

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：子洲县水地湾乡人民政府（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.....	- 5 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	- 5 -
三、评价思路.....	- 5 -
(一) 评价思路及关注点.....	- 6 -
(二) 评价方法.....	- 6 -
(三) 评价过程.....	- 7 -
四、评价依据.....	- 8 -
五、指标体系.....	- 9 -
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	- 9 -

(二) 评价等级.....	- 9 -
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.....	- 11 -
(三) 绩效分析.....	- 12 -
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：《子洲县水地湾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

子洲县水地湾乡人民政府，全额财政预算拨款单位，水地湾乡，隶属于陕西省榆林市子洲县，位于子洲县西部，小理河两岸，距离县城30公里，东与水地湾乡相依，南与周硷镇接壤，西与横山县高镇紧连，北与横山县石窑沟毗邻。全乡总面积66平方公里，辖21个行政村，撤村并支后为9个行政村，党委下设11个党支部，其中农村党支部9个，机关事企业党支部2个。

• 评价结论

子洲县水地湾乡人民政府整体支出绩效重点评价综合得分72.5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17.5分；过程情况综合评价满分为66分，评价得分47分；效果情况综合评价满分为10分，评价得分8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、细致；项目支出绩效自评率较低；未及时清理债权、债务。

• 经验教训和建议

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；及时清理债务。

子洲县水地湾乡 2020 年度整体支出 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日对子洲县水地湾乡人民政府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

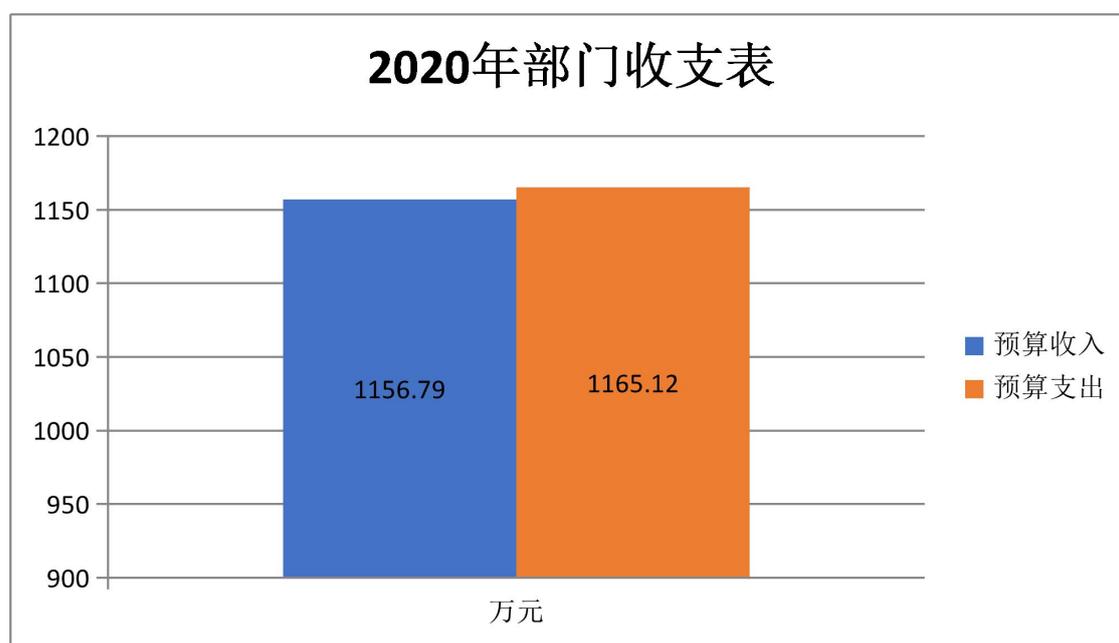
子洲县水地湾乡人民政府是全额财政预算拨款单位,正科级,根据镇政府职责,水地湾乡政府内设6个机构:子洲县水地湾乡党政综合办、子洲县水地湾乡财政所、子洲县水地湾乡计生站、子洲县水地湾乡农综办、子洲县水地湾乡事务办、子洲县水地湾乡政府文化站。部门编制46人,其中:行政编制26人,事业编制20人;实有人员53人,其中:行政编制27人、事业编制26人。固定资产使用率100%

