

福鼎市审计局文件

鼎审综〔2021〕14号

福鼎市审计局关于 2020 年其他审计事务支出 专项业务费支出绩效评价的报告

福鼎市财政局：

根据《福鼎市财政局关于举办财政预算绩效综合管理系统实务操作培训班及 2021 年预算绩效管理工作的通知》（鼎财绩〔2021〕1 号文）的要求，我局绩效自评领导小组结合审计工作职能，遵循重要性原则，选定审计专项业务费 40 万元作为 2020 年度财政支出绩效评价项目，项目资金占本局专项资金的 32.51%，符合规定要求。通过自评核实，我局 2020 年度财政项目资金绩效目标达到预期目标，项目自评 98 分，为优秀等级。现将自评情况汇报如下：

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

福鼎市审计局的主要职责是：（一）主管全市审计工作。负责对国家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（任中）审计，对国家、省、宁德市和福鼎市有关重大政策措施的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。（二）起草审计方面规范性文件，拟定审计相关制度并监督执行。拟订并组织实施专业审计工作规划。参与起草财政经济及相关规范性文件。对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，作出审计决定或提出审计建议。（三）向市委审计委员会提出年度市级预算执行和其他财政支出情况审计报告。向市政府和宁德市审计局提出年度市级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告。受市政府委托向市人大常委会提出市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。向市委、市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。向市级机关有关部门、乡级党委和政府通报审计情况和审计结果。（四）直接审计下列事项，出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定，包括：国家、省、宁德市和福鼎市有关重大政策措施的贯彻落实情况。市级预算执行情况、决算草案和其他财政收支，市直各部门（含直属事业单位）预算执行情况、决算草案和

其他财政收支。乡级政府预算执行情况、决算草案和其他财政收支，市级财政转移支付资金。使用市级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支。市级投资和以市级投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，市重大公共工程项目的资金使用和建设运营情况。自然资源管理、污染防治和生态保护与修护情况。市属国有企业、市政府规定的市级国有资本占控股或主导地位的企业境内外资产、负债和损益。有关社会保障基金、社会捐赠资金和其他基金、资金的财务收支。国际组织和外国政府援助、贷款项目。法律法规规定的其他事项。(五)按规定对依法属于市审计局审计监督对象的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(任中)审计。(六)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。(七)依法检查。

(二) 项目基本情况

开展审计工作专项经费

二、项目实施基本情况

(一) 项目组织管理情况

1. 合理编制绩效目标

根据市委审计委员会批准同意《福鼎市 2020 年度审计项目计划》的要求，我局及时将审计工作任务分解到各业务股室，组织审计力量实施开展。并结合实际情况，制定了可考量、可量化的年度绩效管理目标。资金覆盖率和项目覆盖率符合年度预算布

置要求。

2. 健全项目管理制度

调整充实局预算绩效管理工作领导小组，由局长任组长，分管副局长任副组长，相关业务股室负责人为成员，负责具体项目实施，办公室负责协调、采购事项，财务室负责项目资金管理使用跟踪、监控等。

3. 监督项目执行、纠偏纠错

（1）项目管理制度健全。已有保证项目实施的法律法规及相关管理制度等。如，《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》、审计“四严禁”工作要求和“八不准”工作纪律、《福鼎市审计局机关管理制度》《福鼎市审计局审计现场管理办法》等等。

（2）项目质量可控。我局始终坚持把审计项目质量作为审计工作的生命线，切实采取有效措施，确保审计项目质量的可防可控。一是严格按照《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规的规定，确定审计项目计划和组织开展审计工作，严格执行《福鼎市审计局审计执法岗位责任制度》，进一步明确和细化了审计执法范围和责任，开展了审计执法全过程纪实，保证了审计执法行为的合规合法。二是将审计和财经法律法规作为业务学习的重要内容，通过集中学习、专题授课及个人自学相结合，学习了《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》《预算法》《审计准则》等审计法律法规，不断提高审计队伍的政治素质、业务素质。三是注重提高审计人员职业道德教育，促进审计人员廉洁自律。通过不定期组织全体审计人员观看警示

教育片、参观教育基地及谈心谈话等形式，牢固审计干部树立廉洁从审的意识，增强认真履行审计“八不准”工作纪律的自觉性，不断提升拒腐防变能力，有效促进了审计质量的提高。

4. 开展绩效动态监控

我局按季度开展项目支出绩效监控工作，及时收集汇总季度目标完成情况，反馈存在问题，采取有效措施，重点跟踪，及时纠正，确保年度计划顺利完成。

（二）项目财务管理状况

本项目累计安排资金 40 万元。其中：财政资金-中央 0 万元，财政资金-省 0 万元，财政资金-市 40 万元，其他资金-自筹资金 0 万元，其他资金-其他 0 万元。

年初预算资金 40 万元，年中调整资金为 0 万元。其中：财政资金-中央 0 万元，财政资金-省 0 万元，财政资金-市 40 万元，其他资金-自筹资金 0 万元，其他资金-其他 0 万元。

实际到位资金总额 40 万元。其中：财政资金-中央 0 万元，财政资金-省 0 万元，财政资金-市 40 万元，其他资金-自筹资金 0 万元，其他资金-其他 0 万元。实际资金支出 40 万元。其中：财政资金-中央 0 万元，财政资金-省 0 万元，财政资金-市 40 万元，其他资金-自筹资金 0 万元，其他资金-其他 0 万元。

