

广州市 2021 年度财政支出项目
第三方绩效评价报告
(非税收入代收银行手续费及国库集中支
付业务代理银行代理服务费用项目)

编制单位：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

编制时间：2022 年 6 月

目 录

一、评价项目概述.....	2
(一) 项目背景.....	2
(二) 项目目标.....	3
(三) 项目内容.....	3
(四) 项目实施情况.....	4
二、绩效评价概述.....	6
(一) 评价目的.....	6
(二) 评价设计与实施.....	7
(三) 绩效评价指标体系和评分标准方法.....	10
三、评价结论与绩效分析.....	14
(一) 总体结论.....	14
(二) 项目绩效分析.....	15
四、项目主要绩效或成功经验.....	21
附件： 2021 年度财政支出项目绩效管理评分表.....	22

一、评价项目概述

（一）项目背景

一是为落实和规范非税收入征管，从 2008 年起我市建设了非税收入征收管理系统；为利用更多银行网点最大限度地方便缴费人缴费，市财政局邀请具备广州市国库集中收付资质的商业银行作为我市非税收入代收银行，并充分调动银行代收代缴积极性，保证了非税收入应收尽收、及时足额入库。

二是我市实行国库集中支付制度改革，将一般公共预算资金、政府性基金资金、财政专户资金等所有财政性资金全部纳入国库集中支付范围，实行财政直接支付和财政授权支付两种支付方式，从根本上解决过去财政资金层层拨付、流转环节多的问题，预算已安排但预算单位暂时未用或结余的资金不再沉淀在预算单位，有利于财政部门对国库资金的统一调度和管理；根据财政国库管理制度有关规定及改革发展要求，为确保市本级行政机关、事业单位国库集中支付业务系统正常运作，保障各部门各单位各项日常工作及业务的稳定开展，市财政局通过支付国库集中支付业务各代理银行手续费和垫付利息，增强各相关银行的服务意识，为市本级财政资金使用单位提供规范、高效、稳定的付环境。

项目实施的主要依据：一是根据《非税收入管理办法》的规定，非税收入征管采取“执收单位开票，银行代收”的

征管模式。二是根据《广州市本级单位国库集中支付代理银行垫付资金计付利息管理暂行办法》（穗财库[2005]1119号）、《广州市财政局关于市本级财政国库集中支付业务代理银行手续费标准调整及计算有关问题的通知》（穗财库[2016]78号），广州市财政局部门预算安排国库集中支付业务代理银行代理服务费项目资金支付各代理银行，确保代理银行为各单位提供规范、高效、稳定的支付环境。

（二）项目目标

2021年，该项目设定年度绩效目标：通过加强对代收银行代收非税收入的日常管理和年度考评，为缴费人提供方便服务，保证财政资金及时入库和安全。通过支付国库集中支付业务各代理银行代理服务费（手续费和垫付利息），确保政府预算科目改革顺利推进，保障各单位各部门各项日常工作及业务的稳定开展。

（三）项目内容

一是通过公开招标，选取非税收入清算银行，设定各代收银行汇缴时点、清算银行清算入库时点，由市财政局预算评审保障中心系统开发部跟进、核对日常收缴、汇缴、清算信息，市财政局据此支付各代理银行代理手续费及清算费用。每年年终后市财政局按照《广州市政府非税收入代收银行代收业务综合考评办法》规定对代理银行进行年度综合考评。

二是每季度终了后次月 15 日前（节假日顺延），各代理银行将上季度代理的财政国库集中支付笔数和金额连同手续费收款账户有关信息报市财政局（国库支付分局），市财政局（国库支付分局）对各代理银行上报材料与财政一体化系统上各代理银行财政国库集中支付业务数据进行核对，并将审核结果报市财政局（国库处），市财政局按规定程序审核后，将手续费统一支付各代理银行，年度终了按照《广州市市本级财政国库集中支付银行代理业务综合考评办法》规定对代理银行进行年度综合考评。

（四）项目实施情况

1、在非税收入代收银行管理上。一方面注重日常管理，依托非税收入征管平台由局预算评审保障中心系统开发部跟进、核对日常收缴、汇缴、清算信息，及时审核处理清算银行“待处理账户”挂账资金，保证“待处理账户”余额为“0”成为常态；由综合税政处协调解决有关征管、票据使用问题。另一方面加强定期检查、考评，按《广州市政府非税收入代收银行代收业务综合考评办法》规定，通过向征收单位发放电子调查问卷、评价代收银行提交的年度报告、对代收银行履行协议情况进行评价等方式，结合代收银行完成的年度业务量及日常业务开展情况，综合考核后得出年度综合考评得分。通过对代收银行的代收业务日常管理和定期考评，促进代收银行、清算银行加强管理，为缴费人提供更优

