2018年度

四川省巴中市审计局

部门决算编制说明

目录

公开时间：2019年10月9日

[第一部分 部门概况 4](#_Toc15396599)

[一、基本职能及主要工作 4](#_Toc15396600)

[二、机构设置 4](#_Toc15396601)

[第二部分 2018年度部门决算情况说明 9](#_Toc15396602)

[一、收入支出决算总体情况说明 9](#_Toc15396603)

[二、收入决算情况说明 10](#_Toc15396604)

[三、支出决算情况说明 10](#_Toc15396605)

[四、财政拨款收入支出决算总体情况说明 10](#_Toc15396606)

[五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明 10](#_Toc15396607)

[六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明 13](#_Toc15396608)

[七、“三公”经费财政拨款支出决算情况说明 14](#_Toc15396609)

[八、政府性基金预算支出决算情况说明 15](#_Toc15396610)

[九、 国有资本经营预算支出决算情况说明 15](#_Toc15396611)

[十一、其他重要事项的情况说明 15](#_Toc15396612)

[第三部分 名词解释 19](#_Toc15396613)

[第四部分 附件 22](#_Toc15396614)

[附件1 22](#_Toc15396615)

[附件2 26](#_Toc15396617)

[第五部分 附表](#_Toc15396618) 29

一、[收入支出决算总表 29](#_Toc15396619)

二、[收入总表 29](#_Toc15396620)

三、[支出总表 29](#_Toc15396621)

四、[财政拨款收入支出决算总表 29](#_Toc15396622)

五、[财政拨款支出决算明细表（政府经济分类科目） 29](#_Toc15396623)

六、[一般公共预算财政拨款支出决算表 29](#_Toc15396624)

七、[一般公共预算财政拨款支出决算明细表 29](#_Toc15396625)

八、[一般公共预算财政拨款基本支出决算表 29](#_Toc15396626)

九、[一般公共预算财政拨款项目支出决算表 29](#_Toc15396627)

十、[一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表 29](#_Toc15396628)

十一、[政府性基金预算财政拨款收入支出决算表 29](#_Toc15396629)

十二、[政府性基金预算财政拨款“三公”经费支出决算表 30](#_Toc15396630)

十三、[国有资本经营预算支出决算表 30](#_Toc15396631)

# 第一部分 部门概况

## 一、基本职能及主要工作

（一）主要职能。巴中市审计局承担着全市的财政金融、地方税收征管、社会保障、行政事业、国有企业财政财务收支、民生专项资金、资源环保、领导干部经济责任审计和全市政府性投资建设项目、稳增长措施落实情况等审计监督职能。

（二）2018年重点工作完成情况。

（1）把牢主线，主动作为，更加有效的履行职责。坚持把审计工作融入地方经济社会发展大局，将新时代审计新理念融入审计监督实际，在促进政令畅通、推进脱贫攻坚、推动深化改革发展等方面积极发挥审计监督作用。一是紧抓改革主线，加大政策落实跟踪审计力度。以推进深化供给侧结构性改革为主线，聚焦中央和省、市委政策措施的贯彻落实，将市委、市政府出台的稳增长政策措施纳入监督范畴，坚持一个季度一个主题，按季形成审计报告和要情专报，揭示问题84个，提出整改建议被采纳80条，推动整改落实、政策落地，在稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等方面发挥了积极的监督保障作用。二是着眼安全绩效，加大财政审计力度。突出预算管理和执行、财政资金绩效、防范政府性债务风险等方面重点，不断扩大对一般公共预算和政府性基金、国有资本经营、社会保险基金预算执行情况的审计覆盖面。积极探索和建立市级财政决算草案审计工作制度。对6个市级预算部门和10个所属单位预算执行进行延伸审计，查出管理不规范资金15.18亿元，通过加大税收征管审计，促进税款追缴入库1800万元。三是及时总结，全面开展环境资源审计。以全面推行领导干部自然资源资产审计为突破口，聚焦污染治理、资金安全使用、管护责任落实，加大自然资源环境审计，助力打好污染防治攻坚战。通过对全市5个乡镇10名党政领导干部自然资源资产进行审计，揭示发现问题24个，针对问题提出对策建议13条，切实推动领导干部牢固树立生态文明观和正确政绩观，审计监督促进绿色发展成效明显。

