

附件 5

2021 年度部门评价报告

项 目 名 称：协审费用

评价单位（公章）：中共深圳市深汕特别合作区纪律检
查工作委员会

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

聚焦各单位带头过“紧日子”和财政资金提质增效、推进预算绩效管理等工作落实情况，根据 2020 至 2021 审计年度审计项目计划的要求，我委将开展 2020 年度预算执行和其他财政收支情况审计工作。

2.主要内容及实施情况

（1）主要服务内容为协助审计部门对合作区本级 11 个一级预算单位 2020 年度预算执行和其他财政收支情况进行审计。聚焦各单位带头过“紧日子”和财政资金提质增效、推进预算绩效管理等工作落实情况，关注预算安排的合理性、预算执行的准确性和合规性等方面，重点监督检查财政财务收支及相关经济活动的真实、合规、效益情况，并按时提交审计成果。协审期间需驻点在深汕特别合作区审计局工作场所，不提供食宿、交通补贴等费用。

（2）协助处理委托方安排的其他相关工作。

本年度“协审费用”项目按合同约定实施，实施情况较好。

3.资金投入及使用情况

本项目纳入单位年度预算管理，资金拨付及时到位，该项目预算金额为 25 万元，2021 年度项目实际支出金额为 25 万元，预算执行率 100%。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

通过本项目的开展，促使单位带头过“紧日子”和促进财政资金提质增效、推进预算绩效管理。

2.阶段性目标

通过本项目的开展，提高预算安排的合理性、预算执行的准确性和合规性，确保财政财务收支及相关经济活动的真实性、合规性、效益性。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性进行综合评判，客观评价 2021 年度协审费用项目的经费使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效。通过本次绩效评价，总结既有经验、分析存在问题，强化部门预算绩效管理意识，促进被评价单位进一步提升预算绩效管理工作水平，强化支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益。本次评价对象为协审费用项目，评价范围为项目 2021 年度的预算下达金额 25 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

1.评价原则

（1）相关性原则。绩效评价指标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。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，定量指标量化，定性指标可衡量，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。通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

2.评价指标体系

本次绩效评价遵循客观公正的原则，综合运用现场调研法、数据核算法、访谈座谈法等评价方法对项目开展绩效评价工作。根据《深圳市市级项目支出绩效评价工作规程》（深财绩〔2020〕14号），以决策、过程、产出、效益等四个方面设定绩效评价指标体系（具体详见附件），结合项目工作实际情况，细化三级指标，明确评分标准，以各指标的评分标准对项目进行情况分析与分数评定。

3.评价方法

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

（1）比较法，通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法，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。

（3）公众评判法，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

根据项目特点，本次评价重点采用比较法和公众评判法，分析项目支出的内容、标准、计划是否经济合理，实际产出和效益是否达到预期。

4.评价标准

本次评价的标准首先以政府、主管部门颁布的国家、地方规范、行业标准及政策文件为首要标准；其次以专家所提供的行业标准、规则作为专业技术指标评价标准。通过定量为主的评分方式进行评价，对于无法定量评价的指标采用定性分析的方法进行评价。

（三）绩效评价工作过程。

1.前期准备阶段

评价小组对项目进行必要的研究和分析，初步掌握预期目标和特点，并在此基础上设置和完善资料清单、访谈提纲及调研计划等，为项目后续开展做好充分准备。

2.组织实施阶段

（1）资料收集与调研

评价小组通过内外部政策文件、制度条文的收集整理及分析，初步拟定项目资料收集清单，由各项目负责人准备并提供评价所需资料。

评价小组通过资料现场查阅、关键人员访谈等方式，开展凭证抽查与访谈调研工作，进一步了解项目工作具体过程及资金发放情况。

（2）绩效评价指标设计

评价小组根据市财政局有关政策文件要求及制度规定，结合项目绩效目标、实际工作情况，依托数据分析及现场调研结果，充分考虑项目实际特点设计项目绩效评价指标体系，明确指标评价内容及评价标准。

（3）绩效评分

评价小组根据项目调研情况，根据绩效评价指标体系对项目进行初步评分。

3.报告出具阶段

评价小组根据项目评估情况，对绩效目标、项目执行情况、项目效益、存在问题等进行客观阐述和分析，并提出下一步工作建议，在此基础上形成项目绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价指标体系共分为三级，包括一级指标 4 项、二级指标 13 项、三级指标 22 项，总分 100 分，主要从项目决策、过程、产出、效益等四个部分开展项目绩效评价工作。

评定等级为优，评价等级标识分数对应标准：90 分及以上为优，80-89 分为良，60-79 分为中，60 分以下为差。评价小组基于项目绩效评价指标体系开展评分工作，最终计算出项目评价总得分为 97 分，其中，项目决策 19 分，项目过程 18 分，项目产出 34 分，项目效益 26 分。指标评分情况详见《绩效评价指标表》（附件）。

