

2021 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

评审起止时间：2022 年 6 月 17 日至 2022 年 9 月 30 日

目 录

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.....	4
三、评价思路.....	4
(一) 评价思路及关注点.....	4
(二) 评价方法.....	5
(三) 评价过程.....	6
四、评价依据.....	7
五、指标体系.....	8
(一) 评价指标的构建思路及分值公布.....	8
(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.....	10
(三) 绩效分析.....	11

七、存在问题和建议.....	15
(一) 存在的问题.....	15
(二) 建议和改进措施.....	15

摘 要

• 部门概述

子洲县教育和体育局是一级预算单位，有 47 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 76.52 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 20.02 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 46.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

预算编制方面，部门预算和年初预算到位率不到位；预算执行方面，结转结余率和结转结余变动率大于 5%，公用经费动态变动率较高，政府采购预算执行率不符合有关采购程序；整体和项目绩效自评与实际金额和数目不相符；资产管理方面，固定资产账面数与资产系统年报不一致。

• 建议

提升预算编制水平；加强预算执行力；切实搞好项目绩效自评工作；加强固定资产管理学习，准确记账。

子洲县教育和体育局 2021 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【2021】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 2021 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》(子财发【2022】266号)文件精神,子洲县财政局于 2022 年 6 月 17 日至 2022 年 9 月 30 日对子洲县教育和体育局 2021 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

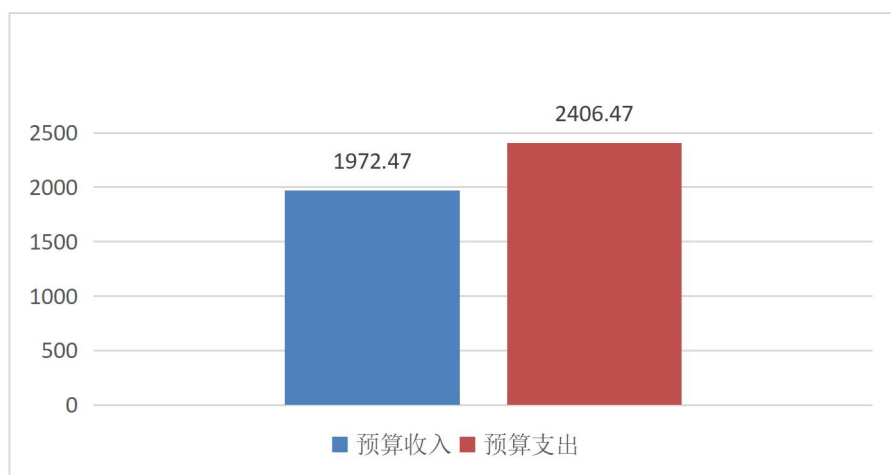
子洲县教育和体育局是由本部门及 47 个下属单位组成。本部门编制 11 人,实有人员 11 人。

(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化、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《子洲县中小学校财务管理制度》。

(三) 部门预算资金

2021 年预算收入 1972.47 万元,预算支出 2406.47 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

(一) 部门职能、职责

1、贯彻执行教育工作的方针、政策和法律、法规,研究拟定全县教育工作的贯彻意见、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教育事业发展规划;拟定教育体制改革的政策和教育事业的发展重点、结构、速度,指导并协调实施。

3、统筹、协调管理教育经费、教育拨款、教育基建等,监督有关政策和措施的贯彻落实。实施并监督有关教育收费标准。在县本级财政中,县直学校的经费预算(含教育事业费、教育基建投资)确定后,由县教育局组织实施;指导学校开展好勤工俭学工作。

4、综合管理全县职业教育、基础教育、学前教育、成人教育、广播电视及网络教育、社会力量举办教育等工作;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,合理配置教育人力资源,优化师资队伍;实施教师继续教育、教师资格认定和专业技术职务评审等工作;指导学校内部管理体制变革。

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、基金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、承担县语言文字工作委员会的有关具体工作。

13、承担局党委的有关具体工作。

14、指导全县体育工作。

15、承办县委、县政府及上级主管部门交办的其它事项。

(二) 部门当年工作任务

1、全面推进从严治党,作风建设取得新成效。

2、紧盯全县脱贫摘帽目标,坚决打赢教育脱贫攻坚战。

3、深化教育领域综合改革,破解教育发展体制障碍。

- 4、统筹推进，实现各类教育协调发展。
- 5、落实“人才强教”战略，队伍建设全面加强。
- 6、实施质量提升工程，常规管理扎实推进。
- 7、开展全民健身活动，体育工作全面推进。
- 8、强化疫情防控，筑牢校园安全防线。

