

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话0739-5311268

湘南绩评字[2023]023号

邵阳市双清区市场监督管理局 2022 度部门整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵阳市双清区财政局关于做好2023年度重点绩效评价工作的通知》有关规定，湖南南方会计师事务所绩效评价工作组于2023年11月对邵阳市双清区市场监督管理局2022年度部门整体支出实施了绩效评价。评价组采取听取项目介绍，核查资金收支与项目资料，现场勘查以及问卷调研等多种方式，按照评价指标与标准，综合分析形成评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1、**在职人员情况及机构设置** 根据《双清区机构改革实施方案》（双办发[2019]3号）和《邵阳市双清区市场监督管理局职能

配置、内设机构和人员编制规定》（双办字[2019]46号）文件，该局由原邵阳市工商局双清分局和原双清区食品药品监督管理局合并成立，单位内设17个股室、11个市场监督管理所和4个全额拨款事业单位，全部纳入2022年部门预算编制范围。区编办核定编制人数160人，（其中行政编制84人，政法编制0人，事业编制76人，工勤编制0人），现实有人数239人，其中在职人员141人，离休人员0人，退休人员98人。内设17个股室分别是办公室、政策法规股、登记注册股（加挂行政审批服务股）、信用监督管理股、网络秩序监督管理股、价格监督检查、反垄断和反不正当竞争股（加挂规范直销与打击传销办公室）、商标广告监督管理股（加挂知识产权保护股）、消费者权益保护股（加挂12315申诉举报中心）、食品安全监督管理股、餐饮服务安全监督管理股、药品、医疗器械与化妆品安全监督管理股、特殊食品、保健品与盐业安全监督管理股、特种设备安全监察和标准计量监督管理股、质量监督与检验检测认可认证股、执法稽查股、政工股、财务股。11个市场监督管理所分别是东风路市场监督管理所、汽车站市场监督管理所、石桥市场监督管理所、滨江市场监督管理所、爱莲市场监督管理所、渡头桥市场监督管理所、桥头市场监督管理所、小江湖市场监督管理所、龙须塘市场监督管理所、兴隆市场监督管理所、火车站市场监督管理所。4个事业单位分别是邵阳市双清区个体私营经济发展指导中心（加挂区个体劳动者私营企业协会办公室）、邵阳市双清区消费者权益保障服务中心、邵阳市双清区市场监督管理局信息中心、邵阳市双清区市场监管

执法大队。

2、主要职能（1）负责市场综合监督管理。（2）负责全区各类市场主体统一登记注册。（3）负责组织和指导全区市场监管综合执法工作。（4）负责反垄断执法调查工作。（5）负责监督管理市场秩序。（6）负责宏观质量管理。（7）负责产品质量安全监督管理。（8）负责特种设备安全监督管理。（9）负责食品安全监督管理综合协调。（10）负责食品安全监督管理。（11）负责统一管理计量工作。（12）负责统一管理标准化工作。（13）负责统一管理检验检测和认证认可工作。（14）负责市场监督管理、知识产权领域科技和信息化建设、新闻宣传、对外交流与合作。（15）负责实施知识产权战略，推进知识产权强区建设。（16）负责保护知识产权。（17）负责知识产权创造运用。（18）负责组织开展有关服务领域消费维权工作、查处假冒伪劣等违法行为，保护经营者消费者合法权益。（19）负责权限内药品、医疗器械、化妆品行政许可备案，负责药品、医疗器械、保健食品广告内容的监测。（20）负责监督实施药品和医疗器械、化妆品安全监督管理。（21）负责职责范围内的药品、医疗器械和化妆品标准管理。（22）负责药品、医疗器械和化妆品监督管理。（23）负责药品、医疗器械和化妆品上市后风险管理。（24）负责组织实施药品、医疗器械和化妆品监督检查。（25）完成区委、区政府交办的其他任务。

3、2022年重点工作计划（1）完善“信用监管、双随机一公开、重点监管”三类监管，迸发市场监管新效能（2）优化“科技

创新、放管服改革、质量驱动发展”三类举措，书写服务发展新篇章（3）着力“消费安全、消费维权、公平竞争”三类重点，做优服务民生新动能

（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。

邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年度总收入 3,071.25 万元，均属财政拨款预算收入。

邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年度总支出 3,071.25 万元，其中基本支出 2,770.66 万元；项目支出 300.59 万元。