质服务。

2、在国库集中支付代理银行管理上。一是严格规范国库集中支付代理银行的选定和资格。一直以来市财政局委托公共资源交易中心通过公开招标选定国库集中支付代理银行。目前，市本级国库集中支付代理银行分别为财政直接支付代理银行 2 家（中信银行、交行银行），财政授权支付代理银行已经全面放开，采用资格认定方式确认，即广州地区的商业银行只要取得人民银行审批认定的财政国库集中收付业务代理银行资格的均可参与代理财政授权支付业务。二是与时俱进，及时修订市本级国库集中支付方式划分标准。为推动建立现代财政国库集中支付管理制度，2021 年我局以广东省“数字政府”公共财政综合管理平台上线为契机，及时修订完善国库集中支付方式划分标准，印发了《广州市本级财政国库集中支付方式划分标准意见的通知》（穗财库〔2021〕6 号）提高直接支付起点金额，涉及工程建设、征地拆迁以及货物、服务采购的项目，直接支付起点金额从 200 万提高至 400 万，聚焦重点大额资金使用管理，进一步提高资金使用效能，促进财政资金规范、高效运转。三是加强监督管理，建立考评机制。为提高广州市市本级财政国库集中支付银行代理业务水平和服务质量，根据广州市财政国库管理制度有关规定，制定了《广州市市本级财政国库集中支付银行代理业务综合考评办法》，对代理银行年度代理市本级

财政国库集中支付工作情况进行考核后做出的综合评价，促使各代理银行为市本级财政资金使用单位提供规范、高效、稳定的整体财政资金支付环境。四是深入推进国库集中支付电子化改革进程。近年来我局不断加强和完善财政国库集中支付管理，着力构建新型财政国库集中支付管理机制，不断提高财政支付管理水平，结合全省“数字财政”统一工作部署，进一步规范国库集中支付电子化管理，全面实现市、区、镇三级国库集中支付电子化改革，实现了财政部门、预算单位、代理银行与清算银行间凭证无纸化传递。打破支付业务办理时间和空间的限制，真正实现“从跑银行到点鼠标”的改变，变“财务跑腿”为“数据跑路”，让财政资金支付搭上了安全高效的现代化“高铁”。同时我局还与人民银行联合印发《广州市地区国库业务突发事件应急预案》、《广州市市级财政国库支出电子化管理业务操作规程》等，建立健全国库业务突发事件应急机制，有效保障各级国库集中支付业务有序开展。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

为推进全面实施预算绩效管理，强化各部门各单位预算绩效主体责任和绩效意识，进一步提高财政资金使用效益，根据《广州市财政局关于印发 2022 年广州市市级财政资金支出绩效评价工作方案的通知（202203250007）》、《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）、《广州市财政局关于贯彻落实《市委市政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知》（穗财绩〔2019〕39号）等有关规定，有序组织和实施2022年广州市市级财政资金绩效评价工作。

绩效评价是全过程预算绩效管理的核心，是强化部门绩效意识、提升部门预算绩效管理技能的有效手段。将项目全面纳入绩效管理，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量促进经济发展专项资金预算资金使用效果。通过开展重点项目绩效评价，全面掌握重点项目的实施情况，从项目收支构成、过程管理、财务管理、绩效目标、满意度情况、项目实施的累进性影响、项目预算调整、保留或取消等7个方面，对财政资金使用绩效进行科学、客观、公正的评价，找出项目实施过程中的问题并提出改进意见和建议，从而不断优化项目实施与资源配置，提高财政资金使用绩效；同时为下一年度预算编制和目标确定提供依据，促使绩效评价与绩效目标设定、绩效运行监控形成一个有效的管理环，实现预算全流程覆盖。

（二）评价设计与实施

评价基准日：2021年12月31日。

拟采用的主要评价方法：本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效

性、公平性的比较和分析，检测评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

主要评价方法表

评价方法	方法说明
成本效益分析法	将评价时段内的项目支出与绩效目标实现效益进行对比分析，通过定量考核的方式以评价绩效目标的实现程度。
穿行测试法	通过追踪项目实施支出在财务信息中的处理过程，通过相关核查手段以确定项目实施的相关细节，评价过程管理、财务管理的规范性以及项目预期目标与最终产出效益的匹配性。
目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。
因素分析法	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。
公众评判法	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定性评价，评价绩效目标实现程度。
最低成本法	对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

评价重点方向：从财政资金支出及效益分析，项目绩效评价重点在于项目实施的累进性影响，通过评价发现项目收支构成与产出之间的匹配情况，进一步分析项目从立项到实施过程中存在的科学性及规范性问题，从而判断该项目在下一年度预算中是否需要进行调整、保留或取消。2021年度重点项目绩效评价工作将对项目从计划、项目实施、调整到项目结果的整个项目绩效管理过程进行考察，对项目的绩效情况作出全面、客观、科学的评价及分析，从项目实施的效率

