

关于“合水县 2023 年度整体支出财政重点绩效评价” 情况报告

编写单位：甘肃新金财财务服务有限责任公司

版本号：1.0.0.

文档编写：蒲永弟

文档编审：绩效评价合水县项目组

编写日期：2024 年 7 月

联系电话：0931 - 8186173

13893686671

商业文件 注意保密

目 录

关于“合水县 2023 年度整体支出财政重点绩效评价”情况报告 2

一、绩效考评概况 2

 （一）成立项目小组3

 （二）拟定考评方法3

 （三）采取具体措施3

二、绩效考评结果 6

三、考评结论分析 6

四、存在问题及整改建议6

关于“合水县 2023 年度整体支出财政重点绩效评价”情况报告

新金财合水县绩效评价项目组

2024 年 7 月

按财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架的通知》（财预〔2013〕53 号）等相关文件要求，合水县 2024 年重点资金绩效评价项目自 2024 年 7 月 14 日进行至今，新金财合水县绩效评价项目组本着“客观、公正、科学、规范”的原则，在合水县相关单位的通力协作下，通过资料收集、实地勘察、实地访谈等措施，对该项目作出了客观全面的评价。评价结果显示，合水县 5 个部门整体 29029.4 万元支出资金绩效评价得分平均值为 **87.32** 分。评价报告显示各部门（单位）整体运行基本规范，实施效果较为显著，但也存在一定的问题。现将“合水县 2023 年度整体支出财政重点绩效评价”情况汇报如下：

一、绩效考评概况

甘肃新金财财务服务有限责任公司按财预〔2020〕10 号、财预〔2013〕53 号等相关文件要求，分“三步走”对合水县 5 个单位 2023 年度整体支出（5 个绩效评价报告）做了全面考评。

（一）成立项目小组

于 2024 年 7 月 14 日成立新金财合水县绩效评价项目小组

项目经理：罗文超 甘肃新金财财务服务有限责任公司
总经理

成 员：王 燕、王晓丽、刘晓妍、蒲永弟、董建兄、
张睿汾、祁宝玲 甘肃新金财财务服务有限责任公司绩效专
员

（二）拟定考评方法

2024 年重点资金绩效评价合水县 5 个部门整体支出。新金财合水县绩效评价项目组本着“客观、公正、科学、规范”的原则，根据项目类型，结合项目实际，制定相应的项目指标，定向指标定向要求，讲实际，用定向证明材料说话，做到“事实有据，实地考评”，确保考评结果的全面公正性。

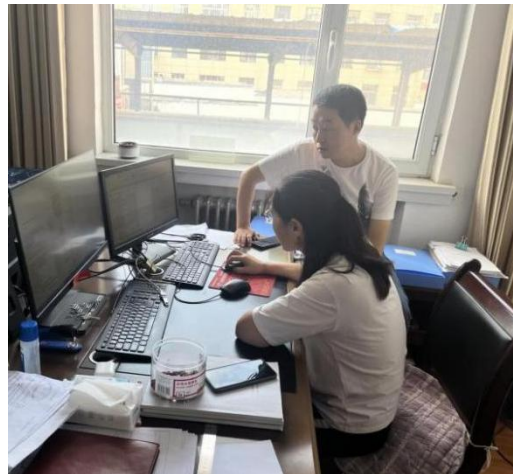
（三）采取具体措施

1. 实地走访

新金财合水县绩效评价小组至项目实施单位和相关部门实地走访，了解项目基本建设情况，明确项目考评侧重倾向，熟悉项目具体实施状况，听取项目评价意见。充分做好项目考评的前期准备工作。



图一 合水县住房和城乡建设局 实地走访



图二 合水县民政局 实地走访



图三 合水县市场监督管理局 实地走访



图四 合水县工业信息化和商务局 实地走访

2. 资料收集

评价小组围绕项目目标体系，结合各自项目的实际情况，分门别类收集资料。一是收集查阅项目相关法律、法规，以及有关政策文件和定向规定；二是围绕考评指标，结合项目实际，锁定目标成效，获取项目实施资料，主要包括项目管理制度、财务管理制度及制度执行情况，项目实施初期的招投标文件、经济合同、管理流程和项目实施过程中的进度跟踪、质量管控等相关资料；三是根据项目预算及资金额度，收集项目预算文件、招标文件、财务账册、会计凭证（包括采购合同、发票）等。

3. 资料分析

评价小组采用“数据统计、资料比对”的方法对实地访问和项目单位提供的资料进行了统计分析。一是对照指标找数据。准确地考评结果需要具体的数据支撑，根据合水县5个部门整体支出的不同指标，对数据进行分类、选取和验证。在验证的基础上，最终确定用于绩效分析和评价的数据；二是对照数据打评分。根据最终验证数据，结合实地访问结果，形成指标量化评分表；三是对照评分作出分析。对照各自项目最终评分表，结合收集的资料和实地询问结果进行综合分析，评价项目的资金投入、实施过程、产出、后期效益情况，找出问题并对其原因进行分析，同时提出整改意见或建议，得出评价结论，出具评价报告。

二、绩效考评结果

由项目经理罗文超负责的新金财合水县绩效评价小组致力于得出“客观公正、科学规范”的评价结果，评价结果显示，合水县 2023 年度 29029.4 万元整体支出财政重点绩效评价得分平均值为 87.32 分。其中 1 个报告等级评价为优，4 个报告等级评价为良。附表如下：

