

凤 县 财 政 局

凤县审计局

2022 年部门整体支出绩效评价报告

依据《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）《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）及《凤县财政局关于做好 2023 年财政重点项目绩效评价工作的通知》（凤财发〔2023〕75号）等相关文件要求，凤县财政局成立绩效评价组，制定工作方案，设定指标体系，遵循科学性、规范性、客观性、公正性的原则，在部门自评的基础上，于 2023 年 5 月 19 日深入凤县审计局，采取现场座谈交流、查阅相关资料、查询账务系统、开展问卷调查等方式收集原始资料，经过对比分析、专家评议、严格评分，综合评价了凤县审计局 2022 年部门整体支出绩效情况，现将评价工作报告如下：

一、基本情况

（一）单位基本情况

凤县审计局是县政府工作部门，内设 6 个股室，分别是办公室、经济责任审计股、财政审计股、国资投资审计股、重大政策项目审计股、审理稽核股。其主要职责一是主管全县审计工作；二是贯彻执行有关审计法律法规和方针政策，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；三是向政府提出年度县级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告，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；四是直接审计县级各部门、各镇人民政府、政府投资和以政府投资为主的建设项目等事项，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；五是按规定对县管领导干部及依法属于县审计局审计监督对象的单位主要负责人实施经济责任审计；六是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、行政诉讼或县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；七是指导和监督内部审计工作。

（二）部门收入、支出、结余情况

1. 年度收入

2022年本部门一般公共预算拨款收入 2,303,196.29 元。

其中：

（1）凤县审计局 2022 年初在政府网站对部门综合预算进行了公示，内容显示：2022 年本部门一般公共预算拨款收入 1,781,396.00 元，其中专项业务经费 70,000.00 元。

凤县财政局凤财发〔2022〕6 号文件下达 2022 年预算指标时，对该部门的年初预算指标进行了调剂，调剂后部门预算指标实际收入为 1,712,801.23 元，其中专项业务经费 70,000.00 元。年初预算指标、实际到位指标及预算指标调剂情况详见表 1。

表 1 年初预算指标、实际到位指标及预算指标调剂情况统计表

单位：元

序号	预算内容	年初预算公开数	实际到位指标数	调剂(调减)指标	备注
----	------	---------	---------	----------	----

序号	预算内容	年初预算公开数	实际到位指标数	调剂(调减)指标	备注
1	日常公用经费	15,000.00	14,704.00	296.00	
2	基本养老保险缴费	153,965.00	140,537.97	13,427.03	
3	事业及工勤类人员工资	263,914.00	229,627.00	34,287.00	
4	职业年金缴费	136,787.00	123,422.97	13,364.03	
5	住房公积金	113,479.00	109,975.00	3,504.00	
6	基本职工医疗保险缴费	87,287.00	83,610.60	3,676.40	
7	金审工程维护费	70,000.00	70,000.00	0.00	
8	行政参公类人员工资	939,040.00	939,040.00	0.00	
9	工伤保险缴费	1,924.00	1,883.69	40.31	
	合计	1,781,396.00	1,712,801.23	68,594.77	

(2) 凤县财政局凤财办预〔2022〕17号、凤财办预〔2022〕18号、22号等文件，追加该部门一般公共预算拨款收入590,395.06元，其中基本费用222,870.00元，专项业务经费367,525.06元。凤县审计局2022年一般公共预算拨款收入情况详见表2。

表2 凤县审计局2022年预算拨款收入明细表 单位：元

序号	资金类别	资金用途	文件号	指标额度	备注
1	年初下达	部门预算	凤财发〔2022〕6号	1,712,801.23	年初预算
2	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕17号	5,400.00	基本养老保险缴费
3	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕18号	30,900.00	事业单位工作人员增量绩效
4	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕22号	93,540.00	2021年度考核绩效奖
5	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕7号	93,030.00	绩效奖金
6	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕15号	5,365.00	乡镇行业部门审计
7	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕12号	30,000.00	经济责任审计
8	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕9号	30,000.00	异地交叉审计及知识更新费1
9	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕16号 宝市财办行〔2021〕81号	23,300.00	政府投资项目审计经费预算的通知
10	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕7号	28,588.40	审计外勤补助
11	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕7号	19,725.70	异地交叉审计及知识更新费
12	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕17号	2,000.00	投资、民生等专项审计
13	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕16号 宝市财办行〔2021〕112号	110,000.00	2021年中央和省级审计专项补助经费
15	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕15号 宝市财办行〔2021〕6号	20,545.96	关于下达2020年省级审计专项补助经费的通知
16	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕12号	10,000.00	审计外勤补助2
17	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕9号	28,000.00	投资、民生等专项审计

