

子洲县政府采购预算绩效管理工作 绩效评价报告 (2022 年度)

评价单位名称：子 洲 县 财 政 局 （章）

项目主管部门：子 洲 县 财 政 局

项目名称：子洲县政府采购预算绩效管理

评价起止时间：2023 年 7 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

目录

摘 要	2
一、基本概况	4
二、资金基本情况	5
三、评价目的	5
四、项目绩效再评价组织情况	5
(一) 评价的原则	5
(二) 评价的依据	5
(三) 评价对象及范围	6
(四) 评价的主要内容	6
(五) 评价的方法	7
(六) 评价组织及安排时间	8
五、综合评价结论	9
六、绩效分析	11
七、存在问题	16
八、建议	16

摘 要

子洲县 2022 年预算采购 21792 万元，截止年底共采购 21792 万元，涉及项目 444 个，所有采购项目均执行完毕，所有采购项目均按照采购管理流程操作办法进行实施，未出现违规操作等现象。采购品目均按照《陕西省人民政府办公厅关于印发政府集中采购目录及标准（2021 年版）的通知》陕政办函〔2020〕98 号文件，要求进行。为更好的管理政府采购项目，子洲县人民政府还印发了《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购履约验收管理办法的通知》（子政办发〔2020〕105 号）、《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购管理实施办法的通知》（子政办发〔2020〕104 号）文件，加强了子洲县政府采购管理水平。

本次评价主要从四个方面进行评价。共设计六个一级指标、十四个二级指标、三十一个三级指标。采用书面资料查阅、实地查看、询问查证和专家评议相结合的方法开展评价工作，评价等级“良好”，得分 88 分。

存在问题

1、绩效自评工作未开展，项目预算单位未对本单位的预算采购管理工作进行绩效自评。

2、内控管理不规范，在评价过程中未见到相关的内部审计记录。

建议

1、严格执行预算绩效管理工作。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，各预算单位要根据实际情况，扎实开展本单位的预算采购管理工作。

2、加强内控管理，完善关于政府采购环节中的内部审查相关记录，并保存好，以便于更好的管理预算采购工作。

【正文】

根据《陕西省财政厅关于印发〈加强政府采购预算绩效管理的指导意见〉的通知》（陕财办发〔2022〕11号）、《榆林市财政局关于转发〈陕西省财政厅关于印发加强政府采购预算绩效管理的指导意见的通知〉的通知》《子洲县预算绩效管理实施》（子政办发【2019】73号）、《子洲县财政局关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（子财发【2019】235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）、《子洲县财政局关于开展2021年度重点项目绩效评价工作的通知》（子财发【2022】265号）等文件精神，子洲县财政局于2023年7月1日至2023年8月15日对子洲县政府采购预算绩效管理工作进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本概况

子洲县2022年预算采购21792万元，截止年底共采购21792万元，涉及项目444个，所有采购项目均执行完毕，所有采购项目均按照采购管理流程操作办法进行实施，未出现违规操作等现象。采购品目均按照《陕西省人民政府办公厅关于印发政府集中采购目录及标准（2021年版）的通知》陕政办函〔2020〕98号文件，要求进行。为更好的管理政府

采购项目，子洲县人民政府还印发了《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购履约验收管理办法的通知》（子政办发〔2020〕105号）、《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购管理实施办法的通知》（子政办发〔2020〕104号）文件，加强了子洲县政府采购管理水平。

二、资金基本情况

子洲县 2022 年预算政府采购金额 21792 万元，截止评价日期全部采购完成，无资金结余。

三、评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观地反映子洲县政府采购预算绩效管理工作的规范性以及合理性。同时，及时总结经验，分析存在的问题，提出改进措施。

四、项目绩效再评价组织情况

（一）评价的原则

坚持公平、公正、实事求是的原则，依法公开接受监督；坚持科学规范的原则，采取定量与定性分析相结合的方法。

（二）评价的依据

1、《陕西省财政厅关于印发〈加强政府采购预算绩效管理的指导意见〉的通知》（陕财办发〔2022〕11号）

2、《榆林市财政局关于转发〈陕西省财政厅关于印发加强政府采购预算绩效管理的指导意见的通知〉的通知》

3、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）。

4、《子洲县财政局关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（子财发【2019】235号）。

5、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）。

6、《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）。

7、《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购履约验收管理办法的通知》（子政办发〔2020〕105号）

8、《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购管理实施办法的通知》（子政办发〔2020〕104号）

