

邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

湘和瑞专审字[2023]第****号

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

邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会 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月对邵阳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“邵阳市国资委”）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

邵阳市国资委是邵阳市人民政府工作部门，其主要工作职责有：履行出资人职责，加强市属企业国有资产的管理工作；承担监督所监管企业国有资产保值增值的责任。建立和完善国有资产保值增值指标体系，制订考核标准，通过统计、稽核，对所监管企业国有资产保值增值情况进行监管；指导推进国有企业改革和重组，完善公司治理结构，推动国有经济布局 and 结构的战略性调整；对所监管企业的负责人进行任免、考核并根据其经营业绩进行奖惩，完善经营者激励与约

束制度；代表市人民政府向所监管企业派出监事会，负责监事会的日常管理工作；负责组织所监管企业上交国有资本收益，参与制定国有资本经营预算有关管理制度和办法，按照有关规定负责国有资本经营预决算编制和执行等工作；承办市人民政府交办的其他事项。

邵阳市国资委职工编制数 22 人（其中：行政编制 21 个，事业编制 1 人，不含纪检组），实际在岗在编人员 22 人（不含纪检组 5 人，不含市政府调入 1 人），人员控制率为 100%。

邵阳市国资委内设科室 8 个。所属事业单位 1 个，所属事业单位邵阳市国有资产经营管理办公室，是独立核算的全额拨款事业单位。

（二）部门履职目标及重点工作计划

1.部门履职目标。一是完成国企改革三年行动；加快已改制企业扫尾验收；二是进一步加强国有资产管理，确保国有资产保值增值，防止国有资产流失；三是推进国有资产处置，化解政府隐性债务；四是完善考核办法，强化监管责任；五是积极对接招商引资，助推本地企业上市；六是服务发展大局。

2.重点工作计划。邵阳市国资委围绕部门履职目标，制定重点工作计划：完成国企改革三年行动 26 项任务；改制企业验收 16 户；指导督促全市 194 家国有企业对自身的实物资产（房屋建筑物、土地、设备设施、存货等）、股权、债权、特许经营权和未来收益权等闲置国有资产进行清理清

查；开展 2021 年度企业绩效考核；稳步推进文教、民生项目建设。

二、一般公共预算情况

2022 年邵阳市国资委预算收入为 699.95 万元，其中年初预算 526.52 万元、年中追加预算 146.03 万元、上年结转指标 27.40 万元。实际支出 646.00 万元，其中基本支出 598.89 万元、项目支出 47.11 万元。

2022 年冻结指标 42.00 万元，年末结余资金 11.95 万元，预算执行率为 98.18%，结转结余率 1.82%。

（一）基本支出情况

2022 年邵阳市国资委基本支出预算为 642.84 万元（其中：上年结转 10.29 万元、年初预算 532.52 万元、年中调整预算 100.03 万元），实际支出 598.89 万元（其中：人员经费支出 474.15 万元、公用经费支出 124.74 万元），2022 年中冻结预算指标 42.00 万元，2022 年末基本支出资金结余 1.95 万元，预算执行率为 99.68%。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	指标冻结数	资金结余	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	0.00	414.53	97.03	511.56	469.63	41.93	0.00	100.00%
	对个人家庭补助费用	0.00	1.52	3.00	4.52	4.52	0.00	0.00	100.00%
人员经费小计		0.00	416.05	100.03	516.08	474.15	41.93	0.00	100.00%

支出类型		基本支出预算金额				实际支出	指标冻结数	资金结余	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	10.29	116.47		126.76	124.74	0.07	1.95	98.46%
	资本性支出								
公用经费小计		10.29	116.47	0.00	126.76	124.74	0.07	1.95	98.46%
合计		10.29	532.52	100.03	642.84	598.89	42.00	1.95	99.68%

(1) 工资福利费用预算 511.56 万元，实际支出 469.63 万元，预算执行率 100.00%。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、其他工资福利支出。

