

财政预算部门整体支出绩效再评价报告

2021 年度环江县发改局部门整体支出 绩效再评价报告

项目名称：2021 年度环江县发改局部门整体支出

项目单位：环江县发改局

主管部门：环江县人民政府

评价组织机构：南宁兰展投资咨询有限公司

评价日期：2022 年 9 月 25 日



评价结果一览表

评价类型	事后评价（自评+再评价）
评价方法	成本效益法、专家评价法、现场答辩法、实地考察法、综合评价法
评价结果	得分 <u>88分</u> 等级 <u>良好</u>
评价结果摘要	<p style="text-align: center;">一、支出进度</p> <p>环江县发改局 2021 年全年财政拨款收入为 748.53 万元，2021 年全年支出共计 748.53 万元。其中：基本支出 603.98 万元（工资福利支出 502.03 万元，商品服务支出 31.61 万元；对个人和家庭的补助 70.34 万元），项目支出 144.55 万元，收支相抵，总支出进度为 100%。在上级拨款的专项经费及临时性追加资金的管理与使用上，发改局未纳入本次自我评估与专家再评价的范围，将由其他专项督查与评估进行管理。</p> <p style="text-align: center;">二、主要问题</p> <p>该部门整体支出预算基本规范，依据充分，符合国家政策要求，绩效目标吻合公共财政资金投入方向和地方实际需求，完成了年度工作任务。但以下几个方面还可完善与改进。</p> <p>（一）立项管理：1. 项目管理的重要资料归档不规范，不完整，一些项目缺乏相应的佐证材料。2. 项目全过程管理的责任意识不够，要进一步加强。</p> <p>（二）业务管理：1. 预算绩效管理知识及技能仍需要加强。2. 部门对整体支出绩效自评准备不够，对整体绩效评估指标的理解、分解、档案准备等有不足。</p> <p>（三）财务管理：1. 预算编制的科学性、完整性及规范性有待加强。在项目支出编制中，存在部分项目支出未列入编制。2. 预算整体执行力度还有待进一步加强，年度预算调整率、部门预决算差异率、结转结余率太高。</p>

（四）绩效管理：1. 部门整体支出绩效管理认识不到位，对政策内容和工作程序不够熟悉。2. 在自评表中，对职责履行与履职效益认识不到位，共计 45 分的“职责履行与履职效益”指标中仅以工代赈的 6 公里“修路”经费项目来支撑，致使原佐证材料极其不充分，支撑性不强。后经再次沟通，虽补充了其他专项的“履职及效益”的部分材料，但在自评表上，指标内容设计仍未调整与完善，提供的其他项目佐证的过程性等材料的完备性与详实性上稍不足。3. 部门整体支出的部分资金安排和使用规划性不足，致使在实际工作中缺乏预算执行和绩效管理的计划性。

三、主要建议

（一）立项管理：1. 建议科学制定部门整体支出绩效目标，绩效目标内容要充分体现部门的核心职能，体现市、县政府绩效办对部门的绩效考核核心指标。2. 加强项目重要资料的归类管理，确保资料的完整性，建议所有项目资产台账、资产报表、资产清点盘查等材料要及时有效归档。3. 进一步增强责任意识，加强项目实施全过程管理和效果管理。

（二）业务管理：1. 加强管理人员各项业务的精细化管理，提高预算的合理性及对业务的指导作用。2. 加强部门职责履行，定期对资产进行盘点清查，确保资产安全性，提升履职效果。3. 及时对管理人员进行业务培训，特别要加强对部门责任人财务政策、绩效评估、指标分析等方面进行培训和指导。

（三）财务管理：1. 高度重视预算编制的规范性、约束性及执行力。2. 进一步提高预决算的执行力度，科学规划预算编制，及时完善财务预算外专项资金的管理制度，尤其是对临时追加资金和上级拨付专项资金的管理力度，防范财务管理风险。3. 建议对预算调整率和部门预决算差异率巨大，可能造成的财务管理风险，制定出相应的管理制度对策或防范措施。

