

项目绩效自评报告

项目名称：大埔县全县行政村（社区）会计委托代理服务

县级项目主管部门：大埔县财政局（公章）

填报人姓名：刘爱文

联系电话：5550704

填报日期：2023.6.9

一、基本情况

（一）项目基本情况。

大埔县下辖有 15 个乡镇共 256 个行政村（社区），普遍存在村级相关财务人员财务知识薄弱，财务岗位职责不够明确等问题。为加强村集体组织财务管理，规范村级经济财务行为，我县将全县行政村（社区）会计业务委托有资质的代理记账公司进行代理记账（或会计师事务所）。

（二）项目决策情况。2019 年我县组织实施了全县行政村（社区）会计委托代理记账服务，为期 3 年，取得一定的成效。为确保大埔县农村集体经济组织财务管理工作的连续性和稳定性，进一步规范和完善农村集体经济组织财务行为，巩固农村集体产权制度改革成果，结合大埔县实际情况，采用政府购买服务方式，通过公开招标方式，继续委托有资质的代理记账公司（或会计师事务所）实施全县行政村（社区）会计委托代理记账服务。

（三）绩效目标。对全县 256 个行政村（社区）会计业务委托有资质的代理记账公司（或会计师事务所）进行代理记账服务，使村级账务更加的规范和完善。

二、绩效自评工作组织情况

为做好项目绩效自评工作，我局安排专人负责，认真梳理全县行政村（社区）会计委托代理服务项目的实施情况，并按照项目绩效自评指标评分表开展绩效自评。

三、绩效自评结论

根据项目实施情况和绩效自评指标评分表打分情况，本项目绩效自评得分为 92 分，自评结果为优。

四、绩效指标分析

（一）决策分析

1. 项目立项情况（满分 12 分，得分 12 分）

（1）论证决策。大埔县财政局召开了会议对全县行政村(社区)会计委托代理服务项目进行集体协商，项目决策论证充分。本项得 4 分。

（2）目标设置。目标设置具有完整性，包含总目标和具体目标；目标设置具有合理性，目标设置与资金或项目属性特点、支出内容相关，合乎客观实际；目标设置具有可衡量性，有数据支撑，有可衡量的产出和效果指标。本项得 6 分。

（3）保障措施。大埔县财政局制度建设较为完整，具备了项目实施条件；工作进度计划合理，根据服务完成的情况按季度支付费用。本项得 2 分。

2. 资金落实情况（满分 3 分，得分 3 分）

（1）资金到位。预算计划安排资金 184 万元，实际到位资金 184 万元，资金到位率 100%。本项得 2 分。

（2）资金分配。项目按照每个行政村(社区)每月约 595 元计算费用(具体各代理记账公司根据招标报价)，根据各镇的行政村数量合理搭配安排采购项目包，资金分配合理。本项得 1 分。

（二）管理分析

1. 资金管理（满分 15 分，得分 14 分）

（1）资金支付。2022 年支付全县行政村（社区）会计委托代理服务费 138 万元，资金支出率为 85%。由于 2022 年度的行政村（社区）会计代理记账工作经县巡查组检查存在部分问题，我局要求代理记账机构及时整改相关存在问题，整改完成后再支付费用。本项得 2 分。

（2）支出规范性。大埔县财政局严格落实财政资金管理使用相关规定，按照事项完成进度和相关程序支付资金。在资金管理、费用标准、资金支付方面符合有关制度规定，会计核算规范。本项得 12 分。

2. 事项管理（满分 10 分，得分 10 分）

（1）实施程序。大埔县财政局严格执行相关制度规定，以招投标方式选择委托代理记账机构，组织代理记账机构开展行政村（社区）代理记账服务，年终进行年度项目验收，项目的实施程序较为规范。本项得 5 分。

（2）管理情况。为确保项目实施取得预期成效，大埔县财政局建立有效管理机制，不定时对项目开展情况进行检查监督，对于发现的问题要求及时整改，执行情况良好。本项得 5 分。

（三）产出分析

1. 经济性（满分 5 分，得分 5 分）

（1）预算控制较好，在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划。本项得 2 分。

（2）成本控制较好，与同类项目或市场价格比较，项目实施

的成本属于合理范围。本项得 3 分。

2. 效率性（满分 25 分，得分 23 分）

项目实施效率性较好，2022 年实施委托代理记账业务的行政村(社区)个数 256 个，组织开展村级会计业务培训 3 次以上，按时完成了项目各项工作任务。在代理记账服务工作的质量方面，代理记账机构严格按照《广东省农村集体经济组织财务制度实施细则》《大埔县农村财务管理示范制度》等农村集体经济组织相关财务制度做好行政村（社区）委托代理记账工作，但存在一定的不足，需要进一步完善。

（四）效益实现度分析

1. 效果性（满分 25 分，得分 21 分）

（1）经济效益。项目的实施，有利于节约各行政村聘请专职会计的人员经费支出。根据村级财务工作的岗位任职条件，结合目前的财务人力市场行情，每个行政村每月约节约人员经费支出 2000 元，合计可节约费用达 588 万元。本项得 7 分。

（2）社会效益。会计公司（会计师事务所）拥有专业的财务会计人才，专业基础扎实，业务能力强。项目的实施，通过委托有代理记账资质的会计公司（会计师事务所）开展代理记账工作，规范农村集体经济组织财务行为，提高农村财务工作质量，各村（社区）负责人对代理记账公司给予高度评价。本项得 7 分。

（3）可持续效益。项目的实施，有利于规范财务管理，堵塞村级财务管理漏洞，有助于巩固农村集体产权制度改革成果。本项得 7 分。

2. 公平性（满分 5 分，得分 4 分）

在日常工作走访中了解到，各乡镇、各行政村对项目的实施及效果比较满意。本项得 4 分。

五、主要绩效

（一）提高财务工作质量。由于村两委干部、村级财务人员素质参差不齐，财务知识薄弱，村级财务工作质量普遍不高。项目的实施，通过委托专业的会计公司（会计师事务所）代理村级账务，提高财务工作质量。

（二）完善基层财务管理制度。项目的实施有利于全面梳理全县行政村（社区）在财务工作中普遍存在的问题，经过汇总分析，提炼出大埔县农村财务常见问题清单和二十条村级财务管理负面清单，进一步完善基层财务管理制度。

（三）提高村级财务相关人员的财务知识。针对代理村级账务过程中发现的普遍存在问题，2022 年我局连同代理记账机构先后组织光德镇、桃源镇、枫朗镇等的管辖的村书记、监委主任和报账员进行农村财务管理制度方面的知识培训。通过培训，进一步提高村级相关财务人员的财务知识，有利于规范村集体财务行为。

（四）维护村集体利益。项目的实施，进一步规范村集体组织的财务管理，减少了不规范不合理的集体资金支出，堵塞村级财务管理漏洞，有利于维护村集体的利益。

六、存在问题

项目实施后，我县农村财务管理工作取得了一定成绩，但仍

存在许多问题，如农村财务制度不够健全，财务岗位职责不够明确，财务公开执行不到位，村级资产长期未进行清查，账表不实等，需要进一步加强和规范农村财务管理工作。

七、下一步工作计划

继续推进全县行政村（社区）会计委托代理服务项目的实施，加强项目实施监督，及时发现村集体组织财务管理问题，规范管理，确保项目取得实效。