

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：子洲县文化和旅游文物广电局

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

子洲县文化和旅游文物广电局为县政府组成部门，正科级行政建制。根据单位职责内设综合岗、内控岗、办公室岗位、党建岗位和财务管理岗，部门下设子洲县图书馆、子洲县文化馆、子洲县广播电视转播台、子洲县文物保护所。

· 评价结论

子洲县文化和旅游文物广电局整体支出绩效重点评价综合得分80.04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14.04分；过程情况综合评价满分为67分，评价得分55.5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、预算编制水平需提高，2、预算管理不严谨。

· 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：1、提升预算编制的精细化水平；加强预算管理的完整性、合理性和准确性。

子洲县文化和旅游文物广电局 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月对子洲县文化和旅游文物广电局 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

子洲县文化和旅游文物广电局为县政府组成部门，正科级行政建制。根据单位职责内设综合岗、内控岗、办公室岗位、党建岗位和财务管理岗，部门下设子洲县图书馆、子洲县文化馆、子洲县广播电视转播台、子洲县文物保护所，主要工作为一是本土文化挖掘和提升工作。二是广泛开展群众文化活动。三是圆满完成了“中华散曲之乡”迎验工作，全面提升全县的文化软实力，为加快推进新时代子洲高质量发展奠定坚实的文化基础。四是完成了县图书馆三级馆的验收工作。五是搞好非遗传承与保护工作。

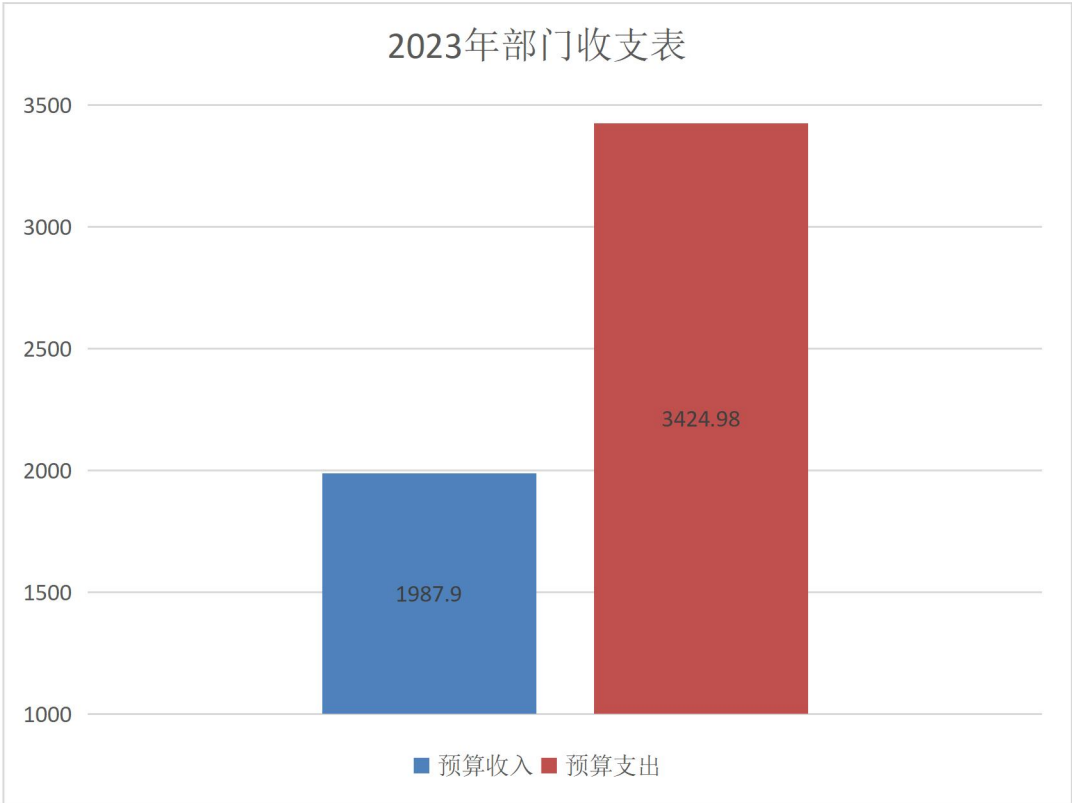
（二）部门管理制度

子洲县文化和旅游文物广电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《子洲县文化和旅游文物广电局财务管理制度》、《子洲县文化和旅游文物广电局内部控制制度》。

