

# 2017 年度注册会计师考试专项经费 项目支出绩效评价报告

## 一、基本情况

### (一) 项目基本背景及绩效目标

#### 1. 立项背景

注册会计师和会计师事务所依法独立、公正执行审计业务是市场经济监督体系重要的制度安排，注册会计师行业是高端服务业中重要的专业服务业；注册会计师证书是国内唯一具有审计签字权的中国会计证书，也是财政部、企业、高校共同认可的中国会计界最权威的证书；注册会计师全国统一考试是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。

注册会计师考试专项经费项目成立的基础条件：1、根据《中华人民共和国注册会计师法》第七条：“国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试办法，由国务院财政部门制定，由中国注册会计师协会组织实施。”2、根据《注册会计师全国统一考试办法》第二条第一款“财政部成立注册会计师考试委员会（简称“财政部考委会”），组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室（简称“财政部考办”），组织实施注册会计师全国统一考试工作。

财政部考办设在中国注册会计师协会（简称“中注协”）；第二条第二款“各省、自治区、直辖市财政厅（局）成立地方注册会计师考试委员会，组织领导本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考试委员会设立地方注册会计师考试委员会办公室，组织实施本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考办设在各省、自治区、直辖市注册会计师协会。”

上海市注册会计师服务中心（上海市资产评估服务中心）1（以下简称“中心”）是由上海市财政局（以下简称“市财政局”）于1999年12月30日设立的事业单位，主要从事办理注册会计师注册，事务所设立及组织注册会计师考试的有关服务事宜；本次绩效评价的项目名称为注册会计师考试专项经费项目（以下简称“该项目”），由“中心”申请立项并负责实施，属于经常性项目，项目主要依据《中华人民共和国注册会计师法》、《注册会计师全国统一考试办法》、《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》等法律法规，由市财政局成立的上海市注册会计师考试委员会（以下简称“市考委会”），组织领导本市注册会计师全国统一考试工作；“市考委会”设立上海市注册会计师考试委员会办公室（以下简称“市考办”），组织实施本市注册会计师全国统一考试工作。“市考办”设在上海市注册会计师协会。

## 2. 绩效目标

项目总目标：加强注册会计师行业人才队伍建设，为注册会

计师行业发展吸收和储备人才。

年度绩效目标：按照 2017 年报名简章的要求，及时完成考试报名工作。为考生提供充足的考试机位，做好考前充分准备工作，使考试按时进行。

## （二）预算资金规模、来源及使用情况

### （1）预算资金来源

2017 年注册会计师考试专项经费资金预算为 1404.74 万元，资金来源为“市级财政专项资金”，资金性质为财政补助收入，由市级财政预算核准拨付。

### （2）预算资金使用情况

市注会服务中心注册会计师考试专项资金预算执行明细表

单位：人民币万元

年份	资金来源		预算金额 合计	执行金额	预算执行 率	当年 资金结余
	市级财政	历年资金				
2017 年	1404.74	-	1404.74	1359.85	97%	44.9

2017 年“中心”该项目预算年初申报为两个子项目，分别为：1)、机考服务费，由全美在线（北京）教育科技有限公司（以

下简称“ATA 公司”) 承办注册会计师全国统一考试专业阶段和综合阶段计算机化考试, 提供一系列服务所支付的计算机考试服务费用, 主要用于考点开拓、考试机位租赁、考点培训、考试现场保障、阅卷系统开发等方面; 标准为注册会计师考试专业阶段 42 元/科、综合阶段 66 元/科的标准。2)、考试考务费, 即根据“财政部考办”2 号文件要求, 每年通过“中注协”支付给“财政部考办”的考试管理费用, 主要用于考试命题、全国考试组织与管理工作; 标准为注册会计师考试专业阶段 10 元/每科、综合阶段 20 元/科。该项目参加绩效考评的年初预算金额为 1060.2 万元。“ATA 公司”是在北京注册设立且合法存续的有限责任公司, 是 ATA 智能化 ETX 考试平台的拥有者, 即经“财政部考办”批准, “中注协”招标遴选、考核、指定的一家考试服务专业提供商, 招投标合同存续期间承诺符合国家相关法律法规规定, 并符合“中注协”招标要求; 根据“中注协”关于支付 2017 年注册会计师全国统一考试机考服务费和上缴 2017 年注册会计师全国统一考试考务费相关通知要求, 支付机考费用为 1065.35 万元和考试考务费 294.5 万元, 共计 1359.85 万元。由于至注会考试报名结束, 考生实际报考科次数 288313 远远超过预算报考科次数 201500, 对应的专业和综合阶段“机考服务费”比预算增加 255 万元、“考试考务费”比预算增加 89.5 万元, 最终项目单位对两项考试经费申请调增预算 344.5 万元, 全年

