

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：子洲县审计局

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	- 6 -
三、评价思路	- 8 -
(一) 前期准备	- 9 -
(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	- 10 -
四、评价方法	- 10 -
(一) 评价过程	- 10 -

(二) 评价依据	- 12 -
五、指标体系	- 13 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	- 13 -
(二) 评价等级	- 14 -
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	- 15 -
(一) 评价结论	- 15 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	- 15 -
(三) 绩效分析	- 17 -
七、存在问题和建议	- 27 -
(一) 存在的问题	- 27 -
(二) 建议和改进举措	- 27 -
附件 1:	- 27 -
附件 2:	- 27 -

摘要

· 部门概述

子洲县审计局为子洲县人民政府主管审计工作的职能部门，正科级行政建制。根据工作性质及职能分工，局内共设置文秘监察岗、财务岗、统计档案岗、财政审计岗、金融审计岗、行政审计岗、企业审计岗、基建审计岗、任期经济责任审计岗 9 个工作岗位。有下设机构 1 个，即子洲县经济责任审计服务中心。

· 评价结论

子洲县审计局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 71.1 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 18.5 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 44.6 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，质量不高；5、部门绩效评价不到位。

· 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。

子洲县审计局 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月对子洲县审计局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

子洲县审计局为子洲县人民政府主管审计工作的职能部门，正科级行政建制。根据工作性质及职能分工，局内共设置文秘监察岗、财务岗、统计档案岗、财政审计岗、金融审计岗、行政审计岗、企业审计岗、基建审计岗、任期经济责任审计岗9个工作岗位。有下设机构1个，即子洲县经济责任审计服务中心。部门编制人数21，实有人数27人，因为机构改革所以超编，2022年未进人员。

截止2022年底，子洲县审计局使用固定资产88.84万元，固定资产累计折旧63.13万元，固定资产净值25.71

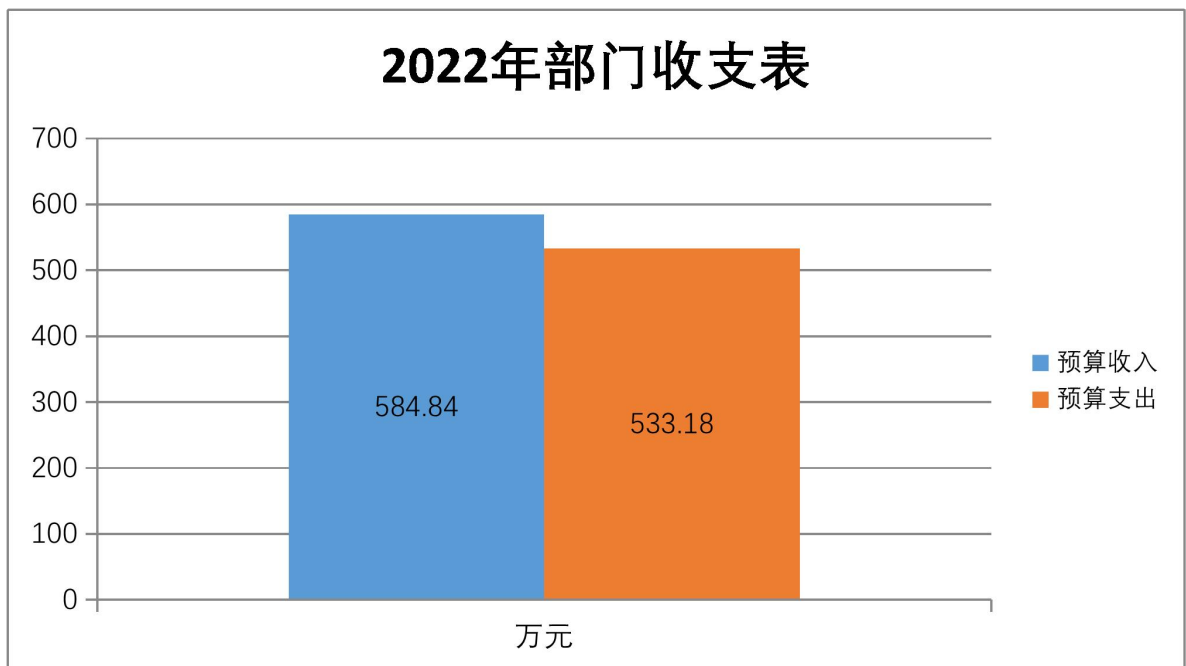
万元。

（二）部门管理制度

子洲县审计局制定了符合本部门实际的《子洲县审计局机关财务制度》、《子洲县审计局内控制度》。

（三）部门预算资金

子洲县审计局 2022 年预算收入 584.84 万元，预算支出 533.18 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行中、省、市有关审计法律、法规、规章和方针、政策，起草审计工作的规范性文件，组织领导、协调监督本县审计业务工作，负责对县本级财政收支进行审计监督，维护财政经济秩序；对审计、专项审计调查和核查社会审计机构相关审计报告的结果承担责任，督促被审计单位进

