

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：子洲县供销合作社联合社（章）

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.....	3
(一) 部门概况.....	3
(二) 部门管理制度.....	4
(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.....	5
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况.....	6
三、评价思路.....	7
(一) 评价思路及关注点.....	7
(二) 评价方法.....	7
(三) 评价过程.....	8
四、评价依据.....	9
五、指标体系.....	10
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	10
(二) 评价等级.....	11
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..	11
(一) 评价结论.....	11
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	12
(三) 绩效分析.....	13

七、存在问题和建议.....	17
(一) 存在的问题.....	17
(二) 建议和改进措施.....	18

摘 要

• 部门概述

子洲县供销合作社联合社负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划，指导基层供销社的发展和改革；负责对全县重要农业生产生活资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织、协调、管理，积极参与农业产业化建设，助农增收；负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证，作出决策，协调企业经营活动中的业务纠纷；负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。

• 评价结论

子洲县供销合作社联合社整体支出绩效重点评价综合得分 66.5 分，等级为“较差”。

• 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 20 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 38.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

专项业务经费文字说明部分不够细化,预算不精准；预算完成率低，执行力薄弱；结转结余资金控制率高，变动率高，影响预算执行的均衡性；公用经费变动率控制利率较高，变动率波动大；项目支出绩效自评率较低。

• 建议

绩效目标编制要合理、准确，绩效指标尽量做到量化，具有可衡

量性；加强预算管理，提高预算执行的均衡性，规范结转结余资金的合理运用；规范和加强公用经费支出管理；切实搞好项目绩效自评工作。

子洲县供销合作社联合社 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)整体支出绩效管理暂行办法》(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 日对子洲县供销合作社联合社 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

子洲县供销合作社联合社负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划,指导基层供销社的发展和改革;负责对全县重要农业生产生活资料、烟花炮竹、农副产品经营进行组织、协调、管理,积极参与农业产业化建设,助农增收;负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证,作出决策,协调企业经营活动中的

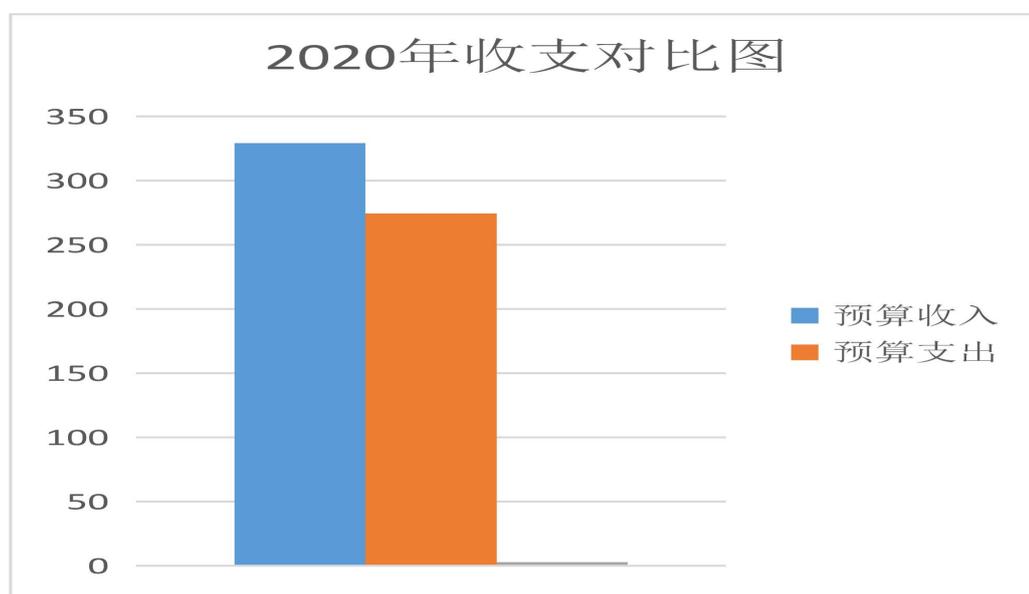
业务纠纷；负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。编制人员 6 人，实有人员 6 人，资产使用率是 100%。

