

# 南充市财政监督检查局文件

南财监绩〔2023〕21号

签发人：杜 懋

## 南充市财政监督检查局 关于对中国民主同盟南充市委员会开展 2022年部门整体支出绩效评价的报告

南充市财政局：

根据工作安排，我局按照《南充市财政局关于开展2023年市级财政重点绩效评价工作的通知》（南财绩〔2023〕8号）要求，联合第三方机构组成评价组，经过前期准备、现场评价、报告撰写三个阶段，采取查阅资料、座谈调研、实地踏勘、数据分析等评价方法，对中国民主同盟南充市委员会（以下简称民盟南

充市委)实施了2022年部门整体支出绩效评价,现将有关情况报告如下:

## 一、部门概况

### (一) 机构设置

民盟南充市委为市本级一级预算单位,无下属单位。内设3个职能科室,分别为:办公室、组织部、宣传部。

### (二) 人员编制

民盟南充市委共有行政编制7人。截至2022年底,实有行政编制人员6人、退休人员9人。

### (三) 部门职责

1.坚持中国共产党领导的多党合作和政治协商制度,坚持“长期共存、互相监督、肝胆相照、荣辱与共”的方针,按照《中国民主同盟章程》,认真履行参政议政、民主监督、参加中国共产党领导的政治协商职能。

2.贯彻落实民盟中央、省委、市委的决策部署,负责民盟南充市委自身建设、盟务工作及日常工作。

3.负责组织实施参政议政、民主监督工作。就我市经济社会发展的有关问题组织开展调查研究,以调研报告、社情民意、提案、建议等形式向中共南充市委、市政府反映情况,助推经济社会发展。

4.负责组织实施思想建设工作。组织全市盟员学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的方针、政策及重要会议精

神，学习贯彻民盟中央、省委、市委有关文件及重要会议精神，不断提高盟员思想政治素质。

5.负责全市民盟组织发展工作。

6.负责组织实施社会服务工作。指导各县（市、区）和市直属基层组织发挥人才智力优势，在科技教育、文化卫生、扶贫济困等领域开展社会服务。

7.完成中共南充市委交办的其他任务。

## 二、部门资金收支情况

### （一）部门财政资金收入情况

民盟南充市委2022年财政资金总收入为226.31万元，具体为：一般公共预算财政拨款收入224.56万元，占99.23%；年初结转结余（一般公共预算财政拨款结余）1.75万元，占0.77%。

### （二）部门财政资金支出情况

2022年财政资金支出226.31万元，其中：基本支出163.82万元，占72.40%；项目支出62.49万元，占27.60%。

## 三、评价工作开展情况

### （一）明确评价方法

将被评价单位部门预算总体绩效、部门预算项目绩效、专项预算绩效、绩效结果应用、自评质量等方面作为评价重点，结合被评价单位部门整体支出自评报告及相关资料，严格按照指标体系，采用直接换算法、缺（错）项扣分法、“是否”评分法、比率分值法等对被评价单位进行打分，客观反映被评价单位部门整体

支出情况，并形成评价结论。

## （二）扎实开展现场评价

及时向被评价单位下发评价通知书，指导被评价单位按要求准备相关资料，确保评价工作顺利开展；了解被评价单位基本情况、工作开展情况、资金使用情况、项目推进情况等绩效相关内容，结合财务资料、一体化系统数据资料、项目管理过程资料、工作记录资料、相关规范制度资料以及其他评价相关资料，对相关评价内容进行一一核实，编制工作记录；结合工作记录及相关资料，对照指标体系，对被评价单位部门整体支出情况进行量化打分。

## （三）高质量撰写评价报告

由评价工作组组长牵头，组织工作组人员，认真梳理评价工作记录和相关资料，严格按照评价工作要求和报告模板撰写报告初稿；由我局绩效监督科对报告初稿进行核实，对表述不清楚、问题定性不准确的内容，督促评价工作组进行再次核实修改；指导评价工作组结合事实依据，对评价报告进行修改完善，确保准确反映被评价单位部门整体支出情况，并提出合理的意见建议。

