

南充市城市管理行政执法局 2018年整体支出绩效评价报告

项目名称 南充市城市管理行政执法局 2018 年部门整体支出

项目单位 南充市城市管理行政执法局

委托单位 南充市财政局

评价机构 四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

2019年12月

摘要

一、概述

城市管理行政执法局是南充市政府的工作部门之一，主要负责贯彻执行有关市容秩序、环境卫生、市政园林等城市管理和行政执法方面的法律、法规和规章，承担有关市容秩序、环境卫生、市政园林等城市管理、负责对全市城市管理行政执法工作进行统筹协调、检查指导和监督考核等相关工作。机构改革之前是南充市城市管理和综合执法局。局机关内设办公室、财务装备科、政策法规科、执法监督协调科、信访科、市政园林管理科、城镇环卫科、爱国卫生科、组织人事科、宣传教育科等 10 个科（室）。2018 年末下属事业单位 4 个。2018 年年末实有 153 人，其中行政 151 人，机关工勤 2 人。实有退休人员 16 人，遗属人员 2 人，临聘人员 61 人（其中机关临聘人员 1 人，城市管理指挥中心坐席员 20 人，信息采集员 40 人）。

2018 年本年收入合计 10632.02 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 9866.08 万元，占 92.80%；政府性基金预算财政拨款收入 765.00 万元，占 7.19%；其他收入 0.94 万元，占 0.01%；没有国有资本经营预算财政拨款收入、事业收入、经营收入及附属单位上缴收入。

2018 年本年支出合计 6756.21 万元，其中：基本支出 2987.30 万元，占 44.21%；项目支出 3769.18 万元，占 55.79%；无上缴上级支出、经营支出、对附属单位补助支出等。

二、评价结论

根据《财政厅关于开展 2019 年政策和项目支出绩效评价工作的通知》（川财绩〔2019〕5 号）的指标体系框架，结合项目的实际情况，给予该单位整体支出予以评价。综合得分：**90.5 分**，评价等级**优秀**。

三、存在问题及建议

（一）存在的问题

1.公用经费实际支出超预算

2018 年市城管局（含下属单位）实际支出公用经费总额 401.89 万元，是预算安排公用经费总额 312.33 万元的 1.28 倍。2016 年-2018 年三年公用经费预算合计 675.04 万元，实际合计 1106.24 万元，相差了 431.2 万元。

2.会计核算准确度有待提高

通过比对决算表、预算表以及被考核单位提供给我方的基础数据表发现，部分数据有所出入，会计核算准确度有待提高。

3.部分项目绩效目标设定不具体

城管局 2018 年重点工作目标中存在部分绩效目标不具体，不够细化量化的问题。后期绩效考评无法量化。

4.预算编制的精确度有待提高

通过 2018 年决算表和预算表的比对，发现数据存在较大的差异，如 2018 年预算收入总计 1907.42 万元，2018 年收入的实际发生数为 10632.02 万元，相差甚远，收入差距 5.57 倍。

(二) 相关建议

1.加强公用经费预算管理和监督

应进一步明确公用经费的使用范围、程序、标准；预算编制前应做好充分的调查研究，使预算公用经费安排的资金符合实际的需要；预算必须是刚性执行，建议在系统内设置超预算就不能支付的控制。

2.加强会计专业人才培养，提高会计人员专业水平

一是加强会计基础工作；二是严格执行《中华人民共和国会计法》、《行政单位会计制度》、《会计基础工作规范》等规定；三是严格遵守财经法规。

3.完善绩效目标管理

在编制预算时必须按规定编制绩效目标；在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现；对绩效的评价要科学规范。

4.加强预算执行管理

一是加快推进项目实施进度，二是提高预算执行率；三是加强预算调整的申报管理；四是强化项目申报和资金拨付管理。

5.提高预算编制质量

严格按照预算编制的相关制度和要求做好预算编制工作，落实《预算法》及预算编制有关要求，准确编制预算。

正文目录

一、部门概况.....	5
(一) 机构设置.....	5
(二) 人员编制.....	6
(三) 部门职能.....	6
(四) 部门重点工作完成情况.....	9
二、部门财政资金收支情况.....	11
(一) 部门财政资金收入情况.....	11
(二) 部门财政资金支出情况.....	11
(三) 2016-2018年办公经费收支情况.....	12
三、评价工作简述.....	13
(一) 评价目的和关注重点.....	13
(二) 评价原则及方法.....	13
(三) 评价实施过程.....	14
(四) 绩效评价指标体系说明.....	15
四、评价结论与绩效分析.....	15
(一) 评价结论.....	15
(二) 绩效分析.....	16
五、存在的问题和建议.....	19
(一) 存在的问题.....	19
1.公用经费实际支出超预算.....	19
2.会计核算准确度有待提高.....	20
3.部分项目绩效目标设定不具体.....	20
4.预算编制的精确度有待提高.....	20
(二) 相关建议.....	21
1.加强公用经费预算管理和监督.....	21
2.加强会计专业人才培养.....	21
3.加强绩效管理培训,提升绩效管理水平.....	21
4.加强预算执行管理.....	22
5.提高预算编制质量.....	22
六、附件.....	23
附件1:绩效评价指标体系评分表.....	24

