

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：子洲县李孝河乡人民政府（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.....	- 3 -
(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.....	- 6 -
(一) 评价思路及关注点.....	- 6 -
(二) 评价方法.....	- 7 -
(三) 评价过程.....	- 8 -
四、评价依据.....	- 9 -
五、指标体系.....	- 10 -
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	- 10 -

(二) 评价等级.....	- 10 -
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-	10 -
(一) 评价结论.....	- 10 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	- 12 -
(三) 绩效分析.....	- 13 -
七、存在问题和建议.....	- 17 -
(一) 存在的问题.....	- 17 -
(二) 建议和改进措施.....	- 18 -
附件：《子洲县李孝河乡人民政府整体绩效重点评价指标体系表》	- 19 -

摘 要

• 部门概述

子洲县李孝河乡人民政府，全额财政预算拨款单位，根据镇政府职责，李孝河乡政府内设 4 个办公室：党政办公室、财政所办公室、计生站办公室、民政办公室。

• 评价结论

子洲县李孝河乡人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 85.5 分，等级为“良好”。

• 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 21.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 54 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和预算公开不及时；公用经费的控制率较差、变动幅度大；预决算信息公开时不认真；项目支出绩效自评率较低；会计科目核算不精准。

• 建议

认真学习绩效目标内容编制的学习；规范和加强公用经费支出管理；认真对待预决算信息公开工作；切实搞好项目绩效自评工作；加强学习，准确记账。

子洲县李孝河乡人民政府 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日对子洲县李孝河乡人民政府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

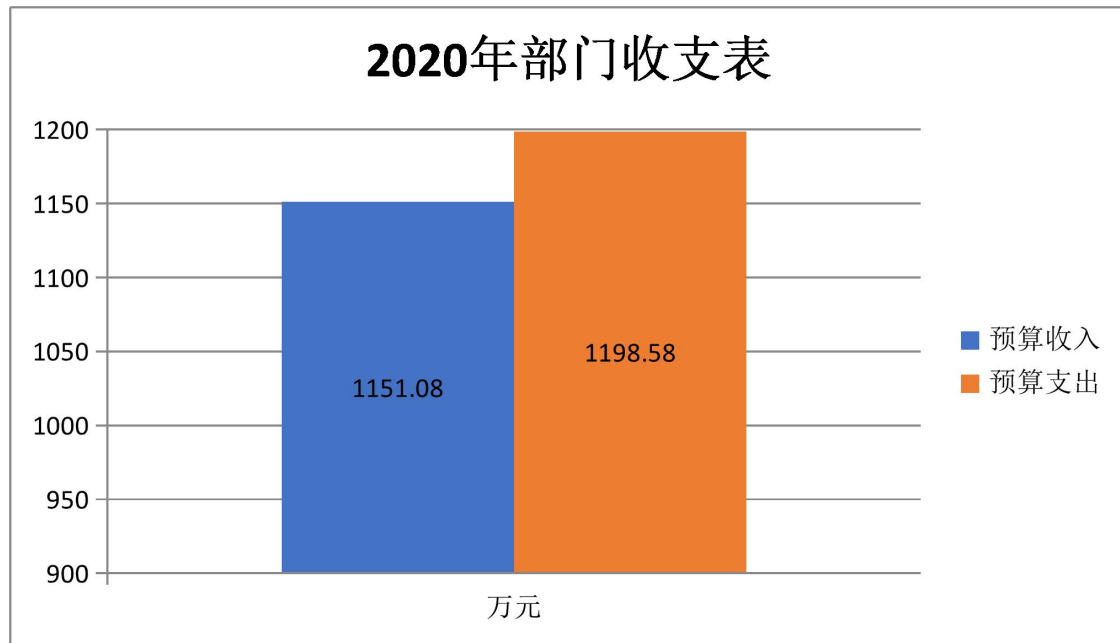
子洲县李孝河乡人民政府,全额财政预算拨款单位,根据镇政府职责,李孝河乡政府内设4个办公室:党政办公室、财政所办公室、计生站办公室、民政办公室。固定资产使用率100%。实有人员34人,其中行政人员12人,事业人员22人。

(二) 部门管理制度

子洲县李孝河乡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》;

（三）部门预算资金

2020年预算收入1151.08万元，支出1198.58万元，2020年年初累计结转结余125.27万元，年末累计结转结余63.18万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、认真贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法律、法规；
- 2、拟定和实施本办农业、农村经济发展规划、年度计划；
- 3、负责本办企业发展、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、管理和指导本办农业、企业计划、财务、统计、审计、价格、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；
- 5、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。

6、指导和管理本办教育、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、拟定和实施本办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、拟定本办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、搞好本办民兵组织建设、国防教育、军事训练、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，拟定本办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，执行办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，加强对本办企业、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

