

# 2020 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

评价单位名称：子洲县财政局（章）

被评价单位名称：子洲县畜牧兽医局

评审起止时间：2021 年 5 月 11 日至 2021 年 9 月 30 日



# 目 录

摘 要.....	1
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(三) 部门机关预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	3
(一) 部门职能、职责.....	3
(二) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情 况.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	7
三、评价思路.....	8
(一) 评价思路及关注点.....	8
(二) 评价方法.....	9
(三) 评价过程.....	10
(四) 评价依据.....	11
四、指标体系.....	12
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	12
(二) 评价等级.....	13
五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析..	13
(一) 评价结论.....	13
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	18

(三) 绩效分析.....	19
六、存在问题和建议.....	<b>23</b>
(一) 存在的问题.....	23
(二) 建议和改进举措.....	25
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	26
七、相关附件.....	<b>26</b>

## 摘要

### • 部门概述

子洲县畜牧兽医局成立于 1986 年，是子洲县主管畜牧及兽医的工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门，由 1 个机关单位和 3 个所属事业单位构成。主要职责为：1、全县现代畜牧业发展中长期规划、年度计划，同时研究制定全县每年畜牧业发展工作方案，做好组织实施工作。2、依法对全县畜禽防疫、动物检疫、兽医卫生监督、种畜禽、兽药等业务工作实施管理。3、认真落实好畜牧业项目投资及其申报等工作。4、做好畜牧业统计工作。5、做好畜禽新品种、新技术应用与推广、同时做好畜禽疫病预防饲养管理等培训工作。6、协同有关部门做好畜产品安全监管工作。7、负责全县畜牧系统干部职工的职称评审和培训工作。

### • 评价结论

畜牧兽医局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.3 分，等级为“良好”。

### • 绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，财政部门评价得分 19.6 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 53.7 分；效果情况分综合评价满分为 10 分，财政部门评价得分 8 分。

### • 存在问题

存在问题有以下几点：1、预算报表编制不准确、不够细化、公开不及时；2、绩效金额填写不准确；3、整体绩效目标编制不明确；4、

年初预算到位率较低；5、公用经费控制率差；6、部门绩效自评不足；  
7、账务编制问题。

• **建议**

针对以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：1、提升预算编制水平；2、提高预算执行能力；3、严格控制公用经费预算及支出；4、严格执行预算绩效自评；5、加强学习，准确记账。

# 子洲县畜牧兽医局 2020 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》（子财发【2021】90号）、《关于开展2020年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2021】130号），子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于2021年5月至2021年9月对子洲县畜牧兽医局2020年度部门整体支出绩效作重点评价。现将评价情况报告如下：

## 一、部门基本情况

### （一）部门概况

子洲县畜牧兽医局成立于1986年，是子洲县主管畜牧及兽医的工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门，由1个机关单位和3个所属事业单位构成。3个所属单位分别为畜牧技术推广站、动物疫病预防控制中心、子洲县动物卫生监督所。机关内设办公室岗、财务岗、项目管理岗、党建岗和17个基层兽医站。截止2020年底，部门人员编制56个，其中行政编制8个、事业编制48个；实有人员89人，其中行政8人、事业81人。单位管理的离退休人员79人。其中局机关有编制7个，实有人员8人。

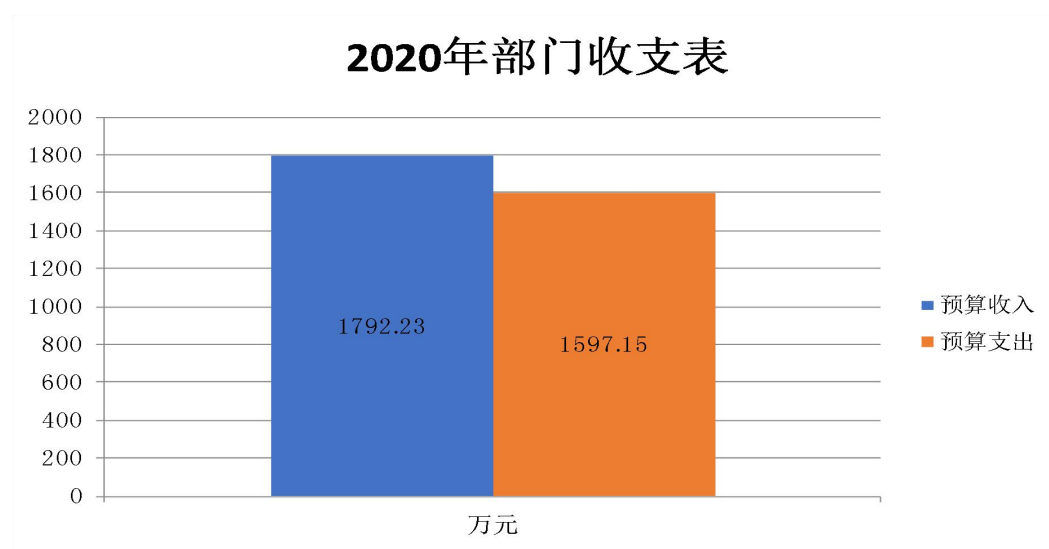
截止 2020 年底，子洲县畜牧兽医局机关账面有固定资产 57 台（套），合计 1637.51 万元，其中 20 万元以上有 3 台（套），合计 1614.54 万元；实有固定资产 57 台（套），合计 1637.51 万元，目前资产使用率达到 100%，无闲置固定资产。

