

2021 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 何 家 集 镇 人 民 政 府

评审起止时间：2022 年 5 月 17 日至 2022 年 9 月 30 日

目录

摘 要	- 1 -
• 部门概述	- 1 -
• 评价结论	- 1 -
• 绩效分析	- 1 -
• 存在问题	- 1 -
一、部门基本情况	- 3 -
（一）部门概况	- 3 -
（二）部门管理制度	- 3 -
（三）部门预算资金	- 4 -
二、部门绩效目标及实现情况	- 4 -
（一）部门职能、职责	- 4 -
（二）部门当年工作任务	- 4 -
（三）部门整体支出绩效目标及完成情况	- 5 -
三、评价思路	- 10 -
（一）评价思路及关注点	- 10 -
（二）评价方法	- 10 -
（三）评价过程	- 12 -
四、评价依据	- 12 -
五、指标体系	- 13 -
（一） 评价指标的构建思路及分值公布	- 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	- 14 -
（一）评价结论	- 14 -
（二）评价结论与自评评价等级的差异分析	- 16 -
（三）绩效分析	- 17 -
七、存在问题和建议	- 21 -
（一）存在的问题	- 21 -
（二）建议和改进措施	- 22 -
八、要求	- 22 -
附件：《子洲县何家集人民政府整体绩效评价指标体系表》	- 23 -

摘 要

• 部门概述

子洲县何家集镇人民政府，全额财政预算拨款单位，根据镇政府职责，何家集镇政府内设 6 个机构分别是：党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、社会事务管理办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。

• 评价结论

子洲县何家集镇人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 77.3 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 24 分，评价得分 21 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 48.3 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

预算公开信息不准确，细化不到位；公用经费的控制率较差，变动幅度大，资金结转结余和三公经费变动较大；决算公开不及时，整体绩效自评未按照账面数进行评价，债权增加。

• 经验教训和建议

提高预算编制水平，对需要公开的信息认真核对，避免出现低级错误；严格控制公用经费开支，严格执行“政府过紧日子”的总体要求；加强“三公”经费管理；切实搞好项目绩效自评工作，确保做到预算绩

效管理全覆盖；规范和加强公用经费支出管理。

子洲县何家集人民政府 2021 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据子洲县人民政府印发的《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）、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27 号），以及子洲县财政局印发的《部门(单位)整体绩效评价办法》（子财发【2021】90 号）、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89 号）、《子洲县财政局关于开展 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》（子财发【2022】266 号）文件精神，子洲县财政局于 2022 年 5 月 17 日至 2022 年 9 月 30 日对子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效进行重点评价。现将重点评价情况报告如下：

一、部门基本情况

（一）部门概况

子洲县何家集镇位于子洲县南部，距县城约 55 公里，淮宁河穿境而过，分别与子长县的南沟岔镇、史家畔镇，及本县的老君殿镇、驼耳巷乡、砖庙镇、高坪乡等乡镇接壤。全镇共辖 31 个行政村，总土地面积 171.1 平方公里，总人口约 1900 人，拥有耕地面积约 53000 亩，其中水浇地 3310 亩，梯田 11540 亩，坝地 3560 亩。人均占有耕地面积位居全县之首。镇内气候条件适宜农林牧综合发展，主导产业为种植业，近年来养殖产业异军突起并逐渐成为本镇的主导产业。