行整改。

2、出具审计报告，在法定职权范围内做出审计决定或向有关主管机关提出处理处罚的建议。

3、向县长提交年度县级预算执行情况的审计结果报告；受县政府委托向县人大常委会提出县级预算执行情况和其他财政收支审计工作报告、审计发现问题的纠正和处理结果的报告；向县政府报告对其他事项的审计和专项审计调查情况及结果；依法向社会公布审计结果；向县政府有关部门通报审计情况和审计结果。

4、县管领导干部及依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，在任职期间对本部门或者本单位的财政收支，财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况。

5、县管领导干部及依法属于审计机关审计监督对象的其他单位的主要负责人，开展自然资源资产离任审计。

6、组织对县重大项目进行稽查。

7、组织对县级预算执行情况和其他财政收支情况进行监督检查。

8、国有企业领导干部在任职期间对企业的财务收支以及有关经济活动应负经济责任的履行情况。

9、组织实施对国家财经法律、法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理或国有资产管理使用等与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计调查。

10、依法检查审计决定执行情况，督促纠正和处理审计

发现的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或市政府裁决中的有关事项；协助配合有关部门查处相关重大案件。

11、指导和监督内部审计工作，核查社会审计机构对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告；组织开展审计专业培训。

12、依据国家政府信息公开条例，推进政务信息公开，建立健全机关政务信息公开制度，面向社会公开有关政务信息。

13、承办县委、县政府和上级审计机关交办的其他事项。

(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) 按季度对国家重大政策措施落实情况进行跟踪审计(署定)。

(2) 地方政府专项债券管理使用情况审计(省定)。

(3) 2021 年度审计和其他督查查出问题整改情况专项审计(省定)。

(4) 县粮食企业和基层粮库粮食购销业务专项审计。对县内粮食主管部门、政府储备粮企业和基层粮库及相关单位进行审计。

(5) 2021 年县本级预算执行和决算草案编制情况及财政支出绩效审计。

(6) 县级部门预算执行及决算草案审计。本年安排对

农业农村局、林业局、水利局、交通运输局、教体局、应急管理局、工业商贸局、乡村振兴局、市场监督管理局和工会等 10 个单位 2021 年度预算执行情况进行审计。

(7) 财政财务收支审计。本年安排对“一创建四巩固”领导小组办公室、法院、文联、交警队、科协、党校、水保站、移民办、扶贫信息检测中心、森林派出所、普查中心、公证处、农村综合改革服务中心等单位开展财政财务收支审计。

(8) 财政决算审计。本年安排对老君殿镇人民政府、马蹄沟镇人民政府等单位开展财政决算审计。

(9) 领导干部经济责任审计。按照县委组织部委托具体实施,对林木种苗推广站、农产品质量安全检验检测中心、人力资源和社会保障局、发展改革和科技局、总工会、教学研究室、医疗保障局、教体局、司法局等单位相关领导经济责任进行审计。该项审计与部门的预算执行和财政收支审计、领导干部自然资源资产离任(任中)审计、政策落实跟踪审计等统筹实施。

(10) 领导干部自然资源资产离任(任中)审计。本年安排对对县水利局、老君殿镇人民政府、马蹄沟镇人民政府等单位自然资源资产离任(任中)审计。该项审计与领导干部经济责任审计统筹实施。

(11) 县属国有企业审计。安排对县产业发展投资有限公司、县国有资产运营管理有限公司、县粮食购销公司和县水务公司等 4 个公司的资产负债损益情况进行审计。

(12) 应对新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计(省定)。

(13) 医疗保险基金及“三医联动”改革专项审计调查(署定)。

(14) 重点投资项目跟踪审计。

(15) 政府投资项目审计。根据报审项目统筹安排,部分项目委托第三方进行审计。

(16) 对子洲县惠民公务用车有限公司进行全面审计。按照县政府要求统筹安排。

(17) 对涉及“公参民”学校的周家硷镇马塔留守儿童学校、马蹄沟镇张家港希望中学等两所学校进行进行资产清查。按照县政府要求统筹开展。

(18) 上级审计机关和县委、县政府交办的其他工作任务。

2、年度工作任务完成情况

2022年,我局已完成审计项目369个,完成了对财政预算执行审计、署定、省定和市定专项审计、领导干部任期经济责任审计和财政收支审计59个,共查出问题金额91206.93万元,非金额数量问题56个,针对问题,从体制、机制和制度出发,提出了126条合理化建议。对工程类125个项目结决算审计核减金额650.87万元,同时还完成了预算审计项目185个,核减金额25056.18万元,有效提高了财政资金的使用效益。

(1) 按上级审计机关的要求,完成了2022年全年度重

大政策落实情况跟踪审计工作。

(2) 完成了对县财政局具体组织的 2021 年县本级预算执行和决算草案编制情况审计，完成了对农业农村局、应急管理局、林业局、水利局、工业商贸局、乡村振兴局、市场监督管理局、总工会、交通运输局、教育局等 10 个部门 2021 年度财政预算执行情况和决算草案编制情况审计。