9、其他有关资料。

（三）评价对象及范围

主要评价子洲县政府采购预算绩效管理。

（四）评价的主要内容

评价内容主要包括预算编制与执行、计划备案与实施、绩效目标落实、合同支付与履约验收、政策功能和内控管理六个方面。

1、预算编制与执行方面：主要是从预算编制、预算执行两个方面进行评价。

2、计划备案与实施方面：主要是计划备案、组织实施

两个方面进行评价。

3、绩效目标落实方面：主要从目标设定、单位自评、经济性三个方面进行评价。

4、合同支付与履约验收方面：主要从合同管理、履约验收和资金支付三个方面进行评价。

5、政策功能方面：主要从政策落实方面进行评价。

6、内控管理方面：主要从科学决策、内部审查、内部控制制度等三个方面进行评价。

（五）评价的方法

本次绩效评价遵循客观、真实、科学的基本原则，在对项目充分了解分析的基础上制定出科学合理的绩效评价指标体系，包括预算编制与执行、计划备案与实施、绩效目标落实、合同支付与履约验收、政策功能和内控管理六大考核指标。评价组决定采取书面资料查阅、实地查看、询问查证和专家评议相结合的方法开展评价工作。

1、书面资料查阅

对各部门的财务凭证、资金文件、立项文件等有关本项目相关的资料查阅、翻看、复印、做好前期的工作底稿。

2、询问查证法

在比较分析项目资料的基础上，通过询问、实地查看等形式，核查项目资料是否属实、合理，从而对项目作出初步的判断和评价。

3、专家评议法

咨询相关专家，通过查看项目资料，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

（六）评价组织及安排时间

组 长：吴剑

成 员：叶瑞、武腾飞

按照评价工作流程，分为准备阶段、实施阶段和撰写归档阶段三个步骤。具体实施如下：

1、准备阶段

收集资料（7.1—7.10）：及时通知被评价部门报送有关材料。

2、实施阶段

设计指标（7.10—7.20）：在对本项目资料充分了解、分析的基础上，评价工作小组设计项目绩效评价体系，形成针对性强的评价指标。

现场查看与民意调查（7.20—7.25）：通过现场查看会议记录、文件、账册等资料，并开展问卷调查，对部门提供的评价材料进行核实。

组织评价（7.25—8.1）：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。

3、撰写归档阶段

撰写报告（8.1—8.6）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

整理归档（8.6—8.15）：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。

五、综合评价结论

评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等次，根据评价结果的分值，确定评价对象最后达到的档次。具体见下表：

评价分值档次表

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	≥90	≥80，<90	≥70，<80	<70

经过实地查看会议考核资料、走访部门单位、群众、电话访谈等多种方式进行收集资料，根据《子洲县政府采购预算绩效管理工作绩效评价指标表》进行评价，综合评价结果为“良好”，得分 88 分。

子洲县政府采购预算绩效管理工作绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预算编制与执行	预算编制	完整性	2	2
		准确性	2	2
	预算执行	执行进度	2	2
计划备案与实施	计划备案	及时性	3	1

		备案率	3	3
		合规性	3	3
		变更采购方式	3	3
		采购进口产品	3	3
	组织实施	项目委托	3	3
		需求确定	3	3
		文件编制	3	3
		采购评审	3	3
		信息公开	3	3
		优化营商环境	3	3
绩效目标落实	目标设定	科学性	5	3
	单位自评	自评报告	5	0
	经济性	节支率	5	5
合同支付与 履约验收	合同管理	合同签订	3	3
		合同备案	3	3
	履约验收	验收过程	3	3
		验收结果	3	3
			3	3
	资金支付	及时性	3	3

		合规性	3	3
政策功能	政策落实	绿色采购	5	5
		中小企业	5	5
		832 平台采购	5	5
内控管理	科学决策	建立机制	2	2
		决策过程	2	1
	内部审计	审查机制	2	2
		审查过程	2	0
	内控制度	制度建设	2	2
			100	88

六、绩效分析

（一）预算编制与执行（共 6 分，得 6 分）

1、预算编制：子洲县 2022 年预算单位所有财政性资金实施政府采购的都按照政府集中采购目录和限额标准编制了政府采购预算，做到了应编尽编，编实编细。共 4 分，得 4 分。

2、预算执行：2022 年子洲县预算采购资金共 21792 万元，涉及 444 个项目截止年底全部执行完毕。共 2 分，得 2 分。

（二）计划备案与实施（共 33 分，得 31 分）

1、计划备案（共 15 分，得 13 分）

（1）及时性：预算单位未能够在 9.30 日前将已批复的政府采购预算编制计划报本级财政部门备案，年度追加的政府采购预算在指标下达后 30 日内未能完成采购计划备案，扣 2 分，共 3 分，得 1 分。

