

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：子洲县乡村振兴局

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.....	2
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	4
三、评价思路.....	6
(一) 前期准备.....	6
(二) 组织绩效重点评价.....	7
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	7
四、评价方法.....	8
(一) 评价过程.....	8
(二) 评价依据.....	10
五、指标体系.....	11
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	11
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..	12
(一) 评价结论.....	12

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	12
(三) 绩效分析	14
七、存在问题和建议	19
(一) 存在的问题	19
(二) 建议和改进举措	19
附件 1:	21
附件 2:	24

摘要

• 部门概述

子洲县乡村振兴局是子洲县主管扶贫及乡村振兴的工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门，由1个机关单位和2个所属事业单位构成。主要职责为：1. 贯彻落实党中央、省委、市委关于扶贫工作的方针政策、决策部署和县委有关工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对扶贫工作的集中统一领导。

2. 组织协调社会各界参与脱贫攻坚工作，指导、协调省、市机关单位、企事业单位开展社会包村扶贫工作，组织开展县内党政机关和企事业单位参与脱贫攻坚工作。

3. 组织开展脱贫攻坚情况进行统计和动态监测，负责扶贫开发责任目标的考核。

4. 负责组织和指导全县贫困乡村脱贫攻坚基础设施、产业开发和社会公益事业建设等。

5. 搞好扶贫开发项目的考察、评估、论证、申报工作；监督、检查项目的执行情况，并组织扶贫项目的验收、绩效评价等。

6. 按照权限，会同有关部门研究扶贫开发重大项目、跨区域项目和专项项目；会同有关部门制定扶贫开发项目管理办法，编制年度扶贫开发项目计划并监督、检查项目的实施情况。

7. 指导全县贫困地区产业化扶贫、小额信贷扶贫和互助资金扶贫等工作；指导协调全县老区建设工作。

8. 组织指导全县科技扶贫工作。协调引进、推广先进实用技术，

承担全县扶贫开发技术、农村贫困地区劳动力转移就业、扶贫开发系统干部培训工作。

9. 负责全县扶贫项目库的建设、项目采集、项目评审等工作，会同财政部门编制财政涉农整合资金工作方案、计划下达、资金检查、绩效评价等。

10. 组织开展扶贫对象识别，对扶贫对象实施动态管理、完善扶贫信息，运行和维护贫困户信息管理系统。

11. 协调指导各相关行业扶贫主管部门履行行业脱贫攻坚工作职责、工作推进、督查考核等。

12. 承办县脱贫攻坚领导小组交办的对乡镇、街道办、村和行业扶贫部门脱贫攻坚督查考核

13. 完成县委、县政府交办的其他任务。

• 评价结论

乡村振兴局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.4 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 21.9 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 52.5 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、公用经费控制率不够好；2、部门绩效评价、项目绩效自评个数不够；3、债务管理、年末债务余额大于年初债务

余额；4、资产管理、使用率不足。

• **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、提升预算执行管理、加强预算执行力；2、严格执行预算绩效自评；3、加强债务管理、及时清理债务；4 提高资产使用率。

子洲县乡村振兴局 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 月对子洲县乡村振兴局 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

