

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：子洲县供销合作社联合社

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.....	3
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	3
三、评价思路.....	8
(一) 前期准备.....	9
(二) 组织绩效重点评价.....	9
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	10
四、评价方法.....	10
(一) 评价过程.....	10
(二) 评价依据.....	12
五、指标体系.....	13
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	13
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..	14
(一) 评价结论.....	14

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	15
(三) 绩效分析	16
七、存在问题和建议	22
(一) 存在的问题	22
(二) 建议和改进举措	23
附件 1:	25
附件 2:	28

摘要

• 部门概述

子洲县供销合作社联合社负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划，指导基层供销社的发展和改革；负责对全县重要农业生产生活资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织、协调、管理，积极参与农业产业化建设，助农增收；负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证，作出决策，协调企业经营活动中的业务纠纷；负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。

• 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 81.95 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 53.95 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、预决算编制不细化；2、预算执行不到位；3、绩效自评率较低；4、绩效自评质量较差。

• 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、提升预决算编制水平；2、加强预算执行力；3、严格执行预算绩效自评。

子洲县供销合作社联合社

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月对子洲县供销合作社联合社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

子洲县供销合作社联合社负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划，指导基层供销社的发展和改革；负责对全县重要农业生产生活资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织、协调、管理，积极参与农业产业化建设，助农增收；负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证，作出决策，协调企业经营活动中的业务纠纷；负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。截止2021年底，本部门人员编制6人，实有人员6人。

截止2021年底，子洲县财政局固定资产账面数31.07万元，目

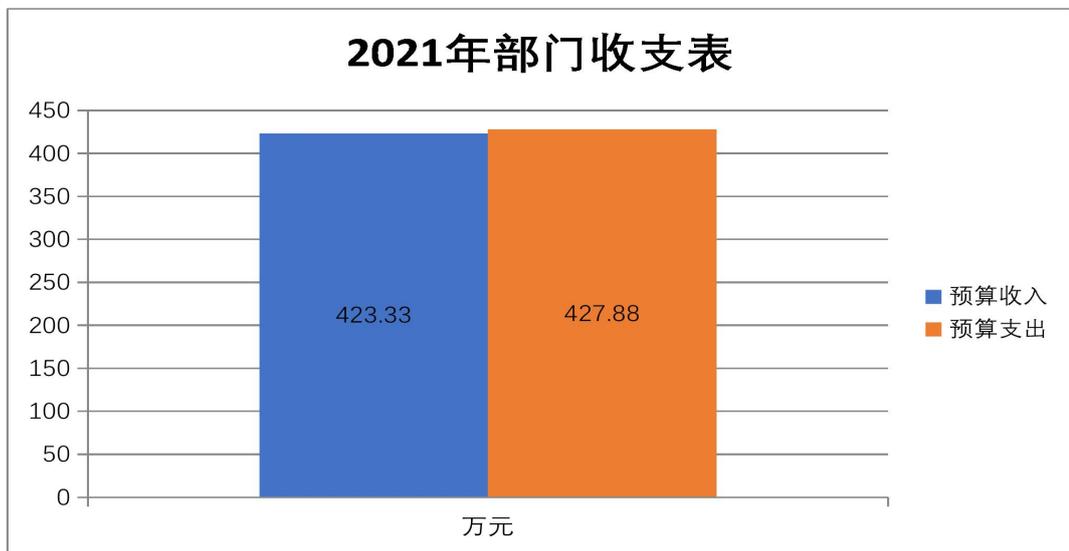
前资产使用率达到 100%，无闲置固定资产。

（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县供销合作社联合社根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县供销合作社联合社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

子洲县供销合作社联合社 2021 年财政下达预算资金 423.33 万元，预算资金支付 427.88 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、负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划，指导基层供销社的发展和改革。

