

涑源县财政局

2021 年度部门整体支出绩效评价

自评报告



目录

| | |
|--------------------------------|----|
| 第一部分 摘要..... | 1 |
| 第二部分 绩效评价报告..... | 6 |
| 一、涇源县财政局基本情况..... | 6 |
| (一) 部门职责和工作活动..... | 6 |
| (二) 部门年度发展规划总体目标和职责分类绩效目标..... | 6 |
| (三) 部门预算收入及决算收入..... | 7 |
| (四) 预算支出及决算支出..... | 8 |
| (五) “三公”经费预算安排及支出情况..... | 10 |
| 二、部门整体支出绩效评价指标体系设定情况..... | 9 |
| (一) 投入..... | 10 |
| (二) 过程..... | 10 |
| (三) 产出..... | 10 |
| (四) 效果..... | 11 |
| 三、综合绩效评价工作情况..... | 11 |
| (一) 绩效评价目的..... | 11 |
| (二) 绩效评价依据..... | 11 |
| (三) 绩效评价内容..... | 12 |
| (四) 绩效评价原则..... | 12 |
| (五) 绩效评价方法..... | 13 |
| (六) 绩效评价工作过程..... | 13 |
| 四、绩效评价评分情况..... | 14 |
| (一) 投入..... | 14 |
| (二) 过程..... | 18 |
| (三) 产出..... | 24 |
| (四) 效果..... | 25 |
| 五、绩效评价发现的问题及改进措施..... | 27 |
| 六、绩效评价组织机构..... | 27 |

第一部分 摘要

为深入贯彻落实中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》、中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、河北省财政厅《全面实施预算绩效管理推进工作方案》的精神，进一步加强和规范预算绩效运行监控工作，确保绩效目标如期保质保量实现，提高预算执行效率和财政资金使用效益，我单位对2021年部门整体支出情况开展了绩效自我评价工作。

涞源县财政局为行政机关单位，经费保障形式为财政拨款，下设5个股室，分别为综合股、预算股、国库股、稽查股、社会保障和社会事业股，主要职责有：

（一）贯彻执行国家财政、税收方面的各项法律、法规和发展战略、方针、政策；在国家授权的范围内制定有关财政、预算、税收、财务、会计方面的制度和规定；代表县政府会同有关部门办理涉及财政、税收、债务等方面的涉外事务。

（二）负责拟定全县财政发展规划，负责管理全县各项财政收支；组织制定经费开支标准、定额，审核批复部门年度预决算；编制全县年度财政预算草案，执行县人大的批准的财政预算，编制全县年度财政决算；受县政府委托向县人大的报告全县预算及执行情况，向人大常委会报告全县财政决算。组织预算单位开展绩效评价，对重点财政政策和资金实施绩效评价。

（三）拟订行政事业单位国有资产管理制并组织实施，负责制定行政事业单位国有资产配置及购置经费的预算管理，负责全县行政事业单位公务车辆的编制管理，制定需要全县统一规定的开支标准和支出政策。依县政府授权，代表县政府对财政出资的投融资平台公司行使出资人权利，重大事项报县政府批准。

（四）研究制定国库管理制度、国库集中收付制度，开展国库现金管理工作；制定政府采购制度并监督管理；负责政府购买服务相关政策制定和组织管理；负责管理县政府的国内外债权、债务；承担政府和社会资本合作的有关工作；负责政府性基金管理；管理财政票据，制定彩票管理政策和有关办法，监管彩票市场，按规定管理彩票资金。

（五）负责管理全县会计工作，监督和规范会计行为，组织实施会计制度；负责矿产品交易管理。

（六）完成县委、县政府交办的其他任务。

评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

按照中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的相关规定，以河北省财政厅《全面实施预算绩效管理推进工作方案》、《涞源县部门预算绩效运行监控工作规程》中的相关工作要求作为评价标准，采取定量和定性评价相结合的方法，对资料进行审