## （二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县畜牧兽医局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县畜牧兽医局内部控制操作规范汇编》，共八个部分 47 个章节。从控制范围及控制目标、岗位设置及不相容岗位、业务流程、风险点及防控措施、工作流程图、管理制度等方面规定了财务相关内控操作，内容涉及预算业务、收入业务、支出业务、采购业务、资产管理、建设项目管理、合同和决策机制等。

## （三）部门机关预算资金

子洲县畜牧兽医局 2020 年财政下达预算资金 1792.23 万元，预算资金支付 1597.15 万元，结转结余 195.08 万元。





## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、贯彻执行中省市县有关畜牧兽医工作的路线、方针、政策、法规，结合畜牧业“三法五条例”和我县实际，制定全县现代畜牧业发展中长期规划、年度计划，同时研究制定全县每年畜牧业发展工作方案，做好组织实施工作。

2、依法对全县畜禽防疫、动物检疫、兽医卫生监督、种畜禽、兽药等业务工作实施管理，配合有关部门打击兽医饲料生产销售中的假冒伪劣行为，保护消费者的合法权益。

3、按照现代畜牧业项目申报、立项、验收等程序，认真落实好畜牧业项目投资及其申报等工作。协同县财政部门落实好中省市下达的畜牧业专项资金，同时负责全县畜牧业生产工作。

4、负责收集县内、外畜牧业的经济和市场信息，分析、预测、跟踪市场动态，引导畜牧业健康发展，确保畜牧业生产经营者的合法权益。同时做好畜牧业统计工作。

5、组织和指导全县畜牧系统干部职工及养殖户，做好畜禽新品种、新技术应用与推广、同时做好畜禽疫病预防饲养管理等培训工作。

6、协同有关部门做好畜产品安全监管工作，确保全县人民吃上“放心肉”、喝上“放心奶”。

7、负责局属各单位劳动工资、目标责任以及领导干部的管理，负责全县畜牧系统干部职工的职称评审和培训工作。做好乡镇（街道

办、便民服务中心) 畜牧兽医站人才队伍的建设。

8、完成县委、县政府交办的其他任务。

(二) 部门当年工作任务及重点项目, 这些任务和项目的完成情况

1、年度工作任务

(1) 县畜牧产业化建设项目。

新增人工饲草地 1 万亩; 建设良种杜泊羊扩繁场 2 个, 良种湖羊扩繁场 1 个, 良种超细绒山羊扩繁场 1 个; 杜湖二元杂交母羊场 10 个; 超细绒山羊场 2 个; 肉羊养殖专业乡镇 1 个, 专业村 7 个, 专业户 140 户; 超细绒山羊养殖专业乡镇 1 个, 专业村 3 个, 专业户 60 户。新建 300 头以上猪场 6 个; 50 头以上肉牛场 10 个; 万只鸡场 1 个; 5000 只以上兔场 1 个。

(2) 应马安中德扶贫产业园建设项目。

该项目采取“公司+基地+农户”模式, 计划羊子存栏 3 万只, 带动农户 1500 户。建设功能完善的科技大楼、配套实验室及其设备, 建成养殖、分梳、加工产业链; 建立科学的管理体系, 培育形成独具地方特色的产业基地, 即规范标准化养殖场地 1000 亩, 有机牧草种植 5 万亩。

(3) 牛羊屠宰加工冷藏一体化建设项目。

新建年屠宰能力 20 万只牛羊屠宰场一个。

2、年度工作任务完成情况

(1) 畜禽饲养总量不断增加。全县羊子饲养量 60.28 万只, 生猪

饲养量 17.5 万头，家禽饲养量 60.15 万只，肉牛饲养量 2.03 万头，奶牛存栏 410 头，肉类总产量 17050 吨、禽蛋产量 5580 吨、奶类 1520 吨。完成人工种草 1 万亩，累计人工种草保留面积达 64 万亩。累计建成养羊专业村 20 个，养猪专业村 10 个，各类畜禽规模养殖场 340 个，其中养殖龙头企业 12 个(省级 1 个、市级 2 个)、养殖专业合作社 120 个、村集体养殖场 135 个，畜牧产业产值达 6.4 亿元。

