目 录

[一、部门概况 1](#_Toc18552)

[（一）部门基本情况 1](#_Toc5419)

[1、在职人员情况 1](#_Toc26751)

[2、机构设置情况 1](#_Toc6568)

[3、主要职能 2](#_Toc15988)

[（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等 2](#_Toc4088)

[二、部门整体支出管理及使用情况 3](#_Toc24123)

[（一）预算执行、使用、管理总体情况。 3](#_Toc17657)

[1、预算执行总体情况 3](#_Toc6683)

[2、基本支出情况 3](#_Toc17619)

3、项目支出情况 4

[4、“三公经费”预算支出情况 4](#_Toc13251)

[5、政府采购预算支出情况 5](#_Toc4437)

[6、](#_Toc21099)[制度建设及执行情况 5](#_Toc14072)

[（1）资金管理制度建设及执行情况 5](#_Toc12889)

[（2）](#_Toc9165)[资产管理制度建设及执行情况 5](#_Toc18583)

[三、绩效评价工作情况及评价结论 6](#_Toc17141)

[四、部门整体支出绩效情况 7](#_Toc23836)

[（一）加大水土保持执法监督力度 7](#_Toc26770)

[（二）水土保持补偿费征收得到进一步加强 8](#_Toc5984)

[（三）基本完成洞霞山治理项目建设 8](#_Toc15000)

[（四）完成邵东市佘湖坳建设项目的申报 8](#_Toc15000)

[五、存在的问题及原因分析 9](#_Toc25840)

[六、改进措施及有关建议 1](#_Toc22317)0

**2021年度****邵东市水土保持所**

**部门整体支出绩效评价报告**

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵东市财政局关于做好2021年市级部门（单位）绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2022〕2号）有关规定，湖南南方会计师事务所绩效评价工作组于2022年10月对邵东市水土保持所2021年度部门整体支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、部门概况

**（一）部门基本情况**

**1、在职人员情况**

邵东市委编办批复邵东市水土保持所职工事业编制15人，2021年末实有在职职工19人，人员控制率为126.67%。

**2、机构设置情况**

邵东市水土保持所内设机构3个，分别是综合部、水土保持建设部、水土保持监测部。

邵东市水土保持所只有本级，没有其他二级预算单位，因此，纳入2021年部门预算编制范围的只有邵东市水土保持所本级。

1. **主要职能**

邵东市水土保持所的主要职责有：

（1）宣传、贯彻水土保持的法律、法规；

（2）提出水土流失重点预防保护区，重点监督区和重点治理区的具体范围，制定防治方案，报市人民政府批准公布；

（3）组织开展水土流失监测和水土保持科学技术研究；

（4）调解水土流失防治纠纷，查处违反水土保持法律法规的行为；

（5）组织水土保持规费征收工作，加强开发建设项目水土保持方案管理；

（6）承办市委、市人民政府交办的其他事项。

1. **部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。**

邵东市水土保持所2021年度总收入624.77万元，其中财政拨款收入624.77万元，无其他收入。

邵东市水土保持所2021年度总支出624.77万元，其中基本支出244.68万元；项目支出380.09万元。

部门整体支出具体使用方向如下：

**2021年度部门整体支出使用方向统计表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 支出金额（万元） |
| 基本支出 | 项目支出 | 小计 |
| 1 | 工资福利费用 | 212.45 | 0 | 212.45 |
| 2 | 商品和服务费用 | 25.24 | 70.09 | 95.33 |
|  | 其中：公务接待费 | 0.11 | 0 | 0.11 |
|  |  公务用车运行维护费 |  |  |  |
|  |  因公出国（境)费用 |  |  |  |
| 3 | 对个人和家庭的补助费用 | 6.99 | 0 | 6.99 |
| 4 | 资本性支出 | 0 | 310.00 | 310.00 |
|  | 合计 | 244.68 | 380.09 | 624.77 |

