

---

**2018 年度**

**明溪县审计局**

**部门决算**

---

## 目 录

<b>第一部分 部门概况</b> .....	1
一、部门主要职责 .....	1
二、部门决算单位基本情况 .....	3
三、部门主要工作总结.....	3
<b>第二部分 2018 年度部门决算表</b> .....	6
一、收入支出决算总表 .....	6
二、收入决算表 .....	7
三、支出决算表 .....	8
四、财政拨款收入支出决算总表 .....	8
五、一般公共预算财政拨款支出决算表 .....	9
六、一般公共预算财政拨款支出决算明表.....	9
七、一般公共预算财政拨款基本支出决算表 .....	10
八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表 .....	12
九、部门决算相关信息统表 .....	13
十、政府采购情表 .....	14
<b>第三部分 2018 年度部门决算情况说明</b> .....	14
一、收入支出决算总体情况说明 .....	14
二、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明.....	15
三、政府性基金支出决算情况说明 .....	16
四、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明.....	16
五、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况明	
六、预算绩效情况说明.....	18
七、其他重要事项情况明.....	22

---

第四部分 名词解释 .....	33
-----------------	----

---

## 第一部分 部门概况

### 一、部门主要职责

明溪县审计局的主要职责是：

(一)主管全县审计工作。贯彻执行国家、省、市以及县有关审计法律、法规、政策和规定，负责对国家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，维护财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展。对审计、专项审计调查和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的结果承担责任，并承担督促被审计单位整改的责任。

(二)参与制定审计、财经方面的地方规范性文件并监督执行；制定并组织实施审计工作发展规划和专业领域审计工作计划，制定并组织实施年度审计计划。

(三)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。受县政府委托向县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、审计发现问题的纠正和处理结果报告。向县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。向县政府有关部门和县政府通报审计情况及结果。

(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向有关主管机关提出处理处罚的建议：

---

1. 县级预算执行情况和其他财政收支，县直各部门(含直属事业单位)预算的执行情况、决算和其他财政收支。

2. 乡镇人民政府财政决算和其他财政收支。

3. 使用县级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支。

4. 县级投资和以县级投资为主的建设项目的预算执行情况和决算。

5. 县级商业银行、非银行金融机构及县国有资本占控股或主体地位的地方金融机构的资产、负债和损益情况。

6. 县政府有关部门管理的和受县政府委托由社会团体管理的社会保障基金、环境保护资金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支。

7. 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支。

8. 县属国有企业和县国有资本占控股或主体地位的企业资产、负债和损益情况。

9. 法律、行政法规规定应由县审计局审计的其他事项。

(五) 组织实施对党政领导干部、国有企业及国有控股企业领导人员进行任期经济责任审计。

(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、财政预算管理或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，督促纠正和处理审计发现的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政

复议、行政诉讼或县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)根据上级审计机关授权对省、市驻明单位和项目的财务收支进行审计、对国有商业银行和非银行金融机构在明分支机构的资产、负债、损益情况进行审计。

(十)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。

(十一)与有关部门共同组织开展审计领域的对外交流活动；负责审计干部教育和专业培训；组织开展审计科研工作；受理审计举报工作。

(十二)承办县委、县政府和上级审计机关交办的其他事项。

## 二、部门决算单位基本情况

从决算单位构成看，明溪县审计局包括7个机关行政股室及2个下属单位，其中：列入2018年部门决算编制范围的单位详细情况见下表：

单位名称	经费性质	人员编制数	在职人数
明溪县审计局	财政核拨	10	9
明溪县网络审计工作站	财政核拨	5	5
明溪县政府投	财政核拨	6	4

---

资 审 计 中 心			
-----------	--	--	--

### 三、部门主要工作总结

2018年，明溪县审计局主要任务是：完成预算执行情况审计、署定审计项目、省定审计项目，经济责任审计项目和政府投资结算审计项目，并出具审计报告、计提出审计建议，撰写审计工作信息。围绕上述任务，重点完成了以下工作：

#### （一）不断加强全县预算执行审计

根据《中华人民共和国审计法》和《福建省地方预算执行情况审计监督暂行办法》的规定，明溪县审计局于2018年3月9日起对2017年度县本级预算执行情况和其他财政收支情况进行了审计。审计以促进财政管理改革，提高财政资金使用效益为目标，主要针对县财政局组织县本级预算执行情况，地税部门税收征管和优惠政策执行情况，开展生态建设和环境保护政策资金专项审计，范围涉及县发改局、住建局、林业局、环保局等4个部门预算执行和9个专项资金管理使用情况；地方政府性债务情况；存量资金清理盘活情况；财政扶贫资金统筹整合情况及政府投资建设项目情况。县审计局已依照有关法律法规的规定，分别出具审计报告和下达审计决定书，并按要求抓好整改落实。

#### （二）持续开展领导干部经济责任审计和自然资源资产离任审计

---

2018年按计划已完成对县城建大队原大队长李贵华、郑金藏；县林业局原局长张卫明；县招商局原局长、县贸促会原会长陈孟亮；县粮食局原局长梁仕平等14名领导干部任期经济责任审计项目。并于2018年7月2日至9月7日，对巫河清同志担任盖洋镇党委书记期间、邝立聪同志担任盖洋镇镇长期间自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行审计，重点抽查了村头村、画桥村、林地村、盖洋村等7个村，审计了水、森林等自然资源和相关生态环境保护情况。

