

南昌市青山湖区审计局 2022 年度部门决算

目 录

第一部分 审计局部门概况

- 一、部门主要职责
- 二、部门基本情况

第二部分 审计局 2022 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、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表
- 十、国有资产占用情况表

第三部分 审计局 2022 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、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

第五部分 附件

第一部分 审计局部门概况

一、部门主要职能

(一) 贯彻执行《审计法》和国家、省、市审计工作的计划、方针、政策和法律法规；对乡、镇审计和部门内部审计进项业务指导。

(二) 向区政府、市审计局报告有关部门的审计情况。

(三) 依据《中华人民共和国审计法》的规定，直接进行下列审计：

- 1、区级财政预算执行情况和其他财政收支；
- 2、区直各部门、区属事业单位及下属单位的财务收支；
- 3、区乡（镇）人民政府预算的执行情况和决算，以及预算外资金的管理和使用情况；
- 4、区属国有企业、国有资产占控股地位或主导地位的股份制企业、联营企业、中外合资合作企业和区属集体企业的资产、负债、损益情况；
- 5、本区国有资产投资或者融资为主的基本建设项目和技术改造项目预算（概算）的执行情况和决算；
- 6、区直部门管理和受区政府委托由社会团体管理的社会保障基金、环境保护资金、社会捐赠资金及其他有关基金、资金的财务收支。
- 7、上级审计机关授权的中央、省、市驻区部门及其企业、事

业单位财务收支；

8、其他法律法规规定应由区审计局进行的审计事项。

（四）向区政府提交本级预算执行情况的审计结果报告；受区政府委托向区人大常委会提出本级预算执行情况和其他财政收支的审计工作报告。

（五）组织实施对贯彻执行财经方针政策和宏观调控措施情况的行业审计、专项审计和审计调查。

（六）组织实施对党政领导干部和国有企业及国有控股企业的法定代表人进行任期经济责任审计。

（七）组织实施对乡（镇）审计和内部审计的指导与监督；监督社会审计组织审计业务质量；组织和实施全区审计干部的业务教育培训。

（八）承办区政府、市审计局交办的其他事项。

二、部门基本情况

纳入本套部门决算汇编范围的单位共 2 个，包括：青山湖区审计局本级及青山湖区村级财务中心。

本部门 2022 年年末实有人数 21 人，其中在职人员 14 人，离休人员 0 人；年末其他人员 3 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 4 人。

第二部分 2022 年度部门决算表

收入支出决算总表					
编制单位：南昌市青山湖区审计局			2022年度		公开01表 金额单位：万元
收 入			支 出		
项 目 栏 次	行次	决 算 数	项 目 栏 次 (按功能分类)	行次	决 算 数
		1			2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	381.35	二、一般公共服务支出	32	383.30
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0.00	三、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	四、国防支出	34	0.00
四、上级补助收入	4	0.00	五、公共安全支出	35	0.00
五、事业收入	5	0.00	六、教育支出	36	0.00
六、经营收入	6	0.00	七、科学技术支出	37	0.00
七、附属单位上缴收入	7	0.00	八、文化旅游体育与传媒支出	38	0.00
八、其他收入	8	13.35	九、社会保障和就业支出	39	0.00
	9		十、卫生健康支出	40	0.00
	10		十一、节能环保支出	41	0.00
	11		十二、城乡社区支出	42	0.00
	12		十三、农林水支出	43	0.00
	13		十四、交通运输支出	44	0.00
	14		十五、资源勘探工业信息等支出	45	0.00
	15		十六、商业服务业等支出	46	0.00
	16		十七、金融支出	47	0.00
	17		十八、援助其他地区支出	48	0.00
	18		十九、自然资源海洋气象等支出	49	0.00
	19		二十、住房保障支出	50	0.00
	20		二十一、粮油物资储备支出	51	0.00
	21		二十二、国有资本经营预算支出	52	0.00
	22		二十三、灾害防治及应急管理支出	53	0.00
	23		二十四、其他支出	54	0.00
	24		二十五、债务还本支出	55	0.00
	25		二十六、债务利息支出	56	0.00
	26		二十七、抗疫特别国债安排的支出	57	0.00
本年收入合计	27	394.70	本年支出合计	58	383.30
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	0.00	年末结转和结余	60	11.40
	30			61	
总计	31	394.70	总计	62	394.70

