

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：中共子洲县委宣传部

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

中共子洲县委宣传部是县委工作机关。主要负责贯彻落实党中央、省委、市委和县委关于宣传思想文化工作的方针政策和决策部署，拟定全县宣传思想文化工作总体规划，统筹协调推进宣传思想文化领域法治建设，按照县委统一部署，协调宣传思想文化系统各部门之间的工作。

• 评价结论

中共子洲县委宣传部整体支出绩效重点评价综合得分 85.2 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 19.7 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 55.5 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；有长期挂账。

• 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，进行账务管理。

中共子洲县委宣传部 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 月对中共子洲县委宣传部 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

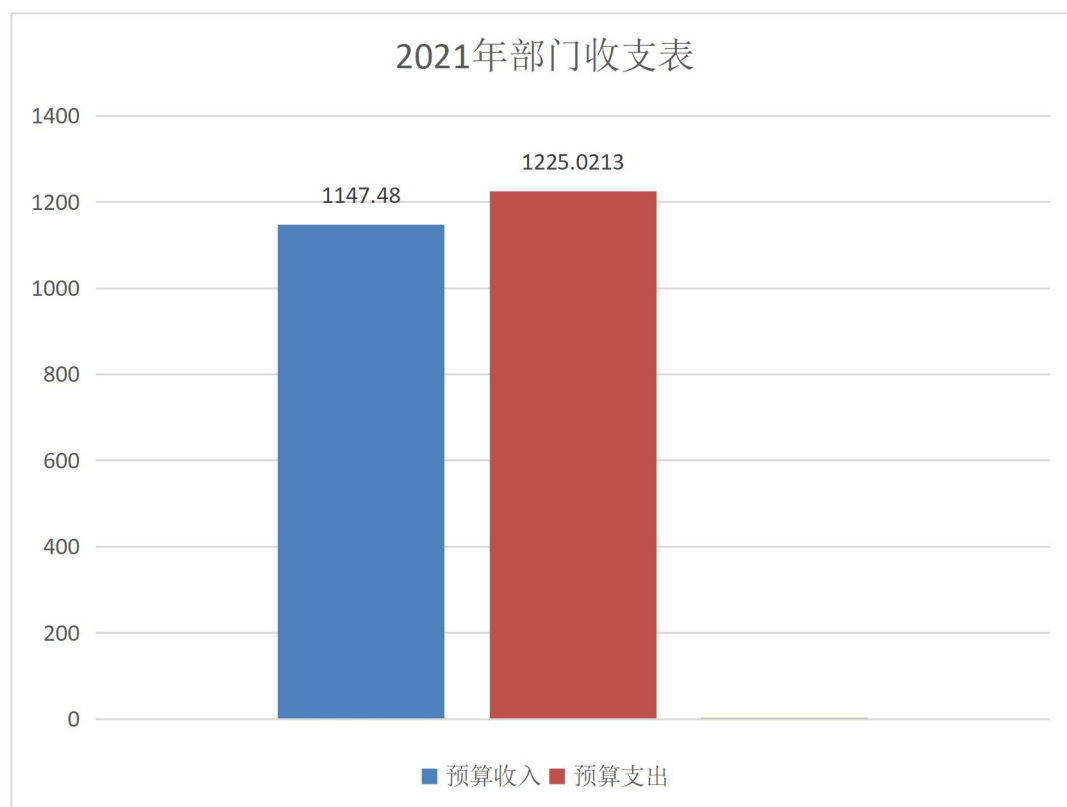
中共子洲县委宣传部是县委工作机关，为正科级，下属 1 个事业单位，即子洲县新时代文明实践中心。编制人员 19 人，实有人员 16 人。

（二）部门管理制度

中共子洲县委宣传部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 1147.48 万元，预算支出 1225.0213 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

(一) 部门职能、职责

1、贯彻落实党中央、省委、市委和县委关于宣传思想文化工作的方针政策和决策部署，拟定全县宣传思想文化工作总体规划，统筹协调推进宣传思想文化领域法治建设，按照县委统一部署，协调宣传思想文化系统各部门之间的工作。

2、统筹协调党的意识形态工作，贯彻落实党中央、省委、市委和县委关于意识形态工作的决策部署，负责统筹协调推进意识形态工作责任制落实和日常监督检查，结合巡视巡察工作开展专项检查。

3、统筹指导协调全县理论研究、理论学习、理论宣传和理论队伍建设工作，组织推动理论武装工作。制定全县哲学社会科学规划。

4、负责规划组织全县思想政治教育工作，负责爱国主义教育和国防教育工作，配合县委组织部做好党员教育工作，指导协调编写党员教育教材，会同有关部门研究和改进群众思想政治工作，指导企业思想文化建设。

