

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：子洲县工商业联合会

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..... | 8 |
| (一) 前期准备..... | 8 |
| (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..... | 9 |
| 四、评价方法..... | 9 |
| (一) 评价过程..... | 10 |
| (二) 评价依据..... | 11 |
| 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 | 14 |
| (三) 绩效分析 | 15 |
| 七、存在问题和建议 | 21 |
| (一) 存在的问题 | 21 |
| (二) 建议和改进举措 | 23 |
| 附件 1: | 25 |
| 附件 2: | 28 |

摘要

• 部门概述

子洲县工商业联合会是全额财政拨款独立预算部门。设置 3 个内设岗位。主要职责为：在非公有制经济人士中，宣传、贯彻党和国家的方针政策，加强思想政治工作，推动企业文化建设，引导会员做中国特色社会主义事业的建设者；代表并维护会员的合法权益，反映会员的意见，要求和建议；引导会员积极参与“光彩事业”；为会员提供信息和科技、管理、法律、会计、审计、融资、咨询等服务。

• 评价结论

子洲县工商业联合会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 71.5 分，等级为“一般”。

• 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 19.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 44 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、预算编制不完整、不细化、不准确；2、年初预算到位率低；3、预算执行不到位；4、决算编制不完整、不准确；5、绩效自评率低；6、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；4、

加强学习，准确记账。

子洲县工商业联合会

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 月对子洲县工商业联合会 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

子洲县工商业联合会是全额财政拨款独立预算部门。设置 3 个内设岗位。分别是：办公岗、财务岗、文秘岗。截止 2021 年底，本部门人员编制 3 人，实有人员 2 人。

截止 2021 年底，子洲县工商业联合会固定资产账面数 12 万元，资产分析报告=11.32 万元，账面数与资产分析报告不一致。

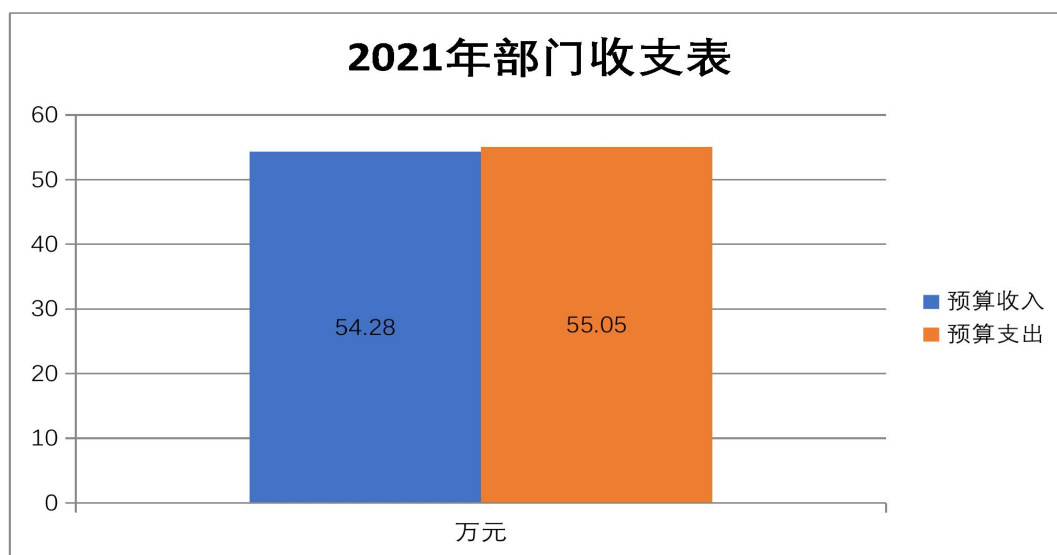
（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县工商业联合会根据部门实际情况，成立了内控管理小组，于 2020 年制定了《子洲县工商业联合会内部

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

子洲县工商业联合会 2021 年财政下达预算资金 54.28 万元，预算资金支付 55.05 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

在非公有制经济人士中，宣传、贯彻党和国家的方针政策，加强思想政治工作，推动企业文化建设，引导会员做中国特色社会主义事业的建设者；代表并维护会员的合法权益，反映会员的意见，要求和建议；引导会员积极参与“光彩事业；为会员提供