## 四、评价依据、结论及绩效分析

### （一）评价依据

民盟南充市委为无专项预算项目单位。根据《南充市财政局关于开展2023年市级财政重点绩效评价工作的通知》文件要求，该单位评价指标体系为：部门预算总体绩效50分、部门预算项目绩效30分、绩效结果应用14分、自评质量6分。其中：

得分在 90 分及以上的为优秀，得分在 80—90 分的为良好，得分在 60-80 分为一般，得分在 60 分以下为较差。

## （二）评价结论

民盟南充市委 2022 年部门整体支出得分 92.67 分，评价等级为“优秀”，主要表现在：数量指标完成较好、成本指标控制到位、结果应用反馈及时、自评质量较高等方面，但同时也存在年初绩效目标编制质量有待提高、个别月份预算执行进度较慢等问题。得分情况见下表：

表 4-1 中国民主同盟南充市委员会部门整体支出绩效评价得分表

绩效指标			指标分值	得分
一级指标	二级指标	三级指标		
部门预算总体 绩效 (50 分)	目标管理 (20 分)	目标制定	6	5.4
			2	2
			2	2
		目标实现	5	5
			5	5
	过程控制 (20 分)	执行进度	8	7.3
		同步调整	6	6
		及时处置	6	5.7
	完成结果 (10 分)	预算结余率 (低效无效率)	10	8.89
	部门预算 项目绩效 (30 分)	财政重点绩效评价组结合部门管理的特定目标类部门预算项目数量，选取部分特定目标类部门预算项目实施评价并打分，将形成的项目评价分数的平均分（百分制）按 20% 的比例换算得分。		25.38



绩效结果应用 (14分)	机制建设 (4分)	机制建设	4	4
	信息公开 (4分)	自评公开	4	4
	整改反馈 (6分)	问题整改	3	3
应用反馈		3	3	
自评质量 (6分)	自评质量 (6分)	自评质量	6	6
合计			100	92.67

### (三) 绩效分析

#### 1. 部门预算总体绩效管理 (50分)

##### (1) 目标管理 (20分)

①目标制定方面：指标赋分10分。其中：部门年初绩效目标编制质量赋分6分，预算编制阶段人大反馈绩效目标质量审查情况赋分2分，部门绩效目标制定是否纳入本部门集体决策范围赋分2分。

##### a. 年初绩效目标编制质量方面

南充市财政局对民盟南充市委2022年度部门整体支出绩效目标审核打分90分，按照指标换算得 $(90/100) * 6$ 分=5.4分。

##### b. 市人大反馈目标质量方面

2022年市人大未反映民盟南充市委在绩效目标质量方面存在问题，得2分。

##### c. 目标制定纳入集体决策方面

民盟南充市委2022年度绩效目标制定纳入了集体决策讨论，得2分。

故，目标制定指标得分为：5.4分+2分+2分=9.4分。

②目标实现方面：指标赋分10分。其中，部门整体绩效目标中数量指标、成本指标的完成情况赋分5分，部门整体绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况赋分5分。

a.数量指标、成本指标的完成情况方面

民盟南充市委2022年部门年初整体绩效目标中设置数量指标23个、成本指标15个。经核，均实现预期目标，得5分。

b.绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况方面

民盟南充市委已实现预期目标的23个数量指标、15个成本指标偏离度均在30%以内，得5分。

故，目标实现指标得分为：5分+5分=10分。

综上，目标管理指标得分为9.4分+10分，合计19.4分

(2)过程控制(20分)

①执行进度方面：指标赋分8分。民盟南充市委9、11月实际支出进度分别为64.10%、70.20%，未达9月、11月应达67.5%、82.5%的目标进度要求，按指标计算得7.3分。