性、效果性、经济性、公平性角度，寻找影响项目绩效的问题并提出合理化建议。评价该项目绩效的关键点为以下五点：

一是项目决策的科学性，申请及预算编制是否有据可依，立项过程是否经过科学论证，符合相关法律法规要求。绩效目标设置是否与项目实施具体内容相符，能够包含预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本内容，预期达到的效果等内容。是对项目决策过程进行评价的关键所在。

二是项目资金使用的规范性，项目资金拨付及使用的及时性和合规性，该单位是否严格按相关规定进行资金申报、审批、立项、拨付、中期检查、验收等程序，做到按计划推进项目实施。这是对资金管理过程进行评价的关键所在。

三是项目管理合规性，项目保障措施是否完备，项目单位是否为项目开展制定各项规章制度及风险防范措施，各项目单位目标分解及工作情况开展、检测、评估的情况，项目实施期间，是否制定切合辖区情况的政策法规、实施细则，并按照相关要求落实。各级业务主管部门是否按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改。这是对项目管理过程进行评价的关键所在。

四是项目产出情况，项目提供公共产品能否完成项目年初设定产出目标，针对跨年度项目是否完成总绩效目标。这

是对项目产出绩效进行评价的关键所在。

五是项目效益情况，专项资金的实施是否充分发挥社会经济效益。这是对项目效果绩效进行评价的关键所在。

据此，本次绩效评价将紧抓以上五点作为评价重点方向，并对项目绩效管理过程进行深入分析。

（三）绩效评价指标体系和评分标准方法

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
收支构成	资金落实情况	资金到位率	实际到位资金/计划投资资金×100%	2		到位率 100%得 2 分，[85%,100%)得 1.5 分，[75%,85%)得 1 分，其它得 0 分。
		支出安排是否及时	按项目预算支出进度考核实际支出进度	2		支出率[95%,100%]得 2 分，[85%,95%)得 1.5 分，[75%,85%)得 1 分,其它得 0 分。注：已签订支付合同未完成支付的根据具体原因进行打分。
	实际支出情况	支出依据是否合理	支出是否有计算依据，依据是否合理	3		依据完全合理得 3 分，合理得 2 分，基本合理得 1 分，不合理得 0 分。
		明细构成是否清晰	考核支出明细构成的填报情况	3		明细非常清晰得 3 分，清晰得 2 分，基本清晰得 1 分，无明细得 0 分。
过程管理	项目管理措施	集体研究决策情况	考核项目管理集体研究、集体决策，佐证材料包括会议纪要等	2		优秀得 2 分，良好得 1.5 分，中等得 0.5-1 分，差得 0 分。
		制定管理制度情况	视项目情况填报，不强制要求每一个项目都制定管理制度	2		有可行的管理制度得 2 分，正在拟定过程中得 1 分，缺少管理制度得 0 分。注：不需要制定管理制度的项目此项为满分。
		制定项目资金管理办法情况	仅针对项目资金要求，提供名称、文号	2		有项目资金管理办法得 2 分，正在拟定过程中得 1 分，缺少专项资金管理办法得 0 分。注：非专项资金项目此项为满分。

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
		项目完成验收情况	项目完成是否验收，验收结果（附报告）	2		项目已完成验收且附有验收报告得2分，否则0分。注：不需要验收环节的项目此项为满分。
		档案资料管理情况	考核会议纪要、合同、市场询价凭证、验收报告、项目关联文件等材料归档情况，原件已附作集中核算凭证的请说明	2		优秀得2分，良好得1.5分，中等得0.5-1分，差得0分。
	程序合法性、合理性	政府采购情况	项目履行政府采购手续的情况	3		完全履行政府采购规定得3分，一般得2分，否则得0分。注：不需要履行政府采购手续的此项满分。
		工程招投标情况	工程需要招投标的，履行工程招投标手续的情况	3		完全履行政府招投标规定得3分，一般得2分，否则得0分。注：不需要履行工程招投标手续的此项满分。
		信息公开情况	考核信息公开情况，如遴选扶持对象、专项资金管理办法等是否按要求公开，未要求的是否主动公开	2		信息公开及时主动得2分，不及时得1分，应该公开而未公开得0分。
		项目实施过程是否调整	考核项目预算的严谨性。	5		项目预算或支出预算构成调整幅度达50%以上的，0分；40%-50%，1分；30%-40%，2分；20%-30%，3分；10%-20%，4分；10%以下，5分。
	项目调整情况及报批文件	项目调整报批手续	项目预算或支出预算构成调整幅度达30%以上的，是否履行调整报批手续，并提供报批依据，不	5		履行手续得5分，不履行的0分。

