

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：子洲县档案馆

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

子洲县档案馆为县委直属事业单位，主要职责是集中接收、保管县级单位的重要档案资料和社会档案资料；馆藏档案资料的利用保护工作；接收捐赠档案；本馆档案史料编著工作；参与收集整理全县重大活动档案资料；县级综合档案馆数字化建设等。

• 评价结论

子洲县档案馆整体支出绩效重点评价综合得分 80.5 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 21.5 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 43 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

在预算公开中表 14 中一级指标跟二级指标表格格式填写错误；你部门在进行部门整体绩效目标编中绩效目标不太明确，积极性不高，绩效管理意识淡薄；你部门在本年账面支出中预算支出合计数与本年账面预算收入合计数比率差异较大，反映出你部门预算的完成程度差；本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，你部门对控制结转结余资金较大；你部门的公用经费控制率大于 100%；不符合实际控制程度；你部门应进行绩效自评项目总个数是 5 个，实际

评价 3 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；预算公开表 14-2 有采购，但实际未采购；有财务制度但是没有内控制度，执行力度不够，绩效目标未能全部实现；你部门整体绩效自评率未能达到 100%，整体自评率较低 55%，项目绩效自评率 60%，年末债务余额大于年初余额；年度县委目标责任考核结果评为良好好；

• 建议与整改措施

认真填写预算公开表格格式，细化每一处细节，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，强化资金监督力度。加强资金监督管理，降低资金的结转结余，从而规范和加强资金管理，切实提高资金使用效益，合理控制公用经费支出动态，确保只减不增，进一步强化三公经费支出管理，债务管理不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误，合理、合规、执行政府采购预算，认真进行整体、项目自评，确保所有财政性资金纳入绩效管理，使项目绩效自评全覆盖，从而提高资金的使用效益。

子洲县档案馆 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日对子洲县档案馆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

子洲县档案馆为县委直属事业单位,主要职责是集中接收、保管县级单位的重要档案资料和社会档案资料;馆藏档案资料的利用保护工作;接收捐赠档案;本馆档案史料编著工作;参与收集整理全县重大活动档案资料;县级综合档案馆数字化建设等。编制人员11人,实有人员7人。

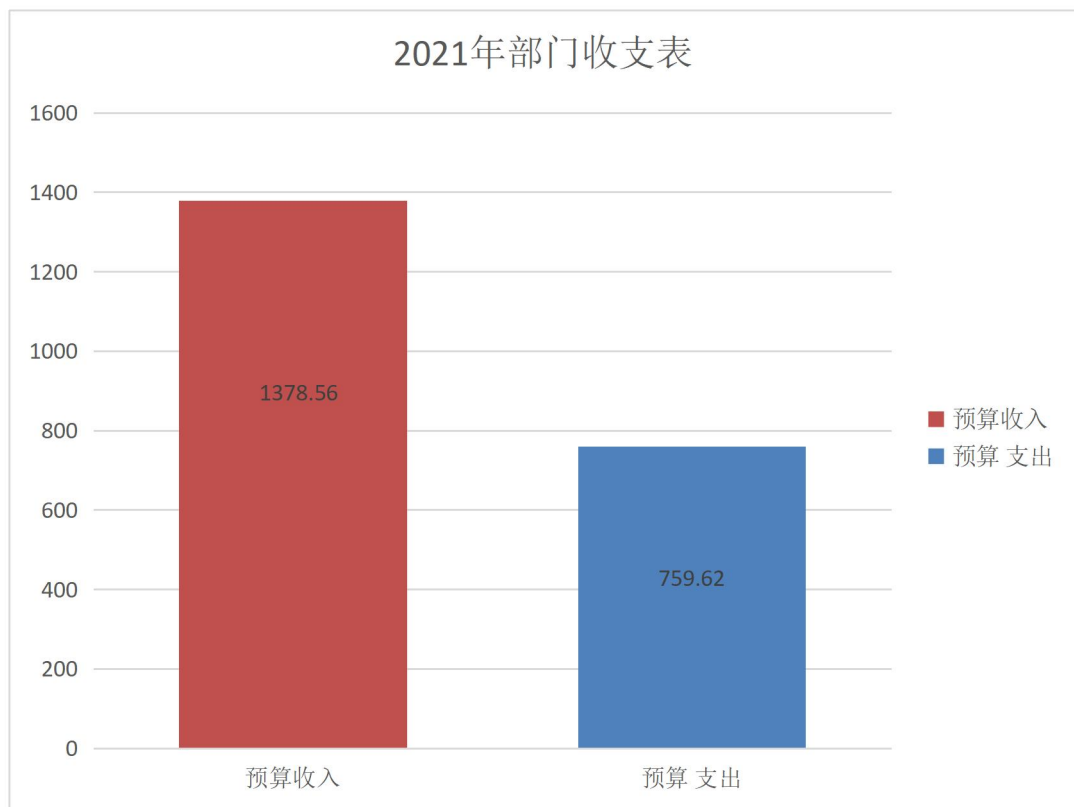
(二) 部门管理制度

子洲县档案馆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会、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《子洲县档案馆收支业务管理制度》、《子洲县档案馆预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2021年预算收入 1378.56 万元，预算支出 759.62 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

