邵阳市北塔区供销合作联合社

2022年度部门整体支出绩效评价报告

**湖南财正会计师事务所（普通合伙）**

**二〇二三年十月**

目 录

一、单位基本情况 2

（一）部门概况 2

（二）主要职责 2

（三）人员情况 3

二、部门整体收支情况 3

（一）资金收入情况 3

（二）资金使用情况 3

（三）资金管理情况 4

三、制度建设情况 5

（一）内控制度建设情况 5

（二）资产管理制度建设及执行情况 5

（三）政府采购制度建设情况 5

四、第三方重点绩效评价工作情况 5

（一）重点绩效评价目的 5

（二）重点绩效评价工作过程 6

五、部门整体支出绩效情况 7

（一）部门整体实际产出情况 7

（二）部门整体效益情况 7

（三）部门整体满意度 9

六、综合评价情况及评价结论 9

七、存在的主要问题 9

（一）财务管理方面 9

（二）资产管理方面 9

八、相关建议 10

（一）加强财务报账审核 10

（二）规范资产管理 10

九、报告使用情况说明 11

**湖南财正会计师事务所(普通合伙)**

Hunan Caizheng Accounting Firm (General Partnership)

**湘财正咨字**[2023]**第**087**号**

邵阳市北塔区供销合作联合社

2022年度部门整体支出绩效评价报告

为加强预算绩效管理，强化预算支出的责任意识和效率意识，提高财政资金使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《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）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）等精神及相关工作要求，受邵阳市北塔区财政局委托，湖南财正会计师事务所（以下简称“我所”）对邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

# 一、单位基本情况

## （一）部门概况

邵阳市北塔区供销合作联合社（以下简称“供销社”）为北塔区人民政府直属的正科级公益一类全额拨款事业单位。内设机构4个，分别是办公室、财务审计股、业务股、合作指导股。

## （二）主要职责

供销社主要职责是：研究制订并组织实施供销合作社发展战略和规划，指导供销合作社的改革与发展；参与组织发展农产品行业协会、农民专业合作社和农村综合服务社，构建面向专业合作社的服务平台；指导社有企业和基层社开展农业生产资料经营、 农副产品购销、日用消费品和再生资源回收利用等现代服务网络建设，参与农业产业化经营和农业综合开发等工作；受政府及有关部门委托，承担重要农业生产资料，防汛救灾物资等商品的储备；指导供销合作社的组织制度建设，协调成员社之间的关系，促进合作社的联合与合作，维护供销合作社及其社员的合法权益；管理、监督本级社有资产，行使社有资产控股、参股企业的资产所有者代表职能，确保社有资产保值增值；代表区本级联合社参加上级社的活动，组织开展与国内外各合作组织之间的交流活动；积极推进并组织实施供销社、信用社与专业合作社的“三位一体” 发展战略和规划，指导专业合作社的改革和发展；承担区委、区政府及上级社交办的其他工作。

## （三）人员情况

供销社实有在职人数6人，离退休人员3人。

# 二、部门整体收支情况

## （一）资金收入情况

## 根据供销社2022年度部门决算报表，2022年部门预算收入决算数为99.40万元，其中一般公共预算财政拨款收入93.40万元，政府性基金预算财政拨款收入0万元，其他收入6万元。

## （二）资金使用情况

根据供销社2022年度部门决算报表，2022年度供销社共计支出99.40万元，其中：基本支出99.40万元，项目支出0万元；年末结转和结余0.00万元。

**1、基本经费支出情况**

根据供销社2022年度部门决算报表，2022年度供销社基本支出共计99.40万元，其中人员经费支出68.85万元，公用经费支出30.55万元。一般公共预算财政拨款支出中人员经费和公用经费具体明细如下：

| **序号** | **支出项目** | **金额（万元）** |
| --- | --- | --- |
| **一** | **人员经费** | **68.85** |
| 1 | 基本工资 | 13.54 |
| 2 | 津贴补贴 | 10.64 |
| 3 | 奖金 | 2.02 |
| 4 | 伙食补助费 | 0.22 |
| 5 | 机关事业单位基本养老保险缴费 | 3.22 |
| 6 | 职工基本医疗保险缴费 | 1.71 |
| 7 | 其他社会保障缴费 | 0.07 |
| 8 | 住房公积金 | 11.63 |
| 9 | 其他工资福利支出 | 4.78 |
| 10 | 绩效工资 | 13.72 |
| 11 | 对个人和家庭的补助 | 7.3 |
| **二** | **公用经费** | **30.55** |
| 1 | 办公费 | 3.44 |
| 2 | 印刷费 | 2.49 |
| 3 | 水电费 | 0.27 |
| 4 | 邮电费 | 0 |
| 5 | 差旅费 | 0 |
| 6 | 劳务费 | 7.3 |
| 7 | 工会经费 | 0 |
| 8 | 租赁费 | 0.86 |
| 9 | 福利费 | 0 |
| 10 | 委托业务费 | 7.61 |
| 11 | 其他交通费用 | 0 |
| 12 | 其他商品和服务支出 | 8.58 |
| 13 | 资本性支出 | 0 |
| **合计** | **99.40** |

