2023年部门整体支出

绩效评价报告

委托单位：蓬溪县财政局

评价对象：蓬溪县财政局

评价机构：蓬溪县睿智会计服务有限责任公司

二〇二四年十二月

蓬溪县财政局
2023年部门整体支出绩效评价报告

一、部门（单位）概况

（一）机构组成。

财政局下属二级预算单位6个，其中参照公务员法管理单位1个，事业单位5个。主要包括蓬溪县财政国库集中支付中心、蓬溪县乡镇财政服务中心、蓬溪县投资评审中心、蓬溪县金融服务中心、蓬溪县政府和社会资本合作(PPP)中心。

（二）机构职能。

1.拟订全县财税发展战略、规划、政策和改革方案，并组织实施。

2.贯彻执行国家财税法律、法规和方针、政策。

3.编制年度县级预决算草案并组织执行。

4.负责政府非税收入管理。

5.负责政府性基金管理，按规定管理行政事业性收费，管理财政票据，按规定管理彩票资金。

6.制定全县国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督国库业务，按规定开展现金管理工作。

7.负责投资评审管理工作。

8.办理和监督财政性经济发展支出，负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作。

9.负责全县农业综合开发管理工作负责管理全县社会保

障和就业及医疗卫生支出。

10.负责管理全县的会计工作，监督和规范会计行为。

11.负责监督检查财税法规、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，依法查处违反财经法纪的行为。

12.负责财政资金绩效评价工作。负责对200万以上的投资建设项目进行结算审核。

（三）人员概况。

县财政局2023年末在岗101人，在编94人，其中行政编42人，事业编52人。

（四）2023年主要履职成效

1.狠抓财政收入，收入实现了稳步增长。创新思路，完善制度，全面加强了收支管理。定期协调召开财税部门收入分析例会，加强收入分析与预测，协调督促两税部门加强税收征管，及时帮助解决税收征管中出现的各种问题。

2.优化支出结构，财政保障能力持续增强。按照保工资、保运转、保稳定、保重点的要求，科学安排预算，合理调度资金，在确保干部教师工资及时足额发放，党政机关正常运转的基础上，加大对事关经济社会发展大局的重点支出的保障力度。

⑴确保行政事业单位正常运转。在预算执行中优先安排党政机关办公经费和全县干部职工工资，确保了党政机关的正常运转和全县干部职工工资及时足额发放。

（2）加大民生投入力度。一是加大教育投入力度。二是认真落实强农惠农补贴政策。三是提高社会保障水平。不

断加大社会保障投入，全力推进城乡居民医疗保险和养老保险改革，提高城乡居民最低生活保障标准，改善居民消费预期，增加消费需求。四是落实再就业财政扶持政策，推进再就业工作开展。

3.确保事关全县经济社会及县定重点工程需要，支持重点工程开展。安排文化活动中心暨图书馆建设等，加快城市基础设施建设。

4.加强财政监管，提高财政资金使用效益。强化“节支就是增收”理念，深化财政改革，加强财政监督，努力提高财政资金使用效益。一是集中支付从服务单位，服务财政出发，按照有关制度和规定，从源头上预防单位滥用乱支行为，促进了廉政建设。二是完善政府采购制度，扩大政府采购范围和规模，大力实施节能采购，充分发挥政府采购的集约型效益。三是加强基建项目投资评审工作，用最少的钱办最多的事。四是进一步规范财政专项资金审批程序，加强项目评审立项工作，财政监督关口前移。

5.加强队伍建设，提供强有力的组织保证。以争创文明单位为契机，通过定期不定期检查评比单位室内卫生、工作纪律、服务承诺、仪容仪表、工作作风、党风廉政建设，使财政系统干部职工的行为得到规范，精神面貌不断改变。

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况。

2023 年度，蓬溪县财政局年初预算收入 2050.74 万元，其中：一般公共预算拨款收入 2019.48 万元，年初结转和结

余收入31.26万元。预算调整数437.86万元，其中：一般公共预算拨款收入调增435.86万元，年初结转结余调增2.00万元；年末收入决算总额2488.61万元，其中：一般公共预算财政拨款收入决算总额2455.35万元，年初结转结余33.26万元。具体情况详见表2-1：