（2）对焦发展，对接需要，更加贴心的护航大局。围绕建设川陕革命老区振兴发展示范区，在脱贫攻坚、重点项目建设、干部选拔任用等方面发挥审计服务作用，为我市经济社会健康发展保驾护航。一是突出首位意识，加大扶贫审计力度。坚持专项审计和交叉审计相结合，完成巴州区2017年度扶贫资金专项审计，开展对全市2015－2017年强农惠农财政补贴资金使用“一卡通”专项审计调查，组织对市本级、通江县、南江县、平昌县5个扶贫专项2017年度实施方案重点内容进行专项审计调查，共抽审扶贫项目336个，审计资金总额49.71亿元，查出违纪违规问题金额2.3亿元，移送违法违纪线索7件，提出整改建议56条，通过对审计发现问题的整改，为全市脱贫攻坚提供了有力的审计保障。二是紧盯权力运行，加大经济责任审计力度。采取部门预算执行与经济责任审计合并开展方式对12个市级部门主要领导经济责任进行审计，通过跨市交叉方式对绵阳市安州区党政主要领导经济责任进行审计，提出审计建议被采纳43条。将党政领导干部选人用人责任审查、机构编制责任审核和任期经济责任审计有机对接，突出经济责任审计结果运用，经济责任审计在服务全面从严治党、推进反腐倡廉上的作用更加凸显。三是突出监督重点，加大政府投资审计力度。全面落实投资审计“三个转变”要求，聚焦主业主责，延伸审计触觉，前移监督关口，扎实开展“项目年”决策部署推进情况专项审计调查，对40个省市重点项目开展专项审计调查，重点关注了“项目年”决策部署推进中项目实施进度、相关制度执行、政策措施落实、专项资金使用等情况，向党委、政府提出健全完善重大项目建设管理、推进有效投资等建议12条，发出审计建议书6份，移送纪检监察机关线索1件。跟踪审计巴中恩阳机场、红鱼洞水库等省市重点建设项目15个，通过跟踪审计，反映项目推进不理想、筹资渠道较单一、要素保障不到位等问题45个，提出各类审计建议38条。全市完成政府投资竣工决算审计项目235个，送审投资总额37.42亿元，通过审计节约财政资金3.49亿元。完成全市2017年度保障性安居工程跟踪审计，揭示问题83个，提出建议意见被采纳20条，有效规范项目建设、住房分配、资金管理等问题。

（3）创新求变，提升质效，更加有力的增强活力。我们以激发活力和动力为目标，着力树牢规则意识，严守质量生命线，紧盯审计整改见效，积极在审计制度建设、审计方式方法、审计问题整改等方面进行有益探索，推动审计工作创新发展。一是着力健全制度立规范。坚持以质量效益为先，依法执审为要，着眼各项事业科学发展，一方面通过审计促进出台《巴中市人民代表大会常务委员会预算联网监督办法》《关于印发2018年推进“八个一批”工作实施方案的通知》等制度性规范文件。另一方面，借助巡察整改，及时修订完善审计权力运行、机关内部管理、审计现场管理、审计质量控制、审计结果应用等规章制度37个，从制度层面为审计工作顺利开展创造良好的环境，审计规范化水平进一步提高。二是着力改进方式提效能。在推动审计全覆盖上，统筹整合各类审计项目，形成财政、经济责任、政府投资和重大政策措施跟踪审计一体化，使项目在内容上互相呼应、证据上互相支撑、时间上前后衔接。在项目组织实施上，全面推行审计组长竞聘制，采取上审下、交叉审、上下联动等方式，实行方案制定、人员调配、现场管理、成果提炼、结果公告“五统一”。在风险防控上，抓住重点点位、关键岗位、敏感节点，积极构建审计计划、审计实施、审计审理、审计执行“四权分离”机制，有效破解审计力量单薄与工作任务繁重重的问题。三是着力问题移送整改促长效。密切与纪委监委、组织人事、巡视巡察等部门的联系沟通，全年向纪委监委、公安移送问题线索28件，25人受到党政纪处分。切实加强审计发现问题整改工作，探索建立政府主导、部门联动、跟踪督办、责任追究、结果公告、人大报告的审计整改工作机制。去年市级预算执行和其他财政收支审计查出突出问题整改率达98.5%，促进增收节支和挽回经济损失1.79亿元，移送处理金额2.18亿元，被审计单位整改认识、整改力度、整改效果得到明显提高。