注：1. 本表反映部门(单位)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：南昌市青山湖区审计局			2022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	事业补助收入	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	项 目 栏 次	1	2	3	4	5	6	7
	合计	394.70	381.35	0.00	0.00	0.00	0.00	13.35
201	一般公共服务支出	383.30	381.35	0.00	0.00	0.00	0.00	1.95
20108	审计事务	383.30	381.35	0.00	0.00	0.00	0.00	1.95
2010801	行政运行	133.92	131.97	0.00	0.00	0.00	0.00	1.95
2010850	事业运行	99.18	99.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010899	其他审计事务支出	150.21	150.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
229	其他支出	11.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.40
22999	其他支出	11.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.40
2299999	其他支出	11.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.40

注：本表反映部门(单位)本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

编制单位：南昌市青山湖区审计局			2022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	1	2	3	4	5	6
		合计	383.30	323.98	59.32	0.00	0.00	0.00
201		一般公共服务支出	383.30	323.98	59.32	0.00	0.00	0.00
20108		审计事务	383.30	323.98	59.32	0.00	0.00	0.00
2010801		行政运行	133.92	133.92	0.00	0.00	0.00	0.00
2010850		事业运行	99.18	99.18	0.00	0.00	0.00	0.00
2010899		其他审计事务支出	150.21	90.88	59.32	0.00	0.00	0.00

注：本表反映部门（单位）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：南昌市青山湖区审计局			2022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	381.35	一、一般公共服务支出	33	381.35	381.35	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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	0.00	0.00	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
本年收入合计	27	381.35	本年支出合计	59	381.35	381.35	0.00	0.00
年初财政拨款结转和结余	28	0.00	年末财政拨款结转和结余	60	0.00	0.00	0.00	0.00
一、一般公共预算财政拨款	29	0.00		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				
总计	32	381.35	总计	64	381.35	381.35	0.00	0.00

注：本表反映部门（单位）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：南昌市青山湖区审计局				2022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	栏次 合计	2	3
			381.35	322.03	59.32
201		一般公共服务支出	381.35	322.03	59.32
20108		审计事务	381.35	322.03	59.32
2010801		行政运行	131.97	131.97	0.00
2010850		事业运行	99.18	99.18	0.00
2010899		其他审计事务支出	150.21	90.88	59.32

注：本表反映部门(单位)本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

— %d —

财政拨款“三公”经费支出决算表

		2022年度		公开09表
编制单位：南昌市青山湖区审计局				金额单位：万元
项目	栏次	年初预算数	全年预算数	决算数
行次		1	2	3
一、“三公”经费支出	1	3.70	0.11	0.11
1.因公出国（境）费	2	0.00	0.00	0.00
2.公务用车购置及运行维护费	3	0.00	0.00	0.00
（1）公务用车购置费	4	0.00	0.00	0.00
（2）公务用车运行维护费	5	0.00	0.00	0.00
3.公务接待费	6	3.70	0.11	0.11
（1）国内接待费	7	——	——	0.11
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（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	——	——	1
其中：外事接待批次（个）	16	——	——	0
6.国内公务接待人次（人）	17	——	——	10
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（单位）本年度财政拨款“三公”经费支出预算决算情况。年初预算数指年初“三公”经费部门预算数（省级单位含上年结转数）；全年预算数指按规定程序调整调剂后的全年“三公”经费部门预算数；决算数反映当年预算安排的实际支出数（省级单位含上年结转资金安排的支出数）。

— %d —

国有资产占用情况表

		2022年度	公开10表
编制单位：南昌市青山湖区审计局			单位：台、辆、套
项 目	栏次	决算数	
一、车辆数合计（台、辆）			
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100万元（含）以上设备（不含车辆）	10		

