

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：子洲县财政局

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.....	1
(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.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	5
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	23
(一) 存在的问题	23
(二) 建议和改进举措	24
附件 1:	26
附件 2:	29

摘要

• 部门概述

子洲县财政局隶属于子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由办公室、综合股、法规税政股、预算股、国库股、行政股、政法科、教育股、文体股、经济建设股、城市投资股、农业股、社会保障、金融股、会计股、政府采购与行政事业单位资产管理股、绩效评价股组成。

• 评价结论

子洲县财政局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.9 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 20.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 55.4 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、预决算编制不够细化；2、预算执行不到位；3、绩效自评率低；4、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；2、加强预算执行力；3、严格执行预算绩效自评。

子洲县财政局 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 月对子洲县财政局 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

子洲县财政局隶属子洲县人民政府，是全额财政拨款独立预算部门，由办公室、综合股、法规税政股、预算股、国库股、行政股、政法科、教育股、文体股、经济建设股、城市投资股、农业股、社会保障、金融股、会计股、政府采购与行政事业单位资产管理股、绩效评价股组成。截止 2021 年底，本部门编制人数 18 人，实有人数 18 人。

截止 2021 年底，子洲县财政局固定资产账面数 850.68 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

应子洲县财政局要求，子洲县财政局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于2020年制定了《子洲县财政局内部控制操作规范汇编》，共八个部分47个章节。从控制范围及控制目标、岗位设置及不相容岗位、业务流程、风险点及防控措施、工作流程图、管理制度等方面规定了财务相关内控操作，内容涉及预算业务、收入业务、支出业务、采购业务、资产管理、建设项目管理、合同和决策机制等。

（三）部门机关预算资金

子洲县财政局2021年财政下达预算资金1096.72万元，预算资金支付1121.2万元，含上年结转。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行中省市关于财政发展规划、政策、拟定和执行全县财政政策、政策方案及其他有关政策；分析预测全县财政经济形势，参与制定各项宏观经济政策，提出运用财税政策实施宏观调控和综合

平衡社会财力的建议；拟订全县的财政分配政策，完善鼓励公益事业发展的财税政策。

2、起草本县财政、财务、会计管理方面的政策和规定。

3、承担县本级各项财政收支管理的责任；负责编制年度本级预决算草案并组织执行；受县政府委托，向县人民代表大会报告县本级和全县年度财政预算及其执行情况，向县人民代表大会常务委员会报告财政决算；组织制定全县经费开支标准、定额，负责审核批复部门（单位）的年度预决算；负责指导乡镇财政业务工作。

4、负责政府非税收入管理、按规定管理行政事业性收费、政府性基金及其他非税收入；管理财政票据；按规定执行彩票管理政策和相关办法，管理彩票市场，按规定管理彩票资金。

5、组织制定全县国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督国库业务，按规定开展国库现金管理工作；负责制定政府采购制度并监督管理。

6、贯彻执行国家税收法律、法规和税收调整政策，研究拟订县内有关税收政策调整方案并组织实施，并按规定程序报批。

7、负责制定全县行政事业单位国有资产管理规章制度，制定开支标准和支出政策。

8、负责审核和汇总编制全县国有资产经营预算草案，制定全县国有资产经营预算的制度和办法，收取全县企业国有资本收益，组织贯彻实施企业财务制度，按规定管理资产评估工作，拟订并执行企业财务管理机关制度，拟订并执行政府与企业的分配制度和办法。

9、负责办理和监督经济发展方面的县财政支出，中、省、市、县政府性投资项目的财政拨款并监督执行，组织政府性投资项目的财政拨款并监督执行，组织政府性投资项目评审；参与拟订县建设投资的有关政策，制定基本建设财务制度；负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作；负责全县农业综合开发资金的管理工作。