(2) 对个人家庭补助费用 4.52 万元，实际支出 4.52 万元，预算执行率 100.00%。主要用于支付：离退休费和其他对个人和家庭的补助等。

(3) 商品和服务费用 126.76 万元，实际支出 124.74 万元，预算执行率 98.46%。主要用于支付：公务用车运行维护费、办公费、差旅费、电费、劳务费、物业管理费、维修（护）费、福利费、公务接待费、工会经费、印刷费、培训费、邮电费、其他交通费用、其他商品和服务支出。

(二) 项目支出情况

2022 年邵阳市国资委项目支出预算为 57.11 万元(其中：上年结转结余 17.11 万元、年初预算 40.00 万元)，实际支出 47.11 万元，资金结余 10.00 万元，预算执行率为 82.49%。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 27.00 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	项目支出预算收入				实际支出	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	企业负责人考核费	年初预算	0.00	20.00	0.00	20.00	20.00	1.12	0.00	100.00%
2	市国有企业退休人员社会化管理工作经费	年初预算	0.00	10.00	0.00	10.00	10.00	10.00	0.00	100.00%
3	公用类工作经费	(21 结转 22)年初预算安排 4002 号、(21 结转 22)部财预备〔2021〕0114 号、年初预算（科室代编）	11.56	10.00	0.00	21.56	11.56	10.33	10.00	53.62%
4	企业社会化管理工作经费	(21 结转 22)年初预算安排 7024 号	5.55	0.00	0.00	5.55	5.55	5.55	0.00	100.00%
合计			17.11	40.00	0.00	57.11	47.11	27.00	10.00	82.49%

（1）企业负责人考核费预算 20 万元，实际支出 20 万元，预算执行率 100%。主要用于聘请第三机构对国有企业负责人考评费、走访慰问支出、购买办公柜、购买市委巡察印刷品意见箱等。在现场评价中发现未按规定用途使用项目

资金 1.12 万元，其中：办公室购茶水柜 0.08 万元、科室“敲门”走访慰问支出 0.44 万元、2022 年市委巡察印刷品、意见箱 0.30 万元、纪检组办公室防盗设备器材费 0.21 万元、付 5 月工资所得税代扣代缴 0.09 万元。

（2）市国有企业退休人员社会化管理工作经费预算 10 万元，实际支出 10 万元，预算执行率 100%。主要用于乡村振兴工作经费、龙皇桥社区工作经费、电脑耗材等。在现场评价中发现未按规定用途使用项目资金 10 万元，其中：拨新邵陈家坊富阳村乡村振兴工作经费 5 万元、拨龙皇桥社区创文工作经费 3 万元、乡村振兴慰问费及邓俊杰乡村振兴 5 月补助 0.41 万元、电脑耗材 1.18 万元、办公室水电纱窗门牌等 0.26 万元、档案整理劳务费 0.15 万元。

（3）公用类经费预算 21.56 万元，实际支出 11.56 万元，预算执行率 53.62%。主要用于购买办公用品、乡村振兴补助、社区创文工作费等。在现场评价中发现未按规定用途使用项目资金 10.33 万元，其中：乡村振兴经费及补助 1.19 万元、办公用品 2.74 万元、人员工资及津贴 0.17 万元、宣传费 0.22 万元、驻村工作经费 1.5 万元、慰问费 0.06 万元、体检费 0.56 万元、办公室电费 1.13 万元、复印费 0.11 万元、社区创文工作经费 1 万元、会议费 0.05 万元、工作餐费 0.35 万元、植树费 1.25 万元。

（4）企业社会化管理工作经费预算 5.55 万元，实际支出 5.55 万元，预算执行率 100%。主要用于机关食堂餐费、

办公室用水等。在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标 5.55 万元，其中：工作餐费 5.15 万元、工资及所得税 0.18 万元、办公室水费 0.18 万元、资料打印费 0.04 万元。

（三）“三公经费”预算支出情况

邵阳市国资委 2022 年度“三公经费”预算 7.50 万元，实际支出 5.85 万元，“三公经费”控制率为 77.87%，其中公务接待费年初预算 2.50 万元，实际支出 0.34 万元，完成预算 13.60%；公务用车运行维护费年初预算 5.00 万元，实际支出 5.50 万元，完成预算 110.00%。