序号	单位名称	项目评分（单位：分）	等级
1	合水县住房和城乡建设局	80.85	良
2	合水县民政局	91.25	优
3	合水县市场监督管理局	87.7	良
4	合水县工业信息化和商务局	89.7	良
5	合水县西华池镇人民政府	87.09	良

三、考评结论分析

新金财合水县绩效评价小组立足具体评分结果，结合合水县 2023 年度整体支出实际情况，对具体单位进行具体分析，基于“数据清楚、原则公正、结果明确、分析透彻”的目的，对 2023 年合水县 5 个整体支出考评结果做了全面分析，5 个整体支出总体运行较为规范，实施效果较显著。

四、存在问题及整改建议

对照新金财合水县绩效评价小组考评结果分析，总的来说，2023 年合水县较为规范圆满完成了 5 个整体支出绩效评价，但是存在一定的问题，现就 5 个单位整体支出存在问题

及整改建议总结如下:

第一、内部控制制度不健全，未建立单位内控体系。建议加强内控制度建设。按照《行政事业单位内部控制规范(试行)》要求，制定完整的内部控制制度，建立健全预算管理办法、预算绩效管理制度、收支管理办法、固定资产管理办法、合同管理办法、政府采购管理办法、建设项目管理办法等制度。

第二、绩效管理意识不足，业务水平有待提高。建议高度重视预算绩效管理工作，切实加强绩效目标管理，进一步强化相关部门对项目的监督，保证项目绩效管理工作取得良好成绩。在编制资金使用计划时，主管单位要根据项目特点科学设置绩效目标，绩效目标力求细化、量化、清晰、可衡量，并将绩效目标随同资金使用计划一并报本级财政部门审核、审批，申报项目预算前，结合依据文件和实施方案，明晰项目实施总体绩效目标与年度绩效目标，对项目产出准确定位和细化，对其产生的效益进行科学论证与分析。同时，抓紧业务学习，提高绩效意识，增强预算绩效目标设定的科学性、合理性和可实现性，使预算绩效管理的作用充分发挥，促进项目更好更高效的使用资金。

第三、预算编制不完整，部门预决算差异过大。建议提高预算编制水平，合理、精准、科学地编制预算。项目单位可以在编制预算的同时编制实施计划，并提前做好项目规划、评估评审和可行性论证等前期准备工作，提高预算编制的准确性；并且提升财务人员的业务水平，加强财务数据报表的

审核，做到账表相符、表表相符，提升财务数据的准确性。

第四、未开展绩效结果评价应用。建议按照《全面实施预算绩效管理的意见》文件精神，组织实施单位的预算绩效管理工作，指导、督促和检查所属单位的预算绩效管理工作，加强内部监管和考核。在预算执行中，单位要逐步建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况跟踪管理和督促检查，保障绩效目标的顺利实现，选择部分重点项目或部门开展绩效评价工作。预算绩效管理应当符合真实、客观、公正的要求，预算绩效管理信息要依法逐步公开，并接受监督。具体问题详见下表：

序号	单位名称	存在问题	整改建议
1	合水县住房和城乡建设局	（一）过程管理工作不严谨 一是未制定中长期规划文件。未制定具体的中长期规划文件，部门中长期发展过程缺少具体指导文件，仅在《2023 年工作汇报》中对下一年度工作计划进行了简单阐述，对本年度及以后年度具体工作过程缺少推进指导作用。二是预算编制精准度一般。根据 2023 年度预算批复、2023 年度决算报表，2023 年度年初收入预算数 1592.84 万元，决算数 32881.74 万元，差异率 2064.35%。年初预算数与决算数差异较大，预算编制准确度一般。 三是人员力量配备不足。随着工作任务不断扩大，会计基础工作要求逐步提高，财务室仅配备 1 名财务人员负责日常账务处理工作，难以满足工作要求，人员力量配备有待完善。 （二）内部控制制度不健全，未建立单位内控体系 合水县住房和城乡建设局未按照《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，制定完整的内部控制制度，内部控制制度不健全，未制定预算管理办法、预算绩效管理制度、收支管理办法、固定资产管理办法、合同管理办法、政府采购管理办法、建设项目管理办法等制度。未全面梳理和细化六大经济业务活动的业务流程。不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）的要求。不符合《关于全面推进行政事业单位内部控制建设	（一）合水县住房和城乡建设局应做到以下方面：一是客观合理制定中长期规划，对本年度及以后年度具体工作起到指导性作用；二是切实加强预算管理工作，细化预算编制，强化预算约束，增强预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；三是加强人员力量配备，及时配备财务工作人员，提高工作效率和质量。 （二）合水县住房和城乡建设局应强化项目管理制度，制定具体的业务管理办法，明确项目组织管理责任、项目实施范围、时间计划安排，强化项目动态管理，及时发现和解决项目过程中存在的问题，加快项目建设进度，及时发挥项目效益。 （三）合水县住房和城乡建设局高度重视解决超职数配备在职人员，以工作需要为宗旨，严格落实机构编制相关政策要求。 （四）县房产服务中心加强部门运行经费管理，加强部门“保运转”状况的努力程度。在以后年度进一步压减一般性支出，严格控制单位公用经费预算；进一步调整公共支出结构，优化公共资源配置，合理控制公用经费增长。 （五）合水县住房和城乡建设局应加强会计人员业务培训，努力夯实会计基础，严格遵守会计基础规范，切实提高会计基础工作能力；建立清晰的内部控制管理制度，完善会计核算流程，明确会计核算主体，健

