2023年度预算绩效自评抽查复核

工作报告

委托评价单位：兰州市财政局

被复核单位：兰州市文学艺术界联合会

复核机构名称：甘肃华策智慧咨询有限公司

复核时间：2024年5月

**目 录**

**一、部门基本情况 1**

（一）预算单位主要职能 1

（二）内设机构概况 2

**二、工作开展情况 2**

（一）复核目的 2

（二）对象与范围 2

（三）复核原则 3

（四）复核方式、方法 3

（五）复核标准 4

（六）复核依据 4

（七）复核工作过程 6

**三、绩效自评复核情况 7**

（一）整体支出自评复核结果 7

（二）项目支出复核结果 7

（三）转移支付项目支出复核结果 8

**四、预算绩效自评复核结论 8**

（一）总体结论 8

（二）复核分析 9

**五、存在的问题 16**

**六、工作建议 17**

**附件 19**

兰州市文学艺术界联合会

2023年度预算绩效自评复核报告

兰州市财政局：

为进一步落实预算管理部门主体责任，提升绩效自评准确性与可靠性。按照《兰州市财政局开展2023年度预算绩效自评复核的通知》文件要求，甘肃华策智慧咨询有限公司（简称“项目组”）受贵局委托，对兰州市文学艺术界联合会（简称“兰州市文联”）2023年度绩效自评情况开展复核。兰州市文联对其提供相关资料的合法性、真实性、完整性负责，项目组的责任是严格遵循绩效自评复核工作程序，设计合理的绩效复核指标体系，从自评覆盖面、内容的完整性、绩效指标设置合理性、数据真实准确性、自评结果客观性等五个方面客观、公正的开展绩效自评复核工作，并出具绩效自评复核报告，现将复核工作开展情况汇报如下：

# 一、部门基本情况

## （一）预算单位主要职能

兰州市文联是由中共兰州市委领导的、由兰州市文学艺术家各专业协会组成的人民团体；是党和政府联系全市文学艺术家和广大文艺工作者的桥梁和纽带；是繁荣发展社会主义文艺事业、建设社会主义先进文化的重要力量。

## （二）内设机构概况

内设管理机构编制1个，内设机构办公室、组织联络部、创作研究部、机关党支部；下属事业单位1个，为兰州市金城文艺编辑部。核定编制16个，其中行政编制14个，工勤编制2个。下属二级单位兰州市金城文艺编辑部，核定事业编制7个。市文联实有人员14名，其中行政人员12名，工勤人员2名。金城文艺编辑部实有人员5名。

# 二、工作开展情况

## （一）复核目的

通过以预算单位年初设定的绩效目标和年度绩效指标完成情况为出发点，运用资料审核、现场查看、沟通询问等方式方法，从自评覆盖面、内容的完整性、绩效指标设置合理性、数据真实准确性、自评结果客观性等五个方面对预算单位的自评进行复核，目的在于加强财政对绩效自评工作的督促指导，强化绩效评价结果应用，切实提高资金使用效益和预算管理水平。

## （二）对象与范围

兰州市文联2023年度所有应纳入绩效自评范围的项目支出和部门整体支出涉及预算资金566.93万元，其中：基本支出462.57万元，共实施6个项目，项目支出104.36万元。无下属单位。

**兰州市文学艺术界联合会2023年度整体预算收支明细表**

|  |  |
| --- | --- |
| **2023年收入（元）** | **2023年支出（元）** |
| **项目** | **预算数** | **决算数** | **项目** | **预算数** | **决算数** |
| 一般公共预算财政拨款收入 | 3,284,600.00 | 5,669,301.18 | 基本支出 | 人员经费 | 2,611,800.00  | 4,364,395.47  |
| 公用经费 | 342,800.00  | 261,339.91  |
| 项目支出 | 330,000.00  | 1,043,565.80  |
| 本年收入合计 | 3,284,600.00  | 5,669,301.18  | 本年支出合计 | 3,284,600.00  | 5,669,301.18  |

## （三）复核原则

1.科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

2.绩效相关。绩效自评复核结果应当清晰反映复核评价指标的实现情况。

3.公开透明。绩效自评结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

4.激励约束。复核结果作为完善政策、改进管理、安排预算的重要依据。

## （四）复核方式、方法

### **1.复核方式**

（1）现场复核，是采取现场检查、询问、资料复核的方式对预算单位2023年度整体支出绩效情况和项目支出绩效情况进行核实确认。

（2）非现场复核，是对预算单位提供的绩效自评相关资料和数据进行分类、汇总，分析复核，得出复核结论。

### 2.绩效自评复核方法

（1）比较法。通过运用比较法复核部门（单位）整体支出绩效自评、项目支出绩效自评和转移支付绩效自评，是否覆盖全面；比较自评报告和自评表中预算执行率、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本指标等内容是否完整。

