

雁峰区农业农村局

部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区农业农村局
委托单位：衡阳市雁峰区财政局
评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）
日 期：2023 年 1 月 31 日

目录

一、 部门基本情况	4
1、 部门职责	4
2、 部门组织机构介绍	5
二、 部门整体支出管理及使用情况	5
1、 基本支出	5
2、 项目支出	5
3、 三公经费支出	6
三、 部门内部控制情况	10
1、 单位层面内部控制	10
2、 业务层面内部控制	11
四、 评价思路	14
1、 评价目的	14
2、 评价对象和依据	15
3、 评价重点	16
4、 评价方法	16
五、 绩效评价指标体系	17
1、 指标体系框架构成	17
2、 绩效评分表	18
六、 部门绩效评价结果	23
1.1 投入分析	23
1.2 过程分析	25

1.3 产出分析	30
1.4 效果分析	32
七、出现的问题及原因	33
八、改进建议	34

概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，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）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2022年雁峰区农业农村局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、部门基本情况

1、部门职责

负责推广农业技术，农药、化肥的引进和推广、农业疫情监测和报告，种子、农产品质量检验、检测；负责蔬菜生产计划及畜牧渔新技术、新品种的引进，搞好畜牧渔病虫害防治、用药管理和产品检疫等；负责抓好减轻农民负担、农村财务管理及审计、农村集体资产管理

理、农村精准扶贫、农业生产责任制的稳定和完善等；负责全区农机规费收缴工作及农机建设资金的计划及使用与管理工作，加强农机安全管理，抓好审验发证（照），及时勘验处理事故，确保农机具安全运行等工作。

2、部门组织机构介绍

农业农村局共有 2 个内设机构及一个扶贫办，2 个内设机构分别是：区畜牧水产服务中心、区农业产业化与技术推广服务中心。在职 25 人（行政编 5 人，事业编 20 人；统发 20，自收自支 5 人。）退休 27 人。

二、部门整体支出管理及使用情况

1、基本支出

2022年度财政拨款基本支出4,402,125.93元，其中：人员经费4,160,263.93元，占基本支出的94.51%，主要包括基本工资、津贴补贴、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费等；公用经费241,862.00元，占基本支出的5.49%，主要包括办公费、印刷费、差旅费、委托业务费、工会经费、福利费等。

2、项目支出

2022 年度财政拨款项目支出 31,153,154.27 元，主要用于其他运转类支出 1,310,350.67 元，占项目支出的 4.21%；特定目标类支出 29,600,195.56 元，占项目支出的 95.02%；运转其他类支出 242,608.04 元，占项目支出的 0.77%。

3、三公经费支出

2022 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0.00 元，占 0.00%，因公出国（境）费支出决算 0.00 元，占 0.00%，公务用车购置费及运行维护费支出决算 41089.08 元，占 100%。

三项支出表格如下：

单位: 元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	办公经费	105,083.50	105,083.50	0.00	105,083.50	0.00
		委托业务费	47,778.50	47,778.50	0.00	47,778.50	0.00
		其他商品和服务支出	39,000.00	39,000.00	0.00	39,000.00	0.00
		公务接待费	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
		公务用车运行维护费	40,000.00	40,000.00	0.00	40,000.00	0.00
	公用经费小计		241,862.00	241,862.00	0.00	241,862.00	0.00
	人员经费	工资奖金津补贴	1,649,802.57	1,566,945.65	82,856.92	1,566,945.65	0.00
		离退休费	66,968.00	66,968.00	0.00	66,968.00	0.00
		其他对个人和家庭补助	836,057.00	836,057.00	0.00	823,478.00	12,579.00
		其他工资福利支出	1,060,486.20	1,060,486.20	0.00	1,060,486.20	0.00
		社会保障缴费	466,057.76	466,057.76	0.00	415,108.96	50,948.80
		住房公积金	227,277.12	227,277.12	0.00	227,277.12	0.00
	人员经费小计		4,306,648.65	4,223,791.73	82,856.92	4,160,263.93	63,527.80
	合计		4,548,510.65	4,465,653.73	82,856.92	4,402,125.93	63,527.80

