

衡阳市发展和改革委员会

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

湘宝荃专审字[2024]第 Z005 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

CHINA·CHANGSHA

2024 年衡阳市财政局重点绩效评价报告

项目名称： 2023 年部门整体支出项目

主管部门： 衡阳市发展和改革委员会

项目单位： 衡阳市发展和改革委员会

评价金额： 5178.44 万元

评价类型： 重点绩效评价

评价机构： 湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

报告日期： 2024 年 12 月 19 日



2024 年财政评价简要情况表

评价项目名称		主管部门	资金总额(万元)	现场评价金额(万元)	项目总数	现场评价项目数	评价得分	评价等级
2023 年部门整体支出项目		衡阳市发展和改革委员会	5,178.44 万元	5,178.44 万元	1	1	86.80	良
评价指标	权重	指标得分	得分权重	主要扣分理由				
决策 10 分	10%	9.5	95%	绩效目标表未量化、未细化。				
过程 30 分	30%	24.5	81.67%	市发改委预算调整率 37.46%，扣 3 分；存在两年以上往来账款未及时清理，扣 0.5 分；支出项目与指标内容不符，扣 0.5 分；公务用车购置及维护费超出预算 12.89 万元，扣 1 分。				
产出 40 分	40%	33.8	84.5%	援疆干部人数年初预算为 49 人，实际为 47 人，扣 0.4 分；年初预算衡阳市发改委网站信息年公布条数为 15000 条，实际为 13140 条，扣 0.8 分；年初预算应引进物流企业 3 家，实际引进 0 家，扣 1.2 分；年初预算 2023 年与国企央企合作的通用机场数量为 4 家，实际数量为 0 家，扣 1 分；年初预算 2023 年全市粮食亩均税收同比提升 30%，实际同比提升为 28.91%，扣 1 分；完成及时率和重点工作办结率均为 84.62%，分别扣 0.6 分和 1.2 分。				
效益 20 分	20%	19	95%	衡阳市 2023 年 GDP 预期年增长率为 7.5%，实际增长率为 5.3%，扣 1 分。				
评价主要内容		发现的主要问题		原因分析及工作建议				
资金决策		绩效目标编制不够细化。市发改委绩效目标编制时存在个别绩效目标数量指标不够细化，如“粮食安全责任制考核专项经费绩效目标申报表”中数量指标和成本指标均用开展所需经费体现，指标设置未细化。		年初预算时未做细化计划。重视绩效管理工 作，结合上一年度项目开展情况及本年度的方针政策，科学合理编制本年绩效目标，按专项资金规定用途尽量细化各项绩效评价指标，如“粮食安全责任制考核专项经费绩效目标申报表”中数量指标设置多少次考核，考核通过标准等，保证绩效目标合理性和项目绩效目标的执行效果。				
资金分配		年初预算不合理，预算调整率过高。市发改委 2023 年年初预算 3,711.98 万元，年中调整预算金额 1,390.61 万元，预算调整率 37.46%。		单位应重视预算管理工作，年初申报预算是要结合上年度的资金使用及结转结余情况，科学合理编制本年预算，提高预算的精确性，将预计开展的项目根据财政部门的要求，制定具体的支出方案，做到各部门共同参与，提高预算的准确性。				

