

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：子洲县农业农村局

评审起止时间：2024 年 3 月 18 日至 2024 年 6 月 30 日

目录

摘要	I
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) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情况	- 2 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况	- 7 -
三、评价思路	- 7 -
(一) 前期准备	- 7 -
(二) 组织绩效重点评价	- 8 -
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告	- 8 -
四、评价方法	- 9 -
(一) 评价过程	- 9 -

(二) 评价依据	- 10 -
五、指标体系	- 11 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	- 11 -
(二) 评价等级	- 12 -
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	- 12 -
(一) 评价结论	- 12 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	- 13 -
(三) 绩效分析	- 14 -
七、存在问题和建议	- 23 -
(一) 存在的问题	- 23 -
(二) 建议和改进举措	- 23 -

摘要

· 部门概述

子洲县农业农村局是全额财政拨款一级预算单位，内设 3 个机构，办公室：负责公文收发、档案规整、会议承办等；财务室：负责单位内部财务管理、账务工作、与财政局对接各项相关业务等；统计室：负责内部业务数据的收集、汇总、上报等工作。部门行政编制人数 11 人，实有人数 12 人。

· 评价结论

子洲县农业农村局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得 83.42 分，等级为“良好”。

· 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 18.66 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 56.76 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、预算控制不到位；2、固定资产管理不严格。

· 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、加强预算控制力；2、加强对国有资产的管理。

子洲县农业农村局 2023 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据《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 月对子洲县农业农村局 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

子洲县农业农村局是全额财政拨款一级预算单位，内设 3 个机构，办公室：负责公文收发、档案规整、会议承办等；财务室：负责单位内部财务管理、账务工作、与财政局对接各项相关业务等；统计室：负责内部业务数据的收集、汇总、上报等工作。部门行政编制人数 11 人，实有人数 12 人。

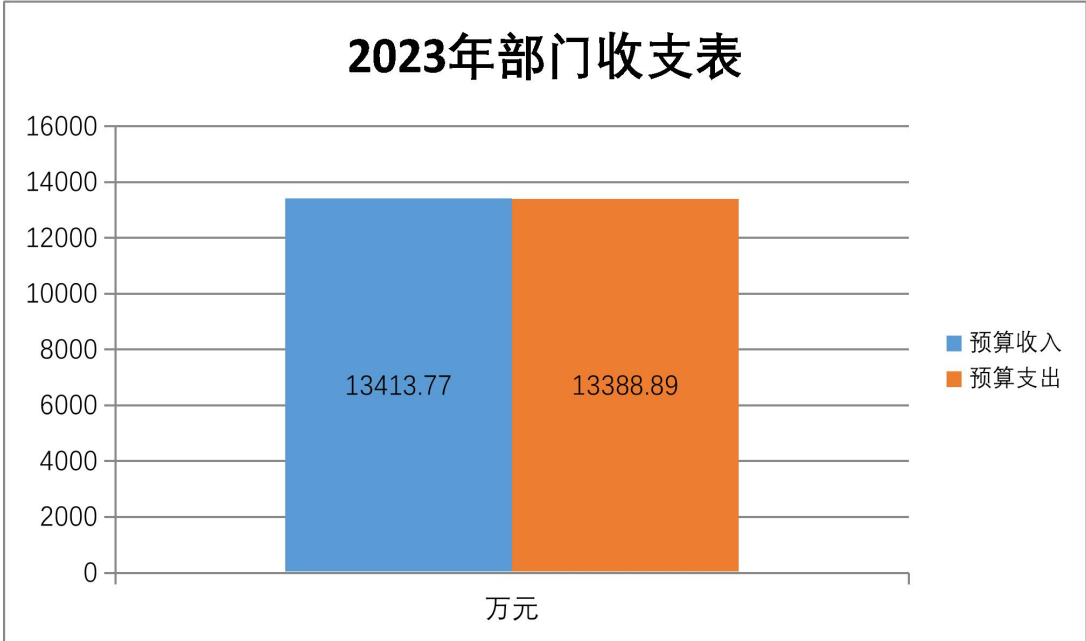
（二）部门管理制度

财务方面，子洲县农业农村局制定了《子洲县农业农村局财务管理制度》、《子洲县农业农村局内控制度》，绩效方面，该部门制定了《子洲县农业农村局绩效目标申报操作规范（试行）》、《子洲县农业农村局预算绩效管理办法（试行）》、《子洲县农业农村

局绩效目标管理办法（试行）》等。

（三）部门预算资金

子洲县农业农村局 2023 年预算收入 13413.77 万元，预算支出 13388.89 万元（含上年结转）。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、统筹研究和组织实施全县“三农”工作的发展战略、中长期规划、重大政策；统筹乡村振兴战略实施。宣传、贯彻和执行农业农村有关法律法规。参与涉农财税、价格、收储、金融保险、进出口等政策制定。

2、统筹推动发展全县农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理。牵头组织改善农村人居环境。协调指导农村精神文明和优秀农耕文化建设。指导农业行业安全生产工作。

3、拟订深化农村经济体制改革和巩固完善农村基本经营制度的

政策建议。负责农民承包地、农村宅基地改革和管理有关工作。负责农村集体经济组织登记、农村集体资产产权交易监督管理工作和农村集体产权制度改革，指导农村集体经济组织发展、集体资产和财务管理工作。指导农民合作经济组织、农业社会化服务体系、新型农业经营主体建设与发展

4、指导全县乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业发展工作。提出农业产业化经营发展的政策建议。提出促进大宗农产品流通的建议，培育、保护农业品牌。发布农业农村经济信息，监测分析农业农村经济运行。承担农业统计和农业农村信息化有关工作。

