

2024 年度
烟台市财政局决算

目 录

第一部分 单位概况

- 一、单位职责
- 二、机构设置

第二部分 2024 年度单位决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2024 年度单位决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出说明
- 十一、政府采购支出说明
- 十二、国有资产占用情况说明
- 十三、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

单位概况

一、单位职责

(一) 贯彻执行财政、金融、税收、国有资产管理的法律法规和方针政策。配合做好有关地方性法规、政府规章草案起草工作并监督执行,拟订有关政策和财务制度并组织实施。

(二) 根据国民经济和社会发展规划,拟订全市财政、税收、相关国有资产管理的中长期规划及改革方案。分析预测宏观经济形势,参与制定宏观经济政策。提出运用财税政策实施宏观调控和综合平衡社会财力的建议。拟订市与县(市、区)及政府与企业的分配政策。完善鼓励公益事业发展的财税政策。

(三) 负责管理市级各项财政收支。编制年度市级预决算草案并组织执行,汇总全市财政预决算。受市政府委托,向市人民代表大会及其常委会报告财政预算、执行和决算等情况。负责审核批复部门(单位)的年度预决算。负责市级预决算公开。制定需要全市统一规定的经费开支标准和支出政策。完善转移支付制度。指导县(市、区)财政预算管理工作。

(四) 负责全面实施预算绩效管理工作的组织协调,研究拟订相关政策、制度和办法并组织实施,完善预算绩效管理责任和激励约束机制,建立健全全方位、全过程、全覆盖预算绩效管理体系。

(五) 负责全市税收政策管理。提出地方性税收政策建议,拟订市级管理权限内的税收政策。完善全市税收保障机制。

根据市级预算安排,确定财政收入计划。

(六)按分工负责政府非税收入管理。负责政府性基金管理,按规定管理行政事业性收费。管理市级财政专户及资金。管理财政票据。制定彩票管理政策和有关办法,按照规定管理彩票资金。

(七)负责组织制定全市国库管理制度、国库集中收付制度,指导和监督市级国库业务,按照规定开展国库现金管理工作。组织预算执行、监控及分析预测。组织执行财政总预算会计制度,负责市级总预算会计核算。牵头编制政府综合财务报告。

(八)负责制定全市政府采购和政府购买服务规章制度并监督执行。制定全市年度政府集中采购目录、政府购买服务指导性目录及有关限额标准。负责对政府采购活动以及政府采购各当事人的监督管理。牵头开展政府购买服务工作。

(九)牵头编制国有资产管理情况报告。制定全市行政事业单位国有资产管理规章制度,负责市级行政事业单位房产、设备、土地等有形、无形国有资产的配置、使用和处置等综合管理工作。承担市级行政事业单位经营性资产统一运营监管工作。

(十)负责制定全市国有资本经营预算制度和办法。编制市级国有资本经营预决算草案,汇总全市国有资本经营预决

算,收取市级企业国有资本收益。制定并组织实施企业财务制度,参与拟订企业国有资产管理相关制度。

(十一)根据市政府授权,集中统一履行市级国有金融资本出资人职责,依法依规履行国有金融资本管理职责,组织实施基础管理、经营预算、绩效考核、负责人薪酬管理等工作。

(十二)根据市政府授权,履行国有文化资产出资人职责,承担所监管文化企业国有资产监督管理工作。

(十三)负责对政府投资项目的财政性资金进行监督管理。参与拟订市级基建投资的有关政策,制定市级基建财务管理制度。制定市政府投融资政策并组织实施。汇总编制年度政府投融资计划。负责有关政策性补贴、专项储备资金和对口支援资金的财政管理工作。

(十四)负责审核并汇总编制全市社会保险基金预决算草案,会同有关部门拟订有关资金(基金)财务管理制度,承担社会保险基金财政监管工作。参与拟订社会保障相关事业发展规划和政策制度。

(十五)负责拟订财政支农、财政扶贫等相关领域财政政策,推进财政涉农资金统筹整合,支持实施乡村振兴战略。

(十六)负责拟订全市地方政府债务管理制度和办法。统一管理政府外债,承担外国政府和国际金融组织贷(赠)款管理工作。开展财税领域涉外交流与合作。按规定承担全市政

府和社会资本合作管理相关工作。

(十七)负责拟订全市政府引导基金管理制度并监督执行。负责市级政府引导基金的预算和资金管理。负责政府投资基金市级财政出资的资产管理。

(十八)负责管理全市会计工作,监督和规范会计行为,制定并组织实施会计制度。承担会计专业技术资格管理有关工作。

(十九)负责监督财税法规、政策的执行情况,提出加强财政管理的政策建议。配合有关部门做好优化营商环境有关工作。

(二十)协调全市金融改革发展与风险防控工作。研究提出金融稳定和发展、加强金融风险防控的建议。牵头开展金融安全稳定发展的重要规划、重要政策、重要问题等研究。做好财政金融政策与相关产业政策、社会政策的协调。承担市金融稳定发展领导小组的日常工作。

(二十一)负责研判全市金融形势。牵头开展全市金融风险应对、系统性金融风险防范处置和维护金融稳定政策措施研究。协调组织全市重大金融风险处置工作,研究全市重大金融风险处置方案。

(二十二)协调地方金融监管有关工作。推动加强与中央驻烟金融管理部门金融监管、风险处置、信息共享等协同机

制。负责对地方金融组织及其相关金融活动实施监管，推动压实区市党委、政府的监管和风险处置责任。负责联系协调中央驻烟金融管理部门和金融机构，推动资源共享和服务协同，营造健康优质的金融环境。负责协调和推动企业上市。

(二十三)协调督促有关方面落实党中央对金融工作重大决策,省委、省政府和市委、市政府决定事项和工作部署。协调开展全市金融领域重要事项落实情况督查工作，督促有关部门和区市对督查发现的突出问题进行整改落实。负责对区市党委、政府的金融工作进行指导监督并提出问责建议。

(二十四)按照中央金融监管规则框架和省地方金融组织监管细则规定,依权限承担地方金融组织的设立、变更、退出及备案管理工作。

(二十五)依法对全市小额贷款公司、融资担保公司、区域性股权市场、典当行、融资租赁公司、商业保理公司、地方资产管理公司、民间资本管理公司等地方金融组织实现现场检查和非现场监管,开展风险与合规评估,依法查处违法违规行为。负责对全市投资公司、开展信用互助的农民专业合作社、社会众筹机构、开展权益类交易和介于现货与期货之间大宗商品交易的交易场所的监督管理。

(二十六)组织开展地方金融组织消费者权益保护工作。建立健全金融消费者权益保护制度，开展金融消费者教育工

作，构建地方金融组织金融消费者投诉处理机制和金融消费纠纷多元化解机制。

(二十七)依法打击非法金融活动。组织建立打击非法金融活动工作协调机制和非法金融活动预警体系，依法组织处置非法金融活动案件。组织协调、指导督促有关部门和区市党委、政府依法开展非法金融活动防范和处置工作。

(二十八)负责拟定全市会计、金融人才建设规划并组织实施。

(二十九)完成市委、市政府交办的其他任务。

二、机构设置

本单位内设 29 个职能科室，分别是：办公室、人事科、综合科、法规税政科、预算科、国库科、政府采购监督管理科、经济建设科、行政政法科、科教文科、社会保障科、自然资源和生态环境科、农业农村科、工商贸易科、资产管理科、财政金融科、国有金融资本监管科、政府债务管理科、预算绩效管理科、政府投融资管理科、会计科、财政监督科、金融服务协调科、金融风险防控一科、金融风险防控二科、打击非法金融活动科、地方金融组织准入处置科、地方金融监管一科、地方金融监管二科。

第二部分

2024 年度单位决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

单位：烟台市财政局本级

金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	3,960.57	一、一般公共服务支出	32	2,958.86
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	492.32
	9		九、卫生健康支出	40	126.96
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	81.68
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	116.40
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	184.36
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	3,960.57	本年支出合计	58	3,960.57
使用非财政拨款结余（含专用结余）	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
总计	31	3,960.57	总计	62	3,960.57

注：1. 本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 02 表
金额单位：万元

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位 上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		3,960.57	3,960.57					
201	一般公共服务支出	2,958.86	2,958.86					
20106	财政事务	2,948.86	2,948.86					
2010601	行政运行	1,923.52	1,923.52					
2010602	一般行政管理事务	1,025.34	1,025.34					
20113	商贸事务	10.00	10.00					
2011399	其他商贸事务支出	10.00	10.00					
208	社会保障和就业支出	492.32	492.32					
20801	人力资源和社会保障管理事务	32.16	32.16					
2080199	其他人力资源和社会保障管理 事务支出	32.16	32.16					
20805	行政事业单位养老支出	434.43	434.43					
2080501	行政单位离退休	185.29	185.29					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴 费支出	176.52	176.52					

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	72.62	72.62					
20808	抚恤	25.73	25.73					
2080801	死亡抚恤	25.73	25.73					
210	卫生健康支出	126.96	126.96					
21011	行政事业单位医疗	126.96	126.96					
2101101	行政单位医疗	80.54	80.54					
2101103	公务员医疗补助	46.42	46.42					
215	资源勘探工业信息等支出	81.68	81.68					
21505	工业和信息产业监管	81.68	81.68					
2150599	其他工业和信息产业监管支出	81.68	81.68					
217	金融支出	116.40	116.40					
21799	其他金融支出	116.40	116.40					
2179999	其他金融支出	116.40	116.40					
221	住房保障支出	184.36	184.36					
22102	住房改革支出	184.36	184.36					
2210201	住房公积金	184.36	184.36					

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 03 表
金额单位：万元

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		3,960.57	2,695.00	1,265.58			
201	一般公共服务支出	2,958.86	1,923.52	1,035.34			
20106	财政事务	2,948.86	1,923.52	1,025.34			
2010601	行政运行	1,923.52	1,923.52				
2010602	一般行政管理事务	1,025.34		1,025.34			
20113	商贸事务	10.00		10.00			
2011399	其他商贸事务支出	10.00		10.00			
208	社会保障和就业支出	492.32	460.16	32.16			
20801	人力资源和社会保障管理事务	32.16		32.16			
2080199	其他人力资源和社会保障管理事务支出	32.16		32.16			
20805	行政事业单位养老支出	434.43	434.43				
2080501	行政单位离退休	185.29	185.29				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	176.52	176.52				

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	72.62	72.62				
20808	抚恤	25.73	25.73				
2080801	死亡抚恤	25.73	25.73				
210	卫生健康支出	126.96	126.96				
21011	行政事业单位医疗	126.96	126.96				
2101101	行政单位医疗	80.54	80.54				
2101103	公务员医疗补助	46.42	46.42				
215	资源勘探工业信息等支出	81.68		81.68			
21505	工业和信息产业监管	81.68		81.68			
2150599	其他工业和信息产业监管支出	81.68		81.68			
217	金融支出	116.40		116.40			
21799	其他金融支出	116.40		116.40			
2179999	其他金融支出	116.40		116.40			
221	住房保障支出	184.36	184.36				
22102	住房改革支出	184.36	184.36				
2210201	住房公积金	184.36	184.36				

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

单位：烟台市财政局本级

公开 04 表
金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	3,960.57	一、一般公共服务支出	33	2,958.86	2,958.86		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	492.32	492.32		
	9		九、卫生健康支出	41	126.96	126.96		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	81.68	81.68		

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48	116.40	116.40		
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	184.36	184.36		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	3,960.57	本年支出合计	59	3,960.57	3,960.57		
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	3,960.57	总计	64	3,960.57	3,960.57		

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 05 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		3,960.57	2,695.00	1,265.58
201	一般公共服务支出	2,958.86	1,923.52	1,035.34
20106	财政事务	2,948.86	1,923.52	1,025.34
2010601	行政运行	1,923.52	1,923.52	
2010602	一般行政管理事务	1,025.34		1,025.34
20113	商贸事务	10.00		10.00
2011399	其他商贸事务支出	10.00		10.00
208	社会保障和就业支出	492.32	460.16	32.16
20801	人力资源和社会保障管理事务	32.16		32.16
2080199	其他人力资源和社会保障管理事务支出	32.16		32.16
20805	行政事业单位养老支出	434.43	434.43	
2080501	行政单位离退休	185.29	185.29	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	176.52	176.52	

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	72.62	72.62	
20808	抚恤	25.73	25.73	
2080801	死亡抚恤	25.73	25.73	
210	卫生健康支出	126.96	126.96	
21011	行政事业单位医疗	126.96	126.96	
2101101	行政单位医疗	80.54	80.54	
2101103	公务员医疗补助	46.42	46.42	
215	资源勘探工业信息等支出	81.68		81.68
21505	工业和信息产业监管	81.68		81.68
2150599	其他工业和信息产业监管支出	81.68		81.68
217	金融支出	116.40		116.40
21799	其他金融支出	116.40		116.40
2179999	其他金融支出	116.40		116.40
221	住房保障支出	184.36	184.36	
22102	住房改革支出	184.36	184.36	
2210201	住房公积金	184.36	184.36	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

