2025年度济宁市兖州区审计局
决算

目　录

第一部分 单位概况

一、单位职责

二、机构设置

第二部分 2025年度单位决算表

一、收入支出决算总表

二、收入决算表

三、支出决算表

四、财政拨款收入支出决算总表

五、一般公共预算财政拨款支出决算表

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2025年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

二、收入决算情况说明

三、支出决算情况说明

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

十、机关运行经费支出说明

十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明
十三、预算绩效情况说明
第四部分 名词解释
第五部分 附件

第一部分

单位概况

一、单位职责

（一）主管全区审计工作。负责对全区财政收支和法律法规规定属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益情况进行审计监督，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，对领导干部实行自然资源资产离任审计，对国家有关重大政策措施，省、市、区有关重要工作部署贯彻落实情况进行跟踪审计。对审计、专项审计调查和核查社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，并负有督促被审计单位整改的责任。

（二）贯彻执行审计法律法规和方针政策。制定审计规范性文件并监督执行。制定并组织实施专业领域审计工作规划。对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，作出审计决定或者提出审计建议。

（三）向区委审计委员会提出年度区级预算执行和其他财政支出情况审计报告。向区政府提出年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告。受区政府委托向区人大常委会提出区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告、审计查出问题整改情况报告。向区委、区政府报告对其他事项的审计和专项审计调查情况及结果。依法向社会公布审计结果。

（四）直接审计下列事项并出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理处罚的建议，包括：国家有关重大政策措施，省、市、区有关重要工作部署贯彻落实情况；区级预算执行情况和其他财政收支，区级决算草案，区直各部门（含直属单位）预算执行情况、决算和其他财政收支；使用区级财政资金的事业单位和社会团体的财务收支；区投资和以区投资为主的建设项目的预算执行情况和决算，区级重大公共工程项目的资金管理使用和建设运营情况；自然资源管理、污染防治和生态保护与修复情况；区属国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业资产、负

债和损益；有关社会保障基金、社会捐赠资金及其他基金、资金的财务收支；法律法规和规章规定的其他事项。

（五）按规定对区管领导干部以及依法属于区审计局审计监督对象的其他单位主要负责人实施经济责任审计和自然资源资产离任审计。对区属国有和国有资本占控股地位或者主导地位的企业领导人员实施经济责任审计。

（六）组织实施对财经法律法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理以及国有资产管理使用等与区级财政收支有关的特定事项的专项审计调查。对区级重大项目进行稽查。对区级预算执行情况和其他财政收支情况进行监督检查。对区属国有和国有资本占控股地位或者主导地位企业的财务进行检查。

（七）依法检查审计决定执行情况，督促整改审计查出的问题。依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或者政府裁决的有关事项。协助配合有关部门查处相关重大案件。

（八）指导和监督内部审计工作，核查社会审计机构对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告。

（九）抓好本单位干部队伍建设和教育培训，加大信息技术在审计领域的应用。

（十）负责贯彻落实全面从严治党要求，切实履行机关党建工作、党风廉政建设和意识形态主体责任，全面推进党的政治建设、思想建设、组织建设、作风建设、纪律建设，把制度建设贯穿其中，指导所属单位抓好党的建设工作。

（十一）完成区委、区政府和上级审计机关交办的其他任务。

（十二）职能转变。按照省委、省政府关于转变政府职能、深化放管服改革，深入推进审批服务便民化的决策部署，认真落实省、市、区深化“一

次办好”改革的要求，组织推进本系统转变政府职能。进一步完善审计管理体制，理顺内部职责关系，优化审计资源配置，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系；优化审计工作机制，坚持科技强审，完善业务流程，改进工作方式，加强与相关部门的沟通协调，充分调动内部审计和社会审计力量，增强审计监督合力。

二、机构设置

本单位内设7个职能科室，分别是：办公室、法规执行科、财政与大数据审计科、行政事业审计科、企业金融审计科、经济责任审计科、固定资产投资审计科。

第二部分

2025年度单位决算表

收入支出决算总表

公开01表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

收入			支出		
项目	行次	决算数	项目	行次	决算数
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	566.50	一、一般公共服务支出	32	476.11
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8	42.68	八、社会保障和就业支出	39	73.73
	9		九、卫生健康支出	40	21.64
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	37.69
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	609.18	**本年支出合计**	58	609.18
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
总计	31	609.18	**总计**	62	609.18

注：1.本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。

2.本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

公开02表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
	合计	609.18	566.50					42.68
201	一般公共服务支出	476.11	433.43					42.68
20108	审计事务	476.11	433.43					42.68
2010801	行政运行	370.80	370.80					
2010804	审计业务	102.68	60.00					42.68
2010899	其他审计事务支出	2.64	2.64					
208	社会保障和就业支出	73.73	73.73					
20805	行政事业单位养老支出	73.73	73.73					
2080501	行政单位离退休	25.04	25.04					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	42.63	42.63					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	6.06	6.06					
210	卫生健康支出	21.64	21.64					
21011	行政事业单位医疗	21.64	21.64					
2101101	行政单位医疗	21.64	21.64					
221	住房保障支出	37.69	37.69					
22102	住房改革支出	37.69	37.69					
2210201	住房公积金	37.69	37.69					

支出决算表

公开03表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
科目代码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
	合计	609.18	503.86	105.31			
201	一般公共服务支出	476.11	370.80	105.31			
20108	审计事务	476.11	370.80	105.31			
2010801	行政运行	370.80	370.80				
2010804	审计业务	102.68		102.68			
2010899	其他审计事务支出	2.64		2.64			
208	社会保障和就业支出	73.73	73.73				
20805	行政事业单位养老支出	73.73	73.73				
2080501	行政单位离退休	25.04	25.04				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	42.63	42.63				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	6.06	6.06				
210	卫生健康支出	21.64	21.64				
21011	行政事业单位医疗	21.64	21.64				
2101101	行政单位医疗	21.64	21.64				
221	住房保障支出	37.69	37.69				
22102	住房改革支出	37.69	37.69				
2210201	住房公积金	37.69	37.69				

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开04表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	566.50	一、一般公共服务支出	33	433.43	433.43		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	73.73	73.73		
	9		九、卫生健康支出	41	21.64	21.64		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	37.69	37.69		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	566.50	本年支出合计	59	566.50	566.50		
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	566.50	总计	64	566.50	566.50		

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
	合计	566.50	503.86	62.64
201	一般公共服务支出	433.43	370.80	62.64
20108	审计事务	433.43	370.80	62.64
2010801	行政运行	370.80	370.80	
2010804	审计业务	60.00		60.00
2010899	其他审计事务支出	2.64		2.64
208	社会保障和就业支出	73.73	73.73	
20805	行政事业单位养老支出	73.73	73.73	
2080501	行政单位离退休	25.04	25.04	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	42.63	42.63	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	6.06	6.06	
210	卫生健康支出	21.64	21.64	
21011	行政事业单位医疗	21.64	21.64	
2101101	行政单位医疗	21.64	21.64	
221	住房保障支出	37.69	37.69	
22102	住房改革支出	37.69	37.69	
2210201	住房公积金	37.69	37.69	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	463.24	302	商品和服务支出	13.80	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	134.17	30201	办公费	3.90	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	135.38	30202	印刷费		30702	国外债务付息	
30103	奖金	42.03	30204	手续费		310	资本性支出	
30106	伙食补助费		30205	水费		31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资	43.63	30206	电费		31002	办公设备购置	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	42.63	30207	邮电费	0.66	31003	专用设备购置	
30109	职业年金缴费	6.06	30208	取暖费		31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	21.64	30209	物业管理费		31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费		30211	差旅费		31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费		30212	因公出国（境）费用		31008	物资储备	
30113	住房公积金	37.69	30213	维修（护）费		31009	土地补偿	
30114	医疗费		30214	租赁费		31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出		30215	会议费		31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	26.82	30216	培训费		31012	拆迁补偿	
30301	离休费		30217	公务接待费		31013	公务用车购置	
30302	退休费	25.04	30218	专用材料费		31019	其他交通工具购置	
30303	退职（役）费		30224	被装购置费		31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金		30225	专用燃料费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助	1.79	30226	劳务费		31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30227	委托业务费		399	其他支出	
30307	医疗费补助		30228	工会经费	4.60	39907	国家赔偿费用支出	
30308	助学金		30229	福利费		39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
30309	奖励金		30231	公务用车运行维护费	0.24	39909	经常性赠与	
30310	个人农业生产补贴		30239	其他交通费用	4.40	39910	资本性赠与	
30311	代缴社会保险费		30240	税金及附加费用		39999	其他支出	
30399	其他对个人和家庭的补助		30299	其他商品和服务支出				
人员经费合计		490.06	公用经费合计					13.80

