|  |  |
| --- | --- |
| C:\Users\Administrator\Desktop\b5046a256f5e4545d4114942100b655.pngb5046a256f5e4545d4114942100b655 | **梅州正信合伙会计师事务所(普通合伙)** |
| **MEIZHOU ZHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS** |

**梅州市归国华侨联合会2021年部门整体支出绩效评价报告**

**评价机构：梅州正信合伙会计师事务所（普通合伙）**

**机构负责人：刘建军**

**项目负责人：吴文生**

2022年10月

|  |  |
| --- | --- |
| C:\Users\Administrator\Desktop\b5046a256f5e4545d4114942100b655.pngb5046a256f5e4545d4114942100b655 | **梅州正信合伙会计师事务所(普通合伙)** |
| **MEIZHOU ZHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS** |

报告号：梅正会所专字［2022］第2048号

**一、评价部门概况**

**（一）评价部门基本情况**

梅州市归国华侨联合会(以下简称市侨联）是市委领导的由全市归侨、侨眷组成的人民团体，是党和政府联系广大归侨、侨眷和海外侨胞的桥梁和纽带。市侨联承担组织服务经济发展、依法维护侨益、拓展海外联谊、参政议政、弘扬中华文化、参与社会建设等职能作用。

**（二）总体工作目标和重点工作任务**

市侨联总体工作目标是：①旗帜鲜明讲政治，以习近平新时代中国特色社会主义思想统领侨联工作；②服务中心顾大局，广泛凝聚侨界力量助推梅州苏区振兴发展；③为侨服务强宗旨，立足侨胞所盼、侨联所能当好侨界群众“贴心人”；④跃马扬鞭自奋蹄，注重加强自身建设提升为侨服务能力和水平。

市侨联2021年度重点工作任务主要有：①出版《梅州侨史》、《梅州侨联通讯》；②对外交流联络工作（接待海外华侨华人、港澳台同胞等）；③出国（境）经费（含市领导），拓展海外联谊和合作交流，促进招贤引资；④市第八次归侨侨眷代表大会。

**（三）绩效目标与绩效指标**

市侨联2021年度整体绩效目标是：履行好服务经济发展、依法维护侨益、拓展海外联谊、参政议政、弘扬中华文化、参与社会建设六大职能。绩效指标主要有：①服务经济发展大局；②拓展海外联谊；③弘扬中华文化；④凝聚侨心，汇聚侨智，发挥侨力。

**（四）部门整体支出情况**

**1.预算编制范围：**2021年市侨联内设3个机构：办公室、联谊和经济科技科、基层建设和权益保障科，无下属单位及企业。

**2.纳入部门预算人数：**2021年度市侨联编制共11人，其中主席1名，专职副主席2名。市侨联参照公务员管理，人员经费由市财政核拨，2021年末实有人数10人，其中：在职机关事业编制10人，另有退休人员6人，临时聘用人员1人。

**3.部门预决算情况：**根据2021年度决算报告，市侨联2021年部门整体收入394.71万元，其中：一般公共预算拨款收入313.02万元，其他收入81.69万元（主要是捐赠收入），年初结转结余0.07万元，可用资金总计394.78万元；2021年部门整体支出390.08万元，其中：财政拨款支出313.10万元，非财政拨款支出76.98万元，年末结转结余4.70万元，具体支出情况如下表：

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目  （按支出性质分类） | 年初预算数 | 调整预算数 | 决算数 | 支出占比（%） |
| 一、基本支出 | 268.71 | 343.59 | 360.52 | 92.42% |
| 其中：人员经费 | 235.02 | 260.06 | 260.06 | 66.67% |
| 日常公用经费 | 33.69 | 83.53 | 100.46 | 25.75% |
| 二、项目支出 | 66.90 | 29.56 | 29.56 | 7.58% |
| 本年支出合计 | 335.61 | 373.15 | 390.08 | 100.00% |

**4.项目支出情况：**根据相关会计资料，2021年度市侨联项目支出总额29.56万元，具体支出情况如下表：

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 资金来源 | | | 本年支出数 | 支出率 |
| 上年  结转 | 本年财政拨款 | 合计 |
| 1 | 出版《梅州侨史》、《梅州侨联通讯》 |  | 4.70 | 4.70 | 4.70 | 100% |
| 2 | 对外交流联络工作经费 | 3.50 | 25.00 | 28.50 | 24.86 | 87.23% |
| 3 | 出国（境）经费（含市领导） |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 4 | 市第八次归侨侨眷代表大会 |  | 17.20 | 17.20 | 0.00 | 0 |
|  | 合 计 | 3.50 | 46.90 | 50.40 | 29.56 | 58.65% |
| 注：因疫情原因，未组团出国（境），该项目预算20万元，未申请财政拨款；因市领导班子换届和市侨联领导班子成员岗位变动，未如期召开市第八次侨代会，该项目财政资金17.20万元已拨入零余额账户，未使用。 | | | | | | |

