

雷州市财政局文件

雷财绩〔2023〕1号

关于 2021 年度财政支出项目和部门整体 支出重点绩效评价结果的通报

各相关评价单位：

为深入推进财政预算绩效管理改革，加强财政支出管理，增强绩效观念，提高财政资金管理使用效益，根据《关于印发〈雷州市部门单位整体支出绩效评价管理办法〉的通知》（雷财评〔2019〕9号）、《关于开展雷州市部门单位整体绩效评价工作的通知》（雷财绩〔2022〕3号）和《关于开展雷州市部门预算单位2021年度财政支出项目绩效自评工作的通知》（雷财绩〔2022〕6号）的有关要求，我局抽取全市2021年度7个项目和7个部门整体支出，委托第三方机构广东诚安信会计师事务所进行重点绩效评价，现将评价结果有关情况通报如下：

一、基本情况

为做好 2021 年财政重点绩效评价工作，市财政局委托第三方机构广东诚安信会计师事务所，于 2022 年 11-12 月，对我市 2021 年 7 个财政支出项目和 7 个预算单位部门整体支出开展了财政重点绩效评价，其中 7 个项目分别涉及粮食储备、公安、卫生、水务等行业，投入资金总额 1925.88 万元，其中：中央财政资金 203.12 万元、省级财政资金 64 万元、本级财政资金 1658.76 万元。同时对 7 个预算单位管理效率、履职效能、社会效益等方面进行检验。在项目单位自评的基础上，第三方机构通过对涉评材料审核、项目完成的现场评价、资金使用管理的合法、合规、合理审核以及现场查验、检查会计凭证、询问了解等程序，进行综合分析、客观公正评价，得出相应的评价结论。

二、项目和整体支出评价总体绩效情况

项目总体上执行情况良好。项目绩效评价等级(详见附件 1): 等级为“优”的项目有 2 个，等级为“良”的项目有 3 个，等级为“中”的项目有 2 个；项目评价等级为“优”的个数仅占比 28.57%，为“良”的个数占比 42.86%，为“中”的个数占比 28.57%。

部门整体支出执行情况较上年评审单位有所提高。部门整体支出绩效评价等级(详见附件 2): 等级为“优”的项目有 3 个，等级为“良”的部门有 1 个，等级为“中”的部门有 3 个，项目评价等级为“优”的个数仅占比 42.86%，“良”等级占比 14.28%，

“中”等级占比 42.86%。

三、存在问题

（一）仍未树立“以绩效管理为导向，以资金管理为主线”的管理理念。一些预算部门单位未能高度重视绩效评价工作，绩效管理意识淡薄，工作责任感不强，应付任务，敷衍了事，未能把绩效自评工作列入重要议事日程，未能充分发挥单位绩效评价小组作用，所以许多单位未能按时按质完成本单位绩效自评工作。

（二）自评表填写不够规范，报告内容不够完整。大部分预算单位的自评材料报送比较及时，但内容不够完整齐全，基础资料缺漏，表格资金数据填写不准确，自评报告行文缺乏条理，撰写随意性大，内容简单不够完整，缺少整体性和统一性，未能按照文件提纲要求撰写报告。

（三）绩效目标设置不够科学，部分指标设置缺乏可衡量性。有些预算单位绩效目标设置不够合理全面，绩效指标设置较为主观，不够细化量化，缺乏可衡量性和操作指导性，不利于绩效考核，从而影响绩效评价的质量。

（四）单位内部控制制度不够健全，财务制度不够完善。各预算单位对预算绩效管理认识不足，绩效观念淡薄，单位内部控制制度不健全，未能将绩效管理作为内控制度建设的一项重要内容，未能把内控管理的规范性和预算绩效管理的效益性有机结合

起来，缺少绩效导向作用。财务制度不完善，财务人员业务素质水平不高，财务核算不够严谨，从而影响财务管理的质量。

四、工作要求

为积极推进预算绩效管理制度化、规范化、标准化、信息化，实现“花钱必问效，无效必问责”，提高财政资源配置效率和使用效益，提高预算管理水平 and 政策实施效果，进一步加强评价结果应用。根据绩效评价情况，现提出以下工作要求：

