

# 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：子洲县水利局

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.....	9
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
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.....	26
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	28
七、相关附件.....	28

## 摘要

### • 部门概述

水利局是县政府水利主管部门，包含 1 个本级和 9 个二级单位。2020 年年初预算共下达 5 项绩效目标，分别是：目标 1：实施子洲县石沟大桥至青银高速段防洪工程；目标 2：维修加固淤地坝 32 座；目标 3：跃进渠渠首上游进行清淤；目标 4：生态综合综合治理面积 75 平方公里；目标 5：维修改造饮水工程 62 个。

### • 评价结论

水利局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 82 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 21 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 51 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、预算报表编制不完整。2、预算报表细化不足。3、整体绩效目标编制明确。4、公用经费控制能力差。5、单位绩效自评不足。6、固定资产实物与台帐不符问题。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、严格执行固定资产管理制度。5、加强学习，准确记账。



# 子洲县水利局 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月对子洲县水利局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

子洲县水利局是县政府水利主管部门，内设文秘和综合事务岗位、小型水利工程业务岗位、生态基础实施建设业务岗位、淤地坝维修加固建设业务岗位、农村安全饮水工程维护建设业务岗位、河长制业务岗位、报账员岗位、水利信访岗位8个岗位。下属单位有子洲县水产工作站、子洲县流域治理中心、子洲县水资源工作站、子洲县水旱灾害防治中心、子洲县农村饮水工程服务中心、子洲县水保生态检测站、子洲县水土保持站、子洲县渠道库坝管护中心、子洲县水利工程建设中心9个。截止2020年底，部门人员编制187个，其中行政

编制 11 个、事业编制 176 个；实有人员 235 人，其中行政 11 人、事业 224 人。单位管理的离退休人员 188 人。其中局机关有编制 9 个，实有人员 11 人。

截止 2020 年底，子洲县水利局机关账面有固定资产 333 台(套)，合计 289.25 万元，其中 20 万元以上有 2 台(栋)，合计 176.7 万元。

### (二) 部门管理制度

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

子洲县水利局 2020 年财政下达预算资金 10251.81 万元，预算资金支付 8758.01 万元，结转结余 1493.8 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、负责保障全县水资源的合理开发利用。贯彻落实中省市有关水利工作的方针政策、法律法规，拟订全县水利发展规划和政策，组织编制全县水资源战略规划及重要流域（区域）水利综合规划、防洪规划等重大水利规划；负责提出县级及以上水利建设投资安排建议并组织实施。

2、负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹兼顾和保障。组织实施最严格水资源管理制度，实施水资源的统一监督管理，拟订全县中长期供求计划、水量分配方案并监督实施；组织实施水资源论证和防洪论证制度，指导开展水资源有偿使用工作。指导水利行业供水和乡镇供水工作。

3、指导水资源保护工作。组织编制并实施全县水资源保护规划；指导全县饮用水水源保护有关工作，指导地下水开发利用和地下水资源管理保护。组织指导地下水超采区综合治理。

4、负责节约用水工作。拟订节约用水政策，组织编制全县节约用水规划并监督实施，组织制定有关标准。组织实施用水总量控制等管理制度，指导和推进节水型社会建设工作。

5、负责落实综合防灾减灾规划相关要求，组织编制全县洪水干旱灾害防治规划和防护标准并指导实施。承担水情旱情监测预警工作。组织编制重要江河湖泊和重要水工程的防御洪水抗御旱灾调度及

应急水量调度方案，按程序报批并组织实施。承担防御洪水应急抢险的技术支撑工作。

6、指导监督水利工程建设与运行管理。组织实施全县重大水利工程建设与运行管理。制定水利工程建设有关政策、制度并监督实施。指导水利建设市场分级监督管理，组织实施水利工程建设的监督。

7、指导水利设施、水域及其岸线的管理、保护与综合利用。组织指导水利基础设施网络建设。指导重要江河湖库及河口的治理、开发和保护。指导河湖水生态保护与修复、河湖生态流量水量管理以及河湖水系连通工作。负责全面推行河长制工作的组织协调、调度督导、检查考核，落实县总河长、副总河长及河长确定的事项，协调县直有关部门开展河长制相关工作。

