

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：子洲县人民政府办公室

评审起止时间：2022 年 6 月 17 日至 2022 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	- 5 -
(一) 部门职能、职责	- 5 -
(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) 前期准备	- 7 -
(二) 组织绩效重点评价	- 7 -
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告	- 8 -
四、评价方法	- 8 -
(一) 评价过程	- 8 -
(二) 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	- 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	- 16 -
八、附件:	- 17 -

摘 要

• 部门概述

子洲县人民政府办公室负责协助县政府领导同志处理政府工作的机构，主要职责是协调上下、服务大局、汇集信息、科学参谋，具体是：1、负责县政府的日常文书处理和日常事务工作；2、负责县政府各种会议的筹备，协助县政府领导同志组织会议决定事项的实施；3、协助县政府领导同志组织起草或审核以县政府（包括县政府办公室）名义发布的公文；4、负责对县政府各部门、各乡镇政府请示县政府的事项提出审核意见；5、督促检查县政府各工作部门和各乡镇对县政府公文；6、负责电子政务及县政府网站建设；7、负责组织、辅导政府党组的集体学习；8、负责上级党委、政府和本级党委、政府重要工作部署等工作的机构。

• 评价结论

子洲县人民政府办公室整体支出绩效重点评价综合得分 78.4 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 19.9 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 48.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

• 存在问题

结转结余变动率较大、预算执行力度薄弱。

- **建议**

提高预算执行能力、强化预算执行力度。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，从而减少资金的结转结余。

子洲县人民政府办公室 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 日对子洲县人民政府办公室 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

子洲县人民政府办公室负责协助县政府领导同志处理政府工作的机构,具体是:1、负责县政府的日常文书处理和日常事务工作;2、负责县政府各种会议的筹备,协助县政府领导同志组织会议决定事项的实施;3、协助县政府领导同志组织起草或审核以县政府(包括县政府办公室)名义发布的公文;4、负责对县政府各部门、各乡镇政 4 府请示县政府的事项提出审核意见;5、督促检查县政府各工作部门和各乡镇对县政府公文;6、负责电子政务及县政府网站建设;7、负责

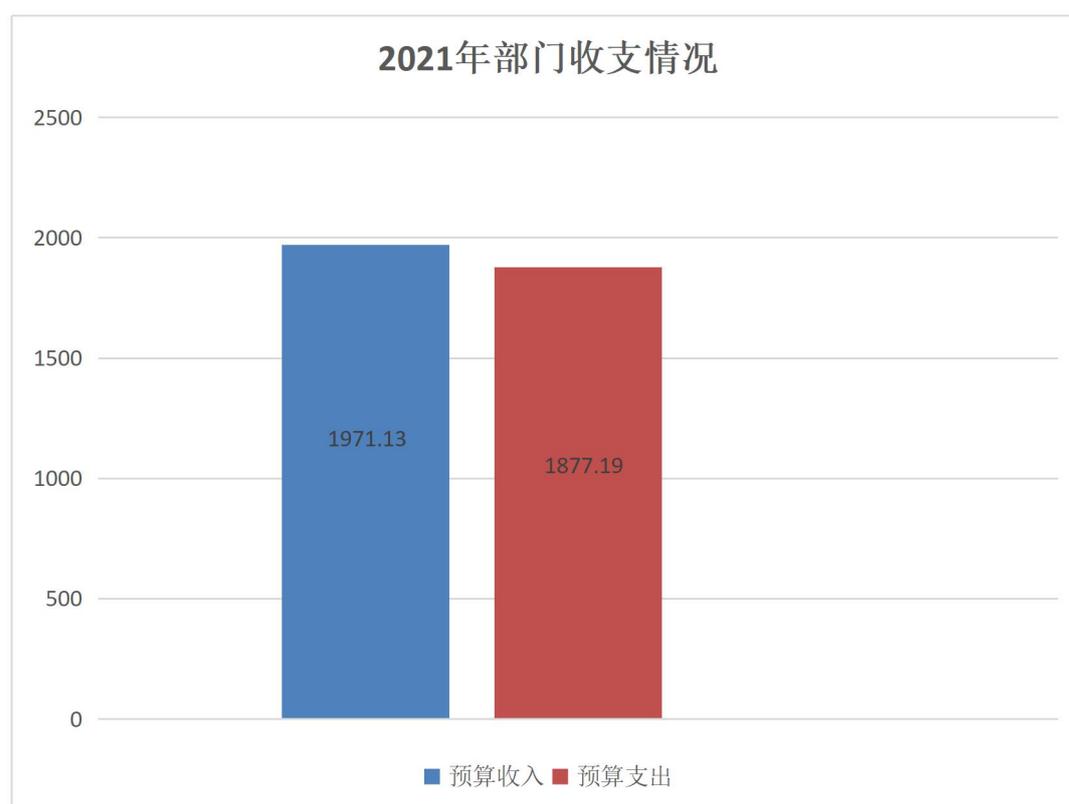
组织、辅导政府党组的集体学习；7、负责上级党委、政府和本级 党委、政府重要工作部署等工作。编制人员 77 人，实有人员 64 人，资产使用率是 100%。

