

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：子洲县林业局

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.....	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.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	5
三、评价思路.....	7
(一) 前期准备.....	7
(二) 组织绩效重点评价.....	8
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	8
四、评价方法.....	9
(一) 评价过程.....	9
(二) 评价依据.....	10
五、指标体系.....	12
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	12
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..	13
(一) 评价结论.....	13

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	13
(三) 绩效分析	14
七、存在问题和建议	20
(一) 存在的问题	20
(二) 建议和改进举措	22
附件 1:	24
附件 2:	27

摘要

• 部门概述

林业局是县政府林业主管部门，包含 1 个本级和 8 个二级单位。主要职责为：1、贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方针、政策。2、负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规。3、审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目。4、负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林。5、负责全县森林资源的管理。6、组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用。7、组织协调、指挥监督全县森林防火工作。8、研究提出全县林业发展的经济调节意见。9、指导各类商品林和风景林的培育。10、负责全县林业科技、教育和外事工作。11、对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

• 评价结论

林业局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.2 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 18.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 52.7 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、预算报表编制不够细化；2、预算编制上下

年度及上下文不一致；3、年初预算到位率较低；4、公用经费控制力较低；5、绩效自价率较低；6、绩效自评质量较差；7、固定资产管理不严格。

• **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、加强公用经费控制力；3、严格执行预算绩效自评；4、加强学习，准确记账。

子洲县林业局 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 月对子洲县林业局 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

林业局是县政府林业主管部门，包含办公室，业务股、林政股、财务股。下属单位有林业工作站、林木种苗推广站、林草资源保护站、退耕还林和核桃产业中心、北方塬林场。全为正科级事业单位。截止 2021 年底，本部门人员编制 90 人，其中行政编制 9 人、事业编制 81 人；实有人员 104 人，其中行政 8 人、事业 96 人。单位管理的离退休人员 50 人。

截止 2021 年底，子洲县林业局机关账面有固定资产 1216 台（套），合计 1405.34 万元；实有固定资产 1216 台（套），合计 1405.34 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，子洲县林业局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县林业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

子洲县林业局 2021 年财政下达预算资金 10422.31 万元，预算资金支付 12233.31 万元（含上年结转），结转结余-1811 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方

针、政策；研究提出全县林业发展战略、规划，并组织实施。

2、负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规，依法管理和利用森林资源和林业用地；起草全县林业法规、规章并监督实施；负责全县林业行政处罚和执法稽查工作；开展普法宣传教育。

3、审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目；管理、监督全县各项林业资金；负责全县林业基金的筹集、管理和使用。

4、负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林，组织实施天然林保护工作、防护林体系建设工程等国家生态建设重点工程，负责以植树等生物措施防治水土流失工作；组织指导全民义务植树，承办县绿化委员会的工作。依法实施对林木种子的管理，指导全县林木种子苗木基地建设。

5、负责全县森林资源（含经济林、薪炭林及其他特种用途林）的管理；组织全县森林资源调查、动态监测和统计；审核并监督森林资源的使用；组织编制森林采伐限额并对执行情况进行监督检查；监督林木的凭证采伐与运输；组织、指导林地、林权管理。负责管理县级国有森林资源资产。

6、组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用；在国家、省、市自然保护区的区划、规划原则的指导下，指导森林和陆生野生动物类型自然保护区和湿地的建设和管理；指导和监督濒危物种进出口和国家保护的野生动物、珍稀树种、珍稀野生植物及其产品出口工作。组织、指导全县森林病虫鼠害的防治、检疫。

7、组织协调、指挥监督全县森林防火工作，指导全县森林公安

工作和森林公安队伍建设，指导、协调、监督查处破坏森林资源的重大案件。

8、研究提出全县林业发展的经济调节意见；监管全县国有林业资产；审批重点林业建设项目。

9、指导各类商品林（包括用材林、经济林、薪炭林、药用林、特种用途林）和风景林的培育。

10、负责全县林业科技、教育和外事工作。

11、对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

12、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）退耕还林（草）。按照生态优先、兼顾经济、因地制宜的原则，采取大户承包、集体经营、专业合作社流转等方式，实行整体推进，计划完成 2021 年 2 万亩退耕还林及 2020 年 1 万亩退耕还草任务，做好历年退耕还林等林业重点工程的补植补造工作，重点打造何家集、中市、砖庙、苗家坪等 4 个核桃示范乡镇。

