

2021 年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传  
教育中心禁毒经费专项资金绩效评价报告

湘宝荃专审字[2022]第 304 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

CHINA · CHANGSHA



## 2021 年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心 禁毒经费专项资金绩效评价报告



根据《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)、《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)等文件精神,永州市零陵区财政局成立评价工作领导小组,制定 2021 年重点绩效评价工作实施方案。湖南宝荃会计师事务所受永州市零陵区财政局委托对永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心禁毒经费专项资金进行了绩效评价。现将有关情况报告如下:

### 一、项目概况

#### (一) 项目单位基本情况及职能

永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心(以下简称:禁毒中心),统一社会信用代码:12431102MB10826775,负责人:钟辉,地址:零陵区财政局 3 楼。

单位职能:负责全区禁种禁吸、禁毒宣传、预防教育工作。负责组织、协调禁毒社会组织开展专业服务,鼓励、支持禁毒社会工作队伍和志愿者队伍参与禁毒工作。协助完成区禁毒委员会的日常工作。完成区委、区政府和区禁毒委员会交办的其他任务。

## （二）项目主要内容

本项目资金主要用于在校学生毒品预防教育读本免费发放、“重点人员”毛发毒品检测、禁种铲毒、禁毒宣传、吸毒人员管控、社区戒毒和社区康复人员以及家属开展心理评估治疗康复服务、人员“出所必接”、特殊人员收治、城市生活污水毒品检测等方面。

## （三）项目执行及实施效果情况

### 1、资金安排及支付情况

零陵区禁毒中心 2021 年度禁毒经费年初预算 180.00 万元，全年实际拨付资金 226.23 万元（其中年中追加 76.00 万元）。

零陵区禁毒中心 2021 年度禁毒中心禁毒经费实际支出 226.23 万元，具体使用明细见下表：

单位：万元

项目	金额	备注
办公费	4.73	
印刷费	55.90	
差旅费	1.03	
公务接待费	1.28	
专用材料费	27.00	
劳务费	51.62	
其他交通费用	0.27	
其他商品和服务支出	6.13	

救济费	76.00	
其他支出	2.27	
合计	226.23	

## 2、项目组织实施情况

禁毒中心全年秉持全面强化组织保障，预防教育，缉毒打击，涉毒管控，问题治理的工作准则，切实做到“排查清理全覆盖、学习教育全覆盖、打击惩处全覆盖、责任划分全覆盖、源头治理全覆盖”。全年办理非法种植毒品原植物刑事案件 2 起，行政案件 1 起，刑事拘留 27 人，起诉 16 人，治安拘留 1 人，铲除毒品原植物罂粟 1710 株。并取得对辖区内社会面吸毒人员纳入网格管理比例 100%、分级分类管控率 100%。辖区内公职人员无涉毒吸毒问题被外地查获的情况，未发生涉毒刑事案和吸毒行政案件。出色的完成了“五个不发生”和“四升四降”的目标任务。有效减少社会危害，促进社会和谐，保障了市民身体健康。

## 二、专项绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

通过绩效评价，了解 2021 年度禁毒经费使用情况，总结项目资金管理的经验，及时发现项目资金管理中的问题，为加强财政支出的规范化管理，提高各项专项资金的使用效益，健全和完善项目支出和资金使用，完善预算编制、加强绩效目标管理和绩效考核工作提供重要的参考依据，以及提出相关的建议和应采取的措施等。

### （二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《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）；
- 3、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）；
- 4、《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）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；
- 7、《零陵区财政局关于对2021年度禁毒经费开展绩效评价的通知》（零财绩〔2022〕6号）；
- 8、2021年度各有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、区财政局指标文件、预算执行和项目实施的有关材料等；
- 9、其他相关财政资金管理文件及法律法规等。

### （三）绩效评价方法

本次绩效评价技术方法采用比较法、公众评判法。绩效评价的工作方法主要包括：收集审核资料，比对指标文件和计划文件所下达的项目内容、资金预算与实际实施情况，实地勘察，问卷调查和听取情况介绍等。

