邵阳益宏联合会计师事务所
Shao Yang Yi Hong United Accountant's Office

邵益会[2024]绩字第 00011 号

邵阳市公共资源交易中心 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

为加强预算资金绩效管理，切实提高预算资金使用效益，进一步提升预算绩效管理水平，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的意见》（中发〔2018〕34 号）《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于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 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号）等有关规定，邵阳益宏联合会计师事务所成立绩效评价工作组，对邵阳市公共资源交易中心 2023 年度部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1.机构设置及人员编制

邵阳市公共资源交易中心是市政府直属公益一类事业单位，为正处级。内设科室11个，分别是办公室、人事部、法规部、财务部、技术信息部、中介超市服务部、工程建设交易部、医药及政府采购交易部、自然资源交易部、国有资产和特殊资源交易部、市场服务部。单位人员编制62人，截至2023年年末，单位在职人员56人。

2.职能职责

（1）负责市级公共资源交易平台及信息网络系统建设、运行、管理；组织受委托项目的交易活动。

（2）商有关部门研究制定各类平台内交易活动的技术标准、交易流程、操作规程和现场管理制度。

（3）配合有关部门制定公共资源交易联合惩戒机制，建立公共资源交易行业信用管理系统。

（4）负责收集、存储和发布各类公共资源交易信息。

（5）对参与平台内交易活动的相关人员、机构的活动进行评估。

（6）按照物价部门核定的标准收取和监督管理交易服务费，代收代退和监督管理公共资源交易诚信保证金。

（7）承担市委、市政府交办的其他工作。

3.部门预算绩效总目标

（1）全面完成市委、市政府优化招投标营商环境和工程建设项目招投标突出问题专项整治工作任务，坚持智慧赋能、创新驱动，深化交易数字化智能化转型升级，推动管理服务标准化规范化法制化。（2）加速数字化智能化转型。（3）加大专项整治处置力度。（4）加强平台标准化规范化管理。（5）树立优质高效服务标杆。

4.2023 年重点工作计划

该单位围绕部门职能职责，制定重点工作计划：（1）加速数字化智能化转型。（2）加大违规行为打击力度。（3）加强平台标准规范管理。（4）树立优质高效服务标杆。（5）全年保障平台正常运行不少于 360 天。（6）发布各类公共资源交易信息不少于 4800 件。（7）工程建设、政府采购、国土资源交易、产权交易等交易宗数不低于 1700 宗。

5.管理制度情况

该单位建立了一套较为完整的制度，在预算管理、资金支付、财务管理、公务接待管理、公务用车管理、内部控制管理、项目管理、资产管理、政府采购管理等方面分别制定了《预算管理办法》《资金支付制度》《财务管理制度》《专项资金管理制度》《固定资产管理制度》《国有资产管理制度》《政府采购制度》，保障了机关的正常运转，提高了管理水平和效能。

（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围

该单位2023年决算整体支出金额为1803.57万元，其中：（1）基本支出金额为1353.66万元，为保障单位机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括人员经费和日常公用经费；（2）项目支出金额为449.91万元，为保障中心系统网络建设运行方面的支出。

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.年初预算情况

该单位2023年度部门整体年初预算数为1230.34万元，其中：基本支出742.70万元（工资福利支出666.62万元、商品和服务支出68.94万元、对个人和家庭的补助7.14万元），项目支出487.64万元（网络建设运行经费487.64万元）。

2.预算执行情况

该单位2023年部门整体决算总收入为1803.57万元，其中：年初预算收入1230.34万元，追加预算收入239.03万元（主要包括追加支付以前年度奖金、社保、退休补贴等人员经费和公用经费），事业收入318.92万元，其他收入4.51万元，年初结转结余10.77万元。2023年部门决算总支出1803.57万元，其中：基本支出1353.66万元，项目支出449.91万元。年末结转和结余0万元。

