

2024 年度开江县审计局部门决算

目录

第一部分 部门概况

- 一、部门职责 - 4 -
- 二、机构设置 - 4 -

第二部分 2024 年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明 - 5 -
- 二、收入决算情况说明 - 5 -
- 三、支出决算情况说明 - 6 -
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明 - 7 -
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明 ... - 7 -
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明 - 9 -
- 七、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明 .. - 10 -
- 八、政府性基金预算支出决算情况说明 - 10 -
- 九、国有资本经营预算支出决算情况说明 - 10 -
- 十、其他重要事项的情况说明 - 10 -

第三部分 名词解释

第四部分 附件

第五部分 附表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、财政拨款支出决算明细表
- 六、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款支出决算明细表
- 八、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 九、一般公共预算财政拨款项目支出决算表
- 十、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 十一、国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表
- 十二、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 十三、财政拨款“三公”经费支出决算表

第一部分 部门概况

一、部门职责

审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是经济社会健康发展的重要保障，主要职责为：重大政策措施贯彻落实情况开展跟踪审计、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、县级政府投资和以县级政府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进行审计监督、对县管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全覆盖等八项职能职责。

二、机构设置

我单位无下属二级预算单位。

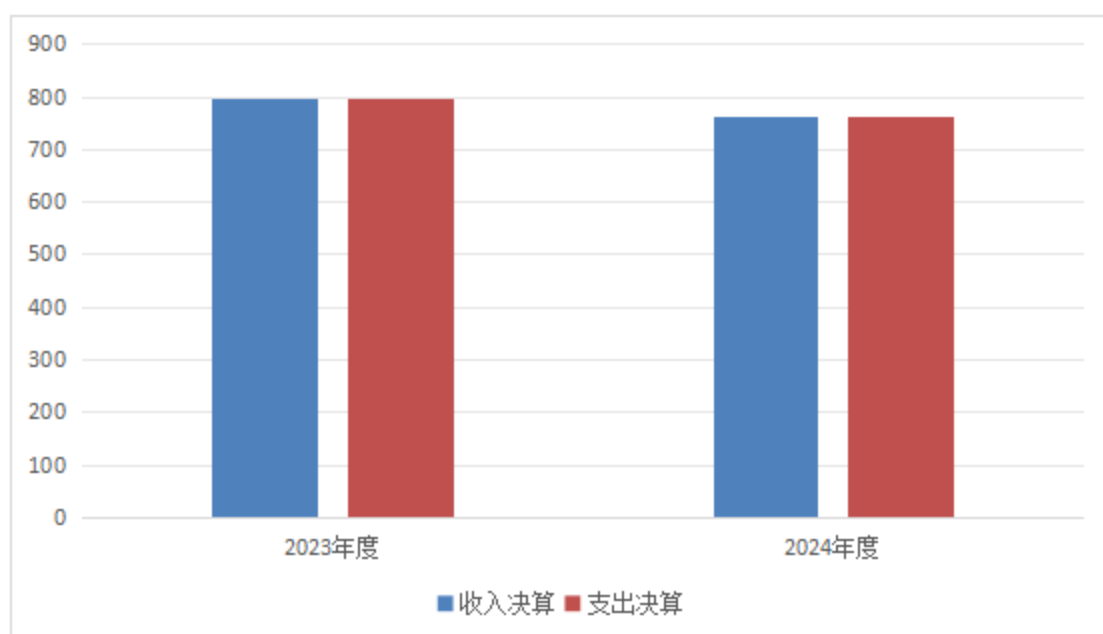
纳入 2024 年度部门决算编制范围的二级预算单位：无。

第二部分 2024 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024 年度收入、支出总计均为 763.26 万元。与 2023 年度相比，收入、支出总计各减少 34.64 万元，减少 4.34%。主要变动原因是：一是 2024 年持续落实过紧日子要求，严格缩减单位运行成本。二是项目经费财政资金保障不够充分。三是逐步落实投资三转改革政策，政府投资审计服务费逐年降低。

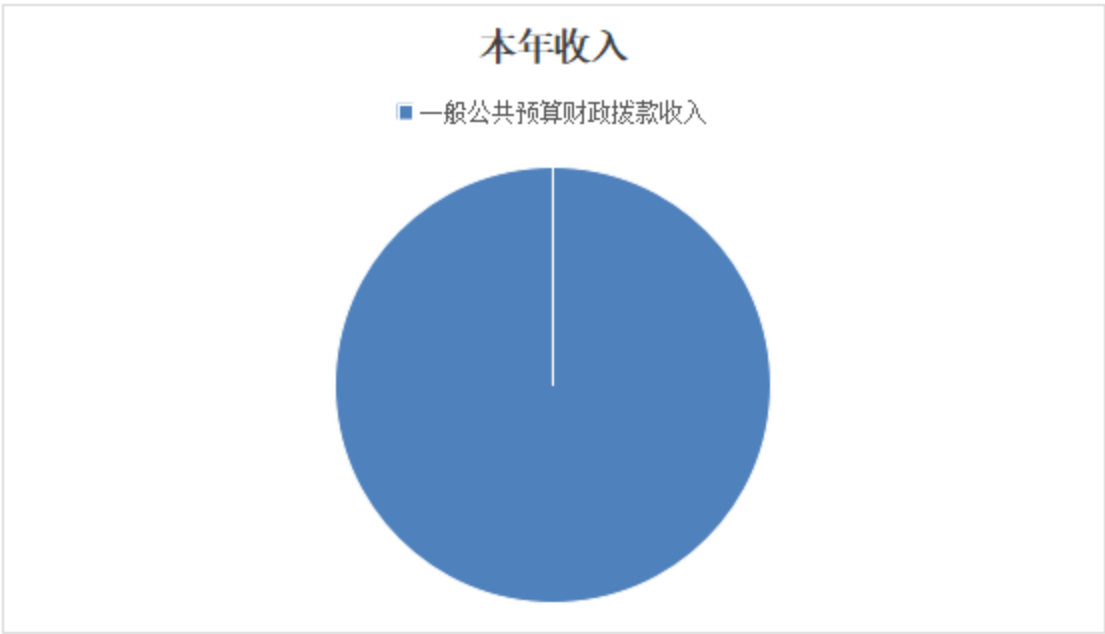
图 1：收入、支出决算总计变动情况图



二、收入决算情况说明

2024 年度本年收入合计 763.26 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 763.26 万元，占 100%。

