陇县国有固关林场
2025 年部门整体支出绩效评价报告

陕卓远绩评字〔2026〕010 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

预算单位：陇县国有固关林场

联系电话：0917-3609761

日　　期：2026 年 6 月 10 日

陇县国有固关林场
2025年部门整体支出绩效评价报告

陇县国有固关林场：

为进一步贯彻落实全面实施预算绩效管理,加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》《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）、《中共陕西省委、陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（陕发〔2019〕3号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、《陇县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》(陇财办绩〔2026〕4号）等文件要求，受陇县财政局委托，陕西卓远启航企业管理咨询有限公司成立绩效评价工作组，于2026年5月15日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对陇县国有固关林场2025年度部门整体支出开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）部门整体概况

1.主要职能

陇县国有固关林场主要职责是辖区内森林资源管护、培育

与经营、护林防火、林木良种选育与新技术推广、林木种苗生产供应、林木种苗产品质量检验与执法监督、林木种苗调剂、林业信息服务等。

2.机构设置

陇县国有固关林场属林业局下属的二级预算单位。设置4个办公室分别是：行政办公室、业务办公室、防火办公室、财务办公室，3个护林管护站分别是：马道护林管护站、唐家河护林管护站、巴关口护林管护站。

3.人员情况

单位人员编制45人，其中行政编制0人，事业编制45人；实有人员47人，其中行政0人，事业47人，含2名外调人员。单位管理的离退休人员53人，单位临聘人员9人。

（二）部门整体收支情况

1.部门整体收入情况

2025年陇县国有固关林场财政拨款收入共计8,106,870.33元。其中：一般公共预算财政拨款收入8,045,870.33元，其他收入61,000.00元。

2.年度支出情况

2025年陇县国有固关林场公共财政预算支出共计8,106,870.33元。其中：

（1）基本支出6,946,323.67元。其中：人员支出6,885,323.67元，公用支出61,000.00元；

（2）项目支出1,160,546.66元。

3.2025年结转结余资金

2025年末结转和结余资金0元。

4.“三公”经费支出

陇县国有固关林场2025年度“三公”经费支出总额为0元。

5.固定资产

2025年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值4,833,507.97元，累计折旧2,952,654.97元，净值1,880,853.00元。

6.无形资产

2025年期末预算管理一体化系统资产管理模块无形资产原值172,970.88元，累计摊销0.00元，净值172,970.88元。（详见表1）

表1　陇县固关林场2025年度收入、支出及结余情况

部门（单位）收入情况（元）					
机构名称	收入合计	其中：			
		上年结转	公共财政拨款	政府基金拨款	其他收入
陇县国有固关林场	8,106,870.33	0.00	8,106,870.33	0.00	61,000.00

部门（单位）支出和结余情况（元）						
机构名称	支出合计	其中：				结余
		基本支出			项目支出	
		小计	人员支出	公用支出		
陇县国有固关林场	8,106,870.33	6,946,323.67	6,885,323.67	61,000.00	1,160,546.66	0.00

（三）部门整体支出目标及任务

1.工作目标及任务

全场充分发挥生态绿军建设作用，实施林业重点项目工程。突出县域大地绿化美化，持续推进高速路口“印象关山”、

344国道、关山快速干线、滨河森林公园、千陇南线，精细化、科学化管理，提升绿化成效。围绕县城周边路、河、村相互交错布局，精心打造特色的国土绿化亮点。

2.部门绩效目标

（1）管护好辖区森林资源，确保辖区21万亩森林资源安全，森林覆盖率保持在88.4%，森林火灾受害率<0.5‰，林业有害生物成灾率<2‰，林地保有量≥85%；

（2）按照作业设计要求实施林业重点工程项目；

（3）完成县域绿化等其他工作。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1.中、省、市、县现行相关政策文件；

2.陇县财政局相关文件；

3.年度预算编制、执行和决算等具体要求；

4.年度县级部门预算、决算和项目库相关数据；

5.财政供养人员系统相关数据；

6.部门单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财陇县国有固关林场2025年度部门配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、行政效能、奖惩、满意度等内容的绩效评价。为财政部门提供决策依据，提高资金使用效率。

（三）评价内容

重点考察部门预算编制的科学性、资金统筹能力、内部管

控效率以及核心职能的履行效果。以及部门战略目标与预算的匹配度、各项职能的产出与效益、资产管理与配置优化情况等。

（四）评价方法

本次部门整体支出绩效评价严格遵循科学规范、客观公正、实事求是的评价原则，在单位自评的基础上，运用比较分析法、因素分析法、公众评判法等方法，通过资料审核、数据比对、现场核查、座谈问询、实地走访及问卷调查等方式开展综合评价。评价工作组全面核查部门预算执行、资金使用、制度执行、项目实施、资产管理及履职成效等资料数据，逐项核对绩效目标完成情况，深入分析影响部门履职成效与资金效益的各类因素，广泛收集服务对象及社会公众评价意见，结合定量数据与定性表现进行综合研判，全面、客观、公正反映部门年度整体支出绩效水平，确保评价结论真实可靠、有据可依，最终形成本次部门整体支出绩效评价结果及专项报告。