序号	资金类别	资金用途	文件号	指标额度	备注
18	年中追加	专项业务经费	宝市财办行(2022)152号	60,000.00	中央2022年审计专项补助经费
	收入合计		-	2,303,196.29	-

2. 年度支出

2022年本部门公共财政支出 2,193,549.85 元。其中：

(1) 基本支出 1,865,671.23 元，其中：人员支出 1,850,967.23 元，公用支出 14,704.00 元。

(2) 专项业务经费支出 327,878.62 元。

3. 结余资金

2022年财政云系统期末预算指标结余 109,646.44 元。

4. “三公经费”支出

县审计局 2022 年“三公经费”支出 1,852.00 元，属公务用车运维费。

5. 固定资产

2022 年资产管理信息系统期末固定资产原值 435,240.00 元，净值 66,842.84 元。凤县审计局 2022 年收入、支出及结余情况详见表 3。

表 3 凤县审计局 2022 年收入、支出及结余情况

部门收入情况(元)							
机构名称	收入合计	其中					
		上年结转	年初预算	追加预算		政府基金拨款	其他收入
				人员	项目		
凤县审计局	2,303,196.29	0.00	1,712,801.23	222,870.00	367,525.06	0.00	0.00
部门支出和结余情况(元)							
机构名称	支出合计	其中				结余	
		基本支出	其中		项目支出	当期结余	累计结余
			人员支出	公用支出			

凤县审计局	2,193,549.85	1,865,671.23	1,850,967.23	14,704.00	327,878.62	109,646.44	109,646.44
机构名称	三公经费合计	其中					
		公务接待费	公务用车 运维费	公务用车 购置费	因公出国费		
凤县审计局	1,852.00	1,852.00	0.00	0.00	0.00		
部门支出和结余情况(元)							
机构名称	固定资产		其中		其他		
	原值	净值	在用固定资产(净值)	出租固定资产(净值)			
凤县审计局	435,240.00	66,842.84	66,842.84	0.00	0.00		

二、绩效评价工作情况

(一) 评价依据

1. 相关财政预算管理办法;
2. 年度预算编制、执行和决算等具体要求;
3. 年度县级部门预算、决算和项目库相关数据;
4. 县财政供养人员系统相关数据;
5. 部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件及资料;
6. 其他相关资料。

(二) 部门整体支出绩效评价目的

通过对县审计局 2022 年度部门预算、预算执行、预算管理、履职效果等内容的绩效评价,为财政部门提供决策依据,提高财政资金的使用效率。

(三) 评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 4 个一级指标、19 个二级指标、29 个三级指标。评价结果分为优、良、中、差 4 个评价等次,根据计算结果的分值,确定评

价部门整体支出最后达到的等次。具体详见表 4。

表 4 评价等次表

评价等次	优	良	中	差
分值 S	$S \geq 85$	$85 > S \geq 70$	$70 > S \geq 60$	$S < 60$

(四) 评价局限性

尽管评价组在评价过程中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

(一) 部门预算

从部门预算、专项业务经费预算、“三公经费”3个二级指标进行评价。评价组认为，部门预算从整体上看，预算完整、明晰，核算科目较为细化，“三公经费”变动率指标控制较好，但部门预算不精准，年初预算后，年中有追加。本指标满分15分，得分12.5分，部门预算指标绩效完成程度较好。评分结果详见表5。

表 5 绩效指标分析—部门预算

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
部门 预算	15	部门预算	8	完整性	2	1.5
				准确性	4	3
				细化性	2	2
		专项业务 经费预算	4	调整率	4	3

