

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：子洲县工业商贸局（章）

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.....	- 3 -
(一)部门概况.....	- 3 -
(二)部门管理制度.....	- 3 -
(三)单位预算资金.....	- 4 -
二、部门绩效目标及实现情况.....	- 4 -
(一)部门职能、职责.....	- 4 -
(二)部门当年工作任务及年度工作任务完成情况.....	- 4 -
(三)部门整体支出绩效目标及完成情况.....	- 10 -
三、评价思路.....	- 10 -
(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 -
五、指标体系.....	- 14 -
(一)评价指标的构建思路及分值公布.....	- 14 -
(二)评价等级.....	- 15 -
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 -	
15 -	
(一)评价结论.....	- 15 -
(二)评价结论与自评评价等级的差异分析.....	- 17 -

(三) 绩效分析.....	- 18 -
七、存在问题和建议.....	- 22 -
(一) 存在的问题.....	- 22 -
(二) 建议和改进措施.....	- 23 -
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	- 24 -
八、附件.....	- 25 -

摘 要

部门概述

子洲县工业商贸局为县政府工作部门，为正科级。主要设立下设岗位：政秘综合岗、财务管理岗、统计岗、煤炭管理岗、工业经济运行岗。子洲县工业商贸局 2020 年年初预算共下达 4 项绩效目标。目标 1：推进全县工业企业增长值，致力工业企业和经济发展。目标 2：加快永兴煤矿矿建工程和完成程远洗煤厂环保型储煤场建设；“散乱污”企业治理。目标 3：统筹推进商贸流通发展，电商示范县项目建设有序推进，加快推进一二三产融合发展。目标 4：搞好企业协调服务，加快商务领域发展。

评价结论

子洲县工业商贸局整体支出绩效重点评价综合得分 87.61 分，等级为“良”。

绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 19.11 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 58.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

存在问题

存在问题有以下几点：1、预算报表编制不准确、不细化；2、整体绩效目标编制明确、量化不到位。3、年初预算到位率较低；4、公用经费控制率差；5、项目支出绩效自评率较低；6、未及时清理债务。

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、规范和加强公用经费支出管理；3、切实搞好项目绩效自评工作；4、加强债务管理和防范债务风险。

子洲县工业商贸局 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)、《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11日至2021年9月30日对子洲县工业商贸局2020年度单位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

子洲县工业商贸局为县政府工作部门,为正科级。主要设立下岗位:政秘综合岗、财务管理岗、统计岗、煤炭管理岗、工业经济运行岗。本部门人员编制18人,其中行政编制9人、事业编制9人;实有人员33人,其中行政12人、事业21人。抽查固定资产22个,抽查金额114630元,固定资产使用率达100%。

(二)部门管理制度

子洲县工业商贸局根据上级编制要求进行编制预算,特制定《子洲县工业商贸局预算管理制度》;为了加强预算内外资金的管理和资产管理,提升财务管理水平,制定《子洲县工业商贸局内控制度》和《子洲县工业商贸局资产管理制度》。

(三) 单位预算资金

子洲县工业商贸局 2020 年财政预算收入 2504.9 万元，预算支出 2808.24 万元。



二、 部门绩效目标及实现情况

(一) 部门职能、职责

1、工业和信息化方面职责：制定全县工业经济发展规划，监测、分析全县经济运行态势，贯彻实施国家技术产业中设计的规划等。

2、煤炭能源方面职责：负责全县煤炭企业的改革工作，负责拟定全县煤炭工业发展规划，依法整顿煤炭企业生产、秩序，负责全县兰炭、煤层气、洗选煤生产建设。

3、商贸流通方面职责：拟定全县对外贸易计划，负责全县生活必需品市场供应及应急管理机制。

4、中小企业促进职责：指导企业深化改革，转变生产机制等。

(二) 部门当年工作任务及年度工作任务完成情况

1、年度工作任务

(1) 推进全县工业企业增长值，致力工业企业和经济发展。

(2) 加快永兴煤矿矿建工程和完成程远洗煤厂环保型储煤场建设；“散乱污”企业治理。

(3) 统筹推进商贸流通发展，电商示范县项目建设有序推进，加快推进一二三产融合发展。

(4) 搞好企业协调服务，加快商务领域发展：一是继续推进国家电商示范县建设，通过“电子商务+消费扶贫”架设起农产品供需对接的桥梁，打造一批子洲农产品电商销售龙头企业，带动县域经济发展。二是做好创业创新信息园区建设，为子洲农产品销售提供平台。

