

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：子洲县何家镇人民政府（章）

评审起止时间：2021 年 5 月 17 日至 2021 年 9 月 30 日

目录

摘 要.....	- 1 -
• 部门概述.....	- 1 -
• 评价结论.....	- 1 -
• 绩效分析.....	- 1 -
• 存在问题.....	- 1 -
• 建议.....	- 1 -
一、部门基本情况.....	- 3 -
(一) 部门概况.....	- 3 -
(二) 部门管理制度.....	- 4 -
(三) 部门预算资金.....	- 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.....	- 4 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	- 5 -
三、评价思路.....	- 10 -
(一) 评价思路及关注点.....	- 10 -
(二) 评价方法.....	- 11 -
(三) 评价过程.....	- 12 -
四、评价依据.....	- 13 -
五、指标体系.....	- 13 -
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	- 14 -

(二) 评价等级.....	- 14 -
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-	14 -
(一) 评价结论.....	- 14 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	- 16 -
(三) 绩效分析.....	- 17 -
七、存在问题和建议.....	- 21 -
(一) 存在的问题.....	- 21 -
(二) 建议和改进措施.....	- 22 -
附件：《子洲县何家集镇人民政府整体绩效重点评价指标体系表》	- 23 -

摘 要

• 部门概述

子洲县何家集镇人民政府，全额财政预算拨款单位，根据镇政府职责，何家集镇政府内设 6 个机构分别是：党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、社会事务管理办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。

• 评价结论

子洲县何家集镇人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 75.81 分，等级为“一般”。

• 绩效分析

主要从投入、过程、效果三方面进行分析。投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 21 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 44.81 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

绩效目标编制方面存在不足；预算执行方面的不足；全面实施预算绩效管理不到位；资产管理不到位；账务编制问题。

• 建议

提升预算编制水平；提高预算执行能力；提升全面实施预算绩效管理水平；确保资产账务准确性；加强学习，准确记账

子洲县何家集镇人民政府 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)、《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17日至2021年9月30日对子洲县何家集镇人民政府2020年度部门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

子洲县何家集镇位于子洲县南部,距县城约55公里,淮宁河穿境而过,分别与子长县的南沟岔镇、史家畔镇,及本县的老君殿镇、驼耳巷乡、砖庙镇、高坪乡等乡镇接壤。全镇共辖31个行政村,总土地面积171.1平方公里,总人口约1900人,拥有耕地面积约53000亩,其中水浇地3310亩,梯田11540亩,坝地3560亩。人均占有耕地面积位居全县之首。镇内气候条件适宜农林牧综合发展,主导产业为种植业,近年来养殖产业异军突起并逐渐成为本镇的主导产业。

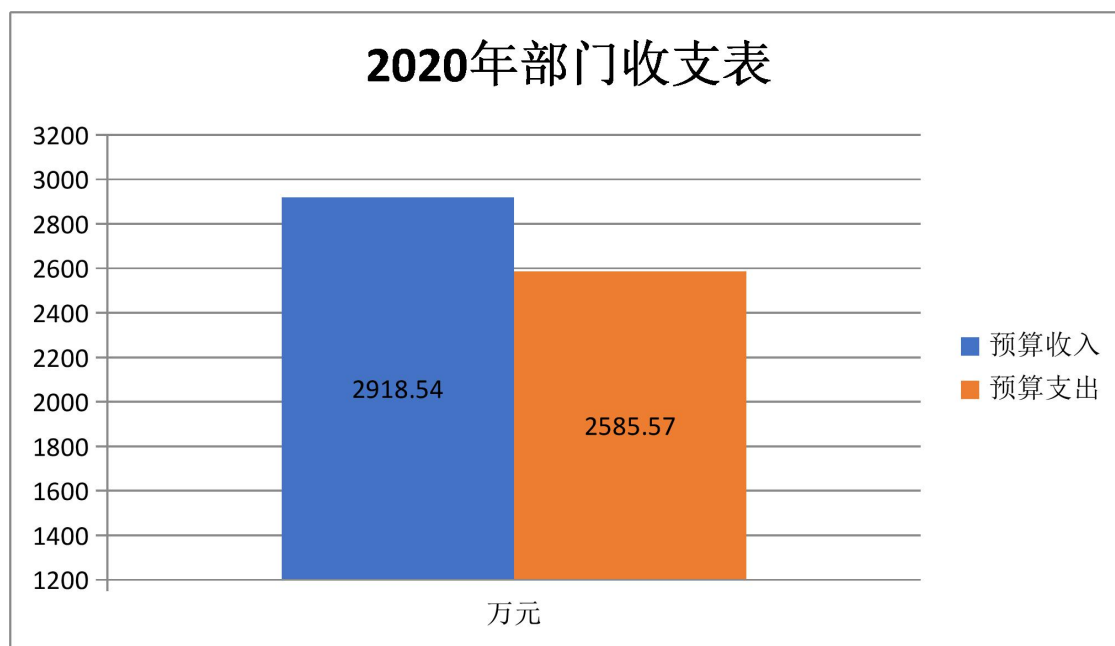
子洲县何家集镇人民政府为财政预算全额拨款单位；本单位现有总编制 54 个，现有 28 个事业编制人员、26 个行政编制人员、14 个退休人员。固定资产使用率 99%

