

# 2021 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：子洲县裴家湾镇人民政府

评审起止时间：2022 年 6 月 15 日至 2022 年 9 月 30 日



# 目录

摘要.....	1
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(三) 部门机关预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	2
(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.....	2
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	3
三、评价思路.....	10
(一) 前期准备.....	10
(二) 组织绩效重点评价.....	11
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	11
四、评价方法.....	12
(一) 评价过程.....	12
(二) 评价依据.....	14
五、指标体系.....	15
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	15
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..	16
(一) 评价结论.....	16

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析 .....	16
(三) 绩效分析 .....	18
七、存在问题和建议 .....	24
(一) 存在的问题 .....	24
(二) 建议和改进举措 .....	25
附件 1: .....	27
附件 2: .....	30

## 摘要

### • 部门概述

子洲县裴家湾镇人民政府，全额财政预算拨款单位，根据镇政府职责，子洲县裴家湾镇人民政府内设 6 个机构：子洲县裴家湾镇政府党政综合办、子洲县裴家湾镇政府财政所、子洲县裴家湾镇政府计生站、子洲县裴家湾镇政府农综办、子洲县裴家湾镇政府事务办、子洲县裴家湾镇政府文化站。

### • 评价结论

裴家湾镇人民政府 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 82 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 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 51.5 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、公用经费的控制率和动态变动率较大较高；2、三公经费的控制率较大；3、决算公开不及时；4、绩效自评率较低；5、绩效自评质量较差，目标编制不明确；6、债权债务管理不足。

### • 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，加强预算管理；2、严格控制公用经费开支，严格执行“政府过紧日子”的总体要求；3、严格控制三公经费；4、提高预算绩效

自评业务水平；5、加强学习，准确记账。

# 子洲县裴家湾镇人民政府 2021 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）、《子洲县财政局关于开展 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》（子财发【2022】266号）精神，子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于 2022 年 6 月至 2022 年 9 月对子洲县裴家湾镇人民政府 2021 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

子洲县裴家湾镇人民政府，全额财政预算拨款单位，根据便民服务中心职责，子洲县裴家湾镇人民政府内设 6 个机构：子洲县裴家湾镇政府党政综合办、子洲县裴家湾镇政府财政所、子洲县裴家湾镇政府计生站、子洲县裴家湾镇政府农综办、子洲县裴家湾镇政府事务办、子洲县裴家湾镇政府文化站。截止 2021 年底，人员编制 53 个，实有人员 53 人，行政编制 25，事业编制 28，得 2 分。

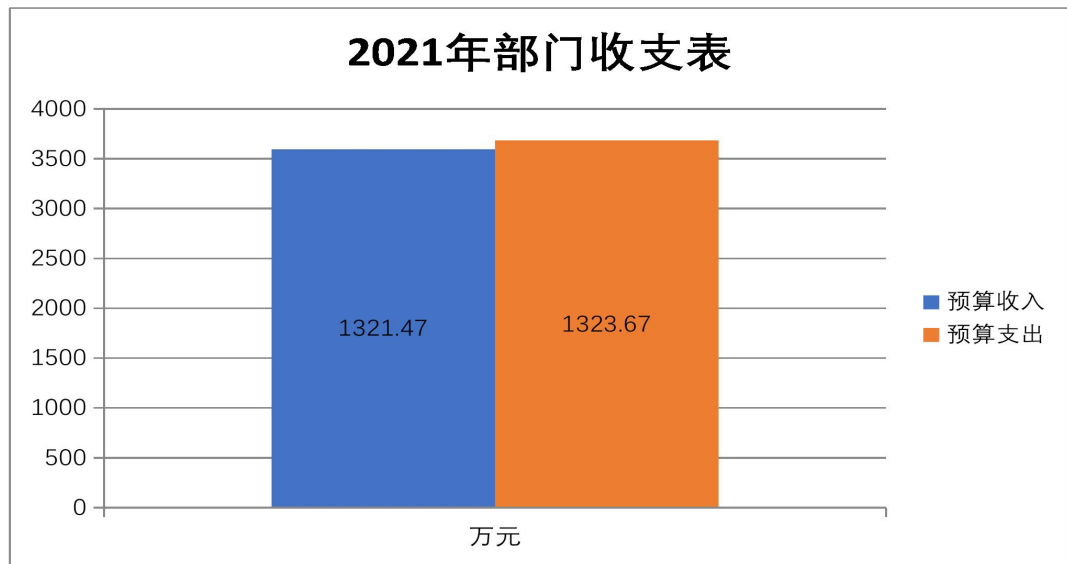
截止 2021 年底，子洲县裴家湾镇人民政府固定资产总额 169.98 万元，在用 169.98 万元，使用率=100%，无闲置固定资产。

## （二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县裴家湾镇人民政府根据部门实际情况，子洲县裴家湾镇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）部门机关预算资金

子洲县裴家湾镇人民政府 2021 年预算收入 3592.26 万元，支出 3682.37 万元，2021 年年初累计结转结余 90.1 万元，年末累计结转结余 0 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、宣传、贯彻党的路线、方针、政策和上级党组织的指示、决定,执行镇党员代表大会(党员大会)决议,讨论决定本镇的重大问题。

