

# 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：子洲县淮宁湾镇人民政府

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.....	3
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	6
三、评价思路.....	<b>7</b>
(一) 评价思路及关注点.....	7
(二) 评价方法.....	9
(三) 评价过程.....	9
(四) 评价依据.....	10
四、指标体系.....	<b>12</b>
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	12
(二) 评价等级.....	12
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>13</b>
(一) 评价结论.....	13
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	18

(三) 绩效分析.....	19
<b>六、存在问题和建议.....</b>	<b>23</b>
(一) 存在的问题.....	23
(二) 建议和改进举措.....	24
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	25
<b>七、相关附件.....</b>	<b>26</b>

## 摘要

### • 部门概述

子洲县淮宁湾镇人民政府隶属于子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，设置6个内设机构。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。子洲县淮宁湾镇人民政府2020年年初预算共下达7项绩效目标。目标1：做好安家岔村帮畔工程的建设；目标2：争取建设淮宁湾镇污水处理厂、垃圾处理站各一座；目标3：完成李家崾村大桥的建设；目标4：力争取得“雪亮工程”的建设；目标5：力争完成前淮宁湾村“三桥两畔”延伸线建设，进一步拓宽和美化两侧街道，疏解集镇交通拥堵情况，方便群众生产出行，改变街容街貌，提升人民群众的满意度和幸福感；目标6：建立500亩以上的果园一处，并力争打造成子洲县山地苹果高标准、高效益示范园；目标7：加强村集体经济指导与监管。

### • 评价结论

子洲县淮宁湾镇人民政府2020年度部门整体支出绩效重点评价综合得分85.2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20.7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、整体绩效目标编制明确、量化不到位；3、年初预算到位率较低；4、公用经费控制能力差；5、三公经费控制能力差；6、部门绩效自评不足。

• 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、严格控制公用经费和三公经费预算及支出；3、严格执行预算绩效自评。

# 子洲县淮宁湾镇人民政府 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月对子洲县淮宁湾镇人民政府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

子洲县淮宁湾镇人民政府隶属子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，设置6个内设机构。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。本部门编制人数66人，实有人员72人。

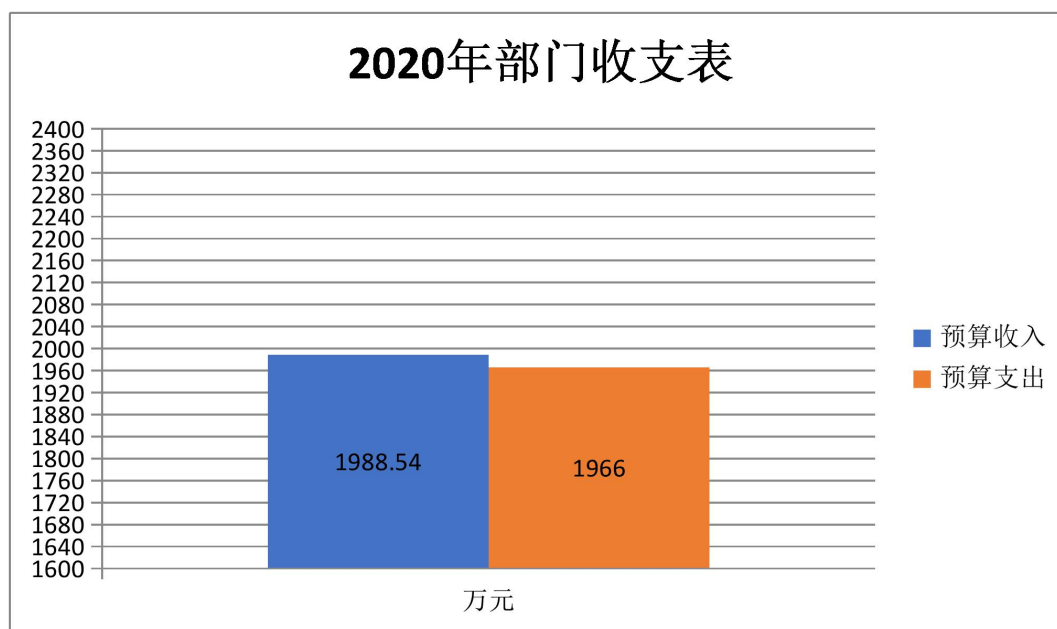
截止2020年底，子洲县淮宁湾镇人民政府固定资产账面数288.19万元，目前资产使用率达到100%，无闲置固定资产。