（4）严字当头，实处发力，更加扎实的夯实根基。始终把加强审计队伍建设作为推动审计事业发展的基础性工程来抓，切实扛起主体责任，强化“四个意识”，抓实思想政治教育，提升审计能力，夯实执业根基。一是落实全面从严治党各项要求。认真落实基层党建第一责任人责任和主体责任，始终把党的建设放在审计事业的首位。扎实推进“两学一做”学习教育常态化制度化，牢固树立“四个意识”，增强“四个自信”，坚定“两个维护”，组织学习宣传党的十九大、习近平总书记来川系列重要讲话和省市委全会精神，加大中央、省市委重大发展战略和改革创新理念等政策、法规的学习研究，开展党建助推脱贫攻坚等系列活动，以扎实的党建推进各项审计工作。二是全面提升审计队伍素质能力。主动适应信息化快速发展的需要，力补计算机审计短板，加快推进市级电子数据中心和数据集中分析室建设，审计信息化建设步入快车道。严把人员进口关，进一步优化干部队伍的专业、年龄结构，完善审计教育培训机制，通过上挂下派、高校培训、专题研讨等多种形式培训审计人员，在大型审计项目中开展实战锻炼，促进全市审计干部队伍的业务和综合素质整体提升。三是持之以恒抓好正风肃纪。结合全市整治“中梗阻”专项行动、省审计厅“纪律作风专项整治月”活动以及市委巡察整改工作，充分与派驻纪检组配合，对全局干部职工廉洁自律和作风建设进行严厉整顿。突出对机关廉政风险岗位分类管控，采取跟踪督察对审计组进行廉政纪律回访和现场检查，进一步严明审计纪律，防范控制廉政风险，促进审计干部作风转变。全年共抽调30余人次积极参与巡察工作和省、市纪委廉政审查工作，发挥审计监督和反腐败成员单位职能。审计干部的纪律和规矩意识明显增强，审计作风更加优良、纪律更加严明。

二、机**构设置**

巴中市审计局系行政单位1个，下属非独立核算其他事业单位2个（巴中市审计信息中心、巴中市政府投资审计中心），下辖经开区审计分局。

纳入2018年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

经开区审计分局

第二部分 2018年度部门决算情况说明

1. 收入支出决算总体情况说明

2018年度收、支总计1775.06万元。与2017年相比，收、支总计1633.9万元各增加141.17万元，增长7.95%。主要变动原因是累计结余比上年增加102.95万元，当年基本支出预算比上年增加38.22万元。

1. 收入决算情况说明

2018年本年收入合计1520.96万元，其中：一般公共预算财政拨款收入1520.96万元，占100%。

1. 支出决算情况说明

2018年本年支出合计1377.72万元，其中：基本支出862.12万元，占62.58%；项目支出515.61万元，占37.42%。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2018年财政拨款收、支总计1775.06万元。与2017年相比，财政拨款收、支总计各1633.9万元增加141.17万元，增长7.95%。主要变动原因是累计结余比上年增加102.95万元，当年基本支出预算比上年增加38.22万元。

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**

2018年一般公共预算财政拨款支出1377.72万元，占本年支出合计的100%。与2017年相比，一般公共预算财政拨款支出减少15.04万元，下降0.01%。主要变动原因是项目支出减少。

**（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况**

2018年一般公共预算财政拨款支出1377.72万元，主要用于以下方面:一般公共服务（类）支出1224.32万元，占88.87%；教育支出（类）1.5万元，占0.1%；社会保障和就业（类）支出72.79万元，占5.28%；医疗卫生支出35.3万元，占2.56%；农林水支出2万元，占0.1%；住房保障支出41.82万元，占3%。