(二) 部门管理制度

子洲县水地湾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》；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1156.79万元，支出1165.12万元，2020年年初累计结转结余0.037万元，年末累计结转结余8.358万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、贯彻执行党和国家的路线、方针和政策。
- 2、制定并执行本镇的经济计划和措施，促使本镇经济又好又快的发展。
- 3、负责本镇的民政、财政、卫生、计生和体育等社会公益性事业的综合工作。
- 4、编制镇财政年度预算和决算，做好财政的各项管理工作。

5、拟定和实施本镇民政事业发展和年度工作计划，做好扶贫救灾、优待、优抚、老龄五保、残联等工作。

6、响应党的号召搞好本镇民兵组织建设、国防教育、军事训练和征兵等工作。

7、认真贯彻执行党和国家的各项方针政策严格执行财政法规和各项财政制度，加强对本镇企业、事业和行政单位财务的指导和管理，提高财政资金的使用效率，促进经济和社会的协调发展。

8、承办县人民政府交办的其他事项。

（二）部门当年工作任务

全乡经济社会发展的总体思路是：2020年是脱贫攻坚的决胜年，我乡以党的十九大、和习近平总书记系列重要讲话精神为指导，认真贯彻落实中共子洲县委相关会议精神，以党建为引领，以全面打赢脱贫攻坚战建设小康社会目标为根本，以建设“美丽水地湾、幸福水地湾、实力水地湾”及“湖羊小镇”为目标，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、老马仙桃、葡萄种植基地、六个湖羊养殖集体经济”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，着力将我乡打造为全县党建示范乡和经济建设龙头乡。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

因水地湾乡在提供再评价资料时，未向评价小组提供2020年年度工作总结，故无法判断其绩效目标完成情况。

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《子洲县水地湾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《子洲县水地湾乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

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

(三) 评价过程

1、下发通知（5.17）：给子洲县水地湾乡人民政府下发《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）：通知子洲县水地湾乡人民政府于 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水地湾乡人

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）：对子洲县水地湾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，对子洲县水地湾乡人民政府整体情况进行分析，形成子洲县水地湾乡人民政府整体绩效评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县水地湾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，根据子洲县水地湾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：主要考核子洲县水地湾乡人民政府预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县水地湾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 ≥ 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

子洲县水地湾乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 72.5 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	2.5	机关运行经费文字与表格不一致
		细化性	3	2	“其他”科目金额占部门预算总额的比例 19.6%
		及时性	2	0	超时 9 天
		绩效目标	6	3	整体绩效目标编制资金填报错误，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	5	公开信息错误较多，决算未按时公开，绩效自评指标不合理

		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	0	未提供工作总结
过程 (66分)	预算管理 (26分)	部门绩效自评	4	1	整体自评82%项目自评率50%
		绩效管理	5	2	无整改台账、会议记录、无档案
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	1	债务未变动
	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	8	考核为良
总分			100	72.5	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县水地湾乡人民政府 2020 年度部门整体支出绩效自评得分 97 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 72.5 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

子洲县水地湾乡人民政府绩效自评得分为 97 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 72.5 分，相差 24.5 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 6.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算准确性、细化性、及时性和绩效目标四方面。

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 19 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、公用经费动态变动率、预决算信息公开性和完善性、绩效自评等方面。

三是效果方面，通过对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分。

4、2020 年度重点评价与上年度重点评价的差异

子洲县水地湾乡人民政府本次评价等级为一般，上年评价等级为中。等次较上年无变化，得分较上年有所提高，但存在的问题仍与上年有相同之处，比如：1、预算编制完成情况较差，绩效目标资金数与预算资金数不一致，部门预算编制中错误较多。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 18 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 17.5 分（占该项满分值的 73%）。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；机关运行经费文字说明与表不一致，扣 0.5 分；应得 3 分，实得 2.5 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 154.38 万元，部门预算总额 784 万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $154.38 \div 784 \times 100\% = 19.6\%$ >10%，扣 1 分；应得 3 分，实得 2 分；

