

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：子洲县文学艺术界联合会

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) 前期准备.....	11
(二) 组织绩效重点评价.....	12
(三) 分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	12
四、评价方法.....	12
(一) 评价过程.....	13
(二) 评价依据	14
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

子洲县文学艺术界联合会是县委工作机关，为正科级，主要负责带领全县文艺工作者，组织文艺创作和文艺评奖，搭建文化产业信息平台，负责文化产业总体规划，公平营销文化产品，做好党和政府同文艺界之间的联系，推进全县文艺界的团结，扩大与外界的联系、交流与合作，完成县委、政府及上级文联交办的其他工作。

• 评价结论

子洲县文学艺术界联合会整体支出绩效重点评价综合得分 88.1 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 19.6 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 60.5 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

预算控制率较低、公用经费动态变动率较高。

• 建议

提高预算编制准确性、强化预算执行力度。

子洲县文学艺术界联合会 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 日对子洲县文学艺术界联合会 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

子洲县文学艺术界联合会是全额财政预算拨款一级单位,是县委领导下的由全县文学艺术界人士组成的人民团体,组织开展文艺培训、展演、评奖、学习交流等自律维权职能。编制人数 5 人,实有 5 人,资产使用率 100%。

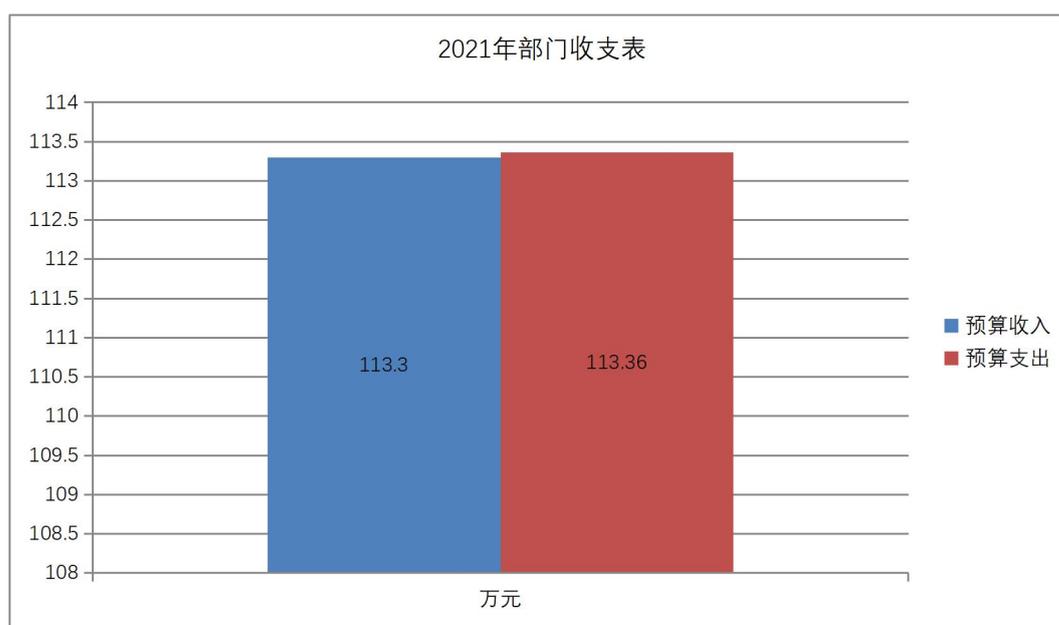
(二) 部门管理制度

子洲县文学艺术界联合会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《子洲县文学艺术界联合会财

务管理制度》、《子洲县文学艺术界联合会预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2021 年预算收入 113.3 万元，预算支出 113.36 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、团结带领全县文艺工作者，贯彻执行党的文艺方针、政策，组织文艺工作者不断学习，深入实践，提高理论修养、文化修养和品德修养，促进全县文学艺术事业健康持续发展。

2、对所属协会进行组织、联络、协调、指导、服务，听取和反映艺术界的意见和建议。

3、组织文艺创作和文艺评奖，参与办刊，采取多种形式，开展健康向上的文艺活动，培养文艺人才，壮大文艺队伍。

4、搭建文化产业信息平台，负责文化产业总体规划，公平营销文化产品。

5、接受上级文联指导，广泛开展文学艺术交流活动，增进文艺界的友谊与合作。

6、做好党和政府同文艺界之间的联系，推进全县文艺界的团结，扩大与外界的联系、交流与合作。

7、组织召开县文联代表大会、全委会议、文联工作会议。

8、引导文艺工作者依法从事创作、出版活动，维护文艺工作者的正当权益。

9、完成县委、政府及上级文联交办的其他工作。

（二）部门当年工作任务

1、组织文艺志愿服务队，专门面向基层群众送文艺、送欢乐。

2、扩大文艺助农服务活动，丰富群众精神文化生活，助推脱贫攻坚工作。

3、实施好《文艺创作奖励办法》，引导艺术家精心创作文艺作品，并推荐参加各级文艺展演比赛。

4、推选文艺人才走出去参加专业培训，请进专业人才进行文艺培训，提高广大艺术家的文艺创作水平，培养高精尖人才。

5、积极与有关单位协调，推进文联深化改革。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县文学艺术界联合会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，子洲县文学艺术界联合会 2021 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，一是保证单位职工工资及各类津补贴发放到位。二是单位日常公用经费落实到位，确保各项文艺工作有