资金分配	预算编制不精准。“公务用车购置及维护费”年初预算 37.00 万元，实际购买公车 17.98 万元，公车运维 31.91 万元，合计支出 49.89 万元，超出预算 12.89 万元，公车购置支出未纳入年初预算，预算编制不精准。	单位应重视预算管理工作，年初申报预算是要结合上年度的资金使用及结转结余情况，科学合理编制本年预算，提高预算的精确性，将预计开展的项目根据财政部门的要求，制定具体的支出方案，做到各部门共同参与，提高预算的准确性。
资金管理	内控程序执行不到位。2023 年 2 月 12#凭证付办公室会议用茶 8,250.00 元，报销单上科室负责人未签字；2023 年 12 月 2#凭证付办公室-文明创建-印刷费 24,900.00 元，报销单上科室负责人未签字。	市发改委应严格按照《衡阳市发改委财务报账审批标准化流程》的规定审核项目报销，保证单位内部控制的有效性，还要加强项目执行过程中的监督，建议不定期对项目执行流程进行抽查，避免因审核流程的问题出现工作失误。
资金管理	单位往来款长期挂账。经查，市发改委存在两年以上往来账款未及时清理，其中预付账款 38,400.00 元，其他应付款 133,325.31 元。	市发改委领导对此应引起重视，采取积极有力措施，加大清理往来账力度，要抽出专人抓，制定出切实可行的清理计划，对确实无法收回的往来款项，要查明原因，分清责任，按规定程序批准后核销，以确保国家及单位利益不受损失，要积极争取资金，主动与财政部门沟通，解决历史欠账
资金管理	支出项目与指标内容不符。粮食应急保障企业（网点）补贴资金中 4,000.00 元用于购买大尺寸平板电视放置于北院 3 楼会议室，66,000.00 元用于北院部分房屋设施修复及新增停车位项目；2023 年 5 月 13#凭证，支付陈娇音响租赁费 800.00 元，财务处理时在“信用信息平台维护和租赁所需经费”专项资金中列支，该音响租赁业务实际属于市物流行业党委揭牌用。	预算指标核算是实现全国预算指标管理系统一体化、标准化、信息化、数字化的关键一环，市发改委应该重视该类问题，从思想上做出改变，及时与相关单位进行沟通，调整相关指标，动态反映本单位的预算指标管理业务全貌。



湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）
Hunan Baoquan Accounting Firm (General Partnership)

湘宝荃专审字[2024]Z005 号

衡阳市发展和改革委员会 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

为进一步加强财政支出管理，强化单位责任意识，切实提高资金使用效益，根据《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法的通知>》（财预〔2020〕10号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）及衡阳市财政局《关于开展2024年财政评价工作的通知》等文件精神，绩效评价组于2023年8月5日至8月9日对衡阳市发展和改革委员会2023年度部门整体支出实施了绩效评价工作，现将评价情况报告如下：

一、单位基本情况

（一）单位概况

衡阳市发展和改革委员会（以下简称“市发改委”）为正处级行政单位，是衡阳市人民政府组成部门，位于衡阳市解放大道16号（衡阳市人民政府5楼），单位负

责人林喜洋，统一社会信用代码 11430400006242131B。

市发改委下设 7 个二级单位，分别是 2 个财务未独立核算单位：市社会信用信息中心、市价格认证中心；5 个财务独立核算单位：市重点建设项目事务中心、市政府投资项目评审中心、市生态农业示范基地、市粮食和物资储备中心、市军粮站。市发改委内设办公室、园区科、评估督导科、组织人事科、行政审批服务科、机关党委等 35 个科室。

（二）单位主要职能

发改委的主要职责是拟订并组织实施国民经济和社会发展战略、发展规划；研究分析国内外经济形势和发展情况，进行宏观经济的预测、预警；汇总和分析财政、金融等方面的情况，参与制定财政政策和货币政策，拟订并组织实施产业政策和价格政策；研究经济体制改革和对外开放的重大问题，组织拟订综合性经济体制改革方案等，其职能涵盖固定资产投资、产业结构、区域经济发展、国内外市场状况，使经济和社会协调发展，推进可持续发展战略，促进就业，调整收入分配，制定相应的行政法规和规章等。

（三）人员编制情况

截止 2023 年 12 月 31 日，市发改委年末单位编制 135 人，实有在职人员 135 人，其中行政编制人员 113 人、事业编制人员 22 人；临聘人员 8 人；离退休人员 176 人。

二、一般公共预算支出情况

（一）基本支出情况

1. 预算执行情况

2023 年市发改委基本支出年初预算 3,144.86 万元，实际执行 4,221.81 万元（基本支出详见下表）。

2023 年市发改委基本支出情况表

单位：万元

项目	2023 年初 预算金额	年中追 加金额	全年执 行金额
工资福利支出	2,275.11	143.48	2,418.59
一般商品和服 务支出	503.87	403.96	907.83
对个人和家庭 的补助	365.88	491.81	857.69
资本性支出		37.71	37.71
合计	3,144.86	1,076.96	4,221.82