(2)2020 年畜牧产业化项目建设情况。

a. 畜牧产业化项目建设情况。建成万只羊场 5 个，杜泊良种羊扩繁场 2 个，湖羊良种扩繁场 2 个，杜湖二元杂交母羊场 10 个，肉羊养殖专业乡镇 1 个，专业村 2 个，专业户 42 户；建成良种超细绒山羊场 1 个，标准化规模超细绒山羊养殖场 4 个，超细绒山羊养殖专业乡镇 1 个，专业村 2 个，专业户 90 户；建成 50 头以上肉牛场 5 个，500 头以上猪场 33 个，万只鸡场 1 个，城区奶牛养殖小区 1 个。

b. 应马安中德扶贫产业园建设项目。已建成饲草料加工厂 6000 平方米，购置了饲草料加工设备 1 套；建成现代化羊舍 8 栋 37000 平方米，养殖超细绒山羊 2 万只、种羊 6000 只；硬化了生产道路 5.8 公里；种植玉米 1400 亩、苜蓿 600 亩、燕麦草 2800 亩；绿化 380 亩，完成了项目建设的 43.4%。

c. 牛羊屠宰加工冷藏一体化建设项目。三川口镇蛇沟村新建年屠宰能力 30 万只牛羊屠宰场一个。建成 2100 平米的生产车间 1 个、办公用房和工人宿舍 23 间，待宰圈 4 间，购买屠宰、加工及污水处理等设施设备。

(3)非洲猪瘟等重大动物疫病防控情况。一是顺利完成了春防工作，应免畜禽免疫密度，免疫动物标识配戴率。病死畜禽无害化处理均达到 100%，高致病性禽流感，小反当兽疫、口蹄疫及布病强制免疫抗体合格率均保持在 70%以上。二是非洲猪瘟防控情况。向养殖户发放充足的消毒液、防护服等物资；累计排查养猪场户数 19850 户次，累计产地检疫办理 B 证 1698 份 59560 头，备案生猪运输车辆 20 辆，向养猪户发放《非洲猪瘟防控技术指南》和《非洲猪瘟防控技术知识问答》各 400 份，《防控非洲猪瘟恢复生猪生产九项关键技术手册》100 册，我县已形成群防群控的良好格局，没有发生非洲猪瘟疫情。三是全面完成 2020 年牛羊“两病”监测工作，对检出的阳性病畜全部无害化处理，四是防疫专程借用米脂县动物疫苗冷链配送车，向各乡镇配送疫苗，有效提高了县乡村三级疫苗贮藏等冷链质量，补齐了县乡村三级冷链运输空白。

(4)高产品质量安全监管水平持续提升。发放资料 1000 余份。对 380 户规模养殖场(户)进行了安全大排查、累计出动执法车辆 160 车次，执法人员 490 人次，全面推行“放心肉”、“放心奶”工程，有效保障了我县畜产品质量安全。目前，全县没有发生畜产品质量安全事件。

(5)畜禽粪污资源化利用情况。对全县规模以下未配套设施设备的养殖场进行全面摸排（15 头以上猪场 265 个、10 头以上牛场 147 个和 5000 只以上鸡场 6 个），制定了整县推进粪污资源化利用实施方案，对未配套化粪池和堆粪场的 190 个规模以下养殖场(户)进行全

覆盖配套，使全县畜禽养殖废弃物综合利用率达到 80%以上，规模养殖场粪污处理设施装备配套率达到 95%以上，大型规模养殖场粪污处理设施装备配套率达到 100%。

(6) 强化畜牧产业服务保障。专门制定村集体经济养殖场“一场一策”精准培训方案，并组织专家工作队利用一个月时间逐场进行了精准培训，对饲养过程中存在问题及时反馈镇村两级，确保整改到位、健康饲养。累计培训人员达 1000 多人以上。同时，县畜牧兽医专家工作站每日均有坐值班专家，免费为养殖场户出诊 500 多次，及时解决了畜禽疑难杂症问题。

(7) 部门精准帮扶工作开展情况。截止目前，已召开部门联席会议 30 余次，到村督导扶贫 25 余次。共采购 2 吨首着草秆，为 9 个包抓村各村发放苗稽草籽 20 斤，顺利配合国家脱贫攻坚普查员完成了对 9 个包抓村的普查任务。慰问系统派出的 18 名第一书记、工作队队长和工作队员，向每人发放了价值 200 元的办公和生活用品。

