陇县东风区域敬老院
2025 年部门整体支出绩效评价报告

陕卓远绩评字〔2026〕006 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

预算单位：陇县东风区域敬老院

联系电话：0917-3609761

日　　期：2026 年 6 月 10 日

陇县东风区域敬老院
2025年部门整体支出绩效评价报告

陇县东风区域敬老院：

为进一步贯彻落实全面实施预算绩效管理,加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》《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）、《中共陕西省委、陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（陕发〔2019〕3号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、《陇县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》(陇财办绩〔2026〕4号）等文件要求，陕西卓远启航企业管理咨询有限公司成立绩效评价工作组,于2026年5月18日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对陇县东风区域敬老院2025年度部门整体支出开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）部门整体概况

1.主要职能

一是贯彻执行国家及省，市关于养老服务，特困人员救助

供养的法律法规和政策规定；

二是承担辖区内特困人员（农村五保对象，城镇“三无”人员等）的集中供养职责，提供衣、食、住、医、葬（教）等日常生活供养服务；

三是在满足特困人员集中供养需求的前提下,面向社会开放，为有需求的社会老年人提供自费代养服务；

四是为院民建立健康档案,开展日常健康监测,协助就医,与就近公办医疗机构签订合作协议；

五是组织开展适合老年人的文化，体育，娱乐活动，提供情绪疏导，心理咨询，精神慰藉等服务；

六是建立健全消防安全，食品安全，治安管理等各项安全制度，落实安全责任制，实行24小时值班制度；

七是完成民政部门及上级交办的其他工作任务。

2.机构设置

内设办公室、护理组、灶务组、财务组、后勤组5个职能班组，现有在编及临聘工作人员13人，服务集中供养特困老人64人。各机构职能如下：

（1）办公室：负责文电、会务、机要、后勤保障等日常运转工作。

（2）护理组：负责院民生活照料、护理服务、健康管理等。

（3）灶务组：负责院民膳食供应、食品安全管理等。

（4）财务组：负责财务管理、经费核算等。

（5）后勤组：负责消防安全、内部治安、值班值守等安全工作。

3.人员情况

陇县东风区域敬老院在职人员4人，其中行政编制0人，事业编制4人；实有人员3人，其中行政0人，事业3人。

（二）部门整体收支情况

1.部门整体收入情况

2025年陇县东风区域敬老院财政拨款收入共计1,592,426.71元。

2.部门整体支出情况

2025年陇县东风区域敬老院公共财政预算支出共计1,592,426.71元。其中：一般公共预算财政拨款收入1,564,126.71元，政府性基金预算财政拨款收入28,300.00元

（1）基本支出952,345.34元，其中人员经费891,851.07元，日常公用经费60,494.27元。

（2）项目支出640,081.37元。

3.2025年结转和结余资金

2025年年末结转和结余资金0.00元

4.“三公”经费使用情况

2025年度一般公共预算“三公”经费支出30,000.00元。“三公”经费实际支出1,320.00元，其中：公务用车运维费：1,320.00元。

5.固定资产管理

2025年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值9,075,402.80元，累计折旧3,782,989.74元，净值5,292,413.06元。

陇县东风区域敬老院2025年度收入、支出及结余情况（详

见表1）

陇县东风区域敬老院2025年度“三公”经费情况（详见表2）

表1　陇县东风区域敬老院2025年收入、支出及结余情况

部门（单位）收入情况（元）					
机构名称	收入合计	其中：			
		上年结转	公共财政拨款	政府基金拨款	其他收入
陇县东风区域敬老院	1,592,426.71	0.00	1,564,126.71	28,300.00	0.00

部门（单位）支出和结余情况（元）						
机构名称	支出合计	其中：				结余
		基本支出			项目支出	
		小计	人员支出	公用支出		
陇县东风区域敬老院	1,592,426.71	952,345.34	891,851.07	60,494.27	640,081.37	0.00

表2　陇县东风区域敬老院2025年“三公”经费情况

部门（单位）“三公”经费情况（元）					
机构名称	“三公”经费合计	其中：			
		公务接待费	公务用车运维费	公务用车购置费	因公出国费
陇县东风区域敬老院	1.320.00	0.00	1,320.00	0.00	0.00

