

# 审计费项目描述

## 一、项目概况

审计费项目为街道的经常性项目，该项目的基本情况如下：

**1、项目背景：**为切实落实审计全覆盖，提升审计独立性和专业性，自2017年起，本区从区审计局至各街镇开始通过购买第三方审计服务的方式，借助第三方专业力量，以进一步加强审计监督。目前，购买第三方审计服务的工作开展已比较成熟，在推动提高财政资金使用效益、优化资源配置、提高行政效能等方面都发挥了积极作用。

**2、依据充分性：**市财政局的深入推进部门决算账表一致性核查工作的通知，《财政厅关于开展部门决算账表一致性核查工作的通知》。

**3、项目必要性和重要性：**社会的进步和发展，人们对民主和公平公正的愿望和要求也随之增强和提高，在各单位和各部门自身监督不够，无法满足人们对公平公正的要求时，引入第三监督，既平衡内部矛盾又可满足人们对公平公正的要求和愿望，就这样，第三方监督机制产生了，而且开始扮演越来越重要的角色。第三方审计服务在确保财政资金使用的透明度、提高财政资金使用效益、提高行政效能等方面发挥着无可替代的积极作用。

**4、项目的可行性：**为进一步加强行政事业单位会计核算及决算编报管理，真实准确反映政府各部门履行职责情况，有效发挥决算对预算的反馈和促进作用，监督各街道财务账务处理的规范性和资金支出的合规性，该项目作为经常性项目每年实施，积累了一定的工作经验的，建立了健全的管理制度，具有较强的可行性。

## 二、项目绩效目标设定情况

审计费项目各项绩效目标设定情况如下：

**1、项目的总体目标：**江川路街道审计费项目主要是通过政府采购的方式聘请第三方审计公司入驻，对会计账目进行独立检查，监督财政、财务收支真实、合法和效益的行为，其实质是对受托经济责任履行结果进行独立的监督。主要目的：一是为了监督国家财政预算资金合理、有效地使用；二是对财政决算情况作出客观的鉴定与公证，为财政管理提供改进措施，并揭露违法行为。

**2、项目的具体目标：**数量指标：审计项目数量 4 个。质量指标：审计程序合规性。时效指标：审计工作完成的及时性。效益指标：审计发现问题的整改率，以及被审计单位及上级部门对项目实施的满意度。

其中效益指标是委托审计的重要指标，通过审计发现问题，并提出建设性的整改建议，被审计单位按照整改建议认真落实整改，从而达到堵塞管理漏洞，提升风险防控，并最终实现“审计一点、规范一片”的效果。

**3、阶段性工作目标：**该项目全年实施的计划节点如下：2026 年 1-2 月项目政府采购流程；2026 年 3 月-2026 年 7 月项目审计实施阶段；2026 年 8 月-2026 年 10 月项目整改阶段。

### 三、项目投入情况

#### 1、项目总投入和构成情况：

项目名称	项目内容	项目明细	明细金额	单价	数量	编制说明
审计费-党政办	审计费	对涉改事业单位的审计	162000	54000	3	根据《闵行区政府购买服务管理办法》（闵府发【2021】41 号）文件规定以及街道审计监督需要，2026 年江川路街道审计费项目计划金额
审计费-党政办	审计费	对重点企业单位的审计	38000	38000	1	200000 元，为引进专业第三方对重点企业单位及涉改事业单位进行审计监督，计划开展相关审计项目 4 个。

**2、经常性项目执行情况：**2023 年预算安排 24.96 万元，实际执行 24.96 万元；2024 年预算安排 20 万元，实际执行 20 万元；2025 年预算安排 20 万元，实际执行 20 万元。

**3、资金来源情况：**本级财政安排。审计费项目属于政府采购框架协议采购项目，2026 年仍采用政府采购框架协议采购流程执行。2023 年受托方为上海正达会计师事务所有限公司，上海正达会计师事务所有限公司建立于 2005 年 4 月，经上海市财政局批准，取得会计师事务所执业证书（批准文号：沪财