（一）抓好整改落实。各预算部门单位要针对这次绩效评价发现的问题，深入查找原因，及时采取有效措施，认真制定整改方案，全面落实整改责任，逐项抓好整改落实。

（二）建立长效机制。各预算部门单位要认真总结经验，完善各项规章制度，积极探索和研究建立健全专项资金管理和项目建设的长效机制，为建立全面实施预算绩效管理巩固基础。

（三）报送相关材料。各预算部门单位要对绩效评价反馈书中存在问题进行整改，并将整改结果以书面形式于2023年3月21日前报市财政局绩效管理股。

（四）绩效结果公开和应用。各预算部门单位按照有关规定将反馈结果在门户网站或媒体公开，财政部门应以评价结果作为下年度各部门单位预算编制的重要参考。

为贯彻落实党的十九大关于建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理的重要部署，根据《关

于印发<雷州市全面实施预算绩效管理工作方案>的通知》(雷改委发〔2021〕1号)文件要求,我市2022年基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。希望各相关预算单位总结经验,再接再厉,继续做好专项资金绩效管理工作,以提高项目资金使用效益。同时,各项目预算单位要根据绩效评价反馈书(附件3、4),认真整改,查找项目资金使用与管理中的薄弱环节,认真分析评价结果所反映的问题,采取有效措施,形成反馈、整改、提升绩效的良性循环。

- 附件: 1. 2021年度财政项目资金绩效报告评审情况
2. 2021年度部门整体支出绩效报告评审情况
3. 财政项目支出绩效评价反馈书
4. 部门整体支出绩效评价反馈书



雷州市财政局办公室

2023年3月2日印发

2021年度财政项目资金绩效报告评审情况

填报单位（盖章）：雷州市财政局

单位：万元

序号	项目资金名称	项目单位名称	资金性质	得分	评定等次
1	公安局雷州市DNA实验室建设（设备款）基金	雷州市公安局	政府性基金	94.49	优
2	学生宿舍楼建设工程进度款	雷州市东里中学	一般公共预算及基金	80.66	良
3	拨第二人民医院核酸检测实验室建设经费（本级）	第二人民医院	一般公共预算	89.66	良
4	白沙镇政府雷祖祠路口文化广场项目工程结算款	雷州市白沙镇人民政府	政府性基金	77.38	中
5	雷州市发展和改革局县级储备粮轮换及利费费用	市发改局（雷州市粮食储备管理中心）	政府基金	87.00	良
6	雷州市调风镇大湖堰饮水工程	雷州市水务局	政府性基金	71.91	中
7	城综局街灯所雷州市西湖水库绿道停车场及路灯专用变压器工程款	雷州市城市管理和综合执法局	政府性基金	90.76	优

备注：绩效评价结果设置为5个等级，分别为：优（ $90 \leq X \leq 100$ 分）、良（ $80 \leq X < 90$ 分）、中（ $70 \leq X < 80$ 分）、低（ $60 \leq X < 70$ 分）、差（ $0 \leq X < 60$ 分）。

2021年度部门整体支出绩效报告评审情况

序号	一级部门单位名称	资金主管股室	得分	评定等次	备注
1	杨家镇人民政府	预算股	80.00	良	
2	雷州市教育局	教科和文化股	76.98	中	
3	雷州市客路镇中心小学	教科和文化股	91.50	优	
4	雷州市农业农村局	农业股	92.50	优	
5	雷州市卫生健康局	社会保障股	74.10	中	
6	雷州市自然资源局	资源环境股	78.15	中	
7	雷州市司法局	行政政法股	90.50	优	

备注：绩效评价结果设置为5个等级，分别为：优（ $90 \leq X \leq 100$ 分）、良（ $80 \leq X < 90$ 分）、中（ $70 \leq X < 80$ 分）、低（ $60 \leq X < 70$ 分）、差（ $0 \leq X < 60$ 分）。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市公安局	项目名称	雷州市 DNA 实验室建设（设备款）基金
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市 DNA 实验室建设（设备款）基金项目的最终得分为 94.49 分，得分率为 94.49%，绩效评价等级为“优”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 17.99 分，得分率为 89.96%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 20 分，得分率为 100%。 3. 产出方面 本次评价产出共五项，权重 30 分，综合评价得分为 29 分，得分率为 96.67%。 4. 效益方面 本次评价效益共五项，权重 30 分，综合评价得分为 27.5 分，得分率为 91.67%。		