单位：烟台市财政局本级

公开 06 表
金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	2,157.74	302	商品和服务支出	240.37	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	405.08	30201	办公费	21.48	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	487.15	30202	印刷费		30702	国外债务付息	
30103	奖金	640.38	30203	咨询费		310	资本性支出	
30106	伙食补助费		30204	手续费		31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资		30205	水费		31002	办公设备购置	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	176.52	30206	电费		31003	专用设备购置	
30109	职业年金缴费	72.62	30207	邮电费	20.51	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	80.54	30208	取暖费		31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费	46.42	30209	物业管理费		31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费	18.39	30211	差旅费	9.71	31008	物资储备	
30113	住房公积金	184.36	30212	因公出国（境）费用	3.72	31009	土地补偿	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	2.44	31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出	46.27	30214	租赁费		31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	296.89	30215	会议费		31012	拆迁补偿	

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30301	离休费	3.75	30216	培训费		31013	公务用车购置	
30302	退休费	248.12	30217	公务接待费	3.11	31019	其他交通工具购置	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金	25.73	30224	被装购置费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助		30225	专用燃料费		31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30226	劳务费		399	其他支出	
30307	医疗费补助	15.41	30227	委托业务费		39907	国家赔偿费用支出	
30308	助学金		30228	工会经费	36.80	39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
30309	奖励金	0.05	30229	福利费		39909	经常性赠与	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	1.72	39910	资本性赠与	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	73.56	39999	其他支出	
30399	其他对个人和家庭的补助	3.82	30240	税金及附加费用				
			30299	其他商品和服务支出	67.31			
	人员经费合计	2,454.63	公用经费合计					240.37

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 07 表
金额单位：万元

项 目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余
科目编码	科目名称			小 计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计							

注：本单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 08 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计				

注：本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

单位：烟台市财政局本级

公开 09 表
金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合 计	因公出国 （境）费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合 计	因公出国 （境）费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8.55	3.72	1.72		1.72	3.11	8.55	3.72	1.72		1.72	3.11

注：本表反映单位本年度财政拨款“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

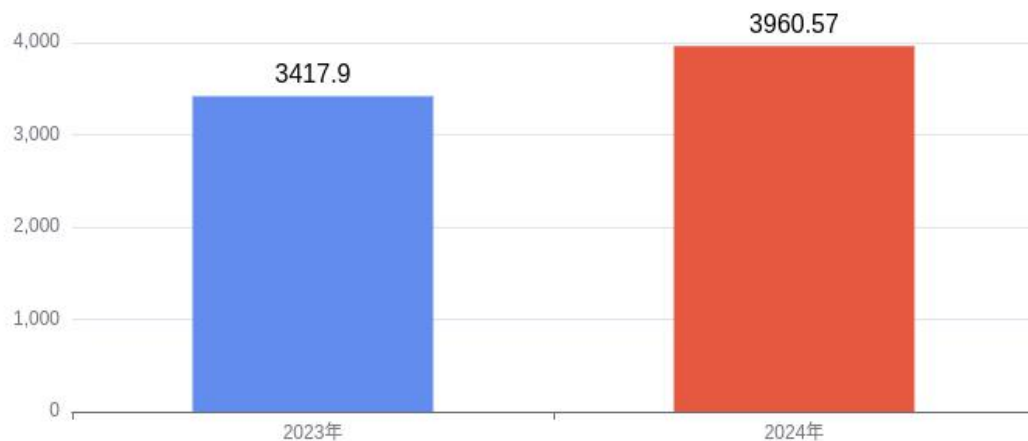
第三部分

2024 年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024 年度收、支总计均为 3,960.57 万元。与 2023 年度相比，收、支总计各增加 542.67 万元，增长 15.88%。主要是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求，将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局，基本支出增加。

图1：收入支出决算变动情况
(单位：万元)

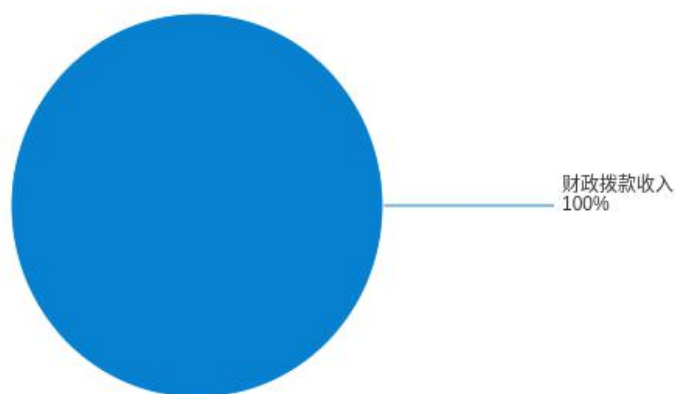


二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

2024 年度收入合计 3,960.57 万元，其中：财政拨款收入 3,960.57 万元，占 100%。

图2：本年收入构成情况



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入 3,960.57 万元。与 2023 年度相比，增加 543.3 万元，增长 15.9%。主要是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》(烟发〔2024〕2 号)要求,将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局,基本支出增加。

2、上级补助收入 0 万元。与上年决算数一致。

3、事业收入 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营收入 0 万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入 0 万元。与上年决算数一致。

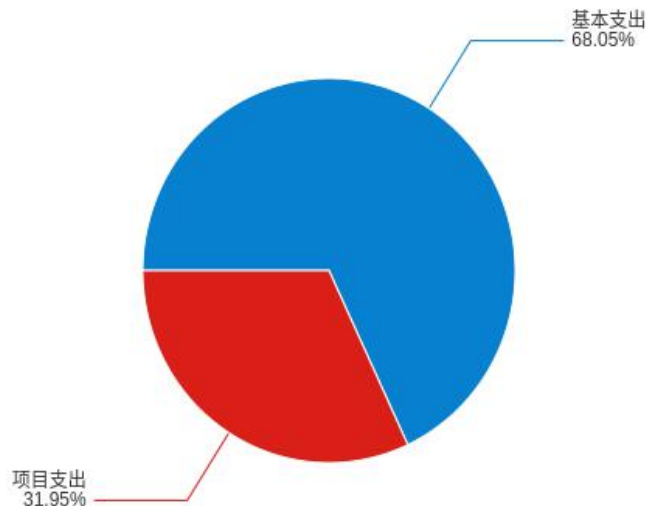
6、其他收入 0 万元。与 2023 年度相比，减少 0.63 万元，下降 100%。主要是将代收往来伙食费及交通费上缴国库。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2024年度支出合计3,960.57万元,其中:基本支出2,695万元,占68.05%;项目支出1,265.58万元,占31.95%。

图3: 本年支出构成情况



（二）支出决算具体情况

1、基本支出2,695万元。与2023年度相比,增加669.45万元,增长33.05%。主要是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》(烟发〔2024〕2号)要求,将原烟台市地方金融监督管理局30人转隶到烟台市财政局,基本支出增加。

2、项目支出1,265.58万元。与2023年度相比,减少126.77万元,下降9.1%。主要是严格落实政府机关习惯过紧日子要求,从严从紧安排预算收支。

3、上缴上级支出0万元。与上年决算数一致。

4、经营支出 0 万元。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出 0 万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024 年度财政拨款收、支总计均为 3,960.57 万元。与 2023 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 543.3 万元，增长 15.9%。主要是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求，将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局，基本支出增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位：万元)



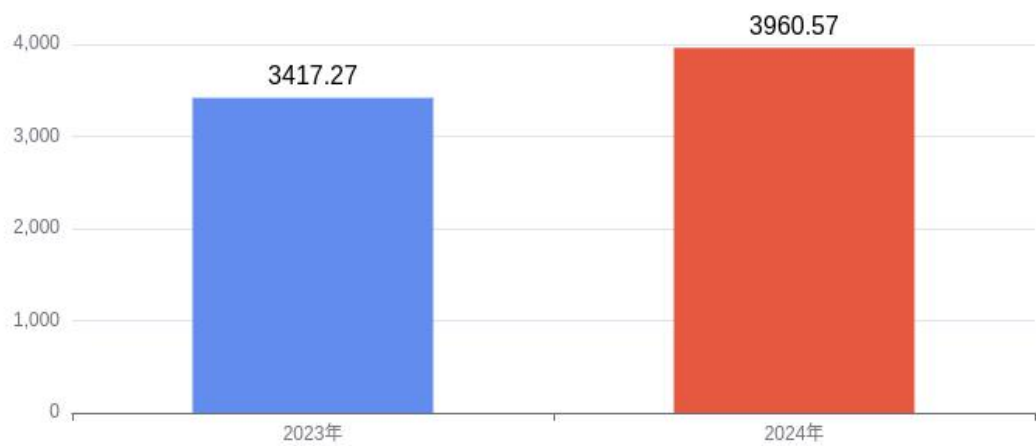
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出 3,960.57 万元，占本年支出合计的 100%。与 2023 年度相比，一般公共预算

财政拨款支出增加 543.3 万元，增长 15.9%。主要是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求，将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局，基本支出增加。

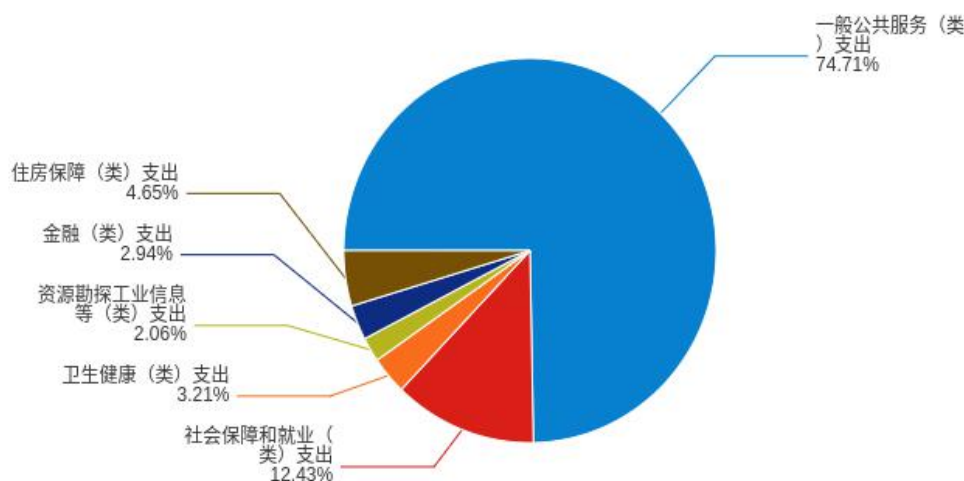
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出 3,960.57 万元，主要用于以下方面：一般公共服务（类）支出 2,958.86 万元，占 74.71%；社会保障和就业（类）支出 492.32 万元，占 12.43%；卫生健康（类）支出 126.96 万元，占 3.21%；资源勘探工业信息等（类）支出 81.68 万元，占 2.06%；金融（类）支出 116.4 万元，占 2.94%；住房保障（类）支出 184.36 万元，占 4.65%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2024 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 3,159.16 万元，支出决算为 3,960.57 万元，完成年初预算的 125.37%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求,2024 年 4 月将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局,基本支出增加。其中：

1、一般公共预算服务支出(类)财政事务(款)行政运行(项)。年初预算为 1,166 万元，支出决算为 1,923.52 万元，完成年初预算的 164.97%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求,2024 年 4 月将原烟台市地

方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局,增加人员经费支出。

2、一般公共服务支出(类)财政事务(款)一般行政管理事务(项)。年初预算为 1,338.05 万元,支出决算为 1,025.34 万元,完成年初预算的 76.63%。决算数小于年初预算数的主要原因是严格落实政府机关习惯过紧日子要求,从严从紧安排项目支出。

3、一般公共服务支出(类)商贸事务(款)其他商贸事务支出(项)。年初预算为 0 万元,支出决算为 10 万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是因工作业务需要,年中追加双招双引工作项目经费。

4、社会保障和就业支出(类)人力资源和社会保障管理事务(款)其他人力资源和社会保障管理事务支出(项)。年初预算为 0 万元,支出决算为 32.16 万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》(烟发〔2024〕2 号)要求,该项目经费于 2024 年 4 月由原烟台市地方金融监督管理局划转至烟台市财政局。

5、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)行政单位离退休(项)。年初预算为 199.11 万元,支出决算为 185.29 万元,完成年初预算的 93.06%。决算数小于年初

预算数的主要原因是一名离休人员离世，离休经费支出相应减少。

6、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位基本养老保险缴费支出(项)。年初预算为133.81万元，支出决算为176.52万元，完成年初预算的131.92%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》(烟发〔2024〕2号)要求,2024年4月将原烟台市地方金融监督管理局30人转隶到烟台市财政局，养老保险缴费增加。

7、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)。年初预算为112万元，支出决算为72.62万元，完成年初预算的64.84%。决算数小于年初预算数的主要原因是年初职业年金估算基数为工资发放最高月，导致估算值偏高。