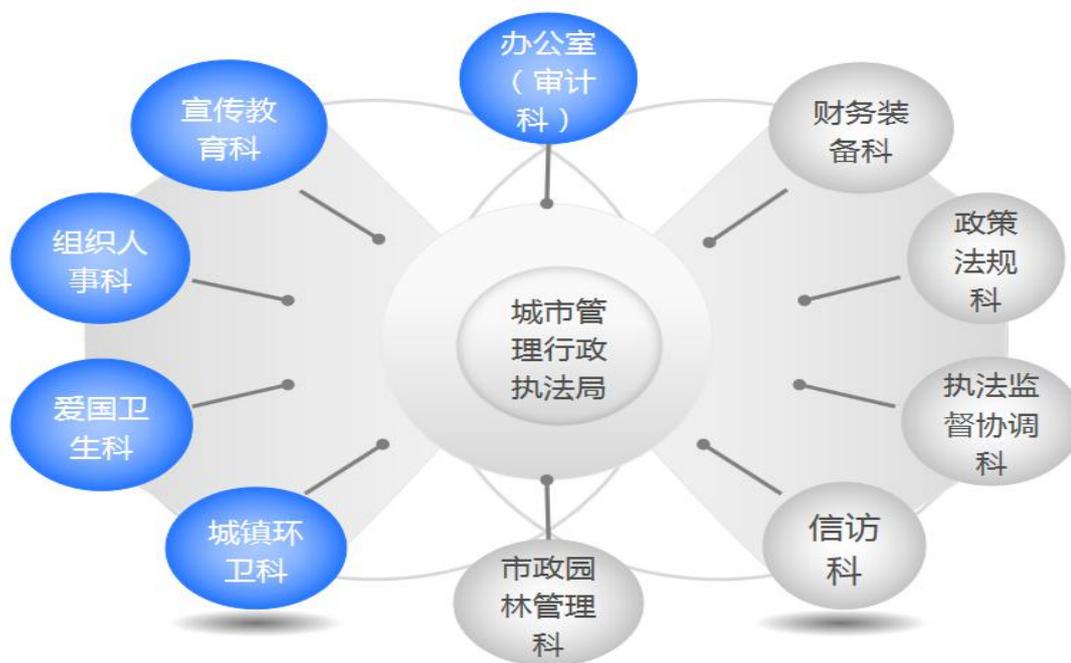
为进一步加强部门预算管理，强化部门责任意识，优化财政支出结构与资源配置，切实提高财政资金使用效益。根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号），四川金财纵横绩效管理咨询有限公司（以下简称“我公司”）受托对南充市城管局（以下简称“本单位”）2018 年度部门整体支出进行绩效评价，我公司成立绩效评价工作组，本着本着“实事求是、客观公正、科学合理、绩效导向”的原则开展评价工作，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置

按照预算管理有关规定，部门决算编报内容包括预算单位的全部收支情况。纳入部门决算编报范围的单位包括南充市城市管理行政执法局。局机关内设办公室、财务装备科、政策法规科、执法监督协调科、信访科、市政园林管理科、城镇环卫科、爱国卫生科、组织人事科、宣传教育科等 10 个科（室）。2018 年末下属事业单位 4 个，分别是：南充市市政工程管理处、南充市园林管理处、南充市城市管理指挥中心、南充市城市管理综合执法支队。（其中南充市市政工程管理处、南充市园林管理处、南充市城市管理指挥中心 3 个单位为市财政一级预算单位，实行独立核算。）具体部门信息见下图 1-1。

图 1-1 部门信息图



(二) 人员编制

2018 年年末实有 153 人，其中行政 151 人，机关工勤 2 人。实有退休人员 16 人，遗属人员 2 人，临聘人员 61 人（其中机关临聘人员 1 人，城市管理指挥中心坐席员 20 人，信息采集员 40 人）。

(三) 部门职能

机构改革之前，南充市城市管理行政执法局是南充市城市管理和综合执法局，根据南充市人民政府办公室《关于印发南充市城市管理和综合执法局主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（南府办发〔2018〕15 号），2018 年该局的主要职责是：

1. 贯彻执行国家、省、市有关城市管理、市容市貌、环境卫生和城管执法方面的法律、法规、规章和政策；负责对

县（市、区）和市直部门相关城市管理工作进行统筹协调、业务指导、监督检查和考核评价。

2.负责对全市城市管理行政执法工作进行统筹、协调、检查、指导、督办和考核，负责组织开展城市管理重大执法活动和专项执法行动，负责跨区域重大复杂案件的查处，并实施法律法规规定的行政处罚权有关的行政检查和行政强制措施。

3.负责本行业、本部门依法行政工作，落实行政执法责任制；负责对下一级城管部门行政执法案件进行行政复议。

4.负责对全市城市管理行政执法工作的组织协调监督，对城市管理行政执法人员乱作为或不作为行为进行查处和纠正；指导、监督城管义务监督员履职尽责；组织、指导全市城管执法人员、义务监督员的政治思想教育和业务培训工作。

5.在职权范围内行使以下行政处罚权：

（1）行使市容环境卫生管理方面法律、法规、规章规定的全部行政处罚权，依法强制拆除不符合城市容貌标准、环境卫生标准的建筑物或者设施。

（2）住房城乡规划建设领域法律法规、规章规定的全部行政处罚权。

（3）环境保护管理方面社会生活噪声污染、建筑施工噪声污染、建筑施工扬尘污染、餐饮服务业油烟污染、露天烧烤污染、城市焚烧沥青塑料垃圾等烟尘和恶臭污染、露天焚烧秸秆落叶等烟尘污染、燃放烟花爆竹污染等的行政处罚