申请预算金额为 1404.74 万元。

### **（三）项目实施管理情况**

#### **（1）项目实施情况简介**

该项目由“财政部考委会”确定考试组织工作原则，制定考试工作方针、政策，审定考试大纲，确定考试命题原则，处理考试组织工作的重大问题，指导“市考委会”工作；“市考委会”贯彻、实施“财政部考委会”的决定，处理本市考试组织工作的重大问题。

“财政部考办”制定当年度考试工作计划、召开全国考试工作会议、发布当年底《考试报名简章》、举办项目招标并确定第三方机考公司；招标的机考公司主要负责考试系统提供、安装、维护与技术支持，考点机位的设立与布置，考生考场的编排与管理，监考和技术支持人员的聘用与培训，试题电子化转换，考试数据的发放、回收、移交与销毁，考场的监控与突发事件的应急处理等工作；“市考办”根据“财政部考办”的规定督导机考公司的工作，在“市考委会”的统一领导和部署下，实施与组织当年度考试工作。

#### **（2）项目实施进度情况**

上海 2017 年注册会计师全国统一考试工作和历年一样分为四个阶段：第一由“市考办”负责的考试报名阶段；第二由“市考办”督导、“ATA 公司”负责的报考人员考试机位检查、落实

阶段；第三由“市考办”、“ATA 公司”共同合作的考试组织实施阶段；第四由“市考办”负责的专业阶段和综合阶段工作报告总结。

2017 年度注册会计师全国统一考试工作于 3 月正式启动。2017 年 3 月 28 日，“市考办”在“市财政局”与市注册会计师协会网站发布《考试报名简章》(含境外)和《考试报名公告》。2017 年 4 月 5 日~4 月 28 日分为填写报名信息、报名交费、资格审核三个考试报名环节。

报名结束后，“财政部考办”将“市考办”汇总的报名数据交由“ATA 公司”，“ATA 公司”根据报考科次拓展 2017 年度的考点机位，“市考办”负责对“ATA 公司”开拓的考试机位进行检查确认，排除偏远不符合要求的考点。考点机位落实后，“市考办”负责组织巡考、公安、无线电等安全保障工作。

2017 年 8 月 26 日综合阶段考试。

2017 年 10 月 14 日~10 月 15 日专业阶段考试。

考试实施期间，“市考办”派出巡考、“ATA 公司”派出监考并增派督考，根据考务相关规定，合作完成考试的现场组织及管理工作。

### **(3) 项目管理制度落实情况**

1) 2017 年度上海考区注册会计师全国统一考试，“市考委会”高度重视“财政部考办”会议精神与要求，实地指导考试的

各项前置环节；“市考办”在“市考委会”领导和部署下组织与实施考试工作，充分考虑各类潜在风险，做好突发事件应急预案。

2) 因北京、上海、深圳 2017 年报考会计科目考生大幅增加，经“中注协”研究并上报“财政部考委会”批准，在征得相关考生同意的情况下，实施“会计加考”办法，即将三个考区部分考生会计科目的考试时间，实施“会计加考”办法；于 2017 年 8 月 16 日，在中注协网站发布《关于调整 24 个考区部分考生会计科目考试时间的通告》，主要内容为：2017 年对 24 个考区部分考生会计科目的考试时间，由 10 月 15 日上午 8:30-11:30 调整为 10 月 15 日下午 13:30-16:30；有鉴于此，“市考办”与“ATA 公司”在报名结束至开考这段期间形成“每日一沟通”工作制：首先优化现有考点，综合考量各考点附近的报名人数、软硬件情况、交通便利性等因素，剔除交通偏远、机位数较少、机器老化等考点，提高考试工作服务质量，确保大部分考生安全便捷参加考试；其次特别关注准考证打印量，要求“ATA 公司”对准考证打印量超过自动编排比例的考场启动应急预案，全面掌控因自动编排带来的“挤兑”风险，确保考试顺利平稳进行。