8、社会保障和就业支出(类)抚恤(款)死亡抚恤(项)。年初预算为0万元，支出决算为25.73万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是按规定发放去世人员抚恤金。

9、卫生健康支出(类)行政事业单位医疗(款)行政单位医疗(项)。年初预算为61.05万元，支出决算为80.54万元，完成年初预算的131.92%。决算数大于年初预算数的

主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2号）要求，2024年4月将原烟台市地方金融监督管理局30人转隶到烟台市财政局，医疗保险缴费增加。

10、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）。年初预算为33.45万元，支出决算为46.42万元，完成年初预算的138.77%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2号）要求，2024年4月将原烟台市地方金融监督管理局30人转隶到烟台市财政局，医疗补助缴费增加。

11、资源勘探工业信息等支出（类）工业和信息产业监管（款）其他工业和信息产业监管支出（项）。年初预算为0万元，支出决算为81.68万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是因业务工作需要，年中追加烟台财政大数据分析应用系统项目经费。

12、金融支出（类）其他金融支出（款）其他金融支出（项）。年初预算为0万元，支出决算为116.4万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2号）要求，该项目经费于2024年4月由原烟台市

地方金融监督管理局划转至烟台市财政局。

13、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算为 115.69 万元，支出决算为 184.36 万元，完成年初预算的 159.36%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求，2024 年 4 月将原烟台市地方金融监督管理局 30 人转隶到烟台市财政局，住房公积金缴费增加。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算 2,695 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 2,454.63 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、离休费、退休费、抚恤金、医疗费补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费 240.37 万元，主要包括：办公费、邮电费、差旅费、因公出国（境）费用、维修（护）费、公务接待费、工会经费、公务用车运行维护费、其他交通费用等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本单位没有政府性基金财政拨款收支。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2024 年度财政拨款“三公”经费支出全年预算为 8.55 万元，支出决算为 8.55 万元，与 2024 年全年预算基本持平。完成全年预算的 100%。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费全年预算为 3.72 万元，支出决算为 3.72 万元，与 2024 年全年预算基本持平。完成全年预算的 100%。全年支出涉及因公出国（境）团组 1 个，累计 2 人次。开支内容包括：参加港澳山东周活动产生的国际旅费、住宿费、伙食费、公杂费、其他费用等。

2、公务用车购置及运行维护费全年预算为 1.72 万元，支出决算为 1.72 万元，与 2024 年全年预算基本持平。完成全年预算的 100%。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2024 年烟台市财政局本级使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 1.72 万元，主要是按规定保留的公务用车的燃油费、ETC 费用、车辆保险及维修保养费等支出。截至 2024 年 12 月 31 日，烟台市财政局本级财政拨款开支运

行维护费的公务用车保有量为 3 辆。

3、公务接待费全年预算为 3.11 万元，支出决算为 3.11 万元，与 2024 年全年预算基本持平。完成全年预算的 100%。其中：

国内接待费 3.11 万元，主要用于上级业务部门和其他省市财政部门来我局调研考察、学习交流等接待支出，共计接待 35 批次、259 人次（含外事接待 0 批次、0 人次）；

国（境）外接待费 0 万元，共计接待 0 批次、0 人次。

十、机关运行经费支出情况

2024 年度机关运行经费支出 240.37 万元，比年初预算数增加 55.5 万元，增长 30.02%，主要原因是根据《中共烟台市委 烟台市人民政府关于烟台市机构改革的实施意见》（烟发〔2024〕2 号）要求，2024 年 4 月将原烟台市地方金融监督管理局全体人员和全部职能合并入烟台市财政局，相应单位机关运行经费增加。

十一、政府采购支出情况

2024 年度政府采购支出总额 457.69 万元，其中：政府采购货物支出 94.48 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服务支出 363.21 万元。授予中小企业合同金额 329.97 万元，占政府采购支出总额的 72.09%，其中：授予小微企业合同金额 329.97 万元，占政府采购支出总额的 72.09%。货

物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的 24.61%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的 84.44%。

十二、国有资产占用情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本单位共有车辆 3 辆，其中，符合规定领导干部用车 0 辆、机要通信用车 2 辆、应急保障用车 1 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆、离退休干部用车 0 辆、其他用车 0 辆；单价 100 万元（含）以上设备（不含车辆）0 台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对 2024 年度市级预算项目全面开展绩效自评，涵盖项目 4 个，涉及预算资金 991.71 万元，占单位预算项目支出总额的 100%。

组织对会计工作经费等 1 个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金 244.42 万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。烟台市财政局本级 2024 年度市级预算绩效自评的 4 个项目中，4 个项目自评等级为优。从自评情况看，各项目完成质量较好，财政业务工作圆满完成。

今年在单位决算中反映了 2024 年度全部市级预算项目绩效自评情况，以及中介服务等 1 个项目的绩效自评表。

1、中介服务费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 100 分。全年预算数为 452.39 万元，执行数为 452.39 万元，完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况：项目立项程序完整、规范，设置了明确的绩效目标，预算执行及时、有效，资金使用规范，群众满意度高，实现了加强财政管理，严肃财经纪律，强化财会干部队伍建设的预期效果。聘请的中介机构所出具的资产清查、评估报告能完整地体现项目所需要的结果，资产管理信息系统升级改造项目中的资产绩效评价模块升级也顺利完成；投融资顾问咨询服务按合同约定进行，第三方咨询机构协助完成投融资制度制定、提供政府投资项目管理等顾问咨询服务，提供项目投融资方案论证等技术支持，提升了政府投融资操作能力，提高了政府投资项目管理能力及效率，所有实施项目全部完成了预期指标。

2024 年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价结果。

会计工作经费项目，绩效评价得分为 95 分，等级为优。

重点绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政

拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、

日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、一般公共服务支出（类）财政事务（款）行政运行（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）的基本支出。

十七、一般公共服务支出（类）财政事务（款）一般行政管理事务（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）未单独设置项级科目的其他项目支出。

十八、一般公共服务支出（类）商贸事务（款）其他商贸事务支出（项）：反映除上述项目以外其他用于商贸事务方面的支出。

十九、社会保障和就业支出（类）人力资源和社会保障管理事务（款）其他人力资源和社会保障管理事务支出（项）：反映除上述项目以外其他用于人力资源和社会保障管理事务方面的支出。

二十、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）开支的离退休经费。

二十一、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映

机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

二十二、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位实际缴纳的職業年金支出（含职业年金补记支出）。

二十三、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）死亡抚恤（项）：反映按规定用于烈士和牺牲、病故人员家属的一次性和定期抚恤金、丧葬补助费以及烈士褒扬金。

二十四、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）：反映财政部门安排的行政单位（包括实行公务员管理的事业单位，下同）基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

二十五、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）：反映财政部门安排的公务员医疗补助经费。

二十六、资源勘探工业信息等支出（类）工业和信息产业监管（款）其他工业和信息产业监管支出（项）：反映除上述项目以外其他用于工业和信息产业监管方面的支出。

二十七、金融支出（类）其他金融支出（款）其他金融

支出（项）：反映除上述项目以外其他用于金融方面的支出。

二十八、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

第五部分

附 件

2024 年度市级预算项目支出绩效自评情况汇总表

部门（单位）：烟台市财政局

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
一、市对下转移支付项目绩效自评				
1				
2				
二、市本级项目支出绩效自评				
1	财政业务工作经费	烟台市财政局	100 分	优
2	中介服务费	烟台市财政局	100 分	优
3	设备购置及质保金尾款	烟台市财政局	100 分	优
4	会计工作经费	烟台市财政局	100 分	优

市级预算项目支出绩效自评表

(2024 年度)

单位：万元

项目名称		中介服务费			主管部门	烟台市财政局		
项目实施单位		烟台市财政局			联系电话	0535-6688008		
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	预算执行率 (B/A × 100%	得分	
	年度资金总额	728.4	452.39	452.39	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	728.4	452.39	452.39	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		1、加强财务管理，严肃财经法纪，强化财会干部队伍建设； 2、市级行政事业单位的资产配置、使用、处置收益上缴等环节依法合规开展清查； 3、通过绩效评价全面推进市级预算绩效管理，强化预算绩效责任，提高财政资金使用绩效； 4、面向全市相关部门进行投融资政策解读及操作流程讲解；协助项目单位完成投融资制度制定；提供政府投资项目管理等顾问咨询服务。			已顺利完成全年财政监督、绩效评价、资产清查、投融资咨询等各项工作，进一步加强了财务管理，严肃了财经法纪，提高了财政资金使用绩效，加强了资产配置、使用、处置收益上缴等环节的管理。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	专业技术人员、聘请专家费用标准	注册会计师、注册资产评估师、注册造价工程师、高级及以上专业技术职务人员：800-1000元 / 天 / 人；中级及以下专业技术职务人员：400-600元 / 天 / 人	注册会计师、注册资产评估师、注册造价工程师、高级及以上专业技术职务人员：800-1000元 / 天 / 人；中级及以下专业技术职务人员：400-600元 / 天 / 人	10	10	

年度绩效指标	产出指标 （40分）	数量指标	财政监督检查单位数	≥20家	28家	5	5	
			资产清查单位数量	≥170家	170家	5	5	
			项目评估、咨询数量	各≥10家	15家	5	5	
		质量指标	监督检查工作质量达标率	=100%	100%	5	5	
			资产管理系统信息数据完整性	=100%	100%	5	5	
			资产清查结果准确率	≥95%	100%	5	5	
			评估结果、咨询准确率	≥98%	100%	5	5	
	时效指标	各项工作完成及时率	=100%	100%	10	10		
	效益指标 （20分）	经济效益指标	行政事业单位资产利用效率	≥95%	100%	5	5	
			监督检查问题整改落实率	≥85%	100%	5	5	
			评估资产价值使用认可程度	≥95%	100%	5	5	
	满意度指标 （10分）	服务对象满意度指标	被检查单位对检查工作的满意度	≥95%	100%	10	10	
			清查对象满意度	≥95%	100%	10	10	
总分			100					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

2024年度会计工作经费 项目支出绩效评价报告

项目名称： 2024 年度会计工作经费项目

预算部门： 烟台市财政局

预算单位： 烟台市财政局

二〇二五年五月

会计工作经费项目 支出绩效评价情况总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：会计工作经费			
实施单位：烟台市财政局			
2024 年度预算资金安排		288.7 万元	
	其中：	当年财政拨款 288.7 万元（100%）	上年结转 0 万元
2024 年度实际支出		244.42 万元	
	其中：	当年财政拨款 244.42 万元（100%）	上年结转 0 万元
二、项目绩效目标及指标			
（一）绩效目标：通过组织会计专业技术初、中、高级资格考试，选拔评价会计人才，促进我市会计人员业务素质逐步提高，会计专业技术人才结构不断优化。 （二）主要指标： 成本指标：考试考务费总额 187.2 万元，高端人才培养费用总额 56.5 万元，其他项目资金总额 45 万元； 产出指标：1.数量指标：会计专业技术资格考试项数 4 项、考试完成率 100%、会计高端人才选拔人数 50 人； 2.质量指标：会计资格考试组织工作质量合格率 100%、会计高端人才工作质量合格率≥95%；3.考试完成及时性 100%、会计高端人才培养完成率 100%； 效益指标：会计业务水平提升率≥95%、会计人才结构明显优化； 满意度指标：会计考试人员满意度≥95%。			
三、实施成效			
项目实施成效： 1.会计专业技术资格考试等各类考试顺利举行。 2.高端会计人才选拔培养工作扎实推进。 3.财会知识大赛激发会计人员学干促效热情。			
四、发现的主要问题及有关建议			
（一）主要问题 1.绩效目标表编制不够全面。 2.绩效自评表佐证材料不足。 3.会计信息网中部分信息更新不及时。 4.项目档案整理不足。 （二）有关建议 1.建议科学全面设置项目绩效目标表。 2.建议进一步完善自评表的编制。 3.建议完善会计信息网的更新维护机制，定期检查各版块信息的更新情况。 4.建议及时全面整理项目档案。			
五、综合评价得分及等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	20	17.5	87.5%
过程	20	18.0	90.0%
产出(含成本)	40	39.5	98.8%
效益	20	20.0	100.0%
合计	100	95.0	95.0%
绩效评价得分：95.0 分 评价结果等级：			

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标及指标	25
二、绩效评价工作开展情况	27
(一) 评价目的、评价对象和范围	27
(二) 评价思路、评价重点、评价指标体系和评价等级	27
(三) 评价组织实施与评价方法	31
(四) 评价局限性	32
三、综合评价结论	32
(一) 综合评价结论	32
(二) 绩效评价指标分析	333
四、实施成效	35
五、发现的主要问题	37
六、相关建议	39
附件 1	41
附件 2	45
附件 3	48
附件 4	49