部门整体支出具体使用方向如下：

2022 年度部门整体支出使用方向统计表

| 序号 | 项目 | 支出金额（万元） | | |
|----|-------------|----------|--------|----------|
| | | 基本支出 | 项目支出 | 小计 |
| 1 | 工资福利费用 | 2,330.3 | 298.59 | 2,628.89 |
| 2 | 商品和服务费用 | 277.06 | | 277.06 |
| | 其中：公务接待费 | | | |
| | 公务用车运行维护费 | 0.13 | | 0.13 |
| | 因公出国（境）费用 | | | |
| 3 | 对个人和家庭的补助费用 | 125.57 | | 125.57 |
| 4 | 资本性支出 | 8.95 | | 8.95 |
| 5 | 其他支出 | 28.78 | 2 | 30.78 |
| | 合计 | 2,770.66 | 300.59 | 3,071.25 |

经现场查阅支付记录，上表中的工资福利支出 2,330.3 万元主要用于支付职工工资、津补贴、缴纳五险一金及伙食补助等；商品和服务支出 575.65 万元主要用于支付印刷费、职工车补、工会经费等日常办公费用以及开展日常工作所产生的差旅费、租赁费及相关办公开支；对个人和家庭的补助 125.57 万元主要用于发放医疗补助、退休职工生活补助等；资本性支出 8.95 万元用于办公设备购置。其他支出 30.78 万元主要用于对民间非营利组织和群众性自治组织补贴、国家赔偿费用支出等。

二、部门整体支出管理及使用情况

(一) 预算执行、使用、管理总体情况。

1、预算执行总体情况

2022 年邵阳市双清区市场监督管理局预算收入 3,071.25 万元，其中（1）当年预算指标 2,358.06 万元；（2）年中追加预算 713.19 万元。2022 年预算支出为 3,071.25 万元（其中：基本支出 2,770.66 万元、项目支出 300.59 万元），预算执行率为 100%。2022 年末结余预算指标 0 万元，预算结转结余率为 0。

2、基本支出情况

2022 年邵阳市双清区市场监督管理局经财政批复基本支出预算为 2,770.66 万元（其中：年初预算 2,012.06 万元、年中追加 758.6 万元），实际支出 2,770.66 万元（其中：人员经费支出 2,455.87 万元、公用经费支出 314.79 万元），2022 年末结余基本支出资金结余 0 万元，预算执行率为 100%。基本支出具体情况如下：

2022 年度基本支出情况表

(单位: 万元)

| 支出类型 | | 基本支出预算收入 | | | 实际支出 | 预算执行率 |
|--------|-----------|----------|---------|----------|----------|-------|
| | | 年初预算 | 年中追加 | 小计 | | |
| 人员经费 | 工资福利费用 | 1,388.65 | 941.65 | 2,330.3 | 2,330.3 | 100% |
| | 对个人家庭补助费用 | 479.28 | -353.71 | 125.57 | 125.57 | 26.2% |
| 人员经费小计 | | 1,867.93 | 587.94 | 2,455.87 | 2,455.87 | 100% |
| 公用经费 | 商品和服务费用 | 144.13 | 132.93 | 277.06 | 277.06 | 100% |
| | 资本性支出 | | | 8.95 | 8.95 | - |
| | 其他支出 | | | 28.78 | 28.78 | - |
| 公用经费小计 | | 144.13 | 170.66 | 314.79 | 314.79 | 100% |
| 合计 | | 2,012.06 | 758.6 | 2,770.66 | 2,770.66 | 100% |

(1) 工资福利支出 2,330.3 万元: 其中基本工资 634.26 万元、津贴补贴 356.82 万元、奖金 842.45 万元、伙食补助 66.07 万元, 机关事业单位基本养老保险费 153.98 万元、职工基本医疗保险缴费 82.51 万元、其他社会保障缴费 8.39 万元、住房公积金 183.85 万元, 其他工资福利支出 1.96 万元。

(2) 商品和服务支出 277.06 万元: 其中办公费 14.31 万元、印刷费 3.5 万元、水费 1 万元、电费 10.5 万元、邮电费 5.92 万元、物业管理费 12.66 万元、差旅费 0.87 万元、维修(护)费 22.55 万元、租赁费 2.3 万元、会议费 0.37 万元、培训费 0.05 万元、劳务费 0.25 万元、工会经费 50 万元、福利费 27.1 万元、公务用车运行维护费 0.13 万元、其他交通费用 101.29 万元、其他商品和服务支出 24.24 万元。

