

附件 4

2024 年度芷江侗族自治县审计局 整体支出绩效自评报告



单位名称：芷江侗族自治县审计局（盖章）

2025 年 5 月 8 日

部门整体支出绩效评价报告参考提纲

一、部门概况

（一）部门基本情况

县审计局是主管全县审计执法的政府工作部门。主要职能有：1. 主管全县审计工作；2. 贯彻执行中央关于审计工作的方针、政策和法律法规，拟订我县审计政策，制定审计业务规章制度并监督执行；3. 向县委审计委员会提出年度财政预算执行和其他财政支出情况审计报告；4. 直接审计下列事项，出具审计报告，在法定职权范围内做出审计决定；5. 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（任中）审计；6. 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；7. 负责审计署、省审计厅、市审计局授权的审计项目和专项审计调查项目的组织实施；8. 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；9. 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；10. 完成县委、县人民政府交办的其他任务。

2024 年因全县机构改革调整，撤销自然资源资产和环境生态农业农村审计股，其相关职能并入经济责任审计室，并更名为经济责任和自然资源资产审计股。目前，局内设办公室、法规审理股、电子数据审计股、经济责任和自然资源资产审计股、重大项目与政策跟踪审计股、财政金融行政事业审计股等 6 个股室，下设二级机构芷江侗族自治县人民政府投资和乡镇审计中心。至 2024 年底，县审计局有编制 11 名（行政编制 10 名、后勤事业编制 1 名），二级机构政府投资和乡镇审计中心全额事业编制 12 名。实有人员 44 人（在职 22 人、退休 22 人）。

2024 年，县审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习领悟党的二十大和二十届一中、二中、三中全会精神，服务县委、县政府中心工作，聚焦社会热点，重点加强财政资金使用效益、民生资金和项目建设等工作的审计监督。依法审计，履行全面从严治党主体责任，2024 年重点工作为：

- 1、聚焦主责主业，积极履行审计监督职责；
- 2、开展预算执行审计，提高资金使用绩效；
- 3、有序推进经济责任及自然资源资产离任（任中）审计，促进反腐倡廉建设；
- 4、加强了专项资金审计，保障了民本民生；
- 5、加强了政府投资审计，规范政府投资行为；

6、积极完成上级审计机关和本级党委、政府安排的审计项目和其他事项，推进审计、中心工作一盘棋；

7、锐意进取尽担当，积极完成其他工作。

（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。

根据《会计法》《预算法》和《行政单位会计制度》等法律和有关财务规章的规定，县审计局先后制订了《收入支出管理制度》《货币资金管理制度》《固定资产管理制度》《财务会计分析制度》等制度，制度明确了经费审批权限及程序，经费预算、核算管理、资产购置与处置、财务监督等。针对“三公”经费的管理遵照中央八项规定和省委、省政府两办印发的《湖南省党政机关国内公务接待管理办法》及市委、县委文件要求，规范了三公经费的使用、审批和管理，上述制度规定基本得到执行。

2024 年初预算收入 382.76 万元、年终决算收入 624.27 万元；年初预算支出 382.76 万元、年终决算支出 624.27 万元。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）基本支出

基本支出用于为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的支出，包括人员经费和公用经费。

2024 年基本支出财政预算 358.16 万元，基本支出决算支出 600.80 万元，其中：工资福利支出 318.10 万元、商品和服务支出 212.44 万元、对个人和家庭的补助 70.26 万元、资本性支出 0 万元。

2024 年“三公”经费预算数为 1.0 万元，决算数为 0.28 万元，较预算数节约了 0.72 万元，较 2023 年 0.54 万元，节约了 0.26 万元，减少的原因是单位业务交流活动减少，接待来客减少。

（二）项目支出

项目支出是在基本支出之外为完成其特定的行政工作任务而发生的支出。

2024 年项目支出财政预算 24.60 万元，项目支出决算 23.47 万元，包括 2024 年经济责任审计专项经费项目资金预算 18.0 万元，项目资金决算支出 17.27 万元，其中：工资福利支出 0.73 万元，商品和服务支出 16.54 万元；审计津贴项目资金预算 6.6 万元，项目资金决算支出 6.20 万元，其中：工资福利支出-津贴补贴 6.20 万元，均实行了专款专用。