表2-1　　年度预算表　　（单位：万元）

项目名称	年初预算	预算调整数	年末决算数
一、一般公共预算财政拨款收入	2019.48	435.86	2455.35
二、年初结转和结余	31.26	2	33.26
总计	2050.74	437.86	2488.61

（二）部门财政资金支出情况。

2023年度，蓬溪县财政局支出预算数2050.74万元。其中：基本支出1382.48万元（其中：人员经费1261.28万元、日常公用经费121.2万元），项目支出668.26万元。预算调整数437.86万元，其中：基本支出调增146.97万元（其中：人员经费108.17万元、日常公用经费38.80万元），项目支出调增290.90万元。年末支出决算数2488.61万元，其中：基本支出1529.45万元（其中：人员经费1369.45万元、日常公用经费160.00万元），项目支出959.16万元。具体情况详见表2-2：

表2-2　年度预算执行表　　（单位：万元）

项目名称	年初预算	预算调整数	年末决算数
一、基本支出	1382.48	146.96	1529.45
其中：人员经费	1261.28	108.16	1369.45

日常公用经费	121.2	38.80	160
二、项目支出	668.26	290.90	959.16
总计	2050.74	437.86	2488.61

三、部门整体预算绩效管理情况

（一）部门预算管理

1、预算管理制度建设

县财政局预算管理实行“标准统一、归口统筹、集体决策、分级执行”的层级管理形式，要求预算编制应以本单位工作计划为依据，充分考虑跨年项目、跨年合同的执行情况，与具体工作一一对应。

2、预算编制情况

县财政局根据《蓬溪县财政局关于编制2023年部门预算的通知》（蓬财发〔2022〕5号）要求，充分考虑单位维持正常运转和发展的基本需要，实事求是、积极稳妥地编制了单位预算，同时，组织各股室全面完成了县级各部门及乡镇的预算审核工作。但结合年末执行情况来看，县财政局存在部分经济科目预算金额编制不准确，导致年末决算数据与预算数据差距过大的情况。

3、支出控制

（1）县财政局八项经费年初预算总额159.92万元，年末实际总支出143.57万元，总体预算执行进度为89.78%，但是个别科目预算执行进度较低，例：培训费执行进度为47.12%；个别科目超预算执行，例：差旅费预算执行进度为

129.11%。“三公”经费年初预算总额19.26万元，年末实际支出14.11万元，各科目均未超预算执行，但公务接待费较2022年度支出总额增加0.85万元，增长14.78%。具体情况见下表3-1。

表3-1　　八项经费支出控制情况表　　单位（万元）

费用名称	2023年预算执行情况			与上年比较	
	年初预算	实际支出	预算执行率	2022年实际支出	支出增长率
培训费	40.00	18.85	47.12%	42.99	-56.15%
会议费	15.20	15.17	99.80%	19.20	-20.99%
差旅费	62.00	80.05	129.11%	71.00	12.75%
办节办展	/	/	/	/	/
办公设备购置	23.46	15.39	65.60%	78.74	-80.45%
信息网络及软件购置更新	/	/	/	/	/
课题经费	/	/	/	/	/
“三公”经费（小计）	19.26	14.11	73.26%	22.35	-58.39%
1、因公出国（境）费	/	/	/	/	/
2、公务用车购置及运行维护费	12.6	7.51	59.60%	16.60	-54.76%
（1）公务用车购置费	/	/	/	/	/
（2）公务用车运行维护费	12.6	7.51	59.60%	16.60	-54.76%
3、公务接待费	6.66	6.60	99.10%	5.75	14.78%
合计	159.92	143.57	89.78%	234.28	-38.72%

4、部门预算执行进度

县财政局2023年1-6月整体预算执行数为1654.67万元，

执行进度为 66.49%，其中：基本支出执行数为 930 万元，执行进度为 60.81%；项目支出执行数为 724.67 万元，执行进度为 75.55%。1-10 月整体预算执行数为 2137.94 万元，执行进度为 85.91%，其中：基本支出执行数为 1284.27 万元，执行进度为 83.97%，项目支出执行数为 853.67 万元，执行进度为 89.00%。具体情况见下表 3-2：