5、负责全县种植业、果业、农垦、农业机械化等农业各产业的监督管理，指导种植业、果业等农产品生产。负责制定全县农作物、果树发展政策、规划，监督管理农作物种子和果树种苗。组织构建现代农业产业体系、生产体系、经营体系，指导农业标准化生产。

6、负责农产品质量安全监督管理。组织开展农产品质量安全监测、追溯、风险评估。提出技术性贸易措施的建议。依法实施农产品质量安全标准并会同有关部门组织实施。指导农业检验检测体系建设。

7、组织全县农业资源区划工作。指导农用地、农业生物物种资源的保护与管理，负责耕地及永久基本农田质量保护工作。指导农产品产地环境管理和农业清洁生产。指导设施农业、生态循环农业、节水农业发展以及农村可再生能源综合开发利用、农业生物质产业发展。承担外来物种管理相关工作。

8、负责全县有关农业生产资料和农业投入品的监督管理。组织协调全县农业生产资料市场体系建设，监督农业生产资料国家标准

的实施。

9、负责农业防灾减灾、农业作物重大病虫害防治工作。指导植物检疫体系建设，组织、监督植物检疫工作，发布疫情并组织扑灭。

10、负责全县农业投资管理。拟订农业投资融资体制机制改革建议。编制全县农业投资项目建设规划，拟订农业投资规模和方向、扶持农业农村发展财政项目的建议，按县政府规定权限审批农业投资项目，负责农业投资项目资金安排和监督管理。

11、推动农业科技体制改革和农业科技创新体系建设。指导农业产业技术体系和农技推广体系建设，组织开展农业领域的高新技术和应用技术研究、科技成果转划和技术推广。负责农业转基因生物安全监督管理和农业植物新品种保护。

12、指导农业农村人才工作。拟订全县农业农村人才队伍建设规划并组织实施，指导农业教育和农业职业技能开发，指导新型职业农民培育、农业科技人才培养和农村实用人才培训工作。

13、牵头开展农业对外合作工作。承办政府间农业涉外事务，参与农业贸易促进和有关国际交流合作，协助有关部门组织实施有关农业援外项目并承担监管工作。

14、统筹协调和监督指导全县农业综合执法工作。负责全县农业行政执法体系建设，协调行政审批制度改革工作；承担农业行政复议、有关文件合法性审查工作；组织行政应诉、普法宣传工作。

15、完成县委、县政府和县委农村工作领导小组交办的其他任务。

16、职能转变。

1. 统筹乡村振兴战略的实施，深化农业供给侧结构性改革，提

升农业发展质量，扎实推进美丽乡村建设，推动农业全面升级、农村全面进步、农民全面发展，加快实现农业农村现代化。

2. 加强农产品质量安全和相关农业生产资料、农业投入品的监督管理，坚持最严谨的标准、最严格的监管、最严厉的处罚、最严肃的问责，严防、严管、严控质量安全风险，让人民群众吃得放心、安心。

3. 深入推进简政放权，加强对行业内交叉重复以及性质相同、用途相近的农业投资项目的统筹整合，最大限度缩小项目审批范围，进一步下放审批权限，加强事中事后监管，切实提升国家和省级、市级支农政策效果和资金使用效益。

17、与县市场监督管理局有关职责分工。

1. 县农业农村局负责食用农产品从种植环节到进入批发、零售市场或生产加工企业前的质量安全监督管理。食用农产品进入批发、零售市场或生产加工企业后，由县市场监督管理局监督管理。

2. 两部门要建立食品安全产地准出、市场准入和追溯机制，加强协调配合和工作衔接，形成监管合力。

（二）部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情况

1、年度工作任务

（1）着力提升主导产业质效。

（2）着力提升产业发展标准。

（3）着力提升农业基础设施建设。

（4）着力提升农产品质量安全水平。

（5）着力提升农业科技创新驱动力。

(6) 着力提升乡村建设和人居环境整治工作。

2、年度工作任务完成情况

(1) 产业发展方面。一是粮食生产能力稳步提升。二是主导产业稳步发展。三是农产品质量安全水平稳步提升。

(2) 高标准农田建设方面。加快推进旱作节水农业发展，助力乡村产业振兴，实现农业稳产增产和绿色高质高效发展。完成高效旱作节水项目建设 10087 亩，其中旱作节水“四位一体”5250 亩，软体集雨窖 807 亩；推广旱作集成技术 4030 亩。补建 2022 年度高标准农田建设任务 5000 亩，目前已完成全部建设任务，等待验收。

(3) 乡村建设和人居环境整治方面。一是建成农村无害化卫生户厕 1409 座，完成率 140%；建成水冲式公厕 9 座。常态化开展问题厕所摸排工作，对发现的问题及时整改，保障了农村户厕质量和农村环境卫生。二是继续推进农村环卫服务外包工作，优化农村人居环境整治“三三制”工作“子洲模式”，提升乡村人居环境水平。

(4) 村集体经济方面。一是村集体经济提质增效。二是开展村集体经济“消薄培强”行动。三是持续开展村集体“三资”整治，加强集体资产财务监管，提高村集体经济组织财务管理水平，稳步推进集体经济合同专项清理工作，为村集体经济健康发展提供保障，累计清收集体经济合同 9588 份，村均合同 35.5 份。

(5) 农机具购置补贴方面。深度分析政策新变化，扎实做好农机购置补贴工作，全面提升农机化发展质量。2023 年，投资 100 万元，分两批补贴耕地机械、饲料（草）加工机械、修理防护管理机械等 7 种农机具 963 台，功率为 4838 千瓦，受益农户 886 户，完成率为 100%。发放有机肥 1300 吨，其中苹果 600 吨，小杂粮 700 吨，