		“三公经费”	3	“三公经费”变动率	3	3
合计	15	-	15	-	15	12.5

1. **部门预算**：部门预算从预算编制的完整性、准确性、细化性三个方面进行评价。

(1) **完整性**：部门预算较为完整，公用经费、“三公经费”、政府采购、会议费、培训费等预算编报内容完整，收入来源编报齐全。

(2) **准确性**：专项业务经费预算以项目形式分类填报，符合相关项目支出的预算要求。公用经费预算方面，2022年本部门编制人数10人，以人均公用经费1,500.00元计算，本部门公用经费预算数应为15,000.00元，部门预算公开数为15,000.00元，公用经费预算能按照相关规定进行编制。但年初部门预算信息公示后，实际到位指标有调剂，且年内有调整。

(3) **细化性**：核算科目较为细化，“其他”科目金额占比小于10%。

2. **专项业务经费预算**：年初专项业务经费预算70,000.00元，年中部门工作运行中追加367,525.06元，专项业务经费预算总额437,525.06元，专项业务经费调整幅度较大。

3. **“三公经费”**：严把“三公经费”预算关，2021年“三公经费”预算10,000.00元，2022年预算9,500.00元，动态变动率小于0。

(二) 预算执行

从执行进度率、结转结余资金控制率、暂存暂付款控制率、财务核算、“三公经费”控制率、政府采购预算执行率6个二级指标进行评价。评价组认为，预算执行从整体上看，“三公

经费”控制率、暂存款控制率指标执行良好，但专项业务经费完成率、部门年末结转结余率、暂付款压缩率、执行进度率指标执行情况欠佳。本指标满分 31 分，得分 23.6 分，预算执行指标绩效完成程度较好。评分结果详见表 6。

表 6 绩效指标分析—预算执行

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
预算执行	31	执行进度率	12	执行进度率	6	4.6
				专项业务经费完成率	4	3
				公用经费控制率	2	1
		结转结余资金控制率	2	结转结余资金变动率	2	1
		暂存暂付款控制率	8	暂存款控制率	4	4
				暂付款压缩率	4	3
		财务核算	3	财务核算规范性	3	2
		“三公经费”控制率	3	“三公经费”控制率	3	3
政府采购预算执行率	3	政府采购预算执行率	3	2		
合计	31	-	31	-	31	23.6

1. 预算执行进度率：从执行进度率、专项业务经费完成率、公用经费控制率三个方面进行评价。

(1) 执行进度率：以 3 月、6 月、9 月、12 月为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。2022 年本部门一般公共预算收入 2,303,196.29 元。3 月底公共财政支出 391,822.53 元，序时支出进度 25%，实际支出进度 17.01%；6 月底公共财政支出 882,949.89 元，序时支出进度 50%，实际支出进度 38.34%；9 月底公共财政支出 1,523,204.42 元，序时支出进度 75%，实际支出进度 66.13%；12 月底公共财政支出 2,193,549.85 元，序时支出进度 100%，实际支出进度 95.24%。部门预算执行进度情况见表 7 及图。

表 7 部门预算执行进度表

进 度 \ 月 份	3 月底	6 月底	9 月底	12 月底
序时支出进度	25%	50%	75%	100%
实际支出进度	17.01%	38.34%	66.13%	95.24%
与序时进度的差异	-7.99%	-11.66%	-8.87%	-3.76%

