

2024年度威海市审计局部门决算

目 录

第一部分 部门概况

一、部门职责

二、机构设置

第二部分 2024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、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2024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、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

十、机关运行经费支出说明

十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、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

部门概况

一、部门职责

威海市审计局是市政府组成部门，根据国家保密法律法规和有关保密事项范围的规定，主要职责按照规定不予公开。

威海市政府投资中心主要职责：

（一）承担对市级公共投资建设领域重要事项开展审计或审计调查的辅助工作。

（二）承担对重点投资项目和民生工程开展跟踪审计的辅助工作。

（三）承担对公共投资建设资金运用情况开展绩效审计的辅助工作。

（四）承担参审社会中介机构选聘、管理、考核等的辅助工作。

（五）承担投资审计领域信息化建设的事务性工作。

（六）承担指导市直部门、单位内部审计的辅助工作。

（七）推动建立健全内部审计工作体制机制。

（八）指导内部审计自律组织开展工作。

（九）完成市审计局交办的其他任务。

二、机构设置

从单位构成看，威海市审计局部门决算包括：局本级决算、局属事业单位决算。

纳入威海市审计局2024年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

1、威海市审计局本级

2、威海市政府投资审计中心

第二部分

2024年度部门决算表

收入支出决算总表

公开01表

部门：威海市审计局

金额单位：万元

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	2,730.57	一、一般公共服务支出	32	2,310.39
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0.00	二、外交支出	33	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.00	三、国防支出	34	0.00
四、上级补助收入	4	0.00	四、公共安全支出	35	0.00
五、事业收入	5	0.00	五、教育支出	36	0.00
六、经营收入	6	0.00	六、科学技术支出	37	0.00
七、附属单位上缴收入	7	0.00	七、文化旅游体育与传媒支出	38	0.00
八、其他收入	8	558.07	八、社会保障和就业支出	39	171.16
	9		九、卫生健康支出	40	96.24
	10		十、节能环保支出	41	0.00
	11		十一、城乡社区支出	42	0.00
	12		十二、农林水支出	43	0.00
	13		十三、交通运输支出	44	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	46	0.00
	16		十六、金融支出	47	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	48	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	0.00
	19		十九、住房保障支出	50	152.78
	20		二十、粮油物资储备支出	51	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	0.00
	23		二十三、其他支出	54	550.13
	24		二十四、债务还本支出	55	0.00
	25		二十五、债务付息支出	56	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	0.00
本年收入合计	27	3,288.64	本年支出合计	58	3,280.70
使用非财政拨款结余	28	0.00	结余分配	59	0.00
年初结转和结余	29	20.13	年末结转和结余	60	28.07
	30			61	
总计	31	3,308.77	总计	62	3,308.77

注：1. 本表反映部门本年度的总收支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：威海市审计局

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
科目代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
	合 计	3,288.64	2,730.57	0.00	0.00	0.00	0.00	558.07
201	一般公共服务支出	2,310.39	2,310.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20108	审计事务	2,310.39	2,310.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010801	行政运行	818.61	818.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010804	审计业务	824.06	824.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2010850	事业运行	667.73	667.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
208	社会保障和就业支出	171.16	171.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20805	行政事业单位养老支出	165.57	165.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	165.57	165.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20899	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2089999	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
210	卫生健康支出	96.24	96.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21011	行政事业单位医疗	96.24	96.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2101101	行政单位医疗	38.79	38.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2101102	事业单位医疗	36.75	36.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2101103	公务员医疗补助	20.70	20.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
221	住房保障支出	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22102	住房改革支出	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2210201	住房公积金	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
229	其他支出	558.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	558.07
22999	其他支出	558.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	558.07
2299999	其他支出	558.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	558.07

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

部门：威海市审计局

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
科目代码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
	合 计	3,280.70	1,905.73	1,374.97	0.00	0.00	0.00
201	一般公共服务支出	2,310.39	1,485.54	824.85	0.00	0.00	0.00
20108	审计事务	2,310.39	1,485.54	824.85	0.00	0.00	0.00
2010801	行政运行	818.61	817.82	0.79	0.00	0.00	0.00
2010804	审计业务	824.06	0.00	824.06	0.00	0.00	0.00
2010850	事业运行	667.73	667.73	0.00	0.00	0.00	0.00
208	社会保障和就业支出	171.16	171.16	0.00	0.00	0.00	0.00
20805	行政事业单位养老支出	165.57	165.57	0.00	0.00	0.00	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	165.57	165.57	0.00	0.00	0.00	0.00
20899	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00	0.00	0.00	0.00
2089999	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00	0.00	0.00	0.00
210	卫生健康支出	96.24	96.24	0.00	0.00	0.00	0.00
21011	行政事业单位医疗	96.24	96.24	0.00	0.00	0.00	0.00
2101101	行政单位医疗	38.79	38.79	0.00	0.00	0.00	0.00
2101102	事业单位医疗	36.75	36.75	0.00	0.00	0.00	0.00
2101103	公务员医疗补助	20.70	20.70	0.00	0.00	0.00	0.00
221	住房保障支出	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00
22102	住房改革支出	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00
2210201	住房公积金	152.78	152.78	0.00	0.00	0.00	0.00
229	其他支出	550.13	0.01	550.12	0.00	0.00	0.00
22999	其他支出	550.13	0.01	550.12	0.00	0.00	0.00
2299999	其他支出	550.13	0.01	550.12	0.00	0.00	0.00

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

部门：威海市审计局

金额单位：万元

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	2,730.57	一、一般公共服务支出	33	2,310.39	2,310.39	0.00	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	2	0.00	二、外交支出	34	0.00	0.00	0.00	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0.00	三、国防支出	35	0.00	0.00	0.00	0.00
	4		四、公共安全支出	36	0.00	0.00	0.00	0.00
	5		五、教育支出	37	0.00	0.00	0.00	0.00
	6		六、科学技术支出	38	0.00	0.00	0.00	0.00
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0.00	0.00	0.00	0.00
	8		八、社会保障和就业支出	40	171.16	171.16	0.00	0.00
	9		九、卫生健康支出	41	96.24	96.24	0.00	0.00
	10		十、节能环保支出	42	0.00	0.00	0.00	0.00
	11		十一、城乡社区支出	43	0.00	0.00	0.00	0.00
	12		十二、农林水支出	44	0.00	0.00	0.00	0.00
	13		十三、交通运输支出	45	0.00	0.00	0.00	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	0.00	0.00	0.00	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	47	0.00	0.00	0.00	0.00
	16		十六、金融支出	48	0.00	0.00	0.00	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	49	0.00	0.00	0.00	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	0.00	0.00	0.00	0.00
	19		十九、住房保障支出	51	152.78	152.78	0.00	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0.00	0.00	0.00	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0.00	0.00	0.00	0.00
	23		二十三、其他支出	55	0.00	0.00	0.00	0.00
	24		二十四、债务还本支出	56	0.00	0.00	0.00	0.00
	25		二十五、债务付息支出	57	0.00	0.00	0.00	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0.00	0.00	0.00	0.00
本年收入合计	27	2,730.57	本年支出合计	59	2,730.57	2,730.57	0.00	0.00
年初财政拨款结转和结余	28	0.00	年末财政拨款结转和结余	60	0.00	0.00	0.00	0.00
一般公共预算财政拨款	29	0.00		61				
政府性基金预算财政拨款	30	0.00		62				
国有资本经营预算财政拨款	31	0.00		63				
总计	32	2,730.57	总计	64	2,730.57	2,730.57	0.00	0.00