权。

(4) 工商管理方面户外公共场所无照经营、违规设置户外广告的行政处罚权。

(5) 交通管理方面市政府确定的侵占城市道路、违法停放车辆等的行政处罚权。

(6) 水务管理方面向城市河道倾倒废弃物和垃圾及违规取土、城市河道违法建筑物拆除等的行政处罚权。

(7) 食品药品监管方面户外公共场所食品销售和餐饮摊点无证经营，以及违法回收贩卖药品等的行政处罚权。

6.承担市政府公布的有关行政审批事项。

7.负责市级事权范围内市政公用、园林绿化设施的管理、维护和改造工作。参与市辖城区城市规划新建、改扩建项目中涉及市政公用、园林绿化、市容环卫设施建设项目的规划、方案审查、综合验收和监督管理。

8.负责城市环境卫生、市容秩序工作的指导、检查、监督、考核工作。负责指导、协调城区生活垃圾的收集、运输、处理工作；负责指导、协调城区建筑垃圾运输的监督管理工作。

9.负责全市“数字化城市管理系统”的规划、建设和管理工作；负责管理维护市级数字化城管系统，指导各县（市、区）数字化城市管理工作。

10.按照南委编发〔2017〕20号、28号文件要求，负责城市管理领域市级事权的安全生产、环境保护方面的监管职责；负责指导各县（市、区）城市管理领域的安全生产、环

境保护管理工作。

11.承办市人大代表、市政协委员有关议案和提案；负责办理来信来访工作，受理有关举报投诉。

12.承担南充市城市管理委员会办公室的具体工作；承担南充市城乡环境综合治理领导小组办公室的具体工作。

13.履行法律、法规、规章规定的其他职责，承办市委、市政府交办的其他事项。

（四）部门重点工作完成情况

2018年，市城管综合执法局紧紧围绕全市工作重点，以城管体制改革为主线，以中央环保督察“回头看”为契机，通过不断创新工作思路，拓展工作方法，砥砺奋进，攻坚克难，有一定的工作成效。

具体工作任务如下：

- 1.城管体制改革纵深推进
- 2.城管执法工作全面推进
- 3.稳步推进市政园林项目
- 4.深入推进爱国卫生工作
- 5.专项行动措施有力
- 6.自身建设不断加强

重点工作完成情况见下表 1-1。

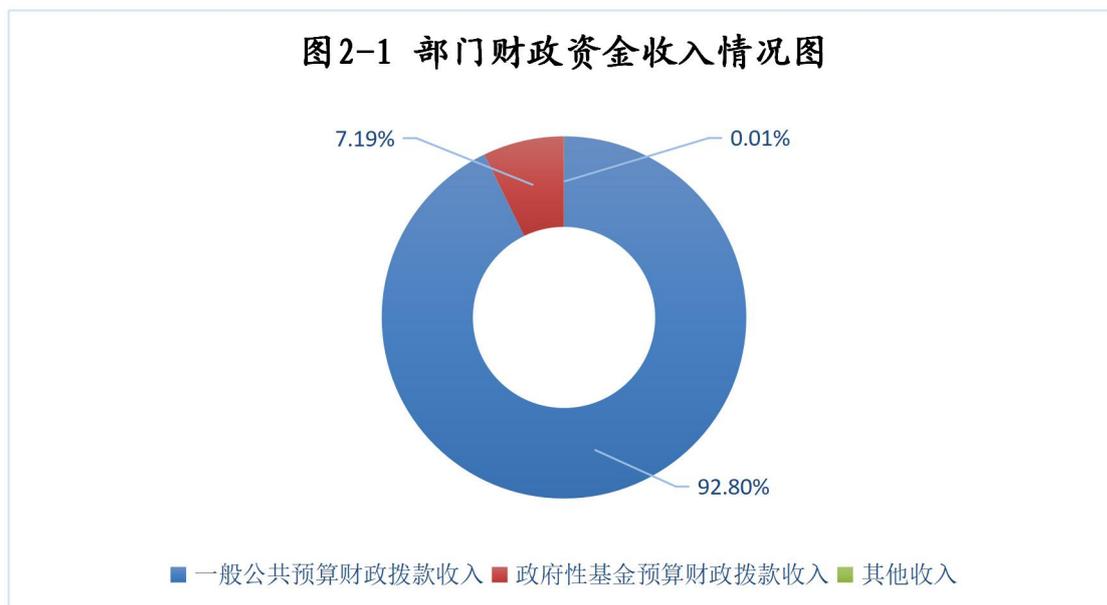
表 1-1 部门重点工作完成情况表

重点工作	工作细分	工作完成情况
1.大力推进卫生城镇建设	新创国家卫生县城（城镇）2个	今年新创建省级卫生单位 50 个
	省级卫生乡镇 30 个	省级卫生乡镇 35 个
	省级卫生村 430 个	省级卫生村 470 个
2.完成《四川省城市环境卫生整治行动实施方案》2018 年行动目标	全面开展以城市环境卫生薄弱地段、改厕为重点，以环境卫生基础设施建设和管理为主要内容的整治行动	印发了《关于报送城乡环境卫生整治行动中期评估自评报告的函》。“健康南充”建设稳步推进，城乡环境卫生质量持续改善，长效机制不断建立完善，中期目标任务全面完成。
3.执行垃圾处理设置方案，完成环保督察整改项目	执行《南充市城乡垃圾处理设施三年推进方案》	全市城区和乡镇生活垃圾收集率分别达 95%和 83%，收集垃圾全部实现无害化处理。全市垃圾处理场均实现处理指标在线监测。
	完成中央环保督察反馈问题整改项目	环保督察组“回头看”交办城管领域主办件 11 件、协同件 7 件，已全部完结。
4.完成园林绿化提升工程建设	完成玉带路园林绿化提升改造工程建设和玉带路园林绿化提升改造工程建设任务	玉带路沿线景观改造工程主体完工。授领项目建设任务后，4 月底完成方案设计，5 月底进场施工，已完成铺植草坪 3 万平米、栽植鲜花 3 万余株、乔灌木 200 余株等任务，完成投资 100 万元。
5.完成垃圾处理设施建设	完成《城乡垃圾处理设施建设三年推进方案》、《南充市垃圾处理设施建设推进方案》项目建设目标	已将餐厨垃圾、建筑垃圾、医疗垃圾、污泥和垃圾分拣利用等处理项目统一规划布局，建设固废循环经济产业园，实现城镇垃圾处理服务向乡村延伸。
	指导督促南部、营山县启动循环经济产业园项目建设	全市统筹规划 3 大区域，产业园分别建设在嘉陵区、南部县和营山县，年底前开工建设。全部项目达到省政府 100%开工率要求

