

# 项目绩效评价 部门绩效评价报告

项目名称: 审计信息化建设

项目单位: 广德市审计局

主管部门: 广德市审计局

2024 年 5 月 29 日

评价组人员名单及专业技术职称:

组长: 孔晖晖

成 员: 韩彬 张唯

项目主要负责人: 邹庆山

2024 年 5 月 29 日

# 项目支出绩效评价报告

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况。

审计信息化建设项目主要用于我单位审计信息平台的搭建及金审工程后期建设工作，目的统筹解决审计力量不足等问题，加大数据综合利用力度，提高运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析的能力，维护市级财政经济秩序，提高财政资金使用效益。

项目主要内容为网络安全等级保护建设项目、信息化工程建设、审计工作使用软件购置、维护网络设备系统日常运维等。

项目总预算 50 万元，测算过程：网络安全等级保护建设项目 10 万元、审计工作使用软件购置 25 万元，网络设备系统运维 15 万元。项目全年执行数为 22.8 万元，预算执行率 45.6%。

### （二）项目绩效目标。

1.项目绩效总目标：推进大数据审计，为开展审计数据分析工作提供了必要的硬件设备及环境。提升审计数据管理系统和审计综合数据分析平台应用水平，提高审计质量和效率，拓展数据使用能力，提高审计效能，揭示和反映资金分配、使用管理中存在的一些问题，促进资金规范运行。

2.项目绩效阶段性目标：完成好单位网络设备系统日常运维采购、网络安全等级保护建设，按照上级机关要求实施金审三期信息化工程。运用计算机技术，全面检查被审计单位经济活动，发挥审计监督的应有作用。增强审计机关在计算机环境下查错纠弊、规范管理、揭露腐败、打击犯罪的能力，维护经济秩序，促

进廉洁高效政府的建设，更好地履行审计法定监督职责。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

#### 1.绩效评价的目的

一是强化项目的绩效管理，有效解决审计机关信息系统、视频会商、网络安全等工作的运维保障；二是提升审计机关开展大数据的收集、整理、分析能力，进一步提高审计信息化水平，为审计全覆盖提供技术支撑。

#### 2.绩效评价的对象和范围

评价对象是 2023 年度我局审计信息化建设项目资金使用情况，评价范围包括资金执行率、经费支出时效性、项目总成本核算情况等。

（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。

#### 1.绩效评价原则

广德市审计局认真贯彻落实《安徽省财政厅关于印发<安徽省省级预算绩效管理暂行办法>的通知》，出台了广德市审计局预算绩效指标库，建立分领域、分层次的核心绩效指标和标准体系。绩效评价全过程坚持客观原则、可行性原则、常态化原则和多层次评价原则。

#### 2.评价指标体系

本项目绩效评估指标体系满分 100 分，设决策、过程、产出、效益共 4 个一级指标，权重分别为 20%、20%、30%、30%，在此基础上将其分解为 13 个二级指标、23 个三级指标，对项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、

产出质量、产出时效、产出成本、实施效益、满意度等方面进行评价。本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：90（含）—100分为优，80（含）—90分为良，60（含）—80分为中、60分以下为差。

### 3.评价方法

(1)成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析,以评价绩效目标实现程度。(2)比较分析法。指通过对绩效目标与实施效果、当期情况的比较,综合分析绩效目标实现程度。

### 4.评价标准

按照项目完成率，项目完成时间，项目完成效益等对标各项评价指标，进行绩效评价打分。

#### （三）绩效评价工作过程。

1、项目立项；2、目标设定；3、预算编制；4、资金分配；5、过程监督；6、流程优化；7、绩效评价。

### 三、综合评价情况及评价结论（详见附表 2、3）

通过对前述指标进行分类考评，项目绩效考评综合得分情况为：决策指标 17 分，过程指标 18 分，产出指标 25 分，效益指标 30 分，该项目综合考评得分 90 分，评价等次优。

### 四、绩效评价指标分析（详见附表 1）

#### （一）项目决策情况。

1.项目立项：设定分值 6 分，考评得分 6 分。

该项目依据省审计厅金审三期项目及实际工作需要立项，是延续性项目。该项目依据财经法规、财政资金管理要求和政府采

购的有关要求，按照程序组织实施，接受有关部门和社会的监督。项目立项依据充分且符合审计行业发展规划和政策要求，部门评价得满分。

2.绩效目标：设定分值 8 分，考评得分 6 分。

该项目绩效目标主要是推进大数据审计，为开展审计数据分析工作提供必要的硬件设备及环境。经考核，该项目绩效目标与实际工作内容有相互关联性，项目预期产出效益符合正常的业绩水平，绩效目标分解为具体的绩效指标且指标清晰可衡量，部门评价得 6 分。

