附件6

项目支出绩效评价报告

领导干部经济责任审计及机关党建
项目支出绩效评价报告

2025年04月

目　录

一、项目基本情况……4
二、绩效评价工作开展情况……5
三、综合评价情况及评价结论……6
四、绩效评价指标分析……6
五、主要经验及做法……6
六、存在问题及原因分析……7
七、有关建议……7
八、其他需要说明的问题……8

摘　要

2024年，宿州市审计局申报项目4个，全年实际预算数580万元，实际支出418.56万元。其中：工程项目审计项目18万元、领导干部经济责任审计及机关党建项目39.6万元、政府投资审计及交叉审计项目359.96万元、金审工程运行项目1万元。本次绩效评价报告重点评价领导干部经济责任审计及机关党建项目经费。

通过对项目绩效目标的设置、预算的申报以及预算执行情况及其效果进行评价，宿州市审计局2024年预算资金管理执行较好，绩效评价抽查会计等相关资料未发现违规违纪行为。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目概况。根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》、中共宿州市直机关工委印发《关于进一步加强模范机关建设推动机关党建高质量发展的实施意见》等文件安排。为保障2024年领导干部经济责任审计工作有效开展，2024年预计安排20个经济责任审计项目，各项目需支付审计外勤经费及审计协审人员费用；同时该项目保障2025年党建工作，涉及党建业务培训及党建宣传等费用，该项目共申请预算44万元。

（二）项目绩效目标。推动经济责任审计工作深化发展，促进领导干部履职尽责，规范权力运行。完成年度安排的审计计划，出具经济责任审计结果报告，为干部监督提供依据。加强机关党建工作，创新党建工作方式，引领审计工作开展。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

为进一步加强我局财政资金的管理，提升财政资金管理科学化、规范化和精细化水平，切实提高财政资金使用效率和效益，我局开展2024年项目支出绩效评价工作。本次评价的主要对象为领导干部经济责任审计及机关党建项目，项目资金44万元，

（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。

本次绩效评价工作严格按照《中共宿州市委、 宿州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施方案》、《宿州市市级预算绩效管理暂行办法》和行政事业单位会计制度以及相关的制度对项目资金的使用发表绩效评价意见。评价指标体系是按照绩效目标表模板，三级指标由我局业务人员根据工作目标制定。

（三）绩效评价工作过程。

2025年3月份，我局按照《宿州市财政局关于开展2023年度市级预算绩效自评和部门绩效评价工作的通知》要求，由分管财务领导牵头，安排业务人员开展部门绩效自评工作。绩效评价过程中我局结合实际情况，实施了包括检查财务资料、询问调查等我们认为必要的评价程序，对2024年度项目资金收支情况进行梳理，我局业务人员对资金使用情况进行检查和分析，顺利完成了绩效自评工作，形成了绩效评价结果，并按照要求将项目绩效自评情况在信息公开网站进行公开。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

根据项目支出绩效目标自评表中设置的绩效目标，领导干部经济责任审计及机关党建项目得分99分，除因资金支付进度外，其他产出指标、效益指标、满意度指标的绩效目标基本实现，有效监管财政资金的规范使用，促进国家政策部署落地生根，取得较好的经济效益和社会效益，项目绩效情况较好。

四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

（一）项目决策情况。根据市委审计委员会批准的年度审计计划

安排，我局开展2024年的审计工作。

（二）项目过程情况。领导干部经济责任审计及机关党建项目全年预算数为44万元，执行数为39.6万元，完成预算的90%。

（三）项目产出情况。2024年市本级共实施完成审计项目22个，被审计领导干部24名。

（四）项目效益情况。共查出各类违纪违规问题402个，涉及问题资金31.35亿元，提出意见建议85条，移送案件线索18件，下达审计决定5份。报送专报、要情10篇。审计促进整改落实有关问题金额466.70万元。