经现场查阅支付记录显示：上表中的工资福利支出212.45万元：主要用于支付职工工资、津补贴及缴纳五险一金；商品和服务支出95.33万元：主要用于支付物业管理费、职工车补、工会经费等日常办公费用以及开展司法工作所产生的差旅费、租车费及相关办公开支；对个人和家庭的补助6.99万元：主要用于发放死亡抚恤金、退休职工生活补助及支付职工体检费；资本性支出310.00万元：主要用于支付办公楼附属工程款、弱电与网络（金审）工程款、基建工程相关费用及购置用餐家具、办公设备。

二、部门整体支出管理及使用情况

**（一）预算执行、使用、管理总体情况。**

1、**预算执行总体情况**

2021年邵东市水土保持所年初收入预算数为227.50万元，全年收入决算数为624.77万元，（其中一般公共预算财政拨款收入624.77万元）；全年支出决算数为624.77万元，（其中：基本支出244.68万元、项目支出380.09万元），预算执行率为100.00% 。年末财政拨款结转和结余决算数为0万元。

1. **基本支出情况**

2021年邵东市水土保持所经财政批复基本支出预算为244.68万元（其中：年初预算153.90万元、年中追加90.78万元），基本支出决算为244.68万元（其中：人员经费支出219.44万元、公用经费支出25.24万元），2021年末结余基本支出资金结余0万元，预算执行率为100.00%。基本支出具体情况如下：

（1）工资福利支出212.45万元（其中基本工资76.90万元、津贴补贴54.42万元、奖金12.93万元、绩效工资33.60万元、社会保障经费34.60万元）。

（2）商品和服务支出25.24万元（其中办公费1.02万元、印刷费0.74万元、水费1.21万元、电费3.46万元、邮电费0.67万元、物业管理费0.28万元、差旅费0.30万元、培训费0.1万元、公务接待费0.11万元、劳务费3.72万元、工会经费5.58万元、福利费4.9万元、税金及附加费用2.11万元、其他商品和服务支出1.05万元）。

（3）对个人和家庭补助支出6.99万元（其中生活补助6.99万元）。

（4）资本性支出0万元。

1. **项目支出情况**

2021年邵东市水土保持所经财政批复项目支出预算为380.09万元（其中：年初预算73.60万元，年中追加306.49万元），项目支出决算为380.09万元，资金结余0万元，预算执行率为100%。项目支出为农林水支出经费。

**4、“三公经费”预算支出情况**

邵东市水土保持所2021年度“三公经费”预算2.24万元，实际支出0.11万元，“三公经费”控制率为4.91%，其中公务接待费年初预算2.24万元，实际支出0.11万元，完成预算4.91%。

**2021年“三公经费”决算与预算数据、上年数对比情况**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | 单位：万元 |
| 项目 | 2020年决算 | 2021年预算 | 2021年决算 | 2021年决算与2021年预算相比（增加+或减少-） | 2021决算与2020年决算相比（增加+或减少-） |
| 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 公务接待费 | 0.08 | 2.24  | 0.11  | -2.13  | -95.09% | +0.03  | +1.34% |
| 公务用车运行维护费 | - | - | - | - | - | - | - |
| 因公出国（境)费用 | - | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | 0.08  | 2.24  | 0.11 | -2.13  | -95.09% | +0.03  | +1.34% |

上表中，“三公经费”支出较上年相比增加0.03万元，均为公务接待费。经现场检查相关凭证，公务接待费0.11万元：主要是检查水保项目发生的接待支出，均有接待函，并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定，全年共接待来访团组3个，来宾24人次。

