

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：子洲县槐树岔乡人民政府（章）

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.....	- 3 -
(一)部门概况.....	- 3 -
(二)部门管理制度.....	- 3 -
(三)单位预算资金.....	- 4 -
二、部门绩效目标及实现情况.....	- 4 -
(一)部门职能、职责.....	- 4 -
(二)部门当年工作任务及任务完成情况.....	- 5 -
(三)部门整体支出绩效目标及完成情况.....	- 12 -
三、评价思路.....	- 12 -
(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 -
五、指标体系.....	- 17 -
(一)评价指标的构建思路及分值公布.....	- 17 -
(二)评价等级.....	- 17 -
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 -	
17 -	
(一)评价结论.....	- 18 -
(二)评价结论与自评评价等级的差异分析.....	- 19 -

(三) 绩效分析.....	- 21 -
七、存在问题和建议.....	- 25 -
(一) 存在的问题.....	- 25 -
(二) 建议和改进措施.....	- 26 -
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	- 28 -
八、附件.....	- 28 -

摘 要

部门概述

子洲县槐树岔乡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。槐树岔乡人民政府 2020 年年初预算共下达 4 项绩效目标。目标 1：全力攻坚脱贫目标，着力增进民生福祉。切实抓好市级重点镇建设和有色社区建设工作。目标 2、加大环境整治力度，不断改善农村环境卫生，推进“四城联创”工作。目标 3、实现农业现代化示范村，引领全乡农业向现代化发展。目标 4、优化农业产业结构，推进农业经济全面稳步发展。

评价结论

子洲县槐树岔乡人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 82.46 分，等级为“良”。

绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 17.46 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 56 分；效果情况综合评价满分为 10 分，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、不够细化、不及时；2、整体绩效目标编制明确、量化不到位，绩效金额填写不准确；3、年初预算到位率较低；4、公用经费控制率较高；5、三公经费控制率差；6 决算信息未及时公开；7、项目支出绩效自评率较低；8、未及时清理债务。

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；4、加强债务管理和防范债务风险。

子洲县槐树岔乡人民政府 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 11 日至 2021 年 9 月 30 日对子洲县槐树岔乡人民政府 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

子洲县槐树岔乡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,无部门所属预算单位。现有编制人员 38 人、财政供养人员 36 人。抽查固定资产 187 个,抽查金额 1095579 元,固定资产使用率达 100%。

(二)部门管理制度

子洲县槐树岔乡人民政府根据上级编制要求进行编制预算,特制定《子洲县槐树岔乡人民政府预算管理制度》;为了加强预算内外资金的管理和资产管理,提升财务管理水平,制定《子洲县槐树岔乡人民政府内控制度》和《子洲县槐树岔乡人民政府资产管理制度》。

(三) 单位预算资金

2020 年财政预算收入 1375.2 万元，预算支出 1048.17 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、锁定目标，找准路径，全力推进集中力量精准脱贫攻坚工作。

3、拟定和实施本乡农业、农村经济发展规划、年度计划。

4、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。

5、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、村镇建设、环境保护等工作。

6、指导农业、集体经济的咨询、指导等；为经济发展提供经济、技术、法律、信息服务。

7、指导和管理本镇教育、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。

8、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。

9、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。

10、搞好本乡民兵组织建设、国防教育、民兵训练、征兵等工作。

11、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。

12、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。

13、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任务完成情况

1、年度工作任务

（1）乡域经济生产总值增长 7%左右，固定资产投资增长 3%左右，农民人均纯收入增长 16%左右，人口自然增长率控制在 5.5‰以内。全面完成上级部门下达的各项任务，社会保持和谐稳定。

