

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：2018 年上海市审计局审计专项工作经费

项目单位：上海市审计局

主管部门：上海市审计局

委托单位：上海市审计局

评价机构：上海浦江会计师事务所（普通合伙）

2019 年 6 月 21 日

目 录

目 录.....	1
摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	4
（一）概况.....	4
（二）绩效目标.....	8
二、绩效评价工作情况.....	9
（一）绩效评价目的和依据.....	9
（二）绩效评价工作方案制定过程.....	10
（三）绩效评价原则、评价方法等.....	11
（四）数据采集方法及过程.....	11
（五）绩效评价实施过程.....	12
（六）绩效评价的局限性.....	12
三、评价结论和绩效分析.....	12
（一）评价结论.....	12
（二）具体绩效分析.....	15
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	20
（一）主要经验及做法.....	20
（二）存在的问题.....	21
（三）建议和改进措施.....	22

摘 要

为加强审计外勤经费管理，保障审计纪律切实执行，依法有效履行审计监督职责，上海市审计局（以下简称“市审计局”）按照有关规定对审计专项工作经费进行立项和预算申报，按照《上海市市级机关差旅费管理办法》规定的差旅费标准编制预算和对项目进行管理。

根据“上海市审计局 2018 年审计工作要点”和“上海市审计局 2018 年度重点审计项目计划”，2018 年市审计局审计工作的主要任务是按照全国审计工作会议、全市审计工作会议部署，大力推进对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况的审计全覆盖。2018 年计划实施的全部项目均已圆满完成。为完成市审计局的审计工作任务提供经费保障，市审计局设立了 2018 年市审计局审计专项工作经费项目（以下简称“该项目”）。

该项目 2018 年预算 7,800,000.00 元，实际支出 4,573,732.68 元，节约 3,226,267.32 元。

2019 年 6 月，上海浦江会计师事务所（普通合伙）接受委托，启动 2018 年市审计局审计专项工作经费项目的绩效评价工作，制定了绩效评价工作方案。绩效评价的目的是以上海市财政局（以下简称“市财政局”）《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22 号）为依据，对本项目的决策、管理、绩效进行客观、公正的评价，并总结本项目实施和运行中的经验和问题，改进本项目运行绩效，也为同类项目提供经验借鉴。以绩效评价方案为基础，评价小组通过案卷研究、互联网检索、问卷调查、关键负责人面访和访谈等多种形式收集了大量证据。根据整理后的证据，对各项指标进行了打分评级，完成了绩效评价报告初稿。在征求相关方意见的基础上，最终形成绩效评价报告。

评价结论和绩效分析

项目绩效得分情况表

指标		权重分值	评价分值	得分率
A. 项目决策		10	10	100%
B. 项目管理		35	27	77.14%
C. 项目绩效	C1. 项目产出	30	30	100%
	C2. 项目效益	25	25	100%
合计		100	92	92%

为了解市审计局审计专项工作经费的执行情况，反映审计专项工作经费专项资金使用效果，上海浦江会计师事务所（普通合伙）受市审计局委托，对2018年市审计局审计专项工作经费实施绩效评价。评价小组在前期充分调研的基础上，通过对制度和管理办法及相关资料的解读，采取访谈、填报基础数据表等方法，收集评价所需信息及数据，汇总分析处理，核对无误后，依据经市审计局和评价小组讨论通过的评价工作方案中确认的评价指标和评分标准，对市审计局审计专项工作经费实施客观、公正的独立评价，绩效评价综合得分92分，评价等级为“优秀”。

市审计局审计专项工作经费项目实施后，2018年审计外勤工作经费得到了保障，确保了审计项目的正常运行。在项目实施过程中，市审计局结合实际情况，制定并严格执行了管理办法，保证了项目目标实现。由于未对经费使用情况制定详细的计划，导致预算编制与实际支出差异较大，预算执行率仅为58.64%。因此，该项目在预算编制的精细化和经费使用管理的科学化方面还有一定的提升空间。