经种植业产品质量安全检测，结果表明增施有机肥，苹果当年见效，小杂粮 3—5 年见效。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询子洲县政府门户网站财政资金预算信息模块《子洲县农业农村局 2023 年部门综合预算公开》，子洲县农业农村局 2023 年年初预算共下达 5 项绩效目标。分别是：目标 1、黄芪试验示范基地 260 亩；目标 2、管理运营公厕 38 座；目标 3、管理运营车辆 16 辆；目标 4、维护办公大楼运转 4 层；目标 5、聘用技术人员 9 人。截止 2023 年底，绩效目标已全部完成，完成率为 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

成员：叶瑞、叶楠楠、张东、景斌、高智伟

主评人员：张美

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》（子财发【2024】162号附件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、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。

四、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、收集文件（3月18日—3月31日）：收集最新的《中华人民共和国预算法》、《子洲县财政局关于做好2023年度部门及其所属单位预算公开工作的通知》（子财发〔2023〕216号）、《行政事业单位内部控制规范（试行）》、《行政事业性国有资产管理条例》、《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）等文件。

2、制定评价指标（4月1日—4月30日）：依据收集到的文件及上年工作情况，制定《子洲县部门（单位）整体绩效评价指标体系表》。

3、收集评价资料（5月8日—5月15日）：及时通知被评价单位报送《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）规定报送的材料。

4、现场查看（5月16日）：通过现场查看会议记录、文件、账册等资料，并且召开座谈会等多种方式，对单位提供的评价材料进行核实。

5、组织评价（5月17日）：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。

6、底稿会审（5月29日—5月31日）：由我单位领导牵头，所有工作人员共同参与，利用收集到的资料，对评价小组制作的评价底稿及指标进行会审，指出并整改在小组评价中出现的错误评价思路及不合理的评价方法。

7、撰写报告（6月1日—6月5日）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

8、会议讨论（6月6日—6月9日）：召开单位全体工作人员大会，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。

9、送达报告（6月19日—6月23日）：将撰写好的报告送达被评价单位，说明报告情况并征求被评价单位对报告真实性意见，真实性通过后要求其建立整改台帐并报送整改结果。

10、整理归档（6月26日—6月30日）：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。

（二）评价依据

本次绩效重点评价将通过对于洲县农业农村局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、《子洲县财政局关于做好 2023 年度部门及其所属单位预算公开工作的通知》（子财发〔2023〕216 号）。

4、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11 号）。

5、《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）。

6、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89 号）。

7、《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）。

8、《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）。

9、审计报告及财政监督检查报告。

10、2022 年、2023 年部门预算。

11、2021 年、2022 年部门决算。

12、县财政局 2023 年度资金下达指标台账。

13、2023 年科目余额表等有关的财务资料。

14、其他相关文件（中省奖励文件等与部门工作有直接关联的文件）。

五、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，在此基础上，进行细化分解，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、有严重违规违纪和奖励 8 个二级指标，在此基础上进一步细化分解了 24 个三

级指标。

1、投入：主要考核被评价单位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，共计23分。

2、过程：主要考核被评价单位预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理四个方面的内容。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，共计67分。

3、效果：以考核办对各乡镇及部门2023年度目标责任考核情况的通报为依据，评价被评价单位部门履职效益。依据考核内容分为1个二级指标，分为1个三级指标，从考核办对该部门的责任考核情况1个方面进行考核，共计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。

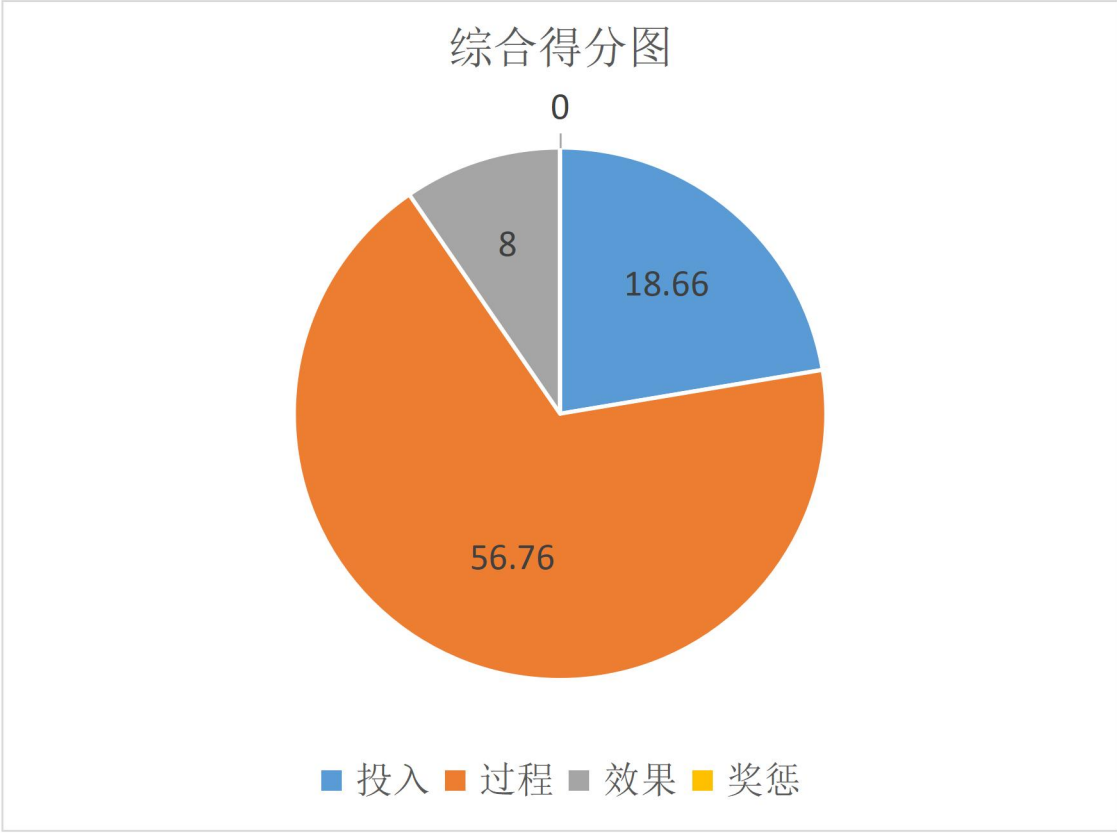
（二）评价等级

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）。

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

子洲县农业农村局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 83.42 分，等级为“良好”。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