（2）荒山造林工程。在县域北面即佛殿堂至中市王庄等沿线乡镇高标准打造生态综合治理示范区，计划实施重点防护林工程 2.8 万亩、天然林保护工程 0.2 万亩，加快推进荒山绿化进程。

（3）2021 年林草生态建设重点工程。市级财政投资 1866 万元，

完成鸡金山生态公园景观改造提升工程、双凤山景区提升改造工程、中德国际扶贫产业园区二期绿化工程、陕西省天苕生物科技有限公司护坡绿化工程、北方源林场绿化工程、县城周边绿化工程、子洲县道路绿化工程、李孝河便民服务中心常新窑村等 8 个乡镇 12 个村美丽乡村绿化工程。

(4) 鸡金山生态公园改造提升工程。县级财政投资 1975 万，对鸡金山道路栈道、广场、景观小品、照明亮化及给排水工程进行改造，打造具备观光游览、游憩休闲、康体娱乐、自然科普和传播地方文化等多种功能的生态公园。

(5) 义务植树工程。计划完成义务植树任务 75 万株，城区单位完成义务植树 4 万株，各乡镇（中心）共同完成 71 万株义务植树任务，城区新建峨卯峪村雷家沟山义务植树基地，规划总面积 409 亩，计划分三年(2021-2023)实施，主要栽植树种为油松、山杏、山桃，各乡镇（街道办、便民服务中心）要打造一处规模 100 亩以上的高标准义务植树基地，组织干部群众开展义务植树活动。清明期间免费发放苗木，提高干部群众爱树植树护树意识。

(6) 森林抚育工程。对 5 万亩退耕还林地进行抚育间伐、修枝、合理割灌、清理林下杂物等工作。

2、年度工作任务完成情况

(1) 狠抓封山禁牧。坚持常态化开展封山禁牧工作，实行“周督查、月通报、季问责、年评估”制度，定期通报各乡镇封山禁牧工作开展情况，对全县养羊情况、山情、林情进行网格化管理，发布了

子洲县人民政府第3号令（封山禁牧令），发放宣传手提袋1万个，宣传纸杯5万个，条例宣传资料5万份，玻璃水杯1600个，围裙1500个，偷牧、散牧现象明显较少。

（2）严防森林火灾。坚持领导带班和24小时值班制度，防火期发布了子洲县人民政府第二号令（防火令），及时排查森林火灾隐患，特别是清明期间，在金鸡山等路口设立了5个临时检查站，采用鲜花换香纸的办法移风易俗，全年未发生重特大火灾事故。

（3）加强有害生物防治。全年检验检疫各类苗木71万余株，重点对金鸡山、佛殿堂生态公园、307国道沿线进行药物喷洒防治；建设森林医院一所，已建成标本展览室、检验检疫室、操作平台等。

（4）强化林政资源管理。2021年森林督查工作国家下发1612个疑似图斑及打击毁林专项行动777个（图斑全部重合），已销号98%，共办理行政案件11起，收取罚款55940元，收回林地48.6亩，督促补植补栽6532株；完成了林草湿数据与第三次全国国土调查数据对接融合和国家公益林优化工作；完成了全县林草生态监测评价10个草地样地的测量及录入工作；林地审批共收取森林植被恢复费101.27万元，受理猪场建设项目备案书4起；

（5）全面推进林长制。印发了《子洲县全面推行林长制工作实施方案》及《子洲县林长制县级会议制度》等林长制五个配套文件，林长制建设初见成效，形成了县、乡、村三级林长制组织体系，现有县级林长25人、镇级林长53人、村级林长270人。

（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《子洲县林业局2021年部门综合预算公开》，林业局2021年年初预算共下达5项绩效目标，分别是：目标1、大理河县城段绿化5公里；目标2、维修鸡山、佛殿堂2条防火道路；目标3、管护鸡山、佛殿堂2座森林公园；目标4、退耕还林面积2万亩；目标5、维修维护办公面积2200平方米。已全部完成。

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：张扬

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于洲县林业局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

林业局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.2 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

林业局从人员构成、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。

林业局 2021 年度整体支出自评得分为 94 分，本次绩效重点评价得分 81.2 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