(3) 对老君殿镇人民政府、马蹄沟镇人民政府等单位财政决算正在审计中。

(4) 根据市审计局的安排，完成了子洲县 2020 年 1 月至 2021 年 9 月困难群众救助补助资金分配管理使用情况；完成了子洲县重点建设项目投资分配及资金管理使用情况的审计；完成了对 2021 年度审计和其他督查查出问题整改情况专项审计；完成了县粮食企业和基层粮库粮食购销业务专项审计；完成了子洲县 2022 年清理拖欠中小企业账款专项审计调查；完成了对应对新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计；完成了子洲县地方政府专项债券审计；完成了陕西省第十七届运动会子洲县筹备委员会和执行委员会财政财务决算审计；完成了县博物馆高质量发展及专项资金绩效审计；完成了对医疗保险基金及“三医联动”改革专项审计调查。

(5) 完成了“一创建四巩固”工作领导小组办公室、文联、交警队、公证处、普查中心、森林公安派出所等单位的财务收支情况审计。

(6) 完成了组织部委托的医疗保障局原局长王治东、

总工会原党委书记赵亚龙同志等 27 位领导干部离任审计。

(7) 对县水利局、老君殿镇人民政府、马蹄沟镇人民政府领导干部自然资源资产正在审计中。

(8) 完成了政府投资项目审计 125 个；组织实施了对冯槐路、电子商务仓储包装发货中心、老旧小区改造项目、中医院重症患者监护病区项目、马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地建设工程等重点项目的跟踪审计。

(9) 根据县委、县政府的安排，完成了对子洲县惠民公务用车有限公司的全面审计；完成了对涉及“公参民”学校的周家砭镇马塔留守儿童学校、马蹄沟镇张家港希望中学等两所学校的资产清查审计；完成了对中共子洲县委组织部 2020 年至 2021 年党费的收缴和管理使用情况审计。

(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《子洲县审计局 2022 年部门综合预算公开》，子洲县审计局 2022 年年初预算共下达 7 项绩效目标。分别是：目标 1、政策落实跟踪和交叉审计；目标 2、10 个单位 2020 年财政预算执行和县本级预算决算及绩效审计；目标 3、2 个乡镇财政决算审计；目标 4、12 个单位的财政财务收支审计；目标 5、9 个单位任中或离任审计；目标 6、3 个单位自然资源资产审计；目标 7、7 个项目专项审计。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：钟明

成 员：叶瑞、张柯然、王润萍、李慧、曹丽

主评人员：刘婷婷

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审计局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、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

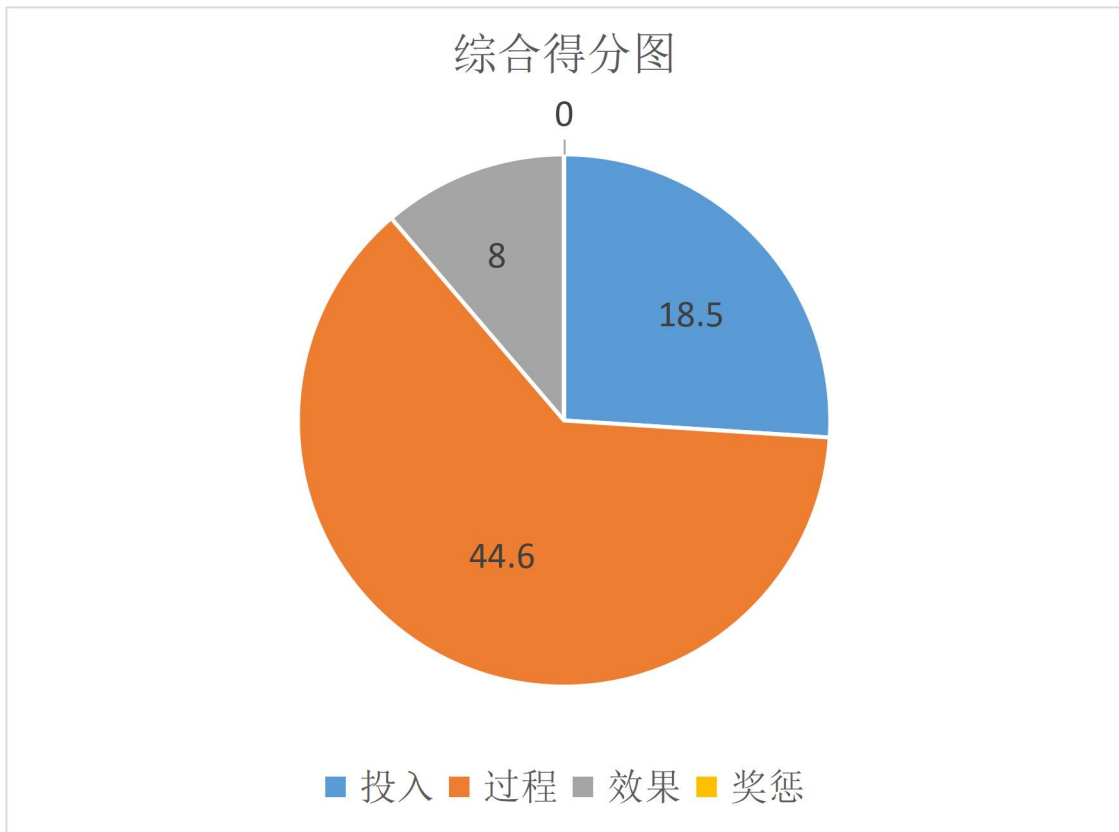
本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 ≥ 90 分）；良好（ $80 \leq$ 得分 < 90 分）；一般（ $70 \leq$ 得分 < 80 分）；较差（得分 < 70 分）。

