

雁峰区审计局

部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区审计局

委托单位：衡阳市雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日期：2024 年 6 月 11 日

目 录

一、 部门基本情况	1
(一) 部门职责	1
(二) 机构设置及人员	4
二、 部门整体支出管理及使用情况	5
(一) 基本支出	5
(二) 项目支出	6
(三) 三公经费支出	6
三、 部门内部控制情况	9
(一) 单位层面内部控制	9
(二) 业务层面内部控制	10
四、 评价思路	15
(一) 评价目的	15
(二) 评价对象和依据	16
(三) 评价重点	16
(四) 评价方法	17
五、 绩效评价指标体系	18
(一) 指标体系框架构成	18
(二) 评价等级	19
(三) 评价结论	19
六、 部门绩效评价结果	21
(一) 部门绩效目标实现情况	21

(二) 绩效分析	21
七、 出现的问题及原因	36
八、 改进建议	36

概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，根据《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）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2023年雁峰区审计局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、部门基本情况

（一）部门职责

（1）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、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）贯彻执行国家、省、市关于审计工作的方针、政策和法律法规，拟订全区审计工作政策，参与起草审计、财政经济有关规范性文件，制定审计业务规章制度，并监督执行。制定并组织实施全区审计工作发展规划及年度审计计划。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。

（3）向区委审计委员会提出年度区本级预算执行和其他财政收支的审计报告。向区政府提出年度区本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本级预算执行情况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。向区直有关部门、镇（街道）党（工）委和政府通报审计情况和审计结果。

（4）负责对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等政策措施落实情况，以及公共资金、国有资产、国有资源进行审计，实现审计监督全覆盖。向区政府报告和向区直有关部门通报审计情况，提出制定和完善有关政策措施以及管理体制、机制的建议。

（5）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. 区本级财政预算执行情况和其他财政收支。

2. 镇政府预算的执行情况、决算和其他财政收支，上级财政转移支付资金，街道办事处财政财务收支。

3. 区直各部门、事业单位及其下属单位预算执行情况、决算和其他财政收支。

4. 区属国有企业和融资平台、区属国有资本占控股或主导地位的企业和金融机构的资产、负债和损益情况。

5. 区政府部门管理的和其他单位受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。

6. 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工程决算情况，区重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况。

7. 区政府接收的国际组织和外国政府援助、贷款项目以及赠款项目的财务收支。

8. 法律、法规规定应由区审计局审计的其他事项。

（6）按规定对区管党政领导干部及依法属于区审计局监督对象的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。

（7）负责城市建设、管理及公用企、事业单位的财务收支的审计监督，负责区级重大项目稽查，负责与建设项目有关的勘察、设计、施工、监理等财务收支的审计监督。负责职责范围内的政府投资建设项目工程结算审计和调整概算审计。组织建设项目专项审计或审计调查。

（8）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。

（9）负责审计署、审计厅、市审计局授权的审计项目和专项审计调查项目以及国家重大政策措施和宏观调控部署落实情况的跟踪审计项目的组织实施。

（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。

（11）指导和监督内部审计和社会审计机构工作，对依法属于审计监督对象的单位的内部审计业务进行指导和监督，对依法属于审计机关审计监督对象的社会审计机构出具的审计报告进行检查。

（12）组织审计我区驻外机构的财务收支，依法通过适当方式组织审计区属企业和金融机构的境外资产、负债和损益。

（13）完成区委、区政府交办的其他任务。

（14）职能转变。在上级审计机关的指导下，进一步完善审计管理体制，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）机构设置及人员

雁峰区审计局为正科级区政府工作部门。内设 4 个股室：办公室、综合业务股、财经审计股、投资审计股，下设 1 个副科级事业单位：审计服务中心。

局编制数共计 11 名，其中局机关行政编制 4 名（设局长 1 名，副局长 2 名、改非人员 1 名）、审计服务中心事业编制 7 名（设中心主任 1 名）。

局现有在职在编人员 11 人，其中局机关 4 人，审计服务中心 7 人。

雁峰区审计局领导成员分工：

刘莉莉（党组书记、局长）：主持全面工作，分管党建工作、综合业务股。

赵卫虎（党组成员、副局长）：分管财经审计股、办公室工作，协管党建工作。

袁满凤（副局长）：分管投资审计股、审计服务中心、工会工作。

贺 鹰（一级主任科员）：协管综合业务股工作。

卜利英（党组成员、审计服务中心主任）：负责审计服务中心及办公室全面工作。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）基本支出

