

凤 县 财 政 局

凤县平木镇人民政府 2022 年部门整体支出绩效评价报告

依据《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）《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）及《凤县财政局关于做好 2023 年财政重点项目绩效评价工作的通知》（凤财发〔2023〕75号）等相关文件要求，凤县财政局成立绩效评价组，制定工作方案，设定指标体系，遵循科学性、规范性、客观性、公正性的原则，在部门自评的基础上，于 2023 年 5 月 23 日深入凤县平木镇人民政府（以下简称：县平木镇政府），采取现场座谈交流、查阅相关资料、查询账务系统、开展问卷调查等方式收集原始资料，经过对比分析、专家评议、严格评分，综合评价了凤县平木镇人民政府 2022 年部门整体支出绩效情况，现将评价工作报告如下：

一、基本情况

（一）单位基本情况

凤县平木镇人民政府是县政府行政机构。镇机关行政机构有党政办公室（加挂财政所牌子）、人大主席团办公室、经济发展办公室（加挂市场监管办公室、自然资源所、生态环境所、

不动产登记中心牌子)、社会事务管理办公室(加挂民政办公室牌子)、应急管理办公室(加挂司法所牌子)、宣传科教文卫办公室、脱贫攻坚领导小组办公室;镇属事业单位,统一设置4个下属事业单位,均为公益一类,不定级别,即:经济综合服务站(加挂畜牧兽医站、水务管理站、农产品质量安全检验检测室牌子)、社会保障服务站、公用事业服务站(加挂文化站牌子)、便民服务中心。其主要职责一是贯彻落实党的路线、方针、政策和国家的法律法规,坚持依法行政,执行上级党委、政府的决定,组织实施本级人民代表大会的决议;二是贯彻《中国共产党农村基层组织工作条例》和《中华人民共和国村民委员会组织法》,推进本镇民主政治发展,加强基层党组织建设;三是负责本镇的经济建设,制定并组织实施本镇经济发展规划、年度计划,组织指导农业和农村经济结构调整,加强农业综合生产能力建设;四是监督管理国有资产和集体资产,规范本镇农村集体经济管理,推进政务、村务公开;五是负责本镇人口和计划生育工作,保障和维护妇女儿童合法权益;六是负责镇村公共设施建设、小城镇建设和本镇自然资源及生态环境保护工作,促进新农村各项事业共同进步;七是发展科教文卫事业、社会公益事业,提供公共服务,促进本镇精神文明建设;八是加强社会治安综合治理工作,接待上访群众,调解民事纠纷,化解社会矛盾,处理群体性突发事件,维护社会秩序和社会稳定;九是负责国防教育、兵役和民兵工作。

(二) 部门收入、支出、结余情况

1. 年度收入

2022年本部门一般公共预算拨款收入18,136,531.03元。
其中：

(1) 凤县平木镇人民政府2022年初在政府网站对部门综合预算进行了公示，内容显示：2022年本部门一般公共预算拨款收入8,846,371.00元，其中专项业务经费350,000.00元。

凤县财政局凤财发〔2022〕6号文件下达2022年预算指标时，对该部门的年初预算指标进行了调剂，调剂后部门预算指标实际收入为8,574,861.47元，其中专项业务经费3,475,040.00元。县平木镇政府2022年初预算指标、实际到位指标及预算指标调剂情况详见表1。

表1 年初预算指标、实际到位指标及预算指标调剂情况统计表

单位：元

序号	文件号	预算资金用途	年初预算公开数	实际到位指标数	调剂(增减)指标
1	凤财发〔2022〕6号	乡镇补贴	0.00	350,820.00	-350,820.00
2	凤财发〔2022〕6号	事业及工勤类人员工资	1,127,006.00	1,024,677.35	102,328.65
3	凤财发〔2022〕6号	凤县羌乡竹城绿化工程	455,040.00	455,040.00	0.00
4	凤财发〔2022〕6号	凤县羌乡竹城绿化(眉凤路绿化提升)工程	2,670,000.00	2,670,000.00	0.00
5	凤财发〔2022〕6号	基本养老保险缴费	450,129.00	439,956.92	10,172.08
6	凤财发〔2022〕6号	住房公积金	333,808.00	309,558.00	24,250.00
7	凤财发〔2022〕6号	基本职工医疗保险缴费	251,333.00	251,333.00	0.00
8	凤财发〔2022〕6号	行政参公类人员工资	2,920,583.00	2,490,885.00	429,698.00
9	凤财发〔2022〕6号	平木镇扩权强镇资金	350,000.00	350,000.00	0.00
10	凤财发〔2022〕6号	遗属精简人员生活补助	0.00	17,463.00	-17,463.00
11	凤财发〔2022〕6号	工伤险缴费	0.00	4,335.99	-4,335.99
12	凤财发〔2022〕6号	职业年金缴费	288,472.00	210,792.21	77,679.79
合 计			8,846,371.00	8,574,861.47	271,509.53

