

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 财 政 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.....	1 -
(三) 部门机关预算资金.....	2 -
二、部门绩效目标及实现情况.....	2 -
(一) 部门职能、职责.....	2 -
(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.....	2 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	5 -
三、评价思路.....	9 -
(一) 评价思路及关注点.....	10 -
(二) 评价方法.....	12 -
(三) 评价过程.....	12 -
(四) 评价依据.....	13 -
四、指标体系.....	14 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	14 -
(二) 评价等级.....	15 -
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.....	15 -
(一) 评价结论.....	15 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	20 -

(三) 绩效分析.....	- 21 -
六、存在问题和 建议	- 25 -
(一) 存在的问题.....	- 25 -
(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	- 27 -

摘要

• 部门概述

子洲县财政局隶属于子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由办公室、综合股、法规税政股、预算股、国库股、行政股、政法科、教育股、文体股、经济建设股、城市投资股、农业股、社会保障、金融股、会计股、政府采购与行政事业单位资产管理股、绩效评价股组成。

• 评价结论

子洲县财政局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 86.31 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 22.78 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 53.53 分；效果情况分综合评价满分为 10 分，财政部门评价得分 10 分。

• 存在问题

存在问题有以下几点：1、预算报表编制不够细化；2、年初预算到位率较低；3、结转结余资金控制率较差；4、公用经费控制率较差；5、政府采购预算执行率较差。

• 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、提高财务人员业务水平。

子洲县财政局 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月对子洲县财政局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

子洲县财政局隶属子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由办公室、综合股、法规税政股、预算股、国库股、行政股、政法科、教育股、文体股、经济建设股、城市投资股、农业股、社会保障、金融股、会计股、政府采购与行政事业单位资产管理股、绩效评价股组成。本部门编制人数18人，现实有人员18人。

截止2020年底，子洲县财政局固定资产账面数9933479.03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

子洲县财政局制定了符合本单位实际的《财政局财务管理制度》和《子洲县财政局内控制度预算管理办法》。

（三）部门机关预算资金

子洲县财政局 2020 年预算收入 1143.27 万元,预算支出 1090.23 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行中省市关于财政发展规划、政策、拟定和执行全县财政政策、政策方案及其他有关政策；分析预测全县财政经济形势，参与制定各项宏观经济政策，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；拟订全县的财政分配政策，完善鼓励公益事业发展的财税政策。2、起草本县财政、财务、会计管理方面的政策和规定。3、承担县本级各项财政收支管理的责任；负责编制年度本级

预决算草案并组织执行；受县政府委托，向县人民代表大会报告县本级和全县年度财政预算及其执行情况，向县人民代表大会常务委员会报告财政决算；组织制定全县经费开支标准、定额，负责审核批复部门（单位）的年度预决算；负责指导乡镇财政业务工作。4、负责政府非税收入管理、按规定管理行政事业性收费、政府性基金及其他非税收入；管理财政票据；按规定执行彩票管理政策和相关办法，管理彩票市场，按规定管理彩票资金。5、组织制定全县国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督国库业务，按规定开展国库现金管理工作；负责制定政府采购制度并监督管理。6、贯彻执行国家税收法律、法规和税收调整政策，研究拟订县内有关税收政策调整方案并组织实施，并按规定程序报批。7、负责制定全县行政事业单位国有资产管理规章制度，制定开支标准和支出政策。8、负责审核和汇总编制全县国有资产经营预算草案，制定全县国有资产经营预算的制度和办法，收取全县企业国有资本收益，组织贯彻实施企业财务制度，按规定管理资产评估工作，拟订并执行企业财务管理机关制度，拟订并执行政府与企业的分配制度和办法。9、负责办理和监督经济发展方面的县财政支出，中、省、市、县政府性投资项目的财政拨款并监督执行，组织政府性投资项目的财政拨款并监督执行，组织政府性投资项目评审；参与拟订县建设投资的有关政策，制定基本建设财务制度；负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作；负责全县农业综合开发资金的管理工作。10、会同有关部门管理县财政社会保障和就业及医疗卫生支出，会同有关部门拟订全县社会保障资金（基金）的

