

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：子洲县工业商贸局

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	1
(三) 部门机关预算资金	1
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	2
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况	4
三、评价思路	5
(一) 前期准备	5
(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	6
四、评价方法	6
(一) 评价过程	6
(二) 评价依据	6
五、指标体系	8
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	8
(二) 评价等级	9
六、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效	9
(一) 评价结论	9

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	- 9 -
(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 -
八、附件	- 19 -

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2023年度部门整体支出绩效重点评价综合得分70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15.1分；过程情况综合评价满分为67分，财政部门评价得分46.9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. 预算编制水平有待提升。2. 预算控制不到位。3. 预算绩效管理意识淡薄，有待进一步强化。4. 债务管理不到位。

· 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. 提升预算编制水平。2. 加强预算执行力，严格控制业务经费。3. 强化事前绩效评估，夯实预算编制基础。4. 严格执行预算绩效管理。5. 建立债务偿还机制。

子洲县工业商贸局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月对子洲县工业商贸局2023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。

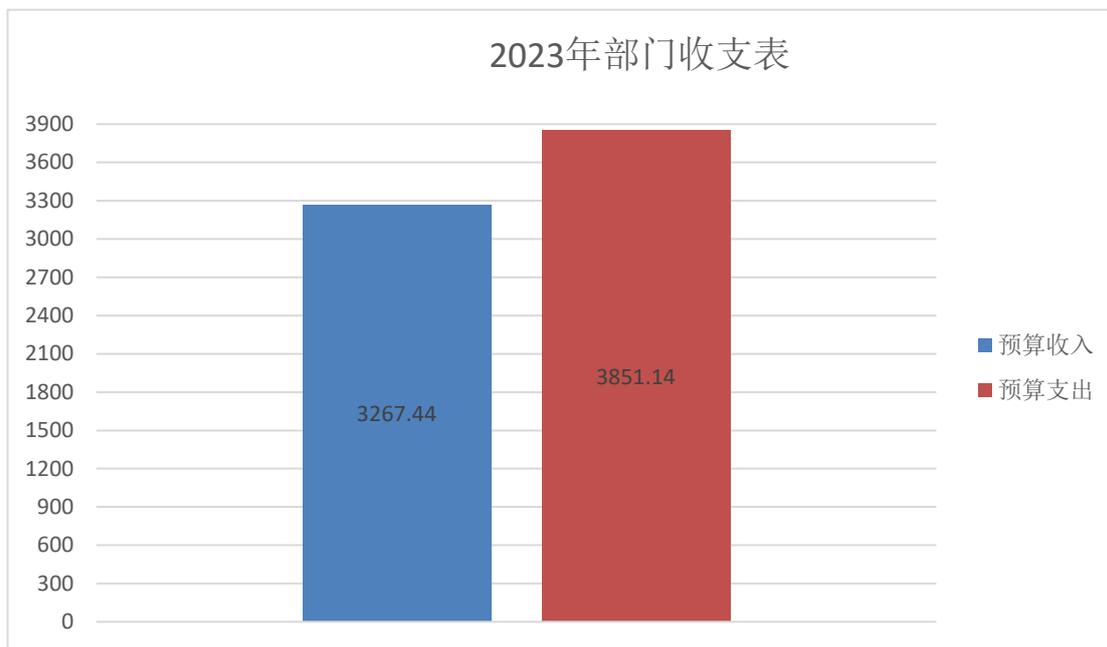
（二）部门管理制度

子洲县工业商贸局根据部门实际情况，进一步规范财务行为，加强财务支出管理，促进预算管理的制度化、规范化建设和内部控制的有效实施，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2023年预算收入3267.44万元，支出3851.14

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

1. 聚焦经济指标

(1) 工业指标任务。2023年，全县规模以上工业增加值增速10%，制造业增加值占GDP比重4%。新进规模以上工业企业4户，净增规模以

上工业企业2户，重点培育子洲县世平堂中药科技有限公司、陕西应马安养殖有限公司的饲料厂和羊毛分梳厂。推动企业上云5户，培育工业互联网或企业信息化建设试点示范项目2个，重点培育子洲县永兴煤业有限公司、陕西天芪生物科技有限公司、榆林金源天然气有限公司。

(2)社会零售总额指标任务。2023 年社会零售总额 10.58亿元，同比增加 6.9%，限上社零 4.2 亿元，同比增速 3.7%。新入统企业 2 户，重点培育陕西金山羊服饰有限公司、子洲县田原美农商贸有限公司。