2、年度工作任务完成情况

(1) 疫情防控

今年年初新冠疫情以来，我局成立了“企业复工复产工作专班”，通过“物资保障运输通道”、镇村“流动超市”等方式，确保我县企业有序复工复产、全县人民能吃上新鲜的蔬菜以及其他生活必需品的满足供应，既稳了市场也稳了人心。累计向企业免费发放医用口罩1.5万个、防护服50套、消毒液600L等防护物资。到4月份底，全县规上工业企业全部复工（三丰油脂公司退库），复工率100%。

(2) 工业经济

1) 工业指标。全县规模以上工业总产值预计完成31.5亿，同比上升3.75%；规模以上工业增加值预计完成11.2亿，同比上升16.67%；

2) 优化营商环境。召开优化提升营商环境暨推进企业复工复产达产达效座谈会、民企座谈会，制定“一企一策”帮扶计划，解决企业水、电、路基础设施等存在的困难。一是拟定《选派干部帮扶停产半停产规模以上工业企业加快复产实施方案》，助力企业达产达效。二是扶持子洲籍外出人员返乡创业，扶持中小微企业发展。三是选派了17名高校毕业生到企业工作，帮助企业发展。四是组织企业参加农高会、煤博会、进博

会等国内展销活动，帮助企业打造品牌。五是拟定了《关于鼓励支持总部经济发展的办法》。六是促进三丰油脂重整盘活，已与中能海涛签订意向合作协议，目前正着手协调化解债务。七是中小微企业公共服务平台建设。通过“县中小企业服务中心”为90家小微企业代理财务，在代办证照、编制项目、政策咨询、广告策划等方面为企业提供服务。“县中小企业产品展销厅”为46户企业展示和代销优特产品175种。八是完成清理拖欠民营企业账款15645.29万元，100%完成市“清欠办”下达任务。

3) 培育私营企业发展。通过引导扶持，全年新增私营企业实体1403个，其中公司507个，合作社101个，个体户795个，完成固定资产投资额6亿元。

4) 培育工业企业入统。将天芪生物、应马安等7户企业纳入培育对象，其中天芪、应马安、淮宁河现代农业达到入统标准。10月入统1户工业企业（陕西升达子米能源有限公司）。

5) 煤矿资源开发利用。一是永兴煤矿矿建工程。煤矿辅运大巷完成247米，运输大巷完成170米，回风大巷完成566米，预计2021年8月正式产煤，投产后我县财政收入可翻番。二是对接榆能集团，帮助侯石畔煤矿复产。三是程远洗煤厂二期扩建项目。项目总投资3000万元，现已完成办公用房、会议大楼主体等工程建设，向厂家订购了先进选洗煤设备，完成投资约1300万元，预计2021年6月份投产。。

6) 项目申报、奖励资金兑现。为富华、天赐等9户企业申报2020年省、市中小企业技改专项奖励；为企业申报环保节能、文明企业、诚信企业等荣誉称号。向天赐中药材等4户企业兑现奖励资金共计171.5万元，其中天赐121.5万元、鑫润生物20万、富发农业10万；

天芪生物 20 万元。

(3) 商贸流通

1) 商贸指标。全年社零总额完成 9 亿元，同比增长 18.4%；外贸出口贸易总额完成 688.73 万元，完成市上 200 万元任务的 344%。

2) 国家电商示范县项目。一是示范县项目已通过省厅中期评估验收。二是通过电商企业、个体、“县长带货”、消费扶贫月等活动，全县电商销售总额 8014.5 万元。三是对全县快递物流行业进行整合，将韵达、圆通、中通等快递公司镇村级快递业务进整合，引进菜鸟驿站统一分拣、配送，为电商发展打好基础。四是成立农产品电商供应商联盟。五是组织企业参加国内重要展销会、产品展等活动，培育出大批本地网红、组织直播带货活动，加大子洲特色农产品推销推广。

