

# 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：子洲县计划生育协会

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 .....                   | 3  |
| (一) 部门职能、职责 .....                     | 3  |
| (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 .....             | 5  |
| 三、评价思路 .....                          | 5  |
| (一) 前期准备 .....                        | 6  |
| (二) 组织绩效重点评价 .....                    | 6  |
| (三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告 .....             | 7  |
| 四、评价方法 .....                          | 7  |
| (一) 评价过程 .....                        | 7  |
| (二) 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<br>..... | 10 |

|   |           |
|---|-----------|
| (一) 评价结论 .....                                | 10        |
| (二) 评价结论与自评评价等级的差异分析 .....                    | 10        |
| (三) 绩效分析 .....                                | 11        |
| <b>七、存在问题和建议 .....</b>                        | <b>15</b> |
| (一) 存在的问题 .....                               | 15        |
| (二) 建议和改进措施 .....                             | 16        |
| <b>附件:《子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价指标体系表》</b><br>..... | <b>16</b> |

## 摘 要

### • 部门概述

子洲县计划生育协会是全额财政拨款的一级预算单位，主要宣传贯彻《人口与计划生育法》和国家其他相关法律法规，推动人口和计划生育工作，组织开展群众性宣传工作，普及生殖健康、优生优育等科学知识。

### • 评价结论

子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价综合得分 81.4 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 17.4 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 54 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 10 分。

### • 存在问题

预算绩效管理不到位；预算执行力度薄弱。

### • 建议

提高预算编制准确性和预算管理的规范性；强化预算执行力度。

## 子洲县计划生育协会 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 日对子洲县计划生育协会 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

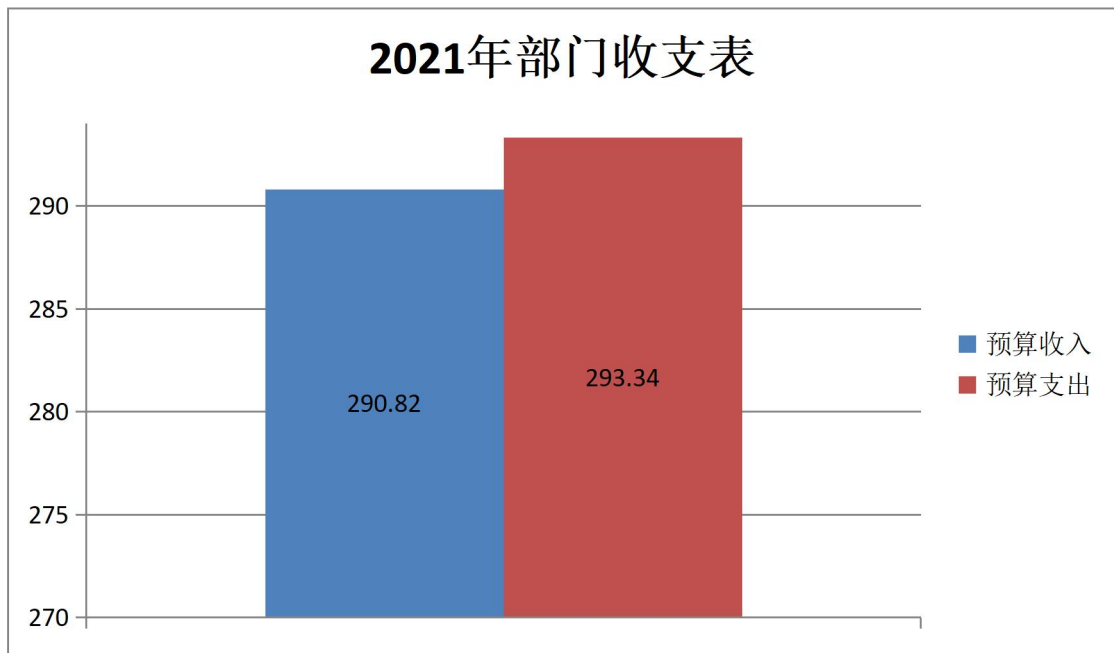
子洲县计划生育协会是全额财政拨款的一级预算单位,主要宣传贯彻《人口与计划生育法》和国家其他相关法律法规,推动人口和计划生育工作,组织开展群众性宣传工作,普及生殖健康、优生优育等科学知识。编制人员 9 人,实有 7 人。

#### (二) 部门管理制度

子洲县计划生育协会为加强财务管理,规范财务审批,促进预算管理的制度化和内部控制的有效实施,制定了《子洲县计划生育协会财务管理制度》、《子洲县计划生育协会预算管理制度》。