（四）绩效管理：1. 建议加强对部门所有工作人员开展预算绩效管理培训，增强预算绩效管理意识，定期对照绩效目标、

绩效指标进行自我督查。2. 建议部门领导、财务人员共同参与设计部门整体支出绩效目标。

执笔	王会来	刘红宇
评价组织机构 盖章		

目 录

一、部门基本情况	1
(一) 部门概况	1
(二) 绩效目标设置情况	3
(三) 实施情况	4
二、绩效再评价实施	5
(一) 评价目标	5
(二) 评价内容及范围	6
(三) 评价依据	7
(四) 评价指标体系	8
(五) 评价实施过程	8
(六) 评价证据收集	9
(七) 本次绩效评价的局限性	10
三、绩效再评价结果	11
(一) 各项指标评价得分情况	11
(二) 综合评分和评价等级	14
(三) 综合评价意见	15
四、存在问题及原因分析	16
(一) 立项管理方面的问题和原因分析	16
(二) 业务管理方面的问题和原因分析	17
(三) 财务管理方面的问题和原因分析	17
(四) 绩效管理方面的问题和原因分析	17
五、对该部门整体支出绩效管理的建议	18

（一）立项管理方面的建议	18
（二）业务管理方面的建议	19
（三）财务管理方面的建议	19
（四）绩效管理方面的建议	19
附件 1：2021 年度环江县发改局部门整体支出绩效再评价 评分表	20
附件 2：再评价工作组专家名单	20

2021 年度环江毛南族自治县发改局部门

整体支出绩效再评价报告

一、部门基本情况

(一) 部门概况

1. 部门职责

部门基本情况（包括部门的在职人员情况、机构设置、主要职能及重点工作计划等）。人员编制总数为 50 人，其中行政编制 20 人，事业编制 29 人，机关后勤服务中心聘用人员控制数 1 人。实有财政供养人数 44 人，其中行政在职 17 人，事业在职 26 人，离退休人员 75 人（其中离休 0 人）。编外在职实有人数 7 人：单位聘请人员 4 人，政府购买服务人员 6 人。其他人员：独生子女人数 4 人，遗属人员 11 人。

发改局内设 15 个股室：办公室、法规及行政审批服务股、综合股、固定资产投资股、营商环境股、重大项目办、农业经济和地区股、交通能源股、工业股、社会发展股、价格认定中心、价格和收费管理股、财务股、粮食物资储备与产业发展股、粮食监督检查与企业管理股。

下辖 8 个二级机构：价格认定中心、项目服务中心、储备粮管理中心、粮食行政执法大队、生态移民发展中心、易地搬迁服务中心、粮食储备中心粮库、粮油购销公司。

主要职责是：一是拟订经济社会发展战略,加强和改善宏观调控。二是综合协调各项政策,推进经济体制改革。三是引导和监管固定资产投资,推进产业结构战略性调整和升级。四是促进区域协调发展。五是加强价格监督和调控市场。六是促进经济社会协调发展,大力优化经济发展环境。七是根据国家政策导向包装争取项目与资金。八是积极向上争取国家、省、市对我县的优惠政策支持。九是推进可持续发展。十是组织实施国家应对气候变化重大战略,规划和政策,组织拟定全县应对变化战略、规划和政策。十一是组织编制全县国民经济动员和装备动员规划、计划,研究国民经济动员和装备动员与国民经济、国防建设的关系,协调相关重大问题,组织实施国民经济动员和装备动员有关工作。十二是拟订全县价格改革方案和年度计划,研究提出价格调控目标和政策建议,组织实施价格总水平调控。十三是指导、协调全县工程建设项目招标投标工作,负责权限内工程建设项目招标投标事项核准和县级工业项目招标投标活动的监管。十四是会同有关部门拟订推动全县经济建设与国防建设协调发展的战略和规划,协调有关重大问题。十五是研究提出全县粮食宏观调控及粮食流通的中长期规划,拟订全县粮食市场体系建设与发展规划,承担全县粮食流通宏观调控的具体工作。十六是研究提出全县战略物资储备规划、全县储备品种目录的建议。十七是管理全县粮食、粮油和应急物资储备,负责

