



青海湛越会计师事务所（普通合伙）

Qinghai ZhanYue Certified Public Accountants

海东市平安区 2023 年度区级部门财政管理 综合绩效考评汇总报告

青湛越绩评字〔2024〕013 号

海东市平安区财政局：

为加强财政预算管理工作，优化财政支出结构，规范和强化预算部门预算管理，提高财政资金使用效益，依据海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度区级部门财政管理综合绩效考评工作的通知》（平财字〔2024〕230 号），我们接受平安区财政局的委托，于 2024 年 8 月 20 至 11 月 10 日对海东市平安区 39 家行政事业单位（以下简称“单位”）2023 年的财政预算资金执行及管理情况进行绩效评价。

现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）绩效评价范围

为积极推进预算绩效管理工作，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益，根据海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度区级部门财政管理综合绩效考评工作的通知》（平财字〔2024〕230 号）的文件精神，对平安区 39 家行政事业单位（以下简称单位）2023 年的财政预算资金执行及管理情况进行绩效评价。

（二）评价工作开展情况

为确保绩效考评工作的顺利实施，根据中共青海省委青海省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（青发〔2019〕11 号）《青海省预算绩效管理条例》《平安区全面实施预算绩效管理工作方案》（平财字〔2019〕728 号）海东市平安区财政局《平安区部门预算管理综合绩效考评办法》（平财字〔2018〕105 号）、海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度区级部门财政管理综合绩效考评工作的通知》（平财字〔2024〕230 号）等相关规定，结合财政预算管理特

点及被评价单位预算目标的实际，一是制定了工作方案和绩效评价原则、程序及方法，明确了具体的评价方式；二是为提高绩效评价质量，确保评价工作实事求是、客观公正，专门召集评价项目组召开了会议，从绩效评价的范围、内容、方法、完成时限和工作要求等方面做出了具体要求；三是为加强领导，使绩效评价工作落到实处，建立了由我所主要领导负总责、协调配合、绩效评价项目负责人、项目组成员承办的绩效评价联动机制，健全了组织，强化了领导，形成了合力；四是为确保绩效评价工作做到有章可循、按期完成，在制定绩效评价工作方案的同时，设计了较为合理的评价工作流程，全部绩效考评工作主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告、研究通过和提交评价报告。

二、绩效评价的组织实施情况

（一）绩效评价目的

为强化财政预算资金支出责任，全面考核财政预算资金的使用情况和取得的效果，发现预算管理中的问题，总结经验，提出改进意见和建议。通过开展绩效评价工作，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督、保证预算编制、资金使用管理的规范性、安全性和有效性，更好地发挥其政策扶持、引导作用，提高财政资金使用效益和社会效益；进而为指导预算编制、申报绩效目标、优化财政支出结构、提高公共服务水平等提供决策依据。

（二）绩效评价原则

- 1.客观、科学、公正的原则；
- 2.综合评价的原则；
- 3.定量分析与定性分析的原则；
- 4.统筹规划、稳步推进的原则；
- 5.财政支出绩效评价与财政支出管理相结合的原则。

（三）绩效评价的主要依据

- 1.《中华人民共和国预算法》；
- 2.《政府会计制度》；
- 3.《青海省预算绩效管理条例》；
- 4.海东市平安区财政局《关于批复 2023 年度部门预算及绩效目标的通知》（平财字〔2023〕96 号）；
5. 预算单位预决算报表、自评报告、会计资料、内控制度等其他相关的法律

法规。

（四）绩效评价工作过程

在评价过程中我们结合绩效评价单位的实际情况，主要采取了询问、查阅资料、财务核查与考评相结合等方法，对单位财政管理工作开展了综合绩效评价工作。

我们按照绩效评价相关法律法规，围绕部门预算编制、预算执行、预算资金监管、预算基础管理及监管情况、预算管理综合效益五个方面，完成了绩效评价工作。评价过程中坚持科学规范、绩效相关、突出重点和简便高效的原则，做到标准统一、资料可靠、信息真实。评价报告是在检查所有资料、测试分析和量化计分的基础上出具的，提出的评价意见全面、客观、公正。