3.资金投入：设定分值 6 分，考评得分 5 分。

该项目主要用于单位网络设备系统日常运维采购、网络安全等级保护建设及实施金审三期后期信息化工程。经考核，该项目预算编制科学资金分配合理，资金到位，比率适当，部门评价得 5 分。

（二）项目过程情况。

1.资金管理：设定分值 10 分，考评得分 8 分。

该项目年初预算 50 万元，实际支出 22.8 万元，预算执行率偏低。经检查财务资料，该项目资金主要用于金审工程及审计项目、审计网络与信息系统安全运行维护及信息网络及软件购置，资金拨付及时，未见截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，部门评价得 8 分。

2.组织实施：设定分值 10 分，考评得分 10 分。

经检查，项目实施的财务和业务管理制度健全、合法合规，采购等项目合同书、验收报告等资料齐全并正确归档，项目实施的场地、设备信息等支撑落实到位，部门评价得满分。

### （三）项目产出情况。

共设 4 项二级指标和 7 项三级指标，设定分值 30 分，考评得分 25 分。

1.数量指标：设定分值 6 分，考评得分 6 分。

2023 年，审计机房网路设备运维数量为 1 套，日常维护审计信息系统数量 1 个，完成年初绩效目标，考评得分为满分。

2.质量指标：设定分值 9 分，考评得分 9 分。

2023 年，金审三期等已完工升级改造的信息系统和采购的信息化设备的（国产笔记本电脑）验收情况均为合格，完成年初绩效目标，考评得分为满分。

3.时效指标：设定分值 6 分，考评得分 6 分。

2023 年，审计信息系统进行日常维护的时长为每月，金审三期完工升级和审计信息化设备采购项目均在 2023 年 12 月 31 日前完成，完成年初绩效目标，考评得分为满分。

4.成本指标：设定分值 9 分，考评得分 4 分。

经查看财务资料，该项目年初预算成本为 50 万元，实际支出为 22.8 万元，项目绩效评价和审计总成本未控制在绩效目标以内，考评得分为 4 分。

### （四）项目效益情况。

共设 4 项二级指标和 4 项三级指标，设定分值 30 分，考评得分 30 分。

1.经济效益指标：设定分值 7 分，考评得分 7 分。

经考评，该项目对审计业务活动的发生大大降低了财政投资成本，考评得分为满分。

2.社会效益指标：设定分值 8 分，考评得分 8 分。

经了解，该项目对审计履行监督保障职能、促进审计事业发展的影响有很强的促进作用，考评得分为满分。

3.可持续影响指标：设定分值 8 分，考评得分 8 分。

经了解，该项目对保障全局持续稳定运转、持续发挥审计监督保障职能有很强的促进作用，考评得分为满分。

4.服务对象满意度指标：设定分值 7 分，考评得分 7 分。

通过对被审计对象进行问卷调查，均表示对审计监督服务过程表示满意，愿意采纳审计提出的建议，满意度和审计建议采纳率均为 100%，考评得分为满分。

## 五、主要经验及做法

一是加强组织领导，为审计工作提供有力保障；二是严格过程管理，对审计过程进行精细化控制；三是精准绩效评价，为审计流程提供综合指导和修正。

## 六、存在问题及原因分析

一是预算编制不精准。2023 年度申请项目预算资金 50 万元，实际使用资金为 22.8 万元，预算执行率为 45.6%，未能达到年初预算执行率 100%的既定目标。主要原因为：金审三期大部分工程已在去年完成，后期建设改造升级工程只花费了少量资金，预算编制不够精细，只参考了往年的预算编制情况，未考虑实际情况。

二是缺乏信息化专业人才，审计信息化建设还需进一步提高，数字审计方法运用不够全面。原因是本身审计力量就不足，且主要精力用来完成常规审计任务，信息化专业人才就显得尤为缺乏，制约了该项工作的开展。

## 七、有关建议



一是加强全面预算管理工作，加强对 2024 年延续项目执行绩效监控，认真梳理谋划，提高预算编制的科学性、合理性。二是强化人才培养，建设专业队伍。加强对基层审计干部的大数据知识和技术培训，提升信息化业务素质；积极运用大数据开展审计，不断丰富大数据审计实践经验。