2、负责对全县重要农业生产生活资料、烟花炮竹、农副产品经营进行组织、协调、管理，积极参与农业产业化建设，助农增收。

3、负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证，作出决策，协调企业经营活动中的业务纠纷。

4、负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。

(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. 着力推进深化供销社综合改革发展

深入贯彻落实“中省市关于深化供销合作社改革发展文件”精神，围绕《子洲县委、子洲县人民政府关于深化供销合作社综合改革的实施意见》，大力加强农村电商服务平台建设，发展为农服务网点、村级综合服务社、农民专业合作社和农民专业合作社联合社，组建供销集团公司，建立较为完整的供销合作组织体系，深入推进我县供销系统综合改革，解决为农服务最后一公里的问题。

2. 全力维护系统内的稳定

为贯彻落实市县信访维稳工作会议精神，我们组织力量，对系统内影响社会稳定的隐患，进行了认真细致的排查，对重点信访对象深入开展了思想教育，解释党的政策，并将每项隐患落实到各领导和各股室，积极稳妥地开展维稳工作，有效地化解了矛盾，保持了系统内

大局稳定。一是竭尽全力做好企业在职人员和退休人员参加市级医疗保险工作；二是协调县低保办、总工会、住建局等单位，对符合政策的职工，竭力让他们享受城市低保、领取县总工会的困难职工援助资金和廉租房申报；三是筹措资金，按时足额发放了“两类人员”（遗属和六十年代精简人员）的生活费。

3. 安全生产

安全生产是关系人民群众生命财产安全的一项极其重要的工作。上半年，我们一直把此项工作纳入重要议事日程。我系统的安全隐患主要有两点：一是烟花爆竹的储存和销售环节；二是系统内的营业服务设施及经营环节。对此我们采取了相应的措施：一是向系统内各单位印发了《子洲县供销社关于切实做好岁末年初安全防范工作的通知》；二是与两个烟花爆竹经营企业签订了安全责任书，扛实了花炮经营单位和个人的安全责任，在花炮经营旺季和事故多发季节进行监督检查；三是在冻土融沉期间和雨季加强对系统的营业服务设施进行安全检查，及早维修加固相关基层社固定设施的安全隐患；四是根据县防汛工作会议精神，结合《榆林市子洲县城区防洪应急预案》，我社及时召开专题会议，研究制定了《子洲县供销社防洪应急预案》，明确了防洪工作组织机构、人员职责和各阶段防洪工作操作规程，完成了防汛用品的储备，强化了汛期值班值守，制作了防洪撤退路线图和安置点示意图，确保在汛期不出现人员伤亡和重大财产损失。

4. 党建和党风廉政建设工作

今年以来，我社全面推进中央八项规定、市委和县委十项规定、

八项措施以及党员领导干部廉洁从政有关规定的贯彻落实，紧紧围绕县委加强党建工作的各项要求，牢固树立抓好党建是最大政绩的理念，不断加强党建工作领导，认真落实党建工作责任和全面从严治党责任分工，制定责任清单，对党员干部进行党建工作量化积分管理，制定了《子洲县供销社 2022 年党建工作计划》、《子洲县供销社党支部党建工作责任清单》、《子洲县供销社 2022 年党员发展计划》，充分利用学习强国 APP 与陕西干部网络学院平台，加强党员干部政治理论知识学习，深入开展了“讲政治、敢担当、改作风”专题教育，着力打造忠诚干净担当的机关党员干部队伍。

2、年度工作任务完成情况

1. 不断深化供销社系统综合改革工作

一年来，我社紧紧围绕国家供销综合改革工作方针政策和省市供销社综合改革精神，全面加强农村现代物流配送中心建设，加强基层社提升改造，加快发展农村电子商务，积极领办、创办农民专业合作社、联合社。一是积极探索生产、供销、信用“三位一体”新型合作体系建设，已将“三位一体”建设工作汇报县政府，并与相关金融部门对接；二是组织 15 户农民专业合作社、农产品生产销售企业相关从业人员参加了全市农产品贸易促销人员培训和农产品展销活动，提高了我县县域农产品的知名度，促进了我县农产品销售，增加了农民收入；三是筹集 70 万元，领办扶持了子洲县科隆养殖专业合作社等 4 户企业，推动了企业可持续发展；四是完成了子洲县塬上源生态农业专业合作社等 5 户企业市级“新网工程”项目申报工作并获批 60 万元，