2. “三公经费”情况

2023 年“三公经费”预算 64.00 万元，其中公务接待费 27.00 万元，公务用车购置及运行维护费 37.00 万元；

2023 年“三公经费”支出 56.87 万元，其中公务接待 6.98 万元，公务用车购置费 17.98 万元，公务用车运行维护费 31.91 万元。

（二）项目支出情况

2023 年市发改委一般公共预算支出项目支出年初预算金额 567.12 万元，项目支出决算为 956.62 万元，其中

商品和服务支出 606.46 万元，项目建设工作经费 29.8 万元，资本性支出 303.76 万元，对企业补助 16.6 万元。

三、部门整体支出绩效情况

市发改委各部门根据 2023 年度工作计划的要求，认真履行职责，较好地完成了年初确定的各项工作任务。坚持厉行节约、以收定支，按照“先基本支出、后项目支出”安排顺序，严格控制财政资金支出，强化了预算执行的刚性，保障了人员经费、基本运转；围绕市委、市政府重点工作任务，集中财政资金保障国家和省、市的重大战略、重大规划、重大政策、重大改革和重点项目建设，全面推进产业发展，推动经济高质量发展，确保年初绩效目标的实现。主要绩效如下：

多项经济指标进位争先，地区生产总值达 4,190.90 亿元，增长 5.3%、排全省第 2、A 类市州第 1；固定资产投资增长 6.4%，排 A 类市州第 2；规模以上服务业企业营收增长 16.3%，排 A 类市州第 2。多项工作经验国省推介，园区体制机制改革经验入选《中国改革年鉴》；价格争议纠纷调解工作经验在全国会议上推介；项目投资管理在全省发展改革工作会议上作典型发言。多项重大布局落子衡阳，成功获批国家骨干冷链物流基地、全国生活必需品流通保供重点城市；电子信息产业创建国家下一代信息网络创新型产业集群；南岳区入选国家首批文旅融合发展示范区；2024 年第三届湖南旅游发展大会落户衡阳。市发改委荣获全省政策性粮油库存检查工作

先进单位、衡阳市国家机关“谁执法谁普法”履职报告评议活动优秀单位、衡阳市 2023 年度代表建议办理工作先进单位和衡阳市政协十三届二次会议提案先进承办单位。

四、绩效评价工作情况

（一）绩效评价依据

1.《党政机关厉行节约反对浪费条例》、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）、湖南省委办公厅《湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、衡阳市财政局《关于开展 2024 年财政评价工作的通知》。

2.专项资金绩效目标表、专项资金及项目管理办法；中央、省相关政策规定和财务会计制度；部门预算及决算报告、验收报告等。

3.部门职能职责及其他相关资料。

（二）绩效评价目的

通过对部门整体支出进行绩效评价，了解财政资金投入、使用、管理情况，总结项目实施、资金管理的经验，评价部门行政效能，发现部门资金管理中存在的主要问题，为完善部门预算、提高财政资金使用效益提供重要参考。

（三）绩效评价原则

科学规范原则：按照科学可行的要求，严格执行规定的评价程序，采用定量与定性分析相结合的方法；

公正公开原则：以事实为依据，以规范为准绳，真实、客观、公正评价项目绩效；

绩效相关原则：围绕资金支出与其产出进行评价，反映支出和产出之间的绩效对应关系。

（四）评价内容

部门整体支出评价包括部门基本支出和项目支出绩效评价。重点说明贯彻落实厉行节约、严控“三公”经费、降低一般运行经费、加强项目支出管理等方面取得的成绩、存在的问题及改进措施。主要包括预算配置、预算执行情况、预算管理、职责履行、履职效益和各项项目支出的管理、使用、效益情况。

（五）绩效评价工作过程

1.前期准备

（1）市财政局及委托开展绩效评价的第三方评价机构等组成绩效评价工作组，多元化合力开展绩效评价。

（2）制定绩效评价工作方案，包括评价依据、评价工作计划，拟采用的绩效评价指标、评价标准、评价方法，及有关工作条件。

（3）及时向各单位下发绩效评价通知。

2.组织实施

（1）项目组织：一是召开座谈会，听取当地主管部门、项目单位有关资金使用管理：项目实施管理及项目投资与任务完成等情况介绍，了解资金使用取得的绩效、存在的主要问题及建议等。二是对项目单位评价基础数

