

2020 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

评价单位名称：子洲县财政局（章）

被评价单位名称：子洲县残疾人联合会（章）

评审起止时间：2021 年 5 月 11 日至 2021 年 9 月 30 日

目 录

摘 要.....	1
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(三) 部门机关预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	2
(一) 部门职能、职责.....	2
(二) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情 况.....	3
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	6
三、评价思路.....	6
(一) 评价思路及关注点.....	6
(二) 评价方法.....	8
(三) 评价过程.....	8
(四) 评价依据.....	10
四、指标体系.....	11
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	11
(二) 评价等级.....	12
五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析..	12
(一) 评价结论.....	12
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	17

(三) 绩效分析.....	18
六、存在问题和建议.....	22
(一) 存在的问题.....	22
(二) 建议和改进举措.....	22
(三) 上年度评价中整改不到位的问题.....	23
七、相关附件.....	23

摘要

• 部门概述

子洲县残疾人联合会是主管全县残疾人相关事宜的工作部门，本部门为一级财政全额预算单位，单位内设办公室岗、财务岗、办证管理岗。截止 2020 年底，本部门人员编制 13 人，其中行政编制 3 人、事业编制 10 人；实有人员 10 人，其中行政 3 人、事业 7 人。单位管理的离退休人员 2 人。

• 评价结论

子洲县残疾人联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85 分，等级为“良好”。

• 绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，财政部门评价得分 18 分；过程情况综合评价满分为 66 分，财政部门评价得分 59 分；效果情况分综合评价满分为 10 分，财政部门评价得分 8 分。

• 存在问题

存在问题有以下几点：1、预算报表编制不够细化、公开不及时；2、整体绩效目标编制不明确；3、公用经费控制率差；4、部门绩效自评不足。

• 建议

针对以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：1、提升预算编制水平；2、严格控制公用经费预算及支出；3、严格执行预算绩效自评。

子洲县残疾人联合会 2020 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27号）、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》（子财发【2021】90号）、《关于开展2020年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2021】130号），子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于2021年5月至2021年9月对子洲县残疾人联合会2020年度部门整体支出绩效作重点评价。现将评价情况报告如下：

一、部门基本情况

（一）部门概况

子洲县残疾人联合会是主管全县残疾人相关事宜的工作部门，本部门为一级财政全额预算单位，根据单位职责，单位内设办公室岗、财务岗、办证管理岗。截止2020年底，本部门人员编制13人，其中行政编制3人、事业编制10人；实有人员10人，其中行政3人、事业7人。单位管理的离退休人员2人。

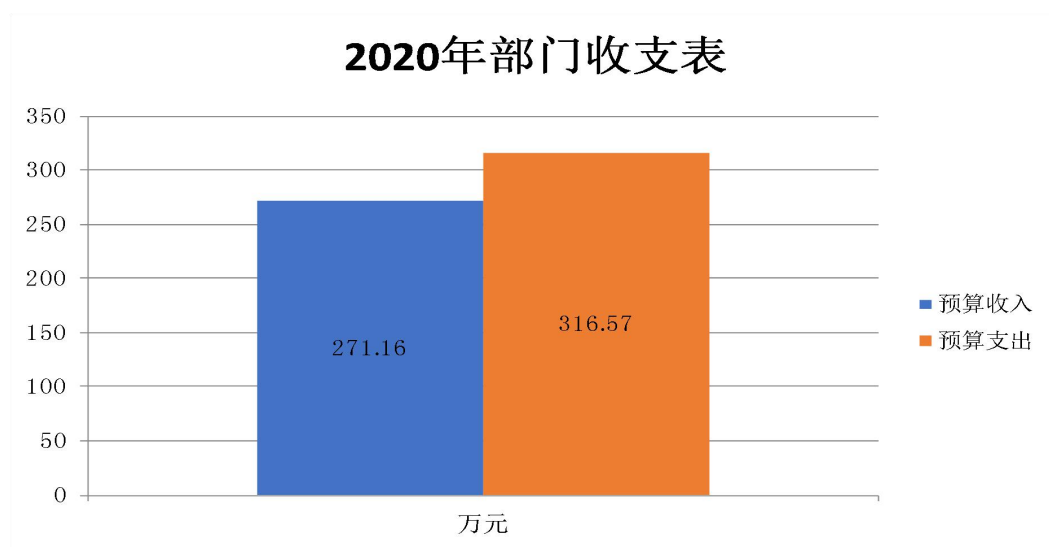
截止2020年底，子洲县残疾人联合会机关账面有固定资产166台（套），合计113.4万元，实有固定资产166台（套），合计113.4万元，目前资产使用率达到100%，无闲置固定资产。