注：本表反映截止2022年12月31日，部门（单位）占用的国有资产情况。

说明：当此表数据为空时，即本部门（单位）无相关资产。

— %d —

第三部分 2022 年度部门决算情况说明

一、收入决算情况说明

本部门 2022 年度收入总计 394.7 万元，其中年初结转和结余 0 万元，较 2021 年增加 21.75 万元，增长 5.83%；本年收入合计 394.7 万元，较 2021 年增加 211.71 万元，增长 115.6%，主要原因是：预算方式改变，无年初结转结余数。

本年收入的具体构成为：财政拨款收入 381.35 万元，占 96.61%；事业收入 0 万元，占 0%；经营收入 0 万元，占 0%；其他收入 13.35 万元，占 3.39%。

二、支出决算情况说明

本部门 2022 年度支出总计 394.7 万元，其中本年支出合计 383.3 万元，较 2021 年增加 200.31 万元，增长 109.46%，主要原因是：今年较去年比无年初结转和结余资金，所有资金使用均为本年支出；年末结转和结余 11.4 万元，较 2021 年增加 11.4 万元，主要原因是：其他资金结余。

本年支出的具体构成为：基本支出 323.98 万元，占 84.53%；项目支出 59.32 万元，占 15.47%；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 2022 年度财政拨款本年支出年初预算数为 421.47 万元，决算数为 383.3 万元，完成年初预算的 90.94%。其中：

一般公共服务支出年初预算数为 421.47 万元，决算数为 383.3 万元，完成年初预算的 90.94%，主要原因是：厉行节约，反对浪费。

四、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

本部门 2022 年度一般公共预算财政拨款基本支出 322.03 万元，其中：

（一）工资福利支出 303.9 万元，较 2021 年增加 53 万元，增长 21.12%，主要原因是：审计人员扩充，奖金改革。

（二）商品和服务支出 12.07 万元，较 2021 年减少 89.79 万元，下降 88.15%，主要原因是：厉行节约，反对浪费。

（三）对个人和家庭补助支出 6.06 万元，较 2021 年增加 5.63 万元，增长 1309%，主要原因是：退休人员奖金改革。

（四）资本性支出 0 万元，较 2021 年减少 3.96 万元，增长下降 100 %，主要原因是：厉行节约，反对浪费。

五、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

本部门 2022 年度财政拨款“三公”经费支出全年预算数为 0.11 万元，决算数为 0.11 万元，完成全年预算的 100%，决算数较 2021 年减少 0.46 万元，下降 80.7%，其中：

（一）因公出国（境）支出全年预算数为 0 万元，决算数为 00 万元，完成全年预算的 100%，决算数较 2021 年增加（减少）0 万元，增长（下降）0%，主要原因是无因公出国（境）。决算数较全年预算数增加（减少）的主要原因是：无因公出国（境）。全年安排因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次，主要为：无因

公出国（境）。

（二）公务接待费支出全年预算数为 0.11 万元，决算数为 0.11 万元，完成全年预算的 100%，2021 年减少 0.46 万元，下降 80.7%，主要原因是：厉行节约，反对浪费。决算数较全年预算数减少的主要原因是：厉行节约，反对浪费。全年国内公务接待 1 批，累计接待 10 人次，其中外事接待 0 批，累计接待 0 人次。

（三）公务用车购置及运行维护费支出 0 万元，其中公务用车购置全年预算数为 0 万元，决算数为 0 万元，完成全年预算的 100%，决算数较 2021 年增加（减少）0 万元，增长（下降）0%，主要原因是公车改革无车辆，全年购置公务用车 0 辆。决算数较全年预算数增加（减少）的主要原因是：公车改革无车辆；公务用车运行维护费支出全年预算数为 0 万元，决算数为 0 万元，完成全年预算的 100%，决算数较 2021 年增加（减少）0 万元，增长（下降）0%，主要原因是公车改革无车辆，年末公务用车保有 0 辆。决算数较全年预算数增加（减少）的主要原因是：公车改革无车辆。

