

广州市增城区审计局(增城开发区审计局)2022年“审计业务专项工作经费”项目绩效评价报告

根据《广州市增城区财政局关于印发 2023 年增城区区级财政资金支出绩效评价工作方案的通知》文件要求，结合工作实际，我局对 2022 年度财政项目支出“审计业务专项工作经费”进行了绩效评价，具体如下：

一、评价项目概述

（一）项目背景

根据我局 2022 年度工作安排及《中共广州市增城区委办公室 广州市增城区人民政府办公室关于印发<广州市增城区审计局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（增委办发〔2019〕21 号）明确的单位职能，为更有效地履行审计监督职责，大力推进审计全覆盖，提高审计专业水平，更好地发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，我局实施了“审计业务专项工作经费”项目，通过聘请中介机构参与审计业务，补充审计力量不足。

（二）项目绩效目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持在区委审计委员会的领导下开展各项审计工作，依法履行审计监督职责，大力推进审计全覆盖，为增城经济社会持续健康发展做出审计贡献。

（三）项目内容

聘请社会审计人员及专业技术人员参与年度审计项目等工作。

（四）项目实施情况

1.总体情况

通过购买审计服务、聘请社会审计人员及技术专家补充审计力量，依法开展审计，保障了我局按时高质完成全年审计项目计划，有效缓解了审计力量的不足，为我局在促进政策落实、提升资金效益、维护民生福祉、规范权力运行、有效防范风险等方面更好发挥审计监督保障作用提供坚实的保障。

2.资金使用情况

项目年初预算 146.02 万元，根据工作要求年中调减预算 84.28 万元，年度预算为 61.74 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，项目实际支出 61.74 万元，预算完成率 100%。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

通过运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，我局对项目开展绩效评价，围绕项目（政策）决策情况、资金管理和使用情况及执行情况、项目实现的产出和取得的效益等情况进行重点绩效评价，进一步提高财政资金使用效益。

（二）评价设计与实施

1.评价原则和方法

（1）相关性原则。绩效评价指标应与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(2)重要性原则。绩效评价指标应属于对评价对象最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3)可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，保证统计计算口径、计算方法与指标内涵的一致性，以便于评价结果可以相互比较。

(4)系统性原则。应将定量指标与定性指标相结合，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等。

(5)经济性原则。应通俗易懂、简便易行，数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

结合本项目特点，本次评价主要采用目标预定与实施效果比较法、成本效益分析法、因素分析法，通过建立评价指标体系对“审计业务专项工作经费”进行绩效评价。

2.评价依据

(1)《中华人民共和国预算法》；

(2)《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(3)《财政部关于贯彻落实<中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

(4)《广州市增城区财政局关于印发2023年增城区区级财政资金支出绩效评价工作方案的通知》（增财〔2023〕259号）；

(5)增城区审计局提供的其他与项目相关的佐证资料等。

(三)绩效评价指标体系和评分标准方法

根据《广州市增城区财政局关于印发2023年增城区区级财政资金支出绩效评价工作方案的通知》（增财〔2023〕259号），

结合“审计业务专项工作经费”项目的特点，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重。评价指标体系包括项目决策、项目过程、产出指标、效益指标等 4 个一级指标，下设二级指标 7 个，三级指标 9 个。

项目绩效评价表评价指标				得分情况
一级指标	二级指标	三级指标		
名称	名称	名称	权重	
项目决策	绩效目标设置情况	绩效目标合理性	7	7
		绩效目标完成率	7	7
项目过程	资金管理	资金使用合规性	8	8
		预算支出执行率	10	10
	项目监控	项目绩效运行监控情况	8	8
产出指标	时效指标	服务进度控制制度	15	15
	质量指标	服务人员保障度	15	15
效益指标	经济效益	提高审计效率	15	15
	可持续影响指标	增加审计组人力情况	15	15

评价采取百分制的计分方式，其中：项目决策指标标准分为 14 分，该部分指标主要考核项目所设定的绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。项

目过程指标标准分为 26 分,该部分指标主要考核项目资金管理过程中的资金到位、资金支出、支出规范性等情况。产出指标标准分为 30 分,该部分指标主要考核项目产出时效、质量等按绩效目标要求的实现程度。效益指标标准分为 30 分,该部分指标主要考核项目产生的经济效益、可持续性影响等。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,具体分值对应设定相应等级。总分设置为 100 分,等级划分为四档: 90 (含) -100 分为优、80 (含) -90 分为良、60 (含) -80 分为中、60 分以下为差。

三、评价结论与绩效分析

(一) 总体结论

根据既定的指标体系、评分标准,对项目实施进行评价,最终形成总体评价意见:区审计局 2022 年“审计业务专项工作经费”项目绩效评价综合评分为 100 分,等级:优。

(二) 各部分绩效分析

1.绩效目标设置情况

(1) 绩效目标合理性

该指标主要考核是否设置项目绩效目标,项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性等。指标分值 7 分,评价得分 7 分,得分率 100%。

本项目设置了 2022 年年度绩效目标,符合相关法律法规和政策制度、部门职能,且与财政支出的范围、方向、效果密切相关。

(2) 绩效目标完成率

该指标考核绩效目标完成情况。指标分值 7 分，评价得分 7 分，得分率 100%。

该项目已完成年度预期指标，根据既定的评分标准，计算本指标得 7 分。

2.资金管理

（1）资金使用合规性

该指标主要考核资金使用的合规性。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据既定的评分标准，计算本指标得 8 分。

（2）预算支出执行率

该指标主要考核资金实际支出进度。指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

该项目 2022 年支出预算金额 61.74 万元，实际支出金额 61.74 万元，预算支出执行率 100%。

3.项目监控

该指标主要考核项目绩效运行监控情况。指标分值 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

该项目已按照区财政局要求进行了绩效运行监控。

4.时效指标

该指标主要考核中介机构能否及时响应服务需求并协助项目开展。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。

2022 年项目聘请的中介机构能及时响应服务需求，并选派符合资质的专业人员协助开展项目，根据既定的评分标准，本指标得 15 分。

5.质量指标

该指标主要考核中介机构能否按合同约定投入充分的专业服务人员，及人员资质达标的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。

2022 年项目聘请的中介机构已按合同约定投入充分的专业人员，人员业务能力满足服务需求，根据既定的评分标准，本指标得 15 分。

6.经济效益

该指标主要考核通过补充审计力量，促进审计工作按计划完成的情况。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。

通过补充审计力量，2022 年区审计局按计划完成审计项目，根据既定的评分标准，本指标得 15 分。

7.可持续影响指标

该指标主要考核是否按预期增加审计组人力。指标分值 15 分，评价得分 15 分，得分率 100%。

通过补充审计力量增加了审计组人力。根据既定的评分标准，本指标得 15 分。

四、项目主要绩效或成功经验

通过聘请社会审计人员及技术专家补充审计力量，依法开展审计，保障了我局按时高质完成全年审计项目计划，有效缓解了审计力量不足，为我局在促进政策落实、提升资金效益、维护民

生福祉、规范权力运行、有效防范风险等方面更好发挥审计监督保障作用提供坚实的保障。

五、存在问题或不足

在预算执行过程中，个别项目支出计划安排不均衡，从而影响了预算执行的序时进度。

六、相关建议

加强项目支出计划管理，强化预算支出进度控制，继续细化预算编制工作，精准编制项目支出预算，认真做好预算编制工作。