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开07表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							

注：本单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开08表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计				

注：本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

公开09表

单位：济宁市兖州区审计局　　单位：万元

预算数						决算数					
合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费	合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0.24		0.24		0.24		0.24		0.24		0.24	

注：本表反映单位本年度财政拨款“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

第三部分

2025年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2025年度收、支总计均为609.18万元。与2024年相比，收、支总计各增加61.67万元，增长11.26%。主要是政府投资审计费用增加

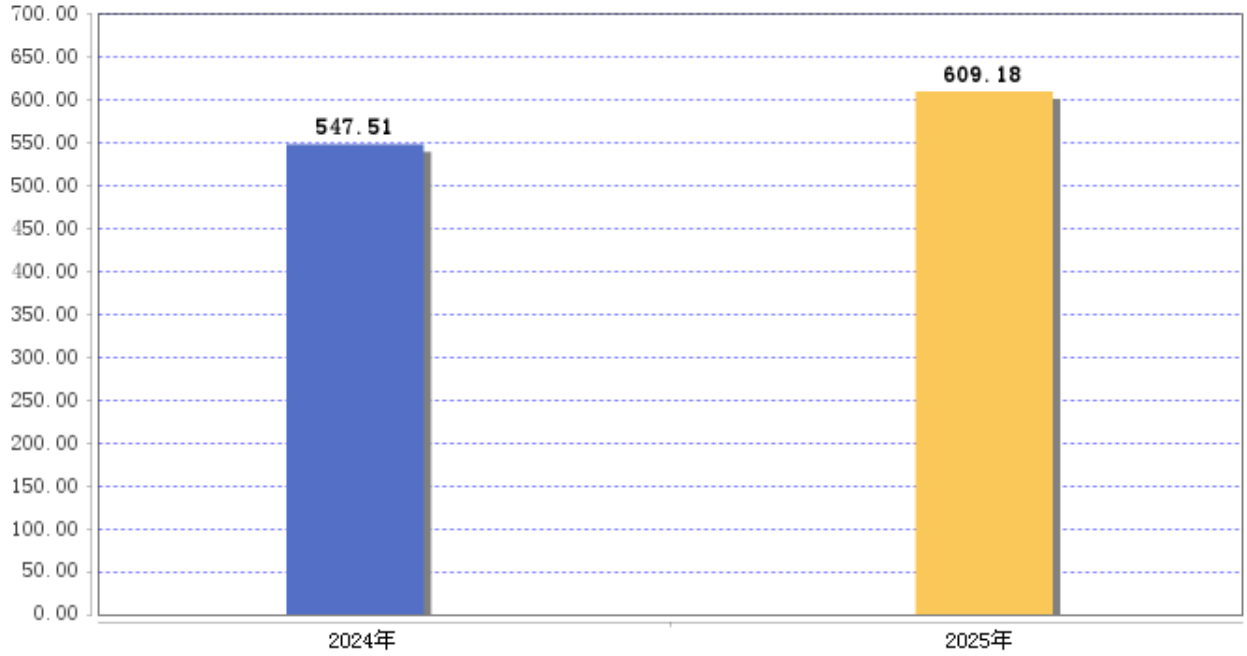


图1：收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

二、收入决算情况说明

（一）收入决算结构情况

2025年度收入合计609.18万元，其中：财政拨款收入566.5万元，占92.99%；其他收入42.68万元，占7.01%。

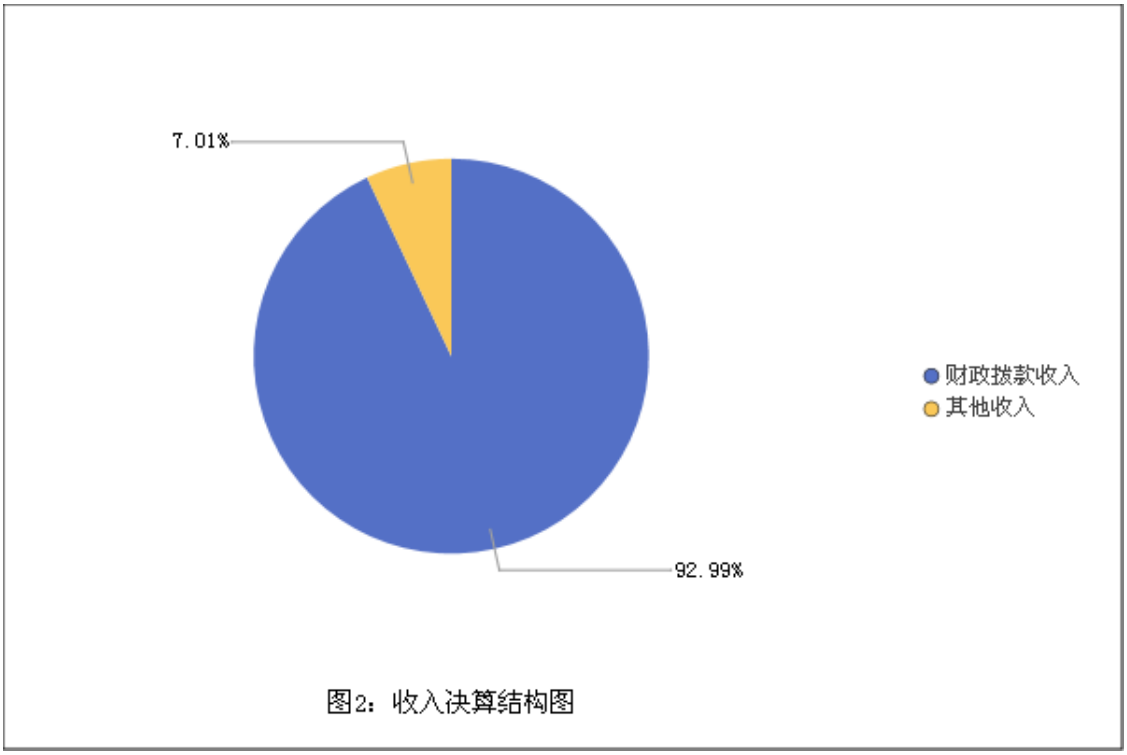


图2：收入决算结构图

（二）收入决算具体情况

1.财政拨款收入566.5万元。与2024年度相比，增加83.86万元，增长17.38%。主要是政府投资审计费用增加。

2.其他收入42.68万元。与2024年度相比，减少22.19万元，下降34.21%。主要是上级审计机关拨入经费减少。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2025年度支出合计609.18万元，其中：基本支出503.86万元，占82.71%；项目支出105.31万元，占17.29%。