②调整同步方面：指标赋分6分。民盟南充市委在调整预算时同步调整了绩效目标，得6分。

③及时处置方面：指标赋分6分。民盟南充市委开展了部门预算项目绩效运行监控，绩效监控调整取消额为36.57万元、结余注销额为1.91万元，两者均不为0，按指标体系计算得 $[36.57 / (36.57 + 1.91)] * 6$ 分=5.7分。

故，过程控制指标得分为：7.3分+6分+5.7分=19分。

### （3）完成结果（10分）

预算结余率方面，指标赋分10分。民盟南充市委2022年度年初预算项目9个，分别是“纪念张澜先生诞辰150周年系列活动”“盟员教育基地学习活动费”“民盟基层组织活动费”“社会工作经费”等，其中“盟员教育基地学习活动费”项目结余率大于10%。

故，完成效率指标按公式计算得 $(8/9) \times 10$ 分=8.89分。

综上，部门预算总体绩效管理得分为：目标管理19.4分+过程控制19分+完成结果8.89分，共计47.29分。

### 2. 部门预算项目绩效（30分）

指标赋分30分。本次评价选取了“盟员教育基地学习活动费”和“民盟基层组织活动费”2个预算项目作为评价对象。项目的主要问题为一是执行进度较慢，具体为“盟员教育基地学习活动费”、“民盟基层组织活动费”项目6月、9月、11支出进度未达目标进度。二是“盟员教育基地学习活动费”项目结余率大于10%。按指标体系评价，“盟员教育基地学习活动费”得82.43分、“民盟基层组织活动费”得88.57分，两个项目平均分为84.60分。按比例换算得 $(84.60/100) \times 30$ 分=25.38分。

### 3. 绩效结果应用（14分）

①机制建设方面：指标赋分4分。民盟南充市委出台了《关于开展2022年度预算绩效管理工作考核的通知》，制定了《预



算事前绩效评估管理办法》《预算绩效目标跟踪监控工作制度》等管理制度，将内设机构绩效管理情况纳入内部考核，同时建立了预算与绩效挂钩的机制，得4分。

②信息公开方面：指标赋分4分。民盟南充市委按要求将部门整体绩效自评情况随决算报表一并向社会进行了公开，得4分。

③整改反馈方面：指标赋分6分。其中，问题整改赋分3分，应用反馈赋分3分。

a.问题整改方面：民盟南充市委2022年度未接受绩效目标核查、绩效监控核查和重点绩效评价，单位自行监控和自评时发现问题均已整改，得3分。

b.应用反馈方面：民盟南充市委按要求向市财政局提交了绩效自评、年终审核自查等报告，得3分。

故，整改反馈指标得分为：3分+3分=6分。

综上，绩效结果应用得分为：机制建设4分+信息公开4分+应用反馈6分，共计14分。

#### 4.自评质量（6分）

指标赋分6分。民盟南充市委部门整体支出自评换算得91分，评价组评价换算得92.20分，自评与评价组评分差异率为1.32%，得6分。

综上，民盟南充市委 2022 年部门整体支出绩效评价得分为：部门预算总体管理 47.29 分+部门预算绩效 25.38 分+绩效结果应用 14 分+自评质量 6 分=92.67 分。

## 五、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

1.9 月、11 月支出进度未达标。9 月、11 月支出进度分别为 64.10%、70.20%，未达 9 月、11 月应达 67.50%、82.50%的目标进度要求。

2.个别项目支出进度未达标。“盟员教育基地学习活动费”项目 6 月、9 月、11 月的支出进度分别为 16.33%、29.67%、30.33%，“民盟基层组织活动费”项目 6 月、9 月、11 月的支出进度分别为 0、1.03%、1.03%，2 个项目 6 月、9 月、11 月均未达目标进度。

