

2022 年度弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效 评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）、江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于 2023 年 10 月 18 日对弋阳县科学技术协会（以下简称“弋科协”）2022 年度部门整体支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）有关规定，形成本评价报告。

一、部门概况

（一）部门（单位）基本情况

1、部门（单位）机构设置及人员编制

弋阳县科学技术协会，弋阳县事业单位登记管理局颁发的《统一社会信用代码证书》，社会信用代码：133609260147877211；注册地址：弋阳县弋江镇城北综合大楼 8 楼；负责人：姚建华。

弋阳县科学技术协会，下设内设机构 3 个：1、综合办公室，负责机关日常工作。2、学会股，3、普及股。负责指导、督促、协调全县科协相关职能工作。

弋阳县科学技术协会 2022 年末编制人数 9 人、在职人数 9 人。

2、主要职责

（1）坚持科学技术是第一生产力的思想，宣传贯彻执行党的科技工作方针和政策，实施“科教兴县”和可持续发展战略。

（2）履行对县级自然科学、技术科学、工程技术及相关科学学会（协会、研究会）的业务主管单位职责，指导全县科协工作。

（3）组织开展学术交流，活跃学术思想，鼓励和支持原始性创新，促进学科发展，提高全县科技的持续创新能力。

(4) 弘扬科学精神，普及科学知识，传播科学思想和科学方法，提高全县公众的科学文化素质，编制全县科普发展规划。

(5) 开展民间国际科技交流和技贸合作，发展同国（境）外科技团体和科技工作者的民间友好往来。

(6) 密切联系广大科技工作者，了解和反映科技工作者的意见和要求，维护科技工作者的合法权益，为科技工作者服务。

(7) 发现和举荐人才，促进优秀青年人才的成长，表彰奖励优秀科技工作者，宣传优秀青年科技工作者的事迹和业绩。

(8) 按照国家有关规定，支持所属团体和会员编辑出版科学技术和科普书、刊，制作科技音像制品。

(9) 开展科技工作者继续教育、培训工作；兴办符合县科协宗旨的事业。

(10) 承办县委、县政府交办的其他事项。

3、资产情况

弋阳县科学技术协会，截至 2022 年 12 月 31 日资产总额 14,844.09 元，其中：货币资金 113.46 元。弋阳县科学技术协会制定了预算管理、收支管理、财务开支审批、资产管理、“三重一大”事项、合同管理、公务用车等内部管理制度。

(二) 部门（单位）履职总体目标、工作任务

提升基层科普服务的覆盖面、实效性和获得感，增加科普公共服务产品供给。

(三) 部门（单位）年度整体支出绩效目标

全国科普示范县验收通过；成功创建全国科普教育基地；顺利完成科技小院建设工作；紧跟实际开展科学普及；全国科普日活动丰富多彩。年度整体支出绩效目标在 2022 年 12 月 31 日前，保障全县科协工作正常运转，依法监督、管理县级科学技术团体，指导下级科协工作服务的要求。

(四) 部门（单位）预算绩效管理开展情况

2022 年弋阳县科学技术协会已设定部门（单位）整体支出绩效目标，并设定产出、效益、满意度三个一级指标，并从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益指标、社会效益指标、生态效益、可持续影响指标、满意度指标 9 个方面设定 15 个三级指标。年终已对部门（单位）整体支出绩效指标进行自评并撰写自评报告。

(五) 部门（单位）预算及执行情况

全年预算数 1,346,655.13 元。

1、年初预算安排 1,346,655.13 元，其中：

(1) 基本支出 828,919.00 元，主要包括：科学技术支出 828,919.00 元，社会保障和就

业支出 114,331.84 元，卫生健康支出 54,054.19 元。

(2) 项目支出 8,761,583.00 元，主要包括：科学技术支出 289,250.10 元。

收入及支出情况：

1、2022 年度收入总计 194.69 万元，其中：财政拨款收入 194.69 万元。

2、2022 年度支出总计 194.69 万元，其中：

(1) 基本支出 177.69 万元，主要包括：科学技术支出 151.52 万元（其中：科学技术普及 151.52 万元）、社会保障和就业支出 20.88 万元（其中：行政事业单位养老支出 20.88 万）、卫生健康支出 5.29 万元（其中：财政对基本医疗保险基金的补助 5.29 万元）。

