

2021 年度永嘉县发展和改革局

整体支出绩效评价报告

单 位：永嘉县发展和改革局

主管部门：永嘉县人民政府

委托单位：永嘉县财政局

评价机构：浙江华明会计师事务所有限公司

二〇二二年八月三十一日

目 录

| | |
|---------------|----|
| 单位基础信息 | 6 |
| 摘 要 | 7 |
| 一、前言 | 9 |
| (一) 单位基本情况 | 9 |
| (二) 绩效目标 | 11 |
| 二、绩效评价工作情况 | 11 |
| (一) 绩效评价目的 | 11 |
| (二) 绩效评价框架 | 11 |
| (三) 评价方法 | 17 |
| (四) 绩效评价实施过程 | 17 |
| 三、项目绩效分析及评价结论 | 19 |
| (一) 投入 | 19 |
| (二) 过程 | 19 |
| (三) 产出与效果 | 23 |
| (四) 评价结论 | 26 |
| 四、存在的问题和建议 | 26 |
| (一) 评价发现的问题 | 26 |
| (二) 建议和改进举措 | 31 |
| 五、需要说明的事项 | 32 |

单位整体支出绩效评价评分结果

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|----------|------------|-------------|----|--|--|----|
| 投入(共10分) | 目标设定(共10分) | 项目绩效目标 | 4 | 设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化 | 设有目标、目标明确1分；目标细化1分；目标量化1分。 | 2 |
| | | 整体支出绩效目标合理性 | 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。 | 评价要点：①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划；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。 | 1 |
| | | 整体支出绩效指标明确性 | 3 | 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（单位）整体绩效目标的明细化情况。 | 评价要点：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；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与部门年度的任务数或计划数相对应；④是否与本年度部门预算资金相匹配。 | 1 |
| 过程(共45分) | 预算执行(20分) | 预算完成率 | 5 | 预算完成率=[预算完成数/预算数]×100%。 | 100%>结果≥99%，得5分；99%>结果≥90%，得3分；89%>结果≥80%，得1分；结果<80%，得0分。 | 5 |
| | | 预算调整率 | 2 | 预算调整率=[预算调整数/预算数]×100% | 结果≤5%，得2分；10%≥结果>5%，得1分；结果>10%，得0分。 | 1 |
| | | 在职人员控制率 | 2 | 在职人员控制率=[在职人员数（含临时人员）/编制数]*100%。 | 结果≤100%，得4分；110%>结果≥100%，得2分；结果>110%，得0分。 | 2 |
| | | 公用经费控制率 | 2 | 公用经费控制率=[公用经费实际支出总额/公用经费预算安排总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|----------------|-------------|----------------|----|--|--|-----|
| 过程 (共 45 分) | 预算执行 (20 分) | 公款出国 (境) 费用控制率 | 2 | 公款出国 (境) 费用控制率=[公款出国 (境) 费用支出总额/公款出国 (境) 费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得 2 分；结果>100%，得 0 分。 | 2 |
| | | 公务接待费用控制率 | 2 | 公务接待费用控制率=[公务接待费用支出总额/公务接待费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得 2 分；结果>100%，得 0 分。 | 2 |
| | | 会议费控制率 | 2 | 会议费控制率=[本年度会议费支出总额/会议费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得 2 分；结果>100%，得 0 分。 | 2 |
| | | 政府采购执行率 | 2 | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100% | 100%>结果≥95%，得 2 分；95%>结果≥90%，得 1 分；结果<89%，得 0 分。 | 0 |
| | | 历年累计结转结余率 | 3 | 累计结转结余率=[本年度累计结转结余资金总额/本年度预算总额]×100%。 | 结果≤5%，得 3 分；10%≥结果>5%，得 2 分；结果>10%，得 0 分。 | 3 |
| | 预算管理(15 分) | 资金使用合规性 | 10 | 部门 (单位) 使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门 (单位) 预算资金的规范运行情况。 | 评价要点： 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项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 2 |
| | | 管理制度健全性 | 2 | 部门 (单位) 为加强预算资金管理、规范资金使用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) 预算资金管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。 | 评价要点： ①是否已制定或具有预算资金管理制度； ②相关预算资金管理制度是否合法、合规、完整； ③相关预算资金管理制度是否得到有效执行。 | 0.6 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|-------------------|-----------|-----------|----|--|---|-------|
| 过程 (共 45 分) | 预算管理(15分) | 整改落实 | 3 | 是否对近三年内审计、财政等部门各项检查中、绩效评价发现违法违规问题进行整改(以2018-2021年中各级检查部门出具的检查报告为准)。 | 没发生违法违规问题的,得3分;发生违法违纪行为并积极制定措施全部整改的,得2分;部分整改的,得1分;未整改的,得0分 | 1 |
| | 资产管理(8分) | 资产管理制度健全性 | 2 | 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(单位)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。 | 评价要点: ①是否已制定或具有资产管理制度; ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整; ③相关资产管理制度是否得到有效执行。 | 1 |
| | | 资产管理安全性 | 4 | 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。 | 评价要点: 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,是否帐实相符; ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。 | 1 |
| | | 固定资产利用率 | 2 | 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)×100% | 100%>结果≥99%,得2分; 99%>结果≥90%,得1分; 结果<89%,得0分。 | 3 |
| 产出与效果 (共 45 分) | 产出数量(20分) | 实际完成率 | 20 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识具体明确的产出数量。 | 对照绩效目标,按实际产出数量率计算得分 | 12.54 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|-------------------|---|----------------|-----|---|----------------------------|-------|
| 产出与效果 (共 45 分) | 产出质量 (10 分) | 质量达标率 | 10 | 根据部门 (单位) 年度主要工作和重点工作实际, 标识具体明确的产出质量。 | 对照绩效目标, 按实际产出质量率计算得分 | 7.85 |
| | 效益指标 (10 分) | 经济效益 | 2 | 根据部门 (单位) 年度主要工作和重点工作实际, 标识所产生的直接或间接的经济效益 | 对照绩效目标, 按经济效益实现程度计算得分 | 2 |
| | | 社会效益 | 8 | 根据部门 (单位) 年度主要工作和重点工作实际, 标识所产生的社会效益 | 对照绩效目标, 按社会效益实现程度计算得分 | 7.5 |
| | 满意度指标 (5 分) | 公众、管理者与服务对象满意度 | 5 | 社会公众、管理者或服务对象对单位主要工作实施的满意程度 | 按收集到的社会公众、管理者或服务对象的满意率计算得分 | 4.26 |
| 合计 | —— | —— | 100 | —— | —— | 65.75 |
| 评价结论 | <input type="checkbox"/> 优秀 100-90 分; <input type="checkbox"/> 良好 89-75 分; <input checked="" type="checkbox"/> 一般 74-60 分; <input type="checkbox"/> 较差 59-0 分 | | | | | |

