

沂南县审计局

2023 年度部门整体绩效评价报告

项目名称：2023 年度部门整体绩效评价报告

项目部门：沂南县审计局

委托部门：沂南县财政局

评价机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
临沂分所

评价时间：二〇二四年三月



目录

摘要.....	3
一、部门基本情况.....	9
（一）部门概况.....	9
1. 机构设置及组织架构.....	9
2. 人员情况.....	9
3. 资产负债情况.....	9
（二）部门职责及职能履行.....	10
1. 部门职责.....	10
2. 职责履行情况.....	10
（三）内部控制管理.....	17
（四）部门资金及资源投入情况.....	17
1. 部门资金情况.....	18
2. 固定资产情况.....	20
二、部门绩效目标.....	20
（一）部门年度规划目标.....	20
（二）部门预算整体绩效目标表.....	24
三、开展综合评价工作.....	24
（一）组织领导.....	25
1. 人员配置.....	25
2. 评价时间安排.....	26
（二）评价思路及关注点.....	31
（三）评价方法.....	33
1. 成本效益分析法.....	33
2. 比较法.....	33
3. 因素分析法.....	33
4. 最低成本法.....	33
5. 公众评判法.....	33
6. 标杆管理法.....	34
7. 其他评价方法.....	34
（四）评价依据.....	34
1. 绩效评价文件依据.....	34
2. 其他作为评价依据的材料.....	35
四、综合评价指标体系.....	35
（一）评价指标的构建思路及分值分布.....	35

1. 一级绩效评价指标及权重分值 36

2. 二、三级绩效评价指标及权重分值 36

五、绩效分析及评价结论42

（一）绩效分析42

1. A 运行成本42

2. B 管理效率44

3. C 履职效能46

4. D 社会效应53

5. E 可持续发展能力55

六、主要经验与做法、存在的问题及建议57

（一）主要经验与做法57

（二）存在的主要问题及建议57

1. 存在的主要问题62

2. 改进建议63

摘 要

● 部门概述

沂南县审计局（以下简称县审计局）是县政府工作部门，为正科级。

（一）部门概况

1. 机构设置及组织架构

根据中共临沂市委、临沂市人民政府批复的《沂南县机构改革方案》（办字〔2019〕11号）和《中共沂南县委 沂南县人民政府关于沂南县县级机构改革的实施意见》（沂发〔2019〕1号）的规定，县审计局设了办公室、财政金融审计科等8个内设机构。

2. 人员情况

县审计局人员编制核定65人，其中机关行政编制14人，设局长1人，副局长2人。事业编制51人。

2023年末，实有在职人数61人，其中：行政人员11人，行政工勤人员1人；事业人员48人；另聘工程审计专业技术人员1人。2023年实有在职人数比2022年度增加10人。

2023年末县审计局实有编制人员未超出上级核定的编制规模。

3. 资产负债情况

截至2023年12月31日，县审计局账面资产总额328.14万元，负债总额55.63万元，净资产272.51万元。

（二）职责履行情况

2023年，县审计局在上级审计机关和县委、县政府的坚强领

导下，坚持党对审计工作的集中统一领导，紧紧围绕中心服务大局，依法全面履行审计监督职责，扎实做好常态化“经济体检”工作，为全县经济社会高质量发展提供审计支撑。

（三）预算收入情况

2023 年收入预算为 757.8 万元，比 2022 年预算数（693.26 万元）增加 64.54 万元，增加 9.3%。主要是工资性收入、2023 年新进人员增加的预算收入。

2023 年收入决算 909.03 万元，比 2022 年收入（785.66 万元）增加 123.37 万元，收入增长率 15.7%，主要原因是工资性支出、2023 年新进人员增加的预算支出及审计抽调人员增加的其他收入。

2023 年收入预算 757.8 万元，收入决算 909.03 万元，收入决算比收入预算增加 151.23 万元，增加 19.96%。差异原因：① 2023 年省审计厅拨审计业务经费（列入省财政预算）137 万元、市审计局拨审计业务经费等其他收入 5.39 万元不在县财政预算反映，② 当年追加新进人员工资、社保等追加预算收入 8.84 万元。

● 评价结论和绩效分析

（一）评价结论

根据对县审计局 2023 年部门整体支出绩效评价指标体系和绩效情况的检查，2023 年县审计局部门整体绩效评价得分 94.9 分，评价成绩优，说明本部门的经济和社会综合效益良好，财政

支出合理、规范、有效，较好地完成了部门绩效目标。

一级指标	A 运行成本	B 管理效率	C 履职效能	D 社会效应	E 可持续发展能力	合计
权重分值	10	16	49	10	15	100
得 分	6.4	14.5	49	10	15	94.9

（二）绩效分析

本次绩效评价主要从部门运行成本、管理效率、履职效能实现、社会效益、可持续发展能力等方面，衡量县审计局预算整体成效与核心业务实施效果。

运行成本方面，县审计局所设立的整体绩效目标依据充分，符合客观实际，与部门履职、年度工作任务相符，对部门整体的绩效目标进行了细化分解。“三公”经费严格控制在预算范围内。

管理效率方面，预算编制及执行规范，能严格按照预算使用、拨付资金。

履职效能方面，2023 年，县审计局在上级审计机关和县委、县政府的坚强领导下，坚持党对审计工作的集中统一领导，紧紧围绕中心服务大局，依法全面履行审计监督职责，扎实做好常态化“经济体检”工作，为全县经济社会高质量发展提供审计支撑。

社会效应方面，县审计局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，查出各类问题资金 34.35 亿元，盘活或增加财政收入 4.24 亿元，移送问题线索 47 起，在规范预算管理、保障改善民生、促进廉政建设等方面发挥重要作用。县审计局组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行审计推动建章立制 69 项，引导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，修订完善制度 40 项。

可持续发展能力方面，建设首批县级审计数据分析室并顺利完成验收，探索创建财政、农业等行业数据分析模型 41 个，着眼审计干部能力提升，分类别、分层次地开展大数据审计技术培训，不断锤炼审计干部“会审善审”的本领。坚持党管干部原则，在公务员职务职级并行、事业人员职称评定和评先树优等关键环节，严格按照规定标准和程序，理顺队伍结构，优化人员配备。

●主要经验及做法

1. 深化政治引领，以更高站位把牢政治方向

一是坚持党的集中统一领导。二是落实第一议题。做到第一时间跟进学习、第一时间贯彻落实，把中央和省市县委各项决策部署贯彻到实际工作中。三是抓好理论武装体系建设。深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育。四是认真落实意识形态责任制。

2. 聚焦主责主业，以更强担当服务中心大局

我局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，盘活或增加财政收入 6.37 亿元，在规范预算管理、保障改善民生、促进廉政建设等方面发挥重要作用。

3. 持续固本强基，以更硬作风锻造特种部队

一是夯实制度管理。完善局机关《三重一大决策事项清单》、完善《科室考核办法》，建立《重点工作推进机制》。二是锻造过硬作风。突出常态长效深化落实中央八项规定精神，严格落实“审前讲廉、审中查廉、审后问廉”制度。三是锤炼审计本领。

着眼审计干部能力提升，分类别、分层次地开展大数据审计技术培训，不断锤炼审计干部“会审善审”的本领。四是科学选人用人。坚持党管干部原则，在公务员职务职级并行、事业人员职称评定和评先树优等关键环节，严格按照规定标准和程序，理顺队伍结构，优化人员配备。

4. 强化统筹协调，以更深度融合促进审计发展

一是深化机关党建工作。完善《大党建工作方案》，探索创新“审计组+临时党小组”党建模式，认真开展“党建引领争先创优”活动，持续开展“五个过硬”模范机关建设工作。完善党领导法治建设制度和工作机制，制定印发《2023 普法工作计划》《2023 年“谁执法谁普法”普法责任制实施方案》等。三是推进精神文明建设。制定《沂南县审计局 2023 年文明单位创建工作实施方案》《沂南县审计局志愿服务活动方案》。四是深化平安建设工作。坚持领导带班制度，进一步做好值班、值勤工作。五是深化统一战线工作。六是深化群团纽带作用。坚持党建带团建、促妇建、联工建的原则，聚力党群活动室、审计文化长廊等阵地建设。七是落实安全生产责任制。

● 存在问题

1. 审计工作创新不足

审计工作创新还需要继续加强，改革创新成果不多，需要加快做实预算经责审计分级分类实施、内部审计、研究型审计等。

2. 财务核算及时性不足

据 2023 年 2 月 2#凭证显示,应付职工薪酬金额 71592.30 元,系核算 2022 年度统发人员的社会保险,财务会计未按照权责发生制在 2022 年度记账。

●相关建议

针对本次绩效评价发现的问题,对问题整改提如下建议:

1. 针对审计工作创新不足情况,以大数据分析室建设为契机,搭建数据分析模型,提升数据分析疑点落实,优化数字化审计作业模式。

2. 针对财务核算及时性不足情况,应加强财务核算的规范性,严格按照《政府会计准则》的规定及时、准确地进行相关费用的计提。

沂南县审计局

2023 年度部门整体绩效评价报告

（正文）

根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国政府采购法》《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《中共临沂市委 临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）等相关法律法规，根据政府采购结果，沂南县财政局决定委托山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所对沂南县审计局进行综合绩效评价。

一、部门基本情况

沂南县审计局（以下简称县审计局）是县政府工作部门，为正科级。

（一）部门概况

1. 机构设置及组织架构

根据中共临沂市委、临沂市人民政府批复的《沂南县机构改革方案》（办字〔2019〕11号）和《中共沂南县委 沂南县人民政府关于沂南县县级机构改革的实施意见》（沂发〔2019〕1号）的规定，县审计局设立了办公室、财政金融审计科等8个内设机构。

2. 人员情况

县审计局人员编制核定65人，其中机关行政编制14人，设

局长 1 人，副局长 2 人；事业编制 51 人。

2023 年末，实有在职人数 61 人，其中：行政人员 11 人，行政工勤人员 1 人；事业人员 48 人；另聘工程审计专业技术人员 1 人。2023 年实有在职人数比 2022 年度增加 10 人。

2023 年末县审计局实有编制人员未超出上级核定的编制规模。

3. 资产负债情况

截至 2023 年 12 月 31 日，县审计局资产总额 328.14 万元，较上年增加 5%。负债总额 55.63 万元，较上年增长 41.61%。净资产 272.51 万元，较上年减少 0.3%。

流动资产 143.42 万元，较上年增加 12.87%，占资产总额 43.71%；固定资产 146.52 万元，较上年增长 0.27%，占资产总额 44.65%；无形资产 38.20 万元，较上年减少 3.09%，占资产总额 11.64%。

（二）部门职责及职能履行

1. 部门职责

县审计局是综合管理全县财政财务审计、实施审计监督的职能部门。主要职责是：

（1）主管全县审计工作。负责对全县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、合法和效益情况进行审计监督。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。对国家有关重大政策措施、省市县有关重要工作部署贯彻

落实情况跟踪审计。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) 贯彻执行审计法律法规和方针政策，拟订全县审计工作规范性文件，并经批准后监督执行。制定并组织实施专业领域审计工作规划。参与起草财政经济及其相关的规范性文件。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) 向县委审计委员会提出县级预算执行和其他财政收支情况审计报告。向县政府提出年度县级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告。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、审计查出问题整改情况报告。向县委、县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。向县直有关部门和乡镇（街道、经济开发区）党（工）委和政府（街道办事处、开发区管委会）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或向有关主管机关提出处理处罚的建议，包括国家有关重大政策措施、省市县有关重要工作部署贯彻落实情况。县级财政预算执行情况和其他财政收支，县级决算草案，县直各部门（含直属单位）预算执行情况、决算和其他财政财务收支。乡镇政府（街道办事处、开发区管委会）预算执行情况、决算和其他财政收支，县财政转移支付资金。使用县级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支。县投资和以县投资为主的建设项目

的预算执行情况和决算，县级重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况。自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况。县属国有和国有资本占控股或主导地位的企业、金融机构的境内外资产、负债和损益。县政府驻境外非经营性机构的财务收支。有关社会保障基金、社会捐赠资金及其他基金、资金的财务收支。国际组织和外国政府援助、贷款项目。法律法规和规章规定的其他事项。