**2、“三公经费”支出情况**

根据供销社2022年度部门决算报表，供销社2022年“三公经费”年初预算数为0.00万元，2022年共计支出0.00万元，其中公务用车及运行维护0.00万元，公务接待费0.00万元，因公出国（境）费用0.00元。

**3、项目支出情况**

根据供销社2022年度部门决算报表，2022年度供销社项目无支出。

## （三）资金管理情况

供销社制定了《北塔区供销社资金管理制度》，严格财务审批制度，节约费用开支，防止资产流失，提高资金使用效益。

# 三、制度建设情况

## （一）内控制度建设情况

供销社制定了《北塔区供销社财务部门管理制度》，其中包含《北塔区供销社内部监管制度与措施》等各项工作制度，对财务管理、财务制度、日常管理等做出了具体规定。

## （二）资产管理制度建设及执行情况

为加强和规范国有资产管理，保障国有资产的安全完整，推进节约型机关建设，根据财政部《行政事业单位国有资产管理暂行办法》和《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，制定了《北塔区供销合作联合社社有资产监督管理实施办法（试行）》，对有关资产管理进行了规定。

截至2022年12月31日，供销社固定资产账面原值3.45万元。其中：通用设备3.45万元；家具、用具、装具及动植物0万元；土地、房屋及构筑物0万元；专用设备0万元。固定资产在用2.70万元、闲置0.64万元、毁损0.11万元，资产使用率78.26%。

## （三）政府采购制度建设情况

供销社在《供销社政府采购管理制度》中明确了政府采购相关规定。

# 四、第三方重点绩效评价工作情况

## （一）重点绩效评价目的

通过开展第三方重点绩效评价，全面了解、分析部门整体支出情况，包括部门基本支出和项目支出。主要是部门财政支出管理情况，具体从资金的投入、过程、产出和效果四个方面进行评价。重点评价关注贯彻落实厉行节约、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。增强职能设置科学合理性、部门中长期财政规划适应性、年度工作计划科学完整性、年度绩效目标明确性、年度部门预算计划科学性，规划部门预算执行管理、内部制度管理，切实提高部门产出及效益。

## （二）重点绩效评价工作过程

参考《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）的要求和相关政策规定，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1、前期准备。专人成立重点绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，并设计了相关表格，通过联系相关单位，确定了绩效评价的实施时间。

2、具体实施。一是收集、检查单位资料。收集单位三定方案、制度建设、资金拨付明细、预决算报表、工作计划与总结等资料；核查相关制度是否完善，专项项目申报、审批、实施、验收等程序是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；二是进入单位实地查看。通关与相关负责人员面对面交谈、现场查看供销社单位专项项目实施等方式，采集了相关数据，核查了资金使用、相关制度落实等情况；三是形成评价报告。通过对相关资料进行综合分析，按照确定的评价指标和标准，结合现场评价情况，得出评价结论，形成绩效评价报告。

# 五、部门整体支出绩效情况

## （一）部门整体实际产出情况

1、建设供销基层社；

2、建设9个再生资源分拣站。

## （二）部门整体效益情况

2022年，在市社的关怀指导和区委、区政府的正确领导下，深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，着力推进供销体制改革、推进供给侧结构性改革，加强保障和改善民生，大力推动再生资源回收工作。

1、持续推进供给侧结构性改革工作

一是宣传贯彻了中央、省、市、区关于农业农村农民工作的法律法规和方针政策，结合全区“十四五”规划研究拟订供销合作社发展战略和规划并组织实施，指导服务全区供销合作社改革发展；二是加快新型农业社会化服务体系建设，加强面向农民生产生活的网络网点建设，构建覆盖城乡、双向流通的现代流通网络体系；抓好惠农综合服务工程建设，加快基层社、农民专业合作社、村（社区）综合服务等基层组织和服务体系建设；三是按照区政府授权和委托，对重要农业生产资料、重要农产品及其它商品的生产、经营、储备进行组织、协调和管理，承接政府向社会力量购买的公共服务。

