

部门整体支出绩效评价报告

项目名称 柳城县发展和改革局整体支出绩效评价

项目单位 柳城县发展和改革局

主管部门 _____

评价类型 事前评价 事中评价 事后评价

评价方式：部门(单位)绩效自评 财政部门组织评价

评价机构：中介机构 部门(单位)评价组 财政评价组

2022年9月

一、部门基本概况			
部门负责人	赖建锋	联系电话	0772-7618879
地 址	柳城县城东大厦7楼	邮编	545299
财政资金使用起止时间	2021.01~2021.12		
计划安排资金(万元)	5,861.41	实际到位资金 (万元)	5.861.41
其中：中央财政		其中：中央财政	
自治区财政		自治区财政	
市财政		市财政	
县财政		县财政	
其它		其它	
实际支出(万元)	5,861.41		
二、支出明细情况			
支出内容 (功能科目)	计划支出数	实际支出数	
一般公共服务	502.22	502.22	
社会保障和就业支出	200.96	200.96	
卫生健康支出	105.89	105.89	
节能环保支出	136.29	136.29	
城乡社区支出	110.32	110.32	
农林水支出	440.74	440.74	
住房保障支出	50.77	50.77	

粮油物资储备支出	641.76	641.76
灾害防治及应急管理 支出	3.18	3.18
其他支出	3,669.28	3,669.28
合计	5,861.41	5,861.41

柳城县发展和改革局整体支出 绩效评价报告

广嘉诚会咨字[2022]011号

广西嘉诚达会计师事务所有限公司接受柳城县财政局的委托，对柳城县发展和改革局 2021 年度的整体支出绩效进行再评价。根据《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）、财政部“关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）、中共广西壮族自治区委员会、广西壮族自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见（桂发〔2018〕26号）、中共柳州市委办公室柳州市人民政府办公室印发《柳州市关于全面实施预算绩效管理的实施方案》的通知（柳办发[2019]24号）、《关于开展 2021 年度预算项目绩效再评价工作的通知》（柳城财政〔2022〕59号）的文件要求，强化绩效理念，提高财政资金使用效益，现就开展 2021 年度柳城县发展和改革局整体支出绩效再评价工作报告如下：

一、单位基本情况

（一）单位概况

柳城县发展和改革局的机构设置，行政单位一个，下属的事业单位 4 个，共计 5 个行政、事业单位。具体为：柳城县发展和改革局、投资项目评审中心、价格认证中心、储备粮管理中心、大数据发展中心。

柳城县发展和改革局截至 2021 年 12 月 31 日，在职在编人员 48 人，其中行政在编 19 人、事业在编 29 人。

（二）柳城县发展和改革局的主要工作职责

1、贯彻执行国家、自治区和柳州市国民经济和社会发展的方针、政策，拟订并组织实施全县国民经济和社会发展战略、中长期规划和年度发展计划，受县人民政府委托向县人大作国民经济和社会发展规划报告。

2、负责对全县经济运行进行预测、预警，研究经济运行中带有全局性的重大问题，并提出解决问题的对策建议。协调解决经济运行中的重大问题。配合相关部门研究财政、金融及其他经济和社会发展的情况，提出相关对策建议。

3、研究分析全县性经济体制改革和对外开放的重大问题，组织拟订综合性经济体制改革方案，协调拟订有关专项经济体制改革方案，提出以改革促发展的对策建议。

4、拟定全县全社会固定资产投资总规模结构调控目标，负责投资综合管理。汇总编制全县固定资产投资中长期规划和年度计划，提出引导民间资金用于固定资产投资的方向、重点和措施。统筹安排县本级预算内政府性建设基金、资金；落实、衔接中央预算内基本建设资金计划。

