

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：子洲县总工会

评审起止时间：2022 年 6 月 17 日至 2022 年 9 月 30 日

目录

摘要.....	
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.....	10
三、评价思路.....	11
(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.....	16
(一) 评价指标的构建思路及分值分布.....	16
(二) 评价等级.....	16
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.....	17

(一) 评价结论.....	17
(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	17
(三) 绩效分析.....	19
七、存在问题和建议.....	24
(一) 存在的问题.....	24
(二) 建议和改进举措.....	26

摘 要

• 部门概述

子洲县总工会是人员编制 10 人，其中行政编制 4 人、事业编制 6 人，实有人员 15 人，其中行政 8 人、事业 7 人。主要负责组织和教育职工依照宪法和法律的规定行使民主权利，发挥国家主人翁的作用，通过各种途径和形式，参与管理国家事务、管理经济和文化事业、管理社会事务，协助人民政府开展工作，与有关部门共同做好劳动模范和先进生产者的评选、表彰、培养和管理的工作。维护工人阶级领导的，以工农联盟为基础的、人民民主专政的社会主义国家政权。在维护全国人民总体利益的同时，代表和维护职工的合法权益。通过平等协商和集体合同制度，协调劳动关系，维护职工劳动权益；依照法律规定通过职工代表大会或者其他形式，组织职工参与本单位的民主决策、民主管理和民主监督；密切联系职工，听取和反映职工意见和要求，关心职工的生活，帮助职工解决困难，全心全意为职工服务。动员和组织职工积极参加经济建设，努力完成生产任务和工作任务。教育职工不断提高思想道德、技术业务和科学文化素质，建设有理想、有道德、有文化、有纪律的职工队伍。推进工会自身建设和改革，发展工会组织，壮大工会队伍。加强工会干部队伍建设，增强基层工会活力。收好、管好、用好工会经费、努力为职工办实事。

• 评价结论

子洲县总工会整体支出绩效重点评价综合得分 84 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 19 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 57 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；预算绩效管理不到位；预算执行力度薄弱；账面数与资产系统年报不一致，不相符。

• 建议

提高预决算编制准确性；强化预算管理的意识；强化预算执行力度；应当严格按照有关财务制度，定期进行固定资产管理。

子洲县总工会 2021 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

根据《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）、《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《部门（单位）整体支出绩效评价办法》（子财发【2021】90号）、《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）文件精神，子洲县财政局安排子洲县财政预算绩效评价中心于 2022 年 6 月至 2022 年 9 月对子洲县总工会 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

子洲县总工会是人员编制 10 人，其中行政编制 4 人、事业编制 6 人，实有人员 15 人，其中行政 8 人、事业 7 人。主要负责组织和教育职工依照宪法和法律的规定行使民主权利，发挥国家主人翁的作用，通过各种途径和形式，参与管理国家事务、管理经济和文化事业、管理社会事务，协助人民政府开展工作，与有关部门共同做好劳动模范和先进生产者的评选、表彰、培养和管理的工作。维护工人阶级领导的，以工农联盟为基础的人民代表大会的社会主义国家政权。在维护全国人民总体利益的同时，代表和维护职工的合法权益。通过平等协商和集体合同制度，协调劳动关系，维护职工劳