**（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况**

2018年般公共预算支出决算数为1377.72万元，完成预算90.58%。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518.82万元，完成预算97.25%，决算数**小于预算数的主要原因是人员退休减少支出；**一般公共服务（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）支出决算数为243.6万元，完成预算107.79%，决算数大于预算数的主要原因是项目物业管理支出增大；一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）支出决算数为217.55万元，完成预算61.59%，决算数小预算数的主要原因是提高了审计效率，厉行节约，减少了不必要的开支，审计项目较上年的所减少；**；**一般公共服务（类）审计事务（款）机关服务（项）支出决算数为15.76万元，完成预算78.8%，决算数小于预算数的主要原因是应未的房租未支**；**一般公共服务（类）审计事务（款）审计管理（项）支出决算数为3.66万元，为支上年结转的会议费**；**一般公共服务（类）审计事务（款）信息化建设（项）支出决算数为8.42万元，为支上年结转的信息化建设经费；一般公共服务（类）审计事务（款）事业运行（项）支出决算数为191.81万元，完成预算93.99%，决算数小于预算数的主要原因是厉行节约，减少开支；一般公共服务（类）审计事务（款）其他审计事务支出（项）支出决算数为24.7万元，完成预算100%。

2.教育支出（类）进修及培训（款）培训支出（项） 支出决算为1.5万元，为支上年结转的培训费。

**3.** 社会保障和就业支出（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）**支出决算为67.84万元，完成预算91.82%，决算数小于预算数的主要原因是人员退休减少缴费支出；**社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）其他行政事业单位离退休支出（项）**支出决算为4.95万元，完成预算100%。**

4、医疗卫生与计划生育支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）支出决算数为19.8万元，完成预算96.3%**，决算数小于预算数的主要原因是人员退休减少缴费支出；**医疗卫生与计划生育支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）支出决算数为11.1万元，完成预算100%**；**医疗卫生与计划生育支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）支出决算数为4.4万元，完成预算100%。

**5、农林水支出（类）扶贫（款）其他持贫支出（项）支出决算数为2万元，为**支上年结转的第一书记经费**。**

6、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）支出决算数为41.82万元，完成预算93.75，%，**决算数小于预算数的主要原因是人员退休减少缴费支出**

六**、一**般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2018年一般公共预算财政拨款基本支出862.12万元，其中：

人员经费688.97万元，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、其他对个人和家庭的补助支出等。
　　公用经费621.23万元，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、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、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**

2018年“三公”经费财政拨款支出决算为16.75万元，完成预算88.16%，决算数小于预算数的主要原因是厉行节约，公务接待费开支小。

**（二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明**

2018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15.49万元，占92.48%；公务接待费支出决算1.26万元，占7.52%。具体情况如下：

**1.因公出国（境）经费支出**0万元**。**

**2.公务用车购置及运行维护费支出**15.49万元,**完成预算96.81%。**公务用车购置及运行维护费支出决算比2017年减少0.98万元，下降0.59%。主要原因是节约开支。

其中：**公务用车购置支出**0万元。截至2018年12月底，单位共有公务用车3辆，其中：轿车1辆、越野车1辆、载客汽车1辆。

**公务用车运行维护费支出**15.49万元。主要用于外出审计调查，扶贫下乡，省厅开会及汇报工作等所需的公务用车燃料费、维修费、过路过桥费、保险费等支出。

**3.公务接待费支出**1.26万元，**完成预算42%。**公务接待费支出决算比2017年增加0.09万元，增长7.7%。主要原因是接待增加，但总体基本与上年持平。

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14批次，120人次（不包括陪同人员），共计支出1.26万元，具体内容包括：接待省级客人2批次，开支0.12万元，接待外市客人1批次，开支0.07万元，接待本市县审计部门人员11批资，开支1.07万元。其中：

**外事接待支出**0万元。

**其他国内公务接待支出**1.26万元，主要用于接待省级客人2批次，开支0.12万元，接待外市客人1批次，开支0.07万元，接待本市县审计部门人员11批资，开支1.07万元。

八、政府性基金预算支出决算情况说明

本单位无政府性基金预算。

1. 国有资本经营预算支出决算情况说明

2018年国有资本经营预算拨款支出0万元。

1. 预算绩效情况说明
2. **预算绩效管理工作开展情况。**

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2个项目开展了预算事前绩效评估，对2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，年终执行完毕后，2个项目开展了绩效目标完成情况梳理填报。