（2）全力攻坚脱贫目标，着力增进民生福祉。切实抓好市级重点镇建设和有色社区建设工作。

(3) 加大环境整治力度，不断改善农村环境卫生，推进“四城联创”工作。

(4) 农业现代化示范村，引领全乡农业向现代化发展。

(5) 优化农业产业结构，推进农业经济全面稳步发展。

(6) 进一步加大协调力度，确保各项重点工程顺利完成。

(7) 抓好党的执政能力建设，改进干部作风。

(8) 切实抓好市级重点镇建设和有色社区建设工作。

(9) 抓好民生各项事业建设，提升百姓福祉。

2、年度工作任务完成情况

(1) 脱贫攻坚方面

我乡按照“全乡统筹、村抓落实、产业到户、政策到人”的工作思路，以脱贫攻坚工作为主线，以整村推进为重要平台，以贫困村为重点，攻坚克难，全力以赴，脱贫攻坚工作取得明显成效。

1) 基础设施建设明显改善

水：扶贫以来，投资 2000 余万元建成人饮工程 17 个，全面解决了 9 个行政村在家的 1150 户安全饮水问题。电：投资 500 余万元，12 个村集体项目均通了动力电，升级改造了各行政村电力不足的问题，特别是今年接通了横穿芹园、黄柏沟、槐树岔、九河坪 4 个村的 10 千伏电路。路：扶贫工作之前全乡只有冯槐路主干道一条硬化路，扶贫以来，投资 2500 余万元，水泥硬化了通往西沟、好地洼、芦草咀等行政村的主干道，打通并硬化了通往子长、横山等外线的主干道，共计 40 余公里；投资 300 余万元，硬化砂粒路 50 余公里；投资 500

余万元，新修、维修生产道路 300 余公里。其他：投资 200 余万元，新建、维修村级阵地 9 个，打造党建示范点 5 个；投资 200 万元，新建乡卫生院和村卫生室 4 个；投资 500 万元，新建堤坝 5 座，加固堤坝 8 座；投资 800 余万元，新建大桥 3 座，维修大桥 5 座。

2) “八个一批”方面成效明显

产业方面：共发展苹果 10000 亩、核桃 20000 亩、中药材 6000 亩，养殖羊仔 50000 只、牛仔 500 头、肥猪 30000 头。发展村集体经济 12 个（苏陕协作项目 3 个），其中养牛场 4 个，养羊场 7 个，小杂粮加工厂 1 个。教育方面：辖区适龄儿童总数 1164 人，其中建档立卡 236 人，残疾少年儿童 5 人（随班就读 4 人、送教上门 1 人），辖区无失学学生，在校贫困学生每年按照政策享受教育补贴。医疗方面：全乡参合率 100%。大病救助 12 人 14.9 万元，医疗报销 1450 人次 188.5 万元，残疾救助 500 余人 190 余万元，其中一级残疾 14 人，二级残疾 31 人，三级残疾 229 人，四级残疾 163 人。就业方面：贫困户就业安置 12 名（市县公益性岗位及扶贫公益专岗），累计开展各类培训 30 余次 3000 余人次；贫困户中选聘生态护林员 11 人，保洁员 6 人。异地搬迁方面：移民搬迁 15 户，已全部入住并完成腾退及复耕工作。危房改造方面：实施贫困户危房改造 53 户，非四类危房改造 113 户。兜底保障方面：全乡五保 57 户 60 人，低保 212 户 306 人。生态扶贫方面：全乡退耕还林 11980 亩，每年按时、足额发放补助。

3) 大户带动成效显著

鼓励辖区企业带动贫困户增加收益，顺天丰有限公司带动 421 户贫困户，每年分红 800 元，可以解决本地 100 名左右的贫困劳动力就业。粉条加工厂带动 21 户贫困户，每年分红 800 元。扬州中小企业帮带，对口帮扶东飞种养殖等合作社，带动 30 户贫困户分红。同时，利用社会扶贫 APP，累计注册贫困户 894 人，社会爱心人士 4659 人，累计发布需求 163 条，全部对接成功。

（2）山区农业现代化

依据辖区地域特征，形成了“两带三区多园”的产业发展格局。坚持以生态优化、绿色发展为导向，注重长短产业有机结合、科学发展，在大力发展万亩苹果、万亩核桃长期产业的基础上，鼓励中药材、养殖业等中短期产业的发展。目前规模达到苹果 8000 亩、核桃 18000 亩、中药材 6000 亩，养殖羊仔 30000 只、牛仔 400 头、肥猪 10000 头、鸡苗 20000 只。今年秋季引进省果业集团发展 2000 亩苹果基地，实现苹果种植万亩大目标。主要做法有：

