

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：子洲县残疾人联合会

评审起止时间：2023年5月11日至2023年6月30日

目录

摘要	I
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	- 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	- 7 -
(一) 前期准备	- 8 -
(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	- 9 -
四、评价方法	- 9 -
(一) 评价过程	- 9 -

(二) 评价依据	- 11 -
五、指标体系	- 12 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	- 12 -
(二) 评价等级	- 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	- 16 -
七、存在问题和建议	- 24 -
(一) 存在的问题	- 24 -
(二) 建议和改进举措	- 24 -
附件 1:	- 24 -
附件 2:	- 24 -

摘要

· 部门概述

部门主要职责：1、代表残疾人的共同利益，维护残疾人的合法权益、团结教育残疾人，沟通政府、社会与残疾人之间的关系，做好残疾人的管理和服务工作。2、开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、福利、社会服务和残疾预防等工作，改善残疾人参与社会的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活。3、宣传贯彻执行《残疾人保障法》、《残疾人就业条例》和中央、省、市有关残疾人工作的方针、政策；调查掌握残疾人和残疾人事业状况，进行综合分析，向政府提出决策建议；协助县委、县政府研究、制定残疾人事业的规范性文件、发展规划和年度计划，并负责实施。4、承担县委、县政府交办的各项任务，负责县委、县政府残疾人工作协调委员会的日常工作，发挥综合、协调、咨询、服务作用，并对有关领域的业务进行管理和指导，推进残疾人事业的发展。5、指导和管理工作各类残疾人社会组织，开展残疾人事业的对外交流和合作

· 评价结论

子洲县残疾人联合会 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 78.9 分，等级为“一般”

· 绩效分析

投入情况综合评价满分为 23 分，财政部门评价得分 19 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 49.9 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、预算报表编制问题。2、预算执行不到位。3、决算报表编制问题。4、绩效监控质量不高。5、部门绩效评价不到位。6、债务管理不足。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、提升预决算编制水平。2、提高预算执行能力。3、严格执行绩效目标监控。4、严格执行部门绩效评价。5、加强债务管理。6、强化国有资产管理模式。

子洲县残疾人联合会 2022 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5月至2023年6月对子洲县残疾人联合会2022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

本部门为一级财政全额预算单位，根据单位职责，单位内设办公室岗、财务岗、办证管理岗。截止2022年底，本部门人员编制13人，其中行政编制4人、事业编制9人；实有人员10人，其中行政4人、事业6人。单位管理的离退休人员2。

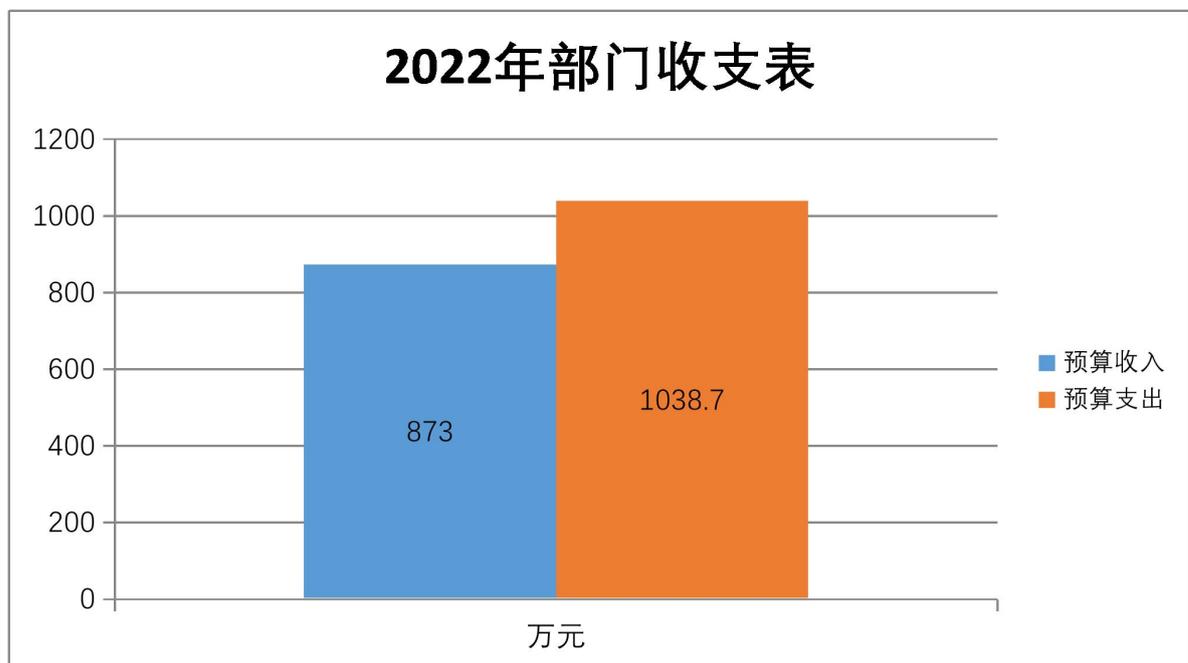
截止2022年底，子洲县残疾人联合会使用固定资产133.93万元，固定资产累计折旧50.31万元，固定资产净值83.62万元。

（二）部门管理制度

子洲县残疾人联合会制定了符合本部门实际的《子洲县残疾人联合会财务管理制度》、《子洲县残疾人联合会制度汇编》。

（三）部门预算资金

子洲县残疾人联合会 2022 年预算收入 873 万元，预算支出 1038.7 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、代表残疾人的共同利益，维护残疾人的合法权益、团结教育残疾人，沟通政府、社会与残疾人之间的关系，做好残疾人的管理和服务工作。2、开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、福利、社会服务和残疾预防等工作，改善残疾人参与社会的环境和条件，扶助残疾