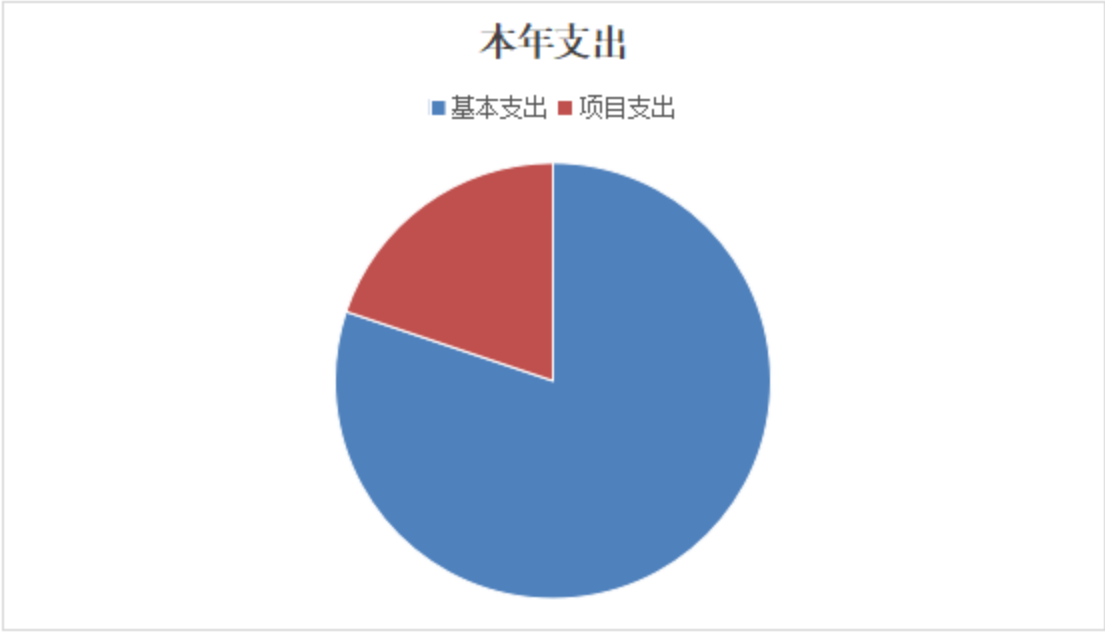
图 2：收入决算结构图



三、支出决算情况说明

2024 年度本年支出合计 763.26 万元，其中：基本支出 611.67 万元，占 80.14%；项目支出 151.59 万元，占 19.87%。

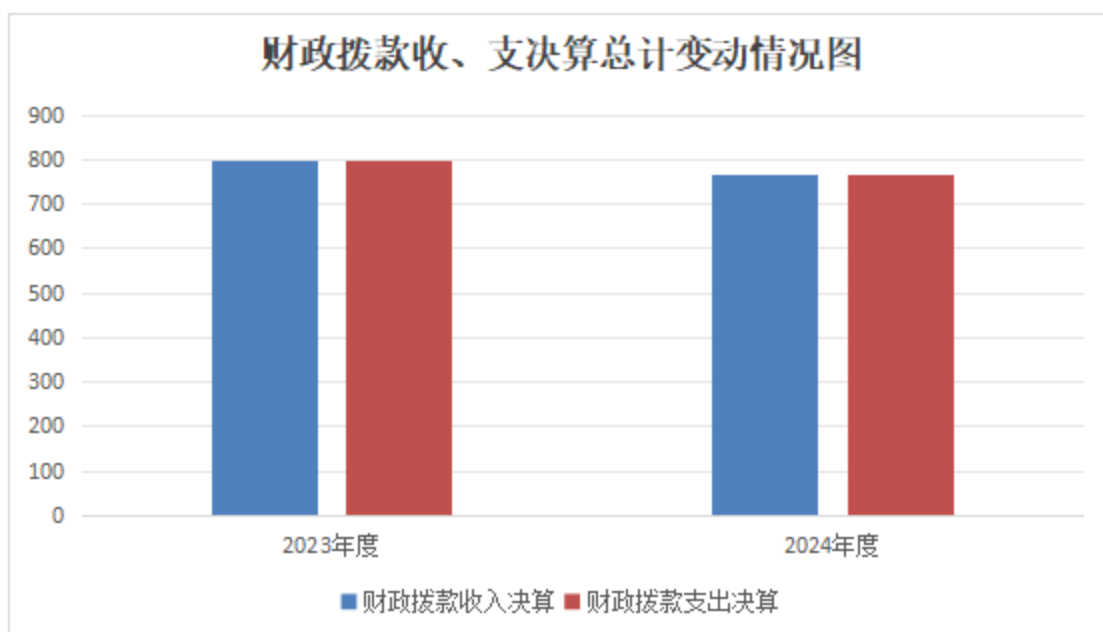
图 3：支出决算结构图



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024 年度财政拨款收入、支出总计均为 763.26 万元。与 2023 年度相比,财政拨款收入总计、支出总计各减少 34.64 万元,下降 4.34%。主要变动原因是:一是 2024 年持续落实过紧日子要求,严格缩减单位运行成本。二是项目经费财政资金保障不够充分。三是逐步落实投资三转改革政策,政府投资审计服务费逐年降低。