单位基础信息

| | |
|----------|---|
| 单位名称 | 永嘉县发展和改革局 |
| 总体资金支出情况 | 可用资金总额：4,822.81 万元 |
| | 其中：本年财政下拨资金 3,876.15 万元 |
| | 本年预算增加 946.66 万元 |
| | 基本支出：1,990.50 万元 |
| | 项目支出：2,832.31 万元 |
| 单位职责概述 | <p>拟订并组织实施全县国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划；组织拟订区域协调发展战略、规划和相关政策，引导和促进区域经济协调发展；统筹推进可持续发展战略，拟订和组织实施绿色发展相关战略、规划和政策；负责重大基础设施的综合管理；负责宏观经济预测、预警和预期管理；负责全县社会发展与国民经济发展的政策衔接，协调有关重大问题；负责全县投资综合管理；负责全县基本建设、县重点建设项目的综合管理；研究分析全社会资金平衡和财政、金融运行情况，提出协调解决财政金融运行重大问题的建议；指导推进和综合协调经济体制改革，提出相关改革建议；负责指导和协调推进全县社会信用体系建设，综合协调全县公共信用信息管理；组织拟订综合性产业政策；推动实施创新驱动发展战略，会同相关部门拟订推进创业创新的规划和政策，提出创新发展和培育经济发展新动能的政策措施；提出农业农村经济发展战略、体制改革及有关政策建议；负责指导、协调和监督全县对口工作；牵头编制对口工作总体规划和年度计划；统筹推进军民融合发展；拟订并组织实施有关价格政策；指导和协调全县公共资源交易工作，统筹推进公共资源交易管理体制的改革；负责县级储备粮棉肉糖行政管理，组织实施全县粮棉肉糖等重要物资和救灾储备物资的收储、轮换和日常管理；负责全县粮食流通行业管理，制定全县粮食流通行业发展规划、政策，组织实施粮食流通和物资储备有关标准、粮食质量标准及有关技术规范并监督执行；承担粮食流通市场调控的具体工作；负责全县储备基础设施建设和管理；负责对管理的政府储备、企业储备以及储备政策落实情况进行监督检查等。</p> |

评价机构：浙江华明会计师事务所有限公司

评价小组组长：侯晋慧

成 员：王静、陈磊

摘 要

一、开展绩效评价的背景

政府财政支出绩效评价是近年来出现在政府公共支出管理领域的一项重要制度，其核心是强调公共支出管理中的目标与结果及其结果有效性的关系，形成一种新的、面向结果的管理理念和管理方式，以提高政府管理效率、资金使用效益和公共服务水平。

当前，随着我国经济的飞速发展，现实中的财政支出面临着“二律背反”，一方面是财政支出吃紧，主要为财政赤字逐年扩大、社会各方面需求膨胀；另一方面是财政支出和使用浪费严重；因此，急需对各方面财政支出进行绩效评价，以提高资金的使用效果，为政府的决策提供有力依据。

二、被评价单位基本情况

永嘉县发展和改革局系县政府组成部门，主要职责：拟订并组织实施全县国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划；组织拟订区域协调发展战略、规划和相关政策，引导和促进区域经济协调发展；统筹推进可持续发展战略，拟订和组织实施绿色发展相关战略、规划和政策；负责重大基础设施的综合管理；负责宏观经济预测、预警和预期管理；负责全县社会发展与国民经济发展的政策衔接，协调有关重大问题；负责全县投资综合管理；负责全县基本建设、县重点建设项目的综合管理；研究分析全社会资金平衡和财政、金融运行情况，提出协调解决财政金融运行重大问题的建议；指导推进和综合协调经济体制改革，提出相关改革建议；负责指导和协调推进全县社会信用体系建设，综合协调全县公共信用信息管理；组织拟订综合性产业政策；推动实施创新驱动发展战略，会同相关部门拟订推进创新创业的规划和政

策，提出创新发展和培育经济发展新动能的政策措施；提出农业农村经济发展战略、体制改革及有关政策建议；负责指导、协调和监督全县对口工作；牵头编制对口工作总体规划和年度计划；统筹推进军民融合发展；拟订并组织实施有关价格政策；指导和协调全县公共资源交易工作，统筹推进公共资源交易管理体制改
革；负责县级储备粮棉肉糖行政管理，组织实施全县粮棉肉糖等重要物资和救灾储备物资的收储、轮换和日常管理；负责全县粮食流通行业管理，制定全县粮食流通行业发展规划、政策，组织实施粮食流通和物资储备有关标准、粮食质量标准和有关技术规范并监督执行；承担粮食流通市场调控的具体工作；负责全县储备基础设施建设和管理；负责对管理的政府储备、企业储备以及储备政策落实情况进行监督检查。

绩效评价报告正文

一、前言

(一) 单位基本情况

1、单位登记情况

永嘉县发展和改革局取得统一社会信用代码为11330324MB0T2552XQ号机关单位法人证书；法定代表人：梅银富；住所：永嘉县上塘县前路94号。

2、单位机构设置

永嘉县发展和改革局负责人为梅银富同志，任法定代表人，单位内部机构共设：办公室、人事教育科、国民经济综合科、投资科、项目前期管理办公室、行政审批科、能源科、价格科、公共资源交易管理科、粮食和物资储备科、粮食和物资监管科11个科室，下属公益一类事业单位共设：永嘉县服务业发展中心、永嘉县公共资源交易中心、永嘉县经济体制改革研究中心、永嘉县价格认证中心、永嘉县能源监察大队5个事业单位。

3、人员情况

永嘉县发展和改革局2021年末在编人员86人，其中：行政人员35人、事业人员51人。2021年末实有临聘人员0人。

4、经费来源和使用情况

(1) 资金来源。年初财政预算资金3,876.15万元，当年调整预算946.66万元，可用资金4,822.81万元。

(2) 资金使用。当年使用资金4,822.81万元，具体如下：

基本支出：基本支出预算安排2,138.07万元，当年调整预算-147.57万元，实际支出1,990.50万元，年末结转结余0.00万元，资金使用率100.00%。详见下表：

单位：万元

| 项 目 | | 批复预算数 | 调整数 | 调整后预算数 | 实际执行数 | 对比 “+、-” (%) |
|------|------|----------|---------|----------|----------|-----------------|
| 基本支出 | | 2,138.07 | -147.57 | 1,990.50 | 1,990.50 | 0.00 |
| 其中： | 人员经费 | 1,878.36 | -72.45 | 1,805.91 | 1,805.91 | 0.00 |
| | 公用经费 | 259.71 | -75.12 | 184.59 | 184.59 | 0.00 |

项目支出：项目支出预算安排 1,738.08 万元，当年调整预算 1,094.23 万元，实际支出 2,832.31 万元，年末结转结余 0.00 万元，资金使用率 100.00%。详见下表：

