

焉耆县重点部门整体支出 第三方绩效评价报告

巴金投咨字〔2023〕011号

评价部门名称：焉耆县审计局

委托单位：焉耆县财政局

评价机构：新疆巴州财政金融投资管理中心

评价时间：2023年7月20日



目 录

摘 要	1
一、概述	1
二、评价结论	1
三、主要绩效	2
(一) 部门职能履行情况	2
(二) 年度工作完成情况	3
(三) 主要经验	4
四、问题及建议	4
(一) 存在问题	4
(二) 建议及改进措施	5
正 文	6
一、部门基本情况及单位绩效目标	6
(一) 单位主要工作职责	6
(二) 单位机构及人员构成	8
(三) 部门整体绩效主要内容	9
(四) 部门内部控制建设	11
二、评价实施情况	15
(一) 评价原则	15
(二) 评价依据	16
(三) 评价对象、范围及时段	16
(四) 评价过程、标准及方法	17
(五) 评价指标体系	18
三、部门整体支出规模及内容	25

(一) 预算平衡情况	25
(二) 预算支出情况分析	25
(三) “三公经费”预算支出情况	26
(四) 部门政府采购情况	26
(五) 部门固定资产情况	26
四、部门整体支出绩效评价分析与评价结论	27
(一) 评价结论	27
(二) 评分情况	28
(三) 绩效评价分析	30
五、经验做法	43
六、存在的问题及建议	43
(一) 存在问题	43
(二) 建议及改进措施	44
七、其他需要说明的问题	47
(一) 关于评价责任的说明	45
(二) 提示报告使用者注意事项的说明	45

摘 要

一、概述

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号文）的文件精神及要求，对2022年焉耆县审计局整体支出绩效进行重点评价。2022年焉耆县审计局基本支出年初预算安排，是根据中央审计委员会办公室、审计署关于印发《“十四五”国家审计工作发展规划》的通知，为了健全集中统一的审计工作体制机制、着力构建全面覆盖的审计工作格局、推动形成权威高效的审计工作运行机制，做好“十四五”时期的审计工作，并完成焉耆县审计局“三定方案”的职能所需的各项工作。2022年焉耆县审计局年初预算安排189.37万元，年中调整预算46.76万元，全年预算总额236.13万元，全年实际支出236.13万元，资金执行率100%，占总支出的100%。部门整体工作完成较好。

二、评价结论

本次第三方重点项目绩效评价结果评价组使用项目委托单位、被评价单位认可的评价指标体系及评分标准开展评价。从投入、过程、产出到效益情况展开的；2022年焉耆县审计局整体支出绩效评价综合得分为90.92分，评定等级为“优”。

1.投入方面：部门整体支出绩效目标设定符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划以及部门职责；绩效目标的明确性，部门整体的绩效目标细化分解为清晰可衡量的指标予以体现，与部门年度的任务数或计划数相对应，资金

额度与年度目标相适应；预算配置方面有效控制了在职人员数量、但“三公经费”的变动较大、重点工作支出安排率偏低。

2.过程方面：预算执行情况较好，预算管理制度健全，资金使用合规，预决算都按规定公开，会计信息及数据完善，资产管理有健全的制度、且资产管理安全、资产使用率及政府采购执行较高。

3.产出评价：部门整体支出相关的职责履行情况较好，部门履职工作任务的实现程度高、部门履职时效目标的实现程度大、部门履职质量的实现程度高、部门重点工作办理落实及时，年度本职与审计任务圆满完成。

4.效果评价：部门整体支出实现的履职效益较好，焉耆县审计局的履职，对焉耆县财政经济秩序提供了充分的保障，被审计单位对焉耆县审计局的满意度高。

三、主要绩效

（一）部门职能履行情况

2022年，焉耆县委审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届历次全会、党的二十大精神，深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要讲话指示批示精神，紧紧围绕党中央决策部署和各级党委工作要求，充分发挥审计监督职能作用，做好常态化“经济体检”工作，保障“六稳”“六保”工作任务落实落地。在焉耆县县委、县人民政府和县财政局的大力支持和县委、县政府的正确领导下，焉耆县财政局迎难而上、务实重干，积极推

动各项审计工作取得了新的进展，为促进经济持续健康发展与社会和谐稳定提供了有力的审计监督支撑和保障。

（二）年度工作完成情况

截至2022年12月31日，焉耆县审计局完成审计项目11个，其中财政预算执行审计4个、专项审计5个、经济责任审计1个、自然资源审计1个，正在实施审计项目3个（经济责任审计）。形成并提交审计报告8篇、信息简报24篇。

完成了本级财政预算执行审计，在紧扣预算执行和财政财务管理重点目标方面，常态化开展预算执行和其他财政收支情况审计，保障财政资金规范安全高效运行，运用数据分析实现对焉耆县本级一级预算单位数据审计全覆盖。被审计单位对审计建议采纳率高。

民生项目审计保质保量完成，群众满意度高，推动增进了民生福祉。把促进好、维护好、发展好最广大人民根本利益作为审计工作的出发点和落脚点，开展了困难群众救助补助资金审计、福利彩票公益金专项审计、2022年巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接跟踪审计等工作推动利民惠民富民政策落地落实。

认真贯彻落实习近平总书记关于审计整改工作的重要指示批示精神，盯着问题、盯着整改，完善机制，防范在前，健全审计整改长效机制，夯实被审计单位的整改主体责任、主管部门的监督管理责任、审计机关的督促检查责任，健全审计整改对账销号、整改情况报告、追责问责制度。

（三）主要经验

1.被评价部门内控管理制度健全、合规、合法。资金使用符合相关的财务管理制度规定，有完整的审批程序和手续，符合预算批复规定的用途，财政资金拨付制度完善、明确，按照先有预算指标再有用款计划的原则，根据实际使用情况进行拨付。

2.被评价部门积极发挥财政绩效监控对预算支出的警示作用。年中积极完成绩效监控工作，并形成绩效监控报告，监督各预算执行情况及绩效目标实现进度，发现预算执行问题及时调整。

3.在被评价部门提供的相关材料，焉耆县审计局认真做好了年度绩效评价工作，落实各股室具体责任。以自评促自查，焉耆县审计局在开展绩效自评的同时，同步开展预算支出绩效目标完成情况自查工作，进一步推动绩效目标管理对预算支出发挥了积极作用。

四、问题及建议

（一）存在问题

1.预算编制与实际存在差异。预算编制在2021年度年底进行编报，在2022年单位办公面积、人员等数量不变，且单位没有项目储备的情况下，根据焉耆县审计局导出的一体化大平台指标额度，人员类预算调整及追加合计80.20万元，与年初预算相比，调整率高达42.35%，差异较大。