2、推动全区再生资源回收工作

积极利用北塔区为全省再生资源示范区这块金字招牌，通过供销惠农服务工程对接农委农村清洁工程，再生资源回收利用与城乡环境清扫处理二网融合，一村一站一员建设，与党建、社建、村建有机结合，构建全域再生资源回收利用、城乡环境治理一体化信息化产业化体系，实现再生资源由“废品买卖型”向“环境服务型”的转型升级，打造环境治理服务供销品牌。截至目前，已建好7个村级惠民综合服务社，9个村级再生资源分拣站及全区再生资源分拣中心，目前已经区级再生资源分拣中心开始初步运营，日回收量逐渐增长。

3、服务乡村产业振兴成效明显。

重点围绕供销社系统流通网络优势，突出服务农业产、供、销一体化，着重做好扩大农产品市场、提高效益、促进产业融合发展等工作，力求精准参与乡村振兴战略，以服务农业增加农民收入，促进乡村发展，基本形成链条完整的产业融合发展体系，为深化供销社综合改革，夯实乡村产业振兴基础作出贡献。

4、农业供给侧结构性改革稳步推进

一方面，加快传统经营服务网络。农资网点累计发展到16个，供销社农资市场占有率超过70 %；化肥销售量0.2万吨，销售金额240万元，农村流通主渠道作用愈加凸显。另一方面，由卖产品向卖服务转变。坚持有偿性与公益性相结合，在为农服务中心开办农化服务、测土配方智能配肥、土地托管、农村合作金融服务、农村电商、农产品展示展销、检测、农民培训等，并在服务中心设立镇街涉农业务服务窗口，为群众提供一站式、全方位服务。

## （三）部门整体满意度

绩效评价小组针对供销社整体情况通过电子问卷向单位职工、相关受益群体发放问卷进行满意度调查，共收集有效问卷26份。经统计，2022年供销社整体满意度为100%。

# 六、综合评价情况及评价结论

根据资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，供销社2022年度部门整体支出重点绩效评价分值100分，从部门决策、部门预算、内部制度管理、部门产出、部门效益等方面总体评价，实得93.00分，被评为“优”等级（详见附件）。

# 七、存在的主要问题

## （一）财务管理方面

报账资料不规范。经查看供销社2022年3月2#凭证，档案整理费3,998.00元档案整理工作保密协议书、档案整理工作协议书未盖章。

## （二）资产管理方面

1、存在资产管理不规范的情况。经现场检查单位资产发现均未贴标，很少进行资产盘点、大部分资产在资产卡片列表中未写明资产存放位置，不利于单位资产管理。

不符合《行政事业单位固定资产管理办法》规定。第四章其十六条，国有资产管理部门、财务部门和使用部门应每半年对账一次，使账实、账卡、账账保持一致。每年对本部门的固定资产进行一次全面清查盘点，查明固定资产的实有数与账面结存数是否相符，固定资产的保管、使用、维修等情况是否正常。

2、存在资产登记不及时、登记错误的情况。经现场与固定资产卡片对应，发现一台沙发有损毁丢弃未及时申请报废处理；两台空调闲置，两台空调品牌登记有误。

违反了《行政事业单位固定资产管理办法》规定，第十九条 非正常损失削减的固定资产，由国有资产管理部门会同技术部门进行技术鉴定后，对非正常损失要查明缘由，追究责任：据鉴定看法、对非正常损失责任人的处理看法及上级部门国有资产处置看法等，填制固定资产削减通知单，办理有关注销手续。

# 八、相关建议

## （一）加强财务报账审核

规范报账程序，对相应的合同、发票审查，核实清楚。按照自身制定的各项管理制度，加大对支出的审核力度，对相关资料不完整的经济事项要求补充，待补充完整相关资料后方予以支付款项。加强支出审核控制，规范资金使用，严格执行支出先审制度，规范财务支出流程，确保原始资料的完整性。

## （二）规范资产管理

建议单位进一步规范实物资产的管理，对实物资产进行定期或不定期的盘点，确保固定资产账实相符，对固定资产实行卡片管理，每一个固定资产进行贴标，明确使用部门及责任，确保国有资产的安全、完整。