2023年度财政拨款基本支出1,270,142.43元，其中：人员经费821,330.47元，占基本支出的64.66%，公用经费448,811.96元，占基本支出的35.34%。

（二）项目支出

2023 年度财政拨款项目支出 1,372,100.43 元，主要用于其他运转类支出 1,322,100.43 元，占项目支出的 96.36%；特定目标类支出 50000 元，占项目支出的 3.64%。

（三）三公经费支出

2023 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0 元，占 0%，因公出国（境）费支出 0 元，占 0%，公务用车购置费及运行维护费支出 0 元，占 0%。

三项支出表格如下：

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	办公经费	57,311.55	57,311.55		57,311.55	
		其他商品和服务支出	391,584.39	391,584.39		391,500.41	83.98
	公用经费小计		448,895.94	448,895.94		448,811.96	83.98
	人员类	工资奖金津补贴	567,357.32	564,095.32	3,262.00	564,095.32	
		其他对个人和家庭补助	20,948.16	20,948.16		20,948.16	
		其他工资福利支出	16,582.99	16,582.99		16,582.99	
		社会保障缴费	128,195.00	128,195.00		128,195.00	
		住房公积金	91,509.00	91,509.00		91,509.00	
	人员经费小计		824,592.47	821,330.47	3,262.00	821,330.47	
	合计		1,273,488.41	1,270,226.41	3,262.00	1,270,142.43	83.98

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他运转类	办公经费	103,011.60	103,011.60		102,681.60	330.00
		工资奖金津补贴	263,377.00	232,345.00	31,032.00	232,345.00	
		其他对个人和家庭补助	30,000.00	30,000.00		30,000.00	
		其他工资福利支出	178,789.00	178,789.00		178,789.00	
		其他商品和服务支出	294,244.83	294,244.83		294,244.83	
		社会保障缴费	91,569.00	91,569.00		91,569.00	
		委托业务费	780,000.00	780,000.00		365,000.00	415,000.00
		住房公积金	27,471.00	27,471.00		27,471.00	
	其他运转类小计		1,768,462.43	1,737,430.43	31,032.00	1,322,100.43	415,330.00
	特定目标类	其他商品和服务支出	50,000.00	50,000.00		50,000.00	
	特定目标类小计		50,000.00	50,000.00		50,000.00	
	合计		1,818,462.43	1,787,430.43	31,032.00	1,372,100.43	415,330.00

三、部门内部控制情况

（一）单位层面内部控制

1. 内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人为	单位主要负责人 姓名：刘莉莉 职务：党组书记、局长		
内部控制建设牵头部门设在	财务部门		
内部控制评价与监督部门设在	行政管理部门		

2. 内部控制机构运行情况

2023 年度单位召开内部控制领导小组会议次数：2	2023 年度单位开展内部控制相关培训次数：2		
2023 年度单位层面内部控制风险评估覆盖情况	组织架构；运行机制；关键岗位；制度体系；财务信息；信息系统		
2023 年度单位是否开展内部控制评价	是	2023 年度单位内部控制评价结果应用领域	作为监督问责的参考依据；作为领导干部选拔任用的参考；作为完善内部管理制度的依据

3. 规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是
单位是否建立关键岗位干部交流或定期轮岗机制，并明确不具备条件轮岗的实行专项审计。	是
单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制	是

4. 内部控制相关问题整改情况

2023 年度单位内部控制评价发现问题整改	问题总数：2 已完成整改问题数量：2
-----------------------	-----------------------

情况	正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位财会监督发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0

5. 政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	2023 年度单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
2023 年度单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	2023 年度编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	是
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、文物资源等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资：不适用 公共基础设施：不适用 保障性住房：不适用 政府储备物资：不适用 文物资源：不适用		
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	是		