全县储备粮油、应急物资储备行政管理。十八是组织实施粮食和物资储备仓储管理有关技术标准和规范。十九是根据全县储备总体规划，统一负责储备基础设施建设和管理。二十是负责对管理的政府储备、企业储备以及储备政策落实情况进行监督检查。二十一负责粮食流通行业管理，拟定行业发展规划、政策，拟订粮食流通和物资储备有关标准、粮食质量标准，制定有关技术规范并监督执行。二十二承办县人民政府交办的其他事项。

2. 2021 年部门整体支出情况

2021 年度财政拨款支出 748.53 万元，其中：基本支出 603.98 万元，项目支出 144.55 万元。

基本支出 603.98 万元中：工资福利支出 502.03 万元；商品服务支出 31.61 万元；对个人和家庭的补助 70.34 万元。

（二）绩效目标设置情况

履行职能职责，各项工作有序开展。单位以工代赈及示范项目、较少民族发展项目、粮食储存等工作在上级有关部门的指导下，及时发放补贴资金，促进各项工作正常开展；圆满完成上级财政部门下达的各项工作任务。

项目绩效目标：完成全县以工代赈、以工代赈示范项目工程可研编制及评审、工程监理、工程设计、工程竣工验收工作。改扩建以工代赈项目：驯乐改扩建水泥路 2.3 公里，项目受益人口 1039 人（贫困户 240 人）；明伦改扩建水泥路

0.6 公里，项目受益人口 87 人（贫困户 39 人）；东兴改扩建水泥路 3.1 公里，项目受益人口 700 人（贫困户 325 人）；解决 3 个行政村 461 户 1826 人群众行路难现状，并极大促进当地各种农产品流通，提高交通运输的发展。

（三）实施情况

1、基本支出

部门基本支出 603.98 万元中：工资福利支出 502.03 万元，其中基本工资 169 万元、津补贴 79.16 万元、奖金 70.24 万元、绩效工资 17.69 万元、社会保障缴费 86.60 万元、住房公积金 50.81 万元、其他工资福利支出 28.52 万元；商品服务支出 31.61 万元；对个人和家庭的补助 70.34 万元，其中退休费 2.24 万元、生活补助 52.33 万元、其他对个人和家庭的补助 15.76 万元。

公务接待费 2021 年预算 4.8 万元，同比减少 0.2 万元，下降 0.4%。主要是用于：单位公务接待费用；增减原因分析：上级领导及专家到我县对易地扶贫搬迁项目、振兴革命老区项目、重大项目进行调研接待，以及扶持人口较少项目、以工代赈等竣工验收接待费。没有公务出国费用，三公经费未超过核定数。

2、专项支出

2021 年全年项目支出共计 144.55 万元，为财政拨款收入，无自筹资金，未出现截留、挤占、挪用等现象。

①菜篮子工程补贴费 2.4 万元，占项目收入的 1.66%；

②春秋两季储备粮安全普查经费 2.16 万元，占项目收入的 1.49%；

③党组织生活工作经费 0.74 万元；占项目收入的 0.51%；

④工程项目监理、规划设计编审、项目勘察及项目竣工验收经费 21.95 万；占项目收入的 15.19%；

⑤价格专项检查费、政府定价成本监审费 4.96 万元；占项目收入的 3.43%；

⑥粮食和物资储备部门专项工作费用 76.66 万元；占项目收入的 53.03%；

⑦业务工作经费 31.68 万元；占项目收入的 21.92%；

⑧优化营商环境 4 万元；占项目收入的 2.77%。

二、绩效再评价实施

（一）评价目标

1. 通过本次绩效再评价，对部门整体支出的实施效果和资金使用效益进行评价，引导预算部门树立和强化“花钱必问效”的绩效理念，强化支出责任，优化资源配置，进一步提高预算管理水平和财政资金使用效益。

2.通过本次绩效再评价，科学评价环江县发改局整体支出预算绩效情况，进一步加强政府职能建设，提高政府履职水平和能力，规范财政资金管理，强化部门责任意识，完善内部控制制度建设，切实提高资金使用效益，对维护社会稳定、推动经济发展和社会进步产生积极作用。