人平等参与社会生活。3、宣传贯彻执行《残疾人保障法》、《残疾人就业条例》和中央、省、市有关残疾人工作的方针、政策；调查掌握残疾人和残疾人事业状况，进行综合分析，向政府提出决策建议；协助县委、县政府研究、制定残疾人事业的规范性文件、发展规划和年度计划，并负责实施。4、承担县委、县政府交办的各项任务，负责县委、县政府残疾人工作协调委员会的日常工作，发挥综合、协调、咨询、服务作用，并对有关领域的业务进行管理和指导，推进残疾人事业的发展。5、指导和各类残疾人社会组织，开展残疾人事业的对外交流和合作。

（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

依据部门 2022 年度主要工作任务：做好第三代智能化残疾人证办理工作；配合民政部门落实好“两项”补贴工作，进一步规范残疾人两项补贴的发放。抓好残疾人权益保障工作：按照每年动态更新需求确保贫困重度残疾人家庭实现家庭无障碍改造、做好残疾人法律救助工作。开展残疾人预防宣传文化体育活动：组织好全国助残日等一系列残疾人自己的节日活动。实施康复体育进家庭活动计划，组织动员各类残疾人参加适合的体育赛事和活动。扎实做好残疾人就业及教育工作：落实好资助贫困残疾儿童少年入学以及贫困残疾大学生、贫困残疾家庭大学生入学项目，加强残疾人技能技术培训工作；搞好残疾人扶贫辐射带动发掘

新道路，大力支持残疾人就业创业扶贫基地，带动贫困残疾人就业。残疾人精准康复工作，全面推进 精准康复家庭医生签约服务、政府购买托养服务、残疾儿童康复救助项目、残疾人辅具适配。实施好 扶残助残项目，残疾人就业基地扶持、阳光增收、电子商务、自主创业、临时救助等，进一步促进贫困残疾人及其家庭脱贫增收。

2、年度工作任务完成情况

（一）始终把学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和习近平总书记重要讲话、重要指示批示精神作为理论学习中心组学习和干部职工会议的“第一议题”和首要内容，全面系统学、及时跟进学、深入思考学、联系实际学，做到学思用贯通。认真学习贯彻党的十九大及十九届历次全会精神、党的二十大精神，始终在政治立场、政治方向、政治原则、政治道路上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致，不断增强“四个意识”，坚定“四个自信”，衷心拥护“两个确立”、忠诚践行“两个维护”。坚决贯彻落实中央、省委、市委和县委重大决策部署，做到上级要求的坚决执行、上级安排的坚决落实、上级禁止的坚决不做。

（二）持续推进全县残疾人事业高质量发展。一是残疾人事业融入乡村振兴大局，制定了《关于防止残疾人规模性返贫工作预案》，建立健全残疾人防止返贫动态监测及帮扶机制，采取残疾人及其亲友自主申报、村残疾人专职委员走访探视、乡（镇、街道）残联甄别汇总、部门筛查预警等“四

方联动”，实现对脱贫不稳定、边缘易致贫、突发困难残疾人家庭“早发现、早纳入、早帮扶”，将新增重度残疾人名单推送至乡村振兴指挥部，经乡村振兴部门对预警线索进行核实、确认，协同抓好防止返贫致贫监测和兜底保障监测，确保监测对象能够及时享受各项惠残政策，推动残疾人脱贫攻坚成果巩固。二是残疾人公共服务水平不断提升。大力实施残疾儿童康复救助、辅助器具发放、支持性康复服务、精神残疾服药，基本实现残疾人“应康尽康”。今年开展下乡入户办证两次，共计办理 193 人；对 186 名 0-14 周岁残疾儿童康复训练给予救助；2672 名残疾人申领辅助器具；助听器适配 71 人；398 名残疾人得到支持性康复服务；374 名精神残疾人领取服药补贴。同时，建立残疾人大学生和残疾人子女大学生教育资助长效机制，资助 22 名 11 万元；三是残疾人社会保障提质扩面。195 名困难重度残疾人家庭实施无障碍改造；23 名困难残疾人给予临时救助，救助资金 10 万元；实施残疾人自主创业项目，对从事个体经营实现就业的 10 户残疾人给予自主创业项目扶持，每户 5000 元；实施农村残疾人阳光增收项目，帮助农村残疾人通过产业扶持或分享产业扶持项目收益实现增收。扶持以低保、重度残疾、脱贫监测户、边缘户及其困难家庭中的农村残疾人 64 户，每户 5000 元；四是残疾人创业就业纵深推进。扶持残疾人就业基地 2 个，扶持资金 20 万元；开展残疾人实用技术技能培训 210 人，发放价值 18000 元鸡仔；五是在爱耳日、

爱眼日、助残日，组织健康宣传活动。全年共印发宣传册 1.3 万余册，制作宣传横幅 15 条，县政府、市残联门户网站报道 11 篇，大力宣传了党和政府关于残疾人的方针、政策，推进了我县的残疾人宣传文体工作，在全社会营造了尊重、关心、帮助残疾人的良好社会氛围。

（三）认真履行全面从严治党主体责任。一是研究制定年度党建工作计划、党风廉政建设工作要，将全面从严治党工作纳入年度残疾人工作要点同安排、同部署、同落实。二是党支部及时召开会议研究党的建设、全面从严治党、党风廉政建设、作风集中整治、巡察反馈问题和党内政治生态分析研判反馈问题整改等工作，安排部署相关工作，研究制定落实措施，将新时期一体推进不敢腐、不想腐、不能腐和加强廉政文化建设纳入党支部工作重要内容推进落实；三是坚持开展警示教育，定期组织开展集中警示教育，不断筑牢思想、纪律和道德防线，形成拒腐防变的思想自觉、行动自觉。

（四）强化基层组织建设和工作队伍建设。始终把提升基层治理、服务能力作为工作重点，制定了《子洲县各级残联换届工作实施意见》，一是开展村（社区）残疾人协会换届工作，完成 279 个村（社区）残疾人协会、18 个乡镇（街道）残联和县残联换届工作，选举产生了一支政治素质高、群众基础好、办事能力强的残疾人工作队伍，为残疾人工作注入了新的活力，为全县残疾人事业发展提供了坚强的组织