（三）部门整体支出目标及任务

1.年度总体工作目标及任务

一是保障特困人员基本生活，服务对象满意度≥90%。

二是确保敬老院日常运转有序，临聘人员薪酬足额发放。

三是规范专项资金使用，资金执行率达100%。

以保障集中供养特困人员基本生活为核心，规范资金使用，提升养老服务质量；保障敬老院日常运转及临聘人员薪酬待遇，稳定服务队伍，全面提升养老服务保障水平。

2.部门整体支出绩效目标

保障集中供养特困人员基本生活，规范资金使用，提升供养服务质量，确保服务对象满意度≥90%；保障敬老院日常运转及临聘人员薪酬待遇，稳定养老服务队伍，提升养老服务水平。

（1）集中供养特困人员救助供养生活费。足额保障集中供养特困人员基本生活，规范资金使用，提升服务质量，服务对象满意度≥90%。

（2）运转经费。保障敬老院日常运转，满足院内老人生活、医疗、安全等基本需求，提升服务质量，确保服务对象满意度≥90%。

（3）临聘人员薪酬待遇。足额保障临聘人员薪酬待遇，稳定养老服务质量，提升护理服务质量，保障院内老人生活照料、安全护理等服务持续高效开展。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1.中、省、市、县现行相关政策文件；

2.陇县财政局相关文件；

3.年度预算编制、执行和决算等具体要求；

4.年度县级部门预算、决算和项目库相关数据；

5.财政供养人员系统相关数据；

6.部门单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映陇县东风区域敬老院2025年度部门配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、行政效能、奖惩、满意度等内容的绩效评价。为财政部门提供决策依据,提高资金使用效率。

（三）评价内容

重点考察部门预算编制的科学性、资金统筹能力、内部管控效率以及核心职能的履行效果。以及部门战略目标与预算的匹配度、各项职能的产出与效益、资产管理与配置优化情况等。

（四）评价方法

本次部门整体支出绩效评价严格遵循科学规范、客观公正、实事求是的评价原则，在单位自评的基础上，运用比较分析法、因素分析法、公众评判法等方法，通过资料审核、数据比对、现场核查、座谈问询、实地走访及问卷调查等方式开展综合评价。评价工作组全面核查部门预算执行、资金使用、制度执行、项目实施、资产管理及履职成效等资料数据，逐项核对绩效目标完成情况,深入分析影响部门履职成效与资金效益的各类因素，广泛收集服务对象及社会公众评价意见，结合定量数据与定性表现进行综合研判，全面、客观、公正反映部门年度整体支出绩效水平，确保评价结论真实可靠、有据可依，最终形成本次部门整体支出绩效评价结果及专项报告。

（五）评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置

4个一级指标、7个二级指标、31个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。（详见表3）

表3　　评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值S	S ≥ 90	90＞ S ≥ 80	80 ＞ S ≥ 60	S ＜ 60

（六）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）投入

投入情况从目标设置和预算配置两个方面进行评价。满分13分，得分12.5分。（详见表4）

表4　绩效指标分析表——投入

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	13	目标设置	4	职责明确	1	1
				活动合规性	1	1
				预算编制准确性	1	0.5
				目标覆盖率	1	1
		预算配置	9	在职人员控制率	3	3
				“三公”经费变动率	3	3
				重点支出安排率	3	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
合计	13	-	13	-	13	12.5

1.目标设置方面

（1）职责明确方面

陇县东风区域敬老院2025年部门整体投入在大的职能方向上符合“三定”规定，无违规越界投入。

（2）活动合规性方面

资金投入、物资采购、经费支出等全流程严格执行财经制度及民政行业管理规定，资金使用方向贴合养老机构运行保障、老人照料、设施维护等法定职责，审批流程、支出凭证、采购程序完整规范，投入类业务活动均在制度框架内开展，合规性整体达标。