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 (超支+或节约 -)		2022 决算与 2021 年决算相比 (超支+或节约 -)	
					金额	比例	金额	比例
公务接待费	0.92	2.50	0.34	13.60%	-2.16	-86.40%	-0.58	-63.10%
公务用车购置及运行维护费	6.44	5.00	5.50	110.00%	0.50	10.00%	-0.94	-14.54%
其中：公务用车购置费	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
公务用车运行维护费	6.44	5.00	5.50	110.00%	0.50	10.00%	-0.94	-14.54%
因公出国（境）费用	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	7.36	7.50	5.84	77.87%	-1.66	-22.13%	-1.52	-20.62%

邵阳市国资委“三公经费”支出较上年减少 1.52 万元，其中公务接待费较上年减少 0.58 万元，公务用车运行维护费支出较上年减少 0.94 万元。经检查凭证：公务接待费 0.34 万元，其中 2022 年 12 月 2#凭证列支“国庆节值班及 11 月防疫

期间值班工作餐”1520 元为单位人员节假日加班工作餐费，不属于公务接待；其余均用于公务接待用餐，附有接待函并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定，全年共接待 10 批次，接待人数为 68 人。公务用车运行维护费 5.5 万元：主要用于公务车辆的保险费、过路费、洗车费、加油费及修理费，均符合“定点维修、定点保险、定点洗车”规定。

（四）政府采购预算支出情况

邵阳市国资委 2022 年度政府采购预算 0 万元，实际签订政府采购合同 59 份，涉及供应商 36 个，合同金额 51.68 万元。详情见下表：

2022 年政府采购执行情况统计表

（单位：万元）

采购	分类	方式	2022 年 预算批 复金额	政府采购执行情况			
				供应商数 量（个）	签订采购合 同数量(份)	合同金 额	实际支出与 预算相比（增 加+或减少-）
政府 采购	服务类	电子 卖场	0	19	26	35.75	35.75
政府 采购	货物类	电子 卖场	0	17	33	15.93	15.93
合计			0	36	59	51.68	51.68

上表中，2022 年未编制政府采购预算，实际政府采购计 51.68 万元（其中：政府采购服务类 35.75 万元，货物类 15.93 万元）。

（五）非税收入预算执行情况

邵阳市国资委 2022 年编制年初预算非税收入 0 万元，实际非税收入 0 万元。

（六）制度建设及执行情况

1、资金管理制度建设及执行情况

邵阳市国资委为贯彻落实《党政机关厉行节约反对浪费条例》，加强财务管理，维护财经纪律，规范财务收支行为，以《会计法》为基本依据、以《行政单位财务规则》和《行政单位预算会计制度》等法律和财政部及省财政厅有关财务规章的规定，制定了《市国资委机关财务管理制度》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，对接待费、公车运行维护费、差旅费、培训费等开支进一步精细化管理，确保资金在制度下运行、在监督下运行。

经现场评价中发现，会计核算方面：基本支出和项目支出未分别核算、指标混用。支出依据的合规性、完整性方面：基本按照制度执行，支出标准、流程均符合相关规定，只存在个别采购验收单未签字和采购合同未盖章的情况。

2、资产管理制度建设及执行情况

邵阳市国资委根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《市国资委固定资产管理制度》，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，导致部分资产实际数量不清楚及使用人不明确。

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国资委进行现场绩效评价，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 年邵阳市国资委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，但存在预算执行进度偏缓、政府采购支出超预算、部分项目资金未按规定用途使用、部分决算信息不准确、部分固定资产信息与实际不符等问题。2022 年邵阳市国资委部门整体支出绩效评价得分 81.95 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）完成国企三年改革扫尾工作。一是协助市企改办理顺工作机制，出台《关于印发邵阳市企业改革领导小组议事规则及办公室工作职责的通知》（市企改〔2022〕2号）文件，明确了市企改办各部门职责。二是全面完成邵阳市国企改革三年行动26项指标，完成率为100%，明确了2022年市属国企改制扫尾验收的企业名单、验收时限及责任部门。