（二）业务层面内部控制

1. 内部控制适用的业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用

建设项目管理	不适用	合同管理	适用
内部控制适用的其他业务领域			

2. 职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 不适用	是否制定岗位职责说明书 是
预算编制与审核分离 是	收款与会计核算分离 是	采购需求提出与审核分离 是	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是	项目立项申请与审核分离 不适用	合同拟订与审核分离 是
预算审批与执行分离 是	支出申请与审批分离 是	采购方式确定与审核分离 是	资产财务账与实物账分离 是	概预算编制与审核分离 不适用	合同订立与合同章管理分离 是
预算执行与分析分离 是	支出审批与付款分离 是	采购执行与验收分离 是	资产保管与清查分离 是	项目实施与价款支付分离 不适用	合同订立与登记台账分离 是
决算编制与审核分离 是	业务经办与会计核算分离 是	采购验收与登记分离 是	对外投资立项申报与审核分离 不适用	竣工决算与审计分离 不适用	合同执行与监督分离 是

3. 关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
收支业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
政府采购业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计

资产管理	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
建设项目管理	不适用
合同管理	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计

4. 本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	是	收支业务是否开展风险评估	是
政府采购业务是否开展风险评估	是	资产管理是否开展风险评估	是
建设项目管理是否开展风险评估	不适用	合同管理是否开展风险评估	是
开展风险评估的其他业务领域：			

5. 建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节 (类别)	是否已建立制度和流程图	2023 年度是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算项目库入库标准与动态管理；单位预算编制主体、程序及标准；单位预算分解及下达；预决算公开
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		单位预算执行分析次数、内容及结果应用；单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算分析报告内容与应用机制；单位决算编制主体、程序及标准

	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位新增重大预算项目事前评估程序；单位项目绩效目标设定与审核；单位整体绩效目标设定与审核；单位项目绩效运行监控；单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：是 更新流程图：否	单位财政收入种类与收缴管理；单位非财政收入种类与收缴管理
	票据管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位财政票据申领、使用保管及核销；单位发票申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位支出范围与标准；单位支出核算和归档；单位各类支出审批权限
	公务卡管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位公务卡结算范围及报销程序；单位公务卡办卡及销卡管理
政府采购业务	采购需求管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：是 更新流程图：否	采购需求的内容、合法性、合规性、合理性；采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式、落实政府采购政策等）的内容、存档；采购需求审查的范围、内容、成员、程序、存档；采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档
	变更采购方式	建立制度：是 建立流程图：是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度： 建立流程图：		
	履约验收	建立制度：是 建立流程图：是		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等

	信息公开	建立制度：是 建立流程图：是		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序
资产管理	货币资金管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：是 更新流程图：否	单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序；单位财务印章、银行密钥管理
	固定资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位固定资产类别与配置标准；单位固定资产清查范围及程序；单位固定资产使用管理；单位资产处置标准与审批权限
	无形资产管理	建立制度： 建立流程图：		
	对外投资管理	建立制度： 建立流程图：		
建设项目管理	项目立项、设计与概预算	建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	
	项目采购管理	建立制度：		
	项目施工、变更与资金支付	建立制度： 建立流程图：		

	项目验收管理与绩效评价	建立制度： 建立流程图：		
合同管理	合同拟订与审批	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位合同签署权限及授权机制；单位合同审核主体、内容及程序；单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节；单位合同用印程序
	合同履行与监督	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同台账设置及管理要求；单位合同执行监督机制；单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同执行归档制度；单位合同纠纷处理程序

提示：单位内部控制情况摘自被评价单位《2023 年度行政事业单位内部控制报告》部分章节

四、评价思路

（一）评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地进行改进。2023 年雁峰区审计局整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，

挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）评价对象和依据

1. 评价对象

评价范围为雁峰区审计局 2023 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2. 评价依据

（1）《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）；

（2）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；

（3）《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）；

（4）《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；

（5）《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）；

（6）《衡阳市财政局关于开展 2021 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193 号）。

（三）评价重点

在本次绩效评价的过程中，评价机构以雁峰区审计局整体绩效目标为导向，依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发，以真实的数据和资料为基础，按照公开、公平、公正的原则开展，在本项目中评价机构重点关注以下内容：

在评价项目投入的部分，评价机构关注项目立项的合规性，在职人员的控制率和三公经费变动率等指标，重点关注项目支出占总体支出的比例，重点支出占项目支出的比例。在评价实施过程的部分，评价机构关注预算控制和执行情况等指标，重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料，考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分，评价机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

（四）评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

（1）文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

（2）资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

（3）访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

（4）现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料；

五、绩效评价指标体系

（一）指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一

级指标下分设 13 个二级指标，31 个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

（二）评价等级

- （1）综合得分 90 分（含）以上，绩效评级为优；
- （2）综合得分 75 分（含）—90 分，绩效评级为良；
- （3）综合得分 60 分（含）—75 分，绩效评级为合格；
- （4）综合得分 60 分以下，绩效评级为不合格。