（二）部门管理制度

应子洲县财政局要求，子洲县残疾人联合会根据部门实际情况，成立了内控管理小组，制定了符合本单位实际情况的财务管理制度。

（三）部门机关预算资金

子洲县残疾人联合会 2020 年财政下达预算资金 271.16 万元，预算资金支付 316.57 万元（含上年结转）。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、代表残疾人的共同利益，维护残疾人的合法权益、团结教育残疾人，沟通政府、社会与残疾人之间的关系，做好残疾人的管理和服务工作。

2、开展残疾人康复、教育、劳动就业、扶贫、文化、体育、福利、社会服务和残疾预防等工作，改善残疾人参与社会的环境和条件，扶助残疾人平等参与社会生活。

3、宣传贯彻执行《残疾人保障法》、《残疾人就业条例》和中央、省、市有关残疾人工作的方针、政策；调查掌握残疾人和残疾人事业状况，进行综合分析，向政府提出决策建议；协助县委、县政府研究、制定残疾人事业的规范性文件、发展规划和年度计划，并负责实施。

4、承担县委、县政府交办的各项任务，负责县委、县政府残疾人工作协调委员会的日常工作，发挥综合、协调、咨询、服务作用，并对有关领域的业务进行管理和指导，推进残疾人事业的发展。

5、指导和管理各类残疾人社会组织，开展残疾人事业的对外交流和合作。本部门为一级财政全额预算单位，根据单位职责，单位内设办公室岗、财务岗、办证管理岗。

(二) 部门当年工作任务及重点项目，这些任务和项目的完成情况

1、年度工作任务

2020年度部门工作任务县残联要认真学习贯彻党的十九大精神，坚持残疾人社会保障和社会服务“两个体系”建设不动摇，全面落实党和政府有关残疾人事业的各项普惠、特惠政策，着力提高全县1.6万残疾人的物质文化生活水平，逐步提高残疾人的幸福指数。

(1) 加大与残工委成员单位和各相关部门的协调沟通，整合各种社会资源，确保残疾人保障体系和服务体系有效推进。提升我县残疾人精准康复服务水平。

(2) 加大残疾人就业力度。采取多种形式，扩大残疾人就业覆

盖面，拓宽残疾人就业渠道。把大力扶持残疾人自主创业当作一项重点工作来抓，对有一定创业条件和有就业能力的残疾人，实行政府引导、个人自愿，享受优惠政策，争取资金扶持残疾人自主创业。