	的指导意见》（财会〔2015〕24号）“二、主要任务（一）健全内部控制体系，强化内部流程控制。单位应当按照内部控制要求，在单位主要负责人直接领导下，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对策略；有效运用不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开等内部控制基本方法，加强对单位层面和业务层面的内部控制，实现内部控制体系全面、有效实施”的要求。 （三）实际在职人数超编 截至2023年12月31日，合水县住房和城乡建设局参照公务员法管理编制数为10人，2023年末实有人数38人，其中，行政编制在职11人；事业单位26人（在岗不在编26人）。财政供养人员控制率=36/10*100%=360%，财政供养人员控制率为360%；县房屋征收办事业编制数为8人，2023年末实有人数9人，财政供养人员控制率=9/8*100%=112.50%，财政供养人员控制率为112.50%；县房产服务中心事业编制13人，2023年末实有人数25人。财政供养人员控制率=25/13*100%=192.31%，财政供养人员控制率为192.31%。 （四）公用经费未进行合理控制	全会计核算的监督机制，强化会计核算整体过程的监督，定期或不定期组织开展对专项资金使用管理情况的检查，及时防范和化解财务管理风险，确保财政资金安全有效。落实会计核算责任制，规范会计人员的行为，提高会计核算效率和质量。财务人员要加强对相关法规的学习，从源头解决会计核算不规范的问题。 （六）一是结合部门及项目特点，科学、合理设置绩效目标，指标设置力求细化、量化、可实现，确保指标考核能真实反映项目产出、效益和效果。二是对设定的绩效目标及时进行跟踪监控，制定纠偏措施，对偏离目标的指标及时进行纠偏，及时开展绩效自评工作，真实客观反映项目产出和效益效果情况，提高自评报告质量。三是加强预算绩效管理培训和督导，提升业务管理水平。
--	---	---

	县房产服务中心一般性公用经费控制不严格，落实“过紧日子”要求不彻底的情形。2023 年公用经费年初预算数为 13.20 万元，决算数为 62.64 万元，公用经费控制率=（62.64/13.20）*100%=474.55%。人均公用经费控制率>100%。 （五）财务管理工作不规范 合水县住房和城乡建设局财务管理工作不规范，一是未制定相对完整的财务管理制度；二是项目支出发生房屋建筑物购建及基础设施建设支出，会计未在在建工程科目下核算，存在账面资产流失风险；三是账面预付账款、应付账款余额较大，未及时核销，另外，累计盈余科目余额为负数，存在较大财务风险。 （六）绩效管理工作不规范，跟踪监测机制不健全 一是合水县住房和城乡建设局整体绩效工作仍需加强系统设计和统筹实施，设置的部分绩效目标对过程把控等缺乏标准化的参照依据。二是设置目标存在偏移或者不准确，指标缺乏明确、可量化的数据予以体现，不能够完全反映项目所体现效益情况，目标值应设置为简练、可实现的指标值。三是未实现根据设定绩效指标进行对应绩效监控和绩效自评工作。合水县住房和城乡建设局只针对部分项目出具了《绩效目标运行监控报告》以及填写了《项目支出绩效目标执行监控表》，但监控报告不够规范，监控次数偏少；根据合水县财政局关于对	
--	--	--

		财政预算绩效单位自评工作要求，合水县住房和城乡建设局对 2023 年度部门整体支出绩效组织开展绩效评价工作，出具了部门自评报告，但撰写的自评报告内容不够完整，指标分析过于简单，不能完全反映部门运行效益，未完全按照设定绩效目标对应进行综合评价，未能完全执行预算绩效管理相关政策的要求。	
2	合水县民政局	（一）内部控制制度不健全，未建立单位内控体系。县民政局未按照《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，制定完整的内部控制制度，内部控制制度不健全，未制定预算管理办法、收支管理办法、合同管理办法、建设项目管理办法等制度。未全面梳理和细化六大经济业务活动的业务流程。不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）的要求，不符合《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24 号）“二、主要任务（一）健全内部控制体系，强化内部流程控制。单位应当按照内部控制要求，在单位主要负责人直接领导下，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对策略；有效运用不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开等内部控制基本方法，加强对单位层面和业务层	（一）提高内控意识，完善内控制度 县民政局应提高内部控制意识，制定与单位实际情况相符的内部控制制度，建立预算管理制度以及资金资产管理制度，并对单位收支业务审批流程进行细化，加强对单位的资金监督检查。同时，还应建立各部门、各岗位之间的协调联动机制，确保可以形成有机的整体，全面严格地实施内部控制制度，提高单位内控管理制度有效性。 （二）科学编制绩效目标，重视预算绩效管理 县民政局要高度重视预算绩效管理工作，切实加强绩效目标管理，进一步强化相关部门对项目的监督，保证项目绩效管理工作取得良好成绩。在编制资金使用计划时，主管单位要根据项目特点科学设置绩效目标，绩效目标力求细化、量化、清晰、可衡量，并将绩效目标随同资金使用计划一并报本级财政部门审核、审批，申报项目预算前，结合依据文件和实施方案，明晰项目实施总体绩效目标与年度绩效目标，对项目产出准确定位和细化，对其产生的效益进行科学论证与