3) 大力扶持外贸出口业务。今年市上下达任务 200 万元。应马安出口欧洲羊绒服饰总额达 688.73 万元。帮助企业拓展出口业务，组织培训 9 次；贺书记、李县长带队组织天赐、应马安等企业参加第三届中国进出口贸易大会。

4) 数字子洲建设。推进数字技术与实体经济深度融合，与西安邮电大学达成校地战略合作协议，成立了西部数字经济研究院榆林分院，推动子洲县经济发展模式的转变，打造子洲经济新的增长点。

5) 商贸流通项目实施。一是建设废旧物品回收中心。项目位于苗家坪工业园区，总投资约 700 万元，占地 20 亩，建成后将全县可回收利用废旧物品进行集中交易，工程于 10 月下旬开工，已完成一期建设，与城区废旧物品回收企业完成入驻协议。按照县领导安排，实施二期顶棚和彩钢结构建设，预计 2021 年 3 月份建成，4 月份完成入驻运行。二是引进居然之家入驻子洲。企业已派专业团队多次来子洲

实地考察，计划投资 3200 万元，正在探讨合作细节。三是“爱豆”扶贫项目。与阿里巴巴平台合作，成立“爱豆”人工智能公司，第一批招聘 20 名本地待业青年，其中贫困户 5 名、残疾人 1 名、零就业家庭青年 14 名，完成投资 160 万元。第二批 30 名员工正在招聘中。四是冷链物流项目建设。天芪、天赐供应链体系建设试点项目已通过国家验收组的验收，争取到国家扶持资金 455.7 万元。五是在老君殿镇建设子洲县汇能油气混合加油站，现已通过市局审批验收。

6) 积极开展城市直营店建设。根据《子洲县城市直营店管理暂行办法》，按照统一的标准，先后在北京、扬州、西安等地建立城市直营店 7 家，所陈列展示的产品中子洲的农特产品不得少于总产品的 60%。

7) 限额以上批发零售业入统情况。全年入统 6 户批发和零售企业，分别为榆林市北都煤业、陕西省物资工贸总公司榆林销售公司、陕西恒能石油化工、陕西省智成运销公司、子洲县张寨煤炭有限公司和子洲县农缘科技。

(4) 精准扶贫

1) 包村扶贫。我局始终把扶贫工作摆上重要议事日程，按照真扶贫、扶真贫、办实事的原则，主要领导带领队深入包抓村调研，帮助解决实际困难。派出第一书记 3 人、工作队长 2 人，工作队员 8 人，扶贫干部 26 人，帮扶好地洼村、芹园村、圜圜山三个贫困村和张石畔、芦草咀两个非贫困村。通过支持村集体经济羊子、牛、杂粮等产业发展，利用我局电商网络销售平台的优势，与村民签订红小豆种植协议，实现订单式农业生产，帮助村民增收。协调三家通信运营公司解决网络信号差、覆盖不到的问题。

2) 消费扶贫。为扎实开展消费扶贫，县消费扶贫领导小组出台《消费扶贫产品认定工作方案》、《消费扶贫月活动方案》等相关政策，积极对接苏陕协助、卫健委、陕西高校帮扶单位和爱心人士，通过创新扶贫机制、线上线下展销、电商直播带货、物流体系建设等，圆满完成国家扶贫工作组验收考核。其中县级确定扶贫企业 68 户，认证小米、黄芪、羊肉等农特产品 20 余种，国发办入驻 17 家企业的 46 个扶贫产品。线上线下累计销售 8014.5 万元。

(5) 其他重点工作

1) “散乱污”工业企业整治。认真贯彻落实省市“散乱污”企业综合整治工作, 加快产业转型升级, 提高工业企业发展质量。完成市环保督察组下达我局 11 户“散乱污”企业取缔、整改，现已全部完成销号。

2) 安全生产督察和整治。按照中省市安全生产专项整治三年行动计划相关文件和县委县政府要求，制定了《工贸行业安全生产三年行动方案》，成立领导小组，把安全生产作为重点工作来抓。一是加油站油气治理。年初与各加油站签订安全责任书，落实安全责任。开展黑加油站和黑移动加油车专项整治行动，全年累计开展安全督察共 25 次、75 人次，下达整改责任书 6 份，行政拘留一人，维护市场秩序，防止安全事故发生。二是煤矿安全生产整治。加强永兴煤矿的监管力度，坚决遏制重特大安全事故，全年开展检查督查 20 余次、下达整改责任书 10 份。做好停产停工煤矿安全监管，向茂源、兴盛煤矿两户煤矿派遣安全监管盯守人员。配合市煤监察分局“一通三防”专项监察，排查出永兴煤矿问题线索 39 条（其中重大问题 2 条），现已全部整改完成。

