

# 邵阳市财政局 2022 年度部门 整体支出绩效评价报告

湘和瑞专审字[2023]第\*\*\*\*号

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）

---

地址：长沙市岳麓区岳麓街道麻园路中建智慧谷产业园二区 11 栋

电话：0731-89767893

邮编：410000

# 邵阳市财政局 2022 年度部门 整体支出绩效评价报告

湘和瑞专审【2023】第\*\*\*号

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵阳市财政局关于开展2023年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2023〕20号）有关规定，湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）绩效评价工作组于2023年10月对邵阳市财政局（以下简称“市财政局”）2022年度部门整体支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、部门概况

### （一）部门基本情况

市财政局是邵阳市人民政府的直属机构，主要职责是组织贯彻执行国家、省财税方针政策，拟订和执行全市财政政策、改革方案，指导全市财政工作；承担市本级各项财政收支管理的责任；组织制定国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督市本级国库业务，按规定开展国库现金管理工作；负责制定政府采购制度并监督管理；贯彻执行国家税收法律、行政法规和税收调整政策，反馈政策执行情况，提出调整建议；参与市管理权限内有关税收政策及税收政策调整方案的

调查研究，提出对策建议；负责制定全市行政事业单位国有资产管理规章制度，会同有关部门管理行政事业单位国有资产；制定需要全市统一规定的开支标准和支出政策，负责财政预算内行政、事业单位和社会团体的非贸易外汇管理；负责审核和汇总编制全市国有资本经营预决算草案，制定国本经营预算的制度和办法；收取市本级企业国有资本收益，组织实施企业财务制度，按规定管理地方金融类企业国有资产；参与拟订企业国有资产管理相关制度，负责除市政府授权相关部门监管以外的经营性国有资产管理，管理资产评估工作；负责办理和监督市财政的经济发展支出、市级政府性投资项目的财政拨款；贯彻执行政府内外债务管理的政策、制度和办法，防范财政风险；负责统一管理市政府外债，制定基本管理制度；按规定管理外国政府和国际金融组织贷（赠）款；承担财税领域交流与合作的具体工作；负责管理全市的会计工作，监督和规范会计行为；监督检查财税法规、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策和建议；承办市人民政府交办的其他事项。

市财政局职工编制数 186 人，2022 年末实有在职职工 164 人（其中行政人员 70 人、参照公务员法管理事业人员 36 人、非参公事业人员 58 人），人员控制率为 88.17%。

市财政局机关内设科室 26 个，所属事业单位 7 个。内设科室分别是办公室、政工科（离退休人员管理服务科）、财务科、综合规划科（邵阳市津贴补贴工作办公室）、税政

法规科、预算科、国库科、行政政法科、教科文科、经济建设科（邵阳市县域经济和产业发展融资管理办公室）、自然资源与生态环境科、农业农村科、企业科、对外经济贸易科、财政监督科、社会保障科、乡财科（邵阳市农村综合改革办公室）、会计科、金融科、政府债务管理科、资产管理科、政府采购科、绩效管理科、邵阳市政府与社会资本合作<PPP>办公室、信息科、机关党委（机关纪委）。

所属事业单位分别是邵阳市财政事务中心、邵阳市财政国库集中支付核算中心、邵阳市投资评审中心、邵阳市预算审核中心、邵阳市注册会计师事务中心、邵阳市国有资产事务中心、邵阳市政府债务研究和评估中心。

## **（二）部门履职目标及重点工作计划**

**1、部门履职目标。**以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚决贯彻落实中央、省、市决策部署，全面落实“三高四新”战略定位和使命任务；坚持稳字当头、稳中求进；推动积极的财政政策提升效能，更加注重精准、可持续；保持适度支出强度，加快支出进度，提高精准度和有效性。全面落实减税降费政策，加力推进财源建设工程，积极涵养优质税源。实施“预算改革年”行动，强化财政资源统筹。落实党政机关过紧日子要求，强化财会监督，严肃财经纪律。持续加强政府债务管理，防范财政运行风险，加快建立现代财税体制，推进财政经济高质量发展，以优异成绩迎接党的二十大胜利召开。

**2、重点工作计划。**市财政局围绕履职目标，制定重点工作计划：**一是**财政预算计划。全市地方一般公共预算收入增长 8%以上，达到 128 亿元以上、市本级增长 8%以上，达到 43 亿元以上、全市地方税收增长 12%以上，达到 85 亿元以上、全市地方一般公共预算收入税收占比达到 66%以上，比上年提高 2 个百分点以上、全市全口径税收占 GDP 的比重同比提升 0.45 个百分点、全市土地出让收入完成 151 亿元，其中市本级完成 65 亿元、安排一般公共预算支出 536 亿元，确保财政收支平衡；**二是**化债目标任务。全力完成省定化债任务，确保 2022 年全市需化解隐性债务 127 亿元，其中市本级 89 亿元，确保全市各级债务风险等级只降不升、“隐性债务不新增、三保资金不断链、风险事件不发生”；**三是**争先创优目标。全力夺取全省财政管理真抓实干督查激励奖，全省化债工作先进。

