

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：子洲县人大常委会办公室

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

子洲县人民代表大会常务委员会县委工作机关，为正科级，设办事机构 1 个，工作机构 5 个。分别为：县人大常委会办公室，法制工作委员会，财政经济工作委员会，教育科技文化卫生工作委员会，人事代表选举工作委员会，城镇建设与环境资源保护工作委员会。

• 评价结论

子洲县人大常委会办公室整体支出绩效重点评价综合得分 86.5 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 21 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

结转结余变动率较大。

• 建议

提高预算执行能力。严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，从而减少资金的

结转结余。

子洲县人大常委会办公室 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 日对子洲县人大常委会办公室 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

子洲县人民代表大会常委会是县委工作机关，为正科级，设办事机构 1 个，工作机构 5 个。分别为：县人大常委会办公室，法制工作委员会，财政经济工作委员会，教育科技文化卫生工作委员会，人事代表选举工作委员会，城镇建设与环境资源保护工作委员会。人员编制 22 人，实有人员 33 人，其中 8 名县级领导，不占用单位编制，资产使用率 100%。

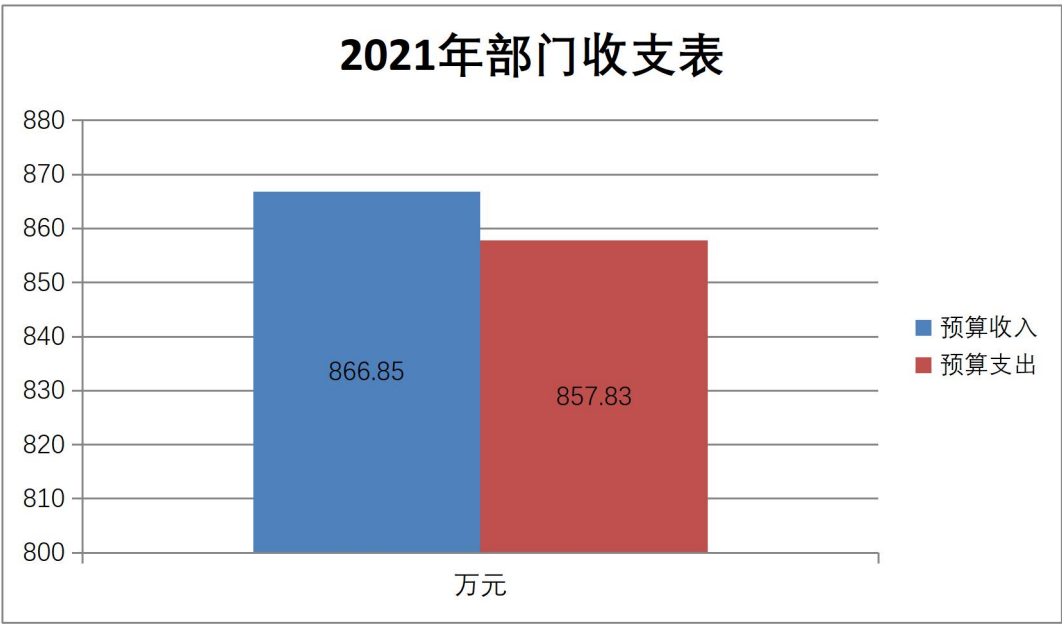
（二）部门管理制度

子洲县人民代表大会常务委员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《子洲县人民代表大会常委会财务管理制度》、《子洲县人民代表大会常务委员会预算管理办法》、《内部控制评价与监督制度》。

（三）部门预算资金

2021 年预算收入 866.85 万元，预算支出 857.83 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、在本行政区内，保证宪法、法律、行政法规和上级人民代表大会及其常委会决议、决定的遵守和执行。
- 2、主持县级人民代表大会代表的选举和召集县级人民代表大会会议。
- 3、讨论、决定本行政区域内的政治、经济、教育、科学、文化、卫生、民政、土地、环保等工作的重大事项。
- 4、根据县人民政府的建议，决定我县国民经济和社会发展规划、

预算的部分变更。

5、监督“一府一委两院”的工作，联系县人民代表代表，受理人民群众对上述机关和国家工作人员的申诉和意见。

6、撤销县人民政府不适当的决定和命令，撤销乡镇人民代表大会及其主席团的不适当的决定。

7 在县级人民代表大会闭会期间，决定副县长的个别任免；在县长、院长和检察长因故不能担任职务的时候，从其副职领导人中决定代理的人选。

8、根据人大常委会主任会议提名，决定人大各委室负责人的任免；根据县长提名，决定县人民政府办公室主任、局长的任免；根据监察委员会主任提名，任免副主任、委员；根据法院院长提名，任免副院长、庭长、副庭长、审判委员会委员、审判员；根据检察院检察长提名，任免副检察长、监察委员会委员、检察员。