财务管理制度。11、贯彻执行国家关于政府内外债管理的制度和政策，依法制定全县政府性债务管理制度和办法，规范财政风险；负责统一管理政府内外债务，制定基本管理制度。12、会同有关部门开展全县财政金融业改革和发展政府研究工作；拟订全县金融类企业财务管理制度，按规定管理政策性金融业务。13、研究建立财政预算绩效评价体系和科学合理的财政资金绩效管理机制；制定财政资金绩效评价工作的有关政策、制度和实施办法；组织和开展财政资金绩效评价工作。14、负责管理全县会计工作，监督和规范会计行为，制定全县会计管理的制度、办法并组织实施，指导和监督本县注册会计师和会计师事务所的业务，指导和管理社会审计。15、监督检查财税法律、法规、规章、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策和建议。16、承办县政府交办的其他事项。

（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

认真学习贯彻党的十九大精神，紧紧围绕县委、县政府决策部署，落实积极的财政政策，主动适应经济发展新常态，着力调结构、转方式、促升级；加大财政资金统筹使用力度，调整优化支出结构，保障和改善基本民生；推进财税改革，坚持依法理财，严明财经纪律，提高财政管理水平，促进全县经济社会持续健康发展。全力完成 2020 年收入任务。

2、年度工作任务完成情况

(1) 主动应对严峻形势，深挖增收潜力。全县财政总收入完成 26954 万元。地方财政收入完成 11535 万元，超收 35 万元，占全年计划任务 11500 万元的 100.3%，较上年增长 10.6%。我们采取了以下主要措施：一是针对新冠疫情形势和国家减费降税政策，密切关注经济发展态势，及时掌握税收政策调整信息，提高组织收入的预见性。二是及时调整征收工作思路，重新制定财税征收考核任务和非税收入征收计划，分解任务，细化责任。三是加大税收检查力度和重点税源控管力度，抓好重点税源和个体大户的收入分析，集中力量对重点行业和纳税大户进行重点检查，重点清查房地产开发行业税收、采油厂等应税项目税收。此外，按照县政府的安排，列出中省市专项资金清单，制定了向上争取资金考核奖惩办法，全县共争取上级专项资金 14.9 亿元，较上年的 9.1 亿元增加 5.8 亿元，增长 63.7%，有效缓减了本级财政的压力。

(2) 围绕“三保”任务，优化支出结构。受疫情影响，今年以来全县财政收入下行压力不断加大，收支矛盾更加尖锐突出。为应对财政减收压力，实现年初预算收支平衡，我局积极调整优化支出结构，大力压缩一般性支出。一是严格预算约束，切实厉行节约，大力压缩一般性支出，集中财力保重点、保民生。年初本级预算削减一般性支出 2416 万元，全部用于民生事业支出。二是全力保工资、保运转、保稳定，在支出压力不断加大、资金调度更加困难的情况下，人员经费做到了按月发放；县、乡、村机构运转经费做到了按进度拨付。三是及时分配下达直达资金 3.24 亿元，严格监管其管理使用情况，确

保直达资金在“六稳”“六保”中发挥积极作用。

(3) 持续保障民生支出，推进民生事业发展。坚持以人为本、民生优先发展的思想，继续加大力度筹集财力支持民生事业发展，重点支持了脱贫攻坚、乡村振兴、教育事业、医疗卫生、文化体育、社会保障等民生事业。全年财政总支出 29.34 亿元，其中用于民生 24.44 亿元，占总支出的 83.3%。全年新增财力 1106 万元，全部用于民生事业，占 100%，财政支出实现了民生支出“两个 80%”的要求。一是全力支持脱贫攻坚。县本级投入 1480 万元用于脱贫攻坚，较上年 1200 万元增长 23%，整合统筹财政涉农资金 4 亿元，重点支持贫困村的基础设施建设和产业发展。二是县本级投入“三农”资金 3981 万元，积极支持了现代农业及中药材等产业化建设。实施一事一议财政奖补项目 28 个，投入奖补资金 300 万元。进一步巩固和完善了惠民补贴“一卡通”发放工作，发放补贴资金 1.4 亿元。三是县本级投入城乡社区资金 6693 万元，支持了城乡基础设施建设，推进了城乡一体化统筹发展。四是按照县委县政府教育提振计划，县本级共投入教育资金 5462 万元，完善了义务教育经费保障，支持了职业教育发展，实现了教育经费投入“三个增长”、“一个比例”的目标。五是医疗卫生投入 4600 万元，支持了基层卫生基础建设和医共体改革等工作。六是社会保障投入 543 万元，支持了低保、养老和残疾人事业发展等工作。七是文化体育投入 415 万元，支持了全民健身活动及少儿体育工作等。

(4) 全面规范财政管理，提升依法理财水平。一是“财政云”

