

# 西安市未央区审计局

## 2018年度部门决算说明

### 一、部门主要职责

1. 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或向有关主管机关提出处罚的意见：

(1) 区级预算执行情况和其他财政收支，区级各部门（含直属单位）预算的执行情况、决算和其他财政收支；区级财政部门编制的本级决算草案；

(2) 使用区级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支；

(3) 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；

(4) 区属国有企业、区属国有资本占控股地位或主导地位企业的资产、负债和损益；

(5) 区政府部门和由区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；

(6) 国家审计署、省审计厅、市审计局授权审计的中央、省属、市属单位和各种专项资金及行业；

(7) 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支；

(8) 法律、行政法规规定应由区审计局审计的其他事项。

2. 对区管委会领导干部和依法属于审计监督对象的其他单位主要负责人任职期间经济责任履行情况，进行审计监督。

3. 组织实施对国家财经法律、法规、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理或国有资产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。

#### 4. 承办区政府交办的其他事项。

## 二、部门决算单位构成

从预算单位构成看，本部门为一级预算单位，部门预算仅包括部门本级（机关）预算。

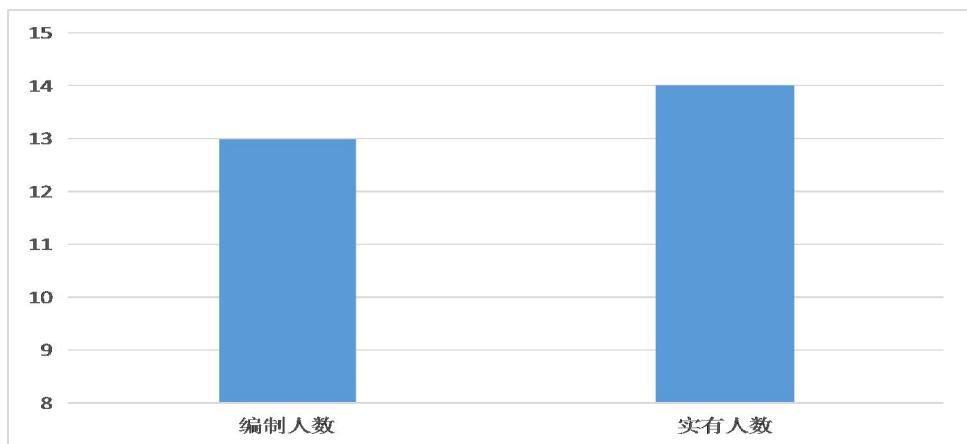
纳入本部门 2019 年部门预算编制范围的二级预算单位共有 0 个，包括：

序号	单位名称
1	未央区审计局本级（机关）

区审计局内设办公室、审理稽核科、行政事业审计科、固定资产投资审计科、经济责任审计科和社会保障与外资运用审计科。

## 三、部门人员情况说明

截止 2018 年底，本部门人员编制 13 人，其中行政编制 13 人；实有人员 14 人，其中行政 14 人。单位管理的离退休人员 0 人。



## **四、2018 年度部门工作完成情况**

2018 年未央区审计工作贯彻落实党的十九大及省、市第十三次党代会精神。紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，紧扣“追赶超越”定位，践行“五个扎实”要求，牢固树立“四个意识”，在区委、区政府的坚强领导下和市审计局的精心指导下，坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作方针，突出审计重点，严格审计执法，积极发挥审计机关“免疫系统”功能和建设性作用，加大审计力度，创新审计方式，依法履行审计监督职责。全年完成审计项目 36 个，占全年项目计划总数的 113%，其中：完成政府投资项目 5 项，核减投资额 8711.84 万元。提交审计报告和信息 78 篇，被批示和采用 58 篇次，向被审计单位提出审计意见建议 62 条，被采纳 62 条；荣获“全省审计宣传工作先进单位”、“2017 年度业务工作考核优秀单位”、“2017 年度全区目标责任考核优秀单位”、“未央区 2017 年度档案先进集体”、1 个经济责任项目获市审计局优秀审计项目、15 个审计报告区委书记批示、5 个审计报告区长批示。

## **五、部门决算收支情况说明**

### **(一) 2018 年度收入支出总体情况说明**

#### **1. 本年度收入支出总体情况**

(1) 2018 年度收入合计 385.38 万元，较上年增长 113.55 万元，较上年增长 41.77%，增加主要原因是审计业务增加，需聘

请中介机构参与审计项目；

(2) 2018 年度支出合计 385.38 万元，较上年增长 113.55 万元，较上年增长 41.77%，增加主要原因是审计业务增加，聘请中介机构参与审计项目；

2. 本年度收入 385.38 万元，其中：财政拨款 385.38 万元，占总收入的 100%，均为一般公共预算拨款。

3. 本年度支出 385.38 万元，其中：基本支出 279.73 万元，用于保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，占总支出的 72.59%；项目支出 105.64 万元，用于审计业务，占总支出的 27.41%。



