

2020 年度
昌乐县审计局
部门决算

目 录

第一部分 部门概况	1
一、部门职责	2
二、机构设置	5
第二部分 2020 年度部门决算表	6
一、收入支出决算总表	7
二、收入决算表	8
三、支出决算表	9
四、财政拨款收入支出决算总表	10
五、一般公共预算财政拨款支出决算表	11
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表	12
七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表	14
八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表	15
九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表	16
第三部分 2020 年度部门决算情况说明	17
一、收入支出决算总体情况说明	18
二、收入决算情况说明	18
三、支出决算情况说明	19
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明	19
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明	20

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明	22
七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明 .	22
八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明	24
九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明	24
十、其他重要事项情况说明	24
十一、预算绩效情况说明	24
第四部分 名词解释	27
第五部分 附件	31

第一部分

部门概况

一、部门职责

(一)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施审计全覆盖，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和省、市、县有关重要工作部署贯彻落实情况进行跟踪审计。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。

(二)贯彻执行审计法律法规和方针政策。制定审计规范性文件并监督执行。制定并组织实施专业领域审计工作规划。对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，作出审计决定或者提出审计建议。

(三)向县委审计委提出年度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、审计查处问题整改情况报告。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以及结果。依法向社会公布审计结果。向县直有关部门、镇（街、区）政府（办事处、管委会）通报审计情况和审计结果。

(四)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或者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和省、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、决算和其他财政收支；镇（街、区）政府（办事处、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地位或者主导地位的企业、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。

（五）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。

（六）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的专项审计调查。

（七）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。

（八）执行重大项目稽查职责、预算执行情况和其他财政收支情况的监督检查、相关经济责任审计职责和县属国有企业监事会等职责。

（九）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。

（十）按照有关规定，管理本部门的审计项目计划、人事和财务工作，协助有关部门管理本部门的机构编制等工作。负责本部门教育培训和干部队伍建设。

（十一）指导和推广信息技术在审计领域的应用。

（十二）负责局机关及所属单位的安全生产监管和维护稳定工作。

（十三）完成县委、县政府和上级审计机关交办的其他任务。

（十四）职能转变。按照党中央、国务院关于转变政府职能、深化放管服改革，深入推进审批服务便民化的决策部署，认真落实省、市、县深化“一次办好”改革的要求，组织推进本部门转变政府职能。深入推进简政放权，优化政务服务工作。进一步完善审计管理体制，加强全县审计工作统筹，明晰审计机关职能定位，理顺内部职责关系，优化审计资源配置，充实加强一线审计力量，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。优化审计工作机制，坚持科技强审，完善业务流程，改进工作方式，加强与相关部门的沟通协调，充分调动内部审计和社会审计力量，增强审计监督合力。

(十五)关于行政复议工作。县司法局负责统一受理、审理县级行政复议案件；县审计局按照集中复议职权的规定承担行政复议工作的其他相应职责，依法履行行政复议决定。

二、机构设置

从单位构成看，昌乐县审计局部门决算包括：昌乐县审计局本级及下属事业单位。

纳入昌乐县审计局 2020 年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

1. 昌乐县审计局本级
2. 昌乐县经济责任审计服务中心
3. 昌乐县政府性投资审计中心

第二部分

2020 年度部门决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	决算数	项目	行次	决算数
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	522.94	一、一般公共服务支出	31	615.14
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	32	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	33	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	34	
五、事业收入	5		五、教育支出	35	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	36	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	37	
八、其他收入	8	92.20	八、社会保障和就业支出	38	
	9		九、卫生健康支出	39	
	10		十、节能环保支出	40	
	11		十一、城乡社区支出	41	
	12		十二、农林水支出	42	
	13		十三、交通运输支出	43	
	14		十四、资源勘探信息等支出	44	
	15		十五、商业服务业等支出	45	
	16		十六、金融支出	46	
	17		十七、援助其他地区支出	47	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	48	
	19		十九、住房保障支出	49	
	20		二十、粮油物资储备支出	50	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	51	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	52	
	23		二十三、其他支出	53	
	24		二十四、债务还本支出	54	
	25		二十五、债务付息支出	55	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	56	
本年收入合计	27	615.14	本年支出合计	57	615.14
使用非财政拨款结余	28		结余分配	58	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	59	
总计	30	615.14	总计	60	615.14

