

2023 年漯河经济技术开发区后勤保障经费 项目支出绩效评价报告

豫金绩评字【2024】第012号

委托单位：漯河经济技术开发区财政金融局

项目单位：漯河经济技术开发区后勤服务中心

评价机构：河南金阳会计师事务所

评价时间：2024 年 4 月 29 日-2024 年 5 月 30 日

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
1. 项目单位主要职责	1
2. 项目背景	1
3. 项目主要内容	1
4. 项目实施情况	2
5. 项目资金投入和使用情况	2
(二) 项目绩效目标	2
1. 项目总体目标	2
2. 项目具体目标	2
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
1. 评价目的	3
2. 评价对象及范围	4
(二) 评价依据	4
(三) 绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系	5
1. 评价原则及方法	5
2. 评价标准	5
3. 评价指标体系	6
(四) 绩效评价工作过程	8
1. 前期准备	8
2. 实施评价	9
3. 撰写及提交报告	10
三、综合评价情况及评价结论	10
(一) 综合评价情况	10
(二) 评价结论	10
四、绩效评价指标分析	11
(一) 项目决策情况	11
1. 项目立项	11
2. 绩效目标	12
3. 资金投入	13
(二) 项目过程情况	13
1. 资金管理	14
(三) 项目产出情况	15
1. 产出数量	16
2. 产出质量	17

3. 产出时效	18
4. 产出成本	18
(四) 项目效益情况	19
1. 社会效益	19
2. 满意度	19
五、主要经验及做法	20
(一) 突出职能优势，为推进优化营商环境添砖加瓦。	20
(二) 突出后勤服务，助力2023年度漯河食品博览会。	20
六、存在的问题及原因分析	21
(一) 绩效指标设置不规范，绩效管理体系有待完善。	21
(二) 预算编制缺少数据支撑，预算编制细化程度不够。	21
(三) 预算资金执行存在不足，项目资金支付不及时。	21
(四) 内部控制制度不完善，制度执行力度有待加强。	21
七、有关建议	22
(一) 提高绩效管理意识，建立完善的绩效管理机制。	22
(二) 提高预算编制的科学性水平，加强预算编制精细化。	22
(三) 强化预算执行机制，根据进度及时支付项目经费。	23
(四) 增强内部控制意识，提高关键岗位工作人员的素质。	23
八、附件	25
附件1：绩效目标申报表	25
附件2：项目绩效评价指标体系及评分表	26
附件3：问卷调查表	34
附件4：问卷调研结果分析	35

2023年漯河经济技术开发区后勤保障 经费项目支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1. 项目单位主要职责

漯河经济技术开发区后勤服务中心(以下简称“经开区后勤服务中心”)作为工作经费项目的预算单位,其主要职责:为经济技术开发区发展提供后勤服务。辖区内机关工勤人员、车辆、公务接待、后勤服务人员管理,国有资产管理,环境卫生、绿化管理,水电通讯管理维护。

2. 项目背景

为切实履行“管理、保障、服务”职能,转变服务理念、加强队伍建设,扎实推进各项后勤服务保障工作高效开展,保障经开区管委会工作正常有序开展,为办公人员提供一个安全舒适良好的办公场所及良好的就餐环境。经开区后勤服务中心依照《机关事务管理条例》《河南省机关运行保障条例》文件精神,拟实施2023年后勤保障经费项目。

3. 项目主要内容

2023年度,经开区后勤服务中心主要工作内容为,保障机关后勤工作正常运转;负责管委会的招待、配合会务、与市接待办、节能办等对口工作;完成上级交办的其他工作。

4. 项目实施情况

本项目由经开区后勤服务中心负责实施，实施期间为2023年全年。漯河经济技术开发区后勤服务中心较好地完成了年初部门总目标和主要任务，实现了机构职能和服务水平的优化提升，加强了单位内部管理，有力服务了全市工作大局。

5. 项目资金投入和使用情况

(1) 项目资金投入情况

该项目年初预算安排资金 1200 万元，预算下达 1200 万元。资金来源全部为本级财政资金。

(2) 资金使用情况

2023 年度漯河经济技术开发区后勤服务中心已支付项目资金 787.17 万元。

(二) 项目绩效目标

1. 项目总体目标

为确保本单位正常工作运营，通过维修改造活动，改善职工办公环境，提升区域整体环境。

2. 项目具体目标

(1) 产出指标

2023年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目

指标类别	具体指标	指标值
数量指标	院内园林绿化	=12 次
	联创物业及停车场	≥365 天
	安保人员	≥17 人

	维修广场地砖	=4 次
	环卫保洁	≥365 天
	租赁创业、联创大厦	≥26699.57 平方
质量指标	维修改造完成率	=100%
时效指标	维修完成时间	年底前
成本指标	职工就餐补助	=240 万
	其他运转支出	≤463.6 万元
	院内地砖维修	≥10 万
	其他工资福利支出（保安）	=70 万
	大楼用电、水、燃气	=320 万
	创业、联创大厦租金	=2200 万
	劳务（园林=环卫）	=60 万
	联创大厦物业及停车场费用	≤229.6 万元
	大楼维修	=200 万