子洲县农业农村局 2023 年度整体支出自评得分为 98 分，本次绩效重点评价得分 83.42 分，绩效重点评价与自评结果存在差异的主要原因有：

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、数量指标、质量指标、时效指标、经济效益、社会效益、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、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 83.42 分，上年度整体支出绩效重点评价得分 78.2 分，从两年度得分情况来看，该部门整改的力度较大，进步较快。

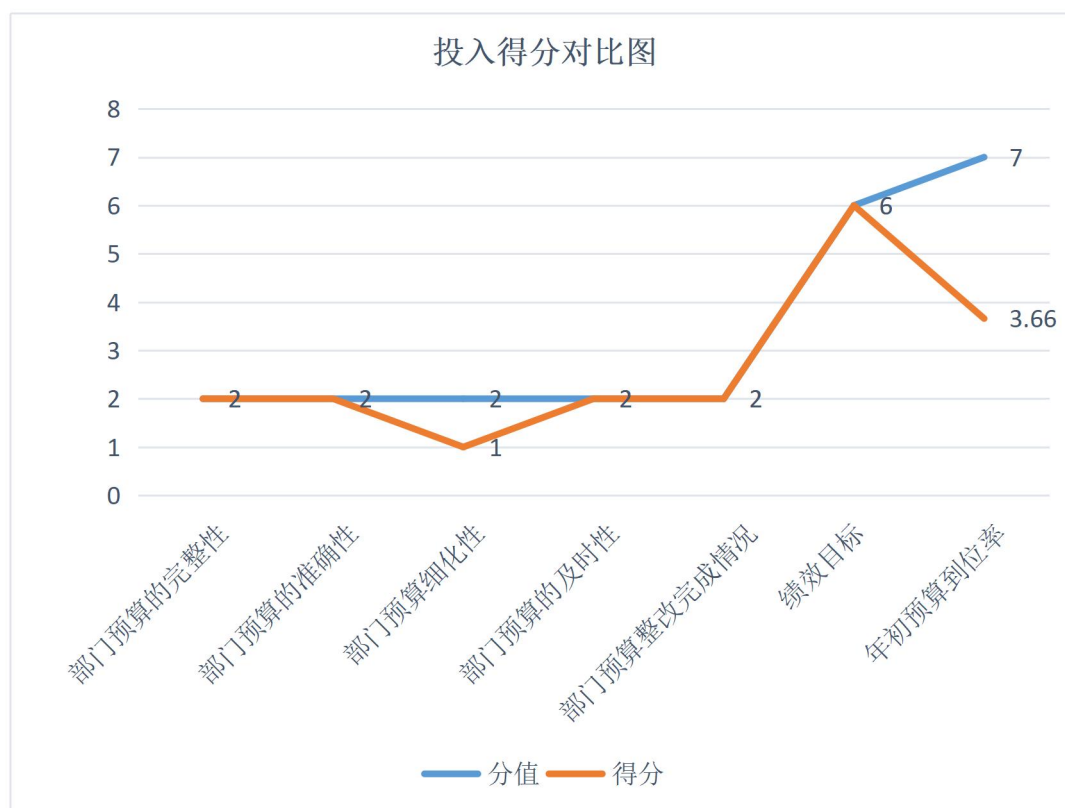
（三）绩效分析

二级指标得分表

指标	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	奖惩	合计
分值	23	28	35	2	2	10	(10)	100
得分	18.66	24.26	32	0.5	0	8		83.42

1、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 18.66 分（占该项满分值 81.13%）。具体情况分析如下：



（1）部门预算的完整性：预算公开文字叙述完整，报表齐全，共 2 分，得 2 分。

（2）部门预算的准确性：预算编列预算数据准确，格式标准，共 2 分，得 2 分。

（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；“其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出=16120900÷16772000=96.12%，大于 10%的，扣 1 分，共 2 分，得 1 分。

（4）部门预算的及时性：部门预算编报按县财政局要求完成；按法定进行公开，共 2 分，得 2 分。

（5）整改及时性：《子洲县财政预算绩效评价中心关于 2023 年部门预算公开检查情况的通报》（2023 年第十期）要求在 2023 年 12 月 10 日前完成整改，该部门 2023 年 12 月 10 日完成整改，得

