

2020 年度

苍溪县审计局部门决算

编制说明

目录

第一部分 部门概况.....	4
一、基本职能及主要工作.....	4
二、机构设置.....	7
第二部分度部门决算情况说明	
一、收入支出决算总体情况说明.....	8
二、收入决算情况说明.....	8
三、支出决算情况说明.....	9
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明.....	9
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明.....	10
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明.....	12
七、“三公”经费财政拨款支出决算情况说明.....	13
八、政府性基金预算支出决算情况说明.....	14
九、国有资本经营预算支出决算情况说明.....	14
十、其他重要事项的情况说明	
第三部分 名词解释.....	21
第四部分 附件	
附件 1.....	24
附件 2.....	28
第五部分 附表.....	39
一、收入支出决算总表.....	39
二、收入决算表.....	39
三、支出决算表.....	39
四、财政拨款收入支出决算总表.....	39
五、财政拨款支出决算明细表.....	39
六、一般公共预算财政拨款支出决算表.....	39
七、一般公共预算财政拨款支出决算明细表.....	39
八、一般公共预算财政拨款基本支出决算表.....	39
九、一般公共预算财政拨款项目支出决算表.....	39

十、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表.....	39
十一、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表.....	39
十二、政府性基金预算财政拨款“三公”经费支出决算表.....	39
十三、国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表.....	39
十四、国有资本经营预算财政拨款支出决算表.....	39

第一部分 部门概况

一、基本职能及主要工作

（一）主要职能

1. 主管全县审计工作。
2. 贯彻执行国家有关审计工作的方针政策和法律法规。
3. 向县委审计委员会提出年度县级预算执行和其他财政支出情况审计报告。
4. 直接审计下列事项，出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定，包括国家、省、市、县有关重大政策措施贯彻落实情况；县级预算执行情况和其他财政收支，县级各部门（含直属单位）和乡镇人民政府预算执行情况和决算以及其他财政收支；使用财政资金的事业单位（含直属单位）和社会团体的财务收支；县政府投资和以县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；自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况；县属国有企业和地方金融机构、国有资产占控股或主导地位的企业和金融机构境外资产、负债和损益；有关社会保障基金、社会捐赠资金、安全生产和职业健康财政资金以及其他基金、资金的财务收支；法律法规规定

的其他事项。

5. 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和自然资源资产离任审计。

6. 组织实施对国家财经法律法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理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。

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中的有关事项，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. 接受县委、县政府和上一级审计机关的共同领导。

10. 组织开展审计领域内的国际交流与合作。

11. 负责职责范围内的安全生产和职业健康、生态环境保护、审批服务便民化等工作。

12. 完成县委、县政府交办的其他任务。

13. 职能转变。

（二）2020年重点工作完成情况

1. 聚焦“主责主业”，助推经济高质量发展。一是强化民生审计，切实维护群众利益。二是加大预算执行审计力度，促进树立过“紧日子”的思想。三是规范和加强投资审计，促进提高资金使用绩效。四是持续开展政策落实跟踪审计，

助推经济社会高质量发展。五是聚焦全面从严治党，聚力促进领导干部履职尽责。六是扎实开展“三大攻坚战”相关审计。七是完成新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计。八是全力协调配合达州市审计局完成苍溪县党政主要领导干部经济责任审计工作。

2. 紧扣“脱贫摘帽”收官之年，决战决胜脱贫攻坚收官之战。紧紧围绕完善基础设施、改善人居环境、壮大富民产业、提升公共服务4大核心任务真扶贫、扶真贫。驻村第一书记被省委、省政府表彰为2018年度“优秀第一书记”，驻村帮扶工作被省委、省政府表彰为2019年度“先进集体”。2020年，我局又被市委、市政府表彰为脱贫攻坚“先进集体”。

3. 围绕“三个机关”打造，扎实推进干部队伍建设。一是加速人才队伍脱故孳新。二是持续优化和改进“一对一”导师培养制。三是创新拓宽审计干部成长路径。四是做到公道正派选人用人。

4. 紧扣“成果运用”，不断加强审计整改落实见效。始终坚持把加强党的领导贯穿于审计整改工作的各方面和全过程，统筹推动全县审计整改工作的落地落实。加强与纪委监委、巡察机构、组织人事部门等的日常沟通联系，延伸审计链条，推动形成审计整改闭环管理，形成“1+1>2”的监督效果。

