

# 2021 年度长沙市望城区 部门整体支出绩效评价报告

评价项目名称：2021 年度长沙市望城区国有资产事务中心部  
门整体支出

被评价单位：长沙市望城区国有资产事务中心

评价委托单位：长沙市望城区财政局

评价实施机构：湖南新财苑会计师事务所有限公司

报告日期：2022 年 7 月 15 日

# 湖南新财苑会计师事务所有限公司

HUNAN NEW CAIYUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址：长沙市芙蓉区紫薇路8号华泰大厦20楼 邮编：410016 电话：0731-84885176

## 2021年度长沙市望城区国有资产事务中心 部门整体支出绩效评价报告

湘财苑专审字[2022]第121号

长沙市望城区财政局：

为贯彻落实党中央、国务院和湖南省委省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，不断强化部门绩效理念，提高部门支出的整体效果和资金使用效益，保障部门更加科学有效地履行职责，根据《湖南省财政厅关于开展2021年省级预算资金绩效评价工作的通知》和《长沙市望城区财政局关于开展2021年度预算支出绩效评价工作的通知》（望财绩〔2022〕3号）的要求，受长沙市望城区财政局（以下简称“区财政局”）委托，湖南新财苑会计师事务所有限公司成立绩效评价工作组，于2022年5月对长沙市望城区国有资产事务中心（以下简称“区国资中心”）部门整体支出进行绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，实施了资料审阅、账务核实、检查支付记录、询问、实地核查等现场评价程序。根据项目单位提供的资料结合现场核查综合评价形成本报告。

### 一、部门概况



## （一）部门主要职责

区国资中心主要职责为贯彻执行国家行政事业单位国有资产管理有关法律、法规和政策；参与拟定区级行政事业单位资产配置、使用、处置、监管制度和办法草案；负责区级行政事业单位及其创办的具有法人资格的企业产权界定登记及资产清查、配置、使用、处置的具体事务工作；建立和完善行政事业单位国有资产信息系统；承担区级国有资源资产化统计分析工作；负责建立和完善国有资产保值增值指标体系和国有企业经营业绩考核体系，承担全区国有资产保值增值、经营财务监督、风险控制等具体事务工作。

## （二）机构设置及人员情况

区国资中心是长沙市望城区政府直属公益类正科级事业单位，下设办公室、国有企业服务部、行政事业资产部 3 个内设机构。现有编制 10 人，实有工作人员 12 人，其中：在职在编人数 10 人，退伍安置合同制士官 1 人，聘用人员 1 人。区国资中心下辖长沙市望城区国资管理有限公司、长沙市望城区国信测绘有限公司、湖南国致项目管理有限责任公司、长沙市望城区对外经济贸易公司 4 家国有企业。

## 二、部门支出情况

区国资中心 2021 年度实际支出 37,430.38 万元，其中：基本支出 240.12 万元，一般项目支出 37,190.26 万元。

### （一）基本支出情况



2021 年度区国资中心基本支出 240.12 万元，其中：工资及福利支出 220.11 万元，商品和服务支出 16.21 万元，对个人和家庭的补助支出 3.80 万元。基本支出较上年增加 63.46 万元，增加了 35.92%，主要系人员增加所致。基本支出主要为保障单位机构运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括基本工资、津补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置费等日常公用经费。

## **（二）项目支出情况**

2021 年度一般项目支出 37,190.26 万元。其中：321.56 万元用于国有企业利润审计、资产清查评估以及行政事业单位资产清查等方面；36,868.7 万元用于平台转型结算、国土结算、注册资本金、股权回购等方向，未纳入本次评价范围。

## **三、部门整体支出绩效目标**

区国资中心 2021 年度绩效目标：做好化国企改革、国资监管以及国有企业党建等方面工作，实现非税收入 20,000 万元，国有资本经营预算收入 7,002 万元。

## **四、部门整体支出绩效情况及评价结论**

### **（一）绩效目标完成情况**

区国资中心 2021 年度基本完成年初设定的部门整体绩效目标，但仍存在资产清查及国企监管信息系统建设超期完成等问题。

### **（二）部门整体支出绩效**



### 1. 超额完成各项指标，保持良好增长态势

2021 年完成“三资”盘活 52 亿元，为全年预期目标 33 亿元的 158%，其中：政府资产 45.80 亿元，社会资产 6.30 亿元；完成国有资产（源）有偿使用收入 2.10 亿元，为预期目标 2 亿元的 105%；完成国有资本经营预算收入 7,062 万元，为预算目标 7,002 万元的 101%；超额完成各项指标，增长态势保持良好。

