

2023 年度广州市从化区审计局“购买审计服务经费”项目绩效评价报告

根据《广州市从化区财政局关于印发 2024 年广州市从化区财政资金绩效评价工作方案的通知》文件要求，结合区审计局工作实际，对 2023 年度“购买审计服务经费”项目支出情况开展了绩效评价，具体如下：

一、评价项目概述

（一）项目背景资料

根据《中共广州市从化区委办公室 广州市从化区人民政府办公室关于印发<广州市从化区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（从办〔2019〕8 号）明确的单位职能，为更有效地履行审计监督职责，提高审计专业水平，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，区审计局计划实施“购买审计服务经费”项目，以补充审计力量不足，为更好地开展审计工作提供专业技术支撑。

（二）项目资金细化分配情况

“购买审计服务经费”项目的主要用于聘请中介机构委派专业技术人员参与审计项目，补充审计力量不足，为更好地开展审计工作提供专业技术支撑。该项目年初预算 45.69 万元，因财政紧张原因，调整后预算为 42.2 万元，剩余未支部分调至下年度

补充资金安排。

（三）项目政策依据

根据办文〔2020〕10120号，区政府同意区审计局新增“购买审计服务经费”项目。2023年区财政部门下达区审计局部门预算批复中“购买审计服务经费”项目预算安排45.69万元。

二、项目绩效目标和绩效指标设定情况

“购买审计服务经费”项目的绩效目标为适应审计全覆盖的工作需求，全力配合区委区政府、区纪委等临时下达或要求派员协助的工作任务，贯彻落实上级审计机关决策部署，缓解审计监督职责增加与审计人员严重不足的矛盾，通过采购方式购买审计服务，顺利完成各项工作任务。

“购买审计服务经费”项目的绩效指标设置2个产出指标和2个满意度指标，具体如下：

1.质量指标

该指标主要考核审计项目参与率的实际完成情况，预期目标值为95%或以上，指标分值25分。

2.数量指标

该指标主要考核人员到位率的实际完成情况，预期目标值为100%，指标分值25分。

3.服务对象满意度指标

（1）科室对购买服务人员满意率

该指标主要考核科室对购买服务人员满意率的实际完成情况，预期目标值为 85%或以上，指标分值 25 分。

（2）收到工作人员工作不规范有效投诉次数

该指标主要考核收到工作人员工作不规范有效投诉次数的实际完成情况，预期目标值为 0 次，指标分值 25 分。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对项目开展绩效评价，围绕项目立项情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法健全及执行情况、项目实现的产出和取得的效益等情况进行绩效评价，发现项目实施过程中存在的问题并及时整改，进一步提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价标准和评价方法

1.评价标准

（1）科学规范原则。本次绩效评价工作严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，开展实施项目支出绩效评价工作。

（2）公正公开原则。本次绩效评价工作严格按照符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会各界监督。

（3）重要性原则。根据绩效评价指标在整个评价工作中的地位与作用，设置具有评价对象代表性和能反映评价要求的核心评价指标。

（4）相关性原则。本次绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系，同时恰当反映目标的实现程度。

2.评价方法

（1）资料分析法。对项目总体资料、项目资金使用的相关资料进行审核，按照指标体系进行深入分析。

（2）因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，分析项目预算绩效目标，评价绩效目标实现程度。

（3）量表法。根据绩效评价指标体系制定评分表作为评价的量化工具，分别从立项定位、绩效目标设置、资金投入、资金管理、项目管理、绩效评价、产出指标和效益指标等维度进行评分。

（三）绩效评价实施过程

本次绩效评价主要分为前期准备、材料汇总审核、综合分析评价和出具绩效评价报告等四个阶段。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目管理绩效指标分析