三、部门专项组织实施情况

（一）专项组织情况分析

在项目启动阶段，明确项目目标、任务分工、工作进度安排和绩效考核标准，为项目的顺利推进奠定基础。根据项目需求，合理配置人力资源，确保项目各项工作的顺利进行。

建立项目沟通协调机制，定期召开项目会议，及时解决项目推进过程中的问题，加强与相关部门的沟通，确保项目资源的合理分配。

（二）专项管理情况分析

为完项目资金管理，从源头入手，落实责任，完善制度，合理使用，加强监管，注重宣传，确保资金的管理使用高效率。一是加强领导，增强责任意识。落实管理责任，成立项目实施领导小组，建立项目管理体系。二是加强资金管理制度建设。结合单位的实际，制订出各项规章制度，将各项经济活动划分到具体工作岗位，按照岗位确定任务、职责和权限，贯彻执行所制订的相关财务制度，加强制度执行的监督，使专项资金的财务管理有章可循。三是加强资金的支出管理。明确工作职责，合理设置岗位，以建立岗位之间相互监督、相互制约机制，严禁挤占、挪用专项资金。

四、资产管理情况

县审计局建立健全了固定资产管理制度，所有固定资产进行了编号登记，固定资产都在正常使用中，明确了专人管理。

2024 固定资产原值年初数额为 140.81 万元，年末数额为 141.19 万元（其中：办公用房 2173 平方米，院内柴棚 75 平方米），固定资产年内增加 0.38 万元，年末固定资产净值为

49.02 万元，较期初 57.56 万元减少了 8.54 万元，净值减少其主要原因是固定资产折旧所致。

五、部门整体支出绩效情况

根据县财政局《关于开展 2024 年度部门整体支出、项目支出资金绩效自评工作的通知》，县审计局成立了绩效评价工作领导小组，评价小组采取座谈等方式听取情况，检查基本支出、项目支出有关账目，收集整理支出相关资料，并根据各股室报送的绩效自评材料进行分析，形成评价结论。2024 年，县审计局坚持依法行政、执法为民，稳中求进，改革创新，各方面工作稳步推进，根据《部门整体支出绩效评价指标》评分，得分 95 分，财政支出绩效为“优”。主要绩效如下：2024 年，县审计局完成审计项目 18 个。包括：投资跟踪审计 1 个，经济责任审计 5 个，预算执行审计 5 个，重大项目政策落实跟踪审计 1 个，领导干部自然资源资产审计 3 个，临时交办审计项目 1 个，行业审计 2 个。

2024 年审计查出问题金额 6.94 亿元，其中：违规金额 4.77 亿元，管理不规范金额 2.16 亿元，损失浪费金额 87 万元。审计发现非金额计量问题 108 个。审计处理处罚 4.76 亿元，审计后挽回（避免）损失 14 万元；向纪检监察和有关部门移送案件线索 6 件，移送处理金额 779 万元；向政府和县委主要领导提交审计信息 14 篇，批示率达 100%，提出审计建议 65 条，向社会公告审计结果 1 篇，为维护财经秩

序、助力反腐、促进全县经济社会高质量发展发挥了积极作用。

六、存在的主要问题

（一）年初预算欠科学精细

2024 年初财政预算数为 382.76 万元，年终调整预算数为 624.27 万元，调整预算数额较大。

（二）经费保障水平偏低

财政年初预算保障审计经费偏低，年初财政预算基本围绕保人员经费进行，审计业务经费除了经济责任审计项目安排了部分经费外，基本上没有安排。从决算情况看，基本支出执行占比较大。特别是审计系统仍面临着部分单位体制调整、职能划转等重大改革期间，各种审计任务量剧增，审计业务经费开支加大，预算执行仍面临巨大的压力。

七、改进措施和有关建议

（一）科学合理编制预算，严格执行预算

加强预算编制的前瞻性，建议结合上一年度预算执行情况和本年度预算收支变化因素，科学、合理地编制本年预算草案，避免项目支出与基本支出划分不准或预算支出与实际执行出现较大偏差的情况，执行中确需调剂预算的，按规定程序报经批准。

（二）加强新行政单位会计制度和新预算法学习培训。

加强新《预算法》《行政单位会计制度》等学习培训，规范部门预算收支核算，一是制定和完善基本支出、项目支出等各项支出标准，严格按项目和进度执行预算，增强预算的约束力和严肃性。二是落实预算执行分析，及时了解预算执行差异，合理调整、纠正预算执行偏差，切实提高部门预算收支管理水平。