二、部门财政资金收支情况

(一) 部门财政资金收入情况

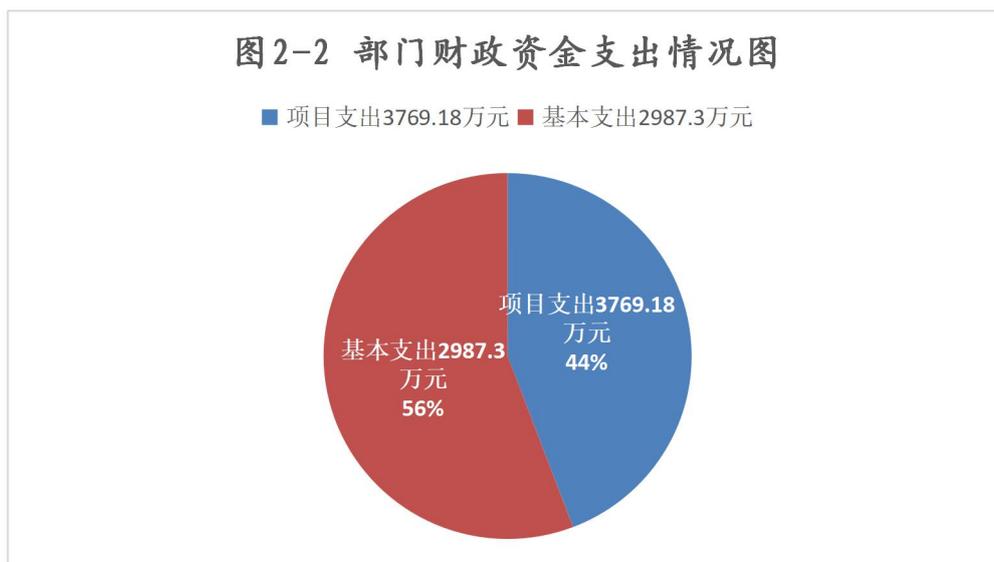
2018年本年收入合计10632.02万元，其中：一般公共预算财政拨款收入9866.08万元，占92.80%；政府性基金预算财政拨款收入765.00万元，占7.19%；其他收入0.94万元，占0.01%；没有国有资本经营预算财政拨款收入、事业收入、经营收入及附属单位上缴收入。见图2-1。



(二) 部门财政资金支出情况

2018年本年支出合计6756.21万元，其中：基本支出2987.3万元，占44.21%；项目支出3769.18万元，占55.79%；无上缴上级支出、经营支出、对附属单位补助支出等。详见图2-2。

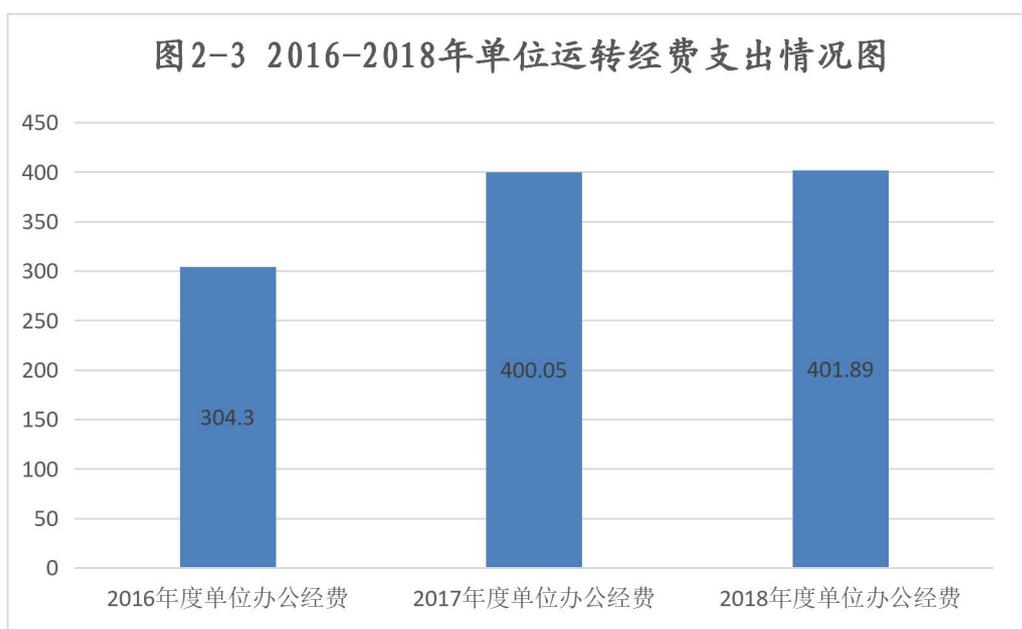
图2-2 部门财政资金支出情况图



(三) 2016-2018 年办公经费收支情况

2016 年度单位运转经费收支情况:本年度机关运行经费支出 304.3 万。2017 年度单位运转经费收支情况:本年度机关和运行经费支出 400.05 万,与 2016 年相比增长 31.47%。2018 年度单位运转经费收支情况:本年度机关运行经费支出 401.89 万,与 2017 年相比增长 0.46%。详见图 2-3。