## **二、一般公共预算支出情况**

2022 年市财政局预算收入 4,402.67 万元，其中年初预算 2,956.37 万元、年中追加预算 1,166.25 万元、省下达指标 13 万元、上年结转指标 267.05 万元。实际支出 3,869.12 万元，其中基本支出 3,048.99 万元、项目支出 820.13 万元。

2022 年冻结预算指标 50.04 万元，年末结余预算指标 483.51 万元，预算执行率 88.89%，预算结转结余率 11.11%。

### **（一）基本支出情况**

2022 年市财政局基本支出预算 3,171.57 万元（其中：年

初结余结转 25.00 万元、年初预算 2,496.57 万元、年中追加 650.00 万元），实际支出 3,048.99 万元（其中：人员经费支出 2,547.85 万元、公用经费支出 501.14 万元），指标冻结数 36.13 万元，2022 年末基本支出资金结余 86.45 万元，预算执行率为 97.24%。基本支出具体情况如下：

2022 年度基本支出情况表

单位：万元

支出类型		基本支出预算金额				实际支出	指标冻结数	结余结转	预算执行率
		上年结转	年初预算	年中追加	小计				
人员经费	工资福利费用	3.00	1,974.88	476.86	2,454.74	2,349.41	36.13	69.20	97.14%
	对个人和家庭补助费用	22.00	38.07	139.09	199.16	198.44		0.72	99.64%
人员经费小计		<b>25.00</b>	<b>2,012.95</b>	<b>615.95</b>	<b>2,653.90</b>	<b>2,547.85</b>	<b>36.13</b>	<b>69.92</b>	<b>97.33%</b>
公用经费	商品和服务费用		483.62	34.05	517.67	501.14		16.53	96.81%
	资本性支出								
公用经费小计			<b>483.62</b>	<b>34.05</b>	<b>517.67</b>	<b>501.14</b>		<b>16.53</b>	<b>96.81%</b>
合计		<b>25.00</b>	<b>2,496.57</b>	<b>650.00</b>	<b>3,171.57</b>	<b>3,048.99</b>	<b>36.13</b>	<b>86.45</b>	<b>97.24%</b>

(1) 工资福利费用预算 2,454.74 万元，实际支出 2,349.41 万元，主要用于支付基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金等。

(2) 对个人和家庭补助费用预算 199.16 万元，实际支出 198.44 万元，主要用于支付退休费、抚恤金、奖励金、医疗费补助和其他对个人和家庭的补助等。

(3) 商品和服务费用预算 517.67 万元，实际支出 501.14 万元，主要用于支付物业管理费、办公费、水电费、邮电费、

差旅费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、其他交通费用、其他商品和服务支出等。

## （二）项目支出情况

2022 年市财政局项目支出预算 1,231.10 万元（其中：年初结转结余 242.05 万元、年初预算 459.80 万元、年中追加 529.25 万元），实际支出 820.13 万元，年中冻结 13.91 万元，资金结余 397.06 万元，预算执行率为 67.38%；被评价单位项目支出涉及 15 个项目，在评价过程中，发现未按规定用途使用项目资金 40.74 万元。项目支出具体情况如下：

2022 年度项目支出情况表

单位：万元

序号	项目名称	指标文号	项目支出预算金额				实际支出	未按规定用途使用	年中冻结指标	项目资金结余	预算执行率
			年初结转结余	年初预算	年中调整预算	小计					
1	绩效管理 工作经费	年初预算		260		260	180.63			79.37	69.47%
2	财政征管 经费	邵财预结算 (2022) 0062 号			170	170	170				100.00%
3	财政专项 工作经费	年初预算		160	-	160	160				100.00%
4	项目经费	科室代编（行政 政法）〔2022〕 0016 号、（21 结转 22）年初预 算安排 4002 号、 邵财预结算 (2022) 0091 号、邵财预结算 (2022) 0083 号	7	10	113	130	20.14			109.86	15.49%
5	水利建设 基金征管 经费	邵财预结算 (2022) 0042 号			123.3	123.3	5.69	5.69		117.61	4.61%
6	信息化建 设	邵财预结算 (2021) 0161 号	118.74			118.74	41.52			77.22	34.97%

7	工作经费	邵财外指 (2020) 0026 号、湘财外指 (2021) 0013 号、邵财预算 (2022) 0116 号	20		65	85	85	28.05			100.00%
8	干部教育 培训经费	(21 结转 22) 湘财预指 (2021) 0006 号	55		-	55	55				100.00%
9	财政监督 工作经费	湘财预指 (2021) 0001 号、邵财预算 (2022) 0100 号			31.95	31.95	18.95			13	59.31%
10	资产管理 改革工作 补助经费	科室代编（资产 科）(2022) 0002 号		29.8		29.8	29.8				100.00%
11	非税收入 考核经费	邵财预算 (2022) 0135 号			20	20	20				100.00%
12	乡村振兴 调研资金	(21 结转 22) 企业科（代编预 算）0001 号、企 业科（代编预 算）0001 号	20			20	20				100.00%
13	会计考务 费	(21 结转 22) 行政事业性收 费（2021）0051 号	14.31			14.31	0.4			13.91	100.00%
14	政法报表 经费	(21 结转 22) 湘财预（2021） 0251 号	7			7	7	7			100.00%
15	财政局网 信办专项	邵财预算 (2022) 0107 号			6	6	6				100.00%
合 计			242.05	459.80	529.25	1,231.10	820.13	40.74	13.91	397.06	67.38%

