

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：子洲县林业局

评审起止时间：2023年5月11日至2023年6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	5
三、评价思路	5
(一) 前期准备	6
(二) 组织绩效重点评价	6
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告	7
四、评价方法	7
(一) 评价过程	7

(二) 评价依据	9
五、指标体系	10
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	10
(二) 评价等级	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	11
(一) 评价结论	11
(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	24
(一) 存在的问题	24
(二) 建议和改进举措	25
附件 1:	25
附件 2:	25

摘要

· 部门概述

子洲县林业局是县政府工作部门，其主要承担实施全县林草生态环境建设，贯彻落实中省市林草资源保护和国土绿化的方针政策，研究提出全县林业和草地发展战略、规划，并组织实施等工作。

· 评价结论

子洲县林业局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 70.09 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 17.19 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 42.9 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、绩效监控不到位；5、部门绩效评价不到位；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、严格执行绩效目标监控；4、严格执行部门绩效评价；5、强化国有资产管理模式。

子洲县林业局 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月对子洲县林业局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

子洲县林业局是县政府林业主管部门，包含办公室，业务股、林政股、财务股。下属单位有林业工作站、林木种苗推广站、林草资源保护站、退耕还林和核桃产业中心、北方塬林场。全为正科级事业单位。子洲县林业局现有行政编制9人，设局长1名，副局长2名。实有人员9人（2人离岗），正科级5人，二级主任科员1人，四级主任科员3人。

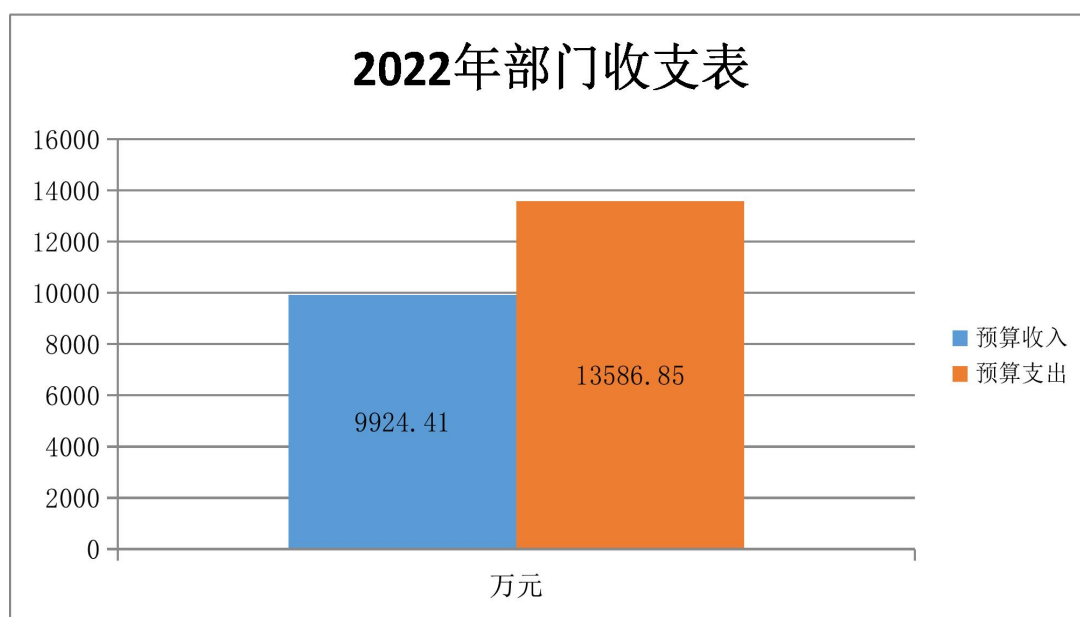
截止2022年底，子洲县林业局固定资产原值1406.09万元，固定资产累计折旧549.65万元，固定资产净值856.44万元。

（二）部门管理制度

子洲县林业局制定了符合本部门实际的《子洲县林业局财务管理制度》。

（三）部门预算资金

子洲县林业局 2022 年预算收入 9924.41 万元，预算支出 13586.85 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、贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方针、政策；研究提出全县林业发展战略、规划，并组织实施。

2、负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规，依法管理和利用森林资源和林业用地；起草全县林业法规、规章并监督实施；负责全县林业行政处罚和执法稽查

工作；开展普法宣传教育。

3、审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目；管理、监督全县各项林业资金；负责全县林业基金的筹集、管理和使用。

4、负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林，组织实施天然林保护工作、防护林体系建设工程等国家生态建设重点工程，负责以植树等生物措施防治水土流失工作；组织指导全民义务植树，承办县绿化委员会的工作。依法实施对林木种子的管理，指导全县林木种子苗木基地建设。