（二）部门管理制度

子洲县人民政府办公室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《政府办财务管理制度》、《子洲 县人民政府办公室预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2021 年预算收入 1971.13 万元，预算支出 1877.19 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、负责县政府的日常文书处理和日常事务工作。
- 2、负责县政府各种会议的筹备，协助县政府领导同志组织会议决定事项的实施。
- 3、协助县政府领导同志组织起草或审核以县政府（包括县政府办公室）名义发布的公文。
- 4、负责对县政府各部门、各乡镇政府请示县政府的事项提出审核意见。
- 5、督促检查县政府各工作部门和各乡镇对县政府公文。
- 6、负责电子政务及县政府网站建设；
- 7、负责组织、辅导政府党组的集体学习。
- 8、负责上级党委、政府和本级党委、政府重要工作部署等工作。

（二）部门当年工作任务

1、强化学习，全面提升理论水平和业务素质。持续开展好周例会学习和个人自学，有计划、分批次安排工作人员外出培训，深刻理解习近平新时代中国特色社会主义思想，准确把握中、省、市、县工作动态，确保思想、工作与上级安排部署同频共振。

2、强化责任，全面提升办文办会精细化水平。严格办文、办会、值班等工作制度，进一步完善奖罚机制，夯实各环节责任，把问题想的再多一点、把计划列的再细一点，确保工作不出纰漏。明确目标导向，形成人人搞调研、人人搞信息的工作机制，将调查研究和信息报

送作为提高办公室综合文字材料水平的重要途径，全力为领导决策提供充实依据，全面展示全县工作亮点、提升全县对外形象。

3、强化创新，全面提升政府系统工作效率。实施公务通平台建设及政府网站改版，全面提升文件传输、签阅、反馈效率，进一步推进政务公开、改进公共服务、提高行政效能，提升政府门户网站便民服务和政民互动服务能力。

4、强化督查，全面提升政府系统工作执行力。加强督查工作规范化、制度化、流程化建设，完善台账式督查管理办法，建立督办、催办、查办的三级督查体系，实现一督到底。强化督办结果的运用，形成督查工作闭环，确保中省市县各项决策和重点工作高效率、高质量落实落靠。

5、强化保障，全面提升政府大院工作环境。建立县政府警务室，完善与信访、公安联动机制，进一步规范群众信访秩序。加强政府机关文明建设，强化车辆管理、环境卫生、灶务等后勤管理，营造积极向上的工作氛围。

6、强化帮扶，全面提升帮扶贫困村脱贫质量。按照“四个不摘”的要求，夯实帮扶工作责任，突出抓好产业增收、软件资料、环境卫生、内生动力等重点工作。密切联系群众，积极解决群众生产生活中存在的实际问题，努力提升帮扶工作满意度

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县人民政府办公室提供的年度工作总结、其他相关材料 & 实地评价情况等进行分析，子洲县人民政府办公室 2021 年度部

门整体支出绩效目标共4项，协助政府领导组织起草或审核以政府、政府办名义发布的公文；督促检查政府各部门、各乡镇（街道）对政府决定事项和上级机关文件及领导重要批示的贯彻落实情况；负责推进、指导、协调、监督政府信息公开工作；负责政府文电运转、政务信息及机关信息化建设工作，绩效目标全部完成。

三、评价思路

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、曹丽、张东、张敏

（一）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。

（二）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。

(三) 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《子洲县人民政府办公室 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县人民政府办公室 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县人民政府办公室，并要求对相关问题进行整改。

四、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《子洲县人民政府办公室整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

(一) 评价过程

1、设计指标（6月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（2022.6.17）：通过召开会议，给予子洲县人民政府办公室下发《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）：子洲县人民政府办公室于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《子洲县人民政府办公室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《子洲县人民政府办公室2021年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县人民政府办公室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。

（二）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2021年度目标责任考核文件》子字【2022】20号。

12、2021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,根据子洲县人民政府办公室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:主要考核子洲县人民政府办公室预算编制这方面的内容,共24分。

2、过程:主要考核子洲县人民政府办公室预算执行、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

子洲县人民政府办公室 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得 78.4 分，等级为“一般”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县人民政府办公室 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 94 分，自评等级为“优”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 78.4 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

子洲县人民政府办公室绩效自评得分为 94 分，重点评价得分为 78.4 分，相差 15.6 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 4.1 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性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 17.5 分，重点评价主要扣分点为结转结余变动率、公用经费控制率和三公经费控制率等方面。

（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 19.9 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：预算公开文字叙述完整，报表齐全，封面未盖章应得 2 分，实得 1.5 分；

