

# 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：子洲县周家硷镇人民政府

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、部门基本情况.....	3
(一) 部门概况.....	3
(二) 部门管理制度.....	3
(三) 部门预算资金.....	4
二、部门绩效目标及实现情况.....	4
(一) 部门职能、职责.....	4
(二) 部门当年工作任务.....	6
(三) 部门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.....	8
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.....	10
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.....	16
(一) 存在的问题.....	16
(二) 建议和改进措施.....	17

## 摘 要

### • 部门概述

子洲县周家硷镇人民政府是行政单位，属全额预算。主要负责本镇的民政、计划生育、文化教育、卫生、体育等社会公益事业的综合性和本镇企业发展、企业体制改革、科技进步、经济技术协作；制定并落实本镇的经济计划和措施，促进产业结构调整及其他经济保持平衡协调发展；编制财政预算内、预算外、自筹资金的年度预算、决算和管理，做好各项财政收入的征收管理、划解工作；拟定和实施本镇社会治安综合治理计划，并组织、指导、协调、检查各单位工作；拟定本镇民政事业发展和年度工作计划，做好定补、救灾救济扶贫、双拥、优待、抚恤、老龄、五保、残联等工作。

### • 评价结论

子洲县周家硷镇人民政府整体支出绩效重点评价综合得分 81.5 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 19 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 52.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

### • 存在问题

项目支出绩效自评率较低；公用经费控制率较高；三公经费控制率较高。

- 建议

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。

# 2020 年度部门整体支出绩效评价报告

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)整体支出绩效管理暂行办法》(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 7 月 13 日至 2021 年 8 月 31 日对子洲县周家硷镇人民政府 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

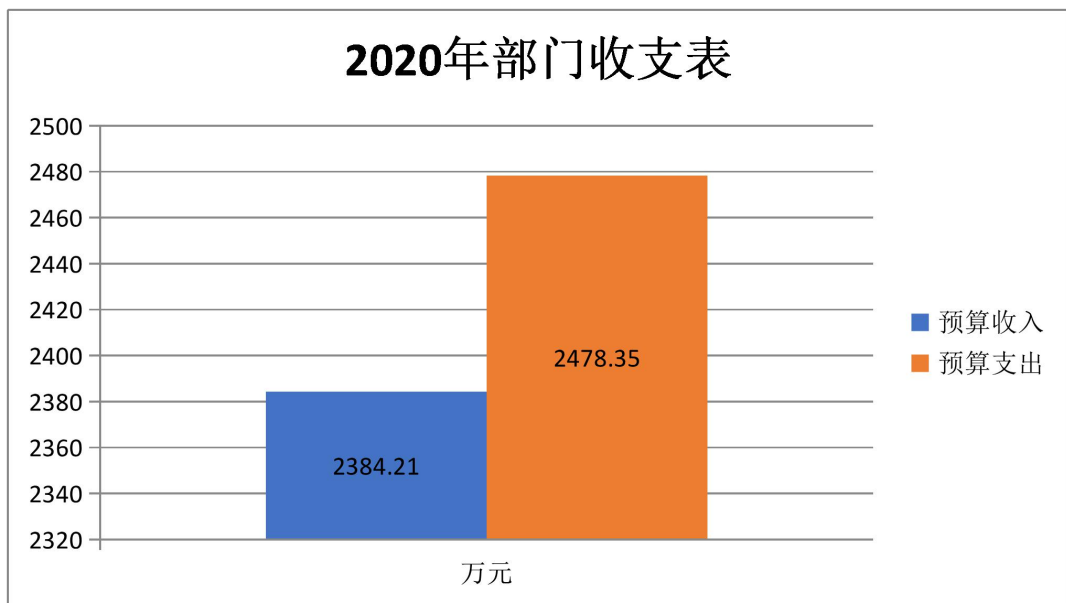
子洲县周家硷镇人民政府是行政单位,属全额预算。落实好党的路线、方针、政策和国家的法律、法规;稳定农村基本经济制度;坚持依法行政,推进政务公开;加强对村民委员会的指导、提高,培育村民委员会自治能力。切实加强农村市场监管,培育、提升市场功能,搞活市场流通,推广农业技术,调整产业结构,引导农民发展现代农业;加强农村劳动力技能培训,抓好农村劳动力转移和就业。本部门人员编制 54 人,实有人员 64 人,资产使用率 71%。

