

# 2022 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：2023 年 4 月 18 日至 2023 年 8 月 31 日

# 目录

摘要.....	1
一、部门基本情况.....	1
（一）部门概况.....	1
（二）部门管理制度.....	2
（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.....	7
（一）前期准备.....	7
（二）组织绩效重点评价.....	7
（三）分析总结并撰写绩效重点评价报告.....	8
四、评价方法.....	8
（一）评价过程.....	8
（二）评价依据.....	9
五、指标体系.....	10
（一）评价指标的构建思路及分值分布.....	10
（二）评价等级.....	11
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..	11
（一）评价结论.....	11

(二) 评价结论与自评评价等级的差异分析.....	11
(三) 绩效分析.....	13
七、存在问题和 <b>建议</b> .....	18
(一) 存在的问题.....	18
(二) <b>建议和改进举措</b> .....	20

## 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，普及优生优育等科学知识；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；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。

### • 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 70.5 分，等级为“一般”。

### • 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 23 分，评价得分 18.8 分；过程情况综合评价满分为 67 分，评价得分 43.7 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

### • 存在问题

存在问题主要有以下几点：预算报表编制不够完整、不够准确；项目绩效目标编制不合理；结转结余变动率较大；公用经费控制力较差；部门决算未及时公开；未按规定开展日常绩效目标监控工作，未完成财政部门布置集中监控任务；内控制度未更新；整体绩效自评推迟 18 天公开，且整体支出绩效自评表中扣分情况与最后的得分不符，报告中“部门整体支出绩效评价等次及绩效完成情况分析”的叙述与

整体支出绩效自评表的内容、得分不吻合；项目绩效自评推迟 18 天公开，项目自评个数 1 个，应进行绩效自评的项目总个数 12 个，而且在自评过程中，将生育关怀、优生优育指导和生殖健康服务专项经费进行合并；项目自评表中的“预期目标”和“实际完成情况”表述不够简洁明确；部门评价报告绩效评价工作过程有模板字样；年初与年末债务余额未变动；2022 年度固定资产条码未及时更新且账面固定资产变化与资产系统卡片变化不一致。

#### • 建议

根据以上存在的问题，我评价小组提出以下整改建议：强化公用经费控制力；提升预算绩效管理水平；加强学习，准确记账。

# 子洲县计划生育协会 2022 年度 部门整体支出绩效重点评价报告

为加强部门财政支出管理，提高财政资金使用效益，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 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201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 2023 年 5 月至 2023 年 8 月对子洲县计划生育协会 2022 年度部门整体支出绩效进行重点评价。现将评价情况报告如下：

## 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，普及优生优育等科学知识；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；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。