3.个别项目结余率较大。“盟员教育基地学习活动费”项目年结余率为 13.16%。

### （二）相关建议

1.关于 9 月、11 月支出进度未达标及个别项目支出进度未达标的问题

建议单位加强预算执行重点监控和项目实施过程监管，深入分析预算执行进度滞后的原因，采取加强要素保障，增添工作力量等方式，加快项目实施进度，确保及时实现支出。

2.关于个别项目结余率较大的问题。

建议单位在今后工作中科学测算项目所需成本，做好预算编

制。同时，做深做实绩效监控，确保完成绩效目标。对于确有资金结余的项目，主动联系财政上缴。

- 附件：1.中国民主同盟南充市委员会 2022 年部门整体支出绩效评价得分表
- 2.盟员教育基地学习活动费（市级部门预算项目）评价得分表
- 3.民盟基层组织活动费（市级部门预算项目）评价得分表

南充市财政监督检查局  
2023年11月13日





附件 1

中国民主同盟南充市委员会单位 2022 年部门整体支出绩效评价指标体系

绩效指标		指标分值	指标解释	评分方法	评价要点及说明	评价得分	扣分原因
一级指标	二级指标						
部门预算总体绩效 (50 分)	二级指标	6	部门年初绩效目标编制质量。	直接换算	根据财政部门组织开展对部门绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化(成本指标设置情况)、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。	5.4	年初预算项目支出绩效目标审核得分 90 分, 换算后得 5.4 分, 扣 0.6 分。
	三级指标		目标制定	缺(错)项扣分法	每反馈一个问题扣 0.5 分, 扣完为止。	2	
	二级指标	2	预算编制阶段人大反馈意见审查目标质量情况。	“是否”评分法	部门绩效目标制定纳入本部门党组(委)会(办公会)集体决策范围, 并有相关佐证材料的得 2 分, 否则不得分。	2	
	三级指标		部门绩效目标是否纳入本部门集体决策范围。	比率分值法	对照部门年初整体支出绩效目标编制和完成情况, 计算指标得分=(绩效目标数量指标、成本指标完成的指标个数/全部数量指标、成本指标个数)×5 分。	5	





	完成 结果 (10 分)	预算 结余 率 (低 效 率)	10	部门预算项目 年终预算结余 情况。	比率 分值法	<p>1. 当部门绩效监控调整取消额和结余注 销额均不为零时，指标得分=（部门项目 支出绩效监控调整取消额÷（部门绩效 监控调整取消额+预算结余注销额）×6 分。</p> <p>2. 当部门绩效监控调整取消额为零，结 余注销额不为零时，指标得分=（1-10× 结余注销额/年度预算总额）×6分，结 余注销额超过部门年度预算总额10% 的，指标不得分。</p> <p>3. 当部门绩效监控调整取消额与结余注 销额均为零时，得6分。</p>	5.7	<p>绩效监控调整取消额 为36.57万元、结余 注销额为1.91万元， 按指标得分计算得 5.7分，扣0.3分。</p>
部门预 算项目 绩效 (30 分)	<p>财政重点绩效评价组结合部门管理的特定目标类项目评价并打分，将形成的项目评价平均分（百分制）按30%的比例换算得分。</p>			<p>指标得分=（部门预算项目预算结余率 小于10%的项目数/部门预算项目总数） ×10分。 （重点核实范围为部门机关及至少2个 下属单位的所有纳入绩效目标管理的 部门预算项目）</p>	比率 分值法	8.89	<p>9个项目，其中“盟 员教育基地学习活动 费”项目结余率大于 10%，其余8个项目 结余率均小于10%。 按指标得分计算得 8.89分，扣1.11分。</p>	
		<p>盟员教育基地学习活 动费和民盟基层组织 活动费2个项目分别 得82.43分、88.57分， 平均分为84.60分。 按比例换算该项得 25.38分，扣4.62分。 详见附件2、附件3。</p>			25.38			

