

天水市麦积区桥南街道财政运行综合绩效评价报告

一、项目基本情况

基本情况	项目名称	天水市麦积区桥南街道财政运行综合绩效评价报告			
	评价年度	2024年	评价类型	财政评价、事后评价	
	委托评价单位	天水市麦积区财政局	评价机构名称	甘肃省正邦力生会计师事务所	
	评价对象名称	天水市麦积区桥南街道办事处2024年度单位（部门）综合运行情况	评价对象主体	天水市麦积区桥南街道办事处	

实施目的	<p>本次对桥南街道 2024 年度财政综合运行支出开展全面绩效评价工作，通过评价客观地反映桥南街道 2024 年单位基本支出、项目支出对单位基本运转及单位职能履行的保障情况，分析单位履职情况和履职效果，单位内控制度保障情况、资源配置的有效性以及预算资金管理和使用情况；考察单位人、财、物、资源与单位职能匹配情况，同时及时总结经验，分析存在的问题，并针对存在主要问题提出合理的工作建议，促进桥南街道从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化单位支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，优化单位综合运行能力。</p>					
------	--	--	--	--	--	--

四本预算收支情况（万元）	一般公共预算收入	1499.17万元	一般公共预算支出	1498.29万元	一般公共预算本年收支结余	0.88万元
	政府性基金收入		政府性基金支出		政府性基金本年收支结余	
	国有资本经营收入	4.04万元	国有资本经营支出	4.04万元	国有资本经营本年收支结余	0.00万元
	其他收入	15.19万元	其他支出	15.19万元	其他收支结余	0.00万元

二、评价基本情况

<p>评价范围</p>	<p>天水市麦积区桥南街道办事处2024年度财政综合运行相关的部门履职、预算收支、产出效益等相关内容。</p>
<p>评价依据</p>	<ol style="list-style-type: none">1、《中华人民共和国预算法》；2、《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第729号）；3、《中华人民共和国政府采购法》；4、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）；5、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；6、《财政部关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）；7、《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）；8、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；9、财政部《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）；10、中共甘肃省委甘肃省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；11、甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理办法等6个办法和规程》的通知（甘财绩〔2020〕5号）；12、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；13、绩效评价过程中获取的其他文件等相关资料。

评价方法	<p>根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》的规定，财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。</p> <p>(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。</p> <p>(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。</p> <p>(3) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。</p> <p>(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。</p> <p>(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。</p> <p>(6) 其他评价方法。</p>
------	---

三、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分		87.54分			评价等级		良
绩效分析	指标	预算管理	其他管理	公共服务	产出创效	加分	减分	合计
	得分率	71.67%	86.5%	99.5%	96.13%			87.54%

四、存在的问题

（一）制度建设方面

1、制度建设不规范，浮于形式。

通过查看《桥南街道办事处财务管理制度》、《天水市麦积区桥南街道办事处政府采购管理内部控制制度》（桥南办发〔2024〕32号）等相关资料，发现天水市麦积区桥南街道办事处相关制度建设未结合本单位实际情况进行修订，内容不完整，浮于形式。

《桥南街道办事处财务管理制度》第三条预借款管理制度“2. 办理现金借款时，借款人应依据公务需要和外出期限提出借款数额，借款数额限定在外出、参会所必需的基本费用之内。除会务资料费外，省内出差，一般情况下每次每人借款不超过 元；省外出差，每人每次不超过 元。集体出差的，一般每次借款不超过 元。”该条规定中未列明具体的金额标准，无法判断预借款的限额标准。

《天水市麦积区桥南街道办事处政府采购管理内部控制制度》（桥南办发〔2024〕32号）（一）岗位责任与授权批准制度第4条“（2）超预算或预算外采购项目均由镇党委审批。”、（三）采购与验收管控规范第4条特约厂商采购“对于用量、费用不太高的单项商品，可简化采购作业，由财务室和采购中心选定特约厂商，介绍使用部门直接向该厂采购。但在付款前应送镇长审核，不高于市价时予以付款。”该规定中对采购金额采用“不太高”的模糊化规定，导致实际工作中无判断依据，未达到制度指导实际操作的意义，并产生规避审批的风险，同时制度中出现“镇党委”、“镇长”等字眼使得桥南街道办事处制度内容与实际行政架构不匹配，无法精准适配街道办事处的实际工作需求，在实际执行过程中可能引发职责不清、审批流程混乱等问题。