信息和科技、管理、法律、会计、审计、融资、咨询等服务。

(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. 促进非公企业“两个健康”发展，提升本土企业竞争力，提高企业家经营水平。组织企业家外出交流学习、内部座谈，积极协调有关部门出台政策措施，企业家个人素质、经营水平得到提高，营商环境得到优化。

2. 引导企业践行社会责任，完成“万企帮万村”项目任务。县内不少企业积极参与村户帮扶行动，拿出资金、产品、技术，助力了贫困村发展和贫困户增收。

3. 部门积极巩固脱贫成效。在圆满完成脱贫攻坚任务后续进行巩固脱贫成效工作。

4. 加强商会建设，促进商会之间交流和内部沟通，发挥商会助贫作用。以未来企业联合会为代表的五个商会协会组织自身建设得到了加强，同时结合企业自身优势积极行动，推动县区企业、产品取得长足发展。

5. 全面建设“全域子洲”工作。按照县委、政府部署安排，我联对全县中小型企业进行调研考察，全力为全域子洲建设打造一流的品牌。

6. 宣传工作。①通过电视、网络等渠道，大力宣传工商联工作。②在榆林日报等刊物发表。③加大子洲地情网站建设力度上传子洲相

关百度调条

2、年度工作任务完成情况

1. “万企帮万村”工作

我县“万企帮万村”行动于2016年启动，截至去年，取得了丰硕成果。累计有70家企业参与，结对帮扶51个贫困村，投入资金890万元，惠及家庭2000余户，直接受益家庭606户3500余人。帮扶企业立足镇村发展实际、发挥特色优势，开展了形式多样的帮扶活动。他们向农户免费提供种养殖技术指导、农作物种子，以高于市场价收购农特产品，助力农户产业发展；以开发长短期就业岗位，支持劳动力就近务工；以提供教育扶持资金，助力困难大学生正常上学；以发放关心关爱资金，提高残疾户、困难老人等特殊群体生活质量；以设置奖项发放资金，激励鼓励脱贫劲头足、成效好的贫困户持续奋斗。

2. “万企兴万村”行动

今年是巩固脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接重要时刻，“万企帮万村”改为“万企兴万村”一字之变，但标准更高，要求更好，范围更大，覆盖更广。8月份以来，根据中、省、市乡村振兴工作会议会议精神及有关“万企兴万村”巩固脱贫成果行动的有关要求。我联先后传达了省市“万企兴万村”行动会议精神，及时制定了行动方案，成立领导小组，召开启动大会，在“子洲融媒”“子商云平台”等多个网络平台发布倡议书，发动全县民营企业挂钩帮扶18个乡镇，以此来推动我县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作进程。截止目前，已建立110多家企业挂钩帮扶台账，部分企业制定了具体的

帮扶方案，积极采取各种措施帮扶脱贫群众。组织未来商会进行多次慰问活动，动员孝宇种养殖出资 10 万元收购双湖峪镇宋家沟村滞销核桃 9.8 吨。为了进一步推进“万企兴万村”工作有效开展，10 月 22 日，县委统战部和我联成立联合调研督导组，通过访谈企业与乡镇工作人员对接业务等形式，全面细致的掌握各乡镇落实我县“万企兴万村”行动启动大会精神情况，切实帮助各乡镇解决调研督导中发现的问题和补齐发现的短板，推动乡镇、企业建立结对帮扶村户登记册和帮扶计划台账，确保各乡镇“万企兴万村”行动助力乡村振兴工作取得实效，我联将继续加大走访调研，现已完成全县企业“万企兴万村”初步调研工作，并建立调研台账。

3. 优化营商环境工作

近年来，工商联持续聚焦“两个健康”为工作主题，进一步优化县域营商环境，压实工作责任，积极主动作为，精准组织实施，深入开展调查评估，广泛收集意见诉求，帮助企业排忧解难，维护企业合法权益，助推我县营商环境健康发展。一是我联积极深入企业调研企业受疫情影响及发展现状，并走访慰问了应马安、天河、双湖裸陷、天赐、富华等公司。二是我联与检察院就营商环境展开大联动，大走访活动，为企业发放法律、环保、金融税务等书籍。之后与检察院开展召开优化营商环境法制宣传培训会，又联合税务局召开“春雨润苗”专项行动座谈暨培训会。三是解决企业融资难问题，我联积极对接金融办和银行，帮助企业发展资金短缺问题与银行达成共识，帮助企业融资难问题。