### （三）加强和规范政府投资项目审计

依据《国家审计准则》、《政府投资项目审计规定》的有关程序和要求，对公共投资工程项目建设管理活动的真实、合法和效益情况开展审计。年内我局共完成明溪经济开发区职工文体活动中心、县沙溪桥改建、县盖洋镇2013年农村饮水安全等20个政府投资审计项目，已完成的项目合计送审造价6493.11万元，核减工程资金367.41万元，核减率达5.66%。

通过对公共投资工程项目建设管理活动的真实、合法和效益情况开展审计，不断加强和规范政府投资审计监督。强化了建设单位主体责任意识，规范了政府投资行为，节约了公共资金，促进了建设单位强化项目管理。

### （四）重大政策措施落实情况跟踪审计

2018年审计重点对贯彻落实国家重大政策措施和宏观调控部署情况进行了跟踪审计。以深化供给侧结构性改革



革，着力提高发展质量和效益为目标，重点关注了省重点建设项目的建设进展与资金落实情况，以及生态建设和环境保护政策落实及资金管理使用情况等方面。重点建设项目方面共抽查了侨乡体育公园、闽江上游沙溪防洪堤流域四期工程等省重点项目 2 个，涉及项目总投资 30918 万元；生态建设和环境保护方面抽审项目 19 个，涉及财政资金 9305.96 万元，抽查 7 个单位、4 个乡镇、6 个村，入户调查 34 户。

(五) 配合省、市、县开展审计监督。

一是贯彻落实上级审计机关交办的审计任务。抽调业务骨干全力配合保障性安居工程及重点县精准扶贫审计暨民生重点资金“最后一公里”专项审计。二是积极推进“1+X”专项督查。把“1+X”专项督查工作纳入年度审计项目计划，要求开展审计项目的同时开展“1+X”专项督查，并会同财政季度开展一次日常专项督查。三是统筹安排审计资源，全力配合县巡察办开展专项巡查。

## 第二部分 2018 年度部门决算表

### 1. 收入支出决算总表

### 收支决算总表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

金额单位：万元

收入		支出	
项目	决算数	项目(按支出功能分类)	决算数
一、财政拨款	292.57	一、一般公共服务支出	338.12
其中：政府性基金	0.00	二、外交支出	0.00

二、上级补助收入	0.00	三、国防支出	0.00
三、事业收入	0.00	四、公共安全支出	0.00
四、经营收入	0.00	五、教育支出	0.00
五、附属单位缴款	0.00	六、科学技术支出	0.00
六、其他收入	0.00	七、文化体育与传媒支出	0.00
		八、社会保障和就业支出	0.00
		九、医疗卫生与计划生育支出	0.00
		十、节能环保支出	0.00
		十一、城乡社区支出	0.00
		十二、农林水支出	0.00
		十三、交通运输支出	0.00
		十四、资源勘探信息等支出	0.00
		十五、商业服务业等支出	0.00
		十六、金融支出	0.00
		十七、援助其他地区支出	0.00
		十八、国土海洋气象等支出	0.00
		十九、住房保障支出	0.00
		二十、粮油物资储备支出	0.00
		二十一、其他支出	0.00
		二十二、债务还本支出	0.00
		二十三、债务付息支出	0.00
<b>本年收入合计</b>	<b>292.57</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>338.12</b>
用事业基金弥补收支差额	0.00	结余分配	0.00
年初结转和结余	183.52	交纳所得税	0.00
基本支出结转	44.91	提取职工福利基金	0.00
其中：财政拨款结转	44.91	转入事业基金	0.00
项目支出结转和结余	138.61	其他	0.00
其中：财政拨款结转和结余	138.61	年末结转和结余	137.97
经营结余	0.00	基本支出结转	107.56
		其中：财政拨款结转	107.56
		项目支出结转和结余	30.41
		其中：财政拨款结转和结余	30.41
		经营结余	0.00
<b>合计</b>	<b>476.09</b>	<b>合计</b>	<b>476.09</b>

## 2. 收入决算表

### 收入决算表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

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	合计	292.57	292.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
201			一般公共服务支出	292.57	292.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20108			审计事务	292.57	292.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010801			行政运行	7.00	7.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010804			审计业务	267.74	267.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010899			其他审计事务支出	17.83	17.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### 3. 支出决算表

## 支出决算表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

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	合计					
201			一般公共服务支出	338.12	229.92	108.20	0.00	0.00
20108			审计事务	338.12	229.92	108.20	0.00	0.00
2010801			行政运行	7.00	7.00	0.00	0.00	0.00
2010804			审计业务	302.47	205.09	97.38	0.00	0.00
2010899			其他审计事务支出	28.65	17.83	10.82	0.00	0.00

