

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：子洲县林业局

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.....	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.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	8
三、评价思路.....	8
(一) 评价思路及关注点.....	8
(二) 评价方法.....	10
(三) 评价过程.....	11
(四) 评价依据.....	12
四、指标体系.....	13
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	13
(二) 评价等级.....	14
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..	14
(一) 评价结论.....	14
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	19

(三) 绩效分析.....	20
六、存在问题和建议.....	24
(一) 存在的问题.....	24
(二) 建议和改进举措.....	25
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	27
七、相关附件.....	27

摘要

• 部门概述

林业局是县政府林业主管部门，包含 1 个本级和 8 个二级单位。主要职责为：1、贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方针、政策。2、负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规。3、审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目。4、负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林。5、负责全县森林资源的管理。6、组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用。7、组织协调、指挥监督全县森林防火工作。8、研究提出全县林业发展的经济调节意见。9、指导各类商品林和风景林的培育。10、负责全县林业科技、教育和外事工作。11、对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

• 评价结论

林业局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.3 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 20.9 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 54.4 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、预算报表公开不及时；2、整体绩效目标编

制不明确；4、年初预算到位率较低；5、预算执行能力差；6、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。

子洲县林业局 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月对子洲县林业局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

林业局是县政府林业主管部门，包含办公室，业务股、林政股、财务股。下属单位有林业工作站、林木种苗推广站、林草资源保护站、退耕还林和核桃产业中心、北方塬林场。全为正科级事业单位。截止2020年底，部门人员编制100个，其中行政编制9个、事业编制91个；实有人员106人，其中行政8人、事业98人。单位管理的离退休人员46人。其中局机关有编制9个，实有人员8人。

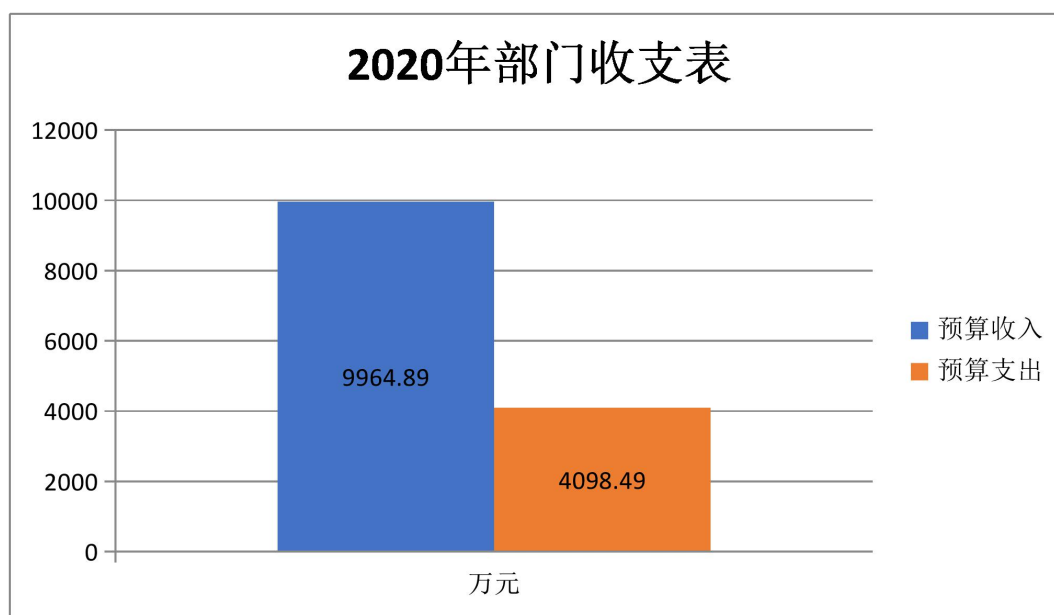
截止2020年底，子洲县林业局机关账面有固定资产13582697.62元，固定资产累计折旧4544644.13元，固定资产净值9038053.49元。

（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县林业局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于2020年制定了《子洲县林业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

子洲县林业局2020年财政下达预算资金9964.89万元，预算资金支付4098.49万元，结转结余5866.40万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方

