

2020 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

评价单位名称：子 洲 县 财 政 局 （章）

被评价单位名称：子洲县审计局（章）

评审起止时间：2021 年 5 月 11 日至 2021 年 9 月 30 日

目 录

摘 要.....	
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(三) 部门本级预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	2
(一) 部门职能、职责.....	2
(二) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情 况.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	13
三、评价思路.....	13
(一) 评价思路及关注点.....	13
(二) 评价方法.....	15
(三) 评价过程.....	15
(四) 评价依据.....	16
四、指标体系.....	18
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	18
(二) 评价等级.....	18
五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析..	19
(一) 评价结论.....	19
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	24

(三) 绩效分析.....	25
六、主要经验及做法.....	29
七、存在问题和建议.....	30
(一) 存在的问题.....	30
(二) 建议和改进举措.....	30
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	31
八、相关附件.....	31

摘要

• 部门概述

子洲县审计局为子洲县人民政府主管审计工作的职能部门，正科级行政建制。有下设机构 1 个，即子洲县经济责任审计服务中心。子洲县审计局 2020 年年初预算下达的绩效目标是：依法审计，努力实现审计全覆盖，全面完成年初下达的审计计划任务。

• 评价结论

子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 90 分，等级为“优秀”。

• 绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，财政部门评价得分 23 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 59 分；效果情况分综合评价满分为 10 分，财政部门评价得分 8 分。

• 存在问题

存在问题有以下几点：1、绩效目标指标设置不明确，量化不准确；2、公用经费控制能力差；3、部门绩效自评不足。

• 建议

针对以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：1、严格执行预算绩效自评；2、严格控制公用经费预算及支出。

子洲县审计局 2020 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》（子财发【2021】90号）、《关于开展 2020 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2021】130号），子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于 2021 年 5 月至 2021 年 9 月对子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效作重点评价。现将评价情况报告如下：

一、部门基本情况

（一）部门概况

子洲县审计局为子洲县人民政府主管审计工作的职能部门，正科级行政建制。根据工作性质及职能分工，局内共设置文秘监察岗、财务岗、统计档案岗、财政审计岗、金融审计岗、行政审计岗、企业审计岗、基建审计岗、任期经济责任审计岗 9 个工作岗位。有下设机构 1 个，即子洲县经济责任审计服务中心。人员编制 9 个，实有人员 12 人。

截止 2020 年底，子洲县司法局固定资产账面数 51.97 万元，目

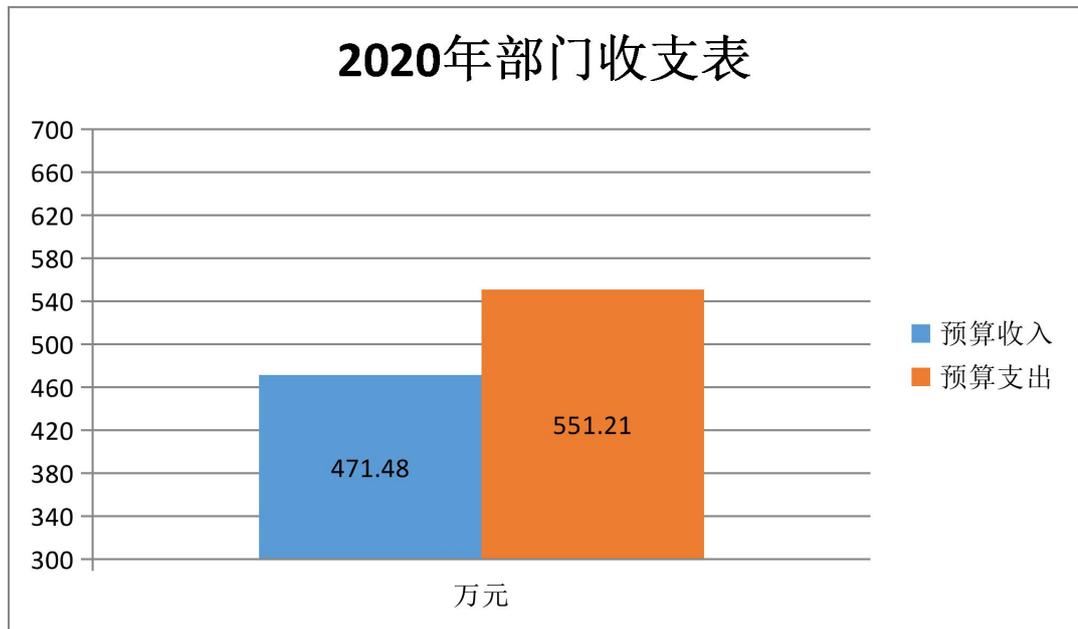
前资产使用率达到 100%，无闲置固定资产。

（二）部门管理制度

子洲县审计局制定了符合本部门实际的《收入管理相关制度》。

（三）部门本级预算资金

子洲县审计局 2020 年预算收入 471.48 万元，预算支出 551.21 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行中、省、市有关审计法律、法规、规章和方针、政策，起草审计工作的规范性文件，组织领导、协调监督本县审计业务工作，负责对县本级财政收支进行审计监督，维护财政经济秩序；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，督促被审计单位进行整改。

