

附件 6-1:

## 项目支出绩效评价报告

### 2021 年预算内结转资金项目 支出绩效评价报告

2023 年 05 月 30 日


# 摘要

## 一、绩效目标及完成情况

- (一) 年初设定大数据审计项目数量大于等于 5 个，2022 年实际完成了 10 个，达成预期指标；
- (二) 年初设定 2022 年度审计项目实施率大于等于 90%，实际达到了 100%，达成预期指标；
- (三) 2022 年度达到审计署规定的审计质量；
- (四) 2022 年度为政府节约财政资金，充分发挥财政资金的效益；
- (五) 2022 年拓展审计监督的广度和深度，加大审计力度、查出审计问题、提出审计建议；
- (六) 2022 年厉行勤俭节约，反对铺张浪费；
- (七) 2022 年度加强审计人员队伍建设，提高审计人员专业能力；
- (八) 2022 年度服务对象对各项工作的满意度达到较好水平。

## 二、综合评价情况及评价结论

绩效目标立项合理、指标明确，项目资金全部到位。对经费的管理和使用合理规范，相关管理制度健全，项目质量有保障、项目效益明显，项目实施达到了预期效果，部门整体支出绩效自评综合得分 100 分，评价结果为优。



### 三、存在的问题和建议：

(一) 编制项目预算的不确定因素较多，绩效指标设置难以全面涵盖。由于预算编制绩效目标时间(上年底)与每年工作重点、改革任务变化大、安排时间(当年初)有偏差，绩效目标设置出现漏项、过时项，不能反映当年绩效目标任务。今后，在项目实施过程中，需不断改进和细化绩效目标内容及指标体系，根据工作重心作出相应调整，切实推动绩效目标任务顺利完成。

(二) 编制的项目绩效目标不具体，项目绩效目标未完全细化分解为具体工作任务，部分绩效指标不清晰、可衡量性差。今后，需增强工作可预见性，编制项目绩效目标时，将项目工作任务细化分解为具体的绩效目标，并尽量采取定量的方式制定清晰、可衡量的绩效指标，提升项目预算编制的前瞻性。

## 正文部分

### 一、项目基本情况

(一)项目概况。该项目支出目的主要有以下几点：一是进一步强化党风廉政建设，以党组民主生活会为重要环节，完成党建各项任务；二是进一步强化审计监督，努力发挥审计的建设性作用，按时完成区委、区政府和市审计局交办的各项审计业务；三是进一步强化作风建设，增强干部干事创业使命感、责任感，按照年度审计计划完成各项审计项目；四是进一步强化绩效考核，加强对全局审计干部的日常考核和管理；五是及时完成区委、区政府交办的其他工作任务。在申报项目绩效评价时已经申报，预算完成率 100%，预算整体支出情况较好。

(二)项目绩效目标。一是审计项目预算执行率达到 95%；二是年初设定 2022 年度审计发现问题个数>80；三是审计查出主要问题金额>500 万元；四是审计发现非金额计量问题个数>25 个；四是审计提出建议个数>20 个；五是自然资源审计项目个数>1 个；六是审计整改率>90%；七是被审计单位整改率>95%。预算执行率 100%，自评结果为优。

### 二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围。严格执行《预算法》，强化支出责任，提高项目支出资金使用效益，对项目支出及



项目支出情况开展绩效评价，践行“花钱必问效、无效必问责”。

(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。本着客观公正和有效性原则，按照设定的指标体系，单位中层以上干部参与评价，并从各股室(中心)抽选人员进行打分，由项目负责人进行梳理并整改。

(三)绩效评价工作过程。1、前期准备。成立部门绩效评价小组，学习评价指标体系和绩效相关文件通知；2、组织实施。按照规定的工作程序组织绩效评价自评，注重评价质量，撰写绩效评价报告；3、分析评价。对评价结果进行整改，充分运用分析评价引领。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### (一)资金支付进度