(2) 2022年凤县财政局凤财办预〔2022〕7号、凤财办预〔2022〕22号、凤财发〔2022〕257号等文件，追加该部门一般公共预算拨款收入9,561,669.56元，其中基本费用

705,781.89 元，专项业务经费 8,855,887.67 元。县平木镇政府 2022 年一般公共预算拨款收入情况详见表 2。

表 2 凤县平木镇政府 2022 年拨款收入明细表 单位：元

序号	资金类别	资金用途	文件号	指标额度	备注
1	年初下达	部门预算	凤财发〔2022〕6号	8,574,861.47	年初预算
2	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕6号	25,262.89	2022年职业年金缴费
3	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕7号	270,020.00	绩效奖金
4	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕22号	410,499.00	2021年度考核奖绩效奖
5	年中追加	专项业务经费	宝市财办综改〔2021〕26号	350,000.00	扶持村集体经济发展壮大项目
6	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕257号	60,000.00	平木村人行桥引道项目（第二次）
7	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕257号	60,000.00	刘家庄村村庄亮化项目（第二次）
8	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕96号	100,000.00	烧锅庄村六组王家沟口人行桥加宽项目
9	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕96号	800,000.00	平木镇平木村温室大棚建设项目
10	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕3号	38,121.17	2021年争取资金经费补助
11	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕17号	10,760.00	2022年扩权强镇转移支付资金
12	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2022〕47号	83,500.00	2022年农村资产管护补助资金项目
13	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕7号	276,008.80	2022年扩权强镇转移支付资金
15	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2021〕16号 宝市财办综改〔2021〕3号	800,000.00	平木镇白麟寺村美丽乡村建设试点项目
16	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕6号	28,867.70	凤大路沿线绿化、“绿色宝鸡”创建凤大路“一片林”绿化与绿地广场建设土地置换项目
17	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕6号	60,000.00	刘家庄村村庄亮化项目
18	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕6号	60,000.00	平木村人行桥引道项目
19	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕13号	1,000,000.00	白麟寺村农旅融合生态产业特色民宿建设项目
20	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕13号	470,000.00	白麟寺村水渠建设项目
21	年中追加	专项业务经费	宝市财办行〔2022〕67号	200,000.00	平木镇政府办公楼等房屋修缮项目
22	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	162,300.00	西山村一组二组供水改造工程
23	年中追加	专项业务经费	市财办农〔2021〕95号	114,600.00	杨河村一二组三组杨家边山供水改造工程
24	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	142,200.00	烧锅庄村任家沟老六组供水改造工程
25	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	1,000,000.00	平木镇杨河村林麝养殖项目
26	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	500,000.00	平木镇西山村林麝养殖产业基地项目
27	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	50,000.00	平木村七八组十组供水改造工程
28	年中追加	专项业务经费	宝市财办农〔2021〕95号	500,000.00	平木镇西山村药用花卉种植产业示范基地项目
29	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕16号宝市财办综改〔2021〕3号	700,000.00	平木镇白麟寺村美丽乡村建设试点项目（第二次）

序号	资金类别	资金用途	文件号	指标额度	备注
30	年中追加	专项业务经费	凤财办预(2022)9号	1,000,000.00	羌乡竹城建设补助资金
31	年中追加	专项业务经费	凤财办预(2022)18号	129,530.00	事业单位工作人员增量绩效
32	年中追加	专项业务经费	宝市财办综改(2022)11号	160,000.00	杨河村公厕修建
收入合计				18,136,531.03	

2. 年度支出

2022年部门公共财政支出17,656,305.33元。其中：

(1) 基本支出5,805,603.36元，其中：人员支出5,518,834.56元，公用支出286,768.80元。

(2) 专项业务经费支出11,850,701.97元。

3. 结余资金

2022年财政云系统期末预算指标结余480,225.70元。

4. “三公经费”支出

县平木镇政府2022年“三公经费”支出54,531.24元，属公务用车运维费。

5. 固定资产

2022年期末资产管理信息系统固定资产原值1,809,279.80元，净值894,745.46元。县平木镇政府2022年收入、支出及结余情况详见表3。

表3 凤县平木镇政府2022年收入、支出及结余情况

部门收入情况(元)							
机构名称	收入合计	其中					
		上年结转	年初预算	追加预算		政府基金拨款	其他收入
				人员	项目		
平木镇政府	18,136,531.03	0.00	8,574,861.47	705,781.89	8,855,887.67	0.00	0.00
部门支出和结余情况(元)							

