

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：子洲县文学艺术界联合会

评审起止时间：2021 年 5 月 17 日至 2020 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.....	3
(三) 单位预算资金.....	4
二、单位绩效目标及实现情况.....	4
(一) 单位职能、职责.....	4
(二) 单位当年工作任务。.....	5
(三) 单位整体支出绩效目标及完成情况.....	6
三、评价思路.....	6
(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

• 单位概述

子洲县文学艺术界联合会是县委工作机关，为正科级，主要负责带领全县文艺工作者，组织文艺创作和文艺评奖，搭建文化产业信息平台，负责文化产业总体规划，公平营销文化产品，做好党和政府同文艺界之间的联系，推进全县文艺界的团结，扩大与外界的联系、交流与合作，完成县委、政府及上级文联交办的其他工作。

• 评价结论

子洲县文学艺术界联合会整体支出绩效重点评价综合得分 89.8 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 18.3 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 61.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

整体支出绩效目标编制和项目绩效指标量化不明确；项目支出绩效自评率较低；未及时清理债务。

• 建议

加大资金执行力度；切实搞好项目绩效自评工作；及时清理债务。

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《单位(单位)整体绩效评价办法》(子财发【2021】90号)、《子洲县单位(单位)整体支出绩效管理办法》(子财发【2021】89号)文件精神,《子洲县财政局关于开展2020年度单位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日对子洲县文学艺术界联合会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

子洲县文学艺术界联合会是全额财政预算拨款一级单位,是县委领导下的由全县文学艺术界人士组成的人民团体,组织开展文艺培训、展演、评奖、学习交流等自律维权职能。编制人数5人,实有5人,资产使用率100%。

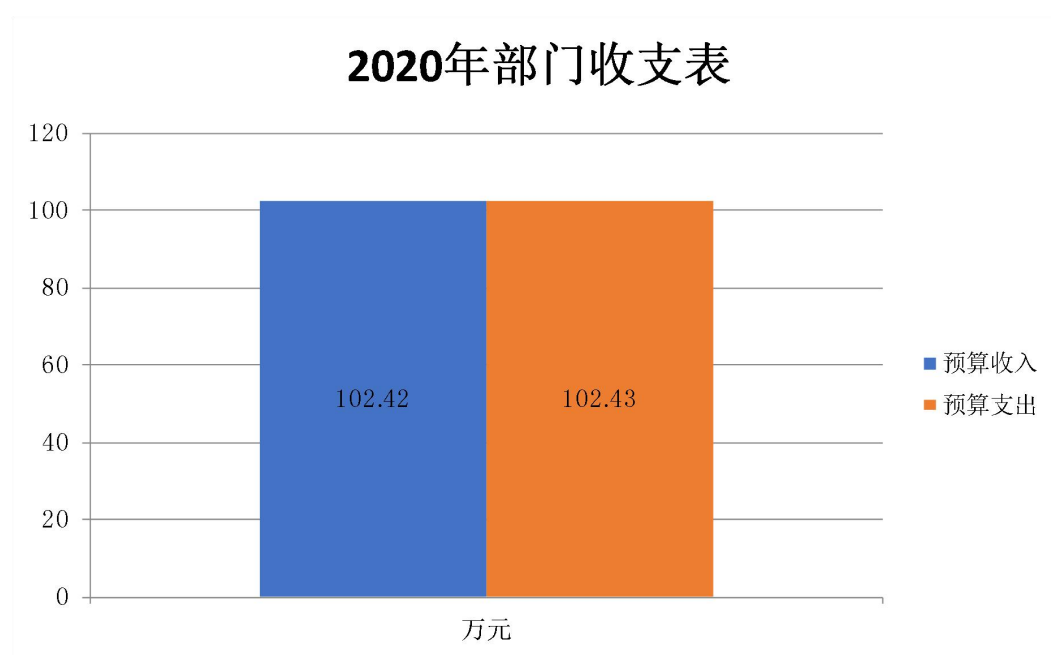
(二) 单位管理制度

子洲县文学艺术界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《子洲县文学艺术界联合会财

务管理制度》、《子洲县文学艺术界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102.42万元，支出102.43万元，2020年年初累计结转结余0.039万元，年末累计结转结余0.028万元。（结余数和报告11页数据不一致）