（二）加快改制企业验收，加快资产移交。2022年，改制企业验收16户，组织改制经费审核8次，筹措改制资金3300万元；制定出台《市属国有破产（解散清算）改制企业资产移交实施办法》（市企改〔2022〕5号），力推改制企业移交速度。

（三）推进国有资产处置，化解政府隐性债务。认真履行资产评估核准（备案）职能，下发了核准批复或备案审批，为国有资产的处置转让工作提供价值参考依据；依法依规处置转让国有资产（产权），2022年，将建材厂建设南路土地等资产（产权）进入市公共资源交易平台拍卖转让，评估价37800万元，成交价39100万元，将市城投商住区一期4-04地块由土地中心收储，收储价40052万元；切实推进全市国有企业闲置资产清查处置工作，指导督促全市194家国有企业对自身的实物资产（房屋建筑物、土地、设备设施、存货等）、股权、债权、特许经营权和未

来收益权等闲置国有资产进行了清理清查。

（四）完善考核办法，强化监管责任。完善绩效考核办法，出台了《邵阳市市属国有企业违规经营投资损失责任追究办法》（邵市政办发[2022]9号），防止和杜绝国有资产流失。

（五）积极对接招商引资，助推本地企业上市。引进华为公司参与邵阳市“数字邵阳”项目建设、中车集团与维克液压进行技术合作；将中电彩虹（邵阳）特种玻璃有限公司纳入邵阳市“金芙蓉”跃升行动计划后备企业，为推进上市后备企业资本化进程。

（六）服务发展大局有新进展。一是开展干部联万企“送政策、解难题、优服务”活动。二是科学防范疫情促进复工复产。三是科学制定方案，加强宣传攻势，积极参加2022年防灾减灾集中宣传咨询活动，发放宣传资料2000余册；多次组织机关工作人员观看安全生产方面的教育警示片，有效防范各类安全事故发生，四是履责尽责，全力维稳，确保国资系统安全稳定。五是大力开展房屋安全专项整治，拆除危房7栋，对61户住户实施了搬迁，对80栋危房进行了改造。

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。2022年度政府采购预算0.00万元，实际政府采购金额51.68万元，与政府采购预算管理规定的“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采购预算。单位制定了政府采购内控管理制度，但个别项目合同及验收单未盖章，例如 2022 年 7 月 9#凭证：办公桌椅的政府采购合同缺少国资委签章、采购验收单缺少验收人员签名。

（三）预算管理方面

1、会计核算不规范。一是 2022 年 12 月支付公务接待费 1520 元的原始依据是国庆节值班工作餐，与公务接待费规定的支出范围不符。二是发票抬头填写不符合报销规定，如 2022 年 7 月 4#凭证，发票抬头缩写为邵阳市国资委，纳税人识别号缩写为 430503780877865。

2、未严格按照资金批复用途使用专项资金。主要是使用专项资金 27 万元支付人员经费、办公费、走访慰问费、绿化费等，与专项资金用途不相符。

3、绩效自评水平待提高。一是绩效自评报告数据不完整、不准确。未按照实际预算执行情况准确描述上年结转结余资金、本年预算收入、本年实际支出、本年结转结余资金的情况，因账务处理项目支出和基本支出未分别核算，项目支出和基本支出数据不准确，且自评报告中缺少政府采购执行情况的内容；二是绩效自评反映的问题主要为客观原因，问题反映不全面，不深入，且未给出意见。

4、重点绩效评价问题未整改到位。2019 年重点绩效评价发现问题无整改情况说明且未全部整改到位，如 2022 年邵阳市国资委固定资产仍未开展实物盘点工作。

（四）资产管理方面

固定资产管理未按制度执行。一是固定资产未入账，例如 2022 年 7 月 9 号凭证，纪检组从西湖桥城投搬到市政府，新购办公桌椅一共 5,960.00 元，根据固定资产管理制度，单价未达到规定标准，但耐用时间在一年以上的批量物品应列入固定资产范围；2022 年 6 月 7 号凭证，购碎纸机 3 台，单价 2499 元，一台超过 1500 元，应列入固定资产。二是未定期开展固定资产盘点工作。三是固定资产未实行编码贴标管理。

