

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：中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室

评审起止时间：2021 年 5 月 17 日至 2020 年 9 月 30 日

目 录

摘 要.....	1
一、部门基本情况.....	3
(一) 部门概况.....	3
(二) 部门管理制度.....	4
(三) 部门预算资金.....	4
二、部门绩效目标及实现情况.....	4
(一) 部门职能、职责.....	4
(二) 部门当年工作任务.....	5
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	5
三、评价思路.....	5
(一) 评价思路及关注点.....	5
(二) 评价方法.....	5
(三) 评价过程.....	7
四、评价依据.....	8
五、指标体系.....	8
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	9
(二) 评价等级.....	9
六、评价结论、评价结论与自评评价等级的差异分析、绩效分析....	9
(一) 评价结论.....	9
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	11
(三) 绩效分析.....	12

七、存在问题和建议.....	15
(一) 存在的问题.....	15
(二) 建议和改进措施.....	16

摘 要

• 部门概述

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室是县委工作机关，为正科级，主要职责：政治协商、民主监督、参政议政、组织政协常委及委员通过调查研究，撰写提案和调查报告，为县委和县政府建言献策，编纂有利于加强和促进子洲县两个文明建设的文史资料。

• 评价结论

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体支出绩效重点评价综合得分 83.2 分，等级为“良好”。

• 绩效分析

主要从投入、过程、效果三方面进行分析。投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 19.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 53.7 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

整体支出绩效目标编制和项目绩效指标量化不明确；项目支出绩效自评率较低；未及时清理债务；公用经费控制率较高。

• 建议

绩效目标编制要合理、准确，绩效指标尽量做到量化，具有可衡量性；切实搞好项目绩效自评工作；及时清理债务；规范和加强公用经费支出管理。

2020 年度部门整体支出绩效 重点评价报告

根据子洲县人民政府印发的《子洲县预算绩效管理实施办法》(子政办发【2019】73 号)、《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),以及子洲县财政局印发的《部门(单位)整体绩效评价办法》(子财发【2021】90 号)、《子洲县部门(单位)整体支出绩效管理暂行办法》(子财发【2021】89 号)文件精神,《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)文件精神,子洲县财政局于 2021 年 5 月 17 日至 2021 年 9 月 30 日对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室 2020 年度部门整体支出绩效进行重点评价。现将重点评价情况报告如下:

一、部门基本情况

(一) 部门概况

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室是全单额财政拨款的一级预算单位,单位宗旨和业务范围为:加强思想政治工作,组织机关人员学习党的路线、方针、政策和法律、法规,负责县政协全委会、常委会、主席会等会议的组织 and 材料准备工作,安排委员会组成人员的视察、调查工作,协调各专门工作委员会开展例会议题调查和专题调查活动。更好的行使政协的职权,民主监督县委、县政府的工作,为县委县政府建言献策。单位编制人数 20 人,实有人员 25