(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。

(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) 指导和推广信息技术在审计领域的应用。

(10) 指导全县村居干部经济责任审计工作。

(11) 完成县委、县政府和市审计局交办的其他任务。

2. 职责履行情况

2023 年，县审计局在上级审计机关和县委、县政府的坚强领

导下，坚持党对审计工作的集中统一领导，紧紧围绕中心服务大局，依法全面履行审计监督职责，扎实做好常态化“经济体检”工作，为全县经济社会高质量发展提供审计支撑。

（1）深化政治引领，以更高站位把牢政治方向

一是坚持党的集中统一领导。守牢审计机关首先是政治机关的定位，自觉把审计的谋划、推进、报告、问题处理和结果运用置于党的领导之下，召开审委会 2 次，上报审计专报 26 期，为县委、县政府科学决策提供重要参考。二是落实第一议题。党组讨论重大决策前首先跟进学习领会习近平总书记有关审计工作的重要论述和批示指示精神，做到第一时间跟进学习、第一时间贯彻落实，把中央和省市县委各项决策部署贯彻到实际工作中。三是抓好理论武装体系建设。深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育，牢牢把握提高政治能力的时代内涵和实践指向，组织开展集体学习 12 次、专题研讨 4 次、党组成员讲党课 5 次，开展“青年读书分享会”“青春献礼二十大”“讲故事 学理论”等活动，不断筑牢思想根基。四是认真落实意识形态责任制。定期分析研判意识形态工作情况，每季度上报意识形态领域风险点，召开专题会议 4 次，工作通报 1 次，牢牢把握意识形态工作主动权。同时加强局微信群和个人网络平台号管理，累计推送各类信息 162 条，主动防控审计舆情。

（2）聚焦主责主业，以更强担当服务中心大局

我局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，盘活或增加财政收入 6.37 亿元，在规范预算管理、保障改善民

生、促进廉政建设等方面发挥重要作用。一是聚焦重大政策落地见效。加大对山水林田湖草沙项目建设、蒙河双堠水库移民安置、高标准农田建设等 6 个重大项目落实情况的审计力度，提出可行性审计建议 32 条，上报审计专报 3 篇，促进资金规范使用、确保项目效果。二是聚焦财政管理提质增效。整理分析财政一体化系统标准表 15 张，对政府债券等专项资金开展了预算分配、使用管理、绩效评价全链条审计，查出项目资金拨付不及时、预算管理不严格等典型问题 146 项，促进财政增收节支 4.16 亿元，资金拨付 2486 万元，建章立制 52 项。三是聚焦权力规范运行。围绕干部权力运行和责任落实，积极探索审计监督与干部监督的契合点，组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行了审计，同时创新利用“五审五评”，对 6 名主要领导干部实施经济责任“画像”，提出审计建议 82 条，推动建章立制 69 项，以高质量经济责任审计监督把好领导干部“履责脉”。四是聚焦兜牢民生底线。针对小麦“一喷三防”、绿色种养循环试点等农业服务类项目，以资金分配管理使用为主线，共查出虚报项目作业面积套取财政补贴资金、项目管理维护不到位等问题资金 2.12 亿元。针对老旧小区改造工程中群众呼声高、关系密切的建设管理维护、工程绩效等问题合理化提出审计建议 21 条，以监督实效回应群众关切。五是聚焦政府投资绩效提升。完成了住建、交运、农业、畜牧四个系统 163 个项目审核，审计不实建设资金 191.19 万元。同时，紧抓工程决算审计，发现资金管理使用不合规、工程项目建设程序执行不合理、未正确履行变更程序等问题 14 项。六是聚焦大数据审计。运用大数

据全过程跟踪管控，在项目实施前统一进行疑点筛查，适时根据项目进度建模分析，实现疑点针对性审计。创建财政、农业等行业数据分析模型 41 个，筛查 69 项问题、6372 条疑点，其中 1346 条疑点以专报形式报送至县纪委，促成纪审联合疑点核查。七是聚焦乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，查出问题资金 5.27 亿元，修订完善制度 40 项，推动实现村居经济责任审计向“1+N”内部审计模式转型。

（3）持续固本强基，以更硬作风锻造特种部队

一是夯实制度管理。完善局机关《三重一大决策事项清单》梳理民主决策事项，理顺民主决策程序。完善《科室考核办法》，注重典型系统问题线索发掘和信息发表。建立《重点工作推进机制》，压实分管领导、科长、科室的捆绑责任，推进重点任务顺利。二是锻造过硬作风。突出常态长效深化落实中央八项规定精神，严格落实“审前讲廉、审中查廉、审后问廉”制度，开展廉政谈话 2 次，做实廉政回访 5 人，有效运用第一种形态，把好监督执纪第一道关口，推动全面从严治党纵深发展。同时，高度重视巡视巡察发现的问题，从严从实抓好问题整改落实，持续巩固风清气正、干事创业的政治生态。三是锤炼审计本领。着眼审计干部能力提升，分类别、分层次地开展大数据审计技术培训，提高审计人员计算机中级、高级职称评聘的门槛，夯实审计人员的数据运用基本功。同时，通过开展“三分钟讲审计”、审计业务能力测评、刊发《审计视窗》、先进地区外出学习等活动，不断锤炼审计干部“会审善审”的本领。四是科学选人用人。坚持党管干部原则，在公务员职务职级并行、事业人员职称评定和评先

树优等关键环节，严格按照规定标准和程序，理顺队伍结构，优化人员配备。树牢“一盘棋”工作格局，集中优势兵力攻坚重大审计项目，实施审计组长、主审竞争上岗，项目统筹融合等方式，最大程度实现成果最优成效。

（4）强化统筹协调，以更深融合促进审计发展

一是深化机关党建工作。完善《大党建工作方案》，探索创新“审计组+临时党小组”党建模式，认真开展“党建引领争先创优”活动，持续开展“五个过硬”模范机关建设工作，常态化推进“沂南经卫”品牌创建，实施双报到社区电路提升改造，“第一书记”村党群活动中心建设、活动广场、绿化花池等为民实事。二是推进依法审计。完善党领导法治建设制度和工作机制，制定印发《2023 普法工作计划》《2023 年“谁执法谁普法”普法责任制实施方案》等。落实党组理论学习中心组学法制度，全年组织集中各类专题学法 17 场次，开展行政执法专题培训 1 次，切实强化领导干部学法用法意识。三是推进精神文明建设。制定《沂南县审计局 2023 年文明单位创建工作实施方案》《沂南县审计局志愿服务活动方案》，结合派驻“第一书记”、社区双报道等工作，常态化开展新时代文明实践活动和志愿服务活动，组织开展学习、礼遇道德模范及身边好人活动 6 次，教育引导审计人员在履职尽责中展现良好精神风貌。四是深化平安建设工作。坚持领导带班制度，进一步做好值班、值勤工作；配合志华大厦物业公司做好本单位办公楼安全监测和消防设施检查，及时消除安全隐患；健全工作机制，明确责任，与科室签订《2023 年县直单位平安法治建设暨综治维稳工作目标管理责任书》。五是深化统一

战线工作。将统战工作纳入专项目标管理和单位中心组学习内容，强化统战制度建设，建立统战工作例会制度，健全完善党外人士信息库，召开党外人士座谈会，深化活动载体和形式，凝聚推动工作整体合力。六是深化群团纽带作用。坚持党建带团建、促妇建、联工建的原则，聚力党群活动室、审计文化长廊等阵地建设，组织开展三八妇女节“花”漾年华、“进基地 受教育”、青年读书分享会等活动，促进机关党建与工会、青年、妇女、老干等工作协调推进、同步实施。七是落实安全生产责任制。树牢安全发展理念，成立安全生产领导小组，定期召开安全生产专题会议，认真做好安全检查工作。认真落实县委、县政府安全生产责任制实施办法要求，将领导干部履行安全生产责任制情况纳入经济责任审计范围。结合“安全生产月”活动，向社区群众发放宣传安全生产单页，开展应急演练及灭火演练等活动。

（三）内部控制管理

按照财政部印发的《行政事业部门内部控制规范（试行）》《财政部关于全面推进行政事业部门内部控制建设的指导意见》，以及沂南县财政局关于加强部门内部控制的要求，结合全县社会发展实际状况，制定县审计局内部控制制度。

序号	制度名称
第一章	总则
第二章	风险评估与控制
第三章	单位层面内部控制
第四章	业务层面内部控制
第五章	内部控制评价与监督

（四）部门资金及资源投入情况

1. 部门资金情况

(1) 部门收入预决算情况

2023 年收入预算为 757.8 万元，比 2022 年预算数（693.26 万元）增加 64.54 万元，增加 9.3%。主要是 2023 年新进人员的工资导致的预算收入增加。

2023 年收入决算 909.03 万元，比 2022 年收入（785.66 万元）增加 123.37 万元，收入增长率 15.7%，主要原因是工资性支出、2023 年新进人员增加的预算支出及审计抽调人员增加的其他收入。

2023 年收入预算 757.8 万元，收入决算 909.03 万元，收入决算比收入预算增加 151.23 万元，增加 19.96%。差异原因：① 2023 年省审计厅拨审计业务经费（列入省财政预算）137 万元、市审计局拨审计业务经费等其他收入 5.39 万元不在县财政预算反映，②当年追加新进人员工资、社保等追加预算收入 8.84 万元。

(2) 部门支出预决算情况

2023 年支出预算为 757.8 万元（本年支出 911.65 万元），比 2022 年预算数（693.26 万元）增加 64.54 万元，增加 9.3%。主要是工资性支出、2023 年新进人员增加的预算支出。

2023 年支出 911.65 万元（含消化以前年度结转和结余 2.62 万元），比 2022 年支出（803.24 万元）增加 108.41 万元，支出增长率 13.5%。主要原因是 2023 年新进人员增加的预算支出及审

计抽调人员增加的差旅费支出。

2023 年支出预算 757.8 万元，支出决算 911.65 万元，支出决算比预算增加 153.85 万元，增加 20.3%。主要原因：①2023 年用省审计厅拨审计业务经费（列入省财政预算）支出 137 万元、用市审计局拨审计业务经费支出 5 万元未在县财政年初预算反映。②用年初非财政拨款结转资金支出了 2.61 万元。③新进人员工资、社保及日常支出等增加预算支出 9.24 万元。

（3）收入支出结构分析

2023 年收入 909.03 万元（其中，一般公共预算收入 766.64 万元，占比 84.34%；其他收入 142.39 万元，占比 15.66%）。

2023 年支出 911.65 万元，其中：行政运行 461.05 万元、审计业务 200.18 万元、社保缴费 72.04 万元、医保缴费 21.36 万元、住房公积金 46.82 万元；按支出性质分类，基本支出 729.15 万元（人员经费 686.87 万元、公用经费 42.28 万元）、项目支出 182.5 万元（省财政预算项目 137 万元、县财政预算项目 37.49 万元、其他审计项目 8 万元），人员支出比率 75.34%、公用支出比率 4.64%、项目支出比率 20.02%。

（4）支出按经济分类科目分析

① “三公”经费支出情况

2023 年、2022 年公务用车购置及运行维护费均为 0.00 万元，2023 年初预算 0.00 万元。

2023 年、2022 年因公出国（境）费均为 0.00 万元，2023 年初预算 0.00 万元。

2023 年公务接待费支出为 1.995 万元，2022 年公务接待费支出为 0 万元，2023 年初预算 2 万元，节支 0.005 万元。

②会议费支出情况

2023 年、2022 年实际支出会议费 0 万元，2023 年年初预算 0 万元。

③培训费支出情况

2023 年、2022 年实际支出培训费 0 万元，2023 年年初预算 0 万元。

2. 固定资产情况

土地、房屋及构筑物 74.04 万元，占固定资产的 50.53%（其中，房屋 74.04 万元，占固定资产的 50.53%）；设备 38.66 万元，占 26.39%；家具、用具 33.82 万元，占 23.08%。

