

中山市财政局小榄分局
2022 年度部门整体支出绩效核查报告

广东中大管理咨询集团股份有限公司

2023 年



目 录

一、基本情况	- 1 -
(一) 部门主要职能	- 1 -
(二) 人员情况	- 1 -
(三) 2022 年度部门整体绩效目标及重点工作任务	- 1 -
二、核查情况	- 3 -
(一) 履职效益	- 3 -
(二) 管理效益	- 5 -
(三) 加减分项	- 8 -
三、存在问题	- 8 -
(一) 部门资金管理亟待完善	- 8 -
(二) 项目管理规范性有待加强	- 8 -
四、有关建议	- 9 -
(一) 提高预算编制精确性	- 9 -
(二) 强化内控管理规范性	- 9 -
五、核查得分及等级	- 10 -
附件.2022 年小榄镇部门整体支出绩效核查意见表	- 11 -



一、基本情况

（一）部门主要职能

中山市财政局小榄分局部门具体职责为：贯彻执行国家有关财政工作的方针政策，拟订镇财政年度预算方案并组织实施。实行国库集中收付，做好各类财政资金的拨付与管理。监督、管理财政收入和支出，并代理预算单位财务收支核算，负责政府采购监管和资产管理。

（二）人员情况

根据镇财政分局提供的《2022 年度部门整体支出绩效核查在职人数（2022 年末决算口径）》，2022 年中山市财政局小榄分局实有人员总数 40 人，其中公务员 12 人、编外人员 28 人。

（三）2022 年度部门整体绩效目标及重点工作任务

根据《2022 年度中山市小榄镇部门（单位）整体支出绩效自评基础信息表》，中山市财政局小榄分局 2022 年度部门整体支出绩效目标为：1.贯彻执行有关财政工作的方针政策，拟订镇财政年度预算方案并组织实施。2.做好各项财政资金的拨付与管理。3.监督、管理财政收入和支出。4.扎实做好政府采购监管工作。5.规范农村财务管理。6.全面实施预算绩效管理工作。7.发挥部门联动机制，统筹做好政府专项债券工作。8.加强业务培训和学习交流，提升干部队伍素质。

根据《2022 年度中山市小榄镇部门（单位）整体支出绩效自评基础信息表》，部门年度绩效指标如下表所示。

表 1 2022 年度部门整体绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
履职业绩（产出指标）	数量指标	压减一般性支出	≥ 5%
		完成一般公共预算收入	≥ 29 亿
		完成一般公共预算支出	≥ 27 亿
		全镇预算单位数量	76 个
	质量指标	预决算公开率	100%
		事前预算绩效评审核减率	≥ 20%
	时效指标	各项财政工作按期完成及时率	100%
		评审项目及时率	100%
履职效益指标	社会效益	预算绩效管理在全市考核排名	全市前 3 名
		预算单位项目绩效自评覆盖率	100%
		全面推进财政管理改革、提升财政整体管理水平	提升
		完成政府采购项目数量	≥ 700 项
		保障全镇各部门运行	100%
	经济效益	争取债券资金额度	≥ 2 亿元
		完成政府采购节约金额	≥ 2 亿元
		财政资金投入产出比(Σ 第三方审核核减总金额 / Σ 支付给第三方的费用合计数)	≥ 2
	可持续影响	完善农村财务配套政策制度办法	≥ 1 份
		完善预算绩效管理配套政策制度办法	≥ 2 份
满意度指标	服务对象满意度	服务预算单位满意度	≥ 90%
		服务村（居）满意度	≥ 90%

二、核查情况

(一) 履职效益

1. 整体履职业绩指标

重点工作任务完成率：根据《2022 年度中山市小榄镇部门（单位）整体支出绩效自评基础信息表》，2022 年中山市财政局小榄分局共设置 4 个数量指标。经核查部门数量指标完成情况，部门重点工作质量达标率为 100%，各项指标复核完成情况如下表所示。