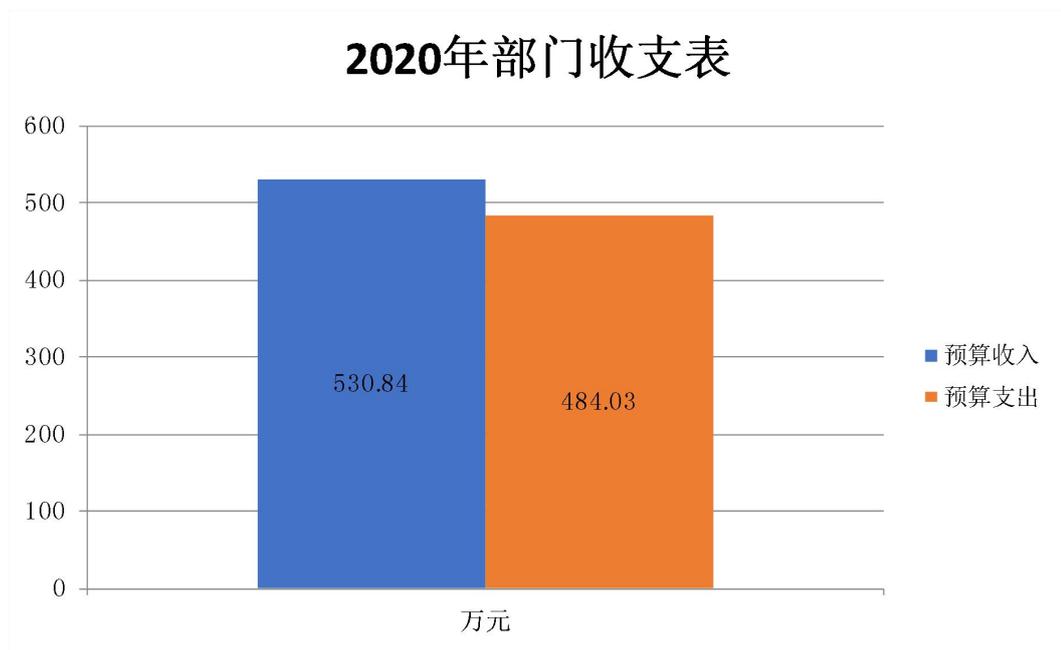
人，资产使用率 100%。

（二）部门管理制度

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室为进一步规范财务行为，加强财务支出管理，促进预算管理的制度、规范化建设和内部控制的有效实施，内部管理水平，规范内部控制，特制定了《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室收支业务管理制度》、《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2020 年预算收入 530.84 万元，支出 484.03 万元，2020 年年初累计结转结余 4.65 万元，年末累计结转结余 4.5 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、政治协商。
- 2、民主监督。
- 3、参政议政。
- 4、组织政协常委、委员通过调查研究，撰写提案和调查报告，为县委和县政府建言献策。
- 5、编纂有利于加强和促进子洲县两个文明建设的文史资料。

（二）部门当年工作任务

- 1、完成向市政协“三亲”史料的提供。
- 2、完成系列丛书《子洲文史资料》第二十三辑。
- 3、召开县政协九届五次全委会议。
- 4、配合省市政协和各界人士联谊会在子洲的调研活动。
- 5、按时召开四次常委会，举办一次大型调研视察活动。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

编印《子洲文史资料》第二十三辑 2000 册，通过委员培训，形成高质量调研报告 50 份，召开九届五次全委会，大楼维修保证日常办公，制作党建宣传展板 30 块以上，征订报刊杂志人均 3 份，搞好大楼物业服务，绩效目标全部完成，绩效完成率是 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，由县财政预算绩效重点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

主评人员：曹 丽

工作人员：王 舒、张 东、曹浩浩

（二）评价方法

财政支出的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、账本结合与实地查看、定量分析与定性分析相结合的综合判断法等方法，依据《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体绩效重点评价指标体系表》进行评价。

1、前期准备

（1）组成绩效重点评价工作组，制定绩效重点评价工作方案；

（2）走访相关政府职能部门，了解现行整体绩效重点评价方法与资金管理、资产管理的具体做法，听取他们对整体支出绩效重点评价体系设立的意见和建议，履职情况直接引用了子洲县考核办对各部门年度工作的考核指标；

（3）对绩效重点评价指标体系进行研究，制定整体支出绩效重点评价指标体系。

2、组织绩效重点评价

（1）组织绩效重点评价方案的实施；

（2）对工作组人员进行业务分工；

（3）通过查看预算单位部门报送的相关资料，并查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成初步工作底稿；

（4）实地走访被评价部门，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) 进行数据分析，提出绩效重点评价报告的初稿。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) 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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知 (5.17)：给中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室下发《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 号文件。

2、收集资料 (6.16—6.26)：通知中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室于 6 月 26 日前按要求报送 2020 年科目余额表、财务制度等相关资料。

3、设计指标 (7.5—7.9)：评价小组根据中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价 (7.13—7.15)：对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室自评情况进行检查核实，必要时可适当的方式开展

现场评价。

5、撰写报告（8.12—8.19）：依据收集的基础资料和现场评价情况，对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体情况进行分析，形成中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体绩效重点评价报告进行审核汇总后上报县委政府、人大和政协，并在县政府门户网站公开评价报告。

四、评价依据

- 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、《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73号）
- 6、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11号）
- 7、《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）
- 8、《子洲县部门（单位）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）
- 9、《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）
- 10、《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）

11、《子洲县年度目标责任考核委员会文件》子考发[2021]1号。

12、2020年度的部门预、决算信息。

13、县财政局指标台账。

五、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值公布

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，根据中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室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17个三级指标。

1、投入：主要考核中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室预算编制这方面的内容，共24分。

2、过程：主要考核中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理四方面的内容，共66分。

3、效果：以部门履职责任目标任务完成情况，评价部门履职效益，共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相加得到。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分≤得分<90分)；一般(70≤得分<80分)；较差(得分<70分)。