会〔2005〕48号。公司现有在职员工20名，其中，注册会计师9名，具有中级技术职称的有9名。2024年受托方为上海海峡会计师事务所有限公司，该公司成立于2007年5月，注册、落税在闵行区、办公在莘庄镇，系经财政部批准的，是一家以会计师事务所为主导，综合其他相关执业机构，并有一定规模的中介服务机构。现有从业人员30多名，其中具有中国注册会计师及中高级专业技术职称的人数占员工总数的50%以上。2025年受托方为上海立信佳诚东审会计师事务所有限公司，该公司成立于2004年1月15日，现有从业人员126人，其中：注册会计师53人，拥有注册会计师、注册造价工程师、资产评估师、税务师等双项或多项职称人员20余人，平均年龄约45岁，执业时间在5年以上的占执业人员的75%以上。

**4、成本管理情况：**该项目的成本测算和支出基本采用政府采购标准测算方法。主要是根据《闵行区政府购买服务管理办法》（闵府发【2021】41号）文件规定，参照市场价格及近几年审计委托工作量，按政府采购程序执行。

#### **四、保证项目实施的制度、措施**

该项目主要依据《闵行区政府购买服务管理办法》、《上海市闵行区江川路街道办事处采购操作细则》、《上海市闵行区江川路街道政府采购内部控制制度》、《江川路街道财务管理制度》、《江川路街道合同管理办法》等制度规定操作实施。

#### **五、风险因素分析**

为规范管理，近年来，政府各条线出台的新政策较多，各项规定措施也更新较快，这种客观环境对第三方审计机构提出了更高的工作要求。在实际中，可能会存在因第三方审计机构未能充分学习掌握新政策导致未能准确识别审计事项，进而影响发表恰当审计意见的情形发生。

填报单位：上海市闵行区江川路街道办事处党政办

日期：2025-12-29

# 项目预算评审评分表

(2026年度)

项目基本信息				
项目名称	审计费-党政办			
项目单位	上海市闵行区江川路街道办事处			
年度预算总金额(万元)				20
其中:	上级资金	0		
	区级资金	20		
	镇级资金	0		
项目得分	项目决策(50%)	48	总分	98
	项目管理(30%)	30		
	项目绩效(20%)	20		
项目评分表				
一级指标	二级指标	三级指标	分值	自评
项目决策(50%)	项目立项(A1)	立项依据充分性(A11)	10	10
		立项必要性(A12)	10	10
		项目可行性(A13)	10	8
	项目预算(A2)	预算科学性(A21)	5	5
		预算细化度(A22)	5	5
		预算规范性(A23)	5	5
		预算编制合理性(A24)	5	5
项目管理(30%)	项目实施管理(B1)	项目管理制度健全性(B11)	5	5
		项目计划科学性(B12)	5	5
		财务管理制度健全性(B13)	10	10
	项目风险或评价应用管理(B2)	项目风险管理(B21)	10	10
项目评价结果管理(B22)				
项目绩效(20%)	项目预期产出(C1)	产出数量(C11)	4	4
		产出质量(C12)	4	4
		产出时效(C13)	4	4
	项目预期效益(C2)	经济效益(C21)	4	4
		社会效益(C22)		
		生态效益(C23)		
	项目预期效果(C3)	影响力(C31)	2	2
社会公众或服务对象满意度(C32)		2	2	
总计			100	98