### 4. 财政拨款收入支出决算总表

## 财政拨款收入支出决算总表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

金额单位：万元

收 入		支 出			
项 目	决算数	项目（按功能分类）	决算数	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款
一、一般公共预算财政拨款	292.57	一、一般公共服务支出	338.12	338.12	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	0.00	二、外交支出	0.00	0.00	0.00
		三、国防支出	0.00	0.00	0.00
		四、公共安全支出	0.00	0.00	0.00
		五、教育支出	0.00	0.00	0.00
		六、科学技术支出	0.00	0.00	0.00
		七、文化体育与传媒支出	0.00	0.00	0.00
		八、社会保障和就业	0.00	0.00	0.00

		支出			
		九、医疗卫生与计划生育支出	0.00	0.00	0.00
		十、节能环保支出	0.00	0.00	0.00
		十一、城乡社区支出	0.00	0.00	0.00
		十二、农林水支出	0.00	0.00	0.00
		十三、交通运输支出	0.00	0.00	0.00
		十四、资源勘探信息等支出	0.00	0.00	0.00
		十五、商业服务业等支出	0.00	0.00	0.00
		十六、金融支出	0.00	0.00	0.00
		十七、援助其他地区支出	0.00	0.00	0.00
		十八、国土海洋气象等支出	0.00	0.00	0.00
		十九、住房保障支出	0.00	0.00	0.00
		二十、粮油物资储备支出	0.00	0.00	0.00
		二十一、其他支出	0.00	0.00	0.00
		二十二、债务还本支出	0.00	0.00	0.00
		二十三、债务付息支出	0.00	0.00	0.00
	<b>本年收入合计</b>	<b>本年支出合计</b>	<b>338.12</b>	<b>338.12</b>	<b>0.00</b>
	年初财政拨款结转和结余	年末财政拨款结转和结余	137.97	137.97	0.00
	一、一般公共预算财政拨款	基本支出结转	107.56	107.56	0.00
	二、政府性基金预算财政拨款	项目支出结转和结余	30.41	30.41	0.00
	<b>总计</b>	<b>总计</b>	<b>476.09</b>	<b>476.09</b>	<b>0.00</b>

5. 一般公共预算财政拨款支出决算表

## 一般公共预算财政拨款支出决算表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

金额单位：万元

项目		科目名称	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	合计		
			338.12	229.92	108.20
2010801		行政运行	7.00	7.00	0.00
2010804		审计业务	302.47	205.09	97.38

2010899	其他审计事务支出	28.65	17.83	10.82
---------	----------	-------	-------	-------

6. 一般公共预算财政拨款支出决算明细表

## 一般公共预算财政拨款支出决算明细表

编制单位：明溪县审计局                      2018 年度                      金额单位：万元

项 目		合 计
经济分类科目编码	科目名称	
合 计		338.12
301	工资福利支出	213.64
302	商品和服务支出	94.51
303	对个人和家庭的补助	25.05
309	资本性支出（基本建设）	0.00
310	资本性支出	4.92
311	对企业补助（基本建设）	0.00
312	对企业补助	0.00
307	债务利息及费用支出	0.00
399	其他支出	0.00

7. 一般公共预算财政拨款基本支出决算表

## 一般公共预算财政拨款基本支出决算表

编制单位：明溪县审计局                      2018 年度                      金额单位：万元

项 目		合 计	人员经费	公用经费
经济分类科目编码	科目名称			
合 计		229.92	221.68	8.24
301	工资福利支出	196.63	196.63	
30101	基本工资	53.66	53.66	
30102	津贴补贴	38.76	38.76	
30103	奖金	9.35	9.35	
30106	伙食补助费	6.98	6.98	
30107	绩效工资	0.00	0.00	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	18.77	18.77	
30109	职业年金缴费	7.55	7.55	
30110	职工基本医疗保险缴费	0.00	7.23	
30111	公务员医疗补助缴费	0.00	0.00	

30112	其他社会保障缴费	2.07	2.07	
30113	住房公积金	16.59	16.59	
30114	医疗费	0.00	0.00	
30199	其他工资福利支出	35.65	35.65	
302	商品和服务支出	8.24		8.24
30201	办公费	0.00		0.00
30202	印刷费	0.00		0.00
30203	咨询费	0.00		0.00
30204	手续费	0.00		0.00
30205	水费	0.00		0.00
30206	电费	0.00		0.00
30207	邮电费	0.00		0.00
30208	取暖费	0.00		0.00
30209	物业管理费	0.00		0.00
30211	差旅费	0.00		0.00
30212	因公出国(境)费用	0.00		0.00
30213	维修(护)费	0.00		0.00
30214	租赁费	0.00		0.00
30215	会议费	0.00		0.00
30216	培训费	0.00		0.00
30217	公务接待费	2.27		2.27
30218	专用材料费	0.00		0.00
30224	被装购置费	0.00		0.00
30225	专用燃料费	0.00		0.00
30226	劳务费	0.00		0.00
30227	委托业务费	0.00		0.00
30228	工会经费	2.97		2.97
30229	福利费	0.00		0.00
30231	公务用车运行维护费	0.00		0.00
30239	其他交通费用	0.00		0.00
30240	税金及附加费用	0.00		0.00
30299	其他商品和服务支出	3.00		3.00
303	对个人和家庭的补助	25.05	25.05	
30301	离休费	0.00	0.00	
30302	退休费	0.00	0.00	
30303	退职(役)费	0.00	0.00	
30304	抚恤金	0.00	0.00	
30305	生活补助	1.29	1.29	
30306	救济费	0.00	0.00	
30307	医疗费补助	0.00	0.00	
30308	助学金	0.00	0.00	
30309	奖励金	17.93	17.93	
30310	个人农业生产补贴	0.00	0.00	
30399	其他对个人和家庭的补助	5.84	5.84	

