

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 绩效目标	3
二、绩效评价工作情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	4
(三) 绩效评价工作过程	10
三、综合评价情况和评价结论	12
(一) 评价情况	12
(二) 评价结论	13
四、绩效评价指标分析	14
(一) 项目决策	14
(二) 项目过程	16
(三) 项目产出	18
(四) 项目效益	20
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	21
(一) 存在问题及原因分析	21
六、有关建议和改进措施	22
(一) 增强绩效目标意识, 强化指标设置能力	22
(二) 规范资金使用, 提高项目资金使用规范性	23
(三) 强化宣传意识, 加大政策宣传力度	23
七、其他需说明的问题	24

1 臺灣本島日界 一

1 澎湖日界 (一) 一

2 澎湖日界 (二) 二

3 臺灣本島日界 (一) 三

4 臺灣本島日界 (二) 四

5 臺灣本島日界 (三) 五

6 臺灣本島日界 (四) 六

7 臺灣本島日界 (五) 七

8 臺灣本島日界 (六) 八

9 臺灣本島日界 (七) 九

10 臺灣本島日界 (八) 十

11 臺灣本島日界 (九) 十一

12 臺灣本島日界 (十) 十二

13 臺灣本島日界 (十一) 十三

14 臺灣本島日界 (十二) 十四

15 臺灣本島日界 (十三) 十五

16 臺灣本島日界 (十四) 十六

17 臺灣本島日界 (十五) 十七

18 臺灣本島日界 (十六) 十八

19 臺灣本島日界 (十七) 十九

20 臺灣本島日界 (十八) 二十

21 臺灣本島日界 (十九) 二十一

22 臺灣本島日界 (二十) 二十二

23 臺灣本島日界 (二十一) 二十三

24 臺灣本島日界 (二十二) 二十四

25 臺灣本島日界 (二十三) 二十五

项目支出绩效评价报告

财政支出绩效评价从深化部门预算改革，加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的经济性、效率性和效益性，是强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平的重要手段。

为深入贯彻落实财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共南昌市委、南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（洪发〔2019〕13号）、《江西省财政厅关于印发江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法的通知》（赣财绩〔2022〕9号）等文件精神，强化部门预算支出主体责任，提高财政资源配置和使用效率，南昌市青云谱区财政局（以下简称“区财政局”）委托江西正效咨询管理有限公司（以下简称“正效咨询”）以第三方身份独立开展了审计专项资金项目支出绩效评价工作。正效咨询评价组根据各级财政部门绩效评价有关文件及相关规定，结合项目实施的实际情况，按照绩效评价工作的一般准则，对专项资金使用及其效果开展部门绩效评价工作并形成绩效评价报告如下：

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1.项目背景

政府审计，指政府审计机关对会计账目进行独立检查，监督财政、财务收支真实、合法和效益的行为，其实质是对受托经济责任履行结果进行独立的监督。西方审计内容除一般真实性和合法性审计外，正向着重于经济和效率审计、项目效果审计发展，也称为绩效审计(又称“三E”审计)。“三E”是指经济性、效率性和效果性。

审计专项补助经费主要是用于审计署统一组织或者授权审计项目补助；中西部地区审计机关审计信息系统运行维护补助；中西部地区审计人员培训补助；中西部地区审计机关困难补助。是为支持中西部地区审计机关审计信息系统运行维护、审计人员培训以及缓解中西部地区基层审计机关经费困难等而设立的专项转移支付补助经费。

2.项目主要内容及实施情况

(1) 项目主要内容

根据《南昌市财政局关于下达2021年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》(洪财行指〔2021〕29号)文件，项目主要用于补助基层审计机关审计信息系统运行维护补助、困难经费补助和培训补助，以支持基层审计机关事业发展，更好地发挥审计监督职能，为南昌市青云谱区经济建设

作出贡献。

(2) 项目实施情况

2022 年审计专项资金项目发放 9-10 月份聘用人员 6 人工资，发放 11 月份聘用人员 5 人工资，订购《东方女报》，支付公积金费用，提升审计工作人员工作效率，丰富审计人员文化知识。

3. 资金来源及使用情况

(1) 项目预算及资金来源

根据《南昌市财政局关于下达 2021 年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》（洪财行指〔2021〕29 号），项目总投资及资金来源：项目总预算为 9 万元。资金来源为区财政局拨款。

