

# 绥阳县综合行政执法局 2022 年度 环境卫生专项经费和城管环卫经费

## 绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-19

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州正信会计师事务所

报告时间：2023 年 11 月 23 日


评价分值：82分 评价等级：良

## 概要

评价机构全称（盖章）：贵州正信会计师事务所

单位：万元、个、份

项目名称	环境卫生专项经费和城管环卫经费			评价年度	2022 年
财政主管股室	绥阳县财政局绩效股	联系人及联系方式		杨开良 0851-26221473	
主管部门	绥阳县综合行政执法局	联系人及联系方式		包君宏 0851-26223773	
自评方式	自评报告	自评分值	95/94	自评等级	优
财政预算资金	956.28	实际到位资金	956.28	实际使用资金	956.28
结余结转资金	0	抽查项目预算资金	956.28	资金抽查占比	100%
涉及项目数	2	抽查项目数	2	项目抽查率	100%
发放调查问卷	40	有效调查问卷	40	满意度情况	82.5%
绩效目标实现情况	<p>一、城管执法工作经费总体目标及实现情况：</p> <p>目标 1：依法监督管理、教育处罚行政违法行为；基本完成；</p> <p>目标 2：将监督管理与执法治理有效衔接，促进齐抓共管合力；基本完成；</p> <p>目标 3：有效保障管理与执法经费，提升监督管理与执法管理成效；基本完成；</p> <p>目标 4：提升人民群众满意度；基本完成。</p> <p>二、城乡垃圾处理费总体目标及实现情况：</p> <p>目标 1：县城区公共区、城区公厕及时清扫保洁全覆盖。干净整洁率达 95%；基本完成；</p> <p>目标 2：确保县城区垃圾收集转运及时有序；基本完成；</p> <p>目标 3：垃圾分类处理，规范环保；基本完成；</p> <p>目标 4：提升人民群众满意度。基本完成。</p>				
评价问题简要情况	<p>一、资金管理方面</p> <p>（一）财务审批流程不清晰，权限不明确；</p> <p>（二）未严格按照资金使用用途进行使用。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>（一）项目实施方案或实施计划内容不够完善，未对项目年度内的任务量作出明确要求。</p>				

	<p>三、绩效管理方面</p> <p>(一) 部分指标不够精细, 自评报告未能完整体现项目内容;</p> <p>(二) 绩效管理水平有待提高。</p>		
评价问题 简要建议	<p>一、财务管理方面</p> <p>(一) 加强会计业务处理和核算, 提高内部控制有效性 严格按照会计准则相关规定, 进行会计确认、计量、记录和报告, 加强内部监督、审批力度, 提高内部控制有效性。</p> <p>(二) 加强专项资金监控和管理, 严格按照绥综执函[2022]233号、绥综执函[2022]307号文件中规定的经费主要用途使用资金。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>完善项目实施方案或实施计划内容, 对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>(一) 建议相关单位或部门, 加强事前绩效评估、事中绩效监控, 确保项目绩效目标实现;</p> <p>(二) 建议相关单位或部门, 加强预算绩效管理培训, 提高预算绩效管理水平, 强调评价结果应用, 提高预算绩效管理水平。</p>		
评价结果 应用建议	<p>一、县执法局对存在的问题进行整改;</p> <p>二、县执法局后续申报预算时的参考, 能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理;</p> <p>三、为财政局了解县执法局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。</p>		
评价时间	2023年7月19日-2023年11月23日	评价机构报告编号	QZXJXPI-2023-19
项目主评人及联系方式	俞福民 0851-27907887	法定代表人联系方式	

## 绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓 名	执业（从 业）资格	职 称	备 注
1	项目主评人	俞福民	注册会计师	高级工程师	总体沟通协调、成果审核，设计绩效评价方案与指标体系方案、现场评价、报告执笔
2	质量监控人	王绍宝	注册会计师	高级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
3	项目财务专家	王朝方	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
4	项目行业专家	陶屈		高级工程师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告审核
5	项目行业专家	彭艳君	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
6	项目财务专家	吴星星	二级建造师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
7	项目组成员	周洁		中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
8	项目组成员	向光清		中级会计师	指标体系设计、现场调研评价、评分
9	项目组成员	陆安莹		初级会计师	收集基础资料、现场调研评价、评分

## 摘 要

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对绥阳县综合行政执法局 2022 年环境卫生专项经费和城管环卫经费项目开展财政预算绩效评价，评价情况如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目主管及实施机构情况

绥阳县综合行政执法大队为县综合行政执法局（县城管局）所属财政全额预算管理的副科级事业单位。主要负责城市管理（含市容秩序管理、环境卫生管理、市政设施管理、城镇燃气管理等）、住房和城乡建设（含园林绿化）、公积金管理、发展改革（含粮食和物资储备）、经济贸易（含商务、工业、经济、能源，不含煤矿）、信息化、林业（不含森林公安）、水务、人防、科技、民政、医疗保障、统计、体育等方面全部以及环境保护（包括社会生活噪声污染、建筑施工噪声污染、建筑施工扬尘污染、餐饮服务业油烟污染、露天烧烤污染、城市焚烧沥青塑料垃圾等烟尘和恶臭污染、露天焚烧产生烟尘污染、燃放烟花爆竹污染方面）、公安交管（包括侵占城市人行道、停车场通道、公共广场违法停放车辆方面）、市场监管（包括户外公共场所无照经营、违规设置户外广告、户外公共场所食品销售和餐饮摊点无证经营以及违法回收贩卖药品）等 17 个领域的综合行政执法工作，以及跨区域和重大复杂案件、上