## (二) 2018 年度财政拨款收入支出总体情况说明

1. 财政拨款收入支出总体情况比上年增长 113.55 万元，主要原因是审计业务增加，需聘请中介机构参与审计项目。
2. 一般公共预算财政拨款支出情况

2018 年度一般公共预算拨款支出 385.38 万元，按支出功能分类科目分类，均为审计事务类支出，具体如下：

行政运行：基本支出 279.73 万元、项目支出 0 万元，比上年增长 29.42%，增加原因是工资福利支出增加；

审计业务：基本支出 0 万元、项目支出 101.53 万元，比上年增长 100.45%，增加原因为审计项目增加；

其他审计事务支出：基本支出 0 万元、项目支出 4.12 万元，比上年增加 106%，增加原因为更新部分办公设备。

2018 年决算数（万元）		比上年增加（万元）	增长%
支出总计	385.38	113.55	41.77%
行政运行	279.73	63.59	29.42%
审计业务	101.53	50.88	100.45%
其他审计事务	4.12	2.12	106%

3. 2018 年度一般公共预算拨款基本支出 279.73 万元，其中：人员经费 259.25 万元，公用经费 20.49 万元，主要用于为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

#### 4. 政府性基金财政拨款收支情况。

本部门无政府性基金决算收支，并已公开空表。

#### 5. 国有资本经营财政拨款收支情况。

本部门无国有资本经营决算拨款收支。

#### 6. 政府采购支出情况。

2018 年度本部门政府采购支出总额共 43.98 万元，其中政府

采购货物类支出 7.78 万元、政府采购服务类支出 36.20 万元；授予中小企业的合同金额 43.98 万元，占政府采购支出金额的 100%。

### （三）2018 年度“三公”经费支出情况说明

2018 年度一般公共预算财政拨款预算“三公经费”中的公务接待为 0.28 万元，2018 年度决算“三公经费”中的公务接待为零，同比减少 100%；2018 年度预算培训费为零，决算培训费为 0.48 万元，同年同比增加 100%；其他费用同比增加 0%。2018 年一般公共预算财政拨款的“三公经费”决算具体情况如下：

1. 因公出国（境）团组情况：因公出国（境）费用比上年增加 0 万元，增长 0%，当年无因公出国费用。
2. 公务接待情况：公务接待费用比上年增加 0 万元，增长 0%。国内公务接待支出 0 万元，比上年增加 0 万元，主要原因是当年无公务接待费，全年使用一般公共预算财政拨款安排的国内公务接待 0 批次，0 人次。
3. 公务用车购置及运行维护费情况：公务用车购置及运行费支出 0 元，比上年增加 0 万元，增长 0%，原因是无公务用车配置。
4. 会议费、培训费支出情况：会议费支出，培训费支出 0.48 万元，较上年减少 70%，主要原因是审计业务培训减少。

### 六、2018 年度部门绩效管理情况说明

根据预算绩效管理要求，本部门组织对 2018 年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，核对基本符合项目支出内容，支出

合规。其中一级项目 4 个，二级项目 6 个，共涉及资金 105.65 万元，占一般公共预算项目支出总额的 100%。

## 七、其他重要事项的情况说明

### （一）机关运行经费支出情况

“机关运行经费”是指一般公共预算拨款安排的基本支出中的日常公用经费。

2018 年度本部门机关运行经费支出 20.49 万元，较上年减少 1%，主要原因是工会经费降低。

### （二）国有资产占用及购置情况说明

截止 2018 年末，本部门所属单位共有车辆 0 辆，单价 50 万元以上的通用设备 0 台（套）；单价 100 万元以上的通用设备 0 台（套）。2018 年当年购置车辆 0 辆，单价 50 万元以上的设备 0 台（套）；单价 100 万元以上的通用设备 0 台（套）。

## 八、专业名词解释

（一）一般公共预算：一般公共预算是对以税收为主体的财政收入，安排用于保障和改善民生、推动经济社会发展、维护国家安全、维持国家机构正常运转等方面的收支预算。

（二）政府性基金预算：政府性基金预算是对依照法律、行政法规的规定在一定期限内向特定对象征收、收取或者以其他方式筹集的资金，专项用于特定公共事业发展的收支预算。政府性基金预算应当根据基金项目收入情况和实际支出需要，按基金项目编制，做到以收定支。

（三）基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

（四）项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标所发生的各项支出。

（五）“三公”经费：是指用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车车辆购置支出（含车辆购置税）及租用费、燃料费、维修费、过路过桥费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待支出。

（六）机关运行经费：为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项公用经费，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

（七）政府采购：指各级国家机关、事业单位和团体组织，使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内或采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。

