

四川省达州市开江县审计局

2022 年度部门决算

目录

公开时间：2023年9月27日

第一部分 部门概况

- 一、部门职责
- 二、机构设置

第二部分 2022年度部门决算情况说明

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

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。

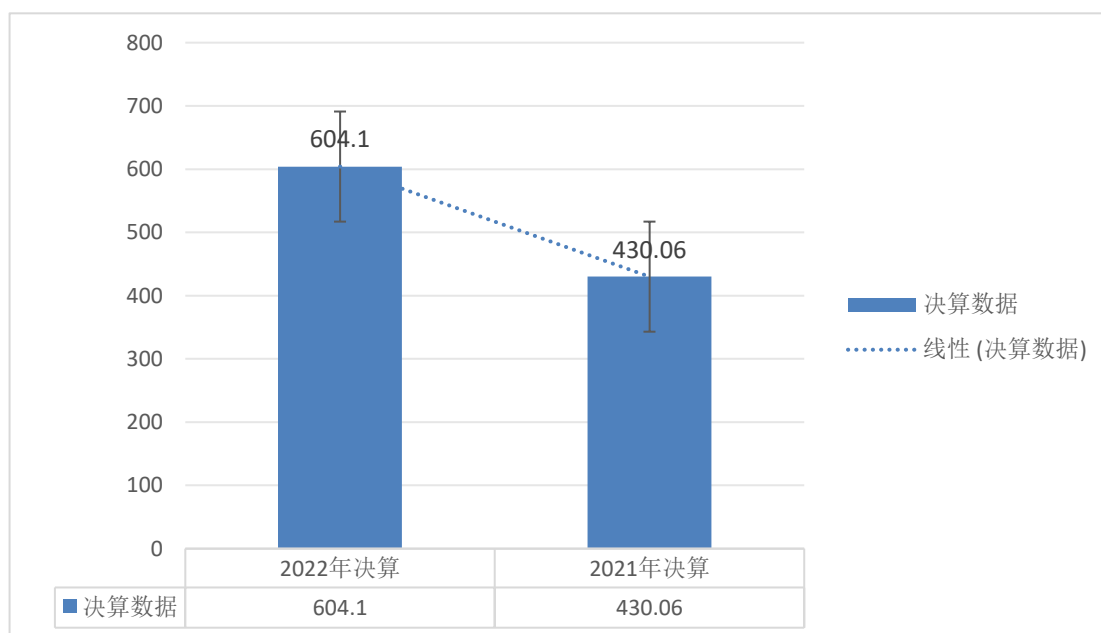
纳入 2022 年度部门决算编制范围的二级预算单位：无。

第二部分 2022 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

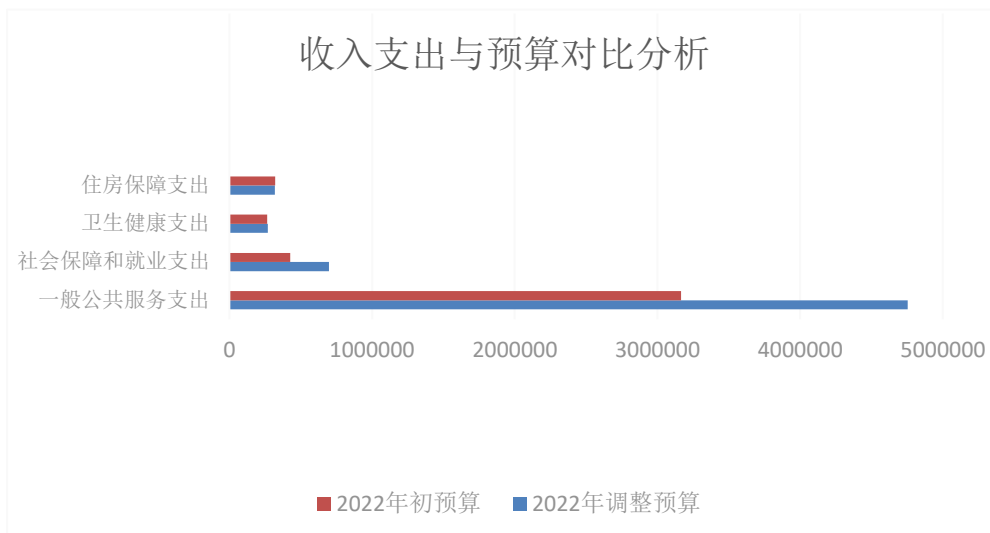
2022 年度收、支总计 604.10 万元。与 2021 年 430.06 万元相比，收、支总计各增加 170.04 万元，增长 40.47%。主要变动原因为新调入（招考）人员，导致人员经费和日常工作经费增加；以及 2022 年决算编制口径较 2021 年发生变化。