六、机关运行经费支出情况说明

本部门 2022 年度机关运行经费支出 12.07 万元，较上年决算数减少 89.79 万元，下降 88.15%，主要原因是：办公设施设备购置经费减少、资产运行维护支出减少、信息系统运行维护支出减少、落实过紧日子要求压减支出等。

七、政府采购支出情况说明

本部门 2022 年度政府采购支出总额 0.37 万元，其中：政府采购货物支出 0.37 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 0.37 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 0.37 万元，占授予中小企业合同金额的 100%。

八、国有资产占用情况说明

截止2022年12月31日，本部门（单位）国有资产占用情况见草案10表《国有资产占用情况表》，无车辆，无单位价值200万元以上大型设备。

九、预算绩效评价情况说明

（一）绩效评价工作开展情况。

根据预算绩效管理要求，我部门组织对纳入 2022 年度部门预算范围的二级项目 5 个全面开展绩效自评，共涉及资金 75.19 万元，占项目支出总额的 66.5%。

组织对“项目工程评审费”、“审计专项”、“审计八不准工作经费”、“预算执行监督工作经费”、“预发奖励性补贴”等5个项目开展了部门评价，涉及一般公共预算支出75.19万元，政府性基金预算支出0万元，国有资本预算支出0万元。从评价情况来看，通过对《项目支出绩效自评表》的逐项评分和综合评价，我局2022年度各项目评价均在94分以上，本次综合绩效评价自评等级为“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 381.35 万元，政府性基金预算支出 0 万元。从评价情况来看，从数

量、质量、时效等方面归纳反映年度主要计划任务完成情况，受疫情影响我局在审计工作开展及时率和审计报告出具及时率两个时效指标上面受到了一定程度的影响，其他数量指标及质量指标完成度较好，2022年我局各项审计工作开展情况良好，经济效益指标审减率为3%，被审单位满意度均达到了95%，达到了预期目标。

（二）部门决算中项目绩效自评结果。

2022年度部门绩效自评总报告

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景。青山湖区审计局项目事务逐年增加，且局内仅有一名工程师，现有审计人员已经不能满足日益增长的审计业务需求。为解决人员不足，促进我区审计事业发展，设立此项目。

2. 主要内容及实施情况。2022年我局从财政投资评审项目中抽取已审结项目进行全过程审计，重点关注项目建设过程中，相关许可制度改革落实情况，审查项目实施过程中是否按照工程建设相关政策要求，核查开工、竣工、验收过程是否符合规范程序，变更、签证审批等审批手续，工程造价是否合理，揭示项目建设管理不规范、工程结算审计不严谨等问题，确保项目高质高效完成。

3. 资金投入和使用情况。项目工程评审费年初预算为25万元，全年执行数为24.434万元，执行率为98%，项目完成情况较好。

（二）项目绩效目标

1. 项目绩效总目标。保障经费投入，对工程建设全过程进行

审计，加强重大重点工程项目监管。

2. 项目阶段性绩效目标。采取委托第三方进行工程造价审计和局审计人员复核的模式，完善审计流程。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

绩效评价的目的是根据年初设定的绩效目标，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对项目工程评审费项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。绩效评价的对象是纳入区财政预算管理的项目工程评审费项目支出资金。绩效评价的范围：一是财政资金使用情况；二是绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等

绩效评价原则：一是科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序。二是公正公开原则。坚持客观公正、标准统一、资料可靠，依法公开接受监督。

绩效评价指标体系：

	一级指标	二级指标	三级指标	分值
绩效指标	决策	项目立项	立项依据充分性	2
			立项程序规范性	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2
			绩效指标明确性	3
		资金投入	预算编制科学性	4
			资金分配合理性	6

	过程	资金管理	资金到位率	2
			预算执行率	3
		资金管理	资金使用合规性	10
		组织实施	管理制度健全性	2
			管理执行有效性	3
		产出	产出数量	重大建设项目审计数
	产出质量		审计复审率(%)	10
	产出时效		审计报告出具及时率	5
			审计工作开展及时率	5
	产出成本		项目审计成本	20
	效益	经济效益		
		社会效益		
		环境效益		
		可持续影响		
		满意度	审计对象满意度	10
总分			100	