级交办案件的查处等工作；负责县城规划区综合行政执法工作，监督指导乡镇（街道）综合行政执法分局业务工作；完成上级交办的其他工作任务。其内设机构如下：

- 1、办公室（党建办、指挥中心）
- 2、政策法规股（案件审理室）
- 3、计财保障股
- 4、市政环卫股

## （二）项目资金情况

根据绥阳县执法局《财政部关于土地闲置费城镇垃圾处理费划转税务部门征收的通知》、财税[2021]8号)文件要求、绥综执函[2022]3号、绥综执函[2022]号绥197号、绥综执函[2022]233号、绥综执函[2022]307号文件请示，以及对应的绥阳县财政局批复文件，绥阳县财政局下达2022年环境卫生专项经费项目资金9,562,839.82元。

2022年环境卫生专项经费和城管环卫经费项目资金实际到位9,562,839.82元，使用9,562,839.82元。

## 二、绩效评价综合情况及结论

### （一）绩效评价综合结论

本项目立项依据充分，开展了绩效自评工作，绩效目标比较具体，项目的实施对促进社会稳定、改善营商环境；降低环境污染、保护生态环境；生活环境质量的改善有一定的效果。但项目实施方案不够完善、存在资金使用用途不合规等问题。

本项目资金绩效评价综合得分 **82分**。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分），本次评价等级为“**良**”。

（二）绩效目标实现情况

项目经费保障了监督管理与执法治理有效衔接，促进齐抓共管合力；有效保障了管理与执法经费，提升监督管理与执法管理成效；保障了县城区公共区、城区公厕及时清扫保洁全覆盖、确保了县城区垃圾收集转运及时有效；促进社会稳定、改善营商环境；降低环境污染、保护生态环境；生活环境质量得到改善，整体绩效实现较理想，具体目标实现如下表所示：

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
一、城管执法工作经费总体目标及实现情况： 目标 1：依法监督管理、教育处罚行政违法行为； 目标 2：将监督管理与执法治理有效衔接，促进齐抓共管合力； 目标 3：有效保障管理与执法经费，提升监督管理与与执法管理成效； 目标 4：提升人民群众满意度。		目标 1：基本完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：基本完成； 目标 4：基本完成。	
二、城乡垃圾处理费总体目标及实现情况： 目标 1：县城区公共区、城区公厕及时清扫保洁全覆盖。干净整洁率达 95%； 目标 2：确保县城区垃圾收集转运及时有序； 目标 3：垃圾分类处理，规范环保； 目标 4：提升人民群众满意度；		目标 1：基本完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：基本完成； 目标 4：基本完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
保障县城区公厕日常运转	保障县城区 15 座公厕日常运转	相对完成	正常运转

县城区清扫保洁	保障县城区 180 万平方米清扫保洁	相对完成	完成较好
垃圾焚烧发电厂正常运转	垃圾焚烧 1 座发电厂正常运转	相对完成	正常运转
垃圾中转站的正常运行	1 个垃圾中转站的正常运行	相对完成	正常运行
产出时效	2022 年 12 月 31 日	按时完成	2022 年 12 月 31 日完成
质量指标	全县环境卫生干净整洁	相对完成	保障全县环境卫生干净整洁。
成本指标	项目成本节约率	完成	成本节约率 $\leq 0$
社会效益	促进社会稳定、改善营商环境	相对完成	社会稳定，营商环境有所改善
生态效益	降低环境污染、保护生态环境	相对完成	环境污染有所降低，环境质量有所提高。
可持续影响目标	生活环境质量的改善	完成	持续环境质量得到提升，持续生活环境有所改善。
县城区居民生活满意度	$\geq 80\%$ 满意度达到 95%以上计 10 分，80%（含）-95%计 7 分，70%（含）-80%以上计 4 分，低于 70%计 0 分。	完成	满意度为 82.5%

### 三、存在问题

#### （一）财务管理方面

1、财务审批流程不清晰，权限不明确；全部签字均在一张发票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

2、未严格按照资金使用用途进行使用，如：用本项经费支付职工食堂就餐费。

#### （二）项目管理方面

项目实施方案或实施计划内容不够完善，未对项目年度内的任务量作出明确要求。

#### （三）绩效管理方面

1、开展了绩效自评工作，但部分指标不够精细，自评报告内容未能完整体现项目内容；

2、未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

#### **四、针对存在问题提出的相关建议**

##### **（一）资金管理方面**

1、加强会计业务处理和核算，提高内部控制有效性。

严格按照会计准则相关规定，进行会计确认、计量、记录和报告，加强内部监督、审批力度，提高内部控制有效性。

2、加强专项资金监控和管理，严格按照绥综执函[2022]233号、绥综执函[2022]307号文件中规定的经费主要用途使用资金。

##### **（二）项目管理方面**

完善项目实施方案或实施计划内容，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求。

##### **（三）绩效管理方面**

1、建议相关单位或部门，加强项目事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现；

2、建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

#### **五、绩效评价结果应用建议**

（一）县执法局对发现的问题及时整改；

（二）县执法局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况进行绩效管理；

（三）为财政局了解县执法局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

## 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目资金投入及使用情况 .....	2
(三) 项目组织及实施进展情况 .....	3
(四) 项目绩效目标情况 .....	3
(五) 绩效自评概述及结论 .....	5
二、绩效评价组织情况 .....	5
(一) 绩效评价目的 .....	5
(二) 绩效评价依据 .....	6
(三) 绩效评价工作程序及方法 .....	6
(四) 绩效评价指标体系及标准 .....	9
(五) 绩效评价抽样情况 .....	10
三、绩效评价综合情况及结论 .....	10
(一) 绩效评价综合结论 .....	10
(二) 绩效目标实现情况 .....	11
四、绩效评价情况分析 .....	12
(一) 决策情况分析 .....	12
(二) 过程情况分析 .....	13
(三) 产出情况分析 .....	13
(四) 效益情况分析 .....	14
五、存在的主要问题 .....	14
(一) 资金管理方面 .....	14
(二) 项目管理方面 .....	15
(三) 绩效管理方面 .....	15
六、针对存在问题提出的相关建议 .....	15
(一) 资金管理方面 .....	15
(二) 项目管理方面 .....	15
(三) 绩效管理方面 .....	16
七、绩效评价结果应用建议 .....	16
附件: .....	16

