

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：子洲县财政局

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.....	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

子洲县财政局是全额财政拨款的一级预算单位，主要承担农业农村、林业、水利等方面的部门预算有关工作；拟订财政支农资金管理办法和有关行业事业、企业财务管理制度；管理支农专项资金，管理政策性农业和扶贫专项贷款贴息；拟定移民、扶贫等相关政策，统筹安排财政扶贫移民资金；承担农村综合改革办公室相关职责；承担“一事一议”、美丽乡村建设、乡村振兴等专项资金管理职责。

• 评价结论

子洲县财政局整体支出绩效重点评价综合得分 87 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 18 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 59 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

存在问题具体表现：1.预算控制力较低，预算绩效目标编制有待提升。 2.预算执行力度不足。

• 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；增强预算管理的透明

度和参与度；加强财务制度建设。

子洲县财政局 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月对子洲县财政局 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

子洲县财政局是全额财政拨款的一级预算单位，主要承担农业农村、林业、水利等方面的部门预算有关工作；拟订财政支农资金管理办法和有关行业事业、企业财务管理制度；管理支农专项资金，管理政策性农业和扶贫专项贷款贴息；拟定移民、扶贫等相关政策，统筹安排财政扶贫移民资金；承担农村综合改革办公室相关职责；承担“一事一议”、美丽乡村建设、乡村振兴等专项资金管理职责。

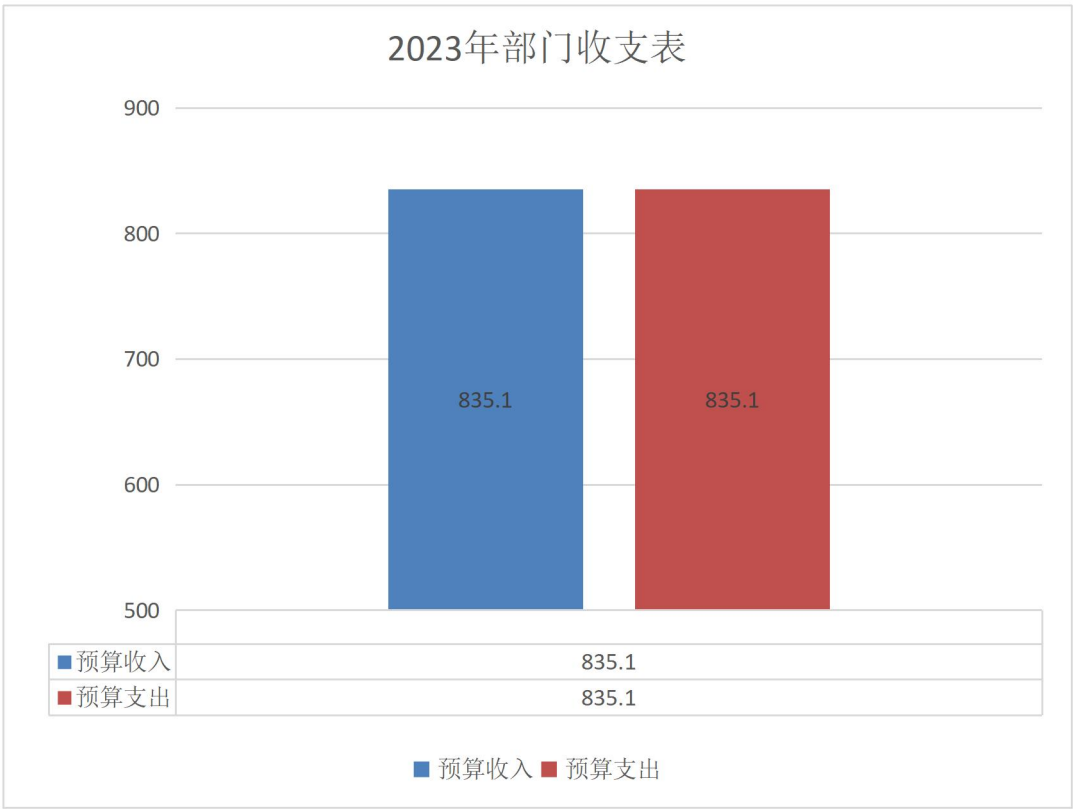
（二）部门管理制度

子洲县财政局为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《子洲县财政局财务管理制度》。

（三）部门预算资金

2023 年预算收入 835.1 万元，预算支出 835.1 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

