

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：子洲县教育和体育局（章）

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

目录

2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告.....	1
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	1
(三) 部门预算资金.....	2
二、部门绩效目标及实现情况.....	2
(一) 部门职能、职责.....	2
(二) 部门当年工作任务.....	3
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	8
三、评价思路.....	8
(一) 评价思路及关注点.....	8
(二) 评价方法.....	8
(三) 评价过程.....	10
四、评价依据.....	10
五、指标体系.....	11
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	11
(二) 评价等级.....	12
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..	12
(一) 评价结论.....	12
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	14

(三) 绩效分析.....	15
七、存在问题和建议.....	20
(一) 存在的问题.....	20
(二) 建议和改进措施.....	21
附件：《子洲县教育和体育局整体绩效重点评价指标体系表》.....	22

摘 要

• 部门概述

子洲县教育和体育局是一级预算单位，有 53 个下属单位。贯彻执行教育和体育工作的方针、政策和法律、法规，研究拟定全县教育和体育工作的贯彻意见、政策和规章等，并监督实施。研究提出全县教育改革与发展战略和全县体育事业发展规划；拟定教育体育体制改革的政策、发展重点、结构、速度，指导并协调实施。综合管理全县职业教育、基础教育、学前教育、高中教育、成人教育、广播电视及网络教育、社会力量举办教育、全民健身、体育竞赛等工作；负责中小学布局结构的调整；指导全县教育教学改革和重点学校建设；负责教育督导和评估工作。主管全县教师工作，规划并指导学校教师和管理人员队伍建设；指导并监督全县各级各类学校加强编制管理，合理配置教师资源，优化师资队伍；实施教师继续教育、专业技术职务评审等工作；指导学校内部管理体制的改革。

• 评价结论

子洲县教育和体育局整体支出绩效重点评价综合得分 85.44 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 21.44 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 54 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

2020 年部门预算公开表 14 中，重点项目绩效目标编制不够精准，不够明确，未细化；年初预算到位率较低、三公经费控制率较差、公用经费控制率差；项目支出绩效自评率较低；部门绩效评价不足。

• 建议

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；提高预算执行能力，严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，严格控制公用经费和三公经费预算及支出；切实搞好项目绩效自评工作；规范和加强公用经费支出管理。

子洲县教育和体育局 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日对子洲县教育和体育局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

子洲县教育和体育局是一级预算单位,有53个下属单位。编制人员11人,实有人员11人,资产使用率是100%。

(二) 部门管理制度

子洲县教育和体育局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会、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《子洲县教育和体育局财务管

理制度》、《子洲县教育和体育局预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

子洲县教育和体育局 2020 年预算收入 11134.45 万元，预算支出 11110.36 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、贯彻执行教育和体育工作的方针、政策和法律、法规，研究拟定全县教育和体育工作的贯彻意见、政策和规章等，并监督实施。

2、研究提出全县教育改革与发展战略和全县体育事业发展规划；拟定教育体育体制改革的政策、发展重点、结构、速度，指导并协调实施。

3、统筹、协调管理教体经费、教育拨款、教育基建等，监督有关政策和措施的贯彻落实。实施并监督有关教体收费标准。

4、综合管理全县职业教育、基础教育、学前教育、高中教育、成人教育、广播电视及网络教育、社会力量举办教育、全民健身、体育竞赛等工作；负责中小学布局结构的调整；指导全县教育教学改革和重点学校建设；负责教育督导和评估工作。

5、主管全县教师工作，规划并指导学校教师和管理人员队伍建设；指导并监督全县各级各类学校加强编制管理，合理配置教师资源，优化师资队伍；实施教师继续教育、专业技术职务评审等工作；指导学校内部管理体制的改革。