本次绩效评价的评价指标体系，在湖南省财政厅制定的《预算支出绩效评价共性指标体系框架（参考）》绩效评价指标体系的基础上，

根据项目的个性特征，制定了 2021 年度禁毒经费专项资金的《绩效评价评分表》。采用定量和定性相结合的方法。评分结果为优、良、中、差四个等级。分值介于 90（含 90 分）和 100 分之间为“优”，分值介于 80（含 80 分）和 90 分之间为“良”，分值介于 60（含 60 分）和 80 分之间为“中”，低于 60 分为“差”。

#### （四）绩效评价过程

2022 年 5 月，绩效评价工作组前往禁毒中心开展了现场评价。

现场评价小组采取座谈会的方式听取被评价单位关于资金使用情况的汇报，在查阅收集相关资料、审查账簿凭证、现场察看项目具体实施情况后，通过获得被评价单位上报的绩效自评情况，对发放的调查问卷进行统计分析，并结合现场评价情况，采取目标预定与实施效果比较法，对评价对象进行定量定性分析和综合汇总分析。

### 三、绩效评价分析及评价结论

#### （一）项目绩效指标分析

##### 1、项目决策分析

禁毒经费专项资金根据《永州市零陵区人民政府常务会议纪要》等文件精神设立。项目的申请、设立过程符合相关要求。

##### 2、项目管理分析

禁毒中心系永州市零陵区人民政府办公室二级单位，禁毒中心严格遵循《永州市零陵区人民政府办公室财务管理办法》的规定，对专项资金的使用进行了严格监管，确保资金专款专用。

#### （二）综合评价情况及评价结论

在区委、区政府高度重视以及相关职能部门的努力下，2021 年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心禁毒经费专项资金发挥了良好效益，全区禁毒宣传、毒品毛发检测等工作取得了显著成果。

根据《2021 年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心禁毒经费专项资金绩效评价指标评分表》，从决策、过程、产出、效果 4 项一级指标和项目立项、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、服务对象满意度等 9 项二级指标及针对性的三级指标逐一进行评价打分。我们认为，项目支出合理、规范、有效，项目目标基本完成，绩效评价综合得分 85.8 分，评价等级良。（详见附件）

#### 四、存在的问题

##### （一）部分绩效指标存在设置不合理或缺情况

通过现场浏览禁毒中心专项资金预算绩效目标表，发现部分绩效目标指标存在设置不合理和欠缺情况。如：数量指标中设置“及时对吸毒人员进行打击、管控、管理服务”无法用数量衡量的指标以及未设置质量指标等情况。

##### （二）专项资金核算不符合有关规定

通过现场评价发现，禁毒中心对禁毒专项资金均在基本支出中列支，未通过项目支出科目进行专项核算。根据《永州市零陵区财政局关于批复 2022 年财政预算的通知》（零财预〔2022〕1 号）的规定禁毒经费专项资金应通过项目支出核算。

##### （三）账务处理存在瑕疵

通过现场翻阅会计凭证，发现部分账务处理存在瑕疵。如 2021-3-1#凭证，财务系统技术服务费 1,000.00 元，开具的增值税普通发票无购买方税号；2021-2-6#凭证，定《今日女报》费用 396.00 元，未通过公司账户汇款，直接转入唐宏明个人账户，也未见《今日女报》社该汇款出具的相关说明；2021-2-2#凭证，打印复印费 19,271.00 元，未见与永州市零陵区顺福电脑部签订的打印复印费合同。

#### （四）部分绩效未达标

现场评价发现禁毒中心 2021 年度部分绩效未完成。如绩效目标要求本地籍外流贩毒人数同比下降 20%以上。根据现场评价收集数据，2021 年外流贩毒人数 1 人，对比 2020 年外流贩毒人数 1 人，同比无下降。

#### （五）部分绩效证明材料欠缺

通过现场评价发现禁毒中心部分工作无佐证资料。如：全区禁毒宣传次数 116 次；城市生活污水毒品检测 9 次，在禁毒办已提供的资料中，检测次数不足 9 次，且检测时段比较集中，欠缺合理性。

### 五、建议

#### （一）提高绩效指标设置水平

禁毒中心今后应加强绩效评价意识，按照有关规定要求，设置贴近工作内容，制定可量化、可考核的绩效指标。通过具体明确的绩效指标，能够真正客观衡量资金使用效益，也有助于提高单位整体绩效水平。