(2) 资金使用情况

2022 年项目实施单位区审计局实际到账资金为 9 万元，实际支出 9 万元，具体资金使用明细如表 1 所示：

表 1 审计专项资金项目支出资金明细账

时间	支付内容	付款（元）
2022 年 9 月 30 日	聘用人员 9 月份工资	28548.64
2022 年 10 月 31 日	聘用人员 10 月份工资	26062.12
2022 年 11 月 30 日	聘用人员 11 月份工资	23180.80
2022 年 11 月 30 日	订《东方女报》	129.96
2022 年 11 月 30 日	公积金费用	12078.48
总计		90000.00

(二) 绩效目标

1.项目总目标

通过补助基层审计机关审计信息系统运行维护补助、困难经费补助和培训补助，支持基层审计机关事业发展，更好地发挥审计监督职能，为经济建设作出贡献。

2.项目阶段性目标

通过对6名审计人员工资进行补助，提升审计工作人员工作积极性，支持基层审计机关事业发展，更好地发挥审计监督职能，为经济建设作出贡献。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1.评价对象

审计专项资金项目由南昌市青云谱区审计局负责组织实施，南昌市青云谱区财政局负责资金保障，本次评价对象为审计专项资金项目2022年度预算资金9万元。

2.绩效评价目的

根据编制项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量

财政资金使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金使用效益。

根据财政绩效评价要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要是为了审计专项资金项目资金使用的效率和效益，通过资料收集、基础表填写、访谈、数据分析等形式，深入了解项目组织实施过程、资金使用与管理情况、项目完成情况及项目实施产生的经济效益、社会效益，以及相关群体的满意度等方面，及时总结经验，发现问题，并提出项目管理、资金管理、绩效改善等方面的相关措施与建议，为后续项目实施、资金管理、提高财政资金使用效益等提供依据。

3.评价范围

审计专项资金项目总预算为9万元。评价项目时段为2022年1月1日至2022年12月31日。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

绩效评价遵循以下基本原则：

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应取

责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价指标体系

根据财政部财预十号文中《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对项目构建一套指标体系，项目指标包括项目决策（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程（资金管理、组织实施），项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本），项目效益（社会效益、服务对象满意度）。结合项目实施方案、可行性研究报告等内容，确定本次绩效评价指标的个性指标，设置项目绩效评分指标表，涵盖三级指标27个。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查和访谈等。具体详见如表2所示。

(1) 项目决策：占权重20分，用于考核项目立项依据规范性、绩效目标编制合理性、预算资金编制分配合理性等情况。

(2) 项目过程：占权重20分，用于考核预算资金到位及执行使用的合规性、项目管理制度健全及有效性等情况。

(3) 项目产出：占权重 30 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面，用于衡量实际工作成果。

(4) 项目效益：占权重 30 分，分为社会效益、生态效益、满意度等方面，用于展现项目实施效果及群众对项目实施后的满意度情况。

表 2 绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准
决策指标 (20分)	项目立项(6分)	立项依据充分性(3分)	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与部门职责相符，属于部门履职所需；④项目未与相关部门同类项目或部门相关项目重复。以上均符合得100%权重分，否则每一项不符合扣除25%权重分，扣完为止。
		立项程序规范性(3分)	①项目按规定的程序申请设立；②审批文件、材料符合相关要求；③事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。以上均符合得100%权重分，否则每一项不符合扣除100%权重分，扣完为止。
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性(4分)	①项目设定有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每项占20%、20%、20%、40%权重分；以上均符合得100%权重分，否则扣除相应权重分。

		绩效指标明确性 (4分)	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②绩效指标通过清晰可衡量的指标予以体现; ③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。每项占 30%、30%、40%权重分, 以上均符合得 100%权重分, 否则扣除相应权重分。
	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (4分)	①项目预算编制经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据充分, 按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。每项占 30%、30%、40%权重分, 以上均符合得 100%权重分, 否则扣除相应权重分。
		资金分配合理性 (2分)	①项目资金分配依据充分; ②资金分配额度合理, 与项目实际相适应。以上均符合得 100%权重分, 否则扣除 50%权重分, 扣完为止。
过程指标 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (2分)	①资金到位率 = (实际到位资金/预算资金) * 100%, 资金到位率达 100%, 得 2分, 否则按实际资金到位率 * 指标权重得分。
		预算执行率 (3分)	①预算执行率 = (实际支出资金/实际到位资金) * 100%, 预算执行率 ≥ 95%, 得 2分, 否则按实际预算执行率 / 95% * 指标权重得分。