6、指导各级各类学校的思想品德教育工作、体育卫生与艺术教育工作及国防教育工作和青少年科普工作；指导县直学校领导班子和干部队伍建设。

7、统筹管理全县基础教育考试工作，研究提出基础教育的招生计划，并组织实施；负责学籍管理工作。

8、规划、指导全县教育学科科研工作。

9、负责全县教育系统基本信息的统计、分析及信息系统的开发和建设工作。

10、管理县教育局下属事业单位，指导各类学会、协会、研究会等教育社团组织的工作。

11、加强全县教育的对外联络与合作和教育宣传工作

12、完成县委交办的其他任务。

（二）部门当年工作任务

1、制度建设

在 2020 年 9 月 9 日全县教育大会上，县委、县政府出台了《子洲县教育事业提振发展三年行动计划》《关于推行中小学校长职级制改革的实施意见》《子洲县中小学教师县管校聘管理改革实施意见》三个改革纲领性文件。教体局进一步细化措施，配套制定了《子洲县教育经费集中核算及项目集中管理实施办法》《子洲县中小学、幼儿园教职工绩效工资考核分配方案》《子洲县中小学、幼儿园班主任津贴考核发放的指导意见》《子洲县教职工请销假管理办法（2020 年修订）》《子洲县中小学教师考核办法》《子洲县中小学校长考核办法》《关于建立全县中小学后备人才库的工作方案》等一系文件，保证教育提振改革的“四梁八柱”已经建成。

2、学校管理

（1）布局调整：制定了《子洲县教育事业“十四五”发展规划》，在“十四五”期间，将学校调整为 69 所，保留必要的教学点，撤销空壳学校，全县学校布局更加科学合理，教育资源配置得到进一步优化。

（2）级档划分：根据学校办学规模，对全县各级各类学校完成级档划分，其中初级一档学校 23 所、初级二档学校 10 所、中级一档学校 3 所、中级二档学校 6 所、高级学校 2 所，级档的划分为本学期开展校长职级制改革及同类学校考核评价奠定了基础。

（3）考核评价：按照出台的《子洲县中小学校长考核办法》，对学校 and 校长进行一体化、量化积分评价，学校考核结果与校长考核结果挂钩，各学校分级档，从基本情况、学校管理、党建工作、师德

师风、教学常规等 12 个一级指标，38 个二级指标，185 个小项逐项赋分，全面考核，综合评定，2020 年年底，通过年度考核评选出优秀学校 21 所，对评选出的优秀学校及校长在年度教育工作会议上予以表彰。2021 年，对考核办法进行了进一步完善，使其更具科学性和实效性。

（4）校财局管：推进学校财务管理体制改革，成立了教体系统会计股、项目股，推进校财局管，教体单位各项经费预算、支出经教体局相关股室审核后，由会计股予以拨付；各类建设项目主体仍为学校，法人仍为校长，项目的立项、科研等工作由项目办协调推进，目前《子洲县教育经费集中核算及项目集中管理实施办法（试行）》已正式印发，会计股、项目办已开始运行。

（5）子中改制：积极向省教育厅争取政策，促进西安中学与子洲中学开展整体帮扶工作，两校形成联合办学体，通过引进西安中学优质师资和教育资源，推动子洲中学实现高考成绩新突破。3 月份西安中学派出的 4 人管理团队已经到子洲中学开展工作，教体局已正式聘用西安中学副校长雷琪平同志为校长。西安中学团队到子以来，从两校融合、团队建设、规范管理、四风整治（校风、教风、学风、作风）等方面着手，稳步推进子洲中学办学体制改革。完成了副校长和中层的聘任，对原处室进行了机构精简，中层处室由原来十多个职能部门缩减至七个，教师选聘工作稳步展开，两校教学业务交流紧密，西安中学校长张克强亲赴子中指导工作，派出优秀教师 20 人次到子洲中学开展高考复习备考交流，子洲中学派出 14 名骨干教师到西安

中学跟岗学习。教师职称评审、学生文明礼仪及纪律整顿、学校课程设置调整、高效课堂改革等工作有序推进，学校校风、教风、学风、作风显著改观。

3、校长队伍

(1) 核编建库：对全县各学校领导职数进行了重新核定，进一步精简优化校长队伍。完成校长后备人才库建设，从全县中小学、幼儿园、直属事业单位遴选后备人才 154 名，并将后备人才后续培养纳入年度校长培训计划，全面提升后备人才办学治校能力。

