

2023 年陇县委托审计业务经费项目 绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕010 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

实施单位：陇县审计局

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 4 月 30 日

2023 年陇县委托审计业务经费项目 绩效评价报告

陇县审计局：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2024〕122号）及陇县相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司成立绩效评价工作组，于2024年4月9日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县委托审计业务经费项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

- 项目名称：2023 年陇县委托审计业务经费项目
- 主管部门：陇县审计局
- 实施单位：陇县审计局
- 项目预算：139.43 万元
- 项目内容：聘用委托第三方机构对陇县建设路道路及排水工程项目和陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工

程结算进行业务审计。

6. 项目计划实施期限：2022 年 6 月至 2022 年 12 月

7. 委托审计单位及审计项目

(1) 委托华鼎工程咨询集团有限公司对陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工程项目（建设单位为陇县工业园区管理委员会，施工单位为宝鸡君安建筑安装有限责任公司，施工地点为陇县工业园区）结算进行审计；

(2) 委托陕西中信海诚造价咨询有限公司对陇县建设路道路及排水工程（建设单位为陇县住房和城乡建设局，施工单位为陕西华山路桥集团有限公司，施工地点为陇县县城南岸新城）结算进行审计。

8. 预期效益：通过项目实施，聘用委托第三方机构对陇县两个工程项目结算进行业务审计，不仅可有效解决县审计局技术力量不足或相关专业审计工作受限的困难和问题，有利于加快工作进程。同时，还可监督政府相关单位遵守国家的财经法规和财经纪律，促进财政资金高效使用，有效维护市场经济秩序和保护社会公共利益，推动工程建设单位实现更加规范、有序的经营和发展，对于促进经济社会高质量发展具有重要的作用和意义。

（二）项目预算资金安排情况

1. 项目资金预算情况

2023 年 9 月 25 日，陇县财政局以《关于下达县审计局委托审计业务经费的通知》（陇财办行追〔2023〕173 号）文件，预算安排下达项目专项资金 139.43 万元，详见表 1。

2. 项目资金到位情况

2023 年 12 月 26 日，县财政部门将 139.43 万元专项资金拨付到位，预算资金到位率为 100%，详见表 1。

表 1 项目预算资金到位情况表 单位：万元

序号	项目名称	预算金额	到位金额	到位率	备注
1	陇县委托审计业务经费	139.43	139.43	100%	
	合计	139.43	139.43	100%	

(三) 项目预算资金执行情况

2023 年 12 月 25 日，项目单位一次性支付给两个工程项目（委托第三方审计机构）审计费 139.43 万元（其中：支付陕西中信海诚造价咨询有限公司审计费 1,329,460.83 元，支付华鼎工程咨询集团有限公司审计费 64,839.17 元，），预算执行率为 100%。尚未支付华鼎工程咨询集团有限公司审计费 28.56 万元。详见表 2。

表 2-1 项目预算资金执行情况表 单位：万元

序号	项目名称	预算及到位资金	预算执行资金	预算执行率	执行时间	尚未支付资金
1	陇县委托审计业务经费	139.43	139.43	100%	2022.12.26	28.56
	合计	139.43	139.43	100%		28.56

表 2-2 项目预算资金执行情况表 单位：元

序号	收款单位	发票金额	已支付金额	支付时间	尚未支付金额
1	陕西中信海诚造价咨询有限公司宝鸡分公司	1,329,460.83	1,329,460.83	2023.12.26	0.00
2	华鼎工程咨询集团有限公司宝鸡第一分公司	350,434.51	64,839.17	2023.12.26	285,595.34
	合计	1,679,895.34	1,394,300.00	-	285,595.34