二、部门绩效目标

（一）部门年度规划目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大精神，深入贯彻落实习近平总书记对山东工作重要指示要求和对审计工作的重要指示批示精神，适应新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局，围绕“工业突破县域崛起、城乡融合乡村振兴、党建引领创先争优”三大战略、“八大突破”“五个十大”重点任务和县政府工作报告，立足“审计监督首先是经济监督”定位，聚焦主责主业，依法全面履行监督职责，充分发挥审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中的职能作

用，为建设更加富裕美好沂南作出积极贡献。

2023 年全县计划安排审计（调查）项目涉及重大政策措施落实情况审计、财政审计、领导干部经济责任审计、专项审计、政府投资审计、财务收支审计、村居审计等 7 大类，具体安排如下：

1. 重大政策措施落实情况跟踪审计

（1）地方政府专项债券管理使用情况审计

围绕更好发挥地方政府专项债券在重点领域的保障作用，用好政府专项债券政策红利，规范债券资金管理使用，完善债券管理体制机制，重点关注政府专项债券项目申报、项目准备、资金拨付分配、管理使用和绩效等情况，及时发现和纠正存在的普遍性、倾向性问题，促进防范化解财政风险，提高债券资金使用绩效。

（2）全县乡村振兴政策落实情况审计

聚焦乡村振兴各项相关政策落实、专项资金管理分配使用和项目的建设运营情况，重点关注 2020 年以来相关部门、单位在推动乡村产业、人才、文化、生态、组织振兴工作中贯彻落实上级相关政策及项目、资金管理使用情况。关注各项资金使用绩效不佳、项目建设不达预期等热点问题，着力揭示影响我县乡村振兴体制、机制弊端与管理漏洞和短板，推动各项相关政策落实落地、夯实乡村振兴发展基础，促进乡村振兴持续健康发展。

2. 县级预算执行和其他财政收支审计

围绕县委县政府重点工作任务，关注县财政支持重大政策措

施落实情况，严格落实政府过“紧日子”有关要求，把推动防范化解风险摆在更加突出的位置，重点关注财政支出强度和进度，主要审计预算收支、决算草案编制的真实性和完整性，全面实施预算绩效管理情况，地方财政收入真实性和财政收入质量等情况，揭示财政运行中的风险隐患和体制机制性问题，助力提升财政预算一体化改革及财政监管效能，助推现代财税体制建设，服务经济社会发展大局。

3. 领导干部经济责任审计和自然资源资产任期审计

聚焦领导干部权力运行和责任落实，以领导干部履行经济责任有关的重大改革任务推进、重要政策措施落实和重点项目进展情况为抓手，推动各项重大决策部署落地生根，确保党中央令行禁止。强化对权力运行的监督和制约，加大对资源分配、项目审批、资金分配等重大经济决策事项的审计力度，揭露重大失职渎职、重大决策失误、重大损失浪费和重大管理漏洞问题，促进权力规范运行。

4. 专项审计

（1）文旅融合政策落实和宣传文化旅游发展资金绩效情况专项审计

聚焦政策落实、资金分配、项目实施、绩效管理等环节，揭示政策落实和资金管理使用中存在的突出问题，以及体制机制障碍和管理漏洞，深入剖析问题产生的原因，研究提出推进文旅融合政策落实和改进宣传文化旅游发展资金管理的意见建议，为文

化强省建设贡献审计力量。县审计局会同市局对我县文旅融合政策落实和宣文资金进行审计，并根据资金分配去向，延伸审计部分重点项目实施单位、用款单位，上下结合，成果共享。

（2）全县山水林田湖草沙一体化保护和修复工程情况专项审计

以山水林田湖草沙专项资金为主线，以具体建设项目为依托，以目标任务完成、资金管理利用和建设项目管理情况为重点内容，在摸清全县山水林田湖草沙一体化保护和修复工程投入、项目进展等总体情况的基础上，有重点地抽查部分工程项目进行延伸审计，揭示工程进展缓慢、绩效目标未完成、资金滞留、闲置、挤占、挪用、套取等专项资金管理使用不规范，以及补偿资金拨付不到位、建设项目不按规定招投标，施工企业围标、串标、工程主体违规分包、转包以及项目实施过程中的违规问题。

5. 政府投资审计

聚焦全县政府重点投资建设项目，以重点民生项目落地为抓手，推动惠民政策与建设计划落地。强化建设项目的预算执行和决算情况的审计，对工程建设基本程序，计划管理，四制管理等进行梳理，对其他关系国家利益和公共利益的重大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. 财务收支审计

摸清单位资产、负债及净资产情况，全面掌握财务收支和相关经济活动真实性、合法性及重大经济项目的决策、实施和内部

管理情况。重点揭示单位在财务管理、资金收支等方面存在的突出及共性问题，深入分析问题产生的原因，提出改进建议，摸清家底，揭露问题，规范管理。

7. 村居干部经济责任审计

以完善基层治理体系，提升基层治理能力为目标，以村居干部守法、守纪、守规、尽责情况为重点，以被审计村居干部任职期间财务收支的真实性为基础，主要对近年来的重大经济决策、重大经济活动、执行财经政策法规、重点专项资金、重点事业投入绩效等情况以及与财务活动相关的内部控制制度的建立与执行情况进行审计，客观评价被审计村居干部经济责任履行情况，反映成绩，揭示问题，提出加强财务管理的审计建议，促进村居干部履职尽责、勤政廉政、依法行政。

（二）部门预算整体绩效目标表

县审计局以“三定”方案确定的工作职责、行业和部门年度工作规划、县委县政府重点工作任务、工作计划、工作总结及部门核心业务等为依据，梳理部门工作内容和要求，构建了部门整体绩效指标分级管理体系。

2023 年度县审计局部门预算整体绩效目标表如下：

职责序号	部门职责	职责目标	绩效指标	指标解释	年度指标值
1	承担全县重大政府投资建设项目审计工作，核查社会中介机构出具的政府投资项目审计报告	完成年初安排的需要审计的各个项目	审计满足需求度	已完成审计项目占需要审计项目的比例	≥95%
		按照审计实施方案规定时间内及时完成各审计项目	审计实施的及时率	审计项目是否及时完成	及时
		高质量完成各审计项目，做到客观公正，并不断提高财政资金使用效益，加强审计监督，促进政府廉政建设。	审计质量	审计项目完成质量的等级	优

职责序号	部门职责	职责目标	绩效指标	指标解释	年度指标值
		按时完成会议培训计划，不断提高审计人员业务能力。	政府投资项目审计会议培训计划按期完成率	会议培训按期完成次数占计划会议培训次数的比例	≥95%
2	重大政策措施落实情况跟踪审计	把本领域重大政策措施贯彻落实情况作为首要职责和重点内容，围绕推动中央重大决策部署贯彻落实、推动省市县重大发展战略实施、统筹推进疫情防控和经济社会发展工作，重点审计重大政策措施、重点改革任务以及重点建设项目的推进情况和实施效果。	重大政策措施审计按计划时间完成率	反映重大政策措施按时完成情况，按计划时间完成率=按计划时间完成的项目个数/全部项目个数*100%	100%
3	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对象的单位出具的相关审计报告，组织实施机关审计培训	内部审计培训次数	2023 年度至少组织 1 次内部审计培训	1 次
4	审计整改	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、行政诉讼或者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。	落实审计建议、执行审计决定数量	2023 年度完成的所有审计项目提出审计建议应不少于 40 条。	≥40 条
5	指导和推广信息技术在审计领域的应用	开展计算机审计工作，推行电子政务，负责本级信息化的建设和管理	计算机审计人员培训（次数）	反映计划及审计人员培训情况。	1 次
6	审计规范文件拟定	拟订全县审计工作规范性文件，经批准后监督执行。制定并组织实施专业领域审计工作规划。参与起草财政经济及其相关的规范性文件。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。	拟定全县审计工作规范性文件数量	根据 2023 年度全县统一组织审计（调查）项目计划制定相关规范性文件。	1 项

三、开展综合评价工作

（一）组织领导

1. 人员配置

为了确保部门整体绩效评价工作的顺利进行，山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所成立了沂南县 2023 年度部门整体绩效评价领导小组，评价小组以高述荣所长任组长，组织多名业务水平高、工作经验丰富的注册会计师及会计师为成员，具体分工如下：

（1）由注册会计师、高级管理会计师高述荣担任评价小组

组长，负责整个部门绩效评价工作的组织、协调工作。

(2) 注册会计师、绩效评价师王忠军担任项目负责人，负责项目的信息沟通及协调等工作，根据不同业务委派专业的注册会计师进行执业；由蔡颖、王宏伟、王业伟、肖东义、陈芳、王亚男、柴士强、王金信共 8 名业务熟练的注册会计师，以及高级会计师李凤东，会计师刘川、朱孔磊、张海蓝三人共同构成部门绩效评价项目组主要成员，以保障各项评价工作的顺利完成。

(3) 由注册会计师、绩效评价师张文娟担任技术负责人，负责项目全面的技术问题。

(4) 在实际工程中，为满足时限需要，根据业务情况，我公司根据现场实际情况及采购人要求增派相应专业技术人员，随时调配人员，充实力量，保证相关工作顺利开展。

(5) 在规定时间内完成工作，按合同约定及时提交评价报告。

2. 评价时间安排

根据本次部门整体绩效评价服务的特点及以往经验，将评价时间及主要工作进程安排如下：

(1) 前期准备（2024 年 2 月 28 日至 3 月 2 日）

①成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，保证工作组成员专业结构及业务能力完全满足部门整体绩效评价工作需要。

②开展前期调研。通过座谈、调研等方式了解被评价部门情况，收集相关资料，充分了解被评价部门的部门职责、预算安排、工作开展情况、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

③制定评价实施方案。

在调研、了解被评价部门的基本情况的基础上，按照有关规定拟订评价实施方案。实施方案包括人员配置及人员分工、工作进度及时间安排、评价依据、评价工作程序、评价方法、评价指标体系、实施步骤、现场评价抽样范围、社会调查方案、评价质量控制措施及工作纪律等内容。评价指标体系是评价实施方案的核心。评价指标体系包括评价指标、指标权重和评价标准等内容。评价工作组应在与被评价部门充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、科学性、有效性等因素，科学编制绩效评价指标体系，编制社会调查方案，确定调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法，设计问卷调查内容和访谈提纲等。

④组织专家论证。组织召开论证会，对实施方案、评价指标体系和评价方法等进行论证评审，根据论证会形成的意见进一步修改完善。

⑤明确被评部门应提供的资料清单。根据部门基本情况、绩效评价体系、评价方案等要求，列明部门应提交的资料清单，并明确其他需要部门配合的事项。

(2) 组织实施（3月3日至3月18日）

原则上采取现场与非现场评价结合的方式。被评价部门提交书面材料自 3 月 3 日至 3 月 11 日；现场抽查自 3 月 12 日至 3 月 18 日。

①下达绩效评价通知书。根据评价方案和评价指标体系等要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作进程安排等，需被评价部门提供的资料等。

②书面审核。被评价部门根据《需提供的书面审核资料》将资料按顺序装订成册并加盖公章，在通知规定时间内通知我所或将资料邮寄至山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所。组织相关专家对被评价部门提供的相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析。

③ 现场评价。

根据具体评价要求确定现场评价抽样范围，组成现场评价工作小组，进行实地勘察、资料核实、社会调查、分析评价等。

组织专家到现场进行评价，主要包括：听取情况介绍。听取被评价部门履职尽责情况，组织管理制度建立健全及落实情况，预算支出执行情况，财务管理状况，资产管理情况，项目产出和效益等情况介绍。

数据核查。根据被评价部门填报的数据，通过查阅相关资料等手段，对被评价部门数据进行检查和核实。

了解群众意见，通过访谈、问卷调查等方式，从部门整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实

现、可持续发展能力及满意度等方面，设置评价指标进行评价，衡量部门预算整体成效与核心业务实施效果。

④梳理绩效评价问题清单。根据现场评价和非现场评价情况，详列评价中发现的问题，送被评价部门就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

(3) 分析评价阶段（3月19日至3月24日）

①形成评价初步结论。对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对总体情况进行综合评价，形成绩效评价初步结论。

②汇总整理绩效评价工作底稿。对现场评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

③实施评价指标分析。对收集的资料、数据进行分析，汇总、计算绩效结果，对照整体绩效评价目标或事先设定的标准进行分析，对绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