3) “市考办”派出 266 名（专业阶段 248 名，综合阶段 18 名）巡考人员，并重点开展巡考培训、考前封场、突发事件应急处理办法、完善考试经费管理制度四项工作；“ATA 公司”增设督考人员并为每个考场配备 3~5 台笔记本电脑作用备用机；

4) 为维护注会考试的公平性、公正性、安全性和权威性，“市考办”根据“财政部考办”要求，通过“市财政局”及时发文向市无线电管理局商请提供无线电监测车，申请无线电技术保障，防范考试期间舞弊行为的发生；另“市财政局”专门发文向市公安局报备注会考试情况并提请其考试期间加强治安保障，对可能出现的突发情况和不稳定风险及时化解和处置。

#### **(4) 组织及管理**

财政部考委会是财政部成立的注册会计师考试委员会，组织领导注册会计师全国统一考试工作，并且指导市考委会工作。

财政部考办是财政部考委会设立的注册会计师考试委员会办公室，办公室设在中国注册会计师协会，组织实施注册会计师全国统一考试工作。

上海市财政局是预算审批部门，负责项目预算批复、落实、终审、资金运行检查、资金核拨。

市考委会是市局成立的上海市注册会计师考试委员会，组织领导上海地区注册会计师全国统一考试工作，并且贯彻、实施财政部考委会的决定，处理本市考试组织工作的重大问题。

市考办是市考委会设立的上海市注册会计师考试委员会办公室，办公室设在上海市注册会计师协会，组织实施本市注册会计师全国统一考试工作。

中心是由市局设立的事业单位，主要从事办理本市注册会计



师注册申请、设立会计师事务所、组织注册会计师考试有关服务，与市注册会计师协会属于“两块牌子一套班子”并行模式，一个对内，一个对外；也是 2017 年注册会计师考试专项经费项目单位，项目资金的执行人为市考办。

机考服务提供商 ATA 公司接受财政部考办的委托承办注册会计师全国统一考试专业阶段和综合阶段计算机化考试服务，并接受市考办的督导。

## 二、评价结论和绩效分析

### （一）评价结果（包括分值、等级、具体评分表）

2017 年注册会计师考试专项经费项目综合评分为 90.4 分，评价等级为“优”。其中：一、项目设立的规范性类指标权重 5 分，实际得分 5 分，指标得分率为 100%；二、绩效目标合理性指标权重 8 分，实际得分 6 分，指标得分率为 75%；三、预算执行率和资金使用的合规性类指标权重 14 分，实际得分 12.4 分，指标得分率为 89%；四、财务（资产）管理制度的健全性和执行的有效性类指标权重 5 分，实际得分 5 分，指标得分率为 100%；五、项目管理制度的健全性和执行的有效性类指标权重 4 分，实际得分 2 分，指标得分率为 50%；六、实际完成率（产出数量）类指标权重 12 分，实际得分 12 分，指标得分率为 100%；七、完成及时率（产出时效）类指标权重 10 分，实际得分 10 分，指标得分率为 100%；八、质量达标率（产出质量）类指标权重

12分，实际得分10分，指标得分率为83%；九、效果达标率类指标权重30分，实际得分28分，指标得分率为93%。具体指标得分情况如下：

绩效评价评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分
一、项目设立的规范性	项目立项	战略目标适应性	2	2
		立项依据充分性	1	1
		项目立项规范性	2	2
		<b>指标小计</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
二、绩效目标合理性	项目目标	绩效目标合理性	4	3
		绩效指标明确性	4	3
		<b>指标小计</b>	<b>8</b>	<b>6</b>
三、预算执行率和资金使用 的合规性	投入管理	预算执行率	4	4
		预算调整率	4	2.4
	资金使用	资金使用情况	6	6
		<b>指标小计</b>	<b>14</b>	<b>12.4</b>
四、财务（资产）管理制度 的健全性和执行的有效性 类	财务管理	财务管理制度健全性	5	5
		<b>指标小计</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