六、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

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 83.2 分，等级为“良好”。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分原因
投入 (24分)	预算编制 (24分)	部门预算	2	2	
			3	3	
			3	2	科目预算金额大于 10%
			2	1	7 月 21 日公开，超一天
		绩效目标	6	4	量化不准确，质量指标不明确
		年初预算到位率	8	7.5	预算到位率 90%，按公式计算
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	7.2	完成率小于等于 91%
		结转结余资金控制率	4	4	
			5	5	
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率大于 100%
			2	2	
		过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5
1.5	0				三公经费控制率大于 1
政府采购预算执行率	3		3		
预算管理 (26分)	预决算信息公开性和完善性		10	10	
	财政供养人员		2	2	
	制度建设		3	3	
	绩效目标的实现		2	2	
过程 (66分)	预算管理 (26分)	部门绩效评价	4	2	项目自评率 50%
			5	5	
	债权债务	债权管理	2	0	较上年变动率增减在 10%以上

	管理（4分）	债务管理	2	2	
	资产管理（5分）	准确性	2	2	
		使用率	3	3	
效果（10分）	履职效益（10分）	年度目标实现	10	10	
总分			100	83.2	

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室 2020 年度整体支出绩效自评得分 98 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 83.2 分，重点评价与自评结果存在差异的主要原因：

1、评分体系存在差异

重点评价指标体系包括投入、过程、效果 3 个一级指标和预算编制、预算执行、预算管理、债权债务管理、资产管理、履职效益 6 个二级指标；自评指标体系包括投入、产出、效果、满意度 4 个一级指标和预算编制、数量指标、质量指标、时效指标、重点工作任务、社会效益、群众满意度等二级指标。

2、评价内容存在差异

绩效重点评价时评价内容比绩效自评多了部门绩效评价、制度建设、财政供养人员等三级指标。

3、重点评价与自评报告扣分点的差异情况

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室绩效自评得

分为 98 分，主要是自评报告打分与指标设计相脱节、自评报告不够严谨；重点评价得分为 83.2 分，相差 14.8 分，重点评价主要扣分点如下：

一是投入方面通过对预算编制进行分析，重点评价扣 4.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、预算及时性、绩效目标和年初预算到位率这四方面。

二是过程方面通过对预算执行、预算管理、债权债务管理和资产管理进行分析，重点评价扣 12.3 分，重点评价主要扣分点为预算完成率、公用经费、三公经费控制率、项目自评率和债权管理这五方面。

（三）绩效分析

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 19.5 分（占该项满分值的 81%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算完整性：预算收入来源编报齐全、预算支出编报齐全，应得 2 分，实得 2 分；预算准确性：项业务费明确细化、汇总预算数据与整体绩效目标数据相对应、文字报告与表格内容一致并准确，应得 3 分，实得 3 分；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”科目预算金额 71.33 万元，部门预算总额 468.39 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额= $71.33 \div 468.3 \times 100\% = 15.2\% > 10\%$ ，扣 1 分；应得 2 分，实得 2 分；预算及时性：预算编报 7 月 21 日公开，超一天，扣 1 分，应得 2 分，实得 1 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体绩效目标编制不明确、项目绩效指标量化不准确，扣 1 分，2020 年绩效目标资金填报准确，整体支出绩效指标编制中成本指标未写、质量指标不明确，扣 1 分；应得 6 分，实得 4 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算数=55 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=530.84-55=475.84 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=530.84 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $475.84 \div 530.84 \times 100\% = 90\%$ ；按公式计算 $90\% \div 95\% \times 8 = 7.5$ 分，应得 8 分，实得 7.5 分。

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，再评价得分 53.7 分（占该项满分值的 81%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020 年财政拨款支出数=484.03 万元，2020 年财政拨款收入数=530.84 万元，预算完成率 $484.03 \div 530.84 \times 100\% = 91\%$ ，按公式计算 $=[91\% - 85\%] \div [95\% - 85\%] \times 12$ 。应得 12 分，实得 7.2 分。

2、结转结余资金控制率：2020 年累计结转结余数=4.53 万元，2019 年累计结转结余数=4.65 万元，2020 年财政拨款收入数=530.84 万元，结转结余率= $(4.53 - 4.65) \div 530.84 \times 100\% = -0.02 < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $(4.53 - 4.65) \div 4.65 \times 100\% = -2.5\% < 5\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