8、负责水文工作。贯彻执行有关水文的法律法规和管理办法。负责水文水资源监测、水文站网建设和管理。对江河湖库和地下水实施监测，协调指导水文水资源信息、情报预报和发布全市水资源公报。按规定组织开展水能资源调查评价和水资源承载能力监测预警工作。

9、负责农村水利工作。组织开展灌排工程建设与改造。指导农村饮水安全工程建设管理工作，指导节水灌溉有关工作。指导农村水利改革创新和社会化服务体系建设。指导农村水能资源开发、小水电改造和水电农村电气化工作。

10、负责水土保持工作。拟订全县水土保持规划并监督实施，组织实施全县水土流失综合防治、监测预报并定期公告。负责建设项目水土保持监督管理工作，指导县级重点水土保持建设项目的实施。

11、负责水利工程移民管理工作。拟订水利工程移民有关政策并监督实施，组织实施水利工程移民安置前期工作、移民安置验收和监督评估等制度。指导监督水库移民后期扶持政策的实施。

12、负责重大涉水违法事件的查处，协调跨流域、跨县域的水事纠纷，指导水政监察和水行政执法。督促检查水利重大政策、决策部署和重点工作的贯彻落实情况。指导水利行业安全生产工作，组织指导水库、水电站大坝、农村水电站的安全监管。

13、负责全县水利科技和外事工作。组织开展水利行业质量监督工作，拟订相关技术标准、规程规范并监督实施。指导全县水利行业队伍建设。

14、按规定制定水利工程建设的有关制度并组织实施。负责提出县级水利固定资产投资规模、方向、具体安排建议并组织指导实施，提出县级水利资金安排建议并负责项目实施的监督管理。

15、负责职责范围内有关行业、领域的安全生产工作实施监督管理。

16、完成县委、县政府交办的其他任务。

17、职能转变。县水利局应切实加强水资源合理利用、优化配置和节约保护。坚持节水优先，从增加供给转向更加重视需求管理，严格控制用水总量和提高用水效率。坚持保护优先，加强水资源、水域和水利工程的管理保护，维护河湖健康美丽。坚持统筹兼顾，保障合理用水需求和水资源的可持续利用，为全县经济社会发展提供水安全保障。

(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

2020年，将按照“节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力”的治水新思路，坚持“水利工程补短板、水利行业强监管”总基调，围绕灾后恢复重建、生态综合治理、脱贫攻坚及产业供水，结合中省市投资方向，计划实施5大重点工程，总投资1.49亿元。具体项目如下：（一）灾后恢复重建工程一是实施子洲县石沟大桥至青银高速段防洪工程。工程主要建设内容为新修堤防工程0.554km，新修护岸工程0.874km，防洪标准为30年一遇，总投资2153.49万元。二是水面工程。计划在大理河县城段修建橡胶坝1座，总投资1270万元。三是城区河道清淤工程。对跃进渠渠首上游进行清淤，清淤总量为6万m<sup>2</sup>，总投资120万元。以上项目总投资3543.49万元。（二）生态综合治理工程项目区位于三川口镇牛薛沟、田家沟村、周家硷镇车家沟村、老君殿镇南洼村、何家集镇眠虎沟村、马蹄沟镇曹峁村，综合治理面积75平方公里，总投资6407万元。（三）农村饮水巩固提升工程按照“十三五”饮水工程巩固提升规划，2020年计划维修改造饮水工程62个，总投资463万元。（四）淤地坝维修加固工程经全面检查，我县大中型淤地坝工程存在安全隐患的共计648座，其中骨干坝168座，中型淤地坝480座，估算投资4.51亿元。2016年来，共安排解决病险淤地坝除险加固工程共44座，投资3100万元。2020年，计划维修加固淤地坝32座，总投资2329万元。（五）产业供水

工程一是抗旱应急集雨窖工程。主要建设内容为新建集雨窖 100 座，总投资 500 万元。二是斗农渠工程。主要建设内容为新建斗农渠 50 公里，总投资 750 万元。三是渠道节水改造工程。维修改造大理渠、子洲渠，总投资 900 万元。以上项目总投资 2150 万元。

