

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：子洲县农业农村局

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.....	6
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	8
三、评价思路.....	9
(一) 评价思路及关注点.....	9
(二) 评价方法.....	11
(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

子洲县农业农村局行政单位单位，为全额财政预算单位。预算单位构成本级为行政单位，下属事业单位共 15 个。部门内设 3 个岗位：文秘综合岗、财务管理岗、数据统计岗。2020 年年初预算共下达 5 项绩效目标，分别是：目标 1：优化调整农业产业结构；目标 2：推进重点项目建设；目标 3：落实各项强农惠农富农政策；目标 4：推动全县农业农村工作健康发展；目标 5：项目可持续影响时间大于 6 年。

• 评价结论

农业农村局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 83 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 19.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 53.5 分；效果情况综合评价满分为 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、内容不准确、公开不及时。2、项目绩效目标编制不明确。3、公用经费控制能力差。4、政府采购预算执行能力差。5、债务管理能力差。6、未对二级单位进行绩效再评价。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、严格控制公用经费预算及支出。3、严格执行预算绩效自评。4、加强学习，准确记账。

子洲县农业农村局 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月对子洲县农业农村局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

子洲县农业农村局行政单位单位，为全额财政预算单位。预算单位构成本级为行政单位，下属事业单位共15个，包括子洲县农业农村局(本级)、子洲县农业技术服务中心、子洲县农村经营服务站、子洲县种子与中药材推广中心、子洲县果桑园艺技术推广站、子洲县农业机械推广站、子洲县农产品质量安全检验检测中心、子洲县乡村振兴服务中心、子洲县现代农业培训中心、子洲县农业综合执法大队、子洲县苗家坪区域农业技术推广站、子洲县马蹄沟区域农业技术推广站、子洲县周硷区域农业技术推广站、子洲县老君殿区域农业技术推广站。

站、子洲县农业综合开发建设中心。部门内设 3 个岗位如下：文秘综合岗、财务管理岗、数据统计岗。截止 2020 年底，部门人员编制 232 个，其中行政编制 11 个、事业编制 221 个；实有人员 249 人，其中行政 13 人、事业 236 人。单位管理的离退休人员 129 人。其中局机关有编制 13 个，实有人员 13 人。

截止 2020 年底，子洲县农业农村局机关账面有固定资产 203 台（套），合计 283.54 万元，其中 20 万元以上有 1 栋大楼，合计 226.65 万元；实有固定资产 203 台（套），合计 283.54 万元，目前资产使用率达到 100%，无闲置固定资产。

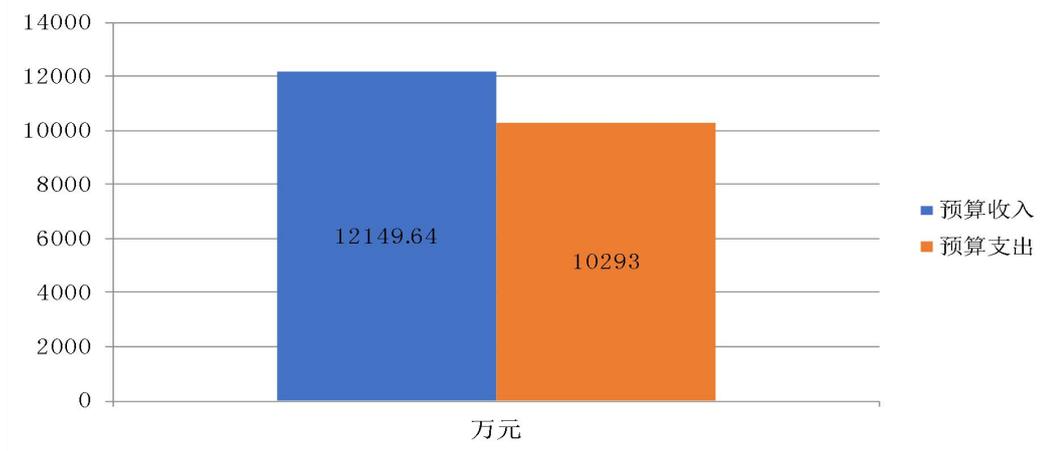
（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县农业农村局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县农业农村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

子洲县农业农村局 2020 年财政下达预算资金 12149.64 万元，预算资金支付 10293 万元，结转结余 1856.64 万元。

2020年部门收支表



二、部门绩效目标及实现情况

(一) 部门职能、职责

1、统筹研究和组织实施全县“三农”工作的发展战略、中长期规划、重大政策；统筹乡村振兴战略实施。宣传、贯彻和执行农业农村有关法律法规。参与涉农财税、价格、收储、金融保险、进出口等政策制定。

2、统筹推动发展全县农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理。牵头组织改善农村人居环境。协调指导农村精神文明和优秀农耕文化建设。指导农业行业安全生产工作。