# 九、报告使用情况说明

本报告仅供委托方了解部门整体支出绩效情况使用，亦可供邵阳市北塔区供销合作联合社加强部门整体绩效管理参考使用，非经委托方和本所许可，不得用于其他目的。

附件1：邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出绩效评价指标表

附件2：邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出基础数据表

附件3：邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出绩效自评表

湖南财正会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

 湖南·长沙 中国注册会计师：

二〇二三年十月二十日

附件1：

邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度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** | **标准分值** | **评价标准** | **评价得分** | **扣分原因** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投入（15分） | 目标设定（6分） | 绩效目标合理性 | 3 | 绩效目标未达到以下标准的，每条扣0.5分，扣完为止：①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；②符合部门“三定”方案确定的职责；③符合部门制定的中长期实施规划和年度工作计划。 | 3 | 　 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；通过清晰、可衡量的指标值予以体现。与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。每发现一项不符扣1分，本项扣完为止。 | 3 |  |
| 预算配置（9分） | 在职人员控制率 | 3 | 以100%为标准，在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。在职人员控制率≦100%，计3分，每超过1%，扣0.3分，扣完为止。 | 3 |  |
| 重点支出安排率 | 6 | 重点支出安排率≥90%，计6分；每少10%扣1.5分；低于60%不得分。重点支出安排率=（重点预算支出/预算总支出）×100%。 | 6 |  |
| 过程（25分） | 预算执行（10分） | 预算执行率 | 2 | 以100%为标准。预算执行率每下降一个百分点扣0.1分，扣完为止。 | 2 |  |
| 支出进度 | 2 | 每发现一个项目未完成进度要求，完成资金下达的扣0.2分，扣完为止。 | 2 |  |
| 结转结余率 | 2 | 无结余，2分；有结余但不超过上年结转，1分；每超过上年结转1个百分点扣0.1分，扣完为止。 | 2 | 　 |
| “三公经费”控制率 | 2 | 以100%为标准。控制率≤100%，计2分；每超过一个百分点扣0.4分。 | 2 | 　 |
| 政府采购执行率 | 2 | 100%计满分，每低于1个百分点扣0.2分。 | 2 |  |
| 预算管理（10分） | 管理制度健全性 | 2 | ①有制定管理制度，管理制度合法、合规、完整，计1分；②相关管理制度得到有效执行计1分。 | 1 | 合同签订未有效执行，扣1分。 |
| 资金使用合规性 | 4 | ①支出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，1分。出现截留、挤占、挪用、虚列支出，大额现金支付、违规借出（占用）、乱发滥补、虚报冒领，转嫁支出、乱开户乱存放、私设小金库等违规行为，酌情扣分，扣完为止。②资金拨付有完整的审批程序和手续，1分；③项目支出按规定经过评估论证，1分；④支出符合部门预算批复的用途，1分。 | 3 | 存在合同未盖章的情况，酌情扣1分。 |
| 预决算信息公开性 | 2 | ①按规定内容公开预决算信息，计1分；②按规定时限公开预决算信息，计1分。 | 2 | 　 |
| 基础信息完善性 | 2 | ①基础数据信息和会计信息资料真实，计1分；②基础数据信息和会计信息资料完整、准确，计1分。 | 2 |  |
| 资产管理（5分） | 资产管理安全性 | 4 | ①资产保存完整，计1分；②资产配置合理，计1分；③资产配置规范，计1分；④资产账务管理合规，账实相符，计1分。 | 0 | 一是资产未贴标；二是存在资产损毁未及时申请报废、固定资产有闲置的情况，两台空调品牌登记有误。扣4分。 |
| 固定资产利用率 | 1 | 每低于100%一个百分点扣0.1分，扣完为止。 | 0 | 资产利用率78.26%，扣1分 |
| 产出（30分） | 职责履行（30分） | 部门单位履职、运转 | 6 | 单位履职、运转正常，计6分。 | 6 |  |
| 完成资源回收利用工作 | 4 | 截止2022年底，已完成9个村级再生资源分拣站及全区再生资源分拣中心；工作完成率100%，得满分；未达到按实际完成情况得分。指标分值=（实际完成额/计划完成额）×100%\*指标标准分值。 | 4 |  |
| 完成传统经营服务网络 | 4 | 完成农资网点累计发展到16个，供销社农资市场占有率超过70 %。工作完成率100%，得满分；未达到按实际完成情况得分。 | 4 |  |
| 完成镇街涉农业务服务窗口 | 4 | 完成镇街涉农业务服务窗口；工作完成率100%，得满分；未达到按实际完成情况得分，指标分值=（实际完成额/计划完成额）×100%\*指标标准分值。 | 4 |  |
| 完成陈家桥供销社、农资市场经营部安全生产应急预案 | 4 | 领导陈家桥供销社、农资市场经营部等全部制定了安全生产应急预案，同时积极响应区委、区政府要求深入开展“安全生产月”各项活动，扎实开展消防管理安全、涉氨治理安全、全区废品店等重点安全生产整治活动。工作完成率100%，得满分；未达到按实际完成情况得分。指标分值=（实际完成额/计划完成额）×100%\*指标标准分值。 | 4 |  |
| 工作完成及时性 | 4 | 在计划时间内完成工作，得4分，未按时完成，根据完成时间酌情扣分。 | 4 |  |
| 各项工作成本节约率 | 4 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。成本节约率10%（不含）以上，得4分；成本节约率5%（不含）-10%（含）得3分，成本节约率5%（含）以下得2分。 | 4 |  |
| 效果（30分） | 职责效益（30分） | 可持续影响 | 10 | 考核单位工作的开展是否能降能节耗，制止资源浪费，有效利用资源，节约财政资金，提升服务质量，根据问卷调查统计结果，结合单位工作开展情况，90%的受益群众觉得效果显著得10分。则每下降5%，扣1分，扣完为止。 | 10 | 　 |
| 社会效益 | 10 | 考核单位工作的开展是否给群众生活带来便利，根据问卷调查统计结果，结合单位工作开展情况，90%的群众觉得效果显著得10分。则每下降5%，扣1分，扣完为止。 | 10 |  |
| 单位职工及受益群众满意度 | 10 | 以调查问卷为依据。单位职工及受益对象满意度≥95%计10分：每低5%扣1分。满意度＜75%计0分。 | 10 |  |
| 合计 | 100 | 　 | 93.00 |  |