(3) 加强残疾人教育工作，发展残疾人教育事业。为特教学校招生做好生源准备工作，解决残疾儿童就学难的问题，资助贫困残疾大学生上大学。

(4) 稳步推进脱贫和社会保障工作。完善第三代残疾人证核发和管理工作，做好残疾人生活补贴及扶贫解困工作，切实改善残疾人生活状况。

(5) 加大宣传力度，提高残疾人的文化生活水平。

2、年度工作任务完成情况

(1) 年初对全县部分贫困残疾人进行了慰问活动，共计慰问金 10 万元、棉衣 80 件，确保贫困残疾人度过一个平安、快乐的节日。

(2) 争取苏陕对口扶贫资金 5 万元、轮椅 100 辆，扶贫资金用于扶持残疾人就业基地(诚信种养殖业专业合作社)、残疾人日间照料中心(马岔站)，进一步提高了就业基地辐射带动残疾人就业的积极性。(3) 实施陕西省农村贫困残疾人入户帮扶 200 人，每人 5000 元扶贫补助 100 万元;对持有工商营业执照且经营 1 年以上的残疾人自主创业 30 户给予每户一次性扶助 5000 元，扶助资金 15 万元;对 6 名残疾人机动车驾驶员补助 1000 元，补助资金 6000 元。(4) 对 47 名重度残疾人进行了上门办证服务，确保了全县贫困户残疾人证应办尽办，惠残政策应享尽享。(5) 共为我县 10593 名残疾人进行了第三代智能化残

疾人证的换发工作。（6）大力开展“扶残助学”活动，资助贫困残疾儿童入学 30 人，每人 800 元助学金，资助贫困残疾大学生和贫困残疾人家庭大学生入学 20 人，每人 3000-5000 元不等的一次性资助。

（7）扎实推进农村残疾人扶贫示范基地项目的建设，向市残联争取 10 万元扶贫资金以及县财政配套资金 5 万元用于支持子洲县永望农产品专业合作社，创建为陕西省农村残疾人扶贫示范基地，辐射带动残疾人就业 32 人；依托子洲县爱尚食品加工厂，创建子洲县残疾人就业基地，集中安置残疾人 12 人；扶持子洲县诚信种养殖专业合作社 5 万元，创建为子洲县残疾人集中就业基地，集中安置残疾人 17 人；资助冯鹏盲人按摩院 1 万元。（8）对 160 名城镇农村残疾人进行了残疾人相关政策法规及残疾人自主创业，种养殖业实用技术培训。（9）为全县 6879 名残疾人完成家庭医生签约服务，给予签约服务团队 13.7 万元用于经费支持。（10）免费为 6 名肢体残疾人安装普及型假肢，为 72 名听力残疾人配备了助听器，全年累计发放残疾人基本辅助器具适配 3100 余件。（11）实施残疾人康复体育进家庭 50 户，申报残疾人无障碍改造进家庭服务 98 户，智力、脑瘫儿童康复 43 人，正在接受康复训练，为 258 名建档立卡贫困精神病患者免费发放药物。（12）建立健全了县残联残疾人日间照料站、法律援助站、残疾人协会，明确了专人负责工作，对乡镇残联理事长、乡镇残疾人专职委员进行了相关业务知识培训。（13）建立健全残疾人信访工作制度，热情接待残疾人的来信来访，并积极深入基层对残疾人信访矛盾纠纷进行排查化解，还通过全县的残疾人专职委员及时捕捉不稳信息，抢

先做好疏导化解工作，使矛盾化解在残联和基层，消除在萌芽状态。全年共接待残疾人上访 3 人次，接到为残疾人提供电话咨询 500 余人次，为有需求的残疾人提供法律援助 1 次，有效维护了残疾人的合法权益，宣传引导，呼吁社会各界关心残疾人，支持残疾人事业。（14）全年共印发宣传册 1.5 万余册，制作宣传横幅 30 多条，县政府、市残联门户网站报道 13 篇。同时在子洲新闻、《今日子洲》播报、刊登了内容，大力宣传了党和政府关于残疾人的方针、政策，推进了我县的残疾人宣传文体工作，在全社会营造了尊重、关心、帮助残疾人的良好社会氛围。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过查询政府门户网站财政资金预算信息模块中《子洲县残疾人联合会 2020 年部门综合预算公开》，子洲县残疾人联合会 2020 年年初预算共下达 4 项绩效目标，分别是：目标 1：加大宣传力度，提高残疾人的文化生活水平；目标 2：加大残疾人就业力度；目标 3：加强残疾人教育工作，发展残疾人教育事业；目标 4：稳步推进脱贫和社会保障工作截止 2020 年底，各目标已全部完成，完成率 100%。