(1)贯彻执行中省市关于财政发展规划、政策,拟订和执行全县财政政策、 改革方案及其他有关政策; 分析预测全县财政经济形势,参与制定各项宏观经济政策,提出运用财税政策实施宏观调控和综合平衡社会财力的建议;拟订县与乡镇、街道办、便民服务中心的财政分配政策，完善鼓励公益事业发展的财税政策。

(2)起草本县财政、财务、会计管理方面的政策和规定。

(3)承担县本级各项财政收支管理的责任;负责编制县本级年度预算草案;具体组织执行县本级预算;负责县本级政府预决算公开工作,指导乡镇(街道办、便民服务中心)公开财政信息工作,督促部门公开财政信息工作;受县政府委托,向县人民代表大会报告县本级和全县年度财政预算及其执行情况,向县人民代表大会常务委员会报告财政决算;组织制定县本级经费开支标准、定额,负责审核批复部门(单位)的年度预决算;完善县以下转移支付制度;负责指导乡镇(街道办、便民服务中心)财政业务工作;汇总各类财政收支情况,并报县人大审议。

(4)负责政府非税收入管理,按规定管理行政事业性收费、政府性基金及其他非税收入;管理财政票据;制定全县彩票公益金使用管理办法,管理彩票市场,按规定管理彩票资金。

(5)组织制定全县国库管理制度、国库集中收付制度,指导和监督全县国库业务,按规定开展国库现金管理工作;负责制定政府采购制度并监督管理。

(6)贯彻执行国家税收法律、法规和税收调整政策。

(7)负责对全县行政事业单位国有资产实行综合管理。

(8)负责审核和汇总编制全县国有资本经营预算草案,制定全县国有资本经营预算的制度和办法,收取县本级企业国有资本收益,组织贯彻实施企业财务制度,按规定管理资产评估工作,拟订并执行企业财务管理相关制度,拟订并执行政府与企业的分配制度和办法。

(9)负责办理和监督经济发展方面的县财政支出,中、省、市、县政府性投资项目的财政拨款并监督执行,组织政府性投资项目评审;参与拟订县建设投资的有关政策,制定基本建设财务制度;负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作。

(10)会同有关部门管理县财政社会保障和就业及医疗卫生支出;会同有关部门拟订全县社会保障资金(基金)的财务管理制度,编制本县社会保险基金预决算草案。

(11) 贯彻执行国家关于政府内外债管理的制度和政策,依法制定全县政府性债务管理制度;负责统一管理政府内外债务;参与涉外债务等的国际谈判,按规定管理外国政府和国际金融组织贷(赠)款。

(12)会同有关部门开展全县财政金融业改革和发展政策研究工作;拟订全县金融类企业财务管理制度,按规定管理政策性金融业务;负责地方金融机构资产和财务监管;负责管理道路交通事故社会救助基金。

(13)研究建立财政预算绩效评价体系和财政资金绩效管理机制;制定财政资金绩效评价工作的有关政策、制度和实施办法;组织和开展财政资金绩效评价工作。

(14)负责管理全县会计工作;监督和规范会计行为;贯彻落实会计法律、法规和制度;拟定实施地方性会计规章制度;负责管理全县会计人员;负责会计代理记账机构执业认定;指导和监督本县注册会计师和会计师事务所的业务。

