

2021年度  
茶陵县审计局  
部门决算

# 目 录

## **第一部分茶陵县审计局单位概况**

- 一、部门职责
- 二、机构设置

## **第二部分2021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明细表
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

## **第三部分2021年度部门决算情况说明**

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 八、政府性基金预算收入支出决算情况
- 九、机关运行经费支出说明
- 十、一般性支出情况说明
- 十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、2021年度预算绩效情况说明

**第四部分名词解释**

**第五部分附件**

# 第一部分

## 茶陵县审计局 单位概况

## 一、部门职责

茶陵县审计局负责贯彻落实党中央关于审计工作的方针和决策，全面落实省委、市委、县委有关审计工作的部署要求，在履行职责过程中坚持和加强党对审计工作的集中统一领导。主要职责是：

（一）贯彻执行党中央和国家、省、市有关审计工作的法律法规和方针政策，研究拟订审计工作规划并组织实施。

（二）主管全县审计工作。负责对全县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行审计全覆盖，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对中央、省委省政府、市委市政府、县委县政府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。

（三）制定并组织实施全县审计工作制度、办法和专业领域审计工作规划；参与起草财政经济相关制度和办法；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。

（四）向县委审计委员会提出年度县本级预算执行和其他财政收支情况审计报告；向县人民政府县长提出年度县本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预算执行和其他财政收支情况的

审计工作报告、审计查出问题整改情况报；向县委、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，向县直有关部门、各乡镇党委和政府、街道工委和办事处通报审计情况和审计结果。

（五）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建议：

- 1、国有、省、市、县有关重大政策措施贯彻落实情况。
- 2、县本级财政预算执行情况和其他财政收支，县直部门（单位）及其下属单位预算执行情况、决算和其他财政收支。
- 3、乡镇（街道）政府预算执行情况、决算草案和其他财政收支，上级财政转移支付资金。
- 4、使用财政性资金的事业单位和社会团体财务收支。
- 5、政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算；县重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况。
- 6、自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况。
- 7、县属国有企业和金融机构、县属资本占控股或主导地位的企业和金融机构的资产、负债和损益情况。
- 8、县政府部门管理的和其他单位受县政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支。

9、中央、省、市、县财政性建设投资计划安排及实施情况。

10、国际组织和外国政府援助、贷款项目。

11、法律法规规定的其他事项。

(六) 按规定对县管党政主要领导干部及其他单位主要负责人实施经济责任审计和自然资源资产离任审计。

(七) 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、财政预算管理及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。

(八) 负责上级审计机关授权的审计项目和专项审计调查项目的组织实施。

(九) 依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或县人民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。

(十) 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。

(十一) 指导和推广信息技术在审计领域的应用。

(十二) 完成县委和县政府交办的其他任务。

## 二、机构设置及决算单位构成

(一) 内设机构设置。茶陵县审计局是县政府工作部门，一级预算单位，执行政府性会计制度。内设办公室、法制审理股、财政与社会保障审计股、行政事业与农业农村审计股、

经贸企业审计股、政府投资审计股、经济责任审计股等七个股室，一个公益类一级事业单位：茶陵县政府投资审计事务中心。人员编制共 27 名，其中：行政编制 16 名，工勤编制 1 名，事业编制 10 名。2021 年 12 月末机关共有工作人员 31 人，其中：在职在编人员 25 人，临聘人员 6 人。退休人员 13 人。

（二）决算单位构成。茶陵县审计局 2021 年部门决算汇总公开单位构成包括：茶陵县审计局单位本级，下属公益类一级事业单位茶陵县政府投资审计事务中心财务未单独核算。

## 第二部分

### 部门决算表

# 收入支出决算总表

公开01表  
金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	1,008.69	一、一般公共服务支出	32	1,008.69
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	
	9		九、卫生健康支出	40	
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
<b>本年收入合计</b>	27	1,008.69	<b>本年支出合计</b>	58	1,008.69
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
<b>总计</b>	31	1,008.69	<b>总计</b>	62	1,008.69

注：1. 本表反映部门本年度的总收入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

公开02表

金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

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
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
	合计	1,008.69	1,008.69					
201	一般公共服务支出	1,008.69	1,008.69					
20108	审计事务	1,008.69	1,008.69					
2010801	行政运行	357.37	357.37					
2010802	一般行政管理事务	6.25	6.25					
2010804	审计业务	645.07	645.07					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

