

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：子洲县高家坪便民服务中心

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

目 录

摘 要.....	1
一、部门基本情况.....	1
(一) 部门概况.....	1
(二) 部门管理制度.....	2
(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.....	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.....	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.....	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

• 部门概述

子洲县高家坪乡便民服务中心设置 5 个内设机构。分别是：党政办公室、人大主席团办公室、经济发展（市场监管）办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。近几年的工作，在乡党委、政府一班人的竭诚努力于上级各部门的大力关怀与支持下，全乡经济、社会现实了空前跨越发展。各村积极探索三变改革，大力发展经济，成立多个专业合作社，经济建设 以及社会发展所取得的成绩，也受到了上级的充分肯定和认可。

• 评价结论

子洲县高家坪便民服务中心整体支出绩效重点评价综合得分 78.5 分，等级为“一般”。

• 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 18.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 50 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；预算不够精准，项目支出绩效自评率较低；公用经费控制率较高；加强财务制度管理。

• 建议

加大资金执行力度；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；加强财务制度管理。

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日对子洲县高家坪便民服务中心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

子洲县高家坪乡便民服务中心设置5个内设机构。分别是:党政办公室、人大主席团办公室、经济发展(市场监管)办公室、维护稳定办公室、宣传科教文卫办公室。近几年的工作,在乡党委、政府一班人的竭诚努力于上级各部门的大力关怀与支持下,全乡经济、社会现实了空前跨越发展。各村积极探索三变改革,大力发展经济,成立多个专业合作社,经济建设以及社会发展所取得的成绩,也受到了上级的充分肯定和认可。人员编制行政编制39个,事业编制42个,

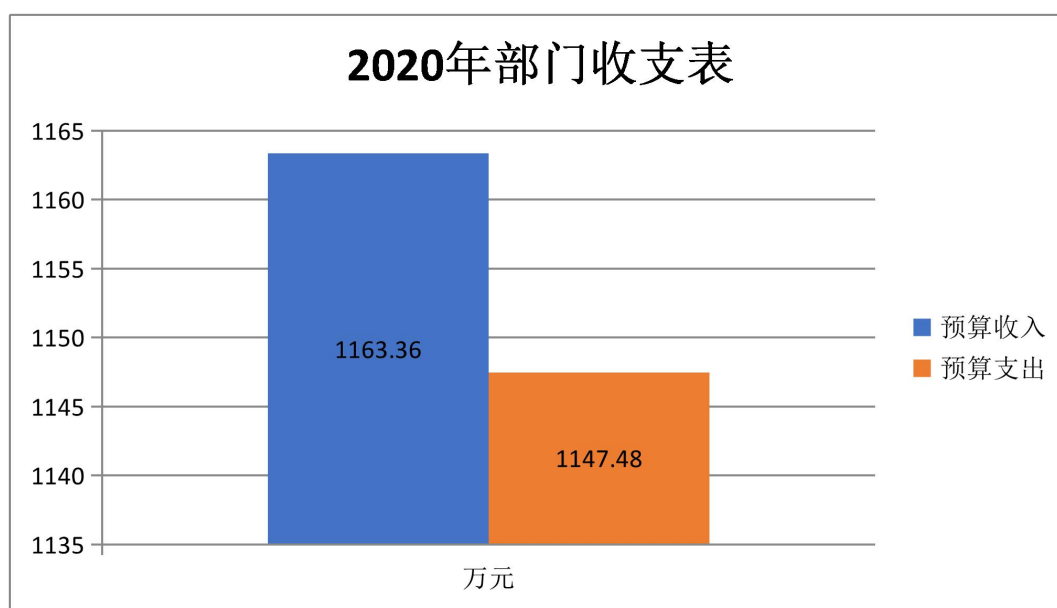
实有人员 72 人，资产使用率是 65%。

（二）部门管理制度

子洲县高家坪便民服务中心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《子洲县高家坪便民服务中心财务管理制度》、《子洲县高家坪便民服务中心预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2020 年预算收入 1147.48 万元，支出 1163.36 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、组织制定和实施本乡国民经济和社会发展计划及其政策措施。
- 2、组织落实上级政府及党委、人民代表大会及主席团决定的国