一是坚持种植业规模与质量齐抓。抓好山地苹果、核桃、中药材栽植项目建设及宣传力度，引导群众积极发展苹果、核桃、中药材等产业，继续发展集中连片核桃、苹果产业，对待已挂果和即将挂果的果园推行防雹网，逐步向全乡推广。大力做好产业管护工作，加大农民苹果、核桃技能培训，严格按“山地苹果管护周年历”等进行栽植、修剪、施肥灌溉等规范化操作。同时保护好良好生态，护住大美青山。

二是扶持特色养殖业发展。加大对养殖企业的扶持力度，引导企业挖掘市场潜力，扩大经济效益。按照“湖羊养殖产业链、发展绿色

产业、循环产业、带动贫困户共同致富”的思路，推动全乡湖羊专业养殖合作社的发展与推广，把握市场形势，向全县湖羊种羊基地方向发展；形成以九河坪村顺天丰农业养殖公司、大坪村胜国种养殖专业合作社、曹家河赵帅养殖厂和西沟张彪专业养殖专业合作社为带动，推进畜牧产业规模发展的态势。搭建电商助推农副产品和加工业产品销售平台，实现“电子商务+”产业发展模式，打造全乡山区农业现代化发展品牌。

三是稳步推进乡村振兴建设。结合乡村振兴三年规划，做好芹园和槐树岔示范村建设工程；积极推进人畜分离、厕所革命、垃圾分类处理等生态方式，合理配置垃圾桶、中转箱等设施，选优配强村级保洁员，建立村级长效保洁制度，全面强化全乡村庄环境治理成效。

（3）民生事业方面

一是疫情防控工作开展方面，全乡干部群众在乡党委、村支部的带领下，充分发挥先锋模范作用，加强“三返”人员“三包一”制度落实，高效宣传防控知识，有序有力开展疫情防控。

二是健全社会保障体系。坚持各项惠农资金“直通式”发放的原则，认真落实好粮食直补、农资补贴等党和政府在农村的各项惠农政策，扎实搞好农村低保、大病救助等社会救助工作，切实解决好困难群众的生产生活问题。

三是提升全民健康水平。健全家庭合约医生服务体系，逐步改善村级医疗卫生条件，顺利完成乡卫生院搬迁工作，建成西沟、芹园、黄柏沟、好地洼、九河坪村级卫生室，为广大群众提供便利的医疗服

务。切实加强食品药品安全监管，落实网格化、留痕式监管，保障群众餐饮安全。

四是优化发展教育事业。大力加强校园周边安全整治，强化师德师风建设，促进教育事业均衡发展。

五是大力扶持文化建设。积极推进公共文化服务体系建设，抓好村文化室、文化广场等文化设施的建设，促进乡村文化繁荣发展。

六是大力推进安全生产。夯实责任，积极宣传，提高群众安全生产意识；预警防范、防止发生安全事故；抓隐患排查，及时发现问题；整改落实，及时解决问题，对校园安全、食品安全、交通安全加强监管，梳理问题清单，建立问题台账，确保整改、整治工作落到实处，彻底消除各类安全隐患，有效预防和减少各类事故的发生，全乡无一例安全责任事故发生。

七是切实维护社会稳定。高度重视信访工作，狠抓社会治安综合治理，扎实做好矛盾纠纷和不稳定因素排查化解工作。大力宣传扫黑除恶专项斗争政策，不断扩大惩治效应，切实做到“有黑扫黑、无黑除恶、无恶治乱”的目标，全乡营商环境良好、社会安居稳定、人民生活安定祥和。

（4）从严治党方面

一是抓好基层党建工作：精准提出基层党建。

“1+10+100+1000+10000”工作模式，“1”即一个中心——槐树岔乡党委。大疫面前，全县人民围绕乡党委核心，齐心协力，共同抗疫。乡党委统一指挥，精准施策，聚民心、贴民意、传民情、解民忧、排