5、负责规划全县重大项目建设布局，组织提出加强重大项目管理政策建议并监督实施。协调重大项目相关问题，衔接平衡涉及重大项目专项规划，按相关程序初审转报重大项目。

6、负责全县重要商品总量平衡和宏观调控。研究分析国内、国外两个市场的供求状况，提出全县重要商品市场供求的总量平衡。配合相关部门研究提出服务业发展战略和规划。

7、推进产业结构战略性调整和升级，研究提出国民经济重要产

业的发展战略和规划。指导、配合其他部门完成各专项规划，研究统筹城乡经济社会发展的重大问题，配合相关部门提出促进城乡发展的战略、规划。

8、研究提出县域经济协调发展和城镇化发展的战略、措施，推进可持续发展战略的实施。提出地区经济发展和区域经济合作的战略及政策措施，促进区域城乡协调发展。

9、负责全县人口、科学技术、教育、旅游、文化、卫生、体育等社会事业以及国防建设与整个国民经济和社会发展的衔接平衡。提出经济与社会协调发展、相互促进的对策，协调各项社会事业发展中的重大问题。配合相关部门研究提出社会分配、社会保障与经济协调发展的政策措施。

10、审批属县级权限内的政府投资项目的审批及《政府核准的投资项目目录》以外的企业投资境内项目的备案。

11、负责项目的策划包装及全县投资项目库的建立，开展项目前期工作。参与政府投资项目的标准、评审工作及承担有关政府投资项目的效益评估工作。

12、根据县人民政府委托起草全县经济和社会发展以及经济体制改革、对外开放的有关规范性文件草案。

13、负责全县价格宏观管理和综合平衡，研究提出价格政策，调控全县价格总水平。组织实施国家和自治区的价格调整方案以及县政府定价分级管理目录及管理办法。

14、贯彻国家和自治区价格法律、法规、规章和政策，拟订柳城县权限范围内价格收费政策及收费标准，指导协调全县收费管理工作。负责预测全县价格总水平变动趋势，进行全县价格宏观管理和综合平

衡, 提出全县价格总水平的调控目标和价格改革措施。执行有关临时价格干预措施的政策。

15、负责起草全县粮食流通和物资储备管理的规范性文件和方案并组织实施, 拟定全县粮油等物资储备的规划、总量计划及品种目录, 并组织实施战略物资和应急储备物资的收储、轮换、日常管理和紧急调运, 落实动用计划和指令。

16、负责对粮食收购、储存、运输环节的质量安全、品质测报和原粮卫生进行监督管理, 组织实施粮食收购市场准入标准。负责粮食质量标准管理和粮食市场监督管理的有关工作。承担粮食监测预警和应急责任, 负责全县粮食流通宏观调控的具体工作, 负责全县军粮和政策性粮食供应。

17、承担粮食安全行政首长责任制考核相关工作, 进一步完善储备体系和运营方式, 加强市场监测预测和监督管理。

18、承办县委、县人民政府交办的其他事项。

(三) 2021 年度单位的主要工作任务目标

1、公务经费按规定使用。2、人员工资及时足额发放。3、项目建设资金投入及时, 项目能够按时实施。

二、单位整体支出管理及使用情况

(一) 2021 年度预算收入及整体支出情况

2021 年度单位预算收入 5,861.41 万元, 其中, 一般公共预算 3,361.41 万元, 政府性基金预算 2,500.00 万元。实际执行预算收入 5,861.41 万元, 其中, 一般公共预算 3,361.41 万元, 政府性基金预算 2,500.00 万元。预算执行率 100%。

2021 年度单位整体支出情况: 预算支出金额 5,861.41 万元, 其

中，一般公共预算支出 3,361.41 万元（基本支出 768.95 万元，项目支出 2,592.46 万元）；政府性基金预算 2,500.00 万元，全部是项目支出。

实际支出金额：5,861.41 万元，其中，一般公共预算支出 3,361.41 万元（基本支出 768.95 万元，项目支出 2,592.46 万元）；政府性基金预算 2,500.00 万元，全部是项目支出。

（二）单位预算管理制度建设情况

柳城县发展和改革局根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《财政违法行为处罚处分条例》、《会计基础工作规范》等相关法律法规，制定了财务会计内部控制制度，包括：财务管理制度、采购活动控制管理制度、公务接待制度、合同管理制度、内部控制评价与监督制度、收支管理制度、预算业务制度等。对资金使用及管理等方面进行了明确要求，规定了账务人员岗位职责、账务处理程序、会计内部牵制、财务收支审批、预算绩效管理等内容，从多个方面实施监督管理。