310	资本性支出	0.00	0.00
31001	房屋建筑物购建	0.00	0.00
31002	办公设备购置	0.00	0.00
31003	专用设备购置	0.00	0.00
31005	基础设施建设	0.00	0.00
31006	大型修缮	0.00	0.00
31007	信息网络及软件购置更新	0.00	0.00
31008	物资储备	0.00	0.00
31009	土地补偿	0.00	0.00
31010	安置补助	0.00	0.00
31011	地上附着物和青苗补偿	0.00	0.00
31012	拆迁补偿	0.00	0.00
31013	公务用车购置	0.00	0.00
31019	其他交通工具购置	0.00	0.00
31021	文物和陈列品购置	0.00	0.00
31022	无形资产购置	0.00	0.00
31099	其他资本性支出	0.00	0.00
312	对企业补助	0.00	0.00
31201	资本金注入	0.00	0.00
31203	政府投资基金股权投资	0.00	0.00
31204	费用补贴	0.00	0.00
31205	利息补贴	0.00	0.00
31299	其他对企业补助	0.00	0.00
307	债务利息及费用支出	0.00	0.00
30701	国内债务付息	0.00	0.00
30702	国外债务付息	0.00	0.00
30703	国内债务发行费用	0.00	0.00
30704	国外债务发行费用	0.00	0.00
399	其他支出	0.00	0.00
39906	赠与	0.00	0.00
39907	国家赔偿费用支出	0.00	0.00
39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	0.00	0.00
39999	其他支出	0.00	0.00

## 8. 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

明溪县审计局 2018 年无政府基金预算财政拨款收支, 故本表无数据

### 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

编制单位: 明溪县审计局	2018 年度	金额单位: 万元		
项目	年初结转	本年收入	本年支出	年末结转

指出功能分类科目 编码		科目名称	和结余		小计	基本支出	项目支出	和结余
类	款	项	合计					

## 9. 部门决算相关信息统计表

### “三公”经费公共预算财政拨款支出决算表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

金额单位：万元

项 目	行次	统计数	项 目	行次	统计数
栏 次		1	栏 次		2
一、“三公”经费支出	1	—	二、机关运行经费	22	8.24
（一）支出合计	2	2.27	（一）行政单位	23	8.24
1. 因公出国（境）费	3	0.00	（二）参照公务员法管理 事业单位	24	0.00
2. 公务用车购置及运 行维护费	4	0.00		25	
（1）公务用车购置 费	5	0.00	三、国有资产占用情况	26	—
（2）公务用车运行 维护费	6	0.00	（一）车辆数合计（辆）	27	0
3. 公务接待费	7	2.27	1. 副部（省）级及以上 领导用车	28	0
（1）国内接待费	8	2.27	2. 主要领导干部用车	29	0
其中：外事接 待费	9	0.00	3. 机要通信用车	30	0
（2）国（境）外接 待费	10	0.00	4. 应急保障用车	31	0
（二）相关统计数	11	—	5. 执法执勤用车	32	0
1. 因公出国（境）团 组数（个）	12	0	6. 特种专业技术用车	33	0
2. 因公出国（境）人 次数（人）	13	0	7. 离退休干部用车	34	0
3. 公务用车购置数 （辆）	14	0	8. 其他用车	35	
4. 公务用车保有量 （辆）	15	0	（二）单价 50 万元以上通 用设备（台，套）	36	
5. 国内公务接待批次 （个）	16	48	（三）单价 100 万元以上 专用设备（台，套）	37	
其中：外事接待批 次（个）	17	0		38	
6. 国内公务接待人次 （人）	18	240		39	
其中：外事接待人 次（人）	19	0		40	
7. 国（境）外公务接 待批次（个）	20	0		41	



8. 国（境）外公务接待人次（人）	21	0	42
-------------------	----	---	----

## 10. 政府采购情况表

### 政府采购情况表

编制单位：明溪县审计局

2018 年度

金额单位：万元

项目	行次	采购计划金额						实际采购金额					
		总计	采购预算(财政性资金)				非财政性资金	总计	采购预算(财政性资金)				非财政性资金
			合计	一般公共预算	政府性基金预算	其他资金			合计	一般公共预算	政府性基金预算	其他资金	
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
合计	1	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.38	0.38	0.38	0.00	0.00	0.00
货物	2	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.38	0.38	0.38	0.00	0.00	0.00
工程	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
服务	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## 第三部分 2018 年度部门决算情况说明