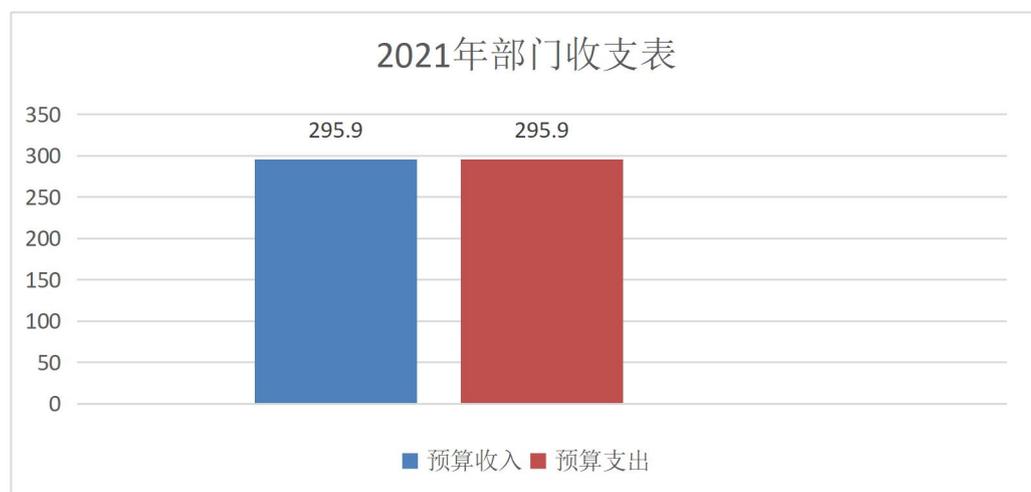
动权益；依照法律规定通过职工代表大会或者其他形式，组织职工参与本单位的民主决策、民主管理和民主监督；密切联系职工，听取和反映职工意见和要求，关心职工的生活，帮助职工解决困难，全心全意为职工服务。动员和组织职工积极参加经济建设，努力完成生产任务和工作任务。教育职工不断提高思想道德，技术业务和科学文化素质，建设有理想、有道德、有文化、有纪律的职工队伍。推进工会自身建设和改革，发展工会组织，壮大工会队伍。加强工会干部队伍建设，增强基层工会活力。收好、管好、用好工会经费、努力为职工办实事。

（二）部门管理制度

子洲县总工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化、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《宣传部财务管理制度》、《固定资产管理制度》、《“三重一大”决策制度》。

（三）部门预算资金

2021年预算收入 295.9 万元，预算支出 295.9 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

1、组织和教育职工依照宪法和法律的规定行使民主权利，发挥国家主人翁的作用，通过各种途径和形式，参与管理国家事务、管理经济和文化事业、管理社会事务，协助人民政府开展工作，与有关部门共同做好劳动模范和先进生产者的评选、表彰、培养和管理工作的。维护工人阶级领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家政权。

2、在维护全国人民总体利益的同时，代表和维护职工的合法权益。通过平等协商和集体合同制度，协调劳动关系，维护职工劳动权益；依照法律规定通过职工代表大会或者其他形式，组织职工参与本单位的民主决策、民主管理和民主监督；密切联系职工，听取和反映职工意见和要求，关心职工的生活，帮助职工解决困难，全心全意为职工服务。

3、动员和组织职工积极参加经济建设，努力完成生产任务和工作任务。教育职工不断提高思想道德，技术业务和科学文化素质，建设有理想、有道德、有文化、有纪律的职工队伍。

4、推进工会自身建设和改革，发展工会组织，壮大工会队伍。加强工会干部队伍建设，增强基层工会活力。

5、收好、管好、用好工会经费、努力为职工办实事。

（二）部门当年工作任务

1、健全工会党组班子，做好子洲县总工会第十六次代表大会筹

备工作，完成县总工会换届选举。

2、扎实开展党史学习教育和演讲比赛等建党百年系列庆祝活动。

3、围绕县委、县政府重点工作，开展以“当好主力军、建功新时代”主题劳动和技能竞赛。

4、抓好工会组织建设，及时跟进新办企业、城镇社区工会组织新建，持续推进八大行业入会工作。

5、创建优秀乡镇工会阵地 2 个，示范村工会阵地 1 个。

6、创建省级职工书屋 1 个、市级模范职工之家 1 个、职工小家 1 个、四星级厂务公开单位 1 个。

7、持续开展“四季送”活动和县级领导结对帮扶。

8、开展职工系列文体活动，丰富职工精神文化生活。

9、加强劳模管理和服务工作，做好各级劳模考核、津贴发放和困难劳模慰问工作。

12、开展职工互助保障，完成省市下达任务。

13、做好工会经费的收缴和使用监督工作。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县总工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，子洲县总工会 2021 年度部门整体支出绩效目标共 2 项，开展职工系列文体活动，丰富职工精神文化生活。组织开展劳模免费疗养、免费健康体检、看望慰问劳模等活动，创建优秀乡镇工会阵地 2 个，示范村工会阵地 1 个，绩效目标全部完成，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：李慧

工作人员：景斌、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），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《子洲县总工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，给子洲县总工会下发《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）：子洲县总工会于 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，共同商讨。

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账并报送整改结果。

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、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，根据子洲县总工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：主要考核子洲县总工会预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县总工会预算执行、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