10、会同有关部门管理县财政社会保障和就业及医疗卫生支出，会同有关部门拟订全县社会保障资金（基金）的财务管理制度。

11、贯彻执行国家关于政府内外债管理的制度和政策，依法制定全县政府性债务管理制度和办法，规范财政风险；负责统一管理政府内外债务，制定基本管理制度。

12、会同有关部门开展全县财政金融业改革和发展政府研究工作；拟订全县金融类企业财务管理制度，按规定管理政策性金融业务。

13、研究建立财政预算绩效评价体系和科学合理的财政资金绩效管理机制；制定财政资金绩效评价工作的有关政策、制度和实施办法；组织和开展财政资金绩效评价工作。

14、负责管理全县会计工作，监督和规范会计行为，制定全县会计管理的制度、办法并组织实施，指导和监督本县注册会计师和会计师事务所的业务，指导和管理社会审计。

15、监督检查财税法律、法规、规章、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策和建议。

16、承办县政府交办的其他事项。

（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）主动应对严峻形势，深挖增收潜力

1. 针对新冠疫情形势和国家减费降税政策，密切关注经济发展态势，及时掌握税收政策调整信息，提高组织收入的预见性。

2. 是及时调整征收工作思路，重新制定财税征收考核任务和非税收入征收计划，分解任务，细化责任。

3. 是加大税收检查力度和重点税源控管力度，抓好重点税源和个体大户的收入分析，集中力量对重点行业和纳税大户进行重点检查，重点清查房地产开发行业税收、采油厂等应税项目税收。

（2）围绕“三保”任务，优化支出结构。

1. 是严格预算约束，切实厉行节约，大力压缩一般性支出，集中财力保重点、保民生。

2. 是全力保工资、保运转、保稳定，在上级财政资金调度十分困难的情况下，人员经费做到了按月发放；县、乡、村机构运转经费做到了按进度拨付。

3. 是严格监管其管理使用情况，确保直达资金在“六稳，‘六保’”中发挥积极作用。

（3）持续保障民生支出，推进民生事业发展。

1. 是全力支持乡村振兴工作。

2. 是县积极支持了现代农业及中药材等产业化建设。

3. 是按照县委县政府教育提振计划，完善了义务教育经费保障，

支持了职业教育发展。

4. 是医疗卫生投入，支持了基层卫生基础建设和医共体改革等工作。

(4) 全面规范财政管理，提升依法理财水平。

1. 是“财政云”系统全面上线运行，实现了财政业务一体化管理和数据共享。

2. 是及时公开财政预决算和“三公经费”信息，全面推进阳光行政。

3. 是修订完善采购相关制度办法，优化采购流程，加大采购监管力度。

4. 是加强国有资产管理，对全县所有行政事业单位进行了全面清查，实行月报制和“条码化”管理，从今年起，县财政局定期向人大报告国有资产管理情况。

5. 是加强银行账户监管，建立银行账户管理长效机制。

6. 是恢复乡镇财政职能等工作。

7. 是优化支付流程，提高工作效率。

8. 是严格践行“花钱必问效、无效必问责”绩效管理理念。

(5) 强化机关作风建设，提高工作效率。

1. 是狠抓了干部教育培训工作，提高了财政财务人员的业务水平和综合素质。

2. 是加强财政督查工作，杜绝庸政懒政怠政现象，确保各项财政政策政令落地生根。

3. 是全面做好脱贫攻坚工作，全力助推精准扶贫工作，帮助贫困人群解决实际困难和问题。

(6) 落实全面从严治党主体责任，积极开展“三比三整治”活动，营造政令畅通、风清气正的良好氛围，全面实现财政干部队伍素质提高、形象提升、服务提质、作用提效，打造一支业务精湛、作风过硬、服务优质的财政干部队伍。

2、年度工作任务完成情况

1. 主动应对严峻形势，深挖增收潜力。全年完成财政总收入 36946 万元，较上年增长 41%，地方财政收入完成 13078 万元，占任务 12700 万元的 103%，较上年同期增收 1543 万元。我们采取了以下主要措施：一是针对新冠疫情形势和国家减费降税政策，密切关注经济发展态势，及时掌握税收政策调整信息，提高组织收入的预见性。二是及时调整征收工作思路，重新制定财税征收考核任务和非税收入征收计划，分解任务，细化责任。三是加大税收检查力度和重点税源控管力度，抓好重点税源和个体大户的收入分析，集中力量对重点行业和纳税大户进行了重点检查。此外，按照县政府的安排，列出中省市专项资金清单，制定了向上争取资金考核奖惩办法，全县共争取上级专项资金 12.82 亿元，有效缓减了本级财政的压力。

2. 围绕“三保”任务，优化支出结构。全县总支出 31.3 亿元，其中用于民生 26.7 亿元，占总支出的 85.5%。一是严格预算约束，切实厉行节约，大力压缩一般性支出，集中财力保重点、保民生。年初本级预算削减一般性支出 1650 万元，全部用于民生事业支出。二

