

2022 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：2023 年 4 月 18 日至 2023 年 8 月 31 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) 部门预算资金.....	1
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.....	2
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	4
三、评价思路.....	4
(一) 前期准备.....	4
(二) 组织绩效重点评价.....	5
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	5
四、评价方法.....	6
(一) 评价过程.....	6
(二) 评价依据.....	7
五、指标体系.....	7
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	8
(二) 评价等级.....	8
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..	8
(一) 评价结论.....	8

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	9
(三) 绩效分析.....	10
七、存在问题和 建议	14
(一) 存在的问题.....	14
(二) 建议和 改进举措.....	15

摘 要

• 部门概述

子洲县供销合作社联合社是全额参公事业单位，主要职责是制定全县供销社的发展规划并组织实施；授权对重要农业生产资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织协调和监督管理；对所属企业各方面的管理，负责单位职责范围内的安全工作等。

• 评价结论

子洲县供销合作社联合社整体支出绩效重点评价综合得分 84.6 分，等级为“良好”。

• 绩效分析

主要从投入、过程、效果三方面进行分析。投入情况综合评价满分为 23 分，评价得分 18 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 58.6 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

存在问题主要有以下几点：封皮未盖章、“其他”科目占比较大、项目绩效目标编制不够合理、公用经费控制力较差、未开展财政支出事前绩效评估工作、财务制度未及时更新、整体自评和项目自评以及部门评价未按规定时间公开、发展村级服务社和省总社、市政府“一县一品”展销洽谈会项目的实际完成情况表述不够简洁明确。

• 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：加强预算编制管理、加强公用经费控制力、提升预算绩效管理水平。

子洲县供销合作社联合社 2022 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

为加强部门财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2021】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 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）文件精神，子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于 2023 年 4 月至 2023 年 8 月对子洲县供销合作社联合社 2022 年度部门整体支出绩效进行重点评价。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是全额参公事业单位，主要职责是制定全县供销社的发展规划并组织实施；授权对重要农业生产资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织协调和监督管理；对所属企业各方面的管理，负责单位职责范围内的安全工作等。

（二）部门管理制度

子洲县供销合作社联合社为进一步规范财务行为，加强财务支出管理，促进预算管理的制度化、规范化建设和内部控制的有效实施，特制定了《财务管理制度》、《内控制度》等。

（三）部门预算资金

2022 年预算收入 352.86 万元，预算支出 414.97 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

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；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。

(二) 部门当年工作任务

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》，明确了防汛工作组织机构、人员职责和各阶段防汛工作操作规程，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。

5. 努力完成县委、政府交办的其他工作任务

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县供销合作社联合社提供的年度工作总结、其他相关材料及实地评价情况等进行分析，子洲县供销合作社联合社2022年度部门整体支出绩效目标共4项，一是着力推进深化供销社综合改革发展；二是全力维护系统内的稳定；三是安全生产；四是党建和党风廉政建设工作，绩效目标全部完成，绩效完成率是100%。

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：胡进

主评人员：高智伟

工作人员：武腾飞 景斌 张美 张东 叶楠楠

工作思路如下：

（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 2023 年部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2023】201 号附件 1），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. 集中讨论，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

财政支出的重点评价采用成本效益法、比较法、因素分析法、账本结合与实地查看、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县供销合作社联合社整体支出绩效评价指标体系表》进行评价。

（一）评价过程

1. 设计指标（4.10—4.17）：根据实际情况，设计出科学、合理的绩效评价指标体系。

2. 下发文件（4.18）：通过召开会议，给予子洲县供销合作社联合社下发《子洲县财政局关于开展2023年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）文件，并给予业务指导。

3. 收集资料（4.19—5.19）：子洲县供销合作社联合社于5月19日前按要求报送2022年科目余额表、财务制度、工作总结等相关资料。

4. 组织评价（6.1—6.16）：召开评价小组会议，根据所收集的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5. 撰写报告（6.19—7.19）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