经验教训和建议

（一）主要经验及做法

1. 制度健全，管理规范。

市审计局为了加强公务出差管理，贯彻厉行节约反对浪费的规定，根据《上海市市级机关差旅费管理办法》等规定，结合实际情况，制定了有关规定，明确了出差审批的流程、费用标准、报销范围、报销审批程序等项目实施管理的各个方面，为该项目经费的使用提供了管理依据，且市审计局严格按照制度执行，规范了项目实施管理。

2、信息化的管理方式，确保了审计工作经费发放准确。

市审计局各处室在审计任务完成后，将工作人员出勤记录交由部门领导签字确认，并统一录入外勤统计系统。信息化的管理方式（系统自动核对），避免了出勤记录出现重复和缺漏的情况，确保了审计工作经费发放准确。

（二）存在的问题

经费使用计划与实际使用情况分析不详细，预算执行率不高。

市审计局各业务处室根据年度绩效目标和项目预算制定了经费使用计划，但经费使用计划不够细化和完善；项目结束后对经费使用计划和实际执行情况的存在差异也未进行深化、细致的分析，预算执行率不高。

（三）建议和改进措施

提高预算管理的精细化水平，确保预算计划与实施一致。

预算编制时，按照处室、经费使用类别等制定详细的经费使用计划，提高预算编制的准确性；定期分析计划和实际执行存在差异的原因，若审计计划发生较大变化，应及时调整预算，提高预算管理的精细化水平。

2018 年度上海市审计局审计专项工作经费专项资金项目

财政项目支出绩效评价报告

为提高财政资金使用效益和效率，根据《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22号）等文件要求，上海浦江会计师事务所（普通合伙）受市审计局委托，对2018年市审计局审计专项工作经费专项资金项目实施绩效评价。

为保障绩效评价工作的科学、客观和公正，评价小组在前期调研的基础上，设计了绩效评价指标体系，制定了详细的绩效评价工作方案。在调查问卷、访谈、数据分析等工作的基础上形成本评价报告。本评价报告介绍了项目的基本情况、实施情况和评价工作开展情况。最后分析了项目取得的成绩和不足，并提出了完善项目的改进建议和措施。

一、项目基本情况

（一）概况

1. 立项背景及目的

（1）立项背景

为深入贯彻《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号），推动国家和上海市重大决策部署和政策措施的落实，促进深化改革和体制机制创新，维护经济秩序，更好地服务于经济社会持续健康发展，结合上海市实际，《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》（沪府发〔2015〕70号）要求充分发挥审计的监督和保障作用，加大对政策措施贯彻落实情况的审计力度、加强对公共资金的审计、深化领导干部（人员）经济责任审计、加大对资源环境保护利用的审计力度、加大对经济运行中风险隐患的审计力度和加大对依法行政、廉洁行政情况的审计力度。《国务院关于加强审计工作的意见》和《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》在提升审计能力部分均明

确指出：根据审计任务日益增加的实际，合理配置审计力量；按照“科学核算、确保必需”的原则，在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需经费，为审计机关提供相应的工作条件。

为加强审计外勤经费管理，保障审计纪律切实执行，依法有效履行审计监督职责，根据国务院和财政部的有关规定，本着以人为本、方便审计、节约开支的原则，审计署要求审计外勤经费按照专项审计经费管理，在编制年度预算和决算时，审计外勤经费作为审计业务费单独列报。为贯彻落实中央关于改进工作作风、密切联系群众八项规定以及上海市有关实施细则，推进厉行节约反对浪费制度建设，加强和规范上海市市级机关差旅费管理，根据《党政机关厉行节约反对浪费条例》和《中央和国家机关差旅费管理办法》，市财政局制定了《上海市市级机关差旅费管理办法》（沪财行〔2014〕9号）。该办法对市级机关工作人员临时到常驻地区以外地区公务出差的审批制度，所发生的城市间交通费、住宿费、伙食补助费和市内交通费等差旅费标准，报销管理和监督问责等进行了详细规定。市审计局按照上述规定的差旅费标准编制预算和对项目进行管理。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）预算资金来源

