

佳县农业农村局部门整体 支出绩效评价报告 (2022 年度)

委托单位名称：佳县财政局

评价机构名称：陕西龙场道财税服务有限公司

评价报告出具时间：2023 年 08 月 13 日

摘 要

一、部门概述

根据《佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县机构改革方案〉的通知》（佳办字〔2019〕2号）文件精神，设立佳县农业农村局，为县政府工作部门，县委农村工作领导小组办公室设在农业农村局。

单位主要职责：推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理，牵头改善农村人居环境；指导全县农业社会化服务体系建设和乡村集体经济组织、合作经济组织建设，稳定和宣传农村基本经营制度和政策；指导乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业发展工作，承担农业统计和农业农村信息化有关工作；依法组织对农作物种子、农药、肥料等农资产品的质量监测、鉴定和执法监督管理；指导管理下属单位工作任务。

佳县农业农村局佳县农业农村部门有行政单位1个，下设14个附属事业单位。

二、评价结论

本次绩效评价按照预算编制、预算执行、预算管理和履职情况的绩效逻辑，通过资料收集、现场调研、访谈方式，对佳县农业农村局2022年部门整体支出进行客观分析。

本次绩效评价坚持科学规范、客观公正、绩效相关等原则。围绕制定的预算编制、预算执行、预算管理、整体履职效益等绩效指标进行科学评价。本次绩效评价指标体系共设置8个一级指标、9个二级指标、16个三级指标。综合运用因素分析法、比较法等定量和定性分析相结合的方法，对佳县农业农村局进行了绩效评价。

经综合评价，佳县农业农村局2022年度部门整体支出绩效评分最终

结果为 81.50 分，其绩效评级为“良好”。

三、存在问题及建议

（一）预算编制方面

1. 部门整体支出绩效目标不够完整、合理
2. 项目支出绩效指标编制不够合理、量化

（二）预算管理方面

1. 整体支出自评质量不高
2. 项目支出自评质量不高

（三）履职效益方面

1. 财政资金与人员保障力度不足
2. 财经法规执行有效性不足

四、建议

（一）进一步提高部门整体绩效管理水平

（二）建立完善的财务管理机制及有效的内控制度

目 录

一、部门基本情况	1
(一) 部门概况	1
(二) 部门管理制度	2
(三) 部门预算资金	3
二、部门绩效目标	3
(一) 部门战略目标	3
(二) 部门职能、职责	4
(三) 部门整体支出绩效目标	8
三、评价思路	10
(一) 评价思路及关注点	10
(二) 评价方法	11
(三) 评价过程	11
四、指标体系	12
(一) 评价指标的构建思路及分值分布	12
(二) 评价等级	14
五、评价结论及绩效分析	15
(一) 评价结论	15
(二) 绩效分析	16
六、存在问题及整改措施	25
(一) 预算编制方面	25
(二) 预算管理方面	27
(三) 履职效益方面	29
七、其他建议	30
(一) 进一步提高部门整体绩效管理水平和	30
(二) 建立完善的财务管理机制及有效的内控制度	30
八、其他需要说明事项	31
九、相关附件	31

佳县农业农村局 2022 年度部门整体支出 绩效评价报告

为贯彻落实榆林市全面推进预算绩效管理工作的要求，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）、《榆林市人民政府关于全面推进财政预算绩效管理工作的意见》（榆政发〔2018〕1号）、《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室印发〈关于全面推进财政预算绩效管理工作的实施意见〉的通知》（佳办字〔2022〕32号）、《佳县财政局关于印发〈佳县部门（单位）开展 2022 年度整体支出绩效评价方案〉的通知》（佳政财发〔2023〕33号）等文件要求，陕西龙场道财税服务有限公司受佳县财政局委托，对佳县农业农村局 2022 年部门整体支出开展绩效评价。评价工作组根据修改完善的工作方案开展本次评价，经过数据采集、访谈、社会调查等必要评价程序，现将评价情况报告如下：

一、部门基本情况

（一）部门概况

根据《佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县机构改革方案〉的通知》（佳办字〔2019〕2号）文件精神，设立佳县农业农村局，为县政府工作部门，县委农村工作领导小组办公室设在农业农村局。

部门主要职责：推动发展农村社会事业、农村公共服务、农

村文化、农村基础设施和乡村治理，牵头改善农村人居环境；指导全县农业社会化服务体系建设和乡村集体经济组织、合作经济组织建设，稳定和宣传农村基本经营制度和政策；指导乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业发展工作，承担农业统计和农业农村信息化有关工作；依法组织对农作物种子、农药、肥料等农资产品的质量监测、鉴定和执法监督管理。

人员编制情况：佳县农业农村部门有行政单位 1 个，下设 14 个附属事业单位。

（二）部门管理制度

1. 预算管理方面

佳县农业农村局为进一步强化预算绩效责任，提高财政资金配置和使用效益，结合《佳县财政局关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（佳政财发〔2019〕14号）文件精神，制定《佳县农业农村系统预算绩效管理办法》。为加快推进全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系建设，成立以局长为组长、副局长为副组长的农业农村系统绩效管理提升工作专班，强化预算管理、着力提升财政资金使用效益。

2. 日常工作方面

佳县农业农村局制定《财务管理制度》《收支业务管理制度》《经费预算管理制度》《预算业务管理制度》《固定资产管理制度》《建设项目管理制度》《“三重一大”制度》《招标投标管理办法》等日常工作管理方面的制度和财务管理方面的制度。

