

部门整体支出绩效评价报告

项目名称 柳城县凤山镇人民政府整体支出绩效评价

项目单位 柳城县凤山镇人民政府

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、部门基本情况			
部门负责人	莫海强	联系电话	0772-2465398
地 址	柳城县凤山镇胜利街 20 号	邮编	545208
财政资金使用起止 时间	2021.01~2021.12		
计划安排资金 (万元)	3,382.81	实际到位资金 (万元)	3,382.81
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)	3,273.35		
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	1,033.84	1,033.84	
国防支出	1.00	1.00	
公共安全支出	25.83	25.83	
科学技术支出	1.50	1.50	
文化旅游体育与传媒支出	50.57	50.57	
社会保障和就业支出	424.62	424.62	

卫生健康支出	204.64	204.64
节能环保支出	1.44	1.44
城乡社区支出	44.97	44.97
农林水支出	1,323.35	1,323.35
交通运输支出	10.36	10.36
自然资源海洋气象等支出	0.18	0.18
住房保障支出	123.53	123.53
其他支出	27.52	27.52
合计	3,273.35	3,273.35

柳城县凤山镇人民政府整体支出 绩效评价报告

广嘉诚会咨字[2022]008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，对柳城县凤山镇人民政府 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 年度柳城县凤山镇人民政府整体支出绩效再评价工作报告如下：

一、单位的基本情况

（一）单位概况

2021年柳城县凤山镇人民政府机关事业单位共计12个，分别是柳城县凤山镇人民政府、财政所、计生站、文广站、社保所、国土规划建设环卫安监站、农业服务中心、林业站、水利站、退役军人服务站、扶贫开发工作站、市场监督管理所。

2021年柳城县凤山镇人民政府在编在职人员 91 人，其中行政在编人员 37 人、事业在编人员 54 人。

（二）凤山镇人民政府主要职责

（1）宣传、执行党的路线、方针、政策，完成上级党委、政府下达的各项工作任务。

（2）制定本镇的经济和社会发展规划，并组织实施。加强对行政和经济组织的领导，引导辖区内群众致富奔小康，促进两个文明建设的发展。

（3）以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论为指导，按照江泽民同志“三个代表”重要思想和农村基层组织建设“五个好”要求，抓好本镇党的建设。

（4）执行本级人民代表大会的决议和县以上各级政府的决定和命令。负责辖区内的经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业和财政、民政、公安、司法、计划生育、社会治安综合治理等工作。

（5）围绕经济建设，加强对农业和农村工作的领导，推进农村改革，建立健全农业社会化服务体系。

（6）组织、协调有关单位做好辖区内的土地、山林、水利、民事纠纷的调解工作，保持社会稳定。

（7）保护社会主义的全民所有制、集体所有制财产和私人所有的合法财产，维护社会秩序，保障公民的人身权利、民主权利和其他合法权利。

（8）保障妇女、儿童的合法权益；保障少数民族的权利和尊重少数民族的风俗习惯。

（9）负责县委、县政府交办的其他工作。

（三）2021 年度单位的主要工作任务目标

1、保障凤山镇党委、政府及各站所工作正常开展；2、公用经费

按规定支用；3、干部职工工资及时足额发放；4、进一步提高凤山镇的经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业和财政、民政、公安、司法、计划生育、社会治安综合治理等项目工作，进一步提高社会满意度。

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 3,382.81 万元，其中，一般公共预算 3,379.29 万元，政府性基金预算 3.52 万元。实际执行预算收入 3273.35 万元，其中，一般公共预算 3,270.53 万元，政府性基金预算 2.82 万元。预算执行率 96.76%。

2021 年度单位整体支出情况：预算支出金额 3,382.81 万元，其中，一般公共预算支出 3,379.29 万元（基本支出 1685.10 万元，项目支出 1,694.19 万元）；政府性基金预算 3.52 万元，全部是项目支出。

实际支出金额：3,273.35 万元，其中，一般公共预算支出 3,270.53 万元（基本支出 1685.10 万元，项目支出 1585.43 万元）；政府性基金预算支出 2.82 万元，全部是项目支出。

（二）单位预算管理制度建设情况

柳城县凤山镇人民政府根据《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，从多个方面对预算资金的使用实施监督管理。