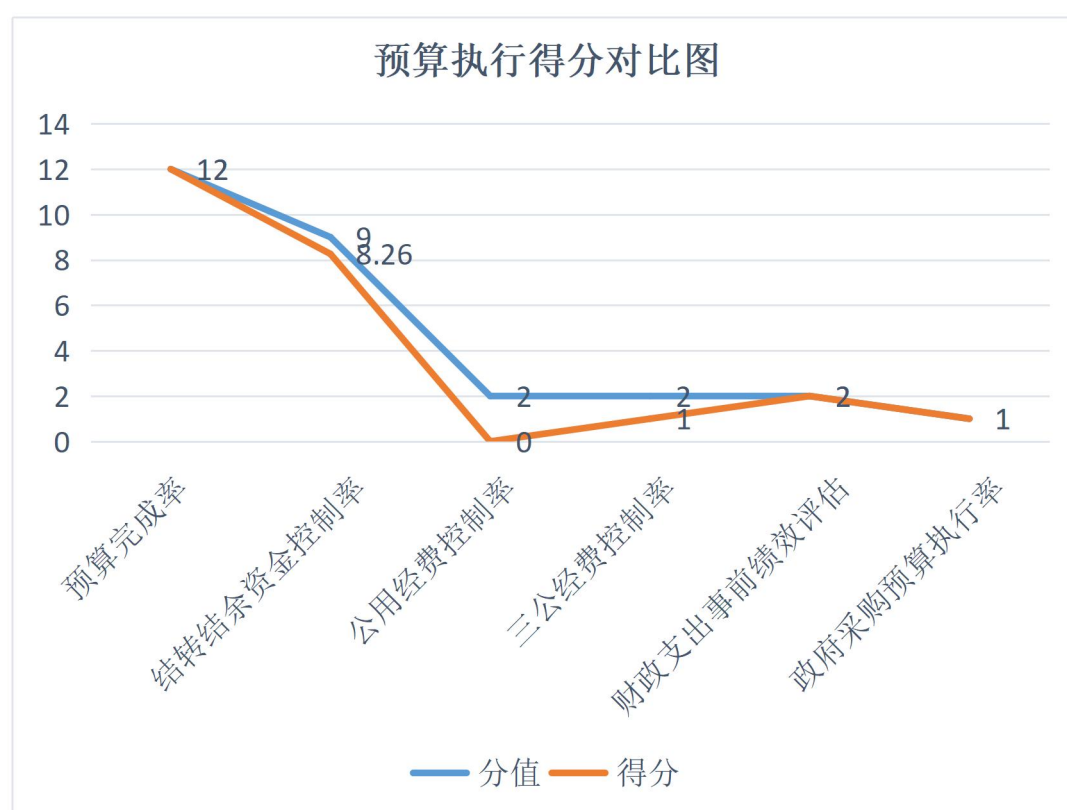
2分，共2分，得2分。

（6）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，共6分，得6分。

（7）年初预算到位率：2023年公共财政拨款收入决算数=3730.15万元，2023年调整指标资金=1879.36万元，2023年公共财政拨款收入预算数=3730.15--1879.36=1850.79万元，年初预算到位率=1850.79÷3730.15×100%=49.62%<95%，共7分，得分=49.62%÷95%×7=3.66分。

2、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56.76分（占该项满分值84.72%）。具体情况分析如下：



一是预算执行方面，共28分，重点评价得24.26分。具体情况

分析如下：

(1) 预算完成率：共 12 分。2023 年预算支出合计数=13388.89 万元,2023 年预算收入合计数=13413.77 万元,预算完成率= $13388.89 \div 13413.77 \times 100\% = 99.81\% > 95\%$, 共计 12 分, 得 12 分。

(2) 结转结余资金控制率：共 9 分。2022 年累计结转结余数=384.3 万元, 2023 年累计结转结余数=409.24 万元, 2023 年结转结余数=24.94 元, 2023 年预算收入合计数=13413.77 万元, 结转结余率= $24.94 \div 13413.77 \times 100\% = 0.19\% < 5\%$, 得 4 分; 结转结余变动率= $(409.24 - 384.3) \div 384.3 \times 100\% = 6.49\%$, $5\% < 6.49\% < 15\%$, 结转结余变动率得分= $(15\% - 6.49\%) \div (15\% - 5\%) \times 5 = 4.26$ 分。合计共 9 分, 得 8.26 分。

(3) 公用经费控制率：共 2 分。2022 年公用经费支出决算数=88.19 万元, 2021 年公用经费支出决算数=150 万元, 2022 年公用经费支出预算数=35.42 万元, 公用经费控制率= $88.19 \div 35.42 \times 100\% = 249\% > 100\%$, 共 1 分, 得 0 分; 公用经费动态变动率= $(88.19 - 150) \div 150 \times 100\% = -41\% < -15\%$, 共 1 分, 得 0 分。共 2 分, 得 0 分。

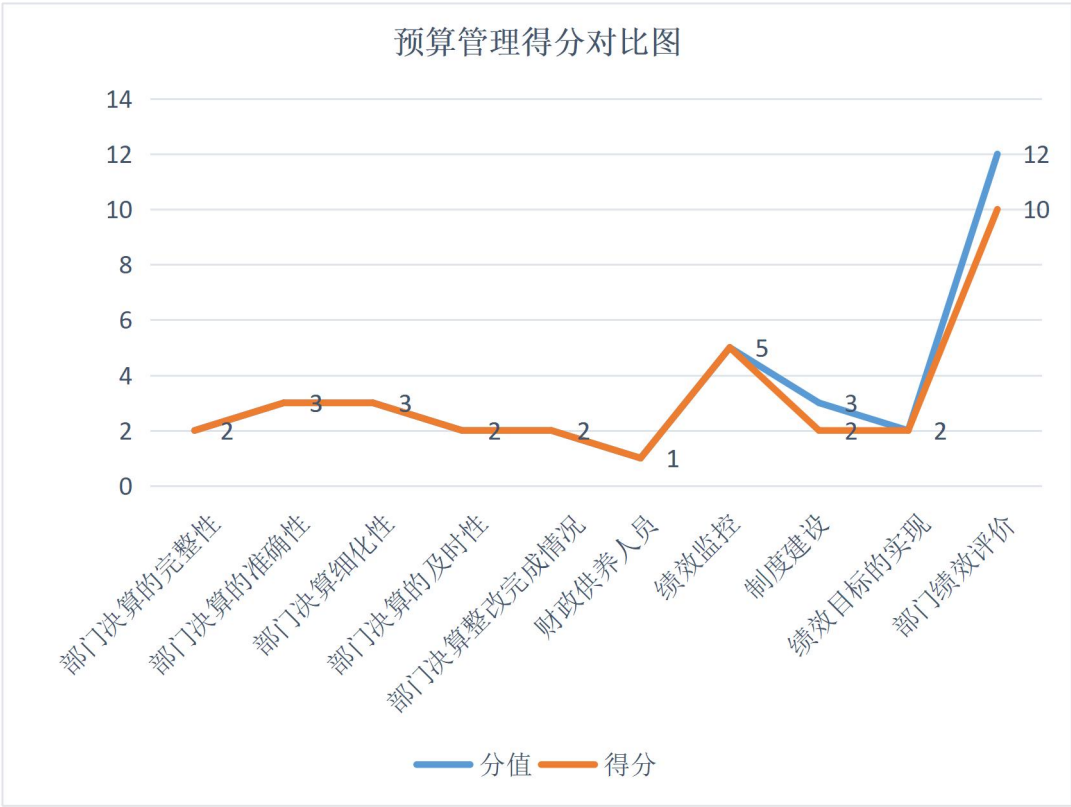
(4) 三公经费控制率：共 2 分。2022 年三公经费预算数=0 万元, 2023 年三公经费预算数=0 万元, 2023 年三公经费支出数=0.29+1.5=1.79 万元, 三公经费预算无变化, 得 1 分; ; 三公经费无预算有支出, 控制率差, 得 0 分。共 2 分, 得 1 分。