5、负责引导社会舆论，把握正确导向，指导协调全县新闻宣传工作，在政治方向和方针、政策方面实行领导。

6、统筹指导协调互联网宣传和内容管理工作。统筹协调新媒体的建设与管理。统筹指导协调县融媒体中心建设。组织指导协调全县“扫黄打非”工作。负责全县新闻记者证的管理。

7、统筹指导协调推进全县精神文化产品的创作与生产，协调组织中华优秀传统文化传承发展有关工作，指导协调推动群众文化建设。

8、对新闻出版、广播影视、文化艺术改革发展研究提出政策性建议，统筹协调全县文化体制改革、文化事业与旅游业发展，制定扶持文化和旅游产业发展的政策措施。

9、统筹协调全县对外宣传工作，指导协调有关部门研究拟定对外宣传工作规划。统筹对外传播能力建设，指导对外文化交流工作，协调推动中华文化走出去工作。指导协调全县新闻发布工作，协调并会同有关部门做好境外来访记者的服务引导工作。

10、受县委委托，会同县委组织部管理新闻、文化、出版、社科研究和互联网信息方面县直宣传文化单位的领导干部，管理县属文化企业领导干部。负责有关重要宣传舆论阵地和重要岗位干部管理。协调县委组织部了解、考察县直宣传文化系统各部门副科级以上领导干部

部，并提出任免意见。审批县直重要舆论阵地的主要领导。负责全县宣传思想文化系统干部培训和人才工作。负责指导管理全县新闻系列、企业思想政治工作的职称评审工作。

11、对县网络信息管理中心互联网宣传和信息内容管理方面的工作实施方针、政策的指导。归口领导县文联、县文化和旅游文物广电局。

12、承担全县文化产业发展的牵头和考核工作，承担主体责任，每年向县委专题汇报文化产业发展情况。负责国有文化企业监管工作。履行本级国有文化企业出资人职责，确保国有文化企业正确履行社会责任，确保国有文化资产保值增值。

13、负责制定全县精神文明建设规划实施意见和方案，做好精神文明建设业务方面的联络沟通、服务保障、督查督办、综合协调等日常工作。负责全县群众性精神文明创建工作和新时代文明实践中心建设工作。负责协调指导全县学雷锋志愿服务工作，推动志愿服务制度化考核评比工作，协调指导全县未成年人思想道德建设工作。牵头负责推进诚信体系建设，“讲文明树新风”公益广告，社会主义核心价值观宣传工作。

14、完成县委交办的其它任务。

（二）部门当年工作任务

1、扎实推动习近平新时代中国特色社会主义思想深入人心。

2、扎实营造推动子洲高质量发展的良好舆论氛围。

3、扎实抓好意识形态管理工作。

- 4、扎实开展党史学习教育。
- 5、切实加强社会主义精神建设。
- 6、扎实推动文化事业和文化产业繁荣发展。
- 7、切实加强互联网宣传和信息内容管理工作。
- 8、扎实开展常态化疫情防控工作。
- 9、扎实推进宣传思想战线自身建设。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对中共子洲县委宣传部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，中共子洲县委宣传部 2021 年度部门整
体支出绩效目标共 9 项，扎实推动习近平新时代中国特色社会主义思想
深入人心；扎实营造推动子洲高质量发展的良好舆论氛围；扎实抓
好意识形态管理工作；扎实开展党史学习教育；切实加强社会主义精
神建设；扎实推动文化事业和文化产业繁荣发展；切实加强互联网宣
传和信息内容管理工作；扎实开展常态化疫情防控工作；扎实推进宣
传思想战线自身建设。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《中共子洲县委宣传部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，给中共子洲县委宣传部下发《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）：中共子洲县委宣传部于 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,根据中共子洲县委宣传部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:主要考核中共子洲县委宣传部预算编制这方面的内容,共 24 分。

2、过程:主要考核中共子洲县委宣传部预算执行、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：以部门履职尽责目标任务完成情况，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

中共子洲县委宣传部 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 85.2 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

中共子洲县委宣传部 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 90 分，自评等级为“优秀”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 85.2 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

中共子洲县委宣传部绩效自评得分为 90 分，重点评价得分为 85.2 分，相差 4.8 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 4.3 分，重点评价主要扣分点为部门预算、绩效目标、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 10.5 分，重点评价主要扣分点为公用经费控制率、部门决算、部门绩效评价、债务管理等方面。

4、2021 年度重点评价与上年度评价的差异

2020 年度整体支出绩效重点评价得分 82 分，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 85.2 分，主要扣分点为部门预算、绩效目标、公用经费控制率、年初预算到位率、部门决算、部门绩效评价、债权管理等。

（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 19.7 分（占该项满分值的 82%）。预算编制具体情况分析如下：

