

2023 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：子洲县马岔镇人民政府

评审起止时间：2024 年 3 月 18 日至 2024 年 6 月 30 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.....	2
（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.....	3
（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.....	4
（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.....	5
四、评价方法.....	5
（一）评价过程.....	6
（二）评价依据.....	6
五、指标体系.....	7
（一）评价指标的构建思路及分值分布.....	7
（二）评价等级.....	8
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....	8
（一）评价结论.....	8

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	8
(三) 绩效分析.....	10
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

子洲县马岔镇人民政府行政单位，为全额财政预算一级单位。内设 6 个岗位，具体如下：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

子洲县马岔镇人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 84.1 分，等级为“良好”。

· 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 19.5 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 56.6 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

· 存在问题

存在问题具体表现：预算编制水平有待进一步强化；预算执行不到位。

· 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：提升预算编制的精细化水平；优化预算执行的管理机制；加强学习，按时记账。

子洲县马岔镇人民政府 2023 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 2024 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2024】162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 2024 年 3 月至 2024 年 6 月对子洲县马岔镇人民政府 2023 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

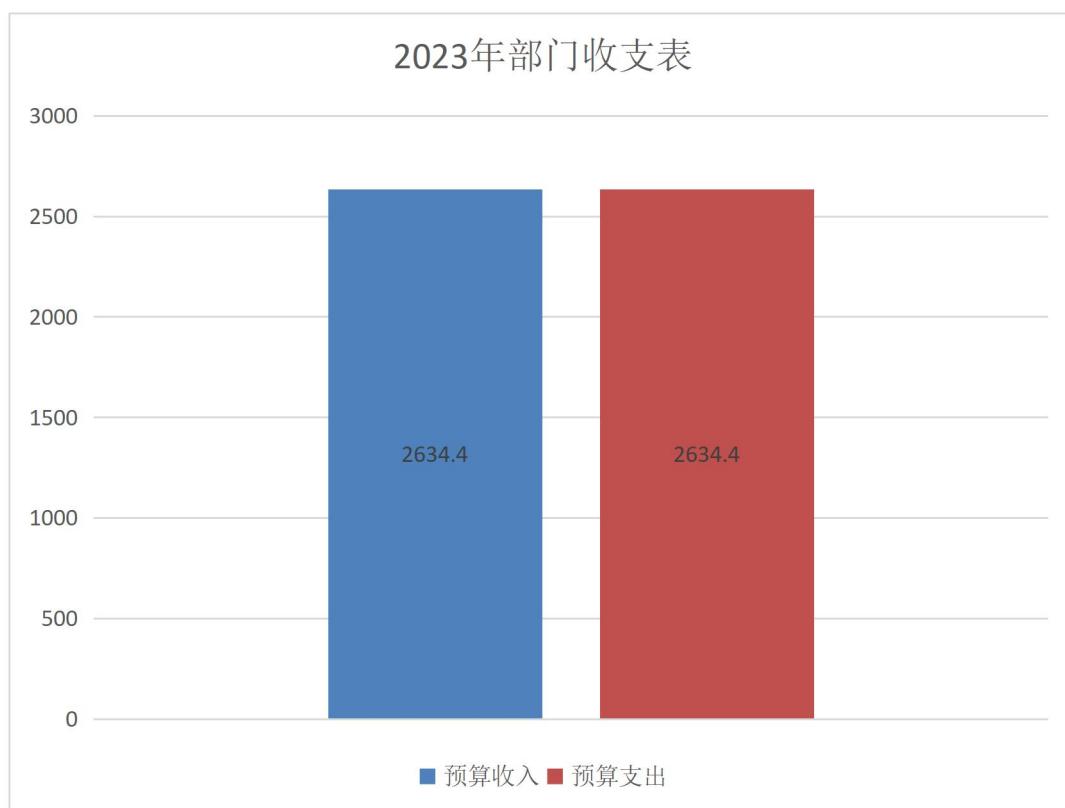
子洲县马岔镇人民政府行政单位，为全额财政预算一级单位。内设 6 个岗位，具体如下：党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、社会事务管理办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。