## （二）部门管理制度

子洲县淮宁湾镇人民政府制定了符合本部门实际的《淮宁湾镇人民政府财务制度》和《子洲县淮宁湾镇人民政府内控制度预算管理办法》。

## （三）部门预算资金

子洲县淮宁湾镇人民政府2020年预算收入1988.54万元，预算支出1966万元（其中：政府账支出1591.8万元，整合资金374.2万元）。



## 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计划及其政策措施。

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) 做好安家岔村帮畔工程的建设。实施长540米、高12米、底宽2.5米、上宽0.8米的帮畔工程，可进一步改善河道的生态环境，提高河道的防洪能力，让老百姓能够放心地进行生产劳动的同时，辐射带动周边村的生态建设和环境卫生整治。此外，由于道路拓宽，还可新建一排商铺，设立各类产品摊位，用于出租，增加村委会和农户收入。

(2) 争取建设淮宁湾镇污水处理厂、垃圾处理站各一座。工程项目建成之后，有利于改变我镇垃圾处理落后状况，提升我镇生态环境质量、改善河流水体的整体环境，也有利于提高村民的宜居环境和环保意识，为全面改善城镇综合环境质量，保证淮宁湾镇的可持续发展打好基础。

(3) 完成李家岗村大桥的建设。消除两岸人民过河带来的安全隐患，有效解决沿河两岸群众生产生活出行难的问题。

(4) 力争取得“雪亮工程”的建设。将治安防范措施进一步延伸到群众身边，发动社会力量和广大群众共同监看视频监控，筑牢治安防控的“篱笆”，不仅为群防群治注入新的内涵，焕发新的活力，而且能够增强群众对社会治安的认同感和主体责任感，有效解决群众安全感满意度“最后一公里”的问题。

(5) 力争完成前淮宁湾村“三桥两畔”延伸线建设，进一步拓宽和美化两侧街道，疏解集镇交通拥堵情况，方便群众生产出行，改变街容街貌，提升人民群众的满意度和幸福感。

(6) 建立500亩以上的果园一处，并力争打造成子洲县山地苹果高标准、高效益示范园。进一步巩固我镇苹果产业的发展，增加农民收入，最终形成以观光旅游和采摘为一体的高效农业产业园。

(7) 加强村集体经济指导与监管。发展壮大村级集体经济，是推动乡村产业振兴、促进农民增收致富、引领农村全面建成小康社会的重要途径。通过完善村集体经济制度体系和组织体系，推进村务财务规范化、标准化管理，确保资金管理安全高效。同时，进一步扩大良种规模，延长村级集体经济发展链条，激发集体经济持续发展内生动力。

## 2、年度工作任务完成情况

根据2020年年初我们制定的7项绩效目标完成情况进行汇报。

目标1：关于做好安家岔村帮畔工程的建设的的情况，为更好帮助

安家岔村民群众出行方便及生产生活，由村委会汇报相关情况，政府核实并积极申请相关资金款项，于 2020 年 12 月 25 日已完成路面平整修复，帮畔及水毁造成公路损坏，工程共计支出 484000 元。

目标 2：争取建设淮宁湾镇污水处理厂、垃圾处理站各一座，农村生态环境建设至关重要，污水处理厂、垃圾处理站的建设对农村生态环境的改善有着密切的联系，为更好实现美丽乡村的建设，于 2020 年年底已完成污水管网处理工程建污水处理厂及垃圾处理站的工程，共计支出 489106.73 元。