### 支出决算表

公开03表  
金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

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
功能分类科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		1,008.69	488.38	520.31			
201	一般公共服务支出	1,008.69	488.38	520.31			
20108	审计事务	1,008.69	488.38	520.31			
2010801	行政运行	357.37	357.37				
2010802	一般行政管理事务	6.25		6.25			
2010804	审计业务	645.07	131.01	514.06			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

## 财政拨款收入支出决算总表

公开04表  
金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	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	1,008.69	一、一般公共服务支出	33	1,008.69	1,008.69		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40				
	9		九、卫生健康支出	41				
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51				
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
<b>本年收入合计</b>	27	1,008.69	<b>本年支出合计</b>	59	1,008.69	1,008.69		
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
<b>总计</b>	32	1,008.69	<b>总计</b>	64	1,008.69	1,008.69		

注：本表反映部门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

部门：茶陵县审计局

公开05表  
金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
	合计	<b>1,008.69</b>	<b>488.38</b>	<b>520.31</b>
201	一般公共服务支出	1,008.69	488.38	520.31
20108	审计事务	1,008.69	488.38	520.31
2010801	行政运行	357.37	357.37	
2010802	一般行政管理事务	6.25		6.25
2010804	审计业务	645.07	131.01	514.06

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

## 一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表  
金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	367.39	302	商品和服务支出	118.60	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	110.60	30201	办公费	17.36	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	65.99	30202	印刷费	0.75	30702	国外债务付息	
30103	奖金	55.24	30203	咨询费		310	资本性支出	0.14
30106	伙食补助费	12.66	30204	手续费		31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资		30205	水费	0.45	31002	办公设备购置	0.14
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	27.94	30206	电费	4.00	31003	专用设备购置	
30109	职业年金缴费		30207	邮电费	0.71	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	35.29	30208	取暖费		31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费	2.57	30209	物业管理费	1.22	31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费	3.41	30211	差旅费	14.78	31008	物资储备	
30113	住房公积金	24.19	30212	因公出国（境）费用		31009	土地补偿	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	11.00	31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出	29.50	30214	租赁费		31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	2.26	30215	会议费	0.74	31012	拆迁补偿	
30301	离休费		30216	培训费	2.50	31013	公务用车购置	
30302	退休费		30217	公务接待费	3.34	31019	其他交通工具购置	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助	1.97	30225	专用燃料费	0.60	31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30226	劳务费	2.11	399	其他支出	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费		39906	赠与	
30308	助学金		30228	工会经费	14.30	39907	国家赔偿费用支出	
30309	奖励金		30229	福利费		39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费		39999	其他支出	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	22.51			
30399	其他对个人和家庭的补助	0.29	30240	税金及附加费用				
人员经费合计			30299	其他商品和服务支出	22.22			
			公用经费合计					
								118.74

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

### 一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开07表

金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表											
公开07表											
金额单位：万元											
预算数						决算数					
合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接待费	合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接待费
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
18.00					18.00	3.34					3.34

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

### 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开08表

金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

茶陵县审计局没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

### 国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开09表  
金额单位：万元

部门：茶陵县审计局

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计				

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。

茶陵县审计局没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

## 第三部分

# 2021年度部门决算 情况说明

## **一、收入支出决算总体情况说明**

2021年度收、支总计1008.69万元。与上年相比（2020年决算数为616.75万元），增加391.94万元，增长64%，主要是因为2020年工程造价咨询服务费项目未在当年结算，顺延在2021年结算付款。

### **二、收入决算情况说明**

2021年度收入合计1008.69万元，其中：财政拨款收入1008.69万元，占100%。

### **三、支出决算情况说明**

2021年度支出合计1008.69万元，其中：基本支出488.38万元，占48%；项目支出520.31万元，占52%。

### **四、财政拨款收入支出决算总体情况说明**

2021年度财政拨款收、支总计1008.69万元，与上年相比（2020年决算数为616.75万元），增加391.94万元，增长64%，主要是因为2020年工程造价咨询服务费项目未在当年结算，顺延在2021年结算付款。

### **五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明**

#### **（一）财政拨款支出决算总体情况**

2021年度财政拨款支出1008.69万元，占本年支出合计的100%，与上年相比，财政拨款支出增加391.94万元，增长64%，主要是因为2020年工程造价咨询服务费项目未在当年结算，顺延在2021年结算付款。

