

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：子洲县应急管理局

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) 部门机关预算资金	- 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	- 4 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况	- 6 -
三、评价思路.....	- 6 -
(一) 前期准备	- 7 -
(二) 组织绩效重点评价	- 7 -
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告	- 7 -
四、评价方法.....	- 8 -
(一) 评价过程	- 8 -
(二) 评价依据	- 9 -
五、指标体系.....	- 10 -
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	- 10 -
(二) 评价等级	- 11 -
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.....	- 11 -
(一) 评价结论	- 11 -

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析	- 11 -
(三) 绩效分析	- 12 -
七、存在问题和建议.....	- 17 -
(一) 存在的问题	- 17 -
(二) 建议和改进举措	- 18 -
八、附件.....	- 20 -

摘要

· 部门概述

子洲县应急管理局，全额财政预算拨款单位，根据部门职责，子洲县应急管理局内设 5 个机构：办公室岗、危险化学品安全监督管理岗、非煤矿山监督管理岗、党建管理和财务岗。2 个下属单位，分别是安全生产监察大队和应急救援保障中心。

· 评价结论

子洲县应急管理局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 70 分，等级为“一般”。

· 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 18.5 分；过程情况综合评价满分为 67 分，财政部门评价得分 43.5 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. 预算绩效管理意识淡薄，有待进一步强化。3. 债权债务管理不到位。

· 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，严格控制业务经费。2. 强化事前绩效评估，夯实预算编制基础。3. 严格执行预算绩效管理。4. 加强学习，建立债权债务偿还机制。

子洲县应急管理局 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 4 月至 2024 年 6 月对子洲县应急管理局 2022 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

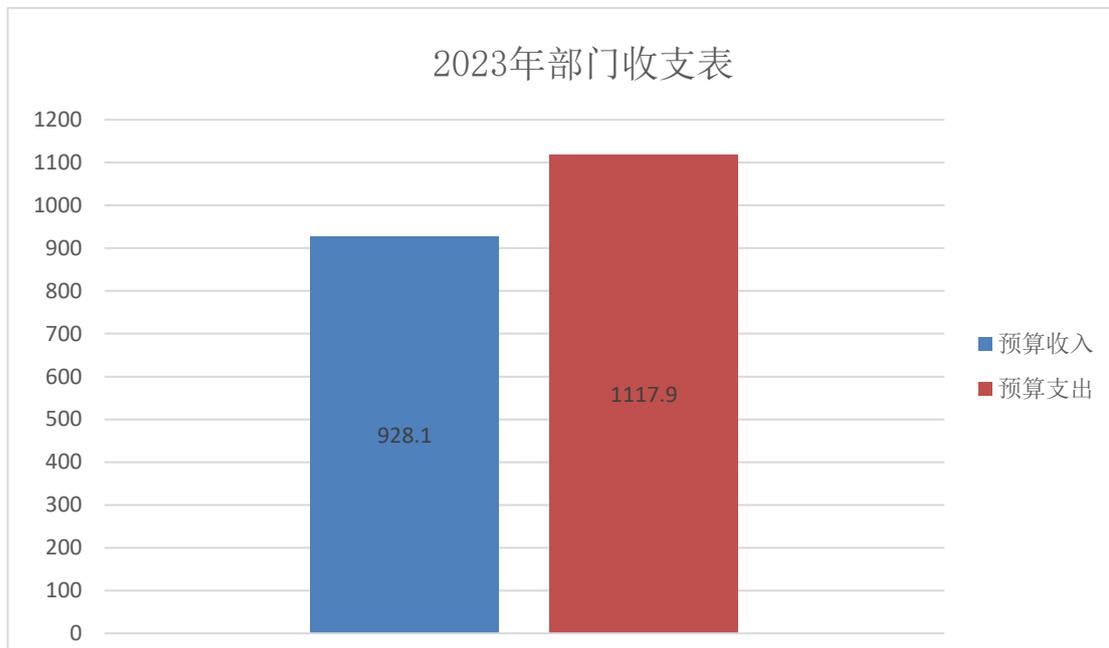
子洲县应急管理局，全额财政预算拨款单位，根据部门职责，子洲县应急管理局内设 7 个岗位：本级内设办公室岗、危险化学品安全监督管理岗、应急救援指挥中心、自然灾害综合防治工矿商贸安全监督管理、非煤矿山监督管理、党建管理和财务岗。2 个下属单位，分别是安全生产监察大队和应急救援保障中心。