单位：万元

| 项 目 | 批复预算数 | 调整数 | 调整后预算数 | 实际执 行数 | 对比 “+、-” (%) |
|-----------------------------|----------|----------|----------|-----------|-----------------|
| 项目支出 | 1,738.08 | 1,094.23 | 2,832.31 | 2,832.31 | 0.00 |
| 粮食安全生产经费 | 6.78 | -4.89 | 1.89 | 1.89 | 0.00 |
| 冻猪肉储备 | 45.00 | -38.26 | 6.74 | 6.74 | 0.00 |
| 应急救灾物资管理经费 | 129.16 | -73.42 | 55.74 | 55.74 | 0.00 |
| 应急救灾物资储备库维修改造 | 480.00 | -316.10 | 163.90 | 163.90 | 0.00 |
| 企业样本监测专项经费 | 3.74 | -3.74 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 价格监管(含农本调查)专项 | 28.00 | -27.64 | 0.36 | 0.36 | 0.00 |
| 永嘉县国民经济和社会发展规划 经费 | 230.00 | -90.62 | 139.38 | 139.38 | 0.00 |
| 节能降耗经费 | 15.80 | -4.38 | 11.42 | 11.42 | 0.00 |
| 项目概预算审查经费 | 130.00 | -1.51 | 128.49 | 128.49 | 0.00 |
| 对口帮扶资金 | 40.00 | -26.38 | 13.62 | 13.62 | 0.00 |
| 永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产 业园管委会经费 | 20.00 | -14.35 | 5.65 | 5.65 | 0.00 |
| 产业扶持政策奖励 | 490.80 | -490.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 东西部协作工作经费 | 0.00 | 45.00 | 45.00 | 45.00 | 0.00 |
| 应急救灾物资采购 | 0.00 | 39.70 | 39.70 | 39.70 | 0.00 |
| 扩大有效投资开竣工仪式经费 | 0.00 | 28.56 | 28.56 | 28.56 | 0.00 |

| 项 目 | 批复预算数 | 调整数 | 调整后预算数 | 实际执行数 | 对比 “+、-”(%) |
|----------------|-------|----------|----------|----------|----------------|
| 能耗在线监测系统建设奖励资金 | 0.00 | 4.00 | 4.00 | 4.00 | 0.00 |
| 永嘉县粮食储备库二期建设工程 | 0.00 | 1,910.39 | 1,910.39 | 1,910.39 | 0.00 |
| 海洋经济发展专项资金 | 0.00 | 198.00 | 198.00 | 198.00 | 0.00 |
| 抛投器采购资金 | 0.00 | 19.06 | 19.06 | 19.06 | 0.00 |
| 物业管理费及劳务费专项 | 29.80 | -0.19 | 29.61 | 29.61 | 0.00 |
| 招投标管理费 | 25.00 | -11.54 | 13.46 | 13.46 | 0.00 |
| 电子平台维护费 | 50.00 | -43.72 | 6.28 | 6.28 | 0.00 |
| 水电费专项 | 14.00 | -2.94 | 11.06 | 11.06 | 0.00 |

（二）绩效目标

本次整体支出绩效目标根据单位工作职能和发展规划，并结合年度工作计划而设置。主要分为产出类指标和效益类指标，其中：产出类指标两项，包括产出数量、产出质量；效益类指标二项，包括经济效益、社会效益。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

单位整体支出绩效评价的开展，能帮助管理单位更好的了解和掌握单位整体资金的使用绩效，通过系统整理与分析项目实施中存在的问题，提出改善单位整体资金后续管理的建议，为后续资金的投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价框架

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、证据、证据来源、证据收集方法等。

绩效评价框架

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 证据来源 | 证据收集方法 |
|----------------|------------------|-------------|----|--|--|--|--------|
| 投入 (共 10 分) | 目标设定 (共 10 分) | 项目绩效目标 | 4 | 设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化 | 设有目标 1 分；目标明确 1 分；目标细化 1 分；目标量化 1 分。 | 2021 年各预算项目绩效目标申报表、2021 年局总体工作任务(计划)、2021 年上级主管局室(机关)对本局的所有考核任务清单。 | 询问查证法 |
| | | 整体支出绩效目标合理性 | 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。 | 评价要点: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。 | 2021 年各预算项目绩效目标申报表、2021 年局总体工作任务(计划)、2021 年上级主管局室(机关)对本局的所有考核任务清单。 | 询问查证法 |
| | | 整体支出绩效指标明确性 | 3 | 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(单位)整体绩效目标的明细化情况。 | 评价要点: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;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与部门年度的任务数或计划数相对应;④是否与本年度部门预算资金相匹配。 | 2021 年各预算项目绩效目标申报表、2021 年局总体工作任务(计划)、2021 年上级主管局室(机关)对本局的所有考核任务清单。 | 询问查证法 |
| 过程 (共 45 分) | 预算执行 (22 分) | 预算完成率 | 5 | 预算完成率=[预算完成数/预算数]×100%。 | 100%>结果≥99%,得 5 分;99%>结果≥90%,得 3 分;89%>结果≥80%,得 1 分;结果<80%,得 0 分。 | 2021 年预算下达报告、2021 年年度中间预算调整数、2021 年决算报告。 | 询问查证法 |
| | | 预算调整率 | 2 | 预算调整率=[预算调整数/预算数]×100% | 结果≤5%,得 2 分;10%≥结果>5%,得 1 分;结果>10%,得 0 分。 | 2021 年年初预算数、2021 年年度中间预算调整数。 | 询问查证法 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 证据来源 | 证据收集方法 |
|------|------|--------------|----|---|--|--|--------|
| | | 在职人员控制率 | 2 | 在职人员控制率=[在职人员数(含临时人员)/编制数]×100% | 结果≤100%，得2分；110%>结果≥100%，得1分；结果>110%，得0分。 | 机构编制委员会核定人员编制卡(2021年12月编制人员工资发放表)、临时人员审批记录(含临时人员合同、2021年12月临时人员工资发放表)； | 询问查证法 |
| | | 公用经费控制率 | 2 | 公用经费控制率=[公用经费实际支出总额/公用经费预算安排总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2021年预算下达公用经费数、2021年决算报告 | 询问查证法 |
| | | 公款出国(境)费用控制率 | 2 | 公款出国(境)费用控制率=[公款出国(境)费用支出总额/公款出国(境)费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2021年决算报表 | 询问查证法 |
| | | 公务接待费用控制率 | 2 | 公务接待费用控制率=[公务接待费用支出总额/公务接待费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2021年决算报表 | 询问查证法 |
| | | 会议费控制率 | 2 | 会议费控制率=[本年度会议费支出总额/会议费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2021年决算报表 | 询问查证法 |
| | | 政府采购执行率 | 2 | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100% | 100%>结果≥95%，得2分；95%>结果≥90%，得1分；结果<89%，得0分。 | 2021年决算报表 | 询问查证法 |
| | | 累计结转结余率 | 3 | 累计结转结余率=[本年度累计结转结余资金总额/本年度预算总额]×100% | 结果≤5%，得3分；10%≥结果>5%，得2分；结果>10%，得0分。 | 2021年决算报表 | 询问查证法 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 证据来源 | 证据收集方法 |
|----------------|-------------------|-------------|----|--|--|---|-----------|
| 过程 (共 45 分) | 预算管理 (15 分) | 资金使用 合规性 | 10 | 部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。 | 评价要点: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项目的重大开支是否 经过评估论证;④是否符合部门预算批复 和预期绩效目标确定的用途;⑤是否存在 截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 记账凭证 | 询问查证 法 |
| | | 管理制度 健全性 | 2 | 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(单位) 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。 | 评价要点: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。 | 预算管理办法、会计核算 制度、公务卡结算制度、 内部财务管理制度。 | 询问查证 法 |
| | | 整改落实 | 3 | 是否对近三年内审计、财政等部门各项 检查中、绩效评价发现违法违规问题进 行整改(以 2018-2021 年中各级检查部 门出具的检查报告为准) | 没发生违法违规问题的,得 3 分;发生违 法违纪行为并积极制定措施全部整改的, 得 2 分;部分整改的,得 1 分;未整改的, 得 0 分。 | 记账凭证。 | 询问查证 法 |
| | 资产 管理 (8 分) | 管理制度 健全性 | 2 | 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(单位) 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。 | 评价要点: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。 | 资产管理制度、固定资 产盘点表、固定资产明细表。 | 询问查证 法 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 证据来源 | 证据收集方法 |
|-------------|-----------|---------|----|--|---|-----------------------|--------|
| | | 资产管理安全性 | 4 | 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。 | 评价要点：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，是否帐实相符；⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。 | 固定资产盘点表、现场盘点、固定资产明细表。 | 询问查证法 |
| | | 固定资产利用率 | 2 | 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）×100% | 100%>结果≥99%，得3分；99%>结果≥90%，得2分；结果<89%，得0分。 | 固定资产明细表、现场盘点。 | 询问查证法 |
| 产出与效果(共45分) | 产出指标(30分) | 产出数量 | 20 | 根据部门（单位）年度主要工作和重点工作实际，标识具体明确的产出数量 | 对照绩效目标，按实际产出数量率计算得分 | 年终总结、成果资料、报告。 | 询问查证法 |
| | | 产出质量 | 10 | 根据部门（单位）年度主要工作和重点工作实际，标识具体明确的产出质量 | 对照绩效目标，按实际产出质量率计算得分 | 年终总结、成果资料、报告。 | 询问查证法 |
| | 效益指标(10分) | 经济效益 | 2 | 根据部门（单位）年度主要工作和重点工作实际，标识所产生的直接或间接的经济效益 | 对照绩效目标，按经济效益实现程度计算得分 | 项目资料、项目明细表、项目预算审核表。 | 询问查证法 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 证据来源 | 证据收集方法 |
|-------------|-----------|------------|----|----------------------------------|----------------------|---------------------|--------|
| | 分) | 社会效益 | 8 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识所产生的社会效益 | 对照绩效目标,按社会效益实现程度计算得分 | 项目资料、项目明细表、项目预算审核表。 | 询问查证法 |
| 产出与效果(共45分) | 满意度指标(5分) | 在职人员和群众满意度 | 5 | 社会公众、管理者或服务对象对单位主要工作实施的满意程度 | 按收集到的在职人员或群众的满意率计算得分 | 永嘉县发展和改革局问卷调查 | 询问查证法 |

