

# 湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNANNANFANGKUAIJISHISHIWUSUOYOUXIANZRRENGONGSI

湘南绩评字[2022]031号

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话0739-5311268

## 邵阳县公路建设养护中心 2021 年部门 整体支出绩效评价报告

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《邵阳县财政局关于开展2021年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2022〕10号）有关规定，湖南南方会计师事务所绩效评价工作组于2022年10月对邵阳县公路建设养护中心2021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

##### 1、在职人员情况

邵阳县公路建设养护中心是公益性一类事业单位，负责管养辖区内国道、省道、县道及乡村道路，国道、省道公路总里程316.38km，农村公路总里程2002.02km。本部门共有编制人数212人，2021年末实际在岗268人。

**2、机构设置：**县公路建设养护中心内设机构 11 个，分别是：综合部、人事部、计划统计部、财务部、干线公路建设部、安全应急部、农村公路养护部、农村公路建设部、政策法规部和科技信息部。

### **3、主要职能：**

(1) 参与拟订全县国省干线公路(含县道)和农村公路建设养护工作有关政策、制度和技术标准，并组织实施，负责公路行业管理的事务性工作。

(2) 负责全县干线公路、农村公路建设和养护相关的事务性工作。

(3) 负责大中修工程建设、干线公路路网改造和全县公路新建、改扩建的事务性工作。

(4) 负责公路路网监测和公路信息化建设。

(5) 负责全县公路建设养护工程的安全生产管理工作。(6)

承担县交通运输局交办的其他工作。

### **4、部门履职目标**

维护公路路产路权，确保全县公路安全、畅通，加强资金管理、严格控制经费支出。

#### **(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。**

邵阳县公路建设养护中心 2021 年度总收入 10656.30 万元，其中财政拨款预算收入 4743.43 万元，上级补助收入 2063.88 万元，年初结转结余 3848.99 万元。

邵阳县公路建设养护中心 2021 年度总支出 5261.89 万元，其中基本支出 2793.22 万元；项目支出 2468.67 万元；年末结转结余 5394.41 万元。

## 二、部门整体支出管理及使用情况

### (一) 预算执行、使用、管理总体情况。

#### 1、预算执行总体情况

2021年邵阳县公路建设养护中心预算收入为10656.30万元，其中（1）年初结转和结余指标3848.99万元；（2）当年预算指标3026.38万元。（3）上级补助收入2063.88万元。（4）预算调整1717.05万元。2021年预算支出为5261.89万元（其中：基本支出2793.22万元、项目支出2468.67万元），预算执行率49.38%。2021年末结余预算指标5394.41万元，预算结转结余率为50.62%。

#### 2、基本支出情况

2021年邵阳县公路建设养护中心经财政批复基本支出预算为5293.11万元，年初结转和结余指标1055.46万元，年初预算数为4237.65万元；实际支出2793.22万元（其中：人员经费支出2377.75万元、公用经费支出415.47万元），2021年末基本支出结余2499.89万元，预算执行率为52.77%。按支出经济分类如下：

（1）工资福利支出2238.65万元：其中基本工资862.23万元、奖金66万元、绩效工资587.15万元，机关事业单位基本养老保险费71.21万元、职业年金缴费129.84万元、职工基本医疗保险缴费190.97万元、其他社会保障缴费23.82万元、住房公积金195.33万元、医疗费1.01万元、其他工资福利支出111.07万元。

（2）商品和服务支出367.76万元：其中办公费47.71万元、水费2.41万元、电费8.05万元、邮电费4.33万元、物业管理费

0.74 万元、差旅费 157.08 万元、维修（护）费 92.34 万元、租赁费 6.48 万元，会议费 0.02 万元、培训费 1.59 万元、公务招待费 4.91 万元、劳务费 13.50 万元、工会经费 49.14 万元、公务用车运行维护费 30.57、其他交通费用 22.73 万元、其他商品和服务支出 6.37 万元。