		资金使用合规性 (5分)	①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; ②资金拨付有完整的审批程序和手续; ③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上均符合得 100%权重分, 否则每发现 1 处不符合扣 60%权重分, 扣完为止。
组织实施 (10分)		管理制度健全性 (4分)	①制定或具有相应的财务管理制度; ②制定或具有相应的业务管理制度; ③财务和业务管理制度合法、合规、完整。每项分别占 30%、30%、40%权重分, 以上均符合得 100%权重分, 否则扣除相应权重分。
		制度执行有效性 (6分)	①遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。以上均符合得 100%权重分, 否则每发现 1 处不符合扣 20%权重分, 扣完为止。
产出指标 (30分)	产出数量 (10分)	发放审计人员工资人数 (10分)	完成发放聘用审计人员 6 名的工资得满分, 未完成按照实际完成率*指标权重得分, 实际完成率=实际发放人数/计划发放人数*100%。
	产出质量 (10分)	工资发放准确率 (10分)	聘用的审计工作人员工资发放准确得满分, 未完成按照实际发放准确率*指标权重得分, 实际发放准确率=工资发放准确人数/应发放准确人数。
	产出时效 (5分)	工资发放及时性 (5分)	聘用人员的每月工资在本月发放得满分, 否则每延迟 1 天扣 5%权重分, 扣完为止。

	产出成本 (5分)	项目成本节约 率(5分)	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率控制在±5%范围内得满分，否则每超出1%扣10%权重分，扣完为止。
效益指标 (30分)	社会效益 (10分)	提升审计工作人员工作效率 (10分)	通过项目实施，提高审计工作人员工作积极性，提升审计工作人员工作效率。符合得满分，否则不得分。
		丰富审计人员文化知识(10分)	通过项目实施，不断丰富审计人员文化。符合得满分，否则根据实际调研情况酌情扣分。
	服务对象满意度(10分)	聘用人员满意度(10分)	聘用人员满意度达到90%以上得满分，否则每下降5%扣10%权重分，扣完为止。

3.评价方法

(1) 主要采用因素分析法和数据对比法。因素分析法评价项目实施的整体情况是否符合实际需要，数据对比法则反映的是项目运行的持续性和质量的可控性。

(2) 本次绩效评价采取随机抽样的方式完成群众的满意度问卷调查。

4.评价标准

绩效评价标准是指财政支出绩效目标完成程度的衡量尺度。通过评价标准判断评价指标的合理与重要性程度，作为评价工作的基本准绳和标尺，决定了评价目标实现与否以及评价结果准确与否，并作为评价计分的依据。绩效指标评价标准主要有：

(1) 计划标准

以预先制定的规划、计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价指标的预计完成值，旨在通过与实际完成值进行比对，通过测算计划值完成比例，达成绩效评价目的。

（2）行业标准

以某一具体行业许多个体或相关财政经费的相关指标数据为基准，充分挖掘数据中蕴含的信息，从而制定相适应的行业评价标准。行业标准的充分应用需要充足的样本数据库作支撑，具备一定的权威性、客观性与真实性，便于财政项目支出绩效评价情况纵向和横向分析与对比。

（3）历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

以长期从事财政经济活动领域的专家学者的参考意见为基础，通过严谨的分析与研究，结合其管理实践，确定相关指标标准。该项标准与行业标准存在优先选择的情况，即行业标准权威性不足或缺乏同行业标准时，采用经验标准。

（三）绩效评价工作过程

本次项目的评价实施时间为 2023 年 3 月初至 2023 年 3 月下旬，评价组由第三方机构人员以及组织实施单位人员组

成，评价组通过开展项目调研，了解项目基本情况，研发设计绩效指标体系、设计基础数据报表体系和调研方案，数据采集，评价基础资料完善等流程；通过对基础数据进行查验，对项目目标及实施效果等做深入了解，组织开展访谈等调研工作后，汇总分析评价数据，依据事前制订的评价标准和评分规则，对项目投入产出绩效进行量化评分。依据项目立项、项目执行、项目管理、项目资金运用及使用情况，以及项目投入产出绩效，撰写绩效评价报告，针对存在问题提出改进建议。

