

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效报告

川名会审字〔2022〕516号



四川名扬正信会计师事务所有限公司

SICHUAN MINGYANG ZHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

地址：中国四川成都市青羊区顺城大街 269 号

富力中心 7 层 16 号

电话：028-86751753 传真：028-86747062

邮政编码：610016

Add: 16#7/F, 269# Shuncheng Street,

Chengdu, Sichuan, China

Tel: 028-86751753 Fax:028-86747062

Post Code: 610016

内容摘要

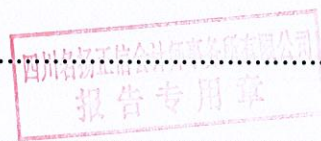
受广元市昭化区财政局委托，根据《广元市昭化区财政局关于开展 2022 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（昭财发〔2022〕8 号），四川名扬正信会计师事务所有限公司组成评价组，按照前期准备、部门自评、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施广元市昭化区经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价工作。其下属 2 个二级预算单位，现场评价时抽查了 2 个二级预算单位，抽查比例 100%。按照部门整体支出绩效评价指标体系，评价组主要查看了预决算编制、预算执行、综合管理等情况，通过收集相关数据资料和汇总整理，定量和定性分析形成评价结论，经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。经评价，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出评分 83.35 分，绩效评价等级为“良”。

（一）存在的主要问题：一是绩效目标编制不规范；二是部分项目预算执行进度缓慢；三是商务接待未在“三公”经费中进行核算；四是未对预算项目进行绩效自评；五是绩效信息公开不全面。

（二）相关改进建议：一是规范改进项目绩效目标设置；二是加强预算执行的监督；三是严格“三公”经费预算管理；四是提高自评工作质量；五是加大绩效信息公开力度。

目 录

一、部门（单位）概况.....	1
（一）机构职能.....	1
（二）人员概况.....	2
二、部门财政资金收支情况.....	2
（一）部门尽职履责总体情况.....	2
（二）部门财政资金收入情况.....	3
（三）部门财政资金支出情况.....	3
（四）部门财政资金结余结转情况.....	4
三、部门整体预算绩效管理情况.....	5
（一）预决算编制情况.....	5
（二）预算执行情况.....	7
（三）综合管理情况.....	11
四、评价结论及建议.....	14
（一）评价结论.....	14
（二）存在问题.....	15
（三）建议.....	15



四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效报告

川名会审字〔2022〕516 号

一、部门（单位）概况

（一）机构职能

1. 机构组成

四川广元昭化经济开发区管理委员会属广元市昭化区人民政府的派出机构，属一级预算单位。根据中共广元市昭化区委办公室广元市昭化区人民政府办公室关于印发《四川广元昭化经济开发区管理委员会职能配置、内设机构和人员编制规定》的通知（昭委办函〔2020〕20 号），四川广元昭化经济开发区管理委员会内设机构共 4 个，分别为：党政办公室（党群工作办公室）、规划建设股、投资服务股、经济发展股（安全环保办公室）。其下属未单独核算二级预算单位共 2 个，包括：广元市昭化区工业发展集中区项目推进服务中心、广元市昭化区工业发展集中区统计工作站。

2. 主要职能

四川广元昭化经济开发区管理委员会的主要职责：贯彻执行党和国家的路线、方针、政策和落实区委、区政府的决议、决定；负责编制经开区经济发展规划并经批准后组织实施；负责经开区内基础设施建设，协助做好公共设施建设和管理工作；协调协助

实施经济开发区内涉及的征地、拆迁工作；负责入园项目的审核、建设推进和协调服务工作；协调相关部门做好经济开发区内的企业运行保障；做好招商引资和经济技术合作工作。协调协助有关部门做好经济开发区内安全生产监督管理、环境保护和依法治区工作。

（二）人员概况

四川广元昭化经济开发区管理委员会（含下属二级单位）总编制 19 名，其中：参公编制 9 名，机关事业工勤编制 1 名，其他事业编制 9 名。截至 2021 年末，在职人员总数 18 人，其中公务员 8 人，其他事业人员 9 人，工勤人员 1 人。其本级核定事业编制 9 名，其中：党工委书记 1 名，管委会主任 1 名，党工委副书记 1 名，管委会副主任 2 名，股级职数 4 名。截至 2021 年末，在职总人数（机关）8 人，其中：公务员 7 名，工勤人员 1 人。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门尽职履责总体情况

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年主要任务目标完成情况：一是高标准完成了龙泉·昭化中创业创新产业园（二期）的建设竣工工作。二是加快推进年产 80 万套家用纺织品建设项目前期工作；三是食品家居及扶贫农产品配套包装厂扩建项目全面完工并投产运营。园区内 49 家规上工业企业全年实现产值预计 131 亿元，完成全年目标任务的 108.3%；全年实现固定资产投资 12.88 亿元，完成全年目标任务的 143.11%；全年实现

基础设施投资 15.23 亿元，拓展园区 1000 亩，建设标准化厂房 60723 平方米，圆满完成全年目标任务。

（二）部门财政资金收入情况

年初预算批复表反映，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年财政拨款收入 493.04 万元，其中：当年财政拨款收入 493.04 万元。

