

2021 年度
鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出
绩效评价报告

项目名称：2021 年度部门整体支出项目

项目单位：鲁山县政府烟叶生产办公室

委托单位：鲁山县财政局

评价单位：河南知行财通绩效评价咨询有限公司

2022 年 11 月

目 录

摘 要	1
一、部门基本情况	4
(一) 部门概况	4
(二) 部门预算收支、决算情况	4
(三) 部门年度重点工作任务	7
(四) 部门绩效目标	7
二、部门绩效工作开展	7
(一) 部门整体自评	8
(二) 部门项目支出自评	9
(三) 以单位为主体开展的重点绩效评价结果应用	9
三、部门整体绩效评价工作开展情况	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
(二) 绩效评价原则、方法及过程	10
(三) 评价指标体系与评分标准	14
四、综合评价情况及评价结论	16
五、绩效目标实现情况及指标分析	17

（一）战略规划类指标分析	17
（二）管理效率类指标分析	19
（三）履职效能类指标分析	29
（四）运行成本类指标分析	31
（五）社会效益类指标分析	33
（六）可持续影响类指标分析	35
六、主要成效及做法、存在的问题及原因分析	36
七、建议	40
附件	44

摘 要

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》指出：“将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理，赋予部门和资金使用单位更多的管理自主权，围绕部门和单位职责、行业发展规划，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，从运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面，衡量部门和单位整体及核心业务实施效果，推动提高部门和单位整体绩效水平。”为强化部门支出责任，准确反映单位财政预算资金投入产出情况，衡量单位核心业务实施效果，规范财政资金管理行为，提高财政资金使用效益，河南知行财通绩效评价咨询有限公司受鲁山县财政局委托，对 2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出进行绩效评价。

河南知行财通绩效评价咨询有限公司成立绩效评价工作组，结合鲁山县政府烟叶生产办公室部门职责、业务特点及预决算资金等方面，通过构建评价指标体系、现场调研、部门座谈、问卷调查等形式，采用打分和评级的方式，对 2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出进行综合评价。

本次评价结果表明：鲁山县政府烟叶生产办公室 2021

年度部门整体支出绩效评价综合得分 90.03 分，评级结果为“优”。此评分大体上反映了 2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室的部门整体支出绩效状态。

其主要成效表现于：

1. 完成 2021 年烟叶生产工作任务目标。

2021 年，全县种植烟叶 800 亩，累计收购烟叶 2000 担，实现税收 66 万余元。

2. 做好烟叶生产政策宣传和技术培训工作。

对烟草公司的种烟优惠政策进行宣传，发放宣传资料、技术资料 200 余份，采取多种形式进行培训。组织协调县烟草公司、技术人员、烟农做好烟田后期管理，协调组织各烟叶收购站工作人员岗前培训。

其主要不足表现于：

1. 预算精细化管理不足，预算管理有待提升。

(1) 项目预算编制不精准。

(2) 预算决策程序需规范。

2. 绩效管理意识有待增强，绩效工作水平亟待提高。

(1) 绩效目标不够全面。

(2) 部分绩效指标不够明确，部分指标值赋值错误。

(3) 绩效监控工作不到位。

(4) 绩效自评工作质量不高。

3. 管理制度需健全完善，执行力度有待加强。

(1) 缺少内部控制制度。

(2) “三重一大”事项集体决策程序执行不够到位。

(3) 固定资产管理制度执行有待加强。

4. 财务管理规范性有待提升，决算数据真实性、准确性不够。

(1) 会计核算不够规范。

(2) 2021 年决算数据填报不够准确。

同时，提出了如下建议：

1. 提高预算管理科学化水平，着力抓好预算编制精细化、规范化。

(1) 提升预算编制规范化意识，建立健全预算审核机制。

(2) 财务人员要与各业务股室加强沟通协作，做好零基预算。

2. 强化绩效管理意识，提高绩效管理工作水平

(1) 科学设置绩效目标和绩效指标。

(2) 注重过程管理，做好绩效监控。

(3) 扎实开展绩效自评，强化结果应用。

3. 健全完善内部控制机制，注重执行实效。

4. 注重自我监督，进一步提高财务管理规范性。

(1) 增强监管责任意识，执行会计内部稽核制度。

(2) 强化部门决算编审工作，提高数据质量。

2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门 整体支出绩效评价报告

一、部门基本情况

(一) 部门概况

1. 部门职责

依据《事业单位法人证书》，鲁山县政府烟叶生产办公室主要职责是：对县域有关烟叶生产方面的问题服务。对烟叶生产方面的方针、政策、法律法规及生产进行指导，烟叶生产实施和监督检查，调查研究烟叶生产的各种信息，发掘、鼓励种烟大户及典型材料的管理、宣传工作。

2. 机构设置及编制情况

鲁山县政府烟叶生产办公室内设机构4个，包括：办公室、财务室、生产股、信访办。核定全供事业编制5人，科级领导职数2名（正职1名，副职1名）。2021年底实有人数12人。

3. 资产情况

截至2021年12月31日，部门资产合计6.97万元。其中流动资产5.01万元，占资产总额71.88%；固定资产净值为1.96万元，占资产总额28.12%。

(二) 部门预算、决算情况

1. 部门预算情况

依据鲁山县政府烟叶生产办公室部门预算公开，鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度预算收、支总计均为 80.6 万元。

2021 年预算收入为 80.6 万元，收入为一般公共预算收入，全部为财政拨款。

2021 年预算支出为 80.6 万元，其中：基本支出 80.6 万元，包括人员经费 77.2 万元，公用经费 3.4 万元（详见表 1-1）。

表 1-1 2021 年收入支出预算明细表

数据来源：预算公开表 单位：万元

科目名称	收入	支出
社会保障和就业	9.6	9.6
医疗卫生	4.2	4.2
农林水事物	60	60
住房保障支出	6.8	6.8
合计	80.6	80.6

2. 部门决算情况

依据鲁山县政府烟叶生产办公室部门决算公开，2021 年度决算收、支总计均为 112.68 万元。决算编制采用以支定收，收支平衡的原则，年末结转与结余为 0。

鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年决算本年收入合计为 112.68 万元，全部为一般公共预算财政拨款收入（详见表 1-2）。

鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年决算本年支出合计为 112.68 万元，全部为基本支出，包括人员经费 87.3 万元，公用经费 25.38 万元（详见表 1-2）。

表 1-2 2021 年收入支出决算明细表

数据来源：决算公开表 单位：万元

科目名称	本年收入	本年支出
社会保障和就业支出	8.83	8.83
卫生健康支出	4.08	4.08
农林水支出	93.15	93.15
住房保障支出	6.62	6.62
合计	112.68	112.68

3. 预算调整情况

根据鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年决算公开表，2021 年年初结转结余 0 万元，调整后预算数 112.68 万元，全部为基本支出，其中：人员经费 87.3 万元，占 77.48%；公用经费 25.38 万元，占 22.52%。调整后预算数是年初预算数额的 139.80%（详见表 1-3）。

表 1-3 2021 年度预算调整情况表

数据来源：预、决算公开表 单位：万元

项目	年初预算数	调增额	调整后预算数	预算调整率
基本支出	80.6	+32.08	112.68	39.80%
其中：人员经费	77.2	+10.1	87.3	13.08%
公用经费	3.4	+21.98	25.38	646.47%
总计	80.6	+32.08	112.68	39.80%

