

莒南县审计局 2022 年度部门整体 绩效评价报告

委托机构：莒南县财政局

部门名称：莒南县审计局

评价机构：山东山审会计师事务所有限公司



二〇二三年八月

受莒南县财政局委托，山东山审会计师事务所有限公司承担 2022 年度莒南县审计局部门整体绩效评价工作，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。评价组按照工作方案，经过数据采集、问卷调查及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了本次绩效评价工作。

一、部门基本情况

（一）部门职能

莒南县审计局（以下简称“审计局”）是莒南县人民政府主管审计工作的经济监督部门，实行莒南县人民政府和临沂市审计局双重领导体制。莒南县审计局主管莒南全县的审计工作，规格为正科级。

根据《莒南县审计局机关职能配置、内设机构和人员编制规定》，审计局主要职责见下表。

审计局部门职责

序号	部门职责
1	主管全县审计工作。
2	贯彻执行审计法律法规、规章和方针、政策。
3	向县委审计委员会提出年度县级预算执行和其他财政支出情况审计报告。
4	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或向有关主管机关提出处理处罚的建议。
5	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审计。
6	组织实施对财经法律法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理以及国有资产管理使用等与县级财政收支有关的特定事项进行专项审计调查，开展“三公”经费、会议费使用和楼堂馆所建设等方面审计调查。

序号	部门职责
7	依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题，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的有关事项。协助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	按照有关规定，管理本系统的审计项目计划、人事和财务工作，协助有关部门管理本系统的机构编制等工作。负责本系统教育培训和干部队伍建设。
10	指导和推广信息技术在全县审计领域的应用
11	依法依规履行本行业领域安全生产监管职责

（二）部门机构及人员

根据《莒南县审计局机关职能配置、内设机构和人员编制规定》文件，审计局机关内设 8 个职能部室，分别是办公室（挂党建办公室牌子）、法规科（挂执行科牌子）、经济责任审计科、财政金融审计科、行政事业审计科（挂电子数据审计科牌子）、农业农村审计科（挂自然资源和生态环境审计科牌子）、固定资产投资审计科、社会保障和企业审计科（挂涉外审计科牌子）；下属事业单位 2 个，为莒南县经济责任审计服务中心（副科级公益一类事业单位）和莒南县政府投资审计服务中心（副科级公益一类事业单位）。

截至 2022 年底，莒南县审计局及下设机构编制人数 50 人，其中审计局行政编制 15 人，实有 11 人；莒南县经济责任审计服务中心和莒南县政府投资审计服务中心核定事业编制 35 人，实有 34 人。

二、部门收支情况

（一）年度收入情况

年初预算收入 771.59 万元，其中一般公共预算拨款收入为 771.59 万元，年初结转和结余 0.00 万元。

年末决算收入 845.58 万元，财政拨款收入 845.58 万元，年初结转和结余 0.00 万元。

（二）年度支出情况

年初预算支出 771.59 万元，其中基本支出 594.59 万元，分别为人员经费 551.59 万元、日常公用经费 43.00 万元；项目支出 177.00 万元。

年末决算支出 845.58 万元，基本支出 688.38 万元，分别为人员经费 654.02 万元、日常公用经费 34.36 万元，项目支出 157.20 万元；无结转和结余。

（三）年度“三公”经费情况

预算安排“三公经费”支出总计 5.00 万元，其中公务用车购置及运行维护费支出 2.50 万元，公务接待费支出 2.50 万元。

年末决算“三公经费”支出总计 3.67 万元，其中公务用车购置及运行维护费支出 0.29 万元，公务接待费支出 3.38 万元。

（四）项目支出情况

2022 年度项目支出预算 177 万元，决算项目支出 157.20 万元，预决算存在差异的原因一是县级项目资金财政未拨付资金，二是省级资金年中追加 10 万元，三是省级资金 160 万元中有 2.80 万元为采购指标，年终资金被收回。

（五）结转结余情况

2022 年决算的年初和年末均无结转结余资金。

三、部门绩效目标

（一）部门整体绩效目标

坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点，求真务实”的审计工作方针，按照省、市审计工作的总体部署和要求，紧紧围绕莒南县委、县政府中心工作，突出“预算执行审计、经济责任审计、政府投资审计、民生资金审计”四大主题，全面履行审计监督职责，为莒南县经济社会健康发展提供审计服务保障。莒南县审计局部门整体绩效目标如下：