注：1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

部门：昌乐县审计局

公开 02 表
金额单位：万元

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							
栏 次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		615.14	522.94					92.20
201	一般公共服务支出	615.14	522.94					92.20
20108	审计事务	615.14	522.94					92.20
2010801	行政运行	228.72	228.42					
2010804	审计业务	220.46	128.26					92.20
2010850	事业运行	165.96	165.96					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

部门：昌乐县审计局

公开 03 表
金额单位：万元

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						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		615.14	394.68	220.46			
201	一般公共服务支出	615.14	394.68	220.46			
20108	审计事务	615.14	394.68	220.46			
2010801	行政运行	228.72	228.72				
2010804	审计业务	220.46		220.46			
2010850	事业运行	165.96	165.96				

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开 04 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

收 入			支 出					
项 目	行次	金 额	项 目	行次	合 计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金 预算财政拨款	国有资本经营预 算财政拨款
栏 次		1	栏 次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	522.94	一、一般公共服务支出	15	522.94	522.94		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	16				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	17				
	4		四、公共安全支出	18				
	5		五、教育支出	19				
	6		六、科学技术支出	20				
	7			21				
	8			22				
本年收入合计	9	522.94	本年支出合计	23	522.94	522.94		
年初财政拨款结转和结余	10		年末财政拨款结转和结余	24				
一般公共预算财政拨款	11			25				
政府性基金预算财政拨款	12			26				
国有资本经营预算财政拨款	13			27				
总计	14	522.94	总计	28	522.94	522.94		

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开 05 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

项 目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		522.94	394.68	128.26
201	一般公共服务支出	522.94	394.68	128.26
20108	审计事务	522.94	394.68	128.26
2010801	行政运行	228.72	228.72	
2010804	审计业务	128.26		128.26
2010850	事业运行	165.96	165.96	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算表

公开 06 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

人员经费			公用经费					
经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	365.62	302	商品和服务支出	26.31	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	116.98	30201	办公费	12.96	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	101.68	30202	印刷费		30702	国外债务付息	
30103	奖金	6.75	30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费		30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资	46.73	30205	水费		310	资本性支出	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	37.46	30206	电费		31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费	3.39	30207	邮电费		31002	办公设备购置	
30110	职工基本医疗保险缴费	16.39	30208	取暖费		31003	专用设备购置	
30111	公务员医疗补助缴费	5.85	30209	物业管理费		31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	0.21	30211	差旅费		31006	大型修缮	
30113	住房公积金	30.18	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费		31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出		30214	租赁费		31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	2.75	30215	会议费		31010	安置补助	
30301	离休费		30216	培训费		31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费		30217	公务接待费	0.43	31012	拆迁补偿	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	

人员经费			公用经费						
经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数	经济分类科目编码	科目名称	决算数	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置		
30305	生活补助	2.75	30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置		
30306	救济费		30226	劳务费		31022	无形资产购置		
30307	医疗费补助		30227	委托业务费		31099	其他资本性支出		
30308	助学金		30228	工会经费		312	对企业补助		
30309	奖励金		30229	福利费		31201	资本金注入		
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	1.10	31203	政府投资基金股权投资		
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	11.82	31204	费用补贴		
30399	其他对个人和家庭的补助		30240	税金及附加费用		31205	利息补贴		
			30299	其他商品和服务支出		31299	其他对企业补助		
						399	其他支出		
						39906	赠与		
						39907	国家赔偿费用支出		
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴		
						39999	其他支出		
人员经费合计		368.36	公用经费合计						26.31

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。

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开 07 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 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	9	10	11	12
1.90		1.10		1.10	0.80	1.53				1.10	0.43

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费年初预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开 08 表

部门：昌乐县审计局

金额单位：万元

项 目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类 科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计							