5. 贯彻落实“两统筹”，全力推进审计全覆盖。认真贯彻落实上级审计机关关于做好审计项目及审计组织方式“两统筹”工作的要求，进一步优化审计资源配置，全力推进审

计全覆盖，不断提升围绕中心、服务大局的能力水平。积极配合完成上级审计机关统一组织开展或上下联动审计项目。

二、机构设置

苍溪县审计局下属二级单位 3 个，其中行政单位 1 个，参照公务员法管理的事业单位 0 个，其他事业单位 2 个。

纳入苍溪县审计局 2020 年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

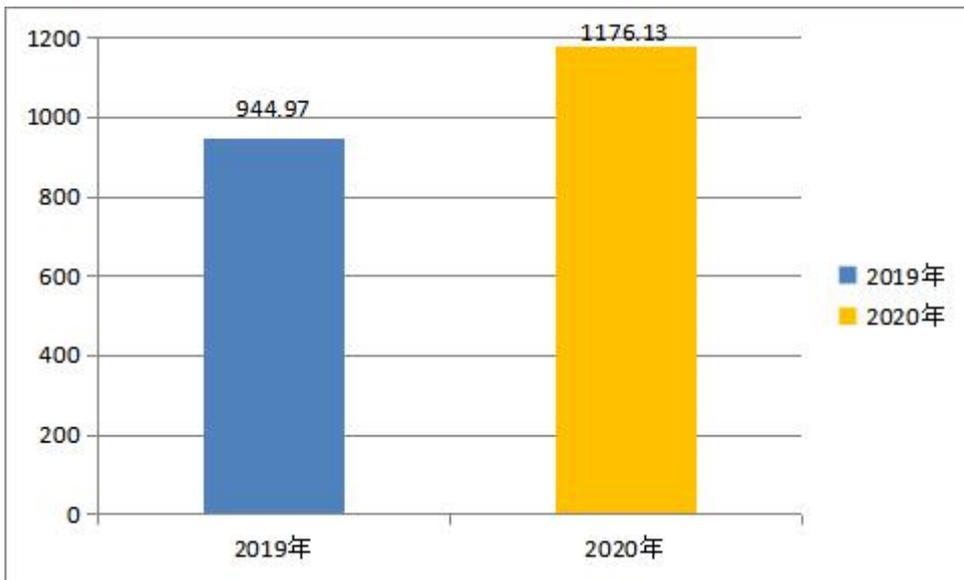
1. 苍溪县审计局机关
2. 苍溪县固定资产投资审计中心
3. 苍溪县重大项目稽查事务中心

第二部分 2020 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2020 年度收、支总计 1176.13 万元。与 2019 年相比，收、支总计各增加 231.16 万元，增长 24.46%。主要变动原因是项目支出有所增加。

图 1：收、支决算总计变动情况图（单位：万元）



二、收入决算情况说明

2020 年本年收入合计 879.6 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 879.6 万元，占 100%；政府性基金预算财政拨款收入 0 万元；上级补助收入 0 万元；事业收入 0 万元；经营收入 0 万元；附属单位上缴收入 0 万元；其他收入 0 万元。

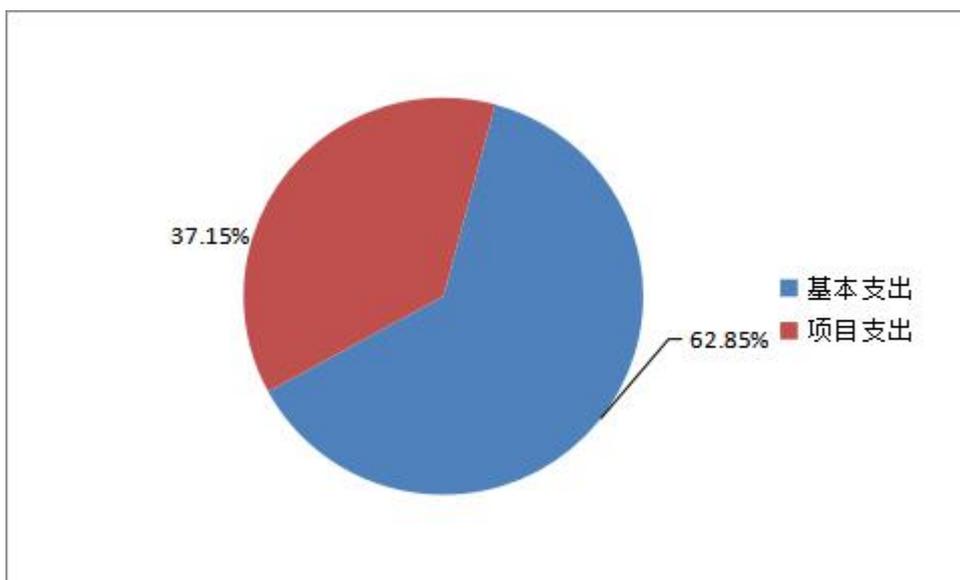
图 2：收入决算结构图



三、支出决算情况说明

2020年本年支出合计1114.43万元，其中：基本支出700.45万元，占62.85%；项目支出413.98万元，占37.15%；上缴上级支出0万元；经营支出0万元；对附属单位补助支出0万元。