子洲县乡村振兴局是子洲县主管扶贫及乡村振兴的工作部门，属正科级建制，是全额财政拨款独立预算部门，由 1 个机关单位和 2 个所属事业单位构成，

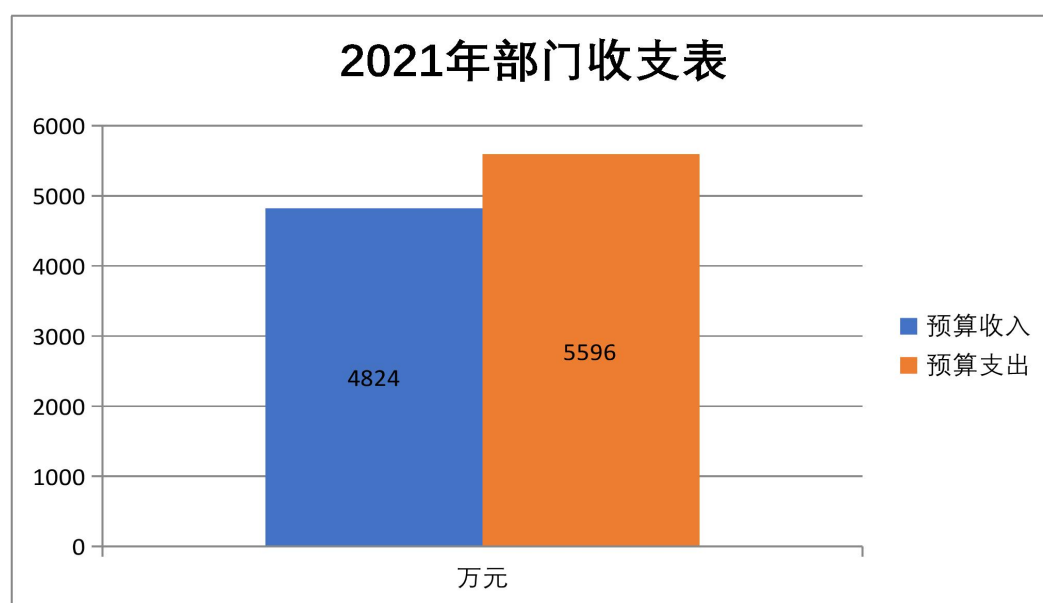
（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县乡村振兴局根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县乡村振兴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

子洲县乡村振兴局 2021 年财政下达预算资金 4824 万元，预算资金支付 5596 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1. 贯彻落实党中央、省委、市委关于扶贫工作的方针政策、决策部署和县委有关工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对扶贫工作的集中统一领导。

2. 组织协调社会各界参与脱贫攻坚工作，指导、协调省、市机关单位、企事业单位开展社会包村扶贫工作，组织开展县内党政机关和企事业单位参与脱贫攻坚工作。

3. 组织开展脱贫攻坚情况进行统计和动态监测，负责扶贫开发责任目标的考核。

4. 负责组织和指导全县贫困乡村脱贫攻坚基础设施、产业开发和社会公益事业建设等。

5. 搞好扶贫开发项目的考察、评估、论证、申报工作；监督、检查项目的执行情况，并组织扶贫项目的验收、绩效评价等。

6. 按照权限，会同有关部门研究扶贫开发重大项目、跨区域项目和专项项目；会同有关部门制定扶贫开发项目管理办法，编制年度扶贫开发项目计划并监督、检查项目的实施情况。

7. 指导全县贫困地区产业化扶贫、小额信贷扶贫和互助资金扶贫等工作；指导协调全县老区建设工作。

8. 组织指导全县科技扶贫工作。协调引进、推广先进实用技术，承担全县扶贫开发技术、农村贫困地区劳动力转移就业、扶贫开发系统干部培训工作。

9. 负责全县扶贫项目库的建设、项目采集、项目评审等工作，会同财政部门编制财政涉农整合资金工作方案、计划下达、资金检查、绩效评价等。

10. 组织开展扶贫对象识别，对扶贫对象实施动态管理、完善扶贫信息，运行和维护贫困户信息管理系统。

11. 协调指导各相关行业扶贫主管部门履行行业脱贫攻坚工作职责、工作推进、督查考核等。

12. 承办县脱贫攻坚领导小组交办的对乡镇、街道办、村和行业

扶贫部门脱贫攻坚督查考核

13. 完成县委、县政府交办的其他任务。

(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

思想政治建设方面

县乡村振兴局领导班子以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 来陕考察重要讲话精神为遵循，以“不忘初心、牢记使命”主题教育、党史学习教育活动及“三项机制”活动为契机，健全完善学习制度，坚持集中学习与自学相结合，边学边思边改，班子成员的理论素养和党性修养持续提升，班子自身建设取得显著成效。