（三）评价结论

本项目财政支出绩效评价得分为 86 分，评价等级为良。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
A 投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计				6	6
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	1	
				A22 在职人员控制率	2	2	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	2	
		A2 预算配置小计				9	7
投入合计				15	13		
B 过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	1.5	
				B12 预算调整率	2	2	
		B1 预算执行小计				4	3.5
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0.5	
				B22 结转结余变动率	1	0	
				B23 公用经费控制率	1	1	
				B24 “三公经费”控制率	1	1	
				B25 政府采购执行率	1	1	
		B2 经费执行率小计				5	3.5
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	4	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
		B3 业务管理小计				16	16
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	2	
				B42 资产管理安全性	2	0	
				B43 固定资产利用率	1	1	
		B4 资产管理小计				5	3
		过程合计				30	26
C 产出	28	C1 实际完成情况	18	C11 聚焦主责主业，扎实推进 业务工作	4	4	
				C12 加强理论武装，突出“政 治机关”属性	3	3	
				C13 抓实作风建设，擦亮“清 廉机关”底色	4	4	
				C14 抓实作风建设，擦亮“清 廉机关”底色	3	3	
				C15 抓实法治建设，强化“法 治机关”属性	4	4	
		C1 实际完成情况小计				18	18
		C2 完成及时率	2	-	2	2	
		C2 完成及时率小计				2	2
		C3 上级交办工 作办结率	3	-	3	3	
		C3 上级交办工作办结率小计				3	3
		C4 成本控制情 况	5	-	5	2	
		C4 成本控制情况小计				5	2
		产出合计				28	25
D 效果	27	D1 经济效益	4	-	4	2	
		D1 经济效益小计				4	2
		D2 社会效益	20	D21 单位获奖情况	4	4	
				D22 强化“宣传机关”品牌	4	4	
				D23 强化支部建设	4	4	
				D24 强化政治担当	4	4	
				D25 扎实开展审计整改	4	4	
		D2 社会效益小计				20	20

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		D3 生态效益	3	-	3	0
		D3 生态效益小计			3	0
效果合计					27	22

六、部门绩效评价结果

（一）部门绩效目标实现情况

依据雁峰区审计局的指标执行情况表数据，财政拨付资金 3,057,656.84 元，实际使用资金 2,642,242.86 元。

（二）绩效分析

1. 投入分析

投入一级指标总分值 15 分，得分 13.5 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

投入指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
A 投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计				6	6
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	1	
				A22 在职人员控制率	2	2	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	2	
		A2 预算配置小计				9	7
投入合计				15	13		

（1）A1 目标设定指标分值 6 分，得分 6 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区审计局提供的各科室岗位职责分工制度，制度分工清晰，岗位责任明确，符合部门的职责，未见有不相符事项。根据评分

规则，雁峰区审计局的绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年雁峰区审计局部门预算公开等资料，雁峰区审计局的年度绩效目标与部门的预算目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应有的业绩内容和部门的应尽职责，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

（2）A2 预算配置指标分值 9 分，得分 7 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 1 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年部门预算资料，基本支出和项目支出预算编制均有较详细的立项依据和预算构成，但在项目支出方面，预算编制金额较少，预算支出编制分配不均。根据评分规则，预算编制合理性分值 3 分，得 1 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年度决算报表，街道核定行政编 4 个，现有行政编 4 人，核定事业编 7 个，现有事业编 7 人。

行政编制人员控制率=（11/11）*100%=100%

根据评分规则，公务员在职人员控制率大于 80%，分值 2 分，得 2 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构在雁峰区人民政府官网取得的雁峰区审计局 2022 年部门预算编制说明，雁峰区审计局 2022 年三公经费预算编制总额为 0.8 万元，2023 年“三公”经费预算 0 万元。

三公经费变动率=[(0-0.8)/0.8]*100%=-100%

根据评分规则，三公经费变动率小于 10%，三公经费变动率分值 2 分，得 2 分。

——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区审计局提供 2023 年部门预算公开表，雁峰区审计局 2023 年度项目支出预算合计 14.4 万元，重点支出项目及预算情况如下：