机构名称	支出合计	其中				结余	
		基本支出	其中		项目支出	当期结余	累计结余
			人员支出	公用支出			
平木镇政府	17,656,305.33	5,805,603.36	5,518,834.56	286,768.80	11,850,701.97	480,225.70	480,225.70
机构名称	三公经费合计	其中					
		公务接待费	公务用车运维费	公务用车购置费	因公出国费		
部门支出和结余情况(元)							
平木镇政府	54,531.24	0.00	54,531.24	0.00	0.00		
机构名称	固定资产		其中		其他		
	原值	净值	在用固定资产(净值)	出租固定资产(净值)			
平木镇政府	1,809,279.8	894,745.46	894,745.46	0.00	0.00		

二、绩效评价工作情况

(一) 评价依据

1. 相关财政预算管理办法;
2. 年度预算编制、执行和决算等具体要求;
3. 年度县级部门预算、决算和项目库相关数据;
4. 县财政供养人员系统相关数据;
5. 部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件及资料;
6. 其他相关资料。

(二) 部门整体支出绩效评价目的

通过对平木镇政府 2022 年度部门预算、预算执行、预算管理、履职效果等内容的绩效评价,为财政部门提供决策依据,提高财政资金的使用效率。

(三) 评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置

4个一级指标、19个二级指标、29个三级指标。评价结果分为优、良、中、差4个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价部门整体支出最后达到的等次。具体详见表4。

表4 评价等次表

评价等次	优	良	中	差
分值S	$S \geq 85$	$85 > S \geq 70$	$70 > S \geq 60$	$S < 60$

(四) 评价局限性

尽管评价组在评价过程中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

(一) 部门预算

从部门预算、专项业务经费预算、“三公经费”3个二级指标进行评价。评价组认为，部门预算从整体上看，预算完整、明晰，“三公经费”变动率指标完成良好，但部门预算不够精准。本指标满分15分，得分13分，部门预算指标绩效完成程度较好。评分结果详见表5。

表5 绩效指标分析—部门预算

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
	15	部门预算	8	完整性	2	2
				准确性	4	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
部门预算				细化性	2	2
		专项业务经费预算	4	调整率	4	3
		“三公经费”	3	“三公经费”变动率	3	3
合计	15	-	15	-	15	13

1. 部门预算：部门预算从预算编制的完整性、准确性、细化性三个方面进行评价。

(1) 完整性：部门预算较为完整，公用经费、“三公经费”、政府采购、会议费、培训费等预算编报内容完整，收入来源编报齐全。

(2) 准确性：专项业务经费预算以项目形式分类填报，符合相关项目支出的预算要求。公用经费预算方面，2022年本部门编制人数44人，以人均公用经费1,500.00元计算，本部门公用经费预算数应为66,000.00元，但部门预算公开数为0.00元，公用经费预算未按照相关规定进行编制；年初部门预算信息公示后，实际到位指标有调剂，且年内有调整。

(3) 细化性：核算科目较为细化，“其他”科目金额占比小于10%。

2. 专项业务经费预算：年初专项业务经费预算3,475,040.00元，年中部门工作运行中追加8,855,887.67元，专项业务经费预算总额12,330,927.67元，专项业务经费调整幅度较大。

3. “三公经费”：2021年“三公经费”预算70,500.00元，2022年预算69,000.00元，动态变动率小于0，“三公经费”预算变动率指标执行良好。

（二）预算执行

从执行进度率、结转结余资金控制率、暂存暂付款控制率、财务核算、“三公经费”控制率、政府采购预算执行率 6 个二级指标进行评价。评价组认为，预算执行从整体上看，执行进度率、专项业务经费完成率、暂存款控制率、暂付款压缩率、“三公经费”控制率指标执行良好，但部门年末结转结余率、政府采购预算执行率指标执行情况欠佳。本指标满分为 31 分，得分 26 分，预算执行指标绩效完成程度较好。评分结果详见表 6。

表 6 绩效指标分析—预算执行

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
预算执行	31	执行进度率	12	执行进度率	6	6
				专项业务经费完成率	4	4
				公用经费控制率	2	1
		结转结余资金控制率	2	结转结余资金变动率	2	1
		暂存暂付款控制率	8	暂存款控制率	4	4
				暂付款压缩率	4	4
		财务核算	3	财务核算规范性	3	2
		“三公经费”控制率	3	“三公经费”控制率	3	3
政府采购预算执行率	3	政府采购预算执行率	3	1		
合计	31	-	31	-	31	26

