



浅谈财政支出绩效评价报告的审核思路

张永红 山西永济市财政局

预算结果的评估是预算管理的核心。评估报告是对评估结果整个过程的总结，而其质量关系到整个过程预算绩效管理体系是否可以有效进行运转。所以绩效报告对于审核方面的工作是很关键的，本文将对绩效评价报告进行详细的阐述。

一、对绩效评价工作方案的审核

绩效评估工作计划的修订是绩效评估机构工作的重要组成部分，关系到绩效报告的主要目标，其目的是规范绩效报告编制的全过程，促进质量控制，发现和纠正问题，事前要避免走弯路，切实保证工作可以更好地开展。从绩效考核工作计划的审核来看，必须考虑到多个方面。一是评价目标。准备工作是否充分，总体业绩评估计划是否充分，最后期限是否明确。二是评估组的专业资质和专业管理对于工作的需要是否达到满足。三是评估方法，评估方法是否有一定的依据，是否基于各种领域的专业理论或者是数据方面的样式。四是绩效评估指标体系的设计，绩效评估指标体系是重要的内容，绩效评估指标设计是否合理都和报告的质量有很明显的关系。绩效考核工作计划重点是考核绩效考核目标和绩效考核指标体系。

二、对绩效评价指标体系的审核

科学制定绩效指标是评价结果的一个难题，而财政支出的多样性对于不同的评价指标和项目成本至关重要。绩效评价指标的设计是审计报告的一个很重要的部分。在对绩效指标设计进行评审时，必须客观、合理地考虑项目实际绩效指标的五个方面，其中有代表性和可量性等。也就是在对于指标的选取的时候需要能明确其中的特点，指标是否落到实处，指标能否反映不同单位在做不同工程的时候的结果。实践中，大多数绩效考核指标标准都是在考核前临时制定的，容易与实际割裂开来，标准有时高或低；而评价报告中的评价结果大多没有级别的，无法达

到评价的目的。所以，在对绩效评价标准进行评审时，必须检查绩效所确定的各项指标是否有明确合理的标准值，评分数据源是否是指每个项目的绩效目标，数据是否有参考标准。权重是否科学，这样权重问题就成为指标集旁边的一个大问题，权重应该反映出关键问题的关键方面。如果从资产负债表上看，我们应该意识到各项指标权重的公平性，是否能够反映项目的特点和优先次序，是否有明确的权重方法或原则，特别是指标权重是否与实际情况成比例。

三、绩效评价实施阶段的审核

实施阶段的评审主要是现场评审，现场评审不仅是数据的收集，更是考核、交流、咨询、发放和收集问卷的过程，绩效评估能否发现问题直接关系到调研和评审的程度。评估人员只有认真检查现场，才会发现其中的问题，导致评估结果更加真实和可靠，因此，在对评估结果实施阶段进行审查时，必须评估工作是否规范，是否有会议纪要、工作方案是否规范。此外，还需要评估实证数据是否真实、完整，现场调查是否为证据收集，调查是否全面，样本数量是否满足评价需要。为此，负责审计的相关工作人员将在实际工作中逐一核对每所学校的人数进行核实，而评估人员只通过抽样了解，不能完全了解项目的真实情况，不能保证评估结果真实。

四、绩效评价报告形式的审核

首先，报告的结构是否规范。根据财务科规定的格式要求，检查字体、行距、图表排列、总体布局、报告层次等方面是否规范，第三方信息是否有残缺，三方机构是否盖章，机构负责人是否签字；报告内容是否包括总结、基本的情况、关键操作和做法、存在问题；建议等。评估报告中的文字是否准确、合乎逻辑，以及具体的名称。被评单位、项目还有基金名称是否正确，报告中是

否有错别字，数据使用是否规范、正确、符合交叉核对。第三方机构报告中所述的项目名称引起了被评估实体的要求。三方组织认为，应该根据项目成立时的项目名称来确定。被评估单位认为，该项目只是整个重大项目的一部分，与重大项目挂钩，不能单独以项目名称确定，违反了评估的初衷。三方的组织机构和被评估单位，不清楚项目的确切名称。导致造成争议。三是报告是否及时。检查第三方是否能够完成绩效报告的提交，并报告与规定时间有关的变更。

五、绩效评价报告内容的审核

报告内容主要从基本情况描述、数据使用、指数化和评价四个方面进行了考察。是否应介绍理由、时间、责任人、目的等，为了组织基金，评估报告中是否明确了基金的来源和走向。在多次参与的绩效评估报告中，经常发现，资金的引入仅限于委托评估项目的资金数额和项目的相关隐性投资，例如占用土地的价值、土地的预期未来成本、项目前期的投资、对参与项目的不同实体或政府的投资等。这些相关资金没有提供进一步的统计解释，只提供了具体的项目投资，用于解释报告客观真实性有着严重影响。在审查数据使用情况时，应特别审查评估报告是否充分利用数据支持意见和说明问题，评估报告中使用的数据是否全面、可靠，对绩效指标分析的考虑是否明确、严谨。在效益分析方面，总结是否到位，在问题分析方面，要核实报告中提出的问题，这种情况，无论问题是突出的还是很有价值的，无论问题是明确的还是毫不含糊的，报告中的建议是否有针对性、可操作性，都是一个值得讨论的问题。

六、其他审核方面

最要注意的就是利用绩效评价报告内容对相关员工工作的审查，这样是可以很好提高财政人员的工作效率。