

2021 年度苍南县财政支出绩效自评

复核报告

项目名称：全县资产管理专项经费

项目单位：苍南县财政局

委托单位：苍南县财政局

评价机构：温州天原会计师事务所（普通合伙）

2022 年 9 月

苍南县财政支出项目绩效复评表

一、项目基本信息							
项目名称	全县资产管理专项经费	所属年度	2021 年度	单位名称	苍南县财政局	主管部门	
项目资金 (万元)	项目支出明细内容			年初预算数	全年预算数(A)	实际支出数(B)	执行率(B/A*100%)
	全县资产管理专项经费	行政事业单位资产清查核实部门 单位账物卡人相符		70	127.9	110.9	100%
		公共基础设施类资产清查		20			
		其他资产管理补助		10			
	合计			100	127.9	127.9	100%
预期目标				实际完成目标			
年度总体 目标	巩固资产清查核实工作成果,做好固定资产“账物卡人”相符试点工作,加强资产配置管理,真正做到账实相符、账卡人相符;做好公共基础设施资产清查工作、国有资产盘活工作以及部门单位资产管理改革工作。规范处置,为出台资产损失个人赔偿制度做好基础性工作。强化资产管理在财政管理中的基础性作用,为单位编制政府采购预算提供依据。彻			该项目经费主要用于县里布置的有关资产管理工作费用,如全面资产清查、国有资产盘活、机构改革资产清查等。2020年9月份推选了县人民法院等16家单位开展资产“账物卡人”相符试点工作并全部通过了验收,苍南县财政局对试点工作成果进行了总结,资产“账物卡人”相符试点工作期间对23802台(件、套)资产进行了统一编码贴标,			

<p>底改变我县行政事业单位“家底不清”的历史问题,也彻底改变历次资产清查“走过场”的老观念,使绝大多数的单位及领导真正认识到资产管理的重要性和必要性,推动我县今后资产管理再上台阶。</p>	<p>验收时发现存在部分卡片信息不全面,资产拆分不到位、不够合理,资产卡片粘贴标准性有待提高等问题;在完成县交通运输局、县水利局2家单位的公共基础设施清查工作以及灵溪镇乡镇公共基础设施类清查试点工作通过验收的基础上,2021年9月份在全县17个乡镇全面开展公共基础设施清查工作,根据有关文件规定标准分别按初始购建成本、评估价值和重置成本确认相应的资产价值,形成2021年12月31日全县公共基础设施实物量数据,并以该实物量数据为基础,在资产管理系统“资产云”2.0平台登记资产卡片,由各记账主体按照政府会计准则制度规定纳入财务核算,最后由苍南县财政局验收组进行检查和确认并形成验收结论,验收时发现项目单位存在市政道路汇总统计及入账价值与交通部门有关操作规范文本不一致的问题;此外对资产盘活及机构改革(撤并)的6家单位进行了资产管理相关经费补助。“账物卡人”相符试点工作,巩固了行政事业单位资产清查核实工作成果,进一步提升固定资产管理的规范化、精细化,明确了单位资产管理主体责任,将资产管理责任落实到人,为进一步提高全县资产的管理效能奠定了基础。公共基础设施资产清查工作,压实单位主体责任,弥补公共基础设施类资产管理工作短板,使资产云系统数据得到进一步完善。</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

二、自评质量

评价内容		分值	评分标准	得分	扣分说明
项目自评 及时性	按期完成	15	是否在规定时间内完成项目自评，未按时完成则每延迟一个工作日扣1分，扣完为止。	15	在规定时间内完成项目自评，本项不扣分。
表格内容 填写	完整准确	10	自评表中各项内容是否按要求填写完整准确。项目支出明细、绩效目标及完成情况、权重分值、目标完成值、实际得分、原因分析与改进措施（如需填写）等填写内容每缺一项或者内容填报错误，扣2分，扣完为止。	6	自评表中支出内容未按照经济科目详列，扣2分；设置的产出指标-项目组织管理水平、效益指标-项目效益（效果）的年度指标值未填写正确，本项扣2分。
绩效目标 设置	完整性	10	填报的绩效目标是否完整，指标是否涵盖了项目的产出与效益（产出与效益指标至少各有一个，如缺一类指标，该项得分减半）。	10	填报的绩效目标完整，指标涵盖了项目的产出与效益，本项不扣分。
	相关性	10	绩效目标与部门职能是否相关，与项目的内容是否相关，指标设置与产出和效益紧密相关（按10分、8分、5分、3分、0分五个档次进行打分）。	10	绩效目标与部门职能相关，与项目的内容相关，指标设置与产出和效益紧密相关，本项不扣分。
	可测量性	15	绩效目标各项指标设置是否具体细化量化可测量，相关指标应该以定量表述为主，不能以量化形式表述的，应当采用分级分档的形式定性表述，并具有可测量性（按15分、12分、9分、6分、0分五个档次进行打分）。	12	绩效目标的指标设置未细化量化且具有可测量性，效益指标-项目效益（效果）不能以量化形式表述的，未采用分级分档地形式定性表述且具有可测量性，本项对应得分档次12分。
	合理性	10	绩效目标设置是否符合客观实际，是否与投资额或资金量匹配（按10分、8分、5分、3分、0分五个档次进行打分）。	10	绩效目标设置符合客观实际，与投资额或资金量匹配，本项不扣分。