(2) 目标考核：出台了《子洲县中小学校长考核办法》，量化考核细则，采取累计积分制评价办法，建立了科学有效的校长考核评价机制。2020 年，通过量化评分考核出 21 名优秀校长，积分管理的成效逐步显现。

(3) 校长选聘：按照校长职级制改革方案和当前部分学校校长任职情况，举行了校长公开选聘，按公开报名、资格审查、考核、民主测评、公示等程序为第二中学、周家硷中学、实验小学选聘了校长。

4、教师队伍

(1) 考勤管理：人脸识别考勤系统投入使用，考勤机人员信息录入范围为所有在职的在编、特岗、公益性和援助性就业教师，具体考勤办法由各学校、各单位结合实际制定，考勤数据在总后台进行汇总。在职的大病、大龄教职工按照《子洲县教职工请销假管理办法

(2020 年修订)》履行手续后，可不进行考勤。其他在职教师的考勤结果将作为工资、绩效发放的重要依据，按照《子洲县教职工请销

假管理办法（2020年修订）》、《子洲县中小学、幼儿园教职工绩效工资考核分配方案（修订）》进行落实。教职工随意请假、小病大养等现象得到有效遏制。

（2）绩效考核：一是全面落实一线教师工资总量提高的15%、班主任津贴等增量绩效，在增量绩效的发放中以教师的工作量为主要依据，充分向一线带课教师倾斜，起到了良好的激励作用，教师带课、带班的积极性高涨，以往无人带课、无人带班的现象得到有效改观。二是完善考核机制，出台了《子洲县中小学教师考核办法》，在年度考核中，各学校依据考核办法逐项对教师赋分，根据分值确定优秀教师，在绩效分配上予以重点倾斜。

（3）退出机制：优化教师退出机制，实行大龄离岗政策，通过加大政策宣传，目前全县男55周岁、女50周岁以上无法继续任教的离岗人员达到229人，为学校发展减轻了负担。

5、学生教育

（1）课后服务：在城区小学开展课后服务工作，解决家长下班与学生放学时间不一致及部分家长无法辅导学生学习等问题。在课后服务的开展中，教体局明确了课后服务的服务时间、服务内容、开展形式、收费标准和相关要求，充分发挥学校、青少年校外活动中心的场地条件和管理资源优势，统筹家长、社会资源，满足学生课后在学习、艺术等方面的需求，同时建立弹性离校制度，有效解决学校放学时间和家长下班时间不匹配问题。在服务费用收取上，由学校按照市级主管部门核定标准收取，在费用的使用上，由学校采取自收自支方

式按照规定用途使用，并接受社会监督和审计部门审计。

(2) 活动中心进校园：在南六县率先开展青少年活动中心进校园活动，在城区六个小学建立青少年活动站，为学生发展艺体特长提供了优质平台，起到了良好的社会效益。

(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县教育和体育局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，子洲县教育和体育局 2020 年度部门整
体支出绩效目标共 2 项，目标 1：专用项目；目标 2：重点项目-维修
改造；绩效目标全部完成，绩效完成率为 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：王勇

主评人员：李慧

工作人员：李慧、张乐、王勇

(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《子洲县教育和体育局整体绩效重点评
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，再查看子洲县人民政府门户网站公开的财务信息，形成工作底稿初稿；

(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《子洲县教育和体育局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县教育和体育局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县教育和体育局，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知(5.17)：给子洲县教育和体育局下发《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)：通知子洲县教育和体育局于 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教育和体育局实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价(7.2—7.9)：对子洲县教育和体育局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，对子洲县教育和体育局整体情况进行分析，形成子洲县教育和体育局整体绩效评价报告。

6、汇总上报(9.1—9.30)：对子洲县教育和体育局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，根据子洲县教育和体育局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：主要考核子洲县教育和体育局预算编制这方面的内容，

共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县教育和体育局预算执行、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

