

附件 2

部门审计外勤经费项目绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1. 项目背景

我局在上级审计机关及县委、县政府的领导下，依据《中华人民共和国审计法》、《安徽省审计监督条例》、《怀远县人民政府关于加强审计工作的意见(修订版)》(怀政〔2021〕23号)和县审计局、县财政局联合印发的《怀远县审计局审计外勤经费管理办法》(怀审〔2017〕42号)等有关法律法规规定，结合工作实际，以积极推进审计监督全覆盖为目的，不断加大工作力度，提高审计工作质效，完成了县委、县政府交办的各项审计任务，取得了较好的经济和社会效益。

2. 主要内容及实施情况

根据年初设定的绩效目标，审计外勤经费项目绩效自评得分为 99.92 分。项目全年预算数为 5.4 万元，执行数为 5.39 万元，完成预算的 99.92%。主要产出和效果：通过依法履行审计监督职责，有效促进节约财政资金，提高资金使用绩效，推动被审计单位建章立制，督促领导干部履职尽责，服务地区经济高质量发展。

3. 项目资金投入和使用情况

根据年初设定的绩效目标，审计外勤经费项目绩效自评得分为 99.92 分。项目全年预算数为 5.4 万元，执行数为 5.39 万元，完成预算的 99.92%。使用情况如下(单位：万元)：

2023 年度审计外勤经费绩效评价报告

财政资金基础数据表

序号	项目名称	项目资金及使用情况（万元）	
		预算资金	实际使用
全 年 合 计		5. 4	5. 39
1	县住建局局长崔华同志经济责任审计外勤经费		0. 10
2	怀远县安心抚幼暖民心行动政策落实情况外勤经费		0. 05
3	怀远县水利局 2022 年度预算执行和其他财政收支情况审计		0. 09
4	农民工工资保证金专项审计外勤经费审计外勤经费		0. 08
5	2022 年度县本级预算执行审计外勤经费		0. 16
6	老旧小区改造情况专项审计外勤经费		0. 09
7	县退役军人预算执行审计外勤经费		0. 04
8	怀远经开区龙亢分园环境整治等 3 个项目审计工作费用		0. 11
9	2021 年度和 2022 年度美丽乡村建设情况专项审计项目工作经费		0. 07
10	陈集旱改水项目外勤经费		0. 07
11	长丰审计项目外勤经费		0. 11

序号	项目名称	项目资金及使用情况（万元）	
		预算资金	实际使用
12	太和审计项目外勤经费		4.24
13	审计项目经费		0.18

（二）项目绩效目标。

1. 项目绩效总体目标及阶段性目标情况

通过依法履行审计监督职责，有效促进节约财政资金，提高资金使用绩效，推动被审计单位建章立制，督促领导干部履职尽责，服务地区经济高质量发展。

2. 项目预期投入情况

项目全年预算数为 5.4 万元。

3. 预期主要的经济、政治和社会效益

通过审计，促进建设单位加强管理、完善程序，提高财政资金使用效益，促进地方经济发展，节约财政资金，创造更好的经济和社会效益，提高党委、政府和群众对审计工作的满意度。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1. 评价的目的

（1）通过对怀远县审计局 2023 年度审计业务的绩效评价，了解和掌握审计项目实施的具体情况，评价其审计项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时

总结审计项目管理经验，完善审计项目管理办法，提高审计项目管理水平和资金的使用效益。

（2）促进建设单位加强管理、完善程序，提高财政资金使用效益，促进地方经济发展，节约财政资金，创造更好的经济和社会效益，提高管理水平，同时为审计项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 评价的对象

怀远县审计局 2023 年度审计业务

3. 评价的范围

怀远县审计局 2023 年度审计业务的完成情况、资金投入的运行情况、审计项目实施后产生的绩效情况。

（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。

1. 评价原则

（1）独立原则。

（2）客观原则。

（3）规范原则。

2. 评价方法

根据怀远县审计局 2023 年度审计业务的实际情况，我们主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法进行评价，同时听取工作汇报、调阅核实相关资料等方式开展评价工作。

3. 评价指标体系及评价标准

根据怀远县审计局 2023 年度审计业务绩效评价的特点，为充分反映审计外勤经费使用效益和项目实施情况，本次绩效评价根据项目具体实施内容制定了绩效评价指标体系。同时根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、蚌埠市财政局《蚌埠市市级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（蚌财绩〔2021〕53 号）设立预算资金执行率、产出、效益、满意度四个一级指标以及相应的二级指标和三级指标。4 个一级指标的分值为预算资金执行率 10 分，产出指标 50 分，效益指标 30 分，满意度指标 10 分，共计 100 分。计分采用量化标准，满分为 100 分，根据得分的不同情况将评价结果划分为三个等级：总分在 100-80%（含 80%）为达成预期指标，80-60%（含 60%）为部分达成预期指标并具有一定效果，60-0%分为未达成预期指标且效果较差。（评价指标体系详见附表）

