

# 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：中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会

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 .....	- 2 -
(一) 部门概况 .....	- 2 -
(二) 部门管理制度 .....	- 3 -
(三) 部门预算资金 .....	- 3 -
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 .....	- 4 -
(三) 部门整体支出绩效目标及完成情况 .....	- 4 -
三、评价思路 .....	- 5 -
(一)、前期准备 .....	- 5 -
(二)、组织绩效重点评价 .....	- 5 -
(三)、分析总结并撰写绩效重点评价报告 .....	- 6 -
四、评价方法 .....	- 6 -
(一) 评价过程 .....	- 6 -
(二)、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 .....	- 9 -
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	- 9 -
(一) 评价结论 .....	- 9 -

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析 .....	- 9 -
(三) 绩效分析 .....	- 10 -
投入情况分析 .....	- 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 .....	- 14 -
八、附件：《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会整体支出绩效重点评价指标体系表》 .....	- 15 -

## 摘 要

### • 部门概述

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室是县委工作机关，为正科级，主要职责：政治协商、民主监督、参政议政、组织政协常委及委员通过调查研究，撰写提案和调查报告，为县委和县政府建言献策，编纂有利于加强和促进子洲县两个文明建设的文史资料。

### • 评价结论

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会整体支出绩效重点评价综合得分 85.2 分，等级为“良”。

### • 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 20.2 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 55 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

### • 存在问题

预算控制力较低；预算执行力度薄弱。

### • 建议

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。

# 中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会 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日对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室是全单额财政拨款的一级预算单位,单位宗旨和业务范围为:加强思想政治工作,组织机关人员学习党的路线、方针、政策和法律、法规,负责县政协全委会、常委会、主席会等会议的组织 and 材料准备工作,安排委员会组成人员的视察、调查工作,协调各专门工作委员会开展例会议题调查和专题调查活动。更好的行使政协的职权,民主监督县委、县政府的工作,为县委县政府建言献策。单位编制人数20人,实有人员25

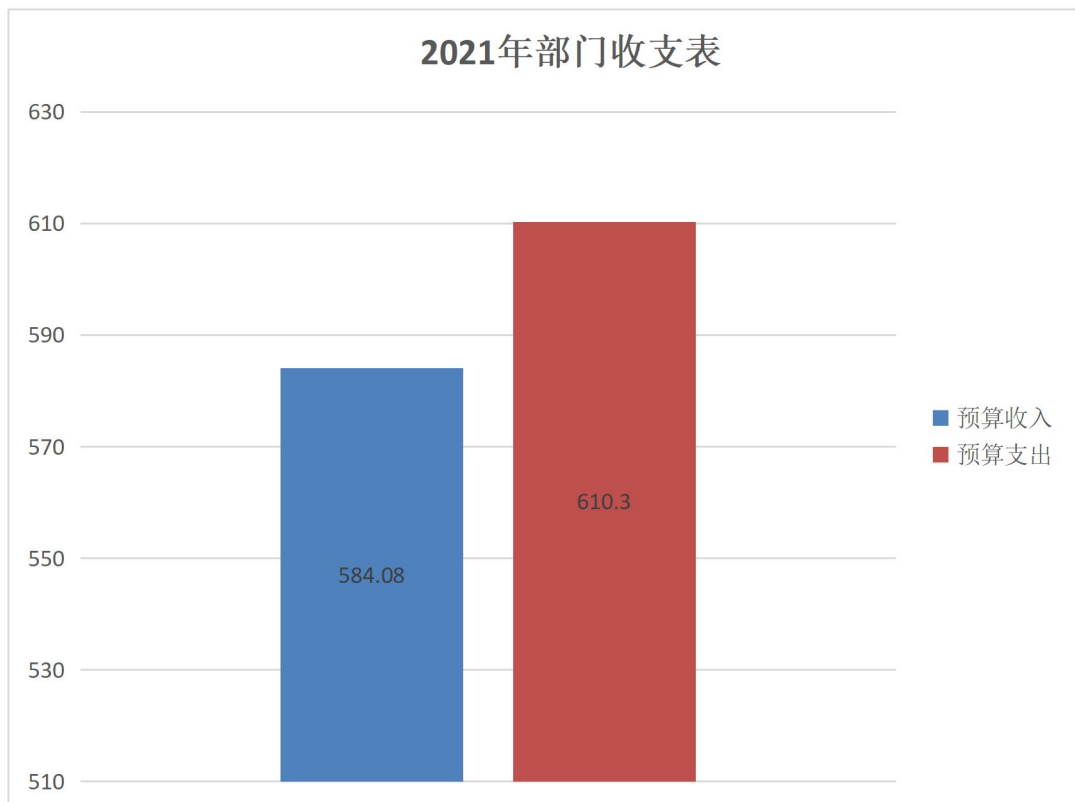
人，资产使用率 100%。

## （二）部门管理制度

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会办公室收支业务管理制度》、《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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 584.08 万元，预算支出 610.3 万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

