

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：子洲县交通运输局

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.....	5
(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.....	6
四、评价方法.....	6
(一) 评价过程.....	6
(二) 评价依据.....	7
五、指标体系.....	8
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	8
(二) 评价等级.....	9
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..	9
(一) 评价结论.....	9

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	9
(三) 绩效分析.....	11
七、存在问题和 建议	16
(一) 存在的问题.....	16
(二) 建议和改进举措	17

摘 要

• 部门概述

子洲县交通运输局行政级别为正科级建制，有子洲县交通运输综合执法大队、子洲县交通运输服务中心、子洲县农村公路服务中心三个下属单位。主要负责拟订全县综合交通运输发展政策，研究起草相关规范性文件；负责推进全县综合交通运输体系建设，指导综合交通运输枢纽规划和管理，优化交通运输主要通道和重要枢纽节点布局；指导全县交通运输行业体制改革；承担全县公路、水路建设市场监管责任；负责公路、水路建设和工程质量、安全生产监督管理工作；负责公路、水路管理和维护等工作。

• 评价结论

子洲县交通运输局整体支出绩效重点评价综合得分 73.7 分，等级为“一般”。

• 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 13.1 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 52.6 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：预算报表编制不够完整、报表格式不准确等；项目绩效目标编制不够合理；年初预算到位率较低；预算结余是负数，不符合会计核算规则；公用经费控制力较差；部门评价报告中“绩效评价的指标体系”文字叙述有模板字样；2022 年度固定资产条码未及时更新且固定资产未折旧记账。

• 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：提升预决算编制水平；增强预算执行力度；进一步提高预算编制的精细化水平；强化国有资产管理模式。

子洲县交通运输局 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 5 月至 2023 年 8 月对子洲县交通运输局 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

子洲县交通运输局行政级别为正科级建制，下设子洲县交通运输综合执法大队、子洲县交通运输服务中心、子洲县农村公路服务中心三个全额事业单位。主要负责公路建设、养护管理和道路运输的服务等工作。编制人员 9 人，实有人员 8 人。

（二）部门管理制度

子洲县交通运输局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》、《固定资产管理制度》。

（三）部门预算资金

2022 年预算收入 3358.57 万元，预算支出 8429.24 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. 贯彻执行交通运输法律法规规章、政策制度、技术标准并监督实施；负责拟订全县综合交通运输发展政策，研究起草相关规范性文件；负责推进全县综合交通运输体系建设，指导综合交通运输枢纽规划和管理，优化交通运输主要通道和重要枢纽节点布局，促进各种交通运输方式融合；指导全县交通运输行业体制改革。

2. 组织拟订全县公路、水路交通运输发展规划、年度计划并监督实施；参与拟订物流业发展规划并监督实施。

3. 负责提出全县交通固定资产投资规模、方向和县级财政性资金安排的建议；筹措交通建设资金并监督使用。

4. 承担全县公路、水路建设市场监管责任。负责公路、水路建设和工程质量、安全生产监督管理工作；负责公路、水路管理和维护。

5. 承担全县公路、水路运输市场监管责任。负责公路、水路客货运输、汽车技术检测与维修、机动车驾驶员培训、公共交通、共享交

通、出租汽车的行业管理；负责公路超限超载治理；负责维护交通运输行业平等竞争秩序。

6. 负责船舶及相关水上设施检验、登记和防止污染、通信导航、救助打捞及危险品运输监督管理等工作；负责船舶代理、航道疏浚的行业管理。

7. 指导公路、水路行业安全生产和应急管理工作。按规定组织协调重点物资和紧急客货运输；依法组织或参与事故调查处理；承担国防动员有关工作。

8. 指导交通运输信息化建设，监测分析运行情况，开展相关统计工作，发布有关信息；指导公路、水路行业环境保护和节能减排工作。

9. 承办县政府交办的其他事项。

（二）部门当年工作任务

1. 狠抓重点项目建设。全面完成绥延高速公路淮宁湾连接线 1.7 公里、李孝河至卧虎湾三级路 3.3 公里、冯渠至槐树岔三级路 11.08 公里、通自然村硬化路和联网路建设工程 41.2 公里建设任务。积极争取青银高速公路复线项目子洲南线方案通过评审，并最终得到省市交通部门立项审批。积极推进马蹄沟至老君殿、驼耳巷至苗家沟三级路的前期工作。

2. 强化公路养护管理。完成农村公路安全生命防护工程 78.7 公里，完善淮宁湾镇安家岔至红旗洼村道路改造提升 13 公里，及时治理农村公路各类隐患，加快完善农村公路排水等配套设施，全面推行路长制。

3. 提升运输服务水平。全面加强营运类客运企业、货运企业、危

运企业、汽修企业、客货运场站及车辆的监管和服务，适度增加公交车辆和通村客运班车。

4. 加强执法能力建设。着力解决县交通运输综合执法大队办公条件简陋、执法力量薄弱、执法人员业务水平低下以及无执法车辆、执法制服、执法仪等必要的执法装备。

5. 高度重视安全生产。坚持管行业、管业务、管生产必须管安全，局机关设立安全股，认真组织干部职工学习安全法，列出涉及道路安全、施工安全、运输安全以及防疫、防汛等方面安全生产责任清单，做到照单抓好落实。