（三）部门预算资金

2023 年预算收入 1987.9 万元，预算支出 3424.98 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文化、旅游、文物、广播电视工作方面的法律法规和政策规定。组织拟订全县文化、旅游、文物、广播电视方面的政策、计划并组织实施。

2.统筹规划全县文化事业、文化产业、文物事业、旅游事业、旅游产业和广播电视事业发展。组织实施文化、旅游和文物资源普查、挖掘、保护和利用工作，推进文化和旅游融合发展，推进文化和旅游

体制机制改革。

3.管理全县性重大文化活动。指导全县重点文化设施建设，组织子洲旅游整体形象和重点品牌推广，促进文化产业和旅游产业对外合作和市场推广，制定全县旅游市场开发战略并组织实施，指导、推进全域旅游。

4.指导、管理全县文艺事业。指导和管理艺术创作生产和艺术研究，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性、代表性、示范性的文艺作品，推动文艺、文学等各门类艺术、各艺术品种发展。

5.负责全县公共文化事业。推进公共文化服务体系建设和旅游公共服务建设，深入实施文化惠民工程，统筹推进基本公共文化服务标准化、均等化。

6.负责全县非物质文化遗产保护工作。组织实施非物质文化遗产保护、优秀传统文化和区域特色文化的传承、普及、弘扬和振兴。

7.统筹全县文化和旅游产业规划发展工作，协调文化和旅游产业与相关产业和领域的融合发展，指导培育文化旅游新业态，推进文化产业和旅游产业发展。

8.指导全县文化和旅游市场发展，对文化和旅游市场经营进行行业监管，推进文化和旅游行业信用体系建设，依法规范文化和旅游市场。

9.研究提出全县旅游业发展战略目标，组织全县旅游整体形象的对外宣传和重大促销活动，指导重要旅游产品的开发、利用，协调管理假日旅游；依法对全县旅游市场进行管理，查处违反旅游法规、规章的行为；受理旅游者投诉，督促、检查旅游企业对投诉的处理，维护旅游者的合法权益。

10.指导、协调全县文物工作；审核申报全县重点文物的保护、考古发掘、古建筑维修项目；监督管理文物市场，负责文物复制品管理、流散文物征集和文物鉴定工作；检查指导全县文物安全工作，推行文物安全风险等级鉴定管理，会同有关部门依法查处破坏文物、盗掘古墓葬、走私贩卖文物的案件。

11.负责推进全县广播电视与科技融合，拟订全县广播电视科技事业发展规划、政策并组织实施和监督检查。负责组织和管理全县广播电视节目传输覆盖、监测监管和安全播出，推进广播电视无线数字化覆盖和应急广播建设。负责对广播电视机构进行业务指导和行业监管，负责管理全县卫星电视广播地面接收设施，会同有关部门对网络视听节目服务机构进行管理；指导、监管全县性广播电视重大宣传活动和广播电视广告播放。

12.健全文化市场综合执法体制机制，拟订文化市场综合执法工作规范并监督实施。指导、监督全县文化市场综合执法工作，组织查处文化、文物、出版、广播电视、电影、旅游等市场的违法行为，维护市场秩序。

13.负责拟订全县文化艺术、旅游、文物、广播电视的人才发展规划，制定人才培训和教育计划并组织实施。负责文化、旅游、文物、广播电视系列专业技术人员的职称申报及行业教育培训管理工作。

14.完成县委、县政府交办的其他任务。

（二）部门当年工作任务

子洲县文化和旅游文物广电局 2023 年主要工作任务是一是本土文化挖掘和提升工作。二是广泛开展群众文化活动。三是圆满完成了“中华散曲之乡”迎验工作，全面提升全县的文化软实力，为加快推

