

邵阳市社会科学界联合会 2022 年度整体支出 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

邵阳市社会科学界联合会 2022 年度 部门整体支出绩效评价报告

湘和瑞专审字【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月对邵阳市社会科学界联合会（以下简称“邵阳市社科联”）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

邵阳市社科联主要职责是组织和推动开展哲学社会科学研究和学术交流，统筹推进新型智库建设，参与全市改革、开放和发展重大课题攻关，为党和政府科学民主决策提供咨询服务；组织和推动社会科学普及、宣传活动，加强社会科学普及阵地建设；负责组织社会科学优秀成果评奖，社科应用研究成果转化评奖，开展优秀社会科学专家、优秀青年社会科学专家等的评选评奖，市社科评审委员会课题立项、成果验收、市级鉴定等工作，促进社会科学研究成果的转化；

参与制定全市社会科学发展规划，繁荣社会科学事业，培育社会科学研究人才；管理和协调社会科学各学会的工作，负责市级学会的组织管理和业务指导，指导全市各县市区社科联的工作；负责联系广大社会科学工作者，协助有关部门加强社会科学队伍建设，反映社科界的意见、建议，维护社会科学工作者的正当权益；完成市委、市政府和市委宣传部交办的其他任务。

邵阳市社科联职工编制数 8 人（其中：行政编制 1 个，事业编制 7 个），2022 年末实有在职职工 8 人（其中行政人员 1 人、事业人员 7 人），人员控制率为 100.00%。

邵阳市社科联内设 1 个办公室、1 个社会科学业务部。

（二）部门履职目标及重点工作计划

1、部门履职目标。根据年度工作计划完成社科课题立项，成果评奖、社科普及、学会管理和邵阳红产品宣传推广等业务工作，以党史学习教育为契机，抓实理论学习和为民办实事活动，组织社科专家对重要领导讲话精神进行解读。同时，积极落实全面从严治党和意识形态工作责任制，以党建引领，完成乡村振兴、平安建设等各项中心工作和临时布置的各项任务。

2、重点工作计划。邵阳市社科联围绕履职目标，制定重点工作计划：一是继续抓好政治理论学习；二是做好党的十九届六中全会精神、省市党代会精神的宣传贯彻活动；三是加强社科智库建设，做好课题立项和管理工作；四是抓好

优秀社科成果评奖和社科普及；五是推进市社科联自身建设和基层社科联建设。

二、一般公共预算收支情况

2022年邵阳市社科联预算收入为294.06万元，其中年初预算202.63万元、年中追加预算43.62万元、省下达指标1.00万元、上年结转指标46.81万元。实际支出250.44万元，其中基本支出159.70万元、项目支出90.74万元。

2022年冻结指标0.5万元，年末结余资金43.12万元，预算执行率85.31%，结余结转率14.69%。

（一）基本支出情况

2022年邵阳市社科联基本支出预算为167.10万元（其中：上年结转12.81万元、年初预算130.67万元、年中追加23.62万元），实际支出159.70万元（其中：人员经费支出118.87万元、公用经费支出40.83万元），2022年末基本支出资金结余7.40万元，预算执行率为95.57%。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	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	2.81	93.47	19.88	116.16	114.81	1.35	98.84%
	对个人家庭补助费用		0.32	3.74	4.06	4.06	0	100.00%
人员经费小计		2.81	93.79	23.62	120.22	118.87	1.35	98.88%

支出类型		基本支出预算金额				实际支出	结余结转	预算执行率
		上年结转	年初预算	年中追加	小计			
公用经费	商品和服务费用	10.00	36.88		46.88	40.83	6.05	87.09%
	资本性支出							
公用经费小计		10.00	36.88	0.00	46.88	40.83	6.05	87.09%
合计		12.81	130.67	23.62	167.10	159.70	7.40	95.57%

（1）工资福利费用预算 116.16 万元，实际支出 114.81 万元，预算执行率 98.84%。主要用于支付：基本工资、津贴补贴、奖金、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 4.06 万元，实际支出 4.06 万元，预算执行率 100%。主要用于支付退休费和其他对个人和家庭的补助等。