2、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）县级财政预算执行情况和其他财政收支；县直各部门(含直属单位)、乡镇（街道办、便民服务中心）预算执行情况、决算和其他财政财务收支。（2）县级各部门(单位)机构编制政策贯彻落实情况。（3）县级各部门(单位)重大政策措施、重大突发事件贯彻落实情况。（4）县国有金融机构的资产、负债、损益情况。（5）县国家事业组织的财务收支情况。（6）县国有企业(含国有资本占控股地位或者主导地位的企业)的资产、负债、损益情况。（7）县政府投资和以县政府投资为主的建设项目预算的执行情况和决算。（8）县政府部门管理的和社会团体受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、资金的财务收支情况。（9）上级审计机关授权审计的中省市驻县企事业单位财务收支。（10）国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支。（11）法律、行政法规规定应当由县级审计机关审计的其他事项。

3、向县长提交年度县级预算执行情况的审计结果报告；受县政府委托向人大常委会提出县级预算执行情况和其他财政收支审计工作报告、审计发现问题的纠正和处理结果的报告；向县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；向县政府有关部门通报审计情况和审计结果。

4、县管领导干部及依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本部门或者本单位的财政收支，财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况。

5、县管领导干部及依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，开展自然资源资产离任审计。

6、组织对县重大项目进行稽查。

7、组织对县级预算执行情况和其他财政收支情况进行监督检查。

8、国有企业领导干部在任职期间对企业的财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况。

9、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。

10、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、行政诉讼或市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。

11、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；组织开展审计专业培训。

12、依据国家政府信息公开条例，推进政务信息公开，建立健全机关政务信息公开制度，面向社会公开有关政务信息。

13、承办县委、县政府和上级审计机关交办的其他事项。

(二) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情况

1、年度工作任务

(1) 政策落实跟踪审计板块。1) 按季度对国家重大政策措施落实情况跟踪审计(署定)。2) “三促进”专项审计(署定)。包

括促进就业优先政策落实情况专项审计、促进财政资金提质增效专项审计和促进优化营商环境 专项审计。3) 扶贫和乡村振兴审计。包括扶贫和乡村振兴审计(署定)、保留试点资格的特色现代农业企业(合作社)问题整改情况专项审计调查(省定)、互助基金会扶贫资金专项审计调查(省定)。

(2) 财政预决算审计和财政财务收支审计板块。4) 政府财政预算执行及部门单位预算执行情况审计。本年安排对财政局、农业局、林业局、水利局、住建局、教育局、民政局、交通局、司法局等 9 个单位 2019 年度财政预算执行情况进行审计。5) 财政决算审计。本年安排对马岔镇人民政府、淮宁湾镇人民政府、苗家坪镇人民政府等 3 个镇进行财政决算审计。6) 行政事业单位财政财务收支审计。本年安排对实验中学、职教中心、招生办、人才交流中心、疾控中心、关工办等 6 个单位的财政 财务收支情况进行审计。

(3) 经济责任审计板块。7) 领导干部经济责任审计。本年安排对县人社局、交警大队、信访局、发改局、县医院、中医院等 6 个单位主要领导开展任中审计,其他离任审计根据县委组织部门委托组织实施。8) 领导干部自然资源资产离任(任中)审计。本年安排对水利局和淮宁湾镇人民政府 2 个单位领导干部自然资源资产离任(任中)审计。

(4) 企业审计板块。9) 国有及国有控股企业审计。本年安排对子洲县工业园区建设有限公司、子洲县天然气供气有限责任公司、子洲县城市建设投资经营有限责任公司、子洲县新区热电有限公司和子

洲县移民（脱贫）搬迁开发有限公司等 5 个公司的资产负债损益情况进行审计。

（5）民生和重点项目审计板块。10）民生审计。包括医疗保险基金审计（署定）、天然气保暖保供工作专项跟踪审计（省定）、2019 年度福利彩票和体育彩票资金专项审计（省定）、重点中小学收费及支出情况专项审计调查（省定）、应对新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计（署定）。11）重点投资项目审计本年安排对第一小学建设项目、子洲县文化中心工程、苗家坪工业小学及幼儿园工程、第二中学扩建工程、县人民医院改造工程、社区服务中心救助站、子洲中学教学楼和实验楼及活动用房建设项目、307 国道国境线、2015 年保障房、马蹄沟一道街棚户区改造项目和城北小河沟综合治理工程等工程（项目）进行审计。

（6）其他审计板块。12）信息系统审计（省定）。13）上级审计机关和县委、县政府交办的其他工作任务。

2、年度工作任务完成情况

（1）依法履职尽责，审计工作成效突出。2020 年，我局共完成审计项目 486 个，其中完成财政预算执行审计 9 个、财政财务收支审计 74 个、财政决算审计 3 个、经济责任审计项目 28 个、自然资源资产审计 2 个、专项审计调查 13 个，完成政府投资审计工程（项目）357 个，其中预算审计工程（项目）172 个、决算审计工程（项目）185 个。审计共查出问题金额 22564.92 万元，向县政府上报审计要情 1 期，向主管单位移送审计案件 1 起，向县纪检委移交问题线索 1

