

南充市审计局

2018 年部门整体支出绩效评价报告

项目名称 南充市审计局 2018 年部门整体支出

项目单位 南充市审计局

委托单位 南充市财政局

评价机构 四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

2019 年 12 月

摘要

一、概述

南充市审计局属正县级的政府行政机构，内设机构共 14 个，局属事业单位 2 个；市审计局 2018 年年末编制人数共 50 个，实际在编人数共计 48 个。

南充市审计局 2018 年收入预算 1516.94 万元，其中：上年结转 525.15 万元，占 34.6%（其中，一般公共预算拨款收入结转 370 万元，政府性基金拨款收入结转 155.15 万元）；一般公共预算拨款收入 991.79 万元，占 65.4%。；2016 年度单位运转经费收入总计 131.15 万元，年末无结余。2017 年度单位运转经费收入总计 149.48 万元，年末无结余。2018 年度单位运转经费收入总计 151.04 万元。

二、评价结论

在经过资料收集和深度访谈，面对面的进行了沟通，对单位的部门绩效目标、内部管理、资金使用情况进行梳理，通过资料分析和内部讨论构建了评价方案、评价指标体系及评分标准，同时数据采集、现场核查、问卷调查等结合，对 2018 年度南充市审计局部门整体支出绩效进行客观评价，最终评分为：**87.3** 分，评价等级为：**良好**。

总体上，南充市审计局围绕市委、市政府中心工作依法履职，完成各项审计任务；同时发现重复申请办公室改造经费，资金使用效益低，政府采购执行需要提升。

三、存在问题及建议

(一) 主要问题

1. 绩效目标不明确、不具体

本次评价查看单位编制的预算绩效目标表，发现部分绩效目标内容表述不明确具体，指标内容相关性不强。如：数量指标为 100%地完成各项审计任务，无具体的任务数量；质量指标为 100%保障外出审计所需经费，为成本而非项目质量。

2. 预算编制准确度有待提升

南充市审计于 2018 年初向财政申请预算“中心维修改造和租赁经费”90 万元，其中有 40 万元用于租赁费用，有 50 万元用于办公楼的改造维修。因预算不足，于 2018 年 4 月 4 日再次申请办公楼裙维修专项经费 30 万元，均用于一楼办公楼的维修改造，这也说明预算编制的准确性有待提升。

3. 项目实施进度滞后，部分项目预算执行率偏低

2018 年专项项目预算执行率 51.97%，执行进度相对缓慢。2018 年 13 项专项项目，其中有 4 项截止评价日仍未实施完成，进度较计划滞后，其原因因为多次采购占用时间，导致项目迟迟未能实施。

4. 政府采购执行规范性有待进一步提升

一是跟市政工程公司和腾达建筑设计公司直接签订合同，不满足单一来源采购条件，未经过询价、竞选等方式采购；二是与施工方签订的合同中只有总金额和工期，无工程数量、成本构成、施工进度、验收标准等要素，无相关的实施方案或计划；三是验收规范性不足，验收材料仅有人员签字，无相关的

质量验收标准和工程数量及影像等资料。

(二) 相关建议

1. 强化预算绩效管理培训，提升绩效管理水平

加大预算绩效管理培训，提高预算绩效目标编制的质量，绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要对投入、过程、产出和效果进行评价，且产出和效果要占 50%左右权重。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。

2. 进一步提高预算编制的准确性

提前做好项目的前期计划和分析论证，加强统筹规划，在年度预算编制之前完成项目前期的预算和成本测算，确保预算编制的准确性和项目实施的可行性。预算编制作为“一门技术活”，相关责任人必须下功夫掌握预算编制的运作规则、程序及要求，加强预算编制基础信息管理，建立健全预算信息库，切实保证重点领域及重点安排支出需要。

3. 规范采购管理，加快项目实施与采购执行进度

认真准确地解读采购管理制度，并严格执行。超出规定限额的严格执行相的询价、比选、竞争性谈判或招投标等采购程序，并严格审查项目实施方案，实施内容需要明确具体，实施进度需要详细，验收标准需要清晰，以保证项目按时按质按量完成。

正文目录

| | |
|--------------------------------|----|
| 一、部门概况..... | 5 |
| (一) 机构设置..... | 5 |
| (二) 人员编制..... | 6 |
| (三) 部门职能..... | 6 |
| (四) 部门重点工作完成情况..... | 9 |
| 二、部门财政资金收支情况..... | 10 |
| (一) 部门财政资金收入情况..... | 10 |
| (二) 部门财政资金支出情况..... | 10 |
| (三) 整体收支预算及执行情况..... | 12 |
| (四) 2016-2018 年部门运转经费收支情况..... | 12 |
| 三、评价思路和实施过程..... | 13 |
| (一) 评价目的和关注点..... | 13 |
| (二) 评价原则及方法..... | 14 |
| (三) 绩效评价实施过程..... | 14 |
| (四) 绩效评价指标体系说明..... | 15 |
| 四、评价结论与绩效分析..... | 16 |
| (一) 评价结论..... | 16 |
| (二) 绩效分析..... | 17 |
| 五、存在的问题和建议..... | 22 |
| (一) 存在的问题..... | 22 |
| 1.绩效目标不明确、不具体..... | 22 |
| 2.预算编制准确度有待提升..... | 22 |
| 3.项目实施进度滞后, 预算执行率有待提高..... | 22 |
| 4.政府采购执行规范性有待进一步提升..... | 22 |
| (二) 相关建议..... | 23 |
| 1.强化预算绩效管理培训, 提升绩效管理水平..... | 23 |
| 2.进一步提高预算编制的准确性..... | 23 |
| 3.规范采购管理, 加快项目实施与采购执行进度..... | 24 |
| 六、附件..... | 24 |
| 附件 1: 绩效评价指标体系评分表..... | 25 |

