

# 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：子洲县瓜则湾便民服务中心

评审起止时间：2021 年 5 月 11 日至 2021 年 9 月 30 日



# 目 录

摘 要.....	
一、部门基本情况.....	<b>1</b>
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(三) 部门本级预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	<b>2</b>
(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.....	12
三、评价思路.....	<b>12</b>
(一) 评价思路及关注点.....	12
(二) 评价方法.....	14
(三) 评价过程.....	14
(四) 评价依据.....	15
四、指标体系.....	<b>16</b>
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	16
(二) 评价等级.....	17
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..	<b>17</b>
(一) 评价结论.....	18
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	23

(三) 绩效分析.....	24
六、存在问题和建议.....	<b>28</b>
(一) 存在的问题.....	28
(二) 建议和改进举措.....	30
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	31
七、相关附件.....	<b>31</b>

## 摘要

### • 部门概述

子洲县瓜则湾便民服务中心隶属于子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。2020 年年初预算共下达 8 项绩效目标，目标 1：脱贫攻坚取得全面胜利。目标 2：基层党建发挥引领作用。目标 3：疫情防控工作成效显著。目标 4：社会治理体系不断优化。目标 5：生态环境治理持续增强。目标 6：乡村产业格局基本形成。目标 7：文化旅游发展渐入佳境。目标 8：民生保障体现为民情怀。

### • 评价结论

子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 80.5 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 18 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 54.5 分；效果情况分综合评价满分为 10 分，财政部门评价得分 8 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、不及时。2、绩效目标编制不完整，重点指标未量化，需要加强。3、公用经费控制率差。4、预算决算未及时公开，各项制度未及时更新，制度不健全，绩效自评率低，预算公开不及时，绩效目标量化不明确，

固定资产管理不规范，会计科目与固定资产卡片账不符。

- 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。2、严格控制公用经费预算及支出。3、建立绩效档案台账及会议纪要。4、提高财务人员业务水平。5、严格执行预算绩效自评。



# 子洲县瓜则湾便民服务中心 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月对子洲县瓜则湾便民服务中心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

子洲县瓜则湾便民服务中心隶属子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。其中本部门人员本部门人员编制40人，其中退休人员11人，遗属11人，八大员2人，协管11人，公益性岗位4人，乡聘人员3人，实有人员42人。