表 2 部门数量指标完成情况

二级指标	三级指标	指标值	实际完成值	完成情况
数量指标	压减一般性支出	≥ 5%	大于 5%	指标已完成
	完成一般公共预算收入	≥ 29 亿	29.06 亿元	指标已完成
	完成一般公共预算支出	≥ 27 亿	27.97 亿元	指标已完成
	全镇预算单位数量	76 个	81 个	指标已完成

重点工作质量达标率：根据《2022 年度中山市小榄镇部门（单位）整体支出绩效自评基础信息表》，2022 年中山市财政局小榄分局共设置 2 个质量指标、2 个时效指标。经核查部门各质量指标、时效指标完成情况，部门重点工作质量达标率为 100%，各项指标复核完成情况如下表所示。

表 3 部门质量指标、时效指标完成情况

二级指标	三级指标	指标值	实际完成值	完成情况
质量指标	预决算公开率	100%	100%	查阅小榄镇人民政府网，已按时公开镇财政预决算，指标已完成。
	事前预算绩效评审核减率	≥ 20%	29.92%	指标已完成。

二级指标	三级指标	指标值	实际完成值	完成情况
时效指标	各项财政工作按期完成及时率	100%	100%	暂未见相关工作延期开展的情况，指标已完成。
	评审项目及时率	100%	100%	《小榄镇 2022 年事前绩效评审项目汇总表》，2022 年度部门共计开展 6 个事前评审项目，均能在规定时间内完成，指标已完成。

2.整体履职效益指标

部门整体绩效目标效益指标完成情况：根据《2022 年度中山市小榄镇部门（单位）整体支出绩效自评基础信息表》，2022 年中山市财政局小榄分局共设置 10 个效益指标。经核查部门各效益指标完成情况，部门整体效益指标完成率为 90%，各项效益指标复核完成情况如下表所示。

表 4 部门效益指标完成情况

二级指标	三级指标	指标值	实际完成值	完成情况
社会效益	预算绩效管理在全市考核排名	全市前 3 名	第三名	指标已完成
	预算单位项目绩效自评覆盖率	100%	100%	指标已完成
	全面推进财政管理改革、提升财政整体管理水平	提升	提升	根据部门自评材料，专家组综合判断部门履职对全面推进财政管理改革，提升财政整体管理水平有明显促进作用，指标已完成
	完成政府采购项目数量	≥ 700 项	860 项	指标已完成
	保障全镇各部门运行	100%	100%	根据部门自评材料，专家组综合判断部门履职有效保障全镇各预算部门正常运转，指标已完成
经济效益	争取债券资金额度	≥ 2 亿元	2.14 亿元	指标已完成
	完成政府采购节约金额	≥ 2 亿元	2.95 亿元	指标已完成

二级指标	三级指标	指标值	实际完成值	完成情况
	财政资金投入产出比 (Σ 第三方审核核减总金额/ Σ 支付给第三方的费用合计数)	≥ 2	325.47	指标已完成, 但指标完成率大于 150%, 指标值设置偏低, 酌情扣 1.5 分
可持续影响	完善农村财务配套政策制度办法	≥ 1 份	0	2022 年 7 月 1 日, 镇农业局印发《小榄镇农村集体经济组织财务管理制度》, 由于 2022 年处于职能工作交接过渡期, 故 2022 年仍沿用旧制度, 2023 年镇财政分局已根据实际情况对该制度印发《关于小榄镇农村集体经济组织财务管理制度补充规定的通知》。经专家综合判断, 指标未完成原因基本合理, 酌情得 1.5 分。
	完善预算绩效管理配套政策制度办法	≥ 2 份	2 份	2022 年印发《小榄镇镇级财政资金事前预算绩效评审管理办法(试行)》《中山市财政局小榄分局关于印发小榄镇财政预算绩效管理目标管理办法(试行)的通知》(榄财〔2022〕6 号), 指标已完成

(二) 管理效益

1. 预算执行

部门预算执行率: 本次仅考核部门基本支出和镇本级项目支出情况, 根据 2022 年部门决算报表等材料, 中山市财政局小榄分局 2022 年度部门年初预算数为 789.53 万元, 调整预算数为 750.98 万元, 实际支出为 696.74 万元。部门整体支出预算资金支出情况详见下表:

表 5 部门基本支出和镇本级项目支出情况（单位：万元）

支出事项	年初预算金额	预算调整	财政压减	调整后预算	预算调整率	支出数	执行率
汇总	789.53	-8.41	30.14	750.98	-1.07%	696.74	92.78%
基本支出	645.72	-25.91	0.00	619.81	-4.01%	612.44	98.81%
镇本级项目支出	143.81	17.50	30.14	131.17	12.17%	84.30	64.26%

“三公”经费使用情况：2022 年部门“三公”经费年初预算数为 0.5 万元，实际支出总额为 0 万元，“三公”经费控制率为 100%；2021 年“三公”经费支出额为 0.26 万元，“三公”经费变动率为 0。

2.单位内控管理及执行情况

财务管理合规性：未见审计（部门预算审计和专项审计等）和监督检查意见。经核查，中山市财政局小榄分局出具了《2022 年度中山市财政局小榄分局财务报告》，部门资金支出、会计核算基本规范，不存在截留、挤占、挪用项目资金和超标准开支的情况。提供的《中山市财政局小榄分局 2023 年预算执行情况表》及《中山市财政局小榄分局政府采购内控管理制度》等财务管理制度文件，部门财务管理制度基本全面、完整。但存在问题：一是个别项目未依据合同条款支付款项。如《用友软件维护合同》，合同约定分四期付款，其中：首笔款在合同签订 15 个工作日内支付合同约定金额的 25%，10750 元；第二笔款在 2022 年 7 月 15 日前支付合同约定金额的 25%，10750 元。而合同签订于 2022 年 5 月 5 日，《财政授权支付（退款）凭证》显示 2022 年 7 月 14 日，一次性支付首笔款和第二笔款，共计 21500 元。款项

支付晚于合同约定时间。二是部分项目执行进度较慢。部门2022年度5个项目预算执行率不达80%，主要原因为2022年镇财政资金较为紧张，财政资金优先保障“三保”项目支出和基本民生、工资发放等，暂缓支出。

项目管理合规性：根据《第三方机构预算绩效管理工作情况考评表》《小榄镇2022年度镇预算绩效管理第三方服务满意度调查问卷》等材料，基本能反映部门对项目的监督、检查相关工作完成情况，部门项目调整基本能按规定履职报批手续，项目实施过程基本规范。存在问题：部分合同文件、验收报告签订严谨性不足。如《用友软件维护服务合同》约定服务期限为2022年1月1日至2022年12月31日，而合同签订时间为2022年5月5日，服务开始日期早于合同签订日期；再如《广东万格达3241发票》中《广东省政府采购网上商城验收报告》未填报日期，无法确定相关货物是否在合同约定期限内到货并完成验收。

资产管理规范性：部门依据《小榄镇镇属行政事业单位国有资产管理办法（试行）》《小榄镇镇属行政事业单位财务管理实施细则—固定资产》进行固定资产管理，2022年编制了《2022年度中山市财政局小榄分局财务报告》。根据《2022年固定资产清查盘点报告》《2022年固定资产清查盘点台账》及部门反馈意见，2022年部门未处置固定资产。

绩效管理：2022年部门制定了《小榄镇镇级财政资金事前预算绩效评审管理办法（试行）》《小榄镇财政预算管理办法》等绩效管理办法，能按管理办法要求开展绩效管理工

作。根据《关于 2022 年度财政支出项目运行监控情况的通报》《2022 年度项目绩效运行监控情况汇总分析表》和《项目支出绩效运行监控表》，部门 2022 年中已完成绩效监控，并能根据监控结果及时整改相关问题。

固定资产利用率：根据《2022 年固定资产清查盘点报告》《2022 年固定资产清查盘点台账》及部门 2022 年决算报表，部门 2022 年年末固定资产原值为 1029.52 万元，2022 年部门实际在用固定资产总额为 990.64 万元，固定资产利用率为 96.22%。