“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。

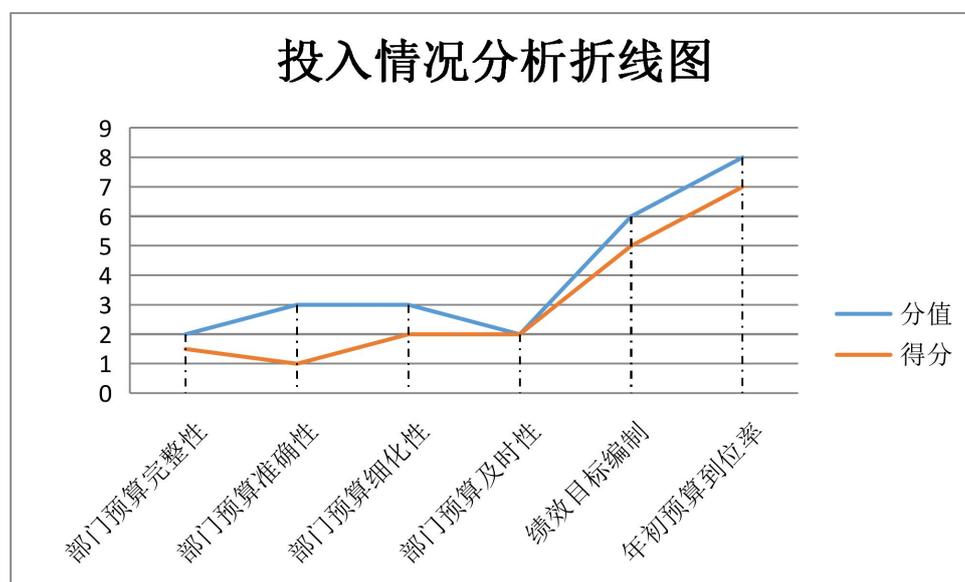
2、评价过程的差异

绩效自评由林业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 18.5 分（占该项满分值的 77.08%）。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，表 10 金额单位错误，扣 0.5 分，得 1.5 分。

1.2 部门预算的准确性：共 3 分。事业运行（2130550）和行政单位离退休（2080501）较上年度增加额错误；报告中行政单位离退休和事业单位离退休都使用了 2080501 编码，文字报告五（二）财政拨款收支情况中收入较上年减少 22.55 万元，支出较上年减少 22.58 万元，不一致；报表格式准确，得 1 分，共得 1 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；表 6 商品和服务支出 200.58 万元，其他商品和服务支出合计 69.06 万元，其他科目占比=69.06 ÷ 200.58=34.43% > 10%，不得分，共得 2 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算在 2021 年 6 月 16 日前公开，公开及时，得 2 分。

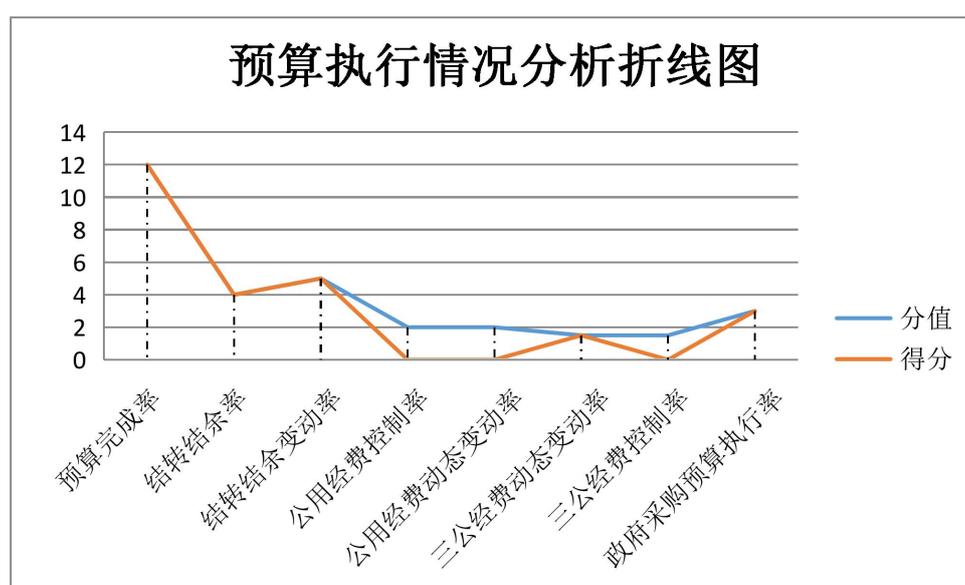
1.5 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；衍生动物保护项目表 10 金额为 5 万元，绩效目标表为 15 万元，不一致，扣 0.5，得 1.5 分；金鸡山、佛殿堂道路维修项目数量指标不细化，扣 0.5 分，得 1.5 分，共得 5 分。

