

# 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：子洲县工业商贸局

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 .....	- 2 -
(一) 部门概况 .....	- 2 -
(二) 部门管理制度 .....	- 2 -
(三) 部门机关预算资金 .....	- 3 -
二、部门绩效目标及实现情况 .....	- 3 -
(一) 部门职能、职责 .....	- 3 -
(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 .....	- 4 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况 .....	- 4 -
三、评价思路 .....	- 6 -
(一) 前期准备 .....	- 7 -
(二) 组织绩效重点评价 .....	- 7 -
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告 .....	- 8 -
四、评价方法 .....	- 8 -
(一) 评价过程 .....	- 8 -
(二) 评价依据 .....	- 10 -
五、指标体系 .....	- 11 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布 .....	- 11 -
(二) 评价等级 .....	- 12 -
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 ..	

.....	- 12 -
(一) 评价结论 .....	- 13 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析 .....	- 13 -
(三) 绩效分析 .....	- 15 -
<b>七、存在问题和建议 .....</b>	<b>- 21 -</b>
(一) 存在的问题 .....	- 21 -
(二) 建议和改进举措 .....	- 21 -
<b>八、附件 .....</b>	<b>- 23 -</b>

## 摘要

### • 部门概述

子洲县工业商贸局，全额财政预算拨款单位，根据部门职责，子洲县工业商贸局内设 5 个机构：政秘综合岗、统计岗、煤矿管理岗、工业经济运行岗和财务管理岗。1 个下属单位，子洲县商贸服务中心。

### • 评价结论

子洲县工业商贸局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 68.44 分，等级为“较差”。

### • 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 15.3 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 43.14 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、预算不完整、整改不及时、绩效目标编制编制较差和年初预算不到位； 2、结转结余和公用经费的控制率较差； 3、绩效自评和部门绩效评价质量较差 3、债权债务和固定资产管理不足。

### • 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、提升预算编制水平。2、加强预算执行力，严格控制业务经费。3、严格执行预算绩效自评。4、建立债务偿还机制。5、加强学习，准确记账。

# 子洲县工业商贸局 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】87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 月对子洲县工业商贸局 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

子洲县工业商贸局，全额财政预算拨款单位，根据部门职责，子洲县工业商贸局内设 5 个岗位：政秘综合岗、统计岗、煤矿管理岗、工业经济运行岗和财务管理岗。1 个下属单位，子洲县商贸服务中心。截止 2022 年底，人员编制 18 个，其中行政编制 9 人、事业编制 9 人；实有人员 33 人，其中行政 11 人、事业 22 人。

截止 2022 年底，子洲县工业商贸局使用固定资产 55.66 万元，固定资产累计折旧 12.67 万元，固定资产净值 42.99 万元。

### （二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县工业商贸局根据部门实际情况，子洲县工业商贸局制定了符合本单位实际情况的《行政单位财务管理制度》、《子洲县工业商贸局内控制度》。

### （三）部门机关预算资金

子洲县工业商贸局 2022 年预算收入 6544.29 万元，支出 7997.63 万元，2022 年年初累计结转结余 379.66 万元，年末累计结转结余 766.62 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、工业和信息化方面职责：制定全县工业经济发展规划，监测、分析全县经济运行态势，贯彻实施国家技术产业中设计的规划等。

2、煤炭能源方面职责：负责全县煤炭企业的改革工作，负责拟定全县煤炭工业发展规划，依法整顿煤炭企业生产、秩序，负责全县兰炭、煤层气、洗选煤生产，建设。

3、商贸流通方面职责：拟定全县对外贸易计划，负责全县生活必需品市场供应及应急管理机制。

4、中小企业促进职责：指导企业深化改革，转变生产机制等。

## **(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) 工业经济方面**

1)助力企业达产达效。计划全年完成规上工业总产值 32 亿元；培育入统规上工业企业 1 户。为确保工业经济实现质的稳步增长，成立工业稳增长工作专班，紧扣产业发展，强化分析研判和监测调度。落实中省市稳增长、中小企业纾困政策配套相关政策，紧盯市局 2 亿元转型升级（技改）和纾困帮扶资金，确保工业稳增长和产业转型升级，力争全年技改投资不少于 1.2 亿元，增速不低于 9%。