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

公开05表
金额单位：万元

部门：威海市审计局

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
	合计	2,730.57	1,905.72	824.85
201	一般公共服务支出	2,310.39	1,485.54	824.85
20108	审计事务	2,310.39	1,485.54	824.85
2010801	行政运行	818.61	817.82	0.79
2010804	审计业务	824.06	0.00	824.06
2010850	事业运行	667.73	667.73	0.00
208	社会保障和就业支出	171.16	171.16	0.00
20805	行政事业单位养老支出	165.57	165.57	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	165.57	165.57	0.00
20899	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00
2089999	其他社会保障和就业支出	5.59	5.59	0.00
210	卫生健康支出	96.24	96.24	0.00
21011	行政事业单位医疗	96.24	96.24	0.00
2101101	行政单位医疗	38.79	38.79	0.00
2101102	事业单位医疗	36.75	36.75	0.00
2101103	公务员医疗补助	20.7	20.70	0.00
221	住房保障支出	152.78	152.78	0.00
22102	住房改革支出	152.78	152.78	0.00
2210201	住房公积金	152.78	152.78	0.00

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

部门：威海市审计局

金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目代码	科目名称	金额	科目代码	科目名称	金额	科目代码	科目名称	金额
301	工资福利支出	1,768.59	302	商品和服务支出	133.95	307	债务利息及费用支出	0.00
30101	基本工资	371.91	30201	办公费	5.38	30701	国内债务付息	0.00
30102	津贴补贴	293.53	30202	印刷费	0.00	30702	国外债务付息	0.00
30103	奖金	526.45	30203	咨询费	0.00	30703	国内债务发行费用	0.00
30106	伙食补助费	0.00	30204	手续费	0.00	30704	国外债务发行费用	0.00
30107	绩效工资	156.53	30205	水费	0.00	310	资本性支出	0.00
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	165.57	30206	电费	21.59	31001	房屋建筑物购建	0.00
30109	职业年金缴费	0.00	30207	邮电费	18.35	31002	办公设备购置	0.00
30110	职工基本医疗保险缴费	75.54	30208	取暖费	0.00	31003	专用设备购置	0.00
30111	公务员医疗补助缴费	20.70	30209	物业管理费	0.00	31005	基础设施建设	0.00
30112	其他社会保障缴费	5.59	30211	差旅费	4.87	31006	大型修缮	0.00
30113	住房公积金	152.78	30212	因公出国（境）费用	0.00	31007	信息网络及软件购置更新	0.00
30114	医疗费	0.00	30213	维修（护）费	0.18	31008	物资储备	0.00
30199	其他工资福利支出	0.00	30214	租赁费	0.00	31009	土地补偿	0.00
303	对个人和家庭的补助	3.18	30215	会议费	0.00	31010	安置补助	0.00
30301	离休费	0.00	30216	培训费	0.00	31011	地上附着物和青苗补偿	0.00
30302	退休费	0.00	30217	公务接待费	0.95	31012	拆迁补偿	0.00
30303	退职（役）费	0.00	30218	专用材料费	0.00	31013	公务用车购置	0.00
30304	抚恤金	0.00	30224	被装购置费	0.00	31019	其他交通工具购置	0.00
30305	生活补助	0.96	30225	专用燃料费	0.00	31021	文物和陈列品购置	0.00
30306	救济费	0.00	30226	劳务费	0.24	31022	无形资产购置	0.00
30307	医疗费补助	0.00	30227	委托业务费	0.00	31099	其他资本性支出	0.00
30308	助学金	0.00	30228	工会经费	19.97	312	对企业补助	0.00
30309	奖励金	0.46	30229	福利费	0.00	31201	资本金注入	0.00
30310	个人农业生产补贴	0.00	30231	公务用车运行维护费	0.00	31203	政府投资基金股权投资	0.00
30311	代缴社会保险费	0.00	30239	其他交通费用	35.54	31204	费用补贴	0.00
30399	其他对个人和家庭的补助	1.76	30240	税金及附加费用	0.00	31205	利息补贴	0.00
			30299	其他商品和服务支出	26.88	31299	其他对企业补助	0.00
						399	其他支出	0.00
						39907	国家赔偿费用支出	0.00
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	0.00
						39909	经常性赠与	0.00
						39910	资本性赠与	0.00
人员经费合计		1,771.77	公用经费合计					133.95

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。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

部门：威海市审计局

公开07表
金额单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本部门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

部门：威海市审计局

公开08表
金额单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		0.00	0.00	0.00

注：本部门没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

公开09表
金额单位：万元

部门：威海市审计局

预算数						决算数					
合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费	合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.95	0.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.95

注：本表反映部门本年度财政拨款“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；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

第三部分

2024年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024年度收、支总计均为3,308.77万元。与2023年相比，收、支总计各减少181.06万元，下降5.19%。主要是按项目具体实施情况，审计工作经费项目收支减少。



