

凤 县 财 政 局

中共凤县委员会党校 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26日深入凤县委员会党校（以下简称：县委党校），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，综合评价了县委党校局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

中共凤县县委党校是中共凤县县委下设机构，是参照公务员法管理事业单位。其主要职责是：培训轮训党员领导干部，培养党的理论队伍，学习、研究和宣传马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观以

及习近平新时代中国特色社会主义思想等重大战略思想，加强干部党性锻炼。承担全县各镇、各部门、各企事业单位以及全县所有党员干部的培训、轮训工作，紧紧围绕提高培训效果和教育教学质量、培养高素质的干部队伍为目标，以教学为中心，科研为基础，改革为动力，充分发挥“熔炉”和“阵地”作用，加强党的理论学习、研究和宣传，搞好县、乡、村党员干部的培训，切实提高全县干部的政治素质。

（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 3,383,407.81 元。

其中：

（1）县委党校 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为 1,622,937.00 元，其中专项业务经费 50,000.00 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调剂情况，调剂后部门预算指标实际收入为 1,621,494.53 元，其中专项业务经费 48,640.00 元。县委党校 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（调减）指标
1	凤财发〔2022〕6号	日常公用经费	18,000.00	18,000.00	0.00
2	凤财发〔2022〕6号	行政参公类人员工资	452,968.00	452,968.00	0.00
3	凤财发〔2022〕6号	基本养老保险缴费	148,597.00	148,597.00	0.00
4	凤财发〔2022〕6号	事业及工勤类人员工资	682,980.00	682,980.00	0.00
5	凤财发〔2022〕6号	住房公积金	110,042.00	110,042.00	0.00

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
6	凤财发〔2022〕6号	办公费	50,000.00	48,640.00	1,360.00
7	凤财发〔2022〕6号	工伤保险缴费	1,857.00	1,809.12	47.88
8	凤财发〔2022〕6号	职业年金缴费	74,301.00	74,266.41	34.59
9	凤财发〔2022〕6号	基本职工医疗保险缴费	84,192.00	84,192.00	0.00
合 计			1,622,937.00	1,621,494.53	1,442.47

(2) 凤县财政局凤财办预〔2022〕20号、23号、18号等文件,追加该部门一般公共预算拨款收入1,761,913.28元,其中基本费用232,015.93元,专项业务经费1,529,897.35元。凤县县委党校2022年一般公共预算拨款收入情况详见表2。

表2 凤县县委党校2022年收入明细表

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	1,621,494.53	年初预算
2	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕20号	617.93	2022年养老保险单位部分(第一批)追加
3	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕20号	1,941.96	2022年医疗保险单位部分(第一批)追加1
4	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕23号	23,998.80	行政参公类人员工资
5	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕20号	4,622.00	住房公积金
6	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕20号	341.24	职业年金缴费
7	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕7号	61,160.00	绩效奖金
8	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕18号	80,070.00	事业单位工作人员增量绩效
9	年中追加	基本费用	凤财办预〔2022〕22号	59,264.00	2021年度考核奖绩效奖
10	年中追加	专项业务经费	凤财发〔2022〕15号	12,000.00	党校重建5
11	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕12号	500,000.00	党校重建6
12	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕5号	299,858.95	党校运转经费
13	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕5号	600,000.00	党校重建
14	年中追加	专项业务经费	凤财办综〔2022〕6号	57,078.40	党校办公经费
15	年中追加	专项业务经费	凤财办预〔2022〕10号	60,960.00	周天荣丧葬费和抚恤金
收入合计				3,383,407.81	

2. 年度支出

2022年部门公共财政支出2,882,643.88元。其中:

(1) 基本支出1,804,870.46元,其中:人员支出1,786,870.46元,公用支出18,000.00元。

(2) 专项业务经费支出 1,077,773.42 元。

3. 结余资金

2022 年期末财政云系统预算指标结余 500,763.93 元。

4. “三公经费”支出

县委党校 2022 年“三公经费”支出 2,345.00 元，属公务用车运维费。

5. 固定资产

2022 年资产管理信息系统期末固定资产原值 90,168.00 元，净值 12,636.14 元。县委党校 2022 年收入、支出及结余情况详见表 3。

表 3 凤县委党校 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		
凤县县委党校	3,383,407.81	0.00	1,621,494.53	232,015.93	1,529,897.35	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			
凤县县委党校	2,882,643.88	1,804,870.46	1,786,870.46	18,000.00	1,077,773.42	500,763.93	500,763.93
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		
凤县县委党校	2,345.00	2,345.00	0.00	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)			
	凤县县委党校	90,168.00	12,636.14	12,636.14	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

通过对县委党校 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，但不够精准。本指标满分15分，得分12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
部门预算	15	部门预算	8	完整性	2	2
				准确性	4	3
				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	2
合计	15	-	15	-	15	12

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15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22,500.00元，但部门预算公开数为18,000.00元，公用经费预算未按照相关规定进行编制。部门预算方面，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48,640.00元，年中部门工作运行中追加1,529,897.35元，专项业务经费预算总额1,578,537.35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2,500.00元，2022年预算3,000.00元，动态变动率大于0。

(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，专项业务经费完成率、“三公经费”控制率、暂付款控制率指标执行良好，但部门年末结转结余率、暂存款控制率、执行进度率指标执行情况欠佳。本指标满分31分，得分23.5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
	31	执行进度率	12	执行进度率	6	3.5
				专项业务经费完成率	4	4

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
				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	3
		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	2
合计	31	-	31	-	31	23.5

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3,383,407.81元。3月底公共财政支出364,113.02元，序时支出进度25%，实际支出进度10.76%；6月底公共财政支出1,373,227.21元，序时支出进度50%，实际支出进度40.59%；9月底公共财政支出2,213,449.76元，序时支出进度75%，实际支出进度65.42%；12月底公共财政支出2,882,643.88元，序时支出进度100%，实际支出进度85.20%。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	10.76%	40.59%	65.42%	85.20%
与序时进度的差异	-14.24%	-9.41%	-9.58%	-14.80%

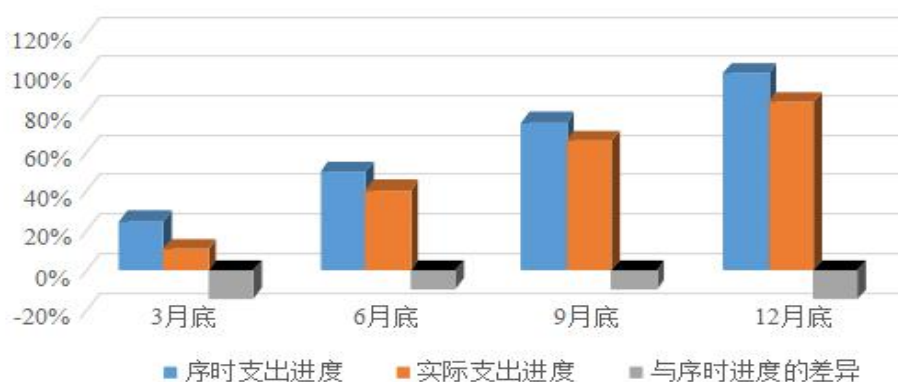


图 部门预算执行情况

(2) 专项业务经费完成率：本部门2022年专项业务经费收入总额1,578,537.35元，其中年初预算48,640.00元，年中追加1,529,897.35元。专项业务经费中“党校重建资金”项目，预算指标600,000.00元，实际支付599,236.07元，该指标结余763.93元，资金主要用于支付家具、多媒体采购、校园绿化工程费用等。全年本部门专项业务经费共支出1,077,773.42元，预算执行率为99.75%，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18,000.00元。在部门预算执行中公用经费实际支出18,000.00元，3月底支出17,913.74元，截至6月底支出17,981.74元，截至9月底支出18,000.00元，10月至12月未发生支出，公用经费控制率良好，但执行进度不均衡。