# 2018年度部门决算公开报表

部门名称：西安市未央区审计局

保密审查情况：已审查

部门主要负责人审签情况：已审签

## 目录

表1	部门收支总体情况表	是否空表	公开空表理由
表2	部门收入总体情况表	否	
表3	部门支出总体情况表	否	
表4	财政拨款收支总体情况表	否	
表5	一般公共预算支出情况表（按功能分类科目）	否	
表6	一般公共预算基本支出情况表（按经济分类科目）	否	
表7	一般公共预算“三公”经费及会议费、培训费支出情况表	否	
表8	政府性基金预算收支情况表	是	无此项
表9	政府采购情况表	否	

# 部门收支总体情况表

01表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

收入		支出	
项目	决算数	项目	决算数
1、财政拨款收入	385.38	1、一般公共服务支出	385.38
其中：一般公共预算财政拨款	385.38	2、外交支出	0
政府性基金预算财政拨款	0	3、国防支出	0
国有资本经营预算财政拨款	0	4、公共安全支出	0
2、上级补助收入	0	5、教育支出	0
3、事业收入	0	6、科学技术支出	0
其中：纳入财政专户管理的收费	0	7、文化体育与传媒支出	0
4、经营收入	0	8、社会保障和就业支出	0
5、附属单位上缴收入	0	9、医疗卫生与计划生育支出	0
6、其他收入	0	10、节能环保支出	0
		11、城乡社区支出	0
		12、农林水支出	0
		13、交通运输支出	0
		14、资源勘探信息等支出	0
		15、商业服务业等支出	0
		16、金融支出	0
		17、援助其他地区支出	0
		18、国土海洋气象等支出	0
		19、住房保障支出	0
		20、油物资储备支出	0
		21、其他支出	0
<b>本年收入合计</b>	<b>385.38</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>385.38</b>
用事业基金弥补收支差额	0	结余分配	0
年初结转和结余	0	年末结转和结余	0
<b>收入总计</b>	<b>385.38</b>	<b>支出总计</b>	<b>385.38</b>

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况；报表存在尾数差异因四舍五入造成，可以忽略不计。

## 部门收入总体情况表

02表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类 科目编码	科目名称							
	合计	385.38	385.38	0	0	0	0	0
201	一般公共服务支出	385.38	385.38	0	0	0	0	0
20108	审计事务	385.38	385.38	0	0	0	0	0
2010801	行政运行	279.73	279.73	0	0	0	0	0
2010804	审计业务	101.53	101.53	0	0	0	0	0
2010899	其他审计业务支出	4.12	4.12	0	0	0	0	0

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

## 部门支出总体情况表

03表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
功能分类科目编码	科目名称						
	合计	385.38	279.73	105.65	0	0	0
201	一般公共服务支出	385.38	279.73	105.65	0	0	0
20108	审计事务	385.38	279.73	105.65	0	0	0
2010801	行政运行	279.73	279.73	0	0	0	0
2010804	审计业务	101.53	0	101.53	0	0	0
2010899	其他审计事务支出	4.12	0	4.12	0	0	0

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

# 财政拨款收支总体情况表

04表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

收入		项目	支出		
项目	决算数		合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款
1、一般公共预算财政拨款	385.38	1、一般公共服务支出	385.38	385.38	0
2、政府性基金预算财政拨款	0	2、外交支出	0	0	0
3、国有资本经营预算收入	0	3、国防支出	0	0	0
		4、公共安全支出	0	0	0
		5、教育支出	0	0	0
		6、科学技术支出	0	0	0
		7、文化体育与传媒支出	0	0	0
		8、社会保障和就业支出	0	0	0
		9、医疗卫生与计划生育支出	0	0	0
		10、节能环保支出	0	0	0
		11、城乡社区支出	0	0	0
		12、农林水支出	0	0	0
		13、交通运输支出	0	0	0
		14、资源勘探信息等支出	0	0	0
		15、商业服务业等支出	0	0	0
		16、金融支出	0	0	0
		17、援助其他地区支出	0	0	0
		18、国士海洋气象等支出	0	0	0
		19、住房保障支出	0	0	0
		20、油物资储备支出	0	0	0
		21、其他支出	0	0	0
<b>本年收入合计</b>	<b>385.38</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>385.38</b>	<b>385.38</b>	<b>0</b>
年初财政拨款结转和结余	0	年末财政拨款结转和结余	0	0	0
一般公共预算财政拨款	0				
政府性基金预算财政拨款	0				
<b>收入总计</b>	<b>385.38</b>	<b>支出总计</b>	<b>385.38</b>	<b>385.38</b>	<b>0</b>

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款和政府性基金预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况；报表存在尾数差异因四舍五入造成，可以忽略不计。