（2）效益指标

2023年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目

指标类别	具体指标	指标值
社会效益指标	提升管委后勤保障能力	提升

（3）满意度指标

2023年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目

指标类别	具体指标	指标值
服务对象满意度	职工满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

从项目立项目的、措施、投入、管理、产出、效果效益等方面，对财政资金的使用绩效进行科学、客观、公正的评价，

全面掌握该重点财政支出项目的实施情况。发现项目实施过程中的问题，并深入分析原因，从而提出具有针对性和落地性的改进意见与建议，不断优化项目实施与资源配置，提高财政资金使用效率。并且为该重点项目下一年度的预算编制、绩效目标设置以及绩效运行监控提供参考，促使绩效评价与事前绩效评估、绩效目标设定、绩效运行监控形成一个有效的管理闭环，实现预算绩效管理全过程全覆盖。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为 2023 年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目。本次绩效评价资金范围为项目支出经费 787.17 万元。本次绩效评价的时间段为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。必要时，可延伸至相关年度。

(二) 评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

序号	层级	文件名称
1	国家	《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评价管理的意见》（中发〔2018〕34 号）
3		财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）
4	省级	《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）
5	市级	中共漯河市委漯河市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（漯发〔2020〕4 号）
6		《漯河市市级项目支出绩效评价管理办法》（漯财效〔2020〕5 号）
9	区级	漯河经济技术开发区财政局关于转发《漯河市财政局关于印发〈漯河市市级预算项目政策事前绩效评估管理暂行办法〉等 6 个办法的通知》的通知（漯开财〔2020〕22 号）
10		漯河经济技术开发区财政金融局关于开展 2023 年度区级财政重点评价工作的通知（漯开财〔2024〕6 号）

(三) 绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系

1. 评价原则及方法

(1) 评价原则

本次评价坚持科学公正、统筹兼顾、激励约束以及公开透明的评价原则。

(2) 评价方法

序号	评价方法	方法说明
1	因素分析法	指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。
2	比较法	指实施情况与绩效目标进行比较。
3	公众评判法	指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。
4	穿行测试法	通过追踪项目实施内容在财务信息中的处理过程，采用询问、观察、检查等方式以确定是否与初始认知一致，了解项目的真实情况，评价前期投入及过程管理的规范性。

本次绩效评价拟采用的主要评价方法包括：因素分析法、比较法、公众评判法以及穿行测试法，具体内容见下表。

2. 评价标准

本次评价主要采取计划标准、行业标准、历史标准等，与项目绩效指标完成情况进行比较，对评价对象的绩效情况进行定量定性分析。

3.评价指标体系

本次绩效评价将该项目评价重点放在产出和效益，分值分配给一级指标决策和过程 30 分，产出和效益 70 分。主要从项目立项至财政资金的使用、管理、产出和效益方面，对项目的全过程实施评价。主要包括：

(1) 决策。决策的评价内容包括项目立项、绩效目标和资金安排三方面。

(2) 过程。过程的评价内容包括资金管理与组织实施两方面。

(3) 产出。项目产出的评价内容包括产出数量、产出质量、产出时效及产出成本等。

(4) 效益。效益的评价内容包括社会效益、经济效益和生态效益、可持续影响、满意度。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，等级一般划分为四档：90(含)-100 分为优、80(含)-90 分为良、60(分)-80 分为中、60 分以下为差。

根据现有材料，结合绩效目标及项目实施的具体情况，本着重要性原则，制定了本项目具体的绩效评价指标体系(详见附件 2)。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。

决策	绩效目标	立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
		绩效目标的合理性	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。
		绩效指标的明确性	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目标的明细化情况。
	资金投入	预算编制的科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。
		资金分配的合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。
	过程	资金管理	资金到位率
预算执行率			预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。
资金使用合规性			项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。
组织实施		管理制度健全性	项目相关的管理制度是否健全，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
产出		产出数量	院内园林绿化
	联创物业及停车场		
	安保人员		
	维修广场地砖		

		环卫保洁	
		租赁创业、联创大厦	
	产出质量	后勤工作完成达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。
	产出时效	后勤保障经费支出的及时性	通过后勤保障经费是否按时支付的实现程度。
		解决后勤保障问题及时性	服务中心是否经开区后勤问题及时解决。
产出成本	预算超支率	反映工作经费项目实际支出资金是否控制在预算金额内。	
效益	社会效益	提升管委后勤保障能力	反应后勤保障经费项目是否有利于提升管委后勤保障能力。
	满意度	职工满意度	反映职工对项目的满意度情况。

(四) 绩效评价工作过程

本项目绩效评价工作实施主要包括前期准备、实施评价、撰写及提交报告三个阶段。

1.前期准备

包括制定绩效评价方案、设计评价指标体系、制定资料收集计划。具体包括确定评价项目与评价目标，组建专业团队，制定绩效评价方案。方案将明确评价范围与对象、评价思路及框架、评价方法等内容，我们将通过向相关部门了解 2023 年项目基本信息(如预期目标、资金使用情况、初步成效)，以及通过网络收集资料与研读等方式，设计项目的初步评价指标体系。

同时，基于初步设计的评价指标体系，制定资料收集计划，明晰评价基础数据表格、现场调研工作底稿、问卷调研文本，最终确定项目的评价指标体系。

2.实施评价

包括资料收集与研读、现场面谈、实地考察、问卷调研、综合分析评价等工作，具体包括三项内容：

(1) 开展书面评价：研读项目单位提供的相关资料，根据评价指标体系出具初步评价意见和评分。

(2) 开展现场调研与问卷调研：为充分深入掌握项目绩效、项目管理现状、资金使用现状，通过现场考察、现场面谈等方式澄清书面评价阶段的疑问；同时通过问卷调研掌握服务对象对项目实施的满意度和反馈意见。