2020年总体目标：建设经济效益与环境保护共同发展的绿色经济乡。1、关于我镇基础实施经济建设，做好发展经济的各项基础实施，确保发展经济的有利条件，提高经济发展，保障居民生活及发展经济基础实施完善。维修向阳等村因7.26洪灾冲毁的生产道路，确保村民在发展经济农业生产中道路安全和条件便利。做好生产道路的新建，在我乡神沟村、常兴窑等偏远山区的生产道路的畅通，确

保村民在生产生活中的道路安全和交通便利，为生产发展农业经济做好基础。2、在道路安全、交通上，维修帮畔相关工程项目中，严格把关工程质量。做好道路主线的安全运行。3、对乡属企业的大力支持中，严格考察良心企业，致富龙头企业做好扶持和鼓励工作，带动农业、农民经济收入增长。4、环境保护建设青山绿水原生态乡镇，坚持经济建设与环境保护共同发展。做好水源保护流域治理，生态保护、绿色健康乡镇。5、乡镇环境卫生整治：统筹规划乡镇发展，做好居民生活垃圾和生产垃圾的有效治理防止污染破坏环境。沿路居民厕所改造工程已完成，垃圾池修建，专人负责打扫各村沿线垃圾和专人负责运送销毁垃圾处理，做到卫生乡镇。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县李孝河乡人民政府提供的年度工作总结、其他相关材料 & 实地评价情况等进行分析，子洲县李孝河乡人民政府 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；聚焦城乡一体发展、已完成；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《子洲县李孝河乡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《子洲县李孝河乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

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

(三) 评价过程

1、下发通知（5.17）：给子洲县李孝河乡人民政府下发《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）：通知子洲县李孝河乡人民政府于 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李孝河乡人民政府实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县李孝河乡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，对子洲县李孝河乡人民政府整体情况进行分析，形成子洲县李孝河乡人民政府整体绩效评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县李孝河乡人民政府整体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，根据子洲县李孝河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 17 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县李孝河乡人民政府预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县李孝河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，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

子洲县李孝河乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价

综合得分 85.5 分，等级为“良好”。

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 17%
		及时性	2	1	超时 1 天
		绩效目标	6	5.5	指标量化不明确
		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	12	
		结转结余率	4	4	
		结转结余变动率	5	5	
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率 638%
		公用经费动态变动率	2	0	变动率-32%
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	8	决算未按时公开，预算公开 2 处错误，绩效自评指标不合理
		财政供养人员	2	2	
		制度建设	3	3	
		绩效目标的实现	2	1.5	公开的 2020 年计划与总结不符
过程 (66分)	预算管理 (26分)	部门绩效自评	4	2	项目自评率 69%
		绩效管理	5	2	无会议记录、整改台账、绩效档案
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	1.5	有债务余额

	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)		10	10	
总分			100	85.5	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县李孝河乡人民政府 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 85.5 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

子洲县李孝河乡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 85.5 分，相差 6.5 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 2.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、及时性和绩效目标三方面。

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 12 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、公用经费变动率、预决算信息公开性和完善性、绩效评价等方面。

4、2020 年度重点评价与上年度重点评价的差异

子洲县李孝河乡人民政府本次评价等级为良好，上年评价等级为良。等次较上年无变化，但存在的问题仍与上年有相同之处，比如：
1、公用经费控制率差、公用经费动态变动率大。2、项目自评率不够：2019 年项目自评只是对扶贫资金进行评价，未对政府项目进行自评，2020 年项目自评总数应评 13 个，实际自评项总数为 9 个（包含整合项目）。

（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 21.5 分（占该项满分值的 89%）。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；文字部分与表格一致；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 90.75 万元，部门预算总额 524.07

万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $90.75 \div 524.07 \times 100\% = 17\%$
>10%，扣1分；应得3分，实得2分；

预算及时性：预算编报7月21日公开，超1天，扣1分；应得2分，实得1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；整体支出绩效目标有一处指标设计不明确，扣0.5分，应得6分，实得5.5分。

3、年初预算到位率：2020年调整预算25.48万元，2020年部门公共财政拨款收入决算数=651.98万元，公共财政拨款收入预算数=651.98-25.48=626.5万元，公共财政拨款收入预算到位率= $626.5 \div 651.98 \times 100\% = 96\%$ >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54分（占该项满分值的81%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020年财政拨款支出数=821.18（含上年结转）+377.4（扶贫资金）=1198.58万元，2020年财政拨款收入数=1151.08万元，预算完成率= $1198.58 \div 1151.08 \times 100\% = 104\%$ >95%；应得12分，实得12分。

2、结转结余资金控制率：2020年累计结转结余数63.18万元，2019年累计结转结余数125.27万元，2020年财政拨款收入=1151.08万元，结转结余率= $(63.18-125.27) \div 1151.08 \times 100\% = -5\%$ <5%，应