存在问题	1、项目绩效目标事前申报、审核与公开程序有待进一步完善。雷州市公安局编制雷州市 DNA 实验室建设项目绩效目标未经审核批复下达，亦未按规定进行公开。 2、项目资金支付进度与事项完成进度不匹配，出现项目完工两年后才结算项目尾款的情况。雷州市 DNA 实验室建设项目于 2018 年 2 月 6 日与中标方签订合同，2018 年 11 月 8 日出具设备验收报告，但设备款资金于 2021 年 10 月 28 日结算尾款。
相关建议	1、进一步规范项目绩效目标的编制，在编制绩效目标时要从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化、量化，同时要向同级财政部门申报审核。绩效目标一经批复，项目管理部门应按规定进行公开，做到事前公开目标、事后公开评价结果，增强财政透明度，提高绩效管理信息化水平，发挥多种监督方式的协同效应，提高资金使用绩效。 2、做好项目配套资金的申请工作，确保项目资金及时到位，及时结算项目尾款，避免出现让供应商垫资时间较长的情况。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市东里中学	项目名称	学生宿舍楼建设工程进度款
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市东里中学学生宿舍楼建设工程进度款项目的最终得分为 80.66 分，得分率为 80.66%，绩效评价等级为“良”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 17.92 分，得分率为 89.60%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 16.74 分，得分率为 83.70%。 3. 产出方面 本次评价产出共五项，权重 30 分，综合评价得分为 23.00 分，得分率为 76.67%。 4. 效益方面 本次评价效益共五项，权重 30 分，综合评价得分为 23.00 分，得分率为 76.67%。		

存在问题	1、建设学生宿舍楼，是一项公益工程，但由于疫情等方面原因影响，导致该项目 2022 年才竣工验收交付使用。 2、项目管理制度有待细化。2020 年 2 月 28 日制定《学生宿舍楼项目资金管理制度（暂行）》，制度粗放，制度责任主体不够明确，流程细节待细化。
相关建议	1、做好项目实施的跟踪问效检查落实工作。要定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，对能实现预期绩效目标的项目予以充分肯定，对进展缓慢，预期绩效目标较差的项目，及时进行协调和提出整改措施，确保项目实施工作正常运行，达到预期绩效目标。 2、进一步健全和完善财务管理与内控制度。要创新管理手段，用新思路、新方法，改进完善财务管理方法；要严格按照财政支出绩效管理的要求，建立科学的财政资金效益考评制度体系，不断地提高财政资金使用管理的水平和效益。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市第二人民医院	项目名称	第二人民医院核酸检测实验室建设经费（本级）
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，第二人民医院核酸检测实验室建设经费（本级）的最终得分为 89.66 分，得分率为 89.66%，绩效评价等级为“良”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 17.93 分，得分率为 89.65%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 19.00 分，得分率为 95.00%。 3. 产出方面 本次评价产出共五项，权重 30 分，综合评价得分为 27.00 分，得分率为 90.00%。 4. 效益方面 本次评价效益共五项，权重 30 分，综合评价得分为 25.73 分，得分率为 85.77%。		

存在问题

1、绩效目标指设置的部分定性指标无具体明确，不具有可衡量性。如：社会效益指标“促进社会经济发展、全面建设小康社会、保障人民群众身体健康”、“促进卫生事业发展的需求”和“有利于社会和谐”目标值均为“长期”；生态效益指标“医疗废物妥善处置”、“加强核酸检测废弃物的管理，确保人民群众的安全健康”目标值均为“长期”、可持续影响指标“提升医疗服务检测能力”、“防止疫情的传播和扩散”目标值均为“长期”，缺乏可衡量性。

2、个别三级绩效指标对应的二级指标类别不准确。如：经济效益指标“完善城市功能、提升城市形象”与经济效益缺乏相关性，应属于社会效益指标。

3、个别事项管理程序不规范。如：一是过程监管资料不够规范，该项目未委派监理公司，委派本单位人员对项目进行监管，由于负责监理的人员未能记录项目的监理日志，无法判断监理工作是否到位；二是项目方案调整未按规定履行报批手续，项目实施金额超过项目预算金额，造成资金缺口。

相关建议

1、绩效指标需要细化、量化。进一步规范项目绩效目标的编制，在编制绩效目标时要从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化、量化，设立清晰、具体可以衡量的绩效指标，以便于进行绩效考核。

2、绩效指标设置需要考虑关联性。三级绩效绩效指标应指向明确，与支出方向、政策依据相关联，与部门职责及其事业发展规划相关，与总体绩效目标的内容直接关联。不应设置如常规性的项目管理要求等与产出、效益和成本明显无关联的指标。

3、重视项目台账的建立。加强项目监督管理，应及时完善项目实施过程中的台账记录、数据记录，及时和准确记录项目实施过程中的信息和数据。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市白沙镇人民政府	项目名称	白沙镇政府雷祖祠路口文化广场项目工程结算款
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况 及 评价结论	经评价，白沙镇政府雷祖祠路口文化广场项目工程结算款的最终得分为 77.38 分，得分率为 77.38%，绩效评价等级为“中”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 16.88 分，得分率为 84.40%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 14.00 分，得分率为 70.00%。 3. 产出方面 本次评价产出共五项，权重 30 分，综合评价得分为 25.00 分，得分率为 83.33%。 4. 效益方面 本次评价效益共五项，权重 30 分，综合评价得分为 21.50 分，得分率为 71.67%。		