推进了我县农产品产业化进程，助推乡村振兴工作。

2. 竭力维护系统内部稳定工作

为贯彻落实省市县信访维稳工作会议精神，我们组织力量，对系统内影响社会稳定的隐患，进行了认真细致的排查，对重点信访对象做了思想工作，解释党的政策，并将每项隐患落实到各领导和各股室，积极稳妥地开展维稳工作，有效地化解了矛盾，保持了系统内大局稳定。一是竭尽全力做好企业在职人员和退休人员参加职工医疗保险工作；二是协调县低保办、总工会、住建局等单位，对符合政策的职工，竭力让他们享受城市低保、领取县总工会的困难职工援助资金；三是协助系统到龄职工及时办理退休手续，享受养老金待遇；四是筹措资金，按时足额发放了“两类人员”（遗属和六十年代精简人员）的生活费；五是给退役军人事务局提供系统内退役军人的档案资料，为他们按政策享受待遇完成了基础工作。

3. 全力抓好安全生产工作

安全生产是关系人民群众生命财产安全的一项极其重要的工作。近年来，我们一直把此项工作放在重要的议事日程。结合“四防”工作要求，2021年我社在安全生产方面主要开展了以下工作：一是与烟花爆竹经营企业签订了安全责任书，扛实了花炮经营单位和个人的安全责任，在花炮经营旺季和事故多发季节进行监督检查；二是在冻土融沉期间和雨季加强对系统的营业服务设施进行安全检查，及早维修加固相关基层社固定设施的安全隐患；三是根据县防汛工作会议精神，结合《2021年二片区城区防洪应急预案》，召开专题会议，研

究制定了《子洲县供销社防洪应急预案》，明确了防汛工作组织机构、人员职责和各阶段防汛工作操作规程，组织储备了防汛应急编织袋30000条，强化了汛期值班值守，制作了防汛撤退路线图和安置点示意图。

4. 严格落实全面从严治党和党建工作

2021年，我社严格落实全面从严治党要求，以“两个责任”为核心，以制度建设为根本，建立健全反腐倡廉长效机制，着力打造清正廉洁的干部队伍。一是落实党风廉政责任机制。严格党风廉政建设“两个责任”落实，通过开展会议学习，严明责任主体，明确责任担当，推动党风廉政责任在我社全面贯落地开花。二是突出抓好警示教育。积极开展反面典型警示教育，组织学习领导干部违纪违法典型案例，充分发挥案件警示作用，筑牢党员干部拒腐防变的思想防线。

今年以来，我社紧紧围绕县委加强党建工作的各项要求，牢固树立抓好党建是最大政绩的理念，不断加强党建工作领导，认真落实党建工作责任要求，制定了《子洲县供销社2021年党建工作计划》、《子洲县供销社党支部党建工作责任清单》、《子洲县供销社2021年党员发展计划》，按季度召开党建专题会议，严格落实“三会一课”制度，对党员干部进行“三类五星”积分管理，要求全体党员按月足额缴纳党费，建立了缴费台账，开展了“我为群众办实事”和社区“双报到”活动，加强了党员干部政治理论知识学习，严格党规党纪、党风党性教育，提高了党性修养水平。

5. 深入开展干部作风集中整顿工作

根据县委统一安排布署，我社于8月5日开始全面开展为期半年的干部作风集中整顿建设工作。为将干部作风工作落到实处，使干部职工能自觉把思想和行动统一到决策上，我社认真完成了动员部署、查摆问题、集中整顿三个阶段的工作。在干部作风集中整顿过程中，我社所有干部职工深刻认识自身存在的问题，结合工作职责，深入反思，剖析问题，对照“四不一任性”问题类别，列出了个人作风纪律排查整顿问题清单，列举上报自身存在的问题，查摆问题共计10条，并针对存在的问题，深刻剖析问题，制定切实可行的整改措施。通过干部作风集中整顿，我社所有干部职工都深刻认识到自身工作作风方面存在的问题和不足，做到克服主观困难，自觉遵守单位规章制度，增强学习和工作的主动性和创新意识，对进一步深化供销社系统综合改革工作奠定了良好基础。