起。1) 专项审计完成情况审计。2020 年, 根据上级审计机关统一部署, 按季度完成了重大政策落实情况跟踪审计工作, 完成了对促进就业优先政策落实情况、促进财政资金提质增效、促进优化营商环境、扶贫和乡村振兴、三丰粮油有限公司问题整改情况等、互助基金会扶贫资金专项审计(调查); 完成了天然气保暖保供工作、重点中小学收费及支出情况、应对新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物等专项审计; 完成了“十三五”期间省重点建设项目计划编制、下达、执行情况等专项审计和开展人防工程审批工作专项审计及 2019 年住房安全“除险加固”工程资金管理及使用情况。2) 财政预算执行情况审计。以推动深化财政体制改革、促进积极财政政策贯彻落实、提高财政资金使用绩效、维护国家财政安全为目标, 重点关注本级政府及部门预算收支、决算草案编制的真实性和完整性, 预算分配的合理性和规范性, 压缩一般性支出、网络安全建设和绩效、中央八项规定及其实施细则精神贯彻落实、“三公”经费管理使用情况等。2020 年, 完成了县本级财政预算执行审计, 完成了对农业局、林业局、水利局、住建局、教育局、民政局、交通局、司法局等 8 个单位财政预算执行情况审计, 审计查出问题金额 14548.93 万元。3) 领导干部经济责任审计。以促进科学发展和领导干部守法守纪守规尽责、廉洁用权、干净干事为目标, 重点关注贯彻执行党和国家经济方针政策和地方党委、政府重大决策部署、经济社会发展规划和政策措施制定、执行及效果, 财政财务管理和经济风险防范、民生保障和改善、生态文明建设, 国有资产管理使用、重大投资项目建设、内部控制制度制定及执行、风

险管控，落实有关党风廉政建设责任和遵守廉洁规定情况等。2020年，完成经济责任审计28个，其中：完成了组织部委托的人大办原主任赵亚龙、驼耳巷乡镇原党委书记王加停原乡长苗海东等15个单位领导离任审计，完成了市审计局授权的法院原院长郝生华离任审计，完成了人社局委托的污水处理厂原董事长曹志跃离任审计，完成了县政府安排的5个国有企业领导离任审计，完成了人社局、发改局等6个单位现任领导的任中审计。审计中发现问题金额6876万元，针对被审计单位财政财务收支及资产管理方面存在的问题和薄弱环节提出了整改意见和建议。

4) 行政事业单位财政财务收支审计。2020年，根据审计局年初安排和县委县政府对事业单位机构改革工作的安排，完成了对爱卫办、体育中心、关工办、招生委员会等74个单位的财政财务收支情况的审计，审计发现问题金额363.76万元。

5) 财政决算审计。根据安排，完成了对淮宁湾镇人民政府、马岔镇人民政府、苗家坪镇人民政府3个单位的2019年度财政决算审计，审计查出问题金额772.41万元，针对存在的问题和薄弱环节提出了整改意见和建议。

6) 领导干部自然资源资产离任（任中）审计。2020年，完成了对水利局和淮宁湾镇人民政府2个单位领导干部自然资源资产离任（任中）审计。

7) 政府投资审计。我局以规范建设行为、提高投资绩效为目标，加强对基础设施等方面投资项目的审计监督。2020年，完成政府投资审计工程（项目）357个，其中预算审计工程（项目）172个、决算审计工程（项目）185个。其中：核减预算金额6421.85万元、核减结决算金额1659.72万元。

(2) 勇于创新突破，不断提升工作水平。1) 注重工作创新。我局建立了审计监督单位台账，实行五年一个大循环，确保审计范围内不留死角，真正达到审计监督全覆盖。我局采用经济责任审计为平台的融合式、嵌入式、“1+N”等审计项目组织模式，加强经济责任审计与其他类型审计的有机结合，优化审计项目管理和审计资源配置，实现“一审多项”“一审多果”“一果多用”。2) 注重审计质量提升。进一步完善制度规范，聚焦权力运行和责任落实，严格审计程序，努力对每个项目从审前调查到审计整改都进行严格把关。修订完善审计通知书、审计报告、审计决定书、审计结果报告等审计文书模板；在业务会上，通过对审计报告质量分析、点评等方式，增强了绩效审计理念、规范了审计报告的内容，保障了审计质量的提升。3) 加强审计信息化建设。我局为适应大数据背景下审计工作需要，每年安排审计人员到省审计厅参加计算机培训，确保每个审计组有懂计算机审计人员。并对办公设施进行硬件改造升级，实现扩容增速，更换了老旧计算机和办公设施，新增4条内网线，加强AO和OA的应用。4) 加强信息宣传工作。我局加强宣传，优化审计执行环境，及时在审计内部学习最新法律法规和办法及其他规范性文件，每年如期完成上级审计机关安排审计宣传工作的征订任务，积极向被审计单位宣传和讲解审计法律法规。2020年以来在市、县网络媒体和网站发表信息10篇。5) 加强审计整改力度。2020年以来，我局加强对审计整改工作力度，一是对专项审计发现问题整改情况进行“回头看”，梳理建立整改台账，督促整改，尤其是对近几年涉及扶贫领域审计报告中反映的问题

