北京市审计局财政支出项目

绩效评价报告

**北京市审计局**

**二〇二五年五月**

企业审计经费项目

绩效评价结论

2024年度北京市审计局“企业审计经费”项目综合得分92.54分，其中项目决策8.60分，项目过程19.14分，项目产出36.90分，项目效益27.90分，绩效评定级别为“优”。

企业审计经费项目绩效评价结论一览表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **评价内容** | **分值** | **评价得分** |
| 项目决策 | 10 | 8.60 |
| 项目过程 | 20 | 19.14 |
| 项目产出 | 40 | 36.90 |
| 项目效益 | 30 | 27.90 |
| 综合得分 | 100 | 92.54 |
| **绩效评定级别** | **优** | |

目 录

[一、基本情况 4](#_Toc1311241117)

[二、绩效评价工作开展情况 6](#_Toc1473517939)

[三、综合评价情况及评价结论 8](#_Toc244639403)

[四、绩效评价指标分析 9](#_Toc1370745863)

[（一）项目决策情况 9](#_Toc2068638072)

[（二）项目过程情况 12](#_Toc1987314821)

[（三）项目产出情况 13](#_Toc987034756)

[（四）项目效益情况 14](#_Toc1929454664)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 15](#_Toc1341468148)

[（一）主要经验及做法 15](#_Toc1771837230)

[（二）存在的问题及原因分析 15](#_Toc112591661)

[六、有关建议 16](#_Toc394953420)

[七、其他需要说明的问题 16](#_Toc367499478)

企业审计经费项目绩效评价报告

# 一、基本情况

## （一）项目概况

1.立项背景和项目内容

为落实《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》等文件的要求，坚持和加强党对审计工作的全面领导，强化对市管党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员的管理监督，促进领导干部履职尽责、担当作为，北京市审计局（以下简称市审计局）各年度组织对国有企业主要领导人员开展经济责任审计及专项审计。

为落实市级部署，市审计局研究制定了国有企业领导人员经济责任审计轮审规划表（2023-2027）（以下简称轮审表），坚持每年对多家国有企业开展领导人员经济责任审计，确保审计全覆盖。同时，结合国资国企改革重点工作任务，每年就共性问题对全市一级企业开展专项调查，着力推进审计全覆盖。

2024年2月，市审计局制定2024年度统一组织审计项目计划，履行审批程序后下发至各区及局属部门。计划中明确，2024年市审计局开展企业审计项目多个，包括：市属国有企业主要领导人员经济责任审计及审计调查。

2.项目资金

截至2024年12月31日，项目预算共执行445.82万元，项目预算情况详见下表。

表1 企业审计经费项目资金情况表

单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| **项目内容** | **预算 执行数** |
| 政府履职辅助性服务 | 353.60 |
| 审计下户费用 | 67.45 |
| 企业数据收集服务费 | 24.57 |
| 培训费 | 0.20 |
| **合计** | **445.82** |

## （二）项目绩效目标

1.总体目标

通过组织实施国有企业主要领导人员经济责任审计、专项审计等，推动国有企业高质量发展、国有资产保值增值，重点关注企业贯彻落实国资国企改革政策措施、企业财务收支、资产负债损益、资产质量情况等。

2.绩效指标

（1）数量指标：委托数据收集整理涉及项目数量≥7项；

（2）质量指标：审计报告三级复核通过率=100%；履行征求意见报告比例=100%；

（3）时效指标：按计划完成率=100%；

（4）成本指标：企业审计总成本≤484.76万元；每人每餐费用标准≤50元/人；每人每日住宿费用标准≤340元/人；数据收集成本≤25万元；培训费用≤2.3万元；

（5）效益指标：规范国有企业资金资产管理；推动被审计单位建立健全规章制度；促进领导人员履职尽责、担当作为。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过对市审计局“企业审计经费”项目的经济性、效率性和效果性的分析，梳理总结项目决策、项目管理和项目绩效中存在的问题，为主管部门改进工作提供建议和依据，提高科学决策水平，促进项目单位树立以结果为导向的绩效管理理念，规范项目管理，保障项目资金使用的规范性、安全性。

2.评价依据

（1）《中共北京市委北京市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；

（2）《北京市项目支出绩效评价管理办法》；

（3）《北京市财政局关于2025年预算绩效管理工作的通知》；

（4）相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

（5）项目单位提供的项目资料。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象为市审计局“企业审计经费”项目，资金来源为当年财政资金，资金总额共445.82万元。

## （二）绩效评价原则方法

1.评价原则及方法

评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，综合采用案卷分析、统计分析、因素分析、专家评价等方法，对反映项目决策、管理、绩效等内容的资料和数据进行分析，梳理项目问题并分析成因，根据专家评议结果形成评价结论并提出建设性意见。

2.指标体系与评分标准

评价工作组根据北京市财政支出项目绩效评价体系框架，围绕项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个维度分解制定市审计局“企业审计经费”项目绩效评价指标体系，并根据指标的重要性与相关性确定权重，参考历史数据及绩效评价等级要求确定评分标准。

