

专项业务费-财政监督检查经费 项目支出绩效评价报告

为切实做好 2024 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《2024 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〔2025〕30 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、项目基本情况

（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。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：

2024 年共下达市级财政监督检查经费 1157490 元，包括：委托业务费 1157490 元。主要用于聘请第三方事务所开展“小金库”检查、对市直单位开展预决算检查等。

（三）项目实施主要内容：

2024 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 2024 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，满分为90份，专项业务费-财政监督检查经费自评得分90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50分，自评得分50分，评分依据：

1.数量指标

按照计划，开展预决算公开检查、“小金库”专项检查、会计信息质量检查、记账代理机构专项检查及专项资金绩效评价，累计完成委托第三方机构开展工作次数120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及绩效评价报告验收合格率达100%。

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，发现单位在预决算过程中及资金使用方面存在的问题，并要求单位整改完善，为进一步提高财政预算绩效管理水平和提高资金使用效率提供决策依据。

(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 120 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 100%，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提供决策依据。

五、主要经验及做法

（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。

六、存在的问题及原因分析

（一）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。

(二) 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。

附件：项目支出绩效自评表

2025年3月24日

附表：

项目支出绩效自评表

项目名称		专项业务费-财政监督检查经费							
主管部门		010-六安市财政局		实施单位	010001-六安市财政局				
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分		
	年度资金总额：	116.11	116.11	115.75	10	99.69%	9.97		
	其中：本年财政拨款	116.11	116.11	115.75	—				
	上年结转资金	0.00	0.00	0.00	—				
	其他资金	0.00	0.00	0.00	—				
年度总体目标	预期目标			实际完成情况					
	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；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。			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；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，部门预决算水平显著提高。					
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
	产出指标 (50分)	数量指标	预决算公开检查、“小金库”专项检查	预决算公开检查、“小金库”专项检查和会计信息质量检查	= 40 项	40	3	3	
			记账代理机构专项检查	记账代理机构专项检查	= 8 天	8	4	4	
			用于组织开展各类专项资金绩效评价	用于组织开展各类专项资金绩效评价	= 15 项	15	4	4	
			组织开展单位整体支出绩效评价	组织开展单位整体支出绩效评价	= 10 家	10	3	3	
			财会监督专项检查	财会监督专项检查	= 15 项	15	5	5	
		质量指标	第三方中介机构工作质量验收合格率	第三方中介机构工作质量验收合格率	≥100%	100	5	5	
			绩效评价报告验收合格率	绩效评价报告验收合格率	= 100%	100	5	5	
			开展绩效评价	开展绩效评价	≤9 月	9	5	5	
		成本指标	聘请初级会计师人均成本	聘请初级会计师人均成本	= 800 天	450	5	4	
			聘请中级会计师人均成本	聘请中级会计师人均成本	= 650 天	550	4	4	
	聘请注册会计师人均成本		聘请注册会计师人均成本	= 500 天	650	4	4		
	项目总成本		项目总成本	≤1 万元	1	3	3		
	效益指标 (30分)	经济效益指标						0	
		社会效益指标	发现问题并整改条数	发现问题并整改条数	= 20 条	20	30	30	
生态效益指标							0		
可持续影响指标							0		
满意度指标 (10分)	满意度指标	社会公众满意度	社会公众满意度	≥90%	95	5	5		
		市直行政事业单位满意度	市直行政事业单位满意度	≥90%	95	5	5		
总分						100	98.97		