

本次绩效评价结果

项目	分数	得分
投入指标	8	5
过程指标	48	41.35
产出指标	30	26.9
效益指标	6	6
满意度指标	8	8
总分	100	87.25
综合绩效评价结果	良	

评价工作由九江市柴桑区财政局委托江西天华会计师事务所有限公司执行，评价小组与项目管理实施单位无利益冲突。

目录

一、单位概况.....	1
（一）单位主要职责职能、组织架构、人员及资产等基本情况.....	1
（二）2023 年度单位履职总体目标、工作任务.....	3
（三）2023 年度部门整体支出绩效目标.....	4
（四）2023 年度单位预算及执行情况.....	4
二、评价工作开展情况.....	5
（一）绩效评价目的.....	5
（二）绩效评价依据.....	5
（三）绩效评价对象、范围.....	6
（四）评价原则与方法.....	6
（五）绩效评价指标体系.....	7
（六）绩效评价组织与实施.....	8
三、部门整体评价情况.....	10
（一）2023 年度单位预算绩效管理开展情况.....	10
（二）履职完成情况.....	10
（三）履职效果情况.....	12
四、评价结论及评价分析.....	12
（一）评价结论.....	12
（二）评价分析.....	12
五、部门整体支出绩效存在的问题.....	20
六、改进措施和建议.....	21

江西天华会计师事务所有限公司

地址：九江市南海路7号柴桑国际中心

邮编：332000

电话：0792-8130171

传真：0792-8130172

九江市柴桑区审计局 2023 年度 部门整体支出绩效评价报告

赣天华绩评字【2024】第 14 号

九江市柴桑区审计局：

根据《中华人民共和国预算法》和《九江市柴桑区财政局关于开展 2024 年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2024]3 号）等文件制定的绩效评价实施方案要求，江西天华会计师事务所有限公司接受九江市柴桑区财政局的委托组成绩效评价组，对九江市柴桑区审计局（以下简称“审计局”）2023 年度部门整体支出进行绩效评价。审计局对其提供的绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对审计局 2023 年度部门整体支出发表绩效评价意见；我们在绩效评价过程中，采用与相关人员座谈、检查有关账目，收集整理相关资料等措施，从单位预算编制、预算执行、预算管理、履职效果等方面进行了综合评价。现将有关情况报告如下：

一、单位概况

（一）单位主要职责职能、组织架构、人员及资产等基本情况

九江市柴桑区审计局位于九江市柴桑区沙河街镇庐山西路 136 号，法定代表人：吴文丽，统一社会信用代码 11360421014595279T，机构性质：机构，赋码机关：九江市柴桑区机构编制委员会办公室。

1. 审计局主要职责及职能：

（1）主管全区审计工作。负责对全区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，对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对国家、省、市、区有关重大政策措施贯彻落实情况进行跟踪审计。对审计、专项审计调查和核查社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并负有督促被审计单位整改的责任。

（2）贯彻执行审计工作的方针、政策和法律法规，制定审计规章制度并监督执行。

制定并组织实施全区审计工作发展规划及年度审计计划。参与起草全区性财政经济及其相关的规章制度。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。

(3) 向区委审计委员会、区长和市审计局提出年度区级预算执行和其他财政收支情况审计报告。受区政府委托向区人大常委会提出区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告、审计查出问题整改情况报告。向区委和区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。向区委区政府有关部门、乡(镇、街道、场)通报审计情况和审计结果。

(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，包括：

- ①国家、省、市、区有关重大政策措施贯彻落实情况；
- ②区级预算执行情况和其他财政收支，区政府各部门(含下属单位)预算的执行情况、决算草案和其他财政收支；
- ③乡(镇)人民政府、街道办事处、区属各场预算执行情况、决算草案和其他财政收支，中央、省级、市级、区级财政转移支付资金；
- ④使用区财政资金的事业单位和社会团体的财务收支；
- ⑤全区自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况；
- ⑥区属国有企业和金融机构、区属国有资本占控股或主导地位的企业和金融机构的境内外资产、负债和损益，区政府驻外非经营性机构的财务收支；
- ⑦有关社会保障基金、社会捐赠资金和其他基金、资金的财务收支；
- ⑧国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支；
- ⑨参与审计署、省审计厅、市审计局统一组织的审计事项；
- ⑩法律法规规定的其他事项。

(5) 对区政府投资和以区政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算进行监督，区级重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况进行审计监督。

(6) 按规定对乡科级党政主要领导干部及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。

(7) 组织实施对国家财经法律、法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理或国有资产管理使用等与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计调查。

(8) 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、行政诉讼或区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。

(9) 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。

(10) 参与审计领域的国际交流与合作, 指导和推广信息技术在全区审计领域的应用。

(11) 承办区人民政府和上级审计机关交办的其他事项。

(12) 职能转变。进一步完善审计管理体制, 加强全区审计工作统筹, 理顺内部职责关系, 优化审计资源配置, 充实加强一线审计力量, 构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。优化审计工作机制, 坚持科技强审, 完善业务流程, 改进工作方式, 加强与相关部门的沟通协调, 充分调动内部审计和社会审计力量, 增强监督合力。

2. 审计局机构设置及人员情况:

九江市柴桑区审计局设下列内设机构: 人秘综合股(区委审计委员会办公室秘书股)、财政金融经贸审计股、固定资产投资审计股、经济责任审计股、行政事业审计股、柴桑区审计事务中心(柴桑区巡审联动服务中心)。

2023年编制人数小计26人, 其中: 行政编制人数12人, 全部补助事业编制人数14人。实有在职人数小计25人, 其中: 行政在职人数15人, 全部补助事业在职人数10人。

3. 审计局资产与财务管理制度情况:

(1) 资产、负债及净资产情况: 截至2023年12月31日, 单位资产总额1,082,126.23元, 其中: 流动资产13,810.09元, 固定资产净值1,039,723.13元, 负债总额28,593.01元, 净资产1,053,533.22元。

(2) 财务管理制度情况: 审计局2023年严格按照《九江市柴桑区审计局财务管理制度》执行。

(二) 2023年度单位履职总体目标、工作任务

履职总体目标: 紧扣区委区政府中心工作和上级审计机关部署安排, 坚持政治立审; 服务优审; 质量兴审; 以改促审; 从严治审, 以高质量的审计监督为高质量发展保驾护航。

工作任务:

