

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：中国共产主义青年团子洲县委员会

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.....	15
（一）存在的问题.....	15
（二）建议和改进措施.....	15

摘 要

• 部门概述

中国共产主义青年团子洲县委员会主要负责管理、监督和检查全县统计工作的执行情况，依法承担我县国民经济和社会发展情况的宏观管理，并组织所属统计队伍依法承担各类普查、抽样调查、定期报表、统计分析、预测、编制《子洲县国民经济提要》和统计执法等工作。

• 评价结论

中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价综合得分 83.8 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 19.6 分；过程情况综合评价满分为 66 分，评价得分 56.2 分；效果情况综合评价满分为 10 分，评价得分 8 分。

• 存在问题

预算编制问题；预算执行问题。

• 建议

提升预算编制水平；提高预算执行能力。

中国共产主义青年团子洲县委员 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 日对中国共产主义青年团子洲县委员会 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

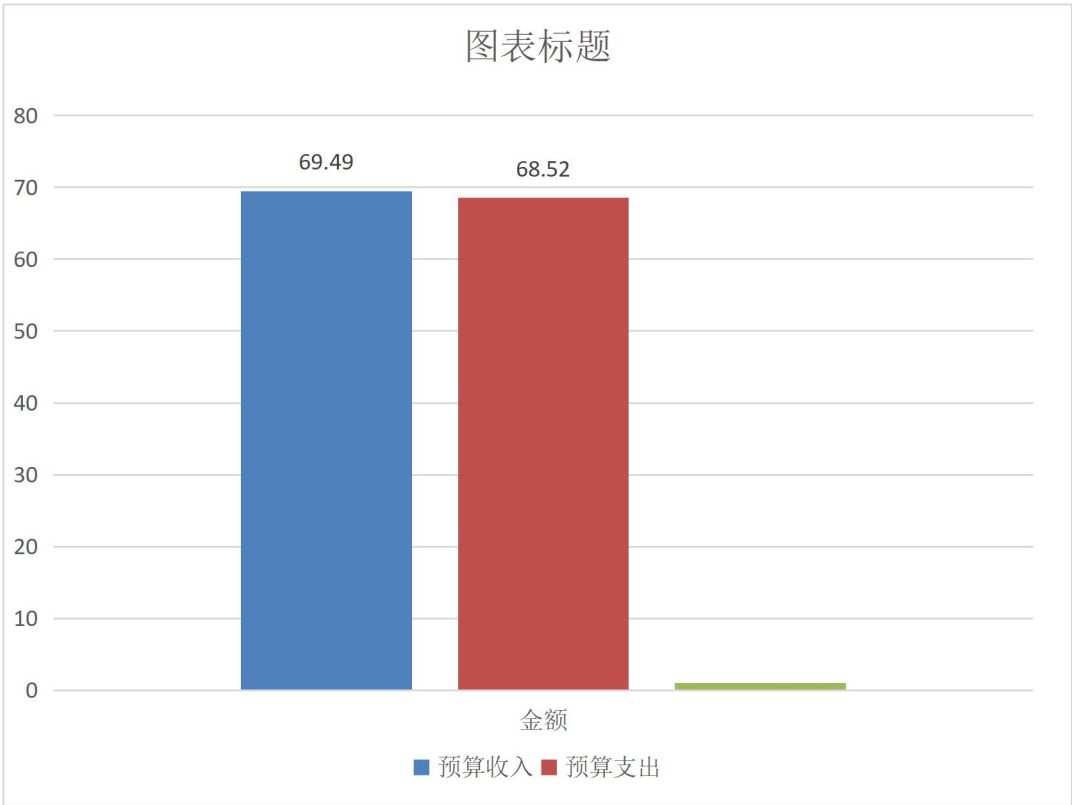
中国共产主义青年团子洲县委员会为全额财政预算单位，职责主要是领导全县共青团工作，领导和指导青少年社会团体工作，参加民主管理和民主监督；参与协调处理各部与青少年利益相关的工作，参与青少年法规制度的起草、实施、监督等工作，调查青少年心理动态和青年工作情况，研究青年运动，青年工作理论，青少年思想教育、青少年事业发展等各项工作，为县委、县政府决策提供依据。