（2）因素分析法。通过因素分析法复核自评表指标设置是否合理、绩效自评数据是否真实准确；绩效自评指标及权重设置是否科学合理，自评结果是否客观。

（3）现场调查法。通过现场调查，复核自评结果是否与实际情况一致，根据绩效自评表、自评报告及其他相关资料分析研判后，针对存疑问题现场调查核实其真实性、准确性及自评覆盖面的完整性，判断自评报告客观性。

## （五）复核标准

2023年度预算绩效自评抽查复核工作我们将严格按照“兰州市市级预算部门2023年度绩效自评复核指标体系”确定的评分标准开展绩效自评复核工作。

## （六）复核依据

1.**国家、中央预算绩效管理文件**

（1）《预算法》及《预算法实施条例》；

（2）《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）；

（3）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）；

（4）《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5 号）。

**2.省、市预算绩效管理文件**

（1）《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）；

（2）《中共兰州市委 兰州市人民政府关于兰州市全面推进预算绩效管理的实施意见》（兰发〔2021〕28 号）；

（3）兰州市财政局关于印发《兰州市市级预算绩效管理办法》等六个办法规程的通知（兰财办〔2022〕10号）；

（4）兰州市财政局关于开展2023部门绩效自评复核工作的通知；

（5）《兰州市市级财政专项资金预算绩效考核办法》（兰财绩〔2024〕4号）。

**3.预算部门资料**

（1）预决算批复；

（2）资金下达文件；

（3）重大支出会议记录；

（4）财务管理制度、资金管理办法、内控制度；

（5）预算及绩效目标调整依据；

（6）整体绩效目标批复表；

（7）项目支出绩效目标批复表；

（8）自评表及自评报告；

（9）项目支出明细账；

（10）财政部门的监督、检查资料（会议纪要、影像资料等）；

（11）上级部门及行业主管部门监督检查资料；

（12）绩效产出、效益及满意度的相关佐证资料。

## （七）复核工作过程

**1.准备阶段**

（1）项目组对工作方案进行优化调整，对项目组人员进行业务培训，熟悉被复核单位的基本情况。

（2）人员分工

**绩效自评复核工作人员分工表**

| **分组安排** | **具体分工** | **工作要点** |
| --- | --- | --- |
| 项目负责人 | 对本次绩效自评复核进行全过程协调指导。 | 核查复核工作全流程，复核实施方案、复核结果、复核报告等 |
| 现场与非现场复核 | 项目小组 | 1.复核预算、决算数据、项目支出明细的数据真实准确性；2.复核绩效目标批复表与绩效自评表的一致性；3.复核部门整体自评和项目支出自评的覆盖全面性；4.对整体支出自评表和项目支出自评表评分、指标设置合理进行复核。5.分析自评结果的客观性。 | 1.依据文件整理；2.查看绩效自评报告；3.现场沟通确认；4.预决算数据的查看统计；5.账务资料的查阅核对；6.自评表评分的复核打分；7.佐证资料查阅整理。 |
| 内部审核组 | 参与内审会、技术指导、数据审核，报告复核 | 三级复核，全过程 |

**2.实施阶段**

### 按照市财政局对本次绩效自评复核工作的安排部署，自评复核进点会召开后，项目组按照实施方案计划，于5月22日开始进驻被复核单位，有序开展预算单位现场复核，沟通了解，收集绩效自评复核相关资料，对部门整体支出自评表和项目支出绩效自评情况进行复核打分。

### **3.报告撰写阶段**

根据项目组现场与非现场复核的工作基础，得出初步绩效自评复核结论，撰写复核工作报告征求意见稿，内部复审后，报送至市财政局审核。根据反馈意见完善修改报告，待财政局审核通过后出具正式复核报告。

# 三、绩效自评复核情况

## （一）整体支出自评复核结果

**1.整体支出自评情况**

兰州市文联2023年度所有应纳入绩效自评范围的项目支出和部门整体支出涉及预算资金566.93万元（包括基本支出462.57万元，共实施6个项目，项目支出104.36万元）。整体支出自评得分93分，结果等级为“优”。

