

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：子洲县教育和体育局

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

子洲县教育和体育局是子洲县人民政府教育行政主管部门，下设政秘股、基教股、计财股、职成教育股，办公地点设在子洲县人民政府办公楼。

近年来，子洲县教育和体育局坚持以深入学习实践科学发展观为指导，以办人民满意教育为目标，有力地推动了全县教育事业全面、快速、可持续发展。2008年被省教育工委、教育厅授予“全省教育系统精神文明建设最佳单位”称号；2009年被市教育局评为“全市教育系统年度工作先进单位”和“年度综合考评先进集体”，被县委、县政府评为“年度目标责任考核优秀单位”。

• 评价结论

子洲县教育和体育局整体支出绩效重点评价综合得分82.1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19.2分；过程情况综合评价满分为67分，评价得分54.9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：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月对子洲县教育和体育局 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

子洲县教育和体育局是子洲县人民政府教育行政主管部门，下设政秘股、基教股、计财股、职成教育股，办公地点设在子洲县人民政府办公楼。

近年来，子洲县教育和体育局坚持以深入学习实践科学发展观为指导，以办人民满意教育为目标，有力地推动了全县教育事业全面、快速、可持续发展。2008年被省教育工委、教育厅授予“全省教育系统精神文明建设最佳单位”称号；2009年被市教育局评为“全市教育系统年度工作先进单位”和“年度综合考评先进集体”，被县

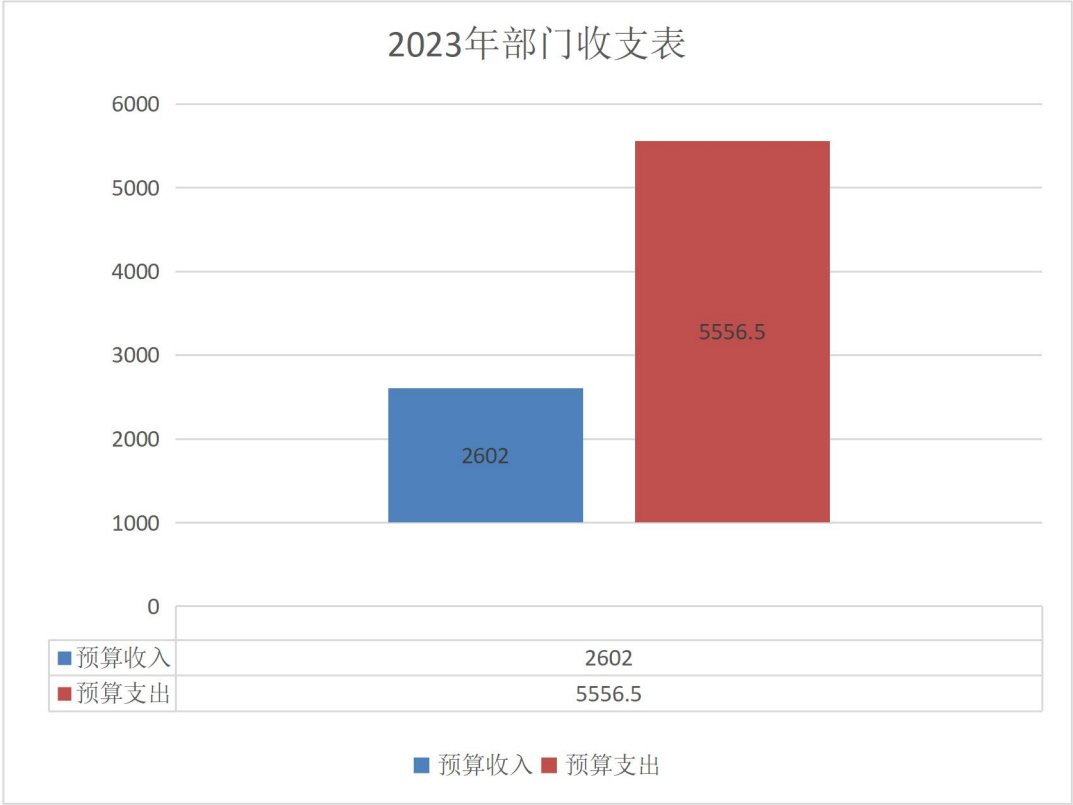
委、县政府评为“年度目标责任考核优秀单位”。

（二）部门管理制度

子洲县教育和体育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《子洲县教育和体育局财务管理制度》,但是未随着部门工作需要更新。