资金于2022年12月底全部支付到位。

#### (二)资金使用情况

2022年实际支出370.97万元，用于按时完成区委、区政府和市审计局交办的各项审计业务；进一步强化作风建设，增强干部干事创业使命感、责任感，按照年度审计计划完成各项审计项目；进一步强化绩效考核，加强对全局审计干部的日常考核和管理；及时完成区委、区政府交办的其他工作任务。

### (三) 评价结论

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大及历次全会精神为指导，全面贯彻落实省、市、区委审计委员会的部署要求，以年度审计工作任务为依托，以审计质量为重点，充分发挥审计机关监督职能，较好地完成了年度审计工作任务。我局坚持以“揭露问题、规范管理、提高绩效、维护安全”为目标，切实加强经济责任审计和预算执行审计并取得了明显成效。2022 年发现审计问题 94 个，查出问题金额 11365 万元，被审计单位满意率达到 100%。

### 四、绩效评价分析

1. 项目组织情况分析。项目组织有计划有措施，严格执行相关制度和文件规定，顺利完成项目预期目标。

2. 项目管理情况分析。领导重视，专人管理，责任明确。通过绩效自评与年初绩效目标的对比，发现项目大部分绩效目标设定比较清晰、准确，但仍有一部分绩效目标的设定不够全面完整、不够科学合理，绩效标准设定不易于评价，主要原因在于对预算绩效工作理解不够深入，还需进一步加强预算绩效工作的学习。

### 五、主要经验及做法

纵向加强与市审计局的工作衔接，确保年度审计项目计划编制工作在上级审计机关的领导下有序推进，横向加强与

区纪委监委、区委组织部、区教体局等单位的沟通联系，听取他们的意见和建议。同时，对审计对象数据库进行梳理更新，将近三年未审单位纳入2022年审计项目计划，做到从全局上统筹安排项目计划，将审计工作融入到全区改革发展的各项决策部署当中。

## 六、存在问题及原因分析

1. 编制项目预算的不确定因素较多，绩效指标设置难以全面涵盖。由于项目预算编制绩效目标时间(上年底)与每年工作重点、改革任务变化大、安排时间(当年初)有偏差，项目绩效目标设置出现漏项、过时项，不能反映当年绩效目标任务。今后，在项目实施过程中，需不断改进和细化绩效目标内容及指标体系，根据工作重心作出相应调整，切实推动绩效目标任务顺利完成。

2. 编制的项目绩效目标不具体，绩效目标未完全细化分解为具体工作任务，部分绩效指标不清晰、可衡量性差。今后，需增强工作可预见性，编制项目绩效目标时，将全年工作任务细化分解为具体的绩效目标，并尽量采取定量的方式制定清晰、可衡量的绩效指标，提升部门预算编制的前瞻性。

## 七、有关建议

(一) 加强实务培训。为确保单位项目支出绩效评估有序落实，获取理想的工作效果。应秉持实事求是的原则，加



强绩效评价人员专业培训，让其掌握更多专业知识和技能，提高单位项目支出绩效评价水平。项目支出绩效评价人员需要不断学习，提高自己专业水平。通过加强对项目支出绩效评价人员财政政策学习和指导，邀请专业人员开设各种培训活动，提高项目支出绩效评价培训效果。

(二) 优化评价方法。改变传统绩效考核方法，由事后考核转移到事前、事中考核。现阶段，在开展项目支出绩效评价工作时，主要以事后评价为主，事前、事中评价比较少，无法给后续新增项目绩效评价工作开展提供数据参考。通过对项目支出情况进行全面调查，能够便于单位领导对项目实际执行情况有深入了解，及时找出存在问题并总结工作经验，以更好设定新增项目决策目标。其次，避免绩效考核主体过于单一。由于财政支出项目数量多，支出形式和性质都会存在差异。在部门评价与财务评价上，难度比较大，如果只是由财务部门完成，将无法获取理想绩效评价效果。可以通过邀请第三方外部评价机构的方法，根据评价指标，如项目决策评价指标、经济效益评价指标等，完成绩效评价工作。尤其是针对一些公益性项目，应在评价体系中适当添加公共评价内容，通过问卷调查等方法，对项目建设完成后的受益人进行调查分析，计算公众满意度，让更多的公众参与其中，实现绩效评价主体多元化，给后续绩效管理工作开展提供支