（3）对个人和家庭的补助 139.10 万元：其中生活补助 49.13 万元、抚恤金 60.00 万元、其他对个人和家庭的补助 29.97 万元。

（4）资本性支出 47.71 万元：办公设备购置 21.15 万元，专用设备购置 26.56 万元。

**3、项目支出情况** 2021 年邵阳县公路建设养护中心经财政批复项目支出预算为 5363.19 万元，实际支出 2468.67 万元，年末结转结余 2894.52 万元。预算执行率为 46.03%。按支出经济分类如下：

（1）商品和服务支出 80.20 万元：差旅费 54.74 万元，租赁费 4.75 万元，公车运行维护费 2.82 万元，其他交通费用 17.89 万元。

（2）资本性支出 2388.47 万元：基础设施建设 2388.47 万元。

#### **4、“三公经费”预算支出情况**

邵阳县公路建设养护中心 2021 年度“三公经费”预算 46 万元，实际支出 35.48 万元，“三公经费”执行率为 77.13%，其中公务接待费年初预算 10 万元，实际支出 4.91 万元，预算执行率 49.10%；公务用车运行维护费年初预算 36 万元，实际支出 30.57 万元，预算执行率 84.92%。

## 5、政府采购预算支出情况

2021 年度政府采购预算不精准，未安排预算，实际产生政府采购，但决算报告显示，政府采购执行数 0 万元。

## 6、非税收入预算执行情况

2021 年非税收入年初预算 30.90 万元，实际完成非税收入 78.65 万元，其中罚没收入 5.37 万元，行政事业性收费 35.27 万元，国有资产有偿使用收入 38.01 万元。超额完成任务 47.75 万元，预算完成率 254.53%。

## 7、制度建设及执行情况

### (1) 资金管理制度建设及执行情况

根据现行《会计基础工作规范》和中央八项规定、省委九项规定、市委十条规定等有关文件精神、《关于加强“三公”经费管理的若干规定(试行)》《邵阳县党政机关公务接待管理办法(试行)》《邵阳县党政机关差旅费管理暂行办法》《关于进步规范国库集中支付管理及公务卡强制结算制度的通知》《邵阳县本级预算项目经费管理暂行办法》等财政管理制度，确保经费支出有效、合规，研究出台了《邵阳县公路建设养护中心财务管理制度》《邵阳县公路建设养护中心专项资金管理办法》《邵阳县公路建设养护中心非税收入管理办法》等制度。制度明确了经费审批权限和程序，规范了财务报账流程，对公务接待、公车运行维护费、差旅费、培训费等开支进一步细化管理，确保资金在制度下运行、在监督下运行。

经评价组现场评价，发现支出审批流程合乎程序，支出手续基本合理，会计核算基本规范。部分政府采购没有办理电子卖场采购手续，部分核算科目使用不规范。

## **(2) 业务管理制度建设及执行情况**

为规范业务活动开展，保质保量完成建设任务，制定了《邵阳县公路建设养护中心合同管理制度》。各业务股室按照业务工作开展需要，优选符合条件的供应商，根据政府采购规定实行竞价，采购限额以上达到招投标要求的实行招投标，达成合约意向（或中标）后签订合同。经评价组现场查看，政府采购执行较好，但有个别采购业务未办理电子卖场采购手续。

## **(3) 资产管理制度建设及执行情况**

根据《行政事业单位国有资产管理制​​度》制定了《邵阳县公路建设养护中心固定资产管理制度》，制度明确了固定资产购置、使用、处置、清查等相关要求，经现场评价发现，未严格按照盘点流程开展固定资产盘点工作。

## **三、绩效评价工作情况及评价结论**

湖南南方会计师事务所成立了绩效评价工作小组并对邵阳县公路建设养护中心进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

**(一) 核实数据。**核实 2021 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2021 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 2021 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分，邵阳县公路建设养护中心 2021 年部门整体支出绩效评价得分 86.28 分，等级为“良”。

#### **四、部门整体支出绩效情况**

**（一）部门履职目标完成情况。**2021 年度邵阳县公路建设养护中心保质、保量、按期完成了完成干线公路 316.282 公里日常养护小修工程；完成全年农养省道日常养护任务 116.927 公里，完成全年日常养护任务 335.137 公里，完成全年乡道日常养护任务 554.919 公里，完成全年村道日常养护任务 995.626 公里；保质、保量、按期完成了 S236 线 26.8 公里公路安全设施精细化提升工程。