核、分析，实事求是、客观公正地完成了涑源县财政局2021年部门整体支出绩效评价工作。

涑源县财政局2021年部门整体支出绩效评价指标体系共设置2个一级指标、6个二级指标、28个三级指标，从投入、过程、产出、效果四个方面对部门整体支出情况评分定级。指标体系设定满分为100分，绩效评价分值 ≥ 90 为“优”； $80 \leq \text{分值} < 90$ 为“良”； $60 \leq \text{分值} < 80$ 为“合格”；60分以下为“差”。

涑源县财政局2021年部门整体支出综合评价得分为87分，评价等级为“良”。

经评价，涑源县财政局2021年部门预算编制完整性、项目预算细化率、在职人员控制率、收入完成率、财政拨款支出完成率、“三公经费”控制率、资金使用合规性、决算真实性、管理制度健全性、预决算信息公开、资产管理规范性、绩效自评覆盖率、绩效评价优等率、结转结余率、部门整体效益等指标完成情况较好。

通过本次绩效评价工作，发现我单位在以下几个方面存在一些不足之处，具体如下：

1. 提高预算项目细化率。
2. 项目资金使用率。
3. 部分基础数据信息方面。

针对此次绩效评价过程中发现的问题，我部门计划采取以下措施：

1. 提高预算编制质量

部门预算编制工作要全面反映和体现部门职责，根据具体情况及时调整预算的编制，缩小预算与决算差额，减少中期预算追加，提高预算编制质量，发挥预算约束作用。

2. 提高项目资金使用率

加强对项目资金的梳理，督促项目进度和资金支付进度，对于按规定可以结转至下年的项目资金，在下年的项目安排时优先考虑。

3. 完善基础信息管理

严格按照档案管理的相关规定对基础数据信息档案资料及时归档保存，保证项目资料的完整性和可查阅性。

第二部分 绩效评价报告

一、涑源县财政局基本情况

(一) 部门职责和工作活动

涑源县财政局根据绩效预算管理改革的相关要求，按照“部门职责—工作活动绩效目标”的层级设立了绩效预算架构，职责活动包括财政收入、资源配置管理、体制管理；预算国库管理、财政监督管理、财务会计管理、国有资产管理等活动职责。

(二) 部门年度发展规划总体目标和职责分类绩效目标

按照 2021 年绩效预算编制要求，涑源县财政局设置的年度发展规划总体目标为：

2021 年是贯彻党的十九大精神的关键之年，建党 100 周年，是决胜全面建成小康社会，实施“十三五”规划承上启下的关键一年，也是我县脱贫攻坚冲刺的重要一年。

财政工作及预算安排的指导思想是：全面贯彻党的十九大精神、中央和省市县系列会议精神，紧紧围绕县委县政府中心工作，坚持稳中求进，牢固树立新发展理念，以脱贫攻坚统揽经济社会发展全局，以推进供给侧结构性改革为主线，以京津冀协同发展为动力，突出“开放带动、转型升级、绿色崛起”三大发展主题，筑牢“保工资、保运转、保民生”工作底线，在七个方面求突破，进一步强化税费征管，优化支出结构，深化财政改革，规范财政管

理，努力为建设经济强县、旅游城市、美丽涑源提供财力保障。

一是保重点。调整和优化财政支出结构，突出脱贫攻坚、民生保障、化解产能等重点领域，优先保工资、保运转、保民生。

二是重绩效。全面实行绩效预算，以“用钱先问效、无效必问责”为导向，改进预算审核方式，完善绩效预算目标体系，坚持收支统一管理，统筹安排，综合平衡。

三是压支出。坚持勤俭办事，项目支出从紧安排，大力压减行政经费等一般消费性支出。

（二）实现年度发展规划目标的保障措施

一、在培育持续财源上下功夫，夯实收入基础。以京津冀协同发展为契机，搞好项目对接，加快产业调整，引进一批产业链条长、技术含量高、社会效益佳、发展前景好的项目，发展一批投资小、耗能低、见效快的项目；大力发展旅游业，带动第三产业快速发展。同时，大力推广PPP合作模式、股权投资等多种形式，解决发展中的资金瓶颈问题。

二、在加强税费征管上见真章，增加财政收入。一是完善综合治税管理机制，继续加大协税护税力度，实现资源共享，做到挖潜、堵漏、增收。二是加强征收管理，努力增加非税收入。三是加强土地出让管理，压减土地收储成