图1：收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

二、收入决算情况说明

（一）收入决算结构情况

2024年度收入合计3,288.64万元，其中：财政拨款收入2,730.57万元，占83.03%；其他收入558.07万元，占16.97%。

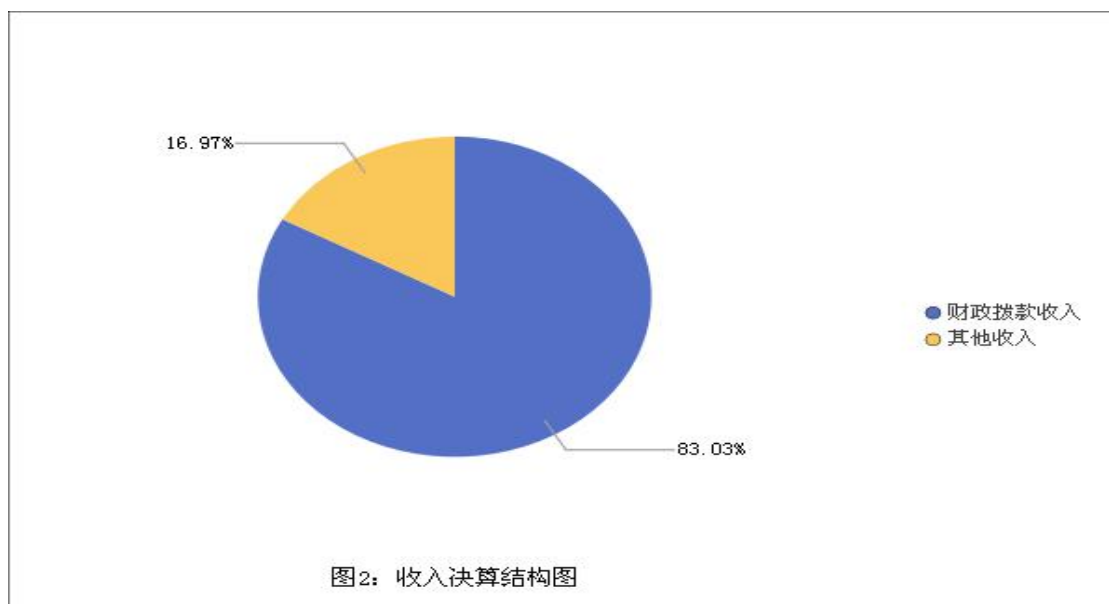


图2：收入决算结构图

（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入2,730.57万元。与2023年度相比，减少232.34万元，下降7.84%。主要是按项目具体实施情况，审计工作经费项目收入减少。

2、上级补助收入0万元。与上年决算数一致。

3、事业收入0万元。与上年决算数一致。

4、经营收入0万元。与上年决算数一致。

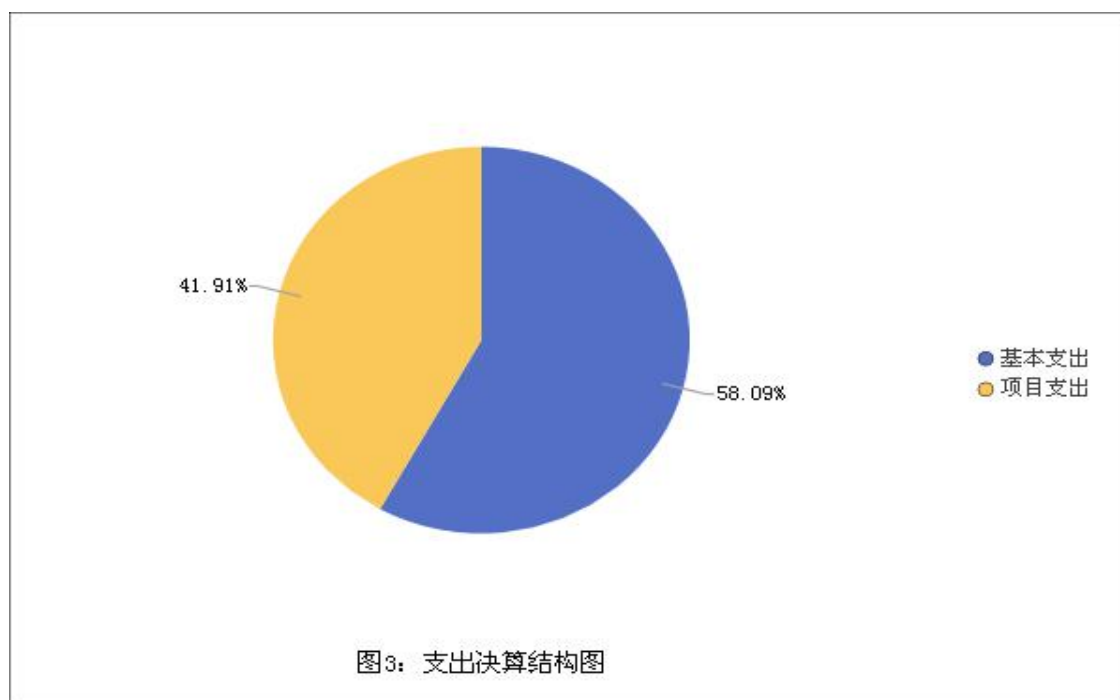
5、附属单位上缴收入0万元。与上年决算数一致。

6、其他收入558.07万元。与2023年度相比，增加31.5万元，增长5.98%。主要是较上年增加中央对地方审计机关专项补助经费收入。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2024年度支出合计3,280.7万元，其中：基本支出1,905.73万元，占58.09%；项目支出1,374.97万元，占41.91%。



（二）支出决算具体情况

1、基本支出1,905.73万元。与2023年度相比，减少94.36万元，下降4.72%。主要是人员减少，人员经费支出也相应减少。

2、项目支出1,374.97万元。与2023年度相比，减少94.49万元，下降6.43%。主要是审计工作经费项目支出减少。

3、上缴上级支出0万元。与上年决算数一致。

4、经营支出0万元。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出0万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款收、支总计均为2,730.57万元。与2023年相比，财政拨款收、支总计各减少232.34万元，下降7.84%。主要是人员经费和审计工作经费收支减少。



图4：财政拨款收、支决算总计变动情况图（单位：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

2024年度一般公共预算财政拨款支出2,730.57万元，占本年支出合计的

83.23%。与2023年度相比，一般公共预算财政拨款支出减少232.34万元，下降7.84%。主要是人员经费和审计工作经费支出减少。

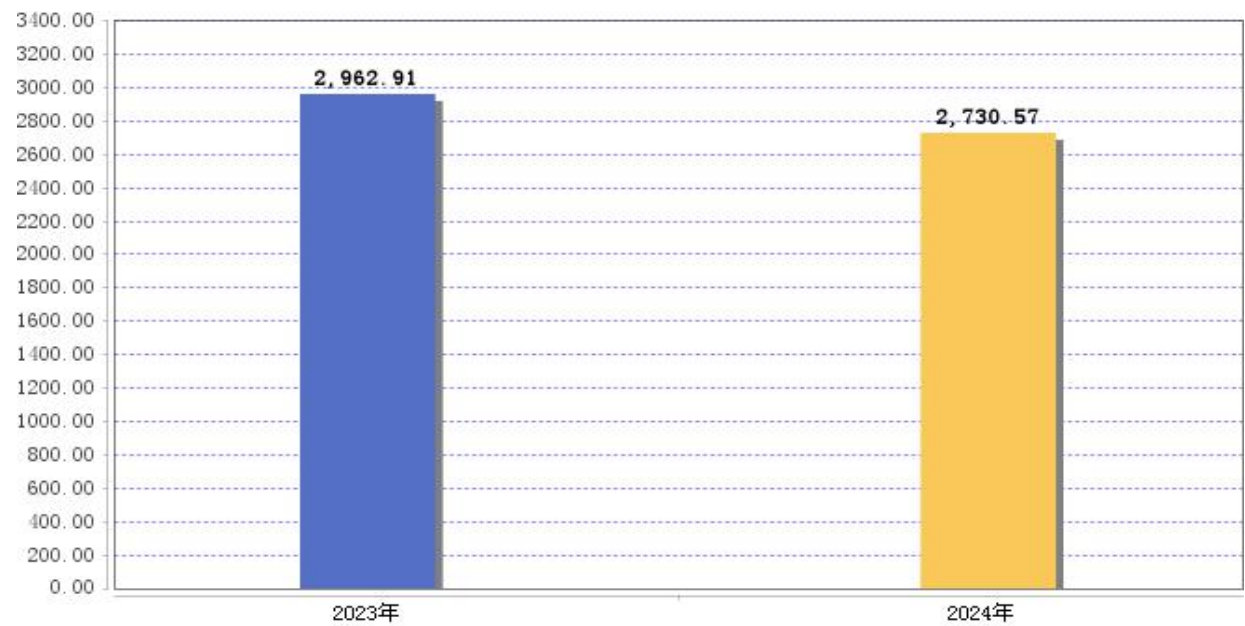


图5-1：一般公共预算财政拨款支出决算总计变动情况图（单位：万元）

（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出2,730.57万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出（类）支出2,310.39万元，占84.61%；社会保障和就业支出（类）支出171.16万元，占6.27%；卫生健康支出（类）支出96.24万元，占3.52%；住房保障支出（类）支出152.78万元，占5.6%。