截止2020年底，子洲县瓜则湾便民服务中心账面有固定资产金额合计93.14万元，数量不清楚，其中20万元以上有0台（套），



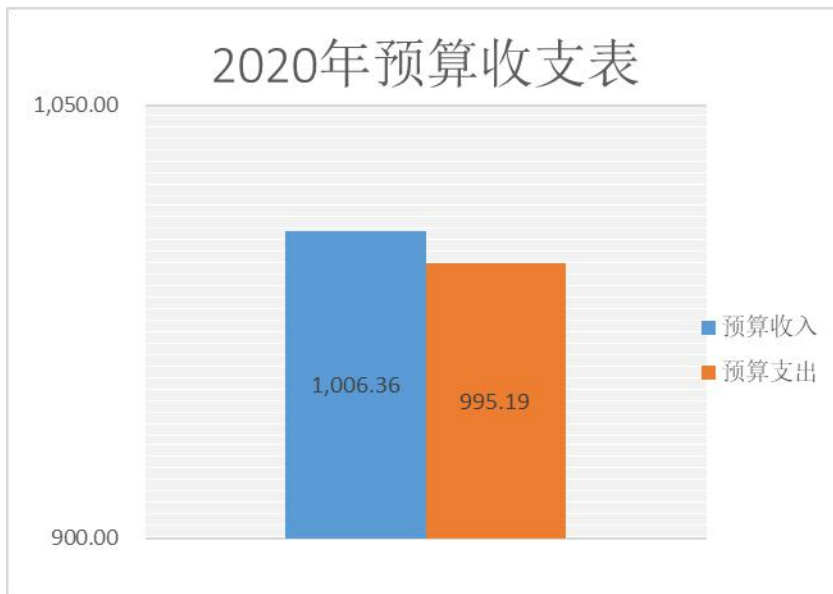
合计 0 万元；因财务账面与卡片账不符无法盘点。

## （二）部门管理制度

子洲县瓜则湾便民服务中心制定了符合本部门实际的《子洲县瓜则湾便民服务中心财务管理制度》和《内部控制制度》。

## （三）部门本级预算资金

子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年本级机关预算收入 1006.36 万元，预算支出 995.19 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、宣传并贯彻落实党的方针、政策和国家的法律、法规，执行本级人民代表大会的决议及上级党委、政府的决定和命令。贯彻落实上级政府的重大决策和重要工作部署；

2、拟定和实施本乡农业、农村经济发展规划、年度计划；

3、负责本乡企业发展、企业体制改革、科技进步、经济技术协作，推动外向型经济发展；

4、管理和指导本乡农业、企业计划、财务、统计、物资、设备、技术、劳动、保险、安全生产、质量、土地管理、村乡建设、环境保护等工作；

5、指导农业、集体经济的咨询、指导，倡导农村三变改革等；为经济发展提供经济、技术、法律、信息服务；

6、指导和管理本乡教育、文化、科技、体育、卫生、人民调解组织建设；做好法制宣传、教育、法律服务、民间纠纷调解工作；

7、拟定和实施本乡社会治安综合治理计划，并组织、指导、协调、检查各单位工作；

8、拟定本乡民政事业发展和年度工作计划，做好定补、救灾救济扶贫、双拥、优待、抚恤、老龄、五保、残联等工作；

9、搞好本乡民兵组织建设、国防教育、民兵训练、征兵等工作；

10、贯彻执行党和国家的计划生育方针、政策、法规，拟定本乡人口与计划生育的年度计划，做好调查研究，检查督促和统计工作；

11、编制财政预算内、预算外、自筹资金的年度预算、决算和管理，执行乡人代会审查批准的财政收支预算和区政府下达的收支任务，做好各项财政收入的征收管理、划解工作；

12、建立健全各项财务会计制度，加强对本乡企业、事业、行政单位财务指导管理，提高财政资金使用效益，促进经济和社会事业的协调发展。

(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、以全面打赢脱贫攻坚战建设小康社会目标为根本，以建设“美丽瓜园则湾、幸福瓜园则湾、实力瓜园则湾”为目标。

2、以山区农业现代化为抓手，紧盯追赶超越目标，大力发展“山地苹果、核桃、中药材、畜牧养殖业”四大主导产业，重点抓好“农村基层党建、山区农业现代化建设、社会事业建设、生态文明建设”四大工作任务，着力将瓜则湾打造为全县党建示范乡和经济建设龙头乡。

## 2、年度工作任务完成情况

### (1) 脱贫攻坚取得全面胜利

对照“一收入两不愁三保障”指标，完成了剩余82户124人既定脱贫任务。兑付到户产业项目资金1009户303万元。完成中省市县18个批次反馈问题整改，建立长效机制8项，整改个性问题253条。全面配合完成国家脱贫普查工作。大力推进就业扶贫，实现贫困劳动力转移就业、自主就业、技能培训、公益性岗位527人。致力生态补偿脱贫，选聘生态护林员12名，发放退耕还林补助费和生态公益林补助近100万元。通过消费扶贫带动群众增收，开展5次消费扶贫活动，群众获益共计289户11.78万元。落实防返贫机制，完成建档立卡贫困户中兜底保障143户211人。开展扶志扶智和技能培训37次，评选出90户模范家庭和70名道德模范，消除“等靠要”思想。持续推进集体经济健康发展，8个行政村共建成9个村集体经济，形成了“一驴二牛六羊”多点布局的村集体经济发展格局，构筑差异