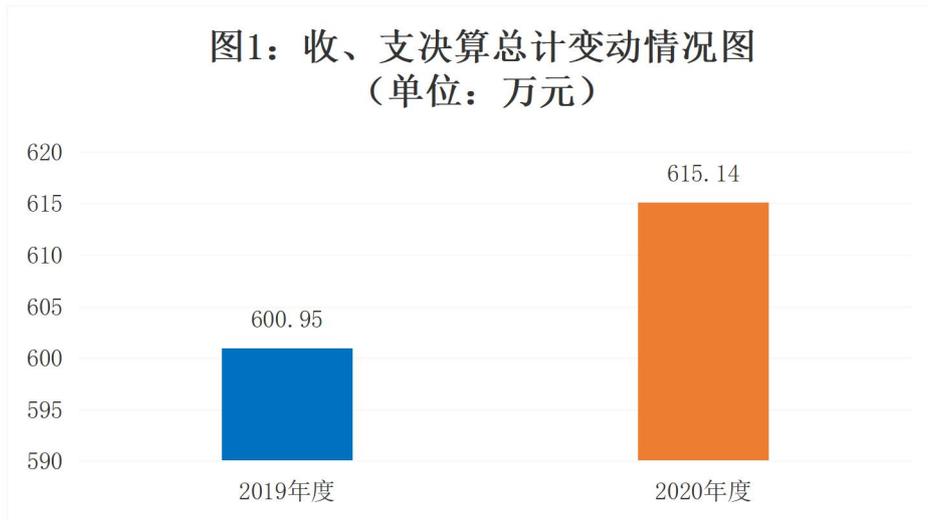
注：1. 本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。
 2. 本部门没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

第三部分

2020 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

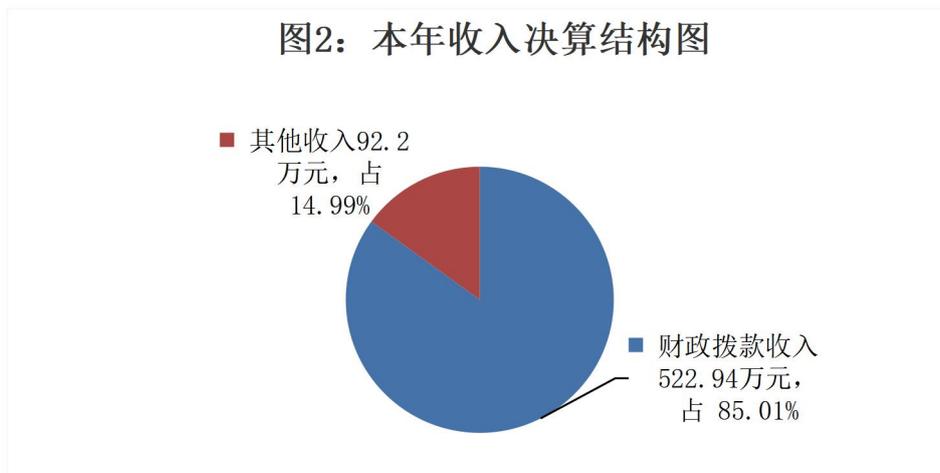
2020年度收、支总计615.14万元。与2019年度相比，收、支总计各增加14.19万元，增长2.36%。主要是项目总支出增加。