本部门按要求对2018年部门整体支出开展绩效自评，从评价情况来看执行情况较好。本部门还自行组织了1个项目绩效评价，从评价情况来看，项目绩效执行较好。

1. **项目绩效目标完成情况。** 本部门在2018年度部门决算中反映“审计项目经费”、“购买社会服务”“等2个项目绩效目标实际完成情况。

1、审计项目经费项目绩效目标完成情况综述。项目全年预算数208万元，执行数为208万元，完成预算的100%。通过项目实施，保障中央、省、市重大决策部署贯彻执行，圆满完成全年各项目标任务，促进全市经济社会持续健康发展，发现的主要问题：项目实施进度慢。下一步改进措施：将加大支出力度，保证项目有效实施。

2、购买社会服务项目绩效目标完成情况综述。项目全年预算数108万元，执行数为98.6万元，完成预算的91.3%。通过项目实施，保障政府投资审计的顺利实施，发现的主要问题：支出存在滞后性。下一步改进措施：将加大支出力度，保证项目有效实施。

|  |
| --- |
| 表1项目支出绩效目标完成情况表(2018 年度) |
| 项目名称 | 审计项目经费 |
| 预算单位 |  |
| 预算执行情况(万元) | 预算数: | 208万元 | 执行数: | 208万元 |
| 其中-财政拨款: | 208万元 | 其中-财政拨款: | 208万元 |
| 其它资金: | 0 | 其它资金: |  |
| 年度目标完成情况 | 预期目标 | 实际完成目标 |
| 完成年度经济责任、扶贫、保障房、财政收支、社保、投资、政策跟踪、自然资产资源等审计项目 | 完成年度经济责任审计11个单位、5县区扶贫审计、5县区保障房审计、财政收支预决算审计、5县区社会保障审计、固定资产投资审计、政策跟踪、5县区自然资产资源等审计项目 |
| 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) |
| 产出指标 | 数量指标 | 项目个数 | 8个大项 | 完成8个大项 |
| 产出指标 | 数量指标 | 需要审计人员数 | 350人 | 360人 |
| 产出指标 | 时效指标 | 每个项目需要时间 | 15天 | 平均16天 |
| 产出指标 | 成本指标 | 差旅费 | 200万元 | 200万元 |
| 效益指标 | 社会效益 | 服务社会面 | 市县（区）级相关单位 | 市县（区）级相关单位 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | 服务对象满意度 | 100% | 100% |

|  |
| --- |
| 表2项目支出绩效目标完成情况表(2018 年度) |
| 项目名称 | 审计购买服务专项经费 |
| 预算单位 |  |
| 预算执行情况(万元) | 预算数: | 108万元 | 执行数: | 108万元 |
| 其中-财政拨款: | 108万元 | 其中-财政拨款: | 108万元 |
| 其它资金: | 0 | 其它资金: |  |
| 年度目标完成情况 | 预期目标 | 实际完成目标 |
| 完成政府固定资产投资审计任务而购买审计人员，完成其他服务购买人员 | 完成对政府投资重点项目进行审计购买审计人员7人，其他服务购买6人的经费支出 |
| 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) |
| 产出指标 | 数量指标 | 购买服务人数 | 13人 | 13人 |
| 产出指标 | 质量指标 | 任务完成率 | 100% | 100% |
| 产出指标 | 时效指标 | 服务期限 | 1年 | 1年 |
| 产出指标 | 成本指标 | 劳务费 | 108万元 | 98.6万元 |
| 效益指标 | 社会效益 | 社会认可度 | 大幅提升 | 大幅提升 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | 服务对象满意度 | 100% | 100% |