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景。

随着经济的发展和会计行业的不断变革，会计人才的培养、考试组织以及会计信息的管理对于保障经济秩序、提升行政事业和企业等各类组织财务管理水平具有重要意义。

（1）会计职称考试

①历史沿革

为适应社会主义市场经济发展的需要，加强会计专业技术队伍建设，提高会计人员素质，1992年，国家开始实行会计专业技术资格考试制度，财政部、原人事部制定了《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》，规定会计资格实行全国统一考试。当时的考试级别共分为会计员、助理会计师、会计师资格3个级别。1999年，合并为两个级别考试，即将会计员和助理会计师合并为初级资格考试。2003年，增设高级会计师职称考试。2005年，对中级资格考试的考生成绩管理实行滚动管理，即必须在连续的两个考试年度内全部科目考试合格。

会计职称考试政策由财政部、人力资源和社会保障部共同制定，并根据经济社会发展情况和会计工作实际需求进行适时调整。

②考试级别与条件：

初级会计职称：具备国家教育部门认可的高中毕业（含高中、中专、职高和技校）及以上学历即可报考。

中级会计职称：除具备基本条件外，还需满足一定的工作年限和学历要求，如大学专科学历需从事会计工作满 5 年，大学本科学历需从事会计工作满 4 年等。

高级会计职称：通常要求具备中级会计职称，并满足更高的工作年限和学历要求，同时需通过高级会计师资格考试和评审。

③考试科目与方式：

初级会计职称考试包括《初级会计实务》和《经济法基础》两科。中级会计职称考试包括《中级会计实务》、《财务管理》和《经济法》三科。高级会计职称考试则主要考察《高级会计实务》一科，但还需通过评审环节。考试方式为机考。

④成绩管理与证书颁发：

中级考试成绩实行滚动管理，考生需在规定年限内通过全部科目方可获得相应级别的会计职称证书。

证书由财政部、人力资源和社会保障部联合颁发，全国范围内有效。

（2）注册会计师考试

①背景

注册会计师（Certified Public Accountant，简称 CPA）考试是中国会计行业的一项重要执业资格考试，由财政部设立，中国注册会计师协会（中注协）负责组织实施。该考试旨在选拔和培养具备高度专业素养和职业道德的注册会计师，以满足社会经济发展对高质量会计、审计专业人才的需求。

1986 年，国务院颁布了《注册会计师条例》，对注册会计师的资格考试、执业准则、权利和义务等作了规定。1991 年，全国举行了首届注册会计师考试，标志着注册会计师全国统一考试制度的正式建立。

1993 年，《注册会计师法》颁布实施，以法律形式赋予中注协组织实施考试的职能，明确考试报名条件和豁免条件，取消考核制度，使考试成为取得注册会计师资格的唯一途径。

1995 年科目调整为五科：将原经济法科目拆分为经济法和税法两科，考试科目由四科调整为五科。

1999 年考试管理规范化：财政部发布《注册会计师全国统一考试办法》，对考务组织、评卷管理、成绩管理、档案管理、违规处理、考试保密安全等各环节制度进行系统规范，提升考试组织管理的规范化水平。

2009 年考试阶段改革：将考试体系调整为“6+1”模式，在专业阶段新增公司战略与风险管理科目，形成六科基础框架，同时增设综合阶段考试，构建起分阶段考核体系。

2012 年全面实行机考：财政部考委会决定全面推行计算机考试，实现考试形式从纸笔考试向电子化考试的重大转变。

2014 年取消综合阶段年限：修订《注册会计师全国统一考试办法》，取消综合阶段考试年限限制，并明确机考考试方式，进一步优化考试制度设计。

②考试科目与形式：

专业阶段考试：包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》、《税法》六门科目。考生需在连续五个考试年度内通过全部科目。

综合阶段考试：包括《职业能力综合测试(试卷一、试卷二)》一门科目。考生需在通过专业阶段考试后报考，无时间限制。

③考试时间与地点：

注册会计师考试每年举行一次，通常在8月份进行。考试地点设在各省、自治区、直辖市设立的考区。

④报名条件与免试政策：

报名条件：具有高等专科以上学校毕业学历，或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的中国公民，可以申请参加注册会计师全国统一考试专业阶段考试。已取得注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证的人员，可以申请参加综合阶段考试。

免试政策：具有会计或者相关专业高级技术职称的人员（包括学校及科研单位中具有会计或者相关专业副教授、副研究员以上职称者），可以申请免于专业阶段考试1个专长科目的考试。

⑤成绩管理与证书颁发：

成绩管理：专业阶段考试的单科考试合格成绩5年内有效。对在连续5个年度考试中取得专业阶段考试全部科目合格成绩的考生，颁发注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证电子证书。综合阶段考试合格者，颁发注册会计师全国统一考试全科合格证书。

证书颁发：考生可登录网报系统下载打印专业阶段考试合格证电子证书。取得全科合格证书后，考生可申请成为中国注册会计师协会非执业会员，并在会计师事务所从事审计业务工作两年以上后，申请成为执业会员。

（3）会计高端人才选拔培养

①政策背景和意义

会计高端人才选拔培养是贯彻国家人才强国战略的重要举措，旨在增强我国在国际会计领域的话语权和影响力，适应经济全球化和改革开放的要求。随着我国会计标准与国际趋同，培养具有国际视野、精通国际财务报告准则的高端会计人才，成为推动我国经济融入世界经济体系的关键。各地财政部门根据《会计行业人才发展规划（2021-2025年）》等文件，结合区域经济特点，制定高端会计人才培养计划，以满足地方经济高质量发展的需求。

通过系统培养，提高会计人才的专业能力、政策理论水平和国际交流能力，推动会计行业整体水平提升。高端会计人才在维护市场经济秩序、促进企业国际化发展、参与国际会计标准制定等方面发挥重要作用，为经济社会发展提供智力支持。培养具备创新意识和实践能力的高端会计人才，有助于推动会计理论、实务和技术的创新，适应经济新常态下的需求。

②法规依据

财政部《会计行业人才发展规划（2021-2025年）》

中共山东省委组织部 山东省财政厅等 4 部门《关于印发山东省高端会计人才培养项目实施方案（2023—2025 年）的通知》（鲁财会〔2023〕24 号）

中共烟台市委组织部 烟台市人社局 烟台市财政局《烟台市高端会计人才选拔培养实施方案》（2023 年 2 月 7 日）

③培养目标

从烟台市经济社会发展对会计人才的需求实际出发，按照高端会计人才能力框架和素质要求，通过集中选拔、重点培养、发展提升等培养路径，造就一批具有诚实守信、爱岗敬业、甘于奉献的道德品质，具有系统科学、结构合理、学养深厚的知识体系，具备精于理财、善于管理、勇于创新的工作能力，享有社会认同、行业肯定、备受推崇的高素质会计人才。2023-2027 年，计划选拔培养 150 名高端会计人才，其中企业类 100 名，行政事业类 50 名，培养期 2 年。

（4）会计知识大赛

为深入学习贯彻习近平总书记视察山东重要讲话精神，贯彻落实党中央、国务院关于进一步加强财会监督工作的决策部署，认真做好新修改《会计法》的宣传贯彻工作，提升全市会计人员履职能力，根据《山东省财政厅 中共山东省委省直机关工作委员会关于举办山东省第五届财会知识大赛的通知》（鲁财会〔2024〕51 号），2024 年 9 月 12 日，中共烟台市直机关工委 烟台市财政局下发《关于举办烟台市第四届财会知识大赛的通知》

（烟财会〔2024〕10号），决定举办烟台市第四届财会知识大赛（以下简称知识大赛）。

（5）会计信息网更新维护

为加强会计法规、政策和行业动态的及时传播，市财政局开设烟台市会计信息网网站，网址为 <https://kj.jiaodong.net/>，委托胶东在线托管和运营，旨在为全市会计人员提供学习和交流的平台。网站内容包括通知公告、财会信息、会计考试评审、会计法规制度、行业管理、行业党建六个版块。其中：会计考试评审包括会计专业技术资格考试、注册会计师考试、高级会计师评审三个子栏目，会计法规制度包括政策法规、政府会计、企业会计、管理会计、内部控制五个子栏目，行业管理包括资产评估、代理记账两个子栏目。网站设置了烟台市会计人员继续教育网络报名系统、烟台市会计制度咨询平台、市直会计人员管理系统三个服务版块，建立了市财政局及上级财政部门、省注协、省会计信息信息网的链接，开设了微信公众号，保证公众及时了解最新信息。

2. 项目意义。

烟台市财政局设立会计专项经费项目，旨在加强会计人才队伍建设，规范会计行业管理，提高会计信息质量，为全市经济社会发展提供坚实的会计专业支持。具体而言，随着企业规模的扩大和业务的多元化，对会计人员的专业素养和技能要求越来越高。职称考试和注册会计师考试作为选拔和评价会计人才的重要

途径，能够确保会计人员具备相应的专业知识和能力。会计高端人才的选拔和培养则能够引领会计行业的发展，推动会计理论和实践的创新。会计信息网的更新维护有助于会计人员及时了解会计方面的行业法规政策和动态。全市会计信息大赛和拔尖人才评审活动可以激发会计人员的学习热情和创新精神，提高会计工作的整体水平。

3. 项目内容。

（1）会计职称考试

①项目目标

确保考试在本地区顺利进行，维护考试的公平性、公正性和权威性，为会计人才的选拔和培养提供有力保障，促进本地区会计行业人才队伍建设和发展。

②工作内容

考试组织与安排：制定本地区会计职称考试的具体考务工作计划和实施方案，包括确定考点、考场设置，安排考试时间和场次等。负责本地区考试报名工作，包括组织考生网上报名、资格审查，审核考生报名条件，确保考生符合相应职称考试的报考要求，收取考试费用等。协调安排监考人员、巡考人员等，组织相关人员进行考前培训，使其熟悉考试规则和监考流程，明确各自职责，确保考试监考工作严格、规范进行。

考试保障与服务：做好考试期间的后勤保障工作，包括确保考点的设备设施正常运行，保障考试用计算机设备、网络环境稳

定，提供必要的医疗、安全保卫等服务。为考生提供咨询服务，解答考生关于考试报名、考试科目、考试时间、考试地点、准考证打印、成绩查询等方面的疑问，及时处理考生的投诉和建议，维护考生的合法权益。

考试监督与管理：监督考试过程，确保考试严格按照国家统一的考试规则和纪律进行，防范和打击考试作弊等违规行为，维护考试的公平公正。对考试成绩进行管理，协助上级部门进行成绩复核工作，处理成绩相关的问题和申诉。

③ 工作流程

考试前：一是按照上级财政部门的部署和要求，制定本地区会计职称考试考务工作方案，明确工作任务、时间节点和责任分工。二是发布考试报名通知，通过烟台市会计信息网等多种渠道向社会公布考试时间、报名条件、报名方式、考试科目、考试时间和地点等信息。三是组织考生报名，完成网上报名系统的维护和管理，审核考生报名信息，确认考生报名资格。四是确定考点和考场，根据本地区报名考生人数和分布情况，选择合适的学校、培训机构等作为考点，合理安排考场，并做好考点和考场的布置工作。五是组织监考人员和巡考人员培训，对相关人员进行培训，讲解考试政策、监考流程、考试纪律、应急处理等内容，确保相关人员熟悉考试工作要求。

考试中：一是考试当天，提前安排工作人员到达考点，做好考场的准备工作。二是组织考生有序入场，检查考生准考证、身

份证等证件，引导考生进入指定考场，按照规定座位就座。三是考试期间，监考人员严格按照考试规则进行监考，认真履行职责，防止考生作弊等违规行为的发生，同时关注考生的身体状况和考场的突发情况，及时进行处理和报告。四是巡考人员对各考点、考场进行巡视，检查考试组织情况、监考人员履职情况和考场秩序等，发现问题及时督促整改。

考试后：一是考试结束后，组织工作人员考试资料，进行整理和封存。二是及时向考生公布成绩查询时间和方式。三是受理考生的成绩复核申请，按照规定的程序和要求对考生成绩进行复核，并将复核结果反馈给考生。四是对本地区会计职称考试工作进行总结，分析考试组织过程中存在的问题和不足，提出改进措施和建议，为今后的考试工作提供经验参考。

④项目经费

考务费：涵盖初级、中级、高级会计职称考试的考务费用，包括考试机费用、考务人员费用等。考试机费用用于租赁和维护考试所需的计算机设备，确保考试的顺利进行。考务人员费用则包括巡视人员、技术支持人员等的劳务费用。

