

正宁县审计局 2020 年部门决算说明

为进一步加强我局部门决算公开，建立健全全面规范、公开透明的决算公开制度，根据县财政局正财发〔2021〕80 号文件要求，现将我局决算公开情况说明如下：

一、主要职能

- （一）贯彻执行国家审计工作的法律、法规和方针、政策，研究拟定全县审计工作方面的规范性文件，并监督其执行情况。
- （二）向县审计委员会、县政府、市审计局报告并向县政府有关部门通报审计工作开展情况，提出制定和完善有关规定、宏观管理措施的建议。
- （三）根据《中华人民共和国审计法》的规定，直接进行下列审计：
 - 1. 县级财政预算执行情况和其他财政收支；
 - 2. 县直各部门、县属事业单位及其下属单位的财务收支；
 - 3. 各乡镇人民政府预算的执行和决算情况；
 - 4. 县属地方金融机构的资产、负债和损益情况；
 - 5. 县属国有企业的资产、负债、损益和国有资产保值增值情况；
 - 6. 国家建设项目预算（概算）的执行情况和决算；
 - 7. 县直部门管理和受县政府委托由社会团体管理的社会保障资金、环境保护奖金、社会捐赠奖金及其他有关基金、资金的财务收支；
 - 8. 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支；
 - 9. 县属行政事业单位领导干部和国有企业法定代表人其经济责任审计；
 - 10. 其他法律法规规定应由县审计局进行的审计。
- （四）向县长提交县级预算执行情况的审计结果报告；受县政府委托向县人大常委会报告县级预算执行情况和其他财政收支的审计工作。
- （五）组织实施行业审计、专项审计和审计调查。
- （六）组织实施对内部审计的指导与监督；根据上级审计机关安排，监督社会审计的审计业务质量；组织审计专业培训。
- （七）承办县委、县政府和上级业务部门交办的其他事项。

二、机构设置

审计局内设股室 4 个：办公室、法制股、行政事业企业审计股、固定资产投资审计股；下设机构 3 个：正宁县经济责任办公室、正宁县“三农”资金审计中心、正宁县财政监督检查局；2020 年末在职 26 人、退休 3 人、遗属供养 3 人。

三、名词解释

一般公共预算：指政府凭借国家政治权力，以社会管理者身份筹集以税收为主体的财政收入，用于保障和改善民生、维持国家行政职能正常行使、保障国家安全等方面的收支预算。

政府性基金预算：指政府通过向社会征收基金、收费，以及出让土地、发行彩票等方式取得收入，专项用于支持特定基础设施建设和社会事业发展等方面的收支预算。

社会保险基金预算：指根据国家社会保险和预算管理法律法规建立，反映各项社会保险基金收支的年度计划。

国有资本经营预算：指国家以所有者身份依法取得国有资本经营收益，并对所得收益进行分配而发生的收支预算。

一般性转移支付：指上级政府给予地方政府的不指定用途的财力补助，用于均衡地区间财力差距，地方政府可以按照相关规定统筹安排和使用。

专项转移支付：指上级政府为实现特定的经济和社会发展目标无偿给予地方政府，由接受转移支付的政府按照上级政府规定的用途安排使用的预算资金。

财政结转结余资金：财政结转资金，是指当年支出预算已执行但尚未完成，或因故未执行，下年需按原用途继续使用的财政拨款资金。财政结余资金，是指支出预算工作目标已完成，或由于受政策变化、计划调整等因素影响工作终止，当年剩余的财政拨款资金。

地方政府一般债券：指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为没有收益的公益性项目发行的、约定一定期限内主要以一般公共预算收入还本付息的政府债券。

地方政府专项债券：指省、自治区、直辖市政府(含经省级政府批准自办债券发行的计划单列市政府)为有一定收益的公益性项目发行的、约定一定期限内以公益性项目对应的政府性基金或专项收入还本付息的政府债券。

收付实现制：在会计核算中，是以款项是否已经收到或付出作为计算标准，来确定本期收益和费用的一种方法。凡在本期内实际收到或付出的一切款项，无论其发生时间早晚或是否应该由本期承担，均作为本期的收益和费用处理。

政府采购：指各级机关事业单位和团体组织，使用财政性资金购买依法制定的集中采购目录以内或采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。