（二）部门管理制度

子洲县应急管理局根据部门实际情况，子洲县应急管理局制定了符合本单位实际情况的《行政单位财务管理制度》、《中国共产主义青年团子洲县委员会内控制度》。

（三）部门机关预算资金

子洲县应急管理局 2023 年预算收入 928.1 万元，支出 1117.9 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1. 贯彻执行国家应急管理、安全生产、防灾减灾方面的法律法规和政策规定，负责拟定全县相关地方性制度规定，组织编制全县应急体系建设、安全生产和综合防灾减灾规划，并监督实施。

2. 负责全县应急管理工作，指导各乡镇（街道办）及各部门应对安全生产类、自然灾害类等突发事件和综合防灾减灾救灾工作。

3. 负责应急预案体系建设，建立完善事故灾难和自然灾害分级应对制度，组织编制全县总体应急预案和安全生产类、自然灾害类专项预案，检查指导有关部门和各乡镇（街道办）应急预案编制，综合协调应急预案衔接工作，组织开展并指导预案演练，推动应急避难设施建设。

4. 牵头建立统一的应急管理信息系统，建立监测预警和灾情报告

制度，健全自然灾害信息资源获取和共享机制，依法发布灾情。

5. 组织指导协调安全生产类、自然灾害类等突发事件应急救援，承担县应对事故灾害指挥部工作，综合研判突发事件发展态势并提出应对建议，协助县委、县政府组织开展事故和灾害应急处置工作。

6. 统一协调指挥全县各类应急专业队伍，建立应急协调联动机制，推进指挥平台对接，衔接驻子武警部队和民兵预备役队伍参与应急救援工作。

7. 统筹全县应急救援力量建设，负责消防、森林火灾扑救、抗洪抢险、地震和地质灾害救援、生产安全事故救援等专业应急救援力量建设，管理县级综合性应急救援队伍，指导社会应急救援力量建设。

8. 依法负责全县消防管理工作，督促各行业主管部门依法履行防火职责，指导消防监督、火灾预防、火灾扑救等工作。

9. 指导协调全县森林火灾、水旱灾害、地震和地质灾害等防治工作，负责自然灾害综合监测预警工作，指导开展自然灾害综合风险评估工作。

10. 组织协调灾害救助工作，负责灾情核查、损失评估、救灾捐赠工作，管理、分配中、省、市、县救灾款物并监督使用。

11. 依法行使全县安全生产综合监督管理职权，指导协调、监督检查各乡镇人民政府（街道办）和县级有关部门、产业园区管委会安全生产工作，组织开展安全生产巡查、考核工作。

12. 负责安全生产综合监督管理和工矿商贸行业、非煤矿山、危险化学品、烟花爆竹安全生产监督管理工作，负责全县铁路道口安全管理工作。

13. 按照分级、属地原则，依法监督检查工矿商贸行业、非煤矿

山、危险化学品和烟花爆竹领域生产经营单位贯彻执行安全生产法律法规情况及其安全生产条件和有关设备（特种设备除外）、材料、劳动防护用品的安全生产管理工作。依法组织并指导监督实施安全生产准入制度。