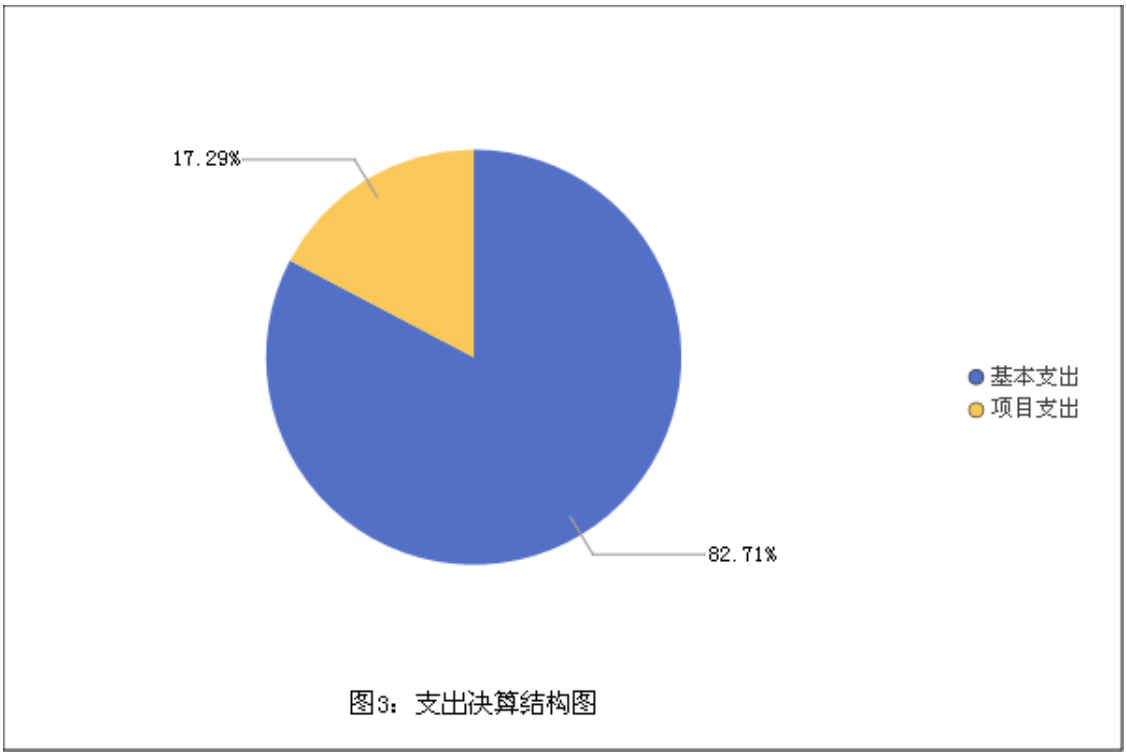


图3：支出决算结构图

（二）支出决算具体情况

1.基本支出503.86万元。与2024年度相比，增加25.42万元，增长5.31%。主要是人员费用增加。

2.项目支出105.31万元。与2024年度相比，增加36.24万元，增长52.47%。主要是政府投资审计费用增加。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2025年度财政拨款收、支总计均为566.5万元。与2024年相比，财政拨款收、支总计各增加83.86万元，增长17.38%。主要是政府投资审计费用增加。

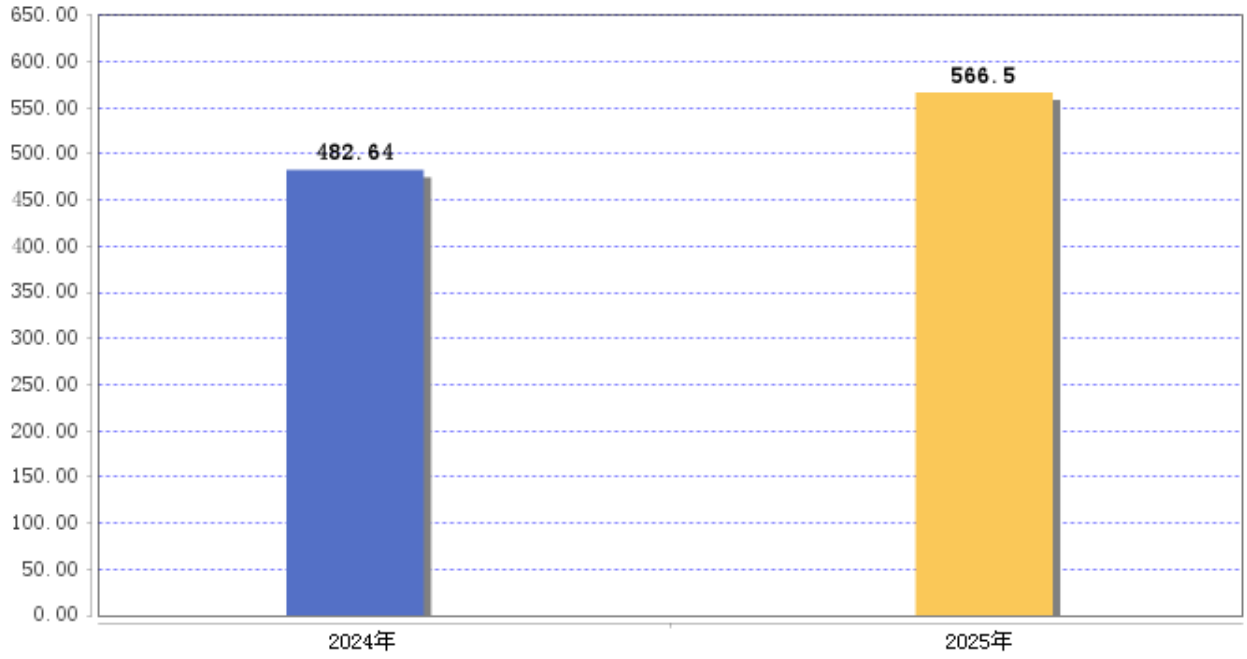


图4：财政拨款收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

按照党中央、国务院关于党政机关习惯过紧日子的有关要求，厉行节约办一切事业，严控一般性支出。同时坚持有保有压，优化支出结构，提高资金使用效率，合理保障人员经费、审计业务等重点支出，体现在有关支出科目中。按照支出功能分类，一般公共服务支出方面的支出规模较大，主要是：行政运行、审计业务、其他审计事务支出等，2025年度决算数为433.43万元，占财政拨款支出总额的76.51%，主要用于开展审计业务、保障部门正常运行的基本支出和其他运转项目等方面。

（一）一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2025年度一般公共预算财政拨款支出566.5万元，占本年支出合计的92.99%。与2024年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加83.86万元，增长17.38%。主要是政府投资审计费用增加。