4. 促进非公企业健康发展工作

非公有制经济是一个地区经济发展活力和繁荣程度的重要标志，对于完善市场竞争机制，增强经济发展动力和活力、促进发展方式转变、增强自主创新能力具有十分重要的作用。党的十九大报告指出，要毫不动摇鼓励、支持、引导非公有制经济发展，促进非公有制经济健康发展。支持民营企业发展，激发各类市场主体活力。一是强化政策保障和落实。全面落实中央促进非公经济发展的政策措施，鼓励非公经济发展相关规定及指导意见。二是提高非公企业的整体素质。宣传非公企业良性文化，提升非公企业家诚信经营，化解不良贷款风险。三是积极强化企业交流助力，组织非公企业参与交流学习活动。充分发挥科技创新骨干企业的示范激励作用，今年我联已经组织县内企业相互交流 5 次。

5. 加强与各商会会员联络，引导在外子洲籍企业家返乡创业

根据省市相关“乡村振兴”文件精神，我联积极组织倡议和教育引导民营企业继续弘扬“义利兼顾、以义为先”光彩理念，积极到县、乡、村等投资兴业，支持举办各项社会事业，用看得见、摸得着、感受得到的丰硕成果回报乡村、回报家乡、造福桑梓。大力弘扬企业家精神和新时代子商精神，致富思源、富而思进、富而思报，推进“子商回归、创业兴县”，加强与异地子洲商会联系，鼓励子洲籍企业人士回乡考察投资创业，参与乡村振兴。建立异地子商回乡投资兴业信息收集平台，积极对接项目专项任务完成情况。

6. “子商回归·创业兴县”项目进展情况

为保障去年“子商回归·创业兴县”大会 47 个签约项目合计项目资金 16 亿元落实落地，我联积极对接签约项目企业，并形成调研

报告，为我县县域经济发展注入新的活力。

7. 解决中小微企业融资难、融资贵问题。

中小微企业经济发展在县域经济所占份额越来越大，在我联多次走访调研过程中了解到现阶段中小微企业发展面临的普遍问题就是资金短缺问题，我联在走访后积极对接银行，实地调研了解实情，成立工作组，赴县内 30 多家小微企业和 4 家银行实地了解融资各环节存在的壁垒。达成一致共识。组织企业召开融资大会为中小微企业发展献力献策。

8. “四好”商会建设

近年来，商会按照中共中央办公厅国务院印发《关于促进工商联所属商会改革和发展的实施意见》和“四好”商会建设要求，积极开展活动，打造多样服务平台，解决会员问题困难，引导会员健康成长。积极引导会员企业从实际出发，把光彩事业与建设社会主义新农村，推进就业再就业、帮扶弱势群体、捐资助学等结合起来，配合举办“送岗位、送温暖”招聘会，利用中秋、国庆等节日，组织开展多次慰问活动，为构建和谐子洲做出贡献。今年，我县未来企业联合会经省工商联评为“四好”商会。

（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《子洲县工商业联合会 2021 年部门综合预算公开》，子洲县工商业联合会 2021 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：目标 1：促进非公企业“两个健康”发展，提升本土企业竞争力，提高企业家经营水平；目标 2：引导企业践行社会责任，完成“万企帮万村”项目任务；目标 3：加

强商会建设，促进商会之间交流和内部沟通，发挥商会助贫作用；目标 4：全面建设“全域子洲”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：王润萍

成 员：武腾飞、李慧、高智伟、景斌

主评人员：景斌

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于洲县工商业联合会 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分 \leq 得分 $<$ 90分)；一般(70 \leq 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

子洲县工商业联合会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 71.5 分，等级为“一般”。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

子洲县工商业联合会从人员构成、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。

子洲县工商业联合会 2021 年度整体支出自评得分为 93 分，本次绩效重点评价得分 71.5 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。

