

部门整体支出绩效评价报告



2020年12月

泗县审计局部门整体支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

按照相关文件有关规定和省市相关单位要求，2020年县财政安排项目绩效资金共1000万元。其中：协审费用950万元，支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。我局严格按照要求，合理使用资金专款专用。截至2021年12月，协审费用和保障政府投资审计工作开展费用均已完成预算。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标：购买社会化服务，开展政府投资审计，为县政府节约财政资金。

2. 阶段性目标：将总体目标细化分解为可执行操作的具体绩效指标。落实主体责任，按照计划执行项目预算资金，遵循相关管理规定实施，确保圆满完成项目绩效资金的合理使用。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

按照《宿州市财政局关于印发〈宿州市预算绩效管理考核暂行办法〉的通知》（宿财绩〔2020〕103号）及《泗县财政局关于印发〈泗县项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈泗县项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（泗财绩〔2021〕14号）文件要求，我局积极开展2020年度部门整体支出开展绩效评价。全面了解各项目支出的科

学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结管理经验，进一步提高专项资金的使用效益及配置效率，实现财政资源配置效益与效率最大化。

（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

为规范项目支出绩效评价行为，提高绩效评价质量，根据《中共安徽省委 安徽省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（皖发〔2019〕11号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《泗县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施方案的通知》（泗政发〔2020〕23号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）等有关规定，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。综合运用成本效益分析法、因素分析法等方法，制定评价指标和标准，采取数据采集、问卷调查等方式进行部门项目支出绩效评价。评价指标采取定量与定性相结合、优先定量的原则。最终确定一级指标权重设置为资金管理情况、产出、效益和满意度四项指标，根据项目绩效评价要求制定相应的评价指标体系。

（三）绩效评价工作过程

根据确定的绩效评价指标体系进行评价工作。现场查阅项目实施完成相关资料后，进行测算分析，量化评价得分情

况。对项目服务对象采用问卷调查的方式验证满意度，对满意度进行得分计算。评价组按照绩效评价的原则，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	过程指标 (20分)	资金管理指标 (20分)	指标1: 预算执行率	10	执行率100%	10	0
			指标2: 资金使用合规性	10	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; 使用符合项目预算批复; 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	10	0
2	产出指标 (50分)	数量指标 (20分)	协审费用950万元, 支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	协审费用950万元, 支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	0
3		质量指标 (10分)	严格把控协审单位工作质量, 将工作质量与协审费用相挂钩。	10	优秀	10	0
4		时效指标 (10分)	指标1: 按年度计划完成	10	年度内完成	10	0
5		成本指标 (10分)	根据协审费用支付管理办法, 严格管理协审费用。	10	实际支出1000万元	10	0
6		效益指标 (20分)	社会效益指标 (10分)	为县政府节约政府投资项目成本。	10	逐年提高	10
7	可持续影响指标 (10分)		充分发挥审计监督作用, 保障财政资金安全高效。	10	逐年提高	10	0
8	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标 (10分)	社会公众或服务对象满意度≥100%	10	社会公众或服务对象满意度100%	10	0
合计				100		100	0

(二) 评价结论

此次评价情况表明, 2020年度泗县审计局各项项目支出、资金使用效益得到充分发挥, 取得了良好的绩效目标。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况。

为确保各项目圆满完成，相关股室均制定了详实可行的工作计划，上报决策部门后，及时组织开展工作。

（二）项目过程情况

协审机构开展审计业务后，根据相关文件和工作量对其审计费用进行核算和支付，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；使用符合项目预算批复；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（三）项目产出情况

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
2	产出指标 (50分)	数量指标（20分）	协审费用950万元，支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	协审费用950万元，支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	0
3		质量指标（10分）	严格把控协审单位工作质量，将工作质量与协审费用相挂钩。	10	优秀	10	0
4		时效指标（10分）	指标1：按年度计划完成	10	年度内完成	10	0
5		成本指标（10分）	根据协审费用支付管理办法，严格管理协审费用。	10	实际支出1000万元	10	0

（四）项目效益情况

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
6	效益指标 (20分)	社会效益指标（10分）	为县政府节约政府投资项目成本。	10	逐年提高	10	0
7		可持续影响指标（10分）	充分发挥审计监督作用，保障财政资金安全高效。	10	逐年提高	10	0

五、存在问题及原因分析

项目支出绩效评价的指标设置还存在不够科学、不够全面问题，不能全面真实的反应项目支出绩效的完成情况。在

提高人民群众社会满意度方面还需要进一步加强。

- 附件：
1. 绩效评价指标体系
 2. 绩效目标完成清单（见附表 1）
 3. 绩效评价问题清单（见附表 2）
 4. 绩效评价评分情况表（见附表 3）

附件 1

项目支出绩效评价指标体系

过程	资金管理	预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	<p>预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。</p>
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	<p>评价要点: 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是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的 actual 产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	<p>实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%。 实际产出数: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。</p>

产出	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	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。一般采用社会调查的方式。

附件2

审计业务费项目绩效目标完成情况清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
(一)	总体目标任务：购买社会化服务，开展政府投资审计，为县政府节约财政资金。	总体目标完成情况： 已完成	
1	资金使用合规性	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；使用符合项目预算批复；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
2	质量达标率	依据标准已完成100%	
3	满意度	社会公众满意度完成100%	
4	成本节约率	节约政府财政资金率>100%	
(二)	年度绩效目标：按时按量完成	年度绩效目标完成情况： 已完成	
1	实际完成率	已完成100%	
2	完成及时性	已完成100%	
3	满意度	已完成100%	
...			

附件3

审计业务费专项项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1		无		
	2				
	...				
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况 and 资金使用合规性等）	1		无		
	2				
	...				
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1		无		
	2				
	...				
项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出实效、产出成本等）	1		无		
	2				
	...				
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等）	1		无		
	2				
	...				
其他问题	1		无		
	2				

附件4

泗县审计局部门整体支出绩效评价评分情况表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	过程指标 (20分)	资金管理指标 (20分)	指标1: 预算执行率	10	执行率100%	10	0
			指标2: 资金使用合规性	10	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; 使用符合项目预算批复; 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	10	0
2	产出指标 (50分)	数量指标 (20分)	协审费用950万元, 支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	协审费用950万元, 支付保障政府投资审计工作开展费用50万元。	20	0
3		质量指标 (10分)	严格把控协审单位工作质量, 将工作质量与协审费用相挂钩。	10	优秀	10	0
4		时效指标 (10分)	指标1: 按年度计划完成	10	年度内完成	10	0
5		成本指标 (10分)	根据协审费用支付管理办法, 严格管理协审费用。	10	实际支出1000万元	10	0
6		社会效益指标 (10分)	为县政府节约政府投资项目成本。	10	逐年提高	10	0
7	效益指标 (20分)	可持续影响指标 (10分)	充分发挥审计监督作用, 保障财政资金安全高效。	10	逐年提高	10	0
8	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标 (10分)	社会公众或服务对象满意度 $\geq 100\%$	10	社会公众或服务对象满意度100%	10	0
合计				100		100	0