### 项目预算评审指标体系

一级指标	权重(%)	二级指标	权重	三级指标	指标解释	权重	附表	打分标准
项目决策 (A)	50	项目立项 (A1)	30	立项依据充分性 (A11)	考察项目立项的依据,项目与部门职责的充分性与相关性。	10	A11	考察项目设立与区委区政府战略目标,政策文件,部门十三五规划的依据充分性和相关性。 ①充分性:符合国家、市、区的相关规划、政策法规与工作任务,与部门职责的关联度高,符合政府项目的公益性,且有相关文件依据,得5分; ②相关性:有市级或区级针对本项目的文件规定、会议纪要、转发或批复的文件等,且列示文件依据的,得5分。
				立项必要性 (A12)	考察项目的必要性、不可替代性、唯一性。	10	A12	①列示项目解决当前现实问题必要性,必要性高,得6分。 ②列示项目的不可替代性,如项目不开展,会产生哪些不利影响,不可替代性高,得2分。 ③列示项目的唯一性,无重复的同类项目,得2分。
				项目可行性 (A13)	考察为实现项目目标的长短期可行性分析,即项目有前期准备情况	8	A13	①项目方案已经过必要的可行性研究、专家论证或风险评估等,得3分; ②项目预算规模与年度部门总预算控制数相适应,得2分; ③经常性或新增项目综合考虑了长期管理机制或退出机制,若是一次性项目则重点考虑了项目完成后的相关情况,从而能够说明项目具有较长时期内的可行性的,得5分。
		项目预算 (A2)	20	预算科学性 (A21)	考察项目预算编制科学性,与绩效目标的关联度。	5	A21	①列示中长期目标、阶段性目标、绩效目标与预算对应性和匹配度高,得2分; ②若是经常性项目,列示近三年的预算安排和实际执行的调整情况,与执行情况结合,得3分; 若是一次性项目,列示与同类项目预算比较分析的,原则上与同类地区比较,得3分;无同类项目比较分析的,得0分。
				预算细化度 (A22)	考察项目预算编制精细化程度	5	A22	①列示项目及各子项目的组成情况,得2分。 ②细化到预算三层架构,配以明确的数量测算依据、单价和标准来源的,得3分。
				预算规范性 (A23)	考察预算编制程序的规范性	5	A23	①列示项目决策程序,预算申报的及时有效,经自下而上的申报、并经部门职责一致性审核的,得2分。 ②经预算主管部门集体决策程序(如三重一大),得3分。
				预算编制合理性 (A24)	考察预算编制的成本控制合理性	5	A24	按照以下顺序的参考标准列示申报预算的成本测算方法: 1.国家规定标准或财政供给标准; 2.政府采购标准(有序市场竞争后的标准); 3.专家评审论证标准; 4.行业指导标准或历史成本法; 5.市场询价的标准。 测算依据充分、准确、成本控制合理的,得5分。
项目管理 (B)	30	项目实施管理 (B1)	20	项目管理制度健全性 (B11)	考察与项目直接相关的业务管理制度的健全性和可操作性	5	B11	列示单位的管理责任人制度,项目管理制度等。 ①项目管理制度健全性高,得3分; ②项目管理制度可操作性强,得2分。
				项目计划科学性 (B12)	考察项目计划的科学性、可操作性	10	B12	列示项目完整的活动计划,活动内容,管理流程。 ①工作计划科学性、合理性高,得3分; ②分阶段计划的明确性、可操作性强,得2分; ③项目采购方式合理性高,得3分; ④与现有资源的整合利用度及现有机构能力匹配度高,得2分。
				财务管理制度健全性 (B13)	考察单位的财务管理制度的健全性和有效性	5	B13	列示单位的财务制度、资产管理、内部控制制度、专项资金管理办法等管理制度。 ①内部控制制度(财务制度、预算管理制度)的健全性高,得3分; ②专项资金管理办法的健全性高,得1分;
		项目风险及结果管理 (B2)	10	项目风险管理 (B21)	考察一次性或新增项目项目风险的识别和管理情况	10	B21	对于上年度未经立项、跟踪或后评价的项目: ①项目管理风险控制机制和风险防范措施的健全性高,得4分; ②项目资金管理的风险控制机制健全,得3分; ③风险控制与防范措施具体责任部门落实明确,得3分; 注:所谓风险是指项目在立项、执行及管理过程中每一个环节可能出现的风险。
				项目评价结果管理 (B22)	考察上年度绩效评价结果对项目管理的应用、改进情况		B22	对于上年度已经立项、跟踪或后评价的项目: 列示根据上年度评价结果(以最近一次评价结果为准,结果或前评价),进行整改并应用的文件、制度、措施。 ①文件、制度应用落实,得5分。 ②整改具体职能部门职责明确,得5分
		项目绩效 (C)	20	项目预期产出 (C1)	12	产出数量 (C11)	预算年度内项目预期产出的产品或服务数量	4
产出质量 (C12)	预算年度内项目预期产出的产品或服务质量					4	C12	
产出时效 (C13)	预算年度内项目预期产出的产品与服务时效性					4	C13	
项目预期效益 (C2)	4			经济效益 (C21)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况,用以反映项目产生的经济收益。如项目产生直接经济收益时,可用内部收益率、减少政府支出、产生利税等指标。		C21	①至少编制两个明确的效益指标(经济效益或社会效益或生态效益),得2分; ②指标合理性,列示指标值和标杆值确立的依据,如行业标准、历史标准、文件标准或专家标准,得2分。
				社会效益 (C22)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况,可以用科学技术进步、产业结构优化、促进社会发展、提高健康水平、改善生活质量、增强公共安全等指标。	4	C22	
				生态效益 (C23)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况,用以反映对综合开发利用和节约资源、保护环境和生态建设的作用。		C23	
项目预期效果 (C3)	4			影响力 (C31)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,用以反映影响力指标的编制情况以及是否包括制度保障、人力资源以及经费的合理增长情况。	2	C31	①至少编制一个明确的影响力指标,得1分; ②指标对目标任务结果直接产生影响,包括对项目保障制度、人力资源、经费等的长期可持续性,得0.5分; ③指标合理性,列示指标值和标杆值确立依据,如行业标准、历史标准、文件标准或专家标准,得0.5分。
		社会公众或服务对象满意度 (C32)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度,用以反映满意度指标的编制情况,以及满意度群体是否涉及到了管理部门、实施部门与受益群体。	2	C32			
总计	100			70分以下暂缓,70-90分部分可行,90分以上可行		98		打分标准:高得满分,中得50%,低得0分。