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
			履行的 0 分。			
财务管理	财务管理情况	单位内部监管制约措施	考核单位内部互相监管、互相制约的财务管理情况	3		优秀得 3 分,良好得 2 分,中等得 0.5-1 分,差得 0 分。
	项目投资成本控制措施	项目是否超预算	考核预算控制结果,指项目投资预算总额	2		未超预算或因客观原因超预算且有充分合理的依据得 2 分,超预算 20%以内且没有充分合理的原因得 1.5 分,超预算 20%以上、50%以内且没有充分合理的原因得 1 分,否则 0 分。
		组织可行性论证情况	考核应组织可行性论证的项目是否经过可行性论证环节,不强制要求每一个项目都进行可行性论证	2		组织了可行性论证得 2 分,应该组织而未组织的得 0 分。注:不需要可行性论证环节的项目履行了内部呈批手续的此项为满分,不履行内部呈批手续的此项 0 分。
		市场询价竞价情况	考核购置或租赁成本支出是否经过市场询价或竞价	2		组织了市场询价竞价得 2 分,应该组织而未组织的得 0 分。注:不需要市场询价竞价环节的项目履行了内部呈批手续的此项为满分,不履行内部呈批手续的此项 0 分。
		资源综合利用情况	考核项目实施时是否充分利用或整合了现有资源	3		优秀得 3 分,良好得 2 分,中等得 0.5-1 分,差得 0 分。
绩效目标	项目总体目标概述	立项预期目标	概述项目立项计划达到什么目标,取得什么效果	5		项目的总绩效目标以及阶段性绩效目标是否明确清晰,优秀得 5 分,良好得 4 分,中等得 3 分,差得 1 分。
		项目实际成效	概述项目实施后取得的实际成效如何	5		根据项目实施后取得实际成效进行打分,优秀得 5 分,良好得 4 分,中等得 3 分,差得 1 分。

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
	产出情况	非税缴费网点（含缴费终端）数量	考核非税缴费网点（含缴费终端）的数量	2		>8000家，得满分，否则酌情扣分
		市本级财政直接（授权）支付结算业务量	考核实际发生或办理的市本级财政直接支付和授权支付的资金支付与清算的笔数和金额	2		实际发生或办理直接支付资金支付与清算的笔数和金额≥6万笔、实际发生或办理授权支付资金支付与清算的笔数和金额≥70万笔，得满分，否则酌情扣分
		非税收入收缴金额	考核本年度非税收入总计收缴金额	2		≥900亿元（市本级），得满分，否则酌情扣分
		项目支出执行率	考核非税收入代收银行手续费及国库集中支付业务代理银行代理服务费的支出执行率	2		≥95%得满分，否则酌情扣分
		项目支付规范性	考核项目资金支付的规范性	2		规范得满分，比较规范得1分，不规范不得分
	效益情况	预算单位对代理银行服务满意度	反映预算单位对代理银行在代理财政国库相关业务过程中服务的满意度	4		≥80分，得满分，否则酌情扣分
		缴费人对代收银行服务的满意度	反映缴费人对非税收入代收银行服务的满意度	4		>90%，得满分，否则酌情扣分
		代理银行年度综合考评	反映代理银行年度综合考评过程和结果	4		≥90分为优秀，≥80分至90分为良好，≥60分至80分为中等，60分以下为不合格。考评平均分优、良、中、差，此项得分4、3、2、0分。

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
满意度情况	社会公众或服务对象满意度	接到投诉情况	考核项目实施过程或实施后是否接到相关投诉	3		无投诉3分，接到投诉且投诉问题已得到妥善解决得2分，接到投诉且投诉问题仍未妥善解决得0分。
项目实施累积影响	取得的经验分析	经验的现实性与可实施性	项目实施过程中取得的经验是否有现实价值，是否具有可实施性和可供借鉴。	3		根据经验的现实价值与可实施性进行打分，优秀得3分，良好得2分，中等得1分，差得0分。
	存在的问题分析	问题的分析透彻性与现实性	是否分析了项目实施中存在的问题，包括主观的问题和客观的问题	3		分析问题应该清晰、详细、透彻，有针对性，能发现深层次问题，优秀得3分，良好得2分，中等得1分，差得0分。
	对项目的改进思路和资源优化整合建议	建议的合理性与可操作性	针对存在问题的改进意见或建议，以及项目涉及资源的优化整合建议，并能在以后年度项目实施中进行操作。	4		改进建议应该合理并具有可操作性，优秀得4分，良好得2.5分，中等得1.5分，差得0分。
项目预算调整、保留或取消	分析项目预算调整、保留或取消原因	具体建议及原因说明	说明项目在下一年度预算安排中提出调整预算、保留预算或取消预算的原因	5		具体建议的原因说明清晰、详细、合理，优秀得5分，良好的4分，中等2分，差得1分。
综合得分			—	100		

