

附件 3:

五华区预算支出部门评价表  
(2025) 年度

|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
|---------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------|
| 项目名称                                        |    | 五华区审计局审计业务经费                                                                                                                                                            |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 主管部门                                        |    | 昆明市五华区审计局                                                                                                                                                               |        | 项目实施单位                                                                                                                                           |        | 昆明市五华区审计局     |
| 项目负责人                                       |    | 樊湫玥                                                                                                                                                                     |        | 联系电话                                                                                                                                             |        | 0871-63634892 |
| 项目类型                                        |    | 经常性项目（ √ ）                      一次性项目（    ）                                                                                                                             |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 项目资金（万元）                                    |    | 项目支出明细内容                                                                                                                                                                | 年初预算数  | 实际到位数                                                                                                                                            | 实际支出数  | 执行率           |
|                                             |    | 保障审计业务正常运行                                                                                                                                                              | 204.90 | 104.96                                                                                                                                           | 104.96 | 100%          |
|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 合            计                              |    | 204.90                                                                                                                                                                  | 104.96 | 104.96                                                                                                                                           | 100%   |               |
| 其中：中央财政                                     |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 省级财政                                        |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 市级财政                                        |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 区级财政                                        |    | 204.90                                                                                                                                                                  | 104.96 | 104.96                                                                                                                                           | 100%   |               |
| 其他                                          |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 年度总体目标                                      |    | 预期目标                                                                                                                                                                    |        | 实际完成情况                                                                                                                                           |        |               |
|                                             |    | 按照审计署、省审计厅、市审计局及区委、区政府安排，五华区审计局将开展预算执行审计、经济责任审计、其他财务财政收支审计、政府投资审计、民生资金项目审计、稳增长等重大政策落实情况等专项审计（调查），将参与完成领军人才培养，人员素质培训、各项审计业务培训、党的教育培训等。全面实现审计监督职能，出具审计报告，提出审计建议，维护财政经济秩序。 |        | 1.部门正常运转，确保各科室履职工作正常开展；<br>2.完成上级下达的各项任务目标及考核指标；<br>3.加强部门干部思想政治建设，为单位发展和目标实现提供坚实的思想 和政治保障；<br>4.围绕区委、区政府决策部署，强化五华区审计局履职效能，为助推辖区经济和社会全面发展贡献审计力量。 |        |               |
| 二、绩效评价指标评分（仅供参考，各部门要根据项目实际情况细化、量化二级指标和三级指标） |    |                                                                                                                                                                         |        |                                                                                                                                                  |        |               |
| 一级指标                                        | 分值 | 二级指标                                                                                                                                                                    | 分值     | 三级指标                                                                                                                                             | 分值     | 得分            |
| 决策                                          | 40 | 项目立项                                                                                                                                                                    | 5      | 立项依据充分性                                                                                                                                          | 3      | 3             |
|                                             |    |                                                                                                                                                                         |        | 立项程序规范性                                                                                                                                          | 2      | 2             |

|                                                                                   |                                                                                                                                                                        |        |         |              |                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------------|-------------------|-----|
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 绩效目标   | 5       | 绩效目标合理性      | 3                 | 3   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        |        |         | 绩效指标明确性      | 2                 | 2   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 资金投入   | 10      | 预算编制科学性      | 5                 | 5   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        |        |         | 资金分配合理性      | 5                 | 5   |
| 过程                                                                                | 资金管理                                                                                                                                                                   | 10     | 资金到位率   | 5            | 5                 |     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        |        | 预算执行率   | 5            | 5                 |     |
|                                                                                   | 资金管理                                                                                                                                                                   | 5      | 资金使用合规性 | 5            | 5                 |     |
|                                                                                   | 组织实施                                                                                                                                                                   | 5      | 管理制度健全性 | 3            | 3                 |     |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        |        | 制度执行有效性 | 2            | 2                 |     |
|                                                                                   | 产出                                                                                                                                                                     | 60     | 产出数量    | 5            | 根据项目实际情况有选择地设置和细化 | 5   |
| 产出质量                                                                              |                                                                                                                                                                        |        | 5       | 5            |                   | 5   |
| 产出时效                                                                              |                                                                                                                                                                        |        | 5       | 5            |                   | 5   |
| 产出成本                                                                              |                                                                                                                                                                        |        | 5       | 5            |                   | 5   |
| 效益                                                                                | 60                                                                                                                                                                     | 经济效益   | 10      |              | 10                | 10  |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 社会效益   | 10      |              | 10                | 10  |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 环境效益   | 5       |              | 5                 | 5   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 可持续影响  | 5       |              | 5                 | 5   |
|                                                                                   |                                                                                                                                                                        | 满意度    | 10      | 社会公众或服务对象满意度 | 10                | 10  |
| 总分                                                                                | 100                                                                                                                                                                    |        | 100     |              | 100               | 100 |
| 评价等次                                                                              | 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/><br>100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60分以下为差 |        |         |              |                   |     |
| 问题和建议                                                                             | 无                                                                                                                                                                      |        |         |              |                   |     |
| 评价人员                                                                              |                                                                                                                                                                        |        |         |              |                   |     |
| 姓名                                                                                | 职务/职称                                                                                                                                                                  | 单位     |         | 签字           |                   |     |
| 谢静                                                                                | 副局长                                                                                                                                                                    | 五华区审计局 |         | 谢静           |                   |     |
| 张婷                                                                                | 办公室主任                                                                                                                                                                  | 五华区审计局 |         | 张婷           |                   |     |
| 樊淑玥                                                                               | 无                                                                                                                                                                      | 五华区审计局 |         | 樊淑玥          |                   |     |
| 填报人（签字）：樊淑玥 2026年8月26日<br>评价组组长（签字）：张婷 2026年8月26日<br>评价部门负责人（签字并盖章）：谢静 2026年8月26日 |                                                                                                                                                                        |        |         |              |                   |     |