预算及时性：预算编报 7 月 29 日公开，超 9 天，扣 2 分；应得 2 分，实得 0 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 年绩效目标数据不一致，扣 2 分；绩效目标成本指标为反向指标，时效指标用的百分比，扣 1 分，应得 6 分，实得 3 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算 27.212 万元，2020 年部门公共财政拨款收入决算数=855.99 万元，公共财政拨款收入预算数=855.99-27.212=828.78 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $828.78 \div 855.99 \times 100\% = 96\%$ >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 47 分（占该项满分值的 71%）。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=966.52（含上年结转）+198.6（扶贫资金）=1165.12 万元，2020 年财政拨款收入数=1156.79 万元，预算完成率 $1165.12 \div 1156.79 \times 100\% = 100.7\% > 95\%$ ；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 0.037 万元，2019 年累计结转结余数 8.358 万元，2020 年财政拨款收入=1156.79 万元，结转结余率= $(0.037-8.358) \div 1156.79 \times 100\% = -0.7\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $(0.037-8.358) \div 8.358 \times 100\% = -99\% < 5\%$ ，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=4.2 万元，2019 年三公经费预算=6.9 万元，三公经费动态变动率= $(4.2-6.9) \div 6.9 \times 100\% = -39\% < 0$ ，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2020 年三公经费支

出=1.87万元，三公经费控制率 $1.87 \div 4.2 \times 100\% = 44.5\% < 1$ ，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：

公开部门预算信息：文字报告中多次出现“窗体顶端”字样与预算无关，扣 2 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：三公经费文字说明与表格不一致，且文字报告中前后矛盾，扣 0.5 分；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：绩效自评整体和项目指标均未量化，扣 2 分，应得 10 分，实得 5 分。

2、财政供养人员：因单位涉及机构改革，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：水地湾政府未向评价组提供工作总结，无法判断其绩效目标实现情况，应得 2 分，实得 0 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=958.2 万元，应开展部门整体评价资金数=1165.12 万元，整体自评率= $958.2 \div 1165.12 \times 100\% = 82\%$ ，扣 1 分，绩效自评项目数=9 个；应进行项目自评数=18 个，

项目自评率= $9 \div 18 \times 100\% = 50\%$ ，扣 2 分；应得 4 分，实得 1 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，档案不完整，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：年年初其他应收款为 30.09 万元，应付账款-3.6 万元，其他应付款-27.15 万元，年初债权= $30.09+3.6+27.15=60.84$ 万元，年末应收款为 30.09 万元，应付账款-3.6 万元，其他应付款-27.15 万元，年末债权= $30.09+3.6+27.15=60.84$ 万元，未变动，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：年初应缴财政款 0.57 万元，年末应缴财政款 0.57 万元，债务未变动，扣 1 分，应得 2 分，实得 1 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：共有 185 万元，抽选 39.12 万元，与账面一致，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：总件数 350 件，抽查 177 件，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 8 分（占该项满分值的 80%），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“良”，共 10 分，实得 8 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，绩效目标资金与预算资金不一致，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。预算公开迟与规定日期 9 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、细致。

你单位在 2020 年预算公开时，存在极不认真现象如：文字报告中多次出现“窗体顶端”字样与预算无关。2020 年部门决算公开超时、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 18 个，实际自评个数是 19 个，项目绩效自评率是 50%，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、未及时清理债权、债务。

年初债权 60.84，年末债权 60.84，年初债务 0.57 万元，年末债务，年初债权、债务与年末债权、债务未变动，存在长期挂账现象。

（二）建议和改进措施

1、认真学习绩效目标内容编制的学习

整体绩效目标总金额数字应于当年年初预算总数保持一致，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，避免出现逻辑性得错误。

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、及时清理债务

认真学习债务相关文件精神，全面、及时清理其他应付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

附件：《子洲县水地湾乡人民政府整体绩效重点评价指标体系表》