三、评价结论与绩效分析

(一) 总体结论

广州市 2021 年非税收入代收银行手续费及国库集中支

付业务代理银行代理服务费项目第三方绩效评价得分为97.00分（详见附件），评价结果为优秀。本年度，该项目管理体系完备、工作执行有效，各非税收入代收银行、国库集中支付业务代理银行服务质量和水平不断提高，确保了广州市非税收入应收尽收，及时、准确、安全地上缴入库，为市本级财政资金使用单位提供了规范、高效、稳定的整体财政资金支付环境。

（二）项目绩效分析

1. 项目年度目标已完成

部门在年初预算时为此项目制定的年度绩效目标均已完成：

一是通过委托代收银行代收非税收入，各代收银行全面开放市内所有网点，并不断拓宽电子缴费渠道，为缴费人提供方便服务，2021年我市26家代理银行共代收市本级非税收入448万笔、1720亿元。

二是通过公开招标清算银行帮助财政部门规范清算非税收入，各代理银行能够积极开展非税收入代收业务，通过加强组织领导、完善管理制度、优化升级改造系统、拓展征收渠道、强化人员培训、加强财政票据和账户管理等手段，不断提高代收服务质量和水平，确保了我市非税收入及时、准确、安全地上缴入库。

三是通过支付国库集中支付业务各代理银行手续费和

垫付利息，增强各相关银行的服务意识，为市本级财政资金使用单位提供规范、高效、稳定的整体财政资金支付环境，保障各单位日常工作及业务的稳定开展，有利于加强预算管理，提高预算执行的科学化、精细化管理水平，提高资金使用效益。

2. 项目产出和效益指标完成情况

在产出数量方面，一是非税收入收缴金额达标：2021年我市26家代理银行共代收市本级非税收入448万笔、1720亿元，比上年的1555亿元增加了165亿元；二是非税缴费网点数达标：据统计，目前非税缴费网点（含缴费终端）数量达到8001家，但随着电子缴费渠道进一步拓宽，缴费方便程度进一步增强；三是市本级财政直接（授权）支付结算业务量方面，全年实际发生或办理直接支付资金支付与清算的笔数和金额 ≥ 4.5 万笔；实际发生或办理授权支付资金支付与清算的笔数和金额 ≥ 68 万笔，项目在实施过程中基本接近预算绩效既定的目标任务。

在产出质量方面，一是2021年广州市财政局非税收入代收银行手续费及国库集中支付业务代理银行代理服务费项目的年度调整预算数为6,215.37万元，2021年实际决算支出数为6,215.37万元，预算完成率和支出进度均达100%，支出进度与预计进度相符，满足了非税收入收缴工作和国库集中支付业务的实际需要；二是项目支付规范，能够严格按

照《广州市本级单位国库集中支付代理银行垫付资金计付利息管理暂行办法》（穗财库[2005]1119号）、《广州市财政局关于市本级财政国库集中支付业务代理银行手续费标准调整及计算有关问题的通知》（穗财库[2016]78号）文件规定标准和相关代理银行服务业务量计算财政直接支付和授权支付应付手续费，对项目资金的拨付执行严格的直接支付审批流程，确保项目资金支付的规范性和安全性。

在服务对象满意度方面，一是部门发布了2021年度缴费人对代收银行服务满意度的调查问卷，全市8120个系统用户提交了问卷355份，参评率为10.85%，从结果看，全部26家代收银行得分都在90分以上，加权平均后为95.13%，完成了年度指标值；二是通过预算单位对代理银行服务满意度调查，收到市本级481个单位回复，1490人参与表格填报，其中不满意率0.68%、基本满意率12.63%、满意率86.68%，完成了年度指标值；三是根据《广州市市本级财政国库集中支付银行代理业务综合考评办法》，对2020年市本级财政国库业务代理的23家银行进行综合考评结果，代理银行中优秀12家，良好7家，中等5家。通过对代理银行年度综合考评，发现部分银行在代理财政国库相关业务过程中仍存在政策制度不够熟悉、个别业务办理不及时、系统偶有故障等问题。建议督促各代理银行加强对预算单位服务支行网点的管理，加大政策宣传和业务培训指导力度，不断

提高代理业务服务水平，为广州市预算单位提供更加优质、安全、快捷的服务。另外，2021年发生缴费人对非税收入代收银行服务的有效投诉5次（件），比上年有明显下降，且投诉问题已得到妥善解决。