注：绩效评价指标可参考《云南省项目支出绩效评价管理办法》中附件2：《项目支出绩效评价指标体系框架》设置。

# 五华区审计局审计业务经费 绩效评价问题清单

| 问题分类      | 序号    | 项目责任单位 | 问题描述 |
|-----------|-------|--------|------|
| 项目立项存在的问题 | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 资金管理存在的问题 | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 业务管理存在的问题 | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 项目产出存在的问题 | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 项目效益存在的问题 | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 其他问题      | 1     | 无      | 无    |
|           | 2     | 无      | 无    |
|           | ..... |        |      |
| 备 注:      |       |        |      |

# 项目支出绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目概况。

#### 1.项目的实施依据。

根据《中华人民共和国审计法》第十一条规定“审计机关履行职责所必需的经费，应当列入财政预算，由本级人民政府予以保证”；《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国审计法实施条例》第三章“审计机关职责”，详细列示了审计机关需对本级各部门和下级政府预算的执行情况和决算以及其他财政收支情况，国有金融机构和国有企业的资产、负债、损益情况，政府投资和以政府投资为主的建设项目的预算执行情况和决算、主要负责人经济责任履行情况等进行审计监督；《国务院关于加强审计工作的意见》提出“在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需经费，为审计机关提供相应的工作条件”；《云南省人民政府关于加强审计工作的实施意见》明确指出“各级政府要按照科学核算、确保必须的原则，在年度财政预算中切实保障本级审计机关履行职责所需的人员、公用、培训、业务、信息化建设和运行维护，以及执行审计纪律等方面的经费”。

#### 2.项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围。

审计业务经费为经常性项目，根据项目年度计划和审计工作

重点、人数、天数安排，测算各审计项目预计工作量、根据各事项的标准，测算各审计项目资金使用计划，细化审计项目经费。2025 年根据《昆明市五华区财政局关于批复 2025 年部门预算的通知》（五财预总〔2025〕1 号），年初预算数为 204.90 万元，其中基本支出 0.00 万元，项目支出 204.90 万元。2025 年度实际下达数为 104.96 万元，其中：基本支出 0.00 万元，项目支出 104.96 万元。

### 3.项目申报的可行性、必要性及其论证过程。

审计业务经费属于工作经费类项目，预算年度的工作开展情况基本依照上年度实施，主要用于开展部门预算执行、经济责任审计、民生资金审计、其他财政财务收支审计、政府投资审计、全省行业审计与审计调查等项目，同时还需保障项目实施的计算机硬件及信息系统软件的维修运营经费、审计人员培训经费及基层党建经费。

### 4.项目预期投入情况。

审计业务经费根据《五财预总〔2025〕1 号》及区级财政实际拨款安排项目资金 204.90 万元。

### 5.预期主要的经济、政治和社会效益。

通过财政审计、财务收支审计，最终达到维护国家财政经济秩序、促进廉政建设、保障国民经济的健康发展，促进惠民政策的有效落实，惠及广大民众；通过经济责任审计，促进领导干部管好权用好权，推动廉洁政府建设。