(2) 项目支出 17 万元，主要包括：科学技术支出 17 万元（其中：科学技术普及 17 万元）。

三、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是基于部门职能，洞悉部门人、财、物与部门职能匹配情况，从更宽泛的层面把握部门职能履行情况，从整体支出效益分析中查找问题，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施。本次部门整体支出绩效评价的目的在于，通过梳理部门职能、部门管理、部门职能履职方式方法、预算编制依据、预算明细、预算支出明细、部门相关内部控制制度、部门工作计划的完成情况等信息，分析部门职责的履行情况、履职效果及部门职能的实现程度，总结经验和做法，从而找出部门资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进建议，为今后提高部门整体支出的效果和人、财、物统筹安排的能力提供参考依据和针对性建议。通过开展部门整体支出绩效评价，促进部门从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，促使部门更好地履行职责。

(二) 绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

1、评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

(2) 中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34 号)；

(3) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167号)；

(4) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)；

(5) 《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)；

(6) 《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(赣财规〔2021〕3号)；

(7) 《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(赣财绩〔2022〕9号)；

(8) 《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12号)

(9) 《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8号)

(10) 《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157号)；

(11) 其他相关资料。包括：相关行业政策、行业标准及专业技术规范；部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见；部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告；财政监督检查报告；审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

3、评价指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)文件，结合县财政金融局对此次绩效评价的目标、要求，以及弋科协实际情况，制定了弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效评价指标体系。

4、评价方法

(1) 本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

(2) 在自评的基础上，再邀请中介机构结合被评价单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

座谈法：听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

询问查证法：在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

问卷调查法：通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

专家评议法：通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结

合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

评价小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效评价工作方案，根据相关政策法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

2、评价实施阶段

基础数据采集：在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

访谈调研：根据工作需求，绩效评价工作小组在调研期间对弋阳县科学技术协会工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

3、报告撰写阶段

收集弋科协提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对单位整体的绩效情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

三、绩效评价情况分析

（一）部门（单位）决策完成情况

1、预收编制

（1）预算编制完整性：

根据《部门整体支出绩效评价共性指标体系框架》，预算编制完整性指标主要考核的是部门预算编报是否完整，通过核查部门2022年度预算表和2022年度决算表，弋阳县就业创业服务中心预算编制完整，预算收入中涵盖了一般公共预算拨款收入、政府性基金收入、其他收入和年初结转和结余。

该项指标满分2分，得2分。

（2）预算编制准确性：

根据《部门整体支出绩效评价共性指标体系框架》，预算编制准确性指标主要考核的是编列科目、专项业务费细化和分类填报是否准确。通过核查部门预算表，编列的预算科目划分了基本支出和项目支出，填报准确。

该项指标2分，得2分。

2、绩效目标

(1) 绩效目标合理性:

根据弋阳县科学技术协会提供的《单位整体支出绩效自评表》，2022 年度已制定部门（单位）整体支出绩效目标，绩效目标与部门职能、规划计划具有相关性。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(2) 绩效目标明确性:

根据弋阳县科学技术协会提供的《单位整体支出绩效自评表》，2022 年度已将部门（单位）整体支出分解为具体的二级、三级指标。指标能够通过清晰、可衡量的指标值予以体现，但设定的目标值描述不够清晰。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

3、资金配置

(1) 预算编制科学性:

2022 年度，弋阳县科学技术协会基于部门整体情况及当年度工作计划以及任务安排制定了 2022 年度预算，预算内容与部门履职及规划计划较为匹配，预算额度测算依据充分。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(2) 资金分配合理性:

通过查阅弋阳县科学技术协会预决算报表及收支情况，2022 年整体部门支出基本用于公用经费、完成上级下达的各项任务以及各项项目支出，资金支出方向与部门履职要求一致，分配依据充分，程序规范，资金分配合理。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(二) 部门（单位）管理完成情况

1. 资金管理

(1) 支出预算执行率:

根据《弋阳县科学技术协会 2022 年度部门预算表》，年初预算安排 1,346,655.13 元，基本用于绩效工资及项目支出。2022 年度批复预算金额总计为 17,983,958.28 万元。已提供《弋阳县科学技术协会 2022 年度部门决算表》，显示决算数为 194.69 万元。通过检查 2022 年度财务凭证，2022 年度实际支出金额为 194.69 万元。支出预算执行率=108.26%。预算执行率良好。

该项指标满分 5 分，得 5 分

(2) 资金使用合规性:

通过抽查弋阳县科学技术协会财务凭证，各项支出内容按照预算编审表及相关文件内容执行，资金拨付均有经办人、领款人、审批人签字，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等问题，基本符合部门预算批复的用途。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

2、预算管理

(1) 管理制度健全性：

弋阳县科学技术协会已提供《弋阳县科学技术协会财务管理制度》、《弋阳县科学技术协会机关管理补充制度》用于规范财务管理、机关事务管理、固定资产管理等，便于管控风险各项管理制度较为健全。