1. 谋划好全年审计项目计划

拟于年初召开区委审计委员会第十次会议，确定预算执行审计、财政决算审计、政府投资审计、自然资源资产审计、经济责任审计等项目计划，并按要求稳步推进实施。

2. 完成好审计署及省、市审计系统安排的专项审计项目。

按照上级统一部署安排，做好学习培训，完成好上级交办的各种专项审计项目。

3. 积极主动抓好区委区政府各项中心工作。

4. 加强机关党组织建设和党风廉政建设。

（三）2023 年度部门整体支出绩效目标

紧扣区委区政府中心工作和上级审计机关部署安排，积极主动完成区委区政府安排各项中心工作和全年审计项目工作任务。根据 2023 年度区财政安排的资金情况，认真仔细编制部门预决算，加强对预算执行的监管力度，强化项目支出绩效评价和管理，具体完成以下绩效目标工作：

1. 负责对全区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。

2. 贯彻执行审计工作的方针、政策和法律法规，制定审计规章制度并监督执行。

3. 向区政府和市审计局提出年度区级预算执行和其他财政财务收支情况的审计结果报告。

4. 对直接审计的事项，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. 组织和实施对党政领导干部和国有企业及国有控股企业法人代表进行任期经济责任审计和自然资源资产离任审计。

6. 承办区人民政府和上级审计机关交办的其他事项。

（四）2023 年度单位预算及执行情况

1. 2023 年度单位预算情况

2023 年年初预算收入为 553.89 万元，其中财政拨款收入 553.89 万元；年中预算追加调整后，全年预算数为 809.76 万元。另外漏列其他收入 6.418 万元。

2023 年初预算支出数为 553.89 万元，预算调整后，全年预算支出数为 809.76 万元。根据预算资金结构划分为基本支出 682.57 万元，项目支出 127.19 万元。另外漏列支出 6.4181 万元。

2. 2023 年度单位预算执行情况

决算报表反映，2023 年度单位支出 814.35 万元，其中存在项目支出少列、基本支出多列 88.43 万元现象，经审核调整后情况如下：

（1）按支出性质分类：基本支出 598.73 万元（其中：人员经费支出 543.91 万元、日常公用经费支出 54.82 万元）；项目支出 215.62 万元。

①基本支出 598.73 万元，占支出总额的 73.52%，其中：

人员经费支出 543.91 万元，占基本支出的 90.85%，主要用于根据国家规定安排在职人员基本工资、津贴补贴、奖金、其他福利（食堂）支出以及对个人和家庭补助（遗属补助、抚恤金）等人员经费支出。人员经费支出基本能按照相关政策、标准列支。

日常公用经费支出 54.82 万元，占基本支出的 9.16%，主要用于：按国家规定开支标准安排的保障机关正常运转的办公费、水电费、邮电费、差旅费、公务接待费、工会经费、福利费、交通补贴、三城同创经费等支出。

②项目支出 215.62 万元，占支出总额的 26.48%，主要用于投资审计中介服务费、聘用人员工资、审计软件费用等项目支出。

（2）按支出经济分类：工资福利支出 519.43 万元、对个人和家庭补助支出 24.49 万元，商品和服务支出 52.84 万元，资本性支出 1.97 万元。

二、评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是围绕部门整体战略目标实现和职责履行程度的综合评价，对于部门的整体支出绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况以及各部分要素之间的有机关系，从而在更加宏观的层面把握单位的资源配置合理性和资金运用效益，从结构分析和整体效益分析中更加精确地查找问题，进而进行改进。

通过对区审计局 2023 年度部门整体支出绩效评价，全面分析区审计局在预算编制、预算执行、预算管理、资产管理和履职效果五个方面的情况，总结经验做法，找出部门在管理中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）绩效评价依据

1. 预算绩效管理文件

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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)；

(3)《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)；

(4)中共九江市委 九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知(九发〔2020〕4号)；

(5)九江市财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标管理办法》的通知(九财绩〔2020〕9号)；

(6)九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知(九财绩〔2020〕11号)；

(7)《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引(试行)〉的通知》(九财绩〔2024〕4号)；

(8)九江市财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价及绩效运行监控工作的通知》(九财绩〔2024〕3号)。

2. 绩效评价相关资料

(1)被评价单位提交的反映部门管理的佐证材料，包括但不限于部门整体目标、“三定方案”、部门年度计划、管理制度、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、决算报告等；

(2)被评价单位提交的反映部门履职结果的佐证材料；

(3)评价工作组通过公开渠道查询、社会调查收集的相关资料。

(三) 绩效评价对象、范围

1. 评价对象

本次绩效评价对象为九江市柴桑区审计局。

2. 评价范围

对九江市柴桑区审计局 2023 年度部门整体支出进行绩效评价。

(四) 评价原则与方法

1. 绩效评价原则

(1)科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目支出和专项资金、部门整体绩效进行客观、公正的反映。

(2)统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价

应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价方法

分定量评价和定性评价两个步骤，定量评价以评价客体提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量评价结果；定性评价由工作组调查问卷、听取单位领导及相关人员的情况介绍及现场考察提问，经量化分析得出定性评价结果。评价工作组综合定量和定性评价结果，形成综合评价结论。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系说明

本项目绩效评价体系依据九江市财政局《关于印发九江市市级绩效评价管理办法的通知》（九财绩〔2020〕11号）文件规定的部门整体支出绩效评价指标体系框架，共设置四级指标，通过逐级细化与量化，形成指标名称、指标权重、指标解释及评分细则等内容，采用百分制，以定量评价为主，定性指标为辅。

2. 评价指标体系

绩效评价指标体系设计，在一级指标的基础上对二、三级指标进行细分，并根据需要确定四级指标，根据二、三、四级指标与绩效目标的匹配性、重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构，本指标评价体系一级指标包括投入、过程、产出、效果四个部分，一级指标构成绩效评价的基本框架，权重分别为：8%、48%、30%、14%，指标权重设计遵循了以绩效产出为导向原则，同时关注过程管理。本次评价指标体系、指标权重设计思路如下：

（1）投入指标，分值权重8分。主要评价部门预算编制。三级指标设置2个，分别为：部门预算、绩效目标。

（2）过程指标，分值权重48分。主要评价部门预算管理、预算执行、资产管理。三级指标设置14个，分别为：部门预算完成率、执行进度率、项目绩效目标完成率、公用经费控制率、专项资金预算下达情况、三公经费控制率、政府采购预算执行率、预决算信息公开、人员控制、绩效评价、管理制度健全性、资产管理制度健全性资产管理安全性、固定资产利用率。