持。此外，还应成立绩效评价监督机构，对全过程进行全方位监督，对项目进行实时跟踪，对项目执行过程中出现的问题要及时反馈、及时改正，保证项目的执行不偏离预期目标。同时，按季度对项目进行预算执行进度分析，避免项目执行滞后或者过于超前，按计划有条不紊地管理项目才能确保该项目预期绩效目标的实现。

（三）健全评价指标体系。在开展项目支出绩效评价工作中，评价指标作为引导评价工作顺利进行的重要因素，在绩效考核指标设定过程中，应该根据项目和各个部门实际情况，制定中长期计划，设定年度指标和长期指标，将绩效考核指标价值全面发挥。在指标设定中，需要科学分配指标评价权重。一般采用定性或者定量方法。在指标体系中，主要包含投入、产出、效益等多个内容。对于一级指标，如产出指标、效益指标等，应结合项目实际情况和特点，对评价指标权重适当调节，结合指标重要程度，确定二级、三级指标，尽量让指标细化处理，利用数据进行表示。此外，因不同行业各领域都有其独特的工作内涵和支出特点，在制定项目支出绩效评价指标过程中，应满足全面性、合理性和具体性要求，可以充分借鉴地方和行业实践和经验，探索绩效评价的个性指标体系。

（四）强化项目支出绩效评价的结果运用。绩效管理部

门需要按照绩效评价结果，对被评价项目绩效考核情况、指标制定状况等进行全面分析，合理使用评价结果。首先，评价结果优秀的部门或者人员，可以提供相应的激励，在后续安排资金过程中，应给予充分保障。其次，评价结果合格的，在项目单位对出现问题整改以后，按照正常要求，科学编制预算计划，安排下一年度财政资金。最后，对于绩效评估结果要和各部门的责任紧密结合起来，要纳入到政府问责机制，构建包含绩效评价结果、预算问责一体化的绩效问责机制，以提高职能部门的责任意识。对于涉及到民生项目的绩效评价结果，要面向社会公开，让广大公众拥有知情权，并予以严格监督，这也是提高财政资金使用效率的重要方法。

#### 八、其他需要说明的问题

无。

### 三、存在的问题和建议：

(一)编制项目预算的不确定因素较多，绩效指标设置难以全面涵盖。由于预算编制绩效目标时间(上年底)与每年工作重点、改革任务变化大，安排时间(当年初)有偏差，绩效目标设置出现漏项、过时项，不能反映当年绩效目标任务。今后，在项目实施过程中，需不断改进和细化绩效目标内容及指标体系，根据工作重心作出相应调整，切实推动绩效目标任务顺利完成。

(二)编制的项目绩效目标不具体，项目绩效目标未完全细化分解为具体工作任务，部分绩效指标不清晰、可衡量性差。今后，需增强工作可预见性，编制项目绩效目标时，将项目工作任务细化分解为具体的绩效目标，并尽量采取定量的方式制定清晰、可衡量的绩效指标，提升项目预算编制的前瞻性。

备注



附件 6-1:

## 项目支出绩效评价报告

审计专项业务经费项目支出绩效评价报告



2023年05月30日

# 摘要

## 一、绩效目标及完成情况

(一) 年初设定政府投资审计核减率大于 5%，实际完成审计核减率 8.85%，大于 5%，达成预期指标；

(二) 年初设定 2022 年度审计项目计划完成率大于等于 95%，实际达到了 100%，达成预期指标；

(三) 2022 年度达到审计署规定的审计质量；

(四) 2022 年度为政府节约财政资金，充分发挥财政资金的效益；

(五) 2022 年拓展审计监督的广度和深度，加大审计力度、查出审计问题、提出审计建议；

(六) 2022 年度加强审计人员队伍建设，提高审计人员专业能力；

(七) 年初设定 2022 年度被审计单位满意度大于等于 95%，2022 年度被审计单位实际满意度达到 100%，大于 95%，达到预期目标。

## 二、综合评价情况及评价结论

绩效目标立项合理、指标明确，项目资金全部到位。对经费的管理和使用合理规范，相关管理制度健全，项目质量有保障、项目效益明显，项目实施达到了预期效果，部门整体支出绩效自评综合得分 100 分，评价结果为优。