据资料、辅证材料等进行审查核实。三是实地察看项目完成及质量标准情况。现场评价的各项目单位按《现场评价资料清单》的要求，提供相关材料，并填写专项资金绩效评价调查问卷等现场评价工作。

(2) 评价实施：按照部门整体支出绩效评价工作方案，查阅、检查预决算报告，核实基本支出、项目支出有关账目，收集整理 2023 年部门预算与支出的相关数据及资料，根据报送的自评材料进行分析，形成评价结论。

(3) 做好报告撰写工作：部门整体支出绩效评价采用统一的共性指标和有针对性的个性指标，客观、准确、全面、完整的反映市发改委在 2023 年全年的资金使用情况、产出情况及效益情况。

(六) 绩效评价方法

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285 号)文件确定的绩效评价方法，从本项目实际情况出发，本次绩效评价采用比较法、自评与实地调研比较、问卷调查法等。同时在运用具体评价方法时，采用定量与定性相结合的技术进行综合评价。

五、评价结论

根据衡阳市财政局《关于开展 2024 年财政评价工作的通知》等文件的规定，从投入、过程、产出和效益等方面对 2023 年市发改委部门整体支出绩效开展了评价。根据部门整体支出绩效评价指标评分表，部门整体支出绩效得分为 86.8 分，评价结果为“良”，具体情况如下：

部门整体支出绩效得分表

项目	分值	得分	占比
投入	10	9.5	95%
过程	30	24.5	81.67%
产出	40	33.8	84.5%
效益	20	19	95%
合计	100	86.8	86.8%

(一) 投入

投入指标设定 10 分，实得 9.5 分，扣 0.5 分。

1. 目标设定 5 分，扣 0.5 分。

绩效目标合理性。市发改委设立的整体绩效目标依据充分，合理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。

绩效指标明确性。市发改委将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；大部分指标清晰、可衡量，但存在个别项目绩效目标不够细化量化，扣 0.5 分；部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配。

2. 预算配置 5 分，未扣分。

在职人员控制率。市发改委在职人员与编制数均为 135 人，人员编制合理。

“三公经费”变动率。市发改委 2022 年“三公经费”预算数为 87.00 万元，2023 年“三公经费”预算数为 64.00 万元，“三公经费”变动率合理。

重点支出安排率。市发改委 2023 年重点工作支出 956.62 万元，项目总支出 956.62 万元，重点支出安排合理。

(二) 过程

过程指标设定 30 分，实得 24.5 分，扣 5.5 分。

1. 预算执行 15 分，扣 3 分。

预算完成率。市发改委 2023 年预算 5,102.58 万元，实际执行 5,096.36 万元，预算完成率 99.87%。

预算调整率。市发改委 2023 年年初预算 3,836.98 万元，调整预算金额 1,341.45 万元，预算调整率 34.96%，扣 3 分。

“三公经费”控制率。市发改委 2023 年“三公经费”预算 64 万元，实际执行 56.87 万元，控制率为 88.86%。

政府采购节资率。市发改委政府采购未超过预算，支出合理；市发改委政府采购执行率为 100%，完成绩效目标。

2. 预算管理 10 分，扣 2.5 分

管理制度健全性。市发改委制定了符合自己单位日常工作的报账制度及财务管理办法，包括厉行节约制度，相关管理制度合法、合规、完整，但在相关制度执行过程中仍然存在瑕疵，如报销签审单科室负责人未签字等，扣 0.5 分。

资金使用合规性。市发改委存在两年以上往来账款未及时清理，其中预付账款 38,400.00 元，其他应付款

133,325.31 元，扣 0.5 分；支付时未严格按照专项指标规定范围支付，支出项目与指标内容不符，扣 0.5 分；公务用车购置及维护费年初预算 37 万元，因置换购置公车一辆，实际支出 49.89 万元，购置支出未纳入年初预算，扣 1 分。

