

2020 年度单位整体支出绩效 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：子洲县计划生育协会

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

目 录

一、单位基本情况.....	1
(一) 单位概况.....	1
(二) 单位管理制度.....	1
(三) 单位预算资金.....	1
二、单位绩效目标及实现情况.....	2
(一) 单位职能、职责.....	2
(二) 单位当年工作任务.....	3
(三) 单位整体支出绩效目标及完成情况.....	4
三、评价思路.....	4
(一) 评价思路及关注点.....	4
(二) 评价方法.....	5
(三) 评价过程.....	6
四、评价依据.....	7
五、指标体系.....	7
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	7
(二) 评价等级.....	8
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.....	8
(一) 评价结论.....	8
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	10
(三) 绩效分析.....	11

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

摘要

• 部门概述

子洲县计划生育协会是全额财政拨款的一级预算参公单位，主要宣传贯彻《人口与计划生育法》和国家其他相关法律法规，推动人口和计划生育工作，组织开展群众性宣传工作，普及生殖健康、优生优育等科学知识。

• 评价结论

子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价综合得分 86 分，等级为“良好”。

• 绩效分析

投入情况综合评价满分为 24 分，评价得分 21.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 56.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

整体和项目绩效目标编制不简洁、不明确，且整体支出绩效指标中质量指标表述错误；公用经费控制率较高；预算公开三公经费表中数据不一致；项目支出绩效自评率较低；未及时清理债务。

• 建议

绩效目标表述要简洁、凝练，绩效指标值须合理、准确；规范和加强公用经费支出管理；切实搞好项目绩效自评工作；及时清理债务。

子洲县计划生育协会 2020 年度 单位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 日对子洲县计划生育协会 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

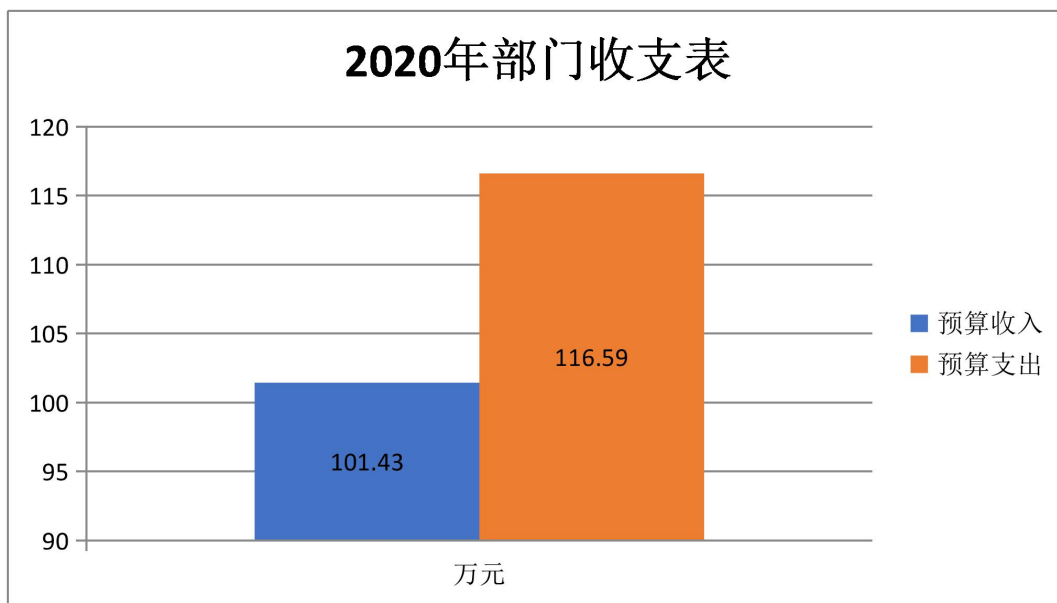
子洲县计划生育协会是全额财政拨款的一级预算参公单位,无部门所属预算单位,编制人员 9 人,实有 7 人,资产使用率是 100%。

(二) 单位管理制度

子洲县计划生育协会根据上级编制要求进行编制预算,特制定《子洲县计划生育协会预算管理制度》;为了加强预算内外资金的管理和资产管理,提升财务管理水平,制定《子洲县计划生育协会内控制度》和《子洲县计划生育协会资产管理制度》。