(15)监督检查财税法律、法规、规章、政策的执行情况,反映财政收支管理中的重大问题,提出加强财政管理的政策和建议。

(16)完成县委、县政府交办的其他任务。

(17)关于推广政府和社会资本合作模式（PPP）方面的职责分工。

（二）部门当年工作任务

(1)聚焦稳增长，强力组织财政收入。一是落实助企纾困政策。持续做好减税降费、缓税 退税等政策措施的延续实施和优化调整工作，突出对中小微企业和个体工商户的纾困支持，用好 政府性融资担保、再担保再贷款贴息、创业担保保费补贴等政策，让纾困扶持政策红利应享尽享， 提振市场信心，扩大消费投资。二是加大财源建设力度。致力于发展经济、涵养税源、培植财源 良性互动，系统推进产业转型升级，全力支持优质项目落地建设，带动做大经济总量。三是依法 依规组织收入。挖潜堵漏，强化征管，进一步规范涉企收费，确保应收尽收、“颗粒归仓”，力 争实现量的合理增长和质的有效提升，全面完成收入预期目标。四是大力争资争项。紧盯中省市政策支持和投资方向、重点领域，研究动向、吃透上情，加大向上对接的频次，努力争取更大比 例、更多份额的项目资金支持。发挥好专项债券政策效应和投资带动作用，确保重大项目落地建 设，能开尽开、能开快开， 一体推进社会事业项目市场化建设、公益事业政府购买服务。

(2)聚焦调结构，致力优化支出结构。一是集中财力办大事。统筹资源，集中财力保重点、 保民生、兜底线，把有限的资金真正用

在“刀刃”上，见到真成效。二是从严“过紧日子”。严格落实“以收定支”要求，精打细算，大力压缩非刚性、非重点和一般性支出，严控“三公”经费开支，确保“三公”经费只减不增，推进过“紧日子”制度化常态化。三是明确保障重点。进一步优化支出结构，集中办好2023年政府承诺的民生实事。四是落实资金直达机制。及时分配、下达、关联直达资金，加快直达资金项目实施进度，实现基层惠企利民。

(3)聚焦惠民生，竭力增进民生福祉。坚持量力而行、尽力而为，倾力民生投入，注重民生政策统筹衔接、协同推进，突出民生兜底，持续提升民生保障水平，促进共同富裕。一是稳定就业。支持稳岗扩岗，促进就业创业。二是教育强基。支持教育优先发展，固本强基，稳步提升教育质量。三是健康子洲。支持深化医疗卫生体制改革，保障人民群众健康安全。四是丰富文体。支持文化产业惠民和全民健身工程，推进文旅体融合发展。五是健全社保。支持社保体系健全工程，基本实现应保尽保。

(4)聚焦提效能，大力支撑高质量发展。坚持财政导向，盘活资金资产，引导撬动更多金融资本和社会资本支持我县经济发展。一是支持产业富民。加大“三农”投入，聚焦“药果羊齐抓、一二三融合”的产业格局，加快主导特色产业培育壮大，提升产业集聚水平，构建以新型产业为重点、现代农业为基础、产业园区和能源开发为经济增长极的产业体系。二是支持创新驱动。聚焦秦创原平台建设，深化“放管服”改革，进一步优化营商环境，支持企业创新驱动、引

领高质量发展。三是支持城乡统筹。巩固脱贫攻坚成果，抢抓省级乡村振兴重点县政策机遇，持续落实防止返贫动态监测和帮扶措施，重点支持产业、就业、易地搬迁后续扶持政策落实。持续推动“一创建四巩固”工作，补齐基础设施和公共服务“短板弱项”，大力提升县城和城镇承载能力和品质品位，促进城乡融合发展。四是支持生态立县。支持黄土高原生态文明综合治理，推进生态产业化、产业生态化。支持铁腕治污行动，守护好绿水青山。坚持绿色低碳发展，全面构筑绿色生态屏障。