民生支出：指财政支出中用于保障和改善民生方面的支出。包括教育、科学技术、文化旅游体育与传媒、社会保障和就业、卫生健康、节能环保、城乡社区、农林水、交通运输、商业服务业等、自然资源海洋气象等、住房保障、粮油物资储备等支出科目的总和，不包括一般公共服务、公共安全、资源勘探工业信息等、金融、其他支出等支出科目。

预算管理一体化改革：财政部组织制定全国统一的《预算管理一体化规范》和系统技术标准，将预算编制、预算执行、决算和财务报告、资产管理、债务管理等业务环节按一个整体进行整合规范，贯通中央、省、市、县各级财政预算管理；各地由省级财政部门统一按照《预算管理一体化规范》和系统技术

标准建设一体化系统，将市县级预算数据集中到省级财政，并与财政部联网对接，通过嵌入系统的控制规则规范预算管理和硬化预算约束，为深化预算制度改革提供基础保障。

国库集中支付:指政府财政部门在经办国库业务的银行开设国库单一账户，所有财政性收入直接缴入国库单一账户，所有财政性支出均由单一账户直接支付到商品或劳务提供者的财政预算管理模式。

预算绩效管理:预算绩效是指预算资金所达到的产出和结果。预算绩效管理是政府绩效管理的重要组成部分，是一种以支出结果为导向的预算管理模式。推进预算绩效管理，有利于提升预算管理水平、增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本。

- “三保”支出:**是指保人员工资、保机构运转、保基本民生。
- 基本支出:**是指为保障机构正常运转、完成日常工作任务所必需的开支，其内容包括人员经费和日常公用经费两部分。
- 项目支出:**是指在基本支出之外，为完成特定的行政工作任务或事业发展目标所发生的支出。
- 基本建设支出:**是指由本级发改部门集中安排的用于购置固定资产，战略性和应急储备、土地和无形资产，以及构建基础设施、大型修缮所发生的一般公共预算财政拨款支出，不包括政府性基金、财政专户管理资金以及各类拼盘自筹资金等。
- 其他资本性支出:**是指由各级非发改部门集中安排的用于购置固定资产，战略性和应急储备、土地和无形资产，以及构建基础设施、大型修缮和财政支持企业所发生的支出。

- “三公”经费:**是指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及维护费和公务接待费。
- 机关运行经费:**是指为保障单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、水电费以及日常维修购置等其他费用。

四、决算收支增减变化情况

1. 2020 年财政拨款收入 410.18 万元，其中：一般公共服务支出 349.17 万元、社会保障和就业支出 47.59 万元、卫生健康支出 13.42 万元；收入较 2019 年 346.4 万元增加 63.78 万元；支出 410.18 万元，其中：基本支出 375.18 万元、项目支出 35 万元；支出较 2019 年 351.37 万元增加 58.81 万元，其中：基本支出增加 55.81 万元、项目支出增加 3 万元，主要原因为人员及业绩奖增加。

B0210_收入支出上下年度对比分析评价表

金额单位：万元											
		收入						支出			
		其中：本年收入						其中：			
								按支出性质		按支出经济分类	

单位名称	收入总计	比上年 增%	财政拨款 收入	比上年 增%	事业收 入	比上年 增减%	其他	比上年增 减%	本年支出	比上年 增%	基本支出	比上年 增减%	项目支出	比上年 增减%	其他	比上年增 减%	工资福利支 出	比上年 增%	商品和服 务支出	比上年 增%	对个人和家 庭的补助	比上年 增%	资本 性支 出	比上年 增减%	其他	比上年增 减%
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
正宁县审计局	410.18	18%	410.18	18%	0	0	0	0	410.18	16.7%	375.18	17%	35	0.9%	0	0	295.62	12%	58.65	2%	45.26	34%	10.64	103%	0	0