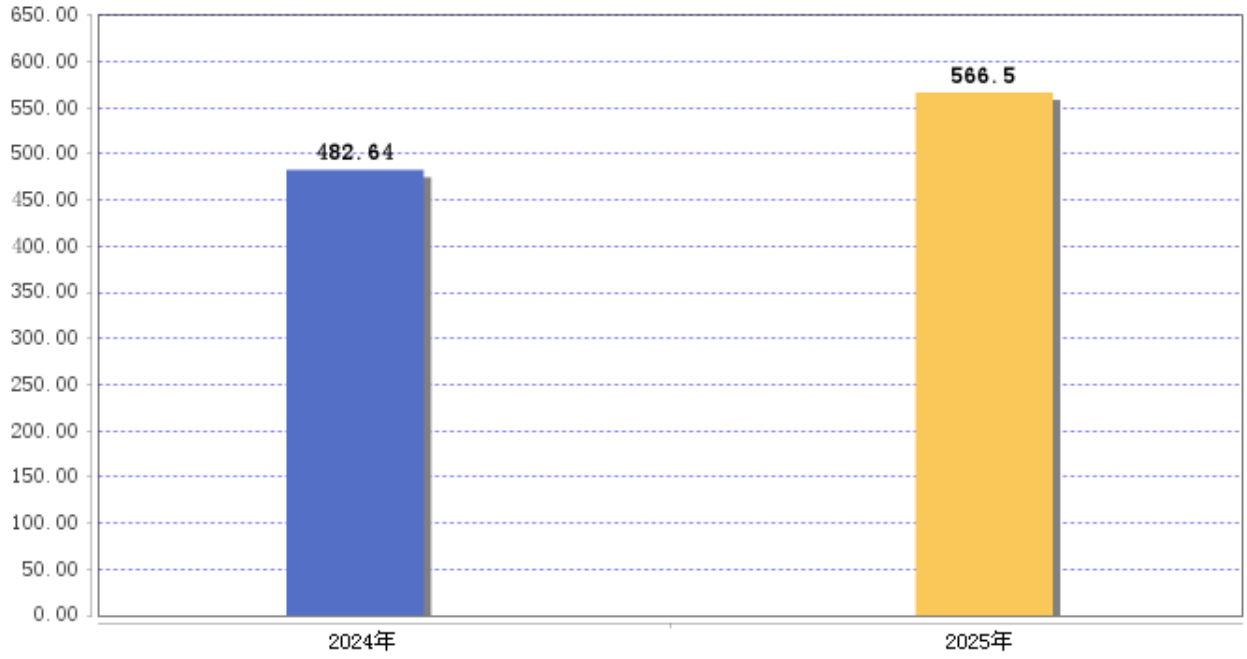


图5-1：一般公共预算财政拨款支出决算总计变动情况图（单位：万元）

（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2025年度一般公共预算财政拨款支出566.5万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出（类）支出433.43万元，占76.51%；社会保障和就业支出（类）支出73.73万元，占13.02%；卫生健康支出（类）支出21.64万元，占3.82%；住房保障支出（类）支出37.69万元，占6.65%。

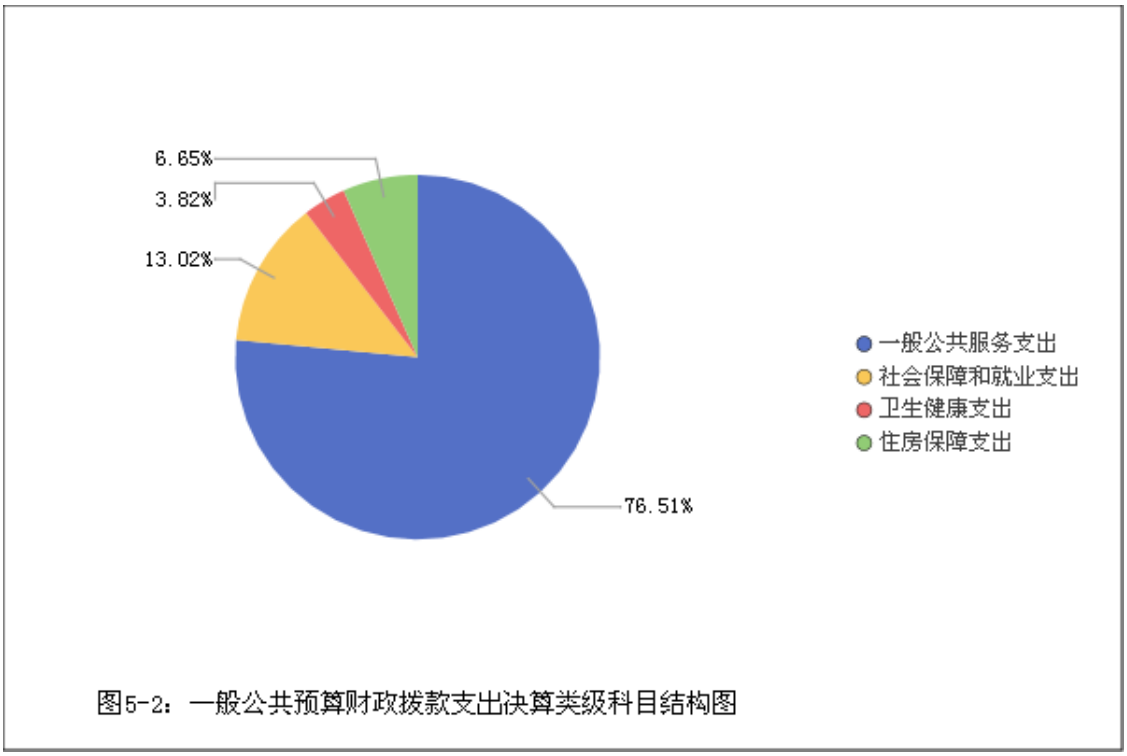


图5-2：一般公共预算财政拨款支出决算类级科目结构图

（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2025年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为630.84万元，支出决算为566.5万元，完成年初预算的89.8%。决算数小于年初预算数，主要原因是严格落实党委政府过紧日子要求，调整优化支出。其中：

1. 一般公共服务支出（类）审计事务（款）行政运行（项）。年初预算为387.51万元，支出决算为370.8万元，完成年初预算的95.69%。

2. 一般公共服务支出（类）审计事务（款）审计业务（项）。年初预算为114万元，支出决算为60万元，完成年初预算的52.63%。决算数小于年初预算数，主要原因是上级拨入审计经费减少。

3. 一般公共服务支出（类）审计事务（款）其他审计事务支出（项）。年初预算为0万元，支出决算为2.64万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是上级拨入审计经费减少。

4. 社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）。年初预算为24.56万元，支出决算为25.04万元，完成年初预算

的101.95%。决算数大于年初预算数，主要原因是退休人员费用增加。

5. 社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算为43.33万元，支出决算为42.63万元，完成年初预算的98.38%。

6. 社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）。年初预算为0万元，支出决算为6.06万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是按照财政部门要求，未编制职业年金预算。

7. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。年初预算为22.28万元，支出决算为21.64万元，完成年初预算的97.13%。

8. 住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算为39.16万元，支出决算为37.69万元，完成年初预算的96.25%。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2025年度一般公共预算财政拨款基本支出决算503.86万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费490.06万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、住房公积金、退休费、生活补助等。

公用经费13.8万元，主要包括：办公费、邮电费、工会经费、公务用车运行维护费、其他交通费用等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本单位没有政府性基金财政拨款收支。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2025年度财政拨款“三公”经费支出全年预算数为0.24万元，支出决算为0.24万元，完成全年预算数的100%。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1.因公出国（境）费决算数为0万元，因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2.公务用车购置及运行维护费全年预算数为0.24万元，支出决算为0.24万元，完成全年预算数的100%。其中：

公务用车购置费支出0万元，2025年使用财政拨款购置公务用车0辆。

公务用车运行维护费支出0.24万元，主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费等支出。截至2025年12月31日，单位财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为1辆。

3.公务接待费决算数为0万元。其中：国内接待费0万元，共计接待0批次、0人次（含外事接待0批次、0人次）；国（境）外接待费0万元，共计接待0批次、0人次。

十、机关运行经费支出说明

2025年度机关运行经费支出13.8万元，比年初预算数减少6.22万元，下降31.07%，主要原因是严格按照区委区政府压减一般性支出要求，厉行节约。

十一、政府采购支出说明

2025年度政府采购支出总额0.24万元，其中：政府采购货物支出0万元、

政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0.24万元。授予中小企业合同金额0.24万元，占政府采购支出总额的100%，其中：授予小微企业合同金额0.24万元，占授予中小企业合同金额的100%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的100%。

十二、国有资产占用情况说明

截至2025年12月31日，本单位共有车辆1辆，其中，符合规定领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车1辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、其他用车0辆， 单位价值100万元以上设备（不含车辆）0台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对2025年度区级预算全面开展绩效自评，涵盖项目3个，涉及预算资金116.64万元，占单位预算项目支出总额的100%。

组织对“投资审计经费”等1个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金106万元。

（二）区级预算项目绩效自评结果。兖州区审计局2025年度区级预算项目绩效自评的3个项目中，3个项目自评等级为“优”。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范，受项目周期长等因素影响，也存在预算执行率低于预期等问题。

