

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：中国共产主义青年团子洲县委员会

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.....	2
(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.....	3
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.....	5
四、评价依据.....	6
五、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.....	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.....	14

摘 要

• 单位概述

中国共产主义青年团子洲县委员会为全额财政预算单位，职责主要是领导全县共青团工作，领导和指导青少年社会团体工作，参加民主管理和民主监督；参与协调处理各部与青少年利益相关的工作，参与青少年法规制度的起草、实施、监督等工作，调查青少年心理动态和青年工作情况，研究青年运动，青年工作理论，青少年思想教育、青少年事业发展等各项工作，为县委、县政府决策提供依据。

• 评价结论

中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价综合得80.7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18.2分；过程情况综合评价满分为66分，评价得分54.5分；效果情况综合评价满分为10分，评价得分8分。

• 存在问题

整体支出绩效总目标设计不够明确，项目绩效目标编制也不够明确，指标不够细化；项目支出绩效自评率较低。

• 建议

绩效目标编制要合理、准确，绩效指标要细化；认真开展绩效自评工作。

中国共产主义青年团子洲县委员会 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日对中国共产主义青年团子洲县委员会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

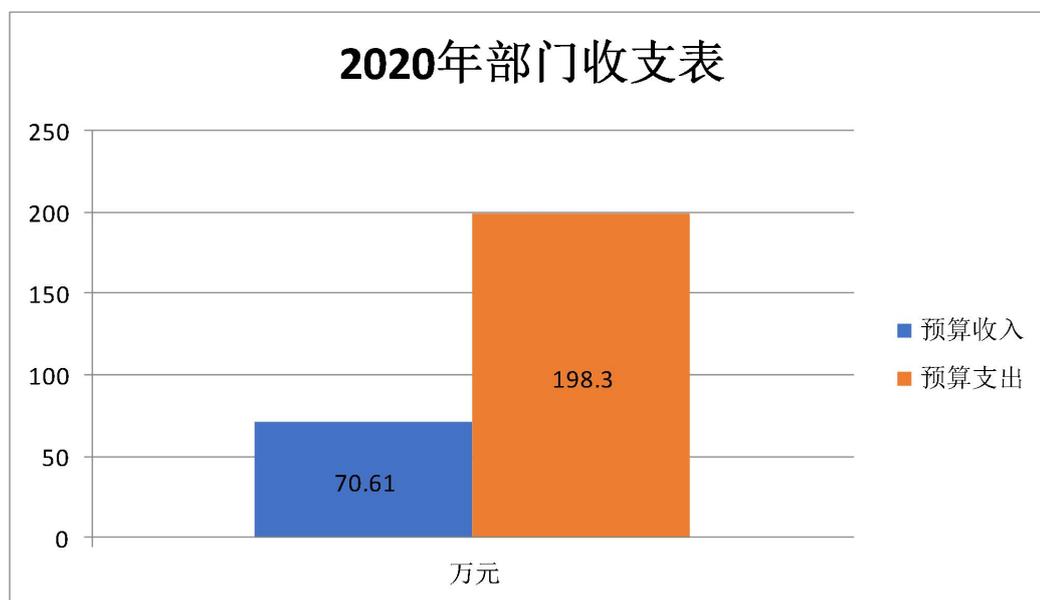
中国共产主义青年团子洲县委员会为全额财政预算单位。人员编制4个，实有人员3人。

（二）单位管理制度

中国共产主义青年团子洲县委员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《子洲县财务管理制度》、《中国共产主义青年团子洲县委员会内部控制基本制度》。

（三）单位预算资金

2020年预算收入70.61万元，预算支出198.3万元。



二、单位绩效目标及实现情况

（一）单位职能、职责

- 1、领导全县共青团工作。
- 2、领导和指导青少年社会团体工作；参加民主管理和民主监督；参与协调处理各部与青少年利益相关的工作。
- 3、参与青少年法规制度的起草、实施、监督等工作。
- 4、调查青少年心理动态和青年工作情况，研究青年运动，青年工作理论，青少年思想教育、青少年事业发展等各项工作，为县委、县政府决策提供依据。
- 5、负责全县共青团组织建设，协助党组织管理、选拔和培训共青团干部，管理青少年教育培训基地。
- 6、负责指导并组织全县青少年的思想理论，宣传文化活动和活动阵地建设，培养、选拔、表彰并推荐优秀青年。

7、负责全县青年统战工作。

8、负责组织、指导全县各级团组织搞好青少年事业发展的管理工作，募集青少年事业发展经费，承担全县“希望工程”有关工作。

（二）单位当年工作任务

1、落实从严治团工作，对入团积极分子预报、审核、考试等环节严格把关。

2、开展“青春心向党，建功新时代”团组织主题活动。

3、希望工程项目资助 220 人。

4、组织县内各界团员青年开展“青年大学习”活动。

5、组织团员青年开展“学雷锋”系列活动。

6、为全县贫困学生实现“微心愿” 800 份。

7、装修子洲县青年服务中心。

（三）单位整体支出绩效目标及完成情况

通过对中国共产主义青年团子洲县委员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，中国共产主义青年团子洲县委员会 2020 年度单位整体支出绩效目标为：开展“青春心向党，建功新时代”团组织主题活动；希望工程项目资助；组织县内各界团员青年开展“青年大学习”活动；组织团员青年开展“学雷锋”系列活动；为全县贫困学生实现“微心愿” 800 份。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《中国共产主义青年团子洲县委员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《中国共产主义青年团子洲县委员会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》；

