

雁峰区发展和改革局

部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区发展和改革局
委托单位：衡阳市雁峰区财政局
评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）
日期：2023年1月31日

目 录

一、 部门基本情况	4
1、 部门职责	4
2、 部门组织机构介绍	6
二、 部门整体支出管理及使用情况	7
1、 基本支出	7
2、 项目支出	7
3、 三公经费支出	7
三、 部门内部控制情况	11
1、 单位层面内部控制	11
2、 业务层面内部控制	12
四、 评价思路	17
1、 评价目的	17
2、 评价对象和依据	17
3、 评价重点	18
4、 评价方法	19
五、 绩效评价指标体系	20
1、 指标体系框架构成	20
2、 指标体系表	错误！未定义书签。
3、 绩效评分表	20
六、 部门绩效评价结果	25

1、 部门绩效目标实现情况	25
2、 部门绩效产出情况	25
3、 部门绩效综合效益	35
七、出现的问题及原因	37
八、改进建议	37

概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，根据《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）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2022年雁峰区发展和改革局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、部门基本情况

1、部门职责

（1）贯彻落实国家、省、市有关发展和改革方面的方针政策和法律法规；拟订并组织实施全区国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划，拟订人口发展规划和年度计划。统筹协调全区经济社会发展，提出全区经济社会发展和经济结构优化的目标和政策，参与

推进和综合协调全区经济体制改革;受区政府委托向区人民代表大会提交国民经济和社会发展计划的报告。

(2) 协调推进经济发展环境的优化,牵头落实国家、省、市有关鼓励市场主体投资,保护投资者权益,促进市场公平竞争,维护市场正常秩序的政务、法制、商务、信用等环境,优化重点项目建设环境;指导全区优化经济发展环境的相关工作,承担治理工程建设领域突出问题有关工作。

(3) 负责协调第一、二、三产业发展并衔接平衡相关发展规划,研究分析全区经济形势和发展情况,负责监测全区宏观经济社会发展态势,研究全区经济运行,综合协调全区经济社会发展方面的重大问题,参与组织重要经济措施的制定和贯彻落实,组织固定资产投资总额、节能减排等经济指标的监测并统计上报。

(4) 配合做好规划全区重大建设项目和生产力布局的责任;拟订全区全社会固定资产投资总规模和投资结构的调控目标、政策及措施;牵头组织中央、省财政性建设资金项目的申报;按规定权限审批、核准、备案重大建设项目;研究提出中长期、区重点建设项目计划;负责全区重大项目前期和转呈工作;配合开展重大建设项目稽查。

(5) 组织编制全区国民经济动员和装备动员规划、计划,研究国民经济动员和装备动员与国民经济、国防建设的关系,协调相关重大问题,组织实施国民经济动员和装备动员有关工作。按规定组织协调全区重点物资和紧急客货运输;负责国防交通、民用运力国防动员有关工作。

(6) 提出全区交通发展规划、对交通重点建设项目实行监督和服务。负责争取并落实农村公路建设计划，参与指导和监管农村公路建设；参与指导和监管农村码头和客运站建设；参与全区水上交通安全监管工作。

(7) 参与编制生态建设、环境保护规划，协调生态建设和资源节约综合利用的重大问题。负责节能减排的综合协调及监管工作。会同有关部门提出建立健全生态补偿机制的政策措施；综合协调节能环保和清洁生产促进有关工作；完善固定资产投资项目节能评估和审查制度。

(8) 统筹推进全区统一的信用信息平台建设，促进信用信息资源的整合与运用，协调社会信用体系的重大问题。

(9) 负责职责范围内对有关行业、领域的安全生产工作实施监督管理。

(10) 负责统计监测全面建成小康社会相关指标数据，并分析研究提出对策建议，及时发出预警信息。

(11) 承办区人民政府交办的其他事项。

2、部门组织机构介绍

内设机构 4 个：

- (1) 办公室（行政审批服务股）
- (2) 产业和社会发展股
- (3) 投资与项目工作办公室
- (4) 公路建设和交通安全股

二、部门整体支出管理及使用情况

1、基本支出

2022年度财政拨款基本支出1,967,753.10元，其中：人员经费1,850,780.04元，占基本支出的94.06%，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费；公用经费116,973.06元，占基本支出的5.94%，主要包括办公费、印刷费、劳务费、委托业务费、其他交通费用、其他商品和服务支出、办公设备购置。