三、项目绩效分析

（一）项目绩效评价工作开展情况

1. 选用的评价指标和评价方法

针对审计工作的特点，考虑到审计专项资金不适合采用可持

续影响效益评价法进行评价,本次主要采用成本效益法进行评价。

2. 现场勘验、检查、核实的情况

我局预算绩效管理工作领导小组在听取办公室及财务人员的情况汇报基础上,现场调阅相关资料等方式进行核实,对审计项目完成情况,审计工作质量,审计人员培训等一一作出评价。

3. 项目绩效自评得分和自评等级

总分值 100%,评价总分 100 分,经逐一核对绩效指标,认真自我评价后资金投入 10 分,资金管理 15 分,时效目标 10 分,成本目标 5 分,数量目标 15 分,质量目标 5 分,社会效益目标 3 分,可持续影响目标 10 分,服务对象满意度 25 分,总得分 98 分。评价等级:优。

(二) 项目绩效目标完成情况

1. 产出目标完成情况

(1) 时效目标。目标 1:上半年资金到位情况绩效目标值是 5 月底前到位月份,实际完成值为 3 月底前到位月份,目标完成率为 100%。目标 2:下半年资金到位情况绩效目标值是 11 月底前到位月份,实际完成值为 6 月底前到位月份,目标完成率为 100%。

(2) 成本目标。目标 1:投入资金绩效目标值是 40 万元,实际完成值为 40 万元,目标完成率为 100%。

(3) 数量目标。目标 1:协助上级审计机关审计完成项目人数绩效目标值是 3 人,实际完成值为 3 人,目标完成率为 100%。目标 2:完成年度工作审计项目计划及上级交办审计任务绩效目标值是 38 个,实际完成值为 38 个,目标完成率为 100%。目标 3:计划

培训审计人员绩效目标值是 34 人,实际完成值为 34 人,目标完成率为 100%。

(4) 质量目标。目标 1: 审计报告完成率绩效目标值是 90%,实际完成值为 90%,目标完成率为 100%。

2. 效益目标完成情况

(1) 社会效益目标。目标 1: 审计查出问题整改到位率绩效目标值是 95%,实际完成值为 85%,目标完成率为 89.47%。

(2) 可持续影响目标。目标 1: 年度审计项目计划及上级交办审计任务完成率绩效目标值是 90%,实际完成值为 90%,目标完成率为 100%。目标 2: 提高财政资金的使用率绩效目标值是 100%,实际完成值为 100%,目标完成率为 100%。

3. 满意度目标完成情况

(1) 服务对象满意度。目标 1: 各业务科室对信息化设备运行维护工作的满意率绩效目标值是 90%,实际完成值为 90%,目标完成率为 100%。目标 2: 被审计社会组织满意度绩效目标值是 90%,实际完成值为 90%,目标完成率为 100%。

(三) 项目绩效分析

1. 决策 (15%) 指标体系得分 15 分,其中:

(1) 资金投入满分 15 分,得 15 分。预算编制科学性满分 10 分,得 10 分; 资金分配合理性满分 5 分,得 5 分。

2. 过程 (15%) 指标体系得分 15 分,其中:

(1) 资金管理满分 15 分,得 15 分。资金到位率满分 5 分,得 5 分; 预算执行率满分 5 分,得 5 分; 资金使用合规性满分 5

分,得 5 分。

3. 产出目标指标体系得分 40 分,其中:

(1) 时效目标满分 10 分,得 10 分。下半年资金到位情况满分 5 分,得 5 分;上半年资金到位情况满分 5 分,得 5 分。

(2) 成本目标满分 5 分,得 5 分。投入资金满分 5 分,得 5 分。

(3) 数量目标满分 15 分,得 15 分。计划培训审计人员满分 5 分,得 5 分;完成年度工作审计项目计划及上级交办审计任务满分 5 分,得 5 分;协助上级审计机关审计完成项目人数满分 5 分,得 5 分。

(4) 质量目标满分 10 分,得 10 分。审计报告完成率满分 10 分,得 10 分。

4. 效益目标指标体系得分 13 分,其中:

(1) 社会效益目标满分 5 分,得 3 分。审计查出问题整改到位率满分 5 分,得 3 分,扣分原因为被审计单位整改到位率 85%,扣 2 分。

(2) 可持续影响目标满分 10 分,得 10 分。提高财政资金的使用率满分 5 分,得 5 分;年度审计项目计划及上级交办审计任务完成率满分 5 分,得 5 分。

5. 满意度目标指标体系得分 15 分,其中:

(1) 服务对象满意度满分 15 分,得 15 分。各业务科室对信息化设备运行维护工作的满意率满分 5 分,得 5 分;被审计社会组织满意度满分 10 分,得 10 分。

四、项目存在问题和改进措施

（一）存在的问题

1. 合理制定审计培训计划，错开审计项目实施时间段，避免影响审计工作进度。

2. 审计项目实施时间段与审计业务培训时间存在冲突，影响新增审计人员业务能力提升。

3. 年度计划审计任务重，配合上级机关任务频繁，因疫情影响，审计问题整改工作进度缓慢。

（二）改进措施

1. 审计任务较重，提高辅审人员业务水平，合理安排培训时间，提高工作效率。

2. 合理安排审计工作任务，合理应对上级临时性任务的分配，确保审计任务的完成。

3. 增加审计力量，合理推进审计项目，避免造成前松后紧的状况，确保审计质量。

五、下一步改进工作的意见和建议

部门经办人员填报自评报表存缺乏专业性较强的人员指导，绩效填报情况效果不佳。

福鼎市审计局

2021年9月27日