2) 培育规上企业，加大技改投入。督导永兴煤矿按期完工，力争 6 月份进入联合试运转，十月正式产煤。积极帮助高坪兴盛煤矿、侯石畔茂源煤矿两处煤矿资源整合，努力早日盘活资源利用。

#### **(2) 商贸流通方面**

1) 电子商务进农村示范县项目。一是积极推进电子商务农副产品上行服务、品牌打造和推广、农副产品供应链建设、县乡村三级物流快递体系建设。二是推广带动新型销售模式，为推进农业农村现代化和乡村振兴提供支撑。三是开展精准直播带货培训。

2) 加快数字子洲建设。扎实推进数字技术与实体经济深度融合，推动子洲县经济发展模式的转变，培育“数字子洲”发展。打造三川

口麻地沟村、苗家坪梁渠村数字乡村示范村建设。

3) 促进消费市场，稳定推动外贸发展。完成商务局下达任务指标，其中社零指标目标 10.38 亿元，同比增长 7.9%；进出口 5600 万元，同比增长 10.3%。帮助金山羊服饰有限公司、清水沟、天赐、富华发展外贸进出口业务，确保外贸进出口指标完成。

4) 优化营商环境，推动市场创新。加强市场管理，有针对性地解决企业和商户发展困难。引导企业提高自身经营水平，引进先进的经营理念，以市场需求为导向，借助网络、物流等平台来扩宽销售渠道。重点扶持黄芪、苹果、小杂粮种植加工等中小企业发展。

5) 打造农产品品牌建设。重点做好子洲黄芪、苹果、小杂粮等农特产品品牌推广，积极争取省市相关部门和对口帮扶单位支持，通过现代多媒体手段大力宣传；组织企业参加进博会、广交会、农高会等国内大规模的产品展销会，提升子洲农产品的知名度。

### (3) 其他重点工作

1) 党建工作。制定了《工业商贸局党史学习教育工作方案》和学习计划，成立组织机构统筹安排党史学习教育，以弘扬中国共产党百年来的光辉历程为重点，回顾中国共产党百年以来的光辉历程和光荣历史，掀起学习党史、热爱祖国的新高潮。

2) 消费扶贫。对接国家卫健委、扬州江都区、陕西高教系统等对口帮扶单位，推进扶贫产品认定，完善带贫益贫机制，拓展销售渠道，扩大子洲农产品外销区域。继续开展“三专”展馆建设和“832”平台运营维护，服务全县脱贫攻坚成果的巩固。

### （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询政府门户网站财政资金预算信息模块中《子洲县工业商贸局 2022 年部门综合预算公开》，子洲县工业商贸局 2022 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：

目标 1：项目建设。永兴煤矿于今年 8 月进入联合试运转；子洲县程远煤业二期已建设完成；电子商务仓储包装发货中心正在准备终期验收，冷链物流中心和快递分拣中心两个项目预计 2023 年 7 月建成；省级数字乡村试点项目已在好地洼、梁渠、林场等三个村打造数字村情、数字党建等试点项目，已完成建设，争取年内完成验收。

目标 2：安全生产。开展了安全生产百日行动、安全生产大排查大整治等专项督查行动。

目标 3：消费帮扶工作。消费帮扶专项领导小组按照指标任务分解细化帮扶任务，研究消费帮扶工作中遇到的问题；开展“国庆消费采购活动”；老君殿镇羊绒产业园举行了国际羊绒交易会项目签约仪式。

目标 4：服务企业。按月召开政企恳谈会，帮助企业解决实际问题；选派 29 名优秀高校毕业生赴企工作；帮助企业向省市争取专项资金 1576.73 万元；拟定了《子洲县企业增产促销和高质量发展奖励办法》。

### 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：张柯然

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人民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】87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工业商贸局 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】87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。