**5、政府采购预算支出情况**

邵东市水土保持所2021年度无政府采购预算，无政府采购支出。

**6、非税收入预算执行情况**

邵东市水土保持所2021年非税收入未编制年初预算，实际完成非税收入109.59万元。具体情况如下：

**2021年度非税收入明细表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 缴款单位 | 缴款金额 | 备注 |
| 1 | 长顺建筑材料有限公司 | 10000.2 |  |
| 2 | 黑田铺镇腾辉制沙场 | 3782 |  |
| 3 | 邵峰新材料科技有限公司 | 38039.13 |  |
| 4 | 顺诚矿业有限公司 | 4000.5 |  |
| 5 | 湖南春可回中药饮片有限公司 | 23334 |  |
| 6 | 邵东志康房地产开发有限公司 | 63547.66 |  |
| 7 | 湖南明舜制药有限公司 | 23333 |  |
| 8 | 邵阳恒建瑞通置业有限公司 | 28945 |  |
| 9 | 邵东市天宝润通房地产公司 | 18686 |  |
| 10 | 魏家桥镇黎书文养殖场 | 6000 |  |
| 11 | 湖南省宇杰乳胶制品有限公司 | 3510 |  |
| 12 | 邵东国润实业有限公司 | 139054.79 |  |
| 13 | 邵东市新屋农林发展有限责任公司 | 9481.7 |  |
| 14 | 邵东市新屋农林发展有限责任公司 | 10000 |  |
| 15 | 邵东福星祥和置业有限公司 | 21960 |  |
| 16 | 邵东县和发建材有限责任公司 | 15000 |  |
| 17 | 湖南炎鑫环保建材有限公司 | 2573 |  |
| 18 | 邵东市奇盼建材有限公司 | 2482 |  |
| 19 | 邵东市牛马司胜祥环保页岩砖厂 | 20000 |  |
| 20 | 邵东市航伟贸易有限公司 | 5531.41 |  |
| 21 | 邵东市天雁有限公司 | 11573.93 |  |
| 22 | 邵阳市昭阳投资发展有限公司 | 6515.92 |  |
| 23 | 中国石化邵东分公司 | 3206.80  |  |
| 24 | 湖南云森卫生用品有限公司 | 10006.25 |  |
| 25 | 邵东凯兴建材有限公司（2019） | 10000 |  |
| 26 | 邵东凯兴建材有限公司（2020） | 10000 |  |
| 27 | 邵东顺成纺织品有限公司 | 4000 |  |
| 28 | 邵东顺成纺织品有限公司 | 9000 |  |
| 29 | 湖南沃斯电子科技有限公司 | 20614.03 |  |
| 30 | 邵东财源建材有限公司 | 6670 |  |
| 31 | 邵东五阳新材料科技有限公司 | 48955 |  |
| 32 | 长顺建筑材料有限公司 | 20000 |  |
| 33 | 邵东益民砖厂 | 17000 |  |
| 34 | 宏德环保建材公司 | 3335 |  |
| 35 | 牛马司精诚环保砖厂 | 10000 |  |
| 36 | 合鑫环保墙体新型材料公司 | 20800 |  |
| 37 | 大能环保建材公司 | 15000 |  |
| 38 | 顺城矿业有限公司 | 10500 |  |
| 39 | 奥柯贸易有限公司 | 1766.93 |  |
| 40 | 桥口新型墙体有限公司 | 10000 |  |
| 41 | 龙新石材厂 | 6127 |  |
| 42 | 益诚盛源置业发展有限公司 | 34070.93 |  |
| 43 | 广通水泥制品有限公司 | 2000 |  |
| 44 | 三都新型材料有限公司 | 30000 |  |
| 45 | 黑金时代牛马司矿业有限公司 | 100000 |  |
| 46 | 砂石长冲砖厂 | 16000 |  |
| 47 | 湖南省福全堂中药饮品有限公司 | 30360.9 |  |
| 48 | 邵阳友盛矿业有限公司 | 3000.2 |  |
| 49 | 邵东德仁矿业有限公司 | 18000 |  |
| 50 | 湖南金瓯建材有限公司 | 20000 |  |
| 51 | 邵东恒鑫建材有限公司 | 20800 |  |
| 52 | 邵东两召公路工程建设公司 | 4607.12 |  |
| 53 | 邵东智犇工贸有限公司 | 28482.17 |  |
| 54 | 邵东合意新型墙体材料有限公司 | 12000 |  |
| 55 | 德琪建材有限公司 | 10200 |  |
| 56 | 中兴建材有限公司 | 17000 |  |
| 57 | 大礼新型墙体材料有限公司 | 30000 |  |
| 58 | 新丰新型建材有限公司 | 15000 |  |
|  | 合计 | 1095852.57 |  |