(一) 强化政治理论学习。局党组通过理论学习、党员讲党课等形式，重点把习近平新时代中国特色社会主义思想、习近平总书记来陕考察重要讲话重要指示精神作为学习要领，扎实组织学习党的十九届历次全会精神以及中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化意见等文件，不断加强党员干部的政治理论水平，加强思想政治教育。目前，共开展理论学习中心组集中学习讨论 12 次；举办了十九届五中全会精神专题学习研讨 1 次；习近平总书记在庆祝中国共产党成立 100 周年大会上的重要讲话精神暨党史学习教育培训班 1 次；邀请县委党校讲师开展党史集中学习 1 次，并坚持“线上”与“线下”统筹学习相结合，激励党员们用党的创新理论武装头脑，争做政治学习的标兵、精通业务的能手、岗位建功的先锋。

(二) 认真抓好党史学习教育。局党组高度重视党史学习教育工作，党组书记亲自抓，召开专题会议进行安排部署，审议并下发了《乡村振兴局局党史学习教育工作方案》《党史学习计划》，成立了

党史学习教育领导小组，召开了乡村振兴局党史学习教育动员大会，对党史学习教育进行了全面动员和系统安排，围绕抓实抓细党史学习教育提出了明确要求。2021年，乡村振兴局党组共开展专题学习12次，开展专题党课4次，在佳县神泉堡、米脂杨家沟和县南丰寨开展红色学习教育2次。为全局副科级以上干部人手配备党史学习教育指定学习资料1套，普通党员指定学习资料配备率达70%。扎实开展“我为群众办实事”实践活动，着力解决群众最关心、最直接、最现实的利益问题，及时梳理任务清单，建立台账、明确时限、责任到人。

领导能力建设方面

（一）着力完善民主决策机制。一是坚持民主集中制原则。局党组始终坚持和发扬党的民主集中制，“三重一大”事项都必须经过集体讨论、集体决定，切实做到作决策遵守民主集中制规定，办事情符合民主集中制程序，干工作体现民主集中制要求。二是制定和完善制度措施。制定和完善了《子洲乡村振兴局“三重一大”决策制度》、《党组理论中心组学习制度》等5项制度，为促进民主集中制执行奠定了良好基础。三是严格落实相关规定。严格执行民主生活会、述职述廉述效、谈心谈话、个人有关事项报告等有关制度，对重大事项决定均进行报告，防范于未然。

（二）着力加强干部队伍建设。一是抓学习提高。通过观看专题片、领导带头讲党课等方式，切实增强了学习的积极性、主动性和实效性。特别是结合乡村振兴工作实际，组织了局业务骨干为党员干部上专业课，提高了党员干部的业务能力和为人民服务的本领。二是抓培训提升。积极参加县委及上级部门组织的习近平总书记来陕来榆讲话精神、十九届六中全会以及党史学习教育市委宣讲团学习。三是抓用人导向。局党组严格按照《干部任用条例》以及“三项机制”

有关要求，从选拔任用条件和程序入手，规范干部选拔任用工作，营造了能者上的良好环境。在下属事业单位考核中利用“三项机制”推荐优秀领导干部及个人。

（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《子洲县乡村振兴局 2021 年部门综合预算公开》，乡村振兴局 2021 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：目标 1：按时完成脱贫攻坚任务，实现 1856 户 2757 人完成脱贫，巩固提升 88 个贫困村 18915 户 58525 人脱贫质量；目标 2：重点扶持 1.9 万户贫困户发展山地、核桃、中药材、设施养殖等增收项目；目标 3：全面巩固提升‘两不愁三保障’成果，强化‘三排查三清零’工作；目标 4：认真开展社会扶贫工作。

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：王勇

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人民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乡村振兴局 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