子洲县教育和体育局 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.44 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	3	
			2	2	
		绩效目标	6	4	专用项目和重点项目绩效目

					标编制不够明确
		年初预算到位率	8	7.44	到位率是 88%
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 804% > 100%
			2	2	
过程 (66分)	预算执行 (31分)	三公经费控制率	1.5	0	动态变动率 49%
			1.5	0	三公经费控制率 106%
	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	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

					项目自评率 53%
			5	2	未对下属单位 进行绩效再评 价，无整改台 账，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	3	
效 果 (10分)	履职效益 (10分)		10	10	
总 分			100	85.44	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县教育和体育局 2020 年度部门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 85.44 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

子洲县教育和体育局绩效自评得分为 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 85.44 分，相差 12.56 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 2.56 分，重点评价主要扣分点为绩效目标和年初预算到位率二个方面。

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 12 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、三公经费控制率、部门绩效评价三个方面。

（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 21.44 分（占该项满分值的 89%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算（共 10 分，得 10 分）

1.1 预算完整性：共 2 分。预算收入来源编报齐全，得 1 分；预算支出编报齐全，得 1 分；得 2 分，共得 2 分。

1.2 预算准确性：共 3 分。专项业务费明确细化填报，得 1 分；汇总数据与分类数据对应准确，得 1 分；文字报告与表格内容一致并准确，得 1 分，共得 3 分。

1.3 预算细化性：按照经济科目预算得 1 分；按照功能科目预算得 1 分；“其他”科目预算金额=200 万元，预算总额=36066.92 万元；“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $200 \div 36066.92 \times 100\% = 1\% < 10\%$ ，得 1 分，共得 3 分。

1.4 预算及时性：共 2 分。预算编报按时完成报送，得 2 分。

2、绩效目标：（共 6 分，得 4 分）

进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；重点项目绩效目标资金填报不够准确，扣 1 分；对 2020 年项目绩效目标编制不明确、未量化，得 1 分；2020 年预算数据与 2020 年绩效目标数据一致，得 2 分，共得 4 分。

3、年初预算到位率：（共 8 分，得 7.44 分）

2020 年一般公共预算财政拨款=6437.36 万元，2020 年政府性基金预算财政拨款=500 万元，2020 年财政指标下达资金=6437.36+500=6937.36 万元，2020 年调整指标资金=1300 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=6937.36-1300=5637.36 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $5637.36 \div 6437.36 \times 100\% = 88\% < 95\%$ ，得 7.44 分（ $88\% \div 95\% \times 8 = 7.44$ ），共得 7.44 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 分（占该项满分值的 82%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：（共 12 分，得 12 分）

2020 年一般公共预算财政拨款 11134.45 万元=11126.25+8.2 万元（非专项资金收入），2020 年预算支出共数=11110.36 万元，2020 年预算指标下达数=11126.25 万元，预算完成率=11134.45÷11110.36×100%=100%>95%，共得 12 分。

2、结转结余资金控制率：（共 9 分，得 9 分）

2020 年累计结转结余数=1078.3068 万元，2019 年累计结转结余数=1752.6679 万元，2020 年预算指标下达数=11126.25 万元，结转结余率=（1078.3068-1752.6679）÷11126.25×100%=-6%<5%，得 4 分；结转结余变动率=（1078.3068-1752.6679）÷1752.6679×100%=-38%<5%，得 5 分，共得 9 分。

3、公用经费控制率：（共 4 分，得 2 分）

2020 年公用经费支出决算数=5269.02 万元，2020 年公用经费支出预算数=655.45 万元，公用经费控制率=（5269.02÷655.45）×100%=804%>100%，不得分；2019 年公用经费支出决算数=5295 万元，公用经费动态变动率=【（5269.02-5295）÷5295】×100%=-0.49%（-15%<-0.49%<15%），得 2 分，共得 2 分。