### (三) 部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询政府门户网站财政资金预算信息模块中《子洲县畜牧兽医局 2020 年部门综合预算公开》，畜牧兽医局 2020 年年初预算共下达 5 项绩效目标，分别是：目标 1：部门预算资金 1303.32 万元（其中人员经费 1151.75 万元，公用经费 42.57 万元，项目资金 109 万元），全额支付；目标 2：聘请 4 人次专家；目标 3：全县动物防疫率 100%；目标 4：人员经费按时发放；目标 5：受益人满意度大于 95%。截止 2020 年底，各目标已全部完成，完成率为 100%。

### 三、评价思路

#### （一）评价思路及关注点

为使绩效重点评价工作顺利开展，由县财政预算绩效评价中心成立绩效重点评价工作组，负责绩效重点评价的组织管理评价工作。工作组的构成如下：

组 长：王勇

成 员：张扬、张美、张柯然

主评人员：张扬

工作主要思路如下：

#### 1、前期准备

（1）发布文件，确定被评价部门及对应的评价小组和主评人员，同时确定评价方向及设计指标体系框架；

（2）与畜牧兽医局财务人员对接，根据初步设计的指标体系框架收集部分绩效重点评价所需材料；

（3）与财政部门及年度目标责任考核部门联系，收集财政资金下达文件及年度考核文件；

（4）上子洲县政府门户网站，收集畜牧兽医局已经公示的 2020 年度预、决算报告及报表、2020 年度绩效自评报告，上陕西省政府采购网查询该部门 2020 年度政府采购信息；

（5）对绩效重点评价指标体系进行研究，制定《子洲县畜牧兽医局整体支出绩效重点评价指标体系表》。

#### 2、组织绩效重点评价

(1) 依据《关于开展 2020 年度部门整体绩效评价实施方案》(子财发【2021】130 号附件一)，根据畜牧兽医局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县畜牧兽医局 2020 年度整体支出绩效重点评价工作实施方案》；

(2) 对工作组人员进行业务分工；

(3) 通过查看畜牧兽医局提供的资料、收集到的财政部门 and 年度目标责任考核部门提供资料及在子洲县政府门户网站和陕西省政府采购网查询到的信息，依据已制定的《子洲县畜牧兽医局整体支出绩效重点评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访畜牧兽医局，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料。

### 3、分析总结并撰写绩效重点评价报告

(1) 数据分析，提出初稿。根据绩效重点评价工作组的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效重点评价报告初稿；

(2) 小组讨论，形成定稿。所有工作组人员对撰写的绩效重点评价报告初稿进行讨论，形成正式的《子洲县畜牧兽医局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》；

(3) 送达报告，监督整改。将《子洲县畜牧兽医局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达畜牧兽医局，并要求对相关问题进行整改并报送整改结果。

### (二) 评价方法

财政支出的绩效重点评价采用成本效益法、比较法、因素分析法、

公众和民主评议法、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县畜牧兽医局整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

### （三）评价过程

1、收集资料（5月11日—6月15日）：及时通知被评价部门报送《子洲县财政局关于开展2020年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2021】130号）规定报送的材料。

2、设计指标（6月16日—7月1日）：根据部门报送的材料，并且对部门的整体运行情况以及部门的职能职责等进行指标设计，并且要充分与部门进行讨论形成评价指标。

3、现场查看（8月3日）：通过现场查看会议记录、文件、账册等资料，并且召开座谈会等多种方式，对部门提供的评价材料进行核实。

4、组织评价（8月4日）：召开评价小组会议，根据所取的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5、底稿会审（9月6日—9月10日）：由我单位领导牵头，所有工作人员共同参与，利用收集到的资料，对评价小组制作的评价底稿及指标进行会审，指出并整改在小组评价中出现的错误评价思路及不合理的评价方法。

6、撰写报告（9月10日—9月14日）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7、会议讨论（9月15日—9月20日）：召开单位全体工作人员



大会，依据已有材料，对形成的报告初稿和评分表内容及格式做进一步核实并修改，形成报告最终稿。

8、送达报告（9月21日—9月25日）：将撰写好的报告送达被评价部门，说明报告情况并征求被评价单位对报告真实性意见，真实性通过后要求其建立整改台账并报送整改结果。

9、整理归档（9月25日—9月30日）：根据县政府规定对评价报告在县政府门户网站进行公开，并且对评价的所有资料进行整理归档。

#### （四）评价依据

本次绩效重点评价将通过对子洲县畜牧兽医局2020年度财政资金的预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益6个方面进行评分评价，为此，将依据以下法律、法规制度及相关资料：