(3) 综合评价：基于书面评价意见，结合现场调研与问卷调研情况，总结分析项目的绩效现状和形成原因，并根据评价指标体系确定评价结论、主要问题。通过上述工作内容，发现问题，找出项目改善方向，提出改进意见。

其中现场调研通过面谈、实地考察与问卷调研开展。通过与项目单位面谈，了解工作经费项目实施过程以及项目完工等情况；通过现场访谈，掌握项目建设的实际情况；通过问卷调研，掌握受益群众对项目实施过程的满意度和反馈意见。总之，通过现场面谈、实地考察、问卷调研等工作，深度掌握该项目的一手信息，为后续改善资金投入方式、项目管理掌握切合实

际的依据。

3.撰写及提交报告

包括撰写评价报告草案、征求意见、出具正式报告三个环节。其中，撰写评价报告，在充分分析、深度掌握资金绩效现状和成因的基础上，采用评价报告通用格式，出具观点清晰明确、论证清晰合理、论据充分扎实的报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2023 年后勤保障经费项目，立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；采购程序基本合法合规；单位有效开展全局工作，规范资金的使用范围，该项目实施结束后积极开展绩效自评工作，工作已按照年初既定要求完成。但在绩效管理、预算编制及内部控制等方面存在不足之处。

（二）评价结论

根据评价方案的指标体系，该项目的绩效评价分为决策、过程、产出和效益四个方面，满分为 100 分，总体得分 84.47 分，评级为“良”，具体见下表：

总体得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	11.5	76.67%
过程	15	10.97	73.13%
产出	50	44	88.00%
效益	20	18	90.00%

总计	100	84.47	84.47%
----	-----	-------	--------

四、绩效评价指标分析

评价组依据既定的评分指标体系和评分标准(详见附件 2),并结合评价小组收集的材料及现场核查情况,从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面出发,综合对 2023 年后勤保障经费项目的绩效完成情况进行评分。

(一) 项目决策情况

决策指标下设 3 个二级指标,主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面综合评价项目决策情况。决策指标总分值设为 15 分,实际得分 11.5 分,得分率 76.67%,具体如下表:

决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2	100.00%
		立项程序规范性	3	3	100.00%
	绩效目标	绩效目标的合理性	2	1	50.00%
		绩效指标的明确性	3	3	66.67%
	资金投入	预算编制的科学性	2	1	50.00%
		资金分配的合理性	3	1.5	50.00%
合计			15	11.5	76.67%

1.项目立项

指标分值5分,得分5分,得分率100.00%。该指标下设立项依据充分性和立项程序规范性2个三级指标,得分率分别为100.00%、100.00%。

(1) 立项依据充分性(分值2分,得分2分,得分率100.00%)

根据项目立项符合《河南省机关运行保障条例》；与漯河经济技术开发区后勤服务中心职责范围相符；属于公共财政支持范围。因此，根据指标评价标准，该指标得2分。

(2) 立项程序规范性(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

后勤保障经费项目为经开区后勤服务中心的常规性项目，主要保障服务中心工作的正常开展，该项目为日常后勤保障经费支出，符合项目单位工作职责。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

2.绩效目标

指标分值5分，得分4分，得分率80.00%。该指标下设绩效目标合理性和绩效目标明确性2个三级指标，得分率分别为50%、100.00%。

(1) 绩效目标合理性(分值2分，得分1分，得分率50%)

后勤保障经费项目设有年度总目标和具体绩效指标；大部分绩效目标与项目内容具有相关性，但该项目部分支出为以前年度预算项目支出，与预算确定资金量无法匹配；项目管理单位在具体指标的设置上仍存在不足之处。因此，根据指标评价标准，该指标得1分。

(2) 绩效目标明确性(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

后勤保障经费项目绩效目标细化分解为6个二级指标和19个三级指标；指标设置相对量化，并给予相应的指标值。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

3.资金投入

指标分值5分，得分2.5分，得分率50%。该指标下设预算编制科学性和资金分配合理性2个三级指标，得分率分别为50%、50%。

(1) 预算编制科学性(分值2分，得分1分，得分率50%)

项目管理单位未提供具体的预算编制，未科学的编制本年项目预算；项目资金量与工作任务基本匹配。因此，根据指标评价标准，该指标得1分。

(2) 资金分配合理性(分值3分，得分1.5分，得分率50%)

项目资金分配额度相对合理，与地方实际相适应，但由于项目管理单位预算编制不明细，导致预算资金分配依据不充分。因此，根据指标评价标准，该指标得1.5分。

(二) 项目过程情况

过程指标下设2个二级指标，主要从资金管理和组织实施两个方面综合评价项目实施情况。过程指标总分值设为15分，实际得分10.97分，得分率73.13%，具体如下表：

过程指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
过程	资金管理	资金到位率	3	3	100.00%
		预算执行率	3	1.97	65.60%
		资金使用合规性	4	4	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	2	1	50.00%
		制度执行有效性	3	1	33.33%
合计			15	10.97	73.13%