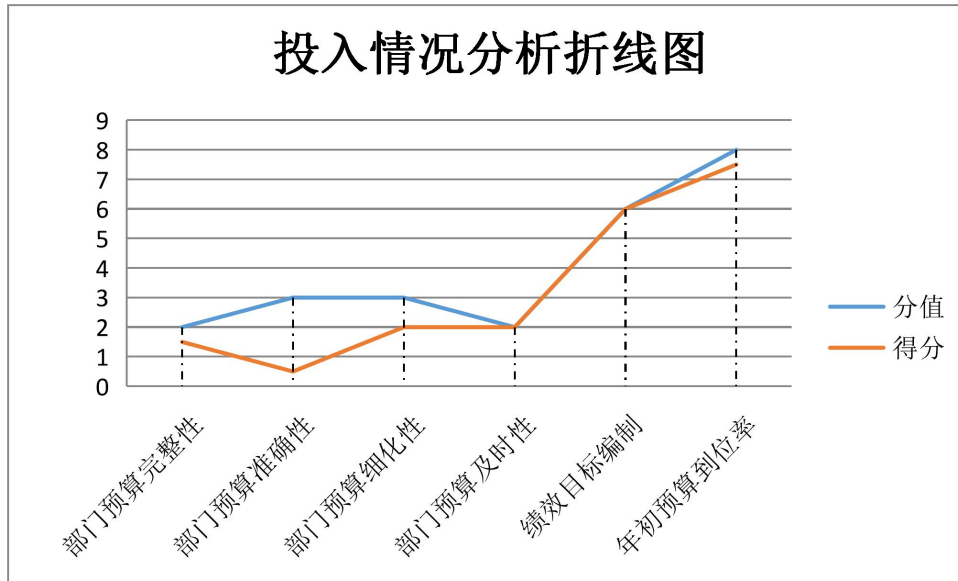
2、评价过程的差异

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 19.5 分（占该项满分值的 81.25%）。具体情况分析如下：



1.1 部门预算的完整性：共 2 分。预算公开一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 4 项行政单位离退休费用支出较上年增加额缺少金额单位；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 2 处不一致，一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 5 项 2080505，较上年增减额错误（上年无该科目预算）；一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 7 项 2082702，较上年增减额错误（上年无该科目预算）；扣 1 分，不得分；编报数据前后有 2 处不一致，一般公共预算拨款支出按支出经济分类的类级科目说明中，商品和服务支出科目编码错误，对个人和家庭的补助科目编码错误；扣 1 分，不得分；报表格式 1 处不准确，表 15 人员保障经费金额错误（未保留两位小数），扣 0.5 分，得 0.5 分。合计得 0.5 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=21.6 万元，部门预算总额=21.6 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的

比例=21.6÷21.6×100%=100%>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。

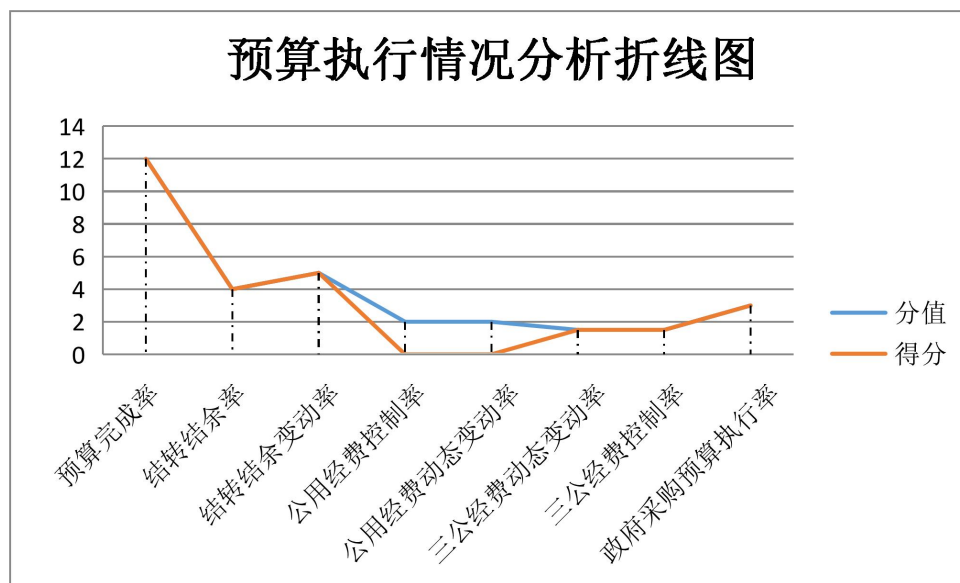
1.5 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 2 分；绩效目标指标明确，量化准确，得 2 分。合计得 6 分。

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=54.28 万元，2021 年调整指标资金=5 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=54.28-5=49.28 万元，年初预算到位率=49.28÷54.28×100%=90%<95%，按公式计算得分=90%÷95%×8=7.5 分，得 7.5 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 44 分（占该项满分值的 66.7%）。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=55.05 万元，