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

为使绩效重点评价工作顺利开展，由县财政预算绩效评价中心成立绩效重点评价工作组，负责绩效重点评价的组织管理评价工作。工作组的构成如下：

组 长：封志壮

成 员：张 东、王 舒、曹 丽

主评人员：曹浩浩

工作主要思路如下：

1、前期准备

(1) 发布文件，确定被评价部门及对应的评价小组和主评人员，同时确定评价方向及设计指标体系框架；

(2) 与子洲县残疾人联合会财务人员对接，根据初步设计的指标体系框架收集部分绩效重点评价所需材料；

(3) 与财政部门及年度目标责任考核部门联系，收集财政资金下达文件及年度考核文件；

(4) 上子洲县政府门户网站，收集子洲县残疾人联合会已经公示的 2020 年度预、决算报告及报表、2020 年度绩效自评报告，上陕西省政府采购网查询该部门 2020 年度政府采购信息；

(5) 对绩效重点评价指标体系进行研究，制定《子洲县残疾人联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》。

2、组织绩效重点评价

(1) 依据《关于开展 2020 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2021】130 号附件一），根据子洲县残疾人联合会实际情况及能够收集到手的材料，制定《关于开展子洲县残疾人联合会 2020 年度整体支出绩效重点评价工作实施方案》；

(2) 对工作组人员进行业务分工；

(3) 通过查看子洲县残疾人联合会提供的资料、收集到的财政

部门和年度目标责任考核部门提供资料及在子洲县政府门户网站和陕西省政府采购网查询到的信息，依据已制定的《子洲县残疾人联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》，形成初步工作底稿；

(4) 实地走访子洲县残疾人联合会，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料。

3、分析总结并撰写绩效重点评价报告

(1) 数据分析，提出初稿。根据绩效重点评价工作组的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效重点评价报告初稿；

(2) 小组讨论，形成定稿。所有工作组人员对撰写的绩效重点评价报告初稿进行讨论，形成正式的《子洲县残疾人联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》；

(3) 送达报告，监督整改。将《子洲县残疾人联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送达子洲县残疾人联合会，并要求对相关问题进行整改并报送整改结果。

(二) 评价方法

财政支出的绩效重点评价采用成本效益法、比较法、因素分析法、公众和民主评议法、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《子洲县残疾人联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

(三) 评价过程

1、收集资料（5 月 11 日—6 月 15 日）：及时通知被评价部门报送《子洲县财政局关于开展 2020 年度部门整体支出绩效评价工作的

通知》（子财发【2021】130号）规定报送的材料。

2、设计指标（6月16日—7月1日）：根据部门报送的材料，并且对部门的整体运行情况以及部门的职能职责等进行指标设计，并且要充分与部门进行讨论形成评价指标。

3、现场查看（8月3日）：通过现场查看会议记录、文件、账册等资料，并且召开座谈会等多种方式，对部门提供的评价材料进行核实。

4、组织评价（8月4日）：召开评价小组会议，根据所取的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5、底稿会审（9月6日—9月10日）：由我单位领导牵头，所有工作人员共同参与，利用收集到的资料，对评价小组制作的评价底稿及指标进行会审，指出并整改在小组评价中出现的错误评价思路及不合理的评价方法。

6、撰写报告（9月10日—9月14日）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7、会议讨论（9月15日—9月20日）：召开单位全体工作人员大会，依据已有材料，对形成的报告初稿和评分表内容及格式做进一步核实并修改，形成报告最终稿。

8、送达报告（9月21日—9月25日）：将撰写好的报告送达被评价部门，说明报告情况并征求被评价单位对报告真实性意见，真实性通过后要求其建立整改台帐并报送整改结果。

9、整理归档（9月25日—9月30日）：根据县政府规定对评价

报告在县政府门户网站进行公开，并且对评价的所有资料进行整理归档。

（四）评价依据

本次绩效重点评价将通过对子洲县残疾人联合会 2020 年度财政资金的预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益 6 个方面进行评分评价，为此，将依据以下法律、法规制度及相关资料：

