

# 绥阳县财政局 2023 年度 部门整体支出

## 绩效评价报告

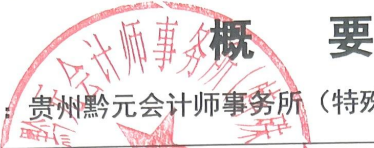
委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州黔元会计师事务所（特殊普通合伙）

报告编号：黔元绩效字〔2024〕第 45 号

报告时间：2024 年 10 月

评价分值：90.24    评价等级：优



评价机构全称（盖章）：贵州黔元会计师事务所（特殊普通合伙）      单位：万元、类、个

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |         |          |                   |         |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|-------------------|---------|
| 项目名称        | 县财政局 2023 年度部门整体支出绩效评价                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |          | 评价年度              | 2023 年度 |
| 主管部门        | 绥阳县财政局                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         | 联系人及联系方式 | 张德光 13595288251   |         |
| 自评方式        | 打分评价                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 自评分值    | 89.83    | 自评等级              | 良       |
| 部门总收入       | 3154.97                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 财政拨款收入  | 3154.97  | 其他收入              | 0       |
| 部门总支出       | 3154.97                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 基本支出    | 1297.87  | 项目支出              | 1857.1  |
| 本级及所属单位基本支出 | 1297.87                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 抽查资金数   | 1297.87  | 资金抽查占比            | 100%    |
| 预算项目数       | 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 抽查项目数   | 11       | 项目抽查占比            | 100%    |
| 预算项目支出      | 1857.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 抽查项目资金数 | 1857.1   | 资金抽查占比            | 100%    |
| 发放调查问卷      | 14                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 有效调查问卷  | 14       | 满意度情况             | 100%    |
| 绩效目标实现情况    | <p>评价组根据县财政局提供的政策文件、资金文件、工作计划等资料，并结合项目实际情况，对部门整体绩效指标进行梳理。简要情况如下：</p> <p>（一）工作完成率：县财政局 2023 年工作任务共计 35 项。其中 2 项工作涉密，不予向评价组提供相关资料，由县财政局确定相关工作已完成。现场评价期间，评价组抽查未涉密的 33 项工作相关资料及工作记录，32 项工作已实施完成，其余 1 项税收征管体制划转补助资金 12.5 万元，未设置清晰、可衡量的绩效指标值，无具体对应的工作事项，评价无法判断工作是否完成。工作完成率为 97.14%。</p> <p>（二）农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目验收合格率：100%。</p> <p>（三）示范乡镇财政创建验收合格率：100%。</p> <p>（四）工作完成及时率：县财政局 2023 年工作任务共计 35 项，34 项工作于 2023 年实施完成，其余 1 项工作税收征管体制划转补助资金 12.5 万元，未设置清晰、可衡量的绩效指标值，无具体对应的工作事项，评价组无法判断其工作完成是否及时。工作完成及时率为 97.14%。</p> |         |          |                   |         |
| 评价问题简要情况    | <p>（一）绩效指标设置不规范，绩效自评报告未对履职效益进行具体分析。</p> <p>（二）预算调整率过高，预算执行不及时。</p> <p>（三）部分内控制度规定未有效执行。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |          |                   |         |
| 评价问题简要建议    | <p>（一）建议加强绩效管理，规范完整设置绩效目标及指标，并按照相关文件要求规范编制绩效自评报告。</p> <p>（二）建议提高预算编制准确性，提高预算资金执行力度，避免造成财政资金沉淀。</p> <p>（三）建议严格执行相关内控制度规定。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |         |          |                   |         |
| 评价时间        | 2024 年 7 月 3 日- 2024 年 10 月 30 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |         | 评价机构报告编号 | 黔元绩效字〔2024〕第 45 号 |         |
| 项目负责人       | 曾莉华                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         | 法定代表人    | 祝韻                |         |

## 目 录

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| <b>一、基本情况</b>                    | <b>1</b>  |
| (一) 部门概况                         | 1         |
| (二) 部门资金来源及规模                    | 4         |
| (三) 部门资金使用情况                     | 4         |
| (四) 部门整体目标情况                     | 5         |
| (五) 绩效自评情况及结论                    | 6         |
| <b>二、绩效评价组织情况</b>                | <b>7</b>  |
| (一) 绩效评价目的                       | 7         |
| (二) 绩效评价依据                       | 7         |
| (三) 绩效评价工作程序及方法                  | 8         |
| (四) 绩效评价指标体系及标准                  | 10        |
| <b>三、绩效评价综合情况及结论</b>             | <b>11</b> |
| (一) 绩效评价综合结论                     | 11        |
| (二) 绩效目标实现情况                     | 12        |
| <b>四、绩效评价指标分析情况</b>              | <b>14</b> |
| (一) 投入评价分析                       | 14        |
| (二) 过程评价分析                       | 16        |
| (三) 产出评价分析                       | 22        |
| (四) 效益评价分析                       | 24        |
| <b>五、存在问题及原因分析</b>               | <b>25</b> |
| (一) 绩效指标设置不规范，绩效自评报告未对履职效益进行具体分析 | 25        |
| (二) 预算调整率过高，预算执行不及时              | 26        |
| (三) 部分内控制度规定未有效执行                | 26        |
| <b>六、相关建议</b>                    | <b>27</b> |
| (一) 建议加强绩效管理，规范完整设置绩效目标及指标，并按照相关 |           |

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| 文件要求规范编制绩效自评报告 .....                       | 27 |
| （二）建议提高预算编制准确性，提高预算资金执行力度，避免造成财政资金沉淀 ..... | 28 |
| （三）建议严格执行相关内控制度规定 .....                    | 28 |
| 附件： .....                                  | 29 |

# 绥阳县财政局 2023 年度部门整体支出 绩效评价报告

绥阳县财政局委托贵州黔元会计师事务所（特殊普通合伙）成立绩效评价工作组，于 2024 年 7 月 3 日至 2024 年 10 月 30 日对绥阳县财政局（以下简称“县财政局”）2023 年度部门整体支出开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）部门概况