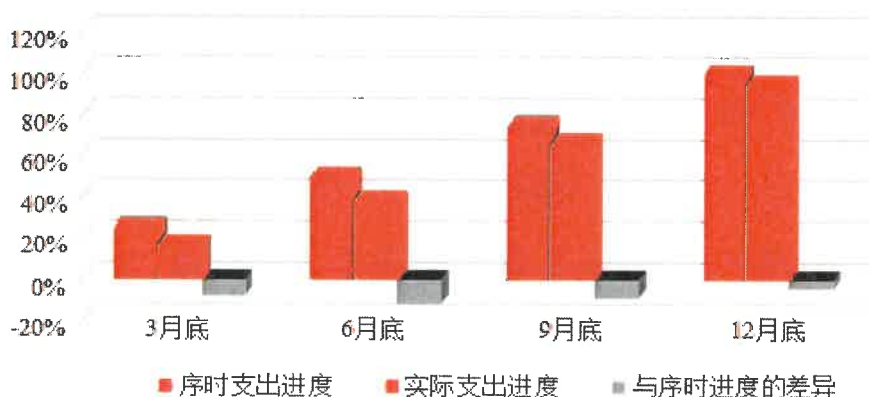


图 部门预算执行情况

(2) 专项业务经费完成率：2022 年度共拨付该部门专项业务经费 437,525.06 元，其中年初预算 70,000.00 元，年中追加 367,525.06 元。专项业务经费中：

一是“异地交叉审计及知识更新费 1”项目，预算指标 30,000.00 元，实际支付 30,000.00 元，指标资金主要用于支付审计服务费、异地交叉审计聘用人员工资等，指标使用规范，无挪用现象。

二是“投资、民生等专项审计”项目，预算指标 27,700.00 元，实际支付 1,298.00 元，指标资金主要用于支付餐费及公务卡还款，指标使用不够规范。

三是“异地交叉审计及知识更新费”项目，预算指标19,700.00元，实际支付19,725.70元，指标资金主要用于支付差旅费及打印机维修费，指标使用规范，无挪用现象。

四是“审计外勤补助”项目，预算指标28,600.00元，实际支付28,588.40元，指标资金主要用于支付临聘人员工资、外勤、加班费等，指标使用规范，无挪用现象。

全年本部门专项业务经费支出327,878.62元，完成率为74.94%，预算执行情况欠佳。

(3) 公用经费控制率：2022年本部门公用经费预算公开数为15,000.00元。在部门预算执行中公用经费实际支出14,704.00元，全年公用经费在1月底全部支付完毕，其中7,500.00元用于支付职工春节慰问金，2月至12月未发生支出，公用经费指标控制率良好，但执行进度不均衡，且预算指标执行不够规范。

2. 结转结余资金控制率：该部门2021年期末无结转结余指标。2022年期末财政云指标结余109,646.44元，结转结余控制情况欠佳。

3. 暂存暂付款控制率：从暂存款控制率、暂付款压缩率两个方面进行评价。

(1) 暂存款控制率：2021年期末暂存款项“其他应付款”科目余额6,080.46元；2022年期末余额为0.00元，控制率指标完成良好。

(2) 暂付款压缩率：2021年期末暂付款类科目“其他应收款”余额9,999.97元，2022年期末余额79,164.97元，暂

付款压缩率欠佳。

4. **财务核算**：账务处理、会计核算较为及时准确，但预算执行中财政云系统预算指标使用不够规范。

5. **“三公经费”控制率**：2021年该部门“三公经费”预算10,000.00元，2022年预算9,500.00元，2022年“三公经费”实际支出1,852.00元，控制率指标执行良好。

6. **政府采购执行率**：2022年预算公开公示政府采购0.00元，实际分散采购电脑及碎纸机增加固定资产12,900.00元，政府采购执行率指标完成不佳。

（三）预算管理

从预算信息公开性、管理制度健全性、信息资料健全性、资金使用合规性、在职人员变动率、债务管理、资产管理7个二级指标进行评价。评价组认为，该部门预算信息公开及时、准确，管理制度健全，在职人员变动率控制较好，但存在资产管理、公用经费、专项业务经费指标使用等不够规范的问题。本指标满分31分，实际得分27.5分，预算管理指标绩效完成程度较好。评分结果详见表8。

表8 绩效指标分析—预算管理

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
预算	31	预算信息公开	2	公开部门预算信息	0.5	0.5
				公开部门决算信息	0.5	0.5
				公开“三公经费”预算信息	0.5	0.5
				公开“三公经费”决算信息	0.5	0.5
		管理制度健全性	3	管理制度健全性	3	3
		信息资料健全性	4	专项业务相关资料完整性	2	1
				绩效评价报告报送工作情况	2	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
管理		资金使用合规性	10	资金使用合规性	10	8.5
		在职人员变动	6	静态评价	4	4
				动态评价	2	2
		债务管理	2	负债率	2	2
		资产管理	4	资产管理安全性	4	3
合计	31	—	31	—	31	27.5