二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

本年收入合计615.14万元，其中：财政拨款收入522.94万元，占85.01%；其他收入92.2万元，占14.99%。



（二）收入决算具体情况

1. 财政拨款收入 522.94 万元。与 2019 年度相比，增加 48.99 万元，增长 10.34%。主要是人员经费增加。

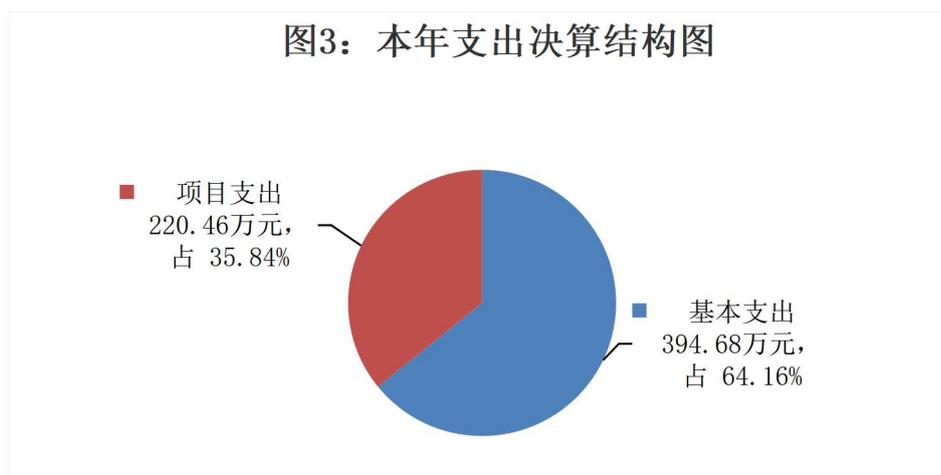
2. 其他收入 92.2 万元。与 2019 年度相比，减少 34.8 万元，减少 27.40%。主要是项目资金减少。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

本年支出合计 615.14 万元，其中：基本支出 394.68 万元，占 64.16%；项目支出 220.46 万元，占 35.84%。

图3：本年支出决算结构图



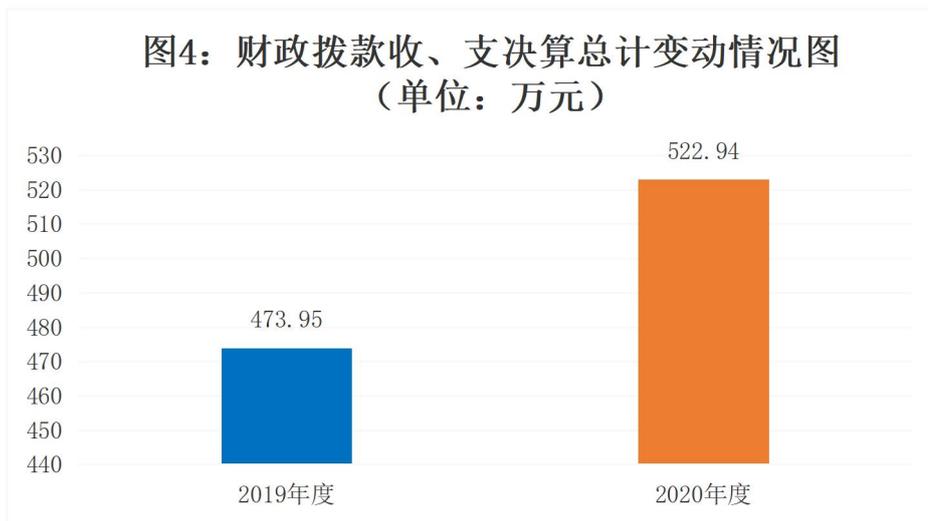
（二）支出决算具体情况

1. 基本支出 394.68 万元。与 2019 年度相比，减少 14.62 万元，下降 3.57%。主要是人员经费支出减少。

2. 项目支出 220.46 万元。与 2019 年度相比，增加 28.81 万元，增长 15.03%。主要是项目支出增加。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2020年度财政拨款收、支总计522.94万元。与2019年度相比，财政拨款收、支总计各增加48.99万元，增长10.34%。主要是项目支出增加。