（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2021年度部门整体
支出绩效目标共8项，一是全面推进从严治党，作风建设取得新成效；
二是紧盯全县脱贫摘帽目标，坚决打赢教育脱贫攻坚战；三是深化教
育领域综合改革，破解教育发展体制障碍；四是统筹推进，实现各类
教育协调发展；五是落实“人才强教”战略，队伍建设全面加强；六
是实施质量提升工程，常规管理扎实推进；七是开展全民健身活动，
体育工作全面推；八是强化疫情防控，筑牢校园安全防线，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：王润萍

主评人员：李慧

工作人员：景斌、武腾飞、高智伟

（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、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支出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，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 2021 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 2021 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、设计指标（6.10）：根据实际情况，设计出科学、合理的绩效评价指标体系。

2、下发文件（6.17）：通过召开会议，给子洲县教育和体育局下发《子洲县财政局关于开展 2021 年度部门整体支出绩效评价和部门评价工作的通知》子财发【2022】266 号文件，并给予指导。

3、收集资料（6.20—6.30）：子洲县教育和体育局于 6 月 30 日前按要求报送 2021 年科目余额表、财务制度、工作总结等相关资料。

4、组织评价并形成报告初稿（7.1—7.31）：根据所收集的相关数据和资料，结合评分规则，对《子洲县教育和体育局整体支出绩效重点评价指标体系表》进行打分，形成评价报告初稿。

5、形成评价报告定稿（8.1—8.31）：由领导、评价小组成员共同对评价报告质量进行评审，并根据评审意见修改并完成《子洲县教育和体育局 2021 年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.15）：对子洲县教育和体育局整体绩效重

点评价报告进行审核后上报，并在县政府门户网站公开。

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【2021】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2021年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2022】266号）
- 11、《子洲县年度目标责任考核委员会文件》子考发[2022]20号。
- 12、2020年、2021年度的部门预决算信息。
- 13、县财政局2021年度资金下达指标台账。
- 14、科目余额表等有关财务资料。

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 18 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

子洲县教育和体育局 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 76.52 分，等级为“一般”。

（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2021年度部门整体支出绩效自评得分96分，自评等级为“优秀”，2021年度整体支出绩效重点评价得分76.52分，评价等级为“一般”。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、过程、产出、效果4个一级指标和预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益6个二级指标。

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绩效目标、部门绩效评价等三级指标。

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96分，主要是自评报告打分不够严谨；重点评价得分为76.52分，相差19.48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3.98分，重点评价主要扣分点为部门预算和年初预算到位率两方面。

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19.50分，重点评价主要扣分点为结转结余资金控制率、公用经费控制率、政府采购预算执行率、部门决算、

部门绩效评价、资产管理等方面。

（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 20.02 分（占该项满分值的 84%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算：

1.1 预算完整性：预算公开文字叙述完整，封面未盖章，扣 0.5 分；报表齐全，得 1 分；共 2 分，得 1.5 分；

1.2 预算准确性：编报数据上下年度一致；编报数据前后一致；报表格式准确；共 3 分，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，；其他商品和服务支出金额 256.22 万元，部门预算总额 1856.38 万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $256.22 \div 1856.38 \times 100\% = 14\% > 10\%$ ，共 3 分，得 2 分；

1.4 预算及时性：预算编报按时完成，共 2 分，得 2 分。

2、绩效目标：进行整体绩效目标编制和项目绩效目标编制；绩效目标资金填报准确；共 6 分，得 6 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 500 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数= $1482.87 - 500 = 982.87$ 万元，2021 年公共财政拨款决算数 1482.87 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $982.87 \div 1482.87 \times 100\% = 66\%$ ；共 8 分，得 5.52 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 46.5 分（占该项满分值的 71%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2021 年财政拨款支出数=2406.47 万元，2021 年财政拨款收入数=1972.47 万元，预算完成率 $2406.47 \div 1972.47 \times 100\% = 122\%$ ，共 12 分，得 12 分。

2、结转结余资金控制率：2021 年累计结转结余数 1728.7082 万元，2020 年累计结转结余数 1078.3068 万元，2021 年财政拨款收入数 1972.47 万元，结转结余率= $(1728.71 - 1078.31) \div 1972.47 \times 100\% = 33\% > 5\%$ ，共 4 分，不得分；结转结余变动率= $(1728.71 - 1078.31) \div 1078.31 \times 100\% = 61\%$ ，共 5 分，不得分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=500.14 万元，2021 年公用经费支出预算数=564.93 万元，公用经费控制率= $500.14 \div 564.93 \times 100\% = 89\% < 100\%$ ，共 2 分，得 2 分；2020 年公用经费支出决算数 36.05 万元，公用经费动态变动率 $(500.14 - 36.05) \div 36.05 \times 100\% = 1288\%$ ，共 2 分，不得分。