1.资金管理

指标分值10分，得分8.97分，得分率89.70%。该指标下设资金到位率、预算执行率和资金使用合规性3个三级指标，得分率分别为100.00%、65.60%、100.00%。

(1) 资金到位率(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

2023年度本项目预算资金1200万元，实际到位资金1200万元，资金到位率为100.00%，因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

预算执行率(分值3分，得分1.97分，得分率65.60%)

2023年度本项目实际到位资金1200万元，实际支出资金787.17万元，预算执行率为65.60%。因此，根据指标评价标准，该指标得1.97分。

(3) 资金使用合规性(分值4分，得分4分，得分率100.00%)

后勤保障经费项目支出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；后勤保障经费项目资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目支出符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此，根据指标评价标准，该指标得4分。

2.组织实施

指标分值5分，得分2分，得分率40.00%。该指标下设管理制度健全性、制度执行有效性2个三级指标，得分率分别为50.00%、33.33%。

(1) 管理制度健全性(分值2分, 得分1分, 得分率50.00%)

项目单位制定了后勤保障经费项目管理制度、财务管理制度, 但各项管理制度较笼统, 未细化, 比如后勤服务中心未针对招商引资公务接待方面, 对经费支出标准进行细化规定。因此, 根据指标评价标准, 该指标得1分。

(2) 制度执行有效性(分值3分, 得分1分, 得分率33.33%)

项目未严格遵守相关法律法规、相关管理规定; 机关食堂取得部分报销发票不合规, 项目管理存在不规范现象; 项目档案相对齐全。因此, 根据指标评价标准, 该指标得1分。

(三) 项目产出情况

产出指标下设4个二级指标, 主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面综合评价项目产出情况。产出指标总分值设为50分, 实际得分为44分, 得分率88.00%, 具体如下表所示:

产出指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出	产出数量	院内园林绿化次数	3	3	100.00%
		联创物业及停车场天数	3	3	100.00%
		安保人员人数	3	3	100.00%
		维修广场地砖次数	3	3	100.00%
		环卫保洁天数	3	3	100.00%
		租赁创业、联创大厦面积	3	3	100.00%
	产出质量	后勤工作完成达标率	10	10	100.00%

产出 时效	后勤保障经费支出的及时性	6	0	0.00%
	解决后勤保障问题及时性	6	6	100.00%
产出 成本	预算超支率	10	10	100.00%
合计		50	44	88.00%

1.产出数量

指标分值18分，得18分，得分率100.00%。该指标下设外出院内园林绿化次数，联创物业及停车场天数，安保人员人数，维修广场地砖次数，环卫保洁天数，租赁创业、联创大厦面积6个三级指标，得分率分别为100.00%、100.00%、100.00%、100.00%、100.00%、100.00%。

(1) 院内园林绿化次数(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心院内园林绿化为12次，满足年度指标值=12次的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

(2) 联创物业及停车场天数(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心租赁联创物业及停车场天数为全年，满足年度指标值 ≥ 365 天的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

(3) 安保人员人数(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心雇佣安保人员人数满足年度指标值 ≥ 17 人的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

(4) 维修广场地砖次数(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心维修广场地砖次数满足年度指标值=4次的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

(5) 环卫保洁天数(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心环卫保洁天数满足年度指标值 ≥ 365 天的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

(6) 租赁创业、联创大厦面积(分值3分，得分3分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及业务档案，2023年度经开区后勤服务中心租赁创业、联创大厦面积满足年度指标值 ≥ 26699.57 平方的要求。因此，根据指标评价标准，该指标得3分。

2.产出质量

指标分值10分，得分10分，得分率100.00%。该指标下设后勤工作完成达标率1个三级指标，得分率分别为100.00%。

(1) 后勤工作完成达标率(分值10分，得分10分，得分率100.00%)

根据经开区后勤服务中心提供的业务资料，经开区后勤服务中心已完成本年工作任务，各具体项目验收合格。因此，根据指标评价标准，该指标得10分。

3.产出时效

指标分值12分，得分6分，得分率50%。该指标下设后勤保障经费支出的及时性、园区企业反馈问题解决及时性2个三级指标，得分率分别为0.00%、100.00%。

(1) 后勤保障经费支出的及时性（分值6分，得分0分，得分率0.00%）

根据经开区后勤服务中心提供的财务及绩效目标表等资料，本年后勤保障经费未及时支付。因此，根据指标评价标准，该指标得0分。

(2) 解决后勤保障问题及时性（分值6分，得分6分，得分率100.00%）

根据调研了解，经开区发生的后勤保障问题，经开区后勤服务中心根据具体情况及时解决。因此，根据指标评价标准，该指标得6分。

4.产出成本

指标分值10分，得分10分，得分率100.00%。该指标下设预算超支率1个三级指标，得分率为100.00%。

(1) 预算超支率（分值10分，得分10分，得分率100.00%）

2023 年工作经费项目实际支出资金 787.17 万元未超出预算金额 1200 万元。因此，根据指标评价标准，该指标得 10 分。

(四) 项目效益情况

效益指标下设 2 个二级指标，主要从社会效益和满意度 2 个方面综合评价项目效益情况。效益指标总分值设为 20 分，实际得分 18 分，得分率 90.00%，具体如下表：

效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
效益	社会效益	提升管委后勤保障能力	10	10	100.00%
	满意度	职工满意度	10	8	80.00%
合计			20	18	90.00%

