

# 宜春市审计局 2021 年度部门决算

## 目 录

### 第一部分 宜春市审计局概况

- 一、部门主要职责
- 二、部门基本情况

### 第二部分 2021 年度部门决算表

- 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、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 十、国有资产占用情况表

### 第三部分 2021 年度部门决算情况说明

- 一、收入决算情况说明
- 二、支出决算情况说明

- 三、财政拨款支出决算情况说明
- 四、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 六、机关运行经费支出情况说明
- 七、政府采购支出情况说明
- 八、国有资产占用情况说明
- 九、预算绩效情况说明

#### **第四部分 名词解释**

# 第一部分 宜春市审计局概况

## 一、部门主要职能

(一) 主管全市审计工作。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、合法和效益进行审计监督，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、省、市有关重大政策措施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) 起草地方审计规范性文件草案，制定审计规章制度并监督执行。制定并组织实施全市专业领域审计工作规划。参与起草全市地方性财政经济及其相关的规范性文件草案。对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，作出审计决定或提出审计建议。

(三) 向市委审计委员会提出年度市级预算执行和其他财政支出情况审计报告。向市长提出年度市级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告。受市政府委托向市人大常委会提出市级预算执行和其他财政收支情况的审计报告、审计查出问题整改情况报告。向市委和市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。向市委和市级国家机关有关部门、县市区党委和政府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，包括：

1. 国家、省、市有关重大政策措施贯彻落实情况；
2. 市级预算执行情况和其他财政收支，市本级各部门（含直属单位）预算执行情况、决算草案和其他财政收支；
3. 县市区政府预算执行情况、决算草案和其他财政收支，中央、省级、市级财政转移支付资金；
4. 使用市财政资金的事业单位和社会团体的财务收支；
5. 市政府投资和以市政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，市级重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况；
6. 全市自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况；
7. 市属国有企业和金融机构、市属国有资本占控股或主导地位的企业和金融机构境内外资产、负债和损益，市政府驻外非经营性机构的财务收支；
8. 有关社会保障基金、社会捐赠资金和其他基金、资金的财务收支；
9. 国际组织和外国政府援助、贷款项目；
10. 参与审计署、省审计厅统一组织的审计事项；

11. 法律法规规定的其他事项。

(五)按规定对县处级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。

(六)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国家财政收支有关的特定事项进行专项审计调查。

(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、行政诉讼或市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。

(八)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。

(九)与县市区党委和政府共同领导县市区审计机关。依法领导和监督县市区审计机关的业务，组织县市区审计机关实施特定项目的专项审计或审计调查，纠正或责成纠正县市区审计机关违反国家规定作出的审计决定。按照干部管理权限协管县市区审计机关负责人。

(十)组织开展审计领域的国际交流与合作，指导和推广信息技术在全市审计领域的应用。

(十一)完成市委、市政府和省审计厅交办的其他任务。

(十二)职能转变。进一步完善审计管理体制，加强全市审

计工作统筹，明晰县市区审计机关职能定位，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，增强监督合力。

## 二、部门基本情况

纳入本套部门决算汇编范围的独立核算单位共 1 个，包括：宜春市审计局本级。

本部门 2021 年年末实有人数 68 人，其中在职人员 68 人，离休人员 0 人，退休人员 0 人（不含由养老保险基金发放养老金的离退休人员）；年末其他人员 0 人；年末学生人数 0 人；由养老保险基金发放养老金的离退休人员 38 人。

## 第二部分 2021 年度部门决算表

# 收入支出决算总表

公开01表

编制单位：宜春市审计局

2021年度

金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	决算数	项目（按功能分类）	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	1,697.12	一、一般公共服务支出	32	1,525.34
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0.00	二、外交支出	33	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.00	三、国防支出	34	0.00
四、上级补助收入	4	0.00	四、公共安全支出	35	0.00
五、事业收入	5	0.00	五、教育支出	36	0.00
六、经营收入	6	0.00	六、科学技术支出	37	0.00
七、附属单位上缴收入	7	0.00	七、文化旅游体育与传媒支出	38	0.00
八、其他收入	8	20.79	八、社会保障和就业支出	39	259.53
	9		九、卫生健康支出	40	0.00
	10		十、节能环保支出	41	0.00
	11		十一、城乡社区支出	42	0.00
	12		十二、农林水支出	43	0.00
	13		十三、交通运输支出	44	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	5.00
	15		十五、商业服务业等支出	46	0.00
	16		十六、金融支出	47	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	48	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	0.00
	19		十九、住房保障支出	50	56.17
	20		二十、粮油物资储备支出	51	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	0.00
	23		二十三、其他支出	54	5.00
	24		二十四、债务还本支出	55	0.00
	25		二十五、债务付息支出	56	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	0.00
本年收入合计	27	1,717.91	本年支出合计	58	1,851.04
使用非财政拨款结余	28	0.00	结余分配	59	0.00
年初结转和结余	29	962.14	年末结转和结余	60	829.00
	30			61	
<b>总计</b>	<b>31</b>	<b>2,680.04</b>	<b>总计</b>	<b>62</b>	<b>2,680.04</b>

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

编制单位：宜春市审计局

2021年度

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
支出功能分类科目编码	科目名称								
类	款	项	1	2	3	4	5	6	7
		栏次							
		合计	1,717.91	1,697.12	0.00	0.00	0.00	0.00	20.79
<b>201</b>		<b>一般公共服务支出</b>	<b>1,392.21</b>	<b>1,371.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20.79</b>
<b>20108</b>		<b>审计事务</b>	<b>1,392.21</b>	<b>1,371.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20.79</b>
2010801		行政运行	966.12	945.33	0.00	0.00	0.00	0.00	20.79
2010804		审计业务	416.61	416.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010899		其他审计事务支出	9.47	9.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>208</b>		<b>社会保障和就业支出</b>	<b>259.53</b>	<b>259.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>20805</b>		<b>行政事业单位养老支出</b>	<b>168.83</b>	<b>168.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2080501		行政单位离退休	60.92	60.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080505		机关事业单位基本养老保险缴费支出	78.64	78.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080506		机关事业单位职业年金缴费支出	29.27	29.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>20808</b>		<b>抚恤</b>	<b>19.97</b>	<b>19.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2080801		死亡抚恤	19.97	19.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>20899</b>		<b>其他社会保障和就业支出</b>	<b>70.73</b>	<b>70.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2089999		其他社会保障和就业支出	70.73	70.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>215</b>		<b>资源勘探工业信息等支出</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>21505</b>		<b>工业和信息产业监管</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2150599		其他工业和信息产业监管支出	5.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>221</b>		<b>住房保障支出</b>	<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>22102</b>		<b>住房改革支出</b>	<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2210201		住房公积金	56.17	56.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>229</b>		<b>其他支出</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>22999</b>		<b>其他支出</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2299999		其他支出	5.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