#### 1. 部门基本情况

县财政局共设 13 个股（室），分别为办公室、综合计划股、预算股、地方金融与债务管理股、国库股、行政政法股、教科文股、经济建设股、农业股、社会保障股、政府采购与国有资产管理股、绩效管理股、会计与监督管理股。参照公务员法管理的事业单位 2 个：绥阳县县级国库集中支付管理中心、绥阳县基层财政管理局。财政全额补助事业单位 1 个：绥阳县财政预算评审服务中心。县财政局总编制数 79 人，截至 2023 年底，实有在职人员 71 人。

#### 2. 部门主要职责职能

（1）拟定并组织实施全县财税规划、政策和改革方案；分析预测经济形势、参与制定各项经济政策、提出运用财税政策综合平衡社会财力的建议，拟定相关分配政策，完

善鼓励公益事业发展的财税政策，贯彻落实财税体制改革各项政策措施。

（2）起草财政、财务、会计管理的制度，组织涉外财政、债务等相关事宜，并草签有关协议、协定。

（3）加强和改进预算管理，健全现代预算制度。指导全县收支管理，负责县级财政收支管理，具体编制县级财政预算草案并组织执行；受县政府委托，向县人民代表大会报告全县和县级财政预算及执行情况，向县人民代表大会常务委员会报告财政决算及预算调整方案；拟定经费开支标准、定额，负责审核批复部门（单位）年度预决算。

（4）加强和改进预算管理、建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度、实施预算绩效管理。

（5）加强对政府债务管理的统筹、协调、指导，强化政府债务管理职责。

（6）负责政府非税收入管理，承担行政事业性收费、政府性基金及其他非税收入管理工作，管理财政票据。按规定管理彩票公益金。

（7）拟定国库管理制度，国库集中收付制度，指导和监督国库业务。

（8）拟定行政事业单位国有资产管理制，管理行政事业单位国有资产。组织实施政府采购政策、制度并监督管理。

（9）汇总编制全县国有资本经营预决算草案，拟定国

有资本经营预算的制度和办法，收取县级企业国有资本收益，组织实施企业财务制度。参与拟定企业国有资产管理相关制度。

（10）会同有关部门管理县级财政的经济发展支出、中央和省、市政府性投资项目资金、政策性补贴和专项储备资金，参与拟定建设投资的有关政策。

（11）会同有关部门管理县级财政社会保障和就业及医疗卫生支出，会同有关部门拟定社会保障资金(基金)财务管理制度，编制社会保险基金预决算草案。

（12）负责地方金融企业财务监管工作。按权限管理地方金融类企业国有资产。

（13）贯彻执行《贵州省地方金融监督管理条例》，负责辖区内地方金融组织的备案及日常监管工作，防范、化解和处置地方金融风险，协调推动防范处置非法集资等有关工作。

（14）执行国家政府债务管理和中央代地方发行债务管理的制度和政策，防范财政风险。负责政府外债谈判业务，并按规定管理国际金融组织以及外国政府对我县的贷（赠）款进行管理。

（15）负责地方金融企业财务监管工作，管理地方金融类企业国有资产。

（16）执行国家统一的会计制度，负责会计管理工作，监督和规范会计行为，监督会计师事务所的业务。

(17) 履行财会监督主责，监督检查财税法规、政策的执行情况，提出加强财政管理的建议。

(18) 制定全县财政系统教育培训规划，组织财会人员开展财政政策、会计业务知识培训。

(19) 负责全县财政系统信息化建设，加强计算机网络信息建设。负责财政信息和财政宣传工作。

(20) 承办县委、县政府和是财政局、市国有资产监督管理委员会交办的其他事项。受县政府委托，代管县国资金融监管服务中心。

## (二) 部门资金来源及规模

县财政局 2023 年资金收入年初预算 1521.74 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1495.2 万元，上年结转结余 26.54 万元。

2023 年部门年初支出预算总额为 1521.74 万元，其中：基本支出 1169.24 万元，占部门支出的 76.84%；项目支出 352.5 万元，占部门支出的 23.16%。

2023 年部门预算调整后，县财政局全年预算数为 3210.58 万元，其中：基本支出 1301.23 万元，占部门支出的 40.53%；项目支出 1909.35 万元，占部门支出的 59.47%。

## (三) 部门资金使用情况

2023 年部门资金支出决算 3154.97 万元，其中：基本支出 1297.87 万元，占部门支出的 41.14%；项目支出 1857.1

万元，占部门支出的 58.86%。县级财政于 2023 年年末收回结转结余指标 55.61 万元。

（四）部门整体目标情况

县财政局对部门整体设置了绩效目标，但存在个别工作的绩效指标值设置错误，与实际工作不符的情况。评价组根据县财政局部门整体支出绩效目标批复表、项目支出绩效目标批复表以及 2023 年工作计划、工作总结，并结合部门的职责职能，对部门整体绩效指标进行了梳理设置。梳理的绩效指标见下表：

表 1-1 绩效指标表

| 一级指标 | 二级指标    | 三级指标                       | 指标值                                                        | 说明 |
|------|---------|----------------------------|------------------------------------------------------------|----|
| 产出指标 | 产出数量    | 工作完成率                      | 35 项                                                       |    |
|      | 产出质量    | 农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目验收合格率 | 100%                                                       |    |
|      |         | 示范乡镇财政创建验收合格率              | 100%                                                       |    |
|      | 产出时效    | 工作完成及时率                    | 2023 年完成                                                   |    |
| 效益指标 | 社会效益    | 财政收支管理情况                   | 2023 年一般公共预算收入同比增长 15%以上；2023 年一般公共预算支出同比增长 15%以上。         |    |
|      |         | 兜牢基层“三保”底线情况               | 部门履职落实民生保障优先，及时审核发放各项民生保障资金；落实财政供养人员工资按时足额发放；确保基层政府机构正常运转。 |    |
|      |         | 防范化解地方债务风险情况               | 2023 年有效防范化解地方债务风险，未出现地方债务暴雷情况。                            |    |
|      |         | 落实财政信息公开公开，接受社会监督情况        | 2023 年按时将政府机关预决算信息及财政重点绩效评价结果向社会公众公示公开，接受社会公众监督。           |    |
|      | 服务对象满意度 | 服务对象满意度                    | ≥90%                                                       |    |