6. 扎实推进巩卫工作。做好选派第一书记、驻村工作队员和抽调帮扶联系人工作，高度关注三类人员，全力抓好防返贫工作，积极推动乡村振兴进程。

7. 持续加强党建工作。始终把抓班子、带队伍、转作风、促工作作为党建工作的一条主线抓实抓细，在现有领导分工调整、内部机构设置、项目建设片区划分基础上，扎实做好整章建制、机关规范化管理和党风廉政建设工作。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县交通运输局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，子洲县交通运输局 2022 年度部门整体支出绩效目标共 7 项，一是狠抓重点项目建设；二是强化公路养护管理；三是提升运输服务水平；四是加强执法能力建设；五是高度重视安全生产；六是扎实推进巩卫工作；七是持续加强党建工作。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：钟明

主评人员：王润萍

工作人员：叶瑞 曹丽 李慧 张柯然 刘婷婷

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 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. 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《子洲县交通运输局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，给子洲县交通运输局下发《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）：子洲县交通运输局于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账并报送整改结果。

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)。

12.2021年部门预决算信息。

13.县财政局2022年度资金下达指标台账。

14.科目余额表等有关财务资料。

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:主要考核子洲县交通运输局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:主要考核子洲县交通运输局预算执行、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，从考核办对子洲县交通运输局的责任考核情况 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

子洲县交通运输局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 73.7 分，等级为“一般”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县交通运输局 2022 年度部门整体支出绩效自评得分 90 分，自评等级为“优秀”，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 73.7 分，评价等级为“一般”。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、完成公路建设任务、完成水毁修复任务、完成安防建设任务、项目完工验收合格率、年投资完成率、经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响指标、社会公众或服务对象满意度 25 个三级指标。

3. 自评与重点评价得分存在差异

子洲县交通运输局绩效自评得分为 90 分，主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县交通运输局绩效自评小组制定、打分；重点评价得分为 73.7 分，相差 16.3 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 9.9 分，重点评价主要扣分点为部门预算的完整性、部门预算的准确性、部门预算的准确性、绩效目标和年初预算到位率方面。

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 14.4 分，重点评价主要扣分点为预算完成率、结转结余率、公用经费控制率、部门绩效评价等方面。

4. 2022 年度重点评价与上年度重点评价得分差异

上年度整体支出绩效重点评价得分 76.1 分，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 73.7 分，主要扣分点为年初预算到位率、结转结余率、公用经费控制率、绩效目标、部门绩效评价和资产管理等方面。

（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 13.1 分（占该项满分值的 57%）。预算编制具体情况分析如下：

1. 部门预算

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 2022 年部门综合预算公开报表封皮未盖章，扣 0.5 分。部门预算的完整性，应得 2 分，实得 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；报表格式不准确，多“序号”一列，扣 1 分。部门预算的准确性，应得 2 分，实得 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=69.16 万元，商品和服务支出=646.82 万元，“其他”科目占比= $69.16 \div 285.42 \times 100\% = 11\% > 10\%$ ，扣 1 分。部门预算细化性，应得 2 分，实得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算按时公开，应得 2 分，实得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。未在财政部门规定时间完成整改任务，应得 2 分，实得 0 分。

2. 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；项目绩效目标编制有 2 处不合理（表 14-11 崖窑坪危桥改造工程和蔡家坪大理河中桥建设项目的“数量指标”未细化），扣 1 分，得 1 分。绩效目标，应得 6 分，实得 5 分。

3. 年初预算到位率：共 7 分。2022 年公共财政拨款收入决算数=1855.67 万元，2022 年预算调整追加资金合计=918.15 万元，2022 年预算调整核减资金=291.44 万元，2022 年公共财政拨款收入预算数=1855.67-918.15-291.44=646.08 万元，年初预算到位率= $646.08 \div 1855.67 \times 100\% = 34.8\% < 95\%$ ，按公式计算， $34.8\% \div 95\% \times 7 = 2.6$ ，扣 4.4 分，得 2.6 分。年初预算到位率，应得 7 分，实得 2.6 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 52.6 分（占该项满分值的 78.5%）。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 16 分。

1. 预算完成率：共 12 分。共 12 分。2022 年预算支出合计数=8429.24 万元（含上年结转），2022 年预算收入合计数=3358.57 万元，预算完成率= $8429.24 \div 3358.57 \times 100\% = 251\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2. 结转结余资金控制率：共 9 分。由于 2022 年度超支，预算结余是负数，不符合会计核算规则，应得 9 分，实得 0 分。

3. 公用经费控制率：共 2 分。2021 年公用经费支出决算数=532.81 万元，2021 年公用经费支出预算数=58.9 万元，公用经费控制率= $(532.81 \div 58.9) \times 100\% > 100\%$ ，扣 1 分；2020 年公用经费支出决算数=1244.52 万元，公用经费动态变动率=【 $(532.81 - 1244.52) \div$

