

丹凤县财政局文件

丹财办绩〔2024〕14号

丹凤县财政局 关于 2024 年度财政重点绩效评价结果的通报

各镇人民政府、龙驹寨街道办事处、县级各部门：

按照全面实施预算绩效管理工作要求，根据县委、县政府《关于全面推进预算绩效管理的具体措施》（丹发〔2021〕12号）、《丹凤县财政预算绩效评价结果应用管理办法》（丹财发〔2021〕40号），现将 2024 年度财政重点绩效评价结果予以通报，并就评价结果应用有关要求通知如下：

一、财政重点绩效评价结果情况

（一）总体情况：2024 年 7-9 月，县财政部门购买第三方服务，委托亿诚建设项目管理有限公司、商洛华秦信会计师事务所有限公司，按照预算绩效评价业务规范和指标体系要求，对

2023 年丹凤县信访工作专项经费项目、2023 年丹凤县商邑新区智慧停车场项目、2023 年校舍安全保障长效机制专项资金等 2023 年财政投入 27 个重点民生、重大政策、重点项目支出开展财政重点绩效评价，对 8 个县级部门（单位）和 2 个镇级整体支出开展财政重点绩效评价，评价部门、项目涉及资金 14.11 亿元。总体情况看，随着预算绩效管理深入推进和预算一体化管理改革改革的实施，部门单位预算绩效意识逐步增强，绩效理念逐步树立，预算编制、财务管理、绩效管理逐步规范，年度预算支出绩效目标基本能够实现。

（二）评价结果：本次项目支出评价 27 个，评价结果为“优”10 个、“良”12 个、“中”5 个；部门整体支出评价 10 个，评价结果为“优”8 个、“良”2 个。评价反馈问题 132 个，提出意见建议 130 条。

（三）存在主要问题：一是预算绩效管理意识有待进一步增强，部分单位绩效自评报告不够严谨；绩效管理的广度和深度不够，预算编制不准确，指标设置不够科学、完整、规范，指标设置细化、量化程度不够，部分绩效指标设置与项目实际要求关联性不大。二是经费核算不规范，财务管理不规范。会计科目使用不准确，专项经费管理不规范，个别项目未建设专账进行核算管理，部分项目资金存在挤占挪用项目经费的现象。三是项目资金管理制度不健全，部分管理制度修订完善不及时、与项目实际不适应，缺乏有效性、约束性。四是财务及资产管理不规范。项目

竣工投入使用，未及时进行项目工程财务决算，未及时进行资金结算支付；项目形成的资产未及时组织移交和登记入账。五是项目建设成本控制不严格，超出项目预算形成资金缺口，无法按期竣工。

二、财政绩效评价结果应用有关要求

（一）认真做好评价结果反馈和评价报告公开工作。财政重点绩效评价报告以文本附件的形式反馈给被评价部门和县财政局归口业务股室，财政部门将在政府网站公开。请各部门结合项目安排实施情况和反馈问题情况及时将评价结果反馈相关项目单位，并按要求将重点项目评价结果随同部门决算一并公开，绩效评价报告公开后，认真做好舆情应对及答复工作。

（二）扎实做好反馈问题整改工作。被评价部门单位要结合绩效评价反馈问题和改进意见建议，逐项制定整改措施，分解落实整改责任，扎实做好问题整改工作。各单位问题整改情况请于2024年12月10日前书面（同时发送电子版）报送县财政局相关支出股室和绩效管理中心。

（三）严格执行预算绩效挂钩制度。被评价部门、县财政局相关股室要强化评价结果应用，将评价结果与预算安排挂钩。对评价结果为“优”的单位根据需求和财力状况优先保障；对评价结果为“良”的据实予以合理保障；对评价结果为“中”的，消减或取消项目预算，收缴盘活项目资金，在绩效评价过程中发现的重大问题按规定进行问责。各部门绩效评价结果公开应用情况

与 2024 年 12 月 10 日前随问题整改情况一并报县财政局相关股室，股室结合应用情况汇总报送绩效管理中心。

附件:1. 2024 年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表
2. 2024 度项目支出财政重点绩效评价情况表



抄送：县人大财经委；局属各支出股室、各财政所。

丹凤县财政局办公室

2024 年 11 月 18 日印发

附件1:

2024年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	预算类型	部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
1	2023年部门整体支出	丹凤县发展改革局	一般预算	5124.87	89.8	优	1. 财务管理亟待进一步提高； 2. 对项目运行监控的力度不够； 3. 固定资产管理不够规范； 4. 未做到预决算信息全部公开。	1. 加强财务监督管理； 2. 加强项目监督管理； 3. 加强固定资产管理，提高资产使用效益； 4. 严格执行预决算信息公开制度
2	2023年丹凤县龙驹寨街道办事处部门整体支出	丹凤县龙驹寨街道办事处	一般预算	3781.72	87.5	优	1. 资产管理不规范； 2. 会计核算不规范。	1. 建议加强资产管理，严格遵守制定的各项资产管理办法及制度，新购入固定资产应及时上账并登记固定资产卡片，做到定期盘点，确保账账一致、账实一致。 2. 建议加强会计核算方面管理，严格遵守政府会计制度，财务人员月末、季末、年末核对账务，确保账务准确性。
3	2023年部门整体支出	县招商服务中心	一般预算	394.6023	75.96	良	1. 年度预算率不高； 2. 绩效目标未通过清晰、可衡量指标予以体现； 3. 固定资产管理不规范； 4. 财务核算不规范。	1. 进一步提高部门预算编制科学性、提高预算执行率； 2. 进一步强化绩效管理，通过绩效管理促进各项工作； 3. 加强固定资产管理； 4. 加强财务知识学习，业务处理符合财务制度规定。
4	2023年部门整体支出	丹凤县寺坪镇人民政府	一般预算	702.02	89.2	优	1. 绩效管理体系需要进一步健全； 2. 相关资产管理制度未完全得到有效执行。 3. 存在会计核算不规范、不合规现象。	1. 强化绩效管理意识，提高资金使用效益； 2. 加强资产管理制度的执行力度； 3. 加强会计基础工作，提高财务管理、内部控制等管理意识。

2024年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	预算类型	部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
5	2023年丹凤县行政审批服务局部门整体支出	丹凤县行政审批服务局	一般预算	1100.97	88	优	1. 绩效评价管理需进一步加强，年初整体支出绩效目标表、绩效目标设置不合理。时效指标设置为审批事项办理效率（“四个一”执行率）100%（审批事项执行一扇门、一张网、跑一次、一网通工作机制）。 2. 预算公开质量不高。 2. 财务核算、账务管理不规范。	1. 针对绩效目标表绩效目标设置不合理的情况，建议加强绩效目标管理。增强绩效责任意识，将绩效目标与工作计划及年度预算相匹配，合理分级细化绩效目标，在项目实施过程中紧盯绩效目标，及时纠正项目执行偏离情况，推动项目绩效目标进一步提升。 2. 针对预算公开质量不高的情况，建议单位在进行预算公开填报时，及时学习相关政策文件，高度重视、加强领导意识，确保相关报表填报的完整性、准确性。 3. 针对财务核算不规范等问题，建议单位财务人员进一步学习相关会计政策、财务制度等，规范相关会计工作，确保会计核算的准确性、合理性。
6	2023年部门整体支出	丹凤县林业局	一般预算	11634.6215	85.5	优	1. 预算编制不够精准科学； 2. 部门整体绩效管理落实不到位； 3. 项目执行合规性不足，项目管理力度有待加强； 4. 固定资产管理不规范、资金使用合规性不足。	1. 建立部门预算绩效管理制度，开展部门整体绩效管理； 2. 编制中期财政规划，提高预算编制科学性； 3. 加强项目执行管理，确保项目执行合法合规； 4. 加强固定资产管理、项目资金管理。
7	2023年部门整体支出	丹凤县县域工业集中区管理委员会	一般预算	2177.697419	79.9	良	1. 部门预算编制不够准确，部门预算中专项业务费未编制； 2. 财务管理不够规范，效率性有待提高； 3. 部门监管意识薄弱，项目管理规范性和效率性不足； 4. 部门整体支出绩效目标编制质量不高，绩效管理水平有待提高。	1. 做好部门预算编制工作，加强前期论证，提高预算安排的合理性和项目计划的可行性； 2. 加强财务管理，提高固定资产管理的规范性； 3. 加强监督管理，提高项目实施规范性和效率性； 4. 提高部门整体支出绩效目标填报质量，提升绩效管理水平。