单位（专项）名称	资金总额（万元）
发展基金	10
固定资产项目审计业务费	2.9
金审工程项目费	0.1
经济责任审计项目业务费	1
审计网络维护费	0.4
合计	14.4

重点支出安排率=(14.4/14.4)*100%=100%

根据评分规则，重点支出安排率大于 50%，分值 2 分，得 2 分。

2. 过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 26 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
B 过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	1.5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
				B12 预算调整率	2	2	
		B1 预算执行小计				4	3.5
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0.5	
				B22 结转结余变动率	1	0	
				B23 公用经费控制率	1	1	
				B24 “三公经费”控制率	1	1	
				B25 政府采购执行率	1	1	
				B2 经费执行率小计			
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	4	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
		B3 业务管理小计				16	16
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	2	
				B42 资产管理安全性	2	0	
				B43 固定资产利用率	1	1	
		B4 资产管理小计				5	3
		过程合计					30

(1) B1 预算执行指标分值 4 分，得分 3.5 分。

——B11 预算完成率分值 2 分，得分 1.5 分。

2023 年雁峰区审计局调整后的预算数为 3,057,656.84 元，实际支出数为 2,642,242.86 元。

预算完成率= (2,642,242.86/3,057,656.84) *100%=86.41%

根据评分规则，预算完成率小于 90%，分值 2 分，得 1.5 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 2 分。

2023 年雁峰区审计局原始指标数为 3,091,950.84 元，调整后的实际指标可用金额为 3,057,656.84 元，调整数为 34,294.00 元。

预算调整率= (34,294.00/3,091,950.84) *100%=1.11%

根据评分规则，预算调整率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

（2）B2 经费执行率指标分值 5 分，得分 3.5 分。

——B21 结转结余率分值 1 分，得分 0.5 分。

雁峰区审计局 2023 年预算支出数为 2,642,242.86 元，年末结转结余资金为 415,413.98 元。

结转结余率= $(415,413.98 / 2,642,242.86) * 100\% = 15.72\%$

根据评分规则，结转结余率大于 10%，分值 1 分，得 0.5 分。

——B22 结转结余变动率分值 1 分，得分 0 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年度部门决算报表等资料，雁峰区审计局 2023 年年初结转结余资金为 0 元，年末结转结余 415,413.98 元，结转结余变动率= $[(\text{本年度累计结转结余资金总额} - \text{上年度累计结转结余资金总额}) / \text{上年度累计结转结余资金总额}] * 100\%$

根据评分规则，结转结余率分母为 0，无法评价，分值 1 分，得 0 分。

——B23 公用经费控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区审计局 2023 年公用经费调整后的预算数为 448,895.94 元，实际支出 448,895.94 元。

公用经费控制率= $(448,895.94 / 448,895.94) * 100\% = 100\%$

根据评分规则，公用经费控制率大于 90%，分值 1 分，得 1 分。

——B24 “三公经费”控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区审计局 2023 年“三公经费”预算数合计 0.00 元，实际支出 0.00 元。根据评分规则，“三公经费”无预算、无支出，分值 1 分，得 1 分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年度决算报表，雁峰区审计局 2023 年政府采购支出合计 0 元，根据评分规则，政府采购无预算、无支出，分值 1 分，得 1 分。

(3) B3 业务管理指标分值 16 分，得分 16 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 4 分，得分 4 分。

根据雁峰区审计局 2023 年度行政事业单位内部控制报告，雁峰区审计局执行政府会计准则制度，按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算，具有与职能相对应的业务管理制度，相关管理制度合法、合规、完整。根据评分规则，分值 4 分，得 4 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局相关管理制度得到有效执行，严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，业务管理制度执行有效性分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局资金使用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，资金的拨付有完整的审批程序和

手续，符合部门预算批复的用途，未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局 2023 年按规定时间和内容公开预算信息，在雁峰区人民政府门户网站上可以查询到预算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局基础数据信息和会计信息资料完整、真实、匹配，未发现缺失、不匹配情况。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

（4）B4 资产管理指标分值 5 分，得分 5 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区审计局提供的 2023 年度行政事业单位内部控制报告，雁峰区审计局的资产管理制度健全，根据评分规则，分值 2 分，得 2 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 0 分。