### （三）部门预算资金

2021年预算收入290.82万元，预算支出293.34万元。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

1、宣传贯彻《人口与计划生育法》和国家其他相关法律法规，推动人口和计划生育工作。

2、组织开展群众性宣传工作，普及生殖健康、优生优育和预防性传播疾病等科学知识。

3、实施生育关怀行动，建立计划生育贫困家庭关怀关爱长效机制，兑现落实计划生育各项优惠政策，为育龄群众提供生育、生活、生产服务。

4、推进人口计生基层群众自治，建立健全人口和计划生育民主管理和民主监督机制，反映群众诉求，依法维护群众的合法权益，促进基层民主政治建设。

5、开展青春健康教育工作，提高青少年生殖健康教育水平，维护青少年的身心健康发展。

6、做好计划生育家庭养老保险和意外伤害保险工作，解除计生家庭后顾之忧，提高计生家庭抵御风险能力。

7、发展生殖健康和人口计生服务产业，推动幸福家庭和幸福子洲建设。

8、开展人口和计划生育工作的对外交流与合作。

9、完成县委、县政府交办的其他工作任务。

## **（二）部门当年工作任务**

1、加强宣传。对计划生育及其他相关新政策及时广泛宣传，要横向到边，纵向到底进行全方位立体化、全覆盖的宣传。宣传要紧扣协会工作主题，以预防为主，倡导人们树立新的婚育观念，提高居民健康观念，按照省协会要求，利用 3.8 妇女节进行妇女、儿童权益保护的宣传。利用 5.29 会员日、7.11 世界人口日、12.1 世界预防艾滋病日开展宣传、慰问工作，推动健康优质和谐计生家庭发展。加强公众微信号、网站宣传，开展《新条例》学习竞赛活动。

2、促进“生育关怀行动”工作常态化。继续开展资助计生贫困学生上学和慰问“五关怀”对象活动，培训 80 名以上育龄群众学习家政服务、传统手工技艺及种植、养殖、加工等技术，新建 2 到 3 个生育关怀示范基地；开展帮扶关怀活动，建立计划生育贫困户、特殊家庭、伤残家庭、贫困大学生等计生特殊家庭档案，帮扶慰问“五关怀”对象 90 名以上；开展计划生育家庭保险工作，计划生育家庭意



外伤害保险明白卡入户率达 100%。

3、围绕“健康子洲”建设为目的。深入开展青春健康教育活  
动。利用春、秋开学之季开展 2 期青春期健康教育进校园活动，引  
导学生树立正确的三观，培养良好的心理素质。壮大青春健康教育师  
资队伍，着力提升专业知识水平。按照标准创建 1 个青春健康教育示  
范基地。

4、开展优生优育、家庭健康知识培训活动，通过专题讲座发放  
资料等方式，提升育龄群众健康、有计划、负责任生育提高人口素质。  
广泛宣传家庭健康知识，倡导全民身心健康，提升人民生活质量。开  
展流动人口健康教育。借春节、国庆、中秋等重要节日，面向返乡探  
亲流动人口，集中开展“把健康带回家”宣传服务活动，通过发放  
宣传资料、健康用品、开展健康咨询、义诊等活动，增强其健康理  
念与知识；发挥流动人口计生协作用，通过举办健康知识讲座、健康  
体检等，全力提升流动人口健康素养。

5、全面落实计划生育奖励扶助政策。做好市本县计划生育奖励  
扶助(国家奖励扶助、独女户家庭奖励扶助、特别扶助(失独、伤残)、  
失独家庭一次性补助、农村参加合作医疗补助中的计生家庭补助、独  
生子女和双女户保健费、城市独生子女父母补助)工作的规划、管理、  
统计、上报；举办全县计划生育奖励扶助干部业务知识培训班，提升  
干部业务能力，提高奖扶政策执行的准确率；指导各乡镇承接计划生  
育奖励扶助工作，督导各乡镇计划生育奖励扶助工作顺利开展及政策  
资金及时足额兑现到位，保障计生家庭民生福祉。

### （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县计划生育协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，子洲县计划生育协会 2021 年度部门整  
体支出绩效目标共 4 项，即加强宣传、促进“生育关怀行动”工作常  
态化、深入开展青春健康教育活动、开展优生优育和家庭健康知识培  
训活动，绩效目标全部实现，绩效完成率是 100%。

