

# 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：子洲县发展改革和科技局

评审起止时间：2021 年 5 月 17 日至 2020 年 9 月 30 日



# 目 录

摘要.....	1
一、部门基本情况.....	3
(一) 部门概况.....	3
(二) 部门管理制度.....	3
(三) 部门预算资金.....	4
二、部门绩效目标及实现情况.....	4
(一) 部门职能、职责.....	4
(二) 部门当年工作任务.....	5
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	5
三、评价思路.....	5
(一) 评价思路及关注点.....	5
(二) 评价方法.....	6
(三) 评价过程.....	7
四、评价依据.....	8
五、指标体系.....	9
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	9
(二) 评价等级.....	9
六、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析....	9
(一) 评价结论.....	9
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	11
(三) 绩效分析.....	12

七、存在问题和建议.....	16
(一) 存在的问题.....	16
(二) 建议和改进措施.....	16

## 摘要

### • 部门概述

根据《中共子洲县委子洲县人民政府关于印发<子洲县机构改革实施方案>的通知》（子发〔2019〕3号），子洲县发展和改革委员会是县政府工作部门，为正科级，加挂子洲县粮食和物资储备局牌子。子洲县发展和改革委员会贯彻落实党中央、省委、市委关于发展和改革委员会科技创新工作的方针政策、决策部署和县委有关工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对发展和改革委员会科技创新工作的集中统一领导。

### • 评价结论

子洲县发展和改革委员会整体支出绩效重点评价综合得分 86.5 分，等级为“良好”。

### • 绩效分析

主要从投入、过程、效果三方面进行分析。投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 19.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 57 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• **存在问题** 未及时清理债务；公用经费控制率较高。

• **建议** 及时清理债务；规范和加强公用经费支出管理。



# 2020 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

根据子洲县人民政府印发的《子洲县预算绩效管理实施办法》(子政办发【2019】73号)、《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),以及子洲县财政局印发的《部门(单位)整体绩效评价办法》(子财发【2021】90号)、《子洲县部门(单位)整体支出绩效管理办法》(子财发【2021】89号)文件精神,《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)文件精神,子洲县财政局于2021年5月17日至2021年9月30日对子洲县发展和改革委员会2020年度部门整体支出绩效进行重点评价。现将重点评价情况报告如下:

## 一、部门基本情况

### (一) 部门概况

子洲县发展和改革委员会是县政府工作机关,下设子洲县重点项目服务中心,子洲县油气工作服务中心、子洲县优化营商环境服务中心、子洲县招商服务中心、子洲县粮食和物资收储中心,子洲县价格认证中心、子洲县科技推广服务中心7个下属事业单位。我单位编制人数64人,实有人员59人,资产使用率100%。

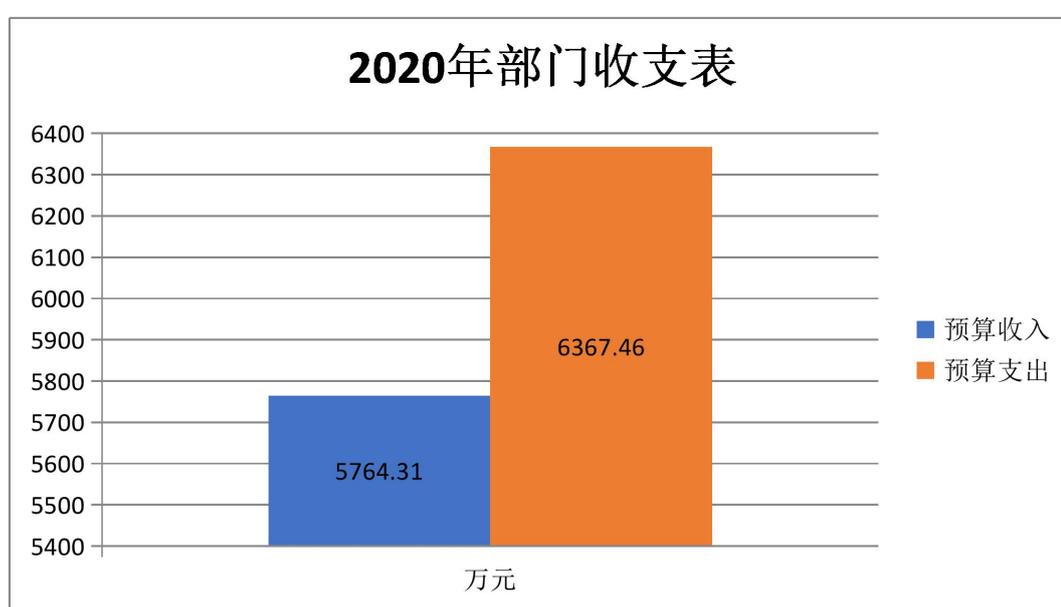
### (二) 部门管理制度

子洲县发展和改革委员会为进一步规范财务行为,加强财务支出

管理，促进预算管理的制度、规范化建设和内部控制的有效实施，内部管理水平，规范内部控制，特制定了《子洲县发展改革和科技局收支业务管理制度》、《子洲县发展改革和科技局预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

