# 项目支出部门评价报告

评价类型：☑实施过程评价 ☑完成结果评价

项目名称： 会计代理经费

项目单位： 南昌市青云谱区财政公共服务中心

主管部门： 南昌市青云谱区财政局 （盖章）

评价时间： 2023年03月06日至2023年03月12日

评价机构：第三方机构 专家组 ☑部门评价组

 2023年03月13日

青云谱区财政公共服务中心

会计代理经费项目支出绩效评价报告

一、基本情况

## （一）项目概况

## 1.项目背景

为进一步加强单位财务管理，规范单位财务行为，提高会计信息质量，减轻各单位财务工作负担，核算中心通过采取政府采购购买第三方服务，实行由第三方负责各单位的账务处理等业务，财政负责监督第三方的代理记帐行为的改革模式，引进第三方代理记账机构代理全区行政事业单位账务。

## 2.主要内容及实施情况

(1)主要内容:持续推进会计集中核算向专业会计机构代理转轨的改革。通过委托社会中介机构代理账务的模式，为服务对象提供更加高效细致的服务。切实减轻了各单位财务工作负担，规范了各单位财务行为，提高了会计信息质量。日常工作中加强对会计代理记账公司的管理，从日常考勤、会计核算、报表质量等方面强化监督和管理，定期抽查账务，组织培训，做好代理会计与核算单位的沟通协调，及时处理和反馈核算单位反映的问题和提出的意见，不断提升会计代理服务质量和服务水平，确保日常代理记账业务的平稳运行。在核算中心的监督管理下，代理公司完成部门决算、内部控制、国有资产年报、绩效评价等大型报表报送工作，处理行政事业单位日常报账业务一万多笔，切实保证了各单位财务工作正常运行。

## (2)实施情况：预算资金到位，直接完成支付，100%完成项目的工作进度。具体实施情况如下：实施了职业技能和实用技术培训，处理位报账业务笔数，有效投诉次数低于5次等。

## 3.资金投入和使用情况

## 2022年预算安排80万元，实际到位资金80万元。本年度实际支出80万元，预算资金执行率100%。

（二）项目绩效目标

## 总体目标：进一步加强单位财务管理，规范单位财务行务，提高会计信息质量，减轻各单位财务工作负担，提升会计核算业务水平，为服务对象提供更加高效细致的服务，保障各单位日常财务工作正常运行。

## 阶段性目标：按照年度制定项目任务要求，分批分期将在核算中心集中核算的区属行政事业单位纳入会计代理，提升会计记账和财务报表报送质量，减少差错率，增强服务对象满意度。

二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

## 绩效评价目的：提高会计信息质量，减轻各单位财务工作负担，核算中心通过采取政府采购购买第三方服务，实行由第三方负责各单位的账务处理等业务。

## 绩效评价对象：会计代理经费

## 绩效评价范围：代理记账单位数、处理报账业务笔数、开展业务培训、财务培训合格率、财务核算完成及时性、财政资金规范使用率、有效投诉次数、财务事故发生率、财政监督管理机制长效运行、服务对象满意度

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等

绩效评价原则:科学规范原则，公正公开原则，分级分类原则，绩效相关原则。

绩效评价指标体系：根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神及本项目的具体特点，设置了合理可行的评价体系，包括投入指标（项目立项、资金落实）、过程指标（业务管理、财务管理）、产出数量与质量指标、社会效益与可持续影响指标等。

评价方法：本项目绩效评价主要采用数据对比，同时辅以抽样调查、座谈研讨、专家评估等方式。

评价标准：绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

1.计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

2.行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3.历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4.财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

（三）绩效评价工作过程

2022年会计代理项目经费预算80万元，支出代理机构会计代理费80万元。项目严格按照财务制度和相关财经纪律，拨付工作经费，达到预期目的。资金支付标准、支付依据合法合规，无截留、挪用等现象，资金支付与预算相符。项目经费严格按照财务制度和预算支出范围使用，按照项目计划安排和实际工作情况开支。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

绩效评价情况：经过严格细致的自评工作，该项目的自评分为91.00分。绩效评级为“优”。

2022年会计代理经费项目加强了领导，经过了精心安排、精心组织实施，圆满完成了项目设定的年度目标任务。评价结论：通过本次绩效评价工作，补充和完善本单位绩效评价机制，做好评价结果公开工作，进一步规范项目的管理和监督、资金的分配和使用，以便对今后其他项目以绩效评价的方式衡量项目的产出结果和效益目标，促进项目管理科学化。