## 正文部分

### 一、项目基本情况

(一)项目概况。按照2022年初审计计划，完成审计项目计划，达到审计署规定的审计质量要求，充分发展财政资金的效益，拓展审计监督的深度和广度，查出审计问题，提出审计建议。年中审计项目实施率达到计划的45%；审计整改率达到90%，完成区委、区政府交办的其他工作任务。在申报项目绩效评价时已经申报，预算完成率99.95%，预算整体支出情况较好。

(二)项目绩效目标。一是审计项目预算执行率达到95%；二是年初设定2022年度审计发现问题个数>80；三是审计查出主要问题金额>500万元；四是审计发现非金额计量问题个数>25个；五是审计提出建议个数>20个；六是自然资源审计项目个数>1个；六是审计整改率>90%；七是被审计单位整改率>95%。预算执行率100%，自评结果为优。

### 二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围。严格执行《预算法》，强化支出责任，提高项目支出资金使用效益，对项目支出及项目支出情况开展绩效评价，践行“花钱必问效、无效必问责”。

(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。本着客观公正和有效性原则，按照设定



的指标体系，单位中层以上干部参与评价，并从各股室（中心）抽选人员进行打分，由项目负责人进行梳理并整改。

（三）绩效评价工作过程。1、前期准备。成立部门绩效评价小组，学习评价指标体系和绩效相关文件通知；2、组织实施。按照规定的工作程序组织绩效评价自评，注重评价质量，撰写绩效评价报告；3、分析评价。对评价结果进行整改，充分运用分析评价引领。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）资金支付进度

资金于2022年12月底支付99.95%。

#### （二）资金使用情况

2022年实际支出19.99万元，用于用于开展重大政策落实跟踪审计、预算执行审计和其他财政收支审计、经济责任审计等审计工作，弥补办公经费不足。

#### （三）评价结论

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大及历次全会精神为指导，全面贯彻落实省、市、区委审计委员会的部署要求，以年度审计工作任务为依托，以审计质量为重点，充分发挥审计机关监督职能，较好地完成了年度审计工作任务。我局坚持以“揭露问题、规范管理、提高绩效、维护安全”为目标，切实加强经济责任审计和预算执

行审计并取得了明显成效。2022 年发现审计问题 94 个，查出问题金额 11365 万元，被审计单位满意率达到 100%。

#### 四、绩效评价指标分析

1. 项目组织情况分析。项目组织有计划有措施，严格执行相关制度和文件规定，顺利完成项目预期目标。

2. 项目管理情况分析。领导重视，专人管理，责任明确。通过绩效自评与年初绩效目标的对比，发现项目大部分绩效目标设定比较清晰、准确，但仍有一部分绩效目标的设定不够全面完整、不够科学合理，绩效标准设定不易于评价，主要原因在于对预算绩效工作理解不够深入，还需进一步加强预算绩效工作的学习。

#### 五、主要经验及做法

纵向加强与市审计局的工作衔接，确保年度审计项目计划编制工作在上级审计机关的领导下有序推进，横向加强与区纪委监委、区委组织部、区教体局等单位的沟通联系，听取他们的意见和建议。同时，对审计对象数据库进行梳理更新，将近三年未审单位纳入 2022 年审计项目计划，做到从全局上统筹安排项目计划，将审计工作融入到全区改革发展的各项决策部署当中。

#### 六、存在问题及原因分析

1. 编制项目预算的不确定因素较多，绩效指标设置难以

全面涵盖。由于项目预算编制绩效目标时间(上年底)与每年工作重点、改革任务变化大、安排时间(当年初)有偏差,项目绩效目标设置出现漏项、过时项,不能反映当年绩效目标任务。今后,在项目实施过程中,需不断改进和细化绩效目标内容及指标体系,根据工作重心作出相应调整,切实推动绩效目标任务顺利完成。