（三）加减分项

经核查，中山市财政局小榄分局 2022 年度部门整体支出绩效存在一项加分项，具体情况如下所示：

争取上级财政资金：部门 2021 年获上级补助资金 4 万元，2022 年获上级补助资金 150 万元，争取上级财政资金增长率为 3750%。根据评分标准，加 5 分。

三、存在问题

（一）部门资金管理亟待完善

部分预算项目支出率不高。9 个预算项目中 5 个预算项目执行率未达 80%，占比 55.55%。主要由于 2022 年 8 月镇级财政资金紧张，财政资金优先保障“三保”项目支出和基本民生、工资发放，暂停其他项目支出，导致部分项目资金使用率不高。

（二）项目管理规范性有待加强

一是合同签订规范性不足，《用友软件维护服务合同》

约定服务期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，而合同签订时间为 2022 年 5 月 5 日，服务开始日期早于合同签订日期，存在合同管理的潜在风险。

二是验收材料等项目过程文档管理不规范，如中财预〔2018〕90 号 2019 年度镇区财政部门建设补助资金项目发票中《广东省政府采购网上商城验收报告》未填报日期，无法确定相关货物是否在合同约定期限内到货并完成验收。

三是个别项目未按合同约定条款支付款项，如《用友软件维护合同》，合同约定分四期付款，其中：首笔款在合同签订 15 个工作日内支付合同约定金额的 25%，10750 元。合同签订于 2022 年 5 月 5 日，《财政授权支付（退款）凭证》显示 2022 年 7 月 14 日，一次性支付首笔款和第二笔款，共计 21500 元。款项支付晚于合同约定时间，存在合同违约风险。

四、有关建议

（一）提高预算编制精确性

建议部门对近三年部门预决算情况进行总结、分析、比较，充分考虑上一年度经费结余、当年度预算经费收入情况、当年度重点工作任务安排、跨年度项目实施进展、合同支付进度等内外部因素，科学、合理地编制下一年度部门预算，有效提升部门预算编制精准程度。

（二）强化内控管理规范性

一是加强对合同签订的管理，规范合同签订程序。建议尽快建立、健全部门合同管理规章制度，明确合同签订相关

程序，对于合同签订流程中每个环节应明确其具体操作流程和相应时间节点，并严格遵循管理规定执行，从源头上规避倒签合同带来的审计、法律纠纷等风险。

二是严格、规范开展验收，验收报告应具体细化，列明采购合同约定的各项技术、服务、安全标准的验收情况及项目总体评价，并严格填报验收时间，切实加强项目结果管理。

三是严抓合同履行，部门可考虑建立合同管理台账，定期检查各项合同履行情况，并督促业务科室及时支付合同款项。

五、核查得分及等级

本次评审专家组通过核查部门自评材料，依据《2022 年中山市小榄镇部门整体支出绩效自评评分表》中评价指标体系，从部门履职效益和管理效益两方面，对 2022 年度中山市财政局小榄分局部门整体支出进行核查。经专家组综合评定，2022 年度部门整体支出核查得 98 分，评级为“优”。

附件

2022 年小榄镇部门整体支出绩效核查意见表

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值	自评分	评分	审核意见
履职效益	整体履职业绩指标	60	重点工作任务完成率	20	反映评价年度按部门职能履职任务及镇党委、政府交办或下达的重点工作完成情况指标（其中包括与专项项目资金相关的工作）。	评价要点： 工作任务完成率=（实际完成重点工作工作任务数/计划完成重点工作任务数）×100%。 重点工作任务：按当年的绩效目标申报（审核）数据填列，在绩效情况报告中报告重点工作任务的设置和完成情况。	100%	100%	20	20	2022 年度部门共计设置 4 个数量指标，指标已全部完成。各项数量指标完成情况如下： 1.压减一般性支出，指标值为≥5%，部门自评实际完成值为大于 5%，指标已完成； 2.完成一般公共预算收入，指标值为≥29 亿，实际完成值为 29.06 亿元，指标已完成； 3.完成一般公共预算支出，指标值为≥27 亿，实际完成值为 27.97 亿元，指标已完成； 4.全镇预算单位数量，指标值为 76 个，实际完成值为 81 个，指标已完成。
							100%	100%	10	10	
			重点工作质量达标率	10	本项指标除了数量外的所有其他产出指标，包括质量指标、时效指标、成本指标等等，各指标权重相等，	评价要点： 1.工作质量达标率=（及时完成且质量达标实际工作数/计划完成工作数）×100%。质量达标：	100%	100%	10	10	初审：2022 年度部门共计设置 2 个质量指标、2 个时效指标，其中 3 个指标已完成，1 个指标未完成。扣 2.5 分，得 7.5 分。 各项指标完成情况如下：

