自贡市自流井区审计局

2020年度部门决算编制的说明

目 录

[第一部分 部门概况 3](#_Toc10567)

[一、基本职能及主要工作 3](#_Toc21498)

[二、机构设置 4](#_Toc6092)

[第二部分 2020年度部门决算情况说明 5](#_Toc23109)

[一、 收入支出决算总体情况说明 5](#_Toc7163)

[二、 收入决算情况说明 5](#_Toc25258)

[三、 支出决算情况说明 6](#_Toc13725)

[四、财政拨款收入支出决算总体情况说明 7](#_Toc10354)

[五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明 7](#_Toc10967)

[六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明 1](#_Toc31021)0

[七、“三公”经费财政拨款支出决算情况说明 1](#_Toc6926)0

[八、政府性基金预算支出决算情况说明 11](#_Toc9843)

[九、 国有资本经营预算支出决算情况说明 11](#_Toc10775)

[十、其他重要事项的情况说明 12](#_Toc738)

[第三部分 名词解释 15](#_Toc3536)

[第四部分 附件 18](#_Toc11207)

[附件1 18](#_Toc22930)

[附件2 2](#_Toc11602)1

[第五部分 附表 26](#_Toc32283)

[一、收入支出决算总表 26](#_Toc15699)

[二、收入决算表 26](#_Toc27106)

[三、支出决算表 26](#_Toc26817)

[四、财政拨款收入支出决算总表 26](#_Toc21747)

[五、财政拨款支出决算明细表 26](#_Toc12959)

[六、一般公共预算财政拨款支出决算表 26](#_Toc23749)

[七、一般公共预算财政拨款支出决算明细表 26](#_Toc22275)

[八、一般公共预算财政拨款基本支出决算表 26](#_Toc30634)

[九、一般公共预算财政拨款项目支出决算表 26](#_Toc15170)

[十、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表 26](#_Toc17603)

[十一、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表 26](#_Toc7313)

[十二、政府性基金预算财政拨款“三公”经费支出决算表 26](#_Toc9382)

[十三、国有资本经营预算财政拨款收入支出决算表 26](#_Toc22683)

[十四、国有资本经营预算财政拨款支出决算表 26](#_Toc10257)

# 第一部分 部门概况

## 一、基本职能及主要工作

（一）主要职能。

根据区政府批准的三定方案，自流井区审计局主要职能是贯彻执行国家有关审计工作的方针政策和法律法规。起草审计规范性文件。制定并组织实施全区专业领域审计工作规划。负责对区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，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，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对国家、省、市和区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）2020年重点工作完成情况。

2020年区审计局实施审计项目12项，其中：署定项目2项（重大政策措施落实情况跟踪审计、新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计），省定项目5项（区级财政预算执行及决算（草案）编制审计、扶贫审计、乡村振兴专项审计调查、领导干部自然资源资产离任（任中）审计、2019年就业创业补助资金和失业保险基金专项审计调查），市定项目1项（区本级一级预算单位2019年度预算执行情况审计），自定项目4项（领导干部任期经济责任审计、政府投资建设项目竣工决算审计3项）。

2020年，区审计局紧紧围绕省市区的重大决策部署，聚焦重点任务，助力打赢打好精准脱贫、污染防治、防范化解重大风险“三大攻坚战”，持续做好重大政策措施落实情况跟踪审计；深化本级预算执行情况和决算草案审计，推进区本级一级预算单位预算执行情况审计全覆盖；做好扶贫审计和乡村振兴专项审计调查；聚焦领导干部权力运行和责任落实，开展领导干部经济责任审计与领导干部自然资源资产离任（任中）审计。继续开展政府投资建设项目竣工决算审计。