表 1-2 工作任务目标明细表

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023 年度<br>工作任务<br>目标 | <p>目标 1: 落实“第一议题”制度，集中学习习近平总书记系列重要讲话精神，完成党风廉政建设，落实意识形态工作等。</p> <p>目标 2: 执行减税降费政策。</p> <p>目标 3: 执行收费公示制度。</p> <p>目标 4: 完善综合治税、协税护税制度。</p> <p>目标 5: 开展土地收储运营工作。</p> <p>目标 6: 开展惠民惠农财政补贴资金“一卡通”集中审核发放。</p> <p>目标 7: 开展农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助工作。</p> <p>目标 8: 财政系统一般公共预算收入完成金额≥6000 万元。</p> <p>目标 9: 开展财政衔接推进乡村振兴补助资金相关工作。</p> <p>目标 10: 开展粮食安全工作经费支付工作。</p> <p>目标 11: 开展农业保险理赔工作。</p> <p>目标 12: 按时规范足额发放财政供养人员工资。</p> <p>目标 13: 序时拨付单位运转经费，确保机关事业单位正常运转。</p> <p>目标 14: 编制预决算草案。</p> <p>目标 15: 批复单位年度预算 61 个、审核年终决算单位 74 个。</p> <p>目标 16: 预决算公开单位 65 个。</p> <p>目标 17: 开展防范化解债务风险工作工作。</p> <p>目标 18: 开展预算绩效管理。</p> <p>目标 19: 开展财政重点绩效评价工作：完成 2022 年部门整体绩效评价个数≥5 个，完成 2022 年重点绩效评价项目个数≥10 个。</p> <p>目标 20: 开展政府投资项目财政评审工作。</p> <p>目标 21: 开展政府采购项目备案工作。</p> <p>目标 22: 开展政府采购项目监督检查。</p> <p>目标 23: 促进政府采购电子化平台使用工作。</p> <p>目标 24: 开展“832 平台”采购贫困地区农副产品工作。</p> <p>目标 25: 开展清理“盘活”闲置资产工作。</p> <p>目标 26: 开展六个重点领域财经纪律专项整治行动。</p> <p>目标 27: 开展财会监督专项行动。</p> <p>目标 28: 开展年度会计监督检查。</p> <p>目标 29: 开展财政业务综合大检查。</p> <p>目标 30: 开展衔接资金项目实施情况督导检查。</p> <p>目标 31: 开展衔接资金使用情况专项监督检查。</p> <p>目标 32: 开展示范乡镇财政创建工作。</p> <p>目标 33: 开展预算单位内部控制建设等相关工作。</p> <p>目标 34: 完成财政预算平台运维、财务系统运维、财政支出无纸化项目人行国库前置系统运维。</p> <p>目标 35: 开展税收征管体制划转补助。</p> |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## （五）绩效自评情况及结论

县财政局对部门整体支出开展了绩效自评，并形成部

部门整体支出绩效自评表及绩效自评报告，自评得分 89.83 分，评级为良。

## 二、绩效评价组织情况

### （一）绩效评价目的

本次绩效评价工作是对县财政局 2023 年度部门整体支出预算资金使用效果进行评价，采集部门整体支出相关数据和绩效信息，并进行汇总分析，对绩效目标实现情况进行评价，发现存在的问题并提出相关建议，促进部门整体提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障部门更好地履行职责。

### （二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》；
3. 《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》；
4. 《省财政厅关于印发〈贵州省预算绩效评价共性指标体系框架〉及〈贵州省分行业分领域绩效指标和标准的体系〉的通知》（黔财绩〔2020〕21 号）；
5. 《贵州省财政专项资金监管办法（试行）》；
6. 《绥阳县预算绩效管理暂行办法》；
7. 《绥阳县预算绩效目标管理办法（试行）》；
8. 《绥阳县预算支出绩效评价管理办法（试行）》；

9. 部门三定方案、职责职能文件、资金管理办法、项目管理办法、内控管理制度；

10. 预算批复、决算报表、公示文件，资金拨付文件及相关财务资料；

11. 评价工作人员通过现场调查、核实等其他相关依据资料。

### （三）绩效评价工作程序及方法

#### 1. 绩效评价工作程序

##### （1）前期准备

成立绩效评价工作组，明确各成员的工作职责；向被评价单位交付绩效评价所需资料清单，与被评价单位对接、确定前期现场沟通时间。

##### （2）前期沟通及资料收集

与被评价单位进行座谈，了解部门整体情况，与被评价单位沟通部门的绩效目标设定及完成程度，资金的安排、使用、管理及项目组织实施等情况，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议；收集绩效评价相关资料，查阅被评价单位提供的绩效评价基础数据资料、辅证材料、财务资料等。

##### （3）拟定绩效评价指标体系

依据《绥阳县预算绩效管理暂行办法》以及了解到的部门整体情况和资料分析，拟定绩效评价指标体系，确定被评价部门绩效评价共性指标及个性指标，同时赋予各评

价指标科学合理的权重分值，明确具体的评分标准。

#### （4）现场工作及综合评价

结合绩效评价指标，进行现场资料收集，对收集到的基础数据资料、辅证材料、财务资料等进行查阅核实。根据核查情况，独立、客观、公正地开展评价工作，认真填写评价工作底稿，对评价中发现的问题与被评价单位充分沟通，对各项评价指标进行分析讨论，充分论证研究，按预先拟定的评价指标体系对部门进行综合评价。