(3) 对个人和家庭的补助 125.57 万元：其中生活补助 92.88 万元、抚恤金 3.8 万元、其他个人和家庭的补助支出 28.9 万元。

(4) 资本性支出 8.95 万元：办公设备购置 8.95 万元。

(5) 其他支出 28.78 万元；对民间非营利组织和群众性自治组织补贴 25 万元、其他支出 3.78 万元。

3、项目支出情况

2022 年邵阳市双清区市场监督管理局经财政批复项目支出预算为 300.59 万元，（其中：年初预算 346 万元、年中减少 45.41 万元），实际支出 300.59 万元，资金结余 0 万元，预算执行率为 100%。项目资金支出具体情况如下：

(1) 商品和服务支出 298.59 万元：其中办公费 40.81 万元、印刷费 29.18 万元、水费 0.07 万元、邮电费 1.42 万元、差旅费 8.83 万元、维修费 10.47 万元、会议费 0.67 万元、培训费 2.47 万元、劳务费 79.82 万元、委托业务费 55.59 万元、福利费 0.11 万元、其他商品和服务支出 69.15 万元。

(2) 其他支出 2 万元，属国家赔偿费用支出万元。

4、“三公经费”预算支出情况

邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年度“三公经费”预算 28 万元，其中公务接待费 10 万元，公务用车运行维护费 18 万元。公务用车运行维护费实际支出 0.13 万元，公务接待费 0 万元。

5、政府采购预算支出情况

邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年度政府采购预算 0 万

元：2022年实际采购206.35万元，其中货物类采购82.66万元，服务类采购107.65万元，工程类采购16.04万元。实际签订政府采购合同282份，支付合同金额206.35万元。经现场评价发现决算报表上未统计政府采购数据。详情见下表：

2022年政府采购执行情况统计表

| 采购类型 | 采购分类 | 采购方式 | 2022年度部门预算批复金额(万元) | 部门预算执行情况 | | |
|------|------|------|--------------------|-------------|-----------|-----|
| | | | | 签订采购合同数量(份) | 已支付金额(万元) | 执行率 |
| 政府采购 | 货物类 | 电子卖场 | 0 | 190 | 82.66 | - |
| 政府采购 | 服务类 | 电子卖场 | 0 | 87 | 107.65 | - |
| 政府采购 | 工程类 | 电子卖场 | 0 | 5 | 16.04 | - |
| 合计 | | | 0 | 282 | 206.35 | - |

6、非税收入预算执行情况

邵阳市双清区市场监督管理局2022年未编制非税收入年初预算，全年实际完成非税收入188.38万元。属市场监管罚没收入。

7、制度建设及执行情况

邵阳市双清区市场监督管理局根据《会计法》《预算法》《行政单位会计制度》等法律和财政部及省财政厅有关财务规章的规定，出台了《财务支出联审会签制度》。制度明确了经费审批权限和程序，规范了财务报账流程，对公务接待、公车运行维护费、公务租车经费、差旅费、培训费等开支细化管理，确保资金在制度下运行、在监督下运行。

经现场评价，基本支出和项目支出分别核算，不同的项目资金分别设置对应的项目名称进行辅助核算；支出依据的合规性、

完整性方面：基本按照制度执行，支出标准、流程均符合相关规定，存在个别原始凭证不齐，个别采购未进电子卖场办理政府采购手续的情况。

(二)资产管理制度建设及执行情况

为了加强固定资产管理，提高使用效益，邵阳市大祥区中心路街道办事处根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《固定资产管理办法》，制度明确了固定资产购置、使用、处置、清查、报废等相关要求，经现场评价发现，未对固定资产开展盘点工作，未对固定资产实行编码管理。

三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南南方会计师事务所成立了绩效评价工作小组并对邵阳市双清区市场监督管理局进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

(一)核实数据。核实 2022 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2022 年度部门整体支出情况，运用比较法、因素分析法等调查分析方法进行分析。

(二)查阅资料。查阅 2022 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

(三)实地查看。现场查看实物资产等。

(四)问卷调查。对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标评价，邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年部门整体支出绩效评价得分 86.8 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

2022年，市场监督管理局按照区委、区政府及省、市局工作部署要求，坚持以深化改革为统领，以服务经济发展为主线，以强化市场监管为抓手，大力推进市场主体倍增工程，扎实开展各大大专项行动，牢牢守住安全底线，圆满完成全年各项目标任务。