5、负责全县森林资源（含经济林、薪炭林及其他特种用途林）的管理；组织全县森林资源调查、动态监测和统计；审核并监督森林资源的使用；组织编制森林采伐限额并对执行情况进行监督检查；监督林木的凭证采伐与运输；组织、指导林地、林权管理。负责管理县级国有森林资源资产。

6、组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用；在国家、省、市自然保护区的区划、规划原则的指导下，指导森林和陆生野生动物类型自然保护区和湿地的建设和管理；指导和监督濒危物种进出口和国家保护的野生动物、珍稀树种、珍稀野生植物及其产品出口工作。组织、指导全县森林病虫害的防治、检疫。

7、组织协调、指挥监督全县森林防火工作，指导全县森林公安工作和森林公安队伍建设，指导、协调、监督检查破坏森林资源的重大案件。

8、研究提出全县林业发展的经济调节意见；监管全县

国有林业资产；审批重点林业建设项目。

9、指导各类商品林（包括用材林、经济林、薪炭林、药用林、特种用途林）和风景林的培育。

10、负责全县林业科技、教育和外事工作。

11、对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

12、承办县政府交办的其他事项。

（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）生态廊道建设工程。

（2）重点区域绿化工程。

（3）生态振兴示范村建设工程。

（4）打造县级生态振兴示范村。

2、年度工作任务完成情况

（1）生态廊道建设工程。实施了 307 国道过境线绿化工程、马岔镇龙家沟村道路绿化工程、三皇峁-路普山沿线道路补植工程等，作业里程 22.6 公里，栽植补植苗木 1.07 万株。

（2）重点区域绿化建设工程。对电市镇张家沟村黄土高原生态修复提升示范区、县城垃圾处理场、老君殿镇中德产业园区、佛殿堂生态公园、金鸡山生态公园、县城北坡双凤山生态公园、大理河双湖峪村至张寨村北面河堤、双湖峪

高渠村地质灾害点、玉皇岔苗圃等重点区域进行了造林绿化，可作业面积 5032 亩，栽植各类苗木 41.8 万株。

(3)曹砭生态振兴示范村建设项目。总投资 1000 万元，2022 年已下达衔接资金 400 万元。建设打造了双湖峪街道办曹砭村市级生态振兴示范村，可作业面积 4876 亩，工期一年，管护三年，设计苗木 60 万余株，已完成工程量的 80%。

(4)高标准打造了 3 个生态示范区，即电市镇张家沟村黄土高原生态修复提升示范区、双湖峪曹砭村生态振兴示范区、双湖峪峨嵋峪村雷家沟造林育苗一体化示范区。

(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《子洲县林业局 2022 年部门综合预算公开》，子洲县林业局 2022 年年初预算共下达 4 项绩效目标。分别是：目标 1、生态廊道建设工程；目标 2、重点区域绿化工程；目标 3、生态振兴示范村建设工程；目标 4、打造县级生态振兴示范村。截止 2022 年底，绩效目标已全部完成，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：胡进

成员：武腾飞、张美、叶楠楠、景斌、高智伟

主评人员：张东

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 and 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林业局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、审计报告及财政监督检查报告。

14、2021年、2022年部门预算。

15、2020年、2021年部门决算。

16、县财政局2022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、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

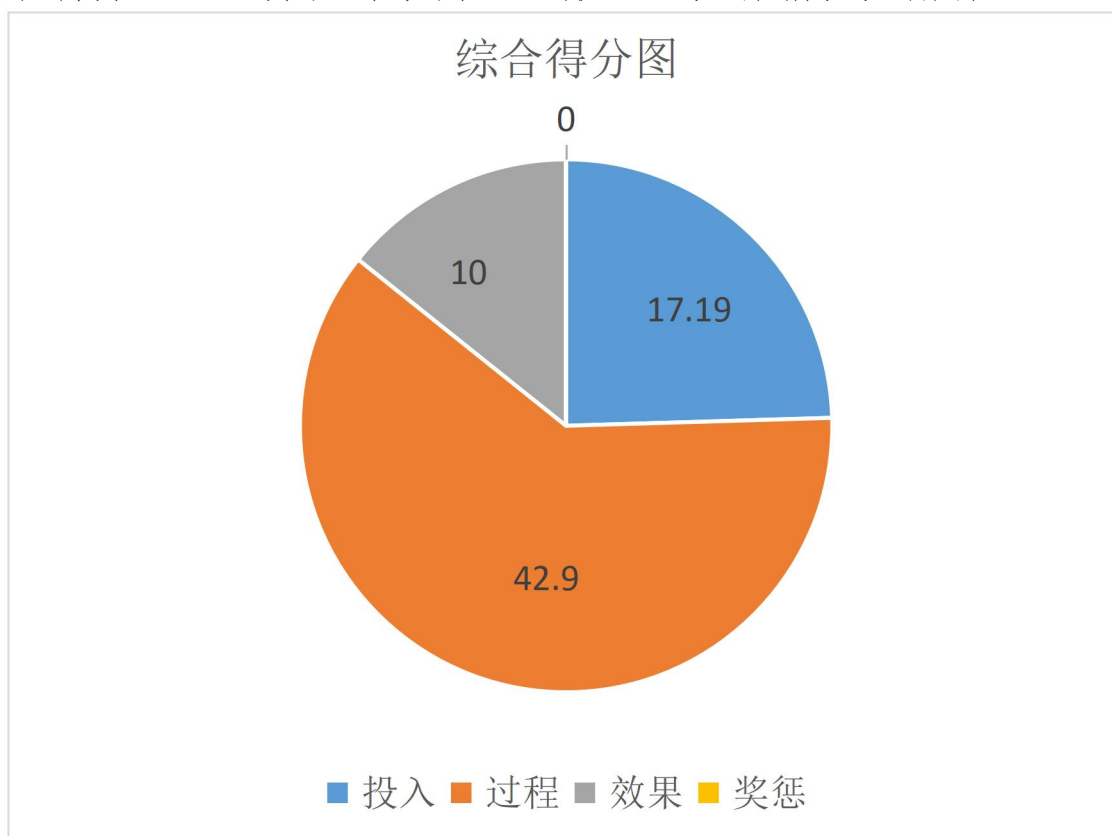
本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 ≥ 90 分）；良好（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；一般（ $70 \leq \text{得分} < 80$ 分）；较差（得分 < 70 分）。