（1）绩效管理经费预算 260 万元，实际支出 180.63 万元，预算执行率 69.47%，主要用于绩效劳务费等支出。

（2）财政征管经费 170 万元，实际支出 170 万元，预算执行率 100%，主要用于财政工作经费等支出。



（3）财政专项工作经费 160 万元，实际支出 160 万元，预算执行率 100%，主要用于资产清查服务费、法律顾问费、法治宣传费等支出。

（4）项目经费 130 万元，实际支出 20.14 万元，预算执行率 15.49%，主要用于纪检杂志费、律师代理费等支出。

（5）水利建设基金征管经费 123.30 万元，实际支出 5.69 万元，预算执行率 4.61%。在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标支付工会经费 5.69 万元。

（6）信息化建设经费 118.74 万元，实际支出 41.52 万元，预算执行率 34.97%，主要用于机房设备维护费、网络安全服务费、电信服务费、政府采购维护费等支出。

（7）工作经费 85 万元，实际支出 85 万元，预算执行率 100%，主要用于食堂开支、宣传费、宝庆森林公园管理所绿化款、乡村振兴资金等支出。在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标支付食堂开支 8.05 万元、支付莲荷村乡村振兴资金 20 万元。

（8）干部教育培训经费 55 万元，实际支出 55 万元，预算执行率 100%，主要用于考务费、培训费等支出。

（9）财政监督工作经费预算收入 31.95 万元，实际支出 18.95 万元，预算执行率 59.31%。主要用于监督检查服务费。

（10）资产管理改革工作补助经费 29.80 万元，实际支

出 29.80 万元，预算执行率 100%，主要用于资产清查审计费等。

（11）非税收入考核经费 20 万元，实际支出 20 万元，预算执行率 100%，主要用于非税收入考核经费。

（12）乡村振兴调研资金 20 万元，实际支出 20 万元，预算执行率 100%，主要用于乡村振兴项目。

（13）会计考务费 14.31 万元，实际支出 0.40 万元，指标冻结指数 13.91 万元，预算执行率 100%，主要支付会计评审费、电脑耗材费等支出。

（14）政法报表经费 7 万元，实际支出 7 万元，预算执行率 100%。在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标支付 5 月份物业费、退肖济民养老金共 7 万元。

（15）财政局网信办专项经费 6 万元，实际支出 6 万元，预算执行率 100%，主要用于支付云桌面服务费及移动专线费。

### （三）“三公经费”预算支出情况

市财政局 2022 年度“三公经费”预算 32 万元，实际支出 20 万元，“三公经费”控制率为 62.50%。具体情况如下：

#### 2022 年“三公经费”决算与预算数据、上年数对比情况

单位：万元

项目	2021 年 决算	2022 年 预算	2022 年 决算	2022 年 控制率	2022 年决算与 2022 年预算相比（超支+ 或节约-）	2022 决算与 2021 年决算相比（超支+ 或节约-）

					金额	比例	金额	比例
公务接待费	6.95	10.00	5.37	53.70%	-4.63	-46.30%	-1.58	-22.73%
公务用车运行维护费	14.63	22.00	14.63	66.50%	-7.37	-33.50%	0.00	0.00%
因公出国(境)费用								
<b>合计</b>	<b>21.58</b>	<b>32</b>	<b>20</b>	<b>62.50%</b>	<b>-12.00</b>	<b>-37.50%</b>	<b>-1.58</b>	<b>-7.32%</b>

表中，三公经费较上年减少 1.58 万元，其中公务接待费支出较上年相比减少 1.58 万元，减少 22.73%。经现场评价，公务接待费支出 5.37 万元，主要用于公务接待用餐及加班用餐。公务用车运行维护费支出 14.63 万元，主要用于公务车辆的保险费、加油费、高速费及修理费，符合“定点维修、定点保险、定点加油”规定。

#### （四）政府采购预算支出情况

市财政局 2022 年度政府采购预算 732.07 万元，实际签订政府采购合同 209 份，涉及 87 家供应商，合同金额共计 470.45 万元，其中：服务类 281.10 万元、货物类 181.89 万元、工程类 7.46 万元。详情见下表：

政府采购预算支出情况表

单位：万元

采购类型	采购分类	采购方式	2022 年度部门预算批复金额	政府采购实际执行情况			
				供应商数量	签订采购合同数量(份)	合同金额	实际支出与预算相比(超支+或结余-)
政府采购	服务类	电子卖场	218.00	43	90	281.10	63.10
政府采购	货物类	电子卖场	514.07	41	114	181.89	-332.18

政府采购	工程类	电子卖场	0.00	3	5	7.46	7.46
合计			<b>732.07</b>	<b>87</b>	<b>209</b>	<b>470.45</b>	<b>-261.62</b>