**7、****制度建设及执行情况**

**（1）资金管理制度建设及执行情况**

为了进一步规范公务接待管理，厉行勤俭节约，反对铺张浪费，加强党风廉政建设，根据《党政机关厉行节约反对浪费条例》和《党政机关国内公务接待管理规定》结合单位实际，制定《邵东市水土保持所公务接待管理制度》；为了严格执行国家财政管理制度，建立健全的资金审批、监督等管理制度，制定了《邵东市水土保持所专项（项目）资金管理办法》；为了加强政府非税收入管理，规范政府收支行为，健全公共财政职能，保护公民、法人和其他组织的合法权益，根据国家有关规定，制定《邵东市水土保持所非税收入管理办法》。制度明确了经费审批权限和程序，规范了财务报账流程，对公务接待、差旅费、培训费等开支进一步细化管理，确保资金在制度下运行、在监督下运行。

经现场评价，会计核算方面，基本支出和项目支出分别核算；支出依据的合规性、完整性方面，基本按照制度执行，支出标准、流程均符合相关规定。

1. **资产管理制度建设及执行情况**

为了加强邵东市水土保持所固定资产的管理，促进国有资产管理、节约、有效地使用，保证资产的完整和安全。依据邵东县人民政府办公室关于印发《邵东县行政事业单位国有资产管理办法》的通知(邵政办发【2016】5号)、邵东县人民政府办公室关于印发《邵东县行政事业单位国有资产处置管理办法》的通知(邵政办发【2018】22号)、邵东县财政局关于印发《邵东县行政事业单位国有资产配置预算及实物限额标准》的通知等有关规定，结合我所实际情况，制定《邵东市水土保持所固定资产管理制度》；为规范工程项目施工现场管理，搞好项目的质量、进度、安全及成本控制，促进项目施工有序进行，确保建设项目的顺利完成，制定了《邵东市水土保持重点项目管理制度》；为了在合同签订过程中，能够清楚表示完整条文，明确双方的责任、权利和义务，明确违约责任，保证平等互利，风险共担并避免违约行为，制定了《邵东市水土保持重点项目合同管理制度》。未制定流动资产、无形资产相关的资产管理制度。

三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南南方会计师事务所成立了绩效评价工作小组并对邵东市水土保持所进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

**（一）核实数据。**核实2021年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查2021年度部门整体支出情况，运用比较法、因素分析法等调查分析方法进行分析。

**（二）查阅资料。**查阅2021年度预算安排、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

**（三）实地查看。**现场查看实物资产等。

**（四）问卷调查。**对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

**（五）综合分析。**归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

**（六）撰写评价报告。**评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

**（七）评价结论。**根据部门整体支出绩效评价指标评价，邵东市水土保持所2021年部门整体支出绩效评价得分87.86分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

**（一）加大了水土保持执法监督力度**

生产建设、取土场等资源开发项目存在监督检查不能全方位覆盖的问题，致使部分业主未认真履行水土流失治理责任，针对这一存在的问题进一步加强了生产建设水土保持方案上措施的落实情况。对开采不治理的责令限期治理，违规作业的坚决依法查处。进一步执行好开发建设项目水土保持的“三同时”制度。对未批先建的及超出防治范围的生产建设项目及时下达“限期编报水土保持方案”通知书，本年度下达“限期编报水土保持方案”通知书49个，共编制水土保持方案65个。在图斑的核查工作落实上达到100%的完成率。

**（二）加强了水土保持补偿费征收**

今年是水土保持费改税的第一年。由于受疫情及经济危机的影响，很多企业受到了影响，在国家税收都不能征收到位的情况下，贵单位下到基层企业耐心的做思想工作，帮企业解决一些问题，最终各生产建设单位也理解了缴纳水土保持补偿费的重要性并及时缴纳。全年完成了年初下达的水土保持规费征缴任务80万元。

