

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNANNANFANGKUIJISHISHIWUSUOYOUXIANZRRENGONGSI

湘南绩评字[2022]033号

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话0739-5311268

邵阳县小溪市乡人民政府 2021 年度部门 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月对邵阳县小溪市乡人民政府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

小溪市乡共有编制人数81人，2021年末实有人数81人。

2、机构设置情况

小溪市乡内设机构共 11 个，分别是：党政综合办公室、基层党建办公室、经济发展办公室、社会事务办公室、社会治安和应急管理办公室、自然资源和生态环境办公室、政务（便民）服务中心、社会事务综合服务中心、农业综合服务中心、综合行政执法大队、退役军人事务站。

3、主要职能

(1) 执行上级国家行政机关的决定，命令和国家制定的法令，法规，接受同级党委的领导，执行本级人民代表大会的各项决议，并报告执行决议、决定和命令的情况。

(2) 制定并落实本行政区域的经济计划和措施，促进产业结构调整及其他经济保持平衡发展，全面提高人民群众的生活水平 and 生活质量。

(3) 加强乡级财政的监督管理，按计划组织，管理乡财政收入和支出，执行国家有关财经纪律和政策，保证国家财政收入的完成；做好统计工作。

(4) 协助和支持设置在本行政区域内不隶属于乡的国家机关和企事业单位工作，监督其遵守和执行国家的法律、法规和 政策。

(5) 宣传和贯彻执行党的路线方针政策和法律法规；制定地方经济社会发展规划和年度计划并组织实施；坚持依法行政，推进民主政治，加强基层政权建设；做好农业、农村、农民和社区工作。

(5) 落实基层管党治党工作责任制，加强党员队伍的思想建设、组织建设、作风建设、制度建设和党风廉政建设；做好党员管理、发展工作，改善党员队伍结构，提高党员素质；加强党对意识形态和统一战线工作的领导；指导工会、共青团、妇联等群团工作。

(7) 规范经济管理，组织指导经济发展和经济结构调整；加强综合生产能力建设；健全社会化服务体系，完善产业支持保护体系，推进产业现代化；着力提升经济发展的质量和水平，发展壮大村级集体经济，增加村（居）民收入，不断提高人民生活水平。

(8) 加强社会管理和基础设施建设，创造良好环境。

(9) 发展公益事业，强化公共服务。加强综合质量，维护社会稳定。

(10) 按照管理权限，负责机关和事业单位工作人员的教育、培养、选拔和监督工作。依法依规承担下放的经济社会管理权限和行政执法事项。

(11) 完成县委县政府交办的其他工作。

4、部门履职目标及重点工作计划

(1) 部门履职目标。以巩固脱贫攻坚成果、做好乡村振兴衔接为总揽，围绕县委“三兴三区”战略部署，强化目标考核，狠抓责任落实，圆满完成了各项目标任务，达到经济建设持续发力、社会事业稳步提升、人民群众安居乐业的良好发展态势。

(2) 重点工作计划。高标准高质量地完成换届工作，落实主体责任，做好疫情防控工作，坚持产业农业兴乡，推动经济高质

量发展。党建工作常抓不懈，开展平安建设工作，社会事业稳步发展。

(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。

邵阳县小溪市乡人民政府 2021 年度总收入 2215.10 万元，其中财政拨款预算收入 1969.83 万元；年初结转结余 245.26 万元。

邵阳县小溪市乡人民政府 2021 年度总支出 2131.70 万元，其中基本支出 2131.70 万元；项目支出 0 万元。年末结转结余 83.40 万元。

部门整体支出具体使用方向如下：

2021 年度部门整体支出使用方向统计表

序号	项目	支出金额（万元）		
		基本支出	项目支出	小计
1	工资福利费用	944.68	-	944.68
2	商品和服务费用	1087.29	-	1087.29
	其中：公务接待费	4.41		4.41
	公务用车运行维护费			
	因公出国（境）费用	0.00		0.00
3	对个人和家庭的补助费用	82.51	-	82.51
4	资本性支出	17.22	-	17.22
	合计	2131.70	-	2131.70

