

**双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修
改造项目绩效评价报告**

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）



湘诚悦达专审〔2022〕363号

双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修 改造项目绩效评价报告

双牌县财政局：

为加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益，进一步落实监管责任，根据《中华人民共和国预算法》《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）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《关于开展2021年度政府购买服务项目预算绩效重点评价工作的函》（双财绩函〔2022〕8号）等文件精神，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）接受双牌县财政局（以下简称“财政局”）的委托，本着独立、客观、公正、科学的原则，于2022年10月对双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造实施绩效评价。根据财政支出绩效评价的有关规定，形成本绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造项目主要是为双牌县的戒毒人员提供一个戒毒脱瘾、康复稳固等综合性戒毒康复场所，从而协助他们彻底戒除毒瘾并最终回归社会。

（二）项目实施情况

1、专项资金落实及支出情况

(1) 专项资金落实情况

林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造项目安排 24.74 万元，实际已到位资金 24.74 万元，到位率 100.00%。

(2) 专项资金支出情况

林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造项目支出按照项目计划和项目要求执行，资金支出符合相关规定，未发现重大资金截留、挪用的现象。2021 年共下达项目资金 24.74 万元，截至 2021 年 12 月 31 日支出 24.74 万元，主要为支付永州市潇湘夜雨咨询有限公司工程款和设备采购款。

2、专项资金组织管理

(1) 专项资金管理制度方面，双牌县禁毒工作社会化宣传教育中心未进行单位的财务核算，财务管理制度主要按照双牌县公安局制定的有关财务制度执行项目资金符合了专款专用。

(2) 专项资金管理方面，严格按照有关文件精神执行，对项目建设资金实行集中支付和报账制，做到账目清楚，确保资金使用安全。在工程款拨付上，严格按照合同文件约定的方式支付款项，由施工单位申报完成工程量并及时通过财评结算、通过业主审核后由双牌县财政局集中支付。

3、项目组织实施情况

依据 2020 年 6 月 4 日召开的双牌县禁毒委员会领导小组会议，明确展开林峰社区戒毒（康复）工作站建设的项目，双牌县禁毒工作社会化宣传教育中心在会后根据项目的初步财评预算，细化了林峰社区戒毒（康复）工作站建设的具体内容，并根据预算金额，邀请永州市潇湘夜雨咨询有限公司作为工作站建设的承建单位，通过签订建设项目协议书，

规定了双方的权利及义务，在项目整体实施结束后并通过验收，工作站建设完成后投入使用，为吸毒人员提供心理咨询服务和其他有关毛发检测工作。

（三）项目绩效目标

主要目标为建设社区戒毒（康复）工作站，具体建设内容包括：

1、接待大厅：大厅墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、禁毒场景布置、标识标牌宣传标语制作安装。

2、办公及资料室：室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、标识标牌宣传标语制作安装。

3、心理咨询室：室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、标识标牌宣传标语制作安装。

4、毛发检测室：室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买（不包括毛发检测仪设备）、标识标牌宣传标语制作安装。

5、及其他零星工程采购项目。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

绩效评价的目的在于通过对双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造项目资金进行绩效评价，衡量项目资金的产出与绩效，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。及时总结经验，分析存在的问题，采取切实可行的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。同时探索专项资金的绩效评价的办法、制度，逐步形成绩效评价的体系和机制，进一步提高专项资金使用管理效益。

（二）绩效评价过程

根据 2022 年 10 月下发的《关于开展 2021 年度政府购买服务项目预

算绩效重点评价工作的函》（双财绩函〔2022〕8号）要求，财政局委托湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）负责绩效评价工作的具体组织实施。2021年10月，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）组织项目组进行现场评价工作。绩效评价主要采取以下方式：一是与项目单位进行沟通、询问，听取项目单位有关资金使用管理及项目组织实施等情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是通过审查政策文件、项目管理制度、合同、账簿、记账凭证、原始凭证和项目收支明细账等资料，以了解项目具体情况；三是实地考察项目实施后现场；根据收集的相关资料、数据、绩效评价自评报告等材料进行分析，全面了解项目的基本情况，为提出评价结论提供了依据。