# 支出决算表

编制单位：宜春市审计局

2021年度

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	
支出功能分类科目编码		科目名称							
类	款	项	栏次	1	2	3	4	5	6
			合计	1,851.04	1,221.05	629.99	0.00	0.00	0.00
<b>201</b>	<b>一般公共服务支出</b>		<b>1,525.34</b>	<b>905.35</b>	<b>619.99</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>20108</b>	<b>审计事务</b>		<b>1,525.34</b>	<b>905.35</b>	<b>619.99</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2010801	行政运行		905.35	905.35	0.00	0.00	0.00	0.00	
2010804	审计业务		416.61	0.00	416.61	0.00	0.00	0.00	
2010899	其他审计事务支出		203.38	0.00	203.38	0.00	0.00	0.00	
<b>208</b>	<b>社会保障和就业支出</b>		<b>259.53</b>	<b>259.53</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>20805</b>	<b>行政事业单位养老支出</b>		<b>168.83</b>	<b>168.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2080501	行政单位离退休		60.92	60.92	0.00	0.00	0.00	0.00	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出		78.64	78.64	0.00	0.00	0.00	0.00	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出		29.27	29.27	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>20808</b>	<b>抚恤</b>		<b>19.97</b>	<b>19.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2080801	死亡抚恤		19.97	19.97	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>20899</b>	<b>其他社会保障和就业支出</b>		<b>70.73</b>	<b>70.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2089999	其他社会保障和就业支出		70.73	70.73	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>215</b>	<b>资源勘探工业信息等支出</b>		<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>21505</b>	<b>工业和信息产业监管</b>		<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2150599	其他工业和信息产业监管支出		5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	
<b>221</b>	<b>住房保障支出</b>		<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>22102</b>	<b>住房改革支出</b>		<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2210201	住房公积金		56.17	56.17	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>229</b>	<b>其他支出</b>		<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>22999</b>	<b>其他支出</b>		<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
2299999	其他支出		5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	

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

编制单位：宜春市审计局

2021年度

公开04表  
金额单位：万元

收 入			支 出					
项 目	行次	金 额	项目（按功能分类）	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	1,697.12	一、一般公共服务支出	33	1,525.34	1,525.34	0.00	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	2	0.00	二、外交支出	34	0.00	0.00	0.00	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0.00	三、国防支出	35	0.00	0.00	0.00	0.00
	4		四、公共安全支出	36	0.00	0.00	0.00	0.00
	5		五、教育支出	37	0.00	0.00	0.00	0.00
	6		六、科学技术支出	38	0.00	0.00	0.00	0.00
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0.00	0.00	0.00	0.00
	8		八、社会保障和就业支出	40	259.53	259.53	0.00	0.00
	9		九、卫生健康支出	41	0.00	0.00	0.00	0.00
	10		十、节能环保支出	42	0.00	0.00	0.00	0.00
	11		十一、城乡社区支出	43	0.00	0.00	0.00	0.00
	12		十二、农林水支出	44	0.00	0.00	0.00	0.00
	13		十三、交通运输支出	45	0.00	0.00	0.00	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	5.00	5.00	0.00	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	47	0.00	0.00	0.00	0.00
	16		十六、金融支出	48	0.00	0.00	0.00	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	49	0.00	0.00	0.00	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	0.00	0.00	0.00	0.00
	19		十九、住房保障支出	51	56.17	56.17	0.00	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0.00	0.00	0.00	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0.00	0.00	0.00	0.00
	23		二十三、其他支出	55	5.00	5.00	0.00	0.00
	24		二十四、债务还本支出	56	0.00	0.00	0.00	0.00
	25		二十五、债务付息支出	57	0.00	0.00	0.00	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>本年收入合计</b>	<b>27</b>	<b>1,697.12</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>59</b>	<b>1,851.04</b>	<b>1,851.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
年初财政拨款结转和结余	28	962.14	年末财政拨款结转和结余	60	808.21	808.21	0.00	0.00
一、一般公共预算财政拨款	29	962.14		61				
二、政府性基金预算财政拨款	30	0.00		62				
三、国有资本经营预算财政拨款	31	0.00		63				
<b>总计</b>	<b>32</b>	<b>2,659.25</b>	<b>总计</b>	<b>64</b>	<b>2,659.25</b>	<b>2,659.25</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

编制单位：宜春市审计局

2021年度

金额单位：万元

项 目			本年支出合计	基本支出	项目支出
支出功能分类科目编码		科目名称			
类	款	项	1	2	3
		栏次			
		合计	1,851.04	1,221.05	629.99
<b>201</b>		<b>一般公共服务支出</b>	<b>1,525.34</b>	<b>905.35</b>	<b>619.99</b>
<b>20108</b>		<b>审计事务</b>	<b>1,525.34</b>	<b>905.35</b>	<b>619.99</b>
2010801		行政运行	905.35	905.35	0.00
2010804		审计业务	416.61	0.00	416.61
2010899		其他审计事务支出	203.38	0.00	203.38
<b>208</b>		<b>社会保障和就业支出</b>	<b>259.53</b>	<b>259.53</b>	<b>0.00</b>
<b>20805</b>		<b>行政事业单位养老支出</b>	<b>168.83</b>	<b>168.83</b>	<b>0.00</b>
2080501		行政单位离退休	60.92	60.92	0.00
2080505		机关事业单位基本养老保险缴费支出	78.64	78.64	0.00
2080506		机关事业单位职业年金缴费支出	29.27	29.27	0.00
<b>20808</b>		<b>抚恤</b>	<b>19.97</b>	<b>19.97</b>	<b>0.00</b>
2080801		死亡抚恤	19.97	19.97	0.00
<b>20899</b>		<b>其他社会保障和就业支出</b>	<b>70.73</b>	<b>70.73</b>	<b>0.00</b>
2089999		其他社会保障和就业支出	70.73	70.73	0.00
<b>215</b>		<b>资源勘探工业信息等支出</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>
<b>21505</b>		<b>工业和信息产业监管</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>
2150599		其他工业和信息产业监管支出	5.00	0.00	5.00
<b>221</b>		<b>住房保障支出</b>	<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>
<b>22102</b>		<b>住房改革支出</b>	<b>56.17</b>	<b>56.17</b>	<b>0.00</b>
2210201		住房公积金	56.17	56.17	0.00
<b>229</b>		<b>其他支出</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>
<b>22999</b>		<b>其他支出</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5.00</b>
2299999		其他支出	5.00	0.00	5.00