预决算信息公开性。市发改委已按照相关规定在部门网站上公示了 2023 年预算，至项目组进场，决算还未到公示期。

基础信息完善性。市发改委基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。

3.资产管理 5 分，不扣分

管理制度健全性。市发改委制定了《衡阳市发展和改革委员会资产管理办法》，该规定内容合法、合规、完整，并且在日常工作中得到有效执行。

资产管理安全性。根据现场评价人员抽查发现，市发改委账实相符，固定资产保存完整，资产配置合理，符合规定标准。

固定资产利用率。市发改委无资产长期闲置情况。

（三）产出

产出指标设定 40 分，实得 33.8 分，扣 6.2 分。

根据现场评价人员检查发现，援疆干部人数年初计划为 49 人，实际为 47 人，包含第九批 19 人，第十批 28 人，扣 0.4 分；根据年初计划衡阳市发改委网站信息年公布条数为 15000 条，实际每天公布条数为 36 条，每年按

365 天计算为 13140 条，扣 0.8 分；根据年初计划应引进物流企业 3 家，据物流引进企业信息反馈，实际引进投资 10 亿元以上的物流企业数为 0 家，扣 1.2 分；市发改委年初计划 2023 年与国企央企合作的通用机场数量为 4 家，实际数量为 0 家，扣 1 分；据年初计划，2023 年全市粮食亩均税收同比提升 30%，实际同比提升为 28.91%，扣 1 分；完成及时率和重点工作办结率均为 84.62%，分别扣 0.6 分和 1.2 分。

（四）效果

效果指标设定 20 分，实得 19 分，扣 1 分。

衡阳市 2023 年 GDP 预期年增长率为 7.5%，实际增长率为 5.3%，扣 1 分；固定资产投资增长 6.4%，规模以上服务业企业营收增长 16.3%，GDP 能耗年平均下降率 3.2%，效益良好。

市发改委促进部门改进工作作风，加强资金及资产管理，推动提质增效，降低运行成本，效果显著，人民群众对发改委工作基本满意。

六、存在的主要问题及相关建议

（一）存在的问题

1. 绩效目标编制不够细化

市发改委绩效目标编制时存在个别绩效目标数量指标不够细化，如“粮食安全责任制考核专项经费绩效目标申报表”中数量指标和成本指标均用开展所需经费体现，指标设置未细化。

2.年初预算不合理，预算调整率过高

市发改委 2023 年年初预算 3,836.98 万元，年中调整预算金额 1,341.45 万元，预算调整率 34.96%。

3.预算编制不精准

“公务用车购置及维护费”年初预算 37.00 万元，实际置换购买公车一辆 17.98 万元，公车运维 31.91 万元，合计支出 49.89 万元，超出预算 12.89 万元，公车购置支出未纳入年初预算，预算编制不精准。

4.内控程序执行不到位

2023 年 2 月 12#凭证付办公室会议用茶 8,250.00 元，报销审签单上科室负责人未签字；2023 年 12 月 2#凭证付办公室-文明创建-印刷费 24,900.00 元，报销签审单上科室负责人也未签字。

5.单位往来款长期挂账

经查，市发改委存在两年以上往来账款未及时清理，其中预付账款 38,400.00 元，其他应付款 133,325.31 元。

6.支出项目与指标内容不符

粮食应急保障企业（网点）补贴资金中 4,000.00 元用于购买大尺寸平板电视放置于北院 3 楼会议室，66,000.00 元用于北院部分房屋设施修复及新增停车位项目；2023 年 5 月 13#凭证，支付陈娇音响租赁费 800.00 元，财务处理时在“信用信息平台维护和租赁所需经费”专项资金中列支，该音响租赁业务实际属于市物流行业党委揭牌用。

(二) 相关建议

1.加强预算绩效管理，细化绩效目标设置

要重视绩效管理工作，结合上一年度项目开展情况及本年度的方针政策，科学合理编制本年绩效目标。按专项资金规定用途尽量细化各项绩效评价指标，如“粮食安全责任制考核专项经费绩效目标申报表”中数量指标设置多少次考核，考核通过标准等，确保绩效目标合理性和项目绩效目标的执行效果。