今年在单位决算中反映了2025年度全部区级预算项目绩效自评情况，以及“投资审计经费”“专项审计经费”“机关事业单位残疾人就业保障金”等3个项目的绩效自评表。

1.投资审计费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为94.66 分。全年预算数为106万元，执行数为60万元，完成预算的56.6%。项目绩效目标完成情况：2025年开展8个政府投资审计项目，构建了政府投资审计监督长效机制，确保政府投资项目优质、高效，充分发挥审计“治已病、防未病”建设性作用,保障财政资金安全。发现的主要问题及原因：绩效自评组织领导有待加强，预算绩效管理理念不强，预算执行率低。下一步改进措施：提高对绩效评价的重视程度，采取财务和业务科室相互配合，真正做实做细绩效评价工作；加快项目执行进度，提高项目资金拨付进度。

2.专项审计费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为90分。全年预算数为8万元，执行数为0万元。项目绩效目标完成情况：项目开展有序，产出指标、效益指标、满意度指标均达到年初制定的绩效目标。发现的主要问题及原因：因跨年度审计项目差旅费延至次年报销及按照压减一般性支出的要求，预算执行率未达到预期。下一步改进措施：加快项目执行进度，提高项目资金拨付进度。

3.机关事业单位残疾人就业保障金项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为2.64万元，执行数为2.64万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是严格资金收支管理，我单位及时申请、合规合理支付资金，依法按时征缴残疾人就业保障金，稳定残疾职工就业岗位，鼓励社会单位积极安排残疾人就业，保障残疾人权益。二是严格预算管理，控制项目支出，完成各项成本指标。三是及时足额支付项目资金，完成项目的产出指标和效益指标。年初设定的绩效目标均已实现。

2025年度区级预算项目绩效自评情况汇总表和区级预算项目绩效自评表

详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价结果。“投资审计经费”项目，绩效评价等级为“优”。

重点绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、一般公共服务支出（类）审计事务（款）行政运行（项），主要用于反映审计机关用于保障机构正常运行的基本支出。

十七、一般公共服务支出（类）审计事务（款）审计业务（项），主要用于反映各级审计机构的审计、专项审计调查、聘请社会审计组织人员及技术专家等方面的支出。

十八、一般公共服务支出（类）审计事务（款）其他审计事务支出（项），主要用于反映除上述项目以外其他审计事务方面的支出。

十九、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单

位离退休（项），主要用于用于反映行政单位开支的离退休经费。

二十、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项），主要用于反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

二十一、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项），主要用于反映机关事业单位实施养老保险制度由单位实际缴纳的职业年金支出。

二十二、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项），主要用于反映财政部门安排的行政单位基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

二十三、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项），主要用于反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

第五部分

附件

2025年度预算项目绩效自评情况汇总表

单位名称：济宁市兖州区审计局

序号	项目名称	自评得分	自评等级
1	投资审计经费	94.66	优
2	专项审计经费	90.00	优
3	机关事业单位残疾人就业保障金	100.00	优

2025年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称	投资审计经费						
主管部门	济宁市兖州区审计局			实施单位	济宁市兖州区审计局		
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数（A）	全年执行数（B）	分值	执行率（B/A）	得分
	年度资金总额	106	106	60	10	56.60%	5.66
	其中：当年财政拨款	106	106	60			
	上年结转资金	0	0	0			
	其他资金	0	0	0			
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况			
	通过聘请专家开展政府投资审计，找出管理薄弱环节，提出合理化建议，促进被审计单位改进和加强工程全过程管理，特别是建设基本程序履行，工程变更管理，施工、监理单位人员管理等，以提高政府投资效益，规范政府投资行为。			通过聘请第三方专家配合开展兖州区政府投资审计工作，以此找出项目管理中的薄弱环节，提出合理化建议。有效促进被审计单位改进和加强工程全过程管理，促使政府投资效益不断提升，政府投资行为得到规范。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	评审费用控制率	≤5%	5%	5	5	
			按效付费执行情况	严格执行	严格执行	3	3	
			项目总成本	≤106万	60万	2	1	财政资金紧张，财政拨付力度较弱
	产出指标	数量指标	审计项目数量	≥8个	8个	5	5	
			出具审计文书数量	≥8个	8个	5	5	

年度绩效指标	产出指标	质量指标	审计文书内容规范性	有效规范	有效规范	10	10	
		时效指标	报告撰写时效	≤10天	8天	10	10	
			审计结果反馈时间	≤10天	10天	5	5	
			审计通知书下达时间	≤3天	3天	5	5	
	效益指标	社会效益指标	审计查出问题数量	≥18个	24个	15	15	
			审计问题监督整改率	≥95%	95.68%	15	15	
	满意度指标	服务对象满意度指标	审计对象满意度	≥95%	95%	10	10	
总分			**94.66**					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

2025年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称	专项审计经费						
主管部门	济宁市兖州区审计局			实施单位	济宁市兖州区审计局		
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数（A）	全年执行数（B）	分值	执行率（B/A）	得分
	年度资金总额	8	8	0	10	0	0
	其中：当年财政拨款	8	8	0			
	上年结转资金	0	0	0			
	其他资金	0	0	0			
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况			
	通过完成上级审计机关和区委区政府安排的专项审计，对专项资金收支的真实性、合法性和效益性进行监督。进一步构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，持续推进审计全覆盖，不断落实“应审尽审、凡审必严、严肃问责”的要求，依法全面履行审计监督职责，促进经济高质量发展，促进全面深化改革，促进权力规范运行，促进反腐倡廉，更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。			统筹开展区级财政及5个部门预算执行审计。重点关注“两重”建设、“两新”工作推进落实情况、财政资源统筹和财政资金提质增效情况、预算刚性约束改革推进情况、建立健全财政制度情况、地方债务管理和风险防范等情况，促进财政资金提质增效。充分发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用。全面深化经济责任审计，实施大安镇、区司法局、区教体局等16个部门、18名领导干部经济责任审计，向主管部门移送线索1条。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	日常办公费用成本	≤2万	0	1	1	
			审计文书印刷成本	≤1万	0	1	1	
			审计人员差旅费用	≤5万	0	1	1	
			审计人员差旅费标准	≤500元/天/人	500元/人/天	6	6	
			项目总成本	≤8万元	0	1	1	

年度绩效指标	产出指标	数量指标	审计项目数量	≥10个	24	5	5	
			出具审计文书数量	≥10个	24	5	5	
		质量指标	审计文书内容规范性	有效规范	有效规范	5	5	
		时效指标	报告撰写时效	≤10天	8天	10	10	
			审计结果反馈时间	≤10天	10天	10	10	
			审计通知书下达时间	≤3天	3天	5	5	
	效益指标	社会效益指标	审计查出问题数量	≥10个	72个	15	15	
			审计问题监督整改率	≥95%	95%	15	15	
	满意度指标	服务对象满意度指标	审计对象满意度	≥95%	99%	10	10	
总分			**90.00**					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