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  
金额单位：万元

编制单位：宜春市审计局

2021年度

人员经费			公用经费						
经济分类科目编码	科目名称	金额	经济分类科目编码	科目名称	金额	经济分类科目编码	科目名称	金额	
<b>301</b>	<b>工资福利支出</b>	957.50	<b>302</b>	<b>商品和服务支出</b>	137.60	<b>307</b>	<b>债务利息及费用支出</b>	0.00	
30101	基本工资	282.21	30201	办公费	8.14	30701	国内债务付息	0.00	
30102	津贴补贴	216.79	30202	印刷费	2.09	30702	国外债务付息	0.00	
30103	奖金	67.57	30203	咨询费	0.00	30703	国内债务发行费用	0.00	
30106	伙食补助费	46.98	30204	手续费	0.00	30704	国外债务发行费用	0.00	
30107	绩效工资	0.00	30205	水费	0.00	<b>310</b>	<b>资本性支出</b>	0.14	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	78.64	30206	电费	12.12	31001	房屋建筑物购建	0.00	
30109	职业年金缴费	29.27	30207	邮电费	6.81	31002	办公设备购置	0.14	
30110	职工基本医疗保险缴费	0.00	30208	取暖费	0.00	31003	专用设备购置	0.00	
30111	公务员医疗补助缴款	29.03	30209	物业管理费	0.00	31005	基础设施建设	0.00	
30112	其他社会保障缴费	70.73	30211	差旅费	10.86	31006	大型修缮	0.00	
30113	住房公积金	120.39	30212	因公出国（境）费用	0.00	31007	信息网络及软件购置更新	0.00	
30114	医疗费	0.00	30213	维修（护）费	0.54	31008	物资储备	0.00	
30199	其他工资福利支出	15.88	30214	租赁费	3.70	31009	土地补偿	0.00	
<b>303</b>	<b>对个人和家庭的补助</b>	125.81	30215	会议费	4.82	31010	安置补助	0.00	
30301	离休费	0.00	30216	培训费	4.80	31011	地上附着物和青苗补偿	0.00	
30302	退休费	0.00	30217	公务接待费	10.26	31012	拆迁补偿	0.00	
30303	退职（役）费	0.00	30218	专用材料费	0.00	31013	公务用车购置	0.00	
30304	抚恤金	20.78	30224	被装购置费	0.00	31019	其他交通工具购置	0.00	
30305	生活补贴	7.78	30225	专用燃料费	0.00	31021	文物和陈列品购置	0.00	
30306	救济费	0.00	30226	劳务费	2.72	31022	无形资产购置	0.00	
30307	医疗费补助	0.00	30227	委托业务费	0.00	31099	其他资本性支出	0.00	
30308	助学金	0.00	30228	工会经费	47.58	<b>312</b>	<b>对企业补助</b>	0.00	
30309	奖励金	97.25	30229	福利费	18.99	31201	资本金注入	0.00	
30310	个人农业生产补贴	0.00	30231	公务用车运行维护费	0.00	31203	政府投资基金股权投资	0.00	
30311	代缴社会保险费	0.00	30239	其他交通费用	1.30	31204	费用补贴	0.00	
30399	其他对个人和家庭的补助支出	0.00	30240	税金及附加费用	0.00	31205	利息补贴	0.00	
			30299	其他商品和服务支出	2.88	31299	其他对企业补助	0.00	
						<b>399</b>	<b>其他支出</b>	0.00	
						39906	赠与	0.00	
						39907	国家赔偿费用支出	0.00	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	0.00	
						39999	其他支出	0.00	
人员经费合计		1,083.31	公用支出合计						137.73

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

编制单位：宜春市审计局

2021年度

金额单位：万元

项目	栏次	年初预算数	决算数
行次		1	2
一、“三公”经费支出	1	39.07	10.26
1.因公出国（境）费	2	4.00	0.00
2.公务用车购置及运行维护费	3	0.00	0.00
（1）公务用车购置费	4	0.00	0.00
（2）公务用车运行维护费	5	0.00	0.00
3.公务接待费	6	35.07	10.26
（1）国内接待费	7	-	10.26
其中：外事接待费	8	-	0.00
（2）国（境）外接待费	9	-	0.00
二、相关统计数	10	-	-
1.因公出国（境）团组数（个）	11	-	0
2.因公出国（境）人次数（人）	12	-	0
3.公务用车购置数（辆）	13	-	0
4.公务用车保有量（辆）	14	-	0
5.国内公务接待批次（个）	15	-	97
其中：外事接待批次（个）	16	-	0
6.国内公务接待人次（人）	17	-	797
其中：外事接待人次（人）	18	-	0
7.国（境）外公务接待批次（个）	19	-	0
8.国（境）外公务接待人次（人）	20	-	0

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。





# 国有资产占用情况表

公开10表

编制单位：宜春市审计局

2021年度

单位：台、辆、套

项 目	栏次	决算数
一、车辆数合计(台、辆)	1	
1. 副部（省）级及以上领导用车	2	
2. 主要领导干部用车	3	
3. 机要通信用车	4	
4. 应急保障用车	5	
5. 执法执勤用车	6	
6. 特种专业技术用车	7	
7. 离退休干部用车	8	
8. 其他用车	9	
二、单价50万元（含）以上通用设备（台，套）	10	
三、单价100万元（含）以上专用设备（台，套）	11	

注：本表反映截止2021年12月31日，部门占用的国有资产情况。

说明：当此表数据为空时，即本部门无相关资产。

## 第三部分 2021 年度部门决算情况说明

### 一、收入决算情况说明

本部门 2021 年度收入总计 2680.04 万元，其中年初结转和结余 962.14 万元，较 2020 年增加 523.07 万元，增长 119.13%；本年收入合计 1717.91 万元，较 2020 年减少 820.53 万元，下降 32.32%，主要原因是：2021 年年底财政收回了未使用完的年初预算及当年追加的额度。