针、政策；研究提出全县林业发展战略、规划，并组织实施。

2、负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规，依法管理和利用森林资源和林业用地；起草全县林业法规、规章并监督实施；负责全县林业行政处罚和执法稽查工作；开展普法宣传教育。

3、审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目；管理、监督全县各项林业资金；负责全县林业基金的筹集、管理和使用。

4、负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林，组织实施天然林保护工作、防护林体系建设工程等国家生态建设重点工程，负责以植树等生物措施防治水土流失工作；组织指导全民义务植树，承办县绿化委员会的工作。依法实施对林木种子的管理，指导全县林木种子苗木基地建设。

5、负责全县森林资源（含经济林、薪炭林及其他特种用途林）的管理；组织全县森林资源调查、动态监测和统计；审核并监督森林资源的使用；组织编制森林采伐限额并对执行情况进行监督检查；监督林木的凭证采伐与运输；组织、指导林地、林权管理。负责管理县级国有森林资源资产。

6、组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用；在国家、省、市自然保护区的区划、规划原则的指导下，指导森林和陆生野生动物类型自然保护区和湿地的建设和管理；指导和监督濒危物种进出口和国家保护的野生动物、珍稀树种、珍稀野生植物及其产品出口工作。组织、指导全县森林病虫鼠害的防治、检疫。

7、组织协调、指挥监督全县森林防火工作，指导全县森林公安

工作和森林公安队伍建设，指导、协调、监督查处破坏森林资源的重大案件。

8、研究提出全县林业发展的经济调节意见；监管全县国有林业资产；审批重点林业建设项目。

9、指导各类商品林（包括用材林、经济林、薪炭林、药用林、特种用途林）和风景林的培育。

10、负责全县林业科技、教育和外事工作。

11、对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

12、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

一是生态脱贫。续聘生态护林员 363 名、“五个一批”公益专岗 21 个，严格管理，充分发挥一线政策宣传、信息报送、技术服务等职能；加强生态效益补偿基金脱贫效益，实施好上一轮退耕还林森林抚育项目；加大吸纳贫困人口参与工程造林工作力度，增加务工收入；退耕还林和核桃产业发展向贫困村、贫困户倾斜，奠定长期致富基础。

二是造林绿化。1、结合乡村振兴战略，投资 1000 万元，在实施好县城周边山体绿化 1000 亩，阳山、金鸡山道路绿化 10 公里，绿化防护栏建设 6 公里，高速公路淮宁湾段山体绿化；2、建设美丽乡村 13 个；3、加大荒山治理力度，提升国土绿化面积；4、完成中央财

政补贴造林 1 万亩，防护林工程造林 0.3 万亩，天保二期造林 0.1 万亩，雨季种植柠条 1 万亩；5、实行山水田林路综合治理。

三是创森工作。对标完成《榆林市创建国家森林城市实施方案》各项指标任务，进一步加强创森宣传力度，努力提高广大居民和人民群众的知晓率、支持率和参与率，完善档案资料，为创森贡献子洲力量。

四是资源管理。1、建立封山禁牧管理信息系统云平台(林管通)，通过政府补贴等方式加大肉羊、超细绒山羊替换老山羊的改良力度，坚持封山禁牧巡查问责常态化，尽力实现林牧和谐发展。2、完成好防火办机构改革工作，加强森林防火道路等基础设施建设、乡村物资储备，与应急管理对接提升技防水平，防止火灾发生。3、提升森防队伍技术水平，加强设施建设，严防松材线虫病、美国白蛾、柳沫蝉等病虫害发生。4、强化森林督查，严厉打击非法占用林地、乱砍滥伐、毁林复垦等破坏森林资源行为，确保生态安全。

2、年度工作任务完成情况

(1)累计完成造林任务 5.1 万亩。一是退耕还林工程。2014-2016 年度退耕还林补助资金实现了“清零”目标，完成了 2017 年、2018 年退耕还林检查验收工作，同时完成了 2019 年 0.5 万亩及 2020 年 2 万亩退耕还林地块落实、作业设计等前期准备工作；二是核桃基地建设工程。重点在苗家坪、何家集、电市、砖庙等 4 个乡镇打造核桃示范点：完成了 2 万亩核桃补植、补栽任务；聘请 2 名核桃专家对双湖峪街道办等 18 个乡镇(街道办、便民服务中心)30 个村实施了核桃修