(3)本年度商贸流通领域工作主要是对成品油、再生资源回收、商超、二手车交易、单用途预付卡、快递物流、外卖、零售商促销等企业进行相关监督检查、数据检测、统计分析，开展“诚信兴商宣传月”活动，并推动企业信用体系建设。

2. 强化服务措施

(1) 加强组织领导。根据《子洲县优化营商环境突破年工作方案》，成立工业商贸局优化营商环境突破年工作专班，对照经济指标和目标任务进行安排部署，做到目标任务细化分解到位，工作责任夯实到人。

(2) 加强工作调度。出台“千人帮千企”工作方案，安排工业商贸局全体职工“一对一”帮扶联系重点企业，在政策宣传、项目申报、技术改造、培育入统、数据填报等方面主动对接、精准推送，“一企一策”帮助企业稳产达效。同时建立“月调度、季点评”工作机制，定期对重点企业、主要经济指标开展监测分析，积极为企业纾困解难，确保企业平稳运行，鼓励传统工业产业转型升级、技术改造，争取培

育一批“专精特新”“小巨人”“高新技术企业”等领军企业，完成年度目标任务。

(3) 加强政策落实。根据《子洲县企业增产促销和高质量发展奖励办法》，积极兑现 2022 年企业奖补资金。积极对接省市工信、商务部门，在融资贷款、技改奖补、标准化厂房、人才引进等方面争取更多政策优惠。

(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2023年部门综合预算公开》，子洲县工业商贸局2023年年初预算共下达5项绩效目标，分别是：

目标1：企业入统。同市场监督管理局、税务局、统计局对全县范围内的餐饮、药店、建材、广告公司等进行全面排查并指导企业健全财务制度，积极助企业入统，为企业提供“一条龙”服务。

目标2：项目建设。完成永兴煤业有限公司土建及安装工程、子洲县乡村快递分拣配送中心、子洲县智慧冷链物流体系、农特产供应链工厂建设项目。

目标3：项目资金争取。为子洲县颐和酒店等4户企业、鑫润、爱豆公司、宇恒建筑公司申报“新三板”挂牌培育及融资等公司争取省市县专项资814万元。

目标4：促消费。开展“榆林市首届名小吃大赛”美食促销费活动、大力开展农特产品品牌推介会活动。

目标5：“陕企通”平台运行。通过多种形式的宣传推广和逐户到企上门宣传指导企业、合作社、个体户注册账号，使用平台的功能。

绩效目标全部实现，2023年工作业务正常运行。

二、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：张扬、张柯然、王润萍、赵文文、王勇、张敏

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2024年部门整体绩效评价实施方案》，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。

三、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. 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。
2. 设计指标(3.18—3.29): 根据实际情况, 设计出科学、合理的绩效评价指标体系。
3. 收集资料(3.29—4.5): 子洲县工业商贸局于4月5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（4.8—5.10）：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（5.13—5.15）：组长组织组内业务人员对评价底稿进行会审，共同商讨。

6. 撰写报告（5.16—6.5）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7. 单位审核（6.6—6.9）：全体业务人员集中会审，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。

8. 送达报告（6.19—6.23）：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（6.26—6.30）：在县政府门户网站公开绩效评价报告，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2023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年部门预算信息和2022年部门决算信息。
13. 县财政局2023年度资金下达指标台账。
14. 2023年科目余额表等有关财务资料。

四、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，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：主要考核子洲县工业商贸局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：主要考核子洲县统计局预算执行、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，从考核办对子洲县统计局的责任考核情况1个方面进行考核，共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（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；一般（ $70 \leq \text{得分} < 80$ 分）；较差（得分 < 70 分）。

五、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2023年度部门整体支出绩效重点评价综合得分70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

子洲县工业商贸局2023年度整体支出自评得分为88分，本次绩效重点评价得分70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

一方面，绩效自评较绩效重点评价多出的三级指标分别为：在职人员控制率、三公经费、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、资产管理、产出效益、社会效益、职责履行、社会公众或服务对象满意度；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决算、资金控制和绩效方面的管理。

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. 2023年度重点评价与上年度重点评价得分差异

2023年度整体支出绩效重点评价得分70分，上年度整体支出绩效重点评价得分68.44分，从两年度得分情况来看，从两年度得分情况来看，该部门整改的力度不大，相对进步较缓。

（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15.1分（占该项满分值的65.65%）。具体情况分析如下：

1. 部门预算（共10分，得7.5分）

1.1部门预算的完整性：共2分。预算公开文字叙述有误，扣0.5分；报表1和4格式与模板不符，扣0.5分；封皮未盖章，扣0.5分，得0.5分。

1.2部门预算的准确性：共2分。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。部门预算的准确性得2分。