决算报表反映，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年财政资金决算收入 38,665.30 万元。其中：当年财政拨款收入 37,165.30 万元，年初财政资金结转和结余 1,500.00 万元。

抽查单位财政资金收入情况详见下表：

表一 2021 年财政资金收入情况表 单位：万元

序号	单位	年初预算		决算		
		合计	当年财政拨款收入	合计	当年财政拨款收入	上年结转
1	昭化经开管理委员会（本级）	493.04	493.04	38665.3	37165.30	1500.00
2	昭化区工业发展集中区项目推进服务中心	0	0	0	0	0
3	昭化区工业发展集中区统计工作站	0	0	0	0	0
	合计	493.04	493.04	38665.30	37165.30	1500.00

（三）部门财政资金支出情况

年初预算批复表反映，四川广元昭化经济开发区管理委员会财政资金 2021 年预算安排支出 493.04 万元。其中：当年基本支

出 493.04 万元、项目支出 0 万元。

决算报表反映，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年财政资金支出决算合计 38,665.30 万元。其中，当年拨款支出 37,869.99 万元；基本支出 371.85 万元，项目支出 37,498.14 万元；年末财政资金结转和结余 795.31 万元。

抽查单位财政资金支出情况详见下表：

表二 2021 年度财政资金支出情况表 单位：万元

序号	单位	年初预算			决算		
		合计	基本支出	项目支出	合计	基本支出	项目支出
1	昭化经开管理委员会（本级）	493.04	493.04	0	37869.99	371.85	37498.14
2	昭化区工业发展集中区项目推进服务中心	0	0	0	0	0	0
3	昭化区工业发展集中区统计工作站	0	0	0	0	0	0
合计		493.04	493.04	0	37869.99	371.85	37498.14

（四）部门财政资金结余结转情况

决算报表反映，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年末财政拨款结转资金 795.31 万元。

抽查单位结余结转情况详见下表：

表三 2021 年结余结转情况表 单位：万元

序号	单位	财政拨款结转	合计
1	昭化经开管理委员会（本级）	795.31	795.31
2	昭化区工业发展集中区项目推进服务中心	0	0

3	昭化区工业发展集中区统计工作站	0	0
合计		795.31	795.31

三、部门整体预算绩效管理情况

(一) 预决算编制情况

预决算编制包括 2 个二级指标、8 个三级指标，指标分值 30 分，评价得分 24 分，得分率 80%。情况如下：

1. 部门预算编制（满分 20 分，得分 14 分）

(1) 内容完整（满分 4 分，得分 4 分）

根据 2021 年预算批复表，四川广元昭化经济开发区管理委员会编制了“四本”预算中的一般公共预算，不涉及社会保险基金预算、政府性基金预算与国有资本经营预算。从功能和经济分类方面，已按规定编制收入预算、支出预算、三公经费预算，但不涉及政府采购预算。

(2) 编制准确（满分 4 分，得分 4 分）

截至评价日，该部门预算编制准确，正确使用功能科目与经济科目，准确编列资金性质和资金级次，按政府审定的方案规范编制项目支出，未出现少报、错报、漏报收支项目的情况。

(3) 绩效目标（满分 10 分，得分 6 分）

① 部门综合绩效目标

四川广元昭化经济开发区管理委员会编制了部门综合绩效目标申报表，年度总体目标和主要任务明确，合理可行，绩效目标的设定基本能反映部门年度职责履行情况，但年度绩效指标存

在编制不够规范的情形。

②项目支出绩效目标

2021 年度涉及“2021 年部门争取资金工作经费”、“2021 年招商引资工作经费”、“重点项目工作经费”3 个部门年初预算项目，各项目均编制了绩效目标申报表，绩效目标编制存在不明确、未量化、未细化的情况。

(4) 报送及时（满分2分，得分0分）

根据昭化区财政局印发《广元市昭化区财政局关于编制2021 年部门预算的通知》（昭财预〔2020〕3号）文件规定，要求各单位2020年11月15日前以正式文件提出2021年收支预算建议计划，报区财政局归口业务股室汇总后报预算股审核。截至评价日，该单位尚未提供相关佐证报送时间的资料。

2. 部门决算编制（满分 10 分，得分 10 分）

(1) 内容真实（满分 2 分，得分 2 分）

根据 2021 年度部门决算报表，四川广元昭化经济开发区管理委员会决算编制内容真实，账表一致，能准确反映部门收支情况。

(2) 内容准确（满分3分，得分3分）

根据现场情况，该单位的决算报表按规定口径填列，表内表间数据衔接一致，上下年度衔接一致，部门决算与其他上报报表或者决算一致，项目及资金结转清晰、科目填报准确合理。

(3) 内容完整（满分 3 分，得分 3 分）

通过查看决算报表，报表的表格完整，封面印章齐全，装订整洁，其欠拨表、银行对账单、科目余额表、决算说明、决算分析资料完整。

(4) 报送及时（满分2分，得分2分）

截至评价日，被评价单位按规定及时报送决算报表。

(二) 预算执行情况

预算执行包括 5 个二级指标、10 个三级指标，指标分值 30 分，评价得分 18.85 分，得分率 62.83%。情况如下：

1. 收支执行（满分 8 分，得分 7.05 分）

(1) 部门预算执行进度（满分 3 分，得分 2.94 分）

根据 2021 年度部门决算报表，四川广元昭化经济开发区管理委员会年初预算金额 493.04 万元，执行中期预算调整追加金额 38,172.26 万元，即预算调整数为 38,665.30 万元。