（2）备案率：所有预算单位年度符合采购备案标准的均在本级财政部门进行了采购备案，备案率 100%，共 3 分，得 3 分。

（3）合规性：2022 年实施的采购项目除追加和上级转移支付项目外与批复的预算备案采购计划一致，未发现有擅自改变预算用途、组织形式采购方式存在违规现象，共 3 分，得 3 分。

（4）变更采购方式：变更采购方式的审批手续合法合规，共 3 分，得 3 分。

（5）采购进口产品：审核手续和备案程序合法合规，共 3 分，得 3 分。

2、组织实施（共 18 分，得 18 分）

（1）项目委托：经查阅相关资料，被委托机构符合资格条件要求，并签订了委托协议，内容符合采购管理要求，共 3 分，得 3 分。

(2) 需求确定：预算单位编制的采购需求与要求内容相符，内容及流程符合规定，对重点风险事项进行了审查手续，共 3 分，得 3 分。

(3) 文件编制：在每次发布的采购文件中载明了政府采购政策要求，采购文件的编制与预算批复和采购需求内容一致，共 3 分，得 3 分。

(4) 采购评审：子洲县财政局在 2023 年初设立了预算评审机构，预算编制采购项目前，项目资金所需额度由评审中心进行审定，评审程序合规，共 3 分，得 3 分。

(5) 信息公开：采购项目实施时会在陕西政府采购网及子洲县人民政府网同时发布意向公开、采购公告、更正公告、结果公告等一系列相关内容，且信息完整、清晰、及时，共 3 分，得 3 分。

(6) 优化营商环境：未发现在采购活动中出现有限制和排斥供应商行为、未要求提供非必要性文件、未发生以非实质性问题限制和影响供应商投标的现象，保证金的收取和退回合规，共 3 分，得 3 分。

(三) 绩效目标落实（共 15 分，得 8 分）

1、目标设定：子洲县进行采购备案的项目在备案前均进行了绩效目标申报，绩效目标指标明确、完整，但部分指标不细化，无可衡量性，扣 2 分，共 5 分，得 3 分。

2、单位自评：预算单位未对政府采购预算执行情况进行自我评价，扣 5 分，共 5 分，得 0 分。

3、经济性：根据统计子洲县政府采购预算得节支率为 6.93%，共 5 分，得 5 分。

（四）合同支付与履约验收（共 21 分，得 21 分）

1、合同管理（共 6 分，得 6 分）

（1）合同签订：招标完成后第一时间要求招标单位于中标单位进行合同签订，合同内容与采购文件一致，未发现违法违规条款，共 3 分，得 3 分。

（2）合同备案：合同签订后在采购网进行了 7 天合同备案公示，共 3 分，得 3 分。

2、履约验收（共 6 分，得 6 分）

（1）验收过程：采购项目完工后，县采管办和相关行业主管部门共同对项目进行验收，并在验收书中签字，验收书内容完整，共 3 分，得 3 分。

（2）验收结果：验收结果在项目实施地进行公开，对不合格项目要求供应商限时整改，对拒不整改的扣除履约保证金，共 3 分，得 3 分。

3、资金支付（共 6 分，得 6 分）

（1）及时性：按照合同规定及时支付了项目采购资金，

对验收合格的及时退还履约保证金，共 3 分，得 3 分。

（2）合规性：支付程序符合国家有关财政资金支付管理规定，共 3 分，得 3 分。

（五）政策功能（共 15 分，得 15 分）

政策落实（共 15 分，得 15 分）

1、绿色采购：采购需求和采购文件中列明了绿色采购政策，过程执行优先采购政策，共 5 分，得 5 分。

2、中小企业：子洲县制定了政府采购促进中小企业发展管理办法，对中小企业、监狱企业、残疾人福利企业在采购过程中实行预留采购份额等优惠政策，共 5 分，得 5 分。

3、832 平台采购：开通设立了 832 平台账户，为每个预算单位下达了 832 平台采购份额，所采购物品均为 832 平台提供的脱贫地区农副产品，共 5 分，得 5 分。

（六）内控管理（共 10 分，得 7 分）

1、科学决策（共 4 分，得 3 分）

（1）建立机制：建立健全了内部政府采购议事决策机制，对于设计民生或社会影响较大的采购项目以及政府采购活动重点环节建立了集体决策制度，共 2 分，得 2 分。

（2）决策过程：依照集体决策制度，但决策过程记录完整，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

2、内部审查（共 4 分，得 2 分）

（1）审查机制：制度了《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购管理实施办法的通知》（子政办发〔2020〕104 号）文件明确了内部审查机制，共 2 分，得 2 分。