三、2021 年度单位绩效自评情况

柳城县发展和改革局对 2021 年度单位绩效情况进行了自评。自评绩效目标共设置预算执行指标、产出指标、效益指标、满意度指标四个一级指标以及 11 个二级指标和 11 个三级指标。相应设立三级年度绩效考核指标如下：

年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	自评分
年度绩效指标	预算执行指标 (10 分)	预算执行率	预算执行率	10	10
	产出指标 (50 分)	数量指标	做好编制预算和项目追加	15	15
		质量指标	严格按照财政集中支付制度执行资金的拨付和使用	15	15

	时效指标	及时办理项目支付计划和项目追加计划	10	10
	成本指标	控制在批复的预算和追加预算指标内	10	10
效益指标 (30)	经济效益指标	经费保障单位机构运转		10
	社会效益指标	通过 4500 万基础设施建设项目能带动就业增长率，公共文化水平提升率，提升项目区基本生产条件和公共服务水平		10
	生态效益指标	每个项目都必须取得环保部门同意方可开工		10
	可持续影响指标	促进经济社会可持续发展		10
满意度指标 (10 分)	服务对象 满意度指标	100%		
合计			100	100

四、绩效再评价工作情况

(一) 绩效再评价的目的

通过绩效再评价，掌握部门基本支出、项目支出及资产运行的情况，实际履行职责的情况及取得的成效，并找出部门整体运行中存在的问题，以此完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，保证部门整体运行及资金使用管理的规范性、安全性和有效性，更具针对性地提高工作能力和效率，优化财政支出结构提供决策参考和依据。

(二) 评价组织过程

1. 前期准备

柳城县财政局确定评价项目后，组织相关审计人员成立绩效评价工作组，与预算单位联系，了解总体情况，协调预算单位做好评价准备和配合工作。

2. 组织实施

绩效评价工作组在前期工作基础上，制定绩效评价工作方案，明

确评价内容及重点、设计评价指标、评价原则及方法、评价程序、人员组成及分工、评价时间安排等。

根据绩效评价实施方案,绩效评价工作组进驻预算单位实施绩效再评价工作,包括收集基础资料、审核基础资料、设置再评价指标体系,以及开展现场核查、综合分析等工作,在调查分析、征求预算单位意见的基础上审核评价结果,最终出具绩效再评价报告。

(三) 绩效再评价指标体系

本次评价相应设置四级绩效指标体系如下:

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
投入	目标设定	年初项目预算编制细化率	
		绩效指标明确性	
	预算配置	在职人员控制率	
		预算编制完整性	
		“三公经费”变动率	
过程	预算执行	预算完成率	
		预算调整率	
		支付进度率	
过程	预算执行	结转结余率	
		结转结余变动率	
		“三公经费”控制率	
		政府采购执行率	
	预算管理	管理制度健全性	
		资金使用合规性	
		预决算信息公开性	
		预算绩效自评管理	
		基础信息完善性	

过 程	资 产 管 理	管理制度健全性	
		资产管理安全性	
		固定资产利用率	
产 出	职 责 履 行	数量指标	做好编制预算和项目追加
		质量指标	严格按照财政集中支付制度执行资金的拨付和使用
		时效指标	及时办理项目支付计划和项目追加计划
		成本指标	控制在批算的预算和追加预算指标内
绩效评价 管理	履 职 效 益	经济效益实现情况	经费保障单位机构运转
		社会效益实现情况	通过 4500 万基础设施建设项目能带动就业增长率，公共文化水平提升率，提升项目区基本生产条件和公共服务水平
		生态效益实现情况	每个项目都必须取得环保部门同意方可开工
		可持续影响指标	促进经济社会可持续发展
		社会公众或服务对象满意度	100%

五、评价情况分析

（一）目标设定情况评价：（分值 8 分，评分 6.5 分）

1. 年初项目预算编制细化率方面。经检查 2021 年部门预算批复表、2021 年度部门预算批复文件，确定 2021 年该部门已按规定实施了预算管理，项目支出均进行了细分，预算细化率超 80%。根据以上检查投入方面目标设定，评分 6 分。

2. 绩效指标明确性方面。经检查 2021 部门整体绩效目标申报表、部门整体的绩效目标未细化分解为具体的工作任务；未通过清晰、可衡量的指标值予以体现；也未与部门年度的任务数或计划数相对应。根据以上情况扣 1.5 分，评分 0.5 分。