系统全面上线运行，实现了财政业务一体化管理和数据共享。二是及时公开财政预决算和“三公经费”信息，全面推进阳光行政。三是修订完善采购相关制度办法，优化采购流程，加大采购监管力度，实施集中采购资金 7197 万元。四是加强国有资产管理，对全县所有行政事业单位进行了全面清查，实行月报制和“条码化”管理，从今年起，县财政局定期向人大报告国有资产管理情况。五是加强银行账户监管，建立银行账户管理长效机制，清理撤销了 41 个不合规银行账户，其中财政专户 2 个，单位专户 39 个。六是恢复乡镇财政职能，按照省市统一安排，及时完成了乡镇财所改革任务，目前完成了办公场所修缮改造、挂牌、人员调查摸底等工作。七是优化支付流程，提高工作效率，建立扶贫资金拨付“绿色通道”，对急需拨付的资金，按照急事急办、特事特办的原则，采取先拨款后补办手续的办法，即时拨付。八是严格践行“花钱必问效、无效必问责”绩效管理理念，制定《子洲县财政支出绩效评价管理暂行办法》等制度性文件，率先在全市引入第三方开展绩效评价工作，对 2016 年以来的扶贫资金进行了绩效评价，为扶贫资金的安全有效运行添加了一道“防护网”，得到市局的充分肯定和表扬。九是分四路督查组，对事业单位机构改革的财务移交和资产划转进行了督查，确保了全县事业单位机构改革按时保质保量完成。十是积极盘活各领域“沉睡”财政资金，集“零钱”为“整钱”，用于保障急需支出的重点领域，全年盘活财政存量资金 1.1 亿元，实现了全县所有预算单位全覆盖和财政性资金全覆盖。

(5) 强化机关作风建设，提高工作效率。一是抓好干部教育培

训。对县、乡、村财政财务业务人员分批次进行了行政事业单位会计制度、财政云改革等业务知识的培训，切实提高了财政财务人员的业务水平和综合素质。二是牢固树立服务观念。不断创新服务理念，改进服务方式，改善服务态度，坚决克服“门难进、脸难看、事难办”等不正之风，切实做到诚心诚意、热情周到为基层、群众服务。三是加强财政督查工作，形成日常督查、专项督查、追责问效三位一体的财政督查工作机制，杜绝庸政懒政怠政现象，确保各项财政政策政令落地生根、开花结果。四是强化制度建设，修订完善内部管理制度，努力做到以制度管人，以制度管事，以制度管物。五是全面加强从严治党，落实全面从严治党主体责任，及时细化分解任务，严格执行“一岗双责”制，进一步落实首问责任制和限时办结制，严明考勤和请销假制度，全系统实行上下班签到制度，做到了到岗守岗、守岗尽职。六是扎实开展“三比三整治”活动。严格按照县委的安排部署，制定了实施方案，成立了领导小组，召开了民主生活会，积极开展批评与自我批评，组织全体党员干部参观了佳县神泉堡和绥德郝家桥红色教育基地，撰写了心得体会和学习笔记，参与覆盖面达100%，取得了阶段性成效，通过这次活动，进一步加强了干部作风建设，营造了政令畅通、风清气正的良好氛围，打造了素质提高、业务精湛、形象提升、服务提质、作风过硬的财政干部队伍，为圆满完成全年目标任务提供了坚强的保障。

(6) 全面做好脱贫攻坚工作。今年来，我局围绕“精准”发力，“按方施药”，调动可用力量，研究可行方案，从全局中抽调骨干力

量组建了帮扶工作队伍，与贫困户建立了一对一帮扶，使每位干部人人头上有目标，肩上有担子，建立了“一把手”亲自抓，分管领导和党员干部具体抓的工作机制。一是加强领导，夯实帮扶责任。成立了以局长为组长，分管副局长为副组长，下属单位一把手为成员的领导小组，领导小组下设办公室，具体负责脱贫攻坚日常事务和财政系统脱贫攻坚的日常工作开展。制定了考核办法，明确考核内容，严明奖罚措施，强化结果应用。全系统选派 135 名帮扶干部，4 名第一书记、3 名工作队长，全力助推精准扶贫工作。加强扶贫资金监督，分 5 组分别对各乡镇、部门的扶贫资金的管理使用情况以及支付进行经常性督查，起到了良好的效果。二是深入调查，制定帮扶规划。为了使贫困家庭得到真正的帮扶，系统各单位领导带头多次深入帮扶贫困家庭，与贫困户交心谈心，深入村户、走到田间地头开展调查研究，对致贫原因和存在的问题进行分析，研究解决方案，制定合理的帮扶计划。三是倾情倾力，突出帮扶成效。积极开展“消费扶贫、助农增收”活动，发动财政干部职工积极参与，全年消费扶贫资金达 4.11 万元，其中线下消费 2.57 万元，832 平台消费 1.54 万元，基本实现了财政系统消费扶贫全覆盖。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询子洲县政府门户网站财政资金预算信息模块《子洲县财政局 2020 年部门综合预算公开》，财政局 2020 年年初预算共下达 4 项绩效目标。目标 1：人员工资、降温、取暖按时发放；目标 2：日常办公运行办公费，水电暖维护费按时发放；目标 3：财政所建设，