五、主要经验及做法

根据《宿州市财政局关于开展2024年度市级预算绩效自评和部门绩效评价工作的通知》等相关文件要求，我局财务负责人员认真学习预算支出绩效评价的有关要求，熟悉自评工作的方法步骤，根据审计工作实际设置具体评价指标，采用核实数据、查阅资料、发放调查问卷、归纳汇总、集体评分、形成报告等步骤，顺利完成此次预算支出绩效自评工作。通过绩效评价工作，对财政资金的管理、使用以及效益的实现有了更深的认识，同时将自评结果作为下一年度项目资金安排、完善规章制度和加强支出管理等工作的重要依据,自评工作达到了预算支出评价的预期效果。

六、存在问题及原因分析

1.绩效目标的设置不够科学。预算绩效指标为财务人员和业务人员设置，对合理性和必要性的研究不够深入，具有主观性。

2.绩效管理理念不够深入。近年来，各级财政部门出台多项制度

和办法，安排预算单位开展绩效管理工作，但目前处在摸索阶段，对部门资金的绩效工作缺乏一定的认知和理解。另外，没有专业人员进行系统性和理论性的学习指导，部门绩效管理工作都是财务人员在摸索，缺乏规范性。

七、有关建议

一、聚焦审计职能，科学设置预算绩效目标。预算安排需与年度审计项目计划（如政策跟踪审计、经济责任审计等）严格匹配，避免资金闲置或突击花钱。

二、加强绩效检查，实现管理提升。对申报项目资金的使用情况进行定期检查，对资金使用效益不高的部门进行通报，督促资金效益的发挥。构建“双监控”体系，按季度分析预算执行率，预警偏差；跟踪核心指标完成情况，及时调整工作策略。

三、加强能力培训。对审计人员开展绩效管理专题培训，重点提升指标设计、数据采集能力；培养“审计+财务”复合型人才，提升绩效管理能力。

八、其他需要说明的问题

附： 1、项目支出绩效评价指标体系框架（附1）

2、领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效目标完成清单（附2）

3、领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效评价问题清单（附3）

4、领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效评价评分情况表（附4）

附1

项目支出绩效评价指标体系框架（供参考）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分	评分依据及原因
决策	项目立项	立项依据充分性（10分）	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，是否符合省与市县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。	10	立项依据充分
		立项程序规范性（10分）	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。	10	立项程序规范

	绩效目标	绩效目标合理性（5分）	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。	5	绩效目标设置合理

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分	评分依据及原因
决策	绩效目标	绩效指标明确性（5分）	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。	5	绩效指标设置明确、可衡量
	资金投入	预算编制科学性（5分）	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。	5	预算编制科学，与审计项目内容匹配
		资金分配合理性（5分）	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。	5	资金分配合理
过程	资金管理	资金到位率（5分）	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。	5	资金到位率=100%

				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（5分）	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。	5	资金拨付及时

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分	评分依据及原因
过程	资金管理	预算执行率（5分）	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。	4	预算执行率=90%
		资金使用合规性（5分）	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。	5	资金使用不存在违规问题
	组织实施	管理制度健全性（5分）	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。	5	严格执行财务管理制度
		制度执行有效性（5	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	5	严格执行财务管理制度

		分）		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（5分）	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。	5	项目完成率100%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分	评分依据及原因
产出	产出质量	质量达标率（5分）	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。	5	质量达标率100%
	产出时效	完成及时性（5分）	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。	5	按照项目计划时间节点完成
	产出成本	成本节约率（5分）	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。	5	完成计划成本
		实施效益（5分）	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	5	产生效益较好

效益	项目效益			际情况有选择地设置和细化。		
		满意度（5分）	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。	5	被审计单位满意度较高

