

2022年度中山市小榄镇财政项目支出绩效考核评分意见表（定稿）

项目单位（全称）		中山市小榄镇纪检监察办公室		项目名称		审计专项经费		预算金额（万元）		90-99		
一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释		评分标准		佐证材料（所列佐证材料名称仅供参考，请根据实际提供材料名称填写本栏）	单位自评	财政部门/专家审核意见	审核意见	
前期管理 (10分)	立项情况 (5分)	项目立项充分性	3	项目立项充分性是指项目单位在申请项目入库时是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及单位职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 评价要点： (1) 项目立项是否有镇委镇政府文件、会议纪要、决策程序作为立项依据； (2) 项目是否列入部门（单位）年度工作计划； (3) 项目是否引入第三方中介机构参与项目预算审核； (4) 项目所要解决的问题和所需满足的社会需求、部门工作需求是否明确，且符合镇级或部门计划工作安排情况。		立项依据充分，论证充分的，得满分，其他情况酌情扣分，须提供实质性的佐证材料，佐证材料中无直接相关文字视为非实质响应不得分。		《纪检监察（审计）部门职能》（蓝田）、《广东省内部审计工作条例》、《2021年审计工作要点》、《中山市小榄镇人民政府关于加强镇属集体企业审计工作的意见》（榄府〔2013〕11号）	3	初审：无提供佐证材料，复审：项目立项文件依据，列入2021年度工作计划，项目工作需求明确且符合部门职责，立项依据充分，故得3分。		
		立项程序规范性	3	立项程序规范性是指项目申请、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。 (1) 项目按照规定的程序申请设立； (2) 审批文件、材料符合相关要求； (3) 事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策等。		全部满足得2分，其他酌情扣分。		《中山市小榄镇人民政府关于加强镇属集体企业审计工作的意见》（榄府〔2013〕11号）、《2022年度小榄镇项目计划表》、《关于批复2022年度部门预算的通知》	2	初审：未提供相关佐证材料，复审：项目按照程序申请设立，且经镇级财政部门批复，立项程序规范，得2分。		
	绩效目标情况 (5分)	绩效目标合理性	3	绩效目标合理性是指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。 (1) 设置完整的绩效目标，包括产出指标、效益指标等；跨年度项目还需设置总目标和阶段性目标； (2) 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； (3) 项目预期产出效益和效果与项目计划工作量相对应的； (4) 项目预期产出效益和效果与项目投资额或预算量相匹配的； (5) 项目绩效目标符合正常的预期。		全部满足得3分，其他酌情扣分。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	3	2	项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益和效果与计划工作量相匹配，但绩效指标设置欠规范，具体如下： 1. 质量指标“审计人员资格达标率（中级取称以上，3年以上审计工作经验）达标率”的指标名称冗长； 2. 数量指标的“审计项目数量（包）”和社会效益指标的“被审计项目数量”指标考核内容重复。 酌情扣0.5分。	
		绩效指标明确性	2	绩效指标明确性是指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晰化情况。 (1) 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； (2) 设置清晰、可衡量的指标值予以体现； (3) 项目目标任务数或计划数相对应。		全部满足得2分，其他酌情扣分。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	2	1.5	绩效指标依据绩效目标设定，指标设置可量化，但欠清晰、明确，社会效益指标“重大问题揭露和查处率”未明确重大问题的范畴，酌情扣0.5分。	