**2.整体支出复核结果**

我们通过收集资料、询问了解、现场查看相关资料，确认兰州市文联2023年度部门整体支出绩效自评复核结果得分88分，等级为“良”。

## （二）项目支出复核结果

**1.项目支出绩效自评情况**

兰州市文联2023年度部门共执行6个项目，自评结果评分等级全部为“优”。

**2.项目支出绩效自评复核结果**

我们通过收集资料、询问了解、现场查看相关资料，确认兰州市文联2023年度共执行项目6个，其中：绩效自评复核结果评分等级为“优”的项目2个；绩效自评复核结果评分等级为“良”的项目4个，详见附件4。

**兰州市文联项目绩效自评复核汇总表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **单位名称** | **项目数量** | **自评结果** | **复核结果** |
| **优** | **良** | **中** | **差** | **优** | **良** | **中** | **差** |
| 兰州市文学艺术界联合会 | 6 | 6 | - | - | - | 2 | 4 | - | - |

## （三）转移支付项目支出复核结果

兰州市文联2023年度未发生转移支付项目支出，不作评价。

# 四、预算绩效自评复核结论

## （一）总体结论

本次绩效自评复核结论基于预算单位提供的与绩效自评复核相关的所有佐证资料及现场核查结果，通过绩效复核指标体系打分表得出，对于预算单位不涉及转移支付和项目支出的，相应分值扣除后按总分百分比计算得分。兰州市文联2023年度绩效自评复核综合计算得分为84.29分，复核评分结果等级为“良”，总体评分情况见下表：

**2023年度绩效自评复核评分表**

| **一级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- |
| 自评覆盖面 | 10 | 10 | 100% |
| 自评内容完整性 | 20 | 18 | 90% |
| 绩效指标设置合理性 | 25 | 20.29 | 81.16% |
| 数据真实准确性 | 20 | 15 | 75% |
| 自评结果客观性 | 25 | 21 | 84% |
| **合 计** | 100 | 84.29 | 84.29% |

总体认为，兰州市文联2023年度部门整体支出与项目支出绩效自评覆盖全面；评报表和自评报告内容填报基本完整，格式规范。按财政局规定的时间2024年3月14日及时完成了绩效自评报表的提交；但还存在部门整体支出和项目支出绩效自评表中绩效指标设置不合理；自评表中数据填写不准确；满意度指标评分缺乏相应的佐证材料，自评结论客观性不足等问题。

## （二）复核分析

**1.自评覆盖面，分值10分，得分10分。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **复核指标** | **得分** | **得分率** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标****分值** | **目标值** |
| 自评覆盖面（10分） | 部门整体支出自评覆盖面（3分） | 覆盖率 | 3 | 100% | 3 | 100% |
| 项目支出自评覆盖面（7分） | 覆盖率 | 7 | 100% | 7 | 100% |
| **合 计** | **10** |  | **10** | **100%** |

（1）部门整体支出自评覆盖面，分值3分，得分3分。

兰州市文联应纳入2023年度部门整体支出绩效自评单位1个，通过部门整体绩效目标批复与提供的部门整体支出绩效自评报告、自评表核对，均已经完成部门整体绩效自评，部门整体支出自评覆盖全面。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

（2）项目支出自评覆盖全面，分值7分，得分7分。

通过项目支出绩效目标批复与项目支出绩效自评报表核对，兰州市文联2023年度无转移支出情况。本级执行项目支出共6个，项目支出自评表共6份，绩效自评完成率100%，项目支出自评覆盖全面。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

**2.自评内容完整性，分值20分，得分18分。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **复核指标** | **得分** | **得分率** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标****分值** | **目标值** |
| 自评内容完整性（20分） | 绩效自评报表完整性（12分） | 预算执行率填报完整性 | 3 | 完整 | 3 | 100% |
| 年度绩效目标填报完整性 | 3 | 完整 | 3 | 100% |
| 绩效指标填报完整性 | 6 | 完整 | 4 | 66.67% |
| 绩效自评报告完整性（5分） | 格式规范 | 2 | 规范 | 2 | 100% |
| 内容完整 | 3 | 完整 | 3 | 100% |
| 自评管理（3分） | 时效性 | 3 | 及时 | 3 | 100% |
| **合 计** | **20** |  | **18** | **90%** |

（1）绩效自评报表完整性，分值12分，得分10分。

通过资料核对，部门整体支出绩效自评表中绩效指标不完整，如：绩效自评表中“部门效果目标”只填写了满意度，未设置社会效益、影响力等指标。

综上所述，根据复核评分标准，预算执行率填报完整性得3分，年度绩效目标填报完整性得3分，绩效指标填报完整性扣2分，得4分，综合计算得10分。

（2）绩效自评报告完整性，分值5分，得分5分。

2023年度兰州市文联严格按照《兰州市市级预算绩效管理办法》中自评报告填写要求提交了绩效自评表和自评报告，报告内容完整。格式规范。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