保障；二是投入 9.1 万元为试点乡镇、街道办残疾人组织配备 7 套办公设备，包括电脑、办公桌椅、文件柜、沙发、茶几、打印机、档案盒、上墙制度等。三是组织残联系统干部通过走访探视，了解和掌握广大残疾人生活状况、思想状况及迫切要求，发现残疾人致贫风险，帮助残疾人脱困解难，巩固和拓展脱贫攻坚成果，夯实基层治理能力。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询子洲县政府门户网站财政资金预算信息模块《子洲县残疾人联合会 2022 年部门综合预算公开》，子洲县残疾人联合会 2022 年年初预算共下达 4 项绩效目标。分别是：1、进一步加大宣传残疾人事业、宣传做好残疾人工作的意义，提高全社会扶残助残意识和责任感，营造助残扶残的良好社会风尚。2、组织实施精神病防治和社区残疾人康复训练、无障碍进家庭等，为残疾人提供各种康复服务。3、举办残疾人职业技术培训班，加强农村残疾人实用技术培训，为残疾人就业创造条件。4、深入开展各类助残活动，动员号召社会各界开展“帮、包、带、扶”、“爱心工程”和“千帮千”活动，进一步贯彻落实扶助残疾人的优惠措施，加快“三个体系”建设步伐，做好重度残疾人托养工作，为残疾人多办实事、办好事。绩效目标全部实现。截止 2021 年底，目标已全完成，完成率为 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：张胜强

成 员：王勇、封志壮、张扬、张敏、赵文文

主评人员：王舒

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4日—5月9日）：收集最新的《中华人民共和国预算法》、《子洲县财政局关于做好2022年

度部门（单位）预算公开工作的通知》（子财发〔2022〕202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10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（5月11日—5月15日）：及时通知被评价单位报送《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）规定报送的材料。

4、现场查看（5月16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，对单位提供的评价材料进行核实。

5、组织评价（5月17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（5月29日—5月31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（6月1日—6月5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（6月6日—6月9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（6月19日—6月23日）：将撰写好的报告送达被评价单位，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（6月26日—6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残疾人联合会2022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、《子洲县财政局关于做好2022年度部门（单位）预算公开工作的通知》（子财发〔2022〕202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、《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)。

12、《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)。

13、2021年、2022年部门预算。

14、2020年、2021年部门决算。

15、县财政局2022年度资金下达指标台账。

16、科目余额表等有关的财务资料。

17、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、奖惩4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、

履职效益、有严重违规违纪和奖励 8 个二级指标，在此基础上进一步细化分解了 24 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 7 个方面进行考核，共计 23 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 16 个三级指标，从 32 个方面进行考核，共计 67 分。

3、效果：以考核办对各乡镇及部门 2022 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。

4、奖惩：主要考核被评价单位是否有严重违规违纪、奖励两个方面的内容。依据考核内容分为 2 个二级指标，细化为 4 个三级指标，从 4 个方面进行考核。

具体指标见附件 1。

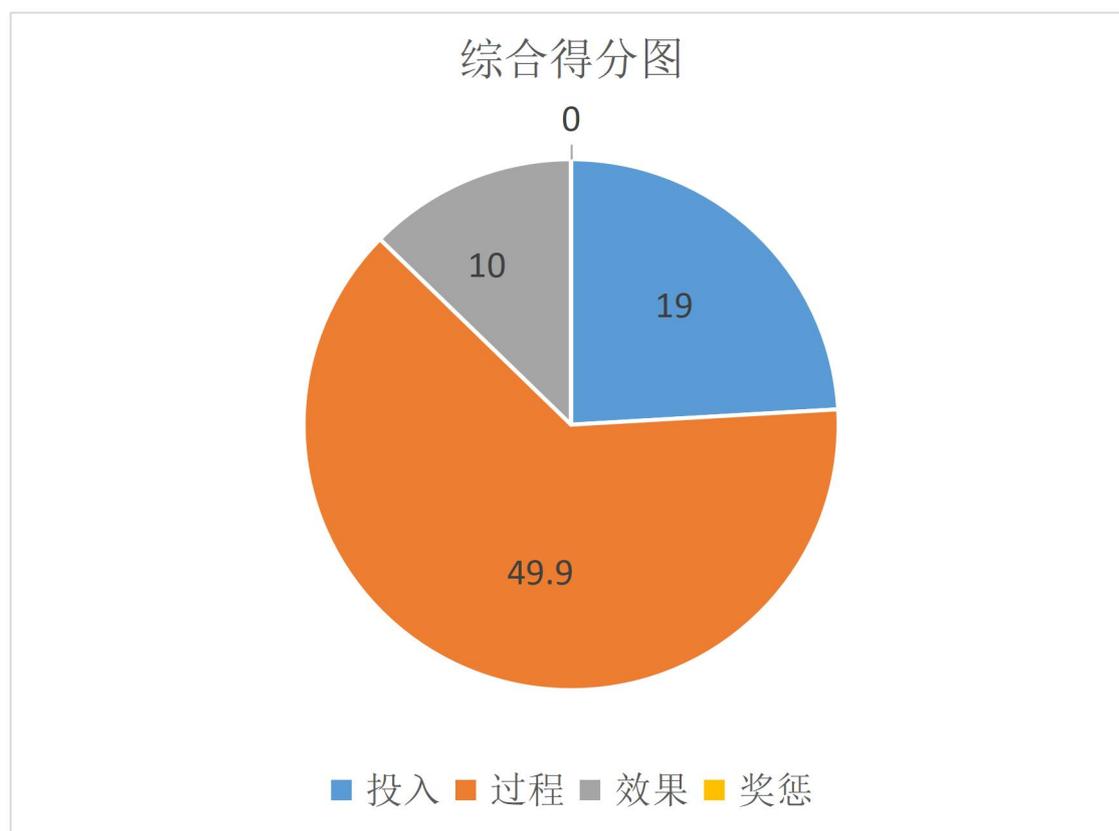
（二）评价等级

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

子洲县残疾人联合会 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 78.9 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