	资金管理 (15分)	资金使用合规合理性	5	(1) 符合国家财经法规和财务管理规定及有关专项资金管理办法的规定； (2) 有完整的资金拨付审批程序和手续； (3) 项目的重大开支有评估认证； (4) 符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； (5) 没有存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； (6) 原始凭证、会计核算信息真实、完整； (7) 日常资金使用中采取相应的财务检查或必要的监控措施或手段。		资金管理、费用标准、支付符合符合国家财经法规和财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定，得满分；存在虚列、截留、挤占、挪用、超标等问题之一均不得分。		《审计专项经费使用明细表》《支付凭证及采购合同》《关于修订〈小榄镇财政法规和财务管理规定〉及《关于修订〈小榄镇财政法规和财务管理规定〉的通知》（榄府〔2021〕7号）、《法的规定的，得满分；存在虚列、截留、挤占、挪用、超标等问题之一均不得分。	5	5	初审：项目符合合同规定用途并计划支出，原始会计凭证真实、完整，但未见相关财务管理规定等，难以核查资金使用程序合规性，酌情扣1分。 复审：项目符合合同规定用途并计划支出，原始会计凭证真实、完整，符合相关财务管理规定要求，得5分。	
		预算执行率	5	自评年度内项目实际支出数与财政下达资金数（包括年初预算数、年中追加数和上年结转数）的比率，用以反映和考核项目支出完成程度。（以财政部门通报的预算执行率为准）		根据预算完成率计算得分：完成率不低于50%，得分=实际完成率×满分值；低于50%不得分。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	4	3.19	项目年初预算为103万元，年中财政预算压缩，全年预算数为90.69万元，全年执行数为57.94万元，预算执行率为63.89%，故该项得3.19分。	
预算执行过程管理 (30分)	预算调整率	5	项目预算调整率=单位调整金额/调整后预算×100%，反映实际用于该项目的资金情况。		项目预算调整率<10%，得5分，每高于1个百分点扣0.5分，扣完为止。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	5	5	项目年中预算执行率不达标被财政压缩预算123,135.3元，考虑非项目单位主观原因产生的调整，故不扣分。		
	管理制度健全性	3	(1) 已制定具有相应的资金管理实施办法，符合相关财务会计制度的规定； (2) 单位内部财务管理制度健全； (3) 制定或具有相应的业务管理制度。		全部满足得3分，其他酌情扣分。		《中山市财政局小榄分局政府采购内控管理制度》等13份财政资金管理制度文件；《关于印发〈小榄镇审计办“以审代训”工作方案〉的通知》；	3	3	初审：未提供相关佐证材料，复审：项目管理制度健全，故得3分。		
	项目调整	3	如涉及项目或明细调整： (1) 项目调整及支出调整原因是否充分； (2) 项目调整及支出调整手续是否完备。		项目调整理由充分、调整手续齐全的，得3分，其他情况酌情扣分；无项目调整的，直接得3分。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	3	3	项目未发生调整，故不扣分。		
	制度执行有效性	9	(1) 按照项目计划完成各项工作任务； (2) 遵守相关法律法规和业务管理规定，无重大投诉； (3) 项目合同书、验收报告或技术鉴定等签订或书写完整，档案管理规范和完善； (4) 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位； (5) 采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必要的控制措施或手段；如涉及项目或明细调整： (6) 按照国有资产管理部门管理规程、《小榄镇镇属行政事业单位国有资产管理办法（试行）》、《小榄镇镇属行政事业单位财务管理实施细则—固定资产》等制度要求执行。		全部满足得9分，其他酌情扣分。		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》《审计专项经费使用明细表》、支付会计凭证及采购合同	8.5	8	初审：项目实施的人员条件、设备采购等落实到位，采取了相应的检查、验收等控制措施，但存在问题： 1. 项目合同书签订欠合理，部分审计服务采购合同未注明签订日期，如与中山百富勤会计师事务所有限公司签订的采购合同； 2. 项目自评基础信息表中，单位自评由于资金收紧，并未完成设备采购这一工作任务，制度执行有效性一般，酌情扣0.5分。 复审：项目实施的人员条件、设备采购等落实到位，采取了相应的检查、验收等控制措施，但存在问题： 1. 项目合同书签订欠合理，部分审计服务采购合同未注明签订日期，如与中山百富勤会计师事务所有限公司签订的采购合同； 2. 项目自评基础信息表中，单位自评由于资金收紧，并未完成设备采购这一工作任务，但未申请预算调整。 综上，制度执行有效性有待加强，酌情扣1分。		