（五）评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置4个一级指标、7个二级指标、31个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。（详见表2）

表2　　评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值S	S ≥ 90	90＞ S ≥ 80	80 ＞ S ≥ 60	S ＜ 60

（六）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等

限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）投入

投入情况从目标设置和预算配置两个方面进行评价。满分13分，得分12分。（详见表3）

表3　绩效指标分析表——投入

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	13	目标设置	4	职责明确	1	1
				活动合规性	1	1
				预算编制准确性	1	0.5
				目标覆盖率	1	0.5
		预算配置	9	在职人员控制率	3	3
				“三公”经费变动率	3	3
				重点支出安排率	3	3
合计	13	-	13	-	13	12

1.目标设置方面

（1）职责明确方面

部门的职责设定符合“三定”方案中所赋予的职责和年度承担的重点工作。

（2）活动合规性方面

部门的活动在职责范围之内符合部门中长期规划,部门活动的设定在部门所确定的职责范围之内,部门活动符合部门的

年度工作安排与发展规划。

（3）预算编制准确性方面

收入来源编报齐全，预算编列科目准确，部门预算完整，基本经费、公用经费、“三公”经费、政府采购、专项经费等预算编报内容完整、细化。

（4）目标覆盖率方面

部门职能任务绩效目标表内容设置覆盖面全、维度完整、范围精准，绩效目标体系完整涵盖部门法定职能、年度重点工作。

2.预算配置方面

（1）在职人员控制率方面

部门核定人员编制45人，全部为事业编制，无行政编制；2025年度实有在职人员45人，均为事业人员，离退休人员53人。单位严格按照核定编制数管控人员规模，在岗人员数量控制在编制限额范围内，人员编制管理规范、用工秩序合规，有效实现机构编制和财政供养人员的精细化管控。

（2）“三公”经费变动率方面

部门2025年度无“三公”经费预算安排，无“三公”经费支出发生，本年度不存在“三公”经费增减变动情况。2024年全年也无“三公”经费预算安排，无“三公”经费支出发生，“三公”经费变动率为0。部门严格落实厉行节约、过紧日子工作要求，持续从严管控公务运行成本，经费支出合规规范，未发生违规“三公”经费支出行为。

（3）重点支出安排率方面

陇县国有固关林场的预算未列入《政府工作报告》中的目标任务,也未列入省市重点工程和重大项目建设等重点预算项目，属于单位职能工作范畴。

（二）过程

过程情况通过预算执行、预算管理、资产管理3个二级指标进行评价，满分为59分，得分45.61分。（详见表4）

表4　绩效指标分析表——过程

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	59	预算执行	31	预算完成率	4	4
				预算调整率	3	0
				支付进度率	5	5
				专项业务经费完成率	3	3
				“三公”经费控制率	3	3
				应收款压缩率	3	0.61
				应付款控制率	3	0
				结转结余资金变动率	3	3
				公用经费控制率	2	0
				政府采购预算执行率	2	2
		预算管理	22	预算信息公开性	2	2
				财务核算规范性	4	2
				管理制度健全性	2	2
				专项业务经费相关资料整性	2	2
				绩效评价报告报送工作情况	2	1
				预算指标资金使用合规性	8	8
				债务管理	2	2
		资产管理	6	资产管理完全性	3	3
				固定资产利用率	3	3
合计	**59**	-	**59**	-	**59**	**45.61**

1.预算执行：通过预算完成率、预算调整率、支付进度率、专项业务经费完成率、“三公”经费控制率、应收款压缩率、应付款控制率、结转结余资金变动率、公用经费控制率、政府采购预算执行率10个三级指标进行评价。

（1）预算完成率方面

年初预算5,279,399.00元，本年追加指标2,061,060.86元，全年预算收入8,106,870.33元；本年实际支出8,106,870.33元，指标完成率约为100%。

（2）预算调整率方面

部门本年预算追加资金2,061,060.86元，年初预算5,279,399.00元，预算控制率39%。

（3）支付进度率方面

以3月、6月、9月、12月底为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。陇县国有固关林场2025年公共财政预算支出共计8,106,870.33元，其中：3月底公共财政支出2,557,435.88元，序时进度25%，实际支出进度31.55%；6月底公共财政支出5,012,110.29元，序时进度50%，实际支出进度61.83%；9月底公共财政支出6,749,559.04元，序时进度75%，实际支出进度83.25%；12月底公共财政支出8,106,870.33元，序时进度100%，实际支出进度100%；（详见表5）

