

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：子洲县林业局

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

子洲县林业局是县政府工作部门，其主要承担实施全县林草生态环境建设，贯彻落实中省市林草资源保护和国土绿化的方针政策，研究提出全县林业和草地发展战略、规划，并组织实施等工作。

· 评价结论

子洲县林业局整体支出绩效重点评价综合得分 85.05 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 17.05 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 58 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：部门评价工作开展意识淡薄，对部门评价的重要性认识不到位。

· 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：严格执行部门绩效评价。

子洲县林业局 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月对子洲县林业局 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

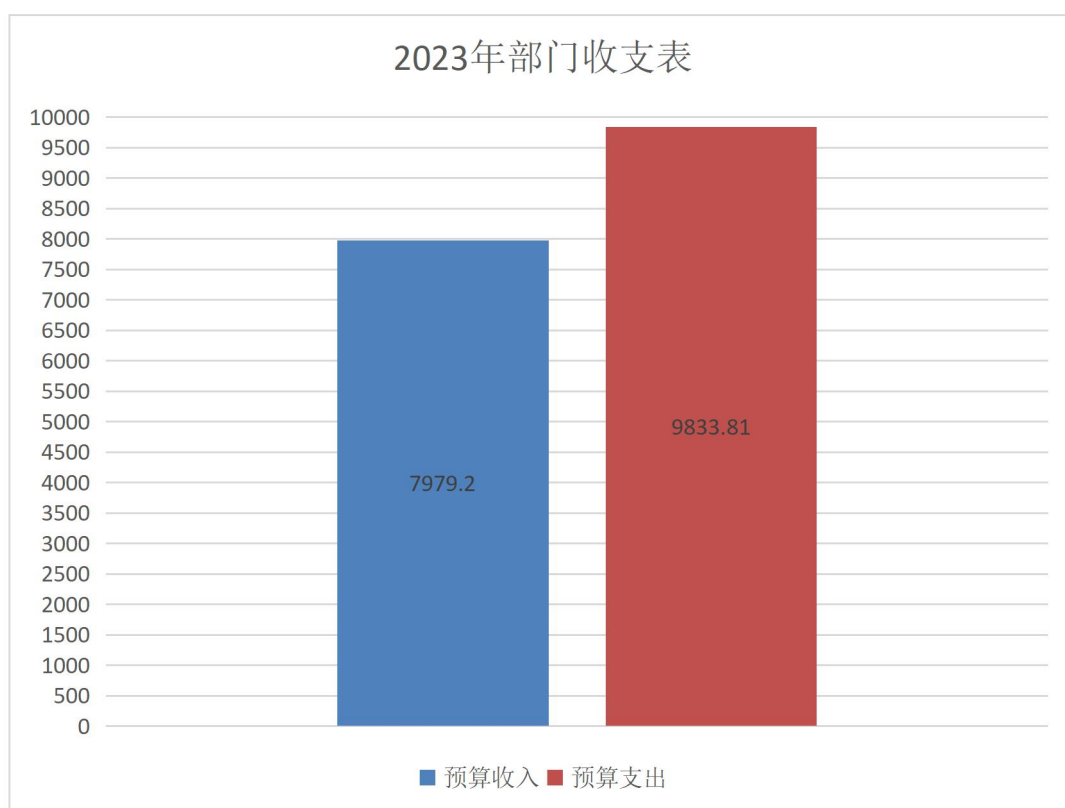
子洲县林业局是县政府林业主管部门，包含办公室，业务股、林政股、财务股。下属单位有林业工作站、林木种苗推广站、林草资源保护站、退耕还林和核桃产业中心、北方塬林场。全为正科级事业单位。子洲县林业局现有行政编制 9 人，设局长 1 名，副局长 2 名。实有人员 9 人，本年度 7 月份退休 1 人。

（二）部门管理制度

子洲县林业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《子洲县林业局财务管理制度》、《子洲县林业局内部控制制度》。

（三）部门预算资金

2023 年预算收入 7979.2 万元，预算支出 9833.81 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1.贯彻执行森林生态环境建设、森林资源保护和国土绿化的方针、政策；研究提出全县林业发展战略、规划，并组织实施。

2.负责组织实施《森林法》等国家有关林业的法律、法规，依法管理和利用森林资源和林业用地；起草全县林业法规、规章并监督实施；负责全县林业行政处罚和执法稽查工作；开展普法宣传教育。