④形成绩效评价问题清单。详列评价中发现的问题。

⑤形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果采取评分和评级相结合方式，总分100分，等级四档：90（含）-100分为“优”、80（含）-90分为“良”、60（含）-80分为“中”、60分以下为“差”。

⑥交换意见。根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情

况，形成初步评价结论，与被评价部门充分交换意见。

（4）撰写与提交评价报告（3月25日至3月31日）

①撰写形成评价报告初稿。在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告。评价报告要全面阐述所评价部门的整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实现、可持续发展能力等方面，设置评价指标进行评价，衡量部门预算整体成效与核心业务实施效果。说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对部门整体绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。

②评价报告初稿论证。评价报告初稿撰写完成后，应召开有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。

③撰写报告。参照《临沂市市级部门部门预算绩效管理办法》（临政办字〔2019〕55号）规定要求和文本格式撰写评价报告，并做到数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

④提交报告。在规定时间内（4月3日前）完成评价报告提交县财政局。

（5）归集档案（4月4日至4月14日）

按照档案管理要求，及时把评价部门基本情况和相关文件、

评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明资料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、专家组评审意见、绩效评价报告、问题清单及所反映问题的佐证材料等进行归档。

（二）评价思路及关注点

综合评价要做到紧扣部门工作职能，突出核心业务实施效果，主要从部门整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实现、可持续发展能力等方面，设置评价指标进行评价，衡量部门预算整体成效与核心业务实施效果。因此本次评价的总体思路如下：

第一，审核确定 2023 年度部门整体支出的绩效目标。评价组根据县审计局提供的国家法律法规、部门三定文件、部门年度工作计划、内部统计报表等资料，按照“部门职责—工作内容—预算资金”的思路，对县审计局提供的 2023 年部门绩效评价规划目标、2023 年部门整体绩效评价目标绩效进行梳理审核。整体绩效目标应反映部门使用全部预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果，包括整体规划目标和年度整体绩效目标。绩效内容、绩效指标应明确清晰，绩效标准对标先进、实事求是、可衡量，确保部门使用各类财政资金所应达到的效果。整体绩效目标要做到紧扣部门工作职能，突出核心业务实施效果

第二，分析确定当年度部门整体支出的评价重点。分类整理

部门 2023 年度工作计划，各项工作应与部门职能或规划对应。按照年度工作计划对应的部门职能或规划内容，分析确定当年整体支出评价的重点。围绕部门职责的履行情况（重点或全部）、部门运行管理的有效情况（资源配置效率、资源管理水平等），以及部门职能的实现程度部门工作的整体效果、部门各项目标的实现程度或贡献度等方面内容确定。

第三，构建部门整体绩效评价体系。根据上述确定的部门评价重点，以“三定”方案确定的工作职责、行业和县委县政府重点工作任务、工作计划、工作总结及部门核心业务等为依据，梳理部门工作内容和要求，构建部门整体绩效评价体系。整体绩效评价指标体系应符合以下要求：

一是，全面反映整体目标、资金资源配置、管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力和满意度等；

二是，优选最具代表性、最能直接反映部门履职的核心指标，精简实用；

三是，指标明确、具体、可衡量，数据资料可采集、可获得；

四是，共性评价指标标准一致，评价结果可相互比较；

五是，评价指标权重根据评价体系中各项指标重要程度确定，突出结果导向整体绩效评价主要从部门整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实现、可持续发展能力及满意度等方面，设置评价指标进行评价，衡量部门预算整体成效与核心业务实施效果。

（三）评价方法

作为部门整体支出绩效评价，在评价工作开展过程中，评价组充分运用政策文献研究、逻辑分析、资料统计分析、社会调查等方法，主要从三个方面入手分析。第一，梳理、明确县审计局的部门职能、年度工作计划，并对年度工作计划与部门职能的匹配性进行分析。第二，以年度工作计划为基础，分析部门 2023 年运行管理情况，如资金使用情况、资源投入情况、职责分工、内控制度建立及执行情况等。第三，以经过与部门职能、中长期规划匹配后的年度工作计划为依据，评价其完成情况及所取得的效益，从而评价部门职能是否有效、预期目标是否实现。

整体绩效评价方法。主要包括：

1. 成本效益分析法

将投入与产出、效益进行关联分析。

2. 比较法

将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类情况进行比较。

3. 因素分析法

综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素。

4. 最低成本法

在绩效目标确定前提下，成本最小为优。

5. 公众评判法

通过专家评估、公众问卷及抽样调查等进行评判。

6. 标杆管理法

以同行业中较高绩效水平为评判标杆。

7. 其他评价方法。

（四）评价依据

1. 绩效评价文件依据

本次自评的主要依据有国家、省、市、县相关政策文件（含法规、实施意见、实施方案、管理办法等），部门内部制度、工作计划，年度预算报告及绩效目标等。其中绩效评价文件依据主要包括：

（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）《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）

（4）《中共临沂市委 临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）

（5）《临沂市市级部门预算绩效管理办法》（临政办字〔2019〕55号）

（6）《临沂市市级预算绩效指标标准体系建设方案》（临财绩函〔2020〕12号）

（7）临沂市财政局关于印发《临沂市市级部门预算整体绩效管理暂行办法》的通知（临财办发〔2021〕9号）

(8) 沂南县人民政府办公室关于印发《沂南县县级部门单位预算绩效管理办法》的通知（沂政办字〔2019〕35 号）

2. 其他作为评价依据的材料

- (1) 县审计局预算申报的相关资料；
- (2) 县审计局预算批复资料、预算调整批复资料；
- (3) 县审计局财务资料、统计资料和决算报表；
- (4) 财务管理、预算管理、固定资产管理、公务卡管理、差旅费管理、会议费管理、财务报销、项目管理以及合同管理等方面制度资料；
- (5) 其他相关资料

四、综合评价指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

按照沂南县人民政府办公室关于印发《沂南县县级部门单位预算绩效管理办法》的通知（沂政办字〔2019〕35 号），根据“三定”方案确定的工作职责、行业 and 部门工作规划、县委县政府重点工作任务、工作计划、工作总结及部门核心业务等为依据，按照“部门职责—工作内容—预算资金”的思路，构建部门整体绩效评价体系。整体绩效评价主要从部门整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实现、可持续发展能力及满意度等方面，设置评价指标进行评价。

绩效指标权重分值根据实际情况和绩效指标重要程度设置的要求进行设置，具体如下：

1. 一级绩效评价指标及权重分值

从运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力等共设 5 项一级指标，具体一级绩效评价指标及权重分值如下：

一级指标	A 运行成本	B 管理效率	C 履职效能	D 社会效应	E 可持续发展能力	合计
权重分值	10	16	49	10	15	100

2. 二、三级绩效评价指标及权重分值

本次部门整体绩效评价共设 16 个二级评价指标，45 个三级评价指标，具体评价指标及分值权重如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值
A 运行成本 (10 分)	A1 目标设置 (4 分)	A11 绩效目标合理性	2
		A12 绩效指标明确性	2
	A2 预算配置 (6 分)	A21 在职人员控制率	2
		A22 人均公用经费变动率	2
		A23 人均“三公”经费变动率	2
B 管理效率 (16 分)	B1 预算编制的完整性 (6 分)	B11 财政拨款收入预决算差异率 (2 分)	2
		B12 人员经费预决算差异率 (2 分)	2
		B13 公用经费预决算差异率 (2 分)	2
	B2 预算执行的有效性 (6 分)	B21 人员经费预算执行差异率 (2 分)	2
		B22 公用经费预算执行差异率 (2 分)	2
		B23 “三公”经费支出预决算差异率 (2 分)	2
	B3 预算编制及执行的规范性 (4 分)	B31 财政拨款项目支出中开支在职人员及离退休经费比重 (2 分)	2
		B32 项目资金成本控制率 (2 分)	2
C 履职效能 (49 分)	C1 财务管理 (8 分)	C11 财务管理制度健全性 (2 分)	2
		C12 资金使用合规性 (2 分)	2
		C13 预决算信息公开性 (2 分)	2
		C14 财务核算合规性 (2 分)	2
	C2 资产管理 (8 分)	C21 资产管理制度健全性 (2 分)	2
		C22 资产管理安全性 (2 分)	2
		C23 固定资产利用率 (2 分)	2
		C24 政府采购执行率 (2 分)	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值
C 履职效能 (49分) 承上页	C3 预算执行审计（6分）	C31 财政增收节支金额（2分）	2
		C32 建章立制数量（2分）	2
		C32 被县政府签批的审计专报数量（2分）	2
	C4 经济责任审计（6分）	C41 盘活财政资金金额（2分）	2
		C42 移送问题线索数量	2
		C43 提出审计建议数量（2分）	2
	C5 政府投资审计（8分）	C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核（2分）	2
		C52 审计资金金额（2分）	2
		C53 撰写审计专报数量（2分）	2
		C54 发现工程决算问题数量（2分）	2
	C6 民生审计（4分）	C61 提出可行性审计建议数量（2分）	2
		C62 撰写审计专报数量（2分）	2
	C7 乡镇“1+N”审计（9分）	C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量(3分)	3
		C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额(3分)	3
		C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额（3分）	3
D 社会效应 (10分)	D1 审计成果（6分）	D11 查出各类问题资金金额（2分）	2
		D12 盘活或增加财政收入金额（2分）	2
		D13 移送问题线索数量（2分）	2
	D2 审计整改促进制度出台情况(4分)	D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量（2分）	2
		D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量（2分）	2
E 可持续发展能力（15分）	E1 信息化建设情况（8分）	E11 完成数据分析模型数量（4分）	4
		E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量（4分）	4
	E2 人力资源建设情况（7分）	E21 科学选人用人（4分）	4
		E22 培训审计本领（3分）	3
合 计			100

3. 三级指标解释及评分标准

三级指标	分值	指标解释	评分细则
A11 绩效目标合理性	2	部门（单位）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（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划； ②符合部门“三定”方案确定的职责； ③符合部门制定的中长期实施规划。 以上三项各占权重的 1/3 符合得权重分，否则不得分

三级指标	分值	指标解释	评分细则
A12 绩效指标明确性	2	部门（单位）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（单位）整体绩效目标的细化情况	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与部门年度的任务数或计划数相对应，得 1 分； ④与本年度部门预算资金相匹配。 以上四项各占权重的 1/4，符合得权重分，否则不得分。
A21 在职人员控制率	2	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。在职人员控制率为 100% 得满分，每高 1%扣权重的 10%，扣完为止。
A22 人均公用经费变动率	2	部门（单位）本年度人均预算公用经费的变动率，用以反映和考核部门（单位）对公用经费成本的控制程度。	人均公用经费变动率=[（本年度人均公用经费总额-上年度人均公用经费总额）/上年度人均公用经费总额]×100%。 人均公用经费：年度预算安排的用于公共支出的费用支出。 人均公用经费变动率≤5%得满分，每高 1%扣权重的 10%，扣完为止
A23 人均“三公”经费变动率	2	人均“三公”经费的变动率，用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费成本的控制程度。 人均“三公”经费变动率=[（本年度人均“三公”经费总额-上年度人均“三公”经费总额）/上年度人均“三公”经费总额]×100%。	“三公”经费：年度预算安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务招待费。三公经费变动率≤5%得满分，每高 1%扣权重的 10%，扣完为止
B11 财政拨款收入预决算差异率	2	财政拨款收入：（决算数-年初预算数）/年初预算数*100%	差异率=0，得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。
B12 人员经费预决算差异率	2	人员经费预决算差异率：（决算数-年初预算数）/年初预算数*100%	差异率=0，得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。
B13 公用经费预决算差异率	2	公用经费预决算差异率：（决算数-年初预算数）/年初预算数*100%	差异率=0，得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。
B21 人员经费预算执行差异率	2	人员经费：（决算数-调整预算数）/调整预算数*100%	差异率=0，得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。
B22 公用经费预算执行差异率	2	公用经费差异率：（决算数-调整预算数）/调整预算数*100%	差异率=0，得满分；差异率（绝对值）>0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。