2、项目支出

2022 年度财政拨款项目支出 3,788,305.06 元，主要用于其他经费支出 13,600.00 元，占项目支出的 0.36%；其他运转类支出 1,248,543.38 元，占项目支出的 32.96%；特定目标类支出 1,452,030.91 元，占项目支出的 38.33%；运转其他类支出 1,074,130.77 元，占项目支出的 28.35%。

3、三公经费支出

2022 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0 元，占 0%，因公出国（境）费支出决算 0 元，占 0%，公务用车购置费及运行维护费支出决算 41,980.90 元，占 100%。

三项支出表格如下：

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	办公经费	116,973.06	116,973.06		116,973.06	
	公用经费小计		116,973.06	116,973.06	0.00	116,973.06	0.00
	人员经费	工资奖金津补贴	856,061.00	825,332.00	30,729.00	825,332.00	
		离退休费	7,185.22	7,185.22		7,185.22	
		其他对个人和家庭补助	94,097.74	94,097.74		94,097.74	
		其他工资福利支出	575,163.00	575,163.00		575,163.00	
		社会保障缴费	247,158.40	247,158.40		228,007.76	19,150.64
		住房公积金	120,994.32	120,994.32		120,994.32	
	人员经费小计		1,900,659.68	1,869,930.68	30,729.00	1,850,780.04	19,150.64
	合计		2,017,632.74	1,986,903.74	30,729.00	1,967,753.10	19,150.64

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他经费	办公经费	13,600.00	13,600.00		13,600.00	
	其他经费小计		13,600.00	13,600.00		13,600.00	
	其他运转类	办公经费	222,720.18	222,720.18		222,720.18	
		大型修缮	20,000.00	20,000.00			20,000.00
		培训费	3,000.00	3,000.00		3,000.00	
		其他对企业补助	480,000.00	480,000.00		286,900.00	193,100.00
		其他商品和服务支出	450,000.00	450,000.00		181,253.16	268,746.84
		委托业务费	455,870.04	455,870.04		454,670.04	1,200.00
		专用材料购置费	100,000.00	100,000.00		100,000.00	
	其他运转类小计		1,731,590.22	1,731,590.22	0.00	1,248,543.38	483,046.84
	特定目标类	办公经费	8,000.00	8,000.00		6,903.91	1,096.09
		大型修缮	50,000.00	50,000.00			50,000.00
		费用补贴	12,000.00	12,000.00		12,000.00	

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
运转其他类	基础设施建设	基础设施建设	3,856,090.96	3,856,090.96		933,127.00	2,922,963.96
		其他对个人和家庭补助	280,046.70	280,046.70			280,046.70
		其他资本性支出	500,000.00	500,000.00		500,000.00	
		资本性支出（一）	1,891.00	1,891.00			1,891.00
	特定目标类小计		4,708,028.66	4,708,028.66	0.00	1,452,030.91	3,255,997.75
	大型修缮	办公经费	20,400.00	20,400.00		20,400.00	
		大型修缮	129,664.92	129,664.92		129,664.92	
		其他商品和服务支出	230,000.00	230,000.00		230,000.00	
		其他资本性支出	700,000.00	700,000.00		694,065.85	5,934.15
	运转其他类小计		1,080,064.92	1,080,064.92	0.00	1,074,130.77	5,934.15
	合计		7,533,283.80	7,533,283.80	0.00	3,788,305.06	3,744,978.74

三、部门内部控制情况

1、单位层面内部控制

1.1 内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人	单位主要负责人 姓名：罗飞 职务：局长		
内部控制建设牵头部门	行政管理部门		
内部控制评价与监督部门	纪检监察部门		

1.2 内部控制机构运行情况

本年单位召开内部控制领导小组会议 次数 1	本年单位开展内部控制相关培训 次数 1		
本年单位层面内部控制 风险评估覆盖情况	组织架构；运行机制；关键岗位；制度体系；信息系统		
本年单位是否开展 内部控制评价	是	本年单位内部控制 评价结果应用领域	作为完善内部管理制度的依据；作为 绩效管理的依据；作为监督问责的参 考依据；作为领导干部选拔任用的参 考。

1.3 规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设 权、分级授权机制	是	单位是否针对关键岗位开展干 部交流或定期轮岗	是
单位对不具备轮岗条件的业务或岗 位是否开展专项审计	否	单位是否针对“三重一大”事项 建立集体议事决策机制	是

1.4 内部控制相关问题整改情况

本年单位内部控制评价发现问题整改情况	问题总数: 0 正在进行整改问题数量: 0	已完成整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 正在进行整改问题数量: 0	已完成整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 正在进行整改问题数量: 0	已完成整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 正在进行整改问题数量: 0	已完成整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0

