

# 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：子洲县总工会

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.....	2
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.....	4
(三) 评价过程.....	6
四、指标体系.....	6
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	7
(二) 评价等级.....	7
五、评价依据.....	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.....	9
(三) 绩效分析.....	10

七、存在问题和建议.....	14
(一) 存在的问题.....	14
(二) 建议和改进措施.....	15

# 摘 要

## • 单位概述

子洲县总工会为全额财政预算单位，下属事业单位子洲县工人俱乐部经费不独立预算，人员工资由总工会全额预算。总工会的职责主要是组织和教育职工依照宪法和法律的规定行使民主权利，发挥国家主人翁的作用，与有关部门共同做好劳动模范和先进生产者的评选、表彰、培养和管理的工作；依照法律规定通过职工代表大会或者其他形式，组织职工参与本单位的民主决策、民主管理和民主监督；密切联系职工，听取和反映职工意见和要求，关心职工的生活，帮助职工解决困难，全心全意为职工服务。

## • 评价结论

子洲县总工会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价综合得 84 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 17 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 57 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

## • 存在问题

整体支出绩效总目标设计不够细化，项目绩效目标编制也不够明确，指标不够细化；公用经费控制率较高；未及时清理债务。

## • 建议

绩效目标编制要合理、准确，绩效指标要细化；规范和加强公用经费支出管理；及时清理债务。

# 子洲县总工会 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日对子洲县总工会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

子洲县总工会为全额财政预算单位,下属事业单位子洲县工人俱乐部经费不独立预算,人员工资由总工会全额预算。人员编制10个,实有人员15人。

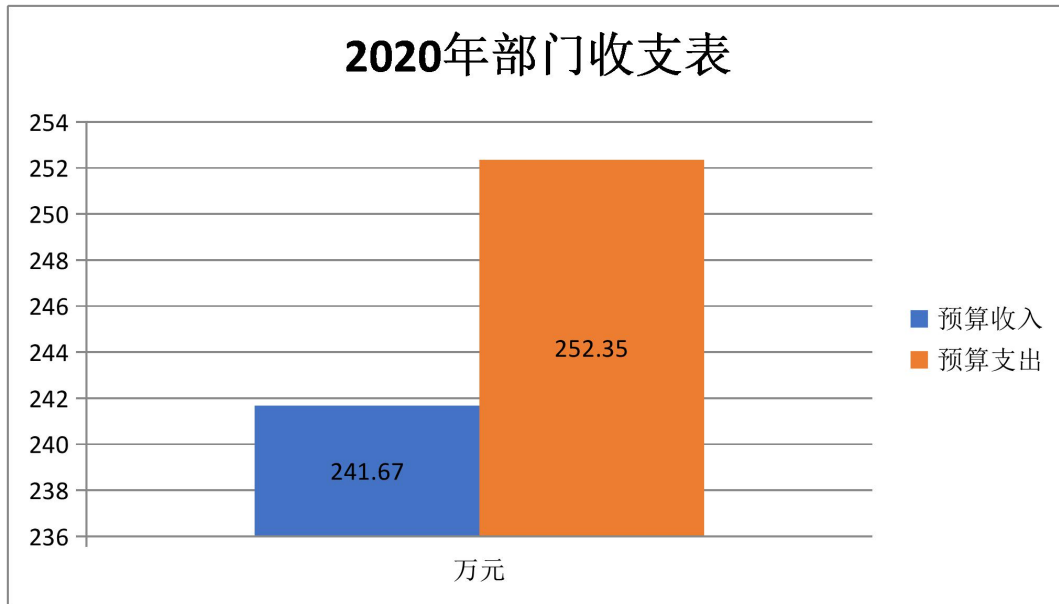
### (二) 单位管理制度

子洲县总工会为规范财务管理工作,规范财务会计行为,建立健全内部约束机制,特制定了《子洲县总工会财务管理制度》、《子洲

县总工会内部控制基本制度》。

### （三）单位预算资金

2020 年预算收入 241.67 万元，预算支出 252.35 万元。



## 二、单位绩效目标及实现情况

### （一）单位职能、职责

1、组织和教育职工依照宪法和法律的规定行使民主权利，发挥国家主人翁的作用，通过各种途径和形式，参与管理国家事务、管理经济和文化事业、管理社会事务，协助人民政府开展工作，与有关部门共同做好劳动模范和先进生产者的评选、表彰、培养和管理工作的。维护工人阶级领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家政权。

