

附件 2

部门整体支出绩效自评报告



部门名称：大埔县财政局（公章）

所属下级预算单位数量：0

填报人：刘爱文

联系电话：0753-5550704

填报日期：2024.8.30

一、部门基本情况

（一）部门职能

大埔县财政局是负责本县财政收支、财税政策、财政监督、行政事业单位国有资产管理工作的大埔县政府组成部门。主要职能包括：

1、贯彻落实国家关于财政、财务、会计管理方面的法律、法规、规章和政策，起草本县相关地方性法规草案、政府规章草案并组织实施；编制并组织实施中长期财政计划；参与制定重大经济决策和政策，研究提出运用财税政策对经济运行实施调控和综合平衡本县财力的建议；拟订并执行市与本县、国家与企业的分配政策；完善鼓励公益事业发展的财税政策。

2、管理外国政府和国际金融组织对本县的贷款业务；对本县金融机构实施财务监管；贯彻执行政府国内债务管理的制度和政策；制定政府性债务管理办法，拟订政府防范债务风险的措施。

3、承担本县各项财政收支管理的责任，编制年度预决算草案并组织执行；受市政府委托，向县人民代表大会报告预算及其执行情况，向县人大常委会报告决算；组织制定经费开支标准、定额，负责审批部门和单位的年度预决算；完善转移支付制度。

4、负责本县政府非税收入管理；负责政府性基金管理，按规定管理行政事业性收费；管理财政票据；制定彩票管理有关办法，负责彩票资金管理和彩票市场监管的有关工作。

5、组织制定本县国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督本县国库业务，负责国库现金管理的有关工作。

6、拟订本县政府采购政策并监督管理；负责党政机关、财政拨款事业单位汽车定编工作。

7、负责组织起草本县有关税收地方性法规草案、政府规章草案及实施办法和税收政策调整方案；提出关税和进口环节税收政策的建议；参与制定关税政策的相关研究工作。

8、负责制定本县行政事业单位国有资产管理制度和办法，按照规定管理行政事业单位国有资产，制定需要全县统一规定的开支标准和支出政策；负责财政预算内行政机构、事业单位和社会团体的非贸易外汇的管理。

9、依法负责本县国有资本经营预算相关工作，收取县本级企业国有资本收益，制定并组织实施企业财务制度，参与拟订企业国有资产管理相关制度，按规定负责资产评估的有关管理工作。

10、负责承办和监督本县财政的经济发展支出、政府性投资项目的财政拨款，参与拟订建设投资的有关政策，制定基本建设财务制度，负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作；负责农业综合开发管理工作；承担财政投资评审管理工作。

11、会同有关部门管理本县财政社会保障和就业及医疗卫生支出，贯彻执行社会保障资金的财务管理制度，编制本县社会保障预决算草案，组织实施对社会保障资金使用的财政监督。

12、负责管理本县会计工作，监督和规范会计行为，执行国家统一的会计制度；指导和监督注册会计师和会计师事务所的业

务；指导和管理社会审计。

13、研究建立本县财政支出绩效评价制度和评价体系；监督检查财税法律法规、政策的执行情况；反映财政收支管理中的重大问题；研究提出加强财政管理的政策性建议。

14、承办梅州市和大埔县政府交办的其他事项。

（二）年度总体工作和重点工作任务

1、年度工作总结

（1）2023年一般公共预算执行情况。一是本级一般公共预算收入完成54869万元，完成年度预算54080万元的101.46%，同比增收3364万元，增长6.53%。其中：税收收入完成32920万元，占一般公共预算收入的60.00%，同比增收18677万元，增幅131.13%；非税收入完成21949万元，占一般公共预算收入的40.00%，同比减收15313万元，减幅41.10%。二是2023年一般公共预算支出完成461205万元，占年度预算438760万元的105.12%，同比增支23659万元，增长5.41%。其中，用于教育、文化、社会保障、医疗卫生等方面民生支出396845万元，占一般公共预算支出的86.05%。

（2）政府性基金预算执行情况。一是政府性基金预算收入完成22924万元，占年度预算的77.71%，同比增收3610万元，增幅18.69%。二是政府性基金预算支出94491万元，占年度预算的71.15%，同比增支24499万元，增幅35.00%。

（3）多措并举抓收入。全力稳住经济大盘，改善收入低迷的严峻形势，关键是要围绕开源做文章，紧跟形势变化抓好收入。一是税收方面，在加强主体税收征管的同时，努力在中小税种上