（3）商品和服务费用预算 46.88 万元，实际支出 40.83 万元，预算执行率 87.09%。主要用于支付办公费、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 年邵阳市社科联项目支出预算为 126.96 万元（其中：上年结转 34 万元、年初预算 71.96 万元、年中追加 21 万元），实际支出 90.74 万元，年中冻结 0.5 万元，资金结余 35.72 万元，预算执行率为 71.76%；被评价单位项目支出

涉及 4 个项目，在评价过程中，发现未按规定用途使用项目资金 9.01 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	2022 年中冻结指标	未按规定用途使用	项目资金结余	预算执行率
			年初结余	年初预算	年中追加	小计					
1	科普及课题经费	年初预算安排、湘财教指〔2022〕0048 号		39.96	1.00	40.96	26.04		1.91	14.92	63.57%
2	邵阳红品牌宣传推广经费	年初预算安排、邵财农指〔2021〕0066 号、(21 结转 22)年初预算安排 0001 号	24.00	32.00	10.00	66.00	54.70	0.50	5.05	10.80	83.53%
3	宣传文化系统	科室代编(教科文)〔2022〕0025 号			10.00	10.00	0.00		0	10.00	0.00%
4	项目经费	(21 结转 22)年初预算安排 7019 号	10.00			10.00	10.00		2.05	0.00	100.00%
合计			34.00	71.96	21.00	126.96	90.74	0.50	9.01	35.72	71.76%

(1) 2022 年科普及课题经费预算 40.96 万元，实际支出 26.04 万元，预算执行率 63.57%。主要用于支付人员在一般立项课题评审费、社科成果评奖初审、终审费，社科专家基层行活动费用、专家讲课费。在现场评价中发现未按预算规定用途使用项目资金 1.91 万元：其中支付驻村帮扶支出 1.45 万元、支付 2 月临聘人员劳务费 0.46 万元。

(2) 邵阳红品牌宣传推广经费预算 66 万元，实际支出

54.70 万元，预算执行率 82.89%，主要用于支付邵阳红品牌宣传推广过程中产生的各类费用。在现场评价中发现未按规定用途使用项目资金 5.05 万元：其中如支付日常活动支出 2.01 万元，支付驻村帮扶支出 3.04 万元。

（3）宣传文化系统文化专项资金预算 10 万元，实际支出 0 万元，预算执行率 0%；预算指标为跨年度指标，在 2023 年度支出。

（4）项目经费预算 10 万元，实际支出 10 万元，预算执行率 100%，主要支付红色类杂志刊物书籍的征订支出，在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标 2.05 万元，用于支付驻村帮扶支出。

（三）“三公经费”预算支出情况

邵阳市社科联 2022 年度“三公经费”预算 1.00 万元，实际支出 0.245 万元，“三公经费”控制率为 24.5%。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 预算执 行率	2022 年决算与 2022 年预 算相比（增加+或减少-）		2022 决算与 2021 年决 算相比（增加+或减少-）	
					金额	比例	金额	比例
公务接待 费	0.25	1.00	0.245	24.5%	-0.76	-75.50%	-0.005	-2.00%
公务用车 运行维护 费	0	0	0		0	0	0	0
因公出国 (境)费用	0	0	0		0	0	0	0
合计	0.25	1.00	0.245	24.5%	-0.76	-75.50%	-0.005	-2.00%

邵阳市社科联 2022 年度公务接待费支出较上年减少 0.005 万元，减少 2%。经现场评价，公务接待费 0.245 万元，主要用于公务接待用餐，均有接待函，并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定。

（四）政府采购预算支出情况

2022 年度邵阳市社科联政府采购预算 0 万元，实际与 20 家供应商签订 35 份政府采购合同，已支付合同金额合计 12.44 万元，其中：服务类 7.66 万元、货物类 4.78 万元。详情见下表：

政府采购和政府购买服务统计表

采购类型	采购分类	采购方式	2022 年度部门 预算批复金额 (万元)	部门预算执行情况		
				签订采购合同数 量(份)	供应商数 量	已支付金额 (万元)
政府采购	服务类	电子卖场	0	13	8	7.66
政府采购	货物类	电子卖场	0	22	12	4.78
合计			0	35	20	12.44