14. 依法组织全县范围内生产安全事故调查处理，监督事故查处、责任追究和整改措施落实情况。组织开展自然灾害类突发事件的调查评估工作。

15. 制定应急物资储备和应急救援装备规划并组织实施，会同县级有关部门建立健全应急物资信息平台 and 调拨制度，负责应急救援物资统一调度。

16. 负责应急管理、安全生产、防灾减灾等宣传教育和培训考核工作，组织指导应急管理、安全生产、防灾减灾的科学技术研究、推广应用以及信息化建设工作。

17. 负责开展应急管理方面的对外交流与合作。

18. 完成县委、县政府交办的其他任务。

（二）部门当年工作任务

1. 扎实开展各类安全生产大检查工作。按照省、市安委会工作安排，结合我县 14 个领域安全大排查大整改和年终岁尾安全生产大检查工作，扎实开展冬春季安全隐患排查整治专项行动、开展十四个领域安全隐患整改攻坚行动、开展年终岁尾安全生产大检查，全面排查治理一批事故隐患，依法整治打击一批非法违法行为，关闭取缔一批非法违法生产经营单位，问责一批工作不实、措施不力的单位和责任人，全面减少一般事故、有效防范较大事故、坚决杜绝重特大事故。

2. 做好森林草原防灭火工作。一是从严管控野外火源，尤其抓好

春节和清明期间群众上山祭祀，以及开春农民焚烧秸秆管控；二是加强扑火队伍建设，强化应急值守，对重点区域进行一次拉网式检查，及时消除森林草原火灾隐患；三是强化宣传，营造氛围，县应急管理局、林业局、民政局气象局、教育局、县融媒体中心 and 移动、电信、联通公司加强协作，加大宣传频次，进一步扩大宣传覆盖面，使森林草原防灭火工作家喻户晓、深入人心。

3. 做好防灾减灾救助工作。扎实做好困难群众基本生活保障。要进一步统一思想，提高认识，紧紧围绕“确保受灾群众安全、温暖过冬”的目标，抓好各项工作落实。进一步完善救助实施标准和救助工作方案，按照分类救助、重点救助原则，综合考虑救助对象受灾情况、家庭经济困难和生产自救能力，突出救助重点。

4. 狠抓安全生产专项整治。一是开展地质灾害专项整治。严格落实地质灾害防治的各项工作措施，能整改的立即整改，暂时无法整改的要措施到位，做好安全巡察管护工作，降低隐患等级，确保隐患点居住人员安全；二是开展消防领域专项整治。紧盯冬季居民用火用电安全，加大宣传力度提升居民消防意识，做好隐患排查工作；三是开展危化企业、非煤矿山专项整治。督促各生产经营单位强化安全警示教育，加强特殊作业安全管理，及时研判安全风险，加大自查排查力度，严格落实安全防护措施。

5. 完善基层应急管理体系和能力建设。基层应急管理体系和能力建设直接关系到人民群众的幸福感和安全感。按照省市工作计划，2023年，全县18个乡镇(街道)要实现“六有”，279个村(社区)实现“三有”；同时，加强基层应急救援队伍建设和应急装备物资保障。

6. 扎实做好防汛备汛工作，全力以赴确保安全度汛。各乡镇、各

有关部门要提高政治站位，准确把握形势，进一步增强做好防汛备汛工作的紧迫感责任感，坚决克服麻痹思想和侥幸心理，立足防大汛、抗大洪、抢大险、救大灾，排查风险隐患、制定周密措施，确保我县安全度汛。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询政府门户网站财政资金预算信息模块中《子洲县应急管理局 2023 年部门综合预算公开》，子洲县应急管理局 2023 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：

目标 1：立足职责使命，守护全县安全。扎实开展安全生产大排查，狠抓重大隐患整改，累计开展执法活动 60 余次。

目标 2：)圆满完成防汛工作。6 月进入汛期以来，严格落实 30 毫米撤人底线，做好居民住户、牲畜转移安置工作。

目标 3：加强煤矿监管。全面开展大核查、大检查等专项工作，每月至少组织或参与开展一次重大事故隐患排查治理工作。

目标 4：强化应急准备。加强监测预警，严格应急准备。累计发放防灾救灾资金 104 万。

绩效目标全部实现，2023 年工作业务正常运行。

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：钟明

成 员：张扬、张柯然、王润萍、赵文文、王勇、张敏

主评人员：张柯然

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. 召开重点评价工作专题会议。联系各部门单位召开重点评价工作专题会议，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》，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. 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. 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。
2. 设计指标（3.18—3.29）：根据实际情况，设计出科学、合理的绩效评价指标体系。
3. 收集资料（3.29—4.5）：子洲县应急管理局于4月5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（4.8—5.10）：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（5.13—5.15）：组长组织组内业务人员对评价底稿进行会审，共同商讨。
6. 撰写报告（5.16—6.5）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7. 单位审核（6.6—6.9）：全体业务人员集中会审，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。