（3）预算编制准确性方面

陇县东风区域敬老院预算编制以院内实际供养人数、运营成本、设施运维需求为基础，整体贴合年度运行实际。但本年度收入预算编制精准度有待提高，年度内出现较大金额指标追加，预算前瞻性有待提升。

（4）目标覆盖率方面

绩效目标实现全覆盖，整体支出绩效目标涵盖特困人员生活保障、机构运转、人员薪酬、服务满意度、资金合规、安全管理、设施运维等全部业务板块，覆盖所有预算项目与内设班组。目标设置量化完整，明确保障人数、发放及时率、满意度、资金合规率、院容达标率等量化指标，覆盖数量、质量、时效、效益、满意度全维度，项目、人员、服务、工程类投入均纳入绩效目标管理，目标覆盖全面无遗漏。

2.预算配置方面

（1）在职人员控制率方面

陇县东风区域敬老院核定人员编制4人，全部为事业编制，无行政编制；2025年度实有在职人员3人，均为事业人员，无离退休人员。在职人员控制率为100%，单位严格按照核定编制数管控人员规模,在岗人员数量控制在编制限额范围内，人员编制管理规范、用工秩序合规，有效实现机构编制和财政供养人员的精细化管控。

（2）“三公”经费变动率方面

2025年度“三公”经费预算30,000.00元，2024年度“三公”经费预算0.00元，上年预算基数为零，无可比增幅，预算调整系年度工作任务变化所致，经费编制符合财政管理规定。

（3）重点支出安排率方面

陇县东风区域敬老院的预算未列入《政府工作报告》中的目标任务,也未列入省市重点工程和重大项目建设等重点预算项目，属于单位职能工作范畴。

（二）过程

过程情况通过预算执行、预算管理、资产管理3个二级指标进行评价，满分为59分，得分45分。（详见表5）

表5　绩效指标分析表——过程

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	59	预算执行	31	预算完成率	4	4
				预算调整率	3	0
				支付进度率	5	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
				专项业务经费完成率	3	3
				“三公”经费控制率	3	3
				应收款压缩率	3	0
				应付款控制率	3	0
				结转结余资金变动率	3	3
				公用经费控制率	2	0
				政府采购预算执行率	2	2
		预算管理	22	预算信息公开性	2	2
				财务核算规范性	4	3
				管理制度健全性	2	1
				专项业务经费相关资料整性	2	2
				绩效评价报告报送工作情况	2	2
				预算指标资金使用合规性	8	8
				债务管理	2	2
		资产管理	6	资产管理安全性	3	2
				固定资产利用率	3	3
合计	59	-	59	-	59	45

1.预算执行：通过预算完成率、预算调整率、支付进度率、专项业务经费完成率、“三公”经费控制率、应收款压缩率、应付款控制率、结转结余资金变动率、公用经费控制率、政府采购预算执行率10个三级指标进行评价。

（1）预算完成率方面

部门上年结转资金0.00元，年初预算849,246.75元，本年追加指标743,179.96元，全年预算收入1,592,426.71元；本年实际支出1,592,426.71元，指标完成率约为100%。

（2）预算调整率方面

部门本年预算追加资金743,179.96元，年初预算849,246.75元，预算调整率87.51%。

（3）支付进度率方面

以3月、6月、9月、12月底为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。陇县东风区域敬老院2025年全年预算收入1,592,426.71元，其中：3月底公共财政支出515,238.80元，序时进度25%，实际支出进度32.36%；6月底公共财政支出855,610.97元，序时进度50%，实际支出进度53.73%；9月底公共财政支出1,223,443.69元，序时进度75%，实际支出进度76.83%；12月底公共财政支出1,592,426.71元，序时进度100%，实际支出进度100.00%；部门预算执行进度（详见表6）

表6　部门预算执行进度表

考核时点	全年预算总额	序时进度要求	序时应支出金额	实际支出金额	实际执行进度	进度对比（实际－序时）
3月底	1,592,426.71	25%	398,106.68	515,238.80	32.36%	-7.41%
6月底	1,592,426.71	50%	796,213.36	855,610.97	53.73%	+0.86%
9月底	1,592,426.71	75%	1,194,320.03	1,223,443.69	76.83%	+0.82%
12月底	1,592,426.71	100%	1,592,426.71	1,592,426.71	100%	-