1.立项定位

（1）立项依据充分性

该指标主要考核项目立项依据是否充分。指标分值 2 分，评

价得分 2 分，得分率 100%。本项目根据《中共广州市从化区委办公室 广州市从化区人民政府办公室关于印发<广州市从化区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（从办〔2019〕8 号）明确的单位职能，为更有效地履行审计监督职责，提高审计专业水平，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，区审计局计划实施“购买审计服务经费”项目，以补充审计力量不足，为更好地开展审计工作提供专业技术支撑。

（2）立项程序规范性

该指标主要考核项目立项程序是否规范。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。本项目根据办文〔2020〕10120 号审批，项目预算金额经集体决策，严格按照立项程序执行。

2.预算编制

（1）绩效目标合理性

该指标主要考核绩效目标设置是否符合完整性、相关性、可行性、全面性。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。本项目为经常性项目，所设置的绩效目标为：为适应审计全覆盖的工作需求，全力配合区委区政府、区纪委等临时下达或要求派员协助的工作任务，贯彻落实上级审计机关决策部署，缓解审计监督职责增加与审计人员严重不足的矛盾，通过采购方式购买审计服务，顺利完成各项工作任务。

（2）绩效指标明确性

该指标主要考核绩效指标是否全面细化量化。指标分值 8 分，评价得分 6 分，得分率 75%。本项目指标类型设置比较单一，共设置 2 个产出指标和 2 个满意度指标，类型比较单一，不够全面细化。

（3）预算编制科学性

该指标主要考核预算编制是否科学性。指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。本项目预算编制科学合理，预算内容与项目内容也匹配，测算依据基本充分，无超标准的情况，预算资金量与工作任务相匹配，不存在先采购后申请预算的情况。

3.组织实施

（1）资金使用效率性

该指标主要考核资金使用效率。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。根据 2023 年部门预算批复，“购买审计服务经费”项目年初预算 45.69 万元，调整后预算为 42.2 万元，项目实际支出 42.2 万元，预算完成率 100%。

（2）预算调整变动性

该指标主要考核预算调整变动情况。指标分值 8 分，评价得分 7.39 分，得分率 92.38%。根据 2023 年部门预算批复，“购买审计服务经费”项目年初预算 45.69 万元，根据区财政资金统筹安排及项目实施的实际情况，项目全年预算调整 3.49 万元，调整后预算为 42.2 万元。

（3）资金使用合规性

该指标主要考核资金使用是否合法合规。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。本项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（4）管理制度健全性

该指标主要考核是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，且该制度是否合法、合规、完整。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。本项目按照《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度（试行）》等相关管理制度进行管理。

（5）制度执行有效性

该指标主要考核是否符合相关管理规定。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。本项目严格按照《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度（试行）》执行。

4.绩效评价

（1）新增预算项目事前绩效评估情况

该指标主要考核对申请新增预算的入库项目开展事前绩效评估工作的落实情况。指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率

100%。本项目为经常性项目，不属于新增预算项目开展事前绩效评估的范围。

（2）项目绩效运行监控开展情况

该指标主要考核是否按当年度工作要求开展绩效运行监控。指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。已开展项目支出绩效运行自行监控工作，截至 6 月 30 日对于支付进度未达 50% 已填报支出进度缓慢原因。并按要求进行项目绩效自评，编写项目自评报告。

（3）绩效信息公开情况

该指标主要考核绩效信息公开执行到位情况。指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。本项目绩效目标已随 2023 年广州市从化区审计局部门预算公开，绩效自评资料已随 2022 年广州市从化区审计局部门决算公开。

（4）绩效结果应用情况

该指标主要考核对监控结果、绩效自评结果和重点评价意见等的整改应用情况。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。已对绩效监控中发现的绩效指标目标值发生偏离方面的问题及时修正，并将部门评价结果作为预算编制的重要依据。

（二）项目结果绩效情况分析

1.产出指标

（1）审计项目参与率

该指标主要考核审计项目参与率的情况。指标分值 25 分，评价得分 25 分，得分率 100%。本项目审计项目参与率预期目标值为 95%或以上，实际审计项目参与率为 100%。