1.5 政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	本年单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
本年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	本年编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	是
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产等纳入统一账簿进行会计核算		基本建设投资：否 公共基础设施：否 保障性住房：否 政府储备物资：否 国有文物文化资产：否	
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	是		

2、业务层面内部控制

2.1 内部控制适用的六大经济业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用
建设项目管理	不适用	合同管理	适用

2.2 职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书	是否制定岗位职责说明书	是否制定岗位职责说明书	是否制定岗位职责说明书	是否制定岗位职责说明书	是否制定岗位职责说明书
是	是	是	是	不适用	是
预算编制与审核分离	收款与会计核算分离	采购需求提出与审核分离	货币资金保管、稽核与账目登记分离	项目立项申请与审核分离	合同拟订与审核分离
是	是	是	是	不适用	是
预算审批与执行分离	支出申请与审批分离	采购方式确定与审核分离	资产财务账与实物账分离	概预算编制与审核分离	合同文本订立与合同章管理分离
是	是	是	是	不适用	是
预算执行与分析分离	支出审批与付款分离	采购执行与验收分离	资产保管与清查分离	项目实施与价款支付分离	合同订立与登记台账分离
是	是	是	是	不适用	是
决算编制与审核分离	业务经办与会计核算分离	采购验收与登记分离	对外投资立项申报与审核分离	竣工决算与审计分离	合同执行与监督分离
是	是	是	不适用	不适用	是

2.3 关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内已轮岗
收支业务	轮岗周期内已轮岗
政府采购业务	轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计
资产管理	轮岗周期内未轮岗但已开展专项审计
建设项目管理	不适用
合同管理	轮岗周期内已轮岗

2.4 本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	是	收支业务是否开展风险评估	是
政府采购业务是否开展风险评估	是	资产管理是否开展风险评估	是
建设项目管理是否开展风险评估	不适用	合同管理是否开展风险评估	是

2.5 建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算项目库入库标准与动态管理；单位预算编制主体、程序及标准；单位预算分解及下达；预决算公开
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		1. 单位预算执行分析次数、内容及结果应用；2. 单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算编制主体、程序及标准；单位决算分析报告内容与应用机制

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位新增重大预算项目事前评估程序；单位整体绩效目标设定与审核；单位项目绩效目标设定与审核；单位项目绩效运行监控；单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位财政收入种类与收缴管理；单位非财政收入种类与收缴管理
	票据管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位财政票据申领、使用保管及核销；单位发票申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位支出范围与标准；单位各类支出审批权限
	公务卡管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位公务卡结算范围及报销程序；单位公务卡办卡及销卡管理
政府采购业务	采购需求管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	采购需求的内容、合规性、合理性；采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档；采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式等）的内容、存档；采购需求审查的范围、内容、成员、存档
	变更采购方式	建立制度：是 建立流程图：是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度：是 建立流程图：是		申请采购进口产品的主体、程序
	履约验收	建立制度：是 建立流程图：是		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等
	信息公开	建立制度：是 建立流程图：是		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
资产管理	货币资金管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序及年检；单位财务印章、银行密钥管理
	固定资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位固定资产类别与配置标准；单位固定资产清查范围及程序；单位资产处置标准与审批权限
	无形资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置
	对外投资管理	建立制度： 建立流程图：		
建设项目建设管理	项目立项、设计与概预算	建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	
	项目采购管理	建立制度： 建立流程图：		
	项目施工、变更与资金支付	建立制度： 建立流程图：		
	项目验收管理与绩效评价	建立制度： 建立流程图：		
合同管理	合同拟订与审批	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位合同审核主体、内容及程序；单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节；单位合同章种类、使用权限及使用范围
	合同履行与监督	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同台账设置及管理要求；单位合同执行监督机制；单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度：是 建立流程图：是		

提示：单位内部控制情况摘自被评价单位《2021 年度行政事业单位内部控制报告》部分章节

四、评价思路

1、评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地进行改进。2022 年雁峰区发展和改革局整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

2、评价对象和依据

2.1 评价对象

评价范围为雁峰区发展和改革局 2022 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2.2 评价依据

- (1) 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）；
- (2) 《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；

- (3)《关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》(财预〔2013〕53号);
- (4)《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》(湘政发〔2015〕8号);
- (5)《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》(湘财绩〔2020〕7号);
- (6)《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》(衡财绩〔2022〕193号)。