图 4: 财政拨款收、支决算总计变动情况



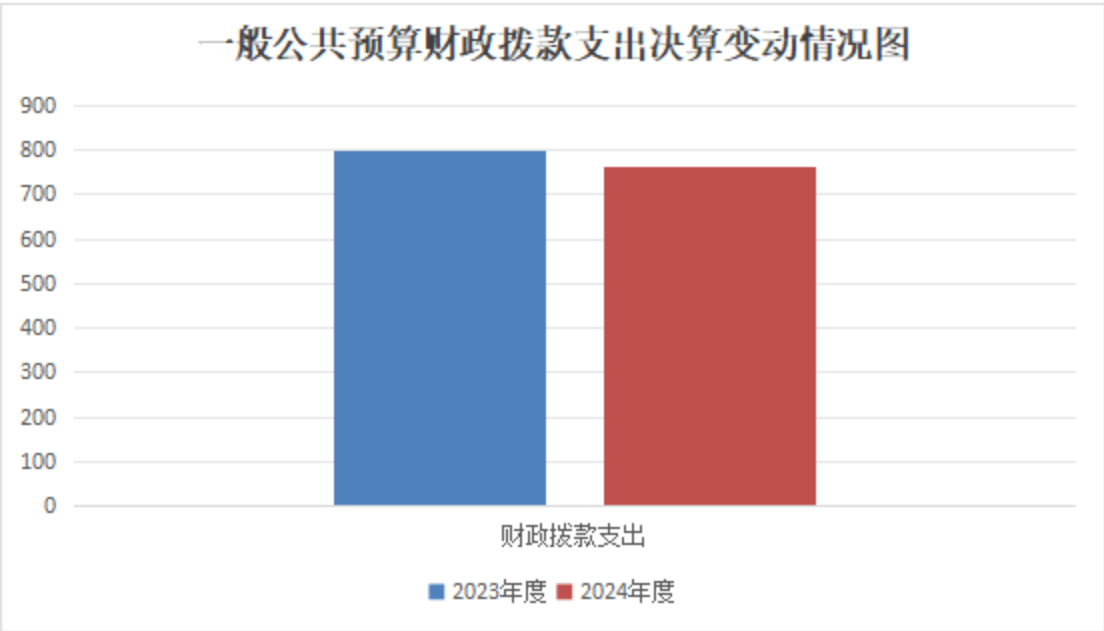
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出 763.26 万元,占本年支出合计的 100%。与 2023 年度相比,一般公共预算财政拨款支出减少 34.64 万元,下降 4.34%。主要变动原因是:一是 2024 年持续落实过紧日子要求,严格缩减单位运行成本。二是项目经费财政资金保障不够充分。三是逐步落实投

资三转改革政策，政府投资审计服务费逐年降低。

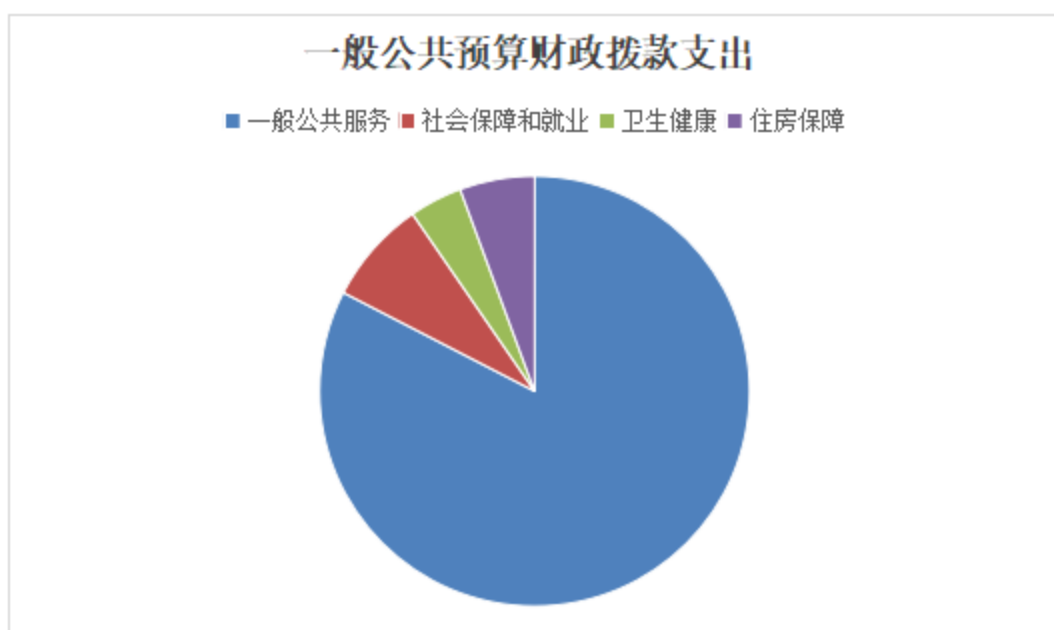
图 5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况



（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出 763.26 万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出 630.24 元，占 82.57%；社会保障和就业支出 59.76 万元，占 7.8%；卫生健康支出 30.36 万元，占 3.98%；住房保障支出 42.90 万元，占 5.6%。

图 6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



(三) 一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算数为 763.26 万元，完成预算 100%。其中：

1.一般公共服务支出：支出决算为 630.24 万元，完成预算 100%；

2.社会保障和就业支出：支出决算为 59.76 万元，完成预算 100%；

3.卫生健康支出：支出决算为 30.36 万元，完成预算 100%；

4.住房保障支出：支出决算为 42.90 万元，完成预算 100%；

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024 年度一般公共预算财政拨款基本支出 611.67 万元，其中：

人员经费 573.03 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、其

他工资福利支出、离休费、退休费、抚恤金、生活补助、奖励金、住房公积金、其他对个人和家庭的补助支出等。

公用经费 38.64 万元，主要包括：办公费、印刷费、手续费、水费、电费、邮电费、差旅费、维修（护）费、培训费、劳务费、工会经费、税金及附加费用等。

七、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明

2024 年度“三公”经费财政拨款支出决算为 0 万元，完成预算 0%，较上年度减少 0.9 万元。决算数小于预算数的主要原因是当年经费未进行支付。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2024 年度“三公”经费财政拨款支出决算中，因公出国（境）费支出决算 0 万元；公务用车购置及运行维护费支出决算 0 万元；公务接待费支出决算 0 万元。