2. 编制的项目绩效目标不具体,绩效目标未完全细化分解为具体工作任务,部分绩效指标不清晰、可衡量性差。今后,需增强工作可预见性,编制项目绩效目标时,将全年工作任务细化分解为具体的绩效目标,并尽量采取定量的方式制定清晰、可衡量的绩效指标,提升部门预算编制的前瞻性。

## 七、有关建议

(一) 加强实务培训。为确保单位项目支出绩效评估有序落实,获取理想的工作效果。应秉持实事求是的原则,加强绩效评价人员专业培训,让其掌握更多专业知识和技能,提高单位项目支出绩效评价水平。项目支出绩效评价人员需要不断学习,提高自己专业水平。通过加强对项目支出绩效评价人员财政政策学习和指导,邀请专业人员开设各种培训活动,提高项目支出绩效评价培训效果。

(二) 优化评价方法。改变传统绩效考核方法,由事后考核转移到事前、事中考核。现阶段,在开展项目支出绩效



评价工作时，主要以事后评价为主，事前、事中评价比较少，无法给后续新增项目绩效评价工作开展提供数据参考。通过对项目支出情况进行全面调查，能够便于单位领导对项目实际执行情况有深入了解，及时找出存在问题并总结工作经验，以更好设定新增项目决策目标。其次，避免绩效考核主体过于单一。由于财政支出项目数量多，支出形式和性质都会存在差异。在部门评价与财务评价上，难度比较大，如果只是由财务部门完成，将无法获取理想绩效评价效果。可以通过邀请第三方外部评价机构的方法，根据评价指标，如项目决策评价指标、经济效益评价指标等，完成绩效评价工作。

尤其是针对一些公益性项目，应在评价体系中适当添加公共评价内容，通过问卷调查等方法，对项目建设完成后的受益人进行调查分析，计算公众满意度，让更多的公众参与其中，实现绩效评价主体多元化，给后续绩效管理工作开展提供支持。此外，还应成立绩效评价监督机构，对全过程进行全方位监督，对项目进行实时跟踪，对项目执行过程中出现的问题要及时反馈、及时改正，保证项目的执行不偏离预期目标。同时，按季度对项目进行预算执行进度分析，避免项目执行滞后或者过于超前，按计划有条不紊地管理项目才能确保该项目预期绩效目标的实现。

（三）健全评价指标体系。在开展项目支出绩效评价工

作过程中，评价指标作为引导评价工作顺利进行的重要因素，在绩效考核指标设定过程中，应该根据项目和各个部门实际情况，制定中长期计划，设定年度指标和长期指标，将绩效考核指标价值全面发挥。在指标设定中，需要科学分配指标评价权重。一般采用定性或者定量方法。在指标体系中，主要包含投入、产出、效益等多个内容。对于一级指标，如产出指标、效益指标等，应结合项目实际情况和特点，对评价指标权重适当调节，结合指标重要程度，确定二级、三级指标，尽量让指标细化处理，利用数据进行表示。此外，因不同行业各领域都有其独特的工作内涵和支出特点，在制定项目支出绩效评价过程中，应满足全面性、合理性和具体性要求，可以充分借鉴地方和行业实践和经验，探索绩效评价的个性指标体系。

（四）强化项目支出绩效评价的结果运用。绩效管理部门需要按照绩效评价结果，对被评价项目绩效考核情况、指标制定状况等进行全面分析，合理使用评价结果。首先，评价结果优秀的部门或者人员，可以提供相应的激励，在后续安排资金过程中，应给予充分保障。其次，评价结果合格的，在项目单位对出现问题整改以后，按照正常要求，科学编制预算计划，安排下一年度财政资金。最后，对于绩效评估结果要和各部门的责任紧密结合起来，要纳入到政府问责机

制，构建包含绩效评价结果、预算问责一体化的绩效问责机制，以提高职能部门的责任意识。对于涉及到民生项目的绩效评价结果，要面向社会公开，让广大群众拥有知情权，并予以严格监督，这也是提高财政资金使用效率的重要方法。

#### 八、其他需要说明的问题