截至 2021 年末，部门支出预算数 38,665.30 万元，实际支出 37,869.99 万元，总体支出执行进度 97.94%。其中：基本支出预算数 371.85 万元，实际支出 371.85 万元，执行进度 100%；项目支出预算数 38,693.45 万元，实际支出 37,498.14 万元，执行进度 96.91%。详见下表：

表四 2021年部门预算执行情况表 单位：万元

项目	预算数	支出数	执行进度 (%)
支出总额	38,665.30	37,869.99	97.94
其中：基本支出	371.85	371.85	100%
项目支出	38,693.45	37,498.14	96.91%

(2) 预算执行可行性（满分2分，得分2分）

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会严格执行预算，执行中未调整预算项目。

(3) 预算完成（满分3分，得分2.11分）

根据 2021 年财政资金决算报表，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年度预算项目共计 16 个，其中：年初预算项目共 3 个，追加预算项目 13 个。截至评价日，仅有 10 个项目完成率为 100%，其余 6 个项目的平均完成率为 97.46%，项目执行进度详见下表：

表五 项目执行进度表 单位：万元

序号	项目名称	预算安排	预算数	实际执行数	执行进度
1	部门争取资金工作经费	年初预算安排	10.00	10.00	100%
2	招商引资工作经费	年初预算安排	30.00	30.00	100%
3	重点项目工作经费	年初预算安排	11.20	11.20	1—0%
4	2020 年龙泉-昭化双创园区建设项目资金	追加预算安排	100.00	0.00	0%
5	2020 年第二批省级工业发展资金	追加预算安排	500.00	500.00	100%
6	家居产业城债券资金	追加预算安排	32800.00	32800.00	100%
7	2019 年园区道路建设资金	追加预算安排	400.00	0.00	0%
8	2021 年食品家居及扶贫农产品包装厂扩建项目补助资金	追加预算安排	75.66	75.66	100%
9	2021 年家居产业城建设相关经费	追加预算安排	500.00	310.21	62.04%
10	2021 年家居产业城启动区大坝项目	追加预算安排	500.00	500.00	100%
11	2018 年中纺项目补助资金	追加预算安排	500.00	300.00	60%
12	2021 年东西部协作项目资金—家居产业城林木制品厂房	追加预算安排	1700.00	1700.00	100%
13	2021 年第一批省级中小企业发展专项资金	追加预算安排	70.00	0.00	0%
14	2021 年解决大坝项目（标准化厂房配套设施用房项目）土地摘牌资金	追加预算安排	1300.00	1300.00	100%
15	2021 年东西部协作项目资金—家居产业城林木制品厂房	追加预算安排	300.00	300.00	100%

16	2021 年元昭化中国食品产业发展 产业发展重点园区（工业园区泉 坝台阶地）项目场平、道路工程 建设水土保持补偿资金	追加预算安排	25.31	0.00	0%
合计			38822.17	37837.07	97.46%

2. 行政成本（满分 3 分，得分 3 分）

行政成本指标由“三公”经费支出作为本次评价衡量指标。四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年“三公”经费预算支出 8.5 万元，其中：公务用车运行维护费 0 万元，公务接待 8.5 万元，因公出国 0 万元。实际支出 1.01 万元，其中：公务用车运行维护费 0 万元，公务接待 1.01 万元，因公出国 0 万元。截至评价日，“三公”经费预算执行率 11.88%，因该单位不涉及公务用车运行维护费与因公出国费，不存在“三公”经费决算超预算的情况。详见下表所示：

表六 “三公”经费明细表 单位：万元

“三公”经费	预算数	决算数	执行率(%)
公务用车运行维护费	0	0	0%
公务接待	8.5	1.01	11.88%
因公出国	0	0	0
合计	8.5	1.01	11.88%

3. 支付管理（满分 5 分，得分 4.8 分）

（1）现金支付（满分 2 分，得分 2 分）

通过查看 2021 年明细分类账，该单位 2021 年度全年支出 657.56 万元，其中现金支出 3.53 万元，占全年支出的 0.54%。截至评价日，该单位遵循《现金支出管理办法》，现金支出管

理规范，严格按照批准的支出执行。

(2) 公务卡管理（满分 2 分，得分 2 分）

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会按照公务卡强制结算目录，使用公务卡进行公务结算。2021年该单位非转账授权支付共计9.83万，其中：现金支出3.53万元、公务卡结算支出6.30万元，即公务卡结算支出额度达到单位非转账授权支付的64.10，已达到规定的60%以上。