## 二、机构设置

区审计局下属二级单位2个（含主管局本级），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1个。

纳入区审计局2020年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

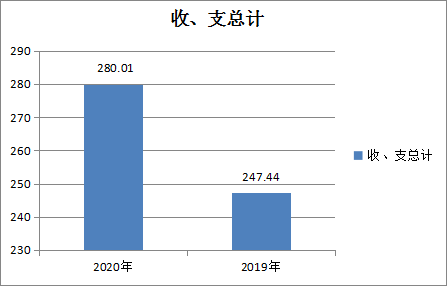
1.自贡市自流井区审计局

2.自贡市自流井区政府投资审计中心

# 第二部分 2020年度部门决算情况说明

1. 收入支出决算总体情况说明

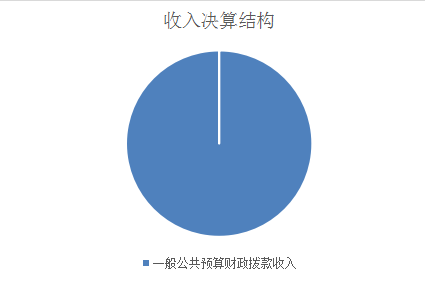
2020年度收、支总计280.01万元。与2019年相比，收、支总计各增加32.57万元，增长13.16%。主要变动原因是政府投资项目审计委托费支出增加。



（图1：收、支决算总计变动情况图）

1. 收入决算情况说明

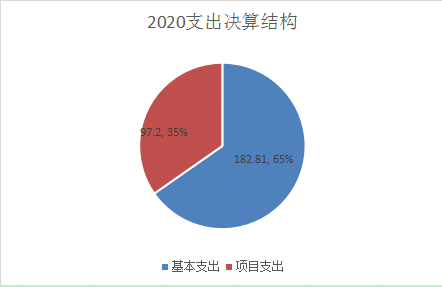
2020年本年收入合计280.01万元，其中：一般公共预算财政拨款收入280.01万元，占100%。



（图2：收入决算结构图）

1. 支出决算情况说明

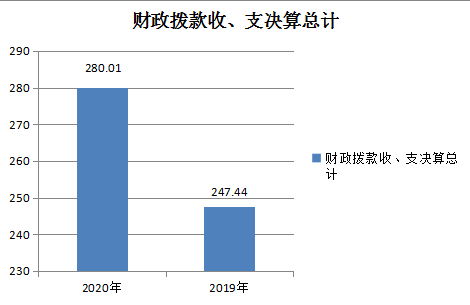
2020年本年支出合计280.01万元，其中：基本支出182.81万元，占65.29%；项目支出97.2万元，占34.71%；上缴上级支出0万元；经营支出0万元；对附属单位补助支出0万元。



（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280.01万元。与2019年相比，财政拨款收、支总计各增加32.57万元，增长13.16%。主要变动原因是政府投资项目审计委托费支出增加。

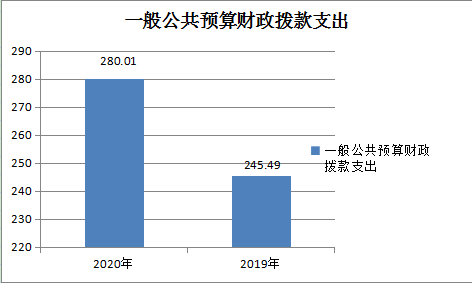


（图4：财政拨款收、支决算总计变动情况）

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**

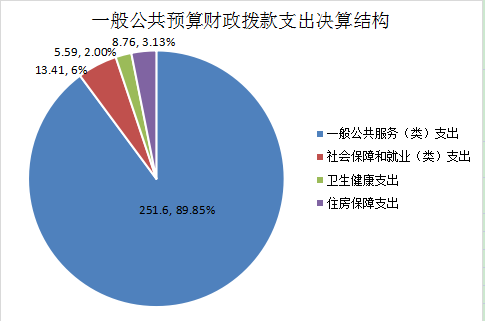
2020年一般公共预算财政拨款支出280.01万元，占本年支出合计的100%。与2019年相比，一般公共预算财政拨款增加34.52万元，增长14.06%。主要变动原因是政府投资项目审计委托费支出增加。



（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**

2020年一般公共预算财政拨款支出280.01万元，主要用于以下方面:一般公共服务（类）支出251.60万元，占89.85%；社会保障和就业（类）支出14.06万元，占5.02%；卫生健康支出5.59万元，占2%；住房保障支出8.76万元，占3.13%。



（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**

2020年一般公共预算支出决算数为280.01，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117.90万元，完成预算100%。