2024年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	预算类型	部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
8	2023年丹凤县人力资源和社会保障局整体支出	丹凤县人力资源和社会保障局	一般预算	7088.9	85	优	1. 在绩效目标编制方面，存在个别指标编制无法量化的情况。 2. 在预算执行过程中，预算调整率较高，如B1-2预算调整率指标显示调整率大于等于15%，这反映出部门在预算管理上的灵活性和预见性不足，导致资金分配不合理，影响项目的顺利推进。 3. 支出进度率也存在问题，如B1-3支出进度率指标显示半年支出进度小于40%，这表明部门在资金使用上存在滞后，未能及时有效地发挥资金效益。 4. 资产管理不规范。	1. 对于绩效目标编制无法量化的情况，建议部门加强目标设定的科学性和合理性，明确具体的量化指标和评价标准，以便更准确地评价项目的实施效果。例如，在设定绩效目标时，可以结合项目的实际情况和行业标准，制定具体、可量化的目标值，如提高某项服务的满意度至90%以上等。 2. 针对预算执行过程中存在的问题，建议部门加强预算管理的前瞻性和灵活性，合理预测和调整预算，确保资金的合理分配和有效利用。例如，可以建立预算动态调整机制，根据项目实施情况和市场环境的变化，及时调整预算计划和资金分配，确保项目的顺利推进和资金的有效利用。 3. 对于支出进度滞后的问题，建议部门加强资金使用的计划性和时效性，制定详细的资金使用计划和进度安排，确保资金能够按照计划及时到位并有效使用。此外，还可以建立资金使用的监督和考核机制，对资金的使用情况进行定期检查和评估，确保资金的使用效益和合规性。 4. 在绩效管理方面，建议部门加强绩效监控和评估的执行力度，建立完善的绩效监控和评估体系，确保项目的实施效果能够得到及时、准确的评价和反馈。例如，可以制定详细的绩效监控计划和评估标准，定期对项目的实施情况进行检查和评估；同时，还可以建立问题整改和反馈机制，对发现的问题及时进行整改和反馈，确保项目的顺利 5. 在资产管理方面，建立健全资产管理的监督机制，对资产的配置、处置、出租等各个环节进行严格的监督 and 审批，加强对资产管理系统的维护和管理，确保数据的准确性和完整性，定期对资产进行清查和盘点，及时发现和解决问题。

2024年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	预算类型	部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
9	中共丹凤县委宣传部整体支出	中共丹凤县委宣传部	一般预算	1546.49	85.85	优	1. 部门预算调整率较高，为32.47%，大于15%，说明部门年初预算不严谨。 2. 该部门存在财务核算不规范、原始附件不全等问题。 3. 项目资金管理不规范； 4. 固定资产管理不规范； 5. 绩效管理工作不精不透，部门自评报告不够严谨；指标设置不合理、不科学。 6. 根据该部门预算执行情况表看出，该部门年末有大量资金未能及时支出，导致预算资金结转率较高。这不仅影响了资金的使用效率，也可能对后续年度的预算编制和执行造成影响。	1. 建议加强绩效目标管理，增强绩效责任意识，将绩效目标与工作计划及年度预算相匹配，合理分级细化绩效目标，准确、完整设置各指标分值，在项目实施过程中紧盯绩效目标，及时纠正项目执行偏离情况，推动项目绩效目标进一步提升。 2. 建议加强会计核算方面管理，严格遵守政府会计制度，财务人员月末、季末、年末核对账务，确保账务准确性。 3. 加强专项资金的细化管理，完善专项资金使用计划和执行监控机制，确保资金使用的透明度和规范性。同时，加强对专项资金使用效果的评估和反馈。 4. 建议加强资产管理，严格遵守制定的各项资产管理办法及制度，新购入固定资产应及时上账并登记固定资产卡片，做到定期盘点，确保账账一致、账实一致。 5. 提高资金使用效率，加强对预算资金使用的跟踪和管理，确保资金及时到位、合理使用。对于结转资金较多的项目，应深入分析原因，采取有效措施加快支出进度。

2024年度部门整体支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	预算类型	部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
10	2023年丹凤县科学技术协会整体支出	丹凤县科学技术协会	一般预算	183.37	88.8	优	1. 绩效评价管理需进一步加强。部门县级项目支出绩效目标表设置流于形式，未明确反应专项资金目标设置及目标开展情况，部分目标设置与部门整体目标设置存在矛盾，绩效自评质量需要进一步提升。 2. 部门预算、决算不规范、不完整。主要为项目支出预算调整，预算调整率高。 3. 绩效自评部分指标考核依据不充分。2023年丹凤县科学技术协会整体支出绩效自评表中：经济效益指标-通过农民实用技术培训，促进农民增收率6%，指标考核依据不充分、单位无法提供充分的支持依据。生态效益指标-无纸化办公比例提高5%，指标设定合理，无法进行考核。 4. 账务处理不规范、附件不全。在审阅该部门财务资料时发现，该部门存在财务核算不规范、原始附件不全。	1. 针对绩效目标设置流于形式的问题，建议加强绩效目标管理，增强绩效责任意识，将绩效目标与工作计划及年度预算相匹配，合理分级细化绩效目标，在项目实施过程中紧盯绩效目标，及时纠正项目执行偏离情况，推动项目绩效目标进一步提升。 2. 针对部门预算、决算不规范、不完整的问题，建议加强财政预算管理，进一步加强组织领导，明确内部责任分工，通过专题培训、集中会审、专家评审等具体措施，督导预算、决算编制工作。围绕部门职能和中心工作任任务，结合往年预算实际执行情况，全面统筹部门年度财政预决算工作。 3. 针对绩效自评部分指标考核依据不充分的情况，建议单位财务人员及时进行绩效监控、自评及相关财务政策的学习，确保会计核算的准确性、绩效监控、自评的合理性。 4. 针对财务核算不规范、原始附件不全等问题，建议单位财务人员进一步学习相关会计政策、财务制度等，规范相关会计工作，确保会计核算的准确性、合理性。
10个部门整体支出合计				33735.26				