2、抓好自身和所属党组织的思想、组织和作风建设。



3、领导镇经济建设,制定本镇经济和社会发展规划并组织实施。

4、领导镇社会主义精神文明和民主法制建设,加强农村社会治安综合治理,贯彻执行党和国家 的计划生育政策。

5、领导并支持镇政府依法行使各项行政管理职权。

6、领导镇人大主席团及经济组织、人民武装和共青团、妇联等人民团体的工作。

7、领导上级有关部门派驻镇单位的党的建设,领导、支持和协调上级有关部门派驻镇单位的工作。

8、完成上级党组织交办的其它任务。

(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)、加快基础设施建设,提升群众生产生活水平。

稳步推进县重点项目:污水站及集镇污水管网一、二期建设及武家寨村千亩光伏蔬菜大棚基地建设。加强基础设施建设:拓宽下南沟 6.9 公里道路,分别硬化黄土洼至王家园则 3.2 公里道路、李家坪 至老君殿镇崔家坪村 3.8 公里道路、裴家湾大桥旧街道至医院大桥到佛庙山 2 公里道路,新建裴家湾、沙湾等村生产道路;实施寺家沟、周阳洼等村 1500 亩高标准基本农田建设;新建张家河、小沟则、庞家沟村大坝,积极争取黄河粗泥沙集中来源区拦沙工程项目;实施裴家湾街道集中供水提升项目;积极争取资金实施集镇旧街道美化及新街道亮化项目,全力打造环境示范街道。

## （2）、巩固脱贫攻坚成果，有效衔接乡村振兴战略。

严格落实“四个不摘”要求，建立健全巩固拓展脱贫攻坚成果的长效机制和低收入人口常态化帮扶机制，持续加大产业就业扶贫、移民搬迁后续帮扶工作力度，有效提升村集体经济收益，加强集体资产管理，扎实开展农村低保动态调整。加强贫困人口的文化、知识、技术培训，激发贫困人口内生动力。做好扶贫档案整理、归档。以村为单位从“产业发展、基础设施、公共服务、生态宜居、文化提升”五个方面，科学编制乡村振兴发展规划，按照每年1-3个村，今年率先打造费家沟、张家河、邱家坪村，5年内逐步推进，实现乡村振兴全覆盖。完善乡村振兴管理办法，努力实现提质增量有提升、生态治理有提升、项目谋划有提升、管理实施有提升，从而有效衔接脱贫攻坚与乡村振兴。

## （3）、统筹疫情防控工作，协调推进经济社会发展。

我镇疫情防控整体形势良好，但也绝不能有丝毫懈怠，要进一步细化、夯实责任，健全镇村管理体系，镇级实行分片包村、“五包一”的管理模式，组建十支队伍，村级采取书记、三委成员、中心户长、村民的责任管理体系，充分发挥中心户长作用，从人员流动管理、防控宣传等方面实现无死角的网格化管理。全面落实以防控为主的综合防控措施，制定系列防控措施，做到“早发现、早报告、早隔离、早诊断、早治疗”，严格落实24小时值班值守和“零报告”制度，坚持统筹疫情防控与社会稳定发展两手抓，全面减小疫情对经济社会发展的影响。

#### (4)、全面加大产业培育，实现一二三产融合发展。

一是在小沟则、沙湾、费家沟、裴家湾等村新栽植苹果 2000 亩，同时对现有的 8000 亩苹果进行无死角拉网式管护，确保今年 3000 亩苹果挂果。二是新栽植核桃 1000 亩，对现有的 12000 亩进行管护，同时解决退耕还林遗留问题。三是新种植 3000 亩中药材，保持全镇 13000 亩的总量不减。四是大力倡导种植无公害小米、绿豆等小杂粮，支持秦洲芪羊等民间加工企业，实现一二三产融合发展。五是新建沙湾 2000 头养猪场，加快郭华乐合作社万只羊场和陕果集团千只羊场建设，支持鹿等特色养殖。六是挖掘资源开辟旅游路线，探索一条从姜家源油菜花观赏、苹果采摘、园则坪面花展及制作体验、邱家坪毛泽东故居、庞家沟“孤胆英雄”庞国兴纪念碑、黄土洼天然淤地坝景观，集观光、旅游、采摘、体验、餐饮、住宿等为一体的旅游线路。七是依托陕果集团建立苹果储存、物流及苹果交易市场。

#### (5)、提升社会治理水平，推动基层社会治理现代化。

一是完善基层“自治”管理网络，建立“综治中心+网格化+信息化”基层社会治理体系，继续推行“枫桥经验”，大力实施“雪亮”工程，积极探索以“德治、法治、自治”促“善治”的基层“四治”融合治理机制。二是充分发挥“一村一辅警”“一村一法律顾问”和网上信访平台作用，完善村级调委会建设，健全村服务功能。三是深入开展禁毒和扫黑除恶工作，加大对涉毒违法犯罪和黑恶势力的打击力度，持续开展矛盾纠纷排查化解工作，做到不留积案，不留隐患。四是畅通和规范群众信访诉求表达渠道，打好防范化解重大风

险攻坚战，重点关注新闻媒体曝光和舆情信访，百姓问政、12345 市民热线等问题，实行领导包抓、驻村干部具体负责机制，实行领导接待制度，完善多元化矛盾纠纷化解机制，妥善解决信访问题。五是建立健全裴家湾镇救灾防灾减灾应急体系，深入开展安全生产三年整治行动，重点关注地质灾害、道路交通、三四轮拉人、食品安全、森林防火、危化品等方面，做到提前排查、专人监测、妥善处置、消除隐患。六是严厉打击违法占用耕地及永久基本农田建房问题，全力做好农村村民宅基地审批管理和农村非法占用土地修建住宅的执法检查工作。