6. 组内初审（7.20—8.10）：组长组织组内业务人员对评价底稿和报告进行会审，共同商讨。

7. 单位审核（8.21—8.31）：全体业务人员集中会审，进一步完善评价报告初稿，并形成报告定稿。

8. 送达报告（9.4—9.11）：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的意见，真实性通过后要求其建立整

改台帐并报送整改结果。

9. 整理归档（9.12—9.15）：在县政府门户网站公开绩效评价报告，并且对评价的所有资料进行整理归档。

（二）评价依据

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. 《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）
6. 《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）
7. 《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）
8. 《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）
9. 《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）
10. 《子洲县财政局关于开展2023年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）
11. 《中共子洲县委 子洲县人民政府关于表彰2022年度目标责任考核优秀单位的决定》（子字【2023】14号）。
12. 县财政局2022年度资金下达指标台帐和科目余额表等相关财务资料。

五、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值公布

本次绩效重点评价指标体系设计了投入、过程、效果、奖惩 4 个一级指标，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、履职效益 6 个二级指标，在此基础上细化分解了 20 个三级指标。

1. 投入：主要考核子洲县供销合作社联合社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 7 个方面进行考核，共 23 分。

2. 过程：主要考核子洲县供销合作社联合社预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容。依据考核内容分为 4 个二级指标，细化为 16 个三级指标，从 32 个方面进行考核，共 67 分。

3. 效果：以考核办 2022 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，1 个三级指标，从考核办对子洲县供销合作社联合社的责任考核情况 1 个方面进行考核，共 10 分。

（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

子洲县供销合作社联合社 2022 年度部门整体支出绩效重点评价

综合得分 84.6 分，等级为“良好”。

（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 2022 年度部门整体支出绩效自评得分 96 分，自评等级为“优秀”，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 84.6 分，评价等级为“良好”。重点评价与自评结果存在差异的主要原因：

1. 评分体系存在差异

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益 6 个二级指标；自评指标体系包括投入、过程、产出、效果 4 个一级指标和预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益 6 个二级指标。

2. 评价内容存在差异

绩效重点评价内容包括部门预算、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、财政支出事前绩效评估、政府采购预算执行率、部门决算、财政供养人员、绩效监控、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、卡片管理、条码管理和年度目标 20 个三级指标，绩效自评内容包括在职人员控制数、“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、推动专业合作社发展、做好农资供应、单位职能工作、经济效益、社会效益和社会公众或服务对象满意度 21 个

三级指标。

3. 自评与重点评价得分存在差异

子洲县供销合作社联合社绩效自评得分为 93 分，主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县供销合作社联合社绩效自评小组制定、打分；重点评价得分为 84.6 分，相差 8.4 分，重点评价主要扣分点如下：

一是投入方面通过对预算编制进行分析，重点评价扣 5 分，重点评价主要扣分点为部门预算的完整性、部门预算的细化性和绩效目标三个方面。

二是过程方面通过对预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理进行分析，重点评价扣 8.4 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、财政支出事前绩效评估、制度建设、部门绩效评价四个方面。

三是效果方面通过对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分，年度县委目标责任考核结果为“良好”。

（三）绩效分析

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 23 分，重点评价得分 18 分（占该项满分值的 78.3%）。预算编制具体情况分析如下：

1. 部门预算（共 10 分，得 8.5 分）

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，但封皮未盖章，扣 0.5 分，得 1.5 分。

1.2 部门预算的准确性：共 2 分。编报数据上下年度一致，得 0.5 分；编报数据前后一致，得 0.5 分；报表格式准确，得 1 分。

1.3 部门预算细化性：共 2 分。有经济科目分类，得 0.5 分；有

功能科目分类，得 0.5 分；其他商品和服务支出=20.05 万元，商品和服务支出=20.42 万元，“其他”科目占比= $20.05 \div 20.42 \times 100\% = 98\% > 10\%$ ，扣 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算按时公开，得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。在财政部门规定时间完成整改任务，得 2 分。