是全力保工资、保运转、保稳定，在上级财政资金调度十分困难的情况下，人员经费做到了按月发放；县、乡、村机构运转经费做到了按进度拨付。三是及时分配下达直达资金 3.2 亿元，严格监管其管理使用情况，确保直达资金在“六稳”“六保”中发挥积极作用。

3. 持续保障民生支出，推进民生事业发展。坚持以人为本、民生优先发展的思想，继续加大力度筹集财力支持民生事业发展，重点支持了脱贫攻坚、乡村振兴、教育事业、医疗卫生、文化体育、社会保障等民生事业。一是全力支持脱贫攻坚。县本级投入 1500 万元用于脱贫攻坚，较上年 1480 万元增长 1.35%，整合统筹财政涉农资金 3.8 亿元，重点支持乡村基础设施建设。二是县本级投入“三农”资金 3569 万元，积极支持了现代农业及中药材等产业化建设。投入一事一议财政奖补资金 860 万元，优先安排解决群众最急需、受益最直接的民生项目。三是县本级投入城乡社区资金 4873 万元，支持了城乡基础设施建设，推进了城乡一体化统筹发展。四是按照县委县政府教育提振计划，县本级共投入教育资金 6755 万元，较上年度的 3750 万元增长了 3005 万元，完善了义务教育经费保障，支持了职业教育发展，实现了教育经费投入“三个增长”、“一个比例”的目标。五是医疗卫生投入 2982 万元，支持了基层卫生基础建设和医共体改革等工作。六是社会保障投入 7500 万元，支持了低保、养老和残疾人事业发展等工作。七是文化体育投入 1016 万元，支持了全民健身活动及少儿体育工作等。

4. 全面规范财政管理，提升依法理财水平。一是“财政云”系统

全面上线运行，实现了财政业务一体化管理和数据共享。二是及时公开财政预决算和“三公经费”信息，全面推进阳光行政。三是优化采购流程，加大采购监管力度，实施集中采购资金 13100 万元，其中政府集中采购 770 万元，部门集中采购 1.233 亿元。四是加强国有资产管理，严格资产处理工作，严把审批验收环节，对国有资产实行动态管理，开展“条码化”管理试点工作。五是积极开展“一卡通”专项治理，全面梳理了“一卡通”管理中存在问题，建立台账，分解任务，自查自纠，立行立改，全年通过“一卡通”发放补贴资金 1.74 亿元，确保党中央、国务院的惠农惠民政策不折不扣落在实处。六是恢复乡镇财政职能，按照省市统一安排，及时完成了乡镇财所改革任务，目前完成了办公场所修缮改造、挂牌、人员调查摸底等工作。七是优化支付流程，提高工作效率，建立扶贫资金拨付“绿色通道”，对急需拨付的资金，按照急事急办、特事特办的原则，采取先拨款后补办手续的办法，即时拨付。八是严格践行“花钱必问效、无效必问责”绩效管理理念，制定《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》等制度性文件，对涉农整合资金、直达资金、苏陕合作资金、防疫资金、债券资金、生态环保资金等 14 类重点资金和项目进行了再评价，邀请第三方对涉农整合资金进行了绩效评价，为财政资金的安全有效运行添加了一道“防护网”，得到市局的充分肯定和表扬。九是积极盘活各领域“沉睡”财政资金，集“零钱”为“整钱”，用于保障急需支出的重点领域，全年盘活财政存量资金 1.01 亿元，实现了全县所有预算单位全覆盖和财政性资金全覆盖。十是加强振南资金管理，收

回有偿振南资金 1606.83 万元。十一是从严防范政府性债务风险，加大债务偿还力度，全年共偿还债券本息 10483 万元，截止 2021 年 12 月底，我县政府性债务余额为 133050 万元。

（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《子洲县财政局 2021 年部门综合预算公开》，财政局 2021 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：目标 1：围绕“三保”任务，优化支出结构；目标 2：持续保障民生支出，推进民生事业发展；目标 3：强化机关作风建设，提高工作效率；目标 4：全面规范财政管理，提升依法理财水平。

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：王勇

成 员：张扬、张美、张柯然

主评人员：张美

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帐并报送整改结果。

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财政局 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 ≥ 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

财政局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.9 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

财政局从人员构成、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。

财政局 2021 年度整体支出自评得分为 97 分，本次绩效重点评价得分 85.9 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