## （二）项目绩效目标。

### 1.总体目标。

执行审计项目的最终目标是通过审计监督，维护财政经济秩序，提高公共资金使用效益，促进廉政建设，保障经济和社会健康发展，符合省委省政府确定的目标要求。

### 2.阶段性目标。

执行审计项目的阶段性目标是通过被审计单位健全规章制度、规范财务管理、提高财政资金使用率，加强人事管理和监督，切实提升政府投资项目的质效等方面实现目标。

绩效目标分别表述绩效总目标和具体绩效目标。具体绩效目标为各具体量化的产出目标、效益目标等。

## （三）项目组织管理情况。

### 1.项目组织情况。

项目由昆明市五华区审计局牵头实施，具体项目实施由各科室负责执行。

### 2.项目管理情况。

项目由昆明市五华区审计局牵头实施，各科室对项目的管理主要从组织机构设置及人员配备、制度建设及执行等方面进行，从项目实施流程的规范化、程序化来保证项目的有效开展，以实现项目绩效目标。项目管理过程中，昆明市五华区审计局建立健全相关制度，各科室按《云南省审计厅外勤经费管理办法》、《云南省审计机关审计现场管理办法》、《昆明市五华区审计局内部控制制度汇编》等文件的规定执行，严格进行昆明市五华区审计局内部管理。

按照《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》、《昆明市五华区审计局财务管理办法》等文件要求，结合单位内部管理的需要和会计管理职能要求，加强单位内部会计基础工作，使会计工作得到进一步规范，为单位经营管理发挥了重要作用。同时，严格按照以上制度加强项目资金管理，项目资金使用逐级审批，确保资金专款专用、财政资金投入真实有效。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

全面了解项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

本次绩效评价是对五华区审计局 2025 年的审计业务经费项目的使用及执行情况开展绩效评价工作。

### （二）评价指标体系、评价方法。

#### 1.评价指标体系。

具体详见附件（附件 3.五华区区级预算支出部门评价表）。

#### 2.绩效评价方法。

此次评价采用现场抽查、随机调查、文献查阅等方式进行，采取了以下几种评价方法。

比较分析法：把两个相互联系的指标数据加以比较分析，借

以做出程度性判断，分绝对数比较和相对数比较，如将实际成本与预算成本相比较。

访谈法：随机访谈了相关工作人员，根据被询问者的答复搜集客观的、不带偏见的事实材料和评语。

抽查法：抽查全部资金到位情况等。

问卷调查法：围绕财务制度执行情况，相关管理办法是否执行等情况向相关人员开展广泛调查，获取第一手资料。

### （三）绩效评价工作过程。

#### 1.数据填报和采集。

评价组严格按照《中共云南省委办公厅 云南省人民政府办公厅印发〈关于进一步推进预算公开工作的实施意见〉的通知》（云办发〔2016〕29号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省预算公开工作实施细则〉的通知》（云财预〔2016〕183号）、《昆明市财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（昆财绩〔2017〕41号）及《五华区财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（五财〔2019〕48号）等文件相关要求，结合我局项目支出财务资料和2025年决算资料进行相关数据采集和填报。

#### 2.社会调查。

由于此项目均为审计经费类支出项目，因此本次评价组在进行评价时未进行社会调查活动。

#### 3.数据分析和撰写报告。

评价组在前期数据采集和填报的基础上，对项目的成本控制、各项绩效指标进行了详细分析，严格按照《五华区财政局关于

2025 年度预算支出绩效自评、部门评价及复核工作情况通报》(五财〔2026〕25 号) 的要求撰写项目支出绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

#### （一）绩效评价综合结论。

##### 1.评价结论。

根据《五华区财政局关于 2025 年度预算支出绩效自评、部门评价及复核工作情况通报》(五财〔2026〕25 号)，我局项目实施主体明确，对项目申报的可行性和必要性进行了阐述，在项目实施全过程中，对项目进行监督，并按时按质、按量完成项目绩效指标，确保审计项目正常开展。经全面综合评价，项目绩效自评分为 100 分，自评等级为优。

##### 2.主要绩效。

项目经费主要用于审计项目的实施，增加了我局职工工作的积极性，促进审计项目质量提升，保证日常工作正常开展，通过执行审计项目，推动了我区的经济发展，维护了我区的社会稳定，取得了较好的经济效益和社会效益。

