# 项目支出部门评价报告

评价类型：实施过程评价 完成结果评价

项目名称： 审计专项

项目单位： 南昌市青云谱区审计局

主管部门： 南昌市青云谱区审计局 （盖章）

评价时间：2023年03月01日至2023年03月12 日

评价机构：第三方机构 专家组 ☑部门评价组

2023年03月12日

## 南昌市青云谱区审计局审计专项项目绩效评价报告

## 为进一步规范财政资金管理，强化部门责任意识，切实提高财政资金使用效益。我部门对2022度年审计局专项资金开展了绩效评价工作。审计局在审计专项专项资金方面做到了不滞留、不克扣、不挪用，切实做到了专款专用，确保了用款真实、合法、有效。

**一、基本情况**

## （一）项目概况

项目背景：以《青云谱区审计监督全覆盖五年规划（2021-2025年）》为指导，科学谋划部署审计工作，稳步推进审计监督全覆盖。为保障财政资金投入的合法性、效益性、安全性，根据审计署关于政府投资审计转型发展要求和区委主要领导指示，安排政府性投资项目审计,通过关注政府性投资项目立项、可研、设计、预算、招标、施工、结算等全生命周期管理情况，进一步规范政府投资行为。安排国投集团经营情况专项审计调查，通过关注贯彻落实重大决策情况、企业财务情况、内部管理情况等，进一步规范国投集团经营行为。

## 主要内容：加强对全区各单位内部审计工作的指导和监督，切实做到传达部署到位、组织落实到位、强化指导到位，力争实现全区行政机关和国有企事业单位内审监督全覆盖。二是依托项目实施，当好“监督员”。在审计项目的实施过程中，及时掌握被审计单位内部审计工作情况，指导被审计单位建立健全内部审计制度。

## 3.资金投入和使用情况

## 2022年预算安排30万元，实际到位资金9万元。本年度实际支出9万元，资金执行率100%。

1. 项目绩效目标

## 聚焦审计对象、行业特点，系统分析被审计单位内控机制，有针对性地揭示行业性问题和重大风险隐患。巧用“大数据审计”手段延伸审计监督广度。灵活运用大数据等审计方式提高工作效率，确保审计质量。活用“过程管理”方法加大审计监督力度。局每周定期召开业务会，集体研究难点问题，将审计中发现的相似问题统一归类、统一研判，确保引用法规适当、定性准确，提高审计质量。

**二、绩效评价工作开展情况**

## （一）绩效评价目的、对象和范围。

## 2022年我区审计局审计专项专项资金绩效评价目的是为进一步加强财政支出管理，强化支出责任，建立科学、合理的使用专项资金绩效评价管理体系，促进公共财政阳光化，提高财政资金使用效益

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

## 绩效评价原则:科学规范原则，公正公开原则，分级分类原则，绩效相关原则。

## 绩效评价指标体系：根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神及本项目的具体特点，设置了合理可行的评价体系，包括投入指标、过程指标、产出数量与质量指标、社会效益与可持续影响指标等。

## 评价方法：本项目绩效评价主要采用数据对比，同时辅以抽样调查、座谈研讨、专家评估等方式。

## 评价标准：绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

1. 绩效评价工作过程。

南昌市青云谱区审计局通过制定了青云谱区审计局项目绩效评价资金管理办法，在规定时间内完成数据填报、收集和汇总工作。根据前期开展的基础工作，我会通过询问查证、问卷调查等方式，对项目绩效进行了自评价。

**三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）**

## 绩效评价情况：经过严格细致的自评工作，该项目的自评分为89分。绩效评级为“良”。

## 评价结论：通过本次绩效评价工作，补充和完善本单位绩效评价机制，做好评价结果公开工作，进一步规范项目的管理和监督、资金的分配和使用，以便对今后其他项目以绩效评价的方式衡量项目的产出结果和效益目标，促进项目管理科学化。

 **四、绩效评价指标分析**

## （一）项目决策情况。

项目按规定程序申请设立；所提交的材料符合专项资金管理暂行办法；经过集体决策；实施符合国家、区委区政府相关法律法规；为促进本单位事业发展所必需。在规定时间内完成向区财政局申请专项资金事宜，及时到位资金，在五个工作日之内完成。