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。

强化政府采购预算管理，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。

（二）规范项目资金管理，合理发挥其用途。

一是应加强财务管理工作，专项资金按要求执行专账核算、专款专用，确保专项资金安全管理、合规使用、发挥效益。二是规范使用专项资金，按专项资金管理办法规定进行专账核算，完整、准确、真实反映项目支出情况，不得挤占挪用专项资金。

（三）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、支出数字和往来款项，做好决算数字的对账工作，保障决算数据的完整、真实、准确性。

（四）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，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。加强固定资产管理，实施编码。

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 年邵阳市国资委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。	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。	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

		“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。	1.65
		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	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。	2

				控的得 2 分，未实施的不得分。		
	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。	<p>预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。</p> <p>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）。</p> <p>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。</p>	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。	<p>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）。</p> <p>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。</p>	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
	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。	<p>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%。</p> <p>该项得分，控制率≤100%，计 2 分，控制率>100%，计 0 分。</p>	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。	<p>“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%。</p> <p>该项得分，控制率≤100%，计 2 分，控制率>100%，计 0 分。</p>	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

		政府 采购 执行 率和 规范 性	2	<p>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。</p>	<p>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。</p>	<p>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》。</p>	0.5
预算管理 （29分）	管理制度 健全 性	6	<p>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。</p>	<p>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。</p>	<p>部门（单位）管理制度。</p>	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。	<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>	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。	5.5
		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>	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。	4
		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>	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。	<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2分。</p>	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。	6
	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。	<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>	部门（单位）资产管理制度；采购资产相关资料。	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。	<p>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；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>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</p>	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。	1.8

					合规，扣 0.1 分，扣完为止；		
		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
		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				81.95

附件 2:

2022 年度部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵阳市国资委

一、投入（分值 13.65 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，得分 4 分。

3、在职人员控制率：邵阳市国资委 2022 年在职人员 28 人（含纪检组 5 人，市政府调入 1 人），单位三定方案第五条显示机关行政编制 21 名、机关后勤服务全额拨款事业编制 1 名，共 22 名（不含纪检组）。在职人员控制率=（在职人员数/编制数） $\times 100\%=22/22*100\%=100\%=1$ ，此项分值 2 分，得分 2 分。

4、“三公经费”变动率：2021 年三公经费预算为 10.00 万元，2022 年三公经费预算为 7.50 万元，“三公经费”变动率 $=\frac{7.5-10}{10}*\ 100\%=-25\%$ ，变动率为负数，记 2 分。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收入 57.11 万元，当年冻结指标 0.00 万元，实际项目支出 47.11 万元。重点支出安排率=（重点实际支出/（重点预算支出 - 当年冻结指标）） $\times 100\% = 47.11/57.11 \times 100\% = 82.49\%$ 。此项分值 2 分，得分 $= 82.49\% \times 2 = 1.65$ 分。

6、非税收入完成率：2022 年度非税收入预算 0 万元，实际无非税收入。此项分值 1 分，得分 1 分。

二、过程（分值 33.3 分）

1、预算执行率：①2022 年度实际下达预算数为 699.95 万元，实际支出 646.00 万元，2022 年中冻结预算指标 42.00 万元，预算执行率=（预算执行数/（预算数-冻结预算数）） $\times 100\% = 646/(699.95-42) \times 100\% = 98.18\% > 95\%$ ，记 2 分；②未提供监控表和报告，扣 2 分；此项分值 4 分，得分 2 分。

2、预算调整率：2022 年度追加预算资金 110.03 万元，预算调整率 =（预算调整数 / 预算数） $\times 100\% = 110.03/699.95 \times 100\% = 15.72\% > 10\%$ ，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 11.95 万元，支出预算数为 646.00 万元，结转结余率=结转结余总额/（支出预算数） $\times 100\% = 11.95/(699.95-42) \times 100\% = 1.82\% < 10\%$ ，得 1 分。此项分值 1 分，得分 1 分。