3. 其他工作方面

为全面推进乡村振兴战略，加快农业现代化建设，促进佳县农业高质量发展，提高农业用水效率，根据《佳县发展高效旱作节水农业五年行动方案》精神，制定《佳县 2022 年高效旱作节水农业实施方案》。

（三）部门预算资金

1. 部门财政资金收入情况。2022 年全年总收入为 208,147,691.70 元，其中：年初预算 189,045,672.70 元，年初财政拨款结转和结余 19,102,019.00 元。

2. 部门财政资金支出情况。2022 年全年总支出 208,147,691.70 元，其中：基本支出 43,410,284.56 元，占比 20.86%；项目支出 164,737,407.14 元，占比 79.14%。

二、部门绩效目标

（一）部门战略目标

佳县农业农村局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九届历次全会、党的二十大和习近平来陕考察重要讲话精神，坚持稳中求进工作总基调，坚持和加强党对农业农村工作的全面领导，突出年度性任务、针对性举措、实效性导向，扎实有序稳住农业基本盘，确保农业稳产增产、农民稳步收、农村稳定安宁，推动农业农村发展取得新进展、农业农村迈出新步伐。

1. 提高农业生产效益。加强科技创新，推动粮食等农产品生产技术的升级换代，提高农产品品质，加强品牌建设，推动现代农业发展，提升农产品市场竞争力。

2. 完善土地制度和经营制度。整合原有土地，把“一户一田”政策落到实处；盘活农村闲置宅基地、闲置住房，改建养殖场；建立农业社会化服务中心，组织农业生产托管服务集中培训、现场指导，保障社会化服务工作的顺利进行；发展新家庭农场等。推动土地集约、规模、特色化发展，实现土地被合理流转和有效利用，让劳动者收获劳动价值。

3. 发展特色种植和养殖业。聚焦全县“3+X”和“七大产业链”发展布局，制定印发了山地苹果、牛羊、红薯等产业实施方案，持续培育壮大农业特色产业。

4. 推进农村人居环境整治。通过城乡统筹，适应不同需求，将农村人居环境整治纳入县级发展规划中，并将其作为基本公共服务的保障范畴。需要从改善房屋条件、交通、环保等方面进行，提高农村居民基础生活水平。

5. 加强能力培养和人才引进。充分发挥政策引导作用鼓励社会力量积极投入乡村发展，推动农业攻关和新型农业模式研发，在发展产业的同时，加强人才培养和引进，提高乡村现代化管理水平和农业科技能力水平。

6. 推进现代农村治理。加强政府引导和农民参与，建立健全乡村治理结构，推进基层民主化、法治化、专业化建设，加强乡村治理能力和治理机制，建立起健全的乡村农村基础设施。

（二）部门职能、职责

1. 贯彻执行中、省、市关于农业和畜牧兽医的法律法规、规章和政策，负责拟订全县农业（包括农机）、畜牧兽医和农村经

济发展政策、发展战略、中长期发展规划和年度计划并组织实施；拟订全县畜牧兽医、饲料工业等政府规范性文件草案并组织实施；制定全县农业项目的管理细则；负责全县农业投资项目、农业综合开发项目、农田整治项目、农田水利建设项目年度计划方案的制定与组织实施；负责起草畜禽养殖、畜产品等地方标准和技术规程，组织、监督和实施标准化生产。

2. 负责组织力量搞好全县农村经济社会发展战略等重大问题的调研，提出意见和建议，供县委、县政府决策参考；参与县委、县政府有关农业、农村工作重要文稿的起草；负责组织实施县委、县政府对农村工作的重大决策，并进行宏观指导、督促检查，向县委、县政府报告实施情况；负责协调全县农口各部门贯彻落实中央和省、市、县委关于农业和农村工作的各项政策，指导全县农村经济改革和发展工作；负责抓好全县农村小康社会建设工作；负责搞好全县社会主义新农村建设、乡村振兴建设与农村人居环境整治工作。

3. 负责全县农业行政审批事项、农业行政执法和行政复议工作，推进农业依法行政；负责全县畜禽、饲料及品种资源管理和动物防疫、卫生监督、产品检疫及兽医医政、兽药药政药检、官方兽医、职业兽医、动物屠宰检疫管理以及渔业生产管理工作，推进畜牧兽医行业依法行政。

4. 负责全县现代特色农业基地建设和“四季农业”工作，提出现代特色农业基地建设和“四季农业”发展规划及项目、资金建议，经批准后负责组织实施；负责羊子、生猪、水产品等畜牧

主导产业开发建设等工作，提出畜牧兽医行业投资计划建议、项目建设方案，组织项目实施，监督检查畜牧项目经费的落实和使用。

5. 负责提出或核准全县农业固定资产投资项目、规模方向和财政性资金安排的建议；提出扶持农业和农村经济发展项目的建议，经批准后与相关部门共同制定实施方案并指导实施。

6. 承担完善农村经营管理体制的责任，指导农村土地承包、耕地使用权流转和承包纠纷仲裁管理；指导、监督减轻农民负担和村民筹资酬劳管理工作；指导农村集体资产和财务管理；指导、扶持农业社会化服务体系、农村合作经济组织、农民专业合作社和农副产品行业协会的建设与发展。

7. 指导全县粮食等主要农产品生产，组织落实促进粮食等主要农产品生产发展的相关政策措施，引导农业产业结构调整、农业资源配置和农产品品质改善；会同有关部门指导农业标准化、规模化生产，发展壮大农业龙头企业；组织农业适用技术和优良新品种的试验、示范及推广工作；组织协调“菜篮子”工程建设。

