**区审计局2020年预算支出绩效评价报告**

一、预算支出基本情况

**（一）预算支出概况**

2020年，区审计局先后实施黄金坳中心完全小学教学综合楼建设工程结算审计项目等111个，涉及教育、住建、城建投、交通、水利等部门。所实施的审计项目依据《中华人民共和国审计法》的文件要求，依法对区内建设项目实施审计。

1. **预算资金使用管理情况**

按照年初预算及财政专项资金使用相关规定的要求，根据审计项目实施进度情况，向财政部门申请拨付审计业务专项资金，相关资金均能按相关进度要求拨付到位。我局严格按照财政、财务会计制度相关要求，配置财务人员，并制定单位财务管理相关制度，严格遵守和执行相关财经法律法规，使用、拨付审计业务类专项资金，确保专项资金专款专用。

**（三）预算支出绩效目标完成程度**

2020年主要绩效目标是：维护财经纪律，规范各级部门严格财政预算管理，提高资金使用效益；加强专项、行业领域的审计调查，为政府及相关部门科学化决策提供重要参考依据；充分发挥审计监督作用，加强廉政建设。

计划对5个部门实施的建设项目开展审计，核减金额6000万元，根据上年度实施情况，计划目标能有效落实，目标可行。

1. 绩效评价工作情况

我局采用基建项目中心审计为主并购买社会服务的方式对区内财政资金投入建设项目实施审计；严格执行工程领域招投标、工程造价等相关法律法规，切实提高财政资金使用合法性、合规性和效益性。

1. 预算支出主要绩效及评价结论

2020年，我局实际完成工程结算类审计项目111个，核减金额2.33亿元，实施项目核减金额为年初计划的388.33%，超额完成年初计划。项目完成达到质量目标。

通过实施审计项目，有效规范工程领域建设资金使用，督促建设单位及时就审计中发现的问题及时整改，有利的促进被审计单位完善内部管理；节约支出财政资金1.11亿元，提高了财政资金使用效益，得到政府、社会群众的一致好评。

2020年预算支出绩效评价单位自评分：100分。

四、绩效评价指标分析

**（一）预算支出决策情况**

预算支出决策依据充分、程序规范，绩效目标合理、指标明确。

**（二）预算执行过程情况**

预算编制科学，资金分配合理，预算执行率高，资金使用合规。

**（三）预算支出产出情况**

预算支出产出数量完成率高，质量达标率高，成本节约率高，完成及时有效。

**（四）预算支出效益情况**

预算支出实施效益好，社会公众及服务对象满意度好。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

审计中存在的突出问题是工程超预算现象严重，相关增量工程未经相关单位论证审批。按照财政资金审计全覆盖的要求，应加强对审计项目事前、事中的审计力度，提高财政资金的使用效益，切实发挥好审计监督职能的作用。