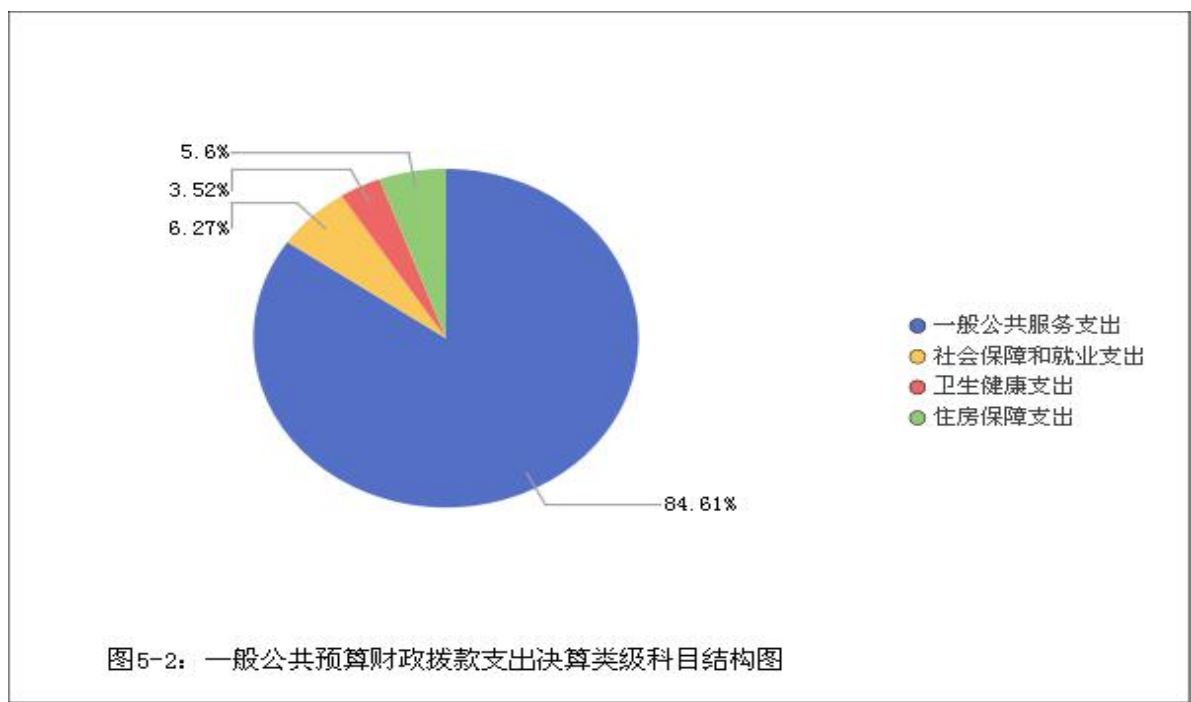


图5-2：一般公共预算财政拨款支出决算类级科目结构图

（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出年初预算数为1,803.85万元，支出决算数为2,730.57万元，完成年初预算数的151.37%。决算数大于年初预算数，主要原因是根据本年预算安排，审计工作经费项目资金由财政先行预留，于年中进行追加。其中：

1、一般公共服务支出（类）审计事务（款）行政运行（项）。年初预算数为735.1万元，支出决算数为818.61万元，完成年初预算的111.36%。决算数大于年初预算数，主要原因是落实工资津补贴政策，年中追加安排部分人员经费预算。

2、一般公共服务支出（类）审计事务（款）审计业务（项）。年初预算数为0万元，支出决算数为824.06万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是根据本年预算安排，审计工作经费项目资金由财政先行预留，于年中进行追加。

3、一般公共服务支出（类）审计事务（款）事业运行（项）。年初预算数为645.36万元，支出决算数为667.73万元，完成年初预算的103.47%。决算数大于年初预算数，主要原因是落实工资津补贴政策，年中追加安排部分人员经费预算。

4、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算数为167.32万元，支出决算数为165.57万元，完成年初预算的98.95%。决算数小于年初预算数，主要原因是人员减少，养老保险缴费支出相应减少。

5、社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项）。年初预算数为6.94万元，支出决算数为5.59万元，完成年初预算的80.55%。决算数小于年初预算数，主要原因是人员减少，工伤保险与失业保险支出相应减少。

6、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。年初预算数为43.74万元，支出决算数为38.79万元，完成年初预算的88.68%。决算数小于年初预算数，主要原因是局机关人员减少，医疗缴费支出相应减少。

7、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）。年初预算数为42.01万元，支出决算数为36.75万元，完成年初预算的87.48%。决算数小于年初预算数，主要原因是局直属事业单位人员减少，医疗缴费支出相应减少。

8、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）。年初预算数为20.92万元，支出决算数为20.7万元，完成年初预算的98.95%。决算数小于年初预算数，主要原因是人员减少，公务员医疗缴费支出相应减少。

9、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算数为142.46万元，支出决算数为152.78万元，完成年初预算的107.24%。决算数大于年初预算数，主要原因是按照工资津贴补贴规定，年中追加安排住房公积金预算。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024年度一般公共预算财政拨款基本支出决算1,905.72万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费1,771.77万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、生活补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费133.95万元，主要包括：办公费、电费、邮电费、差旅费、维修（护）费、公务接待费、劳务费、工会经费、其他交通费用、其他商品和

服务支出等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本部门没有政府性基金财政拨款收支。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本部门没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款“三公”经费支出全年预算数为0.95万元，支出决算数为0.95万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费决算数为0万元，因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务用车购置及运行维护费决算数为0万元，其中：公务用车购置费支出0万元，2024年使用财政拨款购置公务用车0辆；公务用车运行维护费0万元，2024年财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为0辆。

3、公务接待费全年预算数为0.95万元，支出决算数为0.95万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。其中：国内接待费0.95万元，主要用于省厅到访考察和其他地市来我局的学习交流活动，共计接待8批次、60人次（含外事接待0批次、0人次）；国（境）外接待费0万元，共计接待0批次、0人次。