存在问题

1、项目后期维护不够到位。根据现场走访情况来看，发现文化广场绿化工程里栽种的亮叶朱蕉出现干枯现象，并且旁边杂草丛生没有修剪，影响了雷祖祠周边景观，给外来旅客带来不好的印象。纠其原因是项目建成后维护不到位，未及时派人护理和修剪导致。

2、项目立项、可行性分析不充分。根据现场核对设计图纸的建设情况，发现原设计图纸里的部分建设内容由于附近村民的阻扰，无法实施，最后改变了建设方案。纠其原因是在项目立项时未能充分调研，与附近村民达成一致意见。

3、过程施工日志、监管资料丢失，难以判断工程监督管理是否到位。截止评价日，由于资料丢失，雷州市白沙镇政府无法提供该项目的施工日志及监管日志。

4、绩效目标指设置的部分定性指标无具体明确，不具有可衡量性。如：经济效益指标“完善城市功能、提升城市形象”目标值为“不断完善”、社会效益指标“促进社会经济发展”目标值为“不断促进”、生态效益指标“优化周边社会环境”目标值为“长期”、可持续影响指标“扩大文化影响力”目标值为“效果明显”，缺乏可衡量性。

5、个别事项管理程序不规范。如：竞争性磋商程序执行不够严谨，根据雷州市财政局投资审核中心工程

	预算数（雷财审预[2020]11032号）反映项目预算审核价为374.26万元，但项目中标金额为374.50万元，大于预算审核金额。
相关建议	1、加强文化广场项目的管护。建立长效的管护机制，明确专人进行对文体广场的管理维护工作，定期开展督查检查，同时进一步加大宣传，引导附近村民共同维护文化广场的卫生。 2、做好项目前期的规划设计工作。多方征询附近村民的意见，根据村庄布局和经济基础，尊重群众意愿和需求，因村制宜，做好文化广场建设的规划设计，营造和谐适宜的广场环境。 3、加强项目档案管理。明确具体责任人负责建设项目档案整理归档工作，明确建设项目立项审批、施工日志、监理日志、竣工验收档案材料的交接时间节点和责任人，对于未及时转交归档的文件材料及时告知责任人进行补交，并由档案管理员统一进行整理归档，做到专人负责、合理安排，确保建设项目档案完整、有序。 4、进一步规范项目绩效目标的编制，在编制绩效目标时要从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化、量化，设立清晰、具体可以衡量的绩效指标，以便于进行绩效考核。

	5、规范采购程序，加强审核招标文件，防止招标控制价金额与实际预算审核价出现不一致的情况，导致采购结果出现瑕疵。
--	--

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	市发改局（雷州市粮食储备管理中心）	项目名称	雷州市发展和改革局县级储备粮轮换及利费费用
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市发展和改革局县级储备粮轮换及利费费用项目的最终得分为 87.00 分，得分率为 87.00%，绩效评价等级为“良”。 1. 投入方面 本次评价决策共七项，权重 18 分，综合评价得分为 10 分，得分率为 56.00%。 2. 过程方面 本次评价过程共七项，权重 22 分，综合评价得分为 20 分，得分率为 90.00%。 3. 产出方面 本次评价产出共五项，权重 30 分，综合评价得分为 30 分，得分率为 100%。 4. 效益方面 本次评价效益共三项，权重 30 分，综合评价得分为 27 分，得分率为 90%。		

存在问题	1、绩效指标不够明细,绩效评价指标不完整。项目支出绩效指标内容设定过于简单,未能全面有效反映项目执行效果。目标设置过程中绩效目标没有细化分解为具体的绩效指标,绩效指标没有进行细化和量化。 2、未落实绩效目标编制主体责任。设立科学精准的绩效目标是绩效评价工作的重点也是难点,所以年度编制绩效目标要认真细致、严格按目标要求细化、量化指标,落实到部门、责任到人,形成绩效目标管理层层有人负责的工作机制。 3、项目监管力度有待加强。首先,责任单位没有提供相关监管过程资料和记录,需要完善项目实施过程中的台账、数据记录,及时和准确记录项目实施过程中的信息和数据。其次,监管方式不够规范,没有工作计划与要求,也未提供平时监管、督促整改等相关资料。
相关建议	1、落实绩效目标编制主体责任。强化单位财政资金绩效管理的主体责任,切实发挥预算绩效管理主体责任,完善内部管理机制,强化财务部门与本单位业务部门的衔接,认真开展项目支出绩效监控工作,切实担负起绩效监控的主体责任,严格按照既定的项目绩效目标指标