三、2021 年度单位绩效自评情况

2022 年 5 月，柳城县凤山镇人民政府对 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。单位绩效自评设置的指标及自评分值情况如下：

	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	9.68
	产出指标 (50 分)	数量指标	各部门在编和在非在编人员合计 301 人。各项资金支出合计 1,691.87 万元	15	15
		质量指标	各单位工资按时按量发放，各项目经验收小组验收合格	15	15
		时效指标	时间为 2021 年 1 月-2021 年 12 月	10	10
		成本指标	财政预算拨款 1,691.87 万元	10	10
	效益指标 (30)	经济效益指标	各部门在编和在非在编人员合计 301 人。各项资金支出合计 1,691.87 万元	5	5
		社会效益指标	各单位工资按时按量发放，各项目经验收小组验收合格	10	10
		生态效益指标	时间为 2021 年 1 月-2021 年 12 月	5	5
		可持续影响指标	财政预算拨款 1,691.87 万元	10	10
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	满足社会公共需求，调整和优化经济结构，对我镇经济建设起到重要作用，促进我镇经济可持续发展	10	10
	合计			100	99.68

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

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，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 (14分)	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	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
过程 (42分)	预算执行	预算完成率	
		预算调整率	
		支付进度率	
		结转结余率	
		结转结余变动率	
		“三公经费”控制率	
	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	
	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 (20分)	职责履行	数量指标	各部门在编和在非在编人员合计 301 人。各项资金支出合计 1,691.87 万元
		质量指标	各单位工资按时按量发放, 各项目经验收小组验收合格
		时效指标	时间为 2021 年 1 月-2021 年 12 月
		成本指标	财政预算拨款 1691.87 万元
绩效评价管理 (24分)	履职效益	经济效益指标	满足社会公共需求, 调整和优化经济结构, 对我镇经济建设起到重要作用, 促进我镇经济可持续发展
		社会效益指标	促进凤山镇经济发展, 优化村镇居住环境
		生态效益指标	环境卫生得到改善, 居住环境优美
		可持续影响指标	对凤山镇未来经济起到前仆后继的可持续作用
		服务对象满意度指标	群众对政府的满意度

五、评价情况分析

(一) 目标设定情况评价 (分值 8 分, 评分 7 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 分，评分 1 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，部门(单位)本年度实际在职人员数 91 人，在编人员 91 人，在职人员控制率=100%；在职人员控制较好，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。“三公经费”变动率为 $-43.03\% \leq 0$ ，单位本年使用“三公经费”少于上年，“三公经费”控制较好。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 3,382.81 万元，预算完成数 3,273.35 万元；预算完成率 $3,273.35/3,382.81 \times 100\% = 97.51\% \geq 90\%$ ，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 1,607.39 万元，预算数 3,382.81 万元；预算调整率为 47.52%。

该项扣 2 分，评分 0 分。

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%，经查阅单位提供数据 6 月、9 月数据及决算报表数据，6 月实际支付进度为 53.36%，9 月实际支付进度为 94%，12 月实际支付进度 96.76%，该项评分 5 分。

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 109.46 万元；支出预算数 3,273.35 万元，结转结余率 $109.46/3,273.35*100%=3.34%<5%$ 。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，2021 年结转结余总额 109.46 万元；2020 年结转结余总额 106.28 万元。结转结余变动率 $(109.46-106.28)/106.28*100%=2.99%\leq 10%$ 。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 14.79 万元，实际支出 11.69 万元。“三公经费”控制率 $11.69/14.79*100%=79.04%$ 。“三公经费”控制率 $\leq 100%$ ，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 2,611,779.45 元；政府采购预算数 5,252,684.36 元，执行率 49.72%。该项扣 2 分，评分 0 分。

（四）预算管理情况评价（分值 17 分，评分 14 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。已制定或具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。经查阅农村基础设施建设项目相关会计凭证；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；资金的拨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；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，已按规定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，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，但内容不够规范、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。但 2021 年未做固定资产盘点，无法确保此项信息的真实、完整及准确性。该项评价扣 1 分，评分 2 分。

（五）资产管理情况的评价（分值 6 分，评分 4 分）

1. 管理制度健全性方面。经查阅有关资料并经现场了解，已制定或具有资产管理制度；相关资产管理制度合法、合规、完整；相关资产管理制度大部分得到有效执行，但 2021 年未做固定资产盘点。该项扣 1 分，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，因 2021 年未进行固定资产盘点，无法确认资产保存是否完整。该项