挖潜增收，实现依法征收、应收尽收。二是非税方面，配合做好土地收储工作，有序加快推进土地出让进度，加快拆旧复垦指标交易和耕地指标交易。继续加大力度盘活资源资产，重点处置西湖风情街4间、西河粮仓、中医院门诊楼、埔穗旅社、公有房屋店铺23间等闲置资产，加快推进河砂开采出让、重点项目工程建设余渣管理、采矿权出让及公有房屋屋顶安装光伏板发电设备特许经营权出让收入征收工作，努力增加县级可用财力。

(4) 多管齐下抓支出。树立大财政大预算意识，做到有预算不超支、无预算不开支，按照“统筹兼顾、有保有压、注重民生”的原则，严格执行预算。财政部门进一步严格预算管理，切实兜牢“三保”底线。一是落实好坚持长期过“紧日子”的要求，贯彻落实中央八项规定及“三公”经费只减不增规定，控制和压缩财政性资金在会议费及“三公”经费方面的支出，2023年全县会议费支出166.49万元，比上年同期减少279.28万元，减幅62.65%；“三公”经费支出1181.61万元，比上年同期减少326.41万元，减幅27.62%。二是聚焦聚力落实民生保障，在保证工资正常发放、机关正常运转的情况下，优先保障乡村振兴、社会保障、教育、疫情防控等重点领域的支出。做好城乡居民医疗和养老等方面的社会保障工作，保障全县人民群众的切身利益；及时拨付各项支农资金，发放涉农补贴，保障“三农”事业发展，大力支持基础教育均衡发展，认真落实“文旅兴县”的发展思路，推动文化科技事业的繁荣与发展。

(5) 加强监督求实效。严肃财经纪律，强化财政资金的监管，提高财政资金效益。一是持续推进惠民惠农财政补贴资金“一卡通”资金发放排查清理工作。二是加强预决算公开检查工作。

对我县 2022 年度预决算公开检查,对全县 2021 年部门决算、2022 年部门预算进行全面排查梳理,开展复查复核,自查自纠,梳理问题逐项整改,规范了我县预决算公开相关工作。三是规范公务用车管理,全面摸底排查,清理处置编外车辆。四是开展财会监督专项行动,聚焦财经纪律方面的九类重点问题加强整治,严肃查处有令不行、有禁不止等违法违规行为,切实严肃财经纪律,规范财经秩序。五是精心组织 2023 年县级财政资金绩效自评工作。将政府预算管理的所有财政资金纳入了绩效自评的范围,在一定程度上实现了预算绩效管理全覆盖,有助于我县早日建立起全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系,实现花钱必问效,无效必问责的政策要求。

(6) 用好资金谋发展。一是加快债券资金拨付进度,逐个项目跟踪落实,建立项目审批“绿色通道”,做到了“有请款,必支付”,全力保障债券资金支出需求。2023 年省厅下达我县新增债券额度为 133300 万元,其中一般债 3 亿元,专项债券 10.33 亿元,切实保障全县重点项目工程建设。二是全力保障县级重点项目建设,用好涉农资金。2023 年省级财政下达我县涉农转移支付资金 4.0459 亿元,我县结合中央、国家、省、市考核任务和县委、县政府的重点工作任务,经县政府批准分配至农业生产发展、农村人居环境整治等五大类别。

(7) 推进改革焕生机。为进一步深入推进国有企业改革,根据县有关国有企业改革的部署和要求,对全县 30 家国有全资、控股、参股企业进行改革重组,围绕本次国有企业改革的产业布局规划,根据“产业相近、行业相关、主业相同”整合重组原则,从企业所属行业、经营状况、债务人员包袱以及历史遗留问题等

方面综合考虑，计划对 18 家县属国有企业重新整合、划分为国有资本投资运营和文旅投资运营两大类型公司，其他 12 家待时机成熟后再推进。

(8) 做好服务树形象。着力改进财审和政府采购工作，提高财政服务水平。一是加快工程项目的财政审核。2023 年财审中心共完成工程（预）结算审核 313 宗，送审造价 30.05 亿元，审定造价 25.15 亿元，累计核减工程造价 4.90 亿元，平均核减率达 16.31%。规费审核 160 宗，送审造价 0.73 亿元，审定造价 0.47 亿元，累计核减规费 0.26 亿元，平均核减率达 35.72%。二是持续推进政府采购制度改革工作，优化营商环境。项目交易系统从 2022 年 4 月 1 日起在广东智慧云平台上线运行，实现政府采购全流程电子化和政府采购业务“一网通办”，规范了采购行为，提高了采购效率，2023 年共备案政府采购 1335 项，预算金额 43202.48 万元，实际金额 42637.86 万元。