(6)、提升生态环境质量，建设和谐美好生态家园。

牢固树立“绿水青山就是金山银山”理念，坚定不移走生态优先、绿色发展之路，认真落实中省市县环保工作要求，把生态文明建设融入发展各领域、全过程，以“铁腕治污 37 项攻坚行动”为抓手，全力打好碧水、蓝天、青山、净土“四大保卫战”，推动生态环境质量持续好转，全面清理整治道路、河流沿线，村庄、户院的垃圾，推进农村人居环境整治智慧环卫管理工作，做好养殖户粪便、污水排放无害化处理等工作，推进农村卫生改厕工作，实现川道村改造完毕。加强山水田林路综合治理，全力抓好新一轮退耕还林、天然林保护等林业重点工程，进一步加大村镇周边造林绿化、水岸绿化、通道林业景观工程建设。坚持不懈，继续加大封山禁牧工作力度，不断巩固生态治理成果。抓好公路沿线、单位庭院的绿化美化，提倡村民在房前屋后栽树，持续提高绿化覆盖率。投入运行污水处理场，加

强河道和延河流域水环境等卫生综合整治，严禁废水、粪便、废弃物等进入河道。加大农村道路养护，定期对子南沿线及村主干道进行清理整治。加大市政管理，集中整顿集贸市场，对集贸市场进行合理的规划和布局，对乱摆乱放乱停现象进行重点管理，营造良好的商品流通秩序。建立村庄长效保洁制度，进一步完善环境卫生考核办法，强化督查考核，考核结果与驻村干部、村干部绩效工资挂钩，确保环境卫生有人管。

#### (7)、保障和改善民生，努力提升群众获得感、幸福感、安全感。

一是完善社会保障体系。加强对农村留守儿童和妇女、老年人以及困境儿童的关爱服务，推动村级幸福院建设，探索农村养老服务，全面实施城乡居民最低生活保障，做到应保尽保，应退则退。继续全面落实城乡居民医疗保险、农村养老保险制度，增加参合参保人数，不断扩大参保面。进一步落实就业、再就业优惠政策，努力提群众劳动就业率。二是建设健康裴镇。全面推行医共体改革，完善乡村卫生公共服务体系，推进健康乡村建设，提升村卫生室标准化建设和健康管理水平，提升乡镇卫生院医疗服务能力，重点开展好公共卫生服务，加强妇幼、老年人、残疾人等重点人群健康服务。加强食品药品安全监管，保障人民群众舌尖上的安全。三是加大教育支持，整合教育资源，积极筹措资金，改善办学条件，加大校园周边环境整治力度，深入开展“三查三整治”活动，继续加强师德师风建设，充分调动教师的积极性，强化学生道德素养教育，大力扭转学风。四是协调发展文化体育事业。挖掘优秀传统特色文化和红色文化，组

织干部、学生开展清明节缅怀战斗英雄庞国兴，祭扫、进献花圈等活动，积极举办如六一儿童节、文化“三下乡”、庙会等节日文化、廉政文化活动，不断满足人民群众的精神文化需求。五是继续推进武装、统计、青妇、关工委等各项工作，实现经济社会事业全面发展。

#### (8)、提升党的建设水平，全面夯实基层党的根基。

以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 习近平总书记来陕考察重要讲话精神为统领，认真落实新时代党的建设总要求和党的组织路线，全面实施“党建领航、坚固堡垒、补钙壮骨、达标提质、综合提升”基层党组织建设“五大工程”，严格落实市委“一统三管五创”党建机制及县委“三三制”党建模式和“一领二扩三化四到位五提升”工作机制，以提升组织能力为重点，以问题整改为抓手，以助推发展为目标，推行“党建+”新理念和“三类五星”评定管理，推动党建工作与中心工作、重点任务、日常工作有机统筹，深度融合、联动发展、相互促进的“12445”党建工作思路（即把握“一条主线”，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入推进县委党建“五大工程”。做好“两项重点工作”，巩固扩大“不忘初心、牢记使命”主题教育常态化制度化；以“以案促改”、作风建设“三比三整治”工作为契机，推进全面从严治党向纵深发展。建设“四支队伍”，建强党委班子队伍；建强村党组织书记队伍；建好基层党务工作干部队伍；建优党员队伍。聚焦“四个突出”，突出党建主体责任；突出党建工作合力；突出干部工作素能；突出党建

工作宣传。实现“五个全面”，全面强化政治功能；全面加强支部建设；全面提升服务质量；全面保障经费投入；全面激发阵地功能。全力打造“5型”支部，严把党员入口关，推行入党积极分子要“三荐”即本人自荐、群众举荐和党员推荐；党员发展要“三全”即全面审查、全程公示和全体宣誓；党员转正要“三考”即考试、考评和考察；党员教育实行“三制”即学分制、承诺制和年审制的党员“3333”发展管理办法。全面加强农村党风廉政建设，指导村级组织完善“两个责任”清单，督促基层组织对每名村干部进行分工定责，明确村三委班子成员的共性责任和个性责任。掀起学习宣传热潮，把学习习近平总书记重要讲话精神与党的十九届五中全会精神结合起来，加强党员干部党史学习教育，实现学党史、悟思想、办实事、开新局，同时用好“学习强国”学习平台，切实解决党建业务“两张皮”现象，坚持深学笃行，全面提振全镇广大党员干部干事创业精气神。全面加强政府自身建设，全面提高政府履职能力和水平，通过学习培训，提高业务窗口工作人员的业务能力与为民情怀。深入开展三比三整治活动，切实加强干部队伍建设，以阶段工作完成及在岗情况为考核依据，逐步建立和完善各项规章制度，进一步规范干部作风，使干部作风整顿成果得到巩固和深化。