项目组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、查看核实财务资料等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

1.前期准备

评价前期，我们在与部门预算执行单位进行充分沟通的基础上，对收集到的与绩效评价相关的全部资料进行分类整理、审查和分析，对发现的业务资料或财务资料不完整、业务管理程序或财务核算程序存在缺陷等问题，要求部门预算执行单位进行补充、完善，确定评价资料的准确、完整。

2.组织实施

我们于 2024 年 8 月 20 日至 11 月 5 日组织财务、经济等专业人员成立绩效评价小组，根据考核指标前往预算单位现场实地考察，了解实际情况。我们的具体做法是收集相关资料、对预算实施单位 2023 年度预算收支情况进行核实，检查记账凭证是否填制规范、完整，原始凭证是否合规、真实，对重要的资金收支凭证进行复印和记录，在现场审核完成预算实施单位资金收支记录。

根据部门预算执行单位提供的数据资料，结合资料审核结果进行现场核查，并与部门预算执行计划内容进行核对，采用现场核实、调查询问等方式，依据综合评价指标进行评价。

3.分析评价

2024 年 10 月 20 日至 11 月 10 日，由财务、经济等专业人员根据现场勘查结果及相关资料对预算进行分析评价，撰写预算绩效评价报告。我们承诺严格遵守国家法律法规，执业准则和行业规章制度，按照财政部《财政支出绩效评价管理

暂行办法》中的相关要求，按规定时间提交绩效评价报告，承诺在评价中诚信执业，对项目的评价是全面、客观、公正的，符合财务制度和基本建设程序等有关规定，做到依据充分、内容完整、真实准确。

三、评价指标体系

（一）绩效评价指标体系

根据海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度区级部门财政管理综合绩效考评工作的通知》及《2023 年区级部门财政管理综合绩效考评指标体系》《2023 年乡镇财政管理综合绩效考评指标体系》，具体评价指标包括：

1.2023 年度区级部门预算管理综合绩效考评指标体系：

（1）一级指标 5 项：包括：预算编制（20 分）、预算执行（23 分）、预算资金监管（27 分）、预算基础管理及监管情况（26 分）、预算管理综合效益（4 分）；

（2）二级指标 25 项，其中：

①预算编制 4 项，包括：预算编制完整性（8 分）；预算编报规范性（4 分）；预算编报的及时性（2 分）；预算编制中绩效目标设定质量（6 分）。

②预算执行 8 项，包括：决算报表的及时性及准确性（3 分）；加快预算执行进度（3 分）；年终结余结转规模（2 分）；“三公”支出执行情况（2 分）；一般性支出压减率（2 分）；预算执行刚性约束（3 分）；项目支出绩效情况（5 分）；存量资金管理使用情况（3 分）。

③预算资金监管 4 项，包括：部门财务规章制度及财务监管建立情况（10 分）；银行账户及“小金库”治理情况（6 分）；资金管理使用的安全性和规范性（8 分）；对财政检查及审计报告、财政专项检查及部门预算管理综合绩效考评提出问题的整改情况（3 分）。

④预算基础管理及监管情况 8 项，包括：人员资产信息数据库建立情况（6 分）；全过程预算绩效管理（4 分）；预决算信息公开情况（2 分）；非税收入收缴管理情况（3 分）；政府性债务管理情况（2 分）；预算管理改革推进情况（3 分）；资产管理情况（1 分）；会计基础工作（5 分）。

⑤预算管理综合效益 1 项，包括：整体支出综合效益（4 分）。

2. 2023 年度乡镇财政管理综合绩效考评指标体系：

（1）一级指标 5 项：包括：预算编制（20 分）、预算执行（23 分）、预算资金监管（27 分）、预算基础管理及监管情况（26 分）、预算管理综合效益（4 分）；