（三）部门 2021 年度工作目标

1. 大力发展烟叶生产，确保烟叶种植面积达到 800 亩。
2. 收购烟叶 2000 担。
3. 烟叶税收 50 万以上。

（四）部门绩效目标

根据鲁山县政府烟叶生产办公室《部门（单位）整体绩效目标申报表》，鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度履职目标为：大力发展烟叶生产，确保烟叶种植面积达到 800 亩。鲁山县政府烟叶生产办公室申报及批复的 2021 年度部门具体年度绩效指标见表 1-4。因部分指标值设置不合理，评价工作组经与预算部门协商，采用修正后的指标体系进行评价。

表 1-4 鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度部门整体绩效指标(原表)

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
投入管理指标	工作目标管理	年度履职目标相关性	合法合规
		工作任务科学性	科学
		绩效指标合理性	工作目标明确合理
	预算和财务管理	预算编制完整性	完整
		专项资金细化率	95%
		预算执行率	100%
		预算调整率	100%
		结转结余率	100%
		“三公经费”控制率	1%
		政府采购执行率	100%
		决算真实性	真实
		资金使用合规性	符合规定
		管理制度健全性	符合规定

		预决算信息公开性	合法合规
		资产管理规范性	符合规定
	绩效管理	绩效监控完成率	98%
		绩效自评完成率	95%
		部门绩效评价完成率	93%
		评价结果应用率	98%
产出指标	重点工作任务完成	完成	
	履职目标实现	实现	
效益指标	履职效益	100%	
	满意度	100%	

二、部门绩效自评工作开展

（一）部门整体自评

鲁山县政府烟叶生产办公室开展了 2021 年度部门整体自评，撰写了自评报告，但未设置指标分值，未针对实际完成值对各指标进行评分，部门整体自评工作质量不高，主要存在如下问题：

- ①全年执行数填列与账务不符。
- ②年度履职目标的完成情况均填写完成，未做具体描述。
- ③部分指标的实际完成值填写存在逻辑错误，未结合实际完成情况，如：指标“目标管理有效性”的指标值为“工作目标明确合理”，实际完成值填写为“98%”。
- ④部门目标实现数量与年度履职目标数量不一致；重点工作数量与年度主要任务数量不一致。
- ⑤自评报告内容过于简单，未针对各指标完成情况进行

分析，无发现问题并提出针对性整改措施，部门整体自评工作有待重视。

（二）部门项目支出自评

鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度项目支出有 1 项，为：办公用房及工作经费项目。项目预算资金 17.55 万元，实际执行 17.55 万元，项目自评得 98 分，绩效评价等级为“优”。但项目支出自评质量不高，主要存在如下问题：

①未设置三级指标分值。

②年度指标值设置不合理。经济成本指标、经济效益指标和社会效益指标的指标值均设置为“资金已拨付”。

③自评分值随意。群众满意度年度指标值为“98%”，实际完成值为“98%”，应得满分，但自评扣 2 分。

④自评报告内容过于简单，未针对各指标完成情况进行分析，无发现问题并提出针对性整改措施，部门项目自评工作有待重视。

（三）以单位为主体开展的重点绩效评价结果应用

2021 年鲁山县政府烟叶生产办公室没有自主开展重点项目评价，无重点绩效评价结果应用。

三、部门整体绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

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）提出“实施部门和单位预算绩效

管理，将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理”的工作要求，对鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年部门整体支出开展绩效评价工作。通过收集鲁山县政府烟叶生产办公室职能规划、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门资金使用、资金管理和部门履职中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金使用效率。分析鲁山县政府烟叶生产办公室整体支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，衡量部门整体及核心业务实施效果，推动提高部门整体绩效水平。

2. 绩效评价对象和范围

评价对象：鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年部门整体支出

评价范围：2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体预算支出

评价时间段：2021 年 1 月到 2021 年 12 月

（二）绩效评价原则、方法及过程

1. 绩效评价原则

（1）立足整体，关注重点

对部门的职能、职责进行重要性排序，聚焦与部门重要职能、职责紧密相关的工作重点、核心业务，与职能职责关系不紧密的工作进行关联性、必要性分析。

（2）立足支出，以财评事

以部门整体支出评价为重点。通过对财政资金支出方向、使用进度进行分析评判，全面、客观反映部门年度预算

安排、工作开展、资金使用、履职成效的关联性与匹配度。

(3) 立足工作计划，考察部门履职

部门整体预算绩效评价的基础和出发点是部门当年度工作计划，以及与之相匹配的预算明细构成，对应近三年相关工作的延续性和变化原因，结合部门中长期发展规划，分析评价当年度部门职能履行程度和目标实现情况。

2. 绩效评价思路、标准与方法

(1) 评价思路：遵循“职责-规划-项目-资金-过程-产出-效益”并回溯的闭环逻辑，将资金与职责相结合，以职责为主线、以资金为抓手、以效益为落脚点，采用定性评价和定量评价相结合的方式，对部门决策、部门管理、履职效能、运行成本、社会效益、可持续性发展能力进行全面评价，确保评价结论支撑依据充分，并形成部门整体预算绩效评价综合结论。

(2) 评价标准：本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准、预算支出标准等，用于和绩效指标实际完成情况进行比较。①**计划标准**指部门预先制定的绩效目标、预算指标、计划任务、成本限额等，如“预算调整率”指标的计算用实际预算除以年初预算，此年初预算数即计划标准。②**行业标准**指国家公布的行业指标数据制定的评价标准。如“三公经费”控制方面，国家政策要求行政事业单位的“三公经费”要“单项控制，逐年降低”，这就是国家规定的行业标准。③**历史标准**是指参照历史数据制定的评价标

准，如“人均公用经费变动率”指标值是根据部门两年的实际情况确定的，利用评价年度人均公用经费值和上一年度人均公用经费值进行比较，即实际值和“历史标准”的对比。

④**预算标准**是指在评价成本指标时，实际成本不得超出预算支出的目标值，如“办公用房及工作经费”项目支出预算总成本 17.55 万元，评价时实际支出就以 17.55 万元为评价标准。

(3) 评价方法：本次绩效评价工作主要使用以下评价方法。

①**成本效益分析法。**通过将部门预算支出安排与预算执行带来的实际效果对比，评价投入带来的效果是否达到预期。

②**比较法。**在评价过程中，将实际完成数与预算指标、绩效指标设定值进行对比，或者用实际数据和历史数据对比，按照差异大小评价完成效果。

③**公众评判法。**通过集体座谈、公众问卷及抽样调查等方式进行评判。评价时在鲁山县政府烟叶生产办公室的协助下，开展由各个科室人员参加的座谈会，全面了解部门工作内容、科室职责，年度工作完成情况 & 效果、绩效管理概况，搜集工作评价建议等；通过问卷调查，了解部门各类服务对象对其服务效果的意见、建议和满意度。通过与利益相关方个别访谈，核实有关数据、信息，进一步丰富意见和建议资料信息。

3. 绩效评价过程

(1) 前期准备工作

为更好完成鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出

绩效评价，河南知行财通绩效评价咨询有限公司在接受鲁山县财政局委托后，成立了绩效评价工作组。评价工作组依据本次绩效评价工作内容，针对性地学习了相关法律法规和国家、省、市出台的相关政策，拟定了绩效评价工作方案。