机房改造、一卡通、国库支付租赁按时发放；目标 4：内网使用单位数量>200 个单位。截止 2020 年底，以上绩效目标已全部完成，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：张美

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）与子洲县财政局财务人员对接，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，收集子洲县财政局已经公示的 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《子洲县财政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），根据子洲县财政局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县财政局 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) 通过查看子洲县财政局提供的资料、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《子洲县财政局整体绩效评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访子洲县财政局，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《子洲县财政局 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《子洲县财政局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达子洲县财政局，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《子洲县财政局整体支出绩效评价指标体系表》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财政局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,根据子洲县财政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：主要考核子洲县财政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：主要考核子洲县财政局预算执行、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，评价子洲县财政局部门履职效益。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 ≥ 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

子洲县财政局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 86.31 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=36%
			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	2	
		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	6	

		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	7.78	公共财政拨款收入预算到位率=92.4%
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	2.53	结转结余变动率=9.93%
		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=443%
			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	0	公用经费动态变动率=-49%
过程 (66分)	预算执行 (31分)	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	1		
预算管理	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	10		

	(26分)	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	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	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	2	绩效自评项目数=3个；应进行项目自评数=6个，项目自评率=50%
			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	5	
	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	2	
		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	0	2020年末债务余额>2020年初债务余额
	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	10	
总分				100	86.31	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县财政局从人员构成、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。

子洲县财政局 2020 年度自评得分 99 分，本次绩效重点评价得分 86.31 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

绩效自评由子洲县财政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 22.78 分（占该项满分值的 94.9%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算的完整性：预算收入来源编报齐全，预算支出编报齐全，共 2 分，得 2 分。

（2）部门预算的准确性：专项业务费明确细化填报，汇总数据与分类数据对应准确，文字报告与表格内容一致并准确，共 3 分，得 3 分。

（3）部门预算细化性：按照经济科目分类精准预算，按照功能科目分类精准预算，“其他”科目金额 476.02 万元，部门预算总额 1322.89 万元，其他”科目金额占部门预算总额= $476.02 \div 1322.89 \times 100\% = 36\% > 10\%$ ，扣 1 分，共 3 分，得 2 分。

（4）部门预算的及时性：部门预算编报各环节按时完成报送，共 2 分，得 2 分。

（5）绩效目标：2020 年进行部门整体、项目绩效目标编制，2020 年绩效目标资金填报准确，2020 年绩效目标指标明确、量化准确；共 6 分，得 6 分。

(6) 年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入（支出）决算数=1046.27 万元，2020 年调整指标资金=79.1 万元，2020 年公共财政拨款收入（支出）预算数=1046.27-79.1=967.17 万元，公共财政拨款收入（支出）预算到位率=967.17÷1046.27×100%=92.4%<95%，按公式计算得分=92.4%÷95%×8=7.78，共 8 分，得 7.78 分。

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 51.53 分（占该项满分值的 78.08%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 21.53 分。具体情况分析如下：

(1) 预算完成率：2020 年预算支出合计数=1090.23 万元，2020 年预算收入合计数=1143.27 万元，预算完成率=1090.23÷1143.27×100%=95.36%>95%；共 12 分，得 12 分。

(2) 结转结余资金控制率：2020 年结转结余数=194.57-177=17.57 万元，2020 年收入合计数=1143.27 万元，结转结余率=17.57÷1143.27×100%=1.54%<5%，共 4 分，得 4 分；

2020 年累计结转结余数=194.57 万元，2019 年累计结转结余数=177 万元，结转结余变动率=17.57÷177×100%=9.93%在 5%-15%之间，按公式计算得分=(15%-9.93%)÷(15%-5%)×5=2.53，共 5 分，得 2.53 分。