2. 绩效目标：共 6 分，得 2.5 分。进行部门整体绩效目标编制和部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 1 分；项目绩效目标编制中，表 14-5、14-9 总体目标不够简洁明确、表 14-5 质量指标“覆盖率”对应的指标值表述不准确、表 14-7 成本指标未设置、表 14-6 社会效益表述不够准确，扣 3.5 分，得 0.5 分。

3. 年初预算到位率：共 7 分，得 7 分。2022 年公共财政拨款收入决算数=352.86 万元，2022 年公共财政拨款收入预算数=352.86 万元，年初预算到位率 $100\% > 95\%$ ，得 7 分。

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 67 分，重点评价得分 58.6 分（占该项满分值的 87.5%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 28 分，重点评价得分 24 分。

1. 预算完成率：共 12 分，得 12 分。2022 年预算支出合计数=414.97 万元（含上年结转），2022 年预算收入合计数=352.86 万元，预算完成率= $414.97 \div 352.86 \times 100\% > 95\%$ ，得 12 分。

2. 结转结余资金控制率：共 9 分，得 9 分。2022 年结转结余数=0 万元，2022 年收入合计数=352.86 万元，结转结余率= $0 < 5\%$ ，得 4 分；2022 年累计结转结余数=10.89 万元，2021 年累计结转结余数

=73.01 万元, 结转结余变动率= $(10.89-73.01) \div 73.01 \times 100\% = -85\%$,
 $-85\% < -15\%$, 得 5 分。

3. 公用经费控制率: 共 2 分, 得 0 分。2021 年公用经费支出决算数=23.05 万元, 2021 年公用经费支出预算数=5.4 万元, 公用经费控制率= $(23.05 \div 5.4) \times 100\% = 427\% > 100\%$, 扣 1 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=【 $(23.05-13.8) \div 13.8$ 】 $\times 100\% = 67\%$, $67\% > 15\%$, 扣 1 分。

4. 三公经费控制率: 共 2 分, 得 2 分。2022 年三公经费预算数 0, 2021 年三公经费预算数 0, 三公经费动态变动率为 0, 得 1 分; 2021 年三公经费支出数为 0, 三公经费控制率为 0, 得 1 分。

5. 财政支出事前绩效评估: 共 2 分, 得 0 分。未开展财政支出事前绩效评估工作, 扣 2 分。

6. 政府采购预算执行率: 共 1 分, 得 1 分。2022 年无政府采购预算, 无支出, 得 1 分。

二是预算管理方面, 共 35 分, 重点评价得分 30.6 分。

1. 部门决算 (共 12 分, 得 12 分)

1.1 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。

1.2 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。

1.3 部门决算细化性: 共 3 分。有经济科目分类, 得 1 分; 有功能科目分类, 得 1 分; 商品和服务支出=23.05 万元, 无其他商品和服务支出, 得 1 分。

1.4 部门决算的及时性: 共 2 分。部门决算及时公开, 得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。在财政部门规定时间完成整改任务，得 2 分。

2. 财政供养人员：共 1 分，得 1 分。编制人员 6 人，实有人员 6 人，得 1 分。

3. 绩效监控：共 5 分，得 5 分。完成财政部门布置集中监控任务，得 1 分；按规定时间完成绩效目标监控工作，得 1 分；按规定开展日常绩效目标监控工作，得 1 分；所有绩效目标监控表和报告质量较高，得 2 分。

4. 制度建设：共 3 分，得 2 分。有内控制度和财务制度，按制度运行，但财务制度未及时更新，扣 1 分，得 2 分。

5. 绩效目标的实现：共 2 分，得 2 分。2022 年子洲县供销合作社联合社工作任务主要有：一是着力推进深化供销社综合改革发展；二是全力维护系统内的稳定；三是安全生产；四是党建和党风廉政建设工作，绩效目标全部实现，得 2 分。

6. 部门绩效评价（共 12 分，得 8.6 分）

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分，得 1.8 分。整体支出自评报告完整，指标合理，打分严谨，但报告封面日期年度填写有误，扣 0.2 分，得 1.8 分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共 1 分，得 0.4 分。整体绩效自评推迟三天公开，扣 0.6 分，得 0.4 分。