1. **部门开展绩效评价结果。**

本部门按要求对2018年部门整体支出绩效评价情况开展自评，《巴中市审计局2018年部门整体支出绩效评价报告》，见附件

十一、其他重要事项的情况说明

**（一）机关运行经费支出情况**

2018年，机关运行经费支出159万元，比2017年增加1.73元，增长1.1%。基本持平。

**（二）政府采购支出情况**

2018年，政府采购支出总额55.14万元，其中：政府采购货物支出55.14万元。主要用于办公设备及软件采购。

**（三）国有资产占有使用情况**

截至2018年12月31日，本单位共有车辆3辆，其中：一般公务用车3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）。

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。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.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。

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：指事业单位按照事业单位会计制度的规定从非财政补助结余中分配的事业基金和职工福利基金等。

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）指单位运转发生的基本支出；一般公共服务（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）指一般性项目支出；一般公共服务（类）审计事务（款）审计业务（项）指专项审计业务经费支出；一般公共服务（类）审计事务（款）信息化建设（项）指为加强审计队伍建设，提高审计能力发生的办公设备及网络设备支出。

**2.**教育支出（类）进修及培训（款）培训支出（项）指单位发生的培训费支出。
 **3.**社会保障和就业支出（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）指财政预算的基本养老保险补助；社会保障和就业支出（类）行政事业单位离退休（款）其他行政事业单位离退休支出（项）指离退休干部活动经费等。
 **4.**医疗卫生与计划生育支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗、公务员补充医疗（项）为医保缴费支出。

**5**．住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）指住房公积金支出。

10.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。

12.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。

13.“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。

14.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

巴中市审计局2018年部门整体支出绩效评价报告

一、部门概况

（一）机构组成。

巴中市审计局系行政单位1个，下属非独立核算其他事业单位2个（巴中市审计信息中心、巴中市政府投资审计中心），下辖经开区审计分局。

（二）机构职能。

巴中市审计局承担着全市的财政金融、地方税收征管、社会保障、行政事业、国有企业财政财务收支、民生专项资金、资源环保、领导干部经济责任审计和全市政府性投资建设项目、稳增长措施落实情况等审计监督职能。

（三）人员概况。

本单位人员编制数53人，年未实有人数52人，其中：行政人员17人，参公管理人员9人，事业人员22人，工勤人员4人，退休人员10人。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况。

2018年财政收入总计1697555.24元，其中：年初预算10051000元，追加预算4438335元，上年结余2486220.24元。

（二）部门财政资金支出情况。

按支出性质和经济分类：人员经费6861235元，日常公用经费1469000元，项目支出8645320.24元。2018年支出总计13171138.22元，其中：人员经费支出6677495.08元，日常公用支出138.62元，项目支出5110713.52元。

三、部门整体预算绩效管理情况

（一）部门预算管理。

本单位成立了以分管领导牵头，局办公室、纪检组具体实施的绩效评价小组。本单位有为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度，包含《中共巴中市审计局党组决策重大事项议事规则》、《巴中市审计局工作规则》、《巴中市审计局后勤管理制度》及《巴中市审计内部控制制度》，对我单位预算资金、内部财务管理、会计核算等进行了系统规范。并对相关责任人员进了培训，做到心中有数，操作熟练。

（二）专项预算管理。

**1、绩效目标合理性**

本单位严格按照财政下发的年初预算口径申报预算，并根据《巴中市政府购买社会审计服务管理办法（试行）》按“一事一报”的原则申报投资审计服务专项经费，做到了依据充分，符合客观实际，能够反映我单位整体绩效目标与部门履职、年度工作任务相匹配。

**2、绩效目标的覆盖率**

本单位2018年度绩效目标覆盖率达到100%。

3、**绩效指标明确性**

我单位设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，表格填写完整，与本年度预算资金相匹配。

四、评价结论及建议

（一）评价结论。

 1、预算完成率

本年年初预算完成率为76.14%，主要原因为项目实施未完成，考核指标未形成所致。

2、项目预算调整变动率

本年项目预算调整变动率为0。

3、政府采购执行率

 本年政府采购执行率为100%

 3、“三公经费”控制率

 本年“三公经费”控制率为97.97%

 4、资产管理

（二）结果应用情况。

我单位将国有资产纳入了资产信息系统管理，已建好资产管理信息系统。已按要求及进、真实、准确、全面开展了资产清查、核实。对国有资产已登记、上报，并建立了资产管理办法。