进行全面梳理，分类建立台账，督促整改，限期办结销号，定期汇总核对，确保件件有着落。二是以审计委员会办公室制定了《子洲县审计查出问题整改办法》。三是改变思路，把以往“审后整改”的方式转变为以“边审边改+审后整改”模式，推动审计整改关口前移，确保审计期间能整改的问题全部整改到位。

（3）加强机关作风建设 树立良好审计形象。子洲县审计局高度重视审计机关作风建设，注重从提高审计人员素质入手，树立“抓作风就是抓审计”理念，以“三比三整治”为突破口，从严抓实抓细干部队伍作风建设，不断提高工作效率和执法水平，更好的发挥审计监督作用。

1）加强学习，着力提高审计人员的政治素质和业务素质。一是我局每年制定学习计划和制度，合理安排学习时间，采取集中学习和个人自学相结合的方式，深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想、党的十九大及十九届历次全会精神，以及习近平总书记对审计工作的重要指示批示精神等。二是积极参加上级审计机关举办的各类视频培训会，学习审计业务知识和法律法规，学习市审计局和其他兄弟县的优秀经验和好的方式方法，不断提高我局理论和业务素质，强化争先创优意识和精气神。三是在每月开展“审计小讲堂”，组织研讨，集体研究审计工作思路、计算机审计方法等，拓展思维；鼓励自学，多读书、读好书，多到署、厅网站上学习，不断提升素质和能力。

2）加强制度建设，规范审计行为。2020年以来，我局进一步完善单位管理制度，严格执行学习、考勤、请销假等制度，强化制度管理，不断转变干部作风，坚决做到令行禁止、步调一致、精诚团

结。规范日常行为、文件管理、印章管理、工作流程等，不断推进单位各项工作规范化、标准化。3) 加强领导班子建设, 带动机关作风持续转变。领导班子始终以政治建设为统领, 以能力建设为重点, 不断加强政治理论学习, 提升执政能力, 切实改进能力不强、作风不实、效率不高等问题。以身作则, 进一步加强机关管理, 改进机关干部作风, 提升机关效能, 树立清正廉洁、作风优良、务实高效的机关形象。4) 强化责任意识, 提高审计质量。强化审计人员的审计执法责任意识, 担当意识, 形成心系群众、脚踏实地、爱岗敬业、苦干实干, 比谁敢担当、比谁善担当、比谁工作实、比谁业绩好的新氛围, 有效提升审计项目质量和审计工作效率, 增强审计工作的责任感、使命感, 提高审计工作质量和水平。

(4) 强化部门协作, 充分发挥审计局监督。我局深刻领会常态化“经济体检”的审计职能定位, 注重发挥“治已病、防未病”作用, 加强与纪检监察、组织人事、巡察、财政、发改等部门的协作配合, 以审计委员会印发了《子洲县审计查出问题整改办法》充分发挥审计局与其他单位形成监督合力作用。1) 我局每年初, 通过发文征集各单位需要审计的政府投资项目, 然后根据征求到的项目与县发改委进行衔接, 根据县发改委提供的全县重点投资项目目录清单, 结合县政府全县重点工作和为民办实事任务清单, 在对项目作充分调查研究的基础上, 讨论研究政府投资项目计划。2) 通过加强与纪检监察、组织人事、巡察等部门的协作配合, 与纪检监察和组织部门实时共享审计对象、审计项目、审计发现问题等信息, 充分发挥审计局与纪检监

察机关形成监督合力作用。3) 2020 年以来, 我局派出审计人员积极参与市县巡察工作。在巡视期间, 我局除派人参与巡视工作, 还完成巡视组交办的其他工作。巡视反馈后, 我局按照反馈要求, 认真开展整改, 制定整改方案, 建立“三清单一台账”, 按照明确责任领导、明确责任单位、明确整改时限的思路, 较好的支持和完成各项巡视巡察任务。

(5) 注重专题汇报工作, 深化结果运用。2020 年以来, 我局注重向县委县政府进行专题汇报, 得到县委政府对审计工作的支持。2020 年 3 月, 我局就 2019 年审计工作开展情况、审计发现的主要问题、产生问题的原因及相关建议意见形成综合材料, 在政府常务会上作了专题报告。会议指出, 通过各种审计, 对领导干部和单位起到了震慑威慑作用, 全县呈现重大案件明显下降、问题金额降低的态势, 干部依法履职的能力进一步增强。2020 年, 我局对全县县属国有公司进行全面审计, 对不适应经济发展大局的县属国有公司应该进行清理整合, 以便今后更好地经营基础设施建设项目的融资等工作, 真正成为政府“小帮手”。全面完成了县委、县政府交办的其他工作任务和领导批示工作。

(6) 践行为民服务, 打赢脱贫攻坚战。1) 抓好扶贫审计, 确保精准脱贫。一是完成了子洲县扶贫资金等政府性资金跟踪审计, 确保扶贫资金管理、资金筹集和管理使用符合财政扶贫专项资金管理的相关法律法规和政策规定。二是加强对扶贫领域中各项工程进行审计, 确保资金使用最大效益化。2) 切实加强领导明确帮扶责任。我局高