（二）部门管理制度

子洲县何家集镇人民政府制定了符合本单位实际情况的《行政单位财务管理制度》；未制定符合本单位实际情况的内控管理制度和绩效方面的相关制度。

（三）部门预算资金

2020 年预算收入 2918.54 万元，支出 2585.57 万元，2020 年年初累计结转结余 105.15 万元，年末累计结转结余 31.29 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、组织宣传贯彻落实党和国家在农村的各项路线、方针、政策，极大地调动广大人民的生产经营积极性，引导农民勤劳致富，守法

致富。

2、组织制定和实施本镇国民经济和社会发展规划及其政策措施。

3、组织落实上级政府及党委、人民代表大会及主席团决定的国民经济和社会发展规划、各项任务、决议和方案。

4、领导和管理本镇经济、社会、科技、教育、文化、卫生、体育等各项事业，促进国民经济和社会各项事业持续、快速、健康协调发展。

5、管理、指导所属事业单位、村民委员会工作，协调各单位与县业务主管部门之间的关系。

6、完成上级人民政府下达的各项工作任务、指标和交办的其它事项。

（二）部门当年工作任务

2020年是脱贫攻坚决战决胜、全面建成小康社会、“十三五”规划收官的关键之年、是“十四五”规划谋篇布局的起步之年，也是面临新冠肺炎疫情防控重大挑战的一年。我们要高度负责、提前谋划、坚定信心，变挑战为机遇，变压力为动力，变优势为胜势，扎实推动各项工作不断实现新突破。

2020年工作总体思路是：坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，坚决落实中央和省委、市委、县委决策部署，抓好一条主线、突出两个重点、巩固三个基础、实现四个提升。即抓住学习习近平总书记系列讲话和来陕重要讲话精神这条主线，突出疫情防控和脱贫攻坚

坚两个重点，巩固脱贫成果、环境卫生整治成果、林果产业发展成果三个基础，实现在服务经济社会、在保障人民安居乐业、在推进民生法治建设、在打造过硬干部队伍上四个提升。持续开展“扫黑除恶”专项斗争，打好“三大攻坚战”，全面落实“六稳”要求，推动社会治理体系和治理能力现代化迈出坚实步伐。高质量推进美丽幸福实力何集建设，确保全面建成小康社会和“十三五”规划圆满收官。具体做好以下七方面工作：

1、全面决胜脱贫攻坚。落实“四个不摘”要求，继续聚焦“两不愁三保障”，坚持问题导向、目标导向、结果导向，突出减贫任务、巩固提升、问题整改、衔接乡村振兴四大重点，全面夺取脱贫攻坚全面胜利。全镇剩余贫困人口106户141人，其中弱劳动力、丧失劳动力和无劳动力117人。要对一般贫困户继续落实帮扶措施和产业就业扶持政策，对未脱贫的贫困人口家中无劳动力的全部纳入兜底保障范围。对11户边缘户和21户监测户，要加强动态监测，确保其不致贫或返贫。持续加大产业扶贫力度，贫困户产业全覆盖。规范完善村集体经济运行机制和模式，整合13个村村集体经济资金，投资1300万元在高家塔村建设超细绒山羊养殖场，实现我镇村集体经济全覆盖。抓好曹家沟、槐树塆两村光伏扶贫电站运维管理，进一步规范收益分配制度。扎实做好“一查一补两落实”“三排查三清零”后续工作，全面解决农村居民“两不愁三保障”和安全饮水存在的27处问题。对排查出的34户危房户加快施工进度，5月底前完成改造入住。抓好问题整改“清零”，对照中央专项巡视“回头看”、国家脱贫攻坚