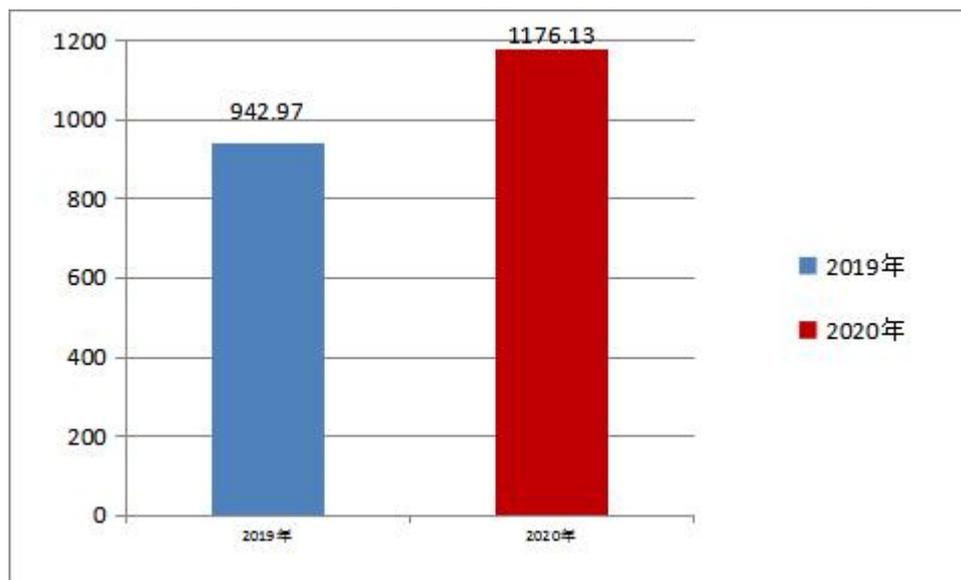
图 3：支出决算结构图



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2020年财政拨款收、支总计1176.13万元。与2019年相比，财政拨款收、支总计各增加233.16万元，增长24.7%。主要变动原因是项目支出有所增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况（单位：万元）



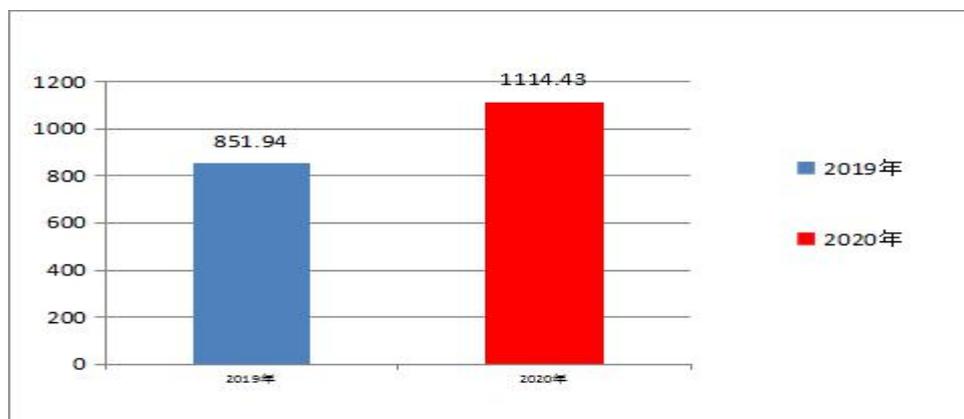
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

（一）一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2020年一般公共预算财政拨款支出1114.43万元，占本年支出合计的94.75%。与2019年相比，一般公共预算财政拨款增加262.49万元，增长30.81%。主要变动原因是人员及项目资金的增加。

图 5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况

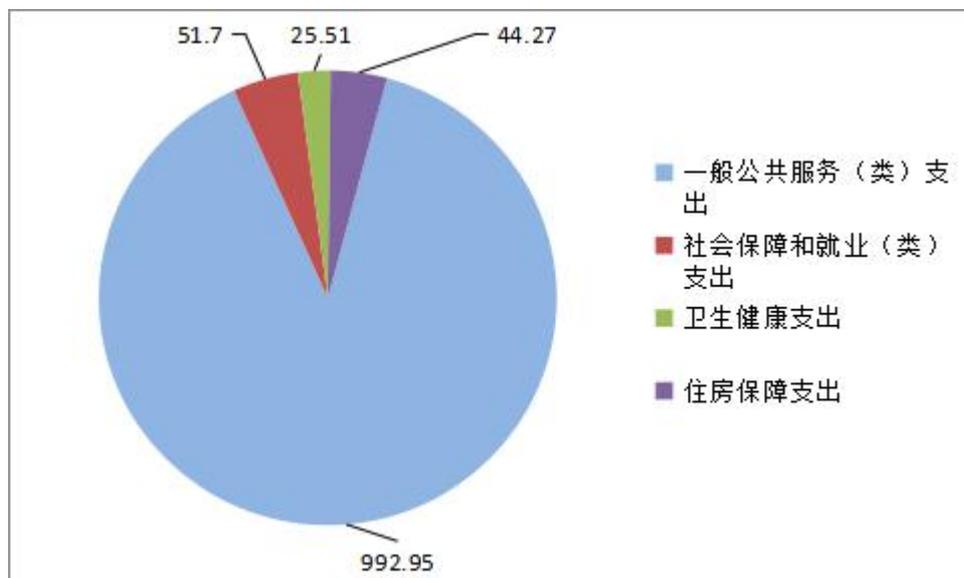
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2020年一般公共预算财政拨款支出1114.43万元，主要用于以下方面：一般公共服务(类)支出992.95万元，占89.1%；教育支出(类)0万元；科学技术(类)支出0万元；文化旅游体育与传媒(类)支出0万元；社会保障和就业(类)支出51.7万元，占4.64%；卫生健康(类)支出25.51万元，占2.29%；住房保障(类)支出44.27万元，占3.97%。

图 6：一般公共预算财政拨款支出决算结构 (单位：万元)



（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2020年一般公共预算支出决算数为1114.43万元，完成预算100%。其中：

1. 一般公共服务（类）审计事务（款）行政运行（项）：支出决算为578.97万元，完成预算100%。

2. 一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）：支出决算为413.98万元，完成预算100%。

3. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位养老保险缴费支出（项）：支出决算为51.7万元，完成预算100%。

4. 卫生健康（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）：支出决算为25.51万元，完成预算100%。

5. 住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：支出决算为44.27万元，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