（三）评价方法

结合本次评价项目的特点，受托中介机构、评价组综合运用了座谈法、询问查证法。

1、座谈法：

由永嘉县财政局牵头，召集永嘉县发展和改革局项目负责人与评价中介机构展开座谈，主要由永嘉县发展和改革局负责人介绍机构的基本情况。

2、询问查证法：

本次评价为单位整体支出评价，涉及到永嘉县发展和改革局财务、业务、管理等所有部门。评价组对永嘉县发展和改革局内部机构进行了广泛的询问查证，除了核实财务数据和各项经济指标外，根据永嘉县发展和改革局提供的年度重点工作计划和专项活动开展情况等资料，逐一进行了现场勘察，及时了解、收集到现场第一手资料，确保评价结果的客观、公正。

（四）绩效评价实施过程

永嘉县发展和改革局 2021 年单位整体支出绩效评价项目，主要分为前期准备、综合评价、结果汇总和提交报告四个阶段。

1、前期准备

2022 年 6 月，永嘉县财政局下发了《关于开展 2022 年县级财政重点绩效评价的通知》（永财绩效〔2022〕195 号），作为项目评价的文件依据。2022 年 7 月，永嘉县财政局与浙江华明会计师事务所有限公司签订绩效评价委托协议，由其具体组织实施永嘉县发展和改革局 2021 年单位整体支出项目绩效评价工作。

我所接受委托后，根据本项目情况，委派具有多年评价经验的侯晋慧任项目负责人，组建了侯晋慧、王静、陈磊评价组，根据本次评价的实际需要分别展开工作，并完成永嘉县发展和改革局绩效评价方

案的制定、评价方法的选择、指标体系设置等前期准备工作。

2、综合评价

评价组采取财务资料检查，实地调研等方式，对永嘉县发展和改革局 2021 年单位整体支出项目进行综合评价。

(1) 财务资料检查。评价人员着重对永嘉县发展和改革局预算申报和调整的合理、准确、完整性进行了测算；对预算执行情况和资金使用的合规、合理性，会计信息的真实性、完整性，进行了检查。

(2) 实地调研。评价组制定实地调研方案，根据评价单位年度重点工作任务和专项任务的完成情况进行实地勘察，并复核相关数据资料，掌握评价单位年度重点工作任务和专项任务的实际完成情况。

3、结果汇总

评价组根据收集到的资料和汇总数据分析结果对各指标进行打分，将打分结果提交项目负责人复核，在项目负责人复核确认的基础上撰写绩效评价报告初稿，并由项目负责人、部门负责人和法定代表人对绩效评价报告初稿进行三级复核。

4、提交报告

评价组向委托方、被评价单位提交经三级复核后的绩效评价报告初稿，在与委托方、被评价单位就绩效评价报告进行充分沟通并作必要的修改后，向委托方提交正式的绩效评价报告。

评价任务分解、分工和时间安排

| 序号 | 评价活动 | 产出 | 负责人 | 时间 |
|-----|--------|--------------------------|-----------|--------|
| 1 | 前期工作 | 绩效评价方案的制定、评价方法的选择、指标体系设置 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-7 |
| 2 | 综合评价 | | | |
| 2-1 | 财务资料检查 | 证据资料的收集、分指标打分结果的得出 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-7 |
| 2-2 | 实地调研 | 证据资料的收集、分指标打分结果的得出 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-7 |

| 序号 | 评价活动 | 产出 | 负责人 | 时间 |
|-----|---------------|-----------|-----------|--------|
| 3 | 结果汇总 | | | |
| 3-1 | 证据整理、汇总 | 初步评价结果的得出 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-8 |
| 3-2 | 撰写绩效评价报告初稿 | 绩效评价报告初稿 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-8 |
| 4 | 提交报告 | | | |
| 4-1 | 与委托方和被评价单位的沟通 | 反馈意见 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-8 |
| 4-2 | 完善并形成绩效评价报告终稿 | 绩效评价报告终稿 | 侯晋慧、王静、陈磊 | 2022-8 |

三、项目绩效分析及评价结论

(一) 投入

1、绩效目标设定

根据 2021 年永嘉县发展和改革局工作思路载明永嘉县发展和改革局的整体目标已设立，目标基本明确、合理，投入与产出基本匹配，同时永嘉县发展和改革局将整体目标细分为二十三个项目绩效目标，但存在项目的绩效目标设置不全面，部分项目绩效目标未给予细化、量化等问题，详见四（一）。

(二) 过程

1、预算完成率

单位年初预算安排 3,876.15 万元，预算调整 946.66 万元，财政支付 4,822.81 万元，年末结余 0.00 万元，预算执行率为 100.00%。