附件 1

部门整体支出绩效评价共性指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
投入	10	预算配置	10	在职人员控制率	5	以 100% 为标准。在职人员控制率 $\leq 100\%$ ，计 5 分；每超过一个百分点扣 0.5 分，扣完为止。	在职人员控制率 = (在职人员数 / 编制数) $\times 100\%$ ，在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	5
				“三公经费”变动率	5	“三公经费”变动率 ≤ 0 ，计 5 分；“三公经费” > 0 ，每超过一个百分点扣 0.5 分，扣完为止。	“三公经费”变动率 = [(本年度“三公经费”预算数 - 上年度“三公经费”预算数) / 上年度“三公经费”预算数] $\times 100\%$	5
过程	60	预算执行	20	预算完成率	5	100% 计满分，每低于 5% 扣 2 分，扣完为止。	预算完成率 = (上年结转 + 年初预算 + 本年追加预算 - 年末结余) / (上年结转 + 年初预算 + 本年追加预算) $\times 100\%$ 。	5
				预算控制率	5	预算控制率 = 0，计 5 分；0-10% (含)，计 4 分；10-20% (含)，计 3 分；20-30% (含)，计 2 分；大于 30% 不得分。	预算控制率 = (本年追加预算 / 年初预算) $\times 100\%$ 。	0
				新建楼堂馆所面积控制率	5	100% 以下 (含) 计满分，每超出 5% 扣 2 分，扣完为止。没有楼堂馆所项目的部门按满分计算。	楼堂馆所面积控制率 = 实际建设面积 / 批准建设面积 $\times 100\%$ 。 该指标以 2022 年完工的新建楼堂馆所为评价内容。	5
				新建楼堂馆所投资概算控制率	5	100% 以下 (含) 计满分，每超出 5% 扣 2 分，扣完为止。	楼堂馆所投资预算控制率 = 实际投资金额 / 批准投资金额 $\times 100\%$ 。 该指标以 2022 年完工的新建楼堂馆所为评价内容。	5
		预算管理	40	公用经费控制率	8	100% 以下 (含) 计满分，每超出 1% 扣 1 分，扣完为止。	公用经费控制率 = (实际支出公用经费总额 / 预算安排公用经费总额) $\times 100\%$ 。 公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。	8
				“三公经费”控制率	7	100% 以下 (含) 计满分，每超出 1% 扣 1 分，扣完为止。	“三公经费”控制率 = (“三公经费”实际支出数 / “三公经费”预算安排数) $\times 100\%$ 。	7

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
				政府采购执行率	6	100%计满分，每超过（降低）5%扣2分。扣完为止。	政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%	6
				管理制度健全性	8	①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，2分；②有本部门厉行节约制度，2分；③相关管理制度合法、合规、完整，2分；④相关管理制度得到有效执行，2分。		8
过程	60	预算管理		资金使用合规性	6	①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目支出按规定经过评估论证；④支出符合部门预算批复的用途；⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。		6
				预决算信息公开性	5	①按规定内容公开预决算信息，1分；②按规定时限公开预决算信息，1分；③基础数据信息和会计信息资料真实，1分；④基础数据信息和会计信息资料完整，1分；⑤基础数据信息和汇集信息资料准确，1分。	预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	5
		职责履行	8	重点工作实际完成率	8	根据绩效办2022年对各部门为民办实事和部门重点工程与重点工作考核分数折算。 该项得分=（绩效办对应部分考核得分/该部分总分）*8		8
			10	经济效益	10			
				社会效益	10			10
		履职效益	12	行政效能	6	促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本效果较好的计6分；一般3分；无效果或者效果不明显0分。	根据部门自评材料评定。	6
				社会公众或服务对象满意度	6	90%（含）以上计6分；80%（含）-90%，计4分；70%（含）-80%，计2分；低于70%计0分。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。	6
产出及效率	30							