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

子洲县林业局2022年度部门整体支出绩效重点评价综

合得分 70.09 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

子洲县林业局从人员构成、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 2022 年度财政资金使用情况，同时用文字报告形式从部门（单位）概况、部门（单位）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。

子洲县林业局 2022 年度整体支出自评得分为 94 分，本次绩效重点评价得分 66.09 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 21 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、《政府工作报告》目标任务完成情况、重点工程和重大项目建设完成情况、单位职能工作、社会效益、生态效益、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

绩效自评由子洲县林业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、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。

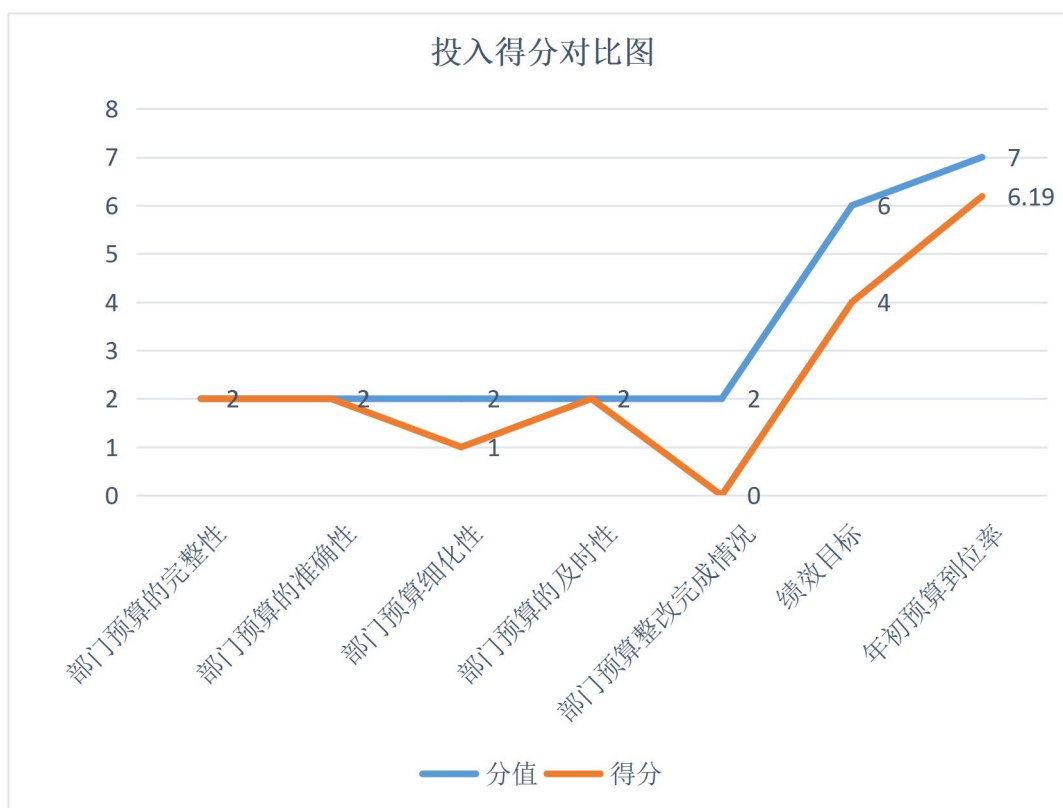
(三) 绩效分析

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	17.19	25	15.9	2	0	10		70.09

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 17.19 分（占该项满分值 74.74%）。具体情况分析如下：