详见下表：

单位：万元

| 年初结转、结余 | | | 预算安排数 | | 调整数 | | 本年可用 资金 | 财政支付 数 | 执行率 (%) |
|-------------|------------|-------------|----------|----------|----------|----------|------------|-----------|------------|
| 单位预算 | | 专项资金 | 单位预算 | 专项 资金 | 单位 预算 | 专项 资金 | | | |
| 年初结 转、结余 | 年中上 缴财政 | 年初结 转、结余 | | | | | | | |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,876.15 | 0.00 | 946.66 | 0.00 | 4,822.81 | 4,822.81 | 100.00 |

2、预算调整率

当年度预算调增 946.66 万元，预算调整率 24.42%。预算调整率 = (946.66/3,876.15) *100%=24.42%。预算调整原因系：2021 年度年中新增项目支出。

3、在职人员控制率

根据《永嘉县发展和改革局基本情况表》载明：2021 年编制数为 86 人。

2021 年年末实际在职人数 86 人，其中：编制数 86 人、临时人员 0 人，在职人员控制率 100.00%。详见下表：

单位：人

| | 12月 |
|-------------|--------|
| 1、在编人员 | 86 |
| 1-1 在编在岗人员 | 86 |
| 其中：借出人员 | 0 |
| 借用人员 | 0 |
| 1-2 在编不在岗人员 | 0 |
| 2、临时人员 | 0 |
| 其中：借出人员 | 0 |
| 借用人员 | 0 |
| 在职人员数 | 86 |
| 3、编制数 | 86 |
| 4、编外用工人员批复数 | 0 |
| 在职人员控制率(%) | 100.00 |

4、公用经费控制率

永嘉县发展和改革局 2021 年公用经费预算安排 259.71 万元，当年预算调整-75.12 万元，公用经费可用资金 184.59 万元，公用经费实际支出 184.59 万元，公用经费控制率为 100.00%。

公用经费控制率 = (184.59/184.59) *100%=100.00%

5、公款出国（境）费用控制率

永嘉县发展和改革局 2021 年度未发生公款出国（境）费用。

6、公务接待费用控制率

永嘉县发展和改革局 2021 年公务接待费预算安排 11.08 万元，当年预算调整-8.56 万元，公务接待费可用资金 2.52 万元，公务接待费实际支出 2.52 万元，公务接待费控制率为 100.00%。

公务接待费用控制率= (2.52/2.52) *100%=100.00%

7、会议费控制率

永嘉县发展和改革局 2021 年会议费预算安排 2.50 万元，当年预算调整-0.43 万元，会议费可用资金 2.07 万元，会议费实际支出 2.07 万元，会议费控制率为 100.00%。

会议费变动率= (2.07/2.07) *100%=100.00%

8、政府采购执行率

永嘉县发展和改革局 2021 年政府采购预算安排 27.93 万元，政府采购实际支出 12.28 万元，政府采购执行率为 43.97%。

政府采购执行率= (12.28/27.93) ×100%=43.97%

9、累计结转结余率

永嘉县发展和改革局 2021 年累计结转结余资金总额 0.00 万元，本年度预算总额 4,822.81 万元，累计结转结余率为 0.00%。

累计结转结余率= (0.00/4,822.81) *100%=0.00%。

10、资金使用合规性

(1) 当年支出基本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) 部分资金的拨付履行了审批程序，但存在部分单据不全，如：经费列支依据不充分、不规范等问题，涉及金额 223.22 万元，详见四（一）。

(3) 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

11、资金管理制度健全性

制定了《县发展和改革局财务管理制度（修订）》、《永嘉发展

和改革局收入管理办法》、《永嘉县发展和改革局支出管理办法》、《永嘉县发展和改革局采购管理办法》、《永嘉县发展和改革局国有资产管理办法》、《永嘉县发展和改革局合同管理办法》、《永嘉县发展和改革局预算管理办法》，该管理办法覆盖了预算管理、收入支出管理、采购管理、合同管理和国有资产管理等方面的职责、过程和内部规程等。

同时针对内部控制根据《关于下发局机关内控领导小组人员名单的通知》明确了内部控制建设工作职责。

相关管理制度合法、合规，但存在以下问题：

(1) 管理制度建设不完善，未设立工程管理制度和专项资金管理制度。

(2) 未严格执行管理制度。永嘉县发展和改革局未严格按照《永嘉县发展和改革局国有资产管理办法》的规定下设固定资产管理员、建立固定资产明细账卡、粘贴资产条形码和年度终了对固定资产进行全面清查盘点。

12、财政审计整改落实

2021年永嘉县委第二巡察组对县发改局党委进行了巡察，永嘉县委巡察组向永嘉县发改局党委反馈了巡察意见，包括内部管理制度化规范化有所缺失、审计整改力度不够，有关问题整改仍未完成等问题，永嘉县发改局党委针对前述巡察意见出具整改落实情况说明，并落实了整改问题，但仍存在永嘉县粮食储备库二期工程建设、非营利性民办中小学收费（含学费和住宿费）政府指导价前期工作的进度滞缓等问题。

13、资产管理制度健全性

(1) 资产管理制度参照《行政事业单位国有资产管理规章制度》，该制度合法、合规、完整，基本得到有效执行。

(2) 未实行固定资产统一管理。未对固定资产粘贴固定资产条形码，未设置固定资产管理员，未及时对年代久远的固定产进行报废处理；未不定期对固定资产进行抽查盘点，年度终了未对固定资产进行全面清查盘点。

14、资产管理安全性

(1) 资产保存较完整；当年年末固定资产总额 6,452,228.26 元，包括：办公楼用房、专用设备、通用设备、办公设备、车辆。前述固定资产均已纳入资产云管理系统

(2) 资产配置较为合理，审计人员本次抽盘部分资产，不存在固定资产闲置。

(3) 资产账务管理合规，但存在以下问题：①人员调离后未对固定资产使用人和存放地点进行及时修改，未见相关固定资产交接情况的记录；②审计人员盘点时无法将固定资产实物与资产信息均相对应的情况，造成该情况的原因大都为资产的规格型号、品牌、存放地点等信息的缺少。

15、固定资产利用率

永嘉县发展和改革局共抽取部分固定资产进行盘点核实，核实结果为在用固定资产为十七项，闲置固定资产为零项，固定资产利用率为 100.00%。

(三) 产出与效果

1、产出数量情况

(1) 项目产出情况：永嘉县发展和改革局项目包含二十三个项目，评价人员具体抽取了七个项目，分别为应急救援物资管理经费、节能降耗经费、对口帮扶资金、永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产业园管委会经费、物业管理费及劳务费专项、招投标管理费及电子平台维护费。根据永嘉县发展和改革局工作计划和预算绩效目标，被抽