(四) 绩效目标完成情况

项目从 2022 年 6 月开始实施，项目单位分别于 2022 年 6 月 8 日与华鼎工程咨询集团有限公司和 2022 年 7 月 28 日与陕西中信海诚造价咨询有限公司签订两个工程项目审计业务外聘协议书。其中：委托华鼎工程咨询集团有限公司对陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工程项目结算进行审计，协议约定审计完成时限 2022 年 6 月至 2022 年 12 月，华鼎工程咨询集团有限公司直到 2023 年 9 月 19 日才完成了该工程项目的结算审计，并出具工程项目结算审计报告，工程项目送审造价为 32,929,206.35 元，审定造价为 23,707,245.35 元，审定结果核减额为 9,221,961.00 元，工程审减额约占送审造价的 28.01%；委托陕西中信海诚造价咨询有限公司对陇县建设路道路及排水工程结算进行审计，协议约定审计完成时限 2022 年 8 月至 2022 年 12 月，陕西中信海诚造价咨询有限公司直到 2023 年 2 月 3 日才完成了该工程结算审计，并出具工程结算审计报告，工程送审造价为 134,130,270.79 元，审定造价为 96,145,675.71 元，审定结果核减额为 37,984,595.08 元，工程审减额约占送审造价的 28.32%；2023 年 12 月 26 日，项目单位一次性支付给两个工程项目委托审计单位审计费 139.43 万元（其中：支付华鼎工程咨询集团有限公司部分委托审计费 64,839.17 元；支付陕西中信海诚造价咨询有限公司全部委托审计费 1,329,460.83 元），按 167.99 万元应付总审计费计算，仍欠华鼎工程咨询集团有限公司审计费 28.56 万元，因预算不足而尚未支付。截至 2023 年 12 月 31 日已完成了项目数量、质量、成本等主要目标任务。但项目完成时

效性较差，项目单位编制的预算资金报告与实际需求存在较大的差异，项目主要绩效目标任务完成情况详见表 3。

表 3 项目绩效目标任务完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
产出指标	数量指标	委托审计项目	2 项	2 项	√
	质量指标	项目审计完成率	100%	100%	√
		审计无差错率	100%	100%	√
	时效指标	项目审计完成时效	2022.12	2023.9	X
	成本指标	审计项目审减率	≥2%	≥28%	√
		委托审计费（万元）	≤139.43	167.99	X
效益指标	社会效益指标	保障审计任务完成，促进财政资金高效使用情况	明显	明显	√
		监督政府相关单位遵守国家的财经法规和财经纪律的作用情况	明显	明显	√
		督促政府相关单位加强经济核算，改善经营管理，提高经济效益的作用情况	明显	明显	√
	可持续影响指标	有效提升政府投资项目管理水平，促进经济社会可持续发展的作用情况	明显	明显	√
满意度指标	社会公众或服务对象满意度	社会公众满意度	≥95%	98%	√

（注：表 3 中部分指标是评价组根据项目单位提供有关资料、评价组收集到的相关资料以及本次评价检查情况而调整的绩效目标及其完成值）。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局《关于下达县审计局委托审计业务经费的通知》（陇财办行追〔2023〕173号）等相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；

4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料;

5. 其他相关资料。

(二) 评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

(三) 评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

(四) 评价标准

2023 年陇县委委托审计业务经费项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、17 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 4:

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

(五) 评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但

在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，社会公众及服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 5.2 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	2	1.2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	0.5
		资金投入	预算编制科学性	2	0
			资金分配合理性	2	0
合计	12	—	—	12	5.2

1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县审计工作及经济社会高质量发展实际需要。

（2）立项程序规范性方面。项目单位能按照规定的申请程序、审核程序、进行立项，程序规范。但项目实施方案不明确，事前绩效评估等工作存在不足。

2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目有预期绩效目标，但部分绩效目标设置不规范、不合理。

(2) 绩效指标明确性方面。项目有预期绩效目标，但部分绩效目标设置不明确、不清晰。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制不够精准，项目预算资金 139.43 万元，实际需求资金为 167.99 万元，预算金额与实际需求差异较大。