绩效评价方法：结合本区财政绩效工作实际，组织实施本次绩效评价工作，遵循实事求是的原则，主要采用公众评判方法，通过抽样调查、公众问卷、座谈研讨、专家评估等方式进行。其中部门自评采取抽样调查、数据收集汇总、指标分析、座谈研讨、询问查证、问卷调查和专家评议相结合的方法，在此基础上，形成部门评价报告。

绩效评价标准：采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

2022年项目工程评审费项目绩效评价工作是我局预算绩效管理的重要组成部分。组织开展好绩效评价有利于营造“讲绩效、重绩效”的工作氛围，有助于提升财政资金管理水平和管理能力，增强财政预算资金使用效益。对此次绩效评价工作，我局高度重

视，成立了以局主要领导为组长、分管领导为副组长、相关科室负责人为小组成员的绩效评价工作小组，结合工作实际制定了工作方案。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项指标情况分析。该项目经区常务会讨论通过，并按规定程序申请设立，立项依据充分、立项程序规范，完全合法合规。

2. 绩效目标指标情况分析。该项目绩效目标合理可行，绩效目标明确。

3. 资金投入指标情况分析。该项目预算资金分配合理，但在编制预算的过程中可进一步将科目细化，提高预算编制的准确性。

（二）项目过程情况

1. 资金管理指标情况。该项目预算资金为25万元，全年预算数为24.434万元，全年执行数为24.434万元，资金到位率为98%，预算执行率良好。资金的拨付均有完整的审批程序和手续；资金的使用均符合合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施指标情况。区审计局针对该项资金，按照相关的财务制度，规范严格管理，健全管理制度，管理执行有效。

（三）项目产出情况

1. 产出数量指标情况。审计局已经按立项时的预算，按计划

完成审计项目。

2. 产出质量指标情况。该项目综合考评审计项目质量，质量良好。

3. 产出时效指标得分情况。受疫情影响，审计工作开展及时率受到了一定程度的影响。

4. 产出成本指标得分情况。项目完成后，资金已按照审计进度支付完成。

（四）项目效益情况

该项目审计对象满意度为95%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）项目实施经验及做法。该项目是青山湖区审计局为进一步加强对建设项目的审计监督，有效保护和利用建设资金，提高投资效益，根据《中华人民共和国审计法》第十三条及其他规定，聘请具有相关专业知识的社会中介机构进行审计。

（二）存在的问题。审计专业人员不足，精力有限，无法顾及多个固定资产投资审计项目。

（三）改进措施。进行审计人员专业技能培训，提升人员专业素养，加强重点关卡监督。

六、有关建议

此次绩效评价工作，在区审计局主要领导的高度重视下，由分管局领导组织开展，顺利完成。此次绩效评价评分较高，说明采用委托第三方审计，提高审计质量、提升被审计单位满意度都起到了促进作用，也为今后在科学合理预算经费、高效利用财政

资金积累了宝贵经验。

七、其他需要说明的问题

《项目支出绩效自评表》-项目工程评审费

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	5	立项依据充分性	2	2		
				立项程序规范性	3	3		
		绩效目标	5	绩效目标合理性	2	2		
				绩效指标明确性	3	3		
		资金投入	10	预算编制科学性	4	3		
				资金分配合理性	6	6		
过程		资金管理	5	资金到位率	2	2		
				预算执行率	3	2.94		
		资金管理	10	资金使用合规性	10	10		
		组织实施	5	管理制度健全性	2	2		
				管理执行有效性	3	3		
产出	60	产出数量	10	重大建设项目审计数(个)	10	10		
		产出质量	10	审计复审率(%)	10	10		
		产出时效	10	审计报告出具及时率	5	4.75		
				审计工作开展及时率	5	4.75		
		产出成本	20	项目审计成本	20	19.5		
		效益		经济效益				
				社会效益				
				环境效益				
可持续影响								
满意度	10	审计对象满意度	10	10				
总分	100		100		100	97.94		
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							