2.“三公经费”变动率大、控制率低。根据2021年预算公开与2022年预算公开相对比，焉耆县审计局2022年度，在车辆未新增的情况下，增加公务用车运行维护费1.45万元，

与2021年度0.45万元相比，变动率达到222.22%，变动率大，同时因为2022年度新冠疫情原因，单位车辆被抽调使用，2022年度实际发生“三公经费”1.2万元，与2021年度0.4万元相比，增加200%，预算控制率低。

3.公用经费执行率低。根据焉耆县审计局2022年预算与2022年决算做对比，2022年焉耆县审计局2022年公用经费预算7.75万元，实际支出3.63万元，执行率为46.84%，执行率偏低。

（二）建议及改进措施

1.在新的预算周期内，部门应提前统筹，据实安排调整预算编制，细化各项保障类预算的准确性，使得预算依法合规，完整科学；量入为出，收支平衡；讲求绩效，提高效益。做到具有系统观念，加强财政资源统筹。

2.做好应对风险能力，提高单位机动能力，避免因县政府安排的临时任务，造成部门业务压力过大，导致无法实现“三公经费”的有效压减，实现节约型财政保障机制。

3.合理安排调整重点工作执行计划，合理调整预算，焉耆县审计局的重点工作，主要由公用经费保障，而公用经费执行率偏低，单位应当在年中部门整体监控后，合理规划单位工作重点，并调整公用经费预算，实现预算经费的合理及有效使用，最大力度发挥单位履职效能。

正文

为推进焉耆县全面实施预算绩效管理，完善部门预算管理工作，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，合理配置公共资源。根据《中华人民共和国预算法》《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号文）《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕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）和《关于印发〈自治州财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（巴财预〔2019〕82号）等文件要求，受焉耆县财政局委托，新疆巴州财政金融投资管理中心承接了焉耆县审计局整体支出第三方绩效评价工作。为保证评价工作的科学性、严谨性、可行性和时效性，根据财政部、自治区财政厅和巴州财政局有关绩效评价规定的要求，形成了该项目绩效评价报告。

一、部门基本情况及单位绩效目标

（一）部门主要工作职责

1.贯彻执行国家、自治区有关审计工作的法律、法规和方针政策；落实自治州有关审计规范，拟订规范性文件，制定审计规章制度并组织实施。

2.向自治县人民政府报告和向有关部门通报审计情况，提出制定和完善有关政策、法规、经济调控措施的建议。

3.在自治县人民政府和上级审计机关的领导下，对本级预算执行情况和其他财政收支情况进行审计监督，向本级人民政府和上级审计机关提出审计结果报告。受自治县人民政府委托向自治县人大常委会提交县本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。向自治县人民政府报告对其他事项的审计和专项审计调查情况及结果。依法向社会公告审计结果。向自治县人民政府有关部门及乡镇人民政府通报审计情况和审计结果。

4.对自治县各部门（含所属单位）和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况，进行审计监督。

5.对县属国有金融机构及经授权的非县属国有金融机构的资产、负债、损益，进行审计监督。

6.对国家的事业组织和使用财政资金的其他事业组织的财务收支，进行审计监督。

7.对国有企业的资产、负债、损益，进行审计监督。

8.对国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例超过50%的和国有资本占企业、金融机构资本（股本）总额的比例在50%以下，但国有资本投资主体拥有实际控制权的企业、金融机构进行审计监督。

9.对政府部门管理的和其他单位受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，进行审计监督。

10.对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支，进行审计监督。

11.除《中华人民共和国审计法》规定的审计事项外，对其他法律、行政法规规定应当由审计机关进行审计的事项，依照《中华人民共和国审计法》和有关法律、行政法规的规定进行审计监督。

12.对与国家财政收支有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审计调查，并向自治县人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。

13.对依法属于审计机关审计监督对象的单位内部审计工作进行业务指导和监督。

14.社会审计机构审计的单位依法属于审计机关审计监督对象的，按照国务院的规定，有权对该社会审计机构出具的相关审计报告进行核查。

15.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向县人民政府或上级行政主管部门提请行政复议、行政诉讼或自治县人民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。

16.承担自治区、自治州审计部门授权的审计事项。

17.承办自治县人民政府交办的其他事项。

（二）单位机构及人员构成

焉耆县审计局无下属预算单位，下设3个股室，分别是：行政办、固定资产投资股、经济责任审计股。

焉耆县审计局单位编制数 16，实有人数 31 人，其中：在职 16 人；退休 15 人。

（三）部门整体绩效主要内容

1.总体目标

根据中央审计委员会办公室、审计署关于印发《“十四五”国家审计工作发展规划》的通知，为了健全集中统一的审计工作体制机制、着力构建全面覆盖的审计工作格局、推动形成权威高效的审计工作运行机制，做好“十四五”时期的审计工作，并完成焉耆县审计局“三定方案”的职能所需的各项工作。

2.年度目标

焉耆县审计局 2022 年部门整体绩效的年度目标为：1.努力推进审计署和自治区审计厅部署的重大政策措施落实情况跟踪审计工作。2.深化政府审计工作，根据县委、县政府工作安排，开展好经济责任审计工作，履行审计监督职能。3.做好政府投资项目审计工作。

3.具体绩效目标

被评价单位设立具体的整体支出绩效目标如下：

（1）职责履行

数量指标：

指标 1：审计项目数量 ≥ 12 个

指标 2：提交各类审计报告 ≥ 10 篇

指标 3：提交信息简报数量 ≥ 24 篇

质量指标：

指标 1: 被审计单位对审计建议采纳率 $\geq 95\%$

时效指标:

审计项目按时完成率 $\geq 90\%$

(2) 履职效益

社会效益指标:

指标 1: 维护财政经济秩序=有效提升

满意度指标:

指标 1: 对审计人员投诉率 $\leq 5\%$

指标 2: 被审计单位对审计工作满意度 $\geq 95\%$

(3) 部门年度绩效目标完成情况

1.圆满完成各项审计工作

2022年审计局聚焦主责主业依法客观公正审计,推动审计监督效能得到充分发挥。围绕经济社会发展大局,坚持依法审计,聚焦主责主业,强化审计监督,截至目前完成审计项目 11 个,其中财政预算执行审计 4 个、专项审计 5 个、经济责任审计 1 个、自然资源审计 1 个,正在实施审计项目 3 个(经济责任审计)。同时形成并提交审计报告 8 篇、信息简报 24 篇。