二、单位绩效目标及实现情况

（一）单位职能、职责

1、团结带领全县文艺工作者，贯彻执行党的文艺方针、政策，组织文艺工作者不断学习，深入实践，提高理论修养、文化修养和品德修养，促进全县文学艺术事业健康持续发展。

2、对所属协会进行组织、联络、协调、指导、服务，听取和反映文艺界的意见和建议。

3、组织文艺创作和文艺评奖，参与办刊，采取多种形式，开展健康向上的文艺活动，培养文艺人才，壮大文艺队伍。

4、搭建文化产业信息平台，负责文化产业总体规划，公平营销文化产品。

5、接受上级文联指导，广泛开展文学艺术交流活动，增进文艺界的友谊与合作。

6、做好党和政府同文艺界之间的联系，推进全县文艺界的团结，扩大与外界的联系、交流与合作。

7、组织召开县文联代表大会、全委会议、文联工作会议。

8、引导文艺工作者依法从事创作、出版活动，维护文艺工作者的正当权益。

9、完成县委、政府及上级文联交办的其他工作。

（二）单位当年工作任务。

1、组织文艺志愿服务队，专门面向基层群众送文艺、送欢乐。

2、扩大文艺助农服务活动，丰富群众精神文化生活，助推脱贫攻坚工作。

3、实施好《文艺创作奖励办法》，引导艺术家精心创作文艺作品，并推荐参加各级文艺展演比赛。

4、推选文艺人才走出去参加专业培训，请进专业人才进行文艺培训，提高广大艺术家的文艺创作水平，培养高精尖人才。

5、积极与有关单位协调，推进文联深化改革。

（三）单位整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县文学艺术界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，子洲县文学艺术界联合会 2020 年度部门整体支出绩效目标共 3 项，目标 1、组织文艺小分队开展经常性文艺助农服务和助力脱贫攻坚活动：“送欢乐下基层”、“扶志扶志”活动等，散发文艺宣传品、创作小品小剧文艺作品；目标 2、利用节假日开展书画摄影展，增加节日气氛，丰富人民群众精神文化生活；目标 3、编辑出版文艺作品集；绩效目标全部完成。

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，由县财政预算绩效重点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：曹 丽

工作人员：王 舒、张 东、曹浩浩

（二）评价方法

财政支出的再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《子洲县文学艺术界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《子洲县文学艺术界联合会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县文学艺术界联合会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价报告》送子洲县文学艺术界联合会，并要求对相关问题进行整

改。

（三）评价过程

1、下发通知（5.17）：给予洲县文学艺术界联合会下发《子洲县财政局关于开展 2020 年度单位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）：通知子洲县文学艺术界联合会于 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文学艺术界联合会实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县文学艺术界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重点评价情况，对子洲县文学艺术界联合会整体情况进行分析，形成子洲县文学艺术界联合会整体绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县文学艺术界联合会整体绩效重点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、《子洲县单位（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《单位（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年度单位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年度的单位预、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，根据子洲县文学艺术界联合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：主要考核子洲县文学艺术界联合会预算编制这方面的内容，共24分。

2、过程：主要考核子洲县文学艺术界联合会预算执行、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 ≥ 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

子洲县文学艺术界联合会 2020 年度单位整体支出绩效重点评价综合得分 89.8 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)	单位预算	2	2	
			3	3	
			3	2	科目预算金额占预算总额大于 10%
			2	2	
		绩效目标	6	2	整体目标编制不明确,绩效项目指标未设计数量指标、质量指标、成本指标
	年初预算到位率	8	7.3	预算到位率 87%，按公式计算	
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	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	9.5	绩效信息公开不够细化
		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)	单位绩效评价	4	2	项目支出绩效自评率 50%
			5	5	
	债权债务管理(4分)	债权管理	2	0	较上年变动率增减在 10%以上
		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	89.8	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县文学艺术界联合会 2020 年度单位整体支出绩效自评得分 98 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 89.8 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单位绩效评价、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

子洲县文学艺术界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 89.8 分，相差 8.2 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 5.7 分，重点评价主要扣分点为单位预算细化性、绩效目标和年初预算到位率这三方面。