成效考核和各类监督检查反馈问题，举一反三，逐项对账销号，5月底前全面完成整改任务。

2、巩固发展产业规模。聚焦绿色发展，在推动山区农业现代化上实现新突破。绿色发展是高质量发展的重要前提。要坚定不移地推动以产业生态化、生态产业化为路径的山区农业现代化。要严密防范气象灾害、市场风险，确保苹果、核桃、黄芪高产丰收，全力做好果品仓储、运输、销售工作，真正让好产品卖出好价钱、好产品为农民带来高效益。在适度扩面的基础上，重点抓好产业管护，继续雇佣核桃、苹果技术员，全面落实果园管护责任制，实行以奖代补，推动产业健康持续发展。

3、推进产业结构调整。加快品种改良，淘汰低产、劣质农产品。大力推动川水地种植结构调整，精准布局产业，鼓励大田和大棚种植果蔬，有效衔接农产品供给与市场需求。狠抓养殖结构调整，依托村集体经济组织和大户带动，大力推动发展超细绒山羊、肉牛，全面提升畜牧业经济效益，实现生态保护和农民增收的双赢。

4、聚焦城乡一体发展。继续推行环境整治常态化，强化保洁队伍管理，坚持“户收集、村清运、镇转运”模式，村庄垃圾清运及时，村庄整洁成效维护好。稳步推进改厕工程，确保整村推进的基础上，保证工程质量。加大对集镇治理，规范市场秩序。加强乡风文明建设，大力弘扬社会正能量，践行社会主义核心价值观，推进志愿服务，抓好子洲好人、五好文明家庭等先进典型评树，带动社会风气向好向善发展。扎实推行“志智”双扶，规范群众行为，移风易俗，改

变以往不良风气，以良好的乡风文明为脱贫攻坚助力，也为乡村振兴战略的实施筑基固本。加强基础设施建设，完善农业生产条件。统筹规划全镇基础设施建设，重点提升眠虎沟、苗家沟、高家塔、槐树塬四个村产业园区基础设施水平，保障全镇产业持续向好发展。继续加大道路硬化和生产道路的养护维修，保障交通畅通，改善生产条件。

5、提高民生事业质量。一是开展劳动力转移培训，有效的提高农民的专业技术，转变农民的就业观念。二是充分发挥文化体育活动的教化功能，组织开展形式多样的文体活动，逐步形成关心公益事业、邻里和睦相处的纯朴民风，提高全民道德素养和身体素质。三是巩教育事业均衡发展，严格执行“两免一补”政策，保障农民子女100%接受义务教育。加大对学校周边环境的整治力度，营造良好的教育教学环境。四是认真落实国家的社会保障政策，按照兜底线、织密网、建机制要求，严格执行退役军人、低保、五保、孤儿等各类保障制度。五是做好十大民生工程：1. 何家集镇污水处理场建成运营，完善何家集、高家塔污水管网工程，解决污水直排问题；2. 17个行政村村集体经济全覆盖，确保各村都有村集体经济收益；3. 何家集镇卫生院建成投入使用，提高镇内居民就医条件；4. 利用“一事一议”，解决非贫困村基础设施短板；5. 完善两个村的产权制度改革，推进农村产权明晰化、农村要素市场化，激活乡村振兴内生动力。6. 发展山地苹果800亩，核桃300亩，流转土地2000亩，提升林果产业规模；7. 提升环境卫生水平，推动生态环境质量持续好转；8. 陕西昭然能源有限公司槐树塬气站投产，何家集、高家塔2个村气化到户，实现气化乡

镇；9. 启动《何家集镇志》编写工作，让全镇人民留得住乡音、乡愁和乡情；10. 科学编制“十四五”规划，努力编制一个切合我镇实际，反映群众意愿的高质量发展蓝图。

6、提升社会治理能力。一是抓好疫情防控，围绕“外防输入、内防反弹”，进一步加强对重点人群的排查管控、健康监测和预防整治。夯实镇村两级防控责任，全面推广“健康陕西二维码”。推动复工复产复市，全面恢复正常生活秩序。二是积极解决信访难题，严格落实信访责任制，全面推动责任下沉，聚焦信访问题源头治理，开展信访积案化解专项行动。深化平安创建，提升治理水平，形成富有何集特色的平安建设模式。三是加大扫黑除恶专项斗争力度，持续用力抓典型、强震慑，解决好欺行霸市、缠访非访、项目阻工等问题，落实校园安全“三个100%”，优化发展环境。四是牢固树立安全生产红线意识，坚决防范遏制重特大安全事故发生，突出抓好道路交通、地质灾害、危险化学品、食品药品等重点领域安全隐患排查整治，完善应急救援体系，确保人民群众生命财产安全。