1. **预算信息公开性**：能够按照财政部门的相关要求公开本部门预算信息、决算信息及“三公经费”相关信息。

2. **管理制度健全性**：部门已制定固定资产管理、财务管理、政务公开、公务接待等制度，部门内控制度健全。

3. **信息资料健全性**：从专项业务经费相关资料完整性和绩效评价报告报送工作情况进行评价。

(1) **专项业务经费相关资料完整性**：项目绩效目标申报程序符合规定，实施过程资料较为齐全，但未见到相关的专项总结。

(2) **绩效评价报告报送工作情况**：部门绩效自评工作认真、规范，自评报告内容完整。

4. **资金使用合规性**：资金的使用符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用无截留、虚列支出等现象，但存在专项业务经费指标与部门运行的基本支出指标混淆使用，公用经费指标支出不规范，工会费用挤占公用经费等问题。

5. **在职人员变动率**：截至 2022 年末，县审计局编制人数 10 人，其中行政编制 8 人、事业编制 2 人。2022 年实有在编在岗人数 10 人。

6. 债务管理：2022 年期末该部门无财政系统备案的债务。

7. 资产管理：该单位有固定资产管理制度，2022 年财政云系统期末固定资产原值 435,240.00 元，累计折旧 386,191.64 元，净值 49,048.36 元；资产管理信息系统期末固定资产原值 435,240.00 元，累计折旧 368,397.16 元，净值 66,842.84 元，账账不符。资产管理信息系统与财政云系统固定资产情况详见表 9。

表 9 2022 年资产管理信息系统与财政云系统固定资产情况比较表

单位：元

序号	内容		资产管理系统	财政云系统	差额	备注
1	期初数	原值	422,340.00	422,340.00	0.00	
		累计折旧	333,473.30	263,467.78	70,005.52	
		净值	88,866.70	158,872.22	-70,005.52	
2	期中增加	原值	12,900.00	12,930.00	-30.00	含差错更正 30 元
		累计折旧	34,923.86	69,577.10	-34,653.24	
3	期中减少	原值	0.00	30.00	-30.00	差错更正
		累计折旧	0.00	34,653.24	-34,653.24	差错更正
4	期末数	原值	435,240.00	435,240.00	0.00	
		累计折旧	368,397.16	386,191.64	-17,794.48	
		净值	66,842.84	49,048.36	17,794.48	

(四) 履职效果

从职责履行、社会公众或服务对象满意度、奖惩情况 3 个二级指标进行评价。评价组认为，2022 年该部门较好地完成了全年目标任务，服务对象满意度、社会认可度较好。本指标满分 23 分，得分 20.2 分，履职效果指标绩效完成程度良好。评分结果详见表 10。

表 10 绩效指标分析—履职效果

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
	22	职责履行	10	2022 年目标任务完成情况	10	8

履职效果		社会公众或服务对象满意度	10	问卷调查	10	9.2
		奖惩情况	3	奖惩情况	3	3
合计	23	—	23	—	23	20.2

1. 职责履行: 2022 年县审计局充分发挥审计在党和国家治理体系中的重要作用, 全年共审计单位(项目) 34 个, 查出管理不规范资金近 38402 万元。同时, 与社会力量合作完成审计工程造价 102 个, 送审资金 33223.92 万元, 审减 3017 万元, 审减率 9.08%。实施的凤县政府招待所资产负债损益审计项目、凤县粮食购销领域专项审计项目获全市表彰。撰写的《行政事业单位财务管理存在的问题及对策》在现代审计与经济总第 263 期发表。2022 年目标责任考核尚未出台, 2021 年该部门目标责任考核为“良好单位”。

2. 社会公众或服务对象满意度: 经评价组人员深入各级部门或单位, 通过对服务对象的问卷调查, 汇总问卷数据, 社会公众或服务对象对该部门工作的满意度为良好。

3. 奖惩情况: 2022 年县审计局各项工作受到了省市县各级部门的肯定和表彰, 受到省审计厅《关于表彰全省医保基金和“三医联动”改革专项审计调查等项审计工作先进单位的通报》(陕审委办发〔2023〕3 号) 文件。