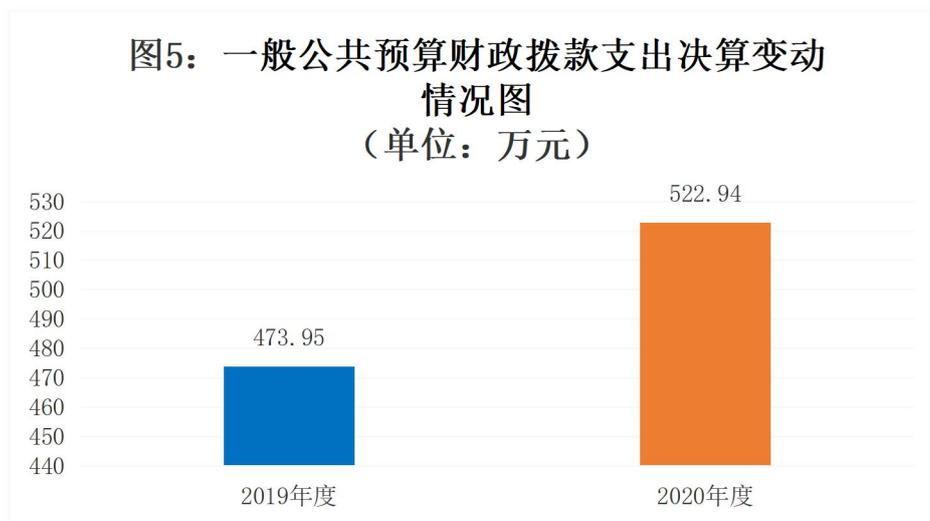


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2020年度一般公共预算财政拨款支出522.94万元，占本年支出合计的85.01%。与2019年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加48.99万元，增长10.34%。主要是项目支出增加。

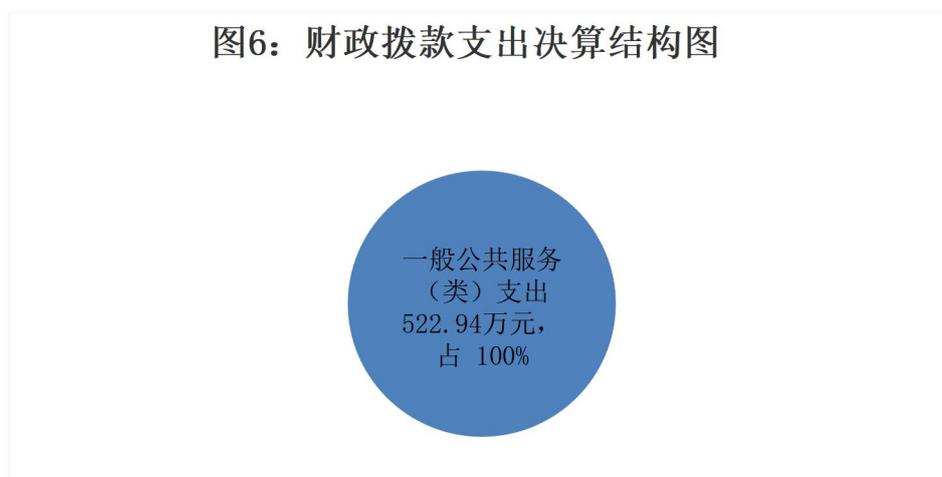
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况图
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2020年度一般公共预算财政拨款支出522.94万元，主要用于一般公共预算公共服务(类)支出522.94万元，占100%。

图6：财政拨款支出决算结构图



(三) 一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2020年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为535.22万元，支出决算为522.94万元，完成年初预算的97.71%。决算数小于年初预算数的主要原因是政府投资类审计项目减少，审计委托业务费用减少。其中：

1. 一般公共服务支出(类)审计事务(款)行政运行(项)。主要反映用于局机关用于保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出支出。年初预算为 220.67 万元，支出决算为 228.72 万元，完成年初预算的 103.65%。决算数大于年初预算数主要原因是基本工资支出增加、社会保障缴费支出增加。

2. 一般公共服务支出(类)审计事务(款)审计业务(项)。主要反应审计项目经费支出。年初预算为 150 万元，支出决算为 128.26 万元，完成年初预算的 85.51%。决算数小于年初预算数主要原因是政府投资类审计项目减少，审计委托业务费用减少。

3. 一般公共服务支出(类)审计事务(款)事业运行(项)。主要反应所属事业单位(包括昌乐县经济责任审计服务中心、昌乐县政府性投资审计中心)用于保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出。年初预算为 164.55 万元，支出决算为 165.96 万元，完成年初预算的 100.86%。决算数与年初数基本持平。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2020 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算 394.68 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 368.36 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、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、生活补助。