(二) 预算配置情况评价：（分值 6 分，评分 6 分）

1. 在职人员控制率方面。经检查机构编制部门核定批复人员编制数、部门决算等材料，单位本年度实际在职人员数 46 人，经机构编制部门核定的人员编制数为 48 人，在职人员控制率 $46/48 \times 100\% = 95.83\% \leq 100\%$ 。该项评分 2 分。

2. 检查上年结余全部编入年初预算，部门收支编入部门预算，该项评分 2 分。

3. “三公经费”变动率方面。2020 年度“三公经费”金额 22,750 元，2021 年度“三公经费”金额 14,700 元，“三公经费”变动率 $(14,700 - 22,750) / 22,750 \times 100\% = -35.38\% \leq 0$ ，该项评分 2 分。

(三) 预算执行情况评价（分值 19 分，评分 15 分）

1. 预算完成率方面。经查阅 2021 年部门预算批复、2021 年部门决算收支表，2021 年支出总预算 5,861,41 万元，预算完成数 5,861,41 万元；预算完成率 $5,861,41 / 5,861,41 \times 100\% = 100\% \geq 90\%$ ，该项评分 3 分。

2. 预算调整率方面。经查阅 2021 年部门决算收支表，预算调整数 4,904.67 万元，预算数 5,861,41 万元；预算调整 $(4,904.67 - 951.74) / 5,861,41 \times 100\% = 83.68\% \geq 5\%$ 。该项扣 2 分，评分 0 分。（经了解预算调整数均为基本建设类项目，此类项目的实施与否不由单位决定，单位无法在年初做预算）

3. 支付进度率方面。按平均支付进度，6 月支付进度率为 50%，9 月为 75%，12 月为 100%。经查阅 6 月、9 月、12 月收入支出的会计报表，6 月实际支付进度为 23%，扣 1 分，9 月实际支付进度为 33%，扣 1 分，12 月实际支付进度 100%，该项评分 3 分。（经了解 6 月、9

月支付进度率不达标是疫情原因，财政资金紧张，导致支付进度延迟，非单位主观原因所致）

4. 结转结余率方面。经查阅 2021 年部门决算收支表，2021 年结转结余总额 0 万元；结转结余率 0%，本年底无结转结余。该项评分 2 分。

5. 结转结余变动率方面。经查阅 2020 年和 2021 年部门决算收支表，本年度累计结转结余资金总额 0 元，上年度累计结转结余资金总额 2,047.24 万元，结转结余变动率 $(0-2,047.24)/2,047.24 \leq 10\%$ 。该项评分 2 分。

6. “三公经费”控制率方面。经查阅 2021 年部门决算“三公”经费报表、2021 年部门预算“三公经费”明细表。2021 年“三公”经费支出预算 14,700.00 元，实际支出 8,196.00 元。“三公经费”控制率 $8196/14700 \times 100\% = 55.76\%$ ，“三公经费”控制率 $\leq 100\%$ ，本单位对“三公经费”的实际控制程度较好，该项评分 3 分。

7. 政府采购执行率方面。经查阅年度政府采购计划表、实际采购凭证，实际政府采购金额 377.08 万元；政府采购预算数 364.15 万元，执行率 $364.15/377.08 = 96.57\%$ ，该项评分 2 分。

（四）预算管理情况评价（分值 17 分，评分 15 分）

1. 管理制度健全性方面。经查阅内部控制制度、会计核算制度等管理制度。已制定有预算资金管理辦法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；相关管理制度合法、合规、完整且得到有效执行。该项评分 2 分。

2. 资金使用合规性方面。经查阅 2021 年度实施的项目-古砦仫佬族乡上富村羊额屯产业道路硬化项目资金支付的相关会计凭证；符合

国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的支付有完整的审批程序和手续；项目的重大开支经过评估论证，并符合部门预算批复的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该项评分 4 分。

3. 预决算信息公开性方面。经查阅公开 2021 年度部门预算和 2020 年度部门决算的网页截图，单位已按规定的内容和时限公开预决算信息。该项评分 2 分。

4. 预算绩效自评管理方面。经查阅部门整体支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评报告，单位已按照财政部门要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料，但绩效自评报告的格式不够规范、内容不够完整。该项扣 2 分，评分 4 分。