化分红模式，9个村集体经济共计分红1288户31.92万元。

## （2）基层党建发挥引领作用

深入落实县委“三三制”党建模式和党建“五大工程”，切实将党建工作与经济社会事业发展紧密融合，创新提出“12345”党建工作模式，全面提升各领域基层党建工作质量；全年改造升级了6个村级阵地，打造了2个党建示范村，完成软弱涣散村党组织整顿1个，完成村支部书记备案管理、17名村级后备力量登记备案、离任村干部资料复核和待遇发放，转正10名党员，开展纪念建党99周年活动1次，配合完成县委党建观摩活动1次。完成村干部学历提升工程2人。圆满完成村级换届任务，全部村实现书记主任“一肩挑”。2020年，被县委县政府评为网宣工作先进乡镇党委。

## （3）疫情防控工作成效显著

新冠疫情爆发以来，全乡上下全力做好疫情防控工作，成立党员干部疫情先锋队和临时党支部，设立检查站13个，加大排查力度，落实“三包一”责任，管控“四大名山”景区和各类人员聚集地，取消或缓办红白喜事21个；构建网格化管理防控监测网络，落实分级负责机制，及时排查涉外人员、重点疫区、中高风险地区来乡返乡人员，内防输出、外防输入，将疫情防控工作纳入常态化管理。

## （4）社会治理体系不断优化

加大开展扫黑除恶专项斗争力度，加强辖区内重点人员管控，对易肇事肇祸精神障碍患者、刑满释放、社区矫正人员、吸毒人员、不良行为青少年、“三失人员”等特殊人群进行监测，按要求开展矛盾

纠纷排查化解和重大社会稳定风险防范化解专项行动，共计排查 40 余次，发现风险和线索 2 条，已全部清零。2020 年我乡被县委县政府表彰为综治维稳平安创建先进乡镇。累计开展 8 次法制教育宣传活动。排查党员和公职人员信教参与宗教活动 24 次，对辖区内宗教活动场所、庙宇功德碑、布施簿严格督查，规范管理，开展统一战线工作教育培训会 4 次，全面完成了统战工作各项任务。

#### （5）生态环境治理持续增强

始终坚持习近平总书记关于“绿水青山就是金山银山”理念和生态环境保护有关指示批示精神，全年共治理水土流失面积 1 平方公里；维修加固麻地沟村淤地坝 1 座。完成乡村道路补植绿化，配合林业局完成涉及 6 个村植树任务 2.5 万余株，人工种草面积 300 亩，完成散牧人员思想教育 4 名。以创建“净美瓜园则湾”为目标，实施人居环境连片整治、划村分工，整合生态护林员和护路员为保洁员，为每名保洁员配备了清扫清运工具，按时开展环境卫生整治，切实解决农村环境“脏、乱、差”现象。注重路域环境综合治理，2020 年，被市政府授予“四好公路”先进乡镇。

#### （6）乡村产业格局基本形成

结合区位优势，全乡基本形成“四山一区两带多点”产业格局，全年实施山区农业现代化，新建麻地沟村 500 核桃示范园 1 个；草湾村、王阳洼村、屈家山村 3 个村新栽山地苹果 1500 亩，各类粮食播种面积达 3.3 万亩，产量 7350 吨；完成畜牧业产值 0.28 亿元，羊子饲养量 2.5 万只，猪饲养量 4000 余头。完成“三变”改革工作任务，

培育新型经营主体 3 个。

#### (7) 文化旅游发展渐入佳境

完成了 8 个村的村级文化公共服务站建设，并落实专人负责，共计增加体育器材 10 套，图书 5000 册，在疫情防控形势稳定的前提下组织开展闹秧歌、技能培训、唱戏等文化活动 5 次，充分发挥了文化服务主阵地作用，丰富了群众文化生活。实施西峰寺 AAA 级景区提升工程，更新了景区指示牌，实施柏全山院落硬化工程，不断提升景区服务水平，打响“四大名山”旅游名片。

