

怀来县财政局

2022 年度整体支出绩效评价报告

一、部门概况

1、机构职能与组成

(1)贯彻国家财政、税收的发展战略，方针政策；根据我县国民经济和社会发展规划，拟定全县财政发展战略和中长期规划，提出运用财税政策实施宏观调控和综合平衡社会财力的建议；拟定和执行县乡、国家和地方企业的分配政策。

(2)贯彻执行国家财政、税收、国有资本金基础管理、财务、会计管理的各项法律法规；在国家授权的范围内，拟定财政、税收、国有资本金基础管理以及财政、财务、会计管理的地方性法规草案；制定和监督执行财政、财务、会计、国有资本金基础管理的规章制度；制定和监督执行预算外资金管理政策及规章制度；受县政府委托会同有关部门处理涉及财政、税收、债务等方面的涉外事务。

(3)编制全县和本级年度财政预算草案，执行县人民代表大会批准的财政预算；编制全县和本级财政决算；受县政府委托向县人民代表大会报告全县及本级预算执行情况，向县人民代表大会常委会报告全县和本级财政决算；管理县级各项财政收入，管理县级预算外资金和财政专户；管理有关政府性基金和行政事业性收费；

负责农业税征收管理和稽查工作。

(4)根据国民经济发展计划，拟定全县财政税收计划。

(5)管理县级财政公共支出；拟订政府采购政策和控制社会集团消费政策；编制县级政府采购预算；管理全县财政预算内行政机构、事业单位和社会集团的非贸易外汇；制定需要全县统一规定的开支标准和支出政策；贯彻和监督执行《事业单位财务规则》《行政单位财务规则》。

(6)组织实施国有企业清产核资、资本金权属界定和登记；组织实施国有股权管理；负责国有资本金统计分析，指导财产评估业务；承担怀来县国有资产管理部门办事机构的日常工作。

(7)办理和监督县级财政的经济发展支出，包括投资基建项目的财政拨款、财政投入的科技三项费用、挖潜改造资金、支农资金等。

(8)管理县级财政社会保障支出；根据张市财政局有关规定，拟定或监督执行全县社会保障资金财务管理制度；拟定或监督执行住房改革财务管理制度。

(9)执行国家外债管理的方针政策、并执行市局或参照拟定具体实施办法、规章制度；承担外国政府贷款、世界银行贷款、亚洲开发银行贷款等谈判与磋商业务；管理县政府的国内外债权债务。

(10)贯彻并监督执行《企业财务通则》和分行业的财务制度；负责地方金融企业财务监督工作。

(11)贯彻执行国家有关会计法律法规，制定相关制度并监督执行；理和指导全县会计工作；指导和管理社会审计

2、人员结构

截至 2022 年 12 月 31 日，在职人员 74 人，其中在编 63 人(行政编 17 人，事业编 46 人)，编外人员 11 人。另外，劳务派遣 2 人，临时工 4 人。

3、收支情况

(1) 预算收入情况

单位本年度实际收到一般公共预算财政拨款收入 20523219.3 元，本年相比 2021 年一般公共预算财政拨款收入 15853833.23 元增加 4639386.07 元，主要是本年以支定收，本年支出增加，且 2021 年年初存在结转额度 1275588.92 元，而 2022 年年初无结转额度

(2) 预算支出情况

单位本年度一般公共预算拨款支出 20468743.75 元，其中基本支出 12978012.93 元，项目支出 749730.82 元。

I 基本支出情况：人员经费支出共计 11820699.56 元，在职支出 10120590.50，退休人员支出 1700109.06；日常公用经费支出 1157313.37 元，主要用于局机关日常运行水电费、取暖费、邮电费、保安保洁及档案整理工资支出、办公用品日杂及报刊订阅。

II 项目支出情况：项目支出本年度 7490730.82 元，其中专项支出三项共计 2943440 元：(1)综合治税管理项目预算 10000000 元，本年实际支出 321800 元；(2)财税大数据支撑系统项目预算

5000000 实际支出 1406640 元；(3)追加防疫物资专项采购 1215000 元全部支出；两案一书及评审、咨询费 3070786 元；科局及乡镇网络租赁及网络维护费 571500 元；局内办公设备、电脑耗材、家具购置及维修支出共计 905004.82 元。