附件2:

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
1	2023年村级集体经济发展项目补助资金	武关镇、土门镇、庾岭镇、峦庄镇人民政府	一般预算	重大政策	1640.00	82	良	1. 个别项目无绩效目标，绩效指标未量化； 2. 申报项目内容调整较多； 3. 项目效益与目标有差距。	1. 建议加强农业产业精准扶贫项目绩效目标细化工作，设定清晰、可衡量的数量指标值及质量指标； 2. 通过认真调研，选准经济效益较好的联营合作企业。
2	2023年乡村振兴示范村建设项目	庾岭镇、峦庄镇人民政府	一般预算	重点项目	455.00	83	良	1. 绩效目标表中数量指标和绩效自评表数量指标存在差异。项目建设过程中财政投资评审环节有所缺失； 2. 在内部管理流程的呈现上不够明晰； 3. 预算绩效管理不够规范，要加强对峦庄镇街坊村项目的绩效监控工作，绩效目标产出数量与目标表有出入； 4. 在经济效益与社会效益方面，项目在成果展示与效益评估方面缺乏有力支撑。	1. 建议加强项目目标编制的完整性、科学性。 2. 建议请庾岭镇、峦庄镇加强财务内部控制，提升财务管理水平。 3. 建议庾岭镇太白村、峦庄镇街坊村严格执行年初绩效目标任务。提供完成绩效目标相关佐证材料。
3	2023年蓝天保卫战项目（商洛尧柏水泥有限公司生产线大气污染深度治理项目）	商洛市生态环境局丹凤县分局	一般预算	重点项目	668.00	95.22	优	1. 财务管理不规范； 2. 预算绩效管理不规范，后期需完善绩效评价监控报告。	1. 严格执行财务管理制度，加强专项资金使用监管； 2. 加强预算绩效管理意识，加强绩效监控工作。
4	2023年高标准农田建设项目资金	县农业局	一般预算	重点项目	2853.00	79.34	中	1. 资金投入与实际需求有差距； 2. 项目未按时完工，账务处理不及时； 3. 项目落实管护有难度。	1. 多方论证，科学规划； 2. 多措并举，强化监管； 3. 落实管护办法，强化管护责任