#### (8) 民生保障体现为民情怀

不断优化社会保障工作，持续加大惠民、优抚、困难扶助资金的管理和下发。共筹措发放各类救济款和应急资金 103 万元。对瓜则湾、王阳洼村实施了农村幸福院改造，为高龄老人提供宽敞舒适的养老环境。全面保障全乡范围内老弱病残户，享受最低生活保障 330 人和特困供养保障 35 人。积极应对了疫情，逐村研判困难户，发放米面油等必要的生活物资，全面帮助度过疫情难关。

#### (三) 部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询子洲县政府门户网站财政资金预算信息模块《子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年部门预算公开》，子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年年初预算共下 8 项绩效目标。目标 1：脱贫攻坚取得全面胜利。目标 2：基层党建发挥引领作用。目标 3：疫情防控工作成效显著。目标 4：社会治理体系不断优化。目标 5：生态环境治理持续增强。目标 6：乡村产业格局基本形成。目标 7：文化旅游发展渐

入佳境。目标 8：民生保障体现为民情怀。绩效目标已全部完成，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：叶楠楠

成 员：刘婷婷、赵文文、张乐

主评人员：赵文文

工作主要思路如下：

#### 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）与子洲县瓜则湾便民服务中心财务人员对接，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，收集子洲县瓜则湾便民服务中心已经公示的 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《子洲县瓜则湾

便民服务中心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)，根据子洲县瓜则湾便民服务中心实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县瓜则湾便民服务中心 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) 通过查看子洲县瓜则湾便民服务中心提供的资料、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《子洲县瓜则湾便民服务中心整体支出绩效重点评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访子洲县瓜则湾便民服务中心，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《子洲县瓜则湾便民服务中心 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《子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达子洲县瓜则湾便民服务中心



心，并要求对相关问题进行整改，并报送整改效果。

## （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《子洲县瓜则湾便民服务中心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）下发通知（5.18）：给予洲县瓜则湾便民服务中心下发《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（5.15—6.21）：通知子洲县瓜则湾便民服务中心于6月16日前按要求报送2020年科目余额表、年度工作总结等相关资料。

（3）设计指标（6.22—6.30）：评价小组根据子洲县瓜则湾便民服务中心报送的材料，并且对单位的整体运行情况以及单位职能职责等进行指标设置，设计成合理的评价指标体系。

（4）现场查看（7.1—7.25）：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，对单位提供评价材料进行核实。

（5）组织评价（8.1—8.15）：召开评价小组会议，根据所取得材料和评价指标进行科学、公正的评价。

（6）撰写报告（8.16—8.31）：依据收集的基础资料和现场评

价情况，对子洲县瓜则湾便民服务中心整体情况进行分析，形成子洲县瓜则湾便民服务中心整体绩效评价报告。

(7) 会议讨论 (9.1-9.10)：召开单位全体工作人员打回，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修改，形成报告最终稿。

(8) 送达报告 (9.11-9.20)：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后结果。

(9) 整理归档 (9.21—9.30)：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瓜则湾便民服务中心 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,根据子洲县瓜则湾便民服务中心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：主要考核子洲县瓜则湾便民服务中心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：主要考核子洲县瓜则湾便民服务中心预算执行、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，评价子洲县瓜则湾便民服务中心履职效益。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 $\geq$ 90 分）；良好（80 分 $\leq$ 得分 $<$ 90 分）；一般（70 $\leq$ 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

子洲县瓜则湾便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评

价综合得分 80.5 分，等级为“良好”。具体情况如下：

### 子洲县瓜则湾便民服务中心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	评分标准	指标解释	分值	备注	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。	部门预算收入中，除公共预算拨款外，政府性基金拨款、事业收入、事业单位经营收入、其他收入、上年结转等收入数据的完整性	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	部门预算编列预算科目准确	3	2	文字表述三公经费与表不一致
			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	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目	3	2	其他占总预算14.94%
			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。	部门预算编报各环节按时完成报送的	2	0	未公开
		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）	预算绩效目标编制的完整、准确性以及合理性情况	6	5	重点项目指标未量化