（二）部门管理制度

子洲县马岔镇人民政府制定了符合本部门实际的《子洲县马岔镇人民政府机关财务制度》、《子洲县马岔镇人民政府内控制度》。

（三）部门预算资金

2023 年预算收入 2634.4 万元，预算支出 2634.4 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1. 宣传并贯彻落实党的方针、政策和国家的法律、法规，执行本级人民代表大会的决议及上级党委、政府的决定和命令，贯彻落实上级政府的重大决策和重要工作部署。

2. 拟定和实施本镇农业、农村经济发展规划、年度计划。

3. 负责本镇企业发展、企业体制改革、科技进步、经济技术协作，推动外向型经济发展。

4. 管理和指导本镇农业、企业计划、财务、统计、物资、设备、技术、劳动、保险、安全生产质量、土地管理、村乡建设、环境保护等工作。

5. 指导农业、集体经济的发展，为经济发展提供经济、技术、法律、信息服务。

6. 指导和管理本镇教育、文化、科技、体育、卫生、人民调解组织建设；做好法制宣传、教育、法律服务、民间纠纷调解工作。

7. 拟定和实施本镇社会治安综合治理计划，并组织、指导、协调、检查各单位工作。

8. 拟定本镇民政事业发展和年度工作计划，做好定补、救灾救济扶贫、双拥、优待、抚恤、老龄、五保、残联等工作。

9. 搞好本镇民兵组织建设、国防教育、民兵训练、征兵等工作。

10. 贯彻执行党和国家的计划生育方针、政策、法规，拟定本镇人口与计划生育的年度计划，做好调查研究，检查督促和统计工作。

11. 编制财政预算内、预算外、自筹资金的年度预算、决算和管理，执行镇人代会审查批准的财政收支预算和上级政府下达的收支任务，做好各项财政收入的征收管理、划解工作。

12. 建立健全各项财务会计制度，加强对本镇企业、事业、行政单位财务指导管理，提高财政资金使用效益，促进经济和社会事业的协调发展。

（二）部门当年工作任务

今年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，是实施十四五规划承上启下的关键之年。今年政府工作的总体思路是：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大精神 and 习近平总书记来陕考察重要讲话重要指示精神，按照中省市和县委决策部署要求，坚持稳中求进工作总基调，全面贯彻新发展理念，以高质量发展为主题，紧扣高质量项目推进年、营商环境突破年、干部作风能力提升年“三个年”活动要求，聚焦全年目标和重点工作，统筹发展和安全，坚决贯彻县委、县政府的各项决策部署，撸起袖

子加油干，风雨无阻向前行，全力拼 出马岔新未来。 全年发展主要预期目标是：生产总值增长 10%左右，固定资产投资增长 7%左右，社会消费品 零售总额增长 6%左右，城乡居民人均可支配收入增长 7.5%左右。

1、提高农业质量效益 一是夯实粮食安全基础。坚决遏制耕地“非农化”，严守耕地红线，加大耕地“非粮化”治 理，摸排撂荒地并完成 1800 亩复垦任务，确保粮食播种面积稳定在 2.8 万亩以上。二是促进农 业发展产业化。全面启用马岔、小寨、龙家沟、牛家沟、吴岔 1500 亩农田漫灌改滴灌项目，加 快补齐水资源紧缺短板，实现节水、节肥、节劳、增收一体化推进。三是推动现有产业示范园提 质增效，加大马石畔苹果示范园和冯渠村尚家沟核桃示范园扶持力度。

2、强化基础设施保障 全力推动马岔、续家湾、师坪乡村振兴整村建设进度。完成马岔村街道建设主体工程，硬化 街道 220 米，宽 20 米，安装太阳能路灯 20 盏。全力加大全镇村组道路建设力度，硬化罗卜渠村 组道路 1 公里，硬化教场村马梁沟村组道路 1.5 公里，并帮畔 400 米，硬化马石畔村麻湾、马石 畔、新窑尚村组道路 1.78 公里，硬化续家湾杜家沟至梁家沟 4.5 米宽水泥路 5 公里，硬化马岔 村至服务区 3.5 米宽道路 500 米。同时加大水利设施修建力度，在续家湾村武家沟自然村新建长 40 米、宽 3 米、高 3 米排洪渠 1 处，清理杜家沟和武家沟坝地排洪渠 1000 米，在马岔村戏楼沟 帮畔 80 米。