## **（二）遵循相关制度，核算专项资金**

禁毒中心今后会计核算时应落实有关会计准则的规定，明确财政资金用途，严格区分基本支出与项目支出，按照支出类型分开进行核算，确保会计核算中各项支出的真实、准确。

## **（三）提升账务处理水平**

禁毒中心应加强对账务的管理和审核，保障审批程序和原始凭证的健全，避免出现税务及合同纠纷。会计人员也应加强学习，提升专业技能。

## **（四）科学设置绩效目标，保障绩效目标完成**

禁毒中心在今后年度申报绩效目标时，应加强与财政局沟通协调，设置更加合理、科学的绩效目标。同时也应反思总结过去未完成绩效指标的原因，对存在的不足及时改进改正，确保今后年度各项绩效指标能够顺利完成。

## **（五）加强档案管理，保证资料完整**

禁毒中心应建立健全档案资料管理制度，树立工作资料归档整理意识。通过制度约束以及意识提升等手段，在今后工作中实现对完成的工作及时留底，及时整理，及时归档，保证单位资料完整，既符合有关部门对档案管理的要求，也有助于应对今后工作中的不时之需。

附件：2021 年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心禁毒经费专项资金绩效评价指标评分表

(此页无正文)

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

湖南·长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 5 月 24 日

2021年永州市零陵区禁毒工作社会化宣传教育中心禁毒经费专项资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价内容	评分标准	评价情况	评分
决策(16分)	项目决策过程(6分)	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策;是否符合项目资金支持领域和方向等,用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署,计1分; ②项目与部门职责范围相符,属于部门履职所需,计1分; ③项目与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复,计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分,扣完为止。		3
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目符合申报条件,计1分; ②申报、批复程序符合相关管理办法规定,计1分; ③项目调整履行了相应手续的,计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分,扣完为止。		3
	绩效目标(7分)	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目有绩效目标,计1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,计1分; ③项目预期产出和效益符合正常的业绩水平,计1分; ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,计1分。 ①-④有一项不符的扣1分,扣完为止。		4
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效指标的细化情况。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,计1分; ②项目绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现,计1分; ③项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应,计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分,扣完为止。	绩效指标存在未细化具体指标或无清晰可衡量指标值的情况。	1

过程(24分)	资金投入(3分)	预算编制科学性	3	预算编制是否经过科学论证、有明确标准,用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证,做到总体收支平衡和年度收支平衡,计1分; ②预算额度测算依据充分,是否按照标准编制,计1分; ③项目申请资金与实际需要匹配,计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分,扣完为止。	3
	资金管理(8分)	资金到位率	1	实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设的进度匹配情况,用以反映和考核资金落实程度。	①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率在90%及以上,计满分,每降低1%,扣0.1分,扣完为止。	0.8 =226.23/256=88.37%。
		预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设的进度匹配情况,用以反映或考核项目预算执行情况。	①预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际使用的资金。预算执行率=100%,计3分,每降低1%,扣0.3分,扣完为止。	3
		资金使用合规性	4	是否制定了资金财务管理制度,项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定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是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①-③有一项不符的扣1分,存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况的,每发现1例,扣1分,扣完为止。	3 专项资金未按规定要求核算。
	项目实施(16分)	管理制度健全性	2	预算支出实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况。	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。①-②有一项不符的扣1分,扣完为止。	2