## 2、年度工作任务完成情况

(1) 防洪减灾工程。实施宋家沟沟口至石沟大桥段防洪工程，新修护岸工程左岸一级台阶 1 公里，右岸护坡 0.4 公里。启动实施大理河马蹄沟镇产业园防洪工程，新建马蹄沟产业园左岸堤防 1.464 公里。

(2) 坡耕地水土流失综合治理工程。重点实施老君殿、马岔两处项目区，新修坡改梯 1.68 万亩，配套田间道路 58.07 公里，排水沟 28.11 公里，道路绿化 6.91 公里，排水沟 25.20 公里，生产道路 16.78 公里，植物护坎 5.21 公顷。目前工程已完成 80% 的建设任务。

(3) 生态综合治理工程。对三川口镇牛薛沟村、红花楼村、双湖峪宋家沟村、马蹄沟镇吉利坪村、电市镇王庄村 5 个生态综合治理工程进行集中治理，共新修基本农田 5013 亩，谷坊 137 座，维修加固谷坊 41 座，加固淤地坝 6 座，新修生产道路 42.7 公里，田间道路 31 公里，田间道路整修 8 公里，集雨窖 28 座，新修排洪渠 2135 米，新建溢洪道 1 处。

(4) 农村饮水安全巩固提升工程。巩固提升农村饮水工程 85 处，受益人口 36785 人，其中贫困人口 3941 人。拨付各乡镇农村饮水工程管护经费 250 万元，确保已建工程良性运行。

(5) 小型农田水利工程。实施小型农田水利工程抽水泵站项目 26 处，改善、新增灌溉 0.8 万亩，受益贫困人口 2412 人。维修改造大理渠、子洲渠、黄坪渠、五星渠 4 条渠道 19 处，受益贫困人口 959 人。

(6) 淤地坝维修加固工程。维修加固淤地坝 28 座，新增淤地面积 126.6 公顷，受益贫困人口 7047 人。

(7) 及时调整县防汛抗旱组织机构，理顺工作关系，明确单位职责。落实大理河、淮宁河、小理河、乡镇城区以及 1072 座淤地坝的“三个责任人”。向乡镇、片区发放海事卫星电话 25 部、对讲机 180 部，确保应急通讯畅通。对 27 个自动监测站点和 13 个视频监测站点逐一检查维护，确保各测站正常运行。对县、乡、村三级防汛责任人开展了包括预警广播，简易雨量站等设施的运行和维护，山洪灾害的防御、转移避险等知识培训。

(8) 落实节水优先方针，完成水利行业节水机关建设。对 9 处 1000 人以上水源地进行整治，确保人民群众饮水安全。完善取水户的取水许可发证工作，规范取水许可证延续换证工作，为到期取水户更换许可证 1 套。落实“三条红线”用水指标，全年用水总量控制在 2900 万立方米以内。全面推进农业水价综合改革，完成斗农渠节水改造 18 公里，建设斗门量水设施 20 处，在马岔冯渠村建设全县量水设施示范工程。持续加强水土保持监督执法，重点监督未批先建、未验先投和随意倾倒废弃土石渣等违法违规行为。共征收水土保持补偿费 203.8 万元，现场复核疑似违规图斑 33 个，下达水保执法文书

12次，河道执法文书11次，开展河道巡查36次，整治县城河道及创卫片区环境卫生7次，下乡巡回宣传18次。首次开展涉河工程防洪运行评价工作，审查通过了淮宁河7处桥梁工程防洪运行评价报告。

(9) 河长制工作稳步开展。一是开展河湖划界，明确河湖管理范围。按照省、市工作部署，对我县河道及水利工程管理范围及保护范围进行划定，目前15条河道划定工作已全面完成，并在政府网站进行了公示。二是坚持问题导向，加强巡查整治。加强县级河长管辖15条河流的日常巡查监督。与县检察院携手开展“携手清四乱、保护母亲河”专项行动。共发现问题32处，签发责令整改文书4份，已完成整改29处，正在整改3处，累计清理了生活垃圾建筑垃圾2100吨、污染水面1600平方米，拆除违法建筑108平方米。三是加强调查核实，全面完成整改。对水利部暗访督查反馈的7个问题（两轮），截至目前已整改完成4个，马岔镇、周家砭镇天然气站已向市政府申请了延期整改，预计2021年5月底前完成整改；老君殿镇涉及违章建筑的养殖厂已关闭，部分设施已拆除。同时，对于市委办公室督查的5个问题，已全部清理整改到位。