6.3 项目自评的全面性：共 1 分，得 1 分。绩效自评项目个数=10 个，应进行绩效自评的项目总个数=10 个，项目自评全部开展，得 1 分。

6.4 项目自评的质量：共 2 分，得 1.6 分。省总社、市政府“一

县一品”展销洽谈会和发展村级服务社项目的实际完成情况表述不够简洁明确，扣0.4分，得1.6分。

6.5 项目自评公开的及时性：共1分，得0.4分。项目绩效自评推迟三天公开，扣0.6分，得0.4分。

6.6 部门评价情况：共3分，得3分。部门评价完整并符合规定，得3分。

6.7 部门评价公开情况：共2分，得0.4分。部门评价在6月8日公开，推迟8天，扣1.6分，得0.4分。

三是债权债务管理方面，共2分，重点评价得分2分。

1. 债权管理：共1分。2022年无债权，得1分。

2. 债务管理：共1分。2022年无债务，得1分。

四是资产管理方面，共2分，重点评价得分2分。

1. 卡片管理：共1分。2022年固定资产账面数=0.848万元，资产系统数=0.848万元，二者一致，得1分。

2. 条码管理：共1分。2022年固定资产条码及时更新且条码信息完整，得1分。

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：

履职效益。部门年度县委目标责任考核结果为“良好”，共10分，得8分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1. 预算编制方面的问题

(1) 部门预算的完整性方面，封皮未盖章。

(2) 部门预算的不够精细化。

(3) 项目绩效目标编制不够合理。

2. 预算执行方面的问题

未开展财政支出事前绩效评估工作。

3. 预算管理方面的问题

(1) 财务制度未及时更新。

(2) 项目自评的质量不是很高。

(3) 部门评价报告未在规定时间内公开。

(二) 建议和改进措施

1. 加强预算编制管理。

所设置的指标应该符合“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的要求，提高项目绩效总体目标制定的科学性。

2. 加强公用经费控制力。

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，力争做到公用经费只减不增。

3. 提升预算绩效管理水平。

(1) 积极开展绩效自评工作，提升预算绩效管理水平。根据《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县财政局关于对预算单位开展2022年度部门（单位）整体支出绩效自评的通知》（子财发【2023】62号）《子洲县财政局关于开展2022年度部门（单位）财政专项资金绩效自评的通知》（子财发【2023】63号）等相关文件精神，在规定时间内及时公开整体支出、项目自评报告

和部门评价报告。

附件 1：《子洲县供销合作社联合社整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县供销合作社联合社整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县供销合作社联合社整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	得分	扣分依据
投入 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性	2	1.5	封皮未盖章
			部门预算的准确性	2	2	
			部门预算细化性	2	1	“其他”科目占比>10%
			部门预算的及时性	2	2	
			在规定时间内完成整改任务	2	2	
	绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	2.5	表 14-5、14-9 总体目标不够简洁明确、表 14-5 质量指标“覆盖率”对应的指标值表述不准确、表 14-7 成本指标未设置、表 14-6 社会效益表述不够准确	
	年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	7		
过程 (67分)	预算执行 (28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	1	0	公用经费控制率>100%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率>15%
		三公经费控制率	三公经费动态变动率	1	1	
			部门三公经费控制率	1	1	
	财政支出事前绩效评估	在规定时间内全面开展	2	0	未开展财政支出事前绩效评估工作	
	政府采购预算执行率	政府采购执行率	1	1		
	预算管理 (35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	
			部门决算的细化性	3	3	
			部门决算的及时性	2	2	
			在规定时间内完成整改任务	2	2	
		财政供养人员	财政供养人员情况	1	1	
		绩效监控	完成财政部门布置监控任务	1	1	
			按规定时间完成绩效目标监控工作	1	1	
按规定开展日常绩效目标监控工作	1		1			
绩效目标监控表和报告质量	2		2			