剪、病虫害防治等内容的培训，带动培训农民 4500 多名；三是林业建设五年大提升项目。对 2018 年、2019 年、2020 年度各项重点工程进行了全面验收，实施了绥延高速公路子洲县过境线生态廊道建设工程、美丽乡村建设绿化工程(18 个村)、中德产业园区重点区域绿化工程、高候路(蛇沟-楼坪)生态廊道建设工程、生态宜居城市建设金鸡山公园景观绿化提升工程 5 个工程，总投资 1874 万元绿化面积 9730.5 亩；四是黄土高原子洲生态长席示范区建设工程。总投资 1878 万元，在绥延高速、青银高速道路两侧山体空白点进行了绿化，完成绿化总里程 32.2 公里，绿化面积 6458 亩；五是义务植树工程。2020 年我县义务植树 76.95 万株，全县 18 个乡镇(街道办、便民服务中心)均打造了一处规模在 100 亩以上的高标准义务植树基地。同时清明期间免费向群众发放苗木 8.6 万株，提高了干部群众爱树植树护树意识；六是荒山造林工程。总投资 400 万元，完成 2000 亩天然林资源保护工程；在何家集蛇沟、马蹄沟吉力坪、三川口牛薛沟、田家沟、尚家沟、兴安庄、电市王庄、龙尾峁、双湖峪宋家沟完成 6000 亩三北防护林工程。

(2) 封山禁牧。共发现散放牧 180 群，12080 只；在重要节假日、集会、庙会等时间段，对全县 18 个乡镇(街道办、便民服务中心)就新修订的《陕西省封山禁牧条例》入镇、入村、入户进行巡回宣传，累计发放宣传单了万余份，安放大型宣传牌 30 块，手提式宣传袋 1 万个，宣传纸杯 10 万个，舍饲养殖书籍 1200 本，利用“林管通”APP，动态管理护林员巡山工作。

(3) 森林防火。设置了林草资源应急值班室，坚持领导带班和24小时值班制度，全县未发生重特大火灾事故；累计发放禁火令600余份，发放宣传资料6000余份，清明期间，在金鸡山、佛殿堂、苗家坪、冯渠、子米路设立了5个临时检查站，采用鲜花换香纸的办法移风易俗，严防火灾发生；对佛殿堂森林公园等北点区域进行隐患排查，安装了监控摄像头，动态监测火情，防患于未然。

(4) 种苗管理及病虫害防治。全年检验检疫核桃等各类苗木45万株，严防有害生物入侵；办理苗木生产经营许可证3户，处理检疫执法案件1件；历时一个多月对全县重点区域进行药物喷洒防治，对城区公共绿地树木进行常规防治，建立无公害防治项目示范点1个。

(5) 林政资源管理。一是共受理审核各类项目用地9宗；二是历时两个月完成了全县747块共计7136亩国家交办变化图班的现场核查工作，配合陕西省林业调查规划院完成了2020年森林资源管理“一张图”；三是完成了“十四五”期间年森林采伐限额编制工作。

(6) 依法查处林业案件共查处各类涉林违法案件2总治安案件2起(故惠积坏公司公私财物案1起，非法安装、使用电网案1起)，行政拘留1人；林业行政案件30起(其中未按规定办理植物检疫证书案件1起，擅自开垦林地案件1起，擅自改交林地用途案件1起，非法放牧案件16起，擅自野外用火案件7起，盗伐林木案件1起，非法买卖野生动物案件3起)，林业行政罚款处罚30人，收回罚款61133元。