7、加强机关自身建设。一是旗帜鲜明讲政治，始终坚持党对一切工作的领导，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，切实做到“两个维护”。巩固扩大“不忘初心、牢记使命”主题教育成果，深入习近平总书记系列讲话和来陕重要讲话精神，用习近平新时代中国特色社会主义思想统领各项工作。认真履行全面从严治党主体责任，营造风清气正的政治生态。二是推行优质服务，提高办事效率。坚持为人民服务原则，实行办事流程首问负责制、办事公开制、限时

办结制、文明用语等便民举措，切实提高机关工作人员办事效率。重大问题上要坚持问政于民、问计于民、问策于民，提升群众“幸福感”、“获得感”和“参与感”。三是持续推进干部作风建设，以“三比三整治”活动为抓手，营造领导比思想、比执行、比站位，干部比学习、比奉献、比业绩，单位比管理、比规范、比荣誉的良好氛围。聚焦“四风”问题、干部走读及吃空饷问题、不作为慢作为问题，全面排查自身存在的突出问题，认真梳理汇总，逐项进行整改，切实有效解决党员干部队伍中存在的突出问题，确保各项工作更到位、更精准、更高效。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县何家集镇人民政府提供的年度工作总结、其他相关材料以及实地评价情况等进行分析，子洲县何家集镇人民政府2020年度部门整体支出绩效目标共2项，推进产业结构调整，已完成；巩固发展产业规模，已完成；绩效目标全部完成，绩效完成率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：王润萍

主评人员：武腾飞

工作人员：景斌、李慧、高智伟

（二）评价方法

财政支出的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、账本结合与实地查看、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县何家集镇人民政府整体绩效重点评价指标体系表》进行评价。

1、前期准备

（1）组成绩效重点评价工作组，制定绩效重点评价工作方案；

（2）走访相关政府职能部门，了解现行整体绩效评价方法与资金管理、资产管理的具体做法，听取他们对整体支出绩效重点评价体系设立的意见和建议，履职情况直接引用了子洲县考核办对各部门年度工作的考核指标；

（3）对绩效重点评价指标体系进行研究，制定整体支出绩效重点评价指标体系。

2、组织绩效重点评价

（1）组织绩效重点评价方案的实施；

（2）对工作组人员进行业务分工；

（3）通过查看预算单位部门报送的相关资料，再查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成工作底稿初稿；

（4）实地走访被评价部门，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料，并经过集中汇审，形成工作底稿定稿。

3、分析总结并撰写绩效重点评价报告

（1）进行数据分析，提出绩效重点评价报告的初稿。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)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《子洲县何家集镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县何家集镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县何家集镇人民政府，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知（5.17）：给子洲县何家集镇人民政府下发《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。

2、收集资料（6.1—6.15）：通知子洲县何家集镇人民政府于 6 月 15 日前按要求报送 2020 年科目余额表、财务制度等相关资料。

3、设计指标（6.21—6.30）：评价小组根据子洲县何家集镇人民政府实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县何家集镇人民政府自评情况进行检查核实，必要时可适当的方式开展现场评价。

5、撰写报告（8.2—8.13）：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县何家集镇人民政府整体情况进行分析，形成子洲县何家集镇人民政府整体绩效评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县何家集镇人民政府整体绩

绩效评价报告进行审核汇总后上报，并在县政府门户网站公开评价报告。

四、评价依据

- 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、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）
- 6、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）
- 7、《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）
- 8、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）
- 9、《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）
- 10、《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）
- 11、《子洲县年度目标责任考核委员会文件》子考发[2021]1号。
- 12、2020年度的部门预决算信息。
- 13、县财政局指标台账。

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，根据子洲县何家集镇人民政府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 17 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县何家集镇人民政府预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县何家集镇人民政府预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，共 66 分。

3、效果：以部门履职责任目标任务完成情况，评价部门履职效益，共 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相加得到。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