3、持续巩固拓展脱贫成果 严格落实乡村振兴责任制，按照“家家有增收渠道，户户有致富门路”的总要求，大力发展 五小庭院经济（“五小”庭院经济：小种植、小养殖、小手工、小买卖、小作坊等五类庭院经济）， 带动引导群众利用自有院落及资源资产，发展特色种植、特色养殖、特色手工、特

色休闲旅游和 生产生活服务，建设一批“宜种则种、宜养则养、宜加则加”的“美丽庭院”示范户，让庭院更 有看头、更有赚头。 4、优化营商环境 以“营商环境突破年”为契机，全面推进“放管服”改革，全力打造“五更”（“政策更优、 成本更低、服务更好、办事更快、群众满意度更高”的营商环境）营商环境，强化从项目落地、 开工建设到运营管理的全流程服务，实行要素保障清单制，加大协调力度，严厉打击非法阻工， 树立反面典型，确保项目按期落地建设。 5、加强社会综合治理 深化“八五”普法，全面推进法治政府和法治社会一体化建设，创新平安建设，深入推进智 能化数字化综治工作。深化村级组织治理工作，规范村务公开、村级议事决策、民主协商等制度， 推广“群众说事法官说法” “说事堂”等做法，提升乡村治理法治化水平。继续开展“道德模范” “五好家庭”等先进典型评选活动，促进全镇乡风文明建设和社会治理能力同步提升。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县马岔镇人民政府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，子洲县马岔镇人民政府 2023 年度部门整体支出绩效目标共 4 项：分别是：目标 1、大力改善乡镇发展面貌，持续建设实力马岔、幸福马岔、美丽马岔。结合我镇实际情况，持续改善工作方法、明确责任目标、全面推进乡村振兴。目标 2、工资福利支出和各类津贴补贴、养老保险、职业年金等、商品服务支出、对家庭和个人补助支出。目标 3、更好地履职工会职能，加强自身建设和开展业务工作。更好地为职工群众服务，开展职工教育、文化活动、体育、宣传活动以及其他活动服务，为发展我镇工会事业服务。目标 4、健全组织，保障单位运行，发展高标准完成各类项目，积极

发展乡村振兴。加强财务管理，进一步规范财务行为，根据以上年度财务运行情况，结合本单位实际情况，“总量控制，效益优先”，不断完善各类费用的开支，全面提高我镇财务质量，到 2023 年底已全部实现。

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：张 敏

工作人员：王勇 张扬 张柯然 赵文文 张敏

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 2024 年部门整体支出绩效评价实施方案》附件 1，根据被评价单位实际情况及能够收集到的材料，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. 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《子洲县马岔镇人民政府整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

（一）评价过程

1. 设计指标（3.1—3.18）：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（3.18）：下发《子洲县财政局关于开展2024年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2024】162号）文件，并给予业务指导。

3. 收集资料（3.23—4.10）：中共子洲县委办公室于4月10日前按要求报送2023年科目余额表、财务制度、工作总结等相关资料。

4. 组织评价（4.11—4.30）：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，分析形成初步底稿。

5. 组内初审（5.1—5.10）：组长组织组内业务人员对评价底稿进行会审，共同商讨。

6. 单位审核（5.11—5.18）：全体业务人员集中会审，综合分析形成底稿定稿。

7. 撰写报告（5.19—6.5）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

8. 送达报告（6.8—6.19）：将撰写好的报告送达政府、人大审核指导，真实性通过后送达被评价部门，要求其根据问题建立整改台账并报送整改结果。

9. 整理归档（6.20—6.30）：绩效评价报告资料进行整理归档。

（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2024年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2024】162号）
- 11.《中共子洲县委 子洲县人民政府关于表彰2023年度目标责任考核优秀单位的决定》（子考发【2024】1号）
- 12.2023年部门预算信息，2022年部门决算信息
- 13.2021年、2022年部门决算
- 14.县财政局2023年度资金下达指标台账
- 15.2023年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：主要考核子洲县马岔镇人民政府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：主要考核子洲县马岔镇人民政府预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容。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 2023 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，从考核办对子洲县马岔镇人民政府的责任考核情况 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