### 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：王润萍

主评人员：王润萍

工作人员：景斌、李慧、武腾飞、高智伟

工作思路如下：

#### （一）前期准备

1、确定评价方向和内容。单位内部召开会议，集体决策进行绩  
效重点评价所面向的单位及重点评价内容。

2、收集相关政策文件。依据确定的重点评价内容，收集宏观财  
政法律法规、规章制度，以及财政部门印发的具体操作办法法规。

3、制定评价指标。单位内部召开会议，根据上一步收集到的政  
策文件及操作办法，对照已经确定的重点评价内容制定科学合理的指  
标体系。

4、汇报县财政局工作思路。将两次会议所形成的评价方向和内容以及制定好的评价指标汇报县财政局，共同探讨，形成重点评价实施方案。

5、召开重点评价工作安排会议。联系各部门单位召开重点评价工作安排会议，要求参会单位报送评价所需资料及确定联系人联系方式。

## **（二）组织绩效重点评价**

1、依据《关于开展 2021 年度部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2022】266 号附件 1），根据被评价单位实际情况及能够收集到手的材料，制定对应的评价方案；

2、对工作组人员进行业务分工；

3、根据已制定的评价指标，通过查看被评价单位提供的资料、收集到的财政部门和年度目标责任考核部门提供资料及在子洲县人民政府门户网站和陕西省政府采购网查询到的信息，形成初步工作底稿；

4、实地走访被评价单位，与相关业务人员进行对接，并核实所收集的佐证材料。

## **（三）分析总结并撰写绩效重点评价报告**

1、数据分析，提出初稿。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、小组讨论，形成定稿。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，形成正式的绩效重点评价报告；

3、送达报告，监督整改。将上步形成的报告送达被评价单位，

并要求对相关问题进行整改并报送整改结果。

#### 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《子洲县计划生育协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（6.10）：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，给子洲县计划生育协会下发《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）：子洲县计划生育协会于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（7.14—7.21）：召开评价小组会议，根据所收集的材料和评价指标进行科学、公正地评价。

5、底稿会审（8.1—9.1）：根据收集到的资料，领导组织所有业务人员对评价底稿和指标进行会审，共同切磋。

6、撰写报告（9.2—9.9）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

7、会议讨论（9.13—9.20）：集中会审，进一步完善评分表内容和报告初稿，形成报告定稿。

8、送达报告（9.21—9.23）：将撰写好的报告送达被评价部门，说明报告情况并征求被评价单位的意见，真实性通过后要求其建立整改台帐并报送整改结果。

9、整理归档（9.26—9.30）：整理归档，并在县政府门户网站公开绩效评价报告。

## （二）评价过程

- 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、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，根据子洲县计划生育协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：主要考核子洲县计划生育协会预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县计划生育协会预算执行、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

子洲县计划生育协会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 81.4 分，等级为“良好”。

### （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县计划生育协会 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 98 分，自评等级为“优秀”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 81.4 分，评价等级为“良好”。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

子洲县计划生育协会绩效自评得分为 98 分，主要是自评报告打分不够严谨；重点评价得分为 81.4 分，相差 16.6 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 6.6 分，重

点评价主要扣分点为部门预算完整性、细化性、年初预算到位率等方面。

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 12 分，重点评价主要扣分点为部门绩效评价、债权管理等方面。

#### 4、2021 年度重点评价与上年度评价的差异

上年度整体支出绩效重点评价得分 86 分，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 81.4 分，主要扣分点为公用经费控制率、项目支出绩效自评、债务管理等。

### （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 17.4 分（占该项满分值的 72.5%）。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，但缺少表 10，封皮未盖章；应得 2 分，实得 1 分；

1.2 预算准确性：编报数据上下年度不一致（上年度 96.05，本年度 94.24，较上年少 1.81）；编报数据前后一致；报表格式准确，应得 3 分，实得 2 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；其他商品和服务支出金额 8.1 万元，商品和服务支出预



算总额 16.5 万元，“其他”科目预算金额占商品和服务支出预算总额=8.1÷16.5×100%=49%>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，但专项业务经费实施“生育关怀”相关活动和优生优育指导、生殖健康服务的可持续影响指标编制有误，整体支出绩效目标中质量指标不够明确、可持续影响指标编制有误、社会效益指标中的指标值未与指标内容一一对应，应得 6 分，实得 4 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 30 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=123.59-30=93.59 万元，2021 年公共财政拨款决算数 123.59 万元，公共财政拨款收入预算到位率=93.59÷123.59×100%=76%；按公式计算 76%÷95%×8=6.4，扣 1.6 分，应得 8 分，实得 6.4 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 54 分（占该项满分值的 81.8%）。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=293.34 万元，2021 年财政拨款收入数=290.82 万元，预算完成率  $293.34 \div 290.82 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 9.53 万元，2020 年累计结转结余数 12.17 万元，2021 年财政拨款收入数 290.82

