2025

<table>
<tr><td colspan="5">一、项目基本情况</td></tr>
<tr><td rowspan="4">基本情况</td><td>项目名称</td><td colspan="3">庆阳市西峰区审计局
2025年委托审计服务专项重点项目</td></tr>
<tr><td>评价年度</td><td>2025年度</td><td>评价类型</td><td>财政评价</td></tr>
<tr><td>委托评价单位</td><td>西峰区财政局</td><td>评级机构名称</td><td>甘肃新金财财务服务有限责任公司</td></tr>
<tr><td>评价对象名称</td><td colspan="3">庆阳市西峰区审计局
2025年委托审计服务专项重点项目</td></tr>
<tr><td>实施目的</td><td colspan="4">通过开展庆阳市西峰区2025年委托审计服务专项绩效评价，全面梳理项目立项（预算）背景和资金管理情况，强化项目预算管理、执行与监督管控，系统分析委托审计服务专项资金安排、拨付、使用及委托审计业务组织实施全过程情况，客观反映2025年度委托审计服务专项实施成效与绩效目标实现程度。本次评价旨在总结委托审计服务专项管理经验，查找项目预算编制、委托审计质量管理、绩效资料归集等方面的薄弱环节与存在问题，提出针对性改进措施，进一步提升财政资金使用效益和委托审计业务管理水平；同时为完善政府购买审计服务政策、优化项目预算管理提供决策参考，促进政府投资审计监督提质增效。</td></tr>
<tr><td rowspan="3">资金情况（万元）</td><td>项目总预算数</td><td>390</td><td>实际到位数</td><td>390</td></tr>
<tr><td>实际支出数</td><td>376</td><td>结余金额</td><td>14</td></tr>
<tr><td>预算执行率</td><td colspan="3">96.41%</td></tr>
</table>

二、项目绩效目标	
年度绩效目标	本项目2025年度具体绩效目标为：委托审计项目完成率100%；审计项目合格率100%；提交审计建议数量不少于15条；审计报告及时出具率100%；送审项目结算审核完成率100%；审计工作完成率100%；年度审计计划完成及时性100%；成本控制率（实际支出不超预算安排）100%；核减金额目标完成率100%；审计建议采纳率不低于80%；服务对象满意度达到90%以上；节约财政资金目标有效实现。
三、评价基本情况	
评价范围	评价资金范围：2025年度项目预算资金390万元，实际支出376万元。 评价时间范围：2025年1月1日至2025年12月31日，部分数据延伸至评价基准日（2026年8月）。
评价依据	（1）《中华人民共和国预算法》 （2）财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号） （3）财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架的通知》（财预〔2013〕53号） （4）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号） （5）关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101号） （6）财政部关于印发《预算管理一体化规范（试行）》的通知（财办〔2020〕13号） （7）《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》 （8）《政府投资项目审计规定》（审投发〔2010〕173号）

	（9）西峰区人民政府办公室《西峰区审计局聘请社会中介机构参与政府投资建设项目审计管理暂行办法》（区政府办发〔2015〕212号） （10)庆阳市西峰区财政局《关于批复2025年部门预算的通知》(庆区财预〔2025〕27号）及部门预算调整批复文件 （11）西峰区审计局2025年度审计项目计划、委托审计服务专项绩效目标申报表及绩效自评资料 （12）委托审计合同、项目支出明细账、国库集中支付凭证、发票、审计报告及工作总结等资料
评价指标体系	本次绩效评价综合绩效级别依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）确定，等级划分为四档。其中：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。绩效评价指标体系由一级至三级指标及指标解释、指标说明、分值、得分7个部分组成，一级指标包含项目投入、项目过程、项目产出和项目效益四类。
评价办法	绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合方式，运用比较法、公众评判法、因素分析法、成本效益分析法、访谈法等方法进行评价。
数据采集及处理办法	一是对数据进行分类；二是对数据进行选取。从不同来源收集的资料中选取同一绩效评价指标的数据；三是对数据进行验证。对不同来源的数据进行交叉验证，剔除错误数据；四是数据确定。在数据进行反复论证的基础上，最终确定用于绩效分析和评价的数据。
绩效评价工作过程	接受委托任务、拟定方案、收集资料、现场评价、撰写报告、资料归档。
四、评价结论和绩效分析	