## （二）部门管理制度

子洲县周家硷镇人民政府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《子洲县周家硷镇人民政府财务管理制度》、《子洲县周家硷镇人民政府预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

## （三）部门预算资金

2020年预算收入2384.21万元，支出1612.15万元，2020年财政实拨数866.2万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、落实政策。宣传、落实好党的路线、方针、政策和国家的法律、法规；稳定农村基本经济制度；坚持依法行政，推进政务公开；



加强对村民委员会的指导、提高，培育村民委员会自治能力。

2、促进发展。编制好科学发展规划，营造好科学发展环境，突出镇域特色，加强城镇建设，发展特色经济；切实加强农村市场监管，培育、提升市场功能，搞活市场流通，推广农业技术，调整产业结构，引导农民发展现代农业；加强农村劳动力技能培训，抓好农村劳动力转移和就业。

3、维护稳定。坚持“立党为公，执政为民”，紧紧围绕实现和维护群众利益开展工作，突出解决人民群众最关心、最直接、最现实的利益问题，加强和巩固农村基层政权和民主法制建设，加强社会治安综合治理；建立、健全各种应急机制，加强对突发事件的预警和管理；加强民事纠纷调解，化解农村矛盾；开展农村扶贫和社会救助，切实保障农民合法权益，维护农村社会稳定。

4、加强管理。加强民政、教育、科技、文化、卫生、计划生育、安全生产、劳动保障和农村规划等社会管理；加强社会主义精神文明建设；做好防灾减灾工作；加强农村土地承包管理，农民负担监督管理，农村集体资产财务管理；加强环境保护，努力改善农村人居环境，不断提高农村人口素质和农民生活质量。

5、提供服务。进一步发展和完善农业社会化服务体系，引导各类协会和农村专业合作经济组织发展；发展农村社会公益事业和集体公益事业；提供政策、科技、市场信息和社会救济、救助服务；及时向上级党委、政府反映社情民意，进一步密切党和政府与人民群众的关系。

6、承办上级部门交办的其他事项。

## （二）部门当年工作任务

- 1、狠抓农业农村和精准扶贫工作，推动了镇域经济健康发展。
- 2、注重民生事业，促进了社会各项事业健康发展。
- 3、狠抓党建工作，推进了基层党组织建设

## （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县周家硷镇人民政府提供的年度工作总结、其他相关材料以及实地评价情况等进行分析，子洲县周家硷镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效目标共 3 项，深入系统全面的学习，不断提高办公室干部的理论水平和业务能力；全力提升服务质量和水平；全体党员干部要在脱贫攻坚上发挥先锋模范作用，绩效目标全部完成，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《子洲县周家硷镇人民政府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《子洲县周家硷镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《子洲县周家硷镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县周家硷镇人民政府，并要求对相关问题进行整改。

### (三) 评价过程

1、下发通知(5.17)：给予子洲县周家硷镇人民政府下发《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)：通知子洲县周家硷镇人民政府于 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周家硷镇人民政府实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价(7.2—7.9)：对子洲县周家硷镇人民政府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，对子洲县周家硷镇人民政府整体情况进行分析，形成子洲县周家硷镇人民政府整体绩效重点评价报告。

6、汇总上报(9.1—9.30)：对子洲县周家硷镇人民政府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，根据子洲县周家硷镇人民政府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：主要考核子洲县周家硷镇人民政府预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县周家硷镇人民政府预算执行、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 $\geq 90$ 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

子洲县周家硷镇人民政府 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.5 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	科目预算金额占预算总额大于 10%

			2	0	7月27日公开, 超七天
		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	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	0	三公经费控制率大于1
		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年决算未公开
		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	2	项目支出绩效自评率64%
			5	4	无整改台账
	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	资产使用率71%	
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标实现	10	10	
总分			100	81.5	

## (二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县周家硷镇人民政府2020年度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81.5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

子洲县周家硷镇人民政府绩效自评得分为 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 81.5 分，相差 16.5 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 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、及时性和绩效目标这三方面。