3) 信访维稳。结合我局企业上访人员较多，涉及面广，工作量大的实际，将信访维稳工作细化至各企业，落实责任人，实行责任包保制。

在认真开展分类排查、重点调处的同时，坚持做到有访必接、又问必答、接访必果、不积压、不误事，切实把矛盾化解在萌芽状态，化解在基层。今年我局共接待上访人员 80 余人次，最大限度地制止和杜绝重大事件的发生和群体上访事件，切实维护社会和谐稳定。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县工业商贸局提供的年度工作总结、其他相关材料及实地评价情况等进行分析，子洲县工业商贸局 2020 年度部门整体支出绩效目标共 4 项。目标 1：推进全县工业企业增长值，致力工业企业和经济发展。目标 2：加快永兴煤矿矿建工程和完成程远洗煤厂环保型储煤场建设；“散乱污”企业治理。目标 3：统筹推进商贸流通发展，电商示范县项目建设有序推进，加快推进一二三产融合发展。目标 4：搞好企业协调服务，加快商务领域发展。绩效目标全部完成，绩效完成率是 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：张柯然

1、前期准备

（1）发布文件，确定被评价单位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) 与工业商贸局财务人员对接，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，收集工业商贸局已经公示的 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《子洲县工业商贸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），根据工业商贸局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县工业商贸局 2020 年度部门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) 通过查看子洲县工业商贸局提供的资料、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《子洲县工业商贸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) 实地走访工业商贸局，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《子洲县工业商贸局 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《子洲县工业商贸局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达工业商贸局，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《子洲县工业商贸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）：及时通知被评价单位报送《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单位，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工业商贸局 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）。

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，根据子洲县工业商贸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：主要考核子洲县工业商贸局预算编制这方面的内容，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 24 分。

2、过程：主要考核子洲县工业商贸局预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，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 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，评价工业商贸局部门履职效益。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）。

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

子洲县工业商贸局 2020 年度整体支出绩效重点评价综合得分 87.61 分，等级为“良好”。

子洲县工业商贸局整体支出绩效重点评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分原因	
投入 (24分)	预算编制(24分)	部门预算	2	2		
			3	2.5	文字报告部门预算绩效目标说明预算收入金额与表格1预算数不一致	
			3	2	“其他”科目预算金额占预算总额大于10%	
			2	2		
		绩效目标	6	4	2020年绩效目标指标不明确、量化	
		年初预算到位率	8	6.61	预算到位率=78.49%	
过程 (66分)	预算执行(31分)	预算完成率	12	12	预算完成率=112%	
		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=147.94%	
			2	2		
		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		
		部门绩效评价	4	1	整体自评率=80.57%	
			5	4.5	项目自评率=25%，不得分 整改台账不完善	
	债权债务管理(4分)	债权管理	2	2		
		债务管理	2	0	年末余额大于年初余额	
	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)		10	10	
	总分			100	87.61	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县工业商贸局从人员构成、整体支出规模、年度目标及分解目标自评（分为投入、产出、满意度 3 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、部门整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、部门整体支出绩效中存在问题及改进措施 4 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。

子洲县工业商贸局 2020 年度绩效自评得分为 89 分，等级为“良好”；本次整体支出绩效重点评价综合得分 87.61 分，等级为“良好”。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

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、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 9 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

绩效自评由工业商贸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单位，然后由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 19.11 分（占该项满分值的 79.63%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算：（共 10 分，得 8.5 分）

1) 预算完整性：预算收入来源编报齐全得 1 分，预算支出编报齐全得 1 分。

2) 预算准确性：专项业务费明确细化得 1 分；汇总数据与分类数据对应准确，得 1 分；文字报告部门预算绩效目标说明预算收入金额与表格 1 预算数不一致，扣 0.5 分，得 0.5 分。共得 2.5 分。