## A1 “立项依据充分性、立项必要性、项目可行性”评价

项目立项类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据		
					文件名及文号	关键字段描述	是否有附件
立项依据充分性 (A11)	10	考察项目立项的充分性与相关性	①充分性：符合国家、市、区的相关规划、政策法规与工作任务，与部门职责的关联度高，符合政府项目的公益性，且有相关文件依据的，得5分；	5	《闵行区政府购买服务管理办法》（闵府发〔2021〕41号）	纳入政府购买服务指导性目录的服务事项...可以实施政府购买服务。	
			②相关性：有市级或区级针对本项目的文件规定、会议纪要、转发或批复的文件等，且有明确依据的，得5分。	5	《闵行区内部审计工作暂行规定》（闵府办发〔2016〕54号）	根据工作需要...内部审计机构可选择有资质、能胜任的社会中介	
立项必要性 (A12)	10	考察项目的必要性、不可替代性、唯一性。	①列示项目解决当前现实问题必要性，必要性高，得6分；	6		社会的进步和发展，人们对民主和公平公正的愿	
			②列示项目的不可替代性，如项目不开展，会产生哪些不利影响，不可替代性高，得2分；	2		第三方审计服务在确保财政资金使用的透明度、	
			③列示项目的唯一性，无重复的同类项目，得2分。	2		每年根据街道年度审计计划开展审计项目，该计	
项目可行性 (A13)	10	考察为实现项目目标的长短期可行性分析	① 项目方案已经过必要的可行性研究、专家论证或风险评估等，得3分；	1		本项目尚未进行可行性研究、专家论证评估等。	
			② 项目预算规模与年度部门总预算控制数相适应，得2分；	2		严格遵循街道财务制度规定，项目预算规模与年	
			③ 经常性或新增项目综合考虑了长期管理机制或退出机制，若是一次性项目则重点考虑了项目完成后的相关情况，从而能够说明项目具有较长时期内的可行性的，得5分。	5		该经常性项目自2017年开展至今，在推动提高街道财政资金使用效益、优化资源配置、提高行	