（2）沟通交流

为提高鲁山县政府烟叶生产办公室对绩效评价工作的重视程度，了解绩效评价的重要意义，在评价工作正式开始之前，由鲁山县财政局牵头，鲁山县政府烟叶生产办公室与河南知行财通绩效评价咨询有限公司就绩效评价工作开展具体事项进行了对接，就本次绩效评价工作的整体时间安排、标准要求、协调配合及责任落实等进行了说明，对拟定的绩效评价工作方案进行了修改和完善，并提交平顶山市鲁山县财政局审核、备案。

（3）项目单位资料准备

鲁山县政府烟叶生产办公室根据绩效评价工作部署要求，按照基本支出和项目支出资金使用情况，针对部门履职情况及其他相关材料进行汇总整理。

（4）开展绩效评价

评价工作组根据鲁山县政府烟叶生产办公室提交相关材料，针对部门履职情况开展独立评价工作。包括但不限于根据鲁山县政府烟叶生产办公室部门职责和提供资料的情况对部分履职情况实施现场检查；鲁山县政府烟叶生产办公室相关人员当面陈述和回答评价工作组提出的问题；提交相

关佐证材料及补充完善资料等。

（5）满意度问卷调查

评价工作组在前期深度访谈和资料分析基础上，根据受益对象的实际情况，设计了《满意度调查问卷》，问题涉及满意度等相关问题。问卷由评价工作组采用线下发放方式进行调查分析。

（6）整理、分析资料

对获取的资料进行归纳整理；对相关数据进行统计分析；对发现的问题进行研讨和核实。

（7）绩效评分及等级确定

本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。绩效评价总分设置为 100 分，评价工作组按照其各项目标完成程度进行评分，汇总得出评分结果；根据平顶山市鲁山县财政局规定，按照评分将评价等级划分为四档，即：90（含）～100 分为优、80（含）～90 分为良、60（含）～80 分为中、60 分以下为差。

（8）撰写绩效评价报告

根据整理分析等相关资料，对部门整体支出进行总体评价，编制绩效评价工作底稿，撰写绩效评价报告。报告在总结经验的同时，发现评价过程中出现的问题并提出改进意见和建议。

（三）评价指标体系

指标体系整体框架包括一级指标 6 个，二级指标 14 个，

三级指标 33 个。指标数据来源于政府相关网站、访谈、基础表数据、政策文件、问卷调查及被评价部门提供的资料等，绩效评价指标体系如下：

表 3-1 绩效评价指标体系框架

序号	一级指标	二级指标	三级指标	权重
1	A 部门决策	A1 决策机制	A11 决策制度的科学性	2
2		A2 年度工作计划	A21 年度工作计划明确性	2
3			A22 年度工作计划与部门职能的匹配性	1
4	B 部门管理	B1 预算管理	B11 预算管理制度健全性	1
5			B12 预算编制	1
6			B13 预算执行率	1
7			B14 预算调整率	1
8			B15 预决算信息公开及时性	1
9		B2 绩效管理	B21 预算绩效管理机制	1
10			B22 绩效目标科学性	2
11			B23 绩效指标明确性	2
12			B24 绩效监控完成情况	1
13			B25 绩效自评完成情况	1
14			B26 评价结果应用情况	1
15		B3 财务管理	B31 财务管理规范性	5
16			B32 支出结构合理性	2
17		B4 资产管理	B41 资产管理规范性	2
18			B42 固定资产利用率	1
19		B5 业务管理	B51 管理制度健全性	3

20			B52 制度执行有效性	4
21	C 履职效能	C1 中心工作	C11 烟叶生产工作	15
22		C2 其他工作	C21 信访工作	6
23			C22 党建工作	3
24			C23 党风廉政建设建设工作	3
25			C24 驻村帮扶工作	3
26	D 运行成本	D1 成本控制成效	D11 在职人员经费变动率	3
27			D12 人均公用经费变动率	3
28			D13 “三公经费”变动率	4
29	E 社会效益	E1 社会效益	E11 提高烟农种烟积极性	10
30		E2 满意度	E21 服务对象满意度	5
31			E22 外部监督评价	5
32	F 可持续性 发展能力	F1 部门战略规划	F11 部门中长期规划	2
33		F2 队伍建设	F21 部门干部培训	3
合 计				100

四、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

整体来看，2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出决策制度科学、年度工作计划明确性、预算管理制度健全性、预算执行率高、支出结构合理、预决算信息公开及时、固定资产利用率高等。通过 2021 年工作实施，鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出帮助烟农解决种烟和烘烤过程中的实际问题，有效提高烟农种烟积极性，社会效益取得良好效果。

经过分析，部门整体支出仍存在预算调整率高、决算信息不准确、内控机制未建立、绩效管理有待提高、财务管理需进一步规范等问题。

（二）评价结论

评价工作组根据鲁山县政府烟叶生产办公室提供的数据资料、问卷调查等获取的信息，对鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度部门整体支出进行了全面、系统、科学、客观公正的评价，该项目最终得分为 90.03 分。参照平顶山市财政局《平顶山市市级预算绩效管理办法》（平财效〔2021〕5 号）的有关规定，绩效评价结果等级为“**优**”。

表 4-1 2021 年鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体支出绩效评价得分表

指标	部门决策	部门管理	履职效能	运行成本	社会效益	可持续性发展能力	合计
分值	5	30	30	10	20	5	100
得分	5	22.61	30	7.42	20	5	90.03
得分率	100%	75.37%	100%	74.2%	100%	100%	90.03%

五、绩效目标实现情况及指标分析

（一）部门决策类指标分析

鲁山县政府烟叶生产办公室决策机制科学，年度工作计划明确，年度工作计划与部门职能的匹配性。部门决策总分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。各指标得分及分析如下：

A 部门决策得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
A 部门 决策	A1 决策 机制	A11 决策制度的科学性	①决策制度符合上级要求，决策流程设计依据充分规范（1分）	2	2
			②建立监督机制，监督决策机制有效执行（1分）		
	A2 年度 工作计 划	A21 年度工作计划明确性	①部门具有明确的年度工作计划（1分）	2	2
②年度工作计划清晰、明确、执行性强（1分）					
		A22 年度工作计划与部门职能的匹配性	①与部门中长期规划相匹配（0.5分） ②年度工作计划符合部门职能（0.5分）	1	1

A11 决策制度的科学性指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室建立了“三重一大”集体决策制度，明确了重大事项基本要求、事项范围、主要程序、监督监察、责任追究等内容。经抽查部分重大支出资料，有班子会议研究记录，执行了“三重一大”事项集体决策。决策制度符合上级要求，决策流程设计依据充分规范，监督决策机制有效执行。因此，A11 指标得分为 2 分。

A21 年度工作计划明确性指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室制定有 2021 年度部门工作计划，年度工作计划清晰、明确，指导性强。因此，A21 指标得分为 2 分。

A22 年度工作计划与部门职能的匹配性指标分析：经查看 2021 年度工作计划和《鲁山县“十四五”烟草产业发展暨基本烟田保护规划》，鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度工作计划符合部门职能，与部门中长期规划相匹配。因