目标 3：完成李家崮村大桥的建设，由于项目牵扯复杂，前期资金申请不到位，此项工作暂且搁置，但是本着想群众之所想，急群众之所急，政府已完成群众更加迫切的道路硬化及安装通村道路两边的路灯，更加方便群众出行，此项工程于 2020 年 6 月已完成，共计支付 100000 元；为丰富李家崮群众精神娱乐生活，修建文化广场，此项工程于 2020 年 8 月完成，共计支出 138600 元。

目标 4：力争取得“雪亮工程”的建设，当前，社会治安形势日趋复杂，传统的治安防控措施已经难以满足现实需求。如今大力推进天网工程、视频监控全覆盖工程，群众对这项工作非常认可，但仍然存在着一些薄弱环节，制约着视频监控系统作用发挥和社会治安防控体系建设成效。实施“雪亮工程”建设，对视频监控增点扩面，整合网络信号，智能化运维，既是对天网工程、视频监控全覆盖工程的巩固和延伸，也是“互联网+”环境下加强和创新社会治安防控体系建设的重要途径，在子淮干线先关沿线道路安装监控，此项工程正在完

成，由于牵扯乡村较多，需要协调各方完成项目。

目标 5：力争完成前淮宁湾村“三桥两畔”延伸线建设，为进一步拓宽和美化两侧街道，疏解集镇交通拥堵情况，方便群众生产出行，改变街容街貌，提升人民群众的满意度和幸福感，村委会积极作为，完成相关工作，在 2020 年 12 月已完成此工程项目，共计支出 167800 元。

目标 6：建立 500 亩以上的果园一处，并力争打造成子洲县山地苹果高标准、高效益示范园；由于果园建设工程重大，牵扯相关部门较多，前期资金申请不到位，此项工程会顺延至 2021 年继续完成。

目标 7：加强村集体经济指导与监管。为了加快我镇农业和农村现代化建设，巩固壮大集体经济，增加农民群众集体收入，我镇成立村集体经济工作指导领导小组，由镇党委书记万雄担任组长，日常工作由镇长张斌及各片片长负责。各村级集体经济工作在领导小组指导下开展工作，领导小组负责为村级组织发展集体经济提供指导、日常工作开展及文件信息资料报送，相关政策解读，协调解决有关重大问题；对全镇发展村集体经济特别是经济薄弱村发展集体经济工作的总体部署。加强组织领导，保障队伍建设，强化统筹协调，推动工作精准落地。主要责任人和具体工作人员要对项目加强指导和实行项目负监管责任，指导服务和督查考核工作；完成发展壮大村集体经济。

### （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《子洲县淮宁湾镇人民政府 2020 年预算公开》，子洲县淮宁湾镇人民政府 2020

年年初预算共下达 7 项绩效目标。目标 1：做好安家岔村帮畔工程的建设；目标 2：争取建设淮宁湾镇污水处理厂、垃圾处理站各一座；目标 3：完成李家峁村大桥的建设；目标 4：力争取得“雪亮工程”的建设；目标 5：力争完成前淮宁湾村“三桥两畔”延伸线建设，进一步拓宽和美化两侧街道，疏解集镇交通拥堵情况，方便群众生产出行，改变街容街貌，提升人民群众的满意度和幸福感；目标 6：建立 500 亩以上的果园一处，并力争打造成子洲县山地苹果高标准、高效益示范园；目标 7：加强村集体经济指导与监管。截止 2020 年底，目标 6 未完成，其它绩效目标已全部完成，完成率为 85.71%。

### 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：叶楠楠

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）与子洲县淮宁湾镇人民政府财务人员对接，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，收集子洲县淮宁湾镇人民政府已经公示的 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《子洲县淮宁湾镇人民政府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），根据子洲县淮宁湾镇人民政府实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县淮宁湾镇人民政府 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) 通过查看子洲县淮宁湾镇人民政府提供的资料、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《子洲县淮宁湾镇人民政府整体支出绩效重点评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访子洲县淮宁湾镇人民政府，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《子洲县淮宁湾镇人民政府 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《子洲县淮宁湾镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达子洲县淮宁湾镇人民政府，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《子洲县淮宁湾镇人民政府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）：及时通知被评价单位报送《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 3 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4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帐并报送整改结果。