(3) 专项资金管理情况

本单位无专项资金。

4、目标实现情况

预算编制完整，项目支出编制合规，编报部门预算时细化的项目数与实际申报项目数基本相符；绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门制定的中长期实施规划与本年度部门工作任务数及预算资金相匹配；预算执行及时、均衡；建立了较为健全的管理制度，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定，资金的使用符合部门预算批复的用途，有完整的审批程序和手续，项目的重大开支经过评估论证，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。按规定的时限和内容对预决算信息进行了公开，基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确；资产保存完善、配置合理、利用率高，财务管理合规，账实相符，资产处置合规，处置收入及时足额上缴。但是也存未在预算执行率较低、政府采购率较低的问题。

二、绩效评价工作开展

1、评价组织

(1)前期准备

怀来县财政局根据<怀来县财政局关于开展 2022 年度部门整体支出及预算项目绩效自评工作的通知>（怀财字〔2023〕31 号）的有关规定我单位成立绩效评价小组，开展 2022 年度绩效评价工作。

(2)组织实施

评价小组根据绩效评价工作方案，开展具体实施绩效评价工作，评价工作包括收集审核基础资料，按照访谈提纲，对相关人员进行了解项目的实施情况。

(3)绩效分析评价。

依据已掌握的资料和调研情况，对资料进行进一步核实的基础上，评价小组对定量指标进行计算，得出评分结果，并对定性指标综合判断和分析以得出定性指标的评分结果，依次结合各指标的权重形成项目的综合评价结果。将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价结果。

2、评价方法

(1)比较法。

是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的部门整体支出资料和实地观察，了解部门整体支出实际情况，与部门整体支出申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

(2)公众评判法。

是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对参与管理的部门和具体实施单位进行访谈，同时对社会公众及工作人员进行问卷调查，收集该部门各项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

(3)统计计算法。

是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集部门整体支出的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合该部门特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析部门整体支出的绩效目标实现程度。

具体评价情况及结果

1、预算编制情况评价

(1)绩效目标指标管理

预算绩效目标管理主要评价绩效目标科学性、绩效指标科学性两个方面。指标满分为 15 分，怀来县财政局此项指标得分 15 分。对于该项的评价，主要采取现场访谈和卷宗研究的方法，查阅相关资料，2022 年度预算报表以及 2022 年度部门决算报表等。怀来县财政局绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划总体规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门制定的中长期实施规划与本年度部门工作任务数及预算资金相匹配。总

体绩效目标、分项绩效目标和预算项目目标完整、指向精准、客观公正、数量适当、具有可行性。绩效指标准确反映绩效目标完成情况，清晰、细化、可评价、可衡量。

(2)预算编制

预算编制质量指标主要评价预算编制完整性、预算功能分类合规性、预算上报及时性三个方面。指标满分为 15 分，怀来县财政局此项指标得分 9 分。对于该项的评价，评价小组主要采取现场访谈和卷宗研究的方法，查阅相关资料，2022 年度预算报表以及 2022 年度部门决算报表等。怀来县财政局部门所有收入全部纳入部门预算，部门支出预算统筹各类支出，按基本支出、项目支出分别编制，功能分类编制准确，项目支出按规定编制政府采购预算，实施投资评审管理，实施绩效目标管理。预算按时进行了上报。

2、预算执行情况评价

(1)预算执行

预算执行主要评价预算完成率、预算调整率、支出进度、资金结余结转率、“三公经费”控制率及政府采购执行率、决策真实性、资金使用合规性、财务管理规范性九个方面。指标满分为 25 分，怀来县财政局此项指标得分 17.5 分。对于该项的评价，主要采取现场访谈和卷宗研究的方法，查阅相关资料，2022 年度预算报表以及 2022 年度部门决算报表等。怀来县财政局按预算完成业务，但收入预算完成率、政府采购执行率较低，支出进度未达到

预期序时进度。

(2)预算管理

预算管理主要评价管理制度的健全性、预决算信息公开性、基础信息完善性、资产管理规范性四个个方面。指标满分为 7 分，怀来县财政局此项指标得分 7 分。对于该项的评价，主要采取现场访谈和卷宗研究的方法，查阅相关资料，2022 年度预算报表以及 2022 年度部门决算报表等。怀来县财政局建立了较为健全的管理制度，按规定的时限和内容对预决算信息进行了公开，基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。部门的资产配置、使用合规，处置规范，收入及时足额上缴。