	管理制 度有效 性	5	预算支出实施是否符合相 关业务管理规定,用以反映 和考核业务管理制度的有 效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目财务核算是否规范、准确;③预 算支出调整及支出调整手续是否完备;④预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否 齐全并及时归档;⑤预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①- ⑤有一项不符的扣1分,扣完为止。	会计账务处理存在瑕 疵;部分项目资料未及 时归档。	3
	项目质 量控制	4	项目是否按实施计划执行, 是否进行项目调整,是否有 相应的质量标准要求。用以 反映和考核对项目质量的 控制。	①是否编制科学合理的项目实施计划; ②是否制定相应的项目质量要求或标准; ③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; ④项目调整审批手续是否完备,调整导致的资金差额是否作了合理安排。 ①-④有一项未按要求完成扣1分,扣完为止。		4
	招 标 及 政 府 采 购 管 理	3	用以反映和考核项目招 标 和政府采购的规范性情况。	①项目招标和政府采购的程序及手续是否合法合规; ②合同签订及执行是否规范; ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合,是否存在重复或浪费现象。①- ③有一项未按要求完成扣1分,扣完为止。		3
	监督管 理情况	2	用以反映和考核是否针对 项目实施进行定期或不定 期检查情况。	按照部门有关规定对专项资金使用实施监督检查的,相关资料完整的,实施监督检查的,相 关资料完整的计2分,相关资料资料不完整的,扣1分,未进行检查的,扣2分。		2
产出 (40分)	数量 指标	10	考核禁毒宣传、禁毒检测工 作、特殊人员收治及城市生 活污水毒品检测等工作的 完成情况。	①全区小学五年级至高中二年级在校学生毒品预防教育读本一人一本;②重点人员毛发毒品检 测检测 3873 人次;③特殊人员收治 19 人次;④城市污水毒品检测 9 次;⑤全区禁毒宣传次 数 116 次;⑥社区戒毒社区康复人员及家属开展心理评估、资料、康复服务。完成上述各项 指标并提供证明材料计满分,否则根据实际情况酌情扣分。	①④两项未能提供工 作成果证明材料,⑤ ⑥提供资料不完善	6
	质量 指标	10	考核社会面吸毒人员管控 率、本地户籍外流贩毒人数 同比下降情况。	①2021 年较 2020 年本地户籍外流贩毒人员同比下降 20%,完成指标并提供证明材料计 5 分, 否则根据实际扣 1 分,扣完为止;②社会吸毒人员管控率 100%,完成指标并提供证明资 料计 5 分,否则根据实际扣 1 分,扣完为止。	①项绩效目标未完 成。	5

	时效指标	10	考核项目实际完成时间,用以反映时效目标的完成情况。	2021年度以内,完成禁毒经费计划任务,计满分。每出现一项未完成任务扣1分,扣完为止。	10
	成本指标	10	考核2021年度项目资金执行与控制情况。	2021年度项目资金使用控制在预算以内计满分,否则每超支1%,扣0.25分,扣完为止。	10
	社会效益	10	考核市民精神文明、社会平安稳定。	根据评价过程中了解的2021年度零陵区治理情况酌情评分。	10
效益(20分)	履职效益(20分)	10	用以反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	随机抽取服务对象进行调查访问,满意度在90%及以上得分为满分,每低于标准下降1%扣除1分。	10
合计		100			85.8







统一社会信用代码  
91430102MA4L4XU571

# 营业执照

(副本)



扫描二维码  
“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	湖南宝基会计师事务所（普通合伙）	成立日期	2016年06月13日
类型	普通合伙企业	合伙期限	2016年06月13日至2036年06月12日
执行事务合伙人	刘福美	主要经营场所	湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128

经营范围  
会计咨询；企业会计报表审计，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计，税务咨询，司法会计鉴定。（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）





# 会计师事务所 执业证书

名称：湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）  
首席合伙人：刘福美  
主任会计师：  
经营场所：湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128  
组织形式：普通合伙  
执业证书编号：43010087  
批准执业文号：湘财会函【2016】21号  
批准执业日期：2016年08月25日

证书序号：0008525

## 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》。





## 法定代表人授权委托书

本人 刘福美 系 湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）  
的法定代表人及主任会计师，现授权 李俐 为我单位代理人。代理人  
根据授权，以我单位名义：签发我单位所有审计报告等事宜，其  
法律后果由我单位承担。

委托期限： 2021年1月1日至2023年12月31日

代理人无转委托权。

本授权书于 2021 年 1 月 1 日签字生效，特此证明。

法定代表人（签字）： 刘福美

委托代理人（签字）： 李俐

日期： 2021 年 1 月 1 日



姓名 李刚  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期 1976-08-12  
Date of Birth  
工作单位 湖南宝基会计师事务所(普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 430103197608121529  
Identity card No.



## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025  
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 2 月 6 日  
Date of Issuance

2020年2月6日续证





姓名	伍福元
性别	男
出生日期	1959-10-05
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号	430502591005051



年度检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转出协会盖章  
2019年12月16日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转入协会盖章  
2019年12月16日

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中喜会计师事务所  
(特殊普通合伙)湖南分所  
转出协会盖章  
2020年12月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南宝壹会计师事务所  
(普通合伙)  
转入协会盖章  
2020年12月18日