（图 1：收、支决算总计变动情况图）

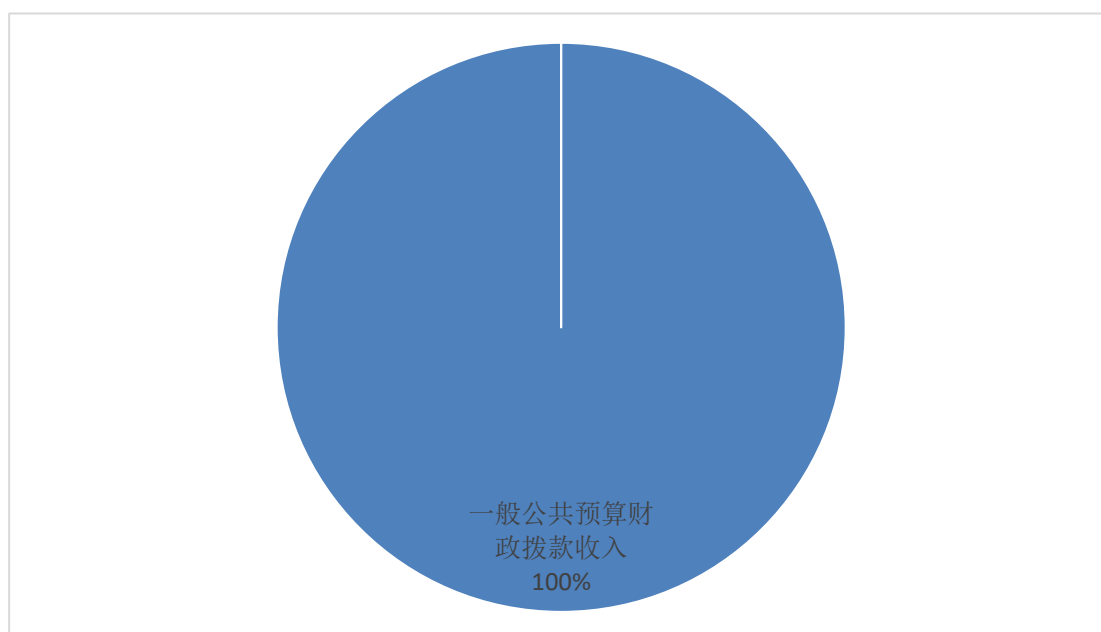


二、收入决算情况说明

2022 年本年收入合计 604.10 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 604.10 万元，占 100%；政府性基金预算财政拨款收入 0 万元；国有资本经营预算财政拨款收入 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。



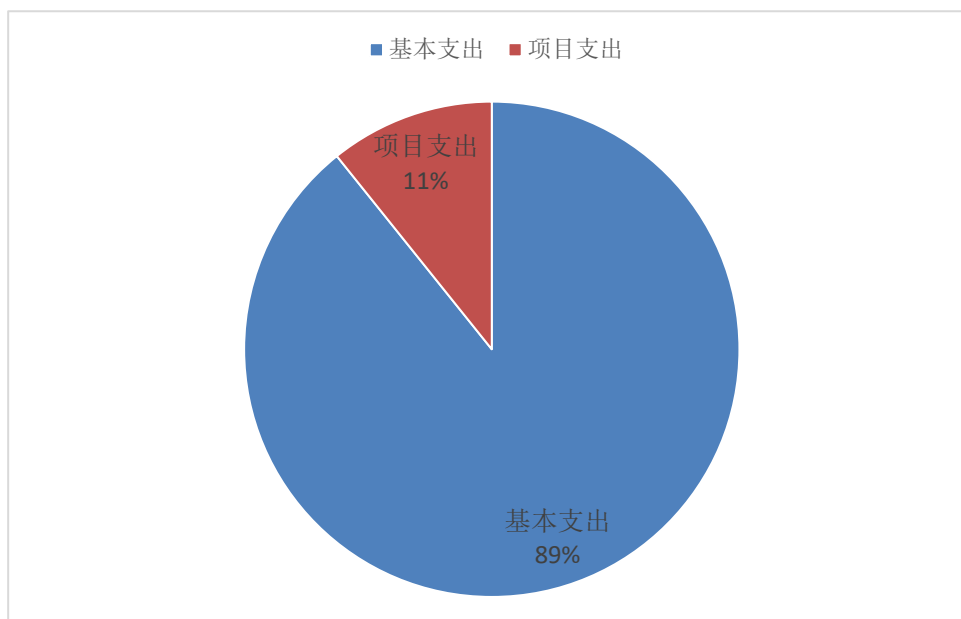
(图 2: 收入决算结构图)



