

上海市审计局 2017 年度《上海审计》 杂志经费项目绩效评价报告

一、基本情况

(一)项目基本背景及绩效目标。

《上海审计》杂志是由上海市审计局主管，上海市审计科学研究所、上海市审计学会、上海市内部审计师协会主办的双月内刊，主要在本市各级审计机关以及审计相关领域发行，项目经费主要用于：杂志的出版、打印排版以及印刷费用；发行时产生的邮寄费用；稿费支出以及会务费等。

项目的总目标是：按时保质完成《上海审计》杂志出版工作，发挥好《上海审计》杂志作为全市审计系统审计理论研究和实务工作探讨的理论园地和宣传阵地作用，助力本市审计工作的科学发展。年度目标是：根据年度工作计划出版杂志6期。预算执行目标不低于90%、资金使用合规性目标为合规、项目经费100%专款专用。

(二)预算资金规模、来源及使用情况。

专项资金由上海市市级财政预算安排，市审计局申报项目资金，市财政局对预算资金进行审批和监督检查。

2017年度项目预算金额为200000元，支出合计131773元，预算执行率为65.89%。

(三)项目组织实施管理情况。

《上海审计》杂志2017年度的出版发行工作根据年度工作计划安排，双月出版发行，全年共发行杂志6期，发挥了《上海审计》杂志作为全市审计系统审计理论研究和实务工作探讨的理论园地和宣传阵地作用，助力本市审计工作的科学发展。

项目的年度目标均已达成。

(四) 评价依据及数据采集情况。

1. 绩效评价依据

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；稿酬的发放依据《〈上海审计〉稿酬发放办法》执行。

2. 数据采集情况

评价小组采取审阅相关资料、互联网检索和现场调研等多种方式收集评价证据，查阅“《上海审计》杂志社”工作计划；召集相关职能部门召开座谈会，了解项目背景和项目实施情况。通过这些方式，评价小组收集和整理了较为充分的证据信息。

二、评价结论和绩效分析

(一) 评价结果。

根据项目支出简易评价表，评价小组对本项目自评结果为93分，绩效评级为“优”。

绩效评分表

指标名称	指标解释	权重	评分规则	自评分	备注
项目设立的规范性	项目的申请、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。	5	①是否符合国家相关法律法规、党委政府决策、部门中期规划、年度目标和计划; (1分)	1	
			②是否与项目实施单位职责密切相关; (1分)	1	
			③项目是否按照规定的程序申请设立; (1分)	1	
			④所提交的文件、材料是否符合相关要求; (1分)	1	
			⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、计提决策等; (1分)	1	
绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,绩效目标与预算是否匹配。	10	①是否随同项目预算同时设置和报送绩效目标; (2分)	2	
			②绩效目标是否与项目预算或资金量相匹配; (2分)	2	
			③是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标和指标值; (2分)	2	
			④项目预算编制是否细化和量化(依据充分、流程合规、数量合适、单价合理)(4分)其中:科学细化量化的得4分,基本细化量化的得2分,未细化量化的不得分。	2	
预算执行率和资金使用的合规性	反映项目预算执行的进度,以及项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定,项目资金使用是否规范和安全。	6	①预算执行率在90%及以上得6分		
			②预算执行率在80%-90%得5分		
			③预算执行率在70%-80%得3分		
			④预算执行率在60%-70%得1分	1	
			⑤预算执行率60%以下不得分		
		6	①资金使用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分)	2	
②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; (1分)	1				
③是否符合项目预算或合同规	1				