三、综合评价情况及评价结论

根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）等文件规定，我们对本项目的总体评价是：该项目完成度较高，资金使用合规，为有需要帮助的人员提供了一个场所并提供服务，同时也可以提供专业的毛发检测场所。但也存在会计核算不严谨，项目的持续效益不明显的问题。根据该项目的综合绩效评价得分，得出双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造项目绩效综合得分为**94.00分**，**评价等级为“优”**。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据评价内容设定。总分为100分，参照《关于开展2021年度政府购买服务项目预算绩效重点评价工作的函》（双财绩函〔2022〕8号），划分为五档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、60（含）-70分为合格，60分以下为差。

四、项目主要绩效情况分析

（一）产出指标完成情况分析

1、项目完成数量

该项目已完成林峰社区戒毒（康复）工作站建设工作。具体包括：接待大厅，大厅墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、禁毒场景布置、标识标牌宣传标语制作安装；办公及资料室，室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、标识标牌宣传标语制作安装；心理咨询室：室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买、标识标牌宣传标语制作安装；毛发检测室，室内墙面及天花板装饰、办公家具设备购买；五到六楼梯间，楼梯间墙面及天花板装饰、标语制作安装；卫生间（尿检室），标识标牌制作安装；楼顶防漏及楼顶雨棚搭建；部分水电网络安装；戒毒工作站室外指示牌制作安装。

2、项目完成质量及进度

该项目于2020年12月19日签订施工合同，约定项目工期30日，按照约定按期完工，于2021年1月29日办理财评决算。

（二）效益指标完成情况分析

1、项目实施社会效益分析

在林峰社区戒毒（康复）工作站建设完工后，有效引导和开展吸毒人员的心里咨询工作开展，为禁毒工作提供一个宣传场所，有效降低了吸毒人员危害社会事件发生的概率，工作站建设投入使用后，双牌县未发生有关因吸毒人员引发的肇事肇祸案（事）件。

2、项目实施可持续效益分析

社区戒毒作为一种全新的戒毒制度的提出，改变了以往实行的“凡吸毒必强戒、凡复吸比强戒”禁毒制度，工作站的建设也为社区戒毒提供了实施的必要场地条件，是以人为本社会管理理念在戒毒工作的重要体现，可持续发展有良好的影响。

（三）社会公众或服务对象满意度

因吸毒人员的信息属于保密情况，根据项目完成度及工作运行情况，经工作站人员询问管控人员满意度情况，满意度较高。

五、存在的问题

（一）财务管理欠规范

1、会计核算不严谨。双牌县禁毒工作社会化宣传教育中心未单独核算，费用支出通过双牌县公安局核算，部分采购物资符合固定资产入账要求，未计入固定资产明细，均计入业务活动费用，涉及固定资产数量达 40 件，金额达为 90,543.48 元。

2、抽盘资产部分资产 2022 年 10 月 10 日对采购物资进行盘点，实际盘点数量 37 件；存货差异数量 3 件，差异金额为 8950 元；如下表所示

（二）项目实施的持续效益不明显

双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造包括房屋附属物的装修及展示柜，宣传视频公众号的运营

1、工作站无常驻工作人员维持日常工作接待，展馆未对外开放，心理咨询室无专业工作人员驻守

2、宣传视频公众号已不能正常观看，因无后续维护费用已停止运营

六、改进措施和建议

（一）加强财务管理

1、规范会计基础工作，提高会计工作的水平。以财政部颁布的《政府会计制度》为依据，健全事业单位的会计基础工作，提高会计工作水平。切实提高财务人员工作能力和责任心，可参加外部相关专业培训或聘请外部专家辅导等方式逐步提升专业能力。

2、加强财务的监督管控力度。对于采购的固定资产，财务应定期盘

点，加强监管工作，避免造成资产的损失。

（二）应配备专职工作人员，维持工作站的日常工作，若缺少技术性人才可通过劳务外包的方式聘请技术人员常驻工作站；应合理增加项目的运营费用，避免造成因资金的问题导致需要运营维护的项目无法继续开展