万元，结转结余率=  $(9.53-12.17) \div 290.82 \times 100\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率=  $(9.53-12.17) \div 12.17 \times 100\% = -22\% < 5\%$ ，应得 5 分，实得 5 分。

公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数 10.54 万元，2021 年公用经费支出预算数=5.4 万元，公用经费控制率=  $10.54 \div 5.4 \times 100\% > 100\%$ ，应得 2 分，实得 0 分；2020 年公用经费支出决算数 10.54 万元，公用经费动态变动率是 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 万元，2020 年三公经费预算 0 万元，三公经费动态变动率是 0，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2021 年三公经费支出 0 万元，三公经费控制率 0，应得 1.5 分，实得 1.5 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，应得 2 分，实得 2 分；编报数据上下年度一致，报表格式准确，但表 5、表 6 和一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明中编报数据不一致，应得 3 分，实得 1.5 分；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  $< 10\%$ ，应得 3 分，实得 3 分；按时完成报送，应得 2 分，实得 2 分。

2、财政供养人员：编制 9 人，实有人员 7 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，但制度运行力度不够，应得 3 分，实得 2 分。

4、绩效目标的实现：加强宣传、促进“生育关怀行动”工作常态化、深入开展青春健康教育、开展优生优育和家庭健康知识培训活动，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=115.24 万元，应开展部门整体评价资金数=293.34 万元，整体自评率= $115.24 \div 293.34 \times 100\% = 39\%$ ；绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=4 个，项目自评率= $1 \div 4 \times 100\% = 25\%$ ，应得 2 分，实得 0 分。

整体支出报告内容完整，但报告排版不正确，公开时间较迟，应得 2 分，实得 0.5 分；项目自评报告内容完整，自评绩效目标与预算公开绩效目标一致，但自评表中的“成本指标”设置不合理，且公开较迟，应得 3 分，实得 1 分；开展部门评价并公开，但未按时报送，档案资料不够完整，应得 2 分，实得 1 分。

三是债权债务管理方面。

1、债权管理：2021 年初其他应收款 0.44 万元，年末 0.44 万元，变动率是 0，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：2021 年年初与年末其他应付款均为 0.3715 万元，扣 1 分，应得 2 分，实得 1 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：账面数与资产系统年报一致，账面数与实际数相符，应得 2 分，实得 2 分。

2、使用率：自用固定资产 21.89 万元，在用 21.89 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、预算绩效管理不到位。

（1）项目绩效目标中，实施“生育关怀”相关活动和优生优育指导、生殖健康服务的可持续影响指标编制有误，项目支出自评表中“成本指标”设置不合理；整体支出绩效目标中质量指标不够明确、可持续影响指标编制有误、社会效益指标中的指标值未与指标内容一一对应。

（2）项目自评不准确。你单位应进行绩效自评项目总个数是 4 个，实际自评个数是 1 个，并将所有专项经费进行合并，不符合预算管理办法及县政府文件要求。

（3）整体支出自评报告和项目支出自评报告公开时间较迟。

根据《子洲县财政局关于对预算单位开展 2021 年度部门(单位)整体支出绩效自评的通知》（子财发【2022】72 号），应该在 4 月底将整体支出自评报告和项目支出自评报告在政府门户网站公开，但

你单位 5 月 23 日才公开。

## 2、预算执行力度薄弱。

未及时清理债务。你单位在其他应付款中，2021 年年初与年末其他应付款均为 0.3715 万元，存在长期挂账现象。

## （二）建议和改进措施

### 1、提高预算编制准确性和预算管理的规范性。

（1）加强绩效目标设置的精细化水平，所设定的绩效目标必须符合“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”四个要求。

（2）积极开展并认真完成绩效自评工作，按时公开绩效自评报告。加强绩效评价相关文件精神的学习，领会《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34 号）、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，对县本级专项逐一进行自评，使项目绩效自评全覆盖，从而提高资金的使用效益。

### 2、强化预算执行力度。

及时清理债务。全面、及时清理其他应付款，不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

附件：《子洲县计划生育协会整体支出绩效重点评价指标体系表》