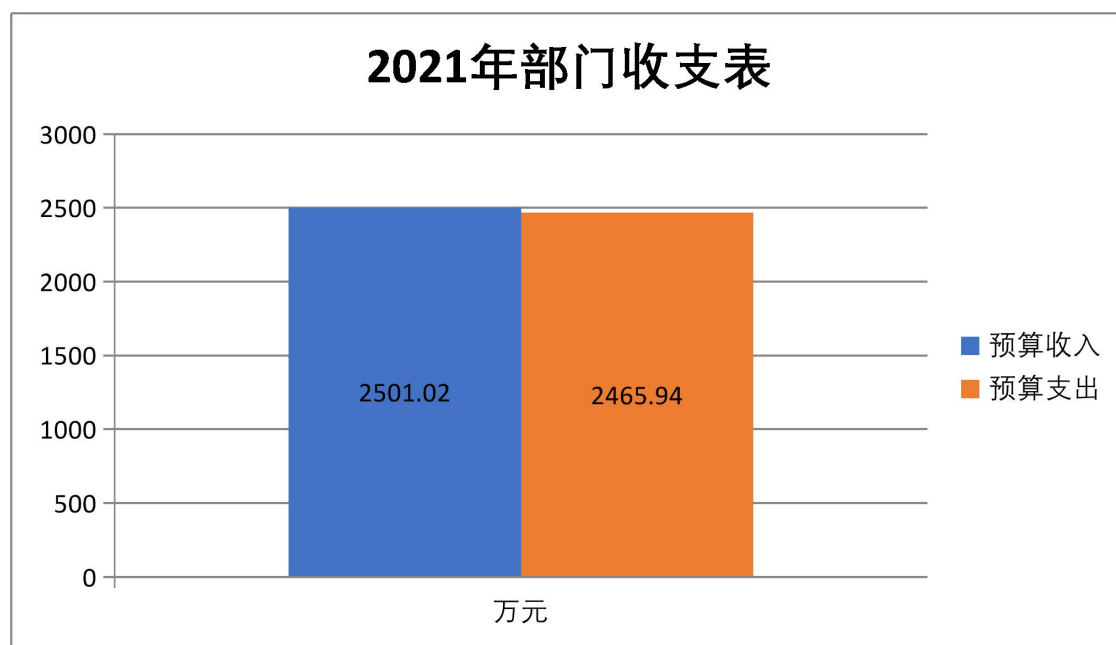
子洲县何家集镇人民政府为财政预算全额拨款单位；本单位现有总编制 54 个，现有 28 个事业编制人员、26 个行政编制人员、14 个退休人员。

（二）部门管理制度

子洲县何家集人民政府制定了符合本单位实际情况的《行政单位财务管理制度》。

（三）部门预算资金

2021 年预算收入 2501.02 万元，支出 2465.94 万元，2021 年年初累计结转结余 105.15 万元，年末累计结转结余 141.78 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、组织宣传贯彻落实党和国家在农村的各项路线、方针、政策，极大地调动广大人民的生产 经营积极性，引导农民勤劳致富，守法致富。

2、组织制定和实施本镇国民经济和社会发展规划及其政策措施。

3、组织落实上级政府及党委、人民代表大会及主席团决定的国民经济和社会发展规划、各项任务、决议和方案。

4、领导和管理本镇经济、社会、科技、教育、文化、卫生、体育等各项事业，促进国民经济和社会各项事业持续、快速、健康协调发展。

5、管理、指导所属事业单位、村民委员会工作，协调各单位与县业务主管部门之间的关系。

6、完成上级人民政府下达的各项工作任务、指标和交办的其它事项。

（二）部门当年工作任务

2021 年是中国共产党成立 100 周年，是“十四五”开局之年，更是何家集镇巩固脱贫攻坚成果，衔接实施乡村振兴的重大战略转换期。全镇上下要站在新起点、面对新挑战、开启新征程，努力开创何家集镇经济社会发展新局面。今年全镇工作的指导思想是：高举习近平新时代中国特色社会主义思想伟大旗帜，全面落实党的十九届五中全会精神，认真落实省市县委决策部署，坚持稳中求进总基调，以习近平总书记来陕考察重要讲话精神为统领，以推动高质量发展为主题，以乡村振兴为抓手，持续推进转型提速、环境提质、文化提升、治理提效、党建提标，接续奋斗实现何家集镇经济社会高质量发展。