本，提高政府收益。同时继续做好土地整理及耕地占补平衡指标转让工作，最大限度增加财政收入。

三、在优化支出结构上重民生，提高资金效益。以供给侧结构改革为主线，落实好各项财政政策。一是按照“保工资、保运转、保民生”的原则，优化支出结构，合理安排支出。加大“三农”、教育、卫生等投入力度，促进各项社会事业协调发展。同时为易地扶贫搬迁、化解产能、美丽乡村建设等重点项目提供资金支持。二是整合部门涉农资金，向贫困村和重大扶贫产业项目集中投放，打好精准脱贫攻坚战。三是加快专款支出进度，确保项目尽快实施，提高资金使用效益。

四、在财政资金监管上抓规范，推进财政改革。一是进一步深化绩效预算改革，不断提高预算管理水平。二是进一步加强地方政府债务管理，严控各类超预算工程建设，建立科学完善的风险控制体系，切实防范财政风险。三是进一步加大对工程项目审核及招标采购的推进力度，坚持“应审尽审”“应采尽采”，最大限度地提高资金的使用效益。按照方式灵活、程序简便、竞争有效、结果评价的原则，积极探索推进政府购买服务工作。四是进一步健全财务管理制度，严肃财经纪律，规范理财行为，强化财政监督检查，及时处理违规违纪问题。坚持厉行节约，严控“三公”经费等一般性支出，确保财政资金安全、规范运行。

（三）部门预算收入及决算收入

2021 年度涑源县财政局预算收入安排 962.26 万元，其中：基本支出 797.57 万元，项目支出 164.69 万元。

2021 年涑源县财政局决算收入 785.21 万元，其中一般公共预算拨款 785.17 万元，其他收入 0.04 万元。决算收入按功能分类包含：一般公共服务支出 666.53 万元，社会保障和就业支出 93.83 万元，住房保障支出 24.85 万元。

涑源县财政局一般公共预算财政拨款决算收入比年初预算减少 177.09 万元，完成年初预算的 81.6%。决算数小于预算数的主要原因一是本年退休人员转入社保开支，人员经费减少；二是部分项目未实施，项目支出减少。

（四）预算支出及决算支出

2021 年度涑源县财政局预算支出安排 962.26 万元，其中：基本支出 797.57 万元，项目支出 164.69 万元。

2021 年度涑源县财政局决算支出为 791.52 万元，其中：基本支出 705.59 万元，项目支出 85.94 万元。决算支出按功能分类包含：一般公共服务支出 668.55 万元，社会保障和就业支出 89.72 万元，农林水支出 8.40 元，住房保障支出 24.85 万元。

财政拨款决算支出比年初预算减少 170.74 万元。决算支出完成年初预算的 82.3%。决算支出小于预算支出的主要原因为一是本年退休人员转入社保开支，人员经费减少；二是部分项目未实施，项目支出减少。

涑源县财政局 2021 年实际项目支出 85.94 万元，决算报表中项目支出 85.94 万元，实际支出与决算报表差 0 万元。

（五）“三公”经费预算安排及支出情况

2021 年涑源县财政局“三公”经费预算 22.50 万元（公务用车运行维护费 7.50 万元、公务接待 15.00 万元），实际支出 7.60 万元（公务用车运行维护费 3.09 万元、公务接待 4.51 万元），比预算减少 14.90 万元，节约率 66.2%。

公务用车：2021 年底涑源县财政局在用车辆合计 2 辆，全部为其他用车。2021 年公务用车购置及运维费年初预算 7.5 万元，全部为公务用车运行维护费，实际支出 3.09 万元，比预算减少 4.41 万元，节约率 58.8%。

公务接待费：2021 年公务接待费年初预算 15.00 万元，实际支出 4.51 万元，比预算减少 10.49 万元，节约率 69.9%。

二、部门整体支出绩效评价指标体系设定情况

根据绩效预算管理改革的有关政策和文件规定，绩效评价工作组以绩效预算架构为指导，以部门预算文本及相关资料为基础，制定了部门整体支出绩效评价指标体系。

部门整体支出绩效评价指标体系设置一级指标 2 个，二级指标 6 个，三级指标 28 个。指标体系设定满分 100 分，绩效评价分值 ≥ 90 为“优”； $80 \leq \text{分值} < 90$ 为