子洲县残疾人联合会从人员构成、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 2022 年度财政资金使用情况，同时用文字报告形式从部门概况、部门整体支出绩效实现情况、部门（单位）整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、部门（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 5 个方面对该部门 2022 年度财政资金绩效实现情况进行自评分析报告。

子洲县残疾人联合会 2022 年度整体支出自评得分为 98 分，本次绩效重点评价得分 78.9 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 20 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，管理制度健全性，资金管理安全性，固定资产利用率，保证人员经费的正常发放，保证单位工作顺利开展，保证困难残疾人生活安定稳定，社会效益，社会公众或服务对象满意度；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、财政支出事前绩效评估开展情况、财政供养人员变动情况、绩效监控开展及完成情况、财务制度建设及执行情况、绩效目标实现情况、绩效自评完整性和及时性、国有资产管理情况及年度工作目标完成情况等方面进行设计指标，包括 24 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、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、年度目标、有严重违法违纪、发现问题及时整改、部门评价、获得市级以上政府奖励。

2、评价过程的差异

绩效自评由子洲县残疾人联合会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、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。

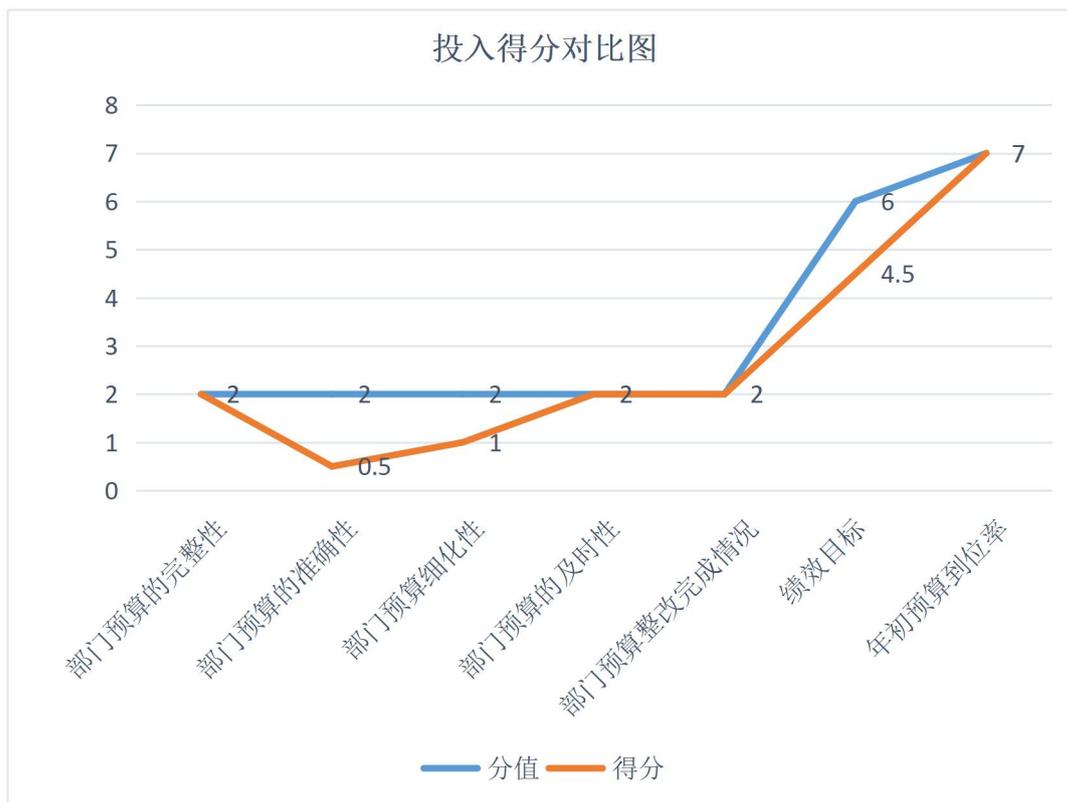
(三) 绩效分析

二级指标得分表

指标	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	奖惩	合计
分值	23	28	35	2	2	10	(10)	100
得分	19	24	23.9	0	2	10	0	78.9

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 23 分，重点评价得分 19 分（占该项满分值 82.6%）。具体情况分析如下：