图2-3 2016-2018年单位运转经费支出情况图



三、评价工作简述

(一) 评价目的和关注重点

1. 评价目的

全面分析和综合评价本单位财政预算资金的使用管理及绩效目标完成情况，找出预算编制、预算执行及管理过程中存在的薄弱环节，分析原因并提出改进建议，切实提高财政资金使用效益，为强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2. 关注重点

绩效目标编制科学性：整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，绩效指标是否清晰、细化、可衡量；

预算执行偏离程度：重点关注预算完成情况、预算调整追加额度及比率，结转结余情况，“公用经费”、“三公经费”等行政成本的控制节约情况、经常性年度专项经费预算变动的合理性等。

综合管理情况：重点关注资金使用的合规性，度执行有效性，资产的完整性及新增资产的合理性，政府采购的规范性等。

部门履职和整体效益情况：重点关注部门重点工作目标的完成情况，部门履职效能，专项项目的实施开展情况，部门整体效益情况等。

(二) 评价原则及方法

评价工作组本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，运用数据对比分析、资料核查、问卷调查、专家评议等方

式方法进行评价，详见下表 3-1。

表 3-1 部门整体支出绩效评价方式方法

序号	方式方法	具体内容
1	资料收集与分析	收集与绩效评价指标相关的资料，对资料进行分析，为绩效评价提供支撑及依据。
2	一对一沟通	与项目单位财务部门及业务的部门负责人、分管领导进行面对面、一对一的沟通，全面深入了解情况，及时反馈双方意见和建议。
3	趋势(对比)分析	就各项预算及收支数据进行横向与纵向的比对分析，根据趋势变化情况判断其合理性。
4	抽样调查	抽取其中 1-2 项项目和重点工作深入了解，评价其部门履职效能及整体效益的实现情况。
5	问卷调查	针对部门运转经费和整体满意度设计调查问卷，并开展一对一的问卷调查，全面收集了解部门运转经费的相关意见及整体满意度。
6	专家评议	组织管理、业务、财务专家，对项目资料进行汇总分析；以面对面的形式，与项目单位进行沟通交流，并出具个人意见，形成评价结论。

(三) 评价实施过程

第一阶段：前期调研，准确掌握部门基本情况。评价组对管理部门进行了访谈，收集和整理与部门相关的政策、文件资料，了解部门基本情况。

第二阶段：完成绩效评价工作方案。综合本次绩效评价目的，评价组重点围绕本项目部门决策、部门管理以及部门绩效实现情况两个方面，设计一套适用于本项目的绩效指标体系。

第三阶段：核实资料，调查取数。根据工作计划，工作组实地调研，并向调研对象发放满意度调查问卷，完成问卷的数据核

实和分析，获取各项绩效评价指标的相关数据资料，综合判断后完成各项绩效评价指标的评价工作。

第四阶段：撰写绩效评价报告。评价组撰写绩效评价报告，在工作组内进行研讨并审核后，提交南充市财政局。

（四）绩效评价指标体系说明

根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号）的指标体系框架，结合部门特点，在与专家组、项目单位充分协商的基础上，评价工作组细化了该专项的绩效评价指标体系，详见附件 1。评价指标体系总分为 100 分，其中预算编制 15 分，预算执行 23 分，综合管理 22 分，整体效益 40 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 75-90 分（含 75 分）为良好；