1.2 预算准确性：编报数据上下年度一致；编报数据前后不一致；报表格式有误，应得 3 分，实得 1.5 分；

1.3 预算细化性：按照经济科目分类精准预算；按照功能科目分类精准预算；其他”科目金额占部门预算总额的比例 $168.37 \div 648.5 \times 100\% = 25\% > 10\%$ ，；应得 3 分，实得 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：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，绩效目标指标合理、量化准确，应得 6 分，实得 6 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 331.1 万元；2021 年公共财政拨款收入预算数=1871.13-331.1=1540.03 万元，2021 年公共财政拨款决算数 1540.03 万元，公共财政拨款收入预算到位率=1540.03÷1871.13×100%=82%；按公式计算 82%÷95%×8=6.9，应得 8 分，实得 6.9 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 48.5 分（占该项满分值的 73%）。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=1877.19 万元，2021 年财政拨款收入数=1971.13 万元，预算完成率 $1877.19 \div 1971.13 \times 100\% = 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2、结转结余资金控制率：2021 年累计结转结余数 229.4 万元，2020 年累计结转结余数 136.5 万元，2021 年财政拨款收入数 1971.13 万元，结转结余率= $(229.4-136.5) \div 1971.13 \times 100\% = 4.7\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $(229.4-136.5) \div 136.5 \times 100\% = 68\% > 15\%$ ，应得 5 分，实得 0 分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=722.3 万元，

2021年公用经费支出预算数=160.5万元，公用经费控制率= $722.3 \div 160.5 \times 100\% = 450\% > 100\%$ ，应得2分，实得0分；2020年公用经费支出决算数722.3万元，公用经费动态变动率= $(722.3 - 722.3) \div 722.3 \times 100\% = 0$ ，应得2分，实得2分。

4、三公经费控制率：2021年三公经费预算0.002万元，2020年三公经费预算20万元，三公经费动态变动率 < 0 ，应得1.5分，实得1.5分；2021年三公经费支出12万元，三公经费控制率 > 1 ，应得1.5分，实得0分。

5、政府采购预算执行率：2021年政府采购预算是0，2021年县本级资金政府采购支出0，应得3分，实得3分。

二是预算管理方面。

1、决算信息：决算公开文字叙述完整，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 $63 \div 625.76 \times 100\% = 10.1\% > 10\%$ ，应得10分，实得9分。

2、财政供养人员：行政编制28人，实有人员25人，应得2分，实得2分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，制度合规，执行力度不够，应得3分，实得2分。

4、绩效目标的实现：一是协助政府领导组织起草或审核以政府、政府办名义发布的公文，二是督促检查政府各部门、各乡镇（街道）对政府决定事项和上级机关文件及领导重要批示的贯彻落实情况，三

是负责推进、指导、协调、监督政府信息公开工作，四是负责政府文电运转、政务信息及机关信息化建设工作，绩效目标全部实现。应得2分，实得2分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=1971.13万元，应开展部门整体评价资金数=1877.19万元，整体自评率= $1971.13 \div 1877.19 \times 100\% = 105\%$ ；绩效自评项目数=3个；应进行项目自评数=11个，项目自评率= $3 \div 11 \times 100\% = 27\%$ ，应得2分，实得1分。

整体绩效自评质量较好，但产出和效果指标未细化，应得2分，实得1分；项目自评指标不够细化，报告内容完整，应得3分，实得2.5分；开展部门评价，按时报送，档案不够完整，并在门户网站公开，应得2分，实得1.5分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：债权管理，其他应收款年初124.5万元，其他应收款年末229.1万元，，应得2分，实得0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：2021年度账务报表1264.3万元、资产年报报表798.65万元，账务报表与资产报表不一致，应得2分，实得0分。

2、使用率：部门自用固定资产798.65万元，在用资产798.65万元，资产使用率100%，应得3分，实得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，得 10 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、结转结余资金变动率较高。

主要表现为 2021 年比 2020 年累计结转结余数更大，导致结转结余率和结转结余变动率均大于 15%。

2、预算执行力度薄弱。

三公经费控制率和公用经费变动率较高。

2021 年三公经费支出 20 万元，2021 年三公经费预算 0.002 万元，2021 年三公经费控制率大于 1；2021 年公用经费支出决算数 722.3 万元，2021 年公用经费支出预算数 160.5 万元，公用经费控制率大于 100%。

（二）建议和改进措施

1、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，从而减少资金的结转结余。

2、强化预算执行力度。

严格控制公用经费支出，规范和加强三公经费支出管理。

按照《预算法》及《陕西省财政预算管理条例》规定，合理编制公用经费预算，严格控制公用经费支出；进一步强化三公经费支出

管理，监控三公经费支出动态，确保只减不增。

八、附件：

《子洲县人民政府办公室整体支出绩效重点评价指标体系表》