（三）部门预算资金

2023 年预算收入 2602 万元, 预算支出 5556.5 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,将学习宣 传贯彻党的二十大精神作为首要政治任务,深入贯彻落实习近 平总书记

关于教育的重要论述和来陕考察重要讲话重要指示 精神，以办好人民满意的教育为目标，立足学校实际，紧抓机 遇，深化教育综合改革，全面落实“教育强基”发展方略，全 力推动县域教育实现高质量发展。

1.贯彻执行教育和体育工作的方针、政策和法律、法规， 研究拟定全县教育和体育工作的贯彻意见、政策和规章等，并 监督实施。

2.研究提出全县教育改革与发展战略和全县体育事业发 展规划;拟定教育体育体制改革的政策、发展重点、结构、速 度，指导并协调实施。

3.统筹、协调管理教体经费、教育拨款、教育基建等，监 督有关政策和措施的贯彻落实。实施并监督有关教体收费标准。

4.综合管理全县职业教育、基础教育、学前教育、高中教 育、成人教育、广播电视及网络教育、社会力量举办学教育、 全民健身、体育竞赛等工作;负责中小学布局结构的调整;指导 全县教育教学改革和重点学校建设;负责教育督导和评估工作。

5.主管全县教师工作，规划并指导学校教师和管理人员队 伍建设指导并监督全县各级各类学校加强编制管理，合理配置 教师资源，优化师资队伍;实施教师继续教育、专业技术职务 评审等工作;指导学校内部管理体制改革的。

6.指导各级各类学校的思想品德教育工作、体育卫生与艺 术教育工作及国防教育工作和青少年科普工作;指导县直学校 领导班子和干部队伍建设。

7.统筹管理全县基础教育考试工作，研究提出基础教育的招生计划，并组织实施;负责学籍管理工作。

8.规划、指导全县教育教学科研工作。

9.负责全县教育系统基本信息的统计、分析及信息系统的开发和建设工作。

10.管理县教育局下属事业单位，指导各类学会、协会、研究会等教育社团组织的工作。

11.加强全县教育的对外联络与合作和教育宣传工作。

（二）部门当年工作任务

（一）奋力夯实党建基础，加强党对教育全面领导。

1.全面加强政治理论学习。巩固学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育成果，引导广大党员、干部、师生深刻领悟“两个确立”的决定性意义，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。落实“第一议题”制度，及时传达学习习近平总书记最新重要讲话重要指示精神，持续用党的最新理论武装头脑、指导实践、推动工作。将党的二十大精神作为学生思政教育工作的重要教材，组织思政课教师分专题、成系列解读。深入实施“赓续红色血脉、传承李子洲革命精神”2024年度行动计划，广泛开展李子洲革命事迹进校园活动，以传承弘扬李子洲革命精神不断凝聚全县教育高质量发展合力。

2.着力加强基层党组织建设。加强对全县教体系统党建工作的统筹指导，夯实各级党组织抓党建工作的主体责任。开展党组织领

航晋级行动，实施中小学党组织领导的校长负责制，制定《子洲县中小学校党组织领导的校长负责制实施方案（试行）》，落实“党组织管方向、书记负责党建、校长主持全局、校委会领导管理”的党组织领导校长负责制，落实党组织书记是党建工作、校长主持学校全局工作“第一责任人”责任，落实书记和校长学校意识形态、安全工作“党政同责、一岗双责”责任。组织开展“一校一品”党建特色文化品牌创建活动，深入推进党员教师“双带头人”、“双培养”和“三类五星”评定等工作，提升中小学校党组织政治功能。深化“四史”教育，推动建立常态化长效化制度机制。