四、综合评价结论

凤县审计局 2022 年部门整体支出, 预算编制较为细化, 资金到位及时, 管理较为规范, 支出依据较为充分, 未出现截留和虚列支出的现象和问题; 且职责履行到位, 在创新审计管理方式、提高审计效能, 不断加大财政预算执行、重大政策措施落实、经济责任、离任资产审计的结合力度, 在“一审多项”

“一审多果”“一果多用”等管理工作方面发挥了积极的作用，全年目标任务完成良好，但也存在着预算编制不够准确，固定资产管理不规范等问题。结合部门自评、信息采集，深入相关单位问卷调查等情况，经评价组认真评价，凤县审计局 2022 年部门整体支出绩效评价得分 83.8 分，整体评价结果为良。

五、问题及建议

（一）存在问题

1. 部门预算不够精准，专项业务经费预算执行率偏低。一是年初部门预算公开后，在预算指标到位时进行了调剂，调剂后年初部门预算指标收入为 1,712,801.23 元，年中工作运行中，追加基本费用预算 222,870.00 元，专项业务经费预算 367,525.06 元，合计追加预算指标 590,395.06 元，部门预算既有年初指标调剂，又有年中运行过程中的指标追加；二是专项业务经费年初预算 70,000.00 元，年中追加 367,525.06 元，专项业务经费合计收入 437,525.06 元，全年共支出 327,878.62 元，完成率为 74.94%，预算执行率偏低。

2. 公用经费预算执行不规范、支出进度不均衡。2022 年本部门编制人数 10 人，以人均公用经费 1,500.00 元计算，本部门公用经费预算数为 15,000.00 元，部门预算公开数为 15,000.00 元，预算编制符合定额标准的要求。但在年度预算执行过程中，一是将公用经费 7,500.00 元用于支付职工春节慰问金支出，预算指标执行不规范；二是全年公用经费实际支出 14,704.00 元，全部在 1 月底前支付完毕，2 月至 12 月未发生公用经费支出，执行进度不均衡。

3. 会计核算差异，资产底数不清。2022 年末资产管理信息系统固定资产原值 435,240.00 元，累计折旧 368,397.16 元，净值 66,842.84 元，财政云系统固定资产原值 435,240.00 元，累计折旧 386,191.64 元，固定资产净值 49,048.36 元；账账不符。原因是资产管理信息系统与财政云系统累计折旧期初数、其中增加数、期末数均不相符，属以前年度累计折旧账务处理及 2022 年会计期间调整账务处理差错所致。

（二）建议

1. 结合工作实际，科学编制部门预算。部门预算是一项综合预算，既包括部门基本费用预算，又包括专项业务经费预算。一是在编制部门预算时，要建立科学合理的定额标准体系、建立预算绩效评价体系，按照公共财政的要求和“集中财力办大事”的预算安排原则，进一步调整、优化预算结构，提升部门预算的有效性，强化部门预算监督，提高部门预算的科学性和精准性。二是要加强对部门专项业务活动的调研，确定专项经费的实际应用效果，不断提升专项业务经费预算编制准确性，科学合理安排财政资金，力争专项业务经费精细化、科学化，以保证和提高专项业务经费的预算执行率，减少财政资金的二次分配，维护财政预算的严肃性。

2. 加强公用经费管理，严肃预算执行。公用经费是保障部门预算单位机构正常运转和履行行政职能的基础，是部门预算的核心部分。一是本部门应分清经费渠道，划清资金界限。行政事业单位的资金渠道较多，资金性质比较复杂，财政资金有日常经费资金和专项经费资金，专项经费又因行政事业任务不

同而需要单独核算单独管理。因此要根据资金的不同渠道，把基本业务支出（含公用经费支出）、专项资金支出、基本建设支出和其他支出严格区分开来，按规定的用途使用，不得挪用挤占；二是在日常公用经费指标支付过程中，建立有效的预算监督机制，强化预算约束，严格按照预算指标的要求，科学合理、及时均衡的执行预算指标。财政部门按预算进行管理，用钱单位按预算支出，从而保证预算单位依法理财、科学理财，减少公用经费预算执行过程中的随意性，切实提高预算资金的使用效益，降低政府运行成本。