1.基础信息采集

在项目实施单位的配合下，评价组完成了基础材料的收集工作，随后评价组对材料复核，结合现场调研及访谈了解项目具体内容。

2.问卷调研

评价组采用随机抽样方式项目相关群体开展问卷调查。主要从项目实施情况、项目管理情况、项目实施后产生效益情况等方面开展满意度调查。了解其对项目工作开展期间及项目开展后产生效益的满意程度。

3.访谈调研

评价组对项目业务以及财务人员进行了现场访谈，对业务和财务相关负责人就项目整体实施情况及背景，项目预算测算依据，项目资金拨付、支出流程，保障项目实施的相关

制度及措施，项目的组织架构与管理等内容进行详细了解。

4.撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照要求提炼撰写绩效报告，并在项目组内部进行审核，主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

5.绩效评价报告复核

绩效评价组负责人将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

6.形成评价报告终稿

在绩效评价组负责人对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善形成征求意见稿评价报告。将征求意见稿提交至客户，根据客户对征求意见稿的反馈以及结合实际情况，修改并完善形成绩效评价报告终稿。

三、综合评价情况和评价结论

(一) 评价情况

运用由评价组研发并通过内部论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方法，对审计

专项资金项目进行客观评价，最终评分结果：项目总得分为87.8分，绩效评级为“良”。

表3 审计专项资金项目绩效评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
决策指标 (20分)	项目立项	6	6
	绩效目标	8	0.8
	资金投入	6	6
过程指标 (20分)	资金管理	10	7
	组织实施	10	10
产出指标 (30分)	产出数量	10	10
	产出质量	10	10
	产出时效	5	5
	产出成本	5	5
效益指标 (30分)	社会效益	20	20
	满意度指标	10	8
合计		100	87.8

(二) 评价结论

评价组通过资料收集、财务核查、现场调研等方式了解审计专项资金项目基本情况及实施情况，2022年该项目支付了聘用的6名审计人员9月份、10月份以及11月份的工资，提高了审计工作人员工作的积极性，从而提高了审计工作的效率。但存在项目绩效目标设置与项目实际情况不符，绩效指标未细化，项目资金使用不合规，聘用人员满意度偏低的情况。

四、绩效评价分析

(一) 项目决策

项目决策指标总分为 20 分, 得分为 12.8 分, 得分率 64%, 具体得分情况如下表 4 所示。满分指标有立项依据充分性、立项程序规范性、预算编制科学性和资金分配合理性。

表 4 项目决策指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目决策	20	-	-	12.8	64%
项目立项	6	-	-	6	100%
立项依据充分性	3	充分	充分	3	100%
立项程序规范性	3	规范	规范	3	100%
绩效目标	8	-	-	0.8	10%
绩效目标合理性	4	合理	不合理	0.8	20%
绩效指标明确性	4	明确	不明确	0	0%
资金投入	6	-	-	6	100%
预算编制科学性	4	科学	较科学	4	100%
资金分配合理性	2	合理	合理	2	100%

1. 项目立项

(1) 立项依据充分性

审计专项资金项目符合《中华人民共和国国民经济和社会发展规划第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》及中央审计委员会办公室、审计署关于印发《“十四五”国家审计工作发展规划》的通知要求; 项目依据省财政厅《关于下达 2022 年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》(赣财行指〔2022〕13 号)、南昌市财政局《南昌市财政关于下达 2022

年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》（洪财行指〔2022〕14号）等文件精神设立，项目立项依据充分；与区审计局主要职能主管全区审计工作的职能相符；区审计局无重复项目。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（3分）得分 3分。

（2）项目立项规范性

项目按照既定程序申请立项，项目依据市政府相关文件立项，2022年项目设立按照财政部门预算项目入库流程要求申请，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过集体决策，项目立项程序规范。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（3分）得分 3分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

审计专项资金项目设置有预算绩效目标，绩效目标与项目确定的资金量相匹配，但项目绩效目标与实际工作内容相关性不够，存在绩效目标总目标、年度目标过于宽泛，绩效指标与项目实际情况相关性不强及项目预期产出效果项目实际情况不符的问题，如社会效益指标“公众认可度”与项目实际产出的效益不符，审计专项资金项目主要是提高审计人员工作积极性，提高审计工作效率。根据评分标准，该指标完成率 20%，权重（4分）得分 0.8分。

