鹤庆县2023年度预算支出财政绩效评价

综合报告

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)《云南省财政厅云南省委组织部云南省审计厅关于印发《云南省全面实施预算绩效管理工作推进方案》的通知》(云财办〔2019〕84号)、《中共鹤庆县委鹤庆县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（鹤发〔2020〕13号）、《鹤庆县财政局关于开展2023年度预算支出财政绩效评价工作的通知》(鹤财绩〔2024〕4号)等文件要求，鹤庆县财政局委托众华会计师事务所(特殊普通合伙》云南分所成立绩效评价工作组，对鹤庆县2023年度预算支出财政绩效评价项目实施绩效评价，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

鹤庆县2023年度预算支出财政绩效评价共25个重点项目，1个部门整体支出，评价项目主要为鹤庆县应急管理局2023年度部门整体支出，数字化集配型冷链物流及仓储物流区建设项目、六合乡2023年奶公牛养殖产业园区建设项目资金、全国民族团结进步示范县创建专项资金等（详见附表）。

二、项目资金安排及使用情况

鹤庆县2023年度预算支出财政绩效评价共涉及预算资金合计35456.94万元，整体资金到位率为100%。

三、主要评价内容

（一）决策情况分析

1、项目立项分析。从项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，设立过程是否符合相关要求等方面分析评价。

2、绩效目标分析。从项目所设定的绩效目标是否依据充分，符合客观，绩效指标是否清晰、细化、可衡量等方面进行分析评价。

3、资金投入分析。从项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，实际到位资金与计划到位资金的比率等方面进行分析评价。

（二）过程情况分析

1、财务管理分析。从项目资金是否按照计划执行，资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，项目资金会计核算是否符合《会计法》和相关会计准则、会计制度等方面进行分析评价。

2.项目管理分析。从项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，制度执行有效性，招投标程序合规性，项目质量可控性，绩效自评规范性等方面分析评价。

（三）产出情况分析

产生情况分析结合各个项目的实际情况，根据经批准的实施方案进行考核及项目预算，主要从产出数量、产出时效、产出质量、成本控制四个方面进行评价分析评价。

（四）效益情况分析

效益分析主要从经济效益、社会效益、可持续影响、群众满意度等几个方面进行考核，结合各个项目的特点、受益群体逐一编制调查问卷，通过问卷结果反映各个项目的效益情况分析评价。

四、综合评价结果

本次被评价单位在项目决策、项目过程管理、产出情况、效益情况等各个方面完成度较好，评优率为76.92%，综合平均得分为91.98分，整体评价结果较好。被评价的25个重点项目在项目立项依据充分性、项目绩效目标制定的合理性、明确性、资金预算编制科学性、资金分配合理性、资金管理及安排使用、项目组织实施、项目绩效目标完成及效益等方面完整情况整体较好。

五、主要经验及做法

本次评价坚持以结果为导向，强调成本效益，强化预算绩效评价结果的运用，避免财政资源配置和使用中的低效无效问题，从而提高公共服务质量和水平。本次评价从项目的决策投入、过程管理、产出情况、效益情况四个方面重点展开，了解预算资金是否达到了预期目标，分析存在的问题及原因，针对问题给出建议。根据评价结果，及时调整和优化部门以后年度预算支出的方向，优化财政支出结构，促进财政资源配置最优和产出效果最大化。

鹤庆县2023年度预算支出财政绩效评价项目评价结果汇总表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目序号 | 单位名称 | 项目名称 | 类型 | 评分 | 等级 |
| 1 | 县委统战部 | 全国民族团结进步示范县创建专项资金 | 一般公共预算 | 94 | 优 |
| 2 | 县委宣传部 | 外宣工作经费 | 95.94 | 优 |
| 3 | 县教育体育局（鹤庆职中） | 中等职业学校生均公用经费 | 91 | 优 |
| 4 | 县城管局 | 市政设施维护专项经费 | 96 | 优 |
| 5 | 街灯电费专项经费 | 94 | 优 |
| 6 | 环卫保障及渗滤液处理站专项运行经费 | 92.66 | 优 |
| 7 | 县风景园林管理局 | 园林绿化管护经费 | 95.9 | 优 |
| 8 | 县农业农村局 | 2023年县村级防疫员补助经费 | 95.65 | 优 |
| 9 | 县气象局 | 农业防雹专项经费 | 92.55 | 优 |
| 10 | 金墩乡 | 奶牛养殖场及青储饲料加工场建设项目资金 | 89 | 良 |
| 11 | 金墩乡村集体经济发展项目资金（古乐村项目一期） | 81 | 良 |
| 12 | 松桂镇 | 松桂镇村集体经济项目资金 | 86.31 | 良 |
| 13 | 松桂村白族铁器锻造加工厂项目资金 | 85.98 | 良 |
| 14 | 六合乡 | 六合乡2023年奶公牛养殖产业园区建设项目资金 | 85.15 | 良 |
| 15 | 六合乡上萼坪核桃湾基础设施项目资金 | 88.31 | 良 |
| 16 | 县人力资源和社会保障局 | 脱贫人口和监测对象省外务工交通补助资金 | 95 | 优 |
| 17 | 县民政局 | 政府购买服务专项补助资金 | 92.04 | 优 |
| 18 | 县卫生健康局 | “梅毒”防治专项资金 | 90 | 优 |
| 19 | 基层生活补助县级配套资金 | 93 | 优 |
| 20 | 县林草局 | 组建2023年森林防火季节性专业扑火队补助资金 | 92.99 | 优 |
| 21 | 县消防救援大队 | 2023年度部门业务费及项目经费 | 95 | 优 |
| 22 | 县应急局 | 2023年度部门整体支出 | 部门整体支出 | 95 | 优 |
| 23 | 县人力资源和社会保障局 | 机关事业单位基本养老保险基金 | 社保基金预算 | 93.83 | 优 |
| 24 | 县委组织部 | 国有企业退休人员社会化补助资金 | 国有资本经营预算 | 95.75 | 优 |
| 25 | 县商务和市场监管局、国资公司 | 数字化集配型冷链物流及仓储物流区建设项目 | 政府性基金预算 | 90.34 | 优 |
| 26 | 云南鹤庆产业园区管理委员会 | 鹤庆产业园区基础设施建设项目 | 95.03 | 优 |