B0220_财政拨款收入支出上下年度对比分析评价表

单位名称	本年收入						本年支出																									
	合计		一般公共预算		政府性基金预算		合计		按预算分类						按支出性质				按支出经济分类													
	金额	比上年 增%	金额	比上年增 减%	金额	比上年 增减%	金额	比上年 增%	一般公共预算				政府性基金预算		基本支出		项目支出		工资福利支出		商品和服务支出		对个人和家庭的 补助		资本性支出		其他					
									金额	比上年 增减%	其中：机关运行 经费		金额	比上年 增%	金额	比上年 增%	金额	比上年 增减%	金额	比上 年 增%	金额	比上年 增减%	金额	比上年 增减%	金额	比上年 增%	金额	比上年 增减%	金额	比上年 增减%	金额	比上年 增减%
											金额	比上年 增减%																				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28				
正宁县审计局	410.18	18%	410.18	18%	0	0	410.18	16.7%	410.18	16.7%	34.29	1%	0	0	375.18	17%	35	0.9%	295.62	12%	58.65	2%	45.26	34%	10.64	103%	0	0				

2. 2020 年度收入预算 297.99 万元，收入决算 410.18 万元，差异率%;年初支出预算 297.99 万元，支出决算 410.18 万元，差异率 37.64%。

B0110_收入支出预、决算对比分析评价表

金额单位：万元

单位名称	收入总计			其中：																					
	年初预算数	决算数	差异率%	年初结转和结余			本年收入			其中：															
				年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	财政拨款			非财政拨款												
										年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	其中：									
																事业收入			经营收入			其他收入			
																年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	年初预算数	决算数	差异率%	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
正宁县审计局	297.99	410.18	37.64	0.00	0.00	0.00	297.99	410.18	37.64	297.99	410.18	37.64	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0.00

金额单位：万元

单位名称	本年支出			其中：												基本支出（按调整预算数）														
	年初预 算数	决算数	差异率%	基本支出												项目支出						调整预 算数	决算数	差异 率%	其中：					
				年初预算数	决算数	差异 率%	人员经费			公用经费			其中：财政拨款			年初 预算 数	决 算 数	差 异 率%	其中：财政拨款						人员经费			公用经费		
							年初预 算数	决 算数	差异率 %	年初预 算数	决 算数	差异 率%	年初预 算数	决 算数	差异率 %				年初预 算数	决 算数	差异率 %				调整预 算数	决 算数	差异 率%	调整预 算数	决 算数	差异率 %
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
正宁县 审计局	297.99	41.018	37.64	287.99	375.18	30.27	262.16	340.88	30.03	25.83	34.29	32.77	25.83	34.29	30.27	10	35	250	10	35	250	375.18	375.18	0	340.88	340.88	0	34.29	34.29	0

3. 收入支出结构分析：

2020 年度收入总计 410.18 万元,其中财政拨款收入 410.18 万元，占年度收入 100%。本年度支出总计 410.18 万元。其中按资金来源：财政拨款支出 410.18 万元，占本年度支出的 100%;按支出性质：基本支出 375.18 万元，占本年支出的 91%;按支出经济分类：工资福利支出 295.62 万元，占本年支出的 72%；商品和服务支出 58.65 万元， 占总支出的 14.29%；对个人和家庭的补助 45.26 万元， 占总支出的 11%,资本性支出 10.64 万元， 占年度支出的 2.5%。

B0120—收入支出结构分析评价表

金额单位：万元																														
单位名称	收入结构									支出结构																				
	本年收 入	财政拨款收入		事业收入		经营收入		其他		本年支 出	按资金来源				按支出性质						按支出经济分类									
		金额	占本年 收入%	金额	占本年 收入%	金额	占本年 收入%	金额	占本年 收入%		财政拨款 支出	占本年 支出%	其他	占本年支 出%	基本支 出	占本年 支出%	项目支 出	占本年 支出%	经营支 出	占本年 支出%	工资福利 支出	占本年 支出%	商品和 服务支 出	占本年 支出%	对个人和 家庭的补 助	占本年 支出%	资本 性支 出	占本 年支 出%	其他	占本年支 出%
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
正宁县 审计局	410.18	410.18	100	0	0	0	0	0	0	410.18	410.18	100	0	0	375.18	91%	35	8.5%	0	0	295.62	72	58.65	14.29	45.26	11	10.64	2.50		0