1、部门预算：

1.1 预算完整性：预算公开文字叙述部分有错误，报表齐全；共

2 分，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；报表格式不准确，共 3 分，得 2 分；

1.3 预算细化性：按照经济科目分类预算，按照功能科目分类预算；其他商品和服务支出金额 7 万元，商品和服务支出总额 494.48 万元，“其他”科目预算金额占商品和服务支出总额= $7 \div 494.48 \times 100\% = 2\% > 10\%$ ，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。

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，绩效目标指标内容编制不准确，扣 2 分；共 6 分，得 4 分。

年初预算到位率：2021 年调整预算数 115 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数= $847.48 - 115 = 732.48$ 万元，2021 年公共财政拨款决算数 847.48 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $732.48 \div 847.48 \times 100\% = 86\%$ ，按公式计算 $86\% \div 95\% \times 8 = 7.2$ ，扣 0.8 分；共 8 分，得 7.2 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=1225.0213 万元，2021 年财政拨款收入数=1147.48 万元，预算完成率 $1225.0213 \div 1147.48$

$\times 100\% = 107\% > 95\%$ ，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 4.8972 万元，2020 年累计结转结余数 30.0086 万元，2021 年财政拨款收入数 1147.48 万元，结转结余率 $= (4.8972 - 30.0086) \div 1147.48 \times 100\% = -3\% < 5\%$ ，共 4 分，得 4 分；结转结余变动率 $= (4.8972 - 30.0086) \div 30.0086 \times 100\% = -84\%$ ，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=52 万元，2021 年公用经费支出预算数=25.78 万元，公用经费控制率 $= 52 \div 25.78 \times 100\% = 202\% > 100\%$ ，共 2 分，不得分；2020 年公用经费支出决算数 49.32 万元，公用经费动态变动率 $(52 - 49.32) \div 49.32 \times 100\% = 6\%$ ，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 $(0 - 0) \div 0 = 0$ ，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 $0 \div 0 < 1$ ，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 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、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；经济科目分类精准编报，功能科目分类细化不到位；“其他”科目金额占部门决算总额的比例 $> 10\%$ ，共 3 分，扣 2 分；

按时完成报送，共 2 分，得 2 分。

2、财政供养人员：编制 19 人，实有人员 16 人，共 2 分，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，共 3 分，得 3 分。

4、绩效目标的实现：1. 扎实推动习近平新时代中国特色社会主义思想深入人心。2. 扎实营造推动子洲高质量发展的良好舆论氛围。3. 扎实抓好意识形态管理工作。4. 扎实开展党史学习教育。5. 切实加强社会主义精神文明建设。6. 扎实推动文化事业和文化产业繁荣发展。7. 切实加强互联网宣传和信息内容管理工作。8. 扎实开展常态化疫情防控工作。9. 扎实推进宣传思想战线自身建设。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=1147.48 万元，应开展部门整体评价资金数=1225.0213 万元，整体自评率= $1147.48 \div 1225.0213 \times 100\% = 94\%$ ；绩效自评项目数=4 个；应进行项目自评数=7 个，项目自评率= $4 \div 7 \times 100\% = 57\%$ ，共 2 分，得 0.5 分。整体绩效自评质量较好，共 2 分，得 2 分；报告内容完整，自评绩效目标与预算公开绩效目标不一致，共 3 分，不得分；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 年初其他应收款 9.94 万元，年末 9.94 万元，变动率= $(9.94-9.94) \div 9.94 \times 100\% = 0 < 5\%$ ，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：2021 年初其他应付款年初 8.4065 万元，年末 28.3695 万元，年初与年末债务有变动，共 2 分，得 0 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：账务报表固定资产 62.3662 万元与资产年报报表固定资产 62.3662 万元一致，共 2 分，得 2 分。。

2、使用率：部门固定资产总额 62.3662 万元，在用 62.3662 万元，占账面固定资产总额 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 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 86%。

2、预算绩效管理不到位。

（1）绩效目标效益指标编制不够明确

（2）项目自评不准确。你部门应进行绩效自评项目总个数是 7 个，实际评价了 3 个，并将同类型项目进行合并，不符合预算管理办法。

3、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=52 万元，
2021 年公用经费支出预算数=25.78 万元，公用经费控制率= $52 \div 25.78$
 $\times 100\% = 202\% > 100\%$ 。

4、有长期挂账现象

2021 年初其他应付款年初 8.4065 万元，年末 28.3695 万元，年初与年末债务有变动。

（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。

（2）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、强化预算管理的意识。

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，以及设置的绩效目标，对县本级专项逐一进行自评，使项目绩效自评全覆盖，提高资金的使用效益。

3、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。

4、应当严格按照有关财务制度，进行账务管理，从而减少长期挂账问题。

附件：《中共子洲县委宣传部整体支出绩效重点评价指标体系表》