	绩效目标的实现	制度建设	财务、内控制度建设执行情况	3	2	财务制度未及时更新
		整体绩效目标的实现	整体绩效目标实现情况	2	2	
		部门绩效评价	整体支出自评报告完整并符合规定	2	1.8	整体支出封面日期年度填写有误
			整体绩效自评按规定时间公开	1	0.4	推迟 3 天公开
			项目自评全部开展	1	1	
			项目自评报告完整并符合规定	2	1.6	省总社、市政府“一县一品”展销洽谈会和发展村级服务社项目的实际完成情况表述不够明确
			项目绩效自评按规定时间公开	1	0.4	推迟 3 天公开
			部门评价报告完整并符合规定	3	3	
			部门评价按规定时间公开	2	0.4	推迟 8 天公开
	债权债务管理（2分）	债权管理	债权变动率	1	1	
		债务管理	债务变动率	1	1	
	资产管理（2分）	卡片管理	固定资产变化与资产系统卡片变化的一致性	1	1	
		条码管理	资产使用率	1	1	
	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
总分					84.6	

附件 2:

子洲县供销合作社联合社整体支出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 (23分)	预算编制 (23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 0.5 分；编报数据前后一致，得 0.5 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。	部门预算编列预算数据准确，格式标准	2	
			部门预算细化性。有经济科目分类，得 0.5 分，无此分类不得分；有功能科目分类，得 0.5 分，无此分类不得分；“其他”商品服务支出占比小于等于 10% 的，得 1 分；大于 10% 的，不得分。	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目；“其他”占比 = 其他商品服务支出/商品服务支出 (表 6)	2	
			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	
			在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超 1 个工作日，扣 0.2 分，扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	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%	7	
过程 (67分)	预算执行 (28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 1 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%	1	
			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 1 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%。	1	
过程 (67 分)	预算执行 (28 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	
			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	
		财政支出事前绩效评估	在规定的时间内全面开展的得满分，发现一个项目未开展的扣 0.5 分，扣完为止。	在 5 月份开始应开展财政支出事前绩效评估工作	2	
		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%	1	

	预算管理 (35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模板要求进行。文字部分的完整性包括三大部分13项；报表完整性包括封皮、目录、9套表。	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。	部门决算编列预算数据准确，格式标准。	3	
			部门决算细化性。有经济科目分类，得1分，无此分类不得分；有功能科目分类，得1分，无此分类不得分；“其他”商品服务支出占比小于等于10%的，得1分；大于10%的，不得分。	决算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目；“其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出(表6)	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0.2分，扣完为止。	部门决算编报各环节按时完成报送的	2	
			在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超1个工作日，扣0.2分，扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	2	
过程 (67分)	预算管理 (35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。	1	
		绩效监控	完成财政部门布置集中监控任务得满分	完成财政部门布置集中监控任务	1	
			按规定时间完成绩效目标监控工作得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完止。	完成财政部门布置集中监控任务	1	
			按规定开展日常绩效目标监控工作得满分，不开展不得分	按规定开展日常绩效目标监控工作	1	
			绩效目标监控表和报告质量较高得满分，发现一处扣0.2分，扣完为止	绩效目标监控质量较高	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2022年网上公开的绩效目标为准	2	
		部门绩效评价	整体支出自评报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2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	
			整体绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	整体绩效自评公开在规定时间内完成	1	
			项目自评全部开展得满分，每发现一下项目扣0.2分，扣完为止。	项目自评的全面性	1	
			项目自评报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止。	项目自评的质量符合规定	2	
			项目绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	项目自评公开的及时性	1	
			部门评价报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止。	部门评价情况。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。	3	
			部门评价按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	部门评价公开在规定时间内完成	2	
过程 (67分)	债权债务管理(2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0.5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。	1	
		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0.5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。	1	

	资产管理 (2分)	卡片管理	2022年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化一致得1分,否则不得分。	固定资产账面情况与资产系统情况	1	
		条码管理	2022年固定资产条码及时更新且条码信息完整得1分,发现1条问题扣0.5分,扣完为止。	固定资产条码情况	1	
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	