

# 2024 年疫情资金审计中介经费 项目绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目基本情况

根据西安市碑林区人民政府办公室 2023 年 1 月 10 日财政资金拨付有关工作专题会议研究决定，疫情防控费用结算审核服务项目设立。按照碑林区审计局工作部署要求，开展 2024 年疫情资金审计中介经费项目。通过科学、客观、公正的绩效评价，反映资金的使用效率和效果，为政府决策提供有力依据，提高资金使用效益。

区“疫情资金审计中介经费”项目根据《西安市碑林区财政局关于下达 2024 年区级部门预算的通知》（碑财函〔2024〕1 号）下达预算资金 60 万元。项目资金主要用于聘请中介机构开展疫情资金结算审计工作，既能精准发现结算中的差错和违规行为，又能通过流程规范和机制完善，持续提升结算管理的规范性，切实守住“钱袋子”。

### （二）资金投入及使用情况

区“疫情资金审计中介经费”项目 2024 年资金投入 60 万元。资金来源为区级财政预算资金。截至 2024 年 12 月 31 日疫情资金审计中介经费 60 万元已全部支付使用。

### **（三）绩效目标**

2024 年区“疫情资金审计中介经费”项目为保障疫情资金审计过程中，遇到审计力量不足、相关专业知识不能满足审计工作需要时，聘请中介机构参与审计工作。增加审计的透明度和公信力，使审计结果更加客观、公正。

### **（四）项目完成情况**

碑林区审计局完成 2024 年疫情资金审计工作任务。委托第三方结算审计的实践表明，只有将“时效性”与“规范性”、“灵活性”与“严肃性”有机结合，才能既守住资金安全底线，又为审计提供高效保障，确保资金支付合规、准确，防范结算风险的关键环节。这种审计模式也为后续资金监管提供了可借鉴的路径。

## **二、综合评价结论**

区“疫情资金审计中介经费”项目立项程序规范，绩效目标合理明确，管理流程规范，程序到位，绩效目标基本完成，提高了财政资金使用效益。

通过对项目资料及相关数据的研究分析，评价小组根据已设定的绩效评价体系框架、指标评价方法及评分标准，从区“疫情资金审计中介经费”项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行绩效评价，按照项目的各项指标评价要点分析综合评价得分为 94.00 分，评价结果为“优”。各项指标评价得分如下表所示。

区“疫情资金审计中介经费”项目绩效指标评分表

序号	评价指标	标准分值	评价得分	得分率	评价等级
1	决策	12.00	12.00	100.00%	优
2	过程	30.00	29.00	96.67%	
3	产出	40.00	35.00	87.50%	
4	效益	18.00	18.00	100.00%	
合计		100.00	94.00	94.00%	

### 三、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况分析

决策类指标围绕项目立项、资金投入两方面进行评价。指标设置分值共计 12 分，评价得分 12 分，得分率 100%。

##### 1. 项目立项

为确保专项资金精准投放以及资金使用透明、高效，碑林区审计局根据有关工作专题会议研究决定，开展全区疫情防控资金审计评估工作。

##### 2. 资金投入

预算确定的项目资金量与审计工作任务相匹配，预算资金额度根据审计工作任务的实际需求和审计单位的实际情况进行了合理分配。

#### （二）项目过程情况分析

过程类指标围绕资金管理和组织实施两方面进行评价。指标设置分值共计 30 分，评价得分 29 分，得分率 96.67%。

##### 1. 资金管理

区“疫情资金审计中介经费”项目资金严格按照预算安排执行。项目预算资金为 60 万元，支付资金金额与财政到

位资金金额一致，未出现资金缺口或结余，项目资金的使用符合规定的用途，支付具备完整的审核程序和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

## **2. 组织实施**

区审计局制定了合法合规、体系相对完整的财务管理制度及审计项目质量控制制度，聘请第三方开展疫情资金审计，流程规范，资料归档及时。未细化第三方审计具体业务流程，导致实际开展委托第三方审计工作时缺乏具体操作指引和行为规范。

### **（三）项目产出情况分析**

产出类指标围绕产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行评价。指标设置分值共计 40 分，评价得分 35 分，得分率 87.50%。

