

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、实施国库集中支付及非税收入征缴；6、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；7、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、姬喆、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。

2023 年年度目标：1、省本级及市县预算编制、预算管理水平再上新台阶；2、政府采购行为规范有序，电子化交易管理系统运行稳定可靠，政府采购代理机构和人员的业务水平和从业质量稳步提升；3、树立“花钱必问效，无效必问责”理念，加大绩效管理力度，提高财政资金使用效益；4、扎实开展财会监督，确保财政资金安全；5、全省会计从业人员业务素质得到进一步提高，满足自贸港建设人才需要；6、债务管理水平显著提升，规范化解政府隐性债务；7、拓宽集中支付覆盖率，确保资金支付安全、高效。

2023 年度目标完成情况:

2023 年度财政业务管理各项工作圆满完成，达成预期目标。一是 2023 年度预算编制质量显著提高，预算执行情况良好；二是履行财会监督主责，进一步健全财会监督体系，完善财会监督工作机制，按计划组织开展 2023 年度财会监督专项行动；三是顺利开展 2023 年度省本级单位国库集中支付业务，完成各项非税收入的集中收缴；四是政府采购电子化交易服务平台平稳运行，合法合规处理政府采购投诉举报案件，打造风清气正政府采购氛围；五是有序开展 2023 年会计专业技术资格考试和高级会计师职称评审工作，组织会计人员继续教育学习，提高从业人员职业素养；六是深入开展财政重点项目绩效评价，强化对省直部门整体支出开展绩效评价；推进各县市绩效管理考核，提高财政资金使用效益；七是规范化解政府隐性债务，提升市县债务管理能力。

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。主要是明确“财政业务管理”项目主要内容，预算达到的总体目标、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 2,805.78 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，2023 年度“财政业务管理”项目实际支出 2,773.31 万元，执行率 98.84%，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 1,553.99 万元，劳务费 27.75 万元，培训费 152.56 万元，会议费 42.25 万元，差旅费 157.59 万元，集中支付及非税收入征缴代理银行手续费 809.24 万元，印刷资料费用 14.87 万元，办公费用 15.06 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，2023年“财政业务管理”项目有序推进，没有进行大的调整。

（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；涉及政府采购事项，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 ≥ 800 人次，实际完成812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 ≥ 125000 科，实际完成106382科，未能达到预期目标。

（3）开展财政重点评价项目数量。绩效目标值为 ≥ 20 个，实际完成43个，达到预期目标；

（4）培训人次。绩效目标值为 ≥ 3300 人次，实际完成3854人次，达到预期目标；

（5）省本级绩效工作覆盖率。绩效目标值为覆盖率100%，实际覆盖率100%，达到预期目标；

（6）省级采购代理机构检查数量。绩效目标值为 ≥ 5 家/个/批次，实际完成采购代理机构检查数量为20家，达到预期目标；

（7）整体支出绩效评价省直部门覆盖率。绩效目标值为覆盖率100%，实际覆盖率100%，达成预期目标。

2、产出指标情况（质量指标）

（1）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）。2023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。

（1）纳入国库集中支付的省本级单位零余额账户支付业务覆盖单位数。绩效目标值为 $\geq 90\%$ ，实际完成值为97%，达成预期目标；

（2）违规单位整改率。绩效目标整改率为100%，实际完成整改率90.37%，未能达成预期目标。

（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106382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2023年财经纪律检查整改率绩效目标为100%，实际完成率为90.37%，未完成整改，主要整改事项为惠民惠农财政补贴资金“一卡通”、行政事业单位国有资产处置、违规返还财政收入等方面问

题，主要原因是由于上述问题时间久远，成因复杂，涉及面广，违规整改需较长时间，目前正在积极稳妥、持续推进整改中。

五、其他需要说明的问题

（一）后续工作计划

一是提质增效。2023 年度“财政业务管理”项目基本完成预期目标，但从财政业务工作完成质量和效益上看，还存在较大提升空间，与自贸港建设对财政业务工作要求还存在较大差距，后续我厅将在提质增效上多措并举、狠下功夫；二是绩效挂钩。为强化绩效管理，年度预算安排与项目考评结果挂钩，督促各相关处室提升绩效管理水平；三是提前谋划。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，防止出现“业务、预算两张皮”现象；四是规范采购。财会监督、绩效评价、会计资格考试及继续教育等需通过政府购买第三方服务，开展辅助性工作，达到政府采购限额标准的，要严格按政府采购管理相关规定执行；未达政府采购限额标准的，严格按《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，防范采购廉洁风险；五是持续整改。针对 2023 年“财政业务管理”项目未达成预期绩效目标情况，要以

“不达目标不收兵”的态度，在今后工作持续加以整改。

（二）主要经验及做法、存在问题和建议

1、经验做法。2023 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，为海南自贸港经济高质量发展提供有力支撑。主要做法：**一是**组织健全。成立项目小组，明确处室职责任务，做到事事有人管，人人有责任；**二是**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；**三是**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；**四是**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。2023 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。主要是通过“送出去、请进来”方式，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**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。