(2) 资金分配合理性方面。由于项目预算不精准，致使财政安排资金与项目实际需求出现较大差。

评价组认为，项目决策从整体上看，立项规范，决策依据充分，程序合规，资金安排符合相关政策。但项目预算不精准，实施方案不明确，绩效目标设置不合理、不明确，评估不到位。

(二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 10 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2
			资金使用合规性	3	1.5
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	1.5
合计	15	—	—	15	10

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。财政部门能按时将预算资金 139.43 万元拨付到位，项目预算资金到位率为 100%。

(2) 预算执行率方面。项目执行资金与预算资金一致，预算执行率为 100%。但由于预算不精准，仍有 28.56 万元的委托审计费尚未支付。

(3) 资金使用合规性方面。项目资金支出中未发现资金截留、挤占、虚列支出等现象。但项目资金支付不符合《中共陇县县委审计委员会办公室，陇县审计局聘用审计工作试行办法》第十五条“聘用中介机构成果费用的支付方法；净审减金额（审增审减相抵金额）在送审金额 10%以内的，由县审计局党组会议研究后审计局支付。净审减金额超过送审金额 10%部分的费用，建设单位造成的，由建设单位负担；施工单位造成的，由施工单位自行负担”之规定，两个工程项目净审减金额均超过送审金额 10%以上（分别为 28.01%和 28.32%），超过部分费用并未按规定由施工单位承担，而全部由财政资金支付。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位相关项管理和财务等制度。但制度不规范，既发布日期，也未加盖公章，制度的严肃性、有效性和权威性不足。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能按照相关法律法规和相关管理规定，与外聘委托方签订相关审计业务协议。但制度执行有效性不足，一是未严格执行和遵守《中共陇县

县委审计委员会办公室，陇县审计局聘用审计工作试行办法》相关规定，办法（制度）作用未发挥应有的制约作用；二是未严格按协议约定的时效追究外聘委托方相关责任；三是项目总结自评及信息采集工作不规范。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目预算资金到位率、执行率高，未发现资金截留、挤占、虚列支出等现象。但制度执行有效性不足，项目总结自评及信息采集工作不规范。

（三）成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 2 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	2
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	10

1. 经济成本方面。从项目预算方面看，预算资金 139.43 万元，实际需求资金 167.99 万元，存在超预算成本的现象和问题。从审减成果看，两个项目审减成果非常显著，总审定结果核减额达 47,206,556.08 元，其中：陇县工业园区孵化基地 1#综合楼 A、B 栋工程项目审减额 9,221,961.00 元，审减率达 28.01%；陇县建设路道路及排水工程审减额 37,984,595.08 元，审减率达 28.32%。但从支付委托审计费情况看，项目单位未严格执行净审减金额超过送审金额 10%部分

的费用由施工单位造成自行负担之规定，而由财政资金全部承担了审计费用，不仅没有发挥办法（制度）对送审单位超报工程结算价进行有效制约的作用，也增加了财政预算支出。

2. 社会成本方面。通过项目的实施，不仅可有效监督政府相关单位遵守国家的财经法规和财经纪律，促进财政资金高效使用，还可有效维护市场经济秩序和保护社会公共利益，推动工程建设单位实现更加规范、有序的经营和发展，项目实施无社会发展负面影响和作用。

3. 生态成本方面。通过项目实施，无生态环境方面负面作用。

评价组认为，项目社会成本、生态成本方面均无负面因素和影响。但经济成本方面存在超预算的现象和问题。

（四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 23 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	项目按期完成情况	5	3
合计	25	—	—	25	23