附件 2

部门整体支出绩效评价基础数据表

财政供养人员情况（人）	编制数		2024 年实际在职人数		控制率	
	23		22		95.65%	
经费控制情况（万元）	2023 年决算数		2024 年预算数		2024 年决算数	
三公经费	0.54		1.00		0.28	
1、公务用车购置和维护经费						
其中：公车购置						
公车运行维护						
2、出国经费						
3、公务接待	0.54		1.00		0.28	
项目支出：						
1、业务经费						
2、运行维护经费						
.....						
3、项目资金（一个项目一行）	24.86		24.60		23.47	
审计津贴	7.36		6.60		6.20	
经济责任审计专项经费	17.50		18.00		17.27	
公用经费	271.99		20.94		212.44	
其中：办公经费	39.75				27.10	
水费、电费、差旅费	38.59		2.80		32.54	
会议费、培训费	2.83		2.54		0.98	
政府采购金额	——					
部门基本支出预算调整	——		358.16		600.80	
楼堂馆所控制情况 （2024 年完工项目）	批复规模 （m²）	实际规模 （m²）	规模控制 率	预算投资 （万元）	实际投资 （万元）	投资概 算控制 率
厉行节约保障措施	1. 进一步压缩一般性支出； 2. 进一步压缩差旅费、“三公经费”等支出。					

说明：“项目支出”需要填报基本支出以外的所有项目支出情况，“公用经费”填报基本支出中的一般商品和服务支出。

填表人：杨玲 填报日期：2025-05-07 联系电话：13787595500 单位负责人签字：龙海燕

附件 3

部门整体支出绩效自评表

单位名称	芷江侗族自治县审计局							
年度预算申请（万元）	2024	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	382.76	651.85	624.27	10	95.77%		
	按收入性质分：			按支出性质分：				
	其中：一般公共预算：651.85			其中：基本支出：628.38				
	政府性基金拨款：			项目支出：23.47				
	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				
	2023 年预期开展审计项目 10 个，其中：经济责任审计 2 个，预算执行审计 4 个，重大项目政策落实跟踪审计 1 个，领导干部自然资源资产审计 2 个，行业审计 1 个。			2024 年完成审计项目 18 个。包括：投资跟踪审计 1 个，经济责任审计 5 个，预算执行审计 5 个，重大项目政策落实跟踪审计 1 个，领导干部自然资源资产审计 3 个，临时交办审计项目 1 个，行业审计 2 个。				
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	工作完成率	≥100%	100%	7.5	7.5	
			审计收缴率	≥100%	100%	7.5	7.5	
		质量指标	工作质量达标率	≥90%	90%	15	15	
		时效指标	工作完成及时率	≥95%	95%	5	5	
		成本指标	公用经费预算成本	≤40.14 万元	212.44 万元	5	0	年初预算严重不足
			“三公经费”控制率	≤1 万元	0.28 万元	5	5	
			在职人员控制率	≤23 人	22 人	5	5	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	审计结果利用率	≥90%	90%	10	10	
		社会效益指标	审计监督体系覆盖率	≥95%	95%	10	10	
		生态效益指标						
		可持续影响指标	可持续影响期限	长期	长期	10	10	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	社会公众或服务对象满意度	≥95%	95%	10	10	
	总分						100	95

填表人：杨玲 填报日期：2025-05-08 联系电话：13787595500 单位负责人签字：龙海燕

附件 7

2024 年度芷江侗族自治县审计局 项目支出绩效自评报告

单位名称：芷江侗族自治县审计局（盖章）

2025 年 5 月 8 日



项目支出绩效评价报告参考提纲

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目单位基本情况

县审计局是主管全县审计执法的政府工作部门。按规定对县管领导干部及依法属于县审计局审计监督对象的其他单位主要负责人实施经济责任审计。2024 年因全县机构改革调整，撤销自然资源资产和环境生态农业农村审计股，其相关职能并入经济责任审计室，并更名为经济责任和自然资源资产审计股。

2、项目的实施依据

2024 年初县财政预算。

3、项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围

项目基本性质属行政事业类项目，主要用于对县管领导干部及依法属于县审计局审计监督对象的其他单位主要负责人实施经济责任审计；进一步加大重点项目和重点资金审计力度，保障财政资金安全，提高资金使用效益，促进财政性资金安全有效使用和加强党风廉政建设。

（二）项目绩效目标

1、项目绩效总目标和阶段性目标

总目标：立足经济监督定位，聚焦重大政策落实、重大战略推进、重大资金使用、重大风险防范跟进监督。科学谋划和推进审计工作，紧盯财政、民生等重点领域，统筹实施各类审计项目。充分发挥审计监督作用，促进提质增效。围绕民生保障和改善以及重大风险防范等重点领域和关键环节加强审计监督，着力做好常态化“经济体检”。通过深化审计成果运用，加强财源建设、规范专项资金管理、优化营商环境等方面，发挥积极促进作用。