产出指标 (25分)	审计报告数量（份）	2.76	不少于10份	得分=实际完成率×满分值		《2022年度审计项目情况表》《2022年度审计项目情况表》、《2022年度内部审计项目计划表》	2.76	2.76	初审：项目出具审计报告31份，指标完成率约为300%，大幅超过150%，故指标得分=2.76*80%=2.21。 复审：项目出具审计报告31份，考虑其中19份于2021年年底审计，因错过年底财政结算时间纳入2022年支出，此处不纳入指标完成数量内。故指标完成率为(31-19)/10=120%，指标得满分。			
	审计项目数量（包）	2.76	38	得分=实际完成率×满分值		《2022年度审计项目情况表》	2.68	2.68	审计项目数量37个，指标完成率为97.37%，指标得分=2.76*97.37%=2.68。			
	专项审计需要购置的办公设备数量	2.78	2台	得分=实际完成率×满分值		《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》、《关于坚决落实政府过紧日子要求加强财政预算管理的通知》（榄党政办函〔2022〕28号）	1.78	1.78	初审：由于资金收紧，项目未购置办公设备，未完成年度指标。 复审：项目未购置办公设备，主要原因是镇级财力情况，优先保障镇级“三保”项目支出，但项目单位也未及时调整绩效目标，故酌情扣1分。			
	第三方服务机构采购数量	2.78	10	得分=实际完成率×满分值		《2022年度审计项目情况表》、《关于坚决落实政府过紧日子要求加强财政预算管理的通知》（榄党政办函〔2022〕28号）	2.22	2.22	初审：第三方服务机构采购数量8个，指标完成率为80%，指标得分=2.78*80%=2.22。 复审：2022年第三方服务机构采购数量8个，根据单位补充说明，“小榄镇镇级管理服务中心”系因财政资金紧张而进行自行审计，故此处的采购计入指标完成数量中，即2022年共完成8个。 综上，指标完成率=8/10*100%=80%，指标得分=2.78*80%=2.22。			
	第三方服务机构工作人员数量	2.78	5人/个项目	得分=实际完成率×满分值		《第三方服务机构工作人员情况》	2.78	2.78	审计项目组平均6人/组，已完成年度指标。			

	购买服务验收合格率	2.78	100%	得分=实际完成率×满分值	《广东政府采购智慧云平台电子卖场审计服务定点采购合同》、《审计服务自查报告》与《审计服务验收报告》	2.78	审计服务验收合格率为100%，已完成年度指标。	
	购买设备质量达标率	2.78	100%	得分=实际完成率×满分值	《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（审计专项经费）》	1.78	初审：由于资金收紧，项目未购置办公设备，未完成年度指标。 复审：项目未购置办公设备，主要原因是根据财力情况，优先保障定“三保”项目支出，但同时项目单位也未及时调整绩效目标，故酌情扣1分。	
	审计人员资格达标率（中级职称以上，3年以上审计工作经验）达标率	2.78	100%	得分=实际完成率×满分值	《第三方服务机构工作人员情况》	2.67	审计人员约50人，中级职称以上占比5年以上审计工作经验的有2人，达标率为96%，故指标得分=2.78*96%=2.67。	
	审计工作计划完成时间	2.78	2022年3月完成政府采购，12月完成审计工作。	得分=实际完成率×满分值	《2022年度审计项目情况表》、《财政授权支付（退款）凭证》与《广东政府采购智慧云平台电子卖场审计服务定点采购合同》、《广东政府采购电子卖场订单详情截图》（百嘉鑫采购合同9.45万）、《审计服务自查报告》与《审计服务验收报告》	2.78	初审：审计服务于12月验收完成，但审计服务采购合同中未写明合同签订日期，故无法核查是否于2022年3月完成采购服务的详情0.5分。 复审：经核，已按时完成，故得2.78分。	
效益指标 (25分)	被审计项目数量	3.56	38	得分=实际完成率×满分值	《2022年度审计项目情况表》	3.47	被审计项目数量37个，指标完成率为97.37%，故指标得分=3.56*97.37%=3.47。	