(2) 二级指标 26 项，其中：

①预算编制 4 项，包括：预算编制完整性（8 分）；预算编报规范性（4 分）；预算编报的及时性（2 分）；预算编制中绩效目标设定质量（6 分）。

②预算执行 8 项，包括：决算报表的及时性及准确性（3 分）；加快预算执行进度（3 分）；年终结余结转规模（2 分）；“三公”支出执行情况（2 分）；一般性支出压减率（2 分）；预算执行刚性约束（3 分）；项目支出绩效情况（5 分）；存量资金管理使用情况（3 分）。

③预算资金监管 4 项，包括：部门财务规章制度及财务监管建立情况（10 分）；银行账户及“小金库”治理情况（6 分）；资金管理使用的安全性和规范性（8 分）；对财政检查及审计报告、财政专项检查及部门预算管理综合绩效考评提出问题的整改情况（3 分）。

④预算基础管理及监管情况 9 项，包括：人员资产信息数据库建立情况（6 分）；全过程预算绩效管理（4 分）；预算信息公开情况（2 分）；民生服务大厅（2 分）；各类补助资金发放（2 分）；政府性债务管理情况（1 分）；预算管理改革推进情况（3 分）；资产管理情况（1 分）；会计基础工作（5 分）。

⑤预算管理综合效益 1 项，包括：整体支出综合效益（4 分）。

（二）评价标准及评价等次

根据评价得分（分数）的分值，确定相应的评价等次。评价等次分为优秀（ $S \geq 90$ ）、良好（ $90 > S \geq 80$ ）、一般（ $80 > S \geq 60$ ）、不及格（ $S < 60$ ）四个评价等次。

（三）评价方法

1.目标比较法：主要适用于预算执行指标中的完成情况，通过对实际完成情况与批复的预算内容进行比较，同时与上年度相关数据作比较，确定是否按照批复预算的要求完成，确定评价分值。

2.资料核查法：主要适用于具体绩效目标中的考评情况，通过查看被评价单位财务、项目、各项内控制度等相关资料，确定各项指标的评价分值。

3.实地查看法：主要适用于预算编制、预算执行、预算资金监管、预算基础管理及监管情况二级指标中的完成情况，通过实地查看财务资料情况，确定是否按要求完成，确定评价分值。

4.综合评价法：根据目标比较、资料核查和实地查看形成的评价结论，依据

工作方案确定的评价指标体系、评价标准和评价方法，对《部门预算管理综合绩效考评指标体系》的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，计算得出绩效评价得分。

四、综合评价情况及评价结论

通过评价，海东市平安区财政局 2023 年度预算资金管理及财务信息符合相关规定，项目实施过程管理有效，通过该预算的实施取得了相应的社会效益及其他相关效益，使平安区财政资金发挥了应有作用，通过有限的财政资金取得了一定的成效，对社会的发展起到了推动作用。

经对预算编制、执行、监管等进行综合分析评价，本次绩效评价的 39 家预算部门单位，获得优秀的部门 12 个（表一），良好的部门 26 个、一般的部门 1 个（表二）。具体各部门绩效评价得分如下：

表一：

序号	部门名称	绩效评价得分	评价等级
1	海东市平安区财政局	92.00	优秀
2	中共海东市平安区委宣传部	92.00	优秀
3	海东市平安区供销合作社联合社	91.00	优秀
4	海东市平安区总工会	91.00	优秀
5	海东市平安区发展和改革委员会	91.00	优秀
6	海东市平安区人民政府平安街道办事处	91.00	优秀
7	海东市平安区人民代表大会常务委员会办公室	91.00	优秀
8	海东市平安区自然资源和林业草原局	90.00	优秀
9	海东市平安区房屋征收与补偿中心	90.00	优秀
10	中共海东市平安区委组织部	90.00	优秀
11	海东市平安区科学技术协会	90.00	优秀
12	海东市平安区人力资源和社会保障局	90.00	优秀