**5.“三公”经费支出情况：**根据2021年度决算报告及相关会计资料，市侨联2021年“三公”经费支出预算金额61.10万元，决算金额27.498万元，“三公经费”控制率为45%，其中：

①因公出国（境）费预算金额20万元，决算金额0.00万元；

②公务用车购置及运行维护费预算金额2.50万元，决算金额2.55万元；

③公务接待费预算金额38.60万元，决算金额24.948万元。

**二、评价结论与绩效分析**

评价情况总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价项目 | 指标分值 | 评价得分 | 得分率 |
| 评价总得分 | 100 | 88.8 | 88.8% |
| 一、预算编制情况 | 20 | 18 | 90% |
| 二、预算执行情况 | 50 | 44.8 | 89.6% |
| 三、预算使用效益 | 30 | 26 | 86.67% |

**（一）总体结论**

通过分析市侨联提供的相关资料、现场核实，总体上看，市侨联2021年度部门整体支出基本达到预期目标，但在目标设置、采购管理、项目管理等方面与标准值存在一定差距。综合评定市侨联2021年部门整体支出绩效评价得分为88.8分（各指标得分详见附件2），绩效等级为“良”。

**（二）各部分绩效分析**

**1.预算编制情况分析**

预算编制情况指标分值为20分，评价得分为18分，得分率为90%，从评价指标得分情况看，预算编制合理性、预算编制规范性、财政拨款收入预决算差异率达到了标准分值，其他指标存在扣分情况：

①整体绩效目标能体现部门职能及年度工作计划，并与本年度部门预算资金相匹配，但在申报具体项目时，未针对项目进行可行性研究和相关论证，绩效目标合理性扣0.5分。

②绩效指标设置基本能够体现部门履职效果，但没有具体细化和量化，缺乏可衡量性和可量化性，绩效指标明确性扣1.5分。

预算编制情况指标评价明细表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 预算编制 | 预算编制合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 预算编制规范性 | 3 | 3 | 100% |
| 财政拨款收入预决算差异率 | 4 | 4 | 100% |
| 目标设置 | 绩效目标合理性 | 5 | 4.5 | 90% |
| 绩效指标明确性 | 5 | 3.5 | 70% |
| 预算编制情况指标合计 | | 20 | 18 | 90% |

**2.预算执行情况分析**

预算执行情况指标分值50分，评分44.8分，得分率89.6%，从评价指标得分情况看，在资金管理、信息公开、资产管理上达到了标准分值，在采购管理、项目管理上存在扣分情况：

①2021年度政府采购计划数为零，实际采购金额为4.7万元，实际采购金额大于采购计划金额，根据评价标准，实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分，政府采购执行率扣3分。

②已建立本单位政府采购内部控制管理制度建设，但未报市财政局备案，采购合规性扣1分。

③2021年度下达了专项资金的项目三个，根据各专项资金单位绩效自评，结合实际情况（因市领导班子换届和市侨联领导班子成员岗位变动，市第八次归侨侨眷代表大会项目未实施），专项资金绩效完成情况扣1分。

④通过自行组织的方式，对专项资金和专项经费的使用情况以及项目实施进度开展了检查，但未能保障全部项目的实施进度，项目监管扣0.2分。

预算执行情况指标评价明细表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 资金管理 | 结转结余率 | 5 | 5 | 100% |
| 财务合规性 | 5 | 5 | 100% |
| 信息公开 | 预决算公开合规性 | 2 | 2 | 100% |
| 绩效信息公开情况 | 2 | 2 | 100% |
| 采购管理 | 政府采购执行率 | 3 | 0 | 0% |
| 采购合规性 | 5 | 4 | 80% |
| 项目管理 | 专项资金绩效完成情况 | 10 | 9 | 90% |
| 项目实施程序 | 5 | 5 | 100% |
| 项目监管 | 5 | 4.8 | 96% |
| 资产管理 | 资产配置合规性 | 2 | 2 | 100% |
| 资产收益上缴的及时性 | 1 | 1 | 100% |
| 资产盘点情况 | 1 | 1 | 100% |
| 数据质量 | 2 | 2 | 100% |
| 资产管理合规性 | 2 | 2 | 100% |
| 预算执行情况指标合计 | | 50 | 44.8 | 89.6% |

