

2023 年青云谱区审计局审计专项资金项目

1-10 月份绩效运行监控报告

江西正效咨询管理有限公司

2023 年 12 月 10 日



目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目名称	1
(二) 项目起止日期	1
(三) 项目主要内容、涉及范围	1
(四) 项目资金投入安排情况	3
二、绩效目标的核对和确定情况	3
(一) 项目绩效目标设定情况	3
(二) 项目绩效目标核对和确定情况	4
三、项目资金投入情况	5
(一) 投入目标差异情况说明	5
四、项目绩效情况	6
(一) 项目绩效目标差异对比	6
(二) 产出目标实现情况	6
(三) 效益目标实现情况	7
(四) 项目绩效情况分析	8
五、问题、纠偏措施和建议	8
(一) 主要问题	8
(二) 改进措施	9
(三) 绩效跟踪结论	10



2023 年审计局审计专项资金项目 1-10 月份 绩效运行监控报告

受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”）根据《中共青云谱区委、青云谱区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（青字〔2019〕59号）文件精神 and 《南昌市财政局关于印发〈推进全市预算绩效管理提质增效工作方案〉的通知》（洪财绩〔2022〕4号）等文件精神和要求，对 2023 年审计局审计专项资金项目进行了绩效监控，项目起止日期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，监控时间节点为 2023 年 10 月 31 日。项目组严格按照绩效监控要求对项目进行取数、调研和分析，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目名称

2023 年审计局审计专项资金项目。

（二）项目起止日期

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）项目主要内容、涉及范围

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。

为提升财政资金监管水平和财政服务效能，青云谱区委区政府出台了《青云谱区关于全面实施预算绩效管理的实施意见》等制度，完善涵盖“政策项目有评估、预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用”全链条的管理流程，构建贯穿事前、事中、事后绩效管理全过程的“1+N”制度体系。全面对接预算一体化系统，按系统要求严格项目支出绩效目标申报、审核、批复，硬化预算执行绩效监控，运用绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，强化事前事中事后全“线”绩效管理的有效衔接，持续健全预算绩效闭环管理体系。因此区财政局委托正效公司对2023年度审计局审计专项资金项目进行绩效监控。

2. 项目内容

2023年审计局审计专项资金项目根据《南昌市财政局关

于下达 2023 年中央对地方审计机关专项补助经费的通知》，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。。

（四）项目资金投入安排情况

1. 资金投入情况

审计专项资金项目预算安排共计 10 万元，均为财政拨款，项目资金已全部到位，资金保障情况良好。

2. 资金使用情况

截至 2023 年 10 月 31 日，实际支出 82637.65 元，使用进度良好。主要用于聘用人员工资 52738.3 元、2022 年加班餐费 3100 元、徐思成培训费 26800 元。

二、绩效目标的核对和确定情况

（一）项目绩效目标设定情况

审计专项资金项目在申请预算时候填报了绩效目标，该项目的绩效目标包含了投入和管理目标、产出目标、效果目标，每个目标均设有目标值，具体见下表。

表 1 项目绩效目标申报表

年度绩效目标	完成工作任务		
年度绩效目标分解			
一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值
成本指标	经济成本	成本控制率	控制在预算金额内
产出指标	数量指标	审计目标完成数	≥20 项

	质量指标	任务达标率	≥90%
	时效指标	工作完成及时率	≥95%
效益指标	经济效益	促进增收节支和挽回损失	有效提升
	满意度	被审计单位满意度	≥90%

(二) 项目绩效目标核对和确定情况

1. 年度绩效目标设定

表 2 项目总目标调整表

年度绩效目标	原申报表内容	是否调整	调整后内容
	完成工作任务	是	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. 年度分解目标核对、确定

根据绩效目标总体框架结构，将年度绩效目标分解为成本、产出和效益三类绩效目标，本阶段将对“成本”“产出”“效益”中部分指标进行跟踪，具体见下表。

表 3 年度绩效分解目标调整表

一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	调整类型	指标解释	跟踪目标值	是否跟踪
成本指标	经济成本	成本控制数	≤10 万元	调整	考察项目成本控制情况	100%	是
产出指标	数量指标	审计目标完成数	≥20 项	调整	---	---	---
		发放审计人员工资人数	≥5 人	新增	考察项目发放审计人员工资人数情况，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	5 人	是
	质量指标	任务达标率	≥90%	删除	---	---	---

一级指标	二级指标	三级指标	指标目标值	调整类型	指标解释	跟踪目标值	是否跟踪
		发放准确率	100%	新增	考察工资发放准确率情况，用以考核项目实施质量情况。	100%	是
	时效指标	工作完成及时率	≥95%	原指标	考察项目完成及时情况。	100%	是
	经济效益	促进增收节支和挽回损失	有效提升	删除	---	---	---
效益指标	社会效益	提升审计人员工作效率	提升	新增	考察项目实施后提升审计人员工作效率情况，用以反映项目实施后效益。	提升	是
		提升审计人员技能	提升	新增	考察项目实施后提升审计人员技能情况。	提升	是
满意度	社会公众或服务对象满意度	被审计单位满意度	≥95%	新增	反映被审计单位满意度情况	---	---
		聘用人员满意度	≥95%	新增	反映聘用人员满意度情况	---	---