（二）部门管理制度

子洲县供销合作社联合社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《供销社财务制度管理办法》、《子洲县供销合作社联合社预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2020 年预算收入 329.03 万元，支出 274.356 万元，2020 年年初累计结转结余 32.923 万元，年末累计结转结余 54.674 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、负责研究制定全县供销社的发展战略及发展规划，指导基层

供销社的发展和改革。

2、负责对全县重要农业生产生活资料、烟花爆竹、农副产品经营进行组织、协调、管理，积极参与农业产业化建设，助农增收。

3、负责对供销企业重大经营业务、投资活动进行调查研究、考察论证，作出决策，协调企业经营活动中的业务纠纷。

4、负责供销系统的离退休人员和下岗职工的管理服务等工作。

（二）部门当年工作任务

1、全面学习贯彻党的十九大精神

充分认识学习宣传贯彻落实十九大精神的重大现实意义和深远历史影响，把学习贯彻落实十九大精神作为当前和今后一个时期的首要政治任务，组织全体党员干部以上率下、原原本本、深入系统地进行学习，注重领会精神，把握实质，融会贯通。

2、着力推进深化供销社综合改革发展

深入贯彻落实“中省市关于深化供销合作社改革发展文件”精神，围绕《子洲县委、子洲县人民政府关于深化供销合作社综合改革的实施意见》，大力加强农村电商服务平台建设，发展为农服务网点、村级综合服务社、农民专业合作社和农民专业合作社联合社，组建供销集团公司，建立较为完整的供销合作组织体系，深入推进我县供销系统综合改革，解决为农服务最后一公里的问题。

3、全力维护系统内的稳定

为贯彻落实市县信访维稳工作会议精神，我们组织力量，对系统内影响社会稳定的隐患，进行了认真细致的排查，对重点信访对象深

入开展了思想教育，解释党的政策，并将每项隐患落实到各领导和各股室，积极稳妥地开展维稳工作，有效地化解了矛盾，保持了系统内大局稳定。一是竭尽全力做好企业在职人员和退休人员参加市级医疗保险工作；二是协调县低保办、总工会、住建局等单位，对符合政策的职工，竭力让他们享受城市低保、领取县总工会的困难职工援助资金和廉租房申报；三是筹措资金，按时足额发放了“两类人员”（遗属和六十年代精简人员）的生活费。

4、安全生产

安全生产是关系人民群众生命财产安全的一项极其重要的工作。上半年，我们一直把此项工作纳入重要议事日程。我系统的安全隐患主要有两点：一是烟花爆竹的储存和销售环节；二是系统内的营业服务设施及经营环节。

5、党建和党风廉政建设工作

我社全面推进中央八项规定、市委和县委十项规定、八项措施以及党员领导干部廉洁从政有关规定的贯彻落实，制定了《子洲县供销社 2020 年党建工作计划》、《子洲县供销社党支部党建工作责任清单》、《子洲县供销社 2020 年党员发展计划》，充分利用学习强国 APP 与陕西干部网络学院平台，加强党员干部政治理论知识学习，深入开展了“讲政治、敢担当、改作风”专题教育，着力打造忠诚干净担当的机关党员干部队伍。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县供销合作社联合社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，子洲县供销合作社联合社 2020 年度部门整体支出绩效目标共 3 项，完成市补化肥供应工作；烟花爆竹销售与安全工作；完成各类人员的工资补助的发放工作绩效目标全部完成，绩效完成率是 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：叶楠楠

主评人员：张 乐

工作人员：刘婷婷、赵文文、张 乐

（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《子洲县供销合作社联合社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《子洲县供销合作社联合社 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县供销合作社联合社 2020 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县供销合作社联合社，并要求对相关问题进行整改。

