

南充市财政监督检查局文件

南财监绩〔2023〕25号

签发人：杜 懋

南充市财政监督检查局 关于对南充市工资结算中心开展 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，对南充市工资结算中心实施了 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

南充市工资结算中心为市本级一级预算单位，无下属单位，内部无科室设置。

（二）人员编制

南充市工资结算中心共有事业编制5人、事业工勤编制2人。截至2022年底，实有事业编制人员5人、事业工勤人员2人。

部门职责

南充市工资结算中心基本职能是规范我市行政事业单位财务行为，加强对预算内外资金的集中统一管理，对全市财政供养人员的工资进行直接支付。

二、部门资金收支情况

（一）部门总体收支情况

1.部门总体收入情况

南充市工资结算中心2022年总收入135.43万元。其中：一般公共预算拨款收入133.70万元，占98.72%；上年结转1.73万元，占1.28%。

2.部门总体支出情况

南充市工资结算中心2022年总支出133.85万元。其中：基本支出122.48万元，占91.57%；项目支出11.37万元，占8.43%。

3.部门总体结转结余情况

南充市工资结算中心2022年末结转结余1.59万元。

（二）部门财政资金收支情况

1.部门财政拨款收入情况

南充市工资结算中心 2022 年财政拨款收入 135.43 万元。其中：一般公共预算拨款收入 133.70 万元，占 98.72%；上年结转 1.73 万元，占 1.28%。

2.部门财政拨款支出情况

南充市工资结算中心 2022 年部门财政拨款支出 133.85 万元，其中：基本支出 122.48 万元，占 91.51%；项目支出 11.37 万元，占 8.49%。

3.部门财政资金结转结余情况

南充市工资结算中心 2022 年部门财政拨款结转结余 1.58 万元。

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

南充市工资结算中心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

南充市工资结算中心 2022 年部门整体支出得分 84.66 分，评价等级为“良好”，主要表现在：数量指标完成较好、成本指标控制到位、结果应用反馈及时等方面，但同时也存在自评质量较差、个别项目预算执行进度较慢等问题。得分情况见下表：

表 4-1 南充市工资结算中心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 | 5.82 |
| | | | 2 | 2 |
| | | | 2 | 2 |
| | | 目标实现 | 5 | 5 |
| | | | 5 | 5 |
| | 过程控制 (20分) | 执行进度 | 8 | 7.92 |
| | | 同步调整 | 6 | 6 |
| | | 及时处置 | 6 | 1.15 |
| | 完成结果 (10分) | 预算结余率 (低效无效率) | 10 | 5 |
| | 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。 | | 24.77 |

| | | | | |
|-----------------|--------------|------|-----|-------|
| 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 | 84.66 |

(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

南充市财政局对南充市工资结算中心2022年度部门整体支出绩效目标审核打分97分，按照指标换算得 $(97/100)*6$ 分=5.82分。

b. 市人大反馈目标质量方面

2022年市人大未反映南充市工资结算中心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

南充市工资结算中心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：5.82分+2分+2分=9.82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

南充市工资结算中心 2022 年部门整体绩效目标中共设置数量指标 2 个、成本指标 3 个。经核，数量指标和成本指标均完成。按指标体系计算得 $(5/5) * 5$ 分=5 分。

b.绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况方面

已完成预期指标值的 2 个数量指标、3 个成本指标，偏离度均在 30%以内，按照指标体系计算得 $(5/5) * 5$ 分=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 9.82 分+10 分，合计 19.82 分

(2) 过程控制 (20 分)

①执行进度方面：指标赋分 8 分。南充市工资结算中心 11 月实际支出进度为 80.80%，未达 82.5%的目标进度要求，按指标体系计算得 7.92 分。

②调整同步方面：指标赋分 6 分。南充市工资结算中心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。南充市工资结算中心开展了部门预算项目绩效运行监控，调整取消额为 2.45 万元，结余注销额为 10.33 万元，两者均不为 0，按指标体系计算得 $[2.45 / (2.45+10.33)] * 6$ 分=1.15 分。

故，过程控制指标得分为：7.92 分+6 分+1.15 分=15.07 分。

(3) 完成结果 (10 分)

预算结余率方面,指标赋分 10 分。南充市工资结算中心 2022 年年初预算项目 2 个,其中“专项工作运行保障经费”项目结余率大于 10%。按公式计算得 $(1/2) \times 10 \text{ 分} = 5 \text{ 分}$ 。

综上,部门预算总体绩效管理得分为:目标管理 19.82 分+过程控制 15.07 分+完成结果 5 分,共计 39.89 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“专项工作运行保障经费”项目作为评价对象。存在的主要问题为:一是部门预算项目支出绩效目标编制质量有待提高,南充市财政局对南充市工资结算中心 2022 年度部门年初预算项目支出绩效目标进行审核时扣分,该单位得 94 分,按照指标换算得 $(94/100) \times 10 \text{ 分} = 9.4 \text{ 分}$,扣 0.6 分。二是项目在 6 月、9 月、11 月的支出进度分别为 13.6%、19.50%、26.40%,未达 6、9、11 月应达 40.00%、67.5%和 82.50%的目标进度要求,按照指标体系计算得 3.17 分,扣 6.83 分。三是项目结余率大于 10%,按照指标体系计算扣 10 分。综上,该项扣分合计为 17.43 分,得 82.57 分。按比例换算得 $(82.57/100) \times 30 \text{ 分} = 24.77 \text{ 分}$ 。