“良”；60≤分值<80为“中”；60分以下为“差”。评价指标体系具体构成如下：

（一）投入（12分）

主要反映绩效目标设定是否合理、科学，绩效指标的制定是否清晰、可衡量，预算编制是否完整，项目预算是否细化及在职人员控制情况。

投入指标指标分值为12分，下设2个二级指标：绩效目标设定和预算配置，6个三级指标：绩效目标合理性、绩效目标科学性、绩效指标明确性、预算编制完整性、项目预算细化率、在职人员控制率。

（二）过程（48分）

主要反映预算调整、收入及支出完成情况，“三公”经费、政府采购执行情况，财务管理是否规范、资金使用是否合规，决算真实性。

过程指标指标分值为48分，下设3个二级指标：预算执行、预算管理和绩效评价，13个三级指标：预算收入调整率、收入完成率、预算支出调整率、财政拨款支出完成率、“三公”经费控制率、资金使用合规性、决算真实性、管理制度健全性、预决算信息公开性、基础信息完整性、资产管理规范性、绩效自评覆盖率、绩效评价优等率。

（三）产出（25分）

主要反映结转结余率，项目资金使用率，受益群众满意率，监督视察率。

产出指标指标分值为 25 分，下设 1 个二级指标：责任履行，3 个三级指标：资金使用率，受益群众满意率，监督视察率。

（四）效果（15 分）

主要反映部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接效益及社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。

效果指标指标分值 15 分，下设 1 个二级指标：履职效率，2 个三级指标：部门整体效益和考核满意度。

三、综合绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过对本部门 2021 年部门整体支出绩效自评，了解部门整体资金预算情况、实际收支情况及结转结余情况；绩效目标和指标的设置及完成情况；部门履职对社会发展所带来的直接或间接影响及服务对象对部门履职效果的满意程度。

部门整体支出绩效评价工作促使相关部门根据绩效评价过程中发现的问题，及时整改并总结经验，提高部门管理水平，牢固树立预算绩效理念，强化部门支出责任，提高预算执行效率和财政资金使用效益。

（二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；

2. 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）；

3. 《河北省财政支出绩效评价管理办法》（冀财预〔2011〕68号）；

4. 中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）；

5. 其他与部门绩效评价工作相关的文件。

（三）绩效评价内容

涞源县财政局 2021 年部门整体支出绩效目标和指标的设置及完成情况；资金预算情况、实际收支情况及结转结余情况；部门履职对社会发展所带来的直接或间接影响及服务对象对部门履职效果的满意程度。

（四）绩效评价原则

1. 价值导向原则：财政支出绩效评价体系应能够反映财政支出的经济性、效益性、有效性原则，体现财政部门和项目主管部门的价值导向。

2. 重要性原则：根据指标在整个指标体系中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的指标。

3. 综合性原则：将定性指标和定量指标相结合，定性分析是定量分析的基础，定量分析是定性分析的深化，两者相结合系统反映财政支出所产生的社会效益。

4. 经济性原则：指标的选取要考虑现实条件及可操作性，数据的获得应符合成本效益原则，在合理成本的基础上收集信息。

（五）绩效评价方法

本次评价采取目标比较法、定量和定性评价相结合和综合评价相结合的方式，运用审查、询问查证和问卷调查等方法开展绩效评价工作。

1. 审查法：通过审查被评价单位的预算文本、决算文本、会计账簿、支出凭证、项目完成情况等相关资料，分析资金收支的合理性和合规性、预算执行及管理情况、绩效目标和指标的设置及完成情况、部门整体效益。

2. 询问查证法：在比较分析相关资料的基础上，通过询问的形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对部门整体支出情况作出初步的判断和评价。