#### **（二）部门履职社会效益。**

1、紧盯桥涵护管，确保道路通行安全。一是对干线公路管养 49 座桥进行两次全面大检查，保持所有桥梁桥面整洁、泄水孔通畅、锥坡无杂草；完成 G207 线塘田中桥、S236 线大理桥伸缩缝更换及 G356 线双江口大桥梁体加固钢板除锈防腐；二是完成干线公路桥梁数据库更新以及“十四五”危旧桥梁改造申报。三是完成了 S336 线大修工程 5.382 公里，水泥稳定碎石基层 33926 平方，沥青封层 33926 平方，沥青混凝土 32310 平方。四是完成道路标线 5.385 公里，钢护栏 1972 米，安全生产经费投入 130600 元，

各类移动标志标牌 60 块，锥形筒 320 个，新增固定安全标志 2 块，有效保证了车辆和人员的安全。五是完成了 G356 线 6.9 公里，G207 线 12.6 公里的安保工程，及时完成了钢护栏的安装任务，确保了公路行车安全。

2、坚持依法行政，确保管理水平提升。5 月 20 日至 7 月 20 日集中开展了为期 2 个月的路政执法突出问题专项整治行动，制订了《邵阳县交通运输路政执法突出问题专项整治实施方案》，成立了路政执法突出问题专项整治领导小组，强化工作作风建设，狠抓工作纪律。一是强化监督检查，加强内部监督、社会监督和舆论监督，二是对检查发现的执法不规范的问题，积极作出处理；三是加强学习培训，统筹抓好党史学习教育、专题教育、业务培训，确保每一位执法人员都能入脑入心、见行见效。

3、着眼安全发展，生产局面平稳。成立了“春运安全领导小组”，由一把手任组长，负责本单位春运安全部署和指挥工作。实行领导分工分片包干，责任到人。按照“谁主管、谁负责”的原则，春运安全实行“一把手”负总责，分管领导、各股室负责人为第一责任人，层层落实安全生产责任。并制定下发了《关于认真做好 2021 年春运工作的通知》《“春雷 2021”专项整治行动工作方案》，认真开展顽瘴痼疾集中整治行动及管行业必须管安全百日专项整治行动。

4、健全公路管养机制，长效推行“路长制”。贯彻落实习近平总书记关于“四好农村路”建设的重要指示批示精神，建立健全公路管养长效机制，提升路网服务质量，确保公路安全运营，根据上级文件及县政府常务会议精神，成立了邵阳县“路长制”



工作领导小组。县委书记任领导小组第一组长，县长任领导小组组长，分管公路交通工作的副县长任常务副组长，其他副县长任副组长，相关单位负责人为小组人员。按照“政府牵头、部门联动，社会参与”的原则，根据“完善机构、明确责任、综合治理、严格考核”的要求，建立了制度化、精细化、常态化的公路“路长制”管理机制，落实县、乡镇场、村(社区)的管养责任，提升公路治理能力，为经济社会高质量发展提供更加“畅、安、舒、美”的公路交通环境。

### **(三) 部门履职经济效益。**

**1、道路养护方面:**管养干线公路路面整洁、清扫日常化，道路安全通畅，完成了 S236、G207、0320、G356 等干线公路的水泥路面清灌缝 56.7km, 沥青路面病害处治 2000 平方米, 清挖水沟、路肩共计 76500 延米; 完成县乡农村道路路面填平保畅 9800 平方米; 对 X078 白河、X080 水塘线、X072 黄龙坳至桃花等 12 余条共计 134.259 公里农村公路进行了清灌缝。完成长至鹅线、长蔡线、杨栳线、长皇线、中诸线、杉淡线、金蔡线、九东钱、黄桃线、霞皇线、Y048 江新线、Y049 农坪线路面修复，共清理疏通公路水沟 189 公里，平整路肩 13 万余平方米，铲除路肩边坡杂草 20 万平方米，疏通涵洞 165 道，清除路面泥土杂物 573 公里。