内容和指标值，严格落实监督管理责任，强化督查与协调力度，确保粮食安全和质量。

2、积极主动与市财政局沟通协调，争取市财政部门的大力支持，同时市政府要加大财政资金支持力度，既要严格控制财政资金的使用管理，也要合理合规地满足项目单位的资金需求，足额下达专项资金，保障项目单位使命任务能正常推进。

3、进一步严肃财经纪律，强化专项资金使用管理整体效益。预算编制要根据目标任务充分论证，项目内容要详实细化，项目实施过程中要跟踪落实，严格规范管理，项目完成后要认真查验，评价总结。

4、严格落实信息公开制度。做到事前公开项目目标，事后公开完成结果，增强财政资金使用管理的透明度，以便提高资金使用管理的整体效益。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市水务局	项目名称	雷州市调风镇大湖堰饮水工程
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市调风镇大湖堰饮水工程项目的最终得分为 71.91 分，得分率为 71.91%，绩效评价等级为“中”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 16.41 分，得分率为 82.05%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 16.50 分，得分率为 82.50%。 3. 产出方面 本次评价产出共三项，权重 30 分，综合评价得分为 19 分，得分率为 63.33%。 4. 效益方面 本次评价效益共两项，权重 30 分，综合评价得分为 20 分，得分率为 66.67%。		

存在问题	1、绩效目标编制有待进一步完善。绩效目标未根据规定设置时效指标、可持续发展指标。经济效益指标的预期目标值为“明显提高”、生态效益指标的预期目标值为“明显改善”，缺乏可衡量性。 2、项目的执行和监管均有缺失。实际执行和批复工期不相同。项目批复显示总工期为3个月（2021年2月至5月），但水利建设管理中心工程施工合同工期为1年（2021.2.2-2022.2.2），监理合同服务期限365天。完工验收时间为2022年6月17日。另外，技施图与竣工图完成项目不一致。原因为资金不到位，优先做业主要求的主要项目，资金到位后再作其他项目安排。项目未刚性执行，监管薄弱。
相关建议	1、需完善绩效目标的编制，在编制绩效目标时对绩效指标进行量化，设立清晰、具体可以衡量的绩效指标，以便于进行绩效考核。 2、做好项目实施的跟踪问效检查落实工作。要定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，对能实现预期绩效目标的项目予以充分肯定，对进展缓慢，预期绩效目标较差的项目，及时进行协调和提出整改措施，确保项目实施工作正常运行，达到预期绩效目标。

财政项目支出绩效评价反馈书

项目单位	雷州市城市管理和综合执法局	项目名称	雷州市西湖水库绿道停车场及路灯专用变压器工程
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）		
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市西湖水库绿道停车场及路灯专用变压器工程项目的最终得分为 90.76 分，得分率为 90.761%，绩效评价等级为“优”。 1. 投入方面 本次评价投入共九项，权重 20 分，综合评价得分为 18.80 分，得分率为 94.00%。 2. 过程方面 本次评价过程共四项，权重 20 分，综合评价得分为 18.96 分，得分率为 94.80%。 3. 产出方面 本次评价产出共三项，权重 30 分，综合评价得分为 25.00 分，得分率为 83.33%。 4. 效益方面 本次评价效益共两项，权重 30 分，综合评价得分为 28 分，得分率为 93.33%。		

存在问题	效益指标中，经济效益指标预期目标值设定为“不断推进”、社会效益指标及生态效益指标预期目标值设定为“效果明显”，未量化指标，缺乏可衡量性。
相关建议	加强本单位部门整体绩效管理的指导培训。绩效自评工作实施前，要对自评小组人员进行重点培训，增强绩效管理业务人员绩效管理能力和专业素质、思想水平，提高自评质量。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市客路镇中心小学
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市客路镇中心小学的部门整体支出最终得分为 91.50 分，得分率为 91.50%，绩效评价等级为“优”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 17.50 分，得分率为 76.09%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 40 分，得分率为 93.02%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 34 分，得分率为 100%。
存在问题	1、资产管理方面往年登记及清理不完整，影响了资产资金的管理。固定资产年度盘点表没有，固定资产管理不够严谨。 2、年初预算项目绩效指标不够明细、没设量化指标，

