# 邵阳市北塔区审计局2022年度部门整体支出绩效评价报告

**一、部门基本情况**

**（一）机构设置及人员情况**

邵阳市北塔区审计局内设机构为3股1室1中心。分别为：经济责任审计股、综合审计股、政府投资审计股、办公室及审计服务中心。北塔区审计局核定行政编制数4个，事业编制数4个，工勤编制数1个。实有人数14人，其中在职10人，离退休3人，其他人员1人。

1. **主要工作职责**

1、主管全区审计工作。负责对全区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，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对中央和省委、省政府，市委、市政府、区委、区政府有关重大政策措施贯彻落实情况进行跟踪审计。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。

2、贯彻执行中央、省、市关于审计工作的方针、政策和法律法规，拟定我区审计政策，制定审计业务制度并监督执行。制定并组织实施全区专业领域审计工作规划。参与起草全区审计、财政经济有关规定和规范性文件草案。对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，作出审计决定或提出审计建议。

3、向区委审计委员会提出年度区级预算执行和其他财政支出情况审计报告。向区政府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、审计查出问题整改情况报告。向区委、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。向区直有关部门、乡（街道）党工委和政府（管委）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：（1）中央和省委、省政府、市委、市政府、区委、区政府有关重大政策措施贯彻落实情况；（2）区级预算执行情况和其他财政收支，区直各部门（含直属单位）预算执行情况、决算草案和其他财政收支；（3）乡（街道）政府（管委）预算执行情况、决算草案和其他财政收支，中央和省级财政转移支付资金； （4）使用区财政资金的事业单位和社会团体的财务收支； （5）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和决算，区重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况；（6）自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况； （7）区属国有企业、区属资本占控股或主导地位企业的资产、负债和损益情况；（8）有关社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支；（9）国际组织和外国政府援助、贷款项目； （10）法律法规规定的其他事项。

5、按规定对区管党政主要领导干部及其他单位主要负责人实施经济责任审计和自然资源资产离任审计。

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、财政预算管理及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、负责审计署、省审计厅、市审计局授权的审计项目和专项审计调查项目的组织实施。

8、依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题，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。

9、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。

10、指导和推广信息技术在全区审计系统的应用。

11、完成区委、区政府交办的其他任务。

12、职能转变。进一步完善审计管理体制，加强全区审计工作统筹，明晰审计机关职能定位，理顺内部职责关系，优化审计资源配置，充实加强一线审计力量，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。优化审计工作机制，坚持科技强审，完善业务流程，改进工作方式，加强与相关部门的沟通协调，充分调动内部审计和社会审计力量，增强监督合力。

**二、部门整体支出管理及使用情况**

**（一）预算执行情况**

2022年邵阳市北塔区审计局预算批复数168万元，其中一般公共预算拨款168万元；决算批复数279.26万元，其中一般公共预算财政拨款收入266.19万元，政府性基金预算财政拨款收入0万元，其他收入13.07万元。

**（二）基本支出情况**

2022年度邵阳市北塔区审计局基本支出年初预算安排为168万元（包含保运转的项目支出33.32万元），本年实际支出为266.19万元，主要为人员经费支出和公用经费支出，其中人员经费支出139.43万元、公用经费支出126.76万元。

2022年，我单位“三公经费”预算金额0万元，其中公务接待费0万元，公务用车购置及运行维护费0万元。“三公”经费支出0万元，其中公务接待费0万元，公务用车购置及运行维护费支出0万元。

**（三）项目支出情况**

本年项目支出年初预算安排为33.32万元，本年实际支出为0万元，项目支出系我局为完成审计工作而发生的支出。2022年我局组织实施政府投资审计专项项目经费转入基本支出核算。