（五）非税收入预算执行情况

2022 年度邵阳市社科联无非税收入。

（六）制度建设及执行情况

1、资金管理制度建设及执行情况

为了规范财务管理，加强财务监督，提高资金使用效益，邵阳市社科联根据《会计法》《预算法》《行政单位会计制度》《邵阳市党政机关国内公务接待管理细则》《邵阳市市直机关培训费、差旅费、会议费管理办法》等法律和财政部

及省财政厅有关财务规章的规定，制定了《邵阳市社科联财务管理制度》《邵阳市社科联现金管理制度》《邵阳市社科联银行存款管理规定》《邵阳市社科联公务卡管理制度》《邵阳市社科联票据管理办法》等制度。制度从大额开支审批流程、专项经费支出、现金及银行存款管理、公务卡管理等方面进行了规范，确保资金在制度下运行、在监督下运行。经现场评价，存在专项资金未专款专用、专项核算的情况。

2、采购管理制度建设及执行情况

为加强政府采购管理，规范采购行为，防控采购业务活动风险，提高采购业务的规范性、科学性和准确性，邵阳市社科联依据《中华人民共和国政府采购法》《湖南省深化政府采购制度改革工作方案》《湖南省财政厅关于建立预算单位政府采购内部控制制度的通知》《邵阳市财政局关于进一步规范和完善内部控制制度的通知》等相关要求，制定了《邵阳市社科联政府采购内部控制制度》《邵阳市社科联政府采购业务控制管理制度》，制度在采购小组职责、采购预算、采购需求、采购方式及采购验收等方面均作出了具体要求，制度体系基本健全。但在现场评价过程中发现，存在无预算采购、未通过电子卖场采购、缺少采购验收单的情况，如 2022 年 12 月购买办公用品 0.44 万元、2022 年 6 月购买固定资产 2.9 万元、2022 年 7 月购买空调 0.44 万元。

3、资产管理制度建设及执行情况

为了加强固定资产管理，提高资产使用效益，邵阳市社科联根据《中华人民共和国会计法》《会计准则》等制定了《邵阳市社科联国有资产管理内部控制制度》，制度明确了固定资产增加、处置、使用、维护与清查等相关要求及办公设备设施配置标准，但在现场评价过程中，通过抽盘固定资产实际存量，发现固定资产存在账实不符的情况。

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邵阳市社科联进行现场绩效评价，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，从目标设定、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年邵阳市社科联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，但存在重点支出安排率偏低、预算执行进度偏缓、政府采购支出超预算、管理制度未得到有效执行、资金使用不规范、公开信息不准确、不完整、绩效自评报告不完善、重点绩效评价问题未整改到位、资产配置标准不合理、部分固定资产账实不符的情况。2022年邵阳市社科联部门整体支出绩效评价得分76.84分，等级为“较差”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）开展社会科学知识宣传，培育社会主义核心价值观。

一是组织各县市区社科类社会组织的社科专家开展以“喜迎二十大 奋进新征程”为主题的宣讲活动200余场，其中市社科联完成19场；二是通过与市委宣传部组织召开全市社科理论界学习习近平总书记在省部级专题研讨班重要讲话精神座谈会，并推出一批理论阐释文章；三是组织社科理论工作者在市级以上媒体发表理论文章和学习感言50篇；四是联合市新华书店创办本土人文社科宣讲平台“邵阳市社科大讲堂”，并完成了4场主题宣讲。

（二）推进社科普及，提升社科普及水平。

一是开展科普宣传活动。6月1日，举行了2022年邵阳市社科普及主题活动周、“喜迎二十大 奋进新征程”百场宣讲活动暨第四届“邵阳红”文化节启动式；6月25日，联合市文联、邵阳红促进会等单位举办“强国复兴有我”主题文艺展演。二是大力推进社科普及基地建设。至今，全市已建设了松坡图书馆等5家省级社科普及基地，评定八路军驻湘通讯处旧址等17家单位为第一批市级社科普及基地，授牌成立第一批社科专家工作站6家，第一批社科普及示范点3家，构建起“基地—工作站—示范点”三位一体，部门主导、社会参与、资源共享的科普工作新格局。

