附件 2：

财政监督检查经费绩效评价报告

为切实做好 2023 年度财政监督检查工作，提高财政资金使用效益，根据六安市财政局关于印发《2022 年度预算支出绩效单位自评和部门评价工作的通知》（财绩函〔2023〕15 号）精神，结合实际收集整理相关资料进行了认真分析总结。现将该项目支出绩效自评结果报告如下:

一、基本情况

（一）项目背景:

为深入贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知》，更好发挥财会监督职能作用，引入第三方机构,抽调业务骨干成立检查组开展财政检查，建立预算绩效指标库存，对项目资金开展预算评审、绩效目标审核及绩效评价；保障行政事业单位“小金库”专项检查、部门预决算公开情况检查等工作开展。引入法律顾问，对行政事项的合法性进行审查，确保我局行政事项合法合规。

（二）项目资金安排情况:

2023 年共下达市级财政信息化维护专项资金 120.00 万元，包括：委托业务费 120.00 万元。主要用于聘请第三方事务所开展“小金库”等检查。

（三）项目实施主要内容:

2023 年共下达市级财政监督检查经费具体实施情况如下:

1.开展项目事前绩效评估暨专家评审

2.开展财政绩效运行重点监控

3.开展财政重点评价政策（项目）

4.开展项目绩效目标重点审核

5.开展财会监督检查

（四）项目绩效目标

通过项目的实施，及时掌握了解相关项目可能存在的问题，针对性提出解决问题的建议，合理节约财政资金，提高资金使用效益，并为进一步提高财政预算绩效管理水平提供决策依据。

（五）项目实施可行性必要性

通过第三方专业技术力量，及时了解掌握项目实施情况，持续促进项目规范管理和提质增效，提高财政资金的使用效率。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的:

考核六安市财政局2023年度财政监督检查经费的项目产出、效益和满意度情况，根据绩效评价结果，发现项目执行过程中存在的问题并提出合理化建议，加强市级预算绩效评价、财政监督检查相关工作预算绩效管理。

（二）绩效评价原则标准:

本次绩效评价秉持科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则和绩效相关原则，以预先制定的目标、计划、预算、定

额等作为评价标准。

三、综合评价情况及评价结论

根据《项目支出绩效自评指标体系》的评分标准，信息化建设市级财政资金的绩效得分为 100 分，自评等级为优。

主要体现为以下几个方面:

（一）产出绩效指标，指标分值 60 分，自评得分 60 分，评分依据:

1.数量指标

按照计划，完成委托第三方机构开展工作次数 125 次，按规定聘请法律顾问。

2.质量指标

通过开展第三方检查，项目质量验收合格率达 99%。

3.时效指标

实施项目均按照计划时间节点完成各项检查。

4.成本指标

项目执行与进度均符合绩效要求，实际支出与预算一致，成本属市场合理价格。委托业务费在预算费用内。

（二）效益绩效指标，指标分值 30 分，自评得分 30 分，评分依据:

1.社会效益指标

通过对项目实施绩效目标管理、预算评审及绩效评价，了解掌握项目绩效目标的实现情况，为进一步提高财政预算绩效管理水平提供决策依据。

2.可持续影响指标

通过借助第三方专业技术力量，持续促进项目规范管理和提质增效，推进市级财政预算资金绩效管理，提高财政资金使用效率。

（三）满意度绩效指标，指标分值10分，自评得分10分，评分依据：

市直行政事业单位满意度和社会公众满意度均达95%以上。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

财政监督检查经费项目为六安市财政局每年度存在的延续性项目，项目立项依据充分，程序规范，预算支出审批资料完备，绩效目标设立合理，与预算申请的关联高。

（二）项目过程情况

项目资金管理符合财务管理规定，严格按照相关管理规定及年度部门预算批复执行，预算内容与项目内容匹配，资金使用合理、规范、透明、无超范围、超标准支出，并制定了相应的资金管理办法。

（三）项目产出情况

委托第三方机构开展工作次数125次，聘请法律顾问人数1人，第三方中介机构工作质量验收合格率达99%，预算绩效目标审核在时限内完成。

（四）项目效益情况

通过对项目实施绩效目标管理、预算评审及绩效评价，了

解掌握项目绩效目标的实现情况，为进一步提高财政预算绩效管理水平提供决策依据。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.开展部分国有企业财会监督检查。引入第三方机构,抽调业务骨干成立检查组，对内控制度建立和运行以及是否存在设立“小金库”等情况开展现场财会监督检查。

2.开展年度会计监督检查，开展对全市市直部门（单位）和融资平台公司的财会监督专项检查，实现财会监督市直部门全覆盖。

3.严格执法程序。依法审理单位自查和监督检查中发现的问题，从事实是否清楚、定性是否准确、程序是否合法、尺度是否统一，审理论证检查发现问题，依法作出处理决定或者检查意见。