### （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询政府门户网站财政资金预算信息模块中《子洲县裴家湾镇人民政府2021年部门综合预算公开》，裴家湾镇人民政府2021年年初预算共下达4项绩效目标，分别是：

目标 1、工业经济方面：助力企业达产达效，成立工业领导小组，帮助企业解决建设项目及煤炭集装专用线项目。

目标 2、商贸流通方面：电子商务进农村综合示范县项目；重点项目建设，冷链物流体系项目建设。扶持发展外卖出口，加大应马安中德国际产业园政策扶持，依托金山羊服饰公司，加强与德国、瑞士企业的国际合作。

目标 3、党建工作，制定《裴家湾人民政府党史学习教育工作方案》和学习计划。

目标 4、消费扶贫，对接国家卫健委、扬州江都区、陕西高教系统等对口帮扶单位，推进扶贫产品认定，完善带贫益贫机制，拓展销售渠道，扩大子洲农产品外销区域。

### 三、评价思路

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：封志壮

成 员：张东、王舒、张敏、曹丽

主评人员：张东

工作主要思路如下：

#### （一）前期准备

1、确定评价方向和内容。单位内部召开会议，集体决策进行绩效重点评价所面向的单位及重点评价内容。



2、收集相关政策文件。依据确定的重点评价内容，收集宏观财政法律法规、规章制度，以及财政部门印发的具体操作办法法规。

3、制定评价指标。单位内部召开会议，根据上一步收集到的政策文件及操作办法，对照已经确定的重点评价内容制定科学合理的指标体系。

4、汇报县财政局工作思路。将两次会议所形成的评价方向和内容以及制定好的评价指标汇报县财政局，共同探讨，形成重点评价实施方案。

5、召开重点评价工作安排会议。联系各部门单位召开重点评价工作安排会议，要求参会单位报送评价所需资料及确定联系人联系方式。

## （二）组织绩效重点评价

1、依据《关于开展 2021 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2022】266 号附件一），根据被评价单位实际情况及能够收集到手的材料，制定对应的评价方案；

2、对工作组人员进行业务分工；

3、根据已制定的评价指标，通过查看被评价单位提供的资料、收集到的财政部门和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，形成初步工作底稿；

4、实地走访被评价单位，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料。

## （三）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，形成正式的绩效重点评价报告；

3、送达报告，监督整改。将上步形成的报告送达被评价单位，并要求对相关问题进行整改并报送整改结果。

#### 四、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《子洲县部门（单位）整体绩效评价指标体系表》进行评价。

##### （一）评价过程

1、收集文件（5月1日—5月10日）：收集最新的《中华人民共和国预算法》、《榆林市财政局关于做好2021年度部门（单位）预算公开工作的通知》（榆政财预发〔2021〕32号）、《行政事业单位内部控制规范（试行）》、《行政事业性国有资产管理条例》、《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）等文件。

2、制定评价指标（5月20日）：依据收集到的文件及上年工作情况，制定《子洲县部门（单位）整体绩效评价指标体系表》。

3、收集评价资料（6月15日—6月30日）：及时通知被评价部门报送《子洲县财政局关于开展2021年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2022】266号）规定报送的材料。

4、现场查看（7月14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。

5、组织评价（7月21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。

6、底稿会审（8月1日—9月1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。

7、撰写报告（9月2日—9月10日）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

8、会议讨论（9月11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。

9、送达报告（9月21日—9月25日）：将撰写好的报告送达被评价部门，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。

10、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。

## （二）评价依据

本次绩效重点评价将通过对子洲县裴家湾镇人民政府 2021 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、《榆林市财政局关于做好 2021 年度部门（单位）预算公开工作的通知》（榆政财预发〔2021〕32 号）。
- 6、《子洲县财政局关于批复 2021 年部门决算的通知》（子财发〔2022〕459 号）。
- 7、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11 号）。
- 8、《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）。
- 9、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89 号）。
- 10、《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）。
- 11、《关于开展 2021 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财

发【2022】266号）。

12、《中共子洲县委子洲县人民政府关于表彰2021年度目标责任考核优秀单位的决定》（子字【2022】20号）。

13、审计报告及财政监督检查报告。

14、2020年、2021年度的部门预算。

15、2020年、2021年部门决算。

16、县财政局2021年度资金下达指标台账。

17、科目余额表等有关的财务资料。

18、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，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：主要考核被评价单位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：主要考核被评价单位预算执行、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23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 2021 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价被评价单位部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，分为 1 个三级指标，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。

具体指标见**附件 1**。

## （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（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 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

裴家湾镇人民政府 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 82 分，等级为“良好”。具体情况见**附件 2**。

### （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

裴家湾镇人民政府从人员构成、资金预算、制度建设、职责履行及履职效益（分为投入、过程、产出、效果 4 个方面）5 个方面设表分析了部门 2021 年度财政资金使用情况，同时以文字报告形式从单位概况、单位整体支出绩效实现情况、单位整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、单位整体支出绩效中存在问题及改进措施、绩效自评结果拟应用和公开情况五个方面对该单位 2021 年度财政资金