八、政府性基金预算支出决算情况说明

2024 年度政府性基金预算财政拨款支出 0 万元，占本年支出合计的 0%。与 2023 年度相比，政府性基金预算财政拨款支出不变。

九、国有资本经营预算支出决算情况说明

2024 年度国有资本经营预算财政拨款支出 0 万元，占本年支出合计的 0%。与 2023 年度相比，国有资本经营预算财政拨款支出不变。

十、其他重要事项的情况说明

（一）机关运行经费支出情况

2024 年度，开江县审计局机关运行经费支出 38.65 万元，比 2023 年度减少 4.46 万元，下降 10.35%。主要原因是 2024 年持续落实过紧日子要求，严格缩减单位运行成本。

（二）政府采购支出情况

2024 年度，开江县审计局政府采购支出总额 0 万元。

（三）国有资产占有使用情况

截至 2024 年 12 月 31 日，开江县审计局共有车辆 0 辆。

（四）预算绩效管理情况

根据预算绩效管理要求，开江县审计局在 2024 年度预算编制阶段，组织对审计监督经费、政府性投资项目审计费用及其他重大项目审计费用等 2 个项目开展了预算事前绩效评估，对 2 个项目编制了绩效目标，预算执行过程中，选取 2 个项目开展绩效监控。

组织对 2024 年度一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算以及资本资产、债券资金等全面开展绩效自评，形成开江县审计局部门整体绩效自评报告、审计监督经费、政府性投资项目审计费用及其他重大项目审计费用等专项预算项目绩效自评报告，其中，开江县审计局部门整体（含部门预算项目）绩效自评得分为 97.8 分，绩效自评综述良好；审计监督经费专项预算项目绩效自评得分为 96.69 分，绩效自评综述良好；政府性投资项目审计费用及其他重大项目审计费用专项预算项目绩效自评得

分为 97.16 分，绩效自评综述良好。绩效自评报告详见附件。

第三部分 名词解释

1.财政拨款收入：指单位从同级财政部门取得的财政预算资金。

2.事业收入：指事业单位开展专业业务活动及辅助活动取得的收入。

3.经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

4.其他收入：指单位取得的除上述收入以外的各项收入。

5.使用非财政拨款结余：指事业单位使用以前年度积累的非财政拨款结余弥补当年收支差额的金额。

6.年初结转和结余：指以前年度尚未完成、结转到本年按有关规定继续使用的资金。

7.结余分配：指事业单位按照会计制度规定缴纳的所得税、提取的专用结余以及转入非财政拨款结余的金额等。

8.年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年或以后年度继续使用的资金。

9.一般公共服务（类）审计事务（款）行政运行（项）：指用于保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出。

10.一般公共服务（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）：指开展审计业务方面的费用。

11.一般公共服务（类）审计事务（款）事业运行（项）：指开展用于事业的保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出。

12.社会保障和就业（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：指实施养老保险制度由单位缴纳的养老保险费的支出。

13.医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）：指用于缴纳单位行政编制人员基本医疗保险支出。

14.医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）：指用于缴纳单位事业编制人员基本医疗保险支出。

15.医疗卫生与计划生育（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）：指用于缴纳公务员医疗补助经费。

16.住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：指按照《住房公积金管理条例》的规定，由单位及其在职职工缴存的长期住房储金。

17.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人员支出和公用支出。

18.项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务和事业发展目标所发生的支出。

19.经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

20.“三公”经费：指部门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、保险费等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

21.机关运行经费：为保障行政单位（含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资金，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、专用材料及一般设备购置费、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。

22.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人员支出和公用支出。

23.项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务和事业发展目标所发生的支出。

24.“三公”经费：指部门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、保险费等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

25.机关运行经费：为保障行政单位（含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资金，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、专用材料及一般设备购置费、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。

第四部分 附件

附件 1

开江县审计局预算绩效评价报告

一、部门（单位）基本情况

（一）机构组成。我单位成立于 1983 年 10 月，位于开江县新宁镇滨河东路 18 号，为县政府工作部门，办公面积 600 m²，内设办公室（党建办）、法规审理股、财政金融审计股、企业和固定资产投资审计股、行政事业审计股、农业和 resource 环保审计股、内部审计监督指导股 7 个股室，下设开江县经济责任审计分局、开江县投资审计中心和开江县计算机信息审计中心 3 个事业单位。2019 年 3 月，机构改革后，县委组建县委审计委员会，作为县委议事协调机构，县委审计委员会办公室设在我单位，接受中共开江县委审计委员会的直接领导，承担县委审计委员会具体工作。

（二）机构职能。审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是经济社会健康发展的重要保障，主要职责为：一是对国家、省、市、县有关重大政策措施贯彻落实情况开展跟踪审计。二是对县级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。三是对县级政府投资和以县级政府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进行审计监督。四是对按规定对县管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全覆盖。五是对自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况进行审计监督，组织实施领导干部自然资源资产离任审计。六是对社会保障基金、社会捐赠资金、安全生产和职业健康财政资金和使用财政资金的事业单位及社会团体的财务收支进行审计监督。七是依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题。八是指导和监督内部审计工作，核查社会审计机构出具的相关审计报告。

（三）人员概况。截至 2024 年末，共有编制 45 名（其中行编 14 名，参公管理编制 10 名，事业编制 20 名，工勤人员 1 名）。现有在编人员 40 名（含行政编制 10 名，参公管理编制 9 名，事业编制 19 名，工勤人员 2 名），较 2023 年调出人员 1 名、退休 1 名。

二、部门资金收支情况

（一）收入情况。2024 年年初预算收入为 8022210.30 元，为一般公共预算财政拨款收入。根据决算报表，2024 年度县审计局收入年初预算数 8022210.30 元，调整预算数 389586.4 元，决算数 7632623.90 元，无年初结转结余资金。