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他运转类	办公经费	239,747.32	239,747.32	0.00	176,791.14	62,956.18
		公务用车运行维护费	30,000.00	30,000.00	0.00	30,000.00	0.00
		其他对个人和家庭补助	22,400.00	22,400.00	0.00	22,400.00	0.00
		其他工资福利支出	32,680.00	32,680.00	0.00	32,680.00	0.00
		其他商品和服务支出	1,266,540.00	1,266,540.00	0.00	1,008,479.53	258,060.47
		其他支出	547,240.00	547,240.00	0.00	0.00	547,240.00
		其他资本性支出	300,00.00	300,00.00	0.00	30,000.00	0.00
		委托业务费	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
	其他运转类小计		2,178,607.32	2,178,607.32	0.00	1,310,350.67	868,256.65
	特定目标类	办公经费	54,168.50	54,168.50	0.00	54,168.50	0.00
		个人农业生产补贴	2,874,482.75	2,874,482.75	0.00	1,963,661.07	910,821.68
		基础设施建设	18,077,511.08	18,077,511.08	0.00	4,451,801.60	13,625,709.48

	利息补贴	5,967.00	5,967.00	0.00	0.00	5,967.00
	其他对个人和家庭补贴	881,760.73	881,760.73	0.00	854,441.53	27,319.20
	其他对企业补贴	857,417.60	857,417.60	0.00	235,253.10	622,164.50
	其他商品和服务支出	21,152,849.59	21,152,849.59	0.00	17,791,324.89	3,361,524.70
	其他支出	490,000.00	490,000.00	0.00	455,889.00	34,111.00
	其他资本性支出	6,721,725.20	6,721,725.20	0.00	3,623,628.87	3,098,096.33
	商品和服务支出	225,000.00	225,000.00	0.00	0.00	225,000.00
	委托业务费	100,000.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00
	资本金注入	70,027.00	70,027.00	0.00	70,027.00	0.00
	特定目标类小计	51,510,909.45	51,510,909.45	0.00	29,600,195.56	21,910,713.89
运转其他类小计	其他工资福利支出	184,233.00	184,233.00	0.00	184,233.00	0.00
	其他商品和服务支出	58,375.04	58,375.04	0.00	58,375.04	0.00
	运转其他类小计	242,608.04	242,608.04	0.00	242,608.04	0.00
	合计	53,932,124.81	53,932,124.81	0.00	31,153,154.27	22,778,970.54

三、部门内部控制情况

（一）单位层面内部控制

1、内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人	单位主要负责人单位主要负责人 姓名: 颜小芳 职务: 副局长		
内部控制建设牵头部门设在	行政管理部门		
内部控制评价与监督部门设在	财务部门		

2、内部控制机构运行情况

本年单位召开内部控制领导小组会议次数	2	本年单位开展内部控制相关培训次数	0
本年单位层面内部控制风险评估覆盖情况	未评估		
本年单位是否开展内部控制评价	是	本年单位内部控制评价结果应用领域	未应用

3、规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是	单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗	是
单位对不具备轮岗条件的业务或岗位是否开展专项审计	否	单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制	是

4、内部控制相关问题整改情况

本年单位内部控制评价发现问题整改情况	问题总数: 0 已完成整改问题数量: 0 正在进行整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 已完成整改问题数量: 0 正在进行整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 已完成整改问题数量: 0 正在进行整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0
本年单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数: 0 已完成整改问题数量: 0 正在进行整改问题数量: 0 未整改问题数量: 0

5、政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	本年单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
----------------	---	-----------------------------------	---

本年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	本年编制政府部门财务报告时,部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	不适用	
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资: 是 公共基础设施: 是 保障性住房: 不适用 政府储备物资: 不适用 国有文物文化资产: 不适用			
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	是			

（二）业务层面内部控制

1、内部控制适用的六大经济业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用
建设项目管理	适用	合同管理	适用