取项目的主要工作任务及数量目标完成率约 62.71%。详见下表：

| 序号 | 项目 | 产出数量目标 | 完成情况 |
|----|-------------------------|------------------------|--|
| 1 | 应急救灾物资管理经费 | 应急救灾物资管理工作人员数量大于等于 6 人 | 已完成, 应急救灾物资库工作人员共 8 人。 |
| 2 | 节能降耗经费 | 年度监察计划任务 12 家 | 部分完成, 2021 年完成对重点企业节能监察 11 家, 目标完成率为 91.67%, 文件要求对浙江利博能源有限公司进行节能监察工作, 因该公司破产, 故未能对其实施相关监察工作。 |
| 3 | 对口帮扶资金 | 指导检查对口支援地区次数为 3 次 | 已完成, 2021 年度共完成 3 次对口帮扶工作, 其中: 配合市级相关部门完成 2 次, 永嘉县与四川省阿坝州红原县完成 1 次。 |
| 4 | 永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产业园管委会经费 | 山海协作管委会工作人员数量大于等于 10 人 | 已完成, 2021 年度山海协作管委会工作人员实际人数为 10 人 |
| 5 | 物业管理费及劳务费专项 | 经费增长率为 10% | 未完成, 2020 年度项目支出数为 29.8 万元, 2021 年度项目支出数为 29.5 万元, 经费增长率为-1%。 |
| 6 | 招投标管理费 | 审查调查次数为 50 次 | 部分完成, 2021 年度共对 5 例招标投标投诉进行审查调查。 |
| 7 | 电子平台维护费 | 提供 10 次维护 | 已完成, 2021 年度已提供超过 10 次以上的维护。 |
| 8 | 电子平台维护费 | 年度维护成本增长率为 10% | 未完成, 2020 年度项目支出数为 44.08 万元, 2021 年度项目支出数为 6.28 万元, 年度维护成本增长率为-85.75%。 |

2、产出质量情况

根据永嘉县发展和改革局工作计划和预算绩效目标, 被抽取项目的主要工作任务及质量目标完成率约 78.54%, 详见下表：

| 序号 | 项目 | 具体目标 | 完成情况 |
|----|------------|-----------------------------|--|
| 1 | 应急救灾物资管理经费 | 应急救灾物资管理工作人员人均工资小于等于 4.2 万元 | 已完成, 2021 年度人员工资合计数为 25.2 万元, 人均工资为 3.15 万元。 |
| 2 | 节能降耗经费 | 能管员培训 100 人 | 未完成, 未开展工作。 |

| 序号 | 项目 | 具体目标 | 完成情况 |
|----|-------------------------|------------------------------|--|
| 3 | 对口帮扶资金 | 慰问挂职干部及专技人才人数大于等于 30 人 | 部分完成，2021 年度永嘉选派在红原挂职的干部共 15 人，指标完成率为 50%。 |
| 4 | 永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产业园管委会经费 | 山海协作管委会工作人员人均公用经费小于等于 1.5 万元 | 已完成，2021 年度项目实际支出为 5.65 万元，人均公用经费为 5.65/10=0.57 万元。 |
| 5 | 物业管理费及劳务费专项 | 服务人员到位率为 80% | 已完成，服务人员均按考勤表考勤，未出现缺岗的情况，人员到位率为 100% |
| 6 | 电子平台维护费 | 系统正常运行率为 80% | 已完成，2021 年度系统正常运行率为 100%，无系统崩溃、损坏等问题。 |
| 7 | 电子平台维护费 | 网站安全本地应急响应时间为 1 小时 | 已完成，因 2021 年度系统未见崩溃、损坏、警告等问题，故依据运维服务合同确认应急响应时间为 30 分钟。 |

3、效益情况

(1) 永嘉县发展和改革局完成对四川省阿坝州红原县对口援助工作，完善了跨区域劳务协作机制，通过发放生活补助、交通补助等方式鼓励结对地区群众外出跨城区劳务就业，开展现场招聘会，点对点提供岗位信息；创新了就近就业方式，通过消费帮扶、产业扶持等方式在红原县劳动密集型企业设立扶贫车间，促进劳动力就近就地务工增收；强化了残疾人就业帮扶，实施“残疾人精准扶贫就业帮扶”行动，结合当地情况，设置门前“三包”清扫员、草原管护员、旅游接待点清洁员等爱心公益岗位；积极协助打造高原旅游品牌、红色旅游品牌，发挥精品旅游度假酒店带动作用，引导浙江君兰文旅集团等东部企业，在红原县投资建设高端精品民宿，助力乡村农文旅产业融合发展；顺利完成对四川、新疆的干部人才援派任务，按照结对地区实际需求，选派医疗、教育、科技等人才赴结对地区帮扶支援，积极组织受援地干部人才开展乡村振兴业务培训，帮助结对地区扩充人才储备。

(2) 永嘉县发展和改革局保障山海协作工程工作的正常运行，山海协作产业园重点项目瓯窑博物馆、遗址公园建设已完成施工招投标；瓯窑入口景观提升项目已完成施工图编制；瓯窑龙窑项目正在进

行设计团队对接。

（四）评价结论

1、评分结果

| 评价指标 | 权重 | 评级分值 | 本项目得分 | 绩效评价 |
|-------|------|------|-------|------|
| 投入 | 10% | 10 | 4.00 | 较差 |
| 过程 | 45% | 45 | 27.60 | 较差 |
| 产出和效果 | 45% | 45 | 34.15 | 一般 |
| 综合绩效 | 100% | 100 | 65.75 | 一般 |

评价组根据评价指标体系的计分标准，对永嘉县发展和改革局2021年单位整体支出项目“投入”、“过程”、“产出和效果”等三方面进行打分，综合评价得分为65.75分，评价等次为“一般”。

2、主要结论

本次永嘉县发展和改革局整体支出绩效评价等次为“一般”。

四、存在的问题和建议

（一）评价发现的问题

1、绩效目标设置和绩效目标完成情况存在问题。

（1）项目绩效目标设置不全面、不合理，具体详见下表：

| 项目 | 内容 |
|-------------------------|--|
| 对口帮扶资金 | 未对企业投资受帮扶地区、帮助就业、开展就业培训等项目实施内容设定评价指标。 |
| 永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产业园管委会经费 | 未对墙面粉刷、廊亭改造、小镇道路改造等项目实施内容设定评价指标。 |
| 节能降耗经费 | 未对“节能降耗”项目的绩效自评表内年度总体目标“年综合能源消费量超过1000吨标准煤的项目必须组织专家评审。省能源局要求对16家涉煤企业煤炭质量每年抽检不少于2次。”设置绩效目标。 |
| 应急救援物资管理经费 | 未对应急物资库工作人员的工作情况进行考核，且未对其设置相关指标进行评价。 |
| 水电费专项 | 不应以“经费增长率为10%”作为产出指标，未从经费控制等方面进行设定评价指标。 |
| 物业管理费及劳务费专项 | 不应以“经费增长率为10%”作为产出指标，未从经费控制等方面进行设定评价指标。 |

| 项目 | 内容 |
|---------|---------------------------|
| 电子平台维护费 | 不应以“年度维护成本增长率为10%”作为产出指标。 |