子洲县马岔镇人民政府 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.1 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县马岔镇人民政府 2023 年度部门整体支出绩效自评得分 96 分，自评等级为“优秀”，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 84.1 分，评价等级为“良好”。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

一方面，绩效自评较绩效重点评价多出的三级指标分别为：重点支出安排率、资金使用合规性、公务卡刷卡率、固定资产利用率、工

作效益；而绩效重点评价较绩效自评多出的三级指标分别为：绩效目标、公用经费控制率、财政支出事前绩效评估、绩效监控、绩效目标的实现、部门绩效评价、债权管理、债务管理、年度目标、有严重违规违纪、发现问题及时整改、部门评价、获得上级政府奖。另一方面，由于评分体系中指标分值权重的不同，从而导致评价结果的得分有差异，自评侧重的是职责履行和履职效益两方面，而重点评价侧重的是预算和绩效方面的管理。

2、评价过程的差异

绩效自评由本部门对本年度的工作任务完成情况进行自我评价，评价过程中没有进行横纵向比较，认为本部门本年度工作做得比较到位。而绩效重点评价由财政部门通过上下年度和部门之间进行对比，并结合组织部年度考核等因素进行评价，评价过程更为严谨。

3. 自评与重点评价得分存在差异

子洲县马岔镇人民政府绩效自评得分为 96 分，主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县马岔镇人民政府绩效自评小组制定、打分；重点评价得分为 84.1 分，相差 11.9 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 3.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算的细化性、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 10.4 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、公用经费动态变动率、绩效监控、部门绩效评价等方面。

三是效果方面通过对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分，主要

是年度县委目标责任考核结果是“良好”等次。

4. 2023 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 83.5 分，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 84.1 分，主要扣分点为绩效目标、公用经费控制率、绩效监控、部门绩效评价等方面。

（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 19.5 分（占该项满分值的 84.7%）。预算编制具体情况分析如下：

1. 部门预算：共 10 分，得 7 分。

1.1 部门预算的完整性：共 2 分。报表名称与模板不一致；表 2、表 3、表 11 格式错误，应得 2 分，实得 1 分。

1.2 部门预算的准确性：共 2 分。支出按功能科目分类的明细情况中农村环境保护（2110402）缺少金额；按照政府预算支出经济分类的说明中机关资本性支出（503）科目名称错误，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，有功能科目分类；表 6 商品和服务支出 153.65 万元，其中其他商品和服务支出 82.22 万元，“其他”占比= $82.22 \div 153.65 = 54\% > 10\%$ ，应得 2 分，实得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算编制按县财政局要求完成；按时进行公开。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. 绩效目标：共 6 分。2023 年县级人大代表通讯补贴时效指标设置错误，应得 6 分，实得 5.5 分。

3. 年初预算到位率：共 7 分。2023 年公共财政拨款收入决算数=1297 万元，2023 年调整指标资金=81.8 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=1297-81.8=1215.2 万元，年初预算到位率= $1215.2 \div 1065.9 \times 100\% = 114\% > 95\%$ ，应得 7 分，实得 7 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 56.6 分（占该项满分值的 84.4%）。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 26 分。

1. 预算完成率：共 12 分，得 12 分。2023 年预算支出合计数=2634.4 万元，2023 年收入合计数=2634.4 万元，预算完成率= $2634.4 \div 2634.4 \times 100\% = 100\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2. 结转结余资金控制率：共 9 分，得 9 分。

2022 年累计结转结余数=0.5 万元，2023 年累计结转结余数=0.5 万元，2023 年结转结余数=0.5-0.5=0 万元，2023 年收入合计数=2634.4 万元，结转结余率= $0 \div 2634.4 \times 100\% = 0 < 5\%$ ，应得 4 分；结转结余变动率= $(0.5-0.5) \div 0.5 \times 100\% = 0 < 5\%$ ，应得 5 分。合计 9 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=536.5 万元，2022 年公用经费支出决算数=44.91 万元，2022 年公用经费支出预算数=12 万元，公用经费控制率= $44.91 \div 12 \times 100\% = 374\% > 100\%$ ，应得 1 分，实得 0 分；公