五、项目管理制度的健全性和执行的有效性	项目实施	考试管理制度健全性	2	1
		考试管理制度执行有效性	2	1
		<b>指标小计</b>	4	<b>2</b>
六、实际完成率(产出数量)	项目产出	考生预算报名科次完成率	3	3
		巡考人员培训计划完成率	3	3
		巡考人员到位率	3	3
		监考人员到位率	3	3
		<b>指标小计</b>	12	<b>12</b>
七、完成及时率(产出时效)	项目产出	考试机位落实完成率	2	2
		考试设备故障排除及时性	4	4
		考试进度时效性	4	4
		<b>指标小计</b>	10	<b>10</b>
八、质量达标率(产出质量)		监考管理质量达标率	12	10
		<b>指标小计</b>	12	<b>10</b>
九、效果达标率	经济效益	违纪违规处置率	3	3
		投诉故障处理及时率	3	3
		考场编排合理性	4	2
	社会效益	注会考试权威性	10	10
	生态效益	信息与沟通	4	3.6
		公众影响力	6	6
		<b>指标小计</b>	30	<b>28</b>

合计			100	90.4
----	--	--	-----	------

该项目立项政策及法律法规依据充分、立项程序合规合法、立项决策符合项目单位战略职责；绩效目标设置较为合理，但关联度稍有欠缺，需要补充完善部分绩效指标；预算资金前期评审论证充分、财务管理制度监控有效、资金拨付及使用安全规范，2017 年追加调整后的预算执行率达到 97%；考试业务管理制度健全有效，项目按预定计划进度及时、稳步、推进，各纵向横向部信息沟通顺畅，分工协作、各司其职又紧密联动。

项目产出及效益方面“考生预算报名科目完成率”达到 113.30%；在首次试点实施“会计科目加考”基础上实际安排考试机位 37148 台，“考试机位落实完成率”为 100.73% ≥ 100%；每个考场配备 3~5 台笔记本电脑以备突发故障，当年度未发生机器故障而导致的后果或纠纷；248 名专业阶段和 18 名综合阶段巡考人员分别进行了工作专题培训；266 名巡考人员和 1530 名监考人员考试到位率都达到 100%、监考管理质量 31 达标率 99.72%；2017 年上海考区未发生考试违纪违规事件；公众影响力达到 86.42%。作为一项权威性的会计类考试，项目单位 2017 年全面、高效、高质量地完成了上海考区注册会计师全国统一考试的组织与实施工作，基本实现了项目主要绩效目标。

## **（二）主要绩效及分析：说明项目绩效目标的完成情况**

## 1) 项目投入目标、产出目标、效果目标完成情况的定性分析

### 1. 项目设立的规范性和绩效目标合理性分析

项目决策是整个项目立足的前提和方向，本次评价从项目立项和项目目标两方面来评价决策的优劣，共包含 2 个一级指标及下属 5 个三级指标；项目设立的规范性指标权重 5 分，得分 5 分，从项目战略适应、立项依据及规范性来考评，得分满分；绩效目标合理性指标权重 8 分，扣 2 分，得分 6 分，说明中心在项目绩效目标的设置上有待完善，设置的指标需要考虑与项目的关联度以及长效管理的效果和影响力。

### 2. 项目管理指标分析

项目管理是保证项目获得绩效的重要基础和前提，本次评价从投入及资金管理、财务管理和项目实施三个方面来评价项目管理的优劣，共包含 3 个一级指标及所属的 7 个三级指标；项目管理全部权重 23 分，得分 19 分，其中：财务管理类指标权重 5 分，得分为满分；投入管理类指标权重 14 分、扣 1.6 分，得分 12.4 分；项目实施类指标权重 4 分，扣 2 分，得分 2 分，说明中心在预算管理及资金使用、财务管理制度方面均做到了有效监控；但年初预算精准性还有待提高；各项考试管理制度健全有效，并大部分得以充分执行，但因少数监考人员工作失误，专业素质尚待提高；绩效评价管理制度在有效执行的同时，制度版本还需