(3)绩效评价

绩效评价主要包括绩效自评覆盖率及评价结果应用率两个方面，指标满分 8 分，财政局此项得分 8 分，部门按照要求实施绩效自评并报送相关自评材料的数量占应实施项目绩效自评数量的比重。评价结果应用于今后预算管理工作，有效提高预算执行效率。

3、履职产出情况评价

(1)实际完成率

实际完成率指标满分 7 分，财政局此项得分 7 分，部门工作按照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进行细化和量化。

(2)完成及时率

完成及时率指标满分 8 分，财政局此项得分 8 分，部门工作按照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进行细化和量化并按时完成。

4、履职效益评价

履职效益评价主要从部门整体效益和社会公众满意度两方面评价，履职效益指标满分 15 分，财政局此项得分 15 分，通过问卷调查了解社会公众在部门履职效果、解决民众关心的热点问题、厉行节约等方面的满意程度，反映和评价部门支出所带来的社会效益。

评价结果

怀来县财政局 2022 部门绩效评价得分 92.5 分。怀来县财政局预算编制完整，项目支出编制合规，编报部门预算时细化的项目数与实际申报项目数基本相符；绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门制定的中长期实施规划与本年度部门工作任务数及预算资金相匹配；预算执行及时、均衡；建立了较为健全的管理制度，部门预决算相符，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定，资金的使用符合部门预算批复的用途，有完整的审批程序和手续，项目的重大开支经过评估论证，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。按规定的时限和内容对预决算信息进行了公开，基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确；资产保存完善、配置合理、利用率高，财务管理合规，账实相符，

资产处置合规，处置收入及时足额上缴。但是存在收入预算完成率、预算采购执行率较低，进度支出未达到预期序时进度。

三、存在的问题及整改建议

1、存在问题

- (1)预算执行率、政府采购执行率较低；
- (2)综合治税管理项目、财税大数据决策支撑项目属于跨部门合作项目，项目周期长。

2、整改建议：

- (1)加强预算编制准确性；
- (2)加强日常监控，对于执行较慢的项目由相关股室进行督办；



附件2:

2022年部门整体支出绩效自评表

填报单位：怀来县财政局

单位：万元

预算安排情况(调整后)		资金执行情况			预算执行率	
一、预算执行情况	预算数：	4001.32	执行数：	2046.87	51.15%	
	其中：财政资金	4001.32	其中：财政资金	2046.87	=(执行数/预算数*100%)	
	其他		其他			
一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	评价标准	分值	自评得分
预算编制 (30)	绩效目标指标管理(15)	绩效目标科学性	总体绩效目标、分项绩效目标和预算项目目标是否完整、指向精准、客观公正、数量适当、可行性。	全部符合得满分；总体绩效和分项目标不合格各扣2分；每个项目目标扣0.5分，扣完为止。	9	9
		绩效指标科学性	1、是否准确反映绩效目标完成情况；2、是否清晰、细化、可评价、可衡量。	全部符合得满分；一项不符合扣0.5分。	6	6
	预算编制(15)	预算编制完整性	1、部门(单位)所有收入是否全部纳入部门预算；2、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。	全部符合得满分；一项不符合扣1.5分。	3	3
		项目预算功能分类等编制合规性	1、功能分类编制准确性；2、项目支出是否按规定编制政府采购预算；3、项目支出是否按规定实施投资评审管理；4、项目支出是否按规定实施绩效目标管理。	全部符合得满分；一项不符合扣2.25分。	9	9
		预算上报及时性	是否按规定的时间进行了上报	按时间要求得满分，否则得零分。	3	3
		收入预算完成率	部门收入预算完成数与预算数的比较，用以反映和评价部门收入预算的完成程度。收入预算完成率=收入预算完成数/收入预算数*100%。	1、预算完成率大于或等于95%得满分；2、预算完成率小于或等于85%的得0分；3、预算完成率在85%—95%之间的，在0分和满分之间确定：每降低一个百分点，扣分值的十分之一。	2	0
		预算调整率	部门本年度预算的调整数与年初预算数的比率。预算调整率=调整预算数-年初预算数/年初预算数*100%。(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外)	1. 预算调整率等于0的，得满分；2. 预算调整率大于或等于10%的，得0分；3. 预算调整率在0-10%之间的，在0分和满分之间确定：每增个百分点，扣分值的十分之一。	2	2
		支出进度	部门季度支出进度情况，用以反映和评价部门预算执行的及时和均衡程度。	对当年的一般公共财政预算资金支出进度按季进行考核，第2、3、4季度末的支出进度均符合序时进度的，得满分；支出进度未达到序时进度的，每次扣分值1分。	4	0
		资金结余结转率	部门本年度结转结余总额与支出预算数的比率，反映和评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。结转结余率=结转结余总额/支出预算数*100%。结转结余总额是指部门本年度的结转资金与结余资金之和(决算数)。支出预算数是指财政部门批复的本年度部门支出预算数(含上年结转)。本年12月份追加事项造成的结余结转资金除外。	1. 结转结余率小于或等于5%的，得满分；2. 结转结余率大于或等于50%的，得0分；3. 结转结余率在5%-50%之间的，在满分和0之间计算确定：每五个百分点为档，每档扣分值的十分之一。	2	2