## （三）绩效评价工作过程

1.前期准备情况

市审计局组建评价工作组，对该项目进行绩效评价。工作组进行了内部培训，对评价工作进行全过程跟踪。

2.资料信息汇总

根据绩效评价要求收集相应资料，围绕项目决策、项目管理和项目绩效进行资料梳理，对资料真实性进行审核。

3.评价分析

评价工作组综合采用案卷分析、统计分析、因素分析、专家评议等方法，围绕项目开展情况进行初步分析，梳理项目存在问题。

4.专家评议

组织专家进行项目预评价，形成《专家预评价意见反馈及补充资料清单》；根据项目实际情况，细化调整评价指标体系，明确指标权重和评分标准；组织召开专家评价会，由专家组就项目问题进行现场质询，形成绩效评价结论。

5.出具报告

对项目决策、过程和产出及效益情况进行综合分析，形成正式绩效评价报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，“企业审计经费”项目评价得分92.54分，绩效评定级别为“优”。该项目各指标得分情况和评价结论具体如下：

项目决策。该指标分值10分，评价得分8.60分。该项目立项依据较为充分，符合当前政策要求以及项目单位职责，预算资金申请流程较完整，符合北京市相关预算管理规定。但项目在预算编制准确性等方面仍需进一步完善。

项目过程。该指标分值20分，评价得分19.14分。项目组织管理机构健全，实施过程规范，资金执行情况较好，资金使用符合相关财务管理规定。但项目在合同管理规范性等方面仍有待进一步完善。

项目产出。该指标分值40分，评价得分36.90分。市审计局于12月底前完成了全部审计工作，并按照市审计局相关报告质量控制办法对审计成果进行复核、审理。但存在个别审计项目完成及时性不足的情况。

项目效益。该指标分值30分，评价得分27.90分。本项目实施加强了被审计单位领导干部监督管理力度，督促领导干部履职尽责，促进廉政建设。但项目在满意度调查工作方面有待加强。

表2 市审计局企业审计经费总体评价得分

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **评价内容** | **分值** | **评价得分** | **得分率** |
| 项目决策 | 10 | 8.60 | 86.00% |
| 项目过程 | 20 | 19.14 | 95.70% |
| 项目产出 | 40 | 36.90 | 92.25% |
| 项目效益 | 30 | 27.90 | 93.00% |
| **综合得分** | **100** | **92.54** | **92.54%** |
| **绩效评定级别** | **优** | | |

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

1.项目立项

（1）立项依据方面

坚持以任中审计为主、任期内轮审的审计监督方式，以高质量推进经济责任审计和自然资源资产离任审计全覆盖。作为北京市审计工作的主管部门，市审计局具有“主管全市审计工作，负责对公共资金、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，对国家和本市重大政策措施贯彻落实情况进行跟踪审计”的职能。

评价认为，本项目立项依据较为充分，具有较强的职能相关性和政策相关性。

（2）立项程序方面

项目立项前期，市审计局基于年度计划及轮审计划，明确年度审计工作内容，将企业审计工作列入年度任务清单。

项目申报过程中，市审计局严格遵守北京市市级部门预算编制相关要求，经发布部门预算编报工作通知、各部门项目及预算申报、牵头处室汇总等流程后，将项目申报书、绩效目标申报表和项目预算明细表报北京市财政局（以下简称市财政局）以申请项目立项，并于2024年2月获得市财政局预算批复。

2.绩效目标

（1）绩效目标方面

“企业审计经费”项目总体绩效目标设置较为明确，包含主要的产出目标，即“组织实施国有企业主要领导人员经济责任审计、专项审计”；效果目标，即“推动国有企业高质量发展、国有资产保值增值，重点关注企业贯彻落实国资国企改革政策措施、企业财务收支、资产负债损益、资产质量情况等”，可以对相关工作的实施过程形成较为有效的指导。

（2）绩效指标方面

项目单位以总体绩效目标为基础，细化、量化形成项目绩效指标体系，并针对每一项指标制定了明确、清晰、可衡量的指标值，为后续的绩效评价工作开展提供衡量标准与依据。

3.资金投入

（1）预算编制方面

预算申报阶段，根据审计业务支出事项的工作周期、人员投入量、政府履职辅助性服务投入情况编制了企业审计相关预算，形成项目总体预算。整体来说，预算编制程序较为合理，但预算编制准确性有待提升。

（2）资金分配方面

市审计局在市财政局下达的预算控制数内，统筹安排项目经费预算。2024年度项目预算总额454.92万元，其中政府履职辅助性服务390.00万元、审计人员下户经费37.62万元、数据收集费25.00万元、培训费2.30万元。评价认为，项目资金分配与实际工作内容相匹配，能够支撑项目各项任务顺利完成。

## （二）项目过程情况

1.资金管理

2024年，项目全年预算数454.92万元。截至12月31日，项目实际支出金额445.82万元，整体预算执行率为98.00%。

在项目实际执行过程中，市审计局参照《北京市审计局预算和财务管理规定》等单位内部财务管理制度。文件对预算编制及调整、追加、财务报销、审计外勤经费等进行了明确的规定，能够满足项目资金拨付、支出管理的需要，单位内部财务管理制度较为健全。资金使用过程中，项目资金管理做到了按流程审批、专款专用，未发现截留、挤占、挪用等违规违纪行为。