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
					总分控制在10分以内。	实际完成工作数中达到年初预设相关质量标准规范和完成时效以及支出成本指标的工作任务数量（其中包括与专项资金相关的工作）。 2.得分=工作质量达标率×满分值。					1.预决算公开率，指标值为100%，查阅小榄镇人民政府网，未见公开部门预决算相关信息，指标未完成； 2.事前预算绩效评价审核减率，指标值为≥20%，实际完成值为29.91%，指标已完成； 3.各项财政工作按期完成及时率，指标值为100%，暂未见相关工作延期开展的情况，指标已完成； 4.评审项目及及时率，指标值为100%，根据《关于2022年度财政支出项目绩效目标运行监控情况的通报》《关于小榄镇2021年度财政项目支出绩效评价结果的通报》，2022年开展的74个监控项目、70个绩效评价项目均能及时完成，指标已完成。 复审：预决算公开率指标考核对象为镇财政预决算，经核查小榄镇人民政府网，已按时公开镇财政预决算，指标已完成，故该项指标得满分。

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
	整体履职效益指标	30	部门整体绩效目标效益指标完成情况	30	反映年度预算编报时确定的部门整体预算绩效目标中效益指标完成情况。	1.先计算绩效情况报告表中的各项效益指标得分。 完成率<60%的,不得分;60%≤完成率<100%的,得分=完成率×20;100%≤完成率<150%的,得满分;完成率≥150%的,得10分; 2.再计算本评价指标的综合得分=各效益指标得分合计÷产出指标个数,最高不超过30分; 3.非量化效益指标的得分需提供详细的书面评分依据。评分采取评级方式评分,优=95,良=85,达标=70,不达标不得分; 4.如没有报整体绩效目标,此项自评不得分。	100%	100%	30	27	初审:项目共设置10个效益指标,其中8个指标已完成、1个指标缺少完成情况佐证材料、1个指标完成率大于150%。 各项指标完成情况如下: 1.预算绩效管理在全市考核排名,指标值为全市前3名,实际完成值第一名,指标已完成; 2.预算单位项目绩效自评覆盖率,指标值为100%,实际完成值为100%,指标已完成; 3.全面推进财政管理改革、提升财政整体管理水平,指标值为提升。根据部门自评材料,专家组综合判断部门履职对全面推进财政管理改革,提升财政整体管理水平有明显促进作用,指标已完成; 4.完成政府采购项目数量,指标值为≥700项,实际完成值为860项,指标已完成; 5.保障全镇各部门运行,指标值为100%。根据部门自评材料,专家组综合判断部门履职有效保障全镇各预算部门正常运转,指标

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
											已完成; 6.争取债券资金额度, 指标值为 ≥ 2 亿元, 实际完成值为 2.14 亿元, 指标已完成; 7.完成政府采购节约金额, 指标值为 ≥ 2 亿元, 实际完成值为 2.95 亿元, 指标已完成; 8.财政资金投入产出比(Σ 第三方审核核减总金额/Σ 支付给第三方的费用合计数), 指标值为 ≥ 2, 实际完成值为 325.47, 指标已完成, 但指标完成率大于 150%, 酌情扣 1.5 分; 9.完善农村财务配套政策制度办法, 指标值为 ≥ 1 份, 本次未见相关农村财务配套政策、制度文件, 无法核对指标完成情况; 10.完善预算绩效管理配套政策制度办法, 指标值为 ≥ 2 份, 2022 年印发《小榄镇镇级财政资金事前预算绩效评审管理办法(试行)》《小榄镇财政预算管理办法》, 实际出台 2 份政策制度办法, 指标已完成。 复审:

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
											项目共设置10个效益指标,其中8个指标已完成、1个指标缺少完成情况佐证材料、1个指标完成率大于150%。指标分值30分,酌情扣3分,得27分。 其中:完善农村财务配套政策制度办法指标,部门补充说明2022年7月1日,镇农业局印发《小榄镇农村集体经济组织财务管理制度》,由于2022年处于职能工作交接过渡期,故2022年仍沿用旧制度,指标未完成,经专家综合判断,指标未完成原因基本合理,酌情得1.5分。
管 理 效 益	预 算 执 行	10	部 门 预 算 执 行 率	5	部门(单位)本年度实际支出数与财政下达资金数(包括年初预算数、年中追加数和上年结转数)的比率,用以反映和考核部门(单位)支出完成程度,该项指标仅统计镇本级财政资金。	按以下情形分别得分: 100%至96%(含)的,得5分; 96%至80%(含)的,得4分; 80%至70%(含)的,得3分; 70%至60%(含)的,得2分; 比率<60%的,得1分。	96%	92%	5	4	本次仅考核部门基本支出和镇本级项目支出情况,2022年部门年初预算数为789.53万元,调整后预算数为750.98万元,实际支出696.74万元,预算执行率为92.8%。



一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
						评价要点： 1.“三公”经费变动率 ≤ 0 且“三公”经费控制率 ≤ 0 ，得满分； “三公”经费变动率 ≤ 0 ，“三公”经费控制率 >0 ，则“三公”经费控制率每增加1%，扣减1分，减至0分为止；“三公”经费变动率 >0 ，本项不得分； 2.“三公”经费控制率=（本年度“三公”经费决算总额-本年度“三公”经费年初预算数）/本年度“三公”经费年初预算数 $\times 100\%$ ； 3.“三公”经费变动率=（本年度“三公”经费决算总额-上年度“三公”经费决算总额）/上年度“三公”经费决算总额 $\times 100\%$ 。	≤ 0	-100%	5	5	1.2022年“三公”经费年初预算数为5000元，支出总额为0元，“三公”经费控制率为100%； 2.2021年“三公”经费支出额为2600元，“三公”经费变动率为0。
	单位内控	30	财务管理合规	7	反映部门(单位)资金支出规范性，包括资金管理、	该指标根据审计（部门预算审计和专项审计为主）和监督检	100%	100%	7	5	初审：1.部门制定的《小榄镇财政预算管理

一级指标				二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
名称	权重	名称	权重	名称	权重	标准值	实际值			自评分	评分		审核意见	
		管理及执行情况		性		费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	查意见采取扣分法评分: 1.明确指出问题和处理意见,并限期整改的,1项扣0.5分; 2.未明确处理意见,属于因单位失职等造成资金套取、冒领、挪用的,1项扣0.5分; 3.连续两年对因单位责任引发的同一问题提出意见,1项扣1分; 4.存在超标准开支情况的,1项扣1分; 5.根据上述情况扣分,扣完为止。					实施细则—《固定资产》《财政分局内部管理工作制度》等管理制度,但还缺少部门内部财务管理制度和部门政府采购管理制度,部门财务管理制度有待进一步完善,酌情扣1分。 2.个别项目未依据合同条款支付款项。如《用友软件维护合同》,合同约定分四期付款,其中:首笔款在合同签订15个工作日内支付合同约定金额的25%,10750元;第二笔款在2022年7月15日前支付合同约定金额的25%,10750元。而合同签订于2022年5月5日,根据《财政授权支付(退款)凭证》显示2022年7月14日,一次性支付首笔款和第二笔款,共计21500元。款项支付晚于合同约定时间。酌情扣1分。 3.部分项目执行进度较慢。部门2022年度5个项目预算执行率不达标80%,主要原因为2022年镇财政资金较为紧张,财政资金优先保障“三保”项目支出和基本民生、工资		