十、机关运行经费支出说明

2024年度机关运行经费支出91.41万元，比年初预算数减少24.8万元，下

降21.34%，主要原因是贯彻落实政府“过紧日子”和厉行节约要求，从严控制经费支出。

十一、政府采购支出说明

2024年度政府采购支出总额17.61万元，其中：政府采购货物支出1.65万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出15.96万元。授予中小企业合同金额17.61万元，占政府采购支出总额的100%，其中：授予小微企业合同金额17.61万元，占政府采购支出总额的100%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的100%，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2024年12月31日，本部门共有车辆0辆，其中，符合规定领导干部用车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100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，威海市审计局组织对2024年度市级预算项目全面开展绩效自评，涵盖项目3个，涉及预算资金844.98万元，占部门市级预算项目支出总额的100%。

组织对“审计工作经费”等1个项目开展了部门评价，涉及预算资金824.06万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。威海市审计局2024年度市级预算项目绩效自评的3个项目中，3个项目自评等级为“优”。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情

况较好，资金使用比较规范，保障了年度重点工作开展和部门履职目标按计划圆满完成，但也存在项目预算执行率与个别绩效指标设置精准度有待提升等问题。

今年在部门决算中反映了2024年度全部市级预算项目绩效自评结果，以及“审计工作经费”“离退休干部组织经费”“审计署地方工作经费等收入（单位资金结转项目）”等3个项目的绩效自评表。

1. 审计工作经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为99.99分。全年预算数为825万元，执行数为824.06万元，完成预算的99.89%。项目绩效目标完成情况：通过聘用中介机构与协审人员，解决审计任务重、审计力量不足的问题，进一步提高审计效率和质量，较好完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计、政府投资审计等各项审计工作，年初设定的绩效指标基本完成。发现的主要问题是预算执行率未达100%。下一步改进措施：一是进一步提升预算编制准确性，加快项目执行进度，二是加强跨部门协调，提高项目资金拨付进度。

2. 离退休干部组织经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为0.79万元，执行数为0.79万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：该项工作经费及时足额发放到位、有效保障了离退休党组织有序运转，增强了离退休党组织的凝聚力和战斗力。

3. 审计署地方工作经费等收入（单位资金结转项目）项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为93.18分。全年预算数为48.2万元，执行数为20.13万元，完成预算的41.76%。项目绩效目标完成情况：项目开展有序，资金使用规范，基本达到年初制定的绩效目标。发现的主要问题是预算执行率未达100%。主要原因为上级部门拨付此项经费较晚，署审计项目早已按计划开展，相关费用已提前列支。下一步改进措施：统筹安排项目资金预算，加强与上级部门的协调沟通，保障项目资金按项目计划进度及

时到位。

2024年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）中央对地方转移支付项目绩效自评结果。本部门无中央对地方转移支付绩效自评项目。

（四）部门评价结果。“审计工作经费”项目，绩效评价得分为“99.99”分，等级为“优”。

部门评价报告详见“第五部分 附件”。

（五）财政评价结果。本部门未有向市人大常委会报告的财政重点评价项目。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括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。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、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。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“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”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、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。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、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。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。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维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、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。

十五、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，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。

十六、一般公共服务支出（类）审计事务（款）行政运行（项），主要用于审计局机关保障机构正常运行的基本支出。

十七、一般公共服务支出（类）审计事务（款）审计业务（项），主要用于审计局审计业务相关方面的支出。

十八、一般公共服务支出（类）审计事务（款）事业运行（项），主要用于市审计局直属事业单位的基本支出，不包括行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）后勤服务中心、医务室等附属事业单位。

十九、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事

业单位基本养老保险缴费支出（项），主要用于市审计局实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

二十、社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项），主要用于市审计局按规定为职工缴纳的工伤保险费、失业保险费支出。

二十一、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项），主要用于财政部门安排的审计局机关基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

二十二、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项），主要用于财政部门安排的市审计局直属事业单位基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的事业单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员待遇人员的医疗经费。

二十三、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项），主要用于财政部门安排的审计局公务员医疗补助经费。

二十四、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项），主要用于审计局按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

二十五、其他支出（类）其他支出（款）其他支出（项），主要用于审计局机关除上述项目以外其他不能划分到具体功能科目中的支出，其中主要是上划省厅部分由省财政厅拨付的审计业务经费。

第五部分

附件

2024 年度市级预算项目绩效自评情况汇总表

部门：威海市审计局

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
市本级项目支出绩效自评				
1	审计工作经费	威海市审计局机关	99.99	优
2	离退休干部组织经费	威海市审计局机关	100.00	优
3	审计署地方工作经费等收入（单位资金结转项目）	威海市审计局机关	93.18	优

2024 年度市级预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		审计工作经费						
主管部门		威海市审计局			实施单位	威海市审计局		
项目预算 执行情况		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分 值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	0	825	824.06	10	99.89%	9.99	
	其中：当年财政拨款	0	825	824.06	—		—	
	上年结转资金	0	0	0	—		—	
	其他资金	0	0	0	—		—	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		通过聘用中介机构与协审人员，解决审计任务重、审计力量不足的问题，进一步提高审计效率和质量，较好完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计、公共投资审计等各项审计工作，确保能够按照审计计划保质保量地完成年度审计任务，促进建设工程规范管理和财政资金效益提升。该项目使用范围为威海市审计局，对象为威海市审计局所聘用的中介机构及协审人员。按照相关政策规定，结合年度审计计划和审计项目实际情况，科学合理测算项目预算金额为 825 万元，计划预算执行率达到 100%。成本指标方面，协审中级岗位人员月人均成本控制在 8026 元，投审 2 个重点审计项目支付参审费用控制在 85.97 万元。产出指标方面，2024 年度公共投资项目审计计划聘用 13 个中介机构参与 13 个项目的工程结算审计或跟踪审计，中介机构工作完成及时率和参审质量达标率均达到 100%。聘用协审人员的数量不超过 33 名，聘用的协审人员资质达标率达到 100%，保证满足审计工作所需。协审参与审计项目完成合格率达到 100%，审计项目完成及时率达到 100%，到岗及时率100%。效益指标方面，审减公共投资金额至少达 1 亿元，审计建议采纳率100%。协审人员审计业务能力提升，更好地适应审计工作要求。满意度指标方面，不断优化提升服务方式和审计监督效能，力争实现被审计单位满意度达到 90%以上。			通过聘用中介机构与协审人员，解决审计任务重、审计力量不足的问题，进一步提高审计效率和质量，较好完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计、公共投资审计等各项审计工作，促进建设工程规范管理和财政资金效益提升。2024 年，全年预算数为 825 万元，执行数为 824.06 万元，完成预算的 99.89%。根据年度审计项目安排，聘用协审人员 30 名，中级岗位人员月人均成本 7967 元/人.月，聘用人员资质达标率 100%，参与审计项目完成合格率与及时率 100%，到岗及时率 100%。政府投资项目审计聘用 13 家中介机构参与13 个项目的工程结算审计或跟踪审计，其中投审 2 个重点审计项目支付参审费用 80.94 万元，中介机构工作完成及时率和审计质量达标率均达到 100%，审减政府投资金额 1.06 亿元，审计建议采纳率 100%，被审计单位满意度达到 100%。			
年度 绩效 效 指 标	一级 指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成 指标值	分 值	得分	偏差原因 分析及改 进措施
	成本 指标	经济成本指标	2 个重点审计项目支付参审费用	≤85.97 万元	=80.94 万元	10	10	
			协审中级岗位月人均成本	≤8026 元/人.月	=7967 元/人.月	10	10	
	产出 指标	数量指标	中介机构参与审计项目个数	≤13 个	=13 个	3	3	
			聘用协审人员数	≤33 人	=30 人	3	3	