## A2 “项目预算”评价

项目预算类指标	权重	指标解释	评分标准	评分得分	评价依据
预算科学性 (A21)	5	考察项目预算编制科学性，与绩效目标的关联度。	①列示中长期目标、阶段性目标、绩效目标与预算对应性和匹配度高，得2分；	2	将项目预算表作为附件完整列示
			②若是经常性项目，列示近三年的预算安排和实际执行的调整情况，与执行情况结合的，得3分； 若为一次性项目，列示与同类项目预算比较分析的，原则上与同类地区比较，得3分；无同类项目比较分析的，得0分。	3	
预算细化度 (A22)	5	考察项目预算编制精细化程度	①列示项目及各子项目的组成情况，得2分。	2	
			②细化到预算三层架构，配以明确的数量测算依据、单价和标准来源的，得3分。	3	
预算规范性 (A23)	5	考察预算编制程序的规范性	①预算申报的及时有效，经自下而上的申报、并经部门职责一致性审核的，得2分。	2	该项目预算的申报程序按街道预算程序执行。党政办编制部门预算后报财务部门
			②经预算主管部门集体决策程序（如三重一大），得3分。	3	
预算编制合理性 (A24)	5	考察预算编制的成本控制合理性	按照以下顺序的参考标准列示申报预算的成本测算方法： 1. 国家规定标准或财政供给标准； 2. 政府采购标准（有序市场竞争后的标准）； 3. 专家评审论证标准； 4. 行业指导标准或历史成本法； 5. 市场询价的标准。 测算依据充分、准确、成本控制合理的，得5分。	5	根据历年审计委托工作量和政府采购价格综合测算。

## B1 “项目实施管理”评价

项目实施管理类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据
项目管理制度健全性 (B11)	5	考察与项目直接相关的业务管理制度的健全性和可操作性	①项目管理制度的健全性高，得3分	3	《闵行区政府购买服务管理办法》、《上海市闵行区江川路街道办事处采购操作细则》、《上海市闵行区江川路街道政府采购内部控制制
			②项目管理制度可操作性强，得2分。	2	
项目计划科学性 (B12)	10	考察项目计划的科学性、可操作性	①工作计划科学性、合理性高，得3分；	3	2026年1-2月项目政府采购流程；2026年3月-2026年7月项目审计实施阶段；2026年8月-2026年10月项目整改阶段。
			②分阶段计划的明确性、可操作性强，得2分；	2	
			③项目采购方式合理性高，得3分；	3	
			④与现有资源的整合利用度及现有机构能力匹配度高，得2分。	2	
财务管理制度健全性 (B13)	5	考察单位的财务管理制度的健全性和有效性	①内部控制制度（财务制度、预算管理制度）的健全性高，得3分；	3	《江川路街道财务管理制度》、《上海市闵行区江川路街道政府采购内部控制制度》、《江川路街道办事处关于街道重大项目支出绩效听证实实施办法》、《江川路街道合同管理办法》、《江川路街道国有
			②专项资金管理办法的健全性高，得1分；	1	
			③资产管理制度的健全性高，得1分。	1	