#### （5）撰写绩效评价报告

根据评价结果，按照绩效评价报告格式要求撰写绩效评价报告，编制相关附件，做到依据充分、数据真实、内容完整、客观公正、结论明确、建议可行。

### 2. 绩效评价方法

根据有关财政支出绩效评价的规定，本次评价工作遵循“依法依规、客观公正、独立规范”的原则，通过对预算支出的经济性、效率性、有效性的比较和分析，检测评价支出效率和支出效益。

根据材料审核分析和现场核查评价掌握的有关信息，采用目标比较法、因素分析法等方法，从评价指标入手，逐层归纳预算资金使用单位在预算资金投入、预算执行及预算管理、部门产出及效益等方面存在的问题，分析问题产生的原因。本次部门整体支出绩效评价综合运用了以下评价方法：

### （1）目标比较法

通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度的方法。

### （2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现，影响项目实施效果的内外因素，以评价绩效目标实现程度的方法。

### （3）公众评判法

通过现场访谈或发放调查问卷，对服务对象进行满意度调查，根据需要收集的评价数据设置调查表并认真做好调查表的发放与回收工作，评价公众满意度等绩效目标的实现程度。

## （四）绩效评价指标体系及标准

评价组依据《绥阳县预算绩效管理暂行办法》的指标框架，设计完成部门绩效评价共性指标及个性指标（详见附件1）。评价组参照《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》等相关文件中“要体现以结果为导向，反映产出、效果方面的指标，权重合计原则上不低于60%”的要求，重点评价部门产出及效益，对绩效指标分值权重的设计为投入部分10分、过程部分27分、产出部分33分、效益部分30分。

### 1. 指标设置

一级指标分为投入、过程、产出、效益四部分。投入部分包含3个二级指标，6个三级指标，分值10分；过程

部分包含 3 个二级指标，15 个三级指标，分值 27 分；产出部分包含 3 个二级指标，4 个三级指标，分值 33 分；效益部分包含 2 个二级指标，5 个三级指标，分值 30 分。本次绩效指标设置在综合考虑实际情况的基础上，采用共性指标与个性指标相结合，定量指标与定性指标相结合方式进行设置（详见附件 1）。

## 2. 评分标准

绩效评价标准是衡量绩效目标完成程度的尺度，根据《绥阳县预算绩效目标管理办法（试行）》等相关文件要求，参照计划、行业、历史、其他等标准制定。

## 3. 评价等级

根据《绥阳县预算绩效管理暂行办法》要求，绩效评价等级划分为以下四档：

- （1） 优：90（含）-100 分；
- （2） 良：80（含）-90 分；
- （3） 中：60（含）-80 分；
- （4） 差：60 分以下。

# 三、绩效评价综合情况及结论

## （一）绩效评价综合结论

县财政局 2023 年度部门整体支出绩效评价综合评价得分 90.24 分，其中：投入得分 8.5 分，过程得分 19.4 分，产出得分 32.34 分，效益得分 30 分，评价等级为优。县财政局 2023 年开展各项工作确保财政稳定运行，促进地

方财政的可持续发展，推动县域社会经济平稳健康发展。但部门管理存在预算调整率过高，预算执行不及时，部分内部控制制度未有效执行等问题。

（二）绩效目标实现情况

评价组对 2023 年县财政局部门整体绩效目标重新进行梳理、调整，从投入、过程、产出及效益四个方面设定绩效目标及评分标准进行评价（详见附件 1）。绩效指标完成情况如下：

表 3-1 绩效指标完成情况表

| 三级指标                       | 指标值                                                        | 指标完成情况                                                                                                           | 完成情况说明 |
|----------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 工作完成率                      | 35 项                                                       | 34 项                                                                                                             | 基本完成   |
| 农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目验收合格率 | 100%                                                       | 100%                                                                                                             | 已完成    |
| 示范乡镇财政创建验收合格率              | 100%                                                       | 100%                                                                                                             | 已完成    |
| 工作完成及时率                    | 2023 年完成                                                   | 2023 年完成 34 项                                                                                                    | 基本完成   |
| 财政收支管理情况                   | 2023 年一般公共预算收入同比增长 15%以上；2023 年一般公共预算支出同比增长 15%以上。         | 截至 2023 年 12 月 31 日，一般公共预算收入完成 47,024 万元，同比增收 6,951 万元，增长 17.35%。一般公共预算支出完成 304,386 万元，同比增加 51,121 万元，增长 20.18%。 | 已完成    |
| 兜牢基层“三保”底线情况               | 部门履职落实民生保障优先，及时审核发放各项民生保障资金；落实财政供养人员工资按时足额发放；确保基层政府机构正常运转。 | 2023 年，县财政局及时开展一系列保障民众基本权益的工作，保障社会稳定，促进县域经济持续均衡发展。按时足额发放了财政供养人员工资，并按时向各政府机关单位拨付了预算，确保基层政府机构的正常运转。                | 已完成    |
| 防范化解地方债务风险情况               | 2023 年有效防范化解地方债务风险，未出现                                     | 2023 年未出现地方债务暴雷情况。                                                                                               | 已完成    |

| 三级指标              | 指标值                                              | 指标完成情况                                         | 完成情况说明 |
|-------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------|
|                   | 地方债务暴雷情况。                                        |                                                |        |
| 落实财政信息公开，接受社会监督情况 | 2023 年按时将政府机关预决算信息及财政重点绩效评价结果向社会公众公示公开，接受社会公众监督。 | 县财政局按时将政府机关预决算信息及财政重点绩效评价结果向社会公众公示公开，接受社会公众监督。 | 已完成    |
| 服务对象满意度           | ≥90%                                             | 100%                                           | 已完成    |