2.一般公共服务（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）: 支出决算为5万元，完成预算100%。

3.一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）: 支出决算为92.20万元，完成预算100%。

4.一般公共服务（类）审计事务（款）事业运行（项）: 支出决算为4.50万元，完成预算100%。

5.一般公共服务（类）审计事务（款）其他审计事务支出（项）: 支出决算为32万元，完成预算100%。

6.社会保障和就业（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）: 支出决算为2.68万元，完成预算100%。

7.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）: 支出决算为11.19万元，完成预算100%。

8.社会保障和就业（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项）: 支出决算为0.19万元，完成预算100%。

9.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5.59万元，完成预算100%。

10.住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）:支出决算为8.76万元，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182.81万元，其中：

人员经费151.18万元，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、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、其他工资福利支出、退休费、住房公积金、其他对个人和家庭的补助支出等。

日常公用经费31.63万元，主要包括：办公费、水费、电费、邮电费、差旅费、工会经费、其他交通费、税金及附加费用、办公设备购置等。

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0万元，完成预算0%，决算数小于预算数的主要原因是2020年无“三公”经费支出。

**（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，占0%；公务用车购置及运行维护费支出决算0万元，占0%；公务接待费支出决算0万元，占0%。具体情况如下：

1.因公出国（境）经费支出0万元，年初无预算。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,年初无预算。

其中：公务用车购置支出0万元。全年按规定更新购置公务用车0辆，其中：轿车0辆、金额0万元，越野车0辆、金额0万元，载客汽车0辆、金额0万元。截至2020年12月底，单位共有公务用车0辆，其中：轿车0辆、越野车0辆、载客汽车0辆。

公务用车运行维护费支出0万元。

3.公务接待费支出0万元，完成预算0%。公务接待费支出决算与2019年持平。其中：

国内公务接待支出0万元。国内公务接待0批次，0人次（不包括陪同人员），共计支出0万元。

外事接待支出0万元，外事接待0批次，0人，共计支出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。

1. 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，区审计局机关运行经费支出31.63万元，比2019年增加0.46万元，增长1.47%。主要原因是人员增加。

**（二）政府采购支出情况**

2020年，区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，占政府采购支出总额的0%，其中：授予小微企业合同金额0万元，占政府采购支出总额的0%。

**（三）国有资产占有使用情况**

截至2020年12月31日，区审计局共有车辆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，本部门（单位）在年初预算编制阶段，组织对政府投资项目审计委托费开展了预算事前绩效评估，对政府投资项目审计委托费编制了绩效目标，预算执行过程中，选取政府投资项目审计委托费开展绩效监控，年终执行完毕后，对政府投资项目审计委托费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，从评价情况来看区审计局积极履职，强化管理，较好地完成了年度工作目标。本部门还自行组织了政府投资项目审计委托费项目支出绩效评价，从评价情况来看区审计局项目支出的资金，实际支出与计划规定的用途一致，资金收支平衡。资金使用都能做到公开、公平，按程序上报和审批。

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“政府投资项目审计委托费”等1个项目绩效目标实际完成情况。

（1）政府投资项目审计委托费项目绩效目标完成情况综述。项目全年预算数97.2万元，执行数为97.2万元，完成预算的100%。通过项目实施，对政府投资重点建设项目的全过程全方位审计监督，保障建设资金合规、高效使用与建设项目顺利实施，2020年审减金额1023.06万，审减率6.75%，节约了财政资金。发现的主要问题：政府投资项目审计委托费预算数年中进行了追加。下一步改进措施：在以后年度编制预算时，要考虑更全面。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目绩效目标完成情况表**  (2020年度) | | | | | |
| 项目名称 | | | 政府投资项目审计委托费 | | |
| 预算单位 | | | 自贡市自流井区审计局 | | |
| 预算执行情况(万元) | 预算数: | | 97.2 | 执行数: | 97.2 |
| 其中-财政拨款: | | 97.2 | 其中-财政拨款: | 97.2 |
| 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 | |
| 完成2020年政府投资建设项目审计计划。 | | | 完成了2020年政府投资建设项目审计计划。 | |
| 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 | 政府投资审计项目 | 17 | 17 |
| 项目完成指标 | 质量指标 | 审减率 | 6% | 6.75% |
| 效益指标 | 经济指标 | 节约财政资金 | 6% | 6.75% |
| 效益指标 | 时效指标 | 完成当年计划项目 | 100% | 100% |
| 满意度指标 | 满意度指标 | 群众满意度 | 99% | 99% |
|  |  |  |  |  |