（4）专项业务经费完成率方面

陇县东风区域敬老院2025年专项业务经费预算收入合计640,081.37元，其中年初预算467,131.00元，年中追加172,950.37元，全年实际支出640,081.37元，专项业务经费完成率100%。

（5）“三公”经费控制率方面

陇县东风区域敬老院2025年“三公”经费实际支出9,644.04元，预算安排数30,000.00元，控制率32.15%。

（6）应收款压缩率方面

2024年期末“应收款”科目余额0.00元,应收款合计0.00元，2025年期末“应收款”科目余额112,883.90元，应收款合计112,883.90元，应收款由0元新增至112,883.90元，不仅没有压缩，反而形成新增应收款项，未能实现应收款压降目标。

（7）应付款控制率方面

2024年期末“应付款”科目余额为0.00元,2025年末“应付款”期末余额30,833.90元，本年度期末应付账款余额增长30,833.90元，应付账款存在挂账现象，应付款管控欠缺，应做到应付款项及时结清、零挂账，应付款管控有待提升。

（8）结转结余资金变动率

陇县东风敬老院2024年末、2025年末结转结余资金均为0.00元，结转结余管控成效良好。

（9）公用经费控制率方面

陇县东风敬老院2025年公用经费实际支出60,494.27元，年初预算数40,520.64元，公用经费控制率149.29%。公用经费实际支出大于年初预算，公用经费控制率方面有待加强。

（10）政府采购预算执行率

陇县东风敬老院2025年无政府采购预算。

2.预算管理：通过预算信息公开性、财务核算规范性、管理制度健全性、专项业务经费相关资料完整性、绩效评价报告报送工作情况、预算指标资金使用合规性、债务管理7个三

级指标进行评价。

（1）预算信息公开性

陇县东风敬老院2025年能够按照财政部门相关要求公开预算信息、决算信息及“三公”经费相关信息。

（2）财务核算规范性

陇县东风敬老院2025年财务核算基本合规，账务处理基本遵循行政单位会计制度。但在资产账务核算管控方面仍存在短板：单位未建立常态化账证、账定期核对内控机制，固定资产新增处置、累计折旧计提业务未能做到会计核算账套与预算管理一体化资产管理模块数据实时同步校验。资产账务核对流于形式，国有资产价值核算管控不够严密，难以精准反映资产实际存量与资产损耗状况，资产账面信息真实性、完整性保障不足，国有资产全生命周期核算管理不够严谨。

（3）管理制度健全性方面

陇县东风敬老院的财务管理制度、政府采购业务管理制度、内控制度、项目管理制度以及资产管理制度等制度均已较为完善，但未见预算绩效管理组织责任体系，且均未加盖落款印章。

（4）专项业务经费相关资料完整性方面

专项业务经费各项的绩效目标申报表基本齐全，填写较为规范，项目实施资料基本完整。

（5）绩效评价报告报送工作情况方面

陇县东风敬老院严格落实预算绩效管理要求，按规定完成2025年度部门整体支出绩效自评工作，编制形成完整的绩效自评报告、绩效自评表等全套资料，内容涵盖部门概况、预算

执行、绩效目标完成、存在问题及整改措施等板块，数据详实、内容完整。

（6）预算指标资金使用合规性方面。

本年度资金使用整体合规、整改彻底，各类财经制度、操作流程已落地执行，资金风险得到有效防控。

（7）债务管理方面。

陇县东风区域敬老院无财政系统备案的债务。

3.资产管理：通过资产安全性、固定资产利用率2个三级指标进行评价。

（1）资产管理安全性方面。

2025年预算管理一体化系统资产管理模块固定资产期末原值9,075,402.80元，累计折旧3,782,989.74元，净值5,292,413.06元，单位核算模块“固定资产”科目原值期末余额9,075,401.80元，“固定资产累计折旧”科目余额3,686,002.98元，固定资产净值5,389,398.82元；2025年度预算管理一体化资产管理模块与单位财务核算模块固定资产数据未实现账相符，资产模块固定资产原值较财务账面多1元，累计折旧多出96,986.76元，两套系统资产净值存在明显差额。2025年预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块固定资产情况详见表7。