	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	评价标准	分值	自评得分
二、工作整体完成情况	预算执行 (40)	预算执行 (25)	“三公经费”控制率	本年度“三公经费”实际支出数与预算数的比率，用以反映和考核某单位对重点行政成本的控制程度。“三公经费”控制率=本年度“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算数*100%。	“三公经费”控制率≤100%得满分，大于100%每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止	2	2
			政府采购执行率	部门(单位)本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购执行率=实际政府采购金额/政府采购预算数*100% 政府采购预算：采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	以总分为上限，采用完成率比率法计分；得分=政府采购执行率/总分，超出总分值不加分	2	0.5
			决策真实性	考核决算编制数据是否账表一致，即决算报表数据与会计账簿数据是否一致。	对部门决算数据进行抽查，发现账表不一致的，不得分。	2	2
			资金使用合规性	部门(单位)是否按照相关法律法规以及资金管理办法规定的用途使用预算资金，用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。	1.是否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；2.资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；3.项目的重大开支是否经过评估论证；4.是否符合部门预算批复的用途；5.是否存在截留支出情况；6.是否存在挤占支出情况；7.是否存在挪用支出情况；8.是否存在虚列支出情况。一项不符合，扣分值0.5分，扣完为止	4	4
			财务管理规范性	考核部门(单位)相关财务规则和会计制度的执行情况，用以反映部门(单位)财务管理的规范程度。	1.会计科目和账务处理是否正确，是否实行会计电算化；2.往来账款清理是否及时；3.银行账户数量、开户程序是否符合规定；4.库存现金是否超过规定额度，有无违反规定大额支取现金。一项不符合，扣分值1.25分	5	5
	预算管理 (7)	预算管理 (7)	管理制度健全性	部门(单位)为加强预算管理，规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门(单位)预算管理制度对完成主要职责或促成事业发展的保障情况。	1.是否已制定或具有预算资金管理办法、内部管理制度、会计核算制度、会计岗位制度等管理制度；2.相关管理制度是否得到有效执行。一项不符合，扣分值1分。	2	2
			预决算信息公开性	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开部门预算、执行、决算、监督、绩效等相关预决算信息，用以反映和考核部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1.是否按规定内容公开预决算信息；2.是否按按规定时限公开预决算信息。一项不符合，扣分值二分之一。	2	2
			基础信息完善性	部门(单位)基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息管理工作的支撑情况。	1.基础数据信息和会计信息资料是否真实；2.基础数据信息和会计信息资料是否完整；一项不符合，扣分值二分之一。	1	1
			资产管理规范性	部门(单位)的资产配置、使用是否合规，处置是否规范，收入是否及时足额上缴，用以反映和考核部门(单位)资产管理的规范程度。	1.是否建立资产台账，资产报表数据与会计账簿数据是否相符；2.新增资产是否符合规定程序和规定标准；3.资产对外使用(出租等)、资产处置事项是否按规定报批；4.资产收益是否及时足额上交财政；5.公务用车(含业务用车)是否符合编制要求，是否履行审批手续。一项不符合，扣0.4分。	2	2

[illegible]