3. 项目收支构成情况

2021年广州市财政局非税收入代收银行手续费及国库集中支付业务代理银行代理服务费等项目的年初预算数为6,500.00万元，年度调整预算数为6,215.37万元，预算调整幅度为-4.38%，预算根据实际执行情况严格按程序报批；2021年实际决算支出数为6,215.37万元，资金到位率、预算完成率和支出执行率均达100%，支出进度与预计进度相符，能够满足非税收入收缴工作和国库集中支付业务的实际需要，确保了非税收入应收尽收，及时、准确、安全入库，保障了各单位日常工作及业务的稳定开展。

项目支出执行情况（单位：万元）

	年度预算数	年度支出预算数	预算完成数	预算完成率
项目支出 执行情况	总额	6,215.37	6,215.37	100.00%
	其中：财政拨款 （市本级支出）	6,215.37	6,215.37	
	财政拨款 （转移支付）	0.00	0.00	
	其他资金	0.00	0.00	

该项目支出设置了支出范围和支付标准，支出范围包括：一是支付各非税收入代收银行的代收手续费，二是支付全市非税收入清算金额的清算费，三是支付市本级财政国库

集中支付业务手续费和垫付利息。支付标准分别是：各非税收入代收银行的代收手续费为每笔 3 元，各区代收手续费由各区自行支付；非税收入清算金额的清算费费率为中标费率万分之零点四一（0.041‰），各区不再支付；本级财政国库集中支付业务结算费用直接支付 10 元/笔、授权支付 12 元/笔，代理费用直接支付 100 亿元以下 0.02‰、100 亿元以上 0.008‰，代理费用授权支付为 0.4‰。经检查，该项目的支出依据充分，支出明细构成清晰。

2022 年度该项目的预算调整为 5000 万元，原因是 2021 年底，部门已与广州市 27 家非税收入代收银行签订了补充协议，下调了部分代收手续费标准。

4. 项目过程管理情况

在项目管理措施方面，一是在项目的决策和执行过程中，有经过集体研究、集体决策，并形成会议纪要等佐证材料；二是项目制定了完备的管理制度，包括《广州市本级单位国库集中支付代理银行垫付资金计付利息管理暂行办法》穗财库〔2005〕1119 号、《广州市财政局关于市本级财政国库集中支付业务代理银行手续费标准调整及计算有关问题的通知》穗财库〔2016〕78 号、《广州市财政部门非税收入银行代收业务综合考评办法》、《广州市地区国库业务突发事件应急预案》、《广州市市级财政国库支出电子化管理业务操作规程》、《广州市市本级财政国库集中支付银行代理业务综

合考评办法》、《广州市本级财政国库集中支付方式划分标准意见的通知》（穗财库〔2021〕6号）等。

在程序合法性、合理性方面，一是项目履行政府采购规定手续，在广州公共资源交易中心公开招标，招标项目编号为CZ2020-1247；二是部门在广州市财政局官方网站对项目信息进行了主动、及时、必要的公开。

5. 项目财务管理情况

在财务管理方面，严格按照《广州市财政局关于印发广州市财政局机关财务管理的通知》穗财办〔2021〕6号、《广州市财政局财务风险内部控制办法》执行，单位内部进行互相监管、互相制约。

在项目投资和成本控制方面，一是2021年广州市财政局非税收入代收银行手续费及国库集中支付业务代理银行代理服务费的年初预算数为6,500.00万元，年度调整预算数为6,215.37万元，实际决算支出数为6,215.37万元，项目未超预算，实际支出比年初预算节省了4.38%；二是项目组织了可行性论证，并形成了可行性报告；三是项目根据《广州市本级单位国库集中支付代理银行垫付资金计付利息管理暂行办法》（穗财库〔2005〕1119号）、《广州市财政局关于市本级财政国库集中支付业务代理银行手续费标准调整及计算有关问题的通知》（穗财库〔2016〕78号）规范定价并适时调整；四是项目实施时充分利用或整合了现有资源，避免了重

复投入。

四、项目主要绩效或成功经验

一是广州市市本级已经全面实现了国库集中支付电子全覆盖，从预算编制到预算支出全周期电子化管理、从制单环节到支付环节全流程电子化操作、市本级预算单位支付电子化 100%全覆盖，有力提升了国库支付系统安全性，提高了资金支付和结算效率。二是为进一步提高市本级财政国库集中支付运行效能，结合预算执行管理需要和广州市实际，2021 年 4 月广州市财政局修订了《关于印发广州市本级财政国库集中支付方式划分标准的意见》，直接支付金额从立项估（预）算 200 万元调整到 400 万元及以上的项目支出，扩大了授权支付范围，简化了流程，保障了市本级国库集中支付业务顺利对接数字财政系统。上述两项措施便利了市本级预算单位办理财政资金支付手续，相应减少了市本级财政直接（授权）支付与清算的环节和笔数，提高了本级财政国库集中支付运行效能。