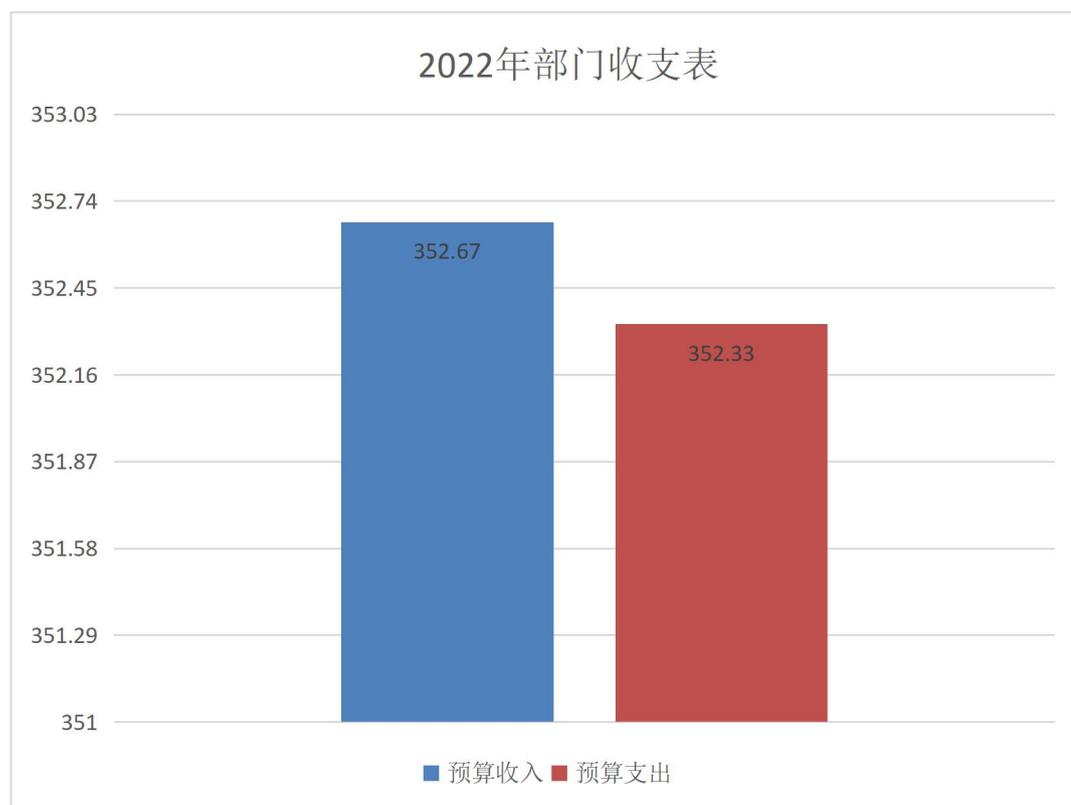
### （二）部门管理制度

子洲县计划生育协会为加强资金管理，提升财务管理水平，促进财务工作的规范化，提高资金的使用效益，制定了《子洲县计划生育协会财务制度》、《子洲县计划生育协会内控制度》和《子洲县计划

生育协会财务支出管理制度》等。

### （三）部门预算资金

2022年预算收入 352.67 万元，预算支出 352.33 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。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 2022 年度部门整

体支出绩效目标共 4 项，一是加强宣传；二是促进“生育关怀行动”工作常态化；三是开展优生优育和家庭健康知识培训活动提高人口素质；四是全面落实计划生育奖励扶助政策，绩效目标全部完成，绩效完成率是 100%。

#### 1. 奖励扶助工作

(1) 对全县农村部分计划生育家庭、特扶家庭、城镇独生子女父母补助、独生子女保健费完成摸底审核上报工作。

(2) 2021 年奖励扶助资金兑付已完成。

(3) 2022 年 7 月对全县奖励扶助对象完成入户核查工作。

#### 2. 优生优育指导工作

(1) 深入开展“优生优育进万家”活动，完善与新建优生优育指导中心。

(2) 开展中小学生青春期心理健康讲座。

#### 3. 开展宣传教育工作

(1) 在计生协会第 24 个“会员活动日”到来之际，5 月 25 日上午，子洲县计生协会走进西街社区开展“倡新型婚育文化 促人口均衡发展一喜迎党的二十大”宣传服务活动。向群众讲解树立“适龄婚育、生殖健康、优生优育、性别平等、责任共担、互敬互爱”等婚育观念，摒弃不良婚育习俗，抵制天价彩礼、大操大办等婚嫁陋习，提倡维护平等、文明、和谐的婚姻关系，倡导广大居民适龄婚育，促进人口均衡发展与家庭和谐幸福。

(2) 5 月 25 日下午，计生协会到社区，以党史学习教育“我为群众办实事”实践活动为契机，开展宣传、走访慰问活动。发放计生政策、家庭健康宣传册、手提袋、纸杯、围裙、消毒洗手液等生活用

品，向群众普及婚育、传优生优育方面知识，宣传免费婚检、孕前优生检查政策，关注生殖健康等常识，树新型婚育文化、促人口均衡发展，推动社会文明进步，弘扬道德新风尚，提倡健康文明生活方式。

(3) 2022年11月11日召开党风廉政建设、妇幼健康工程公益项目、奖励扶助业务培训会议。

(4) 11月22日下午，计生协会联合团委、妇联、文联、工商联、科协等群团单位共同开展“寒冬送温暖”慰问西街社区一线防疫人员服务活动，暖心慰问一直奋战在疫情防控一线的20多名西街社区工作人员和网格人员，为她们送去大米、面粉、食用油、馃馅等生活物资，把党和政府的关怀送到每一位一线社区工作人员的心坎上，提振抗疫士气，鼓舞战疫斗志。

#### 4. 开展计划生育家庭帮扶活动

(1) 1月25日，我协会开展春节走访慰问计生特殊、困难家庭活动。邀请计生特殊、困难家庭在“会员之家”开展了“暖心慰问座谈会”。为每户家庭送去床上四件套及500元慰问金。

(2) 3月4日，在学雷锋纪念日到来之际，为进一步弘扬中华民族的传统美德、助推学雷锋活动深入持续开展，子洲县计生协会志愿者服务队在双湖峪镇西街社区积极开展学雷锋暖心服务活动。活动中，计生协会志愿者们深入辖区对行动不便的高龄老人及计生特殊家庭中，为老人们打扫院落卫生整理储物、陪伴聊天、理发、劈柴等。

(3) 5月7日，为了弘扬中华民族孝敬父母，感恩母爱，珍视亲情的传统美德，子洲县计生协会开展了慰问贫困母亲和计生困难家庭活动。为他们送上油、大米、计生宣传品等慰问品，并送上真挚的祝福。