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 4.5 分，重点评价主要扣分点为预决算信息公开性和完善性、项目自评率和债权管理这三方面。

（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 18.3 分（占该项满分值的 76%）。预算编制具体情况分析如下：

1、单位预算完整性：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；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、预算文字说明第一部分未细化，应得 3 分，实得 3 分；预算细化性：按照经济科目和功能科目预算、“其他”

科目预算金额占预算总额大于 10%，应得 3 分，实得 2 分；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，但整体目标编制不明确，扣 2 分，绩效项目指标未设计数量指标、质量指标、成本指标，扣 2 分，应得 6 分，实得 2 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算数=13 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=102.42 万元-13 万元=89.42 万元，2020 年公共财政财政拨款决算数=102.42 万元，公共财政拨款收入预算到位率=89.42÷102.42×100%=87%；按公式计算 87%÷95%×8=7.3 分，应得 8 分，实得 7.3 分。

过程情况分析

从综合重点评价得分情况看，此项综合重点评价满分为 66 分，重点评价得分 61.5 分（占该项满分值的 93%）。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=102.43 万元，2020 年财政拨款收入数=102.42 万元，预算完成率 $102.43 \div 102.42 \times 100\% = 100\%$ ，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=0.028 万元，2019 年累计结转结余数=0.039 万元，2020 年财政拨款收入数=102.42 万元，结转结余率= $(0.028-0.039) \div 102.42 \times 100\% = -0.01 < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $(0.028-0.039) \div 0.039 \times 100\% = -28 < 5\%$ ，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=4.75万元，2020年公用经费支出预算数=4.75万元，公用经费控制率= $4.75 \div 4.75 \times 100\% = 100\% = 100\%$ ，应得2分，实得2分；2019年公用经费支出决算数=9万元，公用经费动态变动率 $(4.75-9) \div 9 \times 100\% = -47\% < 5\%$ ，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=0.44万元，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：无政府采购预算，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、三公经费信息公开完整、明确细化、绩效信息公开不细化，扣0.5分，应得10分，实得9.5分。

2、财政供养人员：编制5人，实有人员5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，出纳会计分离，应得3分，实得3分。

4、绩效目标的实现：通过开展扶贫助农、书画摄影展、采风交流和编印文艺作品集，助推脱贫攻坚工作，推动文艺事业大发展，全部绩效目标全部实现，应得2分，实得2分。

5、单位绩效评价：开展整体评价资金数 102.43 元，应开展单位整体评价资金数 102.42 元，整体自评率 100%，绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=2 个（财政下达指标中建立书法创作基地经费 10 万元，未进行评价），项目自评率= $1 \div 2 \times 100\% = 50\%$ ，扣 2 分，应得 4 分，实得 2 分。

单位开展整体支出绩效重点评价、对绩效评价结果有应用有整改台账、开展绩效自评有会议记录、自评等级划分准确、自评档案齐全，应得 5 分，实得 5 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2020 年初预付账款=0 万元，2020 年末预付账款 1.4 万元，变动率= $(1.4-0) \div 1.4 \times 100\% = 100\% > 10\%$ ，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：无债务，应得 2 分，实得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面电脑、办公桌椅、饮水机等 18 件，实际 18 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=8.42 万元，抽查在使用固定资产总额=8.42 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。单位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、整体支出绩效目标编制和项目绩效指标量化不明确。

你单位在 2020 年单位预算公开表 15 中，整体支出绩效目标未按照 2020 年度工作任务来编制，绩效总目标编制不明确，将导致执行不利，且绩效指标中成本指标未填写、时效指标不明确；项目绩效指标中，时效指标、数量指标笼统不具体，未以量化形式表述。

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 2 个，实际自评个数是 1 个，项目绩效自评率是 50%，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。

3、未及时清理债务。

预付款中，2020 年年初债权余额 0 万元，2020 年年末债权余额 1.4 万元，年末债权余额大于年初债权余额，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，绩效指标尽量做到量化，具有可衡量性。

应该根据 2020 年度单位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。

2、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。

3、及时清理债务

认真学习债务相关文件精神，全面、及时清理预付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

附件：《子洲县文学艺术界联合会整体绩效重点评价指标体系表》