表5　县固关林场预算执行进度表

考核时点	全年预算总额	序时进度要求	序时应支出金额	实际支出金额	实际执行进度	进度对比（实际—序时）
3月底	8,106,870.33	25%	1,941,390.62	2,557,435.88	31.55%	-6.55%

考核时点	全年预算总额	序时进度要求	序时应支出金额	实际支出金额	实际执行进度	进度对比（实际－序时）
6月底	8,106,870.33	50%	3,882,781.24	5,012,110.29	61.83%	+11.83%
9月底	8,106,870.33	75%	5,824,171.86	6,749,559.04	83.25%	+8.25%
12月底	8,106,870.33	100%	7,765,562.48	8,106,870.33	100.00%	-

（4）专项业务经费预算完成率

陇县国有固关林场2025年专项业务经费预算收入合计1,160,546.66元，其中年初预算92,400.00元，年中追加1,068,146.66元，全年实际支出1,160,546.66元，专项业务经费完成率100%。

（5）“三公”经费控制率方面

陇县国有固关林场2025年未发生“三公”经费，控制率指标执行良好。

（6）应收款压缩率方面

2024年期末“其他应收款”科目余额6,094,626.11元，“预付账款”科目余额51,001.92元，“应收账款”科目余额185,487.20元,应收款合计6,331,115.23元;2025年期末“其他应收款”科目余额5,918,160.80元，“预付账款”科目余额-35,202.62元，“应收账款”科目余额189,262.40元，应收款合计6,072,220.58元，应收款压缩率4.09%，该指标完成率一般。

（7）应付款控制率方面

2024年期末“其他应付账款”科目余额为2,131,675.65元，2025年末“其他应付账款”期末余额2,167,070.99元，

应付账款控制率101.66%，该指标执行欠佳。

（8）结转结余资金变动率

陇县国有固关林场2024年年末结转和结余资金为0元，2025年年0元，该指标的控制效果良好。

（9）公用经费控制率方面

陇县国有固关林场2025年公用经费预算金额0元，全年执行61,000.00元。控制率欠佳。

（10）政府采购预算执行率方面

2025年度未预算政府采购，实际也未发生政府采购，政府采购预算执行控制较好。

2.预算管理：通过预算信息公开性、财务核算规范性、管理制度健全性、专项业务经费相关资料完整性、绩效评价报告报送工作情况、预算指标资金使用合规性、债务管理7个三级指标进行评价。

（1）预算信息公开性

陇县国有固关林场2025年能够按照财政部门相关要求公开预算信息、决算信息及“三公”经费相关信息。

（2）财务核算规范性

一是县固关林场2025年财务核算未在政府财政云统一记账，而是继续使用改制以前财务账套，单位共设置有陇县国有固关林场、天保经费、固关生态效益补偿金三套账，三套账仅执行了财务会计核算，未进行预算会计核算，不符合政府会计制度规定。二是固关林场2025年期末库存现金账面数42,636.67元，超过规定限额1,000.00元以内，2025年账务

内存在多笔超限额1,000.00元现金支付的情况，不符合《现金管理暂行条例》的规定，三是通过查看财务凭证发现部分凭证无附件资料、县固关林场1-3月份按月记账，4-12月份按照季度记账，财务核算不规范。

（3）管理制度健全性方面

陇县固关林场的财务管理制度、资产管理制度、政府采购业务管理制度、内控制度、项目管理制度以及预算绩效管理组织责任体系等制度均已较为完善，但均未加盖落款印章。

（4）专项业务经费相关资料完整性方面

专项业务经费各项的绩效目标申报表基本齐全,填写较为规范，项目实施资料基本完整。

（5）绩效评价报告报送工作情况方面

部门绩效自评报告编制及时，但报告内容不够详实，绩效目标设置笼统不细化，不便于衡量。如社会效益设置职工办公率明显增加；生态效益设置辖区森林覆盖面积明显增加，大幅提升等，这类指标无具体考核数据。

（6）预算指标资金使用合规性方面

预算指标资金的使用基本符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用基本合规。

（7）债务管理方面

2025年县固关林场无财政系统备案的债务。

3.资产管理：通过资产安全性、固定资产利用率2个三级指标进行评价。

（1）资产管理安全性方面

2025年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值4,833,507.97元，累计折旧2,952,654.97元，净值1,880,853.00元。无形资产原值172,970.88元，累计摊销0.00元，净值172,970.88元；单位核算模块“无形资产”科目原值期末余额235,470.88元，“无形资产累计摊销”科目余额0.00元，无形资产净值235,470.88元；2025年末两套系统固定资产、无形资产数据存在差异，属于典型的账账不符、账表不符，管理不规范问题，反映出单位固定资产日常管控、岗位衔接、系统运维存在明显漏洞。（详见表6、表7）