表7　2025年预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块固定资产情况比较表

序号	期间	内容	预算管理一体化系统资产管理模块	单位核算模块	预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块差额	备注
1	期初数	原值	9,075,402.8	8,288,401.80	787,001.00	
		累计折旧	3,831,483.12	2,668,228.93	1,163,254.19	

		净值	5,243,919.68	5,620,172.87	-376,253.19	
2	期中增减	原值	0.00	787,000.00	0.00	
		累计折旧	-48,493.38	1,017,774.05	0.00	
3	期末数	原值	9,075,402.8	9,075,401.80	1.00	
		累计折旧	3,782,989.74	3,686,002.98	96,986.76	
		净值	5,292,413.06	5,389,398.82	-96,985.76	

（2）固定资产利用率方面

固定资产管理制度较健全，有资产管理明细台账。从预算管理一体化系统资产管理模块信息卡列表明细来看，资产状态均为“在用”，固定资产利用率100%。整体而言，全院固定资产围绕养老服务主业全面投入使用，综合利用率良好，资产价值得到有效发挥。

（三）产出

产出情况主要从职责履行方面进行评价。满分15分，得分15分（详见表8）

表8　绩效指标分析表——产出

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
产出	15	职责履行	10	《政府工作报告》目标任务完成情况方面	10	10
			5	重点工程和重大项目建设完成情况方面	5	5
合计	**15**	-	**15**	-	**15**	**15**

1.《政府工作报告》目标任务完成情况方面

陇县东风敬老院紧扣民生保障、养老服务、特困人员救助供养等年度重点任务开展工作，全面落实兜底保障要求。一是足额保障64名特困人员衣食住行、医疗、照料等基本服务，落实生活待遇与日常关爱，服务满意度达96%，圆满完成特困

群体集中供养兜底任务。二是扎实推进养老服务提质、安全管理、医养结合等工作，常态化开展护理服务、文体活动与心理慰藉，养老服务供给能力持续提升。三是严守安全生产、食品安全、消防安全底线，健全各项管理制度并常态化开展培训演练，筑牢养老机构安全防线。整体来看，既定民生养老类目标任务全部落地，履职成效达标。

2.重点工程和重大项目建设完成情况方面

2025年陇县东风区域敬老院未实施重点工程和重大项目建设。

（四）效益

效益情况主要从社会效益方面进行评价。满分13分，得分10分（详见表9）

表9　绩效指标分析表——效益

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效益	13	社会效益	5	履职效益	5	5
			5	服务对象满意度	5	5
			3	奖惩	3	0
合计	13	-	13	-	13	10

1.履职效益方面

（1）经济效益方面：财政资金定向用于特困人员兜底供养，通过集中统一照料模式，整合食宿、护理、医疗保障资源，相较于分散供养降低综合保障成本，提升财政民生资金使用集约化水平。

（2）社会效益方面：稳定保障64名特困人员集中供养，持续提供生活照料、健康监测、精神慰藉服务，落实消防安全、

食品安全管理，全年未发生安全事故，切实保障特殊困难群体基本权益，筑牢区域民生兜底防线，维护基层社会和谐稳定。

（3）生态效益方面：院内常态化开展环境卫生整治，规范生活垃圾处置，持续优化院内居住环境，营造整洁宜居的养老场所，为供养老人提供良好生活环境。

（4）可持续影响：机构运行制度框架基本完善，设施设备利用率较高，能够长期承接辖区特困人员供养职能。

2.服务对象满意度方面

通过问卷调查、入户走访、实地访谈等方式，服务对象、群众等对陇县东风区域敬老院各项履职服务评价较好、较为认可，综合分析对陇县东风区域敬满意度为100%。

3.奖惩方面

2025年度陇县东风区域敬老院未获得中、省、市与主要履职相关的表彰奖励。

四、综合评价结论

陇县东风区域敬老院2025年度整体支出资金投向契合国家、省、市养老服务相关法律法规及政策要求，财政资金分配使用贴合养老福利专项保障支持导向。评价工作组在单位绩效自评基础上，综合采取资料查阅、实地现场核查、服务对象问卷调查、财务数据比对分析等多种方式开展全方位绩效核验，经指标逐项打分、综合研判，该单位2025年度部门整体支出绩效综合得分82.5分，绩效等次为“良好”。（得分情况详见附件2）