度重视帮扶工作，将帮扶工作列入重要工作内容，安排 23 人开展扶贫和帮扶工作，坚持主要领导负总责，第一书记和驻村工作队队长具体抓，各帮扶人员入户扶贫的工作制度。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询子洲县政府门户网站财政资金预算信息模块《子洲县审计局 2020 年部门综合预算公开》，子洲县审计局 2020 年年初预算下达的绩效目标是：依法审计，努力实现审计全覆盖，全面完成年初下达的审计计划任务。截止 2020 年底，以上绩效目标已全部完成，完成率为 100%。

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

为使绩效重点评价工作顺利开展，由县财政预算绩效评价中心成立绩效重点评价工作组，负责绩效重点评价的组织管理评价工作。工作组的构成如下：

组 长：叶楠楠

成 员：刘婷婷、赵文文、张乐

主评人员：刘婷婷

工作主要思路如下：

1、前期准备

（1）发布文件，确定被评价单位及对应的评价小组和主评人员，同时确定评价方向及设计指标体系框架；

（2）与子洲县审计局财务人员对接，根据初步设计的指标体系

框架收集部分绩效重点评价所需材料；

(3) 与财政部门及年度目标责任考核部门联系，收集财政资金下达文件及年度考核文件；

(4) 上子洲县政府门户网站，收集子洲县审计局已经公示的 2020 年度预、决算报告及报表、2020 年度绩效自评报告，上陕西省政府采购网查询该单位 2020 年度政府采购信息；

(5) 对绩效重点评价指标体系进行研究，制定《子洲县审计局整体支出绩效重点评价指标体系表》。

2、组织绩效重点评价

(1) 依据《关于开展 2020 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2021】130 号附件一），根据子洲县审计局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价工作实施方案》；

(2) 对工作组人员进行业务分工；

(3) 通过查看子洲县审计局提供的资料、收集到的财政部门 and 年度目标责任考核部门提供资料及在子洲县政府门户网站和陕西省政府采购网查询到的信息，依据已制定的《子洲县审计局整体支出绩效重点评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访子洲县审计局，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料。

3、分析总结并撰写绩效重点评价报告

(1) 数据分析，提出初稿。根据绩效重点评价工作组的意见及

考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效重点评价报告初稿；

(2) 小组讨论，形成定稿。所有工作组人员对撰写的绩效重点评价报告初稿进行讨论，形成正式的《子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》；

(3) 送达报告，监督整改。将《子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达子洲县审计局，并要求对相关问题进行整改并报送整改效果。

(二) 评价方法

财政支出的绩效重点评价采用成本效益法、比较法、因素分析法、公众和民主评议法、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县审计局整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

(三) 评价过程

1、收集资料（5 月 11 日—6 月 15 日）：及时通知被评价单位报送《子洲县财政局关于开展 2020 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2021】130 号）规定报送的材料。

2、设计指标（6 月 16 日—7 月 1 日）：根据部门报送的材料，并且对部门的整体运行情况以及部门的职能职责等进行指标设计，并且要充分与部门进行讨论形成评价指标。

3、现场查看（8 月 3 日）：通过现场查看会议记录、文件、账册等资料，并且召开座谈会等多种方式，对部门提供的评价材料进行核实。

4、组织评价（8月4日）：召开评价小组会议，根据所取的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5、底稿会审（9月6日—9月10日）：由我单位领导牵头，所有工作人员共同参与，利用收集到的资料，对评价小组制作的评价底稿及指标进行会审，指出并整改在小组评价中出现的错误评价思路及不合理的评价方法。

6、撰写报告（9月10日—9月14日）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7、会议讨论（9月15日—9月20日）：召开单位全体工作人员大会，依据已有材料，对形成的报告初稿和评分表内容及格式做进一步核实并修改，形成报告最终稿。

8、送达报告（9月21日—9月25日）：将撰写好的报告送达被评价单位，说明报告情况并征求被评价单位对报告真实性意见，真实性通过后要求其建立整改台帐并报送整改结果。

9、整理归档（9月25日—9月30日）：根据县政府规定对评价报告在县政府门户网站进行公开，并且对评价的所有资料进行整理归档。

（四）评价依据

本次绩效重点评价将通过对于洲县审计局2020年度财政资金的预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益6个方面进行评分评价，为此，将依据以下法律、法规制度及相关资料：

- 1、《中华人民共和国预算法》。
- 2、《中华人民共和国会计法》。
- 3、《行政单位会计制度》。
- 4、《行政单位财务规则》。
- 5、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）。
- 6、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）。
- 7、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）。
- 8、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》》（子财发【2021】90号）。
- 9、《子洲县财政局关于开展2020年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2021】130号）。
- 10、《子洲县年度目标责任考核委员会关于各乡镇（街道办、便民服务中心）、各部门2020年度目标责任考核情况的通报》（子考发【2021】1号）。
- 11、审计报告及财政监督检查报告。
- 12、2020年度的部门预算。
- 13、2019年、2020年部门决算。
- 14、县财政局2020年度资金下达指标台账。
- 15、财政云系统财政局下达指标表及支付台帐。
- 16、科目余额表等有关的财务资料。