	且绩效评价指标设置不完整。项目支出绩效指标内容设定过于简单，未能全面有效反映项目执行效果。绩效目标没有细化分解为具体的绩效指标。 3、项目监管力度有待加强。责任单位没有提供相关监管过程资料和记录，项目实施过程中的信息和数据，也未提供平时监管、督促整改等相关资料。
相关建议	1、加强固定资产管理，对在册固定资产进行年度盘点，做到数清情况明，确保资产不流失。 2、强化年初预算项目绩效指标，将绩效目标没有细化分解。 3、加强职能部门监督管理能力，健全完善资金使用管理监督机制，及时准确地掌握预算执行动态，项目建设和资金使用进度等。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市农业农村局
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市农业农村局的部门整体支出最终得分为 92.50 分，得分率为 92.50%，绩效评价等级为“优”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 18.50 分，得分率为 80.43%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 40 分，得分率为 93.02%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 34 分，得分率为 100%。
存在问题	1、部分农业产业项目推进力度较慢，涉农资金资金投入不足。 2、预算执行及时性和均衡性有待提高。 3、对部门支出绩效评价认识理解不够，年初预设项目绩效指标不够明细，绩效评价指标不完整。项目支出绩

	效指标内容设定过于简单，未能全面有效反映项目执行效果。 4、项目监管力度有待加强。责任单位没有提供相关监管过程资料和记录，需要完善项目实施过程中的台账、数据记录，及时和准确记录项目实施过程中的信息和数据。
相关建议	1、积极争取市财政倾斜对涉农资金的投入力度，以保障部分农业项目有序推进的资金需求。 2、进一步强化专项资金的使用管理。预算编制要根据目标任务论证充分，项目内容要详实细化，项目实施过程中要跟踪落实，严格规范管理，项目完成后要认真查验，评价总结。 3、全面落实“用钱必问效，无效必问责”绩效目标任务。认真制定雷州市涉农资金绩效管理机制，进一步规范涉农资金绩效目标管理，强化专项资金使用管理责任。 4、建立健全动态监控管理，开展资金与绩效“双监控”。建立完善预算执行监督机制，及时掌握各项目预算执行动态，不定期进行总结分析，监督各股室预算执行进度和项目。 5、加强各部门之间的相互配合，提升项目建设监督管理能力，力争按时保质年度项目建设。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市司法局
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市司法局的部门整体支出最终得分为 90.50 分，得分率为 90.50%，绩效评价等级为“优”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 18.50 分，得分率为 80.43%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 37 分，得分率为 86.05%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，加减分得分 1 分，综合评价得分 35 分，得分率为 102.94%。
存在问题	1、固定资产管理不完善。主要存在固定资产报废帐务处置不及时，如部分车辆已经转让或报废，有些早已办理报废相关手续，但一直没有作固定资产报废处置的账务处理。 2、年初预算不够准确。年度政府采购预算为 0 元，实际部门政府采购授予中小企业合同金额 252,543 元。 3、业务主管部门没有对专项资金的实施管理，开展

	有效的检查监督，责任单位也没有提供相关监管过程的台账信息、数据资料、平时监管、督促整改等相关记录材料。
相关建议	1、健全固定资产管理制度，加强固定资产管理。年度应及时清查盘点固定资产，严格固定资产使用管理责任制度。特别是已作报废处理的资产，要及时进行帐务处置，做到帐帐一一一致，帐物一致，物卡一致。 2、严格执行预算管理规定，强化经费预算管理。预算编制要根据年度工作计划、充分论证、科学编制。项目内容要详实细化，项目实施过程中要跟踪落实，项目完成后要认真查验、评价总结。责任单位预算编制与预算执行差距太远，如：编制一般公共预算财政拨款收入预算 2,176.51 万元，预算调整为 1,137.67 万元；政府性基金预算财政拨款收入预算为零，预算调整为 932.17 万元。 3、要建立健全专项资金使用、专项任务实施监督管理机制，实行资金与绩效“双监控”的动态管理，充分发挥专项资金最大的使用效益。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市卫生健康局
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市卫生健康局的部门整体支出最终得分为 74.10 分，得分率为 74.10%，绩效评价等级为“中”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 16.00 分，得分率为 69.57%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 29 分，得分率为 67.44%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 29.10 分，得分率为 85.59%。
存在问题	1、部门绩效管理不够科学。对项目绩效目标的设定和各项指标的理解、认识有待加强，导致项目绩效目标不够明确、不够细化、不够量化，缺乏可衡量性和操作指导性。如：存在重复设置绩效目标情况，雷州市卫生健康局设置的绩效目标 2 “提升医疗卫生服务能力”与目标 3 “推动公共卫生服务不断深入，全面提升公共卫生服务能力”，目标内容相近。