2、重点工作任务

2024 年，我们将紧紧围绕上级的战略部署，在县委县政府的正确领导和县人大及其常委会的监督指导下，坚持稳中求进工作总基调，踔厉奋发、笃行不怠，既要认清短板，又要提振信心，充分发挥财政职能作用，提升积极财政政策效能，打好不折不扣落实组合式税费支持政策、兜牢基层“三保”底线、加快专项债券发行使用、深化财政管理改革的“组合拳”，努力完成 2024 年预算目标任务，为大埔全面建设社会主义现代化开好局起好步提供坚实的财力保障。

(1) 花大力气抓好收入。坚持稳中求进工作总基调。一是集中精力抓收入，加强与税务部门的沟通协作，抓好税收征管工

作,做好重点税源监控及收入分析研判工作,切实做到应收尽收。二是加强非税收入管理。加大土地出让力度,多渠道盘活资源资产,促进非税收入增收,弥补税收收入缺口。三是加强欠税管理和清欠力度,加大清理应缴未缴工作力度保证非税收入足额入库,努力增加县级可用财力。

(2) 下狠功夫抓好支出。坚持“尽力而为、量力而行”,按照轻重缓急统筹安排各项支出,确保财政平稳健康运行。一是加强财政管理,强化库款监控,严控新增预算支出。二是树立过紧日子思想,继续压减“三公”经费支出,大力压减一般性支出。三是挖掘节支潜力,把紧预算支出关口,下更大力气优化支出结构,优先保障“六稳”“六保”等重点工作和重点领域、刚性支出。四是要始终围绕中心、服务大局,强化政策供给和资金保障,集中财力办大事,确保八成以上支出用于保障民生。

(3) 想好办法争取资金。认真落实大埔县对接融入粤港澳大湾区加快振兴发展实施方案,加强与有关部门的沟通合作,细化落实《梅州方案》《市实施方案》和省以下财政体制改革提出的各项政策措施,积极对接《关于实施“百县千镇万村高质量发展工程”促进城乡区域协调若干财政支持政策》,树牢“项目为王”理念,科学指导各部门聚焦重点领域、薄弱环节精准谋划项目,积极申报一般债券、专项债券等,主动对接上级财政部门,争取上级财政统筹财力加大对我县的转移支付力度,落实中央预算内投资项目按中央和省 1:1 比例出资的政策,力争更多项目纳入国家省市项目“笼子”和资金“盘子”,夯实发展基础。围绕“百县千镇万村高质量发展工程”,强化涉农资金统筹整合,积极发挥要素保障专班作用。

(4) 拿硬手段强化监管。一是继续加强专项资金的全过程监管。加大对新农村建设、乡村振兴等重点资金的使用监管和绩效评价，强化财政资金的动态监管，加快资金拨付进度，提高财政资金效益。二是加强预算编制的前瞻性、科学性和准确性，硬化预算执行约束，不断提升财政管理科学化、规范化水平。三是强化债券资金管理，加强债券资金规范管理。提前统筹谋划好债券项目，积极争取省新增债券资金的支持，坚持“一项一策”，落实“周调度”制，全力加快建设进度和债券资金支付进度，提高债券资金使用效益，扩大有效投资，拉动经济发展。四是加强国库库款管理。做好库款使用规划，科学合理调度库款，做细做实库款监控。五是持续加强专项资金的全过程监管。加大对新农村建设、乡村振兴等重点资金的使用监管和绩效评价，强化财政资金的动态监管，提高财政资金效益。六是加强对采购人、采购代理机构的监督检查指导，不断优化营商环境，规范政府采购行为，促进公平竞争。七是近年来我县逐步进入偿债高峰期，必须做好债务风险测算，稳妥偿还到期债务，确保不出现债务风险预警，守牢财政风险底线，增强财政可持续性。

(5) 出实举措全面深化改革。一是下好预算管理改革“先手棋”，深化预算管理制度改革，进一步完善集中力量办大事的财政保障机制，不断完善“数字财政”系统建设，促进财政预算管理稳步提升。二是唱好涉农资金统筹整合改革“重头戏”，进一步完善权责清晰、任务明确的涉农资金统筹整合长效机制，强化项目整合，对约束性和指导性任务清单实施精准化分类管理，健全涉农项目全生命周期绩效评估机制，切实保障我县涉农资金统筹整合改革工作顺利推进。三是打好落实减税降费政策“组合