（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《子洲县供销合作社联合社2021年部门综合预算公开》，子洲县供销合作社联合社2021年年初预算共下达4项绩效目标，分别是：目标1：严格落实全面从严治党 and 党建工作；目标2：深入开展干部作风集中整顿工作；目标3：脱贫攻坚成果巩固和乡村振兴工作；目标4：不断深化供销社系统综合改革工作。

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：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供销合作社联合社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

子洲县供销合作社联合社 2021 年度部门整体支出绩效重点评价

综合得分 81.95 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

子洲县供销合作社联合社从人员构成、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。

子洲县供销合作社联合社 2021 年度整体支出自评得分为 94 分，本次绩效重点评价得分 81.95 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。

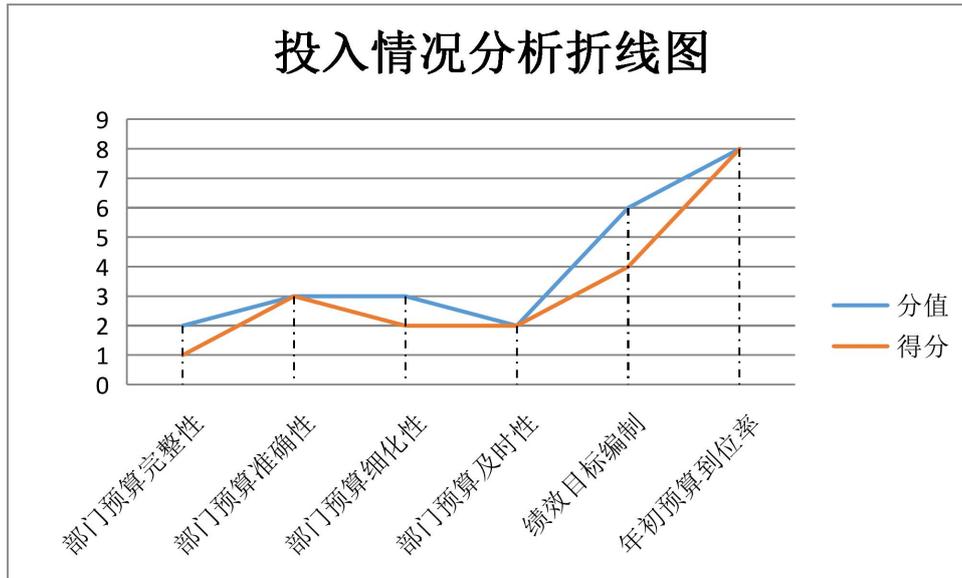
2、评价过程的差异

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 分（占该项满分值的 83.3%）。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，报表封皮未盖章，表 4 缺少收支总计，扣 1 分，合计得 1 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=20 万元，部门预算总额=25.4 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $20 \div 25.4 \times 100\% = 78\% > 10\%$ ，不得分。合计得 2 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算及时公开，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；电子商务发展缺口资金项目时效指标不明确，成本指标不细化，发展村级服务社项目数量指标不细化，扣 2 分，得 0 分。合计得 4 分。