3.纵深推进全面从严治党。坚持问题导向，强化责任落实，从严从实从细抓好党风廉政建设。党组织班子成员带头严守政治纪律和政治规矩，切实履行“一岗双责”，常态化开展廉政提醒谈话，对党员领导干部身上的苗头性、倾向性问题，及时批评教育，坚持抓早抓小，守住纪律底线。大力推动“清廉文化进校园”活动，进一步加大清廉学校建设和校园廉洁文化建设力度，引导广大教职员工廉洁从教和青少年从小廉洁修身。严格执行“三重一大”制度，进一步规范领导班子的决策行为。

4.切实维护意识形态安全。坚持党对意识形态领域的全面领导，牢牢掌握意识形态工作主动权，压实压紧党组织意识形态工作责任，建立健全意识形态工作体制机制，提高意识形态工作制度化、规范化、专业化、科学化水平。定期对意识形态领域存在的风险点进行分析研判，提出专项整改措施并推进落实。完善学校意识形态阵地

建设，大力弘扬伟大民族精神和时代精神，加强爱国主义、集体主义、社会主义教育，进一步强化对校园社团、媒体、图书、论坛、报告会等的规范管理。加强社会主义核心价值观教育，规范各类教材、教辅和课外读物管理。

（二）落实教育强基方略，全面深化教育综合改革

5.实施教育强基工程。紧紧围绕提高教育质量总体目标，深入贯彻县委、县政府《关于全面落实教育强基方略推动教育高质量发展的决定》和《子洲县全面深化教育综合改革实施方案》，以实现学前教育普及普惠发展、义务教育优质均衡发展、高中教育增量提质发展、职业教育特色创新发展、特殊教育快速健康发展为目标，将解放思想、开拓创新作为实施教育强基方略的内驱动力，切实抓住我县教育改革中的关键领域和薄弱环节，明确主攻方向，落实“教育强基”管理提质、人才培养等10大工程、33项工作举措，不断取得阶段性改革成果。

6.试点推进党组织领导的校长负责制。结合中省市相关政策要求，充分结合我县实际，出台《子洲县实施中小学党组织领导的校长负责制工作方案》，制定符合县情、校情的学校党组织会议、校长办公会议（校委会）的会议制度和议事规则，健全完善中小学校议事决策制度和协调运行机制，制定党组织领导下的校长负责制议事规则文本，将发挥学校党组织作用和保证校长依法依规行使职权有机统一，提高学校科学决策、民主决策、依法决策的质量和水平。在中小学校建立党组织领导的校长负责制是中小学领导体制的重大

变革，事关教育事业全局，在实施的过程中教体局将坚持试点先行、分类指导、分步实施的原则，确定改革试点学校，坚持稳慎推进实施，确保改革落到实处。

7.持续推进校长职级制改革。充分赋予校长在学校管理中的人权、事权、财权，持续推进校长由“职务”向“职业”转变；制定校长职级评定方案，明确校长职级评定标准，通过校长申报、组织审核、综合考核程序，对全县所有校长评定职级。完善本土校长后备人才库建设，将有事业心、管理理念新、业务能力强的年轻教师纳入校长后备库；加强校长后备人才管理能力提升培训，遴选2-4名优秀后备人才在城区各学段学校开展跟岗学习、挂职锻炼，为校长队伍建设储备优质人才资源。完成第二轮校长梯队人员公开选聘工作。

8.持续推进教师县管校聘改革。总结教师县管校聘改革经验，不断改进工作措施，完善待聘教师编制周转池制度，健全教师跨校竞聘常态化机制，按照按需设岗，总体调配办法，进一步优化中小学教师资源配置，激发教师教书育人的信心和力量。