8. 送达报告（6.19—6.23）：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（6.26—6.30）：在县政府门户网站公开绩效评价报告，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应急管理局 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. 《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年部门预算信息和2022年部门决算信息。

13.县财政局2023年度资金下达指标台账。

14.2023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,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:主要考核子洲县公安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:主要考核子洲县统计局预算执行、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,从考核办对子洲县统计局的责任考核情况1个方面进行考核,共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（ $80 \leq$ 得分 < 90 分）；一般（ $70 \leq$ 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

子洲县应急管理局 2023 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 70 分，等级为“一般”。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

子洲县应急管理局 2023 年度整体支出自评得分为 96.5 分，本次绩效重点评价得分 70 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：在职人员控制率、三公经费、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、资产管理、产出效益、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决算、资金控制和绩效方面的管理。

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 70 分，上年度整体支出绩效重点评价得分 63.52 分，从两年度得分情况来看，从两年度得分情况来看，该部门整改的力度不大，相对进步较缓。

（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 18.5 分（占该项满分值的 80%）。具体情况分析如下：

1. 部门预算（共 10 分，得 6.5 分）

1.1 部门预算的完整性：共 2 分。公开文字叙述完整，报表齐全显示不全，扣 0.5 分，得 1.5 分。

1.2 部门预算的准确性：共 2 分。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。

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；未显示其他商品服务支出，扣 0.5 分，得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算按时公开，得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。未在财政部门规定时间完成整改任务，扣 2 分。得 0 分。

2. 绩效目标：共 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；绩效目标资金填报准确，得 2 分；项目成本指标全是预算控制数，未细化；数量指标单位与指标值混乱，扣 1 分，共得 5 分。

3. 年初预算到位率：共 7 分。2023 年公共财政拨款收入决算数=763.72 万元，2023 年公共财政拨款收入预算数=763.72 万元，年初预算到位率= $763.72 \div 763.72 \times 100\% = 100\%$ ，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 43.5 分（占该项满分值的 65%）。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 分。具体情况分析如下：

1. 预算完成率：（共 12 分，得 12 分）

2023 年预算支出合计数= 1117.9 万元（含上年结转），2023 年预算收入合计数=928.1 万元，预算完成率= $1117.9 \div 928.1 \times 100\% = 120\% > 95\%$ ，得 12 分。

2. 结转结余资金控制率：（共 9 分，得 9 分）

2023 年累计结转结余数=118.8 万元，2022 年累计结转结余数=310.37 万元，2023 年结转结余数= $118.8 - 310.37 = -191.57$ 万元，结

转结余率= $-191.57 \div 928.1 \times 100\% = -20.64\% < 5\%$ ，得 4 分。

结转结余变动率= $-191.57 \div 310.37 \times 100\% = -61\% < 5\%$ ，得 5 分。

3. 公用经费控制率：（共 2 分，得 0 分）

2022 年公用经费支出决算数=15.81 万元，2022 年公用经费支出预算数=8.24 万元，公用经费控制率= $(15.81 \div 8.24) \times 100\% = 192\% > 100\%$ ，扣 1 分；2021 年公用经费支出决算数=50.65 万元，公用经费动态变动率= $[(15.81 - 50.65) \div 50.65] \times 100\% = -69\%$ ，扣 1 分，共得 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 0，三公经费动态变动率为 0，得 1 分；2023 年三公经费支出数为 0，三公经费控制率为 0，得 1 分。

5. 财政支出事前绩效评估：（共 2 分，得 0 分）

应开展财政支出事前绩效评估项目数 7 个，已开展财政支出事前绩效评估项目数 2 个，扣 2 分，得 0 分。

6. 政府采购预算执行率：（共 1 分，得 1 分）

2023 年县本级资金政府采购支出金额 0 万元，2023 年政府采购预算 0 万元，无预算无采购，得 1 分。

二是预算管理方面，共 35 分，重点评价得 18.5 分。具体情况分析如下：

1. 部门决算（共 12 分，得 9 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，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；报表格式与模板不符，扣 1 分。共得 2 分。