### 一、收入支出决算总体情况说明

2018 年明溪县审计局年初结转和结余 183.52 万元，本年收入 292.57 万元，本年支出 338.12 万元，事业基金弥补收支差额 0.00 万元，结余分配 0.00 万元，年末结转和结余 137.97 万元。

（一）2018 年收入 292.57 万元，比 2017 年决算数减少 48.93 万元，减少 14.33%，具体情况如下：

---

1. 财政拨款收入 292.57 万元，其中政府性基金 0.00 万元。

2. 事业收入 0.00 万元。

3. 经营收入 0.00 万元。

4. 上级补助收入 0.00 万元。

5. 附属单位上缴收入 0.00 万元。

6. 其他收入 0.00 万元。

(二) 2018 年支出 338.12 万元，比 2017 年决算数增加 44.49 万元，增长 15.15%，具体情况如下：

1. 基本支出 229.92 万元。其中，人员支出 221.68 万元，公用支出 8.24 万元。

2. 项目支出 108.20 万元。

3. 上缴上级支出 0.00 万元。

4. 经营支出 0.00 万元。

5. 对附属单位补助支出 0.00 万元。

## 二、一般公共预算拨款支出决算情况说明

2018 年一般公共预算拨款支出 338.12 万元，比上年决算数增加 57.99 万元，增长 20.7%，具体情况如下(按项级科目分类统计)：

(一) 工资福利支出(项级科目) 213.64 万元，较上年决算数减少 2.54 万元，下降 1.17%。主要原因是 2018 年单位职工人数减少，工资及各项社会保险费减少。

(二) 商品和服务支出(项级科目) 94.51 万元，较上

---

年决算数增加 48.85 万元，增长 106.98%。主要原因是政府投资项目审计专项经费纳入财政预算管理，政府投资项目审计专项经费支出增加。

（三）对个人和家庭补助支出（项级科目）25.05 万元，较上年决算数减少 0.04 万元，下降 0.16%。主要原因是 2018 年单位职工人数减少，住房公积金支出减少。

（四）资本性支出项级科目 4.92 万元，较上年决算数增加 4.92 万元，增长 100%。主要原因是办公设备购置，信息网络及软件购置更新。

### 三、政府性基金支出决算情况说明

2018 年度政府性基金支出 0.00 万元，比上年决算数增加（减少）0 万元，增长（下降）0%，具体情况如下（按项级科目统计）：

注：本单位 2018 年度没有使用政府性基金预算拨款安排的支出。

### 四、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2018 年度一般公共预算财政拨款基本支出 229.92 万元，其中：

（一）人员经费 221.68 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、离休费、退休费、抚恤金、生活补

---

助、医疗费、奖励金、住房公积金、提租补贴、购房补贴、采暖补贴、物业服务补贴、其他对个人和家庭的补助支出。

（二）公用经费 8.24 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、取暖费、物业管理费、差旅费、因公出国（境）费用、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、劳务费、委托业务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、税金及附加费用、其他商品和服务支出、办公设备购置、专用设备购置、信息网络及软件购置更新、其他资本性支出。

## 五、一般公共预算拨款“三公”经费支出决算情况说明

2018 年度“三公”经费一般公共预算拨款 2.27 万元，同比增长 22.7%。具体情况如下：

（一）因公出国（境）费 0.00 万元，2018 年本单位组织出国团组 0 个，参加其他单位出国团组 0 个；全年因公出国（境）累计 0 人次。与 2017 年相比，因公出国（境）经费支出下降（增长）0%，主要是：单位无因公出（境）。

（二）公务用车购置及运行费 0.00 万元。其中：公务用车购置费 0.00 万元，2018 年公务用车购置 0 辆。公务用车运行费 0.00 万元，主要用于公务用车燃油、维修、保险等方面支出，年末公务用车保有量 0 辆。与 2017 年相比，

---

公务用车购置费和运行费分别下降（增长）0%，主要是：由于公车改革本单位无公车。

（三）公务接待费 2.27 万元。主要用于接待来局出席会议、考察调研、学习交流、检查指导、请示汇报工作等进行公务活动的人员等方面的接待活动，累计接待 48 批次、接待总人数 240。与 2017 年相比，公务接待费支出下降增长 22.7%，主要是：2018 年省市交叉审计增多，接待人数及接待次数增加。

## 六、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，共对 2018 年 1 个清单项目实施绩效监控，为政府投资审计项目工作经费，涉及财政拨款资金 100 万元。同时，对 2018 年 7 万元业务费实施绩效监控。

共对 2018 年 1 个清单项目开展绩效自评，涉及财政拨款资金 100 万元。同时，对 2018 年 7 万元业务费开展绩效自评。

### （二）项目绩效自评结果

本单位无项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，政府投资审计项目工作经费项目自评得分为 100 分，自评等次为优。项目全年预算数为 100 万元，执行数为 100 万元，完成预算的 100%。

主要产出和效果：进一步加强政府投资项目审计工作，规范政府投资项目审计行为，提升政府投资审计质量和成效，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。