（二）基本支出情况

该单位2023年度实际支出1353.66万元，主要用于人员经费879.04万元，公用经费474.62万元，较上年实际支出1418.39万元减少64.73万元，下降4.56%。具体使用明细如下表：

表1:2023年度基本支出构成及对比明细表

单位：万元

项目	2022年决算支出	2023年决算支出	2023年决算较上年决算增减	
			金额	比例
工资福利支出	786.06	868.37	82.31	10.47%
商品和服务支出	401.41	396.48	-4.93	-1.23%
对个人和家庭的补助	14.07	10.67	-3.4	-24.16%
资本性支出	216.85	78.14	-138.71	-63.97%
合计	1418.39	1353.66	-64.73	-4.56%

（三）项目支出情况

1.项目支出具体情况。该单位2023年度网络建设运行经费项目年初预算数487.64万元，实际支出449.91万元，项目支出主要用于硬件维保、招投标软件维保、全省一张网软件驻场维保、全省一张网云服务器租赁、排污权云租赁、招投标软件云租赁、业务管理系统升级改造云服务扩容、信息系统“网络安全等级保护2.0”第三级测评认证、网络安全云防护平台服务、监控影音

资料云存储以及追加的交易平台优化升级改造费用。具体使用明细如下表：

表 2:2023 年度项目支出明细表

单位：万元

项目名称	2023 年年初预算安排	年中调整	2023 年决算支出
网络建设运行经费	487.64	-37.73	449.91
合计	487.64	-37.73	449.91

2.项目管理情况。该单位制定了项目资金管理办法，项目资金实现了统一管理，项目申报和确定严格执行了项目资金管理办法；年初申报预算的同时申报了项目绩效目标，年中按规定进行项目支出绩效运行监控，年末按时进行了项目绩效自评；账务处理上分别设置会计科目独立核算专项项目支出。

3.项目采购管理情况。项目支出涉及需采购商品或服务的事项，按照政府采购制度，通过政府采购方式选取成交供应商，2023 年项目支出购买商品或服务均通过政府采购方式选取成交供应商，采购流程符合相关制度规定。采购明细如下表：

表 3:2023 年度项目支出采购明细表

单位：万元

专项资金名称	采购项目名称	2023 年实际支付金额	采购方式
网络建设运行经费	2022 年工程交易系统驻场维护服务	28.8	网上超市
	2022 年随行电子招标交易系统售后服务	14.8	网上超市

	2022年本地交易系统（随行软件）云服务租赁费	7.9	网上超市
	2022年工程全省一张网电子交易平台及不见面开标系统云服务租赁	6.3	网上超市
	2022年等保测评服务	27.6	网上超市
	综合业务管理系统升级改造费	109.00	竞争性磋商
	政府采购交易系统对接服务	16.00	网上超市
	2023年中心硬件驻场维保	16.00	网上超市
	2023年新点工程电子招标系统驻场维护服务	28.8	网上超市
	2023年随行电子招标系统售后服务	14.8	网上超市
	2023年全省一张网工程电子化交易系统云租赁服务	21.00	网上超市
	2023年随行交易系统云租赁服务	23.69	网上超市
	2023年排污权交易系统云租赁服务	9.26	网上超市
	2023云安全防护服务费	15.3	网上超市
	2023年网络系统安全三级等保测评费	27.6	网上超市
	2023年业务系统云租赁扩容费	15.00	网上超市
	2023年中心监控影音云存储租赁	40.5	竞争性磋商
	六统一建设项目设计服务	7.36	网上超市
	六统一建设项目可行性研究报告	5.8	网上超市
	评标室上网行为管理器	4.75	网上超市

	更换本地存储硬件	3.1	网上超市
	摄像头和监控存储管理系统	6.55	网上超市
合计		449.91	

（四）“三公”经费支出情况

该单位2023年度“三公”经费年初预算为11.00万元，当年决算为5.47万元，决算比预算减少5.53万元，下降50.27%；当年决算比上年决算4.82万元增加0.65万元，上升13.49%；2023年公务接待费实际支出较上年增幅较大，主要原因为疫情解封后公务接待支出增加。具体使用明细如下表：