(3) 公用经费控制率：2020 年公用经费支出决算数=232.46 万元，2020 年公用经费支出预算数=52.45 万元，2020 年公用经费控制

率=232.46÷52.45×100%=443%>100%，扣2分；共2分，得0分；

2019年公用经费支出决算数=458.22万元，公用经费动态变动率=(232.46-458.22)÷458.22×100%=-49.3%<-15%，扣2分；共2分，得0分。

(4)三公经费控制率：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，三公经费动态变动率=0，共1.5分，得1.5分；

2020年三公经费支出数=0万元，三公经费无预算无支出，共1.5分，得1.5分。

(5)政府采购预算执行率：2020年部门实际政府采购金额=17万元，2020年部门政府采购预算=50万元，部门政府采购预算执行率=17÷50×100%=34%<70%，扣2分，共3分，得1分。

二是预算管理方面，共26分，重点评价得24分。具体情况分析如下：

(1)预决算信息公开性和完整性：部门预决算信息公开内容完整、细化、准确、及时，公开公用经费、部门三公经费预算信息内容完整、细化、准确、及时，公开公用经费、部门三公经费绝算信息内容完整、细化、准确、及时，部门公开绩效内容完整、细化、准确、及时，共10分，得10分。

(2)财政供养人员：人员编制18个，实有人员18人，未超编，共2分，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，支付程序规范，共 3 分，得 3 分。

(4) 绩效目标的实现：目标 1：人员工资、降温、取暖按时发放；目标 2：日常办公运行办公费，水电暖维护费按时发放；目标 3：财政所建设，机房改造、一卡通、国库支付租赁按时发放；目标 4：内网使用单位数量>200 个单位。以上绩效目标已全部实现，得 2 分。

(5) 部门绩效评价：已开展整体评价资金数=1125.67 万元，应开展部门整体评价资金数=1090.23 万元，整体自评率= $1125.67 \div 1090.23 \times 100\% = 103.25\% > 100\%$ ；绩效自评项目个数=3 个；应进行项目自评的总个数=6 个，项目绩效自评率= $3 \div 6 \times 100\% = 50\%$ ，扣 2 分，共 4 分，得 2 分；

部门对所属二级单位的重点项目进行绩效再评价，得 1 分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账；部门开展绩效自评有会议记录；绩效自评等级划分正确；部门开展绩效自评档案完整齐全，共 5 分，得 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：2020 年初预付账款=35 万元、其他应收款=0 万元，2020 年初债权余额=35 万元；2020 年末预付账款=9 万元、其他应收款=0 万元，2020 年末债权余额 9 万元；

变动率= $(9-35) \div 35 \times 100\% = -74.3\% < 5\%$ ，共 2 分，得 2 分

(2) 债务管理：2020 年初应付账款=4.6 万元、其他应付款=0 万元，2020 年初债务余额=4.6 万元；2020 年末应付账款=4.6 万元、

其他应付款=0.8 万元，2020 年末债务余额=4.6+0.8=5.4 万元；

2020 年末债务余额>2020 年初债务余额，扣 2 分，共 2 分，得 0 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：抽查固定资产总额的 30%=252 个，实际个数=252 个，共 2 分，得 2 分

（2）使用率：抽查固定资产总额=1005745 元，抽查在使用固定资产总额=1005745 元，全部在用，资产使用率=100%，共 3 分，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 10 分（占该项满分值的 100%）。具体情况分析如下：

年度目标实现：2020 年县委目标责任考核结果为优秀，共 10 分，得 10 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。主要表现为：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”科目金额为 476.02 万元，2020 年该部门预算总额为 1322.89 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例为 36%，远大于《预算法》

要求，“其他”科目金额不得大于部门预算总额的10%。

(2) 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小于95%。

2、预算执行问题。

(1) 结转结余资金控制率较差。主要表现为2020年比2019年累计结转结余数更大，导致结转结余变动率大于5%。

(2) 公用经费控制率差。主要表现为2020年和2019年公用经费变动较大，导致公用经费控制率远远大于100%、公用经费动态变动率小于-15%。

(3) 政府采购预算执行率差。主要表现为政府采购执行率小于70%。

(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、提高预算执行能力。

严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，从而减少资金的结转结余。

3、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。

4、提高财务人员业务水平。

财务人员多学习《会计法》、《行政事业单位会计准则》等相关法律法规，做到精准预算、及时记账，从而使后续各项财务报表及绩效自评有依有据。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

预算执行问题：上年度结转结余资金控制率较差，公用经费控制率较差，本年度仍然存在结转结余资金变动率大于 5%，公用经费控制率较差。

七、相关附件

《子洲县财政局整体支出绩效重点评价指标体系表》