2、未严格落实信息公开制度。雷州市卫生健康局未按要求公开绩效目标。

3、资产管理不到位。2022年3月10日报送的2021年度行政事业性国有资产报表（汇总表）显示固定资产原值期末数为1,033.25万元，与资产负债表固定资产原值1,035.18万元，数据不一致，资产账与财务账不相符。

4、自评资料不够完整，佐证材料不充分，自评报告有待提升。如：未提供转移支付得相关佐证资料。

相关建议

1、提高认识，突出重点。提高对预算绩效管理的认识，充分理解财政绩效评价指标体系，注重绩效目标、评价指标的关联性，更加科学合理确定部门绩效目标和评价目标。重视预算编制，提升预算编制人员综合能力，结合实际情况科学预测，使预算编制贴合实际，切实可行，同时预算需要精细化，强化预算目标的龙头作用。

2、目标设置的合理性和全局性有赖于单位多部门协同梳理、审核敲定，需加强部门间的联动。

3、严格落实信息公开制度，及时通过单位门户网站等设立专栏公开批复后的绩效目标和自评材料，做到事前公开目标、事后公开评价结果，增强财政透明度，提高绩效管理信息化水平，发挥多种监督方式的协同效应，提高资金使用绩效。

4、建立健全单位资产管理制度，明确岗位职责，落实资产管理责任，建立完善资产的验收、领用、使用、保管和维护等内部管理流程，对实物资产定期进行清查盘点，做到账账、账卡、账实相符。

5、加强绩效自评的组织及开展。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市杨家镇人民政府
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市杨家镇人民政府的部门整体支出最终得分为 80.00 分，得分率为 80.00%，绩效评价等级为“良”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 19.00 分，得分率为 82.61%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 33 分，得分率为 76.74%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 28.00 分，得分率为 82.35%。
存在问题	1、部门绩效管理不够科学。对项目绩效目标的设定和各项指标的理解、认识有待加强，导致项目绩效目标不够明确、不够细化、不够量化，缺乏可衡量性和操作指导性。 2、资产管理不到位。2022 年 1 月 10 日报送的行

政事业性国有资产 12 月月报显示固定资产原值期末数为 239.80 万元。2021 年度雷州市杨家镇人民政府财务报告显示，固定资产原值年初数为 201.48 万元，期间无固定资产增减变动，年末数为 201.48 万元。资产负债表显示固定资产原值年初数为 290.67 万元，期间固定资产增加 3.32 万元，年末数为 293.99 万元。多处资料固定资产原值不一致。

3、自评资料不够完整，佐证材料不充分，自评报告有待提升。

相关建议

1、提高认识，突出重点。提高对预算绩效管理的认识，充分理解财政绩效评价指标体系，注重绩效目标、评价指标的关联性，更加科学合理确定部门绩效目标和评价目标。重视预算编制，提升预算编制人员综合能力，结合实际情况科学预测，使预算编制贴合实际，切实可行，同时预算需要精细化，强化预算目标的龙头作用。目标设置的合理性和全局性有赖于单位多部门协同梳理、审核敲定，需加强部门间的联动。

2、建立健全单位资产管理制度，明确岗位职责，落实资产管理责任，建立完善资产的验收、领用、使用、保管和维护等内部管理流程，对实物资产定期进行清查盘点，做到账账、账卡、账实相符。

3、加强绩效自评的组织及开展，做到绩效自评材料报送前组织内部审核，使佐证材料更具相关性、充分性及完整性。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市自然资源局
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市自然资源局的部门整体支出最终得分为 78.15 分，得分率为 78.15%，绩效评价等级为“中”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 20.50 分，得分率为 89.13%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 29.77 分，得分率为 69.23%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 27.88 分，得分率为 82.00%。
存在问题	1、预算分配不够合理。比如年初预算年度政府采购预算为 0 元，实际采购金额合计数为 62.30 万元。政府采购无预算支出。 2、资产管理不到位。无行政事业性国有资产管理内部管理规定，未健全制度体系，缺乏有效监督；2021 年 12 月有待处置固定资产原值为 121.39 万元（净值为

1.49万元)，未在期末及时办理处置流程审批手续办理销账；新增固定资产未按规定及时入账，导致账实不符。

3、2021年部门预算公开时间为2021年11月16日，不按规定时限内公开。根据《广东省人民政府办公厅关于进一步推进财政信息公开工作的意见》（粤府办〔2017〕16号）文件要求，经本级财政部门批复的部门预算、决算及报表，应当在批复后20日内由各部门向社会公开。雷州市财政局于2021年4月2日印发《关于批复雷州市2021年部门预算的通知》（粤府办〔2021〕6号），雷州市自然资源局应于2021年4月22日前进行公开。