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

子洲县审计局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 71.1 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

子洲县审计局从人员构成、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。

子洲县审计局 2022 年度整体支出自评得分为 95 分，本次绩效重点评价得分 71.1 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 22 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、资产管理安全性、固定资产利用率、审计项目完成情况、审计质量合格、按计划时间完成、重点任务完成情况、审计项目完成情况、工作效益、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

绩效自评由子洲县审计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。

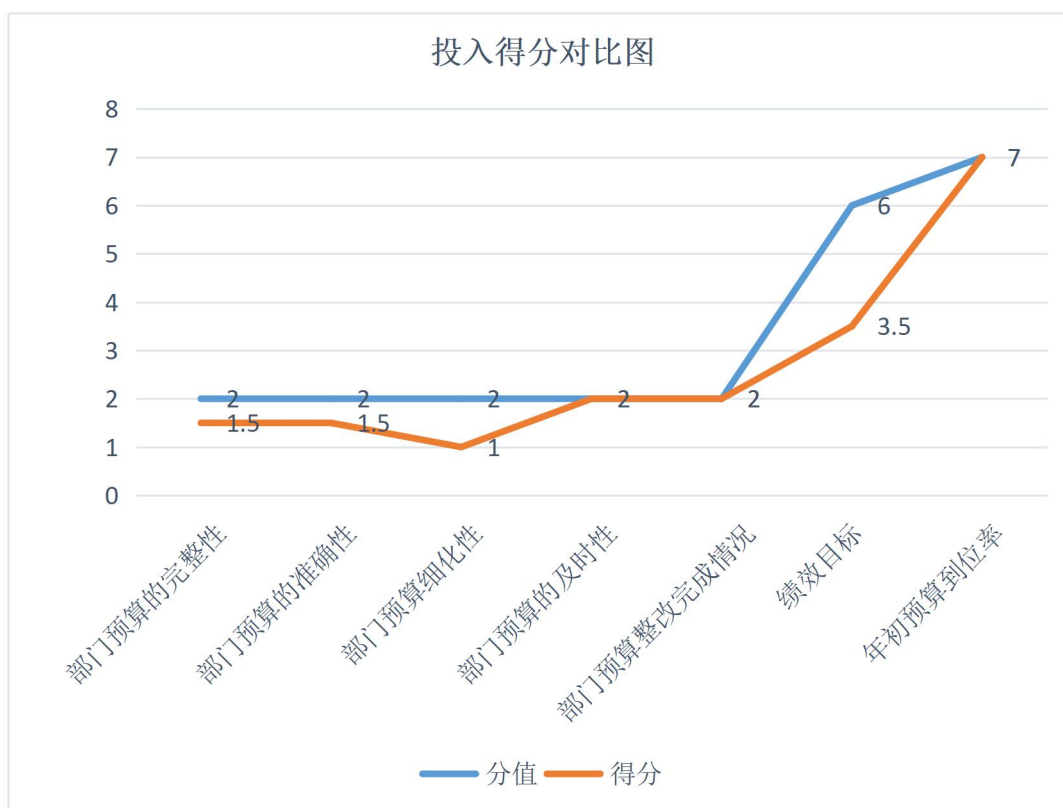
(三) 绩效分析

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	18.5	14.6	26	2	2	8	0	71.1

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 18.5 分（占该项满分值 80.43%）。具体情况分析如下：



(1) 部门预算的完整性：报告第七部分年度错误，扣 0.5 分，共 2 分，得 1.5 分。

(2) 部门预算的准确性：支出按功能科目分类的明细情况中一般行政管理事务(2010802)有 10 万元，表 5 无该项支出，扣 0.5 分，共 2 分，得 1.5 分。

(3) 部门预算细化性：有经济科目分类，得 0.5 分；有功能科目分类，得 0.5 分；表 6 商品和服务支出 144.46 万元，其中其他商品和服务支出 29.2 万元，“其他”占比 $=29.2 \div 144.46 = 20.21\% > 10\%$ ，扣 1 分。共 2 分，得 1 分。