2025年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

<table>
<tr><td colspan="2">项目名称</td><td colspan="8">机关事业单位残疾人就业保障金</td></tr>
<tr><td colspan="2">主管部门</td><td colspan="4">济宁市兖州区审计局</td><td>实施单位</td><td colspan="3">济宁市兖州区审计局</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="5">项目预算
执行情况</td><td></td><td colspan="2">年初预算数</td><td>全年预算数（A）</td><td>全年执行数（B）</td><td>分值</td><td>执行率
（B/A）</td><td>得分</td></tr>
<tr><td>年度资金总额</td><td colspan="2">0</td><td>2.64</td><td>2.64</td><td>10</td><td>100.00%</td><td>10</td></tr>
<tr><td>其中：当年财政拨款</td><td colspan="2">0</td><td>2.64</td><td>2.64</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>上年结转资金</td><td colspan="2">0</td><td>0</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其他资金</td><td colspan="2">0</td><td>0</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="2">年度总体目标</td><td colspan="4">年初预期目标</td><td colspan="5">目标实际完成情况</td></tr>
<tr><td colspan="4">根据《山东省财政厅 山东省地方税务局 山东省残疾人联合会关于印发山东省残疾人就业保障金征收使用管理办法的通知》（鲁财综【2018】31号）和《关于印发＜济宁市残疾人就业保障金征收管理办法＞的通知》（济财综【2018】19号）文件要求，依法按时征缴残疾人就业保障金，稳定残疾职工就业岗位，鼓励社会单位积极安排残疾人就业，保障残疾人权益。</td><td colspan="5">有效保障胃残疾人合法权益。</td></tr>
<tr><td></td><td>一级指标</td><td>二级指标</td><td colspan="2">三级指标</td><td>年度指标值</td><td>实际完成指标值</td><td>分值</td><td>得分</td><td>偏差原因分析及改进措施</td></tr>
<tr><td rowspan="5">年度绩效指标</td><td rowspan="2">成本指标</td><td rowspan="2">经济成本指标</td><td colspan="2">扣缴总金额</td><td>2.635335万元</td><td>2.635335万元</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">残疾人年缴纳标准</td><td>按政策标准执行</td><td>按政策标准执行</td><td>5</td><td>5</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">产出指标</td><td>数量指标</td><td colspan="2">扣缴人数</td><td>35人</td><td>35人</td><td>15</td><td>15</td><td></td></tr>
<tr><td>质量指标</td><td colspan="2">代扣足额到位率</td><td>100%</td><td>100%</td><td>15</td><td>15</td><td></td></tr>
<tr><td>时效指标</td><td colspan="2">缴库时限</td><td>12月底之前</td><td>12月底之前</td><td>10</td><td>10</td><td></td></tr>
</table>

年度绩效指标	效益指标	社会效益指标	政策宣传覆盖率	100%	100%	15	15	
			残疾人事业保障能力	有效提升	有效提升	15	15	
	满意度指标	服务对象满意度指标	受益人群满意度	≥95%	100%	10	10	
总分			**100.00**					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

兖州区审计局投资审计经费项目支出绩效评价报告

委 托 单 位 ： 兖州区审计局

项目主管部门： 兖州区审计局

评 价 机 构 ： 兖州区审计局

2026 年 4 月

正文

一、项目基本情况

（一）项目名称

兖州区审计局负责实施投资审计经费项目，该项目由兖州区审计局主管。

（二）项目立项

加快推进投资审计“从数量规模向质量效益转变、从单一工程造价审计向全面投资审计转变、从传统投资审计向现代投资审计转变”，依据《济宁市兖州区公共投资建设项目审计监督管理办法》《公共投资审计工作管理流程》第文件，通过聘请专家开展政府投资审计，找出管理薄弱环节，提出合理化建议，促进被审计单位改进和加强工程全过程管理，特别是建设基本程序履行，工程变更管理，施工、监理单位人员管理等，以提高政府投资效益，规范政府投资行为。

（三）项目预算

济宁市兖州区审计局投资审计经费项目2025年计划投入资金106万元，其中市级财政计划投入资金为0万元，区级财政计划投入资金为106万元,专项用于开展政府投资审计项目。

（四）项目计划实施内容

该项资金于2025年初，由济宁市兖州区审计局向济宁市兖州区政府申请并得到批复，计划用于1个项目，于2025年底完成。该项目资金计划用于支付聘请第三方专家开展兖州区

政府投资审计过程中产生的费用。

（五）项目组织管理

济宁市兖州区审计局投资审计经费项目的实施单位为济宁市兖州区审计局。

项目由区财政局依据有关文件审核后组织实施。

二、项目绩效目标

（一）长期目标。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,应当列入预算予以保证。”及《国务院关于加强审计工作的意见》指出“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。”

通过投资审计项目的实施，全面履行审计监督职责，充分发挥审计监督建设性作用。

（二）年度目标。通过政府投资审计，找出管理薄弱环节，提出合理化建议，促进被审计单位改进和加强工程全过程管理，特别是建设基本程序履行，工程变更管理，施工、监理单位人员管理等，以提高政府投资效益，规范政府投资行为。

三、评价基本情况

（一）评价目的。本次评价旨在通过对济宁市兖州区审计局投资审计经费项目绩效目标实现程度进行科学、客观、公正地衡量和评判，考核专项审计资金和投资审计资金支出效率和补助资金发挥的效益，查找问题，分析原因，总结项目管理与执行经验，为相关部门决策、管理提供参考依据，推动建立以

绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金科学化、精细化管理水平，为下一步的审计工作开展提供决策依据。

（二）评价依据

（1）.《中华人民共和国预算法》;

（2）.中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）;

（3）.中共山东省委 山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）;

（4）.《中共济宁市委 济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）;

（5）.《中共济宁市兖州区委 济宁市兖州区人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济兖发〔2020〕14号）;

（6）.项目立项申请及批复文件、项目方案、招投标文件及相关合同、预算指标下达（调整）、项目资金管理文件、项目收支账薄、凭证、审计及监督检查报告、项目绩效目标、项目绩效自评报告（表）等资料;

（7）.满意度调查等与绩效相关的其他材料。

（三）评价原则和评价方法

1.评价原则

（1）科学规范原则。本次绩效评价注重审计业务的落实情况，侧重测算依据及各项审计政策发挥的效益，本次评价采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。本次绩效评价采用客观、公正、统一的评价标准，公正公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。本次绩效评价针对项目支出及其产出绩效进行，评价结果反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

本次绩效评价工作采用比较法、因素分析法和公众评议法等方法相结合的方式进行。

（1）比较法。是指通过对开展投资审计业务的比较以及项目计划达到的实施效果与项目实际达到的实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度。此评价方法主要用于实际完成率、质量达标率、社会效益等指标。

（2）因素分析法。是指通过综合分析影响投资审计经费项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。主要用于项目决策、项目过程等指标。

（四）评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来源、证据收集方式等。

根据《关于印发<济宁市兖州区区级项目支出绩效单位自评工作规程>和<济宁市兖州区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》(兖财字〔2020〕35号)等文件要求，绩效评价项目组遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，依据“绩效导向、突出结果”的评价思路，从项目实施的全过程出发

重点结合“绩”“效”两要素和文件要求进行指标体系设计。指标权重按照自上而下的层次分步确定。将座谈结果与文案研究、数据判断、社会调查等多种渠道来获取信息，对信息进行综合定性分析后得出结论。

1.决策类指标（15分）

（1）项目立项，设置立项依据充分性、立项程序规范性等2项指标，用以反映和考核项目立项依据情况和项目立项的规范情况。

（2）绩效目标，设置绩效目标合理性、绩效指标明确性等2项指标，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况和项目预算编制的科学性、合理性等情况。

（3）资金投入，设置预算编制科学性指标和资金分配合理性等指标，用以反映和考核项目预算编制和预算资金分配的科学性、合理性情况。

2.过程类指标（20分）

（1）资金管理，设置资金到位率、预算执行率、资金使用合规性等3项指标，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度、项目预算执行情况以及项目资金的规范运行情况。

（2）组织实施，设置管理制度健全性和制度执行等2项指标，用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障情况以及相关制度的有效执行情况，包括项目是否进行了公示、档案资料是否齐全、是否进行了考核评估等。

3.产出类指标（35分）

（1）产出数量，设置完成率、等2个指标，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

（2）产出质量，设置符合性等3个指标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

（3）产出时效，设置完成及时性指标等指标，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

4.效益类指标（30分）

（1）社会效益，设置提高财务行政效益等2项指标，用以反映和考核专项业务是否达到政策的目标要求。

（2）可持续影响，设置了保障率等1项指标，用以反映和考核专项业务项目是否提高了保障运行。

（2）满意度，设置服务单位满意度等指标，用以反映和考核单位对实施效果的满意程度。

（五）评价人员组成

李秋荣，兖州区审计局党组成员、副局长，本次项目绩效评价主评人，负责负责项目评价实施方案和思路的总体设计、项目决策、过程、产出、效果审核，撰写报告和总结。

张超，兖州区审计局党组成员、兖州区经济责任审计事务中心主任，本次项目绩效评价的二级复核，负责项目评价过程中的协调，对项目评价资料和报告进行二级复核，内部稽核，组织评审。