（2）人员到位率

该指标主要考核人员到位率的情况。指标分值 25 分，评价得分 25 分，得分率 100%。本项目人员到位率预期目标值为 100%，实际人员到位率为 100%。

2.效果指标

（1）服务对象满意度

该指标主要考核科室对购买服务人员满意率的情况。指标分值 25 分，评价得分 25 分，得分率 100%。科室对购买服务人员满意率预期目标值为 85%或以上，实际科室对购买服务人员满意率为 100%。

（2）收到工作人员工作不规范有效投诉次数

该指标主要考核收到工作人员工作不规范有效投诉次数的情况。指标分值 25 分，评价得分 25 分，得分率 100%。本项目收到工作人员工作不规范有效投诉次数预期目标值为 0 次，实际收到工作人员工作不规范有效投诉次数为 0 次。

五、项目综合评价等级和评价结论

（一）项目综合评价得分及评价等级

根据《广州市从化区财政局关于印发 2024 年广州市从化区

财政资金绩效评价工作方案的通知》文件要求，结合“购买审计服务经费”项目的特点，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，制定了该项目管理绩效评价表（详见附件一）和项目结果绩效评价表（详见附件二）。管理绩效评价表包括立项定位、预算编制、组织实施、绩效评价 4 个一级指标，下设二级指标 14 个，总分设置为 100 分，其中：立项定位标准分为 4 分，预算编制标准分为 22 分，组织实施标准分为 40 分，绩效评价标准分为 34 分；结果绩效评价表包括产出指标、效果指标 2 个一级指标，下设二级指标 4 个，总分设置为 100 分，其中：产出指标标准分为 50 分，效果指标标准分为 50 分。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值对应设定相应等级。等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（二）项目综合评价结论

根据既定的指标体系、评分标准，对项目实施及其他相关资料开展评价，最终形成总体评价意见：区审计局 2023 年“购买审计服务经费”项目绩效评价综合评分为 98.96 分，等级：优。

六、主要经验做法、存在的问题和建议

（一）项目主要经验做法

2023 年“购买审计服务经费”项目目标实际完成总体情况：在区委、区政府和上级审计机关的坚强领导下，依法全面履行审计

监督职责，协助完成审计项目 14 个，提出审计建议 44 条。向区纪委监委移送问题线索 3 项。向区委审计委员会、区政府报送专题报告 8 份。不断强化审计监督职能，切实发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，为全区经济社会发展作出审计贡献。

（二）项目存在问题

指标类型设置比较单一。“购买审计服务经费”项目共设置 2 个产出指标和 2 个满意度指标，其中产出指标中数量指标、质量指标各设置 1 个，指标类型比较单一，不够细化。

（三）相关建议

一是加强项目过程监管。综合考虑项目服务周期与项目预算绩效考核周期的情况，结合项目特点，加强对项目实施过程的监督和管理，进而保证项目工作的完成效率和质量。二是科学设置绩效目标，细化个性指标的设置，提高指标设置的完整性、准确性和合理性。三是提高项目资金管理规范性。坚持专款专用、量入为出的原则，加强对项目资金事前、事中、事后全过程进行管理监督，保障项目资金安全高效运行。

七、绩效评价结果应用

区审计局不断加强重视区财政部门每年组织的绩效监控、绩效自评、重点评价工作，在绩效监控、绩效自评的过程中注重与区财政部门的沟通交流，以提升自身设置绩效目标的能力。在项目实施阶段，实时监控各绩效指标的完成情况，当预算执行绩效

和绩效指标出现严重偏离时，应认真分析偏离原因，并及时向区财政部门申请对绩效目标与绩效指标进行相应的纠正和调整，以确保预定的绩效目标顺利实现。并根据绩效目标与指标的完成情况，结合绩效评价结果作为以后年度预算编制和绩效目标设置的参考依据，提高绩效评价成果的应用水平。