（二）支出情况。2024 年年初预算支出为 8022210.30 元，决算报表支出为 7632623.90 元。根据决算报表，2024

年度县审计局支出年初预算数 8022210.30 元，调整预算数 389586.4 元，决算数 7632623.90 元，无年末结转结余数

（三）结余分配和结转结余情况。2024 年决算报表无结转结余。

三、部门预算绩效分析

（一）部门预算总体绩效分析。

1.履职效能。我单位 2024 年重点关注了广福镇、灵岩镇、县司法局、县市监局等 9 个部门单位预算、决算审计；新宁镇白云村、普安镇简车辅村等 2 个村集体“三资”提级监督专项审计调查；永兴镇龙头桥村、普安镇新店子村等 4 个村扶持壮大村集体经济资金专项审计；农村义务教育营养餐专项资金审计；开江县“保交楼”政策落实情况专项审计调查；四川开江光电材料产业园项目专项审计调查；县市监局局长蒋兴芬、县司法局局长李一峰、县住建局局长李亚军 3 名同志任期（离任）经济责任审计；开江县新宁镇党委书记范赞、镇长王骁锋自然资源资产离任（任中）审计；开江县 2020 年老旧小区配套基础设施（东大街片区）工程、开县长岭镇初级中学运动场、校门和长岭小学幼儿园运动场改建项目等 5 项政府投资审计；对县委、县政府及纪委监委、巡察等相关单位交办的事项，涉及多个行业与领域。

2.预算管理。严格执行部门正常经费保障机制的相关规定，编足、编实基本支出年度预算，人员经费按编制内实有人数规定的标准进行编制，足额编制人员经费预算，不留缺口。公用经费本着“勤俭节约、保障运转”的原则，根据公

用经费定额标准及单位实际开支水平足额编制。

3.财务管理。强化单位财务管理工作，提高资金使用效率。按照年初预算项目，在资金的管理和使用上，严守法律底线、纪律底线，严格规范财务管理、财经纪律，会计核算真实完整，项目资金支出和原定用途、预算批复用途相符，提高财政资金使用效率。严格执行机关财务管理制度，及时进行会计核算，对项目资金、政府采购进行公开公示，接受群众监督。

4.资产管理。严格编制政府采购年初预算和计划，资产的购置、验收、入账、领用均有管理制度，落实相关资产管理人员和使用人员的职责，建立规范的固定资产台账，全部资产录入并及时更新资产信息管理系统，定期或不定期开展资产清查工作，盘活和有效利用资产，无闲置资产。

5.采购管理。高度重视采购管理的规范性和透明度，严格遵守政府采购及内部采购管理相关规定。虽然本年度因工作实际需求未发生具体采购行为，但采购管理工作并未松懈。一是持续强化制度执行基础，严格遵循既定的采购管理办法和流程规范，确保采购活动有章可循。二是注重能力建设与监督，组织相关人员学习采购政策法规，明确岗位职责，并坚持将采购相关信息（如制度、流程、潜在供应商要求等）纳入公开范畴，主动接受各方监督，为未来可能发生的采购活动奠定了坚实的规范基础，确保一旦有采购需求，能够严格、高效、透明地执行。

（二）部门预算项目绩效分析。

常年项目绩效分析。该类项目总数 32 个，涉及预算总金额 762 万元，1—12 月预算执行总体进度为 100%，其中：预算结余率大于 10% 的项目共计 0 个。

1.项目决策。根据县审计局 2024 年度部门整体绩效目标申报表、项目绩效目标申报表，绩效目标编制数量、质量、时效、成本、效益、满意度指标要素完整，绩效指标设置科学，指标值未细化量化，绩效指标设置规范，指标值较为细化、量化；绩效目标是否要素完整、细化量化纳入集体决策工作范围，对绩效目标编制工作重视程度较高。

2.项目执行。2024 部门预算项目实际列支内容与绩效目标设置方向相符，2024 年度已批计划数 803.03 万元，实际支付数 803.03 万元，预算执行为 100%，预算整体执行情况良好。

3.目标实现。根据绩效目标申请表，部门 2024 年审计项目计划按期、高质完成，实际完成情况符合预期，目标实现率为 100%。

（三）绩效结果应用情况。

1.内部管理应用情况：根据《开江县审计局预算绩效管理暂行办法》，办法“第四条考核结果运用”规定考评得分与干部职工绩效奖金挂钩，建立内部绩效管理责任约束机制。

2.绩效信息公开情况：绩效目标、绩效自评资料均按规定在相关网站公开情况。

四、评价结论及建议

（一）评价结论。县审计局 2023 年度整体预算绩效评价得分 97.8 分，县审计局在履职效能、预算管理、部门管理方面完成情况良好，各项部门预算执行审计，领导干部任期经济责任审计等重点工作任务有效完成，但存在在预算绩效管理中绩效评价结果应用不充分、转化不到位的问题。

（二）存在问题。当前，我单位在预算绩效管理中存在绩效评价结果应用不充分、转化不到位的问题。评价工作完成后，其结果未能有效指导后续预算编制和资源配置，与下年度预算安排关联度不高。同时，评价结果对优化内部管理流程、提升政策效能和业务工作的牵引作用未能充分发挥，导致绩效评价的导向作用和约束效力未能完全显现。

（三）改进建议。一是健全问题整改闭环机制。针对绩效评价指出的问题，明确整改责任主体、具体措施和完成时限，将问题整改纳入具体事项，确保问题整改落实到位、取得实效。二是深化结果在管理优化中的应用。推动绩效评价结果在部门内部管理中的深度应用，将其作为完善规章制度、优化工作流程、加强人员培训和改进业务工作的重要参考依据。