发现的主要问题：随着政府对基础设施、公共设施等公共财政投资的建设项目的投入不断加大，政府投资审计涉及到多专业和多学科，工程项目同时也涉及水利、电力、房建、道路、桥梁等，对投资审计的要求就越来越高。审计人员必须具备建设项目管理、资金管理、工程造价控制、法律、宏观经济等方面的知识和经验，懂得从审计的角度敏锐捕捉问题，运用综合知识，掌握从宏观上认识问题和分析问题的意识和能力。因此对所有政府投资项目缺乏全方位的审计监督。

下一步改进措施：加强人员培训，提高专业能力，同时充分利用信息系统高效、便捷的优势，提高审计效率。

### 专项资金绩效自评表

一级指标	二级指标	三级指标	绩效目标值	实际完成值	评分标准	指标分值	自评得分
产出指标 (50分)	数量指标	完成年度审计项目工作计划	50	50	是否完成年度审计项目工作计划	20	20
	质量指标	完成项目质量要求	是	是	是否完成项目质量要求	20	20

	时效指标	在时限内完成任务	是	是	是否在时限内完成任务	20	20
	成本指标	总支出控制在预算内	是	是	总支出控制在预算内	20	20
效益指标 (40分)	经济效益指标	节约财政资金	是	是	节约财政资金情况	10	10
	社会效益指标	规范政府投资项目	是	是	规范政府投资项目情况	10	10
	生态效益指标	无					
		无					
可持续影响指标	无						
	无						
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	无					
		无					
合计							100

部门业务费绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，部门业务费自评得分为100分，自评等次为优。部门业务费全年预算数为7万元，执行数为7万元，完成预算的100%。

主要产出和效果：保障审计机关依法履行审计监督职能并顺利完成经济责任审计等各项工作任务，分清经济责任人任职期间在本部门、本单位经济活动中应当负有的责任，为组织人事部门和纪检监察机关和其他有关部门考核使用干部等提供参考依据。

发现的主要问题：审计的广度和深度不足，审计方法传统单一。

下一步改进措施：突出审计重点，拓展审计的深度和广度，强化任中审计，并与其他常规审计结合，提高审计针对性，灵活开展审计。

部门业务费绩效自评表

一级指标	二级指标	三级指标	绩效目标值	实际完成值	评分标准	指标分值	自评得分
产出指标 (60分)	数量指标	完成年初工作计划	20	20	是否完成年初工作计划	25	25
	质量指标	目标完成质量	完成	完成	目标完成质量	25	25
	时效指标	按时完成项目	完成	完成	是否按时完成项目	25	25
	成本指标	7万元	7万元	7万元		25	25



效益指标 (30分)	经济效益指标	无					
		无					
	社会效益指标	无					
		无					
	生态效益指标	无					
		无					
	可持续影响指标	无					
		无					
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	无					
		无					
合计							100

## 七、其他重要事项说明

### (一) 机关运行经费

2018年度机关运行经费支出 8.24 万元，比上年决算数下降 78.68%，主要是：办公设备购置，信息网络及软件购置更新放入资本性支出，未在该科目核算。

### (二) 政府采购情况

本部门 2018 年度政府采购支出总额 0.38 万元，其中：政府采购货物支出 0.38 万元、政府采购工程支出 0.00 万元、政府采购服务支出 0.00 万元。

### **(三) 国有资产占用使用情况**

截至 2018 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 0 辆，其中：部（省）级及以上领导用车 0 辆、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、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；单价 50 万元（含）以上通用设备 0 台（套），单价 100 万元（含）以上专用设备 0 台（套）。

### **(四) 项目绩效自评报告**

按照绩效处要求，公开项目概况、评价过程及绩效分析、存在问题和有关建议（说明文字+附表）。注：绩效自评报告已单独公开的部门，可粘贴绩效公开

## **政府投资审计工作经费项目支出绩效自评报告**

### **一、项目概况**

#### **(一) 项目单位基本情况**

明溪县审计局主要负责地方政府各部门和所有企事业单位的审计监督工作。

#### **(二) 项目基本情况**

1. 项目的实施依据：根据明政文〔2012〕130 号《明溪县人民政府关于印发明溪县政府投资项目审计监督暂行办法的通知》和明政办〔2015〕142 号《明溪县人民政府办公室关于印发明溪县政府投资项目工程预算评审管理办法的通知》。

---

## 2. 项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围

(1) 项目基本性质：属于经常性项目；(2) 用途：用于支付委托中介审核费。(3) 主要内容：审计机关依据国家法律、法规等规定，对使用财政资金、国有企业资金等投资的基本建设项目的工程结算进行审核。(4) 涉及范围：部分工程预算决算项目

## 3. 项目申报的可行性、必要性及其论证过程；

固定资产投资审计是指审计机关依据国家法律、法规和政策规定，对固定资产投资项目财务收支真实、合法、效益的监督行为。它是国家对固定资产投资活动实行监控的一种重要手段，是我国审计监督体系的一个重要组成部分。随着经济发展，社会进步，政府固定资产投资的增加，固定资产投资审计业务量巨大，县审计局人员不足，必须对外委托审计项目。我县为贫困地区的基层审计机关，经费保障短缺现状容易导致审计工作任务无法完成。