体现，以提升中心管理制度体系完整性。

### 3. 项目绩效类分析

项目绩效类指标包含四个一级指标 14 个三级指标，其中产出类指标 8 个，效益类指标 6 个。扣分项重点分析如下：

监考管理质量达标率指标：监考管理质量达标率=（实际达标 763 个考场/计划达标 764 个考场） $\times 100\% = 99.87\%$ ；2017 年专业阶段境内外考场 696 个，综合阶段境内外考场 68 个，专业阶段和综合阶段境内外考场共计 764 个考场（即 696+68）；因为两个考场监考人员出现工作疏忽，故实际达标考场 763 个。该指标低于标杆值 0.3%，接近达标底线，扣 2 分，得 10 分。说明 ATA 公司在考场拓展中，还是存在考场数量达标和考场内部管理质量之间平衡取舍的问题；需在提高考点领导重视度的同时，加强考场工作人员培训，并利用信息化手段，挖掘推送高质量的监考管理模式。

考场编排合理性：报名结束至考前，市考办与 ATA 公司形成“每日一沟通”工作制，综合考量考点附件报名人数、软硬件情况、交通便利性等因素，优化现有考点；2017 年市考办对 ATA 公司引进考核监督制度，机考公司与考点的签约更加规范，安排专业和综合阶段境内外考点共计 108 个，开考前，对考场配置、计算机调试、安全保障等环节全国检查；但市考办在准考证打印期间，接到考生咨询及投诉中，大部分是关于考生住址与考点匹

配度不高的问题，故该指标扣 2 分，得分 2 分。

注会考试权威性：注册会计师全国统一考试依据《中华人民共和国注册会计师法》设立，属于会计法律；在国家公布的最新 140 项职业资格目录清单中，专业技术人员职业资格 59 项，其中有 36 项准入资格证书，注册会计师是唯一 1 项入选会计类准入资格的证书；本市注会近三年报名从预算资金的申请和考试机位的安排每年大幅度增长，2017 年上海和北京、深圳首次作为“会计加考”考区在全国范围内试点；本市 2017 年注会考试由市考办、机考公司及安排的各考点、公安局、市无线电管理局联合保障考试顺利稳定进行。综合考量，注会考试不管从法律层面、国家改革、本市报名趋势变化、以及被首选全国统一考试“会计科目”加考办法试点地区、多个相关部门联动等维度考察及分析，注会考试的信服力和威望都达标，故该指标无扣分，得 10 分。

信息与沟通：项目单位内部、市考办与财务中心分工协作，保证考试在资金运行和业务管理各司其职又沟通顺畅；项目单位对从考试报名到考试结束一系列业务流程都按规定制度并积极有效执行，市考委会深入指导考试前置环节，考试前期市考办与机考公司就形成“每日一沟通”工作制，以便更有利的掌控风险；市考办自行编制《考试突发事件应急备案表》，对巡考人员加强培训，并实时督导机考公司工作；为确保考试保密安全和廉洁公正，制定了《注册会计师全国统一考试工作人员报备、回避和承

诺制度》并有相应的配套报备表；考试结束后，市考办及时总结当年度考试工作，并在规定时间内上报给中注协。该指标达标无扣分，得 4 分。

评价总分 100 分，合计共扣 9.6 分，评价得分 90.4 分。

## 2) 项目投入目标、产出目标、效果目标的完成情况定量分析

**2017 年绩效指标目标与实际明细表**

绩效目标	绩效指标	年度目标值	跟踪目标值	年末实际业绩值
管 理 目 标	预算执行率	100%	21.14%	97%
	基础数据管理有效性	规范	规范	欠缺
	督考管理质量达标率	100%	100%	100%
	监考管理质量达标率	100%	100%	100%
	考务差错率	0	0	0
产	考点备用机质量保障	正常	正常	正常



