

预算绩效目标事前审核报告

项目名称：2022 年审计业务费

项目单位：炉霍县审计局

评价机构：（章）甘孜州天启财务有限责任公司



评价时间：2021 年 12 月 29 日

2022 年审计业务费目标审核报告

一、绩效目标基本情况

炉霍县审计局主要负责炉霍县各部门和所有企事业单位的审计监督工作。包括组织实施国家、省、州、县审计方针政策、法律法规；向有关部门通报审计情况，提出制定和完善有关政策法规的建议；处理炉霍县被审计单位对炉霍县审计机关审计决定的申诉和复议等，业务的开展需要经费的支出，故年初申请业务费预算资金 30 万元。

二、绩效目标审核工作开展情况

（一）审核内容

绩效目标审核包括完整性审核、相关性审核、适当性审核和可行性审核等四个方面。绩效目标审核应充分参考部门（单位）职能、财政资金支持的方向、范围和方式等。

（二）审核方式

审核采取定性审核与定量审核相结合的方式。定性审核分为“优”、“良”、“中”、“差”四个等级，其中，填报内容完全符合要求的，定级为“优”；绝大部分内容符合要求、仅需对个别内容进行修改的，定级为“良”；部分内容不符合要求、但通过修改完善后能够符合要求的，定级为“中”；内容为空或大部分内容不符合要求的，定级为“差”。定量审核按对应等级进行打分，保留一位小数。具体审核方

式如下：

1. 对一般性项目，采取定性审核的方式。审核主体对每一项审核内容逐一提出定性审核意见，并根据各项审核情况，汇总确定“综合评定等级”。确定综合评定等级时，8个审核要点中，有6项及以上为“优”、且其他项无“中”、“差”级的，方可定级为“优”；有6项及以上为“良”及以上、且其他项无“差”级的，方可定级为“良”；有6项及以上为“中”及以上的，方可定级为“中”。同时，在本表“总体意见”栏中对该项目绩效目标的修改完善、预算安排等提出意见。

2. 对重点项目，采取定性审核和定量审核相结合的方式。审核主体对每一项审核内容提出定性审核意见，并进行打分。定性审核为“优”的，得该项分值的90-100%；定性审核为“良”的，得该项分值的80-89%；定性审核为“中”的，得该项分值的60-79%；定性审核为“差”的，得该项分值的59%以下。

各项审核内容完成后，根据项目审核总分，确定“综合评定等级”。总得分在90分以上的为“优”；在80分至90分（不含，下同）之间的为“良”；在60分至80分之间的为“中”；低于60分的为“差”。

（三）、评价实施步骤

（1）成立绩效评价项目小组

在炉霍县财政局的领导下，根据中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）；财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监[2021]4号）；炉霍县财政局《关于配合做好2022年绩效评价工作的通知》（炉财[2022]308号），成立绩效评价项目小组，具体实施绩效评价工作。

（2）绩效评价实施过程

1、制定绩效评价工作方案，工作方案包括绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、访谈大纲、基础数据表、绩效评价资料清单。项目小组对绩效评价相关事项进行讨论与研究，与炉霍县财政局领导小组反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

2、根据制定的绩效评价工作方案，收集实施材料，同时前往各项目实施地，通过现场评价方法进行绩效评价。包括收集、审核基础资料；开展现场核查，核实各项目是否实施以及项目实施情况是否良好；对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。

3、根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

4、撰写绩效评价报告初稿，并与炉霍县财政局及相关部

门（单位）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

5、对绩效评价工作进行总结，将绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向炉霍县财政局汇报。

(四)、评价组组长人员及基本能力

评价小组成员不得少于 5 名，并根据现场评价工作需要，及时补充配备相关人员。评价小组应具备以下能力：

1、绩效评价知识和技能：具有成功开展绩效评价所需的知识、技能和经验。

2、沟通能力：具有良好的沟通能力，能与利益相关者进行友好沟通，促进利益相关者参与绩效评价并提供必要协助。

3、组织协调能力：具有良好的组织协调能力，包括组织和调动各种资源、协调评价中不同任务的进展、控制评价任务在规定的时间内完成，了解绩效评价相关政策、重点目标、面临的主要问题等。