表 3-1 协审费用项目绩效评价指标评分表

一级指标		二级指标		三级指标		得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重	
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	4
				绩效指标明确性	3	3
		资金投入	6	预算编制科学性	4	3
				资金分配合理性	2	2
过程	20	资金管理	12	资金到位率	4	4
				预算执行率	4	4
				资金使用合规性	4	4
		组织实施	8	管理制度健全性	4	2
				制度执行有效性	4	4
产出	34	产出数量	10	审计报告	10	10
		产出质量	10	审计项目完成率	10	10
		产出时效	10	审计项目完成及时性	10	10
		产出成本	4	项目预算控制数	4	4
效益	26	经济效益指标	5	不适用	5	5
		社会效益指标	6	财政资金提质增效	6	6

一级指标		二级指标		三级指标		得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重	
		生态效益指标	5	不适用	5	5
		满意度指标	10	服务对象满意度	10	10
总分	100	-	100	-	100	97

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

项目决策过程主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。主要考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责；项目申请、设立过程是否符合相关要求；项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际；绩效指标是否清晰、细化、可衡量等；项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应；资金分配是否有测算依据。

1.项目立项（满分7分，得分7分）

本项目由中共深圳市深汕特别合作区纪律检查工作委员会立项。项目立项根据《深汕特别合作区财政资金管理暂行规定》（深汕办〔2017〕15号），预算金额在10万元以上、50万元以下的，报分管区领导、分管财政的区领导、区主要领导审批通过，符合国家法律法规、国民经济发展规划和政策，符合行业发展且符合单位职责范围，属于部门履职所需；项目按照规定的程序申请设立，审批文件记相关材料手续完整，资料齐全，立项前已经可行性研究并报党组会议讨论决定，故该项得满分。

2.绩效目标（满分 7 分，得分 7 分）

本项目设有绩效目标，绩效目标设有年度目标及长期目标，与实际工作内容具有相关性，项目绩效目标体现了项目预期要达到的效益效果，同时，本项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标包括数量、质量、时效、成本、生态效益、社会效益、经济效益及满意度，绩效指标清晰、细化、可衡量，故该项得满分。

3.资金投入（满分 6 分，得分 5 分）

项目总预算为 25 万元，资金纳入部门年度预算管理。预算内容与项目内容相符，项目资金分配根据实际工作内容进行划分，预算编制过程中严格执行相关规定，但预算测算依据不够清晰，测算内容未细化，故预算编制科学性扣 1 分。

（二）项目过程情况

项目过程情况主要从资金管理和组织实施两个方面进行评价。主要考察项目资金到位率情况；项目预算资金是否按照计划执行；项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定；项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全；项目实施是否符合相关管理规定。

“项目过程”指标的一级指标满分为 20 分，该项指标得分 20 分。具体分析如下：

1.资金管理（满分 12 分，得分 12 分）

本项目总预算为 25 万元，资金到位率 100%，资金批复到位，资金到位率指标得 4 分；本项目 2021 年实际支出 25 万元，预算

执行率为 100%，故预算执行率指标得 4 分；预算资金的使用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得规定，资金拨付有完整的审批程序，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，故资金使用合规性指标得 4 分。

2.组织实施（满分 8 分，得分 6 分）

该项目主管部门为区纪律检查工作委员会，实施部门为区纪律检查工作委员会，本项目中，区纪律检查工作委员会负责项目经费测算与申报工作，汇总项目经费资金使用情况,审核各项审批材料,按规定履行审批程序。区发改财政局负责对资金使用进行监督、检查。在业务管理方面，为加强对财政资金的监管，区纪律检查工作委员会制定了《收支管理制度》，但针对项目的管理及监督相关的仍需要完善，故该项得 6 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量（满分 10 分，得分 10 分）

本项目实施内容为协助审计部门对合作区本级 11 个预算单位的 2020 年度预算执行和其他财政收支情况进行审计。聚焦各单位带头过“紧日子”和财政资金提质增效、推进预算绩效管理等工作落实情况，关注预算安排的合理性、预算执行的准确性和合规性等方面，重点监督检查财政财务收支及相关经济活动的真实、合规、效益情况，并按时提交审计报告一份。同时协助处理委托方安排的其他相关工作。项目较好的完成了预期目标，故该项得满分。

2.产出质量（满分 10 分，得分 10 分）

2021 年度协审费用项目按《深汕特别合作区政府采购管理暂行办法》和《深汕特别合作区综合办公室关于 2018 年深汕特别合作区政府采购有关事项的通知》的有关规定执行，落实责任科室，具体负责项目的实施管理，检查工作进度，对项目开展进行质量控制，故该项得满分。