（三）社科研究有为有位，推进社会治理应用对策研究。

一是推进智慧库建设。2022年度先后向28个相关单位征求《关于深入推进邵阳新型智慧库建设的实施意见》草案的意见，根据意见修改完善后于7月6日下发正式行文，并建立包含55名社科专家的社科智库团队。二是研究课题立项。2022年度各单位和县市区申报课题180余项，经邵阳市社会科学成果评审委员会评审，确立一般科研课题110项，其中资助课题16项，自筹课题94项。三是组织专题调研。邵阳市社科联先后组织了30多次对邵阳市文化旅游发展战略、乡村振兴与传统村落保护利用、祁剧院艺术振兴及优秀传统文化城市建设等课题开展专题研究，为有关部门提供智库建设28条。四是评审社科成果。2022年评选出邵阳市第十六届社会科学优秀成果奖70项。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设定方面

绩效目标未细化、量化，且与计划工作任务数不对应，主要是在设定年初绩效目标时，未按设立绩效目标的政策规定，围绕履职目标将工作任务细化成与计划工作任务数相匹配的、具有可衡量性的绩效目标。

（二）预算配置方面

1、重点支出执行率偏低。2022 年度财政实际下达项目可使用指标 126.96 万元，冻结 0.5 万元，实际支出 90.74 万元，结余 35.72 万元，重点支出执行率 71.76%，整体偏低。

（三）预算执行方面

1、预算执行进度略缓。2022 年度财政实际下达邵阳市社科联预算 294.06 万元，2022 年度实际支出 250.44 万元，年中冻结指标 0.5 万元，年末结余资金 43.12 万元，预算执行率 85.31%，整体略缓。

2、未编制政府采购支出预算。2022 年度邵阳市社科联政府采购预算 0 万元，实际支出 12.44 万元，与政府采购预算管理规定中的“无预算不采购”的原则相悖，主要原因为年初未根据单位实际情况申报政府采购预算。

（四）预算管理方面

1、个别管理制度未得到有效执行。主要是 2022 年度采购办公用品、空调等合计 3.78 万元，未按《邵阳市社科联政府采购业务控制管理制度》中规定的“先拟定政府采购计划

报办公室审核，再执行政府采购”执行，未提前申购审核，直接采购。

2、个别项目资金使用不规范。2022 年度专项资金使用不合规 9.01 万元，主要是使用项目资金支付驻村帮扶资金 6.54 万元、临聘人员劳务费 0.46 万元、日常活动支出 2.01 万元。

3、公开信息不准确、不完整。2022 年度决算公开信息不准确，如一般公共预算财政拨款支出决算表中项目支出金额 89.09 万元与预算执行情况表中的项目支出金额 90.74 万元存在差异。

4、绩效自评水平待提高。一是绩效自评报告数据不完整，如自评报告未按照实际情况填写本年收入及年末结余结转金额、基础数据表中政府采购和预算调整金额预决算数据未填写；二是绩效自评问题分析不全面、不深入，仅对资产管理方面的问题进行了简单表述，并且发现的资产管理问题尚未整改。

5、重点绩效评价问题未整改到位。2019 年部门整体绩效评价提出的资产管理不到位、绩效管理工作不完善的问题在本次评价中仍然存在。

（五）资产管理方面

部分固定资产账实不符，一是固定资产贴码不完整且编码与实物不匹配；二是发现资产编号为 2016000005 的照相机已盘亏。主要原因是固定资产盘点流于形式，仅每年在行

政事业单位资产管理系统制作账面数量与盘点数量一致的盘点表，未严格按照盘点流程开展固定资产盘点工作，导致固定资产使用中出現差异未及时发现，长年累月造成部分资产实际数量不清楚及使用人不明确。

六、改进措施及有关建议

（一）加强绩效目标申报管理，不断完善绩效自评工作

加强绩效管理政策学习，申报绩效目标时，根据《绩效目标编制管理办法》的要求，设定指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配的绩效目标。绩效自评前，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。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。

（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。

二是强化单位政府采购预算管理。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）严格执行相关制度，莫让制度成为摆设。依据《中华人民共和国政府采购法》及单位制定的《邵阳市社科联政府采购业务控制管理制度》，严格按照制度规定执行，规范政府采购流程。