3. 严谨会计核算，确保资产完整。一是强化部门资产管理，增强监管意识，建立健全部门资产管理制度，认真落实资产管理责任，充分认识管好用好固定资产的重要性，把固定资产作为部门管理的一项重要内容，列入本单位工作目标；二是不断加强固定资产核算管理，真实的确认、计量、记录和报告部门固定资产的存量，严格执行会计核算原则，对因会计人员更换、以前年度就存在的固定资产账账不符问题，及时上报部门管理机构，研究制定相关的处理处置办法并进行相关账务处理，达到固定资产账账相符以及会计信息的真实性，确保部门固定资产的安全性和完整性。

附件：凤县审计局 2022 年部门整体支出绩效评价评分表



附件

凤县审计局 2022 年部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
部门预算 (15分)	部门预算 (8分)	完整性	部门收入中，除公共预算拨款外，政府性基金拨款、事业收入、事业单位经营收入、其他收入、上年结转等收入数据完整得1分；收入来源未编报齐全或编报数据有错误的，出现1处扣0.5分，扣完为止。	1	1
			部门预算中，要求专门反映的三公经费、政府采购以及项目绩效目标管理等内容，编报完整的得2分；应编未编或出错1项扣0.5分，扣完为止。	1	0.5
		准确性	①预算编制科目准确、公用经费能按照县财政的定额标准进行编制得1分；②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理，得1分；编制科目、项目支出细化和分类填报每出错1处，扣0.5分，扣完为止。③部门预算年内无调整得2分；年内有调整得0分。	4	3
		细化性	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目，得1分；项目预算细化到分项预算数量、单价及预算标准的，得2分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例≤10%得1分，>10%的得0分。	2	2
	专项业务经费预算 (4分)	调整率	专项业务经费预算内容完整，专项编制、专项进行绩效目标申报，得4分。调整幅度≤10%得3分；10%<调整幅度≤20%的得2分，20%<调整幅度≤30%，得1分，调整幅度>30%得0分。专项业务经费调整率=(专项业务经费实际支出总额-专项业务经费预算总额)/专项业务经费预算总额×100%。	4	3
三公经费 (3分)	三公经费变动率	以部门三公经费预算年度动态变动情况，进行评价。动态变动率等于或小于0得满分；大于0得0分。 三公经费动态变动率=[(本年度三公经费预算总额-上年度三公经费预算总额)÷上年度三公经费预算总额]×100%。	3	3	
预算执行 (31分)	执行进度率 (12分)	执行进度率	以3月、6月、9月、12月为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为1.5分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分；小于序时支出进度时按公式计算得分。 某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。 某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门某时点支出指标预算数。	6	4.6
		专项业务经费完成率	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额×100%。完成率为100%得4分；超额或未完成10%之内的得3分；超额或未完成10%-20%之间的得2分；超额或未完成20%以上的得0分。	4	3
		公用经费控制率	公用经费能按照预算的用途专项使用并专项核算。以3月、6月、9月、12月为时点，用时点月底的公用经费支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门公用经费预算执行的均衡性。实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门某时点支出指标预算数。90%≤实际支出进度≤100%得2分，100%<实际支出进度<90%，得0分。	2	1
	结转结余资金控制率 (2分)	结转结余资金变动率	部门本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。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。 某部门结转结余变动率得分=(15%-结转结余率)÷(15%-5%)×该指标分值。某部门结转结余变动率=(本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数)÷上年度累计结转结余数×100%。	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
预算执行	暂存暂付款控制率 8分	暂存款控制率	暂存款控制大于或等于20%得4分；控制率小于0得0分；控制率在0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末暂存款控制率÷20%×分值。 其中：某部门暂存款控制率=[1-(该部门本年度暂存款期末余额÷该部门上年度暂存款期末余额)]×100%。	4	4
		暂付款压缩率	暂付款压缩率大于或等于20%得4分；压缩率小于0得0分；压缩率在0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末暂付款压缩率÷20%×分值。 其中：某部门暂付款压缩率=[1-(该部门本年度暂付款期末余额÷该部门上年度暂付款期末余额)]×100%。	4	3
	财务核算 3分	财务核算规范性	账务核算记账及时、准确性。	3	2
	三公经费控制率 3分	三公经费控制率	以100%为标准。三公经费控制率≤100%得3分；每超过一个百分点扣1分，扣完为止。 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%。	3	3
	政府采购预算执行率 3分	政府采购预算执行率	以部门政府采购预算执行数与年度政府采购预算的比率进行评价。政府采购执行率95%-100%得满分；执行率在70%-95%的按公式计算得分；70%以下及100%以上(不含100%)得0分。 某部门得分=某部门政府采购预算执行率×分值。 其中：某部门政府采购预算执行率=(该部门实际政府采购金额÷该部门年度政府采购预算数)×100%。	3	2
预算管理 (31分)	预算信息 公开 (2分)	公开部门预算信息	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开三公经费预算信息、公开三公经费决算信息每公开1项得0.5分。	0.5	0.5
		公开部门决算信息		0.5	0.5
		公开“三公经费”预算信息		0.5	0.5
		公开“三公经费”决算信息		0.5	0.5
	管理制度健全性 (3分)	管理制度健全性	①已制定或具有预算资金管理办法，内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度得1分； ②相关管理制度符合单位当前实际情况且符合最新财务管理要求的制度，合法、合规、完整得1分； ③相关内控制度健全、能有效执行且有记录得1分。	3	3
	信息资料健全性 (4分)	专项业务经费相关资料完整性	专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整得2分；较完整得1分。	2	1
		绩效评价报告报送工作情况	部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、详实得2分；较完整得1分。	2	2
	资金使用合规性 (10分)	资金使用合规性	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得1分； ②资金拨付有完整的审批程序和手续得1分； ③项目支出按规定经过评估论证得1分； ④支出符合部门预算批复的用途得2分； ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分。 ⑥其他违规问题3分，每发现一处扣1分，扣完为止。	10	8.5