阶段性目标：将研究型审计理念贯穿审计工作全过程各环节，贯通闭合审前、审中、审后研究链条，推动解决审计工作存在的堵点、痛点和难点问题。抓紧抓实审计整改，进一步压实审计整改督促责任，以强有力的督促检查，推动被审计单位严格落实整改主体责任。

项目绩效目标完成情况详见附件 6。

2、预期主要的生态、社会和经济效益

项目实施主要是加强对领导干部行使权力的制约和监督，推进党风廉政建设和反腐败工作，推进国家治理体系和治理能力现代化，聚焦社会热点，重点加强财政资金使用效益、民生资金和项目建设等工作的审计监督。

二、绩效评价工作情况

县审计局根据工作要求制定专项实施方案，制定绩效评估指标，落实管理责任，组织专人负责组织实施。

三、绩效评价指标分析情况

(一) 项目资金情况分析

1、项目资金到位情况分析

2024 年项目支出年初预算 24.60 万元，年中追加预算 465.72 万元，年末项目支出 242.53 万元。其中：经济责任审计专项经费项目资金预算 18.00 万元，实际到位 18.00 万元；审计津贴项目资金预算 6.60 万元，实际到位 6.60 万元；2024 年投资审计工作经费项目资金预算 250.00 万元，实际到位 250.00 万元；非税收入执收从成本项目资金预算 215.72 万元，实际到位 215.72 万元。

2、项目资金使用情况分析

经济责任审计专项经费项目资金已使用 17.27 万元；

审计津贴项目资金已使用 6.20 万元；

2024 年投资审计工作经费项目资金已使用 179.71 万元；

非税收入执收从成本已使用 39.35 万元。

3、项目资金管理情况分析

2024 年县审计局的项目支出为 242.62 万元，主要用于开展各项审计业务。

(二) 项目实施情况分析

1、项目组织情况分析

在项目启动阶段，明确项目目标、任务分工、工作进度安排和绩效考核标准，为项目的顺利推进奠定基础。根据项

目需求，合理配置人力资源，确保项目各项工作的顺利进行。建立项目沟通协调机制，定期召开项目会议，及时解决项目推进过程中的问题，加强与相关部门的沟通，确保项目资源的合理分配。

2、项目管理情况分析

为完项目资金管理，从源头入手，落实责任，完善制度，合理使用，加强监管，注重宣传，确保资金的管理使用高效率。一是加强领导，增强责任意识。落实管理责任，成立项目实施领导小组，建立项目管理体系。二是加强资金管理制度建设。结合单位的实际，制订出各项规章制度，将各项经济活动划分到具体工作岗位，按照岗位确定任务、职责和权限，贯彻执行所制订的相关财务制度，加强制度执行的监督，使专项资金的财务管理有章可循。三是加强资金的支出管理。明确工作职责，合理设置岗位，以建立岗位之间相互监督、相互制约机制，严禁挤占、挪用专项资金。

（三）项目绩效情况分析

1、项目经济性分析

（1）项目成本（预算）控制情况

在项目资金管理上，符合相关财务会计制度的规定，资金使用合规，资金的拨付有完整的审批手续及流程，支出科目分项目单独核算记账。各项目均严格按照县财政局预算金额控制支出，没有发生超支现象。

(2) 项目成本（预算）节约情况

进一步规范项目资金财务报账审批程序、合同协议审批程序、费用结算程序，所有的采购和项目实施过程严格按财政规定及要求执行，并坚持厉行节约要求。

2、项目的效率性分析

(1) 项目的实施进度

项目依照工作计划如期开展，逐步实施，当年项目工作按照预定计划完成。

(2) 项目完成质量

2024年初设定的工作任务，各项项目得到有序开展。围绕审计计划全面完成这条底线，督促审计项目进度前移，到年底项目实施均按进度稳步完成，达到预期效果。

3、项目的效益性分析

(1) 项目预期目标完成程度

项目资金按照全年履职进度和临时需要进行安排，保障到位，如期完成对应的工作事项。

(2) 项目实施对经济和社会的影响

加强了对领导干部行使权力的制约和监督，推进党风廉政建设和反腐败工作；做好审计要情和专报的撰写和上报工作，为县委、县政府决策事项提出建设性意见和建议，发挥好审计的参谋作用；聚焦财政财务收支真实合法效益主责主业，依法忠实履行审计监督职责，如臂使指、如影随形、如