3.审核、指导全县林业系统的基本建设和技术改造项目；管理、监督全县各项林业资金；负责全县林业基金的筹集、管理和使用。

4.负责植树造林、退耕还林（草）、封山育林，组织实施天然林保护工作、防护林体系建设工程等国家生态建设重点工程，负责以植

树等生物措施防治水土流失工作；组织指导全民义务植树，承办县绿化委员会的工作。依法实施对林木种子的管理，指导全县林木种子苗木基地建设。

5.负责全县森林资源（含经济林、薪炭林及其他特种用途林）的管理；组织全县森林资源调查、动态监测和统计；审核并监督森林资源的使用；组织编制森林采伐限额并对执行情况进行监督检查；监督林木的凭证采伐与运输；组织、指导林地、林权管理。负责管理县级国有森林资源资产。

6.组织实施陆生野生动植物资源、湿地的保护和合理开发利用；在国家、省、市自然保护区的区划、规划原则的指导下，指导森林和陆生野生动物类型自然保护区和湿地的建设和管理；指导和监督濒危物种进出口和国家保护的野生动物、珍稀树种、珍稀野生植物及其产品出口工作。组织、指导全县森林病虫鼠害的防治、检疫。

7.组织协调、指挥监督全县森林防火工作，指导全县森林公安工作和森林公安队伍建设，指导、协调、监督检查破坏森林资源的重大案件。

8.研究提出全县林业发展的经济调节意见；监管全县国有林业资产；审批重点林业建设项目。

9.指导各类商品林（包括用材林、经济林、薪炭林、药用林、特种用途林）和风景林的培育。

10.负责全县林业科技、教育和外事工作。

11.对全县木材加工、林产化工、林业机械、森林旅游、林木花卉、林业多种经营等林业产业实施指导、协调和宏观管理。

12.承办县政府交办的其他事项。

（二）部门当年工作任务

1.实施退化林修复项目。在苗家坪镇焦渠村等 4 个乡镇（街道办）21 个行政村完成退化林修复项目 3 万亩，栽植山杏 135 万株，对修复区域内的原有树种进行抚育（灌木平茬复壮、乔木修枝、围坑、施肥、病虫害防治等措施）。2.实施人工造乔木林项目。在李孝河便民服务中心白草洼村等 2 个乡镇 7 个行政村完成人工造乔木林项目 1 万亩，栽植油松、山杏 55 万株。3.实施美丽乡村等绿化项目。重点实施高家塔村等 14 个美丽乡村绿化工程、砖庙镇市级防护林提升工程、周家砭镇党坪村山体绿化工程，马岔镇生态廊道绿化工程、双湖峪街道办曹家沟村绿化工程、马岔镇好地洼村绿化工程，栽植圆柏、国槐等各类树种 124 万株，绿化面积 1.05 万亩，绿化里程 66 公里。4.实施黄土高原生态建设示范项目。对电市镇张家沟村、何家集镇槐树塬村、何家集镇砖塔村、马岔镇九河坪村、西侯路、双湖峪街道办曹家沟村、苗家坪镇水掌村、电市镇沙坪村、马岔镇马石畔村九个重点区域的山体、流域、护坡、直观坡面进行综合治理，绿化面积 5159 亩。5.稳步推进全民义务植树。2023 年我县安排打造第七个县级义务植树基地，即苗家坪镇高家砭村马家咀山义务植树基地。距离县城 5.2 公里，规划面积 500 亩，按照交通便捷、规模连片的原则，分三年实施（2023-2025），2023 年实施 168 亩，2024 年实施 225 亩，2025 年实施 107 亩；各乡镇按照县级义务植树基地标准，至少打造一处 100 亩以上的镇级高标准义务植树基地；同时继续以县直单位包抓的形式推进义务植树，落实包栽、包活、包管护、包成林、包成景的“五包”责任制，巩固提升村庄 25 个，由县级领导负责包抓，住建局等 36 个县直单位共同完成。6.