17、其他相关文件（中省奖励文件等与部门工作有直接关联的文件）。

四、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

本次绩效重点评价指标体系设计了投入、过程、效果 3 个一级指标，在此基础上，根据子洲县审计局单位整体特性进行细化分解，明确了预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益 6 个二级指标，在此基础上进一步细化分解了 18 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县审计局预算编制方面的内容。依据考核内容分为 1 个二级指标，细化为 3 个三级指标，从 6 个方面进行考核，共计 24 分。

2、过程：主要考核子洲县审计局预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理四个方面的内容。依据考核内容分为 4 个二级指标，细化为 14 个三级指标，从 18 个方面进行考核，共计 66 分。

3、效果：以考核办对各乡镇及部门 2020 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价子洲县审计局部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，分为 1 个三级指标，只从考核办对该部门的责任考核情况 1 个方面进行考核，共计 10 分。

（二）评价等级

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分相加得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得

分 \geq 90分)；良好(80分 \leq 得分 $<$ 90分)；一般(70 \leq 得分 $<$ 80分)；较差(得分 $<$ 70分)。

五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析

(一) 评价结论

子洲县审计局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 90 分，等级为“优秀”。具体情况如下：

支出 重点

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	扣分原因
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	部门预算的完整性。预算收入来源编报齐全，得1分；预算支出编报齐全，得1分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现1处，扣0.5分，扣完为止。	2	2	
			部门预算的准确性。专项业务费明确细化填报，得1分；汇总数据与分类数据对应准确，得1分；文字报告与表格内容一致并准确，得1分；所有细化和分类填报每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止	3	3	
			部门预算细化性。按经济科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；按功能科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例小于等于10%的，得1分；大于10%的，得0分	3	3	
			部门预算的及时性。部门预算编报各环节按时完成报送的，得2分；超过时限报送的，每超1个工作日，扣1分，扣完为止。	2	2	
	绩效目标	进行部门整体绩效目标编制，得1分；进行部门项目绩效目标编制，得1分；绩效目标资金填报准确，得2分；绩效目标指标明确，量化准确，得2分，绩效目标编制不明确、未量化的发现一处扣0.5分，扣完为止（未有专项资金的，得满分）	6	5	绩效目标指标设置不明确，量化不准确	
	年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率大于95%，得满分；到位率小于95%，按公式计算得分。（部门预算数、部门决算数指县本级财政指标数，扣除上级专项支出）	8	8		

过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	预算完成率大于等于 95%的, 得满分; 完成率小于等于 85%的, 得 0 分; 完成率在 95%-85%之间的, 按公式计算得分。	12	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率小于或等于 5%的, 得满分; 结转结余率大于或等于 15%的, 得 0 分; 结转结余率在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。(本年度结转结余数是累计结余结转数减去年初结余结转数)	4	4	
			结转结余变动率小于或等于 5%的, 得满分; 大于或等于 15%的, 得 0 分; 在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。	5	5	
		公用经费控制率	公用经费控制率小于或等于 100%的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	0	公用经费控制率=349%
			公用经费动态变动率在大于等于-15%和小于等于 15%之间的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	2	
		过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	动态变动率等于或小于 0 时, 得满分; 大于 0 时, 得 0 分	1.5
部门三公经费控制率小于或等于 1 时, 得满分; 控制率大于 1 的, 得 0 分。	1.5				1.5	
政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的, 得满分; 执行率在 70%-95%的, 按公式计算得分; 小于等于 70%的, 得 0 分; 或未按规定进行政府采购手续的发现一处扣 1 分, 扣完为止。			3	3	

	预算管理 (26分)	预决算信息公开性和完善性	每项公开内容完整、细化、准确、及时，得2分，5项共计10分。每出现一处不完整、不细化、不准确或不及时扣0.5分，扣完为止。	10	10	
		财政供养人员	编制内得满分。超编1人扣0.5分，扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣1分（超过三个月视为长期）。	2	2	
		制度建设	有内控制度和财务制度得1分，制度合规并且更新得1分，按制度规定运行得1分	3	3	
		绩效目标的实现	全部实现绩效目标得2分，未实现一处扣0.5分，扣完为止；未公开绩效目标的，不得分。	2	2	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	部门绩效评价	部门整体绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止；部门预算项目支出绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止。	4	2	项目未自评
		部门绩效评价	部门开展整体支出绩效再评价的，得1分，否则不得分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评有会议记录，得1分，否则不得分；绩效自评等级划分正确，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得1分，无档案不得分。	5	5	