2020年一般公共预算财政拨款基本支出700.45万元，其中：

人员经费570.36万元，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、其他社会保障缴费、其他工资福利支出、生活补助、住房公积金等。

日常公用经费130.09万元，主要包括：办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、物业管理费、

差旅费、维修（护）费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、其他交通费用、其他商品和服务支出、办公设备购置、信息网络及软件购置更新等。

七、“三公”经费财政拨款支出决算情况说明

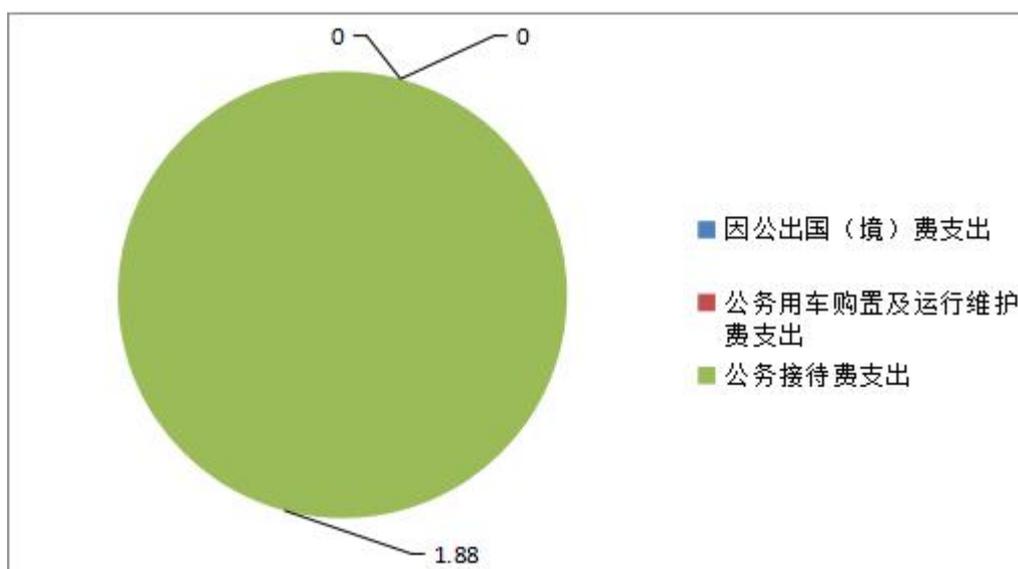
（一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明

2020年“三公”经费财政拨款支出决算为1.88万元，完成预算62.67%，决算数小于预算数的主要原因是认真贯彻落实中央八项规定、厉行节约，公务接待费降低。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2020年“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1.88万元，占100%。具体情况如下：

图7：“三公”经费财政拨款支出结构



1. 因公出国（境）经费支出0万元。

2. 公务用车购置及运行维护费支出 0 万元。

3. 公务接待费支出 1.88 万元，完成预算 100%。公务接待费支出决算比 2019 年减少 2.01 万元，下降 51.67%。主要原因是来客人数有所减少。其中：

国内公务接待支出 1.88 万元，主要用于执行公务、开展业务活动开支的交通费、住宿费、用餐费等。国内公务接待 52 批次，215 人次（不包括陪同人员），共计支出 1.88 万元，具体内容包括：省、市审计机关及相关部门检查指导工作、其他县市交流学习接待等开支。

外事接待支出 0 万元。

八、政府性基金预算支出决算情况说明

2020 年政府性基金预算拨款支出 0 万元。

九、国有资本经营预算支出决算情况说明

2020 年国有资本经营预算拨款支出 0 万元。

十、其他重要事项的情况说明

（一）机关运行经费支出情况

2020 年，苍溪县审计局机关运行经费支出 130.08 万元，比 2019 年增加 10.65 万元，增长 8.92%。主要原因是人员及工资的增加。

（二）政府采购支出情况

2020 年，苍溪县审计局政府采购支出总额 0 万元，其中：政府采购货物支出 0 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服务支出 0 万元。授予中小企业合同金额 0 万元。

（三）国有资产占有使用情况

截至2020年12月31日，苍溪县审计局共有车辆0辆，其中：主要领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车0辆、其他用车0辆。单价50万元以上通用设备0台（套），单价100万元以上专用设备0台（套）。

（四）预算绩效管理情况

根据预算绩效管理要求，本单位在年初预算编制阶段，组织对2020年苍溪县脱贫攻坚项目稽察等项目开展了预算事前绩效评估，预算执行过程中，选取3个项目开展绩效监控，年终执行完毕后，对3个项目开展了绩效目标完成情况自评。

本部门按要求对2020年部门整体支出开展绩效自评，从评价情况来看，我单位全面完成审计项目，民生审计力度加大，围绕重点工程、重点项目进行全程跟踪审计，审计反腐作用凸显，积极构建国家审计、社会审计和内部审计“三位一体”的体系建设，全面推动从严治党。部门职责履行情况优，整体绩效评价良好，社会满意度高。

1. 项目绩效目标完成情况

本部门在2020年度部门决算中反映“2020年苍溪县脱贫攻坚项目稽察”“东西部扶贫协作项目审计”“2020年中中介机构审核备案项目抽审”等3个项目绩效目标实际完成情况。