1. 预算执行进度率：从执行进度率、专项业务经费完成率、公用经费控制率三个方面进行评价。

（1）执行进度率：以 3 月、6 月、9 月、12 月为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。2022 年本部门一般公共预算收入 18,136,531.03 元。3 月底预算支出 4,533,506.14 元，序时支出进度 25%，实际支出进度 25%；6 月底预算支出

10,266,362.15 元，序时支出进度 50%，实际支出进度 56.61%；9 月底预算支出 14,322,396.21 元，序时支出进度 75%，实际支出进度 78.97%；12 月底预算支出 17,656,305.33 元，序时支出进度 100%，实际支出进度 97.35%。部门预算执行进度情况见表 7 及图。

表 7 部门预算执行进度表

进 度 \ 月 份	3 月底	6 月底	9 月底	12 月底
序时支出进度	25%	50%	75%	100%
实际支出进度	25%	56.61%	78.97%	97.35%
与序时进度的差异	0	6.61%	3.97%	-2.65%

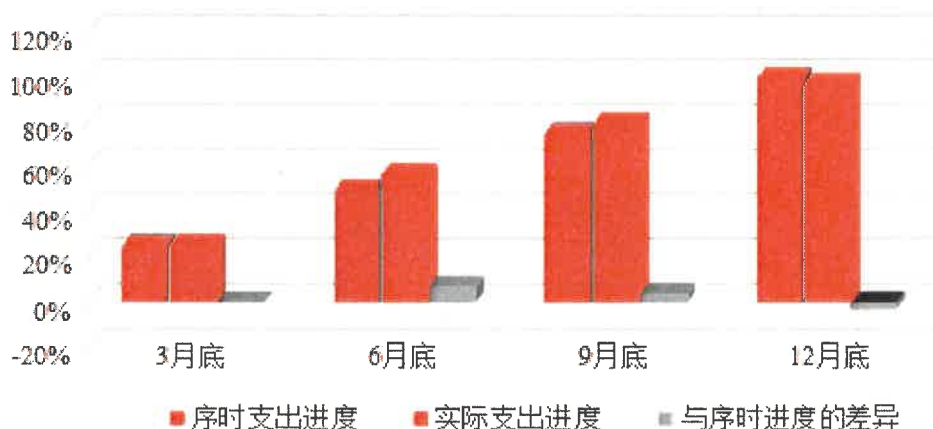


图 部门预算执行情况

(2) 专项业务经费完成率：2022 年度共拨付该部门专项业务经费 12,330,927.67 元，其中年初预算为 3,475,040.00 元，年中追加 8,855,887.67 元。专项业务经费中“2022 年扩权强镇专项资金”项目，预算指标 636,768.80 元，实际支付 636,655.13 元，该指标结余 113.67 元，资金主要用于支付车辆运维费、培训费、差旅费、临聘人员工资等费用，其中两笔为机关工会采购费用支出 23,750.00 元。

本部门全年专项业务经费共支出 11,850,701.97 元，完成率为 96.11%，完成情况良好。

(3) 公用经费控制率：2022 年本部门公用经费预算公开数为 0.00 元。在部门预算执行中公用经费实际支出 286,768.80 元，3 月底合计支出 0.00 元，6 月底合计支出 0.00 元，9 月底合计支出 158,802.96 元，12 月底合计支出 286,768.80 元，公用经费控制率欠佳，且执行进度不均衡。

2. 结转结余资金控制率：该部门 2021 年期末无结转结余指标。2022 年期末财政云指标结余 480,225.70 元，结转结余控制情况欠佳。

3. 暂存暂付款控制率：从暂存款控制率、暂付款压缩率两个方面进行评价。

(1) 暂存款控制率：2021 年期末、2022 年期末暂存款项“其他应付款”科目余额均为 678,113.50 元，两年相比无变化。

(2) 暂付款压缩率：2021 年期末、2022 年期末暂付款项“其他应收款”科目余额均为 999,072.31 元，两年期末相比较无变化。

4. 财务核算：账务处理不及时，固定资产会计核算不准确，预算执行中财政云系统预算指标使用不够规范。

5. “三公经费”控制率：2021 年该部门“三公经费”预算 70,500.00 元，2022 年预算 69,000.00 元，预算变动率小于 0。2022 年“三公经费”实际支出 54,531.24 元，控制率指标执行良好。