三、审核结论及绩效分析

(一) 审核结论

2022 年审计业务费目标审核 42 万元，现场评分为 80 分，综合评级为良(B): $90>$ 评价总分 ≥ 80 分，具体评分如下表：

2022 年审计业务费目标审核明细表

审核内容		审核要点		审核意见	得分
具体内容	分值	具体内容	分值		

一、完整性审核（20 分）					13
规范完整性	10 分	绩效目标填报格式是否规范、符合规定要求	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input checked="" type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
		绩效目标填报内容是否完整、准确、详实，是否无缺项、错项	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	3
		得分小计			7
明确清晰性	10 分	绩效目标是否明确，内容是否具体，层次是否分明，表述是否准确	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	3
		绩效目标是否清晰，是否能够反映项目的主要内容，是否对项目预期产出和效果进行了充分、恰当的描述	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	3
		得分小计			6
二、相关性审核（30 分）					18
目标相关性	15 分	总体目标是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划要求	7 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
		总体目标与本部门（单位）职能、发展规划和工作计划是否密切相关	8 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input checked="" type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	6
		得分小计			10
指标科学性	15 分	绩效指标是否全面、充分，是否选取了最能体现总体目标实现程度的关键指标并明确了具体指标值	8 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4

		绩效指标是否细化、量化，便于监控和评价；难以量化的，定性描述是否充分、具体	7 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
		得分小计			8
三、适当性审核（30 分）					18
绩效合理性	15 分	预期绩效是否显著，是否能够体现实际产出和效果的明显改善	8 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
		预期绩效是否符合行业正常水平或事业发展规律；与其他同类项目相比，预期绩效是否合理	7 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
	得分小计			8	
资金匹配性	15 分	绩效目标与项目资金量是否匹配，在既定资金规模下，绩效目标是否过高或过低；或要完成既定绩效目标，资金规模是否过大或过小	8 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	4
		绩效目标与相应的支出内容、范围、方向、效果等是否匹配	7 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input checked="" type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	6
	得分小计			10	
四、可行性审核（20 分）					12
实现可能性	10 分	绩效目标是否经过充分调查研究、论证和合理测算	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	3
		绩效目标实现的可能性是否充分，是否考虑了现实条件和可操作性	5 分	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	3

		得分小计			6
条件充分性	10 分	项目实施方案是否合理，项目实施单位的组织实施能力和条件是否充分	5 分	优□ 良□ 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差□	3
		内部控制是否规范，预算和财务管理制度是否健全并得到有效执行	5 分	优□ 良□ 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差□	3
		得分小计			6
总 分					61
综合评定等级		优□ 良□ 中 <input checked="" type="checkbox"/> 差□			
总体意见		目标设置总体不够明确，部分目标未设置，部分指标值可衡量度低，建议完善相关指标。			

（二）绩效分析

1、相关性分析

与炉霍县审计局工作密切相关，属于部门职能的一部分。

2、完整性分析

绩效项目申报表指标体系整体框架由三项一级指标（项目完成指标、项目效果指标、满意度指标）、五项二级指标（数量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标、满意度指标）、七项三级指标组成（项目数量、单位数量、2022 年全年、成本资金、复核偏差率、群众满意度、相关单位满意度），整个指标体系不够完整，缺少指标。

3、适当性分析

目标设置总体不够明确，部分目标未设置，部分指标值可衡量度低，建议完善相关指标。

4、可行性分析

在组织管理方面，落实了相关人员负责 2022 年审计业务费工作，工作有一定的保障。

在资金落实方面，经费资金的来源于财政拨款，有一定的资金保障。

在制度措施方面，缺少相关制度。

在机制建设方面还需完善，未对本经费实施制定专门的实施细则，监控措施和手段有待完善。

三、存在主要问题

- 1、未建立健全监控机制、监控措施和手段。
- 2、绩效目标需要完善，尤其是无质量指标。
- 3、经费组成无明细，可衡量度特别低。
- 4、自评报告和自评表质量有待提高。

四、相关措施建议

- 1、经费在申请时，建立健全监控机制、监控措施和手段，对部分重点目标的实现实行重点监控。
- 2、完善未设定目标。
- 3、补充经费明细，增加可衡量度。
- 4、完善自评报告和自评表。

甘孜州天启财务有限责任公司

主评人（签字/签章）： 天启

2021 年 12 月 29 日