(2) 项目绩效目标设置未给予细化、量化，具体详见下表：

| 项目 | 问题 |
|-------------------------|---|
| 节能降耗经费 | “节能降耗”项目的效益指标“节能降耗宣传”未设置宣传次数、宣传时限、宣传效益等方面评价指标。 |
| 永嘉-瓯海山海协作生态旅游文化产业园管委会经费 | 未对效益指标“保障全县山海协作工程工作正常运行”进行量化、细化的描述。 |
| 招投标管理费 | 未对效益指标“保障招投标环境”进行量化、细化的描述。 |
| 电子平台维护费 | 未对效益指标“开标评标工作”进行量化、细化的描述。 |
| 对口帮扶资金 | 未对效益指标“完成对口帮扶工作任务”进行量化、细化的描述。 |
| 应急救援物资管理经费 | 未对效益指标“应急救援物资管理工作正常运行”进行量化描述，未从管理工作过程中发生的问题内容、问题次数及解决情况等方面进行评价。 |

(3) 部分工作任务和绩效目标没有完成。

根据2021年永嘉县发展和改革局工作计划、绩效自评表及相关绩效项目资料，永嘉县发展和改革局部分工作任务和项目产出未能完成，其中：节能降耗经费项目未能按照指标要求开展工作能管员培训100人；招投标管理费项目2021年度仅对5例招投标投诉进行审查调查，未完成指标要求“审查调查次数为50次”。

(4) 满意度指标有待提升

永嘉县发展和改革局没有针对实施的各类项目开展满意度调查，导致无法了解群众对单位的满意度。

2、预算管理方面存在问题

(1) 项目预算金额没有测算过程和测算依据。永嘉县发展和改革局没有针对实施的各类项目列明项目预算金额的详细测算过程及测算依据，仅笼统的列示预算金额。

(2) 预算编制不够准确。永嘉县发展和改革局的部分项目预算编制准确性较低，预算调整率为100.00%，具体详见下表：

单位：万元

| 项 目 | 批复预算数 | 调整数 | 调整后预算数 | 预算调整率 (%) |
|----------------|-------|--------|--------|--------------|
| 东西部协作工作经费 | 0.00 | 45.00 | 45.00 | 100.00 |
| 应急救灾物资采购 | 0.00 | 39.70 | 39.70 | 100.00 |
| 扩大有效投资开竣工仪式经费 | 0.00 | 28.56 | 28.56 | 100.00 |
| 能耗在线监测系统建设奖励资金 | 0.00 | 4.00 | 4.00 | 100.00 |
| 海洋经济发展专项资金 | 0.00 | 198.00 | 198.00 | 100.00 |
| 抛投器采购资金 | 0.00 | 19.06 | 19.06 | 100.00 |
| 合计 | 0.00 | 334.32 | 334.32 | 100.00 |

3、财务管理方面存在问题

(1) 财务核算不准确。

项目经费列支归口不正确。2021年4月财4号凭证列支党史教育用书5,476.80元计入公用经费，应通过“其他应付款-党费”核算。

(2) 费用列支不符合规定。

①违反局财务管理制度规定。2021年1月财26号凭证唯美打印社2020年8-9月复印打字7,650.00元未见办公室负责人审批，违反局财务管理制度规定：县局机关各种文件、业务资料打印与复制原则上由局文印室承担，因文印室停电、机器故障等特殊原因或多个急件同时打印而需送外打印的，应事先经办公室主任（或指定人员）同意；2021年1月财33号凭证列支散装科2020年8月至12月禁现宣传（微信网站报纸新闻）等宣传费35,840.00元未见局党委研究审批，违反局财务管理制度规定：30,000.00元以上的经费支出需报局党委研究通过。

②违规列支公务接待费。2021年4月财32号凭证列支省军粮供应服务中心来永调研接待餐费1,200.00元，公函显示接待3人，就餐菜单显示就餐4人，审批单显示接待9人、陪同3人，公函人数加陪同人数、公务接待清单总人数、就餐菜单的就餐人数均不相同，除

公函列明的接待对象，仍有 6 名接待对象未提供公函；2021 年 10 月财 18 号凭证列支省清洁能源督查公务接待餐费 1,046.00 元，公函列明接待 6 人，就餐菜单 10 人，审批单显示接待 9 人和陪同 2 人，公函人数加陪同人数、公务接待清单总人数、就餐菜单的就餐人数均不相同，公务接待清单未列明接待对象的职务，且除公函列明的接待对象，仍有 3 名接待对象未提供公函。前述事项违反了《浙江省党政机关国内公务接待管理办法》（浙委办发[2014]42 号）第六条“接待单位应当严格接待审批控制，严禁接待无公函的公务活动和来访人员。公务活动结束后，接待单位应当如实填写接待清单，并由相关负责人审签。接待清单包括接待对象的单位、姓名、职务和公务活动项目、时间、场所、费用等内容。”

(3) 费用列支后附依据不充足。

①会议召开的相关费用列支未附会议通知等附件。2021 年 6 月财 23 号列支省发改委来温开展“三服务”活动会务费 2,000.00 元，该会务费缺少会议通知、参会人员签到表、会议审批表等；2021 年 1 月财 14 号凭证列支全省发展改革电视电话会议工作餐五桌 2,000.00 元，未提供会议通知。

②劳务费列支未附劳务时长。2021 年 2 月财 105 号凭证列支 2020 年双控减煤攻坚行动网络风险评估报告劳务费 1,000.00 元；2021 年 3 月财 6 号凭证列支战新项目认定管理办法及高成长企业项目评选办法论证会专家费 1,200.00 元。以上均未提供劳务时长，无法判断劳务费列支是否符合财政部门的规定。

③工程概算费用支出未附成果。2021 年 1 月财 55 号凭证列支枫林卫生院枫林污水县实验小学上瓯公路绿化等工程概算 1,284,920.00 元，未附成果。

④租赁费支出未附房屋产权证。2021 年 2 月财 100 号凭证列支

对口来永挂职干部住宿租赁费 11,440.00 元，未附房屋产权证件。

⑤资金转移支付未附充足依据。2021 年 2 月财 107 号凭证发放珍溪库岩头库河底中心库保管人员工资和岩头库珍溪库 2020 年度租金 557,400.00 元，收款单位系永嘉县岩头粮食管理所，后附原始凭证未附人员工资实际支付情况、租金发票及租赁合同等。

4、组织管理不到位

(1) 采购程序不到位。

2021 年 1 月财 54 号凭证列支浙江省经济信息发展有限公司编制永嘉县 2020 年营商环境指标分析 149,820.00 元，该项支出没有履行采购程序。

(2) 资金转移支付监管不到位。

2021 年 1 月财 58 号凭证拨付永嘉县民扬农业专业合作社山海协作帮扶资金 100,000.00 元，对该项资金的使用情况、拨付事项等均没有监督管理。

5、内部控制制度不完整。

未针对工程管理制度与专项资金管理制度的关键业务流程进行梳理和制订内部控制制度。

6、固定资产管理有待加强。

(1) 固定资产管理不到位。永嘉县发展和改革局未实行固定资产统一管理，未对固定资产粘贴固定资产条形码，未设置固定资产管理员，未及时对年代久远的固定产进行报废处理。

(2) 盘点执行不到位。永嘉县发展和改革局未不定期对固定资产进行抽查盘点，年度终了未对固定资产进行全面清查盘点。

(3) 固定资产明细表过于简单且相关信息未及时修改。永嘉县发展和改革局提供的固定资产明细表未列示全部固定资产的规格型号、品牌、使用人员、使用部门等信息；人员调离后未对固定资产使