表 3-2　部门预算执行进度表　单位（万元）

项目名称	全年预算数	1-6 月执行数	执行进度	1-10 月执行数	执行进度
一、基本支出（合计）	1529.45	930	60.81%	1284.27	83.97%
其中：人员经费	1369.45	880.21	64.27%	1222.52	89.27%
公用经费	160	49.79	31.12%	61.75	38.60%
二、项目支出 （合计）	959.16	724.67	75.55%	853.67	89.00%
全县行政事业单位金财网络运行维护费	187.47	132.24	70.54%	141.51	75.48%
全县财政预决算编审工作	10.96	10.46	95.44%	10.96	100%
自然灾害公众责任险	66	66	100%	66	100%
开展绩效购买社会服务	19.98	14	70.07%	14.08	70.47%
PPP 法律顾问经费	20.00	8.00	40.00%	17	85.00%
政府投资评审工作	100.06	83.85	83.80%	97.85	97.79%
政府投资建设项目结算审核服务费	218.76	165.92	75.85%	185.31	84.71%
一案两书编制经费	246	214.2	87.07%	246	100%
会议室整修资金	30	30	100%	30.00	100%
兑现 2023 年项目前期工作经费	59.93	0	0	44.96	75.02%
合计	2488.61	1654.67	66.49%	2137.94	85.91%

（二）预算完成结果分析

1、预算完成情况

2023 年县财政局支出年初预算数为 2050.74 万元，预算调整数 437.86 万元，预算调整率 21.35%，年末决算数 2488.61 万元；部门预算执行进度 100%。具体情况见下表 3-3：

表 3-3　预算完成情况表　单位（万元）

科目名称	调整预算数	决算数	预算执行率
一、基本支出	1529.45	1529.45	100%
二、项目支出	959.16	959.16	100%
合计	2488.61	2488.61	100%

2、预算年终结余

2023年，县财政局预算注销金额和结转金额均为0。

（三）财务管理

县财政局根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国预算法》，以及省、市有关政策法规，结合单位实际工作，制定了本单位财务管理办法，明确规定了各股室及人员的管理职责及规范。在日常工作中，遵循决策、执行、监督相互分离的原则，重大经济事项由单位领导班子集体研究，资金收支由财务室统一办理，权力运行由纪检监察部门和内外部审计单位共同监督，在2023年的审计监督中，未发现违规记录。

（四）政府采购管理

县财政局采购遵循“先预算，后计划，再采购”的工作流程。各股室按照实际需求编制采购预算，经批复后，在采购预算指标批准范围内，制采购计划。采购计划由办公室进行审核，审核通过后方能进行网上申报，经财政审核后执行。采购计划的审核由专人专岗进行，重大采购需求由单位领导班子集体决策。

本年度，财政局安排政府采购预算22.2万元，主要用于采购台式计算机、多功能一体机、空调、笔记本等；采购支出总额19.19万元，采购手续齐全，资金用途与预算申报一致。

（五）资产管理

1、资产总体情况

截至2023年12月31日，县财政局资产总额1834.35万元，较上年减少2.91%。其中:流动资产30.12万元,较上年减少43.29%，占资产总额1.64%;固定资产1804.23万元,较上年减少1.74%, 占资产总额98.36%。负债总额15.15万元,较上年增长0.65%。净资产1819.21万元,较上年减少2.94%。

2、资产管理情况

县财政局资产由办公室实行归口管理，负责单位实物资产、无形资产等的管理。资产实际使用股室负责资产的日常管理，需要进行大型维修维护的,由办公室组织评估,提出维修维护方案，根据所需费用额度报相应领导审批后方能安排维修维护。资产盘点由办公室牵头，财务室和各业务股室参与，每年对资产进行一次全面盘点，并与资产财务账进行核对，确保账、卡、物相符。对盘盈、盘亏的资产，必须及时查明原因，按规定进行处理。但经现场检查发现，2023年4月购买会议室音响系统未做固定资产，未录入资产卡片。