	机制建设 (4分)	机制建设	4	部门是否建立相关机制。	“是否”评分法	将内设机构和下属单位绩效管理情况纳入内部考核体系,得2分,未纳入不得分。建立对内设机构和下属单位绩效考核挂钩机制得2分,未建立不得分。	4	
绩效应用 (14分)	信息公开 (4分)	自评公开	4	部门是否按要求将自评情况和自评结果向社会公开。	“是否”评分法	按绩效自评公开要求的,得4分,否则不得分。	4	
		问题整改	3	部门根据绩效管理问题、完善政策、改进管理的情况。	缺(错)项扣分法	针对绩效管理过程中绩效监控核查、重点绩效评价提出的问题进行全面整改,得3分,否则视整改落实情况酌情扣分。	3	
自评质量 (6分)	自评质量 (6分)	应用反馈	3	部门按要求及时向财政部门反馈相关情况。	“是否”评分法	部门在规定时间内向财政部门反馈相关报告,报告内容翔实,结果应用充分的,得3分,否则视反馈报告质量酌情扣分。	3	
		自评质量	6	部门自评准确率。	分级评分法	部门整体支出自评得分与评价组抽查得分差异在10%以内的,不扣分;在10%—15%之间的,扣2分,在15%—20%的,扣4分,在20%以上的,扣6分。	6	



附件 2

盟员教育基地学习活动费（市级部门预算项目）评价得分表

绩效指标		指标分值	指标解释	评分方法	评价要点及说明	得分	扣分原因
一级指标	二级指标						
项目决策 (60分)	决策程序	20	被抽评的部门预算项目设立是否与部门职责相符、是否充分履行项目申报论证程序。	缺(错)项扣分法	1.项目申报未经过部门集体决策的扣5分; 2.未纳入部门(单位)项目库或未履行部门(单位)入库审批程序的扣5分; 3.纳入项目库的项目未按规定完成可行性研究论证、制定具体实施计划等各项工作或预算测算不够清晰的,酌情扣分,最多扣5分; 4.预算金额200万元(含)以上或年度预算增加金额30万元(含)以上的项目,未开展事前绩效评估的扣5分。	20	
	编制质量						
	项目调整	10	被抽评的部门预算项目申请程序规范,依据充分。	缺(错)项扣分法	未按照规定程序申请项目预算调整的,酌情扣分;申请预算调整依据不充分的,酌情扣分,扣完为止。	10	



预算执行	执行度	10	被抽评的部门预算项目在6、9、11月的预算执行情况。	比率 分值法	预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的分别得2.5分、2.5分、5分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。	3.96	6月、9月、11月支出进度为16.33%、29.67%、30.33%，未达6、9、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求，按目标计算得3.96分，扣6.04分。
预算结余	预算结余率	10	被抽评的部门预算项目年终预算结余情况。	比率 分值法	指标得分=(1-预算结余率/0.1)×10分 预算结余率大于等于0.1，指标得0分 预算结余率=结余金额/市级财政资金预算数×100%	0	项目结余率>10%，得0分，扣10分。
目标完成	目标完成率	10	被抽评的部门预算项目绩效目标中数量指标完成情况。	比率 分值法	部门预算项目支出绩效目标编制情况，计算指标得分=(绩效目标数量指标完成的指标个数/全部数量指标个数)×10分。	10	
目标偏离	偏离程度	10	被抽评的部门预算项目与预期目标的偏离情况。	比率 分值法	部门预算项目数量指标偏离预期指标30%以上(含30%)的，均不计分。该项指标得分=(已完成预期指标的数量指标中偏离度在30%内的指标个数/已完成预期指标的数量指标个数)×10分。 偏离度=(绩效指标实际完成值-设定预期指标值)/设定预期指标值。	10	
		目标实现(20分)					

项目控制 (20分)	成本控制	偏离度	10	被抽评的部门预算项目实际支出成本与预算成本的情况。	比率 分值法	部门预算项目实际支出成本与预算成本的情况均不得分。该项目的得分=(项目实际支出成本/抽查的样本数)×10分。 偏离度=(项目实际支出成本-项目预算成本)/项目预算成本。	10	
	质量控制	实现程度	10	被抽评的部门预算项目质量是否符合国家标准、国家达到设定的质量指标要求。	“是” 评分法	部门预算项目质量符合相关行业标准、国家标准等要求，达到设定的质量指标的得10分；未达要求的不得分。	10	
合计							82.43	