3、拟订深化农村经济体制改革和巩固完善农村基本经营制度的政策建议。负责农民承包地、农村宅基地改革和管理有关工作。负责农村集体经济组织登记、农村集体资产产权交易监督管理工作和农村集体产权制度改革，指导农村集体经济组织发展、集体资产和财务管理工作。指导农民合作经济组织、农业社会化服务体系、新型农业经

营主体建设与发展。

4、指导全县乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业发展工作。提出农业产业化经营发展的政策建议。提出促进大宗农产品流通的建议，培育、保护农业品牌。发布农业农村经济信息，监测分析农业农村经济运行。承担农业统计和农业农村信息化有关工作。

5、负责全县种植业、果业、农垦、农业机械化等农业各产业的监督管理，指导种植业、果业等农产品生产。负责制定全县农作物、果树发展政策、规划，监督管理农作物种子和果树种苗。组织构建现代农业产业体系、生产体系、经营体系，指导农业标准化生产。

6、负责农产品质量安全监督管理。组织开展农产品质量安全监测、追溯、风险评估。提出技术性贸易措施的建议。依法实施农产品质量安全标准并会同有关部门组织实施。指导农业检验检测体系建设。

7、组织全县农业资源区划工作。指导农用地、农业生物物种资源的保护与管理，负责耕地及永久基本农田质量保护工作。指导农产品产地环境管理和农业清洁生产。指导设施农业、生态循环农业、节水农业发展以及农村可再生能源综合开发利用、农业生物质产业发展。承担外来物种管理相关工作。

8、负责全县有关农业生产资料和农业投入品的监督管理。组织协调全县农业生产资料市场体系建设，监督农业生产资料国家标准的实施。

9、负责农业防灾减灾、农业作物重大病虫害防治工作。指导植

物检疫体系建设，组织、监督植物检疫工作，发布疫情并组织扑灭。

10、负责全县农业投资管理。拟订农业投资融资体制机制改革建议。编制全县农业投资项目建设规划，拟订农业投资规模和方向、扶持农业农村发展财政项目的建议，按县政府规定权限审批农业投资项目，负责农业投资项目资金安排和监督管理。

11、推动农业科技体制改革和农业科技创新体系建设。指导农业产业技术体系和农技推广体系建设，组织开展农业领域的高新技术和应用技术研究、科技成果转划和技术推广。负责农业转基因生物安全监督管理和农业植物新品种保护。

12、指导农业农村人才工作。拟订全县农业农村人才队伍建设规划并组织实施，指导农业教育和农业职业技能开发，指导新型职业农民培育、农业科技人才培养和农村实用人才培训等工作。

13、牵头开展农业对外合作工作。承办政府间农业涉外事务，参与农业贸易促进和有关国际交流合作，协助有关部门组织实施有关农业援外项目并承担监管工作。

14、统筹协调和监督指导全县农业综合执法工作。负责全县农业行政执法体系建设，协调行政审批制度改革工作；承担农业行政复议、有关文件合法性审查工作；组织行政应诉、普法宣传工作。

15、完成县委、县政府和县委农村工作领导小组交办的其他任务。

16、职能转变。（1）统筹乡村振兴战略的实施，深化农业供给侧结构性改革，提升农业发展质量，扎实推进美丽乡村建设，推动农业全面升级、农村全面进步、农民全面发展，加快实现农业农村现代

化。（2）加强农产品质量安全和相关农业生产资料、农业投入品的监督管理，坚持最严谨的标准、最严格的监管、最严厉的处罚、最严肃的问责，严防、严管、严控质量安全风险，让人民群众吃得放心、安心。（3）深入推进简政放权，加强对行业内交叉重复以及性质相同、用途相近的农业投资项目的统筹整合，最大限度缩小项目审批范围，进一步下放审批权限，加强事中事后监管，切实提升国家和省级、市级支农政策效果和资金使用效益。

17、与县市场监督管理局有关职责分工。1、县农业农村局负责食用农产品从种植环节到进入批发、零售市场或生产加工企业前的质量安全监督管理。食用农产品进入批发、零售市场或生产加工企业后，由县市场监督管理局监督管理。2、两部门要建立食品安全产地准出、市场准入和追溯机制，加强协调配合和工作衔接，形成监管合力。

（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）持续做大山地苹果产业规模。新建山地苹果 2 万亩，通过修剪、施肥、病虫害防治、拉枝等方式改造低产果园 1 万亩。

（2）着力提升中药材产业发展。新建中药材基地 1 万亩，实施中药材品种试验示范项目。

（3）继续完善产业脱贫政策措施，以山地苹果、核桃和中药材种植为主，特色养殖业为辅，加快推进产业脱贫步伐。要求各乡镇全面落实主体责任和监管责任，严格按照文件要求，抓好村集体经济发