（2）绩效指标明确性

项目单位部分绩效指标未细化，如产出指标未细化为数

量指标、成本指标；绩效指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现；产出指标设置与实际工作内容匹配度不高；且与项目目标任务数或计划数不相对应。权重（4分）得分0分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

项目总资金预算依据《南昌市财政局关于下达2022年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》（洪财行指〔2022〕14号）确定。2022年度共计资金预算为9万元，项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（4分）得分4分。

（2）资金分配合理性

项目资金主要用于支付聘用审计人员工资，资金分配额度合理，与项目实际相适应。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（2分）得分2分。

（二）项目过程

项目过程指标总分为20分，得分为17分，得分率85%，具体得分情况如下表5所示。其中，满分指标有资金到位率、预算执行率、管理制度健全性和制度执行有效性。

表5 项目过程指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目过程	20	-	-	17	85%

资金管理	10	-	-	7	70%
资金到位率	2	100%	100%	2	100%
预算执行率	3	≥95%	100%	3	100%
资金使用合规性	5	合规	不合规	2	40%
组织实施	10	-	-	10	100%
管理制度健全性	4	健全	健全	4	100%
制度执行有效性	6	有效	有效	6	100%

1. 资金管理

(1) 资金到位率

2022年该项目年度预算总额为9万元。2022年收到财政拨款9万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%=（9万元/9万元）*100%=100%。资金足额到位，保障项目顺利实施。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（2分）得分2分。

(2) 预算执行率

2022年项目实施单位区审计局实际到账资金为9万元，实际支出9万元。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=预算执行率=（9万元/9万元）*100%=100%，预算执行率达到95%以上要求。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（3分）得分3分。

(3) 资金使用合规性

项目资金使用未按照《中央对地方审计专项补助经费管理暂行办法》（财新〔2011〕1号）、《青云谱区审计局专项资金管理办法》文件规定进行使用。如《东方女报》这笔支

出与审计专项资金项目无关，项目资金各项支出有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、虚列支出等情况，根据评分标准，该指标完成率 40%，权重（5 分）得分 2 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

针对项目区审计局制定了《青云谱区审计局专项资金管理办法》、《青云谱区人民政府办公室关于印发青云谱区加强行政事业单位财务管理的意见的通知》（青政办发〔2018〕73 号）等文件对项目工作进行规范管理，项目财务管理制度健全。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（4 分）得分 4 分。

（2）制度执行有效性

区审计局审计专项资金项目严格遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑已落实到位。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（6 分）得分 6 分。

（三）项目产出

项目产出指标总分为 30 分，得 30 分，得分率 100%，具体得分情况如下表 6 所示。各项指标均已完成，得满分。

表 6 项目产出指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目产出	30	-	-	30	100%

产出数量	10	-	-	10	100%
发放审计人员工资人数	10	6	6	10	100%
产出质量	10	-	-	10	100%
工资发放准确率	10	100%	100%	10	100%
产出时效	5	-	-	5	100%
工资发放及时性	5	100%	100%	5	100%
产出成本	5	-	-	5	100%
项目成本节约率	5	≤ ± 5%	0%	5	100%

1.数量指标

(1) 发放审计人员工资人数

2022年审计专项资金发放9-10月份聘用人员6人工资，发放11月份聘用人员5人工资。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（10分）得分10分。

2.质量指标

(1) 工资发放准确率

聘用人员工资发放准确，准确率为100%，根据评分标准，该指标完成率100%，权重（10分）得分10分。

3.产出时效

(1) 工资发放及时性

根据项目明细账，每个月按时发放聘用人员工资，工资发放及时。根据评分标准，该指标完成率100%，权重（5分）得分5分。

4.产出成本

(1) 项目成本节约率

2022年项目实施单位区审计局实际到账资金为9万元，实际支出9万元。成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%=成本节约率=[(9万元-9万元)/9万元]×100%=0%，控制在合理范围内。根据评分标准，该指标完成率100%，权重(5分)得分5分。

(四) 项目效益

项目效益部分总分30分，得28分，得分率93.33%，具体得分详见表7。其中，项目效益类指标均为满分指标。

表7 项目效益指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目效益	30	-	-	28	93.33%
社会效益	10	-	-	10	100%
提升审计工作人员工作效率	10	提升	提升	10	100%
丰富审计人员文化知识	10	丰富	丰富	10	100%
满意度	10	-	-	8	80%
聘用人员满意度	10	≥90%	85.14%	8	80%