民经济和社会发展规划、各项任务、决议和方案。

3、领导和管理本乡经济、社会、科技、教育、文化、卫生、体育等各项事业，促进国民经济和社会各项事业持续、快速、健康协调发展。

4、管理、指导所属事业单位、村民委员会工作，协调各单位与县业务主管部门之间的关系。

5、完成上级人民政府下达的各项工作任务、指标和交办的其它事项。

（二）部门当年工作任务

- 1、抓现代产业发展。
- 2、抓畜牧业发展。
- 3、抓农业基础设施建设。
- 4、社会管理工作扎实推进。
- 5、科教文卫工作扎实推进。
- 6、综治维稳工作扎实推进。
- 7、社会保障工作扎实推进。
- 8、安全生产及防汛工作扎实推进。
- 9、全力搞好党员发展和教育工作。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县高家坪便民服务中心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，子洲县高家坪便民服务中心2020年度部门整体支出绩效目标共4项，1、推进产业结构调整。2、聚焦

城乡一体发展。继续推行环境整治常态化，强化保洁队伍管理，坚持“户收集、村清运、镇转运”模式，村庄垃圾清运及时，村庄整洁成效维护好。稳步推进改厕工程，确保整村推进的基础上，保证工程质量。3、提高民生事业质量。4、是认真落实国家的社会保障政策，按照兜底线、织密网、建机制要求，严格执行退役军人、低保、五保、孤儿等各类保障制度。绩效目标全部完成，绩效完成率实 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：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《子洲县高家坪便民服务中心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，了解现行整体绩效重点评价方法

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門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《子洲县高家坪便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县高家坪便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县高家坪便民服务中心，并要求对相关问题进行整改。

（三）评价过程

1、下发通知（5.17）：给予洲县高家坪便民服务中心下发《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）：通知子洲县高家坪便民服务中心于 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高家坪便民服务中心实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县高家坪便民服务中心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，对子洲县高家坪便民服务中心整体情况进行分析，形成子洲县高家坪便民服务中心整体绩效重点评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县高家坪便民服务中心整体绩效重点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，根据子洲县高家坪便民服务中心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：主要考核子洲县高家坪便民服务中心预算编制这方面的内容，共24分。

2、过程：主要考核子洲县高家坪便民服务中心预算执行、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

子洲县高家坪便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 78.5 分，等级为“一般”。

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	科目预算金额占预算总额大于 10%
			2	0	7 月 31 日公开，超十一天
		绩效目标	6	4	绩效目标编制不够明确、量化不够精准
	年初预算到位率	8	7.5	预算到位率 90%，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	0	因单位账务没有上年结余数，所以无法进行比较
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率大于或 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	6	2020年决算信息未公开
			2	2	
			3	3	
			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 61%
			5	5	
	债权债务管理(4分)	债权债务管理	2	2	
			2	2	
	资产管理 (5分)	资产管理	2	2	
			3	0	资产使用率 65%
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标实现	10	10	
总分			100	78.5	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县高家坪便民服务中心 2020 年度部门整体支出绩效自评得分 97 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 78.5 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

子洲县高家坪便民服务中心绩效自评得分为 97 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 78.5 分，相差 18.5 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 5.5 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、及时性、绩效目标和年初预算到位率四方面。

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 16 分，重点评价主要扣分点为结转结余率、公用经费控制率、预决算信息公开性和完善性、绩效评价项目自评率、债务管理使用率等方面。

4、上年度未整改到位的问题

2020 年度公用经费控制率和上年度公用经费控制率都较大，且 2020 年公用经费支出决算数和 2019 年公用经费支出决算数相比，有所增长。

（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 18.5 分（占该项满分值的 77%）。预算编制具体情况分析如下：

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；应得 3 分，实得 3 分；

1.3 预算细化性：按经济科目分类精准预算，按功能科目分类精准预算，“其他”科目金额=11.84 万元，部门预算总额=718.56 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $11.84 \div 718.56 \times 100\% = 16\% > 10\%$ ，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 分；

1.4 预算及时性：预算编报 7 月 31 日公开，超十一天，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，2020 年预算数据与 2020 年绩效目标数据一致，绩效目标编制不明确、量化不精准，扣 2 分，应得 6 分，实得 4 分。