经现场评价，服务类超预算 63.10 万元，货物类结余 332.18 万元，工程类超预算 7.46 万元。

### **（五）非税收入预算执行情况**

市财政局 2022 年编制年初预算非税收入 0 万元，实际完成国有资产出租收入 1.42 万元。经现场评价，非税收入已全额上缴财政，未发现截留、坐支或转移。

### **（六）管理制度建设情况**

#### **1、预算管理制度建设情况**

为有效防控预算编制和执行风险，提高预算编制和执行的规范性、科学性和准确性，市财政局根据《预算法》等预算管理法律法规和《邵阳市财政局内部控制基本制度》制定了《邵阳市财政局预算编制风险防控办法》（试行）和《邵阳市财政局预算执行风险防控办法》（试行）。制度明确了各单位的职责分工，对其风险类别、风险等级及风险防控进行了详细规定。

#### **2、采购管理制度建设情况**

为有效防控政府采购监督管理风险，提高政府采购监督管理的规范性、科学性和准确性，市财政局根据新预算法、政府采购法及实施条例、《财政部关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》等有关法律规定制定了《邵阳市财政局政府采购监督管理风险防控办法》（试行），制度明确

了各科室的职责，对政府采购预算编制、采购计划申报、采购方式变更审批、采购进口产品审批、采购合同备案、采购合同履约验收、采购合同付款、采购信息管理、供应商投诉处理等制定了流程控制及防控措施。

### **3、业务管理制度建设情况**

为有效防控市财政局政策（含规划、规章等）制定风险，根据有关法律、行政法规和规章以及《邵阳市财政局内部控制基本制度》等有关规定，市财政局制定了《邵阳市财政局政策制定风险防控办法》（试行）；为切实履行法律法规赋予的非税收入征收管理职责，坚持依法行政，科学理财，全面规范非税收入管理，根据《政府非税收入管理办法》《湖南省非税收入管理条例》《邵阳市非税收入管理办法》《邵阳市财政局内部控制基本制度》等有关规定，市财政局制定了《邵阳市财政局非税收入征收管理风险防控办法》（试行）；为有效防控财政投资评审风险，切实履行财政投资评审工作职责，规范财政投资评审行为，保证评审工作质量，根据财政部《财政投资评审管理办法》（财建[2009]648号）《邵阳市财政局内部控制基本制度》等文件精神，市财政局制定了《邵阳市财政局财政投资评审风险防控办法》（试行）；为有效防控政府性债务风险，提高债务管理的科学性和准确性，根据《中华人民共和国预算法》《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）《国际金融组织和外国政府贷赠款管理办法》（财政部令[2006]38号）《邵

阳市政府性债务管理实施办法》（市政办发[2016]35号）《邵阳市财政局内部控制基本制度》（邵财监[2016]2号）等有关规定，市财政局制定了《邵阳市财政局政府性债务管理风险防控办法》（试行）。

### 三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）成立了绩效评价工作小组并对市财政局进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

**（一）核实数据。**核实 2022 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2022 年度部门整体支出情况，运用比较法、因素分析法等调查分析方法进行分析。

**（二）查阅资料。**查阅 2022 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

**（三）实地查看。**现场查看实物资产等。

**（四）问卷调查。**对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

**（五）综合分析。**归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

**（六）撰写评价报告。**评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

**（七）评价结论。**根据部门整体支出绩效评价指标评价，从预算配置与执行、预算管理与资产管理、职责履行、履职

效益等方面进行综合评价：2022 年市财政局的绩效指标设置符合部门履职和相关管理规定，各项履职工作实施顺利，并达到了年初设定的各项工作目标，但存在重点支出执行率偏低、政府采购预算编制不准确、财务核算不规范、资金使用不规范、未定期进行盘点的情况。2022 年市财政局整体支出绩效评价得分 90.85 分，等级为“优”。

#### 四、部门履职完成情况

一是聚财增收，攻坚克难壮财力。2022 年全市地方一般公共预算收入完成 127.97 亿元，增长 8.00%，排全省第 5；地方税收收入完成 82.41 亿元，增长 8.47%，排全省第 5；全市非税占比 35.60%，比上年同期下降 0.29%；全市实现国有资产资源处置收入 132.97 亿元，其中市本级 94.34 亿元，进一步壮大邵阳综合财力。二是强化管理，提质增效保安全。截至 12 月底，全市累计化解隐性债务 242.4 亿元，其中市本级累计化解 95.11 亿元。大力实行“一债一策”，落实“六个一批”风险缓释措施，全市“六个一批”共落地 115 亿元，其中市本级 89 亿元，确保平台公司不违约、不断链、不爆雷。三是创先争优，稳步推进财政工作。2022 年市财政局获得市级以上荣誉 21 项，其中获省级荣誉表彰 2 项，省厅级荣誉表彰 14 项、市级荣誉表彰 5 项。“化债”工作连续 4 年获得全省先进。

#### 五、存在的问题及原因分析

##### （一）预算配置方面

1、重点支出执行率偏低。2022 年度收到项目支出原始指标金额 1,282.15 万元，调减金额 51.05 万元，实际指标可用金额 1,231.10 万元，指标冻结数 13.91 万元，实际支付 820.13 万元，结余 397.05 万元。重点支出执行率 67.38%，整体偏低。