此，A22 指标得分为 1 分。

（二）部门管理类指标分析

鲁山县政府烟叶生产办公室预算管理制度健全，预算执行率高，预决算公开及时，但是财务制度有待健全，财务管理有待规范，绩效管理工作有待加强。部门管理类指标总分值 30 分，评价得分 22.61 分，得分率 75.37%。各指标得分及分析如下：

B1 预算管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
B 部门 管理	B1 预算 管理	B11 预算管理制度健全性	部门建立健全预算编制、审批、执行、调整、决算与评价等预算内部管理制度（1 分）	1	1
		B12 预算编制	①收入和支出预算编制规范，将所有部门预算收入全部编入收入预算，人员经费按照标准、日常公用经费按照定额、专项经费按照项目分别编制支出预算（0.25 分） ②预算编制内容符合相关规定或要求，测算过程详实，依据资料充分（0.25 分） ③预算决策经单位内部领导签批、办公会决议等程序规范（0.5 分）	1	0.5
		B13 预算执行率	预算执行率=[预算执行数/预算数（含调整数）]×100%。预算执行率为≥95%，计 1 分；每降低 1%，扣 20% 权重分值，扣完为止。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（含调整数）。	1	1
		B14 预算调整率	预算调整率=[预算调整数/年初预算数]×100%。调整幅度≤20%，计 1 分。每增加 1%，扣 5% 权重分值，扣完为止。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	1	0.01

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
			不可抗力、上级部门或同级党委政府临时交办而产生的调整除外)。		
		B15 预决算信息公开	①按规定内容及时准确公开预算信息(0.5分) ②按规定时限及时准确公开决算信息(0.5分)。	1	0.5

B11 预算管理制度健全性指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室制定有《鲁山县烟办室预算管理制度》，明确预算管理职权、预算编制、预算审批与分解下达流程、预算的执行、控制与调整、决算与绩效评价等方面工作要求。因此，根据评分标准，B11 指标得分为 1 分。

B12 预算编制指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室将所有部门预算收入全部编入收入预算，人员经费按照标准、日常公用经费按照定额分别编制支出预算，预算编制内容符合相关规定或要求；依据《“三重一大”事项集体决策实施细则》和《鲁山县烟办室预算管理制度》，年度财务预决算报告要通过集体讨论、用会议形式作出决定，鲁山县政府烟叶生产办公室预算决策未经单位内部领导签批、办公会决议等程序，扣 0.5 分。因此，根据评分标准，B12 指标得分为 0.5 分。

B13 预算执行率指标分析：预算执行率=[预算执行数/预算数(含调整数)]×100%。经查看财务会计资料和《2021 年度财务收支审计报告》(鲁审财报〔2022〕19 号)，鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度全口径预算收入为 117.69

万元，实际执行 113.71 万元，预算执行率 96.62%>95%。因此，根据评分标准，B13 指标得分为 1 分。

B14 预算调整率指标分析：预算调整率=[预算调整数/年初预算数]×100%。鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年预算调整数为 32.08 万元，年初预算数为 80.6 万元，预算调整率为 39.80%。因此，根据评分标准，B14 指标=1-(39.8-20)*0.05=0.01，得分为 0.01 分。

2021 年度预算调整情况表

数据来源：预、决算公开表

单位：万元

项 目	年初预算数	调增额	调整后预算数	预算调整率
基本支出	80.6	+32.08	112.68	39.80%
其中：人员经费	77.2	+10.1	87.3	13.08%
公用经费	3.4	+21.98	25.38	646.47%
总 计	80.6	+32.08	112.68	39.80%

B15 预决算信息公开指标分析：经查看鲁山县政府网站，鲁山县政府烟叶生产办公室按规定内容及时公开预算和决算信息；经查看 2021 年预算和决算公开表，2021 年“三公经费”预算公开 07 表中为 0.1 万元，但 2021 年“三公经费”决算公开 07 表中预算数为 0.5 万元，人为调高“三公经费”预算数，决算数据不准确，扣 0.5 分。因此，根据评分标准，B15 指标得分为 0.5 分。

综上所述，B1 指标得分为 3.01 分。

B2 绩效管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
B 部门管理	B2 绩效管理	B21 预算绩效管理机制	①部门的绩效目标、绩效监控、绩效评价、评价结果应用等全流程预算绩效管理制度健全计 1 分。	1	1
		B22 绩效目标科学性	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划计 0.5 分； ②符合部门“三定方案”确定的职责计 0.5 分； ③符合部门制定的中长期实施规划计 0.5 分； ④目标值设置符合部门实际情况计 0.5 分。	2	1.75
		B23 绩效指标明确性	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务计 0.5 分； ②通过清晰、细化、可衡量的指标值予以体现计 0.5 分； ③与部门年度的任务数或计划数相对应计 0.5 分； ④与本年度部门预算资金相匹配计 0.5 分。	2	1.5
		B24 绩效监控完成情况	①针对部门整体履职和资金支出情况进行绩效监控，并形成绩效运行监控表、监控报告等监控成果计 0.5 分； ②对 2021 年度部门重点项目的目标实现程度和预算执行进度进行监控，并形成绩效运行监控表、监控报告等监控成果计 0.5 分。	1	0
		B25 绩效自评完成情况	①针对部门整体履职和资金支出情况进行绩效自评，并形成自评表和自评报告等自评成果计 0.5 分； ②对 2021 年度部门重点项目进行自评，并形成自评表和自评报告等自评成果计 0.5 分。	1	0.5
		B26 评价结果应用情况	①部门对绩效监控、自评和绩效评价等结果按规定有效应用计 1 分。	1	0

B21 预算绩效管理机制指标分析：鲁山县政府烟叶生产

办公室制定了《鲁山县政府烟叶生产办公室预算绩效管理制度》，针对预算绩效管理的内容与职责、预算绩效目标管理、预算绩效运行跟踪监控管理、绩效评价管理、绩效评价结果应用管理进行了详细规定。因此，B21 指标得分为 1 分。

B22 绩效目标合理性指标分析：依据鲁山县政府烟叶生产办公室《部门（单位）整体绩效目标申报表》，鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度履职目标为：大力发展烟叶生产，确保烟叶种植面积达到 800 亩。该绩效目标未能全面体现部门职责和实际工作目标，扣 0.25 分。因此，B22 指标得分为 1.75 分。

B23 绩效指标明确性指标分析：依据鲁山县政府烟叶生产办公室《部门（单位）整体绩效目标申报表》，将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，但是部分指标值赋值错误，扣 0.5 分，如经济效益指标值为“ $\geq 98\%$ ”，“三公经费”控制率指标值为“ $< 1\%$ ”；年度主要任务与年度履职目标一致。因此，根据评分标准，B23 指标扣 0.5 分，得分为 1.5 分。

B24 绩效监控完成情况指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室《部门整体支出绩效监控情况表》和监控报告、《项目支出绩效监控情况表》和监控报告，预算单位绩效监控工作质量不高，主要存在以下问题：部门整体支出绩效监控情况表中 1-8 月执行数未按实际情况填写，部分指标 1-8 月执行情况为年度指标值的复制粘贴或略微调动，未根据实

际执行情况填写，部门整体绩效监控报告过于简单；项目支出绩效监控情况表未填写质量指标、时效指标、经济效益指标、社会效益指标、满意度指标的 1-7 月执行情况，项目绩效监控报告简单粗糙。评价工作组认为预算单位绩效监控工作敷衍、不到位。因此，B24 指标扣 1 分，得分为 0 分。