(三) 评价过程

1、下发通知 (5.17)：给子洲县供销合作社联合社下发《子洲县

《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）：通知子洲县供销合作社联合社于 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供销合作社联合社实际情况，设计合理的指标体系。

4、组织评价（7.2—7.9）：对子洲县供销合作社联合社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，对子洲县供销合作社联合社整体情况进行分析，形成子洲县供销合作社联合社整体绩效评价报告。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县供销合作社联合社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，根据子洲县供销合作社联合社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：主要考核子洲县供销合作社联合社预算编制这方面的内容，共24分。

2、过程：主要考核子洲县供销合作社联合社预算执行、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

子洲县供销合作社联合社 2020 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 66.5 分，等级为“较差”。

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	2	专项业务经费文字说明部分不够细化、文字报告中部分内容不与表格内容一致
			3	2	“其他”科目金额占部门预算总额的比例大于10%
			2	2	
		绩效目标	6	4	2020年预算数据与2020年绩效目标数据不一致
		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	0	预算完成率小于85%，不得分
		结转结余资金控制率	4	0	结转结余率为16.6%
			5	0	结转结余变动率为66%
		公用经费控制率	2	0	公用经费控制率为255%
			2	0	公用经费动态变动率为-61%

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	绩效信息不及时
		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	项目自评率 0%，小于 80%
			5	5	
	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	8	等次为“良”
总分			100	66.5	

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县供销合作社联合社 2020 年度部门整体支出绩效自评得分 92 分，自评等级为“优”，2020 年度整体支出绩效重点评价得分 66.5 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

子洲县供销合作社联合社绩效自评得分为 92 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 66.5 分，相差 25.5 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 4 分，重点评价主要扣分点为部门预算准确性、预算细化性、绩效目标三方面。

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 27.5 分，重点评价主要扣分点为预算完成率、结转结余资金控制率、公用经费控制率、预决算信息公开性和完善性、绩效评价方面。

三是效果方面，通过对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分。

4、2020 年度重点评价与上年度重点评价的差异

2019 年公用经费较 2018 年增长过快，2020 年公用经费支出低于 2019 年公用经费支出，但 2020 年公用经费控制率较高，也有较高的变动率。

（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 20 分（占该项满分值的 83%）。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：专项业务经费文字说明部分不够细化，扣 0.5 分，得 0.5 分；汇总数据与分类数据对应准确，得 1 分；文字报告中部分内容不与表格内容一致，扣 0.5 分，得 0.5 分。合计得 2 分；

1.3 预算细化性：按经济科目分类精准预算，得 1 分；按功能科目分类精准预算，得 1 分；“其他”科目金额=111.26 万元，部门预算总额=329.03 万元， $111.26 \div 329.03 \times 100\% = 34\%$ “其他”科目金额占部门预算总额的比例大于 10%，扣 1 分。合计得 2 分；

1.4 预算及时性：预算编报按时完成，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，得 2 分；2020 年预算数据与 2020 年绩效目标数据不一致，扣 2 分；绩效目标编制明确、量化，得 2 分。合计得 4 分。

3、年初预算到位率：2020 年财政预算数=316.43 万元，2020 年调整指标资金=0 万元，2020 年公共财政拨款收入决算数=316.43 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $316.43 \div 3316.43 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 38.5 分（占该项满分值的 58.3%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020年预算支出合计数274.356万元，2020年预算指标下达数=329.03万元，预算完成率= $274.356 \div 329.03 \times 100\% = 83.3\% < 85\%$ ，不得分。

2、结转结余资金控制率：2020年累计结转结余数=87.597万元，2019年累计结转结余数=32.923万元，2020年的结转结余数= $87.597 - 32.923 = 54.674$ 万元，2020年预算指标下达数=329.03万元，结转结余率= $54.674 \div 329.03 \times 100\% = 16.6\% > 15\%$ ，不得分；结转结余变动率= $(54.674 - 32.923) \div 32.923 \times 100\% = 66\% > 15\%$ ，不得分。