（1）2020年苍溪县脱贫攻坚项目稽察绩效目标完成情况

况综述。项目全年预算数 110 万元，执行数为 110 万元，完成预算的 100%。通过项目稽察，督促主体责任、监督责任和职能部门监管职责，规范扶贫项目建设运行程序，杜绝扶贫项目专项资金运行过程中的一切违规行为，同时通过稽察既达到了对项目分管领导、具体人员培训的目的。发现了项目入库不精准、项目资金管理不规范等问题，同时向县委、政府作专题汇报。

项目绩效目标完成情况表 (2020 年度)

项目名称		2020 年苍溪县脱贫攻坚项目稽察			
预算单位		苍溪县审计局			
预算 执行 情况 (万 元)	预算数	110	执行数	110	
	其中-财政拨款	110	其中-财政拨款	110	
	其它资金		其它资金		
年度 目标 完成 情况	预期目标			实际完成目标	
	对 2014 年以来录入脱贫攻坚项目进行全覆盖稽察，督促主体责任、监督责任和职能部门监管职责，规范扶贫项目建设运行程序，把工程项目的审批程序、建设进度、建设质量、资金管理等方面作为稽察重点。			对 2014 年以来的脱贫攻坚项目进行了稽察，各方责任主体履职尽责，资金使用、建设程序基本规范，但存在个别项目档案资料归档不及时、管理不到位的情况。	
绩效 指标 完成 情况	一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值(包含数字及文字描述)	实际完成指标值(包含数字及文字描述)
	项目完成指标			2014 年以来录入脱贫攻坚项目库的项目	对 2014 年以来的脱贫攻坚项目进行了稽察，范围覆盖道路、房建、水利、国土、园区建设、脱贫攻坚等领域和行业。
	效益指标			揭示扶贫项目入库不精准、项目管理不规范等问题	揭示了各乡镇普遍存在项目入库不精准，项目资金管理不规范问题，一是督促各项目单位及时整改；二是通过稽察既达到了对项目分管领导、具体人员培训的目的；三是同

				时向县委、政府作专题汇报。
效益指标				
满意度指标			群众满意度达到 95%以上	群众满意度达到 95%以上

(2) 东西部扶贫协作项目审计项目绩效目标完成情况综述。项目全年预算数 45 万元，执行数为 45 万元，完成预算的 100%。通过项目实施，促进项目单位加强资金和项目建设管理，有效推进我县东西部扶贫协作项目规范有序实施，跟踪审计中发现的工程款结算不规范、公务卡结算制度推进方面有待加强等问题，相关项目单位及时进行了整改。

项目绩效目标完成情况表 (2020 年度)

项目名称		东西部扶贫协作项目审计			
预算单位		苍溪县审计局			
预算执行情况(万元)	预算数	45	执行数	45	
	其中-财政拨款	45	其中-财政拨款	45	
	其它资金	0	其它资金	0	
年度目标完成情况	预期目标		实际完成目标		
	通过对该项目工程跟踪、结算审计，对人才交流、提升培训等项目资金使用情况审计，揭示政府投资项目工程价款结算等方面存在的问题，分析产生问题的原因，促进项目建设单位加强对项目的管理，提高资金的使用效益。		揭示了政府投资项目在工程价款结算及公务卡结算制度推进方面存在的问题，提出了改进的意见和建议，促进了项目建设单位加强对项目的管理，提高资金的使用效益。		

况					
绩效指标完成情况	一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值(包含数字及文字描述)	实际完成指标值(包含数字及文字描述)
	项目完成指标	数量指标		全县 10 个东西部协作项目	完成全县 10 个东西部协作项目的审计
	项目完成指标	质量指标		报告合格率 \geq 98%	审计报告合格率 \geq 98%
	效益指标	经济效益		审减率达到 5%	节约投资 65 万元
	效益指标	社会效益		规范项目建设,促进投资项目合法、合规推进。	落实了相关部门责任,规范了基本建设程序,维护了国家利益,促进了投资项目合法、合规推进。
	满意度指标	受益对象满意度		群众满意度 \geq 95%	群众满意度 \geq 95%

(3) 2020 年中介机构审核备案项目抽审项目绩效目标完成情况综述。项目全年预算数 30 万元,执行数为 30 万元,完成预算的 100%。通过项目实施,保障我县工程建设项目顺利进行,对个别项目建设存在管理不到位,档案资料不完整、不规范,造价认定依据不充分,审计整改不及时等问题,进行了纠正和改进。

项目绩效目标完成情况表

(2020 年度)

项目名称		2020 年中介机构审核备案项目抽审			
预算单位		苍溪县审计局			
预算 执行 情况 (万 元)	预算数	30	执行数	30	
	其中-财政拨款	30	其中-财政拨款	30	
	其它资金		其它资金		
年度 目标 完成 情况	预期目标			实际完成目标	
	揭示政府投资项目结算的真实性，项目管理、建设单位履职的合法性，施工单位履约的完整性及中介机构造价审核的准确性等问题。			通过抽审发现，项目建设程序基本规范，项目造价认定基本真实有效；但存在个别项目建设管理不到位，档案资料不完整、不规范，造价认定依据不充分，审计整改不及时等问题需要纠正和改进。	
绩效 指标 完成 情况	一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值(包含数字及文字描述)	实际完成指标值(包含数字及文字描述)
	项目完成指标			1. 备案项目抽审率 10-20%； 2. 抽审范围覆盖政府各行业。	1. 2020 年备案项目 510 个，抽审 122 个，抽审率 23%； 2. 抽审范围覆盖道路、房建、水利、国土、园区建设、脱贫攻坚等领域和行业。
	效益指标			揭示项目建设管理程序、造价认定、中介审核等问题	揭示了项目建设管理程序、造价认定、中介审核三个方面 15 类问题，一是督促各项目单位及时整改，二是同时向县人民政府形成了专题报告。
	效益指标				
	满意度指标				群众满意度达到 95%以上