技术支持费：山大欧码软件公司为考试提供技术支持，包括考试系统的开发、维护和升级，以及现场技术支持等方面的费用。

（2）注册会计师考试

①工作目标

组织本地区注册会计师考试，确保考试严格按照国家统一的

规则和要求进行，保障考试的公平公正，为选拔优秀的注册会计师人才把好关，促进本地区注册会计师行业的健康发展。

②工作内容

与会计职称考试类同。

③工作流程

与会计职称考试类同。

④项目经费

负责注册会计师考试的组织和实施，包括考务培训、巡考人员安排等方面的费用。

（3）会计高端人才

①培养目标

从烟台市经济社会发展对会计人才的需求实际出发，按照高端会计人才能力框架和素质要求，通过集中选拔、重点培养、发展提升等培养路径，造就一批具有诚实守信、爱岗敬业、甘于奉献的道德品质，具有系统科学、结构合理、学养深厚的知识体系，具备精于理财、善于管理、勇于创新的工作能力，享有社会认同、行业肯定、备受推崇的高素质会计人才。2023-2027年，计划选拔培养150名高端会计人才，其中企业类100名，行政事业类50名，培养期2年。

②培养对象选拔

培养对象：烟台市上市公司、市属企业、全市200家企业倍增计划及其他规模以上企业的财务负责人（总会计师、财务总监）

或业务骨干；行政事业单位财务负责人或业务骨干；烟台市注册会计师行业业务骨干。

选拔条件：遵守《会计法》等相关法律法规，诚实守信、具有良好的会计职业道德；取得大学本科及以上学历；具有中级及以上会计专业技术资格（或注册会计师资格），并从事财会工作5年以上；精通业务，熟悉政策，业绩突出，具有开拓创新意识和较强的业务管理能力；年龄原则上不超过50周岁，45周岁以下优先考虑。获得市级以上劳动模范（先进工作者）、先进会计工作者等荣誉称号，取得财经类省级二等奖以上科研成果、担任市纳税前50强企业财务负责人（总会计师、财务总监）等，选拔条件可适当放宽。

选拔程序：

申报。具备条件的人员由本人提出申请，如实填写《烟台市高端会计人才选拔培养申请表》，连同申请表中所填列事项有关证明材料，经所在单位同意盖章，报主管部门或工作单位所在地财政局进行审核。

资格审查。各主管部门和各区（市）财政局由对申报人员进行初审，并向领导小组办公室推荐参加选拔的人选，领导小组办公室对推荐人选进行复核，并确定笔试人员名单。

笔试。考试范围为财务会计实务、内部控制规范、企事业财务管理（财经）综合知识、财经法规等。考试形式为闭卷。

答辩。主要考察综合分析能力、组织协调能力、应变能力、

人际交往能力、语言表达能力、逻辑思维能力以及与职位相匹配的其他能力等。

确定人选。经综合评定，确定培养人选名单，在烟台市财政局网站公示无异议后，书面通知入选人员所在单位和本人。

③培养措施

培养基地：以国家会计学院及国内知名财经院校为主要培养基地，学员所在单位或知名企业等为辅助培训基地。

培养方式：按照因材施教、学用结合的原则，实行集中培训与在职学习实践相结合、课堂教学与课题研究相结合的培养方式，全面培养和提升培养对象的综合素质。培养周期为2年，每个培养周期分为集中培训和跟踪培养两个部分。集中培训：集中学习培训每年安排2次，每次10天，主要通过专题讲座、专题研讨、案例讨论、实地考察等方式进行。培训师资选聘知名教授和会计实务界资深专家。集中学习结束后，由培训学校提供自学书目、课题项目和网上辅导服务等供学员自学。跟踪培养：培养对象以在职自学为主，采用边实践边学习的方式，提高学员理论应用和研究分析问题的综合能力。学员须按要求向领导小组办公室提交学习心得体会和课题研究报告等。同时，学员要积极配合市、县财政部门，参与会计法规、制度、准则等调研和会计科研等工作。

培养内容：按照“贴近实际、结合案例、突出前沿、体现创新”的原则，确定培养课程体系。一是知识结构完善，主要包括

会计职业道德素养、专业会计理论知识、会计综合能力框架构建、会计信息化建设研究、国内外典型会计案例、风险管理与内部控制设计、成本控制与全面预算管理、企业税收环境与税务筹划、金融知识与投融资管理、管理会计等。二是综合素质拓展，包括宏观政治经济形势、财税金融政策、管理学、哲学、廉政文化、领导力、新经济新业态新模式及人文等方面的内容，着重培养学员的分析判断、组织管理能力，提高培训学员的综合素质。三是业务能力提升，以学员实际需求、解决实际问题为出发点，以服务烟台经济社会发展和财政、会计改革为落脚点，组织赴有关机构、单位访问考察，以现场观摩、实地调研、工作实践为主，组织开展相关热点问题的专题研究，持续提升学员各项能力，发挥学员的带动作用，提升高端会计人才培养工程的知名度和影响力。

培养过程管理：

建立跟踪评价机制。领导小组办公室和培训基地不定期与学员及学员所在单位进行联系，了解通报学员的学习、工作、科研以及职业岗位变化等情况，听取学员对学习课程的建议，为培训效果测评提供基础数据。领导小组办公室具体负责对学员的日常管理，建立学员档案库，定期考核学员的学习情况、出勤情况和科研情况等。

引入淘汰机制。根据学员在每个考核周期中的综合表现，对学员做出系统评价。对于无故缺课、未完成规定课程学习、不按规定报送学习心得和会计课题研究报告等的学员，予以淘汰，并

通报学员所在单位。

④培养经费

确立人才投入优先的理念，建立财政、用人单位、培养对象共同承担的培养经费保障机制。市财政安排专项资金，用于培养对象的选拔、集中培训、学术交流等支出。培养经费实行专项管理，专款专用。学员及所在单位承担交通及食宿等其它费用。

行政事业类选拔费用：组织会计高端人才（行政事业类）的选拔活动，包括报名审核、考试、评审等环节的费用。选拔优秀的行政事业类会计人才，有助于提高行政事业单位的财务管理水平和公共服务质量。

企业类培养费用：对会计高端人才（企业类）进行培养，包括培训课程的设计、师资聘请、教材编写等方面的费用。培养企业类会计高端人才能够提升企业的财务管理和决策能力，增强企业的竞争力。

（4）会计信息网更新维护

烟台市会计信息网的日常更新和维护，及时发布会计行业政策法规、考试信息、人才培养动态、行业党建等内容，为会计从业人员及相关人员提供信息服务。会计信息网是会计人员获取信息的重要渠道，及时更新和维护网站内容能够提高其服务质量和影响力。费用包括网站内容的编辑、审核和发布，服务器的租赁和维护，以及网络安全防护等方面的费用。

（5）全市会计知识大赛

① 参赛人员

各单位从事财务会计工作的人员均可参赛，会计师事务所人员、会计教学人员及在校生不在此次大赛参赛范围。

② 比赛内容

知识大赛比赛内容包括党建知识、财会法律法规、会计准则制度、财务规则以及内部控制规范等方面的知识，具体包括：通用知识、行政事业专业知识、企业专业知识。

③ 比赛方式

报名：报名分为个人报名和集体报名。比赛形式：采取计算机考试形式，时间 90 分钟，总分 100 分。比赛题型为单选题、多选题、填空题、判断题、简答题。

比赛时间、地点：比赛时间为 2024 年 10 月 27 日，共 2 批次，上午批次 9:00—10:30、下午批次 14:30—16:00，由市财政局统一编排赛场。

比赛结果：参赛人员提交试卷后当场显示参赛分数、参赛用时。根据比赛成绩，组建 1 支行政事业代表队、1 支企业代表队参加山东省第五届财会知识大赛半决赛。

④ 奖励办法

参加比赛的选手，全市得分排名前 30% 的，视同完成 2024 年度会计人员专业科目继续教育，由省财政厅统一登记学分。个人奖项按照个人成绩排名，行政事业和企业分别设优胜奖各 30 名，颁发获奖证书。集体奖项按照代表队成绩排名，行政事业和

企业分别设一等奖 1 名、二等奖 2 名、三等奖 3 名，颁发获奖证书。综合考虑比赛组织、报名人数等各项内容，评定颁发优秀组织奖若干名。

（6）其他

包括行业党建活动、内控信息核查、会计中介服务三方面。

4. 项目组织及管理。

（1）项目组织

根据烟台市财政局主要职责第十八项，负责管理全市会计工作，监督和规范会计行为，制定并组织实施会计制度。承担会计专业技术资格管理有关工作。具体由会计科负责。

①会计职称考试

烟台市级会计资格考试管理机构负责全市会计资格无纸化考试的组织实施，并按全省统一要求做好相关考务管理工作，确定本市会计资格无纸化考试的考场（点）等。

②注册会计师考试

市财政局联系市委网信办负责考试期间网络舆情监控，联系公安部门派遣公安干警负责各考点的安全保卫及考点外围交通秩序维护，联系市供电公司保障各考点电力供应，联系市工信局安排无线电监测车负责考点无线电信号监测，以保证考试工作的顺利进行。

③高端会计人才

在烟台市委人才工作领导小组的指导下，成立由组织、人社、

财政等部门组成的高端会计人才选拔培养工程领导小组，领导小组下设办公室，设在市财政局。

④全市会计知识大赛

由烟台市财政局、市委市直机关工委联合主办。

（2）项目管理

业务管理

建立健全项目各项工作流程，明确各环节责任人和工作要求。如在会计考试组织方面，制定详细的考务工作流程；在人才选拔培养方面，规范选拔标准和培养方案制定流程等，确保项目各项工作有序开展。

预算管理

预算编制：根据项目的目标和任务，科学合理地编制项目预算。预算编制要充分考虑各项费用的实际需求，确保预算的准确性和可行性。同时，要建立预算调整机制，根据项目的实际进展情况和变化，及时调整预算。

预算执行：严格按照预算安排使用资金，确保资金的合理使用。加强对预算执行情况的监控，定期分析预算执行进度，及时发现和解决预算执行中存在的问题。

预算绩效评价：建立健全预算绩效评价体系，对项目的预算执行情况和绩效目标完成情况进行评价。评价结果要作为下一年度预算编制的重要依据，提高预算资金的使用效益。

财务管理

资金核算：建立健全项目资金核算制度，对项目资金的收支情况进行准确核算。严格按照财务制度和会计核算方法进行账务处理，确保资金的安全和完整。

资金监管：加强对项目资金的监管，确保资金专款专用。建立资金使用审批制度，严格审批资金的使用申请，防止资金挪用和浪费。

质量管理

考务质量：制定严格的考务管理制度，加强对考试组织过程的管理和监督。确保考试的公平、公正、公开，提高考试的质量和公信力。

信息质量：建立信息审核制度，加强对会计信息网发布信息的审核和管理。确保信息的准确性、及时性和权威性，提高信息的质量和服务水平。

人才培养质量：建立人才培养质量评估机制，对会计高端人才的培养效果进行评估。根据评估结果，及时调整培养方案和方法，提高人才培养的质量。

赛事质量：制定赛事质量标准，加强对全市会计信息大赛和拔尖人才评审活动的组织和管理。确保赛事的公平、公正、公开，提高赛事的质量和影响力。

风险管理

风险识别：对项目实施过程中可能面临的风险进行识别和评估，包括政策风险、市场风险、技术风险等。

风险应对：针对不同的风险，制定相应的风险应对措施。如加强政策研究，及时调整项目策略；加强市场监测，降低市场风险；加强技术研发，提高技术水平，降低技术风险。

风险监控：建立风险监控机制，对项目实施过程中的风险进行实时监控。及时发现风险隐患，采取措施进行处理，确保项目的顺利实施。

5. 项目预算及执行情况。

(1) 项目预算情况。

①收入预算

表 1-1 2024 年项目收入预算明细表

单位：元

序号	项目	预算人数	科目数	收费标准	预算计算金额
1	会计初中级考试	26000	56000	38.00	2,128,000.00
2	高级会计师考试	350	350	45.00	15,750.00
3	注册会计师考试	5000	11700	16.05	187,785.00
4	省注协补助				50,000.00
	收入合计				2,381,535.00

②支出预算

项目年初安排预算支出 288.7 万元，包括职称、注会考试费用 187.2 万元、高端人才培养费用 56.5 万元、其他费用 45 万元。具体包括：

表 1-2 2024 年项目支出预算明细表

单位：元

序号	项目	类别	细类	等级	科目数	支出标准	预算金额
一	职称考试			合计			1,801,475.00
		考务费		合计			1,362,500.00
			考试机费用	小计			1,142,500.00
				初级	36,000	17.00	612,000.00
				中级	20,000	26.00	520,000.00
				高级	350	30.00	10,500.00
			考务人员费用				160,000.00
			其他考务费用				60,000.00
		技术支持费		小计			438,975.00
				初级	36,000	7.50	270,000.00
				中级	20,000	8.30	166,000.00
				高级	350	8.50	2,975.00
二	注册会计师考试	考务费					70,000.00
三	烟台会计信息网更新维护费用						90,000.00
四	行业党建活动经费						20,000.00
五	内控信息核查费用						20,000.00
六	会计中介服务费用						20,000.00
七	会计高端人才(行政事业类)选拔费用						150,000.00
八	全市会计拔尖人才评审费用						50,000.00
九	会计高端人才（企业类）第二期培养费用						565,000.00
十	全市会计知识大赛费用						100,000.00
	支出总计						2,886,475.00