本年收入的具体构成为：财政拨款收入 1697.12 万元，占 98.79%；事业收入 0 万元，占 0%；经营收入 0 万元，占 0%；其他收入 20.79 万元，占 1.21%。

### 二、支出决算情况说明

本部门 2021 年度支出总计 2680.04 万元，其中本年支出合计 1851.04 万元，较 2020 年减少 124.35 万元，下降 6.29%，主要原因是：厉行节约，严格控制各项开支；年末结转和结余 829 万元，较 2020 年减少 173.12 万元，下降 17.28%，主要原因是：2021 年年底财政收回了当年未使用完的授权支付额度，2021 年年初预算安排及当年追加的额度未使用完的部分没能形成年末结转结余。

本年支出的具体构成为：基本支出 1221.05 万元，占 65.97%；项目支出 629.99 万元，占 34.03%；经营支出 0 万元，占 0%；其他支出（对附属单位补助支出、上缴上级支出）0 万元，占 0%。

### 三、财政拨款支出决算情况说明

本部门 2021 年度财政拨款本年支出年初预算数为 1971.19 万元，决算数为 1851.04 万元，完成年初预算的 93.9%。其中：

（一）一般公共服务支出年初预算数为 1703.31 万元，决算数为 1525.34 万元，完成年初预算的 89.55%，主要原因是：厉行节约，控制开支。

（二）社会保障和就业支出年初预算数为 211.71 万元，决算数为 259.53 万元，完成年初预算的 122.59%，主要原因是：当年有死亡抚恤支出。

（三）住房保障支出年初预算数为 56.17 万元，决算数为 56.17 万元，完成年初预算的 100%，主要原因是：按预算数足额缴纳。

（四）资源勘探工业信息等支出年初预算数为 0 万元，决算数为 5 万元，完成年初预算的 100%，主要原因是：财政当年追加了 2020 年度工业经济发展考核奖励。

（五）其他支出年初预算数为 0 万元，决算数为 5 万元，完成年初预算的 100%，主要原因是：财政当年追加了 2020 年度第三批省级人才发展专项资金。

### 四、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

本部门 2021 年度一般公共预算财政拨款基本支出 1221.05 万元，其中：

（一）工资福利支出 957.5 万元，较 2020 年增加 74.2 万元，增长 8.4%，主要原因是：2021 年在职人员有所增加，相应工资福利支

出随之增长。

(二)商品和服务支出 137.6 万元,较 2020 年减少 150.59 万元,下降 52.25%,主要原因是:2020 年我局抽调了 151 名审计人员参加全省为期三个月赴外市经济发展环境专项审计调查,2021 年未有此类大型审计项目。

(三)对个人和家庭补助支出 125.81 万元,较 2020 年增加 45.46 万元,增长 56.58%,主要原因是:2021 年退休人员有增加,相应的对个人和家庭补助支出有所增加。

(四)资本性支出 0.14 万元,较 2020 年减少 24.68 万元,下降 99.44%,主要原因是:2020 年采购了一批计算机及打印机等办公设备,2021 年未安排此类采购。

## 五、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

本部门 2021 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算数为 39.07 万元,决算数为 10.26 万元,完成预算的 26.26%,决算数较 2020 年减少 13.33 万元,下降 56.51%,其中:

(一)因公出国(境)支出年初预算数为 4 万元,决算数为 0 万元,完成预算的 0%,决算数较 2020 年相比无增减变化,主要原因是 2020 年与 2021 年均未安排人员出国。决算数较年初预算数减少的主要原因是:2021 年未安排人员出国,未产生因公出国(境)支出。全年安排因公出国(境)团组 0 个,累计 0 人次。

(二)公务接待费支出年初预算数为 35.07 万元,决算数为

10.26 万元，完成预算的 29.26%，决算数较 2020 年减少 13.33 万元，下降 56.51%，主要原因是：2020 年开展了经济发展环境大型审计项目，而 2021 年未安排，公务接待相应有所减少。决算数较年初预算数减少的主要原因是：在保障不可避免的公务接待基础上，严格控制公务接待开支。全年国内公务接待 97 批，累计接待 797 人次，其中外事接待 0 批，累计接待 0 人次，主要为：接待外地被审单位来宜进行审计交谈、招商引资外商接待、上级指导工作等公务接待。

（三）公务用车购置及运行维护费支出年初预算数为 0 万元，其中公务用车购置年初预算数为 0 万元，决算数为 0 万元，完成预算的 100%，决算数较 2020 年相比无增减变化。主要原因是 2020 年与 2021 年两年均未购置公务用车，全年购置公务用车 0 辆。决算数较年初预算数无增减变化的主要原因是：2021 年预算未安排购置公务用车，当年实际也未购置公务用车；公务用车运行维护费支出年初预算数为 0 万元，决算数为 0 万元，完成预算的 100%，决算数较 2020 年相比无增减变化，主要原因是 2020 年与 2021 年均未发生公务用车运行维护费支出，年末公务用车保有 0 辆。决算数较年初预算数一致的主要原因是：2021 年未发生公务用车运行维护费，平台租车费用按照规定在“其他交通费用”科目核算。

## 六、机关运行经费支出情况说明

本部门 2021 年度机关运行经费支出 137.73 万元，较上年决算

数减少 175.28 万元，下降 55.99%，主要原因是：1. 2021 年我局严格落实过紧日子要求，压减公用支出；2. 压缩计算机及打印机等办公设施设备购置费用。

## 七、政府采购支出情况说明

本部门 2021 年度政府采购支出总额 0.14 万元，其中：政府采购货物支出 0.14 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 0.14 万元，占政府采购支出总额的 100%，其中：授予小微企业合同金额 0.14 万元，占政府采购支出总额的 100%；货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的 100%。

## 八、国有资产占用情况说明。

截至 2021 年 12 月 31 日，本部门国有资产占用情况见公开 10 表《国有资产占用情况表》。

## 九、预算绩效情况说明

### （一）绩效管理工作开展情况

根据预算绩效管理要求，我部门组织对纳入 2021 年度部门预算范围的二级项目 2 个全面开展绩效自评，共涉及资金 629.99 万元，占一般公共预算项目支出总额的 100%。

组织对“基建评审专项”项目开展了部门评价，涉及一般公共预算支出 297 万元，政府性基金预算支出 0 万元。从评价情况来看，项目立项符合我市审计工作发展要求，绩效目标指标设置