<table>
<tr><td>综合评价结论</td><td>评价得分</td><td colspan="2">94</td><td>评价等级</td><td colspan="2">优</td></tr>
<tr><td rowspan="2">绩效分析</td><td>指标</td><td>决策</td><td>过程</td><td>产出</td><td>效益</td><td>合计</td></tr>
<tr><td>得分率</td><td>94.44%</td><td>95.45%</td><td>100%</td><td>85.71%</td><td>94%</td></tr>
<tr><td colspan="7">五、存在问题</td></tr>
<tr><td colspan="7">1.项目预算编制精准性不足，预算执行偏离年初批复较大
2025年项目年初预算批复300万元，年中经预算调整追加240万元，调整后预算390万元，全年实际支出376万元，超出年初预算76万元，超年初预算执行25.33%。预算调整主要系委托审计业务量增加所致，但反映出年初预算测算依据不充分、与实际委托审计任务匹配不足，预算编制精准性、严肃性有待提高。
2.受委托中介机构执业质量考核与跟踪管理机制有待完善
对受委托社会中介机构执业质量缺乏系统、定期的考核评价机制，部分审计项目成果复核深度不够，个别审计发现问题的整改落实跟踪反馈不到位，委托审计质量管理与结果运用的精细化水平有待提升。
3.绩效目标申报与佐证资料归集不完整
项目绩效目标申报表指标设置有待进一步细化完善，审计建议采纳率绩效指标完成情况缺少完整、规范的统计佐证资料，绩效资料归集管理不够规范，影响绩效评价的完整性和准确性。</td></tr>
<tr><td colspan="7">六、有关对策建议</td></tr>
<tr><td colspan="7">1．强化预算编制与执行管理，提高预算精准性
建议项目单位在编制年度预算时，充分运用历年委托审计业务量、送审金额、结算审核完成情况等历史数据，科学测算委托审计业务需求与经费规模，提高年初预算编制的精准性、科学性；严格执行预算调整程序，对确需调整的事项及时履行审批手续，强化预算执行刚</td></tr>
</table>

性约束。

在此基础上，建议建立委托审计业务量与预算执行动态监测机制，按月跟踪委托审计业务进展和经费支出情况，及时分析预算执行偏差原因，合理预测并统筹安排预算资金，确保预算执行平稳有序。

2．健全委托审计质量管理与中介机构考核机制

建议项目单位建立健全受委托社会中介机构执业质量考核评价制度，对委托审计成果实行定期复核、质量抽检和年度考核，将考核结果与费用结算、后续委托相挂钩；加强审计发现问题整改落实跟踪管理，建立整改销号台账，确保审计成果落地见效。

同时，建议加强审计业务档案管理，规范委托审计合同、审核工作底稿、审计报告等资料归档，完善审计质量责任追究机制，切实提升委托审计业务管理的精细化、规范化水平。

3．完善绩效目标申报与佐证资料归集管理

建议项目单位优化完善绩效目标申报表，细化数量、质量、时效、成本、效益各维度绩效指标设置，增强指标可衡量性、可考核性；建立健全审计建议采纳率、服务对象满意度等指标统计台账，及时归集整理绩效运行监控和绩效自评佐证资料。

同时，建议加强绩效管理业务培训，提高绩效目标申报和绩效自评质量，规范绩效资料归档管理，为全面、准确开展绩效评价提供有力支撑。

七、其他需要说明的事项

1.本次绩效评价项目资料的完整性和真实性由项目相关单位负责。

2.绩效评价报告中部分数据按照四舍五入法，保留两位小数。