

2025 年度审计专项费用项目支出绩效 部门评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况。

为保障本单位年度审计业务正常开展，完成年度既定审计工作任务，强化内部监督职能，设立 2025 年度审计专项费用项目。项目主要用于保障审计业务开展相关支出，包含审计业务实施、劳务派遣人员薪酬、业务辅助、资料耗材等相关费用，支撑年度审计项目实施，充分发挥审计监督职能，防范化解管理风险，规范内部管理。项目经按程序立项申报，纳入年度部门预算予以保障。2025 年度该审计专项项目年初预算 300.00 万元，本年实际支出 318.51 万元，预算执行率 106.17%。

（二）资金使用管理情况。

1、**组织管理机构。**单位业务主管部门作为项目实施主体，负责项目组织实施、业务推进；财务部门负责预算执行、资金拨付、财务核算，落实资金监管职责，业务与财务分工协作共同推进项目落地。

2、**制度建设情况。**严格执行行政事业单位财务管理制度、专项资金管理等相关规定，建立项目业务及财务管理制度，为项目实施、资金管控提供制度依据。

3、资金投向与拨付。项目资金主要用于审计业务开展、人员劳务、业务保障等方面，资金投向贴合审计履职需要，资金拨付按照审批流程执行，资金到位及时，保障项目正常运转。

4、项目实施流程合规性。项目立项、申报严格履行内部审批程序，实施过程做好过程管控，对项目资料、合同、业务档案做好归档管理；落实项目过程监督，业务开展按既定计划推进。但在预算编制科学论证、资金分配细化测算方面仍存在提升空间。

（三）绩效目标完成程度。

本项目绩效总目标为保障年度审计专项工作有序实施，充分发挥审计监督作用，规范单位内部管理，防范各类风险。阶段性目标围绕审计业务数量、工作质量、时效成本、社会效益等设置。从实际完成情况看，项目实际产出数量、产出质量、完成时效、成本控制均达到预期目标；项目实施取得预期社会效益，服务对象满意度较高，较好完成项目设定的绩效目标。

二、部门评价工作开展情况

按照益阳市大通湖区财政局《关于开展 2025 年度区级预算绩效自评工作的通知》（大财〔2026〕35 号）相关工作要求，本单位组织开展 2025 年度审计专项费用项目部门绩效评价工作。评价工作以项目预算资料、财务凭证、业务档案、

绩效目标资料为基础，通过查阅台账资料、核对财务数据、核验业务成果等方式，对照部门绩效评价指标评分表，从预算支出决策、项目实施过程、项目产出、项目效益四个维度开展逐项评价打分，客观衡量项目资金产出效益，形成本次绩效评价结果。

三、综合评价结论

经综合评价，2025 年度审计专项费用项目绩效评价总得分为 **94 分**，对照评价等次标准，90（含）-100 分为优秀，本项目评价等级为**优秀**。项目立项依据充分，立项程序规范，资金到位及时，项目业务管理制度基本健全，项目产出数量、质量、时效、成本均完成既定目标，取得较好实施效益，服务对象满意度高。但同时存在在预算编制科学性、资金分配细化测算、预算执行进度方面仍存在不足，需要在后续年度进一步优化完善。

四、绩效评价指标分析

（一）预算支出决策情况（分值 15 分，实得 13 分）

本维度包含项目立项依据充分性、决策程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6 项三级指标。

1、预算支出决策（项目立项）依据充分性（2 分，得 2 分）：项目立项符合法律法规、政策及部门履职职责，属于财政保障范围，不存在与其他预算重复安排情况，依据充分。