2、职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是
预算编制与审核分离 是	收款与会计核算分离 是	采购需求提出与审核分离 是	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是	项目立项申请与审核分离 是	合同拟订与审核分离 是
预算审批与执行分离 不适用	支出申请与审批分离 不适用	采购方式确定与审核分离 不适用	资产财务账与实物账分离 是	概预算编制与审核分离 不适用	合同文本订立与合同章管理分离 是
预算执行与分析分离 是	支出审批与付款分离 是	采购执行与验收分离 是	资产保管与清查分离 是	项目实施与价款支付分离 是	合同订立与登记台账分离 是
决算编制与审核分离 是	业务经办与会计核算分离 是	采购验收与登记分离 是	对外投资立项申报与审核分离 不适用	竣工决算与审计分离 不适用	合同执行与监督分离 是

3、关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计
收支业务	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计
政府采购业务	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计
资产管理	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计
建设项目管理	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计
合同管理	轮岗周期内未轮岗且未开展专项审计

4、本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	否	收支业务是否开展风险评估	否
政府采购业务是否开展风险评估	否	资产管理是否开展风险评估	否
建设项目管理是否开展风险评估	否	合同管理是否开展风险评估	否

5、建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算编制主体、程序及标准
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		2. 单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算编制主体、程序及标准
	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度： 更新流程图：	单位财政收入种类与收缴管理

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
政府采购业务	票据管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位财政票据申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位支出范围与标准
	公务卡管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位公务卡结算范围及报销程序; 单位公务卡办卡及销卡管理
政府采购业务	采购需求管理	建立制度: 是 建立流程图: 是	更新制度: 否 更新流程图: 否	采购需求的内容、合规性、合理性; 采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档;采购实施计划(包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式等)的内容、存档;采购需求审查的范围、内容、成员、存档
	变更采购方式	建立制度: 是 建立流程图: 是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度: 是 建立流程图: 是		
	履约验收	建立制度: 是 建立流程图: 是		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等
	信息公开	建立制度: 是 建立流程图: 是		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序
资产管理	货币资金管理	建立制度: 是 建立流程图: 是	更新制度: 否 更新流程图: 否	单位银行账户类型, 开立、变更、撤销程序及年检
	固定资产管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位资产处置标准与审批权限
	无形资产管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置
	对外投资管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		
建设 项目 管理	项目立项、设计与概预算	建立制度: 是 建立流程图: 是	更新制度: 否 更新流程图: 否	单位项目投资评审、立项依据与审批程序

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
项目管理	项目采购管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位项目采购范围、方式及程序
	项目施工、变更与资金支付	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位项目分包控制;单位项目变更审批权限及程序
	项目验收管理与绩效评价	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位项目验收主体、内容及程序;单位项目绩效评价形式与内容
合同管理	合同拟订与审批	建立制度: 是 建立流程图: 是	更新制度: 否 更新流程图: 否	单位合同审核主体、内容及程序;单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节;单位合同章种类、使用权限及使用范围
	合同履行与监督	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位合同台账设置及管理要求;单位合同执行监督机制;单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位合同执行归档制度
其他业务领域		建立制度: 建立流程图:	更新制度: 更新流程图:	

提示: 单位内部控制情况摘自被评价单位《2021 年度行政事业单位内部控制报告》部分章节

四、评价思路

(一) 评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能, 考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况, 从更加宏观的层面把握单位(部门)的职能履行情况, 从整体支出效益分析中更加精确地查找问题, 进而有的放矢地进行改进。2022 年雁峰区农业农村局整体支出绩效评价, 旨在通过

收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）评价对象和依据

1、评价对象

评价范围为雁峰区农业农村局 2022 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2、评价依据

（1）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）；

（2）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；

（3）《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）；

（4）《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；

（5）《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）；

（6）《衡阳市财政局关于开展 2021 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193 号）。

3、评价重点

在本次绩效评价的过程中，评价机构以雁峰区农业农村局部门整体绩效目标为导向，依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发，以真实的数据和资料为基础，按照公开、公平、公正的原则开展，在本项目中评价机构重点关注以下内容：