（一）围绕贯彻落实乡村振兴战略，全面推进农业农村工作。

持续巩固脱贫攻坚成果。落实“四个不摘”要求，突出产业就业

扶贫、巩固提升、防返贫监测和衔接乡村振兴四大重点，建立健全巩固脱贫攻坚成果的长效机制和低收入人口常态化帮扶机制。持续提升基础设施水平，新打土坝 4 个、新建便民桥 3 座。加强村集体经济超细绒山羊养殖场的后续开发管理，争取资金实施万只羊场扩建项目。有序推进乡村振兴。按照分级分类分标，滚动体系推进的规划，率先在高家塔、苗家坪、高家河、眠虎沟四个村开展乡村振兴重点村建设项目。5 年内实现乡村振兴全镇域覆盖。落实“五大振兴、八个衔接”要求，稳步重点村推进项目建设，努力实现提质增量有提升、生态治理有提升、项目谋划有提升、管理实施有提升、撬动力量有提升、平台搭建有提升。提高农业现代化水平。坚定不移地推动以产业生态化、生态产业化为路径的山区农业现代化。在小谷家河村建设中药材基地 5000 亩，在苗家沟村建设蚕桑示范基地 400 亩。抓好林果产业管护，严密防范气象灾害、市场风险，确保苹果、核桃高产丰收。全力引进果品的深加工、仓储、运输、销售企业，真正让好产品卖出好价钱、为农民带来高效益，推动产业健康持续发展。加强精神文明建设。大力弘扬社会正能量，践行社会主义核心价值观，推进志愿服务，抓好子洲好人、五好文明家庭等先进典型评树，开展高家塔村省级文明村创建工作，带动社会风气向好向善发展。扎实推行“志智”双扶，规范群众行为，移风易俗，改变不良风气，为乡村振兴战略的实施筑基固本。

（二）围绕贯彻落实发展新理念，全面推进镇域经济建设加快推进新型工业化发展。全面优化工业企业发展环境，加大现有工业企业

扶持力度，推进沼燃能源天然气项目建成投产，支持延长采油厂释放现有产能，力争年产量达 1 万吨。加大招商引资和争资争项力度，推广“子商云平台”，以完善农业产业链为目标，引进一批苹果、核桃、中药材等农副产品加工企业落户。加快推进农业产业结构调整。加快品种改良，推广淘汰低产、劣质农产品。大力推动川水地种植结构调整，精准布局产业，鼓励大田和大棚种植果蔬，有效衔接农产品供给与市场需求。狠抓养殖结构调整，按照全县“南绒北肉”产业布局，依托村集体经济组织和大户带动，引导农户养殖超细绒山羊 2000 只，全面提升畜牧业经济效益，实现生态保护和农民增收的双赢。加强与陕果集团、应马安公司等企业合作，扩大育苗、饲草基地建设规模。

（三）围绕补齐民生短板，全面推进民生事业建设

继续坚持将保障和改善民生作为党委工作的重中之重，强化补短板意识，增强协调理念，着力推进基本公共服务均等化，让城乡居民共享改革发展的成果。推进基本公共服务均等化。落实“控辍保学”主体责任，改善教育环境。全面落实低收入困难家庭学生上学补助政策和困难残疾儿童送教上门政策。加强乡镇卫生院和村卫生站标准化建设水平，完善配套设施，提高医疗卫生服务水平。加大民生保障力度。继续强化社会保障，全面推广新型农村养老保险和城乡居民医疗保险。全面落实救助政策，要想方设法关心帮助好有致贫、返贫风险的脱贫户、低保户、五保户、军烈属、孤儿、单亲家庭等弱势群体的生产生活问题。强化农村剩余劳动力转移就业培训，依托镇域内企业，吸纳农村闲置劳动力就近就业。推进平安何集建设。深入推进平安何

集建设，切实维护社会稳定。加强应急管理工作，定期组织安全生产和消防安全大检查，坚决取缔“三无”企业，规范“三小”场所，严防重特大安全事故的发生。加强社会矛盾排查化解工作，着力维护基层社会稳定。集中力量办好民生实事。一是何家集、高家塔 2 个村气化到户，实现气化乡镇；二是镇污水处理站进行迁址；三是镇卫生院投入运行；四是巩固提升环境卫生整治成果；五是提升苹果、核桃管护水平；六是实施惠民村村通大喇叭工程；七是对子南路沿线村加装治安摄像头。同时，完成 2020 年正在推进的民生实事。