- 1、《中华人民共和国预算法》。
- 2、《中华人民共和国会计法》。
- 3、《行政单位会计制度》。
- 4、《行政单位财务规则》。
- 5、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）。
- 6、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）。
- 7、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）。

8、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》》（子财发【2021】90号）。

9、《子洲县财政局关于开展2020年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2021】130号）。

10、《子洲县年度目标责任考核委员会关于各乡镇（街道办、便民服务中心）、各部门2020年度目标责任考核情况的通报》（子考发【2021】1号）。

11、审计报告及财政监督检查报告。

12、2020年度的部门预算。

13、2019年、2020年部门决算。

14、县财政局2020年度资金下达指标台账。

15、财政云系统财政局下达指标表及支付台帐。

16、科目余额表等有关的财务资料。

17、其他相关文件（中省奖励文件等与部门工作有直接关联的文件）。

#### **四、指标体系**

##### **（一）评价指标的构建思路及分值分布**

本次绩效重点评价指标体系设计了投入、过程、效果3个一级指标，在此基础上，根据畜牧兽医局部门整体特性进行细化分解，明确了预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益6个二级指标，在此基础上进一步细化分解了18个三级指标。

1、投入：主要考核畜牧兽医局预算编制方面的内容。依据考核

内容分为 1 个二级指标，细化为 3 个三级指标，从 6 个方面进行考核，共计 24 分。

2、过程：主要考核畜牧兽医局预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理四个方面的内容。依据考核内容分为 4 个二级指标，细化为 14 个三级指标，从 18 个方面进行考核，共计 66 分。

3、效果：以考核办对各乡镇及部门 2020 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价畜牧兽医局部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，分为 1 个三级指标，只从考核办对该部门的责任考核情况 1 个方面进行考核，共计 10 分。

## （二）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对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 $\geq 90$ 分）；良好（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；一般（ $70 \leq \text{得分} < 80$ 分）；较差（得分 $< 70$ 分）。

## 五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析

### （一）评价结论

畜牧兽医局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.3 分，等级为“良好”。具体情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	扣分原因
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	部门预算的完整性。预算收入来源编报齐全，得1分；预算支出编报齐全，得1分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现1处，扣0.5分，扣完为止。	2	2	
			部门预算的准确性。专项业务费明确细化填报，得1分；汇总数据与分类数据对应准确，得1分；文字报告与表格内容一致并准确，得1分；所有细化和分类填报每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止	3	3	
			部门预算细化性。按经济科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；按功能科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例小于等于10%的，得1分；大于10%的，得0分	3	2	“其他”科目金额占部门预算总额的比例23.5%
			部门预算的及时性。部门预算编报各环节按时完成报送的，得2分；超过时限报送的，每超1个工作日，扣1分，扣完为止。	2	0	7.24公开
		绩效目标	进行部门整体绩效目标编制，得1分；进行部门项目绩效目标编制，得1分；绩效目标资金填报准确，得2分；绩效目标指标明确，量化准确，得2分，绩效目标编制不明确、未量化的发现一处扣0.5分，扣完为止（未有专项资金的，得满分）	6	5	整体绩效中公用经费与人员经费金额不准确。整体和项目绩效目标不明确。
		年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率大于95%，得满分；到位率小于95%，按公式计算得分。（部门预算数、部门决算数指县本级财政指标数，扣除上级专项支出）	8	7.6	部门公共财政拨款收入（支出）预算到位率90.38%

过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	预算完成率大于等于 95%的, 得满分; 完成率小于等于 85%的, 得 0 分; 完成率在 95%-85%之间的, 按公式计算得分。	12	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率小于或等于 5%的, 得满分; 结转结余率大于或等于 15%的, 得 0 分; 结转结余率在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。(本年度结转结余数是累计结余结转数减去年初结余结转数)	4	4	
			结转结余变动率小于或等于 5%的, 得满分; 大于或等于 15%的, 得 0 分; 在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。	5	5	
		公用经费控制率	公用经费控制率小于或等于 100%的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	0	公用经费控制率= 173%
			公用经费动态变动率在大于等于-15%和小于等于 15%之间的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	2	
		三公经费控制率	动态变动率等于或小于 0 时, 得满分; 大于 0 时, 得 0 分	1.5	1.5	
			部门三公经费控制率小于或等于 1 时, 得满分; 控制率大于 1 的, 得 0 分。	1.5	1.5	
		政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的, 得满分; 执行率在 70%-95%的, 按公式计算得分; 小于等于 70%的, 得 0 分; 或未按规定进行政府采购手续的发现一处扣 1 分, 扣完为止。	3	3	