3、年初预算到位率：2020 年调整预算数=76.6 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=773.26-76.6=696.66 万元，2020 年公共财政拨款决算数=773.26 万元，公共财政拨款预算到位率= $696.66 \div 773.26 \times 100\% = 90\% < 95\%$ ，按公式计算= $90\% \div 95\% \times 8 = 7.5$ 分，应得 8 分，实得 7.5 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 50 分（占该项满分值的 76%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020年财政实拨数=261.6万元(到户产业150万元、村集体58万元、饮水0.6万元、土坝53万元)，2020年预算支出合计数=885.88万元+261.6万元=1147.48万元，2020年财政拨款收入数=1163.36万元，预算完成率= $1147.48 \div 1163.36 \times 100\% = 98\% > 95\%$ ，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=-4.4万元，2019年累计结转结余数=0万元，2020年财政拨款收入数=1163.36万元，结转结余率= $(-4.4-0) \div 1163.36 \times 100\% = -0.37\% < 5\%$ ，应得4分，实得4分；结转结余变动率因单位账务中上年没有上年结余数，所以无法进行比较，应得5分，扣5分。

3、公用经费控制率：2020年公用经费支出决算数=409.5万元，2020年周硷公用经费支出预算数=45.4万元，2020年高坪公用经费支出预算数=7.6万元+45.4万元=53万元，公用经费控制率= $(409.5 \div 53) \times 100\% = 772\% > 100\%$ ，应得2分，扣2分；2019年公用经费支出决算数=399.16万元，公用经费动态变动率= $[(409.5-399.16) \div 399.16] \times 100\% = 2.5\% < 15\%$ ，应得2分，实得2分。

4、三公经费控制率：2020年三公经费预算数=4.93万元，2019年三公经费预算数=4.95万元，三公经费动态变动率= $[(4.93-4.95) \div 4.95] \times 100\% = -0.4\% < 0$ ，应得1.5分，实得1.5分；2020年三公经费支出数=0.52万元，三公经费控制率= $0.52 \div 4.93 = 0.1\% < 1$ ，应得1.5分，实得1.5分。

5、政府采购预算执行率：2020年无政府采购预算，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：预算信息完整、细化、准确、及时，公用经费、三公经费预算信息完整、细化、准确、及时，2020 年决算信息未公开，扣 4 分。应得 10 分，实得 6 分。

2、财政供养人员：编制 81 人，实有人员 72 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，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、关于我乡基础实施经济建设，做好发展经济的各项基础实施，确保发展经济的有利条件，提高经济发展，保障居民生活及发展经济基础实施完善。目标 2、在道路安全、交通上，维修帮畔相关工程项目中，严格把关工程质量。目标 3、严格考察良心企业，致富龙头企业做好扶持和鼓励工作，带动农业、农民经济收入增长。目标 4、环境保护，污水处理，建设青山绿水原生态乡镇，坚持经济建设与环境保护共同发展。目标 5、环境卫生整治，统筹规划乡镇发展，做好居民生活垃圾和生产垃圾的有效治理防止污染破坏环境。绩效目标全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：已开展整体资金数=1118.18 万元，应开展整体资金数=1147.48 万元，整体绩效自评率= $1118.18 \div 1147.48 \times 100\% = 97\%$ ，绩效自评项目个数=8 个，应进行绩效自评的项目总个数=13 个，（财政下达指标中“7.26”水毁道路修复资金 28 万元、土坝

工程 53 万元、政府会议室及机关灶维修 5 万元，应进行评价，实际未评价) 项目绩效自评率=100%，项目自评率= $8 \div 13 \times 100\% = 61\%$ ，扣 2 分；应得 4 分，实得 2 分；

部门开展整体支出绩效重点评价，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。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：无债权，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：2020 年应付账款年初数=0.38 万元，2020 年应付账款年末数=0 万元，2020 年年末债务余额小于年初债务余额，应得 2 分，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、电视、饮水机等 27 件，实际数 27 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=7.49 万元，不使用资产额=2.69 万元，使用率= $[1 - (2.69 \div 7.49)] \times 100\% = 65\%$ ，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 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、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 年部门预算公开表 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 13 个，实际自评个数是 8 个，项目绩效自评率是 61%，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、公用经费控制率较高。

2020 年公用经费支出决算数 409.5 万元，2020 年公用经费预算 53 万元，2020 年公用经费控制率大于 100%。

4、上年度账务未体现结余数，无法与 2020 年度进行比较，导致 2020 年结转结余变动率无法计算。

（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、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、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。

4、加强财务制度管理。

进一步完善财务管理制度，从根本上保证财务工作的规范性，做到严谨认真、账务数据准确。

附件：《子洲县高家坪便民服务中心整体绩效重点评价指标体系表》