4、三公经费控制率：2021 年三公经费预算 0.8 万元，2020 年三公经费预算 7 万元，三公经费动态变动率 $(0.8 - 7) \div 7 = -0.89$ ，共 1.5 分，得 1.5 分；2021 年三公经费支出=0.8 万元，三公经费控制率 $0 \div 0.8 < 1$ ，共 1.5 分，得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：2021 年政府采购预算是 612.68 万元，2021 年县本级资金政府采购支出 0，共 3 分，不得分。

二是预算管理方面。

1、决算信息：决算公开文字叙述完整，封面未盖章，扣 0.5 分；报表齐全；编报数据上下年度一致，编报数据前后一致；报表格式准确；按经济科目分类和功能科目分类精准编报，“其他”科目金额占部门决算总额的比例 $6% < 10%$ ，共 10 分，得 9.5 分。

2、财政供养人员：编制 11 人，实有人员 11 人，共 2 分，得 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，制度合规，并按规定运行，共 3 分，得 3 分。

4、绩效目标的实现：一是全面推进从严治党，作风建设取得新成效；二是紧盯全县脱贫摘帽目标，坚决打赢教育脱贫攻坚战；三是深化教育领域综合改革，破解教育发展体制障碍；四是统筹推进，实现各类教育协调发展；五是落实“人才强教”战略，队伍建设全面加强；六是实施质量提升工程，常规管理扎实推进；七是开展全民健身活动，体育工作全面推；八是强化疫情防控，筑牢校园安全防线，共 2 分，得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=3481.78 万元，应开展部门整体评价资金数=2406.47 万元，整体自评率= $3481.78 \div 2406.47 \times 100\% = 145\%$ ；绩效自评项目数=3 个；应进行项目自评数=7 个，项目自评率= $3 \div 7 \times 100\% = 43\%$ ，共 2 分，得 1 分；整体绩效自评指标完整，报告内容合理，共 2 分，得 2 分；项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致，共 3 分，不得分；开展部门评价，按时报送，档案完整，并

在门户网站公开，共 2 分，得 2 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2021 年初其他应收款 58.7605 万元，年末 57.5421 万元，变动率= $(57.5421-58.7605) \div 58.7605 \times 100\% = -2\% < 5\%$ ，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：无债务，共 2 分，得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：账面数 52.336 万元，资产系统年报数 57.8254 万元。二者不一致，共 1 分，不得分。账面数 253 件，实际 253 件，共 2 分，得 1 分。

2、使用率：固定资产总额=57.8254 万元，不用资产额=0 万元，资产使用率= $(1-0/57.8254) \times 100\% = 100\%$ ，共 3 分，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：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、预算编制方面

部门预算中预算编报“其他”科目金额占部门预算总额的比例大于 10%，年初预算到位率预算不准确、不到位；预决算封面未盖章。

2、预算执行方面

结转结余率和结转结余变动率大于 5%，2021 年累计结转结余数 1728.7082 万元，2020 年累计结转结余数 1078.3068 万元，2021 年财政拨款收入数 1972.47 万元，结转结余率= $(1728.71-1078.31) \div 1972.47 \times 100\%=33\% > 5\%$ ，结转结余变动率= $(1728.71-1078.31) \div 1078.31 \times 100\%=61\%$ 。

公用经费动态变动率较高 2020 年公用经费支出决算数 36.05 万元，公用经费动态变动率 $(500.14-36.05) \div 36.05 \times 100\%=1288\%$ 。

政府采购预算执行有关采购程序未在陕西省政府采购网公开。

3、预算管理方面

你部门应进行绩效自评项目总个数是 6 个，但在自评过程中，将同类型项目合并自评，不符合预算管理办法。整体和项目绩效自评与实际金额和数目不相符。项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致。

4、固定资产管理不严格。

账面数与资产系统年报不一致，账面数 52.336 万元，资产系统年报数 57.8254 万元。

（二）建议和改进措施

1、提升预决算编制水平，按要求完善编报内容。

加强预算信息编报能力，按照每年预算文件要求编报预算数据及公开相关信息，尽可能的做到预算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

2、加强预算执行力。

年初按单位能力预算各项业务活动费用，年中加快项目工作进程，同时按项目实际完成量及时支付相关资金。

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【2021】11号）文件精神，以及设置的绩效目标，逐一对项目进行自评，使项目绩效自评全覆盖，从而提高资金的使用效益。

切实搞好绩效相关工作，完善并合理应用绩效管理制度，来编制相关绩效工作。坚持科学、公正、公开的原则，坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则，切实搞好专项资金的绩效工作，并按时公开，从而提高财政专项资金的使用效益。

4、加强固定资产管理学习，准确记账。

登记的国有资产在财务账本及国有资产系统中同时登记，销毁报废的也需做到同时下帐，达到账账相符、账实相符。

附件：《子洲县教育和体育局整体支出绩效重点评价指标体系表》