六、有关建议

建设单位应加强对工程预算变更的管理，完善相关的审批程序，提高建设资金使用的合法、合规性。

七、其他需要说明的问题

报告应包括以下附件：

1、绩效评价基础数据汇总表

2、绩效评价指标评分表

附件4-1

预算支出绩效评价共性指标体系框架（参考）

| **一级 指标** | **二级 指标** | **三级指标** | **评分及标准** | **指标说明** | **自评分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决  策 （10） | 预算支出决策  （项目立项）（12） | 预算支出决策（项目立项）依据  充分性 （2分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点： ①决策（立项）是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求； ③决策（立项）是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④预算支出是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；  ⑤预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。 | 2 |
| 决策（立项）程序规范性  （2分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点：   1. 预算支出是否按照规定的程序申请设立； 2. 审批文件、材料是否符合相关要求；   ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 | 2 |
| 绩效  目标（10） | 绩效目标  合理性 （2分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点：  （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）   1. 预算支出是否有绩效目标；   ②预算支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；  ③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。 | 2 |
| 绩效指标  明确性 （1分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点： ①是否将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值体现。  ③是否与预算支出目标任务数相对应。 | 1 |
| 资金  投入（10） | 预算编制  科学性 （2分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点：   1. 预算编制是否经过科学论证；   ②预算内容与支出内容是否匹配；  ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；  ④预算确定的预算支出投资额或资金量是否与工作任务相匹配1分。 | 2 |
| 资金分配  合理性 （1分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点：   1. 预算资金分配依据是否充分；   ②资金分配额度是否合理，与项目实施单位或地方实际是否相适应。 | 1 |
| 过  程 （20） | 资金 管理（10） | 资金  到位率  （3分） | 资金到位率100%计满分，每下降5个百分点扣1分，扣完为止。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。 | 3 |
| 预算  执行率 （3分） | 100%计满分，每下降5个百分点扣1分，扣完为止。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。  实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。 | 3 |
| 资金使用  合规性 （4分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣1分，扣完为止。 | 评价要点：  ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；  ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；  ③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途；  ④是否存在截留、挤占、挪用、虐列支出等情况。 | 4 |
| 组织  实施（10） | 管理制度  健全性 （5分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣3分，扣完为止。 | 评价要点： ①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 | 5 |
| 制度执行  有效性 （5分） | 按指标说明评价要点，每缺一项扣3分，扣完为止。 | 评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②预算支出调整及支出调整手续是否完备； ③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 | 5 |
| 产  出 （40） | 产出  数量（10） | 实际  完成率 （10分） | 100%计满分，每下降1%扣1分，扣完为止。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：预算支出绩效目标确定的在一定时期（本年度或预算支出期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 | 10 |
| 产出  质量（10） | 质量  达标率 （10分） | 100%计满分，每下降1%扣1分，扣完为止。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 10 |
| 产出  时效（10） | 完成  及时性 （10分） | 达到绩效目标完成时间计5分，超过30%的不计分。 | 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照预算支出实施计划或相关规定完成该预算支出所需的时间。 | 10 |
| 产 出 （40） | 产出  成本（10） | 成本  节约率 （10分） | 100%计满分，每下降5个百分点扣2分，扣完为止。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。 | 10 |
| 效  益  （30） | 预算支出 效益（10） | 实施效益（20分） | 达到绩效目标完成时间计5分，少于60%的不计分。 | 预算支出实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据预算支出实际情况有选择地设置和细化。 | 20 |
| 社会公众  或服务对  象满意度（10分） | 100%计满分，每下降五个百分点扣2分，扣完为止。 | 社会公众或服务对象是指因该预算支出实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 10 |
| 总分 | | | | | 100 |

附件4-2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 预算支出绩效自评表 | | | | | | | | |
| （ 2020年度） | | | | | | | | |
| 项目支  出名称 | 审计业务类专项资金 | | | | | | | |
| 主管部门 | 区审计局 | | | | 实施单位 |  | | |
| 项目资金 （万元） |  | | 年初预算数 | 全年预算数 | 全年执行数 | 分值 | 执行率 | 得分 |
| 年度资金总额 | | 300 | 300 | 235.9 | 10 | 78.63% | 7.9 |
| 其中：当年财政拨款 | |  |  |  |  |  |  |
| 上年结转资金 | |  |  |  |  |  |  |
| 其他资金 | |  |  |  |  |  |  |
| 年度总  体目标 | 预期目标 | | | | 实际完成情况 | | | |
| 计划对5个部门实施的建设项目开展审计，核减金额6000万元。 | | | | 实际完成工程结算类审计项目111个，核减金额2.33亿元，实施项目核减金额为年初计划的388.33%。 | | | |
| 绩  效  指  标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度  指标值 | 实际  完成值 | 分值 | 得分 | 偏差原因  分析及  改进措施 |
| 产出  指标  (50分) | 数量指标 | 工程结算审计 | 5个部门工程 | 111项工程 | 20 | 20 |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 质量指标 | 工程结算审计 | 核减金额6000万元 | 核减金额2.33亿元 | 10 | 10 |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 时效指标 | 按时完成 | 报告送达14个工作日 | 按时完成 | 10 | 10 |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 成本指标 | 审计业务类专项资金 | 300万元 | 235.9万元 | 10 | 10 | 尚有工程未结算，应加强工程预算的管理 |
| …… |  |  |  |  |  |
| 效益  指标  （30分） | 经济效  益指标 | 节约财政资金支出 | 6000万元 | 2.33亿元 | 30 | 30 |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 社会效  益指标 | 无 |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 生态效  益指标 | 无 |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 可持续影响指标 | 节约财政资金支出 | 每年核减6000万元 | 1.1亿元 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 满意度  指标  （10分） | 服务对象满意度指标 | 政府、社会群众 | 满意 | 满意 | 10 | 10 |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 总分 | | | | | | 100 | 97.9 |  |

填表人： 填报日期： 联系电话： 单位负责人签字：