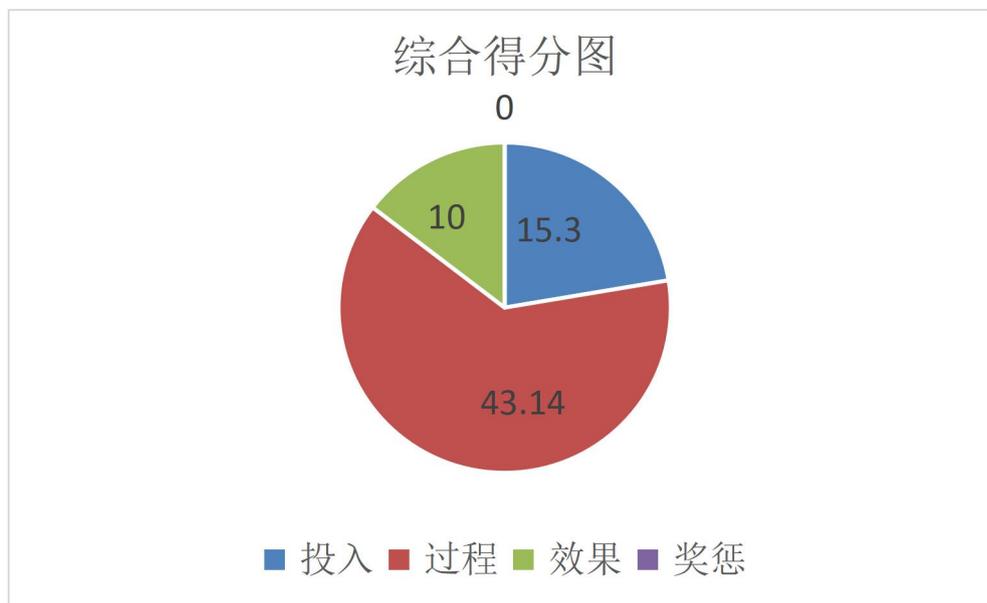
## （二）评价等级

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相加得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 $\geq 90$ 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

子洲县工业商贸局 2022 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 68.44 分，等级为“较差”。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

子洲县工业商贸局从人员构成、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。

子洲县工业商贸局 2022 年度整体支出自评得分为 85 分，本次绩效重点评价得分 68.44 分，绩效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

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、资产管理安全性、固定资产利用率、预防青少年犯罪宣传数、受资助贫困学生人数、开展团组织活动次数、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

绩效自评由子洲县工业商贸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、收集资料、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

#### 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 15.3 分（占该项满分值的 66.52%）。具体情况分析如下：

#### （1）部门预算：（共 10 分，得 7.5 分）

1) 预算完整性：预算公开文字叙述完整，报表齐全，但封皮未盖章，扣 0.5 分，得 1.5 分。

2) 预算准确性：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；报表中多出“序号”一列，扣 1 分。部门预算的准确性得 1 分。

3) 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；其他商品和服务支出=20.77 万元，商品和服务支出 =378.49 万元，“其他”科目占比 = $20.77 \div 378.49 \times 100\% = 5.48\% < 10\%$ ，得 1 分。共得 2 分。

4) 预算及时性：部门预算按时公开，得 2 分。

5) 在财政部门规定时间完成整改任务：在财政部门规定时间未完成整改任务，扣 2 分。得 0 分。

#### （2）绩效目标：（共 6 分，得 4 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

5处不合理（表14产出指标、效益指标设计不明确；年度目标表述不清晰；表15年度主要任务不细化，产出指标、效益指标设计不明确。）扣2分，得0分。共得4分。

（3）年初预算到位率：（共7分，得3.8分）

2022年公共财政拨款收入决算数=1915.68万元，2022年预算调整追加资金=719.42万元，2022年预算调整核减资金=215.15万元，2022年公共财政拨款收入预算数=1915.68-719.42-215.15=981.11万元，年初预算到位率=981.11÷1915.68×100%=51%<95%，按公式计算，51%÷95%×7=3.8，得3.8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43.14分（占该项满分值的64.39%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共28分，重点评价得20.64分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：（共12分，得12分）

2022年预算支出合计数=7997.63万元（含上年结转），2022年政府性基金=4200万元，2022年预算收入合计数=2344.29+4200=6544.29万元，预算完成率=7997.63÷6544.29×100%=122%>95%，得12分。

（2）结转结余资金控制率：（共9分，得3.64分）

2022年累计结转结余数=766.62万元，2021年累计结转结余数=379.66万元，2022年结转结余数=766.62-379.66=386.96万元，结

转结余率= $386.96 \div 6544.29 \times 100\% = 5.9\%$ ，得分= $(15\% - 5.9\%) \div (15\% - 5\%) \times 4 = 3.64$ 。得 3.64 分。