表二：

序号	部门名称	绩效评价得分	评价等级
13	海东市平安区老干部活动中心	89	良好
14	海东市平安区应急管理局	89	良好

序号	部门名称	绩效评价得分	评价等级
15	中共海东市平安区纪律检查委员会办公室	89	良好
16	中共海东市平安区委政法委员会	89	良好
17	中共海东市平安区委党校	89	良好
18	海东市平安区招商服务中心	88	良好
19	海东市平安区就业服务局	88	良好
20	海东市平安区工业商务和信息化局	88	良好
21	中共海东市平安区委办公室	88	良好
22	海东市平安区人民政府办公室	88	良好
23	海东市平安区政务服务中心	88	良好
24	中国人民政治协商会议海东市平安区委员会办公室	87	良好
25	海东市平安区文体旅游广电局	87	良好
26	海东市平安区乡村振兴局	86	良好
27	海东市平安区退役军人事务局	85	良好
28	海东市平安区交通运输局	85	良好
29	海东市平安区医疗保障局	85	良好
30	海东市平安区残疾人联合会	84	良好
31	中共海东市平安区委统一战线工作部	84	良好
32	海东市平安区市场监督管理局	83	良好
33	海东市平安区三合镇人民政府	83	良好
34	中国共产主义青年团海东市平安区委员会	83	良好
35	海东市平安区妇女联合会	82	良好
36	海东市平安区司法局	81	良好
37	海东市平安区石灰窑回族乡人民政府	81	良好
38	海东市平安区洪水泉回族乡人民政府	80	良好
39	海东市平安区中医医院	78	一般

五、预算管理中存在的主要问题

（一）共性问题

通过对 2023 年度区级部门财政管理综合绩效评价，普遍存在以下问题：

1.预算编制情况

- （1）预算编报不规范，未提供“一上、二上”预算编报文件，涉及 6 家单位；
- （2）预算编报不及时，未严格按照预算编报文件规定时间要求报送部门预算，涉及 23 家单位。

2.预算执行情况

- （1）支出进度未按照要求加快执行，涉及 33 家单位。
- （2）年终结余结转规模高于上年水平，涉及 7 家单位。
- （3）“三公经费”支出未达到较上年只减不增的要求，涉及 7 家单位。
- （4）一般性支出未达到只减不增要求，涉及 21 家单位。
- （5）决算报表未做到账账相符、账实相符、账表相符，涉及 5 家单位。

3.预算资金监管

- （1）未建立健全部门财务规章制度及财务监督情况，涉及 7 家单位。

4.预算基础管理及监管情况

- （1）学习《青海省预算绩效管理条例》情况，未达到法宣在线答题率 $\geq 80\%$ ，涉及单位 27 家单位。
- （2）公务卡刷卡消费金额未达到较上年增长的要求，涉及 15 家单位。
- （3）固定资产未按“一卡一物”进行登记，未统一粘贴条码卡片，涉及 16 家单位。

（二）个性问题

1.往来款项长期挂账情况

- （1）海东市平安区自然资源和林业草原局、海东市平安区残疾人联合会、海东市平安区发展和改革局、海东市平安区工业商务化和信息化局、海东市平安区房屋征收与补偿中心往来清理不及时。

2.资产管理的规范性

- （1）海东市平安区残疾人联合会、海东市平安区中医医院存在固定资产账卡不一致情形。
- （2）海东市平安区市场监督管理局、海东市平安区医疗保障局未按时报送

资产年度报告、月报。

3.会计基础方面

(1) 海东市平安区财政局、中共海东市平安区委办公室、中共海东市平安区纪律检查委员会、海东市平安区残疾人联合会、海东市平安区人力资源和社会保障局存在会计科目使用不规范情形,海东市平安区供销合作社联合社部分凭证未装订。