1. 社会效益

指标分值 10 分，得分 10 分，得分率 100.00%。该指标下设提升管委后勤保障能力 1 个三级指标，得分率分别为 100.00%。

(1) 提升管委后勤保障能力（分值 10 分，得分 10 分，得分率 100.00%）

根据服务中心提供的资料及调研了解，经开区后勤保障经费项目的实施有效提升了管委后勤保障能力。因此，根据指标评价标准，该指标得 10 分。

2. 满意度

指标分值 10 分，得分 8 分，得分率 80.00%。该指标下设受企业满意度 1 个三级指标，得分率 80.00%。

结合项目实际情况，问卷采用线上方式发放，到目前为止共收回问卷 92 份，其中有效问卷 92 份，有效问卷回收率为 100.00%。

依据满意度问卷统计，综合项目满意度调查结果，职工对本项目满意程度为 86.59%。根据评分标准及评分规则，满意度在 95%以上得 10 分，因此，根据指标评价标准，该指标得 8 分。

五、主要经验及做法

（一）突出职能优势，为推进优化营商环境添砖加瓦。

2023 年后勤服务中心为区管委会、联创大厦办公区等购买物业、安保、食堂服务等，进一步提高机关后勤服务水平。在井然有序的管理中，坚持监管与协调并行，营造良好办公环境，有利于激发工作人员积极性和热情，提升整体服务形象，从而更好的服务于辖区内各单位和群众。

（二）突出后勤服务，助力 2023 年度漯河食品博览会。

漯河食品博览会公务接待工作是第一时间向来漯宾客展示城市经济发展、社会环境、民生形象的一个平台。为使来漯宾客深切感受到沙澧儿女的热情，让他们吃得放心、住得舒心、行得安全，后勤服务中心积极运作、主动作为，从大处着眼、从小处着手，无微不至、尽心尽责，用实际行动充分展示漯河人民热情好客形象，用高质量的接待服务，助推漯河市经济社会发展。

六、存在的问题及原因分析

(一) 绩效指标设置不规范，绩效管理体系有待完善。

一是项目绩效指标分类不清。经开区后勤服务中心设置的部分指标未按照绩效指标设置指引进行设置。二是设置绩效指标未结合项目整体情况。时效指标设置未根据项目整体考虑设置，或者未结合具体项目设置合适的绩效指标和指标值。三是绩效管理缺乏严谨性。经开区后勤服务中心绩效自评表部分数据未结合实际情况进行填报。

(二) 预算编制缺少数据支撑,预算编制细化程度不够。

一是预算编制不科学。经开区后勤服务中心未提供该项目年初申请预算的测算依据，项目预算编制未经过科学性论证，无法考量项目产出数据的科学性、准确性。二是项目单位预算编制时，未将2022年未支付的费用列入预算明细科目。2023年项目资金用于支付2022年费用。

(三) 预算资金执行存在不足，项目资金支付不及时。

一是2023年度预算资金未全部使用。2023年度实际到位资金1200万元，实际支出资金787.17万元，预算执行率为65.60%。二是项目费用未及时支付。截止2023年12月31日，2023年度实际发生业务费用仍有部分未支付。

(四) 内部控制制度不完善，制度执行力度有待加强。

一是内控制度修订不及时。单位提供的管理制度内容不具体，由于后勤服务中心发生的招商引资公务接待较多，后勤服

务中心未针对招商引资公务接待方面，对经费支出标准进行细化规定。二是政府采购监管流程有缺陷。项目单位在采购期间，未对供应商进行经营范围调查。三是报销审核审批不严。①个别差旅费报销，未见出差审批表。②机关食堂部分食材支出取得发票不合规，发票抬头未填写纳税人识别号。四是劳务费支出未履行代扣代缴义务。部分劳务支出，后勤服务中心未履行代扣代缴义务。

七、有关建议

（一）提高绩效管理意识，建立完善的绩效管理机制。

一是加强绩效目标设置的质量。设置具体及合理的绩效目标，是开展绩效管理工作的基础，项目单位要从源头上提高绩效管理水平，优化财政资源配置。二是提高对绩效自评工作的重视。从绩效自评工作中了解资金使用是否达到了预期目标，确保工作或项目按照既定的目标和计划进行，分析在资金管理和使用方面存在的问题及原因，并及时总结经验，改进管理措施，从而提高资金的使用效率和效果。三是不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制。在绩效管理中有效提高资金使用效益，提供决策支持，优化资源配置，控制成本，提高经费效益，为未来的工作安排和预算提供参考。

（二）提高预算编制的科学性水平，加强预算编制精细化。

一是建议项目管理单位在申请预算之前结合需求，明确预算资金使用范围以及预算项目特点，在此基础上测算预算金额，

编制科学的项目年度预算，明确资金使用计划，保障预算编制的科学性。二是根据上年项目遗留问题及本年工作计划，结合项目具体情况，合理编制预算明细科目。

（三）强化预算执行机制，根据进度及时支付项目经费。

一是加快资金支付进度，对大额支出子项目进行跟踪，及时申请资金使用额度并办理资金支付，确保预算执行与本年度预算编制挂钩，提高预算执行的时效性。二是严格按照项目实施进度拨付财政经费，统筹整合资金，提高了资金使用效益，加强资金跟踪问效，定期开展监督检查，根据资金分配明细及时支付项目资金。