三、支出决算情况说明

2022 年本年支出合计 604.10 万元，其中：基本支出 539.10 万元，占 89.24%；项目支出 65.00 万元，占 10.76%。

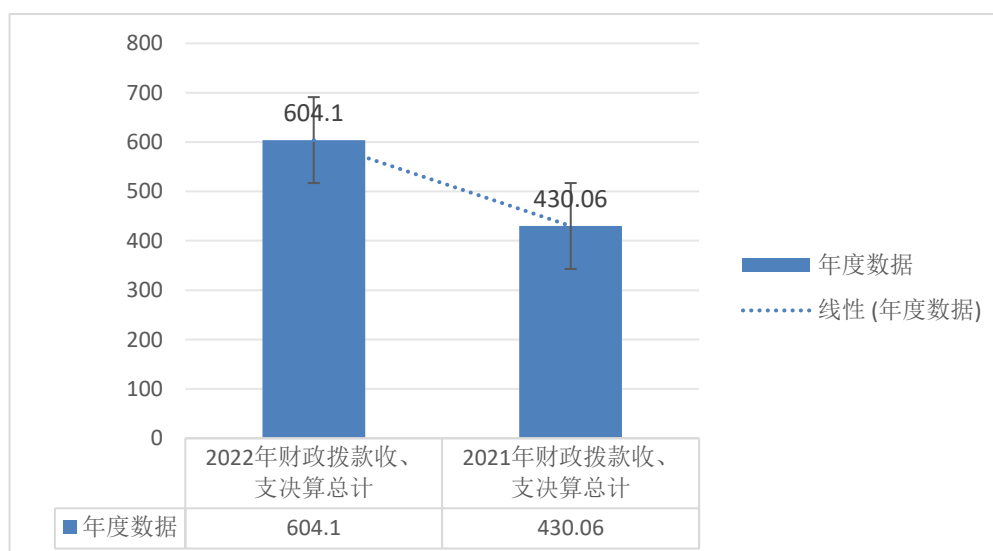
(图 3: 支出决算结构图)



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2022 年财政拨款收、支总计 604.10 万元。与 2021 年 430.06 万元相比，财政拨款收、支收、支总计各增加 170.04 万元，增长 40.47%。主要变动原因为新调入（招考）人员，导致人员经费和日常工作经费增加；以及 2022 年决算编制口径较 2021 年发生变化。

(图 4: 财政拨款收、支决算总计变动情况)

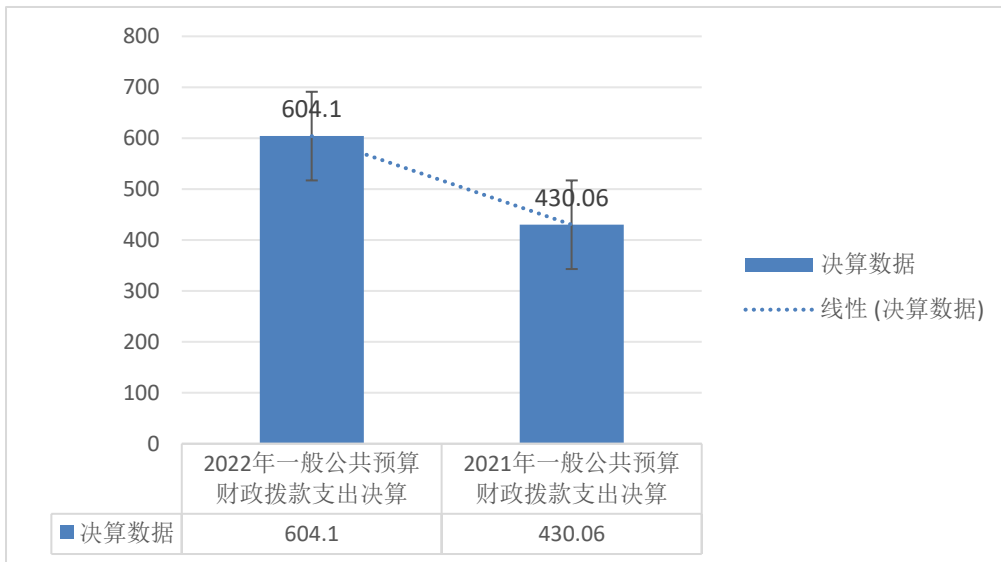


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

（一）一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2022 年一般公共预算财政拨款支出 604.10 万元，占本年支出合计的 100%。与 2021 年相比，一般公共预算财政拨款支出增加 430.06 万元，增长 40.47%。主要变动原因为新调入（招考）人员，导致人员经费和日常工作经费增加；以及 2022 年决算编制口径较 2021 年发生变化。