	面的内部控制,实现内部控制体系全面、有效实施”的要求。 (二)绩效管理工作不规范,跟踪监测机制不健全合水县民政局整体绩效工作仍需加强系统设计和统筹实施,设置的部分绩效目标对过程把控等缺乏标准化的参照依据,设置目标存在偏移或者不准确,如:经济效益指标设置为“提高本单位职工履职能力”,指标缺乏明确性、可量化的数据予以体现,不能够完全体现项目特性和反映项目所体现的效益情况。填写的《项目支出绩效目标运行监控表》不完整、不规范,未出具绩效监控报告,未实现动态监控设定指标的完成情况。 (三)实际在职人数超编,财政供养人员规模控制不严格 截至2023年12月31日,县民政局参照公务员法管理编制数9人,事业编制16人,2023年末实有人数37人,其中,行政在职17人;事业在职20人,财政供养人员控制率=25/37*100%=67.57%,未有效控制财政供养人员规模。 (四)未编制政府采购预算,预算编制不完整 合水县民政局未编制政府采购预算草案。根据2023年度预算批复、2023年度决算报表,2023年度部门年初采购预算数为0万元,支出决算明细表填列16万元办公设备购置费和200万元房屋建筑物购建费。《中华人民共和国政府采购法》第三十三条	分析。同时,抓紧业务学习,提高绩效意识,增强预算绩效目标设定的科学性、合理性和可实现性,使预算绩效管理的作用充分发挥,促进项目更好更高效的使用资金。 (三)加强财政供养人员管理,提高财政经费使用效率 强化监督检查,规范全程管理。一是明确提出机关事业单位用编进入编制使用审批前置制度,机关事业单位凡是无编制使用通知单的,一律不得调整补充人员;无上编通知单的,一律不核拨工资经费。二是形成多部门闭合工作链条,定期与组织、人社、财政等部门开展实名制数据专项核查,据实更新,及时调整,加强财政供养人员动态管理。三是将财政供养人员管理情况纳入机构编制重要事项报告、机构编制核查内容,加大机构编制违规违纪违法行为的查处力度,通过机构编制核查、机构编制年报、选人用人专项检查、经济责任审计等,进一步理顺“人、编、岗”关系,堵塞人员经费管理漏洞,提高财政经费使用效率。 (四)高度重视预算编制工作,设立科学合理的预算编制方法 应当高度重视预算编制的科学性与合理性,单位在编制下一财政年度部门预算时,应当将该财政年度政府采购的项目及资金预算列出,报本级财政部门汇总。部门预算的审批,按预算管理权限和程序进行,到财务部门了解以前年度经费执行情况,合理估算下一年
--	--	---

		“负有编制部门预算职责的部门在编制下一财政年度部门预算时，应当将该财政年度政府采购的项目及资金预算列出，报本级财政部门汇总。部门预算的审批，按预算管理权限和程序进行。” （五）工程建设项目管理存在的问题 1、项目管理缺乏业务制度规范。 经核查，合水县民政局已经制定了内部控制制度，但未制定项目具体的业务管理办法，对项目实施过程缺乏具体的业务制度规范和约束机制，管理规范不足、针对性不够，业务管理制度相对缺失。项目主管部门应强化项目管理制度，制定具体的业务管理办法，明确项目组织管理责任、项目实施范围、时间计划安排，强化项目动态管理，及时发现和解决项目过程中存在的问题，加快项目建设进度，及时发挥项目效益。 2、项目竣工财务决算的重视度不高。经核查，合水县民政局 2023 年 12 月 31 日在建工程科目账面余额为 9860.79 万元，累计盈余科目余额为 10096.57 万元，大量基建项目资金仍在在建工程科目挂账，未能及时进行工程竣工财务决算，其中的成本和效益都会出现一定的偏差，财务数据失去真实性，工程结算时间滞后。	度基本支出及项目支出金额，认真填报项目申报书，合理确定项目支出的绩效目标及考评指标，财务部门做好相关政策的解读及经费合理性的审核把关工作，对于资金需要量较大的项目及做好相关的专家咨询论证工作，保证项目申请合理，提高预算编制水平。 （五）加强项目管理制度建设，提升项目管理能力 合水县民政局应强化项目管理制度建设，制定具体的业务管理办法，明确项目组织管理责任、项目实施范围、时间计划安排，强化项目动态管理，及时发现和解决项目过程中存在的问题，加快项目建设进度，及时发挥项目效益。按照《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）“第二条：基本建设项目（以下简称项目）完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过 2 个月，大型项目不得超过 6 个月，第五条：编制项目竣工财务决算前，项目建设单位应当完成各项账务处理及财产物资的盘点核实，做到账账、账证、账实、账表相符。项目建设单位应当逐项盘点核实、填列各种材料、设备、工具、器具等清单并妥善保管，应变价处理的库存设备、材料以及应处理的自用固定资产要公开变价处理，不得侵占、挪用”的要求及时进行项目财务竣工决算。
3	合水县市场监督管理局	（一）绩效管理方面 1. 绩效管理意识不足，业务水平有待提高	（一）强化绩效目标管理，增强绩效意识 建议合水县市场监督管理局强化绩效意识，按要求设