3.产出时效（满分,10 分，得分 10 分）

2021 年 3 月：开展采购会计服务协助开展工作。

2021 年 3 月-5 月：服务单位派员驻点开展工作。

2021 年 5 月底：开展项目的验收确认工作，本项目按实际实施计划执行，故该项得满分。

4.产出成本（满分 4 分，得 4 分）

本项目预算金额为 25 万元，2021 年实际支出 25 万元，支出未超过项目预算，故本项得满分。

（四）项目效益情况

项目效益主要从实施效益、满意度两个方面进行评价。主要考察项目实施所产生的效益以及社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

“项目效益”指标的一级指标满分为 26 分，该项指标得分 26 分。具体分析如下：

1.经济效益（满分 5 分，得分 5 分）

本项目该指标不适用，故本项得满分。

2.社会效益（满分 6 分，得分 6 分）

区纪律检查工作委员会根据 2020 至 2021 审计年度审计项目计划安排，采购会计服务协助开展 2020 年度预算执行和其他财政收支情况审计工作。本项目顺利完成对合作区本级 11 个一级预算单位 2020 年度预算执行和其他财政收支情况审计工作，大大促进了财政资金提质增效，故本项得满分。

3.生态效益（满分 5 分，得分 5 分）

本项目该指标不适用，故本项得满分。

4.满意度（满分 10 分，得分 10 分）

区纪律检查工作委员会已建立完善的满意度调查机制。2021 年工作人员满意度保持良好，故本项得满分 10 分。

五、主要成效

通过本项目的开展，提高了预算安排的合理性、预算执行的准确性和合规性，确保了财政财务收支及相关经济活动的真实性、合规性、效益性。促使单位带头过“紧日子”和促进了财政资金提质增效、推进了预算绩效管理。

六、存在的问题及原因分析

- 1.预算编制测算依据不明，测算明细不够清晰。
- 2.业务管理制度不健全，对第三方单位的监管制度有待完善。

七、有关建议

- 1.提高经费测算准确性，建议单位在进行预算编制时根据本

项目实际支出情况，将预算细化至三级明细，并且严格按照数量单价的形式呈现，方便对资金使用情况进行考核及监督管理。

2.建立健全单位各项内部控制制度，完善业务管理制度，规范对第三方单位的管理，定期进行考核，保证项目行之有效，提高财政资金的使用效益。

附件：绩效评价指标评分表

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、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项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得1分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求,得1分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得1分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,得1分;	4
				立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项	评价要点: ①项目按照规定的程序申请设立,得1	3

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
						目立项的规范情况。	分； ②审批文件、材料符合相关要求，得 1 分； ③事前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，得 1 分。	
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	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： ①项目有绩效目标，得 1 分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 1 分； ④与预算确定的项目投资额或资金量相	4

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
							匹配，得 1 分。	
				绩效指标 明确性	3	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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分； ③与项目目标任务数或计划数相对应，得 1 分。	3
		资金投入	6	预算编制 科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以	评价要点： ①预算编制经过科学论证，得 1 分； ②预算内容与项目内容匹配，得 1 分；	3

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
						反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 1 分； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 1 分。	2
				资金分配合理性	2	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预算资金分配依据充分，得 1 分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，得 1 分。	
过程	20	资金管理	12	资金到位率	4	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。	本指标得分=本指标满分值×资金到位率 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	4

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
							日期）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。	
				预算执行率	4	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。	本指标得分=本指标满分值×预算执行率 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。	4
				资金使用合规性	4	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，得 1 分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手	4

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
							续，得 1 分； ③符合项目预算批复或合同规定的用途，得 1 分； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。	
		组织实 施	8	管理制度 健全性	4	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已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得 2 分； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整，得 2 分。	2
				制度执行 有效性	4	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遵守相关法律法规和相关管理规定，得 1 分；	4

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
							②项目调整及支出调整手续完备，得 1 分； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得 1 分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 1 分。	
产出	34	产出数量	10	审计报告	10	考察项目实际完成情况	评价要点： 生成审计报告≥1 份，得 10 分,否则不得分。	10
				审计项目完成率	10	考察审计项目完成率	评价要点： 审计项目实施顺利完成,得 10 分,否则不	10
		产出质量	10					

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
							得分。	
		产出时效	10	审计项目完成及时性	10	考察第三方单位协助完成审计工作及时性	评价要点： 单位如有延报情况，则本项不得分，反之得满分。	10
		产出成本	4	项目预算控制数	4	考察项目支出金额是否超过项目预算金额	超过预算不得分，未超过项目预算得满分。	4
效益	26	经济效益指标	26	不适用	5	不适用	不适用	5
		社会效益指标		财政资金提质增效	6	考察本项目预期目标实现情况	通过本项目实施，提高审计工作效率，保证审计质量的得满分，否则不得分。	6

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	指标说明	得分
名称	权重	名称	权重	名称	权重			
		生态效益指标		不适用	5	不适用	不适用	5
		满意度指标		服务对象满意度	10	考察工作人员满意程度	本指标得分=本指标满分值×服务对象满意度	10
总分	100	--	100	--	100	--	--	97