3) 预算细化性：按照经济科目预算得 1 分；按照功能科目预算得 1 分；“其他”科目预算金额占预算总额比例= $790.53 \div 1433.62 \times 100\% = 55.14\%$ ，大于 10%，扣 1 分。共得 2 分。

4) 预算及时性：预算编报及时完成，未超时，得 2 分。

（2）绩效目标：（共 6 分，得 4 分）

有 2020 年整体和项目绩效目标编制，得 2 分；2020 年文字部分部门整体绩效目标资金填报准确，得 2 分；2020 年绩效目标指标不明确、量化，扣 2 分。共得 4 分。

（3）年初预算到位率：（共 8 分，得 6.61 分）

2020 年公共财政拨款收入决算数=1831.85 万元，调整预算=394.08 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=1831.85-394.08=1437.77 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $1437.77 \div 1831.85 \times 100\% = 78.49\%$ 。得 6.61 分（ $78.49\% \div 95\% \times$

8=6.61)。

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58.5分（占该项满分值的88.64%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

（1）预算完成率：（共12分，得12分）

2020年预算支出合计数=2808.24万元（含上年结转），2020年预算收入合计数=2504.9万元，预算完成率= $2808.24 \div 2504.9 \times 100\% = 112\% \geq 100\%$ ，得12分。

（2）结转结余资金控制率：（共9分，得9分）

2020年收入合计数=2504.9万元，2020年累计结转结余=803.48万元，2019年累计结转结余=1351.9万元，2020年结转结余= $803.48 - 1351.9 = -548.42$ 万元，2020年结转结余率= $-548.42 \div 2504.9 \times 100\% = -21.89\% \leq 5\%$ ，得4分；结转结余变动率= $(803.48 - 1351.9) \div 1351.9 \times 100\% = -40.57\% \leq 5\%$ ，得5分。

（3）公用经费控制率：（共4分，得2分）

2020年公用经费支出决算数=22.59万元，2020年公用经费支出预算数=15.27万元，2020年公用经费控制率= $22.59 \div 15.27 \times 100\% = 147.94\% \geq 100\%$ ，扣2分。

2019年公用经费支出决算数=22.7万元，公用经费动态变动率= $(22.59 - 22.7) \div 22.7 \times 100\% = -0.48\%$ ，在 $\geq -15\%$ 和 $\leq 15\%$ 之间，得2分。

（4）三公经费控制率：（共3分，得3分）

2020年三公经费预算=0万元，2019年三公经费预算=0万元，得

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

(5) 政府采购预算执行率：（共3分，得3分）

2020年县本级资金政府采购支出金额0万元，2020年政府采购预算0万元，政府采购预算执行率=100%，得3分。

二是预算管理方面。

(1) 预决算信息公开性和完整性：（共10分，得10分）

部门预算信息内容完整、准确、细化、公开及时，得2分。部门决算信息内容完整、细化、准确、及时，总得2分。公用经费预算信息、三公经费预算信息内容完整、细化、准确、及时，总得2分。公用经费决算信息、三公经费决算信息内容完整、细化、准确、及时，总得2分。绩效目标信息内容完整、细化、公开及时，资金填报内容准确，得2分。

(2) 财政供养人员：（共2分，得2分）

人员编制9个，实有人员14人，超编5人，超编原因为机构改革合并了中小企业局导致，得2分。

(3) 制度建设：（共3分，得3分）

有内控制度和财务制度，按照国家规定建立合理、支出程序规范，得3分。

(4) 绩效目标的实现：（共2分，得2分）

目标1：推进全县工业企业增长值，致力工业企业和经济发展。

目标2：加快永兴煤矿矿建工程和完成程远洗煤厂环保型储煤场建设；“散乱污”企业治理。

目标3：统筹推进商贸流通发展，电商示范县项目建设有序推进，

加快推进一二三产融合发展。

目标 4：搞好企业协调服务，加快商务领域发展。

绩效目标全部实现，2020 年工作业务正常运行，得 2 分。

(5) 部门绩效评价：（共 9 分，共 5.5 分）

开展整体评价资金数=2262.67 万元，应开展部门整体评价资金数=2808.24 万元，整体自评率= $2262.67 \div 2808.24 \times 100\% = 80.57\%$ ，不足 100%，扣 1 分，得 1 分；绩效自评项目数=2 个，应进行项目自评数=8 个，项目自评率= $2 \div 8 \times 100\% = 25\%$ ，不足 100%，扣 2 分。