(4) 5月25日下午，计生协会一行来到石沟村看望失独家庭李建明夫妇、曹军良夫妇，送上慰问金和夏凉被。

(5) 9月6日，子洲县计生协会对全县38户50人计生特殊家庭进行走访慰问活动。为每户计生特殊家庭送上米、油和月饼。

### 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：钟明

主评人员：王润萍

工作人员：叶瑞 曹丽 李慧 张柯然 刘婷婷

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2023年部门整体绩效评价实施方案》（子财发【2023】201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 and 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. 集中讨论，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（4.10—4.17）：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（4.18）：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2023年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）文件，并给予业务指导。

3. 收集资料（4.19—5.19）：子洲县计划生育协会于5月19日前按要求报送2022年科目余额表、财务制度、工作总结等相关资料。

4. 组织评价（6.1—6.16）：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. 撰写报告（6.19—7.19）：根据评价结果和评价过程客观真实地撰写评价报告。

6. 组内初审（7.20—8.10）：组长组织组内业务人员对评价底稿和报告进行会审，共同商讨。

7. 单位审核（8.21—8.31）：全体业务人员集中会审，进一步完善评价报告初稿，并形成报告定稿。

8. 送达报告（9.4—9.11）：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（9.12—9.15）：在县政府门户网站公开绩效评价报告，并且对评价的所有资料进行整理归档。

## **（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【2020】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2023年部门整体支出绩效评价工作的通知》（子财发【2023】201号）
11. 《中共子洲县委 子洲县人民政府关于表彰2022年度目标责任考核优秀单位的决定》（子字【2023】14号）。
12. 2021年部门预决算信息。
13. 县财政局2022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、奖惩4个一级指标，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、履职效益6个二级指标，在此基础上细化分解了20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方面的内容。依据考核内容分为1个二级指标，细化为3个三级指标，从7个方面进行考核，共23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。依据考核内容分为4个二级指标，细化为16个三级指标，从32个方面进行考核，共67分。

3. 效果：以考核办2022年度目标责任考核情况的通报为依据，评价部门履职效益。依据考核内容分为1个二级指标，1个三级指标，从考核办对子洲县计划生育协会的责任考核情况1个方面进行考核，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相加得到。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2022年度部门整体支出绩效重点评价综合得分70.5分，等级为“一般”。

### （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2022年度部门整体支出绩效自评得分98分，自评等级为“优秀”，2022年度整体支出绩效重点评价得分70.5分，评价等级为“一般”。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

绩效重点评价内容包括部门预算、绩效目标、年初预算到位率、预算完成率、结转结余资金控制率、公用经费控制率、三公经费控制率、财政支出事前绩效评估、政府采购预算执行率、部门决算、财政供养人员、绩效监控、制度建设、绩效目标的实现、部门绩效评价、债权管理、债务管理、卡片管理、条码管理和年度目标 20 个三级指标，绩效自评内容包括在职人员控制数、“三公经费”变动率、重点支出安排率、预算调整率、支付进度、资金结余、“三公经费”控制率、管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和完善性、政府采购执行率、公务卡刷卡率、资产管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率、数量指标、质量指标、重点工作任务、经济效益、工作效益、社会公众或服务对象满意度 21 个三级指标。

## 3. 自评与重点评价得分存在差异

子洲县计划生育协会绩效自评得分为 98 分，主要是自评评分表中的“产出”指标由子洲县计划生育协会绩效自评小组制定、打分；重点评价得分为 70.5 分，相差 27.5 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 4.2 分，重点评价主要扣分点为部门预算的完整性、部门预算的准确性、绩效目标和年初预算到位率方面。

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 23.3 分，重点评价主要扣分点为公用经

费控制率、公用经费动态变动率、部门决算的及时性、绩效监控、部门绩效评价等方面。

三是效果方面通过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”。

#### 4. 2022 年度重点评价与上年度重点评价得分差异

上年度整体支出绩效重点评价得分 81.4 分，2022 年度整体支出绩效重点评价得分 70.5 分，主要扣分点为绩效目标、部门决算的及时性、绩效监控、整体绩效自评公开情况等方面。

### （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 23 分，重点评价得分 18.8 分（占该项满分值的 81.7%）。预算编制具体情况分析如下：

#### 1. 部门预算

1.1 部门预算的完整性：共 2 分。预算公开文字叙述完整，报表齐全，但封皮未盖章，表 6 中“商品和服务支出”数据有误，扣 1 分。得 1 分。部门预算的完整性，应得 2 分，实得 1 分。

1.2 部门预算的准确性：共 2 分。编报数据上下年度一致，得 0.5 分；编报数据前后一致，得 0.5 分；报表中多出“序号”一列，扣 1 分。部门预算的准确性，应得 2 分，实得 1 分。