拳”，用好中央转移支付资金，加强与税务部门的协调配合，加快推进留抵退税工作，推动增值税留抵退税等政策落细落稳、落到实处。四是出好落实国企改革“连环招”，加速实现县属国有企业的清理整合，推动国有经济布局优化和结构调整。

（三）部门整体支出绩效目标

本单位年度工作目标：积极贯彻落实党中央、省委关于财经工作的方针政策和决策部署，严格执行年初财政预算，利用各项财政资金认真履行部门职能，完成强化财政收入征管、优化预算支出结构、深化财政改革、防范化解重大风险、加大对重点资金的使用监管和绩效评价等各项工作任务，充分发挥财政职能，为推动全县行政事业单位正常运转和经济高质量发展提供坚实财力保障。

（四）部门整体支出情况。（以决算数为统计口径）。

1、部门收入情况

2023年大埔县财政局年度总收入3193.38万元，具体情况如下：

（1）一般公共预算财政拨款收入3193.38万元，比上年决算数减少630.09万元，下降16%，主要变动情况：年度预算项目减少。

（2）政府性基金预算财政拨款收入0万元，与上年决算数持平。

（3）上级补助收入0万元，与上年决算数持平。

（4）事业收入0万元，与上年决算数持平。

(5) 经营收入 0 万元，与上年决算数持平。

(6) 附属单位上缴收入 0 万元，与上年决算数持平。

(7) 其他收入 0 万元，与上年决算数持平。

2、部门支出情况

本单位 2023 年总费用 3193.38 万元，其中：

(1) 基本支出 2131.3 万元，比上年决算数增加 45.48 万元，增长 2%，主要变动情况：人员变动，人员经费支出增多。

(2) 项目支出 1737.65 万元，比上年决算数减少 675.57 万元，下降 38%，主要变动情况：年度预算项目减少。

(3) 上缴上级支出 0 万元，与上年决算数持平。

(4) 经营支出 0 万元，与上年决算数持平。

(5) 对附属单位补助支出 0 万元，与上年决算数持平。

3、三公经费情况

本单位 20223 年度“三公”经费财政拨款支出决算为 4.04 万元，完成预算 100%。其中：因公出国（境）费支出决算为 0 万元；公务用车购置及运行费支出决算为 3.89 万元，完成预算的 100%；公务接待费支出决算为 0.15 万元，完成预算的 100%。

4、机关运行经费支出情况

2023 年本单位机关运行经费支出 134.39 万元，比上年决算增加 6.27 万元，上升 4%。主要变动情况：人员变动，人员经费支出增加。

二、绩效自评情况

(一) 自评结论

根据《部门整体支出绩效自评信息指标评分表》的有关评价指标，本单位按照评分标准，对照佐证材料，经综合评价，得分为 94.7 分。

(二) 部门整体支出绩效指标分析

1. 预算编制情况。（该一级指标满分 13 分，自评得分为 13 分）

(1) 预算编制。（该二级指标满分 3 分，自评得分为 3 分）

本单位能及时、合理、规范编制 2023 年度部门预算，预算绩效目标设置合理明确。

① 预算编制合理性（该三级指标满分 1.5 分，自评得为 1.5 分）

本单位能根据县委县政府方针政策和工作要求、部门职责和以年度主要工作事项为抓手，进行预算编制和合理分配。功能分类和经济分类编制准确，年度中间无大量调剂，部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整。

② 预算编制规范性（该三级指标满分 1.5 分，自评得为 1.5 分）

本单位严格执行《预算法》等有关法律法规，按照“量入为出、收支平衡”的原则，紧紧围绕中央、省、市的决策部署，从加强中长期事业谋划角度，全盘编制事业发展性支出，分清轻

重缓急，打破固化安排，统筹设计未来支出需求和项目排布，在做好中期财政规划编制工作的基础上同步做好 2023 年预算编制工作。

(2) 目标设置。(该二级指标满分 10 分，自评得分为 10 分)

①整体绩效目标合理性(该三级指标满分 5 分，自评得分为 5 分)

本单位根据整体绩效目标与实际工作情况进行对比分析：一是能体现部门“三定”方案规定的部门职能；二是能体现部门中长期规划和年度工作计划；三是能分解成具体工作任务；四是与本年度部门预算资金相匹配；五是申报的项目有进行一定的可行性研究和论证。

②整体绩效指标明确性(该三级指标满分 5 分，自评得分为 5 分)