(1) 部门预算的完整性：共 2 分。能按照部门预算公开进行填制，得 2 分。

(2) 部门预算的准确性：共 2 分。能按照部门预算公开进行准确填制，得 2 分。

(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=121.25 万元，商品和服务支出=178.56 万元，“其他”占比= $121.25 \div 178.56 \times 100\% = 67.9\% > 10\%$ ，不得分。合计得 1 分。

(4) 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算按时公开，得 2 分。

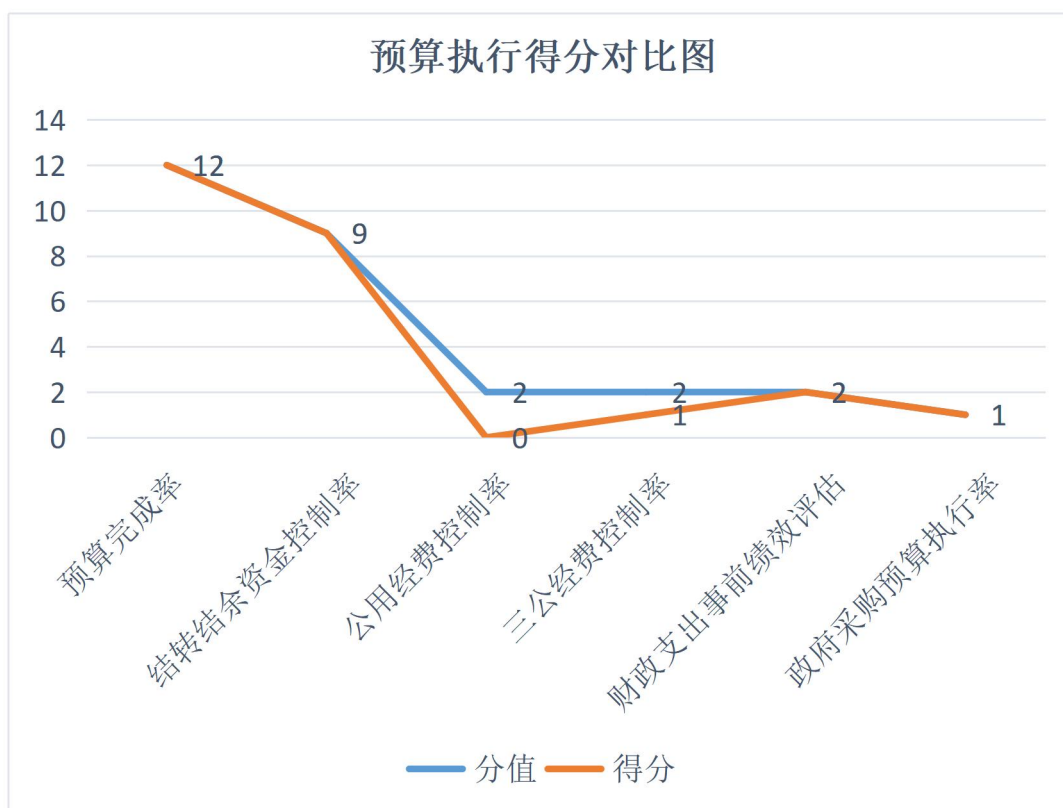
(5) 部门预算整改完成情况：共 2 分。未完成整改任务，不得分。

(6) 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；项目推进先进单位奖金数量指标与总体目标不一致，质量指标意义不明确，经济效益指标不合理；林草监测及森林督查缺少生态效益指标；苗木调运检验检疫数量指标未量化，不能完整体现项目建设内容；柳沫蝉防治数量指标量化不足；行政执法及检疫封锁数量指标量化不足；封山禁牧专项工作经费质量指标未量化；2022 年森林防火专项工作经费数量指标不明确，成本指标未细化；所有工会经费只做了一个绩效目标表；整体支出绩效目标表中满意度指标设置不足，不得分。合计得 4 分。

(7) 年初预算到位率：共 7 分。2022 年公共财政拨款收入决算数=661.13 万元，2022 年预算调整追加资金=6 万元+80 万元+5 万元=91 万元，2022 年预算调整核减资金=15 万元，2022 年公共财政拨款收入预算数=661.13 万元-91 万元-15 万元=555.13 万元，年初预算到位率= $555.13 \div 661.13 \times 100\% = 84\% < 95\%$ ，按公式计算得= $84\% \div 95\% \times 7 = 6.19$ 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 42.9 分（占该项满分值 64.03%）。具体情况分析如下：



一是预算执行方面，共 28 分，重点评价得 25 分。具体情况分析如下：

(1) 预算完成率：共 12 分。2022 年预算支出合计数=13586.85 万元（含上年结转），2022 年预算收入合计数=9924.41 万元，预算完成率= $13586.85 \div 9924.41 \times 100\% = 136.9\% > 95\%$ ，得 12 分。