9.强化教师队伍管理。完善教职工请销假管理办法，持续加强教职工请销假管理和上岗考勤“云打卡”制度，严格执行请假教师工资扣发政策，扣发工资财政统筹后全部返还教育，用于学校绩效、营养餐等临时聘用人员工资等支出。拓宽教师补充渠道，通过特岗计划、校园招聘等形式引进薄弱学科教师20-40名，积极解决教师队伍结构性短缺问题。

10.引进优质教育资源。紧抓省教育厅对口帮扶机遇，深化与西安小学等优质学校帮扶内涵，通过“名校+”、整体帮扶、结对帮扶和名师支教等形式，大力引进优质教育管理团队和教学人才，补齐我县教育发展中的人才、理念和资源短板。

11.深化教育评价方式改革。落实中办国办《深化新时代教育评价改革总体方案》，深入推进“管办评”分离，探索建立小初高一体化教学监测体系，常态化开展全县中小学教育教学质量监测，全面检阅县域教育发展质效。加强中小学生学习综合素质评价，促进学生认识自我、激发潜能、全面发展和健康成长。

（三）全力推进协调发展，推动各类教育提质增效

12.优化学校布局调整。落实《子洲县教育事业发展“十四五”规划》，按照“县城办好一所优质高中，每个乡镇办好一所中心小学和一所中心幼儿园，人口集中的大村设立教学点”的思路，集中办好乡镇所在地中心小学校 and 中心幼儿园，适度办好一批大村幼儿园，改扩建部分学校校舍，着力办好上规模的规范化学校和示范学校。进一步改善乡村寄宿制学校办学条件，完善特殊教育学校，实质性推进子洲中学迁建项目。2024 年计划完成周家硷中学、老君殿中学男女公寓楼和双湖峪幼儿园保教楼三个重点项目的建设。

13.推动学前教育普及普惠发展。全面巩固学前教育普及普惠县创建成果，进一步提高学前教育保教质量。落实教育部《幼儿园教职工配备标准》，完善学前教育专业教师配备、培养和工资待遇保障机制。贯彻落实《陕西省大力发展普惠性学前教育意见》，实施

第四期学前教育行动计划，进一步完善镇（乡）设中心幼儿园、完全小学设附属幼儿园、村校设幼教班点的学前教育服务体系。贯彻落实《3—6岁儿童学习与发展指南》，加强幼儿园质量监测评估，进一步提高学前教育保教质量。深入实施幼儿园分类认定、限价收费、差异奖补政策，确保普惠性幼儿园占比保持为100%。

14.推进义务教育优质均衡发展。巩固义务教育均衡发展 和“双高双普”创建成果，大力推进义务教育优质均衡创建工作。落实消除义务教育大班额“三长”责任制，进一步完善和优化义务教育就近入学、阳光招生、均衡编班政策，巩固义务教育“大班额”治理成果，起始年级班额控制在规定标准以内。持续推进“课堂革命·陕西行动·榆林实践”全学段贯通。擦亮“三个课堂”品牌，有效整合学校教育与校外实践、课内与课外、师生与社会课堂参与者、校内与校外教育资源，促进学生的学习兴趣发展和能力提升。深化中小学思政课教师“大练兵”省级展示活动，创建1-2个市级德育工作示范基地。持续深入开展城乡办学联合体、结对帮扶、交流轮岗、薄弱学科教师统派走教等城乡一体化发展模式，发挥优质学校的辐射带动作用。

15.推动高中教育增量提质发展。抓牢西安中学继续帮扶子洲中学三年机遇，通过名师支教、面向全国引进名优教师、持续加大“西中班”支持力度等，推动子洲中学2024年高考成绩取得更大进步，实现“211”“985”和全国双一流大学的新突破。推进“3+1+2”新高考模式，结合生源统筹学校资源和基本建设，确保新高考综合