9、在县级人民代表大会闭会期间，决定撤销个别副县长的职务；决定撤销由人大常委会任命的县人民政府、县人民法院、县人民检察院其他工作人员的职务。

10、在县级人民代表大会闭会期间，补选上一级人民代表大会出缺的代表和撤换个别代表。

11、决定授予地方的荣誉称号。

（二）部门当年工作任务

1、组织召开县十八届人大五次会议。

2、做好代表视察调研工作。

- 3、配合省市人大在子洲的各项工作。
- 4、按时召开人大常委会例会。
- 5、做好《子洲人大》报和《人大志》编纂的各项工作。
- 6、指导乡镇人大工作。
- 7、完成县委交办的其他任务。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对子洲县人民代表大会常务委员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，子洲县人民代表大会常务委员会 2021 年度部门整体支出绩效目标共 5 项，围绕党委工作主线，紧跟党委工作节奏，推动高质量发展落实赶超，展现人大新作为，依法决定决议，监督问效，推动法制建设，筑牢基础，发挥代表作用，固本强基，提升履职能力，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、曹丽、张东、张敏

（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、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《子洲县人大常委会办公室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，给子洲县人大常委会办公室下发《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）：子洲县人大常委会办公室于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《子洲县人大常委会办公室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《子洲县人大常委会办公室 2021 年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.30）：对子洲县人大常委会办公室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，根据子洲县人大常委会办公室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：主要考核子洲县人大常委会办公室预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核子洲县人大常委会办公室预算执行、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

子洲县人大常委会办公室 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得 86.5 分，等级为“良”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

子洲县人大常委会办公室 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 89.5 分，自评等级为“良”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 86.5 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

子洲县人大常委会办公室绩效自评得分为 89.5 分，重点评价得分为 86.5 分，相差 3 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 3 分，重点

评价主要扣分点为部门预算细化性和年初预算到位率两方面。

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 10.5 分，重点评价主要扣分点为结转结余变动率、公用经费控制率等方面。

4、2021 年度重点评价与上年度评价的差异

上年度结转结余变动率较小，2021 年度结转结余变动率较大。

（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 21 分（占该项满分值的 87%）。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，应得 2 分，实得 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 $28 \div 201.5 \times 100\% = 13\% > 10\%$ ；应得 3 分，实得 2 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，绩效目标指标不够细化、量化准确，应得 6 分，实得 5.5 分。

3、年初预算到位率：2021 年调整预算数 182.8 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数=860.13-182.8=677.33 万元，2021 年公共财政拨款决算数 860.13 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $677.33 \div 860.13 \times 100\% = 78\%$ ；按公式计算 $78\% \div 95\% \times 8 = 6.5$ ，应得 8 分，实得 6.5 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=857.83 万元，2021 年财政拨款收入数=866.85 万元，预算完成率 $857.83 \div 866.85 \times 100\% = 98\% < 95\%$ ，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 50.27 万元，2020 年累计结转结余数 39.68 万元，2021 年财政拨款收入数 866.85 万元，结转结余率= $(50.27 - 39.68) \div 866.85 \times 100\% = 1.2\% < 5\%$ ，应得 4 分，实得 4 分；结转结余变动率= $((50.27 - 39.68) \div 39.68) \times 26\% > 15\%$ ，应得 5 分，实得 0 分。

3、公用经费控制率：2021 年公用经费支出决算数=96.4 万元，2021 年公用经费支出预算数=68.5 万元，公用经费控制率= $96.4 \div 68.5 \times 100\% = 140\% > 100\%$ ，应得 2 分，实得 0 分；2020 年公用经费支出决算数 96.4 万元，公用经费动态变动率 $(96.4 - 96.4) \div 96.4 \times 100\% = 0$ ，应得 2 分，实得 2 分。

4、三公经费控制率：2021 年三公经费预算 8 万元，2020 年三公经费预算 8 万元，三公经费动态变动率 0，应得 1.5 分，实得 1.5 分；2021 年三公经费支出 20.4 万元，三公经费控制率 $20.4 \div 8 = 2.55 > 1$ ，应得 1.5 分，实得 0 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，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；编报数据上下年度一致，编报数据前后一致；报表格式准确；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 $< 10\%$ ，应得 10 分，实得 10 分。

2、财政供养人员：行政编制 16 人，事业编制 6 人，实有行政人员 21 人，事业人员 4 人，调入事业人员 3 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、围绕党委工作主线，紧跟党委工作节奏，推动高质量发展落实赶超，展现人大新作为；二、围绕大局，依法决定决议；三、监督问效，推动法制建设；四、筑牢基础，发挥代表作用；五、固本强基，提升履职能力。应得 2 分，实得 2 分。

5、部门绩效评价：开展整体评价资金数=866.86 万元，应开展部门整体评价资金数=857.83 万元，整体自评率= $866.86 \div 857.83 \times 101\% > 100\%$ ；绩效自评项目数=1 个；应进行项目自评数=8 个，项目

自评率=1÷8×100%=12.5%，应得 2 分，实得 1 分。

整体绩效自评质量较好，应得 2 分，实得 2 分；项目自评指标不够细化，报告内容完整，应得 3 分，实得 2.5 分；开展部门评价，按时报送，档案不够完整，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，应得 2 分，实得 2 分。

2、债务管理：无债务，应得 2 分，实得 2 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：2021 年度账务报表、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 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、结转结余资金控制率较差。主要表现为 2021 年比 2020 年累计结转结余数更大，导致结转结余率和结转结余变动率均大于 15%。

（二）建议和改进措施

提高预算执行能力。严格按照财政部门下达的预算资金组织各项业务活动，加大资金的支付力度，提高资金的使用效益，从而减少资金的结转结余。

附件：《子洲县人大常委会办公室整体支出绩效重点评价指标体系表》