根据规定，审计外勤经费按照专项审计经费管理，各单位在编制年度预算和决算时，审计外勤经费作为审计业务费单独列报。审计专项工作经费纳入市审计局部门预算管理。

（2）预算资金使用情况

按照《上海市市级机关差旅费管理办法》规定的差旅费标准，市审计局编制2018年该项目预算7,800,000.00元，实际支出4,573,732.68元。

表 1-1 审计专项工作经费预算资金使用情况表

单位：元

费用类别	预算金额	实际支出	节(+)、超(-)	执行率
------	------	------	-----------	-----

审计专项工作经费	7,800,000.00	4,573,732.68	3,226,267.32	58.64%
----------	--------------	--------------	--------------	--------

3. 实施情况

根据“上海市审计局 2018 年审计工作要点”和“上海市审计局 2018 年度重点审计项目计划”，2018 年市审计局审计工作的主要任务是按照全国审计工作会议、全市审计工作会议部署，大力推进对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况的审计全覆盖。2018 年计划实施的全部项目均按照预定计划按时完成。

4. 组织及管理

(1) 项目组织管理

审计署明确审计专项工作经费在年度预算中作为审计业务费单独列报；市财政局在《上海市市级机关差旅费管理办法》中规定了费用标准和管理方式；市审计局按照以上办法对审计专项工作经费项目立项、编制年度预算、对项目进行管理，并接受审计署和市财政局对项目经费的管理和使用情况的监督检查。

本项目涉及的利益相关方包括：

一是预算主管单位：中华人民共和国审计署。 负责对审计专项工作经费的预算编制和列报进行指导，对项目经费的管理和使用情况进行监督检查。

二是财政拨款部门：上海市财政局。 负责对预算进行批复和拨款；制定《上海市市级机关差旅费管理办法》，对费用标准和管理方式进行规定，并对项目经费的管理和使用情况进行监督检查。

三是项目实施单位：上海市审计局。 负责按照相关办法对审计专项工作经费项目立项、编制年度预算、对项目进行管理并接受审计署和市财政局对项目经费的管理和使用情况的监督检查。

四是项目受益方：上海市审计局有审计外勤需求的各处室。 执行外勤审计任务，按照规定的办法和程序报销外勤经费，保障审计业务的顺利进行。

(2) 项目实施流程

市审计局按照规定进行项目预算编制和执行，市财政局负责对项目预算进行批复，项目接受审计署、市财政局等部门的监督。

(3) 项目业务管理

市审计局按照市财政相关文件和内部控制流程，对出差审批、报销审批和监督检查作了明确规定：出差必须按规定报经单位有关领导批准，从严控制出差人数和天数；工作人员出差结束后应当及时办理报销手续，按照报销金额，经相应级别领导批准；对未经批准出差以及超范围、超标准开支的费用不予报销；局机关差旅费支出接受局机关纪委的内部监督，同时也接受市财政局和审计署的专项监督检查等。

(4) 项目财务管理

市审计局于每季末 20 日前，根据批复的部门预算项目扣除已预拨的金额，向市财政局提出下一季度分月用款计划申请，市财政局审核后，向市审计局下达用款计划。按照规定，将预算资金拨付至市审计局。市审计局按照内部控制的流程严格执行财务管理，审计经费具体支付流程如下图所示：

图 1-2 审计专项工作经费支付流程图



(二) 绩效目标

1. 绩效总目标

为审计外勤工作提供经费保障，确保审计计划的落实，全面履行审计监督职责，服务上海改革创新发展的。

2. 年度绩效目标

(1) 2018 年完成市审计局 13 个处室审计外勤工作经费保障。需要完成市本级一般公共预算执行和决算草案、经济责任审计等 14 个领

域的各项审计任务。

(2) 审计专项工作经费发放率和发放及时性均达到 100%，成本控制达到绩效目标。

(3) 项目受益部门的综合满意率达到 90%。

绩效目标的设立依据:

1、《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》(沪府发〔2015〕70号)

2、《上海市市本级项目支出预算管理办法(试行)》(沪财预〔2012〕72号)

3、《上海市市级机关差旅费管理办法》(沪财行〔2014〕9号)

4、《关于本市市级机关工作人员到郊区县开展公务活动差旅费有关问题的通知》(沪财行〔2018〕6号)

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的和依据

1. 评价目的

(1) 根据《上海市预算绩效管理实施办法》(沪财绩〔2014〕22号)的要求,对项目的相关性、效率、效果、可持续性 & 综合绩效进行客观、公正的评价;