表4:2023年度“三公经费”支出构成及对比明细表

单位：万元

项目	2022年	2023年	2023年	2023年决算较年初预算增减		2023年决算较上年决算增减	
	决算	预算	决算	金额	比例	金额	比例
公务接待费	0.08	1.00	0.94	-0.06	-6%	0.86	1075%
公务用车购置及运行费	4.74	10.00	4.53	-5.47	-54.7%	-0.21	4.43%
合计	4.82	11.00	5.47	-5.53	-50.27%	0.65	13.49%

（五）政府采购执行情况

该单位2023年度采购商品服务等按照政府采购制度执行到位，工作开展有序。政府采购年初预算为111.38万元，当年实际采购金额为524.96万元，较年初预算增长371.32%，主要原

因为政府采购年初预算仅编制限额以上金额预算，零星预算未纳入统计，决算时将零星采购纳入统计口径，导致政府采购决算数据偏离较大，在政府采购预算编制准确性方面仍需进一步规范。

表 5:2023 年度政府采购支出构成及对比明细表

单位：万元

采购分类	2023 年年初预算金额	2023 年实际支出金额	实际支出较年初预算增减金额	实际支出较年初预算增减比例
政府采购货物	0.00	66.91	66.91	
政府采购工程	0.00	1.10	1.10	
政府采购服务	111.38	456.95	345.57	310.26%
合计	111.38	524.96	413.58	371.32%

（六）资产管理情况

截至 2023 年 12 月 31 日，该单位资产总额为 973.77 万元，其中：流动资产 167.48 万元（预付账款 5.95 万元、其他应收款 161.53 万元）；固定资产净值 629.98 万元，当年新增固定资产 35.72 万元（设备 33.77 万元，家具和用具 1.95 万元），处置固定资产 16.30 万元（电脑 27 台）；无形资产净值 176.31 万元，当年新增无形资产 165.08 万元（软件系统）。单位资产管理制度比较全面地规范了资产的使用和管理，对资产管理的职责、资产的验收、资产的配置、使用和维修、资产的损坏与赔偿、清查盘点、归档管理、资产的处置等方面作出了规定和要求。经现场评价，单位存在固定资产管理不到位情况。

（七）非税收入管理情况

该单位非税收入主要为自然资源、工程建设、国有资产和特殊资源交易服务费及保证金账户利息收入。非税收入纳入财政预算，直接进入国库集中管理，2023 年非税收入完成 3806.75 万元（自然资源交易服务费 3062.03 万元、工程建设交易服务费 571.72 万元、国有资产和特殊资源交易服务费 126.8 万元、利息收入 46.20 万元），2023 年非税收入预算数 1752.00 万元，非税收入完成率 217.28%。

三、绩效评价工作情况及评价结论

根据《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效财政评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号），邵阳益宏联合会计师事务所成立了绩效评价工作小组，设计绩效评价指标体系，确定评价方案，从投入、过程、产出、效果四个方面，采取定量评价与定性评价相结合的方法，在单位自评的基础上，对该单位 2023 年度资金运行进行现场评价。现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实 2023 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。将本年度实际发生数跟上一年度数据和本年度预算数进行比较分析。

（二）查阅资料。查阅 2023 年度预算安排、非税收入、预算追加、绩效目标、资金管理、预算支出、资产管理等相关资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看实物资产等。

（四）问卷调查。对单位履行职责情况向公众发放30份问卷，对公众满意度进行社会调查。

（五）综合分析。收集归纳整理汇总来自各方面的材料，依据绩效目标和单位自评报告，结合现场调查情况进行定量定性分析。

（六）撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行提炼、评价和评分，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体系，从预算配置与执行、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，2023年邵阳市公共资源交易中心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，基本达到了年初设定的各项工作目标，但仍存在公用经费、政府采购支出超预算较多、资产管理不到位等问题。2023年度邵阳市公共资源交易中心部门整体支出绩效评价总得分为84.68分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）绩效评价指标分析