（二）部门管理制度

中国共产主义青年团子洲县委员会为规范财务管理工作，规范财务会计行为，建立健全内部约束机制，特制定了《子洲县财务管理制度》、《中国共产主义青年团子洲县委员会固定资产管理制度》等。

（三）部门预算资金

2021 年预算收入 69.49 万元，预算支出 68.52 万元。



二、部门绩效目标及实现情况

（一）部门职能、职责

- 1、领导全县共青团工作。
- 2、领导和指导青少年社会团体工作；参加民主管理和民主监督；参与协调处理各部与青少年 利益相关的工作。
- 3、参与青少年法规制度的起草、实施、监督等工作。
- 4、调查青少年心理动态和青年工作情况，研究青年运动，青年

工作理论，青少年思想教育、青少年事业发展等各项工作，为县委、县政府决策提供依据。

5、负责全县共青团组织建设，协助党组织管理、选拔和培训共青团干部，管理青少年教育培训基地。

6、负责指导并组织全县青少年的思想理论，宣传文化活动和活动阵地建设，培养、选拔、表彰 并推荐优秀青年。

7、负责全县青年统战工作。

8、负责组织、指导全县各级团组织搞好青少年事业发展的管理工作，募集青少年事业发展经费，承担全县“希望工程”有关工作。

（二）部门当年工作任务

1、落实从严治团工作，对入团积极分子预报、审核、考试等环节严格把关。

2、开展“青春心向党，建功新时代”团组织主题活动。

3、希望工程项目资助 220 人。

4、组织县内各界团员青年依托“青年大学习”活动，开展党史学习教育。

5、组织团员青年开展“学雷锋”系列活动。

6、组织全县各级团委、少先队组织开展清明祭扫主题活动。

7、开展“庆祝中国共产党成立 100 周年暨第二届‘子洲县十大杰出青年’评选活动。

8、持续开展“马塔留守儿童学校集体生日”活动。

（三）部门整体支出绩效目标及完成情况

通过对中国共产主义青年团子洲县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，中国共产主义青年团子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效目标共 4 项，即人口普查收尾工作、四上企业培育入统、县域经济监测、各项统计专项调查，绩效目标全部实现，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：高智伟

工作人员：景斌、李慧、武腾飞

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《中国共产主义青年团子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》。

(3) 《中国共产主义青年团子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价报告》送中国共产主义青年团子洲县委员会，并要求对相关问题进行整改。

(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《中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价指标体系表》进行评价。

(三) 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，给中国共产主义青年团子洲县委员会下发《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）：中国共产主义青年团子洲县委员会于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《中国共产主义青年团子洲县委员会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《中国共产主义青年团子洲县委员会2021年度整体支出绩效评价报告》定稿。

6、汇总上报（9.1—9.15）：对中国共产主义青年团子洲县委员会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 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，根据中国共产主义青年团子洲县委员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：主要考核中国共产主义青年团子洲县委员会预算编制这方面的内容，共 24 分。

2、过程：主要考核中国共产主义青年团子洲县委员会预算执行、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

中国共产主义青年团子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效重点评价综合得分 83.8 分，等级为“良好”。

（二）评价结论与自评评价等级的差异分析

中国共产主义青年团子洲县委员会 2021 年度部门整体支出绩效自评得分 96 分，自评等级为“优秀”，2021 年度整体支出绩效重点评价得分 83.8 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

中国共产主义青年团子洲县委员会绩效自评得分为 96 分，主要是自评报告打分不够严谨；重点评价得分为 83.8 分，相差 12.2 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 4.4 分，重点评价主要扣分点为部门预算细化性、准确性、绩效目标、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 9.8 分，重点评价主要扣分点为结转结余变动率、制度建设、债务管理、使用率等方面。

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”。

（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 19.6 分（占该项满分值的 82%）。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，未盖公章；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；报表格式准确，共 3 分，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；“其他”科目预算金额占商品服务支出预算总额= $6.4 \div 17.7 \times 100\% = 36\% > 10\%$ ，共 3 分，扣 1 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；扶助“五类重点青少年”和贫困学生救助服务绩效目标中，质量指标设置有误，整体支出绩效目标中，成本指标编制有误，共 6 分，扣 1 分，得 5 分。