1、大力激发市场活力，使社会经济健康发展。

①大力推进市场主体倍增工程。截止 2022 年 11 月 31 日，市场主体数目标数、企业数目标数、“个转企”均已完成年度目标数，全区市场主体总量为 28481 户，其中企业 8025 户，个体工商户 20456 户。全年全区新办个体户 6115 户，个体户注销 3068 户，净增长 3047 户；新办企业 1344 户，企业变更 805 户，企业注销 305 户，净增长 1039 户；食品许可证发证户 964 户；规模以上农产品加工企业（户）新增 1 户，达 13 户；具有总承包和专业承包资质的独立核算建筑业企业（户）新增 7 家，达 49 家；省级小巨人企业（户）新增 3 家，达 5 家；“四上”文化旅游企业新增 12 家，达到 43 家；评价入库科技型中小企业（户）跨越式的发展，由年初的 18 户增长为现在的 47 户。②真抓实干优化营商环境。

推动企业开办一网通办，全年共办理一网通办 757 户，全程电子化 958 户。推行歇业新政策，全年歇业企业为 149 户，歇业后，再复业的有 7 家。严格落实“四减”行动，通过实行一次性告知、健全全链条服务、全程网办、跨域办理、一次都不跑、强化线上线下导办服务等，实现政务服务更便捷。推行“新办企业首次刻制印章免费服务”，在双清区市场监督管理局登记注册的新开办企业，可在企业成立时享受免费刻制印章服务，一年为双清区新办企业节约刻章成本约 50 多万元，全面实现了新办企业首套印章刻制“零成本”。③加快构建信用监管机制。年报公示工作措施有力，截至目前，全区应报企业 7064 家，已报 6693 家，年报率 94.18%，列居全市前列；应报农民专业合作社 38 家，已报 37 家，年报率 97.37%；应报个体工商户 17846 户，已报 13978 户，年报率 78.37%，其中网上自主填报 10408 户，年报率 58.35%。强化严重违法失信企业和经营异常名录列入和移出管理。全年 431 家企业被列入经营异常名录，61 家企业通过信用修复移出经营异常名录；3863 户个体工商户被标注经营异常状态，391 户个体工商户通过信用修复恢复正常记载状态。113 家企业因列异满三年被列入严重违法失信名单，3 家企业通过信用修复移出严重违法失信名单。大力推进许可信息、处罚信息双公示。2022 年牵头及时录入信用邵阳并公示行政许可信息 17568 条、行政处罚信息 384 条，信用承诺信息 13227 条。省局行政处罚案件管理系统已录入并公示 84 条处罚案件信息。④积极推进知识产权战略。开展企业走访，双清区现有高新技术企业 19 家，马德里商标企业 2 家，驰名商标企业 1 家。该局对辖区内邵阳维克液压股份有限公司、湖

南玉新药业有限公司等开展了走访活动，为企业知识产权工作提供“管家式”指导服务。开展商标纠纷处理，2022年该局接到商标投诉7件，截至目前，7件商标的纠纷均处理完毕。组织开展了知识产权保护专项检查，截至目前，共出动执法人员280人次，检查商户260余家，发现两起违法违规行为，已责令改正。发明专利位居全市前列。该区有效发明专利拥有量为259项，每万人发明专利拥有量为8.16，当年专利授权量为627项，授权总量达2776项，均位居全市前列。

2、严防死守安全底线，监管成效显著。

①稳步实施食品安全监管。大力开展食品安全“守底线、查隐患、保安全”专项行动。全年共出动检查人员6790人次，检查食品生产企业及小作坊41家次，食品流通经营者3385家次，排查风险隐患106处，已全部督促生产经营者整改到位，立案查处25起，罚款42.1万元，移送公安机关涉嫌犯罪线索2起，组织食品安全培训6次，对未落实食品安全主体责任的生产经营者开展了3次行政约谈。检查农产品集中交易市场（含农批市场、农贸市场）101个次，餐饮单位1352家次，水产品市场经营户130家次，组织食品经营主体开展公开承诺活动，签订《食品经营主体不卖长江流域重点水域野生渔获物公开承诺书》284家次。联合区教育局、城管局相关职能部门重点整治学校食堂及周边食品摊贩。共开展执法行动8次，出动执法人员460余人次，检查食品生产经营者152余户，检查各类学校食堂128家次，劝退流动摊担21起。共检查食品生产企业21家，加工小作坊20家，食品经营单位4056家，责令整改68家，督促完善“三防”设施316家，督