6. 政府采购执行率：2022 年预算公开公示政府采购数为 0.00 元，但资产管理信息系统年中增加专用设备固定资产原值 746,500.00 元，政府采购预算执行欠佳。

（三）预算管理

从预算信息公开性、管理制度健全性、信息资料健全性、资金使用合规性、在职人员变动率、债务管理、资产管理 7 个二级指标进行评价。评价组认为，该部门预算信息公开及时、准确，已制定财务管理制度，在职人员变动率指标完成较好，但存在资产管理、专项业务经费指标使用不够规范等问题。本指标满分 31 分，实际得分 26.5 分，预算管理指标绩效完成程度较好。评分结果详见表 8。

表 8 绩效指标分析—预算管理

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
预算管理	31	预算信息公开	2	公开部门预算信息	0.5	0.5
				公开部门决算信息	0.5	0.5
				公开“三公经费”预算信息	0.5	0.5
				公开“三公经费”决算信息	0.5	0.5
		管理制度健全性	3	管理制度健全性	3	2.5
		信息资料健全性	4	专项业务相关资料完整性	2	1
				绩效评价报告报送工作情况	2	2
		资金使用合规性	10	资金使用合规性	10	8
		在职人员变动	6	静态评价	4	4
				动态评价	2	2
		债务管理	2	负债率	2	2
资产管理	4	资产管理安全性	4	3		
合计	31	—	31	—	31	26.5

1. 预算信息公开性：能够按照财政部门的相关要求公开本

部门预算信息、决算信息及“三公经费”相关信息。

2. **管理制度健全性**：已制定固定资产管理制度等有关内部控制制度，但制度建设不够完善。

3. **信息资料健全性**：从专项业务经费相关资料完整性和绩效评价报告报送工作情况进行评价。

(1) **专项业务经费相关资料完整性**：项目绩效目标申报程序符合规定，实施过程资料较为齐全，但未见到相关的专项总结。

(2) **绩效评价报告报送工作情况**：部门绩效自评工作认真、规范，自评报告内容较为完整。

4. **资金使用合规性**：资金的使用符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，拨付有完整的审批程序资料，资金的使用无截留现象，但存在专项业务经费指标使用不规范，与部门运行的基本支出指标交叉使用等问题。

5. **在职人员变动率**：截至 2022 年末，县平木镇政府编制人数 44 人，其中行政编制 30 人、事业编制 14 人。2022 年实有在编在岗人数 40 人，其中行政 27 人，事业 12 人，工勤 1 人。

6. **债务管理**：2022 年期末该部门无财政系统备案的债务。

7. **资产管理**：该单位有固定资产管理制度，2022 年财政云系统期末固定资产净值为 1,244,901.00 元，与资产管理信息系统期末净值 894,745.46 元不一致，账账不符。资产管理信息系统与财政云系统固定资产情况见表 9。

表 9 2022 年资产管理信息系统与财政云系统固定资产情况比较表

单位：元

序号	内容	资产管理信息系统	财政云系统	差额	备注
1	期初数	原值	1,062,778.80	1,244,901.00	-182,122.20
		累计折旧	773,491.00	0.00	773,491.00
		净值	289,287.80	1,244,901.00	-955,613.20
2	期中增加	原值	746,500.00	0.00	746,500.00
		累计折旧	141,043.34	0.00	141,043.34
3	期中减少	原值	0.00	0.00	0.00
		累计折旧	0.00	0.00	0.00
4	期末数	原值	1,809,278.80	1,244,901.00	564,377.80
		累计折旧	914,534.34	0.00	914,534.34
		净值	894,745.46	1,244,901.00	-350,155.54

(四) 履职效果

从职责履行、社会公众或服务对象满意度、奖惩情况 3 个二级指标进行评价。评价组认为，2022 年度该部门较好的完成了全年目标任务，服务对象满意度、社会认可度较好。本指标满分 23 分，得分 20.6 分，履职效果指标绩效完成程度较好。评分结果详见表 10。

表 10 绩效指标分析—履职效果

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
履职效果	23	职责履行	10	2022 年目标任务完成情况	10	10
		社会公众或服务对象满意度	10	问卷调查	10	9.6
		奖惩情况	3	奖惩情况	3	1
合计	23	—	23	—	23	20.6

1. 职责履行：2022 年，县平木镇政府严格按照部门职责认真履职，一是聚焦全年工作重点，统筹有效衔接，不断巩固脱

贫成果；二是狠抓特色产业发展，稳步实施乡村振兴战略；三是严守生态红线，提升环境品质；四是全力改善民生，暖心服务群众，有效保障民生福祉；五是狠抓作风建设，严明政治纪律，各项工作全面完成。2022年目标责任考核尚未出台，2021年该部门目标责任考核为“优秀单位”。