### 2. 全面深化国企改革，完善国资监管体系

在国企运营方面，出台国企改革三年行动实施方案，明确国企改革“时间表”“路线图”和“任务书”。完成 11 家全民所有制企业改革，优化 2021 年国企负责人经营业绩考核体系。在监管方面，制定国企监管权力和责任清单，科学界定国资国企权责边界，规范行权履职方式。

### 3. 规范管理国有资产，提高资产使用效益

建立健全行政事业单位资产基础数据库，实现国有资产动态监管。出台行政事业单位资产处置管理办法，完成 26 家单位 289 万元资产调拨，43 家单位 2,534 万元资产报废。依法有偿授权国企运营 28 项估值约 8.30 亿元特许经营权，将铜官窑、黑麋峰部分经营性资产和收费权注入区属国有企业，进一步做实国企资产，提升运营能力。

## （三）评价结论

区国资中心基本遵循了国家相关法律法规及单位内部控制制度，财务管理基本规范，基本完成了 2021 年度整体工作目标，



但仍存在绩效管理不到位、业务台账信息不全等问题。从目标设定、预算配置与执行、预算与资产管理、职责履行、履职效益等方面进行综合评价，区国资中心 2021 年度部门整体支出绩效评价得分 88 分，评价等次为良。

## 五、存在的问题

### （一）预算绩效管理不到位

1. 政府采购超预算。2021 年度区国有资产事务中心政府采购预算 2 万元，实际采购 64.31 万元，远超预算。

2. 自评报告质量不高。区国资中心提供自评报告中反映的问题较少，问题分析不够全面深刻，未提出有效可执行的建议，绩效自评工作有待加强。

### （二）财务内控管理不到位

1. 加班用餐报销不规范。《长沙市望城区国有资产事务中心财务管理制度》规定：“因工作需要加班时间超过 4 小时以上需安排工作用餐时，执行先申报、后报销的规定。由部室填写《工作用餐审批单》，经审批同意后，方可安排工作用餐。”评价人员在检查中发现，区国资中心加班用餐均未填写《工作用餐审批单》，不符合上述规定。

2. 资产验收不规范。通过检查财务资料发现，区国资中心采购办公家具两批，未履行采购验收程序；采购电脑、打印机等办公设备一批，采购验收表中无验收结论，验收人员及验收单位未签字盖章，验收流程不规范。



3. 档案归档不及时。《行政事业单位内部控制规范（试行）》对会计控制规定：“规范会计基础工作，加强会计档案管理，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告处理程序。”截至现场评价离场日，区国资中心财务凭证未装订归档，个别业务科室资料零散，未进行分类整理。

4. 内控制度不完善。根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》相关规定，行政事业单位内部控制应重点关注预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、合同管理等方面，但区国资中心内部控制仅涉及收支管理方面，对合同管理未建立相关内控。

### （三）部分工作超期完成

根据《长沙市望城区国有资产事务中心 2021 年工作计划安排表》，区国资中心应于 2021 年 6 月底完成望城区教育系统资产清查工作，形成资产清查报告，实际资产清查报告完成时间为 2021 年 12 月，逾期 6 个月；计划于 2021 年 6 月底完成国企监管信息系统建设，该系统验收时间为 2021 年 9 月，超期 3 个月；根据《关于对望城外贸公司原国有股代表相关遗留问题处理的建议》，区国资中心应于 2021 年 1 月底前支付望城外贸公司原国有股代表奖励、薪酬、退股补偿款，实际支付时间为 2021 年 4 月，超期 3 个月。

### （四）重点问题整改不到位

区国资中心 2020 年预算执行及其他财政收支情况专项审计



中，存在“部分预算编制不规范”、“一般性支付压缩不到位”等问题。经检查，2021年区国资中心仍存在上述问题，如：国有企业国资监管系统建设经费预算下达资金70万元，实际支付66.69万元，结余3.31万元，预算编制不规范。

## **六、有关建议**

### **（一）强化预算绩效管理，提高资金使用效益**

全面梳理部门职能职责，根据部门制定的中长期规划，为绩效目标设定提供依据。建立预算管理制度，重视预算编制工作，确保预算编制的完整性，根据部门需求做好各项预算计划，各项业务支出遵循先有计划再支出的原则。认真开展绩效自评工作，针对项目中存在的重点难点，对问题及原因深入了解，提出科学有效的建议，提高自评报告质量。