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

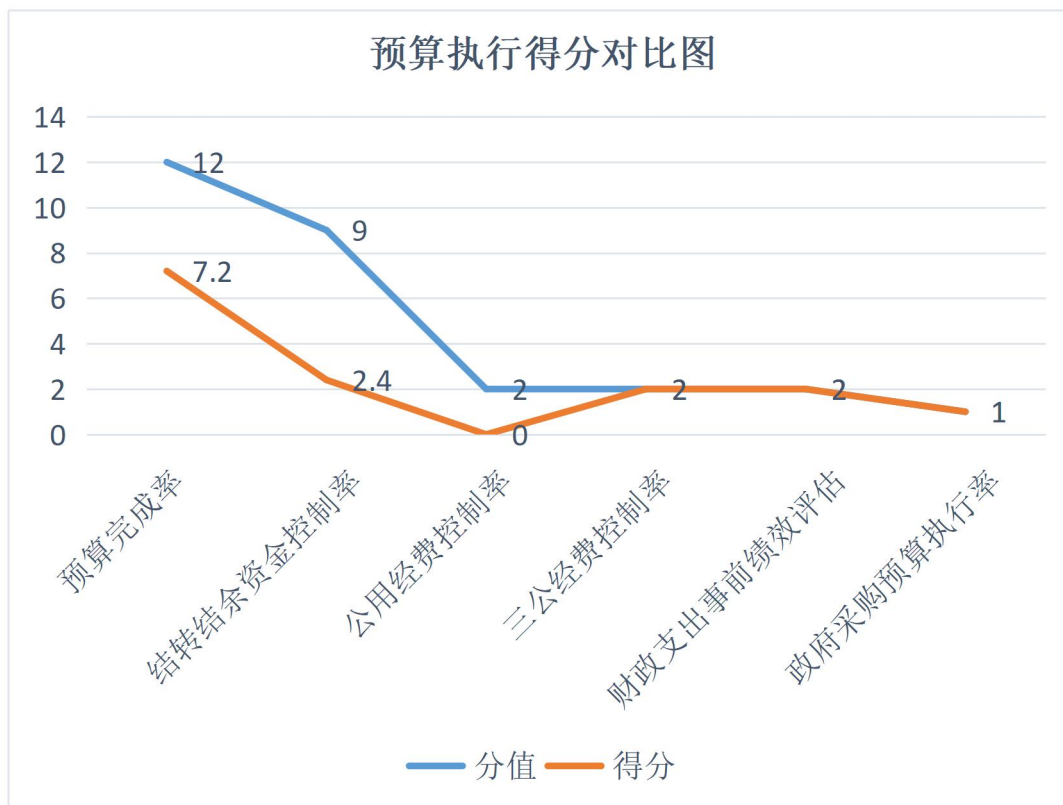
(5) 部门预算整改完成情况：该部门按时完成财政部门要求整改内容，共 2 分，得 2 分。

(6) 绩效目标：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；专项审计业务经费项目时效指标设计不合理；办公场所及设备维修维护费有绩效表，但表 10 中无该项目；办公设备设施购置成本及数量指标未细化；工会经费(留用部分)数量指标未细化；审计信息化建设项目数量指标设计不合理，质量指标不明确。扣 2.5 分，共 6 分，得 3.5 分。

(7) 年初预算到位率：2022 年公共财政拨款收入决算数=559.84 万元，2022 年调整指标资金=0 万元，2022 年公共财政拨款收入预算数=559.84-0=559.84 万元，年初预算到位率= $559.84 \div 559.84 \times 100\% = 100\%$ ，共 7 分，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 36.6 分（占该项满分值 54.63%）。具体情况分析如下：



一是预算执行方面，共 28 分，重点评价得 14.6 分。具体情况分析如下：

(1) 预算完成率：2022 年预算支出合计数=533.18 万元，2022 年收入合计数=584.84 万元，预算完成率=533.18 ÷ 584.84 × 100%=91%，预算完成率得分=（91%-85%）÷（95%-85%）×12=7.2 分，共 12 分，得 7.2 分。

(2) 结转结余资金控制率：2021 年累计结转结余数=13.85 万元，2022 年累计结转结余数=67.03 万元，2022 年结转结余数=67.03-13.85=53.18 万元，2022 年收入合计数=584.84 万元，结转结余率=53.18 ÷ 584.84 × 100%=9%，结转结余率得分=（15%-9%）÷（15%-5%）×4=2.4 分，得 2.4 分；结转结余变动率=（67.03-13.85）÷ 13.85 × 100%=384%>15%，不得分。共 9 分，得 2.4 分。