（四）围绕生态环境建设，提升绿色发展能力

围绕在加快发展中保住绿水青山，实现美丽与发展共赢的目标，全力推进生态环境建设，找准生态环境建设中的短板，实施绿色低碳发展战略，加快生态文明建设，推动何家集镇实现更长远、更持续、更高质量的发展。加强生态建设。强化宣传教育，大力倡导绿色低碳生活方式，全面完成省、市、县下达造林任务，落实森林防火和封山禁牧主体责任。立足生态功能区定位，加快发展林下经济，努力建设生态绿化强镇，提高全镇森林覆盖率，为我镇经济社会发展提供有力的生态支撑。整治农村环境。继续深入推进畜禽养殖污染整治工作，科学划定畜禽禁养区、限养区和养殖区，规范养殖行为，防止已关闭的养殖场恢复饲养。继续抓好农村生活污水和生活垃圾处理系统建设，完善和扩大污水管网、生活垃圾存放点、垃圾处理转运机制和垃圾、污水处理覆盖面，进一步巩固镇村环境卫生整治成效。

（五）围绕强化党的领导核心地位，全面提升机关自身建设。从

从严从实加强党的思想政治建设。深入贯彻落实党各项方针和政策，扎实开展“学党史”教育活动。教育引导党员深刻认识党先进的政治属性、崇高的政治理想、高尚的政治追求、纯洁的政治品质，做到不忘历史、不忘初心，知史爱党、知史爱国。不断深化党性宗旨认识，加强党性锻炼和道德修养，强化党性原则和纪律规矩约束，提高党员干部政治理论水平和思想道德修养，培养战略眼光、全局思维、创新精神、实干作风，不断提高党员干部干事创业能力和水平。从严从实加强干部队伍建设。依据“信念坚定、为民服务、勤政务实、敢于担当、清正廉洁”的好干部标准，抓好干部品行评价工作，着力建设一支高素质的党员干部队伍。按照“成熟一个发展一个”的原则，严把党员入口关，把年轻的致富能手、知识青年等优秀人才吸收到党员队伍中来，通过深入开展远程教育、领导带学、集中培训等方式加大对党员的教育培训，不断提升党员队伍综合素质。加大村组干部管理力度，组织新任村“两委”干部任职培训，加强村级后备干部培养管理力度，着力提高村基层干部整体队伍素质。严格党员日常教育管理，强化队伍建设，积极引导广大党员为经济社会发展争作贡献、多作贡献。加大党员违法违纪查处力度，净化党内政治生态环境。从严从实加强基层组织建设。严格落实“三会一课”制度和“四议两公开”工作法，推进农村小微权力清单制度，推进基层民主管理步入规范化和制度化轨道。进一步强化村级党组织的危机意识、责任意识和使命意识，不断深化农村党建工作，打造党建示范村4个，排查整顿一批软弱涣散基层党组织，着力提升基层组织战斗力。新建村级

阵地 1 处、维修村级阵地 5 处、新建党史馆 1 个。从严从实加强干部作风建设。继续强化干部纪律意识和规矩意识，增强担当意识和责任意识。深入推进干部作风建设，巩固加强“三比三整治”作风整顿活动成果。重点整治不作为、慢作为、乱作为现象。始终保持反腐倡廉高压态势，做到常抓不懈、警钟长鸣。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县何家集人民政府提供的年度工作总结、其他相关材料 & 实地评价情况等进行分析，子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效目标全部完成，绩效完成率 100%。

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

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：王润萍

主评人员：武腾飞

工作人员：景斌、李慧、高智伟

（二）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、公众和民主评议法、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《子洲县财政局关于开展 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》进行评价。

1、前期准备

（1）组成绩效重点评价工作组，制定绩效重点评价工作方案；

（2）走访相关政府职能部门，了解现行整体绩效评价方法与资金管理、资产管理的具体做法，听取他们对整体支出绩效重点评价体系设立的意见和建议，履职情况直接引用了子洲县考核办对各部门年度工作的考核指标；