梁秀丽，兖州区政府投资审计事务中心主任，高级审计师，本次项目绩效评价的项目质量审核，负责项目资料的收集整理、数据汇总分析、审核等工作。

（六）评价工作过程

1.前期准备

（1）绩效评价工作组成立后，由项目负责人带领评价工作组成员认真学习项目相关政策文件：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）、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《财政部关于印发第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）、《中共济宁市委济宁市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕21号）、《中共济宁市兖州区委 济宁市兖州区人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（济兖发〔2020〕14号）、《关于印发<济宁市兖州区区级项目支出绩效单位自评工作规程>和<济宁市兖州区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》(兖财字〔2020〕35号)等，根据政策文件总结开展本次绩效评价的有关要求和相关注意事项。

（2）进行座谈、沟通，了解被评价项目的相关情况，查阅和收集项目立项、预算安排、组织管理、绩效目标、项目完成情况和实施效果等相关基础资料，为制定工作方案提供依据。

2.方案设计

根据前期对业务经费项目的初步了解，结合项目支出目标

管理情况、资金投入和使用情况、项目产出和效果等，设计全面、细化、量化、指标可衡量的评价指标体系，理清每个评价要点需核实的内容、需获取的评价证据、评分方法，并按照评价要求制定具体评价实施方案，组织召开论证会形成的意见进一步修改完善，确定评价实施方案终稿。

3.非现场评价

（1）绩效评价工作组2025年12月20日开始收集相关资料，主要收集相关政策文件、业务管理制度、财务管理制度、项目实施档案等资料。

（2）评价工作组对资料进行梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并汇总整理问题关键点。通过审阅项目管理制度、资金管理办法，以评价制度设计的完善性、有效性；通过审阅项目档案，以评价项目的立项、实施等情况；通过审阅财务资料，以评价项目资金支付情况。

（3）评价工作组对获取的所有项目相关文件资料进行全面分类、整理和分析，对照评价指标体系，形成非现场评价结果，同时做好资料标注，以便日后形成工作底稿，方便查阅。。

4.现场评价

绩效评价工作组全员于2025年12月20日-12月30日对项目实施情况等进行现场评价。

（1）调研访谈。了解被评价项目相关情况，包括项目立项、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，明确项目完成情况、资金拨付情况、实施过程中存在的问题等，并

进行记录，形成相应调研记录。

（2）制定抽查计划。根据项目涉及的项目点，确定现场评价量工作量及现场评价占比。

（3）资料核查。评价工作组现场考察项目实施情况，与项目运营人员进行座谈交流，对非现场评价时获取的资料进行复核，以确保数据资料的准确性。

（4）实地勘察及现场访问。评价工作组按照计划现场考察项目运营情况、实施效果及满意度等，并形成现场考察记录（包括相关影像资料）。

（5）梳理问题清单。评价工作组成员在现场审核及勘察中，及时做好问题汇总，详细列明现场评价和非现场评价发现的问题，并向项目实施部位就问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

（6）分析评价。现场评价工作组以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

5.综合分析

评价工作组所有人员共同对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，对评价的重点、难点和疑点问题进行讨论，在此基础上形成评价结论。

6.撰写报告

在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，本着依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑

清晰、客观公正的原则，项目负责人按照规定格式撰写绩效评价报告，并提出有针对性、可行性和应用性的意见，与被评价部门单位充分交换意见，由质量审核人员审核后，形成报告初稿。

7.提交审核

由质量监管负责人组织召开包括被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。针对论证意见，由项目负责人补充相关资料，形成报告终稿。

8.文件归档

评价工作组成员将相关文件资料按照档案管理要求，分门别类，建立索引，装订成册，妥善保存。

四、综合评价结论

（一）综合评价结论及分析

兖州区审计局投资审计经费项目绩效评价得分99分（详见下表），评价结果为“优”。

投资审计经费项目绩效评分结果

一级指标	权重	得分	得分率
决策	15	15	100%
过程	20	19	95%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
合计	100	99	99%

（二）非现场评价情况分析

评价工作组在全面整理分析项目绩效目标表、政策文件、账簿凭证、管理制度、项目开展的工作总结等材料的基础上，综合分析项目决策、过程、产出和效果。业务经费项目存在运维考核管理机制不健全等情况。

（三）现场评价情况分析

本次绩效评价是在项目实施单位报送资料的基础上，根据项目地域分布、资金投向、项目实施主体规模等的差异，运用现场座谈和现场勘查相结合的方法，对项目进行现场评价，范围涵盖评审业务。针对现场勘察发现的问题，评价工作组随时与项目主管部位及部门开展座谈，了解项目实施的具体细节和存在的问题，掌握第一手材料，进一步核实书面核查阶段存在的问题。经现场梳理，对项目分项成本进行了核定，未发现问题。

（四）评价得分及结论

使用绩效评价项目组编制的《投资审计费项目绩效评价实施方案》的指标和评分标准，对业务经费项目进行了综合评价，评分结果为99分。评价等级为A。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

（1）项目立项（5分）。

①立项依据充分性：分值2分，得分2分。

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,应当列入预算予以保证。”及《国务院关于加强审计工作的意见》指出“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。”本项得分2分。

②立项程序规范性：分值3分，得分3分。

项目绩效目标申报表等材料符合相关要求；审批文件、材料符合相关要求；事前经过风险评估、绩效评估、集体决策，根据评分标准。本项得分3分。

（2）绩效目标（5分）。

①绩效目标合理性：分值2分，得分2分。

项目目标制定合理、依据充分、符合单位实际。本项得分2分。

②绩效指标明确性：分值3分，得分3分。

项目绩效指标明确、清晰、细化、可衡量。本项得分3

分。

（3）资金投入（5分）。同上

①预算编制科学性：分值2分，得分2分。

项目预算编制交具体，测算标准依据较充分。本项得分2分。

②资金分配合理性：分值3分，得分3分。

资金能合理分配到每个审计业务项目。本项得分3分。

综上，决策类指标共计15分，本项目得分15分。

（二）项目过程情况

（1）资金管理（10分）。

①资金到位率：分值2分，得分1分。

项目资金2025年度拨付60万。本项得分1分

②预算执行率：分值4分，得分4分。

预算执行率＝（实际支付资金／实际到位资金）*100%。项目实际到位资金为60万元，实际支出资金为60万元，预算执行率为100%。本项得分4分

③资金使用合规性：分值4分，得分4分。

2025年度项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，申请审批流程规范，能够反映和考核项目资金的规范运行情况。本项得4分

（2）组织实施（10分）。

①管理制度健全性：分值2分，得分2分。

具有相应的财务制度及业务管理制度；管理制度合法、合规、完整。本项得分2分

②制度执行有效性：分值2分，得分2分。

项目遵守相关法律规定，项目合同资料齐全，制度执行较好，根据评分标准。本项得分2分。

③成本控制有效性。分值6分，得分6分。

项目按照山东省建设工程工程量清单编制等计价项目标准《关于继续执行新增建设工程造价咨询服务收费标准的通知》执行投资审计项目咨询费，未超出成本控制价。本项得分6分。

综上，过程类指标共计20分，本项目得分10分。

（三）项目产出情况

（1）产出数量（7分）

实际完成率：分值7分，得分7分。

2025年开展投资审计次数超过8次，开展审计项目数量超过8个，均已完成目标，本项得分6分

（2）产出质量（7分）

质量达标率：分值7分，得分7分。

2025年出具审计文书内容规范，均已完成目标，本项得分7分。

（3）产出时效（6分）。

完成及时性：分值6分，得分6分。

2025年度审计通知书下达时间短于3天，审计结果反馈时

间短于10天，审计查出问题整改率达95%以上，本项得分6分。

（4）产出成本（15分）。

成本节约性：分值15分，得分15分。

能够有效控制评审费用，本项得分15分。

综上，产出类指标共计35分，本项目得分35分。

（四）项目效益情况

（1）社会效益：分值9分，得分9分。

投资审计业务的开展能够有效的促进区政府投资项目在使用资金合理性、批复项目规范性、项目开展连贯性上有极大的促进作用，也从为兖州区经济社会发展保驾护航，本项得分9分。