（四）增强内部控制意识，提高关键岗位工作人员的素质。

一是单位的管理人员应该充分重视内部控制，对内部控制进行了解和掌握，以便在内部管理中起到引导和管理作用。二是单位关键岗位工作人员应该加强自身的内部控制意识，并在工作中严格按照内控制度进行执行。三是在深入了解单位业务细节下，建立一套适合其特点的内部控制制度，加强对单位重要岗位和薄弱环节的控制，使单位所有业务环节均包括在单位内部控制制度之下。四是单位应该组织关键岗位工作人员进行培训，可以定期举办会计培训班、内部控制制度培训班等，不断的提高内控人员的专业素质。

(此页无正文)

河南金阳会计师事务所(普通合伙)
(盖章)
中国·漯河

二零二四年五月三十日

八、附件

附件 1：绩效目标申报表

项目名称	2023年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目		项目负责人及电话	孟杨 13803952086
主管部门	漯河经济技术开发区后勤服务中心		实施单位	漯河经济技术开发区后勤服务中心
资金情况（万元）	年度资金总额：	1200		
	其中：财政拨款	1200		
	其他资金	0		
总体目标	年度目标			
	通过维修改造活动，改善职工办公环境，提升区域整体环境。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	院内园林绿化	=12次
			联创物业及停车场	≥365天
			安保人员	≥17人
			维修广场地砖	=4次
			环卫保洁	≥365天
			租赁创业、联创大厦	≥26699.57平方
		质量指标	维修改造完成率	=100%
		时效指标	维修完成时间	年底前
		成本指标	职工就餐补助	=240万
			其他运转支出	≤463.6万元
			院内地砖维修	≥10万
			其他工资福利支出（保安）	=70万
			大楼用电、水、燃气	=320万
			创业、联创大厦租金	=2200万
			劳务（园林=环卫）	=60万
			联创大厦物业及停车场费用	≤229.6万元
效益指标	社会效益	大楼维修	=200万	
		提升管委后勤保障能力	提升	
满意度指标	服务对象满意度指标	职工满意度	≥95%	

附件2：项目绩效评价指标体系及评分表

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	一级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、发展规划、部门职责和考核依据情况。	<p>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、项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3、项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4、项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则。</p>	全部满足，每个小点得2分；满分2分；每个小点得0.5分。	2	项目立项符合河南省“十四五”经济和技术发展规划；与漯河经济技术开发区后勤服务中心职责范围相符；属于公共财政支持范围。
				立项程序规范性	3	项目申请、符合立项要求，立项程序是否规范。	<p>评价要点： 1、项目申报、组织工作是否按照规定的程序申请、开展； 2、是否有项目申请文件； 3、是否获得审批文件、材料及上级同意文件。 4、项目事前是否经过必要的评估论证、集体决策。</p>	4小点全部满足，每个小点得0.75分，不足不得分。	3	项目申报、组织工作按照规定的程序申请、开展；后勤保障经费项目为经开区后勤服务中心的常规性工作，主要保障服务中心日常工作正常开展，该项目为日常后勤保障经费支出，符合项目单位工作职责。

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	一级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
		一级指标	5	绩效分充实客观和实际情况。项目是否以绩效实施项目，项目是否以绩效实施项目，项目是否以绩效实施项目。	评价要点： 1、后勤保障经费项目是否有绩效目标； 2、后勤保障经费项目绩效目标与项目内容是否具有相关性。 3、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 4、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全部满足，每个小点得2分；每满一个点得0.5分。	1	后勤保障经费项目设有年度总目标和具体绩效指标；大部分绩效目标与项目内容具有相关性，但该项目支出大部分为以前年度支出，与预算确定资金量无法匹配；项目管理单位在具体指标的設置上仍存在不足之处。
		三级指标	2	绩效目标的合理性	评价要点： 1、后勤保障经费项目绩效目标细化分解为具体的绩效目标； 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3、是否与项目目标任务数或计划数相对应。	全部满足，每个小点得3分；每满一个点得1分。	3	后勤保障经费项目绩效目标细化分解为6个二级指标和15个三级指标；指标设置相对量化，并给予相应的指标值。
		三级指标	3	绩效指标的明确性				

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
			5	预算编制科学性	2	项目经费是否经过科学论证、资金是否合理、项目目标是否科学、项目应考核科学性、项目情况。	评价要点： 1、预算编制是否经过科学论证； 2、预算内容与项目内容是否匹配； 3、预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 4、预算确定的资金量是否与工作任务相匹配。	全部满足，每个小点满分得2分；每个小点满分得0.5分。	1	项目管理单位未提供具体的预算编制，未科学的编制本年项目预算，且本年度项目资金用于支付以前年度项目内容。
			3	资金配合性	3	预算编制是否反映资金分配依据，是否科学、合理、与地方项目实际情况相符。	评价要点： 1、预算资金分配依据是否合理； 2、资金分配额度是否与实际相符，与地方实际情况是否相适应。	全部满足，每个小点满分得3分；每个小点满分得1.5分。	1.5	资金分配额度相对合理，与地方实际相适应，但由于项目资金管理单位预算编制不细致，导致预算资金分配依据不充分。
			10	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，反映项目经费保障总体程度。	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：2023年度落实到后勤保障经费项目的资金。 预算资金：2023年度内预算安排到后勤保障经费项目的资金。	得分=资金到位率*3分。	3	本项目预算资金1200万元，实际到位资金1200万元，资金到位率为100%
一级指标	15	过程								
		资金管理								