8. 促进农业产前、产中、产后一体化发展，组织拟订农业产业化经营的发展规划与政策并组织实施；组织拟订促进农产品加工业发展的政策规划，指导农产品加工业结构调整、技术创新和服务体系建设；制定全县农业特色主导产业农产品市场体系建设与发展规划；培育、保护和发展农产品品牌。

9. 承担提升全县农副产品质量安全水平的责任；依法开展农副产品质量安全风险评估，发布有关农副产品质量安全状况信息，负责农副产品质量安全监测，依法实施符合安全标准的农副产品

认证，组织农副产品质量安全的监督管理；落实农业检验检测体系建设；依法开展农作物种子（种苗）、牧草种子、农药、化肥、饲料、兽药、种畜禽、农膜等农业生产资料的监督管理；监督国家有关农业生产资料标准的实施。

10. 负责现代特色农机化生产，组织农机购机补贴政策的实施工作；负责全县农机先进技术和新型农机具的引进、示范和推广管理工作；指导农机作业和农机生产，制定并实施全县农机教育培训计划、农机发展规划和农机重点建设项目计划；指导全县农机安全生产，负责拖拉机等农业机械的检验注册、核发牌证以及农机驾驶操作人员的考试发证等工作的监管；指导农机推广服务体系建设和改革工作；指导农机维修管理和职业技能鉴定等工作。

11. 负责农作物重大病虫害防治，组织、监督对县内植物的检验、检疫工作，组织疫情扑灭，制定全县重大动物疫病防控计划，指导、监督重大动物疫病的防控与扑灭，监督管理全县动物防疫、检疫工作；承担农业防灾减灾的责任，组织种子、化肥等救灾物资储备和调拨，提出生产救灾资金安排建议，组织实施紧急救援和灾后生产恢复。

12. 拟订全县农技推广规划，会同有关部门落实农业推广体系建设，实施科教兴农战略；组织实施农业科技成果转化和技术推广；组织引进农业先进技术，指导农技推广体系改革与建设，负责全县畜牧兽医技术推广体系建设，先进技术成果引进、示范和推广，畜牧兽医人才培养、信息技术交流。

13. 会同有关部门拟订全县农业农村人才队伍建设规划并组织实施，指导农业教育工作，参与实施农村实用人才培训工程；负责抓好全县农村基层干部和农民群众的教育培训和职业农民培育工作，参与农村劳动力转移就业培训工作，会同有关主管部门依法实施农业农村人才专业技术资格和从业资格管理。

14. 组织全县农业资源区划工作；指导农用地、农业生物物种资源的保护和管理；拟订耕地及基本农田质量保护与改良政策并指导实施，依法管理耕地质量；运用工程设施、农艺、农机、生物等措施发展节水农业。

15. 制定并实施全县农业生态建设规划，指导农村可再生能源综合开发与利用，指导农业生物质产业发展和农业农村节能减排，承担指导农业资源污染治理有关工作；划定农产品禁止生产区域，指导生态农业、循环农业等的发展。

16. 拟订农业利用外资项目规划；组织农业对外和港澳台地区的经济技术交流与合作；承担农业援助项目的监管工作。

17. 组织、协调全县农业信息服务工作，监测分析农业和农村经济运行，发布农业和农村经济信息，开展相关的农业统计工作；承担农产品与农业生产资料市场体系建设工作。

18. 承办县委、县政府和市农业农村局（市委农村工作领导小组办公室）交办的其他事项。

（三）部门整体支出绩效目标

表 2-1 部门整体支出绩效目标表

部门名称	佳县农业农村局			
金额合计	预算金额（万元）			
	总额	财政拨款	其他资金	
	20814.77	20814.77		
年度总体目标	1、继续推进乡村振兴发展，加快美丽乡村建设； 2、继续推进人居环境整治任务； 3、加快创建农产品质量安全县； 4、加强重大疫情防控； 5、完善农村土地承包管理制度，落实农村集体产权制度改革。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	指标 1：涉及全县产业项目前中期管理费	
			指标 2：对 20 个乡镇的有效免疫抗体进行检测	
			指标 3：购买农机设备若干	
			指标 4：对 20 个乡镇的渗水地膜高粱、谷子种植指导验收	
			指标 5：全县成立 20 个农产品质量安全监管站	
	质量指标	指标 1：保证产业项目顺利完成		
		指标 2：免疫密度、挂标率均达 100%		
		指标 3：推进土地深松，保证土地利用效率		
		指标 4：创建安全质量监管县		
时效		2022.1.1-2022.12.31	一年	

		指标		
		成本指标	20814.77	
效益指标	经济效益指标	指标 1: 可以有效节约成本		
		指标 2: 保证全县全年无重大动物疫情发生		
	社会效益指标	优化项目环境, 提高安全管理度		
	生态效益指标	无公害、绿色、有机和地理标志优质安全率占比	70%	
	可持续影响指标	可持续影响	中长期	
满意度指标	服务对象满意度指标	对象满意度	80%	
备注: 1、年度绩效指标可选择填写。2、部门应公开本部门绩效整体预算绩效。3、市县根据本级部门预算绩效管理工作推进情况, 统一部署, 积极推进。				

三、评价思路

(一) 评价思路及关注点

通过本次绩效评价, 对佳县农业农村局 2022 年度整体支出管理情况及财政资金使用效益进行分析, 对资金的整体管理、项目的具体实施、资金分配及利用、产出及效益等方面进行评价, 找出可能存在的不足并提出科学合理的建议, 为进一步调整政策、合理配置公共资源、强化支出责任意识、提高财政资金使用效益