**（三）基本完成洞霞山治理项目建设**

完成了对市域内团山、流光岭2个乡镇43个行政村(社区)治理水土流失面积21.87k㎡，投入资金1035万元，实施疏幼林封禁补植1714. 86h㎡，栽植经果林191. 95h㎡;营造水土保持林280. 57h㎡；生产道路9940m，排水沟5910m，山塘整修10座，蓄水池28个，沉沙池45个，标志牌17块;生态沟1400m(含拦沙坝1座)、其他工程(路旁植树) 6350m，项目实施取得了显著的生态经济和社会效益，有效地改善当地的生态环境和人居生产、生活环境，减轻了区域洪涝灾害的发生，改善了区域生态环境，治理区群众经济收入和生活水平明显得到提高，项目区逐步形成乔、灌草各层次植物群落，顺向演替态势已初步形成，每年可产生直接经济效益425.42万元，年可蓄水64. 92万m³，可保土4.06万t。项目净现值442. 63万元，效益费用比1. 68，经济内部回收率11.06%。

**（四）完成邵东市佘湖坳建设项目的申报**

为了落实水利部治水新思路，适应经济社会快速发展的新形势，满足广大人民群众对良好人居环境和清洁水源的迫切要求，开展生态清洁型小流域工程建设，实现人与自然和谐共处，邵东市全力做好湖南省国家水土保持重点工程邵东市佘湖坳生态清洁小流域建设项目的申报，经过几个月的奋战，基本完成了邵东市佘湖坳生态清洁小流域建设项目的申报。涉及高梧冲小流域、长塘冲小流域、铁塘冲小流域，包括4个乡镇43个行政村(社区)，水土流失面积22.41k㎡，综合治理面积21.69k㎡，其中水土保持林213. 84h㎡，经果林183. 03h㎡，封禁治理1772. 14h㎡;小型水利水保工程244处，其中生产道路7360m、排水沟7360m、蓄水池26个、沉沙池42个、山塘整修2口、溪沟治理1220m、标志牌21块、其他工程包括四旁水保林1220m及垃圾箱120个。

五、存在的问题及原因分析

**（一）预算编制不科学，预算执行不力。**

1、邵东市委编办批复邵东市水土保持所职工事业编制15人，2021年末实有在职职工19人，人员控制率为126.67%。

2、非税收入未做预算，但实际收入109.59万元。

3、公用经费预算96.00万元，实际支出405.33万元，公用经费控制率为422.22%。

**（二）绩效指标设置有待加强。一是**在设置指标内容较为笼统，未将绩效目标细化分解成具体的工作任务。如：指标内容设置为“完成本单位正常工作和市委、市政府重点工作”；**二是**在设置指标值方面，设置的指标值不清晰、不可衡量。如：效益指标值设置为“逐步提高”。

六、改进措施及有关建议

**（一）科学编制预算，提升预算执行力。**部门应结合上年度预算执行情况及本年度预算收支变化因素科学编制预算。根据项目具体绩效目标，细化预算编制，充分考虑在预算执行过程中可能发生的问题，增强预算的科学性、可操作性，减少或避免预算的调整；同时严格预算执行，把各项费用控制在预算范围内，做到无预算，不支出，确保实际支出与年度预算基本保持一致。

**（二）增强绩效目标意识，强化绩效指标考核体系。**加强绩效目标与指标的设定培训，按照绩效目标编制要求，根据年度工作计划编制整体绩效目标，遵循确定绩效指标时应考虑的相关性、重要性、可比性、系统性、经济性五大原则，将整体绩效目标细化分解成具体任务，设定清晰、可衡量的绩效指标，作为预算部门执行和绩效评价的依据。