2. **社会公众或服务对象满意度：**经评价组人员深入单位及镇村，通过对服务对象的问卷调查，汇总问卷数据，社会公众或服务对象对该部门工作的满意度为良好。

3. **奖惩情况：**县平木镇政府获得2021年度争取资金先进单位。

四、综合评价结论

凤县平木镇人民政府2022年部门整体支出，预算编制较为细化，资金到位及时，管理较为规范，支出依据较为充分，使用合理，未出现截留和虚列支出的现象和问题；且职责履行到位，作用发挥充分，目标任务完成良好，在巩固脱贫攻坚成果、实施乡村振兴战略、美丽乡村建设等工作方面发挥了积极的作用。但也存在着预算编制不够准确，固定资产管理不规范等问题。结合部门自评、信息采集，深入相关单位问卷调查等情况，经评价组认真评价，凤县平木镇人民政府2022年部门整体支出绩效评价得分86.1分，整体评价结果为优。

五、问题及建议

（一）存在问题

1. **绩效管理工作不够规范。**尽管部门已开展了预算绩效管理工作。但通过对2022年工作要点、管理制度、会议记录等

相关评价资料的抽查，一是绩效管理工作方面，对组织学习、制度建设不够重视，绩效评价的基础性资料缺乏；二是年初专项业务经费预算时，对专项业务经费项目的绩效申报填报内容不够完整、全面，对绩效目标理解不透彻，导致预算执行随意性大，项目实施过程无事中监控，项目完成后无绩效自评，存在着对预算绩效管理工作不熟悉、管理不到位，绩效管理机制尚未建立，不便于绩效考核、评价等问题。

2. 部门会计核算不及时。会计工作的结果，直接反映着行政事业单位的管理情况，同时也是未来发展规划的重要指标，在单位内部发挥着巨大的作用，而会计核算是会计工作的基础和重要环节，在本次绩效评价中发现，时间已近至 2023 年中旬，但该部门 2022 年度的会计凭证及会计总账、分类账均未从财务系统中打印出来，且财政云系统部分科目未及时记账，致使累计折旧、其他应收款、其他应付款等科目当期发生额为 0，不能全面、真实的反映部门 2022 年度的财务状况。

3. 资产底数不清。一是 2022 年资产管理信息系统固定资产期初原值 1,062,779.80 元，期初累计折旧 773,491.00 元，而财政云系统固定资产明细账期初原值为 1,244,901.00 元，累计折旧 0.00 元；期初固定资产净值账账不符；二是资产管理信息系统 2022 年当期增加专用设备固定资产原值 746,500.00 元，而财政云系统固定资产未作任何登记入账，同时财政云系统 2022 年固定资产累计折旧亦未作任何账务处理。以上两个原因造成财政云系统与资产管理信息系统固定资产原值、累计折旧、净值账账不符。

4. 公用经费、专项业务经费预算指标执行不规范。一是2022年本部门编制人数44人，以人均公用经费1,500.00元计算，本部门公用经费预算数应为66,000.00元，但部门预算公开数为0.00元，公用经费预算未按照相关规定进行编制，造成原因可能是年初预算申报时漏报。在年度预算执行过程中，1月至7月，公用经费预算执行数为0.00元，8月至12月执行数为286,768.80元，预算指标执行不均衡。二是专项业务经费中“2022年扩权强镇专项资金”项目，预算指标636,768.80元，实际支付636,655.13元，资金主要用于支付车辆运维费、培训费、差旅费、临聘人员工资等费用，支付车辆运维费43,324.52元，支付机关工会采购费用23,750.00元，专项业务经费预算指标执行不规范。

（二）建议

1. 认真学习，不断提高绩效管理水平。全面实施预算绩效管理是党中央、国务院作出的重大战略部署，是政府治理和预算管理的深刻变革。县平木镇政府一是要认真学习中省市县关于财政预算管理的相关政策文件，提高思想认识，切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念；二是夯实绩效管理工作基础，制定科学合理的绩效目标，建立绩效考评机制；三是做好专项业务经费项目的申报、实施、完成、验收、总结、绩效评价等相关文件和资料的收集、整理、立卷、归档工作，确保绩效管理资料的真实性和完整性，着力健全预算绩效管理长效机制。