（四）加强专项资金管理，确保资金专款专用。建议单位建立专项资金台账，记录专项资金的来源、用途和支出情况，对已使用资金的规范性深入自查，对未使用的资金要逐条明确资金使用方向，制定有效措施加快项目推进和资金使用。同时，加强专项资金使用有关文件学习，严肃财经纪律，严控资金使用范围，切实做到专款专用。

（五）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，年终时，核实全年预算收入、支出数据和往来款项，做好决算数据的对账工作，保障决算报表的准确性。

（六）加强资产管理，避免国有资产闲置浪费。建议严格按照资产管理制度全面实行资产编码管理，有利于资产账实匹配，便于资产跟踪管理；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，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 1：2022 年度邵阳市社会科学联合会整体支出绩效评价
指标表

附件 2：2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

湖南和瑞会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国·长沙

中国注册会计师：

二〇二三年 月 日

附件 1：2022 年度邵阳市社会科学联合会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。	2.5
	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

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
		“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。	本年度和上年度部门(单位)预算“三公经费”报表；	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。	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。	1.44
		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

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
		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。	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）预算的追加、追减或结构调整资料。	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。	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

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
		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。	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》。	0.5
	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范要求; 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。	部门(单位)管理制度。	5

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
		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规定的规定,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; ⑥原始凭证的取得真实有效,计1分,1例不符合扣0.5分; 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。 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。	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。	6
		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。	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。	3.5

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
		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。	4
		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。	1
	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

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
		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。	1.9
		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。	1
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。		2
		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

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
		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				76.84

附件 2：2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵阳市社会科学界联合会

一、投入（分值 11.94 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，得分 3 分。

2、绩效指标明确性：①有绩效目标；②年初在预算一体化系统申报的年初绩效目标显示：绩效目标编制未细化、量化，目标不明确，扣 1 分；③绩效指标与年度任务数不对应，扣 0.5 分；④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确。此项分值 4 分，得分 2.5 分。

3、在职人员控制率：邵阳市委编办批复邵阳市社会科学界联合会正式职工编制数 7 人，2022 年末实有在职人员 8 人；2022 年 11 月 28 日，市委下发邵委干〔2022〕149 号文件，任命谢岸炆同志为市社科联主席，随后市委编办批准增加 1 名周转编制（因年底省委编制系统升级，2023 年正式办理完成手续），此次人员增加是市委统一安排，符合有关规定。因此人员控制率= $8/8*100%=100%$ ，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 1 万元，上年“三公经费”预算总额 2.5 万元，“三公

经费”变动率 = $(1-2.5) / 2.5 \times 100\% = -60\%$ ，变动率 < 1 。此项分值 2 分，得分 2 分。

5、重点支出安排率：2022 年度收到财政下达的项目支出预算 126.46 万元（不含指标冻结资金），实际项目支出 90.74 万元。重点支出安排率 = $(\text{重点实际支出} / \text{重点预算支出}) \times 100\% = (90.74 / 126.46) \times 100\% = 71.76\%$ 。此项分值 2 分，得分 = $71.76\% \times 2 = 1.44$ 分。

6、非税收入完成率：2022 年度无非税收入预算。此项分值 1 分，得分 1 分。

二、过程（分值 29.9 分）

1、预算执行率：①2022 年度实际下达预算 294.06 万元，实际支出 250.44 万元，冻结金额 0.5 万元，预算执行率 = $(\text{预算执行数} / \text{预算数}) \times 100\% = 250.44 / (294.06 - 0.5) \times 100\% = 85.31\% < 90\%$ ，扣 1.5 分；②2022 年度实际下达项目专项资金 126.96 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 43.62 万元（不含省资金），预算调整率 = $(\text{预算调整数} / \text{预算数}) \times 100\% = (43.62 / 294.06) \times 100\% = 14.83\%$ ，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 42.62 万元（不含冻结资金），支出预算数为 294.06 万元，结转结余率 = $\text{结转结余总额} / \text{支出预算数} \times$

$100\%=42.62/294.06=14.49\% > 10\%$ ，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 40.83 万元，预算安排的公用经费总额为 46.88 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） $\times 100\%=(40.83/46.88) * 100\%=87.09\% < 1$ 。此项分值 2 分，得分 2 分。