1.投入：总分14分，扣0.65分，得13.35分，得分率95.36%。

（1）绩效目标合理性（3分）：该单位编制的部门整体绩效目标基本符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划、

部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划，不扣分。

（2）绩效指标明确性（4分）：该单位绩效目标未能与年度任务数或计划数相对应，绩效指标的设置缺少工作计划中关于加大违规行为打击力度这项工作计划对应的指标设定值，扣0.5分。

（3）人员控制率（2分）：该单位2023年在职人员56人，编制数62人，人员控制率为90.32%，小于100%，不扣分。

（4）“三公经费”变动率（2分）：该单位2022年“三公经费”预算为11万元，2023年“三公经费”预算为11万元，变动率为0，不扣分。

（5）重点支出安排率（2分）：该单位2023年重点支出为网络建设运行经费，项目预算安排为487.64万元，决算支出为449.91万元，重点支出安排率为92.26%，扣0.15分。

（6）非税收入完成率（1分）：该单位非税收入2023年预算1752万元，2023年完成3806.75万元，非税收入完成率217.28%，不扣分。

2.过程：总分47分，扣12.5分，得34.5分，得分率73.40%。

（1）预算执行率（4分）：该单位2023年全年预算数为1803.57万元，2023年预算完成数为1803.57万元，预算执行

率 100%，不扣分。

（2）预算调整率（2 分）：该单位 2023 年年初预算数为 1230.34 万元，2023 年预算调整数为 239.03 万元，预算调整率为 19.43%，大于 10%，扣 2 分。

（3）结转结余率（1 分）：该单位年末无结转结余，不扣分。

（4）公用经费控制率（2 分）：该单位 2023 年公用经费年初预算安排为 68.94 万元，2023 年实际支出为 474.62 万元，公用经费控制率为 688.45%，控制率大于 100%，扣 2 分。

（5）“三公经费”控制率（2 分）：该单位 2023 年“三公经费”年初预算安排为 11 万元，2023 年实际支出为 5.47 万元，“三公经费”控制率为 49.73%，不扣分。

（6）政府采购执行率（2 分）：该单位 2023 年政府采购年初预算安排为 111.38 万元，2023 年实际政府采购金额 524.96 万元，政府采购执行率为 471.32%，扣 1 分。

（7）管理制度健全性（6 分）：该单位财务制度中对流动资产往来款管理规定不完善，相关管理制度不完整，扣 1 分；存在长期挂账往来款，会计基础工作不健全，扣 1 分，合计扣 2 分。

（8）资金使用合规性（7 分）：该单位 2023 年支付费用未取得正式发票，原始凭证的取得不规范，扣 0.5 分。

（9）信息公开性（4 分）：该单位按规定及时、准确、完

整地公开预决算绩效自评报告，不扣分。

（10）非税收入管理（1分）：该单位非税收入实行收支两条线，不扣分。

（11）绩效自评管理情况（8分）：该单位2023年自评报告中的问题不够具体，未在自评中反映单位公用经费预决算数据差异较大、资产管理不完善的问题，扣1分。

（12）重点绩效评价整改情况（3分）：该单位上一轮整体支出绩效评价整改报告中存在固定资产管理不足和往来款长期挂账方面的问题，2023年度整体支出绩效评价发现单位仍存在类似问题，扣2分。