1.社会效益

(1) 提升审计工作人员工作效率

审计专项资金项目通过发放聘用审计工作人员工资，提

高审计工作人员的积极性，从而提升审计工作人员工作效率。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（10 分）得分 10 分。

（2）丰富审计人员文化知识

审计专项资金项目通过订购《东方女报》，丰富审计人员业余生活，丰富审计人员文化知识。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（10 分）得分 10 分。

2.满意度

（1）聘用人员满意度

通过项目建设，有效提升了审计工作人员工作效率，丰富审计人员文化知识。通过对聘用人员开展调查问卷调查，调查其对项目工作开展的满意度情况，统计其满意度为 85.14%。根据评分标准，该指标完成率 80%，权重（10 分）得分 8 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）存在问题及原因分析

1.绩效目标填报不合理、未细化

评估认为，审计专项资金项目填报的项目绩效目标与实际工作内容具有一定相关性，绩效目标与项目确定的资金量相匹配，但存在绩效目标总目标、年度目标过于宽泛，绩效指标与项目实际情况相关性不强及项目预期产出效果项目

实际情况不符的问题，如社会效益指标“公众认可度”与项目实际产出的效益不符，审计专项资金项目主要是提高审计人员工作积极性，提高审计工作效率。单位应提高绩效目标设置能力。

2.项目资金使用不合规

本项目资金根据《中央对地方审计专项补助经费管理暂行办法》（财新〔2011〕1号）、《青云谱区审计局专项资金管理办法》文件要求进行使用，经查该项目明细账，有一笔支出为支付《东方女报》报刊费用129.96元与《中央对地方审计专项补助经费管理暂行办法》（财新〔2011〕1号）文件中的项目资金使用范围不符。

3.聘用人员满意度偏低

评价人员对聘用人员开展了满意度问卷调查，统计其对项目工作的满意度情况，满意度调查结果为85.14%，聘用人员满意度偏低，主要是认为该项目宣传国家政策方面做得不够好。

六、有关建议和改进措施

（一）增强绩效目标意识，强化指标设置能力

绩效目标是绩效管理的基础和起点，绩效目标和指标设置不科学、不规范，指标值不明确等问题，直接影响绩效自

评乃至整体绩效管理工作的质量和效果。建议项目单位需要牢固树立绩效目标意识，要保持目标和实际工作的一致性，要根据实际情况申报科学、合理、高效、专业的设置工作绩效目标。同时，加强预算绩效管理相关知识学习，提升指标设置能力。指标设置应简短易懂，原则上要求用数据表示，如实在无法量化，可采用定性的分级分档形式表述。单位应当加强文件学习，同时认真参与培训学习，掌握好预算绩效相关知识，提升指标设置能力，促使项目绩效目标对项目实施的作用得到有效发挥。

（二）规范资金使用，提高项目资金使用规范性

项目单位要严格按照《中央对地方审计专项补助经费管理暂行办法》（财新〔2011〕1号）、《青云谱区审计局专项资金管理办法》等文件精神，规范项目资金使用，实行独立核算、专项管理，专项列支，严格开支审核，不得以任何形式截留、挪用、克扣项目资金；建议区审计局、财政局加大对审计专项资金项目经费开支的督导检查力度，配合财政、审计等部门做好项目资金筹集、分配、拨付、使用、管理和审计等工作。

（三）强化宣传意识，加大政策宣传力度

强化宣传意识，要不断提高做好审计政策宣传工作的认识，增强自觉性、主动性和坚定性，加大宣传力度，提升宣传水平。坚持政策宣传及时有效、宣传载体清晰明了的基本

逻辑，高效利用部门现有的公示栏、宣传栏等宣传载体。将张贴完毕的宣传展板放在显眼位置和人流密集处，确保过往办事群众能第一时间获取政策信息、第一时间弄懂政策含义，为推动政策有力落地落实奠定良好宣传基础。