5、“三公经费”控制率：2022 年度“三公经费”年初预算 1 万元，实际“三公经费”支出数为 0.245 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） $\times 100\%=(0.245/1) * 100\%=24.5\% < 1$ 。此项分值 2 分，得分 2 分。

6、政府采购执行率和规范性：①2022 年度政府采购预算 0 万元，实际政府采购金额 12.44 万元，无预算采购扣 1 分；②向湖南弘卓文化旅游投资有限公司购买服务未进行政府采购且未完整履行验收手续，金额共计 27.32 万元，扣 0.5 分；③建立了政府采购内控制度。该项分值 2 分，得分 0.5 分。

7、管理制度健全性：①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；②管理制度合法、合规、完整；③管理制度未得到有效执行，如 2022 年 12 月 5#凭证，购买办公用品；2022 年 6 月 5#凭证购买固定资产；2022 年 7 月 11#购买空调等，未按照《邵阳市社科联政府采

购业务控制管理制度》拟定政府采购计划，扣 1 分；④会计人员、机构按规定设置；⑤会计基础工作健全；⑥会计档案合规；⑦项目管理规范。此项分值 6 分，得分 5 分。

8、资金使用合规性：①项目专项资金未进行专项核算，扣 0.5 分；②资金的拨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集体研究决策；④资金使用存在与项目预算批复不一致情况，如使用项目资金支付驻村帮扶资金 6.54 万元，支付临聘人员劳务费 0.46 万元，支付日常活动支出 2.01 万元，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；⑧评级单位评价年度未出现严重的违纪违法事件。此项分值 7 分，得分 6 分。

9、信息公开性：①决算报表一般公共预算项目支出金额 89.09 万元和预算执行情况表中预算内资金实际支出金额 90.74 万元不一致。扣 0.5 分；②基础数据基本真实准确；③整体支出自评报告和专项资金支出自评报告公开及时。此项分值 4 分，得分 3.5 分。

10、非税收入管理：2022 年度财政未下达非税收入指标。此项分值 1 分，得分 1 分。

11、绩效自评管理：①2022 年按要求开展了部门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绩效自评报告数据不准确（基础数据表没有填政府采购和预算调整金额），扣 2 分；④2022 年自评问题不完整、

不深入，发现的资产管理问题尚未整改，扣 2 分。此项分值 8 分，得分 4 分。

12、重点绩效评价整改情况：2019 年度绩效评价问题未完全整改，且在本次评价中仍然存在，扣 2 分。此项分值 3 分，得分 1 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（含流动资产）；②相关资产管理制度基本得到有效执行。此项分值 1 分，得分 1 分。

14、资产管理安全性：①资产配置标准基本合理；②资产处置根据评价小组现场盘点发现存在固定资产账实不符的情况，如照相机盘亏未进行处置，扣 0.1 分；③无有偿使用收入；④资产购置基本履行政府采购手续。此项分值 2 分，得分 1.9 分。

15、固定资产保管和使用情况：①预算单位实行了编码管理，但固定资产贴码不完整且编码与实物不匹配，扣 1 分；②建立了固定资产增减变化审批程序；③固定资产无闲置浪费现象。此项分值 2 分，得分 1 分。

三、产出（分值 18 分）

1、部门整体工作质量：市委、市政府绩效考核评估结果“合格”。此项分值 6 分，得分 2 分。

2、实际完成率：2022 年度实际完成了社会科学知识宣传、开展了科普宣传活动、推进了社科普及基地建设及智慧库建设等工作，年度安排重点任务全部完成，实际完成率

100%。此项分值 4 分，得分 4 分。

3、完成及时率：2022 年度安排重点任务全部按时完成，完成及时率 100%。此项分值 4 分，得分 4 分。

4、质量达标率：2022 年度安排重点任务全部按质完成，质量达标率 100%。此项分值 4 分，得分 4 分。

5、重点工作办结率：2022 年度安排重点任务全部完成，重点工作办结率 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：邵阳市社会科学界联合会圆满完成各项工作任务，提升了社科普及水平、培育了社会主义核心价值观、推进了社会治理应用对策研究，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 100%。此项分值 8 分，得分 8 分。

2022 年度邵阳市社会科学界联合会部门整体支出绩效评价综合得分 76.84 分。