	合水县市场监督管理局设定整体支出绩效目标，部门整体绩效目标设置未体现部门履职职能及部门发展规划，无法与部门年度工作任务相对应；未将整体支出绩效目标细化分解为具体工作任务，无法与年度的任务数或计划数相对应，绩效指标中未能明确体现部门（单位）履职效果的社会、经济、生态效益指标，指标值填写不完整，不明确，不规范，缺少一级指标社会效应指标，并且三级指标“服务对象满意度”目标值“基本满意”未量化，不属于履职效果指标。 绩效目标中未明确项目资金量，无法与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；指标内容填写不完整，缺少项目预算金额、资金来源等，并且绩效指标设置不准确，例如 2023 年食品药品安全监管、产品质量检测项目绩效目标中，“按时提交检测报告”不属于数量指标，“市场突发事件处理”不属于生态效益指标；2023 年食品药品监管补助资金项目绩效目标中，“不发生重大安全事故”不属于生态效益指标；市场监管经费项目绩效目标中，“无重大食品安全事故”不属于生态效益指标等。 2. 未开展绩效评价结果应用 合水县市场监督管理局实施重点绩效评价项目 0 个，应用绩效评价结果项目数量为 0，绩效评价结果应用率为 0。 （二）预算管理方面	定绩效目标，强化绩效目标管理，做好预算绩效监控工作，切实提升单位绩效管理水平和项目绩效指标的设置需要可量化、可操作，相关目标值测算标准需要科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准。加强绩效业务学习培训，设置规范的绩效目标值，例如部门整体中三级指标“服务对象满意度”目标值“基本满意”可以设置为“$\geq 90\%$”；2023 年食品药品安全监管、产品质量检测项目绩效目标中数量指标“按时提交检测报告”可以设置为“提交检测报告数量”等。 （二）规范开展绩效评价工作，落实部门绩效管理工作职责 建议合水县市场监督管理局按照《全面实施预算绩效管理的意见》文件精神，组织实施单位的预算绩效管理工作，指导、督促和检查所属单位的预算绩效管理工作，加强内部监管和考核。在预算执行中，单位要逐步建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况跟踪管理和督促检查，保障绩效目标的顺利实现，选择部分重点项目或部门开展绩效评价工作。预算绩效管理应当符合真实、客观、公正的要求，预算绩效管理信息要依法逐步公开，并接受监督。 （三）加强预算编制工作，提高财务数据准确性 建议合水县市场监督管理局提高预算编制水平，合理、精准、科学地编制预算。项目单位可以在编制预算的
--	--	--

	1. 年初预算编制不准确，预决算存在差异 经查阅资料，合水县市场监督管理局出现因年中调剂导致部门预决算存在差异，财政拨款收入预算数和全年预算数差异率为 3.41%，人员经费预算数和全年预算数差异率为 6.52%，公用经费预算数和全年预算数差异率为-0.43%。 2. 财务报告数据的准确性不足 经查阅部门，发现合水县市场监督管理局预算公开表中数据与预算批复表中不一致，例如预算公开表中人员经费 1507.39 万元，公用经费 76.8 万元，而在预算批复表中人员经费 1465.96 万元，公用经费 64 万元。 （三）运行成本方面 1. 三公经费控制有效性不足 根据合水县市场监督管理局提供的 2022 年决算报表及 2023 年决算报表，2022 年“三公经费”为 2.74 万元，2023 年“三公经费”为 4.05 万元，公用经费变动率= [（本年度“三公经费”-上年度“三公经费”）/上年度“三公经费”]×100%= [（4.05 万元-2.74 万元）/2.74 万元]×100%=47.81%>0。 2. 人员配置不合理，在职人数超过编制人数 合水县市场监督管理局核定行政编 26 名，参公编 59 名，机关工勤编 9 名，事业编 45 名，共计 139 名；2023 年实有行政编 19 名，参公编 38 名，机关工勤编 2 名，事业编 49 名，共计 108 名。	同时编制实施计划，并提前做好项目规划、评估评审和可行性论证等前期准备工作，提高预算编制的准确性；并且提升财务人员的业务水平，加强财务数据报表的审核，做到账表相符、表表相符，提升财务数据的准确性。 （四）合理控制三公经费及公用经费，促进财政资金使用效益 建议合水县市场监督管理局根据部门职责所需，合理控制三公经费及公用经费，提升三公经费与公用经费利用率，促进财政资金使用效益。 （五）建议由市纪检监察、组织、人事、编办、财政等部门组成联合调查组进行人员编制专项查办 《暂行规定》第十七条、《解释》第二条规定，地方各级人民政府“超编限额配备人员的”，“由上级机构编制管理机关依照本规定第十六条第（二）项、《解释》第二条的规定处理”。《暂行规定》首次将地方各级人民政府纳入机构编制管理机关监督检查的对象。《解释》将机构编制违纪行为中负有责任的党员领导干部纳入处理范围。建议由市纪检监察、组织、人事、编办、财政等部门组成联合调查组进行人员编制专项查办，对机构编制违纪行为中负有责任的党员领导干部按规定进行处理。 （六）补充相应管理制度，提升管理制度健全性 合水县市场监督管理局补充预决算管理制度、项目成本控制制度、合同管理制度、专项资金管理制度、三
--	---	--