（3）对绩效重点评价指标体系进行研究，制定整体支出绩效重点评价指标体系。

2、组织绩效重点评价

（1）组织绩效重点评价方案的实施；

（2）对工作组人员进行业务分工；

（3）通过查看预算单位部门报送的相关资料，再查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成工作底稿初稿；

（4）实地走访被评价部门，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料，并经过集中汇审，形成工作底稿定稿。

3、分析总结并撰写绩效重点评价报告

（1）进行数据分析，提出绩效重点评价报告的初稿。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）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《子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县何家集人民政府，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知(5.17)：给子洲县何家集人民政府下发《子洲县财政局关于开展 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》子财发【2022】236 号文件。

2、收集资料(6.1—6.15)：通知子洲县何家集人民政府于 6 月 15 日前按要求报送 2020 年科目余额表、财务制度等相关资料。

3、设计指标(6.21—6.30)：评价小组根据子洲县何家集人民政府实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价(7.2—7.9)：对子洲县何家集人民政府自评情况进行检查核实，必要时可适当的方式开展现场评价。

5、撰写报告(8.2—8.13)：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县何家集人民政府整体情况进行分析，形成子洲县何家集人民政府整体绩效评价报告。

6、汇总上报(9.1—9.30)：对子洲县何家集人民政府整体绩效评价报告进行审核汇总后上报，并在县政府门户网站公开评价报告。

四、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 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》（子财发【2022】236 号）
- 11、《中共子洲县委子洲县人民政府关于表彰 2021 年度目标责任考核优秀单位的决定》子字[2022]20 号。
- 12、2021、2020 年度的部门预决算信息。
- 13、县财政局指标台账。

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 3 个一级指标，在此基础上，根据子洲县何家集人民政府部门整体特性进行细化分解，明确了预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益 6 个二级指标，在此基础上进一步细化分解了 18 个三级指标。

- 1、投入：主要考核子洲县何家集人民政府预算编制这方面的内

容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县何家集人民政府预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，共 66 分。

3、效果：以部门履职尽责目标任务完成情况，评价部门履职效益，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

子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 77.3 分，等级为“一般”。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分原因
投入 (24 分)	预算编制 (24 分)	完整性	2	1.5	封皮未盖章
		准确性	3	2	三公经费编报数据上下年度不一致，三公经费表中数据错误
		细化性	3	2	“其他”科目金额占部门预算总额的比例 12.2%
		及时性	2	2	
		绩效目标	6	5.5	整体指标未细化

		年初预算到位率	8	8	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	12	
		结转结余率	4	4	
		结转结余变动率	5	0	变动率 34.8%
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率 223%
		公用经费动态变动率	2	0	公用经费动态变动率-36%
	预算执行 (31分)	三公经费动态变动率	1.5	0	变动率 131%
		三公经费控制率	1.5	1.5	
		政府采购预算执行率	3	3	
	预算管理 (26分) 预算管理 (26分)	决算完整性	2	2	
		决算准确性	3	2	决算公开中三公经费预算数与实际预算数不一致、三公经费预算数文字与表格数不一致
		决算细化性	3	3	
		决算及时性	2	0	推迟 8 天
		财政供养人员	2	2	
		制度建设	3	3	
		绩效目标的实现	2	2	
		整体和项目自评率	2	1.8	
		整体自评质量	2	2	
		项目自评质量	3	3	
		部门评价开展	2	2	
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	0	年末债权增加
		债务管理	2	2	
	资产管理 (5分)	准确性	2	0	与账务数字不一致
		使用率	3	3	
效 果 (10分)	履职效益 (10分)		10	8	
总 分			100	77.3	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县何家集人民政府 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 92 分，自评等级为“优”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 77.3 分，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、履职效益六个二级指标。

2、评价内容存在差异

绩效重点评价时评价内容与绩效自评三级指标的差异：主要体现在效益指标和职责履行等方面。

3、重点评价与自评报告分值分布差异

子洲县何家集人民政府绩效自评得分为 92 分，自评报告分值分布于重点评价分值分布不同；重点评价得分为 77.3 分，相差 14.7 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 3 分，重点评价主要扣分点为部门预算完整、准确性、细化性和绩效目标四方面。