2025年预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块比对表

表6　固定资产情况比较表

单位：元

序号	期间	内容	预算管理一体化系统资产管理模块	单位核算模块	预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块差额	备注
1	期初数	原值	4,833,507.97	4,731,007.97	61,200.00	
		累计折旧	2,952,654.97	2,753,303.63	0.00	
		净值	1,880,853.00	1,977,704.34	61,200.00	
2	本年数	原值	0.00	-9,003.14	-9,003.14	
		累计折旧	40,851.59	0.00	40,851.59	
3	期末数	原值	4,833,507.97	4,772,307.97	61,200.00	
		累计折旧	2,952,654.97	2,952,654.97	0.00	
		净值	1,880,853.00	1,819,653.00	61,200.00	

表7　无形资产情况比较表

单位：元

序号	期间	内容	预算管理一体化系统资产管理模块	单位核算模块	预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块差额	备注
1	期初数	原值	172,970.88	275,470.88	-102,500.00	
		累计摊销	0.00	0.00	0.00	
		净值	172,970.88	275,470.88	-102,500.00	
2	本年数	原值	0.00	-40,000.00	-9,003.14	
		累计摊销	0.00	0.00	40,851.59	
3	期末数	原值	172,970.88	235,470.88	-62,500.00	
		累计摊销	0.00	0.00	0.00	
		净值	172,970.88	235,470.88	-62,500.00	

（2）固定资产利用率方面。

固定资产管理制度较健全，有资产管理明细台账。从预算管理一体化系统资产管理模块信息卡列表明细来看，资产状态均为“在用”，固定资产利用率100%。

（三）产出

产出情况主要从职责履行方面进行评价。满分15分，得分13分（详见表8）

表8　项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	15	职责履行	《政府工作报告》目标完成情况	10	8
			重点工程和重大项目建设完成情况	5	5
合计	**15**	—	—	**15**	**13**

1.《政府工作报告》目标任务完成情况方面

县固关林场的2025年预算未被纳入《政府工作报告》的目标任务范围，属于其职能工作的范畴。2025年陇县国有固

关林场通过强化内部管理、优化资源配置，在保障林业生产、生态保护以及职工福利等方面取得了显著成效。各项任务得以全面落实，并圆满完成了全年目标任务。在2025年度目标责任考核中，陇县国有固关林场荣获“良好单位”称号。

2.省市重点工程和重大项目建设完成情况方面

陇县国有固关林场2025年无省市重点工程和重大项目建设任务。

（四）效益

产出情况主要从社会效益方面进行评价。满分13分，得分12.9分（详见表9）

表9　绩效指标分析表--效益

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	13	社会效益	履职效益	5	5
			服务对象满意度	5	4.9
			奖惩	3	3
总分	**13**	—	—	**13**	**12.9**

1.履职效益方面

本次评价从财政资金使用效益、林场履职赋能成效双维度出发，结合财政部预算绩效评价相关规范，从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响四个方面，客观公允评价固关林场2025年度整体支出履职效益，具体如下

（1）经济效益方面：2025年度，林场严格规范林业专项资金使用管理，各类工程资金专款专用、精准落地，全年累计完成生态修复、病虫害防治、绿化管护专项投资108.7万元，

财政资金转化实物成效显著。通过常态化林地资源管护、标准化项目实施、精细化绿化运维，有效控制管护成本，稳固辖区20.0114万亩国有林地资源资产,实现国有林业资产保值增值。依托全域生态环境提质、绿化景观升级，持续夯实县域绿色经济基底，为区域生态产业、生态文旅长效发展提供基础保障，财政资金投入经济性良好。

（2）社会效益方面：林场充分发挥林业公益服务职能，社会效益普惠成效显著。一是高质量完成年度林业重点工作，顺利实施固沟保塬生态修复3300亩、林业有害生物防治392.2亩，扎实完成2个林草湿样地、12个疑似图斑野外调查及数据录入工作,为县域林业科学治理、资源保护提供精准数据支撑。二是高标准推进国土绿化美化提升，聚焦高速路口“印象关山”、344国道、关山旅游快线等重点区域打造绿化精品，完成景观花草种植32亩，全年常态化绿化管护面积168亩，通过抗旱保苗、苗木修剪、杂草清理、苗木涂白抹芽等精细化管护措施，完成滨河公园2100余株苗木养护，显著优化城乡人居环境与道路景观风貌。