附表：部门预算项目支出绩效自评表（2024 年度）

部门预算项目支出绩效自评表（2024 年度）												
项目名称		51172323T000007856827-审计专项转移支付资金										
主管部门		开江县审计局本级					实施单位（盖章）		开江县审计局			
项目基本情况	1. 项目年度目标完成情况	项目年度目标					年度目标完成情况					
		完成 2024 年审计信息系统运行维护、审计机关日常审计工作、开展年度审计项目或审计任务。					完成 2024 年审计信息系统运行维护、审计机关日常审计工作、开展年度审计项目或审计任务。					
	2. 项目实施内容及过程概述	按时按质完成 2024 年审计信息系统运行维护、审计机关日常审计工作、开展年度审计项目或审计任务。										
预算执行情况（10 分）	年度预算数（万元）	年初预算	调整后预算数	预算执行数			预算执行率	权重	得分	原因		
	总额	0.00	22.00	22.00			100.00%	10	10	该资金为省级专项资金，以前年度财政未足额保障，进行了追加		
	其中：财政资金	0.00	22.00	22.00			100.00%	/	/			
	财政专户管理资金	0.00	0.00	0.00			0.00%	/	/			
	单位资金	0.00	0.00	0.00			0.00%	/	/			
	其他资金							/	/			
绩效指标（90 分）	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标值	度量单位	完成值	权重	得分	未完成原因分析		
	产出指标	数量指标	完成集中审理项目数量	≥	10	个	10	50	50			
	效益指标	社会效益指标	被审计单位根据审计建议建立健全规章制度	≥	10	项	10	30	30			
	满意度指标	服务对象满意度指标	审计人员被投诉率	≤	98	%	0	5	5			
			领导对审理工作的满意率	≥	98	%	98	5	5			
合计								100	100			
评价结论	本次绩效评价结果为优											

存在问题	绩效目标设立不够系统
改进措施	业务部门提高对预算绩效工作的认识，财政部门加强业务指导和培训。

部门预算项目支出绩效自评表（2024 年度）

项目名称		51172323T000009049594-审计罚没收入返还经费									
主管部门		开江县审计局本级					实施单位（盖章）	开江县审计局			
项目基本情况		项目年度目标					年度目标完成情况				
	1. 项目年度目标完成情况	牢牢把握审计监督首先是经济监督定位，严格遵循法律法规赋予的职责权限，认真履行审计监督职责，恪守权力边界，聚焦财政财务收支真实合法效益，统筹安排各类审计项目，找准审计的着力点和立足点，全面提升审计监督效能。					完成年初审计计划，全面提升审计监督效能				
	2. 项目实施内容及过程概述	按时按质完成年初审计计划，全面提升审计监督效能									
预算执行情况（10分）	年度预算数（万元）	年初预算	调整后预算数	预算执行数			预算执行率	权重	得分	原因	
	总额	0.00	18.99	18.99			100.00%	10	10	该资金为 2023 年罚没收入返还，财政根据当年财力实际情况再进行保障	
	其中：财政资金	0.00	18.99	18.99			100.00%	/	/		
	财政专户管理资金	0.00	0.00	0.00			0.00%	/	/		
	单位资金	0.00	0.00	0.00			0.00%	/	/		
	其他资金	0.00	0.00	0.00			0.00%	/	/		
绩效指标（90分）	一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标值	度量单位	完成值	权重	得分	未完成原因分析	
	产出指标	数量指标	完成集中审理项目数量	≥	12	个	28	15	15		
		质量指标	审计项目报告合格率	≥	98	%	98	15	15		
		时效指标	审计项目完成时限	≤	12	月	12	15	15		
		成本指标	部门成本控制额	≤	55	万元	18.99	15	15		

	效益指标	社会效益指标	审计监督能力	定性	提高		提高	10	10	
		可持续影响力	审计决定落实率	≥	90	%	90	10	10	
	满意度指标	服务对象满意度指标	被审计单位对象满意度比例	≥	98	%	98	10	10	
合计								100	100	
评价结论	本次绩效评价结果为优									
存在问题	绩效目标设立不够系统									
改进措施	业务部门提高对预算绩效工作的认识，财政部门加强业务指导和培训。									

部门预算项目支出绩效自评表（2024 年度）										
项目名称		51172324T000011235250—专项业务类——专项经费								
主管部门		开江县审计局本级					实施单位（盖章）	开江县审计局		
项目基本情况		项目年度目标					年度目标完成情况			
	1. 项目年度目标完成情况	本年度计划实施政府性投资项目，以促进规范项目建设管理、提高投资效益为目标，重点关注项目竣工决算、项目变更程序的履行等，揭示项目在建设管理中存在的问题，提出审计建议，督促审计整改，提升政府投资审计的质量。					已完成本年度计划实施政府性投资项目，提升政府投资审计的质			
	2. 项目实施内容及过程概述	我单位积极完成 2024 年度审计政府性投资项目计划目，同时对县委、县政府及纪委监委、巡察等相关单位交办的事项，涉及多个行业与领域								
预算执行情况（10 分）	年度预算数（万元）	年初预算	调整后预算数	预算执行数		预算执行率	权重	得分	原因	
	总额	245.00	110.60	110.60		100.00%	10	10	财政资金未足额保障	
	其中：财政资金	245.00	110.60	110.60		100.00%	/	/		
	财政专户管理资金	0.00	0.00	0.00		0.00%	/	/		
	单位资金	0.00	0.00	0.00		0.00%	/	/		
	其他资金						/	/		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标	指标值	度量	完成值	权重	得分	未完成原因分析

(90分)				性质		单位				
	产出指标	数量指标	完成集中审理项目数量	≥	12	个	28	15	15	
			完成政府性投资审计项目数量	≥	5	个	7	15	15	
		质量指标	政府性投资审计项目审计合格率	≥	98	%	98	15	15	
		时效指标	审计项目完成时限	≤	12	月	12	15	15	
		成本指标	部门成本控制额	≤	190	万元	110.6	10	10	
	效益指标	社会效益指标	审计监督能力	定性	提高		提高	10	10	
		可持续影响力	审计决定落实率	≥	90	%	90	5	5	
	满意度指标	服务对象满意度指标	被审计单位对象满意度比例	≥	98	%	98	5	5	
	合计							100	100	
评价结论	本次绩效评价结果为优									
存在问题	绩效目标设立不够系统									
改进措施	业务部门提高对预算绩效工作的认识，财政部门加强业务指导和培训。									