B25 绩效自评完成情况指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室开展了 2021 年度部门整体自评，撰写了自评报告，但未设置指标分值，未针对实际完成值对各指标进行评分，部门整体自评工作质量不高，主要存在如下问题：①全年执行数填列与账务不符。②年度履职目标的完成情况均填写完成，未做具体描述。③部分指标的实际完成值填写存在逻辑错误，未结合实际完成情况，如：指标“目标管理有效性”的指标值为“工作目标明确合理”，实际完成值填写为“98%”。④部门目标实现数量与年度履职目标数量不一致；重点工作数量与年度主要任务数量不一致。⑤自评报告内容过于简单，未针对各指标完成情况进行分析，无发现问题并提出针对性整改措施。

鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度项目支出有 1 项，为：办公用房及工作经费项目。项目预算资金 17.55 万元，实际执行 17.55 万元，项目自评得 98 分，绩效评价等级为“优”。但项目支出自评质量不高，主要存在如下问题：①未设置三级指标分值。②年度指标值设置不合理。经济成本指标、经济效益指标和社会效益指标的指标值均设置为“资

金已拨付”。③自评分值随意。群众满意度年度指标值为“98%”，实际完成值为“98%”，应得满分，但自评扣 2 分。④自评报告内容过于简单，未针对各指标完成情况进行分析，无发现问题并提出针对性整改措施。

因此，工作评价组认为绩效自评工作质量不高，部门项目自评工作有待重视。B25 指标扣 0.5 分，得分为 0.5 分。

B26 评价结果应用情况指标分析：评价工作组未见鲁山县政府烟叶生产办公室对绩效监控、自评等结果的有效应用资料。因此，根据评分标准，B26 指标得分为 0 分。

综上所述，B2 指标得分为 4.75 分。

B3 财务管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
B 部门管理	B3 财务管理	B31 财务管理规范性	①建立健全部门财务相关内部管理制度（2分） ②部门的财政拨款收入、上级补助收入及其他收入取得合法合规，管理符合财务制度相关规定（2分） ③资金的拨付和使用有比较完整的审批程序和手续，财务核算及资金支出符合国家财经法规和财务管理制度及专项资金管理有关规定（1分）	5	4.5
		B32 支出结构合理性	①基本支出和项目支出结构合理，不存在基本支出未经审批直接挤占项目支出的情况计 1 分； ②项目资金投入结构能够有效支撑核心业务开展计 1 分。	2	2

B31 财务管理规范性指标分析：评价工作组经查看相关财务制度和财务资料，鲁山县政府烟叶生产办公室制定了

《县烟办财务管理制度》。部门的收入全部为财政拨款收入，取得合法合规，管理符合财务制度相关规定；依据《2021 年度财务收支审计报告》（鲁审财报〔2022〕19 号）和《关于对鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年度会计信息质量检查报告》（鲁财字〔2022〕60 号），鲁山县政府烟叶生产办公室在财务管理、会计核算等方面存在一定问题，如违规发放补助、部分支出未附清单明细、固定资产未及时入账等，部分财务核算及资金支出不符合国家财经法规和财务管理制度有关规定，扣 0.5 分。因此，根据评分标准，B31 指标得分为 4.5 分。

B32 支出结构合理性指标分析：评价工作组经查看相关财务资料，2021 年鲁山县政府烟叶生产办公室基本支出 96.16 万元，项目支出 17.55 万元，项目支出比例为 15.43%，基本支出与项目支出结构合理，未发现有基本支出挤占项目支出的情况；鲁山县政府烟叶生产办公室项目资金用于办公用房及工作经费，项目资金投入能够有效支撑核心业务开展。因此，根据评分标准，B32 指标得分为 2 分。

综上所述，B3 指标得分为 6.5 分。

B4 资产管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
B 部门管理	B4 资产管理	B41 资产管理规范性	①建立健全资产管理制度计 0.4 分； ②资产配置合理计 0.4 分； ③资产处置规范计 0.4 分； ④资产账务管理合规、账实相符计	2	1.6

			0.4 分； ⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴计 0.4 分。		
		B42 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%。 利用率为 100%计 1 分，每降 1%，扣 5%分值，扣完为止。	1	1

B41 资产管理规范性指标分析：经查看《鲁山县烟办室固定资产管理制度》，鲁山县政府烟叶生产办公室建立了资产管理制度，规范了固定资产管理机构及其职责、标准和分类及评价、配置、日常管理、处置等细则。经调研了解，鲁山县政府烟叶生产办公室不存在超标准配置资产及未经批准擅自出租、出借资产等不规范行为，不存在资产有偿使用，2021 年未处置固定资产，无处置收入。但 2021 年将购买电脑、打印机等设备支出共计 26870 元直接列支，应记未记固定资产账，资产账务管理不合规，扣 0.4 分。因此，根据评分标准，B41 指标得分为 1.6 分。

B42 固定资产利用率指标分析：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%。经核查，鲁山县政府烟叶生产办公室固定资产为通用设备和专用设备，全部为在用状态，固定资产利用率为 100%。因此，根据评分标准，B42 指标得分为 1 分。

综上所述，B4 指标得分为 2.6 分。

B5 业务管理得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
------	------	------	------	------	------

B 部门管 理	B5 业务管 理	B51 管理制度健全性	①制订有健全的财政资金管理制度、内部业务管理制度、内部控制制度、预算绩效管理制度等相关制度，每缺少一项制度扣 0.5 分，扣完为止（2 分） ②各项管理制度合法、合规、完整，可执行性强，每发现一项不符合扣 0.25 分，扣完为止（1 分）	3	2.5
		B52 制度执行有效性	①遵守相关法律法规和相关管理规定，每发现一处不遵守扣 0.25 分，扣完为止（2 分） ②部门资金、财务、内控、预算、绩效、固定资产制度等已得到有效执行。每发现一处未按照制度规定执行的，扣 0.25 分，扣完为止（2 分）	4	3.25

B51 管理制度健全性指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室制定了《财务管理制度》《预算管理制度》《预算绩效管理制度》《固定资产管理制度》，各项管理制度合法、合规、完整，可执行性强。但是缺少内部控制制度，扣 0.5 分。因此，根据评分标准，B51 指标得分为 2.5 分。

B52 制度执行有效性指标分析：鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年部分支出未附明细（2021 年 6 月 2 号凭证），固定资产 26870 元未及时记账，违反《中华人民共和国会计法》，扣 0.25 分；

2021 年其他应付款累计余额 100670.88 元，其他应付款长期挂账，未及时清理，违反了中华人民共和国财政部令第 108 号第五十条“事业单位应当对不同性质的负债分类管理，及时清理并按照规定办理结算，保证各项负债在规定期限内偿还”，扣 0.25 分；

2021 年办公室与财务部门未对固定资产总账、明细账、

台账进行账账核对，不符合《鲁山县烟办室固定资产管理制度》第二十七条：办公室与财务部门 6 个月对固定资产总账、明细账、台账进行一次账账核对，扣 0.25 分。

因此，根据评分标准，B52 指标得分为 3.25 分。

综上所述，B5 指标得分为 5.75 分。

（三）履职效能类指标分析

鲁山县政府烟叶生产办公室贯彻落实中央、省、市政府烟草转型升级工作要求，发展烟叶种植面积，推动烟叶产业高质量发展。履职效能类指标总分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。各指标得分及分析如下：