2. 提高认识，不断规范部门会计核算。一是部门要认真学习

习《会计法》，严格遵循会计核算原则，以保证会计信息的真实性；二是财务人员要认真学习，不断提高财务管理业务水平，熟练掌握操作财政云账务系统业务，规范预算执行行为，正确进行会计核算，要将会计账务处理工作规范化、透明化，以降低账务管理工作的风险事件发生率；三是强化责任意识，严格落实会计人员的职责，完善责任追究制度，有效加强会计人员的责任心，使命感，使其在工作中真正做到讲责任，敢担当。

3. 加强固定资产管理，严谨会计核算。一是强化部门资产管理，增强监管意识，建立健全部门资产管理制度，认真落实资产管理责任，充分认识管好用好固定资产的重要性，把固定资产作为部门管理的一项重要内容，列入本单位工作目标；二是不断加强固定资产核算管理，严格执行会计核算原则，固定资产增减有变动时，应及时、准确进行会计核算，真实的确认、计量、记录和报告部门固定资产的存量，以保证会计核算工作和会计信息的基本质量要求，切实做到固定资产账账相符，确保固定资产安全完整、高效利用。

4. 加强公用经费管理，严肃预算执行。公用经费是保障部门预算单位机构正常运转和履行行政职能的基础，是部门预算的核心部分。一是本部门应分清经费渠道，明晰预算指标内容。行政事业单位的资金渠道较多，资金性质比较复杂，财政资金有日常经费资金和专项经费资金，专项经费又因行政事业任务不同而需要单独核算单独管理。因此要根据资金的不同渠道，把基本业务支出（含公用经费支出）、专项资金支出、基本建设支出和其他支出严格区分开来，按规定的用途使用，不得挪

用挤占；二是在日常公用经费指标支付过程中，建立有效的预算监督机制，强化预算约束，严格按照预算指标的要求，科学合理、及时均衡的执行预算指标。财政部门按预算进行管理，用钱单位按预算支出，从而保证预算单位依法理财、科学理财，减少公用经费预算执行过程中的随意性，切实提高预算资金的使用效益，降低政府运行成本。

附件：凤县平木镇人民政府 2022 年部门整体支出绩效评价评分表



附件

凤县平木镇人民政府 2022 年部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
部门 预算 (15 分)	部门 预算 (8分)	完整性	部门收入中，除公共预算拨款外，政府性基金拨款、事业收入、事业单位经营收入、其他收入、上年结转等收入数据完整得1分；收入来源未编报齐全或编报数据有错误的，出现1处扣0.5分，扣完为止。	1	1
			部门预算中，要求专门反映的三公经费、政府采购以及项目绩效目标管理等内容，编报完整的得2分；应编未编或出错1项扣0.5分，扣完为止。	1	1
		准确性	①预算编列科目准确、公用经费能按照县财政的定额标准进行编制得1分；②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理，得1分；编列科目、项目支出细化和分类填报每出错1处，扣0.5分，扣完为止。③部门预算年内无调整得2分；年内有调整得0分。	4	3
		细化性	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目，得1分；项目预算细化到分项预算数量、单价及预算标准的，得2分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例≤10%得1分，>10%的得0分。	2	2
	专项业务 经费预算 (4分)	调整率	专项业务经费预算内容完整，专项编制、专项进行绩效目标申报，得4分。调整幅度≤10%得3分；10%<调整幅度≤20%的得2分，20%<调整幅度≤30%，得1分，调整幅度>30%得0分。专项业务经费调整率=(专项业务经费实际支出总额-专项业务经费预算总额)/专项业务经费预算总额×100%。	4	3
三公 经费 (3分)	三公经费变 动率	以部门三公经费预算年度动态变动情况，进行评价。动态变动率等于或小于0得满分；大于0得0分。 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%。	3	3	
预算 执行 (31 分)	执行 进度率 (12分)	执行 进度率	以3月、6月、9月、12月为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为1.5分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分；小于序时支出进度时按公式计算得分。 某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。 某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门某时点支出指标预算数。	6	6
		专项业务 经费完成率	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额×100%。完成率为100%得4分；超额或未完成10%之内的得3分；超额或未完成10%-20%之间的得2分；超额或未完成20%以上的得0分。	4	4
		公用经费 控制率	公用经费能按照预算的用途专项使用并专项核算。以3月、6月、9月、12月为时点，用时点月底的公用经费支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门公用经费预算执行的均衡性。实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门某时点支出指标预算数。90%≤实际支出进度≤100%得2分，100%<实际支出进度<90%，得0分。	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
预算执行	结转结余资金控制率 (2分)	结转结余资金变动率	部门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。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。 某部门结转结余变动率得分=(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%。	2	1
	暂存暂付款控制率 8分	暂存款控制率	暂存款控制大于或等于20%得4分;控制率小于0得0分;控制率在0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末暂存款控制率÷20%×分值。 其中:某部门暂存款控制率=[1-(该部门本年度暂存款期末余额÷该部门上年度暂存款期末余额)]×100%。	4	4
		暂付款压缩率	暂付款压缩率大于或等于20%得4分;压缩率小于0得0分;压缩率在0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末暂付款压缩率÷20%×分值。 其中:某部门暂付款压缩率=[1-(该部门本年度暂付款期末余额÷该部门上年度暂付款期末余额)]×100%。	4	4
	财务核算 3分	财务核算规范性	账务核算记账及时、准确性。	3	2
	三公经费控制率 3分	三公经费控制率	以100%为标准。三公经费控制率≤100%得3分;每超过一个百分点扣1分,扣完为止。 三公经费控制率=(三公经费实际支出数/三公经费预算安排数)×100%。	3	3
	政府采购预算执行率 3分	政府采购预算执行率	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。政府采购执行率95%-100%得满分;执行率在70%-95%的按公式计算得分;70%以下及100%以上(不含100%)得0分。 某部门得分=某部门政府采购预算执行率×分值。 其中: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%。	3	1
预算管理 (31分)	预算信息公开 (2分)	公开部门预算信息	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开三公经费预算信息、公开三公经费决算信息每公开1项得0.5分。	0.5	0.5
		公开部门决算信息		0.5	0.5
		公开“三公经费”预算信息		0.5	0.5
		公开“三公经费”决算信息		0.5	0.5
	管理制度健全性 (3分)	管理制度健全性	①已制定或具有预算资金管理办法,内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度得1分; ②相关管理制度符合单位当前实际情况且符合最新财务管理要求的制度,合法、合规、完整得1分; ③相关内控制度健全、能有效执行且有记录得1分。	3	2.5
	信息资料健全性 (4分)	专项业务经费相关资料完整性	专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整得2分;较完整得1分。	2	1
绩效评价报告报送工作情况		部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、详实得2分;较完整得1分。	2	2	