（三）绩效评价工作过程。

根据怀远县审计局 2023 年度审计外勤经费绩效评价实施方案，严肃对待绩效评价工作，主要通过听取工作汇报、调阅核实相关资料等方式对核查结果和上报资料进行分析和评价，项目组将按照评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，从预算资金执行情况、项目产出情况、项目效益情况、项目满意度情况四个方面进行绩效评价工作，经复核后得出分值。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

依据评分标准和绩效分值，对四大类 22 个指标进行了逐项评分，经评价，得分 99.92 分，评价结果为达成预期指

标。从指标得分情况来看，怀远县审计局审计外勤经费绩效评价报告在产出指标、效益指标、预算资金执行率指标情况方面得分均较好。具体如下表：

附件：

项目支出绩效自评表
(2023 年度)

项目名称			审计外勤经费						
主管部门			012-怀远县审计局			实施单位	012001-怀远县审计局		
项目资金 (万元)				年初 预算 数	全年 预算 数	全年 执行 数	分 值	执行率	得分
			年度资金总额：	5.40	5.40	5.40	10	99.92%	9.92
			其中：本年财政拨款	5.40	5.40	5.40	—		
			上年结转资金	0.00	0.00	0.00	—		
			其他资金	0.00	0.00	0.00	—		
年度 总体 目标	预期目标					实际完成情况			
	目标 1：提高审计工作效率，保质保量完成党委、政府交办的各类审计业务； 目标 2：推动节约财政资金、提高领导干部履职尽责能力、加强审计结果运用； 目标 3：提升审计人员业务水平、扩大审计影响力。					目标 1：提高审计工作效率，保质保量完成党委、政府交办的各类审计业务； 目标 2：推动节约财政资金、提高领导干部履职尽责能力、加强审计结果运用； 目标 3：提升审计人员业务水平、扩大审计影响力。			
绩效 指标	一 级 指 标	二 级 指 标	三级指标		年度 指标 值	实际 完成 值	分 值	得分	偏差 原因 分析 及改 进措 施

	产出指标	数量指标	实施的审计项目	≥ 30 个	32 个	10	10	
		质量指标	审计效果	效果明显	达成预期指标	10	10	
			资金支出合规性	$\geq 100\%$	100%	10	10	
		时效指标	指标 1: 资金在规定时间内下达	$\leq 100\%$	100%	5	5	
			指标 2: 各项任务完成及时率	$\geq 98\%$	100%	5	5	
		成本指标	预算控制率	$\leq 100\%$	100%	10	10	
	效益指标	经济效益指标	推动节约财政资金, 加强审计结果运用	成效显著	达成预期指标	10	10	
		社会效益指标	扩大审计影响力	效果明显	达成预期指标	10	10	
		生态效益指标	开展自然资源审计, 保证自然资源受到合理利用和保护	效果显著	达成预期指标	5	5	
		可持续影响指标	提高审计质量和效率	稳步提升	达成预期指标	5	5	

	满意度指标	满意度指标	党委、政府和群众对审计质量满意度	≥98%	100%	10	10	
总分						100	99.92	

四、绩效评价指标分析

（一）预算资金执行情况

指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率为 99.92%。

全年预算数 5.4 万元，实际支出 5.39 万元，年末平衡预算 0.01 万元，预算执行率 99.92%。

该项目自评表中各项内容已按要求填写完整，指标得分、得分汇总填写正确，财政资金执行进度符合当年财政大平台指标执行进度数据，2023 年绩效目标已完成。该项目已制定相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度合规、完整。该项目申报、总结资料齐全、完整。

（二）项目产出情况

指标满分 50 分，评价得分 50 分，得分率为 100%。

1. 产出数量-实施的审计项目数：标准分值 10 分，本项评价得分 10 分。

2023 年初确定的审计项目计划数 30 个，当年实际实施完成 32 个，项目完成率 106.67%。

2. 产出质量-审计效果，提升运营成效：标准分值 10 分，本项评价得分 10 分。

通过审计，查处违规和管理不规范资金 17814.62 万元，

提出合理化审计建议 48 条，审计要情专报被县委县政府领导批示 14 篇次，向纪委监委和主管部门移送问题线索 13 件，追责问责 24 人次，审计成效显著。

3. 产出质量-资金支出合规性：标准分值 10 分，本项评价得分 10 分。

根据县财政局、县审计局联合印发的《怀远县审计局审计外勤经费管理办法》第二条“县审计局要根据县政府批准的局机关年度审计项目计划及上级审计机关、县委、县政府等交办的其他审计任务，依据县财政局批复的审计业务费、经济责任审计经费、预算执行审计经费、投资审计经费等支出预算，从中安排外勤审计经费”的规定，按照报销审批程序，准确向各审计组支付审计外勤经费。