进新时代子洲高质量发展奠定坚实的文化基础。四是完成了县图书馆三级馆的验收工作。五是搞好非遗传承与保护工作。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县文化和旅游文物广电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，子洲县文化和旅游文物广电局2023年度部门整体支出绩效目标共5项，一是本土文化挖掘和提升工作。二是广泛开展群众文化活动。三是圆满完成了“中华散曲之乡”迎验工作，全面提升全县的文化软实力，为加快推进新时代子洲高质量发展奠定坚实的文化基础。四是完成了县图书馆三级馆的验收工作。五是搞好非遗传承与保护工作，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《子洲县文化和旅游文物广电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:主要考核子洲县文化和旅游文物广电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:主要考核子洲县文化和旅游文物广电局预算执行、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，从考核办对子洲县文化和旅游文物广电局的责任考核情况 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

子洲县文化和旅游文物广电局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 80.04 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县文化和旅游文物广电局 2023 年度部门整体支出绩效自评得分 90 分，自评等级为“优秀”，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 80.04 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

子洲县文化和旅游文物广电局绩效自评得分为 90 分，主要是自评评分表中的“产出”指标和“效果”指标由子洲县文化和旅游文物广电局绩效自评小组制定、打分；重点评价得分为 80.04 分，相差 9.96 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 6.46 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 11.5 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、部门决算、制度建设、部门绩效评价、债务管理、卡片管理等方面。

三是效果方面通过对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分，主要是年度县委目标责任考核结果是“良好”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 71.49 分，2023 年度整体支出绩效重点评价得分 80.04 分，主要扣分点为绩效目标、公用经费控制率、绩效监控、部门绩效评价等方面。

（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 14.04 分（占该项满分值的 61.04%）。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。缺少文字部分 2089999 其他社会保障和就业支出，目录三公经费应空表公开，应得 2 分，实得 1 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；文字部分错误机关工资福利支出 501，表 2 格式错误，应得 1 分，实得 0 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 419.35 万元，其中其他商品和服务支出 374.52 万元，“其他”占比= $374.52 \div 419.35 = 89.3\% > 10\%$ ，，应得 2 分，实得 1 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 5.5 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；绩效目标表 13-1 成本指标指标值不清楚，应得 2 分，实得 1.5 分。

3.年初预算到位率：共 7 分，得 4.04 分。

2023 年公共财政拨款收入决算数=1487.09 万元，2023 年调整指标资金=671.37 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=1487.09-671.37=815.72 万元，年初预算到位率= $815.72 \div 1487.09 \times 100\% = 54.85\% < 95\%$ ，得分= $54.85\% \div 95\% \times 7 = 4.04$ 分，应得 7 分，实得 4.04 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 55.5 分（占该项满分值的 82.84%）。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=3424.98 万元(含上年结余)，2023 年预算收入合计数=1987.9 万元，预算完成率= $3424.98 \div 1987.9 \times 100\% = 172\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2.结转结余资金控制率：共 9 分，得 9 分。

2022 年累计结转结=2012.91 万元，2023 年累计结转结余=585.63 万元，2023 年结转结余数=585.63-2012.91=-1427.28，2023 年预算收入合计数=1987.9 万元，结转结余率= $-1427.28 \div 1987.9 \times 100\% = -71.8 < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $-1427.28 \div 2012.91 \times 100\% = -70.9\% < 5\%$ ，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=86.11 万元，2022 年公用经费支出预算数=67.12 万元，公用经费控制率= $86.11 \div 67.12 \times 100\% = 128.29\% > 100\%$ ，应得 1 分，实得 0 分；2021 年公用经费支出决算数=1349.04 万元，公用经费动态变动率= $(86.11-1349.04) \div 1349.04 \times 100\% = -93.62\% < 15\%$ ，应得 1 分，实得 1 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，应得 1 分，实得 1 分；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 1 分。