雁峰区审计局对固定资产保存完整，但固定资产清理工作量大，没有做到账账相符和账实相符，根据评分规则，分值 2 分，得 0 分。

——B43 固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

通过雁峰区审计局提供的 2023 年度行政事业单位内部控制报告，2023 年度固定资产减少额为 0.00 元，2023 年度固定资产处置审批金

额为 0.00 元，无闲置固定资产，利用率为 100%，根据评分规则，固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

3. 产出分析

产出一级指标总分值 28 分，得分 25 分。产出主要包括实际完成情况、完成及时率、上级交办工作办结率、成本控制情况等四个方面。

产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
C 产出	28	C1 实际完成情况	18	C11 聚焦主责主业，扎实推进业务工作	4	4	
				C12 加强理论武装，突出“政治机关”属性	3	3	
				C13 抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色	4	4	
				C14 抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色	3	3	
				C15 抓实法治建设，强化“法治机关”属性	4	4	
		C1 实际完成情况小计				18	18
		C2 完成及时率	2	—	2	2	
		C2 完成及时率小计				2	2
		C3 上级交办工作办结率	3	—	3	3	
		C3 上级交办工作办结率小计				3	3
		C4 成本控制情况	5	—	5	2	
		C4 成本控制情况小计				5	2
产出合计					28	25	

(1) C1 实际完成情况分值 18 分，得分 18 分。

——C11 聚焦主责主业，扎实推进业务工作完成情况分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区审计局坚持“围绕中心、服务大局”的工作思路，认真谋划审计项目，助推经济高质量发展，坚持依法履行审计监督职责，做好常态化“经济体检”工作，充分发挥审计监督的服务保障和建设性作用。2023 年度，雁峰区审计局统一组织安排 21 个审计项目，其中：国省市统一安排、组织实施项目 13 个，区审计局组织实施项目 8 个。截至目前，已完成审计项目 21 个，查出主要问题金额 27843 万元，其中违规金额 46.54 万元，管理不规范金额 27,796.46 万元，提出审计建议 33 条，下达移送处理书 3 份、审计决定书 2 份、审计整改函 1 份，出具审计要情 4 篇、审计专报 1 篇。

综上所述，聚焦主责主业，扎实推进业务工作完成情况分值 4 分，得分 4 分。

——C12 加强理论武装，突出“政治机关”属性完成情况分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局牢固树立政治机关意识，始终把政治建设放在首位，注重抓班子成员和党员干部的政治理论学习，把学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想作为理论武装的中心内容，认真落实党组会议第一议题制度，深化政治机关意识教育，促进党员干部忠诚拥护“两个确立”，坚决做到“两个维护”。2023 年，召开局党组会议 15 次、党组理论学习中心组学习 12 次。

综上所述，加强理论武装，突出“政治机关”属性完成情况，分值3分，得分3分。

——C13 抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色完成情况分值4分，得分4分。

雁峰区审计局主动适应全面从严治党新常态，经常性开展廉政教育、审前谈话等，促使全体干部职工增强忧患意识，提高政治鉴别力和敏锐性。同时，认真贯彻落实中央八项规定精神，严格执行审计“四严禁”工作要求和“八不准”工作纪律，推行《廉政监督反馈卡制度》，扎实打造“班子廉政、干部廉洁、纪律廉明”的清廉审计机关，进一步提高审计干部廉洁从审意识和能力。2023年，召开党风廉政建设专题会4次，开展谈心谈话15人次。

综上所述，抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色完成情况，分值4分，得分4分。

——C14 抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色完成情况分值3分，得分3分。

为严格落实行政执法人员持证上岗和资格管理制度，加强法治队伍建设，提升审计人员依法行政能力和水平。2022年3月8日雁峰区审计局5名干部参加湖南省2023年度行政执法资格考试，全部合格通过，现有在编在岗人员实现执证率100%。同时，为进一步贯彻习近平法治思想，坚持把全面依法治国要求落实到法治审计建设的全过程各方面。2023年4月14日、11月16日雁峰区审计局召开党组理

