

西安市阎良区审计局 2018 年 部门整体支出绩效评价报告

为加强财政资金管理，强化支出责任意识，进一步提高财政资金使用效益，按照《西安市阎良区财政局关于印发 2019 年预算绩效管理工作计划的通知》（阎财函[2019]126 号）安排，由西安市阎良区振兴街道办事处成立评价组，对部门 2018 年整体支出进行绩效自评。现将自评报告如下：

一、项目概况

（一）评价对象

西安市阎良区审计局 2018 年部门整体支出。

（二）单位概况

根据《西安市阎良区审计局主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（阎政办发[2010]26 号），阎良区审计局是阎良区人民政府的组成部门。

其主要职责是：

（1）贯彻执行有关审计法律法规和方针政策；拟订审计规章制度并监督执行；制定审计工作发展规划、专业领域审计工作规划和年度审计计划，并组织实施；参与起草地方财政经济及其相关的规范性文件；对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，做出审计决定或提出审计建议。

（2）主管全区审计工作；负责对区级财政收支和法律法规规定属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益

进行审计监督，维护财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展；对审计、专项审计调查和核查社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并负有督促被审计单位整改的责任。

（3）向区长提出年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告；受区政府委托向区人大常委会提出区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告、审计发现问题的纠正和处理结果的报告；向区政府报告对其他事项的审计和专项审计调查情况及结果；依法向社会公布审计结果；向区政府有关部门通报审计情况和审计结果。

（4）直接审计下列事项，出具审计报告，在法定职权范围内做出审计决定或向有关主管机关提出处理处罚的建议：

1、区预算执行情况和其他财政收支，区级各部门（含直属单位）预算的执行情况、决算和其他财政收支。

2、区人民政府、开发区管委会预算的执行情况、决算和其他财政收支，区财政转移支付资金。

3、使用区级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支。

4、区政府投资和以区政府投资为主的建设项目的预算执行情况审计和竣工决算审计。

5、区属国有企业和区政府规定的区属国有资本占控股地位或主导地位的企业负债和损益。

6、区政府部门和由区政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支。

7、省市审计机关授权审计的单位及行业。

8、法律、行政法规规定应由区审计局审计的其他事项。

（5）按规定对区管领导干部及依法属于区审计局审计监督对象的其他单位主要负责人实施经济责任审计。

（6）组织实施对国家财经法律、法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理或国有资产管理使用等与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计调查。

（7）依法检查审计决定执行情况，督促纠正和处理审计发现的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或区政府裁决中的有关事项；协助配合有关部门查处相关重大案件。

（8）指导和监督内部审计工作，核查社会审计机构对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告。

（9）指导和推广信息技术在审计领域的应用，组织建设全区审计信息系统，组织计算机审计和审计管理专业培训。

（10）承办区政府交办的其他事项。

截止 2018 年底，本部门人员编制 17 人，其中行政编制 9 人、事业编制 8 人；实有人员 13 人，其中行政 7 人、事业 6 人。无单位管理的离退休人员。

（三）部门预算及履职

2018 年部门预算 228.38 万元，其中：基本预算 148.38 万元，项目预算 80 万元。2018 年部门决算支出 275.86 万元，其中：基本支出 188.78 万元，项目支出 87.08 万元。

2018 年重点项目为审计业务费、信息化建设费和其他审计事务支出这三大类。其中：

1、审计业务费：包括工程结算审计费支出，决算支出 53.24 万元；

2、信息化建设费：包括信息网络的构建等支出，决算支出 18.84 万元；

3、其他审计事务支出：包括审计办公用品及其他经费支出，决算支出 15 万元。

二、评价依据

1、《中华人民共和国预算法实施条例》

2、《财政专项支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285 号）

3、《陕西省财政厅关于印发预算绩效评价共性指标体系框架的通知》（陕财办预[2013]162 号）

4、西安市阎良区审计局 2018 年度目标责任考核指标

5、项目预算执行或决算报告、其他财务会计资料

6、有关部门依法对财政资金管理和使用情况的检查等

三、项目总体评价

西安市阎良区审计局部门整体支出评价得 90.75 分，结果为优。

具体四大类指标得分见下表 1，计算过程详见指标表。

表 1：部门整体评价综合得分表

项目	标准分值	项目得分
一、投入类	16.00	15.5
二、过程类	40.00	37.25
三、产出类	20.00	17
四、效果类	24.00	21
合计	100.00	90.75