鼓励社会资本参与造林绿化。创新造林机制，发展生态林业、民生林业，鼓励子商回归企业、村集体、合作社、个人参与造林绿化，造林主体自行寻找符合条件的造林地块，优先选择重点区域、主干道等进行绿化。

7.持续巩固生态振兴示范村建设。按照山水林田坝整体保护、系统修复、综合治理的要求，继续在双湖峪街道办曹硷村打造生态振兴示范村，为黄土高原生态修复和保护树立典范。

8.打造 307 国道“杏树长廊”。在生态主体功能区大理河流域暨 307 国道、青银高速沿线两侧山体空白点栽植鲜食杏，通过免费供苗、农户自行栽植、政府给予补助的形式，打造“杏树长廊”，栽植鲜食杏 5.8 万株，验收合格后每株给予补助 25 元，在基本农田栽植的不予验收。

9.实施山杏嫁接项目。在三川口镇西庄村、水地湾便民服务中心实施山杏嫁接改造项目，嫁接鲜食杏 1755 亩。

2.严厉开展森林督查违法问题整改工作。严格按照“案件查处、林地回收、追责问责”三个到位要求，对 2018-2021 年森林督查和打击毁林专项行动违法图斑开展拉网式排查，对 2022 年第一期和第二期、2023 年森林督查问题逐项逐条全面核查，坚决打击未批先建、毁林开垦、非法侵占林地等违法行为，按时完成违法图斑植被恢复工作。

2.加大封山禁牧力度。全面贯彻落实《陕西省封山禁牧条例》《榆林市封山禁牧五项工作机制》《子洲县封山禁牧五项工作机制实施细则》，全力保护生态建设成果，继续实施全域封禁，完善封山禁牧责任体系，强化封山禁牧处罚力度、考核力度，推动舍饲养殖，建立草畜平衡机制。

3.建立健全森林草原防灭火体系。建立县、乡、村、护林员四级包干的网格化管理责任机制，全面压实防火责任。加强防灭火基础设施建设，完善佛殿堂生态公园、金鸡山

生态公园、南丰寨、“四 大名山”等重点区域防火通道建设，不断提升林草火灾防控能力。重点时期强化火源管控，全面消除 森林草原火灾隐患，林草火灾受害率控制在 0.3‰以内，制定全县森林草原防火预案。 4.有序开展林业有害生物防治工作。常态化开展林业有害生物检验检疫工作，充分发挥“森林 医院”职能，重点工程严格实行“三证一签”制度，严防外来有害生物。

3.高质量发展经济林产业。引进和培育一批具有市场竞争力、带动能力强的龙头企业，逐步实现生产、加工、销售、仓储为一体的产业链。在三川口镇红花楼村打造一处高标准核桃、杏树示范基地，形成以核桃杏树为主、小杂果为辅的经济林示范基地。 2.进一步延长核桃产业链建设。引导全县“一大十六小”核桃加工厂进行升级转型，以市场为导向，进一步挖掘核桃产业经济效益。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县林业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，子洲县林业局 2023 年度部门整体支出绩效目标共 5 项，一是扎实推进退化林修复项目。二积极实施人工造乔木林项目。三稳步推动美丽乡村等项目。四是全力完成黄土高原生态建设示范项目。五是广泛开展全民义务植树工作，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：张东

工作人员：叶瑞、叶楠楠、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《子洲县林业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.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

- 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）
- 12.2022年、2023年部门预算。
- 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：主要考核子洲县林业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：主要考核子洲县林业局预算执行、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，从考核办对子洲县林业局的责任考核情况 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

子洲县林业局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.05 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县林业局 2023 年度部门整体支出绩效自评得分 94 分，自评等级为“优秀”，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 85.05 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

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、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；自评指标体系包括投入、过程、产出、效果 4 个一级指标和预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益 6 个二级指标。

2.评价内容存在差异

绩效重点评价内容包括部门预算、绩效目标、年初预算到位率、预算完成率、结转结余资金控制率、公用经费控制率、三公经费控制率、财政支出事前绩效评估、政府采购预算执行率、部门决算、财政供养人员、绩效监控、制度建设、绩效目标的实现、部门绩效评价、债权管理、债务管理、卡片管理、条码管理和年度目标 20 个三级指标；绩效自评内容包括在职人员控制数、“三公经费”变动率、重点支出安排率、预算调整率、支付进度、资金结余、“三公经费”控制率、管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和完善性、政府采购执行率、公务卡刷卡率、管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率、《政府工作报告》目标任务完成情况、重点工程和重大项目建设完成情况、单位职能工作、经济效益、社会效益、社会公众或服务对象满意度 21 个三级指标。

3.自评与重点评价得分存在差异

子洲县林业局绩效自评得分为 94 分,主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县林业局绩效自评小组制定、打分;重点评价得分为 85.05 分,相差 8.95 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 1 分,重点评价主要扣分点为部门预算的细化性方面。