过程 (66分)	预算管理 (26分)	预决算信息公开性和完善性	每项公开内容完整、细化、准确、及时，得2分，5项共计10分。每出现一处不完整、不细化、不准确或不及时扣0.5分，扣完为止。	10	8.5	预算信息公开中细化性不足； 预算公开不及时
		财政供养人员	编制内得满分。超编1人扣0.5分，扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣1分（超过三个月视为长期）。	2	2	
		制度建设	有内控制度和财务制度得1分，制度合规并且更新得1分，按制度规定运行得1分	3	3	
		绩效目标的实现	全部实现绩效目标得2分，未实现一处扣0.5分，扣完为止；未公开绩效目标的，不得分。	2	2	
		部门绩效评价	部门整体绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止；部门预算项目支出绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止。	4	0.7	整体自评率为87%；项目自评率10%
			部门开展整体支出绩效再评价的，得1分，否则不得分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评有会议记录，得1分，否则不得分；绩效自评等级划分正确，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得1分，无档案不得分。	5	1.5	未对所属二级单位开展绩效再评价；自评档案不齐全
	债权债务管理 (4分)	债权管理	较上年变动率增减在5%以内得满分，增减率增减率在5%以上、10%以内得1分，得1分，否则不得分。变动率=(本年年末债权余额-年初债权余额)/年初债权余额	2	0	变动率为360%
		债务管理	无债务余额得满分，年初与年末债务余额未变动得1分，年末债务余额大于年初余额不得分。	2	2	
	资产管理 (5分)	准确性	账面数与实际一致得满分，发现一处扣0.5分，扣完为止。	2	2	
		使用率	使用率达100%得满分，每下降一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3	3	

效果 (10分)	履职 效益 (10分)	年度目标实现	年度县委目标责任考核结果评为优秀等次的部门，得10分；良好等次的，得8分；一般等次的，得5分；较差等次的，得0分。	10	8	2020年度考核为良好等次
总分				100	81.3	

## （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

畜牧兽医局从人员构成、整体支出规模、年度目标及分解目标自评（分为投入、产出、效果、满意度 4 个方面）4 个方面设表分析了部门 2020 年度财政资金使用情况，同时用文字报告形式从部门概况、部门整体支出绩效实现情况、部门（单位）整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、部门（单位）整体支出绩效中存在问题及改进措施四个方面对该部门 2020 年度财政资金绩效实现情况进行自评分析报告。

畜牧兽医局 2020 年度整体支出自评得分为 97 分，本次绩效重点评价得分 81.3 分，绩效重点评价与自评结果存在差异的主要原因为：

### 1、评分体系存在差异

绩效自评主要从本部门预算编制及绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、履职效益、群众满意度、受益对象满意度 10 个方面）实现情况进行评价，而绩效重点评价考虑到目前本县绩效目标设置暂不成熟，不足以做评价部门工作能力的标准，主要从资金的预算及到位情况、各项资金的使用及结余情况、财政供养人员变动情况、财务制度建设及执行情况、绩效目标实现情况、绩效自评完整性及程序的合规性、国有资产使用情况及年度工作目标完成情况等方面进行。

### 2、评价过程的差异

绩效自评由畜牧兽医局成立的绩效自评小组通过开会、制定工作



方案、制定绩效评分体系表、打分，最后给出绩效自评报告；而绩效重点评价由县财政局发文确定被评价部门，然后由县财政局委托县财政预算绩效评价中心收集资料、设计指标、现场查看、组织评价、撰写绩效重点评价报告，最后送县政府门户网站公开。

### （三）绩效分析

#### 1、投入情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 24 分，重点评价得分 19.6 分（占该项满分值的 81.67%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算的完整性：共 2 分。预算信息编报完整，得 2 分。

（2）部门预算的准确性：共 3 分。预算信息编报准确，得 3 分。

（3）部门预算细化性：共 3 分。按经济科目分类精准预算，得 1 分；按功能科目分类精准预算，得 1 分；“其他”科目金额=306.3 万元，部门预算总额=1303.36 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $306.3 \div 1303.36 \times 100\% = 23.5\% > 10\%$ ，不得分。合计得 2 分。

（4）部门预算的及时性：共 2 分。部门预算 7.24 公开，超时 4 天，扣 2 分，得 0 分。

（5）绩效目标：共 6 分。有 2020 年整体和项目绩效目标编制，得 2 分；整体绩效中公用经费与人员经费与表 6 金额不一致，扣 0.5 分，得 1.5 分；整体绩效目标只写了①人员经费；②公用经费；③项目经费 109 万。内容不明确，扣 0.5 分，得 1.5 分。合计得 5 分。