绩效实现情况进行自评分析报告。

裴家湾镇人民政府 2021 年度整体支出自评得分为 100 分，本次绩效重点评价得分 82 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

绩效自评设计了 18 个三级指标，分别为：在职人员控制率、“三公经费”变动率、重点支出安排率、预算调整率、支付进度、资金结余、“三公经费”控制率、管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和完善性、政府采购执行率、公务卡刷卡率、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率、重点工作任务、社会效益、服务对象满意度；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设计指标，包括 18 个三级指标，分别为：部门预算、绩效目标、年初预算到位率、预算完成率、结转结余资金控制率、公用经费控制率、三公经费控制率、政府采购预算执行率、部门决算、财政供养人员、制度建设、绩效目标的实现、部门绩效评价、债权管理、债务管理、国有资产准确性、国有资产使用率、年度目标。

#### 2、评价过程的差异

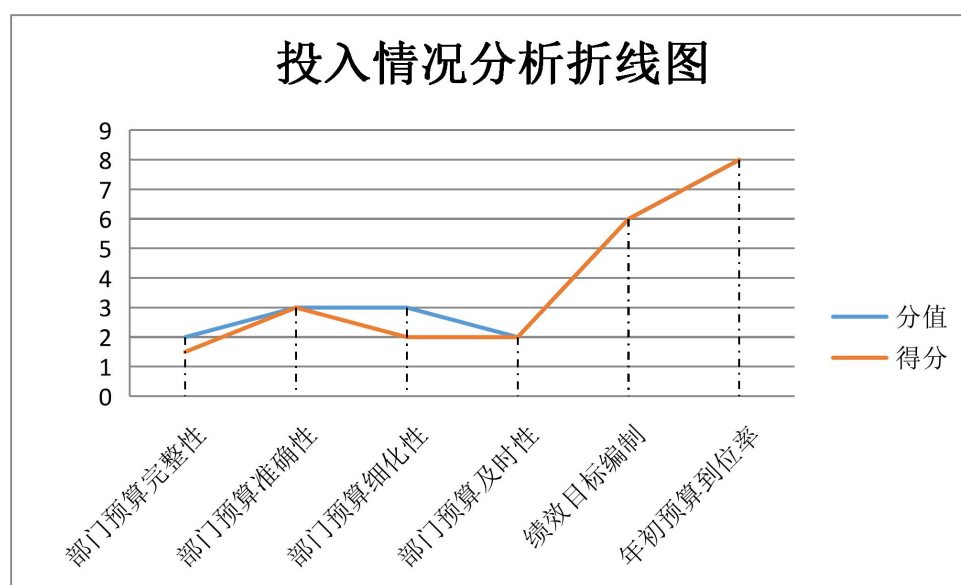
绩效自评由裴家湾镇人民政府成立的绩效自评小组通过开会、制

定工作方案、制定绩效评分体系表、收集资料、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 20.5 分（占该项满分值的 85.41%）。具体情况分析如下：



1.1 部门预算的完整性：共 2 分。预算公开文字叙述完整，报表齐全，未盖章扣 0.5 分，得 1.5 分。

1.2 部门预算的准确性：共 3 分。编报数据上下年度一致，得 1 分；编报数据前后一致，得 1 分；报表格式准确，得 1 分，共得 3 分。

1.3 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”科目预算金额占比  $=191.92 \div 290.92=65.97%$ ， $>10%$ ，扣 1 分，共得 2 分。



1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算报送时间 2021 年 6 月 16 日前公开。报送及时，得 2 分。

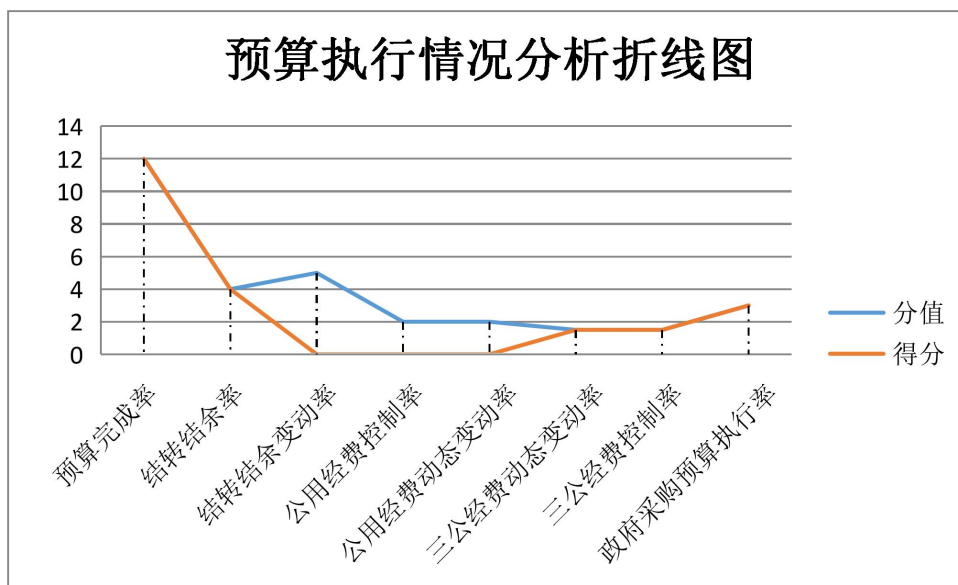
1.5 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 2 分；绩效目标指标明确，得 1 分。量化准确，得 1 分，共得 6 分。