		财政供养人员控制率=[(实际在职财政供养人员数-编制人数)/编制人数]×100%=[(108-139)/139]×100%=-22.30%，但事业编超编4名。 3. 公用经费控制有效性不足 根据合水县市场监督管理局提供的2022年决算报表及2023年决算报表，2022年公用经费为74.52万元，2023年公用经费为76.47万元，公用经费变动率=[(本年度公用经费-上年度公用经费)/上年度公用经费]×100%=[(76.47万元-74.52万元)/74.52万元]×100%=2.62%>0。 (四) 制度管理方面 相应管理制度不健全。经核查，合水县市场监督管理局未提供预决算管理制度、项目成本控制制度、合同管理制度、专项资金管理制度、三重一大会议制度及相关资金支出的会议纪要，在管理制度方面缺少完整性，无法及时对项目实施有效监管等。	重一大会议制度及相关资金支出的会议纪要，提升管理制度健全性。
4	合水县工业信息化和商务局	(一) 绩效管理方面 1. 绩效管理意识有待加强，绩效目标编制不够完善 ①项目绩效目标：经查阅资料，合水县工业信息化和商务局仅提供2023年农产品补贴项目绩效目标资料，项目绩效目标中年度绩效目标缺少预期效益的描述，无法判断预期效益是否符合正常的业绩水平；并且根据2023年决算报表，涉及的项目还有申请拨付工业集中区经三道路剩余工程款、2020	(一) 强化绩效目标管理，增强绩效意识 建议合水县工业信息化和商务局强化绩效意识，按要求设定绩效目标，强化绩效目标管理，做好预算绩效监控工作，切实提升单位绩效管理水平和项目绩效指标的设置需要可量化、可操作，相关目标值测算标准需要科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准。同时做好上年结转项目的预算绩效管理工作，保障部门绩效管理工作覆盖全部预算资金。加强绩效业务学习培训，

	年全县优秀中小微企业和新入库企业奖励资金、申请大唐信服（合水）科技有限公司培训补助资金等项目均未提供项目绩效目标表。 ②部门整体支出绩效指标：经查阅资料，合水县工业信息化和商务局部门整体支出绩效目标表，绩效指标均能从产出、效益及满意度方面设置绩效指标，指标值清晰、可衡量，资金与本年度部门预算资金相匹配。但指标个别指标内容设置不合理。例如：社会效益指标对应的三级指标“长效管理机制”指标不属于社会效益指标，生态效益指标对应的三级指标“企业投资环境”指标不属于生态效益指标；并且个别绩效目标值设置不规范，例如质量指标对应的三级指标“全年完成规模以上工业增速”目标值“7%以上”，服务对象满意度指标对应的三级指标“企业满意度”目标值“90%以上”。 2. 未开展绩效评价结果应用 合水县工业信息化和商务局实施重点绩效评价项目0个，应用绩效评价结果项目数量为0，绩效评价结果应用率为0。 （二）预算管理方面 1. 预算约束性不足 经查阅部门决算表，本年年初预算收入数为672.24万元，全年预算数为1482.13万元，预算调整数=1482.13万元-672.24万元=809.89万元，预算调整率=[预算调整数/本年年初预算收入数]×100%=	设置规范的绩效目标值，例如质量指标对应的三级指标“全年完成规模以上工业增速”目标值可以设置为“≥7%”，服务对象满意度指标对应的三级指标“企业满意度”可以设置为“≥90%”。 （二）规范开展绩效评价工作，落实部门绩效管理工作职责 建议合水县工业信息化和商务局按照《全面实施预算绩效管理的意见》文件精神，组织实施单位的预算绩效管理工作，指导、督促和检查所属单位的预算绩效管理工作，加强内部监管和考核。在预算执行中，单位要逐步建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查，保障绩效目标的顺利实现，选择部分重点项目或部门开展绩效评价工作。预算绩效管理应当符合真实、客观、公正的要求，预算绩效管理信息要依法逐步公开，并接受监督。 （三）加强预算编制工作，提高预算编制准确性及完整性 建议合水县工业信息化和商务局提高预算编制水平，合理、精准、科学地编制预算。项目单位可以在编制预算的同时编制实施计划，并提前做好项目规划、评估评审和可行性论证等前期准备工作，提高预算编制的准确性；并且根据《中华人民共和国预算法实施条例》第三章 第四十条“各部门、各单位预算收入编制内容包括本级预算拨款收入、预算拨款结转和其他收
--	--	---

