

怀来县财政局

2023 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 2023 年 12 月 31 日，在职人员 71 人，其中在编 60 人（行政编 16 人，事业编 44 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 15497946.49 元，本年相比 2022 年一般公共预算财政拨款收入 20523219.3 元减少了 5025272.81 元，主要是本年以支定收，本年项目支出减少。

（2）预算支出情况

单位本年度一般公共预算拨款支出 15464035 元，其中基本支出 11716179.64 元，项目支出 3747855.36 元。

I 基本支出情况：人员经费支出共计 10624327.47 元，在职支出 9046471.62，退休人员支出 1577855.85；日常公用经费支出 1091852.17 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 3747855.36 元，其中：两案一书及评审、咨询费 2945316 元；局内办公设备、电脑耗材、家具购置及维修支出共计 802539.36 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《怀来县财政局关于做好2023年度县级预算部门绩效自评工作的通知》（怀财字[2024]29号）的有关规定我单位成立绩效评价小组，开展2023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，同时对社会群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，2023 年度预算报表以及 2023 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，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 15 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，2023 年度预算报表以及 2023 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 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，2023 年度预算报表以及 2023 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，2023 年度预算报表以及 2023 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 2023 部门绩效评价得分 90 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)支出进度未达到序时进度。

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；

怀来县财政局

2023 年 4 月 28 日