项目资金收支分析：2020 年度项目收入总计 35 万元。

B0130_项目资金收入支出分析评价表

编制单位：正宁县审计局

金额单位：万元

行次	单位名称	资金来源									支出数												年末结转和结余						
		合计	年初结转和结余				财政拨款	占资 金来源%	其他	占资金来源%	合计	按资金来源				按支出经济分类								合计	占项目资金来源%	其中：			
			小计	占资金来源%	其中：							财政 拨款 结转 和 结余	占资金来源%	财政 拨 款	占项 目 支 出%	其他	占项目支出%	工资福 利 支 出、 离 退休 费 和 住 房 改 革 支 出	占项 目 支 出%	商品和 服务 支 出	占项 目 支 出%	基本 建设 支 出 和 其 他 资 本性 支 出	占项 目 支 出%			其他	占项 目 支 出%	年末 财政 拨款 项目 结转 和 结余	占资 金来源%
					财政 拨款 结转 和 结余	占资 金来源%																							
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
1	庆阳市正宁县审计局	35	0	0	0	0	35	100	0	0	0.00	35	100	0	0	0	0	24.36	69	0	0	10.64	30	0	0	0	0		

五、年末结转结余情况

2020 年度结转结余 0 万元

B0230_年末结转和结余及事业单位基金结余分析评价表

金额单位：万元																									
单位名称	年末结转和结余比上年增减情况																			事业单位基金年末结余比上年增减情况					
	年末结转和结余							其中：												事业基金结余			专用基金结余		
	年末结转和 结余	比上年 减	增减%	其中：				基本支 出结转	比上年 减	增减%	项目支出结转和结余						年末经 营结余	比上年 增减	增减%	事业基 金年末 结余	比上年 增减	增减%	专用基金 年末结余	比上年增 减	增减%
				财政拨款 年末结转 和结余	比上年 减	增减 %	占支出调 整预算总 计%				项目支出 年末结转 和结余	比上年 增减	增减%	其中：											
														财政拨款年末 结转和结余	比上年 增减	增减%									
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
正宁县审计局	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0. 00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、资产负债情况分析

2020 年度我单位固定资产总额 49.87 万元。

B0510_资产负债变动情况分析评价表

金额单位：万元																													
单位名称	资产																	负债											
	合计	比上年 减%	其中：															合计	比上年 增减%	其中：应付类往来款						其中：事业单位负债			
			固定资产								应收类往来款									其中：						借款 小计	比上年 增减%	资产负 债率%	比上年增 减%
			小计	比上年 减%	占资产 总量%	其中：				小计	比上年 增%	其中：				小计	比上年 增减%			应付 和预 收款 项	比上年 增减%	其他应付 款	比上年 增减%						
						房屋	比上年 增减%	在职人员 人均办公 用房面积	车辆			比上年增 减%	在职人员 人均 车辆	应收和预付 账款	比上年 增%									其他应收款	比上年增减 %				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
正宁县审计局	49.87	24%	49.87	24%	100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

七、政府采购情况：2020 年度我单位政府采购预算和支出 10.64 万元。

八、“三公”经费及会议费支出情况： 2020 年我单位无 “三公经费”和会议费支出

九、重点审计项目绩效说明

（一）自评结论

2020年，我局整体支出取得较好的成效，能按时按质按量完成预期目标任务，有效地提高了财政资金使用效率。通过对照评价指标和评分标准，结合年初预算绩效申报情况，对年度部门整体支出绩效开展自评，自我评价得分：100分。

（二）部门整体支出绩效指标分析

1. 预算编制情况。

（1）预算编制。

①预算编制合理性：本单位预算编制坚持从实际出发，科学决策，预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间合理分配。部门预算分配能根据实际情况合理调整。

②预算编制规范性：符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求，符合专项资金预算编制和项目库管理要求。

③财政拨款收入预决算差异率：财政拨款收入预决算差异率处于正常区间范围。

（2）目标设置。

①绩效目标合理性：整体绩效目标能体现单位“三定”方案规定的部门职能；能体现部门单位中长期规划和年度工作计划；整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配；部门申报的项目有进行可行性和充分论证。

②绩效指标明确性：绩效指标中包含能够明确体现单位履职效果的社会经济效益指标；绩效指标具有清晰、可衡量的指标值；绩效指标包含可量化的指标；绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况。