	核心指标	10	绩效指标是否属项目的核心关键指标。凡抽评时需增加核心指标的，每增加1条核心指标扣5分，扣完为止。	0	根据项目绩效及实际情况，抽评时还需增加：产出指标-行政事业单位固定资产“账物卡人”相符试点单位、产出指标-公共基础设施类资产清查、效益指标-全面认识资产管理的重要性和必要性，推动资产管理水平再上台阶。	
原因分析	客观清晰	10	对绩效目标未完成的原因分析是否客观、依据是否充分、表述是否清楚。根据原因分析客观程度及依据充分程度按10分、8分、5分、3分、0分五个档次进行打分。项目实际绩效与绩效目标偏差较大，却未填写原因的，该项得0分。	10	绩效目标完成，项目实际绩效与绩效目标相符，本项不扣分。	
改进措施	合理可行	10	对项目实施过程中存在的问题，是否提出合理可行的措施，且与未完成原因的对应性强。根据提出措施的针对性、建设性和可操作性按10分、8分、5分、3分、0分五个档次进行打分。相关指标存在未完成情况，却未填写拟采取措施的，该项得0分。	10	项目预算执行率高，项目相关指标完成度较好，本项不扣分。	
自评质量得分合计				83		
自评质量等次	总分高于90分(含)的结论为“优”，90~80分(含)为“良”，80~60分(含)为“中”，低于60分为“差”。			优 <input type="checkbox"/> 良 <input checked="" type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>		
三、实际绩效						
绩效指标				复评情况		
指标类型	三级指标名称	指标值	指标权重	完成值	复评得分	扣分说明
产出指标	行政事业单位固定资产“账物卡人”相符试点单位	≥16个	30%	16个	30	完成指标值，本项不扣分。

	公共基础设施类资产清查	≥20 个	30%	20 个（18 个乡镇、县水利局、县交通局）	30	完成指标值，本项不扣分。
效益指标	建立健全单位资产系统编码体系	达成年度指标	15%	达成年度指标：资产“账物卡人”相符试点工作期间对 23802 台（件、套）资产进行了统一编码贴标，验收时发现存在部分卡片信息不全面，资产拆分不到位、不够合理，资产卡片粘贴标准性有待提高等问题。	13.5	达成年度指标：资产“账物卡人”相符试点工作期间对 23802 台（件、套）资产进行了统一编码贴标，验收时发现存在部分卡片信息不全面，资产拆分不到位、不够合理，资产卡片粘贴标准性有待提高等问题，按照对应分值区间 100%-80%（含），本项得分 15*90%=13.5
	规范公共基础设施会计核算	达成年度指标	15%	达成年度指标：在灵溪镇、县交通运输局和县水利局 3 家单位完成公共基础设施清查工作的基础上，2021 年 9 月份在全县 17 个乡镇全面开展公共基础实施清查工作，根据有关文件规定标准分别按初始购建成本、评估价值和重置成本确认相应的资产价值，形成 2021 年 12 月 31 日全县公共基础设施实物量数据，并以该实物量数据为基础，在资产管理系统“资产云”2.0 平台登记资产卡片，并由各记账主	13.5	达成年度指标：验收时发现市政道路汇总统计及入账价值依据与交通部门有关操作规范文本不一致的问题。按照对应分值区间 100%-80%（含），本项得分 15*90%=13.5