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于洲县淮宁湾镇人民政府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，根据子洲县淮宁湾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 18 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县淮宁湾镇人民政府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：主要考核子洲县淮宁湾镇人民政府预算执行、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，评价子洲县淮宁湾镇人民政府部门履职效益。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（ $80 \leq$ 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

子洲县淮宁湾镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.2 分，等级为“良好”。具体情况如下：

## 支出 重点

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	部门预算7月24日公开，超4个工作日
		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	整体绩效目标编制明确、量化不到位
		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	7.7	公共财政拨款收入预算到位率=91.4%

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=727.3%
			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=61.9%
		过程 (66分)	预算执行 (31分)	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
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				0	三公经费控制率=102%
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	

	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	7.5	预算信息不及时；决算信息不及时；公用经费、三公经费预算信息不及时；公用经费、三公经费决算信息不及时；绩效信息不及时
		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	1.5	绩效目标有一处未实现
过程 (66分)	预算管理 (26分)	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	2	项目绩效自评率=36%
			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	部门对绩效评价结果有应用有整改台账，但不全面（未体现整体支出绩效自评问题）；有会议记录，但不全面（体现专项资金绩效自评内容）

	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	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	85.2	

## （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县淮宁湾镇人民政府从人员构成、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（单位）概况、部门（单位）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 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 85.2 分，自评得分 93 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

绩效自评由子洲县淮宁湾镇人民政府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，重点评价得分 20.7 分（占该项满分值的 86.25%）。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，得 1 分。合计得 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=53.59 万元，部门预算总额=1330.94 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $53.59 \div 1330.94 \times 100\% = 4\% < 10\%$ ，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 月 24 日公开，超 4 个工作日，不得分。

（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；2020 年预算数据与 2020 年绩效目标数据一致，得 2 分；整体绩效目标编制明确、量化不到位，扣 1 分，得 1 分。合计得 5 分。

（6）年初预算到位率：共 8 分。2020 年公共财政拨款收入决算

数=1330.94 万元，2020 年调整指标资金=114.504 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=1330.94-114.504=1216.44 万元，年初预算到位率=1216.44÷1330.94×100%=91.4%<95%，按公式计算，得分=91.4%÷95%×8=7.7 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，重点评价得分 54.5 分（占该项满分值的 82.58%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 25.5 分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：共 12 分。2020 年政府账支出=1591.8 万元，2020 年财政实拨数=374.2 万元（贫困户到户产业项目 287 万元、村集体经济项目 70 万元、桥涵工程 15 万元、安全饮水提升工程 2.2 万元），2020 年预算支出合计数=1591.8+374.2=1966 万元，2020 年预算收入合计数=1988.54 万元，预算完成率=1966÷1988.54×100%=98.9%>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=11.67 万元，2019 年累计结转结余数=22.08 万元；2020 年收入合计数=1988.54 万元，结转结余率=（11.67-22.08）÷1988.54×100%=-0.5%<5%，得 4 分；结转结余变动率=

（11.67-22.08）÷22.08×100%=-47%<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=345.47 万元，2020 年公用经费支出预算数=47.5 万元，公用经费控

制率=  $(345.47 \div 47.5) \times 100\% = 727.3\% > 100\%$ ，不得分；2019年公用经费支出决算数=213.35万元，公用经费动态变动率=

【 $(345.47 - 213.35) \div 213.35$ 】 $\times 100\% = 61.9\% > 15\%$ ，不得分。

(4) 三公经费控制率：共3分。2020年三公经费预算数=4.5万元，2019年三公经费预算数=5万元，三公经费动态变动率=【 $(4.5 - 5) \div 5$ 】 $\times 100\% = -10\% < 0$ ，得1.5分；2020年三公经费支出数=4.6万元，三公经费控制率= $4.6 \div 4.5 = 102\% > 1$ ，不得分。合计得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，政府采购预算执行率= $100\% > 95\%$ ，得3分。