2、在维护全国人民总体利益的同时，代表和维护职工的合法权益。通过平等协商和集体合同制度，协调劳动关系，维护职工劳动权益；依照法律规定通过职工代表大会或者其他形式，组织职工参与本



单位的民主决策、民主管理和民主监督；密切联系职工，听取和反映职工意见和要求，关心职工的生活，帮助职工解决困难，全心全意为职工服务。

3、动员和组织职工积极参加经济建设，努力完成生产任务和工作任务。教育职工不断提高思想道德，技术业务和科学文化素质，建设有理想、有道德、有文化、有纪律的职工队伍。

4、推进工会自身建设和改革，发展工会组织，壮大好我工队伍。加强工会干部队伍建设，增强基层工会活力。

5、收好、管好、用好工会经费、努力为职工办实事。

6、负责审批企事业单位的工会主席。

7、承担县委、县政府和市工会交办的其他任务。

## （二）单位当年工作任务

1、加强工会系统党的建设，强化对职工思想政治教育，扎实开展“讲政治、敢担当、改作风”专题教育，认真开展以案促改警示教育。

2、开展困难救助工作，快捷有效的帮助困难职工。

3、维护好俱乐部和乒乓球馆的正常运行，丰富职工的文体活动，丰富广大职工业余文化生活。

4、完成好省职工互助保障任务和市在职职工医疗救助活动任务。

5、切实维护职工合法权益，积极构建和谐劳动关系。继续推动民主管理工作和工资集体合同签订工作。认真做好安全生产宣传和七五普法宣传教育，增强工会干部和广大职工的法治意识。

### （三）单位整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县总工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，子洲县总工会 2020 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，目标 1、加强工会系统党的建设，强化对职工思想政治教育，扎实开展“讲政治、敢担当、改作风”专题教育，认真开展以案促改警示教育；目标 2、开展困难救助工作，快捷有效的帮助困难职工；目标 3、维护好俱乐部和乒乓球馆的正常运行，丰富职工的文体活动，丰富广大职工业余文化生活；目标 4、完成好省职工互助保障任务和市在职职工医疗救助活动任务。绩效目标全部实现，绩效完成率 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：王润萍

主评人员：高智伟

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《子洲县总工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《子洲县总工会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报

告》；

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

### (三) 评价过程

1、下发通知（5.17）：给予子洲县总工会下发《子洲县财政局关于开展 2020 年度部门整体支出绩效重点评价工作的通知》子财发【2021】130 号文件。

2、收集资料（6.1—6.15）：通知子洲县总工会于 6 月 15 日前按要求报送 2020 年科目余额表、年度工作总结等相关资料。

3、设计指标（6.22—6.28）：评价小组根据子洲县总工会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.15—7.22）：对子洲县总工会自评情况进行检查核实，必要时可采用适当的方式开展现场评价。

5、撰写报告（8.16—8.25）：依据收集的基础资料和现场评价情况，对子洲县总工会整体情况进行分析，形成子洲县总工会整体支出绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.20—9.30）：对子洲县总工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，根据子洲县总工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：主要考核子洲县总工会预算编制这方面的内容，共24

分。

2、过程：主要考核子洲县总工会预算执行、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 $\geq 90$ 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

子洲县总工会 2020 年度单位整体支出绩效自评得分 99 分，自评等级为“优”；整体支出绩效重点评价综合得分 84 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”科目金额占部门预算总额的比例大于10%
		2	0	未及时公开	
		绩效目标	6	2	项目绩效目标编制不够明确，指

					标不够细化，整体支出绩效总目标设计不够细化
		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	
			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	10	
		财政供养人员	2	0	超编5人
		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	项目绩效自评率25%
			5	4	未对下属单位开展再评价
	债权债务管理 (4分)	债权管理	2	2	
		债务管理	2	0	年末大于年初
	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	10	
总分			100	84	

## (二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县总工会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价得分 84 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