附2

领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效目标完成清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
（一）	**总体目标任务：** 目标1：推动经济责任审计工作深化发展，促进领导干部履职尽责，规范权力运行。完成年度安排的审计计划，出具经济责任审计结果报告，为干部监督提供依据。目标2：加强机关党建工作，创新党建工作方式，引领审计工作开展。	**总体目标完成情况：**2024年市本级共实施完成审计项目22个，被审计领导干部24名，共查出各类违纪违规问题402个，涉及问题资金31.35亿元，提出意见建议85条，移送案件线索18件，下达审计决定5份。报送专报、要情10篇。审计促进整改落实有关问题金额466.70万元。	
1	产出指标：完成经济责任审计项目数大于20个项目；审计项目合格率100%；审计项目计划完成时效性，在12月底之前完成；审计业务工作经费小于44万元。	完成经济责任审计项目数22个，审计项目合格率100%，审计项目计划完成时效性，在12月底之前完成，审计业务经费39.6万元。	
2	效益指标：审计查出违规问题涉及的金额大于1500万；对加强领导干部行使权利制约的影响程度效果明显；审计项目继续发挥作用期限1年	审计查出违规问题涉及的金额313500万；对加强领导干部行使权利制约的影响程度效果明显；审计项目继续发挥作用期限1年	
3	满意度指标：被审计单位满意度大于95%	被审计单位满意度100%	
…			
（二）	**年度绩效目标：**目标1：推动经济责任审计工作深化发展，促进领导干部履职尽责，规范权力运行。完成年度安排的审计计划，出具经济责任审计结果报告，为干部监督提供依据。目标2：加强机关党建工作，创新党建工作方式，引领审计工作开展。	**年度绩效目标完成情况：**2024年市本级共实施完成审计项目22个，被审计领导干部24名，共查出各类违纪违规问题402个，涉及问题资金31.35亿元，提出意见建议85条，移送案件线索18件，下达审计决定5份。报送专报、要情10篇。审计促进整改落实有关问题金额466.70万元。	
1	产出指标：完成经济责任审计项目数大于20个项目；审计项目合格率100%；审计项目计划完成时效性，在12月底之前完成；审计业务工作经费小于44万元。	完成经济责任审计项目数22个，审计项目合格率100%，审计项目计划完成时效性，在12月底之前完成，审计业务经费39.6万元。	
2	效益指标：审计查出违规问题涉及的金额大于1500万；对加强领导干部行使权利制约的影响程度效果明显；审计项目继续发挥作用期限1年	审计查出违规问题涉及的金额313500万；对加强领导干部行使权利制约的影响程度效果明显；审计项目继续发挥作用期限1年	

3	满意度指标：被审计单位满意度大于95%	被审计单位满意度100%	

附3

领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1	宿州市审计局	预算编制时，未精确计算项目所需资金，故资金出现结余。	下一年申报预算时充分考虑业务政实际资金需求编制上报。	
	2				
	…				
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况和资金使用合规性等）	1				
	2				
	…				
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1				
	2				
	…				
项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等）	1				
	2				
	…				
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等）	1				
	2				
	…				
	1				

其他问题	2				

附4

领导干部经济责任审计及机关党建项目绩效评价评分情况表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	产出指标(50 分)	数量指标	经济责任审计项目数	20	完成审计项目数22个	20	
2		质量指标	审计项目合格率	10	合格率100%	10	
3		时效指标	审计项目计划完成时效性	10	在年底前完成	10	
4		成本指标	审计业务工作经费	10	审计业务工作经费39.6万	10	
5	效益指标(30 分)	经济效益指标	审计查出违规问题涉及的金额	10	审计查出违规问题金额313500万	10	
6		社会效益指标	对加强领导干部行使权利制约的影响	10	效果明显	100	

			程度				
7		生态效益指标	此项指标不适用	0	指标不适用	0	
8		可持续影响指标	审计项目继续发挥作用期限	10	1年	10	
9	满意度指标(10分)	满意度指标(10 分)	被审计单位满意度	10	满意度100%	10	
10	预算执行率	预算执行率	预算执行率	10	预算执行率为 90%	9	1
合计				100		99	1