合理，项目资金到位及时，支出合法合规，年初设定的工作目标和绩效指标完成情况较好，各项指标均达标，评价结果为“优”。

组织开展部门整体支出绩效评价，涉及一般公共预算支出1851.04万元，政府性基金预算支出0万元。从评价情况来看，本局2021年度整体支出绩效良好，基本完成了预算规划的各项工作，达到了预算所设立的主要目标。2021年度预算编制及执行基本符合预算及相关法律法规，会计核算基本符合有关会计制度规定，建立和完善了有关财务管理制度和相关内部控制制度，无截留、隐匿、挤占、挪用情况。

## （二）部门决算中项目绩效自评情况

为深入贯彻落实《中共宜春市委 宜春市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（宜发〔2019〕19号）精神，增强市级主管部门及资金使用单位绩效意识，加快建立全方位、全过程、全覆盖、全公开的预算绩效管理机制，按照《宜春市财政局关于市级部门开展单位自评及部门评价工作的通知》（宜财绩〔2022〕2号），宜春市审计局认真组织开展了2021年度项目支出绩效自评工作，现将自评情况汇总报告如下。

### 一、项目支出绩效目标情况

#### （一）项目支出全年预算情况

宜春市审计局2021年共有预算项目2个，部门预算项目全年预算总数为717.7万元，具体包括：基建评审专项297万元、审计

监督业务专项420.7万元。

## （二）年初部门预算项目绩效目标情况

我局在编制2021年度部门预算期间，根据宜春市财政局核定的项目支出控制数，通过财政信息一体化系统，认真编报了2021年度预算项目支出绩效目标，切实将预算绩效管理相关要求落到实处。

## 二、单位自评工作开展情况

### （一）绩效自评目的、对象和范围

财政支出绩效评价是指从深化部门预算改革和加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用过程中的规范性、经济性、效率性和效益性。绩效评价的目的是强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平。本次绩效自评的对象和范围为我局2021年度所有二级项目，涉及市级财政预算资金717.7万元。

### （二）绩效自评方法

我局2021年度项目支出绩效自评采用定量和定性评价相结合的比较法，总分由各项明细指标得分汇总形成。具体按以下方法评定：

1. 定量指标评定方法：与年初制定的目标指标值相比，完成目标指标值的，记该指标所赋全部分值；未完成目标指标值的，按照完成值与指标值的比例计分。

2. 定性指标评定方法：指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达到年度指标且效果差三档，按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

### （三）绩效自评组织实施情况

我局组织由秘书科及项目相关负责人成立评价小组开展2021年度项目支出绩效自评工作。一是布置工作，具体分工，明确职责。二是相关科室按照评价工作要求，及时提供项目资金支出、绩效实现情况的资料。三是围绕项目年度绩效目标和项目完成情况，对照绩效自评表逐项认真客观开展自评。四是对各项目自评情况进行汇总和综合分析，形成2021年度部门预算项目绩效自评汇总报告。

### （四）绩效自评资金总量占比情况

我局2021年度部门项目支出预算总额717.7万元，部门预算项目总个数为2个。按照市财政局通知要求，我局对2021年度2个部门预算项目全部进行了自评，开展绩效自评项目预算合计717.7万元，开展绩效自评项目总额占本部门全年预算项目总额的比例为100%，符合市财政局通知规定的比例要求。

## 三、综合评价结论

对照项目支出绩效自评表，通过对当年项目预算执行情况和相关绩效目标完成情况的认真评分、评价，我局2021年度两个二

级项目绩效自评分数均在90分以上，优秀率为100%，自评得分平均分为96分。

具体自评情况见下列第六大点公开的《项目支出绩效自评表》。

#### **四、绩效目标完成情况总体分析**

##### **（一）预算执行情况总体分析**

我局2021年度部门预算项目全年预算总数为717.7万元。截至2021年12月31日，部门预算项目全年执行总数为629.99万元，平均预算执行率为87.78%。具体包括：1. 基建评审专项，全年预算数297万元，全年执行数297万元，预算执行率100%；2. 审计监督业务专项，全年预算数420.7万元，全年执行数332.99万元，预算执行率79.15%。

##### **（二）绩效目标完成情况总体分析**

2021年，在市委、市政府和省审计厅的坚强领导下，我局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，围绕中心、服务大局，聚焦主责主业、主动担当作为，各项工作取得较好成效，获省部级表彰1次，获市委、市政府表彰11次，2个专项审计项目获全省设区市优秀审计项目第1名和第6名，铜鼓县2020年度脱贫攻坚政策措施跟踪审计获全国审计机关优秀审计项目（民生类）第一名。共完成审计调查项目（单位）114个，查出管理不规范金额55.53亿元、违规资金13.03亿元，审计促进

已上缴财政 1.11 亿元、归还原渠道资金 6.5 亿元、增收节支 7.61 亿元；提交审计专报和综合报告 7 篇，市领导肯定批示 4 篇，提出审计建议 309 条，被审计单位采纳 275 条，促进健全完善制度 47 项，移送问题线索 71 件，涉及责任人员 184 人，在促进令行禁止、维护经济安全、推动深化改革、推进廉政建设等方面作出了积极贡献，较圆满地完成了各预算项目年度绩效目标。

## **五、偏离绩效目标的原因和改进措施**

### **（一）绩效偏离目标的原因**

审计监督业务专项预算执行率偏低。2021年度全年预算数 420.7 万元，当年实际执行数 332.99 万元，预算执行率 79.15%。预算执行率偏低的原因是年底大型审计项目结束后，存在部分费用未能及时完成报账程序的现象。

### **（二）改进措施**

进一步加强项目预算绩效管理。针对本次绩效自评中预算执行率偏低的项目，我局将认真总结、分析和整改。在对 2021 年已产生的费用及时进行结算报账的同时，进一步加强项目预算管理和绩效目标管理，合理进行成本测算，提高项目资金预算编制和绩效目标设定的准确性，强化预算刚性约束。

## **六、绩效自评结果应用和公开情况**

### **（一）绩效自评结果应用情况**

按照市级财政部门的工作要求，我局高度重视绩效自评结果

的应用，切实加强自评结果的分析运用。一是及时总结经验，发现不足并及时整改；二是将本次绩效自评结果作为进一步改进和完善预算绩效管理的重要依据；三是进一步加强部门预算绩效管理工作的组织领导，强化职责履行，切实提高我局的预算绩效管理水平。