(1) 部门预算的完整性：共 2 分。共 2 分，得 2 分。

(2) 部门预算的准确性：共 2 分。编报部门人员数据不一致，报表格式不准确，扣 1.5 分。得 0.5 分。

(3) 部门预算细化性：共 2 分。 $18 \div 51.82 = 0.34 \times 100\% = 34 > 10\%$ ，扣 1 分。得 1 分。

(4) 部门预算的及时性：共 2 分。该部门预算编报各环节按时完成，共 2 分，得 2 分。

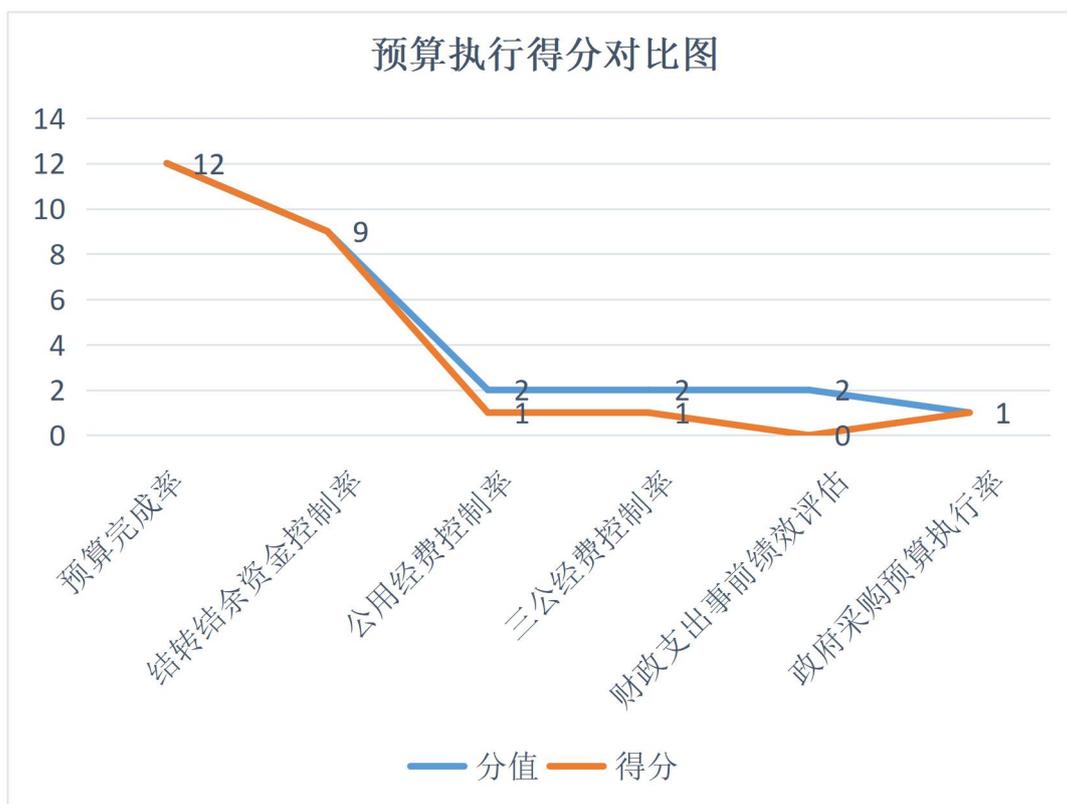
(5) 部门预算整改完成情况：共 2 分。该部门按时完成财政部门要求整改内容，共 2 分，得 2 分。

(6) 绩效目标：共 6 分。：项目总体目标编制不合理，扣 1.5 分。得 4.5 分。

(7) 年初预算到位率：共 7 分。到位率 $(229.38 - 9) \div 229.38 \times 100\% = 96\%$ 得 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 67 分，重点评价得分 49.9 分（占该项满分值 74.47%）。具体情况分析如下：



一是预算执行方面，共 28 分，重点评价得 24 分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：共 12 分。预算支出合计数 1038.7，预算收入合计数是 873，基金 75.50，预算完成率： $1038.7 \div (873+75.50) \times 100\% = 109\%$ （含上年结转 $>95\%$ ，得 12 分。

（2）结转结余资金控制率：共 9 分。结转结余率 $(113.3-191.5) \div 873 \times 100\% = -8.95\%$ ，得 4 分；结转结余变动率 $= (113.3-191.5) \div 191.5 \times 100\% = -40\%$ 得 5 分。

合计得 9 分。

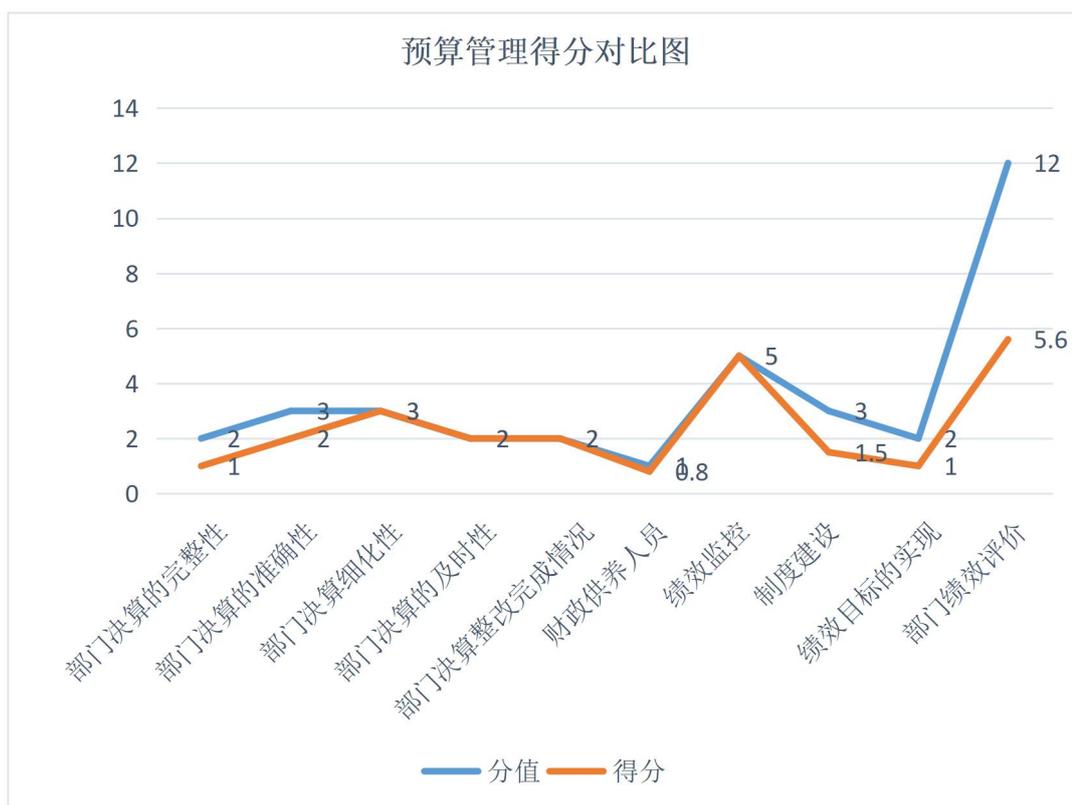
(3) 公用经费控制率：共 2 分。公用经费控制率=部门公用经费决算数 6.64 万元，部门公用经费预算数 10 万元， $6.64 \div 10 \times 100\% = 66.4\%$ ，得 1 分；公用经费动态变动率=本年公用经费支出决算数=6.64 万元，上年度公用经费 24 万元，公用经费动态变动率=【(6.64-24) ÷ 24】×100%=-72.3%<15%，不得分。共 2 分，得 1 分。