- 1、政治协商。
- 2、民主监督。
- 3、参政议政。
- 4、组织政协常委、委员通过调查研究，撰写提案和调查报告，为县委和县政府建言献策。
- 5、编纂有利于加强和促进子洲县两个文明建设的文史资料。

### （二）部门当年工作任务

- 1、完成向市政协“三亲”史料的提供。
- 2、完成系列丛书《子洲文史资料》第二十三辑。
- 3、召开县政协九届五次全委会议。
- 4、配合省市政协和各界人士联谊会在子洲的调研活动。
- 5、按时召开四次常委会，举办一次大型调研视察活动。

### （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县人民代表大会常务委员会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，子洲县人民代表大会常务委员会 2021 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，围绕党委工作主线，紧跟党委工作节奏，推动高质量发展落实赶超，展现政协新作为，围绕大局，民主监督问政，筑牢基础，发挥委员职能，固本强基，提升履职能力，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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

（3）《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会，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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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，给中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会下发《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）：中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会于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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会2021年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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,根据中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会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:主要考核中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会预算编制这方面的内容,共24分。

2、过程:主要考核中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会预算执行、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：以部门履职尽责目标任务完成情况，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

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.2 分，等级为“良”。

### （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 89.5 分，自评等级为“良”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 85.2 分，评价等级为“良”。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

中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会绩效自评得分为 89.5 分，重点评价得分为 85.2 分，相差 4.3 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 3.8 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 7.5 分，重点评价主要扣分点为三公经费控制率和部门绩效评价等方面。

## 4、2021 年度重点评价与上年度评价的差异

上年度三公经费控制率较小，2021 年度三公经费控制率较大。

### （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 20.2 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，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；编报数据前后一致；报表格式有误，应得 3 分，实得 2.5 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  $15 \div 147.1 \times 100\% = 10.2\% > 10\%$ ，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，绩效目标指标不够细化、量化准确，应得 6 分，实得 5 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 80 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数 =  $584.08 - 80 = 504.08$  万元，2021 年公共财政拨款决算数 584.08 万元，公共财政拨款收入预算到位率 =  $504.08 \div 584.08 \times 100\% = 86\%$ ；按公式计算  $86\% \div 95\% \times 8 = 7.2$ ，应得 8 分，实得 7.2 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 55 分（占该项满分值的 83%）。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 = 610.3 万元，2021 年财政拨款收入数 = 584.08 万元，预算完成率  $610.3 \div 584.08 \times 100\% = 104\% > 95\%$ ，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 4.48 万元，2020 年累计结转结余数 4.45 万元，2021 年财政拨款收入数 866.85

万元，结转结余率=  $(4.48-4.45) \div 584.08 \times 100\% = 0.005\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率=  $(4.48-4.05) \div 4.45 \times 100\% = 0.6\% < 15\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=73.57 万元，2021 年公用经费支出预算数=73.57 万元，公用经费控制率=  $73.57 \div 73.57 \times 100\% = 100\%$ ，应得 2 分，得 2 分；2020 年公用经费支出决算数 73.57 万元，公用经费动态变动率  $(73.57-73.57) \div 73.57 \times 100\% = 0$ ，应得 2 分，实得 2 分。

4、三公经费控制率：2021 年三公经费预算 8 万元，2020 年三公经费预算 8 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 13.86 万元，三公经费控制率  $13.86 \div 8 = 1.7 > 1$ ，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 20 万元，2021 年县本级资金政府采购支出 20 万元，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  $17.63 \div 73.57 \times 100\% = 23\% > 10\%$ ；应得 10 分，实得 9 分。

2、财政供养人员：行政编制 14 人，事业编制 6 人，实有人员 28 人，超编 8 人，应得 2 分，实得 0 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，制度不健全，执行力度



不够，应得 3 分，实得 1.5 分。

4、绩效目标的实现：一是围绕党委工作主线，紧跟党委工作节奏，推动高质量发展落实赶超，展现政协新作为；二是围绕大局，民主监督问政；三是筑牢基础，发挥委员职能；四是固本强基，提升履职能力；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=501.56 万元，应开展部门整体评价资金数=584.08 万元，整体自评率= $501.56 \div 584.08 \times 100\% = 85\% < 100\%$ ；绩效自评项目数=6 个；应进行项目自评数=7 个，项目自评率= $6 \div 7 \times 100\% = 85\%$ ，应得 2 分，实得 1 分。

整体绩效自评质量较好，整体绩效自评分析不到位，应得 2 分，实得 1.5 分；项目自评指标不够细化，自评指标分析不到位，应得 3 分，实得 2 分；开展部门评价，按时报送，档案资料不够完整，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：无债权，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：本年度账务报表 177.8 万元、资产年报表 156.78 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：部门自有固定资产=156.78 万元，在用资产=156.78 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、预算控制力较低。

年初预算不精准，导致年底追加预算，年初预算到位率是 86%。

2、预算执行力度薄弱。

（2）三公经费控制率较高。

2021 年三公经费支出 13.86 万元，2021 年三公经费预算 8 万元，2021 年三公经费控制率大于 1。

### （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：《中国人民政治协商会议陕西省子洲县委员会整体支出绩效重点评价指标体系表》