保靖县委党校

部门整体支出绩效评价报告

为加强和规范财政资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评估管理暂行办法》（财预[2011]85号)、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》(湘政发(2012)33号)、《预算绩效管理工作考核办法》（州财绩(2015)15号)、我校开展了对政府部门预算整体支出进行了绩效评价，本次评价遵循了“科学规范、公正公开、分类管理、绩效相关”的原则，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对我校2018年度部门整体支出的绩效情况进行客观、公正的评价。现将评价情况报告如下：  
 **1.1职责概述**

县委党校的主要职责就是结合党和国家召开的重大会议精神，结合全县各级党组织和党员实际，在抓好基础设施建设和教学手段建设的同时，紧紧围绕提高培训效果和教育教学质量、培养高素质的干部队伍为目标，以教学为中心，科研为基础，改革为动力，加强党的理论学习、研究和宣传，搞好县、乡、村党员干部的培训，切实提高全县干部素质,搞好精准扶贫工作。

保靖县委党校为正科级全额事业单位单位。单位组织机构代码12433125448635266P。单位法人代表王成锦。单位内设党政综合办公室、教研室、总务室3个股室，校长负总责。截止2018年12月31日，我校经县编办核定的编制人员共23名，其中事业编制15人，参公管理编制8人。年末实有在职在编人员21人,在职人员控制率为91%。

**1.2支出情况**

根据保靖县财政局保财函【2018】 50号《保靖县财政局关于保靖县委党校2018年部门预算的批复》，我校2018年基本支出预算情况为：

预算总收入3224836元，其中一般公共预算拨款收入3224836元，政府性基金拨款收入0元，纳入财政专户管理的非税拨款收入0元。

预算总支出322.48万元，其中：工资福利支出240.2万元、对个人和家庭的补助6.86万元、车补4.62万元，公用经费22.8万元（其中：党建经费3.16万元），单位专项经费48万元）。

2018年我单位收入总计为321.23万元，其中财政拨款收入321.23元，事业收入0万元。年初结转和结余0.2万元(其中基本支出结转和结余0.2万元，项目支出结转和结余0万元)。全年总支出317万元(基本支出305万元、项目支出12万元)，其中工资福利支出240万元，商品和服务支出57.51万元，对个人和家庭补助支出7.49万元。年末结转和结余4.43万元(基本支出结转4.43万元、项目支出结转和结余0万元)。

**1.3项目实施情况**

我校项目支出的范围包括基本建设类项目和行政事业类项目。项目支出的管理和使用情况如下：

我校2018年度实际收到项目支出财政拨款收入12万元，项目支出实际支出合计为12万元，全部用于干部培训支出，项目支出结转和结余0万元。  
 **2、绩效评价概述**

为加强和规范财政资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，根据财政部《财政支出绩效评估管理暂行办法》（财预[2011]85号)、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》(湘政发(2012)33号)、《预算绩效管理工作考核办法》（州财绩(2015)15号)、对我校2018年部门整体支出情况实施绩效评价。

**2.1绩效评价目的**

通过对2018年部门整体支出情况的绩效评价，促进部门从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化部门整体支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障能更好地履行职责。

**2.2绩效评价实施过程**

根据《保靖县财政局关于开展2018年度财政性资金绩效评价的通知》(保财绩[2018]2号）等相关文件要求，评价小组对绩效评价框架进行了设计，围绕项目关键评价问题设计了评价指标，制定了绩效评价指标体系表，明确了证据类别和证据来源。在比较分析各种证据收集方法优缺点的基础上，评价小组设计了问卷调查，对证据进行收集和核实。具体如下：

（1）核实数据。对2018年度部门整体支出数据的准确性、真实性进行核实，将2018年度和2017年度部门整体支出情况进行比较分析。

（2）查阅资料。查阅2017、2018年度预算安排、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

（3）发放调查问卷。对部门履行职责情况的公众满意度向社会群众、服务对象进行调查。

（4）归纳汇总。对收集的评价材料结合我单位情况进行综合分析、归纳汇总。

（5）根据评价材料结合各项评价指标进行分析评分。

（6）形成绩效评价自评报告。

**3.整体支出绩效评价分析**

**3.1投入**

1. 绩效目标合理性（3分）：单位的整体绩效目标为：1、围绕县委、县政府的中心工作，把工作做好；2、严格执行国家财务制度和财经纪律，合理开支、厉行节约；3、严控“三公经费”和重点费用开支，“三公经费”在去年支出基础上节约了1.33万元。目标符合国家的法律法规、国民经济和社会发展总体规划，符合单位“三定”方案确定的职责，符合单位的“中长期规划”。 根据评价标准该项得满分3分。

（2）绩效指标明确性（3分）：单位的整体绩效目标已细化分解为可量化的具体工作任务，数量指标和质量指标均通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与部门年度任务数相对，与本年度部门预算资金相匹配。根据评价标准该项得满分3分。

（3）在职人员控制率（3分）：2018年度我校核定编制23人，年末实际在职人员为21人，。在职人员控制率=21/23=91%，在职人员控制率小于或等于100%的得满分，每超过一个百分点扣0.3分。根据评分标准该项指标计3分。