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
											发放等，暂缓支出。酌情扣1分。 复审： 1.补充了《中山市财政国库支付中心2023年预算执行情况表》及《中山市财政国库支付中心政府采购内部控制管理制度》等财务管理文件，部门财务管理制度基本全面、完整。故不扣分。 2.个别项目未依据合同条款支付款项。如《用友软件维护合同》，合同约定分四期付款，其中：首付款在合同签订15个工作日内支付合同约定金额的25%，10750元；第二笔款在2022年7月15日前支付合同约定金额的25%，10750元。而合同签订于2022年5月5日，根据《财政授权支付（退款）凭证》显示2022年7月14日，一次性支付首付款和第二笔款，共计21500元。款项支付晚于合同约定时间。酌情扣1分。 3.经核实，部门2022年度9个预算项目中，5个项目预算执行率不达80%，主要原因因为

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见		
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值			自评分	评分
										2022 年镇财政资金较为紧张，财政资金优先保障“三保”项目支出和基本民生、工资发放等，暂缓支出。仍保留初审意见，扣 1 分。		
										故本项指标，扣 2 分，得 5 分。		
					1.反映部门（单位）所有项目支出实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等； 2.反映部门（单位）对所实施项目的检查、监控、督促等管理情况。	1.项目或方案调整按规定履行报批手续。 2.项目实施过程规范。 3.按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改。 4.以上全部符合得满分，其他情况，酌情扣分。	全部符合	全部符合	9	8	初审： 1.部门项目管理相关材料，缺少开展实施项目的检查、监控、督促整改等工作的相关材料，如服务验收报告等； 2.部分合同文件、验收报告签订严谨性不足。如《用友软件维护服务合同》约定服务期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，而合同签订时间为 2022 年 5 月 5 日，服务开始日期早于合同签订日期；再如《广东万格达 3241 发票》中《广东省政府采购网上商城验收报告》未填报日期，无法确定相关货物是否在合同约定期限内到货并完 成验收。 综上，酌情扣 2 分。 复审： 补充了《第三方机构预算绩效管理工	

一级指标	二级指标		三级指标	指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称			标准值	实际值		自评分	审核意见
					否及时。存在长期（超过3个月）未上缴的，每1项扣0.5分。 5.有无每年进行一次资产盘点，并完成结果处理；若无，扣1分。 6.根据上述情况扣分，扣完为止，若不存在上述情况得满分。					报告》《2022年固定资产清查盘点台账》，且根据部门反馈意见，2022年未处置固定资产。部门固定资产管理基本规范。本项不扣分。
			绩效管理	反映单位绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理和评价结果应用等预算绩效管理制度的建设情况。	根据财〔2021〕3号要求部门（单位）的落实情况计分： 1.完善配套政策制度方法，得1分； 2.建立内部绩效监控和预警纠正工作机制，得2分； 3.建立分行业、分领域、分层次的核心绩效指标体系，得1分； 4.建立评价结果与预算编制挂钩机制，将评价结果与所属预算单位预算安排相结合的，得1	全部符合	全部符合	6	6	初审：2022年部门制定了《小榄镇镇级财政资金事前预算绩效评审管理办法（试行）》《小榄镇财政预算评审管理办法》等绩效管理办法，能按管理办法要求开展绩效管理工作，但存在：根据《关于2022年度财政支出项目运行监控情况的通报》，2022年中已完成绩效监控，但本次部门提交的自评材料中未见处理监控预警信息的相关材料，酌情扣1分。 复审：补充了《2022年度项目绩效运行监控情况汇总表》和《项目支出绩效运行

