

北京市审计局财政支出项目 绩效评价报告

北京市审计局
二〇二六年五月

预算执行审计经费项目
绩效评价结论

2025 年度北京市审计局“预算执行审计经费”项目综合得分 93.13 分，其中项目决策 9.24 分，项目过程 18.55 分，项目产出 38.40 分，项目效益 26.94 分，绩效评定级别为“优”。

预算执行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	9.24
项目过程	20	18.55
项目产出	40	38.40
项目效益	30	26.94
综合得分	100	93.13
绩效评定级别	优	

目 录

一、基本情况	4
二、绩效评价工作开展情况	5
三、综合评价情况及评价结论	7
四、绩效评价指标分析	8
（一）项目决策情况	9
（二）项目过程情况	11
（三）项目产出情况	12
（四）项目效益情况	13
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	13
（一）主要经验及做法	13
（二）存在的问题及原因分析	14
六、有关建议	14
七、其他需要说明的问题	15

预算执行审计经费项目 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《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国预算法》《北京市预算审查监督条例》等文件要求，加强和规范对预算的审查监督，强化预算约束，健全预算制度，提高预算管理水平，保障经济社会的健康发展，市审计局开展对一级预算单位的预算执行审计工作。

2025 年 2 月，市审计局制定 2025 年度统一组织审计项目计划，经市委审计委员会审议通过后下发至各区及局属部门。计划中明确，预算执行审计项目包括：市级预算执行和决算草案编制情况的审计、市级预算部门预算执行和决算草案审计、社会保险基金预算编制和执行情况审计、国有资本经营预算编制和执行情况审计、市级基本建设预算执行审计、重点支出政策和项目绩效审计等。

2. 项目资金

2025 年，项目年初预算批复数 38.00 万元，均为财政拨款。8 月，市审计局申请预算执行审计费用调增，项目年度预算调整为 40.24 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，项目预算共执行 39.88 万元。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

落实《预算法》《北京市预算审查监督条例》等相关法律法规的要求，开展对一级预算单位的预算执行审计工作，出具相应预算执行审计报告，以规范财政资金使用管理，提高预算执行单位的资金管理能力，进而提高财政资金的安全性和效益性。

2. 绩效指标

包括经济成本指标、数量指标、质量指标、时效指标、社会效益指标和服务对象满意度指标。

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“预算执行审计经费”项目的经济性、效率性和效果性的分析，梳理总结项目决策、项目过程和项目绩效中存在的问题，为项目单位改进工作提供建议和依据，提高科学决策水平，促进其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》（京发〔2019〕12号）；

（2）《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）；

（3）《北京市财政局关于2026年预算绩效管理工作的通知》（京财绩效〔2026〕392号）；

（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“预算执行审计经费”项目，资金来源为当年财政资金，资金总额共 40.24 万元。

(二) 绩效评价原则和方法

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“预算执行审计经费”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

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，邀请绩效管理专家作为全程专家，对评价工作进行全过程跟踪，与项目单位建立沟通协调工作机制、了解项目情况并进行针对性培训。

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，对存疑情况与项目单位进行沟通确认。

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，梳理项目存在的问题。

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，听取项目单位汇报，由专家组就项目问题与项目单位进行现场质询，形成绩效评价结论。

5. 出具报告

结合评价工作组审核结果和专家评价意见，对项目决策、过程和产出及效益情况进行综合分析，形成绩效评价报告初稿；在项目单位反馈意见的基础上，对报告内容进行完善，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，“预算执行审计经费”项目评价得分 93.13 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 9.24 分。该项目立项依据比较充分，契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备，符合北京市相关预算管理规定。但项目在绩效指标明确性、预算编制科学性方面仍需进一步完善。

项目过程。该指标分值 20 分，评价得分 18.55 分。项目组织管理机构完善，实施流程较规范，资金执行状况较好，资金运用符合相关财务管理制度。但项目在采购管理、合同管理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 38.40 分。市审计局于 9 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。但在项目的完成及时性、成本管控措施方面仍需进一步完善。

项目效益。该指标分值 30 分，评价得分 26.94 分。本项目实施推动了被审计单位统筹财政资源、提升财政资金绩效，有效促进了被审计单位进一步规范管理，严肃财经纪律。但项目在效益佐证资料归集、满意度调查工作方面有待加强。

评价内容	分值	评价得分	得分率
项目决策	10	9.24	92.4%
项目过程	20	18.55	92.75%
项目产出	40	38.40	96.00%
项目效益	30	26.94	89.80%
综合得分	100	93.13	93.13%
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

市审计局为落实《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国预算法》《北京市预算审查监督条例》等相关法律法规要求，履行市审计局开展预算执行审计、出具年度市级预算执行和其他财政支出情况审计报告、审计查出问题整改情况报告的职能职责，实施 2025 年预算执行审计经费项目，开展对一级预算单位的预算执行审计工作。

2025 年 2 月，经市委审委会审议通过，北京市审计局印发 2025 年度审计计划。审计任务分为“预算执行审计”“经济责任审计”“政策落实审计”三类，其中预算执行审计主要内容为市本级、部门预算执行和决算草案审计。

评价认为，本项目立项依据较为充分，既具备政策依据也符合市审计局年度任务开展需求，具有较强的职能相关性和政策相关性。

（2）立项程序方面

在项目立项的前期阶段，市审计局依据政策文件要求及审计署的统一工作部署，开展前期调研工作，编制了 2025 年度审计项目计划，为后续审计工作的有序推进奠定了坚实基础。