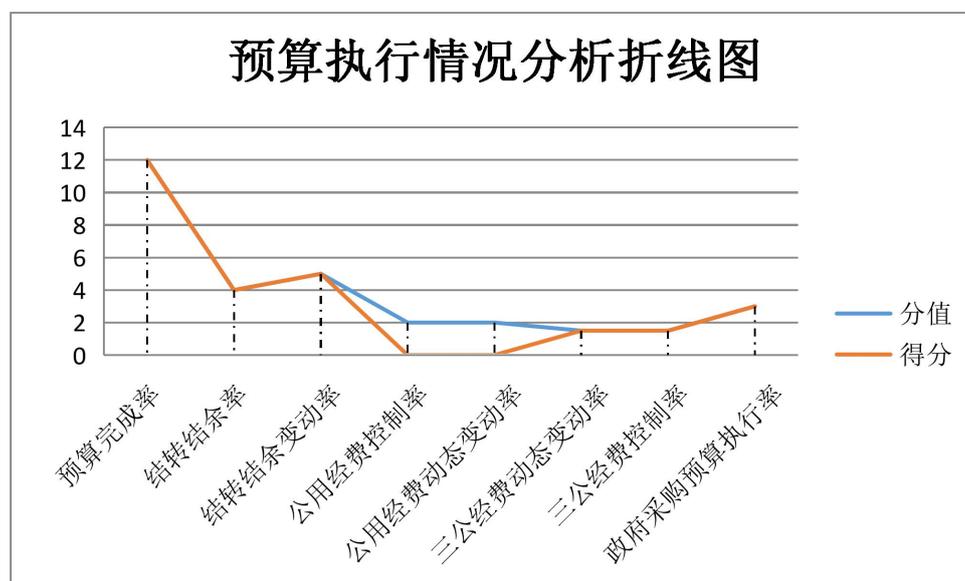
1.6 年初预算到位率：共 8 分。2021 年公共财政拨款收入决算数

=285.68 万元，2021 年调整指标资金=0 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=285.68 万元，年初预算到位率= $285.68 \div 285.68 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 53.95 分（占该项满分值的 81.7%）。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=427.88 万元，2021 年预算收入合计数=423.33 万元，预算完成率= $427.88 \div 423.33 \times 100\% = 101\% > 95\%$ ，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=73.01 万元，2020 年累计结转结余数=87.6 万元，2021 年收入合计数=423.33 万元，结转结余率= $(73.01 - 87.6) \div 423.33 \times 100\% = -3.5\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(73.01 - 87.6) \div 87.6 \times 100\% = -16.6\% < 5\%$ ，得

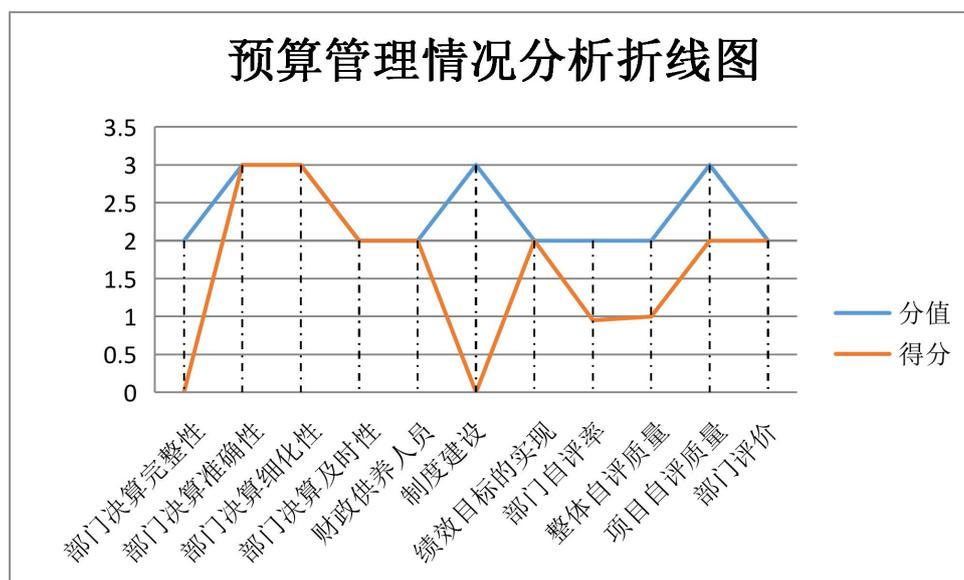
5分。合计得9分。

2.3 公用经费控制率：共4分。2021年公用经费支出决算数=23万元，2021年公用经费支出预算数=5.4万元，公用经费控制率=（23÷5.4）×100%=425%>100%，不得分；2020年公用经费支出决算数=13.8万元，公用经费动态变动率=【（23-13.8）÷13.8】×100%=66.66%>15%，不得分。合计得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17.95分。具体情况分析如下：



2.6 部门决算的完整性:共 2 分。决算公开文字叙述第三部分 2020 年部门决算情况说明四处不完善,扣 2 分,得 0 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 6 人,实有人数 6 人,未超编,得 2 分。