- 1、《中华人民共和国预算法》。
- 2、《中华人民共和国会计法》。
- 3、《行政单位会计制度》。
- 4、《行政单位财务规则》。
- 5、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11 号）。
- 6、《子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法》（子政办发【2021】27 号）。
- 7、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89 号）。
- 8、《子洲县财政局关于《部门（单位）整体支出绩效评价办法》》（子财发【2021】90 号）。
- 9、《子洲县财政局关于开展 2020 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2021】130 号）。
- 10、《子洲县年度目标责任考核委员会关于各乡镇（街道办、便民服务中心）、各部门 2020 年度目标责任考核情况的通报》（子考

发【2021】1号）。

11、审计报告及财政监督检查报告。

12、2020 年度的部门预算。

13、2019 年、2020 年部门决算。

14、县财政局 2020 年度资金下达指标台账。

15、财政云系统财政局下达指标表及支付台帐。

16、科目余额表等有关的财务资料。

17、其他相关文件（中省奖励文件等与部门工作有直接关联的文件）。

四、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

本次绩效重点评价指标体系设计了投入、过程、效果 3 个一级指标，在此基础上，根据子洲县残疾人联合会部门整体特性进行细化分解，明确了预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理和履职效益 6 个二级指标，在此基础上进一步细化分解了 18 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县残疾人联合会预算编制方面的内容。依据考核内容分为 1 个二级指标，细化为 3 个三级指标，从 6 个方面进行考核，共计 24 分。

2、过程：主要考核子洲县残疾人联合会预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理四个方面的内容。依据考核内容分为 4 个二级指标，细化为 14 个三级指标，从 18 个方面进行考核，共计 66 分。

3、效果：以考核办对各乡镇及部门 2020 年度目标责任考核情况的通报为依据，评价子洲县残疾人联合会部门履职效益。依据考核内容分为 1 个二级指标，分为 1 个三级指标，只从考核办对该部门的责任考核情况 1 个方面进行考核，共计 10 分。

（二）评价等级

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各项指标进行评分，最终得分由各项评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优秀（得分 ≥ 90 分）；良好（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；一般（ $70 \leq \text{得分} < 80$ 分）；较差（得分 < 70 分）。

五、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析

（一）评价结论

子洲县残疾人联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85 分，等级为“良好”。具体情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	得分	扣分原因
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	部门预算的完整性。预算收入来源编报齐全，得1分；预算支出编报齐全，得1分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现1处，扣0.5分，扣完为止。	2	2	
			部门预算的准确性。专项业务费明确细化填报，得1分；汇总数据与分类数据对应准确，得1分；文字报告与表格内容一致并准确，得1分；所有细化和分类填报每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止	3	3	
			部门预算细化性。按经济科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；按功能科目分类精准预算，得1分，未按此分类不得分；“其他”科目金额占部门预算总额的比例小于等于10%的，得1分；大于10%的，得0分	3	2	其他”科目金额占部门预算总额11.9%
			部门预算的及时性。部门预算编报各环节按时完成报送的，得2分；超过时限报送的，每超1个工作日，扣1分，扣完为止。	2	0	预算7月22日
		绩效目标	进行部门整体绩效目标编制，得1分；进行部门项目绩效目标编制，得1分；绩效目标资金填报准确，得2分；绩效目标指标明确，量化准确，得2分，绩效目标编制不明确、未量化的发现一处扣0.5分，扣完为止（未有专项资金的，得满分）	6	3	整体绩效中公用经费与人员经费未分开表述，整体绩效目标不明确，指标设计不足
		年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率大于95%，得满分；到位率小于95%，按公式计算得分。（部门预算数、部门决算数指县本级财政指标数，扣除上级专项支出）	8	8	