在评价项目投入的部分，评价机构关注项目立项的合规性，在职人员的控制率和三公经费变动率等指标，重点关注项目支出占总体支出的比例，重点支出占项目支出的比例，考核部门年度投入的合理性。在评价实施过程的部分，评价机构关注预算控制和执行情况，政府采购合规性，合同及档案管理的有效性，以及资产管理安全性等指标，重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料及档案管理情况，考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分，评价机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

4、评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

（1）文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相

关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

（2）资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

（3）访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

（4）现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料；

五、绩效评价指标体系

（一）指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一

级指标下分设 8 个二级指标，32 个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

（二）评价等级

- 1、综合得分 90 分（含）以上，绩效评级为优；
- 2、综合得分 75 分（含）—90 分，绩效评级为良；
- 3、综合得分 60 分（含）—75 分，绩效评级为合格；
- 4、综合得分 60 分以下，绩效评级为不合格。

（三）评价结论

本项目财政支出绩效评价得分为 89 分，评价等级为良。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
A 投入	A1 目标设定	A11 绩效目标合理性	3	1. 是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划（1分）；	3
				2. 是否符合部门“三定”方案确定的职责（1分）；	
				3. 是否符合部门制定的中长期实施规划（1分）；	
				有一项不符相应扣分。	
	A2 预算配置	A12 绩效指标明确性	3	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（1分）；	2
				2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；	
				3. 是否与部门年度的任务书或计划书相对应（0.5 分）；	
		A21 预算编制合理性	3	4. 是否与本部门预算资金相匹配（0.5 分）；	1
				1. 具有预算编制的过程（1分）、没有预算编制程序（0分）	
				2. 预算细化完整（1分）、预算未精细化（0分）	
				3. 预算与绩效目标相匹配（0.5 分）、不匹配（0分）	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
B 过程	B1 预算执行	A22 在职人员控制率		4. 预算符合财力和社会发展水平(0.5分)、不符合(0分)	
				获得项目预算表, 判断预算匹配度	
			2	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)X100%。	2
				在职人员数: 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。	
		A23 三公经费”变动率	2	编制数: 机构编制部门核定批复的单位的人员编制数。	2
				在职人员控制率>90%的, 得满分, 每降低5%, 扣1分。	
				“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]X100%。	
		A24 重点支出安排率	2	“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。	2
				“三公经费”变动率<10%的, 得满分, 每超5%, 扣1分。	
				重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)X100%。	
				重点项目支出: 单位年度预算安排的, 与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或比较关注的项目支出总额。	
		B11 预算完成率	1	项目总支出: 单位年度预算安排的项目支出总额。	0
				重点支出安排率>50%的, 得满分, 每降低5%, 扣1分。	
				预算完成率=(预算完成数/预算数)X100%。	
		B12 预算调整率	2	预算完成数: 单位本年度实际完成的预算数。	2
				预算数: 财政部门批复单本年度单位预算数。	
				预算执行率>90%的, 得满分, 每降低5%, 扣0.5分。	
				预算调整率=(预算调整数/预算数)X100%。预算调整数: 单位在本年度内设计预算的追加、追减或结构调整的资金综合	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
B2 经费执行率	B13 支付进度率	B13 支付进度率	1	预算调整率<10%的, 得满分, 每超 5%, 扣 0.5 分。	
				支付进度率= (实际支付进度/既定支付进度) X100%。实际支付进度: 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。	0
				既定支付进度: 由单位在申报部门整体绩效目标时, 参照序时支付进度、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)。	
	B21 结转结余率	B21 结转结余率	1	支付进度率>90%的, 得满分, 每降低 5%, 扣 0.5 分。	
				结转结余率=结转结余总额/支出预算数 X100%。	0
				结转结余总额: 单位本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)结转结余率<10%的, 得满分, 每超 5%, 扣 0.5 分。	
	B22 结转结余变动率	B22 结转结余变动率	1	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] X100%。结转结余变动率<10%的, 得满分, 每超 5%, 扣 0.5 分。	1