2.完成了本级财政预算执行审计,在紧扣预算执行和财政财务管理重点目标方面,常态化开展预算执行和其他财政收支情况审计,促进深化预算管理改革,强化预算约束和绩效管理,规范财政财务收支行为,保障财政资金规范安全高效运行,运用数据分析实现对焉耆县本级一级预算单位数据审计全覆盖。对县自然资源局、县红十字会、

县水利局的预算执行和其他财务收支情况进行了延伸审计，其中与县巡察办联合编组对红十字会开展“巡审联动”工作。同时在开展财政审计中对各部门使用正版软件情况开展了审计调查。截至目前，已完成县财政局、县自然资源局、县红十字会、县水利局的预算，各项审计业务成效显著。

3.民生审计保质保量完成，群众满意度高

着力推动增进民生福祉。把促进好、维护好、发展好最广大人民根本利益作为审计工作的出发点和落脚点，开展了困难群众救助补助资金审计、福利彩票公益金专项审计、2022年巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接跟踪审计、2022年支持新疆发展资金和项目跟踪审计，严肃查处民生领域腐败和漠视侵害群众利益的形式主义官僚主义问题，推动利民惠民富民政策落地落实。

4.坚持问题导向，深化审计整改。

认真贯彻落实习近平总书记关于审计整改工作的重要指示批示精神，盯着问题、盯着整改，完善机制，防范在前，健全审计整改长效机制，夯实被审计单位的整改主体责任、主管部门的监督管理责任、审计机关的督促检查责任，健全审计整改对账销号、整改情况报告、追责问责制度。

（四）部门内部控制制度建设

1.决策管理

焉耆县审计局进行重大事项决策、重要干部任免奖惩、重大项目安排、大额资金使用等“三重一大”事项的决策时，除遇重大突发事件和紧急情况外，由党组以会议形式集体讨论决定。

2.财务管理

财务管理包括预算管理、收支业务管理、财政票据管理、政府采购管理、资产管理、财务监督等方面。

（1）预算管理

焉耆县审计局按照规定编制年度部门预算，并上报焉耆县财政局按照法定程序审核、报批。部门预算由收入预算、支出预算组成。具体来看预算申请流程如下：

首先，焉耆县审计局办公室根据财政局下发预算编制文件，了解财政本年预算编制要求，并传达给审计局各个股室，各个股室的负责人、经办人员和财务人员再开会，根据当年业务情况和年度工作计划编制各股室相关预算，再由办公室财务负责人汇总编制本单位年度预算。之后由部门经过审核后报批县财政局，县财政局同意后批复额度，调整预算科目。

（2）收支业务管理

收入方面，统一专户、规范管理。在经营活动期间所发生的一切收入，其中属于国库收入的资金先统一缴入财政预算外资金管理中心，通过财政结算后转入本单位存款账户；其他资金专户收入，要及时缴入单位账户，任何科室不得在账外私存和私设小金库。局所管理的各部门必须建立健全收

支管理制度；严禁任何科室外购票据。对当日的收入款项应当日入库，不得坐支。

支出方面，在人员工资方面，负责人事工资工作人员要及时填写工资福利变动相关表格，报区人力资源和社会保障局审批，凭审批表向财务资产科申请相应变动人员的工资福利补发，并存入个人档案。若遇人员调动，需及时提供干部介绍信和增（减）编表格给财务资产科，增加（减少）人员经费的开支；公用经费方面，局财务资产科应根据区财政核定的年度经费预算编制局年度基本经费支出分月计划，并在保证局机关正常公务活动下严格按照计划控制基本经费支出。其中招待费全年支出必须控制在区纪检部门与财政部门下达的支出控制范围内；专项经费，由财务资产科统一管理，专款专用，同时大额费用开支须实现请示汇报，重大工程或采购项目50000元以上须由专家论证，并经局党组机关会议研究决定后实施，超出预算或无预算的，报分管局长和财务资产科审核后，由局长审批后方可实施。

日常支付的流程：经办人填写报销清单→所在部门负责人签字→财务会计审核→局分管领导签字→局财务审批人签字→财务出纳核对与报销。

（3）财政票据管理

每年度结束后，所有的财政票据、会计凭证、会计账簿、票据存根及财务留存合同、协议、文件证明等一律纳入会计档案管理，由档案室专人管理。若有非会计人员或外单位人员借阅财务档案须向财务资产科提出申请，经财务资产科科

长审批后方可在财务人员的陪同下，在档案管理员处登记借阅。

（4）政府采购管理

焉耆县审计局按照《中华人民共和国政府采购法》以及《新疆维吾尔自治区人民政府采购管理办法》的有关规定，结合本单位工作需要，在政府采购目录和限额标准范围内，编制政府采购预算，严禁拆分项目规避政府采购和公开招标。达到数额标准以上的项目，应当采用公开招标方式。因特殊情况需要采用公开招标以外的采购方式的，必须在采购活动开始前获得政府采购监督管理部门的批准。对达到公开招标数额标准的分散采购项目，采购人不具备自行招标条件的，应当委托政府采购代理机构代理采购。

（5）资产管理

根据规定，焉耆县审计局必须依法管理使用国有资产，完善资产管理制度。焉耆县审计局应定期或不定期对资产进行账务清理，每年末进行一次全面清查盘点。

固定资产方面，焉耆县审计局对固定资产进行分级、动态管理。局办公室作为固定资产管理部门，负责验收、领用、保管、回收等日常管理工作和固定资产账卡管理、清查登记和日常监督检查工作，同时在建立局固定资产总账的基础上，细分设立各处室固定资产使用明细账。局计财处作为固定资产会计核算部门，配合做好清查、盘点工作。局机关各股室作为固定资产实际使用部门，股室负责人是固定资产管理的责任人，同时指定一名固定资产专管员，负责资产变动和日

常维护等管理工作。其中固定资产应实行分类管理，进行明细核算，同时建立固定资产实物登记卡，明确保管（使用）责任人。

（6）财务监督

焉耆县审计局根据国家法律法规建立相应内部控制制度。各单位主要负责人对本单位财务管理和资金安全负责。单位财务部门和财务人员依法对单位经济活动进行财务监督。并根据单位内控制度进行内部审计，对相关经费做必要的专项检查。

二、评价实施情况

本次绩效评价通过投入、过程、产出、效益等四个方面，为客观全面地评价该部门整体支出绩效的有效性和产生效益的实现程度，解决上述提到的评价问题，对部门整体支出绩效进行全面而有针对性地考察，评价组全面梳理项目的管理办法和实际目标，分解项目管理的各个环节后，使用比较法、因素分析法、公众评判法评价该项目。