2.重视预算编制工作，提高预算精确性

要加强预算管理工作，年初申报预算时要结合上年度的资金使用及结转结余情况，科学合理编制本年度预算，提高预算编制的精确性。预计将要开展的项目要根据财政部门的要求，制定具体的支出方案，各相关部门要共同参与到预算编制中，提高预算编制的准确性。

3.加强费用报销审批流程管理，提高内控制度执行力

要严格按《衡阳市发改委财务报账审批标准化流程》所规定的审核项目报销流程，保证单位内部控制制度的有效落实。要加强项目执行过程中的监督，不定期对项目执行流程进行抽查，避免因审核流程的问题出现工作失误。

4.加强财务管理。及时清理往来资金

要采取积极有力措施，加大往来账款清理力度，明确专人负责，制定出切实可行的清理计划。对确实无法收回的往来款项，要查明原因，分清责任，按规定程序

批准后核销，以确保国家及单位利益不受损失。要积极向上争取资金，主动与财政部门沟通，解决历史欠账。

5.严格预算执行，用预算指标控制资金支付

预算指标核算是实现预算指标管理系统一体化、标准化、信息化、数字化的关键一环，要及时与相关单位进行沟通，调整相关指标，动态反映本单位的预算指标管理业务全貌。

七、其他需要说明的问题

无。

附件：衡阳市发展和改革委员会部门整体支出绩效评价

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十九日

衡阳市发展和改革委员会部门整体支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	得分	备注
投入10分	目标设定5分	绩效目标合理性	3	评价要点： ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划； ②是否符合部门“三定”方案确定的职责； ③是否符合部门制定的中长期实施规划。	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；每项计1分。	3	
		绩效指标明确性	2	评价要点： ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	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细化情况；项计0.5分。	1.5	个别项目绩效目标不够细化量化，扣0.5分。
		在职人员控制率	1	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政局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（单位）的人员编制数。	以100%为标准，在职人员控制率≤100%，计2分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	1	
		“三公经费”变动率	1	“三公经费”变动率=〔（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数）/上年度“三公经费”预算数〕×100%	“三公经费”变动率≤0，计1分；“三公经费”变动率>0，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	1	
		重点支出安排率	3	重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100% 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。	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保障程度；≥75%得满分，<50%得0分。	3	
过程30分	预算执行15分	预算完成率	2	项目总支出：部门年度预算安排的项目支出总额。 预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%。	≥98%计满分，每低于5%扣1分，扣完为止。	2	
		预算调整率	3	预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。	预算调整率=0，计2分；0-10%（含），计1.5分；10-20%（含），计1分；20-30%（含），计0.5分；大于30%不得分。	0	预算调整率=1390.60/3711.98=37.46%，扣3分。
		支付进度率	1	支付进度率=（实际支付进度/既定支付进度）×100%。 实际支付进度：部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度：由部门在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。	符合要求计满分，否则计0分	1	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	得分	备注
过程30分	预算管理15分	结转结余变动率	2	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	≤0计满分，每超出5%扣1分，扣完为止。	2	
		公用经费控制率	2	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%。	100%以下(含)计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。	2	
		“三公经费”控制率	2	“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%。	100%以下(含)计满分，否则计0分	2	
		政府采购节约资金率	1	节约资金率=(预算资金-实际采购资金)/预算资金	>0计满分，否则计0分	1	
		政府采购执行率	2	政府采购执行率%=(实际履约验收个数/政府采购个数)×100%	等于100%计满分，每超过(降低)5%扣0.5分，扣完为止。	2	
	预算管理10分	管理制度健全性	2	评分要点： ①有内部财务管理、会计核算制度等管理制度； ②有本部门厉行节约制度； ③相关管理制度合法、合规、完整； ④相关管理制度得到有效执行。	本项每项计0.5分。	1.5	不符合单位费用报销程序：2023年2月12#凭证付办公室会议用茶8250元，报销单签字科室负责人未签字；2023年12月2#凭证付办公室-文明创建印刷费24900元，报销单签字科室负责人未签字；扣0.5分。