C1 中心工作得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
C	C1	C11 烟叶生产工作	①全县种植烟叶 800 亩以上（5 分） ②收购烟叶 2000 担（5 分） ③烟叶税收 50 万以上（5 分）	15	15

C11 烟叶生产工作指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室提供的业务资料，鲁山县烟办全体干部职工深入到田间地头与农户座谈，落实种烟面积，在烟叶种植和烘烤的重要环节，组织协调技术人员帮助烟农解决种烟和烘烤过程中的实际问题，发放宣传资料、技术资料 200 余份，采取多种形式进行培训，提高烟农对种植烟叶的信心和积极性。2021 年，全县种植烟叶 800 亩，累计收购烟叶 2000 担，投放金额 302.6 万余元，实现税收 66 万余元，完成指标内容。因此，C11 指标得分为 15 分。

C2 其他工作得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
C 履职效能	C2 其他工作	C21 信访工作	加强信访稳定工作,为全县发展创造良好的社会环境。根据业务完成情况酌情得分。	6	6
		C22 党建工作	开展“学党史”教育活动。根据业务完成情况酌情得分。	3	3
		C23 党风廉政建设工作	加强自身建设,落实党风廉政建设各项工作任务。根据业务完成情况酌情得分。	3	3
		C24 驻村帮扶工作	做好驻村帮扶工作,协助村两委做好社会治安、人居环境等工作。根据业务完成情况酌情得分。	3	3

C21 信访工作指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室提供的业务资料，鲁山县烟办健全完善信访工作制度，建立信访工作长效机制，一是坚持信访工作联席会议制度，二是建立和完善信访案件督查督办制度，三是坚持重要会议和重大活动期间信访值班制度，四是建立信访工作目标责任制。2021 年没有受理群众来信来访，也没有发生赴省（市）进京上访现象。因此，根据评分标准，C21 指标得分为 6 分。

C22 党建工作指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室提供的业务资料，鲁山县烟办积极开展“学党史”教育活动，实行例会制度，定期研究党建工作中存在的问题，及时分析、及时解决，党建工作较为重视。因此，根据评分标准，C22 指标得分为 3 分。

C23 党风廉政建设工作指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室提供的业务资料，鲁山县烟办切实加强自身建

设，把落实好党风廉政建设工作作为强化自身建设的首要措施，认真落实“两个责任”，结合领导分工和职责，建立了党组书记为第一责任人、负总责，分管领导具体抓，全体人员共参与的领导体制，做到集中领导与个人分工负责相结合。按照“谁主管，谁负责”的原则，一级抓一级，明确各自的责任范围、内容及措施要求，确保单位政令畅通，班子团结和谐，形成共谋发展的合力。因此，C23 指标得分为 3 分。

C24 驻村帮扶工作指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室提供的业务资料，鲁山县烟办按照上级部门要求，派驻办公室主任到礅子营乡孙街村任“第一书记”，吃住在村，在做好驻村帮扶工作的同时，协助村两委搞好社会治安、人居环境等工作。鲁山县烟办主要领导经常带队深入到帮扶户家中，了解急需解决的问题，结合所驻村的实际，积极为群众办实事，开展消费扶贫，增加帮扶户收，为帮扶户送去米、面、油等生活物资，驻村帮扶工作落到实处。因此，C24 指标得分为 3 分。

综上所述，C2 指标总得分为 15 分。

（四）运行成本类指标分析

鲁山县政府烟叶生产办公室 2021 年三公经费有所下降，但在职人员经费、人均公用经费需加强控制，总分值 10 分，评价得分 7.42 分，得分率 74.2%。各指标得分及分析如下：

D 运行成本得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
D 运行成本	D1 成本控制成效	D11 在职人员经费变动率	在职人员经费变动率=[(2021 年度在职人员经费-2020 年度在职人员经费)/2020 年度在职人员经费]×100%。变动率≤5%，得 3 分，每高于 1%，扣 5%权重分值，扣完为止。	3	2.24
		D12 人均公用经费变动率	人均公用经费变动率=[(2021 年度人均公用经费-2020 年度人均公用经费)/2020 年度人均公用经费]×100%。变动率≤5%，得 3 分，每高于 1%，扣 5%权重分值，扣完为止。	3	1.18
		D13 “三公经费”变动率	“三公经费”变动率=[(2021 年度“三公经费”总额-2020 年“三公经费”总额)/2020 年“三公经费”总额]×100%。“三公经费”变动率≤0，计 4 分；每高于 1%，扣 5%权重分值，扣完为止。“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。	4	4

D11 在职人员经费变动率指标分析： 在职人员经费变动率=[(2021 年度在职人员经费-2020 年度在职人员经费)/2020 年度在职人员经费]×100%。通过查看鲁山县政府烟叶生产办公室 2020 年和 2021 年决算公开资料，2021 年人员经费为 87.3 万元，2020 年人员经费为 79.32 万元，在职人员经费变动率=(87.3-79.32)/79.32=10.06%。因此，根据评分标准，D11 指标得分=3-(10.06-5)*5%*3=2.24 分。

D12 人均公用经费变动率指标分析： 人均公用经费变动率=[(2021 年度人均公用经费-2020 年度人均公用经费)/2020 年度人均公用经费]×100%。通过访谈了解，2020 年和 2021 年在职人数为 12 人，经查看鲁山县政府烟叶生产办公室 2020 年和 2021 年决算公开资料，2021 年公用经费总额 25.38 万元，2021 年人均公用经费 2.12 万元；2020 年公用经费总额 21.67 万元，2020 年人均公用经费 1.81 万元。人

均公用经费变动率= (2.12-1.81) /1.81=17.13%。因此，根据评分标准，D12 指标得分=3- (17.13-5) *5%*3=1.18 分。

D13 “三公经费”变动率指标分析：“三公经费”变动率=[(2021 年度“三公经费”总额-2020 年“三公经费”总额)/2020 年“三公经费”总额]×100%。经查看鲁山县政府烟叶生产办公室 2020 年和 2021 年决算公开资料，2021 年度“三公经费”总额为 0.45 万元，2020 年“三公经费”总额为 0.74 万元。“三公经费”变动率= (0.45-0.74) /0.74=-39.19%<0。因此，根据评分标准，D13 指标得分为 4 分。

综上所述，D1 指标得分为 7.42 分。

(五) 社会效益类指标分析

2021 年鲁山县政府烟叶生产办公室落实种烟面积，在烟叶种植和烘烤的重要环节，组织技术人员帮助烟农解决实际问题，提高烟农种烟积极性，社会效益总体良好，服务对象满意度高。社会效益类指标总分值 20 分，评价得分 20 分。各指标得分及分析如下：

E1 社会效益得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
E 社会 效益	E1 社会 效益	E11 提高烟农种烟积极性	有效提高得分为指标值 100%-80%； 落实一般得分为指标值 80%-60%； 落实无效得分为指标值 60%-0%	10	10