(4) 三公经费控制率：共 2 分。本年度总额是 9 万，上年度为 0，变动率大于 0，不得分。控制率等于 1，得 1 分。

(5) 财政支出事前绩效评估：共 2 分。应开展项目 13 个，实际开展 4 个。不得分。

(6) 政府采购预算执行率：共 1 分。采购预算数 26，实际采购数 129.25，执行率： $129.25 \div 26 \times 100\% = 497\%$ ，得 1 分。

二是预算管理方面，共 35 分，重点评价得 23.9 分。具体情况分析如下：



(1) 部门决算的完整性：共 2 分。文字叙述不完整，报表格式有误，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

(2) 部门决算的准确性：共 3 分。报表格式错误，扣 1 分，得 2 分。

(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；表 6 中商品和服务支出 744.29 万元，其中其他商品和服务支出 49.36 万元，“其他”占比= $49.36 \div 6.63 = 19.63\% < 10\%$ ，得 1 分，共 3 分，得 3 分。

(4) 部门决算的及时性：共 2 分。该部门决算编报各环节按时完成，共 2 分，得 2 分。

(5) 部门决算整改完成情况：共 2 分。该部门按时完成财政部门要求整改内容，共 2 分，得 2 分。

(6) 财政供养人员：共 1 分。事业编制 5 人，实际人数 6 人，扣 0.2 分，得 0.8 分。

(7) 绩效监控：共 5 分。

财政部门布置集中监控任务完成情况：共 1 分。财政部门布置集中监控任务：该部门进行了绩效目标集中监控，共 1 分，得 1 分。

绩效目标监控工作完成的及时性：共 1 分。该部门按时报送财政部门绩效目标监控，共 1 分，得 1 分。

日常绩效目标监控工作开展情况：共 1 分。该部门开展了日常进行目标监控，共 1 分，得 1 分。

绩效目标监控质量：共 2 分。该部门开展了日常进行目标监控，共 2 分，得 2 分。

合计得 5 分。

(8) 制度建设：共 3 分。有财务制度，制度合规并更新，按制度规定运行。没有内控制度，扣 1.5 分。

(9) 绩效目标的实现：共 2 分。绩效目标有实现不合理处，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

(10) 部门绩效评价：共 12 分。

整体支出绩效自评报告质量：共 2 分。整体自评表与模板一致；自评报告与模板一致，共 2 分，得 2 分。

整体支出绩效自评公开的及时性：共 1 分。4 月 7 日完成，推迟 6 天，不得分。

项目绩效自评的全面性：共 1 分。应开展项目 13 个，实际开展 11 个，扣 0.4，得 0.6 分。

项目绩效自评报告质量：共 2 分。项目报告质量完整，，共 2 分，得 2 分。

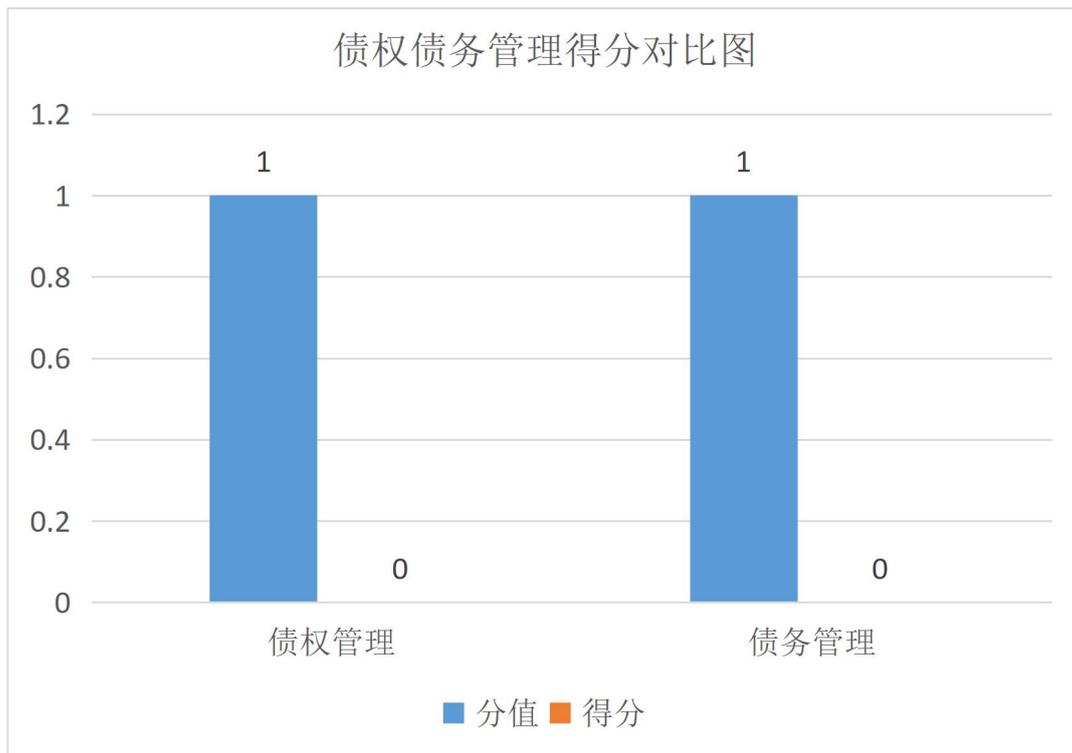
项目绩效自评公开的及时性：共 1 分。项目自评报告于 2023 年 3 月 28 日公开，共 1 分，得 1 分。