附件：1、部门整体支出绩效评价指标评分表

2、部门整体支出绩效评价指标评分说明

附件1

**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** | **分值** | **指标解释** | **指标说明及评价标准** | **评分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投 入  14分 | 目标设定  6分  | 绩效 目标合理性 | 3分 | 部门所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。 | ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；②是否符合部门“三定”方案确定的职责；③是否符合部门制定的中长期实施规划。以上各项每发现一起不符合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| 绩效 指标明确性 | 3分 | 部门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整体绩效目标的明细化情况。 | 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。以上各项每发现一起不符合要求的，扣1分，扣完为止。 | 1 |
| 预算配置  8分  | 在职人员控制率 | 2分 | 部门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的人员编制数。该项得分，控制率≤1，计2分，控制率>1，计0分。 | 0 |
| “三公经费”变动率 | 2分 | 部门本年度“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、公务车辆购置及运行费和公务招待费。该项得分，变动率≤1，计2分，变动率>1，计0分。年度内“三公经费”完成数超过预算数，则该项计0分。 | 2 |
| 重点支出安排率 | 2分 | 部门本年度部门重点实际支出与预算安排的重点预算支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。 | 重点支出安排率=（重点实际支出/重点预算支出）×100%。重点预算支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出支出总额。该指标参考部门年度项目支出及其预算。该项得分=安排率×2分。安排率>1是，计0分。 | 2 |
| 非税 收入 完成率 | 2分 | 反映部门本年度非税收入完成情况。 | 非税收入完成率=（非税实际收入完成数/非税收入预算数）×100%，有减免因素的，以非税局确定的为准。该项得分=完成率×2分。 | 1 |
| 过 程48分 | 预算执行  12分 | 预算执行率 | 2分 | 部门本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算完成程度。 | 预算执行率=（预算执行数/预算数）×100%。预算执行数：部门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预算数。该项得分，执行率≤1，计2分，执行率>1时，每超过5个百分点，扣0.5分，扣完为止。（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除外） | 2 |
| 预算调整率 | 2分 | 部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。 | 预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。预算调整数：部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（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）。该项得分=（1-调整率）×2分。 | 1.26 |
| 结转结余率 | 2分 | 部门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：部门本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。结余率≤10%的，计2分；结余率>10%（不含），1分；本年超支的，计0分。 | 2 |
| 公用 经费控制率 | 2分 | 部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。 | 公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。控制率≤1，计2分，控制率>1，计0分。 | 0 |
| 过程48分 | 预算执行 | “三公经费”控制率 | 2分 | 部门本年度“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%。控制率≤1，计2分，控制率>1，计0分。 | 2 |
| 政府 采购执行率 | 2分 | 部门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。 该项得分=执行率×2分。执行率>1时，计0分。 | 2 |
| 预算管理26分 | 管理 制度健全性 | 6分 | 部门为加强预算管理、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。 | 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。④会计人员、机构是否按规定设置；⑤会计基础工作是否健全；⑥会计档案是否符合规定要求；⑦项目管理是否规范（包括项目立项、申报、招投标、合同或协议要素、制度建立、按时完工等）。以上情况每发现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。 | 6 |
| 资金 使用合规性 | 7分 | 部门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预算支出管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③预算支出的重大开支是否经过集体研究决策或评估论证；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、随意借用、大额现金支付等情况；⑥原始凭证的取得真实有效；⑦无超标准发放津补贴、奖金，无用公款支付应由个人支付的款项。以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。如果被评价单位在评价年度内资金管理、使用方面出现严重违纪违法问题或发生被纪检监察、司法等部门处理的事件，则该项计0分。 | 7 |
| 预决算信息 公开性 | 8分 | 部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明情况。 | ①公开的内容是否完整、准确；②公开时间是否及时。预决算信息公开是指与部门预算、决算的公开和绩效目标、绩效评价报告等信息的公开。以上情况每出现一例不符合要求的扣2分，扣完为止。 | 6 |
| 过程48分 |  | 基础 信息完善性 | 3分 | 部门基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。 | 基础数据信息和会计信息资料是否真实、完整、准确。以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。 | 3 |
| 非税 收入 管理 | 2分 | 反映部门非税收入的使用、管理情况。 | ①实行收支两条线，计1分，否则，计0分；②未发生截留、坐支或转移，计1分，否则，计0分。 | 2 |
| 资产管理10分 | 管理 制度健全性 | 2分 | 部门为加强资产管理、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资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。 | ①已制定合法、合规、完整的资产管理制度（含流动资产），计1分，否则，不得分。 ③相关资产管理制度得到有效执行，计1分，否则，不得分。  | 1 |
| 资产 管理安全性 | 6分 | 部门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资产安全运行情况。 | ①资产保存完整；②资产配置合理，资产配置是否按程序采购；③资产处置程序规范；④资产账务管理合规，帐实帐卡、账账、账表（决算报表等）相符；⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；⑥清查盘点：每年至少清查盘点一次；⑦产权明晰，权证齐全；⑧按标准购置固定资产。以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。 | 5 |
| 固定 资产利用率 | 2分 | 部门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%。该项得分=利用率×2分。 | 2 |
| 产 出 22分  | 职责履行22分 | 部门 整体 工作 质量 | 6分 | 反映部门党委政府绩效考核评估等级 | 以市委、市政府绩效效考核评估结果为依据：优秀，计6分；良好，4分；合格，2分；不合格，0分。 | 6 |
| 实际完成率 | 4分 | 部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职工作任务目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际完成工作数/计划工作数）×100%。实际完成工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作任务的数量。计划工作数：部门整体绩效目标确定的一定时期（年度或规划期）内预计完成工作任务的数量。该项得分=完成率×4分。 | 4 |
| 完成及时率 | 4分 | 部门在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。 | 完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%。及时完成实际工作数：部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。该项得分=完成及时率×4分。 | 4 |
| 质量达标率 | 4分 | 达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。 | 质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%。质量达标实际工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求（绩效标准值）的工作任务数量。该项得分=达标率×4分。 | 4 |
| 重点 工作办结率 | 4分 | 部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。 | 重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）×100%。重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。该项得分=办结率×4分。 | 4 |
| 效 果16分 | 履职效益16分 | 经济 效益 | 8分 | 部门履行职责对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响。 | 此三项指标可根据部门实际并结合部门整体支出绩效目标设立情况有选择的进行评价。该项得分=依据评价内容相应计分。 | 4 |
| 社会 效益 | 4 |
| 生态 效益 | 0 |
| 社会 公众或服务对象 满意度 | 8分 | 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是指部门履行职责而影响到的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式(不少于30份)。该项得分=满意率×8分。 | 7.6 |
| **合 计** | 100分 |  | 87.86 |