（3）产出指标，分值权重30分。主要评价部门职责履行情况，通过三级指标反

映。三级指标设置 3 个，分别为：数量指标、质量指标、时效指标。

（4）效果指标，分值权重 14 分。主要评价部门履职效益情况。三级指标设置 3 个，分别为：社会效益、可持续影响、服务对象满意度。

3. 各项指标定义、评分标准和评分细则

每项指标的指标解释、指标说明、评价标准等，依据《九江市市级绩效评价管理办法》要求编制。

指标权重主要根据该指标在整个体系中的重要程度进行定量分配后合理设置，以区别对待各级评价指标在总体评价中的作用。评分细则主要是评分标准与评分办法的整体细化描述，通常按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。对于定性指标，一般通过问卷、访谈及现场核查等方式采集相关数据，在评价过程中运用等级描述法进行评分。

4. 评分方法

本项目绩效评价采用综合评分法，依据《九江市市级绩效评价管理办法》文件规定，采用现场评价和非现场评价相结合，采取评分和评级相结合，根据评价体系中的评分标准进行评价打分，具体分值和等级可根据不同评价内容设定，详见评分表。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。

（六）绩效评价组织与实施

根据委托方要求及工作方案安排，结合项目实际情况开展具体绩效评价工作。

具体工作程序如下：

1. 成立绩效评价小组

根据九江市财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价及绩效运行监控工作的通知》（九财绩〔2024〕3 号）文件相关规定，由江西天华会计师事务所有限公司成立绩效评价小组。

2. 召开绩效评价工作会议

绩效评价小组成立后，召开绩效评价工作落实会议，明确本次绩效评价的评价内容、评价分工、评价程序、评价重点及工作纪律。

3. 下达绩效通知

项目实施机构确定绩效评价工作开展时间后，及时通知九江市柴桑区审计局做好准备和配合工作。

4. 基础数据采集及方案制定

2024 年 8 月，评价小组前往被评价单位开展收集基础数据工作。

①财务数据采集

财务数据是指财政投入的资金量，以及预算单位资金的支出情况。评价人员通过查看预算单位财务部门提供的预算批复文件、决算报告、资金支出情况、相关费用付款清单和相关凭证等资料，并与被评价单位填写的基础数据表逐项核实，核查部门预算编制情况。通过采用查看会计账册、会计凭证等方式调查部门资金使用是否符合资金管理办法、是否符合支付规定、是否出现截留、滞留、挤占、挪用、套取财政资金的现象。

②业务数据采集

收集单位经费使用情况以及单位申报项目实施内容、项目开展及完成情况等数据资料。

③方案制定

评价组根据收集的资料制定部门评价方案，将完成的方案初稿与委托方沟通并完善至定稿。

5. 组织实施绩效评价

（1）召开绩效评价工作会议

绩效评价小组进驻后，首先主持召开绩效评价工作会议。明确了绩效评价工作计划与要求，为绩效评价工作的有序开展做好准备。

（2）开展绩效评价工作

绩效评价小组根据绩效评价指标体系，开展现场评价工作，收集评价资料和数据，进行现场访谈和满意度调查，记录评价过程。

6. 编制绩效评价报告

对 2023 年度绩效评价相关数据进行整理与分析，按照指标体系评分标准，对相应指标进行客观、公正的评分，形成评价结论。

7. 报告提交与归档

绩效评价小组根据绩效评价结果，出具绩效评价报告，提交实施单位并报送市财政局、抄送其他相关部门。

8. 评价结果反馈

评价工作完成后，评价机构组织绩效评价工作总结会议。被评价方应根据评价报

告反馈的结果和相关建议，积极落实评价结果应用的各项要求，及时研究制定整改与完善措施，切实提升部门绩效。

三、部门整体评价情况

（一）2023 年度单位预算绩效管理开展情况

1. 自评情况：区审计局根据柴桑区财政局预算绩效管理的相关文件精神要求，成立绩效评价工作组，制定了评价方案，设计了评价指标，开展了 2023 年绩效管理自评工作，自评结果 97 分，具体从以下四个方面进行自评：

2. 预算编制情况：结合实际情况，保障正常运转需求，严格配套支出预算，提高精细化程度。厉行节约、增收节支、量入为出、实现收支平衡。强化综合预算，统筹安排支出，严格控制“三公经费”支出，努力降低行政运行成本。但在预算编制上存在漏列预算和多列预算情况。

3. 执行管理情况。在预算编制和执行上较好的执行财政部门的要求，但存在预算执行进度不均衡现象，如 1-3 季度预算执行进度较慢，直至年终，还剩 1.827 万元预算资金未用完，被财政划走。

4. 综合管理情况。财务管理严格依法依规，做到公开、公平、公正，严格执行各项有关法律法规、财经纪律、财务规章制度、预(决)算、政府采购、国库集中支付、专项资金等管理办法和操作规程。年初制订了详细的工作计划，明确了全年的工作任务和要求，使全年的工作做到了有计划、有部署，年终有总结。但评价小组发现：该单位在资产管理方面，虽有资产管理制度，但执行不够到位，如年终未盘点。

5. 整体绩效。根据年初工作计划和重点性工作，积极履职，强化管理，较好的完成了年度工作目标。通过加强预算收支管理，不断建立健全内部管理制度，梳理内部管理流程，部门整体支出管理水平得到提升。但绩效评价小组发现部门目标设定合理性有待提高，部门预算绩效管理机制需要进一步完善。

（二）履职完成情况

1. 把聚焦主责主业依法审计作为工作指引。坚持依法执审，扎实履行审计监督职责，审计工作取得量的提升和质的突破。

全年共完成审计项目 45 个，审计发现问题 226 个，问题金额 47452.36 万元，提出审计建议 159 条，上缴财政资金 91.73 万元。完成政府投资审计项目（含社会审计）121 个，审计资金总额 142575 万元，审减资金总额 12510 万元。移送审计问题线索 14 条。

(1) 聚焦预算执行和财政决算，推动财政资金提质增效，开展了住建局、江洲镇等12家单位财政预算执行和决算审计项目，着力化解公共财政运行中的风险隐患和体制机制问题；

(2) 聚焦权力运行，围绕权力运行监督主线，实施医保局、卫健委等单位18名主要领导干部经济责任审计项目，主动融入干部大监督格局，着力化解党政机关、国企存在的财政财务风险和廉政风险，促进干部依法依规履职尽责；