三级指标	分值	指标解释	评分细则
B23 “三公”经费支出预决算差异率	2	“三公”经费差异率： (决算数-年初预算数/年初预算数)*100%	差异率≤0，得满分；差异率>0时，每增加5%（含）扣减1分，减至0分为止。
B31 财政拨款项目支出中开支在职人员及离退休经费比重	2	财政拨款项目支出：(工资福利支出+离休费+退休费)/项目支出合计*100%	比重=0，得满分；比重>0时，每增加1%（含）扣减0.5分，减至0分为止。
B32 项目资金成本控制率	2	部门（单位）本年度项目实际成本与年初预算的比率，用以反映和考核项目资金预算的执行情况。	项目支出成本控制率=(实际支出项目资金总额/预算安排项目资金总额)×100%。 控制率≤100%得满分，每增加1%扣权重的20%，扣完为止。
C11 财务管理制度健全性	2	部门（单位）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（单位）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。	①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相关管理制度合法、合规、完整； ③相关管理制度得到有效执行。 以上三项各占权重的1/3，符合得权重分，否则不得分。
C12 资金使用合规性	2	部门（单位）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（单位）预算资金的规范运行情况。	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； 以上五项各占权重的1/5，符合得权重分，否则不得分。
C13 预决算信息公开性	2	部门（单位）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（单位）预决算管理的公开透明情况。	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。 以上二项各占权重的1/2，符合得权重分，否则不得分。
C14 财务核算合规性	2	部门（单位）是否按照政府会计制度的有关规定进行财务核算，用以反映和考核部门（单位）新政府会计制度的执行情况。	①已执行新政府会计制度； ②所有财务、预算已按照新政府会计制度核算； ③财务报表已按照会计制度要求进行填报及披露。 以上三项各占权重的1/3，符合得权重分，否则不得分。

三级指标	分值	指标解释	评分细则
C21 资产管理制度健全性	2	部门（单位）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（单位）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	① 是否已制定或具有资产管理制度； ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整； ③相关资产管理制度是否得到有效执行。 以上三项各占权重的 1/3，符合得权重分，否则不得分。
C22 资产管理安全性	2	部门（单位）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（单位）资产安全运行情况	①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理； ③资产处置是否规范； ④资产账务管理是否合规、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。 以上五项各占权重的 1/5，符合得权重分，否则不得分
C23 固定资产利用率	2	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%。	固定资产利用率达到 100%得满分，每下降 1%扣权重的 10%，扣完为止。
C24 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%。	政府采购预算：采购机关根据事业发展规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。政府采购执行率达到 100%得满分，每下降 1%扣权重的 5%，扣完为止。
C31 财政增收节支金额	2	促进财政增收节支金额不低于 4 亿元	得分=促进财政增收节支金额/4*2，超过标准分的按标准分计。
C32 建章立制数量	2	建章立制数量不低于 50 项	得分=建章立制数量/50*2，超过标准分的按标准分计。
C32 被县政府签批的审计专报数量	2	被县政府签批的审计专报数量不低于 3 篇	得分=被县政府签批的审计专报数量/3*3，超过标准分的按标准分计。
C41 盘活财政资金金额	2	盘活财政资金金额不低于 400 万元	得分=盘活财政资金金额/400*2，超过标准分的按标准分计。
C42 移送问题线索数量	2	移送问题线索数量不低于 12 件	得分=移送问题线索数量/12*2，超过标准分的按标准分计。
C43 提出审计建议数量	2	提出审计建议数量不低于 40 条	得分=提出审计建议数量/40*2，超过标准分的按标准分计。
C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核	2	完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核	完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核得满分，否则，不得分
C52 审计资金金额	2	审计资金金额不低于 8 亿元	得分= 审计资金金额/8*2，超过标准分的按标准分计

三级指标	分值	指标解释	评分细则
C53 撰写审计专报数量	2	撰写审计专报数量不低于 3 篇	得分=撰写审计专报数量/3*2, 超过标准分的按标准分计
C54 发现工程决算问题数量	2	发现工程决算问题数量不低于 12 项	得分=发现工程决算问题数量/12*2, 超过标准分的按标准分计
C61 提出可行性审计建议数量	2	提出可行性审计建议数量不低于 30 条。	得分=提出可行性审计建议数量/30*2, 超过标准分的按标准分计
C62 撰写审计专报数量	2	审计专报数量不低于 3 篇	得分=审计专报数量/3*2, 超过标准分的按标准分计算
C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量	3	指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量不低于 240 名	得分=指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量/240*3, 超过标准分的按标准分计
C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额	3	村居干部经济责任审计查出问题资金金额不低于 5 亿元	得分=查出问题资金金额/5*3, 超过标准分的按标准分计
C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额	3	乡镇专项审计项目查出问题资金金额不低于 2 亿元	得分=乡镇专项审计项目查出问题资金金额/300*3, 超过标准分的按标准分计算
D11 查出各类问题资金金额	2	查出各类问题资金金额不低于 30 亿元	得分=查出各类问题资金金额/30*2, 超过标准分的按标准分计
D12 盘活或增加财政收入金额	2	盘活或增加财政收入金额不低于 4 亿元	得分=盘活或增加财政收入金额/4*2, 超过标准分的按标准分计
D13 移送问题线索数量	2	移送问题线索数量不低于 40 起	得分=移送问题线索数量/40*2, 超过标准分的按标准分计
D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量	2	针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量不低于 60 项	得分=针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量/60*2, 超过标准分的按标准分计
D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量	2	针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量不低于 40 项	得分=针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量/40*2, 超过标准分的按标准分计
E11 完成数据分析模型数量	4	完成数据分析模型数量不低于 40 个	得分=完成数据分析模型数量/40*2, 超过标准分的按标准分计
E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量	4	利用智慧监督平台共筛查问题数量不低于 60 项	得分=利用智慧监督平台共筛查问题数量/60*2, 超过标准分的按标准分计。
E21 科学选人用人	4	是否制定人才选拔运用机制、是否采取激励措施。	是否制定人才选拔运用机制、是否采取激励措施, 是得满分, 否不得分
E22 培训审计本领	3	是否制定人才培养计划, 锻炼审计本领	是否制定人才培养计划, 是得满分, 否不得分

（二）评价等级

根据临沂市财政局关于印发《临沂市市级部门预算整体绩效管理暂行办法》的通知（临财办发〔2021〕9号），沂南县绩效评价结果采用评分与等级相结合的方式，总分100分，等级四档：90（含）-100分为“优”、80（含）-90分为“良”、60（含）-80分为“中”、60分以下为“差”。

五、绩效分析及评价结论

（一）绩效分析

1. A 运行成本

运行成本评价指标主要从绩效目标设置、人员、公用经费、“三公”经费的控制情况进行评价，经评价本项分值10分，得6.4分。具体评价如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标权重	目标值	完成值	得分
A 运行成本(10分)	A1 目标设置 (4 分)	A11 绩效目标合理性	2	合理	合理	2
		A12 绩效指标明确性	2	明确	明确	2
	A2 预算配置 (6 分)	A21 在职人员控制率	2	≤100%	93.85%	2
		A22 人均公用经费变动率	2	≤5%	13.77%	0.4
		A23 “三公”经费变动率	2	≤5%	-	0
合 计			10			6.4

（1）A1 部门整体绩效目标设置评价

根据部门“三定”方案规定的县审计局职责，结合县委县政府重点工作任务、工作计划、工作总结及部门核心业务等资料，评价小组对县审计局提供的2023年度整体规划目标表，2023年度部门预算整体绩效目标表进行了审核，本项分值4分，得4分。

①A11 绩效目标合理，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划总体规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门制定的实施规划。本项分值 2 分，得 2 分。

②A12 绩效指标明确，能将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，指标值清晰、可衡量，与部门年度的任务数或计划数相对应，本年度部门预算资金相匹配。本项分值 2 分，得 2 分。

(2) A2 预算配置绩效目标评价

预算配置绩效目标主要从人员、公用经费、“三公”经费的控制情况进行评价，本项分值 6 分，得 2.4 分。

①A21 在职人员控制率评价

根据中共临沂市委、临沂市人民政府批复的《沂南县机构改革方案》（办字〔2019〕11 号）和《中共沂南县委 沂南县人民政府关于沂南县机构改革的实施意见》（沂发〔2019〕1 号），县审计局核定编制总数为 65 名，其中机关行政编制 14 名，事业编制 51 名。截至 2023 年底，县审计局实有在职人数为 61 名。人员控制率 93.85%，本项分值 2 分，得 2 分。

②A22 人均公用经费变动率

2023 年度县审计局人均公用经费 0.69 万元，2022 年人均经费 0.61 万元，人均经费变动率 13.77%，本项分值 2 分，得 0.4 分。具体情况如下：

项 目	2022 年度	2023 年度	变动率	分值	得分
公用经费（万元）	31.07	42.28	-	-	-

项 目	2022 年度	2023 年度	变动率	分值	得分
职工人数	51	61	-	-	-
人均公用经费（万元）	0.61	0.69	13.77%	2	0.4

③A23 人均“三公”经费变动率

2023 年度县审计局人均“三公”经费 0.03 万元，2022 年人均“三公”经费 0.00 万元。本项分值 2 分，得 0 分。具体情况如下：

项 目	2022 年度	2023 年度	变动率	分值	得分
“三公”经费（万元）	0.00	1.995	-	-	-
职工人数（人）	51	61	-	-	-
人均“三公”经费（万元）	0.00	0.03	-	2	0

2. B 管理效率

管理效率评价指标主要从预算编制的完整性、预算执行的有效性、预算编制及执行的规范性进行评价，经评价本项分值 16 分，得 14.5 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值	完成值	得 分
B 管理效率 (16 分)	B1 预算编制的完整性（6 分）	B11 财政拨款收入预决算差异率（2 分）	2	0	1.17%	2
		B12 人员经费预决算差异率（2 分）	2	0	0.01%	2
		B13 公用经费预决算差异率（2 分）	2	0	16.44%	0.5
	B2 预算执行的有效性（6 分）	B21 人员经费预算执行差异率（2 分）	2	0	0.00%	2
		B22 公用经费预算执行差异率（2 分）	2	0	0.00%	2
		B23 “三公”经费支出预决算差异率（2 分）	2	0	-0.25%	2
	B3 预算编制及执行的规范性（4 分）	B31 财政拨款项目支出中开支在职人员及离退休经费比重（2 分）	2	0	0	2
		B32 项目资金成本控制率（2 分）	2	≤100%	93.73%	2
合 计			16			14.5

B 管理效率评价指标得分如下表：

具体评价如下：

(1) B1 预算编制的完整性评价情况

2023 年度县审计局财政拨款收入预决算差异率 1.17%、人员经费预决算差异率 0.01%、公用经费预决算差异率 0.50%，三项指标差异率均超过目标值，根据评分细则要求，该部门本项分值 6 分，得 4.5 分。具体评价过程如下表：

项 目	年初预算数 (万元)	年末决算数 (万元)	预决算 差异率	分值	得分
B11 财政拨款收入预决算差异率	757.8	766.65	1.17%	2	2
B12 人员经费预决算差异率	681.49	686.87	0.01%	2	2
B13 公用经费预决算差异率	36.31	42.28	16.44%	2	0.5
合 计				6	4.5

(2) B2 预算执行的有效性评价情况

根据对 2023 年度财政预决算支出执行情况进行评价，县审计局人员经费预算执行差异率 0.00%、公用经费预算执行差异率 0.00%、“三公”经费支出预决算差异率-0.25%，三项指标差异率均控制在目标范围内，根据评分细则，该部门本项分值 6 分，得 6 分。具体评价过程如下表：

项 目	预算调整数 (万元)	年末决算 (万元)	预决算差异率	分值	得分
B21 人员经费预算执行差异率	686.87	686.87	0.00%	2	2
B22 公用经费预算执行差异率	42.28	42.28	0.00%	2	2
B23 “三公”经费支出预决算差异率	2	1.995	-0.25%	2	2
合 计				6	6