（3）生态效益方面：本年度林场坚守生态保护核心职能，区域生态保护治理成效突出。全面落实固沟保塬、生态修复、林业有害生物防控等重点生态任务，有效治理区域水土流失、降低林业生态灾害风险。通过常态化林区网格化巡护、生态隐患排查、植被养护修复，持续提升森林水源涵养、固碳释氧、水土保持等生态功能,有效维护区域生态系统完整性与生物多样性，持续筑牢县域关山生态安全屏障。

（4）可持续影响：林场持续夯实林业事业长效发展根基，可持续履职与生态赋能能力稳步提升。一是智慧林业建设成效凸显，全面推广无人机北斗新型终端设备应用，完成全员技术培训，职工智能化设备应用熟练度达100%，依托林场综合管理平台，实现资源管护、防火监测、项目进度数据实时共享，构建数字化、智能化长效管护体系。二是常态化管护机制日趋成熟，天然林保护、绿化管护、灾害防控、林草调查等工作流程标准化、常态化，管护责任全覆盖、可延续，保障林业工作长期稳定有序推进。

2.服务对象满意度方面

通过问卷调查、入户走访、实地访谈等方式，服务对象、群众等对陇县固关林场各项履职服务评价较好、较为认可，综合分析对陇县固关林场满意度为98%。

3.奖惩方面

2025年陇县固关林场未获得中、省、市与主要履职相关的表彰奖励。

四、综合评价结论

陇县国有固关林场2025年度部门整体支出，部门收入来源编报齐全，预算编列科目准确，部门预算完整，“三公”经费变动率及控制率、专项业务经费预算完成率等指标执行情况良好，部门管理较为规范，支出依据较为充分，资金使用合理，未出现截留的现象和问题；且职责履行到位，作用发挥充分目标任务完成较好，在绿化提升、林草保护等工作方面发挥了积极的作用。但是，预算调整率、专项业务经费预算调整率、应

收款压缩率、应付款控制率等指标的执行情况并不理想。此外，还存在固定资产核算不准确、财务核算不规范等问题。结合部门自评、信息采集，深入相关单位问卷调查等情况，经评价组综合评价,陇县国有固关林场2025年度部门整体支出绩效评价得分83.51分，整体评价结果为“良好”。（得分情况详见附件2）

五、存在问题

（一）资产管理存在缺陷。2025 年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值 4,833,507.97 元，累计折旧 2,952,654.97 元，净值 1,880,853.00 元。无形资产原值 172,970.88 元，累计摊销 0.00 元，净值 172,970.88 元；单位核算模块“无形资产”科目原值期末余额 235,470.88 元，“无形资产累计摊销”科目余额 0.00 元，无形资产净值 235,470.88 元；2025 年末两套系统固定资产、无形资产数据存在差异，属于典型的账账不符、账表不符，管理不规范问题，反映出单位固定资产日常管控、岗位衔接、系统运维存在明显漏洞。

（二）财务核算规范性不足。一是县固关林场 2025 年财务核算未在政府财政云统一记账，而是继续使用改制以前财务账套，单位共设置陇县国有固关林场、天保经费、固关生态效益补偿金三套账，三套账仅执行了财务会计核算，未进行预算会计核算，不符合政府会计制度规定。二是固关林场 2025 年期末库存现金账面数 42,636.67 元，超过规定限额 1,000.00 元以内，2025 年账务内存在多笔超限额 1,000.00 元现金支付

的情况，不符合《现金管理暂行条例》的规定。三是通过查看财务凭证发现部分凭证附件资料缺失如2025年5月记字1号凭证支付花草种植肥料款无附件、县固关林场1-3月份是按月记账，4-12月份按照季度记账，不符合财务规范。

（三）应收款管理有效性不足。应收账款、其他应收款科目存在大量长期未动户，其他应收款期末余额5,981,087.76元，其中长期未动户57户，涉及6,085,517.56元，甚至存在挂账20年以上的往来。

（四）绩效管理工作不规范。一是对绩效管理的各项指标内涵不理解，绩效目标申报内容不规范、不完整，申报表中除数量指标外，其他指标如成本、经济效益、生态效益及可持续影响等指标填写不规范,不能全面反映财政预算资金使用效益；二是绩效管理未形成制度化管理，申报专项业务经费资金只是按流程进行申报，在具体实施过程中事中检查监控，实施过程的监督管理资料，绩效评价的基础性资料缺乏。

六、建议

（一）规范资产管理，杜绝账实不符问题。全面清查核对预算管理一体化系统与财务核算系统固定资产、无形资产数据，查清差异原因并及时调整修正，确保两套系统数据一致。完善资产全流程管理制度，明确岗位职责、强化岗位衔接，规范资产折旧、摊销核算工作。加强系统运维和人员业务培训，常态化开展资产核对，筑牢资产管理基础。