(5)聚焦促改革，着力提升治理水平。一是深化预算管理改革。全面推进预算管理一体化系统建设，推动一般公共预算纳入全过程预算绩效管理，靠实资金安排与绩效管理挂钩机制。二是积极盘活存量。清理整合，对低效无效资金进行削减或取消，对沉淀资金按规定收回统筹使用，切实提高财政资源使用效益。三是健全内控机制。重点聚焦预算管理、资金分配等核心业务环节，强化内部流程控制，防止权力滥用，及时堵漏补缺。四是深化政府采购改革。重新修订《子洲县政府采购管理办法》，规范开展政府购买服务，推进“互联网+政府采购”，切实提高采购质量和效益，持续优化政府采购营商环境。五是强化国有资产管理。持续推进国有资产条码化管理，管控总量、盘活存量、用好增量，促进国有资源配置合理化。六是加强基层基础建设。深入推进基层财政改革，强化基层财政服务功能，打通“最后一公里”。七是完善财政监督制约机制。拟制并印发《子洲县财政投资评审管理暂行办法》，全面开展财政投资项目评审工作；同时

进一步 建立覆盖各行业领域的预算绩效指标和标准体系，对重大政策和项目开展事前绩效评估，继续实 施部门支出整体和重点项目绩效评价，强化绩效评价结果应用和公开。八是统筹推进其他改革。强化直达资金监管，充分发挥积极财政政策效能，加快财政电子票据管理改革、“一卡通”改革，持续扩大政策覆盖范围。

(6)聚焦防风险，全力兜牢风险底线。一是防范政府债务风险。推进专项债券全生命周期 管理，强化到期债务常态化监控预警机制，做到风险早发现、早处置。抓实存量债务化解工作，坚决遏制隐性债务增量。推进融资平台市场化转型改革，严防平台债务风险向政府传导。二是坚决兜牢“三保”底线。坚持“横向到边，纵向到底”双监管，足额编制“三保”预算，不得随意 扩大范围和提高标准。三是积极防范化解重要领域风险。密切关注重要领域风险隐患，重点防范 化解房地产、金融、安全生产等领域风险，牢牢守住安全底线。四是强化财经纪律约束。落实好 近期中省市将下发《关于进一步加强财会监督工作的意见》，强化对部门预算、转移支付、债务、“三保”等重点环节监督，加强会计信息质量监督，严肃查处财务舞弊、会计造假等行为。同时 要高度重视各类督查、巡视、审计以及监督检查，全面抓好问题整改。一个高质量发展目标：求真务实，实干担当，全面加强财政自身建设 1.强化政治统领。一是坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想武装头脑、指导实践、推动工作，以全省开展“三个年”活动为契机，努力践行为公理财、为民服务的初心使命。二是 坚持以政领财，以财辅政，始终做到“政”施展到哪

里，“财”就跟进到哪里，坚决同县委、县政府决策部署保持同心同向、戮力同行，自觉服从局党组领导和各项工作安排。三是坚持全面从严治党。各下属部门、乡镇财政和统计所负责人要坚决扛起“第一责任人”的责任，班子成员要严格履行“一岗双责”，拧紧责任链条，层级传导压力，靠实主体责任。要坚持不懈加强党风廉政建设，持之以恒正风肃纪，要始终以严的主基调，标本兼治、综合治理，一体推进不敢腐、不能腐、不想腐的制度机制。

2.深入学习贯彻党的二十大精神。一是建立健全理论学习中心组为引领和领导干部领学为依托的两项学习制度，坚持知行合一、学思践悟，原原本本学，全面系统学，营造浓厚的学习氛围。二是突出“关键少数”和年轻干部两个重点，常学常新、常思常进，推动学习常态化长效化。三是坚持干什么学什么、缺什么补什么，着力在学懂弄通做实上下功夫，学以致用，行以致远，在财政系统内部掀起学习贯彻党的二十大精神新高潮。