# 一般公共预算支出情况表（按功能分类科目）

05表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

功能分类科目编码	科目名称	本年支出合计	基本支出			项目支出	备注
			小计	人员经费	公用经费		
	合计	385.38	279.73	259.25	20.49	105.65	
201	一般公共服务支出	385.38	279.73	259.25	20.49	105.65	
20108	审计事务	385.38	279.73	259.25	20.49	105.65	
2010801	行政运行	279.73	279.73	259.25	20.49	0	
2010804	审计业务	101.53	0	0	0	101.53	
2010899	其他审计事务支出	4.12	0	0	0	4.12	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款实际支出情况。

# 一般公共预算基本支出情况表（按经济分类科目）

06表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

项目		本年支出合计	人员经费	公用经费	备注
经济分类科目编码	科目名称				
	合计	279.73	259.25	20.49	
301	工资福利支出	257.16	257.16	0	
30101	基本工资	49.21	49.21	0	
30102	津贴补贴	56.39	56.39	0	
30103	奖金	66.01	66.01	0	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	28.58	28.58	0	
30109	职业年金缴费	3.7	3.7	0	
30111	公务员医疗补助缴费	5.01	5.01	0	
30113	住房公积金	47.16	47.16	0	
30199	其他工资福利支出	1.11	1.11	0	
302	商品和服务支出	20.49	0	20.49	
30201	办公费	4.35	0	4.35	
30204	手续费	0.02	0	0.02	
30211	差旅费	0.86	0	0.86	
30213	维修(护)费	0.15	0	0.15	
30214	租赁费	0.1	0	0.1	
30216	培训费	0.48	0	0.48	
30228	工会经费	2.53	0	2.53	
30239	其他交通费用	11.99	0	11.99	
303	对个人和家庭的补助	2.09	2.09	0	
30302	退休费	1.71	1.71	0	
30309	奖励金	0.38	0.38	0	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

# 一般公共预算“三公”经费及会议费、培训费支出情况表

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

07表  
单位：万元

项目	一般公共预算财政拨款安排的“三公”经费						会议费	培训费		
	小计	因公出国（境）费用	公务接待费	公务用车购置及运行维护费						
				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				
1	2	3	4	5	6	7	8			
本年数	0	0	0	0	0	0	0	0.48		
上年数	0	0	0	0	0	0	0	1.6		
增减额	0	0	0	0	0	0	0	1.12		
增减率（%）	0	0	0	0	0	0	0	0.7		

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款“三公”经费、会议费、培训费的实际支出。

# 政府性基金预算收支情况表

08表

单位：万元

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

功能分类 科目编码	项目 科目名称	年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
				小计	基本支出	项目支出	
	合计						

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入支出及结转和结余情况

## 政府采购情况表

09表

部门名称：西安市未央区审计局

2018年

金额单位：万元

项目	行次	采购决算数		
		总计	财政性资金	其他资金
栏次		1	2	3
合 计	1	43.98	43.98	0
货物	2	7.78	7.78	0
工程	3	0	0	0
服务	4	36.2	36.2	0

# 2018 年西安市未央区审计局

## 整体支出绩效评价报告

为加强财政资金管理，强化支出责任意识，进一步提高财政资金使用效益，按照《西安市未央区财政局关于做好 2019 年度部门绩效自评工作的通知》的要求，我局对 2018 年部门整体支出进行绩效评价，现将有关情况报告如下：

### 一、部门基本情况

西安市未央区审计局属行政单位、财政全额拨款，行政编制 13 人，实有人数 14 人，无下属二级预算单位。

### 二、单位主要职能

1. 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或向有关主管机关提出处罚的意见：

(1) 区级预算执行情况和其他财政收支，区级各部门（含直属单位）预算的执行情况、决算和其他财政收支；区级财政部门编制的本级决算草案；

(2) 使用区级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支；

(3) 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；

(4) 区属国有企业、区属国有资本占控股地位或主导地位企业的资产、负债和损益；

- (5) 区政府部门和由区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；
- (6) 国家审计署、省审计厅、市审计局授权审计的中央、省属、市属单位和各种专项资金及行业；
- (7) 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支；
- (8) 法律、行政法规规定应由区审计局审计的其他事项。

- 2. 对区管领导干部和依法属于审计监督对象的其他单位主要负责人任职期间经济责任履行情况，进行审计监督。
- 3. 组织实施对国家财经法律、法规、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。
- 4. 承办区政府交办的其他事项。

### **三、评价工作方案**

#### **(一) 评价对象**

审计局 2018 年度整体支出的绩效管理工作。

#### **(二) 评价目的**

促使各部门在管理使用财政资金的过程中树立绩效意识，进一步规范项目申报、审核、立项、实施和管理工作，不断提高财政资金的使用效益。

#### **(三) 绩效评价依据**

- 1、《中华人民共和国预算法实施条例》
- 2、《财政专项支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285

号)

3、《关于未央区区级预算单位预算绩效管理工作考核暂行办法的通知》(未财发[2015]108号)