(3) 聚焦保障和改善民生，开展了惠农一卡通、“保交楼、稳民生”专项借款等项目审计调查，提升民生相关资金使用绩效；

(4) 聚焦生态环境保护，开展了江洲镇、岷山乡、岳师街道等3个乡（镇、街道）主要领导自然资源资产离任（任中）审计，推进乡（镇、街道）切实履行自然资源管理职能，促进生态环境改善提升；

(5) 聚焦政府投资项目，通过对重大项目的进展和实施情况、资金到位和使用情况、项目投入效益发挥情况等望闻问切，关注重大工程项目的决策是否透明、运行是否规范、程序是否合规，切实推动重大项目建设规范管理，有效的节约财政资金；

(6) 聚焦发现问题整改，向区人大常委会报告2021年度区级预算执行和其他财政收支审计发现问题整改情况，采取与区纪委监委联合督导的模式，将审计发现问题由纪委下发被审计单位派驻纪检组督查整改情况，确保能整改的问题见底清零，推动“纪审联动”走深走实；

(7) 聚焦工作创新，成立巡审联动服务中心，探索“巡审联动”工作新机制，建立健全审计移送问题线索的运用、跟踪工作、“活情况”交流会等7项工作制度，2023年向纪委监委和巡察办移送线索7条，实现资源共享、成果共用。

2. 始终把审计质量提升作为动力源泉。坚持以创新求变、以规范提质，不断激发改革创新活力，全面打造变革型审计机关。牢固树立审计质量是审计工作“生命线”的意识，以新审计法精神、优秀审计项目标准为指导，严格落实审计项目业务会议制度，推进项目从立项、实施、整改、成果运用等全过程质量控制，有效保障审计质量生命线。全区审计项目质量逐年提升，获上级审计机关充分肯定。2023年报送参评的《全区2018-2021年征地拆迁项目专项审计调查》获得全市优秀审计项目二等奖。

3. 始终把全面从严治党作为长期战略。区审计局坚定不移推进“四强”党支部、模范机关和清廉审计建设，压实管党治党责任，全面建强审计队伍。严格落实会议“第一议题”制度，规范开展民主评议党员、重大事项请示报告制度，全年累计开展各类

主题党日活动12次。认真落实“三重一大”事项提交集体研究决策制度，坚持把党风廉政建设和开展业务工作同部署，扎实开展廉政谈话制度，督促审计组严格遵守“四严禁”工作要求和“八不准”工作纪律，持续推进清廉审计。积极引导广大党员干部树牢“为民服务”理念，积极开展“为民办实事”活动，全年共完成岷山乡分水村9组程洼进村公路建设、沙河街道新城社区富盛楼、河畔小区两个小区新建停车棚及充电桩、涌泉乡锣鼓岭社区八组古塘雷家水沟维修建设、新合镇利民村农业园主干道至村部路灯项目等5件民生实事。积极开展“以审代训”工作，2023年选派2人次参与审计署和省厅的项目；派出10余人次参加省厅市局培训；7名干部先后配合参加巡察工作；选派4名干部参加区级各类综合比赛，审计干部综合素质全面提升。

（三）履职效果情况

1. 审计监督亦是经济监督，通过审计监督，推动财政资金提质增效，推进和提高被审计单位的资金使用效率，促进柴桑区经济发展；

2. 通过审计监督，可以推进惩防体系建设，维护良好的市场经济秩序，保证社会主义市场经济的健康发展。维护财经法纪，加强廉政建设；促进国有资产的保值、增值，维护所有者和经营者的合法权益；

3. 通过对自然资源管理和生态环境保护项目审计，推进了柴桑绿色发展。2023年开展的江洲镇、岷山乡、岳师街道等3个乡（镇、街道）主要领导自然资源资产离任（任中）审计，推进乡（镇、街道）切实履行自然资源管理职能，促进生态环境改善提升。

4. 通过审计对预算执行情况的审计，促进了各部门预算信息公开，提高了部门的公信力；同时促进了审计能力及审计质量有所提升。

四、评价结论及评价分析

（一）评价结论

2023年柴桑区审计局部门整体支出绩效评价得分87.25分，综合评价等级为“良”。

（二）评价分析

1. 预算编制管理

（1）部门预算指标

①预算编制完整性

从单位预算的完整性来看，审计局2023年度单位年初预算编制较为完整。但追加调整后的预算，不够完整。如其他收入6.42万元未列预算。

本指标预算编制完整得 2 分，漏项或者错一处扣 1 分，

本指标扣分 1 分，评价分为 1 分。

②预算编制准确性

从单位预算的准确性来看，审计局 2023 年度单位调整后的预算编制不够准确，如：存在预算中的项目经费有部分计入了日常公用经费核算，其他收入漏列预算现象。

本指标预算编制准确得 2 分，漏项或者错一处扣 0.5 分，

本指标扣分扣 1 分，评价得分为 1 分。

(2)绩效目标管理

①年初部门预算项目绩效目标编报，编制完整合理。

本指标预算编制准确得 2 分。

②年中追加项目绩效目标编报，合理、但不够完整。如年中追加预算调整后的全年预算中，项目预算应列 215.62 万（其中：年初项目预算 100 万，调整追加预算 115.62 万），错列为 127.19 万，少列 88.43 万元（错列入日常公用经费中）；漏列其他收入 64181.20 元。

预算编制准确得 2 分，完整且合理得满分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。评价得分为 1 分。

2. 预算执行管理

(1) 部门预算完成率

①基本支出预算完成率

2023 年基本支出执行数 598.729 万元（其中：人员经费支出 543.914 万元、日常公用经费支出 54.815 元），预算支出数（基本支出）598.729 万元。

本指标评分标准，预算完成率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分。评价分 3 分

区审计局基本支出预算完成率 $100\% = (\text{基本支出支出决算 } 598.7291 / \text{预算支出 } 598.7291)$ ，以年度财政拨款基本支出决算数与预算支出数的比率，反映和评价部门预算的完成程度。说明 2023 年审计局基本支出预算完成较好。

②项目支出预算完成率

2023 年项目支出 215.62 万元，预算支出（项目支出）215.62 万元。2023 年预算完成率 $100\% = 215.62 \text{ 万} \div 215.62 \text{ 万} \times 100\%$ 。

预算完成率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在

95%-85%之间的，按公式计算得分。

本指标预算完成率大于 95%，评价分为 3 分。说明 2023 年审计局项目支出预算完成较好。

（2）执行进度率

3 月底实际支出进度=119.5811 万元，3 月序时支出进度 $809.7581 \text{ 万} \div 12 \times 3 \text{ 个月} = 202.4395 \text{ 万元}$ ，实际支出小于序时支出，得分 $(119.5811 \div 202.4395) \times 1 = 0.59$ ；