五、存在问题

（一）财务管理与往来款管理不规范。新增应收账款管控不力2024年应收账款为0元，2025年新增112,883.90元，未实现应收款压降目标，资金占用增加，存在回收风险和管理漏洞。应付账款长期挂账，支出结算不及时。2025年末新增应付款30,833.90元，物资采购、后勤服务类款项未做到当期结算、零挂账，往来账务核销流程滞后，财务闭环核算管理不规范，不符合行政事业单位往来款项常态化清理事后监管要求。

（二）国有资产账账不符问题突出，资产全生命周期事后管控存在漏洞。一是两大财务系统资产数据脱节，对账机制失效预算管理一体化资产管理模块与单位财务核算模块固定资产数据不一致，资产模块原值较财务账面多1元，累计折旧差额高达96,986.76元，资产净值差额明显，国有资产账面价值失真，无法精准反映院内房屋、护理设备、消防设施真实资产价值。二是资产内控对账机制未常态化执行。单位未按月度清零；建立往来款项季度清理台账，明确往来款项经办人、核销时限，杜绝新增无合理事由挂账款项。二是完善制度并正式印发执行补盖单位公章，健全预算绩效管理制度，明确分管领导、财务、业务岗位绩效职责，形成正式发文并组织学习执行。

（二）补齐国有资产管理短板，实现双系统账相符，做实资产全生命周期绩效管理。一是限时完成资产账务整改对账。安排财务、资产管理员专项对接财政一体化运维人员，2026年6月底前完成一体化资产模块、单位财务核算模块原值、累计折旧差额调整，修正1元原值差额、96,986.76元折旧差额，实现两大系统账、账实、账证完全一致。二是建立月度资产联

动对账机制。固定每月末开展资产双系统同步更新，院内资产采购、报废、调拨、折旧计提当日同步录入两大系统；完善固定资产入库、领用、报废纸质台账，定期盘点护理床、消防设备、房屋附属设施，厘清国有资产存量，防范国有资产流失，提升资产管理绩效分值。

（三）完善内控制度体系，压实预算绩效管理责任。补齐制度短板，尽快修订完善预算绩效管理专项制度，构建全覆盖的内控管理体系。统一规范各类制度文本，完善落款、盖章、备案流程，提升制度规范性与权威性。强化制度落地执行，将预算编制、资金执行、资产管控、绩效自评等工作纳入常态化内控监管，实现以制度管人、以制度管事，推动单位财务管理、绩效管理、日常运营全面规范化、标准化。

七、其他需要说明的问题

（一）本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本报告使用人对评价结果的把握应建立在所提供的各项条件及说明的阅读和理解基础之上。

（三）项目实施单位的责任是提供与形成绩效评价报告相关的基础材料、实施资料、制度文件、财务凭证等书面相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