4. 产出时效-资金在规定时间内下达：标准分值 5 分，本项评价得分 5 分。

根据县财政局、县审计局联合印发的《怀远县审计局审计外勤经费管理办法》第二条“县审计局要根据县政府批准的局机关年度审计项目计划及上级审计机关、县委、县政府等交办的其他审计任务，依据县财政局批复的审计业务费、经济责任审计经费、预算执行审计经费、投资审计经费等支出预算，从中安排外勤审计经费”的规定，县财政按时下达了预算指标，县审计局按照项目实施进度，在完善审核审批程序后，及时向各审计组支付了相关外勤经费。

5. 产出时效-各项任务完成及时率：标准分值 5 分，本项评价得分 5 分。

2023年初确定的审计项目计划数30个，当年实际实施完成32个，项目完成率106.67%。

6. 产出成本-预算控制率：标准分值10分，本项评价得分10分。

全年预算数5.4万元，实际支出5.39万元，年末平衡预算0.01万元，预算控制率100%。

（三）项目效益情况

指标满分30分，评价得分30分，得分率为100%。

1. 经济效益指标-节约财政资金：标准分值10分，本项评价得分10分。

通过审计，查处违规和管理不规范资金17814.62万元，提出合理化审计建议48条，审计成效显著。

2. 社会效益指标-扩大审计影响力：标准分值10分，本项评价得分10分。

通过审计，查处违规和管理不规范资金17814.62万元，提出合理化审计建议48条，审计要情专报被县委县政府领导批示14篇次，向纪委监委和主管部门移送问题线索13件，追责问责24人次，审计成效显著。

3. 生态效益指标-保证自然资源受到合理利用和保护：标准分值5分，本项评价得分5分。

通过开展自然资源审计，保证自然资源受到合理利用和保护。

4. 可持续影响指标-提升审计质量和效率：标准分值5分，本项评价得分5分。

立足“审计监督首先是经济监督”的职责定位，坚决贯彻落实党中央重大决策部署到哪里、国家利益延伸到哪里、公共资金运用到哪里、公权力行使到哪里，审计监督就跟进到哪里，当好国家财产的“看门人”和经济安全的“守护者”。

（四）满意度情况

满意度指标-党委、政府和群众对审计质量满意度：标准分值 10 分，本项评价得分 10 分。

通过走访座谈、询问了解、电话回访等形式，对服务对象满意度进行调查，获取对项目实施效果的满意程度为 100%，得分 10 分。

五、主要经验及做法

一是根据单位工作性质申报立项依据，做到立项依据充分，有资金管理办法且符合规范；二是根据单位工作性质合理分配审计项目资金，做到重点突出，公平公正，资金分配和使用方向与资金管理办法相符；三是项目资金要做到使用严格执行各项财经纪律，符合规范，无截留、挪用等现象，资金使用对怀远县经济社会产生积极效益；四是运用绩效评价结果，改进管理、合理预算安排、根据评价结果落实修正绩效目标。

六、存在问题及原因分析

由于对预算绩效管理认识不足，对资金使用效益重视不足，项目个别绩效指标制定范围宽，对项目整体效益评价不够精细化。

七、有关建议

一方面按照相关要求，项目绩效指标紧紧围绕项目实施

内容，制定出能全面反映项目产出、效果及效益的指标，全面提升专业化、规划化和精细化管理水平，提高财政资金的使用效益。另一方面进一步结合实际建立健全有关项目资金管理制度，规范项目资金管理，加强督促协调，保障审计项目及时实施完成，发挥预期效益。

附件：项目支出绩效评价指标体系框架

附件

项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合市与县区财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、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、绩效评估、集体决策。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
决策	绩效目标	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： 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； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制（主体是指项目资金管理使用单位，下同）是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②预算资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。
		资金拨付及时性	项目资金是否按照依法依规及时拨付，用以反映和考核项目资金拨付时效情况。	项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达，是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付。
	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。	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。
		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。	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。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否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是否完备； ③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； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的实际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。	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。
	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。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	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。一般采取社会调查的方式。