3.资产利用率

截止2023年末，县财政局固定资产总额2227.05万元，其中自用固定资产2227.05万元，占固定资产总额的100%，无固定资产出租出借情况。

4.人均资产变化率

表3-6　人均资产变化表　　单位（万元）

类别	2022年	2023年
一、资产总额	1887.73	1834.35
二、在编人员	101	100
三、人均资产	18.69	18.34
四、人均资产变化率	1.87%	

四、项目绩效

（一）绩效管理工作完成情况

县财政局根据预算绩效管理要求，在2023年度预算编制阶段，组织对本年度一般公共预算资金性质的7个项目开展了预算事前绩效评估，对7个项目编制了绩效目标，具体包含有全县行政事业单位金财网络运行维护费、政府投资评审工作、PPP法律顾问费、购买社会服务开展绩效、自然灾害公众责任保险、全县财政预决算编审工作、结算审计中介费项目；预算执行过程中，通过预算一体化平台，对上述项目开展了线上绩效监控。组织对2023年度一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算以及资本资产、债券资金等全面开展绩效自评，形成财政部门整体（含部门预算项目）绩效自评报告、全县行政事业单位金财网络运行维护费、政府投资评审工作、PPP法律顾问费、购买社会服务开展绩效、自然灾害公众责任保险、全县财政预决算编审工作、结算审计中介费等专项预算项目绩效自评报告。较好的完成了绩效管理工作。

（二）整体绩效情况

县财政局在年初申报预算时编报了部门整体绩效目标，年度总体目标设置如下：1.加强组织领导，执行财务管理制度起到了良好的促进作用，并针对单位存在的问题，认真分析总结和反思，不断提高单位预算资金的使用合理化和管理规范化，有力地促进了绩效评价工作的进一步深入。2.部门职责履行结果绩效目标完成情况。根据年初县政府规定的县财政局2023年

度工作目标及年初财政工作计划，认真履行部门职责，绩效目标及各项工作全面完成，取得了较好的社会效益。3.服务对象满意度。县财政局加强了政风行风建设，切实转变工作作风，认真落实了中央八项规定。

部门年度总体目标设置内容不够完整,无明确的政策性文件依据，未全面覆盖单位重点工作内容，未能全方位体现出单位核心职能职责。绩效指标体系设置不够细化，产出指标的设置未能全面体现出年度主要任务，例如全县财政预决算编审工作、购买社会服务开展绩效、PPP 法律顾问经费等任务未在产出指标中有所体现。部分三级指标的指标性质使用不够严谨,例如系统平稳、安全、高效运行率≥100%，资金发放准确率≤100%。效益指标设置未能明确体现出任务完成后的实施成果。具体绩效目标如下表：4-1：

表 4-1 部门整体支出绩效目标申报表

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标值
产出指标	数量指标	财政局机关接受审计数量	≥2 次
		购买自然灾害的种类	≥20 个
		评审项目数量	≥50 个
		网络单位运行数量	≥200 个
	质量指标	降低自然财产的损失率	≥90%
		评审质量达到国家标准率	≥85%
		系统平稳、安全、高效运行率	≥100%
		资金发放准确率	≤100%
	时效指标	完成时间	≤12 月
效益指标	社会效益	法治建设环境改善率	≥90%
		居住环境改善率	≥85%
满意度指标	满意度指标	服务对象满意度	≥90%
成本指标	经济成本	成本总额	≤2019.48 万元

（三）项目决策

1、决策程序

县财政局的项目设立均按要求进行了申报，符合县委、县政府重大决策部署及单位职能职责，项目设立依据充分。

2、目标设置

县财政局在年度申报部门预算时，对单位的8个项目编制了项目绩效目标，评价组发现，部分项目年度目标设置过于笼统简要，未能体现出项目设立的依据、实施项目的措施以及项目完成后的产出成果和预期效益等要素。例如：政府投资建设项目结算审核服务费项目年度目标设置为“评审全县项目工程”、政府投资评审工作项目年度目标设置为“更好地建设全县水利及公路等设施”。部分绩效指标值设置过高，例如政府投资建设项目结算审核服务费项目数量指标中评审项目数量，绩效指标值设置为≥100个，但全年实际完成项目审核数量为16个，与年初设置的绩效指标值差距过大；全县财政预决算编审工作项目数量指标中编审预决算的单位，绩效指标值设置为≥200个，全县编审预决算的单位实际约185个。