	被审计单位数量	3.56	38	得分=实际完成率×满分值	《2022年度审计项目情况表》	3.47	被审计单位数量37个，指标完成率为97.37%，故指标得分=3.56*97.37%=3.47。	
	被审计项目覆盖率（实际被审项目/应被审项目）	3.57	100%	得分=实际完成率×满分值	《2022年度审计项目情况表》	3.48	应被审项目38个，实际被审项目37个，被审计项目覆盖率为97.37%，故指标得分=3.57*97.37%=3.48。	
	被审计单位覆盖率（实际被审单位数量/应被审单位数量）	3.57	100%	得分=实际完成率×满分值	《2022年度审计项目情况表》	3.48	应被审单位38个，实际被审单位37个，被审计项目覆盖率为97.37%，故指标得分=3.57*97.37%=3.48。	
	重大问题揭露和查处率	3.58		得分=实际完成率×满分值	《2022年移交线索证明》	3.58	小榄镇审计办公室向小榄镇纪委移交线索共21条，基本完成年度指标。	
	审计建议采纳率	3.58		得分=实际完成率×满分值	28份整改通知书及整改送达回执	3.23	初审：未提供相关佐证材料。 复审：2022年已完成的整改报告（含2021年底完成的部分）18份报告已全部送达，根据单位反馈，审计报告正式出具前已与被审计单位进行充分沟通，被审计单位接收审计报告即视为审计建议采纳。 故审计建议采纳率=28/31*100%=90.32%，该项得分=3.58*90.32%=3.23	
	是否有效发挥审计结果的运用，为领导干部任命提供重要依据	3.58	对领导干部出具审计意见的次数（次）	得分=实际完成率×满分值	《2022年小榄镇内部审计工作总结》	2.86	2022年，项目对领导干部出具审计意见，协助审计共115人次，指标完成率为97.5%，大幅超过150%，故指标得分=3.58*80%=2.86。	
可持续影响 指标（5分）	项目实施方案持续有效性	2		符合一项得1分，上限2分	《2022年小榄镇内部审计工作总结》	2	2	项目对实施效益存在问题进行经验总结，实施方案有效性得以增强。
	预算绩效管理保障机制	3		符合一项得1分，上限3分	《2022年小榄镇内部审计工作总结》	3	3	部门年度工作总结已纳入项目自评绩效，并如实详细反映。
	满意度指标 (5分)	投诉次数（次）	5	投诉次数（次）	《镇审计办关于社会工总满意度的情况说明》	5	5	镇审计部门未收到相关投诉情况，投诉次数为0，已完成年度指标。
小计		100				98.50	91.49	
逆向指标	自评质量	扣分处理	-10	按实际情况酌情扣分处理，上限10分。		0		初审：1.部门基本在规定时间内完成绩效自评工作并提交自评材料； 2.评价材料填写欠规范，自评基础信息表中未按要求填报“核查，公开与政府采购情况”一栏； 3.提交的自评材料欠全面、欠一致，如部门未提供项目立项依据、立项依据等相关佐证材料。再如《2022年小榄镇内部审计工作总结》中提到开展审计项目70个，但《2022年度审计项目情况表》中显示为27个项目，数据出现不一致，酌情扣2分。 复审： 1.部门基本在规定时间内完成绩效自评工作并提交自评材料； 2.评价材料填写规范； 3.提交的自评材料欠全面，经补充后已完善，不予扣分。
	专项资金主管部门绩效管理情况	扣分处理	-5	如预算单位是该项目涉及资金的主管部门，是否采取了对资金使用单位的项目绩效目标审核批复、质量检查、监督、验收。	按实际情况酌情扣分处理，上限5分。			
	政府采购执行情况	扣分处理	-5	用以反映所有应采购政府采购的项目是否都按要求进行政府采购，采购过程是否合法合规。	如该项目涉及政府采购，预算单位应按要求合法合规进行政府采购，若出现违反相关规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。			
	建设工程招标投标执行情况	扣分处理	-5	用以反映所有依法必须招标的建设工程项目合同是否都按要求进行招标投标，招标投标过程是否合法合规。	如该项目涉及工程招投标，预算单位应严格按照合法合规实施招标投标，无此现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。			
	项目实施整改情况	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需进行整改，已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限5分。	如项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需进行整改，已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限5分。			