（2）审查过程：未见相关审查记录，扣 2 分，共 2 分，得 0 分。

3、内部控制（共 2 分，得 2 分）

制度建设：制定了《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购管理实施办法的通知》（子政办发〔2020〕104 号）文件、《子洲县人民政府办公室关于印发子洲县政府采购履约验收管理办法的通知》（子政办发〔2020〕105 号）文件，明确了政府采购内部管理制度等内容，共 2 分，得 2 分。

七、存在问题

1、绩效自评工作未开展，项目预算单位未对本单位的预算采购管理工作进行绩效自评。

2、内控管理不规范，在评价过程中未见到相关的内部审查记录。

八、建议

1、严格执行预算绩效管理工作。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，各预算单位要根据实际情况，扎实开展本单位的预算采购管理工作。

2、加强内控管理，完善关于政府采购环节中的内部审查相关记录，并保存好，以便于更好的管理预算采购工作。

政府采购预算管理绩效评价指标体系表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	分
1	预算编制与执行	预算编制	完整性	是否应编尽编, 包括财政拨款和非财政拨款	
2			准确性	采购预算选取采购类别及品目是否准确; 是否存在类别或品目变更	
3		预算执行	执行进度	截止当年年底采购预算是否执行完毕	
4	计划备案与实施	计划备案	及时性	年初批复的采购预算是否在当年 9 月 30 日前完成计划备案; 年度追加的采购预算是否在预算指标下达后 30 日内完成计划备案	
5			备案率	预算单位年度采购预算整体备案率	
6			合规性	是否依据批复的预算备案采购计划; 是否存在擅自改变预算用途: 组织形式和采购方式是否合法合规	
7			变更采购方式	审批手续是否合法合规	
8			采购进口产品	审核手续或备案程序是否合法合规	
9		组织实施	项目委托	被委托机构是否符合资格条件要求; 是否签订委托协议: 委托协议内容是否符合规定	

10			需求确定	是否按要求编制采购需求;需求编制的内容及流程是否符合规定;是否对重点风险事项进行审查	
11			文件编制	是否在采购文件中载明政府采购政策要求;是否按照批复的预算编制采购文件;是否根据采购需求编制采购文件	
12			采购评审	程序是否合规	
13			信息公开	意向公开、采购公告、更正公告、结果公告等是否发布在指定媒体;信息发布的要素和内容是否真实、完整、清晰;信息发布是否及时	
14			优化营商环境	是否限制和排斥供应商平等参与政府采购活动;是否要求供应商提供非必要证明文件之外的材料;是否以非实质性问题限制和影响供应商投标(响应);保证金的收取和退还是否合规	
15	绩效目标落实	目标设定	科学性	是否编制绩效目标;绩效目标指标是否明确、完整、可衡量	
16		单位自评	自评报告	单位是否完成绩效目标自我评价	
17		经济性	节支率	采购资金节支率;采购资金落实情况	
18	合同支付与 履约验收	合同管理	合同签订	是否按时签订采购合同;合同内容是否与采购文件、投标(响应)文件一致;是否存在违法违规条款	
19			合同备案	是否按照规定时限完成合同备案公示	
20		履约验收	验收过程	是否及时组织验收活动;是否按照合同约定进行实质性验收;验收书内容是否完整	

			验收结果	验收结果是否公告;是否按照合同约定追究供应商违约责任	
21					
22		资金支付	及时性	是否按照合同约定,及时支付采购资金;验收合格,是否及时退还履约保证金	
23			合规性	支付程序是否符合国家有关财政资金支付管理规定	
24	政策功能	政策落实	绿色采购	是否在采购需求和采购文件中列明绿色采购政策;采购过程中是否执行优先采购或强制采购政策措施	
25			中小企业	是否在采购需求和采购文件中列明支持中小企业、监狱企业、残疾人福利企业政策;采购过程中是否执行预留采购份额、价格评审优惠政策措施	
26			832 平台采购	是否开通 832 平台账户;是否预留 832 平台采购份额;是否按照要求通过 832 平台采购脱贫地区农副产品	
27	内控管理	科学决策	建立机制	是否建立内部政府采购议事决策机制	
28			决策过程	是否按照集体决策制度科学决策;决策过程记录是否完整;是否存在单独决策或者擅自改变集体决策问题	
29		内部审查	审查机制	是否建立政府采购需求管理制度,以及政府采购内部审查机制。	
30			审查过程	内部审查记录是否完整	

31		内控制 度	制度建设	是否建立政府采购内控管理制度, 包括流程规范、岗位职责、风险防控、档案管理等	
合计					1