本单位根据整体绩效目标与实际工作情况进行对比分析：一是绩效指标中包含能够明确体现本部门履职效果的社会经济效益的指标；二是绩效指标具有清晰、可衡量的指标值；三是绩效指标包含可量化的指标；四是绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况。

2. 预算执行情况。(该一级指标满分 53 分，自评得分为 49.7 分)

本单位 2023 年度预算执行情况较好，在人员、资金、资产及项目管理等方面，科学合理、合法合规及安全完整，制度健全

完善，并得到了有效执行，提高了资金的使用效益。

(1) 资金管理。(该二级指标满分 11 分，自评得分为 8.5 分)

① 结转结余率 (该三级指标满分 3 分，自评得分为 3 分)

根据本单位 2023 年度财政拨款收入支出决算总表(部门决算表 Z01-1 表) 相关数据计算，2022 年结余结转率等于 0，得 3 分。

② 上级专项资金分配的及时性 (该三级指标满分 3 分，自评得分为 3 分)

根据 2023 年度上级资金分配情况表，本单位没有上级专项资金分配情况。

③ 财务管理合规性 (该三级指标满分 5 分，自评得分为 2.5 分)

2024 年 5 月审计部门对本单位 2023 年账务进行审计，明确指出问题和处理意见的，并限期整改的有 5 项问题，本单位根据审计意见及时进行了整改。本项扣 2.5 分。

(2) 信息公开。(该二级指标满分 4 分，自评得分为 4 分)

① 预决算公开合规性 (该三级指标满分 2 分，自评得分为 2 分)

本单位的 2023 年部门预算、决算已按规定内容、规定时限和范围在财政公众网上公开。

② 绩效信息公开情况 (该三级指标满分 2 分，自评得分为 2

分)

绩效目标随部门预算在规定时间内公开,本次整体绩效自评资料(含项目自评报告)有在规定时间内公开。

(3)项目管理。(该二级指标满分22分,自评得分为21.2分)

①项目资金绩效完成情况(该三级指标满分10分,自评得分为9.2分)

根据附件6项目绩效自评指标评分表,得出本项得分为9.2分。

②项目实施程序(该三级指标满分6分,自评得分为6分)

本单位严格按照大埔县财政局内部控制管理规定,对所有项目申报、调整、实施均按相关规定执行。

③项目监管(该三级指标满分6分,自评得分为6分)

本单位严格执行有关法律法规,对项目支出的管理使用以及项目的实施开展有效的监管。

(4)采购管理。(该二级指标满分8分,自评得分为7分)

①采购意向公开合规性(该三级指标满分2分,自评得分为2分)

根据政府采购意向截图,本单位采购意向100%公开且采购意向公开符合规定。

②采购内控制度建设(该三级指标满分1分,自评得分为1分)

本单位有建立政府采购内部控制管理制度并报财政部门备案。

③采购活动合规性(该三级指标满分1分,自评得分为1分)

本单位的政府采购不涉及投诉处理。

④采购合同签订时效性(该三级指标满分2分,自评得分为2分)

根据采购合同备案明细表,合同签订及时率为100%。

⑤合同备案时效性(该三级指标满分1分,自评得分为1分)

根据广东政府采购智慧云平台截图及采购合同备案明细表,合同备案公开,自合同签订之日起2个工作日内在“广东省政府采购网”备案公开,符合规定。

⑥采购政策效能(该三级指标满分1分,自评得分为0分)

根据部门决算财决附03表,本单位中小企业政府采购为0。

(5)资产管理。(该二级指标满分8分,自评得分为8分)

①资产配置合规性(该三级指标满分1分,自评得分为1分)

本单位严格按照《行政单位国有资产管理暂行办法》等有关规定执行,资产保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴财政专户。

②资产收益上缴的及时性(该三级指标满分1分,自评得分为1分)

根据决算非税收入征缴情况表,本单位不存在上缴收入。

③资产盘点情况(该三级指标满分2分,自评得分为2分)