结转结余变动率= $386.96 \div 379.66 \times 100\% = 101\% > 15\%$ ，扣 5 分，得 0 分。

(3) 公用经费控制率：(共 2 分，得 0 分)

2021 年公用经费支出决算数=45 万元，2021 年公用经费支出预算数=15.82 万元，公用经费控制率= $(45 \div 15.82) \times 100\% = 284\% > 100\%$ ，扣 1 分；

2020 年公用经费支出决算数=22.59 万元，公用经费动态变动率= $[(45 - 22.59) \div 22.59] \times 100\% = 99\%$ ，扣 1 分，共得 0 分。

(4) 三公经费控制率：(共 2 分，得 2 分)

2022 年三公经费预算数 0，2021 年三公经费预算数 0，三公经费动态变动率为 0，得 1 分；

2021 年三公经费支出数为 0，三公经费控制率为 0，得 1 分。

(5) 财政支出事前绩效评估：(共 2 分，得 2 分)

在规定时间内开展事前绩效评估工作，得 2 分。

(6) 政府采购预算执行率：(共 1 分，得 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，得 1 分。

二是预算管理方面，共 35 分，重点评价得 21 分。具体情况分析如下：

(1) 部门决算：(共 12 分，得 7 分)

- 1) 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；
- 2) 部门决算的准确性：编报数据上下年度一致，得 1 分；编报数据前后不一致（表格 6 为经济分类科目），得 0.5 分；报表格式不准确准确，得 0.5 分；
- 3) 部门决算细化性：无经济分类科目，扣 1 分；有功能科目分类，得 1 分；表 6 未体现“商品和服务支出”，扣 1 分；
- 4) 部门决算的及时性：部门决算未及时公开，扣 2 分；
- 5) 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。财政部门规定时间未完成整改任务，扣 2 分。

(2) 财政供养人员：（共 1 分，得 1 分）局机关编制人数 9 人，实有人数 13 人因机构改革导致超编，得 1 分。

(3) 绩效监控：（共 5 分，得 4 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；所有绩效目标监控表的产出指标设置不完整，扣 1 分。共得 4 分。

(4) 制度建设：（共 3 分，得 3 分）

有内控制度和财务制度，能及时更新，并按制度运行，得 3 分。

(5) 绩效目标的实现：（共 2 分，得 2 分）

目标 1：项目建设。永兴煤矿于今年 8 月进入联合试运转；子洲县程远煤业二期已建设完成；电子商务仓储包装发货中心正在准备终期验收，冷链物流中心和快递分拣中心两个项目预计 2023 年 7 月建

成；省级数字乡村试点项目已在好地洼、梁渠、林场等三个村打造数字村情、数字党建等试点项目，已完成建设，争取年内完成验收。

目标 2：安全生产。开展了安全生产百日行动、安全生产大排查大整治等专项督查行动。

目标 3：消费帮扶工作。消费帮扶专项领导小组按照指标任务分解细化帮扶任务，研究消费帮扶工作中遇到的问题；开展“国庆消费采购活动”；老君殿镇羊绒产业园举行了国际羊绒交易会项目签约仪式。

目标 4：服务企业。按月召开政企恳谈会，帮助企业解决实际问题；选派 29 名优秀高校毕业生赴企工作；帮助企业向省市争取专项资金 1576.73 万元；拟定了《子洲县企业增产促销和高质量发展奖励办法》。

绩效目标全部实现，2022 年工作业务正常运行，得 2 分。

(6) 部门绩效评价：(共 12 分，得 4 分)

- 1) 整体绩效自评情况：整体支出自评报告完整，指标合理，得 2 分。
- 2) 整体绩效自评公开情况：整体绩效自评按时公开，得 1 分。
- 3) 项目自评的全面性：绩效自评项目个数=3 个，应进行绩效自评的项目总个数=15 个，项目自评未全部开展，扣 1 分，得 0 分。
- 4) 项目自评的质量：搬迁费、农产品展销及中小企业运行经费总体目标与项目不相符，效益指标设置不合理；煤矿安监经

费效益指标设置不合理，扣 2 分，得 0 分。

5) 项目自评公开的及时性：项目绩效自评按时公开，得 1 分。

6) 部门评价情况：未开展部门评价工作，扣 3 分。

7) 部门评价公开情况：部门评价未在规定时间内公开，扣 2 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 0.5 分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：（共 1 分，得 0 分）