(5) 财政支出事前绩效评估：共 2 分。单位应进行事前评估项目数 58 个, 单位实际进行的事前绩效评估数 58 个, 共 2 分, 得 2 分。

(6) 政府采购预算执行率：共 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 32 分。具体情况分析如下:



(1) 部门决算的完整性: 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, 共 2 分, 得 2 分。

(2) 部门决算的准确性: 编报数据上下年度一致, 得 1 分; 报表格式准确, 得 1 分; 报表内容前后一致, 得 1 分, 共 3 分, 得 3 分。

(3) 部门决算细化性: 有经济科目分类, 得 1 分; 有功能科目分类, 得 1 分; “其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出=0÷152.81=0, 小于 10%, 得 1 分, 共 3 分, 得 3 分。

(4) 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。

(5) 整改及时性：《子洲县财政预算绩效评价中心关于 2022 年部门决算公开检查情况的通报》（2023 年第八期）要求在 2023 年 12 月 10 日前完成整改，该部门 2023 年 12 月 10 日完成整改，得 2 分，共 2 分，得 2 分。

(6) 财政供养人员：部门编制人数 11 人，实有人数 12 人，因为机构改革超编，无调动后超过 3 个月未办理工资转移手续得情况，共 1 分，得 1 分。

(7) 绩效监控：共 5 分，得 5 分。

完整性：完成财政部门布置集中监控任务，共 1 分，得 1 分。

上报及时性：《子洲县财政局关于开展 2023 年绩效运行跟踪监控的通知》（子财发【2023】467 号），要求各有关预算单位于 8 月 31 日报送，该单位及时报送，共 1 分，得 1 分。

监控及时性：该单位按规定开展日常绩效目标监控工作，共 1 分，得 1 分。

监控质量：按规定开展日常绩效目标监控工作，共 2 分，得 2 分。

(8) 制度建设：共 3 分。有内控制度和财务制度；但未及时更新，共 3 分，扣 1 分，得 2 分。

(9) 绩效目标的实现：共 2 分。目标 1：黄芪试验示范基地 260 亩；目标 2：管理运营公厕 38 座；目标 3：管理运营车辆 16 辆；目标 4：维护办公大楼运转 4 层；目标 5：聘用技术人员 9 人，全部实现，共 2 分，得 2 分。

(10) 部门绩效评价：共 12 分，得 10 分。

整体评价质量：整体支出自评报告完整并且符合规定，共 2 分，得 2 分。

整体评价公开时间：《子洲县财政局关于对预算单位开展 2023 年度部门（单位）整体支出绩效自评的通知》（子财发【2024】75 号）要求 3 月 20 日前报县财政局审核公开，该部门 4 月 22 日公开，扣 1 分，共 1 分，不得分。