子洲县总工会绩效自评得分为 99 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 分，相差 15 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 7 分，重点评价主要扣分点为预算细化性、预算及时性和和绩效目标三个方面。

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 9 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、财政供养人员、部门绩效评价、债务管理四个方面。

### （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 17 分（占该项满分值的 71%）。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、文字报告与表格内容一致并准确，应得 3 分，实得 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 25.25 万元，部门预算总额 239.1 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额比例= $25.25 \div 239.1 \times 100\% = 10.56\% > 10\%$ ，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 分；

1.4 预算及时性：未及时公开，应得 2 分，扣 2 分。

2、绩效目标：有 2020 年整体和项目绩效目标编制，但项目绩效目标编制不够明确，指标不够细化，扣 2 分，整体支出绩效总目标设计不够细化，扣 2 分，应得 6 分，共扣 4 分，实得 2 分。

3、年初预算到位率：2020 年公共财政拨款收入预算数=241.67 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=241.67 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $241.67 \div 241.67 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，应得 8 分，实得 8 分。

## （二）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 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=252.35 万元（含上年

结转)，2020年财政拨款收入数=241.67万元，预算完成率=252.35 ÷ 241.67 × 100% = 104% > 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=0万元，2019年累计结转结余数=7.72万元，2020年财政拨款收入数=241.67万元，结转结余率= (0-7.72) ÷ 241.67 × 100% = -3.1 < 5%，应得4分，实得4分；结转结余变动率=-100% < 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=25.76万元，2020年公用经费支出预算数=5.76万元，公用经费控制率=25.76 ÷ 5.76 × 100% = 447% > 100%；应得2分，扣2分；2019年公用经费支出决算数=26万元，公用经费动态变动率(25.76-26) ÷ 26 × 100% = -0.9% < 5%，应得2分，实得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，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=1，应得1.5分，实得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，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：人员编制10个，实有人员15人，超编5人，

应得 2 分，扣 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，预留印鉴规范，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、加强工会系统党的建设，强化对职工思想政治教育，扎实开展“讲政治、敢担当、改作风”专题教育，认真开展以案促改警示教育。目标 2、开展困难救助工作，快捷有效的帮助困难职工。目标 3、维护好俱乐部和乒乓球馆的正常运行，丰富职工的文体活动，丰富广大职工业余文化生活。目标 4、完成好省职工互助保障任务和市在职职工医疗救助活动任务。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=242.02 万元，应开展部门整体评价资金数=252.35 万元，整体自评率= $242.02 \div 252.35 \times 100\% = 96\%$ ；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= $1 \div 4 \times 100\% = 25\%$ ，扣 2 分，应得 4 分，实得 2 分；

部门未开展整体支出绩效再评价，扣 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 4 分。

### 三、债权债务管理方面

1、债权管理：2020 年初其他应收款 9456.36 元，年末为 0，变动率= $(0-9456.36) / 9456.36 = -100\%$ 小于 5%，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：2020 年初其他应付款 6687.69 元，年末 75327.48

元，年末余额大于年初余额扣 2 分，应得 2 分，扣 2 分。

#### 四、资产管理方面

1、准确性：抽查固定资产账面电脑、办公桌椅、饮水机等 26 件，实际 26 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=35.45 万元，抽查在使用固定资产总额=35.45 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，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。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、整体支出绩效总目标设计不够细化，项目绩效目标编制也不够明确，指标不够细化。

2020 部门预算公开中，表 14 专项业务经费重点项目绩效目标工人俱乐部、乒乓球馆运行工作经费编制不明确；表 15 整体支出绩效目标中，单位所有人员等经费和日常公用经费编制不细化，工会经费编制不明确。

2、公用经费控制率较高。

2020 年公用经费支出决算数 25.76 万元，2020 年公用经费支

出预算数 5.76 万元，公用经费控制率 $>100\%$ 。

3、未及时清理债务。

2020 年初其他应付款 6687.69 元，年末 75327.48 元，年末余额大于年初余额，存在长期挂账现象。

## （二）建议和改进措施

1、绩效目标编制要合理、准确，绩效指标要细化。

2、规范和加强公用经费支出管理。

3、及时清理债务。

**附件：**《子洲县总工会整体支出绩效重点评价指标体系表》