	B23 公用经费控制率	B23 公用经费控制率	1	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) X100%。100%>公用经费控制率>90%的, 得满分, 每降低 5%, 扣 0.5 分。	1
	B24 三公经费”控制率	B24 三公经费”控制率	1	“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) X100%。100%>“三公经费”控制率>90%的, 得满分, 每降低 5%, 扣 0.5 分。	1
	B25 政府采购执行率	B25 政府采购执行率	1	政府采购执行率= (实际政府采购金额/政府采购预算数) X100%。	1
				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。	
				100%>政府采购执行率>90%的, 得满分, 每降低 5%, 扣 0.5 分。	
	B3 业务管理	B31 业务管理制度健全	4	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(1) ;	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
		性		2. 是否已制定或具有与职能相对应的业务管理制度（2分）； 3. 相关管理制度是否合法、合规、完整（1分）；发现有不符事项相应扣分。	
	B32 业务管理制度执行有效性		3	1. 相关管理制度是否得到有效执行（1分）。 2. 管理制度执行过程中是否留下了相应记录（1分）； 3. 管理执行过程中留下的记录是否得到了妥善保管（1分）；发现有不符事项相应扣分。	3
	B33 资金使用合规性		3	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. 项目对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，发现一处问题扣0.5。	3
	B34 预决算信息公开		3	1. 是否按规定内容公开预决算信息； 2. 是否按规定时限公开预决算信息。预决算信息是指部门预算、执行、监督、绩效等管理相关的信息。发现一处问题扣0.5。	3
	B35 基础信息完善性		3	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；发现一处问题扣0.5。	3
B4 资产管理	B41 资产管理制度健全性		2	1. 是否已制定或具有资产管理制度； 2. 相关资金管理制度是否合法、合规、完整； 3. 相关资产管理制度是否得到有效执行。发现一处问题扣0.5。	2
		B42 资产	2	1. 资产保存是否完整；	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
		管理安全性		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。发现一处问题扣 0.5。	
		B43 固定资产利用率	1	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) X100%固定资产利用率>90%的, 得满分, 每降低 5%, 扣 1 分。	1
C 产出		C1 完成及时率	10	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数) X100%	7
				及时完成实际工作数: 单位按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量	
				得分=实际完成率*权重	
		C2 上级交办工作办结率	10	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下份数) X100%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。	9
		C3 成本控制情况	5	得分=实际完成率*权重	
		C3 成本控制情况	5	根据单位在年度落实项目过程中成本效益的控制情况综合打分。	5
D 效果	D1 经济效益	D11 防返贫监测帮扶(2分)	4	对区域内贫困户状况进行摸排; 根据经济效益的情况综合打分;	4
		D12 农村低保发放(2分)	4	考察低保户低保金发放情况; 根据经济效益的情况综合打分;	4
		D13 新型经营主体培育(2分)	4	本项目是否通过鼓励和支持在本区设立的企业为本区域的发展带来了间接的经济效益; 根据经济效益的情况综合打分;	4
		D14 村集体经济(2分)	4	本项目是否为乡村带来了直接或间接的经济效益; 根据经济效益的情况综合打分;	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价得分
D2 社会效益		D21 户厕改建 (5分)	5	考察本项目是否改善当地环境, 根据实际情况综合评分。	5
		D22 乡村标准化治理 (5分)	5	考察本项目是否建立标准化乡村设施, 根据实际情况综合评分。	5
		D23 畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用 (3分)	4	考察畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用产业化发展情况, 根据实际情况综合评分。	4
合计		100			89

六、部门绩效评价结果

(一) 投入分析

投入一级指标总分值 15 分, 得分 12 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

投入指标具体评分标准及得分情况见下表:

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3
				A12 绩效指标明确性	3	2
		A1 目标设定小计			6	5
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	1
				A22 在职人员控制率	2	2
				A23 三公经费变动率	2	2
				A24 重点支出安排率	2	2
		A2 预算配置小计			9	7

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入合计					15	12

1、A1 目标设定指标分值 6 分，得分 5 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据被评价单位提供的岗位职责分工制度，与《雁峰区农业农村局业务分工及岗位职责》总体一致，制度分工清晰，岗位责任明确，部门计划绩效与实际绩效相符，未见有不相符事项。根据评分规则，雁峰区农业农村局的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，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分。