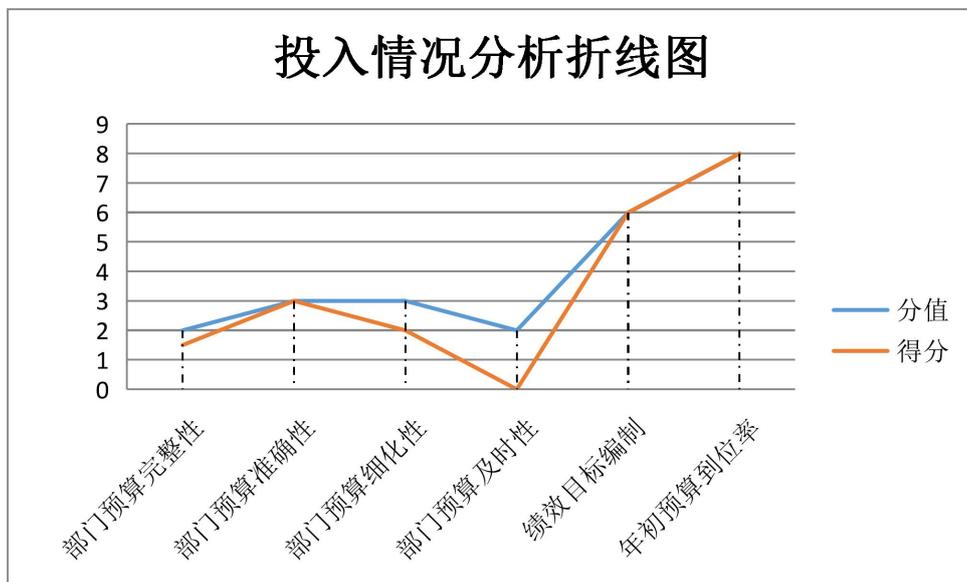
绩效自评由财政局成立的绩效自评小组通过开会、制定工作方案、制定绩效评分体系表、收集资料、打分，最后给出绩效自评报告；而绩效重点评价由县财政局发文确定被评价单位，然后由县财政局委

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 85.4%）。具体情况分析如下：



1.1 部门预算的完整性：共 2 分。预算公开文字说明人员情况图表不全，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。合计得 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”科目金额=172 万元，部门预算总额=384.68 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $172 \div 384.68 \times 100\% = 44.7\% > 10\%$ ，不得分。合计得 2 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算未及时公开，6 月 18 日公开，超时 2 日，扣 2 分，得 0 分。

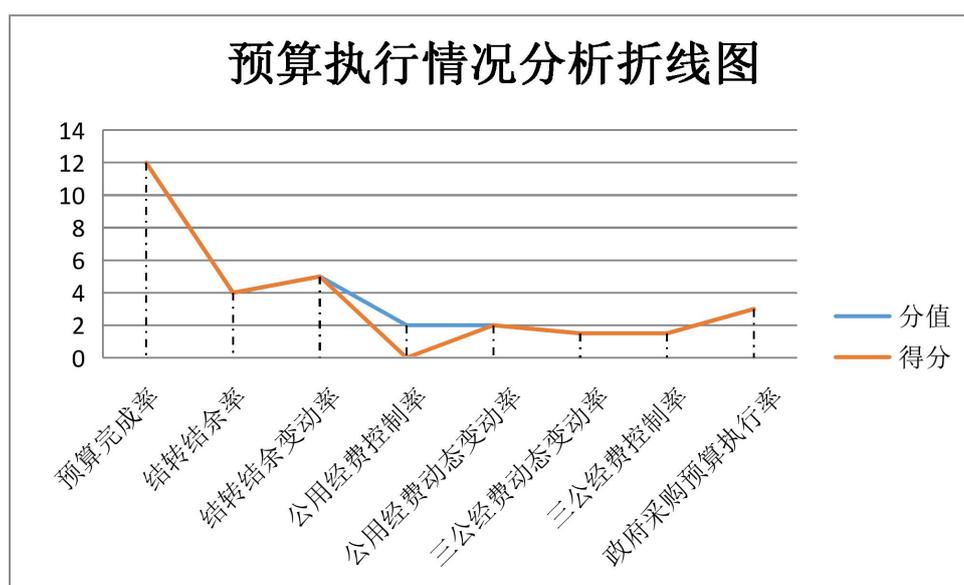
1.5 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 2 分；绩效目标指标明确，量化准确，得 2 分，共得 6 分。