#### **（二）财政拨款支出决算结构情况**

2021年度财政拨款支出1008.69万元，主要用于以下方面：一般公共服务（类）支出1008.69万元，占100%。

### （三）财政拨款支出决算具体情况

2021年度财政拨款支出年初预算数为688.37万元（含非税收入20万元），支出决算数为1008.69万元，完成年初预算的100%，其中：

1、一般公共服务支出（类）审计事务（款）行政运行（项）。

年初预算为290.08万元，支出决算为357.37万元，完成年初预算的123%，决算数大于年初预算数的主要原因是：2021年人员工资进行了调整以及由此引起社会保险的调整。

2、一般公共服务支出（类）审计事务（款）一般行政管理事务（项）。

年初预算为14.40万元，支出决算为6.25万元，完成年初预算的43%，决算数小于年初预算数的主要原因是用款计划的调整。

3、一般公共服务支出（类）审计事务（款）审计业务（项）。

年初预算为383.98万元，支出决算为645.07万元，完成年初预算的168%，决算数大于年初预算数的主要原因是：2021年工程造价咨询服务费项目支付了2020年服务费和县政府安排的临时项目支出。

## 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021年度财政拨款基本支出488.38万元，其中：人员经费369.64万元，占基本支出的73%，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、伙食补助费、社会保险缴费、住房公积金和个人和家庭的补助支出等；公用经费118.74万元，占基本支出的27%，主要包括办公费、印刷费、咨询费、手续费、差旅费、维修（护）费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、委托业务费、工会经费、其他交通费用、其他商品和服务支出、资本性支出。

## 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

### （一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明

2021年度“三公”经费财政拨款支出预算为18万元，支出决算为3.34万元，完成预算的19%，其中：

因公出国（境）费支出预算为0万元，支出决算为0万元，完成预算的100%，决算数与预算数一致。

公务接待费支出预算为18万元，支出决算为3.34万元，完成预算的19%，决算数小于预算数的主要原因是公务接待越来越规范，与上年相比减少0.02万元，减少1%，与上年大体持平。

公务用车购置费支出预算为0万元，支出决算为0万元，完成预算的100%，决算数与预算数一致，均为0。

公务用车运行维护费支出预算为0万元，支出决算为0万元，完成预算的100%，决算数与预算数一致，均为0。

## （二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2021年度“三公”经费财政拨款支出决算中，公务接待费支出决算3.34万元，占19%，因公出国（境）费支出决算0万元，占0%，公务用车购置费及运行维护费支出决算0万元，占0%。其中：

1、因公出国（境）费支出决算为0万元，全年安排因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务接待费支出决算为3.34万元，全年共接待来访团组91个、来宾860人次，主要是上级业务部门下来指导、检查业务发生的接待支出。

3、公务用车购置费及运行维护费支出决算为0万元，其中：公务用车购置费0万元，未购置新车辆。公务用车运行维护费0万元，无对应支出，截止2021年12月31日，我单位开支财政拨款的公务用车保有量为0辆。

## 八、政府性基金预算收入支出决算情况

2021年度政府性基金预算财政拨款收入0万元；年初结转和结余0万元；支出0万元，其中基本支出0万元，项目支出0万元；年末结转和结余0万元。茶陵县审计局2021年无政府基金收支项目。

## 九、机关运行经费支出说明

本部门2021年度机关运行经费支出118.74万元，比上年决算数160.32万元减少42.58万元，降低27%。主要原因是把委托业务费放在项目经费中核算并加强了对差旅费的管控。

## **十、一般性支出情况说明**

2021年本部门开支会议费0.74万元，用于召开中共茶陵县审计委员会会议和项目征求意见会，人数191人，内容为中共审计委员会审计联席会议审定2021年项目计划、县教育局局长费学文经责审计项目共16个见面征求意见会议；开支培训费2.50万元，用于开展事业单位人员培训和相关业务培训，人数10人，内容为事业管理干部职业培训和审计业务培训。

## **十一、政府采购支出说明**

本部门2021年度政府采购支出总额32.29万元，其中：政府采购货物支出0.14万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出32.15万元。授予中小企业合同金额32.29万元，占政府采购支出总额的100%，其中：授予小微企业合同金额32.29万元，占授予中小企业合同金额的100%；货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的100%，工程采购授予中小企业合同金额占工程支出金额的0%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的100%。

## **十二、国有资产占用情况说明**

截至2021年12月31日，县审计局共有车辆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、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、其他用车0辆；单位价值50万元以上通用设备0台（套）；单位价值100万元以上专用设备0台（套）。