3.坚持不懈抓班子带队伍。一是坚持严管和厚爱结合，激励和约束并重，学习和实践一体，进一步加强党员干部教育管理，营造风清气正、人事相宜的政治生态，着力打造政治坚定、担当有为的领导班子，建设一支忠诚干净担当的高素质财政干部队伍。二是坚持党管干部原则和好干部标准，任人唯贤，为每一位干部职工营造环境、创造条件，把那些会干事、能干事、干成事的干部选出来、推上去、用起来。

4.加强干部作风能力提升。一是坚持以“马不离鞍、缰不离绳”的精神，再安排，再部署，再动员，再落实，抓实抓细“规定动作”，谋准谋好“自选动作”，吹响干部作风能力提升“集

结号”。二是立足具体抓，融入日常抓。查摆问题、整改落实、建章立制一体贯通、一体推进，确保作风建设不搞形式、不走过场，三是推行公开承诺制，落实限时办结制。“一张清单、一次告知、一站式办结”，接受社会监督。大力倡导“马上就办、真抓实干”的优良作风，优化服务流程，压缩办理期限，“让服务多跑路、让干部群众少跑腿”。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县财政局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，子洲县财政局 2023 年度部门整体支出绩效目标共 3 项，一是在职人员工资，降温，取暖，养老保险，职业年金，住房公积金，增资等发放、二是日常办公经费、三是履职项目业务经费，绩效目标全部完成，绩效完成率是 100%。

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：吴 剑

主评人员：叶 瑞

工作人员：叶楠楠 张 东 景 斌 张 美 高智伟

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、收集到的财政部门和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《子洲县财政局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（3.19—4.10）：子洲县财政局办公室于5月20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：主要考核子洲县财政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：主要考核子洲县财政局预算执行、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，从考核办对子洲县财政局的责任考核情况 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

子洲县财政局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 87 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县财政局 2023 年度部门整体支出绩效自评得分 95 分，自评等级为“优秀”，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 87 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

子洲县财政局绩效自评得分为 95 分,主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县财政局绩效自评小组制定、打分;重点评价得分为 87 分,相差 8 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 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 8 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。

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 80 分,2023 年度整体支出绩效重点评价得分 87 分,上年度存在问题整改及时所以得分较上年度有所提高。

（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 18 分（占该项满分值的 78.26%）。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。预算公开文字叙述完整。共 2 分，得 2 分。

1.2 部门预算的准确性：共 2 分。编报数据上下年度一致；编报数据前后一致；报表格式准确，共 2 分，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；表 6 商品和服务支出 255.9 万元，其中其他商品和服务支出 194 万元，“其他”占比= $194 \div 255.9 = 75.81\% > 10\%$ ，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。该部门预算公开时间为 2023 年 6 月 12 日，晚于规定时间的 5 月 30 日 12 天，此项不得分，共 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，该部门预算公开时间为 2023 年 6 月 12 日，晚于规定时间的 5 月 30 日 12 天，此项不得分，共 2 分，得 0 分。

3.年初预算到位率：共 7 分，得 7 分。

2023 年公共财政拨款收入决算数=553.1 万元，2023 年公共财政

拨款收入预算数=553.1，年初预算到位率= $553.1 \div 553.1 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，共 7 分，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 59 分（占该项满分值的 88.06%）。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 24 分。