附件2

部门整体支出绩效评价指标评分说明

单位：邵东市水土保持所

一、投入

1、绩效目标合理性：设立的整体绩效目标符合国家法

律法规、国民经济和社会发展总体规划、部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划。此项分值3分，得分3分。

2、绩效指标明确性：①未将部门整体的绩效目标细化

分解为具体的工作任务，扣1分；②绩效评价指标未按要求设置清晰、可衡量的指标，扣1分；③部门整体绩效目标与部门年度的任务数或计划数相对应；④与本年度部门预算资金相匹配。此项分值3分，得分1分。

3、在职人员控制率：：2021年部门决算编制上报在职人数19人，机构编制部门核定批复的部门的人员编制数为15人。在职人员控制率＝（在职人员数／编制数）\*100%=(19/15)\*100%=126.67%，控制率＞1。此项分值2分，得分0分。

4、“三公经费”变动率：本年“三公经费”预算总额2.24万元（公务接待费），上年“三公经费”预算总额2.68万元。“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%=[(2.24-2.68）/2.68]\*100%=-16.42%＜1。此项分值2分，得分2分。

5、重点支出安排率：2021年度项目预算支出380.09万元，实际项目支出380.09万元。重点支出安排率=（重点实际支出/重点预算支出）\*100%=（380.09/380.09）\*100%=100%。此项分值2分，得分=100%\*2=2分。

