

政府投资建设项目委托第三方竣工结算
审计咨询费项目
财政重点绩效评价报告

项目单位：周口市淮阳区审计局

委托单位：周口市淮阳区财政局

评价机构：河南昭元绩效评价咨询有限公司

制定日期：2023年10月



政府投资建设项目 委托第三方竣工结算审计咨询费项目 财政重点绩效评价报告

一、项目概况

政府投资建设项目委托第三方竣工结算审计咨询费项目主要是淮阳区审计局于 2020 年度委托 14 家中介机构，出具竣工结算审核报告 320 个。

项目总资金 236.02 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，项目资金到位 200 万元，实际支付 200 万元。

二、评价结论

政府投资建设项目委托第三方竣工结算审计咨询费项目绩效评价综合得分 86.49 分，评价等级为“良”。

三、主要经验做法

（一）加强财政投资审计人员业务及廉政教育培训，不断提高综合业务能力，对财政投资审计流程、取费标准、政府投资项目建设造价管理办法、委托编审管理办法、委托编审实施细则等系列文件进行了学习和解读，理顺财政投资审计工作思路，加大与相关单位的对接。

（二）将“不敢腐、不能腐、不想腐”常态化、制度化融入审计工作之中，营造风清气正的工作环境。在为政府节约资金的同时，提高审计效率，让项目单位少跑路，项目建设步入快车道。

（三）树立审计理念，增强服务意识，牢固树立“评审就是服务”的意识，坚持“不唯减、不唯增、只唯实”的执

业理念，严格遵循客观公正的工作原则，力求用数字标准和事实说话，不断提高服务质量和效率，提高财政投资评审的公信力。

四、存在的主要问题

（一）工作开展未严格按制度执行。《淮阳区审计局召开关于使用部分中介咨询服务会议》提出，区审计局招标造价公司之一河南诚辉工程管理有限公司与教育局招标的中介机构重复，经项城市推荐，使用在项城市中标的河南建达工程造价咨询有限公司。但是经项目组调研发现河南诚辉工程管理有限公司仍参与项目审核并出具 20 份竣工结算审计报告。另外，汇龙造价咨询有限公司在该项目中出具 73 份竣工结算审计报告，但是这家中介机构并未在区审计局委托的 14 家造价公司之内。

（二）中介机构考核监管不到位。区审计局就监督考核中介机构虽制定详细监督管理制度，但个别项目未对中介机构出具的成果性文件进行互核、复核、审核、抽查复审等环节，依据中介机构出具的竣工结算报告为审计结论。也未对中介机构进行考核，并无相关考核结果。

（三）项目预算编制不严谨，资金使用规范有待加强。一是区审计局对该项目预算额度为 180 万元，但 2022 年就支出 200 万元，远超预算额度。二是区审计局拨付项目资金单位河南要政绩效管理咨询有限公司和中联汇通建设工程有限公司两家公司，并不在 2020 年度区审计局委托的 14 家造价咨询公司之内，在 2020 年度这两家公司也并未出

具竣工结算报告。

（四）绩效管理不规范，绩效个别指标设置不合理。该项目绩效目标中质量指标和时效指标年度指标值设置为“ $\geq 100\%$ ”，设置存在逻辑性错误；项目目标任务数或计划数与实际值不对应。

五、相关建议

（一）加强中介机构库管理，细化工作流程。建议区审计局可指派专员对中介机构库进行动态管理，避免出现未在中介机构库而参与审计工作情况。

（二）加强监督管理，提高制度执行有效性。一是加强中介机构库的动态管理。二是强化中介机构的日常考核。三是定期抽查复核中介机构出具报告。

（三）重视预算编制，提高资金使用规范性。一是建议区审计局重视预算编制，加强预算编制前瞻性。二是建议区审计局严格遵守《会计法》，做到专款专用。

（四）强化绩效管理意识，发挥财政资金效益。建议项目单位加强预算绩效管理意识，科学设置绩效目标，加强对绩效指标的填报，改进绩效指标编制模式。在指标设计方面，改变单纯以投入和产出为基准、偏重财务化的思路，把有限的财政资金用在“刀刃上”，产生最大的“绩效”。