（6）年初预算到位率：共 8 分。部门公共财政拨款收入（支出）

决算数=631.73 万元，2020 年调整指标资金=60.76 万元，部门公共财政拨款收入（支出）预算数=631.73-60.76=570.97 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $570.97 \div 631.73 \times 100\% = 90.38\% < 95\%$ ，得 7.6 分 ( $90.38\% \div 95\% \times 8 = 7.6$ )。

## 2、过程情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 66 分，重点评价得分 53.7 分（占该项满分值的 81.36%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 29 分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：共 12 分。预算支出合计数=2070.57 万元（含上年结转），预算收入合计数=1792.23 万元，预算完成率= $2070.57 \div 1792.23 \times 100\% = 116\% > 95\%$ ，得 12 分。

（2）结转结余资金控制率：共 9 分。2020 年累计结转结余数=258.74 万元，2019 年累计结转结余数=570.88 万元，本年收入合计数=1792.23 万元，结转结余率= $(258.74 - 570.88) \div 1792.23 \times 100\% = -17.4\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(258.74 - 570.88) \div 570.88 \times 100\% = -54.68\% < 5\%$ ，得 5 分。合计得 9 分。

（3）公用经费控制率：共 4 分。2020 年公用经费支出决算数=73.74 万元，2020 年公用经费支出预算数=42.58 万元，公用经费控制率= $(73.74 \div 42.5) \times 100\% = 173\% > 100\%$ ，扣 2 分；2019 年公用经费决算总额=70.26 万元，公用经费动态变动率= $[(73.74 - 70.26) \div 70.26] \times 100\% = 5\% < 15\%$ ，得 2 分。合计得 2 分。

(4) 三公经费控制率：共 3 分。2020 年三公经费预算总额=0 万元，2019 年三公经费预算总额=0 万元，无变化，得 1.5 分；2020 年三公经费支出数=0 万元，三公经费无预算未支出，得 1.5 分。合计得 3 分。

(5) 政府采购预算执行率：共 3 分。2020 年实际政府采购金额=0 万元，2020 年度政府采购预算数=0 万元，政府采购无预算未支出，得 3 分。

二是预算管理方面，共 26 分，重点评价得 17.7 分。具体情况分析如下：

(1) 预决算信息公开性和完整性：共 10 分。预算信息公开完整，得 1 分；预算信息公开准确，得 1 分；预算信息公开不及时，扣 1 分；预算信息公开包含对应的绩效目标公开，得 1 分；预算信息公开中细化性不足，如“其他”科目金额占部门预算总额的比例 23.5%，扣 0.5 分，得 0.5 分；决算信息公开完整，得 1 分；决算信息公开准确，得 1 分；决算信息公开及时，得 1 分；决算信息公开细化，得 1 分；本年该单位公开了整体和项目绩效自评，得 1 分。合计得 8.5 分。

(2) 财政供养人员：共 2 分。单位编制 7 个，2020 年年底财政供养人员 8 人，属机构改革造成，不超编，得 2 分。

(3) 制度建设：共 3 分。单位有内控制度和财务制度，并按规定执行，得 3 分。

(4) 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：部门预算资金 1303.32 万元（其中人员经费 1151.75 万元，公用经费 42.57 万元，项目资金

109万元)，全额支付；目标2：聘请4人次专家；目标3：全县动物防疫率100%；目标4：人员经费按时发放。绩效目标全部实现，得2分。

(5) 部门绩效评价：共4分。应开展整体绩效自评数=2070.57万元，已开展整体绩效自评数=1792.23万元，整体绩效自评率= $1792.23 \div 2070.57 \times 100\% = 87\%$ ，得0.7分( $2 - (100\% - 87\%) \times 10$ )；应开展项目绩效自评数=10个，已开展项目绩效自评数=1个，项目绩效自评率= $1 \div 10 \times 100\% = 10\% < 80\%$ ，不得分。合计得0.7分。

(6) 部门绩效再评价：共5分。部门未开展整体支出绩效再评价，扣1分，不得分；部门对绩效评价结果无应用无整改台账，扣1分，不得分；部门开展绩效自评无会议记录，扣1分，不得分；绩效自评等级划分正确，得1分；部门开展绩效自评档案不完整，扣0.5分，得0.5分。合计得1.5分。

三是债权债务管理方面，共4分，重点评价得2分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：共2分。2020年期初：预付账款=2.94万元，其他应收款=4.23万元，年初债权余额= $2.94 + 4.23 = 7.17$ 万元；2020年期末：预付账款=32.94万元，其他应收款=0.06万元，年末债权余额= $32.94 + 0.06 = 33$ 万元。变动率= $(33 - 7.17) \div 7.17 \times 100\% = 360\% > 5\%$ ，不得分。