4、公用经费控制率：2022 年度实际支出的公用经费总

额为 124.74 万元，预算安排的公用经费总额为 126.76 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）×100%=（124.74/126.76*100%=98.41%<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 7.50 万元，实际“三公经费”支出数为 5.85 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%=（5.85/7.50）*100%=78%<1。此项分值 2 分，得分 2 分。

6、政府采购执行率：2022 年度政府采购预算 0.00 万元，实际政府采购金额 51.68 万元，扣 1 分；单位制定了政府采购内控管理制度，但个别项目合同及验收单未盖章，扣 0.5 分，该项分值 2 分，得分 0.5 分。

7、管理制度健全性：①已制定《邵阳市国资委预算管理内部控制制度》、《邵阳市国资委政府采购内控制度》、《邵阳市国资委国有资产管理制度》、《邵阳市国资委收支管理制度》、《邵阳市国资委行政管理制度汇编》；②管理制度是合法、合规、完整；③管理制度基本得到有效执行。④会计人员、机构按规定设置；⑤会计基础工作基本健全，存在个别发票不合规的情况，扣 1 分；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不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 1 例，扣 0.5

分；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未按项目预算批复支出多例，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。此项分值7分，得分5.5分。

9、信息公开性：①基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整②按规定及时、准确、完整的公开部门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。此项分值4分，得分4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：2022年度按要求开展部门整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作；及时报送绩效自评报告；绩效自评报告完整，项目支出数据不完整，扣1分；绩效自评反映的问题主要为客观原因，问题反映不全面，不深入，且未给出意见，扣1分。此项分值8分，得分6分。

12、重点绩效评价整改情况：根据邵阳市财政局关于反馈2019年度部门整体支出绩效评价报告的函（邵财绩函【2021】4号）反馈的内容，已进行部分整改，资产仍未实施清查盘点，记1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相关资产管理制度未得到有效执行，扣0.5分。此项分值1分，得分0.5分。

14、资产管理安全性：①资产配置合理符合标准、保管完整，账务管理不规范，有未入账的固定资产，账实不符，扣 0.2 分；②资产购置履行了政府采购手续。此项分值 2 分，得分 1.8 分。

15、固定资产保管和使用情况：①固定资产台账实行编码管理，但实物无编码或编码与实物不匹配，扣 1 分；②建立了固定资产增减变化审批程序；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：完成了市委市政府下达的绩效考核个性指标任务和目标；国企三年改革扫尾工作；推进国有资产处置、化解政府隐性债务；完善考核办法、强化监管责任；对接招商引资，助推本地企业上市等。此项分值 4 分，得分 4 分。

3、完成及时率：完成了市委市政府下达的绩效考核个性指标任务和目标；国企三年改革扫尾工作；推进国有资产处置、化解政府隐性债务；完善考核办法、强化监管责任；对接招商引资，助推本地企业上市等。此项分值 4 分，得分 4 分。

4、质量达标率：完成了市委市政府下达的绩效考核个性指标任务和目标；国企三年改革扫尾工作；推进国有资产处置、化解政府隐性债务；完善考核办法、强化监管责

任；对接招商引资，助推本地企业上市等。此项分值 4 分，得分 4 分。

5、重点工作办结率：完成了市委市政府下达的绩效考核个性指标任务和目标；国企三年改革扫尾工作；推进国有资产处置、化解政府隐性债务；完善考核办法、强化监管责任；对接招商引资，助推本地企业上市等。此项分值 4 分，得分 4 分。

四、效果（分值 17 分）

1、经济、社会效益：邵阳市国资委圆满完成各项工作任务，全面完成我市国企改革三年行动 26 项指标；改制企业验收 16 户，组织改制经费审核 8 次，筹措改制资金 3300 万元；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 年度邵阳市国资委部门整体支出绩效评价综合得分 81.95 分。