## （二）绩效自评结果公开情况

我局按照财政部门的统一要求，对2021年度项目支出绩效自评情况予以公开。

附：《项目支出绩效自评表》

# 项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		基建评审专项						
主管部门		宜春市审计局		实施单位	宜春市审计技术保障中心			
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数A	全年执行数B	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	297万元	297万元	297万元	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	297万元	297万元	297万元	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	1. 加强对政府投资重点建设项目审计监督, 促进规范公共投资管理, 提高投资绩效; 2. 向社会购买服务, 解决工程决算审计力量不足, 政府工程决算审计项目积压的问题; 3. 加强工程决算审计人员培训, 提高工程决算审计人员业务水平及审计效率。			1. 共完成工程结算投资审计项目25个, 审计在市财政评审基础上审减工程造价1982.7万元; 2. 完成了政府投资项目审计。2021年对15个市级政府投资重大项目进行了跟踪审计, 规范了建设领域秩序; 3. 邀请省审计厅相关业务处领导等到我局授课, 各县、市(区)审计局相关业务人员100余人参训。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	工程结算审计项目完成个数	=25个	=25个	10	10	
			财政递交工程决算审计项目完成率	=100%	=100%	5	5	
			完成重点建设项目跟踪审计个数	=3个	=15个	5	5	
		质量指标	审计投资总金额	<=10亿元	=13亿元	5	5	
			审计核减投资金额	<=2000万元	=1982.7万元	5	5	
		时效指标	工程决算审计项目在规定时间内及时完成率	=100%	=100%	10	10	
	成本指标	控制在预算范围之内	<=297万元	=297万元	10	10		
	效益指标	经济效益指标	在财政审核基础上核减工程造价金额	<=2000万元	=1982.7万元	10	10	
		社会效益指标	规范建设领域秩序	规范建设领域秩序	规范建设领域秩序	5	4	
			揭露突出问题, 提出合理建议条数	=10条	=39条	5	5	
		生态效益指标	使用OA内网进行文件流转, 节约纸张使用频率	节约纸张使用频率	节约纸张使用频率	5	4	
	可持续影响指标	提高审计人员综合执业能力	提高审计人员综合执业能力	提高审计人员综合执业能力	5	4		
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	>=95%	>=95%	10	10	
	总分						100	97

# 项目支出绩效自评表

( 2021 年度 )

项目名称		审计监督业务专项						
主管部门		宜春市审计局		实施单位	宜春市审计技术保障中心			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数A	全年执行数B	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	420.7万元	420.7万元	332.99万元	10	79.15%	8	
	其中:当年财政拨款	420.7万元	420.7万元	332.99万元	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	1. 加强财政资金审计监督, 促进规范资金管理, 提高财政资金使用效益; 2. 加强政策落实跟踪审计, 促进政策落实到位; 3. 加强审计人员培训, 提高审计机关执业人员业务水平和综合能力。			1. 共完成审计调查项目(单位)114个, 查出管理不规范金额55.53亿元、违规资金13.03亿元, 审计促进已上缴财政1.11亿元、归还原渠道资金6.5亿元、增收节支7.61亿元; 2. 提交审计专报和综合报告7篇, 市领导肯定批示4篇, 提出审计建议309条, 被审计单位采纳275条; 3. 促进健全完善制度47项, 移送问题线索71件, 涉及责任人员184人, 在促进令行禁止、维护经济安全、推动深化改革、推进廉政建设等方面作出了积极贡献; 4. 开展经济责任审计、大数据审计等业务培训20余次。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	审计单位(项目)个数	>=90个	=114个	5	5	
			审计项目完成率	=100%	=100%	5	5	
			加强审计人员培训, 举办培训班期数	=2期	=20期	5	5	
			培训审计干部人次	<=300人次	=1000人次	5	5	
			选派人员参加审计署、省审计厅和市里举办的各类培训班	<=3人次	=10人次	5	5	
		质量指标	出具审计报告份数	>=90份	=114份	5	5	
			提出规范管理的建议条数	>=180条	=309条	5	5	
			提交综合报告篇数	<=5篇	=7篇	5	5	
		时效指标	审计项目在规定时间内完成及时率	=100%	=100%	5	5	
	成本指标	控制在预算范围之内	<=420.7万元	=332.99万元	10	10		
	效益指标	经济效益指标	促进增收节支和挽回损失金额	<=600万元	=7.61亿元	10	10	
		社会效益指标	促进惠民政策落实, 提高群众获得感	促进惠民政策落实, 提高群众获得感	促进惠民政策落实, 提高群众获得感	5	4	
			提高审计队伍综合素质, 提升审计队伍整体形象	提高审计队伍综合素质, 提升审计队伍整体形象	提高审计队伍综合素质, 提升审计队伍整体形象	5	5	
		生态效益指标	使用OA内网进行文件流转, 节约纸张使用频率	节约纸张使用频率	节约纸张使用频率	5	4	
可持续影响指标		提高审计人员综合执业能力	提高审计人员综合执业能力	提高审计人员综合执业能力	5	4		
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	>=95%	>=95%	5	5		
总分						100	95	

(三) 部门评价项目绩效评价情况

## 项目支出绩效评价报告

项目名称： 基建评审专项

项目类别：  经建类       社会事业类       其他类

项目单位： 宜春市审计局

评价机构：  中介机构       专家组       单位评价组

评价年度： 2021 年度

主管部门： 宜春市审计局

2022 年 4 月 6 日

# 项目支出绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共宜春市委 宜春市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（宜发〔2019〕19号）文件精神，强化部门预算绩效主体责任和绩效意识，提高财政资金使用效益和预算绩效管理水平和，根据《宜春市财政项目支出绩效评价管理办法》（宜财发〔2020〕7号）、《宜春市财政局关于市级部门开展单位自评及部门评价工作的通知》（宜财绩〔2022〕2号）文件要求，宜春市审计局认真组织开展了2021年度基建评审专项项目支出部门绩效评价工作，现将绩效评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 立项背景