论学习中心组（扩大）会议，专题学习了习近平法治思想，有效提高运用法治思维的能力，更好在法治轨道上推动审计事业不断取得新成绩。

综上所述，抓实作风建设，擦亮“清廉机关”底色完成情况，分值3分，得分3分。

——C15 抓实法治建设，强化“法治机关”属性完成情况分值4分，得分4分。

雁峰区审计局鼓励局干部参加职称考试。雁峰区审计局通过“三建三学”建立了一套完整的学习机制，引导全局党员干部真学笃学、学深学新。以党支部委员为主体，干部提醒学包干到户，建立提醒机制，提醒党员干部及时学；依托平台积分统计，建立检查机制，促进党员干部自觉学；评选“学习模范标兵”，建立奖励机制，激励党员干部积极学。充分利用“学习强国”平台，抓线上教育、强理论武装，鼓励审计干部自主学习党的最新理论知识、习近平总书记重要讲话精神等，补足精神之钙、筑牢信仰之基，全力打造政治过硬、本领高强、作风优良的“审计铁军”。截至目前，雁峰区审计局“学习强国”最高分已达80880分，3万分以上的干部职工8人，占比达73%，人均学习积分长期位居全区前列。以良好的学习机制培养审计铁军。2023年，审计队伍中级专业职称占比达到60%。

综上所述，抓实法治建设，强化“法治机关”属性完成情况分值4分，得分4分。

(2) C2 完成及时率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构调研了解到的情况，雁峰区审计局 2023 年度申请立项的各项目年内已全部完成，结果基本达到预期。根据评分标准，分值 2 分，得分 2 分。

(3) C3 上级交办工作办结率分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区审计局积极配合市委、区委纪检部门做好巡察和反腐败工作，实现审计信息共享、成果相互利用，形成强大的监督合力。加强“巡审联动”。2023 年雁峰区审计局实施“1+N”审计模式，与区委第一巡察组对黄茶岭街道党工委及下辖 10 个社区（村）党组织的巡察同步进点、同步实施、同向发力，开启了巡审联动的新局面。同时，2023 年先后安排 2 名审计人员配合参与十二届市委第五轮巡察衡阳市自然资源规划局、十二届市委第六轮巡察石鼓区角山镇工作，通过探索推行巡察监督与审计监督联动机制，充分发挥巡察“政治体检”与审计“经济体检”的人才优势、专业优势，提高了发现问题的深度，移送问题线索 3 条，实现了 $1+1>2$ 的合力作用和监督效果，推动了巡察工作和审计工作高质量发展。

根据评分规则，上级交办的工作已完成且达到预期效果，分值 3 分，得 3 分。

(4) C4 成本控制情况分值 5 分，得分 2 分。

成本控制情况，单位在落实年度工作的过程中成本的控制情况。预算编制方面，预算编制与实际支出存在差异。预算管理方面，资金

使用严格依照相关财务管理规定执行。成本控制总分值 5 分，得分 2 分。

4. 效果分析

效果一级指标总分值 27 分，得分 22 分。产出主要由经济效益、社会效益、生态效益等三个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
D 效果	27	D1 经济效益	4	—	4	2	
		D1 经济效益小计				4	2
		D2 社会效益	20	D21 单位获奖情况	4	4	
				D22 强化“宣传机关”品牌	4	4	
				D23 强化支部建设	4	4	
				D24 强化政治担当	4	4	
				D25 扎实开展审计整改	4	4	
		D2 社会效益小计				20	20
		D3 生态效益	3	—	3	0	
		D3 生态效益小计				3	0
效果合计				27	22		

（1）D1 经济效益指标分值 4 分，得分 2 分。

2023 年，雁峰区审计局已完成审计项目 21 个，查出主要问题金额 27843 万元，其中违规金额 46.54 万元，管理不规范金额 27,796.46 万元。雁峰区审计局对本区的经济效益间接产生影响，分值 4 分，得 2 分

（2）D2 社会效益指标分值 20 分，得分 20 分。

——D21 单位获奖情况分值 4 分，得分 4 分。

在 2023 年度全市优秀审计项目评比中，雁峰区审计局实施的雁峰区先锋街道办事处 2021 年度部门预算执行审计荣获优秀审计项目三等奖。同时，2023 年度还荣获“2022 年度湖南省审计宣传通联工作先进单位”、“雁峰区 2023 年公务员集体嘉奖”等荣誉称号。雁峰区审计局积极开展工作，并取得相应成果，分值 4 分，得 4 分。