（二）主要问题及原因分析:

财政监督检查经费项目取得了显著的社会效益、可持续影响，提升了群众满意度。但是预算执行工作也存在一定问题。预算编制的合理性需要进一步提高，预算执行力度还要进一步加强。财政支出进度不均衡，下半年特别是年底前集中报销较多。

（三）改进的方向和具体措施如下:

1.科学合理编制预算。预算编制人员要严格遵守财务预算编制原则及方法，进一步填实细化预算编制内容，提高预算编制

水平，确保资金使用流程规范性。按照资金管理办法、项目的实施方案和相关政策文件，充分项目预算资金分配依据，详实与细化项目预算资金分配数额的具体支撑清单明细，合理使用专项资金，确保预算资金的及时下达、使用，以及预算执行符合预期，加强对预算执行情况的监督检查。

2.做好基础信息的收集和分析工作，建立相关数据库，为绩效指标值的设置提供有益参考。

3.加强单位财务管理，健全财务管理制度体系，规范财务行为。按照预算规定的费用项目和用途进行资金使用审核。

附表：

项目支出绩效自评表

<table>
<tr><td colspan="3">项目名称</td><td colspan="7">专项业务费-财政监督检查经费</td></tr>
<tr><td colspan="3">主管部门</td><td colspan="4">010-六安市财政局</td><td>实施单位</td><td colspan="3">010001-六安市财政局</td></tr>
<tr><td colspan="3" rowspan="5">项目资金
（万元）</td><td></td><td>年初
预算数</td><td>全年预算数</td><td>全年
执行数</td><td>分值</td><td>执行率</td><td>得分</td></tr>
<tr><td>年度资金总额：</td><td>120.00</td><td>120.00</td><td>115.68</td><td>10</td><td>96.4%</td><td>9.64</td></tr>
<tr><td>其中：本年财政拨款</td><td>120.00</td><td>120.00</td><td>115.68</td><td>—</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>上年结转资金</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>—</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其他资金</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>—</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">年度总体目标</td><td colspan="6">预期目标</td><td colspan="4">实际完成情况</td></tr>
<tr><td colspan="6">引进第三方，建立预算绩效指标库存，对项目资金开展预算评审、绩效目标审核及绩效评价，了解掌握项目绩效目标的实现情况，查找项目实施过程中可能存在的问题，分析其产生的原因，提出解决问题的建议，为进一步提高财政预算绩效管理水平提供决策依据。引入法律顾问，对行政事项的合法性进行审查，确保我局行政事项合法合规。</td><td colspan="4">各目标均完成。</td></tr>
<tr><td rowspan="14">绩效指标</td><td>一级指标</td><td>二级指标</td><td>三级指标</td><td colspan="2">年度指标值</td><td>实际完成值</td><td>分值</td><td>得分</td><td>偏差原因分析及改进措施</td></tr>
<tr><td rowspan="5">产出指标
(50 分)</td><td rowspan="2">数量指标</td><td>委托第三方机构开展工作次数</td><td colspan="2">≥120 次</td><td>125</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>法律顾问人数</td><td colspan="2">＝1 人</td><td>1</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>质量指标</td><td>第三方中介机构工作质量验收合格率</td><td colspan="2">≥95%</td><td>99</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>时效指标</td><td>预算绩效目标审核完成时限</td><td colspan="2">≤11 月</td><td>11</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>成本指标</td><td>项目总成本</td><td colspan="2">≤320 万元</td><td>320</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="5">效益指标
(30 分)</td><td rowspan="2">社会效益指标</td><td>通过对项目实施绩效目标管理、预算评审及绩效评价，了解掌握项目绩效目标的实现情况，为进一步提高财政预算绩效管理水平提供决策依据。</td><td colspan="2">效果明显</td><td>达成预期指标</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
<tr><td>发现预算管理方面的问题</td><td colspan="2">≥10 个</td><td>12</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">可持续影响指标</td><td>项目实施的效率</td><td colspan="2">显著提高</td><td>达成预期指标</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td>项目安排的科学性合理性</td><td colspan="2">通过借助第三方专业技术力量，持续促进项目规范管理和提质增效</td><td>达成预期指标</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td>推进市级财政预算资金绩效管理，提高财政资金使用效率</td><td colspan="2">明显</td><td>达成预期指标</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">满意度指标
(10 分)</td><td rowspan="2">满意度指标</td><td>市直行政事业单位满意度</td><td colspan="2">≥95%</td><td>95</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td>社会公众满意度</td><td colspan="2">≥95%</td><td>95</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">总分</td><td>100</td><td>99.64</td><td></td></tr>
</table>