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
预算管理 (31分)	在职人员 变动 (6分)	静态评价	①以年度在职人员数与编制数相比较, 进行评价。以100%为标准。在职人员控制率 $\leq 100\%$ 得2分; 每超过十个百分点扣0.5分, 扣完为止。某部门在职人员控制率=(本年实有在职人数 \div 编制人数) $\times 100\%$ 。 ②有专职财务人员得2分。	4	4
		动态评价	以年度在职人员数与上年在职人员数的变动比率进行评价。变动率小于或等于0得满分; 变动率大于0时得0分。 某部门在职人员变动率=[(本年在职人数-上年在职人数) \div 上年在职人数] $\times 100\%$ 。	2	2
	债务 管理 (2分)	负债率	部门负债率小于50%得满分; 负债率大于50%的每增加10%扣减1分, 扣完为止。某部门负债率=该部门负债余额 \div 该部门年度收入预算数 $\times 100\%$ 。	2	2
	资产 管理 (4分)	资产管理 安全性	①资产保存完整得1分; ②资产处置规范得1分; ③资产账务管理合规, 账实相符得1分; ④资产有偿使用及处置收入及时足额上缴得1分。	4	3
履职 效果 (23分)	职责 履行 (10分)	2022年 目标任务 完成情况	以部门岗位责任制目标任务完成情况, 评价部门履职效果, 同时以县政府目标责任制考核结果为参考。	10	8
	社会公众 或服务对象 满意度 (10分)	问卷调查	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。 评价组采取问卷调查。扣分标准(一般发放10份问卷表), 1个B扣0.25分, 1个C扣0.5分, 扣完为止。	10	9.2
	奖惩情况 (3分)	奖惩情况	部门(单位)受到中省表彰奖励得3分, 受到市级表彰奖励得2分, 受到县级表彰奖励得1分(同一件事受到各级表彰的只奖励最高级别的); 未受到表彰奖励的不得分; 受到上级通报批评不得分并扣3分。	3	3
总分	100	—		100	83.8