另外，2021 年 9 月 27 日，广州市提前完成省非税征管一体化系统的建设和联调，成功上线运行“广东省非税收入征收管理一体化平台”，该平台是全省“数字政府”建设的重要组成部分，系统支持财政票据电子化，缴费方式更加便捷，公众可通过微信、支付宝等方式进行“线上”缴费，也可通过银行柜台、POS 机刷卡、转账等方式进行“线下”缴

费，让群众和企业办理非税缴费业务更加便利高效，有助于优化营商环境、提高办事效率、规范收费行为、降低行政成本。截至2021年年底，全市所有部门（单位）已全部成功上线。

下一步加大代理银行业务培训，不断提高代理银行业务水平，服务质量；继续完善国库集中支付管理，进一步优化资金支付流程，不断提高支付效率和预算单位支出执行率。

附件： 2021 年度财政支出项目绩效管理评分表

主管部门名称：广州市财政局

项目名称：非税收入代收银行手续费及国库集中支付业务代理银行代理服务费

基本指标		具体指标	指标说明	该项分值	第三方评价得分	评分标准
一级指标	二级指标	三级指标				
收支构成	资金落实情况	资金到位率	实际到位资金/计划投资资金×100%	2	2	到位率 100%得 2 分，[85%,100%)得 1.5 分，[75%,85%)得 1 分，其它得 0 分。
		支出安排是否及时	按项目预算支出进度考核实际支出进度	2	2	支出率[95%,100%]得 2 分，[85%,95%)得 1.5 分，[75%,85%)得 1 分，其它得 0 分。注：已签订支付合同未完成支付的根据具体原因进行打分。
	实际支出情况	支出依据是否合理	支出是否有计算依据，依据是否合理	3	3	依据完全合理得 3 分，合理得 2 分，基本合理得 1 分，不合理得 0 分。
		明细构成是否清晰	考核支出明细构成的填报情况	3	3	明细非常清晰得 3 分，清晰得 2 分，基本清晰得 1 分，无明细得 0 分。
过程管理	项目管理措施	集体研究决策情况	考核项目管理集体研究、集体决策，佐证	2	2	优秀得 2 分，良好得 1.5 分，中等得 0.5-1 分，差得 0 分。

			材料包括会议纪要等			
		制定管理制度情况	视项目情况填报，不强制要求每一个项目都制定管理制度	2	2	有可行的管理制度得2分，正在拟定过程中得1分，缺少管理制度得0分。注：不需要制定管理制度的项目此项为满分。
		制定专项资金管理办法情况	仅针对专项资金要求，提供名称、文号	2	2	有专项资金管理办法得2分，正在拟定过程中得1分，缺少专项资金管理办法得0分。注：非专项资金项目此项为满分。
		项目完成验收情况	项目完成是否验收，验收结果（附报告）	2	2	项目已完成验收且附有验收报告得2分，否则0分。注：不需要验收环节的项目此项为满分。
		档案资料管理情况	考核会议纪要、合同、市场询价凭证、验收报告、项目关联文件等材料归档情况，原件已附作集中核算凭证的请说明	2	2	优秀得2分，良好得1.5分，中等得0.5-1分，差得0分。
	程序合法性、合理性	政府采购情况	项目履行政府采购手续的情况	3	3	完全履行政府采购规定得3分，一般得2分，否则得0分。注：不需要履行政府采购手续的此项满分。
		工程招标投标情况	工程需要招标投标的，履行工程招标投标手续的情况	3	3	完全履行政府招投标规定得3分，一般得2分，否则得0分。注：不需要履行工程招投标手续的此项满分。
		信息公开情况	考核信息公开情况，如遴选扶持对象、专项资金管理办法等是否按要求公开，未要求的是否主动公开	2	2	信息公开及时主动得2分，不及时得1分，应该公开而未公开得0分。
	项目调整情况	项目实施过程是否调	考核项目预算的严谨性。	5	5	项目预算或支出预算构成调整幅度达50%以上的，0分；40%-50%，1