综合得分在 60-75 分（含 60 分）为一般；

综合得分在 60 分以下为较差。

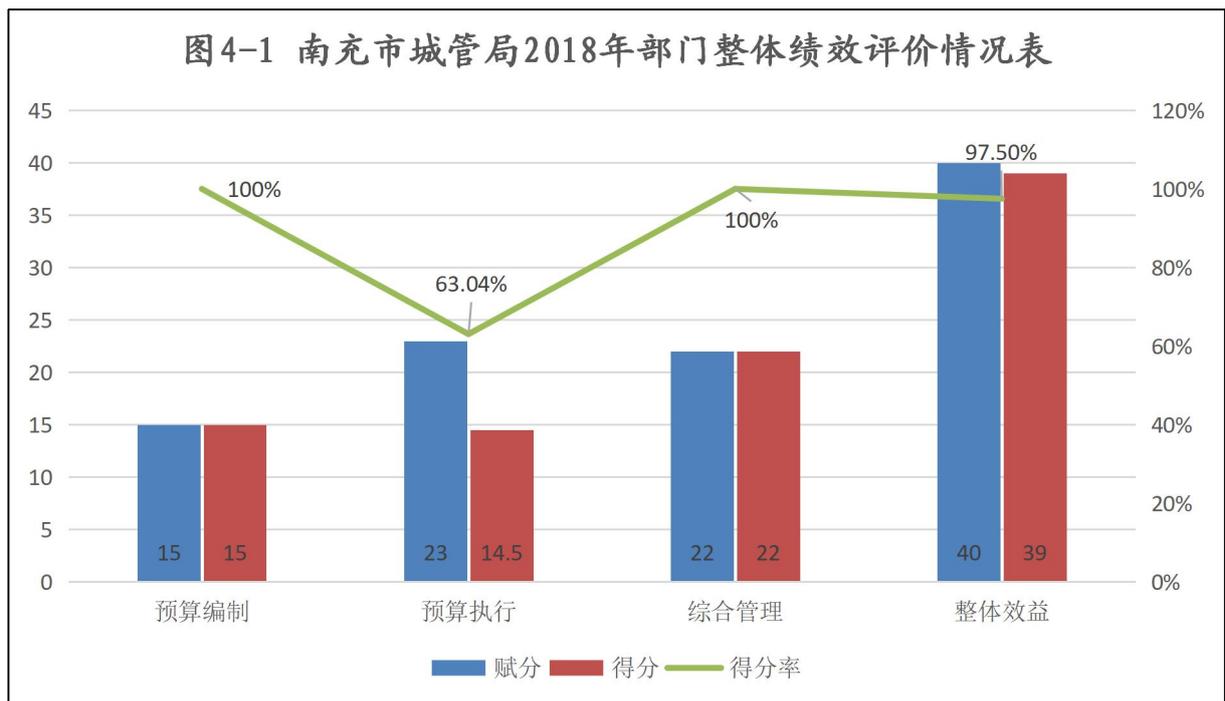
四、评价结论与绩效分析

（一）评价结论

从指标评分看，该局部门整体支出绩效评价的扣分项是：预算编制不扣分，预算执行扣 8.5 分，综合管理不扣分，整体效益扣 1 分，合计扣 9.5 分，实际得分：**90.5** 分。评价等级为：**优秀**。

表 4-1 南充市城管局 2018 年部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	赋分	得分	得分率
预算编制	15	15	100%
预算执行	23	14.5	63.04%
综合管理	22	22	100%
整体效益	40	39	97.50%
合计	100	90.5	90.50%



(二) 绩效分析

1. 预算编制

预算编制赋分 15 分，得分 15 分，未扣分，得分率 100%。

表 4-2 南充市城管局 2018 年部门整体支出绩效分析表

二级指标	三级指标	分值	评价得分	得（扣）分原因说明
目标设定	绩效目标合理性	2	2	合理
	绩效指标明确性	3	3	较明确
预算报送时效	基础信息更新	2	2	及时
预算配置	在职人员控制率	3	3	在职 117 人，编制 35 人，目前超编 82 人，历史遗留问题，组织部人社局出文件认可
	“三公经费”变动率	2	2	三公经费未超预算
	重点支出安排率	3	3	符合要求
合计		15	15	

2. 预算执行

预算执行赋分 23 分，得 14.5 分，扣 9 分，得分率 63.04%。扣分的原因是：预算完成率只完成了 60%，扣 1 分；支付进度率完成了 60%，扣 0.5 分；上年结转 47.72 万元，半年结转 3923.54 万元，结转结余过多，扣 3 分；公用经费预算 239 万元，实际支出 401 万元，实际数大于预算数，扣 2 分；运转经费，实际数大于预算数，扣 2 分。

表 4-3 南充市城管局 2018 年部门整体支出绩效分析表

二级指标	三级指标	分值	评价得分	得(扣)分原因说明
执行进度 (10分)	预算完成率	4	3	预算完成率 60%
	预算调整率	2	2	所有调整预算均是落实相关政策。
	支付进度率	2	1.5	预算执行率 60%
	政府采购执行率	2	2	符合要求
行政成本 (13分)	结转结余控制率	3	0	上年结转 47.72 万元, 本年结转 3923.54 万元
	公用经费控制率	3	1	预算 239 万元, 实际支出 401 万元
	“三公经费”控制率	4	4	未超过
	“运转经费”控制率	3	1	预算 239 万元, 实际支出 401 万元
合计		23	14.5	

3. 综合管理

综合管理赋分 22 分, 得 22 分未扣分, 得分率 100%。

表 4-4 南充市城管局 2018 年部门整体支出绩效分析表

二级指标	三级指标	分值	评价得分	得(扣)分原因说明
财务管理 (8分)	管理制度健全性	2	2	有相应办法
	制度执行有效性	3	3	合理有效
	资金使用合规性	2	2	未发现异常
	会计核算规范性	1	1	规范
资产管理 (5分)	资产系统信息完整性	2	2	按照规定使用
	资产管理情况	3	3	及时、准确、全面
结转结余资金管理 (3分)	结转结余资金上交率	3	3	已按时上交
非税收入管理 (3分)	非税收入缴库	3	3	足额上交
信息公开(6分)	预算信息公开	1	1	公开

信息公开（6分）	决算信息公开	1	1	公开
	绩效信息公开	1	1	尚未要求公开
合计		22	22	

4.整体效益

整体效益赋分40分，得39分，扣1分，得分率97.50%。市委市政府对部门重点工作绩效考核得1等奖，职责履行和履职效益优。但通过问卷调查发现，社会公众的满意度还有待提高，扣1分。

表4-5 南充市城管局2018年部门整体支出绩效分析表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	评价得分	
职责履行 (20分)	年度工作完成率	——	5	5	
	完成及时率	——	4	4	
	质量达标率	——	4	4	
	重点工作办结率	——	5	5	
	绩效评价配合度	——	2	2	
履职效益 (20分)	经济效益	——	5	5	
	社会效益	——	5	5	
	生态效益	——	5	5	
	对象满意度	本单位人员满意度		2	2
		社会公众或服务对象满意度		3	2
合计			40	39	

五、存在的问题和建议

(一) 存在的问题

1.公用经费实际支出超预算

2018年市城管局（含下属单位）实际支出公用经费总额401.89万元，是预算安排公用经费总额312.33万元的128.67%。2016年-2018年三年公用经费预算合计675.04万元，实际合计