过程30分	资金管理10分	资金使用合规性	4	评分要点： ①支出符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金拨付有完整的审批程序和手续； ③项目支出按规定经过评估论证； ④支出符合部门预算批复的用途； ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	第①项情况每出现一例不符合要求的扣1分，第②③④⑤项每出现一例不符合要求的扣0.5分，出现第⑤项情况扣4分。本项扣完为止。	2	往来款长期挂账：存在两年以上往来账款未及时清理，其中预付账款38400元，其他应付款133325.31元；扣0.5分。 支付时未严格按照专项指标规定范围支付，支出项目与指标内容不符，如：粮食应急保障企业(网点)补贴资金中4000元用于购买大尺寸平板电脑放置于北院3楼会议室，66000元用于北院部分房屋设施维修及新增停车位项目；信用信息平台维护和租赁所需经费中2023年5月13#凭证支付陈桥音响租赁费800元，该音响租赁业务实际属于市物流行业党委揭牌用，扣0.5分。 公务用车购置及维护费年初预算37万元，实际支出49.89万元，超出预算12.89万元，扣1分。
		预算信息公开性	2	预算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	①按规定内容公开预算信息，1分； ②按规定时限公开预算信息，1分。	2	
	预算管理10分	基础信息完善性	2	评分要点： ①基础数据信息和会计信息资料真实； ②基础数据信息和会计信息资料完整； ③基础数据信息和会计信息资料准确。	第①②项计0.5分，第③项计1分。	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	得分	备注
过程30分	资产管理5分	管理制度健全性	1	评分要点: ①已制定或具有资产管理制度; ②相关资产管理制度的合法性、合规、完整; ③相关资产管理制度的有效执行。	第①②项计0.3分,第③项计0.4分。	1	
		资产管理安全性	3	评分要点: ①资产保存完整; ②资产配置合理,符合省定标准; ③资产处置规范; ④资产财务管理合规,帐实相符; ⑤资产有偿使用及外置收入及时足额上缴。	第①项计1分,第②③④⑤项计0.5分。	3	
		固定资产利用率	1	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额)×100%。	利用率为100%,计1分,每减少1%扣0.2分,扣完为止。	1	
		项目完成率	22	评分要点: ①完成11个未竣工验收的中央预算内粮食仓储设施项目验收销库; ②援疆干部人数49人; ③亿元以上项目招商引资数量130个,新增2家省级高新区及2家省级化工园区,衡东经开区完成扩区; ④租赁大型虚拟机数量2台,入选全省社会信用体系建设典型案例2个; ⑤全年实施重点项目数量440个,完成市重点项目投资数量1500个,完成省重点项目投资数量500个; ⑥引进总投资10亿元以上物流企业数量3家,新增A级物流企业7家; ⑦推动8个长江经济带生态环境突出问题整改销号,协调督促超30家重点用能企业开展节能提质增效改造,累计节约用能成本7200万元; ⑧纪检、司法、行政涉案标的物价价格认定案件数量770个; ⑨全年累计公布商品价格信息数量15000条; ⑩与国央企合作的通用机场数量达到4家,创建国、省级创新平台数量3个,产业集群纳入国家战略支持数量1个。	第①项计1分,缺少一个扣0.2分,扣完为止; 第②项计2分,缺少一个扣0.2分,扣完为止; 第③项计3分,一小项未完成扣1分; 第④项计2分,一小项未完成扣1分; 第⑤项计3分,每缺少一个项目扣0.1分,扣完为止; 第⑥项计2分,每缺少1家扣0.4分,扣完为止; 第⑦项计2分,每缺少一家扣0.2分,扣完为止; 第⑧项计2分,每缺少10个扣0.2分,扣完为止; 第⑨项计2分,每缺少500条扣0.3分,扣完为止; 第⑩条计3分,一小项未完成扣1分。	18.6	根据现场评价人员检查发现,实际援疆干部人数为47人,包含第九批19人,第十批28人;扣0.4分。 根据衡阳市发改委网站信息,每天公布条数为36条,每年按365天计算为13140条;扣0.8分。 根据物流引进企业信息,投资10亿元以上物流企业数量为0,扣1.2分。 根据实际情况,市发改委2023年与国央企合作的通用机场数量为0家,扣1分。
产出40分	职责履行40分	完成及时率	3	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。 重点工作数按照部门整体的26项重点工作为总标准。	以100%为标准。重点工作办结率≥100%,计6分;每降低5个百分点扣0.2分,扣完为止。	2.4	完成及时率=22/26=84.62%,扣0.6分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评价标准	得分	备注
产出40分	职责履行40分	质量达标率	9	①全年全市未发生粮食安全问题，智慧粮安管理平台正常运行。 ②“三类”低效土地处置率全省第1，亩均税收同比提升30%；市属园区管理体制改革经验成功列入中国改革年鉴。 ③信用信息平台正常运转率100%；城市信用监测平台排名全省第1； ④入选2023年国家骨干冷链物流基地建设名单； ⑤GDP能耗年平均下降率3.2%。	第①项计2分，发生一起扣2分，扣完为止； 第②项计3分，一项未达标扣1分，扣完为止； 第③项计2分，一项未达标扣1分，扣完为止； 第④项计1分，未完成扣1分； 第⑤项计1分，每降低0.1%扣0.1分，扣完为止；	8	根据现场评价资料显示，亩均税收同比提升为28.91%，扣1分。
		重点工作办结率	6	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/重点工作总数）×100%。	以100%为标准。重点工作办结率≥100%，计6分；每降低5个百分点扣0.4分，扣完为止。	4.8	重点工作办结率=22/26=84.62%，扣1.2分。
	履职效果20分	经济效益	3	GDP年增长率7.5%；固定资产投资增长6.4%；规模以上服务业企业营收增长16.3%。	该项每点1分，扣完为止。	2	2023年衡阳市GDP年增长率为5.3%，扣1分。
		社会效益	5	①居民消费价格指数增长率小于等于3%； ②完成纪检、司法、行政涉案标的调价格认定； ③优化营商环境，提高城市信用等级； ④保障粮食安全，加强物资储备工作； ⑤办好民生实事，提高人民群众幸福感。	该项每点1分，扣完为止。	5	
		生态效益	3	GDP能耗年平均下降率3.2%；	下降超过3.2%计3分，每降低0.2%扣0.5分。	3	
效果20分	履职效能	行政效能	4	促进部门改进工作作风，加强资金及资产管理，推动提质增效，降低运行成本。	效果较好的计4分；一般2分；无效果或者效果不明显示计0分。	4	
		社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职务而影响到的部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。	90%（含）以上计5分； 80%（含）-90%，计3分； 70%（含）-80%，计1分； 低于70%计0分。	5	
	合计		100			86.8	