(三) 单位预算资金

2020 年预算收入 101.43 万元,预算支出 116.59 万元。



二、单位绩效目标及实现情况

(一) 单位职能、职责

1、宣传贯彻《人口与计划生育法》和国家其他相关法律法规，推动人口和计划生育工作。

2、组织开展群众性宣传工作，普及生殖健康、优生优育和预防性传播疾病等科学知识。

3、实施生育关怀行动，建立计划生育贫困家庭关怀关爱长效机制，兑现落实计划生育各项优惠政策，为育龄群众提供生育、生活、生产服务。

4、推进人口计生基层群众自治，建立健全人口和计划生育民主管理和民主监督机制，反映群众诉求，依法维护群众的合法权益，促进基层民主政治建设。

5、开展青春健康教育，提高青少年生殖健康教育水平，维护青少年的身心健康。

6、做好计划生育家庭养老保险和意外伤害保险工作，解除计生家庭后顾之忧，提高计生家庭抵御风险能力。

7、发展生殖健康和人口计生服务产业，推动幸福家庭和幸福子洲建设。

8、开展人口和计划生育工作的对外交流与合作。

9、完成县委、县政府交办的其他工作任务。

（二）单位当年工作任务

1、加强宣传。对计划生育及其他相关新政策及时广泛宣传，要横向到边、纵向到底，进行全方位立体化、全覆盖的宣传，并加强公众微信号、网站宣传，开展《新条例》学习竞赛活动。

2、促进“生育关怀行动”工作常态化。继续开展资助计生贫困学生上学和慰问“五关怀”对象活动，培训60名以上育龄群众学习家政服务、传统手工技艺及种植、养殖、加工等技术，新建2个生育关怀示范基地；开展帮扶关怀活动，建立计划生育贫困户、特殊家庭、伤残家庭、贫困大学生等计生特殊家庭档案，帮扶慰问“五关怀”对象80名以上；开展计划生育家庭保险工作，计划生育家庭意外伤害保险明白卡入户率达100%。

3、围绕“健康子洲”建设目的。深入开展青春健康教育，引导学生树立正确的三观，培养良好的心理素质；壮大青春健康教育师资队伍，着力提升专业知识水平；按照标准创建1个青春健康教育示范基地。开展优生优育、家庭健康知识培训活动，通过专题讲座发放资料等方式，提高人口素质；广泛宣传家庭健康知识，倡导全民身

心健康，提升人民生活质量。开展流动人口健康教育。借春节、国庆、中秋等重要节日，面向返乡探亲流动人口，集中开展“把健康带回家”宣传服务活动，通过发放宣传资料、健康用品、开展健康咨询、义诊等活动，增强其健康理念与知识，全力提升流动人口健康素养。

（三）单位整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县计划生育协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，子洲县计划生育协会 2020 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，目标 1 开展计生宣传活动；目标 2 宣传计划生育各项政策等，发放宣传资料、宣传品等；目标 3 帮扶慰问“生育关怀”对象，开展生育关怀活动等；目标 4 积极传播优生优育知识，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：王润萍

工作人员：景斌、李慧、武腾飞、高智伟

（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《子洲县计划生育协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，并经过集中汇审，形成工作底稿定稿。

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《子洲县计划生育协会 2020 年度单位整体支出绩效重点

评价报告》。

(3)《子洲县计划生育协会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》送子洲县计划生育协会，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知(5.17)：给予子洲县计划生育协会下发《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)：通知子洲县计划生育协会于 6 月 15 日前按要求报送年度工作总结、科目余额表等相关资料。

3、设计指标(6.21—6.30)：评价小组根据子洲县计划生育协会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价(7.1—7.29)：对子洲县计划生育协会自评情况进行检查核实，必要时采用适当的方式开展现场评价。

5、撰写报告(7.30—8.30)：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县计划生育协会整体情况进行分析，形成子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价报告。

6、汇总上报(9.1—9.30)：对子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价报告进行审核后上报，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，根据子洲县计划生育协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：主要考核子洲县计划生育协会预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县计划生育协会预算执行、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

子洲县计划生育协会 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	2	收支总表数据有误，表 16 有误
			3	2	文字说明三公经费有两处错误
			2	2	
		绩效目标	6	4.5	绩效目标不简洁、不明确，

					表 15 质量指标表述错误
		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 172%
			2	0	公用经费动态变动率-24%
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	8.5	决算公开表 5 中三处分项数 与不符
		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	项目支出绩效自评率 33.33%
			5	5	
	债权债务 管理(4 分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	1	年初与年末债务余额未变动
	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)		10	8	等次是“良”
总分			100	86	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县计划生育协会 2020 年度绩效自评得分为 98 分,等级为“优

秀”，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

子洲县计划生育协会绩效自评得分为 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 87 分，相差 11 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 3.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算的准确性、预算公开表格数据有误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 8.5 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、绩效评价、债务管理等方面。