表 3-2 2023 年工作任务目标完成情况表

| 2023 年工作任务目标                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2023 年工作任务目标完成情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>目标 1：落实“第一议题”制度，集中学习习近平总书记系列重要讲话精神，完成党风廉政建设，落实意识形态工作等。</p> <p>目标 2：执行减税降费政策。</p> <p>目标 3：执行收费公示制度。</p> <p>目标 4：完善综合治税、协税护税制度。</p> <p>目标 5：开展土地收储运营工作。</p> <p>目标 6：开展惠民惠农财政补贴资金“一卡通”集中审核发放。</p> <p>目标 7：开展农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助工作。</p> <p>目标 8：财政系统一般公共预算收入完成金额≥6000 万元。</p> <p>目标 9：开展财政衔接推进乡村振兴补助资金相关工作。</p> <p>目标 10：开展粮食安全工作经费支付工作。</p> <p>目标 11：开展农业保险理赔工作。</p> <p>目标 12：按时规范足额发放财政供养人员工资。</p> <p>目标 13：序时拨付单位运转经费，确保机关事业单位正常运转。</p> <p>目标 14：编制预决算草案。</p> <p>目标 15：批复单位年度预算 61 个、审核年终决算单位 74 个。</p> <p>目标 16：预决算公开单位 65 个。</p> <p>目标 17：开展防范化解债务风险工作工作。</p> <p>目标 18：开展预算绩效管理工作。</p> <p>目标 19：开展财政重点绩效评价工作：完成 2022 年部门整体绩效评价个数≥5 个，完成 2022 年重点绩效评价项目个数≥10</p> | <p>目标 1：已完成。</p> <p>目标 2：已完成。</p> <p>目标 3：已完成。</p> <p>目标 4：已完成。</p> <p>目标 5：已完成。</p> <p>目标 6：已完成。</p> <p>目标 7：已完成。</p> <p>目标 8：已完成。</p> <p>目标 9：已完成。</p> <p>目标 10：已完成。</p> <p>目标 11：已完成。</p> <p>目标 12：已完成。</p> <p>目标 13：已完成。</p> <p>目标 14：已完成。</p> <p>目标 15：已完成。</p> <p>目标 16：已完成。</p> <p>目标 17：该项工作涉密，不予向评价组提供资料，县财政局确认已完成。</p> <p>目标 18：已完成。</p> <p>目标 19：已完成。</p> <p>目标 20：该项工作涉密，不予向评价组提供资料，县财政局确认已完成。</p> <p>目标 21：已完成。</p> <p>目标 22：已完成。</p> <p>目标 23：已完成。</p> <p>目标 24：已完成。</p> <p>目标 25：已完成。</p> <p>目标 26：已完成。</p> <p>目标 27：已完成。</p> <p>目标 28：已完成。</p> <p>目标 29：已完成。</p> <p>目标 30：已完成。</p> |

| 2023 年工作任务目标                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2023 年工作任务目标完成情况                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>个。</p> <p>目标 20：开展政府投资项目财政评审工作。</p> <p>目标 21：开展政府采购项目备案工作。</p> <p>目标 22：开展政府采购项目监督检查。</p> <p>目标 23：促进政府采购电子化平台使用工作。</p> <p>目标 24：开展“832 平台”采购贫困地区农副产品工作。</p> <p>目标 25：开展清理“盘活”闲置资产工作。</p> <p>目标 26：开展六个重点领域财经纪律专项整治行动。</p> <p>目标 27：开展财会监督专项行动。</p> <p>目标 28：开展年度会计监督检查。</p> <p>目标 29：开展财政业务综合大检查。</p> <p>目标 30：开展衔接资金项目实施情况督导检查。</p> <p>目标 31：开展衔接资金使用情况专项监督检查。</p> <p>目标 32：开展示范乡镇财政创建工作。</p> <p>目标 33：开展预算单位内部控制建设等相关工作。</p> <p>目标 34：完成财政预算平台运维、财务系统运维、财政支出无纸化项目人行国库前置系统运维。</p> <p>目标 35：开展税收征管体制划转补助。</p> | <p>目标 31：已完成。</p> <p>目标 32：已完成。</p> <p>目标 33：已完成。</p> <p>目标 34：已完成。</p> <p>目标 35：该项工作未设置清晰、可衡量的绩效指标值，且无具体对应的工作事项，无法判断工作完全情况。</p> |

## 四、绩效评价指标分析情况

### （一）投入评价分析

投入指标分值 10 分，包括目标设定、预算配置、自评情况三个二级指标。本项目评价得分 8.5 分，扣 1.5 分，得分率 85%。

#### 1. 目标设定

该指标主要从绩效目标合理性和绩效指标明确性两方面评价。指标分值 4 分，评价得分 3 分，扣 1 分，得分率 75%。

县财政局设置了部门整体绩效目标，部门总体绩效目标的设定符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门年度工作任务。但存在个别项目申报的绩效目标及指标未设置清晰、可衡量的指标值，比如税收征管体制划转补助；个别工作的绩效指标值设置错误，与实际工作不符，如设置的绩效指标“批复年度预算单位个数 $\geq 65$ 个”与实际工作不符，实际批复年度预算单位为 61 个。根据评分标准，绩效目标合理性得 2 分；绩效指标明确性得 1 分，扣减 1 分。

## 2. 预算配置

该指标主要从在职人员控制率、“三公”经费变动率、重点支出安排率三方面评价。指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

（1）在职人员控制率：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

根据县财政局提供的机构编制管理证，部门人员编制数 78 人。通过核对，截至 2023 年底实有在职人数 71 人，部门整体在职人员控制率为 91.03%。

（2）“三公”经费变动率：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2022、2023 年部门预算，2023 年部门财政拨款“三公”经费支出预算为 9.23 万元；2022 年部门财政拨款“三公”经费支出预算为 9.23