5.财政支出事前绩效评估：共 2 分，得 1.5 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 26.5 分。

1.部门决算：共 12 分，得 8.5 分。

1.1 部门决算的完整性：共 2 分。处未排版，一般公共预算财政拨款支出决算情况说明图列示错误，文字部分缺少内设机构相关文字说明，未公开表 9，应得 2 分，实得 0 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；整体自评决算数跟文字部分决算数不一致，应得 1 分，实得 0.5 分；报表格式准确，应得 1 分，实得 1 分，合计得 2.5 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 411.21 万元，其中其他商品和服务支出 403.94 万元，“其他”占比 $=403.94 \div 411.21 = 98.23\% > 10\%$ ，实得 1 分，合计得 2 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 9 人，实有人数 9 人，退休人员 9 人，遗属 1 人，六十年代人员 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 2 分。

有内控制度和财务制度，未及时更新，并按制度运行，应得 3 分，实得 2 分。

5.绩效目标的实现：共 2 分,得 2 分。

2023 年文化和旅游文物广电局工作任务主要是一是本土文化挖掘和提升工作。二是广泛开展群众文化活动。三是圆满完成了“中华散曲之乡”迎验工作，全面提升全县的文化软实力，为加快推进新时代子洲高质量发展奠定坚实的文化基础。四是完成了县图书馆三级馆的验收工作。五是搞好非遗传承与保护工作，绩效目标全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

6.部门绩效评价：共 12 分，得 8 分。

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分，得 0 分。

整体支出自评报告完整并且符合规定，自评表与报告总得分不一致，报告多处出现重复，自评表与报告多处扣分不一致，应得 2 分，实得 0 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 2023 年 3 月 29 日公开，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 0 分。

1、《子洲文化志》编纂费、出版印刷费指标未细化，预算资金和支付资金不符，项目绩效完成表跟自评表时效年度值不值不一致指标，社会效益指标值实际完成值未达到年初计划没有扣分。2、组建秧歌队到省演出费用工作经费，总分值错误，得分错误，绩效结果分析不到位。3、非物质文化遗产传承人补助经费总分值错误，得分错

误，应得 2 分，实得 0 分。

6.5 项目自评公开的及时性：共 1 分，得 14 分。

项目自评报告于 2023 年 3 月 29 日公开，应得 1 分，实得 1 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分，得 3 分。

部门评价报告完整并且符合规定，应得 3 分，实得 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 2023 年 4 月 16 日公开，应得 2 分，实得 2 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=0.04+41.99=42.03 万元，2023 年初债权余额=0.04+46.99=47.03 万元，债权变动率= $(42.03-47.03) \div 47.03 = -10.63\% < 10\%$ ，应得 1 分，实得 1 分。

2. 债务管理：共 1 分。2023 年末债务余额=43.8 万元，2023 年初债务余额=18.78 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 1175.91 元，2023 年系统固定资产增加 18.79 万元，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 0 分。

2023 年入账固定资产开展条码化管理，应得 1 分，实得 0 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：

履职效益：部门年度县委目标责任考核“良好”等次，共 10 分，

得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算编制水平需提高，缺少文字部分 2089999 其他社会保障和就业支出，目录三公经费应空表公开；文字部分错误机关工资福利支出 501，表 2 格式错误；表 6 商品和服务支出 419.35 万元，其中其他商品和服务支出 374.52 万元，“其他”占比= $374.52 \div 419.35=89.3\% > 10\%$ ；绩效目标表 13-1 成本指标指标值不清楚；2023 年公共财政拨款收入决算数=1487.09 万元，2023 年调整指标资金=671.37 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=1487.09-671.37=815.72 万元，年初预算到位率= $815.72 \div 1487.09 \times 100\%=54.85\% < 95\%$ ，得分= $54.85\% \div 95\% \times 7=4.04$ 分。