提供支撑及参考。

（二）评价原则和方法

1. 绩效评价原则

本次绩效评价执行科学公正、目标管理、激励约束、公开透明原则开展绩效评价工作。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价工作拟采用现场评价和非现场评价相结合的方式，采用比较法、成本效益分析法、因素分析法等。

在运用具体评价方法时，采用定量分析和定性分析相结合的方法进行综合评判。定量部分主要对佳县农业农村局预算编制、预算执行、预算管理、制度建设、整体支出绩效目标完成情况可量化考核的指标进行定量评价。定性部分主要对履职效果、政策落实情况、财经法规执行情况相关指标进行定性评价。

（三）评价过程

本次绩效评价工作得到了佳县农业农村局高度重视和大力支持，绩效评价工作组严格按照拟定的评价思路，通过分析部门文件资料、实地调研和访谈佳县农业农村局等方法收集相关数据，对收集到的资料和数据进行客观分析，综合评价佳县农业农村局的履职情况和产出效益，按照工作方案设定的评分体系和评分标准对各项指标进行量化评分。具体实施过程如下：

1. 资料搜集

绩效评价工作组向佳县农业农村局各业务科室及部门负责人进行访谈了解履职情况，收集部门规划、政策文件、年度工作

任务、预决算文件、资金收支资料、内控制度、重点项目实施档案等有关资料，并对上述资料进行深入研究和客观分析。

2. 现场调研

本次绩效评价现场调研按照横向到边、纵向到底的原则，对部门本级和 14 个二级预算单位按比例进行现场调研，重点关注履职情况、预决算情况、资产管理情况、重点项目实施情况和产出效益情况。

3. 分析评价

绩效评价工作组对收集到的资料和实地调研的数据进行客观深入的分析，综合评价履职情况和产出效益，按照工作方案设定的评分体系和评分标准对各项指标进行量化评分，完成工作底稿的编制，撰写绩效评价报告初稿。