	债权债务管理 (4分)	债权管理	较上年变动率增减在5%以内得满分，增减率增减率在5%以上、10%以内得1分，得1分，否则不得分。变动率=(本年年末债权余额-年初债权余额)/年初债权余额	2	0	债权变动率=247%
		债务管理	无债务余额得满分，年初与年末债务余额未变动得1分，年末债务余额大于年初余额不得分。	2	1	年末债务余额<年初余额
	资产管理 (5分)	准确性	账面数与实际一致得满分，发现一处扣0.5分，扣完为止。	2	2	
		使用率	使用率达100%得满分，每下降一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3	3	
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标实现	年度县委目标责任考核结果评为优秀等次的部门，得10分；良好等次的，得8分；一般等次的，得5分；较差等次的，得0分。	10	8	年度县委目标责任考核结果为良
总分				100	90	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县审计局从人员构成、整体支出规模、年度目标及分解目标自评（分为投入、产出、效果、满意度 4 个方面）4 个方面设表分析了部门 2020 年度财政资金使用情况，同时用文字报告形式从部门（单位）概况、部门（单位）整体支出绩效实现情况、部门（单位）整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、部门（单位）整体支出绩效中存在问题及改进措施、绩效自评结果拟应用和公开情况 5 个方面对该部门 2020 年度财政资金绩效实现情况进行自评分析报告。

本次绩效重点评价得分 90 分，自评得分 93 分，绩效重点评价与自评结果存在差异的主要原因为：

1、评分体系存在差异

绩效自评主要从本部门预算编制及绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、社会效益指标、履职效益、群众满意度、受益对象满意度 8 个方面）实现情况进行评价，而绩效重点评价考虑到目前本县绩效目标设置暂不成熟，不足以做评价部门工作能力的标准，主要从资金的预算及到位情况、各项资金的使用及结余情况、财政供养人员变动情况、财务制度建设及执行情况、绩效目标实现情况、绩效自评完整性及程序的合规性、国有资产使用情况及年度工作目标完成情况等方面进行。

2、评价过程的差异

绩效自评由子洲县审计局成立的绩效自评小组通过开会、制定工作方案、制定绩效评分体系表、打分，最后给出绩效自评报告，而绩

效重点评价由县财政局发文确定被评价单位，然后由财政局委托县财政预算绩效评价中心收集资料、设计指标、现场查看、组织评价、撰写绩效重点评价报告，最后送县政府门户网站公开。

（三）绩效分析

1、投入情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 24 分，重点评价得分 23 分（占该项满分值的 95.83%）。具体情况分析如下：

（1）预算完整性：预算收入来源编报齐全，预算支出编报齐全，共 2 分，得 2 分。

（2）预算准确性：专项业务费明确细化，汇总数据与分类数据对应准确，文字报告与表格内容一致，共 3 分，得 3 分。

（3）预算细化性：按照经济科目预算明确；按照功能科目预算明确；“其他”科目预算金额 0.73 万元，预算总额 429.71 万元，“其他”科目预算金额在预算总金额中的占比= $0.73 \div 429.71 \times 100\% = 0.2\%$ ，小于 10%，共 3 分，得 3 分。

（4）预算及时性：预算编报及时完成，未超时，共 2 分，得 2 分。

（5）绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制，得 2 分；2020 年预算数与绩效目标数一致，得 2 分；绩效目标指标设置不明确，量化不准确，扣 1 分，得 1 分。共 6 分，得 5 分。

（6）年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入预算数=442.48 万元，2020 年公共财政财政收入决算=442.48 万元，年初预算到位率

$=442.48 \div 442.48 \times 100\% = 100\%$ ，到位率大于 95%，共 8 分，得 8 分。

2、过程情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 66 分，重点评价得分 59 分（占该项满分值的 89.39%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 29 分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：2020 年预算收入合计数（财政预算指标下达）=471.48 万元，2020 年本年预算支出合计数=551.21 万元（含上年结转），预算完成率= $551.21 \div 471.48 \times 100\% = 116.91\%$ ，完成率大于 95%，共 12 分，得 12 分。

（2）结转结余资金控制率：2020 年结转结余=10.45-113.62=-103.17 万元，2020 年预算收入合计数（财政预算指标下达）=471.48 万元，结转结余率= $(-103.17 \div 471.48) \times 100\% = -21.88\%$ ，结转结余率小于 5%，得 4 分；2020 年累计结转结余=10.45 万元，2019 年累计结转结余=113.62 万元，结转结余变动率= $(10.45-113.62) \div 113.62 \times 100\% = -90.8\%$ ，结转结余变动率小于 5%，得 5 分。共 9 分，得 9 分。

（3）公用经费控制率：2020 年公用经费决算支出=44.62 万元，2020 年公用经费预算=12.75 万元，2020 年公用经费控制率= $(44.62 \div 12.75) \times 100\% = 349\%$ ，大于 100%，扣 2 分；2019 年公用经费决算支出=40.94 万元，公用经费动态变动率= $[(44.62-40.94) \div 40.94] \times 100\% = 8.9\%$ ，小于 15%，得 2 分。共 4 分，得 2 分。

(4) 三公经费控制率：2020 年三公经费预算=0 万元，2019 年三公经费预算=1 万元，三公经费动态变动率= $[(0-1) \div 1] \times 100\% = -100\%$ ，动态变动率小于 0，得 1.5 分；2020 年三公经费支出=0 万元，2020 年三公经费预算=0 万元，控制率=0，得 1.5 分。共 3 分，得 3 分。