5. 基础信息完善性方面。经现场查看基础数据信息和会计信息资料，其基础数据信息和会计信息资料大部分能真实、完整、准确反映单位的基本情况和会计信息。该项评分 3 分。

（五）资产管理情况的评价（分值 6 分，评分 6 分）

1. 管理制度健全性方面。经查阅有关资料并经现场了解，已制定有资产管理制度；相关资产管理制度合法、合规、完整；相关资产管理制度基本得到有效执行。该项评分 2 分。

2. 资产管理安全性方面：2021 年资产无出租及无报废处置情况，资产保存完整，资产配置合理，资产账务管理合规，帐实基本相符，资产无对外出租、出借等有偿使用的情况发生。该项评分 2 分。

3. 固定资产利用率方面。经查阅单位固定资产台账、资产报表与部门决算资产报表，固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，该项评分 2 分。

（六）产出--职责履行情况评价（分值 20 分，评分 16 分）

1. 数量指标完成情况

单位设定数量指标为：认真编制年度预算及明确追加项目预算。数量指标设置不合理，编制年度预算及明确追加项目预算不属于职责履行产出数量。该项扣 2 分，评分 3 分。

数量指标的设置：可以考虑将 2021 年度预计项目的开工数量与实际的开工数量进行对比，也可以将 2021 实施项目的实际开工数量与 2020 年度的实际开工数量进行对比，或者将 2021 实施项目的实际完工数量与 2020 年度项目的实际完工数量进行对比，考核实际的增长比率。

2. 质量指标完成情况

单位设定质量指标为：严格按照财政集中支付制度执行资金的拨付和使用。质量指标设置不合理，按照财政集中支付制度执行资金的拨付和使用不属于工作质量指标，并且实施的项目没有具体明确设置质量指标，也没有统计各项目验收的各格率，该项扣 1 分，评分 4 分。

质量指标的设置：可以考虑将 2021 年度项目的实际完工项目验收合格率为 2020 年度项目的实际完工项目验收合格率进行对比，考核项目完工验收合格率的的增长比率。

3. 时效指标完成情况

单位设定时效指标为：及时办理项目支付计划和项目追加计划。时效指标设置不合理。该项扣 1 分，评分 4 分。

时效指标的设置：可以考虑将 2021 年度开工项目的实际工作进度与年初制定的预计项目的工作进度进行对比，作为时效指标，着重考核开工项目的实际工作进度完成情况。

4. 成本指标完成情况

单位设定成本指标为：控制在批复的预算和追加预算指标内，追加预算金额为经同意调整后的成本支出，该项评分 5 分。

成本指标的设置，应设置为两项指标。一是 2021 年度所有项目的预算总金额与所有项目实际发生的项目支出金额进行对比，考核所有项目的成本控制率；二是单个项目的的预算金额与项目实际发生的项目支出金额进行对比，考核单个项目的成本控制率。

（七）履职效益情况评价（分值 24 分，评分 23 分）

1.经济效益实现情况：单位设定指标为：经费保障单位机构运转。经济效益指标应评价单位履行工作职责对柳城县经济发展所带来的直接或间接影响。经济效益指标指标设置不合理，该项扣 1 分，评分 4 分。

经济效益指标的设置，可以考虑通过单位实施的项目，对柳城县 GDP 增长的贡献率，将其作为经济效益指标。或者通过单位实施的项目，对拉动柳城县 2021 年 GDP 增长的比率，作为经济效益指标。

2.社会效益实现情况：通过 4500 万基础设施建设项目能带动就业增长率，公共文化水平提升率，提升项目区基本生产条件和公共服务水平。该项评分 5 分。

3.生态效益实现情况：每个项目都必须取得环保部门同意方可开工。该项评分 5 分。

4.可持续影响指标：促进经济社会可持续发展。该项评分 5 分

5.社会公众或服务对象满意度：指标设定为群众对政府的满意度 100%，经检查政府绩效办 2021 年对本部门的考核文件，柳城县发展改革局获一等等次单位，群众对政府的满意度高，该项评分 4 分。