**2、安保设施维修及精细化提升:**修复损毁波形钢护栏 68 处/1624 米，完成干线公路“十四五”安防精细化提升项目入库，排查隐患里程 186Km，完成 S236 线公路安全设施精细化提升工程，新增护栏 3000 余米，标志牌 25 块。

3、公路绿化:砍伐 S236 线、G320 线病害树 220 棵,补植 260 棵。

4、水毁抢修:清理 G207、G320、G356、S236 线、X040 等线路边坡塌方 10600 立方米,修复挡土墙 3600 立方米,疏通涵洞 45 道,修复 3 道/36 延米。农村公路共完成朝六线、长鹅线、紫黄线、杉淡线、中诸线、峡白线长蔡线、束飞线、霞皇线、塘五线、C158 线、下白线等线路水毁抢修工程,投入砂石 4521 立方米,完成挡土墙 3551 立方米,共投入资金 230 余万元。另投入 14 万元对霞皇线小溪市段进行了路面加宽。

5、安全生产及顽瘴痼疾排查处治:全年安全生产无伤亡事故,在“安全专项整治百日行动”及 2021 年顽瘴痼疾排查处治中,建立隐患排查治理工作台账,完成隐患处治 90 余处。施划路面标线 15000 平方米,增设标志牌 466 块,补栽道口标柱 320 余根,排查出农村公路安全隐患道路 363 处,增设各类标志标牌 838 套,修复波形钢护栏 1412 米,补充钢护栏弯头 990 个,完成公路标线及减速震荡标线 6800 平方米。

## 五、存在的问题及原因分析

### (一) 资金投入方面存在的问题

1、人员控制率较高。邵阳县公路建设养护中心“三定方案”核定人员编制为 212 人,2021 年末实际在岗人数为 268 人,人员控制率为 126.42%。

原因分析:系历史原因造成,2021 年初新合并组建部门,原人员基数大,编制未同步随人走。

2、“三公经费”预算编制不切实际。2020 年“三公经费”预

算 41.50 万元，实际支出 34.24 万元；2021 年“三公经费”预算 46 万元，超出上年预算数 4.50 万元，同时高于上年决算数 11.76 万元，“三公经费”预算宽松，标准过低。

## **（二）支出过程方面存在的问题**

**1、预算编制不科学，预算执行力较差。**2021 年度部门预算调整率 16.11%，公用经费控制率 118.76%，公用经费控制率 50.62%，预算执行率 49.38%。预算调整率、公用经费控制率和公用经费控制率指标过高，预算执行率过低。

主要原因：部门编制预算时不够全面与精准，预算执行不严格。

**2、政府采购无预算，个别采购业务未履行政府采购手续。**2021 年度未编制政府采购预算，个别采购未履行政府采购手续。如 2021 年 2 月 5 号，付邵阳市交通规划勘察设计院设计费 2 万元，2021 年 2 月 5 号付打印费、标志牌制作费 1.84 万元，均未办理政府采购手续。

原因分析：政府采购管理制度执行不力。

**3、科目核算存错误，会计信息不精准。**一是会计科目运用和支出辅助核算不精准。如：2021 年 11 月 30 日购买沥青储油罐开支 15.80 万元，计入费用科目报账，未计入“固定资产”科目核算；食堂开支的辅助核算计入“其他商品和服务支出”和“办公费”，未计入“伙食补助费”核算。

二是会计信息不精准，存在部分数据不一致的现象。如部门预算支出总表显示项目支出为 29 万元，收入支出决算总表显示项

目支出年初预算数为 0 万元；部门年度实际政府采购数据较大，S336 线大修招投标金额 870.89 万元，以及很多电子卖场采购数据，年度决算报告未显示政府采购金额。

主要原因：制度把关不严，工作不细致。

### **（三）资产管理方面存在的问题**

年度内固定资产未盘底。固定资产盘点流于形式，通过行政事业单位资产管理系统导出数据作为盘点表，未逐一清点核对，未起到摸清家底作用。

主要原因：固定资产管理粗放。

## **六、改进措施及有关建议**

**（一）严格控制人员准入。**因机构合并增加人员的，应争取同步增加编制；同时严把人员准入关，提高人员素质与办事效率，逐步降低人员编制，减少财政负担。

### **（二）科学管理，规范支出，提升资金效率。**

**1、合理编制预算，提升预算执行力。**在编制年度部门预算时应统筹兼顾，科学测算，做实做细预算编制，提高预算编制的精准性，降低年度预算调整率；同时严格预算执行，把各项费用控制在预算范围内，做到无预算，不支出，确保实际支出与年度预算基本保持一致。