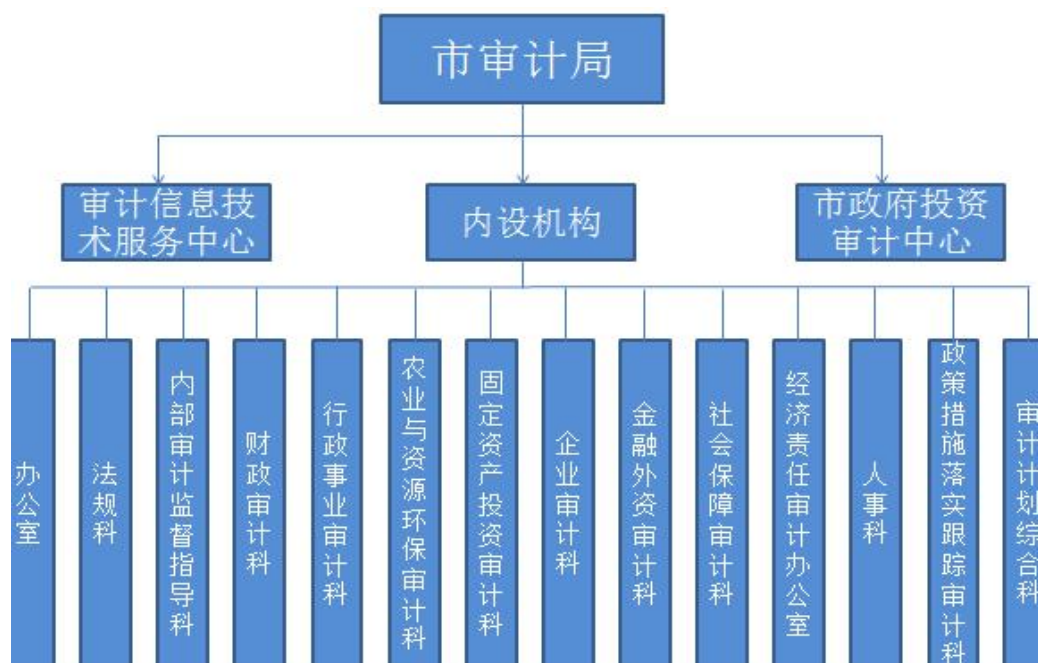
为进一步加强部门预算管理，强化部门责任意识，优化财政支出结构与资源配置，切实提高财政资金使用效益。根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》(南财预〔2019〕14 号)，四川金财纵横绩效管理咨询有限公司(以下简称“我公司”)受托对审计局(以下简称“本单位”)2018 年度部门整体支出进行绩效评价。我公司成立绩效评价工作组，本着“实事求是、客观公正、科学合理、绩效导向”的原则开展评价工作，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

(一) 机构设置

南充市审计局属正县级的政府行政机构，内设机构共 14 个，局属事业单位 2 个，分别是：市审计信息技术服务中心和市政府投资审计中心。市审计技术信息服务中心与局机关财务合并核算，市政府投资审计中心财务独立核算。按照决算管理有关规定，部门决算编报内容包括本级和所属预算单位的全部收支情况。纳入 2018 年度部门决算编报范围的单位包括南充市审计局，以及下属二级全额拨款事业单位市审计技术信息服务中心(详见图 1-1)。

图 1-1 南充市审计局机构设置图



（二）人员编制

南充市审计局 2018 年年末，编制人数共 50 个，其中：行政编制 46 个（含行政工勤编制 4 个），事业编制 4 个。截至 2018 年 12 月 31 日，本单位实际在编人数共计 48 个，其中：行政人员 45 个（含行政工勤 4 个），事业人员 3 个。

（三）部门职能

1.办公室：负责文电、会务、档案、机要、财务、安全、国有资产管理等机关正常运转工作，承担保密、信息、绩效管理、信访、综合性文稿起草和史志编纂工作。负责办理人大代表议案、政协委员提案的协调办理工作。联系特约审计员。负责机关和所属单位的安全生产、职业健康、生态环境保护、审批服务便民化等工作。负责指导和协调议事协调机构的办事机构日常工作。

2.法规科：承担机关有关规范性文件的合法性审查工作，

承担机关行政复议、行政应诉等工作。组织开展普法宣传、依法行政工作。承担本系统权责清单制度建设、动态调整等工作。指导本系统综合行政执法工作。审理有关审计业务事项，监督检查县（市、区）审计机关的审计业务质量，纠正或责成纠正县（市、区）审计机关违反国家规定作出的审计决定。负责对重大违纪违法问题线索的移送协调。

3.内部审计监督指导科：推动建立健全内部审计制度，对内部审计机构进行业务指导，监督内部审计职责履行情况，检查内部审计业务质量。组织协调对社会审计机构出具的相关审计报告的核查。负责对市审计局机关预算执行情况、决算草案和其他财政收支的审计。

4.财政审计科：组织审计市级预算执行情况、决算草案和其他财政收支，市直各部门（含所属单位）及根据省审计厅统一安排的县（市、区）政府预算执行情况、决算草案和其他财政收支，税收和非税收入征管执行情况，市级财政转移支付资金。

5.行政事业审计科：实施市政府部门（单位）、市级事业单位、政法机关及其所属单位预算执行情况、决算草案和其他财政财务收支的审计工作，承担相关业务审计或专项审计调查工作。

6.农业与资源环保审计科：组织审计农业农村、扶贫开发以及其他相关公共资金和建设项目。根据省审计厅统一安排对县级党政主要领导干部自然资源资产离任审计以及自

然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况审计。组织对市管县（处）级主要领导干部及其他相关单位主要负责人自然资源资产离任审计以及自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况审计。

7.固定资产投资审计科：组织审计市级政府投资、以市级政府投资为主的建设项目以及其他关系到国家利益和公共利益的重大公共工程项目。

8.企业审计科：审计市属国有及国有资本占控股或主导地位企业的资产、负债和损益以及财务收支。

9.金融涉外审计科：组织审计市属国有金融机构和市政府规定的国有资本占控股或主导地位金融机构的资产、负债和损益，以及金融管理部门预算执行情况、决算草案和其他财政财务收支。组织审计市属国有企业和地方金融机构、国有资本占控股或主导地位的企业和地方金融机构的境外国有资产投资、运营和管理情况，市政府或市政府有关部门驻外非经营性机构的财务收支以及国际组织和外国政府援助、贷款项目。

10.社会保障设计科：组织审计市直有关部门、县（市、区）政府管理和其他单位受市政府及其部门委托管理的社会保障资金、社会捐赠资金、安全生产和职业健康财政资金以及其他有关基金、资金的财务收支。

11.经济责任审计办公室：根据省审计厅统一安排对县级党政主要领导干部实施经济责任审计。组织对市管县（处）

级主要领导干部和其他单位主要负责人以及县（市、区）审计机关主要负责人的经济责任审计。

12.人事科：负责机关干部人事、机构编制、劳动工资、教育培训和审计专业技术职称考评等工作，承办协管县（市、区）审计机关负责人的有关事项。

13.政策措施落实跟踪审计科：组织实施对国家、省、市有关重大政策措施贯彻落实情况的跟踪审计工作，承担相关业务审计或专项审计调查工作。

14.审计计划综合科：负责拟订和组织实施年度审计项目计划。组织开展审计相关举措、规划等重要问题研究。承担审计业务重要文稿起草和审核有关工作，对审计成果进行整理研究和综合利用。负责与市人大、市政协协调联系有关审计业务工作。负责承接审计厅绩效考核。承担审计业务信息调研工作、审计统计工作、政务公开工作。负责监督检查审计决定执行情况，（详见表 1-1）。