#### **1. 产出数量**

区“疫情资金审计中介经费”项目年初计划开展审计项目数量为 10 个，实际完成 10 个项目的审计工作，并出具了正式审计报告，实际审计数量与计划审计数量一致，项目产出数量与目标相匹配。

#### **2. 产出质量**

区审计局针对第三方机构实施的疫情资金审计项目均组织开展相应的验收工作。通过对区审计局存档的疫情资金审计报告现场抽样核查，发现部分结算审计报告存在部分要素缺失的问题，相关的验收过程记录不够完整详实。

#### **3. 产出时效**

第三方审计机构按照区审计局要求于规定时限内完成审计报告，所有报告均在约定时间内交付，确保了审计工作的时效性，充分保障了审计信息的及时反馈与利用。

#### **4. 产出成本**

区审计局严格把控项目成本，确保实际支出严格遵循预算框架，与预算高度一致，未出现超支情况，资源利用高效，成本控制措施精准有效、执行到位，切实保障了财政资金使用的规范性、高效性与经济性。

#### **（四）项目效益情况分析**

效益类指标主要从社会效益、可持续影响两方面进行评价。指标设置分值共计 18 分，评价得分 18 分，得分率 100.00%。

##### **1. 社会效益**

通过对疫情防控专项资金的审计监督，确保专项资金的精准投放，有效防止了资金的滥用和浪费，审计结果的公开和反馈，为后续工作提供了有益的参考和依据，提高了财政资金的使用益率，增强了公众对政府的信任和支持。

##### **2. 可持续影响**

区“疫情资金审计中介经费”项目的实施，为今后的资金管理和审计工作提供了宝贵的经验和借鉴，不仅有助于提升财政资金的使用效率和透明度，还能进一步推动审计工作的长效发展，确保审计监督作用能够持续、稳定地发挥。

#### **四、主要经验与做法**

委托第三方结算审计的实践表明，是确保资金支付合

规、准确，防范结算风险的关键环节，只有将“时效性”与“规范性”、“灵活性”与“严肃性”有机结合，才能既守住资金安全底线，又为审计提供高效保障。这种审计模式也为后续资金监管提供了可借鉴的路径。

### **（一）聚焦关键环节，精准核查重点**

对结算中的核心数据进行抽审或全审，核对是否与实际完成情况、合同约定一致，审核各项费用（如税费、手续费、违约金等）是否符合政策法规，是否存在重复计费、虚增费用等情况，严格把控结算过程中的每一个细节，从而提升审计工作的精准性和公信力，为资金安全筑牢坚实防线。

### **（二）强化资金监管，提升审计效能**

确保疫情防控专项资金的精准投放和使用透明高效是审计工作的核心。项目执行过程中，始终将资金使用的合规性、效益性作为核查的重点，通过细致入微的审计程序，使每一笔资金都能用在刀刃上，有效防止了资金的滥用和浪费。

## **五、存在的主要问题及原因分析**

### **（一）内部管理制度不够健全**

业务管理制度的缺失，导致项目在实施过程中缺乏明确的操作规范和流程指导，实际操作中存在一定的不确定性。这不仅影响了项目执行的效率，也可能对项目目标的实现产生不利影响。

### **（二）审计报告验收有待完善**

区审计局在审计报告验收环节存在内容完整性把控不

严的问题，导致报告未能涵盖所有必要信息；同时，审计报告本身存在审计依据、问题定性或处理建议等部分要素缺失的情况，影响了报告的质量与专业性。

## **六、相关建议**

### **（一）完善内部管理制度**

建立健全的业务管理制度，明确项目操作规范和流程，确保项目实施的规范性和高效性。同时，加强对业务管理制度的宣传和培训，提高项目人员的制度意识和执行力，提升制度得到有效落实。

### **（二）优化审计验收流程**

审计局应制定改进措施，完善验收流程，实现报告要素齐全，记录详实，细化验收标准，明确报告要素要求，强化过程记录，确保每项核查内容均有据可查，保障审计工作的高效与精准，提升审计工作的严谨性和公信力。