我单位已按财政要求在指定网站对指定内容进行了预决算信息公开。

（三）存在问题及建议。

近年来，审计署、省审计厅、市委市政府对市审计局下达任务重，要求高且寄予厚望，“上审下”、“交叉审计”等组织方式已成为常态，差旅费用开支呈快速增长态势；同时，面对大数据时代来临，信息化条件下的审计新模式已迫在眉睫，为进一步提高审计效率和成果，亟需在审计信息化建设方面添置必要的专项设备和办公分析、预算、储存平台，请市财政给予资金倾斜和支持。

## 附件2

巴中市审计局

2018年审计购买社会服务项目支出绩效

评价报告

一、评价工作开展及项目情况

**（一）项目资金申报及批复情况**

2018年，我局根据《巴中市政府购买社会审计服务管理办法（试行）》申报审计购买社会服务专项经费108万元，财政批复108万元；上年结转购买社会服务专项经费1337505.82元，后财政收回上年结余437505.82元。当年追加135.41万元，共计6个审计项目。

**（二）项目绩效目标**

年初批复项目经费主要用于审计局内部购买服务人员的经费。追加经费均为“一事一报”的政府投资项目审计服务费，主要用于社会中介机构完成审计任务应予支付的服务费

**（三）项目资金申报相符性**

 项目资金的申报内容与具体实施的内容相符、申报目标合理可行

二、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

|  |
| --- |
| 项目支出绩效目标完成情况表(2018 年度) |
| 项目名称 | 审计购买服务专项经费 |
| 预算单位 |  |
| 预算执行情况(万元) | 预算数: | 108万元 | 执行数: | 108万元 |
| 其中-财政拨款: | 108万元 | 其中-财政拨款: | 108万元 |
| 其它资金: | 0 | 其它资金: |  |
| 年度目标完成情况 | 预期目标 | 实际完成目标 |
| 完成政府固定资产投资审计任务而购买审计人员，完成其他服务购买人员 | 完成对政府投资重点项目进行审计购买审计人员7人，其他服务购买6人的经费支出 |
| 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) |
| 产出指标 | 数量指标 | 购买服务人数 | 13人 | 13人 |
| 产出指标 | 质量指标 | 任务完成率 | 100% | 100% |
| 产出指标 | 时效指标 | 服务期限 | 1年 | 1年 |
| 产出指标 | 成本指标 | 劳务费 | 108万元 | 98.6万元 |
| 效益指标 | 社会效益 | 社会认可度 | 大幅提升 | 大幅提升 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | 服务对象满意度 | 100% | 100% |

（二）绩效分析

1、项目决策

为了完成政府投资审计任务，按《巴中市政府购买社会审计服务管理办法（试行）》规定，进行申报，符合必要性和可行性，绩效目标设置明确和合理。

2、项目管理

**1、资金计划及到位。**截止自评时，实际到位购买社会服务专项经费108万元，均为市本级财政资金。资金到位率100%，到位及时。

 **2、资金使用。**截止自评时，项目资金实际支出98.6元。各项支出符合开支范围、标准，支付进度合理，支付依据合规合法，资金支付与预算相符。

**3、项目财务管理情况**

 我单位有专职的财务人员对项目资金的进行预决算、项目资金严格按照财务制度的规定进行拨付，财务处理及时，会计核算规范。

4、项目组织实施情况

 审计局内部购买服务人员的经费由我单位按月拨付到劳务派遣公司，由劳务派遣公司按月打卡到各购买服务人员个人账户。

3、项目绩效

当年完成政府投资竣工决算审计项目235个，送审投资总额37.42亿元，通过审计节约财政资金3.49亿元。均在规定时限内完成审计任务。维护了社会公平，社会满意度达100%

1. 存在主要问题

主要存在审计中介机构不熟悉项目资金申报流程，对申报材料不是十分清楚，造成项目资金不能及时申报，我们将在以后我工作中加强衔接，做到及时申服，及时支付。

1. 相关措施建议

加强教育培训，做好协调沟通。

第五部分 附表

一、收入支出决算总表

二、收入总表

三、支出总表

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（政府经济分类科目）

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、国有资本经营预算支出决算表