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 4 分,重点评价主要扣分点为公用经费控制率、部门决算、部门绩效评价、债权债务管理和资产管理等方面。

三是效果方面通过对履职效益进行分析,重点评价得 10 分,主要是年度县委目标责任考核结果是“优秀”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 66.09 分,2023 年度整体支出绩效重点评价得分 85.05 分,主要扣分点为绩效目标、公用经费控制率、部门绩效评价、债权债务管理和资产管理等方面。

(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 17.05 分(占该项满分值的 74.13%)。预算编制具体情况分析如下:

1.部门预算:共 10 分,得 9 分。

1.1 部门预算的完整性:共 2 分。预算公开文字叙述完整,报表齐全,应得 2 分,实得 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,应得 0.5 分,实得 0.5 分;编报数据前后一致,应得 0.5 分,实得 0.5 分;

报表格式准确，应得 1 分，实得 1 分。

1.3 部门预算细化性：共 2 分。有经济科目分类，应得 0.5 分，实得 0.5 分；有功能科目分类，应得 0.5 分，实得 0.5 分；商品和服务支出 161.47 万元，其中其他商品和服务支出 122.44 万元，“其他”占比= $161.47 \div 122.44 = 131.88\% > 10\%$ ，应得 1 分，实得 0 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，应得 1 分，实得 1 分；按时进行公开，应得 1 分，实得 1 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，得 5 分。

进行部门整体绩效目标编制，应得 1 分，实得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，应得 1 分，实得 1 分；绩效目标资金填报准确，应得 2 分，实得 2 分；绩效目标 1、表 13-1。满意度指标指标值设计错误。2、表 13-4，工会经费（留用部分）效益指标指标内容设计错误，提升职工工作积极性属于可持续影响指标，应得 2 分，实得 1 分。

3.年初预算到位率：共 7 分，得 3.05 分。

2023 年公共财政拨款收入决算数=565.34 万元,2023 年调整指标资金=421.38 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=565.34-421.38=233.96 万元，年初预算到位率= $233.96 \div 565.34 \times 100\% = 41.38\% < 95\%$ ，得分= $41.38\% \div 95\% \times 7 = 3.05$ 应得 7 分，实得 3.05 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 58 分（占该项满分值的 86.57%）。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 27 分。

1.预算完成率：共 12 分，得 12 分。2023 年预算支出合计数=9833.81 万元（含上年结余），2023 年预算收入合计数=7979.25 万元，预算完成率=9833.81 ÷ 7979.25 × 100%=123% > 95%，应得 12 分，实得 12 分。

2.结转结余资金控制率：共 9 分，得 9 分。

2023 年结转结余数=-415.26 万元，2023 年预算收入合计数=7979.25 万元，结转结余率=-415.26 ÷ 7979.25 × 100%=-5.2% < 5%，，应得 4 分，实得 4 分；2022 年累计结转结余数=2798.03 万元，2023 年累计结转结余数=2382.77 万元，结转结余变动率=（2382.77-2798.03）÷ 2798.03 × 100%=-14.84% < 5%，应得 5 分，实得 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=52.98 万元，2022 年公用经费支出预算数=46.16 万元，公用经费控制率=52.98 ÷ 46.16 × 100%=114.77% > 100%，应得 1 分，实得 0 分；2021 年公用经费支出决算数=229.68 万元，公用经费动态变动率=【（31.88-20）÷ 20】× 100%=59%，59% > 15%，应得 1 分，实得 1 分。

4.三公经费控制率：共 2 分，得 1 分。

2023 年三公经费预算数=7.08 万元，2023 年三公经费支出数=7.08 万元，三公经费变化率=（7.08-1）÷ 1 × 100%=608%，应得 1 分，实得 1 分；2022 年三公经费预算数=1 万元，2022 年三公经费支出数为 0，三公经费控制率为 0，应得 1 分，实得 0 分。

5.财政支出事前绩效评估：共 2 分，得 2 分。

2022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，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，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25.6分。

1.部门决算：共12分，得11分。

1.1 部门决算的完整性：共2分。多出第五部分附件；第三部分表1-表9为旧模板，应得2分，实得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，应得1分，实得1分；编报数据前后一致，应得1分，实得1分；报表格式准确，应得1分，实得1分，合计得3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；商品和服务支出50.02万元，其中其他商品和服务支出0万元，“其他”占比 $=0 \div 50.02 = 0 < 10\%$ ，应得1分，实得1分，合计得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。在财政部门规定时间完成整改任务，应得2分，实得2分。