1. 项目过程情况。

制定了项目实施单位的业务管理制度,制定的业务管理制度合法、合规制定具有相应的项目质量要求或标准，每年有二次或二次以上自查或外部检查。

制定了相应的项目资金管理办法,该项目资金管理办法符合相关财务会计制度规定。

制定了相应的监控机制每年有二次或二次以上自查或外部检查。

1. 项目产出情况。

1.产出时效指标得分情况逐个分析

产出时效指标20分，自评得16.95分。

2.产出质量指标得分情况逐个分析

产出质量指标得20分，自评得16.95分。

1. 项目效益情况。

1.产出社会效益指标得分情况逐个分析

社会效益指标20分，自评得20分。

**五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

1、结合单位实际和业务特点，强化预算管理，事前做好预算，控制经费使用， 做到开支合理，手续齐全，保障工作顺利完成；

2、严格按照财政部门资金管理办法管理，加强资金的使用和监督，厉行节约、注重实效，提高资金使用效益；

3、审计力量不足，由于我局审计项目繁重，还要抽调一部分人员参加上级部门的审计项目和参与市、区纪检巡察办案工作，人员少与任务重的矛盾依旧相对突出；内部审计职能有待进一步发挥。对此，我们将高度重视，努力在今后工作中认真加以克服和改进。

**六、有关建议**

1.加强项目顶算管理，提高预算资金执行率。首先按项目实际需求认真编专项资金预算，并在资金支出过程中做到按预算执行，提高预算执行严肃性;其次，发现预算执行偏离要及时预算调整。

2. 制订健全项目资金专项管理制度。建立专项资金备查帐，严格按照项目资金的用范围和要求使用资金，严格项目资金使用程序和审批手续，切实加强对专项资金的管理。

**七、其他需要说明的问题**

无

# 项目支出绩效评分表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 评价得分 |
| 决策（15 分） | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2 | ①项目活动专项经费申报有依据，有政府抄告单（或财政答复意见）；②申请经费报告有领导批示；③项目活动开展有领导班子集体研究。 | 2 |
| 立项程序规范性 | 3 | ①项目是否按照规定的程序申请立项；②所提交的文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 绩效目标 | 5 | 绩效目标合理性 | 2 | ①是否与项目年度任务数或计划数相对应；②是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 2 |
| 绩效指标明确性 | 3 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 资金投入 | 5 | 预算编制科学性 | 2 | ①预算编制符合“量力为出，收支平衡”原则，②科学测算各项收入、支出明确列示相关测算方法和依据。 | 2 |
| 资金分配合理性 | 3 | ①是否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；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 过程（15 分） | 资金管理 | 10 | 资金到位率 | 5 | ①资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到项目实施单位的资金总额。计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到项目实施单位的资金总额。②拨付及时。 | 4 |
| 预算执行率 | 3 | （实际下拨资金/应下拨资金）X100%。每降低10%扣1分，低于60%不得分。 | 3 |
| 资金使用合规性 | 2 | ①是否符合项目预算批复或合同规定的用途；②是否存在截留、挤占、挪用等情况。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 2 |
| 组织实施 | 5 | 管理制度健全性 | 2 | 制定专项资金管理办法的规定。 | 2 |
| 制度执行有效性 | 3 | ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 产出（35 分） | 产出数量 | 10 | 产出数量是否达到绩效目标 | 10 | 根据实际工作产出数量计算得分。 | 9 |
| 产出质量 | 10 | 产出质量是否达到绩效目标 | 10 | 根据实际工作产出质量计算得分。 | 9 |
| 产出时效 | 5 | 产出时效是否达到绩效目标 | 5 | 根据实际完成各项工作时间计分。 | 4 |
| 产出成本 | 10 | 产出成本是否按绩效目标控制 | 10 | 根据实际产出成本是否控制在预算内计算得分。 | 9 |
| 效益（25 分） | 经济效益 | 5 | 项目实施是否产生经济效益 | 5 | ①是否产生了不正常的经济效益，或本不产生经济收入而违规收取费用。如有，就为0分。②对当地的经济发展起到一定作用。 | 5 |
| 社会效益 | 5 | 项目实施是否产生社会效益 | 5 | 对当地发展的稳定起到一定作用。 | 4 |
| 生态效益 | 5 | 项目实施是否产生生态效益 | 5 | 在组织活动中，是否对生态起到了破坏作用。如有，就为0分。 | 5 |
| 可持续效益 | 10 | 项目实施是否带来可持续影响 | 10 | 对本项目或其他活动的开展，起到可持续效益作用。 | 8 |
| 满意度（10 分） | 社会公众或服务对象满意度 | 10 | 项目预期服务对象对项目实施的满意程度。 | 10 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。社会公众或服务对象满意度按照实际情况给分。 | 7 |
| 总分 | 89 |
| 评价等级 | ☑优 □良 中 差 |
| 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差 |

注：请参照《项目支出绩效评价指标体系框架》（财预〔2020〕10 号）设置相关指标。