改革硬件建设达标；协调和配置 校内外教育资源，打造智慧校园，满足师生选课走班需求。补 齐短板，按计划推进子洲中学创建省级示范高中工作。高质量 开好全县教育大会暨子洲中学建校 70 周年大会。

16.推动职业教育特色创新发展。加强职业教育政策宣传， 引导家长学生转变观念，完成职业教育招生任务。充分发挥实 训基地作用，加强高星级饭店运营与管理、中西餐烹饪等特色 骨干专业建设，加大与西安铁路职业技术学院等省内外中高职 院校的合作办学力度，实现办学条件、教学规范“双达标”。 启动“子洲职业教育教学名师、名校长工作室”建设，创新产 教融合、校企合作模式，实现中高职职业院校一体化发展，探 索职教中心与企业开展委培、订单培养和学徒制培养等；规范 办学行为，遵照《职业教育法》，实施“雨露计划+”就业促 进行动，加强短期职业技能培训，服务乡村振兴和县域产业发 展；创新发展社区教育，完善社区教育课程开设、场地运营等 工作。

17.推进特殊教育快速健康发展。贯彻落实《“十四五” 特殊教育发展提升行动计划》，加速特殊教育学校建设，完善 特殊教育学校教学设施设备配备，加速特殊教育师资建设，打 造专业特殊教育教师队伍，构建以普通学校随班就读为主体， 以特殊教育学校为骨干，以送教上门和远程教育为补充的特殊 教育保障体系，构建学校、家庭、社会“三位一体”关爱网络， 确保特殊教育“学有人管”。逐步推进普通教育、职业教育、 医疗康复、信息技术和特殊教育融

合，提高特殊教育质量。

（四）不断强化内涵管理，着力提升教育保障水平

18.加强教育教学常规管理。落实中小学学校常规管理要求，规范学校行政、教职工、学生等9项管理，进一步构建学校现代化管理制度，努力为每个孩子提供更加公平更有质量的教育。适时开展教学视导工作。组织全体义务段教师参加义务教育课程方案、标准培训。持续推进深化课堂教学改革，提高课堂教学效率。扎实推进“三个课堂”理论研究和实践创新，强化教学常规管理，形成在课程目标引领下“备、教、学、练、考、辅、评、研”一体化教学格局。组织各类教学竞赛、高考、中考备考教学研讨、中小学质量分析会等活动，持续更新教育理念和教学方法。

19.加强骨干体系建设。落实三级三类教师激励机制，完善子洲名师、学科带头人和教学能手评选机制，力争评选省市级三类骨干教师5-10名。加强现有的20个名优教师工作室坊站建设，打造具有引领示范作用的教育领军人才团队。持续开展市县新时代“好校长好教师好班主任”参评评选工作，充分发挥榜样示范作用和辐射带动作用。常态化开展校长教师提升培训，通过跟岗学习，参加国培、省培、市培、县培和校培“五级培训”网络，不断提升校长教师队伍管理能力和业务素质。

20.加强新时代师德师风建设。坚持把师德师风作为评价教师队伍素质的第一标准，严格落实教师职业行为十项准则和教师违反职业道德行为处理办法，实行师德问题“一票否决”。大力弘扬践行

教育家精神，加大模范先进典型宣传力度，组织开展德育先进集体、先进个人、师德标兵、党员名师等评选活动，带动提升全县教育人的整体素养。

21.巩固义务教育“双减”成果。强化学校教育主阵地作用，抓好中小学生作业、睡眠、手机、读物、体质“五项管理”，落实教育部课后服务“五个严禁”要求，组织校内减负典型案例评选，持续提升校内课后服务质量，推动校内减负提质增效。保障课后服务覆盖面，丰富课后服务内容，更好满足学生多样化学习需求。巩固小学培训机构治理成果，充分发挥县“双减”办联合执法机制，加大学科类校外培训隐形变异治理力度，严防反弹。强化督导检查，打击隐形变异违规培训，规范非学科类校外培训。