（四）部门重点工作完成情况

2018 年审计局部门重点工作完成情况，详见表 1-1。

表 1-1 部门重点工作完成情况

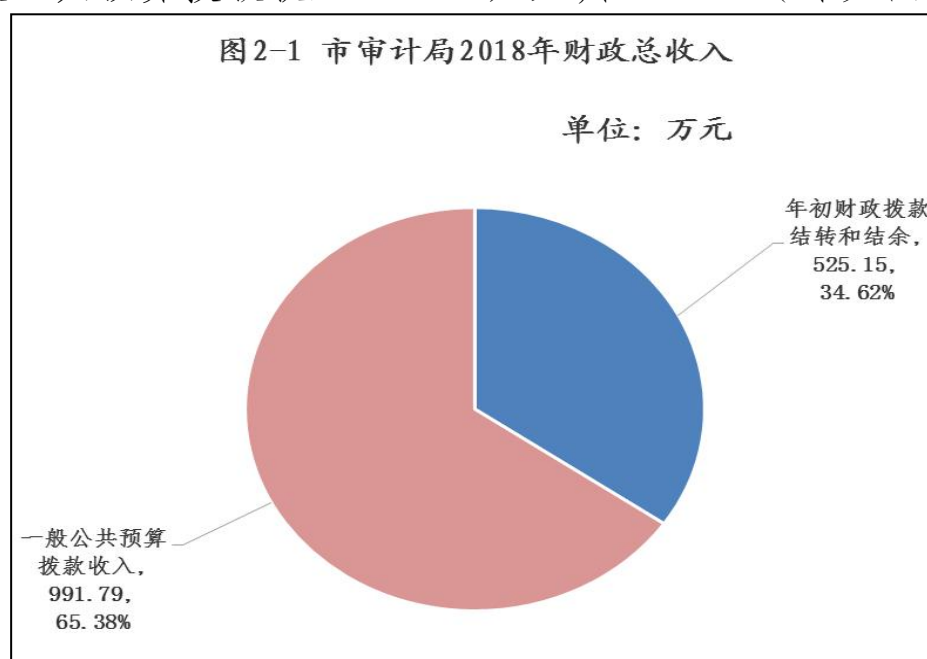
| 序号 | 工作内容 | 是否为重点工作 | 是否通过验收 | 绩效目标 | 绩效目标达成情况 |
|----|----------------|---------|--------|-------------------------------|----------|
| 1 | 政府投资项目竣工决算审计经费 | 是 | 是 | 保障政府投资项目竣工决算审计工作有序进行 | 完成 100% |
| 2 | 审计人员培训经费 | 是 | 是 | 审计人员参加中、省、市组织的各项培训，以增加各项能力的提升 | 完成 100% |

| | | | | | |
|---|------------|---|---|-------------------|---------|
| 3 | 审计外勤经费 | 是 | 是 | 保证审计人员外出审计所需的各项经费 | 完成 100% |
| 4 | 经济责任审计工作经费 | 是 | 是 | 保障经济责任审计工作有序进行 | 完成 100% |
| 5 | 金审工程经费 | 是 | 是 | 保障工作所需软件系统安全可用 | 完成 100% |

二、部门财政资金收支情况

(一) 部门财政资金收入情况

南充市审计局 2018 年收入预算 1516.94 万元，其中：上年结转 525.15 万元,占 34.62%（其中，一般公共预算拨款收入结转 370 万元，政府性基金拨款收入结转 155.15 万元）；一般公共预算拨款收入 991.79 万元,占 65.38%(详见图 2-1)。

