

南昌市审计局 2016 年度部门整体支出绩效评价报告

一、部门概述和基本情况

（一）部门成立时间、职业定位及变化过程

我局成立于 1983 年 11 月 17 日，是主管审计工作的市政府组成部门，负责对全市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性和领导干部经济责任进行审计监督，维护全市财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障全市国民经济和社会健康发展；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；贯彻执行国家、省审计工作的方针、政策和法律法规，组织拟定全市性审计法规草案和制定审计规章制度并监督执行；制定并组织实施全市审计工作发展规划及年度审计计划；参与起草全市地方性财政、经济及相关的法律法规草案；对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，出具审计报告，做出审计决定，提出审计建议。

（二）部门人员机构构成和内控情况

我局共有预算单位 1 个，为局本级。编制数为 85 人，其中行政编制 81 人、行政工勤编制 4 人。截止 2016 年 12 月 31 日，其中在职人数 85 人，退休人员 30 人。

我局在 2016 年建立了内部控制管理信息系统，功能覆盖主要业务及流程，包括：预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等六个方面。

（三）上下级管理机制

我局为正处级行政单位，归市委、市政府共同管理。共有预算单位 1 个。

（四）中期规划和工作计划

中期规划：以中国特色社会主义理论为指导，牢固树立科学审计理念，把推进法治、维护民生、推动改革、促进发展作为审计工作的出发点和落脚点，紧紧围绕科学发展的主题和加快转变经济发展方式的主线，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，以统筹全市审计工作为突破口，以创新为依托，率先发展审计队伍建设、信息化建设，加快提升审计管理水平，着力深化财政审计、经济责任审计的内容和效果，更好地推动和服务国家治理，充分发挥审计监督的“免疫系统”功能，

2016 年工作计划：紧扣市委、市政府中心工作，重点对以下方面进行审计：一、财政审计，二、企业审计，三、经济责任审计，四、涉外审计，五、社会保障审计，六、认真完成审计署、省审计厅统一组织的其他项目，七、全力做好市委、市政府交办的审计项目。

二、评价工作开展

（一）绩效评价实施过程情况

根据《南昌市财政支出绩效评价管理办法》文件要求，我局成立了绩效评价工作领导小组、绩效评价工作组，召开了现场评价工作安排部署会，组织人员完成绩效自评工作，现场绩效评价工作主要有：

1.核实数据。对 2016 年度部门整体支出数据的准确性、真实性进行核实，将 2016 年度预算和实际发生决算进行比较分析。

2.查阅资料。查阅 2016 年度预算安排、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

3.实地查看。现场查看实物资产等。

4.发放调查问卷。对部门履行职责情况的公众满意度进行调查。

5.归纳汇总。对提供的材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总。

6.评价组对各项评价指标进行分析讨论。

7.形成绩效评价报告。

（二）绩效评价整体结果概况

根据部门整体支出绩效评价指标规定的内容，经评价组综合评价，我局 2016 年度部门整体支出绩效评分为 98 分，评价结果为“优”。我局预算编制严格执行《中华人民共和国预算法》以及财政部有关预算规定，预算编制数据准确，各项收支均纳入预算管理。同时我局上下扎实开展节约型机关建设，减少能源消耗，节约水、电、气、油和办公成本支

出，降低支出水平，提高审计效益，并签署了节能降耗协议，将节能降耗专项资金纳入预算管理。我局 2016 年“三公经费”严格控制在预算范围之内，并在我局门户网站进行了公示，接受社会与群众的监督。

三、部门整体支出绩效评价分析

（一）工作计划与部门职能分析

2016 年，南昌市审计局坚持“外提形象、内控风险”，紧扣全市中心工作，依法履行审计监督职责，不断加强审计干部队伍建设和，圆满地完成各项工作任务，为全市经济社会发展提供有力审计支持。市本级全年完成审计项目 68 个，查出主要问题金额 522.81 亿元（其中违规金额 5.21 亿元，管理不规范金额 517.60 亿元），应上交财政 56.27 亿元，应归还渠道资金 0.91 亿元，已上交财政 56.27 亿元，已归还渠道资金 0.86 亿元，向纪检监察等有关部门移交案件线索 6 起。审计提出建议 233 条，被采纳 99 条。