附件：双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造绩效评价指标评分表

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

2022年11月12日



附件：

双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造绩效评价标准评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
投入（20分）	项目立项（12分）	项目立项规范（4分）	评价要点：1.项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。2.项目是否按照规定的程序申请设立；3.所提交的文件、材料是否符合相关要求；4.事前是否已经过必要的可行性研究、专家认证、风险评估、集体决策等。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合0分。	4.00
		绩效目标合理性（4分）	评价要点：1.项目是否有绩效目标；2.项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；3.项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；4.是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合计0分。	4.00
		绩效指标明确性（4分）	评价要点：1.是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2.是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；3.是否与项目年度任务数或计划数相对应；4.是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合计0分。	4.00
	资金落实（8分）	资金到位率（4分）	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	①预算年度或项目期内资金到位率100%，计满分；②以100%为基数，资金到位率每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	4.00
		到位及时率（4分）	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	按照合同或项目进度要求截至规定时点100%落实项目资金的，计满分；以100%为基数，每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	4.00
过程（20分）	业务管理（9分）	管理制度健全性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00
		制度执行有效性（3分）	评价要点：①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计0.5分，符合2项计1.5分，符合3项计2分；3.全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00
		项目质量可控性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	3.00
	财务管理（11分）	管理制度健全性（3分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00
		资金使用合规性（3分）	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证；④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计0.5分；3.全部不符合计0分。如果存在第5评价要点情况的，此项分值扣完。	2.00
		财务监控有效性（2分）	评价要点：①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	每项评价要点分值1分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。依据项目单位提供的相关资料进行评价。	1.00
		绩效自评合规性（2分）	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	第一个要点分值1分，第二个、第三个要点分值0.5分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。	2.00
		信息公开（1分）	评价要点：①项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	全面、及时、准确公开，计1分，否则不计分。	0.00

附件：

双牌县林峰社区戒毒（康复）工作站装修维修改造绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
产出(30分)	产出数量(14分)	建设戒毒康复中心工作站(14分)	按照绩效目标要求完成的项目产出数量，用以考核项目的产出情况。	具体建设内容包括： 1、接待大厅建设； 2、办公及资料室建设； 3、心理咨询室建设； 4、毛发检测室建设； 5、其他零星采购工程 全部完成计9分，每少1个扣减3分，上限14分	14.00
	产出时效(5分)	项目建设完工及时性(5分)	时间要求：按批复和项目实施阶段时期完成	按期完成计5分，未按期完成酌情扣分	5.00
	产出质量(5分)	项目验收合格率(5分)	达到100%	普及合格率达到100%，计5分，未完成酌情扣分。	5.00
	成本指标(6分)	成本节约率(6分)	成本控制在预算范围内，无资金浪费行为	控制在成本范围内的计6分，每超出1%扣1分，扣完为止。	6.00
效益(30分)	社会效益(10分)	发生肇事肇祸案件(10分)	用以考核工作站建设，对吸毒人员管控带来的社会效益	对吸毒人员进行管控和推进社区戒毒工作建设，减少对社会的危害，若当年发生社会性吸毒人员肇事肇祸事件，该项不得分	10.00
	可持续影响(10分)	社区戒毒机制建立(5分)	反映机制建立的长效使用情况	运行良好该项满分，否则酌情扣分	5.00
		工作站持续使用效益(5分)	建立项目建后管护、任务和职责情况	建立健全项目建后管护、任务和职责并严格执行的计3分，未建立不得分	3.00
	满意度(10分)	社会公众或服务对象满意度(10分)	反映受益群众满意度	因吸毒人员的信息属于保密情况，根据项目完成度及工作运行情况，经工作站人员询问管控人员满意度情况，满意度较高。	10.00
得分					94.00

说明：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、60（含）-70分为合格，60分以下为差。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430104MA4PAGWA0B

提示: 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

副本编号: 1-1

名称 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2017年12月15日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

执行事务合伙人 邓琳斌

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号
绿景新苑8栋401号

经营范围 许可项目: 注册会计师业务; 代理记账(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 财务咨询; 税务服务; 信息咨询服务; 会议及展览服务; 工程造价咨询业务; 企业管理咨询; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 业务培训(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。



登记机关

2021年12月28日



证书序号：0008768



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓琳斌

主任会计师：

经营场所：

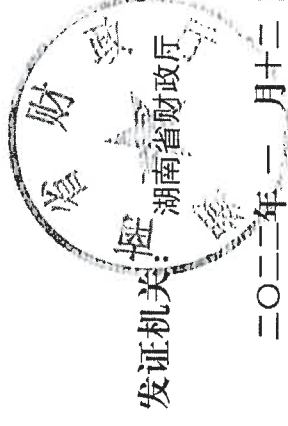
长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010096

批准执业文号：湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期：2018年01月19日



发证机关：湖南省财政厅

二〇二二年一月十二日

中华人民共和国财政部制