二是预算管理方面，共26分，重点评价得20分。具体情况分析如下：

(1) 预决算信息公开性和完善性：共10分。预算信息完整、细化、准确，但不及时，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、准确，但不及时，扣0.5分，得1.5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、细化、准确，但不及时，扣0.5分，得1.5分。合计得7.5分。

(2) 财政供养人员：共2分。单位编制人数66人，实有人数72人，机构改革形成的超编，得2分。

(3) 制度建设：共3分。有内控制度和财务制度；并能及时更

新；预留印鉴两人以上，支出程序规范，出纳会计分离。得 3 分。

(4) 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：做好安家岔村帮畔工程的建设；目标 2：争取建设淮宁湾镇污水处理厂、垃圾处理站各一座；目标 3：完成李家崮村大桥的建设；目标 4：力争取得“雪亮工程”的建设；目标 5：力争完成前淮宁湾村“三桥两畔”延伸线建设；目标 6：建立 500 亩以上的果园一处，并力争打造成子洲县山地苹果高标准、高效益示范园；目标 7：加强村集体经济指导与监管。绩效目标 6 未实现，其它绩效目标已全部实现，扣 0.5 分，得 1.5 分。

(5) 部门绩效评价：共 9 分。已开展整体资金数=2018.54 万元，应开展整体资金数=1591.8 万元，整体绩效自评率= $2018.54 \div 1591.8 \times 100\% = 126.8\% > 100\%$ ，得 2 分；绩效自评项目个数=4 个，应进行绩效自评的项目总个数=11 个，项目绩效自评率= $4 \div 11 \times 100\% = 36\% < 80\%$ ，不得分；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（未体现整体支出绩效自评问题），扣 0.5 分，得 0.5 分；部门开展绩效自评有会议记录，但不全面（体现专项资金绩效自评内容），自评程序规范，扣 0.5 分，得 0.5 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 6 分。

三是债权债务管理方面，共 4 分，重点评价得 4 分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：共 2 分。2020 年年末预付账款=13.3 万元，2020 年年末债权余额=13.3 万元；2020 年年初预付账款=43.3 万元，2020

年年初债权余额=43.3 万元。变动率= $(13.3-43.3) \div 43.3=-69\%<5\%$ ，得 2 分。

(2) 债务管理：共 2 分。2020 年年初债务余额=0 万元，2020 年年末债务余额=0 万元，无债务余额，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=376 个，实际数=376 个，得 2 分。

(2) 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=818533.92 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：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 24 日公开，超 4 个工作日。

(2) 整体绩效目标编制明确、量化不到位。主要表现为在表 15 中，年度总体目标概括性不够，绩效指标缺乏指标支撑。

(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 91.4%。

## 2、预算执行问题。

(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 345.47 万元，2020 年公用经费支出预算数为 47.5 万元，公用经费控制率为 727.3%；2019 年公用经费支出决算数=213.35 万元，公用经费动态变动率为 61.9%。

(2) 三公经费控制能力差。主要表现为 2020 年三公经费预算数为 4.5 万元，2020 年三公经费支出数为 4.6 万元，三公经费控制率为 102%。

## 3、预算管理问题。

部门绩效自评不足。主要表现为：①绩效自评项目个数为 4 个，应进行绩效自评的项目总个数为 11 个，项目绩效自评率为 36%；②部门对绩效评价结果有应用有整改台账，但不全面（未体现整体支出绩效自评问题）；③有会议记录，但不全面（体现专项资金绩效自评内容）。

## (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、严格控制公用经费和三公经费预算及支出。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费和三公经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费和三公经费只减不增。

### 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。

### （三）上年度评价中整改不到位的问题

1、预算报表编制问题：上年度表现为绩效目标项目绩效目标编制部分量化不准确；本年度表现为整体绩效目标编制明确、量化不到位。

2、预算管理问题：上年度表现为资料不完善，没有会议记录和整改台账；本年度表现为部门对绩效评价结果有应用有整改台账，但不全面（未体现整体支出绩效自评问题）；有会议记录，但不全面（体现专项资金绩效自评内容）。

## 七、相关附件

《子洲县淮宁湾镇人民政府整体支出绩效重点评价指标体系表》