## B2“项目风险及结果管理”评价

项目风险及结果 管理类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据	
项目风险管理 (B21)	10	对上年度未经立项、跟踪或后评价的项目，考察一次性或新增项目项目风险的识别和管理情况 (注：所谓风险是指项目在立项、执行及管理中的每一个环节可能出现的风险)	①项目管理风险控制机制和风险防范措施的健全性高，得4分；	4	《江川路街道财务管理 制度》、《上海市闵行区江川路街道政府采购 内部控制制度》、《江 川路街道办事处内部控 制规范手册》、《上海 市闵行区江川路街道办 事处内部控制工作基本 指引》	
			②项目资金管理的风险控制机制健全，得3分；	3		
			③风险控制与防范措施具体责任部门落实明确，得3分；	3		
		对于上年度已经立项、跟踪或后评价的项目，考察上年度绩效评价结果对项目管理的应用、改进情况	①文件、制度应用落实，得5分。			列示根据上年度评价结果（以最近一次评价结果为准，结果或前评价），进行整改并应用的文件、制度、措施。
			②整改具体职能部门职责明确，得5分			

## C1 “项目预期产出”评价

项目预期产出类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据
产出数量 (C11)	4	预算年度内项目预期产出的产品或服务数量	①至少编制量化明确一个数量指标，得2分；	2	数量指标：审计报告4份。 根据历史标准，每个项目出具1份审计报告。
			②指标标杆值确定合理，列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或是专家标准，得2分。	2	
产出质量 (C12)	4	预算年度内项目预期产出的产品或服务质量	①至少编制量化明确一个质量指标，得2分；	2	质量指标：必须由规定的注册执业师签发及加盖注册执业专用章，并加盖单位公章。 根据历史标准，出具街道认可的有效审计报告。 时效指标：合同约定服务期限内完成审计工作并出具审计报告。
			②指标标杆值确定合理，列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或是专家标准，得2分。	2	
产出时效 (C13)	4	预算年度内项目预期产出的产品或服务时效性	①至少编制量化明确一个时效指标，得2分；	2	根据历史标准，服务方按约定出具审计报告。
			②指标标杆值确定合理，列示标杆值确立的行业标准、历史标准、文件标准或是专家标准，得2分。	2	

## C2 “项目预期效益”评价

项目预期效益类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据
经济效益 (C21)	4	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况，用以反映项目产生的经济收益。如项目产生直接经济收益时，可用内部收益率、减少政府支出、产生利税等指标。	①至少要编制两个明确的效益指标（经济效益或社会效益或生态效益），得2分； ②指标合理性，列示指标值和标杆值确立的依据，如行业标准、历史标准、文件标准或专家标准，得2分。	4	1、被审计单位接纳审计报告提出的审计建议 2、被审计单位按照审计建议完成整改根据历史标准，审计报告被认可，且审计建议被采纳，审计成果得到运用。
社会效益 (C22)		项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况，可以用科学技术进步、产业结构优化、促进社会发展、提高健康水平、改善生活质量、增强公共安全等指标。			
生态效益 (C23)		项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况，用以反映对综合开发利用和节约资源、保护环境和生态建设的作用。			

### C3 “项目预期效果”评价

项目预期效果类指标	权重	指标解释	评分标准	评价得分	评分依据
影响力 (C31)	2	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,用以反映影响力指标的编制情况以及是否包括制度保障、人力资源以及经费的合理增长情况。	①至少编制一个明确的影响力指标,得1分;	1	影响力指标:审计成果得到充分应用,推动制度建立健全。根据历史标准,既往审计项目在建章立制、堵塞管理漏洞方面起到积极作用。
			②指标对目标任务结果直接产生影响,包括对项目保障制度、人力资源、经费等的长期可持续性,得0.5分;	0.5	
			③指标合理性,列示指标值和标杆值确立依据,如行业标准、历史标准、文件标准或专家标准,得0.5分。	0.5	
社会公众或服务对象满意度 (C32)	2	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度,用以反映满意度指标的编制情况,以及满意度群体是否涉及到了管理部门、实施部门与受益群体。	①至少编制一个明确的满意度指标,得1分;	1	满意度指标:被审计单位积极采纳审计建议。根据历史标准,被审计单位欢迎审计报告恰当指出存在问题,并提出建设性意见建议。
			②指标合理性,列示指标值和标杆值确立依据,如行业标准、历史标准、文件标准或专家标准,得1分。	1	