扣1分，评分1分。

3. 固定资产利用率方面。根据固定资产台账、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（评分20分，评分17分）

1. 数量指标完成情况

经查阅单位年度工作报告，各项工作均已完成。单位设定数量指标为：各部门在编和在非在编人员合计301人，各项资金支出合计1,691.87万元。目标设置不合理，单位人数和资金支出不属于职责履行产出数量，该项扣2分，评分3分。

2. 质量指标完成情况

经查阅单位年度工作报告，工作均已按质量要求完成。单位设定质量指标为：将工资按时按量发放设定为数量指标，目标设置不合理，工资按时按量发放不属于工作质量指标，并且实施项目没有具体明确，也没有统计各项目验收的合格率，该项扣1分，评分4分。

3. 时效指标完成情况

单位设定时效指标为：时间为2021年1月-2021年12月，经检查相关工作已基本按时在2021年内完成，该项评分5分。

4. 成本指标完成情况

单位设定成本指标为：财政预算拨款1,691.87万元，实际成本调整后为3,273.35万元，此金额为经同意调整后的成本支出，该项评分5分。

（七）绩效评价管理--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：满足社会公共需求，调整和优化经济结构，

对镇经济建设起到重要作用，该项评分 5 分。

2. 社会效益实现情况：促进镇经济可持续发展。促进凤山镇经济发展，优化村镇居住环境，该项评分 5 分。

3. 生态效益实现情况：环境卫生得到改善，居住环境优美，该项评分 5 分。

4. 可持续影响指标：设定指标为对凤山镇未来经济起到前仆后继的可持续作用 100%，应细化设定为履职效益持续影响的期限，如长期、中期、短期，该项扣 1 分，评分 4 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，凤山镇获一等等次，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	13	良
过程	42	33	
产出	20	17	
绩效评价管理	24	23	
评价结果	100	86	

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，柳城县凤山镇人民政府 2021 年度部门整体支出绩效评价综合评分为 86 分，绩效评价等级为“良”，具体各指标评分情况见附件。

七、存在的问题和建议

(一) 存在的问题

1. 预算编制方面

(1) 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目标、未设立清晰指标值、与部门年度任务数未明确对应，可评性操作不强。经查阅 2021 年度的政府工作报告，凤山镇完成的工作有较多的数量描述，如完成旱改水 1027.8 亩、完成造林任务 243.3 亩、迹地更新任务 560 亩、三大项目用地交付建设等等，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量化，多为文字性的描述或没有设定具体的数值，致使后期评价困难，绩效目标评价可操作性不强。

(2) 2021年未按会计制度的有关规定对固定资产进行盘点。

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某个部门的责任，应认真梳理各部门工作职责，将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：

(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. 加强固定资产的管理，配置专管部门和专管人员，对固定资产进行一次全面清查盘点。

4. 提高对预算绩效管理的重视，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加强对工作改进、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 年度柳城县凤山镇人民政府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年度柳城县凤山镇人民政府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
投入 (14分)	目标设定	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全口径科目细化;按经费使用内容进行细化(需二次分配到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	
				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。 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)实际在职人员数;以财政部门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。	明确:2分;较明确:1分;不明确:0分	2	1	未细化目标、未设立清晰指标值、与部门年度任务数未明确对应(扣1分)
	预算配置	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)实际在职人员数;以财政部门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91人,在编人员91人。在职人员控制率=100%
				部门收支是否全部编入部门预算	部门收支是否全部编入年初预算	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	2020年度的“三公”经费支出25.96万元;2021年“三公”经费支出预算、14.79万元,变动率为-43.03%
				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	2021年支出总预算3382.81万元,预算完成数3298.58万元;=3298.58/3382.81=97.51%