2021年预算收入合计数=54.28万元，预算完成率= $55.05 \div 54.28 \times 100\% = 101\% > 95\%$ ，得12分。

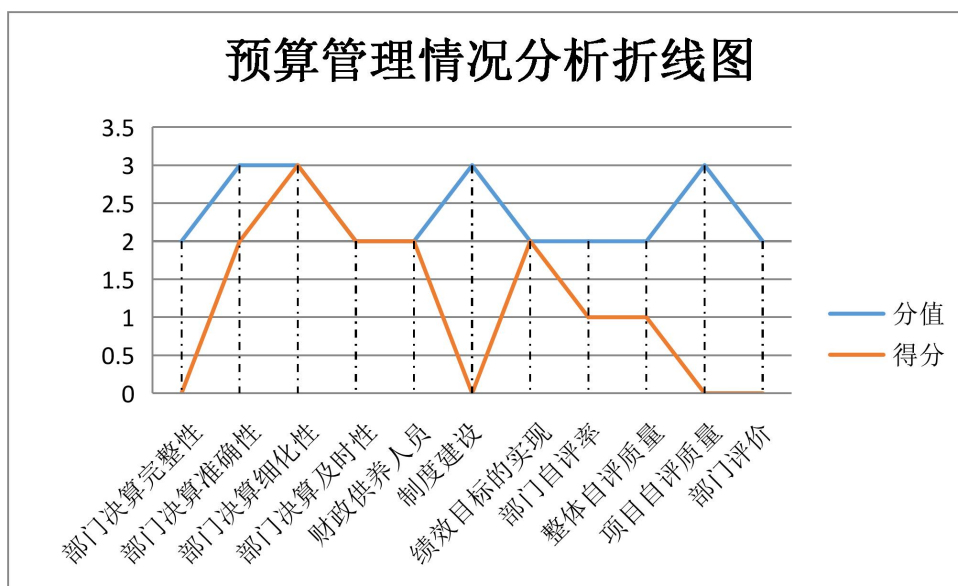
2.2 结转结余资金控制率：共9分。2021年累计结转结余数=0.0067万元，2020年累计结转结余数=0.78万元，2021年收入合计数=54.28万元，结转结余率= $(0.0067 - 0.78) \div 54.28 \times 100\% = -1.4\% < 5\%$ ，得4分；结转结余变动率= $(0.0067 - 0.78) \div 0.78 \times 100\% = -99\% < 5\%$ ，得5分。合计得9分。

2.3 公用经费控制率：共4分。2021年公用经费支出决算数=8.6万元，2021年公用经费支出预算数=3.6万元，公用经费控制率= $(8.6 \div 3.6) \times 100\% = 238\% > 100\%$ ，不得分；2020年公用经费支出决算数=10.86万元，公用经费动态变动率= $[(8.6 - 10.86) \div 10.86] \times 100\% = -18.8\% < -15\%$ ，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13分。具体情况分析如下：



2.6 部门决算的完整性：共 2 分。决算公开收入决算情况说明内容缺少事业收入和政府性基金财政拨款收入及各项的占比情况，缺少相应的图表，财政拨款支出决算具体情况说明中缺少款和项说明；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；报表内表 6 对个人和家庭的补助（303）数字为 0，未删除，表内数据未保留两位小数，扣 1 分。合计得 2 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 3 人，实有人数 2 人，未超编，得 2 分。

2.11 制度建设：共 3 分。内控制度和财务管理制度不符合单位实际情况，扣 3 分，得 0 分。

2.12 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：促进非公企业“两个健康”发展，提升本土企业竞争力，提高企业家经营水平；目标 2：引导企业践行社会责任，完成“万企帮万村”项目任务；目标 3：加强商会建设，促进商会之间交流和内部沟通，发挥商会助贫作用；目标 4：全面建设“全域子洲”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=54.28 万元，应开展整体资金数=54.28 万元，整体绩效自评率= $54.28 \div 54.28 \times 100\% = 100\%$ ，得 1 分；自评项目个数=0 个，应进行绩效自评的项目总个数=4 个，项目绩效自评率=0%，扣 1 分，合计得 1 分。

2.14 整体自评质量：共 2 分。科目余额表中预算支出 55.06 万元，其中基本支出 32.19 万元，项目支出 22.87 万元。整体绩效自评中总支出 54.28 万元，基本支出 47.19 万元，项目 7.09 万元。不一致，扣 1 分；报告内容完整，得 1 分。合计得 1 分。