3、评价重点

在本次绩效评价的过程中,评价机构以雁峰区发展和改革局部门整体绩效目标为导向,依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发,以真实的数据和资料为基础,按照公开、公平、公正的原则开展,在本项目中评价机构重点关注以下内容:

在评价项目投入的部分,评价机构关注项目立项的合规性,在职人员的控制率和三公经费变动率等指标,重点关注项目支出占总体支出的比例,重点支出占项目支出的比例,考核部门年度投入的合理性。在评价实施过程的部分,评价机构关注预算控制和执行情况,政府采购合规性,合同及档案管理的有效性,以及资产管理安全性等指标,重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料及档案管理情况,考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分,评价

机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

4、评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

(1) 文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

(2) 资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

(3) 访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

(4) 现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料；

五、绩效评价指标体系

1、指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一级指标下分设11个二级指标，29个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

2、绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
A 投入	A1 目标设定	A11 绩效目标合理性	3	1. 是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划（1分）；	3
				2. 是否符合部门“三定”方案确定的职责（1分）；	
				3. 是否符合部门制定的中长期实施规划（1分）；	
				有一项不符相应扣分。	
	A12 绩效指标明确性		3	1. 是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务（1分）；	2
				2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；	
				3. 是否与部门年度的任务书或计划书相对应（0.5分）；	
	A2 预算	A21 预算	3	4. 是否与本部门预算资金相匹配（0.5分）；	2
				1. 具有预算编制的过程（1分）、没有预算编制程序（0分）	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
	配置	编制合理性		<p>2. 预算细化完整（1分）、预算未精细化（0分）</p> <p>3. 预算与绩效目标相匹配（0.5分）、不匹配（0分）</p> <p>4. 预算符合财力和社会发展水平（0.5分）、不符合（0分）</p> <p>获得项目预算表，判断预算匹配度</p>	
	A22 在职人员控制率	2	2	<p>在职人员控制率=（在职人员数/编制数）X100%。</p> <p>在职人员数：单位实际在职人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准。</p> <p>编制数：机构编制部门核定批复的单位的人员编制数。</p> <p>在职人员控制率>90%的，得满分，每超5%，扣1分。</p>	1
	A23 三公经费变动率			<p>“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] X100%。</p> <p>“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。</p> <p>“三公经费”变动率<10%的，得满分，每超5%，扣1分。</p>	
	A24 重点支出安排率			<p>重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）X100%。</p> <p>重点项目支出：单位年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或比较关注的项目支出总额。</p> <p>项目总支出：单位年度预算安排的项目支出总额。</p> <p>重点支出安排率>50%的，得满分，每降低5%，扣1分。</p>	
B 过程	B1 预算执行	B11 预算完成率	1	<p>预算完成率=（预算完成数/预算数）X100%。</p> <p>预算完成数：单位本年度实际完成的预算数。</p> <p>预算数：财政部门批复单本年度单位预算数。</p>	0