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
		预算执行率	3	是否按照反预算计划或考核经费执行情况。	评价要点： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：2023年度后勤保障经费项目实际支出的资金。	得分=预算执行率*3分。 。预算执行率低于30%该项目整体不得评为优良。	1.97	实际到位资金1200万元，实际支出资金787.17万元，预算执行率为65.60%
		资金使用规范性	4	是否管以资金使用情况是否符合规定，项目运行是否符合制度和考核规范。	评价要点： 1、后勤保障经费项目支出是否符合国家财经法规和有关专项资金管理办法的规定； 2、后勤保障经费项目资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 3、是否符合项目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。	全部满足，每个小点得1分，共4分；（存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况不得分）	4	后勤保障经费项目支出符合国家和财经法规和有关专项资金管理办法的规定；项目支出符合审批程序和手续；项目支出符合规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
					项目相关的管理制度是否健全，管用以及反映对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： 1、是否制定后勤保障经费项目管理制度、财务管理资金管理办法； 2、是否制定专项资金管理办法； 3、各项管理制度是否合法、合规、完整。	全部满足，得2分；第1点和第2点满足，各得0.5分，第3点满足，得1分。	1	项目单位制定了后勤保障经费项目管理制度、财务管理资金管理办法；各项管理制度较笼统，未细化。
					项目实施是否符合相关规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： 1、是否遵守相关法律法规、相关规定； 2、项目支出是否符合政府采购规定； 3、项目支出档案等资料是否齐全并及时归档。	全部满足，得3分；每条满足一条得1分。	1	项目未严格遵守相关法律法规、相关规定；差旅费报销存在超标现象，且取得部分发票不合规。项目档案相对齐全。
					通过项目实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量的实现程度。	评价要点： 院内园林绿化=12次	若院内园林绿化=12次，得满分，否则根据院内园林绿化完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。
	组织实施	5	管理制度健全 管制健全 制健全性	2					
			度行政效 制执有性	3					
			院内林化 园园绿 绿次 次数	3					
	产出数量	18							
	产出	50							

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
		创业停车场 联物及车天数	3		评价要点： 联创物业及停车场天数≥365天	若联创物业及停车场 ≥365天，否则根据完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。
		安人人数	3		评价要点： 安保人员≥17人	若安保人员 ≥17人，否则根据完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。
		修场砖 维广地次	3		评价要点： 维修广场地砖=4次	若维修广场 地砖=4次，否则根据完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。
		环保洁 环保天数	3		评价要点： 环卫保洁≥365天	若环卫保洁 ≥365天，否则根据完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
				租赁创业、联创大厦面积	3		评价要点： 租赁创业、联创大厦面积 ≥26699.57平方	若租赁创业、联创大厦面积 ≥26699.57平方，得满分，否则根据完成率*3	3	根据经开区后勤服务中心提供的本年业务支出明细表及佐证材料，该项完成率为100%。
				后勤工作完成率	10	通过项目产出数与实际的产出数之比，反映项目产出质量的实现程度。	评价要点： 后勤工作完成率=100%	达标率为100%得满分，否则不得分	10	根据经开区后勤服务中心提供的本年工作完成情况佐证材料，该项达标率为100%。
				后勤保障经费支出及时性	6	通过后勤保障经费是否按时支付的程度。	评价要点： 后勤保障经费支出是否及时。	若本年后勤保障经费支出得分，否则不得分	0	根据经开区后勤服务中心提供的财务资料及绩效目标保障费用未及支付，该项指标不得分。

2023年漯河经济技术开发区工业园后勤保障经费项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	一级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	得分理由
				解决后勤问题及时性	6	服务中心是否及时解决问题。	评价要点： 职工反馈及经开区办公环境亟需解决的问题，服务中心是否及时解决。	若服务中心能及时解决问题，则根据调研结果，酌情扣分	6	根据业务资料及调研了解，服务中心及时解决问题。
				预算支出超率	10	经费支出是否在预算范围内。	评价要点： 预算超支率=（超预算部分的支出金额/预算金额）*100%。	得分=（1-预算超支率）*10分。	10	2023年后勤保障经费项目实际支出资金未超出预算金额。
				提升后勤保障能力	10	经费提升是否有利于保障能力。	评价要点： 管委后勤保障能力得到提升。	满足得满分	10	根据调研了解，后勤保障经费项目的实施有利于提升管委后勤保障能力。
				职工满意度	10	反映职工对项目的满意度情况。	评价要点： 企业满意度=（非常满意+较满意）人数/被调查总人数*100%。	满意度得满分；每下降5%，扣1分，扣完为止	8	根据问卷调查结果显示，受益对象的整体满意程度为86.59%。按照得分原则，得8分。
效益	20									
合计	100				100				84.47	

附件3：问卷调查表

2023 年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目

职工满意度调查问卷

您好！受漯河经济技术开发区财政金融局委托。为做好“2023 年漯河经济技术开发区后勤保障经费项目”绩效评价，了解受益对象对该项目的满意度，我们做了调查问卷。请根据您的真实感受填写，该问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！