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 17.7 分，重点评价主要扣分点为结转结余变动率、公用经费控制率、公用经费动态变动率、三公经费变动率、

部门决算、部门绩效评价、债权债务管理等方面。

4、2021 年度重点评价与上年度重点评价的差异

子洲县何家集人民政府本次评价等级为一般，上年评价等级为一般，等次与上年持平。

（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 24 分，重点评价得分 21 分（占该项满分值的 87.5%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算

预算完整性：预算公开封皮未盖章；扣 0.5 分，应得 2 分，实得 1.5 分；

预算准确性：三公经费编报数据上下年度不一致，三公经费表中数据错误，扣 1 分；应得 3 分，实得 2 分；

预算细化性：按照经济科目和功能科目进行分类，其他商品服务支出合计=46.65 万元，商品服务支出合计预算=256.42 万元，其他科目占比= $46.65 \div 256.42 = 18\%$ ，大于 10%，扣 1 分；应得 3 分，实得 2 分；

预算及时性：预算编报公开及时，应得 2 分，实得 2 分。

2、绩效目标：有 2021 年整体和项目绩效目标编制，得 2 分，绩效目标资金填报准确，得 2 分。整体指标量化细化不到位，扣 0.5 分；应得 6 分，实得 5.5 分。

3、年初预算到位率：2021 年部门调整预算 26 万元，2021 年部

门公共财政拨款收入决算数=1139.17 万元，部门收入预算数=

$$(1139.17-26)=1113.17 \text{ 万元，公共财政拨款收入预算到位率}=\frac{1113.17}{1139.17} \times 100\%=97\% > 95\%$$

，应得 8 分，实得 8 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 66 分，重点评价得分 48.3 分（占该项满分值的 73%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2021 年支出=2465.94 万元，2021 年财政预算收入=2501.02 万元，预算完成率= $\frac{2465.94}{2501.02} \times 100\%=98.6\%$ ，大于 95%，应得 12 分，实得 12 分。

2、结转结余资金控制率：2021 年累计结转结余数 141.78 万元，2020 年累计结转结余数 105.15 万元，2021 年财政拨款收入=2501.02 万元，结转结余率= $\frac{141.78-105.15}{2501.02} \times 100\%=1\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $\frac{141.78-105.15}{105.15} \times 100\%=34.8\% > 15\%$ ，应得 5 分，实得 0 分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=319.76 万元，2021 年公用经费支出预算数=143.2 万元，公用经费控制率= $\frac{319.76}{143.2} \times 100\%=223\% > 100\%$ ，应得 2 分，扣 2 分；2020 年公用经费支出决算数=499.04 万元，公用经费动态变动率= $\frac{319.76-499.04}{499.04} \times 100\%=-36\% < -15\%$ ，应得 2 分，实得 0 分。

4、三公经费控制率：2021 年三公经费预算=9.7 万元，2020 年三公经费预算=4.2 万元，三公经费动态变动率= $\frac{9.7-4.2}{4.2} \times 100\%=131\%$

大于 0，应得 1.5 分，实得, 0 分；2021 年三公经费支出=7.66 万元，三公经费控制率= $7.66 \div 9.7 \times 100\% = 79\%$ ，小于 1，应得 1.5 分，实得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2021 年政府采购支出金额=0 万元，2021 年政府采购预算=0 万元，无采购无预算，应得 3 分，实得 3 分。

二是预算管理方面。

1、部门决算：

1.1 部门决算完整性：决算公开文字、表格完整，共 2 分，得 2 分；

1.2 部门决算准确性：决算公开中三公经费预算数与实际预算数不一致、三公经费预算数文字与表格数不一致。扣 1 分，应得 3 分，得 2 分；

1.3 部门决算细化性：其他商品服务支出 4.69 万元，商品服务支出 499.04 万元，其他科目占比小于 10%，科目分类细化，得 3 分；

1.4 部门决算及时性：部门决算公开及时，推迟 8 天，不得分。

2、财政供养人员：因单位机构改革，此项不扣分，应得 2 分，实得 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，预留印鉴规范，出纳会计分离，支付程序规范，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：4.1 强化干部作风建设完成，4.2 推进乡村振兴建设完成，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：