1.预算完成率：2023 年预算支出合计数=835.08 万元，2023 年收入合计数=647.79 万元，预算完成率= $835.08 \div 647.79 \times 100\% = 128.91\% > 95\%$ ，共计 12 分，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=190.89 万元，2023 年累计结转结余数=21.6 万元，2023 年结转结余数= $21.6 - 190.89 = -169.29$ 万元，2023 年收入合计数=647.79 万元，结转结余率= $-169.29 \div 647.79 \times 100\% = -26.13\% < 5\%$ ，得 4 分；结转结余变动率= $(21.6 - 190.89) \div 190.89 \times 100\% = -88.68\% < 5\%$ ，得 5 分。合计共 9 分，得 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=231.16 万元，2022 年公用经费支出决算数=970.19 万元，2022 年公用经费支出预算数=99.31 万元，公用经费控制率= $970.19 \div 99.31 \times 100\% = 976.9\% > 100\%$ ；公用经费动态变动率= $(970.19 - 231.16) \div 231.16 \times 100\% = 319.7\% > 15\%$ ，共 1 分，扣 1 分。合计共 2 分，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 万元，2023 年三公经费预算数=0 万元，2023 年三公经费支出数=0 万元，三公经费预算较 22 年增加 0 万元，得 1 分；无预算无支出，得 1 分。共 2 分，得 2 分。

5.财政支出事前绩效评估：共 2 分，得 0 分。

2023 年所有应开展事前绩效项目评估项目均未开展，此项不得分，共 2 分，得 0 分。

6.政府采购预算执行率：共 1 分,得 1 分。

二是预算管理方面，共 35 分，重点评价得分 31 分。

1.部门决算：共 12 分，得 12 分。

1.1 部门决算的完整性：共 2 分。决算公开文字叙述完整，报表齐全，共 2 分，得 2 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；编报数据前后一致，得 1 分；报表格式准确，得 1 分；共 3 分，得 3 分。

1.3 部门决算细化性：共 3 分。有经济科目分类，得 1 分；有功能科目分类，得 1 分；表 6 中商品和服务支出 181.18 万元，其中其他商品和服务支出 0 万元，“其他”占比= $0 \div 181.18 = 0\% > 10\%$ ，得 1 分，共 3 分，得 3 分。

1.4 部门决算的及时性：共 2 分。该部门决算编报各环节按时完成，共 2 分，得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。该部门按时完成财政部门要求整改内容，共 2 分，得 2 分。

2.财政供养人员：共1分，得0分。

部门编制人数11人，实有人数16人，超编5人，超编1人扣0.2分，共1分，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，共1分，得1分；该部门按时报送财政部门绩效目标监控，共1分，得1分；该部门开展了日常进行目标监控，共1分，得1分；绩效目标监控质量较高，共2分，得2分，合计得5分。

4.制度建设：共3分，得1分。

有财务制度；未见内控制度，扣2分，共3分，得1分。

5.绩效目标的实现：共2分,得2分。

做好2023年预算和支付工作，顺利保障全县预算单位完成财政业务工作，到2023年底已全部实现，共2分，得2分。

6.部门绩效评价：共12分，得11分。

6.1 整体绩效自评情况：共2分，得2分。

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，共2分，得2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3月28日公开，共1分，得1分。

6.3 项目自评的全面性：共1分，得0分。

预算项目11个，开展自评7个，5个未开展，每个扣0.2分；共

扣1分，共1分，得0分。

6.4 项目自评的质量：共2分，得2分。

项目支出绩效自评表中实际完成情况介绍清楚；项目基本情况主要内容介绍全面；年度目标介绍全面；各项指标设置合理；财政资金实际使用情况分析细致；绩效分析到位；共2分，得2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3月28日公开，共1分，得1分。

6.6 部门评价情况：共3分，得3分。

部门评价报告完并且符合规定得满分；共3分，得3分。

6.7 部门评价公开情况：共2分，得2分。

部门评价报告于2024年3月28日公开，共2分，得2分。

三是债权债务管理方面，共2分，重点评价得2分。

1.债权管理：共1分。2023年末债权余额=15万元，2023年初债权余额=15万元，得1分。共1分，得1分。

2.债务管理：共1分。2023年末债务余额=4.64万元，2023年初债务余额=4.64万元，共1分，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，共1分，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，共1分，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 10 分（占该项满分值的 100%），具体情况分析如下：

履职效益：部门年度县委目标责任考核“优秀”等次，共 10 分，得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1. 预算绩效目标编制有待提升