（二）重点项目情况

2016 年，围绕市委、市政府和市审计局党组的安排部署，根据年初工作计划，积极履职，强化管理，完成了年度工作目标。我局主要对以下重点项目进行了审计与跟踪。

1. 国家重大政策措施贯彻落实跟踪审计。2016 年，根据审计署、省审计厅和市政府统一部署和要求，认真组织，扎实开展“稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险”政策措施落实情况跟踪审计工作。重点关注去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板任务落实，服务供给侧结构性改革。全

市抽查 47 个政府部门，完成审计项目 105 个，审计资金总量 301.59 亿元，投资总额 39.51 亿元，其中中央财政 0.79 亿。针对审计查出的问题，进一步督促相关单位加强审计整改工作，建立全市跟踪审计发现问题整改台账，对审计查出问题，适时跟踪。上级审计报告中采用南昌市反映的问题 29 个，其中 20 个整改到位，9 个在整改中。积极配合审计署武汉办做好国家重大政策措施落实情况跟踪审计工作，多次协调、参与武汉办与市直单位、开发区和市属相关企业联络、报送数据等工作。根据市政府要求，督促市直有关单位做好审计署、省审计厅跟踪审计过程中针对南昌市发现问题的整改工作。

2. 预算执行审计。2016 年，继续采用“四·四·四”工作模式，围绕深化财税改革、规范收入征管、提高资金绩效、防范财政风险，对市本级 2015 年度预算执行情况和 5 家市直单位财务收支进行审计，《审计报告》得到市人大高度评价和充分肯定。市人大常委会审议认为：市审计局认真履行审计职能，依法开展预算执行、重点专项、政府投资、政策落实、经济责任等方面的审计，做了大量艰苦细致的工作，提出“加大财政收支审计力度，提高资金使用绩效”“加大政府投资审计力度，提升政府投资效益”“加大经济责任审计力度，强化权力运行监督”“加大追责问责力度，推动审计整改落实”4 条建议。市政府专题召开整改工作会议，将整改任务层层落实，责任到人。根据审计建议，市县域经济发展办公室和市财政局联合印发《南昌市县域经济发展专

项资金管理办法》。市财政局依据审计中发现的专项资金预算编制不细化及执行不均衡等问题，专门印发《关于做好2017年专项资金和政府性基金使用计划编制工作的通知》，要求各有关专项资金（基金）主管部门不断加强资金监督管理，确保将资金细化贯穿到资金管理使用全过程。加大对非税收入缴库及土地出让金欠缴清理力度，清缴非税收入50.88亿元。在财政财务收支审计中，发现并向相关部门移送涉嫌偷税、渎职等3起案件线索。为规范移送处理事项操作，促进依法审计，出台《南昌市审计局审计移送处理管理办法》，从移送事项认定、基本要求、程序和责任作详细规定。

3.经济责任审计。2016年，经济责任审计主动作为，打破过去简单的“接单”业务模式，科学安排部署，有效地服务南昌市换届选举工作。全年主要对县区13名党政主要领导干部进行经济责任审计，重点关注领导干部重大决策情况、财政财务管理情况、履行党风廉政建设第一责任人和个人廉洁从政情况。通过审计，揭示财政财务管理、重大决策及廉洁自律等方面存在的问题，纠正违纪违规行为，界定领导干部责任，强化对权力运行的监督和制约。市本级完成经济责任审计项目33个，发现管理不规范问题共340.59亿元（其中主管责任28.11亿元，领导责任312.47亿元），违规金额179万元，下达审计决定2份，清缴少缴税款143万元，上缴市财政金额36万元。首次组织经济责任审计工作领导小组各成员单位召开经济责任审计工作联席会议，传达审计署关于经济责任审计工作的意见，对2013—2015年工作开

展情况进行通报，对经济责任审计中发现问题进行研究。经市长郭安审签出台《南昌市经济责任审计工作联席会议制度》，对联席会议主要任务、成员组成、会议形式、召集人的主要职责等进行规范。