（4）“三公经费”变动率4分：

上年度“三公经费”预算数为25000元，本年度“三公经费” 预算数为2000元

“三公经费”变动率=（20000-25000）/25000\*100%=-20%

根据评价标准，该项指标计4分。

**3.2过程**

从预算执行到预算管理具体分析如下：

(1)预算完成率(5分),计算结果为100%，计5分。本单位上年结转和结余2000.85元，年初预算3224836元，本年追加预算-12510元，年末支出结转和结余4.43元（其中：基本支出结转4.43元，项目支出结转和结余0元）。

预算完成率=（2000.85+3224836-12510-44374.75）/（2000.85+3224836-12510）\*100%=98%

(2)预算控制率(5分)，计算结果7%，根据评分标准，计5分。

预算控制率=（12510/3224836）\*100%=0.3%。

(3)新建楼堂馆所面积控制率(5分)，无楼堂馆所，计5分。

(4)新建楼堂馆所投资概算控制率(5分)，无楼堂馆所，计5分。

（5）公用经费控制率(8分)，控制率在100%以下的(含)计满分。结果为128%，计0分。

公用经费控制率=（292185/228000）\*100%=128%。

(6)“三公经费”控制率(8分)，控制率在100%以下的计满分。结果为81%，计8分。

本年度公务接待经费预算数为20000元，实际数为7054元；本年度公务用车购置及运行经费实际数为0元;无因公出国（境）经费。

“三公经费”控制率=（7054/20000）\*100%=35%。

(7)政府采购执行率（5分)，政府采购执行率=（13299/

14000）\*100%=95%，计5分。

(8)管理制度健全性(8分)，制度健全计8分。

我单位为了加强预算管理、规范财务行为，制定了《保靖县委党校财务管理制度》、《保靖县委党校资产资源管理制度》、《保靖县委党校厉行节约制度》《会计核算制度》，各项制度完善并执行，计8分。

(9)资金使用合规性（6分），计6分。

制定的各项支出符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批过程和手续，支出符合预算批复的用途，资金使用无截留、挤占、挪用等现象。

(10)预决算信息公开性（5分），计5分。

按照政府对预决算规定的信息内容、时限实行公开；基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。

在制度的制定上较详细，在贯彻落实厉行节约、严控三公经费、降低一般运行经费、加强项目支出管理等方面取得了一定的成绩。在预决算信息管理的公开透明方面做得较好。但在预算完成率和预算控制率上做得不是很好。

**3.3产出及效率**

（1）重点工作实际完成率8分，结果为7分。

根据县绩效办2018年对保靖县委党校为民办实事和重点工作考核，被评为五绩效奖二等单位，记7分。

1. 履职效益（6分），该项指标得6分。

一年来，共举办计划内培训班14期，培训学员1878人次，围绕县委、政府工作中心搞调研，抓实校园文化打造工程，抓实精准扶贫工作，抓实计划生育工作、综治维稳工作，取得了较好的经济效益和社会效益。

（3）行政效能得分计（6分）。该项指标得6分。

改进机关工作作风，加强经费管理，提高工作效率,单位行政效能得到提升。特别是对公务接待、出差等更加严格规范。  
 （4）社会公众或服务满意度计6分。  
 通过向培训对象、社会公众及内部职工发放调查问卷，经统计对我校的履职效果、厉行节约、信息公开、授课水平、服务态度等满意度为：培训对象满意度×50%+社会公众满意度×50%+=（3008/32）\*50%+（3895/41）\*50%=94.5分，对我单位工作开展情况、社会效益等关注程度高，满意度很好，结果大于90%，根据评分标准，保靖县委党校该项指标得分6分。

1. **需要说明事项**

根据评分标准，公用经费控制率为128%，该项指标得分为0分，扣分原因为年初编制预算的不可控性、精准扶贫人员增加等原因造成。

**5、绩效评价结论**

**5.1绩效评价得分**

根据评价指标体系测算，部门整体支出绩效评价得分是：投入绩效为13分，过程绩效为52分，产出及效率绩效为25分，总绩效为90分。评价结果等次为“优”。

**5.2存在绩效问题**

由于年初编制预算的不可控性，导致年内预算追加较大，使预算控制率很高及预算完成率较低，影响单位评分及评价等次。

**6.经验教训与建议**

**6.1经验教训**

通过对2018年度部门整体支出绩效自评，我们充分认识到推进预算绩效管理的重要意义：全面推进预算绩效管理，是深化行政体制改革的重要举措，是财政科学化、精细化管理的重要内容，对于加快经济发展方式转变和构建和谐社会，建设高效、责任、透明政府具有重要意义。部门预算应当遵循统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、讲求绩效和收支平衡的原则。绩效管理不只是财政支出方面，而是要从年初预算制定工作抓起，在抓好财政支出工作的同时，要更加注重产出及效率，这样才能达到优化资源配置、控制节约成本、提高资金使用质量和公共服务水平的目的。主要存在问题是一般运行经费没有控制好，并有增加趋势。

**6.2建议**

（1）建议加强政策学习，提高思想认识。组织大家认真学习《预算法》等相关法规、制度，提高单位领导对全面预算管理的重视程度，增强财务人员的预算意识，坚持先有预算、后有支出，没有预算不得支出的支出理念。

（2）建议细化预算指标，提高预算科学性。预算编制前根据年度内单位可预见的工作任务，确定单位年度预算目标，细化预算指标，科学合理编制部门预算，推进预算编制科学化、准确化。

（3）建议优化绩效评价指标计分标准，改善评价计分标准的不合理性，让评价结果更加公平公正。

（4）建议优化运行经费。