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
预算管理 (31分)	资金使用合规性 (10分)	资金使用合规性	①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定得1分； ②资金拨付有完整的审批程序和手续得1分； ③项目支出按规定经过评估论证得1分； ④支出符合部门预算批复的用途得2分； ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分。 ⑥其他违规问题3分，每发现一处扣1分，扣完为止。	10	8
	在职人员变动 (6分)	静态评价	①以年度在职人员数与编制数相比较，进行评价。以100%为标准。在职人员控制率 $\leq 100\%$ 得2分；每超过十个百分点扣0.5分，扣完为止。某部门在职人员控制率= $(\text{本年实有在职人数} \div \text{编制人数}) \times 100\%$ 。 ②有专职财务人员得2分。	4	4
		动态评价	以年度在职人员数与上年在职人员数的变动比率进行评价。变动率小于或等于0得满分；变动率大于0时得0分。 某部门在职人员变动率= $[(\text{本年在职人数} - \text{上年在职人数}) \div \text{上年在职人数}] \times 100\%$ 。	2	2
	债务管理 (2分)	负债率	部门负债率小于50%得满分；负债率大于50%的每增加10%扣减1分，扣完为止。某部门负债率= $\frac{\text{该部门负债余额}}{\text{该部门年度收入预算数}} \times 100\%$ 。	2	2
	资产管理 (4分)	资产管理安全性	①资产保存完整得1分； ②资产处置规范得1分； ③资产账务管理合规，账实相符得1分； ④资产有偿使用及处置收入及时足额上缴得1分。	4	3
履职效果 (23分)	职责履行 (10分)	2022年目标任务完成情况	以部门岗位责任制目标任务完成情况，评价部门履职效果，同时以县政府目标责任制考核结果为参考。	10	10
	社会公众或服务对象满意度 (10分)	问卷调查	社会公众或服务对象是指部门(单位)履行职责而影响到的部门，群体或个人。 评价组采取问卷调查。扣分标准(一般发放10份问卷表)，1个B扣0.25分，1个C扣0.5分，扣完为止。	10	9.6
	奖惩情况 (3分)	奖惩情况	部门(单位)受到中省表彰奖励得3分，受到市级表彰奖励得2分，受到县级表彰奖励得1分(同一件事受到各级表彰的只奖励最高级别的)；未受到表彰奖励的不得分；受到上级通报批评不得分并扣3分。	3	1
总分	100	—		100	86.1