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
B2 经费执行率	B12 预算调整率			预算执行率>90%的，得满分，每降低 5%，扣 0.5 分。	
		B12 预算调整率	2	预算调整率=（预算调整数/预算数）X100%。预算调整数：单位在本年度内设计预算的追加、追减或结构调整的资金综合	2
				预算调整率<10%的，得满分，每超 5%，扣 0.5 分。	
	B13 支付进度率			支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)X100%。 实际支付进度：单位在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。	0
		B13 支付进度率	1	既定支付进度：由单位在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。	
				支付进度率>90%的，得满分，每降低 5%，扣 0.5 分。	
	B21 结转结余率			结转结余率=结转结余总额/支出预算数 X100%。	0
		B21 结转结余率	1	结转结余总额：单位本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）结转结余率<10%的，得满分，每超 5%，扣 0.5 分。	
	B22 结转结余变动率			结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额 -上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额] X100%。结转结余变动率<10%的，得满分，每超 5%，扣 0.5 分。	1
	B23 公用经费控制率		1	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）X100%。100%>公用经费控制率>90%的，得满分，每降低 5%，扣 0.5 分。	1
	B24 三公经费控制率		1	“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）X100%。100%>“三公经费”控制率>90%的，得满分，每降低 5%，扣 0.5 分。	1
		B25 政府采购执行率		政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）X100%。	1
				政府采购预算：采购机关根据事业发展计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。	
				100%>政府采购执行率>90%的，得满分，每降低 5%，扣 0.5 分。	
B3 业务	B31 业务		4	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（1）；	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
B3 业务管理制度执行有效性	管理健全性	管理制度健全性		2. 是否已制定或具有与职能相对应的业务管理制度(2分)； 3. 相关管理制度是否合法、合规、完整(1分)；发现有不符事项相应扣分。	
	B32 业务管理制度执行有效性	1. 相关管理制度是否得到有效执行(1分)。 2. 管理制度执行过程中是否留下了相应记录(1分)； 3. 管理执行过程中留下的记录是否得到了妥善保管(1分)；发现有不符事项相应扣分。			
	B33 资金使用合规性	资金使用合规性	3	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度规定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. 项目对重大开支是否经过评估论证； 4. 是否符合部门预算批复的用途； 5. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，发现一处问题扣0.5。	3
	B34 预决算信息公开			1. 是否按规定内容公开预决算信息； 2. 是否按规定时限公开预决算信息。预决算信息是指部门预算、执行、监督、绩效等管理相关的信息。发现一处问题扣0.5。	
	B35 基础信息完善性			1. 基础数据信息和会计信息资料是否真实； 2. 基础数据信息和会计信息资料是否完整； 3. 基础数据信息和会计信息资料是否准确；发现一处问题扣0.5。	
	B41 资产管理制度健全性	B41 资产管理制度健全性	2	1. 是否已制定或具有资产管理制度； 2. 相关资金管理制度是否合法、合规、完整； 3. 相关资产管理制度是否得到有效执行。发现一处问题扣0.5。	2
	B42 资产管理安全性			1. 资产保存是否完整； 2. 资产配置是否合理； 3. 资产处置是否规范； 4. 资产账务管理是否合规，是否账实相符； 5. 资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。发现一处问题扣0.5。	
	B43 固定资产		1	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）X100%固定资产利用率>90%的，得满分，每降低5%，扣1分。	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
		利用率			
C 产出	C1 完成及时率		10	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）X100% 及时完成实际工作数：单位按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量 得分=实际完成率*权重	8
	C2 上级交办工作办结率		10	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）X100%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。 得分=实际完成率*权重	8
	C3 成本控制情况		5	根据单位在年度落实项目过程中成本效益的控制情况综合打分。	5
D 效果	D1 经济效益	D11 四上企业，个转企引导	4	本项目是否通过鼓励和支持在本区设立的企业为本区域的发展带来了间接的经济效益；根据经济效益的情况综合打分；	4
		D12 新增服务业奖补	4	本项目是否通过鼓励和支持在本区设立的企业为本区域的发展带来了间接的经济效益；根据经济效益的情况综合打分；	4
	D13 石油价格调整对渔农客运、出租车补助		4	本项目是否通过鼓励和支持在本区设立的企业为本区域的发展带来了间接的经济效益；根据经济效益的情况综合打分；	0
		D14 农村道路客运成品油价补助	4	本项目是否通过鼓励和支持在本区设立的企业为本区域的发展带来了间接的经济效益；根据经济效益的情况综合打分；	0

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
D2 社会效益	D21 旧小区、路面改造	5	考察本项目是否改善当地交通、安全、健康环境，根据实际情况综合评分。		5
	D22 防疫工作	5	考察本项目是否改善当地交通、安全、健康环境，根据实际情况综合评分。		5
	D23 安全隐患整治	4	考察本项目是否改善当地交通、安全、健康环境，根据实际情况综合评分。		4
合计		100			81

六、部门绩效评价结果

1、部门绩效目标实现情况

依据发展和改革局的指标执行情况表数据，财政拨付预算内资金 8,260,891.3 元，预算外资金 1,332,025.24 元，实际使用资金 5,798,039.06 元，支出总额控制在预算总额以内。

2、绩效分析

2.1 投入分析

投入一级指标总分值 15 分，得分 12 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

投入指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3
				A12 绩效指标明确性	3	2
		A1 目标设定小计			6	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	2
				A22 在职人员控制率	2	1
				A23 三公经费变动率	2	2
				A24 重点支出安排率	2	2
		A2 预算配置小计			9	7
投入合计					15	12

(1) A1 目标设定指标分值 6 分，得分 5 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据被评价单位提供的岗位职责分工制度，与《雁峰区发展和改革局业务分工及岗位职责》总体一致，制度分工清晰，岗位责任明确，部门计划绩效与实际绩效相符，未见有不相符事项。根据评分规则，雁峰区发展和改革局的绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分。

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 2 分。

根据被评价单位提供的 2022 年工作计划等材料，发改局的年度绩效目标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应有的业绩内容和部门的应尽职责，但未明确可量化的绩效目标，无法清晰的反应部门业绩的正常水平。根据评分规则，绩效指标明确性分值 3 分，得 2 分。