3、公用经费控制率：2020年公用经费支出决算数=13.8万元，2020年公用经费支出预算数=5.4万元，公用经费控制率= $(13.8 \div 5.4) \times 100\% = 255\% > 100\%$ ，不得分；2019年公用经费支出决算数=35.43万元，公用经费动态变动率= $[(13.8 - 35.43) \div 35.43] \times 100\% = -61\% < -15\%$ ，不得分。

4、三公经费控制率：2020年三公经费预算数=0万元，2019年三公经费预算数=0万元，三公经费动态变动率= $[(0 - 0) \div 0] \times 100\% = 0$ ，得1.5分；2020年三公经费支出数=0万元，三公经费无支出无预算，得1.5分。

5、政府采购预算执行率：2020年县本级资金实际政府采购金额=0万元，2020年政府采购预算数=0万元，政府采购无预算无支出，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，得 2 分；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，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，但不及时，扣 0.5 分，得 1.5 分。合计得 9.5 分。

2、财政供养人员：实有编制 6 人，现有人员 6 人，未超编，得 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度；并能及时更新。得 3 分。

4、绩效目标的实现：目标 1：完成市补化肥供应工作：烟花爆竹销售与安全工作；完成各类人员的工资补助的发放工作，绩效目标已实现，得 2 分。

5、部门绩效评价：已开展整体资金数=329.03 万元，应开展整体资金数=274.356 万元，整体绩效自评率= $329.03 \div 219.04 \times 100\% = 120\% > 100\%$ ，得 2 分；绩效自评项目个数=0 个，应进行绩效自评的项目总个数=8 个，项目绩效自评率= $0 \div 8 \times 100\% = 0 < 80\%$ ，不得分。合计得 2 分；

部门开展整体支出绩效再评价（无下属单位），得 1 分；部门对绩效评价结果有应用有整改台账，得 1 分；部门开展绩效自评有会议记录，自评程序规范，得 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。合计得 5 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：无债权，得 2 分。

2、债务管理：无债务，得 2 分。

四是资产管理方面

1、准确性：抽查固定资产账面数=26 个，实际数=26 个，得 2 分。

。

2、使用率：抽查固定资产总额=65580 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 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，实得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、专项业务经费文字说明部分不够细化，预算不精准。

你单位在 2020 年部门预算公开中，部门预算编制不明确，不细化，导致执行不利，文字说明与表内实际数据不一致，笼统不具体，未以量化形式表述；其他科目金额为 111.26 万元，部门实际预算金额为 329.03 万元，其他科目金额占了部门预算总额比例高于 10%，预算不精准。

2、预算完成率低，执行力薄弱。

2020 年预算支出合计数 274.356 万元，2020 年预算指标下达数 329.03 万元，预算完成率是 83.3%，小于 85%，完成率低，预算执行

力薄弱。

3、结转结余资金控制率高，变动高，影响预算执行的均衡性。

你单位 2020 年累计结转结余数 87.597 万元，2019 年累计结转结余数 32.923 万元，2020 年预算指标下达数 329.03 万元，结转结余率为 16.6%大于 15%，结转结余变动率又为 66%大于 15%，转结余资金控制率高，变动高，影响预算执行的均衡性。

4、公用经费变动率控制率较高，变动率波动大。

2020 年公用经费支出决算数 13.8 万元，2020 年公用经费预算 5.4 万元，2020 年公用经费控制率大于 100%；2019 年公用经费支出决算数 35.43 万元，变动率波动小于-15%。

5、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 0 个，项目绩效自评率是 0%，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

（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、加强预算管理，提高预算执行的均衡性，规范结转结余资金的合理运用

加强预算管理以及预算执行力薄弱等问题,减少财政资金结转结余规模,优化财政资源配置,充分发挥财政资金的使用效益。

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,将有限的公用经费资金发挥最大的效能,建立和健全有效的监督机制。

4、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。

附件:《子洲县供销合作社联合社整体绩效重点评价指标体系表》