《项目支出绩效自评表》-审计八不准工作经费

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价得分
决策 (20分)	项目立项	5	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	3
	绩效目标	5	绩效目标合理性	2	2
			绩效指标明确性	3	3
	资金投入	10	预算编制科学性	4	4
			资金分配合理性	6	6
过程	资金管理	15	资金到位率	2	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评价得分
(20分)			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	10	10
	组织实施	5	管理制度健全性	2	2
			制度执行有效性	3	3
产出 (40分)	产出数量	10	接受被审计单位利益次数	10	10
	产出质量	10	审计复审率	10	10
	产出时效	10	审计工作开展及时率	5	4
			审计报告出具及时率	5	4
	产出成本	10	项目成本控制率	20	10
效益 (20分)	经济效益	10			
	社会效益				
	生态效益				
	可持续效益				
	社会公众或服务对象满意度	10	被审计单位满意度	10	9
总分		100		100	97
评价等级	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				

（三）部门评价项目绩效评价情况。

本部门公开“项目工程评审费”、“审计八不准”项目部门评价报告（见附件）。

第四部分 名词解释

一、收入科目

(一) 财政拨款：指区级财政当年拨付的资金。

(二) 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。

(三) 事业单位经营收入：指事业单位在专业业务活动及辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

(四) 其他收入：指除财政拨款、事业收入、事业单位经营收入等以外的各项收入。

(五) 附属单位上缴收入：反映事业单位附属的独立核算单位按规定标准或比例缴纳的各项收入。包括附属的事业单位上缴的收入和附属的企业上缴的利润等。

(六) 上级补助收入：反映事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

(七) 用事业基金弥补收支差额：填列事业单位用事业基金弥补 2021 年收支差额的数额。

(八) 上年结转和结余：填列 2021 年全部结转和结余的资金数，包括当年结转结余资金和历年滚存结转结余资金。

二、支出科目

(一) 审计事务行政运行：反映审计部门法制建设、审计质量控制、审计结果公告、宣传、教育、职称考试等方面的支出。

(二) 审计事务事业运行：反映事业单位的基本支出，不包括行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）后勤服务中心、

医务室等附属事业单位。

（三）其他审计事务支出：反映除上述项目以外其他审计事务方面的支出。

（四）“三公”经费支出：指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车辆购置支出（含车辆购置税、牌照费），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。

（五）机关运行经费支出：指用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以及其他费用。

第五部分 附件

项目支出部门评价报告

评价类型：实施过程评价 完成结果评价

项目名称：项目工程评审费

项目单位：南昌市青山湖区审计局

主管部门：南昌市青山湖区审计局 (盖章)

评价时间：2022年1月1日至2022年12月31日

评价机构：第三方机构 专家组 部门评价组

2023年4月1日

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1. **项目背景。**青山湖区审计局项目事务逐年增加，且局内仅有一名工程师，现有审计人员已经不能满足日益增长的审计业务需求。为解决人员不足，促进我区审计事业发展，设立此项目。

2. **主要内容及实施情况。**2022年我局从财政投资评审项目中抽取已审结项目进行全过程审计，重点关注项目建设过程中，相关许可制度改革落实情况，审查项目实施过程中是否按照工程建设相关政策要求，核查开工、竣工、验收过程是否符合规范程序，变更、签证审批等审批手续，工程造价是否合理，揭示项目建设管理不规范、工程结算审计不严谨等问题，确保项目高质高效完成。

3. **资金投入和使用情况。**项目工程评审费年初预算为25万元，全年执行数为24.434万元，执行率为98%，项目完成情况较好。

（二）项目绩效目标

1. **项目绩效总目标。**保障经费投入，对工程建设全过程进行审计，加强重大重点工程项目监管。

2. **项目阶段性绩效目标。**采取委托第三方进行工程造价审计和局审计人员复核的模式，完善审计流程。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

绩效评价的目的是根据年初设定的绩效目标，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对项目工程评审费项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。绩效评价的对象是纳入区财政预算管理的项目工程评审费项目支出资金。绩效评价的范围：一是财政资金使用情况；二是绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等