1.6 年初预算到位率：共 8 分。单位公共财政拨款收入 1249.16 万元，单位预算调整 5 万元。年初预算到位率=（单位公共财政拨款收入-单位预算调整）÷单位公共财政拨款收入=（1249.16-5）÷1249.16×100%=99.59%>95%，得 8 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 41 分（占该项满分值的 33.33%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 25.2 分。具体情况分析如下：



2.1 预算完成率：共 12 分。2021 年预算支出合计数=3682.37 万

元（含上年结转），政府性基金=0万元，2021年财政预算收入合计数=3592.26万元，预算完成率= $3682.37 \div 3592.26 \times 100\% = 102\%$ ，>95%，得12分。

2.2 结转结余资金控制率：共9分。020年累计结转结余=90.1万元，2021年结转结余=0万元，2021年累计结转结余= $0 - 90.1 = -90.1$ 万元，2021年收入合计数=3592.26万元，结转结余率= $-90.1 \div 3592.26 \times 100\% = -2.5\%$ ，<5%，得4分；结转结余变动率= $190.1 \div -90.1 = -1\%$ ，>5%，得5分。合计得9分。

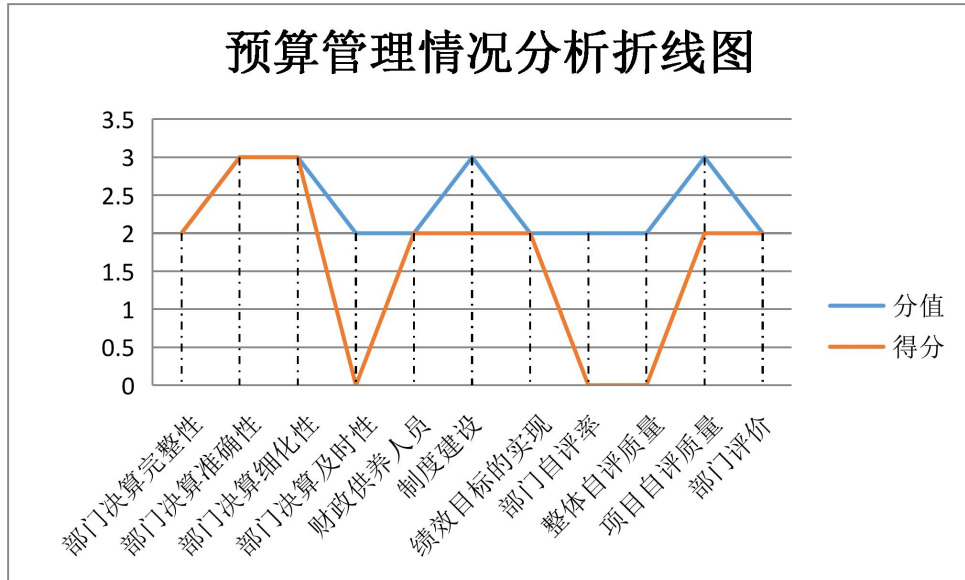
2.3 公用经费控制率：共4分。2021年公用经费决算支出=391.42万元，2021年公用经费支出预算=148.5万元，2021年公用经费控制率= $391.42 \div 148.5 \times 100\% = 263.58\%$ ，>100%，得0分。

；2020年公用经费决算支出=291.66万元，2021年公用经费决算支出=391.42万元，公用经费动态变动率= $(391.42 - 291.66) \div 291.66 \times 100\% = 34.2\%$ ，>15%，得0分，共得0分。

2.4 三公经费控制率：共3分。2021年三公经费预算=1.3万元，2020年三公经费预算=4.7万元，三公经费动态变动率= $(1.3 - 4.7) \div 4.7 \times 100\% = -72\%$ ， $\leq 0$ ，得1.5分；2021年三公经费支出=5.7万元，2021年三公经费预算=1.3万元，三公经费控制率= $5.7 \div 1.3 = 4.38$ ，>1扣1.5分。

2.5 政府采购预算执行率：共3分。2021年预算资金实际政府采购金额=0万元，2021年度政府采购预算数=0万元，政府采购无预算未支出，得3分。

二是预算管理方面，共 26 分，重点评价得 18 分。具体情况分析如下：



2.6 部门决算的完整性：共 2 分。决算公开文字叙述完整，报表齐全，得 2 分。

2.7 部门决算的准确性：共 3 分。编报数据上下年度一致，得 1 分；编报数据前后一致，得 1 分；报表格式准确，得 1 分，共得 3 分。

2.8 部门决算细化性：共 3 分。按经济科目分类精准编报，得 1 分；按功能科目分类精准编报，得 1 分；“其他”科目金额占部门决算总额其他商品服务支出=32.9 万元，商品服务支出=650.86 万元，占比=32.9÷650.86=5.05%，<10%，共得 3 分。

2.9 部门决算的及时性：共 2 分。报送时间 9 月 1 日公开，报送超 6 个工作日，得 0 分。

2.10 财政供养人员：共 2 分。人员编制 53 个，实有人员 53 人，行政编制 25，事业编制 28，得 2 分，得 2 分。

2.11 制度建设：共 3 分。单位有内控制度和财务制度，制度合

规未更新，扣1分，得2分。

2.12 绩效目标的实现：共2分。绩效目标：目标1、工业经济方面：助力企业达产达效，成立工业领导小组，帮助企业解决建设项目及煤炭集装专用线项目。

目标2、商贸流通方面：电子商务进农村综合示范县项目；重点项目建设，冷链物流体系项目建设。扶持发展外卖出口，加大应马安中德国际产业园政策扶持，依托金山羊服饰公司，加强与德国、瑞士企业的国际合作。