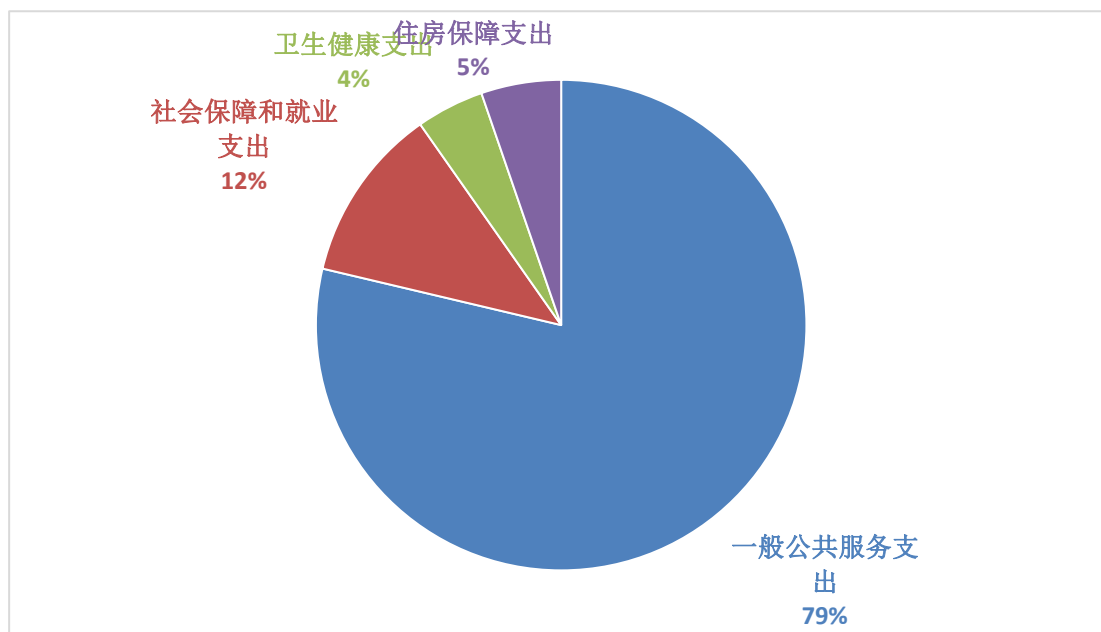
（图 5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况）



（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2022 年一般公共预算财政拨款支出 604.10 万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出 475.43 万元，占比 79%；社会保障和就业支出 69.80 万元，占比 12%；卫生健康支出 27.01 万元，占比 4%；住房保障支出 31.85 万元，占比 5%。

(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

2022 年一般公共预算支出决算数为 604.10 万元，完成预算 100%。其中：

一般公共预算服务（类）***（款）***（项）：支出决算为 475.43 万元，完成预算 100%。

社会保障和就业（类）***（款）***（项）：支出决算为 69.80 万元，完成预算 100%。

卫生健康（类）***（款）***（项）：支出决算为 27.01 万元，完成预算 100%。

住房保障支出（类）***（款）***（项）：支出决算为 31.85 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

2022 年一般公共预算财政拨款基本支出 539.10 万元，

其中：

人员经费 499.82 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、伙食补助费、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、其他社会保障缴费、其他工资福利支出、抚恤金、生活补助、医疗费补助、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 39.28 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、委托业务费、工会经费、福利费、其他交通费等。

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

2022 年“三公”经费财政拨款支出决算为 0.6 万元，完成预算 100%，较上年减少 0.9 万元，下降 60%。决算数小于预算数的主要原因是严格执行中央八项规定精神。

（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2022 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 0.9 万元，占 100%。