(7) 生态效益补偿。我县区划界定国家级公益林生态效益补偿面

积 70.61 万亩，补助基金共计 913.76 万元。

(8)生态护林员。2020 年新聘、续聘生态护林员 363 名，共拨付工资 269.5 万元。为每名生态护林员购买了 240 元的意外伤害商业险。

(9)低产林改造，对三川口镇牛薛沟村、苗家坪镇田山渠村等桃园进行了枝杆涂白、冬灌、扩穴等田间管理改造提升核桃 3000 亩。

(10)涉农整合资金。2020 年度生态扶贫涉农整合资金共计 60 万元，全部用于贫困户核桃修剪培训、生态护林员业务培训、贫困户核桃病虫害防治培训。

(11)省脱贫攻坚大数据平台数据录入情况。截止 9 月底，生态脱贫办涉及的贫困户退耕还林信息、生态护林员信息、贫困户生态效益补偿资金信息严格按照数据大平台要求全部录入。

(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《子洲县林业局 2020 年部门综合预算公开》，林业局 2020 年年初预算共下达 5 项绩效目标，分别是：目标 1：单位所有人员等经费 1681.18 万元，全额支付；目标 2：日常公用经费 88.28 万元，全额支付；目标 3：项目支出 220 万元，全额支付；目标 4：绿化维护管护面积 3000-5000 亩；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) 与林业局财务人员对接，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，收集林业局已经公示的 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《子洲县林业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），根据林业局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县林业局 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) 通过查看林业局提供的资料、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《子洲县林业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) 实地走访林业局，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《子洲县林业局 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《子洲县林业局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达林业局，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《子洲县林业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25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26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林业局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，根据林业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：主要考核林业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：主要考核林业局预算执行、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，评价林业局部门履职效益。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

林业局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.3 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	3	
			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	7.31 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	5.5	整体绩效目标不明确
		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	7.4	预算到位率 87.64%

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	10.36	本年预算完成率 93.64%
		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	3.44	结转结余率 6.4%
			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	3.6	结转结余变动率 7.8%
		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 449%
			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-31.68%
		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	9	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	4	
	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	4	未对所属二级单位开展绩效再评价	
	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	年末有债权，年初无
		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	10	
总分				100	85.3	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

林业局从人员构成、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。

林业局 2020 年度整体支出自评得分为 93 分，本次绩效重点评价得分 85.3 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

绩效自评由林业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 20.9 分（占该项满分值的 87.08%）。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=127.82 万元，部门预算总额=1989.46 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $127.82 \div 1989.46 \times 100\% = 6.4\% < 10\%$ ，得 1 分。合计得 3 分。

（4）部门预算的及时性：共 2 分。部门预算 7.31 公开，超时 11 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；绩效目标资金填报准确，得 2 分；整体绩效目标只写了①单位所有人员等经费 1681.18 万元；②日常公用经费 88.28 万元；③项目支出 220 万元。内容不明确，扣 0.5 分，得 1.5 分。合计得 5.5 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=885.83 万元，2020 年调整指标资金=109.5 万元，部门公共财政拨款收入（支出）预算数=885.83-109.5=776.33 万元，年初预

算到位率= $776.33 \div 885.83 \times 100\% = 87.64\% < 95\%$ ，得 7.4 分 ($87.64\% \div 95\% \times 8 = 7.4$)。

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 54.4 分（占该项满分值的 82.42%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 23.4 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= $9964.89 - 633.69 = 9331.2$ 万元，预算收入合计数= 9964.89 万元，本年预算结余= $8750.25 - 8116.56 = 633.69$ 万元，预算完成率= $9331.2 \div 9964.89 \times 100\% = 93.64\%$ ，得 10.36 分 [$(93.64\% - 85\%) \div (95\% - 85\%) \times 12 = 10.36$]。

（2）结转结余资金控制率：共 9 分。2020 年累计结转结余数= 8750.25 万元，2019 年累计结转结余数= 8116.56 万元，本年收入合计数= 9964.89 万元，结转结余率= $(8750.25 - 8116.56) \div 9964.89 \times 100\% = 6.4\%$ ，得 3.44 分 [$(15\% - 6.4\%) \div (15\% - 5\%) \times 4 = 3.44$]；结转结余变动率= $(8750.25 - 8116.56) \div 8116.56 \times 100\% = 7.8\%$ ，得 3.6 分 [$(15\% - 7.8\%) \div (15\% - 5\%) \times 5 = 3.6$]。合计得 7.04 分。