4. 报告评审定稿

针对绩效评价报告初稿，召开专家评审会，根据专家的评分、结论、问题等方面，与专家进行交流，充分听取专家意见，修改并完善评价报告初稿，最终形成绩效评价报告终稿。

四、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

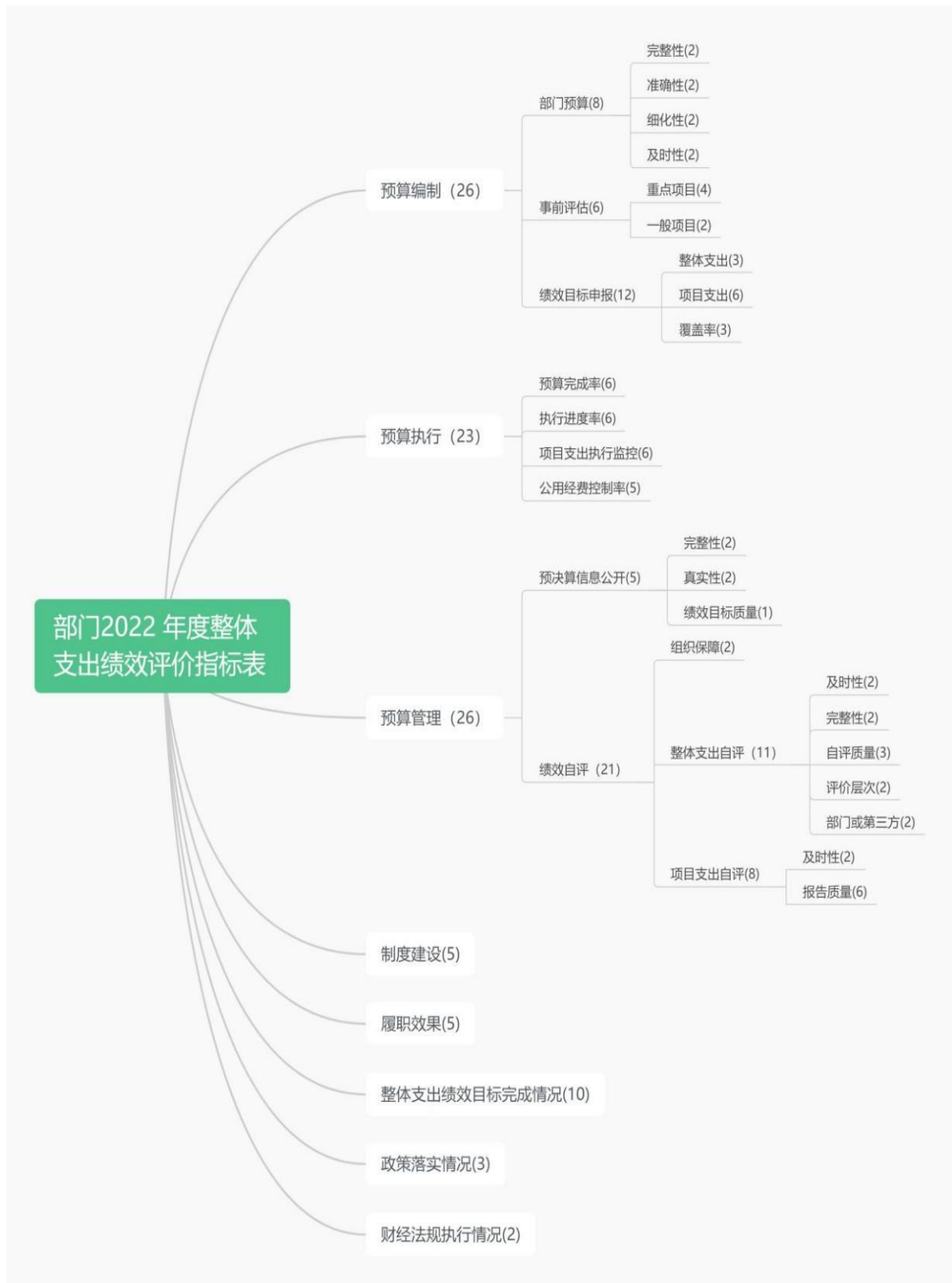
1. 评价指标构建思路

根据部门整体支出绩效评价的基本原理、原则和市应急管理局的职能特点，结合部门职责、战略目标及工作计划，由评价工作组按照“职能—活动—项目—预算”的逻辑思路，对部门的职能进行分解。在分析履职目标的基础上，对项目进行梳理，并结

合部门的预算支出情况设计合理的指标体系。指标体系的设计参照部门整体绩效评价共性指标体系框架要求进行。评价过程重点关注成本、质量和效益指标之间的关联性，细化成本绩效指标，按照“部门决策—部门管理—部门产出—部门效果”的逻辑路径设计评价指标体系。

2. 指标权重设计

本次评价以《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号)为主要依据，参考《中央部门预算绩效目标管理办法》(财预〔2015〕88号)和《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)文件精神，根据《榆林市市级部门整体支出绩效评价办法(2022年修订)》(榆政财绩效发〔2022〕21号)文件的要求，按照绩效评价的基本原理、原则和佳县农业农村局等部门特点，评价指标体系总分确定为100分，分设预算编制(26分)、预算执行(23分)、预算管理(26分)、制度建设(5分)、履职效果(5分)、部门(单位)整体支出绩效目标完成情况(10分)、政策落实情况(3分)、部门(单位)财经法规执行情况(2分)8项一级指标。一级指标下设9项二级指标，15项三级指标，四级指标7个。指标设置具体如下图：



(二) 评价等级

该部门整体绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分为 100 分。绩效评价结果分为四档：

综合得分在 90—100 分（含 90 分）为优秀；
 综合得分在 80—90 分（含 80 分）为良好；
 综合得分在 70—80 分（含 70 分）为一般；
 综合得分在 70 分以下为较差。

五、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

本次绩效评价按照预算编制、预算执行、预算管理和履职情况的绩效逻辑，通过资料收集、现场调研、访谈方式，对佳县农业农村局 2022 年度部门整体支出进行客观分析。

本次绩效评价坚持科学规范、客观公正、绩效相关等原则。围绕制定的预算编制、预算执行、预算管理、整体履职效益等绩效指标进行科学评价。本次绩效评价指标体系共设置 8 个一级指标、9 个二级指标、16 个三级指标。综合运用因素分析法、比较法等定量和定性分析相结合的方法，对佳县农业农村局进行了部门整体绩效评价。

经综合评价，佳县农业农村局 2022 年度部门整体支出绩效评价最终结果为 81.50 分，其绩效评级为“良好”。

表 5-1 2022 年度佳县农业农村局部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	分值	得分
预算编制	部门预算	8	8
	事前评估	6	6
	绩效目标申报	12	3

一级指标	二级指标	分值	得分
预算执行	预算完成率	6	6
	执行进度率	6	6
	项目支出执行监控	6	6
	公用经费控制率	5	5
预算管理	预决算信息公开	5	5
	绩效自评	21	14
制度建设		5	5
履职效果		5	5
整体支出绩效目标完成情况		10	8
政策落实情况		3	3
财经法规执行情况		2	1.5
合计		100	81.5

(二) 绩效分析

1. 预算编制（分值 26 分，得分 17 分）

表 5-2 部门预算编制指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预算编制	部门预算	完整性	2	2
		准确性	2	2
		细化性	2	2
		及时性	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
	事前评估	重点项目	4	4
		一般项目	2	2
	绩效目标申报	整体支出	3	0
		项目支出	6	0
		覆盖率	3	3
合计			26	17

(1) 部门预算 (8分)

从部门预算的完整性、准确性、细化性、及时性四个方面评价部门预算编报的规范性。

①完整性 (2分)

佳县农业农村局年初预算收入 20814.77 万元，其中公共预算拨款收入 18904.57 万元、政府性基金拨款收入 0.00 万元和上年结转 1910.20 万元，收入数据完整。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

②准确性 (2分)

佳县农业农村局预算编列预算科目准确，专项业务费细化、分类填报准确。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

③细化性 (2分)

佳县农业农村局预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目，“其他”科目金额为 0.00 元，占部门预算总额

的比例小于 10%。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

④及时性（2分）

佳县农业农村局于 2022 年初编制预算，并在 2022 年 1 月底按时完成预算编报所有环节，符合佳县财政局统一计划报送时间。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

（2）事前绩效评估（6分）

①重点项目（送交预算审查）的事前绩效评估（4分）

佳县农业农村局就 2022 实施的重点项目如“旱作节水农业项目”“小杂粮种植基地建设项目”“农村厕所革命整村推进”等开展了事前绩效评估，评价组通过现场核查相关材料，项目事前绩效评估程序规范、资料齐全、覆盖面广。