附表 1

2023 年度项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	考评标准	考评得分
决策（20 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	项目立项（主体是指项目主管部门）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。	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，属于部门职责所需 4. 项目是否属于公共财政支持范围，是否符合市级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	3
		立项程序规范性	3	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、绩效评价、集体决策	3
	绩效目标（8 分）	绩效目标合理性	3	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. 项目是否有绩效目标 2. 项目绩效目标与实际工作的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	2
		绩效指标明确性	5	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。	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	4
	资金投入（6 分）	预算编制科学性	3	项目预算编制（主体是指项目资金管理使用单位）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。	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	2
		资金分配合理性	3	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。	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	3
过程（20 分）	资金管理（10 分）	资金到位率	2	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。	1. 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%； 2. 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 3. 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	2
		资金拨付及时性	2	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。符合得满分，否则不得分。	2
		预算执行率	3	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。	1. 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。 2. 实际支出资金等于一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金	1
		资金使用合规性	3	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。	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	3
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	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。	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
		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。	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	5
产出（30 分）	数量指标（6 分）	机房网络设备运维范围	3	反映审计机房网络设备运维的数量。	计划数得满分，每高于或低于 50%数量扣 1 分，扣完为止。	3
		日常维护信息系统数量	3	反映日常需维护审计信息系统的数量。	计划数得满分，每高于或低于 50%数量扣 1 分，扣完为止。	3
	质量指标（9 分）	已完工升级改造信息系统验收合格率	5	反映金审三期等已完工升级改造的信息系统验收合格情况和采购的信息化设备的验收合格情况。	合格率 100%得满分，合格率每降低 10%扣 1 分，扣完为止。	5
		信息系统安全性	4	反映审计数据、操作系统、网络、设备、环境等的安全稳定情况。	1. 信息系统设备是否安全、稳定，确保安全设施正常和有效运行，能应对突发情况的发生； 2. 信息系统的数据备份是否及时完整，数据恢复方案是否有效。	4
	时效指标（6 分）	信息系统日常维护周期	3	反映审计信息系统进行日常维护的时长频率。	计划周期得满分，每超出或少于计划周期 50%扣 1 分，扣完为止。	3
		项目完成及时性	3	反映项目完成时效。	项目按照计划期限完成得满分，每超出期限 10%扣 0.5 分，扣完为止。	3
	成本指标（9 分）	项目支出总成本	9	反映项目总成本。	总成本预算数得满分，每大于 5%预算数或小于 10%预算数扣 1 分，扣完为止。	4
效益（30 分）	经济效益指标（7 分）	对减少财政投资成本的改善程度	7	反映使用审计信息系统后对审计业务活动的发生降低财政投资成本的改善程度。	改善程度较高较高得满分，一般得 4 分，较差不得分。	7
	社会效益指标（8 分）	对单位履职、促进事业发展的影响或保障程度	8	反映对审计履职、促进审计事业发展的影响或保障程度。	影响或保障程度较高得满分，一般得 4 分，较差不得分。	8
	可持续影响指标（8 分）	对保障机构持续稳定运转、持续发挥职能的改善或提升程度	8	反映对保障全局持续稳定运转、持续发挥审计监督保障职能的改善或提升程度。	改善或提升程度较高得满分，一般得 4 分，较差不得分。	8
	监督服务对象满意度指标（7 分）	被审计对象满意度	7	反映被审计对象对审计监督服务的满意程度。	调查问卷满意度 90%以上不扣分，80%≤X<90%扣 1 分，70%≤X<80%扣 3 分，X≤70%扣 5 分。	7
合计			100			90

附表 2

项目绩效评价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
1	年度目标任务：在 2023 年度，申请 50 万元财政资金，用于网络安全等级保护建设项目、审计工作使用软件购置，网络设备系统运维等。	年度目标完成情况：使用了 22.8 万元财政资金用于网络安全等级保护建设项目、审计工作使用软件购置，网络设备系统运维等。
2	数量指标：机房网路设备运维范围	机房网路设备运维 1 套，完成年初目标。
	数量指标：日常维护信息系统数量	日常需维护审计信息系统 1 个，完成年初目标。
3	质量指标：已完工升级改造信息系统验收合格率	金审三期等已完工升级改造的信息系统和采购的信息化设备全部验收合格。
	质量指标：信息系统安全性	审计数据、操作系统、网络、设备、环境等的安全稳定。
4	时效指标：信息系统日常维护周期	审计信息系统每月进行日常维护。
	时效指标：项目完成及时性	项目在 2023 年 12 月 31 日前全部完成。
5	成本指标：项目支出总成本	2023 年项目支出总成本控制在 50 万元以内。
6	经济效益指标：对减少财政投资成本的改善程度	对审计业务活动的发生降低财政投资成本明显改善。
7	社会效益指标：对单位履职、促进事业发展的影响或保障程度	对履行审计履职、促进审计事业发展的影响深远。
8	可持续影响指标：对保障机构持续稳定运转、持续发挥职能的改善或提升程度	对保障全局持续稳定运转、持续发挥审计监督保障职能明显改善。
9	满意度指标：被审计对象满意度	审计监督对象满意度 $\geq$ 95%。

附表 3

项目绩效评价项目资金绩效评价问题清单

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	1	无			
	2	无			
资金管理存在的问题	1				
	2				
项目管理存在的问题	1				
	2				
项目产出存在的问题	1				
	2				
项目效益存在的问题	1				
	2				
其他问题	1				
	2				