3.通过本次绩效再评价，获得环江县评价经验和总结教训，分析存在问题，改进项目执行的薄弱环节，提高部门整体支出预算经费的管理水平和执行绩效，为进一步修改和完善评价方法提出意见和建议，并为环江县县委、县政府相关决策提供参考依据。

（二）评价内容及范围

1.评价内容

本次评价将从部门预算编制、预算执行、履职及效益、部门自评等四大部分进行，关注部门整体支出资金使用的相关性、效率、效果和可持续性四大内容。评价要了解到的关键问题包括但不限于：

（1）部门是否贯彻中央八项规定和《党政机关厉行节约反对浪费条例》，预算编制及执行是否符合规定要求；

（2）部门整体支出涉及的子项目遴选是否科学、具有可持续性，子项目的目标和内容设计是否符合当前发展战略需求，并能够有效解决实际问题；

（3）部门整体支出是否达到预定绩效目标；

(4) 项目管理及内部控制是否到位并能确保项目有效实施；

(5) 资金支出是否存在违规、“擦边球”使用情况。

2. 评价范围

对 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日环江县发改局部门整体支出进行绩效再评价。如果涉及跨年度项目，以项目实施时间为准。

(三) 评价依据

1. 严格执行财政部门关于绩效评价指标体系设计的指导思想，遵循自治区党委和自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26号）、自治区财政厅《关于印发自治区本级部门财政支出绩效评价工作规程（试行）的通知》（桂财办〔2011〕95号）、《关于印发广西壮族自治区财政支出绩效评价暂行办法的通知》（桂财预〔2011〕124号）和环江县财政局有关通知的文件精神。

2. 遵循绩效评价全流程关注的基本规范，综合考虑定量指标和定性指标、共性指标和个性指标、投入指标和产出指标的平衡。

3. 结合该部门整体支出设立目标、考核指标和年度考核绩效目标，将预算编制指标、预算执行指标和履职效益指标等中的部分内容分别转化成可测量、可评价的评价指标因

子。

（四）评价指标体系

环江县发改局委托第三方评价机构南宁兰展投资咨询有限公司组织专家组开展绩效再评价。

本次部门整体支出评价指标体系主要来源于环江县发改局 2021 年制定的《2021 年部门整体支出绩效评价指标自评评分表》，评价专家在此基础上对于个别未设置的指标进行修改完善。评价指标体系包括预算编制、预算执行、履职及效益、部门自评 4 个一级指标，一级指标下设部门预算编制、预算执行管理、资产管理、预算管理、职责履行、职责效益、自评开展 7 个二级指标，二级指标又细分为预算编制完整性、项目支出编制合规性、预算编制细化程度、预算调整率、支出进度、部门预决算差异率、专项资金下达拨付、结转结余、资金使用合规性、管理制度健全性、资产管理安全性、预决算信息公开性、基础信息完善性、部门职责履行完成情况、工程项目监理、规划设计编审、项目勘察及竣工项目验收经费、部门整体支出绩效自评开展情况共 22 个三级指标。共计 100 分。

（五）评价实施过程

根据绩效评价的基本流程，结合该部门的具体情况，评

价专家组将评价全程划分为六个阶段：

第一阶段：修改完善评价指标，财政局下发评价通知。

第二阶段：项目实施单位根据绩效评价实施方案与评价指标评分表进行自评，提交自评分表及部门整体支出绩效自评报告。

第三阶段：评价专家组开展有关数据和资料收集、整理和评分工作，开展进点现场评价。

第四阶段：评价专家组整理和分析数据，写出报告征求意见稿。

第五阶段：将报告征求意见稿发送给被评价单位，征求被评价单位的意见。

第六阶段：评价专家组结合被评价单位的反馈意见对报告进行修改，形成最终评价报告。

(六) 评价证据收集

1. 评价证据采集方法

本次评价证据采集所用方法主要有抽样法、比较法、阅宗法、专家评价法和实地调查法等。评价专家组阅评绩效自评材料、现场听汇报、项目单位答辩、项目现场抽检核验和服务对象问询等多种方式获取数据，重要核心指标要求两种以上不同数据来源相互交叉验证。