6 月实际支出进度=342.0676 万元，6 月序时支出进度 $809.7581 \text{ 万} \div 12 \times 6 \text{ 个月} = 202.4395 \text{ 万元}$ ，实际支出小于序时支出，得分 $(342.0676 \div 202.4395) \times 1 = 0.8448$ ；

9 月实际支出进度=554.3785 万元，9 月序时支出进度 $809.7581 \text{ 万} \div 12 \times 9 \text{ 个月} = 607.3186 \text{ 万元}$ ，实际支出小于序时支出，得分 $(554.3785 \div 607.3186) \times 1 = 0.9128$ ；

12 月实际支出进度=809.7581 万元，12 月序时支出进度 $809.7581 \text{ 万} \div 12 \times 12 \text{ 个月} = 809.7581 \text{ 万元}$ ，实际支出等于序时支出，得分 1 分。

以上 3、6、9、月公共财政实际支出进度小于序时支出进度，12 月公共财政实际支出进度大于序时支出进度，从总的执行进度来看，说明审计局预算执行工作开展较为及时和均衡。但用款进度前紧后松，在年终剩余 1.827 万元被财政收回。

本指标分值 4 分，部门实际支出进度大于序时支出进度时，得满分；小于序时支出进度时，按公式计算得分。实际合计评价得分 $0.59 + 0.8448 + 0.9128 + 1 = 3.35$ 分。

（3）项目绩效目标完成率

柴桑区审计局 2023 年，年初项目预算数 100 万，年中追加完成数 115.62 万元，调整后预算数 215.62 万元；年末项目决算 215.62 万元。

①年初预算项目绩效目标完成率

本年年初项目决算数 $100 \text{ 万} \div \text{年初预算安排项目资金 } 100 \text{ 万} \times 100\% = 100\%$

2023 年区审计局部门年初项目绩效目标已完成。

本指标预算完成率 100%，评价分为 2 分。

②年中追加项目绩效目标完成率

年中追加完成数 $115.62 / \text{年中追加项目设置总数 } 115.62 = 100\%$

2023 年区审计 2023 年度部门年中项目绩效目标完成：项目年中追加执行资金 115.62 万元，是年中安排项目资金 115.62 万元的 100%，说明了年中项目绩效目标已完成。

本指标预算完成率 100%，评价分为 2 分。

（4）公用经费控制率

区审计局2023年度日常公用经费支出为54.8525万元，年初预算日常公用经费支出55万元。

①2023年公用经费预决算差异率

2023年预决算差异率 $99.73\% = 54.8525 \text{ 万} \div 55 \text{ 万} \times 100\%$ 。区审计局本年度预算完成数与预算数的比率，反映和考核单位预算的完成程度。审计局预算完成率为99.73%，预算完成率大于95%，说明预算控制较好。

本指标预算完成率大于95%，评价分为3分。

②2023年公用经费动态变动率

公用经费动态变动率，是考察公用经费动态变动情况的指标

本年公用经费预算总额55万-上年度公用经费预算总额496.6583万 $\div$ 上年度公用经费预算总额496.6583万 $=0.88297$ ；说明了审计局上年度与本年度预算总额变动较大，2023年预算比2022年预算减少441.66万元。

区审计局公用经费动态变动率为0.88297。评分标准：公用经费动态变动率小于0%，得3分；等于0%得1分；大于不得分。评价分为0分。

（5）“三公经费”控制率

①“三公经费”预算动态变动率

本年度三公经费预算总额2万-上年度三公经费预算总额10万 $\div$ 上年度三公经费预算总额10万 $=-0.8\%$ 。

本指标评分标准：三公经费预算动态变动率小于0%，得3分，等于得1分；大于不得分。

区审计局三公经费预算动态变动率 -0.8% ，小于0%，评价分为3分。

②“三公经费”支出控制率

三公经费支出决算数1.2622万 $\div$ 三公经费预算数2万 $=63.11\%$

本指标评分标准：小于85%得3分，85%至100%之间按照比例得分，大于100%不得分

区审计局“三公经费”支出控制率63.11%，评价分为3分。说明“三公经费”支出控制力度大。

（6）政府采购预算执行率

政府采购支付金额1.972万 $\div$ 政府采购预算金额2.0万 $=98.6\%$

本指标评分标准：大于等于 95%的，得满分；执行率在 80%-95%的，按公式计算得分；小于等于 80%的，得 0 分。

区审计局政府采购执行率 98.6%，评价分为 2 分。说明政府采购预算执行情况较好。

3. 部门预算管理

（1）预决算信息公开性

区审计局按照政府信息公开有关规定，在“九江市柴桑区人民政府门户网站”上按规定时限、规定内容公开了 2023 年度预算信息和 2022 年度决算信息、三公经费预算信息、绩效管理信息，公布的预决算信息完整、细化、及时。

本指标按规定时限、规定内容公开了预决算信息得 4 分，评价分为 4 分。

（2）人员控制

区审计局 2023 年编制 26 人，实际人数 25 人（在编人数 25 人/编制数 26 人） $\ast 100\% = 96.15\%$ ，人员控制率小于 100%，说明单位对人员成本的控制程度较好。

本指标评分标准：目标值 $\leq 100\%$ ；达到目标值得，得满分，否则得 0 分。

本指标评价得分 4 分。

（3）绩效评价

①部门绩效自评率

区审计局 2023 年部门绩效自评率=实施绩效自评金额 215.62 $\div$ 部门预算项目支出总额 215.62 万=100%。

本指标部门绩效自评率 100%以上的得 2 分，85%至 100%之间按比例得分，不足 85%的不得分，评价分 2 分。

②评价层次及结果报告

区审计局 2023 年开展的绩效自评，无下属单位，但按照要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息，但指标不够合理及细化。

本指标分值 2 分，已按照要求向财政部门报告自评报告，开展的绩效自评结果的应用各 1 分，少一项扣 1 分，评价分为 1 分。

（4）管理制度健全性

区审计局已制定财务管理制度、并遵循《预算管理制度》、资产管理制度等，编制了单位预算和年度决算；存在本年度决算与账面数据不一致，且预算中的项目经费计入日常公用经费核算，自有资金漏列预算等现象