1. 产出数量方面。从项目单位提供的相关资料及现场检查情况看，项目已完成了数量目标任务。

2. 产出质量方面。从项目单位提供的相关资料、现场查看以及调查问卷等方面情况看，项目单位较好的完成了质量

目标任务，项目审计完成率 100%，审计过程也未出现差错现象和问题。

3. 产出时效方面。从项目单位提供的相关资料及现场查阅检查情况看，两个工程项目审计不同程度存在着延迟现象和问题。其中：委托华鼎工程咨询集团有限公司审计的陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工程项目，协议约定审计完成时限为 2022 年 6 月至 2022 年 12 月，但实际完成交付审计报告日为 2023 年 9 月 19 日；委托陕西中信海诚造价咨询有限公司审计的陇县建设路道路及排水工程，协议约定审计完成时限为 2022 年 8 月至 2022 年 12 月，但实际完成交付审计报告日为 2023 年 2 月 3 日。

评价组认为，项目产出数量、质量目标任务完成好，但产出时效目标任务完成时限存在着延迟现象和问题。

（五）效果

从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度五个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 31.8 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效果	35	经济效益	助力县域经济发展的作用情况	4	4
		社会效益	宣传陇县，提高陇县知名度和影响力成效情况	4	4
			助力招商引资的作用情况	4	4
			促进陇县高质量发展的作用情况	4	4
		生态效益	项目生态效益情况	3	3
		可持续影响	促进经济社会可持续发展的作用情况	3	3
		受表彰情况	是否受到国家、省、市表彰、奖励情况	3	0

		满意度	社会公众及服务对象满意程度	10	9.8
总分	35			35	31.8

1. 经济效益方面。通过项目的实施，两个项目审减成果非常显著，总审定结果核减额为 47,206,556.08 元，其中：陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工程项目审定结果核减额为 9,221,961.00 元，工程审减额约占送审造价的 28.01%；陇县建设路道路及排水工程审定结果核减额为 37,984,595.08 元，工程审减额约占送审造价的 28.32%。因此，项目减少财政支出达 4720.66 万元，其经济效益显著。

2. 社会效益方面。通过项目实施，不仅解决了县审计局技术力量不足或相关专业审计工作受限的困难和问题，还起到了有效监督政府相关单位遵守国家的财经法规和财经纪律，促进财政资金高效使用，进一步维护市场经济秩序和保护社会公共利益，推动工程建设单位实现更加规范、有序的经营和发展，促进经济社会高质量发展的重要作用。因此，项目社会效益显著。

3. 生态效益方面。本项目为咨询服务工作，无直接生态效益方面的影响。

4. 可持续影响方面。通过项目实施，有助于提升政府投资项目管理水平，促进政府相关单位加强经济核算，改善经营管理，提高经济效益，进而促进经济社会可持续高质量发展。因此，项目可持续影响较为深远。

5. 受表彰情况。2023 年，项目单位未受到上级表彰奖励。

6. 满意度方面。通过走访相关单位干部群众和随机发放调查问卷结果显示，综合满意度为 98%，干部群众对项目实施

工作给予了充分肯定和认可。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响深远，群众满意度高。

四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律、法规及政策要求，符合陇县经济社会发展需要。立项依据充分、程序规范，资金使用合规，审减成果明显（审减率达 28%以上），并能完成项目数量、质量等目标任务，项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展影响好。但项目时效性不足，预算不精准，实施方案不明确，绩效目标设置不合理、不明确，绩效评估、总结自评工作以及制度执行不到位。结合单位自评、信息采集、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 80 分，整体评价结论为良好。

五、存在问题

（一）项目实施方案不明确。项目单位未编制较为详实、全面，对相关工作具有指导性的项目实施方案、工作计划或工作安排，缺乏能顺利实施项目的重要保障和依据。

（二）项目预算不精准。项目单位申报预算资金为 139.43 万元，实际需求资金为 167.99 万元，预算金额与实际需求差异较大。主要是项目单位 2023 年 8 月 25 日提交的资金申请报告按工程审减金额的 3%计算审减费用，但实际却按 3.8%和 3.5%签订协议，并执行审减费用（其中：委托华鼎工程咨询集团有限公司审计的陇县工业园区孵化基地 1#综合楼 A、B 栋工程项目审计成果费用按认定审减金额的 3.8%计算；委托