4、《陕西省关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(陕发[2019]3号)

5、部门整体支出绩效评价共性指标体系

6、西安市未央区审计局2018年度目标责任考核指标

7、项目预算执行或决算报告、其他财务会计资料

8、有关部门依法对财政资金管理和使用情况的检查、审计报告等

#### **四、部门整体支出管理及使用情况**

2018年部门预算357.84万元，其中：基本预算245.18万元，项目预算112.66万元。2018年部门决算支出385.38万元，其中：基本支出279.74万元，项目支出105.64万元。

2018年重点项目分为预算执行、经济责任、社会保障、民生工程审计、审计业务文书红头制作及审计相关法规、杂志、报刊征订、聘请外部审计专业人员及审计业务委托等。其中：

1. 预算执行、经济责任、社会保障、民生工程审计工作经费支出17.80万元。

2. 印刷及报刊征订支出0.08万元。

3. 聘请外部审计专业人员支出41.29万元。

4. 用于委托会计师事务所从事审计业务支出36.20万元。

5. 机关办公场所变更相关费用 2.49 万元。

6. 办公设备购置费用 7.78 万元。

## 五、绩效总体评价

区审计局部门整体支出评价得 80.55 分，结果为良。具体四大类指标得分见下表 1，计算过程详见指标表。

表 1：部门整体评价综合得分表

项目	标准分值	项目得分	得分比例
一、投入类	16.00	15.1	94.4%
二、过程类	40.00	30.95	77.4%
三、产出类	23.00	20	87.0%
四、效果类	21.00	14.5	69.0%
合计	100.00	80.55	80.6%

2018 年区审计局以目标责任考核为抓手，较好的完成了年初制定的各项工作任务，荣获“全国审计通联宣传工作先进单位”、“全省审计宣传工作先进单位”、“2017 年度全省审计业务工作考核优秀单位”、“2017 年度全区目标责任考核优秀单位”、1 个经济责任项目获市审计局优秀审计项目、20 个审计报告被区委主要领导批示、11 个审计报告被区政府主要领导批示。全年实施审计项目 36 个，占全年项目计划总数的 113%，完成政府投资项目 5 项，核减投资额 8711.84 万元，提交审计报告和信息 78 篇，被批示和采用 58 篇次，向被审计单位提出审计意见建议 62 条，被采纳 62 条。

## 六、主要指标分析

(一) 投入类指标赋分 16.00 分, 评价得分 15.1 分。主要考核目标设定和预算配置。

1、目标设定指标：区审计局 2018 的目标任务符合社会发展总体规划和部门“三定”方案确定的职责，重大目标经调研符合部门制定的中长期实施规划。各预算指标明确，并已将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务。

2、预算配置：2018 年末区审计局在职人员 14 人，编制 13 人，人员配置率为 107.69%，超编 1 人；“三公经费”变动率：2017 年预算支出 0.315 万元，2018 年预算支出为 0.28 万元，变动率为 -11%；重点支出安排率为 100%。

扣分原因：2018 年配置超编 1 人，扣减 0.9 分。

(二) 过程类指标赋分 40.00 分，评价得分 30.95 分。主要考核预算执行、预算管理和资产管理。

1、预算执行：区审计局完成了 2018 年单位计划项目、预算支出及资产管理。2018 年底结余结转 0 万元，2018 年部门预算 357.84 万元（其中：基本预算 245.18 万元；项目预算 112.66 万元）。2018 年部门决算收入 385.38 万元，决算支出 385.38 万元（其中：基本支出 279.74 万元；项目支出 105.64 万元），2018 年底结余结转 0 万元。基本支出完成率 114.09%，项目支出完成率 93.77%，完成情况较好；2018 年各季度的支出进度分别为 -18.89%、11.57%、-37.82%、75.91%，支出进度变化较大，一、三季度支出缓慢、四季度支出集中；基本支出结余结转率为 0，

项目支出结余结转率 0%，结余较低；基本支出结余结转变动率为 0，项目支出结余结转变动率 0%，控制较好；区审计局 2018 年三公经费横向变动率为 0%，控制较好，纵向变动率为 0%，较上年有所减少；2018 年单位设备和服务采购均执行了政府采购，经政府采购中心审批。

扣分原因：①预算调整率 7.7% 较大，扣减 0.3 分；②支出进度率控制较差，扣减 8 分。

本次评价重点考核分析了 2018 年区审计局支出结构：基本支出 279.73 万元，其中：工资福利支出 257.16 万元，商品和服务支出 20.49 万元；对个人和家庭补助 2.08 万元；项目支出 105.64 万元，其中：商品和服务支出 97.86 万元（具体详见表 2），对个人和家庭补助 0 万元，其他资本性支出 7.78 万元。重点分析了项目支出中商品和服务支出情况，见下表 2：