1244.52】 $\times 100\%=-57\%$ ，扣1分。公用经费控制率，应得2分，实得0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5.5万元，三公经费动态变动率为0，得1分；2021年三公经费支出数2.8万元，扣1分。三公经费控制率应得2分，实得1分。

5. 财政支出事前绩效评估：共2分。在规定时间内开展了事前绩效评估工作，应得2分，实得2分。

6. 政府采购预算执行率：共1分。2022年政府采购无预算，无支出，应得1分，实得1分。

二是预算管理方面，共35分，重点评价得分34.8分。

1. 部门决算

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，应得2分，实得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。部门决算的准确性，应得3分，实得3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；其他商品和服务支出=0万元，商品和服务支出=532.81万元，“其他”科目占比= $0 \div 532.81 \times 100\%=0 < 10\%$ ，得1分。部门决算细化性，应得3分，实得3分。

1.4 部门决算的及时性：共2分。部门决算及时公开，应得2分，实得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，应得 2 分，实得 2 分。

2. 财政供养人员：共 1 分。编制人数 9 人，实有人数 8 人，应得 1 分，实得 1 分。

3. 绩效监控：共 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；绩效目标监控表和报告质量较高，得 2 分。绩效监控，应得 5 分，实得 5 分。

4. 制度建设：共 3 分。有内控制度和财务制度，但未及时更新，扣 1 分。应得 3 分，实得 2 分。

5. 绩效目标的实现：共 2 分。2022 年子洲县交通运输局工作任务主要是狠抓重点项目建设、强化公路养护管理、提升运输服务水平、加强执法能力建设、高度重视安全生产、扎实推进巩卫工作和持续加强党建工作。绩效目标全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

6. 部门绩效评价

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分。整体支出自评报告完整，指标合理，打分严谨，应得 2 分，实得 2 分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共 1 分。整体绩效自评按规定时间公开，应得 1 分，实得 1 分。

6.3 项目自评的全面性：共 1 分。项目自评全部开展，应得 1 分，实得 1 分。

6.4 项目自评的质量：共 2 分。项目自评报告质量较高，应得 2 分，实得 2 分。

6.5 项目自评公开的及时性：共 1 分。项目绩效自评按规定时间公开，应得 1 分，实得 1 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分。部门评价报告内容完整，指标合理，但报告中“绩效评价的指标体系”文字叙述有模板字样，扣 0.2 分，应得 3 分，实得 2.8 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分。部门评价在规定时间内公开（5 月 24 日），应得 2 分，实得 2 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得分 1.8 分。

1. 债权管理：共 1 分。2022 年年末其他应收款=0 万元，2022 年年初其他应收款=21.89 万元，变动率是 0，应得 1 分，实得 1 分。

2. 债务管理：共 1 分。2022 年年初其他应付款=380.56 万元，2022 年年末其他应付款=300 万元，年末债务余额小于年初债务余额，扣 0.2 分，应得 1 分，实得 0.8 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得分 0 分。

1. 卡片管理：共 1 分。2022 年固定资产未折旧记账，固定资产账面情况与资产系统情况不一致，应得 1 分，实得 0 分。

2. 条码管理：2022 年固定资产条码未及时更新，应得 1 分，实得 0 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) 预算报表编制不够完整、报表格式不准确等。

(2) 项目绩效目标编制不合理。

2. 预算管理方面的问题

部门评价报告中有模版字样出现。

3. 资产管理方面的问题

(二) 建议和改进措施

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，尽可能地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. 增强预算执行力度。

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，规范和加强公用经费支出管理，做到公用经费只减不增，提高财政资金的管理水平和使用效益。

3. 进一步提高预算编制的精细化水平。

进一步加强预算编制管理，所设定的绩效目标须符合“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”四个要求。

4. 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，对于新购的固定资产及时在账务账目中和国有资产系统中同时登记，对于该闲置的资产也要及时折旧记账，切实做到账账相符、账实相符。

附件 1：《子洲县交通运输局整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县交通运输局整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县交通运输局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	1	报表中多“序号”一列
			部门预算细化性	2	1	“其他”科目占比11%
			部门预算的及时性	2	2	
			在规定时间内完成整改任务	2	0	未在规定时间内完成整改任务
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	5	表14-11危桥改造工程项目和建设项目数量指标未细化
		年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	2.6	年初预算到位率34.8%
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	0	2022年度超支,预算结余是负数,不符合会计核算规则
			结转结余变动率	5	0	
		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	0	无预算,有支出
		财政支出事前绩效评估	在规定时间内全面开展	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	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	3	
		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	2	
			整体绩效自评按规定时间公开	1	1	
			项目自评全部开展	1	1	
			项目自评报告完整并符合规定	2	2	
			项目绩效自评按规定时间公开	1	1	
			部门评价报告完整并符合规定	3	2.8	报告中“绩效评价的指标体系”文字叙述有模板字样
			部门评价按规定时间公开	2	2	
	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	0.8	有债务余额,年末余额小于年初余额
	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	0	固定资产账面情况与资产系统情况不一致
		条码管理	固定资产条码情况	1	0	2022年固定资产条码未及时更新
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
总分				100	73.7	

附件 2:

子洲县交通运输局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	