请报告使用者充分关注上述问题对评价结果可能产生的影响。

附件：

1.绩效考评组成员表

2.项目评价报告得分表

3.评价单位营业执照

陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

2026年6月10日

附件1

绩效考评组成员表

祁　盼　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

张珊珊　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

万静静　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司审计师

史雅倩　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

王　苗　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

周　莎　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

附件2

陇县东风区域敬老院2025年度部门整体得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点及得分标准	分值	得分
投入（13分）	目标设定（4分）	职责明确（1分）	部门的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责和年度承担的重点工作，用以反映和评价部门工作的目的性与计划性。符合（得1分）不符合（得0分）	1	1
		活动合规性（1分）	部门的活动是否在职责范围之内并符合部门中长期规划，用以反映和评价部门活动目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 评价要点： 1.部门活动的设定在部门所确定的职责范围之内； 2.部门活动符合政府的发展规划及本部门的年度工作安排与发展规划。 全部符合（得1分）；其中一项不符合（得0分）	1	1
		预算编制准确性（1分）	①预算编列科目准确、公用经费能按照县（区）财政的定额标准进行编制（得0.5分）；②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理（得0.5分）；③编列科目、项目支出细化和分类填报每出错1处，扣分0.5分，扣完为止。	1	0.5
		目标覆盖率（1分）	部门年度申报绩效目标项目资金额与部门项目预算资金总额的比率，用以反映部门落实财政部门绩效目标申报要求的资金覆盖情况。覆盖率=实际申报绩效目标项目资金总额/部门项目预算资金总额×100%，达到目标值得1分，未达到目标值采用完成比率法计分：得分=覆盖率/目标值×1，超过目标值不加分。	1	1
	预算配置(9分)	在职人员控制率（3分）	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。在职人员数：部门实际在职人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准，由编制部门和人劳部门批复同意的临聘人员除外。 目标值≤100%；达到目标值得3分，每超出1人扣0.1分，扣完为止。	3	3

		“三公”经费变动率（3分）	“三公”经费变动比率=【（本年度“三公”经费预算数-上年度“三公”经费预算数）/上年度“三公”经费预算数】×100% 目标值≤0；得3分，未达到目标值的采用比率扣分法：扣分值=“三公”经费变动率×3×10，变动率达10%以上的扣2分	3	3
		重点支出安排率（3分）	部门（单位）本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门（单位）对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100%。 重点项目支出：部门（单位）年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委、政府关心或社会比较关注的项目支出总额。具体由被评价部门提出后经对口部门预算管理处审核确定。 项目总支出：部门（单位）年度预算安排的项目支出总额。 目标值≥70%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=重点支出安排率/70%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
过程（59分）	预算执行（31分）	预算完成率（4分）	预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100% 100%记满分，每低于5%扣2分，扣完为止	4	4
		预算调整率（3分）	预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100% 预算调整：部门〔单位〕在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和〔因落实国家政策，发生不可抗力、上级部门或本级党委、政府临时交办而产生的调整除外）， 预算调整率=0，得3分；0-10%（含），得2分；10-20%（含），得1.5分；20-30% （含），得1分；大于30%不得分	3	0
		支付进度率（5分）	以3月、6月、9月、12月底为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为1.25分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分；小于序时支出进度时按公式计算得分。某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门全年收入预算数	5	5

		专项业务经费完成率（3分）	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额)x100%。完成率为100%得3分；超额或未完成10%之内的得2分；超额或未完成10%—20%之间的得1分；超额或未完成20%以上的得0分。	3	3
		“三公”经费控制率（3分）	部门（单位）本年度“三公”经费实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费的实际控制程度。“三公”经费控制率=（“三公”经费实际支出/“三公”经费预算安排数）×100% 目标值为≤100%；达到目标值得3分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3	3
		应收款压缩率（3分）	部门得分=某部门年末应收款压缩率÷20%×分值 部门应收款压缩率=（1-该部门本年度应收款期末余额÷该部门上年度应收款期末余额）×100% 应收款压缩率大于或等于20%得3分；压缩率小于0得0分；压缩率在0-20%之间的按公式计算得分	3	0
		应付款控制率（3分）	部门得分=部门年末应付款控制率÷20%×分值 其中：某部门应付款控制率=（1-（该部门上年度应付款期末余额-该部门本年度应付款期末余额）/该部门上年度应付款期末余额）×100%。应付款控制率大于或等于20%得3分；控制率小于0得0分；控制率在0—20% 之间的按公式计算得分	3	0
		结转结余资金变动率（3分）	部门本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。结转结余变动率小于或等于5%的，得满分；大于或等于15%的，得0分；在5%—15%之间的，按公式计算得分。某部门结转结余变动率得分=（15%-结转结余率）÷（15%-5%）×该指标分值。某部门结转结余变动率=（本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数）÷上年度累计结转结余数×100%	3	3
		公用经费控制率（2分）	公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出，通过对部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，反映和评价部门对机构运转成本的实际控制程度。公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费额）×100%。 目标值为≤100%；达到目标值得2分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	2	0
		政府采购预算执行率	政府采购执行率=（实际政府采购项目个数/政府采购预算项目个数）×100%政府采购项目中非预算内安排的项目除外。	2	2

