

# **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：中国共产党子洲县委会党校**

**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.....  | 13 |
| （一）存在的问题.....   | 13 |
| （二）建议和改进措施..... | 13 |

# 摘要

## • 部门概述

中国共产党子洲县委会党校是县委工作机关，为正科级。主要负责县委日常文件的处理，负责县委文件、文稿的起草、批办、印发，负责县委全面深化改革委员会日常等工作。

## • 评价结论

中国共产党子洲县委会党校整体支出绩效重点评价综合得 79 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 24 分，评价得分 22 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 49 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

## • 存在问题

预决算报表编制问题，部门决算封面未盖章，报表格式不准确，决算功能分类科目表未细化，“其他”科目金额占部门决算总额的比例大于 10%；预算执行方面，结转结余变动率、公用经费控制率、三公经费动态变动率较高；绩效自评中项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致。

## • 建议

提升预决算编制水平；加强预算执行力；严格执行预算绩效自评。



# 中国共产党子洲县委会党校 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 日对中国共产党子洲县委会党校 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

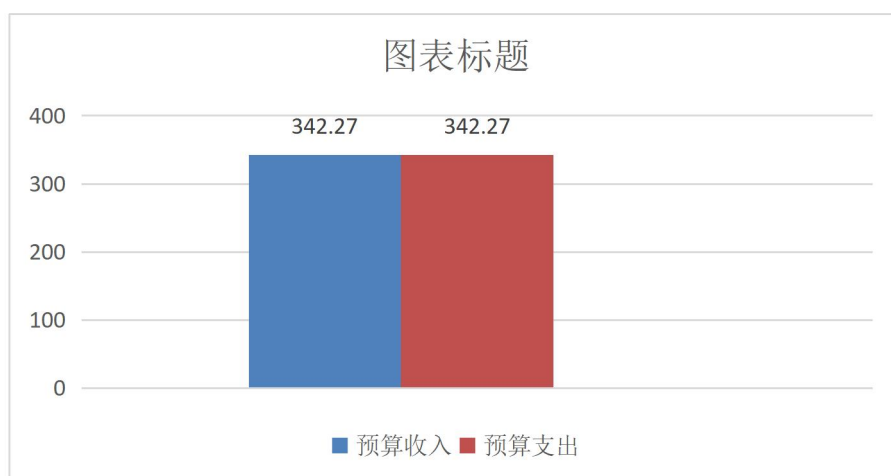
中国共产党子洲县委会党校是县委的直属机构，属于全额拨款事业单位。本单位编制 19 人，实有人员 16 人。

### （二）部门管理制度

中国共产党子洲县委会党校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《中国共产党子洲县委会党校财务管理制度》、《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 342.27 万 元 ， 预 算 支 出 342.27 万 元 。



## 二、部门绩效目标及实现情况

### （一）部门职能、职责

- 1、培训及轮训副乡科以下党员领导干部和、后备干部，基层党员干部；
- 2、承办县委和县政府举办的专题研讨班；
- 3、围绕我县出现的新情况新问题开展科学研究，承担县委委和政府下达的调研任务；
- 4、开展马克思主义中国化最新成果的理论宣传，开展党的路线、方针、政策的宣传；
- 5、完成县委和县政府下达的其他任务。

### （二）部门当年工作任务

1. 学讲固本，提升教职工“内功”。
2. 严抓培训，强化党校阵地作用。
3. 鼓励激励，科研工作有起色。



4. 提高站位，加强意识形态工作。

5. 统筹推进，对照《条例》补短板。

### （三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对中国共产党子洲县委会党校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，中国共产党子洲县委会党校 2021 年度部门整体支出绩效目标共 5 项，一是学讲固本，提升教职工“内功”；二是严抓培训，强化党校阵地作用；三是鼓励激励，科研工作有起色；四是提高站位，加强意识形态工作；五是统筹推进，对照《条例》补短板，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：王润萍

主评人员：李慧

工作人员：景斌、武腾飞、高智伟

### （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《中国共产党子洲县委会党校整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

## 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《中国共产党子洲县委会党校 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3)《中国共产党子洲县委会党校 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送中国共产党子洲县委会党校，并要求对相关问题进行整改。

### (三) 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，给中国共产党子洲县委会党校下发《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）：中国共产党子洲县委会党校于 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《中国共产党子洲县委会党校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《中国共产党子洲县委会党校 2021 年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.15）：对中国共产党子洲县委会党校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》子考发[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，根据中国共产党子洲县委会党校部门整体特性进行

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：主要考核中国共产党子洲县委会党校预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核中国共产党子洲县委会党校预算执行、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 $\geq 90$ 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

中国共产党子洲县委会党校 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 79 分，等级为“一般”。

### （二）评价结论与自评评价等级的差异分析

中国共产党子洲县委会党校 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 79 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

中国共产党子洲县委会党校绩效自评得分为 95 分，主要是自评报告打分不够严谨；重点评价得分为 79 分，相差 16 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 2 分，重点评价主要扣分点为部门预算和绩效目标两方面。

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 17 分，重点评价主要扣分点为结转结余资金控制率、公用经费控制率、三公经费控制率、部门决算、部门绩效评价等方面。

## （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 22 分（占该项满分值的 91%）。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，编报数据有错误，共 2 分，得 2 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 6.26 万元，部门预算总额 72.42 万元，“其他”科目预算金额占部门预算总额= $6.26 \div 72.42 \times 100\% = 9\% > 10\%$ ，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，绩效目标指标内容填写不规范，扣 1 分；共 6 分，得 5 分。

