

# 临泽县财政运行综合绩效评价结论表

## 一、项目基本情况

基本 情况	项目名称	2023 年度临泽县财政运行综合绩效评价		
	评价年度	2023 年度	评价类型	财政评价
	委托评价单位	张掖市财政局	评价机构名称	甘肃道瑞科技咨询有限公司
	评价对象名称	县级财政运行	评价对象主体	临泽县

### 实施目的

评价工作以党中央、国务院和省委、省政府、张掖市关于县级财政运行发展的总体要求为指导，在梳理分析县级财政收支形势、预算编制与执行、“三保”保障等基础上，结合当前县级财政运行管理重点工作落实情况，综合衡量县级财政运行现状及存在的困难问题，提出对策建议，推动县级财政运行更为优化、更具活力、更可持续。

### 四本预算收支情况 (万元)

一般公共预算收入	297065	一般公共预算支出	247325	一般公共预算本年收支结余	49740
政府性基金收入	62822	政府性基金支出	62431	政府性基金本年收支结余	391
国有资本经营收入	604	国有资本经营支出	38	国有资本经营本年收支结余	566
社会保险基金收入	23016	社会保险基金支出	22012	社会保险基金本年收支结余	1004

## 二、评价基本情况

<b>评价范围</b>	评价时段为 2023 年 1 月 1 日—2023 年 12 月 31 日,评价内容包括但不限于临泽县财政收支管理、财政运行管理、财政运行成效和财政可持续性等方面。
<b>评价依据</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 《中华人民共和国预算法》；</li><li>2. 《中华人民共和国预算法实施条例》；</li><li>3. 《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)；</li><li>4. 《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》(国发〔2021〕5 号)；</li><li>5. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预〔2020〕10 号)；</li><li>6. 关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)》的通知(财预〔2021〕101 号)；</li><li>7. 《中共甘肃省委 甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(甘发〔2018〕32 号)；</li><li>8. 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理办法》等 6 个办法和规程的通知(甘财绩〔2020〕5 号)；</li><li>9. 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法》的通知(甘财绩〔2023〕8 号)；</li><li>10. 甘肃省财政厅关于进一步做好预算绩效信息公开工作的通知(甘财绩〔2024〕1 号)；</li><li>11. 甘肃省财政厅关于印发《市州预算绩效管理工作评价指标体系》的通知(甘财绩〔2024〕3 号)。</li></ol>
<b>绩效评价 指标体系</b>	聚焦财政收支管理、财政运行管理、财政运行成效、财政可持续性四大维度,设计形成了由 4 项一级指标、15 项二级指标、55 项三级指标以及 1 个减分项和 1 个加分项构成的评价指标体系。其中,财政收支管理占 18%,财政运行管理占 31%,财政运行成效占 33%,财政可持续性占 18%。
<b>评价方法</b>	评价工作坚持问题导向和结果导向,通过政策研究、现场调研及核查、比较分析、问卷调查、专家评议等方法展开。

数据采集及分析办法	数据采集办法：查阅资料法、实地调查法、问卷调查法、抽样调查法等。数据分析办法：成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评议法、标杆管理法等。
绩效评价工作过程	接受委托任务、拟定方案、开展培训、现场评价、撰写报告、资料归档。

### 三、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	81.16	评价等级	B				
绩效分析	指标	财政收支管理	财政运行管理	财政运行成效	财政可持续性	加分项	减分项	合计
	得分率	96.67%	71.26%	78.64%	87.33%	-	-	81.16%

### 四、存在问题

（一）自我收入不足，收入结构不合理。财政自给率较低；非税收入占税收收入的比重不合理。

（二）支出保障较低，资金使用监管力度不足。库款保障系数水平低；直达资金监管力度不足。

（三）预算编制不规范，标准体系建设仍不完善。预决算偏离度较大；预算测算依据不明确、过程不清晰；支出标准体系仍不完善。

（四）财政运行成本偏高，收支矛盾逐步尖锐。财政运行成本较高；会议费、培训费增长率较高；保障性支出占比高。

（五）“三保”运行管理不佳，地区“三保”压力增大。“保运转”以“小专项”形式列支公用经费；信息化系统使用不规范。

（六）债务与暂付款余额过大，加剧财政运行风险。地区债务规模较大；暂付款余额占比较高。

（七）债券资金管控不佳，部分项目支付进度缓慢。专项债券资金申报、下达时间过晚，当年已无法支出，项目资金仅能结转下年支付，专项债券资金使用规划不合理。

（八）县级教育资源统筹不足，教育服务均等化实现程度较低。小学学龄段教师过多、学生较少，综合师生比高于全国标准，地区教育公共服务不均等，差异较大。

（九）部分县域重点领域成效不足，影响县域可持续发展。农村居民人均可支配收入、地区生产总值目标、城镇登记失业率、县域环境质量等未达到县区预期目标，成效不足。

（十）预算绩效工作起步晚，开展成效不佳。自评报告均存在内容较简单、自评结果不准确的问题，绩效工作开展成效不佳。

---

## 五、有关意见建议

---

### （一）优化产业结构，建立健全财源、税源涵养机制

一是县区应立足自身资源禀赋和比较优势，优化产业结构，大力发展具有地方特色的产业；二是建立健全财源、税源涵养机制，明确涵养目标和任务，制定具体的实施方案和措施。加强部门间的协调配合，形成工作合力，共同推进财源、税源涵养工作。