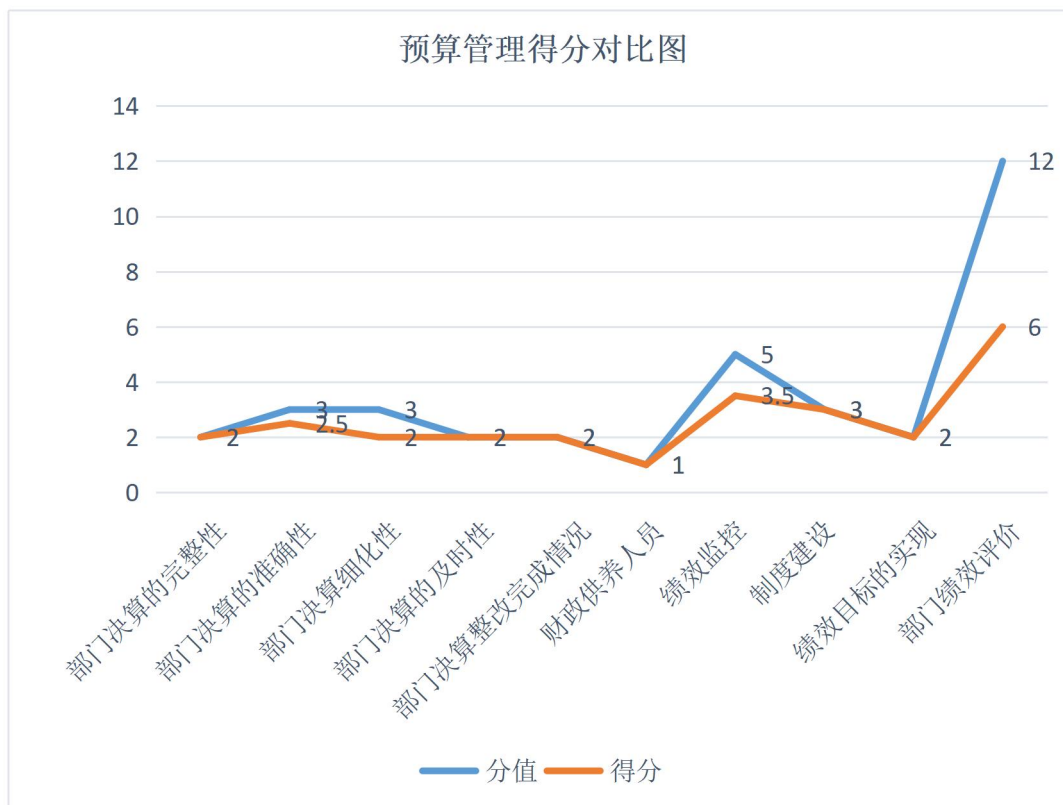
(3) 公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=59.26 万元，2021 年公用经费支出预算数=11.22 万元，公用经费控制率= $59.26 \div 11.22 \times 100\% = 258\% > 100\%$ ，不得分；2020 年公用经费支出决算数=44.62 万元，公用经费动态变动率= $(59.26 - 44.62) \div 44.62 \times 100\% = 33\% > 15\%$ ，不得分。共 2 分，不得分。

(4) 三公经费控制率：2021 年三公经费预算数=0 万元，2022 年三公经费预算数=0 万元，三公经费动态变动率=0，得 1 分；2022 年三公经费支出数=0 万元，三公经费控制率=0，得 1 分。共 2 分，得 2 分。

(5) 财政支出事前绩效评估：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，共 2 分，得 2 分。

(6) 政府采购预算执行率：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，共 1 分，得 1 分。

二是预算管理方面，共 35 分，重点评价得 26 分。具体情况分析如下：



(1) 部门决算的完整性：公开完整，共 2 分，得 2 分。

(2) 部门决算的准确性：一般公共预算财政拨款支出决算情况说明未对表 5 进行完整表述，扣 0.5 分，共 3 分，得 2.5 分。

(3) 部门决算细化性：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 59.27 万元，其中其他商品和服务支出 6.07 万元，“其他”占比= $6.07 \div 59.27 = 10.24\% > 10\%$ ，不得分。共 3 分，得 2 分。

(4) 部门决算的及时性：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：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：部门编制人数 21，实有人数 27

人，因为机构改革所以超编，2022年未进人员，共1分，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：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：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：该部门开展了日常进行目标监控，缺少整体绩效监控，扣0.5分，共1分，得0.5分。

绩效目标监控质量：缺少监控报告，扣1分。共2分，得1分。

合计得3.5分。

(8) 制度建设：有内控制度和财务制度及时更新。共3分，得3分。

(9) 绩效目标的实现：①政策落实跟踪和交叉审计；②10个单位2020年财政预算执行和县本级预算决算及绩效审计；③2个乡镇财政决算审计；④12个单位的财政财务收支审计；⑤9个单位任中或离任审计；⑥3个单位自然资源资产审计；⑦7个项目专项审计。到2022年底已全部实现，共2分，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：部门（评价）或单位（评价）未统一（部门和单位同时存在）；自评表中职责履行与

履职效益同 2022 年部门整体支出绩效目标表不一致；缺少当年部门（单位）履职总体目标、根据县委县人大县政府等制定的工作任务；绩效分析不到位，缺少得分依据；部门整体支出绩效中存在问题及改进措施中缺少对自评表中发下问题的分析。扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