1106.24 万元，相差了 431.2 万元。其中 2016 年相差 143.7 万元，2017 年相差 197.94 万元，2018 年相差 89.56 万元。主要原因：一是预算执行的刚性不强，超预算也能执行通过。二是公用经费开支的范围、标准不明确，存在用于弥补其他开支的情况。三是公用经费预算安排资金近年来没有提高标准，与实际需求存在差距。

2.会计核算准确度有待提高

通过比对决算表、预算表以及被考核单位提供给我方的基础数据表发现，部分数据有所出入，但不影响正常的会计核算。在制度执行上均按照相关要求，但在会计核算准确度上还有待提高。

3.部分项目绩效目标设定不具体

城管局 2018 年重点工作目标中存在部分绩效目标不具体，不够细化的问题。例如：完成《四川省城乡环境卫生整治行动实施方案》2018 年度行动目标，要求开展以城市环境卫生薄弱地段、改厕为重点，以环境卫生基础设施建设和管理为主要内容的整治行动这项工作中。完成情况论述的过于空泛。给出的结论便是中期目标任务全面完成。无具体的数据支撑，仅仅是宏观上的表述，绩效目标还应进一步细化。本单位大多数绩效目标的设定还是较精确。

4.预算编制的精确度有待提高

根据被评价单位提供的 2018 年度部门预算编制说明，发现 2018 年财政部门预算收支总表中，2018 年预算收入总计 1907.42

万元，预算支出总计 1955.14 万元。但 2018 年收入的实际发生数为 10632.02 万元，支出的实际发生数为 6756.20 万元。相差甚远，收入差距 5.57 倍；支出差距 3.46 倍。预算编制精确度还有待提高。

(二) 相关建议

1.加强公用经费预算管理和监督

首先，应进一步明确公用经费的使用范围、程序、标准。其次，预算编制前应做好充分的调查研究，使预算公用经费安排的资金符合实际的需要。在预算执行过程中，确实需要增加预算开支的必须按规定程序上报审批同意后才能调整。第三，预算必须是刚性执行，建议在系统内设置超预算就不能支付的控制。

2.加强会计专业队伍建设，提高会计人员专业水平

相关会计人员要严格遵守相关规定。一是加强会计基础工作，严格审核记账凭证及后附的原始凭据，以确保记账凭证与原始凭证的金额、业务内容相一致；二是严格执行《中华人民共和国会计法》、《行政单位会计制度》、《会计基础工作规范》等规定，准确使用会计科目进行相关账务处理，以确保会计信息的准确性和可比性；三是严格遵守财经法规，还要对资料进行整理归档，保证资料的完整性和规范性。建议单位不定时开展会计人员专业技术培训。

3.加强绩效管理培训，提升预算绩效管理水平

一是在编制预算时必须按规定编制绩效目标。且设立的整体绩效目标要有充分依据，要符合客观实际，能够反映和考核部

门履职、年度工作任务完成情况。绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要对投入、过程、产出和效果进行评价，且产出和效果要占 50%左右权重。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。

4.加强预算执行管理

一是加快推进项目实施进度，跟踪项目开展进度，开展项目绩效评价，确保项目绩效目标的实现；二是提高预算执行率，定期做好支出预算财务分析，及时对费用预算执行情况进行通报和预警，定期对下属预算单位的预算执行情况进行检查；三是加强预算调整的申报管理，遵循预算管理办法，对于年度无法预计的、临时追加的相关工作经费，按照预算调整追加程序，逐级申报审批，结余资金需调整用途的，按照预算调整追加程序逐级申报审批，确保资金使用按照预算项目和使用用途执行；四是强化项目申报和资金拨付管理，及时申报项目，跟踪项目批复和资金拨付进度，对资金拨付滞后的项目，加强沟通联系，保障项目资金的投入进度，发挥资金的使用效益。

5.提高预算编制质量

严格按照预算编制的相关制度和要求做好预算编制工作，落实《预算法》及预算编制有关要求，准确编制预算。根据单位的

年度工作重点和项目规划，本着“统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、收支平衡、讲求绩效”的原则进行预算的编制，提高预算的准确性。需要长期组织单位财务和相关负责人不定期学习新《预算法》、《行政单位窥觊制度》，便于更好地制定和完善基本支出、项目支出等支出标准。同时，也便于落实预算执行分析工作的开展，通过分析及时了解预算执行差异，以便进行调整、纠正预算执行偏差，切实提高部门预算收支管理水平。

六、附件

附件 1: 绩效评价指标体系评分表

附件 1: 南充市城管局 2018 年部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评分方法及标准	评价得分	得(扣)分原因说明
合计				100			90.5	
预算编制 (15分)	目标设定	绩效目标合理性	—	2	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划计 1 分;②符合部门“三定”方案确定的职责计 0.5 分;③是否符合部门制定的中长期实施规划计 0.5 分。	2	
		绩效指标明确性	—	3	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务计 1 分;②通过清晰、可衡量的指标值予以体现计 0.5 分。③与部门年度的任务数或计划数相对应计 0.5 分;④与本年度部门预算资金相匹配计 1 分。	3	
	预算报送时效	基础信息更新	—	2	部门是否按照财政部门预算编制通知和有关要求,按时完成基础资料、项目等报送工作。	超过规定 1 个工作日扣 0.5 分,以此类推,直至扣完。	2	
	预算配置	在职人员控制率	—	3	部门本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%	小于或等于 1 计 3 分,否则按比例计分。在职人员数:部门实际在职人数,以财政部确定的部门决算编制口径为准。编制数:机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。	3	在职 117 人,编制 35 人,目前超编 82 人,历史遗留问题,组织部人社局出文件认可