(5) 政府采购预算执行率：2020 年县本级资金政府采购支出金额 0 元，2020 年政府采购预算 0 元，政府采购预算执行率 100%，大于 95%，共 3 分，得 3 分。

二是预算管理方面，共 26 分，重点评价得 24 分。具体情况分析如下：

(1) 预决算信息公开性和完善性：预算信息、决算信息、公用经费信息、三公经费信息全部齐全，绩效齐全完整，共 10 分，得 10 分。

(2) 财政供养人员：人员编制 9 个，实有人员 12 人，机构改革形成，共 2 分，得 2 分。

(3) 制度建设：有内控制度和财务制度，预留印鉴规范，支出程序规范，共 3 分，得 3 分。

(4) 绩效目标的实现：目标 1：政策落实跟踪审计板块；目标 2：财政预决算审计和财政财务收支审计板块；目标 3：经济责任审计板块；目标 4：民生和重点项目审计板块；以上绩效目标已实现，共 2 分，得 2 分。

(5) 部门绩效评价：开展整体评价资金数=551.21 万元，应开

展部门整体评价资金数=551.21 万元，整体自评率= $552.21 \div 551.21 \times 100\% = 100\%$ ，共 2 分，得 2 分；绩效自评项目数=0 个，应进行项目自评数=4 个，项目自评率 $0 \div 4 \times 100\% = 0$ ，共 2 分，得 0 分；部门无独立核算的二级单位，无整体支出绩效再评价，得 1 分；对绩效评价结果有应用有整改台账，得 1 分；开展自评方式规范，有会议记录，得 1 分；自评等级划分准确，得 1 分；自评档案齐全，得 1 分。共 9 分，得 7 分。

三是债权债务管理方面，共 4 分，重点评价得 1 分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：2020 年初其他应收款 3.6 万元；2020 年初预付账款余额 0 万元，债权 2020 年年初共计 3.6 万元；2020 年末其他应收款 0.02 万元，2020 年末预付账款余额 12.47 万元，2020 年末债权余额共计 12.49 万元，变动率= $(12.49 - 3.6) \div 3.6 = 247\%$ ，变动率 $> 10\%$ ，共 2 分，得 0 分。

(2) 债务管理：2020 年初其他应付款 17.24 万元，2020 年末其他应付款 15.74 万元，年末债务 $<$ 年初债务，共 2 分，扣 1 分，得 1 分。

四是资产管理方面，共 5 分，重点评价得 5 分。具体情况分析如下：

(1) 准确性：抽查固定资产账面=50 个，实际数=50 个，账面数与实际一致，共 2 分，得 2 分。

(2) 使用率：抽查资产总额 212062 元，抽查在使用资产=212062

元，资产使用率=100%，共3分，得3分。

3、效果情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为10分，重点评价得分8分（占该项满分值的80%）。具体情况分析如下：

年度目标实现：年度县委目标责任考核结果为“良”，共10分，得8分。

六、主要经验及做法

1、注重工作创新。我局建立了审计监督单位台账，实行五年一个大循环，确保审计范围内不留死角，真正达到审计监督全覆盖。我局采用经济责任审计为平台的融合式、嵌入式、“1+N”等审计项目组织模式，加强经济责任审计与其他类型审计的有机结合，优化审计项目管理和审计资源配置，实现“一审多项”“一审多果”“一果多用”。

2、加强审计信息化建设。我局为适应大数据背景下审计工作需要，每年安排审计人员到省审计厅参加计算机培训，确保每个审计组有懂计算机审计人员。并对办公设施进行硬件改造升级，实现扩容增速，更换了老旧计算机和办公设施，新增4条内网线，加强AO和OA的应用。

3、加强审计整改力度。2020年以来，我局加强对审计整改工作力度，一是对专项审计发现问题整改情况进行“回头看”，梳理建立整改台账，督促整改，尤其是对近几年涉及扶贫领域审计报告中反映的问题进行全面梳理，分类建立台账，督促整改，限期办结销号，定

期汇总核对，确保件件有着落。二是以审计委员会办公室制定了《子洲县审计查出问题整改办法》。三是改变思路，把以往“审后整改”的方式转变为以“边审边改+审后整改”模式，推动审计整改关口前移，确保审计期间能整改的问题全部整改到位。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算报表编制问题。

绩效目标指标设置不明确，量化不准确。

2、预算执行问题。

公用经费控制能力差。主要表现为2020年公用经费决算支出为44.62万元，2020年公用经费预算为12.75万元，2020年公用经费控制率为349%。

3、预算管理问题。

部门绩效自评不足。主要表现为该部门项目未自评。

（二）建议和改进举措

1、严格执行预算绩效自评。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

加强绩效评价相关文件学习，认真领会《中共中央国务院关于全

面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）等相关文件精神，端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

2、严格控制公用经费预算及支出。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费只减不增。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

1、预算报表编制问题：上年度表现为预算报表编制准确性较低，如在检查中发现的无项目绩效目标；本年度表现为绩效目标指标设置不明确，量化不准确。

2、预算管理问题：上年度表现为未进行项目绩效自评；本年度表现为该部门项目未自评。

八、相关附件

附件：《子洲县审计局整体支出绩效评重点价指标体系表》