

# 福鼎市审计局文件

鼎审综〔2021〕12号

---

## 福鼎市审计局关于 2020 年其他审计事务支出 提前下达 2019 年中央对地方审计专项 补助经费绩效评价的报告

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，选定中央对地方审计专项补助经费 15.05 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 12.23%，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 90 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：

1. 贯彻执行有关审计法律、法规和政策。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，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对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告的结果承担责任，并承担督促被审计单位整改的责任。

2. 制定并组织实施审计工作发展规划和专业领域审计工作计划，制定并组织实施年度审计计划。

3. 向市政府和上一级审计机关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、审计发现问题的纠正和处理结果报告。向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。向市政府有关部门通报审计情况及结果。

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：

5. 按规定对国家机关和依法属于市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. 对国家财政法律、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组织实施专项审计调查。

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、行政诉讼或市政府裁决中的有关事项。组织全市审计机关开展审计质量检查。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. 根据上级审计机关授权对中央、省、宁德市驻福鼎单位和项目的财务收支进行审计，对国有商业银行和非银行金融机构在福鼎分支机构的资产、负债、损益情况进行审计。

10. 承办市委、市政府和宁德市审计局交办的其他事项。

## **（二）项目基本情况**

开展审计工作专项活动。

## **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，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“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》，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的方式，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审计职业道德教育，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 15.05 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 15.05 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 15.05 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 15.05 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 15.05 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 15.05 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 15.05 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 15.05 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

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 15 分，资金管理 10 分，时效目标 5 分，成本目标 5 分，数量目标 15 分，质量目标 10 分，社会效益目标 20 分，服务对象满意度 10 分，总得分 90。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%，实际完成值为未到位%，目标完成率为 0。

目标 2：下半年资金到位情况绩效目标值是 11 月底前到位%，实际完成值为 6 月份到位%，目标完成率为 100%。

（2）成本目标。目标 1：项目工作经费绩效目标值是 15.05 万元，实际完成值为 15.05 万元，目标完成率为 100%。

（3）数量目标。目标 1：审计业务人员参加业务培训绩效目标值 20 人，实际完成值为 20 人，目标完成率为 100%。目标 2：更新及购置信息设备软件数量绩效目标值是 21 套，实际完成值为 21 套，目标完成率为 100%。目标 3：维修（护）办公设备手提电脑、台式电脑、打印设备数量绩效目标值是 45 台，实际完成值为 45 台，目标完成率为 100%。

(4) 质量目标。目标 1: 办公等信息设备更新率绩效目标值是 90%, 实际完成值为 90%, 目标完成率为 100%。目标 2: 完成年度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%。

## 2. 效益目标完成情况

(1) 社会效益目标。目标 1: 各部门各单位预算执行及财务收支的规范率绩效目标值是规范覆盖率 90%, 实际完成值为规范覆盖率 90%, 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: 在职干部满意度绩效目标值是满意度 90%, 实际完成值为满意度 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 10 分, 其中:

(1) 资金管理满分 15 分, 得 10 分。资金到位率满分 10 分, 得 5 分, 扣分原因为上半年度资金未及时到位, 扣 5 分; 预算执行率满分 3 分, 得 3 分; 资金使用合规性满分 2 分, 得 2 分。

### 3. 产出目标指标体系得分 35 分, 其中:

(1) 时效目标满分 10 分, 得 5 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 0 分, 扣分原因为资金未到位, 扣 5 分。



(2) 成本目标满分 5 分,得 5 分。项目工作经费满分 5 分,得 5 分。

(3) 数量目标满分 15 分,得 15 分。审计业务人员参加业务培训满分 5 分,得 5 分;维修(护)办公设备手提电脑、台式电脑、打印设备数量满分 5 分,得 5 分;;更新及购置信息设备软件数量满分 5 分,得 5 分。

(4) 质量目标满分 10 分,得 10 分。办公等信息设备更新率满分 5 分,得 5 分;完成年度计划及上级交办审计任务完成率满分 5 分,得 5 分。

#### 4. 效益目标指标体系得分 20 分,其中:

(1) 社会效益目标满分 20 分,得 20 分。各部门各单位预算执行及财务收支的规范率满分 20 分,得 20 分。

#### 5. 满意度目标指标体系得分 10 分,其中:

(1) 服务对象满意度满分 10 分,得 10 分。在职干部满意度满分 10 分,得 10 分。

### 四、项目存在问题和改进措施

#### (一) 存在的问题

1. 年初绩效目标设置不合理,导致资金到位情况不合理,不适用实际情况。

2. 因疫情原因,审计人员外出集中在下半年,设备更新工作安排难度大,更新时间集中在下半年。

3. 因人事调整,审计人员变动,审计工作进度偏慢,未能达到预期目标。



## （二）改进措施

1. 加强财务管理，合理调整年初绩效目标内容设置，根据实际情况设定绩效目标值。

2. 办公室应制定好年度设备更新计划，配合审计业务人员，定期做好设备更新工作。

3. 提高审计人员业务水平，提高工作效率，采购移动内网等设备，使用审计工作更便捷。

## 五、下一步改进工作的意见和建议

部门的绩效自评工作填报困难，缺乏指导作用。

福鼎市审计局

2021年9月27日





---

福鼎市审计局办公室

2021 年 9 月 27 日印发

---