E11 提高烟农种烟积极性指标分析：经查看鲁山县政府烟叶生产办公室相关业务资料、访谈了解和调查问卷分析，

鲁山县烟办全体干部职工深入到田间地头与农户座谈，落实种烟面积，在烟叶种植和烘烤的重要环节，组织协调技术人员帮助烟农解决种烟和烘烤过程中的实际问题，发放宣传资料、技术资料 200 余份，采取多种形式进行培训，使烟农对种植烟叶有一定的信心，有效提高了烟农种烟的积极性。2021 年，全县种植烟叶 800 亩，累计收购烟叶 2000 担，投放金额 302.6 万余元，实现税收 66 万余元。因此，根据评分标准，E11 指标得分为 10 分。

E2 满意度得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
E 社会效益	E2 满意度	E21 服务对象满意度	服务对象满意度 $\geq 90\%$ 达标得满分。未达标时按照比例计算得分。	5	5
		E22 外部监督评价	纪检监察部门、财政部门、审计部门、信访部门等外部监督部门未发现违规违法等相关问题（大清查问题、热线问题等）及负面评价，舆论媒体无相关负面报道得满分，否则不得分。	5	5

E21 服务对象满意度指标分析：根据调查问卷满意度分析，服务对象满意度为 90.50%。因此，根据评分标准，E21 指标得分为 5 分。

E22 外部监督评价指标分析：评价工作组未发现纪检监察部门、财政部门、审计部门、信访部门等外部监督部门发现违规违法等相关问题及负面评价，经网络查询舆论媒体无相关负面报道。因此，根据评分标准，E22 指标得分为 5 分。

综上所述，E2 指标得分为 10 分。

（六）可持续影响类指标分析

鲁山县政府烟叶生产办公室制定了部门中长期规划，对烟草产业发展“十四五”期间目标任务、工作重点、工作要求有明确安排，但是部门队伍建设有待提高。可持续影响类指标总分值 5 分，评价得分 5 分。各指标得分及分析如下：

F 可持续性发展能力得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
F 可持续性发展能力	F1 部门战略规划	F11 部门中长期规划	①部门制定有中长期规划，中长期规划对总体目标、规划实施内容有明确安排（1分） ②部门中长期发展规划分解落实到年度工作任务和目标中，并采取多种举措落实了发展规划（1分）	2	2
	F2 队伍建设	F21 部门干部培训	①制定有培训计划或方案（1分） ②执行培训计划，开展线上或线下培训（2分）	3	3

F11 部门中长期规划指标分析：经查看《鲁山县“十四五”烟草产业发展暨基本烟田保护规划》，鲁山县政府烟叶生产办公室制定有中长期规划，对烟草产业发展“十四五”期间目标任务、工作重点、工作要求有明确安排。经查看 2021 年工作安排，鲁山县政府烟叶生产办公室将中长期发展规划分解落实到年度工作任务和目标中，并采取多种举措落实了发展规划。因此，根据评分标准，F11 指标得分为 2 分。

F21 部门干部培训指标分析：经查看《鲁山县政府烟叶生产办公室学习实施方案》、学习图片资料，鲁山县政府烟

叶生产办公室制定了干部培训方案，开展了线下培训学习。因此，根据评分标准，F21 指标得分为 3 分。

综上所述，F 指标总共得 5 分。

六、主要成效及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要成效及做法

1. 完成 2021 年烟叶生产工作任务目标。

烟办党组带领全体干部职工深入到田间地头与农户座谈，落实种烟面积，在烟叶种植和烘烤的重要环节，组织协调技术人员帮助烟农解决种烟和烘烤过程中的实际问题，发放宣传资料、技术资料 200 余份，采取多种形式进行培训，使烟农对种植烟叶有一定的信心。2021 年，全县种植烟叶 800 亩，完成计划任务。全年累计收购烟叶 2000 担，投放金额 302.6 万余元，实现税收 66 万余元，完成目标任务。

2. 做好烟叶生产政策宣传和技术培训工作。

深入到各涉烟乡镇，进一步对烟草公司的种烟优惠政策进行宣传，组织协调县烟草公司、技术人员、烟农做好烟田后期管理，开展优化烟叶结构，及时打顶，做好虫害防治工作。组织人员认真做好防洪排涝工作，尽量减少烟农损失。协调组织采掰及烘烤技术培训工作，协调组织各烟叶收购站工作人员岗前培训，坚决执行上级收购政策，杜绝人情烟、面子烟，做到公平买卖，不压级、压价，并及时付款，杜绝给烟农打白条。

（二）存在的问题及原因分析

1. 预算精细化管理不足，预算管理水平有待提升

一是项目预算编制不精准。2021 年实际开展 1 个项目：办公用房及工作经费项目，未在 2021 年预算项目中安排，预算规划不到位。部门整体支出年初预算数 80.6 万元，决算数 112.68 万元，预算调整率 39.80%，预算调整数较大，预算编制不精准。

二是预算决策程序需规范。预算决策未经单位内部领导签批、办公会决议等程序，对预算编制的约束、监督不足，不利于内部控制管理。

问题产生的主要原因：一是财务人员预算管理意识不强，编制预算前期对需求调查预测不充分，预算编报基础工作薄弱，未经过科学论证；二是部门领导缺乏对预算工作的监督和审核，预算编制工作约束不足。

2. 绩效管理意识有待增强，绩效工作水平亟待提高

一是绩效目标不够全面。2021 年度履职目标为：大力发展烟叶生产，确保烟叶种植面积达到 800 亩。该绩效目标未能全面体现部门职责和实际工作目标。

二是部分绩效指标不够明确，如产出指标设置的三级指标不清晰明确，未将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；部分指标值赋值错误，如经济效益指标值为“ $\geq 95\%$ ”，“三公经费”控制率指标值为“ $<1\%$ ”，赋值不科学、不合理。

三是绩效监控工作不到位。部门整体支出绩效监控情况表中 1-8 月执行数未按实际情况填写，部分指标 1-8 月执行情况为年度指标值的复制粘贴或略微调动，未根据实际执行情况填写；项目支出绩效监控情况表未填写质量指标、时效指标、经济效益指标、社会效益指标、满意度指标的 1-7 月执行情况。绩效监控报告过于简单，无任何问题分析。

四是绩效自评工作质量不高。2021 年度部门整体支出自评，未设置指标分值，未针对实际完成值对各指标进行评分，主要存在如下问题：①全年执行数填列与账务不符。②年度履职目标的完成情况均填写完成，未做具体描述。③部分指标的实际完成值填写存在逻辑错误，未结合实际完成情况，如：指标“目标管理有效性”的指标值为“工作目标明确合理”，实际完成值填写为“98%”。④部门目标实现数量与年度履职目标数量不一致；重点工作数量与年度主要任务数量不一致。⑤自评报告内容过于简单，未针对各指标完成情况进行分析，无发现问题并提出针对性整改措施。

2021 年度项目支出自评主要存在如下问题：①未设置三级指标分值。②年度指标值设置不合理。经济成本指标、经济效益指标和社会效益指标的指标值均设置为“资金已拨付”。③自评分值随意。群众满意度年度指标值为“98%”，实际完成值为“98%”，应得满分，但自评扣 2 分。④自评报告内容过于简单。