附件 2

专项预算项目绩效评价报告

(2024 年经费项目补助资金 110.6 万元)

一、项目概况

(一) 设立背景及基本情况。

结合 2024 年度计划实施政府性投资项目审计，以促进规范项目建设管理、提高投资效益为目标，关注项目立项、招投标、预算执行、工程变更、竣工决算办理等情况，揭示项目管理和制度建设方面存在的问题，提出有针对性的审计建议，促进堵塞漏洞、加强管理，提高财政资金使用绩效。

(二) 实施目的及支持方向。

坚持依法审计、求真务实，加强对全部政府性资金运行的审计监督，着力促进重大政策措施落地生根，着力促进提升经济发展质量和效益，充分发挥审计在服务国家治理中的重要作用，为促进我县经济社会持续健康发展作出积极贡献。项目支出绩效目标为：按照年度审计项目计划完成年度预算执行审计、党政领导干部经济责任审计、国有企业领导人员经济责任审计、经济责任异地交叉审计、固定资产投资结算审计等等，对违规资金应收尽收，对违法违规线索移交有关部门进一步查实。揭示问题、防范风险，聚焦财政资金真实合法效益主责主业，开展常态化“经济体检”，促进经济社会高质量发展。

(三) 预算安排及分配管理。

一是在规定的范围和标准内，统筹安排分配资金，确保资金分配合理；二是严格按照国库集中支付制度有关规定，未出现违规将资金支付到实有资金账户等问题；三是严格按照下达预算的科目和项目执行，做到了专款专用，未出现截留、挤占、挪用或擅自调整等问题；四是严格按照预算安排的金额执行，资金使用率达 100%。

（四）项目绩效目标设置。项目主要内容包括全年主要完成以下业务工作：

- 1.固定资产投资审计 7 个。
- 2.县级预决算管理审计 10 个。
- 3.农业农村审计 4 个。
- 4.经济责任审计 3 个。
- 5.民生方面-教育专项审计 1 个。
- 6.交办项目（村集体经济审计）2 个。
- 7.其他临时交办项目。

二、评价实施

（一）评价目的。

根据财政支出项目设定的预期目标,选择合适的评价指标和标准,运用科学的评价方法,对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价,以衡量财政资金的使用绩效,分析检验支出项目是否达到预期目标。同时,及时总结经验,分析存在问题,进一步改进和加强资金管理,提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况,本次绩效评价的目的主要有:

- 1.了解资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息;
- 2.发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题,并进行深入研究和分析;
- 3.针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题,提出有针对性和可行性的改进建议,为改善后续工作提供有效借鉴,以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

(二) 预设问题及评价重点。

本次绩效自评紧密围绕审计业务核心职能与预算绩效目标,预设以下关键评价问题:一是审计项目目标达成度与质量,聚焦审计计划完成率、重点领域审计覆盖率、发现问题精准度以及审计决定落实情况,衡量审计监督效能。二是审计成果应用与长效影响,关注审计结果对促进被审计单位规范管理、政策完善及区域经济社会健康发展的实际贡献度。

(三) 评价选点。

为确保自评样本的代表性与评价结果的客观性,本次评价采用分层抽样方法选取审计项目作为评价点位:一是按审计类别覆盖,主要选取固定资产投资审计、重大项目跟踪审计、公共工程造价控制(合同、变更管理)专项审计调查、县级重大投资项目竣工决算审计、其他固定资产投资审计,覆盖年度主要审计业务类型。二是按项目阶段覆盖,选取了处于审前准备、现场实施、报告阶段及整改跟踪等不同阶段的项目各若干项,以观测资金使用与绩效产出的全过程。

(四) 评价方法。

按照有关规定和工作安排,我单位开展自行评估,通过

自行成立等方式组建评估组，通过收集被评估项目相关基础资料，并查阅资料、收集数据信息等，形成绩效评估报告。

（五）评价组织。

本次项目绩效评价由办公室负责评价，根据绩效评价办法对项目执行进行绩效评价。

三、绩效分析

（一）通用指标绩效分析。

1.项目决策。项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求，审资金支付符合相关规定，规范资金使用，并设定项目绩效目标并进行考核。

2.项目管理。根据项目资金适用范围，该项目资金严格执行财务管理制度、财务处理及时、会计核算规范，由机关办公室进行统筹，会计核算及账务处理符合相关规定。

3.项目实施。截止评价时点项目资金的实际支出 110.6 万元，支付进度为 100%，用于固定资产投资审计、重大项目跟踪审计、公共工程造价控制（合同、变更管理）专项审计调查、县级重大投资项目竣工决算审计、其他固定资产投资审计过程中所需的委托业务费用、外聘专家审计劳务费、中介审计劳务费等各项开支，支付依据合规合法，资金支付与预算相符。

4.项目结果。全年共完成审计项目上百个，覆盖了固定资产投资审计、重大项目跟踪审计、公共工程造价控制（合同、变更管理）专项审计调查、县级重大投资项目竣工决算审计、其他固定资产投资等方面。项目已按质、按量完成全

年目标任务。

（二）专用指标绩效分析。

1.行政运转。项目资金的实际支出 110.60 万元，使用率 100%，用于用于固定资产投资审计、重大项目跟踪审计、公共工程造价控制（合同、变更管理）专项审计调查、县级重大投资项目竣工决算审计、其他固定资产投资审计过程中所需的委托业务费用、外聘专家审计劳务费、中介审计劳务费等各项开支。

（三）个性指标绩效分析。2024 年完成集中审理项目数量 28 个；被审计单位根据审计建议建立健全规章制度 11 个。

四、评价结论

依据绩效自评的相关评价指标和评分标准，项目实施了客观、公正的独立评价，绩效评价综合得分 97.16 分。

五、存在主要问题

绩效目标和指标往往根据项目实际完成情况制定，对项目执行过程有效约束不够，存在一定的偏差。

六、改进建议

加强绩效评价管理制度和流程的建设，进一步深化、完善绩效管理体系，建立全过程的预算绩效管理机制，促进绩效管理工作向广度和深度延伸。

专项预算项目绩效评价报告

(2024 年经费项目补助资金 18.99 万元)