			体按照政府会计准则制度规定纳入财务核算。验收时发现市政道路汇总统计及入账价值语句与交通部门有关操作规范文本不一致的问题。		
	全面认识资产管理的重要性和必要性,推动资产管理水平再上台阶	达成年度指标	10%	达成年度指标:多年持续不断的管理督促,使绝大多数的单位及领导真正认识到资产管理的重要性和必要性,而观念的真正改变是推动我县今后资产管理再上台阶的不竭源泉,是财政资金投入的预期效果的体现。	达成年度指标:多年持续不断的管理督促,使绝大多数的单位及领导真正认识到资产管理的重要性和必要性。按照对应分值区间100%-80%(含),本项得分10*90%=9
<p>实际绩效评分标准:原则上以年度预算批复时确定的项目绩效指标和权重为评分依据。如果项目单位设置的项目绩效指标和权重不完整、不合理,复评时评价组可根据项目实际重新设置绩效指标与权重,按重新设置的绩效指标和权重评分。</p> <p>1.定量指标:与目标指标值相比,完成指标值的,记该指标所赋全部分值;对完成值高于指标值较多的,要分析原因,如果是由于目标指标值设定明显偏低造成的,要按照偏离度适度调减分值;未完成指标值的,按照完成值与指标值的比例记分。</p> <p>2.定性指标:根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档,分别按照该指标对应分值区间100%-80%(含)、80%-60%(含),60%-0合理确定分值。</p>					
实际绩效得分合计				96	
实际绩效等次	总分高于90分(含)的结论为“优”,90~80分(含)为“良”,80~60分(含)为“中”,低于60分为“差”。			优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	

四、复评结论		
复评总分	复评总分=自评质量得分*40%+实际绩效得分*60%	90.8
复评等次	总分高于 90 分（含）的结论为“优”，90~80 分（含）为“良”，80~60 分（含）为“中”，低于 60 分为“差”。	优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
五、问题建议		
复评发现的问题及建议	<p>1. 项目预算及预期绩效目标编制水平有待提高。项目经费内容的构成缺少测算过程，预计各项费用支出明细不够明确具体，项目预算投入目标未细化量化，本项目实际支出包括行政事业单位资产清查核实部门单位账物卡人相符、公共基础设施类资产清查以及其他资产管理相关补助三项，但是年初预算申报时的项目内容及测算依据未将“其他资产管理相关补助”这一类纳入预算，且追加预算后各项内容的计划支出数与实际支出数未进行分类详列；产出指标设置未选取具备最能体现项目绩效的关键核心指标并明确具体指标值，复评时根据项目实际情况还需增加：产出指标-行政事业单位固定资产“账物卡人”相符试点单位、产出指标-公共基础设施类资产清查、效益指标-全面认识资产管理的重要性和必要性，推动资产管理水平再上台阶；设置的效益指标-项目效益（效果）未细化量化且具有可测量性，不能以量化形式表述的，未采用分级分档地形式定性表述且具有可测量性。</p> <p>建议：加强预算管理，提高项目预算编制能力，项目预算投入目标要做到细化量化，将预计费用明细及其测算过程具体化、明确化，说明经费内容的构成和测算标准。绩效指标设置应根据项目实际情况选取具备最能体现项目绩效的关键核心指标并明确具体指标值，指标设置还应细化量化可测量，不能以量化形式表述的，应当采用分级分档的形式定性表述，并具有可测量性。</p> <p>2. 项目组织管理水平有待加强。项目经费主要依据工作进度、工作难度和工作完成质量进行拨付，未制定详细的经费拨付标准及管理办法。资产“账物卡人”相符及公共基础设施资产清查工作虽然都通过了财政局的验收，但是对于资产“账物卡人”</p>	

相符工作验收时发现单位存在的部分卡片信息不全面，资产拆分不到位、不够合理，资产卡片粘贴标准性有待提高等问题以及公共基础设施类资产清查工作验收时发现市政道路汇总统计及入账价值依据与交通部门有关操作规范文本不一致的问题，应及时跟进监管相关单位后续的整改落实情况。

建议：规范经费拨付标准并制定相应的经费拨付管理办法，实现对项目经费的科学化精细化管理，从而提高经费使用效益；加强对项目整改情况的监督，对验收中发现的问题应及时跟进项目单位后续的整改落实情况，加强整改日常监督，对照着验收发现的需解决的问题检查单位的整改情况后，形成监督整改验收记录。

六、评价人员

姓名	职称/职务	单位	签字
陈克征	注册会计师	温州天原会计师事务所（普通合伙）	
王俊赞	注册会计师	温州天原会计师事务所（普通合伙）	
林华华	助理	温州天原会计师事务所（普通合伙）	
钟赢赢	助理	温州天原会计师事务所（普通合伙）	

主评人（签字）：

2022 年 9 月 27 日

评价机构负责人（签字并盖章）：

2022 年 9 月 27 日