六、绩效再评价结果

评价指标	标准分值	绩效评价评分	绩效评价等级
投入	14	12.50	良
过程	42	36	
产出	20	16	
绩效评价管理	24	23	
评价结果	100	87.50	

注：本次评价等级的设定标准为：90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

经评价，柳城县发展和改革局 2021 年度部门整体支出绩效评价综合评分为 87.50 分，绩效评价等级为“良”，具体各指标评分情况详见附件。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 预算编制方面

有些预算绩效目标及评价指标设置没有相关性。检查发现单位未细化绩效目标、未设立清晰绩效指标值、与单位 2021 年度主要工作任务未明确对应，评分的操作不强。经查阅 2021 年度的单位工作总结，柳城县发展和改革局完成的工作有较多的数量描述，如谋划 138 项重点项目、收集“能源网”储备项目 12 个、获地方政府专项债券项目 3 个，获专项债券资金 6500 万元等等，但设置预算绩效目标时未能结合部门具体工作，将工作职责转化为具体的绩效目标，对绩效目标的编制及设置过于粗糙，且对绩效目标指标值未及与量化，多为文字性的描述，致使后期评价困难，绩效目标评价可操作性不强。

2. 预算绩效自评管理方面

由于预算绩效目标设置得不规范、不合理，单位的绩效自评未能对绩效目标完成情况进行详细分析，无法真正体现出部门履职目标完成情况，也无法约束单位朝原设定目标开展工作。

（二）建议和改进措施

1. 根据评价结果加强预算管理，严格遵循“先有预算、后有支出”的原则，加强预算编制的准确性，有利于预算绩效目标设置得更加合理。

2. 绩效目标的设置不应只是单位内部某个部门的责任，应认真梳理单位内部各部门的工作职责，单位内部各部门的工作应相互协作、相互配合，而不是各行其是，并将单位内部各部门的职责转化为工作目标，并以此为基础开展工作。设定的绩效目标应当符合以下要求：

设定的绩效目标应当符合以下要求：

（1）指向明确，绩效目标要符合部门职能及事业发展规划等要求，并与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关。

（2）细化量化，绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

（3）合理可行，设定绩效目标时要经过调查研究和科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现。

（4）相应匹配，绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相对应，与预算确定的投资额或资金量相匹配。

3. 提高对预算绩效管理工作的重视，促进绩效评价结果从事后检查汇报，向利用全面预算绩效管理对工作改进、支持管理决策方面转

换。

八、其他需说明的情况

根据单位反映，2021 年度工作目标任务完成存在的困难主要有：预算绩效目标的设置对项目的约束度不高。预算绩效目标应该作为项目，特别是新增项目立项、申报等重要约束性手段，介入项目预算并贯穿始终，引导财政资金发挥更大的经济、社会效益。

附件：《2021 年度柳城县发展和改革局整体支出绩效评价指标评分表》

广西嘉诚达会计师事务所



有限公司
中国·柳州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 9 月 16 日

2021年度柳城县发展和改革局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分标准	分值	再评价分	评分说明
投入 (14分)	目标设定 (8分)	年初项目预算编制细化率		项目预算按支出功能分类科目和经济科目细化;按经费使用内容进行细化(需二次分配的全市性大专项要细化到具体单位、项目和金额),用以反映预算编制的细化程度。	预算细化率=细化的项目金额/项目总金额×100%	≥80%:6分;75%-80%:5分;70%-75%:4分;65%-70%:3分;60%-65%:2分;<60%:0分	6	6	
		绩效指标明确性		部门(单位)依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标的细化情况。	评价要点: ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	明确:2分;较明确:1分;不明确:0分	2	0.5	未根据职能设置工作目标及相关指标。(扣1.5分)
	预算配置 (6分)	在职人员控制率		部门(单位)本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门(单位)对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 在职人员数:部门(单位)实际在职人数,以财政部确定的部门决算编制口径为准。 编制数:机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	≤100%:2分;≥120%:0分	2	2	在职人员数46人,编制数48人,在职人员控制率=95.83%
		预算编制完整性		部门收支是否全部编入部门预算	上年结余是否编入年初预算	是:2分;否:0分	2	2	
		“三公经费”变动率		部门(单位)本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门(单位)对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。 “三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务用车购置及运行费和公务招待费。	≤0:2分;≥5%:0分	2	2	上年度“三公经费”总额=22750元,本年度“三公经费”总额=14700元,“三公经费”变动率=-35.38%
		预算完成率		部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度。	预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算完成数:部门(单位)本年度实际完成的预算数。 预算数:财政部门批复的本年度部门(单位)预算数。	≥90%:3分;每减少5%的完成率扣1分,扣完为止	3	3	预算数5861.41万元,预算完成数5861.41万元,预算完成率=100%