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
						分，否则不得分。 5.及时反馈处理监控预警提醒信息，发现一次未及时处理，扣1分； 6.及时将重点评价整改情况反馈镇财政部门，未及时反馈的，扣1分。					监控表》。故本项指标不扣分。
			固定资产利用率	3	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	按以下情形分别得分：100%至95%的，得3分；95%至90%的，得1.5分；<90%的，得0分。	100%	100%	3	3	初审：根据部门2022年决算报表，部门2022年年末固定资产原值为1029.52万元，但本次未见部门资产分析报告等材料，无法确定部门实际在用固定资产总额。暂不得分。 复审：补充了《2022年度项目绩效运行监控情况汇总表》和《项目支出绩效运行监控表》，2022年部门实际在用固定资产总额为990.64万元，固定资产利用率为96.22%。根据评分标准得3分。
小计		100		100		——			98	93	

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
加分项	争取上级财政资金	5	争取上级财政资金规模	5	反映部门(单位)争取上级财政资金规模。	争取上级财政资金增长率=当年争取上级财政资金规模÷上一年规模。 1.争取上级财政资金增长率≥10%，得5分。 2.争取上级财政资金增长率<10%，得分=争取上级财政资金增长率÷10%×5。	10%	33.67%	5	5	部门2021年获上级补助资金4万元，2022年获上级补助资金150万元，争取上级财政资金增长率为3750%，得满分5分。
	上级补助资金执行情况	-5	上级补助资金回收情况	-5	反映部门(单位)被上级部门收回补助资金的情况	每收回1项，扣1分，扣完为止。	≤0	≤0	0		
减分项	预算调整率	-5	预算调整率	-5	用以反映和考核部门资金预算调整的严重程度。 评价要点： 预算调整率=(调整后预算数-年初预算数)/年初预算数×100%	预算调整率的绝对值在10%以内，不扣分。预算调整率绝对值每增加1%，扣0.5分，最多可扣5分。	≤10%	34.20%	-5	0	本次仅考核部门基本支出和镇本级项目支出情况，2022年部门年初预算数为789.53万元，调整后预算数为750.98万元，预算调整率为-4.88%。
		-10									

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
	政府采购执行情况	-5	政府采购执行情况	-5	用以反映所有应采取政府采购的项目是否都按要求进行政府采购, 采购过程是否合法合规。	评价标准: 若部门出现违反政府采购规定, 受到有关管理部门处罚或通报的, 视情节严重程度, 最多扣 5 分。					
	建设工程招标投标执行情况	-5	建设工程招标投标执行情况	-5	用以反映所有依法必须招标的工程建设项目合同是否都按要求进行招标投标, 招标投标过程是否合法合规。	评价标准: 若项目出现违反建设工程项目招标投标相关规定, 受到有关管理部门处罚或通报的, 视情节严重程度, 最多扣 5 分。					
	信息公开情况	-5	信息公开情况	-5	主要考核预算部门公开相关预决算信息、部门整体支出绩效信息的指标。	预算单位没有在规定时限和范围内公开上一年度相关预决算信息、部门整体支出绩效信息, 或公开内容不够完整的, 最多扣 5 分。					
	自评工作质量	-10	自评工作质量	-10	用以反映和考核部门自评信息的填报情况以及佐证材料提交情况。	1. 是否在规定时间内完成绩效自评工作, 并提交了绩效自评材料; 2. 自评材料是否真实、完整、规范。			-2	0	初审: 部门能在规定时间内完成绩效自评工作并提交自评材料, 但存在: 自评材料欠完整, 还缺少个别指标完成情况佐证、项目验收报告、部门资产管理相关材料等, 酌情扣

一级指标	二级指标		三级指标		指标说明	评分标准	指标值		部门自评	财政部门/专家审核意见	
	名称	权重	名称	权重			标准值	实际值		评分	审核意见
						范; 3.业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 4.自评材料是否总结了评价年度部门管理目前存在的不足,并针对性提出部门工作改进计划; 5.按实际情况酌情扣分处理,上限5分。				1分。 复审:部门基本能对标补充相关材料,故本项指标不扣分。	
小计		-30		-30	---	---	---	---	-2	5	---
评分合计							---	---	96	98	---
等级(合计得分≥90分,优;80分≤合计得分<90分,良;60分≤合计得分<80分,中;合计得分<60分,差。)							---	---	优	优	---