# 绥阳县综合行政执法局 环境卫生专项经费和城管环卫经费 项目绩效评价报告

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对绥阳县综合行政执法局（以下简称：县执法局）负责环境卫生专项经费和城管环卫经费项目开展了绩效评价，评价情况如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

县执法局 2022 年共计 5 次向财政局申请资金 956.28 万元，用于城乡环境卫生和垃圾处理等。具体如下：

1、县执法局于 2022 年 1 月，以绥综呈〔2022〕3 号文件向县人民政府申请 2021 年度环卫工作经费剩余款项，经绥阳县财政局批复，同意核发 140 万元，该费用于 2022 年 1 月至 11 月用于城乡社区环境卫生。

2、县执法局于 2022 年 7 月，以绥综呈〔2022〕197 号文件向县人民政府申请 2021 年度结余款项调整为环境卫生专项经费，经绥阳县财政局批复，同意核发 341.28 万元，该费用于 2022 年 7 月至 10 月用于城乡社区环境卫生。

3、县执法局于 2022 年 8 月，以绥综呈〔2022〕233 号文件第二次向县人民政府申请 2021 年度环卫工作经费剩余款项，

经绥阳县财政局批复，同意核发 170 万元，该费用于 2022 年 9 月至 11 月用于城乡社区环境卫生。

4、县执法局于 2022 年 10 月，以绥综呈〔2022〕307 号文件第二次向县人民政府申请 2021 年度环卫工作经费剩余款项，经绥阳县财政局批复，同意核发 130 万元，该费用于 2022 年 11 月至 12 月用于城乡社区环境卫生。

5、未见相关申请及批复文件，评价组从县执法局提供的资料（175 万元城管环卫经费支出明细）中，发现 2022 年 1 月至 12 月用于城管环卫经费共计 175 万元。

## （二）项目资金投入及使用情况

县财政局 2022 年共计 5 次拨付县执法局环境卫生专项经费和城管环卫经费项目资金共计 9,562,839.82 元。

县执法局 2022 年实际用于支付环境卫生、垃圾处理及相关费用 9,562,839.82 元。资金具体情况如下：

1、140 万环卫专项经费，于 1 月至 11 月支付车辆租赁费、油料费、保险费、维修费、停车费，劳务费，清洁费、临聘人员补贴、办公费，职工福利费等共计 140 万元整。

2、341.28 万元环卫经费，于 7 月至 10 月支付焚烧发电厂托管费、环卫一体化服务费、垃圾收运处置费等共计 341.28 万元。

3、170 万元环卫经费，于 9 月至 12 月支付环卫一体化服

务费、保险费、租赁费、岗位补贴、办公费、劳务费、整改费、差额人员工资、纠纷和解费、退休人员目标考核、差额绩效等共计 170 万元。

4、130 万元环卫经费，于 11 月至 12 月支付环卫一体化服务费、维修费、土壤检测费、公厕劳务承包费、污染源监测服务费、维护费等共计 130 万元。

5、175 万元城管环卫经费，于 1 月至 12 月支付环卫一体化服务费、办公费、食堂就餐费、渗滤液处置费、车辆费、租赁费、维修费、其他交通费、水电费、职工医疗费、办公费、差额人员工资等共计 175 万元。

### （三）项目组织及实施进展情况

县执法局申请资金并支付了环卫工作相关费用，现资金已全部使用完成，资金主要用于支付环卫一体化项目服务费、焚烧发电厂托管费和垃圾收运处置费等。绥阳县城区未发现因环境事件造成社会不稳定情况，环境质量持续得到提升，生活环境有所改善。环境卫生专项经费和城管环卫经费项目整体完成情况较好。

### （四）项目绩效目标情况

县执法局根据部门职责，2022 年有效的整治了绥阳县城环境卫生，整体完成情况较好，有效降低了环境污染、保护了生态环境，提高了生活环境质量。

据县执法局提供的项目支出绩效目标申报表，设立了较具体的绩效目标，但绩效指标不够完整。评价组根据相关资料、网络资源重新梳理的绩效指标如下表所示。

项目绩效目标表

2022 年总体目标		一、城管执法工作经费总体目标及实现情况： 目标 1：依法监督管理、教育处罚行政违法行为； 目标 2：将监督管理与法治治理有效衔接，促进齐抓共管合力； 目标 3：有效保障管理与执法经费，提升监督管理与与执法管理成效； 目标 4：提升人民群众满意度。	
		二、城乡垃圾处理费总体目标及实现情况： 目标 1：县城区公共区、城区公厕及时清扫保洁全覆盖。干净整洁率达 95%； 目标 2：确保县城区垃圾收集转运及时有序； 目标 3：垃圾分类处理，规范环保； 目标 4：提升人民群众满意度。	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	产出数量	保障县城区公厕日常运转	保障县城区 15 座公厕日常运转
		县城区清扫保洁	保障县城区 180 万平方米清扫保洁
		垃圾焚烧发电厂正常运转	垃圾焚烧 1 座发电厂正常运转
		垃圾中转站的正常运行	1 个垃圾中转站的正常运行
	产出时效	项目完成时效	2022 年 12 月 31 日
	质量指标	全县环境卫生干净整洁	全县环境卫生干净整洁
	成本指标	项目成本节约率	$\text{成本节约率} = [(\text{计划成本} - \text{实际成本}) / \text{计划成本}] \times 100\%$ 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项