绩效评价原则：一是科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序。二是公正公开原则。坚持客观公正、标准统一、资料可靠，依法公开接受监督。

绩效评价指标体系：

	一级指标	二级指标	三级指标	分值
绩效指标	决策	项目立项	立项依据充分性	2
			立项程序规范性	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2
			绩效指标明确性	3
		资金投入	预算编制科学性	4
			资金分配合理性	6
	过程	资金管理	资金到位率	2
			预算执行率	3
		资金管理	资金使用合规性	10
		组织实施	管理制度健全性	2
	管理执行有效性		3	
	产出	产出数量	重大建设项目审计数	10
		产出质量	审计复审率（%）	10
		产出时效	审计报告出具及时率	5

		审计工作开展及时率	5
	产出成本	项目审计成本	20
效益	经济效益		
	社会效益		
	环境效益		
	可持续影响		
	满意度	审计对象满意度	10
总分			100

绩效评价方法：结合本区财政绩效工作实际，组织实施本次绩效评价工作，遵循实事求是的原则，主要采用公众评判方法，通过抽样调查、公众问卷、座谈研讨、专家评估等方式进行。其中部门自评采取抽样调查、数据收集汇总、指标分析、座谈研讨、询问查证、问卷调查和专家评议相结合的方法，在此基础上，形成部门评价报告。

绩效评价标准：采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

2022年项目工程评审费项目绩效评价工作是我局预算绩效管理的重要组成部分。组织开展好绩效评价有利于营造“讲绩效、重绩效”的工作氛围，有助于提升财政资金管理水平和管理能力，增强财政预算资金使用效益。对此次绩效评价工作，我局高度重视，成立了以局主要领导为组长、分管领导为副组长、相关科室负责人为小组成员的绩效评价工作小组，结合工作实际制定了工作方案。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

综合评价得分 97.94 分，综合评价表见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项指标情况分析。该项目经区审计局领导班子会审议，并按规定程序申请设立，立项依据充分、立项程序规范，完全合法合规。

2. 绩效目标指标情况分析。该项目绩效目标合理可行，绩效目标明确。

3. 资金投入指标情况分析。该项目预算资金分配合理，但在编制预算的过程中可进一步将科目细化，提高预算编制的准确性。

（二）项目过程情况

1. 资金管理指标情况。该项目预算资金为 25 万元，全年预算数为 24.434 万元，全年执行数为 24.434 万元，资金到位率为 98%，预算执行率良好。资金的拨付均有完整的审批程序和手续；资金的使用均符合合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施指标情况。区审计局针对该项资金，按照相关的财务制度，规范严格管理，健全管理制度，管理执行有效。

（三）项目产出情况

1. 产出数量指标情况。审计局已经按立项时的预算，按计划完成审计项目。

2. 产出质量指标情况。该项目综合考评审计项目质量，质量

良好。

3. 产出时效指标得分情况。受疫情影响，审计工作开展及时率受到了一定程度的影响。

4. 产出成本指标得分情况。项目完成后，资金已按照审计进度支付完成。

（四）项目效益情况

该项目审计对象满意度为 95%。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）项目实施经验及做法。该项目是青山湖区审计局为进一步加强对建设项目的审计监督，有效保护和利用建设资金，提高投资效益，根据《中华人民共和国审计法》第十三条及其他规定，聘请具有相关专业知识的社会中介机构进行审计。

（二）存在的问题。审计专业人员不足，精力有限，无法顾及多个固定资产投资审计项目。

（三）改进措施。进行审计人员专业技能培训，提升人员专业素养，加强重点关卡监督。

五、有关建议

此次绩效评价工作，在区审计局主要领导的高度重视下，由分管局领导组织开展，顺利完成。此次绩效评价评分较高，说明采用委托第三方审计，提高审计质量、提升被审计单位满意度都起到了促进作用，也为今后在科学合理预算经费、高效利用财政资金积累了宝贵经验。