2. 预算执行情况。

（1）资金管理。

①结转结余率：本部门在规定时间内基本上有效支出上级专项资金。

②财务管理合规性：财务预算管理支出范围、程序、用途、核算符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定。重大项目支出均有党组会议讨论。

（2）信息公开。

①预决算公开合规性：部门预决算均按财政要求在预决算公开系统按时公开，且公开信息不涉密。

②绩效信息公开情况：绩效目标、绩效自评资料均按规定在单位网站公开情况。

（3）采购管理。

①政府采购执行率：本部门政府采购率100%。

②采购合规性：建立政府采购内控制度。按时上报政府采购信息统计报表；部分农副产品在脱贫地区农副产品网络销售平台（即“832平台”）进行采购。

（4）项目管理。

①专项资金绩效完成情况：能根据项目支出绩效评价工作要求，对专项资金进行绩效自评 $100\text{分} \times \text{本指标分值}10\text{分} \div 100 = 10\text{分}$ 。

②项目实施程序：项目支出实施过程规范，申报、批复程序符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等履行了相应手续等。

③项目监管：项目实施实行每月统计，上报支出进度，并开展了预算资金执行情况专项有效的监管，对检查的结果有整改。

（5）资产管理。

①资产配置合规性：单位办公室面积和办公设备配置均规定标准执行。

- ②资产收益上缴的及时性:2020年单位资产处置和使用收益及时上缴国库。
- ③资产盘点情况:2020年年终，我单位依照流程进行了国有资产盘点。经盘点，与同期资产账对比账实相符。
- ④数据质量:国有资产年报数据完整、准确，核实性问题均能提供有效、真实的说明；且资产账与财务账实相符。
- ⑤资产管理合规性:按照《行政单位国有资产管理暂行办法》等制度要求执行，有制定正宁县审计局资产管理制度。

3. 预算使用效益。

（1）经济性。

- ①经济成本控制情况：机构运转的经济成本控制、经济成本水平、其他支出合理性等能有效控制。
- ②公用经费控制率：我单位坚持严控经费、厉行节约，本年度公用经费未超过预算数。

（2）效率性。

①重点工作完成率

本单位重点工作完成较好。

②绩效目标完成率:部门整体支出绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数，完成较好。

③项目完成及时性：项目目标任务均能按进度基本完成。

（3）效果性。

①社会经济环境效益:2020年正宁县审计局按照自身职能制定本单位年度重点工作计划和实施方案，明确具体进度安排和责任分工等。本单位领导班子定期对本单位年度重点工作计划进行分析，及时掌握进展情况，并分析存在问题，采取措施推动工作的落实。本单位能够按要求完成单位年度工作任务，任务完成率达100%。

（4）公平性。

①群众信访办理情况:我局高度重视群众信访办理，设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制。2020年，我局未接到群众信访事项

②公众或服务对象满意度：社会公众或本部门的服务对象对本局履职效果的满意度较好。

（三）部门整体支出绩效管理存在问题及改进意见

无

十、本年度部门决算等财务工作开展情况

1. 本单位财务管理、决算组织、编报、审核情况

2020 年我局财务工作在审计局党组的正确领导下，在县纪委监委派驻县审计局纪检组的监督下，在同级财政部门的大力支持下，坚持“以收定支、量入为出，保证重点，兼顾一般”的原则，严格遵守《中华人民共和国会计法》和《行政单位会计制度》，较好地完成了各项财务工作任务，确保了局机关各项工作的正常运转。决算工作得到了单位领导的高度重视，加强了与财政相关部门的沟通和衔接，同时抓好基础工作，强化审核，编报全面及时，保证了 2020 年度决算工作任务的全面完成。

2. 本单位决算公开工作情况。

我单位 2020 年部门决算在财政局批复后，我们立即根据各级有关部门预决算公开的总体要求，按照下发的部门决算公开格式、公开内容，及时整理有关数据，按要求期限在县政务服务网进行了公开公示，接受社会各界监督。今后，我单位将继续按照各级的公开公示要求，继续做好部门决算公开工作。

3. 对部门（单位）决算管理及报表设计的意见建议。

希望在能保证信息质量的基础上，进一步改善报表体系，增加自动提取，减少手工录入，提高工作效率。

4. 对加强部门决算数据分析利用工作的建议。

无