1.6 年初预算到位率：共 8 分。2021 年公共财政拨款收入决算数=784.22 万元，2021 年调整指标资金=27 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=784.22-27=757.22 万元，年初预算到位率= $757.22 \div 784.22 \times 100\% = 96.6\% > 95\%$ ，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 55.4 分（占该项满分值的 83.9%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 29 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=1121.2 万

元（含上年结转），2021年预算收入合计数=1096.72万元，预算完成率= $1121.2 \div 1096.72 \times 100\% = 102.2\% > 95\%$ ，得12分。

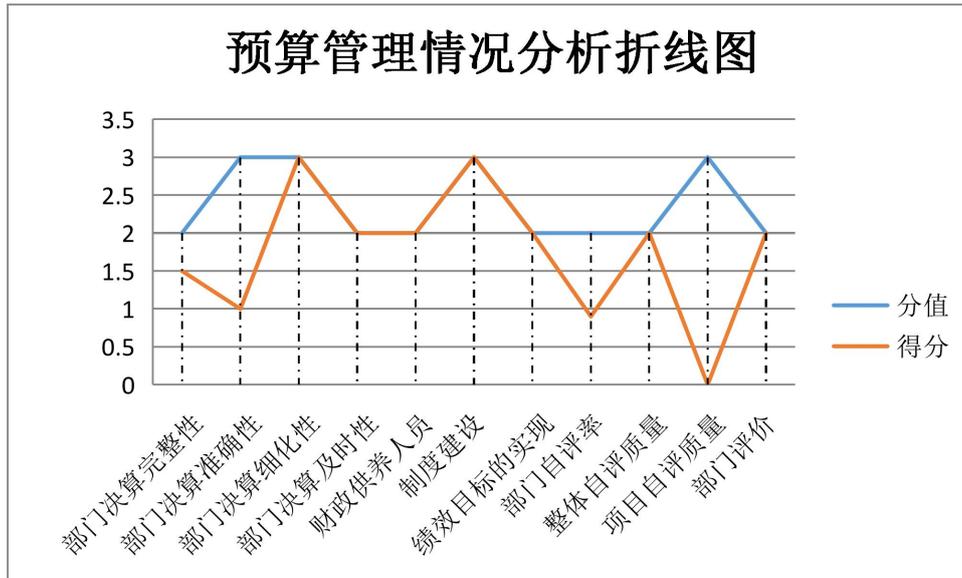
2.2 结转结余资金控制率：共9分。2021年累计结转结余数=190万元，2020年累计结转结余数=193.8万元，2021年收入合计数=1096.72万元，结转结余率= $(190-193.8) \div 1096.72 \times 100\% = -0.35\% < 5\%$ ，得4分；结转结余变动率= $(190-193.8) \div 193.8 \times 100\% = -1.96\% < 5\%$ ，得5分。合计得9分。

2.3 公用经费控制率：共4分。2021年公用经费支出决算数=231.16万元，2021年公用经费支出预算数=62.68万元，公用经费控制率= $(231.16 \div 62.68) \times 100\% = 368\% > 100\%$ ，不得分；2020年公用经费支出决算数=232.45万元，公用经费动态变动率= $[(231.16-232.45) \div 232.45] \times 100\% = -0.55\% < -15\%$ ，得2分。合计得2分。

2.4 三公经费控制率：共3分。2021年三公经费预算数=0万元，2020年三公经费预算数=0万元，三公经费动态变动率=0，得1.5分；2021年三公经费支出数=0万元，三公经费控制率=0，得1.5分。合计得3分。

2.5 政府采购预算执行率：共3分。2021年县本级资金实际政府采购金额=0万元，2021年政府采购预算数=0万元，无预算无采购，得3分。

二是预算管理方面，共26分，重点评价得19.4分。具体情况分析如下：



2.6 部门决算的完整性：共 2 分。决算公开文字叙述内设机构描述不合理，扣 0.5 分，得 1.5 分。

2.7 部门决算的准确性：共 3 分。编报数据上下年度不一致，扣 1 分；表 5 基本支出合计 402.83 万元、表 6 基本支出合计 1143.27 万元，编报数据前后不一致，扣 1 分；报表格式准确，得 1 分。合计得 1 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”科目金额占部门预算总额的比例小于 10%，得 1 分。合计得 3 分。