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
5	飞行小镇建设项目征迁资金补助	县工业园区	一般预算	重点项目	533.50	78	中	1.项目管理制度、财务制度不健全； 2.项目档案管理不规范。	1.强化绩效管理意识，合理设置绩效目标； 2.完善项目相关制度，用制度来规范提高管理工作； 3.加强档案管理，按规定保管项目相关资料。
6	2019-2020年公路建设项目资金补助	县交通运输局	一般预算	重点项目	2508.00	88	良	1.绩效目标设置不合理，编制水平有待提高； 2.个别项目管理制度不健全，制度落实有待加强； 3.部分项目建设内容完成不及时，导致工期延长。	1.强化绩效管理意识，合理设置绩效目标； 2.落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管； 3.强化项目进度管理，发挥资金带动效果。
7	2023年丹凤县老街、西苑老旧小区外配套设施建设项目	丹凤县房产管理中心	一般预算	重点项目	595.00	91	优	1.项目未按期开工，结算不及时； 2.财务制度不健全，财务管理需要进一步加强。	1.加强项目管理，严格合同管理； 2.建立完善财务管理制度，提升财务管理能力，推动房产管理事业高质量发展。
8	2023年丹江流域综合治理丹江干流丹凤县商镇王堰桥至老君河口段防洪工程项目	县水利局	一般预算	重点项目	518.00	87.65	良	1.资金拨付与实际需要不适应； 2.后期要提高资金及时性和到位率，加强经费核算管理； 3.项目建设内容完成不及时。	1.加强项目资金预算分配科学性、合理性； 2.落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管； 3.强化项目进度管理，发挥资金带动效果。
9	2022年县域经济高质量发展专项资金	县发展改革局	一般预算	重点项目	2150.00	90.89	优	1.绩效目标设置不合理，绩效指标设置不规范，编制水平有待提高； 2.资金使用不够及时，经费核算不够规范，会计基础工作需要加强； 3.项目建设内容完成不及时。	1.强化绩效管理意识，合理设置绩效目标； 2.落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管； 3.强化项目进度管理，发挥资金带动效果； 4.加强对奖补项目支出后的调研分析，提高项目监管能力。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
10	丹凤县县域工业集中区新型建材产业园标准化厂房及基础设施配套项目	县工业园区	政府性基金预算	专项债券	15000.00	74.58	中	1. 管理制度有待建立健全，专项债务管理待进一步加强； 2. 项目绩效目标不够完善，完整性和合理性有待提高； 3. 项目管理不到位，工程进度质量难以得到有效保障； 4. 工程效益未充分发挥，项目效果不理想； 5. 自有资金尚未到位，影响项目进度。	1. 建立完善专项债务管理制度，加强地方专项债券全生命周期风险管理； 2. 加强预算绩效目标管理，提升绩效指标完整性、合理性和科学性； 3. 加强专项债券项目管理，确保工程质量和施工进度； 4. 规范专项债券项目资金管理，提高债券资金使用效益； 5. 增强专项债券信息的透明度，确保地方政府债券安全、高效； 6. 自有资金尽快到位，确保项目尽快完工。
11	丹凤县中医医院迁建项目	丹凤县卫健局	政府性基金预算	专项债券	23000.00	81.89	良	1. 预算绩效管理不规范，需加强绩效监控工作； 3. 项目前期工作准备不足； 4. 项目未按合同期限完工。	1. 建立项目绩效跟踪监督机制； 2. 在项目管理方面预留前期时间； 3. 加快项目跟进，完成工程结算和决算工作。
12	丹凤县竹林关镇桃花谷旅游基础设施提升改造项目	商洛市商於古道丹凤办公室	政府性基金预算	专项债券	6000.00	80.48	良	1. 管理制度有待建立健全，专项债务管理待进一步加强； 2. 项目绩效目标不够完善，绩效指标不清晰、不细化、不可衡量； 3. 项目管理不规范，资金使用不规范； 4. 自有资金尚未到位； 5. 审计监督落实整改不到位。	1. 建立完善专项债务管理制度，加强地方专项债券全生命周期风险管理； 2. 加强预算绩效目标管理，提升绩效指标完整性、合理性和科学性； 3. 加强专项债券项目管理，确保工程质量和施工进度； 4. 规范专项债券项目资金管理，提高债券资金使用效益； 5. 增强专项债券信息的透明度，确保地方政府债券安全、高效； 6. 自有资金尽快到位； 7. 加快审计整改。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
13	2023年苏陕协作采购血管造影机项目政府采购绩效评价。	县医院		政府采购及政府购买服务	1000.00	82.08	良	1. 绩效目标合理性需要进一步提高。项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量不相匹配。预算编制科学性需要进一步提高。预算确定的项目内容与采购需求不相匹配； 2. 资金使用合规性方面存在未及时办理固定资产入账手续。 3. 采购完成及时率及履约付款及时性不足，未按合同约定时间付款。	1. 科学合理编制预算绩效目标。在实际编制时，根据资金使用要求及方向，科学编制绩效目标，合理设定指标值。 2. 加强项目过程管理在项目实施过程中，严格按制度执行。
14	2023年污水处理厂运行费支出	县城市管理局		政府采购及政府购买服务	1128.00	64.6	中	1. 政府采购制度未有效执行，内部审查机制不完善； 2. 未对采购需求进行调查和论证； 3. 合同条款设置不全面。	1. 加强政府采购制度执行，健全内部审查机制； 2. 落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管； 3. 加强预算管理，强化预算执行。
15	2023年丹凤县信访工作专项经费项目	县信访局	一般预算	专项项目	137.41	90.5	优	1. 该项目绩效自评报告不够严谨。例如：绩效目标自评表，指标得分总分合计99分，得分分项合计98分；自评报告中第五项“偏离绩效目标的原因和下一步改进措施”，分析较为笼统，改进措施不够具体。 2. 预算编制精准程度不高，预算金额与实际支出金额有差异。	1. 建议统计指标分值时细心、耐心，保证分值准确不错误。同时做到加强绩效目标管理，增强绩效责任意识，将绩效目标与工作计划及年度预算相匹配，合理分级细化绩效目标，准确、完整设置各指标分值，在项目实施过程中紧盯绩效目标，及时纠正项目执行偏离情况，推动项目绩效目标进一步提升。 2. 精准化编制预算，做好项目前期调研工作，完善预算编制和预算审核，夯实项目实施金额，避免预算与实际支出出现差异。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