促办理从业人员健康证明 726 人，督促新办证照 156 家。开展农村假冒伪劣食品专项整治，共出动执法人员 215 人次，检查各类农村食品生产经营主体 102 户次，其中查处假冒伪劣食品行政处罚案件 1 件，过期食品行政处罚案件 1 件。②持续开展药品安全监管。全年对辖区内药品经营企业 141 家（其中连锁门店 121 家，单体门店 20 家）、医疗器械经营企业 135 家、化妆品经营企业 117 家、疫苗接种单位 11 家进行了全覆盖的检查，共办理药械化案件 7 件，罚款 30 万余元。全年对 13 家药品经营企业和 5 家化妆品经营企业进行了行政约谈。全年共审查、核查新办药品经营企业 7 家，换证 3 家、新办医疗器械（包括二类 and 三类）25 家，药品经营企业事项变更 12 家。③扎实推进特种设备安全监管。截至目前，辖区内在用特种设备 2736 台，其中锅炉 15 台、压力容器 233 台，电梯 2142 台、起重设备 91 台、厂（场）内专用车辆 255 台。节假日重点单位特种设备安全等专项检查 11 次，共出动执法人员 323 余人次，检查现场电动车经营户 35 家次，电梯使用单位 61 家，起重设备使用单位 28 家，压力容器使用单位 23 家，叉车使用单位 73 家，下达特种设备监察指令书 83 份，立案 11 起，结案 11 起，罚款 31.4 万元，发现的安全隐患全部整改到位。④深入开展产品质量安全监管。突出监督抽检震慑作用。全年计划开展共 150 批次（重点工业产品 130 批次，儿童和学生用品 20 批次）的质量监督抽检工作，截至目前，已完成 145 批次产品的抽检任务（5 批次烟花爆竹抽检于年底前完成），其中 13 批次抽检结果不合格，对抽检不合格产品均进行了立案查处，并严格开展后处理工作。开展烟花爆竹产品质量安全专项治理。开展塑料污染治理

专项整治行动。联合双清区消防救援大队开展消防产品专项整治工作。立案查处销售不合格消防器材案件 1 起，罚款 2520 元，下架违规消防器材 22 批次，下发责令整改通知书 4 份，集中销毁假冒伪劣消防产品 100 余件。

3、监管执法着力加强，市场环境健康有序。①大力加强消费维权保护力度。加强 12315 消费者投诉举报处理工作。该局共受理消费者投诉举报 4062 起、其中举报 731 起、投诉 3331 起，调解成功 3927 起，正在办理中 135 起。②大力推进广告和网络执法。认真开展全区传统媒体、互联网广告、户外广告（LED 户外大屏）监测工作。对省局广告数据监测分发的 6 条涉嫌违法广告线索及时查看处理，清理违规户外广告 36 处，清查从事广告经营与发布的市场主体 23 户，责令改正 11 户。全年共立案查处违法广告案件 2 起，处罚金额 8.81 万元。③ 深入开展交通问题顽瘴痼疾整治行动。截至目前，该局共查处交通问题顽瘴痼疾各类违法案件 30 起，已结案 16 起，罚没款 18020 元，移送 4 起销售不合格低速电动四轮车案件至公安机关，其中查处销售不合格低速电动车（含二、三、四轮电动车）及其配件案件 13 起，无照经营案件 15 起，销售无强制性产品认证汽车配件案件 2 起。

五、绩效指标评分及评价结论

经综合分析评价与复核，邵阳市双清区市场监督管理局 2022 年度部门整体支出绩效评价得分 86.8 分，评价等级为“良”。评分明细如下：

（一）投入：总分 14 分，得 14 分。

（二）过程：总分 47 分，扣 13 分，得 34 分。

无项目运行监控资料，扣 2 分；
预算调整率达 30.24%，扣 2 分；
公用经费控制率 218.41%；扣 2 分；
政府采购无预决算，决算报表未体现政府采购决算数（206.35 万元）、个别采购未进电子卖场；扣 1.5 分；
财务基础工作欠缺，扣 2 分；
年度未实施固定资产盘点，扣 0.5 分；
固定资产未实行编码管理，未建立固定资产台账，扣 2 分；
资产系统与财务系统固定资产数据不一致，扣 1 分

（三）产出：总分 22 分，得 22 分。

2022 年部门整体工作质量评估为“优秀”。

（四）效果：总分 17 分，扣 0.2 分，得 16.8 分。

社会公众或服务对象满意度为 97.62%，扣 0.2 分。

六、存在的问题

（一）原始凭证不齐全，财务制度执行不力。

1、2022 年 12 月 26 日 113# 付肖兴华劳务费 0.1 万元与发票名称不一致，开发票的单位名称为邵阳市双清区三哥房屋水电维修中心。

2、2022 年 12 月 26 日 114# 租车费 0.1 万元，有发票，有合同，出租方为邵阳市财喜汽车租赁有限公司，付款至李志军（单位职工），存现金支付现象。3、2022 年元月支付邵阳市湘桂黔建材城新生活超市 0.09 万元、邵阳市双清区秀秀超市 0.1 万元、邵阳市双清区秀秀商行 0.1 万元均付款至本单位职工李志军；4、2022