年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
			聘用中介机构个数	≤13 个	=13 个	4	4	
		质量指标	中介机构参审质量达标率	=100%	=100%	6	6	
			聘用人员资质达标率	=100%	=100%	3	3	
			协审项目完成合格率	=100%	=100%	6	6	
		时效指标	中介机构工作完成及时率	=100%	=100%	6	6	
			协审项目完成及时率	=100%	=100%	6	6	
			协审人员到岗及时率	=100%	=100%	3	3	
	效益指标	经济效益指标	审减公共投资金额	≥1 亿元	=1.06 亿元	4	4	
		社会效益指标	审计业务能力	有效提升	有效提升	10	10	
			审计建议采纳率	=100%	=100%	6	6	
	满意度指标	服务对象满意度指标	被审计单位满意度	≥90%	=100%	10	10	
	总分		99.99					

2024 年度市级预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		离退休干部组织经费						
主管部门		威海市审计局			实施单位	威海市审计局		
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	0	0.79	0.79	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	0	0.79	0.79	—		—	
	上年结转资金	0	0	0	—		—	
	其他资金	0	0	0	—		—	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		根据市委组织部、老干局、离退休干部工委、市财政局《关于为离退休干部党组织书记发放工作补助的通知》，为我单位退休党组织书记、委员共3 人及时足额发放工作补助，充分体现了各级党委、政府对离退休干部党组织书记的关心厚爱，从而进一步提升退休干部党组织活动的积极性和主动性，使退休党组织书记、委员满意度达到 100%。			2024 年，全年预算数为 0.79 万元，执行数为 0.79 万元，完成预算的 100%。离退休干部党组织书记、委员基本补助总金额 0.79 万元，补助人员人数 3 人，资金发放准确率与及时率 100%，离退休党组织干部获得感提升，离退休干部满意度达到 100%。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标	经济成本指标	退休党组织书记补助标准	=300 元/月	=300 元/月	10	10	
			退休党组织委员补助标准	=180 元/月	=180 元/月	10	10	
	产出指标	数量指标	发放人数	=3 人	=3 人	20	20	
		质量指标	资金发放准确率	=100%	=100%	10	10	
		时效指标	资金发放及时率	=100%	=100%	10	10	
	效益指标	社会效益指标	退休干部党组织活动积极性	提升	提升	10	10	
			保障离退休干部党组织运转情况	有效保障	有效保障	10	10	
	满意度指标	服务对象满意度指标	退休党组织书记、委员满意度	=100%	=100%	10	10	
总分			100					

2024 年度市级预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		审计署地方工作经费等收入（单位资金结转项目）						
主管部门		威海市审计局			实施单位	威海市审计局		
项目预算执行情况			年初预算数	全年预算数（A）	全年执行数（B）	分值	执行率（B/A)	得分
		年度资金总额	20.27	48.2	20.13	10	41.76%	4.18
		其中：当年财政拨款	0	0	0	—		—
		上年结转资金	20.27	20.27	20.13	—		—
		其他资金	0	27.93	0	—		—
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		按照上级部门有关决策部署，依法全面履行审计监督职责，通过开展重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计等，促进重大政策措施落实落地，促进保障和改善民生。2024 年，预计年度项目总成本不超 48.202 万元，审计项目个数不少于 1 个，审计项目报告合格率达 90%以上，审计项目开展及时率100%，项目人员成本不超 630 元/人.天，促进重大政策措施落实落地， 促进保障和改善民生，提高审计人员业务能力，力争实现被审计单位满意度达 100%。			2024 年，全年预算数为 48.202 万元，执行数为 20.13 万元，完成预算的 41.76%。年度项目总成本 20.13 万元，审计项目个数 1 个，审计项目报告合格率 100%，审计项目开展及时率 100%， 项目人员成本 560 元/人.天，促进重大政策措施落实落地、促进保障和改善民生、提高审计人员业务能力效果显著，被审计单位满意度达 100%。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标	经济成本指标	项目总成本	≤48.202 万元	=20.13 万元	8	7	上级部门拨付经费较晚，审计署项目早已按计划进度开展，相关费用已从省级项目资金列支。下一步统筹安排项目资金预算，加强与上级部门的协调沟通，保障项目资金按项目计划进度及时到位。
			审计项目人员成本	≤630 元/人.天	=560/人.天	12	12	
	产出指标	数量指标	审计项目个数	≥1 个	=1 个	15	15	
		质量指标	审计项目报告合格率	≥90%	=100%	13	13	
		时效指标	审计项目开展及时率	=100%	=100%	12	12	
	效益指标	社会效益指标	促进重大政策措施落实落地	有效促进	有效促进	6	6	
			促进保障和改善民生	有效促进	有效促进	6	6	
			提高审计人员业务能力	显著提高	显著提高	8	8	
	满意度指标	服务对象满意度指标	被审计单位满意度	=100%	=100%	10	10	
总分			93.18					

2024 年度审计工作经费项目绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

长期以来，工作任务重与审计力量不足的矛盾，是困扰各级审计机关工作开展的“老大难”问题。随着审计全覆盖、自然资源资产审计等的全面铺开，采取系统内抽调、吸收内审人员参加审计等借助外力审计模式的弊端日渐显现，探索建立合用性强、稳定性高的辅助审计模式迫在眉睫。

该项目立项时间为2016年，主要是用于更好地开展审计工作、履行审计监督职责的审计工作经费，项目实施单位为威海市审计局本级。立项依据：根据《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法(试行)》

《国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见》《威海市协审人员管理暂行办法》和《威海市级公共投资建设项目参审中介机构管理及考核办法（试行）》等文件规定。

该项目通过创新购买社会服务和聘用中介机构参与项目审计的方式，吸纳专业人才，对其进行审计业务培训，不断提高其业务能力，从根本上缓解一线审计力量不足的压力，为新形势下提高审计工作效率、提升审计工作质量奠定了基础。