2021年度柳城县发展和改革局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分标准	分值	再评价分	评分说明
预算执行 (19分)	预算调整率	预算调整率		部门(单位)本年度预算调整数与预算部门的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的调整、追减或结构调整的资金总额(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)。	≤5%; 2分; 每增加5%的调整率扣1分,扣完为止。	2	0	预算调整数=3861.41-951.71=1901.67万元; 预算调整率=1901.67/5861.41=33.68% (扣2分)
		支出进度率		部门(单位)实际支出进度与既定支出进度的比率,用以反映和考核部门(单位)预算执行的及时性和均衡性程度。	支出进度率=(实际支出进度/既定支出进度)×100%。 实际支出进度:部门(单位)在某一时间点的支出预算执行数与年度支出预算数的比率。 既定支出进度:由部门(单位)在申报部门整体绩效目标时,参照部门平均支出进度、前三年支出进度、同级部门平均支出进度水平等确定的,在某一时间点应达到的支出进度(比率)。	支付进度100%; 5分; 每减少5%的支付进度扣1分,扣完为止。	5	3	6月支出进度应为50%,实际支付进度=23%。 9月支出进度应为75%,实际支付进度=33%。 12月支出进度应为100%,实际支付100%。(扣2分)
	结转结余率		部门(单位)本年度结转结余总额与支出预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)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:部门(单位)本年度的结转结余资金与结余资金之和(以决算数为准)。	≤5%; 2分; 每增加5%的调整率扣1分,扣完为止。	2	2	结转结余总额=0 结转结余率=0	
	结转结余变动率		部门(单位)本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的劣力度。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	≤10%; 2分; 每增加10%的调整率扣1分,扣完为止。	2	2	本年度累计结转结余资金总额=0; 上年度累计结转结余资金总额=20172373.38元。结转结余变动率=-1	
	“三公经费”控制率		部门(单位)本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门(单位)对“三公经费”的实际控制程度。	“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%。	≤100%; 3分; 每增加1%的“三公经费”扣1分,扣完为止。	3	3	“三公经费”实际支出数8196元,“三公经费”预算安排数14700元,“三公经费”控制率=55.76%	

2021年度柳城县发展和改革局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分标准	分值	再评价评分	评分说明
过程 (42分)	预算管理 (17分)	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计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。	95%-105%,2分;按照每增加5%的波动扣分,扣完为止。	2	2	政府采购预算数3,770,791.00元,实际政府采购金额3,641,485.99元,政府采购执行率=96.57%。
			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办法、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进事业发展的保障情况。	评价要点: ①是否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; ②相关管理制度是否合法、合规、完整; ③相关管理制度是否得到有效执行。	健全:2分;比较健全:1分;不健全:0分	2	2
		资金使用合规性		部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的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、挤占、挪用、虚列支出等情况。	完全合规:4分;其它按照以上5个要点,有1点未达到扣1分,扣完为止。	4	4	
		预算信息公开性		部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算决算信息,用以反映和考核部门(单位)预算决算管理的公开透明情况。	评价要点: ①是否按规定内容公开预算决算信息; ②是否按规定时限公开预算决算信息。 预算决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等相关的信息。	按规定内容公开预算决算信息得1分;按规定时限公开预算决算信息得1分	2	2	
		预算绩效自评管理		部门按规定开展整体支出绩效自评工作。	部门按照财政部门要求开展部门整体支出绩效自评,并及时报送相关自评材料。	按时、规范、完整报送整体支出绩效自评材料的,得6分;未按时报送的,扣2分;内容不完整、不规范的,扣2分。	6	4	内容不完整、不规范(扣2分)
		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对预算管理工作支撑情况。	评价要点: ①基础数据和会计信息资料是否真实; ②基础数据和会计信息资料是否完整; ③基础数据和会计信息资料是否准确。	3个要点实现每实现1个得1分	3	3	