项目评价全面性：该单位应公开 103 个项目自评，实际公开 103 个项目自评，共 1 分，得 1 分。

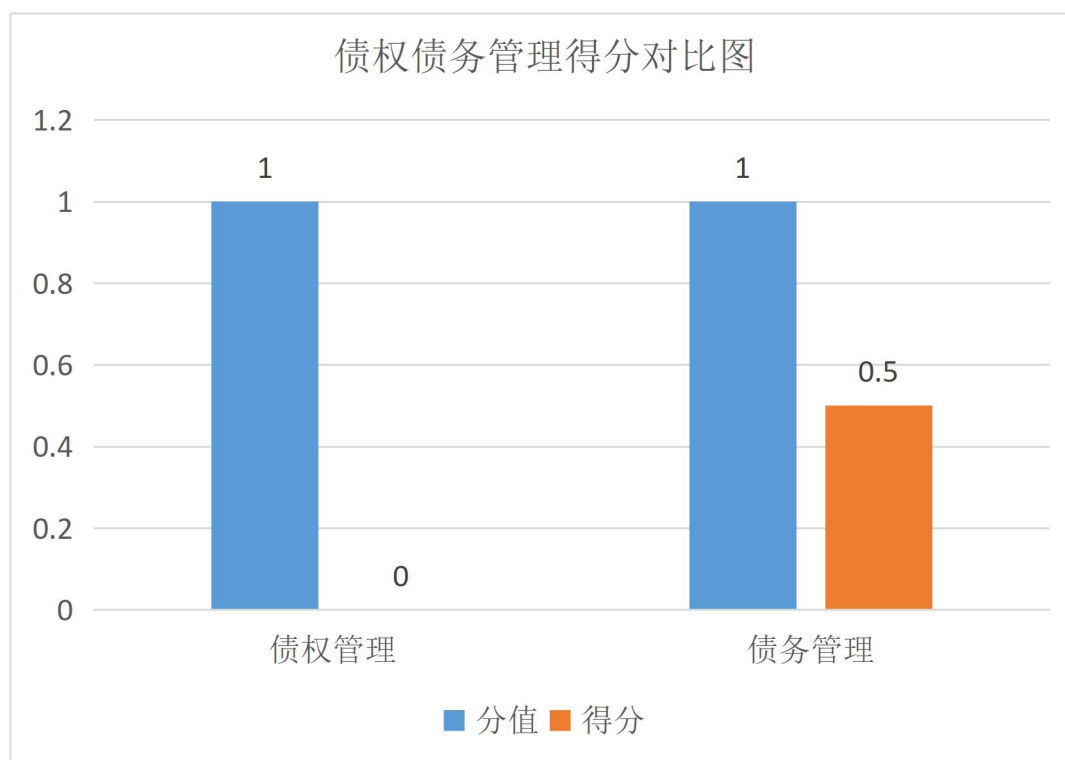
项目评价质量：项目自评报告完整并且符合规定，共 2 分，得 2 分。

项目评价公开时间：《子洲县财政局关于开展 2023 年度部门（单位）财政专项资金绩效自评的通知》（子财发【2024】74 号）要求 3 月 20 日前报县财政局审核公开，该部门 4 月 22 日公开，扣 1 分，共 1 分，不得分。

部门评价质量：部门评价报告完整并且符合规定，共 3 分，得 3 分。

部门评价公开时间：《子洲县财政局关于开展 2024 年部门评价工作的通知》要求 4 月 30 日前报县财政局审核公开，该部门 4 月 22 日公开，共 2 分，得 2 分。

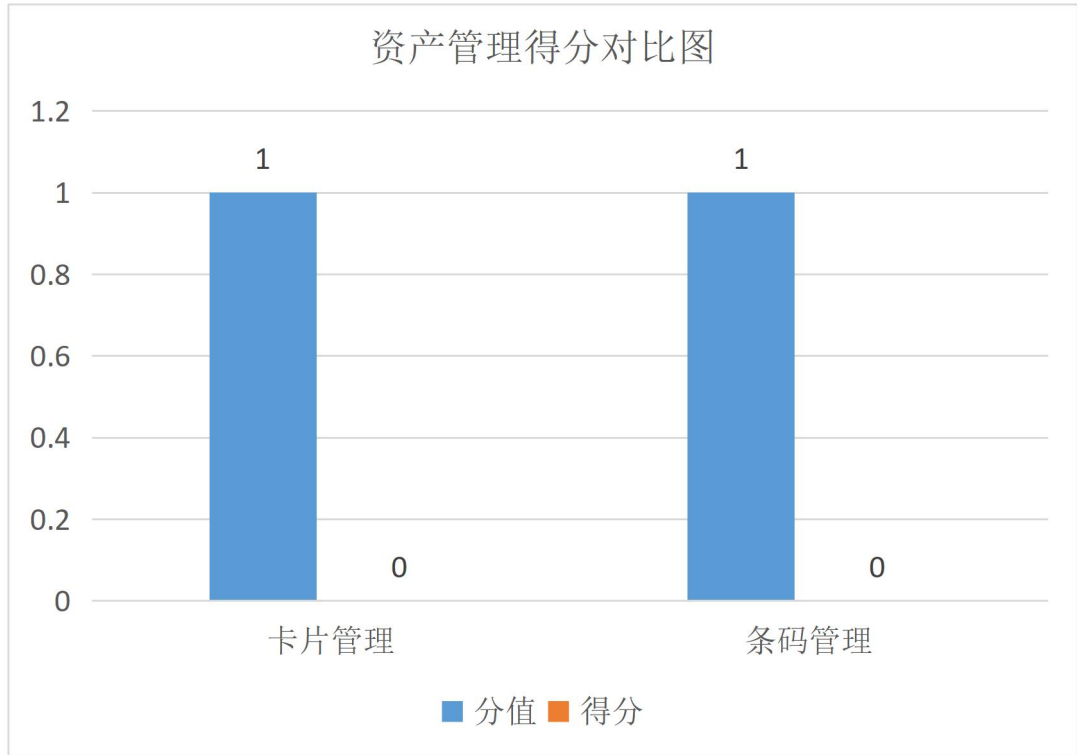
三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 0.5 分。具体情况分析如下：



（1）债权管理：共 1 分。2023 年末债权余额=484.82+236.5=721.32 万元，2023 年初债权余额=0.19 万元，债权变动率=（721.32-0.19）÷0.19=3795%>10%，共 1 分，得 0 分。

（2）债务管理：共 1 分。2023 年末债务余额=60.06 万元，2023 年初债务余额=112.8 万元，年末债务余额<年初，共 1 分，得 0.5 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如下：