(3) 动态监控（满分 1 分，得分 0.8 分）

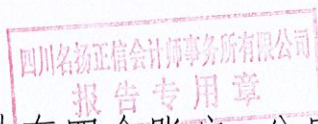
根据政府财政管理信息系统中预算执行动态监控显示，四川广元昭化经济开发区管理委员会2021年存在一笔支付基础设施补助金额为75.66万元的款项，违反了“0707-预算指标来源为项目支出，单位支出金额大于等于50万元”的规则。

4. 借款管理（满分2分，得分2分）

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年无新增借款的情况。

5. 账户管理（满分 2 分，得分 2 分）

四川广元昭化经济开发区管理委员会共有四个账户，分别为基本存款账户（开户行：农行昭化支行）、专用存款账户（开户行：邮政银行昭化支行、中国工商银行广元市昭化支行）、单位零余额账户（开户行：中国农业银行广元昭化支行）。根据预算管理一体化系统显示，该单位所有账户均纳入“大平台”管理，纳入“大平台”机打支票。



截至评价日，根据年检结论书显示，该单位已于2021年10月26日按时对基本存款账户进行了账户年检。

（三）综合管理情况

综合管理包括 7 个二级指标、19 个三级指标，指标分值 50 分，评价得分 40.5 分，得分率 81%。情况如下：

1. 债务管理（满分 5 分，得分 5 分）

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年度无新增债务的情况，不涉及日常工作情况。

2. 政府采购管理（满分 10 分，得分 10 分）

根据现场评价，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年度无政府采购情况。

3. 资产管理（满分 13 分，得分 9 分）

（1）岗位设置（满分 2 分，得分 2 分）

经现场查看，四川广元昭化经济开发区管理委员会落实有专人负责本单位资产管理工作。

（2）资产管理信息系统建设情况（满分 4 分，得分 4 分）

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会已将国有资产纳入资产信息系统管理和会计核算平台，并及时将资产变动情况录入系统，准确反映资产增减变动情况，且账卡相符、账账相符、账实相符，资产信息清晰完整。

（3）行政事业单位资产动态监管（满分 4 分，得分 0 分）

根据（昭府办〔2018〕41号）文件要求，四川广元昭化经济

开发区管理委员会未在每月8日前及时报送本单位上月通用办公设备和办公家具的增减变化情况。

(4) 行政事业单位资产报表上报情况 (满分 3 分, 得分 3 分)

根据2021年1月-12月资产报表、行政事业性国有资产报表填报说明以及国有资产分析报告等资料显示,四川广元昭化经济开发区管理委员会已及时上报资产报表,报表填报规范,内容完整,数据真实、准确、全面,并对资产变动情况及差异进行分析说明。

4. 内控制度管理 (满分 3 分, 得分 0 分)

截至评价日,被评价单位制定了相关内部控制制度,根据查阅 2021 年度记账凭证,存在内控制度执行不够规范等情况,如:商务接待未在“三公”经费进行核算等。

5. 绩效自评 (满分 5 分, 得分 3 分)

(1) 评价开展情况 (满分 2 分, 得分 1 分)

根据现场核查情况,四川广元昭化经济开发区管理委员会提供了2021年部门整体绩效自评报告,且开展了部门整体绩效自评相关工作。2021年初预算项目共计三个,分别为“部门争取资金工作经费”、“招商引资工作经费”、“重点项目工作经费”,截至评价日,该单位未对该三个项目组织进行自评。

(2) 评价结果报告 (满分3分, 得分2分)

截至评价日,四川广元昭化经济开发区管理委员会按要求开展部门整体绩效自评,并将自评报告报区财政。但年初预算项目

未进行自评且未上报区财政。

6. 信息公开（满分 12 分，得分 11.5 分）

（1）预算公开（满分 3 分，得分 3 分）

根据文件《广元市昭化区财政局关于批复 2021 年部门综合预算的通知》（昭财预〔2021〕2 号），四川广元昭化经济开发区管理委员会预算批复时间为 2021 年 3 月 31 日，预算公开时间为 2021 年 4 月 19 日，公开时间及时。预算公开信息中包含了所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排及使用等情况。

（2）决算公开（满分 3 分，得分 3 分）

截至评价日，因昭化区人民代表大会常务委员会暂未召开，未对 2021 年昭化区决算（草案）和决算报告进行审查，故未进行 2021 年决算信息的公开。

（3）政府采购信息公开（满分 3 分，得分 3 分）

根据广元市昭化区人民政府信息公开网，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年政府采购信息公开时间为 2021 年 4 月 19 日，公开时间及时。因未涉及政府采购项目，公开内容无采购项目信息、采购文件、中标或成交结果、采购合同、投诉处理结果等。

（4）绩效信息公开（满分 3 分，得分 2.5 分）

2021 年 4 月 19 日，广元市昭化区人民政府信息公开网《四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门预算编制说明》

中公示了 2021 年该单位的相关绩效目标信息，其中包含绩效目标申报表，但部门整体支出自评报告未公开。

7. 整改反馈（满分 2 分，得分 2 分）

根据现场评价，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年未接受审计监督与财政检查，不涉及问题进行整改的情况。

