

# 2020 年度部门整体支出绩效 评价报告

评价单位名称：子洲县财政局

被评价单位名称：子洲县妇女联合会

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



# 目 录

摘 要.....	- 1 -
一、单位基本情况.....	- 3 -
(一) 单位概况.....	- 3 -
(二) 单位管理制度.....	- 4 -
(三) 单位预算资金.....	- 4 -
二、单位绩效目标及实现情况.....	- 5 -
(一) 单位职能、职责.....	- 5 -
(二) 单位当年工作任务。.....	- 6 -
三、评价思路.....	- 6 -
(一) 评价思路及关注点.....	- 6 -
(二) 评价方法.....	- 7 -
(三) 评价过程.....	- 8 -
四、评价依据.....	- 9 -
五、指标体系.....	- 9 -
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	- 9 -
(二) 评价等级.....	- 10 -
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.....	- 10 -
(一) 评价结论.....	- 10 -
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	- 12 -
(三) 绩效分析.....	- 13 -

七、存在问题和建议.....	- 16 -
（一）存在的问题.....	- 16 -
（二）建议和改进措施.....	- 17 -
八、相关附件.....	- 17 -

# 摘 要

## • 部门概述

子洲县妇女联合会主要职责宣传男女平等基本国策，维护妇女儿童合法权益，促进男女平等，引导广大妇女为我县精神文明做贡献，开展妇女职业技术培训，促进妇女人才成长，县委县政府交办的其他事项等工作。

## • 评价结论

整体支出绩效再评价综合得分 86 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。

## • 存在问题

- 1、整体和项目绩效目标编制不简洁、不明确。
- 2、公用经费控制率较高。
- 3、项目支出绩效自评率较低。

## • 经验教训和建议

- 1、绩效目标表述要简洁、凝练，绩效指标值须合理、准确。

整体和项目绩效目标表述需高度概括，绩效指标值尽量进行定量表述，但必须准确、可行，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、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。

### 3、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，认真开展财政资金绩效自评工作，提高资金的使用效益。

# 2020 年度单位整体支出绩效 评价报告

根据子洲县人民政府印发的《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）整体支出绩效管理办法》（子财发【2021】89号）、《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日对子洲县妇女联合会2020年度单位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、单位基本情况

### （一）单位概况

子洲县妇女联合会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：1. 坚持正确的政治方向，团结、教育全县各族各界妇女以及各类妇女组织同党中央在思想上、政治上、行动上保持高度一致。2. 紧密围绕县委、县政府的工作中心，团结、动员、组织妇女群众投身改革开放和社会主义物质文明、精神文明建设，开发妇女人才资源，促进经济发展和社会进步，为维护改革发展稳定的大局服务。3. 宣传马克思主义妇女观和男女平等基本国策，教育、引导妇女群众树立正确的世界观、人生观、价值观，弘扬“自尊、自信、自立、

自强”的精神，积极推动和开展对妇女的科技文化及生产劳动技能教育，全面提高妇女素质。4. 代表妇女积极参与国家和社会事务的民主管理和民主监督；关注并加强研究涉及妇女切身利益的热点、难点问题，及时向县委、县政府反映社情民意，提出对策建议；参与有关妇女儿童政策和规范性文件的拟定，从源头上强化维护妇女儿童合法权益工作。5. 坚持为妇女儿童服务，为基层服务，加强与社会各界的联系，协调推动全社会为妇女儿童办实事、办好事。6. 指导乡（镇）级妇联依据《中华全国妇女联合会章程》开展工作。7. 加强同侨胞侨眷妇女的联谊，巩固和扩大各族各界妇女的大团结，促进祖国统一大业的完成；积极发展同各地妇女和妇女组织的友好交往，增进了解和友谊，开展项目合作。8. 负责县政府妇女儿童工作委员会办公室的工作。9. 负责县委、县政府交办的其他工作。子洲县妇女联合会编制 4 个，即一正一副两干事，现有人员 4 人。

## （二）单位管理制度

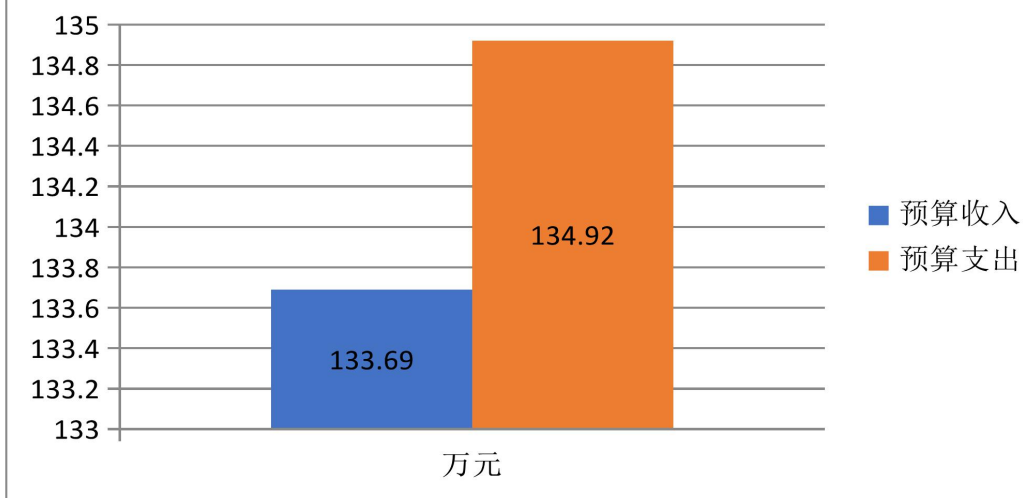
子洲县妇女联合会为进一步规范财务行为，加强财务支出管理，促进预算管理的制度、规范化建设和内部控制的有效实施，内部管理水平，规范内部控制，特制定了《妇女联合会收支业务管理制度》、《妇女联合会预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