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 2 分。

根据被评价单位提供的 2022 年工作计划等材料，农业农村局的年度绩效目标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应有的业绩内容和部门的应尽职责。未见清晰、量化的绩效目标，难以衡量部门业绩水平。根据评分规则，绩效指标明确性分值 3 分，得 2 分。

2、A2 预算配置指标分值 9 分，得分 7 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 1 分。

雁峰区农业农村局在基本支出方面有均有较详细的立项依据和预算构成，项目支出方面未见项目实施计划，未根据预计工作量细化编制预算。根据评分规则，预算明细分类设置清晰、合理，基本支出预算编制依据充分，项目支出未细化预期产出数量，未见预算编制依据，预算编制合理性分值 3 分，得 1 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 2 分。

雁峰区农业农村局行政编制 25 人，实际在职人数 31 人，其中统发 20 人，自收自支 5 人，临聘 4 人，就业青年 2 人。在职人员控制率= $(31/25) \times 100\% = 124\%$ 。在职人员控制率分值 2 分，得分 2 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 0 分。

根据雁峰区农业农村局提供的 2021 年度“三公”经费财政拨款支出决算中得知 2021 年“三公经费”共 29,557.44 元，2022 年实际“三公经费” 41,089.08 元，依据“三公经费”变动率= $[(本年度 “三公经费” 总额 - 上年度 “三公经费” 总额) / 上年度 “三公经费” 总额] \times 100\%$ 。

三公经费变动率= $(41,089.08 - 29,557.44) / 29,557.44 \times 100\% = 39.01\%$

依据评分标准“三公经费”变动率>10%，分值 2 分，得分 0 分

——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 2 分。

根据 2022 年单位指标执行情况表等材料，雁峰区农业农村局 2022 年度项目支出合计 31,153,154.27 元，重点项目实际支出合计 29,600,195.56 元。

重点支出安排率= $(29,600,195.56 / 31,153,154.27) \times 100\% = 95.02\%$

根据评分规则，重点支出安排率大于 50%，分值 2 分，得 2 分。

（二）过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 26 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	1	0
				B12 预算调整率	2	2
				B13 支付进度率	1	0
		B1 预算执行小计			4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0
				B22 结转结余变动率	1	1
				B23 公用经费控制率	1	1
				B24 “三公经费”控制率	1	1
				B25 政府采购执行率	1	1
		B2 经费执行率小计			5	4
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	3
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3
				B33 资金使用合规性	3	3
				B34 预决算信息公开	3	3
				B35 基础信息完善性	3	3
		B3 业务管理小计			16	15
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	2
				B42 资产管理安全性	2	2
				B43 固定资产利用率	1	1
		B4 资产管理小计			5	5
投入合计					30	26

1、B1 预算执行指标分值 4 分，得分 2 分。

——B11 预算完成率分值 1 分，得分 0 分。

2022年雁峰区农业农村局调整后的预算数为58,480,635.46元，实际支出数为35,555,280.20元。

预算完成率= (35,555,280.20/58,480,635.46) X100%=60.80%

根据评分规则，预算完成率小于90%，分值1分，得0分。

——B12 预算调整率分值2分，得分2分。

2022年雁峰区农业农村局预算数为58,480,635.46元，预算调整数为82,856.92元，预算调整率= (82,856.92/58,480,635.46) X100%=0.14%。根据评分规则，预算调整率小于10%，分值2分。

——B13 支付进度率分值1分，得分0分。

评价机构对结转项目的付款情况进行了计算。

支付进度率= (35,555,280.20/58,480,635.46) X100%=60.80%

根据评分规则，支付进度率小于90%，分值1分，得0分。

2、B2 经费执行率指标分值5分，得分4分。

——B21 结转结余率分值1分，得分0分。

雁峰区农业农村局2022年预算支出数为58,480,635.46元，年末结转结余资金为22,842,498.34元。

结转结余率=22,842,498.34/58,480,635.46X100%=39.06%

根据评分规则，结转结余率大于10%，分值1分，得0分。

——B22 结转结余变动率分值1分，得分1分。

2022年初结转结余资金为 843,957.37 元，年末结转结余资金为 22,842,498.34 元。结转结余变动率
$$= [(843,957.37 - 22,842,498.34) / 22,842,498.34] \times 100\% = -96.31\%$$