16	2023年丹凤县商邑新区智慧停车场项目	县文化和旅游局	政府基金预算	专项债券	3000.00	82.1	良	1. 该项目绩效目标设定不够合理。例如：专项债券实施方案中对债券存续期内支出的预测，其中人工成本预测依据的人数与方案中设定社会效益指标带动就业人数以及实际带动就业人数不相符。 2. 该项目绩效指标在分类中设置不够细化，例如：是否按规定及时、规范披露信息、是否及时足额还本付息、债券发行后年度使用率、债券资金使用合规率应属于项目管理指标，但绩效指标表未设置。 3. 项目资金管理不够规范；自筹资金到位率低。 4. 账务处理不规范，智慧停车场工程款与“两馆一院”工程款账务处理混淆，账务不明晰。	1. 加强绩效目标管理，增强绩效责任意识，将绩效目标与工作计划及年度预算相匹配，合理分级细化绩效目标，准确、完整设置各指标分值，完善专项债券项目资金绩效运行监控管理，对执行过程中偏离绩效目标的原因进行分析，采取有力措施加以改进，依据项目特性准确设置绩效指标。 2. 加快落实自筹资金及专项资金到位情况，保证项目建设进度，按照合同约定及时向财政归还专项债券利息。 4. 加强账务管理，月末、季末、年末及时对账，更正错账，保证账实一致。 5. 建议完善项目资料的管理，保证项目资料从立项到完工决算一系列资料的准确度、完整度。
17	2023年校舍安全保障长效机制专项资金	县科技和教育体育局	一般预算	专项项目	745.00	83.8	良	1. 绩效自评报告与绩效目标设置差异较大。 2. 建设工期未按计划时间进行建设。 3. 未及时进行综合验收、竣工结算审核。 4. 项目资金管理不规范。	1. 建议进行绩效目标设置培训，加强项目绩效管理，结合项目建设实际情况设定年度绩效目标，切实落实绩效评价责任。 2. 加强项目管理，做好项目协调、沟通和服务工作。项目开工延期，要求项目主管部门、财务部门、项目实施单位做好沟通工作，加强对施工单位的监督和管理，明确对施工考核要求，及时协调项目实施过程中问题，做好有利于项目开展各项服务协调工作。 3. 加强项目过程管理，按照相关规定及合同协议约定，落实项目建设管理责任，保证项目按照高质量按照进度计划完工。 4. 建议健全管理制度，规范项目管理，制定《项目管理制度》，对业务实施过程.验收办法.资产后续管理措施做出相关规定，为项目实施提供完整的制度保障。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
18	2023年丹凤县民政局社会救助资金项目	县民政局	一般预算	重大政策	15292.85	92.1	优	1. 资金未及时拨付，未按照绩效目标要求执行； 2. 该项目绩效目标设定不完全合理，部分指标设置无法具体考核，补助对象覆盖率差异较大。如：生态效益指标生态环境持续优化，在绩效评价过程中无法实施具体的考核情况，且该救助资金项目属于民生保障项目，并不会存在生态效益。绩效目标设置的生态效益必然不会实现。 3. 该项目绩效自评报告质量有待提高。如：绩效目标自评表，指标分值设置合计105分，总分100分。项目绩效自评表与专项资金绩效目标表的指标内容和年度指标值不一致且差异较大。实际完成指标值均填写为达到预期指标，未根据指标内容及年度指标值进行定性和定量分析。	1. 完善项目资金绩效运行监控管理，对执行过程中偏离绩效目标的原因进行分析，采取有力措施加以改进，并向项目主管部门报告。 2. 加大监管力度，防范运行风险。进一步完善内部稽核、监督检查机制，瞄准风险点和关键环节，突出对临时救助资金、大额现金提取等易发生问题环节的重点监控。 3. 加强基础管理，提高活动绩效。进一步优化救助管理活动流程，强化各类政策业务台账规范化管理，加强相关部门协调配合，完善信息共享机制，提高救助管理活动效率水平。
19	2023年丹凤县中等职业教育学生资助资金	县职业技术教育培训中心	一般预算	重大政策	147.66	91.75	优	1. 绩效目标设定不合理。生态效益指标反映的是项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响，因而该指标内容不应划分为生态效益，且应为定性指标。“保障中职家庭经济困难学生安心学习”不牵扯经济利益，不应划分为经济效益指标。社会效益指标设置简单，未包含“缓解家庭经济压力、增强学生学习动力、促进教育公平发展”等内容。 2. 预算调整率高。	1加强绩效目标编制工作，做到绩效目标编制清晰、合理可行、相应匹配。 2. 加强财政预算管理工作，围绕部门职能和中心工作任务，结合往年预算实际执行情况，统筹部门年度财政预算工作，预算资金短缺时，及时申请预算调整。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
20	2023年丹凤县金山片区已出让土地征迁资金	县自然资源局	政府性基金预算	专项项目	552.84	90.92	优	1. 绩效目标设定不够明确，效益指标未进行设置。 2. 绩效目标管理不规范，资金拨付不及时。	1. 提高绩效目标设定的科学性和准确性，结合项目建设内容进行细化并延伸，考虑项目完成后带来的各方面效益。 2. 加强预算绩效目标管理，严格绩效目标要求执行。建议建立资金调配机制，确保资金能够及时支付到位。
21	2023年中央支持地方公共文化服务体系建设补助资金	县文化和旅游局	一般预算	重大政策	50.90	75.5	中	1. 资金使用不够规范； 2. 项目质量可控性不强，项目实施单位在达到项目质量要求方面措施不足，例如：根据B23项目质量可控性指标，政策宣传应覆盖到每个村、每个补助对象，补助对象识别认定应准确，并与相关信息数据核对无误。但在实际执行中，存在政策宣传不到位、补助对象识别不准确等问题。 3. 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率较低，存在补助对象识别认定错误和资金发放错误的情况。例如：根据C21质量达标率指标，补助对象识别认定准确率和资金发放准确率是衡量项目产出质量的重要指标。但在实际操作中，存在识别认定错误和资金发放错误的情况。	1. 加强资金使用的监管，确保资金严格按照预算批复的用途使用。建立完善的资金审批程序和手续，确保每一笔资金的拨付都有完整的记录。定期进行资金使用情况的审计和检查，及时发现并纠正不合规行为。 2. 加强专项资金管理，确保每一笔资金的收支都有明确的记录。加强会计人员的培训和教育，提高其会计核算的规范性和准确性。定期对会计核算工作进行检查和评估，确保符合相关法规和制度的要求。 3. 加强项目质量管理的制度建设，明确各环节的责任人和质量要求。加大政策宣传力度，确保政策覆盖到每个村、每个补助对象。建立完善的补助对象识别机制，确保识别准确并与相关信息数据核对无误。加强项目后续运营的监管和评估，确保项目能够持续发挥效益。 4. 对项目产出的质量进行严格的检测和评估，确保符合预期标准。加强项目管理团队建设，提高项目管理的专业化水平。优化资源分配，确保项目所需资源得到合理有效的利用