**三、部门整体支出绩效情况**

**（一）主要绩效指标完成情况**

**1、预算执行情况。**

（1）2022年财政拨款预算执行数279.26万元，预算安排数168万元，预算执行率为166.23%，当年预算调整111.26万元；

（2）公用经费预算14.56万元，实际支出126.76万元，公用经费控制率为870.6%；

（3）“三公经费”年初预算安排0万元，实际支出0万元，“三公经费”控制率为100%。

（4）政府采购年初预算34.32万元，实际政府采购金额138.31万元，政府采购执行率403%。

**2、预决算信息公开情况。**

邵阳市北塔区审计局及时在区政府统一平台公开了部门预算、决算和绩效目标、绩效自评报告、“三公经费”等信息，接受群众和社会监督。

**3、资产管理情况。**

截止2022年12月31日，邵阳市北塔区审计局拥有各类资产总额28.99万元，其中流动资产18.11万元，固定资产10.88万元。单位为加强资产管理，内部制定了资产管理制度，对各类资产的购置、保管、使用、报废、处置等方面都作出了明确的规定，制度要求所有办公设备（含办公用品）的添置，经单位负责人审核同意后，再由办公室及时采购并建立固定资产实物登记台账，工作人员异动，必须及时办理固定资产移交手续，不得侵占和擅自带走，不得擅自购买任何办公用品和设备，否则不予报销。

**（二）职责覆行和主要绩效情况**

2022年，我局充分履行职责职能，严格执行各项管理制度，经济、社会等效益显著、社会公众满意度上升，较好地完成了全年工作目标。

2022年实施审计项目8个，查出违规资金和管理不规范资金35379万元，其中违规资金900万元、管理不规范资金34478万元、增收节支5849万元，提出审计建议28条，审计移交问题线索3条。政府投资项目结算审计29个，核减政府投资资金1047万元，核减率12%。

**1、稳扎稳打，做好财政财务审计。**开展2021年度本级预算执行及其他财政财务收支情况、区社投公司举债化债情况、区行政审批局财政财务收支情况、全区“三公”经费支出情况等方面审计，重点关注重大决策贯彻落实、预算绩效高效管理、财政资金安全规范等情况。充分利用大数据对全区“三公经费”支出和“项目资金”等进行分析比对，实现81家区级一级预算单位审计全覆盖，查出管理不规范及违规问题11个、非金额计量问题13个，涉及问题金额3.47亿元，提出审计建议14条。

**2、当好参谋，做实经济责任审计。**聚焦“经济责任”和“权力运行”，开展状元洲街道党工委书记李锋经济责任审计及自然资源资产离任（任中）审计，重点关注领导干部贯彻落实中央重大经济方针政策、履行重大经济决策和风险防范、廉洁从政从业等情况，审计管理不规范及违规问题4个，涉及问题金额372万元，提出审计建议2条。

**3、关注民生，做足专项事务审计。**2022年我局组织对北塔区乡村振兴局2020年至2021年乡村振兴资金使用情况、北塔区2021年基本养老保险情况、北塔区2021年就业资金和失业保险基金情况开展了审计，审计共查出管理不规范及违规问题6个、非金额计量问题12个，涉及问题金额219万元，提出审计建议9条。

**4、把握关口，做透投资结算审计。**2022年我局共完成政府投资结算审计项目29个，送审金额8726万元，核减金额1047万元，核减率12% ，为政府项目建设节约了大量资金。

**5、凝聚合力，做活巡审联动审计。**我局推进纪检监察监督、巡视巡察监督与审计监督贯通协同，同向发力、同频推进“问题发现、移送办理、整改落实、结果反馈、成果运用”等环节。2022年，北塔区审计局为区巡察办提供审计报告30余份，审计移交问题线索3条，派出业务骨干4人次参与区内2次巡视巡察。

**四、存在的问题及原因分析**

审计高质量发展有待加强。一是审计信息化建设相对滞后，运用大数据的能力和效率依然不足；二是随着审计监督全覆盖的深入推进，审计不再是单纯的查账，同时还要审计中央重大经济方针政策落实、重大项目推进、自然资源资产管理、公共资金使用效益等情况，审计干部的知识储备与新时代审计工作的需要存在一定的差距；三是审计任务繁重，审计任务重和人力资源不足的矛盾愈发突出，实现审计高质量发展任重道远。

**五、改进措施及有关建议**

**一是科学谋划审计项目。**紧扣区委、区政府工作要求，将审计重点聚焦到新任务、新要求上来。充分沟通并听取人大、组织、纪检等有关部门意见，严格计划执行刚性约束，认真谋划2023年审计项目计划安排并做好年度计划与上级审计工作发展规划有效衔接。

**二是突出审计项目质量。**发挥审计监督的预警作用，真正把问题查深查细查透，做到不留死角、不走过场；严格落实“四严禁”工作要求、“八不准”工作纪律，审前廉政谈话、审中廉政督查、审后廉政回访，做到文明廉洁审计；对问题的处理要提出切实可行的解决办法和建议，做到合理合法，便于执行，牢牢把住审计质量这一“生命线”。