绩效目标。工会经费(留用部分)质量指标填写错误；社会效益指标填写错误，可持续影响指标填写错误；工会经费(留用部分)数量指标设置错误。

2. 预算执行力度不足

公用经费控制力较差。2021 年公用经费支出决算数=231.16 万元，2022 年公用经费支出决算数=970.19 万元，2022 年公用经费支出预算数=99.31 万元，公用经费控制率= $970.19 \div 99.31 \times 100\% = 976.9\% > 100\%$ ；公用经费动态变动率= $(970.19 - 231.16) \div 231.16 \times 100\% = 319.7\% > 15\%$ 。

（二）建议和改进措施

1. 提升预算编制的精细化水平。

（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.优化预算执行的管理机制

（1）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。

（2）遵守相关法律法规，确保采购程序合法、公正、透明。采购单位应严格遵守《中华人民共和国预算法》和《政府采购预算管理办法》的规定，按照批复的政府采购预算执行采购活动，确保采购项目与预算的一致性，提高财政资金使用效益。

附件 1：《子洲县财政局整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县财政局整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县财政局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	2	
			部门预算的准确性	2	2	
			部门预算细化性	2	1	表 6 商品和服务支出 255.9 万元, 其中其他商品和服务支出 194 万元, “其他”占比= $194 \div 255.9=75.81\%>10\%$, 扣 1 分
			部门预算的及时性	2	0	该部门预算公开时间为 2023 年 6 月 12 日, 晚于规定时间的 5 月 30 日 12 天, 此项不得分
			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	4	工会经费(留用部分)质量指标填写错误, 扣 0.5 分; 社会效益指标填写错误、扣 0.5 分, 可持续影响指标填写错误扣 0.5 分; 工会经费(留用部分)数量指标设置错误, 扣 0.5 分
		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	1	1	
				2	2	
		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	2022 年公用经费支出决算数=539.31 万元, 2023 年公用经费支出决算数=152.82 万元, 2023 年公用经费支出预算数=9.9 万元, 公用经费控制率= $970.19 \div 99.31 \times 100\%=976.9\%>100\%$, 共 1 分, 扣 1 分; 公用经费动态变动率= $(970.19-231.16) \div 231.16 \times 100\%=319.7\%>15\%$, 共 1 分, 扣 1 分
			公用经费动态变动率	1	0	2022 年公用经费支出决算数=539.31 万元, 2023 年公用经费支出决算数=152.82 万元, 2023 年公用经费支出预算数=9.9 万元, 公用经费控制率

						$=970.19 \div 99.31 \times 100\% = 976.9\% > 100\%$ ，共 1 分，扣 1 分；公用经费动态变动率 $= (970.19 - 231.16) \div 231.16 \times 100\% = 319.7\% > 15\%$ ，共 1 分，扣 1 分
		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	0	2023 年所有应开展事前绩效项目评估项目均未开展
		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	3	
			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	2	
		财政供养人员	财政供养人员情况	1	0	部门编制人数 11 人，实有人数 16 人，超编 5 人，超编 1 人扣 0.2 分
		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	1	有财务制度；未见内控制度
		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	2	
			整体绩效自评按规定时间公开	1	1	
			项目自评全部开展	1	0	预算项目 11 个，开展自评 7 个，5 个未开展，每个扣 0.2 分
			项目自评报告完整并符合规定	2	2	
			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	3	

			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	10	
总分	100			100	87	

附件 2:

子洲县财政局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	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	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	1
			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	0
			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	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	4

		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	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。	本年账而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	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	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	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	0

			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	0
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	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	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	0
		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	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	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	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	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	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	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	0
		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	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	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	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	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	1
		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	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	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	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	0
			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	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	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。	3	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。	整体绩效自评公开在规定时间内完成	2	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	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	1
	资产管理	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	1

	(2分)	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	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	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			
		获得上级 政府奖(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	87