### （三）部门预算资金

2020年预算收入 5764.31 万元，支出 6367.46 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、拟订并组织实施全县国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度计划；提出全县国民经济发展和优化重大经济结构的目标和政策；提出运用各种经济手段和政策的建议；受县政府委托向县人大作国民经济和社会发展计划的报告。

2、研究分析县内外经济形势和发展情况，进行宏观经济的预测、

预警；研究涉及经济安全的重要问题，提出宏观调控政策建议，综合协调经济社会发展。

3、研究全县经济体制改革和对外开放的重大问题，组织拟订综合性经济体制改革方案，协调有关专项经济体制改革方案；提出完善社会主义市场经济体制、以改革开放促进发展的建议，指导和推进总体经济体制改革。

4、提出全县社会固定资产投资总规模；负责国家、省、市、县政府投资建设项目评估、计划安排、招标投标、项目稽查、组织验收等工作；指导和监督政策性贷款的使用方向；引导民间资金用于固定资产投资的方向；负责全县重大项目利用国外贷款和国内筹融资工作。

5、推进全县产业结构战略性调整和升级提出国民经济重要产业的发展战略和规划。

6、拟订并实施全县国民经济和社会发展以及经济体制改革有关规章制度和政策。

7、负责南北对口帮扶工作。

8、负责苏陕协作相关工作，制定帮扶规划，实施苏陕协作项目。

## （二）单位当年工作任务。

1、切实搞好国民经济和社会发展计划编制下达及监测工作。

2、是切实加强对国民经济运行和社会发展计划执行情况的监测，按季预测形成全县经济运行情况分析材料，确保疫情防控与经济社会发展“两手都要抓、两手都要硬”，为县委、县政府科学决策提

供依据。

3、打好脱贫攻坚战。

4、不断深化“放管服”改革工作。

5、是强化粮食市场监督管理工作，维护粮食市场秩序，规范粮食经营行为，确保疫情期间粮油等重要物资供应充足，群众安全用粮。

### （三）单位整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县发展改革和科技局提供的年度工作总结、其他相关材料 & 实地评价情况等进行分析，子洲县发展改革和科技局 2020 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，目标 1、社会信用体系建设工作经费；目标 2、苏陕扶贫协作工作经费；目标 3、脱贫攻坚移民搬迁后续产业帮扶工作经费 目标 4、优化提升营商环境工作经费；目标 5、招商引资（突出子商回归）专项经费；绩效目标全部完成。

## 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，由县财政预算绩效重点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：封志壮

主评人员：曹 丽

工作人员：王 舒、张 东、曹浩浩

### （二）评价方法

财政支出的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、账本结合与实地查看、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县发展改革和科技局整体绩效重点评价指标体系表》进行评价。

### 1、前期准备

(1) 组成绩效重点评价工作组，制定绩效重点评价工作方案；

(2) 走访相关政府职能部门，了解现行整体绩效重点评价方法与资金管理、资产管理的具体做法，听取他们对整体支出绩效重点评价体系设立的意见和建议，履职情况直接引用了子洲县考核办对各部门年度工作的考核指标；

(3) 对绩效重点评价指标体系进行研究，制定整体支出绩效重点评价指标体系。

### 2、组织绩效重点评价

(1) 组织绩效重点评价方案的实施；

(2) 对工作组人员进行业务分工；

(3) 通过查看预算单位部门报送的相关资料，并查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访被评价部门，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) 进行数据分析，提出绩效重点评价报告的初稿。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)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《子洲县发展和改革委员会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县发展和改革委员会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县发展和改革委员会，并要求对相关问题进行整改。

### (三) 评价过程

1、下发通知(5.17)：给子洲县发展和改革委员会下发《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 号文件。

2、收集资料(6.16—6.26)：通知子洲县发展和改革委员会于 6 月 26 日前按要求报送 2020 年科目余额表、财务制度等相关资料。

3、设计指标(7.5—7.9)：评价小组根据子洲县发展和改革委员会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价(7.13—7.15)：对子洲县发展和改革委员会自评情况进行检查核实，必要时可适当的方式开展现场评价。

5、撰写报告(8.12—8.19)：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县发展和改革委员会整体情况进行分析，形成子洲县发展和改革委员会整体绩效重点评价报告。