目标3、党建工作，制定《裴家湾人民政府党史学习教育工作方案》和学习计划。

目标4、消费扶贫，对接国家卫健委、扬州江都区、陕西高教系统等对口帮扶单位，推进扶贫产品认定，完善带贫益贫机制，拓展销售渠道，扩大子洲农产品外销区域。

绩效目标全部实现，2021年工作业务正常运行。绩效目标全部达到，得2分。

2.13 部门自评率：共2分。开展整体评价资金数=0万元，应开展部门整体评价资金数=3592.26万元，整体自评率=0%，得0分；绩效自评项目数=11个，应进行项目自评数=29个，项目自评率  $11 \div 29 = 37.93\%$ ，得0分，合计得0分。

2.14 整体自评质量：共2分。部门整体绩效自评指标标准不合理，扣1分；报告内容不完整，扣1分，合计得0分。

2.15 项目自评质量：共3分。项目自评绩效目标与预算绩效目

标不一致，扣 1 分，指标标准合理，得 1 分；报告内容完整，得 1 分，合计得 2 分。

2.16 开展部门评价：共 2 分。开展部门评价，得 0.5 分；部门评价在县政府门户网站公开，得 0.5 分；部门评价按时报送财政部门，得 0.5 分；部门评价档案完整齐全，得 0.5 分，共得 2 分。

三是债权债务管理方面，共 4 分，重点评价得 2 分。具体情况分析如下：

2.17 债权管理：共 2 分。2021 年初应收账款=41.22 万元、预付账款=0 万元、其他应付款=-45.48 万元，其他应收款=153.07 万元，2021 年初债权余额=41.22+0+153.07+45.48=239.77 万元；2021 年末应收账款=41.22 万元、预付账款=50 万元、其他应付款=-45.48，其他应收款=119.07 万元，2021 年末债权余额=41.22+50+119.07+45.48=255.77 万元；变动率= $(255.77-239.77) \div 239.77 \times 100\%=6.67\%$ ，得 2 分。

2.18 债务管理：共 2 分。无债务余额，合计得 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：

2.19 准确性：共 2 分。资产年报报表固定资产 169.98 万元，账务报表固定资产 169.98 万元，账面数与资产系统年报一致，得 2 分。

2.20 使用率：共 3 分。固定资产总额 169.98 万元，在用 169.98 万元，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 8 分（占该项满分值的 80%）。具体情况分析如下：

3.1 年度目标实现：共 10 分，年度县委目标责任考核结果评为良好等次，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）预算完整性。主要表现为：预算公开封皮未盖章。

（2）预算报表编制不够细化。主要表现为：预算报表表 6 商品和服务支出 290.92 万元，其他商品和服务支出合计 191.92 万元，其他科目占比达到 65.97%，远大于规定的 10%。

#### 2、预算执行不到位。

（1）、公用经费控制率较大。主要表现为：2021 年公用经费决算支出=391.42 万元，2021 年公用经费支出预算=148.5 万元，2021 年公用经费控制率= $391.42 \div 148.5 \times 100\% = 263.58\%$ ， $>100\%$ 。

2020 年公用经费决算支出=291.66 万元，2021 年公用经费决算支出=391.42 万元公用经费动态变动率= $(391.42 - 291.66) \div 291.66 \times 100\% = 34.2\%$ ， $>15\%$ 。

（2）、三公经费控制率较大。主要表现为：2021 年三公经费支出=5.7 万元，2021 年三公经费预算=1.3 万元，三公经费控制率= $5.7 \div 1.3 = 4.38$ ， $>1$ 。

#### 3、部门绩效自评问题。

(2) 部门决算不及时性。主要表现为：报送时间 9 月 1 日公开，报送超 6 个工作日。

(3) 制度建设。主要表现为：有内控制度和财务制度，制度合规未更新。

(1) 绩效自评率较低。主要表现为：开展整体评价资金数=0 万元，应开展部门整体评价资金数=3592.26 万元，整体自评率=0%；绩效自评项目数=11 个，应进行项目自评数=29 个，项目自评率  $11 \div 29 = 37.93\%$ 。

(2) 绩效自评目标差。主要表现为：项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致。

#### 4、债权债务管理不足。

2021 年初应收账款=41.22 万元、预付账款=0 万元、其他应付款=-45.48 万元，其他应收款=153.07 万元，2021 年初债权余额=41.22 + 0 + 153.07 + 45.48 = 239.77 万元；2021 年末应收账款=41.22 万元、预付账款=50 万元、其他应付款=-45.48，其他应收款=119.07 万元，2021 年末债权余额=41.22 + 50 + 119.07 + 45.48 = 255.77 万元；变动率=  $(255.77 - 239.77) \div 239.77 \times 100\% = 6.67\%$ 。

### (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、严格控制公用经费开支，严格执行“政府过紧日子”的总体要求；加强“三公”经费管理，坚决避免出现“三公”经费无预算支出现象发生。

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。

4、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，达到账账相符、账实相符。



附件 1:

## 子洲县部门（单位）整体绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	指标解释	分值	备注
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	部门预算的完整性。预算公开文字叙述完整，报表齐全得 2 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。	部门预算公开按照文件要求进行。文字部分的完整性包括三大部分 11 项；报表完整性包括封皮、目录、16 套表。	2	
			部门预算的准确性。编报数据上下年度一致，得 1 分；编报数据前后一致，得 1 分；报表格式准确，得 1 分；每出错 1 处错误，扣 0.5 分，扣完为止。	部门预算编制预算数据准确，格式标准	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。	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	
			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	
		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	
		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	
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	
		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）。	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	

			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	
		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	
			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	
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。	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	
			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	
		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。有无预算采购情况不得分。	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	
	预算管理 (26分)	部门决算	部门决算的完整性。决算公开文字叙述完整，报表齐全得2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。	部门决算公开按照文件要求进行。包括文字部分的完整和报表的完整。	2	
			部门决算的准确性。编报数据上下年度一致，得1分；编报数据前后一致，得1分；报表格式准确，得1分；每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止。	部门决算编制预算数据准确，格式标准。	3	
			部门决算细化性。按经济科目分类精准编报，得1分，未按此分类不得分；按功能科目分类精准编报，得1分，未按此分类不得分；“其他”科目金额占部门决算总额的比例小于等于10%的，得1分；大于10%的，得0分。	决算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目	3	
			部门决算的及时性。部门决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。	部门决算编报各环节按时完成报送的	2	
过程 (66分)	预算管理 (26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	
		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	

		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2021年网上公开的绩效目标为准	2	
		部门绩效评价	部门整体绩效自评率100%的，得1分，不足100%的，每低10个百分点扣0.5分，扣完为止；部门预算项目支出绩效自评率100%的，得1分，不足100%的，每低10个百分点扣0.5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	2	
			整体绩效自评质量满分2分。指标标准合理得1分，报告内容完整得1分，一处不合理扣0.5分，扣完为止。	整体绩效自评情况。报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	2	
			项目自评满分3分。项目自评绩效目标与预算绩效目标一致得1分，指标标准合理得1分，报告内容完整得1分	项目绩效自评情况。自评绩效目标与预算公开绩效目标一致性；报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	3	
			开展部门评价的，得0.5分，否则不得分；部门评价在县政府门户网站公开，得0.5分，否则不得分；部门评价按时报送财政部门，得0.5分，否则不得分；部门评价档案完整齐全，得0.5分，无档案不得分。	部门对绩效评方式、档案、评价结果有应用、整改等情况。	2	
过程 (66分)	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。	部门单位应及时清理债权，提高资金的使用效益。	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	
	资产管理 (5分)	准确性	账面数与资产系统年报一致得1分，账面数与实际相符得1分。	本年度账务报表、资产年报报表、实际数是否一致。	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。	从固定资产管理系统中随机抽取不低于30%的资产进行核实其使用率。使用率=1-不用资额/账面总净资产额*100%(不用资产是指一年使用累计达不到30日的资产)	3	
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标	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	
总分					100	

## 附件 2:

## 子洲县裴家湾镇人民政府整体支出绩效重点评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	得分	备注
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	部门预算的完整性。	2	1.5	报表齐全未盖章,扣0.5分
			部门预算的准确性。	3	3	
			部门预算细化性。	3	2	$191.92 \div 290.92 = 65.97\%$ , >10%,扣1分
			部门预算的及时性。	2	2	
		绩效目标	部门绩效目标编制情况。	6	6	
		年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率。	8	8	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	预算完成率。	12	12	
		结转结余资金 控制率	结转结余率。	4	4	
			结转结余变动率。	5	5	
		公用经费控制 率	公用经费控制率。	2	0	$391.42 \div 148.5 \times 100\% = 263.58\%$ , >100%
			公用经费动态变动率。	2	0	$(391.42 - 291.66) \div 291.66 \times 100\% = 34.2\%$ , >15%
		三公经费控制 率	三公经费动态变动率。	1.5	1.5	
			部门三公经费控制率。	1.5	0	三公经费控制率= $5.7 \div 1.3 = 4.38$ , >1扣1.5分
	政府采购预算 执行率	政府采购执行率。	3	3		
	预算管理 (26分)	部门决算	部门决算的完整性。	2	2	
			部门决算的准确性。	3	3	
			部门决算细化性。	3	3	
			部门决算的及时性。	2	0	报送9月7日,报送超6个工作日,扣2分
		财政供养人员	财政供养人员情况。	2	2	
		制度建设	财务、内控制度建设执行情况。	3	2	制度合规未更新,扣1分
		绩效目标的实现	整体绩效目标实现情况。	2	2	
		部门绩效评价	绩效自评率。	2	0	整体自评率 = $1911.33 \div 3592.26 \times 100\% = 53.2\%$ , <80%,得0分 项目自评率 $11 \div 29 = 37.93\%$ ,得0分
整体自评质量。	2		0	不合理、不完整		

			项目自评质量。	3	2	目标不一致，扣1分
			部门评价开展情况。	2	2	
	债权债务管理（4分）	债权管理	债权变动率。	2	1	变动率= $(255.77-239.77) \div 239.77 \times 100\% = 6.67\%$ ，得1分
		债务管理	债务变动率。	2	2	
	资产管理（5分）	准确性	资产账面数与资产系统年报及实际相符性。	2	2	
使用率		资产使用率。	3	3		
效果（10分）	履职效益（10分）	年度目标	年度县委目标责任考核结果。	10	8	考核结果为良好
<b>总分</b>				<b>100</b>	<b>82</b>	