（3）自评管理，分值3分，得分3分。

兰州市文联单位自评管理及时，根据《兰州市财政局关于开展2023年度市级预算绩效自评工作的通知》（兰财绩〔2024〕2号）规定的时间2024年3月14日前及时完成绩效自评工作。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

**3.绩效指标设置合理性，分值25分，得分20.29分。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **复核指标** | **得分** | **得分率** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标****分值** | **目标值** |
| 绩效指标设置合理性（25分） | 绩效指标一致性（5分） | 自评指标与批复指标一致 | 5 | 一致 | 4.29 | 85.8% |
| 指标调整合规性（5分） | 指标调整合规性 | 5 | 合规 | 5 | 100% |
| 指标设置（15分） | 指标合理性 | 12 | 合理 | 8 | 66.67% |
| 指标权重合理性 | 3 | 合理 | 3 | 100% |
| **合 计** | **25** |  | **20.29** | **81.16%** |

（1）绩效指标一致性，分值5分，得分4.29分。

通过资料核对，兰州市文联按照财政部门批复公开的部门整体支出绩效目标和项目支出绩效目标开展了绩效自评，项目目标批复表与自评表年度指标值不一致，其中“市文联文艺创作和业务活动费”项目，批复中时效指标下设三级指标“活动宣传时效”，年度目标值为≤1天，自评表的年度目标值为及时；批复中“活动举办时效”，年度目标值为≤10月，自评表中年度目标值为及时。

综上所述，根据复核评分标准，绩效指标一致性扣0.71分，得4.29分。

（2）指标调整合规性，分值5分，得分5分。

市文联2023年度项目支出绩效目标调整情况符合规定，经审批。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

（3）指标设置，分值15分，得分11分。

兰州市文联在绩效自评表中指标设置存在不合理情况，如：“三河故事-我和我的城市庆祝二十大大型文艺综合展”质量指标下设三级指标“高水平”不能反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平，设置不合理。

综上所述，根据复核评分标准，指标设置合理性指标扣4分，得8分， 指标权重不存在自行调整情况，得3分，综合计算得11分。

**4.数据真实准确性，分值20分，得分15分。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **复核指标** | **得分** | **得分率** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标****分值** | **目标值** |
| 数据真实准确性（20分） | 预算支出数据真实准确（6分） | 预算支出数据真实准确 | 6 | 真实准确 | 6 | 100% |
| 自评报表数据真实准确（12分） | 自评报表数据真实准确 | 12 | 真实准确 | 7 | 58.33% |
| 报告数据准确性（2分） | 报告分析准确性 | 2 | 准确 | 2 | 100% |
| **合 计** | **20** |  | **15** | **75%** |

（1）预算支出数据真实准确，分值6分，得分6分。

兰州市文联提供的部门整体支出自评数据与单位提供的决算数据一致。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

（2）自评报表数据真实准确，分值12分，得分7分。

通过项目组复核，自评表中将部分项目年中追加资金填列至年初预算，填写不准确。如：实施的“市文联网络维护费”年中下达资金5万元，“山河故事——我和我的城市庆祝二十大大型文艺综合展”年中下达资金64.97万元，“物业费”年中下达资金1.89万元，全部填写在年初预算中，自评报表填写不准确。

兰州市文联2023年度所有应纳入绩效自评范围的项目支出和部门整体支出满意度均缺乏佐证材料，实际完成值数据不准确。

综上所述，根据复核评分标准，该指标扣5分，得7分。

（3）报告数据准确性，分值2分，得分2分。

自评报表中数据与绩效自评报告中数据一致。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

**5.自评结果客观性，分值25分，得分21分。**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **复核指标** | **得分** | **得分率** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标****分值** | **目标值** |
| 自评结果客观性（25分） | 自评依据充分性（5分） | 依据充分 | 5 | 充分 | 3 | 60% |
| 报表结论客观性（13分） | 整体支出结论客观 | 5 | 客观 | 5 | 100% |
| 项目支出结论客观 | 8 | 客观 | 8 | 100% |
| 发现问题整改率（2分） | 自评价问题整改率 | 2 | 100% | 2 | 100% |
| 报告分析客观性（5分） | 报告分析客观 | 5 | 客观 | 3 | 60% |
| **合 计** | **25** |  | **21** | **84%** |