公用经费 26.31 万元，主要包括：办公费、公务接待费、公务用车运行维护费、其他交通费用。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2020 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算为 1.9 万元，支出决算为 1.53 万元，比年初预算减少 0.37 万元，完成年初预算的 80.53%，决算数小于年初预算数的主要原因是认真贯彻落实中央八项规定精神和厉行节约要求，从严控制“三公”经费支出。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1. 因公出国（境）费年初预算为 0 万元，支出决算为 0 万元。因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次。

2. 公务用车购置及运行维护费年初预算为 1.1 万元，支出决算为 1.1 万元，与 2020 年预算基本持平，完成年初预算的 100%。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2020 年使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 1.1 万元，主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费等支出。截至 2020 年 12 月 31 日，昌乐县审计局财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为 1 辆。

3. 公务接待费年初预算为 0.8 万元，支出决算为 0.43 万元，比年初预算减少 0.37 万元，完成年初预算的 53.75%，决算数小于年初预算数的主要原因是认真贯彻落实中央八项规定精神和厉行节约要求，从严控制公务接待支出。其中：

国内接待费 0.43 万元，主要用于招待上级审计机关调研审计等活动支出，共计接待 8 批次、36 人次（含外事接待 0 批次、0 人次）；

国（境）外接待费 0 万元，共计接待 0 批次、0 人次。

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本部门没有政府性基金财政拨款收支。

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本部门没有国有资本经营预算财政拨款收支。

十、其他重要事项情况说明

（一）机关运行经费支出情况

2020 年度机关运行经费支出 26.31 万元，比年初预算数增加 7.44 万元，增长 39.42%，主要原因是办公费用增加。

（二）政府采购支出情况

2020 年度政府采购支出总额 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，其中：授予小微企业合同金额 0 万元。

（三）国有资产占用情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 1 辆，其中，符合规定领导干部用车 0 辆、机要通信用车 1 辆、应急保障用车 0 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆、离退休干部用车 0 辆、其他用车 0 辆；单位价值 50 万元以上通用设备 0 台（套）；单位价值 100 万元以上专用设备 0 台（套）。

十一、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。

根据预算绩效管理要求，我单位按照“谁用款、谁评价”的原则，组织对 2020 年度一般公共预算项目支出进行全面自评，涵盖项目 1 个，涉及预算资金 128.26 万元，占部门预算项目支出总额的 100%。

组织开展了部门整体绩效自评，得分为 100 分，等级为优。从自评情况来看，部门整体项目完成较好，资金管理较规范，预算执行及时、有效，群众满意度较高，基本实现了预期。

组织对“政府投资建设审计项目”项目开展了部门评价，涉及资金 128.26 万元。从评价情况来看，该项目完成情况较好，主要表现为：项目立项程序完整、规范，设置了明确的绩

效目标，财务相关管理制度较健全，预算执行及时、有效，群众满意度较高，基本实现了预期，但也存在项目单位在编制预算绩效目标时，效益指标相对应的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等指标比较笼统的问题。

（二）项目绩效自评结果。

昌乐县审计局 2020 年度部门预算项目支出绩效自评的 1 个项目中，1 个项目自评等级为优。从自评情况看，上述项目立项依据准确，目标准确，资金管理使用比较规范，执行和完成情况较好，实现了预期的绩效目标，单位绩效管理制度不断完善，绩效评价指标更加合理，较好地完成了各项工作任务。

今年在部门决算中反映了 2020 年度预算项目支出绩效自评情况，以及“政府投资建设审计项目”绩效自评具体结果。

详见“第五部分 附件”。

（三）财政评价项目绩效评价结果。

本部门没有向县人大常委会报告的财政评价项目。

（四）部门评价项目绩效评价结果。

以“政府投资建设审计项目”项目为例，该项目绩效评价综合得分为 100 分，评价结果为“优”。

部门评价报告详见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、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。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“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”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位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。

十二、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，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、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。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。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维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、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（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（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。