（二）规范财务核算，严格执行财经制度。统一使用政府财政云平台记账，撤销多套分立账套，严格落实政府会计制

度，同步完成财务会计和预算会计双核算。严格遵守现金管理规定，严控库存现金限额，整改超限额现金支付问题，日常结算优先使用转账、公务卡等非现金方式，规范资金支付流程。

（三）强化往来款管理，清理长期挂账款项。对各类应收、应付款开展专项清查，建立长期挂账台账，逐笔核实挂账原因、年限及责任人，分类制定清收处置方案。加大存量欠款催收力度，对无法收回的款项，按规定履行审批程序后依规核销，妥善处置多年历史遗留往来账务。建立往来款项定期清理机制，严控新增长期挂账。

（四）规范绩效管理，健全长效管理机制。开展绩效管理业务培训，精准掌握各类绩效指标填报规范，完整、规范填报成本、效益、可持续影响等各项绩效指标，真实反映资金使用效益。完善项目全过程绩效管理，强化事中监督管控，完整归集留存绩效申报、过程监管、绩效评价等基础资料，杜绝重申报、轻监管的问题，实现绩效管理制度化、常态化。

七、其他需要说明的问题

（一）本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本报告使用人对评价结果的把握应建立在所提供的各项条件及说明的阅读和理解基础之上。

（三）项目实施单位的责任是提供与形成绩效评价报告相关的基础材料、实施资料、制度文件、财务凭证等书面相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

请报告使用者充分关注上述问题对评价结果可能产生的影响。

附件：

1.绩效考评组成员表

2.项目评价报告得分表

3.评价单位营业执照

陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

2026年6月10日

附件1

绩效考评组成员表

祁　盼　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

张珊珊　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

万静静　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司审计师

史雅倩　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

王　苗　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

周　莎　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

附件 2

陇县国有固关林场2025年度部门整体得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点及得分标准	分值	得分
投入（13分）	目标设定（4分）	职责明确（1分）	部门的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责和年度承担的重点工作，用以反映和评价部门工作的目的性与计划性。符合（得1分）不符合（得0分）	1	1
		活动合规性（1分）	部门的活动是否在职责范围之内并符合部门中长期规划，用以反映和评价部门活动目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。评价要点： 1.部门活动的设定在部门所确定的职责范围之内； 2.部门活动符合政府的发展规划及本部门的年度工作安排与发展规划。 全部符合（得1分）；其中一项不符合（得0分）	1	1
		预算编制准确性（1分）	①预算编列科目准确、公用经费能按照县（区）财政的定额标准进行编制（得0.5分）；②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理（得0.5分）；③编列科目、项目支出细化和分类填报每出错1处，扣分0.5分，扣完为止。	1	0.5
		目标覆盖率（1分）	部门年度申报绩效目标项目资金额与部门项目预算资金总额的比率，用以反映部门落实财政部门绩效目标申报要求的资金覆盖情况。覆盖率=实际申报绩效目标项目资金总额/部门项目预算资金总额×100%；达到目标值得1分，未达到目标值采用完成比率法计分：得分=覆盖率/目标值×1，超过目标值不加分。	1	0.5
	预算配置（9分）	在职人员控制率（3分）	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。在职人员数：部门实际在职人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准，由编制部门和人劳部门批复同意的临聘人员除外。 目标值≤100%；达到目标值得3分，每超出1人扣0.1分，扣完为止。	3	3