**2、夯实政府采购预算管理。**细化采购项目预算编制，根据部门履职需要，将政府采购计划全面编入预算，经批复后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。

3、执行会计法规制度，提升核算质量。严格执行财务管理制度，按照《新政府会计制度》相关规定，完善签字审批流程；加强原始凭证审核，确保附件完整与合规。严格记账规则，按不同资金来源及资金性质分别记入对应的会计科目，年终时，核实全年预算收入、支出数据和往来款项等相关资料，保障决算数据的完整、真实、准确性。

**(三) 加强资产管理，做好政府“管家”角色。**

按照资产管理制度规定合理购置、配置、处置固定资产，每年至少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，资产调拨、更换、处置、借出时均及时更新信息，以保证资产账实相符。

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

湖南南方会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年11月21日

## 邵阳县公路建设养护中心 2021 整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	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。	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。	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。	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力程度。	“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。 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。	0

		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。	2
		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。	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。	2
		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、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。	0
		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。	0
		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。	0

		“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。	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; 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; ③预算单位建立了政府采购内控制度,计0.5分,否则不得分。	1
	预算管理 (29分)	管理制度健全性	6	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。	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; ②相关管理制度是否合法、合规、完整; ③相关管理制度是否得到有效执行。 ④会计人员、机构是否按规定设置; ⑤会计基础工作是否健全; ⑥会计档案是否符合规定要求; 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。	5
		资金使用合规性	7	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。	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; 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; 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; 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; 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;	7



				<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项，计1分，1例不符合扣0.5分。</p> <p>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。</p>	
	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的支撑情况。	<p>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；</p> <p>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。</p> <p>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；</p>	3
	非税收入管理	1	反映部门非税收入的使用、管理情况。	<p>①实行收支两条线，计0.5分，否则，计0分；</p> <p>②未发生截留、坐支或转移，计0.5分，否则，计0分。</p>	1
	绩效自评管理情况	8	部门(单位)绩效自评管理情况。	<p>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。</p> <p>②是否及时报送绩效自评报告；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>该项得分，①、②、③、④各计1分。</p>	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。	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。	<p>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；</p> <p>②相关资产管理制度得到有效执行,计0.5分，否则不得分；</p>	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;	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。	2
产出 (22分)	职责履行 (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作任务目标的实现程度。	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。	4
		完成 及时性	4	部门在规定时限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。	3
		社会 效益				3
		生态 效益				3
		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。	6.78
合 计			100			86.28

# 2021 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵阳县公路建设养护中心

## 一、投入（分值 14 分）

1、绩效目标合理性：设立的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、部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划。此项分值 3 分，得 3 分。

2、绩效指标明确性：①已将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；②绩效评价指标设置基本完整；③部门整体绩效目标与部门年度的任务数或计划数相对应；④与本年度部门预算资金相匹配。此项分值 4 分，得 4 分。

3、在职人员控制率：在职人员控制率=（在职人员数/编制数） $\times 100\%$ =（268/212） $\times 100\%$ =126.42% $\geq 100\%$ 。此项分值 2 分，系新组建部门，历史原因造成，酌情不扣分。

4、“三公经费”变动率：2021 年度“三公经费”预算 46 万元，上年合并前两单位预算 41.5 万元，变动率 10.84%。此项分值 2 分，得 0 分。

5、重点支出安排率：重点支出安排率=（重点实际支出/重点预算支出） $\times 100\%$ 。此项分值 2 分。

6、非税收入完成率：2021 年度非税收入预算 30.90 万元，实际完成非税收入 78.65 万元，超任务完成 47.75 万元，完成年初预算的 254.53%。此项分值 1 分，得分 1 分。