（一）评价原则

1.科学规范原则。2022年焉耆县审计局整体支出绩效评价严格按照规定的程序执行，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，科学规范地对专项资金支出的合理性、效率性进行评价。

2.公正公开原则。评价组在绩效评价过程中按照相关要求公平公正地评价2022年焉耆县审计局整体支出绩效，评

价内容真实、客观。评价的时间、内容、标准、方法对外公示，评价的过程与结果依法公开并接受监督。

3.绩效相关原则。评价组针对财政资金具体支出及其产出履职效能进行评价，通过对2022年焉耆县审计局整体支出绩效，整体支出绩效目标表与相关产出、效益资料进行比对，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

4.目标导向原则：评价组在整体支出绩效评价过程中以整体支出绩效目标为导向，重点评价2022年焉耆县审计局整体支出绩效，目标与实际履职内容的相关性、目标实现程度、相对于目标实现程度的效率，以及项目所产生的效益。

（二）评价依据

本次评价主要依据：

《中华人民共和国预算法》《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号文）《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号文）《全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）《关于印发〈自治州财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（巴财预〔2019〕82号）和《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）等相关绩效管理制度；其他与焉耆县审计局整体支出的相关规定及资料等。

（三）评价对象、范围及时段

1.评价对象：2022年焉耆县审计局整体支出

2.评价范围：本次评价从投入、过程、产出和效果四个方面对2022年焉耆县审计局整体支出绩效进行评价，包括具体的履职效能中的数量指标、质量指标、时效指标、效益指标及满意度指标。

3.评价时段：2022年1月—2022年12月。

（四）评价过程、标准及方法

1.评价过程

根据巴州财政局《关于印发〈自治州财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（巴财预〔2019〕82号）文件规定，评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，采用“以结果为导向、突出绩效”的绩效评价方法，主要从投入、过程、产出和效益等四个方面对评价对象进行逐步分解，从定性与定量两个角度综合考量，评价资金使用的效率与效益。评价采用目标预定与实施效果比较方法，将部门年度工作目标与实际履职产生的产出与效益进行对比，作出全面评价。

2.评价标准

计划标准。评价组以焉耆县审计局设置的整体支出绩效目标表为评价标准，对2022年焉耆县审计局履职所需的整体支出的产出和效益进行对比核实，提高预算编制和资金额度测算准确率，使评价结果更加科学真实。

3.评价方法

评价组使用因素分析法：评价组通过对部门整体支出绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制

这些影响因素来促进项目完成，实现部门年度设置的绩效目标。

（五）评价指标体系

评价指标体系根据财政部《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）的规定，结合焉耆县整体绩效的共性指标和职责履职、被评价单位《2022年焉耆县审计局整体绩效目标申报表》设计而成。本次评价采取百分制的计分方式，其中投入标准分20分，该部分反映部门整体支出绩效的目标设定的合理性、明确性，预算配置相关的人员控制率、“三公经费”变动率、重点支出安排率；过程标准分20分，该部分反映预算执行的预算执行率、预算调整率、支出进度率、结转结余率等，预算管理的制度健全性、公开性、完善性，资产管理等；产出标准分40分，该部分反映职责履行的完成工作数、工作完成及时率、质量达标率、重点工作办结率等；效果标准分20分，该部分反映部门履职工作中实现的效益及满意度等情况。

表 2-1：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
投入 (20分)	目标设定 (8分)	绩效目标合理	合理	4	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	评价要点： ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；（2分） ②是否符合部门“三定”方案确定的职责；（1分） ③是否符合部门制定的中长期实施规划。（1分）

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
		绩效指标明确性	明确	4	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务;(1分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;(1分)③是否与部门年度的任务数或计划数相对应;(1分) ④是否与本年度部门预算资金相匹配。(1分)
	预算配置 (12分)	在职人员控制率	100%	4	部门本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。	评价要点: 在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。根据在职人员控制率得相应分值。(4分) 在职人员数:部门实际在职人数,以财政部确定的部门决算编制口径为准。 编制数:机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。
		“三公经费”变动率	100%	4	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	评价要点: “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%。根据“三公经费”变动率得相应分值。(4分) “三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
		重点工作支出安排率	100%	4	部门本年度预算安排的重点工作支出与部门总支出的比率,用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	评价要点: 重点工作支出安排率=(重点工作支出/年度总支出)×100%。根据在职人员重点工作安排率得相应分值。(4分) 重点工作支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的支出总额。 年度总支出:部门年度预算安排的支出总额。
过程 (20分)	预算执行 (10分)	预算执行率	100%	1	部门本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门预算完成程度。	预算执行率=(预算执行数/预算数)×100%。根据预算执行率得相应分值。(1分) 预算执行数:部门本年度实际执行的预算数。 预算数:财政部门批复的本年度部门预算数。
		预算调整率	100%	1	部门本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。根据预算调整率得相应分值。(1分) 预算调整数:部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外)。
		结转结余率	100%	1	部门本年度结转结余总额与支出预算数的比率,用以反映和考核部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。 结转结余总额:部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。
		结转结余变动率	100%	1	部门本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率,用以反映和考	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
					核部门对控制结转结余资金的努力程度。	
		公用经费控制率	100%	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。根据公用经费控制率得相应分值。(2分)
		“三公经费”控制率	100%	2	部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。	“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%。
		政府采购执行率	100%	2	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%; 政府采购预算:采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。
	预算管理(7分)	管理制度健全性	健全	2	部门为加强预算管理、规范财务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预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	评价要点: ①是否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;(1分) ②相关管理制度是否合法、合规、完整;(0.5分) ③相关管理制度是否得到有效执行。(0.5分)
		资金使用	合规	2	部门使用预算资金是否符合	评价要点: ①是否符合国家财经法规和

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
		合规性			相关的预算财务管理制度规定,用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。	财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定;(1分) ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;(0.5分) ③项目的重大开支是否经过评估论证;(0.5分) ④是否符合部门预算批复的用途;(0.5分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(0.5分)
		预算信息公开性	公开	1	部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算信息,用以反映和考核部门预算管理的公开透明情况。	评价要点: ①是否按规定内容公开预决算信息; ②是否按规定时限公开预决算信息。 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。
		基础信息完善性	完善	2	部门基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	评价要点: ①基础数据信息和会计信息资料是否真实; ②基础数据信息和会计信息资料是否完整; ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。
	资产管理(3分)	管理制度健全性	健全	1	部门为加强资产管理、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。	评价要点: ①是否已制定或具有资产管理制度;(0.5分) ②相关资金管理制度是否合法、合规、完整;(0.25分) ③相关资产管理制度是否得到有效执行。(0.25分)
		资产管理安全性	安全	1	部门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	评价要点: ①资产保存是否完整;(0.25分) ②资产配置是否合理;(0.25分)