本指标制度健全并有效执行得 2 分，发现一处不合规，扣 0.5 分，扣完为止。

本指标发现差错 2 处，扣 1 分，评价得分 1 分。

4. 资产管理

①资产管理制度健全性

区审计局已制定相应的财务管理制度、固定资产管理制度等，相关制度合规、合理、合法。制度较健全。

本指标评分标准：项目管理制度及资产管理制度健全得满分，不健全不得分。

区审计局项目管理制度及资产管理制度健全，评价分为 2 分。

②资产管理规范性

区审计局现配置的资产基本能够满足单位的正常运行的需要，但目前没有对现有资产进行全面盘点清理，资产管理不够规范性。

本指标资产管理规范得 2 分，存在一项缺陷扣 1 分，评价分为 1 分。

③固定资产利用率

固定资产明细表反映，均为在用，该单位近期已对部分闲置报废的资产向财政资产管理部门申报处理，并得到批准，目前利用率 100%

本指标实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比值大于或等于 95%的，得 2 分；小于或等于 85%的，得 0 分；在 85%-95%之间的，按公式计算。评价分为 2 分。

5. 履职效果

(1) 数量指标

①提出审计建议条数

区审计局 2023 年申报提出审计建议 ≥ 150 条，实际完成 159 条。

本指标评分标准：大于等于 150 条得满分，每少 1 条扣 0.5 分，扣完为止。

本指标评价得分为 2 分。

②完成审计项目数量

区审计局 2023 年计划完成审计项目数量 ≥ 35 个，实际完成审计项目数量 45 个。

本指标评分标准：完成审计项目数量得 3 分，每低 1 个扣 0.5 分，扣完为止，

本指标评价得分为 3 分。

③审计移送问题线索

区审计局 2023 年度计划审计移送问题线索 ≥ 7 条，实际审计移送问题线索 14 条。

本指标评分标准：完成审计项目数量，得 2 分，每低 1 个扣 0.2 分，扣完为止。

本指标评价分为2分。

④审计宣传投稿件数

区审计局2023年度计划宣传投稿件数 ≥ 40 篇，实际完成审计宣传投稿件数71篇。

本指标评分标准：完成投稿件数，得2分，每低1个扣0.2分，扣完为止；

本指标评价分为2分。

⑤提高政治站位，持续深化理论武装，定期组织全体党员干部集中学习次数

区审计局2023年度计划定期组织全体党员干部集中学习次数 ≥ 12 次，实际已完成13次。

本指标评分标准：完成学习次数12次，得2分，每低1次扣0.2分，扣完为止。

本指标评价分为2分。

(2) 质量指标

①审计发现问题提出建议的整改率

区审计局整改率，2023年整改率90%，

本指标评分标准：整改率 $\geq 100\%$ 得3分，90%-99%扣1分，85%-90%扣2分、低于85%不得分；

本指标扣1分，评价得分2分。

②审计项目完成率

区审计2023年，审计项目完成率 $128.57\% = \text{完成审计项目} 45 \text{个} / \text{计划任务} 35 \text{个}$

本指标评分标准：大于等于100%得满分，少于100%不得分

本指标完成率超过100%，评价得分3分

③政府投资项目资金审计核减率

区审计2023年，政府投资项目资金审计核减率： $8.77\% / 10\% = 87.7\%$

本指标评分标准：政府投资项目资金审计核减率10%，完成的得满分，少1个百分点扣0.5分，扣完为止。

本指标评价得1.4分

④“三重一大”决策执行率

区审计局2023年，制定了“三重一大”管理制度，已执行到位。“三重一大”决策执行率100%

本指标计划合规的满分，未执行得0分。评价得2分。

⑤部门资金管理使用、会计核算的规范性

区审计2023年，部门资金管理使用、会计核算的规范性方面，发现存在预算编制漏项、决算将项目支出计入日常公用经费的差错。

本指标评分标准：计划合规的满分、发现差错1次扣0.5分、如此类推，扣完为止。

本指标评价得1分。

（3）时效指标

①提交报告的及时率

区审计局2023年及时完成审计任务，提交审计报告，及时率100%。

本指标及时完成得2分，不及时不得分，评价分2分。

②提出审计建议及时率

区审计局2023年及时提交审计报告时并及时提出审计建议，及时率100%。

本指标及时完成得2分，不及时不得分，评价分2分。

③推动审计意见整改及时性率

区审计局2023年提交的审计报告中都能随之提出审计建议，并及时推动整改，但整改率只达到90%，未达到100%。

本指标及时完成得1.5分，及时得满分，较及时扣0.5分，不及时不得分。评价分1分。

④“三重一大”决策执行的及时率

区审计局2023年对“三重一大”决策执行，及时率100%。

本指标评分标准：及时完成得1.5分，不及时不得分；

本指标评价分1.5分。

6. 效益指标

（1）经济效益指标

审计监督亦是经济监督，通过审计监督，可以推动财政资金提质增效，可以推进和提高被审计单位的资金使用效率，促进柴桑区经济发展；

本指标评分标准：有所推进得2分，有待推动得1分，未推动不得分；

本指标评价得分2分。

（2）社会效益指标

通过审计监督，可以推进惩防体系建设，维护良好的市场经济秩序，保证社会主义市场经济的健康发展。维护财经法纪，加强廉政建设；促进国有资产的保值、增值，维护所有者和经营者的合法权益；

本指标评分标准：效果明显得 2 分，有待提高扣 0.5 分；

本指标评分 2 分。

（3）生态效益及可持续影响指标

通过对自然资源管理和生态环境保护项目审计，推进了柴桑绿色发展。2023 年开展的江洲镇、岷山乡、岳师街道等 3 个乡（镇、街道）主要领导自然资源资产离任（任中）审计，推进乡（镇、街道）切实履行自然资源管理职能，促进生态环境改善提升。

本指标评分标准：推进得 2 分，有待提高得 1 分，未提高不得分；

本指标评价得分 2 分。

7. 满意度指标

①人民群众满意度

区审计局通过柴桑区“百企评百股”活动测评，审计局两科室参评，测评结果（优秀）。

本项目得到优秀得到满分（4 分），良好得 3 分，一般得 2 分，否则不得分。评价得分 4 分。

②上级机关和主管部门度

上级机关和主管部门满意，获得表彰奖励。区审计局 2023 年获区综合先进奖、平安建设先进集体、“四强四好”模范单位、全市优秀审计项目二等奖、四强党支部认定奖等奖励表彰。