			目预算为参考。
效益指标	社会效益	促进社会稳定、改善营商环境	促进社会稳定、改善营商环境
	生态效益	降低环境污染、保护生态环境	降低环境污染、保护生态环境
	可持续影响目标	生活环境质量的改善	生活环境质量提高、环境质量提高
	满意度	县城区居民生活满意度	满意度达到 95%以上计 10 分，80%（含）-95%计 7 分，70%（含）-80%以上计 4 分，低于 70%计 0 分。

### （五）绩效自评概述及结论

#### 1、绩效自评情况

县执法局《项目支出绩效自评表》对项目进行了自评，其中城乡垃圾处理费项目绩效自评评价得分 95 分，城管执法工作经费项目绩效自评评价得分 94 分，自评报告相对完整。

#### 2、结论

绩效自评表绩效目标科学合理、完整，但绩效指标设置不全面，未能全面反映项目情况。绩效自评报告未按得分对项目实施情况进行分析；绩效自评全面性水平有待提高。

## 二、绩效评价组织情况

### （一）绩效评价目的

为推进本项目资金的科学化、规范化管理，提高资金使用效益，推动“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系建设。根据《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）、《中共贵州省委 贵州省人民

政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，对本项目进行客观、公正的评价，总结成功经验，发现存在问题，提出针对性意见及评价结果应用建议。

## （二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）；
- 3、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 4、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2021〕10号）；
- 5、其他相关资料。

## （三）绩效评价工作程序及方法

### 1、绩效评价程序

绩效评价工作程序包括前期准备、评价实施（含试点评价）和报告撰写几个阶段。

（1）前期准备包括成立评价工作组、收集并研读评价共性资料、构建评价逻辑框架、设计绩效评价指标体系和制定工作方案；

（2）试点评价包括试点抽查、与利益相关方沟通、确定

绩效评价指标体系；

（3）评价实施包括座谈会、问卷调查、实地查勘等方式全面收集、核实及分析评价证据，进行现场评分；

（4）报告撰写包括撰写报告、征求利益相关方意见和报送报告。

具体工作程序如下表：

工作程序表

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
前期准备	<b>成立评价工作组：</b> 成立由相关领域、财务、工程等相关行业专家组成的评价工作组，并对评价组成员进行培训。	2023 年 7 月 19 日 -2023 年 8 月 30 日	中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家
	<b>收集并研读评价共性资料：</b> 向项目单位及委托单位收集项目中长期规划、实施方案、评审报告、专项资金管理办法、资金下达文件等共性资料，组织评价工作组研读共性资料，明确评价重点、难点、范围及目的等。		
	<b>构建评价逻辑框架：</b> 明确受评专项资金所要解决的社会问题及拟实现的目标；明确实施项目的各组成部分及其相互间的逻辑和因果关系，并就这些内容在利益相关方间达成共识；构建支撑专项资金活动的逻辑框架。	2023 年 9 月 1 日 -2023 年 9 月 19 日	
	<b>设计绩效评价指标体系：</b> 根据中发〔2018〕34 号、财预〔2020〕10 号及财预〔2013〕53 号等文件精神，结合预算资金特点，设计绩效评价指标体系，并与利益相关方沟通后进行修正。		
	<b>制定工作方案：</b> 包括评价目的、评价方法、评价依据、工作计划、相关资料清单等。		
评价实施 （含试点评价）	<b>全面收集评价证据：</b> 工作组赴项目单位开展现场评价工作，进一步收集评价证据，核查项目绩效目标完成情况、预算执行情况	2023 年 9 月 20 日 -2023 年 9 月 30 日	中介机构 项目单位 绩效评价专

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
	况等。		家行业专家
	<b>形式审查：</b> 对项目单位提供的绩效自评报告等有关资料进行核实，并对相关资料进行分类整理、审查和分析，梳理评价中的难点、疑问点。		
	<b>现场评分：</b> 根据各项目点资料准备情况进行现场评分，沟通现场抽查中发现的问题，梳理补充资料清单。		
报告撰写	<b>报告撰写：</b> 根据各项目点补充资料修改完善绩效评分表，结合抽查、评分情况撰写绩效评价报告初稿。	2023年9月30日-2023年11月23日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	<b>征求利益相关方意见及修改报告：</b> 评价报告经中介机构内部复核、专家评审，形成征求意见稿，报送委托方及主管部门征求意见。		中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家

## 2、绩效评价方法

本次绩效评价主要采取案卷研究、现场评价、访谈座谈、问卷调查、对比分析、专家会审及征求利益相关方意见，以及定性与定量相结合等方法进行评价。

（1）案卷研究。收集与项目预算、管理、绩效相关的评价资料，形成绩效评价的基础资料，并对基础资料的真实性、可靠性进行分析研究。查阅项目立项申报文件、报表资料，项目管理情况、资金管理情况、自评报告，对需要现场调查的问题做好记录。

（2）现场评价。进一步了解项目基本情况、组织管理情况、资金管理情况、项目实施及绩效目标申报和实现情况。

（3）访谈座谈。设计问题清单，深入相关政府部门、环卫机构等进行访谈座谈。

（4）问卷调查。通过问卷调查，了解项目实施、产出和效果，收集完善相关政策和项目实施的建议，为项目效果的定性与定量评价提供一手资料。

（5）对比分析。依据项目设计的绩效目标及预算申报、资金下达文件，比较分析资金的使用及目标实现情况等。

（6）行业专家会审。组织行业专家对初步评价结论进行会审。

（7）征求利益相关方意见。与利益相关方充分沟通，采纳合理意见，对不合理意见予以说明，形成最终评价报告。

（8）定性与定量相结合。依据项目所在行业及部门的中长期规划、战略目标、实施进度等对产出、效果等进行定性与定量分析。

#### （四）绩效评价指标体系及标准

根据《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）、《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合本项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，设计了15个二级指标24个三级指标，详见附件