万元。“三公”经费变动率为 0%。

(3) 重点支出安排率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2023 年部门预算,年初部门项目支出预算总额为 352.5 万元，其中：预算编制业务费 4.75 万元、预算一体化及财政国库集中支付信息化建设经费 58 万元、政府投资项目财政评审及财政绩效重点评价中介评审费用 20 万元、一事一议 23.75 万元、涉农补贴项目工作经费 36 万元、税收征管体制划转补助 12.5 万元、财政征收经费 171 万元、政府采购电子卖场供应商及商品审核服务运维费 26.5 万元。除税收征管体制划转补助 12.5 万元以外，其余均属于重点项目支出。重点支出安排率为 96.45%。

### 3. 自评情况

2023 年度县财政局开展了部门整体支出绩效自评，并出具了部门整体支出绩效自评表及自评报告。部门整体支出绩效自评报告未对履职效益进行分析。该指标分值 1 分，评价得分 0.5 分，扣 0.5 分，得分率 50%。

### (二) 过程评价分析

过程指标分值 27 分，包括预算执行、预算管理、资产管理三个二级指标。本项目评价得分 19.4 分，扣 7.6 分，得分率 71.85%。

## 1. 预算执行

该指标主要从预算完成率、预算调整率、支付进度率、结转结余率、结转结余变动率、公用经费控制率、“三公”经费控制率和政府采购执行率八个方面进行评价。指标分值 15.5 分，评价得分 11.5 分，扣 4 分，得分率 74.19%。

(1) 预算完成率：指标分值 2 分，评价得分 1.5 分。

2023 年县财政局调整后的预算数为 3210.58 万元，预算完成数（支出决算合计数）为 3154.97 万元，预算完成率 98.27%。根据评分标准，扣减 0.5 分。

(2) 预算调整率：指标分值 2 分，评价得分 0 分。

2023 年县财政局年初预算数为 1521.74 万元，调整后的预算数为 3210.58 万元，预算调整数=调整后的预算数-年初预算数=3210.58-1521.74=1688.84 万元，预算调整率为 110.98%。根据评分标准，扣减 2 分。

(3) 支付进度率：指标分值 2 分，评价得分 0.5 分。

评价组以 2023 年 9 月 30 日为时点计算预算实际支付进度与其预计支付进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。根据序时账等财务资料，截至 2023 年 9 月 30 日，县财政局部门整体支出累计执行预算总额 1707.15 万元；2023 年调整后的预算数为 3210.58 万元，截至第三季度，实际支付进度为 53.17%。按截至第三季度既定支付进度 90% 计算，支付进度率为 59.08%。根据评分标准，扣减 1.5 分。

（4）结转结余率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2023 年部门决算,2023 年年末无财政拨款结转结余资金，结转结余率为 0%。

（5）结转结余变动率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

县财政局 2023 年年末无财政拨款结转结余资金,2022 年结转结余 26.54 万元，结转结余变动率为-100%。

（6）公用经费控制率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2023 年部门预算,2023 年预算安排的公用经费支出为 103.51 万元。2023 年度实际支出公用经费 99.17 万元。公用经费控制率为 95.81%。

（7）“三公”经费控制率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2023 年部门预算,2023 年部门财政拨款“三公”经费支出预算为 9.23 万元，2023 年度“三公”经费实际支出为 6.5 万元。“三公”经费控制率为 70.42%。

（8）政府采购执行率：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

根据绥阳县人民政府网公示的 2023 年部门预算显示，2023 年县财政局无政府采购计划，无政府采购预算。根据评分标准及实际情况，该项不予扣分。

## 2. 预算管理

该指标主要从管理制度健全性、资金使用合规性、预算决算信息公开性、基础信息完善性四个方面进行评价。指标分值 6 分，评价得分 4.2 分，扣 1.8 分，得分率 70%。

（1）管理制度健全性：指标分值 1.5 分，评价得分 1.5 分。

县财政局设立了《绥阳县财政局落实“三重一大”事项集体决策制度》《绥阳县财政局预算业务管理制度》《绥阳县财政局机关财务管理制度》《绥阳县财政局机关车辆管理制度》等各项管理制度，管理制度健全。但存在相关制度执行不到位的情况，现场评价期间，评价组未见县财政局公车定点维修比选资料及公车定点维修协议。根据评分标准，扣减 0.5 分。

（2）资金使用合规性：指标分值 2 分，评价得分 1.2 分。

县财政局资金使用符合部门预算批复用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但评价组现场抽查财务原始凭证资料，主要存在以下问题：

a. 公务接待陪同人数超标，会议费中列支公务接待费。如 2023 年 2 月支付财政系统党风廉政建设工作会议接待费 820 元，所附入账的《公务接待审批表》中显示接待人数为 15 人，陪同人数为 6 人。2023 年 7 月支付“三清理”交叉复核工作接待费 818 元，所附入账的《公务接待审批

表》中显示接待人数为 11 人，陪同人数为 4 人。2023 年 8 月在会议费中列支支出公务接待费 1770 元。

b. 财务原始凭证附件不齐全。如 2023 年 3 月支付三八节活动经费 22474.96 元，2023 年 4 月支付财政综合业务知识专题培训费 16902 元，凭证附件均未附党组会议纪要。

c. 财务原始凭证审核不严谨。如 2023 年 4 月支付办公设备维修 1560 元，后附原始凭证中发票开具公司及实际收款公司均为遵义市易立科技有限公司，而收款收据载明的公司为绥阳县兰平家电经营部。2023 年 5 月支付工会促进消费活动费用 21600 元，其中一张 300 元的收费单据，其收款公司为赤水市黔航石油有限责任公司，而该公司不在《组织单位工会会员促进消费活动实施方案》中的绥阳县限上零售企业（大个体）名单内。