(3) B3 预算编制及执行的规范性评价情况

2023 年项目支出预算数 40 万，决算数 37.49 万元，未发现项目支出中列支在职人员及离退休经费现象，项目资金成本控制率 93.73%。经评价该部门本项分值 4 分，得 4 分。具体情况如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得 分
B31 财政拨款项目支出中开支在职人员及离退休经费比重（2 分）	2	0	0	2
B32 项目资金成本控制率（2 分）	2	≤100%	93.73%	2
合计	4			4

3. C 履职效能

履职效能评价指标主要从 C1 财务管理；C2 资产管理；C3 预算执行审计；C4 经济责任审计；C5 政府投资审计；C6 民生审计；C7 乡镇“1+N”审计等情况进行评价，经评价本项分值 49 分，得 49 分。具体评价如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C 履职效能(49 分)	C1 财务管理（8 分）	C11 财务管理制度健全性（2 分）	2	制度健全	制度健全	2
		C12 资金使用合规性（2 分）	2	资金使用合规	合规	2
		C13 预决算信息公开性（2 分）	2	预决算信息公开	信息公开及时	2
		C14 财务核算合规性（2 分）	2	财务核算符合要求	符合要求	2
	C2 资产管理（8 分）	C21 资产管理制度健全性（2 分）	2	管理制度健全	制度健全	2
		C22 资产管理安全性（2 分）	2	资产安全	资产安全	2
		C23 固定资产利用率（2 分）	2	100%	100%	2
		C24 政府采购执行率（2 分）	2	100%	100%	2
	C3 预算执行审计（6 分）	C31 财政增收节支金额（2 分）	2	≥4 亿元	4.16 亿元	2
		C32 建章立制数量（2 分）	2	≥50 项	52 项	2
		C33 被县政府签批的审计专报数量（2 分）	2	≥3 篇	3 篇	2
	C4 经济责任审计（6 分）	C41 盘活财政资金金额（2 分）	2	≥400 万元	418.3 万元	2
		C42 移送问题线索数量	2	≥12 件	18 件	2
		C43 提出审计建议数量（2 分）	2	≥40 条	82 条	2
	C5 政府投资审计（8 分）	C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核（2 分）	2	是	是	2
		C52 审计资金金额（2 分）	2	≥8 亿元	8.52 亿元	2
		C53 撰写审计专报数量（2 分）	2	≥3 篇	3 篇	2
		C54 发现工程决算问题数量（2 分）	2	≥12 项	14 项	2
	C6 民生审计（4 分）	C61 提出可行性审计建议数量（2 分）	2	≥30 条	32 条	2
		C62 撰写审计专报数量（2 分）	2	≥3 篇	3 篇	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C 履职效能(49分) 承上页	C7 乡镇“1+N”审计(9分)	C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量(3分)	3	≥256 名	256 名	3
		C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额(3分)	3	≥5 亿元	5.27 亿元	3
		C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额(3分)	3	≥2 亿元	2.18 亿元	3
		合 计	49			49

(1) C1 财务管理指标评价情况

财务管理指标评价主要从 C11 财务管理制度健全性、C12 资金使用合规性、C13 预决算信息公开性、C14 财务核算合规性四项指标进行评价，目标是评价该部门是否有健全的制度保障，资金使用是否合规，是否按照政府会计制度要求对财务进行核算及披露，预决算信息是否及时公开。经现场查看，翻阅相关资料、文件，该部门建立了完善的财务管理制度，预决算信息已按照规定要求在政府预决算网址及时进行了公开。因此本项分值 8 分，得 8 分。

三级指标	分值	目标值	完成值	得分
C11 财务管理制度健全性(2分)	2	制度健全	制度健全	2
C12 资金使用合规性(2分)	2	资金使用合规	合规	2
C13 预决算信息公开性(2分)	2	预决算信息公开	信息公开及时	2
C14 财务核算合规性(2分)	2	财务核算符合要求	符合要求	2
合 计	8			8

(2) C2 资产管理指标评价情况

资产管理指标评价主要从资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率、政府采购执行率四项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料，该部门制定了完善的资产管理制度，成立的资产管理小组，固定资产台账完善，未发现资产侵占情况，

未发现资产闲置现象，2023 年没有需要政府采购的大额资产采购活动。因此本项分值 8 分，得 8 分。

三级指标	分值	目标值	完成值	得分
C21 资产管理制度健全性	2	管理制度健全	制度健全	2
C22 资产管理安全性	2	资产安全	资产安全	2
C23 固定资产利用率	2	100%	100%	2
C24 政府采购执行率	2	100%	100%	2
合 计	8			8

(3) C3 预算执行审计指标评价情况

预算执行审计指标评价主要从 C31 财政增收节支金额、C32 建章立制数量、C33 被县政府签批的审计专报数量等三项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，本项分值 6 分，得 6 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C31 财政增收节支金额（2 分）	2	≥4 亿元	4.16 亿元	2
C32 建章立制数量（2 分）	2	≥50 项	52 项	2
C33 被县政府签批的审计专报数量（2 分）	2	≥3 篇	3 篇	2
合计	6			6

①C31 财政增收节支金额情况

县审计局组织对县本级及 10 个县直部门单位预算执行情况进行了重点审计，促进财政增收节支 4.16 亿元，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

②C32 建章立制数量情况

县审计局组织对县本级及 10 个县直部门单位预算执行情况进行了重点审计，建章立制 52 项，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

③C33 被县政府签批的审计专报数量情况

县审计局组织对县本级及 10 个县直部门单位预算执行情况进行了重点审计，3 篇审计专报被县政府主要领导签批。“县本级财政预算执行审计”双主审项目荣获全省审计机关优秀审计项目一等奖，成功召开临沂市财政审计现场会，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

(4) C4 经济责任审计指标评价情况

经济责任审计指标评价主要从 C41 盘活财政资金金额、C42 移送问题线索数量、C43 提出审计建议数量等三项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，该项指标为 6 分，得 6 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C41 盘活财政资金金额（2 分）	2	≥400 万元	418.3 万元	2
C42 移送问题线索数量	2	≥12 件	18 件	2
C43 提出审计建议数量（2 分）	2	≥40 条	82 条	2
合计	6			6

①C41 盘活财政资金金额情况

县审计局组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行审计，盘活财政资金 418.3 万元，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

②C42 移送问题线索数量情况

县审计局组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行审计，移送问题线索 18 件、19 人次，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

③C43 提出审计建议数量情况

县审计局组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行审计，提出 82 条审计建议，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

(5) C5 政府投资审计指标评价情况

政府投资审计指标评价主要从 C51 开展社会组织党建品牌活动次数、C52 惠及群众人数、C53 完成县管社会组织的年报审核的数量、C54 成立枢纽型社区社会组织个数等四项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，本项分值 8 分，得 8 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核（2 分）	2	是	是	2
C52 审计资金金额（2 分）	2	≥8 亿元	8.52 亿元	2
C53 撰写审计专报数量（2 分）	2	≥6 篇	3 篇	2
C54 发现工程决算问题数量（2 分）	2	≥12 项	14 项	2
合计	8			8

① C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核情况

为深化政府投资审计，县审计局完成了住建、交运、农业、畜牧四个系统 163 个项目的审核，完成目标任务，本项分值 2 分，得 2 分。

②C52 审计资金金额情况

为深化政府投资审计，县审计局完成了住建、交运、农业、畜牧四个系统 163 个项目，审核审计资金 8.52 亿元，完成目标

任务。本项分值 2 分，得 2 分。

③C53 撰写审计专报数量情况

为深化政府投资审计，县审计局完成了住建、交运、农业、畜牧四个系统 163 个项目，撰写审计专报 3 篇，完成目标任务。本项分值 2 分，得 2 分。

④C54 发现工程决算问题数量情况

县审计局紧抓工程决算审计，发现资金管理使用不合规、工程项目建设程序执行不合理、未正确履行变更程序等问题 14 项，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

(6) C6 民生审计情况

民生审计指标评价主要从 C61 提出可行性审计建议数量、C62 撰写审计专报数量等两项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，该项指标为 4 分，得 4 分。

评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C61 提出可行性审计建议数量（2 分）	2	≥30 条	32 条	2
C62 撰写审计专报数量（2 分）	2	≥6 篇	3 篇	2
合计	4			4

① C61 提出可行性审计建议数量情况

县审计局开展了山水林田湖草沙项目建设专项审计、蒙河双堠水库移民安置资金跟踪审计等项目，上报重要情况 1 次、提出可行性审计建议 32 条，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2

分。

② C62 撰写审计专报数量情况

县审计局开展了山水林田湖草沙项目建设专项审计、蒙河双堠水库移民安置资金跟踪审计等项目，审计专报 3 篇，被县委主要领导批示 2 篇。该项指标为 2 分，得 2 分。

(7) C7 乡镇“1+N”审计情况

乡镇“1+N”审计主要从 C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量、C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额、C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额等三项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，本项分值 9 分，得 9 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量（3 分）	3	≥256 名	256 名	3
C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额（3 分）	3	≥5 亿元	5.27 亿元	3
C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额（3 分）	3	≥2 亿元	2.18 亿元	3
合计	9			9

①C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量情况

2023 年县审计局为深化乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，完成目标任务。该项指标为 3 分，得 3 分。

②C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额情况

2023 年县审计局为深化乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，查出问题资金 5.27 亿元，完

成目标任务。该项指标为 3 分，得 3 分。

③C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额情况

2023 年县审计局为深化乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，发现问题数量 406 个，开展 189 个乡镇专项审计项目，查出问题资金 2.18 亿元，完成目标任务。该项指标为 3 分，得 3 分。

4. D 社会效应

社会效应评价主要从 D1 审计成果；D2 审计整改促进制度出台情况两项指标进行评价，该项指标为 10 分，得 10 分。具体评价如下：

一级指标	二级指标	分值	得分
D 社会效应(10 分)	D1 审计成果（6 分）	6	6
	D2 审计整改促进制度出台情况（4 分）	4	4
合 计		10	10

(1) D1 审计成果情况

群众安全感指标评价主要从 D11 查出各类问题资金金额、D12 募集慈善款物合计金额、D13 培训照护服务队员人数等三项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，本项分值 6 分，得 6 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
D11 查出各类问题资金金额（2 分）	2	≥30 亿元	34.35 亿元	2
D12 盘活或增加财政收入金额（2 分）	2	≥4 亿元	4.24 亿元	2
D13 移送问题线索数量（2 分）	2	≥40 起	47 起	2
合计	6			6

①D11 查出各类问题资金金额情况

2023 年县审计局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，查出各类问题资金 34.35 亿元，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

②D12 盘活或增加财政收入金额情况

2023 年县审计局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，盘活或增加财政收入 4.24 亿元，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

③D13 移送问题线索数量情况

2023 年县审计局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，移送问题线索 47 起，在规范预算管理、保障改善民生、促进廉政建设等方面发挥重要作用，完成目标任务。该项指标为 2 分，得 2 分。

(2) D2 审计整改促进制度出台情况

审计整改促进制度出台情况指标包含：D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量、D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量。该项指标为 4 分，得 4 分。

三级指标	分值	指标值	完成值	得分
D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量（2 分）	2	≥60 项	69 项	2
D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量（2 分）	2	≥40 项	40 项	2
合计	4			4

①D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量情况

2023 年县审计局聚焦权力规范运行，组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行审计，提出 82 条审计建议，推动建章立制 69 项，超过 60 项目标。该项指标为 2 分，得 2 分。

②D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量情况

2023 年县审计局为深化乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，发现问题数量 1483 个，修订完善制度 40 项，达到 40 项目标。该项指标为 2 分，得 2 分。

5. E 可持续发展能力

可持续发展能力主要从 E1 信息化建设情况、E2 人力资源建设情况等两项指标进行评价，经评价该项指标 15 分，得 15 分。

一级指标	二级指标	分值	得 分
E 可持续发展能力（15 分）	E21 信息化建设情况（8 分）	8	8
	E22 人力资源建设情况（7 分）	7	7
合计		15	15

(1) E1 信息化建设情况

信息化建设情况指标评价主要从 E11 完成数据分析模型数量、E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量等两项指标进行评价。经现场查看、翻阅相关资料、计算比较等方法对上述指标进行评价，本项分值 8 分，得 8 分。评价结果如下：