在项目申报过程中，市审计局严格遵循北京市市级部门预算编制相关要求，经过发布部门预算编报工作通知、各部门进行项目及预算申报、牵头处室汇总等流程后，报送项目

申报书、绩效目标申报表和项目预算明细表至市财政局申请项目立项，得到市财政局的预算批复。

评价认为，项目立项程序规范，审批文件、材料符合相关要求。

2. 绩效目标

（1）绩效目标方面

“预算执行审计经费”项目总体绩效目标设置较为明确，包含主要的产出目标，即“落实《中华人民共和国预算法》《北京市预算审查监督条例》等相关法律法规的要求，开展对一级预算单位的预算执行审计工作，出具相应预算执行审计报告”；效果目标，即“规范财政资金使用管理，提高预算执行单位的资金管理能力，进而提高财政资金的安全性和效益性”，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

项目单位基于总体绩效目标，将其细化、量化，构建项目绩效指标体系，且针对每一项指标设定了清晰、明确、可衡量的指标值，为后续开展绩效评价工作提供衡量依据与标准。

3. 资金投入

（1）预算编制方面

预算申报阶段，综合处向财政审计处、各派出局等相关处室征集2025年度部门经费预算，各业务处室根据审计业务支出事项的工作周期、人员投入量等情况编制了预算执行审计相关预算，由综合处统一汇总形成项目总体预算。评价

认为，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

办公室（宣传处）在市财政局下达的预算控制数内，统筹安排项目经费预算。2025 年度项目预算总额 40.24 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

2025 年，项目全年预算数 40.24 万元，申请财政资金全部到位。截至 12 月 31 日，项目实际支出金额 39.88 万元，预算执行率为 99.11%。资金使用过程中，项目资金管理实现了按流程审批、专款专用，未发现截留、挤占、挪用等违规违纪现象。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。市审计局制定或修订了预算和财务管理规定、审计业务综合管理规定、固定资产管理办法、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，结合 2025 年度统一组织审计项目计划总体安排及市级预算执行审计平台相关审计项目组织方案，制定了市级部门预算执行和决算草案现场审计工作方案、国有资本经营预算编制和

执行情况审计实施方案等多个工作方案，以明确项目内容、指导项目开展。

评价认为，项目组织机构比较健全，实施过程较为规范。但项目存在采购管理、合同管理规范性不足的问题。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

2025 年 1-12 月，市审计局预算执行审计平台涉及出具多份审计报告。评价认为，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，市审计局履行三级复核程序，审计报告通过被审计单位征求意见、复核审理、审计业务会议后，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. 产出时效

本项目各项审计工作均在 2025 年 9 月底前完成，并通过审核、出具了审计报告。但根据节点管理台账，个别审计项目进度节点完成时间相对滞后，影响项目实施的时效性。评价认为，项目基本按计划时间节点执行，但存在个别子项目进度滞后的问题。

4. 产出成本

市审计局在项目实施过程中，积极采取相关措施进行成

本控制。市审计局按照预算和财务管理规定等相关文件要求，对住宿费、公务活动交通费等经费支出严格把控。评价认为，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，可进行进一步提升。

（四）项目效益情况

1. 项目效益

市本级预算执行和决算草案审计、市级部门预算执行和决算草案审计、重点专项审计、国有资产管理审计等查出问题整改情况，相关部门及单位通过完善制度、规范流程、资金上缴财政或归还原渠道等方式积极整改。通过预算执行审计，有效促进被审计单位进一步规范管理、统筹财政资源、提升财政资金绩效。

评价认为，项目实施有助于提高市级部门及其下属单位资金规范化管理，督促被审计单位完善管理制度，社会效益实现情况较好，但效益实现佐证材料呈现不足。

2. 服务对象满意度

市审计局通过开展“预算执行审计经费”项目，为市委、市政府相关决策部署提供了有力支撑，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。但本项目缺少多维度满意度调查。

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. 强化项目统筹管理，优化审计队伍配置

更好地发挥审计在社会中的监督保障作用，提升审计效

能。各业务处室、派出所主要负责同志靠前指挥、盯在一线，做到审计项目管理“日小结、周计划、月调度”，确保查清审透；通过前置复核审理，强化审计专题会、业务会的审核把关作用等，加强对重大问题、重点问题、典型问题和审计信息要点的分析研究和提示提醒，有效提高审计成果质量。

2. 强化审计数据模型应用，推进大数据支撑审计工作

加强监督管理，提高审计现场管理信息化水平，实现审计组日程、项目执行进度、审计成果展示、整改销号。建立市大数据平台、市政策服务平台与审计电子数据采集报送的共享协同机制，推动市级单位定期开展数据的采集报送工作，形成可借鉴、可复制数据分析典型应用场景。

（二）存在的问题及原因分析

1. 项目预算测算精准性有待提升

项目预算总体执行情况较好，但个别事项预算编制不够精准。由于临时增加人员，导致资金调整，反映出年初预算编制不够科学严谨。

2. 项目实施进度把控不严

对照项目节点管理台账，虽然项目整体于9月底前完成全部工作，但个别子项未能严格按照既定时间节点推进，存在过程性滞后问题。

六、有关建议

（一）夯实预算编制基础，强化资金测算统筹能力

进一步规范项目预算编制管理工作，强化预算编制前期调研与研判，结合项目工作内容、实施规模和实际需求精准

测算资金额度。建立健全预算编制审核机制，细化预算编制标准，减少预算大幅调整情况。

（二）统筹项目推进节奏，及时把控项目完成节点

为切实提升项目管理效能，建议进一步压实各级、各环节的工作责任，明确分工与目标，并动态优化工作推进的节奏与力度。针对当前存在的部分项目进度滞后问题，建议采取专项措施，积极识别瓶颈、协调资源、解决障碍，从而有效化解延迟风险，最终实现项目整体实施效率的显著提升与全面优化。

七、其他需要说明的问题

无。