### (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《子洲县水利局2020年部门综合预算公开》，水利局2020年年初预算共下达5项绩效目标，分别是：目标1：实施子洲县石沟大桥至青银高速段防洪工程；目标2：维修加固淤地坝32座；目标3：跃进渠渠首上游进行清

淤；目标 4：生态综合综合治理面积 75 平方公里；目标 5：维修改造饮水工程 62 个。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）与水利局财务人员对接，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，收集水利局已经公示的 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《子洲县水利局

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)，根据水利局实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县水利局 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) 通过查看水利局提供的资料、收集到的财政部门和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《子洲县水利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) 实地走访水利局，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《子洲县水利局 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《子洲县水利局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达水利局，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《子洲县水利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水利局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,根据水利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：主要考核水利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：主要考核水利局预算执行、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，评价水利局部门履职效益。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 $\geq 90$ 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

水利局2020年度部门整体支出绩效重点评价综合得分82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	1	三公经费无文字说明，机关运行经费无增减情况说明。
			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	按功能科目分，“其他”科目占比34.4%
			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	5	整体和项目绩效目标不明确，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 254%
			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	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	6.5	预算报告编制不完整，不细化；决算公开不及时；绩效自评公开不及时。
		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	0	整体自评率43%；项目自评率43%
	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	1.5	有债务，年末小于年初
	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	0	7.26 多项资产损毁遗弃未下账。
		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	0	

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	82	

## （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

水利局从人员构成、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。

水利局 2020 年度绩效自评得分为 96 分，本次绩效重点评价得分 82 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

绩效自评由水利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 21 分（占该项满分值的 87.5%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算的完整性：共 2 分。三公经费无文字说明，机关运行经费无增减情况说明，扣 1 分，得 1 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=1496.56 万元，部门预算总额=4354.16 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $1496.56 \div 4354.16 \times 100\% = 34.4\% > 10\%$ ，不得分。合计得 2 分。

（4）部门预算的及时性：共 2 分。部门预算公开及时，得 2 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；整体绩效指标只有 3 个，年度总体目标不明确，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=1683.42 万元，2020 年调整指标资金=22.02 万元，部门公共财政拨款收入（支出）预算数=1683.42-22.02=1661.4 万元，年初预算到位率= $1661.4 \div 1683.42 \times 100\% = 98.69\% > 95\%$ ，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 51 分（占该项满分值的 77.27%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 29 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= 20740.49 万元（含上年结转，未扣除核减 2019 年的 1200 万元（子财预〔2020〕015 号）），预算收入合计数=10251.81 万元，预算完成率= $20740.49 \div 10251.81 \times 100\% = 202\% > 95\%$ ，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=6548.31 万元，2019 年累计结转结余数=22519.64 万元，本年收入合计数=10251.81 万元，结转结余率= $(6548.31 - 22519.64) \div 10251.81 \times 100\% = -156\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(6548.31 - 22519.64) \div 22519.64 \times 100\% = -71\% < 5\%$ ，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=219.08 万元，2020 年公用经费支出预算数=86.31 万元，公用经费控制率= $(219.08 \div 86.31) \times 100\% = 254\% > 100\%$ ，扣 2 分；2019 年公用经费决算总额=203.42 万元，公用经费动态变动率= $[(219.08 - 203.42) \div 203.42] \times 100\% = 7.7\% < 15\%$ ，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=0 万元，2019 年三公经费预算总额=0 万元，无变化，得 1.5 分；2020 年三公经费支出数=0 万元，三公经费无预算未支出，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 18.5 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。预算信息公开不完整，三公经费无文字说明，机关运行经费无增减情况说明，扣 1 分；预算信息公开准确，得 1 分；预算信息公开及时，得 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 34.4%，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；决算信息公开不及时，扣 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 6.5 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 11 人，属机构改革造成，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：实施子洲县石沟大桥至青银高速段防洪工程；目标 2：城区河道清淤工程；目标 3：生态综合治理工程；目标 4：农村饮水巩固提升工程；目标 5：淤地坝维修加固工程。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=20740.49 万元，已开展整体绩效自评数=8913.35 万元，整体绩效自评率= $8913.35 \div 20740.49 \times 100\% = 43\% < 80\%$ ，不得分；应开展项目绩效自评数=14 个，已开展项目绩效自评数=6 个，项目绩效自评率= $6 \div 14 \times 100\% = 43\% < 80\%$ ，不得分。合计得 0 分。