四、评价结论及建议

（一）评价结论

总体来说，四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年预算编制较准确、内控制度较健全、信息公开及时。但存在绩效目标编制不准确、部分项目预算执行进度缓慢、商务接待未在“三公”经费进行核算、未对预算项目进行绩效自评工作、绩效信息公开不全面等问题。按照绩效评价指标体系设定的绩效指标和计分标准，该单位 2021 年部门整体支出绩效评价得分 83.35 分，其中：预决算编制类指标得分 24 分，预算执行类指标得分 18.85 分，综合管理类指标得分 40.5 分。绩效评价等级为“良”。具体得分详见下表：

表七 经开管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预决算编制（30分）	部门预算编制（20分）	内容完整	4	4
		编制准确	4	4
		绩效目标	10	6
		报送及时	2	0
	部门决算编制（10分）	内容真实	2	2
		内容准确	3	3
		内容完整	3	3
		报送及时	2	2

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

预算执行 (20分)	收支执行 (8分)	部门预算执行进度	3	2.94
		预算执行可行性	2	2
		预算完成	3	2.11
	行政成本 (3分)	“三公”经费	3	3
	支付管理 (5分)	现金支付	2	2
		公务卡管理	2	2
		动态监控	1	0.8
	借款管理 (2分)	规范借款	2	2
	账户管理 (2分)	账户年检	1	1
		信息管理	1	1
综合管理 (50分)	债务管理 (5分)	有无新增债务	3	3
		日常工作	2	2
	政府采购 (10分)	采购计划及申报	4	4
		代理机构选择	2	2
		采购项目资格条件、参数、评分办法的设置	2	2
		履约验收	2	2
	资产管理 (13分)	岗位设置	2	2
		资产管理信息系统建设情况	4	4
		行政事业单位资产动态监管	4	0
		行政事业单位资产报表上报情况	3	0
	内控制度管理 (3分)	内部控制制度健全完整	3	0
	绩效自评 (5分)	评价开展情况	2	1
		评价结果报告	3	2
	信息公开 (12分)	预算公开	3	3
		决算公开	3	3
		政府采购信息公开	3	3
绩效信息公开		3	2.5	
整改反馈 (2分)	违规记录	1	1	
	存在问题整改是否到位	1	1	
合 计			100	83.35

(二) 存在问题

1. 绩效目标编制不规范

评价中发现，部门综合绩效目标与个别预算项目绩效目标均不同程度存在编制不规范，指标设置不够科学准确、具体明确等问题。究其原因，预算单位对绩效目标设置工作认识不足，存在目标设定“应付差事、敷衍了事”的情况，很多绩效目标设定内容不完整，指标不清晰，任务不明确，导致绩效目标科学性、合理性不够强，不便于考核评价。具体情况表现为：（1）指标名称与指标值相对关系不够明确。如：部门综合绩效目标编制方面，三级指标“招引项目投资额度及落地资金额度完成率”、“争取资金任务完成率”、“工资发放对象满意度”、指标值“100%”，指标名称与指标值相对关系不够明确，均未设置“ \geq ”“ \leq ”“ $=$ ”对指标值范围进行明确。在项目绩效目标编制方面，“2021 年部门争取资金工作经费”项目，该项目的三级指标“项目资金使用率”、“资金使用达标率”、“发挥资金的使用效率”、指标值“100%”，指标名称与指标值相对关系不够明确，未设置“ \geq ”“ \leq ”“ $=$ ”对指标值范围进行明确。（2）指标设置指向不精准明确且未细化量化。如：“2021 年园区宣传经费”项目，“数量指标”的三级指标“标语、标牌制作，印制宣传手册”、指标值为“园区介绍基本情况”；“2021 年中国西部绿色家居产业城工作经费”项目，“数量指标”的三级指标“征拆及场平、道路、厂房建设”、指标值为“全面完成”，两个项目的数量指标的指标值设置不精准明确、量化，未设置衡量数量的指标值，无法考核。“2021 年招商引资工作经费”项目，二级指标“经济

效益指标”中三级指标“带动地方经济收入”、指标值为“当地人均收入增加”，指标设置未细化量化，应设置“人均收入增长率”指标。（3）三级指标内容设置冗余、未精简。如：“2021 年部门争取资金工作经费”项目，“社会效益指标”的三级指标“利用争取资金推动企业发展，带动地方经济发展”、指标值为“提高地方经济增长”，指标设置冗余，未精简量化，不便于衡量考核。

2. 部分项目预算执行进度缓慢

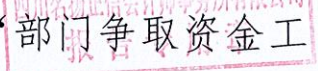
根据现场评价情况，因部分预算项目资金下达较晚、项目完成时间滞后等因素，导致预算执行进度缓慢。具体情况为：广元市昭化经开区管委会 2021 年度预算项目共计 16 个，其中 10 个项目预算完成率 100%，6 个项目预算执行进度缓慢。如：“2020 年龙泉-昭化双创园区建设项目”预算安排 100.00 万元，实际支出 0.00 万元，预算执行率 0%；“2019 年园区道路建设资金项目”预算安排 400.00 万元，实际支出 0.00 万元，预算执行率 0%；“2021 年家居产业城建设相关经费项目”预算安排 500.00 万元，实际支出 310.21 万元，预算执行率 62.04%；“2018 年中纺项目补助资金”预算安排 500.00 万元，实际支出 300.00 万元，预算执行率 60%；“2021 年第一批省级中小企业发展专项资金项目”预算安排 70.00 万元，实际支出 0.00 万元，预算执行率 0%；“2021 年元昭化中国食品产业发展产业发展重点园区（工业园区泉坝台阶地）项目场平、道路工程建设水土保持补偿资金”预算安排