1.3 部门预算细化性：共 2 分。有经济科目分类，得 0.5 分；有功能科目分类，得 0.5 分；其他商品和服务支出=18.67 万元，商品和服务支出=19.22 万元，“其他”科目占比= $18.67 \div 19.22 \times 100\% = 97\% > 10\%$ ，扣 1 分。部门预算细化性，应得 2 分，实得 1 分。

1.4 部门预算的及时性：共 2 分。部门预算按时公开，应得 2 分，实得 2 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。在财政部门规定时间完成整改任务，应得 2 分，实得 2 分。

2. 绩效目标：共 6 分。进行部门整体绩效目标编制，得 1 分；进行部门项目绩效目标编制，得 1 分；绩效目标资金填报准确，得 2 分；项目绩效目标编制有 2 处不合理（会议费、秘书长培训费和青春期健康教育示范基地建设项目的总体目标不明确），扣 1 分，得 1 分。绩效目标，应得 6 分，实得 5 分。

3. 年初预算到位率：共 7 分。2022 年公共财政拨款收入决算数=257.67 万元，2022 年预算调整追加资金=19 万元，2022 年预算调整核减资金=1 万元，2022 年公共财政拨款收入预算数=237.67 万元，年初预算到位率= $237.67 \div 257.67 \times 100\% = 92\% < 95\%$ ，按公式计算， $92\% \div 95\% \times 7 = 6.8$ ，扣 0.2 分，得 6.8 分。年初预算到位率，应得 7 分，实得 6.8 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 67 分，重点评价得分 43.7 分（占该项满分值的 65.2%）。具体情况分析如下：

一是预算执行方面，共 28 分，重点评价得分 19 分。

1. 预算完成率：共 12 分。2022 年预算支出合计数=352.33 万元，2022 年预算收入合计数=352.67 万元，预算完成率= $352.33 \div 352.67 \times 100\% = 99.9\% > 95\%$ ，应得 12 分，实得 12 分。

2. 结转结余资金控制率：共 9 分。2022 年结转结余数=2.84 万元，结转结余率= $2.84 \div 352.67 \times 100\% = 0 < 5\%$ ，得 4 分；2022 年累计结转结

余数=12.37万元，2021年累计结转结余数=9.53万元，结转结余变动率= $(12.37-9.53) \div 9.53 \times 100\% = 30\%$ ， $>15\%$ ，扣5分。结转结余资金控制率，应得9分，实得4分。

3. 公用经费控制率：共2分。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= $(10.54/5.4) \times 100\% = 195\% > 100\%$ ，扣1分；2020年公用经费支出决算数=13.05万元，公用经费动态变动率= $[(10.54-13.05) \div 13.05] \times 100\% = -19\% < -15\%$ ，扣1分。公用经费控制率，应得2分，实得0分。

4. 三公经费控制率：共2分。2022年三公经费预算数0，2021年三公经费预算数0，三公经费动态变动率为0，得1分；2022年三公经费支出数为0，三公经费控制率为0，得1分。三公经费控制率，应得2分，实得2分。

5. 财政支出事前绩效评估：共2分。未在规定时间内开展事前绩效评估，应得2分，实得0分。

6. 政府采购预算执行率：共1分。2022年县本级资金实际政府采购金额=0万元，2022年政府采购预算数=0万元，应得1分，实得1分。

二是预算管理方面，共35分，重点评价得分23.2分。

#### 1. 部门决算

1.1 部门决算的完整性：共2分。决算公开文字叙述完整，报表齐全，应得2分，实得2分。

1.2 部门决算的准确性：共3分。编报数据上下年度一致，得1分；编报数据前后一致，得1分；报表格式准确，得1分。部门决算

的准确性，应得 3 分，实得 3 分。

1.3 部门决算细化性：共 3 分。有经济科目分类，得 1 分；有功能科目分类，得 1 分；其他商品和服务支出占比为 0，得 1 分。部门决算细化性，应得 3 分，实得 3 分。

1.4 部门决算的及时性：共 2 分。部门决算未及时公开，扣 2 分。部门决算的及时性，应得 2 分，实得 0 分。

1.5 在财政部门规定时间完成整改任务：共 2 分。在财政部门规定时间完成整改任务，应得 2 分，实得 2 分。

2. 财政供养人员：共 1 分。局机关编制人数 9 人，实有人数 8 人，应得 1 分，实得 1 分。

3. 绩效监控：未按规定开展日常绩效目标监控工作；未完成财政部门布置集中监控任务，扣 5 分。绩效监控，应得 5 分，实得 0 分。

4. 制度建设：共 3 分。有内控制度和财务制度且制度合规，但内控制度未更新，扣 1 分，得 2 分。制度建设，应得 3 分，实得 2 分。

5. 绩效目标的实现：共 2 分。2022 年子洲县计划生育协会的主要工作任务：一是加强宣传、二是促进“生育关怀行动”工作常态化、三是开展优生优育和家庭健康知识培训活动提高人口素质、四是全面落实计划生育奖励扶助政策，绩效目标全部实现，应得 2 分，实得 2 分。