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
					上缴,用以反映和考核部门资产安全运行情况。	③资产处置是否规范;(0.125分) ④资产账务管理是否合规,是否账实相符;(0.25分) ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。(0.125分)
		固定资产利用率	100%	1	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率,用以反映和考核部门固定资产使用效率程度。	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%。根据固定资产利用率得相应分值。(1分)
		预决算信息公开性	公开	1	部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映和考核部门预决算管理的公开透明情况。	评价要点: ①是否按规定内容公开预决算信息;(0.5分) ②是否按规定时限公开预决算信息。(0.5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。
		基础信息完善性	完善	2	部门基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	评价要点: ①基础数据信息和会计信息资料是否真实;(1分) ②基础数据信息和会计信息资料是否完整;(0.5分) ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。(0.5分)
产出 (40分)	职能履行	实际完成率	100%	15	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。 实际完成工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。 计划工作数:部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。
		完成及时率	100%	5	部门在规定时间内及时完成的实际工作数	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。 及时完成实际工作数:部门按

一级指标	二级指标	三级指标	标杆值	权重	指标解释	评分标准
					与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。
		质量达标率	100%	10	达到质量标准的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。 质量达标实际工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。
		重点工作办结率	100%	10	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。
效果 (20分)	履职效益 (20分)	社会效益指标:维护财政经济秩序=有效提升	100%	10	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	此指标为设置部门整体支出绩效评价时必须考虑的共性要素,可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择地进行设置,并将其细化为相应的个性化指标。
		对审计人员投诉率≤5%	100%	5	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式。
		被审计单位对审计工作满意度≥95%	100%	5		

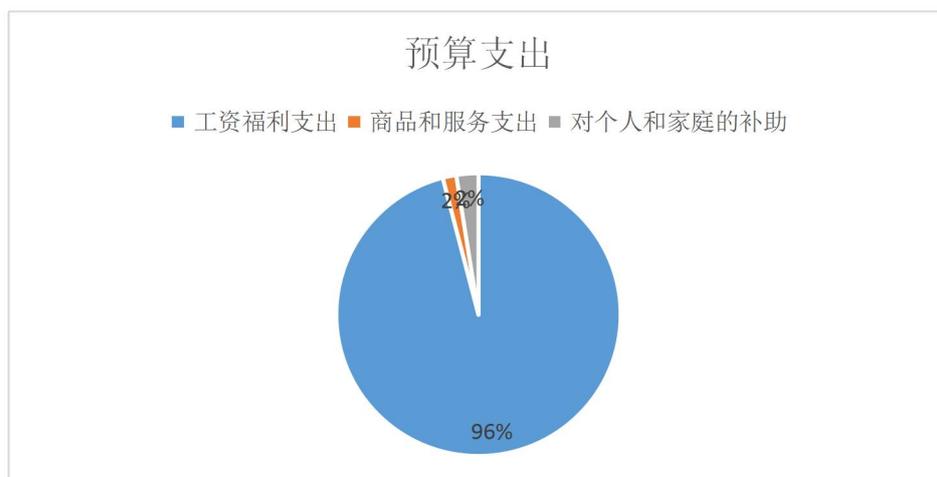
三、部门整体支出规模及内容

（一）预算平衡情况

2022年焉耆县审计局基本支出年初预算安排189.37万元，年中调整预算46.76万元，全年预算总额236.13万元，全年实际支出236.13万元，资金执行率100%，占总支出的100%。

（二）预算支出情况分析

2022年焉耆县审计局预算支出总额236.13万元，工资福利支出226.6万元（基本工资84.18万元、津贴补贴68.57万元、奖金16.96万元、机关事业单位基本养老保险缴费18.49万元、职工基本医疗保险缴费15.8万元、公务员医疗补助缴费4.61万元、其他社会保障缴费0.71万元、住房公积金17.28万元）、商品和服务支出3.63万元（办公费0.44万元、水费0.16万元、电费0.36万元、邮电费1.07万元、差旅费0.4万元、公务用车运行维护费1.2万元）、对个人和家庭的补助5.91万元（退休费5.91万元）。



（三）“三公经费”预算支出情况

2022年度焉耆县审计局一般公共预算“三公”经费支出决算1.2万元，其中：因公出国（境）费支出0万元，占0%；公务用车购置及运行维护费支出1.2万元，占100%，比上年增加0.8万元，增长200%，增加的主要原因是：在2022年8-11月疫情期间本单位车辆抽调疫情防控工作，导致本年度车辆运行费较高。公务接待费支出0万元，占0%。

与年初预算数相比情况：一般公共预算“三公”经费支出年初预算数1.45万元，决算数1.2万元，预决算差异率-17.24%，其中：因公出国（境）费预算数0万元，决算数0万元，预决算差异率0%；公务用车购置费预算数0万元，决算数0万元，预决算差异率0%；公务用车运行费预算数1.45万元，决算数1.2万元，预决算差异率-17.24%；公务接待费预算数0万元，决算数0万元，预决算差异率0%。

（四）部门政府采购情况

2022年度政府采购支出总额3.16万元，其中：政府采购货物支出2.17万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0.99万元。授予中小企业合同金额3.16万元，占政府采购支出总额的100%，其中：授予小微企业合同金额3.16万元，占政府采购支出总额的100%。

（五）部门固定资产情况

截至2022年底，焉耆县审计局固定资产总额69.98万元，焉耆县审计局占用使用国有资产总体情况为：

1.房屋0平方米，价值0万元。

2.车辆 1 辆，价值 18 万元；其中：一般公务用车 1 辆，价值 18 万元。

3.办公家具价值 7.74 万元。

4.其他资产价值 36.5 万元。单位价值 50 万元以上大型设备 0 台，单位价值 100 万元以上大型设备 0 台。

实际在用固定资产 69.98 万元，固定资产利用率 100%。资产配置合理，使用规范，安全完整。

四、部门整体支出绩效评价分析与评价结论

（一）评价结论

本次第三方重点项目绩效评价结果根据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）的规定，采取评分和评级相结合的方式，从投入、过程、产出、效果情况展开的。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

新疆巴州财政金融投资管理中心承接该部门整体支出绩效重点评价以来，结合财政资金特点，成立专门评价组进行评价体系的构建，通过运用委托单位、被评价单位认可的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈的方法，得分进行统计分析，2022 年焉耆县审计局整体支出绩效评价评审得分为 90.92，绩效等级为“优”。其中：投入指标权重 20 分，得分 14.87 分，得分率 74.35%；过程指标权重 20 分，得分 17.46 分，得分率 87.3%；产出指标权重