1.6 年初预算到位率：共 8 分。单位公共财政拨款收入 339.71 万元，单位预算调整 55.19 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=(339.71-55.19) ÷339.71×100%=83.75%<95%，得 83.75%÷95%*8=7 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 分（占该项满分值的 83.33%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 25.5 分。具体情况分析如下：



2.1 预算完成率：共 12 分。预算支出合计数= 12233.31 万元（含

上年结转)，预算收入合计数=10422.31 万元，预算完成率= $12233.31 \div 10422.31 \times 100\% = 117.4\% > 100\%$ ，得 12 分。

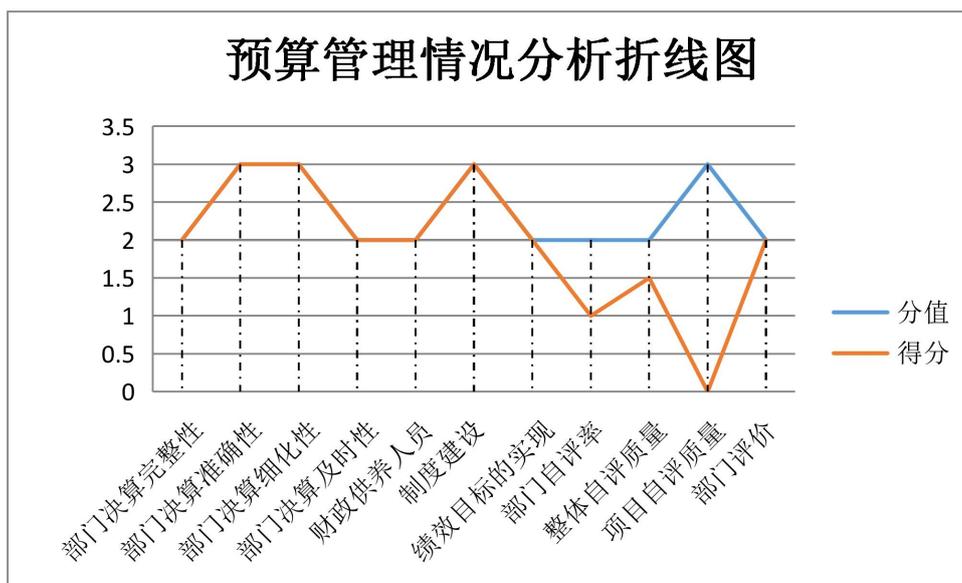
2.2 结转结余资金控制率：共 9 分。2021 年累计结转结余数=6939.23 万元，2020 年累计结转结余数=8750.21 万元，本年收入合计数=10422.31 万元，结转结余率= $(6939.23 - 8750.21) \div 10422.31 \times 100\% = -17.38\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(6939.23 - 8750.21) \div 8750.21 \times 100\% = -20.7\% < 5\%$ ，得 5 分。合计得 9 分。

2.3 公用经费控制率：共 4 分。2021 年公用经费支出决算数=200.3 万元，2021 年公用经费支出预算数=73.58 万元，公用经费控制率= $(200.3 \div 73.58) \times 100\% = 272\% > 100\%$ ，不得分；2020 年公用经费决算总额=358.1 万元，公用经费动态变动率= $[(200.3 - 358.1) \div 358.1] \times 100\% = -44.07\% < -15\%$ ，不得分。

2.4 三公经费控制率：共 3 分。2021 年三公经费预算总额=0 万元，2020 年三公经费预算总额=6.8 万元，本年无，上年有，得 1.5 分；2020 年三公经费支出数=5.3 万元，有支出，无预算，不得分。合计得 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 21.5 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的比例小于等于 10%，得 1 分，共得 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。编制 9 个，财政供养人员 9 人，不超编，得 2 分。

2.11 制度建设：共 3 分。单位有内控制度和财务制度，并按规定执行，得 3 分。

2.12 绩效目标的实现：共 2 分。绩效目标：1、大理河县城段绿化 5 公里；2、维修金鸡山、佛殿堂 2 条防火道路；3、管护金鸡山、

佛殿堂 2 座森林公园；4、退耕还林面积 2 万亩；5、维修维护办公面积 2200 平方米。部门工作总结中：1、实施了县城周边绿化工程；2、维修金鸡山、佛殿堂 2 条防火道路；3、管护金鸡山、佛殿堂 2 座森林公园；4、完成了 2020 年新一轮退耕还林 2 万亩、退耕还草 1 万亩；5、维修维护办公面积 2200 平方米。