过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	预算完成率大于等于 95%的, 得满分; 完成率小于等于 85%的, 得 0 分; 完成率在 95%-85%之间的, 按公式计算得分。	12	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率小于或等于 5%的, 得满分; 结转结余率大于或等于 15%的, 得 0 分; 结转结余率在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。(本年度结转结余数是累计结余结转数减去年初结余结转数)	4	4	
			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。	5	5	
		公用经费控制率	公用经费控制率小于或等于 100%的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	0	2020 年公用经费控制率 252.6%
			公用经费动态变动率在大于等于-15%和小于等于 15%之间的, 得 2 分, 否则得 0 分。	2	0	公用经费动态变动率 140%
		三公经费控制率	动态变动率等于或小于 0 时, 得满分; 大于 0 时, 得 0 分	1.5	1.5	
			部门三公经费控制率小于或等于 1 时, 得满分; 控制率大于 1 的, 得 0 分。	1.5	1.5	
		政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的, 得满分; 执行率在 70%-95%的, 按公式计算得分; 小于等于 70%的, 得 0 分; 或未按规定进行政府采购手续的发现一处扣 1 分, 扣完为止。	3	3	

过程 (66分)	预算管理 (26分)	预决算信息公开性和完善性	每项公开内容完整、细化、准确、及时，得2分，5项共计10分。每出现一处不完整、不细化、不准确或不及时扣0.5分，扣完为止。	10	9	预算编报超过时限报送
		财政供养人员	编制内得满分。超编1人扣0.5分，扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣1分（超过三个月视为长期）。	2	2	
		制度建设	有内控制度和财务制度得1分，制度合规并且更新得1分，按制度规定运行得1分	3	3	
		绩效目标的实现	全部实现绩效目标得2分，未实现一处扣0.5分，扣完为止；未公开绩效目标的，不得分。	2	2	
		部门绩效评价	部门整体绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止；部门预算项目支出绩效自评率100%的，得2分，不足100%的，每低10个百分点扣1分，扣完为止。	4	2	项目绩效自评率 $1 \div 3 \times 100\% = 33.3\%$
			部门开展整体支出绩效再评价的，得1分，否则不得分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评有会议记录，得1分，否则不得分；绩效自评等级划分正确，得1分，否则不得分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得1分，无档案不得分。	5	5	
	债权债务管理 (4分)	债权管理	较上年变动率增减在5%以内得满分，增减率增减率在5%以上、10%以内得1分，得1分，否则不得分。变动率=（本年年末债权余额-年初债权余额）/年初债权余额	2	2	
		债务管理	无债务余额得满分，年初与年末债务余额未变动得1分，年末债务余额大于年初余额不得分。	2	2	
	资产管理 (5分)	准确性	账面数与实际一致得满分，发现一处扣0.5分，扣完为止。	2	2	
		使用率	使用率达100%得满分，每下降一个百分点扣0.5分，扣完为止。	3	3	

效果 (10分)	履职 效益 (10分)	年度目标实现	年度县委目标责任考核结果评为优秀等次的部门，得10分；良好等次的，得8分；一般等次的，得5分；较差等次的，得0分。	10	8	2020年度考核为良好等次
总分				100	85	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县残疾人联合会从人员构成、整体支出规模、年度目标及分解目标自评（分为投入、产出、效果、满意度 4 个方面）4 个方面设表分析了部门 2020 年度财政资金使用情况，同时用文字报告形式从部门概况、部门整体支出绩效实现情况、部门（单位）整体支出绩效评价等次及绩效完成情况的分析、部门（单位）整体支出绩效中存在问题及改进措施四个方面对该部门 2020 年度财政资金绩效实现情况进行自评分析报告。