1. 因公出国（境）经费支出 0 万元。全年安排因公出国（境）团组 0 次，出国（境）0 人。

2. 公务用车购置及运行维护费支出 0 万元，完成预算 0%。

3. 公务接待费支出 0.6 万元，完成预算 100%。公务接待费支出决算比 2021 年增加/减少 0.9 万元，下降 60%。主要原因是严格执行中央八项规定精神，其中：

国内公务接待支出 0.6 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 11 批次，152 人次（不包括陪同人员），共计支出 0.6 万元。

八、政府性基金预算支出决算情况说明

2022 年政府性基金预算财政拨款支出 0 万元。

九、国有资本经营预算支出决算情况说明

2022 年国有资本经营预算财政拨款支出 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

2022 年，***机关运行经费支出 39.28 万元，比 2021 年 57.49 万元减少 18.21 万元，增长 31.67%。主要原因是 2022 年决算编制口径发生变化。

（二）政府采购支出情况

2022 年，我单位政府采购支出总额 0 万元。

（三）国有资产占有使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，我单位共有车辆 0 辆。

（四）预算绩效管理情况

根据预算绩效管理要求，本部门在 2022 年度预算编制阶段，组织对 2022 年经费项目补助资金开展了预算事前绩效评估，对 1 个项目编制了绩效目标，预算执行过程中，选

取 1 个项目开展绩效监控。

组织对 2022 年度一般公共预算全面开展绩效自评，形成开江县审计局部门整体绩效自评报告、XX 等专项预算项目绩效自评报告，其中，部门整体绩效自评得分 97 分，绩效自评综述：2022 年度，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、开江县村（社区）2022 年集体“三资”提级监督专项审计、领导干部任期经济责任审计等重点工作任务有效完成，但存在绩效目标管理体系不够健全问题；2022 年经费项目补助资金专项预算项目绩效自评得分为 97 分，截止评价时点项目资金的实际支出 169.44 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。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。如…（二级预算单位事业收入情况）等。

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。如…（二级预算单位经营收入情况）等。

4.其他收入：指单位取得的除上述收入以外的各项收入。主要是…（收入类型）等。

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

2022 年开江县审计局整体支出 绩效评价报告

一、部门（单位）概况

（一）机构组成。

开江县审计局成立于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600m²，目前内设办公室（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、农业和资源环保审计股、内部审计监督指导股7个股室，下辖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。

（二）机构职能。

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。

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2021年调出人员3名、退休1名、新调入（招考）人员3名。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况。

2022年收入为604.10万元，为一般公共预算财政拨款收入。根据决算报表，2022年度县审计局收入年初预算数417.54万元，调整预算数604.10万元，决算数604.10万元，无年初结转结余资金。

表 3-1 2022 年度县审计局财政资金收入情况表

单位：万元

类别	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	417.54	604.10	604.10
年初结转结余	-	-	-
合计	417.54	604.10	604.10

（二）部门财政资金支出情况。

根据决算报表，2022年度县审计局支出年初预算数417.54万元，调整预算数604.10万元，决算数604.10万元，无

年末结转结余数。经查阅2022年度可执行指标来源及其执行情况明细表，2022年度已批计划数604.10万元，实际支付数604.10万元，实际预算执行率100%。

表 3-2 2022 年度县审计局财政资金支出情况表

单位：万元

类别	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	417.54	539.10	539.10
人员经费	375.30	499.82	499.82
公用经费	42.24	39.28	39.28
二、项目支出	-	65.00	65.00
三、年末结转结余	-	-	-
合计	417.54	539.10	539.10

三、部门整体预算绩效管理情况

（一）部门预算项目绩效管理。

1.目标制定

根据县审计局2022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.目标实现

根据绩效目标申请表，部门2022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%。

3.支出控制

根据2022年决算表和科目余额表，县审计局日常公用经费年初预算数为42.24万元，决算数为39.28万元，预决算偏差度7.01%，公用支出控制情况良好。

4.及时处置

根据《开江县审计局2022年度项目支出绩效运行监控书面说明》，绩效监控调整取消额与结余注销额均为零，及时将绩效监控结果应用到预算调整。

5.执行进度

根据2022年度可执行指标来源及其执行情况明细表，2022年度已批计划数604.10万元，实际支付数604.10万元，预算执行为100%，预算整体执行情况良好。

6.预算完成

我单位2022年实际下达项目预算169.44万元，实际执行项目预算169.44万元，执行率为100%，部门预算项目年终预算执行情况良好。

7.资金结余率

根据决算表和可执行指标来源及其执行情况明细表，2022年县审计局无结余资金，不存在低效无效情况。

（二）结果应用情况。

1.内部应用

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.绩效公开

2023年3月6日县审计局按照信息公开要求在开江县人民政府公开网站对2022年度部门整体支出绩效目标进行公开，绩效公开工作已完成。

（三）自评质量

2022年部门整体支出自评总分100分，得分97分，得分率为97.00%，评价组总分100分，评价得分96.5分，差异率为0.52%，部门自评较为客观。

四、评价结论及建议

（一）评价结论。

2022年度，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、开江县村（社区）2022年集体“三资”提级监督专项审计、领导干部任期经济责任审计等重点工作任务有效完成，但存在绩效目标管理体系不够健全问题。