2.项目主要内容

2024年，审计工作经费项目实施内容主要包括协审业务经费及重点工程审计评审费等方面。其中，协审业务经费主要用于支付协审人员工资、劳务派遣公司管理费等费用；重点工程评审费主要用于聘用中介机构参与工程结算审计和工程跟踪审计需支付的参审费用。计划聘用33名协审人员、13家中介机构参与审计，完成审减政府投资金额1亿元，较好地完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计及13个政府投资审计项目等审计工作。

3.项目实施情况

2024年，审计工作经费项目工作内容完成情况如下：聘用30名协审人员、13个中介机构参与审计，完成审减政府投资金额1.06亿元，较好地完成了财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计及13个政府投资审计项目等审计工作，但也存在预算执行率不到位问题。

4.资金投入及使用情况

2024年度审计工作经费项目预算资金825万元，实际到位资金825万元，实际支出资金824.06万元，资金到位率100%，预算执行率99.89%。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

围绕市委、市政府的工作中心，按照省厅的统一部署，全面依法履行审计监督职责，将中央、省、市的重大决策部署贯彻落实作为审计工作重中之重，着力推动提高发展质量和效益，着力促进保障改善民生和保护生态环境，着力推动深化改革和推进反腐倡廉建设，着力推动依法治国，服务我市改革发展大局。

2.年度目标

通过聘用中介机构与协审人员，解决审计任务重、审计力量不足

的问题，进一步提高审计效率和质量，较好完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计、政府投资审计等各项审计工作，确保能够按照审计计划保质保量地完成年度审计任务，促进建设工程规范管理和财政资金效益提升。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象和范围

1.评价目的

通过对审计工作经费项目绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，总结项目实施过程中的经验，揭示资金管理和项目组织实施中存在的问题，分析原因，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

2.评价对象和范围

（1）本次评价对象为审计工作经费项目的资金使用和项目完成情况予以评价。

（2）本次绩效评价时间为 2024 年1 月1 日至2024 年12 月31 日。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准

1.评价思路及方法

（1）评价思路

本次绩效评价主要从立项依据充分性、绩效指标明确性、资金分配合理性、资金管理、产出及效益等几个方面进行评价。

（2）评价方法

本次评价运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法。

成本效益分析法。是指通过将项目的预算支出安排与预期效益进

行对比分析，对项目进行评估。

比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况安排的比较，对项目进行评估。

因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行评估。

公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行评估。

2.评价重点

重点关注资金的使用效益，是否提升了服务对象的满意度，评价指标是否全面、细化、量化、可衡量，掌握项目执行中取得的成效与存在的不足，为下一步优化项目实施和资金执行提供参考支持。聘用参与审计的协审人员人数、中介机构个数，完成审减政府投资金额。

3.评价指标体系

本次评价绩效指标主要包括决策、过程、产出、效益四方面进行评价。总分设置为 100 分，四个一级指标权重分别为决策 15 分，过程 25 分，产出 30 分，效益 30 分。

（1）项目决策方面主要从立项依据是否充分、绩效指标是否明确、绩效指标是否合理明确，资金分配是否合理等进行评价。

（2）项目过程方面主要从资金到位率、预算执行率、资金使用是否合规、管理制度是否健全等进行评价。

（3）项目产出方面主要从聘用协审人员数、中介机构参与审计项目个数、聘用中介机构个数、协审项目完成合格率、协审项目完成及时率等进行评价。

（4）项目效益方面主要从审计业务能力、长效管理机制、服务对

象满意度等进行评价。

4. 评价标准。

通过绩效评价，发现该项目在决策、过程、产出、效益等方面存在的问题，并提出有针对性的合理化建设性意见或改进措施以及绩效评价结果应用建议。

指标经由评价组及专家进行打分，计算综合绩效分值，确定评级结果，得出评价结论。按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

经评价，审计工作经费绩效评价综合得分为99.99分。综合绩效级别为“优”。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

该项目绩效评价得分99.99分（详见表4），评价结果为“优”。

表4 审计工作经费绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	得分	得分率
决策	15	15	100.00%
过程	25	24.99	99.96%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
合计	100	99.99	99.99%

（二）指标分析

本项目主要对项目决策、过程、产出、效益四方面进行评价。

1. 决策指标分析

项目决策指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面，对项目的立项决策和目标设定情况进行考察。项目决策类指标总分为 15 分，实际得分为 15 分，得分率为 100%。项目决策指标的得分情况如表4-1 所示。

表 4-1 审计工作经费决策指标得分情况表

三级指标	目标值	业绩值	权重	分值	得分率
A101 立项依据充分性	充分	充分	3	3	100.00%
A102 立项程序规范性	规范	规范	2	2	100.00%
A201 绩效目标合理性	合理	合理	3	3	100.00%
A202 绩效指标明确性	明确	明确	2	2	100.00%
A301 预算编制科学性	合理	合理	3	3	100.00%
A302 资金分配合理性	合理	合理	2	2	100.00%
合计	-	-	15	15	100.00%

A101 立项依据充分性

2024 年项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。

该项目立项时间为 2016 年，主要是用于更好地开展审计工作、履行审计监督职责的审计工作经费，项目实施单位为威海市审计局本级。立项依据：根据《审计署聘请外部人员参与审计工作管理办法(试行)》

《国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见》《威海市协审人员管理暂行办法》和《威海市级公共投资建设项目参审中介机构管理及考核办法（试行）》等文件规定。

该项目通过创新购买社会服务和聘用中介机构参与项目审计的方式，吸纳专业人才，对其进行审计业务培训，不断提高其业务能力，从根本上缓解一线审计力量不足的压力，为新形势下提高审计工作效率、提升审计工作质量奠定了基础。

按评分规则，满分 3 分，该指标得 3 分。

A102 立项程序规范性

项目按照规定的程序申请设立，项目申报、审批等环节完整，经党委讨论后予以立项；项目事前经过必要的绩效评估、集体决策，并按照相关制度要求规范立项流程，按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

按评分规则，满分 2 分，该指标得 2 分。

A201 绩效目标合理性

项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

按评分规则，满分 3 分，该指标得 3 分。

A202 绩效指标明确性

该项目依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，可以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。与计划数相对应，按预期目标完成。

按评分规则，满分 2 分，该指标得 2 分。

A301 预算编制科学性

预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制。

按评分规则，满分 3 分，该指标得 3 分。

A302 资金分配合理性

项目资金按照预算资金额度进行分配，有相应的预算资金下达文件，资金分配依据充分；查看项目实际执行情况，评价认为项目资金分配额度合理，与实施单位相适应。

按评分规则，满分 2 分，该指标得 2 分。

2.过程指标分析

项目过程指标从资金管理、组织实施两个方面对项目的管理情况进行考核，总分值为 25 分，实际得分为 24.99 分，得分率为 99.96%。项目过程指标的得分情况如表 4-2 所示。

表4-2 审计工作经费过程指标得分情况表

三级指标	目标值	业绩值	权重	分值	得分率
B101 资金到位率	100%	100%	6	6	100.00%
B102 预算执行率	100%	99.89%	6	5.99	99.83%
B103 资金使用合规性	合规	合规	6	6	100.00%
B201 管理制度健全性	健全	健全	4	4	100.00%
B202 财务监督有效性	有效	有效	3	3	100.00%
合计	-	-	25	24.99	99.96%