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
22	2023年中国陕西丹凤首届国际红酒节前期费	县经济贸易局	一般预算	专项项目	200.00	84	良	1. 项目预算调整率略高； 2. 项目采购不够规范； 3. 项目管理规章制度虽然建立，但制度内容不完善。项目实施单位已将项目管理有关制度进行汇总，并编制成册。从体系建设上来讲，已进行了内部控制制度的完善。但单就某个规章制度来讲，内容还不够详实，例如：《财务管理工作制度》中，未明确票据审核流程，规定每个人的审核权限等。	1. 做好项目前期调研工作，完善预算编制和预算审核，夯实项目实施金额，避免预算与实际支出差异较大的情况再次发生。 2. 重视项目实施过程中商品或服务的采购流程的完善，加强政府采购管理类的相关条例法规学习，增强项目采购流程的合法性。 3. 项目实施单位应进一步落实完善专项资金规章制度的编制，细化条款的可操作性，根据单位实际情况充实条款内容，使得规章制度真正发挥约束和监管的职能。
23	2023年城乡居民基本医疗保险	县医疗保险经办中心	社会保险基金预算	专项项目	12039.67	90.5	优	1. 预算调整数较大。 2. 资金支付及时性有待提高，部分医疗费用的支付超过了规定的结算时限，影响了参保群众的报销效率。 3. 宣传效果缺乏量化评估。 4. 信息化建设仍需完善，信息平台上的数据更新速度较慢。 5. 项目管理规章制度不完善，部分规章制度内容不够详实，例如：在《财务管理工作制度》中，未对票据的审核流程进行明确规定。该制度中对于票据审核的权限划分也不够清晰。	1. 提高预算编制的科学性和准确性。在预算编制时，应充分考虑医疗服务协议中的考核条款，合理预留资金，避免资金缺口。加强与医疗机构和药店的沟通，及时了解考核情况。 2. 优化资金支付流程，提高支付效率，加强与参保群众的沟通，及时告知支付进度和可能存在的问题，提高满意度。对于因支付延迟造成的合规性问题，应及时进行整改和纠正，确保资金使用符合相关规定。 3. 建立科学的宣传效果评估机制，建立数据收集系统，利用现代信息技术手段。设定量化指标，在宣传活动策划阶段，明确设定知晓率、参与度等量化指标，并在活动结束后进行数据分析和评估。 4. 加大信息化建设投入，完善信息平台功能，及时反映最新的政策、业务动态等。 5. 完善项目管理规章制度，及时修订和完善各项规章制度；明确票据审核流程、审核权限等关键环节的管理规定。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
24	2023年就业创业资金	县人力资源和社会保障局	一般预算	重大政策	3155.32	94	优	1. 部分资金如乡村公益岗项目和就业信息员项目的资金拨付环节较多； 2. 政策执行细化不足，现有的资金分配主要依据整体目标和预算总量进行，缺乏对具体项目更详细的分配计划和标准。 3. 现有的监督机制在执行过程中可能因人员不足，制度执行不严格，未能充分发挥其应有的作用。信息化手段运用不足，导致部分工作仍依赖人工。 4. 创新举措较少，在项目实施过程中，创新性的举措较少，可能影响项目的长期发展。	1. 优化资金拨付流程，确保资金及时到位，完善监督机制：建立健全内部监督与外部审计相结合的监督机制，定期对资金使用情况进行检查审计。加强人员培训：对监督人员进行专业培训，提高其业务水平和监督能力。 2. 细化资金分配方案，提高透明度，制定详细的资金分配计划，明确各项目具体资金额度。定期公布资金分配信息，包括各项目资金分配额度、使用进度等，提高透明度。鼓励社会各界对资金分配和使用情况进行监督。 3. 制定创新激励政策，鼓励项目实施团队积极探索新的工作方法和管理模式。与其他地区或机构加强合作交流，引进先进经验和做法，促进项目创新。
25	丹凤县职业技术教育培训中心改扩建项目	县职业技术教育培训中心	政府基金预算	专项债券	11636.50	83	良	1. 该项目绩效目标数值设定不够科学。专项债券实施方案中对债券存续期内在校人数的预测，稳定在3000人，未全面考虑人口出生率下降对学生来源的负面影响。 2. 该项目绩效指标在分类不够规范。绩效指标表将其“是否按规定及时、规范披露信息、是否及时足额还本付息、债券发行后年度使用率、债券资金使用合规率”划分为产出指标，应属于项目管理指标。 3. 资金的到位率及支出进度较低；	1. 建议结合区域人口统计数据，动态调整预测模型，确保在校人数预测值既符合实际又具备挑战性。同时，考虑增设弹性目标或风险应对措施，以应对不可预见的学生数量波动。 2. 明确绩效指标分类，将管理指标与产出指标区分开来。“是否按规定及时、规范披露信息”、“是否及时足额还本付息”等明显属于项目管理层面的要求，而非直接反映项目产出的量化指标。以清晰区分项目执行过程中的管理效能与最终产出的成果。 3. 加强与财政、银行等部门的沟通协调，明确资金拨付的时间表和条件，确保债券资金和地方配套资金按时足额到位。同时，建立健全资金监管机制，对项目资金的流向和使用情况进行严格监控。