### **（二）健全健全内控制度，规范财务支出管理**

区国资中心应全面梳理现有内控制度的建立情况，结合部门职能职责，建立和完善细化、可操作的内控制度，合理保证单位经济活动合法合规、资产安全、财务信息真实完整，有效防范舞弊和预防腐败，提高公共服务的效率和效果。严格执行加班餐费审批程序，提高资金支出规范性。规范资产的验收管理，做到验收及时，程序规范，资料归档完整，确保验收质量。

### **（三）优化业务工作流程，提高业务管理效率**

完善业务内控制度，规范工作流程，根据方案及计划，拆分工作任务落实到人，确保按时高质完成。对于无法按照计划执行



的业务，及时对问题和原因进行剖析，讨论解决方案，确保完成时效。

附表：《2021 年度区国资中心部门整体支出绩效评价指标表》

湖南新财苑会计师事务所有限公司



主评人员：陈清

2022 年 7 月 15 日



附表

2021 年度区国资中心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	评分要点	评分标准	评价情况	计分
投入 (9分)	目标设定 (5分)	绩效目标合理性	2	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。	①符合国家相关法律法规, 我区国民经济和社会发展规划, 计0.5分, 否则不得分; ②与部门职责密切相关, 计0.5分, 否则不得分; ③符合部门制定的发展实施规划, 计1分, 否则不得分; ④绩效目标应设未设的, 部门整体未设, 扣1.5分; 扣分=未设÷应设×1.5分。	绩效目标合理, 与职责相关, 符合发展规划。	2
		绩效指标明确性	3	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。	①绩效目标应设未设的, 扣3分; ②目标明确, 细化量化良好, 个性指标中的量化指标, 3个及以上, 计1分; 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的指标, 3个及以上, 计1分; 2个, 计0.5分, 2个以下不得分。 ④目标与资金匹配良好, 逻辑关系明确, 计1分, 否则不得分。	绩效目标量化, 与年度任务相对应, 资金匹配良好。	3
过程 (31分)	预算配置 (2分)	聘用人员控制率	2	本年度聘用人员按月加权平均后的人数与上年加权平均人数对比。 聘用人员是指除在编、政府雇员、退役士官外每月发放工资的工作人员(含劳务派遣人员)。	与上年对比, 每超1人扣0.5分, 扣完为止。 (对比后按去尾法计算超上年人数)	控制率100%。	2
		预算执行 (2分)	2	部门以本级预算安排的资金拨付给其他预算部门、街镇(通过财政预算调剂的不在此列)	超过2笔后, 每发现1笔扣0.4分, 扣完为止。	无横向拨款。	2



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	计分
过程 (31分)	预算 执行 (12分)	往来款项 控制率	2	①年末(其他应收款+其他应付款)/年初预算商品服务支出(基本支出); ②对所有往来科目进行账龄分析。	以会计账簿为准,目标值≤10%,达目标值不扣分;未达目标值,其他应收款+其他应付款较上年下降的,计1.5分,持平的,计1分,增长的,不得分。 查看所有往来科目账簿,账龄三年以上的往来,每1笔扣0.5分。	无往来款。	2
		结转结余 率	2	结转结余率=结转结余总额(不含上级专项)/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。	结转结余率5%以内,计2分,5~10%计1分,10%以上不计分。	无资金结转结余。	2
		结转结余 变动率	2	结转结余变动率=[(本年年末累计结转结余资金总额-上年末结转结余资金总额)/上年末结转结余资金总额]×100%。	以会计账簿预算结余为准,目标值≤0%;达目标值得2分,未达目标值的采用比率扣分法:分值=变动率×2×10,变动率达10%以上,不计分。	无资金结转结余。	2
		三公经费 控制率	1	“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%,不超当年预算。	“三公经费”控制率100%以下(含)计1分,每超出1%扣0.1分,扣完为止。	控制率51%。	1
		政府采购 执行率	1	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%。	政府采购执行率100%计1分,每超过(降低)1%扣0.1分,扣完为止。	预算数2万,决算数64.31万元,超预算62.31万元,扣1分。	0