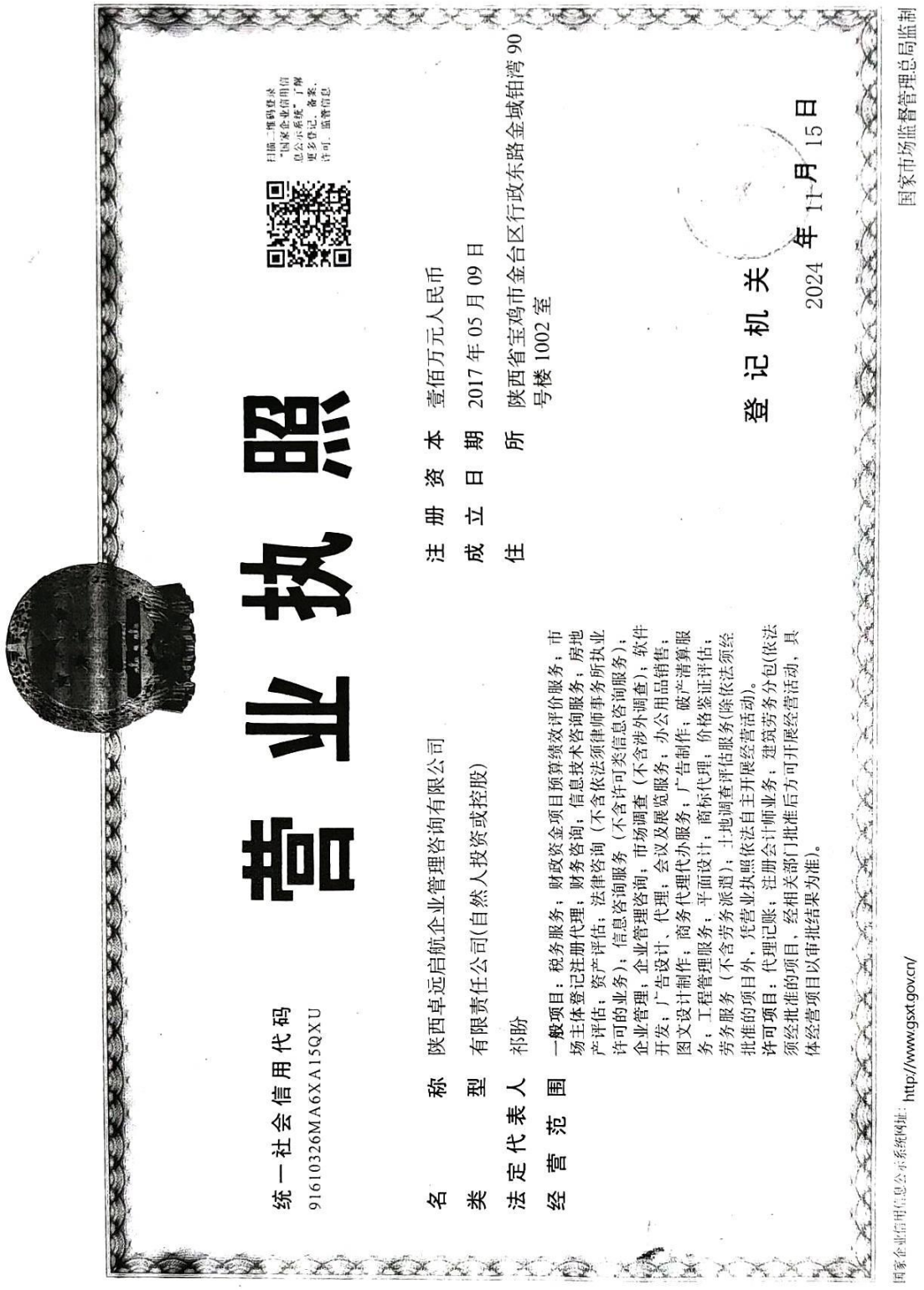
		“三公”经费变动率（3分）	“三公”经费变动比率=【（本年度“三公”经费预算数-上年度“三公”经费预算数）/上年度“三公”经费预算数】×100%；目标值≤0；得3分，未达到目标值的采用比率扣分法：扣分值=“三公”经费变动率×3×10，变动率达10%以上的扣2分	3	3
		重点支出安排率（3分）	部门（单位）本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门（单位）对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100%。重点项目支出：部门（单位）年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委、政府关心或社会比较关注的项目支出总额。具体由被评价部门提出后经对口部门预算管理处审核确定。项目总支出：部门（单位）年度预算安排的项目支出总额。目标值≥70%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=重点支出安排率/70%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
过程（59分）	预算执行（29分）	预算完成率（4分）	预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%100%记满分，每低于5%扣2分，扣完为止	4	4
		预算调整率（3分）	预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100% 预算调整：部门〔单位〕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，发生不可抗力、上级部门或本级党委、政府临时交办而产生的调整除外)， 预算调整率=0，得3分；0-10%（含），得2分；10-20%（含），得1.5分；20-30% （含），得1分；大于30%不得分	3	0
		支付进度率（5分）	以3月、6月、9月、12月底为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为1.25分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分；小于序时支出进度时按公式计算得分。某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门全年收入预算数	5	5
		专项业务经费完成率（3分）	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额)x100%。完成率为100%得3分；超额或未完成10%之内的得2分；超额或未完成10%—20%之间的得1分；超额或未完成20%以上的得0分。	3	3

		“三公”经费控制率（3分）	部门（单位）本年度“三公”经费实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费的实际控制程度。“三公”经费控制率=（“三公”经费实际支出/“三公”经费预算安排数）×100% 目标值为≤100%；达到目标值得3分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3	3
		应收款压缩率（3分）	部门得分=某部门年末应收款压缩率÷20%×分值 部门应收款压缩率=(1-该部门本年度应收款期末余额÷该部门上年度应收款期末余额）×100% 应收款压缩率大于或等于20%得3分；压缩率小于0得0分；压缩率在0-20% 之间的按公式计算得分	3	0.61
		应付款控制率（3分）	部门得分=部门年末应付款控制率÷20%×分值 其中：某部门应付款控制率=(1-（该部门本年度应付款期末余额+该部门上年度应付款期末余额）/该部门上年度应付款期末余额）×100%。应付款控制率大于或等于20%得3分；控制率小于0得0分；控制率在0-20% 之间的按公式计算得分	3	0
		结转结余资金变动率（3分）	部门本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。结转结余变动率小于或等于5%的，得满分；大于或等于15%的，得0分；在5%—15%之间的，按公式计算得分。某部门结转结余变动率得分=（15%-结转结余率）÷（15%-5%）×该指标分值。某部门结转结余变动率=（本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数）÷上年度累计结转结余数×100%	3	3
		公用经费控制率（2分）	公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出，通过对部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，反映和评价部门对机构运转成本的实际控制程度。公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费额）×100%。 目标值为≤100%；达到目标值得2分，未达到目标值的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	2	0