25.31 万元，实际支出 0.00 万元，预算执行率 0%。

3. 商务接待未在“三公”经费中进行核算

截至评价日，四川广元昭化经济开发区管理委员会2021年“三公”经费预算金额8.5万元（含公务接待与招商接待），决算实际支出1.01万元（仅含公务接待费，无因公出国与公务用车维修费）。经抽查凭证，该部门未将2021年商务接待支出费用在“三公”经费中核算并决算，而是在其他经费科目进行核算。如：2021年4月记36号凭证，支付招商接待费0.78万元；2021年9月记27号凭证，支付招商接待费1.12万元；2021年12月记30号凭证，支付招商接待费0.33万元；2021年12月记63号凭证，支付招商接待费0.34万元。经统计，招商接待费支出合计2.57万元，未在“三公”经费中进行核算并决算。

4. 未对预算项目进行绩效自评

四川广元昭化经济开发区管理委员会未对“部门争取资金工作经费”、“招商引资工作经费”、“重点项目工作经费”等3个年初预算项目进行自评，未遵循《关于开展2022年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（昭财发〔2022〕8号）文件中“全区所有一级预算单位均须对本部门2021年度整体支出、所有本级和上级财政项目、财政政策支出情况开展绩效自评，资金涵盖‘四本预算’。部门所属二级单位由主管部门指导开展自评，并由主管部门汇总同步报区财政”要求。

5. 绩效信息公开不全面

截至评价日，广元市昭化区人民政府信息公开网《四川广元昭化经济开发区管理委员会2021年部门预算编制说明》中公示了2021年该单位的相关绩效目标信息，包含绩效目标申报表。但未将部门整体支出自评报告进行公开公示。

（三）建议

1. 规范改进项目绩效目标设置

建议四川广元昭化经济开发区管理委员会按照《广元市昭化区预算绩效目标管理办法》（昭府办函〔2021〕40号）的要求，将项目绩效目标设置作为预算安排的前置条件，进一步完善项目绩效目标框架体系，进一步规范绩效目标设置，保证绩效目标科学合理、细化量化，达到可衡量、可实现的要求。

2. 加强预算执行的监督

建议四川广元昭化经济开发区管理委员会健全预算项目专项资金使用的跟踪监管机制，用规范、机制和制度全方位、全过程检查监督预算资金的运行，确保资金的有效使用。同时，做好预算执行分析工作，把预算执行分析作为加强财政资金基础管理的重要环节，密切监控预算执行情况，切实提高财政资金的管理与决策的科学化精细化水平，保障财政资金的使用效益。

3. 严格“三公”经费预算管理

建议四川广元昭化经济开发区管理委员会应建立内部控制管理制度，按照要求将“三公”经费纳入预算管理，严格控制其所占比例，制定相应的支出计划，加强对财政预算的公用经费、人

员经费和专项经费指标的细化，避免造成“三公经费”支出的费用在其他项目经费科目当中进行核算，挤占挪用其他预算资金的情况。

4. 提高自评工作质量

建议四川广元昭化经济开发区管理委员会严格遵循《广元市昭化区财政局关于开展 2022 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（昭财发〔2022〕8 号）相关要求，认真组织开展自评工作。同时，强化预算绩效管理责任意识，牢固树立绩效理念，提高绩效自评工作认识的重要性。

5. 加大绩效信息公开力度

建议四川广元昭化经济开发区管理委员会加大绩效信息公开力度，强化绩效责任约束，确保绩效信息内容准确完整、统一公开，方便社会公众进行监督，更清晰展现财政资金的使用效果。

附：绩效评价指标体系得分表

四川名扬正信会计师事务所有限公司

2022 年 8 月 31 日

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

附：四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标评价内容	评分标准	得分	扣分原因
预决算编制 (30分)	部门预算编制 (20分)	内容完整	4	部门“四本”预算编制完整无漏项，按规定编制收入预算、支出预算（含基本支出、项目支出）、三公经费预算、政府采购预算。	1. 应当编制而未编制“四本”预算的，扣2分；2. 应当编制而未编制收入预算、支出预算、三公经费预算、政府采购预算任何一项的，扣2分。	4	
		编制准确	4	部门预算编制准确，正确使用功能科目与经济科目、准确编制资金性质和资金级次、按政府审定的方案规范编制项目支出，不少报、错报、漏报收支项目。	发现一处错误扣0.5分，直至扣完。	4	
		绩效目标	10	包括部门综合绩效目标（5分）和项目支出绩效目标（5分），部门综合绩效目标编制完整、合理，项目支出绩效目标编制明确、量化。	部门综合绩效目标完整、合理反映部门年度履职情况，否则不得分；项目支出绩效目标编制不明确和不可量化的发现一个扣0.5分，直至扣完。	6	截至评价日，部门综合绩效目标和项目支出绩效目标存在8个编制未明确、量化等问题，故扣分8*0.5=4分。