**表 2：项目支出-商品和服务支出统计表**

单位：万元

支出科目	支出金额	支出占比%	备注
办公费	2.49	2.55	项目相关的办公费用
印刷费	0.08	0.08	印刷审计结果公告
咨询费	0		
手续费	0		
水费	0		
电费	0		
邮电费	0		
取暖费	0		
物业管理费	0		

差旅费	0		
维修(护)费	0		
租赁费	0		
会议费	0		
培训费	0		
公务接待费	0		
专用材料费	0		
被装购置费	0		
劳务费	59.09	60.38	主要为聘用人员劳务费.
委托业务费	36.20	36.99	主要为委托中介机构参与审计项目业务费
公务用车运行维护费	0		
其他商品和服务支出	0		
<b>合计</b>	<b>97.86</b>	<b>100.00%</b>	--

分析结果：抽查核对基本符合项目支出内容，支出合规。

## 2、预算管理。

管理制度健全性：区审计局各项管理制度基本健全，制定有《财务管理规定》、《差旅费管理办法》、《公务接待工作暂行规定》、《车辆使用暂行规定》和《因公临时出国经费管理办法》。

资金使用方面：区审计局费用支出均按照单位财务管理制度、审批程序执行，未发现截留、挪用、虚列支出等情况。

2018 年预算于 2018 年 2 月 19 日批复，于 2018 年 3 月 9 日在政府网站公开，公开内容包括“部门预算、三公预算等”，公开时间符合财政部门批复后 20 个自然日的要求。

扣分原因：管理制度健全性有待提高，扣减 0.75 分；

## 3、资产管理：区审计局资产管理制度健全，制定有《固定

资产管理暂行办法》、《国有资产处置申报流程》、《政府采购项目实施细则（试行）》、《物资采购管理办法》对采购、管理和处置三个环节进行了严格控制。采购环节由办公室牵头进行，主管局长审批后按计划表进行采购；专设专人负责对所有固定资产进行管理；处置环节区审计局每年末都对固定资产进行盘点，按照区财政局的相关处置制度进行审批处置。2018年区审计局固定资产采购在实际采购时，全部执行了政府采购。

（三）产出类指标赋分23分，评价得分20.00分。主要考核完成率、及时率、完成质量、成本节约率。

1、完成率：2018年区审计局全年实施审计项目36个，占全年项目计划总数的113%。

2、及时率：2018年区审计局部分项目按时完成。

3、完成质量：2018年区审计局1个审计项目获市审计局优秀审计项目、20个审计报告被区委主要领导批示、11个审计报告被区政府主要领导批示。向被审计单位提出审计意见建议62条，被采纳62条。

4、成本节约率：2018年区审计局完成政府投资项目5项，核减投资额8711.84万元。

扣分原因：未按时完成审计项目，扣减3分；

（四）效果类指标赋分21.00分，评价得分14.5分。

1、经济效益：考核审计项目中违纪资金收缴，未收缴违纪资金。

2、社会效益：全年提出审计建议 62 条，被采纳 62 条。资产使用率不高，存在未有效利用的资产。

3、生态效益：自然资源资产审计项目较少，未完全覆盖。

4、目标责任考核：区审计局 2018 年目标责任考核优秀。

5、服务对象满意度：采取电话、问卷等方式对服务对象的满意度进行调查，结果为较满意。

扣分原因：①未收缴违纪资金，扣减 2 分；②社会效益不高，扣减 2 分；③自然资源资产审计项目较少，未完全覆盖，扣减 1 分；④行风政风测评较满意，扣减 1.5 分；以上合计 6.5 分。

综上，区审计局 2018 年单位绩效目标合理，符合部门“三定”方案确定的职责，预算执行及预算管理均较好。此次评价结果为“良”。

## 七、存在问题

通过对区审计局 2018 年整体部门支出进行评价，发现一些问题和不足，归纳如下：

### （一）预算执行方面

1、预算调整较大，2018 年区审计局预算调整率为 7.7%；  
2、支出均衡性不足，2018 年各季度的支出进度分别为 -18.89%、11.57%、-37.82%、75.91%，支出进度变化较大，一、三季度支出缓慢、四季度支出集中。