2022 年初应收账款=5.5 万元、预付账款=202 万元、其他应收款=1149.85 万元，2022 年初债权余额=5.5+202+1149.85=1357.35 万元；2022 年末应收账款=5.5 万元、预付账款=130.84 万元、其他应收款=733.4 万元，2022 年末债权余额=5.5+130.84+733.4=869.74 万元；变动率=（869.74-1357.35）÷1357.35×100%=-36%，得 0 分。

(2) 债务管理：（共 1 分，得 0.5 分）

2022 年初应付账款=1.54 万元、其他应付款=26.32 万元；2022 年末应付账款=1.54 万元、其他应付款=26.32 万元，年初与年末债务余额未变动，得 0.5 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 1 分。具体情况分析如下：

1) 卡片管理：2022 年固定资产账面数=55.66 万元，资产系统数=64 万元，二者不一致，扣 1 分。

2) 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。

### 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：

（1）年度目标实现：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）预算不完整。主要表现为：封皮未盖章。

（2）预算整改不及时。

#### 2、预算管理方面的问题。

（1）绩效自评质量较差。

（2）部门绩效评价质量较差。

### （二）建议和改进举措

#### 1、提升预算编制水平。

加强预算信息编报能力，按照每年预算文件要求编报预算数据及公开相关信息，尽可能的做到预算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

#### 2、加强预算执行力，严格控制业务经费。

年初按单位能力预算各项业务活动费用，年中加快项目工作进程，同时按项目实际完成量及时支付相关资金。增强财经管理意识，财务人员要提高自身业务素质，建立和健全内部控制制度，进一步加强单

位内部的管理，科学确定公用经费支出结构，严格规范各种支出行为，确保各项支出的真实和完整。

### 3、严格执行预算绩效自评。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

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。

4、建立债务偿还机制。按照债务举借、使用、偿还相对应的原则，在举借新债时明确偿债资金来源，明确债务归属责任。及时清理债务，及买及付，确保结余资金数据准确无误。加强财务人员会计知识培训。财务人员应加强专业技术知识的学习，增强责任感和法治观念，要切实按照有关会计准则、制度的要求规范会计核算行为。

### 5、加强学习，准确记账。

认真学习《预算法》、《会计法》、《政府会计制度》等相关法律法规，该登记的国有资产在财务账本及国有资产系统中同时登记，该销毁报废的也需做到同时下帐，达到账账相符、账实相符。

## 八、附件

附件 1：子洲县部门（单位）整体绩效评价指标体系表

附件 2：子洲县工业商贸局整体支出绩效重点评价得分情况表

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	得分
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	
		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0.2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。	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		

		获得市级以上级政府奖励(2分)	每获得一次奖项的得一分，年度内同一内容只计算一次。最高得分		
总分				100	

附件 2:

子洲县工业商贸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	评分标准	分值	得分
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
			部门预算的准确性	2	2
			部门预算细化性	2	2
			部门预算的及时性	2	2
			部门绩效目标编制情况	2	0
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	4
		年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	3.8
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	3.64
			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
			公用经费动态变动率	1	0
过程 (67分)	预算执行 (28分)	三公经费控制率	三公经费动态变动率	1	1
			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
			部门决算细化性	3	1
			部门决算的及时性	2	2
			部门决算整改情况	2	0
	过程 (67分)	预算管理 (35分)	财政供养人员	财政供养人员情况	1
绩效监控			财政部门布置集中监控情况	1	1
			绩效目标监控情况	1	1
			日常绩效目标监控工作情况	1	1
			绩效目标监控表和报告质量	2	1
制度建设			内控制度和财务制度执行情况	3	3
绩效目标的实现			绩效目标的实现情况	2	2

过程 (67分)	预算管理 (35分)	部门绩效评价	整体支出绩效自评报告质量	2	2
			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
			项目绩效自评报告质量	2	0
			项目绩效自评公开的及时性	1	1
			部门评价报告质量	3	0
			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	0
		债务管理	债务变动	1	0.5
	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
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	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		
		获得市级以上级政府奖励(2分)	每获得一次奖项的得一分,年度内同一内容只计算一次。最高得分		
总分				100	68.44