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年邵阳县小溪市乡人民政府预算收入为2215.10万元，其中年初结转和结余指标245.26万元，当年预算指标1055.69万元，年中追加914.14万元。2021年支出合计2131.70万元，预算执行率96.23%，全部为基本支出，其中人员支出1027.19万元、公用经费支出1104.51万元）。2021年末结余预算指标83.40万元，预算结转结余率为3.77%。

2、基本支出情况

2021年度因无项目支出，基本支出数据与部门整体支出数据一致。基本支出具体情况如下：

(1) 工资福利支出944.68万元：其中基本工资242.32万元、津贴补贴250.79万元、奖金23.39万元、伙食补助0.82万元，绩效工资1.41万元，机关事业单位基本养老保险费100.79万元、职业年金缴费12.84万元、职工基本医疗保险缴费42.78万元、其他社会保障缴费2.09万元、住房公积金172.63万元、其他工资福利支出94.83万元。

(2) 商品和服务支出1087.29万元：其中办公费60.18万元、印刷费29.91万元、咨询费4.20万元，水费6.00万元、电费19.05万元、物业管理费0.90万元、差旅费24.14万元、维修（护）费21.46万元、租赁费0.60万元，会议费4.00万元、培训费0.10

万元、公务招待费 4.41 万元、劳务费 759.02 万元、工会经费 38.06 万元、其他交通费用 50.28 万元、税金及附加费用 5.98 万元、其他商品和服务支出 59.00 万元。

(3) 对个人和家庭的补助 82.51 万元：其中生活补助 79.58 万元、奖励金 2.93 万元。

(4) 资本性支出 17.22 万元：办公设备购置 13.25 万元，专用设备购置 0.47 万元，其他资本性支出 3.50 万元。

3、“三公经费”预算支出情况

邵阳县小溪市乡人民政府 2021 年度“三公经费”预算 16.70 万元，实际支出 4.41 万元，“三公经费”执行率为 26.41%，其中公务接待费年初预算 12.70 万元，实际支出 4.41 万元，完成预算 34.72%；公务用车运行维护费年初预算 4 万元，实际无支出。

2021 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	2020 年 决算	2021 年 预算	2021 年 决算	2021 年决算与 2021 年预算 相比（增加+或减少-）		2021 决算与 2020 年决 算相比（增加+或减少-）	
				金额	比例	金额	比例
公务接待费	20.16	12.7	4.41	-8.29	-65.28%	-15.75	-78.13%
公务用车运 行维护费	0	4.00	0	-4.00	0%	0	0%
因公出国 (境)费用	-	-	-	-	-	-	-
合计	20.16	16.70	4.41	-12.29	-73.59%	-15.75	-78.13%

上表中，“三公经费”支出较上年相比减少 15.75 万元，其中公务接待费较上年相比减少 15.75 万元，公务用车运行维护费与上年一样无支出。经现场检查相关凭证，全年公务接待共发生 199 批 870 人次，公务接待费 4.41 万元，按要求报请领导批准，但均无对方公函。

4、政府采购预算支出情况

2021 年度政府采购预算 0 万元，实际执行政府采购 80 万元，超预算。

5、非税收入预算执行情况

2021 年预算非税收入 100 万元，其中罚没收入 80 万元，行政事业性收费 20 万元；实际完成非税收入 212.62 万元，其中罚没收入 206.26 万元，行政事业性收费 3.8 万元，国有资产有偿使用收入 2.56 万元。超任务完成 112.62 万元，完成年初预算的 212.62%。

6、制度建设及执行情况

(1) 资金管理制度建设及执行情况

邵阳县小溪市乡人民政府根据《会计法》、《预算法》、《行政单位会计制度》等法律和财政部及省财政厅有关财务规章的规定，出台了《乡机关财务管理制度》；根据《邵阳县党政机关国内公务接待管理细则》、《邵阳县本级行政事业单位办公设备设施配置标准》、《邵阳县县直机关培训费、差旅费、会议费管理办法》等文件，制定了《邵阳县小溪市乡村级财务管理办法》、《小溪市乡财务人员工作职责》；《邵阳县小溪市乡公车管理办