（13）资产管理制度健全性（1分）：该单位2023年度整体支出绩效评价现场评价发现资产管理制度执行不到位，扣0.5分。

（14）资产管理安全性（2分）：该单位2023年度整体支出绩效评价现场评价发现2023年末资产未进行盘点，扣0.5分。

（15）固定资产保管和使用情况（2分）：该单位实物资产编码无法与资产系统编码相对应，扣1分。

3.产出：总分22分，扣2分，得20分，得分率90.91%。

（1）部门整体工作质量（6分）：该单位2023年度被市委、市政府绩效考核评估评为良好单位，得分4分，扣2分。

（2）实际完成率（4分）：该单位2023年度工作计划基本完成，不扣分。

（3）完成及时率（4分）：该单位2023年度工作计划基本完成，未发现未按时完成的事项，不扣分。

（4）质量达标率（4分）：该单位2023年度工作计划基本完成，未发现质量未达标的事项，不扣分。

（5）重点工作办结率（4分）：该单位2023年度重点工作基本完成，未发现未完成的事项，不扣分。

4.效果：总分17分，扣0.17分，得16.83分，得分率99%。

（1）经济效益、社会效益、生态效益（9分）：该单位2023年持续推进网络建设运行维护工作，大大降低了系统运行故障的风险，提升了交易中心工作效率的同时降低了交易主体操作成本，不扣分。

（2）社会公众或服务对象满意度（8分）：绩效评价组向服务对象发放调查问卷30份，回收30份，经统计计算满意度为97.86%，扣0.17分。

（二）部门绩效目标完成情况

1.完成全省“六统一”信息化平台建设，加速数字化智能化转型。

2.对开标、评标、异常情况等开展数字见证和预警分析，

生成数字见证报告188件和预警报告61件推送至行政监督平台，加大违规行为打击力度。

3.严格执行项目负责人制和不良行为考评，考评扣分38次，5家代理机构出具书面检讨，向信用邵阳推送信用信息87条。制定巡检督查制度，现场管理常态化巡检46次，与市公管办、纪检组联合督查2次，严查各方交易主体履职、制度执行和设备运行等情况，加强平台标准规范管理。

4.推行一件事一次办，资料一站式下载，政策一次性告知，工作一日内办结，招标文件无门槛免费下载，为重点项目提供前置服务、全程协助和容缺办理，树立优质高效服务标杆。

5.全年保障平台正常运行365天。

6.发布各类公共资源交易信息7060件。

7.完成工程建设、政府采购、国土资源交易、产权交易等交易2126宗。

（三）职责履行和主要绩效情况

该单位在市委、市政府的坚强领导下，坚持智慧赋能、制度创新，纵深推进公共资源交易营商环境优化和招投标专项整治，深化交易数字化智能化转型升级，推动管理服务标准化规范化法制化，成功创建省级文明单位和2022—2023年度公共资源交易见证服务标准化示范单位，并完成首例跨省远程异地评标项目和

承接首例外地项目入场交易，全年完成交易项目2126宗，节约财政支出7.328亿，增加财政收入1.164亿。

1.狠抓阵地建设，搭建创新型平台。持续完善政府采购全流程电子化平台，公共资源交易全域全程实现全流程电子化、不见面开标常态化，真正做到“线下无交易”“网上全公开”“交易不打烊”。同时严格落实省公共资源交易信息化平台建设要求，搭建我市全省“六统一”信息化平台建设，系统对接任务高标准通过省公管办验收手续，简化、优化了交易流程，统一了交易规则，实现了市场主体一次注册、数据一网共享、交易一网通办、服务一网集成、监督一网协同，做到了信息化平台完整统一、系统联通融合、交易安全便捷，全面提升公共资源交易电子化水平，提升数字化监管效能。

2.优化服务水平，搭建高效型平台。不断深化服务理念，优化服务举措，深入实施公共资源交易标准化、数字化、专业化建设，推行一件事一次办、资料一站式下载、政策一次性告知、工作一日内办结、招标文件无门槛免费下载、自主预约场地、掌上查询交易资讯和支付评审费用、为重点项目提供前置服务、全程协助和容缺办理，让数据多跑路、群众少跑腿。创建“邵阳公共资源交易”公众号，升级改造门户网站，向市场主体提供掌上交易资讯服务，全力营造公平竞争、公开透明的招投标市场环境，进一步提升服务水平。