一、项目概况

(一) 设立背景及基本情况。

为保障审计监督职能有效履行，根据《中华人民共和国审计法》及年度审计项目计划要求，设立本工作经费专项，经费主要用于支撑审计项目实施过程中必需的办公耗材、资料印刷、市内交通、异地差旅等基础性支出，覆盖全局 10 个业务股室、28 个年度计划内审计项目，服务对象包括政策跟踪审计、经济责任审计及专项资金审计等核心业务领域。

(二) 实施目的及支持方向。

目的：确保审计人员依法独立开展监督工作，保障审计程序规范执行，提升审计质量与效率。

支持方向：1、刚性成本覆盖：审计外勤差旅（含交通、住宿、伙食补助）、办公用品购置、审计文书印制等；2、效能提升支撑：保障审计组现场工作时效性，避免因经费短缺延误取证进度；3、合规性保障：通过规范化报销管理，防范廉政风险。

(三) 预算安排及分配管理。

一是在规定的范围和标准内，统筹安排分配资金，确保资金分配合理；二是严格按照国库集中支付制度有关规定，未出现违规将资金支付到实有资金账户等问题；三是严格按照下达预算的科目和项目执行，做到了专款专用，未出现截

留、挤占、挪用或擅自调整等问题；四是严格按照预算安排的金额执行，资金使用率达 100%。

（四）项目绩效目标设置。项目主要包括全年主要完成以下业务工作：

- 1.固定资产投资审计 7 个。
- 2.县级预决算管理审计 10 个。
- 3.农业农村审计 4 个。
- 4.经济责任审计 3 个。
- 5.民生方面-教育专项审计 1 个。
- 6.交办项目（村集体经济审计）2 个。
- 7.其他临时交办项目。

二、评价实施

（一）评价目的。

根据财政支出项目设定的预期目标,选择合适的评价指标和标准,运用科学的评价方法,对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价,以衡量财政资金的使用绩效,分析检验支出项目是否达到预期目标。同时,及时总结经验,分析存在问题,进一步改进和加强资金管理,提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况,本次绩效评价的目的主要有:

- 1.了解资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息;
- 2.发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题,并进行深入研究和分析;
- 3.针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题,提

出有针对性和可行性的改进建议,为改善后续工作提供有效借鉴,以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

（二）预设问题及评价重点。

围绕“保障审计业务刚性需求、提升资金效能”的核心定位，预设四大关键问题并明确评价重点：

1、资金使用合规性

重点核查：经费支出是否严格限定于办公费、差旅费等预算范围，是否存在超范围列支（如接待费、福利费）；报销单据是否真实完整。

2、业务保障充分性

重点验证：经费是否 100%覆盖计划内审计项目的外勤取证、文书印制等需求；是否因经费短缺导致审计程序延迟。

3、管理流程规范性

重点审视：经费分配是否量化透明（股室项目量、外勤天数）；廉政风险防控措施是否有效运作。

（三）评价选点。

依据分层抽样与风险导向原则，选取以下代表性点位支撑绩效评价：

按费用性质分层

差旅费：聚焦单次报销金额超 3000 元的笔异地差旅（核查审批单、住宿发票、行程匹配度）；

办公费：抽查印刷费占比超 50%的项目（核验印制数量、单价、验收记录）；

其他费用：选取专家劳务费支出 1 笔（评估必要性）。

（四）评价方法。

按照有关规定和工作安排，我单位开展自行评估，通过自行成立等方式组建评估组，通过收集被评估项目相关基础资料，并查阅资料、收集数据信息等，形成绩效评估报告。

（五）评价组织。

本次项目绩效评价由办公室负责评价，根据绩效评价办法对项目执行进行绩效评价。

三、绩效分析

（一）通用指标绩效分析。

1.项目决策。项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求，审资金支付符合相关规定，规范资金使用，并设定项目绩效目标并进行考核。

2.项目管理。根据项目资金适用范围，该项目资金严格执行财务管理制度、财务处理及时、会计核算规范，由机关办公室进行统筹，会计核算及账务处理符合相关规定。

3.项目实施。截止评价时点项目资金的实际支出 18.99 万元，支付进度为 100%，用于审计项目实施过程中必需的办公耗材、资料印刷、市内交通、异地差旅等基础性支出等各项开支，支付依据合规合法，资金支付与预算相符。

4.项目结果。全年共完成审计项目上百个，覆盖了固定资产投资审计、预决算审计、经济责任审计等方面。项目已按质、按量完成全年目标任务。

（二）专用指标绩效分析。

1.行政运转。项目资金的实际支出 18.99 万元，使用率

100%,用于审计项目实施过程中必需的办公耗材、资料印刷、市内交通、异地差旅等基础性支出等各项开支。

（三）个性指标绩效分析。2024 年完成集中审理项目数量 28 个；被审计单位根据审计建议建立健全规章制度 11 个。

四、评价结论

依据绩效自评的相关评价指标和评分标准，项目实施了客观、公正的独立评价，绩效评价综合得分 96.69 分。

五、存在主要问题

绩效目标和指标往往根据项目实际完成情况制定，对项目执行过程有效约束不够，存在一定的偏差。

六、改进建议

加强绩效评价管理制度和流程的建设，进一步深化、完善绩效管理体系，建立全过程的预算绩效管理机制，促进绩效管理工作向广度和深度延伸

第五部分 附表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、财政拨款支出决算明细表
- 六、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款支出决算明细表
- 八、一般公共预算财政拨款基本支出决算表
- 九、一般公共预算财政拨款项目支出决算表
- 十、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 十一、国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表
- 十二、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 十三、财政拨款“三公”经费支出决算表