2. 现场查阅的材料

评价组现场到环江县发改局查阅了以下材料：2021 年部门整体支出绩效自评报告及评分表，2020、2021 年度部门预算及决算报表，2020、2021 年部门预算及经费预算编制说明，2021 年会计凭证及账簿，2021 年部门工作计划和工作总结，重点项目的合同、招投标报价表、支付审批表、支付凭证、鉴定表、验收表等佐证材料。

（七）本次绩效评价的局限性

1. 本次评价受时空限制。本次评价属于年度评价，且是事后评价，没有进行事中评价，对部门整体支出过程的具体情况很难进行全息采集，只能通过被评价单位提供的佐证材料进行绩效评价。未来需要进一步突破绩效评价的时空限制，积极采用信息技术手段实现绩效评价的实时化、全息化，进一步提高绩效评价的有效性。

2. 本次绩效评价建立在自评材料基础之上，评价结果可能存在一定局限性。本次绩效评价属于再评价，建立在部门单位自评基础之上，自评材料中一些数据的真实性和准确性难以逐一核实，在自评材料基础之上得到评价结果，可能存在一定局限性。

三、绩效再评价结果

(一) 各项指标评价得分情况

一级指标 1：预算编制（满分 11 分，得 11 分）

预算编制完整性：公共财政预算拨款、政府性基金拨款、国有资本经营预算拨款、纳入财政专户管理的收入安排的资金以全部编入部门预算。（满分 3 分，得 3 分）

项目支出编制合规性：项目支出已按政府相关要求编制，采购预算与项目支出均已按要求编制新增资产预算并提供佐证材料。（满分 5 分，得 5 分）

预算编制细化程度：除财政核定的项目预留机动费、据实结算专款、应急类资金和预留配套中央项目外，所有项目都已细化。（满分 3 分，得 3 分）

一级指标 2：预算执行（满分 41 分，得 34 分）

预算调整率：依据 $\text{预算调整率} = (\text{预算调整数} / \text{预算数}) \times 100\%$ 。计算出预算调整率为 $110.60 \text{ 万} \div 748.53 \text{ 万} = 14.7\%$ ，按照规定，扣 2 分(3 分，得 1 分)

支出进度：部门公共财政支出进度达到既定进度要求，反映和考核出预算执行的及时性、均衡性和完成程度都较好。（满分 8 分，得 8 分）

部门预决算差异率：按照部门预决算收入差异率和部门预决算支出差异率公式计算，算出 $(2843.47-748.53) \div 748.53=279.87\%$ ，与预决算偏离太多，扣4分。（满分4分，得0分）

专项资金下达拨付：部门严格按照自治区财政厅大额专项资金管理办法的规定，及时做好资金细化分配工作，本部门（单位）大额专项资金已在规定时限内分配下达，按规定程序拨付、下达资金。（满分6分，得6分）

结转结余：按部门（单位）本年度一般公共预算预算结转结余率算法，即， $\text{结转结余率}=\text{本年度累计结转结余资金总额}/\text{本年度一般公共预算支出}$ 。2021年结余327.07万， $327.07/2843.47=11.5\%$ ，按既定评分规则扣1分。（满分4分，得3分）

资金使用合规性：资金支出符合国家和自治区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；资金的分配有完整的审批程序和手续；资金的拨付按规定程序进行拨付；资金支出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。（满分5分，得5分）

资产管理：制定了资产使用、处置等相关制度；能够在资产对外使用（出租等）、资产处置事项按规定报批，按规定实行收支两条线管理的资产收益按及时足额上缴财政；在资产管理安全性方面，具备完整的资产台账、资产报表以及

对资产进行清点盘查的相关佐证材料，提供新增资产预算按规定填报资产预算表的相关佐证材料。（满分6分，得6分）

预算管理：能够按规定时间、内容、程序公开2020年度部门决算和2021年度部门预算，提供基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确，会计核算规范；（满分5分，得5分）