雷贯耳，以高质量审计服务保障经济社会高质量发展。

四、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

通过对项目实施情况考核和评价，根据专项支出绩效评价指标完成情况综合评价，综合评分为 98 分，评价等级为优。

五、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果已在县人民政府门户网站上公开，接受社会监督，同时将绩效评价结果与预算安排相结合，加大评价结果向社会公开的力度，提高资金使用效率。

六、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法：无。

（二）存在问题：1. 经费保障水平偏低

财政年初预算保障审计经费偏低，特别是审计系统目前正面临着部分单位体制调整、职能划转等重大改革期间，经济责任审计任务量剧增，审计业务经费开支加大，预算执行面临巨大的压力。

2. 内部管理制度有待完善

内部管理制度与新形势不相适应，制度建设方面有待进一步完善。

（三）建议：1. 科学合理编制预算，严格执行预算

加强预算编制的前瞻性，科学、合理地编制本年预算草案，避免项目支出预算支出与实际执行出现较大偏差。

2. 完善管理制度，进一步加强项目资金管理
加强项目资金的审批和控制，规范支出标准与范围，并严格执行。

七、其他需要说明的问题

关于 2024 年决算报表与 2024 年绩效自评在项目支出方面存在差异的问题。

1. 2024 年投资审计工作经费项目与非税收入执收成本项目的项目收入为当年公用经费收入，在做账务处理时列基本支出，做 2024 年决算报表未列入项目支出，故与绩效自评的账目存在差异。上述两笔资金视同为项目，2024 年投资审计工作经费项目已使用 179.71 万元（其中：工资福利支出 0.36 万元，商品和服务支出 166.84 万元，对个人和家庭补助 12.51 万元），结余 70.29 万元；非税收入执收成本项目已使用 39.35 万元（其中：工资福利支出 5.06 万元，商品和服务支出 29.09 万元，对个人和家庭补助 5.2 万元），结余 176.37 万元。

2. 在 2024 年决算报表填报时，经济责任审计专项经费项目与审计津贴项目该两项项目使用的支出功能分类科目均为“2010801 行政运行”科目，由于决算系统提示，项目支出中不得有行政运行、事业运行，故将该两项项目的列支按部门经济分类调入基本支出中的对应科目，如“项目支出-2010801 行政运行-30106 伙食补助费”调入“基本支出

-2010801 行政运行-30106 伙食补助费”，合计 23.47 万元做出调整。因做出调整后，项目支出为零，而本单位确实存在上述两项项目，再从对应基本支出中“2010899 其他审计事务支出”科目对应调出 23.47 万元到项目支出。

附件 5

项目支出绩效评价共性指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
投入	项目立项	项目立项规范性	6	项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②所提交的文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	2 2 2
		绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①是否符合国家相关法律法规,国民经济发展规划和党委政府决策; ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关; ③项目是否为促进事业发展所必需; ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	1 1 1 1
		绩效指标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目年度任务数或计划数相对应; ④是否与预期确定的项目投资额或资金量相匹配。	1 1 1 1
	资金落实	资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) × 100%。 实际到位资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内计划投入到具体项目的资金。	1 1 1
		到位及时率	3	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) × 100%。 及时到位资金: 截至规定时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金: 按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	1 1 1
	过程	管理制度健全性	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	2 3
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术审定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备,信息支撑等是否落实到位。	1 1 1 2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
过程	业务管理	项目质量可控性	5	项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	评价要点: ①是否已制定或其有相应的项目质量要求或标准; ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	2 3
	财务管理	管理制度健全性	5	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范安全运行的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	2 3
		资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过评估认证; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1 1 1 1 1
		财务监控有效性	5	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的监控机制; ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	2 3
	项目产出	实际完成率	5	项目实施的计划产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	5
		完成及时率	5	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	5
		质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)/100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	5
		成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	3
效果	项目	经济效益	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响	此四项指标为设置项目支出绩效评价时必须考虑的共性要素,可根据项目实际并结合绩效目标设	24

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
	效益			情况。	立情况有选择的进行设置，并将其细化为相应的个性化指标。	
		社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。		
		生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。		
		可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。		
	社会公众或服务对象满意度		6	社会公众或服务对象对项目实施效策的满意程度	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	6