1。

#### （五）绩效评价抽样情况

本项目涉及财政预算资金 9,562,839.82 元，到位资金 9,562,839.82 元，使用资金 9,562,839.82 元。

抽查项目涉及预算资金 9,562,839.82 元，实际到位资金 9,562,839.82 元，使用资金 9,562,839.82 元。

### 三、绩效评价综合情况及结论

#### （一）绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析，本项目资金绩效评价综合得 **82 分**。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44 号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100 分）、良（80-89 分）、中（60-79 分）、差（0-59 分），本次评价等级为 **“良”**。评价得分见下表，详细得分见附表 1。

本项目立项依据充分、有具体的绩效目标，但无相关业务资料。鉴于绥阳县环境卫生实质得到改善，我们酌情考虑项目的实施对促进社会稳定、改善营商环境；降低环境污染、保护生态环境；提高生活环境质量有一定的效果。

绩效评价评分汇总表

一级指标	标准分值	得分	得分率
决策	16.00	12.00	75.00%
过程	24.00	18.00	75.00%
产出	30.00	28.00	93.33%
效益	30.00	24.00	80.00%
合计	100.00	82.00	82.00%

## （二）绩效目标实现情况

本项目产出目标完成情况较好，但个别绩效目标完成度可以更高。具体表现如下表：

绩效目标实现情况

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
一、城管执法工作经费总体目标及实现情况： 目标 1：依法监督管理、教育处罚行政违法行为； 目标 2：将监督管理与法治治理有效衔接，促进齐抓共管合力； 目标 3：有效保障管理与执法经费，提升监督管理与与执法管理成效； 目标 4：提升人民群众满意度；		目标 1：基本完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：基本完成； 目标 4：基本完成。	
二、城乡垃圾处理费总体目标及实现情况： 目标 1：县城区公共区、城区公厕及时清扫保洁全覆盖。干净整洁率达 95%； 目标 2：确保县城区垃圾收集转运及时有序； 目标 3：垃圾分类处理，规范环保； 目标 4：提升人民群众满意度。		目标 1：基本完成； 目标 2：基本完成； 目标 3：基本完成； 目标 4：基本完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
保障县城区公厕日常	保障县城区 15 座公厕日常	相对完成	正常运转

运转	运转		
县城区清扫保洁	保障县城区 180 万平方米清扫保洁	相对完成	完成较好
垃圾焚烧发电厂正常运转	垃圾焚烧 1 座发电厂正常运转	相对完成	正常运转
垃圾中转站的正常运行	1 个垃圾中转站的正常运行	相对完成	正常运行
产出时效	2022 年 12 月 31 日	按时完成	2022 年 12 月 31 日完成
质量指标	全县环境卫生干净整洁	相对完成	保障全县环境卫生干净整洁。
成本指标	项目成本节约率	完成	成本节约率 $\leq 0$
社会效益	促进社会稳定、改善营商环境	相对完成	社会稳定，营商环境有所改善
生态效益	降低环境污染、保护生态环境	相对完成	环境污染有所降低，环境质量有所提高。
可持续影响目标	生活环境质量的改善	完成	持续环境质量得到提升，持续生活环境有所改善。
满意度县城区居民生活满意度	$\geq 80\%$ 满意度达到 95%以上计 10 分，80%（含）-95%计 7 分，70%（含）-80%以上计 4 分，低于 70%计 0 分。	完成	满意度为 82.5%

## 四、绩效评价情况分析

### （一）决策情况分析

本指标主要从项目立项、绩效目标及资金投入情况评价立项依据充分性、项目实施计划性、绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性，指标分值 16 分，评价得 12 分，得分率 75%。

项目立项上，该项目符合相关法律法规，符合当前经济社会发展需要，有绩效目标申报表、绩效自评表，但未编制绩效

自评报告，整体实施方案不够完善，指标设置不够科学合理、完整。

## （二）过程情况分析

本指标主要从业务管理、财务管理两个方面评价业务管理制度设计有效性、业务管理制度执行有效性、财务管理制度设计有效性、资金使用合规性。指标分值 24.00 分，评价得 18 分，得分率 75%。

资金落实上，抽查项目涉及预算资金 9,562,839.82 元，实际到位资金 9,562,839.82 元，使用资金 9,562,839.82 元。

业务管理上，业务管理制度相对完整，制定了绥阳县城城乡环卫一体化项目考核办法，业务按相关规定执行。

财务管理上，县执法局制定了相应的财务管理制度（绥综执发〔2022〕25 号），绥综执函〔2022〕233 号、绥综执函〔2022〕307 号文件中规定了资金的主要用途，以及县执法局收支管理制度中第 4 条对专项资金的使用也有明确规定。但存在财务审批程序和手续不清晰、权限不明确以及在专项资金中列支职工食堂费用的情况。

绩效管理上，已进行绩效自评工作，但未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

## （三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、成本指标、产出质量和产出实效

4 个方面进行评价。指标分值 30.00 分，评价得 28 分，得分率 93.33%。

建立完善了环卫工作运行机制，绥阳县城 15 座公厕正常运转、180 万平方米清扫保洁，垃圾焚烧发电厂正常运转，1 个垃圾中转站的正常运行，未出现脏乱差的投诉，保证了全县卫生干净整洁。

#### （四）效益情况分析

本指标主要从社会效益、生态效益、可持续影响目标和满意度 4 个方面评价提升促进社会稳定、改善营商环境，降低环境污染、保护生态环境，提高生活环境和县城区居民生活满意度。指标分值 30.00 分，评价得 24 分，得分率 80%。

##### 社会效益上

项目的实施对促进社会稳定、改善营商环境；降低环境污染、保护生态环境；提高生活质量有一定的效果。

县城区居民生活满意度上，据收回 40 分有效问卷，满意度 82.5%。

### 五、存在的主要问题

#### （一）资金管理方面

1、财务审批流程不清晰，权限不明确；全部签字均在一张发票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