3. 问卷调查法：通过设计调查问卷，在一定范围内随机发放，并收集分析调查问卷，对财政支出的效果进行评价，了解服务对象对部门履职效果的满意程度。

（六）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

1. 前期准备阶段

单位内各科室工委充分沟通，并充分收集相关资料，主要包括部门职责、工作活动、预决算文本、相关管理制

度、资金使用等相关资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系奠定了基础。

2. 制定绩效评价实施方案和体系

基于对部门整体支出相关资料的收集，制定绩效评价实施方案和体系，确定最终方案。

3. 组织实施阶段

根据绩效评价实施方案和指标体系，对本部门开展自我评价工作，包括查看预决算文本及部门工作活动绩效目标和指标；比对预决算的调整及执行情况；核查固定资产管理的规范性；核查明细账与决算报表项目的一致性；对项目产出情况进行了解查看；随机选取服务对象进行满意度调查。根据收集的数据、资料进行核对、比较、计算，对部门整体支出进行评分。

4. 撰写绩效评价报告

在完成对各评价指标评分定级的基础上，开始进行报告撰写工作。

四、绩效评价评分情况

涑源县财政局整体支出绩效自我评价总得分为 87 分，综合绩效评价等级为“良”。各项得分情况如下：

（一）投入（12分）

该一级指标包含绩效目标设定和预算配置两个二级指标，主要反映绩效目标设定是否合理、科学，绩效指标的

制定是否清晰、可衡量，预算编制是否完整，项目预算是否细化及在职人员控制情况。

表 2 投入指标及得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值权重 | 得分 |
|-------------|------------|------|------|----|
| 投入 (12分) | 绩效目标设定(6分) | 绩效目标 | 2 | 2 |
| | | 绩效目标 | 2 | 2 |
| | | 绩效指标 | 2 | 2 |
| | 预算配置(6分) | 预算编制 | 2 | 2 |
| | | 项目预算 | 2 | 2 |
| | | 在职人员 | 2 | 2 |
| 合计 | | | 12 | 12 |

1. 绩效目标设定(6分)

(1) 绩效目标合理性(2分)

该指标主要评价部门的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责；工作活动是否与部门职责、工作规划和重点工作相关；工作活动项下确定的预算项目是否合理，是否与工作活动密切相关；工作活动和项目预算安排是否合理。

通过对比中共涑源县委关于印发的《中共涑源县委办公室、涑源县人民政府办公室关于印发〈涑源县财政局职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》（涑办字[2019]30号）和涑源县财政局2021年预算文本一部门职责

工作活动绩效目标，评价工作组认为涑源县财政局部门职责符合“三定”方案中所赋予的职责，绩效目标设立依据充分，符合客观实际，与部门职责、工作规划和重点工作相关，工作活动和项目预算安排合理。

该指标实际得分 2 分。

（2）绩效目标科学性（2分）

该指标主要评价预算批复的部门年度发展规划目标和部门职责分类绩效目标是否充分，是否与部门履职、年度工作任务相符；工作活动是否有明确的绩效目标，绩效目标是否与部门职责目标、部门年度工作目标一致，是否能体现工作活动的产出和效果。

根据涑源县财政局 2021 年预算文本一部门职责工作活动绩效目标，绩效目标与部门履职、年度工作任务相符；工作活动有明确的绩效目标，绩效目标与部门职责目标、部门年度工作目标一致。

该项指标实际得分 2 分。

（3）绩效目标明确性（2分）

该指标主要评价是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，工作活动、预算项目绩效指标是否清晰、细化、可评价、可衡量；工作活动、预算项目绩效指标的评价标准是否清晰、可衡量；是否与部门年度的任务数或计划数相对应。

根据涑源县财政局 2021 年预算文本一部门职责工作活动绩效目标,预算项目绩效目标明确、清晰、可衡量,该指标实际得分 2 分。

2. 预算配置 (6 分)

(1) 预算编制完整性 (2 分)

该指标主要评价部门所有收入是否全部纳入部门预算,部门支出预算是否统筹各类支出,按基本支出、项目支出分别编制。

根据涑源县财政局 2021 年预算文本及相关会计资料,涑源县财政局所有收入均已纳入部门预算,部门支出按基本支出、项目支出分别编制。

该指标实际得分 2 分。

(2) 项目预算细化率 (2 分)