## 4. 项目绩效总目标及阶段性目标情况；

进一步加强政府投资项目审计工作，规范政府投资项目审计行为，提升政府投资审计质量和成效，充分发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能。

## 5. 项目预期投入情况：项目预期投入 100 万元。

## 6. 预期主要的经济、政治和社会效益。

---

经济效益目标，加大政府投资项目审计力度，发挥节约政府资金、遏制建设领域腐败、促进项目管理、保证投资效果。政治效益，监督国家政府投资法规、政策、制度的贯彻执行，维护经济秩序，保障投资建设的顺利进行；促进投资环境和建筑市场良性发展，保证政府投资按合理的结构和规模展开，为国家宏观调控服务；促进建立和健全政府投资项目的各项管理制度，推动管理部门及参建单位改善和加强内部管理，提高资金使用效益。社会效益目标，加强对政府投资工程项目审计监督，对提高工程项目管理水平，堵塞漏洞，提高财政资金使用效益，改善和提高民生。

## **二、项目实施基本情况**

（一）项目组织管理情况（包括项目执行情况、采取的纠偏相关措施、项目管理制度及执行情况）

### **（二）项目资金使用情况**

2018年度投资评审经费项目支出预算安排 100 万元，总投入 100 万元，其中：财政资金投入 100 万元、其他资金投入 0.0 万元，资金到位 0 万元，实际使用 0.0 万元，项目资金到位率 100 %，支出实现率 100 %，资金使用合法合规。

## **三、项目绩效分析**

### **（一）项目绩效评价工作开展情况**

---

2018 年政府投资审计工作经费项目的自评根据设计的自评指标体系，采用现场核验、查看内业等方法开展绩效自评，经评价，自评得分 100.0 分，自评等级为 优秀 。

## （二）项目绩效目标完成情况

经评价核验，2018 年政府投资审计工作经费项目的年度绩效目标全部完成，部分指标超额完成。具体如下：

1、时效目标：经核验，所有项目均在 2018 年年底前完成。目标完成。

2、成本目标： 100 万元；目标完成 100% 。

3、产出数量目标：2018 年全年开展，达到年初绩效目标任务值。目标完成 100%。其中投资评审项目完成率达到 100%，完成年初任务。

4、产出质量目标：2018 年达到年初绩效目标任务值，目标完成 100% 。

5、经济效益目标/社会效益目标/生态效益目标/可持续影响目标： 2018 年该项目实施后，完成全年目标任务，目标完成率达 。

## （三）项目绩效分析

1、投入评价指标满分 30 分，自评得分 30.0 分。其中：

（1）项目立项 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

（2）资金落实 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

---

2、过程评价指标满分 30 分，自评得分 30.0 分。其中：

(1) 业务管理 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

(2) 资金使用管理 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

3、产出与效益评价指标满分 40 分，自评得分 40.0 分。其中：

(1) 产出数量 10.0 分，得分 10.0 分；得分的原因是完成；扣分的原因是无。

(2) 产出质量 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

(3) 经济效益 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

(4) 社会效益 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因是无。

#### **四、存在问题**

1. 随着政府对基础设施、公共设施等公共财政投资的建设项目的投入不断加大，政府投资审计涉及到多专业和多学科，工程项目同时也涉及水利、电力、房建、道路、桥梁等，对投资审计的要求就越来越高。审计人员必须具备建设项目管理、资金管理、工程造价控制、法律、宏观经济等方面的知识和经验，懂得从审计的角度敏锐捕捉问题，运用综合知识，掌握从宏观上认识问题和分析问题的

---

意识和能力。因此对所有政府投资项目缺乏全方位的审计监督。

2. 审计方式多是事后审计，缺少必要的事前预防和事中监控。工作开展较局限，跟踪审计、事中审计开展的较少，造成审计监管空白点和缺位较多，因此对工程实施过程中的各个参建单位的监督管理、工程建设过程的设计变更以及关键环节和关键部位的监控、工程质量的合格率控制力度等严重不足，审计过程中基本上只能靠审计人员专业知识、经验判断，增大了审计风险。

## **五、有关建议**

1. 是充分利用信息系统高效、便捷的优势，提高审计效率。强化审计信息中心在法定的权限范围内及时掌握被审计单位相关信息系统数据更新意识和能力，发挥计算机审计的优势，做到全面分析、重点突出，这对于实现审计全覆盖、弥补审计资源的不足是不可或缺的重要手段。

2. 强化审计整改监督检查的力度，促进审计作用的真正落实，做到审计作用发挥的全覆盖。

## **政府投资审计工作经费项目支出绩效自评报告**

### **一、项目概况**

#### **（一）项目单位基本情况**

明溪县审计局主要负责地方政府各部门和所有企事业单位的审计监督工作。

#### **（二）项目立项情况。**

---

1. 项目的实施依据；按照国家有关规定，对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本地区、本部门或者本单位的的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况，进行审计监督。