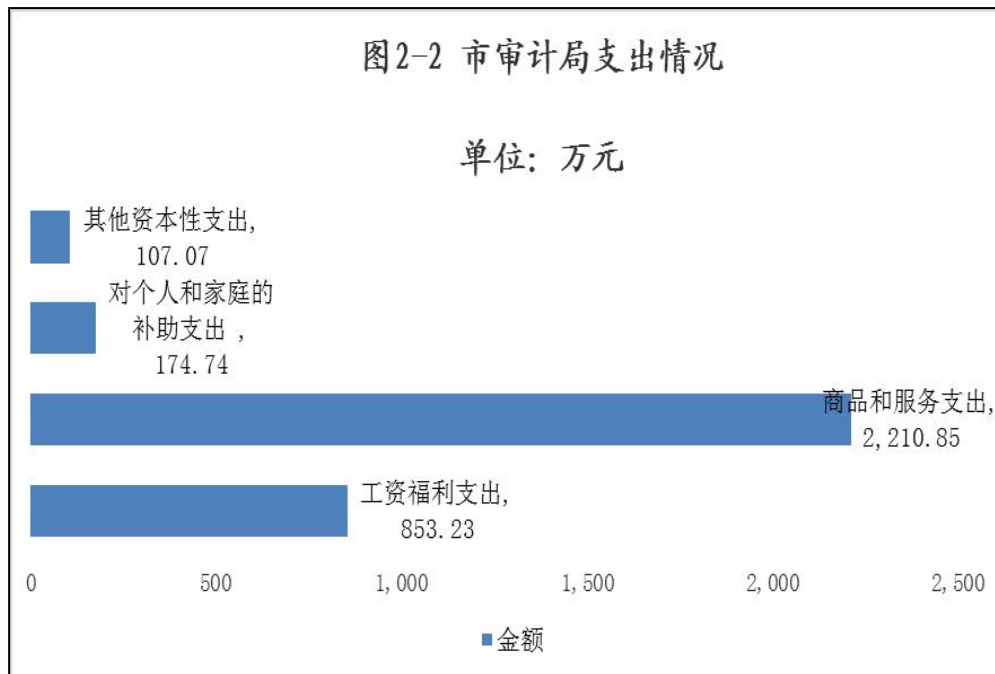


(二) 部门财政资金支出情况

1. 财政拨款支出占比

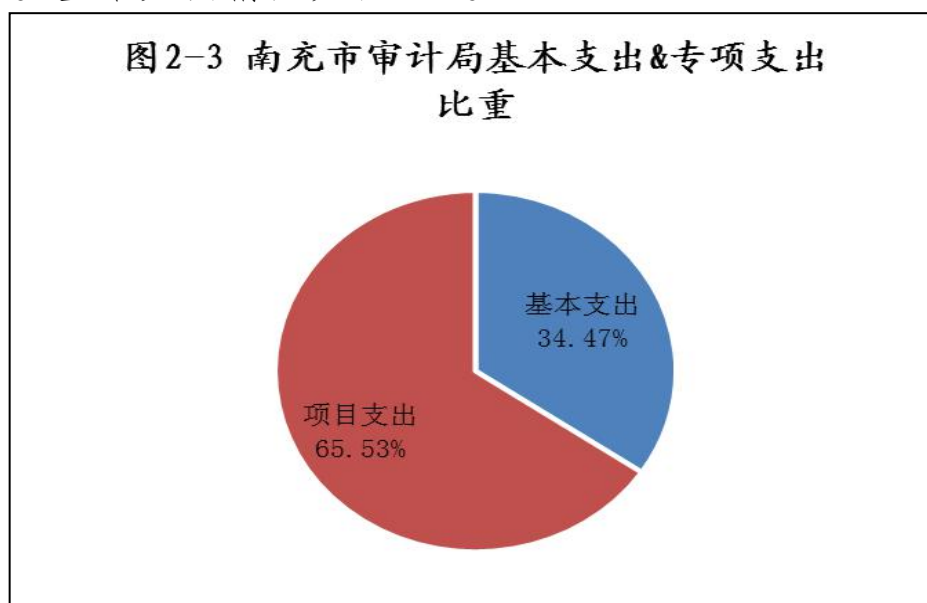
2018 年决算总支出数为 3,345.89 万元，其中：工资福利支出 853.23 万元，占总支出的 25.50%；商品和服务支出

2210.85 万元，占总支出的 66.08%；对个人和家庭的补助支出 174.74 万元，占总支出的 5.22%；其他资本性支出 107.07 万元，占总支出的 3.20%，（详见图 2-2）。



2.支出决算情况说明

2018 年本年支出合计 3414.72 万元，其中：基本支出 1176.9 万元，占 34.47%；项目支出 2237.82 万元，占 65.53%。基本支出情况见图 2-3。



（三）整体收支预算及执行情况

市审计局 2018 年度财政收入 3705.1 万元，财政支出 3414.72 万元；年初财政拨款结转结余 562.01 万元，本年财政拨款结转结余 412.20 万元，年末结转结余 412.20 万元。整体财政收支预算及执行情况见表 2-2。

（四）2016-2018 年部门运转经费收支情况

单位运转经费单位运转经费主要是公用经费减去工会经费一项，包括：办公费（办公用品/打印耗材/网络费等）、办公设备购置、印刷费、水费、电费、邮电费、物业管理费、差旅费、会议费、培训费、办公设施维修费、交通费用、公务接待费、福利费（体检）、因公出国（境）、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出、租赁费、专用材料费、劳务费、其他资本性支出。

2016 年度单位运转经费收入总计 131.15 万元，年末无结余。2017 年度单位运转经费收入总计 149.48 万元，年末无结余。2018 年度单位运转经费收入总计 151.04 万元，年末无结余，（详见表 2-4、图 2-4）。

表 2-4 2016-2018 年部门运转经费基础数据表

| 序号 | 运转经费项目 | 年度数（万元） | | | |
|----|------------|---------|--------|--------|--------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 合计 |
| 1 | 在编人数（人） | 54 | 49 | 48 | / |
| 3 | 分配标准（万元/人） | 2.43 | 3.05 | 3.15 | / |
| 4 | 财政预算资金（万元） | 131.15 | 149.48 | 151.04 | 431.67 |
| 5 | 实际支出资金（万元） | 131.15 | 149.48 | 151.04 | 431.67 |



三、评价思路和实施过程

(一) 评价目的和关注点

1. 评价目的

全面分析和综合评价本单位财政预算资金的使用管理及绩效目标完成情况，找出预算编制、预算执行及管理过程中存在的薄弱环节，分析原因并提出改进建议，切实提高财政资金使用效益，为强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2. 关注重点

一是绩效目标编制科学合理性：整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，绩效指标是否清晰、细化、量化、可衡量。二是预算执行偏离程度：重点关注预算完成情况、预算调整追加额度及比率，结转结余情况，“公用经费”、“三公经费”等行政成本的控制节约情况、经常性年度专项经费预

算变动的合理性等。三是综合管理情况：重点关注资金使用的合规性，制度执行有效性，资产的完整性及新增资产的合理性，政府采购的规范性等。四是部门履职和整体效益情况：重点关注部门重点工作目标的完成情况，部门履职效能，专项项目的实施开展情况，部门整体效益情况等。

（二）评价原则及方法

评价工作组本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，运用数据对比分析、资料核查、问卷调查、专家评议等方式方法进行评价，详见下表 3-1。

表 3-1 评价采用的主要方式方法

| 序号 | 方式方法 | 具体内容 |
|----|----------|--|
| 1 | 资料收集与分析 | 收集与绩效评价指标相关的资料，对资料进行分析，为绩效评价提供支撑及依据。 |
| 2 | 一对一沟通 | 与项目单位财务部门及业务的部门负责人、分管领导进行面对面、一对一的沟通，全面深入了解情况，及时反馈双方意见和建议。 |
| 3 | 趋势（对比）分析 | 就各项预算及收支数据进行横向与纵向的比对分析，根据趋势变化情况判断其合理性。 |
| 4 | 抽样调查 | 抽取其中 1-2 项项目和重点工作深入了解，评价其部门履职效能及整体效益的实现情况。 |
| 5 | 问卷调查 | 针对部门运转经费和整体满意度设计调查问卷，并开展一对一的问卷调查，全面收集了解部门运转经费的相关意见及整体满意度。 |
| 6 | 专家评议 | 组织管理、业务、财务专家，对项目资料进行汇总分析；以面对面的形式，与项目单位进行沟通交流，并出具个人意见，形成评价结论。 |

（三）绩效评价实施过程

第一阶段：前期调研，准确掌握部门基本情况。评价组对管理部门进行了访谈，收集和整理与部门相关的政策、文件资料，了解部门基本情况。

第二阶段：完成绩效评价工作方案。综合本次绩效评价目的，评价组重点围绕本项目部门决策、部门管理以及部门绩效实现情况两个方面，设计一套适用于本项目的绩效指标体系。

第三阶段：核实资料，调查取数。根据工作计划，工作组实地调研，并向调研对象发放满意度调查问卷，完成问卷的数

据核实和分析，获取各项绩效评价指标的相关数据资料，综合判断后完成各项绩效评价指标的评价工作。

第四阶段：撰写绩效评价报告。评价组撰写绩效评价报告，在工作组内进行研讨并审核后，提交南充市财政局。

（四）绩效评价指标体系说明

根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号）的指标体系框架，结合部门特点，在与专家组、项目单位充分协商的基础上，评价工作组细化了该专项的绩效评价指标体系，详见附件 1。评价指标体系总分为 100 分，其中预算编制 15 分，预算执行 23 分，综合管理 22 分，整体效益 40 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 75-90 分（含 75 分）为良好；