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	计分
		内控制度健全性	2	①是否已制定内控制度； ②制度是否合法、合规、完整； ③制度是否得到有效执行。	未在2021年9月30日前正式行文印发内控制度，扣2分；制度不完整（根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》结合实际情况），每缺1项扣0.5分；制度未得到有效执行，每发现1例扣0.2分。	未制定《合同管理制度》《监督与评价制度》，扣1分。	1
	预算管理（15分）	资金使用合规性	5	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定（重点关注：是否按规定做到应采尽采、应招尽招、应评尽评，无规避政府采购、招投标和投资评审等行为）； ②资金的支付是否有完整的审批程序和手续； ③重大开支是否经集体研究决定； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金。	①②③④项，每发现1例扣0.5分； ⑤⑥项，每发现1例扣5分； 情节特别严重的，等级直接定为“差”。	验收不规范，加班餐报销不规范，扣1分。	4
	预算管理（15分）	预算信息公开性	2	①是否按规定内容公开预决算信息； ②是否按规定时限公开预决算信息。 预决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、②各计1分，酌情扣分。	预决算公示。	2
过程（31分）							



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	计分
		绩效自评情况	3	①是否按要求开展绩效自评工作； ②数据是否全面、真实、准确，绩效自评报告是否完整，反映的问题是否具体，意见是否可行。	未开展绩效自评，扣3分，未组织基层预算单位开展自评，扣1分，未组织项目实施单位自评，扣1分；自评数据不准确、不真实，报告内容不完整，问题不具体，意见无操作性，每1处扣0.2分。	绩效自评报告问题不具体、意见无操作性，扣1分。	2
		问题整改情况	3	根据近三年审计、财政绩效评价报告，查看单位的整改情况；确实无法整改的，检查以后年度执行情况。	对近三年审计、财政评价报告中发现的问题全部整改，计2分；部分整改，计1分；未整改，计0分。	问题仅部分整改，扣2分。	1
	资产管理(4分)	资产管理安全性	4	①资产保存是否完整； ②资产是否盘点； ③资产配置是否合理； ④资产处置是否规范； ⑤资产账务处理是否合规，是否账实相符； ⑥资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴； ⑦资产出租出借是否符合规定。	账实不符，每1例扣0.2分；未进行盘点，扣1分；资产配置不符合标准，每1例扣0.1分；处置不规范，每1例扣0.2分；账务处理不规范，每1例扣0.2分；资产有偿使用或处置收入未及时足额上缴，每1例扣1分；未按规定出租出借国有资产，每1例扣1分。	资产管理规范。	4
产出(40分)	职责履行(40分)	收入管理	8	①重点国有企业审计完成率=已出具审计报告企业数/重点国有企业数*100%；②国有资本经营预算收入是否达到考核数；③国有资本经营预算收入是否较上年增长。	①重点国有企业审计完成率100%，计3分，完成率每降低5%，扣1分，扣完为止；②国有资本经营预算收入达到考核数(7,002万元)，计3分，每降低5%，扣1分，扣完为止；③国有资本经营预算收入较上年增加，计2分，与上年持平，计1分，较上年降低，不计分。	完成国企收入管理。	8



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	计分
		资产管理	14	①教育系统资产清查覆盖率=教育系统资产清查完成数/教育系统资产清查(评估)覆盖率*100%; ②全区经营性资产清查(评估)企业量/全区经营性资产企业量*100%; ③是否完成2020年全区行政事业单位国有资产分析报告; ④是否建立全区国有资产出租出借管理台账; ⑤是否完成全区行政事业单位国有资产调拨、报废、公开处置工作。	①教育系统资产清查覆盖率100%,计2分,每降低5%扣1分,扣完为止;②完成全区国有经营性资产清查、评估达到覆盖率100%,各计2分,每降低5%,扣1分,扣完为止;③完成2020年全区行政事业单位国有资产出租出借管理台账,计2分,否则不得分;④建立全区国有资产出租出借管理台账,计2分,未建立不得分,资产台账要素信息完整,计2分,否则视台账内容完整程度酌情扣减分数;⑤完成全区行政事业单位国有资产调拨、报废、公开处置工作,计2分,每有一项工作未完成,扣0.5分,扣完为止。	完成资产管理 工作。	14
		国企管理	10	①是否完成望城高新产业投资基金组建和首期基金实缴工作; ②是否完成国企监管信息系统建设; ③国企监管系统在三大区管企业是否推广使用; ④是否制定安全生产专项整治三年行动方案及安全生产方案是否得到实施; ⑤是否完成省、市年度平台市场化转型目标任务。	①完成望城高新产业投资基金组建和首期基金实缴工作,计2分,否则不计分; ②国企监管信息系统完工验收,计2分,未完工,计1分,未实施不计分; ③国企监管系统在三大区管企业中实施推广,计2分,系统未推广使用不计分; ④制定安全生产专项整治三年行动方案并实施,计2分,未制定方案扣1分,若区管企业出现一起安全生产事故,扣2分全扣; ⑤完成省、市年度平台市场化转型目标任务,计2分,每有一项工作未完成,扣1分,扣完为止。	完成国企管理 工作。	10
		监督管理	3	①是否完成《长沙市望城区区管国有企业监管权力和责任清单》出台; ②是否完成区管国有企业2021年度财务收支、融资、债务化解、项目建设计划工作。	①完成方案政策出台,计1分,否则不计分; ②完成编制区属国有企业企业管理计划,内容涵盖范围包括财务收支、融资、债务化解、项目建设,计2分,内容每缺失一项,扣0.5分,扣完为止; 未编制计划,该项2分全扣。	完成国企监督 管理工作。	3
		及时性	7	是否在规定时间内完成工作。	重点工作在规定时间内完成,计7分,每发现一项工作超时完成,扣1分,扣完为止。	经检查,有3 项工作超时完 成,扣3分。	4