为进一步规范政府投资行为，充分发挥政府投资项目的社会效益和经济效益，切实加强对我市政府投资项目的审计监督，由市财政预算安排了基建评审专项。

#### 2. 项目主要内容及实施情况

基建评审专项属工作经费类专项，主要用于保障政府投资重点建设项目审计监督及工程跟踪审计项目所需经费，解决审计力量不足、政府工程审计项目积压的问题。

#### 3. 资金投入和使用情况

2021年度基建评审专项年初预算297万元，宜春市财政当

年实际拨付 297 万元，资金到位率 100%，当年实际支出 297 万元，预算执行率 100%。

## （二）项目绩效目标

### 1. 项目绩效总体目标

促进规范公共投资管理，提高政府投资绩效；促进各项政策落实，提高财政资金使用效率。

### 2. 项目阶段性绩效目标

通过对工程跟踪审计的持续监督，揭露突出问题，提出合理建议；通过对重点项目和政府投资项目进行审计监督，规范建设领域秩序。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

财政支出绩效评价是从深化部门预算改革和加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的规范性、经济性、效率性以及效益性。

开展基建评审专项绩效评价的目的是综合衡量项目预算资金的使用效果，通过运用科学、规范的评价指标和评价方法，对市级财政资金预算支出项目从投入、过程、产出和效果等四个方面进行综合评价，发现决策和执行中存在的问题，从而进一步加强项目经费支出管理与监督，为今后项目资金预算安排提供重要参考，提高财政资金使用效益。

本次部门评价的对象和范围为 2021 年市财政预算安排的基建评审专项 297 万元。

(二)绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

### 1. 绩效评价原则

(1)科学规范原则。在部门绩效评价过程中严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的评价方法。

(2)公正公开原则。部门绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受公众监督。

(3)绩效相关原则。部门绩效评价针对被评价项目具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果反映项目支出与产出绩效之间紧密对应关系。

### 2. 评价指标体系

评价指标体系包括决策、过程、产出及效益4项一级指标、14项二级指标和19项三级指标，满分为100分，其中：

(1)决策指标：分值15分，从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

(2)过程指标：分值25分，从资金管理和组织实施两个方面评价项目资金管理和使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

(3)产出指标：分值30分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价项目产出情况。

(4) 效益指标：分值 30 分，从经济效益、社会效益、可持续影响及服务对象满意度四个方面综合评价项目资金投入使用后产生的效益。

2021 年度基建评审专项部门评价指标体系和评价标准详见下表《项目支出绩效评价指标体系表》。

## 项目支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性 (2分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性 (2分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (2分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	绩效目标	绩效指标明确性 (4分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (3分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。
过程 (25分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (5分)	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	$\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ <p>实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。</p> <p>预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。</p>

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		预算执行率 (5分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。
过程	资金管理	资金使用 合规性 (5分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度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是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
		管理制度 健全性 (4分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
	制度执行 有效性 (6分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。
产出 (30分)	产出质量 (10分)	质量达标率 (10分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本 (5分)	成本节约率 (5分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	实施效益 (15分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度(15分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。

### 3. 绩效评价方法

2021 年度基建评审专项部门评价主要采取如下评价方法：

(1) 财务分析法。评价小组通过查阅报表、明细账、总账，抽取相关项目支出，查看原始凭证，对项目经费收支明细账进行分析，了解项目经费收支情况和资金使用的合规性，分析其各项明细投入、过程管理情况，对项目资金的财务状况进行评价。

(2) 比较法。即指将项目实施情况与绩效指标进行比较的方法。评价小组根据项目支出绩效评价指标体系，采用定性评价与定量评价相结合的方式，形成绩效评价结果。

### 4. 绩效评价标准

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）及《中华人民共和国预算法》关于绩效评价的相关规定，参考项目支出绩效评价指标体系框架，结合项目的实际情况，设置符合项目特点的指标、评价标准和分值。指标分值满分为100分，评价结果分为四档：综合得分在90分及以上为“优”；综合得分在80-89分为“良”；综合得分在60-79分为“中”；综合得分在60分以下为“差”。评价小组根据收集到的相关资料以及抽查结果，对项目完成绩效指标进行综合分析评价，并按照规定撰写绩效评价报告。

#### （三）绩效评价工作过程

2021 年度基建评审专项部门绩效评价工作分前期准备、现场核查、分析评价三个阶段。

## 1. 前期准备阶段

(1) 制定工作方案。根据《宜春市财政局关于市级部门开展单位自评及部门评价工作的通知》（宜财绩〔2022〕2号）文件要求，我局成立了由财务人员、秘书科相关人员及项目负责人组成的项目绩效评价小组，制定评价工作方案，明确本次评价的目的、对象、依据、内容、思路、重点以及人员安排等事项。

(2) 设置评价指标体系。在明确部门绩效评价重点、评价方式和评价内容的基础上，结合项目实际情况，完成本次部门绩效评价指标体系的构建。

## 2. 现场核查阶段

通过充分了解项目实施情况，全面查看项目管理和实施资料以及会计账册等财务资料，完成项目的初步评分。

## 3. 分析评价阶段

综合前期收集和现场核查的结果，绩效评价小组保持客观公正、实事求是的态度，对项目完成情况进行绩效评分和综合评价，并形成部门绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

### （一）评价情况

详见《部门评价表》

# 部门评价表

项目名称:	基建评审专项				
主管部门	宜春市审计局	项目实施单位			宜春市审计局
项目负责人	吴金山	联系电话			0795-3565276
项目类型	经常性项目 ( <input checked="" type="checkbox"/> )      一次性项目 (    )				
计划投资额 (万元)	297	实际到位资金 (万元)	297	实际使用情况 (万元)	297
其中: 中央财政		其中: 中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	297	市县财政	297		
其他		其他			

## 二、绩效评价指标评分 (参考)

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	40	项目立项	4	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	2	2
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	4	4
		资金投入	5	预算编制科学性	3	3
				资金分配合理性	2	2
过程	40	资金管理	15	资金到位率	5	5
				预算执行率	5	5
				资金使用合规性	5	5
		组织实施	10	管理制度健全性	4	4
				制度执行有效性	6	6
产出	60	产出数量	10	实际完成率	10	10
		产出质量	10	质量达标率	10	10
		产出时效	5	完成及时性	5	5
		产出成本	5	成本节约率	5	5
效益	60	经济效益	10	项目实施所产生的的经济效益, 在财政审核基础上核减工程造价金额	10	10
		社会效益	10	规范建设领域秩序	10	8
		可持续影响	5	提高审计人员综合执业能力	5	4
		服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	5
总分	100		100		100	97