2、资金未严格按照用途进行使用，存在专项资金中列支

职工食堂费用的情况，如：支付职工食堂就餐费 15.24 万元。

## （二）项目管理方面

项目实施方案或实施计划内容不够完善，未对项目年度内的任务量作出明确要求。

## （三）绩效管理方面

1、开展了绩效自评工作，但部分指标不够精细，自评报告内容未能完整体现项目内容；

2、未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

# 六、针对存在问题提出的相关建议

## （一）财务管理方面

1、加强会计业务处理和核算，提高内部控制有效性。

严格按照会计准则相关规定，进行会计确认、计量、记录和报告，加强内部监督、审批力度，提高内部控制有效性。

2、加强专项资金监控和管理，对财政下拨的专项资金，按照批准的项目，实行专款专用，单独核算，不得虚列、截留、挤占、挪用、浪费、骗取、套取、转移财政资金，严格按照绥综执函[2022]233号、绥综执函[2022]307号文件中规定的经费主要用途使用资金。

## （二）项目管理方面

完善项目实施方案或实施计划内容，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求。

### （三）绩效管理方面

1、根据资金用途，编制明细的预算，按资金使用性质及预计达到的目标申报绩效目标设置科学、合理、完整的绩效考核指标；

2、按相关规定进行绩效自评评分和编制绩效自评报告；

3、加强项目事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现。在项目实施过程中就项目绩效目标的实现情况留存相关资料以便于进行绩效目标考核；

4、强化绩效管理意识，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

## 七、绩效评价结果应用建议

（一）县执法局对发现的问题及时整改；

（二）县执法局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况进行绩效管理；

（三）为财政局了解县执法局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

### 附件：

附件 1：2022 年环境卫生专项经费项目绩效指标

附件 2：财政重点绩效评价事实认定书

附件 3：绩效评价报告反馈意见

附件 4: 调查问卷

附件 5: 绩效评价项目现场调研记录表 (业务)

附件 6: 绩效评价项目现场调研记录表 (财务)

附件 7: 绩效评价座谈会记录

贵州正信会计师事务所  
主评人: 中国注册会计师 俞福民  
报告日期: 二〇二三年十一月  
俞福民  
5202  
00060025

2022年环境卫生专项经费项目绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分、扣分依据	评价得分
决策 (16分)	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职能,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: (1)项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策,得1分; (2)项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关,得1分; (3)项目产出与项目地实际需求相符,得1分。	3	依据《财政部关于土地闲置费城镇垃圾处理费划转税务部门征收的通知》、(财税[2021]18号)文件要求、赣赣执函[2022]3号、赣赣执函[2022]3号、赣赣执函[2022]307号文件项目绩效目标与国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策、项目地实际需求相符。
		项目实施计划性	3	是否制定了项目实施方案或实施计划,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,用以反映和考核项目实施计划制定情况。	评价要点: (1)项目的申请、设立过程是否符合相关要求,得1分; (2)项目实施方案或实施计划内容明确,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,得2分;	1	项目实施方案内容不完善。
	绩效目标	绩效目标合理性	3	项目设定的绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以考核项目绩效目标与实际情况的相符程度。	评价要点: (1)设立了具体的绩效目标,1分; (2)绩效目标与实际工作内容相关,1分; (3)项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,1分。	3	有绩效目标,绩效目标与实际内容相关,且基本符合正常业绩水平。
		绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点: (1)将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,1分; (2)绩效指标值比较清晰、可量化,1分; (3)绩效指标与项目目标任务或计划数相对应,1分。	1	设有绩效指标,但部分指标较为粗糙,与项目目标任务数对应上有待提高,扣2分
	资金投入	预算编制科学性	4	预算编制是否经科学论证,有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: (1)预算编制是否经科学论证,1分; (2)预算内容与项目内容相匹配,1分; (3)预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,1分。 (4)预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,1分。	4	主要是上级资金,本级预算时难以预料,根据上级资金文件编制预算内容与实际工作内容相符
过程 (24分)	资金管理	资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实程度对项目实施的总体保障程度。	评价要点: 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:全年实际投入项目资金 预算资金:预算投入项目资金。 资金到位率得分=资金到位率×标准分值	3	
		预算执行率	3	实际使用资金与预算安排资金的比率,用以反映和考核项目资金落实程度。	评价要点: (1)预算执行率=(实际使用资金/实际到位资金)×100%; (2)实际使用资金:在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3×预算执行率。	3	
	项目管理制度	业务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: (1)已制定或具有相应的管理制度、监督机制,1分; (2)管理制度及监督机制包括对相关工作的开展、管理、考核等内容,2分。	3	绥阳县城乡环卫一体化项目考核办法中制定了相应的业务管理制度、监督机制,其中包括对相关工作的开展、管理及考核。
		业务管理制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度对有效执行情况。	评价要点: (1)项目实施由相应机构或部门进行归口管理,0.5分; (2)相关工作资料完整,0.5分; (3)同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、巡视等工作,每次0.5分,最高1分; (4)资金支出使用范围按相关制度执行,2分。	2	项目由执法局实施管理,相关资料完整,县财政局对项目实施监督、检查等工作,资金支出未按照相关文件制度执行。
	财务管理	财务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: (1)制定或具有相应的项目(专项)资金管理办法,得1分; (2)制定的管理制度全面,并对资金的支出、管理、监督都有明确规定,得2分。	3	执法局制定了相应的财务管理制度(赣赣执发〔2022〕25号)、以及收支管理制度中条款对专项资金使用有明确规定。
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否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。	评价要点,每项1分: (1)资金的拨付有完整的审批程序和手续 (2)符合项目预算批复或资金文件规定的用途 (3)会计业务处理与会计档案管理的合规性 (4)不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	财务审批程序和手续不清晰,权限不明确;存在在专项资金中列支职工食堂费用的情况。
		财务监控有效性	1	是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	评价要点:采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段,1分。	1	已采取相应的财务检查等必要的监控措施(赣赣通〔2023〕16号)。
	绩效管理	绩效管理	3	评价项目目标申报、绩效自评等情况。	评价要点: (1)有目标申报表,0.5分; (2)开展绩效自评,0.5分; (3)设计规范的绩效管理指标体系,1分; (4)提出绩效应用建议,1分。	1	未设计规范的绩效管理指标体系,未提出绩效应用建议,扣2分
产出 (30分)	数量指标	保障县城区公厕日常运转	8	保障县城区16座公厕日常运转	评价要点:(2分)保障县城区公厕日常运转16座	8	根据提供的环卫经费使用明细、日常环卫工作照片以及绥阳县环境卫生情况,执法局环卫工作完成情况较好。
		县城区清扫保洁		保障县城区180万平方米清扫保洁	评价要点:(2分)保障县城区180万平方米清扫保洁		
		垃圾焚烧发电厂正常运转		垃圾焚烧1座发电厂正常运转	评价要点:(2分)保障垃圾焚烧发电厂正常运转		
		垃圾中转站的正常运行		1个垃圾中转站的正常运行	评价要点:(2分)保障县城区1个垃圾中转站的正常运行		
	产出时效	项目完成时效	6	2022年12月31日前	评价要点:实施时间2022年全年	6	2022年12月31日完成
	质量指标	全县环境卫生干净整洁	8	全县环境卫生干净整洁	评价要点:未出现脏乱差的投诉,满分,发现一例不得分	6	经实地调研,绥阳县环境卫生基本保持干净整洁。
效益 (30分)	社会效益	促进社会确定、改善营商环境	10	促进社会确定、改善营商环境	评价要点:促进社会确定、改善营商环境,得满分,否则不得分。	9	未发现因环境事件造成社会不稳定情况,营商环境有所改善。
	生态效益	降低环境污染、保护生态环境	6	降低环境污染、保护生态环境	评价要点:降低环境污染、保护生态环境,得满分,否则不得分。	4	根据执法局提供的城乡环卫一体化项目考核资料,发现,绥阳县环境卫生基本合格,得4分
	可持续发展目标	生活质量的改善	4	生活质量提高、环境质量提高	评价要点: 每项2分 (1)持续环境质量提升; (2)持续生活环境改善。	4	持续环境质量得到提升,持续生活环境有所改善。
	满意度	县城区居民生活满意度	10	根据满意度问卷调查评价得分。	评价要点: 满意度达到95%以上计10分,80%(含)-95%计7分,70%(含)-80%以上计4分,低于70%计0分。	7	满意度为82.5%
	合计		100			82	