法及干部用车管理制度》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、培训费等开支细化管理，确保资金安全合规使用。

(2) 业务管理制度建设及执行情况

建立了《乡干部管理制度》《乡信访维稳工作责任制和责任追究制度》，全面落实信访维稳工作责任制，及时有效地处理信访问题，切实维护人民群众根本利益，维持了区域稳定局面。

(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办法》制定了《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。现场评价发现，固定资产管理比较粗放，未定期进行固定资产清查，摸清家底，掌握固定资产质量状况，也未对固定资产张贴条码，明确保管责任。

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小溪市乡人民政府进行现场绩效评价，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价，邵阳县小溪市乡人民政府 2021 年部门整体支出绩效评价得分 87.09 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。

1、顺利产生新一届领导班子。2021 年度按时完成了换届工作，顺利选举出了新一届党委班子和纪委班子。8 月召开了小溪市乡第十六届人民代表大会，选举产生了新一届政府班子，乡长和副乡长共 4 名，县人大代表 13 名，乡人大代表 71 名，通过了民生实项目 1 个。

2、做好疫情防控工作。不断的开展疫情防控宣传，做到“外防输入、内防反弹”，疫苗应接尽接，保障了人民群众生命安全和身体健康。

3、培育乡村特色产业。2021 年全乡完成税费任务 185 万元，建成油茶苗圃基地、迷迭香种植基地、油茶加工企业共 3 家，实施乡村振兴项目 23 个。投资 3 亿元新建了大型生猪养殖基地，完成油菜种植面积 800 亩，河沿村大棚西瓜与西瓜轮作 50 亩，跳石

村红提 40 亩，柑橘种植基地 600 亩，大棚蘑菇种植基地 20 亩。准备投产项目有岩门村稻虾种养基地 30 亩，白毛塘村南瓜基地 400 亩。

（二）部门履职社会效益。

1、集中精力整治交通顽瘴痼疾。紧盯源头、多措并举，治违章于萌芽之中，乡城管中队、派出所、行政执法大队开展联合执法 90 余次，劝导群众 6000 多人次，查处摩托车未戴头盔、加装晴雨伞、无牌无证等 120 余起，辖区内群众自觉遵守交通规则，交通问题得到明显改善。

2、重点民生实事得到保障。举办了“点亮万家灯保就业”大型专场招聘会，新增城镇就业 120 人，农村适龄妇女“两癌”免费检查 200 人，孕产妇产前筛查 145 人。新型农村合作医疗参保和新型农村养老保险参保实现应保尽保。健全社会救助体系，做到低保“应保尽保”，落实低保 894 户 1385 人、特困供养人员 351 户相关政策和大病救助工作。

3、人居环境持续改善。积极开展村庄清洁行动和厕所革命，各村成立以党员为主的志愿者卫生服务队，不定期的开展大扫除活动，制定出台了小溪市乡农村“厕所革命”和“空心房整治”实施方案，把任务数明确到村，实行台账管理，建立了日调度、周例会制度。2021 年全乡已拆除旱厕 1387 座，空心房 282 座，完成新建卫厕 510 座，收取卫生费 146.3 万元，改善了村容村貌和生态环境。

4、教育事业稳步发展。一是全面落实国家教育部提出的“五项管理”及“双减”政策；二是狠抓安全管理，落实学校门禁制度及疫情防控工作，全年安全事故零记录；狠抓学校教学常规工作，落实“五育并举”，完善中心学校教学管理制度；狠抓师德师风建设，评选出了乡“十佳教师”、“十佳教育工作者”和“乡村最美教师”。三是推进绿色学校及寄宿制学校创建工作，全面实施旱厕改水厕学校共计4所，完成了中学食堂主体建设。

（三）部门履职经济效益。

1、全乡经济平稳发展。全面完成县定税收任务，2021年全乡完成税费任务185万元；积极发展现代农业，促进经济增收。制定了《小溪市乡2020-2025年发展规划》，逐步形成以油茶、生猪产业为主导，红提、无花果、黄桃、葡萄、柑橘、稻田虾、生猪及牛蛙等“一村一品”产业发展格局；积极招商引资，促进农村增收。引老乡、回故乡建成油茶苗圃基地、迷迭香种植基地、油茶加工企业共3家。