陕西中信海诚造价咨询有限公司审计的陇县建设路道路及排水工程项目审计成果费用按认定审减金额的 3.5% 计算），因而导致预算与实际需求存在较大的差异。

（三）制度执行不到位。项目单位未能严格执行相关管理制度或办法。一是未严格执行《中共陇县县委审计委员会办公室，陇县审计局聘用审计工作试行办法》第十五条“聘用中介机构成果费用的支付方法；净审减金额（审增审减相抵金额）在送审金额 10% 以内的，由县审计局党组会议研究后审计局支付。净审减金额超过送审金额 10% 部分的费用，建设单位造成的，由建设单位负担；施工单位造成的，由施工单位自行负担”之规定，两个工程项目净审减金额均超过送审金额 10% 以上（分别为 28.01% 和 28.32%），超过部分费用并未按规定由施工单位承担，而已全部由财政资金支付。二是未严格按协议约定的时效追究外聘委托方相关审计工作延迟的责任。三是工程项目结算审核认定单中部分签字栏未签署签字日期，其审计结果的认定严肃性不足。

（四）项目时效性不强。两个工程审计项目不同程度存在着延迟现象和问题。其中：委托华鼎工程咨询集团有限公司审计的陇县工业园区孵化基地 1# 综合楼 A、B 栋工程项目，协议约定审计完成时限为 2022 年 6 月至 2022 年 12 月，但实际完成交付审计报告日为 2023 年 9 月 19 日。延迟 8 个多月；委托陕西中信海诚造价咨询有限公司审计的陇县建设路道路及排水工程，协议约定审计完成时限为 2022 年 8 月至 2022 年 12 月，但实际完成交付审计报告日为 2023 年 2 月 3 日，

延迟 1 个多月。

（五）绩效管理工作存在不足。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，部分绩效目标设置不恰当、不合理，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

六、建议

（一）制定项目实施方案，为项目顺利实施提供保障。

项目实施方案也叫项目执行方案，是指正式开始为完成某项目而进行的活动或努力工作过程的方案制定，是部门、单位项目能否顺利和成功实施的重要保障和依据。项目实施方案一般将项目所实现的目标效果、项目中后期的流程和各项参数做成系统而具体的方案，来指导项目的顺利进行。因此，建议项目单位应在项目实施前期组织人员，认真制定切实可行的项目实施方案，为项目顺利实施提供保障和依据。在制定实施方案时应充分考虑方案的科学性、合理性、可行性和项目建设中的不利因素；方案内容要尽量细致、具体，明确至具体事项、时间，牵头部门和责任人，责任到人，以便于操作；同时，还应提出风险防范与应对措施，对项目执行中可能预见到的风险进行分析，提前提出解决预案，以保障项目顺利实施。

（二）强化预算管理，提高预算精准度。预算管理是为确保国家预算资金规范运行而进行的一系列组织、调节、控制、监督活动的总称，也是财政管理的重要组成部分；良好

的预算管理工作可保证项目顺利进行，有效降低项目的财务支出，将更多的财政资金应用在急需的事业建设中，以实现财政资金支出成本的优化，从而实现经济效益的最大化。因此，一是项目单位要加强源头管理，严格预算编制。坚持零基预算原则，坚持“先有预算后有支出”，厘清项目经费的开支范围，提高预算编制的科学性、准确性，提高预算的透明度，在编制预算时，要对预算经费的指标体系、项目用途、开支标准、开支范围等等进行细化；要彻底改变过去严预算、松追加的分配观念，从根本上减少或杜绝预算执行中的追加现象，切实增强预算约束性。二是要加强预算执行、监督管理，建立起规范的预算管理执行体系，强化财政监督职能，将预算编制、审批、执行、变更、决算、监督等各个环节全部纳入法制和规范化管理，建立多层次的预算监督体系。相关部门应在搞好预算编制的同时，应把更多的精力放在执行预算、监督资金使用情况和选择确定项目上，实现对财政资金全方位、全过程的控制。