(2) 结转结余资金控制率：共 9 分。2022 年累计结转结余数=2398.03 万元，2021 年累计结转结余数=6939.23 万元，2022 年结转结余数=0 万元，2022 年收入合计数=9924.41 万元，结转结余率= $0 \div 9924.41 \times 100\% = 0 < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(2398.03 - 6939.23) \div 6939.23 \times 100\% = -65.4\% < 5\%$ ，得 5 分。合计得 9 分。

(3) 公用经费控制率：共 2 分。2021 年公用经费支出

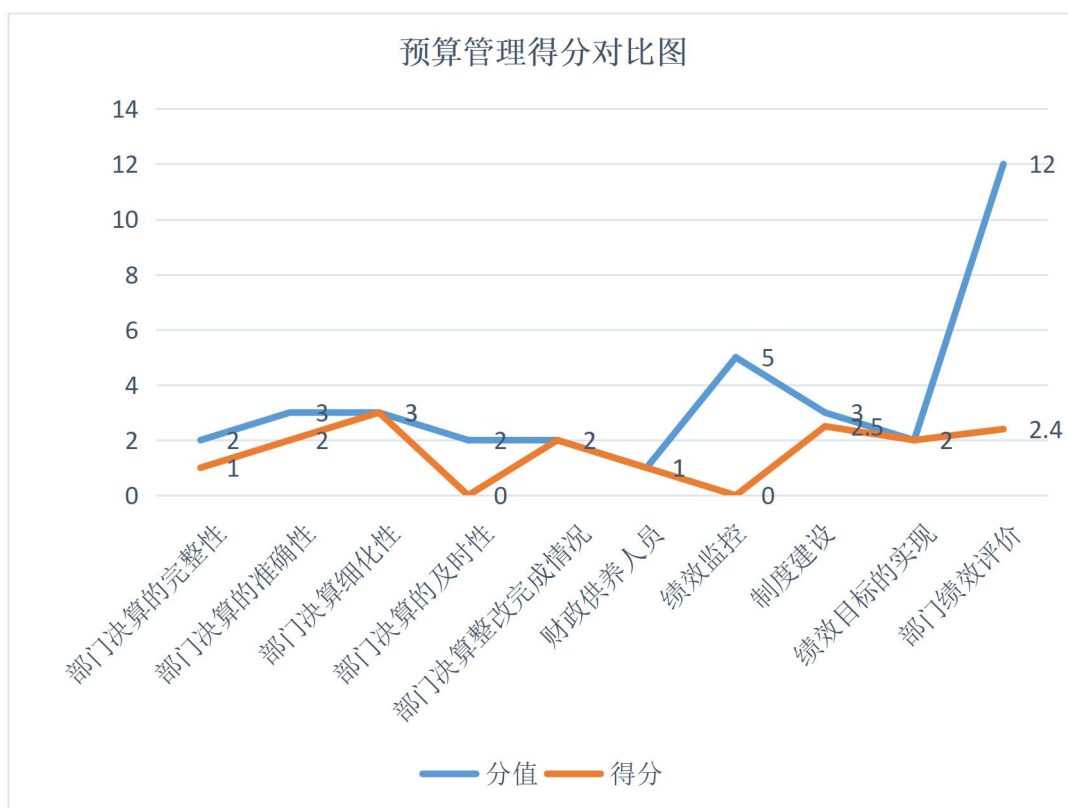
决算数=229.68万元，2021年公用经费支出预算数=73.58万元，公用经费控制率= $(229.68 \div 73.58) \times 100\% = 312.2\% > 100\%$ ，不得分；2020年公用经费支出决算数=396.2万元，公用经费动态变动率= $[(229.68 - 396.2) \div 396.2] \times 100\% = -42\% < -15\%$ ，不得分。合计不得分。

(4) 三公经费控制率：共2分。2022年三公经费预算数=0万元，2021年三公经费预算数=0万元，三公经费上上年度无变动，得1分；2021年三公经费支出数=12.39万元，三公经费有支出无预算，不得分。合计得1分。

(5) 财政支出事前绩效评估：共2分。2022年5月我县开展事前绩效评估工作以来，所有应开展事前绩效项目全部开展，得2分。

(6) 政府采购预算执行率：共1分。2022年县本级资金实际政府采购金额=0万元，2022年政府采购预算数=0万元，无预算无采购，得1分。

二是预算管理方面，共35分，重点评价得15.9分。具体情况分析如下：



(1) 部门决算的完整性：共 2 分。表 6 部分科目本年支出合计数错误；一般公共预算财政拨款支出决算情况说明中按照政府功能分类科目分解科目名称错误。扣 1 分，得 1 分。