6、汇总上报(9.1—9.30)：对子洲县发展和改革委员会整体绩效重点评价报告进行审核汇总后上报县委政府、人大和政协，并在县

政府门户网站公开评价报告。

#### 四、评价依据

- 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、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）
- 6、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）
- 7、《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）
- 8、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）
- 9、《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）
- 10、《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）
- 11、《子洲县年度目标责任考核委员会文件》子考发[2021]1号。
- 12、2020年度的部门预、决算信息。
- 13、县财政局指标台账。

#### 五、指标体系

##### （一）评价指标的构建思路及分值公布

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，根据子洲县发展改革和科技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 17 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县发展改革和科技局预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县发展改革和科技局预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，共 66 分。

3、效果：以部门履职责任目标任务完成情况，评价部门履职效益，共 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分 $\leq$ 得分 $< 90$ 分）；一般（70 $\leq$ 得分 $< 80$ 分）；较差（得分 $< 70$ 分）。

## 六、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

子洲县发展改革和科技局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 86.5 分，等级为“良好”。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分原因
投入	预算编制	部门预算	2	2	

(24分)	(24分)		3	3	
			3	2	科目预算金额占预算总额大于10%
			2	1	7月21日公开,超一天
		绩效目标	6	3.5	整体支出和项目绩效目标编制不明确,且项目绩效指标中多处无指标值
		年初预算到位率	8	8	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	12	
		结转结余资金控制率	4	4	
			5	5	
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率大于100%
			2	0	公用经费动态变动率在大于15%
过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5	1.5	
			1.5	1.5	
	政府采购预算执行率	3	3		
	预算管理 (26分)	预决算信息公开性和完善性	10	10	
		财政供养人员	2	2	
		制度建设	3	3	
		绩效目标的实现	2	2	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	部门绩效评价	4	4	
			5	4	未对下设单位进行评价
	债权债务管理(4分)	债权管理	2	0	较上年变动率增减在5%以上
		债务管理	2	0	年末债务余额大于年初余额。
	资产管理 (5分)	准确性	2	2	
使用率		3	3		
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标实现	10	10	
<b>总分</b>			<b>100</b>	<b>86.5</b>	

## (二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县发展改革和科技局 2020 年度整体支出绩效自评得分 97 分, 自评等级为“优”, 2020 年度整体支出绩效重点评价得分 86.5

分，重点评价与自评结果存在差异的主要原因：

#### 1、评分体系存在差异

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益 6 个二级指标；自评指标体系包括投入、产出、效果、满意度 4 个一级指标和预算编制、数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、社会效益、群众满意度等二级指标。

#### 2、评价内容存在差异

绩效重点评价时评价内容比绩效自评多了部门绩效评价、制度建设、财政供养人员等三级指标。

#### 3、重点评价与自评报告扣分点的差异情况

子洲县发展改革和科技局绩效自评得分为 97 分，主要是自评报告打分与指标设计相脱节、自评报告不够严谨；重点评价得分为 86.5 分，相差 10.5 分，重点评价主要扣分点如下：

一是投入方面通过对预算编制进行分析，再评价扣 4.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、预算及时性和绩效目标这三方面。

二是过程方面通过对预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理进行分析，重点评价扣 9 分，再评价主要扣分点为三公经费控制率、债权管理等方面。

#### 4、上年度未整改到位的问题

2020 年预算绩效管理相对薄弱，主要是绩效自评资料不完整，

无绩效自评方案，未对二级部门进行有效管理和监督。应按照自评程序开展工作。

### （三）绩效分析

#### 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，再评价得分 19.5 分（占该项满分值的 81%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算完整性：预算收入来源编报齐全、预算支出编报齐全，应得 2 分，实得 2 分；预算准确性：项业务费明确细化、汇总预算数据与整体绩效目标数据相对应、文字报告与表格内容一致并准确，应得 3 分，实得 3 分；预算细化性：按照经济科目分类精准预算、按照功能科目分类精准预算、但“其他”科目预算金额 1393 万元，部门预算总额 3552.03 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额  $=1393 \div 3552.03 \times 100\% = 39\% > 10\%$ ，扣 1 分；应得 3 分，实得 2 分。预算及时性：预算编报 7 月 21 日公开，超一天，扣 1 分，应得 2 分，实得 1 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制、整体支出和项目绩效目标编制不明确，且项目绩效指标中多处无指标值，扣 2.5 分，应得 6 分，实得 3.5 分。

3、预算到位率是：2020 年调整预算数=15 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=2724.48-15=2709.48 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=2724.48 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $2709.48 \div 2724.48 \times 100\% = 99\% > 95\%$ ；应得 8 分，实得 8 分。