根据评分标准，该指标分值 4 分，得分 4 分。

②一般项目的事前绩效评估（2分）

佳县农业农村局一般项目“基础设施建设”事前绩效评估程序规范、资料齐全且全覆盖。

根据评分标准，该指标分值 2 分，得分 2 分。

（3）绩效目标（12分）

以预算绩效目标编制的规范性、合理性评价绩效管理情况。

①部门整体支出绩效目标（3分）

通过审阅《部门整体支出绩效目标表》，佳县农业农村局整体绩效目标与部门职能、年度工作目标一致，但部分绩效指标设

置不规范，如数量指标、质量指标、成本指标、经济效益指标和社会效益指标未设置指标值，且产出指标的设置未全部覆盖 2022 年绩效目标，扣 3 分。

根据评分标准，该指标分值 3 分，得分 0 分。

②部门项目支出绩效目标（6分）

通过审阅佳县农业农村局所提供项目《绩效目标申报表》，项目绩效目标编制完整，但部分绩效目标设置不合理，如“官庄三皇庙等 2 个镇办人居环境提升建设项目绩效目标申报表”“地膜种植机耕费绩效目标申报表”“地膜采购绩效目标申报表”等项目绩效目标质量指标值均为“95%”、服务对象满意度指标值均为“95%”，指标内容及指标值设置不合理；“2021 年省级农业专项绩效目标申报表”中将“确保我县养殖户安全养殖”同时设定为社会效益指标和可持续影响指标；“2022 年财政耕地地力保护补贴绩效目标申报表”中质量指标与社会效益指标的指标值设定为“有所提升”，指标值不明确、不量化；“安装一氧化碳报警器绩效目标申报表”社会效益指标“保障农户生命安全”的指标值“ ≥ 30 ”，指标值设置太低；因涉及项目众多，不一一举例说明，综合以上情况，本项扣 6 分。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 0 分。

③部门项目支出绩效目标覆盖率（3分）

通过对项目汇总表与项目绩效目标申报表对比分析，佳县农业农村局项目支出绩效目标实现全覆盖。

根据评分标准，该指标分值 3 分，得分 3 分。

2. 预算执行（分值 23 分，得分 23 分）

表 5-3 部门预算执行指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	分值	得分
预算执行	预算完成率	6	6
	执行进度率	6	6
	项目支出执行监控	6	6
	公用经费控制率	5	5
合计		23	23

（1）预算完成率（6 分）

佳县农业农村局 2022 年度财政拨款支出决算数 20814.77 万元，财政拨款收入决算数 20814.77 万元，预算完成率 100%。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 6 分。

（2）执行进度率（6 分）

根据佳县农业农村局 2022 年度 6 月、9 月、11 月财务支出进度，佳县农业农村局实际支出进度大于序时支出进度，预算执行及时。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 6 分。

（3）部门项目支出执行监控（6 分）

根据佳县农业农村局《项目支出执行监控表》，资金执行进度达到 80%，按时完成项目监控，并在规定时间内（监控完成的 10 个工作日内）向财政局归口业务股室报送了《项目支出执行监控表》。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 6 分。

(4) 公用经费控制率 (5 分)

佳县农业农村局“三公”经费及会议费、培训费支出 32.26 万元，与年初预算一致。

根据评分标准，该指标分值 5 分，得分 5 分。

3. 预算管理 (分值 26 分，得分 14 分)

表 5-4 部门预算管理指标评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
预算管理	预决算信息公开	完整性	2	2
		真实性	2	2
		绩效目标质量	1	1
	绩效自评	组织保障	2	2
		整体支出自评	11	8
		项目支出自评	8	4
合计			26	19

(1) 预决算信息公开 (5 分)

佳县农业农村局除涉密信息外，均在部门人代会审议通过后的 20 个工作日内通过县政府门户网站向社会公开了预算和决算（含所有财政资金安排的“三公”经费、机关运行经费的安排和使用情况等）。

根据评分标准，该指标分值 5 分，得分 5 分。

(2) 绩效自评 (21 分)

①组织保障（2分）

为深入贯彻党的十九大提出的“全面实施预算绩效管理”有关要求，切实提升资金使用效益，佳县农业农村局成立绩效评价工作小组，由专职人员负责绩效管理。

根据评分标准，该指标分值2分，得分2分。

②部门整体支出绩效自评（11分）

及时性和完整性：根据佳县财政局关于预算部门整体支出绩效自评相关要求，佳县农业农村局按照规定时限于2023年2月份上报自评报告，报送的自评资料完整。

自评报告的质量：佳县农业农村局按照预算绩效管理要求开展了部门整体自评，但未就预算管理过程中存在的所有问题进行深入分析，改进措施不具有可操作性，自评质量一般，扣2分。

评价层次及模式：佳县农业农村局对下属的14个二级预算单位全部展开整体绩效评价。

绩效评价工作组织实施：佳县农业农村局绩效自评工作由部门自己组织实施，扣1分。

根据评分标准，该指标分值11分，得8分。

（3）部门项目支出绩效自评（8分）

①部门开展项目支出绩效自评的及时性（2分）

佳县农业农村局在项目实施结束后的一个月开展项目自评，符合自评及时性要求。

根据评分标准，该指标分值2分，得分2分。

②自评报告的质量（6分）

评价组对佳县农业农村局项目支出自评报告随机选取 20% 进行抽查，项目自评覆盖率 100%，自评报告真实，但部分项目自评报告不完整，虽有自评结论，但与指标得分、指标完成值不能对应。二是自评报告普遍存有以共性指标为主，个性评价指标偏少，不能反映项目整体绩效的问题，项目自评报告质量一般，扣 4 分。