展。项目涉及苹果、核桃、中药材和养殖业等。

(4) 在全县范围内开展乡镇集镇主街道、乡村公路沿线的乱搭乱建、乱堆乱放、乱写乱画等“三乱”问题和村道、河道、沟渠、村庄垃圾、院落垃圾、环境卫生集中清理整治行动。

(5) 以先进适用、安全可靠、节能环保机具的推广应用为重点，充分尊重农民购买自主权，最大限度发挥财政补贴政策的引导效应，提高全县农机装备水平。推广各类农机具 2150 台。

(6) 逐步完善现代农业发展服务体系。①加快基层农技推广体系建设步伐。②推进农产品质量安全监测体系建设。③强化农村能源建设和农业生态环保工作。④加强新型职业农民培训力度。⑤优化农机装备结构。

(7) 逐步完善农产品质量安全监测体系和农业综合执法工作。着力推进农产品质量安全监测网络体系建设，强化人员培训，配置监测仪器设备，加强对农业生产环境、生产投入品及农产品质量的全面监管。

2、年度工作任务完成情况

(1) 完成了农作物总播面积 79.5 万亩，粮食总产量达 17.6 万吨。

(2) 完成了集中连片新栽山地苹果 2 万亩，改造老果园 1 万亩，培训果农 1.2 万人次。并对 2014 年以来新栽的山地苹果幼园进行了全面后续管护和提质增效。

(3) 完成了中药材种植 5 万亩，为全县种植户免费提供了 1 万

亩的黄芩种子。

(4) 新建村集体经济项目 84 个，涉及村数 96 个，全县村集体经济覆盖村数达到 210 个，覆盖率 77.8%，其中新增村集体经济破零村 60 个，占到市级下达任务的 120%。

(5) 全年推广各类农机具 3430 台。完成了深耕深松项目 3.5 万亩。全年农机安全事故零发生。

(6) 完成了以蔬菜、水果、食用菌等农药残留快速检测，检测合格率为 100%。

(7) 完成了设施蔬菜种植 467 亩。

(8) 完成新型职业农民培育 200 人、农民实用技术培训 1.2 万人次。

(9) 完成高标准农田建设 1 万亩。

(10) 对 23 个乡村振兴示范村进行了巩固提升；建成了马岔镇师家坪村红薯苗床和师家坪便民综合服务大厅；完成了老君殿张家坪羊绒交易大厅基础配套工作；建成李孝河罗小台便民服务大厅。完成了子南路沿线 5 个乡镇 522 座改厕任务，苗家坪村、马蹄沟村等村整村推进户厕改造 646 座，建成周家硷农村生活无害化处理站。

(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《子洲县农业农村局 2020 年部门综合预算公开》，农业农村局 2020 年年初预算共下达 5 项绩效目标，分别是：目标 1：优化调整农业产业结构；目标 2：推进重点项目建设；目标 3：落实各项强农惠农富农政策；目标 4：

推动全县农业农村工作健康发展；目标 5：项目可持续影响时间大于 6 年。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）与农业农村局财务人员对接，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，收集农业农村局已经公示的 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《子洲县农业农

村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)，根据农业农村局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县农业农村局 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) 通过查看农业农村局提供的资料、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《子洲县农业农村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) 实地走访农业农村局，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《子洲县农业农村局 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《子洲县农业农村局 2020 年度整体支出绩效重点评价报告》送达农业农村局，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《子洲县农业农村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农业农村局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,根据农业农村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：主要考核农业农村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：主要考核农业农村局预算执行、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，评价农业农村局部门履职效益。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

农业农村局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 83 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	2.5	目录是否空表表述不准确
			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”科目占比11.9%
			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	项目绩效目标编制不明确、指标量化不足
		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	8	

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	公用经费控制率为 295%
			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	0	上年三公经费预算 0 万元，本年三公经费预算 5 万元
			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	0	有预算未采购

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	7	预算报表目录填写有误；其他科目占比11.9%；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	未开展整体支出绩效再评价	
	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	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	年末数大于年初数
	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	83	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

农业农村局从人员构成、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。

农业农村局 2020 年度整体支出自评得分为 97 分，本次绩效重点评价得分 83 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