3、项目入库

县财政局2023年度年初预算批复共8个项目，均在规定时间内完成了项目入库等申报工作，并将项目预算金额按照经济科目进行了细化分解，较好的完成了项目入库工作。

（四）项目执行

1、执行同向

县财政局2023年度共计10个项目，评价组通过审查项目资金实际使用用途发现，其中9个项目资金使用与预算申报及项目绩效目标设置一致，1个项目存在日常公用经费挤占项目资金的情况，该项目资金总额20万元，其中1.51万元用于支付单位日常运行所产生的办公费用。详见下表：

表4-2　　资金支付与绩效目标对比情况表

序号	项目名称	绩效目标设置情况	资金支付情况
1	全县行政事业单位金财网络运行维护费	合理合规地运用全县行政事业单位金财网络及大平台运行维护费	该项目资金主要用于金财网络运行维护所需支出的办公费以及支付给维护方的劳务费
2	全县财政预决算编审工作	做好我县2022年预决算绩效管理工作，推进绩效管理与预算管理紧密结合,实行预算编制、执行、监督全过程的绩效管理机制,建立全面规范透明、科学、约束有力的预决算制度。	该项目资金主要用于预决算编制审核工作所需的办公费及印刷费
3	自然灾害公众责任险	缴纳2022年自然灾害公众责任保险	该项目资金用于缴纳自然灾害公众责任保险
4	开展绩效购买社会服务	规范政府购买社会组织服务工作有效开展提供全面、科学、准确的依据，推进全县社会组织健康发展。	该项目资金主要用于开展绩效评价工作所需支出的办公费及培训费
5	PPP法律顾问经费	用于机关各项签订合同,协议及行政执法的经费,使机关在不清楚的情况下不违规不违法。	该项目资金基本用于法律咨询服务所产生的办公费及提供服务方的劳务费,但有一小部分资金用于支付单位日常公用经费,涉及金额1.51万元
6	政府投资评审工作	更好的建设全县水利及公路等设施。	该项目资金主要用于支付开展政府投资评审所需的办公费以及劳务费
7	政府投资建设项目结算审核服务费	评审全县项目工程	该项目资金主要用于项目结算审核所需支出的办公费以及委托业务费

8	一案两书编制经费	为贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府决策部署,加强地方政府专项债券项目绩效管理，。提高专项债券资金使用效益，根据四川省财政厅川财债【2021】43号文件精神，对拟申报2023年新增专项债券资金需求的项目开展事前绩效评价	该项目资金主要用于对新增专项债券资金开展事前绩效评价工作所需支出的费用
9	会议室整修资金	更换六楼会议室办公设备	该项目资金主要用于购买会议座椅等支出
10	兑现2023年项目前期工作经费	兑现2023年项目前期工作经费	该项目资金主要用于开展项目工作所支出的办公费

2、项目调整

县财政局在项目执行过程中，根据项目开展情况及时调整项目资金，涉及4个项目共计调减15.03万元；年中追加2个项目，追加金额共计305.93万元。具体情况见表4-3：

表4-3 项目资金调整情况表　　单位：万元

序号	项目名称	年初预算数	调剂数	调整预算数
年初预算项目	全县行政事业单位金财网络运行维护费	201.18	-13.70	187.48
	全县财政预决算编审工作	11.00	-0.03	10.97
	自然灾害公众责任险	66.00	/	66.00
	开展绩效购买社会服务	20.00	-0.06	19.94
	PPP法律顾问经费	20.00	/	20.00
	政府投资评审工作	100.08	/	100.08
	政府投资建设项目结算审核服务费	220.00	-1.24	218.76
	会议室整修资金	30.00	/	30.00
	合计	668.26	-15.03	653.23
年中追加项目	一案两书编制经费	/	246.00	246.00
	兑现2023年项目前期工作经费	/	59.93	59.93
	合计	/	305.93	305.93