该指标主要评价编报的项目支出是否细化到具体用款单位和项目的资金额度,通过项目预算细化率衡量。

项目预算细化率=细化的项目金额/实际编报的项目金额 $\times 100\%$ 。

根据涑源县财政局 2021 年预算文本一部门项目支出预算表,涑源县财政局 2021 年预算项目共 9 个,涉及资金 176.09 万元,所有项目均细化到具体用款单位及项目资金额度。项目预算细化率=(176.09/176.09) $\times 100\%=100\%$

该指标实际得分 2 分。

(3) 在职人员控制率 (2 分)

该指标主要考核截至 2021 年底涑源县财政局在职人员控制情况，通过在职人员控制率衡量。

在职人员控制率=决算在职人员/编制数×100%。

根据中共涑源县人民政府办公室关于印发《涑源县财政局职能配置内设机构和人员编制规定》的通知，涑源县财政局人员编制为 24 人，根据涑源县财政局 2021 年决算文本-部门基本情况表，截至 2021 年底，在职人员 45 人，在职人员控制率=(45/24)*100%=187.50%。

该指标实际得分 2 分。

(二) 过程 (37 分)

该一级指标包含预算执行、预算管理和绩效评价三个二级指标，主要反映预算调整、收入支出完成情况，“三公”经费、政府采购执行情况，财务管理是否规范、资金使用是否合规，决算真实性。

表 3 过程指标及得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分数权重 | 得分 |
|-----------|-------------|-----------|------|----|
| 过程 (48 分) | 预算执行 (24 分) | 预算收入调整率 | 2 | 0 |
| | | 收入完成率 | 4 | 3 |
| | | 预算支出调整率 | 2 | 0 |
| | | 财政拨款支出完成率 | 4 | 3 |
| | | “三公经费”控制率 | 3 | 3 |
| | | 政府采购执行率 | 3 | 0 |
| | | 资金使用合规性 | 3 | 3 |

| | | | | |
|----|---------------|---------|----|----|
| | | 决算真实性 | 3 | 3 |
| | 预算管理 (16分) | 管理制度健全性 | 4 | 4 |
| | | 预决算信息公开 | 4 | 4 |
| | | 基础信息完善性 | 4 | 4 |
| | | 资产管理规范性 | 4 | 4 |
| | 绩效评价 (8分) | 绩效自评覆盖率 | 4 | 4 |
| | | 绩效评价优等率 | 4 | 2 |
| 合计 | | | 48 | 37 |

1. 预算执行 (24分)

(1) 预算收入调整率 (2分)

该指标主要评价预算收入的调整情况，进而衡量预算收入编制的准确性，通过预算收入调整率衡量。

预算收入调整率 = (调整预算数 - 年初预算数) / 年初预算数 * 100%

该项指标实际得分 0 分。

(2) 收入完成率 (4分)

该指标主要评价部门预算收入的完成情况，用以反映部门预算收入的完成程度，通过收入完成率衡量。

收入完成率 = (决算收入 / 预算收入) * 100%。

根据涞源县财政局 2021 年预算文本、决算文本，2021 年收入预算数 962.26 万元，收入决算数 785.17 万元，收入完成率 = (决算数 / 预算数) * 100% = 81.6%。

该指标实际得分 3 分。

(3) 预算支出调整率 (2分)

该指标主要评价预算支出的调整情况，进而衡量预算支出编制的准确性，通过预算支出调整率衡量。

预算支出调整率 = (调整预算数 - 年初预算数) / 年初预算数 * 100%

该指标实际得分 0 分。

(4) 财政拨款支出完成率 4分

该指标主要评价部门财政拨款的支出进度，通过财政拨款支出完成率来衡量。

财政拨款支出完成率 = (部门决算财政拨款支出 / 部门决算财政拨款收入) * 100%。

涑源县财政局 2021 年决算文本，部门决算财政拨款支出数 791.52 万元，财政拨款收入数 785.17 万元，财政拨款支出率 = (财政拨款支出数 / 财政拨款收入数) * 100% ≥ 90%。

该指标实际得分 3 分。

(5) “三公”经费控制率 (3分)