40分，得分38.58分，得分率96.45%；效果指标权重20分，得分20分，得分率100%。

（二）评分情况

1.投入评价：从部门整体支出绩效目标设定是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划以及部门职责；绩效目标的明确性方面是否符合相关要求，是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，是否与部门年度的任务数或计划数相对应，资金额度与年度目标是否相适应；预算配置方面是否有效控制在职人员数量、有效控制“三公经费”的变动及提高重点工作支出安排。投入权重分值20分，实际得分14.87分，得分率74.35%。具体得分情况如表所示：

表 3-1：投入评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
目标设定	10	100%	10
预算配置	10	48.7%	4.87
合计	20	74.35%	14.88

2.过程评价：从预算执行情况，预算管理制度是否健全，资金使用是否合规，预决算是否按规定公开，会计信息及数据是否完善，资产管理是否有健全的制度、资产管理是否安全等方面展开评价。项目过程权重分值20分，实际得分17.46分，得分率87.3%。具体得分情况如表所示：

表 3-2: 过程评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
预算执行	10	74.6%	7.46
预算管理	7	100%	7
资产管理	3	100%	3
合计	20	87.3%	17.46

3.产出评价：从部门整体支出相关的职责履行情况进行评价，主要包括部门履职工作任务的实现程度、部门履职时效目标的实现程度、部门履职质量的实现程度、部门重点工作办理落实程度等方面展开评价。产出权重分值 40 分，实际得分 40 分，得分率 100%。具体得分情况如表所示：

表 3-3: 项目产出评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
职责履行	40	96.45%	38.58
合计	40	96.45%	38.58

4.效果评价：履职效益方面对部门整体支出的实现效益进行评价。效果权重分值 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。具体得分情况如表所示：

表 3-4: 效果评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
履职效益	20	100%	20
合计	20	100%	20

汇总后本次第三方绩效评价总得分 90.91 分，如下表所示：

表 3-5: 绩效评价得分表

评价指标	权重	评级分值	第三方绩效评价得分
投入	20%	20	14.87
过程	20%	20	17.46
产出	40%	40	38.58
效过	20%	20	20
合计	100%	100	90.91

(三) 绩效评价分析

1. 投入分析

投入指标从绩效目标合理性、绩效目标明确性、在职人员控制率、“三公经费”变动率、重点工作保障安排率 5 个方面对部门整体支出的目标设定及预算配置完成情况进行分析，权重分 20 分，实际得分 14.88 分。各项指标业绩值和绩效分值情况如下表所示：

表 3-6: 投入三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	实际得分
绩效目标合理性	5	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；（2分） ②是否符合部门“三定”方案确定的职责；（2分） ③是否符合部门制定的中长期实施规划。（1分）	5
绩效指标明确性	5	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；（2分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。（1分）③是否与部门年度的任务数或计划数相对应；（1分） ④是否与本年度部门预算资金相匹配。（1分）	5
在职人员控制率	3	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。小于等于 100% 得满分，大于 100%，按照超出比例扣分。（3分）	3
“三公经费”变动率	3	“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%。小于等于 100% 得满分，大于 100%，按照超出比例扣分。（3分）	0

三级指标	权重	评分标准	实际得分
重点工作保障安排率	4	重点工作支出安排率=(重点工作支出/重点工作预算)×100%。按比例得分。(4分)	1.87
合计	20		14.87

(1) 绩效目标合理性指标

该项指标从是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；是否符合部门“三定”方案确定的职责；是否符合部门制定的中长期实施规划进行评价。部门整体的绩效目标符合中央审计委员会办公室、审计署关于印发《“十四五”国家审计工作发展规划》的通知和焉耆县审计局“三定”方案符合 2022 年度焉耆县审计局年度审计计划，且属于公共财政支持范围，该部门整体绩效目标与部门职责范围相符，属于部门履职所需。该项指标满分 5 分，实际得分 5 分。

(2) 绩效指标明确性指标

该项指标从项目是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与部门年度的任务数或计划数相对应；是否与本年度部门预算资金相匹配四方面评价。通过对 2022 年度焉耆县审计局年度审计计划、焉耆县审计局 2022 年部门整体支出绩效目标表的分析，被评价部门将部门整体支出绩效目标分解为 8 项指标，可量化指标 7 项，达到 87.5%，绩效指标明确。该项指标满分 5 分，实际得分 5 分。

(3) 在职人员控制率指标

该项指标衡量通过部门本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。根据被评价部门的 2022 年度预算公开及 2022 年度部门决算数据可知被评价部门编制数 16，实有在职在编人数 16 人，在职人员数未超过 100%，按照评价要求，满分 3 分，实际得分 3 分。

(4) “三公经费”变动率指标

该项指标通过衡量部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度，根据被评价部门 2021 年度部门预算公开及 2022 年度部门预算公开，可得被评价部门 2022 年度“三公经费”预算数 1.45 万元，2021 年度“三公经费”预算数 0.45 万元，“三公经费”变动率为 222.22%，超出 100%，按照评价要求，该项指标满分 3 分，实际得分 0 分。

(5) 重点工作支出保障率指标

该项指标通过衡量单位本年度预算安排的重点工作支出与部门基本支出的预算比率，用以反映和考核单位对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。因为 2022 年度焉耆县审计局无一般公共预算项目，重点工作的保障由基本支出保障，通过 2022 年度焉耆县审计局决算表与 2022 年度焉耆县审计局预算公开说明可知，2022 年度焉耆县审计局基本支出决算金额 3.63 万元，2022 年度基本支出预算 7.75 万元，

可得重点工作支出保障率=3.63/7.75*100%=46.84%，按照评价要求，该项指标满分4分，实际得分1.87分。

2.过程评价

过程指标从预算执行率、预算调整率、结转结余率、结转结余变动率、公用经费控制率、“三公经费”控制率、政府采购执行率、预算管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、基础信息完善性、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率14个方面对部门整体支出的过程情况进行考察，权重分20分，实际得分17.46分。各项指标业绩值和绩效分值情况如下表所示：

表 3-7: 过程三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	实际得分
预算执行率	1	预算执行率=(预算执行数/预算数)×100%。	1
预算调整率	1	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。调整率为0%不扣分，超出0%的按调整比例扣分。	0.58
结转结余率	1	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。按超出0%比例扣分。	1
结转结余变动率	1	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。按超出0%比例扣分。	1
公用经费控制率	2	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。	0.94
“三公经费”控制率	2	“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%。	1.66
政府采购执行率	2	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%；	1.28
预算管理制度健全性	2	评价要点： ①是否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；（1分） ②相关管理制度是否合法、合规、完整；（0.5分） ③相关管理制度是否得到有效执行。（0.5分）	2
资金使用合规性	2	评价要点： ①是否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；（0.5分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	2