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年期末财政云系统预算指标结余500,763.93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 年期末暂存款项“其他应付款”科目余额 3,884.77 元；2022 年期末余额为 1,471.44 元，较上年减少 2,413.33 元，本指标控制率良好。

(2) 暂付款压缩率：2021 年期末暂付款项“其他应收款”科目余额为 4,670.93 元，2022 年期末科目余额 5,467.00 元，较上年增加 796.07 元，本指标控制率欠佳。

4. 财务核算：账务处理及时，会计核算较为准确，但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 2,500.00 元，2022 年预算 3,000.00 元，2022 年“三公经费”实际支出 2,345.00 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，但实际分散采购厨房设备、锅炉设备、健身器材等增加固定资产 619,697.27 元，政府采购预算指标执行欠佳。

(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，在职人员变动率控制较好，部门无财政系统备案的债务，但存在资产管理、公用经费指标使用不够规范等问题。本指标满分 31 分，得分 27.5 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
		信息资料健全性	4	专项业务相关资料完整性	2	1.5
				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	9
		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	27.5

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**：已制定财务管理、固定资产管理等有关内控制度，但制度建设不够完善，缺乏操作性。

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和手续，资金的使用无截留、虚列支出等现象，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，县委党校编制人数 15 人，其中行政编制 0 人、事业编制 15 人。2022 年实有在编在岗人数 13 人，其中行政 0 人、事业 13 人，实有人数小于编制人数。

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 年财政云系统中固定资产明细账期末余额为 2,165,561.83 元，与资产管理信息系统的期末余额 12,636.14 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	资产管理系统	财政云系统	差额	备注	
1	期初数	原值	90,168.00	1,049,145.40	-958,977.40	
		累计折旧	77,531.86	71,480.36	6,051.50	
		净值	12,636.14	977,665.04	-965,028.90	
2	期中增加	原值	0.00	619,697.27	-619,697.27	
		累计折旧	0.00	454.56	-454.56	
3	期中减少	原值	0.00	4,732.44	-4,732.44	计提的2022年折旧记入
		累计折旧	0.00	0.00	0.00	
4	期末数	原值	90,168.00	1,664,110.23	-1,573,942.23	
		累计折旧	77,531.86	71,934.92	5,596.94	
		净值	12,636.14	1,592,175.31	-1,579,539.17	

(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 20.5 分，履职效果指标绩效完成程度良好。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	8
		社会公众或服务对象满意度	10	问卷调查	10	9.5
		奖惩情况	3	奖惩情况	3	3
合计	23	—	23	—	23	20.5

1. 职责履行：2022 年本部门在县委县政府的正确领导下，一是突出主责主业，抓实干部教育培训、宣讲工作；二是坚持主体培训与外训、合作办学并举，拓展干部教育培训；三是加强自身建设，抓好教学科研和师资队伍建设；四是履行全面从严治党主体责任，认真开展作风建设专项行动；五是坚持服务中心，全面完成各项工作任务；六是继续推进党校基础设施后续建设。2022 年度目标责任制考核结果未出台，2021 年度县级目标责任制考核为“良好单位”。

2. 社会公众或服务对象满意度：经评价组人员深入单位，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：2022 年 8 月县委党校在全省党校(行政学院)系统第 36 次理论研讨会上荣获征文组织工作先进单位称号。

四、综合评价结论

凤县县委党校 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、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，能根据《中国共产党党校（行政学院）工作条例》的要求，坚持党校姓党根本原则，全面从严治校办学，围绕打造干部教育培训基地，聚焦主业主课，强化理论武装，着力提升培训能力和水平，打造过硬干部队伍，大力开展红色教育培训，为本县立足新发展阶段、构建新发展格局、贯彻新发展理念，实施“凤凰计划”“五个倍增”提供坚强有力的智力支持和思想政治保障。全年目标任务完成良好，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，凤县县委党校 2022 年部门整体支出绩效评价得分 83.5 分，整体评价结果为良。