（2）社会效益：分值6分，得分6分。

审计项目的开展能够促进审计人员业务能力的提升，有效规范政府投资行为，为区委、区政府主要领导提供重要决策参考，本项得分6分。

（3）可持续影响：分值9分，得分9分。

投资审计业务的开展能够有效的促进区政府投资项目在使用资金合理性、批复项目规范性、项目开展连贯性上有极大的促进作用，本项得分9分。

（4）满意度：分值6分，得分6分。

提升被审计单位的专业业务能力，被审计对象满意度较高，本项得分9分。

综上，效益类指标共计30分，本项目得分30分。

六、项目主要经验及做法

1、加强与各业务科室的联系沟通，及时按计划划拨经费，为项目实施做好资金保障。

2、项目具体实施的业务科室提出项目资金的使用计划，规范地组织实施，有条不紊的开展相关工作，并做好资料收集整理工作。

七、存在的问题

一是在预算编制过程中，充分论证项目支出的必要性，更科学、更细化、更合理地编制部门预算；二是在预算执行过程中，定期监控支出进度和预算执行率，加快预算资金执行进度，提高财政资金使用效率。三是绩效自评组织领导有待加强，预算绩效管理理念不强。

八、意见建议

（一）加强组织领导

单位应提高对绩效评价的重视程度，采取财务和业务科室相互配合，真正做实做细绩效评价工作。

（二）合理编制年初项目预算

综合考虑审计项目数并结合上年度各项费用支出情况，对项目支出明细内容进行调整，使项目预算更加精准。

（三）提高统筹协调能力，加快资金使用进度

统筹好全年项目进度，按照拨付项目资金，并加快政府采购项目的支出进度，从而提高资金使用效益。

附件： 1.投资审计经费项目支出绩效评价得分表

2.投资审计经费项目问题清单

附表 1

济宁市兖州区审计局投资审计经费项目绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评分标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。**以上每条要素占权重分的20%，每有一条不符合，扣除对应权重分，扣完为止。**	2	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,应当列入预算予以保证。”及《国务院关于加强审计工作的意见》指出“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。”	上级政策文件	现场检查
		立项程序规范性（3分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。**以上每条要素占权重分的1/3，每有一条不符合，扣除对应权重分，扣完为止。**	3	项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	上级要求	现场检查
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。**以上每条要素各占权重的25%，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	2	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市公共投资建设项目审计聘用专业人员管理办法》等文件	上级政策文件	现场检查

		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。**以上每条要素各占权重的1/3，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	3	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市公共投资建设项目审计聘用专业人员管理办法》等文件	上级政策文件	现场检查
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。**以上每条要素各占权重的25%，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	2	预算批复	预算批复	现场检查
		资金分配合理性（3分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。**以上每条要素各占权重的50%，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	3	预算批复	预算批复	现场检查
过程(20分)	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	实际到位资金与预算资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率≥60%时，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（资金到位率-60%）/(1-60%)×指标分值。**资金到位率＜60%，不得分。**	1	财务凭证	财务一体化系统	现场检查
		预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，反映或考核项目资金使用情况。	资金使用率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。**资金使用率=100%时，指标得满分；资金使用率≥60%时，按超过的比重赋分**，计算公式为：得分=（资金使用率-60%）/(1-60%)×指标分值。资金使用率＜60%，指标不得分。	4	财务凭证	财务一体化系统	现场检查
		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。**以上每条要素各占权重分的25%，要素①②不符合，扣除对应权重分；要素③④不符合属于重大违纪，该指标不得分。**	4	财务凭证	财务一体化系统	现场检查
	组织实施（10分）	管理制度健全性（2分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。**以上每条要素各占权重的50%，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	2	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市公共投资建设项目审计聘用专业人员管理办法》等文件	上级政策文件	现场检查

		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关文件规定，反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 **以上每条要素各占权重的25%，每有一条不符合，扣除对应的权重分，扣完为止。**	4	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市公共投资建设项目审计聘用专业人员管理办法》等文件	上级政策文件	现场检查
		成本控制有效性（4分）	项目实施成本是否有标准可依，是否按标准执行，反映和考核项目成本支出和控制情况。	①项目实施成本有明确的标准，列示标准来源，②成本支出按照标准严格执行，未超出成本控制价。 **以上每条要素各占权重的50%，每有一条不符合，扣除相应分值，扣完为止**。	4	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市公共投资建设项目审计监督管理办法》济政办发〔2018〕27号等文件	上级政策文件	现场检查
产出（35分）	产出数量（7分）	审计项目数量（7分）	2024年开展投资审计次数超过3次，开展审计项目数量超过15个，均已完成目标，本项得分6分	评分要点：达到目标值得满分，低于目标值的10%不得分，否则按照比例计算得分。	7	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》《济宁市兖州区审计项目计划》等文件	上级及本级政策文件	现场检查
	产出质量（7分）	审计文书内容规范性（7分）	2024年出具审计文书内容规范	评分要点：出具的审计文书内容规范，可得满分	7	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》等文件	上级政策文件	现场检查
	产出时效（6分）	报告撰写时效（6分）	完成及时性	评分要点：应在完成现场审计工作10日内，撰写完成审计报告，按时间完成可得满分。	6	《中华人民共和国审计法》《国家审计准则》等文件	上级政策文件	现场检查
	产出成本（15分）	评审费控制率（15分）	能够有效控制评审费用	评分要点：评审费控制率控制在5%以内，可得满分。	15	年初预算	预算批复	现场检查
效益（30分）	社会效益（9分）	规范项目流程（9分）	能够有效的促进区政府投资项目在使用资金合理性、批复项目规范性、项目开展连贯性上有极大的促进作用。	评分要点：达到目标值得满分，低于90%不得分，否则按照比例计算得分。	9	审委会	区级会议	非现场
	社会效益（6分）	促进能力提升（6分）	能够促进审计人员业务能力的提升，有效规范政府投资行为。	评分要点：达到目标值得满分，低于目标值的10%不得分，否则按照比例计算得分。	6	审委会	区级会议	非现场
	可持续影响（9分）	影响可持续性（9分）	能够有效的促进区政府投资项目在使用资金合理性、批复项目规范性、项目开展连贯性上有极大的促进作用	评分要点：达到目标值得满分，低于目标值的10%不得分，否则按照比例计算得分。	9	审委会	区级会议	非现场

	满意度（6分）	司法救助人员满意度（6分）	反映被审计对象的满意程度。满意度等级从非常满意到不满意的权重分别为100%、80%、60%、30%、0%，则满意度=（非常满意数*100%+比较满意数*80%+一般满意数*60%+不太满意数*30%+不满意数*0%）/调查问卷回收总数*100%。	评分要点：指标值≥95%，得满分，指标值＜95%，指标值每低1%，扣10%权重分，扣完为止。	6	调研面访	调研面访	非现场
合计			——	——	**99**			

附表 2

投资审计经费项目问题清单

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	兖州区审计局	无
资金管理存在的问题	1	兖州区审计局	2025 年度预算数额为 106 万，资金到位 60 万，资金到位率较低。
业务管理存在的问题	1	兖州区审计局	无
项目产出存在的问题	1	兖州区审计局	无
项目效益存在的问题	1	兖州区审计局	无
备 注：			