2、会议纪要决议内容与既定制度相悖

2024年1月19日党工委会议纪要中关于“……水电暖、邮电费、差旅费、垃圾清运费、小型维修费、办公用品、办公耗材等支出无需提交党工委会议”的决议内容，与《天水市麦积区桥南街道办事处政府采购管理内部控制制度》（桥南办发〔2024〕32号）第3条“……采购金额在5000元以上的，需分管财务的领导审核后，报请办事处党工委审批。”的规定存在实质性冲突。如2024年1月记账19号凭证显示支付办公耗材硒鼓墨粉款70,240.00元、2024年2月记账26号凭证显示公务卡支付电

费11,214.14元、2024年8月记账29号凭证显示支付社区垃圾清运费24,000.00元、2024年12月记账19号凭证显示支付2024年退休人员取暖费49,500.00元等支出均超出5000元限额标准，却未按照制度要求提交党工委会议审批，存在违反内部控制制度的问题。

（二）预算管理方面

1、预算编制不规范

经审计，麦积区桥南街道办事处2024年政府工作保障经费中，涉及机关大院维护维修经费和保安保洁服务费共计120万元的项目经费，在预算编制工程中未进行事前绩效评估。

上述事项不符合《天水市麦积区区级预算绩效管理办法》第十一条“预算部门(单位)是预算绩效评估的实施主体，承担本部门(单位)的绩效评估工作任务。对新出台的重大政策、项目必须开展事前绩效评估,重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等。”的规定。

五、有关意见建议

1、建议桥南街道办事处在《桥南街道办事处财务管理制度》第三条预借款管理制度中结合本街道实际情况明确省内出差、省外出差及集体出差每次每人借款的具体金额上限，确保制度契合公务实际需求，强化执行效能，保障执行过程公平公正；在制定《天水市麦积区桥南街道办事处政府采购管理内部控制制度》的过程中应充分结合自身行政架构特点并严谨、规范的进行制度撰写。

2、建议桥南街道办事处废止与《天水市麦积区桥南街道办事处政府采购管理内部控制制度》相冲突的会议决议，明确所有超限额支出均需履行党工委会议审批程序，确保制度体系的一致性和权威性。

3、建议麦积区桥南街道办事处健全预算绩效管理工作机制，将事前绩效评估纳入常态化管理流程，严格落实“先评估、后入库”原则，明确事前绩效评估的责任部门和责任人，细化评估流程和标准，将绩效评估纳入项目管理全过程，同时应加强对项目经费使用的日常监督，定期检查事前绩效评估落实情况。

六、主要经验及做法

在区委、区政府的坚强领导下，桥南街道办事处紧扣“以基层治理现代化为核心，以民生服务提质为导向，深入推进城市精细化管理，持续强基础、优服务、解民忧、保稳定、促和谐，统筹社区建设、民生保障、城市管理和辖区经济协同发展，以治理效能提升推动辖区高质量发展”的工作目标，高标准、高效率完成了年度各项工作任务。年度计划服务目标与实际完成服务情况高度契合，不仅有效破解了辖区内老旧小区改造、便民服务供给、基层矛盾调解等一批群众关心关注的重点难点问题，更实现了辖区经济平稳运行、社区治理有序高效、群众幸福感获得感持续增强的良好局面，为全区发展大局贡献了桥南力量。

七、其他需要说明的问题

报告质量评估	根据《甘肃省省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理实施细则》要求，我们按照“谁委托、谁考评”的原则，组织专家团队对《天水市麦积区桥南街道财政综合运行绩效评价报告》质量评估打分，等级为“良好”。
主评人	肖广萍

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
预算管理（30分）	预算编制（10分）
	预算执行及公开（10分）
	绩效管理（10分）
其他管理（20分）	资产管理（4分）
	采购管理（5分）
	项目管理（10分）
	问题整改管理（1分）
公共服务（20分）	服务覆盖面（6分）
	服务质量（10分）
	服务效率（4分）
产出创效（30分）	产出数量及质量（9分）
	产出成本（6分）
	效益创造（6分）
	满意度（9分）