乡村振兴局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.4 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

乡村振兴局从人员构成、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。

乡村振兴局 2021 年度整体支出自评得分为 96 分，本次绩效重点评价得分 84.4 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

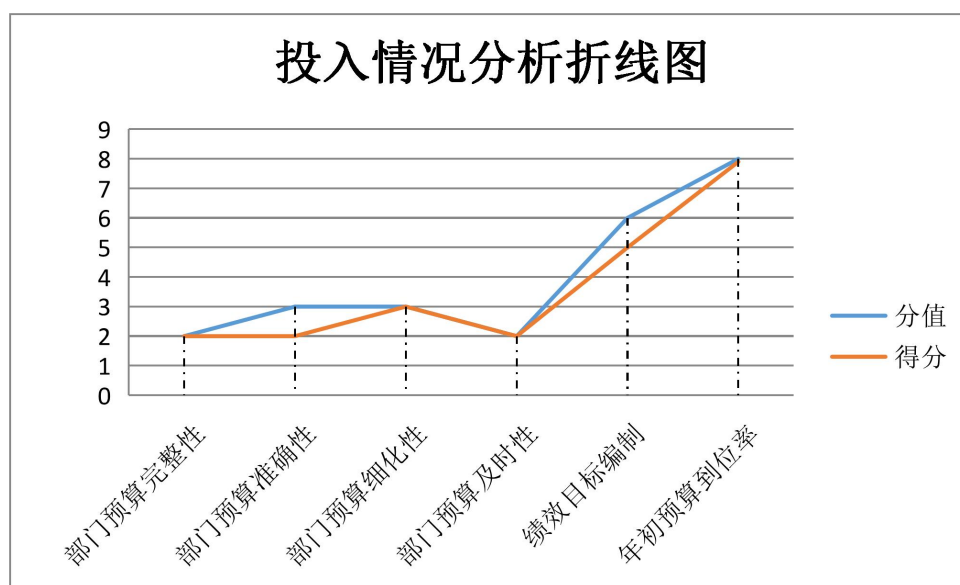
绩效自评由乡村振兴局成立的绩效自评小组通过开会、制定工作方案、制定绩效评分体系表、收集资料、打分，最后给出绩效自评报

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 21.9 分（占该项满分值的 89%）。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，报表齐全得 2 分。

1.2 部门预算的准确性：共 3 分。编报数据上下年度不一致，得 0.5 分；表 5 与表 6 数字不一致，得 0.5 分；报表格式准确，得 1 分，共得 2 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；商品服务支出中“其他”科目金额=0 万元，商品服务支出总额=111.12 万元，“其他”科目的比

例= $0 \div 111.12 \times 100\% = 0\% < 10\%$ ，得 1 分，共得 3 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。

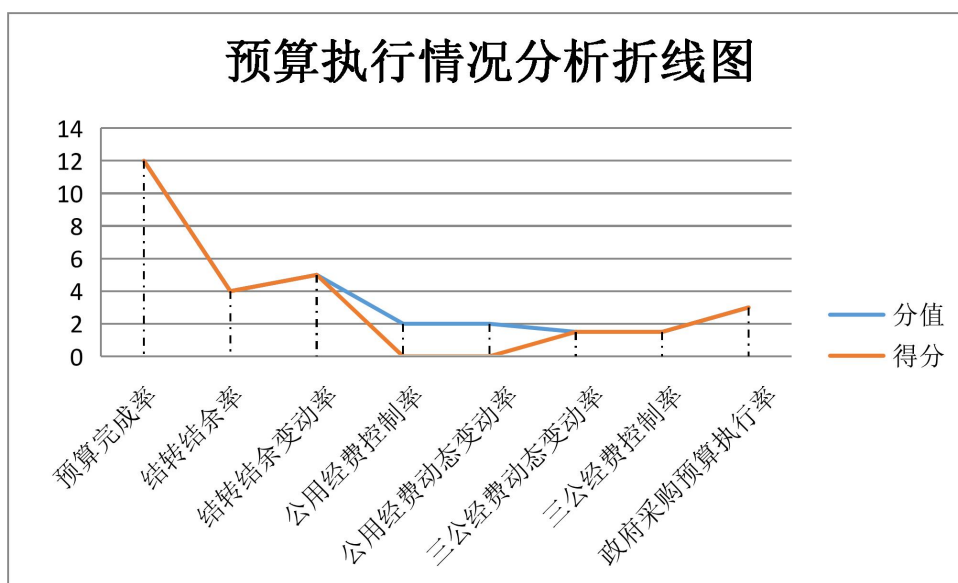
1.5 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 2 分；整体绩效目标不完整、不合理，扣 1 分。合计得 5 分。