# 财政重点绩效评价事实认定书

评价机构（盖章）： 贵州正信会计师事务所

公司填表日期： 2023年11月20日 索引号： 2023jxpi016

评价项目	绥阳县综合行政执法局环境卫生专项经费和城管环卫经费		
被评价单位（对象）	绥阳县综合行政执法局	联系人及电话	包君宏17785268410
现场评价起止日期	2023 年 09 月 01 日 - 2023 年 09 月 01 日		
评价人员及电话	陈晓霞 18886222633	复核人员及电话	俞福民 18166990777

## 认定事项：

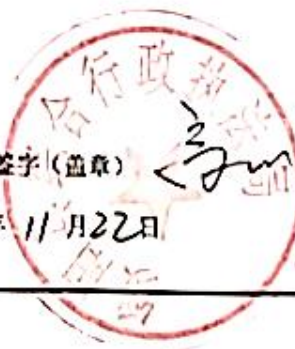
- （一）财务审批流程不清晰，权限不明确；
- （二）未严格按照资金使用用途进行使用；
- （三）项目实施方案或实施计划内容不够完善，未对项目年度内的任务量作出明确要求。
- （四）部分指标较为粗糙，自评报告未能完整体现项目内容；
- （五）绩效管理有待提高。

## 被评价单位（对象）意见

无

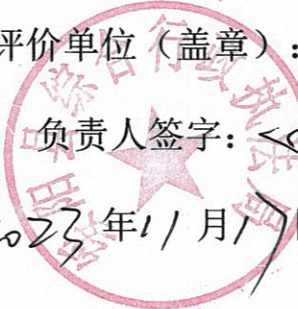
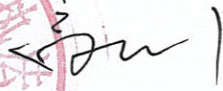
签字（盖章）

2023 年 11 月 22 日



绩效评价报告部门反馈意见

填表时间：2023 年 11 月 17 日

报告名称	绥阳县综合行政执法局环境卫生专项经费和城管环卫经费绩效评价报告		
评价机构	贵州正信会计师事务所	联系人及联系方式	陈晓霞18886222633
被评价单位	绥阳县综合行政执法局	联系人及联系方式	包君宏17785268410
被评价单位意见	无		
被评价单位签章确认	<div>被评价单位（盖章）：</div> <div>负责人签字：</div> <div>2023年11月17日</div>		

# 绥阳县“环境卫生专项经费项目” 满意度调查问卷

## 一、调查目的及相关说明

您好，本问卷调查是受绥阳县执法局委托，针对环境卫生专项经费开展绩效评价进行社会调研，本次问卷旨在客观评价绥阳县各居民对县环境卫生的满意度。感谢您抽出宝贵时间参与我们的问卷。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将严格保密。感谢您的支持与配合！本次调查采取不记名方式，调查结果不对外公布，请您在认可的项目“√”。