### 十三、2021年度预算绩效情况说明

#### （1）绩效管理评价工作开展情况

根据预算绩效管理要求，我部门组织对2021年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，其中，一级项目一个，共涉及资金481.91万元，占一般公共预算项目支出总额的48%。本部门无使用政府性基金预算项目和国有资本经营预算项目支出，故未开展绩效自评。

本单位未开展部门评价。

组织对审计局开展整体支出绩效评价，涉及一般公共预算支出1008.69万元，政府性基金预算支出0万元。从评价情况来看，整体支出绩效实现了年初预定的绩效目标。2021年完成预算执行大数据审计26个；经费责任审计项目5个；完成县内三个平台公司经营及债务情况审计；工程结算审计项目出具了1102份审计报告；经费拨付符合政策规定；向县政府提交了4篇审计要情；行政诉讼率为0。

#### （2）部门决算中项目绩效自评结果

工程造价咨询服务费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目绩效自评得分为99.08分。项目全年预算

数为501.69万元(含上年结转221.69万元),执行数为481.91万元,完成预算的96.05%。项目绩效目标完成情况:一是工程结算审计报告年初目标为800份,实际出具结算审计报告1102份;二是资金核减金额为3000万元,实际核减金额10500万元。发现的主要问题及原因:一是审计满意度还有所欠缺,主要原因是项目结算审计就是为了核减项目资金,很难做到让审计单位和个满意,现加上要送的资料也较多;下一步改进措施:不断提高满意度,在审计局门户网站上公开要送的资料清单,加强与被审计单位或个人的沟通。

### (3) 部门评价项目绩效评价结果

无。

# 第四部分

## 名词解释

一、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。

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、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：指单位取得的除上述收入以外的各项收入。

五、使用非财政拨款结余：指事业单位使用以前年度积累的非财政拨款结余弥补当年收支差额的金额

六、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

七、“三公经费”支出：指通过财政拨款资金安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费支出。

八、机关运行经费：指为保障行政单位（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。

九、审计业务：是指审计机构的审计、专项审计调查、聘请社会审计组织人员及技术专家等面向的支出。

## 第五部分

### 附件

# 2021 年度部门整体支出绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）部门主要职能

1、贯彻执行党中央和国家、省、市有关审计工作的法律法规和方针政策，研究拟订审计工作规划并组织实施。

2、主管全县审计工作。负责对全县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行审计全覆盖，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对中央、省委省政府、市委市政府、县委县政府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。

3、制定并组织实施全县审计工作制度、办法和专业领域审计工作规划；参与起草财政经济相关制度和办法；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。

4、向县委审计委员会提出年度县本级预算执行和其他财政收支情况审计报告；向县人民政府县长提出年度县本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预算执行和其他财政收支情况的审

计工作报告、审计查出问题整改情况报；向县委、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，向县直有关部门、各乡镇党委和政府、街道工委和办事处通报审计情况和审计结果。

5、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建议：

（1）国有、省、市、县有关重大政策措施贯彻落实情况。

（2）县本级财政预算执行情况和其他财政收支，县直部门（单位）及其下属单位预算执行情况、决算和其他财政收支。

（3）乡镇（街道）政府预算执行情况、决算草案和其他财政收支，上级财政转移支付资金。

（4）使用财政性资金的事业单位和社会团体财务收支。

（5）政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算；县重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况。

（6）自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况。

（7）县属国有企业和金融机构、县属资本占控股或主导地位的企业和金融机构的资产、负债和损益情况。

（8）县政府部门管理的和其他单位受县政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的

财务收支。

(9) 中央、省、市、县财政性建设投资计划安排及实施情况。

(10) 国际组织和外国政府援助、贷款项目

(11) 法律法规规定的其他事项。

6、按规定对县管党政主要领导干部及其他单位主要负责人实施经济责任审计和自然资源资产离任审计。

7、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、财政预算管理及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。

8、负责上级审计机关授权的审计项目和专项审计调查项目的组织实施。

9、依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或县人民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。

10、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。

11、指导和推广信息技术在审计领域的应用。

12、完成县委和县政府交办的其他任务。

茶陵县审计局是县政府工作部门，一级预算单位，执行政府性会计制度，内设办公室、法制审理股、财政与社保

障审计股、行政事业与农业农村审计股、经贸企业审计股、政府投资审计股、经济责任审计股等七个股室，一个公益类一级事业单位：茶陵县政府投资审计事务中心。人员编制共27名，其中：行政编制16名，工勤编制1名，事业编制10名。2021年末共有工作人员31人，其中在职在编人员25人，临聘人员6人。