2、预算管理不严谨，多处未排版，一般公共预算财政拨款支出决算情况说明图列示错误，文字部分缺少内设机构相关文字说明，未公开表 9；整体自评决算数跟文字部分决算数不一致；商品和服务支出 411.21 万元，其中其他商品和服务支出 403.94 万元，“其他”占比= $403.94 \div 411.21=98.23\% > 10\%$ ；制度未更新；整体支出自评报告完整并且符合规定，自评表与报告总得分不一致，报告多处出现重复，自评表与报告多处扣分不一致；1、《子洲文化志》编篆费、出版印刷费指标未细化，预算资金和支付资金不符，项目绩效完成表跟自评表时效年度值不值不一致指标，社会效益指标值实际完成值未达到年初计划没有扣分。2、组建秧歌队到省演出费用工作经费，总分值错误，得分错误，绩效结果分析不到位。3、非物质文化遗产传承人补助经费总分值错误，得分错误。

（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。

3.增强预算管理的透明度和参与度

（1）根据《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《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）、《子洲县财政局关于开展2022年度部门（单位）整体支出绩效自评的通知》（子财发【2024】75号）文件精神，在规定时间内及时公开整体支出和项目自评报告，并结合2023年县级单位预算指标对所有专项资金逐一进行自评，使项目绩效自评全覆盖，增强预算的可行性和执行力，提高资金的使用效益。

（2）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。

4.加强学习，按时记账。

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，按时将国有资产在财务账本和国有资产系统中同时登记，做到账账相符、账实无误。

附件 1：《子洲县文化和旅游文物广电局 2023 年整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县文化和旅游文物广电局 2023 年整体支出绩效评价指标体系表》

附件 1:

子洲县文化和旅游文物广电局 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	1	缺少文字部分 2089999 其他社会保障和就业支出,目录三公经费应空表公开
			部门预算的准确性	2	1	文字部分错误机关工资福利支出 501, 表 2 格式错误
			部门预算细化性	2	1	表 6 商品和服务支出 419.35 万元, 其中其他商品和服务支出 374.52 万元, “其他” 占比= $374.52 \div 419.35=89.3\% > 10\%$, 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	5.5	绩效目标表 13-1 成本指标指标值不清楚
		年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	4.04	2023 年公共财政拨款收入决算数=1487.09 万元, 2023 年调整指标资金=671.37 万元, 2023 年公共财政拨款收入预算数=1487.09-671.37=815.72 万元, 年初预算到位率= $815.72 \div 1487.09 \times 100\%=54.85\% < 95\%$, 得分= $54.85\% \div 95\% \times 7=4.04$ 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=86.11 万元, 2021 年公用经费支出决算数=1349.04 万元, 2022 年公用经费支出预算数=67.12 万元, 公用经费控制率= $86.11 \div 67.12 \times 100\%=128.29\% > 100\%$
			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	0	多处未排版,一般公共预算财政拨款支出决算情况说明图列示错误,文字部分缺少内设机构相关文字说明,未公开表9
			部门决算的准确性	3	2.5	整体自评决算数跟文字部分决算数不一致
			部门决算的细化性	3	2	表6中商品和服务支出411.21万元,其中其他商品和服务支出403.94万元,“其他”占比 $=403.94 \div 411.21=98.23\% > 10\%$
			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	2	制度未更新
		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	0	整体支出自评报告完整并且符合规定,自评表与报告总得分不一致,报告多处出现重复,自评表与报告多处扣分不一致,扣2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	0	1、《子洲文化志》编纂费、出版印刷费指标未细化,预算资金和支付资金不符,项目绩效完成表跟自评表时效年度值不值不一致指标,社会效益指标值实际完成值未达年初计划没有扣分。2、组建秧歌队到省演出费用工作经费,总分值错误,得分错误,绩效结果分析不到位。3、非物质文化遗产传承

						人补助经费总分值错误, 得分错误
			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	0	2023 年末债务余额=43.8 万元，2023 年初债务余额=18.78 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1175.91 元，2023 年系统固定资产增加 18.79 万元，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	8	
总分				100	80.4	

附件 2:

子洲县文化和旅游文物广电局 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	