1. 深化财政审计，当好公共财政“卫士”；
2. 加大经责审计力度，增强领导正确履职意识；
3. 加大投资审计力度，提高投资资金效益；
4. 聚焦重大政策措施落实，充分发挥政策“监督员”作用；
5. 深化村居干部经济责任审计，为乡村振兴注入新动力；
6. 强化审计队伍建设，增强干部廉政意识。

（二）部门年度绩效目标

根据审计局三定方案及业务活动开展情况梳理部门预算年度绩效目标表，2022 年度部门年度绩效目标分类归纳整理如下表。

部门年度绩效目标表

序号	部门职责	职责目标	绩效指标	年度指标值
1	审计业务开展	依法独立实施审计，并出具审计报告。	审计计划数量	52
2	政策跟踪审计	根据《中华人民共和国审计法》、上级审计机关和县委县政府的工作要求，组织实施专业领域审计工作。	审计项目数量	6
3	预算执行审计	受县政府委托向人大常委会提出县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；向县政府报告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；向县政府有关部门和乡镇人民政府通报审计情况和审计结果。	审计项目数量	7
4	经济责任审计	加强对领导干部的经济责任审计监督。	审计项目数量	32
5	自然资源审计	贯彻执行中央生态文明建设方针政策和决策部署情况. 推进资源环境审计信息化建设。	审计项目数量	1
6	政府投资审计	依据国家法律法规等规定，对使用财政资金、国有企业资金等投资的基本建设项目实施的审计监督。	审计项目数量	6
7	审计发现问题整改	促进审计整改和提高审计整改成效，推动审计质量，提升审计结果成效，加强审计监督。	审计发现问题整改率	100%
8	指导和监督内部审计工作	进一步加强和改进内部审计工作，着力夯实内部审计工作基础，推动内部审计发挥职能作用。	内审质量	100%
9	审计服务管理	进一步改善办公条件，降低行政成本，提升行政效能，提高了职工工作积极性，方便服务职工群众，推动了审计事业发展。	进一步改善办公条件，降低行政成本，提升行政效能，提高了职工工作积极性，方便服务职工群众，推动了审计事业发展。	优秀

四、评价组织实施

（一）评价目的

按照莒南县财政局的工作安排，组织实施审计局部门整体绩效评价工作，全面梳理审计局部门整体目标设置、资金资源配置、部门管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力等方面的情况，发现问题，提出建议，促进部门加强预算绩效管理，合理配置资金资源，推动部门整体绩效提升。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为莒南县审计局及 2 个下设事业单位的部门整体绩效。时间范围为 2022 年 1 月—2022 年 12 月。

（三）评价方式方法

我们在评价时会针对部门不同支出选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、政府采购资料、项目组织实施资料，查看项目现场，数据分析复核，组织开展座谈或问卷调查等方法。

（四）评价思路及指标体系

我们根据《关于开展 2023 年财政重点绩效评价的通知》（莒南财预〔2023〕14 号），同时结合审计局的实际情况，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，围绕部门整体战略和职责目标设置、资金资源配置、管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力及满意度方面，衡量部门和单位整体及核心业务实施效果，将部门整体预算绩效管理分为以资金为主线的管理性指标和以业务为主线的产出类指标。在构建部门整体绩效目标和

指标体系框架时，将目标体系分为 2 个模块，分别为以资金管理为脉络的“共性指标体系”和以部门履职效能为脉络的“个性指标体系”，以便于更精确地对审计局整体绩效进行评价。

五、总体评价结论及意见

（一）总体评价结论

2022 年度审计局部门整体绩效评价得分为 95.00 分，综合评价等级为“优”，各一级指标得分情况见下表。

审计局 2022 年度部门整体绩效评价得分情况

一级指标	分值	得分	得分率
战略和职责目标	7.00	4.00	57.14%
资金资源配置	8.00	8.00	100.00%
管理效率	27.00	27.00	100.00%
运行成本	10.00	10.00	100.00%
履职效能	34.00	34.00	100.00%
可持续发展能力	4.00	4.00	100.00%
满意度	10.00	8.00	80.00%
合计	100.00	95.00	95.00%