### （二）建立健全预警机制，完善资金监管制度

一是建立健全国库库款风险预警机制；二是优化支出结构，根据县域经济发展的实际情况，合理调整财政支出结构，优先保障民生支出和重点项目建设，压缩一般性支出和“三公”经费等不必要的开支；三是制定出台《直达资金监管制度》，为监管工作提供法律依据和制度保障。

### （三）完善预算管理框架，规范预算全流程管理

一是健全预算支出标准、规范预算流程控制、严肃审核评价，确保预算管理框架的完整性；二是严格预算编制、执行管理，加快建立科学的预算支出标准体系，规范预算编制、调整等流程。

### （四）强化成本意识，提高资金使用效率

一是严格执行预算管理制度，加强预算执行的监督和检查，对预算执行情况进行定期审计和评估，及时发现和纠正问题；二是明确行政经费预算编制的责任主体，制定详细的预算编制流程和规范，确保预算编制的科学性、合理性和准确性；三是按照履职工作内容的计划和成本测算各个岗位的人员需要，严格按预算标准，控制人员成本。

### （五）严格按照省级规定，落实“三保”保障工作

一是依据省级下发通知，按照最新规定及时调整县区“三保”中存在的问题，对不合规现象及时整改，避免“三保”预算过大，县区财政压力增加；二是制定信息化系统审核监管流程，及时组织开展业务培训，规范系统使用与监管。

### （六）完善工作机制，建立健全暂付款跟踪管理机制

一是县区应结合实际情况，进一步修订和完善县区财政暂付款项管理的相关制度和规定，确保制度与实际工作相衔接；二是健全跟踪管理机制。制定暂付款跟踪的具体流程，确保流程具有可操作性和可执行性，以便在实际工作中得以有效实施。

### （七）合理规划专债使用预算，完善项目监管体系

一是在预算编制环节，对本年度符合标准、应当申报专项债券的项目做好明确计划，合理规划资金使用、及时监管资金使用进度；二是建立专项债券项目全生命周期监管体系。

### （八）优化县区教育机制，推进地区教育服务均等化

一是根据人口流动趋势，合理调整学校布局，加强农村和薄弱学校的投入，提升学校办学条件和教学质量；二是推进教师轮动机制，制定教师轮岗的具体实施方案，明确轮岗的范围、周期、条件等；三是县区教育部门加强宣传引导，对表现优异的乡村学校可进行表扬奖励，用教育水平转变家长认知，从而留住学生。

### （九）科学制定目标，实行动态调整机制

一是在制定目标之前，应充分调研县域的实际情况；二是加大财政资金的整合力度，将不同来源、不同性质的资金进行统筹安排，形成合力；三是对目标执行情况进行定期评

---

估和总结。

**(十) 组织绩效培训工作、加强审核，提高工作重视程度**

一是县级财政可制定绩效工作的具体要求，及时组织线下培训，提高业务人员的专业能力；二是明确绩效工作的审核要求，对质量不佳、不符合要求的单位及时下发整改通知，确保绩效工作高质量开展，发挥绩效监管作用。

**六、其他需要说明的问题**

<p><b>面谈、座谈会及实地调研情况</b></p>	<p>对财政局预算股、国库股、行财股、经建股和教育科学技术局、农业农村局、发展和改革局、乡村振兴局相关负责人进行了访谈。就资金拨付、资金使用、资金管理等情况进行了交流。</p>
<p><b>社会调查情况</b></p>	<p>政府职能部门工作人员：电子调查问卷和纸质调查问卷发放总计 113 份，收回有效问卷 113 份；受益群众：电子调查问卷和纸质调查问卷总计发放 202 份，收回有效问卷 202 份。</p>
<p><b>实地调研掠影</b></p>	

**八、评价指标体系**

<p><b>一级指标</b></p>	<p><b>二级指标</b></p>
<p>1. 财政收支管理 (18 分)</p>	<p>1.1 收入情况</p>
	<p>1.2 支出情况</p>
<p>2. 财政运行管理 (31 分)</p>	<p>2.1 预算编制管理</p>
	<p>2.2 预算执行管理</p>
	<p>2.3 内控与财会监督管理</p>
	<p>2.4 资产与采购管理</p>

	2.5 财政信息化应用和信息公开情况
3. 财政运行成效（33分）	3.1 保基本民生、保工资、保运转成效
	3.2 重点民生保障情况
	3.3 重点领域支持情况
	3.4 “强县域”发展情况
	3.5 满意度
4. 财政可持续性（18分）	4.1 财政运行风险防控
	4.2 政府性债务管理
	4.3 财源培育
加分项（+5分）	预算改革和财政重点工作成效、创新先进经验
减分项（-5分）	违规违纪问题、对第三方机构评价工作的配合情况