根据评分规则，结转结余率小于 10%，分值 1 分，得 0 分。

——B23 公用经费控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区农业农村局 2022 年公用经费调整后的预算数为 241,862.00 元，实际支出 241,862.00 元。

公用经费控制率 = $(241,862.00 / 241,862.00) \times 100\% = 100\%$

根据评分规则，公用经费控制率大于 90%，分值 1 分，得 1 分。

——B24 “三公经费”控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区农业农村局 2022 年 “三公经费” 预算数合计 41,089.08 元，实际支出 41,089.08 元。

“三公经费”控制率 = $(41,089.08 / 41,089.08) \times 100\% = 100\%$

根据评分规则，“三公经费”控制率大于 90%，分值 1 分，得 1 分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构根据雁峰区农业农村局的政府采购情况，该部门政府采购工作均按照政府采购的有关规定，经三重一大会议讨论后实施，未发现有不符合政府采购有关要求的情况，政府采购执行率 100%。分值 1 分，得 1 分。

3、B3 业务管理指标分值 16 分，得分 15 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 4 分，得分 3 分。

依据雁峰区农业农村局提供的《2021 年度行政事业单位内部控制报告》，了解到被评价机构的预算业务、收支业务、政府采购业务、资产管理业务、建设项目管理、合同管理等制度较为健全，职责分离、业务层面风险评估、内部控制制度、信息化等均有实施，但是仍存在轮岗周期内未轮岗等问题，综合考虑后，根据评分规则，分值 4 分，得 3 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区农业农村局在年内实施各类项目的过程中，严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，业务管理制度执行有效性分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

通过抽查财务账册及其后付原始凭证，雁峰区农业农村局在项目资金使用方面的审批程序和手续符合法律、法规和财务制度规定，用途明确，且符合预算批复或合同规定的用途，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区农业农村局按规定时间和内容公开预算信息，在衡阳市雁峰区政府官网上可以查询到预决算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构抽查了雁峰区农业农村局的部分账册及原始凭证等材料，并结合获取的基础数据信息进行了复核，未发现有材料不合规的

情况。根据评分规则，办事处提供的基础数据信息与会计信息资料真实、完整、准确，分值 3 分，得 3 分。

4、B4 资产管理指标分值 5 分，得分 5 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 2 分。

雁峰区农业农村局根据固定资产管理相关要求，编制了固定资产清单并贴有固定资产标签，且定期盘点、处理报废资产。根据评分标准，资产管理制度健全性分值 2 分，得 2 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 2 分。

评价机构通过实施观察程序了解到，固定资产以办公设备、家具为主，被盗、毁损的风险较低。根据评分规则，固定资产管理的安全性分值 2 分，得 2 分。

——B43 固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

根据评价机构取得的固定资产清单及抽样清点情况，截止 2022 年 12 月 31 日，雁峰区农业农村局的固定资产价值 1,116,872.88 元，其中实际在用固定资产价值 1,116,872.88 元。

固定资产利用率= $(1,116,872.88 / 1,116,872.88) \times 100\% = 100\%$

根据评分规则，固定资产利用率 ≥ 90 ，分值 1 分，得 1 分。

（三）产出分析

产出一级指标总分值 25 分，得分 21 分。项目产出主要包括完成及时率、上级交办工作办结率、成本控制情况等三个方面。产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	得分
产出	25	C1 完成及时率	10	7
		C2 上级交办工作办结率	10	9
		C3 成本控制情况	5	5
产出合计			25	21

——C1 完成及时率分值 10 分，得分 7 分。

雁峰区农村人居环境整治建设工程、乡村振兴及人居环境整治、精准扶贫及乡村振兴等。截至 2022 年 12 月 31 日，部分项目进度有所滞后，项目资金未完全得到执行。综合上述分析，完成及时率指标分值 10 分，得分 7 分。