	(809.89 万元/672.24 万元) × 100% = 120.48%。 2. 预算编制不完整，部门预决算差异过大 经查阅项目资料，合水县工业信息化和商务局出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，财政拨款收入预算数和全年预算数差异率为 90.73%，其他收入预算数和全年预算数差异率为 200%，人员经费预算数和全年预算数差异率为 -10.87%，公用经费预算数和全年预算数差异率为 -18.24%；并且预算编制不完整，只将一般公共预算拨款收入编入预算中，未将其他收入编入预算中，不符合《中华人民共和国预算法实施条例》第三章 第四十条“各部门、各单位预算收入编制内容包括本级预算拨款收入、预算拨款结转和其他收入”。 (三) 制度管理方面 相应管理制度不健全。经核查，合水县工业信息化和商务局未提供《成本控制制度》《政府采购制度》《三重一大会议制度》及相关资金支出的会议纪要，在管理制度方面缺少完整性，无法及时对项目实施有效的成本控制，对政府采购过程实施有效的约束，对项目资金实施有效监督等。 (四) 业务管理方面 项目监管执行有效性不足。经查阅佐证资料，合水县工业信息化和商务局未按规定对主管的财政资金（含专项资金和专项经费）开展有效的检查、监控、督促整改，未提供开展检查监督相关证明材料。	入”要求将其他收入纳入部门预算中。 (四) 提升管理制度的健全性 建议合水县工业信息化和商务局根据部门职责制定与部门相关的成本管理制度，三重一大会议制度，政府采购制度，并且补充项目资金支出的会议纪要，实行财政的有效监管，提升财政资金的使用效率，提升部门管理制度的健全性，进一步提升部门工作效率。 (五) 加强项目业务管理 建议合水县工业信息化和商务局进一步明确工作的年度阶段性任务目标和相关科室职责，加强年度阶段性任务目标的部门考核力度，促使各个科室和相关负责单位能够积极开展年度工作任务，同时加大跨部门协调沟通力度，有效推动重点项目开展。
--	--	---

5	合水县西华池镇人民政府	（一）部门中长期规划待建立 部门不具备完善的中长期计划。西华池镇人民政府未提供相关中长期规划的文件，无法判断是否有中长期规划，中长期规划中各项规划是否符合国家战略、部门职能要求；对总体目标、规划实施内容、时间是否进行明确安排；是否对重点任务结合职责进行了分解。 （二）年度工作计划明确性不足 西华池镇人民政府 2023 工作计划未对计划实施内容的时间、资金、人员有明确安排，年度工作计划未覆盖部门全部职能。 （三）绩效指标设置不够细化不够完善 根据西华池镇人民政府项目支出绩效目标表，部分项目的指标值在细化量化方面有待进一步提升，未将项目绩效目标应细化为具体的绩效指标，未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 （四）未开展绩效结果评价应用 西华池镇人民政府 2023 年度申报项目绩效目标、进行监控、自评等工作。实施重点绩效评价项目 0 个，应用绩效评价结果项目数量为 0，绩效评价结果应用率为 0。 （五）人员配置不合理，财政供养人数超过编制人数 根据《中共合水县委机构编制委员会关于印发〈合水县二类乡镇党政机构、事业单位职能配置、机构	（一）结合部门实际制定单位中长期规划 建议西华池镇人民政府明确规划部门中长期规划的总体目标、实施内容和时间安排。在目标上促进经济发展与社会稳定，实现经济持续健康发展，确保社会稳定和谐，构建全面协调可持续的发展模式。在生态环境保护上加大生态环境保护力度，推动绿色发展，建设美丽中国。在民生福祉上提高国民生活水平，增强民生福祉，实现全面建成小康社会建设目标。完成中长期规划编制工作，明确各项任务和目标。启动重点任务项目，全面推进各项任务实施，确保实现阶段性目标。加强监督检查和评估工作，及时发现问题并采取措施加以解决。全面完成中长期规划任务和目标。总结经验成果，形成可复制、可推广的经验模式。 （二）细化年度工作计划与安排 建议西华池镇人民政府在上报下年度工作计划时，应当细化年度计划与安排，各项规划应符合部门职能要求；年度工作计划应当对年度目标、计划实施内容、时间、资金、人员有明确安排；年度工作计划的安排应当针对部门全部科室的职能进行计划安排，确保工作流程清晰、职责到人。 （三）强化绩效意识、细化量化绩效指标设置 建议西华池镇人民政府强化绩效意识，按要求设定绩效目标，强化绩效目标管理，项目绩效指标的设置需要可量化、可操作，相关目标值测算标准需要科学合理，符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历
---	-------------	---	---

	设置和人员编制规定》的通知》（合编委发〔2020〕27号）及合水县三类乡镇党政机构及事业单位领导职数核定表，核定行政编制 27 人，事业编制 64 人。2023 年度实有在职人数 97 人，其中行政编 25 人，事业编 72 人。 财政供养人员控制率=[（实际在职财政供养人员数-编制人数）/编制人数]×100%=(97 人-91 人)/91 人=6.59%，财政供养人员控制率为 6.59%。 （六）预算编制年初预算数与全年预算数差异率过大 根据 2023 年西华池镇人民政府部门预算公开信息和决算报表，财政拨款收入预算数和全年预算数差异率为 92.15%，人员经费预算数和全年预算数差异率为 17.09%。预算数和全年预算数差异率过大。 （七）预算编制完整性、准确性待加强 2023 西华池镇人民政府人员经费预算数和全年预算数差异率为 17.09%、公用经费预算数和全年预算数差异率为-23.23%，未编制政府采购预算，预算编制不完整、准确性待加强。 （八）内部控制制度待建立健全 西华池镇人民政府在政府采购、建设项目方面的制度制定较为宽泛，未按照收支管理、政府采购、建设工程、资产管理、合同管理等分别制定完整的规章制度，单位内部控制制度待健全完善。 （九）资金使用合规性待加强	史标准、其他标准等相关标准。加强预算绩效管理体制机制建设；根据《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）中关于“围绕预算管理的主要内容和环节，完善涵盖绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等各环节的管理流程，制定预算绩效管理制度和实施细则，细化操作规程”的要求，结合单位实际制定预算绩效管理制度，及时开展绩效监控工作，对于监控中发现的问题及时上报财政并进行整改，根据绩效评价结果，及时开展绩效结果应用，保证项目充分发挥效益，提高财政资金使用效益。 （四）建议由市纪检监察、组织、人事、编办、财政等部门组成联合调查组进行人员编制专项查办 《暂行规定》第十七条、《解释》第二条规定，地方各级人民政府“超编制限额配备人员的”，“由上级机构编制管理机关依照本规定第十六条第（二）项、《解释》第二条的规定处理”。《暂行规定》首次将地方各级人民政府纳入机构编制管理机关监督检查的对象。《解释》将机构编制违纪行为中负有责任的党员领导干部纳入处理范围。建议由市纪检监察、组织、人事、编办、财政等部门组成联合调查组进行人员编制专项查办，对机构编制违纪行为中负有责任的党员领导干部按规定进行处理。 （五）加强经济预测与数据分析，减少年初预算数与全年预算数的差异
--	--	--