本单位严格按照《行政单位国有资产管理暂行办法》等有关

规定执行，做到每年进行一次资产盘点，并完成结果处理。

④数据质量（该三级指标满分1分，自评得分1分）

本单位国有资产年报数据完整、准确，且资产账与财务账、资产实体相符。

⑤资产管理合规性（该三级指标满分2分，自评得分2分）

本单位有行政事业性国有资产管理内部管理规定并严格按照《行政单位国有资产管理暂行办法》等有关规定执行。

⑥固定资产利用率（该三级指标满分1分，自评得分1分）

本单位固定资产利用率>90%。

3. 预算使用效益。（该一级指标满分34分，自评得分为33分）

（1）运行成本。（该二级指标满分8分，自评得分为7分）

①经济成本控制情况（该三级指标满分3分，自评得分2分）

本单位建立有完善的内部财务管理机制，且对运转类（含车辆使用、会议、住宿、接待等费用）支出有完备的控制标准；各项运转类支出成本控制合理，没有发生超标准支出以及不同支出相互挤占现象；运转类中的办公费、水费、电费、公务用车运行维护费等4项支出与上年同一支出类别对比累计增长幅度大于5%。

②公用经费控制率（该三级指标满分2.5分，自评得分2.5分）

根据决算财政拨款收入支出决算总表，公用经费控制率=-10%，该项指标得分为2.5分。

③“三公”经费控制情况（该三级指标满分 2.5 分，自评得分 2.5 分）

根据决算机构运行信息表，三公经费实际支出数小于预算数，该项指标得 2.5 分。

（2）效率性。（该二级指标满分 1 分，自评得分为 1 分）

①重点工作完成率（该三级指标满分 1 分，自评得分 1 分）

根据县政府重点工作和县十件民生实事进展情况通报表，我单位 8 项工作完成 8 项，算出此项得分为 1 分。

（3）履职效能。（该二级指标满分 20 分，自评得分为 20 分）

①部门整体绩效目标产出指标完成情况（该三级指标满分 10 分，自评得分为 10 分）

根据大埔县财政局 2023 年工作总结及 2024 年工作计划，2023 年一般公共预算收入完成 54869 万元，完成年度预算 54080 万元的 101.46%，得 10 分。

②部门整体绩效目标效益指标完成情况（该三级指标满分 10 分，自评得分为 10 分）

根据大埔县财政局 2023 年工作总结及 2024 年工作计划，2023 年一般公共预算收入完成 54869 万元，完成年度预算 54080 万元的 101.46%，得 10 分。

（4）公平性。（该二级指标满分 5 分，自评得分 5 分）

①群众信访办理情况（该三级指标 2.5 分，自评得分 2.5 分）

12345 政务服务平台，设置了便利的群众意见反映渠道和群

众意见办理回复机制，均在规定时限内回复了群众信访意见。

②公众或服务对象满意度（该三级指标 2.5 分，自评得分 2.5 分）

根据埔绩效发〔2024〕3 号关于 2023 年度大埔县镇（场）和县直机关事业单位工作年度考核结果的通报情况，我单位 2023 年工作年度考核结果为一等奖。

部门整体支出绩效管理存在问题及改进措施

1. 存在问题。从全年的整体支出情况看，本单位仍一些问题，具体表现在：一是财务管理合规性不足；二是项目资金绩效完成情况还需进一步提高。

2. 改进措施。一是提高财务管理合规性。建立科学合理、层次清晰、职责明确、覆盖全面的财务管理体系制度，同时要提高财务人员的业务水平，定期举办财务专业知识培训，加强业务知识学习，提高财务人员业务素质。二是提高项目资金绩效完成情况。严格按照规定做好整体支出和项目支出的绩效目标申报、自评、公开等相关工作，提高项目资金绩效目标完成率。三是完善内部控制体系建设。进一步完善和健全内部管理制度，针对检查和评价过程中发现的问题和相关财经法律法规的变化，对相关制度、措施和程序进行调整、改进内部控制规章制度及管理办法，提升财务管理水平，降低行政成本，从而提高资金使用效益。

三、上年度绩效自评整改情况

（一）2022 年度绩效自评复核情况

根据《关于 2022 年度大埔县县级财政资金绩效自评复核工

作的情况通报》(埔财绩[2024]0号), 我局自评工作复核结果为“良”。我局认真研究并及时整改通报中提到涉及我局的问题, 同时补充对应的佐证材料, 没有涉及的业务已提供情况说明。

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：2024.8.29

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。我县 256 个行政村（社区）会计业务从 2019 年开始通过政府采购方式，委托给第三方代理记账机构，合同期三年；到期后，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，2022 年又重新进行了政府采购，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)

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3分。

(二) 管理分析

1. 资金管理(满分15分,得分14分)

(1) 资金支付。2023年支付全县行政村(社区)会计委托代理服务费用157万元,资金支出率为85%。由于2023年度的行政村(社区)会计代理记账工作存在部分问题,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，2023 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）

在经济效益方面，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；在社会效益方面，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；在可持续效益方面，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。

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，2023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支书、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。