1.3 部门决算细化性：共 3 分。有经济分类科目，得 1 分；有功能科目分类，得 1 分；其他商品服务支出占比= $0 \div 15.81 \times 100\% = 0$ ，得 1 分。共得 3 分。

1.4 部门决算的及时性：共 2 分。部门决算及时公开，得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。未在财政部门规定时间完成整改任务，得 0 分。

2. 财政供养人员：共 1 分。局机关编制人数 36 人，实有人数 36 人，得 1 分。

3. 绩效监控：共 5 分。未完成财政部门布置集中监控任务，得 0 分。

4. 制度建设：共 3 分。有内控制度和财务制度，能及时更新，并按制度运行，得 3 分。

5. 绩效目标的实现：共 2 分。

目标 1：立足职责使命，守护全县安全。扎实开展安全生产大排查，狠抓重大隐患整改，累计开展执法活动 60 余次。

目标 2：圆满完成防汛工作。6 月进入汛期以来，严格落实 30 毫米撤人底线，做好居民住户、牲畜转移安置工作。

目标 3：加强煤矿监管。全面开展大核查、大检查等专项工作，每月至少组织或参与开展一次重大事故隐患排查治理工作。

目标 4：强化应急准备。加强监测预警，严格应急准备。累计发放防灾救灾资金 104 万。

绩效目标全部实现，得 2 分。

6. 部门绩效评价（共 12 分，得 3.5 分）

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分。整体支出自评报告完整，指标合理，得 2 分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共 1 分。《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，该部门公开时间为 4 月 26 日，扣 1 分，得 0 分。

6.3 项目自评的全面性：共 1 分。绩效自评项目个数=6 个，应进行绩效自评的项目总个数=12 个，项目自评未全部开展，扣 1 分，得 0 分。

6.4 项目自评的质量：共 2 分。应急指挥大厅前期费用项目自评表实际完成情况不具体，时效指标、经济效益指标实际完成值存在不确定符号，分值不正确，绩效完成表资金来源与自评表不一致，绩效分析不到位；扣 0.5 分，得 1.5 分。

6.5 项目自评公开的及时性：共 1 分。《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，该部门公开时间为 4 月 26 日，扣 1 分得 0 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分。未公开部门评价工作，扣 3 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分。未公开部门评价工作，扣 2 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得 0 分。具体情况分析如下：

1. 债权管理：（共 1 分，得 0 分）

2023 年初预付账款=0.5 万元， 2023 年末预付账款=1.42 万元；

变动率= (1.42-0.5) / 0.5 × 100% = 184%，扣 1 分。

2. 债务管理: (共 1 分, 得 0 分)

2023 年初其他应付款=17.53 万元; 2023 年末应付账款 211.23 万元, 年末其他应付款=35.27 万元, 年末债务余额大于年初余额, 不得分。

四是资产管理方面, 共 2 分, 重点评价得 1 分。具体情况分析如下:

1. 卡片管理: 共 1 分。2023 年固定资产账面数=469 万元, 资产系统数=449.8 万元, 二者不一致, 扣 1 分。

2. 条码管理: 共 1 分。2023 年固定资产条码及时更新且条码信息完整, 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 8 分 (占该项满分值的 80%)。具体情况分析如下:

1. 年度目标实现: 共 10 分, 年度县委目标责任考核结果评为优秀良好等次, 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。

(1) 公用经费控制率差。主要表现为: 2022 年公用经费支出决算数 15.81 万元, 2022 年公用经费支出预算数 8.24 万元, 公用经费控制率高达 192%, 远超规定的 100%。