## （三）单位预算资金

2020 年预算收入 133.69 万元，预算支出 134.92 万元。



## 2020年部门收支表



## 二、单位绩效目标及实现情况

### (一) 单位职能、职责

1. 坚持正确的政治方向，团结、教育全县各族各界妇女以及各类妇女组织同党中央在思想上、政治上、行动上保持高度一致。

2. 紧密围绕县委、县政府的工作中心，团结、动员、组织妇女群众投身改革开放和社会主义物质文明、精神文明建设，开发妇女人才资源，促进经济发展和社会进步，为维护改革发展稳定的大局服务。

3. 宣传马克思主义妇女观和男女平等基本国策，教育、引导妇女群众树立正确的世界观、人生观、价值观，弘扬“自尊、自信、自立、自强”的精神，积极推动和开展对妇女的科技文化及生产劳动技能教育，全面提高妇女素质。

4. 代表妇女积极参与国家和社会事务的民主管理和民主监督；关注并加强研究涉及妇女切身利益的热点、难点问题，及时向县委、县政府反映社情民意，提出对策建议；参与有关妇女儿童政策和规

范性文件的拟定，从源头上强化维护妇女儿童合法权益工作。

5. 坚持为妇女儿童服务，为基层服务，加强与社会各界的联系，协调推动全社会为妇女儿童办实事、办好事。

6. 指导乡（镇）级妇联依据《中华全国妇女联合会章程》开展工作。

7. 加强同侨胞侨眷妇女的联谊，巩固和扩大各族各界妇女的大团结，促进祖国统一大业的完成；积极发展同各地妇女和妇女组织的友好交往，增进了解和友谊，开展项目合作。

8. 负责县政府妇女儿童工作委员会办公室的工作。

（二）单位当年工作任务。

1. 加大培训力度，为提高妇女综合素质铺路搭桥
2. 关注妇女发展，为妇女创业就业保驾护航
3. 支持社会组织发展，为妇联组织参与社会建设勇挑重担
4. 创新维权方式，为维护妇女儿童权益尽心竭力

### 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

主评人员：封志壮

工作人员：曹丽  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《子洲县妇女联合会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单位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）通过查看预算单位单位报送的相关资料，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）实地走访被评价单位，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《子洲县妇女联合会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县妇女联合会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》送妇女联合会，并要求对相关问题进行整改。

### (三) 评价过程

1、下发通知（5.17-5.19）：给子洲县妇女联合会发出单位整体评价通知。

2、收集资料（6.1—6.15）：通知子洲县妇女联合会于 6 月 15 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（6.16—7.20）：评价小组根据子洲县妇女联合会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.21—7.18）：对子洲县妇女联合会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（7.19—8.30）：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县妇女联合会整体情况进行分析，形成子洲县妇女联合会整体绩效评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县妇女联合会整体绩效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,根据子洲县妇女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 17 个三级指标。

1、投入：主要考核子洲县妇女联合会预算编制这方面的内容,共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县妇女联合会预算执行、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：以单位履职责任目标任务完成情况,评价单位履职效益,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 $\geq 90$ 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）

## 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

子洲县妇女联合会 2020 年度整体支出绩效重点评价综合得分 86 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	3	
			2	0	未及时公开
		绩效目标	6	4	绩效合理性编制不太清楚，需要细化。
		年初预算到位率	8	8	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	预算完成率	12	12	
		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>100%
			2	0	公用经费动态变动率74%>
过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5	1.5	
			1.5	1.5	
		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	8	预算文字说明填写不够完整
		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
5				5	
债权债务管理(4分)		债权管理	2	2	
		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	8	考核为良
总分			100	86	

## （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县妇女联合会 2020 年度绩效自评得分为 98 分，等级为“优”，整体支出绩效重点评价综合得分 86 分，等级为“良好”。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

子洲县妇女联合会绩效自评得分为 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 86 分，相差 12 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 分，重点评价主要扣分点为部门预算的及时性和绩效目标这两方面。