四、主要指标分析

（一）投入类指标赋分 16 分，评价得分 15.5 分。主要考核目标设定和预算配置。

目标设定指标：区审计局于 2018 年 5 月下发《2018 年度目标责任考核指标》，符合社会发展总体规划和部门“三定”方案确定的职责，重大目标经调研符合部门制定的中长期实施规划。各预算指标明确，并已将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务。

扣分原因：因财政经费紧张，项目资金与本年度部门预算资金相匹配不符合规定，扣减 0.5 分。

（二）过程类指标赋分 40.00 分，评价得分 37.25 分。主要考核预算执行、预算管理和资产管理。

1、预算执行：扣分原因：采购计划有审批，无论证，扣减 0.5 分。

2、预算管理：管理制度健全性：各项管理制度基本健

全，制定有《财务管理规定》、《差旅费管理办法》、《公务接待工作暂行规定》和《资产管理办法》，极少数制度未严格执行。

扣分原因：（1）制度基本完善，管理基本有效，扣减 0.25 分；（2）制度内控较为合理，扣减 0.25 分；极少数制度未严格执行，扣减 0.15 分；（3）资金使用管理基本合规，扣减 1.5 分。

资产管理：资产管理制度健全，有《固定资产管理暂行办法》、《国有资产处置申报流程》对采购、管理和处置三个环节进行了严格控制。

扣分原因：（1）资产配置较为合理，久其资产管理系统内固定资产卡片信息不完整，缺少使用部门及管理部门，资产使用人和存放地点填写不完整，扣减 0.1 分。

产出类指标赋分 20 分，评价得分 17 分。主要考核完成率、及时率、完成质量。

扣分原因：（1）信息化建设基本完成，扣减 1 分；（2）信息化建设基本按时完成，扣减 1 分；（3）信息化建设基本合格，扣减 1 分。

（四）效果类指标赋分 24 分，评价得分 21 分。

具体情况如下：

表 6： 2018 年效益情况统计表

项目	考核标准	实际完成情况	得分情况
经济效益	经济发展各项考核指标	考核结果为良	6 . 00

目标责任考核	目标责任考核	考核结果为优	10.00
服务对象满意度	行风民意测评	受众满意度为非常满意	5.00

五、存在问题

通过对区审计局 2018 年整体部门支出进行评价，发现一些问题和不足，归纳如下：

1、财务制度更新不及时。现有《财务管理规定》已不能完全满足现有财务管理需要。

2、未严格按照审批明细进行采购。在实际采购时，区审计局虽然按照规定执行了政府采购，但部分资产未严格按照预算文件中明细进行采购。

3、固定资产卡片信息不完整。财政系统内固定资产卡片部分没有填写使用部门、管理部门、使用人和存放地点。

六、评价建议

针对评价中发现的问题，评价组有针对性地提出以下建议：

1、及时更新财务管理制度。在各项财务制度不断更新的大背景下，也应及时更新单位的财务管理制度，或更新单项规定的方式补充、完善相关管理制度，使制度与执行相统一。

2、规范采购管理，在以后申报下年采购预算前，及时向各申请部门传达相关文件精神，监督各部门按实际需求报送采购预算，在实际资金文件下达后，由物资采购管理人按

照核批的项目采购明细表进行采购工作，原则上不得超范围采购。

3、规范固定资产管理

建议资产管理部门改变现有管理方法，以行政事业单位资产管理信息系统为主，自编系统为辅，补充固定资产卡片信息，将固定资产管理工作责任到人，由实际使用人管理领用固定资产。

二〇一九年十月二十五日