4.农业与资源环保审计。2016年，市审计局成立村级财务管理运行情况专项审计工作领导小组，组织开展南昌市村级财务管理运行情况审计，明确以“揭示在资源、资产、资金管理运营中存在的薄弱环节和突出问题，遏制基层腐败现象的滋生，强化对村级集体经济发展的政府监管力度，促进农村基层党风廉政建设，推动农村经济社会全面健康发展”为审计目标，以“村集体资源、资产、资金管理运营情况、集体土地征收补偿管理情况、村级工程项目建设管理情况（含农民公寓建设、分配）、村级民主管理情况、村干部廉洁履职情况”为重点，整合全市审计机关力量，组成10个审计组，采取交叉审计方式，对南昌市村级财务管理运行情况进行审计。

5.重大重点投资项目审计。2016年，审结南昌市生米大桥连接线西延伸段道路二期工程、下范电排站工程等3个项目工程，审计投资金额3.8亿元，核减投资额0.39亿元，核减率10.31%。在审核项目成本同时，重视对工程项目建设管理的审计，及时指出问题，督促整改纠正，切实规范工程项目建设管理。找准政府投资审计工作关键点、切入点，对花博会场馆建设工程、赣东大堤风光带景观工程进行跟踪审计。

做好对胡惠元堤东延（罗谢公路—幽兰立交）和江西银行金融大厦竣工结算审计的准备工作。

6.民生项目审计。2016年，把民生资金审计作为审计工作重点，得到市委、市政府领导肯定。整合全市审计机关力量，组成8个审计组，分别对8个县区2015年至2016年上半年的医保制度运行情况及成效、医保政策制度落实情况、医保改革措施推进情况和基金管理使用情况等四个方面进行审计。审计过程中，针对医保业务电子数据庞大的特点，充分运用计算机审计和大数据分析手段，收集各类信息，进行分类整理、筛选、比对，找到审计重点和疑点。采取就地审计和延伸部分医院、药店等方式，快速查找问题，发现案件线索1条，移送公安机关处理。审计工作得到市长郭安的批示。对反映的应保未保人员，各地社保部门摸清情况，尽快落实参保全覆盖目标。整个审计情况、发现的问题和线索，人社部门逐一研究整改落实。在南昌市保障性安居工程审计中，重点调查四县政府所属的有关部门，延伸调查100个村的199户农村危房改造家庭，对19个安居工程项目建设管理情况进行检查。针对审计发现的保障性安居工程分配使用中存在问题，提出完善保障房分配和退出制度，实现公平有序保障等建议。在对南昌市住房公积金管理中心财务收支审计中，发现增值收益4.29亿元未按规定上缴财政廉租房专户，出具审计决定1份。对南昌市移民资金及扶贫资金管理及使用情况进行审计，重点关注专项经费、办公用品管理及资金结余情况等。

7.企业审计。2016年，对2015年审计的1家国有大型企业进行后续跟踪审计，针对审计查出违规违纪、损失浪费等问题，督促被审计单位和相关部门落实市委、市政府主要领导批示精神，强化审计整改工作，督促该企业补缴国有资本收益金8494万元，税费4015万元；立案查处1人，收缴违纪款158万元。制定完善规章制度23项。开展南昌城市建设投资有限公司原董事长任职期间经济责任审计、南昌工业控股集团有限公司2015年度资产负债损益审计，揭示法人治理结构、对外投资、项目管理、经营管理、遵守国家财经纪律等方面存在的问题。促进企业完善法人治理结构、建立健全内部控制和自我约束机制，增强国有企业领导人员遵纪守法和廉洁自律意识，改善经营管理，实现国有资本保值增值。

8.审计管理系统应用。2016年，“南昌市审计管理系统国产化升级与改造项目”通过验收正式投入应用。机关内部制文在审计管理系统中完成，实现以OA为主的机关无纸化办公。在审计实务中，应用数据库及AO等计算机审计技术，建立点、面结合的审计与督导模式和计算机指挥管理平台。

9.其他审计。2016年，积极发挥审计职能，认真完成上级交办的其他专项审计工作。组织开展“小金库”检查工作。抽调审计干部和聘请部分社会中介事务所人员组成4个检查组，历时3个月，开展对20个单位的“小金库”重点检查，查出涉嫌“小金库”问题8个。参与公务接待费抽查工作，发现少数部门和单位仍然存在公务接待不规范，开支不透