——D22 强化“宣传机关”品牌分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区审计局持续做好党的二十大精神宣传。2023 年，在“中国网”、“衡阳市审计局官网”、“中国雁峰”、“廻雁新闻”等媒体发表新闻稿件 33 篇。同时，积极参加全国审计机关“五个十”审计宣传正能量作品等活动，全方位、多角度、立体化宣传党的二十大精神，增强宣传鲜活度和感染力，让党的理论政策深入人心。雁峰区审计局袁满凤同志家属书法作品《纳兰词选》荣获全省审计机关第三届“双争杯”书法摄影大赛二等奖、卜利英同志原创文章《感悟审计的滋味》荣获全市审计系统庆祝审计机关成立 40 周年征文活动二等奖。强化“宣传机关”品牌分值 4 分，得 4 分。

——D23 强化支部建设分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区审计局党组班子高度重视支部建设，坚持以党建引领业务、以业务促进党建的融合发展思想，强化党组织凝聚力和战斗力，筑牢党支部坚实的战斗堡垒作用和党员先锋模范作用。通过创新开展“党员示范岗”活动，增强党员党性观念和服务意识，提高干部政治素养和业务水平；同时，持续开展“立足岗位作贡献”系列活动，党员干

部积极参加进社区、做服务等志愿行动，营造勇担当、善作为的浓厚氛围，展现审计人员为民服务、作风务实的良好形象。2023 年，开展支部集中学习 14 次，党课宣讲 11 次，主题党日活动 12 次。2023 年的支部建设工作有序开展，分值 4 分，得分 4 分。

——D24 强化政治担当分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区审计局为深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神，认真落实区委审计委员会对乡科级党政主要领导干部履行经济责任工作部署要求，雁峰区审计局印发了《雁峰区乡科级党政主要领导干部履行经济责任的提醒函》给区各镇街、机关各单位。该提醒函着重围绕单位和领导干部个人贯彻执行党和国家经济方针政策决策部署、重大经济事项的决策管理、资金资产资源管理、党风廉政建设情况等四个方面对领导干部进行提醒。通过提醒，敦促领导干部从严要求，把纪律挺在前面，建立预防预警机制，防止小毛病演变成大问题，自觉规范行政行为，正确履行职责，遵守财经纪律，改进工作作风。强化政治担当分值 4 分，得分 4 分

——D25 扎实开展审计整改分值 4 分，得分 4 分。

为压实整改责任，做好审计“后半篇文章”，扎实开展审计整改的跟踪指导工作，重点对 2020—2022 年度市、区两级审计查出突出问题未整改到位情况进行跟踪督促，做到责任不落实坚绝不放过、问题不解决坚绝不放过、整改不到位坚绝不放过，提出有针对性、可操作性强的整改建议，更好发挥“审、帮、促”作用。2023 年 3 月，

雁峰区审计局积极对 2021 年 1 月至 2022 年 12 月市审计局审计项目查出的 35 个问题的整改情况进行跟踪督促，将审计整改情况第一时间跟区委区政府主要领导报告，区政府召开常务会议专题研究督办，截止 2023 年已落实整改问题 32 个，剩余 3 个问题正在持续整改中。2023 年 8 月份开展 2020 年衡阳市审计局审计项目查出 45 个问题的审计整改“回头看”，目前全部整改到位，并已在市局执行科进行销号。扎实开展审计分值 4 分，得分 4 分。

（3）D3 生态效益指标分值 3 分，得分 0 分。

雁峰区审计局工作侧重于审计监督，因此不涉及生态效益。根据评分规则，生态效益指标分值 3 分，得分 0 分。

七、出现的问题及原因

1、预算编制与实际支出存在差异。

2、固定资产未做到账账相符和账实相符。

3、财预〔2022〕0001 号文件下达时间为 2023 年 1 月 10 日，用于聘请第三方机构专项审计费 780,000.00 元，该项目按照进度付款，2023 年度该项目尚未完成。2023 年年底项目实际支付 365,000.00 元，指标结余 415,000.00 元，实际支付支付进度 46.79%。项目文件下达时间为 2023 年 1 月 10 日，截止到 2023 年年底项目进度未达 50%，项目是否存在未严格按项目计划执行。

八、改进建议

1、科学合理编制预算，严格执行预算。进一步提高预算编制到位率，做准做全基本支出预算，做全项目支出预算，加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性。

2、完善固定资产管理制度，加强对固定资产的管理，落实到由具体的人员负责管理本区域固定资产，期末定期进行盘点，保证账实相符。

3、积极与第三方审计机构沟通，加强项目开展进度的跟踪，确保项目绩效目标的完成。