3、年初预算到位率：预算调整数 15 万元，2021 年公共财政拨款收入预算数= $69.49 - 15 = 54.49$ 万元，2021 年公共财政拨款决算数 69.49 万元，公共财政拨款收入预算到位率= $54.49 \div 69.49 \times 100\% = 78\%$ ；按公式计算 $78\% \div 95\% \times 8 = 6.6$ ，扣 1.4 分，共 8 分，得 6.6 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 56.2 分（占该项满分值的 85%）。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=68.52 万元（含上年结

转), 2021 年财政拨款收入数=69.49 万元, 预算完成率 $68.52 \div 69.49 \times 100\% = 99\% > 95\%$, 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 3.8 万元, 2020 年累计结转结余数 2.1 万元, 2021 年财政拨款收入数 69.49 万元, 结转结余率= $(3.8 - 2.1) \div 69.49 \times 100\% = 2\% < 5\%$, 共 4 分, 得 4 分; 结转结余变动率= $(3.8 - 2.1) \div 2.1 \times 100\% = 81\% > 15\%$, 共 5 分, 扣 5 分, 得 0 分。

公用经费控制率: 2021 年公用经费支出决算数=2.7 万元, 2021 年公用经费支出预算数=2.7 万元, 公用经费控制率= $2.7 \div 2.7 \times 100\% = 100\%$, 共 2 分, 得 2 分; 2020 年公用经费支出决算数 2.85 万元, 公用经费动态变动率 $(2.7 - 2.85) \div 2.85 \times 100\% = -5\%$, $-15\% < -5\% < 15\%$, 共 2 分, 得 2 分。

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, 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 <1 , 共 1.5 分, 得 1.5 分。

政府采购预算执行率: 政府采购无预算, 无支出, 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 4 人，实有人员 3 人，共 2 分，得 2 分。

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

4、绩效目标的实现：落实从严治团工作，对入团积极分子预报、审核、考试等环节严格把关；开展“青春心向党，建功新时代”团组织主题活动；希望工程项目资助 220 人；开展“庆祝中国共产党成立 100 周年暨第二届‘子洲县十大杰出青年’评选活动。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=69.49 万元，应开展部门整体评价资金数=68.52 万元，整体自评率=101%；绩效自评项目数=4 个，应进行项目自评数=4 个，项目自评率 100%，共 2 分，得 2 分。整体绩效自评质量较好，共 2 分，得 2 分；项目自评指标合理，报告内容完整，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：无债权管理，共 2 分，得 2 分。

2、债务管理：在其他应付款中，年末债务余额是 0.097 万元，年初债务余额是 0，年末债务余额大于年初债务余额，共 2 分，得 0 分。

四是资产管理方面。

1、准确性：固定资产账面数=21.96 万元，资产系统年报中固定

资产数=21.96 万元，于账面数与实际数一致，共 2 分，得 2 分。

2、使用率：资产系统年报中固定资产在用总额=21.63 万元，资产使用率=21.63÷21.96×100%=98.4%，换算扣分=(100-98.4)×0.5=0.8 分，共 3 分，扣 0.8 分，得 2.2 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、预算编制问题

（1）年初预算完成率较低。你单位 2021 年公共财政拨款收入预算数 54.49 万元(调整数是 15 万元),2021 年公共财政拨款决算数 69.49 万元，公共财政拨款收入预算到位率 78%。

（2）绩效目标设置有误。其中扶助“五类重点青少年”和贫困学生救助服务项目绩效目标中，质量指标设置有误；整体支出绩效目标中，成本指标编制有误。

2、预算执行问题

结转结余变动率较大。2021 年累计结转结余数 3.8 万元，2020 年累计结转结余数 2.1 万元，结转结余变动率为 $(3.8-2.1) \div 2.1 \times 100\% = 81\%$ 。

（二）建议和改进措施

1、提升预算编制水平。

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，信息细化，快速及时，而且绩效目标设置水平有待提高。

2、提高预算执行能力。

按照要求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：《中国共产主义青年团子洲县委员会整体支出绩效重点评价指标体系表》