（3）公用经费控制率：共 4 分。2020 年公用经费支出决算数= 396.2 万元，2020 年公用经费支出预算数= 88.28 万元，公用经费控制率= $(396.2 \div 88.28) \times 100\% = 449\% > 100\%$ ，扣 2 分；2019 年公用经费决算总额= 579.92 万元，公用经费动态变动率= $[(396.2 - 579.92) \div 579.92] \times 100\% = -31.68\% < -15\%$ ，扣 2 分。合计得 0 分。

(4) 三公经费控制率：共 3 分。2020 年三公经费预算总额=6.8 万元，2019 年三公经费预算总额=9.9 万元，三公经费动态变动率= $[(6.8-9.9) \div 9.9] \times 100\% = -31\% < 0$ ，得 1.5 分；2020 年三公经费支出数=3.14 万元，三公经费控制率= $3.14 \div 6.8 = 46\% < 1$ ，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 24 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，得 1 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 9 分。

(2) 财政供养人员：共 2 分。单位编制 9 个，2020 年年底财政供养人员 8 人，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 1989.46 万元（其中人员经费 1681.18 万元，公用经费 88.28 万元，项目资金

220万元)，全额支付；目标2：绿化维护管护面积3000-5000亩；目标3：优化环境，防止水土流失，净化空气；目标4：人员经费及时发放。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=10110.78万元，已开展整体绩效自评数=10110.78万元，整体绩效自评率= $10110.78 \div 10110.78 \times 100\% = 100\%$ ，得2分；应开展项目绩效自评数=14个，已开展项目绩效自评数=14个，项目绩效自评率= $14 \div 14 \times 100\% = 100\%$ ，得2分。合计得4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有应用有整改台账，得1分；部门开展绩效自评有会议记录，自评程序规范，得1分；绩效自评等级划分正确，得1分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得1分。合计得4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：其他应收款=0万元，年初债权余额0万元；2020年期末：其他应收款=0.04万元，年末债权余额=0.04万元，期初无债权，期末有债权，不得分。

(2) 债务管理：共2分。年末债务余额0万元，年初债务余额0万元，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=396 个，实际数=396 个，得 2 分。

(2) 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=11614566.67 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 10 分（占该项满分值的 100%）。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优秀等次，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) 预算报表公开不及时。主要表现为：部门预算要求 7 月 20 日公开，该部门 7 月 31 日公开，超时 11 天。

(2) 整体绩效目标编制明确。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单位所有人员等经费 1681.18 万元；②日常公用经费 88.28 万元；③项目支出 220 万元，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。

(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为 87.64%。

2、预算执行能力差。主要表现为：①预算完成率低，预算支出

合计数为 9331.2 万元，预算收入合计数为 9964.89 万元，预算完成率为 93.64%；②结转结余资金较多，结转结余率为 6.4%，结转结余变动率为-31.68%。

3、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 396.2 万元，2020 年公用经费支出预算数为 88.28 万元，公用经费控制率为 449%；2019 年公用经费决算总额为 579.92 万元，公用经费动态变动率为-31.68%。

4、部门绩效评价不足。主要表现为未对该部门所属二级单位做绩效监督，进行绩效再评价。

5、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 99648900 元，而该部门科目余额表中预算收入小计是 109652270 元，两个收入并不相等；该部门预算收入与预算支出相差 8544448.65 元，但累计结余与上年累计结余相差 6336588.73 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、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、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。

5、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、绩效目标编制不明确：上年表现为整体绩效目标指标值中有 3 处“是/否”，具体要达到的目标不明确；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。

2、预算执行能力差：上年表现为预算完成率 70.89%，结转结余率 28.86%，结转结余变动率 100.6%；本年表现为预算完成率为 93.64%，结转结余率为 6.4%，结转结余变动率为 7.8%。

3、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 244.92%；本年表现为公用经费控制率为 449%，公用经费动态变动率为-31.68%。

七、相关附件

《子洲县林业局整体支出绩效重点评价指标体系表》