6、非税收入完成率：2021年度非税收入未做预算，实际收入109.59万元。此项分值2分，得分1分。

二、过程

 1、预算执行率：财政部门批复的本年度部门预算数为244.68万元，部门本年度实际完成的预算数为244.68万元，预算执行率=（预算执行数/预算数）100%=244.68/244.68\*100%=100%≤1。此项分值2分，此项得2分。

 2、预算调整率：部门在本年度内涉及预算的追加资金总和为90.78万元，预算调整率=（预算调整数/预算数）\*100%=（90.78/244.68）\*100%=37.10%。此项分值2分，得分=（1-37.10%）\*2=1.26分。

3、结转结余率：部门本年度的结转资金与结余资金之和决算数为0万元，支出预算数为153.90万元，结转结余率＝结转结余总额／支出预算数=0/153.90\*100%=0%≤10%。此项分值2分，得分2分。

4、公用经费控制率：部门本年度实际支出的公用经费总额为405.33万元，预算安排的公用经费总额为96.00万元，公用经费控制率＝（实际支出公用经费总额／预算安排公用经费总额）×100%=（450.33/96.00)\*100%=422.22%＞1。此项分值2分，得分0分。

5、“三公经费”控制率：本年度“三公经费”支出数决算报表显示金额为0.11万元、预算安排数为2.24万元，“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%=(0.11/2.24)\*100%=4.91%＜1。此项分值2分，得分2分。

6、政府采购执行率：2021年政府采购预算0万元，实际政府采购金额0万元 。该项分值2分，得分2分。

7、管理制度健全性：①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管理制度是合法、合规、完整；③管理制度基本得到有效执行；④会计人员、机构符合规定设置；⑤会计基础工作健全；⑥会计档案合规。此项分值6分，得分6分。

8、资金使用合规性：①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关预算支出管理办法的规定；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③预算支出的重大开支经过集体研究决策；④无截留、挪用、虚列支出、随意借用、大额现金支付等情况；⑤原始凭证的取得真实有效；⑥无超标准发放津补贴、奖金。此项分值7分，得分7分。

9、预决算信息公开性：缺乏决算公开项目资金绩效报告，此项分值8分，得分6分。

10、基础信息完善性：基础数据信息和会计信息资料真实、完整。此项分值3分，得分3分。

11、非税收入管理：2021年度非税收入实行收支两条线；未发生截留、坐支或转移。此项分值2分，得分2分。

12、资产管理制度健全性：未制定流动资产管理制度，扣1分，此项分值2分，得分1分。

13、资产管理安全性：资产保存完整、资产配置合理、

未曾处置过资产，账实账卡、账账、账表（决算报表等）数量相符、按标准购置固定资产，定期盘点流于形式，扣1分。此项分值6分，得分5分。

14、固定资产利用率：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%=169.01/169.01\*100%=100%。此项分值2分，得分100%\*2=2分。

三、产出

1、部门整体工作质量：市委、市政府绩效效考核评估结果“优秀”，此项分值6分，得分6分。

2、实际完成率：2021年部门履行职责计划工作任务总计为1个，实际完成工作任务数1项。实际完成率=（1/1）×100%=100%。此项分值4分，得分4分。

3、完成及时率：2021年计划工作任务1项，在2021年全部完成）。完成及时率=（1/1）×100%=100%。此项分值4分，得分4分。

4、质量达标率：绩效目标设置质量指标的标准值为完成全部工作，质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%=（1/1）×100%=100%；此项分值4分，得分4分。

5、重点工作办结率：2021年1个重点任务，为农林水工作；已完成以上一项重点工作任务，重点工作办结率=（1/1）×100%=100%。此项分值4分，得分4分。

四、效果

1、经济、社会效益：积极引导、支持民营企业发展，增强企业竞争力，服务大局，助力经济发展。此项分值8分，得分8分。

2、社会公众或服务对象满意度：发放20份满意度问卷调查，共14道问卷题，满意率95%。此项分值8分，得分7.6分。

  **总得分：87.86分**