评价认为，项目整体资金支出管理较为规范。

2.组织实施

制度建设方面。为保障项目顺利推进与高效实施，市审计局从财务和业务两个维度出发，制定了相关的管理制度。财务制度方面，市审计局制定了《财务管理规定》，为项目资金的管理、使用制定了坚实的制度依据；业务制度方面，市审计局分别制定了《北京市审计局审计项目目标责任管理实施办法（试行）》、《北京市审计局审计项目计划管理实施细则》、《北京市审计局审计业务综合管理规定》、《北京市审计局经济合同管理办法》等多个制度，对项目开展的全流程进行规范与约束，保障项目开展的规范性、科学性。

组织实施方面。市审计局年初确定了审计项目计划，明确了具体任务时间节点、人力统筹情况以及审计项目跟进责任分工、任务分布等内容。结合审计项目计划执行统筹管理方案内容，市审计局分别制定了《北京市审计局2024年市属国有企业主要领导人员经济责任审计工作方案》等多个工作方案，以明确项目内容、指导项目开展。

整体来说，项目组织机构比较健全，实施过程较为规范。但项目存在合同管理规范性不足的问题。

## （三）项目产出情况

1.产出数量

2024年1-12月，市审计局企业审计项目全部完成，并依法出具了审计报告和专项审计调查报告。总体来说，市审计局年初审计任务计划均已完成。

2.产出质量

为保障审计成果质量，市审计局制定了《北京市审计局审计业务综合管理规定》，明确审计报告需要通过被审计单位征求意见、复核审理、审计业务会议后，才能进行审计结果公告。经过资料查看，市审计局已签批的各项审计成果均通过三级审核，能够保障审计成果真实准确。审计报告按照法定程序要求全部履行征求意见流程，确保审计程序规范完整。评价认为，项目质量完成情况较好。

3.产出进度

本项目各项审计工作均在2024年12月底前完成，并通过审核、出具了审计报告。个别审计项目进度节点完成时间相对滞后，已履行了项目延期申请流程，影响项目实施的时效性。

4.产出成本

市审计局在项目实施过程中，积极采取有效措施进行成本控制。市审计局按照《财务管理规定》与《北京市审计局内部控制规范手册》等相关文件要求，对住宿费、公务活动交通费等经费支出严格把控。总体来说，项目单位在项目实施过程中对成本采取了一定的控制措施。

## （四）项目效益情况

1.社会效益

项目实施有助于强化国有企业资金规范化管理，督促被审计单位建章立制，社会效益实现情况较好。

一是强化国有企业资金规范化管理。督促国有企业对财政资金进行规范化管理，确保资金在使用过程中安全、有序，保障资金资产管理规范化。

二是督促被审计单位建章立制。通过实施本项目，市审计局推动被审计单位新建（修订）制度规范，推动被审计单位建立健全规章制度，提升企业资金管理规范性。

2.服务对象满意度

市审计局通过开展“企业审计经费”项目，为市委市政府相关决策部署提供了有力支撑，促进被审计单位改进管理，且项目实施过程中未收到被审计单位的相关投诉。评价认为，项目实施满意度较高。

# 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

1.聚焦审计效能提升，优化整合拓展各方资源

为更好地发挥审计在社会中的监督保障作用，市审计局通过采取三种方式，提升审计效能。一是通过抽调骨干力量组建政策研究团队和数据分析团队，建立结构化、团队化的企业审计模式；二是通过科学调配审计人员，全力保障企业审计经费项目的实施；三是通过借助社会中介机构的专业优势，整合社会审计资源，引入“外脑”助推企业审计。

2.借助大数据分析，精准突出审计重点

一方面，市审计局采购数据查询分析服务，由计算机审计骨干组成企业审计数据分析团队，通过集中与分散相结合的方式开展分析工作。另一方面，市审计局探索实施“双主审、双方案”，由专门的数据主审牵头负责数据分析工作，在编制实施方案中明确重点数据分析内容和思路。

## （二）存在的问题及原因分析

合同管理规范性有待提升**。**该项目所签订的合同中，部分合同条款的规范性与适用性存疑。规范性方面，部分合同中对于所约定的合同金额使用“预计”的词汇，未明确具体合同金额，合同约束性不足；适用性方面，部分合同中，约定条“乙方接到中标通知后，如果放弃中标，应当至少于项目开展10日前通知甲方，否则应当承担中标项目金额20%的违约金。由乙方单方放弃中标给甲方带来的损失，乙方应承担赔偿责任”，该内容不属于合同规定事项，无实质意义，合同管理规范性不足。

# 六、有关建议

## 加强合同管理，提升合同内容规范性。建议项目单位加强对合同内容的精细化打磨，确保合同条款表述清晰、明确、无歧义；充分考虑相关法律法规的要求，保障合同内容符合相关政策的规定，提升合同内容的规范性。

# 七、其他需要说明的问题

无。