六、其他需要说明的问题

无

项目支出部门评价报告

评价类型：实施过程评价 完成结果评价

项目名称：_____ 审计八不准工作经费

项目单位：_____ 南昌市青山湖区审计局

主管部门：_____ 南昌市青山湖区审计局 _____ (盖章)

评价时间：_____ 2022年1月1日至2022年12月31日

评价机构：第三方机构 专家组 部门评价组

2023年4月1日

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

2022 年度区本级财政预算项目安排南昌市青山湖区审计局审计八不准工作经费专项资金共计 14.11 万元，由财政拨款解决。该项目投入资金 14.11 万元，资金到位率为 100%。实际支出 14.11 万元。

（二）项目绩效目标

项目资金保障了审计机关严格执行审计“八不准”纪律所需的经费，确保审计机关依法独立行使审计监督权。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

依照《审计法》和《审计法实施条例》依法履行审计监督职责，为严格执行审计“八不准”纪律，确保依法独立行使审计监督权。通过发挥审计监督职能，达到维护国家财政经济秩序、促进廉政建设、促进惠民政策有效落实，促进领导干部管好权用好权。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

绩效评价原则：一是科学规范原则。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序。二是公正公开原则。坚持客观公正、标准统一、资料可靠，依法公开接受监督。

绩效评价指标体系：

一级指标	二级指标	三级指标		分值
		三级指标	分值	
绩效指标	决策	项目立项	立项依据充分性	2
			立项程序规范性	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2
			绩效指标明确性	3
		资金投入	预算编制科学性	4
			资金分配合理性	6
	过程	资金管理	资金到位率	2
			预算执行率	3
		资金管理	资金使用合规性	10
		组织实施	管理制度健全性	2
			管理执行有效性	3
		产出	产出数量	接受被审计单位利益次数
	产出质量		审计复审率	10
	产出时效		审计工作开展及时率	5
			审计报告出具及时率	5
	产出成本		项目成本控制率	20
效益	经济效益			
	社会效益			
	环境效益			
	可持续影响			
	满意度	被审计单位满意度	10	
总分			100	

绩效评价方法：结合本区财政绩效工作实际，组织实施本次绩效评价工作，遵循实事求是的原则，主要采用公众评判方法，通过抽样调查、公众问卷、座谈研讨、专家评估等方式进行。其中部门自评采取抽样调查、数据收集汇总、指标分析、座谈研讨、询问查证、问卷调查和专家评议相结合的方法，在此基础上，形成部门评价报告。

绩效评价标准：采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，

等级划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价主要工作内容包括：了解评价对象的基本情况、制定评价工作方案、完善评价指标体系、依据评价指标体系收集评价资料、核实评价资料的真实性和准确性、对评价对象评价打分、撰写评价报告。

绩效评价工作分为前期准备、组织实施和分析评价三个阶段：前期准备阶段，包含编制工作方案、细化绩效评价指标。组织实施阶段，包含组建评价组、项目调研。分析评价阶段，是对项目进行绩效评价的主要过程，是组织开展绩效评价类项目的核心环节。

三、综合评价情况及评价结论

综合评价得分 97 分，综合评价表见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目资金使用前均提交区审计局领导班子会审议，经局领导集体审议决策后予以执行。

（二）项目过程情况

区审计局依据“稳妥、规范、公平、合理”方针，严格按照项目预算要求使用资金，足额及时拨付，不挪用、不挤占，资金使用情况认真按照三重一大制度要求，确保公开公正。

（三）项目产出情况

审计局严格执行审计“八不准”纪律要求，独立行使审计监督权，未出现任何违法“八项规定”要求的事项。

(四) 项目效益情况

项目实施后，被审计单位满意度为 90%，有效的保证了审计独立行使监督权，维护了财经法纪，促进了领导干部遵纪守法、廉洁自律。

四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

我局将进一步规范和加强项目资金的使用和管理，提高财政资金使用效率，遵循先有预算，后有支出的原则，加强财务管理和内部控制监督。严禁超预算和无预算安排支出，严格开支范围和标准，严格支出报销审核，不报销任何超范围、超标准的费用。

五、有关建议

无

六、其他需要说明的问题

无