	及报批文件	整				分；30%-40%，2分；20%-30%，3分；10%-20%，4分；10%以下，5分。
		项目调整报批手续	项目预算或支出预算构成调整幅度达30%以上的，是否履行调整报批手续，并提供报批依据。	5	5	履行手续得5分，不履行的0分。
财务管理	财务管理情况	单位内部监管制约措施	考核单位内部互相监管、互相制约的财务管理情况	3	3	优秀得3分，良好得2分，中等得0.5-1分，差得0分。
	项目投资成本控制措施	项目是否超预算	考核预算控制结果，指项目投资预算总额	2	2	未超预算或因客观原因超预算且有充分合理的依据得2分，超预算20%以内且没有充分合理的原因得1.5分，超预算20%以上、50%以内且没有充分合理的原因得1分，否则0分。组织了可行性论证得2分，应该组织而未组织的得0分。注：不需要可行性论证环节的项目履行了内部呈批手续的此项为满分，不履行内部呈批手续的此项0分。
		组织可行性论证情况	考核应组织可行性论证的项目是否经过可行性论证环节，不强制要求每一个项目都进行可行性论证	2	2	组织了市场询价竞价得2分，应该组织而未组织的得0分。注：不需要市场询价竞价环节的项目履行了内部呈批手续的此项为满分，不履行内部呈批手续的此项0分。
		市场询价竞价情况	考核购置或租赁成本支出是否经过市场询价或竞价	2	2	
		资源综合利用情况	考核项目实施时是否充分利用或整合了现有资源，如①场地、线路、设备、人力…避免无谓的租赁或购置开支，浪费；②部门内部、不	3	3	优秀得3分，良好得2分，中等得0.5-1分，差得0分。

			同部门同类项目或现有资源整合综合利用、避免重复投入等			
绩效 目标	项目 总体 目标 概述	立项预 期目标	概述项目立 项计划达到 什么目标， 取得什么 效果	5	5	项目的总绩效目标以及阶段性绩效目标是否明确清晰，优秀得5分，良好得4分，中等得3分，差得1分。
		项目实 际成效	概述项目实 施后取得的 实际成效如 何	5	5	根据项目实施后取得实际成效进行打分，优秀得5分，良好得4分，中等得3分，差得1分。
	产出 情况	非税缴 费网点 (含缴 费终端) 数量	考核非税缴 费网点(含 缴费终端) 的数量	2	2	>8000家，得满分，否则酌情扣分
		市本级 财政直 接(授 权)支 付业务 量	考核实际发 生或办理的 市本级财政 直接支付和 授权支付的 资金支付与 清算的笔数 和金额	2	1	实际发生或办理直接支付资金支付与清算的笔数和金额≥6万笔、实际发生或办理授权支付资金支付与清算的笔数和金额≥70万笔，得满分，否则酌情扣分
		非税收 入收缴 金额	考核本年度 非税收入总 计收缴金额	2	2	≥900亿元(市本级)，得满分，否则酌情扣分
		项目支 出执行 率	考核非税收 入代收银行 手续费及国 库集中支付 业务代理银 行代理服务 费的支出执 行率	2	2	≥95%得满分，否则酌情扣分
		项目支 付规范 性	考核项目资 金支付的规 范性	2	2	规范得满分，比较规范得1分，不规范不得分
	效益 情况	预算单 位代理 银行服 务满意度	反映预算单 位对代理银 行在代理财 政国库相关 业务过程中 服务的满意 度	4	4	≥80分，得满分，否则酌情扣分
		缴费人 对代收 银行服	反映缴费人 对非税收入 代收银行服 务的满	4	4	>90%，得满分，否则酌情扣分

		任务的满意度	满意度			
		代理银行年度综合考评	反映代理银行年度综合考评过程和结果	4	3	≥90分为优秀，≥80分至90分为良好，≥60分至80分为中等，60分以下为不合格。考评平均分优、良、中、差，此项得分4、3、2、0分。
满意度情况	社会公众或服务对象满意度	接到投诉情况	考核项目实施过程或实施后是否接到相关投诉	3	2	无投诉3分，接到投诉且投诉问题已得到妥善解决得2分，接到投诉且投诉问题仍未妥善解决得0分。
项目实施的累积性影响	取得的经验分析	经验的现实性与可实施性	项目实施过程中取得的经验是否有现实价值，是否具有可实施性和可供借鉴。	3	3	根据经验的现实价值与可实施性进行打分，优秀得3分，良好得2分，中等得1分，差得0分。
	存在的问题分析	问题的分析与现实性	是否分析了项目实施中存在的问题，包括主观的问题和客观的问题	3	3	分析问题应该清晰、详细、透彻，有针对性，能发现深层次问题，优秀得3分，良好得2分，中等得1分，差得0分。
	对项目的改进思路和资源优化整合建议	建议的合理性与可操作性	针对存在问题的改进意见或建议，以及项目涉及资源的优化整合建议，并能在以后年度项目实施中进行操作。	4	4	改进建议应该合理并具有可操作性，优秀得4分，良好得2.5分，中等得1.5分，差得0分。
项目预算调整、保留或取消	分析项目预算调整、保留或取消原因	具体建议及原因说明	说明项目在下一年度预算安排中提出调整预算、保留预算或取消预算的原因	5	5	具体建议的原因说明清晰、详细、合理，优秀得5分，良好的4分，中等2分，差得1分。
综合得分			—	100	97	

注：评价等级分为4类：95-100分为“优”、85-94分为“良”、75-84分为“中”、74分以下为“差”。