八、相关附件

（一）项目绩效管理评价表

（二）项目结果绩效评价表

附件一

项目管理绩效评价表					
项目名称		购买审计服务经费			
管理绩效指标		分值	执行情况描述	得分	扣分原因
立项定位 (4 分)	立项依据充分性	2	根据办文〔2020〕10120 号，区政府同意区审计局新增“购买审计服务经费”项目。2023 年初，区财政部门下达区审计局部门预算批复中“购买审计服务经费”项目预算安排 45.69 万元。	2	
	立项程序规范性	2	按照规定程序申请项目入库，项目预算金额经过集体决策，符合相关要求。	2	
预算编制 (22 分)	绩效目标合理性	8	本项目为经常性项目，所设置的绩效目标为：为适应审计全覆盖的工作需求，全力配合区委区政府、区纪委监委等临时下达或要求派员协助的工作任务，贯彻落实上级审计机关决策部署，缓解审计监督职责增加与审计人员严重不足的矛盾，通过采购方式购买审计服务，顺利完成各项工作任务。	8	
	绩效指标明确性	8	本项目申报预算时设置绩效指标有 4 个，其中产出指标：人员到位率、审计项目参与率；效益指标：服务对象满意度、收到工作人员工作不规范有效投诉次数。	6	本项目指标类型设置比较单一，共设置 2 个产出指标和 2 个满意度指标，类型比较单一，不够全面细化。
	预算编制科学性	6	项目预算编制科学合理，预算内容与项目内容也匹配，测算依据基本充分，无超标准的情况，预算资金量与工作任务相匹配，不存在先采购后申请预算的情况。	6	

管理绩效指标		分值	执行情况描述	得分	扣分原因
组织实施 (40 分)	资金使用效率性	8	根据 2023 年部门预算批复,“购买审计服务经费”项目年初预算 45.69 万元,调整后预算为 42.2 万元,项目实际支出 42.2 万元,预算完成率 100%。	8	
	预算调整变动性	8	根据 2023 年部门预算批复,“购买审计服务经费”项目年初预算 45.69 万元,调整后预算为 42.2 万元。	7.39	因财政紧张,2023 年购买审计服务经费剩余未支付费用 3.49 万元需结转到下一年度支付。
	资金使用合规性	8	项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;资金的拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	8	
	管理制度健全性	8	本项目按照《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度(试行)》等相关管理制度进行管理。	8	
	制度执行有效性	8	本项目严格按照《广州市从化区审计局财务管理制度》和《广州市从化区审计局政府采购业务管理制度(试行)》执行。	8	
绩效评价 (34)	新增预算项目事前绩效评估情况	6	本项目为经常性项目,不属于新增预算项目开展事前绩效评估的范围。	6	
	项目绩效运行监控开展情况	10	已开展项目支出绩效运行自行监控工作,截至 6 月 30 日对于支付进度未达 50%已填报支出进度缓慢原因。并按要求进行项目绩效自评,编写项目自评报告。	10	

管理绩效指标		分值	执行情况描述	得分	扣分原因
绩效评价 (34)	绩效信息公开情况	10	本项目绩效目标已随 2023 年广州市从化区审计局部门预算公开，绩效自评资料已随 2022 年广州市从化区审计局部门决算公开。	10	
	绩效结果应用情况	8	已对绩效监控中发现的绩效指标目标值发生偏离方面的问题及时修正，并将部门评价结果作为预算编制的重要依据。	8	
得分合计		100	_____	97.39	_____
评价等级		☒ 优 ☐ 良 ☐ 中 ☐ 差			

附件二

项目结果绩效评价表					
项目名称		购买审计服务经费			
绩效评价指标		分值	预期目标	实际结果	得分
产出指标	审计项目参与率	25	95%或以上	100%	25
	人员到位率	25	100%	100%	25
效果指标	服务对象满意度	25	85%或以上	100%	25
	收到工作人员工作不规范有效投诉次数	25	0 次	0 次	25
得分合计		100	_____	_____	100
评价等级		☒ 优 ☐ 良 ☐ 中 ☐ 差			