### （二）固定资产管理方面

1、固定资产内控制度有待进一步更新和完善，一些制度制

定时间较早，已不符合新形势、新要求；

2、部分固定资产年久失修、未及时报废，造成设备利用率较低。

## 八、评价建议

针对评价中发现的问题，评价组有针对性地提出以下建议：

1、认真执行《预算法》的有关要求，严格预算刚性约束，合理安排审计项目，确保资金的支出进度。

2、加大固定资产的管理力度，定期盘点单位资产，及时更新维护、提高资产的利用率。

西安市未央区审计局

2019年6月27日

**2018年末央区审计局部门整体支出绩效评价指标表**

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	得分比例	得分	评分要求	指标说明
投入	16	目标设定	7	目标责任考核	3	目标责任考核	3	100.00%	3.00	符合要求，满分；不符合要求，不得分；特殊情况酌情打分。各项分值相同。	有明确的目标任务 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是否符合部门“三定”方案确定的职责； ③是否符合部门制定的中长期实施规划。
				数量达标	2	绩效目标申报数量达标	2	100.00%	2.00	符合要求，满分；不符合规定，不得分；特殊情况酌情打分。各项分值相同。	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； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。
			2	质量达标	目标已细化	0.5	100.00%	0.50		符合要求，满分；不符合规定，不得分；特殊情况酌情打分。各项分值相同。	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； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。
					目标可衡量	0.5	100.00%	0.50			
					计划指标化	0.5	100.00%	0.50			
					项目资金配比	0.5	100.00%	0.50			
			9	在职人员控制率	3	人员与工作量相配比	3	70.00%	2.10	100%及以下，满分。100%~105%，扣减10%分值。105%~110%，扣减30%分值。 110%~120%，扣减50%分值。120%以上，不得分。	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。在职人员数：部门（单位）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（单位）的人员编制数。
				三公经费变动率	3	三公经费变动合理	3	100.00%	3.00	0%及以下，满分。0%~5%，扣减10%分值。5%~10%，扣减30%分值。10%~20%，扣减50%分值。20%以上，不得分。	“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%。“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。
				重点支出安排率	3	重点支出占比	3	100.00%	3.00	符合要求，满分；不符合要求，不得分；特殊情况酌情打分。（得分=本指标分值×重点支出安排率）	重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100%。重点项目支出：部门（单位）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项目支出总额。项目总支出：部门（单位）年度预算安排的项目支出总额。

2018年末央区审计局部门整体支出绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	得分比例	得分	评分要求	指标说明
过程 40	24	预算执行	24	预算完成率	3	基本支出完成率	1.5	100.00%	1.50	得分=本指标分值×预算完成率	预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算完成数：部门（单位）本年度实际完成的预算数。
				预算调整率	3	预算调整	3	7.70%	2.70	(除客观因素外)0%及以下，满分。0%~5%，扣减10%分值。5%~10%，扣减30%分值。10%~20%，扣减50%分值。20%以上，不得分。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。预算调整数：部门（单位）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）。
				支付进度率	8	季度支付进度	8	7.69%	-	95%及以上，满分。80%~94%，扣减30%分值。70%~79%，扣减50%分值。68%以下，不得分。分四个季度考核	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。实际支付进度：剔除客观因素影响外，部门（单位）在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。既定支付进度：由部门（单位）在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。
				结转结余率	2	基本支出结转结余率	1	100.00%	1.00	绝对值小于5%，满分；绝对值在5~10%之间，扣减30分值；，绝对值10%~20%，扣减50%分值；20%以上，不得分。（按照基本支出与项目支出占比计算权重）	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（单位）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	2	基本支出结转结余变动率	1	100.00%	1.00	0%及以下，满分。0%~5%，扣减10%分值。5%~10%，扣减30%分值。10%~20%，扣减50%分值。20%以上，不得分。（按照基本支出与项目支出占比计算权重）	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%。
				公用经费控制率	2	公经费控制率	2	100.00%	2.00	100%及以下，满分。100%~105%，扣减10%分值。105%~110%，扣减30%分值。110%~120%，扣减50%分值。120%以上，不得分。	“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%。
				三公经费控制率	2	三公经费横向控制率	1	100.00%	1.00	100%及以下，满分。100%~105%，扣减10%分值。105%~110%，扣减30%分值。110%~120%，扣减50%分值。120%以上，不得分。	三公经费控制率=(实际支出三公经费总额/预算安排三公经费总额)×100%。
				政府采购执行率	2	三公经费纵向控制率	1	100.00%	1.00	100%及以下，满分。100%~105%，扣减10%分值。105%~110%，扣减30%分值。110%~120%，扣减50%分值。120%以上，不得分。	三公经费纵向控制率=(本期三公经费实际支出数/上期三公经费市级支出数)×100%。
				政府采购执行率	2	采购计划配套，且有论证	1	100.00%	1.00	符合条件，得分；不符合，不得分	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%。
				政府采购执行率	2	及时定点完成采购任务	1	100.00%	1.00	100%及以下，满分。100%~105%，扣减10%分值。105%~110%，扣减30%分值。110%~120%，扣减50%分值。120%以上，不得分。	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。
	9	预算管理	1.5	管理制度健全性	1.5	各项制度健全	0.5	50.00%	0.25	制度完善管理有效，满分：制度基本完善、管理基本有效，扣减50%分值；制度不完善、管理基本失效，不得分。	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； ②相关管理制度是否合法、合规、完整；（包括：公务用车、会议费、出国、采购、差旅、招待费等） ③相关管理制度是否得到有效执行。
				制度内控合理（有监督、控制机制）	0.5	50.00%	0.25				
				制度执行有效	0.5	50.00%	0.25				
			5	资金使用合规性	5	使用标准	1	100.00%	1.00	符合条件，得分；不符合，不得分	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； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
				使用范围	1	100.00%	1.00				
				重大项目评审	1	100.00%	1.00				
				使用程序	1	100.00%	1.00				
			1.5	预决算信息公开性	1	资金核算	1	100.00%	1.00	符合条件，得分；不符合，不得分	评价要点：①是否按规定的公开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、
				公开内容完整性	0.5	100.00%	0.50				
				公开的及时性	0.5	100.00%	0.50				
	7	资产管理	1.5	基础信息完善性	1.5	财务真实性	0.5	100.00%	0.50	管理规范，满分；管理基本规范，扣减50%分值；不规范，不得分。	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。
				财务完整性	0.5	100.00%	0.50				
				财务及时性	0.5	100.00%	0.50				
			1.5	管理制度健全性	1.5	制度健全	0.5	100.00%	0.50	符合条件，得分；不符合，不得分	评价要点：①是否已制定或具有资产管理制度； ②相关资金管理制度是否合法、合规、完整；③相关资产管理制度是否得到有效执行。
				控制机制	0.5	100.00%	0.50				
				有效执行	0.5	100.00%	0.50				
				资产完整性	1	100.00%	1.00				
	2.5	资产管理安全性	2.5	配置合理性	0.5	100.00%	0.50	规范完整，满分；不规范但完整，扣减50%；资产不完整，不得分。	评价要点：①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理；		
				处置规范	0.5	100.00%	0.50	配置合理，满分；较为合理，扣减20%分值；不合理，不得分。	③资产处置是否规范；		
				记录完整	0.5	100.00%	0.50	处置规范，满分；处置不规范，不得分。	④资产财务管理是否合规，是否账实相符；⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。		
				固定资产利用率	3	固定资产利用率	3	100.00%	3.00	完全完整，满分；部分不完整，扣减50%；不完整，不得分。	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额(量)/所有固定资产总额(量))×100%。