子洲县何家集镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 75.81 分，等级为“一般”。

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)	完整性	2	2	
		准确性	3	3	
		细化性	3	2	“其他”科目金额占部门预算总额的比例 22%
		及时性	2	2	
		绩效目标	6	4	绩效目标编制不准确
		年初预算到位率	8	8	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	4.31	预算完成率 88.59%
		结转结余率	4	4	
		结转结余变动率	5	0	结转结余变动率 236%
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率 1000.6%
		公用经费动态变动率	2	2	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5	1.5	
		三公经费动态变动率	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	9	三公经费文字与表格不符，决算未按时公开
		财政供养人员	2	2	
		制度建设	3	2	制度未更新
		绩效目标的实现	2	2	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	绩效自评	4	2	项目自评率 35%
		绩效管理	5	5	
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	2	
	资产管理 (5分)	准确性	2	0	资产与实际不符
		使用率	3	2.5	资产使用率 99%
效果 (10分)	履职效益 (10分)		10	10	

总分			100	75.81	
----	--	--	-----	-------	--

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县何家集镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效自评得分 92 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 75.81 分，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

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益 6 个二级指标；自评指标体系包括投入、产出、效果、满意度 4 个一级指标和预算编制、数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、社会效益、群众满意度等二级指标。

2、评价内容存在差异

绩效重点评价时评价内容比绩效自评多了部门绩效评价、制度建设、财政供养人员等三级指标。

3、重点评价与自评报告扣分点的差异情况

子洲县何家集镇人民政府绩效自评得分为 92 分，主要是自评报告打分与指标设计相脱节、自评报告不够严谨；重点评价得分为 75.81 分，相差 16.19 分，重点评价主要扣分点如下：

一是投入方面通过对预算编制进行分析，重点评价扣 3 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性和绩效目标两方面。

二是过程方面通过对预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理进行分析，重点评价扣 21.19 分，重点评价主要扣分点为预算完

成率、结转结余动态变动率、公用经费控制率、预决算信息公开性和完善性、绩效自评、资产管理等方面。

4、2020 年度重点评价与上年度重点评价的差异

子洲县何家集镇人民政府本次评价等级为一般，上年评价等级为良好。等次较上年有所下降，上年评价中的问题在本次评价中未发现相同问题出现，本年较上年下降的主要原因是预算完成率低，结转结余变动率大导致。

（三）绩效分析

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%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算

预算完整性：预算收入来源编报齐全、预算支出编报齐全；应得 2 分，实得 2 分；

预算准确性：专项业务费明确细化；汇总数据与分类数据对应准确；文字报告与表格一致；应得 3 分，实得 3 分；

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”科目预算金额 190.36 万元，部门预算总额 866.33 万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $190.36 \div 866.33 \times 100\% = 22\% > 10\%$ ，扣 1 分；应得 3 分，实得 2 分；

预算及时性：预算公开及时；应得 2 分，实得 2 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制；2020 年预

算数据与 2020 年绩效目标数据一致；绩效目标成本指标为反向指标，时效指标用的百分比，扣 2 分，应得 6 分，实得 4 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算 45.87 万元，公共财政拨款收入预算数=943.74-45.87=897.87 万元，2020 年部门公共财政拨款收入决算数=943.74 万元，公共财政拨款收入预算到位率=897.87÷943.74×100%=95.1%，大于 95%，应得 8 分，实得 8 分。

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 44.81 分（占该项满分值的 68%）。具体分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020 年财政拨款支出数=977.57+1608（扶贫资金）=2585.57 万元，2020 年财政拨款收入数=2918.54 万元，预算完成率 $2585.57 \div 2918.54 \times 100\% = 88.59\% < 95\%$ ；实际得分=（88.59-85）÷10%×12=4.31，应得 12 分，实得 4.31 分。

2、结转结余资金控制率：2020 年累计结转结余数 105.15 万元，2019 年累计结转结余数 31.29 万元，2020 年财政拨款收入=1532.7 万元，结转结余率=（105.15-31.29）÷2918.54×100%=3%<5%，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率=（105.15-31.29）÷31.29×100%=236%>15%，扣 5 分，应得 5 分，实得 0 分。

3、公用经费控制率：2020 年公用经费支出决算数=499.04 万元，2020 年公用经费支出预算数=46.8 万元，公用经费控制率=499.04÷46.8×100%=1000.6%>100%，扣 2 分；2019 年公用经费支出决算数

=485.47 万元，公用经费动态变动率 $(499.04-485.47) \div 485.47 \times 100\% = 2.7\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 2 分。