——C2 完成及时率分值 10 分，得分 9 分。

完成户厕改建 60 户，公厕 1 座，完成率均达到 100%；推进畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用产业化发展，畜禽粪污综合利用率达到 99%，农作物秸秆综合利用率达 97%以上，农产品质量安全例行检测蔬菜样品 5180 批次，合格率达 99.9%。综合上述分析上级交办工作办结率总分值 10 分，得 9 分。

——C3 成本控制情况分值 5 分，得分 5 分。

在落实年度工作的过程中成本的控制情况。预算控制方面，本年预算配置控制较好；预算执行方面，支出总额控制在预算总额以内；预算管理方面，资金使用严格依照相关财务管理规定执行，特别重视量财办事、量力而行，严格控制标准、注重节约，各项支出都在合理范围内。依据评价单位的自评报告，成本控制总分值 5 分，得分 5 分。

（四）效果分析

效果一级指标总分值 30 分，得分 30 分。项目产出主要经济效益、社会效益、生态效益等三个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效果	30	D1 经济效益	16	D11 防返贫监测帮扶	4	4
				D12 农村低保发放	4	4
				D13 新型经营主体培育	4	4
				D14 村集体经济	4	4
		D1 经济效益小计			16	16
		D2 社会效益	14	D21 户厕改建	5	5
				D22 乡村标准化治理	5	5
				D23 畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用	4	4
		D2 社会效益小计			14	14
投入合计					30	30

1、D1 经济效益指标分值 16 分，得分 16 分。

——D11 防返贫监测帮扶分值 4 分，得分 4 分。

防返贫监测帮扶全面完成排查，全区农户 8081 户 26357 人，共排查出边缘易致贫户 1 户 2 人、突发严重困难户 6 户 14 人，共计 7 户 16 人。分值 4 分，得 4 分。

——D12 农村低保发放分值 4 分，得 4 分。

农村低保发放 2998 户次（含返贫监测户 7 户），5018 人次，总计金额 2,361,292.00 元。分值 4 分，得 4 分。

——D13 新型经营主体培育分值 4 分，得 4 分。

今年新增 1 家省级农民专业合作社衡阳市秧冲种养农场，现有省级农业产业化龙头企业 2 家，市级农业产业化龙头企业 8 家，41 家农民专业合作社（其中国家级 1 家、省级 4 家）。分值 4 分，得 4 分。

——D14 村集体经济分值 4 分，得 4 分。

区村集体经济经营性收入 209.71 万元，比去年同期增加 21.21 万元。补助分值 4 分，得 4 分。

2、D2 社会效益指标分值 14 分，得分 14 分。

——D21 户厕改建分值 5 分，得 5 分。

全区已完成户厕改建 60 户，公厕 1 座，完成率均达到 100%。全面开展“村庄清洁”行动，一年一评“最美庭院”“最美家庭”。根据评分标准，分值 5 分，得 5 分。

——D22 乡村标准化治理分值 5 分，得 5 分。

全面推开岳屏镇乡村标准化治理全面试点，聚焦 5 个远郊村（山林村、文昌村、东湖村、公益村、兴隆村）打造 1—2 个样板示范点。综合上述分析，分值 5 分，得 5 分。

——D23 畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用分值 4 分，得 4 分。

推进畜禽粪污资源化利用和秸秆综合利用产业化发展，畜禽粪污综合利用率达到 99%，农作物秸秆综合利用率达 97% 以上，农产品质量安全例行检测蔬菜样品 5180 批次，合格率达 99.9%。综合上述分析，分值 4 分，得 4 分。

七、出现的问题及原因

- 1、部分项目支出实施进度不及预期，资金执行率偏低；
- 2、产业扶贫、乡村振兴等具体工作任务繁重，执行事务过程中主观能动性存在不足。

八、改进建议

- 1、做好、做细预算基础工作，提高预算的准确性，进一步加强预算管理意识，结合实际，科学严谨的开展资金预算安排工作。
- 2、加强思想意识培训，提高业务业务执行主动性，化被动为主动，积极对接有关部门。