(2) 部门决算的准确性：共 3 分。表 7 三公经费预算数与 21 年部门预算表 13 金额不一致；按照政府功能分类科目分解第 5 条项级名称与表 5 不一致，扣 1 分，得 1 分；报表格式准确，得 1 分。合计得 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；其他商品和服务支出=0 万元，商品和服务支出=229.68 万元，“其他”占比= $0 \div 229.68 \times 100\% = 0 < 10\%$ ，得 1 分。合计得 3 分。

(4) 部门决算的及时性：共 2 分。部门决算未按时公

开，不得分。

(5) 部门决算整改完成情况：共 2 分。在财政部门规定时间完成整改任务，得 2 分。

(6) 财政供养人员：共 1 分。行政编制人数 9 人，实有人数 9 人，未超编，得 1 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。未完成财政部门布置集中监控任务，不得分。

绩效目标监控工作完成的及时性：共 1 分。未完成绩效目标监控工作，不得分。

日常绩效目标监控工作开展情况：共 1 分。未按规定开展日常绩效目标监控工作，不得分。

绩效目标监控质量：共 2 分。未做绩效目标监控表和报告，不得分。

合计不得分。

(8) 制度建设：共 3 分。有财务制度，无内控制度；并能及时更新；预留印鉴两人以上，出纳会计分离。扣 0.5 分，得 2.5 分。

(9) 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：退耕还林 2 万亩；目标 2：完成专项业务 17 个以上；目标 3：保障 2200 平方米办公面积正常运转；目标 4：使农民增产 3000 万元以上；目标 5：带动 200 个以上农民就业。绩效目标已全部实现，得 2 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。部门（评价）或单位（评价）未统一（部门和单位同时存在）；自评表中产出和效果与 2022 年预算中整体绩效目标表不一致；指标解释不完整，缺少得分或扣分规则；缺少资产情况分析；报告序号使用混乱；绩效分析不到位，缺少得分依据。扣 1.2 分，得 0.8 分。

整体支出绩效自评公开的及时性：共 1 分。整体绩效自评于 2023 年 4 月 2 日公开，扣 0.4 分，得 0.6 分。

项目绩效自评的全面性：共 1 分。绩效自评项目个数=23 个，应进行绩效自评的项目总个数=35 个，不得分。

项目绩效自评报告质量：共 2 分。核桃标准化示范园项目绩效自评中，绩效自评表中实际完成情况不具体；实际完成值中出现多处不确定符号“ \geq ”；.项目基本情况内容不全，项目建设背景未描述；项目总体目标错误；财政资金实际使用情况分析不到位；资金实际执行、管理情况分析不完整；项目绩效目 0.8 标完成情况及绩效结果分析不到位，缺少数值依据；绩效自评表与绩效完成表不一致。扣 1.6 分，得 0.4 分。

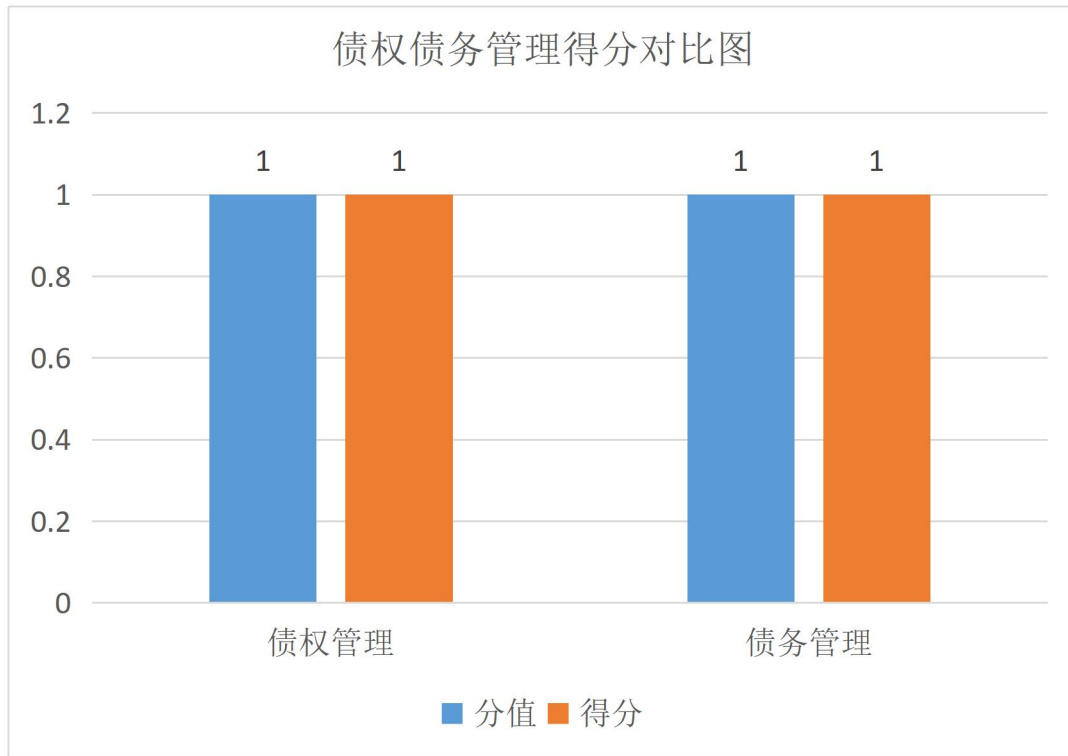
项目绩效自评公开的及时性：共 1 分。项目绩效自评于 2023 年 4 月 2 日公开，扣 0.4 分，得 0.6 分。

