

## 附件 5

# 审计购买服务项目绩效评价报告

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况。

“审计社会购买服务”项目主要为开展政策落实跟踪审计，推动全区调控政府措施落实到位；开展区本级财政预算执行审计一级预算单位预算执行审计，实现全区覆盖；开展民生审计，促进保障和改善民生资金使用成效；开展专项审计及调查，提高专项资金使用效益；开展经济责任审计，加强领导干部的监督管理等。

2024 年，我局共完成审计项目 14 个，其中区本级预算执行审计 1 个，部门预算执行审计 2 个，领导干部经济责任履行情况审计 6 个，专项审计和审计调查 5 个，我局 2024 年所有审计计划已圆满完成。全年预算数为 300000 元，执行数为 300000 元，完成预算的 100%。

### （二）项目绩效目标。

根据年初设定的绩效目标，项目绩效自评得分为 100 分。项目全年预算数为 300000 元，执行数为 300000 元，完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况：一是年初制定完成审计项目数 10 个，实际完成 14 个审计项目；二是实现审计监督全覆盖，达成预期目标。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

绩效评价目的：为规范项目支出绩效评价管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，促进经济持续健康发展，维护经济发展安全，加强对领导干部行使权力的制约和监督，推进党风廉政建设和反腐败工作。

绩效评价对象：项目支出的工作人员、工作内容、流程、方法、结果以及被服务对象。

绩效评价范围：项目支出及资金使用的全过程。

（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. 绩效评价的原则

（1）系统性原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响。

（2）公正公开原则。本次绩效评价真实、客观、公正，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

### 2. 评价指标体系

根据文件的有关规定，本次评价指标分体系由三级指标组成，一级指标 4 个，共计 100 分，下设 10 个二级指标和 18 个三级指标。一级指标分为项目决策 25 分，主要评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩

效指标明确性、预算编制科学性等。项目过程 25 分，主要评价资金到位情况、预算执行情况、资金使用合规性、管理制度健全性等。项目产出 25 分，主要评价年度目标完成情况、目标完成及时性、成本节约情况等。项目效益 25 分，主要评价项目实施所产生的社会效益和可持续影响等。

项目综合评价得分 =项目决策评价得分+项目过程评价得分+ 项目产出评价得分+项目效益评价得分。

绩效评价实行百分制，计分采用量化指标，满分为 100 分。根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级：总分在 90 分以上（含 90 分）为优； 80-89分（含 80 分）为良好； 60-79 分（含 60 分）为合格； 60 分以下为不合格。

指标及分值详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	分值
决策 (22 分)	项目立项（5 分）	立项依据充分性	3
		立项程序规范性	2
	绩效目标（12 分）	绩效目标合理性	6
		绩效指标明确性	6
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2
		资金分配合理性	3
过程 (18 分)	资金管理（10 分）	资金到位率	3
		预算执行率	2
		资金使用合规性	5
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4
		业务管理制度执行有效性	3
		财务管理制度执行有效性	1

产出 (30分)	产出数量(10分)	2024年度制定完成审计项目 10个,实际完成14个	10
	产出质量(10分)	质量达标率	10
	产出时效(5分)	项目的实施与计划时间无差异	2.5
		经费支出及时性	2.5
	产出成本(5分)	完成项目所需费用	5
效益 (30分)	经济效益(5分)	在一定程度上促进经济发展	5
	社会效益和可持续影响(10分)	促进龙子湖区又好又快发展	10
	满意度(10)	群众满意度	10
总分			100

3. 评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。本次绩效评价标准主要采用计划标准和行业标准,以预先制定的绩效目标、计划、预算等数据和相关法律、法规、文件等作为评价的标准。

4. 评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。将一定时期内的支出与效益进行对比分析,以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标计划与实施效果比较,综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标实现程度。

（4）公众评判法。是指通过公众问卷调查等对财政支出效果和影响进行评判，评价绩效目标的满意度。

### （三）绩效评价工作过程。

我组依据评价工作的目的和内容制定了的绩效评价方案，按期开展了如下工作。

#### 1. 学习相关政策

在组织实施评价工作开始前，本所组织评价小组成员学习相关文件、政策和法规，了解工作的目的，掌握工作方法、程序和工作内容。

#### 2. 拟定资料清单

根据相关文件要求，拟定绩效评价所需要准备的资料清单。

#### 3. 进驻申报单位，进行现场绩效评价工作

评价小组正式通知项目实施单位，收集相关资料，和相关人员进行座谈，进行现场评价，交流存在的问题。

#### 4. 现场交换意见

在对项目现场工作结束后，与项目相关人员进行面对面交流，把评价过程中发现的问题向项目相关人员进行询问，并解答项目相关人员所提出的疑问。

#### 5. 编写绩效评价报告

根据最后评价结果编写绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

#### （一）综合评价情况

“审计社会购买服务”项目预算执行率 100%，项目立项依据基本充分，立项程序规范，绩效目标基本合理明确，绩效目标完成，审计项目按计划完成，审计报告合格率 100%，

“审计社会购买服务”项目。2024 年，我局共完成审计项目 14 个，其中区本级预算执行审计 1 个，部门预算执行审计 2 个，领导干部经济责任履行情况审计 6 个，专项审计和审计调查 5 个，我局 2024 年所有审计计划已圆满完成。全年预算数为 300000 元，执行数为 300000 元，完成预算的 100%。

（二）评价结论

本次绩效评价结果为优，综合评分为 100 分。

一级指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益
满分	25	25	25	25
得分	25	25	25	25