得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $(63.18-125.27) \div 125.27 \times 100\% = -50\% < 5\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

3、公用经费控制率：2020 年公用经费支出决算数=572.56 万元，2020 年公用经费支出预算数=（电市 36+水地湾 29.3+李孝河 24.4）=89.7 万元，公用经费控制率= $572.56 \div 89.7 \times 100\% = 638\% > 100\%$ ，应得 2 分，扣 2 分；2019 年公用经费支出决算数=839.44 万元，公用经费动态变动率 $(572.56-839.44) \div 839.44 \times 100\% = -32 < -15\%$ ，应得 2 分，实得 0 分。（注：因电市政府、李孝河政府、水地湾政府为单独预算，而决算在一起，故公用经费预算数为 3 单位加和）

4、三公经费控制率：2020 年三公经费预算=4.15 万元，2019 年三公经费预算=6.9 万元，三公经费动态变动率= $(4.15-6.9) \div 6.9 \times 100\% = -39\% < 0$ ，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2020 年三公经费支出=1.67 万元，三公经费控制率 $1.67 \div 4.15 \times 100\% = 40\% < 1$ ，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，共 3 分，得 3 分。

二是预算管理方面。

1、预决算信息公开性和完整性：

公开部门预算情况：预算公开中 2020 年度任务计划写的是 2019 年且与电市政府公开的计划完全一致；三公经费文字说明部门比率核算错误，扣 1 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：公开内容完

整、细化、准确、及时；公开绩效方面：公开的绩效自评报告指标设计不合理；扣 0.5 分，应得 10 分，实得 8 分。

2、财政供养人员：因机构改革并入电市镇，但仍单独核算，故此项目不扣分，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，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：推进产业结构调整、已完成；聚焦城乡一体发展、已完成；预算公开年度计划套用电市政府，扣 0.5 分，应得 2 分，实得 1.5 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=1535.61 万元，应开展部门整体评价资金数=1151.08 万元，整体自评率= $1535.61 \div 1151.08 \times 100\% = 133.4\%$ ；绩效自评项目数=9 个；应进行项目自评数=13 个，项目自评率= $9 \div 13 \times 100\% = 69\%$ ，扣 2 分；应得 4 分，实得 2 分；

部门无二级单位，得 1 分、无整改台账，扣 1 分、无自评会议记录，扣 1 分、自评等级划分准确，得 1 分、档案不齐全，扣 1 分；应得 5 分，实得 2 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：年初其他应收款 105.53 万元，年末其他应收款 15.3 万元，变动率= $(15.3-105.53) \div 105.53 \times 100\% = -85\% < 5\%$ ，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：年初其他应付款 6.5 万元，年末其他应付款 4.8 万元，债务余额变小，但有债务，扣 0.5 分，应得 2 分，实得 1.5 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：账面数与实际数一致，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：使用率 100%，应得 3 分，实得 3 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和预算公开不及时。

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，整体支出绩效目标时效指标不明确。预算公开迟与规定日期 1 天。

2、公用经费控制率较差、变动幅度大。

2020 年公用经费支出决算数 572.76 万元，2020 年公用经费预算 89.7 万元，2020 年公用经费控制率 638%。支出金额远大于预算金额。2019 年公用经费支出决算数 839.44，变动幅度为-32%，超出变动范围，公用经费变动幅度应保持在-15%至 15%之间。

3、预决算信息公开时不认真。

你单位在 2020 年预算公开时，存在极不认真现象如：预算公开中 2020 年度任务计划写的是 2019 年。2020 年部门决算超时、2020

年整体绩效自评指标设计不合理，采用自评文件模板未进行量化、细化。

4、项目支出绩效自评率较低。

你单位应进行绩效自评项目总个数是13个，实际自评个数是9个，项目绩效自评率是69%，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。

5、会计科目核算不精准。

你单位2020年科目余额表中公务用车维护费中只包含了公务用车的保险费用2264.73元，通过查看支出明细帐你单位的公务用车支出为1.67万元，科目余额表中公务用车运行维护费中未包含其他日常运行时产生的费用。

（二）建议和改进措施

1、认真学习绩效目标内容编制的学习。

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、规范和加强公用经费支出管理。

提高认识，强化监督，规范和加强单位公用经费支出管理，提高财政资金的管理水平和使用效益。

3、认真对待预决算信息公开工作

预决算信息公开是一项严谨且重要得工作，是全社会对我们进行

监督的最有效、最直接渠道；所以在公开时要认真核对，避免出现本质性的错误。

4、切实搞好项目绩效自评工作

根据《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）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。

5、加强学习，准确记账

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。

附件：《子洲县李孝河乡人民政府整体绩效重点评价指标体系表》