综合得分在 60-75 分（含 60 分）为一般；

综合得分在 60 分以下为较差。

四、评价结论与绩效分析

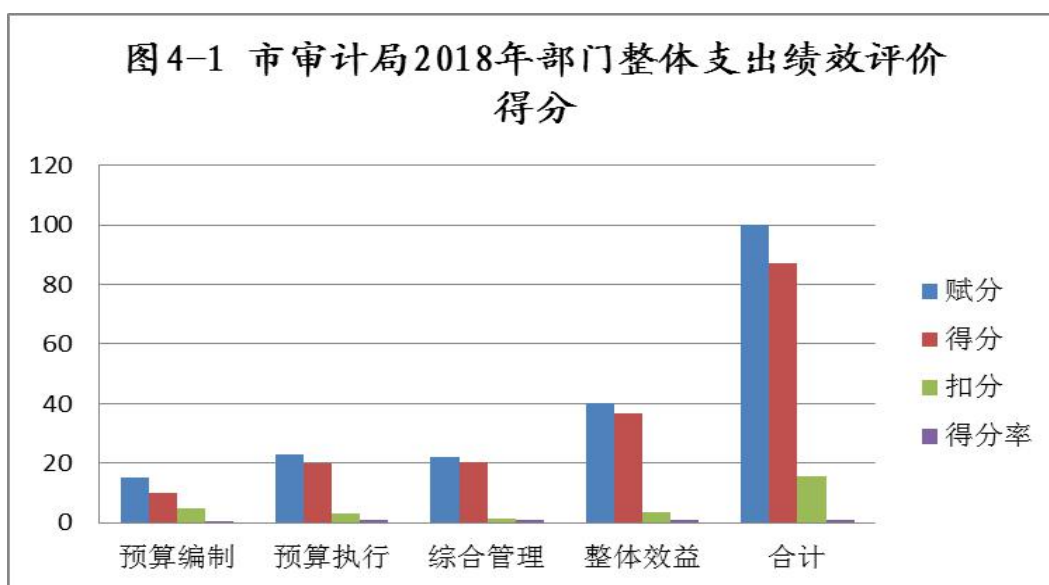
（一）评价结论

在经过资料收集和深度访谈，面对面的进行了沟通，对单位的部门绩效目标、内部管理、资金使用情况进行梳理，通过资料分析和内部讨论构建了评价方案、评价指标体系及评分标准，同时数据采集、现场核查、问卷调查等结合，对2018年度南充市审计局部门整体支出绩效进行客观评价，最终评分为：**87.30**分，评价等级为：**良好**。具体评价得分情况见表4-1。

表 4-1 2018 年部门整体支出绩效评价得分表

| 一级指标 | 赋分 | 得分 | 扣分 | 得分率 |
|------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 预算编制 | 15 | 10.10 | 4.90 | 67.33% |
| 预算执行 | 23 | 20.10 | 2.90 | 87.39% |
| 综合管理 | 22 | 20.50 | 1.50 | 93.18% |
| 整体效益 | 40 | 36.60 | 3.40 | 91.50% |
| 合计 | 100 | 87.30 | 15.70 | 87.30% |

图4-1 市审计局2018年部门整体支出绩效评价得分



(二) 绩效分析

1. 预算编制

赋分 15 分，得分 10.10 分，得分率 67.33%。预算编制一级指标下设 3 个二级指标、6 个三级指标，得分情况（详见表 4-2）。

表 4-2 预算编制指标体系得分情况表

| 二级指标 | 三级指标 | 赋值 | 得分 | 得（扣）分原因说明 |
|--------------|-----------|----|------|---|
| 目标设定 (5分) | 绩效目标合理性 | 2 | 2 | 部门设立的整体绩效目标依据充分，符合客观实际，无扣分。 |
| | 绩效指标明确性 | 3 | 2 | 部门整体的绩效目标细化未分解为具体的工作任务，扣 1 分 |
| 预算报送时效(2分) | 基础信息更新 | 2 | 0 | "规定报送时间：“一上”2017 年 7 月 20 号前;实际报送时间：2018 年 1 月 12 号，扣 2 分。" |
| 预算配置 (8分) | 在职人员控制率 | 3 | 3 | 在职人员控制率 96%=(在职人员数 48 人/编制数 50 人)*100%，无扣分。 |
| | “三公经费”变动率 | 2 | 2 | “三公经费”变动率 264.2%=[(本年度“三公经费”总额 51.93 万元-上年度“三公经费”总额 14.26 万元)/上年度“三公经费”总额 14.26 万元]*100%，无扣分。 |
| | 重点支出安排率 | 3 | 1.1 | 重点支出安排率 38%=(重点项目 5 个/项目总数 13 个)*100%。 |
| 合计 | —— | 15 | 10.1 | —— |

从以上表分析来看，扣分项及原因为：

①目标设定-绩效指标明确性，扣 1 分。扣分原因：部门整体的绩效目标细化未分解为具体的工作任务，扣 1 分

②预算报送时效-基础信息更新指标，扣 2 分。扣分原因：规定：“一上”2017 年 7 月 20 号之前，实际报送时间：2017 年 8 月 22 号，扣 2 分，实际得分 0 分。

③预算配置-重点支出安排率，扣 1.9 分。扣分原因：重点支出安排率 $38\%=(\text{重点项目 } 5 \text{ 个}/\text{项目总数 } 13 \text{ 个})\times 100\%$ ，扣 1.9 分，实际得分 1.1 分。

2.预算执行

赋分 23 分，得 20.10 分，得分率 87.39%。预算执行一级指标下设 2 个二级指标、8 个三级指标，得分情况（详见表 4-3）。 **表 4-3 预算执行指标体系得分情况表**

| 二级指标 | 三级指标 | 赋值 | 得分 | 得（扣）分原因说明 |
|----------------|-----------|----|-------|--|
| 执行进度 (10 分) | 预算完成率 | 4 | 4 | 预算完成率 $252.2\%=(\text{预算完成数 } 3826.91 \text{ 万元}/\text{预算数 } 1516.94 \text{ 万元})\times 100\%$ |
| | 预算调整率 | 2 | 1.5 | 预算调整率 $286\%=(\text{预算调整数 } 2835.12 \text{ 万元}/\text{预算数 } 991.79 \text{ 万元})$ ，扣 0.5 分。 |
| | 支付进度率 | 2 | 2 | 抽查项目支付进度符合规定，无扣分。 |
| | 政府采购执行率 | 2 | 0 | 本部门 2018 年没有实施政府采购计划，无政府采购支出。实际政府采购金额 102.38 万元(资金来源于上年结转结余)，扣 2 分。 |
| 行政成本 (13 分) | 结转结余控制率 | 3 | 3 | 结转结余控制率下降 $21.6\%=(\text{本年结转结余总额 } 412 \text{ 万元}-\text{上年结转结余总额 } 526.01 \text{ 万元})/\text{上年结转结余总额 } 526.01 \text{ 万元}\times 100\%$ ，无扣分。 |
| | 公用经费控制率 | 3 | 2.8 | 公用经费控制率 $101.3\%=(\text{实际支出公用经费总额 } 151.04 \text{ 万元}/\text{预算安排公用经费总额 } 149.04 \text{ 万元})\times 100\%$ ，扣 0.2 分。 |
| | “三公经费”控制率 | 4 | 4 | “三公经费”控制率 $93.66\%=(\text{“三公经费”实际支出数 } 51.93 \text{ 万元}/\text{“三公经费”预算安排数 } 55.44 \text{ 万元})\times 100\%$ ，无扣分。 |
| | “运转经费”控制率 | 3 | 2.8 | “运转经费”控制率 $101.3\%=(\text{“运转经费”实际支出数 } 151.04 \text{ 万元}/\text{“运转经费”预算安排数 } 149.04 \text{ 万元})\times 100\%$ ，扣 0.2 分。 |
| 合计 | | 23 | 20.10 | — |