三、项目资金投入情况

(一) 投入目标差异情况说明

1. 资金到位率

审计专项资金项目 2023 年安排预算 10 万元，截至跟踪节点（2023 年 10 月 31 日），预算资金到位 10 万元，资金到位率为 100%。项目资金收支，严格执行“收支两条线”管理。

2. 预算执行率

审计专项资金项目 2023 年安排预算 10 万元，截至跟踪

节点(2023年10月31日),审计专项资金经费共支出8.26383万元,预算执行率为82.64%,资金执行进度良好。

3. 资金使用合规性

截至跟踪节点(2023年10月31日),项目的各项支出均按照区审计局相关财务管理制度执行。经项目组核查,项目的资金拨付程序完整,原始凭证和记账凭证完整。

四、项目绩效情况

(一) 项目绩效目标差异对比

表4 项目产出目标、效果目标对比表

一级目标	二级目标	三级目标	项目完成时绩效目标值	本阶段应完成的绩效目标值	实际完成的绩效目标值
成本指标	经济成本	成本控制数	≤10万元	8.33万元	8.26383万元
产出	产出数量	发放审计人员工资人数	≥5人	5人	5人
	产出质量	发放准确率	100%	100%	100%
	产出时效	项目完成及时率	100%	80%	80%
效益	社会效益	提升审计人员工作效率	提升	提升	提升
		审计目标完成数	≥20项	16项	20项
		提升审计人员技能	提升	提升	提升
	满意度	被审计单位满意度	≥95%	≥95%	≥95%
		聘用人员满意度	≥95%	≥95%	≥95%

(二) 产出目标实现情况

1. 数量指标情况

① 发放审计人员工资人数

中央对地方审计机关专项补助经费主要用于补助区审计机关开展审计工作，为聘用人员发放工资；共计为 5 位聘用审计人员发放工资，但 2 名聘用人员于 8 月份离职。

2. 质量指标情况

① 发放准确率

聘用人员工资发放准确，准确率为 100%。

3. 时效指标

① 项目完成及时率

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。

（三）效益目标实现情况

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。

② 审计目标完成数

开展此项工作主要是为提升审计工作人员工作效率，更好的完成审计目标任务，2022 年计划完成审计项目 20 项，截止到 2023 年 10 月 31 日，已完成 11 项，完成进度一般。

③ 提升审计人员技能

区审计局通过组织审计人员参加 2023 年度江西省审计

厅计算机审计中级培训班，有效提升审计人员技能水平。

2. 满意度指标

①被审计单位满意度

通过客观公正、专业的审计工作，被审计单位对审计结果不存在质疑，满意度情况良好。

②聘用人员满意度

通过项目实施，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，聘用人员满意度情况良好。

（四）项目绩效情况分析

1. 效率性分析

审计专项资金项目，截至10月31日，各项工作均按计划开展，预计年底可以完成年初计划，项目效率性较好。

2. 效益性分析

通过项目实施，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，项目实施效益良好。

3. 公平性分析

项目在实施过程中，对于聘用人员均采用统一化管理，项目实施公平性良好。

五、问题、纠偏措施和建议

（一）主要问题

1. 绩效目标设置不合理、绩效指标设置不规范

一是绩效目标设置不合理。审计专项资金项目填报的项

目绩效目标为“完成工作任务”无实质意义，与实际工作内容无相关性，难以与项目资金量匹配，无法体现项目产出和效益。

二是绩效指标设置不规范。①项目设置数量指标为“审计目标完成数 ≥ 20 项”，与项目资金使用内容不符，该项目主要用于发放聘用审计人员工资，应设置为“聘用审计人员数量 ≥ 5 人”；②效益指标设置不合理，项目未设置社会效益指标，且经济效益“促进增收节支和挽回损失”与项目实际情况不符合，该项目主要是提高审计人员工作积极性，提高审计工作效率，促进增收节支和挽回损失与项目预期产出不符。

（二）改进措施

1、提高专项绩效责任意识，增强绩效业务管理能力

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。审计局应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、合理的绩效目标。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。单位相关人员应当加强文件学习，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。

（三）绩效跟踪结论

根据对区审计局“审计专项资金”项目的绩效监控，该项目在实施未出现较大偏离，本次绩效跟踪结论如下：

该项目绩效跟踪结论：项目实施情况良好，四季度继续保持。

江西正效咨询管理有限公司

二〇二三年十二月十日