2024年度项目支出财政重点绩效评价情况表

序号	项目名称	部门、项目单位	项目类型		部门整体、项目支出金额（万元）	评价得分	评级	存在问题	整改措施及意见建议
			预算类型	项目类型					
26	丹凤县老年养护院康养楼项目专项债券项目	县民政局	一般预算	专项债券	1800.00	80.42	良	1. 项目绩效编制不够科学。 2. 项目实施和绩效目标有差异。 3. 资金未及时拨付。	1. 完善专项债券项目资金绩效运行监控管理，对执行过程中偏离绩效目标的原因进行分析，采取有力措施加以改进，并向项目主管部门报告。 2. 及时更新专项债的相关资料，并按照相关文件要求及时补充资料，保证资料的完整性。 3. 加强沟通协调，加快落实资金到位情况，按照施工合同的工程进度支付工程款，保证工程保质保量完成。
27	2023年义务教育阶段家庭经济困难学生生活补助资金	县教育和体育局	一般预算	重大政策	555.24	93.1	优	该项目绩效目标设定不完全合理，不够科学，部分指标设置无法具体考核。如：生态效益指标生态环境持续优化，在绩效评价过程中无法实施具体的考核情况，且该补助资金项目属于民生保障项目，不存在生态效益，绩效目标设置的生态效益必然不会实现。	1. 加强制度建设，强化绩效目标管理责任意识；优化绩效指标体系，为保证绩效指标设立的科学性、准确性，加强对部门、项目等指标体系的建设，由财政部门牵头，各预算单位配合，完善项目资金绩效运行监控管理，对执行过程中偏离绩效目标的原因进行分析，采取有力措施加以改进，并向项目主管部门报告。 2. 加强学生资助政策宣传，提高广大群众对教育扶贫政策的知晓率。
27个项目支出					107361.89				