		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）	以年初部门预算数与部门决算数的比率，评价部门预算的编制水平以及预算在执行中的约束力某部门得分=某部门公共财政拨款收入（支出）到位率÷95%×分值。 某部门公共财政拨款收入（支出）预算到位率=该部门公共财政拨款收入（支出）预算数÷该部门公共财政拨款收入（支出）决算数×100%	8	7	预算到位率 88.28%
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。	本年账面支出中预算支出合计数与本年账面预算收入合计数的比率，反映和评价部门预算的完成程度，预算完成率=本年预算支出合计数÷本年预算收入合计数*100% 某部门得分=[某部门预算完成率-85%]÷[95%-85%]×分值。	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转结余数减去年初结余结转数）	结转结余率：本年度预算结转结余数与本年预算收入合计数的比率，用以评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。某部门得分=（15%—结转结余率）÷（15%-5%）×分值。 结转结余率=（本年度结转结余数/本年收入合计数）×100%。	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。	结转结余变动率：本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。某部门得分=（15%—结转结余率）÷（15%-5%）×该指标分值。 某部门结转结余变动率=(本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数)÷上年度累计结转结余数 ×100%	5	5	

过程 (66分)	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。	公用经费预决算差异率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数与其预算数的比率, 评价部门公用经费实际控制程度。某部门公用经费控制率=(部门公用经费支出决算数/部门公用经费支出预算数)×100%	2	0	公用经费控制率 =392.36%
		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。	公用经费动态变动率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数年度动态变动情况进行评价 公用经费动态变动率=[(本年度公用经费决算总额-上年度公用经费决算总额)÷上年度公用经费决算总额]×100%。	2	0	公用经费动态变动率 =23.13%
	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	预算动态变动率: 以部门三公经费预算年度动态变动情况进行评价. 三公经费动态变动率=[(本年度三公经费预算总额-上年度三公经费预算总额)÷上年度三公经费预算总额]×100%。	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。	支出控制率: 以部门三公经费支出数与预算数的比率, 进行评价。三公经费控制率=三公经费支出数÷三公经费预算数。	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。	以部门政府采购预算执行数与年度政府采购预算的比率, 进行评价。某部门得分=(某部门预算完成率-70%)÷(95%-70%)×分值。 某部门政府采购预算执行率=(该部门实际政府采购金额÷该部门年度政府采购预算数)×100%。	3	3	



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。	按照政府信息公开有关规定，以部门公开预决算信息和三公经费预决算信息，评价部门预算管理的公开透明情况。(1)公开部门预算信息；(2)公开部门决算信息；(3)公开公用经费、三公经费预算信息；(4)公开公用经费、三公经费决算信息；(5)公开绩效方面。	10	8.5	扣分原因未写三公文字表不一致，决算公开不及时，三公经费决算不及时各扣0.5分
	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)。	机构改革超编不算，但机构改革超编后调入、新分配人员算超编。编制数以文件为准，实有人员以发放工资表为准。	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	部门单位按照国家规定建立合理、规范的内控制度和财务制度，并且按制度运行，从而加强风险防控。	3	2.5	各项制度不规范
	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。	以2020年网上公开的绩效目标为准。	2	2	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	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。	某部门整体评价率=已开展整体资金数÷应开展整体资金数×100% 某部门项目绩效自评率=绩效自评项目个数÷应进行绩效自评的项目总个数×100% 某部门得分=部门整体资金绩效自评率得分+部门预算项目支出绩效自评率得分。	4	0	整体自评率80.18%，支出绩效自评率33.33%
		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。	部门对绩效评价方式、档案、评价结果有应用、整改等情况	5	4.5	有整改台账但是不完善