部门 2020 年无所属二级单位，未进行整体支出绩效再评价；对绩效评价结果有应用有整改台账，但不完善，扣 0.5 分，得 0.5 分；开展自评方式规范，有会议记录，得 1 分；自评等级划分准确得 1 分；自评档案完善，得 1 分。总得 4.5 分。

三是债权债务管理方面。

(1) 债权管理：（共 2 分，得 2 分）

2020 年初应收账款=5.5 万元、预付账款=100 万元、其他应收款=1312.1 万元，2020 年初债权余额= $5.5+100+1312.1=1417.65$ 万元；2020 年末应收账款=5.5 万元、预付账款=100 万元、其他应收款=768.37 万元，2020 年末债权余额= $5.5+100+768.37=873.87$ 万元；变动率= $(873.87-1417.6) \div 1417.6 \times 100\% = -38.35\%$ ，得 2 分。

(2) 债务管理：（共 2 分，得 0 分）

2020 年初应付账款=1.53 万元，其他应付账款=25.5 万元，2020 年初债务余额= $1.53+25.5=27.03$ 万元；2020 年末应付账款=1.53 万元，其他应付账款=25.56 万元，2020 年末债务余额= $1.53+25.56=27.09$ 万元，年末债务余额大于年初余额，扣 2 分。

四是资产管理方面。

(1) 准确性：抽查固定资产账面=22 个，实际数=22 个，得 2 分；

(2) 使用率：抽查资产总额=114630 元，全部在使用，资产使用率=114630÷114630*100%=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 10 分（占该项满分值的 100%），具体情况分析如下：

履职效益。该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、预算报表编制问题。

(1) 预算报表编制不准确、不细化。主要表现为：①文字报告中第九项部门预算绩效说明的预算数（公共预算拨款数为 1427.69 万元）与表格（2020 年部门综合预算收支总表）预算数（部门预算数为 1433.62 万元）不一致；②在表 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 790.53 万元，部门预算总额为 1433.62 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例为 55.14，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) 整体绩效目标编制明确、量化不到位。主要表现为：在 2020 年预算公开表 14 中，总体目标概括性不够量化明确，绩效指标缺乏指标支撑。

(3) 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。

公用经费控制率较差。2020年公用经费支出决算数22.59万元，2020年公用经费预算数15.27万元，2020年公用经费控制率=147.94%，大于100%。

3、预算绩效自评问题。

项目支出绩效自评率较低。你单位应进行绩效自评项目总个数是8个，实际自评个数是2个，项目绩效自评率是25%，项目绩效自评未全覆盖，项目绩效自评率太低，不符合预算管理办法及县政府文件要求；有整改台账，但不全面（未体现整体支出绩效自评问题）。

4、债权债务管理问题。

未及时清理债务。你单位在应付账款中，2020年年初与年末应付账款均为1.54万元，存在长期挂账现象。其他应付账款年末比年初多0.06万元，年末余额大于年初余额，导致债务增多。

（二）建议和改进措施

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。

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。

3、切实搞好项目绩效自评工作。

根据《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）文件精神，应该对项目绩效自评全覆盖，认真开展财政专项资金绩效自评工作，提高专项资金的使用效益。

4、加强债务管理和防范债务风险。

建立债务偿还机制。按照债务举借、使用、偿还相对应的原则，在举借新债时明确偿债资金来源，明确债务归属责任。及时清理债务，及买及付，确保结余资金数据准确无误。

加强财务人员会计知识培训。财务人员应加强专业技术知识的学习，增强责任感和法治观念，要切实按照有关会计准则、制度的要求规范会计核算行为。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

1、预算执行问题：公用经费控制率较差。2019年公用经费控制率=105%，2020年公用经费控制率=147.94%，两个年度的公用经费控制率都远大于100%。

2、预算管理问题：上年度表现为资料不完善，没有会议记录和整改台账；本年度表现为部门对绩效评价结果有整改台账，但不全面（未体现整体支出绩效自评问题）。

八、附件

《子洲县工业商贸局整体支出绩效重点评价指标体系表》