评价等次	优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
	100-90 (含) 分为优、90-80 (含) 分为良、80-60 (含) 分为中、60分以下为差

注: 指标可参考财政部《项目支出绩效评价管理办法》中附件2:《项目支出绩效评价指标体系框架》设置。

## （二）评价结论

该项目立项依据充分，目标明确，符合我市审计工作发展要求。基建评审专项到位及时，充分保障了政府投资重点建设项目审计监督所需经费。项目支出合规合法，基本实现了预期目标，取得了较好的效益。通过收集单位数据和资料、实地核查、重点抽查等方式，对照项目支出绩效评价指标逐一进行评价、打分，部门绩效评价得分为 97 分，评价等级为“优”。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

#### 1. 项目立项情况分析

项目立项符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目符合申报条件，申报、批复程序符合规定。该指标得 4 分。

#### 2. 绩效目标情况分析

本项目绩效目标依据充分，与实际工作内容密切相关，预算确定的项目投资额与资金量相匹配。绩效目标能通过清晰、可衡量的具体指标值予以体现。该指标得 6 分。

#### 3. 资金投入情况分析

预算编制科学，并能按照标准编制，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，资金分配合理。该指标得 5 分。

### （二）项目过程情况

#### 1. 资金管理情况分析

##### （1）资金到位率

2021 年度基建评审专项全年预算数 297 万元，市财政当年实际拨付 297 万元，资金到位率 100%。该指标得 5 分。

### （2）预算执行率

2021 年度基建评审专项全年预算数 297 万元，当年预算执行数 297 万元，预算执行率 100%。该指标得 5 分。

### （3）资金使用合规性

该项目资金经财政预算批复，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标得 5 分。

## 2. 组织实施情况分析

### （1）管理制度健全性

为了加强财务管理，提高资金使用效益，强化财务监督，我局制定了《宜春市审计局财务管理制度》等一系列合法、合规、完整的财务和业务管理制度。该指标得 4 分。

### （2）制度执行有效性

审计计划项目经市政府批准后，预算项目资金使用严格执行预算管理要求，确保审计项目和预算项目如期完成，牢固树立过紧日子意识，不断强化财经纪律，加强公务经费预算和支出管理。严格按照年初预算确定的用途和内容使用资金。该指标得 6 分。

## （三）项目产出情况

### 1. 产出数量情况分析

2021 年计划完成 3 个重点建设项目跟踪审计，全年实际完成 15 个，完成率 100%。项目实际产出数量与项目绩效目标年度指标值相符。该指标得 10 分。

## 2. 产出质量情况分析

2021 年度完成的审计计划项目，经过审理达到计划标准 100%。项目实际产出质量与项目绩效目标年度指标值相符。该指标得 10 分。

## 3. 产出时效情况分析

2021 年度审计项目均在计划完成时间内完成，项目完成及时率 100%。项目实际产出时效与项目绩效目标年度指标值相符。该指标得 5 分。

## 4. 产出成本情况分析

我局审计任务分阶段完成，进度安排合理。2021 年度基建评审专项控制在 297 万元，未超年初预算。该指标得 5 分。

### （四）项目效益情况。

2021 年度共完成 15 个政府投资重点建设项目跟踪审计，规范了建设领域秩序；加强了对工程建设的持续监督，揭露突出问题，提出合理建议，促进政策落实，提高了群众满意度。根据服务对象满意度调查问卷统计结果显示，服务对象满意度为 95%，达到预期目标值。虽项目实施有相应的制度保障、资金保障以及人员保障，但项目的实施在后续运行及成效发挥的可持续效果方面还存在一定的差距。该指标得 27 分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

1. 领导高度重视预算管理绩效工作，督促相关科室和人员把好资金预算与使用审核关口，确保财政预算资金安全运行和规范使用。通过召开会议和组织学习等多种形式，不断强化思想认识，探索创新工作方法，深入研究解决薄弱环节的措施与办法，进一步优化项目评价指标体系，完善工作管理机制，提高绩效评价工作水平。

2. 项目支出绩效评价工作是预算绩效管理的重要环节和手段。为进一步强化预算绩效管理，提高财政资金使用效率，我局建立了长效动态预算支出进度管理机制。将预算执行与年初审计计划项目有效衔接，将预算执行情况作为安排下年预算的重要依据，项目执行科室根据项目任务和经费需求，切实做好预算执行计划，进一步强化了经费预算的约束力。

## （二）存在的问题及原因分析

评价指标体系有待于进一步完善、细化。由于预算绩效管理的专业水平有限，对绩效指标的设置还不够完善与细化，尤其是社会效益指标大部分为定性指标，指标完成情况的相关数据不易采集。

## 六、有关建议

（一）加强财政项目支出绩效目标管理，对部门项目绩效指标进行全面梳理，归纳整理出本部门的共性指标和个性指标汇编，遵循定量指标为主、定性指标为辅的原则，构建完善本部门个性指标标准模式，进一步夯实部门绩效评价管理工作。

(二) 加强学习和培训，通过参加专题讲座和网络课件学习等方式，进一步提高部门绩效评价工作人员的业务水平与素养，保质保量完成部门绩效评价工作。

## 七、其他需要说明的问题

本次部门评价报告中，无其他需要说明的问题。

# 第四部分 名词解释

(一) 财政拨款收入：反映财政部门用一般预算收入安排的预算单位资金。

(二) 其他收入：指除“财政拨款收入”、“财政专户资金”、“事业收入”、“事业单位经营收入”、“政府性基金收入”、“用事业基金弥补收支差额”等以外的各项收入。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 机关运行经费支出：指用一般公共预算财政拨款安排的为保障行政单位（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，包括办公费、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、培训费以及其他费用。

（六）一般公共服务支出：主要用于保障机关事业单位正常运转，支持各机关单位履行职能，保障各机关部门的项目支出需要。

（七）住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

（八）社会保障和就业支出：反映在社会保障与就业方面的支出，包括基本养老保险支出、基本医疗保险支出、工伤生育保险支出和工伤生育保险支出等。

（九）工资福利支出：反映单位开支的在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费等。

（十）商品和服务支出：反映单位购买商品和服务支出。

（十一）对个人和家庭补助支出：反映政府用于对个人和家庭的补助支出。

（十二）三公经费：纳入市级财政预决算管理的“三公”经费，是指市级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）、燃料费、维修费、过路过桥费、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。

（十三）上年结转和结余：指以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金。