22.促进学生身心健康发展。加快推进心理辅导室标准化建设，推进心理健康教育平台与课程建设，配齐配强专兼职心理健康教师队伍，开齐开足心理健康教育课程，广泛开展心理健康知识科普宣传。加强传染病防控与卫生健康教育，引导学生养成良好生活习惯。落实学生体质健康测试和视力监测制度。加强家庭教育指导，全面落实家访制度，县上每学年召开一次“四长”见面会，即局长、校长、师长和家长，学校每学期召开一次“三长”见面会，即校长、师长和家长，努力构建家庭、学校、社会紧密协接的育人链条。

23.深化教育奖励激励机制。全面落实教师待遇，大幅提高名优教师和乡村教师待遇。继续实施教职工工资总额提高15%用于绩效考核和班主任津贴政策。落实县政府《关于推进优质教育资源下沉深

化教育激励机制的实施意见》，用好教育 专项奖励资金。加强乡村教师队伍建设，实施好特岗计划和优 师计划，推进银龄讲学计划、乡村首席教师计划、乡村优秀青 年教师培养奖励计划。

24.强化教育信息化工作，完善教育信息化 2.0 行动计划 建设中的短板弱项。积极探索基于新技术的教育教学新模式， 提高教育教学效率，拓展教学资源，推进高考改革顺利实施。 组织教师参加信息技术各类竞赛活动，促进“互联网+教育” 融合应用。不断加强“陕西教育扶智平台”高效应用，推进专 递课堂、名师课堂、名校网络课堂建设，推动线上线下课程资 源融合，构建普通高中、职业高中、初中、小学优质教育资源 供给共享体系。加强教育网站安全建设及日常监管工作。

25.构建校园安全防控体系。全面落实“党政同责、一岗 双责、齐抓共管、失责追责”的安全责任制，重视学校健康教 育，开展爱国卫生运动，促进学生身心健康。扎实做好安全生 产宣传教育“进校园”活动，深入推行“13530”安全教育模 式，提高师生应急避险和自救互救能力。持续协同开展校园周 边隐患问题整治行动，严格落实学校安全风险分级管控和隐患 排查治理双重预防机制建设，完善校园安全防范机制、预警机 制、隐患排查机制和突发事件应急机制，推动安全监管常态化、 长效化。

（五）持续深化教体融合，推动体育事业高效发展

26.加快推进基础设施建设。完成中心体育场改造，逐步 完善体育馆、体育公园、健身步道、社会足球场等公共体育设 施建设，保

障全民健身需求。结合新型城镇化建设标准和乡村振兴计划，加快镇、村农民体育健身设施配置。

27.广泛开展群众体育活动。举办好子洲县 2024 年一县一品“精品赛事”、子洲县干部职工拔河比赛等群众喜闻乐见的体育赛事。加强体育人才建设，开设三级社会体育指导员培训班，并组织动员体育爱好者积极参加省、市举办的一、二级社会体育指导员、裁判员、教练员培训，不断充实我县体育骨干队伍。做好国民体质监测工作，为国家数据库提供详实、准确的基础数据。

28.全面提升竞技体育水平。全力备战 2024 年榆林市青少年锦标赛，加强少儿体校优秀教练员配备，办好第二中学“奥体班”，积极向市级以上体校输送优秀运动员。进一步加强教体融合，举办校园足球联赛等各项体育比赛。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县教育和体育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，子洲县教育和体育局 2023 年度部门整体支出绩效目标共 3 项，一是在职工资福利支出、二是日常办公经费、三是专项业务费，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《子洲县教育和体育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）：子洲县教育和体育局于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帐并报送整改结果。

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:主要考核子洲县教育和体育局预算执行、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，从考核办对子洲县教育和体育局的责任考核情况 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

子洲县教育和体育局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.5 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县教育和体育局 2023 年度部门整体支出绩效自评得分 98 分，自评等级为“优秀”，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 84.5 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