(2) A2 预算配置指标分值 9 分，得分 7 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 2 分。

根据雁峰区发改局申请年度部门预算资料，基本支出预算编制均有较详细的立项依据和预算构成，但在项目支出方面，未根据工作计划的要求，合理预估年度所需的工作量，并根据预计工作量细化编制预算。根据评分规则，预算明细分类设臵清晰、合理，基本支出预算编制依据充分，但项目支出缺乏明确的预期产出数量作为预算编制依据，预算编制合理性分值 3 分，得 2 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 1 分。

雁峰区发改局行政编制 3 人，实际在职人数 4 人，事业编制 9 人，实际在职人员 8 人。公务员在职人员控制率= $4 \div 3 * 100\% = 133.33\%$ 事业单位在职人员控制率= $8 \div 9 * 100\% = 88.89\%$ 。

根据评分规则，公务员在在职人员控制率大于 90%，事业单位在职人员控制率小于 90%，分值 2 分，得 1 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区发改局提供的 2021 年度“三公”经费财政拨款支出决算中可知 2021 年“三公经费”共 24,000.00 元，2022 年实际“三公经费” 20,328.64 元，依据“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] X100%。

“三公经费”变动率=[(20,328.64-24,000)/24,000]X100%=-15.3%

依据评分标准“三公经费”变动率<10%，分值 2 分，得分 2 分

——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 2 分。

根据 2022 年单位指标执行情况表等材料，雁峰区发局 2022 年度项目支出合计 7,533,283.8 元，重点项目实际支出合计 3,788,305.06 元。重点支出安排率= (3,788,305.06/7,533,283.8) X100%=50.29% 根据评分规则，重点支出安排率大于 50%，分值 2 分，得 2 分。

2.2 过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 26 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	1	0
				B12 预算调整率	2	2
				B13 支付进度率	1	0
		B1 预算执行小计			4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0
				B22 结转结余变动率	1	1
				B23 公用经费控制率	1	1
				B24 “三公经费”控制率	1	1
				B25 政府采购执行率	1	1
		B2 经费执行率小计			5	4
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	3
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3
				B33 资金使用合规性	3	3
				B34 预决算信息公开	3	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
				B35 基础信息完善性	3	3
		B3 业务管理小计			16	15
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	2
				B42 资产管理安全性	2	2
				B43 固定资产利用率	1	1
		B4 资产管理小计			5	5
		投入合计			30	26

(1) B1 预算执行指标分值 4 分，得分 2 分。

——B11 预算完成率分值 1 分，得分 0 分。

2022 年雁峰区发改局调整后的预算数为 9,592,916.54 元，实际支出数为 5,798,039.06 元。

预算完成率= $(5,798,039.06 / 9,592,916.54) \times 100\% = 60.44\%$

根据评分规则，预算完成率小于 90%，分值 1 分，得 0 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 2 分。

2022 年雁峰区发改局预算数为 9,592,916.54 元，预算调整数为 30,729 元，预算调整率= $(30,729 / 9,592,916.54) \times 100\% = 0.32\%$ 。

根据评分规则，预算调整率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

——B13 支付进度率分值 1 分，得分 0 分。

评价机构根据街道项目结转情况对结转项目的付款情况进行了计算。

支付进度率= $(5,798,039.06 / 9,562,987.54) \times 100\% = 60.64\%$

根据评分规则，支付进度率小于 90%，分值 1 分，得 0 分。

(2) B2 经费执行率指标分值 5 分，得分 4 分。

——B21 结转结余率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区发改局 2022 年预算支出数为 9,592,916.54 元，年末结转
结余资金为 3,764,148.48 元。结转结余率
 $=3,764,148.48 / 9,592,916.54 \times 100\% = 40\%$

根据评分规则，结转结余率大于 10%，分值 1 分，得 0 分。

——B22 结转结余变动率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区发改局 2022 年初结转结余资金为 420.31 万元，年末结转
结余资金为 376.41 万元。

结转结余变动率= $[(376.41 - 420.31) / 420.31] \times 100\% = -11\%$

根据评分规则，结转结余率小于 10%，分值 1 分，得 1 分。

——B23 公用经费控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区发改局 2022 年公用经费调整后的预算数为 116,973.06 元，
实际支出 116,976.06 元。

公用经费控制率= $(116,976.06 / 116,973.06) \times 100\% = 100\%$

根据评分规则，公用经费控制率大于 90%，分值 1 分，得 1 分。

——B24 “三公经费” 控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区发改局 2022 年“三公经费”预算数合计 42,000 元，实际支出
41,980.9 元。