问题产生的主要原因：一是部门领导绩效管理责任主体

意识不强，绩效管理人员预算绩效管理意识不足，认识不到位；二是绩效编报基础工作薄弱，缺乏健全完善的编报和审核机制，绩效管理业务能力不足，致使绩效管理工作流于形式。

3. 管理制度需健全完善，执行力度有待加强

一是缺少内部控制制度，缺乏对制度执行的监督和管理。

二是“三重一大”事项集体决策程序执行不够到位。2021年预算决策未经单位内部领导签批、办公会决议等程序。

三是固定资产管理制度执行有待加强。2021年办公室与财务部门未对固定资产总账、明细账、台账进行账账核对，2021年将购买电脑、打印机等设备支出共计26870元直接列支，应记未记固定资产账，固定资产管理制度落实不够到位。

问题产生的主要原因：预算单位内部控制意识淡薄，管理制度有待健全完善，缺乏内部控制体系设计，对业务管理缺乏有效的内外监督机制。

4. 财务管理规范性有待提升，决算数据真实性、准确性不够

一是会计核算有待进一步规范。部分费用支出未附清单明细，部分原始凭证未有人员签名或盖章。存在其他应付款长期挂账，未及时清理，固定资产账应记未记的问题。

二是2021年决算数据填报不够准确。2021年“三公经费”预算公开为0.1万元，但决算公开中预算数为0.5万元，

存在人为调高“三公经费”预算数的情况；部门实际支出有项目支出，但决算公开不显示项目支出，全部为基本支出。

问题产生的主要原因：一是制度约束措施乏力，在监督机制和管理制度上不完善、不健全。二是对决算重视不够，对部门决算编制的定位不高、认识不足，未做好会计基础工作。

七、建议

（一）提高预算管理科学化水平，着力抓好预算编制精细化、规范化

一是提升预算编制规范化意识，认真贯彻落实《预算法》及《预算法实施条例》有关规定，严格遵循人员经费按标准、公用经费按定额、专项经费按项目分别编制支出预算；建立健全预算审核机制，按照规定开展预算编制审核，强化预算监督约束。

二是财务人员要与各业务股室加强沟通协作，认真收集与预算编制相关的资料，梳理各项目预算的资金需求。按照预算框架体系，结合上年项目执行情况，从实际出发，以项目计划实施为依据，做好零基预算，科学、合理确定项目预算数，提升预算精准度和规范化。

（二）强化绩效管理意识，提高绩效管理工作水平

落实责任主体，加强财务及业务人员绩效管理业务培训，按照“谁申请资金、谁设置目标”的原则，切实做好绩效目标设置，提高预算绩效目标管理的科学性、规范性和有

效性。

一是科学设置绩效目标和绩效指标。绩效目标设置应紧扣全年工作内容，对全年工作的开展具有指导作用。履职效能中年度重点任务应从数量、质量、时效、成本等几方面去考虑，并在指标值中予以量化细化；效益指标应结合全年工作内容及重点任务，充分考虑工作实施所能带来的效益。根据部门实际中可推进实施的工作，同时参考过往年度目标及实现情况进行绩效目标的申报及设置，发挥绩效目标的指导性作用。

二是注重过程管理，做好绩效监控。对项目立项、执行等各阶段集体决策过程要留有痕迹，确保资料管理规范性。做好项目前期调研与立项论证分析工作，制定科学有效的实施计划。同时需重视工作实施中的绩效管理，对资金的使用进行有效监督、对绩效评价指行动态管理。要建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况跟踪管理和督促检查，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。跟踪监控中发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正或调整。

三是扎实开展绩效自评，强化结果应用。按照省、市、区财政局关于绩效自评的工作要求，扎实开展绩效自评工作，对绩效目标完成情况进行自我评价。建议预算单位首先拟定自评方案，根据批复的部门整体和项目绩效目标，收集绩效目标实现程度、预算执行进度等数据资料；其次对部门

整体和项目开展评价分析，填写年度总体绩效目标、具体绩效指标完成情况和预算执行情况，按照计算规则及合理权重对各项指标进行评判打分；最后对未完成绩效目标或超过年初设定绩效指标值较多的情况进行原因分析和说明，研究制订整改措施，并在以后的工作中积极改进。

（三）健全完善内部控制机制，多措并举强化执行

健全完善内部控制制度，明确业务的决策、执行、管理、监督机构及职责，业务各管理环节控制目标及管理要求，将制衡机制嵌入到制度建设之中，有利于堵塞漏洞、消除隐患，以满足单位全面经济活动风险管控需要。对固定资产变动要及时进行会计处理，固定资产清查盘点每年至少开展一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，对账实相符情况、配置效率、使用效果、处置等设置绩效指标，实施跟踪问效。

（四）注重自我监督，进一步提高财务管理规范性

一是增强监管责任意识，执行会计内部稽核制度。部门领导要清醒地认识到本单位财务管理出了问题，“一把手”要负领导责任，自觉加强对本单位财务管理的监督检查，组织人员定期对会计凭证、账簿、报表及其他资料进行内部检查，做到账证、账账、账物、账表相符，提高财务管理规范性。

二是强化部门决算编审工作，提高数据质量。部门领导和决算编制人员要提高对决算重要性的认识，提前做好决算

编审的各项准备工作，积极与财政对账，夯实年度结账前的基础工作，做好决算编制环节的数据分类汇总和录入，使决算全面反映部门年度收支结果，为下一年度部门预算提供重要参考。

河南知行财通绩效评价咨询有限公司

2022 年 11 月 23 日

附件

2021 年鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体绩效评价得分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	
1	A 部门决策	A1 决策机制	A11 决策制度的科学性	2	2	
2		A2 年度工作计划	A21 年度工作计划明确性	2	2	
3			A22 年度工作计划与部门职能的匹配性	1	1	
4	B 部门管理	B1 预算管理	B11 预算管理制度健全性	1	1	
5			B12 预算编制	1	0.5	
6			B13 预算执行率	1	1	
7			B14 预算调整率	1	0.01	
8			B15 预决算信息公开及时性	1	0.5	
9		B2 绩效管理	B21 预算绩效管理机制	1	1	
10			B22 绩效目标科学性	2	1.75	
11			B23 绩效指标明确性	2	1.5	
12			B24 绩效监控完成情况	1	0	
13			B25 绩效自评完成情况	1	0.5	
14			B26 评价结果应用情况	1	0	
15		B3 财务管理	B31 财务管理规范性	5	4.5	
16			B32 支出结构合理性	2	2	
17		B4 资产管理	B41 资产管理规范性	2	1.6	
18			B42 固定资产利用率	1	1	
19		B5 业务管理	B51 管理制度健全性	3	2.5	
20			B52 制度执行有效性	4	3.25	
21		C 履职效能	C1 中心工作	C11 烟叶生产工作	15	15

2021 年度鲁山县政府烟叶生产办公室部门整体绩效评价报告

22			C21 信访工作	6	6
23		C2 其他工作	C22 党建工作	3	3
24			C23 党风廉政建设工作	3	3
25			C24 驻村帮扶工作	3	3
26	D 运行成本		D1 成本控制成效	D11 在职人员经费变动率	3
27		D12 人均公用经费变动率		3	1.18
28		D13 “三公经费”变动率		4	4
29	E 社会效益	E1 社会效益	E11 提高烟农种烟积极性	10	10
30		E2 满意度	E21 服务对象满意度	5	5
31			E22 外部监督评价	5	5
32	F 可持续性 发展能力	F1 部门战略规划	F11 部门中长期规划	2	2
33		F2 队伍建设	F21 部门干部培训	3	3
合计				100	90.03
评价等级				优	
主评人签字:					
					
评价机构盖章:					
					