出 目 标	考试机位 落实完成率	≥100%	≥100%	100.73%
	考场违纪违规 处置率	100% or 0	100% or 0	0
	巡考人员 培训计划完成率	100%	100%	100%
	巡考人员到位率	100%	100%	100%
	监考人员到位率	100%	100%	100%
结 果 目	投诉故障处理 及时率	100%	100%	100%
	考场编排 合理性	编排合理	编排合理	一般

具体分析如下：

(1) 预算执行率 97% = (1359.85 万元/1404.74 万元) × 100%；实际资金支出 1359.85 万元，全年到位预算资金 1404.74 万元。

(2) 基础数据管理有效性：基础数据的统计纪录还有待完善，比如考点备用机故障详细情况、考生投诉纪录及投诉故障处理类型未有详细分类统计；故该指标绩效跟踪我们评价为欠缺。

(3) 督考管理质量达标率 100% = (实际达标考点数量 108 个/计划达标考点数量 108 个) × 100%：督考人员由 ATA 公司指派，负责考点的系统维护及突发故障，2017 年专业阶段 100 个境

内考点,综合阶段 7 个境内考点,境外专业及综合阶段 1 个考点;每个考点安排 1 名督考,对准考证打印量超过自动编排比例的考场启动应急预案,增设 1 名督考人员,今年共安排 118 名督考(其中增设 10 个督考人员)。

(4) 监考管理质量达标率  $99.87\% = (\text{实际达标考场数量 } 763 \text{ 个} / \text{计划达标考场数量 } 764 \text{ 个}) \times 100\%$ : 监考人员由 ATA 公司承办的考点负责派出,每个考场安排 2 名监考人员;今年境内外专业阶段 696 个考场、综合阶段 68 个考场,共安排 1528 名监考人员。

(5) 考务差错率为 0,从该项目 2017 年督考管理质量达标率 100%、监考管理质量达标率 100%、巡考人员培训计划完成率 100%、巡考人员到位率 100%、考试机位落实完成率 100.73%、考生报名完成后市考办与 ATA 公司确认考场及机位各方面分析,该项目考务差错率为 0。

(6) 考点备用机质量保障:今年专业阶段境内 100 个考点共 686 个考场,境外 1 个考点 10 个考场,综合阶段境内外 7 个考点共 68 个考场,市考办对每个考场都配备了 2 台笔记本电脑以防考试用计算机出现故障,该指标绩效评价为正常。

(7) 考试机位落实完成率  $100.73\% \geq \text{实际考试机位 } 38393 \text{ 台} / \text{计划考试机位 } 38113 \text{ 台}) \times 100\%$ ;考试机位采用自动编排,上海今年专业阶段六门科目会计报名考生最多,实际报考 77484

科次，市考办按 75%折算为 38113 台，并遵循财政部考办规定会计科目“加考”方法，减掉 20000 台加考计算机，计划机位为 38113（即  $77484 \times 75\% - 10000$ ）台，最后实际应考需要的机位为 38393 台。

（8）考场违纪违规处置率  $0 = (\text{违纪违规已处置次数 } 0 \text{ 次} / \text{违纪违规实际发生次数 } 0 \text{ 次}) \times 100\%$ ；2017 年没有发生违纪违规处置事件。

（9）巡考人员培训计划完成率  $100\% = (\text{巡考人员实际培训 } 266 \text{ 人次} / \text{巡考人员计划培训 } 266 \text{ 人次}) \times 100\%$ ；市考办在专业和综合阶段开考前夕分别组织两期巡考工作专题会议，参加会议培训巡考人员专业阶段 248 人次，综合阶段 18 人次。

（10）巡考人员到位率  $100\% = (\text{巡考人员实到考场 } 272 \text{ 人次} / \text{巡考人员应到考场 } 272 \text{ 人次}) \times 100\%$ 。

（11）监考人员到位率  $100\% = (\text{监考人员实到考场 } 1528 \text{ 人次} / \text{监考人员应到考场 } 1528 \text{ 人次}) \times 100\%$ ，2017 年境内外考场 764 个，每个考场安排 2 名监考人员。