(3) 《中国共产主义青年团子洲县委员会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》送中国共产主义青年团子洲县委员会，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知（5.17）：给中国共产主义青年团子洲县委员会下发《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）：通知中国共产主义青年团子洲县委员会于 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）：评价小组根据中国共产主义青年

团子洲县委员会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.15—7.22）：对中国共产主义青年团子洲县委员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，对中国共产主义青年团子洲县委员会整体情况进行分析，形成中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.20—9.30）：对中国共产主义青年团子洲县委员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,根据中国共产主义青年团子洲县委员会单位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:主要考核中国共产主义青年团子洲县委员会预算编制这方面的内容,共24分。

2、过程:主要考核中国共产主义青年团子洲县委员会预算执行、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 ≥ 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

中国共产主义青年团子洲县委员会 2020 年度单位整体支出绩效自评得分 96 分，自评等级为“优”；整体支出绩效重点评价综合得分 80.7 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	3.5	绩效目标编制不明确，绩效总目标设计不细化、量化不到位
		年初预算到位率	8	7.7	年初预算到位率=92%
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	2	
			2	0	公用经费动态变动率-81%
过程	预算执	三公经费控制	1.5	1.5	

(66分)	行 (31分)	率	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	绩效信息项目 绩效和整体绩 效目标公开中 没有质量目标、 成本目标,整体 评价支出数与 账面数不一致
		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	0	整体自评率 35.6%,项目绩 效自评率50%
			5	4	无会议记录
	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	0	抽查固定资产 使用率=53%
效 果 (10分)	履职效 益 (10分)		10	8	良
总 分			100	80.7	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

中国共产主义青年团子洲县委员会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价得分 80.7 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

中国共产主义青年团子洲县委员会绩效自评得分为 96 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 80.7 分，相差 15.3 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 5.8 分，重点评价主要扣分点为预算细化性、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 11.5 分，重点评价主要扣分点为公用经费动态变动率、预决算信息公开性和完整性、部门绩效评价、资产使用率四个方面。

三是效果方面通过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”。

（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 18.2 分（占该项满分值的 76%）。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 17.1 万元，部门预算总额 65.34 万元，其他”科目预算金额占部门预算总额比例大于 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，绩效目标编制不明确，扣 1 分，绩效总目标设计不细化、量化不到位，扣 1.5 分，
应得 6 分，实得 3.5 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算数=5.17 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=70.61-5.17=65.44 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=70.6 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $65.44 \div 70.6 \times 100\% = 92\% < 95\%$ ，按公式 $92\% \div 95\% \times 8 = 7.7$ 分，应得 8 分，实得 7.7 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 54.5 分（占该项满分值的 83%）。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=198.3万元（含上年结转及非财政拨款收入），2020年财政拨款收入数=70.61万元，预算完成率 $198.3 \div 70.61 \times 100\% = 280.8\% > 95\%$ ，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=2.1万元，2019年累计结转结余数=45.09万元，2020年财政拨款收入数=155.71万元，结转结余率= $(2.1 - 45.09) \div 155.71 \times 100\% = -27.6 < 5\%$ ，应得4分，实得4分；结转结余变动率= $(2.1 - 45.09) \div 45.09 \times 100\% = -95\% < 5\%$ ，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=2.85万元，2020年公用经费支出预算数=2.85万元，公用经费控制率= $2.85 \div 2.85 \times 100\% = 100\%$ ；应得2分，实得2分；2019年公用经费支出决算数=15万元，公用经费动态变动率= $(2.85 - 15) \div 15 \times 100\% = -81\% < -15\%$ ，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、绩效信息项目绩效和整体绩效目标公开中没有质量目标、成本目标，整体评价支出数与账面数不一致，扣 1.5 分，应得 10 分，实得 8.5 分。

2、财政供养人员：人员编制 4 个，实有人员 3 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，支付程序规范，出纳会计岗位分离，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：开展“青春心向党，建功新时代”团组织主题活动；希望工程项目资助；组织县内各界团员青年开展“青年大学习”活动；组织团员青年开展“学雷锋”系列活动；为全县贫困学生实现“微心愿”800 份；应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=70.61 万元，应开展部门整体评价资金数=198.31 万元，整体自评率=35.6%，扣 2 分；绩效自评项目数=4 个；应进行项目自评数=8 个，项目自评率=50%，扣 2 分，应得 4 分，共扣 4 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；开展自评中没有会议记录，扣 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 年初年末债权为 0，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：2020 年初年末债务为 0，应得 2 分，实得 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 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=6.56 万元，不使用资产额=3.1 万元，资产使用率= $(1-3.1 \div 6.56) \times 100\%=53\%$ ，应得 3 分，扣 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。部门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、整体支出绩效总目标设计不够明确，项目绩效目标编制也不够明确，指标不够细化。

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 8 个，实际自评个数是 4 个，项目自评率是 50%。

（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、认真开展绩效自评工作。

根据《子洲县预算绩效管理实施办法》、《子洲县财政绩效评价暂行办法》文件精神要求，项目绩效自评要全覆盖，切实搞好绩效自评工作。

附件：《中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价指标体系表》