根据评分标准，扣减 0.8 分。

（3）预决算信息公开性：指标分值 1 分，评价得分 1 分。

县财政局预决算信息均于规定时限内在绥阳县人民政府门户网站进行了公开公示。

（4）基础信息完善性：指标分值 1.5 分，评价得分 1 分。

经评价组核对，县财政局 2023 年决算报表与财务账簿存在账表不一致情况，如 2023 年部门决算报表显示人员经

费决算数为 1165.1 万元,公用经费决算数为 132.77 万元;财务账簿显示 2023 年人员经费支出为 1198.7 万元,公用经费支出为 99.17 万元。根据评分标准,扣减 0.5 分。

### 3. 资产管理

该指标主要从管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率三个方面进行评价。指标分值 5.5 分,评价得分 3.7 分,扣 1.8 分,得分率 67.27%。

(1) 管理制度健全性:指标分值 1.5 分,评价得分 1 分。

县财政局制定了《绥阳县财政局固定资产管理制度》,其内容包括固定资产的范围、分类与计价,固定资产的管理等,内容健全、合规。但存在固定资产管理相关制度未有效执行的情况,现场评价期间,评价组未见县财政局 2023 年固定资产清查盘点相关资料。根据评分标准,扣减 0.5 分。

(2) 资产管理安全性:指标分值 2 分,评价得分 1.2 分。

现场评价期间,通过现场抽查盘点县财政局固定资产,存在未在用或待报废的固定资产未及时进行申报处理,如公务卡应用软件(资产编号为 TR2012000001)、防火墙(资产编号为 RJ2013000001)、路由器(资产编号为 000000212)等资产均已未在使用,但固定资产卡片账仍显示为在用,固定资产卡片账使用状态与实际不符。根据评分标准,扣

减 0.8 分。

(3) 固定资产利用率：指标分值 2 分，评价得分 1.5 分。

现场评价期间，评价组抽查盘点县财政局原值为 491.7 万元的固定资产，现场核实实际在用资产 479.09 万元，固定资产利用率为 97.44%。根据评分标准，扣减 0.5 分。

### (三) 产出评价分析

产出指标分值 33 分，包括产出数量、产出质量、产出时效三个二级指标。本项目评价得分 32.34 分，扣 0.66 分，得分率 98%。

1. 产出数量，对“工作完成率”指标进行评价，该指标分值 15 分，评价得分 14.57 分，扣 0.43 分，得分率 97.13%。

评价组根据县财政局部门整体支出绩效目标批复表、项目支出绩效目标批复表及 2023 年工作计划、总结中的主要内容进行评价，县财政局 2023 年工作任务共计 35 项。其中 2 项工作涉密，不予向评价组提供相关资料，由县财政局确定相关工作已完成。

现场评价期间，评价组抽查未涉密的 33 项工作相关资料及工作记录，32 项工作已实施完成，其余 1 项税收征管体制划转补助资金 12.5 万元，未设置清晰、可衡量的绩效指标值，无具体对应的工作事项，评价组无法判断其工作

完成情况。

综上所述，工作完成率为 97.14%。

2. 产出质量，该指标主要从农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目验收合格率、示范乡镇财政创建验收合格率两个方面进行评价。指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

(1)农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目验收合格率：指标分值 6 分，评价得分 6 分。

评价组现场抽查农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助项目实施资料，2023 年建设完成项目均进行了复核验收，达到建设标准。

(2)示范乡镇财政创建验收合格率：指标分值 4 分，评价得分 4 分。

2023 年绥阳县实施建设的 2 个示范创建财政所，验收合格。

3. 产出时效，对“工作完成及时率”指标进行评价，该指标分值 8 分，评价得分 7.77 分，扣 0.23 分，得分率 97.13%。

县财政局 2023 年工作任务共计 35 项，34 项工作于 2023 年实施完成，其余 1 项工作税收征管体制划转补助资金 12.5 万元，未设置清晰、可衡量的绩效指标值，无具体对应的工作事项，评价组无法判断其工作完成是否及时。工作完成及时率为 97.14%。

#### （四）效益评价分析

效益指标分值 30 分，主要从社会效益、服务对象满意度两方面进行评价，主要包括财政收支管理情况、兜牢基层“三保”底线情况、防范化解地方债务风险情况等五个三级指标。本项目评价得分 30 分，得分率 100%。

1. 社会效益：指标分值 22 分，评价得分 22 分。

（1）财政收支管理情况。截至 2023 年 12 月 31 日，一般公共预算收入完成 47,024 万元，同比增收 6,951 万元，增长 17.35%。一般公共预算支出完成 304,386 万元，同比增加 51,121 万元，增长 20.18%。根据评分标准，评价得分 6 分。

（2）兜牢基层“三保”底线情况。2023 年，县财政局及时开展惠民惠农财政补贴资金“一卡通”集中审核发放工作，并落实实施农村公益事业财政奖补及美丽乡村建设补助工作，开展农业保险理赔工作，保障财政衔接推进乡村振兴补助资金、粮食安全工作经费等一系列保障民众基本权益的工作，保障社会稳定，促进县域经济持续均衡发展。县财政局 2023 年按时足额发放了财政供养人员工资，并按时向各政府机关单位拨付了预算，确保基层政府机构的正常运转。现场评价期间，评价组对绥阳县 14 个政府机关部门进行了县财政局履职情况满意度调查，14 个部门均认为 2023 年县财政局有效执行了国家工资政策，保障了财政供养人员的切实利益；并及时拨付了各项预算，确保受访单

位能及时开展并完成相关工作任务。据评分标准，评价得分 6 分。

（3）防范化解地方债务风险情况。2023 年部门采取各项措施，有效防范化解地方债务风险，未出现地方债务暴雷。根据评分标准，评价得分 6 分。

（4）落实财政信息公示公开，接受社会监督情况。2023 年，县财政局按时将政府机关预决算信息及财政重点绩效评价结果向社会公众公示公开，接受社会公众监督。根据评分标准，评价得分 4 分。