子洲县总工会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 84 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县总工会 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 99 分，自评等级为“优秀”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 84 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

子洲县总工会绩效自评得分为 99 分，重点评价得分为 84 分，相差 15 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 5 分，重点评价主要扣分点为部门预算、绩效目标方面。

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 9 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、财政供养人员、制度建设、部门绩效评价、资产管理准确性等方面。

（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 分（占该项满分值的 79%）。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；共 2 分，扣 1 分，得 1 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；报表格式错误，共 3 分，扣 0.5 分，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；其他商品和服务支出金额 100 万元，商品和服务支出预算总额 111.4 万元，“其他”科目预算金额占商品和服务支出预算总额 $=100 \div 111.4 \times 100\% = 89\% > 10\%$ ，扣 1 分，共 3 分，得 2 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，所有项目质量指标设置有误，整体支出中，成本指标设置有误，共 6 分，扣 2.5 分，得 3.5 分。

3、年初预算到位率：2021 年公共财政拨款收入预算数=295.9 万元，2021 年公共财政拨款决算数 295.9 万元，公共财政拨款收入预算到位率 $=295.9 \div 295.9 \times 100\% = 100\%$ ，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 55.5 分（占该项满分值的 84%）。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=295.9 万元，2021 年财政拨款收入数=295.9 万元，预算完成率 $295.9 \div 295.9 \times 100\% = 100\%$

>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 万元，2020 年累计结转结余数 0 万元，2021 年财政拨款收入数 0 万元，共 4 分，得 4 分；结转结余变动率= $(24.63-26.58) \div 26.58 \times 100\% = -7\% < 5\%$ ，共 5 分，得 5 分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=25 万元，2021 年公用经费支出预算数=7.43 万元，公用经费控制率 $25 \div 7.43 = 336\% > 100\%$ ，共 2 分，得 0 分；2020 年公用经费支出决算数 25.76 万元，公用经费动态变动率 $(25-25.76) \div 25.76 \times 100\% = -2.9\% < 15\%$ ，共 2 分，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，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。

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，共 3 分，得 3 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 10 人，实有人员 15 人，超编 5 人，共 2 分，得 0 分。

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

4、绩效目标的实现：开展职工系列文体活动，丰富职工精神文化生活。组织开展劳模免费疗养、免费健康体检、看望慰问劳模等活动，创建优秀乡镇工会阵地 2 个，示范村工会阵地 1 个，绩效目标全部实现，共 2 分，得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=295.95 万元，应开展部门整体评价资金数=295.9 万元，整体自评率= $301.8 \div 295.9 \times 100\% = 101\% > 100\%$ ；绩效自评项目数=3 个；应进行项目自评数=3 个，项目自评率= $3 \div 3 \times 100\% = 100\%$ ，共 2 分，得 2 分。

整体绩效自评报告内容较完整，但打分不严谨（年度目标责任考核结果为“良好”），共 2 分，扣 1 分，得 1 分；项目支出自评合理，共 3 分，得 3 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 无债权，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：2021 无债务，共 2 分，得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：固定资产账面数=153.99 万元于资产系统年报中固定资产数=35.45 万元，共 2 分，扣 2 分，得 0 分。

2、使用率：资产系统年报中固定资产在用总额总额=35.45 万元，资产使用率=35.45÷35.45×100%=100%，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”，共 10 分，得 8 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）预算公开封面未盖章，报表格式错误，“其他”科目预算金额占商品和服务支出预算总额。所有项目质量指标设置有误，整体支出中，成本指标设置有误。

2、预算执行力度薄弱。

公用经费控制率较高。2021 年公用经费支出决算数=25 万元，2021 年公用经费支出预算数=7.43 万元，公用经费控制率 $25 \div 7.43 = 336\% > 100\%$ 。

3、固定资产管理不到位。

固定资产账面数=153.99 万元于资产系统年报中固定资产数=35.45 万元，账面数与资产系统年报不一致，不相符。

（二）建议和改进措施

1、提高预决算编制准确性。

(1) 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。提高预算编制的精细化水平，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、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，确保只减不增。

3、应当严格按照有关固定资产规定制度，定期进行固定资产管理，使账面数与资产系统年报数保持一致。

附件：《子洲县总工会整体支出绩效重点评价指标体系表》