民困。“10”即10个支部。全力发动10个支部，发挥战斗堡垒作用，守初心、担使命，舍小家、顾大局，敢担当、勇作为。“100”即百名党员。充分发挥党员先锋模范作用，号召百名党员志愿成为“红袖标党员标兵”，精细分工、各司其职。设立党员检查站先锋岗、防疫消毒先锋岗、防控知识宣传先锋岗，全体党员身先士卒，全身心投入到疫情防控工作中。“1000”即利用大数据平台信息，积极调动千名返乡人员建设美丽家园、打好防疫保卫战，当好宣传员，做好“保洁员”，号召群众不信谣、不传谣、不聚集。“10000”即紧紧依靠全乡万名人民群众，守土有责、守土担责、守土尽责，联防联控、群防群控，全面打赢防疫保卫战。扎实开展“三比三整治”干部作风整顿活动，守初心、担使命、找差距、抓落实，注重学习教育，通过集中学习，开展作风整顿行动、讲党课、学习习总书记系列讲话以及来陕重要讲话精神、开展调研等方式，进一步提升全乡基层党建工作。

二是强化制度建设，精准出台主体责任考核办法，制订主体责任分工，层层分解、层层夯实，严格执行“两个责任”清单制度。认真落实“三单两报双纪实”工作制度和“三重一大”“四个不直接分管”制度，列出责任清单和任务清单。全面加强党的政治建设，认真学习党章党规，召开主题教育民主生活会，加强干部作风建设，通过警示教育，集中学习、日常监督，彻底解决干部队伍中的“庸、懒、散、漫、虚”的问题，让干部知敬畏、存戒惧、守底线。共查处违纪案件4起，结案4起，运用四种形态诫勉谈话6人，提醒谈话3人，通报4人，市级网站宣传报道4次。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县槐树岔乡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，子洲县槐树岔乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效目标共 4 项。目标 1：全力攻坚脱贫目标，着力增进民生福祉。切实抓好市级重点镇建设和有色社区建设工作。目标 2、加大环境整治力度，不断改善农村环境卫生，推进“四城联创”工作。目标 3、实现农业现代化示范村，引领全乡农业向现代化发展。目标 4、优化农业产业结构，推进农业经济全面稳步发展。绩效目标全部完成，绩效完成率是 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：张柯然

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）与槐树岔乡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，收集槐树岔乡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《子洲县槐树岔乡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），根据槐树岔乡人民政府实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县槐树岔乡人民政府 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) 通过查看槐树岔乡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《子洲县槐树岔乡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) 实地走访槐树岔乡人民政府，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《子洲县槐树岔乡人民政府 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《子洲县槐树岔乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达槐树岔乡人民政府，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《子洲县槐树岔乡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槐树岔乡人民政府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)。

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，根据子洲县槐树岔乡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：主要考核子洲县槐树岔乡人民政府预算编制这方面的内容，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 24 分。

2、过程：主要考核子洲县槐树岔乡人民政府预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，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 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，评价槐树岔乡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 10 分。

(二) 评价等级

本次评价采用百分制，各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)。

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

子洲县槐树岔乡人民政府 2020 年度整体支出绩效重点评价综合得分 81.46 分，等级为“良好”。

子洲县槐树岔乡人民政府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	分值	得分	扣分原因
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	2	2	
			3	2.5	文字报告部门预算绩效目标说明预算数与表格内容部分不一致
			3	2	“其他”科目预算金额占预算总额大于10%
			2	0	公开不及时,超过8个工作日
		绩效目标	6	3	2020年整体绩效目标指标不明确、量化;资金填报不准确
		年初预算到位率	8	7.96	预算到位率=94.58%
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	12	
		结转结余资金控制率	4	4	
			5	5	
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率=1046%
			2	2	
	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5	1.5	
			1.5	0	三公经费无预算有支出
		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	8	决算未及时公开,绩效自评未及时公开
			2	2	
			3	3	
			2	2	
	预算管理 (26分)	部门绩效评价	4	2	项目自评率=41.66%
			5	4.5	整改台账不完整
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	0	年末债务余额大于年初余额
	资产管理 (5分)	准确性	2	2	
使用率		3	3		
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标实现	10	8	良好
总分			100	81.46	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县槐树岔乡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。