3、年初预算到位率：2021 年公共财政拨款收入预算数 342.27 万元，2021 年公共财政拨款决算数 342.27 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $342.27 \div 342.27 \times 100\% = 100\%$ ；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 49 分（占该项满分值的 75%）。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=342.27 万元，2021 年财政拨款收入数=342.27 万元，预算完成率  $342.27 \div 342.27 \times 100\% = 100\% > 95\%$ ，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 1.9863 万元，2020 年累计结转结余数 0.529 万元，2021 年财政拨款收入数 342.27 万元，结转结余率=  $(1.9863 - 0.529) \div 342.27 \times 100\% = 1\% < 5\%$ ，共 4 分，得 4 分；结转结余变动率=  $(1.9863 - 0.529) \div 0.529 \times 100\% = 276\% > 15\%$ ，共 5 分，不得分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=46.6 万元，2021 年公用经费支出预算数=13.42 万元，公用经费控制率=  $46.6 \div 13.42 \times 100\% = 348\% > 100\%$ ，共 2 分，不得分；2020 年公用经费支出决算数 47.6 万元，公用经费动态变动率  $(46.6 - 47.6) \div 47.6 \times 100\% = -3\%$ ，共 2 分，得 2 分。

4、三公经费控制率：2021 年三公经费预算 35 万元，2020 年三公经费预算 6 万元，三公经费动态变动率  $(35 - 6) \div 6 \times 100\% = 484\%$ ，共 1.5 分，不得分；2021 年三公经费支出=0 万元，三公经费控制率  $0 \div 35 < 1$ ，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、决算信息：决算公开文字叙述完整，报表齐全，封面未盖章，



扣 0.5 分，得 1.5 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，扣 1 分，得 2 分；按经济科目分类精准编报，功能科目分类未细化，“其他”科目金额占部门决算总额的比例 $>10\%$ ，扣 2 分，得 1 分；部门决算编报各环节按时完成报送；共 10 分，得 6.5 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：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=343.33 万元，应开展部门整体评价资金数=352 万元，整体自评率= $343.33 \div 352 \times 100\% = 98\%$ ；绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=2 个，项目自评率= $1 \div 2 \times 100\% = 50\%$ ，共 2 分，得 0.5 分。

整体绩效自评指标合理，报告内容评价小组成员应为 3 人或 3 人以上单数，扣 0.5 分，共 2 分，得 1.5 分；项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致，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：无债权，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：2021 年初其他应付款年初 1.8944 万元，年末 0.858 万元，年初余额大于年末余额，债务有变动，共 2 分，得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：抽查固定资产账面复印机、台桌类等 834 件，实际 834 件，共 2 分，得 2 分。

2、使用率：固定资产总额=98.2385 万元，不用资产额=0 万元，资产使用率=  $(1-0/98.2385) \times 100\% = 100\%$ ，共 3 分，得 3 分。

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：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、预决算报表编制问题。

预算报表格式不准确，绩效目标指标内容填写不合理。部门决算封面未盖章，报表格式不准确，决算功能分类科目表未细化，“其他”科目金额占部门决算总额的比例大于 10%

#### 2、预算执行不到位。

预算执行方面，结转结余变动率、公用经费控制率、三公经费动态变动率较高。2021 年累计结转结余数 1.9863 万元，2020 年累计结转结余数 0.529 万元，结转结余变动率=  $(1.9863-0.529) \div 0.529 \times 100\% = 276\% > 15\%$ 。2021 年公用经费支出决算数=46.6 万元，2021 年公用经费支出预算数=13.42 万元，公用经费控制率=  $46.6 \div 13.42 \times 100\% = 348\% > 100\%$ ，2021 年三公经费预算 35 万元，2020 年三公经

费预算 6 万元，三公经费动态变动率  $(35-6) \div 6 \times 100\% = 484\% > 0$ 。

### 3、部门绩效自评问题。

部门应进行绩效自评项目总个数是 2 个，但在自评过程中，报告评价小组成员应为 3 人或 3 人以上单数；将同类型项目合并自评，不符合预算管理办法；项目自评绩效目标与预算绩效目标不一致。

## （二）建议和改进措施

### 1、提升预决算编制水平。

加强预决算信息编报能力，按照每年预决算文件要求编报预决算数据及公开相关信息，尽可能的做到预决算编制合理，量化明确，数据精确，信息细化，快速及时。

### 2、加强预算执行力。

规范和加强资金结转结余控制，进一步强化三公经费、公用经费支出管理，监控三公经费支出动态，确保只减不增。

### 3、严格执行预算绩效自评。

绩效目标申报就是对部门本年应开展工作的表格化、数字化体现，依据本部门年度工作任务来定，而绩效指标是对绩效目标得具体过程的体现，也是为实现对应绩效目标而应达到的各种小目标。在以后年度的预算绩效目标申报时，可以完全体现部门年度工作任务，绩效指标设计合理，增强可理解性。

加强绩效评价相关文件学习，认真领会《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34 号）、《子洲县财政绩效评价暂行办法》（子政发【2020】11 号）、《子洲县预算绩效

管理实施办法》（子政办发【2019】73号）等相关文件精神，端正绩效评价态度，切实做好绩效评价工作。

**附件：**《中国共产党子洲县委会党校整体支出绩效重点评价指标体系表》