十六、一般公共服务支出(类)审计事务(款)行政运行(项):
反映行政单位的基本支出。

十七、一般公共服务支出(类)审计事务(款)审计业务(项):
反映单位的审计项目业务支出。

十八、一般公共服务支出(类)审计事务(款)事业运行(项):
反映事业单位的基本支出。

第五部分

附 件

2020 年度项目支出绩效自评情况汇总表

部门：昌乐县审计局

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
1	政府投资建设审计项目	昌乐县审计局	100	优

县级预算项目支出绩效自评表

(2020年度)

单位:万元

项目名称	政府投资建设审计项目			主管部门	昌乐县审计局			
项目实施单位	昌乐县政府性投资审计中心			联系电话	0536-6222984			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	150	128.26	128.26	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	150	128.26	128.26	-	100%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	全面贯彻党的十九大和习近平总书记系列重要讲话精神,认真落实习近平总书记关于审计工作的重要指示,按照全国、省、市、县审计工作会议部署,有重点有步骤有深度有成效的推进对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部经济责任审计全覆盖,充分发挥审计在党和国家监督体系的重要作用。			有力促进发展、改革、安全、绩效,有效地履行审计监督职责。年内完成审计计划的审计任务。通过审计,发现问题,并深入分析产生原因,从体制机制层面提出建议,促进被审计单位建立健全长效机制。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标	审计单位个数	20	20	5	5	
			审计项目个数	8	8	10	10	
		质量指标	审计质量	客观公正合理	客观公正合理	5	5	
			提出审计建议数量	10	10	5	5	
			提出审计问题数量	8	8	5	5	
		时效指标	审计实施的及时率	100%	100%	10	10	
		成本指标	预算控制数	128.26	128.26	10	10	
	效益指标 (30分)	经济效益指标	节约财政资金	1005	1005	10	10	
		社会效益指标	确保工程质量和各建设单位依法履行职责	显著	显著	5	5	
			生态效益指标	自然环境	良性循环	良性循环	5	5
		社会环境		显著改善	显著改善	5	5	
		可持续影响指标	有利于工程质量的提高	提高	提高	5	5	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	审计服务对象满意度	满意度大于等于90%	满意度大于等于90%	10	10	
	总分				100			

2020 年度政府投资建设审计项目 评价报告

一、项目基本情况

（一）项目立项。

昌乐县审计局全面贯彻党中央关于审计工作的决策部署，落实省、市、县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对审计工作的集中统一领导。职责之一是对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进行审计。

（二）项目预算。

2020 年度县级预算共安排 128.26 万元用于政府投资建设审计项目，根据《政府投资项目管理办法》，该费用开支范围包括开展政府投资建设项目审计所需的中介专家费、审计费等一切费用。

截至 2020 年 12 月 31 日，项目资金共支出 128.26 万元，预算执行率为 100%。

（三）项目组织管理。

据昌乐县审计局审计项目的组建措施进行检查，项目总体依法管理，遵循使用范围、时限、审批拨付程序、绩效目标等规定，未发现挤占、截留、挪用等情况。管用分开，协同配合，各司其职，资金安全、规范运行，达到了预期的目标。

二、项目绩效目标

根据绩效目标申报情况和项目申报书等，明确项目绩效目标与立项目的相关性和合理性，以及项目绩效目标设立依据，反映项目绩效目标的实际设定情况。

（一）总体绩效目标

为进一步加强政府投资项目的管理，规范政府投资行为，加强财政支出管理，完善监督制约机制，保证项目建设成本真实、准确发挥政府投资审计的作用。

（二）2020年度绩效目标

1. 数量指标。审计单位 20 个，开展政府投资审计项目 8 个。
2. 质量指标。审计质量达到客观公正合理。提出审计建议 10 条，提出审计问题 8 个。
3. 时效指标。审计及时率应达到 100%。
4. 成本指标。预算约束有效性达到 100%。
5. 效益指标。项目是否产生社会效益、生态效益和可持续影响。
6. 服务对象满意度。建设单位满意度 $\geq 90\%$ 。