（2）预算执行情况

全年预算执行 2,444,197.70 元，较预算减少 442,277.30 元。相关明细如下表：

表 1-3 2024 年项目支出明细表

单位：元

序号	项目	类别	细类	科目数		金额	
				预算	实际发生	预算金额	实际发生金额
一	职称考试		合计			1,801,475.00	1,471,233.70
		考务费	合计			1,362,500.00	1,105,178.00
			考试机费用			1,142,500.00	931,808.00
			初级	36,000	33,262	612,000.00	565,454.00
			中级	20,000	13,704	520,000.00	356,304.00
			高级	350	335	10,500.00	10,050.00
			考务人员费用			160,000.00	143,300.00
			其他考务费用			60,000.00	30,070.00
		技术支持费	小计			438,975.00	366,055.70
			初级	36,000	33,262	270,000.00	249,465.00
			中级	20,000	13,704	166,000.00	113,743.20
			高级	350	335	2,975.00	2,847.50
二	注册会计师考试	考务费				70,000.00	52,750.00
三	烟台会计信息网更新维护费用					90,000.00	50,790.00
四	行业党建活动经费					20,000.00	
五	内控信息核查费用					20,000.00	-
六	会计中介服务费用					20,000.00	-
七	会计高端人才(行政事业类)选拔费用					150,000.00	146,594.00
八	全市会计拔尖人才评审费用					50,000.00	-
九	会计高端人才（企业类）第二期培养费用					565,000.00	565,000.00
十	全市会计知识大赛费用					100,000.00	122,445.00
十一	报刊费用						35,385.00
	支出总计					2,886,475.00	2,444,197.70

6. 项目实施情况。

（1）会计职称考试

2024 年 5 月 18 日、19 日举行会计专业技术资格初级考试，考点 3 处，分别为山东工商学院、烟台大学、烟台理工学院，报考 16631 人次、33262 科次。5 月 18 日上午在山东工商学院举行

高级职称考试，报考人数 335 人。9 月 7 日、8 日举行会计专业技术资格中级考试，考点为上述 3 处高校，报考 6101 人次、13704 科次。项目单位分别与 3 处高校签署协议，协议要求 3 处高校提供相应数量的考试机和设备，配备专职技术人员、监考人员等。职称考试子项目实际发生费用包括考务费 1,105,178.00 元（含考试机费 931,808.00 元（支付给山东工商学院、烟台大学、烟台理工学院）、考务人员费用 143,300.00 元、其他考务费用 30,070.00 元）、技术支持费 366,055.70 元（支付给山大欧玛公司）。

（2）注册会计师考试

2024 年 8 月 23-25 日进行注册会计师专业阶段考试，烟台考区的考试由山东省注册会计师协会主办，相应的考试机、监考人员等费用由省注协承担，项目单位为配合保障考试的顺利进行，协调公安、无线电、供电等部门参与，发生相应的考务人员费用。注会考试子项目实际发生考务费 52,750.00 元。

（3）会计高端人才

2024 年 6 月 28 日，项目单位发布《关于开展 2024 年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔培养工作的通知》（烟财会〔2024〕7 号），规定了报名条件、选拔程序、培养方式、考核与管理等内容。

7 月 29 日，项目单位发布《2024 年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔笔试公告》，定于 8 月 10 日在东方海天酒店举行笔试。

8月27日，项目单位发布《2024年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔面试入围名单公告》，经过笔试，共有75名考生入围面试。

9月10日，项目单位发布《关于2024年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔面试有关事项的通知》，定于9月21日在东方海天酒店举行面试。

9月24日，项目单位发布《2024年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔培养工程拟入选人员名单公示》，将经过笔试面试选拔的拟入选人员名单进行公示，公示期为9月24日至28日。

9月30日，项目单位发布《关于公布2024年烟台市高端会计人才（行政事业类）选拔培养工程入选名单的通知》，确定丁少杰等50名培养人选，对入选名单进行公布。

2023年3月27日，项目单位通过政府采购形式与北京国家会计学院签署《烟台市高端会计人才（企业类）培养项目培养协议》，服务期间为2023年5月至2025年5月，培训费用金额113万元，每年集中培训2次，每次10天课程。

协议签署后，北京国家会计学院已为烟台市高端会计人才（企业类）进行了4次培训，分别为2023年7月和11月、2024年5月和11月。

（4）会计信息网更新维护

2024年度烟台市会计信息网平稳运行，全年共发布信息条数130余条，网站未出现运行故障，保证了会计政策信息的及时

传达沟通。

（5）全市会计知识大赛

2024年9月28日，项目单位与山东工商学院签署《山东省第五届财会知识大赛预赛及相关培训协议》，包括预赛（烟台赛区）机考、半决赛培训两部分工作，山东工商学院提供1300台考试机和其他设备，配备技术人员和监考人员，培训半决赛参赛选手。预赛机考考试费按每人每场25元标准结算，共1326人，半决赛培训费用包括餐费、培训课时费、场地使用费用等。

2024年11月28日，烟台市财政局 中共烟台市委市直机关工作委员会印发《关于公布烟台市第四届财会知识大赛获奖单位和个人的通知》（烟财会〔2024〕14号），根据比赛规则和成绩排名，确定苏祥茵等30名同志为行政事业类个人优胜奖，徐娜等30名同志为企业类个人优胜奖；龙口市教育和体育局等6个单位为行政事业类集体奖项，山东港口烟台港集团有限公司等6个单位为企业类集体奖项；烟台市公安局等26个单位为优秀组织奖。

（6）其他项目

包括行业党建活动、内控信息核查、会计中介服务三方面。预算安排6万元，实际完成相应工作，项目单位通过调度和协调，未实际发生费用。

（二）项目绩效目标及指标

项目单位在2024年初设定的项目绩效目标及绩效指标如下：

1. 绩效目标

通过组织各类会计考试、选拔、培养、比赛等活动，保障各类会计考试顺利开展、有效传播会计信息，有序推进人才选拔培养工作，推动会计行业高质量发展，提升烟台市会计人才专业素质，规范会计行业管理，加强会计人才队伍建设，满足行业发展对不同层次会计人才的需求，为烟台市经济社会发展提供专业的会计人才支持和服务保障。

2. 绩效指标

表 1-4 2024 年项目绩效指标表

指标名称			指标值
一级指标	二级指标	三级指标	
成本指标	经济成本指标	考试考务费总额	≦187.2 万元
		高端人才培养费用总额	≦56.5 万元
		其他项目资金总额	≦45 万元
产出指标	数量指标	会计类考试项数	4 项
		考试完成率	100%
		会计高端人才选拔人数	≤50 人
	质量指标	会计类考试组织工作质量合格率	100%
		会计高端人才工作质量合格率	≥95%
	时效指标	考试完成及时性	100%
		会计高端人才培养完成率	100%
效益指标	社会效益指标	会计业务水平提升率	≥95%
		会计人才结构	明显优化
满意度指标	服务对象满意度指标	会计考试人员满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象和范围

1. 评价目的。

为进一步了解 2024 年度会计专项经费项目的实施进展、资金使用、制度建设及执行、取得的成效等情况；并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，改进项目资金管理和年度专项资金分配提供重要决策依据。

2. 评价基准日。

2024 年 12 月 31 日。

3. 评价对象和范围。

评价对象为 2024 年度会计专项经费项目 288.7 万元的使用绩效；评价范围为会计职称考试、注册会计师考试、会计信息网运维、全市高端会计人员选拔培养、全市会计大赛等会计专项工作。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系和评价等级

1. 评价思路。

为客观公正地反映本项目实施的绩效，根据绩效评价的基本原理、原则，参照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规

程》（烟财绩〔2020〕3号）等文件要求，结合项目绩效目标表及项目特点、实际情况，确定以下评价思路：

（1）明确评价目标与原则

评价目标：通过系统性评估项目实施过程及效果，衡量财政资金使用效率、项目执行规范性和实际产出效益，为优化财政资源配置、提升会计管理工作质量提供科学依据。

评价原则：遵循客观公正、科学合理、全面系统的原则，确保评价结果的准确性和可靠性。

（2）构建评价指标体系

资金使用情况：包括资金到位率、资金拨付进度、资金使用合规性等方面，评价资金是否按照计划及时、足额到位，并严格按照规定用途使用。

项目实施情况：包括项目招标采购、方案制订、服务履行、考核验收等方面，评价项目是否按计划进度顺利推进，并达到预定的质量标准。

绩效目标完成情况：根据设定的绩效目标，评价各类会计考试等专项工作，促进全市会计人员水平素质提升。

社会效益与生态效益：评价项目实施后对会计人员功能发挥等方面的积极影响。

可持续影响：评价项目实施后的长期效果，包括会计人才队伍稳定性、会计行业发展后劲，对全市经济社会发展的持续贡献等。

（3）收集与评价相关信息

数据收集：通过查阅项目资料、财务数据等方式，收集与绩效评价相关的各项数据和信息。

实地调研：对项目实施现场进行实地调研，了解项目实际情况和存在的问题。

访谈与问卷调查：对参加会计考试的人员进行访谈和问卷调查，收集他们的意见建议。

（4）运用科学方法进行评价

定量分析与定性分析相结合：对能够量化的指标进行定量分析，如资金到位率、验收完成率等；对难以量化的指标进行定性分析，如社会效益、生态效益等。

比较分析法：将实际完成情况与绩效目标进行对比分析，找出差距和原因。

综合评价法：运用层次分析法、模糊综合评价法等综合评价方法，对各项指标进行综合评分和评价。

（5）撰写绩效评价报告

总结评价结果：根据评价情况，对会计专项经费项目的整体绩效进行总结和评价。

提出改进建议：针对评价中发现的问题和不足，提出具体的改进建议和措施。

2. 评价重点。

（1）资金使用的合规性和效率：

重点评价资金是否按照规定的程序和要求进行分配、拨付和

使用，是否存在挪用、挤占、截留等违规情况。评估资金使用的效率，包括资金到位速度、使用进度以及是否实现了预期的经济效益和社会效益。

（2）项目目标的达成度：

对照项目立项时设定的具体目标，评价项目实际完成情况与目标的符合程度。

（3）项目实施的可持续性：

评估项目完成后是否能够持续运行，并产生长期的经济和社会效益。

（4）项目管理的规范性和有效性：

评价项目管理过程中的制度建设和执行情况，包括项目管理办法、资金使用管理办法等是否健全、有效。

（5）社会效益的显著性：

重点评价项目对会计人才专业素质提升程度和会计行业的社会影响力。

3. 评价指标体系。

本项目评价指标体系依据《财政部关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）文件，参考烟台市财政局《关于印发〈烟台市市级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（烟财绩〔2018〕1号）文件，结合项目实际，按照科学、规范、客观、公正的原则，对2024年度会计专项经费项目的决策指标、项目指标、产出指标、效益指标情况进行综合分析。按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合烟台市实

际情况进一步细化形成共性指标体系。根据项目实际情况，参照已有评价办法，在与市财政局充分沟通的基础上，在共性指标体系框架内进一步细化设置个性指标。绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标。自一级至四级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。本项目一级指标包括：决策指标、过程指标、产出指标、效益指标四类。二级指标11个、三级指标18个、四级指标47个。指标分值满分为100分。评价指标体系详见附件1项目绩效评价指标体系。

4. 评价等级。

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况分别对末级指标进行打分，得出项目最终得分。依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）规定，绩效评价结果总分设置为100分，等级划分为四档：

综合得分在 90（含）~100 分为“优”；

综合得分在 80（含）~90 分为“良”；

综合得分在 60（含）~80 分为“中”；

综合得分在 0~60 分为“差”。

（三）评价组织实施与评价方法

1. 评价组织实施。

根据前期编制的绩效评价工作方案，在项目单位提供的相关资料的基础上，我局成立了绩效评价项目组，由项目组对项目单位进行书面资料审核和现场实地勘察等初评，汇总评价过程中发现的问题，经项目负责人确认复核后，按规定进行复核，形成最

终绩效评价结果。

2. 评价方法。

本次绩效评价采取部门评价模式，由市财政局进行绩效评价。本次评价主要采取书面文件审查及实地调研的方式，遵循共性与个性、定量与定性相结合的评价原则，对收集的相关基础资料进行归集、整理，在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、访谈等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（四）评价局限性

1. 主观性。

绩效评价往往受到评价者主观因素的影响，不同评价者可能对项目绩效有不同的看法和判断，这可能导致评价结果不客观。

2. 数据可靠性。

绩效评价依赖于大量的数据和信息，但这些数据和信息的可靠性可能存在问题。如果数据来源不准确或者数据采集过程中存在偏差，将会对绩效评价结果产生重大影响。此外，由于时间、人力等资源的限制，无法对所有项目资金支出金额进行全面核实，抽样评价可能存在样本误差。