附件 3

民盟基层组织活动费（市级部门预算项目）评价得分表

一级指标	绩效指标		指标分值	指标解释	评分方法	评价要点及说明	得分	扣分原因
	二级指标	三级指标						
项目决策 (60分)	决策程序	程序规范	20	被抽评的部门预算项目职责履行是否与部门职能相符、是否充分履行项目申报论证程序。	缺(错)项扣分法	1.项目申报未经过部门集体决策的扣5分; 2.未纳入部门(单位)项目库或未履行部门(单位)入库审批程序的扣5分; 3.纳入项目库的项目未按规定完成可行性研究论证、制定具体实施计划等各项工作或预算测算不够清晰的,酌情扣分,最多扣5分; 4.预算金额200万元(含)以上或年度预算增加金额30万元(含)以上的项目,未开展事前绩效评估的扣5分。	20	
	目标制定	编制质量	10	被抽评的部门预算项目是否符合目标制定、规范完整、科学量化、细化、预算匹配的要求。	直接换算	根据财政部门开展对部门预算项目绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。	8.47	南充市财政局对民盟南充市委绩效目标审核时进行了扣分,该单位得分84.66分,按照指标换算得(84.66/100)*10分=8.47分,扣1.53分。
	项目调整	预算调整	10	被抽评的部门预算项目是否调整是否依据充分。	缺(错)项扣分法	未按照规定程序申请项目预算调整的,不得分;申请预算调整依据不充分的,酌情扣分,扣完为止。	10	

预算执行	执行进度	10	被抽评的部门预算项目在6、9、11月的预算执行情况。	比率 分值法	<p>预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。</p> <p>6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的分别得2.5分、2.5分、5分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。</p>	0.1	6月、9月、11月的支出进度分别为0%、1.03%、1.03%，未达6、9、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求，按指标计算得0.1分，扣9.9分。
预算结余	预算结余率	10	被抽评的部门预算项目年终预算结余情况。	比率 分值法	$\text{指标得分} = (1 - \text{预算结余率} / 0.1) \times 10 \text{ 分}$ $\text{预算结余率} \geq 0.1, \text{ 指标得} 0 \text{ 分}$ $\text{预算结余率} = \frac{\text{结余金额}}{\text{市级财政资金预算数}} \times 100\%$	10	
目标完成	目标完成率	10	被抽评的部门预算项目绩效目标中数量指标完成情况。	比率 分值法	$\text{部门预算项目支出绩效目标编制情况, 计算指标得分} = \frac{\text{绩效目标数量指标完成的指标个数}}{\text{全部数量指标个数}} \times 10 \text{ 分。}$	10	
目标偏离	偏离程度	10	被抽评的部门预算项目绩效目标的偏离情况。	比率 分值法	$\text{部门预算项目数量指标偏离预期指标} \geq 30\% \text{ 以上 (含} 30\%) \text{ 的, 均不计分。该项指标得分} = (\text{已完成预期指标值的数量指标中偏离度在} 30\% \text{ 内的指标个数} / \text{已完成预期指标值的数量指标个数}) \times 10 \text{ 分。}$ $\text{偏离度} = \frac{\text{绩效指标实际完成值} - \text{设定预期指标值}}{\text{设定预期指标值}}$	10	
目标实现 (20分)							

项目控制 (20分)	成本控制	偏离程度	10	被抽评的部门预算项目实际支出成本与预算成本的情况。	比率 分值法	部门预算项目实施支出成本与预算成本的偏离情况大于30%的均不得分。该项指标得分=(项目内实施支出成本与预算成本成本指标个数)×10分。 偏离度=(项目实际支出成本-项目预算成本)/项目预算成本。	10	
	质量控制	实现程度	10	被抽评的部门预算项目是否符合相关行业质量标准、国家标准。是否达到设定的质量指标要求。	“是否” 评分法	部门预算项目质量符合相关行业标准、国家标准等要求,达到设定的质量指标要求的得10分;未达要求的不得分。	10	
合计							88.57	