县审计局2022年度部门整体支出绩效评价得分97分。其中：部门预算绩效管理总分50分，评价得分48分，得分率96.00%；专项预算项目绩效管理总分30分，评价得分29分，得分率96.67%；绩效结果应用总分14分，评价得分14分，得分率100%；自评质量总分6分，评价得分6分，得分率100%。

（二）存在问题。

1.绩效管理方面

绩效目标管理体系不够健全。就目前而言，我单位财政预算绩效管理体系还不够完善，缺乏具有战略性、创新性的

统一合理的目标管理体系。没有科学、合理的绩效目标管理体系的建立，就无法保证评价结果的客观性、有效性。

（三）改进建议。

1.绩效管理方面

（1）加强财政预算绩效管理的责任制。一是单位组织开展绩效管理相关知识培训或学习活动，定期或不定期内部组织学习小组进行学习等，深化绩效管理意识，提升绩效编制能力；二是财政预算绩效管理要制度化、科学化、精细化，财政预算绩效管理要以制度说话，预算绩效要做到可信、真实，预算绩效开支不合规，采取实实在在惩治措施，依法有效进行预算绩效管理工作，让财政资金得到有效合理的配置。

（2）预算绩效管理机构设置和人才培养要切实加强。财政预算绩效管理迫切需要专门的机构和人员配备、实施。旧的预算管理机构 and 部门设置已经不能适应财政资金绩效管理的要求，需要由有效的机构和精干的人才队伍去实施这项工作。只有这样，预算绩效管理工作才能向精细化、科学化、专业化方向发展，财政预算绩效考核的目标才能得到有效落实。

附表：部门预算项目支出绩效自评表（2022年度）

专项预算项目支出绩效自评报告

(2022年经费项目补助资金169.44万元)

一、项目概况

根据本单位承担的职能职责情况，制定年初审计项目计划，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，提高绩效。

(一) 项目资金申报及批复情况。根据时间进度对项目资金进行申报，待财政局批复后下达指标，全年资金 169.44 万元，根据实际支出支付，符合资金管理办法等相关规定。

(二) 项目绩效目标。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 5 个。
- 2.重大项目跟踪审计 2 个。
- 3.公共工程造价控制（合同、变更管理）专项审计调查 1 个。
- 4.县级重大投资项目竣工决算审计 2 个。
- 5.县委、县政府关注的固定资产投资审计项目。

2022 年经费项目补助资金 169.44 万元，项目实施进度计划符合相关要求。

(三) 项目资金申报相符性。项目申报内容与具体实施

内容相符且申报目标合理可行。

二、项目实施及管理情况

(一) 资金计划、到位及使用情况。

1. 资金计划及到位。该项目截至评价时点实际到位 169.44 万元，为县级资金，资金到位率 100%，到位及时。

2. 资金使用。截止评价时点项目资金的实际支出 169.44 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。

(二) 项目财务管理情况。

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。

(三) 项目组织实施情况。

该项目资金主要用于政府投资以及固定资产投资所发生的审计委托业务费用、外聘专家审计劳务费、中介审计劳务费等各项开支，全年项目目标按时间按时完成，完成及时。

三、项目绩效情况

(一) 项目完成情况。

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，成本控制在 169.44 万元。

（二）项目效益情况。一是以规范项目建设管理、提高资金使用绩效为目标，重点关注重大政策措施贯彻落实、项目规划推进、建设管理、环境保护、质量安全、资金筹集及管理使用等情况。二是通过重点关注环境保护、质量安全、政策落实等，推动人类与大自然和谐相处。

四、问题及建议

（一）存在的问题。

部分审计项目的完成质量有待进一步提升。

（二）相关建议。

紧扣审计高质量发展走在前列为目标导向，聚焦上级系列决策部署，进一步提升审计项目质量，提升审计效率，树立审计形象。

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