一级指标3：职及效益（满分45分，得40分）

职责履行：完成全县以工代赈、以工代赈示范项目工程可研编制及评审、工程监理、工程设计、工程竣工验收工作。改扩建以工代赈项目：驯乐改扩建水泥路 2.3 公里，项目受益人口 1039 人（贫困户 240 人）；明伦改扩建水泥路 0.6 公里，项目受益人口 87 人（贫困户 39 人）；东兴改扩建水泥路 3.1 公里，项目受益人口 700 人（贫困户 325 人）；解决 3 个行政村 461 户 1826 人群众行路难现状，并极大促进当地各种农产品流通，提高交通运输的发展。

职责履行本项内容自评表中共四项三级指标，从以工代赈修路为例从部门履职情况、完成率、及时率、达成率来佐证支撑履职。此项内容自评表中三级指标内容设计的佐证性力度及解释、要点、目标值设定等有待改进，其他佐证过程性支撑材料仍欠完备、详实，四项三级指标合计共扣 2 分。（满分 25 分，得 23 分）

履职效益：完成了3个行政村6公里“修路”项目的可研编制、设计及监理工作；提高县内交通运输的发展及解决群众出行难现状工程；群众的基础设施能促进当地各种农产品流通，提高交通运输的发展；当地群众满意程度较高。但发改局经费支出的履职效益，但“自评表”三级指标设计上完全以修路项目来支撑履职效益，仍显不足，有待改进，其他佐证材料中体现经济效益、社会效益、持续性影响及其群众满意度四项指标中过程性材料欠完备、详实，没有提供满意度问卷调查等材料。本项内容共四项三级指标，合计共扣3分，（满分20分，得分17分）。

一级指标4：部门自评：（满分3分，得3分）

部门（单位）根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时、规范、完整报送整体支出绩效自评材料。（满分3分，得3分）

（二）综合评分和评价等级

本次部门整体绩效评价工作组根据环江县发改局制定的《2021年部门整体支出绩效评价指标自评分表》和部门提供的整体绩效自评报告以及相关支撑材料，通过与部门相关负责人与工作人员的座谈情况，以及实地现场核验材料等情况，从预算编制、预算执行、履职及效益、部门自评4个环节进行了评分。该部门整体支出预算编制环节得分11分，

预算执行环节得分 34 分，履职及效益得 40 分，部门自评环节得分 3 分。经集体评议，专家组形成一致意见，环江县发改局部门整体支出绩效再评价最终得分 88 分，评价等级为良好。

表 1 绩效分析表

评价指标	满分	自评得分	专家评分	最终得分率
一、预算编制	11	11	11	100%
二、预算执行	41	37	34	82.9%
三、履职及效益	45	45	40	88.8%
四、部门自评	3	3	3	100%
总分	100	96	88	88%

（三）、综合评价意见

2021 年环江县发改局比较好地完成了部门绩效支出目标。环江县发改局在县委、县府、局班子的正确领导以及上级业务部门的指导下，认真贯彻落实《中华人民共和国预算法》、自治区财政厅专项资金管理办法等法律法规，落实执行《环江县毛南族自治县财政局关于批复 2021 年部门预算的通知》环财预〔2021〕1 号)的预算费用，发改局及时做好资金管理与细化分配工作，资金使用支出进度合理、合规，认真履职，经费使用产生了较好的经济效益和社会效益，整体较好的完成各项工作任务。

但在部门整体支出绩效自评阶段以及专家查验相关证据及过程中，发现环江县发改局在“履职及效益”指标分解、分析及其佐证材料上需较大改进，尤其是自评表中的指标内容设计上仅以 21.95 万元的修路工程专项经费使用情况及其部分材料来支撑部门整体支出绩效的“履职及效益”实显不足，后经沟通，虽补充了其他“履职及效益”的部分材料，但自评表上指标内容设计仍未调整与完善，提供的其他项目佐证的过程性等材料的完备性与详实性上稍不足。另外预算编制的精确性不足，预决算金额偏离大造成预算调整率、结转结余率较高等问题的存在。