根据评分标准，该指标分值 6 分，得分 2 分。

4. 部门整体履职效果（25 分）

表 5-5 部门整体履职效果指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分
制度建设	5	5
履职效果	5	5
整体支出绩效目标完成情况	10	8
政策落实情况	3	3
财经法规执行情况	2	1.5
合计	25	22.5

（1）制度建设（5 分）

佳县农业农村局制定了财务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度、资产管理制度、采购管理制度等，保障了部门整体有效运行。

根据评分标准，该指标分值 5 分，得分 5 分。

（2）履职效果（5 分）

2022 年佳县农业农村局在佳县县委、县政府的坚强领导下，

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九届历次全会、党的二十大和习近平总书记来陕考察重要讲话精神，坚持稳中求进工作总基调，坚持和加强党对农业农村工作的全面领导，突出年度性任务、针对性举措、实效性导向，扎实有序稳住农业基本盘，确保农业稳产增产、农民稳步增收、农村稳定安宁。佳县农业农村局基本能够按照职责及与目标任务组织开展相关工作，完成上级主管部门下达工作任务及县委、县政府、其他主管部门交办的任务。

根据评分标准，该指标分值5分，得分5分。

(3) 部门整体支出绩效目标完成情况（10分）

佳县农业农村局整体支出绩效目标完成情况较好，各项工作有序开展，稳步推动了农业经济发展，并且在旱作农业示范推广、助推红薯产业等方面取得了卓越的成绩。同时也存在一定的问题，由于佳县财政资金对于乡村建设和现代化农业发展的支持力度停滞不前，资金保障不够充分；农业农村专业技术人员不足，农业和畜牧出现“青黄不接、技术断层”的苗头；农业农村一、二、三产业融合发展的程度不高。根据部门绩效目标完成情况，该项扣2分。

根据评分标准，该指标分值10分，得分8分。

(4) 政策落实情况（3分）

2022年是“十四五”规划实施的关键之年，佳县农业农村局为做好“三农”工作、稳住农业基本盘，推动乡村产业振兴。

佳县农业农村局按照《农村人居环境整治提升五年行动方案

(2021—2025年)》文件要求,加快推进农村人居环境整治工作,各地村容村貌发生很大变化。

按照国家对农村一、二、三产业融合发展要求,佳县农业农村局依托示范园优化产业布局,促进产业集聚,推动乡村产业向规模化、标准化、融合化、品牌化转变,产业规模效益不断显现。

根据评分标准,该指标分值3分,得分3分。

(5) 部门财经法规执行情况(2分)

预算管理方面,制度执行总体较为有效。按规定编制预算、决算,按要求做好绩效目标申报、监控、自评等工作。并按照《政府信息公开条例》等法规、规章、制度的规定,及时公开政务信息,公开内容真实、具体、全面。

资产管理方面,建立了资产管理制度,定期进行了盘点和资产清理,总体执行较好。

资金使用方面,严格执行财务管理制度和财经纪律相关规定,严格报账程序,严把票据审核关,但项目资金支出未按照规定设置辅助核算,扣0.5分。

根据评分标准,该指标分值2分,得分1.5分。

六、存在问题及整改措施

(一) 预算编制方面

存在问题 1: 部门整体支出绩效目标不够完整、合理

通过分析《部门整体支出绩效目标表》,佳县农业农村局整体绩效目标与部门职能、年度工作目标一致,但部分绩效指标设置不规范、不合理、不完整。一是数量指标、质量指标、成本指

标、经济效益指标和社会效益指标未设置指标值；二是产出指标的设置未全部覆盖本单位 2022 年工作目标，未全部覆盖下属单位的工作任务。

整改措施：

绩效目标应当与部门职责及其事业发展规划相关，涵盖政策目标、支出方向等主体内容，体现项目主要产出和核心效果，坚持细化、量化，便于衡量评价。

一是制定年度绩效目标。根据单位当年主要工作任务，预计在本年度内履行职能所要达到的总体产出和效果，以定量和定性相结合的方式表述。按照年度主要任务和计划分类列示年度总体目标，突出年度工作重点。二是设置细化、量化的绩效指标。依据本单位年度工作目标，结合各项具体工作任务，确定各项工作任务预期产出以及达到的效果，从中提炼出最能反映工作任务预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标；通过收集行业标准、单位历史数据等，结合单位工作目标、年度预算规模来确定绩效指标目标值。

存在问题 2：项目支出绩效指标编制不够合理、量化

通过分析佳县农业农村局提供所有项目《绩效目标申报表》，部分项目绩效目标编制完整，但部分绩效目标不合理，如“官庄三皇庙等 2 个镇办人居环境提升建设项目绩效目标申报表”“地膜种植机耕费绩效目标申报表”“地膜采购绩效目标申报表”等项目绩效目标质量指标值均为“95%”、服务对象满意度指标值均为“95%”，指标内容及指标值不合理；“2021 年省级农业专

项绩效目标申报表”中将“确保我县养殖户安全养殖”同时设定为社会效益指标和可持续影响指标；“2022年财政耕地地力保护补贴绩效目标申报表”中质量指标与社会效益指标的指标值设定为“有所提升”，指标值不明确、不量化；“安装一氧化碳报警器绩效目标申报表”社会效益指标“保障农户生命安全”的指标值“ ≥ 30 ”，指标值设置太低；因涉及项目众多，不一一举例说明。