3、项目预算执行情况

县财政局2023年共计10个项目，本年度下达项目资金共计959.16万元，实际支付项目资金959.16万元，项目预

算执行率100%。详见表4-4：

表4-4　项目支出情况表　单位：万元

序号	项目名称	调整预算数	执行数	执行率
1	全县行政事业单位金财网络运行维护费	187.48	187.48	100%
2	全县财政预决算编审工作	10.97	10.97	100%
3	自然灾害公众责任险	66.00	66.00	100%
4	开展绩效购买社会服务	19.94	19.94	100%
5	PPP法律顾问经费	20.00	20.00	100%
6	政府投资评审工作	100.08	100.08	100%
7	政府投资建设项目结算审核服务费	218.76	218.76	100%
8	会议室整修资金	30.00	30.00	100%
9	一案两书编制经费	246.00	246.00	100%
10	兑现2023年项目前期工作经费	59.93	59.93	100%
11	合计	959.16	959.16	100%

（五）目标实现

1、目标完成及偏离情况

通过审查县财政局数量指标完成情况发现，2023年度县财政局共计2个项目的数量指标完成情况未达标。

序号	项目名称	数量指标设置情况	完成值
1	全县行政事业单位金财网络运行维护费	网络单位运行数量≥200个	200个
2	全县财政预决算编审工作	编审预决算的单位≥200个	185个
3	自然灾害公众责任险	购买自然灾害的种类≥20个	20个
4	开展绩效购买社会服务	项目支出的绩效评价数量≥10个	18个
5	PPP法律顾问经费	法律咨询次数≥20次	21次
6	政府投资评审工作	评审项目数量≥50个	203个
7	政府投资建设项目结算审核服务费	评审项目数量≥100个	16个
8	会议室整修资金	购买套数≥1套	1套
9	一案两书编制经费	编制实施方案≥1套	1套
10	兑现2023年项目前期工作经费	兑现项目数量≥6个	6个

2、实现效果

2023年度，县财政局持续深化财税改革,规范制度建设，财政管理水平不断提升一是稳步推进预算管理一体化系统改革。积极稳妥推进预算管理一体化改革，严格预算一体化系统运用，实现会计核算、资产管理、账户管理等预算信息全覆盖，连续保持预算一体化系统考核居于全市前三位。加强政府投资评审管理，蓬溪县财政投资评审中心共计完成各类预算项目203项,送审金额275709.35万元审定金额248796.09万元,净审减金额26913.25万元，净审减率9.76%。高质量推进项目评审，高效完成了2023年蓬溪县财政转移支付高标准农田建设项目等重点项目的评审工作,有力发挥了投资评审在预算管理中的定量基础和技术支撑作用。加强结算审核管理，2023年，县财政局共完成16个200万元以上项目的审核工作，累计送审金额达26021.26万元，审定金25163.79万元，累计节约资金857.47万元，审减率3.30%。推进预算绩效管理，拓宽绩效管理范围，试点开展事前绩效评估将事前绩效评估结果作为项目申请入库的必要条件。2023年，县财政局随机选取了新增100万元以上的5个部门预算项目开展了财政重点事前绩效评估,并通过政府购买服务的方式聘请第三方公司对“信息化建设-智能场景监控、标准化建设、行政区划与地名管理、华兴河治理、经开区园区非公党支部阵地建设费及培训费”等5个项目开展事前绩效评估,资金需求总计943万元。经事前评估后纳入财政预算的金额23万元，节约县级财政资金920万元。

五、评价结论及建议

（一）评价结论

总体来说，县财政局2023年度基本完成本年度任务目标，充分发挥了财政职能作用，在确保财政收支平稳运行的同时，促进了县域经济健康发展。但在总体绩效目标和绩效指标值的设立方面还需继续改进，本次绩效评价综合得分90.5分。

（二）存在问题

1.年初预算项目编制不完整，部分经济科目预算金额编制不精准。县财政局2023年度共计10个项目，其中：年初预算编制8个项目,年中追加2个项目,追加金额共计305.93万元，占项目支出总金额31.90%。部分经济科目年初预算编制金额过高，导致年末预算执行率较低，如培训费预算执行率为47.12%、水费预算执行率为23.76%。

2.绩效目标编制不完整，绩效指标细化量化不足。

部门年度总体目标设置内容不够完整，未全面覆盖单位重点工作内容。部分项目年度目标设置过于笼统简要，未能体现出项目设立的依据、实施项目的措施、以及项目完成后的产出成果和预期效益等要素。