明，甚至存在接待费超标准等现象。完成“鄱湖明珠·中国水都”建设推进指挥部资产负债情况审计调查工作，发现存在财务报账手续不规范等问题，提出规范会计核算、妥善做好固定资产移交工作等建议。根据江西省审计厅统一部署，对亚行贷款、CEF赠款农村能源生态建设二期项目、世行贷款可持续发展农业项目、世行贷款江西鄱阳湖生态经济区及流域城镇发展示范项目2015年度执行情况进行审计。

（三）部门预算收支情况

1.2015年预算收入与支出

2015年我局收入预算总额为1359.1万元，其中：财政拨款收入1204.9万元，占收入预算总额的89%；上年结转154.2万元，占收入预算总额的11%。

2015年我局支出预算总额为1359.1万元。其中：按支出项目类别划分：基本支出827.9万元，项目支出531.2万元。

2.2015年决算收入与支出

2015年我局收入总计2079.7万元，其中上年结转和结余177.8万元，财政拨款收入1901.9万元，占91.5%。

2015年度我局支出总计2079.7万元，本年支出的具体构成为：基本支出1059.1万元，项目支出730.9万元。

3.2016年预算收入与支出

2016年我局收入预算总额为1658.07万元，其中：财政拨款收入1566.03万元，占收入预算总额的94.4%；上年结转92.04万元，占收入预算总额的5.6%。

2016年我局支出预算总额为1658.07万元。其中：按支出项目类别划分：基本支出1106.30万元，项目支出551.77

万元。

4.2016 年决算收入与支出

2016 我局年度收入总计 2123.54 万元，其中上年结转和结余 92.03 万元，占全年收入的 4.3%，财政拨款收入 2031.51 万元，占全年收入的 95.7%。

2016 年度我局支出总计 2123.54 万元， 本年支出的具体构成为：基本支出 1540.93 万元，项目支出 576.27 万元。

（四）部门内部管理情况

我局高度重视对部门整体支出预算的管理，建立了规范化的资金管理制度、财务管理制度、资产管理制度、档案管理制度、风险管理制度等，实行财务人员定岗定责，互相牵制，按照"先预算，后支出"的原则，严格控制基本支出预算，降低办公成本，项目支出严格统筹安排使用专项资金，根据批复的预算控制各项支出，没有纳入预算的项目不能支出，确保资金运转规范有序。

（五）从经济性、效率性、效益性等方面分析

1、经济性分析

在预算执行方面，我局支出总额控制在预算总额以内，本年部门预算未进行预算相关事项的调整，预算资金按照规定管理使用；在预算管理方面，我局制定了切实有效的内部管理制度和经费支出控制方案，有较强的内控风险管理意识、各项经费支出得到了有效控制。

2、效率性分析

预算安排的基本支出保障了我局正常的工作运转，预算安排的项目支出保障了单位各项业务工作的顺利开展。

3、效益性分析

2016年，我局在市委市政府的正确领导下，超额完成了各大重点审计项目工作，同时《江铃汽车集团公司原董事长王锡高同志任期经济责任审计》和《南昌县2014年度县本级预算执行和其他财政收支情况审计》被评为“2016年度全省审计机关优秀审计项目”；在市直机关绩效管理工作考核中位列执法监督类第一，被评为全市绩效、综治、文明、保密、计生、节能降耗等工作先进单位。

四、存在的主要问题

（一）预算编制工作有待细化。预算编制不够细化，预算编制的合理性需要提高，预算执行力度还要进一步加强。

（二）财务工作水平有待提高。财务工作按部就班，缺乏创新，在精度和深度上欠缺，还需要进一步完善。

五、整改措施或建议

（一）财政加大预算安排力度，实行零基预算，按工作任务安排预算经费。

（二）严格按照《会计法》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》等规定执行财务核算，并结合实际情况，完整、准确地披露相关信息，尽可能地做到决算与预算相衔接。

（三）严格按照《固定资产管理办法》的规定加强固定资

产管理，及时登记、更新台账，加强资产卡片管理，对各类实物资产进行全面盘点，确保账账、账实相符。

六、其他需要说明的问题

2017年9月12日