4、三公经费控制率：（共 3 分，得 0 分）

2020 年三公经费预算数=7 万元，2019 年三公经费预算数=4.7 万元，三公经费动态变动率=【（7-4.7）÷4.7】×100%=49%>0，不得

分；2020年三公经费支出数=7.39万元，三公经费控制率=7.39÷7=1.06>1，不得分，共得0分。

5、政府采购预算执行率：（共3分，得3分）

2020年县本级资金实际政府采购金额=766.49万元，2020年政府采购预算数=69万元，政府采购预算执行率=102.19÷69×100%=1111%>95%，得3分。

二是预算管理方面。

1、预决算信息公开性和完整性：（共10分，得10分）

公开部门预算信息完整、细化、准确、及时，得2分；公开部门决算信息完整、细化、准确、及时，得2分；公用经费、三公经费预算信息完整、细化、准确、及时，得2分；公用经费、三公经费决算信息完整、细化、准确、及时，得2分；绩效信息完整、细化、准确、及时，得2分。共得10分。

2、财政供养人员：（共2分，得2分）

实有编制11人，现有人员11人，未超编，得2分。

3、制度建设：（共3分，得3分）

有内控制度和财务制度；并能及时更新；预留印鉴两人以上，支出程序规范，出纳会计分离。得3分。

4、绩效目标的实现：（共2分，得2分）

目标1：专用项目；目标2：重点项目-维修改造；绩效目标全部实现，得2分。

5、部门绩效评价：（共9分，得2分）

已开展整体资金数=6491.61 万元，应开展整体资金数=36066.92 万元，整体绩效自评率= $6491.61 \div 36066.92 \times 100\% = 18\% < 100\%$ ，不得分；绩效自评项目个数=9 个，应进行绩效自评的项目总个数=17 个，项目绩效自评率= $9 \div 17 \times 100\% = 53\% < 100\%$ ，不得分。部门未对所属二级单位开展整体支出绩效再评价，扣 1 分；无整改台账，扣 1 分；无会议记录，扣 1 分；绩效自评等级划分正确，得 1 分；部门开展绩效自评档案完整齐全，得 1 分。共得 2 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：（共 2 分，得 2 分）

2020 年年末其他应收款=58.7605 万元，2020 年年初其他应收款=59.0348 万元，变动率= $(58.7605 - 59.0348) \div 59.0348 = 0.46\% < 5\%$ ，得 2 分。

2、债务管理：（共 2 分，得 2 分）

2020 年年末其他应付款=4 万元，2020 年年初其他应付款=1071.7031 万元，2020 年年末债务余额<2020 年年初债务余额，得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：（共 2 分，得 2 分）

抽查固定资产账面数= 50 个，实际数=50 个，得 2 分。

2、使用率：（共 3 分，得 3 分）

抽查固定资产总额= 40.2204 万元，全部在使用，使用率=100%，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，实得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算报表编制问题。

你单位在 2020 年部门预算公开表 14 中，专用项目和重点项目绩效目标编制不够明确。

2、预算执行问题

（1）年初预算到位率较低。主要表现为年初预算编制不精准，调整指标资金较高，从而导致年初预算到位率小于 95%。

（2）三公经费控制率较差。主要表现为 2020 年比 2019 年三公经费动态变动率为 $0.49 > 0$ ，三公经费控制率为 $1.06 > 1$ 。

（3）公用经费控制率差。主要表现为 2020 年公用经费控制率远远大于 100%。

3、项目支出绩效自评率较低。

你单位应进行整体绩效自评率= $6491.61 \div 36066.92 \times 100\% = 18\% < 100\%$ ；绩效自评项目个数=9 个，应进行绩效自评的项目总个数=17 个，项目绩效自评率= $9 \div 17 \times 100\% = 53\% < 100\%$ 。

4、预算管理问题。

部门绩效评价不足。主要表现为：部门未对所属二级单位开展整体支出绩效再评价。

（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。

2、提高预算执行能力。

严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，严格控制公用经费和三公经费预算及支出。

严格按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费和三公经费预算，工作中节约开支，无特殊情况，做到公用经费和三公经费只减不增。

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、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。

附件：《子洲县教育和体育局整体绩效重点评价指标体系表》