子洲县槐树岔乡人民政府 2020 年度绩效自评得分为 97 分，等级为“优秀”；本次整体支出绩效重点评价综合得分 81.46 分，等级为“良好”。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

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

绩效自评由槐树岔乡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 17.46 分（占该项满分值的 72.75%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算：（共 10 分，得 6.5 分）

1) 预算完整性：预算收入来源编报齐全得 1 分，预算支出编报齐全得 1 分。

2) 预算准确性：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；文字报告部门预算绩效目标说明预算数与表格内容部分不一致，得 0.5 分。总得 2.5 分。

3) 预算细化性：按照经济科目精准预算，得 1 分；按照功能科目精准预算，得 1 分；“其他”科目占比= $194.8 \div 771.96 \times 100\% = 25.23\%$ ，预算金额占预算总额大于 10%，扣 1 分。

4) 预算及时性：部门预算编报公开不及时，扣 2 分，得 0 分。

（2）绩效目标：（共 6 分，得 3 分）

有 2020 年整体和项目绩效目标编制得 2 分；2020 年绩效目标资金填报不准确，扣 1 分，得 1 分；2020 年整体绩效目标指标不明确、量化，扣 2 分。

（3）年初预算到位率：（共 8 分，得 7.96 分）

2020年拨款收入决算数=886.5万元，调整数=48.012万元，2020年公共财政拨款收入预算数=886.5-48.012=838.488万元，公共财政拨款收入预算到位率=838.488÷886.5×100%=94.58%，得7.96分（94.58%÷95%×8=7.96）。

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56分（占该项满分值的84.85%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

（1）预算完成率：（共12分，得12分）

2020年预算政府账支出数=1048.169万元、实拨数=355万元，2020年预算支出合计数=1048.169+355=1403.169万元，2020年财政预算收入合计数=1375.2万元，预算完成率=1403.169÷1375.2×100%=102%，大于100%，得12分。

（2）结转结余资金控制率：（共9分，得9分）

2020年累计结转结余=2.67万元，2019年累计结转结余=2.67万元，2020年结转结余=0万元，2020年收入合计数=1375.2万元，结转结余率=0÷1375.2×100%=0，得4分；结转结余变动率=(2.67-2.67)÷2.67×100%=0，得5分。

（3）公用经费控制率：（共4分，得2分）

2020年公用经费决算支出=311.632元，2020年公用经费预算支出=29.8万元，2020年公用经费控制率=(311.632÷29.8)×100%=1046%，大于100%，扣2分。2019年公用经费决算支出=312.95

万元，公用经费动态变动率= $(311.632-312.95) \div 312.9 \times 100\% = -0.4\%$ ，得 2 分。

(4) 三公经费控制率：（共 3 分，得 1.5 分）

2020 年三公经费预算=0 万元，2019 年三公经费预算=4.5 万元，三公经费动态变动率= $(0-4.5) \div 4.5 \times 100\% = -100\%$ ，得 1.5 分；2020 年三公经费支出=0.79 万元，三公经费无预算有支出，扣 1.5 分。

(5) 政府采购预算执行率：（共 3 分，得 3 分）

2020 年县本级资金政府采购支出金额 0 万元，2020 年政府采购预算 0 万元，政府采购预算执行率=100%，得 3 分。

二是预算管理方面。

(1) 预决算信息公开性和完整性：（共 10 分，得 8 分）

部门预算信息内容完整、细化、准确、公开及时，得 2 分。部门决算信息内容完整、细化、准确、及时，总得 2 分。公用经费预算信息、三公经费预算信息内容完整、细化、准确、及时，总得 2 分。公用经费决算信息、三公经费决算信息内容完整、细化、准确，公开不及时，扣 0.5 分，得 1.5 分。绩效目标信息内容完整、准确，公开不及时，扣 1 分，整体绩效目标编制不明确，扣 0.5 分，得 0.5 分。预决算信息公开性和完整性总得 8 分。