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	计分	
效果 (20分)	履职效益 (10)	档案管理	2	重点工作档案是否汇总整理。	重点工作档案完成汇总整理, 计2分, 部分完成归档, 计1分, 全部未归档整理, 不计分。	财务凭证未装订, 部分业务资料未完成归档, 扣1分。	1	
		可持續影响	5	是否实现区管国有企业改革和重组, 促进企业进一步发展。	对区管国有企业进行改革和重组, 推进区级国有企业建立现代企业制度, 完善公司法人治理, 进一步完善公司治理结构, 促进区管国有企业进一步发展, 计5分, 否则视工作开展情况酌情扣减分数。	实现可持续发展效益。	5	
		经济效益	5	是否建立完善国有资产保值增值体系, 全区国有资产风险可控。	建立和完善区级国有资产保值增值指标体系和国有企业经营业绩考核体系, 促进全区国有资产风险可控, 计2分, 否则根据工作开展情况酌情扣减分数。	实现了国有企业保值增值。	2	
	社会公众或服务对象满意度 (10)	12345部门投诉率	全区国有企业净资产期末值是否较期初增长。	5	全区国有企业净资产增值保值率=100%, 计1.5分; 每上升1%, 加0.5分, 该项共3分; 每下降1%, 扣0.5分, 扣完为止。	全区国有企业净资产增值保值率=100%, 计1.5分; 每上升1%, 加0.5分, 该项共3分; 每下降1%, 扣0.5分, 扣完为止。	保值率符合要求。	3
			①工单办结率=工单办结量/签收工单量*100%; ②工单是否发回重办。	2	①工单办结率100%, 计1分, 每降低5%, 扣0.3分, 扣完为止; ②工单未出现发回重办的, 计1分, 不满意工单被市级发回重办, 每出现一例, 扣0.1分, 不满意工单被区级发回重办的, 每出现一例, 扣0.05分, 扣完为止。	①工单办结率100%, 计1分, 每降低5%, 扣0.3分, 扣完为止; ②工单未出现发回重办的, 计1分, 不满意工单被市级发回重办, 每出现一例, 扣0.1分, 不满意工单被区级发回重办的, 每出现一例, 扣0.05分, 扣完为止。	工单均按要求办结。	2
		社会公众对国资中心工作的满意程度。	8		95%及以上为满分, 80%及以下不得分, 每下降1%扣0.4分, 扣完为止。	满意度为90.11%, 扣2分。	6	
			100					88



Date	Time	Location	Observations	Remarks
1944	10:30	Landing	1st landing on the beach.	No birds seen.
1944	11:00	Beach	2nd landing on the beach.	No birds seen.
1944	11:30	Beach	3rd landing on the beach.	No birds seen.
1944	12:00	Beach	4th landing on the beach.	No birds seen.
1944	12:30	Beach	5th landing on the beach.	No birds seen.
1944	13:00	Beach	6th landing on the beach.	No birds seen.
1944	13:30	Beach	7th landing on the beach.	No birds seen.
1944	14:00	Beach	8th landing on the beach.	No birds seen.
1944	14:30	Beach	9th landing on the beach.	No birds seen.
1944	15:00	Beach	10th landing on the beach.	No birds seen.