（12）投诉故障处理及时率  $100\% = (\text{投诉故障实际处理时效} / \text{投诉故障计划处理时效}) \times 100\%$ ，市考办规定接到投诉故障处理计划时间为 3 天内解决，实际工作中市考办工作人员接到电话投诉都是及时解答或在规定时间内登记处理完毕。

(13) 考场编排合理性：考试报名结束后，ATA 公司根据报考的科目数量拓展考试机位，市考办负责对机考公司开拓的机位进行确认，尽量排除偏远及不符合要求的考点；经与市考办了解，今年收到的考生咨询与投诉事件中，还是有部分关于考点与考生住址匹配度低，考点缺乏便利性，随着本市注册会计师报名考生每年大幅增加，编排难度越发突出，该指标绩效评价为一般。

### 三、存在问题和改进措施建议

#### (一) 存在的问题

##### 1、考生预算报名科次预计不足

与考生实际报名科次相差较大项目单位立项时申报时，“考生预算报名科次完成率”指标目标区间值为  $94\% \leq X \leq 106\%$ ，最终考生实际报名完成率为 113.30%，超出标杆值上限 7.3%；而项目单位年初申报专项经费 1060.24 万元是以考生预算报名 202500 科次为依据进行的测算，报名结束考生实际报考 291408 科次，最终单位追加预算资金 344.5 万元，资金预算调整率达到 32.5%。

##### 2、考场编排合理性仍有提升空间

市考办在考生报名结束后，与 ATA 公司确认考场及考试机位，排除 43 偏远不合理考点，2017 年已很大程度优化现有考点，尽力提高考生住址与考点的匹配度，但因报名考生太多，资源有限，市考办在准考证打印期间收到的考生咨询及投诉中大部

分还是关于考点缺乏便利性等问题。

### **3、监考人员专业素质尚待提高**

今年 ATA 公司派出监考人员约 1530 人，绝大部分监考人员遵守职业道德，专业过硬，今年的监考整体水平较去年有一定提高，但部分考点仍存在对考试主观上不重视、业务水平不过硬等问题。比如：《审计》科目考试时，上海长宁科技进修学院考点的一位考生在开考后 1 个小时，未经同意擅自离场。考点巡考发现情况第一时间告知考办，考办经与该考生联系与沟通，告知擅自离场的利害关系，劝导其尽快回到考点完成相应程序。

## **（二）改进措施和建议**

### **1、提高预算准确率**

2017 年考生预算报名科次，项目单位是接近两年报名科目数平均增长率及人数增长率达 17%的基础上测算的，但预算与实际增长率差异还是较大，今年报名科次增长率达到 42%，投入资金预算调整率达到 32.5%。鉴于国家对职业资格考试近两年调整简化，建议以后年度对政策动向进行更深刻分析，结合上海考区国际大都市实际情况，尽可能考虑外界因素对预算造成的不可控性，以应对预算金额申报不足情况，从而简化行政流程工作，提高行政效益。

### **2、科学编排考场**

平衡考生住址与考点不匹配引起的不和谐近两年上海考区

考生报名的大幅度增长，因考试机位不足会计科目首次实施加考，都给考场自动编排和考试机位带来相当大挑战，也给市考办组织考试工作带来相当大压力；进一步拓展新的考点、排除考场地理位置偏远、剔除部分老化机位和提高考生便利性服务需求，是市考办和 ATA 公司在有限资源中需要考虑的重点工作，尽量安排考生在本区考点，不足再跨区安排。

### **3、加强对监考人员业务培训**

建设并打造 1 支专业稳定的监考团队。建议 ATA 公司对监考人员的培训效果进行考核，引进岗位责任制，奖罚分明，确保监考工作人员了解工作职责并能严格遵守。

### **4、不断优化考场服务**

继续认真组织开展考点考场和机位检查工作，协调并督促机考公司按照考试的需求确定考点考场，提供更加符合考试条件和数量的机位。其中，部分考点因时因地制宜，为考生应考提供便利条件。例如，可安排车辆接送考生，可额外照顾因残疾、怀孕、疾病等原因应考不方便的考生，切实解决考生遇到的实际困难。