部门评价报告质量：共 3 分。部门评价报告未公开，共 3 分，不得分。

部门评价公开的及时性：共 2 分。部门评价报告未公开，共 2 分，不得分。

合计得 5.3 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如下：

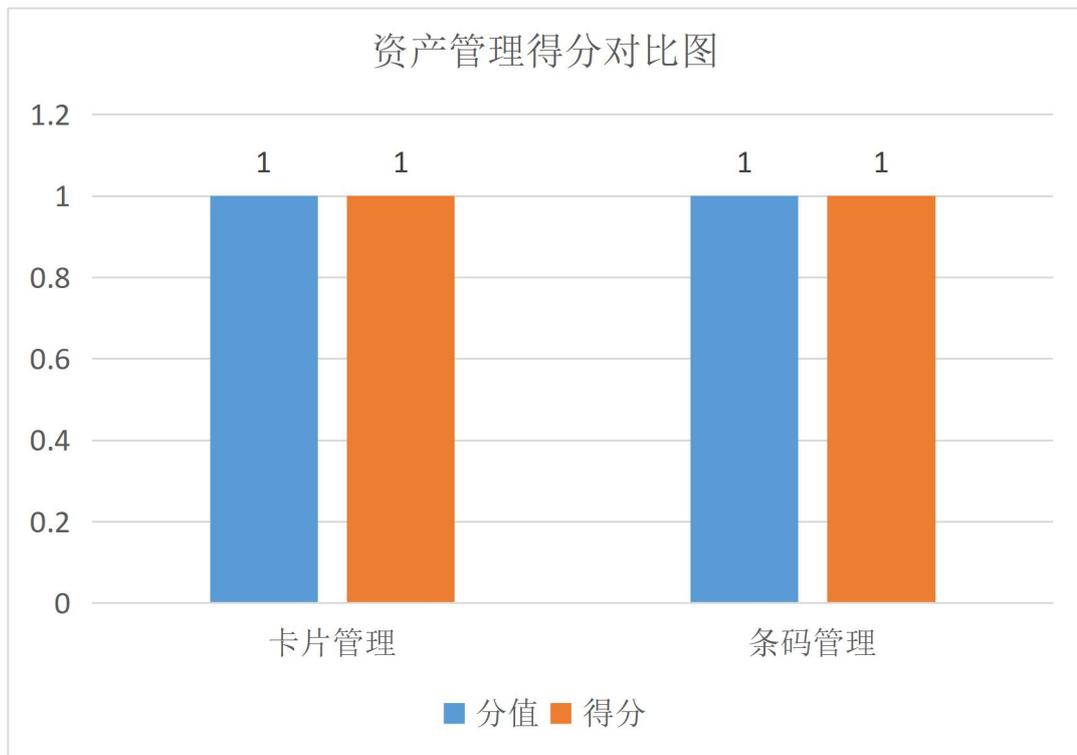


(1) 债权管理：共 1 分。 $(110.5-190.9) \div 190.9 \times 100\% = -42\%$ ，不得分。

(2) 债务管理：共 1 分。年末债务余额大于年初债务

余额，共 1 分，不得分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 2 分。具体情况分析如下：

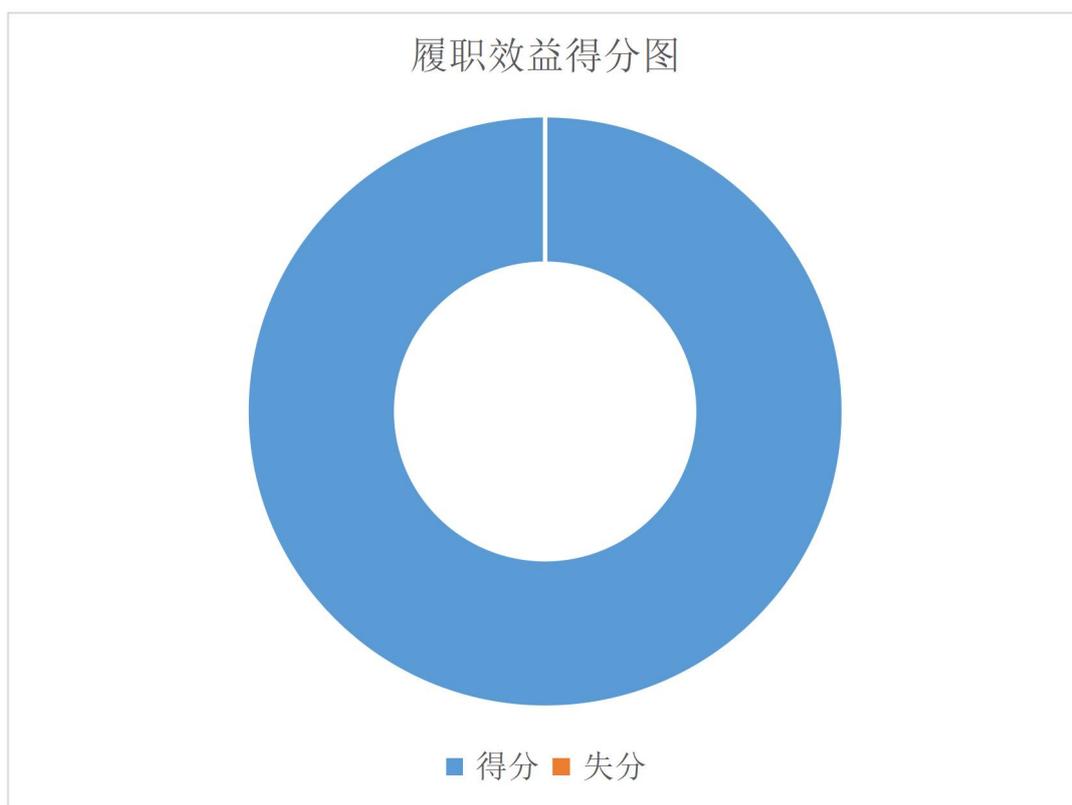


(1) 卡片管理：共 1 分。2022 年账面固定资产与系统固定资产变化一致，共 1 分，得 1 分。

(2) 条码管理：共 1 分。2022 年入账固定资产已开展条码化管理，共 1 分，得 1 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：



年度目标：共 10 分。年度县委目标责任考核结果评为优秀等次，共 10 分，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）预算报表编制不完整、不准确、不够细化。

（2）项目绩效目标编制不合理。

2、财政支出事前绩效评估未按实际开展。

3、制度建设不完善。

4、部门绩效未及时开展。

主要表现为： $(110.5-190.9) \div 190.9 \times 100\% = -42\%$ ，年末债务余额大于年初债务余额。

（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，做到预决算编制合理、表述一致，上下年度增减准确，表格内部与文字表述一致，同时做到预算编制按功能科目细化到类项级和按经济科目细化到类款级，并且对编制好的决算按规定时间及时完成公开，对预算中需要整改的地方整改到位。