（二）总体评价意见

战略和职责目标：审计局制定了 2022 年度工作计划、整体战略目标表，但绩效指标科学性方面有待提高，一是部门预算整体规划目标表填报不规范，存在绩效指标名称设置不合理的问题；二是存在定性指标难以量化评价的情况；三是绩效指标设置多为围绕项目实施结果的数量指标，未对时间、效果指标进行设置目

标。

资金资源配置：审计局部门预算支出结构基本合理，项目支出纳入预算管理，部门项目预算与重点任务匹配。

管理效率：审计局预算编制流程较为规范，基本支出预算完成率较高；部门制度体系较为完善，制度执行到位。

运行成本：审计局人均公用经费、“三公”经费、机关运行经费等经费控制力度较好。

履职效能：审计局 2022 年部门整体绩效目标完成度较高，从审计计划制定、经济责任审计、财政审计等方面有效落实了国家统一部署，为莒南县审计工作发展作出了积极贡献，部门履职效能实施情况较好。

可持续发展能力：部门 2022 年度加强部门人员建设，多途径开展人员培训工作，提升审计人员业务能力的同时，加强人员廉政建设，部门可持续发展能力较好。

满意度：在上级考核结果方面，2022 年度各县区考评结果中，莒南县审计局综合评议排名为第 11 名；职责履行排名第 9 名，表明与临沂市其他县区审计局相比，莒南县审计局工作总体有待提高；在群众满意度方面，通过问卷调查，受益对象对于审计局的总体满意度为 90.27%，满意度较高。

六、存在的问题

（一）绩效指标科学性有待提高，无法有效反映部门履职效果

审计局按照部门职责及年度工作任务设置了 2022 年度部门预算整体规划目标表、年度整体绩效目标表和相应绩效指标，但是存在以下问题，一是部门预算整体规划目标表填报不规范，存在绩效指标名称设置不合理的问题，例如“审计发现问题整改”和“指导和监督内部审计工作”职能下设置的指标描述为“100%”和“优秀”，主要原因是部门在填报绩效目标表时将指标值与指标解释混淆；二是存在定性指标难以量化评价的情况。例如：审计服务管理指标设置为“优秀”等表述，可衡量性较低；三是绩效指标设置多为围绕项目实施结果的数量指标，未对时间、效果指标进行设置目标，目前绩效指标主要设置“审计计划数量”“审计项目数量”等反映年度工作完成情况的指标，缺少反映统计结果质量、统计工作完成时间、效果的绩效指标。

（二）上级考核排名较低，与临沂市其他县区相比莒南县审计局工作总体有待提高

莒南县审计局综合评议排名为第 11 名；职责履行排名第 9 名，其中，审计质量评分排第 5，审计执行评分排第 11，大数据应用评分排第 10，信息宣传评分排第 11，村居经责审计排第 7，内审工作排第 6。这表明与临沂市其他县区审计局相比，莒南县审计局在审计执行、大数据应用、信息宣传方面的工作有待提高。

七、相关建议

（一）把握核心战略定位，梳理完善整体目标

一是建议部门规范部门预算整体规划目标表、年度整体绩效

目标表的填报。首先，结合审计局工作规划及指导意见，参照其他地市发展经验，进一步梳理整体绩效目标，加快构建适用于本单位的预算绩效管理体系；其次，根据部门核心职能，做好长短结合，根据审计局工作现状及发展需求，设置指向明确、可量化的整体战略目标和年度整体绩效目标；最后，进一步遴选核心业务指标，删除目前绩效指标体系中不合理、重复的指标，从多个维度选取更为合理、更具有前瞻性的绩效指标。

（二）重视考核结果，加强业务培训与学习次数，提高部门总体业务能力

一是建议部门提高站位，认真剖析考核排名较低存在的原因，统筹推进抓整改，确保整改工作任务落实到位，列出问题清单、任务清单、责任清单，一体谋划、一体推进，建章立制抓长效，通过整改一个问题、完善一套制度、堵塞一批漏洞，推动系统施治、标本兼治。

二是有针对性的增加内部人员的培训学习次数，重视审计执行、大数据应用、信息宣传等上级考核评分较低的项目建设，同时增加赴其他县区审计局学习的次数，对标先进促提升，从制度机制、方法措施、精神面貌等方面，找准差距，学习好经验、好做法，着力营造单位“比”的氛围、锻炼队伍“赛”的意识、激发干部“干”的劲头，进一步提升工作效能。