子洲县教育和体育局绩效自评得分为 98 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 82.8 分，相差 15.5 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 3.4 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 12.1 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 79 分，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 82.1 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 19.6 分（占该项满分值的 85.22%）。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。目录错误，第一部分无预算单位构成这一项，第二、三部分应该是五到十一项；扣 0.5 分。共 2 分，得 1.5 分。

1.2 部门预算的准确性：目录错误，第一部分无预算单位构成这一项，第二、三部分应该是五到十一项；预算部门构成表格中拟变动情况未填写；表头部分表 13-15 写成表 13-10；公开的表格格式大小不一致，扣 1.5 分，共 2 分，得 0.5 分。

1.3 部门预算细化性：有经济科目分类，得 0.5 分；有功能科目分类，得 0.5 分；表 6 商品和服务支出 903.1 万元，其中其他商品和服务支出 245 万元，“其他”占比= $245 \div 903.1 = 27.13\% > 10\%$ ，扣 1 分，

共 2 分，得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：该部门预算编报公开各环节按时完成，共 2 分，得 2 分。

1.5 部门预算整改及时性：该部门按时完成财政部门要求整改内容，共 2 分，得 2 分。

2.绩效目标：共 6 分，得 5.6 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；部门整体支出绩效目标表数量指标不细化；质量指标设置不合理，扣 0.4 分，共 6 分，得 5.6 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=1773.53 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=1773.53 万元，年初预算到位率= $1773.53 \div 1773.53 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 50.9 分（占该项满分值的 75.97%）。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：2023 年预算支出合计数=5556.55 万元，2023 年收入合计数=2602.01 万元，预算完成率= $5556.55 \div 2602.01 \times 100\% = 213.54\% > 95\%$ ，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=5393.44 万元，2023 年累计结转结余数

=2492.64 万元,2023 年结转结余数=2492.64-5393.44=-2900.8 万元, 2023 年收入合计数=2602.01 万元, 结转结余率= $-2900.8 \div 2602.01 \times 100\% = -111.48\% < 5\%$, 得 4 分; 结转结余变动率= $(2492.64-5393.44) \div 5393.44 \times 100\% = -53.78\% < 5\%$, 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=539.31 万元,2022 年公用经费支出决算数=152.82 万元, 2022 年公用经费支出预算数=9.9 万元, 公用经费控制率= $152.82 \div 9.9 \times 100\% = 1543.6\% > 100\%$, 共 1 分, 扣 1 分; 公用经费动态变动率= $(152.82-539.31) \div 539.31 \times 100\% = -71.7\%$, 共 1 分, 得 0 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 2 分。

2023 年所有应开展事前绩效项目全部开展, 共 2 分, 得 2 分。

6.政府采购预算执行率: 共 1 分, 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, 共 1 分, 得 1 分。

二是预算管理方面, 共 35 分, 重点评价得分 24.9 分。

1.部门决算: 共 12 分, 得 10.1 分。

1.1 部门决算的完整性: 共 2 分。多出第五部分附件; 第二部分

中七和八的表述与模板不一致；第三部分目录表有误；扣 1.5 分，共 2 分，得 0.5 分。

1.2 部门决算的准确性：共 3 分。部门决算编列预算数据准确；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 152.82 万元，其中其他商品和服务支出 0 万元，“其他”占比= $0 \div 152.82 = 0\% > 10\%$ ，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、公开各环节按时完成，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 30 人，超编 29 人，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；按时报送财政部门绩效目标监控，共 1 分，得 1 分；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；共 5 分得 5 分。