2.财政供养人员：共1分，得1分。

部门行政编制数为9人，实有人数为9人。本年度7月份退休1人，应得1分，实得1分。

3.绩效监控：共5分，得5分。

完成财政部门布置集中监控任务，应得1分，实得1分；按规定时间完成绩效目标监控工作，应得1分，实得1分；按规定开展日常绩效目标监控工作，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，合计得5分。

4.制度建设：共3分，得3分。

有内控制度和财务制度，能及时更新，并按制度运行，应得3分，实得3分。

5.绩效目标的实现：共2分，得2分。

2023年林业局工作任务主要是一是扎实推进退化林修复项目。二是积极实施人工造乔木林项目。三是稳步推动美丽乡村等项目。四是全力完成黄土高原生态建设示范项目。五是广泛开展全民义务植树工作，全部实现绩效目标，应得2分，实得2分。

6.部门绩效评价：共12分，得7分。

6.1 整体绩效自评情况：共2分，得2分。

整体支出自评报告完整，指标合理，，应得2分，得2分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共1分，得1分。

整体绩效自评规定时间公开，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2分。

项目支出自评报告完整并且符合规定，应得2分，实得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2023年3月30日公开，应得1分，实得1分。

6.6 部门评价情况：共3分，得0分。

部门评价工作未开展，应得 3 分，实得 0 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分，得 0 分。

部门评价未在规定时间内公开，应得 2 分，实得 0 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 1 分。

1. 债权管理：共 1 分。2023 年末债权余额 529.47 万元，2023 年初债权余额 2799.11 万元，债权变动率 = $(529.47 - 2799.11) \div 2799.11 = -81.08\% < 10\%$ ，应得 1 分，实得 1 分。

2. 债务管理：共 1 分。2023 年末债务余额 = 7.44 万元，2023 年初债务余额 = 0 万元，年末债务余额 > 年初债务余额，应得 1 分，实得 0 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得 1 分。

1. 卡片管理：共 1 分，得 0 分。

2023 年账面固定资产增加 1362.21 万元，2023 年系统固定资产增加 1.08 元，账面与管理系统变化不一致，应得 1 分，实得 0 分。

2. 条码管理：共 1 分，得 1 分。

2023 年入账固定资产开展条码化管理，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 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

部门评价工作开展意识淡薄，对部门评价的重要性认识不到位。

（二）建议和改进措施

严格执行部门绩效评价，根据子洲县财政局文件《关于开展 2024 年部门评价工作的通知》的精神，健全绩效评价常态化机制，增强资金使用的绩效意识，加强你局财政支出管理，并积极开展部门评价工作，进一步提高绩效评价站位。

附件 1：《子洲县林业局 2023 年整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县林业局 2023 年整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县林业局 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	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 161.47 万元，其中其他商品和服务支出 122.44 万元，“其他”占比=161.47 ÷ 122.44=131.88% > 10%，扣 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	绩效目标 1、表 13-1。满意度指标指标值设计错误。2、表 13-4，工会经费（留用部分）效益指标指标内容设计错误，提升职工工作积极性属于可持续影响指标。扣 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	3.05	2023 年公共财政拨款收入决算数=565.34 万元，2023 年调整指标资金=421.38 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=565.34-421.38=233.96 万元，年初预算到位率=233.96 ÷ 565.34 × 100%=41.38% < 95%，得分=41.38% ÷ 95% × 7=3.05 应得 7 分，实得 3.05 分。
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	2022 年公用经费支出决算数=52.98 万元，2021 年公用经费支出决算数=229.68 万元，2022 年公用经费支出预算数=46.16 万元，公用经费控制率=52.98 ÷ 46.16 × 100%=114.77% > 100%，得 0 分

			公用经费动态变动率	1	1	
		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	多出第五部分附件；第三部分表1-表9为旧模板。扣1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	1	
		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	3	
		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	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	部门评价未开展
			部门评价按规定时间公开	2	0	部门评价未公开
	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	0	2023年末债务余额=7.44万元，2023年初债务余额=0万元，年末

						债务余额 > 年初债务余额
	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	0	2023年账面固定资产增加1362.21万元，2023年系统固定资产增加1.08元，账面与管理系统变化不一致
		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	85.05	

附件 2:

子洲县林业局 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	