## 6. 部门绩效评价

6.1 整体绩效自评情况：共 2 分。整体支出自评报告完整，指标合理，但整体支出绩效自评表中扣分情况与最后的得分不符（扣了 8 分，最后得分 98 分），报告中（三）“部门整体支出绩效评价等次及绩效完成情况分析”的叙述内容与整体支出绩效自评表的指标、得

分前后不一致（整体支出绩效自评表中，二级指标有预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益，文字叙述中的指标是预算编制、数量指标、质量指标、时效指标、重点任务、履职效益；整体支出绩效自评表中指标合计得分 98 分，报告中指标合计得分 86 分），扣 0.4 分，得 1.6 分。整体绩效自评情况，应得 2 分，实得 1.6 分。

6.2 整体绩效自评公开情况：共 1 分。整体绩效自评未按规定时间公开，推迟 18 天，扣 1 分。整体绩效自评公开情况，应得 1 分，实得 0 分。

6.3 项目自评的全面性：共 1 分。绩效自评项目个数=12 个，应进行绩效自评的项目总个数=1 个，在自评过程中，将生育关怀、优生优育指导和生殖健康服务专项经费进行合并，扣 1 分。项目自评的全面性，应得 1 分，实得 0 分。

6.4 项目自评的质量：共 2 分。项目自评表中的“预期目标”和“实际完成情况”表述不够简洁明确，扣 0.2 分。项目自评的质量，应得 2 分，实得 1.8 分。

6.5 项目自评公开的及时性：共 1 分。项目绩效自评未按规定时间公开，推迟 18 天，扣 1 分。项目自评公开的及时性，应得 1 分，实得 0 分。

6.6 部门评价情况：共 3 分。部门评价报告完整，指标合理，打分合理，但报告中【二、绩效评价工作开展情况（三）绩效评价工作过程】有模板字样，扣 0.2 分。部门评价情况，应得 3 分，实得 2.8 分。

6.7 部门评价公开情况：共 2 分。部门评价在 5 月 31 日公开，

应得 2 分，实得 2 分。

三是债权债务管理方面，共 2 分，重点评价得分 1.5 分。

1. 债权管理：共 1 分。2022 年年末其他应收款=0.44 万元；2022 年年初其他应收款=0.44 万元。变动率=  $(0.44-0.44) / 0.44=0 < 5\%$ ，应得 1 分，实得 1 分。

2. 债务管理：共 1 分。2022 年年初其他应付款=0.37 万元，2022 年年末其他应付款=0.37 万元，年初与年末债务余额未变动，应得 1 分，实得 0.5 分。

四是资产管理方面，共 2 分，重点评价得分 0 分。

1. 卡片管理：共 1 分。2022 年固定资产账面数增加 2.82 万元，资产系统增加 0 万元；2022 年固定资产账面数减少 1.59 万元，资产系统减少 0 万元，2022 年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化不一致，扣 1 分。卡片管理，应得 1 分，实得 0 分。

2. 条码管理：2022 年固定资产条码未及时更新，应得 1 分，实得 0 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“良好”等次，共 10 分，得 8 分。

## 七、存在问题和建议

### （一）存在的问题

#### 1. 预算编制方面的问题

（1）预算报表编制不够完整、不够准确。

(2) 项目绩效目标编制不合理。

## 2. 预算管理方面的问题

(1) 部门决算的及时性：部门决算未及时公开。

(2) 绩效监控：未按规定开展日常绩效目标监控工作；未完成财政部门布置集中监控任务。

(3) 制度建设：内控制度未更新。

(4) 整体绩效自评未在规定时间内公开。

(5) 项目自评未在规定时间内公开。

(6) 项目自评的质量不够简洁明确。

(7) 部门评价情况：部门评价报告中，绩效评价工作过程的叙述属模板字样。

## 3. 资产管理方面的问题

### (二) 建议和改进措施

#### 1. 进一步加强预算编制管理。

加强绩效目标意识，提高项目绩效总体目标制定的科学性和可行性，确保项目绩效目标如期完成。

#### 2. 强化公用经费控制力。

严格按照《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，规范和加强公用经费的管理，做到公用经费只减不增。

#### 3. 提升预算绩效管理水平。

(1) 积极开展绩效自评工作，提升预算绩效管理水平。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【2020】11号）、《子洲县财