整体支出绩效自评公开的及时性：整体自评报告于 2023 年 3 月 21 日公开，共 1 分，得 1 分。

项目绩效自评的全面性：未项目开展自评，扣 1 分，共 1 分，不得分。

项目绩效自评报告质量：该部门未进行项目绩效自评，扣 2 分，共 2 分，不得分。

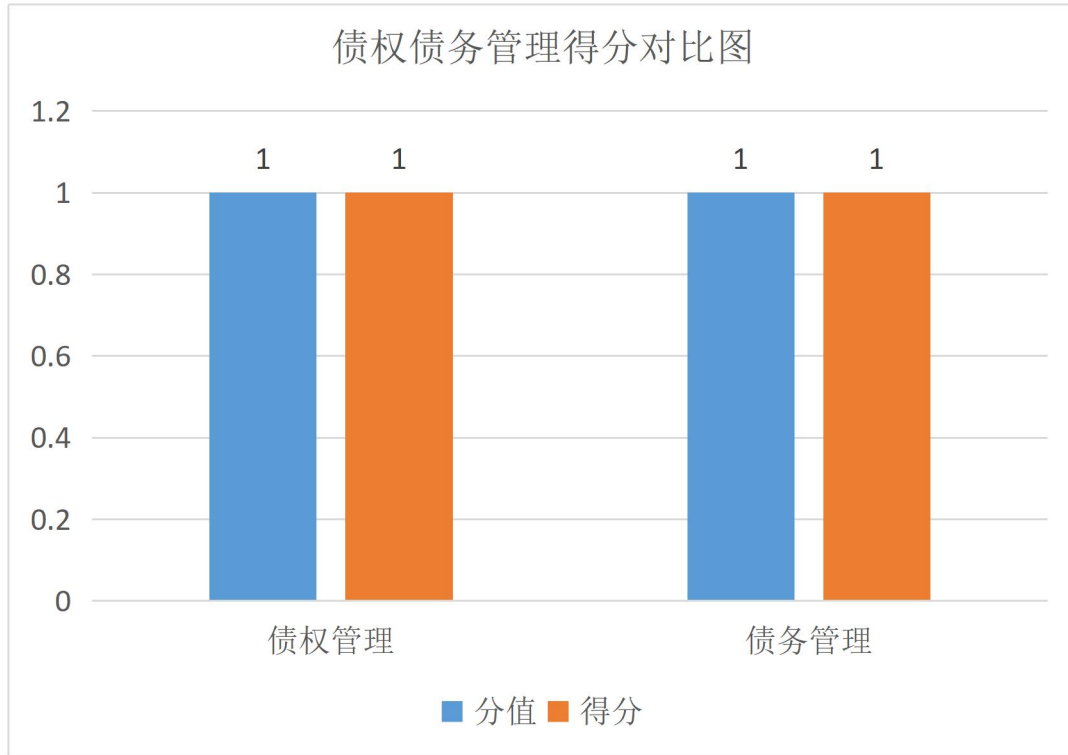
项目绩效自评公开的及时性：该部门未进行项目绩效自评，扣 1 分，共 1 分，不得分。

部门评价报告质量：项目基本情况中缺少资金来龙去脉；项目建设内容缺少具体数量；评价指标体系中，全年完成值存在不确定符号“≤”；扣 1 分。共 3 分，得 2 分。

部门评价公开的及时性：部门评价报告于 2023 年 5 月 22 日公开，共 2 分，得 2 分。

合计得 6 分。

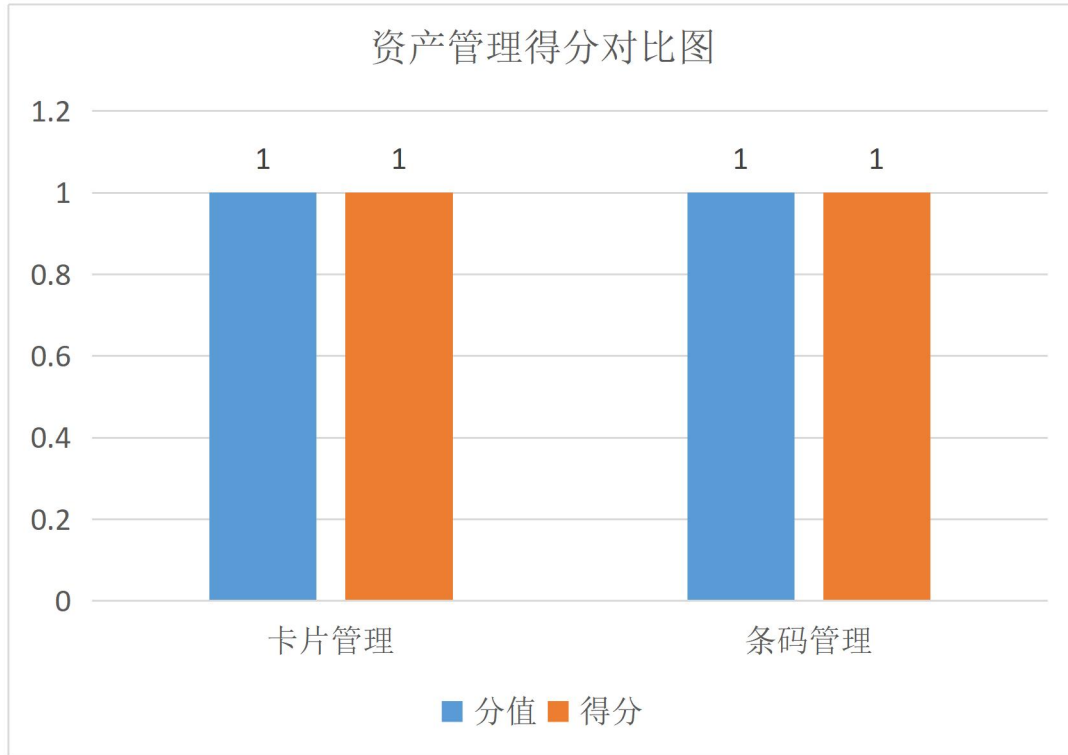
三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 2 分。具体情况分析如下：



(1) 债权管理：2022 年末债权余额=11.73 万元，2022 年初债权余额=29.03 万元，变动率= $(11.73-29.03) \div 29.03 = -60\% < 5\%$ ，共 1 分，得 1 分。