（1）自评依据充分性，分值5分，得3分。

兰州市文联部门整体支出绩效自评和项目支出绩效自评，无满意度调查的佐证资料，满意度调查依据不充分。

综上所述，根据复核评分标准，该指标扣2分，得3分。

（2）报表结论客观性，分值13分，得13分。

通过对兰州市文联部门整体支出绩效自评结果复核，部门整体自评结果优良率100%，复核结果优良率100%。2023年共实施6个项目自评结果全部为优，优良率100%，复核结果为“优”的项目2个，复核结果为“良”的项目4个，优良率为100%，差异率0%。

综上所述，根据复核评分标准，部门整体自评结果与复核结果的优良率一致，根据评分标准，得满分。

项目支出绩效自评结果与复核结果的优良率差一致，根据评分标准，得满分。

（3）发现问题整改率，分值2分，得2分。

兰州市文联部门整体绩效自评报告中不存在整改问题。

综上所述，根据复核评分标准，该指标得满分。

（4）报告分析客观性，分值5分，得3分。

兰州市文联2023年度部门整体支出绩效自评与项目支出绩效自评中满意度均缺乏佐证材料，自评结果分析不客观。

综上所述，根据复核评分标准，该指标扣2分，得3分。

# 五、存在的问题

**（一）自评内容完整性方面存在的问题**

**绩效指标填报不完整。**整体支出绩效自评表中预算单位填报的绩效指标不完整，如：兰州市文联填报的整体绩效自评表中“部门效果目标”只填写了满意度，未设置社会效益、影响力等指标。

**（二）绩效指标设置合理性方面存在的问题**

**绩效指标编制不规范。**“三河故事-我和我的城市庆祝二十大大型文艺综合展”项目自评中质量指标下设三级指标“高水平”不能反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平。项目支出绩效自评中质量指标三级指标设置不合理。

**（三）数据真实准确性方面存在的问题**

**自评报表数据不准确。**自评表中将部分项目年中追加资金填列至年初预算，填写不准确。如：实施的“市文联网络维护费”年中下达资金5万元，“山河故事—我和我的城市庆祝二十大大型文艺综合展”年中下达资金64.97万元，“物业费”年中下达资金1.89万元，全部填写在年初预算中；部门整体支出绩效自评表中设三级指标“受益者满意度”，实际完成值为“0.8”，缺乏佐证材料支撑数据的真实性；市文联网络维护费项目支出自评表中设三级指标“群众满意度”，实际完成值为“0.8”，缺乏佐证材料支撑数据的真实性。自评报表填写不准确。

**（四）自评结果客观性方面存在的问题**

**自评依据不充分。**兰州市文联部门整体支出绩效自评和项目支出绩效自评，缺满意度调查的佐证资料，满意度调查依据不充分。

# 六、工作建议

**（一）自评内容完整性方面**

**提升绩效指标填报的完整性，科学编制绩效指标。**效益指标应根据项目实施目的，预期目标等因素，设置针对性强，可考核可衡量的指标。绩效指标要素考虑要全面，指标填报要完整。

**（二）绩效指标设置合理性方面**

建议兰州市文联应按照《兰州市市级部门预算绩效目标管理办法》中绩效目标设置相关要求，遵循“细化量化、合理可行、相应匹配”的原则，设置与项目内容紧密相关的绩效指标。

**（三）数据准确性方面**

**1.加强数据审核，提升绩效自评表数据填报准确性。**

**2.加强对绩效方面的学习，理解自评表中的每个模块数据的来源**。科学填报绩效自评表中“年初预算”“全年预算数”“全年执行数”的对应数据。

**（四）自评结果客观性方面**

**1.提高对预算绩效自评的客观性。**预算单位要深刻认识全面实施预算绩效管理的重要性，切实履行好预算绩效管理主体责任。严格按照《兰州市市级预算绩效管理办法》相关规定，客观反映部门整体绩效自评和项目支出绩效自评结果，避免绩效自评浮于表面、流于形式的情况发生。

**2.提高对预算绩效自评资料的收集与整理。**加强预算绩效管理，认真开展绩效自评工作，加强过程管理，对支撑自评结论的佐证资料应及时收集整理，确保绩效自评依据可追溯，可考核。

（以下无正文）

**附件**

附件1：兰州市文学艺术界联合会2023 年度部门绩效自评复核指标体系评分表

附件2：兰州市文学艺术界联合会部门整体支出绩效自评复核情况汇总表

附件3：兰州市文学艺术界联合会部门本级项目支出预算绩效自评复核情况汇总表

附件4：兰州市文学艺术界联合会单位本级项目支出预算绩效自评复核情况明细表