“三公经费”控制率= $(41,980.9 / 42,000) \times 100\% = 99.95\%$

根据评分规则，“三公经费”控制率大于 90%，分值 1 分，得 1
分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构根据雁峰区发改局的政府采购情况，该部门政府采购工作均按照政府采购的有关规定，经三重一大会议讨论后实施，未发现有不符合政府采购有关要求的情况，政府采购执行率 100%。分值 1 分，得 1 分。

(3) B3 业务管理指标分值 16 分，得分 15 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 4 分，得分 3 分。

依据雁峰区发改局提供的《2021 年度行政事业单位内部控制报告》，了解到被评价机构的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理业务、建设项目管理、合同管理等制度较为健全，职责分离、关键岗位轮岗、业务层面风险评估、内部控制制度、信息化等均有实施，但是仍存在一些问题，比如对内部控制观念淡薄，缺乏正确的认识等，综合考虑后，根据评分规则，分值 4 分，得 3 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

被评价单位在年内实施各类项目的过程中，严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，业务管理制度执行有效性分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

通过抽查财务账册及其后付原始凭证，本项目资金使用审批程序和手续符合法律、法规和财务制度规定，用途明确，且符合预算批复或合同规定的用途，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区发改局按规定时间和内容公开预算信息，在衡阳市雁峰区政府官网上可以查询到预决算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构抽查了雁峰区发改局的部分账册及原始凭证等材料，并结合访谈的情况对部门提供的基础数据信息进行了复核，未发现有材料不合规的情况。根据评分规则，办事处提供的基础数据信息与会计信息资料真实、完整、准确，分值 3 分，得 3 分。

(4) B4 资产管理指标分值 5 分，得分 5 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 2 分。

根据资产管理的相关要求制定，雁峰区发改局根据固定资产管理相关要求，编制了固定资产清单并贴有固定资产标签，且定期盘点、处理报废资产。经评价机构询问了解到，2022 年该部门聘请第三方机构进行固定资产清查，根据评分标准，资产管理制度健全性分值 2 分，得 2 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 2 分。

评价机构虽然未参与固定资产盘点，但通过实施观察程序了解到，固定资产均以办公设备居多，不存在被盗、毁损的风险。评分规则，固定资产管理的安全性分值 2 分，得 2 分。

——B43 固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

根据评价机构取得的固定资产清单及盘点情况，截止 2022 年 12 月 31 日，雁峰区发改局的固定资产价值 420,818 元，其中实际在用固定资产价值 420,818 元。

$$\text{固定资产利用率} = (420,818 / 420,818) \times 100\% = 100\%$$

根据评分规则，固定资产利用率 ≥ 90 ，分值 1 分，得 1 分。

2.3 产出分析

产出一级指标总分值 30 分，得分 21 分。项目产出主要包括完成及时率、上级交办工作办结率、成本控制情况等三个方面。产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	得分
产出	25	C1 完成及时率	10	8
		C2 上级交办工作办结率	10	8
		C3 成本控制情况	5	5
产出合计			25	21

(1) C1 完成及时率指标分值 10 分，得分 8 分。

重点项目支出：雁峰区欧水岭老旧小区基础设施配套（南郊新村路改扩建项目）、纺织新村路的道路维修工程、Y661 农村公路建设、高速路口服务站疫情防控等，截止至 2022 年 12 月 31 日其中雁峰区欧水岭老旧小区基础设施配套建设目前支付合同金额 10%。综和上述分析，完成及时率指标分值 10 分，得分 8 分。

(2) 上级交办工作办结率，单位年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映单位对重点工作的办理落实程度，四上

企业，个转企引导资金预算 360,000 元，实际支付 280,000 元，支付进度 78%，共对 14 家企业进行补助。综合上述分析上级交办工作办结率总分值 10 分，得 8 分。

单位：元

拨付日期	企业名称	拨付金额	市级指标文件	区级预算指标文件
2022. 4	衡阳市铁路运输职业学校	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	衡阳市雁南客运有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	衡阳市五斗信息科技有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	湖南艾特新能源科技有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	衡阳市远达二次供水有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	衡阳市东利机械租赁有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 4	衡阳市鼎成文化传媒有限公司	20,000.00	衡财建指【2021】268号	预财【2022】319号
2022. 5	衡阳市亿宏建设工程有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 9	衡阳顺宸渣土运输有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 9	衡阳市瑞腾物流有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 10	衡阳旭恒汽车服务有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 10	湖南辉帅建筑工程有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 10	湖南蔚瀚科技有限公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
2022. 10	衡阳市升旺土石方工程有限责任公司	20,000.00	衡财建指【2022】0,099号	预财【2022】0,658号
合计		280,000.00		

