

高台县南华镇财政运行综合绩效评价报告

一、项目基本情况

基本情况	项目名称	2023年高台县南华镇财政运行综合绩效评价				
	评价年度	2023年度	评价类型	财政评价		
	委托评价单位	高台县财政局	评价机构名称	甘肃荣信诚志达咨询有限公司		
	评价对象名称	部门整体支出	评价对象主体	南华镇		
实施目的	<p>为强化支出责任，提升履职成效，提高财政资金使用效益，采取第三方机构模式，对高台县南华镇2023年度整体支出开展绩效评价，评价工作以预算资金管理为主线，从规划、运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面，衡量整体及核心业务实施效果，推动提高整体绩效水平。</p>					
	一般公共预算收入总计	1624.4128	基本支出总计	1323.4128	人员经费	889.2448
					公用经费	434.1680
	其他收入	18	项目支出总计	301		
					年末结转和结余	0

二、评价基本情况

评价范围	评价时段为 2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日，评价内容包括但不限于南华镇财政收支管理、财政运行管理、财政运行成效和财政可持续性等方面。
------	--

<p style="text-align: center;">评价依据</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 《中华人民共和国预算法》； 2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国主席令第 729 号）； 3. 《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）； 4. 财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2011〕285 号）； 5. 《中共甘肃省委 甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32 号）； 6. 《甘肃省财政厅关于贯彻落实〈中共甘肃省委 甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（甘财绩〔2019〕6 号）； 7. 《甘肃省财政厅关于印发甘肃省省级部门预算编制 管理办法的通知》（甘财预〔2015〕100 号）； 8. 《甘肃省财政厅关于印发加强预算执行管理加快支出进度工作方案的通知》（甘财预〔2018〕31 号）； 9. 《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省 预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发〔2011〕219 号）； 10. 《甘肃省省级项目支出绩效部门评价和财政评价的工作通知》（甘财绩〔2020〕5 号）等。
<p style="text-align: center;">绩效评价指标体系</p>	<p>围绕投入、过程、产出和效益四个维度构建绩效评价指标体系，其中：一级指标4个、二级指标14个、三级指标29个。投入、产出等一级指标占比分别为10%、30%、36%、24%。</p>
<p style="text-align: center;">评价办法</p>	<p>比较法、成本效益分析法、因素分析法、公众评判法。</p>
<p style="text-align: center;">数据采集及分析办法</p>	<p>信息与数据收集采取资料核查、调研访谈、实地勘察、社会调查、分析评价等方式进行，数据处理采取数据分类、数据比对、数据稽核、数据分析、数据汇总等方法开展。</p>
<p style="text-align: center;">绩效评价工作过程</p>	<p>接受委托任务、拟定方案、开展培训、现场评价、撰写报告、资料归档（2024年6月13日-7月30日）。</p>

三、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分		81.54分		评价等级	良	
	指标	投入	过程	产出	效益	减分项	合计
绩效分析	得分率	5	23.54	26	27	-	81.54

四、存在问题

一是财务制度执行不够彻底，会计核算仍需规范。1. 记账凭证上存在清晰且未经标准程序确认的手动调整现象，对会计记录的准确性构成质疑。审查关联附件中的发票细时，部分发票的抬头错误地指向了个人，与会计政策相悖且在初步记账阶段未能被及时识别与纠正，内部审查机制的不足。2. 专项支出的归类处理不准确。专款专用的项目资金，用于业务活动。3. 支付给南华工业园区道路工程的款项，相应的发票尚未收到，归类为应付账款。

二是预算管理亟待提升。1. 批复文件中与后期自评表中个别项目相差较大，且后期批复未公示。2. 固定资产管理水平有待提高，购置的固定资产实物无资产标号标贴，固定资产卡片信息完整性、准确性不高。

五、有关意见建议

（一）提升管理效能

1. 优化预算绩效目标设置。引入专业的预算编制团队或咨询机构，结合历史数据、未来规划及政策导向，科学合理地设置年度预算绩效目标。加强对预算执行的动态监控，及时调整预算分配，保证预算与实际需求相匹配。设立后期追加资金和项目的审批流程，明确审批标准和时间节点，提升资金使用的灵活性和合规性。

2. 加强预算批复与决算管理的透明度。强化预算批复与决算管理的信息公开，通过官方网站、公告栏等方式，定期公布预算批复、追加资金及决算情况，接受公众监督。建立正式文件支持制度，实现每项资金拨付和项目批复都有明确的文件依据。

（二）完善管理制度

1. 健全财务管理制度。制定详细的财务管理制度，包括预算管理、收入管理、支出管理、采购管理、资产管理、往来资金结算管理、现金及银行存款管理、财务监督管理等。提升财务管理的信息化和自动化，提高管理效率。

2. 强化财务内控制度。完善财务内控制度，明确岗位职责和权限，建立相互制约、相互监督的内部控制机制。加强对关键岗位人员的培训和监督，进一步提升财务工作的规范性和合法性。

（三）规范记账行为

1. 加强记账科目的准确性。组织财务人员参加专业培训，提高其对会计制度和记账规则的理解和执行能力。严格按照会计制度和记账规则进行账务处理，保证入账科目的准确性和合理性。定期对账务进行自查和互查，及时发现并纠正记账错误。

2. 建立财务审核机制。设立独立的财务审核岗位或对每笔账务进行严格的审核把关。加强对大额资金、重要项目的财务审核力度，提升资金使用的合规性和效益性。

六、其他需要说明的事项

<p style="text-align: center;">评审专家</p>	<p>杨伟元，注册会计师、绩效评价师</p> <p>张志革，中山大学教授，金融学博士</p> <p>杨国汉，中国科学院教授，金融学博士</p>
<p style="text-align: center;">评审情况</p>	<p>一是采取统筹规划评价工期、规范评价管理流程、严格评价机构筛选、强化评价过程管控、优化评价组织模式等措施，统筹推进项目实施。</p> <p>二是创新项目主评人“交叉评审”、第三方机构“内审+终审”“质费挂钩”等机制，提高绩效评价服务水平和报告质量。</p> <p>三是对财政绩效评价结果及有关情况进行了通报，要求各有举一反三、跟踪落实问效，充分发挥“以评促改”的积极作用，对标对表分析本行业在预算绩效管理方面存在的短板弱项，做好问题整改和政策落实。</p>
<p style="text-align: center;">交叉评审情况</p>	<p>第三方机构开展交叉评审工作。已根据交叉评审意见进一步完善评价报告。</p>
<p style="text-align: center;">面谈、座谈会及实地调研情况</p>	<p>6月13日-7月25日，进驻南华镇开展现场绩效评价工作，对南华镇主管部门负责人进行访谈，对全年财政运行相关情况进行了了解，并对南华镇的基本支出及项目情况开展实地调研。</p>

社会调查情况	政府职能部门工作人员：发放电子调查问卷和 纸质调查问卷总计发放 32份，收回有效问卷 32份。
意见反馈说明	针对南华镇反馈的意见进行逐一核实，并根据采纳情况修改评价报告，未采纳的给予说明。
实地调研掠影	

评价单位：甘肃荣信志达咨询有限公司

2024年8月