2. 部门绩效评价结果

本部门按要求对 2020 年部门整体支出绩效评价情况开展自评，《苍溪县审计局部门 2020 年部门整体支出绩效评价报告》见附件（附件 1）。

本部门自行组织对 2020 年苍溪县脱贫攻坚项目稽察项目、东西部扶贫协作项目审计项目、2020 年中介机构审核备案项目抽审项目开展了绩效评价，《苍溪县脱贫攻坚项目稽察 2020 年绩效评价报告》《东西部扶贫协作项目审计项目 2020 年绩效评价报告》《中介机构审核备案项目 2020 年绩效评价报告》见附件（附件 2）。

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. 用事业基金弥补收支差额：指事业单位在当年的财政拨款收入、事业收入、经营收入、其他收入不足以安排当年支出的情况下，使用以前年度积累的事业基金（事业单位当年收支相抵后按国家规定提取、用于弥补以后年度收支差额的基金）弥补本年度收支缺口的资金。

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：指事业单位按照事业单位会计制度的规定从非财政补助结余中分配的事业基金和职工福利基金等。

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）：指行政单位的基本支出。

10. 一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）：指行政单位专项经费支出。

11. 社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：指机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

12. 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）：指职工医疗保险单位部分。。

13. 住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：主要用于：职工住房公积金单位部分。

14. 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。

15. 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。

16. “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。

17. 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

苍溪县审计局 2020 年部门整体支出 绩效评价报告

一、部门（单位）概况

（一）机构组成。苍溪县审计局是一级财政预算管理的行政单位，下属二级单位 3 个，其中行政单位 1 个，参照公务员法管理的事业单位 0 个，其他事业单位 2 个。

（二）机构职能

1. 主管全县审计工作。
2. 贯彻执行国家有关审计工作的方针政策和法律法规。
3. 向县委审计委员会提出年度县级预算执行和其他财政支出情况审计报告。
4. 直接审计下列事项，出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定，包括国家、省、市、县有关重大政策措施贯彻落实情况；县级预算执行情况和其他财政收支，县级各部门（含直属单位）和乡镇人民政府预算执行情况和决算以及其他财政收支；使用财政资金的事业单位（含直属单位）和社会团体的财务收支；县政府投资和以县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；自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况；县属国有企业和地方金融机构、国有资

产占控股或主导地位的企业和金融机构境外资产、负债和损益；有关社会保障基金、社会捐赠资金、安全生产和职业健康财政资金以及其他基金、资金的财务收支；法律法规规定的其他事项。

5. 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和自然资源资产离任审计。

6. 组织实施对国家财经法律法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理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。

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中的有关事项，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. 接受县委、县政府和上一级审计机关的共同领导。

10. 组织开展审计领域内的国际交流与合作。

11. 负责职责范围内的安全生产和职业健康、生态环境保护、审批服务便民化等工作。

12. 完成县委、县政府交办的其他任务。

13. 职能转变。

（三）人员概况。苍溪县审计局 2020 年底在职人数 42 人，其中公务员 17 人，事业人员 25 人。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况

2020年本年收入合计879.6万元，其中：一般公共预算财政拨款收入879.6万元，占100%；政府性基金预算财政拨款收入0万元；其他收入0万元。

（二）部门财政资金支出情况

2020年本年支出合计1114.43万元，其中：基本支出700.45万元，占62.85%；项目支出413.98万元，占37.14%。

三、部门整体预算绩效管理情况

（一）部门预算管理

年初根据县委、县政府的工作安排及上级部门的工作要求制作绩效目标，全年绩效目标圆满完成。我单位根据县财政局关于编报年度预算的会议、文件要求，按时编制单位预算并及时报送。支出控制科学、预算动态调整、执行进度与时间同步、目标完成与预算完成情况良好，无违规记录。

（二）结果应用情况

本单位专项预算项目程序严密、规划合理、分配科学及时、专项预算绩效目标完成、无违规记录。

四、评价结论及建议

（一）评价结论。本部门强化预算管理，严格按照财政制度刚性约束，完成了年初设定的绩效目标，保障了单位的各项工作任务完成和机关正常运转。

（二）存在问题。项目经费保障预算不足，绩效效果有待进一步提高。

（三）改进建议。加强基本支出和项目支出列支的科学性和严谨性。进一步优化项目绩效考核指标体系。

附件 2

东西部扶贫协作项目审计项目 2020 年 绩效评价报告

一、项目概况

（一）项目基本情况

苍溪县审计局作为主管全县审计工作的部门，根据《中华人民共和国审计法》及市审计局对积极配合做好东西部扶贫协作和对口支援跟踪审计工作的要求，我局成立审计组，组织四川恒正等三家中介机构对全县 2020 年 10 个东西部扶贫协作项目进行跟踪审计和结算审计。

（二）项目绩效目标

通过对该项目工程跟踪、结算审计，对人才交流、提升培训等项目资金使用情况审计，揭示政府投资项目工程价款结算等方面存在的问题，分析产生问题的原因，促进项目建设单位加强对项目的管理，提高资金的使用效益。