该指标主要评价“三公”经费是否得到有效控制，通过“三公”经费控制率来衡量。

“三公”经费控制率 = (实际支出数 / 预算数) * 100%。

根据涑源县财政局 2021 年预算文本及决算文本，“三公”经费年初预算数 22.50 万元，年末决算数 7.60 万元，“三公”经费控制率 = (年末决算数 / 年初预算数) * 100% = 33.8% ≤ 100%。

该指标实际得分 3 分。

(6) 政府采购执行率 (3 分)

该指标主要评价部门是否有效执行政府采购政策，通过政府采购执行率来衡量。

政府采购执行率 = (实际政府采购金额 / 政府采购预算金额) * 100%。

该指标实际得分为 0 分。

(7) 资金使用合规性 (3 分)

该指标主要评价资金使用是否按照相关法律法规和资金管理办法规定的用途使用，财务管理是否符合相关会计准则和财务制度。

根据涞源县财政局 2021 年明细账、会计凭证等相关资料，涞源县财政局资金使用符合相关会计准则和财务制度，资金拨付有完备的审批程序和手续，资金使用符合部门预算批复的用途，未发现截留、挤占、挪用财政资金的情况。

该指标实际得分 3 分。

(8) 决算真实性 (3 分)

该指标主要评价决算编制数据是否与账表一致，即决算报表数据与会计账簿数据是否一致。

经核查涞源县财政局 2021 年决算文本、明细账及总账，决算文本数据均与明细账、总账一致。

该指标实际得分 3 分。

2. 预算管理 (16 分)

(1) 管理制度健全性 (4分)

该指标主要评价部门是否制定资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度等相关内部控制制度，制度执行是否得到有效执行。

涑源县财政局工作制度涵盖了财务制度、网络安全制度、公务用车制度等相关制度，经检查涑源县财政局付款流程审批单、资产盘点表等资料，涑源县财政局已按照相关管理制度的规定执行。

该项指标实际得分 4 分。

(2) 预决算信息公开性 (4分)

该指标主要评价部门是否按照政府信息公开的有关要求在相关网站公开部门预算、预算执行情况、年度工作任务等相关信息。

涑源县财政局 2021 年按政府信息公开的有关要求在涑源县人民政府网公开了 2021 年的预决算情况、部门责任清单、行政监督清单等相关信息。

该指标实际得分 4 分。

(3) 基础信息完善性

该指标主要评价基础数据信息和财务信息资料是否真实、完整。

根据核查涑源县财政局的会计账簿、凭证及其他相关资料，会计信息资料真实完整，

该指标实际得分 4 分。

(4) 资产管理规范性 (4分)

该指标主要评价资产管理是否规范，是否建立资产台账，新增资产是否符合规定程序和规定标准，资产的配置是否合规，资产保存是否完整。

涪源县财政局建立了固定资产台账、无形资产台账，资产保存完整，2021年包含：土地、房屋及构筑物 95.64 万元、通用设备 390.60 万元、家具、用具等 23.74 万元，资产管理整体较规范。

该项指标实际得分 4 分。

3. 绩效评价（8分）

（1）绩效自评覆盖率（4分）

该指标主要评价部门是否按相关要求实施绩效自评，通过绩效自评覆盖率来衡量。

绩效自评覆盖率=（报送相关自评材料的数量/应实施项目绩效自评数量）*100%。

根据涪源县财政局《关于开展 2021 年度财政专项资金部门绩效自评工作的通知》及涪源县财政局 2021 年一般项目部门绩效自评表，涪源县财政局 2021 年开展绩效自评的项目数为 9 个，年初预算文本项目数 9 个，要求自评项目个数 9 个，自评覆盖率为 100%。

该指标实际得分 4 分。

（2）绩效评价优等率（4分）

该指标主要评价部门开展的绩效评价项目的完成质量，通过绩效评价优等率来衡量。

绩效评价优等率=（结果达到优等的数量/参评数量）*100%。

涞源县财政局 2021 年参评数量 9 个，绩效评价结果达到优等的数量 9 个，绩效评价优等率为 100%。

该指标实际得分 2 分。

（三）产出（23 分）

该一级指标包含责任履行一个二级指标，主要反映结转结余率，项目资金使用率，污染防治率，受益群众满意率，执法完成率。

表 4 产出指标及得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分数权重 | 得分 |
|--------------|----------------|---------|------|----|
| 产出 (25 分) | 责任履行 (25 分) | 结转结余率 | 5 | 5 |
| | | 项目资金使用率 | 5 | 3 |
| | | 污染防治率 | 5 | 5 |
| | | 收益群众满意率 | 5 | 5 |
| | | 执法完成率 | 5 | 5 |
| 合计 | | | 25 | 23 |