B101 资金到位率

审计工作经费项目的资金为 825 万元。实际到位资金 825 万元。
资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率 100%。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

B102 预算执行率

根据评价组的实际调研，项目实际到位资金 825 万元，2024 年该项目全年执行数为 824.06 万元，预算执行率 99.89%，预算执行率未达 100%，部门预算编制科学性不足，年初预算数与最终决算数有差异，该指标扣 0.01 分。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 5.99 分。

B103 资金使用合规性

项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

B201 管理制度健全性

单位制定了财务和业务管理制度，相关制度设置合法、合规。

按评分规则，满分 4 分，该指标得 4 分。

B202 财务监督有效性

项目通过严格的财务监督机制，确保了资金使用的透明度和合规性，有效防范了财务风险。财务活动符合国家法律法规，且财务管理制度规范，真实地反映了财务状况和经营成果。

按评分规则，满分 3 分，该指标得 3 分。

3.产出指标分析

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效三个方面对项目的产出情况进行考核，总分值为 30 分，实际得分为 30 分，得分率为 100%。项目产出指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 审计工作经费产出指标得分情况表

三级指标	目标值	业绩值	权重	分值	得分率
C101 聘用协审人员数	≤33 人	30 人	6	6	100.00%
C102 中介机构参与审计项目个数	≤13 个	13 个	6	6	100.00%
C103 聘用中介机构家数	≤13 个	13 个	6	6	100.00%
C201 协审项目完成合格率	=100%	100%	6	6	100.00%
C301 协审项目完成及时率	=100%	100%	6	6	100.00%
合计	-	-	30	30	100.00%

C101 聘用协审人员数

根据评价组的实际调研，实施单位本年度聘用协审人员数为 30 人，达到了实施单位年初制定的年度指标值小于等于 33 人，未超过市编办审批的政府购买服务人数。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

C102 中介机构参与审计项目个数

根据评价组的实际调研，实施单位 2024 年实际聘用中介机构参与审计项目个数 13 个，实施单位年初制定的年度指标值小于等于 13 个，达到了年度指标值。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

C103 聘用中介机构个数

根据评价组的实际调研，实施单位 2024 年实际聘用 13 个中介机构，实施单位年初制定的年度指标值小于等于 13 个，达到了年度指标值。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

C201 协审项目完成合格率

根据评价组的实际调研，实施单位协审项目完成合格率为 100%，达到了实施单位年初制定的年度指标值协审项目完成合格率为 100%。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

C301 协审项目完成及时率

根据评价组的实际调研，实施单位 2024 年协审项目完成及时率 100%，实施单位年初制定的年度指标值协审项目完成及时率为 100%，达到了年度指标值。

按评分规则，满分 6 分，该指标得 6 分。

4.效益指标分析

效益指标从社会效益、可持续性和满意度三个方面对项目的效益情况进行考核，总分值为 30 分，实际得分为 30 分，得分率为 100%。项目效益指标的得分情况如表 4-4 所示。

表4-4 审计工作经费效益指标得分情况表

三级指标	目标值	业绩值	权重	分值	得分率
D101 审减政府投资金额	≥1亿元	1.06亿元	8	8	100.00%
D201 审计业务能力	提升	提升	8	8	100.00%
D301 长效管理机制	有效	有效	7	7	100.00%
D401 被审计单位满意度	≥90%	100%	7	7	100.00%
合计	-	-	30	30	100.00%

D101 审减政府投资金额

根据评价组的调研，实施单位 2024 年审减政府投资金额 1.17 亿元，实施单位年初制定的年度指标值为大于等于 1 亿元，达到年度指标值。

按评分规则，满分 8 分，该指标得 8 分。

D201 审计业务能力

根据评价组的调研，实施单位 2024 年审计业务能力得到显著提升，达到了实施单位年初制定的年度指标值，该指标得满分。

按评分规则，满分 8 分，该指标得 8 分。

D301 长效管理机制

2024 年，审计工作经费项目实施内容主要包括协审业务经费及重点工程审计评审费等方面。其中，协审业务经费主要用于支付协审人

员工工资、劳务派遣公司管理费等费用；重点工程评审费主要用于聘用中介机构参与工程结算审计和工程跟踪审计需支付的参审费用。

根据评价组的调研，实施单位对编制协审人员与参审中介机构已建立相关管理办法及考核实施细则。

按评分规则，满分 7 分，该指标得 7 分。

D401 被审计单位满意度

根据评价组的调研，实施单位被审计单位满意度为 100%，实施单位年初制定的该年度指标值为大于等于 90%，达到年度指标值。

按评分规则，满分 7 分，该指标得 7 分。

四、项目实施成效

一是设定的各项绩效指标基本完成。2024 年，通过聘用中介机构与协审人员，进一步提高审计效率和质量，较好完成财政预算执行审计、自然资源资产审计、经济责任审计、政府投资审计等各项审计工作，按照审计计划保质保量地完成年度审计任务，促进建设工程规范管理和财政资金效益提升。

二是有效带动了中介机构参与政府投资审计的积极性。通过及时拨付参审中介机构费用，促使中介机构更积极主动的参与政府投资审计，提高了参审效率和审计质量，有效解决投资审计任务重、审计力量不足的问题。

五、发现的问题及原因分析

2024 年，审计工作经费项目绩效目标大部分已达到预期，但也存在预算执行不到位的问题。

审计工作经费项目预算资金为 825 万元，实际支出资金为 824.06 万元，预算执行率为 99.89%，未达到 100%，部门预算编制科学性不

足，年初预算数与最终决算数有差异。

六、相关建议

（一）进一步提升预算编制的科学性、准确性。

积极发挥资金使用部门在预算管理中的主体作用，强化预算编制和执行主体责任，一是要按照年度工作计划、相关历史数据、行业标准等编报绩效目标，为预算编制提供基础和依据，做到重点突出，能清晰反映资金的核心产出和效果，力求精简准确；二是编报过程中应加大与业务科室的深入沟通，结合项目实际需要，提前研判分析，科学合理测算资金需求。

（二）强化制度落实，保障财政资金规范使用

一是逐步加强项目资金管理，从“健全完善内部控制体系”着手，严格财务纪律，保障项目资金实行专款专用；二是进一步加大项目资金监督检查力度，不定期对项目资金使用情况进行检查，及时整改，确保项目资金安全有效使用。

（三）注重预算绩效管理运行监督，提高预算执行效率

在全面实施预算绩效管理制度的过程中，按照“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的工作要求，依托预算一体化平台动态预警机制与绩效跟踪进度，动态掌握绩效目标运行、资金使用情况，对绩效目标偏离原因进行分析，及时采取措施纠偏改正，提高预算执行效率，确保项目按设定的绩效目标完成。