二、项目资金申报及使用情况

（一）项目资金申报及批复情况

2020 年度东西部扶贫协作项目审计项目专项经费预算 45 万元，到位 45 万元。

（二）资金计划、到位及使用情况

2020 年度东西部扶贫协作项目审计项目收到财政拨款 45 万元，支出项目审计费用 45 万元。

（三）项目财务管理情况

严格执行财务管理制度，及时进行账务处理，规范会计核算程序。

三、项目实施及管理情况

（一）项目组织架构及实施流程

组织四川恒正等三家中介机构对全县 2020 年 10 个东西部扶贫协作项目进行跟踪审计和结算审计。

（二）项目管理情况

严格按照上级相关文件要求规范资金管理和使用。

（三）项目监管情况

揭示了投资项目在工程价款结算，培训项目在资金使用等方面存在的问题，提出了审计建议和改进措施。

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

组织四川恒正等三家中介机构完成了全县 2020 年 10 个东西部扶贫协作项目的跟踪审计和结算审计，合计支出审计费 45 万元，资金执行率 100%。

（二）项目效益情况

东西部扶贫协作审计项目专项经费按规定支付到位，跟踪审计和结算审计效果明显，落实了相关部门责任，规范了基本建设程序，维护了国家利益，促进了投资项目合法、合

规推进。

五、评价结论及建议

（一）评价结论

揭示了政府投资项目在工程价款结算及公务卡结算制度推进方面存在的问题，提出了改进的意见和建议，促进了项目建设单位加强对项目的管理，提高资金的使用效益，完成了县委、县政府及市审计局交办的任务，得到了县委、县政府及市审计局的肯定，群众满意度达到 95%以上。

（二）相关建议

科学编制预算。进一步加强预算管理意识，严格按照预算编制要求进行预算编制，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。

苍溪县脱贫攻坚项目稽察 2020 年 绩效评价报告

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 审计局的管理职能

为贯彻落实县脱贫攻坚指挥部第 46、47 次会议精神，保障全县高质量打赢脱贫攻坚收官战，根据县委、县政府决策部署，由审计机关牵头完成 2014 年以来录入脱贫攻坚项目库的脱贫攻坚项目全覆盖稽察。

2. 项目立项、资金申报的依据

根据《苍溪县脱贫攻坚项目稽察工作方案》，县财政局负责解决专项稽察工作经费。

3. 资金管理办法制定情况，资金支持具体项目的条件、范围与支持方式概况

制定了专项资金管理使用办法，严格按照文件要求管理使用项目资金，聘请 22 名中介机构专业人员参与项目资金分配。

4. 资金分配的原则及考虑因素

根据中介机构人员任务完成绩效情况考核后分配费用。

（二）项目绩效目标

1. 项目主要内容

2014 年以来全县各乡镇、县级部门，使用各级财政扶贫资金、统筹整合的财政涉农或其他资金、纳入财政管理的社会扶贫资金实施的基础设施、产业发展、危房改造、人才培养、农户补助等各类项目。

2. 项目具体绩效目标及项目实施进度计划等情况

2020 年 3 月 15 日前，全县各乡镇、部门对本辖区、本系统内扶贫计划（规划）、政策、实施方案、项目档案等情况落实专人进行全面清理、自查和整改，并将自查情况和整改情况报县审计局。2020 年 3 月 16 日— 6 月 16 日对全县脱贫攻坚项目进行稽察，2020 年 6 月 30 日前出具稽察报告。

3. 分析评价申报内容、申报目标情况

稽察项目实施申报内容与实际相符，申报目标合理可行。

（三）项目自评步骤及方法

为充分发挥先进引领和示范作用，对工作成绩突出、有移送案件线索、综合业务能力较强、表现优秀的人员通报表扬。

二、项目资金申报及使用情况

（一）项目资金申报及批复情况

根据县领导对《苍溪县脱贫攻坚稽察工作方案》的批示意见，解决脱贫攻坚稽察工作专项经费。

（二）资金计划、到位及使用情况

1. 资金计划。本项目资金计划 110 万元。
2. 资金到位。本项目到位资金 110 万元。
3. 资金使用。本项目资金支付 110 万元，已使用完毕。

（三）项目财务管理情况

县审计局财务管理制度健全，严格执行财务管理制度，账务处理及时，会计核算规范。

三、项目实施及管理情况

（一）项目组织架构及实施流程

成立了以县领导为总指挥，以局长为组长，以总审计师为副组长，牵头股室为主的稽察工作领导小组。按照“1+3”人力资源模式，即 1 名审计干部任组长带 3 名聘请的中介专业技术人员，组建了 7 个现场稽察小组，1 个稽察数据分析保障组，对脱贫攻坚项目全覆盖稽察。

（二）项目管理情况

落实请销假、考勤、评优制度，尤其是抽调的中介机构人员在稽察期间必须全员脱岗，不认真开展工作的，将对中介机构负责人进行约谈，并纳入年终的绩效考核。

（三）项目监管情况

坚持统一资料审查收集、统一稽察质量标准、统一复核审查、统一资料归档；坚持稽察人员和复核人员分离，坚持稽察小组长负责制，分级把关负责制。

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

组织中介机构专业技术人员 22 人，对全县原 39 个乡镇录入脱贫攻坚项目库的项目进行全覆盖稽察，合计支出稽察费用 110 万元，执行数为 100%。

（二）项目效益情况

一是稽察项目超计划完成；二是督促主体责任、监督责任和职能部门监管职责落实落细；三是规范扶贫项目建设运行程序；四是揭示了工程项目的审批程序、建设进度、建设质量、资金管理等方面的问题；五是向县委政府专题汇报稽察发现的问题。