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=1540 万元，2021 年调整指标资金=90 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=1540-90=1450 万元，年初预算到位率= $1450 \div 1540 \times 100\% = 94\% < 95\%$ ，按公式计算= $94\% \div 95\% \times 8 = 7.9$ ，得 7.9 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 52.5 分（占该项满分值的 79%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 31 分，重点评价得 27 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=5596 万元，2021 年预算收入合计数=4824 万元，预算完成率= $5596 \div 4824 \times 100\% = 116\% > 95\%$ ，得 12 分。

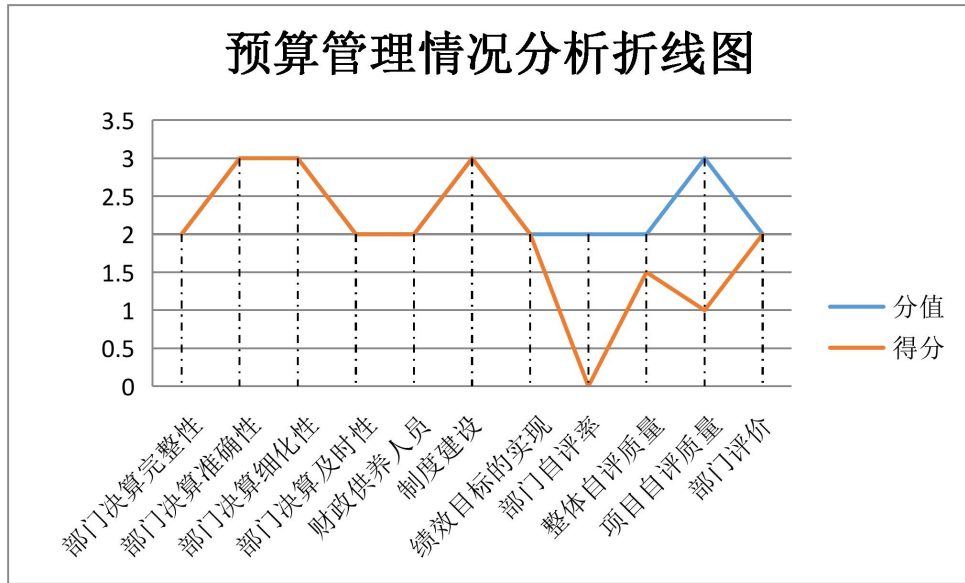
2.2 结转结余资金控制率：共 9 分。2021 年累计结转结余数=517 万元，2020 年累计结转结余数=1138 万元，2021 年收入合计数=4824 万元，结转结余率= $(517-1138) \div 4824 \times 100\% = -12.8\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(517-1138) \div 1138 \times 100\% = -54\% > 15\%$ ，得 5 分。合计得 9 分。

2.3 公用经费控制率：共 4 分。2021 年公用经费支出决算数=185 万元，2021 年公用经费支出预算数=12.02 万元，公用经费控制率= $(185 \div 12.02) \times 100\% = 1539\% > 100\%$ ，得 0 分；2020 年公用经费支出决算数=268 万元，公用经费动态变动率= $(185-268) \div 268 \times 100\% = -30\% < -15\%$ ，得 0 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。合计得 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 11 人，实有人数 9 人，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。绩效目标 1：按时完成脱贫攻坚