年元月支付邵阳市双清区新华评价超市 0.09 万元、邵阳市双清区秀秀超市 0.1 万元、邵阳市双清区秀秀商行 0.1 万元均付款至本单位职工杨豪。

(二) 固定资产管理松懈。

未按资产管理要求进行一年一度的资产清查盘点，未对固定资产实物实行编码管理。资产负债表上固定资产原值 1,030.3 万元，固定资产累计折旧 480.06 万元，固定资产净值 550.24 万元与资产系统的固定原值 1,030.16 万元，累计折旧 480.07 万元，固定资产净值 550.09 万元不一致。

(三) 政府采购预算不严谨，资产采购执行不到位。

2022 年度政府采购无预决算为，实际支出采购 206.35 万元；决算报表未统计政府采购数。2022 年元月支付邵阳市湘桂黔建材城新生活超市 0.09 万元、邵阳市双清区秀秀超市 0.1 万元、邵阳市双清区秀秀商行 0.1 万元；2022 年元月支付邵阳市双清区新华评价超市 0.09 万元、邵阳市双清区秀秀超市 0.1 万元、邵阳市双清区秀秀商行 0.1 万元均未进电子卖场办理政府采购手续。

(四) 经费控制不力，部分支出超预算。

2022 年度追加预算资金 713.19 万元，全年预算数为 2,358.06 万元，预算调整率达 30.24%；2022 年度实际支出的公用经费总额为 314.79 万元，预算安排的公用经费总额为 144.13 万元，公用经费控制率 218.41%。

(五) 绩效目标运行监控未按要求完成

评价过程中未发现项目支出绩效运行监控表，项目支出绩效运行监控报告。

七、改进措施及有关建议

(一) 规范会计核算，提高会计信息质量。

按照《新政府会计制度》相关规定，严格执行财务管理制度，完善签字审批流程；加强原始凭证审核，确保附件完整与合规。严格记账规则，按不同资金来源及资金性质分别记入对应的会计科目，年终时，核实全年预算收入、支出数字和往来款项，及时清欠往来款项，做好决算数字的对账工作，保障决算数据的完整、真实、准确性。

(二) 加强资产管理，提高固定资产利用率。按照资产管理制度规定合理购置、配置、处置固定资产，至少每年进行一次以上资产盘点，同时定期或不定期组织人员抽查账实相符情况，建立考核机制，以保证盘点效果，资产调拨、更换、处置、借出时均及时更新信息，以保证资产账实相符。

(三) 强化政府政府采购预算管理。细化采购项目预算的编制工作，将政府采购项目全部编入部门预算，制定可行的采购计划，严格按照计划执行政府采购，减少临时性采购，增强政府采购预算的刚性约束，最大限度的节约资金。

(四) 科学合理编制预算，提升预算执行力。在编制年度部门预算时应根据资金的功能分类及其经济性质，细化预算编制，提高预算编制的精准性，降低年度预算调整率；同时严格预算执行，

把各项费用控制在预算范围内，做到无预算，不支出，确保实际支出与年度预算基本保持一致。

(五) 强化绩效管理意识，合理设置绩效目标。全面实施预算支出的绩效目标申报、过程管理监控及运行总结评价报告，确保财政资金的全方位、全过程、全覆盖绩效管理；完善绩效目标设置，做细、做实部门整体和项目实施目标，资金计划、实施内容、效益目标等要进行量化，设置可考核的绩效指标，使绩效目标发挥指导性作用；加强绩效运行监控，及时跟踪资金支付进度、项目建设情况及绩效目标完成程度；全面客观进行绩效自评，对照年初绩效目标，真实反映部门存在的问题，并提出对策，为下一步改进工作提供指导。

附件：部门整体支出绩效评价指标评分表

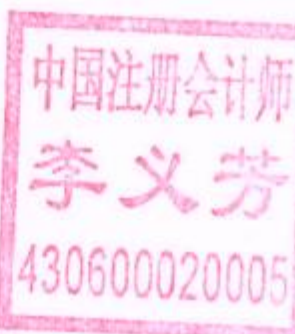
湖南南方会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年12月2日