七、其他需说明的问题

无。

附件一：

审计专项资金项目绩效评分表

一级 指标	二级 指标	分值	三级 指标	分值	评分标准	得分
决策 指标 (20 分)	项目 立项	6	立项 依据 充分 性(3 分)	3	①项目立项符合国家法律法规、国民 经济发展规划和相关政策；②符合行 业发展规划和政策要求；③项目立项 与部门职责相符，属于部门履职所需； ④项目未与相关部门同类项目或部门 相关项目重复。以上均符合得 100%权 重分，否则每一项不符合扣除 25%权 重分，扣完为止。	3
			立项 程序 规范 性(3 分)	3	①项目按规定的程序申请设立；②审 批文件、材料符合相关要求；③事前 经过必要的可行性研究、专家论证、 风险评估、绩效评估、集体决策。以 上均符合得 100%权重分，否则每一 项不符合扣除 100%权重分，扣完为止。	3
	绩效 目标	8	绩效 目标 合理 性(4 分)	4	①项目设定有绩效目标；②项目绩效 目标与实际工作内容具有相关性；③ 项目预期产出效益和效果符合正常的 业绩水平；④项目绩效目标与预算确 定的项目投资额或资金量相匹配。每 项占 20%、20%、20%、40%权重分；以 上均符合得 100%权重分，否则扣除相	0.8

					应权重分。	
			绩效 指标 明确 性(4 分)	4	①将项目绩效目标细化分解为具体的 绩效指标；②绩效指标通过清晰可衡 量的指标予以体现；③绩效指标与项 目目标任务数或计划数相对应。每项 占 30%、30%、40%权重分，以上均符 合得 100%权重分，否则扣除相应权重 分。	0
	资金 投入	6	预算 编制 科学 性(4 分)	4	①项目预算编制经过科学论证；②预 算内容与项目内容匹配；③预算额度 测算依据充分，按照标准编制；④预 算确定的项目投资额或资金量与工作 任务相匹配。每项占 30%、30%、20%、 20%权重分，以上均符合得 100%权重 分，否则扣除相应权重分。	4
			资金 分配 合理 性(2 分)	2	①项目资金分配依据充分；②资金分 配额度合理，与项目实际相适应。以 上均符合得 100%权重分，否则扣除 50%权重分，扣完为止。	2
过程 指标	资金 管理	10	资金 到位	2	①资金到位率=（实际到位资金/预算 资金）*100%，资金到位率达 100%，	2

(20分)		率(2分)		得2分, 否则按实际资金到位率*指标权重得分。		
		预算执行率(3分)	3	①预算执行率 = (实际支出资金/实际到位资金)*100%, 预算执行率 ≥ 95%, 得2分, 否则按实际预算执行率/95%*指标权重得分。	3	
		资金使用合规性(5分)	5	①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; ②资金拨付有完整的审批程序和手续; ③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上均符合得100%权重分, 否则每发现1处不符合扣60%权重分, 扣完为止。	2	
	组织实施	10	管理制度健全性(4分)	4	①制定或具有相应的财务管理制度; ②制定或具有相应的业务管理制度; ③财务和业务管理制度合法、合规、完整。每项分别占30%、30%、40%权重分, 以上均符合得100%权重分, 否则扣除相应权重分。	4
			制度执行有效	6	①遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定	6

			性(6分)		等资料齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。以上均符合得100%权重分,否则每发现1处不符合扣20%权重分,扣完为止。	
产出指标 (30分)	产出数量	10	发放审计人员工资人数	10	完成发放聘用审计人员6名的工资得满分,未完成按照实际完成率*指标权重得分,实际完成率=实际发放人数/计划发放人数*100%。	10
	产出质量	10	工资发放准确率	10	聘用的审计工作人员工资发放准确得满分,未完成按照实际发放准确率*指标权重得分,实际发放准确率=工资发放准确人数/应发放准确人数。	10
	产出时效	5	工资发放及时性	5	聘用人员的每月工资在本月发放得满分,否则每延迟1天扣5%权重分,扣完为止。	5
	产出成本	5	项目成本节约率	5	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100%。成本节约率控制在±5%范围内得满分,否则每超出1%扣10%权重分,扣完为止。	5
效益指标	社会效益	20	提升审计	10	通过项目实施,提高审计工作人员工作积极性,提升审计工作人员工作效	10

(30分)			工作人员工作效率		率。符合得满分，否则不得分。	
			丰富审计人员文化知识	10	通过项目实施，不断丰富审计人员文化。符合得满分，否则根据实际调研情况酌情扣分。	10
	服务对象满意度	10	聘用人员满意度	10	聘用人员满意度达到90%以上得满分，否则每下降5%扣10%权重分，扣完为止。	8
总分						87.8
评价等级	<input type="checkbox"/> 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 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					