2、预算调整率偏高。2022 年度原始指标金额 4,604.45 万元，其中追加预算资金 1,220.31 万元（不含省指标），预算调整率为 26.50%

## （二）预算执行方面

政府采购预算编制不准确。2022 年度市财政局政府采购预算 732.07 万元，其中服务 218 万元、货物 514.07 万元。实际政府采购金额 470.45 万元，其中服务 281.10 万元，超预算 63.10 万元、货物 181.89 万元，预算节约 332.18 万元、工程 7.46 万元，超预算 7.46 万元。政府采购预算总体执行率为 64.26%。

## （三）预算管理方面

1、科目核算不准确。2022 年 2 月支付 10140 元乡村振兴补助，计入差旅费核算。

2、项目资金使用不规范。2022 年度市财政局存在未按预算项目规定用途使用项目资金的情形，如：使用工作经费支付食堂开支 8.05 万元、支付莲荷村乡村振兴 20 万元；使用水利建设基金征管经费支付工会经费 5.6 万元；使用政法报表经费支付物业费 6.57 万元、支付养老金 0.43 万元。



3、**固定资产未定期进行盘点。**经现场评价发现，市财政局 2022 年底未进行固定资产盘点。

## 六、改进措施及有关建议

### （一）加强绩效目标管理，不断完善绩效自评工作

加强绩效管理政策学习，做好自评相关数据的统计工作，确保绩效自评报告数据全面、真实、准确性。绩效自评时，从目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、职责履行、履职效益等方面深入分析，提出问题及可操作性的整改措施，并及时整改到位。

### （二）科学合理编制预算，提高资金使用效率。

一是加强预算编制项目资金申报管理。在实事求是的基础上充分论证分析项目所需资金。定期关注支出进度和预算执行率，确保财政资金得到充分、及时利用、避免资金闲置，提高财政资金的使用效率。

二是强化政府采购预算管理。细化采购项目预算的编制工作，将政府采购项目全部编入部门预算，制定可行的采购计划，严格按照计划执行政府采购，减少临时性采购，增强政府采购预算的刚性约束，最大限度的节约资金。如确需追加政府采购预算的，报市财政局批复后执行。

（三）**加强专项资金管理，确保资金专款专用。**建议建立专项资金台账，记录专项资金的来源、用途和支出情况，加强专项资金使用有关文件学习，严肃财经纪律，严格资金使用范围，坚持专款专用。

**（四）规范会计核算，提高会计信息质量。**按照《新政府会计制度》相关规定，严格执行记账规则，按不同资金来源及资金性质分别记入对应的会计科目，保障会计信息的完整、真实、准确。

**（五）加强资产管理，避免国有资产闲置浪费。**

严格按照单位资产管理制度及《邵阳市市直行政事业单位国有资产配置及实物限额标准》等制度规定至少每年进行一次以上资产盘点，同时定期或不定期组织人员抽查账实相符情况，建立考核机制，以保证盘点效果。

附件：1、部门整体支出绩效评价指标评分表

2、部门整体支出绩效评价指标评分说明

附件 1:

2022 年邵阳市财政局整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	评价依据	评分
投入 (14 分)	目标设定 (7 分)	绩效目标合理性	3	部门(单位)所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。 以上各项每发现一起不符合要求扣 1 分,扣完为止。	绩效目标申报表;本市国民经济和社会发展规划;“三定”方案;部门职责;部门制定的中长期实施规划等。	3
		绩效指标明确性	4	部门(单位)依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	①有目标,计 1 分,否则不得分; ②目标明确,细化量化良好,个性指标中量化指标超过 3 个,计 1 分,量化指标为 2 个,计 0.5 分,2 个以下不得分; ③与年度任务数或计划数相对应,计 1 分,大于 50%计 0.5 分,对应低于 50%不计分; ④目标与资金匹配良好,逻辑关系明确,计 1 分,否则不得分。	绩效目标申报表;年度任务数或计划数;预算批复等。	4
	预算配置 (7 分)	人员控制率	2	部门(单位)本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门(单位)对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 在职人员数:部门(单位)实际在职人数,以财政部门确定的部门决算编制口径为准。 编制数:机构编制部门核定批复的部门(单位)人员编制数。 在职人员控制率≤100%计 2 分,每超出 1%扣 0.2 分,扣完为止。	部门(单位)决算报表;机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	2
		“三公经费”变动率	2	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努	“三公经费”变动率=[本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额]/上年度“三公经费”总额]×100%。“三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。	本年度和上年度部门(单位)预算“三公经费”报表;	2