2、产业布局逐渐优化。全乡共有中小企业121家，农业产业基础好，发展快。其中油茶种植面积4.5万亩、属于邵阳县“油茶之乡”，有金龙油茶、农发油茶、新良油茶、现代农业科技等大型油茶合作社9家；水稻种植面积3.76万亩，属于产粮大乡，有简家生态农业、天盛种养、长青生态等种养合作社39家。

3、巩固脱贫攻坚成果成效显著。一是落实防返贫动态监测和帮扶。严格按照《关于健全防止返贫动态监测和帮扶机制的实施意见》，通过系统比对、集中排查、自主申报共识别出监测对

象 27 户 48 人。对识别出的监测对象单独建立台账，因户施策，重点围绕就业、教育、医疗、住房、安全饮水等方面开展针对性帮扶。二是用好用足金融帮扶政策。综合运用贴息、担保、风险补偿等方式，全年为脱贫人口提供免息小额贷款 288.8 万元。三是巩固脱贫成果促进贫困人口稳定就业。全乡脱贫人口、边缘易致贫人口实现就业 3270 人。

五、存在的问题及原因分析

(一) 预算执行方面

政府采购支出超预算。

2021 年度部门未编制政府采购预算，实际支出 80 万元，政府采购支出超年初预算 80 万元，仍有部分采购未履行政府采购手续。

主要原因：未了解政府采购管理制度的政策要求。

(二) 预算管理方面

1、财务基础工作差。表现为：公务接待无接待函，发票无经手人签字，食堂开支以收据入账，劳务费、租车费、垃圾清运费无合同，刘某阳其他应收款、其他应付款同时挂账。

主要原因：未严格执行财经制度。

2、部分决算信息不准确。2021 年度财务入账“公车运行维护费”6000 元，决算报告中“公车运行维护费”为 0 元，数据不符。

主要原因：决算报告做了调整。

(三) 资产管理方面

1、固定资产未进行年度清查，未实行编码管理。固定资产盘点流于形式，评价中发现通过资产管理系统导出资产数据，制成盘点表，未严格按照资产清查流程开展固定资产盘点工作。

主要原因：未及时完成固定资产清查。

2、在建工程长期挂账。2021年末账面上的“在建工程”科目余额为66.67万元，该项在建工程2019年已完工并投入使用，一直未转入“固定资产”核算。

主要原因：工程未进行竣工决算审计，不能确定转固定资产的入账价值。

六、改进措施及有关建议

（一）科学合理编制预算，提高资金使用效率。

加强政府采购预算管理，根据部门履职需要，科学合理编制采购预算，制定可行的采购计划，保持计划执行严肃性，减少临时性采购，最大限度的节约资金。

（二）严格支付审批，规范会计核算。

严格执行财务管理制度，完善签字审批流程，确保附件齐全、真实与合规；科学、合理编制会计凭证，确保不同经济业务得到客观、真实的反映，保持各类会计资料与数据的客观性、准确性。

（三）加强资产管理，做好政府“管家”角色。

一是按照资产管理制度规定合理购置、配置、处置固定资产，每年进行一次以上资产盘点，同时定期或不定期组织人员核查账实相符情况，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。

二是按照《政府会计制度》规定：“已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值”，将“在建工程”转入“固定资产”核算，同时增加固定资产卡片，待工程决算审计完成后，按照实际成本调整固定资产价值及固定资产卡片。

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·邵阳

中国注册会计师：



2022年11月16日

邵阳县小溪市乡人民政府 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。	2

		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
		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。	4
过程 (47分)	预算执行 (13分)	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。	1

		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。	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。	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。	0
	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。	4

		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。	<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>	5
		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。	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;	0.5
		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
		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。	1
		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
产出 (22分)	职责履行 (22分)	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。	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。	6.59
合计			100			87.09