子洲县残疾人联合会 2020 年度整体支出自评得分为 98 分，本次绩效重点评价得分 85 分，绩效重点评价与自评结果存在差异的主要原因为：

1、评分体系存在差异

绩效自评主要从本部门预算编制及绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、履职效益、群众满意度、受益对象满意度 10 个方面）实现情况进行评价，而绩效重点评价考虑到目前本县绩效目标设置暂不成熟，不足以做评价部门工作能力的标准，主要从资金的预算及到位情况、各项资金的使用及结余情况、财政供养人员变动情况、财务制度建设及执行情况、绩效目标实现情况、绩效自评完整性及程序的合规性、国有资产使用情况及年度工作目标完成情况等方面进行。

2、评价过程的差异

绩效自评由残疾人联合会成立的绩效自评小组通过开会、制定工作方案、制定绩效评分体系表、打分，最后给出绩效自评报告；而绩效重点评价由县财政局发文确定被评价部门，然后由县财政局委托县财政预算绩效评价中心收集资料、设计指标、现场查看、组织评价、撰写绩效重点评价报告，最后送县政府门户网站公开。

（三）绩效分析

1、投入情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 24 分，重点评价得分 18 分（占该项满分值的 75%）。具体情况分析如下：

（1）部门预算的完整性：预算信息编报完整，共 2 分，得 2 分。

（2）部门预算的准确性：预算信息编报准确，共 3 分，得 3 分。

（3）部门预算细化性：按照经济科目分类精准预算、按照功能科目分类精准预算、但“其他”科目金额=13.55 万元，部门预算总额=114.25 万元，其他”科目金额占部门预算总额=13.55÷114.25×100%=11.9%>10%，扣 1 分，共 3 分，得 2 分。

（4）部门预算的及时性：部门预算 7.22 公开，超时 2 天，扣 2 分；共 2 分，得 0 分。

（5）绩效目标：该部门无项目预算，有 2020 年整体绩效目标编制，得 2 分；整体绩效中公用经费与人员经费未分开表述，扣 1 分，得 1 分；整体绩效目标不明确，指标设计不足，扣 2 分，得 0 分；共 6 分，得 3 分。

（6）年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入（支出）决算

数=132.67万元，2020年无调整指标资金，2020年政府性基金6.8万元，2020年公共财政拨款收入（支出）预算数=125.87+6.8=132.67万元，公共财政拨款收入（支出）预算到位率=132.67÷132.67×100%=100%>95%；共8分，得8分。

2、过程情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为66分，重点评价得分59分（占该项满分值的89.39%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共31分，重点评价得27分。具体情况分析如下：

（1）预算完成率：2020年预算支出合计数=316.57万元（含上年结转），2020年政府性基金6.8万元，2020年预算收入合计数=271.16+6.8=277.96万元，预算完成率=316.57÷277.96×100%=113.89%>95%，共12分，得12分。

（2）结转结余资金控制率：2020年结转结余数=94.2-164.29=-70.09万元，2020年收入合计数=277.96万元，结转结余率=-70.09÷277.96×100%=-25.22%<5%，共4分，得4分；2020年累计结转结余数=94.2万元，2019年累计结转结余数=164.29万元，结转结余变动率=-70.09÷164.29×100%=-42.66%<5%，共5分，得5分。

（3）公用经费控制率：2020年公用经费支出决算数=24万元，2020年公用经费支出预算数=9.5万元，2020年公用经费控制率=24÷9.5×100%=252.6%>100%，扣2分；共2分，得0分；2019年公用经费支出决算数=10万元，公用经费动态变动率=(24-10)÷10×

100%=140%>15%，扣2分；共2分，得0分。

(4) 三公经费控制率：2020年三公经费预算总额=0万元，2019年三公经费预算总额=0万元，三公经费动态变动率=100%，共1.5分，得1.5分；2020年三公经费支出数=0万元，三公经费控制率=0；共1.5分，得1.5分。

(5) 政府采购预算执行率：2020年部门实际政府采购金额=0万元，2020年部门政府采购预算数=0万元，无预算无支出，共3分，得3分。

二是预算管理方面，共26分，重点评价得23分。具体情况分析如下：

(1) 预决算信息公开性和完整性：预决算信息公开内容完整、细化、准确、公用经费信息、三公经费预算决算信息、绩效信息全部齐全，但部门预算编报超过时限报送，扣1分；共10分，得9分。