附件2：

邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出基础数据表

| 项目 | 本年预算数 | 本年实际数 | 上年实际数 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、基本支出  | 77.82 | 99.3 | 82.79 |
| 1、人员经费 | 63.8 | 68.8 | 61.59 |
| 2、公用经费 | 7.02 | 30.5 | 21.2 |
| 二、项目支出 | 7 | 0 | 155.18 |
| 1、商业流通事务 | 0 | 0 | 155.18 |
| 2、供销经费 | 3 | 0 | 0 |
| 3、基层社 | 2 | 0 | 0 |
| 4、再生资源回收 | 2 | 0 | 0 |
| 三、“三公经费”支出 | 0 | 0 | 0 |
| ①公务接待费 | 0 | 0 | 0 |
| ②车辆购置经费 | 0 | 0 | 0 |
|  车辆运行经费 | 0 | 0 | 0 |
| 四、政府采购金额 | 0 | 0 | 0 |
| 五、机构人员 | 0 | 6 | 5 |
| 1、三定机构数（个） | 1 | 1 | 1 |
| 2、实际机构数(个） | 1 | 1 | 1 |
| 3、人员编制数（人） | 4 | 4 | 5 |
| 4、实际在职人员（人） | 6 | 6 | 5 |

附件3：

邵阳市北塔区供销合作联合社2022年度部门整体支出绩效自评表

|  |  |
| --- | --- |
| 单位名称 | 北塔区供销合作联合社　 |
| 年度预算申请（万元） |  | 年初预算数 | 全年预算数 | 全年执行数 | 分值 | 执行率 | 得分 |
| 年度资金总额 | 77.83 | 93.3 | 93.3 | 10 | 100% | 10 |
| 按收入性质分： | 按支出性质分： |
|  其中： 一般公共预算：93.3 | 其中：基本支出：93.3 |
| 政府性基金拨款：0 | 项目支出：0 |
| 纳入专户管理的非税收入拨款：0 |  |
| 其他资金：0 |  |
| 年度总体目标 | 预期目标 | 实际完成情况　 |
| 　93.3　 | 93.3 |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 实际完成值 | 分值 | 得分 | 偏差原因分析及改进措施 |
| 产出指标(50分) | 数量指标 | 乡、镇惠农服务中心 | 1 | 　1 | 10 | 10 | 　 |
| 质量指标 | 拓宽服务平台覆盖面 | 拓宽覆盖面 | 较上年度服务平台覆盖率增加15% | 10 | 10 | 　 |
| 时效指标 | 各项任务完成时效 | 2022年年底前 | 各项任务完成 | 10 | 10 | 　 |
| 成本指标 | 基层供销社建设 | 3万元 | 3万元 | 10 | 10 | 　 |
| 效益指标（30分）　 | 经济效益指标 | 农民收入 | 有所提升 | 有所提升 | 10 | 10 | 　 |
| 社会效益指标 | 社会影响力 | 有所提升 | 有所提升 | 10 | 10 | 　 |
| 生态效益指标 | 城乡综合环境 | 有所改善 | 有所改善 | 10 | 10 | 　 |
| 可持续影响指标 | 为农服务能力 | 可持续 | 可持续 | 10 | 10 | 　 |
| 满意度指标（10分） | 服务对象满意度指标 | 被服务对象 | 服务对象的满意度 | 满意 | 20 | 20 | 　 |
| 总分 | 100 | 100 | 　 |