依据部门三定方案，子洲县档案馆为县委直属事业单位，主要职责是集中接收、保管县级单位的重要档案资料和社会档案资料；馆藏档案资料的利用保护工作；接收捐赠档案；本馆档案史料编著工作；参与收集整理全县重大活动档案资料；县级综合档案馆数字化建设等

（二）部门当年工作任务

本部门 2021 年度主要工作如下：1、按照综合档案馆项目实施

进度计划，加快建设进度和保证工程质量，争取 2021 年 10 月底完成子洲县综合档案馆新馆装修工程并达到搬迁进馆条件。2、加快数字化档案馆建设工程，数据挂接后逐步实现对数字档案信息资源的网络化管理和社会共享服务。3、征订 50 份《陕西档案》杂志，赠阅各乡镇、部门办公室，通过 6.9 国际档案日发放手册等方式加大档案宣传力度，对县级部门各档案室进行一次档案执法检查，提高民众档案意识。4、加强指导各乡镇、各部门扶贫档案整理，指导 18 个乡镇（便民服务中心）和县级行业部门完成扶贫档案整理并接收进馆。做好县级重点建设项目档案的指导、服务、验收工作。5、全面落实中央制定的方针政策，努力完成县委交办的各项工作任务，做到档案服务的优质

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

一是档案数字化第四期项目完成，二是 2021 年 10 月底子洲县综合档案馆项目已经完工，等待竣工验收，三是通过接收各单位档案进馆保管，防止因各单位保管不善造成档案损毁，通过向社会各界提供档案查阅服务可以为我县经济建设、编史、修志、落实政策、机关查考、调解纠纷、核实工龄、工作调动、户口迁移、复退伍军人安置、学术研究等方面提供了大量详实的第一手资料，增强了社会档案意识，扩大了档案工作的知名度。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：封志壮

主评人员：封志壮

工作人员：曹丽、王舒、张东、张敏

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《子洲县档案馆 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《子洲县档案馆 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送子洲县档案馆，并要求对相关问题进行整改。

(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《子洲县档案馆整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

(三) 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，给子洲县档案馆下发《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）：子洲县档案馆于 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《子洲县档案馆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《子洲县档案馆 2021 年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.15）：对子洲县档案馆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，根据子洲县档案馆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：主要考核子洲县档案馆预算编制这方面的内容，共24分。

2、过程：主要考核子洲县档案馆预算执行、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

子洲县档案馆 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 80.5 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县档案馆 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 95 分，自评等级为“优秀”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 80.5 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

子洲县档案馆绩效自评得分为 95 分，主要是自评报告打分不够严谨；重点评价得分为 80.5 分，相差 14.5 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 3.5 分，重点评价主要扣分点为部门绩效目标不细化。

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 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率，结转结余变动率，部门绩效评价等方面。

三是效果方面对履职效益进行分析，重点评价扣 2 分，年度县委目标责任考核结果为“良好好”。

4、2021 年度重点评价与上年度评价的差异

部门绩效目标不细化，公用经费控制率，决算信息，部门项目绩效评价。

（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 20.5 分（占该项满分值的 85%）。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，应得 2 分，实得 2 分；

1.2 预算准确性：表格格式错误（表 11 表 12）（扣 1 分），编报数据上下年度一致；编报数据前后一致；报表格式不准确（表 14-1），（扣 0.5 分）共 3 分，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；其他商品和服务支出金额 7.96 万元，部门预算总额 172.31 万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $7.96 \div 172.31 \times 100\% = 4.6\% < 10\%$ ；共 3 分，得 3 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，2021 年绩效目标完整性、量化性、合理性编制不太清楚（无指标解释），扣 2 分，共 6 分，得 4 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 5 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=179.06-5=174.06 万元，2021 年公共财政拨款决算数 179.06 万元，公共财政拨款收入预算到位率=174.06÷179.06×100%=97%>95%；共 8 分，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 49 分（占该项满分值的 74%）。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=1378.56 万元（含上年结转），2021 年财政拨款收入数=759.06 万元，预算完成率 $1378.56 \div 759.06 \times 100\% = 182\% > 95\%$ ，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 0.04 万元，2020 年累计结转结余数 626.3 万元，2021 年财政拨款收入数 759.06 万元，结转结余率= $(0.04-626.3) \div 759.6 \times 100\% = -82.5\% < 5\%$ ，共 4 分，得 4 分；结转结余变动率= $(0.04-626.3) \div 626.3 \times 100\% = -99\% < 5\%$ ，共 5 分，得 5 分。

公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=18.1 万元，2021 年公用经费支出预算数=13.1 万元，公用经费控制率= $18.1 \div 13.1 \times$

100%=138%>100%，共 2 分，得 0 分；2020 年公用经费支出决算数 20 万元，公用经费动态变动率 $(18.1-20) \div 20 \times 100\% = -9.5\%$ ，共 2 分，得 2 分。