预算编制 (15分)	预算配置	“三公经费”变动率	—	2	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。下降的计2分，增加的按比例扣减。“三公经费”：年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。	2	
		重点支出安排率	—	3	部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。实际得分=支出安排率*3分。重点项目支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的项目支出总额。项目总支出：部门年度预算安排的项目支出总额。	3	
预算执行 (23分)	执行进度	预算完成率	—	4	部门本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算完成程度。	预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。完成年初预算计4分，未完成年初预算按比例扣减，预算完成数：部门本年度实际完成的预算数。预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。	3	预算完成率 60%
		预算调整率	—	2	部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。未调整的计2分，调整了的除特殊原因外按比例扣减。	2	所有调整预算均是落实相关政策。

预算执行 (23分)	执行进度	支付进度率	—	2	部门实际支付进度与既定支付进度的比率，用以反映和考核部门预算执行的及时性和均衡性程度。	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。完成年终进度的计1分，按季度完成预算进度的计1分。实际支付进度：部门在某一时刻的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。	1.5	预算执行率约60%
		政府采购执行率	—	2	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%，为100%的计2分，每低于1个百分点扣0.5分，扣完为止；	2	
	行政成本	结转结余控制率	—	3	部门本年度结转结余总额与上年结转结余总额增减比例，用以反映和考核部门对存量资金的实际控制程度。	结转结余控制率=(本年结转结余总额-上年结转结余总额)/上年结转结余总额×100%。低于15%的计3分，每超过5个百分点扣1分，扣完为止。	0	上年结转47.72万元，本年结转3923.54万元
		公用经费控制率	—	3	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。为100%的计3分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。	1	预算239万元，实际支出401万元
预算执行 (23分)	行政成本	“三公经费”控制率	—	4	部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。为100%的计4分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。	4	
		“运转经费”控制率	—	3	部门本年度“运转经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“运转经费”的实际控制程度。	“运转经费”控制率=(“运转经费”实际支出数/“运转经费”预算安排数)×100%。为100%的计3分，每超过1个百分点扣0.2分，扣完为止。	1	预算239万元，实际支出401万元

综合管理 (22分)	财务管理	管理制度健全性	—	2	部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度计1分；相关管理制度合法、合规、完整计1分；无则扣减。	2	
		制度执行有效性	—	3	各项制度是否得到有效的执行	现场查账及查阅资料，每发现个处扣0.5分，直到扣完为止。	3	
		资金使用合规性	—	2	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定计0.4分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续计0.4分；③项目的重大开支经过评估论证计0.4分；④符合部门预算批复的用途计0.4分；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况计0.4分。	2	
		会计核算规范性	—	1	部门（单位）会计核算是否规范，有无乱用会计科目现象。	现场查账。发现一个问题点扣0.5分。	1	
综合管理 (22分)	资产管理	资产系统信息完整性	—	2	考核部门和单位将国有资产纳入资产信息系统管理情况	未将所属单位国有资产纳入系统管理，扣1分；未将资产变动情况及时录入系统，每次扣0.5分，直到扣完为止。	2	
		资产管理情况	—	3	按要求及时、准确、全面开展资产清查并上报相关数据等情况。	①未落实人员负责管理系统，扣1分。 ②未按要求进行资产清查的，每次扣1分。 ③未按时报送资产管理数据的，扣1分。扣完为止。	3	

综合管理 (22分)	结转结余资金管理	结转结余资金上交率	—	3	(结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*100%。	得分=(结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*分值。	3	
	非税收入管理	非税收入缴库	—	3	是否及时足额将非税收入缴入财政。	发现未及时足额将非税收入缴入财政的或者截留、挪用非税收入的,发现一次扣1分,直至扣完。	3	
	信息公开	预算信息公开	—	1	除涉密信息外,部门(单位)在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门预算(含所有财政资金安排的“三公”经费预算公开)	预算信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	
		决算信息公开	—	1	除涉密信息外,部门(单位)在财政部门批复后二十日内向社会公开本部门决算(含所有财政资金安排的“三公”经费预算公开)	决算信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	
		绩效信息公开	—	1	除涉密信息外,部门(单位)应按财政部门统一要求公开绩效信息	绩效信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	尚未要求公开
整体效益 (40分)	职责履行	年度工作完成率		5	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率得分=完成市委市政府绩效考核得分或上级主管部门考核指标得分/指标分值*5分	5	
		完成及时率		4	部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。1-4季度各得1分	4	
		质量达标率		4	达到质量标准(绩效标准值)的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。实际得分=达标率*4分	4	

整体效益 (40分)	职责履行	重点工作办结率		5	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。实际得分=办结率*5分	5	
		绩效评价配合度		2	单位对绩效评价配合程度，主要评价人员配合、资料准备、材料真实和报送情况。 评价要点：①是否安排专人负责联系协调；②资料准备是否齐全；③材料报送是否及时；④提供资料是否真实、准确。	有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确得2分，每一项不满足0.5分，直到扣完为止。	2	
	履职效益	经济效益		5	部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。	按经济效益实现程度计算得分(5分)； 按社会效益实现程度计算得分(5分)； 按生态效益实现程度计算得分(5分)	5	
		社会效益		5	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。		5	
		生态效益		5	部门履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。		5	
		对象满意度	本单位人员满意度	本单位人员满意度	2		本单位人员对部门履职效果的满意程度。	按收集到的本单位人员的满意率计算得分(2分)
	社会公众或服务对象满意度		社会公众或服务对象满意度	3	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	按收集到的服务对象的满意率计算得分(3分)	2	大多数满意