用人和存放地点进行及时修改，未见相关固定资产交接情况的记录。

（二）建议和改进举措

1、提高绩效目标设置水平，加强年度主要工作的管理

通过项目实施内容、产生的效益等角度增强项目绩效目标设置的全面性；增加项目绩效目标设置的细化、量化程度，使项目实际产出及项目效益效果可衡量地评价；单位加强对年度主要工作的管理，主管部门应定期对工作进度、质量组织跟踪监察，可根据项目实施情况及时、适当地调整项目绩效目标，提高效率，确保工作任务的及时完成。

2、提高预算管理水平和

通过加强预算编制的准确性，结合单位自身实际业务来编制预算金额，并根据项目实施情况及时、适当地调整预算金额；项目预算金额应增加测算过程及测算依据，可通过项目预期目标的详细实施内容作为测算基础，加强预算编制的准确性、完整性。

3、提高财务管理

加强财务核算水平，经费列支严格按照会计准则要求并结合业务的经济实质进行核算；加强管理公务招待费的列支，应严格遵守文件要求进行公务招待活动，如：公务接待费应准确列明接待对象、接待人数、接待对象的职务等信息，并取得相关公函，不应接待无公函的来访人员；提高原始凭证的管理，后附依据应当齐全，如：会议费召开应附相关会议召开通知、劳务费列支应附劳务时长等信息、工程概算费用列支应付相应概算报告等。

4、加强组织管理，完善内部控制制度

加强采购程序的执行，应对未达到招投标限额的大额费用支出实施相应采购程序，以保证费用列支的效益效果；加强资金转移支付的监管，应对资金转移支付的使用情况、拨付事项等内容实施监管；完

善工程管理制度与专项资金管理制度的关键业务节点的梳理和编制。

5、加强资产管理

应及时设置固定资产管理员，对年代较久远的固定产进行报废处理；完善固定资产盘点程序，固定资产明细表的要素应当填写完整；应遵守相关规章制度的要求，年度终了对固定资产进行全面清查盘点。

五、需要说明的事项

（一）本所及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程恪守了职业道德规范。

（二）本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

（三）永嘉县发展和改革局的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算等相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

永嘉县发展和改革局整体支出绩效评价指标体系

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|----|----------|------------|--------------|----|--|--|------|
| 1 | 投入(共10分) | 目标设定(共10分) | 项目绩效目标 | 4 | 设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化 | 设有目标1分；目标明确1分；目标细化1分；目标量化1分。 | 2.00 |
| 2 | | | 整体支出绩效目标合理性 | 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。 | 评价要点：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。 | 1.00 |
| 3 | | | 整体支出绩效指标明确性 | 3 | 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（单位）整体绩效目标的明细化情况。 | 评价要点：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；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与部门年度的任务数或计划数相对应；④是否与本年度部门预算资金相匹配。 | 1.00 |
| 4 | 过程(共45分) | 预算执行(22分) | 预算完成率 | 5 | 预算完成率=[预算完成数/预算数]×100%。 | 100%>结果≥99%，得5分；99%>结果≥90%，得3分；89%>结果≥80%，得1分；结果<80%，得0分。 | 5.00 |
| 5 | | | 预算调整率 | 2 | 预算调整率=[预算调整数/预算数]×100% | 结果≤5%，得2分；10%≥结果>5%，得1分；结果>10%，得0分。 | 1.00 |
| 6 | | | 在职人员控制率 | 2 | 在职人员控制率=[在职人员数(含临时人员)/编制数]×100% | 结果≤100%，得2分；110%>结果≥100%，得1分；结果>110%，得0分。 | 2.00 |
| 7 | | | 公用经费控制率 | 2 | 公用经费控制率=[公用经费实际支出总额/公用经费预算安排总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2.00 |
| 8 | | | 公款出国(境)费用控制率 | 2 | 公款出国(境)费用控制率=[公款出国(境)费用支出总额/公款出国(境)费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2.00 |
| 9 | | | 公务接待费用控制率 | 2 | 公务接待费用控制率=[公务接待费用支出总额/公务接待费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2.00 |
| 10 | | | 会议费控制率 | 2 | 会议费控制率=[本年度会议费支出总额/会议费用控制总额]×100% | 结果≤100%，得2分；结果>100%，得0分。 | 2.00 |
| 11 | | | 政府采购执行率 | 2 | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100% | 100%>结果≥95%，得2分；95%>结果≥90%，得1分；结果<89%，得0分。 | 0.00 |
| 12 | | | 累计结转结余率 | 3 | 累计结转结余率=[本年度累计结转结余资金总额/本年度预算总额]×100% | 结果≤5%，得3分；10%≥结果>5%，得2分；结果>10%，得0分。 | 3.00 |

永嘉县发展和改革局整体支出绩效评价指标体系

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标内容 | 指标评价标准及对应分值 | 得分 |
|----|-------------|-----------|------------|-----|--|--|-------|
| 13 | 过程(共45分) | 预算管理(15分) | 资金使用合规性 | 10 | 部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。 | 评价要点: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项目的重大开支是否经过评估论证;④是否符合部门预算批复和预期绩效目标确定的用途;⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 2.00 |
| 14 | | | 管理制度健全性 | 2 | 部门(单位)为加强预算资金管理、规范资金使用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)预算资金管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。 | 评价要点:①是否已制定或具有资金管理制度;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。 | 0.60 |
| 15 | | | 整改落实 | 3 | 是否对近三年内审计、财政等部门各项检查中、绩效评价发现违法违规问题进行整改(以2019-2021年中各级检查部门出具的检查报告为准) | 没发生违法违规问题的,得3分;发生违法违规违纪行为并积极制定措施全部整改的,得2分;部分整改的,得1分;未整改的,得0分。 | 1.00 |
| 16 | | 资产管理(8分) | 管理制度健全性 | 2 | 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(单位)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。 | 评价要点: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。 | 1.00 |
| 17 | | | 资产管理安全性 | 4 | 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。 | 评价要点: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,是否帐实相符;⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。 | 1.00 |
| 18 | | | 固定资产利用率 | 2 | 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)×100% | 100%>结果≥99%,得3分;99%>结果≥90%,得2分;结果<89%,得0分。 | 3.00 |
| 19 | 产出与效果(共45分) | 产出指标(30分) | 产出数量 | 20 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识具体明确的产出数量 | 对照绩效目标,按实际产出数量率计算得分 | 12.54 |
| 20 | | | 产出质量 | 10 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识具体明确的产出质量 | 对照绩效目标,按实际产出质量率计算得分 | 7.85 |
| 21 | | 效益指标(10分) | 经济效益 | 2 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识所产生的直接或间接的经济效益 | 对照绩效目标,按经济效益实现程度计算得分 | 2.00 |
| 22 | | | 社会效益 | 8 | 根据部门(单位)年度主要工作和重点工作实际,标识所产生的社会效益 | 对照绩效目标,按社会效益实现程度计算得分 | 7.50 |
| 23 | | 满意度指标(5分) | 在职人员和群众满意度 | 5 | 社会公众、管理者或服务对象对单位主要工作实施的满意程度 | 按收集到的在职人员或群众的满意率计算得分 | 4.26 |
| 24 | 合计 | — | — | 100 | — | — | 65.75 |