2. 项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围；

项目目基本性质：属于经常性项目（2）用途：责任审计办案业务经费；（3）主要内容：用于经济责任审计时相关审计费用的支付（4）涉及范围：经济责任审计项目

3. 项目申报的可行性、必要性及其论证过程；

按照国家有关规定，对国家机关和依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本地区、本部门或者本单位的的财政收支、财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况，进行审计监督。为贫困地区的基层审计机关，经费保障短缺现状容易导致审计工作任务无法完成

4. 项目绩效总目标及阶段性目标情况；

保障审计机关依法履行审计监督职能并顺利完成经济责任审计等各项工作任务，分清经济责任人任职期间在本部门、本单位经济活动中应当负有的责任，为组织人事部门和纪检监察机关和其他有关部门考核使用干部等提供参考依据。



---

5. 项目预期投入情况：项目预期投入 7 万元。

6. 预期主要的经济、政治和社会效益。

经济效益是保护国家财产的安全、完整、保值、增值，健全领导干部的监督管理，促进廉政建设。政治效益是立足于财政、财务收支审计，落脚点在于查明个人经济责任，既对事又对人，揭露和惩治腐败分子，着眼于防范，健全了监督制约机制，发现财务管理漏洞，健全财务管理制度，提高财务管理水平，促使领导干部自我约束、自我完善，增强纪律观念，促进廉政建设。社会效益是联系了领导干部任期目标，通过对相关的经济指标等情况进行分析考核，对其任期工作业绩作出评价，能够达到客观、公正地确认其经济业绩，全面评价考核领导干部任期业绩的目的，为正确评价和使用干部提供了依据，同时有利于干部更好地履行职责，防止短期行为。

## 二、项目实施基本情况

### （一）项目组织管理情况

2018 年 1 月明溪县审计局印发《明溪县审计局 2018 年度审计项目计划》的通知，安排了 2018 年乡镇领导干部经济责任审计及县直部门单位主要领导干部责任审计项目

### （二）项目资金使用情况

2018 年度审计业务经费项目支出预算安排 7.0 万元，总投入 7 万元，其中：财政资金投入 7.0 万元、其他

---

资金投入 0.0 万元，资金到位 7 万元，实际使用 7.0 万元，项目资金到位率 100 %，支出实现率 100 %，资金使用合法合规。

### 三、项目绩效分析

#### （一）项目绩效评价工作开展情况

2018 年 审计业务经费 项目的自评根据设计的自评指标体系，采用现场核验、查看内业等方法开展绩效自评，经评价，自评得分 100.0 分，自评等级为 优秀 。

#### （二）项目绩效目标完成情况

经评价核验，2018 年审计业务经费项目的年度绩效目标全部完成，部分指标超额完成。具体如下：

1、时效目标：经核验，所有项目均在 2018 年年底前完成。目标完成。

2、成本目标：7.0 万元；目标完成 100% 。

3、产出数量目标：2018 年全年开展，达到年初绩效目标任务值。目标完成 100%。

4、产出质量目标：2018 年达到年初绩效目标任务值，目标完成 100% 。

5、经济效益目标/社会效益目标/生态效益目标/可持续影响目标：2018 年该项目实施后，完成全年目标任务，目标完成率达 。

#### （三）项目绩效分析

---

1、投入评价指标满分 30 分，自评得分 30.0 分。其中：

(1) 项目立项 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因无。

(2) 资金落实 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因无。

2、过程评价指标满分 30 分，自评得分 30.0 分。其中：

(1) 业务管理 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因无。

(2) 资金使用管理 15.0 分，得分 15.0 分，得分的原因是完成；扣分的原因无。

3、产出与效益评价指标满分 40 分，自评得分 40.0 分。其中：

(1) 产出数量 10.0 分，得分 10.0 分；得分的原因是；扣分的原因是。

(2) 产出质量 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是；扣分的原因是。

(3) 经济效益 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是；扣分的原因是。

(4) 社会效益 10.0 分，得分 10.0 分，得分的原因是；扣分的原因是。

#### **四、存在问题**

1. 审计的广度和深度不足。

---

2. 审计方法传统单一。

#### 五、有关建议

1. 突出审计重点，拓展审计的深度和广度。

2. 强化任中审计，并与其他常规审计结合，提高审计针对性，灵活开展审计。

### 第四部分 名词解释

一、财政拨款收入：指省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所取得的收入。

三、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。

四、其他收入：指除上述“财政拨款收入”、“事业收入”、“经营收入”等以外的收入。主要是按规定动用的售房收入、存款利息收入等。

五、用事业基金弥补收支差额：指事业单位在当年的“财政拨款收入”、“事业收入”、“经营收入”、“其

---

他收入”不足以安排当年支出的情况下，使用以前年度积累的事业基金（事业单位当年收支相抵后按国家规定提取、用于弥补以后年度收支差额的基金）弥补本年度收支缺口的资金。

六、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。

七、结余分配：指事业单位按规定提取的职工福利基金、事业基金和缴纳的所得税，以及建设单位按规定应交回的基本建设竣工项目结余资金。

八、年末结转和结余：指本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化无法按原计划实施，需延迟到以后年度按有关规定继续使用的资金。

九、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。

十、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。

十一、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。

十二、“三公”经费：纳入省级财政预决算管理的“三公”经费，是指省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）及租用费、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、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。