(2) 中国人民政治协商会议海东市平安区委员会办公室存在延期确认费用情形。

4.预决算信息公开情况

海东市平安区妇女联合会未及时公开 2022 年综合绩效考评自评报告。

5.项目支出绩效情况

(1) 海东市平安区残疾人联合会残疾人托养项目预算资金 173.55 万元,实际支出 137.85 万元,执行率 79.42%。

(2) 海东市平安区就业服务局公益性岗位预算数 1,123.52 万元,实际支出 829.10 万元,执行率 73.80%。

(3) 海东市平安区人力资源和社会保障局高校毕业生“三支一扶”人员补助资金预算数 340.79 万元,实际支出 298.66 万元,执行率 87.63%,

(4) 海东市平安区房屋征收与补偿中心拆迁经费项目预算资金 18 万元,实际支出 13.50 万元,执行率 75%。

(5)海东市平安区人民代表大会常务委员会办公室联网监督系统网络维护费项目预算资金 5 万元,实际未支出,预算执行率 0%;区人大常委会、人大代表及机关、工作人员培训费及考察费项目预算资金 49.50 万元,实际支出 27.47 万元,预算执行率 55.49%。

(6) 海东市平安区三合镇人民政府项目资金使用不规范,党建工作经费年初预算 1.90 万元,实际支出 4.76 万元,与党员冬春轮训项目年初预算 3.81 万元,实际执行 1.12 万元,两个项目之间调剂使用资金。

(7) 海东市平安区司法局存在项目资金使用不规范情形,采购办公用品从人民调解经费项目中列支,应从日常公用经费中列支,存在调剂使用项目资金。

6.公务接待方面

中共海东市平安区委办公室、海东市平安区发展和改革局、海东市平安区人

力资源和社会保障局存在无公函接待情形，海东市平安区工业商务化和信息化局存在公务接待无餐费明细情形，海东市平安区人民政府办公室公务接待陪餐人员超标准。

五、建议

1.关于预算编制不完整的问题。建议预算单位树立绩效管理意识，调整管理机制，把预算绩效管理作为基础性工作认真对待，加强部门内各层级人员绩效管理培训，及时学习绩效管理相关业务知识，尽快提升绩效管理业务素质，稳步推进部门绩效管理水平；加强预算编制科学性，提高财政资金使用效果。

2.关于预算执行中存在的问题。建议预算单位建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。

3.关于非税收入方面存在的问题。建议预算单位建立健全本单位非税收入管理制度，进一步加强非税收入管理，制定相关监督措施，加强征收管理。

4.关于资产管理中存在的问题。建议预算单位加强单位实物资产的管理工作，强化资产管理相关岗位人员的责任意识，切实提升会计人员核算水平和资产管理水平，凡新增资产财务人员要及时办理资产入账手续，资产管理人员要做好资产验收和配发登记记录，定期进行清查盘点，确保单位资产账实相符，防止国有资产流失。

5.关于公务接待方面存在的问题，建议严格贯彻落实《青海省<党政机关厉行节约反对浪费条例>实施办法》，进一步加强和规范机关公务接待费管理，从严接待费事前审批和事后报销审核程序，对无公函的公务活动和来访人员一律不予接待，严控接待标准。

6.关于会计基础方面存在的问题。加强对单位财务人员的培训，督促会计人员熟悉准则制度规定和会计基础工作规范要求，在今后的工作中严格执行会计处理相关规定，维护国家统一的会计制度，确保会计信息及时、真实、完整。

附件 1：海东市平安区 2023 年部门预算综合绩效评价评分汇总表

附件 2：海东市平安区 2023 年乡镇预算综合绩效评价评分汇总表

附件 3：会计师事务所营业执照及执业证书

此
页
无
正
文

绩效评价机构：青海湛越会计师事务所（普通合伙）

评价组组长： 赵红霞

评价组组员： 史晓佳 王萍 吴筱妮 张永林 杨娟宁

二〇二四年十一月十一日