(6) 部门绩效再评价：共 5 分。部门对所属二级单位开展绩效再评价，得 1 分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，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 5 分。

三是债权债务管理方面，共 4 分，重点评价得 3.5 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=140.8 万元，其他应收款=26.56 万元，年初债权余额=140.8+26.56=167.36 万元；2020 年期末：预付账款=0 万元，其他应收款=85.06 万元，年末债权余额=0+85.06=85.06 万元。债权变动率= $(85.06 - 167.36) \div 167.36 \times 100\% = -49\% < 5\%$ ，得 2 分。

(2) 债务管理：共 2 分。2020 年期初：应付账款=2931.69 万元，其他应付款=0 万元，年初债务余额=2931.69 万元；2020 年期末：应付账款=935.81 万元，其他应付款=22.1 万元，年末债务余额=957.91 万元。年末债务余额<年初债务余额，扣 0.5 分，得 1.5 分。

四是资产管理方面，共 5 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如

下：

(1) 准确性：共 2 分。7.26 多项资产损毁遗弃未下账，扣 2 分。

(2) 使用率：共 3 分。7.26 多项资产损毁遗弃未下账，扣 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) 预算报表编制不完整。主要表现为：预算编报文字说明部分缺少三公经费文字说明，机关运行经费无增减情况说明。

(2) 预算报表细化不足。主要表现为：预算报表表 5（2020 年部门综合预算一般公共预算支出明细表（按功能科目分））中“其他”科目金额为 1496.56 万元，部门预算总额为 4354.16 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例为 34.4%。

(3) 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，整体绩效指标只有 3 个，年度总体目标不明确，无法准确反映该部门 2020 年工作量。

2、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 219.08 万元，2020 年公用经费支出预算数为 86.31 万元，公

用经费控制率为 254%。

3、单位绩效自评不足。主要表现为应开展整体绩效自评金额为 20740.49 万元，实际开展整体绩效自评金额为 8913.35 万元，整体绩效自评率为 43%；应开展项目绩效自评数为 14 个，实际开展项目绩效自评数为 6 个，项目绩效自评率为 43%。

4、固定资产实物与台帐不符问题。本次工作开展中发现，该局机关固定资产台帐中共有固定资产 333 个，但是仅 49 个可以见到实物，其他固定资产均在“7.26”特大洪水灾害中受水淹已毁损，虽与国资办沟通要求下帐，到入单位查看依然在固定资产台帐上。

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 102518100 元，而该部门科目余额表中预算收入小计是 109823981.26 元，两个收入并不相等；该部门预算收入与预算支出相差 -97580931.66 元，但累计结余与上年累计结余相差 -159713314.7 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、严格执行固定资产管理制度。

严格执行《行政事业单位固定资产管理制度》，积极对接国资办上下固定资产台帐，做到实物与台帐相符、实物与账面相符、台帐与账面相符。

### 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、预算报表编制问题：上年表现为：预算公开中封面未审查，未审签、表 10 未写明政府性基金收支预算情况、三公经费未做预算；本年表现为：①三公经费无文字说明，机关运行经费无增减情况说明。②“其他”科目占比 34.4%。③整体和项目绩效目标不明确，量化不足。

2、绩效自评不足：上年表现为项目绩效自评金额与账面项目支出金额不一致；本年表现为整体绩效自评率为 43%、项目绩效自评率为 43%。

## 七、相关附件

《子洲县水利局整体支出绩效重点评价指标体系表》