部门对项目绩效目标的设定和各项指标的理解、认识不到位，会导致项目绩效目标不够明确、不够细化、不够量化，缺乏可衡量性和可实现性。

整改措施：

建议编制绩效目标时，要按照确定项目整体绩效目标、分解细化指标、设置指标值的三个步骤，逐步分解设置绩效目标和指标。同时，产出指标和效益指标尽量选择定量指标，增加指标的合理性及可衡量性，进一步细化绩效指标，提高指标与部门职能、项目内容的相关性。加强不同绩效指标的有机衔接，确保任务相互匹配、指标逻辑对应、数据相互支撑。

（二）预算管理方面

存在问题 1：整体支出自评质量不高

佳县农业农村局按照预算绩效管理要求开展了部门整体自评，但未就预算管理过程中存在的所有问题进行深入分析，改进措施不具有可操作性，自评质量一般。

整改措施：

绩效自评是发挥预算部门和单位绩效管理主体责任、提高财政资金使用效益的重要环节。绩效目标和指标设置不科学、不规范，指标值不合理等问题，直接影响绩效自评乃至整体绩效管理工作的质量和效果。

建议加强绩效评价相关知识的学习，结合年度工作重点设立细化、量化的绩效评价指标，切实提高绩效自评工作水平。

存在问题 2：项目支出自评质量不高

评价组对佳县农业农村局项目支出自评报告随机选取 20% 进行抽查，项目自评覆盖率 100%，自评报告真实，但部分项目自评报告不完整，虽有自评结论，但与指标得分、指标完成值不能对应。自评报告普遍存有以共性指标为主，个性评价指标偏少，多着重于项目实施依据和完成情况的撰写，较少着墨于资金使用绩效情况等，缺少对项目存在的问题和主要原因的分析。

整改措施：

建议佳县农业农村局根据项目年度实施计划，合理编制绩效目标及指标，完整、客观地评价项目投入的产出和效益；对标年初预算及设定目标，及时开展绩效运行监控，对因客观原因导致难以继续实施的内容，按程序办理预算调整，对未按期实现的工作计划及目标积极分析原因并改进，确保目标高质高效完成；进一步提高对评价工作的重视程度，完整、准确填写自评报告，对绩效指标完成值与目标值偏差较大、执行率偏低等问题的原因进行深入分析并提出具有针对性、建设性、可操作性的应对措施，同时视情可开展其他形式的评价，对项目实施效益进行全面评估；

对评价中发现的问题紧抓整改，举一反三、查漏补缺，推进项目和政策绩效管理迭代优化，进一步提升预算绩效管理工作质量。

（三）履职效益方面

存在问题 1：整体支出绩效目标完成情况

佳县农业农村局整体支出绩效目标完成情况较好，各项工作有序开展，稳步推动了农业经济发展，并且在旱作农业示范推广、助推红薯产业等方面取得了卓越的成绩。同时也存在一定的问题，由于佳县财政资金对于乡村建设和现代化农业发展的支持力度停滞不前，资金保障不够充分；农业农村专业技术人员不足，农业和畜牧出现“青黄不接、技术断层”的苗头；农业农村一、二、三产业融合发展的程度不高。

整改措施：

建议佳县农业农村局提升公共服务的质量和保障水平，直面发展中的问题，正视工作中的不足，采取有力措施切实加以改进；进一步加强对项目的监督管理，注重成本效益分析，在关注支出的同时，重视工作绩效，提高财政资金使用的质量和效益，争取在经济、社会、生态、可持续影响等各方面取得更高的效益。

存在问题 2：财经法规执行情况

资金使用方面，严格执行财务管理制度和财经纪律相关规定，严格报账程序，严把票据审核关，但项目资金支出未按照规定设置辅助核算，账本装订不规范。

整改措施：

加强会计基础工作规范，提高会计核算质量。以实际发生的

经济业务或者事项为依据，将单位的各项收入和支出全部纳入会计核算。依法设置会计账簿，准确使用会计科目，按规定设置辅助核算，规范编制财务会计报告，确保会计核算的真实性、准确性和完整性。同时，进一步加强会计工作的规范化，建立健全财务内部管理制度。加强对部门财务日常工作的监督检查，定期或不定期组织开展对部门财务管理情况的常规检查和专项检查，及时发现部门财务管理存在的问题，并提出整改意见，确保监督的经常化、制度化。

七、其他建议

（一）进一步提高部门整体绩效管理水平

一是要加强领导，统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度，为绩效自评工作开展创造良好的条件；二是要加强队伍建设，抓好绩效评价管理队伍建设和业务指导，培育组建专家队伍，并加强业务培训；三是要建立长效机制，把绩效自评作为部门内部的日常工作，建立绩效自评工作考核的长效机制。

（二）建立完善的财务管理机制及有效的内控制度

在预算管理上，建立科学预算管理机制。在预算目标的计划和实施、预算审查和批准、预算资金分配的审批权限、预算执行、预算调整、决算、监督和详细报告、时间要求等方面都要做出具体的规定。同时，在统一有效管理的基础上，结合部门自身的实际情况，建立健全资产管理机制，规范会计核算流程，确保账实相符，形成有效的内部控制机制。

八、其他需要说明事项

无

九、相关附件

附件一：佳县农业农村局部门 2022 年度整体支出绩效评价
指标表

附件二：佳县农业农村局部门问题清单

主评人：

评价机构名称：陕西龙场道财税服务有限公司

评价报告出具时间：二〇二三年八月十三