3. 评价指标选择。

绩效评价需要选择适当的评价指标，如果选择的指标不合适，或者指标权重设置不合理，将会导致评价结果的失真。

三、综合评价结论

（一）综合评价结论

按照绩效评价体系表中的相关指标进行计算得出综合评价结果，2024年度会计专项经费项目绩效评价得分为95.0分，绩效等级为“优”。分项得分及得分率见表3-1。

表 3-1 项目绩效评价综合得分表

评价指标	权重	评价得分	得分率（%）
1.决策	20	17.5	87.5
2.过程	20	18.0	90.0
3.成本	10	10.0	100.0
4.产出	30	29.5	98.8
5.效益	20	20.0	100.0
合 计	100	95.0	95.0
绩效评价等级		优	

（二）绩效评价指标分析

1. 项目决策情况。

项目决策指标分值20分，评价得分17.5分，得分率87.5%。各二级、三级指标见表3-2。

表 3-2 项目绩效评价得分表（决策类）

二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
项目立项		6	5.0	83.3
	立项依据充分性	3	3.0	100.0
	立项程序规范性	3	2.0	66.7
绩效目标		6	5.5	91.7
	绩效目标合理性	3	3.0	100.0
	绩效目标明确性	3	2.5	83.3
资金投入		8	7.0	87.5
	预算编制科学性	4	3.0	75.0
	资金分配合理性	4	4.0	100.0
决策类小计		20	17.5	87.5

2. 项目过程情况。

项目过程指标分值 20 分，评价得分 18 分，得分率 90%。各二级、三级指标见表 3-3。

表 3-3 项目绩效评价得分表（过程类）

二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
资金管理		8	8.0	100.0
	资金到位率	2	2.0	100.0
	预算执行率	2	2.0	100.0
	资金使用合规性	4	4.0	100.0
组织实施		12	10.0	83.3
	管理制度健全性	6	4.5	75.0
	制度执行有效性	6	5.5	91.7
过程类小计		20	18.0	90.0

3. 项目成本控制情况。

项目成本指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。各二级、三级指标见表 3-4。

表 3-4 项目绩效评价得分表（成本类）

二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
经济成本		10	10	100
	成本节约率	10	10	100
成本类小计		10	10	100

4. 项目产出情况。

项目产出指标分值 30 分，评价得分 29.5 分，得分率 98.3%。各二级、三级指标见表 3-5。

表 3-5 项目绩效评价得分表（产出类）

二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
产出数量		10	9.5	95.0
	实际完成率	10	10.0	100
产出质量		10	10.0	100
	质量达标率	10	10.0	100
产出时效		10	10.0	100
	完成及时性	10	10.0	100
产出类小计		30	29.5	98.3

5. 项目效益情况。

项目效益指标分值 20 分，评价得分 20 分，得分率 100%。
各二级、三级指标见表 3-6。

表 3-6 项目绩效评价得分表（效益类）

二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
项目效益		11	11.0	100.0
	社会效益	9	9.0	100.0
	可持续影响	2	2.0	100.0
满意度	服务对象满意度	9	9.0	100.0
效益类小计		20	20.0	100.0

四、实施成效

1. 会计专业技术资格考试等各类考试顺利举行。全国会计专业技术资格考试、注册会计师考试是国家考试制度的重要组成部分，是会计行业选拔评价人才的重要通道，承载着为国家选拔评价会计人才的重要使命，具有政策性强、涉及面广、关注度高、组织难度大的特点。市财政局将会计专业技术资格考试等考试融入财政工作大局考量，以全局观念和底线思维推进部署考务工

作，发挥会计资格考试在人才选拔培养中的主渠道作用。在考试安全、保密、防作弊和考生服务等工作中持续用力。

考试工作从前期准备到考场管理，强度高、任务重。前期的准备工作于考前两周完成，细化考前、考中、考后各项工作事项，明确时间节点，做到稳扎稳打。对考试的服务器、网络和考试机加强考前测试，确保将问题解决在考前。协助考生顺利参加考试，在考场编排、准考证打印、考场引导等环节细致周到，及时回应考生关切。开考前一周，市财政局组织专门力量逐考场实地抽查技术测试、电力保障、涉考网络环境准备情况，现场检查考务培训效果，审核应急处置预案，确保考试平稳顺利。在考试中，充分发挥“人防”职责，落实“技防”措施，通过考前培训警示教育，与公安、工信等部门建立协调机制，以及建立考点多层巡查机制等措施，努力营造公平公正的考试环境。考试期间，经信部门部署移动无线电信号监测车，对考场电磁环境进行实时监测管控。同时，市财政局统一抽调选派巡视员，对全市考点开展巡视。

2. 高端会计人才选拔培养工作扎实推进。市财政局联合市委组织部、市人社部门自 2023 年启动实施烟台市高端会计人才培养工程，面向全市高层次企业和行政事业单位会计人员、注册会计师等人才群体，委托北京国家会计学院培养打造扎根烟台、精通业务、善于管理、具有国际视野和战略思维的高素质、复合型会计铁军，为支持服务全市企业倍增计划、推动先进制造业高质量发展提供强有力的高端会计人才支撑。在 2023 年举办

两期企业类高端人才培训班的基础上，2024年再次举办两期培训班，同时通过笔试和面试选拔50名行政事业类高端会计人才。

通过实施高端会计人才培养工程，创新建立高端会计人才选拔、培养、淘汰、使用等一揽子长效机制，为高端会计人才在烟“育”“聚”“用”营造良好环境。依托北京国家会计学院，更有针对性的科学设计培训课程体系，努力构建起高品质、体系化、全技能覆盖的学习交流平台，让广大学员学有所获、学有所成，不断提升自身综合业务素养，更加发挥好行业“领头雁”作用和辐射引领效应。

3. 财会知识大赛激发会计人员学干促效热情。在2024年新修改的《会计法》颁布实施之际，烟台市时隔17年再次举办全市财会知识大赛，有1300多名会计人员参赛，各集体参赛队及个人都发挥了很好的竞技水平，展示了良好的团队精神和专业水平。大赛的举办激发了广大财会人员以赛促学、以学促干、以干促效，为广大会计人员搭建了展示才华、交流学习、增强本领的平台，营造弘扬会计文化、遵法守规、坚守职业道德的良好氛围，调动了会计人员比学赶超和干事创业的热情，推动培养政治坚定、道德优良、业务精湛的高素质复合型会计人才队伍，提升会计服务经济社会发展能力，为全市经济社会高质量发展提供有力支撑，为烟台加快建设环渤海地区中心城市和绿色低碳高质量发展城市做出更大贡献。

五、发现的主要问题

1. 绩效目标表编制不够全面。

项目目标表述不全面，仅表述为“会计考试考务费”，未详细列出项目的产出和效益情况。

产出指标不全面。仅列出考试、高端会计人才选拔人数两个子项目指标，未对高端会计人才培养人数、会计信息网更新维护、全市财会知识大赛子项目设置相应的产出指标。

满意度指标不全面。仅列出会计考试人员满意度，未对高端会计人才选拔培养、财会知识大赛的服务对象设置满意度指标。

2. 绩效自评表佐证材料不足。

自评表中各项指标的佐证资料未进行系统整理，指标的打分依据不够完整。

3. 会计信息网中部分信息更新不及时。

会计信息网中的首页图片信息目前仍为 2023 年度考试、培训新闻，且仅有 2 幅，未充分展示 2024 年以来会计专项工作的过程成果，如高端会计人才选拔、财会知识大赛等新闻。“烟台市会计制度咨询平台”中，网友提问的问题只解答至 2024 年 1 月，2024 年 4 月以来的 13 个问题未得到解答，平台作用发挥不够显著。

4. 项目档案整理不足。

项目的整体档案未及时进行整理。项目的制度政策依据、立项决策、过程管理、产出成果、效益情况、满意度调查等档案未及时进行梳理和整理。

六、相关建议

1. 建议科学全面设置项目绩效目标表。对项目绩效目标进行简要全面表述，涵盖项目实施的主要内容、预期成效；对主要子项目均要设置产出指标，包括数量、质量、时效三级指标，以反映项目的内容；按不同子项目的受益或服务对象设置满意度指标，制订调查方案和调查问卷，选取样本进行满意度调查，搜集相关人员意见建议，及时发现总结项目存在的问题，并加以改进。

2. 建议进一步完善自评表的编制。认真整理项目实施全过程资料，取得完整的项目数据信息，对每项指标要有对应佐证资料，在此基础上对各项指标进行打分，为项目的后续评价提供依据。

3. 建议完善会计信息网的更新维护机制，定期检查各版块信息的更新情况。一是保证政策信息发布的及时性和完整性；二是保证新闻的时效性，保持新鲜感；三是加强咨询平台互动频率的高效与便捷，能够吸引更多会计人员登录、浏览和使用网站，充分发挥网站的效益。

4. 建议及时全面整理项目档案。对项目进行全过程梳理，按项目的生命周期分门别类汇集各类法规、政策、制度、预算、业务、财务、管理、绩效等项目资料，形成档案目录和清单，并分别形成纸质版和电子版，以直观全面反映项目从设立到实施至评价直至整改的全过程情况。

- 附件：
1. 项目绩效评价指标体系
 2. 项目绩效评价指标得分情况表
 3. 问题清单
 4. 项目评价情况汇总表

附件 1

2024 年度会计工作经费项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	预期指标值
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性 (3)	-	项目立项程序是否符合法律法规、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	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;⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5 项各占 1/5 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	3	—
		立项程序规范性 (3)	-	项目的申请、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	①项目立项是否符合国家法律法规;② 所提交的文件、材料符合相关要求;③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等若①②③齐全得权重 100%;如不符合①得 0 分;缺②扣权重 1/3;缺③扣权重 1/3。	3	—
	绩效目标 (6)	绩效目标合理性 (3)	-	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用于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;②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性;③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平;④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4 项各占 1/4 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	3	—
		绩效指标明确性 (3)	-	依据绩效目标设定的绩效是否清晰、细化、可衡量等,用于反映和考核项目绩效的明细化情况	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②指标值清晰、可衡量;③指标值与项目年度任务数或计划数相对应。③指标值与项目年度任务数或计划数相对应。3 项各占 1/3 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	3	—
	资金投入 (8)	预算编制科学性 (4)	-	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。	① 预算编制经过科学论证;②预算内容与项目内容匹配;③预算额度测算依据充分,按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。4 项各占 1/4 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	4	—
		资金分配的合理性 (4)	-	考察项目资金分配是否有测算依据,预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点是否一致,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	① 项目资金分配有测算依据得 1/2 权重分;②根据预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点的匹配程度判断,分别得年度剩余权重的 100%、75%、50%、25%和 0%。	4	—