2、提高预算执行能力。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费和三公经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费和三公经费只减不增。

3、严格执行绩效目标监控。

按照财政部关于建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算管理机制，根据《子洲县预算绩效运行监控管理暂行办法》（子财发【2020】261号）文件要求，对部门（单位）的绩效运行进行跟踪监控，认真做好绩效目标监控工作，做到一张监控表对应一个报告，且监控表细化完整。

4、严格执行部门绩效评价。

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)文件精神,健全绩效评价常态化机制,增强部门及资金使用单位绩效意识,进一步提高绩效评价站位和效能,切实做好部门评价工作,做到部门评价报告完整、全面。

5、加强债务管理。

财务人员要严格遵守和执行国家的财经法规,按照相关会计制度及财务规则的要求,管理好单位的债务和会计核算工作。做到每年都对债务进行清理、核对,避免国有资产流失。

6、强化国有资产管理模式。

认真学习《国有资产管理办法》、《政府会计制度》等相关法律法规,对于新购和划拨增加的固定资产及时在财务账目中及国有资产系统中同时登记,对于该处置的资产也要及时向国有资产事务中心申请处置,同时也及时调整账目,切实做到账账相符、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
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模板要求进行。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。	部门预算编制预算数据准确，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 0.5 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。	部门决算编制预算数据准确, 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 0.2 分, 扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣 0.5 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。
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, 扣完为止。	按规定时间完成绩效目标监控工作。	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		

过程 (67分)	预算管理 (35分)	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，每发现一个项目扣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
	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%至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
奖惩	有严重违规违纪 (20分)		部门单位被中省市县纪委、审计、财政等部门检查发现有重大违纪或违法的，扣20分。		
	奖励	发现问题及时整改 (4分)	建立纪检、审计、财政等监督部门发现问题的整改台账的，并且问题都得到及时整改的得满分，如没有有关部门的检查不得分，有台账没有整改到位的也不得分。		
		部门评价 (4分)	部门评价质量较高，而且在财政局规定任务外又完成的得分。		
	获得市级以上政府奖励 (2分)	每获得一次奖项的得1分，年度内同一内容只计算一次。最高得分			
总分					100

附件 2：子洲县残疾人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 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性	2	2	2
			部门预算的准确性	2	0.5	编报部门人员数据不一致，报表格式不准确，扣 1.5 分。
			部门预算细化性	2	1	$18 \div 51.82 = 0.34 \times 100\% = 34 > 10\%$ ，扣 1 分。得 1 分。
			部门预算的及时性	2	2	2
			部门预算整改完成情况	2	2	2
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	4.5	项目总体目标编制不合理，扣 1.5 分。
		年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率	7	7	到位率（ $229.38 \div 229.38 \times 100\% = 96\%$ ）得 7 分。
过程 (67分)	预算执行 (28分)	预算完成率	预算完成率	12	12	预算支出合计数 1038.7，预算收入合计数是 873，基金 75.50，预算完成率： $1038.7 \div (873 + 75.50) \times 100\% = 109\%$ （含上年结转 > 95%
		结转结余资金控制率	结转结余率	4	4	$(113.3 - 191.5) \div 873 \times 100\% = -8.95\%$ ，得 4 分
			结转结余变动率	5	5	$(113.3 - 191.5) \div 191.5 \times 100\% = -40\%$ 得 5 分。
		公用经费控制率	公用经费控制率	1	1	部门公用经费决算数 6.64 万元，部门公用经费预算数 10 万元， $6.64 \div 10 \times 100\% = 66.4\%$
			公用经费动态变动率	1	0	本年公用经费支出决算数=6.64 万元，上年度公用经费 24 万元，公用经费动态变动率= $[(6.64 - 24) \div 24] \times 100\% = -72.3\%$ < 15%，不得分
		三公经费控制率	三公经费动态变动率	1	0	本年度总额是 9 万，上年度为 0
			部门三公经费控制率	1	1	1
		财政支出事前绩效评估	财政支出事前绩效评估工作开展情况	2	0	应开展项目 13 个，实际开展 4 个。不得分。
		政府采购预算执行率	政府采购执行率	1	1	采购预算数 26，实际采购数 129.25，执行率： $129.25 \div 26 \times 100\% = 497\%$
		预算管理	部门决算	部门决算的完整性	2	1

	(35分)					误,扣1分	
			部门决算的准确性	3	2	报表格式错误,扣1分,得2分。	
			部门决算细化性	3	3	3	
			部门决算的及时性	2	2	2	
			部门决算整改完成情况	2	2	2	
			财政供养人员	财政供养人员情况	1	0.8	事业编制5人,实际人数6人,扣0.2分,得0.8分。
			绩效监控	财政部门布置集中监控任务完成情况	1	1	1
				绩效目标监控工作完成的及时性	1	1	1
				日常绩效目标监控工作开展情况	1	1	1
				绩效目标监控质量	2	2	2
			制度建设	财务、内控制度建设执行情况	3	1.5	有财务制度,制度合规并更新,按制度规定运行。没有内控制度,扣1.5分。
			绩效目标的实现	整体绩效目标实现情况	2	1	绩效目标有实现不合理处,扣1分
			部门绩效评价	整体支出绩效自评报告质量	2	2	2
				整体支出绩效自评公开的及时性	1	0	4月7日完成,推迟6天,不得分
				项目绩效自评的全面性	1	0.6	应开展项目13个,实际开展11个,扣0.4,得0.6分。
				项目绩效自评报告质量	2	2	2
				项目绩效自评公开的及时性	1	1	1
				部门评价报告质量	3	0	无
				部门评价公开的及时性	2	0	无
			债权债务管理(2分)	债权管理	债权变动率	1	0
	债务管理	债务变动率		1	0	年末债务余额大于年初债务余额	
	资产管理(2分)	卡片管理	固定资产账面情况与资产系统情况	1	1	1	
		条码管理	固定资产条码情况	1	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	10		
总分				100	78.9		