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 8 分，重点评价主要扣分点为公用经费控



制率、绩效评价等方面。

三是效果方面对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分，年度县委目标责任考核结果为“良好”。

4、上年度评价中整改不到位的问题和上年度存在的问题且本年度依然存在的问题

你单位 2019 年度预算完成率都较低，结转结余资金控制较差；2020 年度公用经费控制率较高。

### （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 20 分（占该项满分值的 83%）。预算编制具体情况分析如下：

#### 1、部门预算：

1.1 预算完整性：预算收入来源编报齐全、预算支出编报齐全；共 2 分，得 2 分；

1.2 预算准确性：专项业务费明确细化、汇总数据与分类数据对应准确、文字报告与表格内容部分一致；共 3 分，得 3 分；

1.3 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 6.6 万元，部门预算总额 81.5 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额= $6.6 \div 81.5 \times 100\% = 8\% < 10\%$ ，共 3 分，得 3 分；

1.4 预算及时性：预算编报未及时公开，共 2 分，扣 2 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制、2020 年绩效目

标资金填报准确、2020年绩效目标完整性、量化性、合理性编制不清楚，扣2分；共6分，得4分。

3、年初预算到位率：2020年公共财政拨款收入预算数=83.31万元，2020年公共财政财政拨款决算数=83.31万元，公共财政拨款收入预算到位率= $83.31 \div 83.31 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，共8分，得8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，重点评价得分58分（占该项满分值的86%）。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=134.92万元，2020年财政拨款收入数(财政下达数)=91.31万元+往来户支付42.38万元=133.69万元，2020年拨入部分妇女儿童发展基金、救助款、两癌救助款等=42.38万元，（91.31万元+42.38万元=133.69万元）；预算完成率 $134.92 \div 133.69 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ；共12分，得12分。

2、结转结余资金控制率：2020年累计结转结余数=12.2万元，2019年累计结转结余数=17.2万元，2020年财政拨款收入数=133.69万元，结转结余率= $(12.2 \text{ 万元} - 17.2 \text{ 万元}) \div 133.69 \times 100\% = -3.7\% < 5\%$ ，共4分，得4分；结转结余变动率= $(12.2 \text{ 万元} - 17.2 \text{ 万元}) \div 17.2 \times 100\% = -29\% < 5\%$ ，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=34.8万元，2020年公用经费支出预算数=3.8万元，公用经费控制率= $34.8 \div 3.8 \times 100\% = 915\% > 100\%$ ；共2分，扣2分；2019年公用经费支出决算数

=20 万元，公用经费动态变动率= $(34.8 \text{ 万元}-20 \text{ 万元})\div 20\times 100\%=74\%$   
>15%，共 2 分，扣 2 分。

4、三公经费控制率：2020 年三公经费预算=0 万元，2019 年三公经费预算=0 万元，三公经费动态变动率=0。共 1.5 分，得 1.5 分；2020 年三公经费支出=0 万元，三公经费控制率<1，共 1.5 分，得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2020 年县本级资金政府采购支出金额 0 万元，2020 年政府采购预算数=0 万元，共 3 分，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、绩效信息齐全，预算文字说明填写不够完整，主要体现在机构叙说上，共 10 分，扣 2 分，得 8 分。

2、财政供养人员：人员编制 4 个，实有人员 5 人（历史遗留问题），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：为留守妇女儿童提供关爱服务，促进关爱留守妇女儿童的制度常态化，切实把关爱保护措施落实到实处；绩效目标基本实现，2020 年工作业务正常运行，共 2 分，得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=136.42 元，应开展部门整体评价资金数=134.9 元，整体自评率=100%；绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=4 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=1/4=25%，扣 2 分，共 4 分，得 2 分；

部门开展整体支出绩效重点评价，得 1 分；对绩效评价结果有应用有整改台账，得 1 分；开展自评方式规范，有会议记录得 1 分；自评等级划分准确得 1 分；自评档案齐全得 1 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2020 年预付账款年初数=0 万元，2020 年预付账款年末 0.094 万元，2020 年其他应收款年初数=14.8 万元，其他应收款年末数=0，年初债权=0+14.8=14.8 万元，年末债权=0+0.094=0.094 万元，变动率= $(0.094-14.8) \div (14.8) = -99.36\% < 5\%$ ，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：无债务余额，共 2 分，得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面电脑、挂式空调、柜子等=47 个，实际数=47 个，共 2 分，得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=22.4 万元，抽查在使用固定资产总额=22.4 万元，全部在使用，资产使用率 100%，共 3 分，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，重点评价得分 8 分（占该项满分值的 80%），具体情况分析如下：

履职效益。单位年度县委目标责任考核结果为“良”，共 10 分，得 8 分。

## 七、存在问题和建议

### （一）存在的问题

1、整体和项目绩效目标编制不简洁、不明确。

2、公用经费控制率较高。

2020年你单位公用经费支出决算数34.8万元，2020年公用经费预算数3.8万元，公用经费控制率大于100%。

3、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4个，实际自评个数是1个，项目绩效自评率是25%，因为是同类项目可以合并评，你单位不属同类项目。

## （二）建议和改进措施

1、绩效目标表述要简洁、凝练，绩效指标值须合理、准确。

整体和项目绩效目标表述需高度概括，绩效指标值尽量进行定量表述，但必须准确、可行，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、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。

3、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，认真开展财政资金绩效自评工作，提高资金的使用效益。

## 八、相关附件

《子洲县妇女联合会整体绩效重点评价指标体系表》