1.3部门预算细化性：共2分。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=67.16万元，商品和服务支出=160.39万元，“其他”科目占比= $67.16 \div 160.39 \times 100\% = 41.87\% > 10\%$ ，得0分。共得1分。

1.4部门预算的及时性：共2分。部门预算按时公开，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，得2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6处不合理（表13部分项目成本指标错误；表1、2成本指标错误、效益指标不合理；表14年度主要任务未细化、产出指标未细化；表15与模板不一致）扣2分，得0分。共得4分。

3.年初预算到位率：（共7分，得3.6分）

2023年公共财政拨款收入决算数=1401.83万元，2023年预算调整追加资金=733.69万元，2023年公共财政拨款收入预算数=1401.83-733.69=668.14万元，年初预算到位率= $668.14 \div 1401.83 \times 100\% = 47.67\% < 95\%$ ，按公式计算，

47. $67\% \div 95\% \times 7 = 3.6$ ，得3.6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46.9分（占该项满分值的70%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共28分，重点评价得25分。具体情况分析如下：

1. 预算完成率：（共12分，得12分）

2023年预算支出合计数=3851.14万元（含上年结转），2023年预算收入合计数=3267.44万元，预算完成率= $3851.14 \div 3267.44 \times 100\% = 118\% > 95\%$ ，得12分。

2. 结转结余资金控制率：（共9分，得9分）

2023年累计结转结余数=174万元，2022年累计结转结余数=766.62万元，2023年结转结余数= $174 - 766.62 = -592.62$ 万元，结转结余率= $-592.62 \div 3267.44 \times 100\% = -18\%$ ，得4分。

结转结余变动率= $-592.81 \div 766.62 \times 100\% = -77.32\% < 5\%$ ，得5分。

3. 公用经费控制率：（共2分，得1分）

2022年公用经费支出决算数=9.39万元，2022年公用经费支出预算数=15.34万元，公用经费控制率= $(9.39 \div 15.34) \times 100\% = 61\% < 100\%$ ，得1分；2021年公用经费支出决算数=45万元，公用经费动态变动率= $[(9.39 - 45) \div 45] \times 100\% = -79\%$ ，扣1分，得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0，2022年三公经费预算数0，三公经费动态变动率为0，得1分；2022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0分）

应开展财政支出事前绩效评估项目数12个，已开展财政支出事前绩效评估项目数2个，扣2分，得0分。

6. 政府采购预算执行率：（共1分，得1分）

2023年县本级资金政府采购支出金额0万元，2023年政府采购预算0万元，无预算无采购，得1分。

二是预算管理方面，共35分，重点评价得20.9分。具体情况分析如下：

1. 部门决算：（共12分，得7.5分）

1.1部门决算的完整性：共2分。决算公开文字叙述与模板不一致，扣1分；报表齐全，共得1分。

1.2部门决算的准确性：共3分。编报数据上下年度一致，得1分；编报数据齐全，得1分；报表格式不准确，得0.5分。共得2.5分。

1.3部门决算细化性：共3分。有经济分类科目，得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。

1.4部门决算的及时性：共2分。部门决算及时公开，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11人因机构改革导致超编，得1分。

3. 绩效监控：（共5分，得3.4分）

3.1完成财政部门布置集中监控任务，得1分；

3.2按规定时间完成绩效目标监控工作，得1分；

3.3开展日常绩效目标监控工作，得1分；

3.4部分绩效目标监控表执行数填写错误、效益指标设置不合理，表格格式错误，扣1.6分，得0.4分。

4.制度建设：（共3分，得3分）

按照国家规定建立合理、规范的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：企业入统。同市场监督管理局、税务局、统计局对全县范围内的餐饮、药店、建材、广告公司等进行全面排查并指导企业健全财务制度，积极助企业入统，为企业提供“一条龙”服务。