## 二、调查内容

1、您的性别？

A. 男          B. 女

2、您的年龄是？

A. 18 岁以下   B. 18-30 岁   C. 31-40 岁   D. 40—59 岁   E. 60 岁以上

3、您所在的社区是否会定期进行环境卫生整治，集中清理乱堆放和清理卫生死角？ \_

A. 会          B. 不会          C. 不清楚

4、您所在的社区是否提供专门的环卫设施？能否满足您的需求量？

A、有且能满足   B、有，但供给量远远小于需求量   C、没有   D、不清楚

5、 您认为社区环境卫生总体状况是？

A、非常好      B、较好      C、一般      D、较差      E、非常差

6、您对政府对当前污染的态度持什么看法？

A、尽职尽责    B、监管力度一般   C、监管力度很弱   D、不知道

7、您对于环境卫生整治的态度如何？

A、支持          B、无所谓          C、不支持

8、您对社区环境卫生改善方面的建议：

A. \_\_\_\_\_  
B. \_\_\_\_\_  
C. \_\_\_\_\_

绩效评价项目现场调研记录表（业务）

被评价单位：绥阳县综合行政执法局


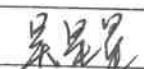
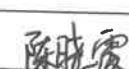
索引号：2023jxpj012

调研内容/评价要点	评价结论	情况记录
一、评价资料准备情况		
单位准备的评价资料是否齐全	较齐全	
二、项目管理情况——决策情况		
绩效目标：项目设立的绩效目标是否明确、细化、量化。	较明确	
决策依据：项目的决策依据是否与相关政策相符项目的决策程序、实施规划和调整情况。	充分	
决策程序：项目申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整程序是否规范。	较规范	
三、项目管理情况——管理情况		
组织机构：项目管理执行机构是否健全、人员分工是否明确。	较健全	
制度建设：项目管理制度是否健全，项目是否制定了实施计划。	较完善	
过程控制：项目是否按照相关的各种法律、法规、制度、方案严格执行，项目实施程序是否科学合理。	一般	
四、项目管理情况——绩效实现		
项目产出：项目是否完成项目绩效目标申报表计划的产出内容。	较好	
项目效果：项目是否完成项目绩效目标申报表计划的效果内容。	较显著	
项目绩效的整体评价：项目是否按照项目绩效目标计划的内的内容完成。	较好	
五、问题及建议：		
进一步加强预算及绩效管理。		
被评价单位参加核查人员		年 月 日
评价单位参加核查人员	 陈晓霞	2023年 7 月 19 日

绩效评价项目现场调研记录表（财务）

被评价单位：绥阳县综合行政执法局

索引号：2023jxpj010

一、现场调研情况				
序号	调研内容	查阅资料记录	调研情况	备注
1	预算管理情况	2022年初中报预算为956.28万元，年末预算执行956.28万元。	预算编制细化程度：不够细化 预算编制准确程度：基本准确 预算执行一致程度：一致 项目预算调整情况：未调整 项目预算调整原因： 预算相关文件情况：	
2	资金到位情况	县财政局2022年共计5次拨付执法局环境卫生专项经费，项目资金共计9,562,839.82元。	项目2022年度预算批复956.28万元，实际到位956.28万元，到位率100%。	
3	财务管理制度情况	但执法局制定了相应的财务管理制度（绥综执发〔2022〕25号）、以及收支管理制度中第4条对专项资金使用有明确规定。	项目专项资金管理情况： 一般性财务管理情况：	
4	资金使用核算情况	执法局2022年实际用于支付环境卫生、垃圾处理及相关费用9,562,839.82元。资金具体使用情况如下： 1、140万环卫专项经费，于1月至11月支付车辆租赁费、油料费、保险费、维修费、停车费、劳务费、清洁费、临时人员补贴、办公费、职工福利费等共计140万元整。 2、341.28万元环卫经费，于7月至10月支付焚烧发电厂托管费、环卫一体化服务费、垃圾收运处置费共计341.28万元。 3、170万元环卫经费，于9月至12月支付环卫一体化服务费、保险费、租赁费、岗位补贴、办公费、劳务费、整改费、差额人员工资、纠纷和解费、退休人员目标考核、差额绩效等共计170万元。 4、170万元环卫经费，于11月至12月支付环	截至2022年12月31日，该项目实际支出金额：956.28万元 如项目预算未执行完毕，原因为： 专项资金是否单独核算：是 严格规范执行相关财务制度：是 项目政府采购情况：规范 <input type="checkbox"/> 较规范 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 不够规范 <input type="checkbox"/> 存在问题具体为：	
二、初步结论				
评价指标	评价标准	具体情况及说明		
预算管理情况	一般			
资金到位情况	好			
财务管理情况	较好			
评价问题简要情况 一、资金管理方面 （一）财务审批流程不清晰，权限不明确； （二）未严格按照资金使用用途进行使用。 二、项目管理方面 （一）项目实施方案或实施计划内容不够完善，未对项目年度内的任务量作出明确要求。 三、绩效管理方面 （一）部分指标较为粗糙，自评报告未能完整体现项目内容； （二）绩效管理水平有待提高。 评价问题简要建议 一、财务管理方面 （一）加强会计业务处理和核算，提高内部控制有效性 严格按照会计准则相关规定，进行会计确认、计量、记录和报告，加强内部监督、审批力度，提高内部控制有效性。 （二）加强专项资金监控和管理，严格按照绥综执函〔2022〕233号、绥综执函〔2022〕307号文件中规定的经费主要用途使用资金。 二、项目管理方面 完善项目实施方案或实施计划内容，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求。 三、绩效管理方面 （一）建议相关单位或部门，加强事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现； （二）建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理应用，提高预算绩效管理应用，提高预算绩效管理应用。				
被评价单位参加核查人员签名：				2023年 月 日
评价单位参加核查人员签名：		  		2023年 9月19日



会议记录:

1. 了解项目情况
2. 收集项目资料

主要结论:

进行资料收集整理

被评价单位联络人		日期:
评价单位工作组代表	吴丹丹 周洁 陈宇莹	日期: 2023.9.7