任务，实现 1856 户 2757 人完成脱贫，巩固提升 88 个贫困村 18915 户 58525 人脱贫质量；目标 2：重点扶持 1.9 万户贫困户发展山地、核桃、中药材、设施养殖等增收项目；目标 3：全面巩固提升‘两不愁三保障’成果，强化‘三排查三清零’工作；目标 4：认真开展社会扶贫工作，得 2 分。

2.13 部门自评率：共 2 分。应开展整体资金数=5596 万元，整体绩效自评率= $2019 \div 5596 \times 100\% = 36\% < 100\%$ ，得 0 分；绩效自评项目个数=6 个，应进行绩效自评的项目总个数=15 个，项目绩效自评率= $6 \div 15 \times 100\% = 40\% < 80\%$ ，不得分。合计得 0 分。

2.14 整体自评质量：共 2 分。整体绩效自评与要求相符，得 1 分；报告内容完整、封面附件没有删除，得 0.5 分。合计得 1.5 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，得 0 分，指标标准合理，得 1 分，报告内容不完整，得 0 分；合计得 1 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 4 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=528 万元，2021 年年末债权余额=528 万元；2021 年年初其他应收款=36.74 万元，2021 年年初预付账款=3171.02 万元，2021 年年初债权余额=3207.76 万元。

变动率= (528-3207.76) ÷ 3207.76=-83%<5%，得 2 分。

2.18 债务管理：共 2 分。2021 年年初债务余额=12.1 万元，2021 年年末债务余额=29.9 万元，年末债务余额大于年初债务余额，得 0 分。

四是资产管理方面，共 5 分，重点评价得 2 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=286 万元，实际数=286 万元，账面与实际相符，得 2 分。

2.20 使用率：共 3 分。抽查固定资产总额=286 万元，实际在用 190，使用率=66%，得 0 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、预算执行公用经费控制率不够好；公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=185 万元，2021 年公用经费支出预算数=12.02 万元，公用经费控制率= (185÷12.02) ×100%=1539%>100%，2020 年公用经费支出决算数=268 万元，公用经费动态变动率= (185-268) ÷ 268×100%=-30%<-15%。

2、预算管理部门绩效评价、项目绩效自评个数不够；应开展整体资金数=5596 万元，整体绩效自评率= $2019 \div 5596 \times 100\% = 36\% < 100\%$ ；绩效自评项目个数=6 个，应进行绩效自评的项目总个数=15 个，项目绩效自评率= $6 \div 15 \times 100\% = 40\% < 80\%$ 。

（二）建议和改进举措

1、提升预算执行水平。

加强预算执行能力，严格控制公用经费支出相关规定、细化相关预算指标，及时支付确保预算按时完成。

2、加强预算管理。

提高部门绩效管理水平和项目评价个数以及金额要完整、准确，做到全覆盖、全方位、全过程。

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:

子洲县乡村振兴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	2	
			部门预算的准确性。	3	2	编报数据上下年度不一致,表5与表6数字不一致
			部门预算细化性。	3	3	
			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	整体绩效目标不完整、不合理
	年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率。	8	7.9		
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= $(185 \div 12.02) \times 100\% = 1539\% > 100\%$
			公用经费动态变动率。	2	0	公用经费动态变动率= $(185-268) \div 268 \times 100\% = -30\% < -15\%$
		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	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	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	0	项目绩效自评率= $6 \div 15 \times 100\% = 40\% < 80\%$
			整体自评质量。	2	1.5	封面附件没有删除
			项目自评质量。	3	1	项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致、项目报告不完整
	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	0	年末债务余额大于年初债务余额
	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	0	使用率=66%
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	84.4	