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|-------------|------------------|-------------|----|--|---|----|
| 投入 (14分) | 目标 设定 (7分) | 绩效目标 合理性 | 3 | 部门（单位）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（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 | ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划； 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。 以上各项每发现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| | | 绩效指标 明确性 | 4 | 部门（单位）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有目标，计1分，否则不得分； ②目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过3个，计1分，量化指标为2个，计0.5分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对应，计1分，大于50%计0.5分，对应低于50%不计分； ④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计1分，否则不得分。 | 4 |
| | 预算 配置 (7分) | 人员 控制率 | 2 | 部门（单位）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（单位）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%。 在职人员数：部门（单位）实际在职人数,以财政部门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）人员编制数。 在职人员控制率≤100%计2分，每超出1%扣0.2分，扣完为止。 | 2 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|------|-----------|----|---|---|----|
| | | “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%。“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。 该项得分，变动率为负数，计2分，变动率为正数，计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数，则该项计0分。 | 2 |
| | | 重点支出安排率 | 2 | 部门本年度重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率，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=(重点实际支出/重点预算支出)×100%。重点预算支出：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预算支出支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。 该项得分=安排率×2分。每超出5%扣0.5分，扣完为止。 | 2 |
| | | 非税收入安排率 | 1 | 反映部门本年度非税收入完成情况。 | 非税收入完成率=(非税实际收入完成数/非税收入预算数)×100%，有减免因素的，以财政事务中心确定的为准。 该项得分=完成率×1分。 | 1 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|-------------|---------------|-------|----|---|--|----|
| 过程 (47分) | 预算执行 (13分) | 预算执行率 | 4 | 部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度;部门(单位)本年度对项目支出绩效监控情况。 | <p>①预算执行率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算执行数:部门(单位)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(单位)预算数及追加的预算数。 该项得分,全年预算执行率95%以上计2分,95-90%(含),计1分,90-80%(含),计0.5分,小于80%不得分; ②绩效目标执行监控是否按要求完成。 该项得分,实施项目资金运行监控的得2分,未实施的不得分。</p> | 2 |
| | | 预算调整率 | 2 | 部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。 | <p>预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力,市委、市政府临时交办而产生的调整及经济科目非跨类调整除外)。 该项得分,预算调整率<5%,计2分;5-10%(含),计1分;大于10%不得分。</p> | 0 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|------|-----------|----|--|--|----|
| | | 结转结余 | 1 | 部门（单位）本年度结转结余情况，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金使用情况。 | 结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。结转结余总额：部门本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。 该项得分，结余率≤10%的，计1分；结余率>10%（不含），0.5分；本年超支的，计0分。 | 1 |
| | | 公用经费控制率 | 2 | 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%。 该项得分，控制率≤100%，计2分，控制率>100%，计0分。 | 0 |
| | | “三公经费”控制率 | 2 | 部门（单位）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（单位）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%。 该项得分，控制率≤100%，计2分，控制率>100%，计0分。 | 2 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|---------------|-------------|----|--|--|-----|
| | | 政府采购执行率和规范性 | 2 | 部门（单位）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（单位）政府采购预算执行情况。 | <p>①政府采购预算执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%； 政府采购预算：采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 该项得分，完成本年度采购计划的，政府采购执行率≤100%，计1分，每超过1%扣0.1分，扣完为止；</p> <p>②所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续，计0.5分，否则不得分；</p> <p>③预算单位建立了政府采购内控制度，计0.5分，否则不得分。</p> | 0.5 |
| | 预算管理 (29分) | 管理制度健全性 | 6 | 部门（单位）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（单位）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。 | <p>①是否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；</p> <p>②相关管理制度是否合法、合规、完整；</p> <p>③相关管理制度是否得到有效执行。</p> <p>④会计人员、机构是否按规定设置；</p> <p>⑤会计基础工作是否健全；</p> <p>⑥会计档案是否符合规定要求；</p> <p>⑦项目管理是否规范（包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等）。</p> <p>以上情况每发现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。</p> | 5 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|------|---------|----|--|--|----|