本项目满意度得到上级机关和主管部门表彰的得满分，未表彰的不得分。评价得分为 4 分。

五、部门整体支出绩效存在的问题

1. 对资产管理制度执行不到位，不够规范，现配置的资产基本能够满足单位的正常运行的需要，但没有对现有资产进行全面盘点清理。

2. 部门预算管理中执行控制程度较低，具体表现在：

（1）预算编制不够完整。其他收入 6.4181 万元漏列入全年预算；

（2）区审计局 2023 年 3.6.9 月份序时执行进度均小于序时支出进度，预算执行工作开展及时性、均衡性有待提高。

3. 预算及决算均存在有部分项目经费计入日常公用经费核算，不够准确。

4. 绩效自评表反映的内容不够细化。

六、改进措施和建议

1. 严格按照中共九江市委九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实

施办法》的通知（九发〔2020〕4号）文件要求，进一步强化预算绩效管理工作，切实履行预算绩效管理职责，全面强化预算绩效管理工作，加强预算绩效目标管理。

2. 规范会计核算，严格按照《政府会计制度》的规定正确进行财务核算。

3. 提高内部管理制度执行的规范性，加强预算资金使用的准确性。

4. 完善资产管理制度，加强资产规范性管理。并落实资产领用、保管制度。定期实施固定资产全面清查盘点工作，对重要资产建议张贴固定资产卡片，准确适时掌握资产状况。

附件：2023年度九江市柴桑区审计局整体支出绩效目标评价表



中国·九江

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年9月25日

附件：

2023 年度九江市柴桑区审计局整体支出绩效目标评价表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标值	评分标准	完成情况	得分
投入	预算编制	部门预算	完整性	2	完整	编制完整得满分，漏项或者错一处扣 1 分，扣完为止。	2023 年初预算预算编制较为完整，但追加调整后的预算，不够完整。其他收入 64181.2 未列预算。扣 1 分	1
			准确性	2	准确	编制准确得满分，漏项或者错一处扣 0.5 分，扣完为止。	部门预算编制预算科目细化、但不够准确，如存在预算中有部分项目经费计入日常公用经费核算，不够准确，扣 1 分	1
		绩效目标	年初部门预算项目绩效目标编报	2	完整且合理	完整且合理得满分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。	年初预算编制完整、合理	2
			年中追加项目绩效目标编报	2	完整且合理	完整且合理得满分，不完整扣 1 分，不合理扣 1 分，不完整且不合理不得分。	不够合理、完整，年中追加预算调整后的全年预算中的项目预算，错列 127.19 万，应列 215.62 万（其中：年初项目预算 100 万，调整追加预算 115.62 万），其他收入 64181.2 元，漏列入全年预算。扣 1 分	1
过程	预算执行	部门预算完成率	基本支出预算完成率	3	≥95%	预算完成率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分。	（基本支出支出决算 598.7291/预算支出 598.7291）=100%	3
			项目支出预算完成率	3	≥95%	预算完成率大于等于 95%的，得满分；完成率小于等于 85%的，得 0 分；完成率在 95%-85%之间的，按公式计算得分。	项目支出决算（215.62 万）/项目预算 215.62 万=100%	3
		执行进度率	执行进度率	4	实际支出进度大于序时支出进度	部门实际支出进度大于序时支出进度时，得满分；小于序时支出进度时，按公式计算得分。	3 月底实际支出进度=119.5811 万元，3 月序时支出进度 809.7581 万÷12×3 个月=202.4395 万元，实际支出小于序时支出，得分（119.5811÷202.4395）×1=0.59 分； 6 月实际支出进度=342.0676 万元，6 月序时支出进度 809.7581 万÷12×6 个月=202.4395 万元，实际支出小于序时支出，得分（342.0676÷202.4395）×1=0.8448 分； 9 月实际支出进度=554.3785 万元，9 月序时支出进度 809.7581 万÷12×9 个月=607.3186 万元，实际支出小于序时支出，得分（=554.3785÷607.3186）×1=0.9128 分； 12 月实际支出进度=809.7581 万元，12 月序时支出进度 809.7581 万÷12×12 个月=809.7581 万元，实际支出等于序时支出，得分 1 分； 本项目分值 4 分，部门实际支出进度大于序时支出进度时，得满分；小于序时支出进度时，按公式计算得分。实际合计评价得分 0.59+0.8448+0.9128+1=3.35 分。	3.35
		项目绩效目标完成率	年初预算项目绩效目标完成率	2	≥100%	按照年初预算项目绩效目标完成率分计算得分计算得分	年初预算执行数 100 万/年初安排项目资金 100 万=100%	2
			年中追加项目绩效目标完成率	2	≥100%	按照年初预算项目绩效目标完成率*2 分计算得分	年中追加完成数 115.62/年中追加项目设置总数 115.62=100%	2
		公用经费控制率	公用经费预决算差异率	3	≥95%	大于 95%得 3 分，85%至 95%之间按比例得分，小于 85%不得分	公用经费决算数 54.8525 万/预算数 55 万=差异率 99.73%，计算得分。	3
			公用经费动态变动率	3	≤0%	公用经费动态变动率小于 0%，得 3 分；等于 0%得 1 分；大于不得分。	（本年公用经费预算总额 55 万-上年度公用经费预算总额 496.6583 万=-441.66）/上年度公用经费预算总额 496.6583】=0.88297	0