3.推进廉政建设，搭建阳光型平台。加强行业治理，实现工程电子交易系统与全省行政监督平台信息备案交互，监控音视频远程实时查看，启用数字见证系统和啄木鸟预警分析系统，按照“一项目一见证”“一人多标”的见证方式对开标、评标、异常情况等开展数字见证和预警分析，生成数字见证报告并向行政监督平台推送，数字化综合协同监管体系初步形成。同时严格执行代理机构项目负责人制和不良行为考评并将结果向信用邵阳推送，代理行业规范性和严肃性明显提升。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算编制工作有待加强。公用经费控制率为688.45%，政府采购完成率为471.76%，决算数据与预算数据差异较大，预算经费编制不精准。

（二）未取得正式发票入账。2023年1月13号凭证，支付讲师讲课费用未取得正式发票入账。

（三）资金管理有待加强。存在三年以上往来款未及时进行清理，如其他应付款下明细科目养老保险2772元、个人所得税9954.96元、网挂测试费320元等。

（四）资产管理不规范。一是单位2023年末未进行资产盘点并形成报告和完成结果处理；二是部分固定资产未粘贴资产卡片管理，粘贴的资产卡片信息不全且与系统中资产编码不一致，如实物资产会议桌zy201802356在资产系统中未找到该编码资产，

编码与实物不完全匹配，导致资产实物无法与资产系统中的资产对应，无法核对资产年报数据是否完整、准确，资产账是否与财务账一致。

六、改进措施及有关建议

（一）提高预算编制管理水平。应持续加强预算编制人员对绩效管理政策性文件的学习，参考以前年度的预算执行情况，考虑部门当年工作重心、人员变动等情况对各项预算资金进行分析，合理地编制预算计划，便于后期工作开展时清晰界定资金适用范围，切实减少预算调整，更好地反映部门履职能力，进一步提高部门预算编制和执行的科学化、规范化水平。

（二）加强会计基础工作。加强内部管理和财务制度建设，严格规范报销流程，仔细审核原始凭证，如发现开具的发票不规范、票据填写不完整、原始凭证不全的报销应退回纠正，杜绝不规范支付行为，做好财务管理和日常监督工作，有效地为部门提供有序和健康的资金管理保障。

（三）加强资金管理。一是应完善往来款管理制度，加强内部监督，确保应收应付款项的及时处理；二是定期开展往来款自查活动，对长期挂账的款项，通过查找原始凭证、梳理挂账情况，明确每笔款项的性质、金额，确保数据的准确性；三是对有确凿证据表明确实无法收回或无需支付的往来款项，应按规定进行核销，在备查簿中登记并妥善保管；四是建立长效机制，通过定期

审计、内部监督等方式，建立长期有效的管理机制，防止类似问题的再次出现。

（四）强化资产管理规范性。一是完善单位资产系统关于资产名称、编码、资产使用人、资产管理人、存放地点等内容，同时应于资产上粘贴卡片载明上述内容，以保证资产系统与资产实物能实现账实相符；二是完善资产管理制度，落实资产管理责任到人，各科室资产使用者要切实负起责任，爱护和使用好单位资产，合理使用、妥善保管，出现损坏及时报修，避免闲置浪费，同时加强管理固定资产内部领用和离岗归还流程，发生岗位变动应当按规定及时办理资产移交登记，移交或归还后方可办理相关手续，切实掌握资产状态；三是定期对实物资产开展盘点工作，全面掌握并真实反映资产的数量、价值、使用状况及存放地点，确保资产的安全完整和有效使用。

附件：2023 年度部门整体支出绩效评价指标评分表

邵阳益宏联合会计师事务所　　中国注册会计师：

（普通合伙）

中国·邵阳市　　中国注册会计师：

2024 年 12 月 10 日