	违纪行为	扣分处理	-15	用以反映和考核项目实施过程中，相关人员和单位是否存在没有按规定实施项目管理，而曾经被各级财政、审计等有关部门处罚或通报批评情况的指标。	视情节轻重扣分，最多扣15分。			
逆向指标小计		-45				0	0	
合计						98.50	91.49	
等级（90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差）								

内容		评价意见					
总体评价		2022年度中山市小榄镇纪检监察办公室审计专项经费自评得分93.5分，自评等级为“优”，第三方机构复核评价得分91.49分，复核评价绩效等级为“优”。项目年度预算数为90.69万元，全年执行数为57.94万元，预算执行率为63.89%。资金主要用途是采购审计服务，对项目单位开展审计调查，加强单位内部管理。					
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）		<p>1.项目绩效指标合理性有待加强，具体如下：</p> <p>(1)社会效益指标“被审计单位数量”等指标归类错误；</p> <p>(2)产出指标中的“审计项目数量（个）”和社会效益指标的“被审计项目数量”指标设置重复，且未明确考核标准是否包含2021年已完成但无交付产出；</p> <p>(3)社会效益指标“重大问题整改和查处率”数量标准欠明确，较难有效考核指标完成情况。</p> <p>2.资金成本节约欠力度。年中压减预算后执行率仍较低。项目年初预算数为1,030,000元，与中国财政预算执行率不达标被财政压减预算1,135.4元，压减后全年预算数为906,864.7元，全年执行数为579,374.7元，预算执行率仅62.89%。</p>					
改进建议（包括管理优化、绩效提升、自评工作完善及预算调整等）		<p>1.提高绩效目标编制能力，对绩效指标进行正确归类，具体如下：</p> <p>(1)社会效益指标“被审计单位数量”应分类为数量指标，社会效益指标“被审计单位覆盖率”“被审计项目覆盖率”应分类为质量指标等；</p> <p>(2)删除重复考核指标，如社会效益指标“被审计项目数量”，同时对绩效指标考核标准及其考核范围进行明确；</p> <p>(3)将社会效益指标“重大问题整改和查处率”修改为“问题整改查处率”，指标计算公式为问题整改数/揭露问题总数。</p> <p>2.提高资金管理意识，提高预算编制准确性，加大预算执行监控，一是加强工作计划，提高预算编制准确性。通过总结工作经验，结合工作内容与年度目标等精准标准预算。二是加强对资金的管控，多方调动、盘活资金，以按期完成绩效任务。</p>					
对下年度预算安排建议		保留(√)； 保留但建议部分核减()； 取消()。					
建议的绩效指标	年度绩效指标	二级指标	指标内容	指标值			
					数量指标	审计报告数量	> xx份（结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定）
						审计项目数量	xx个 （结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定，若合上年度完成但未支出部分，则需对指标进行说明）
						采购第三方服务机构数量	xx家（结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定）
					质量指标	第三方服务机构工作人员数量	xx人/个项目（结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定）
						被审计单位数量	xx家（结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定）
						购买服务验收合格率	100%
						审计人员资格达标率	100%
					时效指标	被审计项目覆盖率	100%
	被审计单位覆盖率	100%					
	审计工作完成及时性	xx月前完成审计工作。					
	效益指标	社会效益	问题整改查处率	100%			
审计建议采纳率			100%				
可持续发展指标		协助审计领导干部人次	xx人次（结合近年实际工作情况与预算年度工作计划制定）				
满意度指标	服务对象满意度指标	投诉次数（次）	< 1次				
评价组：张卓、邵世凤、张恩、李秋刚							
机构名称(全称)：广东中大管理咨询集团股份有限公司							
日期：2023年 8月 10日							