2023 年度九江市柴桑区审计局整体支出绩效目标评价表

		三公经费控制率	预算动态变动率	3	≤0%	三公经费预算动态变动率小于 0%，得 3 分；等于得 1 分；大于不得分。	本年度三公经费预算总额 2 万-上年度三公经费预算总额 10 万=-8 万）÷ 上年度三公经费预算总额 10 万]=-0.8%，得分。	3	
			支出控制率	3	≤100	小于 85%得 3 分，85%至 100%之间按照比例得分，大于 100%不得分	三公经费支出决算数 12622÷三公经费预算数 20000）=63.11%	3	
		政府采购预算执行率	政府采购预算执行率	2	≥95%	政府采购执行率大于等于 95%的，得满分；执行率在 80%-95%的，按公式计算得分；小于等于 80%的，得 0 分。	政府采购支付金额 19720÷政府采购预算金额 20000=98.6%	2	
	预算管理	预决算信息公开	预决算信息公开	4	及时公开	全部符合得满分，公开内容不完整、不细化、不及时，每项扣 0.5 分。	按照政府信息公开有关规定，在“九江市柴桑区人民政府门户网站”上按规定时限、规定内容公开了 2023 年度预算信息和 2022 年度决算信息、三公经费预算信息、绩效管理信息，公布的预决算信息完整、细化、及时。	4	
		人员控制	财政供养人员控制率	4	≤100%	依据单位人事统计报表进行核查，目标值≤100%；达到目标值得，得满分，否则得 0 分。	编制 26 人，实际人数 25 人、（在编人数 25 人/编制数 26 人）*100%=96.15%，人员控制率小于 100%，说明单位对人员成本的控制程度较好。得 4 分	4	
		绩效评价	部门绩效自评率	2	≥100%	部门预算项目支出绩效自评率 100%以上的，得 2 分，不足 85%不得分，85%至 100%按比例得分	部门绩效自评率=实施绩效项目自评金额 215.62÷部门预算项目支出总额 215.62 万=100%，原因为项目支出错列基本支出所致。	2	
			评价层次及结果报告	2	及时报送	部门对绩效评价结果有应用（指与预算安排挂钩、完善办法、落实整改存在的问题等）得 1 分，发现一处扣 0.5 分，扣完为止；按相关要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息的，得 1 分，未按照要求报送的，发现一处扣 0.5 分，扣完为止	无下级单位，但已经向财政部门报告自评报告。但指标不够合理及细化，提供的资料，没有反映该单位对开展的绩效自评结果的应用扣 1 分	1	
		管理制度健全性	管理制度健全性、应用性	2	已制定并得到有效执行	项目制度健全并有效执行得 2 分，发现一处不合规扣 0.5 分，扣完为止	区审计局已制定财务管理制度、并遵循《预算管理制度》、资产管理制度等，编制了单位预算和年度决算；存在本年度决算与账面数据不一致，且预算中的项目经费计入日常公用经费核算，自有资金未漏列预算；发现 2 处差错扣 1 分	1	
		资产管理	管理制度健全性	管理制度健全性、应用性	2	已制定并得到有效执行	项目管理制度及资产管理制度健全得满分，不健全不得分	区审计局已制定相应的财务管理制度、固定资产管理制度等，相关制度合规、合理、合法。制度较健全。	2
	资产管理规范性		资产管理规范性	2	规范	全部符合得满分，不符合扣分	区审计局现配置的资产基本能够满足单位的正常运行的需要，但目前没有对现有资产进行全面盘点清理，资产管理不够规范性。扣 1 分	1	
	固定资产利用率		固定资产利用率	2	≥95%	大于或等于 95%的，得满分；小于或等于 85%的，得 0 分；在 85%-95%之间的，按公式计算。	固定资产明细表反映，均为在用，该单位近期已对部分闲置报废的资产向财政资产管理部门申报处理，并得到批准，目前利用率 100%	2	
	产出指标	履职效果	数量指标	提出审计建议条数	2	≥150 条	大于等于 150 条得满分，少 1 条扣 0.5 分扣完为止	完成 159 条，超额完成得满分	2
				完成审计项目数量	3	≥35 个	大于等于 25 个得满分，减少 1 个扣 0.5 分，扣完为止	完成 45 个，超额完成得满分	3
				审计移送问题线索数量	2	≥7 条	大于等于 7 个得满分，减少 1 个扣 0.5 分，扣完为止	完成 14 条，超额完成得满分	2
				审计宣传投稿件数	2	≥40 篇	大于等于 40 篇得满分，少 1 篇扣 0.5 分，扣完为止	完成 71 篇，超额完成得满分	2
				提高政治站位，持续深化理论武	2	≥12 次	大于等于 12 次得满分，少 1 次扣 0.5 分，扣完为止	完成 13 次，超额完成得满分	2

2023 年度九江市柴桑区审计局整体支出绩效目标评价表

			装,定期组织全体党员干部集中学习次数					
			审计发现问题提出建议的整改率	3	=100%	整改率≥100%得满分,90%-99%扣1分,85%-90%扣2分、低于85%不得分	整改率90%,扣1分	2
			审计项目完成率	3	=100%	大于等于100%得满分,少于100%不得分	完成数量45个/计划数量35个=128%,超额完成得满分	3
			政府投资项目资金审计核减率	2	=10%	超过10%得满分、少减0.1%扣0.5分,扣完为止	核减率8.77%/10%=87.7%,扣0.6分	1.4
			“三重一大”决策执行率	2	100%	执行率100%满分、否则不得分	有“三重一大”管理制度,已执行到位,得满分	2
			部门资金管理使用、会计核算的规范性	2	合规	合规的满分、差错1次扣0.5分、如此类推,扣完为止	区审计2023年,部门资金管理使用、会计核算的合规性方面,发现存在预算漏项、决算将项目支出计入日常公用经费的差错	1
			提交报告的及时性	2	100%	及时得满分,不及时不得分	按时完成审计任务,提交审计报告	2
			提出审计建议及时性	2	100%	及时得满分,不及时不得分	提交的审计报告中都能随之提出审计建议	2
			推动审计意见的整改及时性	1.5	100%	及时得满分,不及时不得分	整改率90%,较及时,扣0.5分	1
			“三重一大”决策执行的及时性	1.5	100%	及时得满分,不及时不得分	对三重一大”决策能及时执行	1.5
			经济效益指标	2	提高	效果明显得2分,效果一般得1分,无效果,不得分;	审计监督亦是经济监督,通过审计监督,推动财政资金提质增效,推进和提高被审计单位的资金使用效率,促进柴桑区经济发展;	2
			社会效益指标	2	推进	效果明显得2分,效果一般得1分,无效果,不得分;	通过审计监督,可以推进惩防体系建设,维护良好的市场经济秩序,保证社会主义市场经济的健康发展。维护财经法纪,加强廉政建设;促进国有资产的保值、增值,维护所有者和经营者的合法权益;	2
			生态及可持续发展指标	2	推进	效果明显得2分,效果一般得1分,无效果,不得分;	通过对自然资源管理和生态环境保护项目审计,推进了柴桑绿色发展。2023年开展的江洲镇、岷山乡、岳师街道等3个乡(镇、街道)主要领导自然资源资产离任(任中)审计,推进乡(镇、街道)切实履行自然资源管理职能,促进生态环境改善提升。	2
			服务对象满意度指标	4	得到奖励	得到优秀得到满分(4分),良好得3分,一般得2分,否则不得分。	区审计局通过柴桑区“百企评百股”活动测评,审计局两科室参评,测评结果(优秀)。	4
			上级机关和主管部门	4	≥95%	满意度得到上级机关和主管部门表彰的得满分,未表彰的不得分。	获区综合先进奖、全市优秀审计项目二等奖、四强党支部认定奖	4
			合计	100				87.25