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

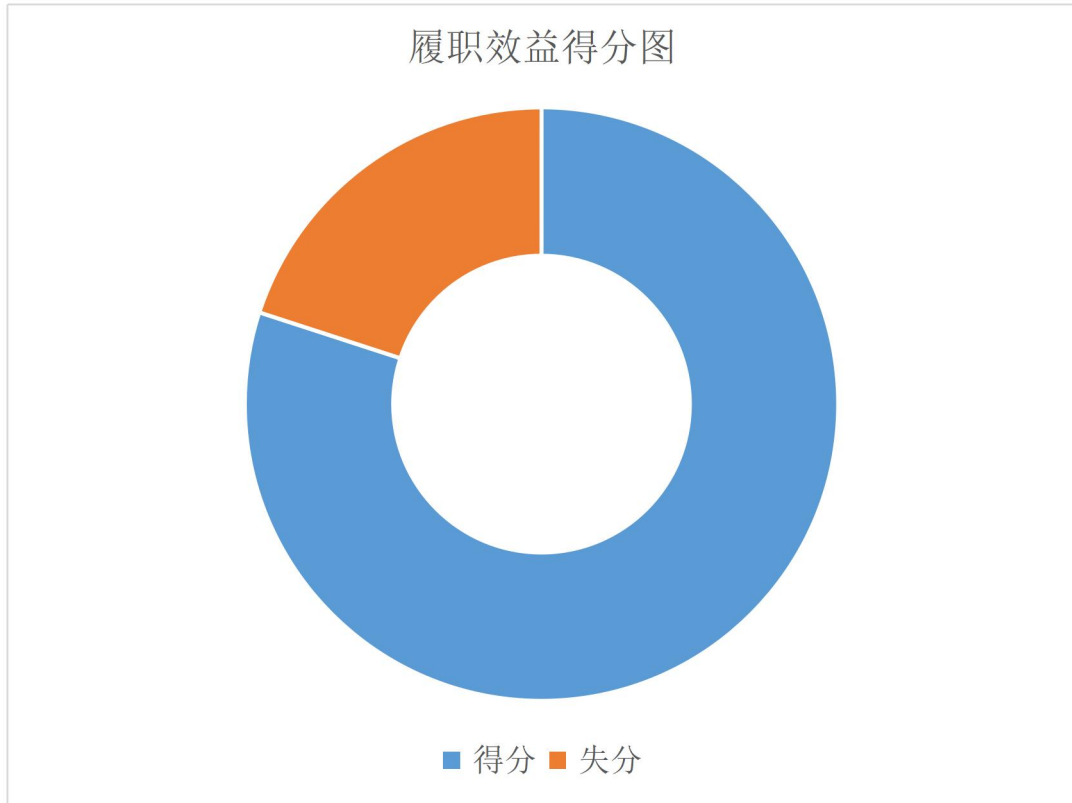


(1) 卡片管理：2022 年账面固定资产与系统固定资产变化一致，共 1 分，得 1 分。

(2) 条码管理：2022 年入账固定资产开展条码化管理条码化信息齐全，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 8 分（占该项满分值的 80%）。具体情况分析如下：



年度目标：年度县委目标责任考核结果评为良好等次，共 10 分，得 8 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、不完整、未细化、不明确。

2、绩效监控不到位，质量不高。

（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，同时做到预决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。

2、提高预算执行能力。

严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，从而减少资金的结转结余；强化资金监督能力，提高预算完成率，从而规范和加强资金管理，切实提高资金使用效益。对于公用经费控制率差的问题，应该严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理实施条例》规定，合理编制公用经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费只减不增。

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，提高绩效监控质量。

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，提高整体支出绩效自评报告质量，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，做到部门评价报告完整、全面、合理。

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：子洲县审计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	1.5	报告第七部分年度错误
			部门预算的准确性	2	1.5	
			部门预算细化性	2	1	占比大于10%
			部门预算的及时性	2	2	
			部门预算整改完成情况	2	2	
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	3.5	项目绩效目标编制不合理、不完整、未细化、不明确
	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	7.2	预算完成率91%
		结转结余资金控制率	结转结余率	4	2.4	结转结余率=9%
			结转结余变动率	5	0	结转结余变动率=384%
		公用经费控制率	公用经费控制率	1	0	公用经费控制率=258%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率=33%
		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	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	2	
			部门决算的准确性	3	2.5	1处错误
			部门决算细化性	3	2	占比大于10%
			部门决算的及时性	2	2	
			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	1	
			绩效目标监控工作完成的及时性	1	1	
			日常绩效目标监控工作开展情况	1	0.5	缺少整体监控
			绩效目标监控质量	2	1	
		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	整体支出绩效自评报告质量	2	1	整体自评质量差
			整体支出绩效自评公开的及时性	1	1	
			项目绩效自评的全面性	1	0	未开展项目自评
	项目绩效自评报告质量		2	0	未开展项目自评	
	项目绩效自评公开的及时性		1	0	未开展项目自评	
	部门评价报告质量		3	2	部门评价报告质量差	
	部门评价公开的及时性		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	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	1		
	条码管理	固定资产条码情况	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	良好
总分				100	71.1	