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，《自流井区审计局2020年部门整体支出绩效评价报告》见附件（附件1）。

本部门自行组织对政府投资项目审计委托费开展了绩效评价，《政府投资项目审计委托费2020年绩效评价报告》见附件（附件2）。

1. 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.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。

4.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。

5、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。

6.一般公共服务（类）审计事务（款）行政运行（项）：指自流井区审计局系统行政机关基本支出。

7.一般公共服务（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）：指自流井区审计局系统行政机关的一般支出。

8.一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）：指自流井区审计局用于审计业务方面的支出。

9.社会保障和就业（类）行政事业单位离退休（款）归口管理的行政单位离退休（项）: 反映自流井区审计局系统退休人员的活动经费支出。

　　10.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）:反映自流井区审计局系统实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

　　11.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）:反映自流井区审计局系统中行政单位的医疗保险单位部份支出。

　　12.住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映自流井区审计局系统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由单位承担的住房公积金。

13.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。

14.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。

15.“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。

16.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

自流井区审计局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。

自贡市自流井区审计局为一级预算单位，有3个内设机构：办公室、综合股及法制股。

下属二级事业单位1个，自贡市自流井区政府投资审计中心。

1. 机构职能。

根据区政府批准的三定方案，自流井区审计局主要职能是贯彻执行国家有关审计工作的方针政策和法律法规。起草审计规范性文件。制定并组织实施全区专业领域审计工作规划。负责对区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，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，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对国家、省、市和区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。

1. 人员概况。

区审计局行政编制8名。其中：局长1名，副局长2名，总审计师1名；机关工勤人员控制数1名。实际在编人员7名。区政府投资审计中心事业编制8名，实际在编人员5名。

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280.01万元，其中：一般公共预算财政拨款收入280.01万元。

（二）部门财政资金支出情况。

2020年本年支出合计280.01万元，其中：基本支出182.81万元，项目支出97.2万元。

三、部门整体预算绩效管理情况

（一）部门预算管理。

区审计局预算执行及时合规，严格按照区财政要求，进一步细化管理，开展预算执行动态监控、中期评估、绩效跟踪监控管理工作，并积极结合自身实际提出相关建议。

（二）结果应用情况。

通过部门整体支出绩效管理进一步完善了财务制度，使财政收支预算执行得到了良好的制度保障和实施效果。

四、评价结论及建议

（一）评价结论。

2020年，区审计局积极履职，强化管理，较好地完成了年度工作目标。通过加强预算收支管理，不断建立健全内部管理制度，梳理内部管理流程，部门整体支出管理水平得到提升。根据部门整体支出绩效评价指标体系，区审计局2020年度评价得分为94分。

区审计局将自评结果将作为下一年度预算安排和编制的依据，有力提高预算制定的科学性和有效性。

（二）存在问题。

预算编制工作有待细化。预算编制不够明确和细化，预算编制的合理性需要提高，预算执行力度还要进一步加强。

（三）改进建议。

细化预算编制工作，认真做好预算的编制。进一步加强单位内部机构各股室的预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；全面编制预算项目，优先保障固定性的、相对刚性的费用支出项目，尽量压缩变动性的、有控制空间的费用项目，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。加强内部预算编制的审核和预算控制指标的下达。

附件2

政府投资项目审计委托费

2020年绩效评价报告

一、项目概况

**（一）项目基本情况。**

区审计局主要职责包括对区级政府投资和以区级政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，区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，出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定。根据《审计署关于政府投资项目审计规定》第十三条“审计机关实施政府投资项目审计，遇有相关专业知识局限等情况时，可以聘请符合审计职业要求的外部人员参加审计项目或者提供技术支持、专业咨询、专业鉴定”的规定，区审计局按照2020年度审计计划有序实施政府投资项目审计。