**三是做深做实审计整改。**严格执行《北塔区进一步加强审计整改工作的实施意见》，促进审计整改落实；加强部门联动，建立起党委政府、纪检监察、公安、财政、税务等有关部门共同组成的审计整改联动机制；加强对审计查出问题整改的跟踪督促检查，推动建立健全相关长效机制，做好审计“后半篇”文章，切实发挥“治已病、防未病”作用，为奋力推动北塔更高质量转型发展提供有力的监督保障。

附件1

部门整体支出绩效评价指标评分表

| **一级指标** | **二级指标** | **分值** | **三级 指标** | **分值** | **评价标准** | **备注** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投 入 | 预算配置 | 18 | “三公经费” 变动率 | 3 | “三公经费”变动率≤0,计3分；“三公经费”＞0，每超过一个百分点扣0.3分，扣完为止。 | “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%。 “三公经费”：指政府部门人员因公出国（境）经费、公务车购置及运行费、公务招待费产生的消费。 | 3 |
| “三公经费” 管理 | 3 | ①招待费用明确招待标准和招待人数,1分;②车辆维护、燃油使用政府定点，1分。③制定“三公经费”管理办法，1分，每少一项扣1分，扣完为止。 |  | 3 |
| 公务  招待费变动率 | 2 | “公务招待费”变动率≤0,计2分；“公务招待费变动率”＞0，每超过一个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 公务招待费变动率=[（本年度“公务招待费”总额-上年度“公务招待费”总额）/上年度“公务招待费”总额]×100%。 | 2 |
| 公务用车购置  运行费  变动率 | 2 | “公务用车购置运行费”变动率≤0,计2分；“公务用车购置运行费变动率”＞0，每超过一个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 公务用车购置运行费变动率=[（本年度“公务用车购置运行费”总额-上年度“公务用车购置运行费”总额）/上年度“公务用车购置运行费”总额]×100%。 | 2 |
| 商品 和服务支出 变动率 | 2 | “商品和服务支出”变动率≤0,计2分；“商品和服务支出”变动率＞0，每超过一个百分点扣0.2分，扣完为止。 | “商品和服务支出”变动率=[（本年度“商品和服务支出”总额-上年度“商品和服务支出”总额）/上年度“商品和服务支出”总额]×100%。 | 2 |
| 重点 支出 安排率 | 2 | 重点支出安排率≥90%，计2分；80%（含）-90%，计1分；70%（含）-80%，计0.5分；低于70%不得分。 | 重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100% 重点项目支出：市政府确定的为民办实事和部门重点工程与重点工作支出。项目总支出：部门（单位）年度预算安排的项目支出总额。 | 2 |
| 非税 收入 管理 | 2 | ①实行收支两条线，1分；  ②未发生截留、坐支或转移，1分。以上每发现一次违规现象扣1分，扣完为止。 |  | 2 |
| 非税 收入 完成率 | 2 | 非税收入完成率100%，2分，每少一个百分点，扣0.1分，扣完为止。 | 非税收入完成率=（2021年度非税实际收入完成数/2021年度非税收入预算数）×100%，有减免因素的，以非税局确定的为准。 | 2 |
| 过 程  过 程 | 预算执行 | 8 | 预算 完成率 | 2 | 完成率<1，计2分，  完成率=1，计1分，  完成率>1，不得分。 | 预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%。预算完成数：部门（单位）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（单位）预算数。 | 2 |
| 资金 结余 | 2 | 结余超过10%（不含），2分；结余在0-10%（含）的，1分；本年超支不得分。 | 本项结余不含未完工项目资金的结转数。 | 2 |
| “三公经费” 控制率 | 2 | 以100%为标准。三公经费控制率≤100%，计2分；每超过一个百分点扣0.2分，扣完为止。单位没有制定“三公”经费预算，该项不得分。 | “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%。 | 2 |
| 政府  采购 | 2 | ①编制政府采购年度预算并上报的，0.5分；②追加并编制政府采购预算的，0.5分；③政府采购执行率=100%，计1分；每少一个百分点扣0.1分，扣完为止。 | 政府采购执行率=（实际实行政府采购金额/应实行政府采购金额）×100%。应实行政府采金额以《湘财购[2012]27号》文件为标准。 | 2 |