## （二）审计局年度整体支出绩效目标

2021年严格按照审计工作计划，认真履行审计监督职能，计划完成26个审计项目；政府投资项目对2个项目进行全过程跟踪；完成工程项目结算审计800个以上，出具审核报告800份；对县三个平台公司进行经营及债务情况审计；政策落实情况及重大项目跟踪督查2个；专项资金绩效审计2个；配合县委、县政府完成其他工作。

## 二、一般公共预算支出情况

### （一）基本支出情况

茶陵县审计局经人大预算批复2021年总收入688.37万元，其中：一般公共预算664.37万元，纳入专户管理的非税收入拨款24万元。总支出688.37万元，全部为基本支出。2021年决算支出1008.69万元，其中：基本支出488.38万元，项目支出520.31万元。

### （二）项目支出情况

根据《茶陵县财政局关于开展2021年度县本级财政资金

绩效自评工作的通知》（茶绩效[2022]28号）的要求，2021年把工程造价咨询服务费纳入项目支出绩效自评范围。

1、省拨审计业务专项经费6.25万元。主要是省里安排的补助审计项目的支出，主要用于审计项目差旅费等方面的支出。

2、工程造价咨询服务费情况。根据县政府的安排，自2020年起，政府投资项目由二审改为一审制，由县审计局下属单位政府投资审计事务中心全力承担工程项目审计工作。审计局采取向社会中介机构购买服务的方式。该项经费2021年预算批复为200万元，调整预算80万元，加上上年结转指标221.69万元。主要用于付中介机构的服务费和政府投资事务中心人员工作费。2021年实际使用481.91万元。

3、审计业务经费32.15万元，主要用于平台公司的债务情况审计费用和县委、县政府临时安排的项目审计费用。

### **三、政府性基金预算支出情况。**

我局无政府性基金预算支出。

### **四、国有资本经营预算支出情况。**

我局无国有资本经营预算支出。

### **五、社会保险基金预算支出情况。**

我局无社会保险基金预算支出。

### **六、部门整体支出绩效情况**

#### **（一）审计项目完成情况。**

审计局以服务经济社会高质量发展为目标，始终坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的工作方针，依法履职尽责。进一步加大了对重点领域、重点资金、重点部门的审计监督力度，积极推进审计全覆盖，认真履行审计监督职能。2021年共实施审计（调查）项目27个，查出主要问题金额17227.78万元，审计发现非金额计量问题77项，提出审计建议60余条，向相关单位部门移送问题线索12起；政府投资项目工程结算审核1102个，核减金额1.05亿元，核减率10.45%；2020年度荣获全市目标管理优胜单位，2个项目获全市优秀审计项目表彰；2021年度2个项目分别获评省、市优秀项目，荣获全省审计宣传通联工作先进单位。

**一是聚焦重大政策措施落实。**以推动中央和省市县各项重大政策措施落实、促进县域经济高质量发展，提升人民群众的幸福感、获得感、安全感为目标。配合相关部门完成市审计局对我县2020年第二季度重大政策措施落实审计发现问题的整改工作；组织实施县人民医院住院大楼二期项目实施情况跟踪审计。

**二是聚焦财政审计。**深入推进审计“两统筹”，采取融合式、“1+N”等方式，扎实做好2020年度县本级预算执行情况审计。首次运用大数据审计方法对全县一级预算单位进行了数据分析筛查，实施了一级预算单位审计全覆盖。首次

对民营企业（茶陵县万樟园林）使用财政性资金开展了审计调查，推动扶持资金有效发挥支持引导作用。在审计中，把握财政资金的流向，突出预算管理和资金分配的审计，促使财政部门清理收回、加快拨付等10818.36万元，规范预算编制，纠正越级拨付预算资金行为，清理银行帐户6个，追回违规支付资金12.23万元。

**三是聚焦经济责任审计。**加大对权力集中、资金密集、资源富集的重点部门的审计力度。组织开展县教育局、三中、自然资源局、舲舫、湖口5个单位主要领导干部的经济责任审计；共查出违纪违规金额8613.64万元，界定领导干部应负直接责任金额457万元、领导责任金额8156.64万元；提出审计建议13条。其中对自然资源局以经责审为主线，同步开展自然资源资产审计，实现两者审计“双轨并行”，提质增效。较好地发挥了审计“正党风、管干部、促发展”的积极作用。