**3.预算使用效益分析**

预算使用效益指标分值为30分，评价得分为26分，得分率86.67%，从评价指标得分情况看，在经济性、公平性上达到了标准分值，在效率性、效果性上存在扣分情况：

①本年度市侨联按预算应进行的重点工作为4项，至年末实际完成重点工作2项，重点工作完成率扣1分。

②本年度市侨联认真履行部门职责，基本实现了预期绩效目标，但绩效目标的设置缺乏可衡量性和可量化性，综合评价绩效目标完成率扣0.5分。

③市侨联年初部门预算安排的项目数为4个，本年度按计划时间完成项目数为2个，项目完成及时性扣1.5分。

④本年度市侨联依法维护侨益，广泛凝聚侨界力量助推梅州苏区振兴发展，较好地履行了部门职责，实现了良好的社会经济效益，在年度主要项目支出中，已实施的两个项目实现了预期的效果，另有两个项目未实施，社会经济环境效益扣1分。

预算使用效益指标评价明细表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 经济性 | 经济成本控制情况 | 6 | 6 | 100% |
| 公用经费控制率 | 2 | 2 | 100% |
| 效率性 | 重点工作完成率 | 2 | 1 | 50% |
| 绩效目标完成率 | 3 | 2.5 | 83.33% |
| 项目完成及时性 | 3 | 1.5 | 50% |
| 效果性 | 社会经济环境效益 | 10 | 9 | 90% |
| 公平性 | 群众信访办理情况 | 2 | 2 | 100% |
| 公众或服务对象满意度 | 2 | 2 | 100% |
| 预算使用效益指标合计 | | 30 | 26 | 86.67% |

**三、主要绩效**

2021年，市侨联根据年初工作规划，基本完成了年度工作目标，支出总额控制在预算范围内。从评价情况来看，基本完成年初支出计划，基本达到预期目的，保证了各项工作的顺利开展。主要绩效情况如下：

**（一）以习近平新时代中国特色社会主义思想统领侨联工作。**

市侨联多举措加强对归侨侨眷和海外侨胞的思想政治引领，努力提升侨界群众对家国情怀的共情认知和归属感，结合习近平总书记视察广东一周年组织参与了梅州电视台《以侨为桥--用心用情做好“侨”文章》专题报道，结合学习贯彻党的十九届六中全会精神参与了梅州电视台《梅州市侨界热议中共十九届六中全会精神--讲好中国故事为祖国的繁荣昌盛贡献力量》专题报道，结合庆祝建党100周年联合梅州日报社出版《百年征程话侨史 砥砺前行筑未来》专版，并进行广泛宣传，受到广泛好评。

**（二）广泛凝聚侨界力量助推梅州苏区振兴发展。**

市侨联积极配合推进“乡贤回乡投资兴业”工程，借助参加各类活动的有利时机，广联海内外侨商客商，在招商引资、招贤引智等方面发挥侨联优势，引导广大侨贤关注、支持家乡建设，促成了一批侨资项目在梅州落成。由市侨联名誉主席、香港昌盛集团有限公司董事局主席邹锡昌先生投资4亿元，在梅县区创办的广东外语外贸大学附设梅州实验学校，实现了2021年秋季招生。

**（三）拓展交流渠道。**

市侨联充分发挥《梅州侨联通讯》《梅州侨乡月报》《梅州侨史》《新梅江》《梅县侨声》《大埔乡讯》等侨刊乡讯及侨联网站、微信公众号、微信群等新媒体的作用，向广大侨胞侨眷传递乡音乡情，与印尼《国际日报》《印华日报》《国际日报（英文版）》通力合作，推出《梅州乡情》专栏，向海外侨胞、客属社团宣传梅州家乡发展变化，提高世界客都知名度，播撒爱国爱乡情怀。

**（四）助力疫情防控。**

新冠疫情发生后，市侨联积极作为，向广大海外侨胞和归侨侨眷发出抗疫倡议书，并主动服务侨界人士驰援国内抗疫，为疫情防控作出了积极贡献。据统计，海外侨团通过市侨联捐赠我市抗疫资金约288万元，一次性口罩79.3万只和其他防疫物资一批。

**（五）当好侨界群众“贴心人”。**

市侨联充分发挥法律顾问团作用，为归侨侨眷提供法律咨询和法律援助，联合市中级人民法院成立涉侨纠纷多元解领导小组，积极推动涉侨纠纷多元化解工作。市侨联认真落实侨联主席“接访日”制度，2021年共接访侨界群众40人次、结案率100%。