(2) 债务管理：共2分。2020年期初：其他应付款=14.48万元，年初债务余额=14.48万元；2020年期末：其他应付款=0万元，年末

债务余额=0 万元。年末无债务，得 2 分。

四是资产管理方面，共 5 分，重点评价得 5 分。具体情况分析如下：

(1) 准确性：共 2 分。抽查固定资产账面数=20 个，实际数=20 个，得 2 分。

(2) 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=84888 元，全部在使用，使用率=100%，得 3 分。

### 3、效果情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 10 分，重点评价得分 8 分（占该项满分值的 80%）。具体情况分析如下：

年度目标实现：共 10 分，年度县委目标责任考核结果评为良好等次，得 8 分。

## 六、存在问题和建议

### （一）存在的问题

#### 1、预算报表编制问题。

(1) 预算报表编制不够细化，公开不及时。主要表现为：预算报表表 6（2020 年部门综合预算一般公共预算支出明细表（按经济分类科目分））中，“其他”科目合计金额为 306.3 万元，部门预算总额为 1303.36 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例达 23.5%；部门预算要求 7 月 20 日公开，该部门 7 月 24 日公开，超时 4 天。

(2) 绩效目标编制金额不准确。主要表现为预算报表表 5（2020 年部门综合预算一般公共预算支出明细表（按功能科目分））中，人

员经费支出 1151.75 万元，公用经费支出 42.57 万元。但在表 15(2020 年部门整体支出绩效目标表)中，公用经费支出 1151.75 万元，人员经费支出 42.57 万元。

(3) 整体绩效目标编制不明确。主要表现为在表 15(2020 年部门整体支出绩效目标表)中，年度总体目标仅仅写了三条，分别为：1、人员经费；2、公用经费；3、项目经费 109 万，不能完全体现该部门 2020 年度工作任务；绩效指标编制较少，无法准确反映该部门 2020 年工作量。

(4) 年初预算到位率较低。主要表现为年初预算编制不精准，调整指标资金较高，从而导致年初预算到位率为 90.38%。

2、公用经费控制能力差。主要表现为：2020 年公用经费支出决算数为 73.74 万元，2020 年公用经费支出预算数为 42.58 万元，公用经费控制率为 173%。

### 3、部门绩效自评问题。

(1) 部门绩效评价不足。主要表现为该部门整体和项目绩效自评未做到应评尽评，整体自评率为 87%，项目自评率 10%。未对该部门所属二级单位做绩效监督，进行绩效再评价。

(2) 绩效档案不齐全。重点评价中发现，该部门绩效自评除自评报告外没有留下自评相关文档资料，无法考证其自评开展的合理合规性。

### 4、账务编制问题。

预算收入编制不准确。主要表现为财政对该部门下达预算资金

1792230400 元，而该部门科目余额表中预算收入小计是 17681104 元，两个收入并不相等；该部门预算收入与预算支出相差-3024630.44 元，但累计结余与上年累计结余相差-3121383.68 元，两种算法都是本年结余结转的发生额却不相等。

## （二）建议和改进举措

### 1、提升预算编制水平。

加强预算信息编报能力，按照每年预算文件要求编报预算数据及公开相关信息，尽可能的做到预算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

### 2、严格控制公用经费预算及支出。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费只减不增。

### 3、严格执行预算绩效自评。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

加强绩效评价相关文件学习，认真领会《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）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县预算绩效

管理实施办法》（子政办发【2019】73号）等相关文件精神，端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

#### 4、加强学习，准确记账。

（1）查找预算收入遗漏项并调整账务，使财政预算收入与财政下达金额一致；查找预算支出遗漏项，使预算结转结余数一致。

（2）认真学习《预算法》、《会计法》、《政府会计制度》等相关法律法规，该登记的收入和支出必须正确完整的登记，不应计入的收支额坚决不能计入单位账簿。

#### （三）上年度评价中整改不到位的问题

1、预算报表编制细化不足：上年表现为二级预算单位数据未在相应报表内体现（如表2、表3）；本年表现为“其他”科目占总预算金额比率较大，达到23.5%。

2、绩效目标编制不明确：上年表现为三级指标设计不合理，指标值以不相关的百分数量化；本年表现为项目绩效目标内容不全，整体支出绩效目标只编制了各项资金的金额。

3、单位及部门自评不足：上年表现为单位整体自评率为100%，但是项目自评率仅有13%，未进行部门绩效再评价；本年表现为单位整体自评率为87%，项目自评率10%，依然未对所属二级预算单位进行绩效再评价。

4、公用经费预算不精准：上年表现为公用经费动态变动率达到864.15%；本年表现为公用经费控制率173%。

## 七、相关附件



《子洲县畜牧兽医局整体支出绩效重点评价指标体系表》