4、三公经费控制率：2020 年三公经费预算=4.2 万元，2019 年三公经费预算=8.01 万元，三公经费动态变动率= $(4.2-8.01) \div 8.01 \times 100\% = -47\%$ ，小于 0，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2020 年三公经费支出=3.854 万元，三公经费控制率 $3.854 \div 4.2 = 91.76\% < 1$ ，应得 1.5 分，实得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2020 年政府采购支出金额=0 万元，2020 年政府采购预算=0 万元，无采购无预算，应得 3 分，实得 3 分。

二是预算管理方面。

1、预决算信息公开性和完整性：

公开部门预算信息：三公经费文字与表格不符，扣 0.5 分；公开部门决算信息：决算公开不及时，扣 0.5 分；公开公用经费、三公经费预算信息、三公经费决算信息、公开绩效方面：公开内容完整、细化、准确、及时；应得 10 分，实得 9 分。

2、财政供养人员：因单位机构改革，此项不扣分，应得 2 分，实得 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，但制度套用宏观单位模板，不符合本单位实际，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 分。

4、绩效目标的实现：推进产业结构调整，已完成；巩固发展产业规模，已完成，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=2942.043 万元，应开展部门整体评价资金数=2928.54 万元，整体自评率=100%；绩效自评项目数=5 个；应进行项目自评数=14 个，项目自评率=5÷14×100%=35%，扣 2 分；应得 4 分，实得 2 分；

部门开展整体支出绩效重点评价，得 1 分；对绩效评价结果有应用有整改台账，得 1 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；自评档案齐全，得 1 分；应得 5 分，实得 5 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：年初预付账款 24.25 万元，应收款 15.73 万元，年初债权合计=24.25+15.73=39.98 万元，年末预付账款 24.25 万元，应收款 15.73 万元，年末债权=24.25+15.73=39.98 万元，年初年末债权未变动，小于 5%，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：无债务情况，应得 2 分，实得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：固定资产共有 811 件，抽选 241 件，34 件不存在，扣 2 分，应得 2 分，实得 0 分。

2、使用率：抽查资产金额 572398 元，不用资产金额 7425 元， $(572398-7425) \div 572398=99\%$ ，扣 0.5 分，应得 3 分，实得 2.5 分。

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。部门年度县委目标责任考核结果为“优”，共 10 分，实得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、绩效目标编制方面存在不足。

你单位在 2020 年部门预算公开中，整体支出绩效目标未按照 2020 年度工作任务来编制，绩效总目标成本指标编制时采用反向指标，成本指标应小于等于某个数值，时效指标编制时采用百分比衡量，时效指标应当明确某个固定时间段，而不是用百分比衡量。

2、预算执行方面的不足

预算完成率低，导致预算完成率低的主要原因是记账不规范导致，资金结转结余较上年变动幅度过大，2020 年累计结转结余数 105.15 万元，2019 年累计结转结余数 31.29 万元，结转结余变动率 236%，公用经费控制率较差、2020 年公用经费支出决算数 499.04 万元，2020 年公用经费预算 46.8 万元，2020 年公用经费控制率 1000.6%。支出金额远大于预算金额。

3、全面实施预算绩效管理不到位

你单位应进行绩效自评项目总个数是 14 个，实际自评个数是 5 个，项目绩效自评率是 35%，项目绩效自评未全覆盖，不符合全面实施预算绩效管理办法要求。

4、资产管理不到位

通过实地查看发现固定资产台账中有 34 台饮水机已经淘汰，你

单位未及时对淘汰资产进行清理。

5、账务编制问题。

财务收支登记不全，你单位 2020 年实际收入 2918.54 万元，科目余额表收入只有 977.57 万元，村财收入 1608 万元，其余资金收入均未通过账务实行收入支出。

（二）建议和改进措施

1、提升预算编制水平

绩效目标编制要合理、准确，绩效指标尽量做到量化、细化具有可衡量性。应该根据 2020 年度部门工作任务来编制合理的整体支出绩效目标，绩效目标必须准确化、具体化，绩效指标尽量进行定量表述，不能以定量形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

2、提高预算执行能力

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，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、提升全面实施预算绩效管理水平

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，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端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

4、确保资产账务准确性

对账务中不存在或已淘汰资产、及时与国有资产事务中心对接进行清理，避免出现账实不符情况。

5、加强学习，准确记账。

调整账务，对于 2020 年漏记的资金进行核实，及时计入账务预算收入。认真学习《预算法》、《会计法》、《政府会计制度》等相关法律法规，在以后年度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。

附件：《子洲县何家集镇人民政府整体绩效重点评价指标体系表》