## 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，再评价得分 57 分（占该项满分值的 86%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020 年财政拨款支出数=6367.46 万元，2020 年苏陕扶贫协作资金 335 万元、2020 年榆阳区对口帮扶资金 1380 万元（这两笔资金未纳入财政预算），2020 年财政拨款收入数=7479.31 万元-1380 万元-335 万元=5764.31 万元，预算完成率  $6367.46 \div 5764.31 \times 100\% = 110\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2、结转结余资金控制率：2020 年累计结转结余数=2298.25 万元-1215.3 万元=1082.82 万元（含 2020 年对口帮扶累计结余资金 1215.3），2019 年累计结转结余数=1520.63 万元，2020 年财政拨款收入数=5764.31 万元，结转结余率=  $(1082.82-1520.63) \div 5764.31 \times 100\% = -7.6\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率=  $(1082.82-1520.63) \div 1520.63 \times 100\% = -28\% < 5\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

3、公用经费控制率：2020 年公用经费支出决算数=172.61 万元，2020 年公用经费支出预算数=23.49 万元，公用经费控制率=  $172.61 \div 23.49 \times 100\% = 734\% > 100\%$ ，应得 2 分，扣 2 分；2019 年公用经费支出决算数=100.1 万元，公用经费动态变动率=  $(172.61-100.1) \div 100.1 \times 100\% = 72.4\% > 15\%$ ，应得 2 分，扣 2 分。

4、三公经费控制率：2020 年三公经费预算数=1 万元，2019 年

三公经费预算数=0 万元，三公经费动态变动率=0,应得 1.5 分，实得 1.5 分；2020 年三公经费支出数=0 万元，三公经费控制率=0，应得 1.5 分，实得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2020 年县本级资金政府采购支出数=240 万元，2020 年政府采购预算数=240 万元，政府采购预算执行率= $240 \div 240 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，应得 3 分，实得 3 分。

二是预算管理方面。

1、预决算信息公开性和完整性：预决算信息公开完整、明确细化、公用经费信息、三公经费信息、绩效信息全部齐全，应得 10 分，实得 10 分。

2、财政供养人员：编制 64 人，实有人员 59 人，应得 2 分，实得 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，预留印鉴规范，出纳会计分离，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：目标 1、社会信用体系建设工作经费；目标 2、苏陕扶贫协作工作经费；目标 3、脱贫攻坚移民搬迁后续产业帮扶工作经费目标 4、优化提升营商环境工作经费；目标 5、招商引资（突出子商回归）专项经费；应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=4835.91 万元，应开展部门整体评价资金数=6367.46 万元，整体自评率=76%；绩效自评项目数=13 个；应进行项目自评数=13 个，项目自评率=100%，扣 2 分，应得 4 分，实得 2 分。

部门未对下设单位开展整体支出绩效重点评价、扣 1 分，对绩效评价结果有应用有整改台账、开展绩效自评有会议记录、自评等级划分准确、自评档案齐全，应得 5 分，实得 4 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2020 年预付账款年初数=369.38 万元，2020 年预付账款年末数=582.4 万元，变动率=  $(582.41-369.38) \div 582.41 \times 100\%=36\% > 10\%$ ，应得 2 分，扣 2 分。

2、债务管理：2020 年应付账款年初数=10 万元，2020 年应付账款年末数=13.29 万元，年末债务余额大于年初债务余额，应得 2 分，扣 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面电脑、桌椅、饮水机等 89 件，实际数 89 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=61.5 万元，抽查在使用固定资产总额=61.5 万元，全部在使用，资产使用率 100%，应得 3 分，实得 3 分。

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 10 分（占该项满分值的 100%），具体分析如下：

履职效益。部门年度县委目标责任考核结果为“优”，共 10 分，得 10 分。

七、存在问题和建议

### （一）存在的问题

#### 1、未及时清理债权、债务。

其他预付款中，2020年预付账款年初数369.38万元，2020年预付账款年末数582.4万元，年末债权余额大于年初债权余额；2020年应付账款年初数10万元，2020年应付账款年末数13.29万元，年末债务余额大于年初债务余额；存在长期挂账现象。

#### 2、公用经费控制率较高。

2020年公用经费支出决算数172.61万元，2020年公用经费支出预算数23.49万元，2020年公用经费控制率大于100%。

### （二）建议和改进措施

#### 1、及时清理债权、债务。

认真学习债务相关文件精神，全面、及时清理其他应付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

#### 2、规范和加强公用经费支出管理。

提高认识，强化监督，规范和加强单位公用经费支出管理，提高财政资金的管理水平和使用效益。

附件：《子洲县发展改革和科技局整体绩效重点评价指标体系表》