			定的用途; (1分)		
			④政府采购或实施方式的合规性; (1分)	1	
			⑤资金使用是否执行预算管理改革的相关要求(如公务卡、“三公”经费等)(1分)	1	
财务(资产)管理制度的健全性和执行的有效性	项目的财务制度是否健全、完善、有效,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况,以及反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况	5	①是否已制定或具有相应的资金(资产)管理办法; (1分)	1	
			②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定; (1分)	1	
			③是否已制定或具有相应的监控机制; (1分)	1	
			④是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段; (1分)	1	
			⑤是否按项目进行成本核算,开展必要的项目成本控制。(1分)	1	
项目管理制度健全性和执行的有效性	与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效,项目实施是否符合相关业务管理规定,是否为达到项目质量要求而采取了必要的措施	4	①是否已制定或具有科学合理的业务管理制度; (1分)	1	
			②项目调整及支出调整手续是否完备; (1分)	1	
			③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全; (1分)	1	
			④是否采取了有效的项目推进、质量检查、验收等必需的控制措施或手段。(1分)	1	
实际完成率(产出数量)	项目实施的实际产出数量与计划数量的比率,用以反映项目完成的及时程度。(对照项目具体绩效目标和指标)	12	①实际完成率 90%及以上得 10-12分	12	
			②实际完成率 80%-90%得 7-10分		
			③实际完成率 60%-80%得 4-7分		
			④实际完成率 60%以下的不得分		
完成及时率(产出时效)	项目实际完成时限与项目计划完成时限的对比率,用以反映	10	①及时率 90%及以上得 9-10分	10	
			②及时率 80%-90%得 7-9分		
			③及时率 60%-80%得 4-7分		
			④及时率 60%以下的不得分		
质量	项目完成的质量	12	①达标率 90%及以上得 10-12分	12	

达标率(产出质量)	达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出的质量状况(对照项目具体绩效目标和指标)		②达标率 80%-90%得 7-10 分		
			③达标率 60%-80%得 4-7 分		
			④达标率 60%以下的不得分		
效益达标率	项目实施是否解决了项目设立时要解决的问题和达到的效果(含社会效益、生态效益、经济效益各 10 分),如无生态效益和经济效益要求的,则社会效益分值为 30 分)(对照项目具体绩效目标和指标);属于政府购买服务项目的应结合实际收集社会公众满意度信息。	30	①达标率 90%及以上得 25-30 分	30	
			②达标率 80%-90%得 20-25 分		
			③达标率 60%-80%得 10-20 分		
			④达标率 60%以下的不得分		
	合计	100		93	

(二) 主要绩效分析。

2017年度的绩效目标为: 2017年度《上海审计》杂志经费为200000元, 根据年度工作计划出版杂志6期, 预算执行目标不低于90%、资金使用合规性目标为合规、项目经费100%专款专用。

分解目标共设置了10个绩效指标:

(1) 预算执行率 $\geq 90\%$, 实际执行率为65.89%。

(2) 资金使用合规性: 合规。项目经费均按照年度工作计划使用, 稿酬发放依据《〈上海审计〉稿酬发放办法》进行发放。

(3) 专款专用率100%。项目经费均根据项目经费支出计划使用, 全额专款专用。

(4) 财务制度健全性: 健全。

(5) 项目管理制度的健全性：健全。《上海审计》杂志由上海市审计局主管，上海市审计科学研究所、上海市审计学会、上海市内部审计师协会主办，并由上海市新闻出版局根据《内部资料性出版物管理办法》审核同意编印、双月发行。

(6) 项目管理制度执行的有效性：有效。《上海审计》杂志全年的杂志编印发行工作均按照项目管理制度执行。

(7) 《上海审计》杂志出版完成率100%。《上海审计》杂志根据年度工作计划，双月发行，全年共发行杂志6期，均按时完成。

(8) 打印排版、印刷质量考核合格率100%。根据打印排版及印刷合同，2017年度《上海审计》的打印排版工作由上海歆乐文化传播有限公司完成，印刷由上海新艺印刷有限公司完成，均根据合同约定按时按需完成排版和印刷工作。

(9) 人员到位率100%。《上海审计》杂志2017年编辑发行工作的人员安排情况根据年度工作计划的安排实施开展，人员到位率100%。

(10) 长效管理制度建设：完善。

三、存在问题和改进措施建议

(一) 存在的问题。

1. 2017年度的预算执行率偏低，未达到设定目标。
2. 项目绩效目标设定指标10项，个别指标细化、量化还不够。

(二) 改进措施和建议。

1. 根据2017年的预算执行情况,2018年已调减了该项目的预算。
2. 进一步修改细化项目的绩效目标,使项目绩效目标更科学、合理。