**四、存在问题**

从2021年度绩效评价结果看，市侨联部门整体支出存在的主要问题是：

**一是预算编制工作有待加强。**从各明细指标评价的结果看，市侨联预算编制的准确性有待加强，如：采购管理扣分的原因是未准确预算年度政府采购数据，项目管理扣分的原因是预算要求实施的项目未能开展。

**二是绩效目标设置不够明确。**从绩效目标设置的明确性看，市侨联绩效指标设置基本能够体现部门履职效果，但没有具体细化和量化，无法反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。

**五、相关建议**

为提高部门整体支出绩效，现针对考评发现的问题，评价工作组提出如下的建议意见：

**第一、加强预算编制工作。**结合单位自身实际情况，在编制预算的过程中，应结合年度工作任务及必要完成事项清单，加强项目前期可行性调研论证工作深度，力求准确预算单位收支情况。

**第二、进一步完善部门整体支出绩效目标设置。**在设置部门整体绩效考核目标时，应根据部门履职及中长期规划的发展目标，并结合当年重点工作任务进行设置，并尽可能地细化和量化，以便反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况，当年的绩效目标设置后，还要根据本单位的实际情况，将绩效目标进行分解，落实到各职能部门并进行年度考评。

附件： 1.市侨联2021年部门整体支出绩效评价说明

2.市侨联2021年部门整体支出绩效评分表

梅州正信合伙会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

广东·梅州 　　 中国注册会计师：

2022年10月25日

附件1

**梅州市归国华侨联合会**

**2021年部门整体支出绩效评价说明**

**一、评价原则和方法**

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，结合梅州市归国华侨联合会特点，评价方法主要采用比较法、成本效益分析法和公众评判法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

**二、评价基准日**

绩效评价基准日为2021年12月31日。

**三、评价依据**

1.《中华人民共和国预算法》；

2.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

3.《广东省省级财政绩效评价指南》（粤财绩〔2021〕1 号）；

4.《广东省省级财政预算绩效目标管理办法（试行）》（粤财绩〔2019〕11号）；

5.《广东省省级财政专项资金管理办法（试行）》（粤府〔2018〕120号）；

6.《梅州市财政支出绩效评价实施办法》（梅市财评〔2015〕9号）

7.《梅州市财政局关于做好2022年市级财政重点绩效评价工作的通知》（梅市财评〔2022〕5号）；

8.梅州市归国华侨联合会提交的绩效自评报告、基础信息表、绩效评价指标表和对应佐证材料等自评材料。

**四、评价指标体系**

根据梅州市财政局有关市级财政支出整体绩效评价支出有关文件，梅州市归国华侨联合会绩效评价指标体系分为三大部分，其权重分别为：预算编制情况20%，预算执行情况50%，预算使用效益30%，涵盖了在一个完整财政年度内梅州市归国华侨联合会基本支出和项目支出的整体绩效情况。指标体系采取百分制的计分方式，共有三级指标，一级指标3个，二级指标11个，三级指标27个，各指标的分值情况详见附件2。

根据评价得分结果，划分评价等级，各等级划分见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 评价结果 | 优 | 良 | 中 | 低 | 差 |
| 分值分布 | 90-100 | 80—89 | 70-79 | 60-69 | 60分以下 |

**五、评价流程**

梅州正信合伙会计师事务所组织专家成立评价工作组对梅州市归国华侨联合会开展部门整体支出绩效现场评价工作。评价期间，评价工作组与梅州市归国华侨联合会财务部门及重点项目负责人进行座谈，了解部门的整体情况，运用目标比较法对梅州市归国华侨联合会进行实地评价，了解项目开展的实际情况。在此基础上，评价工作组成员形成了各自的初步评价意见，并相互交换意见，最终形成评价意见。具体步骤如下：

1.确定绩效评价对象和范围；

2.研究制订绩效评价工作方案；

3.到梅州市归国华侨联合会调查了解部门整体收支情况等，并审核相关资料、拨款和支出凭证等；

4.实地询问、调查社会公众或受益对象对部门履职效果的满意度；

5.汇总审核所获取评审相关资料，分析评价部门整体绩效情况；

6.与被评价单位交换意见；

7.综合分析并形成最终结论，出具绩效评价报告。

**六、本次评价专家组成员**

梅州正信合伙会计师事务所成立了由6人组成的评价工作组，其中，中国注册会计师2人，助理人员4人。