#### （二）绩效目标实现情况。

截至 2025 年 12 月 31 日，共组织完成审计项目 20 个，其中：完成领导干部任期经济责任审计 4 个；完成自然资源环境审计 1 个；完成政府投资项目竣工决算审计 4 个；完成区本级决算草案审计和预算执行情况审计 1 个；完成区级部门预算执行情况审计 2 个；完成专项资金审计 2 个；专项审计调查 6 个。

共出具审计报告 20 份；向被审计单位或有关单位提出审计建

议 84 条，审计建议采纳率达到 100%；被批示采用审计信息 30 篇·次。

通过审计，查出主要问题金额共计 14,624.66 万元，促进上缴财政 327.97 万元；向纪检监察等部门移送处理事项 2 件。财政审计深化预算绩效和债务风险监督；经济责任及自然资源审计完成对 5 名区管领导干部审计，强化权力运行约束；投资审计核减投资额 982.92 万元，持续巩固转型成果；完成殡葬领域、农村村级财政资金、教育系统直属学校食堂等民生审计切实维护群众利益。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况分析。

本次绩效评价开始前，评价组对项目开展情况、资金使用管理情况、财务账务处理等进行了前期调研，掌握了项目运行的第一手资料，为次项目绩效评价工作的开展打下了坚实的基础。

##### （二）项目过程情况分析。

根据《五华区财政局关于公开 2026 年预算绩效管理信息的通知》相关要求，按照《中共云南省委办公厅 云南省人民政府办公厅印发〈关于进一步推进预算公开工作的实施意见〉的通知》（云办发〔2016〕29 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省预算公开工作实施细则〉的通知》（云财预〔2016〕183 号）、《昆明市财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（昆财绩〔2017〕41 号）及《五华区财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（五财〔2019〕48 号）等相关要求，确认绩效评价范围、内容、评价时间及要求，进行绩效自评，通过了解项目实施内容和实施情况，

根据相关具体情况和文件的要求进行考核。根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》，我们遵循科学规范原则，进行真实、客观的评价，并对具体项目采取定量指标与定性指标相结合的方式开展评价工作。

### （三）项目产出情况分析。

通过绩效评价，2025 年我局均按照年初设定的绩效目标完成任务。

### （四）项目效益情况分析。

审计业务经费的最终目标是通过审计监督，维护财政经济秩序，提高公共资金使用效益，促进廉政建设、保障经济和社会健康发展，通过保障审计业务支出，有助于确保各个审计项目的顺利开展。我局共组织完成审计项目 20 个，其中：完成领导干部任期经济责任审计 4 个；完成自然资源环境审计 1 个；完成政府投资项目竣工决算审计 4 个；完成区本级决算草案审计和预算执行情况审计 1 个；完成区级部门预算执行情况审计 2 个；完成专项资金审计 2 个；专项审计调查 6 个。

## 五、主要经验及做法

1.领导重视，明确责任，项目负责人有绩效考评的意识，明确绩效考评是项目考评的一个重要环节。

2.严格按照省级项目支出预算编审体系进行编制预算，采集各科室预算经费计划，进一步加强单位内部机构各科室的预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制，根据以往的工作经验，业务部门在实施方案中就要列出相关的绩效

考核的指标，认真谋划，科学论证，设立合理评价指标体系。

3.预算下达后，按照财政厅预算执行进度绩效考核管理，按预算批复项目进行支出。

4.精心组织，及时反馈，确保绩效评价取得实效。

5.创新方式，落实责任。创新管理方式，落实岗位责任制，夯实基础工作，突出工作重点，强化制度建设，推动本单位预算绩效管理各项工作齐头并进。

## **六、存在的问题及原因分析**

财政资金紧缺，导致资金拨付和使用进度不同步，影响了资金使用效率。同时项目支出实施进度不一，导致项目经费预算执行难以平衡分配。年初预算是将整年度可能发生的常规化资金支出编制其中，同时包含已计划支出的其他特殊项目，而部分审计项目由于审计周期较长，审计经费无法按季度规律支付，导致季度末跟踪预算执行进度时，存在预算执行进度滞后的情况。

## **七、有关建议**

1.将审计项目支出资金的实施进度编制更细化、科学化，从而使预算执行进度处于合理可控范围。

2.制定明确可行的项目实施计划（方案），使预算编制更加细化，从而减少资金使用困难的问题。

## **八、其他需要说明的问题**

无。

昆明市五华区审计局

2026 年 8 月 25 日

