

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：子洲县工商业联合会（章）

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

目 录

摘 要.....	
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.....	5
(一) 部门职能、职责.....	5
(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.....	6
(二) 评价方法.....	6
(三) 评价过程.....	7
四、评价依据.....	8
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.....	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..	10
(一) 评价结论.....	10
(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

子洲县工商业联合会是全额财政拨款行政单位，现有机关行政编制 2 名。其中主席 1 名，主任科员 1 名。子洲县工商业联合会 2020 年度部门整体支出绩效目标为：完成采购办公打印机、计算机、部门脱贫工作加快脱贫进程、“万企帮万村”工作取得较好成绩、组织民营企业外出调研、培训学习。

• 评价结论

子洲县工商业联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.2 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 19.2 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 55 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

1、2020 年绩效目标没有细化，预算未按规定时间公开；2、结转结余资金控制能力较差；3、公用经费控制率较高；4、项目绩效未作自评。

• 建设

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，预算应按时间规定公开；2、强化资金监督力度；3、规范和加强公用经费支出管理；4、切实搞好项目绩效自评工作。

子洲县工商业联合会 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)、《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日对子洲县工商业联合会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

子洲县工商业联合会是全额财政拨款行政单位。人员编制3个,实有人员2人。资产使用率是100%。

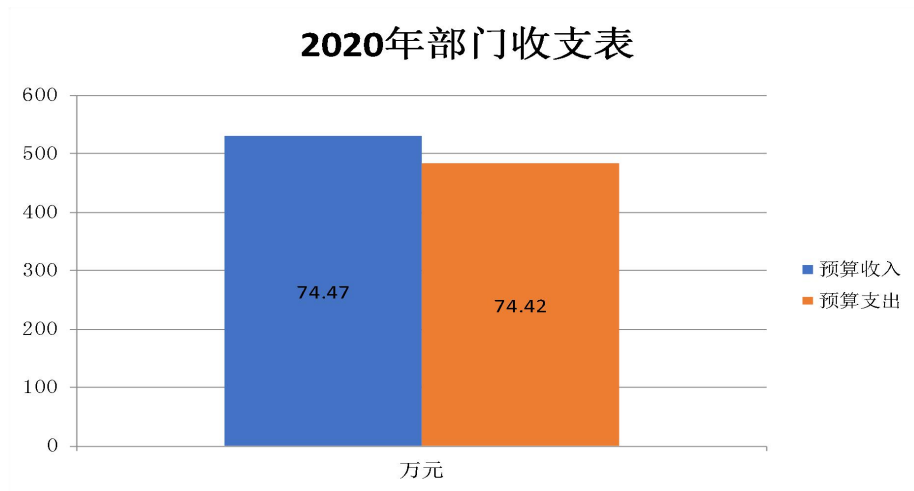
(二) 部门管理制度

子洲县工商业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《子洲县工商业联合会财务管理制度》、

《子洲县工商业联合会预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2020年预算收入74.47万元，预算支出74.42万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、在非公有制经济人士中，宣传、贯彻党和国家的方针政策，加强思想政治工作，推动企业文化建设，引导会员做中国特色社会主义事业的建设者；

2、代表并维护会员的合法权益，反映会员的意见、要求和建议；引导会员积极参与“光彩事业”；

3、为会员提供信息和科技、管理、法律、会计、审计、融资、咨询等服务。

（二）部门当年工作任务

1、促进非公企业“两个健康”发展，提升本土企业竞争力，提高企业家经营水平。组织企业家外出交流学习、内部座谈，积极协调

有关部门出台政策措施，企业家个人素质、经营水平得到提高，营商环境得到优化。

2、引导企业践行社会责任，服务脱贫攻坚，完成“万企帮万村”项目任务。县内不少企业积极参与村户帮扶行动，拿出资金、产品、技术，助力了贫困村发展和贫困户增收。

3、部门积极投身脱贫攻坚，完成何家集镇庆丰塆村扶贫帮扶任务。圆满完成了上级的各项扶贫要求，庆丰塆村贫困户生产生活得到显著改善。并由我联主要领导带队深入何家集镇庆丰塆村，摸清帮扶对象底子，了解详细情况及贫困原因，根据实际情况制定了相对应的脱贫措施，并组织贫困户参加畜牧养殖技术培训，同时为贫困户发放畜牧防疫药品与养殖书籍。

4、加强商会建设，促进商会之间交流和内部沟通，发挥商会助贫作用。以未来企业联合会为代表的五个商会协会组织自身建设得到了加强，同时在助贫方面结合自身优势积极行动，帮助贫困户企业、产品取得长足发展。

5、全面建设“全域子洲”工作。按照县委、政府部署安排，我联对全县中小型企业进行调研考察，全力为全域子洲建设打造一流的品牌。

6、宣传工作。(1)通过电视、网络等渠道，大力宣传工商联工作。(2)在榆林日报等刊物发表。(3)加大子洲地情网站建设力度上传子洲相关百度词条。

7、承办县委、县政府和上级工商联交办的其它任务。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县工商业联合会提供的年度工作总结、其他相关材料
及实地评价情况等进行分析，子洲县工商业联合会 2020 年度部门整
体支出绩效目标为：完成采购办公打印机、计算机、部门脱贫工作加
快脱贫进程、“万企帮万村”工作取得较好成绩、组织民营企业外出
调研、培训学习。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：王润萍

主评人员：景 斌

工作人员：武腾飞、高智伟、李 慧

（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《子洲县工商业联合会整体支出绩效重点
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《子洲县工商业联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》；

（3）《子洲县工商业联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县工商业联合会，并要求对相关问题进行整改。