2021年度柳城县发展和改革委员会整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分标准	分值	再评价评分	评分说明
	资产管理 (6分)	管理制度健全性		部门(单位)为加强资产管理、规范资产管理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)资产管理制度的完整或促进社会发展的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有资产管理制度; ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整; ③相关资产管理制度是否得到有效执行。	健全: 2分; 比较健全: 1分; 不健全: 0分	2	2	
		资产管理安全性		部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	评价要点: ①资产保存是否完整; ②资产配置是否合理; ③资产处置是否规范; ④资产账务管理是否合规,是否账实相符; ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。	5个要点均实现: 2分; 有1点未达到扣1分, 扣完为止	2	2	
产出 (20分)	职责履行 (20分)	固定资产利用率		部门(单位)实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率,用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额)×100%。	≥90%, 2分; 每减少10%的利用率扣1分, 扣完为止	2	2	
		数量指标	做好编制预算和项目追加	将实际完成情况与绩效目标设定量进行对比, 评价工作完成情况。		全部完成年度目标得3分, 按年度目标的未完成任务百分比酌情扣分, 扣完为止 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分, 共2分。	5	3	目标设置不合理, 做好编制预算和项目追加, 不属于数量指标。(扣2分)
		质量指标	严格按照财政集中支付制度执行资金的使用	符合绩效目标设定的质量目标, 达到国家、行业基准水平。		全部完成目标得3分, 单项延时酌情扣分, 扣完为止 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分, 共2分。	5	4	目标设置不合理, 严格按照财政集中支付制度执行资金的拨付和使用不属于工作质量指标, 并且实施项目没有具体明确, 也没有统计各项目日验收的合格率(扣1分)

2021年度柳城县发展和改革委员会整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分标准	分值	再评价评分	评分说明
绩效评价管理 (24分)	履职效益 (24分)	时效指标	及时办理项目支付计划和项目追加计划	将工作进度和实际工作进度对比如，考核是否按计划的时间周期完成工作。		每项质量目标均实现得3分，单项质量不达标酌情扣分，扣完为止。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	4	设置不合理（扣1分）
		成本指标	控制在批准的预算和追加预算指标内	反映项目总体投入与计划投入情况。		≥90%，3分；每减少5%的办结率扣1分，扣完为止。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	5	实际成本支出为5861.11万元，此为经同意调整后的预算成本
	经济收益实现情况	经费保障单位机构运转	部门履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。	对比绩效目标表中的经济效益指标计划数，达到目标值即得分，每有一处不达标的扣0.5分。		达到目标值得6分，每有一处不达标扣0.5分，扣完为止。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	4	设置不合理（扣1分）
	社会效益实现情况	通过4500万基础设施建设项目带动就业增长率，公共文化水平提升率，提升项目区基本生产条件和公共服务水平	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	对比绩效目标表中的社会效益指标计划数，达到目标值即得分，每有一处不达标的扣0.5分。		达到目标值得5分，每有一处不达标扣0.5分，扣完为止。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	5	
	生态效益实现情况	每个项目都必须取得环保部门同意方可开工	部门履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。	对比绩效目标表中的生态效益指标计划数，达到目标值即得分。		达到目标值得3分，否则不得分。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	5	
	可持续影响指标	促进经济社会可持续发展	部门履行职责效益的直接或间接影响期限。	对比绩效目标表中的可持续影响指标计划数，达到目标值即得分。		达到目标值得3分，否则不得分。 绩效目标设置具有完整性1分、合理性1分，共2分。	5	5	
	社会公众或服务对象满意度	100%	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	社会公众或服务对象满意度，以绩效办对该部门工作满意度考评指标得分折算分值。		被考评部门社会评价指标得分/社会评价指标总分得分≥90%，得分=6*被考评部门社会评价指标得分/社会评价指标总分。	4	4	
			总分				100	87.5	

注：履职效益三级指标可根据整体支出自评表的效益指标选1、经济效益；2、社会效益；3、生态效益；4、社会公众或服务对象满意度。