五、问题及建议

（一）存在问题

1. 预算不精准，执行进度率低。一是本部门年初预算公开一般公共预算拨款收入为 1,622,937.00 元，在凤财发〔2022〕6 号文件下达年初预算指标时进行了调剂，实际到位预算指标收入 1,621,494.53 元，年中业务运行过程中又追加预算收入 1,761,913.28 元，追加指标数额较大；二是 2022 年本部门一般公共预算收入 3,383,407.81 元。3 月底公共财政支出 364,113.02 元，序时支出进度 25%，实际支出进度 10.76%；6

月底公共财政支出 1,373,227.21 元，序时支出进度 50%，实际支出进度 40.59%；9 月底公共财政支出 2,213,449.76 元，序时支出进度 75%，实际支出进度 65.42%；12 月底公共财政支出 2,882,643.88 元，序时支出进度 100%，实际支出进度 85.20%，预算执行率偏低。

2. 会计核算有误，资产底数不清。2022 年末资产管理信息系统固定资产原值 90,168.00 元，累计折旧 77,531.86 元，净值 12,636.14 元，财政云系统固定资产原值 1,664,110.23 元，累计折旧 71,934.92 元，净值 1,592,175.31 元；资产管理信息系统与财政云系统固定资产净值账账不符，两账不符原因一是以前年度会计核算问题造成的固定资产原值及累计折旧不相等；二是本年增加的固定资产在资产管理信息系统中未及时进行会计核算，资产管理信息系统 2022 年末计提累计折旧；三是财政云系统中将 2022 年计提的累计折旧 4,732.44 元直接记入“固定资产”明细账的贷方，会计核算错误。

3. 公用经费预算及执行不规范、支出进度不均衡。一是 2022 年本部门编制人数 15 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 22,500.00 元，但部门预算公开数为 18,000.00 元，公用经费预算未按照相关规定进行编制；二是在年度工作运行中，公用经费预算执行实际支出 18,000.00 元，1 月份合计支出 14,054.40 元，其余 3,945.60 元，分别在 2 月、5 月、7 月、9 月各支出一笔，10 月至 12 月未发生支出，执行进度不均衡；三是工会经费挤占公用经费，在 1 月份的公用经费预算执行时，其中 6,000.00 元用于支付

党校 2022 年春节慰问金费用支出, 预算指标执行不规范。

(二) 建议

1. 精准预算, 均衡预算执行。一是科学细化编制预算, 为预算执行打好基础。预算编制是预算执行管理的基础, 预算编制得越科学、合理, 越有利于预算执行。部门应结合工作实际, 按轻重缓急统筹预算、合理安排各类指标, 尽可能细化指标执行, 增强预算的可操作性, 减少和避免预算调整, 确保预算的严肃性; 二是提高对加快预算执行进度要求的认识, 不仅科学精准做好预算, 而且要将预算按要求、按进度执行; 三是业务部门与财务部门应密切配合。业务部门对项目支出预算安排应与财务部门沟通, 对项目实施的支出进度及时告知财务部门, 财务部门提前报足用款计划, 保证支出所需资金及时到位。部门内部协同配合, 共同推进预算执行进度。

2. 严谨会计核算, 确保部门资产完整。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。

3. 加强公用经费的预算及支出管理。一是部门进行一般公共预算的公用经费预算时, 应严格按照县级财政部门的定额标

准编制预算，以保证本年度公用经费预算的规范性和严肃性；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，预算单位按预算支出，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：凤县县委党校 2022 年部门整体支出绩效评价评分
表



附件

凤县县委党校 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预算编制科目准确、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	2	
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	3.5
		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
	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

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	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	3
	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	2
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
	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	1.5
		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
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	9	

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)	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=(本年实有在职人数 \div 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=[(本年在职人员数-上年在职人员数) \div 上年在职人员数] $\times 100\%$ 。	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=该部门负债余额 \div 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	8
	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	9.5
	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	3
总分	100	—		100	83.5