| | | 资金使用合规性 | 7 | 资金使用符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目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以及有关专项资金管理办法的规定，计1分，1例不符合扣0.5分； ②资金的支付有完整的审批程序和手续，计1分，1例不符合扣0.5分； ③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策，计1分，1例不符合扣0.5分； ④符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.5分； ⑤没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分，发生1例不符合本指标的现象7分全扣； ⑥原始凭证的取得真实有效，计1分，1例不符合扣0.5分； ⑦无超标发放津补贴、奖金、无用公款支付应个人支付的款项，计1分，1例不符合扣0.5分。 ⑧如评级单位评价年度出现严重的违纪违法事件，评价等级在原来的基础上下调一个等级。 | 5 |
| | | 信息公开性 | 4 | 部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，基础信息是否完善，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明，基础信息对预算管理工作的支撑情况。 | ①无涉密情况的预算单位按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息，计1分，否则，酌情扣分； ②基础数据信息和会计信息资料真实、准确、完整，计1分，否则，酌情扣分。 ③按规定及时、准确、完整的公开部门（单位）整体支出自评报告和专项资金支出自评报告及对应评分表的，计2分；否则，酌情扣分； | 4 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|----------|------------|----|--|--|-----|
| | | 非税收入管理 | 1 | 反映部门非税收入的使用、管理情况。 | ①实行收支两条线，计0.5分，否则，计0分； ②未发生截留、坐支或转移，计0.5分，否则，计0分。 | 1 |
| | | 绩效自评管理情况 | 8 | 部门（单位）绩效自评管理情况。 | ①是否按要求开展部门（单位）整体支出绩效自评和专项资金支出自评工作。 ②是否及时报送绩效自评报告； ③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理； ④绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，自评发现的问题是否整改； 该项得分，①、②、③、④各计1分。 | 8 |
| | | 重点绩效评价整改情况 | 3 | 部门（单位）上轮评价问题整改情况。 | 上轮重点评价问题全部整改，计3分；上轮重点评价问题部分整改，计1分；上轮重点评价问题未整改且无整改情况说明的不计分。 | 3 |
| | 资产管理（5分） | 资产管理制度健全性 | 1 | 部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理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资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。 | ①已制定合法、合规、完整的资产管理制度，计0.5分，否则不得分； ②相关资产管理制度得到有效执行，计0.5分，否则不得分； | 0.5 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|------|------|-------------|----|--|---|----|
| | | 资产管理安全性 | 2 | 部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。 | ①资产配置合理符合标准、保管完整，账务管理规范，定期盘点并有台账，账实相符的，计0.5分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ②资产处置规范，计0.5分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ③资产有偿使用或处置收入及时足额上缴，计0.5分，发现未上缴，本项不得分； ④资产购置履行政府采购手续，计0.3分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止；外租资产全部走合规程序，计0.2分，发现一例不合规，扣0.1分，扣完为止； | 1 |
| | | 固定资产保管和使用情况 | 2 | 掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。 | ①建了固定资产台账实行编码管理，且编码与实物完全匹配计1分，否则不得分； ②建立了固定资产增减变化审批程序的计0.5分，否则不得分； ③固定资产无闲置浪费现象计0.5分，发现一处扣0.1分，扣完为止。 | 1 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|-------------|---------------|----------|----|--|--|----|
| 产出 (22分) | 职责履行 (22分) | 部门整体工作质量 | 6 | 反映部门党委政府绩效考核评估等级 | 以区委、区政府绩效绩效考核评估结果为依据：优秀，计6分；良好，4分；合格，2分；不合格，0分。 | 6 |
| | | 实际完成率 | 4 | 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=（实际完成工作数/计划工作数）×100%。实际完成工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数：部门整体绩效目标确定的一定时期（年度或规划期）内预计完成工作任务的数量。 该项得分=完成率×4分。 | 4 |
| | | 完成及时性 | 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实效目标的实现程度。 | 完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%。及时完成实际工作数：部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。 该项得分=完成及时率×4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%。质量达标实际工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求（绩效标准值）的工作任务数量。 该项得分=达标率×4分。 | 4 |

2022年邵阳市双清区市场监督管理局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 | 评分标准 | 评分 |
|-------------|---------------|--------------|-----|---|--|------|
| | | 重点工作办结率 | 4 | 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%。 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。 该项得分=办结率×4分。 | 4 |
| 效果 (17分) | 履职效益 (17分) | 经济效益 | 9 | 部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。 | 此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。 该项得分=依据评价内容相应计分。 | 9 |
| | | 社会效益 | | | 此三项指标为设置部门整体支出绩效评价时必须考虑的共性要素，可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行设置，并将其细化为相应的个性化指标。 | |
| | | 社会公众或服务对象满意度 | 8 | 社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采用社会调查的方式(不少于30份)。 该项得分=满意率×8分。 | 7.8 |
| 合计 | | | 100 | | | 86.8 |