四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

## 1.立项规范

项目依据《预算绩效目标申报表》、《青云谱区国库集中收付核算中心会计代理管理办法》，立项依据较充分。

## 2.绩效目标

## 持续推进会计集中核算向专业会计机构代理转轨的改革。通过委托社会中介机构代理账务的模式，为服务对象提供更加高效细致的服务。切实减轻了各单位财务工作负担，规范了各单位财务行为，提高了会计信息质量。

## 3.资金投入

##  2022年预算安排80万元，执行数80万元。

## （二）项目过程情况

1.业务管理指标

①管理制度健全性：考查是否建立了保证项目顺利实施的工作方案和办法等相关制度。召开了党组会议对下拨的项目资金管理分配、监管进行了专题研究。

## ②项目质量可控性: 考查项目是否实施监督检查，建立督导方案，并组织实施。开展了2022年度部门财政项目支出绩效运行监控工作，并向财政部门集中报送绩效监控结果。

2.财务管理指标

①财务管理制度健全性:考查是否按规定财务、资产管理制度、内控制度及其执行情况，根据《青云谱区国库集中收付核算中心会计代理管理办法》的通知，对专项资金的管理规范化。按照内部控制要求制定了收支、预算、政府采购、合同、资产等各项管理制度。

②财务监控有效性:考查是否采取了相应的财务检査和年度绩效检查等必要的监控措施或手段。按照要求将有关财务资料进行上报，并针对反馈涉及到的问题进行了整改。

（二）项目产出情况

1.产出数量指标：代理记账单位处理报账业务笔数9500笔，开展业务培训1次。

2.产出质量指标：财务培训合格率、账务处理合格率均达标。

3.产出时效指标：财务核算完成及时。

（三）项目效益情况

1.经济效益：财政资金规范使用率100%。

2.社会效益：有效投诉次数为低于5次。

3.生态效益：财务事故发生率为0。

4.可持续影响：财政监督管理机制长效运行为100%。

5.满意度：服务对象满意度达95%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

合理考虑各种因素，加强成本控制，不断提高预算编制的准确率;加强业务培训，提高会计代理人员记账水平。

1. 有关建议

 在以后的工作中，项目实施单位要继续秉持这为人民服务的总之，服务于建设社会主义法治国家，积极响应号召，在控制项目成本的基础上，不断提升服务质量和案件质量。

七、其他需要说明的问题

 无。

# 项目支出绩效评分表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分值 | 评分标准 | 评价得分 |
| 决策（15 分） | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2 | ①项目活动专项经费申报有依据，有政府抄告单（或财政答复意见）；②申请经费报告有领导批示；③项目活动开展有领导班子集体研究。 | 2 |
| 立项程序规范性 | 3 | ①项目是否按照规定的程序申请立项；②所提交的文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 绩效目标 | 5 | 绩效目标合理性 | 2 | ①是否与项目年度任务数或计划数相对应；②是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 2 |
| 绩效指标明确性 | 3 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 资金投入 | 5 | 预算编制科学性 | 2 | ①预算编制符合“量力为出，收支平衡”原则，②科学测算各项收入、支出明确列示相关测算方法和依据。 | 2 |
| 资金分配合理性 | 3 | ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 过程（15 分） | 资金管理 | 10 | 资金到位率 | 5 | ①资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到项目实施单位的资金总额。计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到项目实施单位的资金总额。②拨付及时。 | 4 |
| 预算执行率 | 3 | （实际下拨资金/应下拨资金）X100%。每降低10%扣1分，低于60%不得分。 | 3 |
| 资金使用合规性 | 2 | ①是否符合项目预算批复或合同规定的用途；②是否存在截留、挤占、挪用等情况。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 2 |
| 组织实施 | 5 | 管理制度健全性 | 2 | 制定专项资金管理办法的规定。 | 2 |
| 制度执行有效性 | 3 | ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。一项不符合扣一分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 产出（35 分） | 产出数量 | 10 | 产出数量是否达到绩效目标 | 10 | 根据实际工作产出数量计算得分。 | 9 |
| 产出质量 | 10 | 产出质量是否达到绩效目标 | 10 | 根据实际工作产出质量计算得分。 | 9 |
| 产出时效 | 5 | 产出时效是否达到绩效目标 | 5 | 根据实际完成各项工作时间计分。 | 4 |
| 产出成本 | 10 | 产出成本是否按绩效目标控制 | 10 | 根据实际产出成本是否控制在预算内计算得分。 | 10 |
| 效益（25 分） | 经济效益 | 5 | 项目实施是否产生经济效益 | 5 | ①是否产生了不正常的经济效益，或本不产生经济收入而违规收取费用。如有，就为0分。②对当地的经济发展起到一定作用。 | 5 |
| 社会效益 | 5 | 项目实施是否产生社会效益 | 5 | 对当地发展的稳定起到一定作用。 | 4 |
| 生态效益 | 5 | 项目实施是否产生生态效益 | 5 | 在组织活动中，是否对生态起到了破坏作用。如有，就为0分。 | 5 |
| 可持续效益 | 10 | 项目实施是否带来可持续影响 | 10 | 对本项目或其他活动的开展，起到可持续效益作用。 | 8 |
| 满意度（10 分） | 社会公众或服务对象满意度 | 10 | 项目预期服务对象对项目实施的满意程度。 | 10 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。社会公众或服务对象满意度按照实际情况给分。 | 8 |
| 总分 | 91.00 |
| 评价等级 | ☑优 良 中 差 |
| 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差 |

注：请参照《项目支出绩效评价指标体系框架》（财预〔2020〕10 号）设置相关指标。