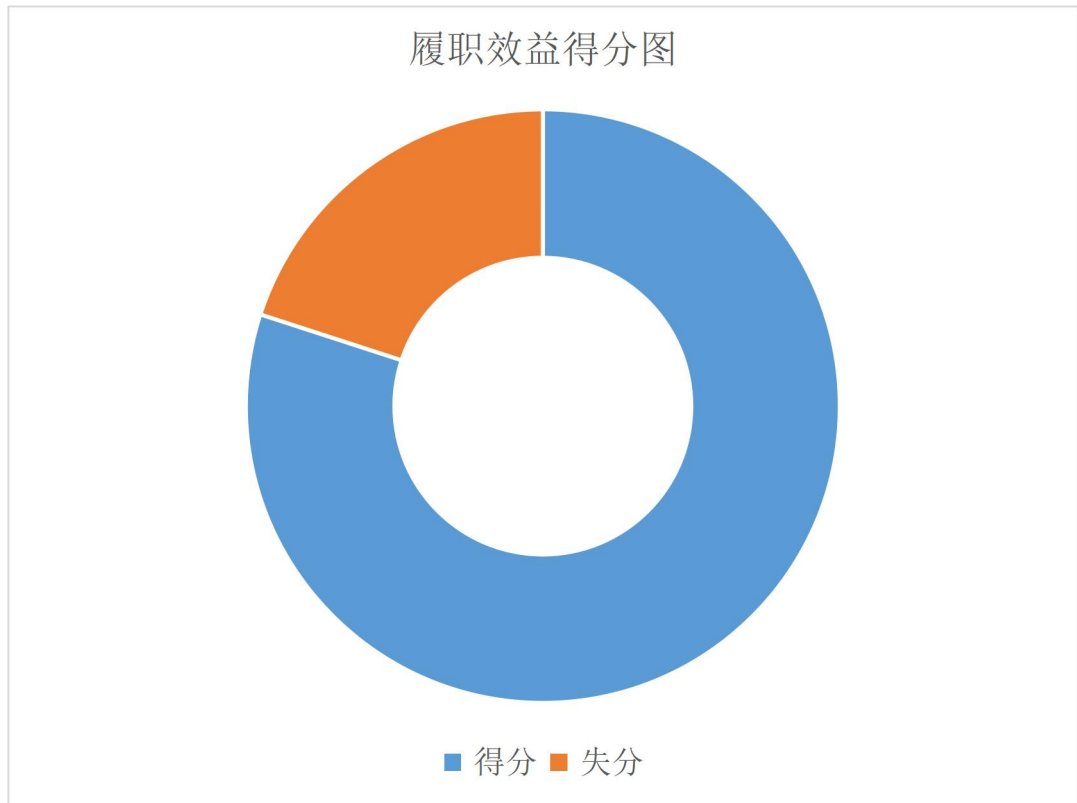


（1）卡片管理：共 1 分。2023 年账面固定资产增加 4551616.58-3751786.58=799830 元，2023 年系统固定资产增加 125671.15 元，账面与管理系统变化不一致，共 1 分，得 0 分。

（2）条码管理：共 1 分。2023 年入账固定资产未开展条码化管理，共 1 分，得 0 分。

3、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：



年度目标：共 10 分。2023 年度县委目标责任考核结果评为良好等次，得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算控制不到位。

公用经费控制率差。主要表现为：2022 年公用经费支出决算数为 88.19 万元，2022 年公用经费支出预算数为 35.42 万元，公用经费控制率高达 249%；2021 年公用经费支出决算数为 150 万元，公用经费动态变动率为-41%，小于-15%。

2、固定资产管理不严格。

主要表现为：2023 年账面固定资产增加 799830 元，2023 年系统固定资产增加 125671.15 元，账面与管理系统变化不一致。

（二）建议和改进举措

1、加强预算控制力。

应该严格按照《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，切实加强预算的控制能力，做到“先预算后支出、无预算不支出”。

2、加强对国有资产管理。

认真学习《国有资产管理办法》、《政府会计制度》等相关法律法规，对于新购和划拨增加的固定资产及时在财务账目中及国有资产系统中同时登记，对于该处置的资产也要及时向国有资产事务中心申请处置，同时也及时调整账目，摸清家底，建立管理台账，切实做到账账相符、账实相符，防止国有资产流失，确保国有资产保值、增值。

附件 1:

子洲县部门（单位）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
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

		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 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)	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
			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
		绩效监控	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，扣完为止。	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	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

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，每发现一个项目扣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
	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%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	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、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1分，年度内同一内容只计算一次。最高得分		
总分					
					100

附件 2：子洲县农业农村局整体支出绩效重点评价得分情况表

一级指标	二级指	三级指标	指标内容	分值	得分	备注
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	“其他”占比=96.12%
			部门预算的及时性	2	2	
			部门预算整改完成情况	2	2	
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	6	
		年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率	7	3.66	年初预算到位率=49.62%
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	4.26	结转结余变动率=6.49%
		公用经费控制率	公用经费控制率	1	0	公用经费控制率=249%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率=-41%
		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	0	三公经费无预算有支出，控制率差
		财政支出事前绩效评估	财政支出事前绩效评估工作开展情况	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	2	
			部门决算的准确性	3	3	
			部门决算细化性	3	3	
			部门决算的及时性	2	2	
			部门决算整改完成情况	2	2	
		财政供养人员	财政供养人员情况	1	1	
		绩效监控	财政部门布置集中监控任务完成情况	1	1	
			绩效目标监控工作完成的及时性	1	1	
			日常绩效目标监控工作开展情况	1	1	
			绩效目标监控质量	2	2	
		制度建设	财务、内控制度建设执行情况	3	2	
		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	0	未按时间公开
			项目绩效自评的全面性	1	1	
			项目绩效自评报告质量	2	2	
			项目绩效自评公开的及时性	1	0	未按时间公开
			部门评价报告质量	3	3	
			部门评价公开的及时性	2	2	
	债权债务管理 (2 分)	债权管理	债权变动率	1	0	债权变动率=3795%
		债务管理	债务变动率	1	0.5	年末债务余额<年初
	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	账面与管理系统变化不一致
		条码管理	固定资产条码情况	1	0	未开展条码化管理
效 果	履职效益	年度目标	年度县委目标责任考核结果	10	8	良好等次
总 分				100	83.42	