(2) 通过绩效评价,找出本项目实施和运营中存在的问题,提出改进本项目运营管理的具体建议,提高本项目的运营管理水平 and 执行绩效;

(3) 通过绩效评价,总结“审计专项工作经费”项目的管理经验,既为今后该领域新上项目提供决策依据,也为加强该领域同类项目的管理提供示范和经验借鉴;

(4) 通过绩效评价,进一步丰富和完善财政专项资金项目的绩效

评价方法体系，为同类项目提供参考，提高财政专项资金项目的绩效评价水平。

2. 评价依据

(1) 财政绩效相关法规与政策

《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩〔2014〕22号）

(2) 本项目所涉国家相关政策文件

《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号）

《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》（沪府发〔2015〕70号）

《上海市市本级项目支出预算管理办法（试行）》（沪财预〔2012〕72号）

《审计署关于加强审计纪律的规定》（审纪监发〔2000〕7号）

(二) 绩效评价工作方案制定过程

1. 绩效评价启动与前期调研

为完成此次评价，我单位于6月初成立绩效评价工作小组，并进行了以下工作：对绩效评价任务进行分解与分工，提出了本次政策评价的具体任务要求和时间安排；进行评价前调研，收集、整理政策的相关基础信息资料，与相关人员进行沟通，了解项目情况。

2. 工作方案制定

在进行前期调研的基础上，评价小组设计了评价指标体系、访谈提纲和调查问卷，编制了绩效评价工作方案；在征求市审计局相关方意见后，评价小组就方案初稿中存在的不足之处、有争议的问题进行了讨论，并又经评价小组反复商讨，对原绩效评价方案进行了修订，形成了最终的评价方案。

（三）绩效评价原则、评价方法等

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序。

（2）公正公开原则。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

（1）政策文献研究法

对项目文件进行深入研究、比较和分析，了解项目信息，收集绩效评价所需的证据资料。

（2）公众评判法

对无法直接用指标计量其效果的预算或目标，通过专家评估、公众问卷调查及访谈，对各项评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价绩效目标完成情况。

（3）实地考察调研

对项目实施单位和实施地点进行实地调研，了解项目实施和运行情况，听取利益相关者的意见和观点，核实项目相关信息。

（4）比较法

通过对绩效目标与绩效结果、计划情况与实际执行情况等的比较，并对存在差异的影响因素进行分析，综合分析评价绩效目标完成情况。

（四）数据采集方法及过程

评价小组采取以下多种方式收集评价证据。通过这些方式，评价小组收集和整理了较为充分的关于政策实施和运行的证据信息。

(1) 案卷研究。评价小组认真研究了《国务院关于加强审计工作的意见》、《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》等政策和相关资料，对项目背景进行了深入和全面的了解。

(2) 互联网检索。通过互联网检索收集了与本项目相关的政策法规，明确了政策实施的背景。

(3) 现场调研。召集项目涉及的上海市审计局相关部门召开了访谈，了解项目背景和项目实施情况，使评价小组对该项目有了更加鲜活和客观的认识。

(五) 绩效评价实施过程

评价小组对审计局相关负责人进行了访谈，对审计局与审计专项工作经费有关人员发放了调查问卷，对项目实施效果进行满意度调查，并对调查问卷进行了统计分析。截至 2019 年 6 月底，评价小组完成了全部指标数据的汇总和分析，并撰写《2018 年度上海市审计局审计专项工作经费专项资金项目财政项目支出绩效评价报告》。

(六) 绩效评价的局限性

由于该项目只编制了总预算，没有编制详细的费用支出计划和明细，评价小组在绩效评价实施过程中，没有明确的评价基准指标，只能根据总金额来评价项目实施情况。

三、评价结论和绩效分析

(一) 评价结论

为了解市审计局审计专项工作经费的执行情况，反映专项资金使用效果，上海浦江会计师事务所(普通合伙)受市审计局委托，对 2018 年审计专项工作经费实施绩效评价。评价小组在前期充分调研的基础上，通过对管理办法及相关资料的解读，采取访谈、填报基础数据表等方法，收集评价所需信息及数据，汇总分析处理，核对无误后，依据经与市审计局相关人员讨论通过的评价工作方案中确认的评价指标