三级指标	权重	评分标准	实际得分
		(0.5分) ③项目的重大开支是否经过评估论证;(0.5分) ④是否符合部门预算批复的用途;(0.25分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(0.25分)	
预决算信息公开性	1	评价要点: ①是否按规定内容公开预决算信息;(0.5分) ②是否按规定时限公开预决算信息。(0.5分)	1
基础信息完善性	2	评价要点: ①基础数据信息和会计信息资料是否真实;(1分) ②基础数据信息和会计信息资料是否完整;(0.5分) ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。(0.5分)	2
资产管理制度健全性	1	评价要点: ①是否已制定或具有资产管理制度;(0.5分) ②相关资金管理制度是否合法、合规、完整;(0.25分) ③相关资产管理制度是否得到有效执行。(0.25分)	1
资产管理安全性	1	评价要点: ①资产保存是否完整;(0.25分) ②资产配置是否合理;(0.25分) ③资产处置是否规范;(0.125分) ④资产账务管理是否合规,是否账实相符;(0.25分) ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。(0.125分)	1
固定资产利用率	1	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%。	1
合计	20		17.46

(1) 预算执行率指标

该项指标衡量部门本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门预算完成程度。根据被评价部门的2022年度部门决算数据、一体化大平台单位指标额度查询表,实际到位预算数236.13万元,实际支出资金236.13万元,资金执行率100%。满分1分,实际得分1分。

(2) 预算调整率指标

该项指标衡量部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。根据被评价部门的2022年度焉耆县审计局预算公开说明与一体化大平台单位指标额度查询表，决算数据、一体化大2022年度焉耆县审计局调整指标共计80.20万元，预算调整率 $=80.20/189.37*100\%=42\%$ ，按照评价标准，满分1分，实际得分0.58分。

(3) 结转结余率指标

该项指标衡量部门本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。根据被评价部门提供的2022年度部门决算数据，焉耆县审计局2022年结转结余资金为0，结转结余率为0%，按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

(4) 结转结余变动率指标

该项指标衡量部门本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门对控制结转结余资金的努力程度。根据被评价部门提供的2022年度部门决算数据，2021年焉耆县审计局决算公开，2021年度、2022年度单位结转结余率均为0，按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

(5) 公用经费控制率指标

该指标衡量部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。根据被评价部门提供的2022年

度焉耆县审计局预算公开说明及 2022 年度部门决算数据，2022 年度单位公用经费预算 7.75 万元，实际支出 3.63 万元，得出公用经费控制率= $3.63/7.75*100%=46.84%$ 。按照评价标准，满分 2 分，实际得分 0.94 分。

(6) “三公经费”控制率指标

该指标衡量部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。根据被评价部门提供的 2022 年度焉耆县审计局预算公开说明及 2022 年度部门决算数据，2022 年度焉耆县审计局“三公经费”预算 1.45 万元，实际支出 1.2 万元，“三公经费”控制率= $1.2/1.45*100%=82.75%$ ，按照评价标准，满分 2 分，实际得分 1.66 分。

(7) 政府采购执行率指标

该指标衡量部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。根据被评价部门提供的 2022 年度焉耆县审计局预算公开说明及 2022 年度部门决算数据，2022 年度焉耆县审计局政府采购预算数为 4.95 万元，实际支出 3.16 万元（其中：政府采购货物支出 2.17 万元、政府采购服务支出 0.99 万元），政府采购执行率= $3.16/4.95*100%=63.84%$ ，按照评价标准，满分 2 分，实际得分 1.28 分。

(8) 预算管理制度健全性指标

该指标衡量部门为加强预算管理、规范财务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预算管理制度

度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。根据被评价部门提供的《预算法》《审计局各类财务制度》《会计法》《焉耆县审计局行政单位会计制度》及各类内控制度，被评价部门预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度健全且合法、合规，根据审计局2022年度工作总结，未发生重大财务问题，管理制度有效执行，按照评价标准，满分2分，实际得分2分。

（9）资金使用合规性指标

该指标衡量部门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预算资金的规范运行情况。根据被评价部门提供的《行政单位会计制度》《会计法》《预算法》《审计局财政票据管理制度》《审计局公务卡管理制度》《收支业务管理制度》《货币资金管理制度》及其他各类内控制度，被评价部门资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定，资金的拨付的审批程序和手续完整，重大开支都经过党组会议同意后列支，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，按照评价标准，满分2分，实际得分2分。

（10）预决算信息公开性指标

该指标衡量部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明情况。根据被评价部门提供的新疆巴州焉耆县审计局2022年部门预算公开、新疆巴州焉耆县审计局2022年部门决算公开及在焉耆县人民政府网的公开数据，焉耆县审计局按照

规定内容公开预算、决算、监督、绩效等相关信息，按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

（11）基础信息完善性指标

该指标衡量部门基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。根据被评价部门提供的2022年巴州焉耆县审计局会计凭证、总账、明细账，2022年巴州焉耆县审计局预算管理一体化系统（2.0）单位会计核算模块及基础信息模块，可知焉耆县审计局基础信息数据及会计信息资料真实、完整、准确，按照评价标准，满分2分，实际得分2分。

（12）资产管理制度健全性指标

该指标衡量部门为加强资产管理、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。根据被评价部门提供的《行政事业性国有资产管理条例》（中华人民共和国国务院令738号）《巴州焉耆县审计局资产管理制度》及各类内控制度，可知焉耆县审计局资产管理制度健全，且合法、合规、完整，资产管理制度有效执行，按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

（13）资产管理安全性指标

该指标衡量部门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资产安全运行情况。根据被评价部门提供的《2022年资产盘点清查报告》《2022年焉耆县审计局资产年报》《固定资产

卡片》等材料，焉耆县审计局资产保存完整、资产配置合理、资产处置规范、资产账务合规且账实相符，按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

(14) 固定资产利用率指标

该指标衡量部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门固定资产使用效率程度。根据被评价部门提供《巴州焉耆县审计局资产管理制度》《固定资产卡片》《2022年焉耆县审计局资产年报》和《巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料，可知焉耆县审计局共有固定资产69.98万元，实际在用固定资产69.98万元，固定资产利用率100%。按照评价标准，满分1分，实际得分1分。

3. 产出评价

项目产出指标从实际完成率、完成及时率、质量达标率、重点工作办结率4个方面对产出指标实际完成情况进行考核。权重分40分，实际得分38.58分。各项指标业绩值和绩效分值情况如下表所示：