目标2：项目建设。完成永兴煤业有限公司土建及安装工程、子洲县乡村快递分拣配送中心、子洲县智慧冷链物流体系、农特产供应链工厂建设项目。

目标3：项目资金争取。为子洲县颐和酒店等4户企业、鑫润、爱豆公司、宇恒建筑公司申报“新三板”挂牌培育及融资等公司争取省市县专项资814万元。

目标4：促消费。开展“榆林市首届名小吃大赛”美食促销费活动、大力开展农特产品品牌推介会活动。

目标5：“陕企通”平台运行。通过多种形式的宣传推广和逐户到企上门宣传指导企业、合作社、个体户注册账号，使用平台的功能。

绩效目标全部实现，2023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）

6.1整体绩效自评情况：共2分。整体支出自评报告完整，指标合理，得2分。

6.2整体绩效自评公开情况：共1分。整体绩效自评按时公开，得1分。

6.3项目自评的全面性：共1分。绩效自评项目个数=5个，应进行绩效自评的项目总个数=12个，项目自评未全部开展，扣1分，得0分。

6.4项目自评的质量：共2分。21年搬迁经费预算数前后不相符；农产品展销经费、煤矿安监经费质量、时效指标前后不相符，效益指标不合理；扣2分，得0分。

6.5项目自评公开的及时性：共1分。项目绩效自评按时公开，得1分。

6.6部门评价情况：共3分。未开展部门评价工作，扣3分。

6.7部门评价公开情况：共2分。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分。具体情况分析如下：

1. 债权管理：（共1分，得0分）

2023年初应收账款=5.5万元、预付账款=130.84万元、其他应收款=733.4万元，2023年初债权余额=5.5+130.84+733.4=869.74万元；2023年末应收账款=5.5万元、预付账款=100万元、其他应收款=140.73万元，2023年末债权余额=5.5+100+140.73=246.23万元；变动率= $(246.23-869.74) \div 869.74 \times 100\% = -71\%$ ，得0分。

2. 债务管理：（共1分，得0分）

2023年初应付账款=1.54万元、其他应付款=26.25万元；2023年末应付账款=1.54万元、其他应付款=29.25万元，年末债务余额大于年初余额不得分。

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: 共1分。2023年固定资产账面数=67.17万元, 资产系统数=40万元, 二者不一致, 扣1分。

2. 条码管理: 共1分。2023年固定资产条码及时更新且条码信息完整, 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:

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良好等次, 得8分。

六、存在问题和建议

(一) 存在的问题

1. 预算编制水平有待提升。

(1) 预算细化不到位。主要体现为: 部门预算细化性中, 其他商品和服务支出67.16万元, 商品和服务支出160.39万元, “其他”科目占比达41.87%高于规定的10%。

2. 预算控制不到位。

(1) 公用经费控制率差。主要表现为: 2022年公用经费支出决算数9.39万元, 2021年公用经费支出决算数5万元, 公用经费动态变动率为-79%小于规定的-15%。

3. 预算绩效管理意识淡薄, 有待进一步强化。

(1) 事前评估开展不到位。应开展财政支出事前绩效评估项目数12个, 已开展财政支出事前绩效评估项目数2个。

(2) 项目绩效目标编制不合理。主要体现在: 表13部分项目成

本指标错误；表1、2成本指标错误、效益指标不合理；表14年度主要任务未细化、产出指标未细化；表15与模板不一致。

（3）绩效质量较差。主要表现为：部分绩效目标监控表执行数填写错误、效益指标设置不合理；表格格式错误。自评部分21年搬迁经费预算数前后不相符；农产品展销经费、煤矿安监经费质量、时效指标前后不相符，效益指标不合理。

（4）未开展部门评价工作。

4. 债务管理不到位。

2023年初应付账款1.54万元、其他应付款26.25万元；2023年末应付账款1.54万元、其他应付款29.25万元。本年度债务增加以存在长期挂账行为。

（二）建议和改进举措

1. 提升预算编制水平。

（1）提高预算编制的准确性。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，尽可能地做到编制合理，量化明确，数据精确，信息细化。

（2）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. 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，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. 强化事前绩效评估，夯实预算编制基础。

坚持“先有项目再安排预算”原则，提前谋划储备项目，及时申报预算项目，未纳入项目库的项目一律不得安排预算。各部门单位要完善工作机制，部门财务人员发挥牵头协调职能，统筹安排，制定时间表抓好落实工作，业务人员要提早谋划、分解任务，落实责任。财政部门严把项目入库关，重点审核项目的真实性、必要性、合规性和可行性，确保入库项目具备可实施条件，做到预算一经批准即可实施。

4. 严格执行预算绩效管理。

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。

5. 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。

七、附件

附件1:《子洲县工业商贸局2023年整体绩效评价指标体系表》

附件2:《子洲县工业商贸局2023年整体支出绩效重点评价得分情况表》

附件1

子洲县工业商贸局2023年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	
		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监委、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2023年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	0.5
			部门预算的准确性	2	2
			部门预算细化性	2	1
			部门预算的及时性	2	2
			部门绩效目标编制情况	2	2
		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	3.6
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	1
			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	0
		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
			部门决算的准确性	3	2.5
			部门决算细化性	3	2
			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	0.4
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
	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	8
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	70