（三）评价过程

1、下发通知（5.17）：给予洲县工商业联合会下发《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（6.1—6.15）：通知子洲县工商业联合会于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（6.21—6.30）：评价小组根据子洲县工商业联合会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县工商业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（8.2—8.13）：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县工商业联合会整体情况进行分析，形成子洲县工商业联合会整体支出绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县工商业联合会整体绩效评价报告进行审核汇总后上报，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,根据子洲县工商业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:主要考核子洲县工商业联合会预算编制这方面的内容,共24分。

2、过程:主要考核子洲县工商业联合会预算执行、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（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 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

子洲县工商业联合会 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84.2 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	其他”科目预算金额占部门预算总额=16%
			2	0	预算7月30日公开，超10天
		绩效目标	6	5	2020年绩效目标没有细化
		年初预算到位率	8	7.2	年初预算到位率=86%
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	0	结转结余变动率=18%
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率=388%
			2	2	
过程	预算执行	三公经费控制率	1.5	1.5	

(66分)	(31分)		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	项目和整体绩效不完善、不细化
		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=0
			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	10	
总分			100	84.2	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县工商业联合会2020年度部门整体支出绩效自评得分94分，自评等级为“优秀”，2020年度整体支出绩效重点评价得分84.2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

子洲县工商业联合会绩效自评得分为 94 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 84.2 分，相差 9.8 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 4.8 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、部门预算及时性、绩效目标和年初预算到位率四个方面。

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 11 分，重点评价主要扣分点结转结余变动率、公用经费控制率、预决算信息公开性和完善性和部门绩效评价四个方面。

4、上年度评价中整改不到位的问题

(1) 预算执行问题：上年度表现为公用经费控制率大于 100%；本年度表现为公用经费控制率=388%。

(2) 预算管理问题：上年度表现为无部门项目支出绩效自评；本年度表现为项目自评率=0。

(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 19.2 分（占该项满分值的 80%）。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 8.6 万元，部门预算总额 52.48 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额= $8.6 \div 52.48 \times 100\% = 16\% > 10\%$ ，扣 1 分，共 3 分，得 2 分；

1.4 预算及时性：预算 7 月 30 日公开，超 10 天，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 年绩效目标没有细化，扣 1 分，共 6 分，得 5 分。

3、年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入预算数=64.42 万元，调整数=10 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=74.42 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $64.42 \div 74.42 \times 100\% = 86\% < 95\%$ ，按公式计算 $86\% \div 95\% \times 8 = 7.2$ ，扣 0.8 分，共 8 分，得 7.2 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 55 分（占该项满分值的 83.33%）。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=74.3万元，2020年财政拨款收入数（财政下达数）=74.42万元，预算完成率 $74.3 \div 74.42 \times 100\% = 99\% > 95\%$ ，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=0.784万元，2019年累计结转结余数=0.665万元，2020年财政拨款收入数=74.42万元，结转结余率= $(0.784 - 0.665) \div 74.42 \times 100\% = 0.16\% < 5\%$ ，共4分，得4分；结转结余变动率= $(0.784 - 0.665) \div 0.665 \times 100\% = 18\% > 15\%$ ，共5分，扣5分。

3、公用经费控制率：2020年公用经费支出决算数=10.86万元，2020年公用经费支出预算数=2.8万元，公用经费控制率= $10.86 \div 2.8 \times 100\% = 388\% > 100\%$ ，共2分，扣2分；2019年公用经费支出决算数=10.86万元，公用经费动态变动率= $(10.86 - 10.86) \div 10.86 \times 100\% = 0\% < 15\%$ ，得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：部门预算信息内容完整、细化、

准确、及时；部门决算信息内容完整、细化、准确、及时；公用经费信息、三公经费预算信息内容完整、细化、准确、及时，公用经费信息、三公经费决算信息内容完整、细化、准确、及时；项目和整体绩效不完善、不细化，扣2分，共10分，得8分。

2、财政供养人员：人员编制3个，实有人员2人，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：完成采购办公打印机、计算机、部门脱贫工作加快脱贫进程、“万企帮万村”工作取得较好成绩、组织民营企业外出调研、培训学习。绩效目标全部实现，共2分，得2分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=74.42万元，应开展部门整体评价资金数=74.42万元，整体自评率=100%；绩效自评项目数=0个，应进行项目自评数=3个，项目自评率= $0 \div 3 = 0$ ，扣2分，共4分，得2分；

部门开展整体支出绩效再评价，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：期初其他应收款107元，期末为零，共2分，得2分。

2、债务管理：期初期末债务余额为零，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=11个，实际数=11个，共2分，得2分。

2、使用率：抽查固定资产总额=11.31万元，抽查在使用固定资产总额=11.31万元，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10分（占该项满分值的100%），具体情况分析如下：

履职效益：2020年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、2020年绩效目标没有细化，预算未按规定时间公开。

你单位在2020年预算公开表14和表15中，绩效目标的表述没有细化；预算7月30日公开，超10天。

2、结转结余资金控制能力较差。

2020年累计结转结余数0.784万元，2019年累计结转结余数=0.665万元，结转结余变动率是18%。

3、公用经费控制率较高。

2020年公用经费支出决算数10.86万元，2020年公用经费预算数2.8万元，公用经费控制率是388%。

4、项目绩效未作自评。

你单位应进行绩效自评项目总个数是3个，实际自评个数是0个，项目绩效自评率是0，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。

（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，预算应按时间规定公开。

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。预算应按时间规定公开。

2、强化资金监督力度。

加强资金监督管理，降低资金的结转结余，从而规范和加强资金管理，切实提高资金使用效益。

3、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。

4、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。

附件：《子洲县工商业联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》