2021年度柳城县凤山镇人民政府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	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数的比率,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、追加、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%的扣1分,扣完为止	2	0	预算调整数1607.39万元, 预算数3,382.81万元; =1607.39/3,382.81=47.52% (扣2分)	
		支付进度率		部门(单位)实际支付进度与既定支付进度的比率,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。	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。 实际支付进度:部门(单位)在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度:由部门(单位)在申报部门整体绩效目标时,参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的,在某一时点应达到的支付进度(比率)。	支付进度100%; 5分; 每减少5%的扣1分,扣完为止	5	5	按平均支付进度,6月支付进度率为50%,9月75%,12月=1805.36/3382.81=53.36%,9月实际支付进度为=3179.71/3382.81=94%,12月实际支付进度=3273.35/3382.81=96.76%。	
	结转结余率	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%。	≤5%: 2分; 每增加5%的扣1分,扣完为止	2	2	2	结转结余总额109.46万元; 支出预算数3273.35万元。 =109.46/3273.35=3.34%
		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)对结转结余资金的努力程度。	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%的扣1分,扣完为止	2	2	2	2021结转结余总额109.46万元; 2020结转结余总额106.28万元。 =(109.46-106.28)/106.28=2.99%
	“三公经费”控制率	“三公经费”控制率	“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%的扣1分,扣完为止	3	3	2021年“三公”经费支出预算14.79万元,实际支出11.69万元。 =11.69/14.79=79.04%

2021年度柳城县凤山镇人民政府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	再评价得分	评分说明
过程 (42分)	预算管理	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	0	实际政府采购金额2611779.45元(取数于政府采购计划里状态显示已采购和不可用数据之和);政府采购预算数5,252,684.36元,执行率=49.72%(扣2分)
		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)使用预算资金是符合相关的预算财务管理制度规定的,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、绩效等管理相关的信息。	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;内容不完整的,扣2分;内容不规范的,扣2分。	6	4	内容不完整(未写明指标实际完成情况,如质量指标未写明工程项目竣工数量,验收合格数量,并且没有统计具体的工得明);不规范(如评价指标设置不规范,如产出数量未描述为具体工作职能产出数量指标)(扣2分)

2021年度柳城县凤山镇人民政府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
		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的支撑情况。	评价要点: 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; ③基础数据信息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	2	未按规定进行固定资产盘点(扣1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)资产管理制度的健全性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相关资产管理制度的合法性、合规、完整性; ③相关资产管理制度的有效执行。	健全:2分;比较健全:1分;不健全:0分	2	1	未按规定进行固定资产盘点(扣1分)
	资产管理	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	1	未按规定进行固定资产盘点,无法确认资产保存是否完整(扣1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	各部门在编和在非编人员合计301人。各项资金支出合计1691.87万元	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,不完整(扣2分)
	职责履行	质量指标	各单位工资按时按量发放,各项目经验收小组验收合格	符合绩效目标设定的质量水平标准,达到国家、行业基准水平。		达到设定质量目标得3分,未达到酌情扣分,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,工资按时按量发放不属于工作质量指标,并且实施项目没有具体明确,也没有统计各项目验收的合格率(扣1分)

2021年度柳城县凤山镇人民政府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	
绩效评价管理 (24)	时效指标	成本指标	时间为2021年1月-2021年12月	将工作进度和实际工作进度对比较,考核是否按计划的时间周期完成工作。	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。	目标均实现得3分,单项质量不达标的酌情扣分,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	5		
			财政预算拨款1691.87万元	反映项目总体投入与计划投入情况。		成本控制较好得3分,超出实际成本按0.5分(不含5分)酌情扣分。	5	5		实际成本支出为3273.35万元,此为经同意调整后的预算成本。
	经济效益指标	社会效益指标	满足社会公共需求,调整和优化经济结构,对我镇经济建设起到重要作用,促进我镇经济可持续发展	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3分,每有一处不达标的扣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		
			促进凤山镇经济发展,优化村镇居住环境100%	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。		达到目标值得3分,每有一处不达标的扣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		
	生态效益指标	可持续影响指标	环境卫生得到改善,居住环境优美100%	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		
			对凤山镇未来经济起到前仆后继的可持续作用100%	部门履行职责效益的直接或间接影响期限。		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	4		指标设置不合理,应细化为履职效益持续影响的期限,如长期、中限、短期。(扣1分)
	社会效益指标	群众满意度	群众对政府的满意度100%	社会公众或服务对象的满意度。	被考评部门社会评价得分/社会评价指标总分≥90%,得4分;否则,得分=6*被考评部门社会评价得分/社会评价指标总分。	5	4			
			群众对政府的满意度100%	社会公众或服务对象的满意度。		5	4			
			总分					100	86	

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。