四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

评价工作通过审查相关资料、规章制度、会计凭证、评价蚌埠市审计局 2024 年 “审计社会购买服务”项目决策、项目实施过程、项目产出、项目实施效益的情况，绩效指标评价分析如下：

（一）项目决策情况。

项目决策设定分值 25 分，实际得分 25 分。

1. 项目立项设定分值 10 分，得 10 分。

（1）项目立项充分性 5 分，得 5 分

“审计社会购买服务”项目，立项主要依据审计局主要职责，属于部门履职所需要，是公共财政支持的范围，立项依据充分，得 5 分。

(2) 立项程序规范性分值 5 分，得 5 分

“审计社会购买服务”项目按规定的程序设立，经过集体决策，立项程序规范，得 5 分。

2. 绩效目标设定分值 10 分，得 10 分

(1) 绩效目标合理性分值 5 分，得 5 分

有绩效目标，各项指标设置与实际工作内容具有相关性，预期产出效益符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额相匹配，得 5 分。

(2) 绩效指标明确性分值 5 分，得 5 分

对绩效指标进行了细化，指标清晰，与计划数相对应，经济效益指标细化程度较高，便于衡量，得 5 分。

3. 资金投入设定分值 5 分，得 5 分

(1) 预算编制科学性分值 2 分，得 2 分

预算内容与项目内容匹配，预算确定的项目金额与工作任务匹配，预算金额准确，测算依据充分性足够，得 2 分。

(2) 资金分配合理性分值 3 分，得 3 分

资金分配按照单位制定的财务管理制度及其他规定审批和支付，资金分配合理，得 3 分。

(二) 项目过程情况。

项目过程设定分值 25 分，实际得分 25 分。

1. 资金管理设定分值 15 分，得 15 分。

(1) 资金到位率分值 5 分，得 5 分

“审计社会购买服务”项目预算资金 30 万元，实际到位资金 30 万元，到位率 100%，得 5 分。

(2) 预算执行率分值 1 分，得 1 分

“审计社会购买服务”项目预算 30 万元，实际支付 30 万元，执行率 100%，得 1 分。

(3) 资金使用合规性分值 9 分，得 9 分

经查看项目单位的财务管理制度和资金支付凭证，资金拨付有审批程序，未发现账务处理不规范和截留、挤占挪用、虚列支出的情况，得 9 分。

2. 组织实施设定分值 10 分，得 10 分

(1) 管理制度健全性分值 5 分，得 5 分

业务制度按照《蚌埠市审计局财务管理制度》、《蚌埠市市级审计外勤经费管理办法》，管理制度合法、合规，《国家审计准则》、《安徽省审计业务管理办法》、《审计署关于内部审计工作的规定》执行，得 5 分。

(2) 管理制度执行有效性分值 5 分，得 5 分

业务管理制度执行有效性分值 5 分，经查看资料、询问相关工作人员，审计遵守相关管理规定，审计档案资料齐全，并及时归档，审计的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 5 分。

(三) 项目产出情况。

项目产出设定分值 25 分， 实际得分 25 分。

1. 产出数量设定分值 8 分，得 8 分



审计项目实际完成率分值 8 分，得 8 分。

计划完成审计项目 18 个，实际完成审计项目 18 个，实际完成率 100%，数量指标的实际完成率高，得 8 分。

2. 产出质量分值 8 分，得 8 分

质量合格率分值 8 分，得 8 分。

审计项目结束后，出具审计报告，审计报告合格率 100%，得 8 分。

3. 产出时效性分值 8 分，得 8 分

审计项目完成及时性、经费支出及时性分值 8 分，得 8 分。项目计划完成 10 个，2024 年度完成审计项目 14 个，达成年度目标值，绩效评价资料能按时提供，各项经费支出及时支付，得 8 分。

4. 产出成本分值 1 分，得 1 分

完成审计项目所需费用分值 1 分，得 1 分。

“审计社会购买服务”项目计划成本 30 万元，实际支付资金 30 万元，未超支，得 1 分。

（四）项目效益情况。

项目效益设定分值 25 分， 实际得分 25 分。

1. 社会效益和可持续影响分值 20 分，实际得分 20 分

对大的审计项目实行统筹安排，在提高整体效能上下功夫，处理好与内部审计、社会审计的关系，全面调配力量，实行党组统一指挥，集中研究商讨的办法，推动经济发展，推进有实效、有重点的审计全覆盖，

2. 满意度分值 5 分，得 5 分

统计调查问卷，被审计对象满意度 100%，得 5 分。

## **五、主要经验及做法**

一是强化审前技能培养，开展审前小组讨论，梳理审计项目的重点难点，鼓励审计人员参加各类职业资格和职称考试，以考促学；二是强化审中质量把控，不定期召开讨论会，总结审中阶段性成果，充分讨论疑点、难点问题，对审计过程进行精细化控制；三是强化审后总结提升，总结项目实施经验和有效实用的审计方法；四是提升审计整改质效，建立审计整改台账，适时跟踪审计整改进度，及时归集和审核整改资料，确保整改资料完整归案。

## **六、存在问题及原因分析**

指标类型设置比较单一。“审计购买服务经费”项目产出指标和效益指标每项均设置 1 个细化指标，指标类型比较单一，不够详细多样。

## **七、有关建议**

一是加强项目过程监管。综合考虑项目服务周期与项目预算绩效考核周期的情况，结合项目特点，加强对项目实施过程的监督和管理，进而保证项目工作的完成效率和质量。二是科学设置绩效目标，细化个性指标的设置，提高指标设置的完整性、准确性和合理性。三是提高项目资金管理规范性。坚持专款专用、量入为出的原则，加强对项目资金事前、事中、事后全过程进行管理监督，保障项目资金安全高效运行。

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。