营业执照

胡明主基金计划理事 胡（普通合伙）

执行事务合伙人

[illegible]

成立日期 2016年06月13日

湖南省长沙市开福区通泰街得道中山路 589
号开福万达广场C区3号写字楼710

2024 年 11 月 4 日

国家企业信用信息公示系统网址:

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

国家市场监督总局



会计师事务所
执业证书

名称：湖南宝莹会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：李刚

主任会计师：

经营场所：湖南省长沙市开福区通泰街道中山路589号开福万达广场C区3号写字楼710

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010087

批准执业文号：湘财会函【2016】21号

批准执业日期：2016年8月25日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2024年五月十八日



中华人民共和国财政部制



姓名: 李刚
性别: 女
出生日期: 1976-08-12
工作单位: 湖南至正会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 430103197608121529



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025
No. of Certificate

批准注册机关: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 14 日
Date of Issuance

2020年7月6日续证



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李刚 2022 年检

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李刚 430100160025

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

湖南楚天有限责任会计师事务所有限公司
431001198508081342

Full name: 彭芳媛
Sex: 女
Date of birth: 1985-08-08
Working unit: 湖南楚天有限责任会计师事务所有限公司
Working card No: 431001198508081342

年度检验合格
Annual Renewal合格

年度检验合格
Annual Renewal合格

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100450033
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 04 日
Date of Issuance

2022 年 9 月 29 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南楚天有限责任会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 2 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南宝全会计师事务所
(普通合伙)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 2 月 29 日

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

15