4.制度建设：共 3 分，得 1 分。

有财务制度，未及时更新；未见内控制度；共 3 分，扣 2 分，得

1 分。

5.绩效目标的实现：共 2 分,得 2 分。

保障部门正常运转；提高学生综合素质；提升教育教学质量;逐步形成家长放心、学生满意的学校。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 6.4 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。子洲县教育和体育局新建学校项目时效指标填写错误；子洲县教育和体育局学生资助补助项目填写错误；子洲县教育和体育局学生资助补助项目时效指标、成本指标填写错误；共 3 处，扣 0.6 分，共 2 分，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 3 月 10 日公开，共 1 分，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，共 1 分，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；扣 0.4 分，共 2 分，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 3 月 10 日公开，共 1 分，得 1 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分，得 0 分。

未开展部门评价工作，扣 3 分；共 3 分，得 0 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分，得 0 分。

未开展部门评价工作，扣 2 分；共 2 分，得 0 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=55.36 万元，2023 年初债权余额=55.36 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=10.17 万元，2023 年初债务余额=15 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：年度县委目标责任考核结果评为优秀等次，共 10 分，得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1. 预算控制力较低，预算绩效目标编制有待提升

（1）部门预算的准确性。目录错误，第一部分无预算单位构成

这一项，第二、三部分应该是五到十一项；预算部门构成表格中拟变动情况未填写；表头部分表 13-15 写成表 13-10；公开的表格格式大小不一致。

（2）部门预算细化性。表 6 商品和服务支出 903.1 万元，其中其他商品和服务支出 245 万元，“其他”占比= $245 \div 903.1 = 27.13\% > 10\%$ ，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

2. 预算执行力度不足

公用经费控制率.2021 年公用经费支出决算数=539.31 万元,2022 年公用经费支出决算数=152.82 万元，2022 年公用经费支出预算数=9.9 万元，公用经费控制率= $152.82 \div 9.9 \times 100\% = 1543.6\% > 100\%$ 。公用经费动态变动率= $(152.82 - 539.31) \div 539.31 \times 100\% = -71.7\%$ ，共 1 分，得 0 分。合计共 2 分，得 0 分。

（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：《子洲县教育和体育局整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县教育和体育局整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县教育和体育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	1.5	目录错误,第一部分无预算单位构成这一项,第二、三部分应该是五到十一项;扣 0.5 分
			部门预算的准确性	2	0.5	目录错误,第一部分无预算单位构成这一项,第二、三部分应该是五到十一项;预算部门构成表格中拟变动情况未填写;表头部分表 13-15 写成表 13-10;公开的表格格式大小不一致,扣 1.5 分,共 2 分,得 0.5 分
			部门预算细化性	2	1	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 903.1 万元,其中其他商品和服务支出 245 万元,“其他”占比=245÷903.1=27.13%>10%,扣 1 分,共 2 分,得 1 分。
			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	5.1	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;部门整体支出绩效目标表数量指标不细化;质量指标设置不合理,扣 0.8 分,共 6 分,得 5.1 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 2	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	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=152.82÷9.9×100%=1543.6%>100%,共 1 分,扣 1 分;

			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率= (152.82-539.31)÷539.31× 100%=-71.7%，共1分，得0 分。合计共2分，得0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	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	0.5	多处第五部分附件；第二部分 中七和八的表述与模板不一 致；第三部分目录表有误；扣 1.5分，共2分，得0.5分。
			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30人，超编29人，共1分， 得0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，未及时更新；未 见内控制度；共3分，扣2分， 得1分。
		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	子洲县教育和体育局新建学 校项目时效指标填写错误；子 洲县教育和体育局学生资助 补助项目填写错误；子洲县教 育和体育局学生资助补助项 目时效指标、成本指标填写错 误；共3处，扣0.6分，共2 分，得1.4分。
			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	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	0	未开展部门评价工作，扣3分；共3分，得0分。
			部门评价按规定时间公开	2	0	未开展部门评价工作，扣2分；共2分，得0分
	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，共10分，得8分。
总分	100			100	82.1	

附件 2:

子洲县教育和体育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	1.5
			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	0.5
			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	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
		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	5.6

		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	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	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	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	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	0.5
			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	1.4
			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	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	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	0
			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	0
	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 (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	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	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	82.5