(2) 财政供养人员：人员编制13个，实有人员9人，未超编，共2分，得2分。

(3) 制度建设：有内控制度和财务制度，预留印鉴规范，出纳会计分离，支付程序规范，共3分，得3分。

(4) 绩效目标的实现：目标1：加大宣传力度，提高残疾人的文化生活水平；目标2：加大残疾人就业力度；目标3：加强残疾人教育工作，发展残疾人教育事业；目标4：稳步推进脱贫和社会保障工作；绩效目标全部实现，共2分，得2分。

(5) 部门绩效评价：已开展整体评价资金数=277.96万元，应

开展部门整体评价资金数=277.96万元，整体评价率= $277.96 \div 277.96 \times 100\% = 100\%$ ；绩效自评项目个数=1个；应进行项目自评的总个数=3个，项目绩效自评率 $1 \div 3 \times 100\% = 33.3\%$ ，扣2分；共4分，得2分；该部门无二级预算单位，得1分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，得1分；部门开展绩效自评有会议记录，得1分；绩效自评等级划分正确，得1分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得1分，共5分，得5分。

三是债权债务管理方面，共4分，重点评价得4分。具体情况分析如下：

(1) 债权管理：2020年初其他应收款=164.18万元，2020年初债权余额=164.18万元；2020年末其他应收款=94.13万元，2020年末债权余额94.13万元；变动率= $(94.13 - 164.18) \div 164.18 \times 100\% = -42.67\% < 5\%$ ，共2分，得2分。

(2) 债务管理：2020年初年末债务均为0，共2分，得2分。

四是资产管理方面，共5分，重点评价得5分。具体情况分析如下：

(1) 准确性：抽查固定资产总额的30%=50个，实际个数=50个，共2分，得2分。

(2) 使用率：抽查固定资产总额=158575元，抽查在使用固定资产总额=158575元，全部在使用，资产使用率100%，共3分，得3分。

3、效果情况分析

从综合评价得分情况看，此项综合评价满分为 10 分，重点评价得分 8 分（占该项满分值的 80%）。具体情况分析如下：

年度目标实现：共 10 分，年度县委目标责任考核结果评为良好等次，得 8 分。

六、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算报表编制问题。

（1）预算报表编制不够细化，公开不及时。主要表现为：预算报表表 6（2020 年部门综合预算一般公共预算支出明细表（按经济分类科目分））中，“其他”科目合计金额为 13.55 万元，部门预算总额为 114.25 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例达 11.9%；部门预算要求 7 月 20 日公开，该部门 7 月 22 日公开，超时 2 天。

（2）整体绩效目标编制不明确。主要表现为在表 15（2020 年部门整体支出绩效目标表）中，年度总体目标不明确；绩效指标编制仅有人员经费描述，无法准确反映该部门 2020 年工作内容。

2、公用经费控制能力差。主要表现为：2020 年公用经费支出决算数为 24 万元，2020 年公用经费支出预算数为 9.5 万元，2020 年公用经费控制率 252.6%；2019 年公用经费支出决算数为 10 万元，公用经费动态变动率为 140%。

3、绩效自价不足。主要表现为该单位应进行项目绩效自评数 3 个，实进行项目绩效自评数 1 个，项目绩效自评率为 33.3%。

（二）建议和改进举措

1、提升预算编制水平。

加强预算信息编报能力，按照每年预算文件要求编报预算数据及公开相关信息，尽可能的做到预算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

2、严格控制公用经费预算及支出。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费只减不增。

3、严格执行预算绩效自评。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

加强绩效评价相关文件学习，认真领会《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）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）等相关文件精神，端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

（三）上年度评价中整改不到位的问题

上年绩效再评价中存在问题，本年已全部改正。

七、相关附件

《子洲县残疾人联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》