2.13 部门自评率：共 2 分。单位预算收入 10422.3 万元，单位整体绩效自评 10422.3 万元，整体自评率= $10422.3 \div 10422.3 = 100\%$ ，得 1 分；单位应自评项目 20 个，单位项目自评 10 个，项目自评率= $10 \div 20 = 50\% < 80\%$ ，不得分，合计得 1 分。

2.14 整体自评质量：共 2 分。整体自评报告中绩效目标与预算描述不一致，扣 0.5 分，得 1.5 分。

2.15 项目自评质量：共 3 分。子洲县育苗一体化工程项目、子洲县新一轮退耕还林种苗费项目使用旧模板评价；新一轮退耕还林项目满分分值合计 90 分，绩效完成表和项目自评表重点内容不一致；五年生态建设项目绩效完成表和项目自评表重点内容不一致，不得分。

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 4 分。具体情况分析如下：

2.17 债权管理：共 2 分。2021 年期初：预付账款=0 万元，其他

应收款=8745.54 万元,年初债权余额=0+8745.54=8745.54 万元;2021 年期末:预付账款=0 万元,其他应收款=6938.75 万元,年末债权余额=0+6938.75=6938.75 万元.变动率=(6938.75-8745.54)÷8745.54×100%=-20.66%<0,得 2 分。

2.18 债务管理:共 2 分。2021 年期初:应付账款=0 万元,其他应付款=0 万元,年初债务余额=0 万元;2021 年期末:应付账款=0 万元,其他应付款=0 万元,年末债务余额=0 万元,无债务,得 2 分。

四是资产管理方面,共 5 分,重点评价得 1.7 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 1405.34 万元,账务报表固定资产 1368.67 万元,实有固定资产 1368.67 万元,账面数与资产系统年报不一致,扣 1 分,账面数与实际不一致,扣 1 分,不得分。

2.20 使用率:共 3 分。固定资产总额 1405.34 万元,在用 1368.67 万元,使用率=1368.67÷1405.34=97.4%,扣 1.3 分,得 1.7 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、预算报表编制问题。

(1) 预算报表编制不够细化。主要表现为：表 6 商品和服务支出 200.58 万元，其他商品和服务支出合计 69.06 万元，其他科目占比 34.43%，远大于规定的 10%。

(2) 预算编制上下年度及上下文不一致。主要表现为：事业运行（2130550）和行政单位离退休（2080501）较上年度增加额错误；报告中行政单位离退休和事业单位离退休都使用了 2080501 编码，文字报告五（二）财政拨款收支情况中收入较上年减少 22.55 万元，支出较上年减少 22.58 万元，不一致；表 10 金额单位错误。

(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为 83.75%，低于规定的 95%。

2、公用经费控制力较低。主要表现为：公用经费控制率 272%，公用经费动态变动率为-44.07%。

3、部门绩效自评问题。

(1) 绩效自价率较低。主要表现为单位应自评项目 20 个，单位项目自评 10 个，项目自评率仅为 50%。

(2) 绩效自评质量较差。整体自评报告中绩效目标与预算描述不一致；子洲县育苗一体化工程项目、子洲县新一轮退耕还林种苗费项目使用旧模板评价；新一轮退耕还林项目满分分值合计 90 分，绩效完成表和项目自评表重点内容不一致；五年生态建设项目绩效完成表和项目自评表重点内容不一致。

4、固定资产管理不严格。

资产年报报表固定资产 1405.34 万元，账务报表固定资产 1368.67 万元，实有固定资产 1405.34 万元，账务报表与实有不符。

（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、加强公用经费控制力。

年初结合上年公用经费使用情况及本年工作计划，本着节约财政资金的原则预算较为精准的公用经费支出。

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，该登记的国有资产在财务账本及国有资产系统中同时登记，该销毁报废的也需做到同时下帐，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-不用资产/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:

子洲县林业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	表 10 金额单位错误
			部门预算的准确性。	3	1	上下年度不一致
			部门预算细化性。	3	2	其他科目占比 34.43%
			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	5	衍生物保护项目金额错误, 金鸡山、佛殿堂道路维修项目数量指标不细化
	年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率。	8	7	年初预算到位率 83.75%	
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 272%
			公用经费动态变动率。	2	0	公用经费动态变动率-44.07%
		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	有支出, 无预算	
	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	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	1	项目自评率 50%
			整体自评质量。	2	1.5	报告中目标与预算描述不一致
			项目自评质量。	3	0	评价质量不高
	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	2	
		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	0	账面数与资产系统年报不一致
		使用率	资产使用率。	3	1.7	使用率 97.4%
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	81.2	