序开展。三是发放 2020 年度文艺奖励奖金，调动文艺工作者的积极性和创造性，形成创新精神和创造活力竞相迸发、文艺精品和文艺人才不断涌现的生动局面。四是团结带领全县文艺工作者开展各类丰富多彩的文艺活动，加强文艺交流与合作，激发创作热情，营造良好文化氛围，助推“三个子洲”建设，推进我县文艺事业繁荣发展。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、张东、张敏、曹丽

（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《子洲县文学艺术界联合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，给子洲县文学艺术界联合会下发《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）：子洲县文学艺术界联合会于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《子洲县文学艺术界联合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《子洲县文学艺术界联合会2021年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县文学艺术界联合会整体绩

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，根据子洲县文学艺术界联合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：主要考核子洲县文学艺术界联合会预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县文学艺术界联合会预算执行、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 ≥ 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

子洲县文学艺术界联合会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 88.1 分，等级为“良”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县文学艺术界联合会 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88.1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

子洲县文学艺术界联合会绩效自评得分为98分，主要是自评报告打不够严谨；重点评价得分为88.1分，相差9.9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4.4分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、年初预算到位率和绩效目标编制三方面。

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5.5分，重点评价主要扣分点为公用经费动态变动率和部门绩效评价这两个方面。

（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 19.6 分（占该项满分值的 81%）。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；封面未盖公章，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；报表格式准确，应得 3 分，实得 3 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= $9.8 \div 29.7 \times 100\% = 32.9\% > 10\%$ ，应得 3 分，实得 2.5 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，项目总体目标编制不够简洁、凝练，应得 6 分，实得 4 分。

3、年初预算到位率：2021 年公共财政拨款收入预算数 113.3 万元，2021 年公共财政拨款决算数 $113.3 - 10 = 103.3$ 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $103.3 \div 113.3 \times 100\% = 91\%$ ；应得 8 分，实得 7.6 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 60.5 分（占该项满分值的 91%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面。

1、预算完成率：2020 年财政拨款支出数=113.36 万元（含上年结转），2020 年财政拨款收入数=113.3 万元，预算完成率 $113.36 \div 113.3 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 0.026 万元，2020 年累计结转结余数 2.89 万元，2021 年财政拨款收入数 113.3 万元，结转结余率 = $(0.026 - 2.89) \div 113.3 \times 100\% = -0.025 < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率 = $((0.026 - 2.89) \div 2.89) \times 100\% = -99 < 5\%$ ，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=9.5 万元，2021 年公用经费支出预算数=9.5 万元，公用经费控制率 = $9.5 \div 9.5 \times 100\% = 100\%$ ，应得 2 分，实得 2 分；2020 年公用经费支出决算数 4.75 万元，公用经费动态变动率 $(9.5 - 4.75) \div 4.75 \times 100\% = 100\% > 15\%$ ，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=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 < 1 ，应得 1.5 分，实得 1.5 分。

5、政府采购预算执行率：政府采购无预算无支出，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，编报数据前后一致，报表格式准确；应得 3 分，实得 3 分；部门决算及时公开，应得 2 分，实得 2 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 $0.6 \div 4.75 \times 100\% = 12\% > 10\%$ ，应得 3 分，实得 2 分。

2、财政供养人员：编制 5 人，实有人员 5 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，并按规定运行，应得 3 分，实得 3 分。

4、绩效目标的实现：一是保证单位职工工资及各类津补贴发放到位；二是单位日常公用经费落实到位，确保各项文艺工作有序开展；三是发放 2020 年度文艺奖励奖金，调动文艺工作者的积极性和创造性，形成创新精神和创造活力竞相迸发、文艺精品和文艺人才不断涌现的生动局面；四是、团结带领全县文艺工作者开展各类丰富多彩的文艺活动，加强文艺交流与合作，激发创作热情，营造良好文化氛围，助推“三个子洲”建设，推进我县文艺事业繁荣发展；绩效目标未全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=113.37 万元，应开展部门整体评价资金数=113.37 万元，整体自评率= $113.37 \div 113.37 \times 100\% = 100\%$ ；绩效自评项目数=4 个；应进行项目自评数=5 个，项目自评率= $4 \div 5 \times 100\% = 80\%$ ，应得 2 分，实得 1 分。

整体绩效自评质量较好，但绩效分析不到位，应得 2 分，实得

1.5分；项目自评指标合理，报告内容完整，但分析不到位，应得3分，实得2.5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：无债权管理，应得2分，实得2分。

2、债务管理：无债务管理，应得2分，实得2分。

四是资产管理方面。

1、准确性：2021年账务报表、资产年报报表与实际数相一致，应得2分，实得2分。

2、使用率：部门自用固定资产320.14万元，在用资产320.14万元，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”，应得10分，实得8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91%。

2、预算执行力度薄弱。

公用经费动态变动率较高。

2020年公用经费支出决算数4.75万元，2021年公用经费支出预算数9.5万元，公用经费控制率大于15%。

（二）建议和改进措施

1、提高预算编制准确性。

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，尽可能地做到预算编制合理，量化明确，数据精确。

2、强化预算执行力度。

严格控制公用经费支出，规范和加强公用经费动态管理。

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。

附件：《子洲县文学艺术界联合会整体支出绩效重点评价指标体系表》