				力程度。	该项得分，变动率为负数，计2分，变动率为正数，计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数，则该项计0分。		
		重点支出安排率	2	部门本年度重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率,用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点实际支出/重点预算支出)×100%。重点预算支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。 该项得分=安排率×2分。每超出5%扣0.5分,扣完为止。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	1.35
		非税收入安排率	1	反映部门本年度非税收入完成情况。	非税收入完成率=(非税实际收入完成数/非税收入预算数)×100%,有减免因素的,以财政事务中心确定的为准。 该项得分=完成率×1分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	1
过程 (47分)	预算执行 (13分)	预算执行率	4	部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度;部门(单位)本年度对项目支出绩效监控情况。	①预算执行率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算执行数:部门(单位)本年度实际完成的预算数。 预算数:财政部门批复的本年度部门(单位)预算数及追加的预算数。 该项得分,全年预算执行率95%以上计2分,95-90%(含),计1分,90-80%(含),计0.5分,小于80%不得分; ②绩效目标执行监控是否按要求完成。 该项得分,实施项目资金运行监控的得2分,未实施的不得分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;部门年度预算执行查询表;项目支出绩效运行监控表;项目支出绩效运行监控报告。	0.5
		预算调整率	2	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力,市委、	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表;本年度部门(单位)	0

				市政府临时交办而产生的调整及经济科目非跨类调整除外)。该项得分, 预算调整率<5%, 计2分; 5-10% (含), 计1分; 大于10%不得分。	预算的追加、追减或结构调整资料。	
	结转结余	1	部门(单位)本年度结转结余情况, 用以反映和考核部门(单位)对本年度结转结余资金使用情况。	结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。结转结余总额: 部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。该项得分, 结余率≤10%的, 计1分; 结余率>10% (不含), 0.5分; 本年超支的, 计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算; 本年度部门(单位)决算报表。	0.5
	公用经费控制率	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率, 用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。该项得分, 控制率≤100%, 计2分, 控制率>100%, 计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算; 本年度部门(单位)决算报表。	2
	“三公经费”控制率	2	部门(单位)本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率, 用以反映和考核部门(单位)对“三公经费”的实际控制程度。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。该项得分, 控制率≤100%, 计2分, 控制率>100%, 计0分。	财政部门批复的本年度部门(单位)预算; 本年度部门(单位)决算报表。	2
	政府采购执行率和规范性	2	部门(单位)本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率, 用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。	①政府采购预算执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%; 政府采购预算: 采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 该项得分, 完成本年度采购计划的, 政府采购执行率≤100%, 计1分, 每超过1%扣0.1分, 扣完为止;	财政部门批复的本年度部门(单位)预算; 本年度部门(单位)决算报表; 《政府采购法》。	2

				<p>②所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续，计 0.5 分，否则不得分；</p> <p>③预算单位建立了政府采购内部控制制度，计 0.5 分，否则不得分。</p>		
预算管理 (29分)	管理制度健全性	6	<p>部门(单位)为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。</p>	<p>①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；</p> <p>②相关管理制度是否合法、合规、完整；</p> <p>③相关管理制度是否得到有效执行。</p> <p>④会计人员、机构是否按规定设置；</p> <p>⑤会计基础工作是否健全；</p> <p>⑥会计档案是否符合规定要求；</p> <p>⑦项目管理是否规范（包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等）。以上情况每发现一例不符合要求的扣 1 分，扣完为止。</p>	部门（单位）管理制度。	5
	资金使用合规性	7	<p>资金使用符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。</p>	<p>①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，计 1 分，1 例不符合扣 0.5 分；</p> <p>②资金的支付有完整的审批程序和手续，计 1 分，1 例不符合扣 0.5 分；</p> <p>③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策，计 1 分，1 例不符合扣 0.5 分；</p> <p>④符合项目预算批复或合同规定的用途，计 1 分，1 例不符合扣 0.5 分；</p> <p>⑤没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计 1 分，发生 1 例不符合本指标的现象 7 分全扣；</p> <p>⑥原始凭证的取得真实有效，计 1 分，1 例不符合扣 0.5 分；</p> <p>⑦无超标准发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款</p>	<p>财务管理制度、资金管理制度、资金分配办法、支出凭证、预算批复、合同、验收资料等。</p>	6

				项,计1分,1例不符合扣0.5分。 ⑧如评级单位评价年度出现严重的违纪违法事件,评价等级在原来的基础上下调一个等级。		
	信息公开性	4	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,基础信息是否完善,用以反映和考核部门预决算管理的公开透明,基础信息对预算管理工作支撑情况。	①无涉密情况的预算单位按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息,计1分,否则,酌情扣分; ②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整,计1分,否则,酌情扣分。 ③按规定及时、准确、完整的公开部门(单位)整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表的,计2分;否则,酌情扣分;	部门(单位)预决算公开资料、基础数据信息和会计信息资料、财政部门批复的本年度部门(单位)预算;本年度部门(单位)决算报表。	4
	非税收入管理	1	反映部门非税收入的使用、管理情况。	①实行收支两条线,计0.5分,否则,计0分; ②未发生截留、坐支或转移,计0.5分,否则,计0分。	本年度部门(单位)决算报表。	1
	绩效自评管理情况	8	部门(单位)绩效自评管理情况。	①是否按要求开展部门(单位)整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作。 ②是否及时报送绩效自评报告; ③绩效自评报告是否完整,数据是否全面、真实、准确,绩效指标是否细化量化和科学合理; ④绩效自评反映的问题是否具体,意见是否可行,自评发现的问题是否整改; 该项得分,①、②、③、④各计2分。	部门(单位)绩效管理制度;工作协同机制;现场绩效评价实际情况;自评报告及相关文件。	8
	重点绩效评价整改情况	3	部门(单位)上轮评价问题整改情况。	上轮重点评价问题全部整改,计3分;上轮重点评价问题部分整改,计1分;上轮重点评价问题未整改且无整改情况说明的不计分。	部门(单位)上轮绩效评价报告及对应的整改资料。	3