5.1 自评率：部门整体自评应评资金 2465.94 万元，实际自评 2186.87 万元，自评率= $2186.87 \div 2465.94 \times 100\% = 88\%$ ，小于 100%，得 0.8 分；项目自评应评个数 15 个，实际自评 15 个，项目自评率 100%；应得 2 分，实得 1.8 分；

5.2 整体自评质量：整体绩效自评中产出指标细化，文字部分整体支出金额与账务一致；应得 2 分，实得 2 分。

5.3 项目自评质量：自评绩效一致，报告质量较高；应得 3 分，实得 3 分。

5.4 开展绩效部门评价，开展部门评价并在门户网站已公开，评价档案齐全；应得 2 分，实得 2 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：年初预付账款 24.25 万元，其他应收款 15.73 万元，年末预付账款 301.76 万元，应收款 15.73 万元，年初债权= $24.25+15.73=39.98$ 万元，年末债权= $15.73+301.76=317.49$ 万元，变动率= $(317.49-39.98) \div 39.98=694\%$ ，大于 10%，扣 2 分；应得 2 分，实得 0 分。

2、债务管理：单位无债务情况；应得 2 分，实得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：账面总金额 396.86 万元，分析报告 228.14 万元与账面不一致，应得 2 分，实得 0 分。

2、使用率：总金额 396.86 万元，使用率 100%，应得 3 分，实得 3 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”，应得 10 分，实得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、**预算编制方面存在的不足。**你单位在 2021 年部门预算公开中，主要存在以下三个问题，一是预算编报不完整。预算公开封皮未盖章；二是预算编报不准确。三公经费编报数据上下年度不一致，三公经费表中数据错误；三是预算编报不细化。其他商品服务支出占商品服务支出比列超过 10%。

2、**预算执行方面存在的不足。**主要体现在四方面，一是公用经费控制率差 2021 年公用经费支出 319.76 万元，2021 年公用经费预算 143.2 万元，超出预算金额 176.56 万元；二是资金结转结余率变大 2020 年结转结余 105.15 万元，2021 年结转结余 141.78 万元，较上年增加了 36.63 万元；三是公用经费变动率大 2021 年公用经费支出 319.76 万元，2020 年公用经费支出 499.04 万元，较上年减少 179.28 万元（-36%），超出-15%-15%的变动区间要求；四是三公经费变动率较大，2021 年三公经费预算 9.7 万元，2020 年三公经费预算 4.2 万元，较上年增加了 5.5 万元。

3、**预算管理方面存在的不足。**主要体现在部门决算公开时决算

公开中三公经费预算数与实际预算数不一致、三公经费预算数文字与表格数不一致；部门决算公开时间，晚于规定的9月1日前8个工作日。

4、**债务债权管理方面存在的不足。**主要体现在债权方面，债权较上年增加了277.51万元（694%），按照债权管理要求上下年度债权变动应当小于10%。

（二）建议和改进措施

根据本次评价过程中发现的问题，提出以下整改建议。

1、**提高预算编制水平。**严格按照财政部门制度的预算公开模板进行预算编制，完成相关要素并且在预算编报公开前进行单位内部审核，确保预算公开信息质量；对预算科目尽量细化，将其他科目占比控制在10%以内。

2、**加大预算执行力度。**严格控制公用经费开支，严格执行“政府过紧日子”的总体要求，加大资金支付力度，避免财政资金浪费。

3、**提升预算管理能力。**严格按照财政部门制度的决算公开模板进行决算编制，完成相关要素并且在决算编报公开前进行单位内部审核，确保决算公开信息质量；并且严格按照决算公开要求的日期前进行公开。

4、**加强债权债务管理。**认真学习债务相关文件精神，全面、及时清理其他应付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

八、要求

在收到《2021年度部门整体支出绩效重点评价报告》30

日内，以文件形式向子洲县财政局（绩效评价中心），报送《2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》中存在问题的整改报告。

附件：《子洲县何家集人民政府整体绩效评价指标体系表》