用经费动态变动率= $(44.91-536.9) \div 536.9 \times 100\% = -91.6\% \geq -15\%$,
应得 1 分, 实得 0 分。合计 0 分。

4. 三公经费控制率: 共 2 分, 得 2 分。

2023 年三公经费预算数=3 万元, 2022 年三公经费预算数=0 万元,
2023 年三公经费支出数=3 万元, 三公经费预算较 22 年增加 3 万元,
应得 1 分, 实得 1 分; 有预算有支出, 应得 1 分, 实得 1 分。合计 2
分。

5. 财政支出事前绩效评估: 共 2 分, 得 2 分。

2023 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, 应得 2 分, 实得 2 分。

6. 政府采购预算执行率: 应得 1 分, 实得 1 分。

2023 年县本级资金实际政府采购金额=0 万元, 2023 年政府采购
预算数=0 万元, 无预算无采购, 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 26.6 分。

1. 部门决算: 共 12 分, 得 7 分。

1.1 部门决算的完整性: 共 2 分。报表名称与模板不一致; 表 2、
表 3、表 11 格式错误, 应得 2 分, 实得 1 分。

1.2 部门决算的准确性: 共 3 分。支出按功能科目分类的明细情
况中农村环境保护 (2110402) 缺少金额; 按照政府预算支出经济分
类的说明中机关资本性支出 (503) 科目名称错误, 应得 3 分, 实得
1 分。

1.3 部门决算细化性: 共 3 分。有经济科目分类, 应得 1 分, 实
得 1 分; 有功能科目分类, 应得 1 分, 实得 1 分; 表 6 中商品和服务
支出 44.9 万元, 其中其他商品和服务支出 0 万元, “其他” 占比=0

$\div 44.9=0\%<10\%$ ，应得 1 分，实得 1 分，合计 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。该部门未按时完成财政部门要求整改内容，应得 2 分，实得 0 分。

2. 财政供养人员：共 1 分，得 1 分。

部门编制人数 45 人，实有人数 68 人，超编 23 人，应得 1 分，实得 0 分。

3. 绩效监控：共 5 分，得 5 分。

财政部门布置集中监控任务：该部门进行了绩效目标集中监控，应得 1 分，实得 1 分。该部门按时报送财政部门绩效目标监控，应得 1 分，实得 1 分。该部门开展了日常进行目标监控，应得 1 分，实得 1 分。绩效目标监控质量较高，应得 2 分，实得 2 分。

4. 制度建设：共 3 分，得 3 分。

有内控制度和财务制度；未及时更新，应得 3 分，实得 2 分。

5. 绩效目标的实现：共 2 分，得 2 分。

（一）大力改善乡镇发展面貌，持续建设实力马岔、幸福马岔、美丽马岔。结合我镇实际情况，持续改善工作方法、明确责任目标、全面推进乡村振兴。（二）工资福利支出和各类津贴补贴、养老保险、职业年金等、商品服务支出、对家庭和个人补助支出。（三）更好地履职工会职能，加强自身建设和开展业务工作。更好地为职工群众服务，开展职工教育、文化活动、体育、宣传活动以及其他活动服务，为发展我镇工会事业服务。（四）健全组织，保障单位运行，发展高标准完成各类项目，积极发展乡村振兴。加强财务管理，进一步规范

财务行为，根据以上年度财务运行情况，结合本单位实际情况，“总量控制，效益优先”，不断完善各类费用的开支，全面提高我镇财务质量，到 2023 年底已全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

6. 部门绩效评价：共 12 分，得 10.6 分。

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分，得 1.4 分。

自评表扣分错误；自评小组未签字；文字部分模板错误，应得 2 分，实得 1.4 分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共 1 分，得 1 分。

整体自评报告于 2024 年 4 月 9 日公开，应得 1 分，实得 1 分。

6.3 项目自评的全面性：共 1 分，得 1 分。

项目全部开展自评，应得 1 分，实得 1 分。

6.4 项目自评的质量：共 2 分，得 1.6 分。

项目支出绩效自评表中实际完成情况介绍不清；项目基本情况主要内容介绍不全，应得 2 分，实得 1.6 分。

6.5 项目自评公开的及时性：共 1 分，得 1 分。

项目自评报告于 2024 年 4 月 9 日公开，应得 1 分，实得 1 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分，得 2.6 分。