		（2分）	政府采购执行率等于100%的（得2分）；每减少一个百分点，扣0.2分，扣完为止		
	预算管理（22分）	预算信息公开性（2分）	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开“三公”经费预算信息、公开“三公”经费决算信息每公开1项得0.5分	2	2
		财务核算规范性（4分）	①账务记账、结账，准确及时得2分； ②报账资料中，相关附件齐全、要素齐全1分； ③财务凭证、账册装订及时得1分。	4	3
		管理制度健全性（2分）	部门为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。评价要点： 1.是否已制定或具有资产管理制度；2.相关资金管理制度是否合法、合规、完整；3.相关资产管理制度是否得到有效执行。 全部符合（得2分）；符合其中两项（得1分）符合其中一项及以下（得0分）	2	1
		专项业务经费相关资料完整性（2分）	专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整规范（得2分）；较完整、规范（得1分）	2	2
		绩效评价报告报送工作情况（2分）	部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、详实完全符合要求得2分，较好得1.5分	2	2
		预算指标资金使用合规性（8分）	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，反映和评价部门预算资金的规范运行情况。评价要点： 1.符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定；2.资金的拨付有完整的审批过程和手续；3.项目的重大开支经过评估论证；4.符合部门预算批复的用途；5.不存在截留情况；6.不存在挤占情况；7.不存在挪用情况；8.不存在虚列支出情况。全部符合（得8分）；符合其中七项（得7分）；符合其中六项（得6分）；符合其中五项（得5分）；符合其中四项及以下（得0分）	8	8

		债务管理（2分）	债务化解率=当年实际化解债务金额÷当年应化解债务金额×100%，得分=部门债务化解率×分值	2	2
	资产管理(6分)	资产管理完全性（3分）	部门的资产是否保存完整、使用合规、收入及时足额上缴，用以反映和评价部门资产运行情况。评价要点： 1.资产保存完整；2.资产账务管理是否合规，账实相符；3.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴。 符合全部三项（得3分）； 符合其中2项（得2分）；符合其中1项（得1分）；符合0项（得0分）。	3	2
		固定资产利用率（3分）	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和评价部门固定资产使用效率。固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。目标值为80%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=固定资产利用率/80%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
产出（15分）	职责履行（15分）	《政府工作报告》目标任务完成情况（10分）	以部门履职责任目标任务完成情况、评价部门履职效果、县（区）政府目标责任考核结果为参考	10	10
		重点工程和重大项目建设完成情况（5分）	部门省市重点工程和重大项目建设完成情况	5	5
效益（13分）	社会效益（13分）	履职效益（5分）	与履职相关的效益（经济效益、社会效益、生态效益）根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	5	5
		服务对象满意度（5分）	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门，群体或个人	5	5
		奖惩（3分）	奖惩情况根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	3	0
合计				**100**	**82.5**

附件 3


营业执照
统一社会信用代码
91610326MA6XA15QXU
名 称 陕西卓远启航企业管理咨询有限公司
类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 祁盼
注册资本 壹佰万元人民币
成立日期 2017年05月09日
住 所 陕西省宝鸡市金台区行政东路金域铂湾90号楼1002室
经营范围 一般项目：税务服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场主体登记注册代理；财务咨询；信息技术咨询服务；房地产评估；资产评估；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业管理咨询；市场调查（不含涉外调查）；软件开发；广告设计、代理；会议及展览服务；办公用品销售；图文设计制作；商务代理代办服务；广告制作；破产清算服务；工程管理服务；平面设计；商标代理；价格鉴证评估；劳务服务（不含劳务派遣）；土地调查评估服务(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)。许可项目：代理记账；注册会计师业务；建筑劳务分包(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，具体经营项目以审批结果为准)。
登记机关 2024年11月15日
国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn/
国家市场监督管理总局监制