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	预期指标值
过程 (20)	资金管理 (8)	资金到位率 (2)	—	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%	指标分值=资金到位率*指标满分值 2 分。	2	—
		预算执行率 (2)	—	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%	指标分值=预算执行率*指标满分值 2 分。	2	—
		资金使用合规性 (4)	—	资金的使用是否符合相关财务管理制度规定,用于反映和考核项目资金的规范运行情况	①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 资金的拨付有完整的审批程序和手续;③符合项目预算批复或合同规定的用途;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。4 项全部符合视为使用合规,得满分;存在①或③或④不满足时属于严重违规事项,本项指标不得分;在①③④同时符合,②不符合时,本项指标得 75%权重分。	4	—
	组织实施 (12)	管理制度健全性 (6)	—	项目实施单位的管理制度是否健全,是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①制定或具有相应的财务管理制度②制定或具有相应的业务管理制度;③财务管理制度合法、合规、完整;④业务管理制度合法、合规、完整。4 项各占 1/4 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	6	—
		制度执行有效性 (6)	—	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。	①项目建设管理遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续完备③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档;④项目组织管理机构健全,职能分工明确。⑤项目进行公示,且公示内容符合相关要求;⑥项目单位在规定时间内报送绩效自评材料,且绩效自评报告及自评表填报质量高,自评结果真实、合法、完整、准确。6 项各占 1/6 权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	6	—
		成本节约率 (10)	项目支出控制在批复预算范围内的项目比例(6)	项目支出控制在批复预算范围内的项目比例=超出批复的预算内的项目个数/预算项目总个数*100%	超出批复预算且重新报批程序不完备的项目控制在 1% (含) 以内的扣 1 分,超出批复预算且重新报批程序不完备的项目超出 1%的,扣 2 分,扣完为止。	6	
成本 (10)	经济成本 (10)		项目调整概算程序完备率(4)	年度内项目调整概算时,程序是否完备。完备率=程序完备个数/调整概算个数	得分=完备率×指标满分值 4 分	4	100%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	预期指标值
产出 (30)	产出数量 (10)	实际完成率 (10)	组织会计考试科 (点)次(6)	统计初级、中级、高级会计职称考试以及注册会计师考试实际组织的科(机)次、考点数量,体现考试服务的覆盖程度。	设定目标场次,每完成一场次得相应分数,如全部完成目标场次得6分,每少一场次扣2分,扣完为止。	6	全部顺利完成
			会计信息网发布条数(1)	统计会计信息网在评价周期内政策信息、资讯等内容的信息条数,反映网站信息维护的活跃度。	达到或超过预期更新次数得满分;每低于预期次数5次扣0.1分,扣完为止	1	网站运行平稳
			高端人才选拔培养人数(2)	行政事业类会计高端人才选拔人数与企业类会计高端人才培养人数之和	达到或超过预期选拔培养人数得满分;每低于预期人数扣0.2分,扣完为止	2	行政事业类50人、企业类50人
			会计信息大赛参与人数(1)	全市会计信息大赛实际报名参赛人数	达到或超过预期参与人数得满分;每低于预期人数100人扣0.1分,扣完为止	1	达到1000人以上
	产出质量 (10)	质量合格率 (10)	会计考试组织合格率(6)	会计考试各环节(如考场布置、考试机运行、考务人员服务等)符合相关标准要求的场次与总场次的比率,反映考试组织质量。	合格率100%计满分;每低于5%扣0.6分,扣完为止。	6	100%
			会计信息网信息准确率(1)	会计信息网发布信息中准确无误的信息数量占总发布信息数量的比例,反映信息发布质量	信息准确率达到98%及以上得满分;每降低5%扣0.1分,扣完为止	1	100%
			高端人才选拔培养合格率(2)	通过选拔考核的行政事业类会计高端人才符合方案要求,以及完成培养计划并考核合格的企业类会计高端人才数量占培养人数的比例,反映人才选拔培养质量	选拔培养合格率达到90%及以上得满分;每降低5%扣0.2分,扣完为止	2	100%
			会计信息大赛评审公正性(1)	通过参赛人员反馈、专家评审意见等综合评估会计信息大赛评审过程的公正程度	评审公正,无有效投诉得满分;每出现1起有效投诉扣0.1分,扣完为止	1	100%
	产出时效 (10)	完成及时率 (10)	会计考试按时完成率(6)	在规定时间内完成的会计考试场次占计划考试场次的比率,反映会计考试组织的及时性	按时完成率100%得满分;每降低5%扣0.6分,扣完为止	6	100%
			会计信息网信息按时更新率(1)	在规定时间内完成更新的会计信息网信息数量占应更新信息数量的比例,反映信息更新的及时性	按时更新率达到95%及以上得满分;每降低5%扣0.1分,扣完为止	1	100%
			高端人才选拔培养按时完成率(2)	在规定时间内完成的行政事业类会计高端人才选拔工作和企业类会计高端人才培养计划的比例,反映人才选拔培养工作的及时性	按时完成率100%得满分;每降低5%扣0.2分,扣完为止	2	100%
			会计信息大赛按时举办率(1)	在计划时间内举办会计信息大赛的比率,反映大赛举办的及时性	按时举办率100%得满分;每降低5%扣0.1分,扣完为止	1	100%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	预期指标值
效益 (20)	项目效益 (11)	社会效益(9)	会计人才专业素质提升程度（4）	通过项目实施,会计从业人员在专业知识、技能等方面提升的情况,可通过考试通过率、人才评审成果等体现	会计职称考试通过率较上一年度提高,高端人才在行业内影响力增强等,达到预期提升程度得满分	4	100%
			会计行业规范管理水平（3）	项目实施对烟台市会计行业规范管理的促进作用,如考试制度完善、人才选拔培养机制优化等	会计行业管理制度更加完善,考试组织更加规范,人才选拔培养机制更加科学,达到预期效果得满分	3	100%
			会计行业社会影响力（2）	项目实施后,烟台市会计行业在社会上的知名度和影响力提升情况,可通过媒体报道数量、行业交流活动参与度等体现	媒体报道增多,行业交流活动参与度提高,达到预期影响力提升效果得满分	2	100%
		可持续影响 （2）	会计人才队伍稳定性（1）	项目实施对会计人才队伍稳定的促进作用,可通过人才流失率、人才留存时间等体现	人才流失率降低,人才留存时间延长,达到预期稳定效果得满分;未达到预期,根据实际情况酌情扣分	1	100%
			会计行业发展后劲（1）	项目实施为烟台市会计行业未来发展提供的人才储备和技术支持等方面的持续影响	建立完善的人才培养体系,会计信息网持续发挥作用,为行业发展提供有力支持,达到预期发展后劲提升效果得满分;未达到预期,根据实际情况酌情扣分	1	100%
		满意度 （9）	服务对象满意度（9）	会计考试考生满意度（5）	考生对会计考试组织、服务等方面的满意程度,通过问卷调查获取	满意度达到 90%及以上得满分;每降低 5%扣 0.5 分,扣完为止	5
	会计信息网用户满意度（1）			用户对会计信息网信息内容、更新速度、使用体验等方面的满意程度,通过问卷调查获取	满意度达到 95%及以上得满分;每降低 5%扣 0.1 分,扣完为止	1	≥95%
	会计高端人才满意度（2）			行政事业类和企业类会计高端人才对选拔培养过程、效果等方面的满意程度,通过问卷调查获取	满意度达到 95%及以上得满分;每降低 5%扣 0.2 分,扣完为止	2	≥95%
	会计信息大赛参赛人员满意度（1）			参赛人员对大赛组织、评审等方面的满意程度,通过问卷调查获取	满意度达到 90% 及以上得满分;每降低 5%扣 0.1 分,扣完为止	1	≥90%
合 计						100	—

附件 2

项目绩效评价指标得分情况表

代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率%
1	决策	决策合计		——	20	17.5	87.5
1.1		项目立项	项目立项小计	——	6	5.0	83.3
1.1.1			立项依据充分性	——	3	3.0	100.0
1.1.1.1				立项依据充分性	3	3.0	100.0
1.1.2			立项程序规范性	——	3	2.0	66.7
1.1.2.1				项目立项文件合理性	2	1.5	75.0
1.1.2.2				项目立项程序的合规性	1	0.5	50.0
1.2		绩效目标	绩效目标小计	——	6	5.5	91.7
1.2.1			绩效目标合理性	——	3	3.0	100.0
1.2.1.1				绩效目标的政策、职能相符性	2	2.0	100.0
1.2.1.2				绩效目标的业绩水平相符性	1	1.0	100.0
1.2.2			绩效目标明确性	——	3	2.5	83.3
1.2.2.1				绩效目标细化程度	1	1.0	100.0
1.2.2.2				绩效目标量化程度	1	1.0	100.0
1.2.2.3				绩效目标与任务计划的相符性	1	1.0	100.0
1.3		资金投入	资金投入小计	——	8	7.0	87.5
1.3.1			预算编制科学性	——	4	3.0	75.0
1.3.1.1				预算编制科学性	4	3.0	75.0
1.3.2			资金分配合理性	——	4	4.0	100.0
1.3.2.1				资金分配合理性	4	4.0	100.0
2	过程	过程合计		——	20	18.0	90.0
2.1		资金管理	资金管理小计	——	8	8.0	100.0
2.1.1			资金到位率	——	2	2.0	100.0
2.1.1.1				预算资金到位率	2	2.0	100.0
2.1.2			预算执行率	——	2	2.0	100.0
2.1.2.1				预算执行率	2	2.0	100.0
2.1.3			资金使用合规性	——	4	4.0	100.0
2.1.3.1				资金拨付合规性	2	2.0	100.0
2.1.3.2				资金管理合规性	2	2.0	100.0

代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率%		
2.2		组织实施	组织实施小计	——	12	10.0	83.3		
2.2.1			管理制度健全性	——	6	4.5	75.0		
2.2.1.1				业务管理制度的健全性	2	1.0	50.0		
2.2.1.2				责任机制健全性	2	2.0	100.0		
2.2.1.3				资金管理办法健全性	1	0.5	50.0		
2.2.1.4				项目质量或标准的健全性	1	1.0	100.0		
2.2.2				制度执行有效性	——	6	5.5	91.7	
2.2.2.1			实施条件完备性		1	1.0	100.0		
2.2.2.2			进度管理有效性		1	1.0	100.0		
2.2.2.3			财务监控机制运转的有效性		1	1.0	100.0		
2.2.2.4			会计核算的规范性		1	1.0	100.0		
2.2.2.5			项目质量控制措施		1	1.0	100.0		
2.2.2.6			项目档案管理情况		1	0.5	50.0		
3			成本		成本合计		——	10	10.0
3.1				经济成本	经济成本小计	——	10	10.0	100.0
3.1.1					成本节约率	——	10	10.0	100.0
3.1.1.1	项目支出控制在批复预算范围内的项目比例（%）	6				6.0	100.0		
3.1.1.2	项目调整概算程序完备率（%）	4				4.0	100.0		
4	产出	产出合计			30	29.5	98.3		
4.1		产出数量	产出数量小计	——	10	9.5	95.0		
4.1.1			实际完成率	——	10	10.0	95.0		
4.1.1.1				组织会计考试科（点）次	6	6.0	100.0		
4.1.1.2				会计信息网发布条数	1	0.5	50.0		
4.1.1.3				高端人才选拔培养人数	2	2.0	100.0		
4.1.1.4				会计信息大赛参与人数	1	1.0	100.0		
4.2			产出质量	产出质量小计	——	10	10.0	100.0	
4.2.1		质量达标率		——	10	10.0	100.0		
4.2.1.1				会计考试组织合格率	6	6.0	100.0		
4.2.1.2				会计信息网信息准确率	1	1.0	100.0		
4.2.1.3				高端人才选拔培养合格率	2	2.0	100.0		

代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率%
4.2.1.4		产出时效	产出时效小计 完成及时性	会计信息大赛评审公正性	1	1.0	100.0
4.3				——	10	10.0	100.0
4.3.1				——	10	10.0	100.0
4.3.1.1				会计考试按时完成率	6	6.0	100.0
4.3.1.2				会计信息网信息按时更新率	1	1.0	100.0
4.3.1.3				高端人才选拔培养按时完成率	2	2.0	100.0
4.3.1.4				会计信息大赛按时举办率	1	1.0	100.0
5				效益	效益合计		——
5.1	项目效益	项目效益小计	——		11	11.0	100.0
5.1.1		社会效益	——		9	9.0	100.0
5.1.1.1			会计人才专业素质提升程度		4	4.0	100.0
5.1.1.2			会计行业规范管理水平		3	3.0	100.0
5.1.1.3			会计行业社会影响力		2	2.0	100.0
5.1.2		可持续影响	——		2	2.0	100.0
5.1.2.1			会计人才队伍稳定性		1	1.0	100.0
5.1.2.2			会计行业发展后劲		1	1.0	100.0
5.2	满意度	满意度小计	——		9	9.0	100.0
5.2.1		服务对象满意度	——		9	9.0	100.0
5.2.1.1			会计考试考生满意度		5	5.0	100.0
5.2.1.2			会计信息网用户满意度		1	1.0	100.0
5.2.1.3			会计高端人才满意度		2	2.0	100.0
5.2.1.4			会计信息大赛参赛人员满意度		1	1.0	100.0
总计						100	95.0

附件 3

问题清单

问题分类	序号	问题描述
一、项目立项存在的问题	1	绩效目标表编制不够全面。 项目目标表述不全面：仅表述为“会计考试考务费”，未详细列出项目的产出和效益情况。产出指标不全面：仅列出考试、高端会计人才选拔人数两个子项目指标，未对高端会计人才培养人数、会计信息网更新维护、全市财会知识大赛子项目设置相应的产出指标。满意度指标不全面：仅列出会计考试人员满意度，未对高端会计人才选拔培养、财会知识大赛的服务对象设置满意度指标。
二、资金管理存在的问题	1	-
三、业务管理存在的问题	1	会计信息网中部分信息更新不及时。 会计信息网中的首页图片信息目前仍为 2023 年度考试、培训新闻，且仅有 2 幅，未充分展示 2024 年以来会计专项工作的过程成果，如高端会计人才选拔、财会知识大赛等新闻。“烟台市会计制度咨询平台”中，网友提问的问题只解答至 2024 年 1 月，2024 年 4 月以来的 13 个问题未得到解答，平台作用发挥不够显著。
	2	项目档案整理不足。 项目的整体档案未及时进行整理。项目的制度政策依据、立项决策、过程管理、产出成果、效益情况、满意度调查等档案未及时进行梳理和整理。
四、项目成本控制存在的问题	1	-
五、项目产出存在的问题	1	-
六、项目效益存在的问题	1	-
七、其他问题	1	绩效自评表佐证材料不足。 自评表中各项指标的佐证资料未进行系统整理。

附件 4

项目评价情况汇总表

项目名称	2024 年度会计工作经费
主管部门	烟台市财政局
项目预算/执行数（万元）	288.7/244.42
项目个数或资金使用单位数	项目个数 10 个
项目计划完成时间	2024 年 12 月 31 日
项目实际完成时间	2024 年 12 月
截至 2024 年 12 月 31 日项目实际完成率	100%
项目完成及时率	100%
项目质量达标率	100%
截至 2024 年 12 月 31 日预算执行率	100%