## 二、过程（分值 47 分）

1、预算执行率：①2021 年度预算收入数为 10656.30 万元，实际支出 5261.89 万元，预算执行率=（预算执行数/预算数）

$\times 100\% = 5261.89 / 10656.30 \times 100\% = 49.38\% < 80\%$ ；此项分值 4 分，扣 2 分，得 2 分。

2、预算调整率：2021 年度追加预算资金 1717.05 万元，预算调整率 = (预算调整数/预算数)  $\times 100\% = (1717.05 / 10656.30) \times 100\% = 16.11\% > 10\%$ ，扣 2 分。此项分值 2 分，得分 0 分。

3、结转结余率：2021 年末结转资金与结余资金为 5394.41 万元，收入总额为 10656.30 万元，结转结余率 = 结转结余总额/收入总额  $\times 100\% = 5394.41 / 10656.3 = 50.62\% > 10\%$ ，扣 1 分。此项分值 1 分，得 0 分。

4、公用经费控制率：2021 年度实际支出的公用经费总额为 415.47 万元，预算安排的公用经费总额为 349.84 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)  $\times 100\% = (415.47 / 349.84) \times 100\% = 118.76 > 1$ 。此项分值 2 分，得 0 分。

5、“三公经费”控制率：2021 年度“三公经费”年初预算 46 万元，实际“三公经费”支出数为 35.48 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)  $\times 100\% = (35.48 / 46) \times 100\% = 77.13\% < 1$ 。此项分值 2 分，得 2 分。

6、政府采购执行率：2021 年度未编制政府采购预算，实际发生政府采购但未计入决算，部分采购未履行政府采购手续。该项分值 2 分，扣 1 分，得 1 分。

7、管理制度健全性：已制定预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；管理制度合法、合规、完整；

会计人员、机构按规定设置。管理制度未得到有效执行，此项分值6分，扣1分，得5分。

8、资金使用合规性：资金的拨付有完整的审批程序和手续，预算支出的重大开支经过集体研究决策，无截留、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况，无超标准发放津补贴、奖金。此项分值7分，得7分。

9、信息公开性：2021年度决算信息不准确。此项分值4分，扣1分，得3分。

10、非税收入管理：非税收入收支两条线管理，未发现截留、坐支等现象。此项分值1分，得1分。

11、绩效自评管理：2021年度按要求开展部门整体支出绩效自评；及时报送绩效自评报告；绩效自评报告完整，数据全面、真实。此项分值8分，得分8分。

12、重点绩效评价整改情况：2021年度（本次）进行的绩效评价是第一轮，无上轮需整改的问题，此项分值3分，得分3分。

13、资产管理制度健全性：已制定合法、合规、完整的资产管理制度（含流动资产）。此项分值1分，得1分。

14、资产管理安全性：资产配置合理，保管完整，未开展年度支出清查盘点。此项分值2分，扣0.5分，得1.5分。

15、固定资产保管和使用情况：固定资产全部在用，未发现闲置浪费现象，此项分值2分，得2分。

### **三、产出（分值22分）**

1、部门整体工作质量：县委、县政府绩效效考核评估结果“优秀”。此项分值6分，得6分。

2、实际完成率：2021年度重点任务全部完成，实际完成率= $(\text{实际完成工作数}/\text{计划工作数}) \times 100\% = 100\%$ 。此项分值4分，得分4分。

3、完成及时率：2021年度重点任务全部按时完成，完成及时率= $(\text{及时完成实际工作数}/\text{计划工作数}) \times 100\% = 100\%$ 。此项分值4分，得分4分。

4、质量达标率：2021年度重点任务全部按质完成，质量达标率= $(\text{质量达标实际工作数}/\text{计划工作数}) \times 100\% = 100\%$ 。此项分值4分，得分4分。

5、重点工作办结率：2021年度安排重点任务全部完成，重点工作办结率= $(\text{重点工作实际完成数}/\text{交办或下达数}) \times 100\% = 100\%$ 。此项分值4分，得分4分。

#### **四、效果（分值17分）**

1、经济、社会效益：邵阳县公路建设养护中心圆满完成各项工作任务，产生了间接的社会效益和经济效益。此项分值9分，得分9分。

2、社会公众或服务对象满意度：社会公众或服务对象满意度84.76%。此项分值8分，得分6.78分。

总得分 86.28 分