**（二）项目绩效目标。**

本项目是通过聘请第三方机构对纳入审计计划的政府投资审计项目进行协审，以切实加强政府投资建设项目的监督管理，发挥政府投资建设项目的经济效益和社会效益。此项目资金主要用于支付中介机构协审政府投资审计项目服务费。

**（三）项目自评步骤及方法。**

说明项目绩效自评采用的组织实施步骤及方法。

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2020年度审计工作计划，2020年区审计局政府投资项目审计项目支出预算为97.2万元，区审计局按照支付进度向区财政申请项目经费，2020年实际支付政府投资项目审计委托费97.2万元。

**（二）资金计划、到位及使用情况。**

1．资金计划。2020年区审计局政府投资项目审计项目支出预算97.2万元，其中区级财政资金97.2万元。

2．资金到位。2020年区审计局政府投资项目审计委托费到位97.2万元，根据项目进度支付审计委托费。

3．资金使用。2020年区审计局支付政府投资项目审计委托费97.2万元。

**（三）项目财务管理情况。**

区审计局始终坚持以规范财务制度主动接受监督入手，强化财务管理，在管好用好项目经费上下功夫。为了管好用好审计项目经费，我们一是制定并长期坚持和完善了财务制度，机关所有经费实行集中统一管理。二是严格审核监督，相关人员严格把好审核报销关，对于不符合规定的开支，一律不予报销。各项经费的开支情况，接受市财政局的经常性监督。三是不断加强对项目经费管理使用的检查力度。近几年来，我们年年对审计项目经费的使用情况进行检查，发现问题及时纠正。

三、项目实施及管理情况

2020年度通过聘请中介机构对政府投资审计项目进行协审，共计完成审核项目17个，同时审计核减了多计工程量等相关费用，为财政节省了大量项目资金。

区审计局建立了《投资审计项目管理办法》《工程造价咨询服务机构竣工结算审核初步结果的复核暂行办法》《聘请中介机构参与重大项目工程审计竞争性谈判办法》等制度，对自流井区政府投资项目审计工作进行了规范，强化了审计项目的日常管理。

四、项目绩效情况

**（一）项目完成情况。**

按照2020年度审计工作（调整）计划，2020年投资审计项目17个，政府投资项目总送审金额15154.93万元，审减金额1023.06万，审减率6.75%。

**（二）项目效益情况。**

1.项目的经济性分析。

项目成本（预算）控制情况。财政安排97.2万元，支出97.2万元，未超出预算范围内使用财政资金。

2.项目的效率性分析。

2020年区审计局完成投资审计项目17个。我局严把审计质量关，没发生一起审计质量问题。

3.项目的效益性分析。

中介机构通过对工程项目是否进行竣工验收，并办理了竣工结算；是否完成工程承包合同规定的内容，有无违反国家财经纪律的行为等方面进行审计，从而对项目作出评价，保证工程项目审计的质量，最终达到强化和完善工程项目管理，提高经济效益的目的。

4.项目的可持续性分析。

持续安排政府投资项目审计委托经费，为政府投资项目把好最后一道关口，为财政节约项目资金支出。

五、评价结论及建议

**（一）评价结论。**

区审计局项目支出资金使用和管理，实际支出与计划规定的用途一致，资金收支平衡。资金使用都能做到公开、公平，按程序上报和审批。财务制度健全，财务信息真实完整，无截留、挤占、挪用等违规行为。加大政府投资建设项目审计力度，强化对重点建设项目的全过程全方位审计监督，保障建设资金合规、高效使用与建设项目顺利实施，提高宏观调控政策的实施效果，推动经济发展方式转变，促进经济社会可持续发展，推进反腐倡廉建设。

**（二）存在的问题。**

2020年政府投资项目审计委托费预算数年中进行了追加，在以后年度编制预算时，要考虑更全面。

**（三）相关建议。**

在以后年度编制项目预算时，可预先进行情况摸底，提高预决算编制的科学性、准确性，同时积极协调解决项目推进，保障项目资金及时支付到位，提高项目资金使用效率。

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