问卷内容：

1. 您的性别？
2. 您的年龄？
3. 您对单位办公环境（如院内绿化、硬化等）的满意程度？
4. 您对机关食堂管理的满意程度？
5. 您对后勤保障中心工作人员工作态度的满意程度？
6. 您在工作环境中遇到的问题后勤保障中心是否及时解决？
7. 您认为是否有必要增加对办公环境建设的投入力度？
8. 您认为是否有必要增加对机关食堂的投入力度？
9. 您认为是否有必要增加对公务车运行维护的投入力度？
10. 您认为后勤保障经费的大力投入是否有助于提高经开区整体环境？
11. 您认为后勤保障经费是否有助于提高后勤保障中心服务质量？
12. 您对后勤保障中心的后勤保障经费项目还有什么其他的意见或建议？


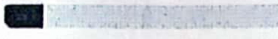

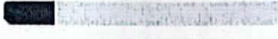
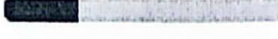
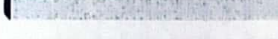

附件4：问卷调研结果分析

评价小组对漯河经济技术开发区后勤保障经费项目受益对象进行问卷调查，共收集调查问卷92份，根据问卷调研结果显示，受益对象整体满意度为86.59%。详细情况如下：


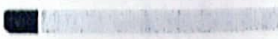

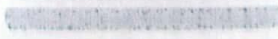
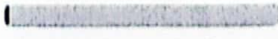
第1题 您的性别：

选项	小计	比例
男	44	 47.83%
女	48	 52.17%
本题有效填写人次	92	

第2题 您的年龄：

选项	小计	比例
25岁以下（含25岁）	8	 8.7%
25~30岁（含30岁）	13	 14.13%
30~35岁（含35岁）	13	 14.13%
35~40岁（含40岁）	17	 18.48%
40岁~45岁（含45岁）	25	 27.17%
45岁~50岁（含50岁）	3	 3.26%
50岁以上	13	 14.13%
本题有效填写人次	92	

第3题 您对单位办公环境（如院内绿化、硬化等）的满意程度？

选项	小计	比例
非常满意	74	 80.43%
比较满意	12	 13.04%
一般	4	 4.35%
不太满意	0	 0%
非常不满意	2	 2.17%
本题有效填写人次	92	

第4题 您对机关食堂管理的满意程度？

选项	小计	比例
非常满意	55	59.78%
比较满意	13	14.13%
一般	8	8.7%
不太满意	5	5.43%
非常不满意	11	11.96%
本题有效填写人次	92	

第5题 您对后勤保障中心工作人员工作态度的满意程度?

选项	小计	比例
非常满意	73	79.35%
比较满意	12	13.04%
一般	2	2.17%
不太满意	2	2.17%
非常不满意	3	3.26%
本题有效填写人次	92	

第6题 您在工作环境中遇到的问题后勤保障中心是否及时解决?

选项	小计	比例
是	87	94.57%
否	5	5.43%
本题有效填写人次	92	

第7题 您认为是否有必要增加对办公环境建设的投入力度?

选项	小计	比例
是	77	83.7%
否	15	16.3%
本题有效填写人次	92	

第8题 您认为是否有必要增加对机关食堂的投入力度?

选项	小计	比例
是	91	98.91%
否	1	1.09%
本题有效填写人次	92	

第9题 您认为是否有必要增加对公务车运行维护的投入力度?

选项	小计	比例
是	74	80.43%
否	18	19.57%
本题有效填写人次	92	

第10题 您认为后勤保障经费的大力投入是否有助于提高经开区整体环境?

选项	小计	比例
是	86	93.48%
否	6	6.52%
本题有效填写人次	92	

第11题 您认为后勤保障经费是否有助于提高后勤保障中心服务质量?

选项	小计	比例
是	88	95.65%
否	4	4.35%
本题有效填写人次	92	

第12题 您对后勤保障中心的后勤保障经费项目还有什么其他的意见或建议? [填空题]



营业执照

统一社会信用代码
914111007850605125



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、许可及监管信息。

名称 河南金阳会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 蔡国甫

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2006年01月25日

主要经营场所 河南省漯河市太白山路与汉江路交叉口
MAX世界港1号楼13层1305号

经营范围 1. 审查企业会计报表, 出具审计报告; 2. 验证企业资本, 出具验资报告; 3. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 4. 办理法律、行政法规规定注册会计师的其他审计业务, 出具相应的审计报告; 5. 担任会计顾问, 提供会计、财务、税务和其他经济管理咨询和服务; 6. 法律、行政法规规定的其他业务。(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)

此复印件仅用于本报告
再次发布



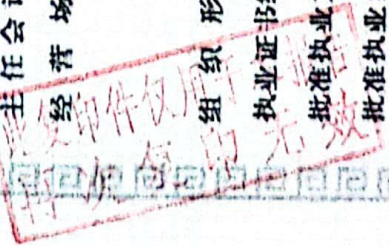
登记机关 2023年02月23日

请于每年6月30日前公示年报信息



会计师事务所 执业证书

名称：河南金阳会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：秦园甫
 主任会计师：
 经营场所：河南省漯河市太白山路与汉江路交叉
 又口MAX世界港1号楼13层1305号
 组织形式：普通合伙
 执业证书编号：41170012
 批准执业文号：豫财办会(2005)62号
 批准执业日期：2005年12月26日



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》。



2023年3月2日

中华人民共和国财政部制