3.存在日常公用经费挤占项目资金的情况。

PPP法律顾问经费项目资金中1.51万元用于支付单位日常运行所产生的办公费用。

（三）改进建议

1.根据下年重点工作计划，统筹安排项目预算，尽量将项目均纳入年初预算申报；同时，将上年度经济科目实际支出金额作为参考依据，合理编制下年度经济科目预算金额。

2.重视绩效管理工作,项目支出绩效目标的设立应科学、

规范、合理，绩效目标要清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述，绩效指标要高度关联、指向明确，重点突细化量化，合理可行、相互匹配。

3.根据项目资金用途规范使用项目资金，杜绝挤占、挪用项目资金的情况出现。

附件：2024 年部门预算绩效评价指标体系

附件：

2024年部门预算绩效评价指标体系

绩效评价指标 指标分值				指标解释	评价得分	扣分理由
一级指标	二级指标	三级指标	指标分值			
总体绩效（65分）	履职效能（15分）	组织编制县级预决算履职效果	15	部门整体绩效目标中选定3-5个核心职能目标,反映该项职能目标完成效果情况。	15	
		政府非税收入管理履职效果				
		监督和规范会计行为履职效果				
		财政资金绩效评价工作履职效果				
		投资评审管理工作履职效果				
	预算管理（25分）	预算编制质量	8	部门是否严格按要求编制年初部门预算,年初预算编制的科学性和准确性。	6	项目未全部纳入预算，个别经济科目预算金额编制不准确
		单位收入统筹	4	部门统筹自有收入程度。	4	
		支出执行进度	6	部门1至6月、1至10月预算执行情况。	5	个别项目执行率较低
		预算年终结余	2	部门整体年终预算结余情况。	2	
		严控一般性支出	5	部门严控“三公”经费、会议、培训、差旅、办节办展、办公设备购置、信息网络及软件购置更新、课题经费等8项一般性支出情况。	4	差旅费超预算执行
	财务管理（10分）	财务管理制度	4	部门财务管理制度建立情况。	4	
		财务岗位设置	2	部门财务岗位设置是否符合相关财务管理制度要求。	2	
		资金使用规范	4	部门资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	3	职工参加培训在包含食宿的情况下报销了

						伙食费
	资产管理（9分）	人均资产变化率	3	部门人均资产变化情况。	3	
		资产利用率	3	部门资产超最低使用年限情况。	3	
		资产盘活率	3	部门闲置一年以上的资产盘活情况。	3	
	采购管理（6分）	支持中小企业发展	3	部门是否严格执行政府采购促进中小企业发展相关管理办法。	3	
		采购执行率	3	部门政府采购项目资金支付比例情况。	3	
项目绩效（35分）	项目决策（12分）	决策程序	4	部门预算项目设立是否按规定履行评估论证、申报程序。	4	
		目标设置	4	部门预算项目绩效目标与计划期内的任务量、预算安排的资金量匹配情况，绩效目标设置是否科学合理、规范完整、量化细化、预算匹配。	2	绩效目标编制不完整，绩效指标细化量化不足
		项目入库	4	部门预算项目是否在规定时间完成项目入库。	4	
	项目执行（12分）	执行同向	4	部门预算项目实际列支内容是否与绩效目标设置方向相符。	3	存在公用经费挤占项目资金的情况
		项目调整	4	部门预算项目是否采取对应调整措施。	4	
		执行结果	4	部门预算项目预算执行情况。	4	
	目标实现（11分）	目标完成	4	部门预算项目绩效目标数量指标完成情况。	3	2个项目的数量指标完成情况未达标。
		目标偏离	4	部门预算项目绩效目标数量指标实现程度与预期目标的偏离情况。	3.5	1个项目数量指标实现程度与预期目标的偏离度较大
		实现效果	3	部门预算项目绩效目标效益指标实施效果。	3	
扣分项（10分）	预算绩效存在问题		-	预算管理和绩效管理工作存在问题。		
	被评价部门配合度		-	被评价对象工作配合情况。		
总分					90.5	