	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，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	部门单位应及时清理债权，提高资金的使用效益	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。	部门单位应及时清理债务(包含未进账已形成的隐形债务)，减少部门单位的隐形债务。	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。	从固定资台账或固定资产管理系统中随机抽取不低于30%的资产进行核实	2	1	扣分原因未写账面金额与固定资产卡片账金额不符，未按时登记扣得1分
		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。	使用率=不用资额/总净资产额*100%(不用资产是指一年使用累计达不到30日的资产)	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。	以部门履职责任目标任务完成情况和公众满意度，评价部门履职效益	10	8	等次为“良”
总分					100	80.5	

## （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县瓜则湾便民服务中心从人员构成、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。

本次绩效重点评价得分 80.5 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、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、年度工作目标完成情况等方面进行。

### 2、评价过程的差异

绩效自评由子洲县瓜则湾便民服务中心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，得分 18 分（占该项满分值的 75%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算的完整性：共 2 分。预算收入来源编报齐全得 1 分、预算支出编报齐全得 1 分，合计得 2 分。

（2）部门预算的准确性：共 3 分。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，文字报告与表格内容三公经费不一致，扣 1 分，共得 2 分。

（3）部门预算细化性：共 3 分。按照经济科目预算得 1 分；按照功能科目预算得 1 分；“其他”科目金额 129.98 万元，预算总额 869.75 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $129.98 \div 869.75 \times 100\% = 14.94\% > 10\%$ ，扣 1 分；合计得分 2 分。

（4）部门预算的及时性：共 2 分。预算未公开扣 2 分，不得分。

（5）绩效目标：共 6 分。有整体绩效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；绩效目标指标明确，但重点项目绩效指标未量化，得 1 分。共得 5 分。

（6）年初预算到位率：共 8 分。2020 年财政拨款收入决算数 869.75 万元，2020 年调整指标资金 101.88 万元，2020 年最终公共

财政拨款收入预算数=869.75-101.88=767.87 万元，公共财政拨款收入预算到位率=767.87÷869.75=88.28%<95%，按公式计算，得分=88.28%÷95%\*8=7，扣 1 分，得 7 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，得分 54.5 分（占该项满分值的 82.56%）。具体情况分析如下：

### 一、是预算执行方面，共 31 分，得 27 分。

（1）预算完成率：2020 年预算支出合计数=1006.36 万元，2020 年实拨数 523.9 万元，2020 年预算支出合计数=1006.36+523.9=1530.26 万元，2020 年预算收入数=1494.42 万元，预算完成率=(1530.26÷1494.42)\*100%=102.4%>95%，得 12 分。

（2）结转结余资金控制率：共 9 分。2020 年累计结余数=0.01 万元，2019 年累计结转结余数=0.47 万元，2020 年预算收入数=1494.42 万元，结转结余率=(0.01-0.47)÷1494.42=-0.03%<5%，得 4 分；结转结余变动率=(0.01-0.47)÷0.47\*100%=-97.87%<5%，得 5 分。共得 9 分。

（3）公用经费控制率：共 4 分。2020 年公用经费支出决算数=371.25 万元，2020 年公用经费支出预算数=26.72+67.9=94.62 万元，公用经费控制率=371.25÷94.62=392.36%>100%，不得分；2019 年公用经费支出决算数=301.5 万元，公用经费动态变动率=[(371.25-301.5)÷301.5]\*100%=23.13%>15%，不得分。

（4）三公经费控制率：共 3 分。2020 年三公经费预算数=9 万元，

2019年三公经费预算数=14.5万元，2020三公经费决算数3.9万元，三公经费动态变动率= $(9-14.5) \div 14.5 = -37.93\% < 0$ ，得1.5分；三公经费控制率= $3.9 \div 9 = 43.33\% < 100\%$ ，得1.5分。