绩效自评由农业农村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 19.5 分（占该项满分值的 81.25%）。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。目录是否空表表述不准确，如表 9，表 11 无数据，在目录是否空表表述否，扣 0.5 分，得 2.5 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=512.68 万元，部门预算总额=4313.39 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $512.68 \div 4313.39 \times 100\% = 11.9\% > 10\%$ ，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；绩效目标资金填报准确，得 2 分；项目绩效目标编制不明确、指标量化不足，扣 1 分，得 1 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=764.85 万元，2020 年调整指标资金=38.9 万元，部门公共财政拨款收入（支出）预算数=764.85-38.9=725.95 万元，年初预算到位率= $725.95 \div 764.85 \times 100\% = 95\%$ ，得 8 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 53.5 分（占该项满分值的 81.06%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 24.5 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= 12496.46 万元（含上年结转），预算收入合计数=12149.64 万元，预算完成率= $12496.46 \div 12149.64 \times 100\% = 102.9\% > 95\%$ ，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=2318.99 万元，2019 年累计结转结余数=2996.76 万元，本年收入合计数=12149.64 万元，结转结余率= $(2318.99 - 2996.76) \div 12149.64 \times 100\% = -5.58\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(2318.99 - 2996.76) \div 2996.76 \times 100\% = -22.62\% < 5\%$ ，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=292.83 万元，2020 年公用经费支出预算数=99.41 万元，公用经费控制率= $(292.83 \div 99.41) \times 100\% = 295\% > 100\%$ ，扣 2 分；2019 年公用经费决算总额=278 万元，公用经费动态变动率= $[(292.83 - 278) \div 278] \times 100\% = 5.33\% < 15\%$ ，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=5 万元，2019 年三公经费预算总额=0 万元，扣 1.5 分；2020 年三公经费支出数=1.98 万元，三公经费控制率= $1.98 \div 5=39.6\%$ ，得 1.5 分。合计得 1.5 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=28 万元，政府采购有预算无支出，不得分。

二是预算管理方面，共 26 分，重点评价得 22 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；预算信息公开不准确，目录是否空表表述不准确，扣 0.5 分，得 0.5 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 11.9%，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但公开不及时，扣 1 分。合计得 7 分。

(2) 财政供养人员：共 2 分。单位编制 13 个，2020 年年底财政供养人员 13 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：优化调整农业产业结

构；目标 2：大力推进重点项目建设；目标 3：深入贯彻落实各项强农惠农富农政策；目标 4：进一步推动全县农业农村工作健康发展。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=12496.46 万元，已开展整体绩效自评数=12496.46 万元，整体绩效自评率= $12496.46 \div 12496.46 \times 100\% = 100\%$ ，得 2 分；应开展项目绩效自评数=8 个，已开展项目绩效自评数=8 个，项目绩效自评率= $8 \div 8 \times 100\% = 100\%$ ，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：预付账款=0 万元，其他应收款=57.52 万元，年初债权余额= $0+57.52=57.52$ 万元；2020 年期末：预付账款=2.88 万元，其他应收款=0 万元，年末债权余额= $2.88+0=2.88$ 万元。变动率= $(2.88-57.52) \div 57.52 \times 100\% = -95\% < 0$ ，得 2 分。

(2) 债务管理：共 2 分。2020 年期初：应付账款=69.05 万元，其他应付款=0 万元，年初债务余额= $69.05+0=69.05$ 万元；2020 年期末：应付账款=176.37 万元，其他应付款=0 万元，年末债务余额

=176.37+0=176.37 万元，年末债务余额>年初债务余额，不得分。

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=61 个，实际数=61 个，得 2 分。

(2) 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=2439046.58 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) 预算报表编制不够细化、内容不准确、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 512.68 万元，部门预算总额为 4313.39 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例达 11.9%；报表目录页中是否空表表述不准确；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) 项目绩效目标编制不明确。主要表现为在表 14（2020 年部

门专项业务经费重点项目绩效目标表)中,年度目标不细化、不明确;指标内容设计不合理、指标值量化不足。

2、预算资金执行不到位。

(1) 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292.83万元,2020年公用经费支出预算数为99.41万元,公用经费控制率295%。

(2) 政府采购预算执行能力差。2020年度政府采购预算数为28万元,2020年实际预算资金政府采购执行金额为0万元,政府采购有预算无支出。

(3) 债务管理能力差。年初债务余额为69.05万元,年末债务余额为176.37万元,年末债务多于年初债务。

3、部门绩效自评问题。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。

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121496378元,而该部门科目余额表中预算收入小计是133662708.41元,两个收入并不相等;该部门预算收入与预算支出相差8698142.54元,但累计结余与上年累计结余相差-6777645.15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、编制不准确：上年表现为部门综合预算收入总表和支出总表未细化各下属二级单位数据，实际工作中有194.16万元办公大楼维修工程政府采购，预算中政府采购表是空的；本年表现为“其他”科目占比11.9%、目录是否空表表述不准确。

2、绩效目标编制不明确：上年表现为项目绩效指标值4处应带%未带，2处填写“是/否”具体指标值不明确；本年表现为项目绩效目标编制不明确、指标量化不足。

3、公用经费控制问题：上年表现为公用经费动态变动率达到1286%；本年表现为公用经费控制率295%。

七、相关附件

《子洲县农业农村局整体支出绩效重点评价指标体系表》