三级指标	分值	指标值	完成值	得 分
E11 完成数据分析模型数量（4 分）	4	≥40 个	41 个	4
E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量（4 分）	4	≥60 项	69 项	4
合计	8			8

①E11 完成数据分析模型数量情况

2023 县审计局为深化大数据审计，建设首批县级审计数据分析室并顺利完成验收，探索创建财政、农业等行业数据分析模型 41 个，完成了目标任务。该项指标为 4 分，得 4 分。

②E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量情况

2023 县审计局建设首批县级审计数据分析室并顺利完成验收利用智慧监督平台共筛查 69 项问题、超过 60 项。该项指标为 4 分，得 4 分。

(2) E2 人力资源建设情况

人力资源建设情况评价指标主要从 E21 科学选人用人、E22 培训审计本领两项指标进行评价。经评价该项指标为 7 分，得 7 分。

二级指标	三级指标	分值	指标值	完成值	得分
E2 人力资源建设情况（7 分）	E21 科学选人用人（4 分）	4	是	是	4
	E22 培训审计本领（3 分）	3	是	是	3
合计		7			7

①E21 科学选人用人情况

县审计局坚持党管干部原则，在公务员职务职级并行、事业人员职称评定和评先树优等关键环节，严格按照规定标准和程序，理顺队伍结构，优化人员配备。树牢“一盘棋”工作格局，集中优势兵力攻坚重大审计项目，实施审计组长、主审竞争上岗，项目统筹融合等方式，最大程度实现成果最优成效。该项指标为 4 分，得 4 分。

②E22 培训审计本领情况

县审计局着眼审计干部能力提升，分类别、分层次地开展大数据审计技术培训，提高审计人员计算机中级、高级职称评聘的门槛，夯实审计人员的数据运用基本功。同时，通过开展“三分钟讲审计”、审计业务能力测评、刊发《审计视窗》、先进地区外出学习等活动，不断锤炼审计干部“会审善审”的本领。该项指标为 3 分，得 3 分。

（二）评价结论

本次绩效评价主要从部门整体绩效目标、资源配置、资产管理水平和运行成本控制、履职效能实现及可持续发展能力等方面，衡量部门预算整体成效与核心业务实施效果。根据对县审计局 2023 年部门整体支出绩效评价指标体系和绩效情况的检查，2023 年县审计局部门整体绩效评价得分 94.9 分，评价成绩优，说明本部门的经济和社会综合效益好，财政支出合理、规范、有效，较好地完成了部门整体绩效目标。具体评价得分如下表：

一级指标	A 运行成本	B 管理效率	C 履职效能	D 社会效应	E 可持续发展能力	合计
权重分值	10	16	49	10	15	100
得 分	6.4	14.5	49	10	15	94.9

六、主要经验与做法、存在的问题及建议

（一）主要经验与做法

2023 年，县审计局在上级审计机关和县委、县政府的坚强领导下，坚持党对审计工作的集中统一领导，紧紧围绕中心服务大局，依法全面履行审计监督职责，扎实做好常态化“经济体检”工作，为全县经济社会高质量发展提供审计支撑。

1. 深化政治引领，以更高站位把牢政治方向

一是坚持党的集中统一领导。守牢审计机关首先是政治机关的定位，自觉把审计的谋划、推进、报告、问题处理和结果运用置于党的领导之下，召开审委会 2 次，上报审计专报 26 期，为县委、县政府科学决策提供重要参考。二是落实第一议题。党组讨论重大决策前首先跟进学习领会习近平总书记有关审计工作的重要论述和批示指示精神，做到第一时间跟进学习、第一时间贯彻落实，把中央和省市县委各项决策部署贯彻到实际工作中。三是抓好理论武装体系建设。深入开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育，牢牢把握提高政治能力的时代内涵和实践指向，组织开展集体学习 12 次、专题研讨 4 次、党组成员讲党课 5 次，开展“青年读书分享会”“青春献礼二十大”“讲故事 学理论”等活动，不断筑牢思想根基。四是认真落实意识形态责任制。定期分析研判意识形态工作情况，每季度上报意识形态领域风险点，召开专题会议 4 次，工作通报 1 次，牢牢把握意识形态工作主动权。同时加强局微信群和个人网络平台号管理，累计推送各类信息 162 条，主动防控审计舆情。

2. 聚焦主责主业，以更强担当服务中心大局

我局坚持把上级重大政策措施落实、县委县政府决策部署落实情况作为审计监督重点，2023 年共完成审计项目 6 大类 32 个，盘活或增加财政收入 6.37 亿元，在规范预算管理、保障改善民生、促进廉政建设等方面发挥重要作用。一是聚焦重大政策落地

见效。加大对山水林田湖草沙项目建设、蒙河双堠水库移民安置、高标准农田建设等 6 个重大项目落实情况的审计力度，提出可行性审计建议 32 条，上报审计专报 3 篇，促进资金规范使用、确保项目效果。二是聚焦财政管理提质增效。整理分析财政一体化系统标准表 15 张，对政府债券等专项资金开展了预算分配、使用管理、绩效评价全链条审计，查出项目资金拨付不及时、预算管理不严格等典型问题 146 项，促进财政增收节支 4.16 亿元，资金拨付 2486 万元，建章立制 52 项。三是聚焦权力规范运行。围绕干部权力运行和责任落实，积极探索审计监督与干部监督的契合点，组织对 15 个县直部门单位和 1 个乡镇部门单位主要负责人履行经济责任情况进行了审计，同时创新利用“五审五评”，对 6 名主要领导干部实施经济责任“画像”，提出审计建议 82 条，推动建章立制 69 项，以高质量经济责任审计监督把好领导干部“履责脉”。四是聚焦兜牢民生底线。针对小麦“一喷三防”、绿色种养循环试点等农业服务类项目，以资金分配管理使用为主线，共查出虚报项目作业面积套取财政补贴资金、项目管理维护不到位等问题资金 2.12 亿元。针对老旧小区改造工程中群众呼声高、关系密切的建设管理维护、工程绩效等问题合理化提出审计建议 21 条，以监督实效回应群众关切。五是聚焦政府投资绩效提升。完成了住建、交运、农业、畜牧四个系统 163 个项目审核，审计不实建设资金 191.19 万元。同时，紧抓工程决算审计，发现资金管理使用不合规、工程项目建设程序执行不合理、未正

确履行变更程序等问题 14 项。六是聚焦大数据审计。运用大数据全过程跟踪管控，在项目实施前统一进行疑点筛查，适时根据项目进度建模分析，实现疑点针对性审计。创建财政、农业等行业数据分析模型 41 个，筛查 69 项问题、6372 条疑点，其中 1346 条疑点以专报形式报送至县纪委，促成纪审联合疑点核查。七是聚焦乡镇“1+N”审计。指导 15 个乡镇完成 256 名村居干部经济责任审计，查出问题资金 5.27 亿元，修订完善制度 40 项，推动实现村居经济责任审计向“1+N”内部审计模式转型。

3. 持续固本强基，以更硬作风锻造特种部队

一是夯实制度管理。完善局机关《三重一大决策事项清单》梳理民主决策事项，理顺民主决策程序。完善《科室考核办法》，注重典型系统问题线索发掘和信息发表。建立《重点工作推进机制》，压实分管领导、科长、科室的捆绑责任，推进重点任务顺利。二是锻造过硬作风。突出常态长效深化落实中央八项规定精神，严格落实“审前讲廉、审中查廉、审后问廉”制度，开展廉政谈话 2 次，做实廉政回访 5 人，有效运用第一种形态，把好监督执纪第一道关口，推动全面从严治党纵深发展。同时，高度重视巡视巡察发现的问题，从严从实抓好问题整改落实，持续巩固风清气正、干事创业的政治生态。三是锤炼审计本领。着眼审计干部能力提升，分类别、分层次地开展大数据审计技术培训，提高审计人员计算机中级、高级职称评聘的门槛，夯实审计人员的数据运用基本功。同时，通过开展“三分钟讲审计”、审计业务

能力测评、刊发《审计视窗》、先进地区外出学习等活动，不断锤炼审计干部“会审善审”的本领。四是科学选人用人。坚持党管干部原则，在公务员职务职级并行、事业人员职称评定和评先树优等关键环节，严格按照规定标准和程序，理顺队伍结构，优化人员配备。树牢“一盘棋”工作格局，集中优势兵力攻坚重大审计项目，实施审计组长、主审竞争上岗，项目统筹融合等方式，最大程度实现成果最优成效。

4. 强化统筹协调，以更深度融合促进审计发展

一是深化机关党建工作。完善《大党建工作方案》，探索创新“审计组+临时党小组”党建模式，认真开展“党建引领争先创优”活动，持续开展“五个过硬”模范机关建设工作，常态化推进“沂南经卫”品牌创建，实施双报到社区电路提升改造，“第一书记”村党群活动中心建设、活动广场、绿化花池等为民实事。二是推进依法审计。完善党领导法治建设制度和工作机制，制定印发《2023 普法工作计划》《2023 年“谁执法谁普法”普法责任制实施方案》等。落实党组理论学习中心组学法制度，全年组织集中各类专题学法 17 场次，开展行政执法专题培训 1 次，切实强化领导干部学法用法意识。三是推进精神文明建设。制定《沂南县审计局 2023 年文明单位创建工作实施方案》《沂南县审计局志愿服务活动方案》，结合派驻“第一书记”、社区双报道等工作，常态化开展新时代文明实践活动和志愿服务活动，组织开展学习、礼遇道德模范及身边好人活动 6 次，教育引导审计人员

在履职尽责中展现良好精神风貌。四是深化平安建设工作。坚持领导带班制度，进一步做好值班、值勤工作；配合志华大厦物业公司做好本单位办公楼安全监测和消防设施检查，及时消除安全隐患；健全工作机制，明确责任，与科室签订《2023 年县直单位平安法治建设暨综治维稳工作目标管理责任书》。五是深化统一战线工作。将统战工作纳入专项目标管理和单位中心组学习内容，强化统战制度建设，建立统战工作例会制度，健全完善党外人士信息库，召开党外人士座谈会，深化活动载体和形式，凝聚推动工作整体合力。六是深化群团纽带作用。坚持党建带团建、促妇建、联工建的原则，聚力党群活动室、审计文化长廊等阵地建设，组织开展三八妇女节“花”漾年华、“进基地 受教育”、青年读书分享会等活动，促进机关党建与工会、青年、妇女、老干等工作协调推进、同步实施。七是落实安全生产责任制。树牢安全发展理念，成立安全生产领导小组，定期召开安全生产专题会议，认真做好安全检查工作。认真落实县委、县政府安全生产责任制实施办法要求，将领导干部履行安全生产责任制情况纳入经济责任审计范围。结合“安全生产月”活动，向社区群众发放宣传安全生产单页，开展应急演练及灭火演练等活动。

（二）存在的主要问题及建议

1. 存在的主要问题

（1）审计工作创新不足

审计工作创新还需要继续加强，改革创新成果不多，需要加

快做实预算经责审计分级分类实施、内部审计、研究型审计等。

(2) 财务核算及时性不足

据 2023 年 2 月 2#凭证显示, 应付职工薪酬金额 71,592.30 元, 系核算 2022 年度统发人员的社会保险, 财务会计未按照权责发生制在 2022 年度记账。

2. 改进建议

针对本次绩效评价发现的问题, 对问题整改提如下建议:

(1) 针对审计工作创新不足情况, 以大数据分析室建设为契机, 搭建数据分析模型, 提升数据分析疑点落实, 优化数字化审计作业模式。

(2) 针对财务核算及时性不足情况, 应加强财务核算的规范性, 严格按照《政府会计准则》的规定及时、准确地进行相关费用的计提。

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所

2024 年 3 月 31 日



附件 1

绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
A 运行成本(10分)	A1 目标设置(4分)	A11 绩效目标合理性	合理	2	部门(单位)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(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划; ②符合部门“三定”方案确定的职责; ③符合部门制定的中长期实施规划。 以上三项各占权重的 1/3 符合得权重分,否则不得分	合理	2
		A12 绩效指标明确性	明确	2	部门(单位)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(单位)整体绩效目标的细化情况	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③与部门年度的任务数或计划数相对应,得 1 分; ④与本年度部门预算资金相匹配。 以上四项各占权重的 1/4,符合得权重分,否则不得分。	明确	2
	A2 预算配置(6分)	A21 在职人员控制率	≤100%	2	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。在职人员控制率为 100%得满分,每高 1%扣权重的 10%,扣完为止。	93.85%	2
		A22 人均公用经费变动率	≤5%	2	部门(单位)本年度人均预算公用经费的变动率,用以反映和考核部门(单位)对公用经费成本的控制程度。	人均公用经费变动率=[(本年度人均公用经费总额-上年度人均公用经费总额)/上年度人均公用经费总额]×100%。人均公用经费:年度预算安排的用于公共支出的费用支出。人均公用经费变动率≤5%得满分,每高 1%扣权重的 10%,扣完为止	13.77%	0.4
		A23 人均“三公”经费变动率	≤5%	2	人均“三公”经费的变动率,用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费成本的控制程度。人均“三公”经费变动率=[(本年度人均“三公”经费总额-上年度人均“三公”经费总额)/上年度人均“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。三公经费变动率≤5%得满分,每高 1%扣权重的 10%,扣完为止	-	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
B 管理效率(16分)	B1 预算编制的完整性(6分)	B11 财政拨款收入预决算差异率(2分)	0	2	财政拨款收入: (决算数一年初预算数)/年初预算数*100%	差异率=0, 得满分; 差异率(绝对值)>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	1.17%	2
		B12 人员经费预决算差异率(2分)	0	2	人员经费预决算差异率: (决算数一年初预算数)/年初预算数*100%	差异率=0, 得满分; 差异率(绝对值)>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	0.01%	2
		B13 公用经费预决算差异率(2分)	0	2	公用经费预决算差异率: (决算数一年初预算数)/年初预算数*100%	差异率=0, 得满分; 差异率(绝对值)>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	16.44%	0.5
	B2 预算执行的有效性(6分)	B21 人员经费预算执行差异率(2分)	0	2	人员经费: (决算数—调整预算数)/调整预算数*100%	差异率=0, 得满分; 差异率(绝对值)>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	0.00%	2
		B22 公用经费预算执行差异率(2分)	0	2	公用经费差异率: (决算数—调整预算数)/调整预算数*100%	差异率=0, 得满分; 差异率(绝对值)>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	0.00%	2
		B23 “三公”经费支出预决算差异率(2分)	0	2	“三公”经费差异率: (决算数一年初预算数/年初预算数)*100%	差异率≤0, 得满分; 差异率>0 时, 每增加 5% (含) 扣减 1 分, 减至 0 分为止。	-0.25%	2
	B3 预算编制及执行的规范性(4分)	B31 财政拨款项目支出中开支在职人员及离退休经费比重(2分)	0	2	财政拨款项目支出: (工资福利支出+离休费+退休费)/项目支出合计*100%	比重=0, 得满分; 比重>0 时, 每增加 1% (含) 扣减 0.5 分, 减至 0 分为止。	0	2
		B32 项目资金成本控制率(2分)	≤100%	2	部门(单位)本年度项目实际成本与年初预算的比率, 用以反映和考核项目资金预算的执行情况。	项目支出成本控制率=(实际支出项目资金总额/预算安排项目资金总额)×100%。 控制率≤100%得满分, 每增加 1%扣权重的 20%, 扣完为止。	93.73%	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
C 履职效能(49分)	C1 财务管理(8分)	C11 财务管理制度健全性(2分)	制度健全	2	部门(单位)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(单位)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。	①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相关管理制度合法、合规、完整; ③相关管理制度得到有效执行。 以上三项各占权重的 1/3,符合得权重分,否则不得分。	制度健全	2
		C12 资金使用合规性(2分)	资金使用合规	2	部门(单位)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(单位)预算资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理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; 以上五项各占权重的 1/5,符合得权重分,否则不得分。	合规	2
		C13 预决算信息公开性(2分)	预决算信息公开	2	部门(单位)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(单位)预决算管理的公开透明情况。	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。 以上二项各占权重的 1/2,符合得权重分,否则不得分。	信息公开及时	2
		C14 财务核算合规性(2分)	财务核算符合要求	2	部门(单位)是否按照政府会计制度的有关规定进行财务核算,用以反映和考核部门(单位)新政府会计制度的执行情况。	①已执行新政府会计制度; ②所有财务、预算已按照新政府会计制度核算; ③财务报表已按照会计制度要求进行填报及披露。 以上三项各占权重的 1/3,符合得权重分,否则不得分。	符合要求	2
	C2 资产管理(8分)	C21 资产管理制度健全性(2分)	管理制度健全	2	部门(单位)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(单位)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	①是否已制定或具有资产管理制度; ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整; ③相关资产管理制度是否得到有效执行。 以上三项各占权重的 1/3,符合得权重分,否则不得分。	制度健全	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
C 履职效能(49分) 承上页	C2 资产管理(8分) 承上页	C22 资产管理安全性(2分)	资产安全	2	部门(单位)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(单位)资产安全运行情况	①资产保存是否完整; ②资产配置是否合理; ③资产处置是否规范; ④资产账务管理是否合规、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。 以上五项各占权重的 1/5,符合得权重分,否则不得分	资产安全	2
		C23 固定资产利用率(2分)	100%	2	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%。	固定资产利用率达到 100%得满分,每下降 1%扣权重的 10%,扣完为止。	100%	2
		C24 政府采购执行率(2分)	100%	2	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规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。政府采购执行率达到 100%得满分,每下降 1%扣权重的 5%,扣完为止。	100%	2
	C3 预算执行审计(6分)	C31 财政增收节支金额(2分)	≥4 亿元	2	促进财政增收节支金额不低于 4 亿元	得分=促进财政增收节支金额/4*2,超过标准分的按标准分计。	4.16 亿元	2
		C32 建章立制数量(2分)	≥50 项	2	建章立制数量不低于 50 项	得分=建章立制数量/50*2,超过标准分的按标准分计。	52 项	2
		C33 被县政府签批的审计专报数量(2分)	≥3 篇	2	被县政府签批的审计专报数量不低于 3 篇	得分=被县政府签批的审计专报数量/3*3,超过标准分的按标准分计。	3 篇	2
	C4 经济责任审计(6分)	C41 盘活财政资金金额(2分)	≥400 万元	2	盘活财政资金金额不低于 400 万元	得分=盘活财政资金金额/400*2,超过标准分的按标准分计。	418.3 万元	2
		C42 移送问题线索数量	≥12 件	2	移送问题线索数量不低于 12 件	得分=移送问题线索数量/12*2,超过标准分的按标准分计。	18 件	2
		C43 提出审计建议数量(2分)	≥40 条	2	提出审计建议数量不低于 40 条	得分=提出审计建议数量/40*2,超过标准分的按标准分计。	82 条	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
C 履职效能(49分) 承上页	C5 政府投资审计(8分)	C51 是否完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核(2分)	是	2	完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核	完成住建、交运、农业、畜牧四个系统项目的审核得满分, 否则, 不得分	是	2
		C52 审计资金金额(2分)	≥8 亿元	2	审计资金金额不低于 8 亿元	得分= 审计资金金额/8*2, 超过标准分的按标准分计	8.52 亿元	2
		C53 撰写审计专报数量(2分)	≥3 篇	2	撰写审计专报数量不低于 3 篇	得分=撰写审计专报数量/3*2, 超过标准分的按标准分计	3 篇	2
		C54 发现工程决算问题数量(2分)	≥12 项	2	发现工程决算问题数量不低于 12 项	得分=发现工程决算问题数量/12*2, 超过标准分的按标准分计	14 项	2
	C6 民生审计(4分)	C61 提出可行性审计建议数量(2分)	≥30 条	2	提出可行性审计建议数量不低于 30 条。	得分=提出可行性审计建议数量/30*2, 超过标准分的按标准分计	32 条	2
		C62 撰写审计专报数量(2分)	≥3 篇	2	审计专报数量不低于 3 篇	得分=审计专报数量/3*2, 超过标准分的按标准分计算	3 篇	2
	C7 乡镇“1+N”审计(9分)	C71 指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量(3分)	≥256 名	3	指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量不低于 240 名	得分=指导乡镇完成村居干部经济责任审计数量/240*3, 超过标准分的按标准分计	256 名	3
		C72 村居干部经济责任审计查出问题资金金额(3分)	≥5 亿元	3	村居干部经济责任审计查出问题资金金额不低于 5 亿元	得分=查出问题资金金额/5*3, 超过标准分的按标准分计	5.27 亿元	3
		C73 乡镇专项审计项目查出问题资金金额(3分)	≥2 亿元	3	乡镇专项审计项目查出问题资金金额不低于 2 亿元	得分=乡镇专项审计项目查出问题资金金额/300*3, 超过标准分的按标准分计	2.18 亿元	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	指标解释	评分细则	完成值	得分
D 社会效应(10分)	D1 审计成果(6分)	D11 查出各类问题资金金额（2分）	≥30 亿元	2	查出各类问题资金金额不低于 30 亿元	得分=查出各类问题资金金额/30*2，超过标准分的按标准分计	34.35 亿元	2
		D12 盘活或增加财政收入金额（2分）	≥4 亿元	2	盘活或增加财政收入金额不低于 4 亿元	得分=盘活或增加财政收入金额/4*2，超过标准分的按标准分计	4.24 亿元	2
		D13 移送问题线索数量（2分）	≥40 起	2	移送问题线索数量不低于 40 起	得分=移送问题线索数量/40*2，超过标准分的按标准分计	47 起	2
	D2 审计整改促进制度出台情况（4分）	D21 针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量（2分）	≥60 项	2	针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量不低于 60 项	得分=针对县直部门经济责任审计推动建章立制数量/60*2，超过标准分的按标准分计	69 项	2
		D22 针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量（2分）	≥40 项	2	针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量不低于 40 项	得分=针对村居干部经济责任审计修订完善制度数量/40*2，超过标准分的按标准分计	40 项	2
E 可持续发展能力(15分)	E1 信息化建设情况(8分)	E11 完成数据分析模型数量（4分）	≥40 个	4	完成数据分析模型数量不低于 40 个	得分=完成数据分析模型数量/40*2，超过标准分的按标准分计	41 个	4
		E12 利用智慧监督平台共筛查问题数量（4分）	≥60 项	4	利用智慧监督平台共筛查问题数量不低于 60 项	得分=利用智慧监督平台共筛查问题数量/60*2，超过标准分的按标准分计。	69 项	4
	E2 人力资源建设情况（7分）	E21 科学选人用人（4分）	是	4	是否制定人才选拔运用机制、是否采取激励措施。	是否制定人才选拔运用机制、是否采取激励措施，是得满分，否不得分	是	4
		E22 培训审计本领（3分）	是	3	是否制定人才培养计划，锻炼审计本领	是否制定人才培养计划，是得满分，否不得分	是	3
合 计				100				94.9



营业执照

统一社会信用代码
91371302MA3UT9UH24



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

1-1

名称	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所	成立日期	2021年01月08日
类型	特殊普通合伙企业分支机构	营业期限	2021年01月08日至
负责人	高述荣	营业场所	山东省临沂市兰山区柳青街道沂蒙路与智圣路交汇现代国融中心801室

经营范围
许可项目：从事会计师事务所业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）



登记机关

2021年01月08日

再次复印无效



会计师事务所分所 执业证书

名称：山东天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所

负责人：高述荣

经营场所：山东省临沂市兰山区柳青街道沂蒙路与智圣路文汇现代国融中心801室

分所执业证书编号：370100413718

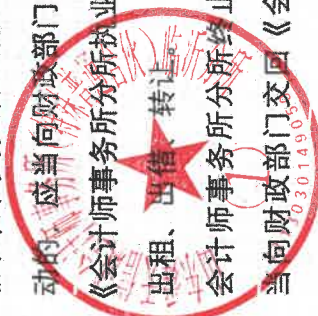
批准执业文号：鲁财会【2018】29号

批准执业日期：2018年07月20日

证书序号：5004100

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



再次复印无效

发证机关：



二〇二一年一月十八日

中华人民共和国财政部制