**四是聚焦专项资金审计。**一是对2020年度环境治理及污水处理经费开展专项审计，摸清全县污水处理的现状、存在的突出问题等，以审计视角切实打好“碧水保卫战”。二是开展油茶开发专项资金使用绩效情况审计，重点关注油茶开发专项资金管理使用中资金来源、分配及实施效益等情况，促进油茶开发专项资金规范管理和高效使用。

**五是聚焦政府投资审计。**围绕维护政府投资安全，促进

相关单位履职尽责，规范项目建设，提高政府投资绩效。2021年，共完成政府投资结算复核审计报告1102个，核减金额1.05亿元，核减率为10.45%。首次对社会各界关注的工业园区污水处理厂PPP项目完成投资情况审计。首次开展了G356茶陵浣溪至太英段公路改建工程和芙蓉学校建设项目超概算情况审计，保证政府投资科学、合理，实现经济效益和社会效益最大化。

**六是聚焦融资平台公司转型升级审计。**对三个融资平台公司开展审计，摸清了国有企业底子，厘清政企关系，促进政府职能转变，促进融资平台公司转型升级，促进融资平台公司健康平稳发展，服务茶陵经济社会发展大局。揭示国有企业的资产状况、融资状况、项目建设状况以及资金使用中存在的突出问题和发现重大违纪违法案件线索，从体制、机制、制度层面分析原因，提出审计建议，促进完善企业监督机制，规范企业经营行为，降低企业经营可能带来的风险，提高资金使用效益。

**七是聚焦审计整改落实。**高位推动督查整改。完成2020年14个被审计单位、19个审计项目的整改“回头看”工作，促进拨付4020.18万元，挽回损失150.21万元。部门联动形成合力。建立完善部门工作联动、信息互通及案件线索移送查处机制，把审计监督与纪检监察、组织人事、巡视巡察、人大等监督融合贯通，形成监督合力。2021年，借助人大监

督，将审计发现问题较多、整改效果不明显的职能部门作为县人大常委会调研和工作评议的对象，对有关单位的整改情况进行现场研讨、献言献策，明显提升被审单位对审计发现问题的重视程度和整改成效。

**八是开展招商引资项目专项审计调查。**2021年，根据领导临时交办，开展了金沙新能源、地产·铁牛电子信息产业园及东锦商城(居然之家)三个招商引资项目专项审计调查，开展供销联社及所属企业、工农兵政府游客中心、驾考中心的专项审计。

**(二)科学编制及合理使用预算。**我局以上年度的预算作为基础，结合工作计划，合理编制预算，做到细化预算，不留刚性缺口。我局根据年初财政局批复的预算，有序安排支出，每月通报各科室的预算执行情况，督促各科室(中心、办)按照时序进度安排支出；年中根据支出进度较慢的项目进行合理调剂，盘活存量资金。

**(三)加强资产管理。**对需要政府采购的物品，严格按照制度进行采购，资产采购完毕及时做好入库登记，按照审批程序进行领用及调拨，定期与会计对账，编制账账、账实核对单，做到账账相符、账实相符。

部门整体支出绩效情况见附表。

## **七、存在的问题及原因分析**

我局牢固树立绩效管理理念，促进绩效管理与预算编制、

执行有机结合，切实细化完善项目绩效指标和提高绩效目标填报质量，每月对预算支出进行分析，切实提高经费使用的效率。存在的问题主要是：

绩效观念不够强，且在绩效指标评价体系建设方面缺乏专业指导，导致评价工作存在一定困难。

评价标准缺失。由于缺乏客观统一的评价标准，在进行评价时只能凭借主观判断，故而存在不客观的现象。

## 八、下一步改进措施

（一）进一步加强预算管理，做预算前，熟悉掌握预算文件精神和全局年度工作计划；编制预算过程中，加强与各科室（部门）的指导沟通；汇总预算时，认真对照往年的预算，合理编制预算；预算执行时，认真把关，有针对性地解决支出困难。