五、评价结论及建议

（一）评价结论

相关责任主体履职尽责，揭示了工程项目的审批程序、建设进度、建设质量、资金管理等方面的问题，完成了县委、县政府交办的任务，得到了县委、县政府及市审计局的肯定，群众满意度达到 95%以上。

（二）存在的问题

未将脱贫攻坚稽察专项经费纳入年初预算，经费保障不及时。

（三）相关建议

将项目稽察费用纳入年初预算编制，确保该项工作开展有费用保障并能按计划开展和及时支付。

中介机构审核备案项目 2020 年绩效评价报告

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 审计局的管理职能

根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国国家审计准则》规定，由审计机关对中介机构报告进行核查。

2. 项目立项、资金申报的依据

根据《苍溪县政府投资工程项目监督管理办法（苍府办发〔2018〕73号）》《苍溪县审计局委托社会中介机构参与政府投资项目审计管理办法（苍审发〔2016〕73号）》规定，由县审计局对2019年中介机构审核备案项目按10-20%的比例进行抽审。抽审采取在入库中介机构中选取专家并分组实施的方式进行，抽审项目122个，预算中介使用费30万元，费用来源由县财政预算，

3. 资金管理办法制定情况，资金支持具体项目的条件、范围与支持方式概况

制定了专项资金管理使用办法；严格按照文件要求管理使用项目资金；抽调的12家中介机构参与项目资金分配。

4. 资金分配的原则及考虑因素

根据各中介机构任务完成绩效情况集体考核后分配费用。

（二）项目绩效目标

1. 项目主要内容

2020 年县审计局对中介机构审核备案的 122 个项目进行抽审，抽审范围涉及道路、房建、水利、国土、园区建设、脱贫攻坚等领域和行业。

2. 项目具体绩效目标及项目实施进度计划等情况

一是备案项目抽审率 10-20%；二是抽审范围覆盖政府各行业；三是揭示政府投资项目建设管理程序、造价认定、中介审核等方面存在的问题；四是项目集中在县审计局实施，实施时间为 1 个月。

3. 分析评价申报内容、申报目标情况

抽审项目实施申报内容与实际相符，申报目标合理可行。

（三）项目自评步骤及方法

项目绩效自评采用经办股室初验初评，县审计局终验综评的步骤实施。自评方法主要采用比较法，一是对照项目实施方案比比较项目完成情况及完成效果；二是各组比较项目完成绩效优劣情况，抽审未达预期目标的项目重新复审。

二、项目资金申报及使用情况

（一）项目资金申报及批复情况

项目资金经县审计局申报、县领导审批、县财政局批复已纳入 2020 年预算。

（二）资金计划、到位及使用情况

1. 资金计划。本项目资金计划 30 万元。

2. 资金到位。本项目到位资金 30 万元。
3. 资金使用。本项目资金支付 30 万元，已使用完毕。

（三）项目财务管理情况

县审计局财务管理制度健全，严格执行财务管理制度，账务处理及时，会计核算规范。

三、项目实施及管理情况

（一）项目组织架构及实施流程

成立了抽审项目实施领导小组，由局长任组长，分管副局长为副组长，投资股室人员为成员的项目实施领导小组，领导小组根据行业特点下设六个工作组，具体负责 2019 年备案项目抽审工作。

（二）项目管理情况

投资股具体负责项目实施进度、抽审项目质量控制、审计纪律执行等管理工作。

（三）项目政策执行情况

项目实施严格执行法律法规及有关政策规定，项目由公开采购入库中介的专业技术人员实施，项目执行结果在苍溪县审计局政务公开栏进行了公示。

（四）项目监管情况

项目实施过程由局纪检监察室全程监督，项目抽审结果经审计局业务会、审理会讨论确认，项目报告由局分管领导、主要领导签审。

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

2020年12月1日至12月30日县审计局对中介机构审核备案的122个项目进行抽审，抽审范围涉及道路、房建、水利、国土、园区建设、脱贫攻坚等领域和行业。

（二）项目效益情况

一是备案项目抽审率为23%，超计划完成；二是抽审范围覆盖政府各行业，按计划完成；三是揭示了政府投资项目建设管理程序、造价认定、中介审核等方面存在的问题；四是项目集中实施时间为1个月，即2020年12月1日至12月30日；五是向县人民政府提交了专题审计报告报，并提出了加强项目结算审核的监管建议。

五、评价结论及建议

（一）评价结论

揭示了项目建设过程中的高估冒算、监管缺位、违规建设等问题，提出了审计建议和改进措施，完成了县委、县政府交办的任务，群众满意度达到95%以上。

（二）存在的问题

未将抽审专项经费纳入年初预算，经费保障不及时。

（三）相关建议

将项目抽审专项费用纳入年初预算编制，确保该项工作开展有费用保障并能按计划开展和及时支付。

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、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

十一、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

十二、政府性基金预算财政拨款“三公”经费支出决算表

十三、国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表

十四、国有资本经营预算财政拨款支出决算表