2、决策（立项）程序规范性（2分，得2分）：项目按规定程序申报设立，审批材料完备，履行必要的研究论证、集体决策程序，立项程序规范。

3、绩效目标合理性（2分，得2分）：项目设置对应绩效目标，绩效目标与项目实际工作内容相关性强，预期效益水平与资金规模相匹配。

4、绩效指标明确性（4分，得4分）：已将绩效目标细化分解为可衡量的绩效指标，指标与项目计划任务对应，指标清晰可衡量。

5、预算编制科学性（3分，得2分）：预算编制开展了论证，但预算额度测算精细化程度不足，部分支出测算标准有待进一步细化完善，扣1分。

6、资金分配合理性（2分，得1分）：资金分配具备基础依据，但分配测算精细化不足，与实际需求匹配度有待提升，扣1分。

整体来看，项目立项、绩效目标设置质量较好；短板集中在预算编制、资金分配的精细化测算环节。

（二）预算执行过程情况（分值21分，实得19分）

本维度涵盖资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性指标。

1、资金到位率（2分，得2分）：年度预算资金足额到位，资金到位率满足项目实施保障需求。

2、预算执行率（4分，得2分）：资金虽全部用于项目规定用途，但预算执行进度与计划进度存在偏差，执行率未完全达到预期，扣2分。

3、资金使用合规性（8分，得7分）：资金使用遵守财经法规及专项资金管理办法，拨付审批手续完整，资金按批复用途使用，不存在截留、挤占挪用问题；个别支出细节管控仍可加强，扣1分。

4、管理制度健全性（4分，得3分）：具备业务、财务相关管理制度，制度整体合法合规完整，部分制度可结合审计专项业务进一步细化，扣1分。

5、制度执行有效性（7分，得7分）：项目实施严格遵守管理规定，项目调整手续完备，合同书、业务档案、验收等资料归档齐全，人员、场地等实施保障条件落实到位，制度执行效果较好。

（三）预算支出产出情况（分值35分，实得35分）

本维度包括实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率四项指标。

1、实际完成率（13分，得13分）：项目实际完成产出达到计划产出，实际完成率达标，圆满完成年度审计相关业务工作任务。

2、质量达标率（12分，得12分）：全部产出均达到既定质量标准，审计业务成果质量满足工作要求，质量达标。

3、完成及时性（5分，得5分）：项目各项工作按计划时间节点完成，未出现延期情况，产出时效符合预期。

4、成本节约率（5分，得5分）：项目实施过程做好成本管控，在保质保量完成任务前提下实现成本节约，成本控制成效良好。

（四）预算支出效益情况（分值25分，实得25分）

1、实施效益（15分，得15分）：项目实施有效发挥审计监督职能，强化单位内部风险防控，规范业务管理，取得良好社会效益，达到项目预期实施效果。

2、社会公众或服务对象满意度（10分，得10分）：相关服务对象对审计专项工作实施效果满意度较高。

五、存在的问题和改进措施

（一）存在主要问题

1、预算编制精细化程度有待提高。项目预算虽开展论证，但部分支出测算依据不够细化，预算编制科学性仍有提升空间。

2、资金分配测算不够细化。对项目内部不同支出板块需求研判不够充分。

3、预算执行进度管控有待加强。年度内预算执行节奏不均衡，预算执行率未完全达到理想水平。

4、项目专项管理制度还可进一步细化完善。现有制度通用性较强，针对审计专项业务的细化条款不足。

（二）改进措施

1、强化预算编制前期论证工作。下一年度编制审计专项费用预算时，结合上年度实际支出、业务工作量，细化各项支出测算标准，夯实预算测算依据，提高预算编制科学性。

2、优化资金分配测算机制。进一步梳理项目内部各模块实际业务需求，细化资金分配测算，提升资金分配与实际业务的适配度。

3、强化预算执行全过程管控。建立预算执行动态跟踪，定期梳理项目支出进度，合理统筹业务开展节奏，均衡推进预算执行，提升预算执行率。

4、完善专项业务管理制度。结合审计专项业务特点，细化完善业务管理细则，进一步规范项目全流程管理。

5、做实绩效目标管理。结合审计业务实际，持续优化绩效指标设置，强化绩效目标对项目实施的导向约束作用。

六、部门评价结果拟应用和公开情况

本次绩效评价结果将作为以后年度审计专项费用项目预算编制、资金安排的重要参考依据，针对本次评价发现的短板，在后续预算申报、项目实施中落实整改。按照预算信息公开相关规定，按要求将绩效评价结果随同部门决算相关内容予以公开，主动接受监督。

七、其他需要说明的问题

本项目评价数据来源于单位财务账证、业务档案、绩效资料，评价工作严格按照绩效评价规则开展，无其他需要特别说明事项。

附件：2025 年度审计专项费用项目部门绩效评价指标评分表