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

									截至评价日, 该单位尚未提供相关佐证报送时间的资料, 扣分 2 分	0	
	报送及时	2	按要求的时间报送部门预算及部门预算编制说明; 报送后发现错、漏及时修改完善, 并于当天报送区财政。	超过要求的报送时间一天扣 0.5 分, 直至扣完。							
	内容真实	2	账表一致、准确反映部门收支情况。	发现一处问题扣 0.5 分, 直至扣完。						2	
	内容准确	3	按规定口径填列, 表内表间数据衔接一致, 上下年度衔接一致, 部门决算与其他上报报表或者决算一致, 项目及资金结转清晰、科目填报准确合理。	发现一处问题扣 0.5 分, 直至扣完。						3	
	内容完整	3	表格完整封面印章齐全装订整洁、欠拨表、银行对账单、科目余额表、决算说明、决算分析资料完整。	发现一处问题扣 0.2 分, 直至扣完。						3	
	报送及时	2	按规定日期报送, 送审后有错及时修改。	超过一天扣 0.5 分, 直至扣完。						2	
	部门预算执行进度	3	部门要按预算管理严格执行	部门预算实际列支数/部门预算总额*指标分值						2.94	截至 2021 年末, 部门支出预算数 38,665.30 万元, 实际支出 37,869.99 万元, 总体支出执行进度 97.94%。即指标得分=部门预算实际列支数/部门预算总额*指标分值 =97.94%*3=2.94 分, 扣

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

预算执行 可行性	2	严格执行预算，执行中不调整预算项目	调整一项扣 0.5 分，扣完为止。	2	0.06 分。
	3	评价部门预算项目年终预算执行情况。	部门预算项目 12 月预算执行进度达到 100%的，得 3 分，未达 100%的，按照实际进度量化计算得分。	2.11	截至评价日，2021 年度预算项目共计 16 个，其中有 10 个项目执行进度达到 100%，4 个项目执行进度 0%，1 个项目执行进度 62.04%，1 个项目执行进度 60%。指标得分 =10/16*100%*3+4/16*0%*3+1/16*62.04%*3+1/16*60%*3=1.88+0+0.12+0.11=2.11 分，扣分 0.89 分。
行政成本 (3 分)	3	严格执行“三公”经费预算	部门“三公”经费决算数超预算数一项，扣一分，扣完为止。	3	
	2	严格控制现金支付，支付范围比例逐年下降。	现金支付比率高于全区平均水平，每高 1 个百分点扣 0.1 分，直至扣完。	2	
预算执行 (20 分)	2	按规定使用公务卡，提高公务卡结算支付比例，公务卡使用资金占非转账授权支付资金 60%及以上。	公务卡使用占比低于 60%的，每低 1 个百分点扣 0.1 分，直至扣完。	2	
	8	收支执行 (8 分)			

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

支付管理 (5分)	动态监控	1	“大平台”系统汇总,按规定使用财政资金。	如监控到违规使用资金的,每发现一笔扣 0.2 分,直至扣完。	0.8	截至评价日,该单位 2021 年存在一笔支付基础设施补助金额为 75.66 万元的款项,违反了“0707-预算指标来源为项目支出,单位支出金额大于等于 50 万元”的规则。扣分 0.2 分。
借款管理 (2分)	规范借款	2	不得随意新增财政借款;如有借款,及时还款。	随意新增借款的,扣 1 分;有借款未按时还款的,扣 1 分。	2	
	账户年检	1	每年按时上交账户年检表。	未按时交账户年检表扣 1 分。	1	
账户管理 (2分)	信息管理	1	单位所有账户纳入“大平台”管理,纳入“大平台”机打支票。	有账户脱离“大平台”管理,使用手工支票的扣 1 分。	1	
	有无新增债务	3	不能新增债务,包括不能新增隐性债务。	未新增债务情况得 3 分,否则不得分。	3	
债务管理 (5分)	日常工作	2	日常工作配合情况,按要求及时报送部门债务资料。	按时间要求报送相关债务资金的,得满分,否则超过一天扣 0.2 分,扣完为止;工作完成质量较高,认真负责的,得满分,发现一项不符合质量要求的,扣 0.2 分,扣完为止。	2	