（三）加强制度建设，提高制度执行力。制度是管理的基石，是行动的指南，是要求大家共同遵守的办事规程或行动准则。因此，一是项目单位要高度重视制度建设，将制度建设作为一项带有根本性、全局性、稳定性、长期性的系统工程来抓，真正把制度优势转化为治理效能。二是项目单位要不断强化“学制度、用制度、守制度”意识，坚持以制度为标尺办理业务，坚持以制度为准绳约束行为，坚持以制度为规矩规范权力，不断提升制度的执行力和约束力，确保各项

工作有章可依、有章可循，遵章必严、违章必究；审计部门应以更高的要求、更实的行动，确保各项规章制度落实落地，使照章办事、遵规守纪、合规操作蔚然成风，为推动经济社会高质量可持续发展提供可靠的审计保障。

（四）做好项目进度管理，确保项目按期完成。一是要严格执行项目事前签订的协议（或合同），确保项目按期实施，按期完成，如有特殊情况，要形成书面补充协议（或合同），以确保协议（或合同）严肃性、权威性和有效性。二是项目单位要建立项目实施跟踪机制，在约定项目实施进度后，应及时的追踪项目的执行情况，保证项目实施中的各个环节都能顺利的进行；在项目执行过程中遇困难和问题时，项目主管部门及其负责人要起到协调作用化解矛盾，及时协调解决其中的困难和问题，以保证项目的按期完成。

（五）增强绩效意识，强化绩效管理。一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是项目单位要强化预算绩效目标管理，科学设置项目绩效目标，切实增强绩效目标的完整性、相关性、适当性和可行性，确保项目绩效目标与政策目标、社会公众需求、财政投入规模、部门职责职能、项目实施计划等相匹配。三是项目单位要切实担负起预算绩效管理主体责任，进一步完善内部管理机制，严格按照既定的项目绩效目标指标任务，科学规

划行动方案，制定确保项目目标实现的保障措施，同时，要加强预算绩效管理的监督检查力度，着力提高财政资金使用效益。四是项目单位要扎实开展绩效自评工作，通过对项目相关制度建立情况、资金使用情况、绩效目标实现等情况进行自我评价，了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率和效果，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。同时，要认真、准确填写自评数据表，形成详实的自评报告。五是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，及时反馈预算单位进行调整完善；对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算；对审核通过的项目，绩效目标与预算同步批复下达。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 项目绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照
4. 评价单位资质证书

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 4 月 30 日

附件 1

绩效考评组成员表

龙军林 陕西大可工程咨询监理有限公司高级工程师

贺 莉 陕西大可工程咨询监理有限公司会计师

附件 2

2023 年陇县委委托审计业务经费项目 绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	2	1.2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	0.5
		资金投入	预算编制科学性	2	0
			资金分配合理性	2	0
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2
			资金使用合规性	3	1.5
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	1.5
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	2
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	项目按期完成情况	5	3
效果	35	经济效益	助力县域经济发展的作用情况	4	4
		社会效益	宣传陇县，提高陇县知名度和影响力成效情况	4	4
			助力招商引资的作用情况	4	4
			促进陇县高质量发展的作用情况	4	4
		生态效益	项目生态效益情况	3	3
		可持续影响	促进经济社会可持续发展的作用情况	3	3
		受表彰情况	是否受到国家、省、市各级表彰、奖励情况	3	0
满意度	社会公众及服务对象满意程度	10	9.8		
合计	100			100	80

附件 3



附件 4



工程造价咨询企业
甲级资质证书

企业名称：陕西大可工程咨询监理有限公司

证书编号：甲 002161005607

有效期：自 2021年03月17日
至 2024年03月16日



中华人民共和国住房和城乡建设部制