从以上表分析来看，扣分项及原因为：

执行进度-预算调整率，扣 0.5 分，采购执行率扣 2 分。
扣分原因：预算调整率 $285.86\% = (\text{预算调整数 } 2835.12 \text{ 元} / \text{预算数 } 991.79 \text{ 万元})$ ，扣 0.5 分，实际得分 1.5 分。本部门 2018 年没有实施政府采购计划，无政府采购支出。实际政府采购金额 102.38 万元（资金来源于上年结转结余），扣 2 分，实际得分 0 分。

行政成本-公用经费控制率，扣 0.2 分。“运转经费”控制率，扣 0.2 分。扣分原因：公用经费控制率 $101.34\% = (\text{实际支出公用经费总额 } 151.04 \text{ 万元} / \text{预算安排公用经费总额 } 149.04 \text{ 万元}) \times 100\%$ ，扣 0.2 分，实际得分 2.8 分。“运转经费”控制率 $101.34\% = (\text{“运转经费”实际支出数 } 151.04 \text{ 万元} / \text{“运转经费”预算安排数 } 149.04 \text{ 万元}) \times 100\%$ ，扣 0.2 分，实际得分 2.8 分。

3. 综合管理

赋分 22 分，得 20.5 分，得分率 93.18%。综合管理一级指标下设 5 个二级指标、11 个三级指标，得分情况（详见表 4-4）。

表 4-4 综合管理指标体系得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得(扣)分原因说明 |
|--------------|---------|----|----|--|
| 财务管理 (8分) | 管理制度健全性 | 2 | 2 | 已制具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度，相关管理制度合法、合规，无扣分。 |
| | 制度执行有效性 | 3 | 3 | 制度得到有效的执行，无扣分。 |
| | 资金使用合规性 | 2 | 2 | 部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况，无扣分。 |

| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得(扣)分原因说明 |
|--------------|-----------|----|------|-------------------------------|
| 财务管理(8分) | 会计核算规范性 | 1 | 1 | 部门(单位)会计核算符合规范,无乱用会计科目现象,无扣分。 |
| 资产管理(5分) | 资产系统信息完整性 | 2 | 2 | 固定资产名录,无扣分。 |
| | 资产管理情况 | 3 | 2.5 | 无资产清查的清单扣0.5分。 |
| 结转结余资金管理(3分) | 结转结余资金上交率 | 3 | 3 | 财政未要求上交,无扣分。 |
| 非税收入管理(3分) | 非税收入缴库 | 3 | 3 | 无非税收入,无扣分。 |
| 信息公开(3分) | 预算信息公开 | 1 | 1 | 预算公开(已有),无扣分。 |
| | 决算信息公开 | 1 | 1 | 决算公开(已有),无扣分。 |
| | 绩效信息公开 | 1 | 0 | 未将绩效信息公开,扣1分。 |
| 合计 | | 22 | 20.5 | — |

从以上表分析来看,扣分项及原因为:

①资产管理-资产管理情况,扣0.5分。扣分原因:无资产清查的清单扣0.5分,实际得分0分。

②信息公开-绩效信息公开,扣1分,扣分原因:未将绩效信息公开,扣1分,实际得分0分。

4.整体效益

赋分40分,得36.6分,得分率91.50%。整体效益一级指标下设5个二级指标、11个三级指标,整体效益具体得分情况(详见表4-5)。

表 4-5 整体效益指标体系得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得(扣)分原因说明 |
|---------------|--------------|----|------|--|
| 职责履行 (20分) | 年度工作完成率 | 5 | 5 | 2018年度荣获全市目标绩效考评结果第一名,无扣分。 |
| | 完成及时率 | 4 | 2.8 | 完成及时率 69%=(及时完成实际工作数 9 个/计划工作数 13 个)*100%,扣 1.2 分。 |
| | 质量达标率 | 4 | 2.8 | 质量达标率 69%=(质量达标实际工作数 9 个/计划工作数 13 个)*100%,扣 1.2 分。 |
| | 重点工作办结率 | 5 | 5 | 重点工作办结率 100%=(重点工作实际完成数 5 个/交办或下达数 5 个)*100%。 ,无扣分。 |
| | 绩效评价配合度 | 2 | 2 | 有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确,无扣分。 |
| 履职效益 (20分) | 经济效益 | 5 | 5 | 2018年全年共完成审计项目 88 个,完成署定、省定项目 37 个,共查出主要问题金额 728742.23 万元,增收节支 14629.87 万元,核减投资额 11321.5 万元,无扣分。 |
| | 社会效益 | 5 | 5 | 全面完成了各项审计任务,保障了市委、市政府重大决策部署贯彻落实,促进了各部门自身建设,无扣分。 |
| | 生态效益 | 5 | 4 | 未见明显的生态效益,扣 1 分。 |
| | 对象满意度 | 2 | 2 | 问卷调查,无扣分。 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象满意度 | 3 | 3 | 问卷调查,无扣分。 |
| 合计 | | 40 | 36.6 | —— |

从以上表分析来看,扣分项及原因为:

①职责履行-完成及时率,扣 1.2 分。质量达标率,扣 1.2 分。扣分原因:完成及时率 69%=(及时完成实际工作数 9 个/计划工作数 13 个)×100%,扣 1.2 分,实际得分 2.8 分。质量达标率 69%=(质量达标实际工作数 9 个/计划工作数 13 个)×100%,扣 1.2 分,实际得分 2.8 分。

②履职效益-生态效益，扣 1 分。扣分原因：未见明显的生态效益，扣 1 分，实际得分 4 分。

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1.绩效目标不明确、不具体

本次评价查看单位编制的预算绩效目标表，发现部分绩效目标内容表述不明确具体，指标内容相关性不强，数量指标为 100%地完成各项审计任务，无具体的任务数量，质量指标为 100%保障外出审计所需经费，为成本而非项目质量。