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 13.5 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 年公用经费决算数和上年度公用经费决算数相比，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 19 分（占该项满分值的 79%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算完整性：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填报，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；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=312.38 万元，部门预算总额=1151.86 万元，“其他”科目金额占部门预算总额的比例= $312.38 \div 1151.86 \times 100\% = 27\% > 10\%$ ，扣 1 分，应得 3 分，实得 2 分；预算及时性：预算编报 7 月 27 日公开，超七天，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，绩效目标编制不够明确、量化不够精准，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=47.32 万元，2020 年公共财政拨款收入预算数=1261.69-47.32=1213.97 万元，2020 年公共财政拨款决算数=1261.69 万元，公共财政拨款预算到位率= $1213.97 \div 1261.69 \times 100\% = 96\% > 95\%$ ，应得 8 分，实得 8 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 52.5 分（占该项满分值的 80%）。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=866.2万元(土坝工程68万元、平整土地97万元、平整土地27万元、饮水工程13.2万元、到户产业305万元、平整土地73万元、平整土地213万元、灌溉22万元、土坝8万元、灾后20万元、灾后20万元)，2020年预算支出合计数=1612.15万元+866.2万元=2478.35万元，2020年财政拨款收入数=2384.21万元，预算完成率= $2478.35 \div 2384.21 \times 100\% = 103\% > 95\%$ ，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=85.13万元，2019年累计结转结余数=193.8万元，2020年财政拨款收入数=2384.21万元，结转结余率= $(85.13-193.8) \div 2384.21 \times 100\% = -4.5\% < 5\%$ ，应得4分，实得4分；结转结余变动率= $(85.13-193.8) \div 193.8 \times 100\% = -56\% < 5\%$ ，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=409.5万元，2020年高坪公用经费支出预算数=7.6万元，2020年周硷公用经费支出预算数=45.4万元+7.6万元=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=1万元，2019年三公经费预算数=0万元，三公经费动态变动率=0，应得1.5分，实得1.5分；2020年三公经费支出数=4.19万元，三公经费控制率= $4.19 \div 1 = 4.19 > 1$ ，应得1.5分，扣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：人员编制22个，实有人员33人，其中8名县级领导，不占单位编制，超编3人，因为机构改革导致，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，支出程序规范，应得3分，实得3分。

4、绩效目标的实现：目标1、加快品种改良，淘汰低产、劣质农产品。大力推动川水地种植结构调整，精准布局产业，鼓励大田和大棚种植果蔬，有效衔接农产品供给与市场需求。目标2、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。目标3、严格执行“两免一补”政策，保障农民子女100%接受义务教育。加大对学校周边环境的整治力度，营造良好的教育教学环境。目标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。应得2分，实得2分。

5、部门绩效评价：已开展整体资金数=2344.2万元，应开展整体

资金数=2478.35 万元，整体绩效自评率= $2344.2 \div 2478.35 \times 100\%=94\%$ ，  
绩效自评项目个数=11 个，应进行绩效自评的项目总个数=17 个，（财政下达指标中环境综合治理 0.6 万元、灾后政府重建 20 万元、水毁道路 15 万元、土坝工程 68 万元、灾后师庄村道路维修 20 万元，应进行评价，实际未评价）项目绩效自评率= $11 \div 17 \times 100\%=64\%$ ，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、对绩效评价结果有应用无整改台账、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，扣 1 分，应得 5 分，实得 4 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2020 年其他应收款年初数=155.65 万元，2020 年其他应收款年末数=131 万元，变动率= $(131-155.65) \div 155.65$  万元= $-0.15 < 5\%$ ，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、电视、饮水机、桌椅等 187 件，实际数 187 件，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：抽查固定资产总额=15.1 万元，不使用资产额=4.4 万元，使用率= $[1 - (4.4 \div 15.1)] \times 100\%=71\%$ ，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，得 10 分。

## 七、存在问题和建议

### （一）存在的问题

1、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 17 个，实际自评个数是 11 个，项目绩效自评率是 64%，项目绩效自评未全覆盖，不符合预算管理辦法及县政府文件要求。

2、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%。

3、三公经费控制率较高。

2020 年三公经费预算数=1 万元，2020 年三公经费支出数=4.19 万元，2020 年三公经费控制率大于 1。

### （二）建议和改进措施

1、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。

2、规范和加强公用经费及三公经费支出管理。

提高认识，强化监督，规范和加强单位公用经费及三公经费支出

管理，提高财政资金的管理水平和使用效益。

**附件：《子洲县周家硷镇人民政府整体绩效重点评价指标体系表》**