2.11 制度建设:共 3 分。无内控制度,财务制度不符合单位实际,未及时更新,扣 3 分。合计得 0 分。

2.12 绩效目标的实现:共 2 分。目标 1:严格落实全面从严治党 and 党建工作;目标 2:深入开展干部作风集中整顿工作;目标 3:脱贫攻坚成果巩固和乡村振兴工作;目标 4:不断深化供销社系统综合改革工作。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=423.33 万元,应开展整体资金数=427.88 万元,整体绩效自评率= $423.33 \div 427.88 \times 100\% = 99\% < 100\%$,扣 0.05 分,得 0.95 分;绩效自评项目个数=1 个,应进行绩效自评的项目总个数=9 个,项目绩效自评率= $1 \div 9 \times$

100%=11.11%<80%，不得分。合计得 0.95 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；报告内容不完整，如 1、第三部分部门整体支出绩效评价等次及完成情况的分析，2、预算调整扣分了，但问题分析未体现；扣 1 分，得 0 分。合计得 1 分。

2.15 项目自评质量：共 3 分。项目自评绩效目标内年度总体目标完成情况不细化，扣 1 分，得 0 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=0 万元，2021 年年末债权余额=0 万元；2021 年年初其他应收款=0 万元，2021 年年初债权余额=0 万元。变动率=0%<5%，得 2 分。

2.18 债务管理：共 2 分。2021 年年初债务余额=0 万元，2021 年年末债务余额=0 万元，无债务余额，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。固定资产账面数=31.07 万元，资产分析报告=31.07 万元，得 2 分。

2.20 使用率：共 3 分。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 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）预算编制不完整。主要表现为：封皮未盖章，表 4 缺少收支总计。

（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 20 万元，其他商品和服务支出合计 25.4 万元，其他科目占比达到 78%，远大于规定的 10%。

（3）绩效目标指标不细化。主要表现为：电子商务发展缺口资金项目时效指标不明确，成本指标不细化，发展村级服务社项目数量指标不细化。

2、预算执行问题。

公用经费控制率、变动率较大。主要表现为：2021 年公用经费支出决算数 23 万元，2021 年公用经费支出预算数 5.4 万元，公用经费控制率 425%，远大于规定的 100%；2020 年公用经费支出决算数 13.8 万元，公用经费动态变动率 66.66%，远大于规定的 15%。

3、预算管理问题。

(1) 部门决算不完整。主要表现为：第三部分 2020 年部门决算情况说明四处不完善。

(2) 制度建设不合理。主要表现为：无内控制度，财务制度不符合单位实际，未及时更新。

(3) 部门绩效评价不精准。主要表现为：已开展整体资金数 423.33 万元，应开展整体资金数 427.88 万元，整体绩效自评率 99%；绩效自评项目个数 1 个，应进行绩效自评的项目总个数 9 个，项目绩效自评率 11.11%。

(4) 绩效自评质量较差。重点评价中发现，自评报告内容不完整，如 1. 第三部分部门整体支出绩效评价等次及完成情况的分析；2. 预算调整扣分了，但问题分析未体现；3. 项目自评绩效目标内年度总体目标完成情况不细化。

(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:

子洲县供销合作社联合社

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	封皮未盖章,表4缺少收支总计	
			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78%	
			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	4	电子商务发展缺口资金项目时效指标不明确,成本指标不细化,发展村级服务社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	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425%	
			公用经费动态变动率。	2	0	公用经费动态变动率66.66%	
		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	0	第三部分2020年部门决算情况说明四处不完善	
			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	0	无内控制度,财务制度不符合单位实际,未及时更新	
		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	0.95	整体自评率99%,项目自评率11.11%		
		整体自评质量。	2	1	如1、第三部分部门整体支出绩效评价等次及完成情况的分析,2、预算调整扣分了,但问题分析未体现		

			项目自评质量。	3	2	项目自评绩效目标内年度总体目标完成情况不细化
			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	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	良好等次
总分				100	81.95	