和评分标准，对 2018 年审计专项工作经费实施客观、公正的独立评价，绩效评价综合得分 92 分，评价等级为“优秀”。

审计专项工作经费实施后，为审计外勤工作提供经费保障，确保审计计划的落实，全面履行审计监督职责，服务上海改革创新发展的。

2018 年完成了计划确定的市审计局 13 个处室审计外勤工作经费保障目标，完成了市本级一般公共预算执行和决算草案、经济责任审计等 14 个领域的审计任务。市审计局严格执行《上海市市本级项目支出预算管理办法》，制定了内部管理制度并严格执行相关规定，保障了审计目标和计划的实现。该项目预算执行率仅有 58.64%，在预算编制的准确性和精细化水平方面还有很大的提升空间。

表 3-1 绩效评价指标评分表

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分
A 项目决策	10	A1 项目立项 (6)	A11 战略目标适应性	2	2
			A12 立项依据充分性	2	2
			A13 项目立项规范性	2	2
		A2 项目目标 (4)	A21 绩效目标合理性	2	2
			A22 绩效指标明确性	2	2
B 项目管理	35	B1 投入管理 (14)	B11 预算编制依据充分性	5	1
			B12 预算执行率	5	1
			B13 资金到位率	2	2
			B14 到位及时率	2	2
		B2 财务管理 (7)	B21 资金使用合规性	2	2
			B22 财务管理制度健全性	2	2
			B23 财务监控有效性	3	3
		B3 项目实施 (14)	B31 项目管理制度的健全性	6	6
			B32 项目管理制度执行的有效性	4	4
			B33 外勤审核规范性	4	4
		C 项目绩效	55	C1 项目产出 (30)	C11 审计专项工作经费发放率
C12 审计专项工作经费发放及时率	8				8
C13 成本控制情况	12				12
C2 项目效益 (25)	C21 审计计划完成情况			15	15
	C22 项目受益部门满意度			10	10
总计				100	92

（二）具体绩效分析

表 3-2 项目绩效得分情况表

指标		权重分值	评价分值	得分率
A. 项目决策		10	10	100%
B. 项目管理		35	27	77.14%
C. 项目绩效	C1. 项目产出	30	30	100%
	C2. 项目效益	25	25	100%
合计		100	92	92%

1、项目决策

项目决策评价是绩效评价的基础和前提。项目决策（A）包括 A1 项目立项、A2 项目目标两个二级指标。

（1）A1 项目立项：指目标项目是否能够支持项目绩效目标的实现，是否符合发展政策和优先发展重点，包括 A11 战略目标适应性（2 分）、A12 立项依据的充分性（2 分）、A13 项目立项规范性（2 分）3 个三级指标。根据评价标准，此指标权重分 6 分，实际得分 6 分，如表 3-3 所示：

表 3-3 A1 战略目标适应性权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
A11 战略目标适应性	2	100%	2
A12 立项依据的充分性	2	100%	2
A13 项目立项规范性	2	100%	2
小 计	6	100%	6

A11 战略目标适应性：在《上海市人民政府关于加强审计工作的实施意见》中指出要保证履行审计职责必需的力量和经费，按照“科学核算、确保必需”的原则，在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需经费，为审计机关提供相应的工作条件。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

A12 立项依据的充分性：该项目是经常性项目，有关规定对审计外

勤经费范围、标准、经费监督检查等进行了具体规定。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

A13 项目立项规范性: 该项目按照财政经常性项目的立项程序向市财政局上报，由市财政局审核后批复，立项过程程序规范。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

(2) A2 项目目标: 项目目标性指标考察实施项目的绩效目标的设定是否是围绕立项目的设定，是否可行，项目内容是否支持绩效目标的实现。包括 A21 绩效目标合理性（2 分）、A22 绩效指标明确性（2 分）2 个三级指标项目。权重分 4 分，实得 4 分，如表 3-4 所示：

表 3-4 A2 立项合理性权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
A21 绩效目标合理性	2	100%	2
A22 绩效指标明确性	2	100%	2
小 计	4	100%	4