政局关于对预算单位开展 2022 年度部门（单位）整体支出绩效自评的通知》（子财发【2023】62 号）《子洲县财政局关于开展 2022 年度部门（单位）财政专项资金绩效自评的通知》（子财发【2023】63 号）文件精神，在规定时间内及时公开整体支出和项目自评报告，并结合 2022 年县级单位预算指标对所有专项资金逐一进行自评，使项目绩效自评全覆盖，提高资金的使用效益。

（2）以问题为导向，增强绩效管理理念。积极开展绩效监控工作，健全管理制度，树立预算单位在绩效管理过程中的主体意识，营造“讲绩效”的氛围。

#### 4. 加强学习，准确记账。

认真学习《国有资产管理办法》、《政府会计制度》等相关法律法规，该登记的国有资产在财务账本和国有资产系统中同时登记，做到账账相符、账实相符。

附件 1：《子洲县计划生育协会整体支出绩效评价得分表》

附件 2：《子洲县计划生育协会整体支出绩效评价指标体系表》

## 附件 1:

子洲县计划生育协会整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	分值	得分	扣分依据
投入 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性	2	1	封皮未盖章、表6“商品和服务支出”数据有误
			部门预算的准确性	2	1	报表中多出“序号”一列
			部门预算细化性	2	1	“其他”科目占比97%大于10%
			部门预算的及时性	2	2	
			在规定时间内完成整改任务	2	2	
		绩效目标	部门绩效目标编制情况	6	5	会议费、秘书长培训费和青春期健康教育示范基地建设项目的总体指标不够明确
	年初预算到位率	公共财政拨款收入(支出)预算到位率	7	6.8	年初预算到位率92%	
过程 (67分)	预算执行 (28分)	预算完成率	预算完成率	12	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率	4	4	
			结转结余变动率	5	0	结转结余变动率30%
		公用经费控制率	公用经费控制率	1	0	公用经费控制率>195%
			公用经费动态变动率	1	0	公用经费动态变动率-19%<-15%
		三公经费控制率	三公经费动态变动率	1	1	
			部门三公经费控制率	1	1	
	财政支出事前绩效评估	在规定时间内全面开展	2	0	未在规定时间内开展财政支出事前绩效评估	
	政府采购预算执行率	政府采购执行率	1	1		
	预算管理 (35分)	部门决算	部门决算的完整性	2	2	
			部门决算的准确性	3	3	
			部门决算的细化性	3	3	
			部门决算的及时性	2	0	未及时公开
			在规定时间内完成整改任务	2	2	
		财政供养人员	财政供养人员情况	1	1	
		绩效监控	完成财政部门布置监控任务	1	0	未按规定开展日常绩效目标监控工作,未完成财政部门布置监控任务
按规定时间完成绩效目标监控工作			1	0		
按规定开展日常绩效目标监控工作	1		0			
绩效目标监控表和报告质量	2		0			

	绩效目标的实现	制度建设	财务、内控制度建设执行情况	3	2	内控制度未更新	
		绩效目标的实现	整体绩效目标实现情况	2	2		
	部门绩效评价		整体支出自评报告完整并符合规定		2	1.6	整体支出绩效自评表中扣分情况与最后的得分不符,报告中“部门整体支出绩效评价等次及绩效完成情况分析”的叙述内容与整体支出绩效自评表的指标、得分不吻合
			整体绩效自评按规定时间公开		1	0	推迟 18 天公开
			项目自评全部开展		1	0	未全部开展
			项目自评报告完整并符合规定		2	1.8	项目自评表中“预期目标”和“实际完成情况”的表述不够简洁明确
			项目绩效自评按规定时间公开		1	0	推迟 18 天公开
			部门评价报告完整并符合规定		3	2.8	绩效评价工作过程有模板字样
			部门评价按规定时间公开		2	2	
	债权债务管理 (2分)	债权管理	债权变动率	1	1		
		债务管理	债务变动率	1	0.5	年初与年末债务余额未变动	
	资产管理 (2分)	卡片管理	固定资产变化与资产系统卡片变化的一致性	1	0	固定资产变化与资产系统卡片变化不一致	
		条码管理	固定资产条码情况	1	0	2022 年度固定资产条码未及时更新	
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标	年度县委目标责任考核结果	10	8	良好	
总分				100	70.5		

附件 2:

### 子洲县计划生育协会整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	指标解释	分值	备注
投入 (23分)	预算编制 (23分)	部门预算	部门预算的完整性。预算公开文字叙述完整，报表齐全得2分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现1处，扣0.5分，扣完为止。	部门预算公开按照文件要求进行。文字部分的完整性包括三大部分11项；报表完整性包括封皮、目录、16套表。	2	
			部门预算的准确性。编报数据上下年度一致，得0.5分；编报数据前后一致，得0.5分；报表格式准确，得1分；每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止。	部门预算编列预算数据准确，格式标准	2	
			部门预算细化性。有经济科目分类，得0.5分，无此分类不得分；有功能科目分类，得0.5分，无此分类不得分；“其他”商品服务支出占比小于等于10%的，得1分；大于10%的，不得分。	预算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目；“其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出(表6)	2	
			部门预算的及时性。部门预算编报各环节按时完成报送的，得2分；超过时限报送的，每超1个工作日，扣1分，扣完为止。	部门预算编报各环节按时完成报送的	2	
			在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超1个工作日，扣0.2分，扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	2	
		绩效目标	进行部门整体绩效目标编制，得1分；进行部门项目绩效目标编制，得1分；绩效目标资金填报准确，得2分；绩效目标指标明确，量化准确，得2分；绩效目标编制不明确、未量化的发现一处扣0.5分，扣完为止（未有专项资金的，得满分）。	预算绩效目标编制的完整、准确性以及合理性情况	6	

		年初预算到位率	公共财政拨款收入（支出）预算到位率大于95%，得满分；到位率小于95%，按公式计算得分。（部门预算数、部门决算数指县本级财政指标数，扣除上级专项支出）。	以年初部门预算数与部门决算数的比率，评价部门预算的编制水平以及预算在执行中的约束力某部门得分=某部门公共财政拨款收入（支出）到位率÷95%×分值。 某部门公共财政拨款收入（支出）预算到位率=该部门公共财政拨款收入（支出）预算数÷该部门公共财政拨款收入（支出）决算数×100%	7	
过程 (67分)	预算执行 (28分)	预算完成率	预算完成率大于等于95%的，得满分；完成率小于等于85%的，得0分；完成率在95%-85%之间的，按公式计算得分。	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的比率，反映和评价部门预算的完成程度，预算完成率=本年预算支出合计数÷本年预算收入合计数×100%。 某部门得分=[某部门预算完成率-85%]÷[95%-85%]×分值。	12	
		结转结余资金控制率	结转结余率小于或等于5%的，得满分；结转结余率大于或等于15%的，得0分；结转结余率在5%-15%之间的，按公式计算得分。（本年度结转结余数是累计结余结转数减去年初结余结转数）。	结转结余率：本年度预算结转结余数与本年预算收入合计数的比率，用以评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。某部门得分=(15%-结转结余率)÷(15%-5%)×分值。 结转结余率=(本年度结转结余数/本年收入合计数)×100%	4	
			结转结余变动率小于或等于5%的，得满分；大于或等于15%的，得0分；在5%-15%之间的，按公式计算得分。	结转结余变动率：本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较，评价部门对控制结转结余资金的努力程度。某部门得分=(15%-结转结余率)÷(15%-5%)×该指标分值。 某部门结转结余变动率=(本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数)÷上年度累计结转结余数×100%	5	

		公用经费控制率	公用经费控制率小于或等于 100%的, 得 1 分, 否则得 0 分。	公用经费预决算差异率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数与其预算数的比率, 评价部门公用经费实际控制程度。某部门公用经费控制率= (部门公用经费支出决算数/部门公用经费支出预算数) × 100%	1	
			公用经费动态变动率在大于等于-15%和小于等于 15%之间的, 得 1 分, 否则得 0 分。	公用经费动态变动率。以财政拨款基本支出日常公用经费支出决算数年度动态变动情况进行评价公用经费动态变动率=[(本年度公用经费决算总额-上年度公用经费决算总额) ÷ 上年度公用经费决算总额] × 100%。	1	
过程 (67 分)	预算执行 (28 分)	三公经费控制率	动态变动率等于或小于 0 时, 得满分; 大于 0 时, 得 0 分。	预算动态变动率: 以部门三公经费预算年度动态变动情况进行评价。三公经费动态变动率=[(本年度三公经费预算总额-上年度三公经费预算总额) ÷ 上年度三公经费预算总额] × 100%。	1	
			部门三公经费控制率小于或等于 1 时, 得满分; 控制率大于 1 的, 得 0 分。	支出控制率: 以部门三公经费支出数与预算数的比率, 进行评价。三公经费控制率=三公经费支出数 ÷ 三公经费预算数。	1	
		财政支出事前绩效评估	在规定的时间内全面开展的得满分, 发现一个项目未开展的扣 0.5 分, 扣完为止。	在 5 月份开始应开展财政支出事前绩效评估工作	2	
		政府采购预算执行率	政府采购执行率大于等于 95%的, 得满分; 执行率在 70%-95%的, 按公式计算得分; 小于等于 70%的, 得 0 分; 或未按规定进行政府采购手续的发现一处扣 1 分, 扣完为止。有无预算采购情况不得分。	以部门政府采购预算执行数与年度政府采购预算的比率, 进行评价。某部门得分 = (某部门预算完成率 - 70%) ÷ (95% - 70%) × 分值。 某部门政府采购预算执行率 = (该部门实际政府采购金额 ÷ 该部门年度政府采购预算数) × 100%	1	