2. 服务对象满意度：指标分值 8 分，评价得分 8 分。

现场评价期间，评价组就 2023 年县财政局的履职情况对政府机关部门开展了满意度调查，主要从县财政局是否及时拨付了项目资金、政策性补贴、专项储备资金等各项预算，以确保部门（单位）的工作能及时开展并完成相关目标任务；是否有效执行了国家工资政策，保障了财政供养人员的切实利益；以及对县财政局开展的各项工作是否满意等方面进行调查（详见附件 3），评价组共发放满意度调查问卷 14 份，回收 14 份，其中有效问卷 14 份，无效问卷 0 份。调查结果显示，综合满意度为 100%。

## 五、存在问题及原因分析

（一）绩效指标设置不规范，绩效自评报告未对履职效益进行具体分析

县财政局设置了部门整体绩效目标及项目绩效目标，

但存在个别项目申报的绩效目标及指标未设置为清晰、可衡量的指标值，比如税收征管体制划转补助；个别工作的绩效指标值设置错误，与实际工作不符，如设置的绩效指标“批复年度预算单位个数 $\geq 65$ 个”与实际工作不符，实际批复年度预算单位为61个。2023年度县财政局开展了部门整体支出绩效自评，出具了部门整体支出绩效自评表及自评报告，但整体支出绩效自评报告中未对履职效益进行分析。

## （二）预算调整率过高，预算执行不及时

2023年县财政局年初预算数为1521.74万元，调整后的预算数为3210.58万元，预算调整数为1688.84万元，预算调整率为110.98%，预算调整率过高。截至2023年9月30日，县财政局部门整体支出累计执行预算总额1707.15万元；2023年调整后的预算数为3210.58万元，截至第三季度，实际支付进度为53.17%，预算执行不及时。

## （三）部分内控制度规定未有效执行

县财政局未严格执行《部门决算管理制度》《绥阳县财政局机关财务管理制度》《绥阳县财政局机关车辆管理制度》等相关文件的规定。主要存在以下问题：

1. 现场评价期间，评价组未见县财政局公车定点维修比选资料及公车定点维修协议。

2. 评价组现场抽查县财政局财务原始凭证资料，存在公务接待陪同人数超标，会议费中列支公务接待费；财务

原始凭证附件不齐全；财务原始凭证审核不严谨的情况。

3. 县财政局 2023 年决算报表与财务账簿存在账表不一致情况,如 2023 年部门决算报表显示人员经费决算数为 1165.1 万元,公用经费决算数为 132.77 万元;财务账簿显示 2023 年人员经费支出为 1198.7 万元,公用经费支出为 99.17 万元。

4. 现场评价期间,通过现场抽查盘点县财政局固定资产,存在未在用或待报废的固定资产未及时进行申报处理,如公务卡应用软件(资产编号为 TR2012000001)、防火墙(资产编号为 RJ2013000001)、路由器(资产编号为 000000212)等资产均已未在使用,但固定资产卡片账仍显示为在用,固定资产卡片账使用状态与实际不符。2023 年县财政局未开展固定资产清查盘点工作。

## 六、相关建议

(一) 建议加强绩效管理,规范完整设置绩效目标及指标,并按照相关文件要求规范编制绩效自评报告

建议县财政局填报年度绩效目标申报表时,结合部门实际情况编制绩效目标,加强对申报绩效目标及指标的审核,加强绩效目标与实际工作的衔接,绩效目标要与预算资金相匹配,且能够清晰反映预算资金的预期产出和效果,并对相应的绩效指标予以细化、量化。建议定期检查工作目标完成情况,确保每项工作按照年初拟定的绩效目标执行,若出现绩效目标不明确的工作事项,建议责任股室及

时开展事前绩效评估工作，确保设置的绩效指标清晰、可衡量，以便后续工作的有效开展。

建议按照《绥阳县预算绩效管理暂行办法》等相关文件要求，依据年初确定的部门整体支出绩效目标和工作职责等，对本部门使用财政资金所实现的整体产出和效果开展年度评价，客观反映本部门整体绩效水平，并按要求规范编制绩效自评报告。

**（二）建议提高预算编制准确性，提高预算资金执行力度，避免造成财政资金沉淀**

建议县财政局加强预算配置和执行管理，提高预算资金使用效益。建议做好年度基础信息统计，按照统一的时间节点与统计口径进行数据统计，确保数据完整、准确，为下年预算编制提供依据。并结合上一年度预算执行情况和本年度预算情况科学性地编制收支预算，提高预算编制准确性。建议县财政局对执行缓慢的工作建立预算执行的跟踪和分析机制，定期对预算执行情况进行分析和评估，以便及时发现问题，加强预算执行的有效性，避免造成财政资金沉淀，无法发挥作用。

**（三）建议严格执行相关内控制度规定**

1. 建议按照公车管理要求，规范管理公务车辆，落实执行公务车辆定点维修等制度规定。

2. 建议严格执行公务接待管理制度规定，严格控制陪餐人数，规范列支公务接待费，不得在会议费、培训费中

列支接待费。建议严格按照相关政策规定及单位已制定的内部管理制度，规范财务入账资料的完整性，确保凭证附件的真实性、完整性及准确性。建议加强付款审核，确保资金支付主体与合同、发票、收款收据一致，确保财务入账资料与规范性文件要求一致。

3. 建议根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关会计核算资料编制决算，做到数据真实正确、内容完整，账证相符、账实相符、账表相符、表表相符。

4. 建议加强固定资产管理，落实执行资产管理制度，提升资产管理水平，及时对有账无实或报废状态的固定资产进行处置。及时更新固定资产卡片账，规范固定资产卡片账管理，确保账实相符、账卡相符。建议按照固定资产管理要求，每年度按时开展固定资产清查盘点工作。

附件：

1. 绥阳县财政局 2023 年度部门整体支出绩效评价指标体系及评分表
2. 绥阳县财政局 2023 年度部门预决算支出对比表
3. 绥阳县财政局 2023 年度服务满意度调查情况汇总表

贵州黔元会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 10 月 30 日