部门评价报告质量：共 3 分。未开展部门评价工作，不得分。

部门评价公开的及时性：共 2 分。未开展部门评价工作，不得分。

合计得 2.4 分。

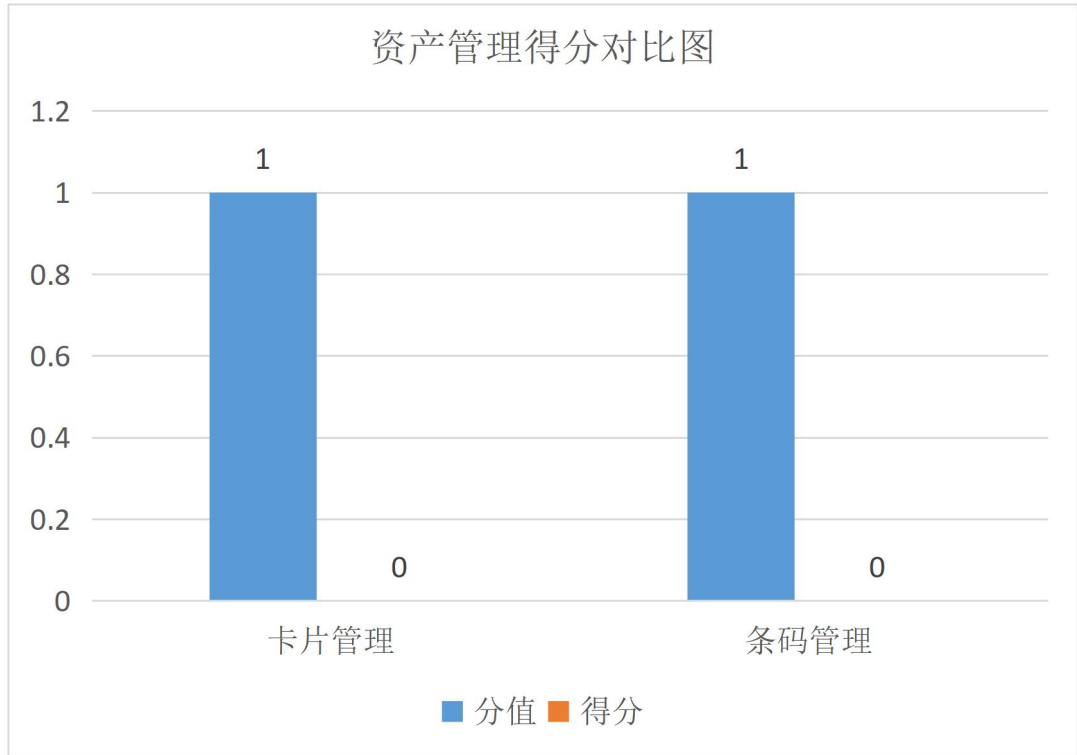
三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 2 分。具体情况分析如下：



(1) 债权管理：共 1 分。2022 年年末其他应收款=2799.11 万元，2022 年年末债权余额=2799.11 万元；2022 年年初其他应收款=6938.75 万元，2022 年年初债权余额=6938.75 万元。变动率 = $(2799.11 - 6938.75) \div 6938.75 = -59.7\% < 5\%$ ，得 1 分。

(2) 债务管理：共 1 分。2022 年年末债务余额=0 万元；2022 年年初债务余额=0 万元。无债务余额，得 1 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如下：