	预算管理 (35分)	部门决算	部门决算的完整性。决算公开文字叙述完整，报表齐全得2分；发现编报数据不齐全或有错误的，发现1处，扣0.5分，扣完为止。	部门决算公开按照文件模板要求进行。文字部分的完整性包括三大部分13项；报表完整性包括封皮、目录、9套表。	2	
			部门决算的准确性。编报数据上下年度一致，得1分；编报数据前后一致，得1分；报表格式准确，得1分；每出错1处错误，扣0.5分，扣完为止。	部门决算编列预算数据准确，格式标准。	3	
			部门决算细化性。有经济科目分类，得1分，无此分类不得分；有功能科目分类，得1分，无此分类不得分；“其他”商品服务支出占比小于等于10%的，得1分；大于10%的，不得分。	决算编制细化到功能分类项级科目和经济分类款级科目；“其他”占比=其他商品服务支出/商品服务支出(表6)	3	
			部门决算的及时性。部门决算编报各环节按时完成报送的，得2分；超过时限报送的，每超1个工作日，扣0.2分，扣完为止。	部门决算编报各环节按时完成报送的	2	
			在财政部门规定时间完成整改任务的得满分。每超1个工作日，扣0.2分，扣完为止。	财政部门检查要求整改完成情况	2	
过程 (67分)	预算管理 (35分)	财政供养人员	编制内得满分。超编1人扣0.5分，扣完为止。另人员变动长期不办理工资手续扣1分(超过三个月视为长期)。	机构改革超编不算，但机构改革超编后调入、新分配人员算超编。编制数以文件为准，实有人员以发放工资表为准。	1	
		绩效监控	完成财政部门布置集中监控任务得满分	完成财政部门布置集中监控任务	1	
			按规定时间完成绩效目标监控工作得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完止。	完成财政部门布置集中监控任务	1	
			按规定开展日常绩效目标监控工作得满分，不开展不得分	按规定开展日常绩效目标监控工作	1	
			绩效目标监控表和报告质量较高得满分，发现一处扣0.2分，扣完为止	绩效目标监控质量较高	2	
制度建设	有内控制度和财务制度得1分，制度合规并且更新得1分，按制度规定运行得1分	部门单位按照国家规定建立合理、规范的内控制度和财务制度，并且按制度运行，从而加强风险防控。	3			

		绩效目标的实现	全部实现绩效目标得2分，未实现一处扣0.5分，扣完为止；未公开绩效目标的，不得分。	以2022年网上公开的绩效目标为准	2	
		部门绩效评价	整体支出自评报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止。	整体绩效自评情况。报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	2	
			整体绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	整体绩效自评公开在规定时间内完成	1	
			项目自评全部开展得满分，每发现一下项目扣0.2分，扣完为止。	项目自评的全面性	1	
			项目自评报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止。	项目自评的质量符合规定	2	
			项目绩效自评按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	项目自评公开的及时性	1	
			部门评价报告完整并且符合规定得满分，每发现一处错误扣0.2分，扣完为止。	部门评价情况。报告的完整性是指报告内容是否包含要求公开的所有要素；指标的合理性是指指标标准是否量化，打分是否严谨合理。	3	
			部门评价按规定时间公开得满分，每推迟一天扣0.2分，扣完为止。	部门评价公开在规定时间内完成	2	
过程 (67分)	债权债务管理(2分)	债权管理	较上年变动率增减在5%以内得满分，增减率增减率在5%以上、10%以内得0.5分，否则不得分。变动率=(本年年末债权余额-年初债权余额)/年初债权余额。	部门单位应及时清理债权，提高资金的使用效益。	1	
		债务管理	无债务余额得满分，年初与年末债务余额未变动得0.5分，年末债务余额大于年初余额不得分。	部门单位应及时清理债务(包含未进账已形成的隐形债务)，减少部门单位的隐形债务。	1	

	资产管理 (2分)	卡片管理	2022年度账面固定资产变化与资产系统卡片变化一致得1分,否则不得分。	固定资产账面情况与资产系统情况	1	
		条码管理	2022年固定资产条码及时更新且条码信息完整得1分,发现1条问题扣0.5分,扣完为止。	固定资产条码情况	1	
效果 (10分)	履职效益 (10分)	年度目标	年度县委目标责任考核结果评为优秀等次的部门,得10分;良好等次的,得8分;一般等次的,得5分;较差等次的,得0分。	以部门履职尽责目标任务完成情况和公众满意度,评价部门履职效益。	10	
总分					100	