表 3-8: 产出三级指标得分表

三级指标	权重	标杆值	完成情况	实际得分
实际完成率	5	审计项目数量≥12个	审计项目数量=11个	4.58
	5	提交各类审计报告≥10篇	提交各类审计报告=8篇	4
	5	提交信息简报数量≥24篇	提交信息简报数量=24篇	5
完成及时率	5	审计项目按时完成率≥90%	审计项目按时完成率=100%	5
质量达标率	10	被审计单位对审计建议采纳率≥95%	被审计单位对审计建议采纳率=95%	10

三级指标	权重	标杆值	完成情况	实际得分
重点工作办结率	10	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%	100%	10
合计	40			38.58

(1) 实际完成率指标

该指标考核部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》和《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料中的数据，焉耆县审计局的履职工作完成情况为：

①审计项目数量≥12个，实际完成审计项目11个，完成率91.67%，满分5分，实际得分4.58分。

②提交各类审计报告≥10篇，实际提交各类审计报告8篇，完成率80%，满分5分，实际得分4分。

③提交信息简报数量≥24篇，实际提交信息简报24篇，实际完成率100%，满分5分，实际得分5分。

综上所述，实际完成率总分15分，实际得分13.58分。

(2) 完成及时率指标

该指标考核部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》和《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料中的数据，指标值：审

计项目按时完成率 $\geq 90\%$ ，实际指标完成值为100%，依据评价标准，完成及时率指标，满分5分，实际得分5分。

(3) 质量达标率指标

该指标考核达到质量标准的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》和《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料中的数据，指标值：被审计单位对审计建议采纳率 $\geq 95\%$ ，实际指标完成值为95%，依据评价标准，完成及时率指标，满分10分，实际得分10分。

(4) 重点工作办结率指标

该指标考核部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》和《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料中的数据，交办的工作按时保质保量完成，重点工作办结率为100%，依据评价标准，完成及时率指标，满分10分，实际得分10分。

4. 效果指标

项目效益指标从社会效益指标、满意度指标2个方面对部门整体的履职效益进行评价。权重分20分，实际得分20分。各项指标业绩值和绩效分值情况如下表所示：

表 3-9: 效果三级指标得分表

三级指标	权重	标杆值	完成情况	实际得分
社会效益	10	维护财政经济秩序	达成目标	10
满意度指标	5	对审计人员投诉率 $\leq 5\%$	0%	5
	5	被审单位对审计工作满意度 $\geq 95\%$	95%	5
合计	20			20

(1) 社会效益指标

该指标考核部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》和《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》等材料，焉耆县审计局实现了维护焉耆县财政经济秩序稳定的目标。依据评价标准，该项指标满分 10 分，实际得分 10 分。

(2) 满意度指标

该指标考核部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。根据评价部门提供的《年度工作总结》《巴州本级部门整体支出绩效自评表》《2022年巴州焉耆县审计局单位整体支出绩效自评报告》及调查问卷等材料数据，焉耆县审计局的履职效益满意度指标完成情况为：

①对审计人员投诉率 $\leq 5\%$ ，实际审计局审计人员投诉率为 0%，依据评价标准，满分 5 分，实际得分 5 分。

②被审单位对审计工作满意度 $\geq 95\%$ ，实际各被审计单位工作满意度为 95%，依据评价标准，满分 5 分，实际得分 5 分。

综上所述。满意度指标满分 10 分，实际得分 10 分。

五、经验做法

1.被评价部门内控管理制度健全、合规、合法。资金使用符合相关的财务管理制度规定，有完整的审批程序和手续，符合预算批复规定的用途，财政资金拨付制度完善、明确，按照先有预算指标再有用款计划的原则，根据实际使用情况进行拨付。

2.被评价部门积极发挥绩效监控对预算支出的警示作用。年中积极完成绩效监控工作，并形成绩效监控报告，监督各预算执行情况及绩效目标实现进度，发现预算执行问题及时调整。

3.在被评价部门提供的相关材料，焉耆县审计局认真做好了年度绩效评价工作，落实各股室具体责任。以自评促自查，焉耆县审计局在开展绩效自评的同时，同步开展预算支出绩效目标完成情况自查工作，进一步推动绩效目标管理对预算支出发挥了积极作用。

六、存在的问题及建议

（一）存在问题

1.预算编制与实际存在差异。预算编制在 2021 年度年底进行编报，在 2022 年单位办公面积、人员等数量不变，且单位没有项目储备的情况下，根据焉耆县审计局导出的一体化大平台指标额度，人员类预算调整及追加合计 80.20 万元，与年初预算相比，调整率高达 42.35%，差异较大。

2.“三公经费”变动率大、控制率低。根据2021年预算公开与2022年预算公开相对比，焉耆县审计局2022年度，在车辆未新增的情况下，增加公务用车运行维护费1.45万元，与2021年度0.45万元相比，变动率达到222.22%，变动率大，同时因为2022年度新冠疫情原因，单位车辆被抽调使用，2022年度实际发生“三公经费”1.2万元，与2021年度0.4万元相比，增加200%，控制率低。

3.公用经费执行率低。根据焉耆县审计局2022年预算与2022年决算做对比，2022年焉耆县审计局2022年公用经费预算7.75万元，实际支出3.63万元，执行率为46.84%，执行率偏低。

（二）建议及改进措施

1.在新的预算周期内，部门应提前统筹，据实安排调整预算编制，细化各项保障类预算的准确性，使得预算依法合规，完整科学；量入为出，收支平衡；讲求绩效，提高效益。做到具有系统观念，加强财政资源统筹。

2.做好应对风险能力，提高单位机动能力，避免因县政府安排的临时任务，造成部门业务压力过大，导致无法实现“三公经费”的有效压减，实现节约型财政保障机制。

3.合理安排调整重点工作执行计划，合理调整预算，焉耆县审计局的重点工作，主要由公用经费保障，而公用经费执行率偏低，单位应当在年中部门整体监控后，合理规划单位工作重点，并调整公用经费预算，实现预算经费的合理及有效使用，最大力度发挥单位履职效能。

七、其他需要说明的问题

（一）关于评价责任的说明

被评价部门的责任是提供与形成部门整体支出绩效自评报告相关的基础工作材料和资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）进行的，选择的绩效评价程序取决于评估人员的判断，部门整体支出绩效评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断作出尽可能可靠的评价结论。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

1. 本中心及评估人员与委托单位和被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2. 本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

评价机构：新疆巴州财政金融投资管理中心

主评人：许明