2.9 部门决算的及时性：共 2 分。部门决算编报各环节按时完成报送，得 2 分。

2.10 财政供养人员：共 2 分。部门编制人数 18 人，实有人数 18 人，未超编，得 2 分。

2.11 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，出纳会计分离。得 3 分。

2.12 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：围绕“三保”任务，优化支出结构；目标 2：持续保障民生支出，推进民生事业发展；目标 3：强化机关作风建设，提高工作效率；目标 4：全面规范财务管理，提升依法理财水平。绩效目标已全部实现，得 2 分。

2.13 部门自评率：共 2 分。已开展整体资金数=1102.72 万元，应开展整体资金数=1121.2 万元，整体绩效自评率= $1102.72 \div 1121.2 \times 100\% = 98\% < 100\%$ ，扣 0.1 分，得 0.9 分；绩效自评项目个数=0 个，应进行绩效自评的项目总个数=10 个，项目绩效自评率= $0\% < 80\%$ ，不得分。合计得 0.9 分。

2.14 整体自评质量：共 2 分。整体绩效自评指标标准合理，得 1 分；报告内容完整，得 1 分。合计得 2 分。

2.15 项目自评质量：共 3 分。未进行项目自评，扣 3 分；合计得 0 分。

2.16 开展部门评价：共 2 分。开展部门评价的，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。合计得 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 年年末预付账款=15 万元，2021 年年末债权余额=15 万元；2021 年年初预付账款=9 万元，2021 年年初债权余额=9 万元。变动率= $(15-9) \div 9 = 66.66\% > 10\%$ ，扣 2 分，得 0 分。

2.18 债务管理：共 2 分。2021 年年初债务余额=5.5 万元，2021 年年末债务余额=4.6 万元，年末债务余额<年初债务余额，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：

2.19 准确性：共 2 分。抽查固定资产账面数=850.68 万元，资产分析报告=850.68 万元，得 2 分。

2.20 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=850.68 万元，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：

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优秀等次，得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算编制问题。

（1）预算编制不完整。主要表现为：文字说明人员情况图表不全。

（2）预算报表编制不细化。主要表现为：预算报表表 6 商品和服务支出 172 万元，其他商品和服务支出合计 384.68 万元，其他科目占比达到 44.7%，远大于规定的 10%。

（3）部门预算公开不及时。主要表现为：6 月 18 日公开，超时

2日，规定时间为6月16日公开。

2、预算执行问题。

公用经费控制率较大。主要表现为：2021年公用经费支出决算数231.16万元，2021年公用经费支出预算数62.68万元，公用经费控制率 $(231.16 \div 62.68) \times 100\% = 368\%$ ，控制率远大于规定的100%。

3、预算管理问题。

(1) 部门决算不完整。主要表现为：决算公开文字叙述内设机构描述不合理。

(2) 部门决算不准确。主要表现为：编报数据上下年度不一致，编报数据前后不一致。

(3) 部门绩效评价不精准。主要表现为：已开展整体资金数1102.72万元，应开展整体资金数1121.2万元，整体绩效自评率 $1102.72 \div 1121.2 \times 100\% = 98\%$ ；绩效自评项目个数0个，应进行绩效自评的项目总个数10个，项目绩效自评率=0%。

4、债权债务管理不足。

2021年期初债权余额是9万元，2021年期末债权余额是15万元。变动率66.66%，远大于规定的10%。

(二) 建议和改进举措

1、提升预决算编制水平。

加强预决算信息编报能力，按照每年预决算文件要求编报预决算数据及公开相关信息，尽可能的做到预决算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

2、加强预算执行力。

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

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。

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:

子洲县财政局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	文字说明人员情况图表不全	
			部门预算的准确性。	3	3		
			部门预算细化性。	3	2	其他科目占比 44.7%	
			部门预算的及时性。	2	0	超时 2 日	
		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	公用经费控制率 368%	
			公用经费动态变动率。	2	2		
		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	1.5		
		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	1.5	决算公开文字叙述内设机构描述不合理
				部门决算的准确性。	3	1	编报数据上下年度不一致, 编报数据前后不一致
	部门决算细化性。			3	3		
	部门决算的及时性。			2	2		
	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	3		
	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	0.9	整体自评率 98%, 项目自评率 0%	
			整体自评质量。	2	2		
			项目自评质量。	3	0	未进行项目自评	
		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	0	变动率 66.6%	
		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	10	
	总分				100	85.9	