A21 绩效目标合理性: 该项目总目标“为审计外勤工作提供经费保障，确保审计计划的落实，全面履行审计监督职责，服务上海改革创新发展”。目标合理，符合客观实际。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

A22 绩效指标明确性: 该项目年度目标“2018 年完成市审计局 13 个处室审计外勤工作经费保障。需要完成市本级一般公共预算执行和决算草案和经济责任审计等 14 个领域的审计任务”指标清晰，可衡量。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

2、项目管理

项目管理工作做的好坏直接关系到项目的结果。B 项目管理包括了 B1 投入管理、B2 财务管理、B3 项目实施 3 个二级指标。

(1) B1 投入管理: 重点评价项目预算的编制执行情况，预算编制依据是否充分，合理。包括 B11 预算编制依据充分性（2 分）、B12 预算执行率（2 分）、B13 资金到位率（2 分）、B14 到位及时率（2 分）4

个三级指标。综上所述，B1 投入管理：权重分 8 分，实际得分 8 分，如表 3-6 所示：

表 3-6 B1 投入管理权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B11 预算编制依据充分性	5	20%	1
B12 预算执行率	5	20%	1
B13 资金到位率	2	100%	2
B14 到位及时率	2	100%	2
小 计	14	100%	6

B11 预算编制依据充分性：2017 年编制该项目预算时，仅对 2018 年的工作内容进行了大概的估算，无法明确具体的项目数量、时间、地点等。根据评分标准，标准分 5 分，得分 1 分。

B12 预算执行率：2018 年项目资金合计为 7,800,000.00 元，支出合计为 4,573,732.68 元，预算执行率 58.64%。根据评分标准，标准分 5 分，得分 1 分。

B13 资金到位率：2018 年该项目共支付审计专项工作经费 4,573,732.68 元 审计专项工作经费足额到位。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

B14 到位及时率：2018 年该项目共支付审计专项工作经费 4,573,732.68 元，审计专项工作经费按时到位。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

(2) B2 财务管理：只有健全有效的财务管理制度以及财务监控的有效执行，才能保障预算资金有效、准确地使用。包括 B21 资金使用合规性（2 分）、B22 财务管理制度健全性（2 分）、B23 财务监控有效性（3 分）3 个三级指标。B2 财务管理：权重分 7 分，实际财务得分 7 分。如表 3-7 所示：

表 3-7 B2 财务管理权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B21 资金使用合规性	2	100%	2
B22 财务管理制度健全性	2	100%	2
B23 财务监控有效性	3	100%	3
小 计	7	100%	7

B21 资金使用合规性：该项目资金用于发放审计专项工作经费。各项支出均通过相关授权人签字确认，并上报主管领导，资金使用流程明晰。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

B22 财务制度健全性：为规范使用项目资金，市审计局制定了财务管理制度，审批流程的权限、时间清晰、明确。根据评分标准，标准分 2 分，得分 2 分。

B23 财务监控有效性：经调研，该项目资金使用审批程序和手续符合法律、法规和财务制度规定；资金用途明确，且符合预算批复或合同规定；该项目整体实行严格的单独核算，专款专用率为 100%，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。根据评分标准，标准分 3 分，得分 3 分。

(3) B3 项目实施：项目实施指标从保证项目实施的制度、措施的建立情况；相关制度的执行情况；参加项目人员审核规范情况 3 个方面来反映项目单位对项目的组织管理情况。包括 B31 项目管理制度健全性（6 分）、B32 项目管理制度执行有效性（4 分）、B33 外勤审核规范性（4 分）。综上所述，B3 项目实施，权重分 14 分，实际得分 14 分。如表 3-8 所示：

表 3-8 B3 项目实施权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
B31 项目管理制度健全性	6	100%	6
B32 项目管理制度执行有效性	4	100%	4
B33 外勤审核规范性	4	100%	4