整体支出扣分错误；部门评价表扣分错误，应得 3 分，实得 2.6 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分，得 2 分。

部门评价报告于 2023 年 5 月 16 日公开，应得 2 分，实得 2 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，得 2 分。

1. 债权管理：共 1 分。2023 年无债权，应得 1 分，实得 1 分。

2. 债务管理：共 1 分。2023 年无债务，应得 1 分，实得 1 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 2 分。

1. 卡片管理：共 1 分，得 1 分。

2023 年账面固定资产与系统固定资产变化一致，应得 1 分，实得 1 分。

2. 条码管理：共 1 分，得 1 分。

2023 年入账固定资产有资产条码，应得 1 分，实得 1 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“良好”等次，应得 10 分，实得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1. 预算编制水平有待进一步强化

（1）预算编制不够严格。主要体现为：部门预算细化性中，表 6 商品和服务支出 153.65 万元，其中其他商品和服务支出 82.22 万元，“其他”占比= $82.22 \div 153.65 = 54\% > 10\%$ 。

（2）项目绩效目标编制不合理。主要体现在：绩效目标中 2023 年县级人大代表通讯补贴时效指标设置错误。

2. 预算执行力不到位

公用经费控制力较差。2021 年公用经费支出决算数=536.5 万元，2022 年公用经费支出决算数=44.91 万元，2022 年公用经费支出预算数=12 万元，公用经费控制率= $44.91 \div 12 \times 100\% = 374\% > 100\%$ 。公用经费动态变动率= $(44.91 - 536.5) \div 536.5 \times 100\% = -91.6\% < -15\%$ 。

（二）建议和改进措施

1. 提升预算编制的精细化水平。

增强绩效目标编制的合理性。所设置的绩效目标应该符合“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的要求，项目绩效总体目标的制定要准确，确保绩效目标如期保质保量实现。

2. 优化预算执行的管理机制

加强公用经费控制力。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。

附件 1：《子洲县马岔镇人民政府 2023 年整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县马岔镇人民政府 2023 年整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县马岔镇人民政府 2023 年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	报表名称与模板不一致; 表 2、表 3、表 11 格式错误
			部门预算的准确性	2	1	支出按功能科目分类的明细情况中农村环境保护(2110402)缺少金额; 按照政府预算支出经济分类的说明中机关资本性支出(503)科目名称错误
			部门预算细化性	2	1	“其他”科目占比>10%
			部门预算的及时性	2	2	
			在规定时间内完成整改任务	2	2	
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	5.5	2023 年县级人大代表通讯补贴时效指标设置错误
		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	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率	4	4	
			结转结余变动率	5	5	
		公用经费控制率	公用经费控制率	1	0	公用经费控制率大于 100%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费变动率大于等于-15%和小于等于 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	1	
		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	1	报表名称与模板不一致；表2、表3、表11格式错误
			部门决算的准确性	3	1	支出按功能科目分类的明细情况中农村环境保护（2110402）缺少金额；按照政府预算支出经济分类的说明中机关资本性支出（503）科目名称错误
			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	0	该部门未按时完成财政部门要求整改内容
		财政供养人员	财政供养人员情况	1	0	部门编制人数45人，实有人数68人，超编23人
		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	
		制度建设	财务、内控制度建设执行情况	3	2	有内控制度和财务制度；未及时更新
		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	1.4	自评表扣分错误；自评小组未签字；文字部分模板

						错误
			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	1.6	项目支出绩效自评表中实际完成情况介绍不清；项目基本情况主要内容介绍不全
			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	2.6	整体支出扣分错误；部门评价表扣分错误
			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	较上年变动率	1	1	
		债务管理	债务情况	1	1	
	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	1	
		条码管理	资产使用率	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	年度县委目标责任考核结果评为良好等次
总分				100	84.1	

附件 2:

子洲县马岔镇人民政府 2023 年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。部门预算编报按县财政局要求完成的，得 1 分；按法定进行公开的，得 1 分，否则不得分。	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	

过程 (67分)	预算执行 (28分)	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	
		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2023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	2023 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	2023 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	