		政府采购预算执行率（2分）	政府采购执行率=（实际政府采购项目个数/政府采购预算项目个数）×100%政府采购项目中非预算内安排的项目除外。政府采购执行率等于100%的（得2分）；每减少一个百分点，扣0.2分，扣完为止	2	2
	预算管理（24分）	预算信息公开性（2分）	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开“三公”经费预算信息、公开“三公”经费决算信息每公开1项得0.5分	2	2
		财务核算规范性（4分）	①账务记账、结账，准确及时得2分； ②报账资料中，相关附件齐全、要素齐全得1分； ③财务凭证、账册装订及时得1分。	4	2
		管理制度健全性（2分）	部门为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。评价要点：1.是否已制定或具有资产管理制度；2.相关资金管理制度是否合法、合规、完整；3.相关资产管理制度是否得到有效执行。全部符合（得2分）；符合其中两项（得1分）符合其中一项及以下（得0分）	2	2
		专项业务经费相关资料完整性（2分）	专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整规范（得2分）；较完整、规范（得1分）	2	2
		绩效评价报告报送工作情况（2分）	部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、详实完全符合要求得2分，较好得1.5分，一般得1分。	2	1
		预算指标资金使用合规性（8分）	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，反映和评价部门预算资金的规范运行情况。评价要点： 1.符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定；2.资金的拨付有完整的审批过程和手续；3.项目的重大开支经过评估论证；4.符合部门预算批复的用途；5.不存在截留情况；6.不存在挤占情况；7.不存在挪用情况；8.不存在虚列支出情况。全部符合（得8分）；符合其中七项（得7分）；符合其中六项（得6分）；符合其中五项（得5分）；符合其中四项及以下（得0分）	8	8

		债务管理（2分）	债务化解率=当年实际化解债务金额÷当年应化解债务金额×100%，得分=部门债务化解率×分值	2	2
	资产管理（6分）	资产管理完全性（3分）	部门的资产是否保存完整、使用合规、收入及时足额上缴，用以反映和评价部门资产运行情况。评价要点：1.资产保存完整；2.资产账务管理是否合规，账实相符；3.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴。符合全部三项（得3分）；符合其中2项（得2分）；符合其中1项（得1分）；符合0项（得0分）。	3	3
		固定资产利用率（3分）	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和评价部门固定资产使用效率。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%。目标值为80%；以3分为上限，采用完成比率法计分：得分=固定资产利用率/80%×100%×3，超出目标值不加分。	3	3
产出（15分）	职责履行（15分）	《政府工作报告》目标任务完成情况（10分）	以部门履职责任目标任务完成情况、评价部门履职效果、县（区）政府目标责任考核结果为参考	10	8
		重点工程和重大项目建设完成情况（5分）	部门省市重点工程和重大项目建设完成情况	5	5
效益（13分）	社会效益（13分）	履职效益（5分）	与履职相关的效益（经济效益、社会效益、生态效益）根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	5	5
		服务对象满意度（5分）	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门，群体或个人	5	4.9
		奖惩（3分）	奖惩情况根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分	3	3
合计				**100**	**83.51**

附件 3


营业执照
统一社会信用代码
91610326MA6XA15QXU
名 称 陕西卓远启航企业管理咨询有限公司
类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 祁盼
经营范围 一般项目：税务服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场主体登记注册代理；财务咨询；信息技术咨询服务；房地产评估；资产评估；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业管理咨询；市场调查（不含涉外调查）；软件开发；广告设计、代理；会议及展览服务；办公用品销售；图文设计制作；商务代理代办服务；广告制作；破产清算服务；工程管理服务；平面设计；商标代理；价格鉴证评估；劳务服务（不含劳务派遣）；土地调查评估服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：代理记账；注册会计师业务；建筑劳务分包(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。
注册资本 壹佰万元人民币
成立日期 2017年05月09日
住 所 陕西省宝鸡市金台区行政东路金域铂湾90号楼1002室
登记机关 2024年11月15日
扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息
国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn/
国家市场监督管理总局监制