小 计	14	100%	14
-----	----	------	----

B31 项目管理制度健全性: 市审计局制定了相关规定, 规范了项目的管理。根据评分标准, 标准分 6 分, 得分 6 分。

B32 项目管理制度执行有效性: 该项目严格按照相关规定执行。根据评分标准, 标准分 4 分, 得分 4 分。

B33 外勤审核规范性: 各处室统计的外勤记录由部门领导确认签字后统一录入系统, 由财务部门复核后确认。根据评分标准, 标准分 6 分, 得分 6 分。

3、项目绩效

项目绩效指标是反映项目绩效效果最直接、最重要的指标, 分 2 个二级指标, 5 个三级指标, 共计分数 55 分。

(1) C1 项目产出: 包括 C11 审计专项工作经费发放率 (10 分)、C12 审计专项工作经费发放及时率 (8 分)、C13 质量达标率 (12 分)、3 个三类指标。综上所述, C1: 项目产出, 权重分 30 分, 实际得分 30 分, 如表 3-13 所示:

表 3-13 C1 项目产出权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
C11 审计专项工作经费发放率	10	100%	10
C12 审计专项工作经费发放及时率	8	100%	8
C13 成本控制情况	12	100%	12
小 计	30	100%	30

C11 审计专项工作经费发放率: 通过检查出差申请、差旅费报销单、财务账目、凭证等, 2018 年该项目审计专项工作经费共计发放 4,573,732.68 元, 发放率为 100%。根据评分标准, 标准分 10 分, 得分 10 分。

C12 审计专项工作经费发放及时率: 通过检查出差申请、差旅费报销单、财务账目、凭证等, 2018 年该项目审计专项工作经费发放及时率为 100%。根据评分标准, 标准分 8 分, 得分 8 分。

C13 成本控制情况: 通过检查出差申请、差旅费报销单、财务账目、凭证等, 2018 年该项目审计专项工作经费共计发放 4,573,732.68 元, 与往年相比增长较小。根据评分标准, 标准分 12 分, 得分 12 分。

(2) C2 项目结果: 包括 C21 审计计划完成情况 (15 分)、C22 项目受益部门满意度 (10 分) 2 个三类指标。综上所述, C2 项目结果, 权重分 25 分, 实际得分 25 分, 如表 3-9 所示:

表 3-9 C2 项目结果权重与分值表

指 标	权重分	业绩值	绩效分值
C21 审计计划完成情况	15	100%	15
C22 项目受益部门满意度	10	100%	10
小 计	25	100%	25

C21 审计计划完成情况: 2018 年该项目计划完成审计项目 97 个, 实际完成 97 个。根据评分标准, 标准分 15 分, 得分 15 分。

C22 项目受益部门满意度: 根据发放的受益部门问卷统计结果, 该项目受益部门总体满意率为 90.6%。根据评分标准, 标准分 10 分, 得分 10 分。

表 5: 项目绩效得分情况表

指标		权重分值	评价分值	得分率
A. 项目决策		10	10	100%
B. 项目管理		35	27	77.14%
C. 项目绩效	C1. 项目产出	30	30	100%
	C2. 项目效益	25	25	100%
合计		100	92	92%

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

(一) 主要经验及做法

1、制度健全, 管理规范

市审计局为了加强公务出差管理，贯彻厉行节约反对浪费的规定，根据《上海市市级机关差旅费管理办法》等规定，结合实际情况，制定了内部管理制度，明确了出差审批的流程、费用标准、报销范围、报销审批程序等项目实施管理的各个方面，为该项目经费的使用提供了管理依据，且市审计局严格按照制度执行，规范了项目实施管理。

2、信息化的管理方式，确保了审计工作经费发放准确

市审计局各处室在审计任务完成后，将工作人员出勤记录交由部门领导签字确认，再统一录入外勤统计系统。信息化的管理方式（系统自动核对），避免了出勤记录出现重复和缺漏的情况，确保了审计工作经费发放准确。

（二）存在的问题

经费使用计划与实际使用情况分析不详细，预算执行率不高。

市审计局各业务处室根据年度绩效目标和项目预算制定了经费使用计划，但经费使用计划不够细化和完善；项目结束后对经费使用计划和实际执行情况的存在差异也未进行深化、细致的分析，预算执行率不高。

（三）建议和改进措施

提高预算管理的精细化水平，确保预算计划与实施一致。

预算编制时，按照处室、经费使用类别等制定详细的经费使用计划，提高预算编制的准确性；定期分析计划和实际执行存在差异的原因，若审计计划发生较大变化，应及时调整预算，提高预算管理的精细化水平。