2021 年公用经费支出决算数 50.65 万元, 公用经费动态变动率为-69%, 小于-15%。

2. 预算绩效管理意识淡薄，有待进一步强化。

(1) 开展事前评估不到位。应开展财政支出事前绩效评估项目数 7 个，已开展财政支出事前绩效评估项目数 2 个。

(2) 项目绩效目标编制不合理。主要体现在：项目成本指标全是预算控制数，未细化；数量指标单位与指标值混乱。

(3) 整体绩效自评未及时公开。

(4) 绩效质量较差。主要表现为：应急指挥大厅前期费用项目自评表实际完成情况不具体，时效指标、经济效益指标实际完成值存在不确定符号，分值不正确，绩效完成表资金来源与自评表不一致，绩效分析不到位。

(5) 制度建设不健全。建立合理、规范的内控制度和财务制度，但未及时更新。

3. 债权债务管理不到位。

2023 年初预付账款 0.5 万元，2023 年末预付账款 1.42 万元，本年度债权增加。

2023 年初其他应付款=17.53 万元；2023 年末应付账款 211.23 万元，年末其他应付款=35.27 万元。本年度债务增加以存在长期挂账行为。

(二) 建议和改进举措

1. 加强预算控制力，严格控制业务经费。

年初按单位能力预算各项业务活动费用，年中加快项目工作进程，同时按项目实际完成量及时支付相关资金。增强财经管理意识，财务人员要提高自身业务素质，建立和健全内部控制制度，进一步加强单位内部的管理，科学确定公用经费支出结构，严格规范各种支出行为，

确保各项支出的真实和完整。

2. 强化事前绩效评估，夯实预算编制基础

坚持“先有项目再安排预算”原则，提前谋划储备项目，及时申报预算项目，未纳入项目库的项目一律不得安排预算。各部门单位要完善工作机制，部门财务人员发挥牵头协调职能，统筹安排，制定时间表抓好落实工作，业务人员要提早谋划、分解任务，落实责任。财政部门严把项目入库关，重点审核项目的真实性、必要性、合规性和可行性，确保入库项目具备可实施条件，做到预算一经批准即可实施。

3. 严格执行预算绩效管理。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

加强绩效评价相关文件学习，认真领会《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）等相关文件精神，端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

4. 加强学习，建立债权债务偿还机制。

按照债务举借、使用、偿还相对应的原则，在举借新债时明确偿债资金来源，明确债务归属责任。及时清理债务，及买及付，确保结余资金数据准确无误。加强财务人员会计知识培训。财务人员应加强专业技术知识的学习，增强责任感和法治观念，要切实按照有关会计

准则、制度的要求规范会计核算行为。

八、附件

附件 1:《子洲县应急管理局整体绩效评价指标体系表》

附件 2:《子洲县应急管理局整体支出绩效重点评价得分情况表》

附件 1

子洲县应急管理局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	得分
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 1 分，扣完为止。	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)	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	
		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。	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	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2022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	2022 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	2022 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监委、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			
		获得市级以上政府奖励 (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		

附件 2:

子洲县应急管理局整体支出绩效重点评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分
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
			部门预算的准确性	2	2
			部门预算细化性	2	1
			部门预算的及时性	2	2
			部门绩效目标编制情况	2	0
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	5
		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	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
			公用经费动态变动率	1	0
过程 (67分)	预算执行 (28分)	三公经费控制率	三公经费动态变动率	1	1
			三公经费控制率	1	1
		财政支出事前绩效评估	财政支出事前绩效评估开展情况	2	0
		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	2
			部门决算细化性	3	3
			部门决算的及时性	2	2
			部门决算整改情况	2	0
过程 (67分)	预算管理 (35分)	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情况	1	0
			绩效目标监控情况	1	0
			日常绩效目标监控工作情况	1	0
			绩效目标监控表和报告质量	2	0
		制度建设	内控制度和财务制度执行情况	3	3
		绩效目标的实现	绩效目标的实现情况	2	2

过程 (67分)	预算管理 (35分)	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
			项目绩效自评的全面性	1	0
			项目绩效自评报告质量	2	1.5
			项目绩效自评公开的及时性	1	0
			部门评价报告质量	3	0
			部门评价公开的及时性	2	0
	债权债务 管理(2分)	债权管理	债权变动率	1	0
		债务管理	债务变动	1	0
	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
条码管理		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	10	8
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		
		获得市级以上级政府奖励(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	70