	西华池镇人民政府未提供资金拨付、资金批复相关文件；未提供资金支出“三重一大”会议记录，资金支出合规性需进一步明确。经与单位核实，由于财政资金紧张，2023 年实施的“一事一议”项目财务竣工决算后部分工程款仍未支付，存在资金支付进度缓慢的问题。 （十）业务管理制度待健全 西华池镇人民政府无党建管理制度、人事管理制度等管理制度，各项综合管理制度待建立健全。 （十一）竣工决算后未及时进行资产移交 2023 年实施的“一事一议”项目未及时处理资产移交。	完善预算编制流程，明确预算编制的时间节点、责任主体和具体步骤，确保预算编制的准确性和完整性。同时，建立预算编制的审核和核实机制，确保预算数据的真实性和可靠性，加强对预算执行的监督和控制。通过定期检查和评估预算执行情况，及时发现并纠正问题，确保预算执行的有效性和规范性。 提高预算编制准确性，在预算编制过程中，充分考虑各种因素，如政策变化、市场需求等，确保预算编制的准确性和前瞻性。同时，加强与其他部门的沟通和协调，确保预算编制的协调性和一致性。建立预算调整机制，在预算执行过程中，根据实际情况及时对预算进行调整。建立预算调整审批制度，明确调整的程序和条件，确保预算调整的合规性和合理性。 加强经济预测和数据分析，在预算编制过程中，加强经济预测和数据分析，准确预测各项经济指标和财政收支情况，为预算编制提供科学依据。提高内部管理水平，加强内部管理，提高部门运营效率和人员结构合理性。通过优化内部管理流程和提高人员素质，降低因内部管理不善导致的预算调整率。 （六）加强预算编制准确性、完整性 建议西华池镇人民政府重视预算编制工作，提高预算编制的准确性，合理安排项目预算资金；根据《中华人民共和国预算法》第三十二条“各级预算应当根据年度经济社会发展目标、国家宏观调控总体要求和跨年度预算平衡的需要，参考上一年预算执行情况、有
--	---	---

			关支出绩效评价结果和本年度收支预测，按照规定程序征求各方面意见后，进行编制”的规定和《中华人民共和国预算法实施条例》第三十二条“各部门、各单位在编制预算草案时，应当根据资产配置标准，结合存量资产情况编制相关支出预算”的规定，提高预算编制的准确性。严格部门政府采购预算编制，提高政府采购预算编制的准确性，同时，加强组织领导，通过成立专门的工作领导小组，加强对政府采购工作的领导和组织协调，提高政府采购预算编制准确性和预算执行率。 （七）加强部门内控体系建设，建立健全各项工作制度 建议肃南县科技局加强单位内部控制体系建设，内部控制应当遵循全面性原则，贯穿单位经济活动的决策、执行、监督全过程，单位应当根据《行政事业单位内部控制规范》（财会〔2012〕21号）第十九条“单位应当建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度”的规定，制定预算绩效管理制度、决算管理制度；根据《行政事业单位内部控制规范》（财会〔2012〕21号）第四十四条“（二）按照国有资产管理相关规定，明确资产的调剂、租借、对外投资、处置的程序、审批权限和责任。（三）建立资产台账，加强资产的实物管理。单位应当定期清查盘点资产，确保账实相符。财会、资产管理、资产使用等部门或岗位应当定期对账，发现不符的，应当及时查
--	--	--	---

			明原因，并按照相关规定处理。（四）建立资产信息管理系统，做好资产的统计、报告、分析工作，实现对资产的动态管理”规定，完善单位资产管理制度。根据第五十四条，建立健全单位合同管理制度，明确合同归口管理部门。 （八）严格执行“三重一大”集体议事决策制度 建议西华池镇人民政府严格执行单位《“三重一大”集体议事决策制度》，完整保留相关会议记录，完善各项支付凭证附件资料。 （九）建立健全业务管理制度 建议西华池镇人民政府建立健全党建管理制度、人事管理制度等制度，保证单位各项业务有明确的制度依据，提高政府工作合规性。 （十）及时办理资产移交手续 建议西华池镇人民政府依据《基本建设财务规则》第二十八条“项目建设单位应当严格按照合同约定和工程价款结算程序支付工程款。竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后 2 个月内完成，大型项目一般不得超过 3 个月”和第四十二条“项目竣工验收合格后应当及时办理资产交付使用手续，并依据批复的项目竣工财务决算进行账务调整。”及时办理资产移交工作。
--	--	--	---