2018年末央区审计局部门整体支出绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	得分比例	得分	评分要求	指标说明
产出	23	职责履行	23	实际完成率	6	预算执行审计完成率	2	100.00%	2.00	完成率90%及以上, 满分: 85%~90%, 扣减相应分值; 85%以下, 不得分。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。
						经济责任审计完成率	2	100.00%	2.00	完成率90%及以上, 满分: 85%~90%, 扣减相应分值; 85%以下, 不得分。	
						固定资产投资审计完成率	2	100.00%	2.00		
			6	完成及时率	6	预算执行审计及时率	2	100.00%	1.00	及时率90%及以上, 满分: 90%以下, 不得分。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%或=项目实际完成时间/计划完成时间×100%
						经济责任审计及时率	2	100.00%	1.00	及时率90%及以上, 满分: 90%以下, 不得分。	
						固定资产投资审计及时率	2	100.00%	1.00		
			6	质量达标率	6	预算执行审计质量达标率	2	100.00%	2.00	达标率95%以上, 满分: 90~95%, 扣减相应分值; 90%以下, 不得分。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。
						经济责任审计质量达标率	2	100.00%	2.00	达标率100%, 满分: 98~100%, 扣减相应分值; 98%以下, 不得分。	
						固定资产投资审计质量达标率	2	100.00%	2.00	事故率0%, 满分: 0~2%, 扣减相应分值: 2%以上, 不得分。	
			5	成本节约率	5	成本节约率	5	100.00%	5.00	成本节约率在0~5%之间, 满分。其余情况均不得分。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本: 项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本: 项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出, 一般以项目预算为参考。
效果	21	履职效益	21	经济效益	8	违纪资金收缴	2	50.00%	-	优秀, 满分: 良, 扣减30%分值; 中, 扣减50%分值; 差, 不得分。	根据受众反馈的各项指标; 省市区级的任务考核结果; 行风测评结果等等进行打分
						提出审计建议	2	50.00%	1.00		
						设备使用率	2	50.00%	1.00		
			8	生态效益	8	自然资源资产审计	2	50.00%	1.00	使用率100%, 满分: 90~100%, 扣减相应分值; 小于90%, 不得分	根据区级以上年底考评结果考核
						目标责任考核	8	100.00%	8.00	优秀等次, 满分: 良好等次, 得80%; 一般等次, 60%; 较差等次, 不得分。	
			5	服务对象满意度	5	行风民意测评	5	70.00%	3.50	非常满意, 满分: 较满意, 扣减30%分值; 不满意, 不得分。	受众满意度、行风测评结果等
合计	100		100		100		100		80.55		