1. 结转结余率（5 分）

该指标主要评价部门的结转结余情况，通过结转结余率衡量。

结转结余率=（本年结转结余数/决算收入数）*100%。

根据涞源县财政局 2021 年决算文本及相关资料，2021 年结转结余资金 6.63 万元，决算收入 785.17 万元，结转结余率 0.8%，小于 5%。

该项指标实际得分 5 分。

2. 项目资金使用率（5 分）

该指标主要评价项目资金的使用效率，通过项目资金使用率来衡量。

项目资金使用率=（实际支出项目资金总额/计划完整项目资金总数）*100%。

涪源县财政局 2021 年实际支出项目资金总额 81.07 万元，年初预算共 9 个项目，预算数 176.09 万元，项目资金使用率为 46.10%。

该指标实际得分 3 分。

（四）效果（15 分）

该一级指标包含履职效益一个二级指标。主要反映部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接效益及社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。

表 5 效果指标及得分情况表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分数权重 | 得分 |
|----------------|----------------|--------|------|----|
| 项目效果 (15 分) | 履职效益 (15 分) | 部门整体效益 | 10 | 10 |
| | | 考评满意度 | 5 | 5 |
| 合计 | | | 15 | 15 |

1. 部门整体效益（10 分）

该指标主要评价部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接效益。

经查看相关资料，涑源县财政局履行职责对社会发展所带来的社会效益较显著，全面贯彻落实了财政监督、管理、考核等职责。

该项指标实际得分 10 分。

2. 考评满意度（5 分）

该指标主要评价社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。

针对该指标，我们随机选取了 20 个调查对象进行了问卷调查，具体调查情况如下：

表 6 服务对象满意度调查问卷汇总表

单位：人次

| 调查项目 | 满意 | 一般 | 不满意 | 合计 | 单项得分 |
|----------------|----|----|-----|----|------|
| 某项具体工作 | 20 | 0 | 0 | 20 | 100 |
| 某项具体工作是否满意 | 20 | 0 | 0 | 20 | 100 |
| 您对某项具体工作了解程度如何 | 20 | 0 | 0 | 20 | 100 |

调查问卷共分为 3 个单项，每个单项满分为 100 分。其中：每一单项满分为 100 分：满意为 100 分，一般为 50 分，不满意为 0 分。

单项满意度得分=总分数/总人数

总体满意度得分= Σ 1/3 各单项满意度得分

经计算，总体得分为 100 分，小于(大于) 90 分，评价等级为“优”。

该指标实际得分 5 分。

五、绩效评价发现的问题及改进措施

通过对各指标得分及扣分原因的分析，涑源县财政局 2021 年部门整体支出基本按相关要求执行预算、决算，完成了绩效目标，资金使用效益良好。通过评价，也发现一些不足之处，具体情况如下：

1. 提高预算项目细化率
2. 项目资金使用率
3. 部分基础数据信息方面

针对此次绩效评价过程中发现的问题，我部门计划采取以下措施：

1. 提高预算编制质量

部门预算编制工作要全面反映和体现部门职责，根据具体情况及时调整预算的编制，缩小预算与决算差额，减少中期预算追加，提高预算编制质量，发挥预算约束作用。

2. 提高项目资金使用率

加强对项目资金的梳理，督促项目进度和资金支付进度，对于按规定可以结转至下年的中央及省级项目资金，在下年的项目安排时优先考虑。

3. 完善基础信息管理

严格按照档案管理的相关规定对基础数据信息档案资料及时归档保存，保证项目资料的完整性和可查阅性。

六、绩效评价组织机构

组长：赵建喜

副组长：孙海、张盼盼

组员：王建军、徐晓勇

1

2

3

4