2.预算编制准确度有待提升

南充市审计于 2018 年初向财政申请预算“中心维修改造和租赁经费”90 万元，其中有 40 万元用于租赁费用，有 50 万元用于办公楼的改造维修。因预算不足，于 2018 年 4 月 4 日再次申请办公楼裙维修专项经费 30 万元，均用于一楼办公楼的维修改造，这也说明预算编制的准确性有待提升。

3.项目实施进度滞后，预算执行率有待提高

2018 年专项项目预算执行率 51.97%，执行进度相对缓慢。2018 年 13 项专项项目，其中有 4 项截止评价日仍未实施完成，进度较计划滞后，其原因为多次采购占用时间，导致项目迟迟未能实施。

4.政府采购执行规范性有待进一步提升

一是跟市政工程公司和腾达建筑设计公司直接签订合同，不满足单一来源采购条件，未经过询价、竞选等方式采

购；二是与施工方签订的合同中只有总金额和工期，无工程数量、成本构成、施工进度、验收标准等要素，无相关的实施方案或计划；三是验收规范性不足，验收材料仅有人员签字，无相关的质量验收标准和工程数量及影像等资料。

（二）相关建议

1.强化预算绩效管理培训，提升绩效管理水平

加大预算绩效管理培训，提高预算绩效目标编制的质量，绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要对投入、过程、产出和效果进行评价，且产出和效果要占 50%左右权重。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。

2.进一步提高预算编制的准确性

提前做好项目的前期计划和分析论证，加强统筹规划，在年度预算编制之前完成项目前期的预算和成本测算，确保预算编制的准确性和项目实施的可行性。预算编制作为“一门技术活”，相关责任人必须下功夫掌握预算编制的运作规则、程序及要求，加强预算编制基础信息管理，建立健全预算信息库，切实保证重点领域及重点安排支出需要。

3.规范采购管理，加快项目实施与采购执行进度

认真准确地解读采购管理制度，并严格执行。超出规定限额的严格执行相的询价、比选、竞争性谈判或招投标等采购程序，并严格审查项目实施方案，实施内容需要明确具体，实施进度需要详细，验收标准需要清晰，以保证项目按时按质按量完成。

六、附件

附件 1：绩效评价指标体系评分表

附件 1: 南充市审计局 2018 年部门整体支出绩效评价指标体系评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 评分方法及标准 | 评价得分 | 得(扣)分原因说明 |
|---------------|----------------|---------|-----|--|---|------|---|
| 合计 | | | 100 | | | 87.3 | |
| 预算编制 (15分) | 目标设定 (5分) | 绩效目标合理性 | 2 | 部门所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 | ①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划计 1 分;②符合部门“三定”方案确定的职责计 0.5 分;③是否符合部门制定的中长期实施规划计 0.5 分。 | 2 | 部门设立的整体绩效目标依据充分,符合客观实际,无扣分。 |
| | | 绩效指标明确性 | 3 | 部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。 | ①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务计 1 分;②通过清晰、可衡量的指标值予以体现计 0.5 分。③与部门年度的任务数或计划数相对应计 0.5 分;④与本年度部门预算资金相匹配计 1 分。 | 2 | 部门整体的绩效目标细化未分解为具体的工作任务,扣 1 分 |
| | 预算报送时效 (2分) | 基础信息更新 | 2 | 部门是否按照财政部门预算编制通知和有关要求,按时完成基础资料、项目等报送工作。 | 超过规定 1 个工作日扣 0.5 分,以此类推,直至扣完。 | 0 | 规定报送时间:“一上”2017 年 7 月 20 号前,实际报送时间:2018 年 1 月 12 号,扣 2 分。 |
| 预算编制 (15分) | 预算配置 (8分) | 在职人员控制率 | 3 | 部门本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。在职人员控制率= $(\text{在职人员数}/\text{编制数})\times 100\%$ | 小于或等于 1 计 3 分,否则按比例计分。在职人员数:部门实际在职人数,以财政部确定的部门决算编制口径为准。编制数:机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。 | 3 | 在职人员控制率 $96\% = (\text{在职人员数 } 48 \text{ 人} / \text{编制数 } 50 \text{ 人}) \times 100\%$,无扣分。 |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------|-----------|---|---|--|-----|--|
| 预算编制 (15分) | 预算配置 (8分) | “三公经费”变动率 | 2 | 部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。 | “三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。下降的计2分，增加的按比例扣减。“三公经费”：年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。 | 2 | “三公经费”变动率264.2%=[(本年度“三公经费”总额51.93万元-上年度“三公经费”总额14.26万元)/上年度“三公经费”总额14.26万元]×100%，无扣分。 |
| | | 重点支出安排率 | 3 | 部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。 | 重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。实际得分=支出安排率*3分。重点项目支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的项目支出总额。项目总支出：部门年度预算安排的项目支出总额。 | 1.1 | 重点支出安排率38%=(重点项目5个/项目总数13个，×100%。 |
| 预算执行 (23分) | 执行进度 (10分) | 预算完成率 | 4 | 部门本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算完成程度。 | 预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。完成年初预算计4分，未完成年初预算按比例扣减，预算完成数：部门本年度实际完成的预算数。预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。 | 4 | 预算完成率252.2%=(预算完成数3826.91万元/预算数1516.94万元)×100% |
| | | 预算调整率 | 2 | 部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。 | 预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。未调整的计2分，调整了的除特殊原因外按比例扣减。预算调整数：部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或同级党委政府临时交办而产生的调整除外)。 | 1.5 | 预算调整率286%=(预算调整数2835.12元/预算数991.79万元) |

| | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|---------|---|--|--|-----|---|
| 预算 执行 (23 分) | 执行 进度 (10分) | 支付进度率 | 2 | 部门实际支付进度与既定支付进度的比率，用以反映和考核部门预算执行的及时性和均衡性程度。 | 支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。完成年终进度的计1分，按季度完成预算进度的计1分。实际支付进度：部门在某一时刻的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。既定支付进度：由部门在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时刻应达到的支付进度(比率)。 | 2 | 抽查项目支付进度符合规定，无扣分。 |
| | | 政府采购执行率 | 2 | 部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。 | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%，为100%的计2分，每低于1个百分点扣0.5分，扣完为止；政府采购预算：采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 | 0 | 本部门2018年没有实施政府采购计划，无政府采购支出。实际政府采购金额102.38万元(资金来源于上年结转结余)，扣2分。 |
| | 行政 成本 (13分) | 结转结余控制率 | 3 | 部门本年度结转结余总额与上年结转结余总额增减比例，用以反映和考核部门对存量资金的实际控制程度。 | 结转结余控制率=(本年结转结余总额-上年结转结余总额)/上年结转结余总额×100%。低于15%的计3分，每超过5个百分点扣1分，扣完为止。结转结余总额：部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。 | 3 | 结转结余控制率下降21.6%=(本年结转结余总额412万元-上年结转结余总额526.01万元)/上年结转结余总额526.01万元×100% |
| | | 公用经费控制率 | 3 | 部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。 | 公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。为100%的计3分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 2.8 | 公用经费控制率101.3%=(实际支出公用经费总额151.04万元/预算安排公用经费总额149.04万元)×100% |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------|-----------|---|--|--|-----|--|
| 预算执行 (23分) | 行政成本 (13分) | “三公经费”控制率 | 4 | 部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。 | “三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。为100%的计4分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 4 | “三公经费”控制率 93.66%=（“三公经费”实际支出数 51.93 万元/“三公经费”预算安排数 55.44 万元）×100% |
| | | “运转经费”控制率 | 3 | 部门本年度“运转经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“运转经费”的实际控制程度。 | “运转经费”控制率=（“运转经费”实际支出数/“运转经费”预算安排数）×100%。为100%的计3分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 2.8 | “运转经费”控制率 101.3%=（“运转经费”实际支出数 151.04 万元/“运转经费”预算安排数 149.04 万元）×100% |
| 综合管理 (22分) | 财务管理 (8分) | 管理制度健全性 | 2 | 部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。 | 已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度计1分；相关管理制度合法、合规、完整计1分；无则扣减。 | 2 | 已制具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度，相关管理制度合法、合规 |
| | | 制度执行有效性 | 3 | 各项制度是否得到有效的执行 | 现场查账及查阅资料，每发现个处扣0.5分，直到扣完为止。 | 3 | 制度得到有效的执行 |
| | | 资金使用合规性 | 2 | 部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。 | ①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定计0.4分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续计0.4分；③项目的重大开支经过评估论证计0.4分；④符合部门预算批复的用途计0.4分；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况计0.4分。 | 2 | 部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。 |
| | | 会计核算规范性 | 1 | 部门（单位）会计核算是否规范，有无乱用会计科目现象。 | 现场查账。发现一个问题点扣0.5分。 | 1 | 部门（单位）会计核算符合规范，无乱用会计科目现象 |

| | | | | | | | |
|---------------|------------------|-----------|---|---|---|-----|--------------|
| 综合管理 (22分) | 资产管理 (5分) | 资产系统信息完整性 | 2 | 考核部门和单位将国有资产纳入资产信息系统管理情况 | 未将所属单位国有资产纳入系统管理，扣1分；未将资产变动情况及时录入系统，每次扣0.5分，直到扣完为止。 | 2 | 固定资产名录（已有） |
| | | 资产管理情况 | 3 | 按要求及时、准确、全面开展资产清查并上报相关数据等情况。 | ①未落实人员负责管理系统，扣1分。②未按要求进行资产清查的，每次扣1分。③未按时报送资产管理数据的，扣1分。扣完为止。 | 2.5 | 无资产清查的清单 |
| | 结转结余资金管理 (3分) | 结转结余资金上交率 | 3 | （结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额）*100%。 | 得分=（结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额）*分值。 | 3 | 财政委要求上交，无扣分。 |
| | 非税收入管理 (3分) | 非税收入缴库 | 3 | 是否及时足额将非税收入缴入财政。 | 发现未及时足额将非税收入缴入财政的或者截留、挪用非税收入的，发现一次扣1分，直至扣完。 | 3 | 无非税收入 |
| | 信息公开 (3分) | 预算信息公开 | 1 | 除涉密信息外，部门（单位）在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门预算（含所有财政资金安排的“三公”经费预算公开） | 预算信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 1 | 预算公开（已有） |
| | | 决算信息公开 | 1 | 除涉密信息外，部门（单位）在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门决算（含所有财政资金安排的“三公”经费预算公开） | 决算信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 1 | 决算公开（已有） |
| | | 绩效信息公开 | 1 | 除涉密信息外，部门（单位）应按财政部门统一要求公开绩效信息 | 绩效信息及时公开得1分，未及时公开得0.5分，未公开得0分 | 0 | 未公开 |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------|---------|---|--|---|-----|---|
| 整体效益 (40分) | 职责履行 (20分) | 年度工作完成率 | 5 | 部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。 | 实际完成率得分=完成市委市政府绩效考核得分或上级主管部门考核指标得分/指标分值*5分 | 5 | 2018年度荣获全市目标绩效考评结果第一名 |
| | | 完成及时率 | 4 | 部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。 | 完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。1-4季度各得1分 | 2.8 | 完成及时率69%=(及时完成实际工作数9个/计划工作数13个)×100%。 |
| | | 质量达标率 | 4 | 达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。 | 质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。实际得分=达标率*4分 | 2.8 | 质量达标率69%=(质量达标实际工作数9个/计划工作数13个)×100%,扣1.2分。 |
| | | 重点工作办结率 | 5 | 部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。 | 重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。实际得分=办结率*5分 | 5 | 重点工作办结率100%=(重点工作实际完成数5个/交办或下达数5个)×100%。 |
| | | 绩效评价配合度 | 2 | 单位对绩效评价配合程度,主要评价人员配合、资料准备、材料真实和报送情况。评价要点:①是否安排专人负责联系协调;②资料准备是否齐全;③材料报送是否及时;④提供资料是否真实、准确。 | 有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确得2分,每一项不满足0.5分,直到扣完为止。 | 2 | 有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确 |

| | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|---|-----------------------------------|--------------------|---|---|
| 整体 效益 (40 分) | 履职 效益 (20分) | 经济 效益 | 5 | 部门履行职责对经济发展所 带来的直接或间接影响。 | 按社会效益实现程度综合评价 | 5 | 2018 年全年共完成审计 项目 88 个，完成署定、 省定项目 37 个，共查出 主要问题金额 728742.23 万元，增收节支 14629.87 万元，核减投资额 11321.5 万元 |
| | | 社会 效益 | 5 | 部门履行职责对社会发展所 带来的直接或间接影响。 | 按社会效益实现程度综合评价 | 5 | 全面完成了各项审计任 务，保障了市委、市政府 重大决策部署贯彻落实， 促进了各部门自身建设， 无扣分。 |
| | | 生态 效益 | 5 | 部门履行职责对生态环境所 带来的直接或间接影响。 | 按社会效益实现程度综合评价 | 4 | 未见明显的生态效益，扣 1 分。 |
| | | 本单位人员满意 度 | 2 | 本单位人员对部门履职效果 的满意程度。 | 按收集到的本单位人员的满意率计算得分 | 2 | 100%满意 |
| | | 社会公众或服务 对象满意度 | 3 | 社会公众或部门的服务对象 对部门履职效果的满意程 度。 | 按收集到的服务对象的满意率计算得分 | 3 | 无不满意 |