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”。

4、2020 年度重点评价与上年度评价的差异

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 20.5 分（占该项满分值的 90%）。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；应得 2 分，实得 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；2020 年部门综合预算收支总表中“对个人和家庭的补助”数据填写有误，表 16 填写有误，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 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 5.57 万元，部门预算总额 103.87 万元，其他科目预算金额占部门预算总额的比例 $5.57 \div 103.87 \times 100\% = 5\% < 10\%$ ，预算公开三公经费表格数据有 2 处错误，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 分；

1.4 预算及时性：预算编报及时完成，应得 2 分，实得 2 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制，但绩效目标不明确、不简洁，扣 1 分；绩效目标资金填报准确；绩效指标明确但

量化不到位（表 15 中质量指标表述错误）扣 0.5 分，应得 6 分，实得 4.5 分。

3、年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入预算数 101.43 万元，2020 年公共财政拨款决算数 101.43 万元，公共财政拨款收入预算到位率 $101.43 \div 101.43 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，应得 8 分，实得 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 57.5 分（占该项满分值的 87%）。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 116.59 万元（含上年结转），2020 年财政拨款收入数 101.43 万元，预算完成率 $116.59 \div 101.43 \times 100\% = 115\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2、结转结余资金控制率：2020 年累计结转结余数 12.17 万元，2019 年累计结转结余数 26.58 万元，2020 年财政拨款收入数=101.43 万元，结转结余率 $(12.17 - 26.58) \div 101.43 \times 100\% = -14\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率 $(12.17 - 26.58) \div 26.58 \times 100\% = -54\% < 5\%$ ，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 13.05 万元，2020 年公用经费支出预算数 7.6 万元，公用经费控制率 $13.05 \div 7.6 \times 100\% = 172\% > 100\%$ ，应得 2 分，扣 2 分；2019 年公用经费支出决算数 17.1 万元，公用经费动态变动率 $(13.05 - 17.1) \div 17.1 \times 100\% = -24\%$

<-15%，应得 2 分，扣 2 分。

4、三公经费控制率：2020 年三公经费预算 0.7 万元，2019 年三公经费预算 1.2 万元，三公经费动态变动率 $(0.7-1.2) \div 1.2 = -0.42 < 0$ ，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2020 年三公经费支出 0 万元，三公经费控制率是 0，应得 1.5 分，实得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2020 年政府采购预算数是 0，2020 年县本级资金政府采购支出金额是 0，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、三公经费信息表格数据有错误、绩效信息全部齐全，但决算公开表 5 有三处分项数与合计数不符，扣 1.5 分，应得 10 分，实得 8.5 分。

2、财政供养人员：编制 9 个，实有人员 7 人，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，出纳会计岗位分离，支付程序规范，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：目标 1 开展计生宣传活动；目标 2 宣传计划生育各项政策等，发放宣传资料、宣传品等；目标 3 帮扶慰问“生育关怀”对象，开展生育关怀活动等；目标 4 积极传播优生优育知识，绩效目标全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数 131.05 万元，应开展部门整体评价资金数 116.59 万元，整体自评率 $131.05 \div 116.59 \times$

100%=112%>100%；绩效自评项目数=1个；应进行项目自评数=3个，项目自评率=1÷3×100%=33.33%，扣2分，应得4分，实得2分；

部门开展整体支出绩效再评价(无下属单位)，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；应得5分，实得5分。

三是债券债务管理方面。

1、债权管理：2020年初其他应收款0.51万元，年末0.44万元，变动率 $(0.44-0.51) \div 0.51 = -0.14 < 5\%$ ，应得2分，实得2分。

2、债务管理：2020年年初与年末其他应付款均为0.3715万元，扣1分，应得2分，实得1分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面照相机、台式机、空调等25件，实际25件，应得2分，实得2分。

2、使用率：抽查固定资产总额13.536万元，抽查在使用固定资产总额13.536万元，全部在使用，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，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。该部门年度县委目标责任考核结果为“良”，共10分，实得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，且整体支出绩效指标中质量指标表述错误。

你单位在 2020 年预算公开表 14 和表 15 中，绩效目标的表述不简洁、不明确，三公经费表中数据填写错误，表 15 中质量指标对应的指标值与指标内容不符。

2、公用经费控制率较高。

2020 年你单位公用经费支出决算数 13.05 万元，2020 年公用经费预算数 7.6 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 3 个，实际自评个数是 1 个，项目绩效自评率是 33.33%，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。

4、未及时清理债务。

你单位在其他应付款中，2020 年年初与年末其他应付款均为 0.3715 万元，存在长期挂账现象。

（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，认真开展财政专项资金绩效自评工作，提高专项资金的使用效益。

4、及时清理债务

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。

附件：《子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价指标体系表》