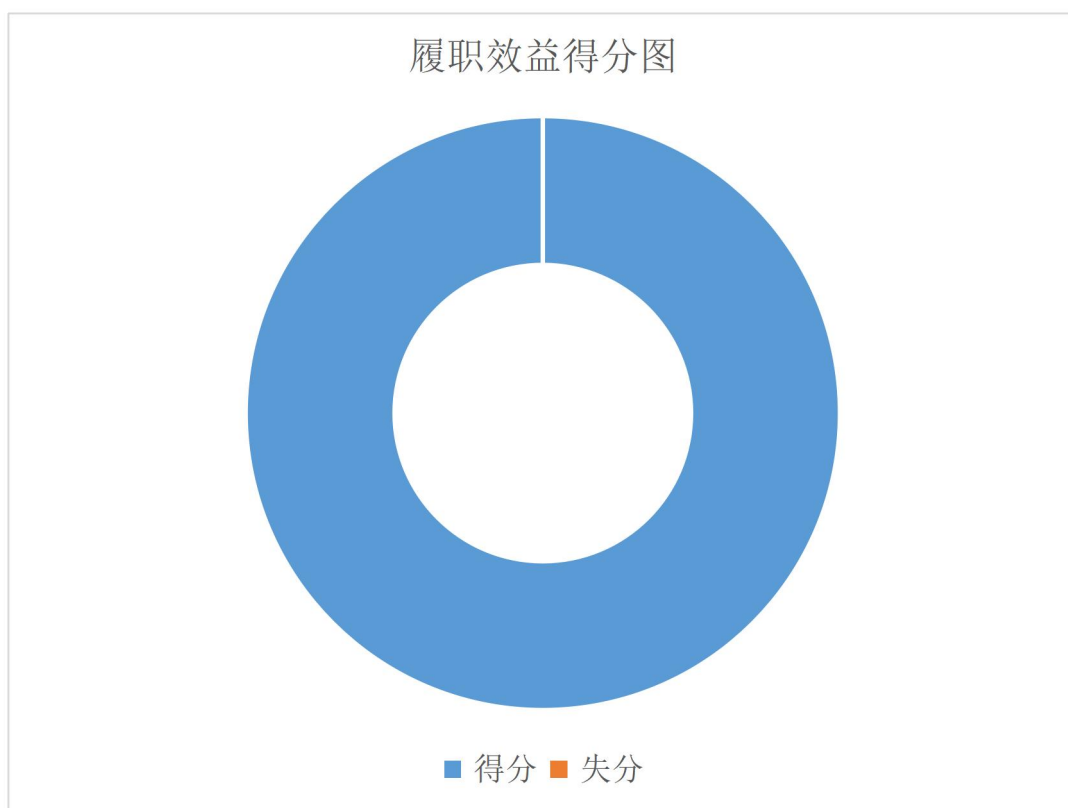


(1) 卡片管理：共 1 分。2022 年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化不一致，不得分。

(2) 条码管理：共 1 分。未提供 2022 年固定资产条码信息，不得分。

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，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，未完成整改任务。

（2）绩效目标编制有多处不明确、未量化或不合理。

2、决算报表编制问题。

决算报表编制不完整、不准确，公开不及时。

3、绩效监控不到位。

未完成财政部门布置集中监控任务，未开展日常绩效目标监控工作。

- 4、部门绩效评价不到位。
- 5、固定资产管理不严格。

（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，对预算中需要整改的地方整改到位，并且对编制好的决算按规定时间及时完成公开。

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。

4、严格执行部门绩效评价。

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，提高绩效自评报告质量，做到项目应评尽评，项目自评率达到100%。

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。

5、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，做好固定资产条码及时更新、信息完整等管理工作，摸清家底，建立管理台账，切实做到账账相符、账实相符，防止国有资产流失，确保国有资产保值、增值。

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。	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：子洲县林业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 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性	2	0	有9处不完整或错误
			部门预算的准确性	2	0	有5处错误或不一致
			部门预算细化性	2	1	“其他”占比=67.9%
			部门预算的及时性	2	2	
			部门预算整改完成情况	2	0	未完成整改任务
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	4	绩效目标编制有9处不明确、未量化或不合理
	年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	6.19	年初预算到位率=84%	
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=312.2%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率=-42%
		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	0	三公经费有支出无预算
		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	2	
		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	1
	部门决算的准确性			3	2	有2处不一致
	部门决算细化性			3	3	
	部门决算的及时性			2	0	部门决算未按时公开
	部门决算整改完成情况			2	2	
	财政供养人员		财政供养人员情况	1	1	
	绩效监控		财政部门布置集中监控任务完成情况	1	0	未完成财政部门布置集中监控任务,未开展日常绩效目标监控工作
			绩效目标监控工作完成的及时性	1	0	
			日常绩效目标监控工作开展情况	1	0	
			绩效目标监控质量	2	0	
	制度建设		财务、内控制度建设执行情况	3	2.5	无内控制度
	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		整体支出绩效自评报告质量	2	0.8	有6处不完整或错误
			整体支出绩效自评公开的及时性	1	0.6	整体绩效自评于2023年4月2日公开
			项目绩效自评的全面性	1	0	绩效自评项目个数=23个,应进行绩效自评的项目总个数=35个
			项目绩效自评报告质量	2	0.4	有8处不完整或错误
			项目绩效自评公开的及时性	1	0.6	项目绩效自评于2023年4月2日公开
			部门评价报告质量	3	0	未开展部门评价工作
		部门评价公开的及时性	2	0		
	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	固定资产账面情况与资产系统情况	1	0	2022年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化不一致
		条码管理	固定资产条码情况	1	0	未提供2022年固定资产条码信息
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	66.09	