附件 6:

项目支出绩效目标自评表

项目支出名称			经济责任审计专项经费		负责人及电话	龙海燕 13974501076	
主管部门			芷江侗族自治县人民政府				
项目实施单位			芷江侗族自治县审计局				
项目资金（万元）				全年预算数（A）	全年执行数（B）		执行率（B / A）
			年度资金总额	18.00	17.36		96.44%
			其中：中央补助				
			省级资金				
			市级资金				
			其他资金				
年度总体目标	年初设定目标				全年实际完成情况		
	2024 年预计开展经济责任审计 2 个。				2024 年度完成经济责任审计 5 个。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	全年完成值	未完成原因和改进措施
	产出指标	数量指标	开展经济责任审计项目个数		2	5	
			项目完成率		≥100%	100%	
			审计收缴率		≥100%	100%	
		质量指标	项目质量可控性		可控	可控	
			质量达标率		≥90%	90%	
			管理制度健全性		较健全	较健全	
		时效指标	完成及时率		≥95%	95%	
			资金到位及时率		≥100%	100%	
		成本指标	成本节约率		≥0	3.56%	
			经费控制率		≤100%	96.44%	
	效益指标	经济效益指标	审计结果利用率		≥90%	90%	
绩效指标	效益指标	社会效益指标	被审计单位审计建议采纳率		≥95%	95%	

		生态 效益 指标	不适用	不适用	不适用	
		可持 续影 响指 标	审计监督体系覆盖率	≥95%	95%	☆☆☆
	满意 度指 标	服务 对象 满意 度指 标	服务对象满意度	≥95%	95%	
说明	无					

注：1、其他资金包括和中央补助、地方财政资金共同投入到同一项目的自有资金、社会资金，以及以前年度的结转结余资金等。

2、定量指标，资金使用单位填写本部门实际完成数。主管部门汇总时，对绝对值直接累加计算，相对值按照资金额度加权平均计算。

3、定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，资金使用单位分别按照 100%—80%（含）、80%—60%（含）、60%—0%合理填写完成比例。

附件 6:

项目支出绩效目标自评表

项目支出名称			审计津贴		负责人及电话	龙海燕 13974501076	
主管部门			芷江侗族自治县人民政府				
项目实施单位			芷江侗族自治县审计局				
项目资金（万元）				全年预算数（A）	全年执行数（B）	执行率（B / A）	
			年度资金总额	6.60	6.20	93.94%	
			其中：中央补助				
			省级资金				
			市级资金				
			其他资金				
年度总体目标	年初设定目标				全年实际完成情况		
	完成全年审计工作计划和非税任务，取得较好社会效益				立足经济监督定位，依法履行审计监督职责，按时按量完成审计工作计划和非税任务，为促进保障改善民生而努力。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	全年完成值	未完成原因和改进措施
	产出指标	数量指标	开展审计项目个数		4	4	
			项目完成率		≥100%	100%	
			审计收缴率		≥100%	100%	
		质量指标	项目质量可控性		可控	可控	
			质量达标率		≥90%	90%	
			管理制度健全性		较健全	较健全	
		时效指标	完成及时率		≥95%	95%	
			资金到位及时率		≥100%	100%	
		成本指标	成本节约率		≥0	6.06%	
			经费控制率		≤100%	93.94%	
	效益指标	经济效益指标	完成非税任务		200	240	
			审计结果利用率		≥90%	90%	
绩效指	效益指	社会效益指标	被审计单位审计建议采纳率		≥95%	95%	

标	标	生态 效益 指标	不适用	不适用	不适用	
		可持 续影 响指 标	审计监督体系覆盖率	≥95%	95%	
	满意 度指 标	服务 对象 满意 度指 标	服务对象满意度	≥95%	95%	
说明	无					

注：1、其他资金包括和中央补助、地方财政资金共同投入到同一项目的自有资金、社会资金，以及以前年度的结转结余资金等。

2、定量指标，资金使用单位填写本部门实际完成数。主管部门汇总时，对绝对值直接累加计算，相对值按照资金额度加权平均计算。

3、定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，资金使用单位分别按照 100%—80%（含）、80%—60%（含）、60%—0%合理填写完成比例。

附件 6:

项目支出绩效目标自评表

项目支出名称			2024 年投资审计工作经费		负责人及电话	龙海燕 13974501076	
主管部门			芷江侗族自治县人民政府				
项目实施单位			芷江侗族自治县审计局				
项目资金（万元）				全年预算数（A）	全年执行数（B）		执行率（B / A）
			年度资金总额	250	179.71		71.88%
			其中：中央补助				
			省级资金				
			市级资金				
			其他资金				
年度总体目标	年初设定目标				全年实际完成情况		
	围绕加强政府投资建设项目审计监督，防止损失浪费，促进财政性资金安全有效使用和加强党风廉政建设。				进一步加大重点项目和重点资金审计力度，保障财政资金安全，促进提高资金使用效益。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	全年完成值	未完成原因和改进措施
	产出指标	数量指标	项目完成率		≥100%	100%	
			审计收缴率		≥100%	100%	
		质量指标	项目质量可控性		可控	可控	
			质量达标率		≥90%	90%	
			管理制度健全性		较健全	较健全	
		时效指标	完成及时率		≥95%	95%	
			资金到位及时率		≥100%	100%	
		成本指标	成本节约率		≥0	28.12%	
			经费控制率		≤100%	71.88%	
	效益指标	经济效益指标	为财政增收节支		2000	2400	
			审计结果利用率		≥90%	90%	
绩效指	效益指	社会效益指标	被审计单位审计建议采纳率		≥95%	95%	
			节约财政资金，防止损失浪费		提高	提高	

标	标	生态效益指标	不适用	不适用	不适用	
		可持续影响指标	项目产出能持续运用，投资审计能持续开展。	长效	长效	
	满意度指标	服务对象满意度指标	被审计单位满意度	≥95%	95%	
说明	无					

注：1、其他资金包括和中央补助、地方财政资金共同投入到同一项目的自有资金、社会资金，以及以前年度的结转结余资金等。

2、定量指标，资金使用单位填写本部门实际完成数。主管部门汇总时，对绝对值直接累加计算，相对值按照资金额度加权平均计算。

3、定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，资金使用单位分别按照100%—80%（含）、80%—60%（含）、60%—0%合理填写完成比例。

附件 6:

项目支出绩效目标自评表

项目支出名称		非税收入执收成本		负责人及电话	龙海燕 13974501076	
主管部门		芷江侗族自治县人民政府				
项目实施单位		芷江侗族自治县审计局				
项目资金（万元）			全年预算数（A）	全年执行数（B）	执行率（B / A）	
		年度资金总额	215.72	39.35	18.24%	
		其中：中央补助				
		省级资金				
		市级资金				
		其他资金				
年度总体目标	年初设定目标			全年实际完成情况		
	围绕加强政府投资建设项目审计监督，防止损失浪费，促进财政性资金安全有效使用和加强党风廉政建设。			进一步加大重点项目和重点资金审计力度，保障财政资金安全，促进提高资金使用效益。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	全年完成值	未完成原因和改进措施
	产出指标	数量指标	开展审计项目个数	10	10	
			项目完成率	≥100%	100%	
			审计收缴率	≥100%	100%	
		质量指标	项目质量可控性	可控	可控	
			质量达标率	≥90%	90%	
			管理制度健全性	较健全	较健全	
		时效指标	完成及时率	≥95%	95%	
			资金到位及时率	≥100%	100%	
		成本指标	成本节约率	≥0	81.76%	
			经费控制率	≤100%	18.24%	
	效益指标	经济效益指标	为财政增收节支	50	100	
			审计结果利用率	≥90%	90%	
绩	效	社会	被审计单位审计建议采纳率	≥95%	95%	

效 指 标	益 指 标	效益 指标	节约财政资金，防止损失浪费	提高	提高	
		生态 效益 指标	不适用	不适用	不适用	
		可持 续影 响指 标	项目产出能持续运用， 投资审计能持续开展。	长效	长效	
	满意 度指 标	服务 对象 满意 度指 标	被审计单位满意度	≥95%	95%	
说明	无					

注：1、其他资金包括和中央补助、地方财政资金共同投入到同一项目的自有资金、社会资金，以及以前年度的结转结余资金等。

2、定量指标，资金使用单位填写本部门实际完成数。主管部门汇总时，对绝对值直接累加计算，相对值按照资金额度加权平均计算。

3、定性指标根据指标完成情况分为：全部或基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，资金使用单位分别按照 100%—80%（含）、80%—60%（含）、60%—0%合理填写完成比例。