三、评价基本情况

（一）评价目的。

通过对项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行全面客观公正的评价，总结项目实施中取得的成效，发现存在的问题，提出改进完善的意见建议，促进昌乐县审计局政府投资建设审计项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

（二）评价对象与范围。

评价对象为县级财政资金 128.26 万元，评价范围为具体负责政府投资建设审计项目的实施单位。

（三）评价依据。

评价依据《项目支出绩效评价指标体系框架》（财预〔2020〕10号）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、《昌乐县人民政府办公室关于印发昌乐县县级部门（单位）预算绩效管理办法昌乐县县对下转移支付资金预算绩效管理办法的通知》（乐政办字〔2020〕26号）、《昌乐县财政局关于印发〈昌乐县项目支出绩效单位自评工作规程〉〈昌乐县项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（乐财〔2020〕24号）等文件规定。

（四）评价原则、评价方法。

评价原则主要遵循科学公正、公开透明、绩效相关和激励约束等原则。

评价方法主要运用比较法、因素分析法、公众调查法等方法。

（五）绩效评价指标体系。

评价指标一级指标 4 项，具体包括决策、过程、产出和效益，下设二、三级指标，总分值设定为 100 分。

（六）绩效评价工作过程。

本次绩效评价是在单位绩效自评的基础上开展的，评价工作坚持结果导向，通过核查相关资料、与相关人员座谈、对服务对

象开展问卷调查和电话调查等手段，对项目实施单位预算编制、政府采购招标、以及财务管理等主要环节进行全面绩效评价。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）。

经综合评价，2020年度县昌乐县审计局政府投资建设审计项目绩效综合得分为100分，绩效评价等级为“优”。得分情况详见表1。

表1：2019年度县审计局政府投建建设审计项目绩效评价综合得分表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	20	20	40	20	100
得分	20	20	40	20	100
得分率	100%	100%	100%	100%	100%

（二）绩效评价指标分析。

根据对绩效评价指标体系中各指标的得分情况，从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析。

1. 决策。决策指标总分20分，得分20分，得分率为100.0%。

昌乐县审计局全面贯彻党中央关于审计工作的决策部署，落实省、市、县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对审计工作的集中统一领导。职责之一是对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进行审计。

2. 过程。过程指标总分 20 分，得分 20 分，得分率为 100.0%。

项目过程管理规范，资金能够及时到位，并且严格按照资金支出用途使用，预算执行率为 100%。在执行过程中，强化项目的规范化、科学化管理，制定了一系列的完善科学的项目管理机制和财务管理制度并严格执行，资金使用规范，会计核算结果真实、准确，保证项目资金全部用于政府投资建设审计项目。

3. 产出。产出指标总分 40 分，得分 40 分，得分率为 100.0%。

2020 年共审计单位 20 个，完成审计项目 8 个，提出审计问题 8 个，提出审计建议 10 条，被审计单位全部采纳。节约财政资金 1005 万元。有力促进发展、改革、安全、绩效，有效地履行审计监督职责。通过审计，发现问题，并深入分析产生原因，从体制机制层面提出建议，促进被审计单位建立健全长效机制。按照年初制定的目标完成支出。

4. 效益。产出指标总分 20 分，得分 20 分，得分率为 100.0%。

综合评价分析，圆满完成政府投资建设审计项目，达到了预期的目标。

五、存在的问题及原因分析

绩效目标编制不够具体。项目单位在编制预算绩效目标时，效益指标相对应的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等指标不够具体。

六、意见建议

绩效评价工作是检验财政资金使用效益，衡量部门履行职责的执行情况，衡量项目效率效果的重要手段，建议把绩效管理工

作纳入常态，建立绩效管理工作内部协调制度，明确各相关部门职责。同时，在绩效自评过程中注意客观真实全面，注重结果导向、强调成本效益，强调责任约束，从运行成本、产出数量、产出质量、社会效益、可持续效益和服务对象满意度等方面，科学衡量实施效果，准确地反映项目的实际绩效，完善绩效评价工作机制。