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

2.16 开展部门评价：共 2 分。未开展部门评价，扣 2 分，得 0 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。无债权，得 2 分。

2.18 债务管理：共 2 分。无债务，得 2 分。

四是资产管理方面，共 5 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如下：

2.19 准确性：共 2 分。固定资产账面数=12 万元，资产分析报告=11.32 万元，账面数与资产分析报告不一致，扣 2 分，得 0 分。

2.20 使用率：共 3 分。账面数与资产分析报告不一致，扣 3 分，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 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、预算编制问题。

（1）预算编制不完整。主要表现为：预算公开一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 4 项行政单位离退休费用支出较上年增加额缺少金额单位。

（2）预算编制不准确。主要表现为：编报数据上下年度 2 处不一致，一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 5 项 2080505，较上年增减额错误（上年无该科目预算）；一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第 7 项 2082702，较上年增减额

错误（上年无该科目预算）；编报数据前后有 2 处不一致，一般公共预算拨款支出按支出经济分类的类级科目说明中，商品和服务支出科目编码错误，对个人和家庭的补助科目编码错误；报表格式 1 处不准确，表 15 人员保障经费金额错误（未保留两位小数）。

（3）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 21.6 万元，其他商品和服务支出合计 21.6 万元，其他科目占比达到 100%，远大于规定的 10%。

（4）年初预算到位率低。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 90%，略低于规定的 95%。

2、预算执行问题。

（1）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 8.6 万元，2021 年公用经费支出预算数 3.6 万元，公用经费控制率 238%，远大于规定的 100%。

（2）公用经费变动率较大。主要表现为：2021 年公用经费支出决算数 8.6 万元，2020 年公用经费支出决算数 10.86 万元，公用经费变动率-18.8%，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：决算公开收入决算情况说明内容缺少事业收入和政府性基金财政拨款收入及各项的占比情况，缺少相应的图表，财政拨款支出决算具体情况说明中缺少款和项说明。

(2) 部门决算不准确。主要表现为：报表内表 6 对个人和家庭的补助（303）数字为 0，未删除，表内数据未保留两位小数。

(2) 制度建设不合理。主要表现为：内控制度和财务管理制度不符合单位实际情况。

(3) 绩效自评率较低。主要表现为：该单位未进行项目自评，项目自评率 0%；未开展单位部门评价。

(2) 绩效自评质量较差。重点评价中发现，该部门科目余额表中预算支出 55.06 万元，其中基本支出 32.19 万元，项目支出 22.87 万元，整体绩效自评中总支出 54.28 万元，基本支出 47.19 万元，项目 7.09 万元，不一致。

4、固定资产管理不严格。

固定资产账面数 12 万元，资产分析报告 11.32 万元，账面数与资产分析报告不一致。

(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。

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。 | 以部门履职尽责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:

子洲县工商业联合会

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 | 预算公开一般公共预算拨款支出按功能科目分类明细情况中第4项行政单位离退休费用支出较上年增加额缺少金额单位 |
| | | | 部门预算的准确性。 | 3 | 0.5 | 编报数据上下年度2处不一致；编报数据前后有2处不一致；报表格式1处不准确 |
| | | | 部门预算细化性。 | 3 | 2 | 其他科目占比100% |
| | | | 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 | 7.5 | 年初预算到位率90% |
| 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238% |
| | | | 公用经费动态变动率。 | 2 | 0 | 公用经费动态变动率-18.8% |
| | | 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 | 决算公开收入决算情况说明内容缺少事业收入和政府性基金财政拨款收入及各项的占比情况，缺少相应的图表，财政拨款支出决算具体情况说明中缺少款和项说明； |
| | | | 部门决算的准确性。 | 3 | 2 | 报表内表6对个人和家庭的补助（303）数字为0，未删除，表内数据未保留两位小数 |
| | | | 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 | 不符合单位实际情况 |
| | | 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 | 未进行项目自评 |
| | | | 整体自评质量。 | 2 | 1 | 金额与科目余额不一致 |
| | | | 项目自评质量。 | 3 | 0 | 未进行项目自评 |
| | | 部门评价开展情况。 | 2 | 0 | 未开展部门评价 | |
| | 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 | 账面数与资产分析报告不一致 |
| | | 使用率 | 资产使用率。 | 3 | 0 | 账面数与资产分析报告不一致 |
| 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 | 71.5 | |