| 预算管理 | 28 | 管理 制度 健全性 | 6 | ①已制定资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，1分； ②建立健全单位内部控制制度，1分； ③会计人员、机构按规定设置，1分；  ④会计基础工作健全，1分；  ⑤会计档案符合规定要求，1分；  ⑥项目管理规范（包括项目立项、申报、招投标、制度建立、按时完工等），1分，每发现少一项扣0.2分，扣完为止。 |  | 6 |
| 内控制度情况 | 4分 | 内部控制制度完全执行，4分，执行过程中，某个环节（节点）执行不到位的，每个环节（节点）扣1分，扣完为止。 |  | 4 |
| 过程 | 资金 使用 合规性 | 14 | ①支出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； ②资金（开支）拨付有完整的审批程序和手续； ③支出符合部门预算批复的用途； ④资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况。  ⑤重大财务事项经由集体研究决策；  ⑥专项资金做到专款专用；  ⑦原始凭证的取得真实有效；  ⑧无超范围、超预算开支；  ⑨无超标准发放津补贴、奖金，无用公款支付应由个人支付的款项。 以上情况每出现一例不符合要求的扣2分，扣完为止。 | 部门（单位）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（单位）预算资金的规范运行情况。 | 14 |
| 预决算信息公开性和完善性 | 4 | ①按规定内容公开预决算信息，1分；②按规定时限公开预决算信息，1分；③基础数据信息和会计信息资料真实、完整，1分；④基础数据信息和汇集信息资料准确，1分。 | 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 | 4 |
| 资产管理 | 20 | 管理 制度 健全性 | 2 | ①已制定资产管理制度，1分； ②相关资产管理制度得到有效执行，1分。 | 部门（单位）为加强资产管理，规范资产管理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（单位）资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况 | 2 |
| 资产 管理 安全性 | 16 | ①资产保存完整；②资产配置合理；③资产处置规范；  ④资产账务管理合规，帐实帐卡、账账、账表（决算报表等）相符；⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；⑥清查盘点：每年至少清查盘点一次；⑦产权明晰，权证齐全；⑧按标准购置固定资产。 以上情况每出现一例不符合要求的扣2分；⑨未按时报送2018年行政事业单位资产报表的，每延迟一天，扣1分，扣完为止。 | 部门（单位）的资产是否保存完整，使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。 | 16 |
| 固定 资产 利用率 | 2 | 固定资产利用率,100%,2分,每低于一个百分点扣0.2分，扣完为止。 | 固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100% | 2 |
| 绩效管理 | 17 | 目标 管理 | 8 | ①本单位所有专项、项目资金均实行目标管理的，各2分,每少一个专项、项目的，扣1分，扣完为止；②编制并报送2021年度部门整体支出绩效目标的，2分；③在规定时间内报送、公开以上目标的，2分，否则不得分。 |  | 8 |
| 绩效 评价  管理 | 7 | ①开展2020年度专项资金绩效自评的，2分，每少一个专项资金的自评扣1分，扣完为止；②开展2020年度已完工项目绩效自评的，2分，每少一个项目扣1分，扣完为止；③开展2020年度部门整体支出绩效自评的，1分；④在规定时间内报送、公开以上自评报告材料的，2分。 |  | 7 |
|  |  |  | 评价 结果 运用 | 2 | 根据2020年度财政重点绩效评价和单位自评情况，向财政报送整改结果并整改到位的，2分，否则不得分。 |  | 2 |
| 产 出 | 职责履行 | 5 | 重点　工作　完成率 | 2 | 该项得分=重点工作完成率×2 | 重点工作为市政府确定的为民办实事和部门重点工程与重点工作。 | 2 |
| 工作  质量 | 3 | 以绩效考核评估结果为标准，优秀，计3分；良好，2分；合格，1分；不合格，0分。 |  | 3 |
| 效 果 | 履职效益 | 4 | 经济 效益 | 2 | 此三项指标可根据部门实际并结合2021年度部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。 | | 2 |
| 社会 效益 |
| 生态 效益 |
| 社会公众或服务对象满意度 | 2 | 90%（含）以上计2分； 80%（含）-90%，计1分；70%（含）-80%，计0.5分；低于70%,计0分。 | 社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门，群体或个人，一般采取社会调查的方式(不少于30份)。 | 2 |
| 合计 | | 99.6 | | | | |  |