（二）加强绩效管理政策学习，积极参加及定期举行业务培训，加强财务人员及科室报账员的业务学习。按局实际情况制定好更合理、更细化的绩效目标。

（三）加强预算绩效分析，进一步加大预算绩效评价结果的应用，更高效地使用各项资金。

## 九、绩效自评结果拟应用和公开情况

我局按要求对需要公开的事项依法进行公开，无其他需要说明的情况。

附件 3

部门整体支出绩效自评表

( 2021 年度)

省级预算部门名称	茶陵县审计局							
年度预算申请(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	664.37	1008.69	1008.69	10	100%	10	
	按收入性质分:			按支出性质分:				
	其中: 一般公共预算: 1008.69			其中: 基本支出: 488.38				
	政府性基金拨款:			项目支出: 520.31				
	纳入专户管理的非税收入拨款:							
	其他资金:							
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	1.财政预算执行审计项目 26 个; 2.经济责任审计项目及领导干部自然资源审计 10 个; 3.国有企业(融资平台公司)经营及债务情况审计 3 个; 4.政府投资项目全过程审计 2 个, 工程项目造价结算审计全覆盖; 5.政策落实情况及重大项目跟踪督查 3 个; 6.专项资金绩效审计 2 个; 7.配合县委、县政府完成其他工作。			1.完成预算执行大数据审计 26 个; 2.经济责任审计项目完成 5 个(县审计委员会后调整为 5 个); 3.完成县内三个平台公司经营及债务情况审计; 4.工程结算项目审计出具报告 1102 份, 政府投资项目全过程审计项目 2 个; 5.完成两个专项资金绩效审计; 6.配合县委县政府巡察和办案工作; 7 审计工作满意度为 95%, 行政诉讼率为 0。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标(50 分)	数量指标	审计报告	16 份	20 份	7.5	7.5	
			工程项目造价审计报告	800 个	1102 个	7.5	7.5	
		质量指标	审计项目质量合格	16 个	16 个	7.5	7.5	
			政府投资项目经费下拨符合政策	100%	100%	7.5	7.5	
	时效指标	审计报告和工程结算审计报告	2021 年底出具	工程结算审计项目在规定时间出具, 审计报告有 2 份在 2022	10	9.2	因中途县委、县政府安排临时性项目, 延迟了项目结束时间	

				年1月出 具			
	成本 指标	工程项目 结算审计 经费	控制在 预算额度 内下拨	100%	10	10	
效益指标 (30分)	经济效益指标	政府投资项目节约 财政资金	3000 万 元	10500 万元	10	10	
	社会效益指标	被审计单 位根据审 计建议建 立健全规 章制度	3个	3	5	5	
		促进被审 计单位维 护财经纪 律	逐步提 高	增强了 意识，有 所提高	5	5	
	生态效 益指标						
	可持续影 响指标	向县政府 提交审计 要情或专 报	2	4	10	10	
满意度 指标 (10分)	服务对象 满意度指 标	行政诉讼 率	0%	0%	5	5	
		服务满意 度	95%	95%	5	5	
总分					100	99.20	

附件 2

项目支出绩效自评表

( 2021 年度)

项目支出名称	工程造价咨询服务费							
主管部门	茶陵县审计局			实施单位	茶陵县政投资审计事务中心			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率		
	年度资金总额	421.69	501.69	481.91	10	96.05%		
	其中：当年财政拨款	200	280					
	上年结转资金	221.69	221.69					
	其他资金							
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	出具工程项目结算审计报告 800 份；项目资金核减额 3000 万元；节约财政资金 3000 万元。			出具工程项目结算审计报告 1102 份，节约财政资金 10500 万元。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	数量指标	工程结算审计报告	800 份	1102 份	10	10		
		.....						
	质量指标	资金核减额	3000 万元	10500 万元	10	10		
		.....						
	产出指标 (50 分)	工程结算审计报告出具时间	2021 年底前已出具	2021 年底前已出具	10	10		
		工程项目造价审计经费	按完成情况拨付	已按完成进度拨付	10	10		
		成本指标	按预算经费拨付	控制在总预算额度内	10	10		
	效益指标	经济效益指标	政府投资项目节约财政资金	3000 万元	10500 万元	30	30	

(30分)		.....					
	社会效益指标						
		.....					
	生态效益指标						
		.....					
	可持续影响指标						
		.....					
	满意度指标 (10分)	服务对象 满意度指标	服务对象 满意度	95%	90%	10	9.47
			.....				
总分					100	99.08	

填表人: 廖世容 填报日期: 2022年4月 联系电话: 13786382950 单位负责人签字: 谭龙武