

# 2024 年财政业务管理项目 支出绩效自评报告

## 一、项目概况

### （一）项目基本情况

立项情况：“财政业务管理”项目于 2021 年进行事前评估并通过立项，为海南省财政厅部门经常性项目。

实施主体：海南省财政厅

项目资金来源及主要内容：该项目资金来源全部为财政拨款，项目主要内容包括：1. 加强预算管理，提高预算编制水平；2. 开展财政资金绩效评价；3. 实施政府采购管理；4. 组织开展财会监督检查；5. 组织会计专业技术资格考试工作及会计人员继续教育、高级会计师资格评审；6. 化解地方隐性债务，提升市县债务管理能力。

预算单位：海南省财政厅本级

主管部门：海南省财政厅

项目负责人：杨玉琬、杨涛、曾琴芳等

联系电话：68531710

项目概述：该项目为省财政厅部门经常性项目，主要用于保障政府采购管理，开展重点项目绩效评价，化解政府隐性债务，加强全省预算管理，实施财政资金集中支付，组织会计专业技术资格考试及会计人员继续教育等各项财政相关业务支出。

## （二）项目年度预算绩效目标和绩效指标设定情况

总体目标：财政厅旨在通过实施“财政业务管理”项目，确保财政预算管理、政府采购、绩效考核、会计人才培养、地方债务管理、财会监督等各项财政业务顺利开展，充分发挥财政资金效益，确保财政资金安全，夯实自贸港建设财政业务基础。

2024 年年度目标：1. 提高政府采购代理机构和人员的从业水平和从业质量；2. 政府采购电子化交易管理系统运行稳定可靠，政府采购智慧云平台建设取得重大突破；3. 提高省本级部门预算、市县预算编制水平，提升预算管理人员业务素质；4. 深入推进预算绩效管理工作，提高财政资金使用效益；充分发挥“监督一张网”作用，财会监督工作再上台阶，确保财政资金安全；5. 加强高端会计人才培养，满足自贸港建设需要；6. 债务管理水平提升，消除隐形政府债务。

### 2024 年度目标完成情况：

2024 年度财政业务管理各项工作圆满完成，达成预期目标。一是举办全省财政决算、政府财务报告布置暨业务培训，参训人数 135 人。将 2024 年度全国财政决算工作会议精神传达至各市县财政局。同时，结合我省实际，对做好全省 2024 年度财政决算工作进行布置和培训，确保全省上下一盘棋，2024 年度财政总决算一次性通过财政部审核。二是切实履行财会监督主责，进一步健全财会监督体系，完善财会监督工作机制，积极组织开展财会监督专项

行动。通过组织全省财政部门开展财经纪律重点问题专项整治和各类专项检查，进一步严肃财经纪律，确保重大政策资金落到实处。组织开展组织开展全省财会监督、绩效评价和预算评审综合业务培训班，提升财会监督人员能力素质。**三是**加强隐性债务清理，提出化解债务风险方案，提高市县债务管理水平。**四是**加强会计准则制度宣传培训，有序开展会计专业技术资格考试和高级会计师职称评审工作及会计人员继续教育，加大会计师事务所执业监管；**五是**开展绩效管理业务培训，夯实绩效管理基础。

## **二、项目决策及资金使用管理情况**

### **（一）项目决策情况**

**一是**明确项目目标 and 需求。主要明确“财政业务管理”项目的主要内容，达成总体目标、年度目标，以及为实现目标所需人力资源、资金来源、制度保障等方面需求；**二是**收集整理与财政业务相关各种信息和数据资料，结合上年度预算执行情况和当年财政业务工作要点、工作内容，依据现行预算标准进行经费测算并编制项目预算草案；**三是**根据项目目标 and 需求，从可行性、必要性、经济性、可持续性 & 目标合理性等几方面对项目进行事前科学评估，形成项目申报文件，征求各处室意见后提请厅党组审议并报省财政部门审批；**四是**财政部门批复预算后，组织项目实施并定期进行监控和评估，以确保项目按照计划进行并达成预期目标。

### **（二）项目资金到位情况**

全年预算数 1,642.90 万元，全部为财政拨款资金。资金拨付到位率 100%，保障了项目需求。

### （三）项目资金实际使用情况

根据项目实施计划及财政业务工作实际需求，2024 年度“财政业务管理”项目实际支出 1,590.11 万元，执行率 96.79%，主要支出内容包括：政府购买第三方服务（协助开展重点项目预算绩效评价、实施财政资金财会监督、开展会计资格考试及继续教育等）支出 1,050.98 万元，劳务费 261.24 万元，委托业务费 15.28 万元，培训费 40.95 万元，会议费 1.20 万元，差旅费 151.59 万元，手续费用 0.09 万元，印刷资料费用 16.30 万元，办公费用 15.12 万元，因公出国费用 9.92 万元，租赁费 0.17 万元，其他商品服务支出 27.27 万元

### （四）项目资金管理情况

项目资金管理严格执行现行采购管理制度、财务管理制度，并根据财政厅内控管理要求，履行厅机关内部审批流程，做到合法合规，杜绝超预算、超标准支出现象，将过紧日子要求落到实处。截至目前，未发现违规使用项目资金现象。

## 三、项目组织实施情况

### （一）项目组织情况

“财政业务管理”项目是跨处室项目，业务类别各不相同，为协调一致，达成预期目标，主要从如下几方面加强项目组织管理：一是成立由厅财务负责人为组长的项目

管理工作小组，统筹推进“财政业务管理”项目有序开展；**二是**各业务处室负责人为本处室“财政业务管理”项目第一负责人，承担相应职责，根据项目需求和工作计划，推进项目顺利实施；**三是**厅内审与监督局负责对项目实施全过程财会监督，发现偏差，及时纠正；绩效管理处负责对项目事前、事中、事后进行绩效评价，确保“花钱必问效，无效必问责”落实到位。