3、公用经费控制率：2020年公用经费支出决算数=73.57万元，2020年公用经费支出预算数=60.8万元，公用经费控制率= $73.57 \div 60.8 \times 100\% = 121\% > 100\%$ ，应得2分，扣2分；2019年公用经费支出决算数=73.57万元，公用经费动态变动率=0，应得2分，实得2分。

4、三公经费控制率：2020年三公经费预算数=8万元，2019年三公经费预算数=8万元，三公经费动态变动率=0。应得1.5分，实得1.5分；2020年三公经费支出数=12.2万元，三公经费控制率= $12.2 \div 8 = 1.5 > 1$ ，应得1.5分，实得0分。

5、政府采购预算执行率：无政府采购预算，应得3分，实得3分。

二是预算管理方面。

1、预决算信息公开性和完整性：预决算信息公开完整、明确细化、公用经费信息、三公经费信息、绩效信息全部齐全，应得10分，实得10分。

2、财政供养人员：编制20人，实有人员25人，其中4名县级领导，不占单位编制，超编1人，因为机构改革导致，应得2分，实得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，应得3分，实得3分。

4、绩效目标的实现：编印《子洲文史资料》第二十三辑2000册；通过委员培训，形成高质量调研报告50份，召开九届五次全委会；大楼维修保养日常办公，制作党建宣传展板30块以上，征订报刊杂

志人均 3 份，搞好大楼物业服务，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=530.84 万元，应开展部门整体评价资金数=484.03 万元，整体自评率= $530.84 \div 484.03 \times 100\% = 109\% > 100\%$ ；绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=2 个（因为是同类项目可以合并评，你单位不属同类项目），项目自评率= $1 \div 2 \times 100\% = 50\%$ ，扣 2 分，应得 4 分，实得 2 分。

部门开展整体支出绩效重点评价、对绩效评价结果有应用有整改台账、开展绩效自评有会议记录、自评等级划分准确、自评档案齐全，应得 5 分，实得 5 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2020 年初其他应收款 32.87 万元，2020 年年末 56.14 万元，变动率= $(56.14 - 32.87) \div 32.87 \times 100\% = 70.7\% > 10\%$ ，，应得 2 分，扣 2 分。

2、债务管理：无债务，应得 2 分，实得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面台桌、三门柜、椅子等共计 33 件，实际 33 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=104.52 万元，抽查在使用固定资产总额=104.52 万元，全部在使用，资产使用率 100%，应得 3 分，实得 3 分。

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，再评价得

分 10 分（占该项满分值的 100%），具体情况分析如下：

履职效益。部门年度县委目标责任考核结果为“优”，共 10 分，得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、整体支出绩效目标编制和项目绩效指标量化不明确。

你单位在 2020 年部门预算公开表 15 中，有 2020 年整体绩效目标编制不明确、项目绩效指标量化不准确，扣 1 分，2020 年绩效目标资金填报准确，整体支出绩效指标编制中成本指标未写、质量指标不明确。

2、项目支出绩效自评率较低。

你单位应进行绩效自评项目总个数是 2 个，实际自评个数是 1 个，项目绩效自评率是 50%，项目绩效自评未全覆盖，不符合预算管理办法及县政府文件要求。

3、未及时清理债务。

其他应收款中，2020 年年末债权余额是 56.14 万元，年初债务余额是 32.87 万元，年末债权余额大于年初债权余额，存在长期挂账现象。

4、公用经费控制率较高。

2020 年公用经费支出决算数 73.57 万元，2020 年公用经费预算 60.8 万元，2020 年公用经费控制率大于 100%。

（二）建议和改进措施

1、绩效目标编制要合理、准确，绩效指标尽量做到量化，具有可衡量性。

应该根据 2020 年度部门工作任务来编制合理的整体支出绩效目标，绩效目标必须准确化、具体化，绩效指标尽量进行定量表述，不能以定量形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

2、切实搞好项目绩效自评工作

根据《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发【2019】73 号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11 号）文件精神，应该对项目绩效自评全覆盖，认真开展财政专项资金绩效自评工作，提高专项资金的使用效益。

3、及时清理债务

认真学习债务相关文件精神，全面、及时清理其他应付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

4、规范和加强公用经费支出管理。

提高认识，强化监督，规范和加强单位公用经费支出管理，提高财政资金的管理水平和使用效益。

附件：《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室整体绩效重点评价指标体系表》