(2) 财政供养人员：（共 2 分，得 2 分）

人员编制 38 个，实有人员 36 人，因与马岔人民政府机构改革，得 2 分。

(3) 制度建设：（共 3 分，得 3 分）

有内控制度和财务制度，按照国家规定建立合理、规范，得 3 分。

(4) 绩效目标的实现：（共 2 分，得 2 分）

目标 1：全力攻坚脱贫目标，着力增进民生福祉。切实抓好市级重点镇建设和有色社区建设工作。

目标 2、加大环境整治力度，不断改善农村环境卫生，推进“四城联创”工作。

目标 3、实现农业现代化示范村，引领全乡农业向现代化发展。

目标 4、优化农业产业结构，推进农业经济全面稳步发展。

绩效目标全部实现，2020 年工作业务正常运行，得 2 分。

(5) 部门绩效评价：（共 9 分，得 6.5 分）

开展整体评价资金数=1471.1 万元，应开展部门整体评价资金数=1048.17 元，整体自评率= $1471.1 \div 1048.17 \times 100 = 140\%$ ，得 2 分；

绩效自评项目数=5 个，应进行项目自评数=12 个，项目自评率= $5 \div 12 \times 100\% = 41.66\%$ ，扣 2 分。

部门无所属二级单位进行整体支出绩效再评价；对绩效评价结果有整改台账，但整改台账不齐全，扣 0.5 分，得 0.5 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。得 4.5 分。

三是债权债务管理方面。

(1) 债权管理：2020 年初债权余额 0 万元，2020 年末债权余额 0 万元，得 2 分。

(2) 债务管理：2020 年初债务=0 万元，2020 年末债务余额=0.244

万元，年末债务余额大于年初余额，扣 2 分。

四是资产管理方面。

(1) 准确性：抽查固定资产账面=187 个，实际数=187 个，得 2 分；

(2) 使用率：抽查资产总额=1095579 元，全部在使用，资产使用率=1095579÷1095579×100%=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 8 分（占该项满分值的 80%），具体情况分析如下：

履职效益。该部门年度县委目标责任考核结果为“良”，共 10 分，实得 8 分。

七、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、不够细化、不及时。主要表现为：
①文字报告中第九项部门预算绩效目标说明预算数（公共预算拨款数为 623.71 万元）与表格（2020 年部门综合预算收支总表）预算数（部门预算数为 771.96 万元）不一致。②在表 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”科目金额为 194.8 万元，2020 年该部门预算总额为 771.96 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例为 25.23%，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%；③预算编报 7 月 21

日报送，超9个工作日。

(2) 整体绩效目标编制明确、量化不到位，绩效金额填写不准确。主要表现为在表15（2020年部门整体支出绩效目标表）中，年度总体目标概括性不够，绩效指标缺乏指标支撑；年度主要任务中未填报人员经费、公用经费、专项业务经费的金额。

(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小于95%。

2、预算执行问题。

(1) 公用经费控制率差。主要表现为2020年公用经费决算数和预算数变动较大，公用经费控制率=1046%，公用经费控制率远远大于100%。

(2) 三公经费控制率差。主要表现为三公经费有支出无预算。

3、预算管理问题。

(1) 决算信息未及时公开。

(2) 项目支出绩效自评率较低。部门绩效评价不足。主要表现为：①该部门项目绩效自评未做到应评尽评，项目绩效自评率较低；②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）。

4、债务管理问题。

年末债务余额大于年初余额，未及时清理债务。

(二) 建议和改进措施

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、加强债务管理和防范债务风险。

建立债务偿还机制。按照债务举借、使用、偿还相对应的原则，在举借新债时明确偿债资金来源，明确债务归属责任。及时清理债务，及买及付，确保结余资金数据准确无误。

加强财务人员会计知识培训。财务人员应加强专业技术知识的学习，增强责任感和法治观念，要切实按照有关会计准则、制度的要求规范会计核算行为。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

预算执行问题：上年度表现为公用经费控制率浮动较大，大于100%；本年度表现为公用经费控制率远远大于100%。

八、附件

《子洲县槐树岔乡人民政府整体支出绩效重点评价指标体系表》