3. 绩效结果应用 (14 分)

①机制建设方面:指标赋分 4 分。南充市工资结算中心制定了《预算绩效制度及制度管理办法》等相关制度,将内设机构绩效管理情况纳入内部考核,同时建立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。南充市工资结算中心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：南充市工资结算中心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：南充市工资结算中心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。南充市工资结算中心部门整体支出自评换算得88.27分，评价组评价换算得83.68分，自评与评价组评分差异率为5.20%，得6分。

综上，南充市工资结算中心2022年部门整体支出绩效评价得分为：部门预算总体绩效39.89分+部门预算项目绩效24.77分+绩效结果应用14分+自评质量6分=84.66分。

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1.个别项目支出进度未达标。具体为“专项工作运行保障经费”项目6月、9月、11月支出进度分别为13.6%、19.50%、26.40%，未达6月、9月、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求。

2.个别项目结余率较大。“专项工作运行保障经费”项目结余率大于10%。

（二）相关建议

1.关于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.南充市工资结算中心2022年部门整体支出绩效评价得分表
2.专项工作运行保障经费项目（市级部门预算项目）评价得分表



附件 1

南充市工资结算中心单位 2022 年部门整体支出绩效评价指标体系

| 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 | 评价得分 | 扣分原因 |
|-----------------|-------------|------|------|------------------------|----------|---|------|--|
| | 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 | 部门年初绩效目标编制质量。 | 直接换算 | 根据财政局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。 | 5.82 | 年初预算项目支出绩效目标审核后得分 97 分, 换算后得 5.82 分, 扣 0.18 分。 |
| | | | 2 | 预算编制阶段人大反馈绩效目标质量审查情况。 | 缺(错)项扣分法 | 每反馈一个问题扣 0.5 分, 扣完为止。 | 2 | |
| | | | 2 | 部门绩效目标是否纳入本部门集体决策范围。 | “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 | |
| | | | 5 | 部门整体绩效目标中数量指标的完成情况的完成。 | 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 | |

| | | | | | | | | |
|--|--------------|------|---|---|------------------|--|---|--|
| | 信息公开 (4分) | 自评公开 | 4 | 部门是否按要 求将部门整 体和自评情 况向社会公 开。 | “是否” 评分法 | 按绩效自评公开要求将相关绩效信息随同决算公开的,得4分,否则不得分。 | 4 | |
| | 整改反馈 (6分) | 问题整改 | 3 | 部门根据绩效 管理问题、 完善管理策 、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,否则视整改落实落实情况酌情扣分。 | 3 | |
| | | | | | | 应用反馈 | | |
| | 自评质量 (6分) | 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 | |
| | | | | | | 扣分项(5分) | | |

| | | | | | | |
|----|---|----------------|----------|---|--|--|
| | 2 | 被评价单位配合评价工作情况。 | 缺(错)项扣分法 | <p>财政重点绩效评价工作开展过程中,评价组发现被评价对象拖延推委、提交资料不及时等拒不配合评价工作的,经报财政局复核确认后按0.5分/次予以扣分,扣完为止。</p> | | |
| 合计 | | | | 84.66 | | |

附件 2

专项工作运行保障经费项目（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设立是否与部门职能职责相符、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 | |
| | 目标制定 | 编制质量 | 10 | 被抽评的部门预算项目绩效目标制定是否符合科学化、规范匹配的要求。 | 直接换算 | 根据财政局组织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。 | 9.4 | 南充市财政局对南充市工资结算中心绩效目标进行审核时扣94分,该单位得94分,按照指标换算得分(94/100)×10分=9.4分,扣0.6分。 |
| | 项目调整 | 预算调整 | 10 | 被抽评的部门预算项目申请调整是否依据充分。 | 缺(错)项扣分法 | 未按照规定程序申请项目预算调整的,酌情得分;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%。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> | 3.17 | 6月、9月、11月的支出进度分别为13.6%、19.50%、26.40%，未达6、9、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求。按指标体系计算得3.17分，扣6.83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 | <p>指标得分 = $(1 - \text{预算结余率} / 0.1) \times 10$ 分 预算结余率大于等于0.1，指标得0分 预算结余率 = $\frac{\text{结余金额}}{\text{市级财政资金预算数}} \times 100\%$</p> | 0 | 项目结余率大于10%，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 | <p>部门预算项目支出绩效目标编制情况，计算指标得分 = $(\text{绩效目标数量指标完成的指标个数} / \text{全部数量指标个数}) \times 10$ 分。</p> | 10 | |
| 目标偏离 | 目标偏离程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况。 | 比率分值法 | <p>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 = $(\text{已完成预期指标的数量指标中偏离度在30%内的指标个数} / \text{已完成预期指标的数量指标个数}) \times 10$ 分。 偏离度 = $(\text{绩效指标实际完成值} - \text{设定预期指标值}) / \text{设定预期指标值}$。</p> | 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偏离情况。 | 比率分值法 | 部门预算项目实际支出成本与预算成本的偏离得分=(项目实际支出成本/抽查的项目成本指数)×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行业标准、国家标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 | | | | | | | 82.57 | |