资产管理 (5分)	资产管理 制度健全性	1	部门(单位)为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①已制定合法、合规、完整的资产管理制度,计0.5分,否则不得分; ②相关资产管理制度得到有效执行,计0.5分,否则不得分;	部门(单位)资产管理制度;采购资产相关资料。	1
	资产管理 安全性	2	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	①资产配置合理符合标准、保管完整,账务管理规范,定期盘点并有台账,账实相符的,计0.5分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止; ②资产处置规范,计0.5分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止; ③资产有偿使用或处置收入及时足额上缴,计0.5分,发现未上缴,本项不得分; ④资产购置履行政府采购手续,计0.3分,发现一例不符,扣0.1分,扣完为止;外租资产全部走合规程序,计0.2分,发现一例不合规,扣0.1分,扣完为止;	财政部门批复的本年度部门(单位)预算;资产账;部门(单位)岗位人员配置、资产配置、资产处置审批资料;政府采购手续及资料等。	1.5
	固定资产 保管和使用情况	2	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	①建了固定资产台账实行编码管理,且编码与实物完全匹配计1分,否则不得分; ②建立了固定资产增减变化审批程序的计0.5分,否则不得分; ( ③固定资产无闲置浪费现象计0.5分,发现一处扣0.1分,扣完为止。	部门(单位)固定资产实际使用情况;固定资产账。	2
产出 (22分)	部门 整体工作 质量	6	反映部门党委政府绩效考核评估等级	以市委、市政府绩效考核评估结果为依据:优秀,计6分;良好,4分;合格,2分;不合格,0分。		6
	实际 完成率	4	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。实际完成工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数:部门整体绩		4



				作任务目标的实现程度。	效目标确定的一定时期（年度或规划期）内预计完成工作任务的数量。 该项得分=完成率×4分。		
		完成及时性	4	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职实效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。及时完成实际工作数:部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。 该项得分=完成及时率×4分。		4
		质量达标率	4	达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。质量达标实际工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求(绩效标准值)的工作任务数量。 该项得分=达标率×4分。		4
		重点工作办结率	4	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率,用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。 该项得分=办结率×4分。		4
效果 (17分)	履职效益 (17分)	经济效益	9	部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。	此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。 该项得分=依据评价内容相应计分。		9
		社会效益					
生态效益							
		社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式(不少于30份)。 该项得分=满意率×8分。		8
合计			100				90.85

附件 2:

## 2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵阳市财政局

### 一、投入（分值 13.35 分）

1、绩效目标合理性：①部门整体绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划；②符合部门“三定”方案确定的职责；③符合部门制定的中长期实施规划；此项分值 3 分，得分 3 分。

2、绩效指标明确性：①有目标，目标明确，细化量化良好；②绩效指标与年度任务数基本对应；③目标与资金匹配良好，逻辑关系明确。此项分值 4 分，得分 4 分。

3、在职人员控制率：中共邵阳市委办公室批复邵阳市财政局机关编制 186 名，2022 年末在职职工 164 人。在职人员控制率 = (在职人员数 / 编制数) × 100% = (164 / 186) × 100% = 88.17% < 1。此项分值 2 分，得分 2 分。

4、“三公经费”变动率：2022 年度“三公经费”预算总额 32 万元，上年“三公经费”预算总额 48 万元，“三公经费”变动率 = [(32 - 48) / 48] × 100% = -33.33%，变动率 < 1。此项分值 2 分，得分 2 分。

5、重点支出安排率：2022 年度收到项目支出原始指标金额 1282.15 万元，调减金额 51.05 万元，实际指标可用金额 1231.10 万元，指标冻结数 13.91 万元，实际支付 820.13 万元，结余 397.05 万元。重点支出安排率 = (项目实际支出 /

$(\text{项目实际指标可用金额} - \text{指标冻结数}) \times 100\% = (820.13 / (1231.10 - 13.91)) * 100\% = 67.38\%$ ；此项分值 2 分，得分  $= 67.38\% * 2 = 1.35$  分

6、非税收入完成率：2022 年度非税收入预算 0 万元，实际完成非税收入（国有资产出租收入）1.4167 万元。此项分值 1 分，得分 1 分。

## 二、过程（分值 38.5 分）

1、预算执行率：①2022 年度实际下达预算数为 4402.67 万元，实际支出 3869.13 万元，指标冻结数 50.04 万元，预算执行率 = 预算执行数 / (预算数 - 指标冻结数)  $\times 100\% = 3869.13 / (4402.67 - 50.04) * 100\% = 88.89\% < 90\%$ ，扣 1.5 分；②2022 年度项目实际指标可用金额 1231.10 万元，无绩效运行监控资料，扣 2 分；此项分值 4 分，得分 0.5 分。

2、预算调整率：2022 年度追加预算资金 1530.92 万元（含省指标 33 万元），预算调整率 = (预算调整数 / 预算数)  $\times 100\% = ((1530.92 - 33) / 4402.67) * 100\% = 34.02\%$ ，扣 2 分；此项分值 2 分，得分 0 分。