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

<p>综合管理 (50分)</p>	<p>政府采购 (10分)</p>	<p>采购计划及申报</p>	<p>4</p> <p>采购单位按规定编制年度采购计划并纳入年初预算和项目预算, 并按规定程序申报采购项目、填报政府采购审批表, 进行财政评审、需求论证、正确选择采购方式。</p>	<p>4</p> <p>年初预算未编制年度采购计划执行中又发生采购行为的(不包括调整预算)单位扣2分; 发现有未按规定程序申报的扣2分。</p>	
		<p>代理机构选择</p>	<p>2</p> <p>按照国家相关规定选择正确的代理机构。</p>	<p>2</p> <p>未按照国家相关规定选择正确的代理机构, 扣3分。</p>	
		<p>采购项目资格条件、评分办法的设置</p>	<p>2</p> <p>采购单位提供给采购代理机构的采购项目的资格条件、参数、评分办法没有针对性、歧视性。</p>	<p>2</p> <p>资格条件、参数、评分办法被供应商质疑、投诉或被监管部门审核发现的每一次扣1分, 直至扣完。</p>	
		<p>履约验收</p>	<p>2</p> <p>按政府采购相关法规组织履约验收。</p>	<p>2</p> <p>未组织履约验收的, 扣2分。</p>	
	<p>资产管理 (13分)</p>	<p>岗位设置</p>	<p>2</p> <p>落实专人负责本单位资产管理工作的。</p>	<p>2</p> <p>未落实专人负责本单位资产管理工作的, 扣2分。</p>	
		<p>资产管理信息系统建设情况</p>	<p>4</p> <p>考核部门和单位将国有资产纳入资产信息管理系统和会计核算平台情况, 及时准确反映资产增减变动情况, 做到账卡相符、账账相符、账实相符, 确保资产信息清晰完整。</p>	<p>4</p> <p>1. 未将国有资产纳入资产信息管理系统和会计核算平台的, 每少一项扣1分; 2. 未将资产变动情况及时录入系统, 扣1分; 未做到账卡相符、账账相符、账实相符的, 扣1分。</p>	

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

内部控制管理 (3分)	行政事业单位资产动态监管	4	考核行政事业单位强化国有资产动态监管，每月 8 日前报送本单位上月通用办公设备和办公家具（昭府办【2018】41 号文件）的增减变化情况。	未按时报送本单位国有资产增减变化情况的，扣 4 分。	0	截至评价日，该单位未在每月 8 日前及时报送本单位上月通用办公设备和办公家具的增减变化情况。 扣分 4 分
	行政事业单位报表上报情况	3	考核行政事业单位上报事业单位资产负债表、政府资产负债表、债务资产负债表数据的及时性、真实性、准确性、全面性。	1. 未按时上报资产负债表扣 1 分；2. 报表填报不规范，内容不完整，数据不真实扣 1 分；3. 未提交分析报告，对资产变动情况未作分析说明，扣 1 分。	3	
	内部控制制度健全完整	3	考核部门内部控制制度的设置和执行情况	内部控制制度健全完整并执行良好的得分，否则不得分。在本年度内因内部控制不健全或执行不到位，造成单位出现廉政风险或发生重大责任事故的不得分。	0	根据查阅 2021 年度记账凭证，存在内控制度执行不够规范等情况，如：商务接待未在“三公”经费进行核算等，扣分 3 分。
绩效自评 (5 分)	评价开展情况	2	是否组织本部门（含二级部门）开展绩效评价相关工作；	1. 开展部门整体绩效自评的 1 分，开展年初预算项目绩效评价个数 100%的 1 分，低于 100%的，按实际占比×1 分计算。	1	截至评价日，该单位未对年初预算 3 个项目进行自评。扣 1 分。

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

	评价结果 报告	3	是否按要求的开展自评，并将自评报告报财政归口业务科室	1. 未按要求报送的，发现一处扣 1 分；2. 不按时报送项目评价报告和佐证资料的扣 1 分；3. 针对评价中存在的问题不及时整改落实且不报送整改报告的扣 1 分。	2	截至评价日，该单位按要求开展部门整体绩效自评，并将自评报告报财政归口业务科室。但年初预算项目未进行自评且未上报区财政。扣 1 分。
预算公开	3	除涉密信息外，各部门要在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门预算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排、使用情况等）。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 4 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3		
决算公开	3	除涉密信息外，各部门要在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门决算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排、使用情况等）。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 4 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3		
信息公开（12分）	政府采购 信息公开	3	所有纳入政府采购的项目必须在四川省政府采购网上公开，公开的内容包括采购项目信息、采购文件、中标结果、成交结果、采购合同、投诉处理结果等。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 3 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	3	
绩效信息 公开	3	按要求的公开部门整体支出绩效自评报告及其他按要求应公开的绩效信息。	除涉密信息外，未公开的，直接扣 3 分；公开内容缺少一项扣 0.5 分，直至扣完。	2.5		截至评价日，该单位公示了 2021 年的相关绩效目标信息，其中包含绩效目标申报表，但自评报告未公

四川广元昭化经济开发区管理委员会 2021 年部门整体支出绩效评价报告

								开。扣分 0.5 分
整改反馈 (2 分)	违规记录	1	根据审计监督、财政检查结果反映部门预算管理是否合规	检查发现部门预算方面有违纪违规问题的, 每个问题扣 0.2 分, 扣完为止	1			
	存在问题整改是否到位	1	根据相关整改报告, 凭证依据等相关佐证资料进行考核	未在规定时间内完成整改, 也未提供相关佐证资料的, 每个问题扣 0.2 分, 扣完为止	1			
合 计							83.35	