2021 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵阳县小溪市乡人民政府

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：邵阳县委编办批复邵阳县小溪市乡人民政府正式职工编制数 81 人，2021 年末实有正式编制职工 81 人，在职人员控制率= $(\text{在职人员数}/\text{编制数}) \times 100\% = (81/81) * 100\% = 100\%$ 。此项分值 2 分，得 2 分。

4、“三公经费”变动率：2021 年度“三公经费”总额 4.41 万元，上年“三公经费”总额 20.16 万元，“三公经费”变动率= $[(4.41-20.16) / 20.16] \times 100\% = -78.13\%$ ，变动率 < 1 。此项分值 2 分，得 2 分。

5、重点支出安排率：2021 年度收到财政下达的项目支出预算收入 0 万元，实际项目支出 0 万元。重点支出安排率= $(\text{重点实际支出}/\text{重点预算支出}) \times 100\%$ 。此项分值 2 分。

6、非税收入完成率：2021 年度非税收入预算 100 万元，实际完成审计罚没收入 212.62 万元，超任务完成 112.62 万元，超额完成年初预算的 212.62%。此项分值 1 分，得分 1 分。

二、过程（分值 35.5 分）

1、预算执行率：①2021 年度实际下达预算数为 2215.10 万元，实际支出 2131.70 万元，预算执行率=（预算执行数/预算数） $\times 100\%=2131.70/2215.10*100\%=96.23\%<1$ ；此项分值 4 分，得分 4 分。

2、预算调整率：2021 年度追加预算资金 914.14 万元，预算调整率=（预算调整数/预算数） $\times 100\%=(914.14/1300.95)*100\%=70.27\%$ ，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 83.40 万元，收入总额为 2215.10 万元，结转结余率=结转结余总额/收入总额 $\times 100\%=83.40/2215.10=3.77\%\leq 10\%$ ，不扣分。此项分值 1 分，得 1 分。

4、公用经费控制率：2021 年度实际支出的公用经费总额为 1104.51 万元，预算安排的公用经费总额为 1187.91 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） $\times 100\%=(1104.51/1187.91)*100\%=92.98\%<1$ 。此项分值 2 分，得 2 分。

5、“三公经费”控制率：2021年度“三公经费”年初预算16.70万元，实际“三公经费”支出数为4.41万元，“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%=（4.41/16.7）*100%=26.41%<1。此项分值2分，得2分。

6、政府采购执行率：2021年度政府采购预算0万元，实际政府采购金额80万元。扣2分。该项分值2分，得0分。

7、管理制度健全性：①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管理制度合法、合规、完整；③管理制度是否基本得到有效执行。④会计人员、机构是否规定设置；⑤会计基础工作健全；⑥会计档案合规；此项分值6分，得分6分。管理制度未得到有效执行，会计基础工作差。扣2分，得4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规定以及有关预算支出管理办法的规定；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③预算支出的重大开支经过集体研究决策；④无截留、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况；⑤原始凭证的取得真实有效；⑥无超标准发放津补贴、奖金。原始凭证以收据入账，原始凭证无经手人签字，公务接待无接待函，此项分值7分，扣2分，得5分。

9、信息公开性：2021年度公务用车运行费支出0.6万元，决算报表中公务用车运行费支出为0万元，账表不符，扣1分；②公开时间及时。此项分值4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）；②未执行资产管理制度中的定期盘点的要求，扣0.5分。此项分值1分，得分0.5分。

14、资产管理安全性：资产购置未履行政府采购手续。在建工程未及时转固定资产。此项分值2分，扣1分，得分1分。

15、固定资产保管和使用情况：①未建了固定资产台账实行编码管理，扣1分；②建立了固定资产增减变化审批程序；此项分值2分，得分1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，得分6分。

2、实际完成率：2021年度重点任务全部完成，实际完成率=（实际完成工作数/计划工作数）×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=（及时完成实际工作数/计划工作数）×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=（质量达标实际工作数/计划工作数）×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=（重点工作实际完成数/交办或下达数）100%。此项分值4分，得分4分。

四、效果（分值15.59分）

1、经济、社会效益：邵阳县小溪市乡人民政府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82.38%。此项分值8分，得分6.59分。

总得分87.09分