4、自评资料不够完整，佐证材料不充分，提供材料不严谨，自评报告内容准确性有待提升。

1、提高认识，突出重点。提高对预算绩效管理的认识，充分理解财政绩效评价指标体系，注重绩效目标、评价指标的关联性，更加科学合理确定部门绩效目标和评价目标。重视预算编制，结合实际情况科学预测，使预算编制贴合实际，切实可行，同时预算需要精细化，强化预算目标的龙头作用。

2、建立健全单位资产管理制度，明确岗位职责，落实资产管理责任，建立完善资产的验收、领用、使用、保管和维护等内部管理流程，对实物资产定期进行清查盘点，做到账账、账卡、账实相符。

3、自评材料不严谨，需要关注。提供的自评材料第 7-40 页为 2022 年信息资料，且单位简介及职能介绍未对应单位名称信息，如第 29 页为“郴州市佻然岷源局单位简介及职能介绍”，内容为雷州市自然资源局相关简介及职能内容。

4、加强绩效自评的组织及开展。

部门整体支出绩效评价反馈书

部门（单位）	雷州市教育局
评价机构	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）
综合评价情况及 评价结论	经评价，雷州市教育局的部门整体支出最终得分为 76.98 分，得分率为 76.98%，绩效评价等级为“中”。 1. 预算编制情况 本次评价预算编制共五项，权重 23 分，综合评价得分为 16.00 分，得分率为 69.57%。 2. 预算执行情况 本次评价预算执行共十四项，权重 43 分，综合评价得分 35.42 分，得分率为 82.37%。 3. 预算使用效益 本次评价预算使用效益共八项，权重 34 分，综合评价得分 25.56 分，得分率为 75.18%。
存在问题	1、部门绩效管理不够科学。预算人员能力不足，对项目绩效目标的设定和各项指标的理解、认识有待加强，导致项目绩效目标不够明确、不够细化、不够量化，缺乏可衡量性和操作指导性。 2、目标设定不够合理。项目效果指标缺乏相对应的数量、质量资料，以致无法衡量项目效果，影响客观评价。

3、资产处置不及时。期末有待处置固定资产原值 113.19 万元，折旧 113.19 万元，净值为 0 元，未及时履行处置程序，及时进行账务处理。固定资产累计折旧政策与会计准则不符。固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧。在现场核查发现，单位资产管理人员在新增固定资产在录入系统时，没有设置固定资产开始计提时间，导致系统默认当月开始自动计提折旧。

4、备用金提取金额单笔过大。如凭证号：记账-11-0007，一次性提取备用金 10 万元用于各项报销，单次提现金额过大。

根据《现金管理条例实施细则》第五条：开户银行根据实际需要，原则上以开户单位 3 天至 5 天的日常零星开支所需核定库存现金限额。第六条：开户单位之间的经济往来，必须通过银行进行转账结算。根据国家有关规定，开户单位只可在下列范围内使用现金：

(1) 职工工资、各种工资性津贴；

(2) 个人劳务报酬，包括稿费和讲课费及其他专门工作报酬；

(3) 支付给个人的各种奖金，包括根据国家规定颁发给个人的各种科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；

(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他现金支出；

(5) 收购单位向个人收购农副产品和其他物资支付的价款；

(6) 出差人员必须随身携带的差旅费；

	(7) 结算起点以下的零星支出； (8) 确实需要现金支付的其他支出(见第十一条第四项)。 5、自评资料不够完整，佐证材料不充分，自评报告有待提升。
相关建议	1、提高认识，突出重点。提高对预算绩效管理的认识，充分理解财政绩效评价指标体系，注重绩效目标、评价指标的关联性，更加科学合理确定部门绩效目标和评价目标。重视预算编制，提升预算编制人员综合能力，结合实际情况科学预测，使预算编制贴合实际，切实可行，同时预算需要精细化，强化预算目标的龙头作用。 2、注重各项指标的可衡量性。可衡量性不仅是指标的量化，还包括对定性指标的分级分档表述。有些难以量化的指标，可通过与历史年相比（纵向对比）、与相关部门的情况对比（横向对比）、与部门应当实现的目标对比等方式，形成级别或档次。 3、建立健全本单位资产管理制度，明确岗位职责，落实资产管理责任，建立完善资产的验收、领用、使用、保管和维护等内部管理流程，对实物资产定期进行清查盘点，做到账账、账卡、账实相符。对符合报废条件的资产及时进行处置，并对资产丢失、毁损等情况实行责任追究制度，确保国有资产安全完整。 4、为保障资金安全，建议限制现金使用用途，对报销采取转账支付形式。完善收支管理制度。 5、加强绩效自评的组织及开展。