(3) 成本控制情况，单位在落实年度工作的过程中成本的控制情况。预算控制方面，本年预算配置控制较好；预算执行方面，支出总额控制在预算总额以内；预算管理方面，资金使用严格依照相关财务管理规定执行，特别重视量财办事、量力而行，严格控制标准、注重节约，各项支出都在合理范围内。依据评价单位的自评报告，成本控制总分值 5 分，得分 5 分。

2.4 效果分析

效果一级指标总分值 30 分，得分 22 分。项目产出主要经济效益、社会效益、生态效益等三个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效果	30	D1 经济效益	16	D11 四上企业、个转企引导	4	4
				D12 新增服务业奖补	4	4
				D13 石油价格调整对渔农客运、出租车补助	4	0
				D14 农村道路客运成品油价补助	4	0
		D1 经济效益小计			16	8
		D2 社会效益	14	D21 旧小区、路面改造	5	5
				D22 防疫工作	5	5
				D23 安全隐患整治	4	4
		D2 社会效益小计			14	14
投入合计					30	22

(1) D1 经济效益指标分值 16 分，得分 8 分。

——D11 四上企业，个转企引导分值 4 分，得分 4 分。

依据中共衡阳市雁峰区委文件（雁发【2019】4号）要求，设立额度300万元的新进规上企业奖励基金，鼓励小微企业上规升级。2022年奖补企业14家，符合政策要求，加快“三地四区”建设，推动雁峰实体经济，由高速增长向高质量发展，根据评分规则，四上企业，个转企引导分值4分，得4分。

——D12 新增服务业奖补分值4分，得4分。

依据财预〔2022〕0,815号文件，支持中小企业发展和管理，拨付资金10万元，用于培育中小企业成长，根据评分规则，新增服务业奖补分值4分，得4分。

——D13 石油价格调整对渔农客运、出租车补助分值4分，得0分。

衡财预[22]818号，农村道路客运成品油价格补助资金33,996.9元，均未支付，根据评分规则石油价格调整对渔农客运、出租车补助分值4分，得0分。

——D14 农村道路客运成品油价补助分值4分，得0分。

依据衡财预[22]818号，农村道路客运成品油价格补助资金280,046.7元，均未支付，根据评分标准，农村道路客运成品油价补助分值4分，得0分。

(1) D2 社会效益指标分值14分，得分14分。

——D21 旧小区、路面改造分值5分，得5分。

雁峰区南郊新村路改扩建项目主要建设道路、绿化、照明附属设施等，改善该片区居民居住环境。纺织新村路的道路维修，改善当地

通行环境，减少交通事故，这两个项目均属惠民工程，根据评分标准，旧小区、路面改造分值 5 分，得 5 分。

——D22 防疫工作分值 5 分，得 5 分。

2022 年是中国抗疫的第三年，同时也是衡阳高速路口服务站疫情防控工作的第三年，高速路口服务站是衡阳市防疫的重要防线，雁峰区发改局拨付防疫工作经费 924,065.85 元，大力支持衡阳防疫工作。综合合上述分析，防疫工作分值 5 分，得 5 分。

——D23 安全隐患整治分值 4 分，得 4 分。

普铁安全整治、农村道路安全、水上交通安全等，都是关乎民生安全的重要工作，雁峰区发改局积极响应政府号召的安全隐患整治工作，为相关部门提供经费支持，综合上述分析，安全隐患整治分值 4 分，得 4 分。

七、出现的问题及原因

1、基本支出预算控制率有待降低，扣除客观因素影响，主要是部分支出年初无预算或预算不足。

2、进一步加强单位绩效管理工作。在绩效管理方面还需进一步完善绩效管理相关制度，对绩效管理工作方案中的各项工作任务未全部落实到位。

八、改进建议

1、做好、做细预算基础工作，提高预算的准确性，进一步加强业务股室的预算管理意识，在资金安排和年初预算审核时，结合实际，

分类研究，科学测算，合理安排，统一支出标准，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。

2、进一步建立健全绩效管理制度，把绩效评价作为部门日常工作，建立绩效评价管理工作考核的长效机制，并制定切实可行的预算绩效管理实施方案，加强对绩效管理工作的业务培训，不断提升绩效评价工作的管理水平。