由于计划周密、组织有力，2024年“财政业务管理”项目有序推进；为落实过紧日子要求，大力压减一般性支出，对培训费用进行了调整并及时上缴财政部门。

## （二）项目管理情况

**一是**加强项目流程管理。主要从项目的事前评估，预算编制，项目实施过程，项目绩效评价，总结提高等方面对“财政业务管理”项目进行全生命周期管理；**二是**加强项目计划管理。主要从实施时间节点、资金使用、绩效考核安排等方面进行计划管理，每个计划节点都明确责任人和关键工作任务，确保项目按计划有序推进；**三是**加强项目预算管理。项目执行中，强化预算硬约束，严格按现行标准、预算内容支出各项经费，杜绝无预算、超预算开支；**四是**加强采购事项管理。对非政府采购事项，严格按照《财政厅采购工作管理暂行办法》中“非政府采购行为”工作规程，规范开展购买会计师事务所等第三方服务相关事项，提高财政资金效益，堵塞幕后操作漏洞；对政府采购事项，严格按照《中华人民共和国政府采购法》有关规

定执行，防范廉洁风险。

#### 四、项目绩效情况

##### （一）项目绩效目标完成情况

##### 1. 产出指标情况（数量指标）

（1）参会人次。绩效目标值为 $\geq 290$ 人次，实际完成460人次，达成预期目标；

（2）会计专业技术资格考试报考科次。绩效目标值为 $\geq 125000$ 科，实际完成94740科，未能达到预期目标。

（3）核实梳理债务条数。绩效目标值为 $\geq 6300$ 条，实际完成7500条，达到预期目标；

（4）培训人次。绩效目标值为 $\geq 3900$ 人次，实际完成2800人次，未达到预期目标；

（5）省级采购代理机构检查数量。绩效目标值为 $\geq 5$ 家/个/批次，实际完成采购代理机构检查数量为22家，达到预期目标；

##### 2. 产出指标情况（质量指标）

年度预算编制质量（差错率为0%：高；差错率低于5%：中；差错率高5%：低）。2024年度“财政业务管理”预算编制质量高，未发生差错情况，基本达成预期目标。

##### 3. 效益指标

促进市县加强和改进财政业务管理。2024年财政厅加强对市县财政业务指导和监督检查力度，对发现问题进行帮扶并督促整改，成效明显，达成预期目标；

##### （二）项目绩效目标未完成情况及原因分析

一是会计专业技术资格考试报考科次绩效目标值为≥125000科，实际完成94740科，未能达到预期目标，主要原因是预估年度报考人次略高；二是培训人次绩效目标值为≥3900人次，实际完成2800人次，未达到预期目标，主要原因是为落实过紧日子要求，压减参训人数。

## 五、其他需要说明的问题

### （一）后续工作计划

一是以财会监督为抓手，强化财经纪律约束，深化财政内控内审，提高项目资金使用效益，防范财政资金风险；二是加强预算编制质量。后续我厅在编制年度预算前，各业务处室要主动谋划年度重点工作，做到项目预算与工作紧密结合，防止预算调剂频次过多；三是规范采购。财政业务管理项目支出中政府购买第三方服务占比较大，要严格按《财政厅采购工作管理暂行办法》执行，规范开展购买第三方服务相关事项，提高财政资金效益；进一步规范购买服务流程，探索建立购买服务支出标准和采购预算评审机制；四是加大整改力度。针对2024年“财政业务管理”项目未达成预期绩效目标情况，要举一反三，在今后工作中持续加以整改。

### （二）主要经验及做法、存在问题和建议

1. 经验做法。2024年度我厅“财政业务管理”项目实施顺利，基本达成预期绩效目标，各项财政业务蓬勃开展，取得了丰硕成果。主要做法：一是树立过紧日子思想。尽量节约成本，减少不必要的支出；二是责任落实到

位。明确处室、人员职责任务，做到事事有人管，人人有责任；**三是**科学谋划。与预算编制、年度工作安排同步筹划项目立项，明确项目目标，科学、准确测算经费需求；**四是**加强管理。主要是对项目实施全流程环节管理、全生命周期管理、全口径预算管理；**五是**绩效导向。项目经费支出与绩效目标实现程度挂钩，做到“花钱必问效”。

2. 存在问题和建议。2024 年“财政业务管理”项目虽然达到了预期效果，但也还存在项目谋划和管理水平不高，预算执行进度偏慢，预算绩效意识不强，预算刚性约束不够等问题。针对存在问题，我们将采取更加有力的措施加以解决：**一是**加强财政干部专业能力培养。培养一批懂项目、懂管理、懂预算的年轻干部；**二是**建立定期通报机制、“亮红灯”机制，对预算执行慢的处室进行约谈，督促加快支出进度；**三是**强化绩效管理理念。项目各相关处室要切实履行预算绩效的主体责任，对发现的问题要及时加以整改，并将绩效管理评价情况纳入处室年度考核，达到奖优惩劣的目的；**四是**树立预算就是法规的意识。项目支出坚守“预算法定”原则，杜绝无预算、超预算开支，预算调剂必须按规定履行审批手续，强化项目预算刚性约束。**五是**结合开展深入贯彻中央八项规定精神学习教育活动，预算安排和执行中重点关注资产配置合理性和使用效益、政府购买服务的合理合规性，督促厅内有关处室牢固树立厉行节约、习惯过紧日子思想，提高资金使用绩效。**六是**探索建立购买服务支出标准和采购预算评审机



制，规范购买服务行为。

附件：2024 年财政业务管理项目绩效自评表