(5) 政府采购预算执行率：共3分。2020年县本级资金实际政府采购金额=0万元，2020年政府采购预算数=0万元，得3分。

二、是预算管理方面，共26分，得19.5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。预算信息完整、细化、及时，但准确性中文字报告与表格内容有1处不一致（三公经费文字说明与表不一致），扣0.5分，得1.5分；决算信息完整、细化、准确，但不及时，扣0.5分，得1.5分；公用经费、三公经费预算信息完整、细化、及时，得2分；公用经费、三公经费决算信息完整、细化、准确，但不及时，扣0.5分，得1.5分；绩效信息完整、及时，细化和准确性中，整体支出绩效目标表合理，得2分。合计得8.5分。

(2) 财政供养人员：共2分。本部门人员编制40人，其中退休人员11人，遗属11人，八大员2人，协管11人，公益性岗位4人，乡聘人员3人，机构改革造成人员超编，得2分。实有人数42人。

(3) 制度建设：共3分。有财务制度，内控制度，预留印鉴规范，出纳会计分离，但是各项制度不规范，扣0.5分，得2.5分。

(4) 绩效目标的实现：共2分。1、脱贫攻坚取得全面胜利。2、基层党建发挥引领作用。3、疫情防控工作成效显著。4、社会治理体

系不断优化。5、生态环境治理持续增强。6、乡村产业格局基本形成。7、文化旅游发展渐入佳境。8、民生保障体现为民情怀。共 2 分，绩效目标全部实现，得 2 分。

(5) 部门绩效评价：共 4 分。开展整体评价资金数 1226.962 万元，应开展部门整体评价资金数  $1006.36+523.9=1530.26$  万元，整体自评率  $1226.962 \div 1530.26=80.18\% < 100\%$ ，每低 10% 扣 1 分，共 2 分，得 0 分；绩效自评项目个数=2 个，应进行项目自评数=6 个，项目自评率= $2 \div 6=33.33\% < 100\%$ ，每低 10 个百分点，不得分。合计得 0 分。

(6) 部门开展整体支出绩效再评价，共 5 分。部门无下属单位需要开展整体支出绩效再评价，得 1 分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，但不全面（自评问题未全面体现），扣 0.5 分，得 0.5 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 4.5 分。

三、是债权债务管理方面，共 4 分，得 4 分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：共 2 分。无债权，得 2 分；

(2) 债务管理：共 2 分。无债务，得 2 分

四、是资产管理方面，共 5 分，得 4 分。

(1) 准确性：账面金额与固定资产卡片账金额不符，未按时登记扣得 1 分，得 1 分。

(2) 使用率：经抽查已抽查资产无闲置。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，得分 8 分（占该项满分值的 80%）。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良等次，得 8 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）预算报表编制不准确、不细化、不及时。主要表现为：1、“其他”科目金额 129.98 万元，预算总额 869.75 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $129.98 \div 869.75 \times 100\% = 14.94\% > 10\%$ ，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、文字表述与三公经费表格数字不符；3、预算编报未公开；4、年初预算到位率低。

（2）绩效目标编制不完整，重点指标未量化，需要加强。

#### 2、预算执行问题。

公用经费控制率差。主要表现为 2020 年和 2019 年公用经费变动较大，导致公用经费控制率远远大于 100%、公用经费动态变动率大于 15%。

#### 3、预算管理问题。

（1）预算决算未及时公开。

（2）各项制度未及时更新，制度不健全。

（3）绩效自评率低。



(4) 预算公开不及时，绩效目标量化不明确。

(5) 固定资产管理不规范，会计科目与固定资产卡片账不符。

## (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时公开相关信息，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、建立绩效档案台账及会议纪要。

严格按照档案管理制度，建立规范档案管理，做好台账，记录好绩效整改会议纪要。固定资产做到账账相符，账实相符。

### 4、提高财务人员业务水平。

财务人员多学习《会计法》、《行政事业单位会计准则》等相关法律法规，做到精准预算、及时记账，从而使后续各项财务报表及绩效自评有依有据。

### 5、严格执行预算绩效自评。

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。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

上一年度评价中存在的问题已全部整改。

## 七、相关附件

附件：《子洲县瓜则湾便民服务中心整体支出绩效重点评价指标体系表》