3、结转结余率：2022 年末结转资金与结余资金为 483.50 万元，支出预算数为 4402.67 万元，指标冻结数 50.04 万元，结转结余率 = 结转结余总额 / (支出预算数 - 指标冻结数)  $\times 100\% = 483.50 / (4402.67 - 50.04) = 11.11\% > 10\%$ ，扣 0.5 分；此项分值 1 分，得分 0.5 分。

4、公用经费控制率：2022 年度实际支出的公用经费总

额为 501.14 万元，预算安排的公用经费总额为 517.67 万元，公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%=（501.14/517.67）\*100%=96.81%<100%。此项分值 2 分，得分 2 分。

5、“三公经费”控制率：“三公经费”控制率：2022 年度“三公经费”年初预算 32 万元，决算“三公经费”支出数为 20 万元，“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%=（20/32）\*100%=62.50%<100%；此项分值 2 分，得分 2 分。

6、政府采购执行率：①2022 年度政府采购预算 732.07 万元，实际政府采购金额 470.45 万元。政府采购执行率为 64.26%；②所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续；③单位建立了《邵阳市财政局政府采购监督管理风险防控办法》；该项分值 2 分，得分 2 分。

7、管理制度健全性：①已制定《邵阳市财政局预算编制风险防控办法》《邵阳市财政局预算执行风险防控办法》等风险防控管理制度；②管理制度合法、合规、完整；③管理制度基本得到有效执行；④会计人员、机构符合规定设置；⑤会计基础工作欠健全（乡村振兴补助计入差旅费）扣 1 分；⑥会计档案合规；此项分值 6 分，得分 5 分。

8、资金使用合规性：①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资金的支付有完整的审批程序和手续；③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策；④3个项目未按预算批复规定用途使用，扣1分；⑤无截留、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况；⑥原始凭证的取得真实有效；⑦无超标准发放津补贴、奖金；此项分值7分，得分6分。

9、信息公开性：①按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息；②基础数据信息和会计信息资料基本真实、准确、完整；③公开时间及时；此项分值4分，得分4分。

10、非税收入管理：2022年度财政未下达非税收入指标，实际完成非税收入1.42万元；此项分值1分，得分1分。

11、绩效自评管理：①按要求开展部门（单位）整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作；②及时报送绩效自评报告；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确；④绩效自评反映的问题具体，意见基本可行；此项分值8分，得分8分。

12、重点绩效评价整改情况：上轮重点评价问题已整改及提供说明。此项分值3分，得分3分。

13、资产管理制度健全性：①已制定合法、合规、完整的资产管理制度；②相关资产管理制度得到有效执行；此项分值1分，得分1分。

14、资产管理安全性：①未定期进行盘点，扣 0.5 分；②③资产处置规范；④资产购置基本履行政府采购手续；此项分值 2 分，得分 1.5 分。

15、固定资产保管和使用情况：①建了固定资产台账实行编码管理，且编码与实物完全匹配；②建立了固定资产增减变化审批程序；此项分值 2 分，得分 2 分。

### 三、产出（分值 22 分）

1、部门整体工作质量：市委、市政府绩效绩效考核评估结果“优秀”。此项分值 6 分，得分 6 分。

2、实际完成率：2022 年财政局基本完成了年初计划任务。此项分值 4 分，得分 4 分。

3、完成及时率：2022 年财政局基本及时完成了年初计划任务。此项分值 4 分，得分 4 分。

4、质量达标率：2022 年财政局完成的任務质量基本达标。此项分值 4 分，得分 4 分。

5、重点工作办结率：2022 年财政局基本完成了年初计划任务。此项分值 4 分，得分 4 分。

### 四、效果（分值 17 分）

1、经济、社会效益：邵阳市财政局基本完成各项工作任务。2022 年全市地方一般公共预算收入完成 127.97 亿元，增长 8.00%，排全省第 5；地方税收收入完成 82.41 亿元，增长 8.47%，排全省第 5；全市非税占比 35.60%，比上年同期

下降 0.29%；全市实现资产资源处置收入 132.97 亿元，其中市本级 94.34 亿元，进一步壮大邵阳综合财力。二是强化管理，提质增效保安全。截至 12 月底，全市累计化解隐性债务 242.4 亿元，其中市本级累计化解 95.11 亿元。大力实行“一债一策”，落实“六个一批”风险缓释措施，全市“六个一批”共落地 115 亿元，其中市本级 89 亿元，确保平台公司不违约、不断链、不爆雷。三是创先争优，稳步推进财政工作。2022 年市财政局获得市级以上荣誉 21 项，其中获省级荣誉表彰 2 项，省厅级荣誉表彰 14 项、市级荣誉表彰 5 项。“化债”工作连续 4 年获得全省先进。此项分值 9 分，得分 9 分。

2、社会公众或服务对象满意度：发放 35 份市财政局履行职责情况调查问卷，社会公众或服务对象满意度 100%。此项分值 8 分，得分 8 分。

2022 年度邵阳市财政局部门整体支出绩效评价综合得分 90.85 分。