部门整体支出绩效综合评分为 88 分，综合评价等级为“良好”。

四、存在问题及原因分析

（一）立项管理方面的问题和原因分析

立项管理方面的问题如下：

1. 项目管理的重要资料归档不规范，不完整，一些项目缺乏相应的佐证材料。

2. 项目全过程管理的责任意识不够，要进一步加强。

原因分析：项目档案管理的规范性欠佳、责任意识不足，客观上也存在人员配备不足等原因。

(二) 业务管理方面的问题和原因分析

业务管理方面的问题如下：

1. 预算绩效管理知识及技能仍需要加强。
2. 部门对整体支出绩效自评准备不够，对整体绩效评估指标的理解、分解、档案准备等有不足。

原因在于：一方面，业务负责人重视程度不够，对绩效评估部分内容的理解与认识不到位，在绩效评估自评与专家进场评估准备不足，另一方面，日常管理的精细化程度不足，没能做到日常资产管理及时填报表、及时归档数据与材料。

(三) 财务管理方面的问题和原因分析

财务管理方面的问题如下：

1. 预算编制的科学性、完整性及规范性有待加强。
2. 预算整体执行力度还有待进一步加强，年度预算调整率、部门预决算差异率、结转结余率太高。

原因分析：一方面，预算管理约束意识不够，规范性不强，日常管理的严格度不高。另一方面发改局的业务范围广泛，项目的临时追加资金变动大等情况，造成预算调整、预决算差异大客观存在。

(四) 绩效管理方面的问题和原因分析

绩效管理方面的问题如下：

1. 部门整体支出绩效管理认识不到位，对绩效管理政策内容和工作程序不够熟悉。

2. 在部门自评表中，对职责履行与履职效益认识不到位，共计 45 分的“职责履行与履职效益”指标中仅以工代赈的 6 公里“修路”经费项目作为自评表中材料支撑，致使佐证材料极其不充分、不全面，支撑性不强。

3. 部门整体支出的部分资金安排和使用规划性不足，致使在实际工作中缺乏预算执行和绩效管理的计划性。

原因分析：绩效评估的准备、认识与管理不足，造成原自评表中完全仅以 6 公里“修路”项目经费支出来支撑本部门整体支出绩效的“职责履行与履职效益”。另外，预算执行和绩效管理的计划性不足

五、对该部门整体支出绩效管理的建议

(一) 立项管理方面的建议

1. 建议科学制定部门整体支出绩效目标，绩效目标内容要充分体现部门的核心职能，体现市、县政府绩效办对部门的绩效考核核心指标。

2. 加强项目重要资料的归类管理，确保资料的完整性，建议所有项目资产台账、资产报表、资产清点盘查等材料要及时有效归档。

3. 进一步增强责任意识，加强项目实施全过程管理和

效果管理。

(二) 业务管理方面的建议

1. 加强管理人员各项业务的精细化管理，提高预算的合理性及对业务的指导作用。

2. 加强部门职责履行，定期对资产进行盘点清查，确保资产安全性，提升履职效果。

3. 及时对管理人员进行业务培训，特别要加强对部门责任人财务政策、绩效评估、指标分析等方面进行培训和指导。

(三) 财务管理方面的建议

1. 高度重视预算编制的规范性、约束性及执行力。

2. 进一步提高预决算的执行力度，科学规划预算编制，及时完善财务预算外专项资金的管理制度，尤其是对临时追加资金和上级拨付专项资金的管理力度，防范财务管理风险。

3. 建议对预算调整率和部门预决算差异率巨大可能造成的财务管理风险，制定出相应的管理制度对策或防范措施。

(四) 绩效管理方面的建议

1. 建议加强对部门所有工作人员开展预算绩效管理培

训，增强预算绩效管理意识，定期对照绩效目标、绩效指标进行自我督查。

2. 建议部门领导、财务人员共同参与设计部门整体支出绩效目标。

附件 1：2021 年度环江县发改局部门整体支出绩效再评价指标评分表

附件 2：再评价工作组专家名单