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 0，共 1.5 分，得 1.5 分；2021 年三公经费支出=0 万元，三公经费控制率 0，共 1.5 分，得 1.5 分。

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，预算公开表 14-2 有采购，但实际未采购，（扣 3 分），共 3 分，得 0 分。

二是预算管理方面。

1、部门决算信息：决算公开文字叙述完整，报表齐全，共 2 分，得 2 分；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；按经济科目分类和功能科目分类精准编报，“其他”科目决算金额占部门预算总额<10%，共 3 分，得 3 分；决算及时，共 2 分，得 2 分。

2、财政供养人员：编制 11 人，实有人员 7 人，共 2 分，得 2 分。

3、制度建设：有内控制度和财务制度，未及时更新制度（扣 1 分）并按规定运行，共 3 分，得 2 分。

4、绩效目标的实现：按照综合档案馆项目实施进度计划，加快建设进度和保证工程质量，争取 2021 年 10 月底完成子洲县综合档案馆新馆装修工程并达到搬迁进馆条件；加快数字化档案馆建设工程，数据挂接后逐步实现对数字档案信息资源的网络化管理和社会共享

服务；3、征订 50 份《陕西档案》杂志，赠阅各乡镇、部门办公室，通过 6.9 国际档案日发放手册等方式加大档案宣传力度，对县级部门各档案室进行一次档案执法检查，提高民众档案意识；4、加强指导各乡镇、各部门扶贫档案整理，指导 18 个乡镇（便民服务中心）和县级行业部门完成扶贫档案整理并接收进馆。做好县级重点建设项目档案的指导、服务、验收工作；5、全面落实中央制定的方针政策，努力完成县委交办的各项工作任务，未能做到绩效目标未全部实现，（主要体现在社会指标填写不准确）（扣 1 分），共 2 分，得 1 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=759.06 万元，应开展部门整体评价资金数=1378.56 万元，整体自评率= $759.06 \div 1378.56 \times 100\% = 55\%$ ；绩效自评项目数=3 个；应进行项目自评数=5 个，项目自评率= $3 \div 5 \times 100\% = 60\%$ ，（扣 2 分）共 2 分，得 0 分。

整体绩效自评质量较好，（分值设置不合理）（扣 1 分），共 2 分，得 1 分；项目自评指标合理，报告内容不太完整，（无指标解释）（扣 2 分）共 3 分，得 1 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 年年初预付账款 490 万元，2021 年年初其他应收款 35 万元，2021 年年初债权余额= $490+35=525$ 万元；2021 年年末预付账款 490 万元，2021 年年末其他应收款 35 万元，2021 年年末债权余额= $490+35=525$ 万元。变动率= $(525-525) \div 525 \times 100\% = 0 <$

5%，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：2021 年年初应付账款 0 万元，2021 年年初其他应付款 1.04 万元，2021 年年初债务余额=0+1.04=1.04 万元；2021 年年末应付账款 0.96 万元，2021 年年末其他应付款 1.04 万元，2021 年年末债务余额=0.96+1.04=2 万元。年末债务余额>年初债务余额，（扣 2 分），共 2 分，得 0 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：2021 年度账务报表 131.32 万元与资产年报报表 131.32 万元一致，共 2 分，得 2 分。

2、使用率：单位自用固定资产 131.32 万元，在用 130.22 万元，占账面固定资产总额的 99.16% ，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 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“良好好”，共 10 分，得 8 分。

七、存在问题和建议

（一）存在的问题

1、预算编制问题

（1）在预算公开中封面未盖章，表 14 中一级指标和二级指标表格格式填写有误；

（2）你部门在进行整体绩效目标编中绩效目标不够明确，绩效管

理意识淡薄。

2、预算执行问题

(1) 你部门在本年账面支出中预算支出合计数与本年账面预算收入合计数比率差异较大，反映出你部门预算的完成程度差；

(2) 本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，你部门对控制结转结余资金较大；

(3) 你部门的公用经费控制率大于 100%；不符合实际控制程度；

(4) 你部门应进行绩效自评项目总个数是 5 个，实际评价 3 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；

(5) 预算公开表 14-2 有采购，但实际未采购；绩效目标未能全部实现；你有财务制度但是没有内控制度，执行力度不够。

(6) 你部门整体绩效自评率未能达到 100%，整体自评率较低 55%，项目绩效自评率 60%，年末债务余额大于年初余额。

(二) 建议和改进措施

1、认真填写预算公开表格格式，细化每一处细节。

2、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，确保所有财政性资金纳入绩效管理，从而提高资金的使用效益，强化资金监督力度。

3、加强资金监督管理，降低资金的结转结余，从而规范和加强资金管理，切实提高资金使用效益，合理控制公用经费支出动态，

确保只减不增，进一步强化三公经费支出管理。

4、及时更新各项管理制度，债务管理不得长期挂账，确保结余资金数据准确无误。

附件：《子洲县档案馆整体支出绩效重点评价指标体系表》