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

(2) 预决算信息公开性：

根据弋阳县人民政府网显示，弋阳县科学技术协会于 2022 年 3 月 17 日公开预算信息，预算公开内容为《弋阳县弋科协 2022 年部门预算公开说明》、《弋阳县弋科协 2022 年预算公开表》等。2022 年 9 月 27 日公开决算信息，决算公开内容为《2022 年度县级部门决算公开》、《弋阳县科协 2022 年绩效评价报告》。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

3、政府采购管理

政府采购节支率：

通过查询弋阳县财政局官网公开的《弋阳县科学技术协会 2022 年单位预算公开说明》显示，年初预算中政府采购总额为 2 万元，其中：政府采购货物预算 2 万元。经统计财务凭证，实际支出金额为 0.38 万元。政府采购节支率= -81.00%。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

4、资产管理

(1) 资产管理规范性：

该指标考核的是部门是否制定资产管理制度，且制定的资产管理制度是否合法、合规、完整，制度是否得到有效执行。在绩效评价资料核查过程中，发现部门内控制度比较健全，内容涵盖了部门固定资产管理制度。

该项指标满分 6 分，得 6 分。

(2) 固定资产利用率：

2022 年度固定资产账面净值 14,730.63 元，抽查了部分，均有效使用。固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额) × 100%=100%

该项指标满分 4 分，得 4 分。

5、组织实施

(1) 管理制度健全性：

该指标考核的是单位是否有健全的管理制度，在绩效评价资料核查过程中，发现部门内部控制制度比较健全。

该项指标满分 2 分，得 2 分。

（三）部门（单位）产出完成情况

1、产出数量：

（1）举办主题科普活动

根据 2022 年的工作计划，当年计划举办 10 次主题科普活动，当年实际完成 9 次，每少一次扣 0.5 分。

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

（2）开展科技培训

根据 2022 年的工作计划，当年计划开展 5 次科技培训，当年实际完成 4 次，每少一次扣 1 分。

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

（3）开展青少年科技大赛-航模

根据 2022 年的工作计划，当年计划开展 6 次青少年科技大赛-航模，当年实际完成 5 次，每少一次扣 1 分。

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

2、产出质量：

（1）科普宣传活动覆盖率

按照年初计划，完成预定科普宣传覆盖县市、乡镇，科普宣传活动，覆盖率 100%。

该项指标满分 3 分，得 3 分

3、产出时效

（1）项目资金完成支出及时率

该指标考核的是项目资金到位及支出及时情况，资金已及时支出。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

4、成本指标：

（1）在职人员控制率

该指标主要是指财政供养人员控制率。该部门 2022 年度实有在职编制人数 9 人，编制人数为 9 人，编制控制数 9 人，在职人员控制率=在职人员数/编制数=9÷9×100%=100%，说明该部门的财政供养人员控制程度较好。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(2) “三公经费”控制率

根据提供的《财政拨款“三公”经费支出决算表》，“三公经费”年初预算 3.23 万元，决算数金额 0.56 元，“三公经费”控制率= $0.56/3.23=17.34\%$ 。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(3) 公用经费控制率

部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。根据弋阳县科学技术协会提供的 2022 年预算公开说明和 2022 年决算报表中的一般公共预算财政拨款基本支出决算表，2022 年度公用经费年初预算安排 13.20 元，支出合计 36.43 万元，公用经费控制率= $36.43/13.20 \times 100\%=275.98\%$ ，大于 100% 预算支出标准执行率。

该项指标满分 3 分，得 0 分。

(4) 预算支出标准执行率

该指标考察部门预算支出标准建设及是否按照支出标准执行的比率，预算支出标准执行率= $\text{按照预算支出标准执行的业务数}/\text{已建设预算支出标准业务数} \times 100\%$ ，项目均正常进行。

该项指标满分 3 分，得 3 分。

(四) 部门(单位)效果完成情况

1、社会效益

通过各项科普活动的开展，科普宣传活动开展，提高青少年科学素质，培养创新精神，提高了县区群众科学素质。部门整体履职符合部门年初规划要求，履职效益达到预期目标，效益明显。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

2、经济效益

经过科技推广力度不断加大，科技对经济增长的贡献率也不短在增加。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

3、满意度指标分析

通过电话调查方式对受益群众进行满意度调查，调查结果均为良好。

该项指标满分 5 分，扣 1 分，得 4 分。

四、评价结论

根据绩效评价工作要求，工作组制定了 2022 年度弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效评价指标评分表，从部门规划、绩效目标、资金配置、资金管理、预算管理、政府采购管理、

资产管理、组织实施、部门产出数量和质量及时效、部门成本控制、社会效益、经济效益、社会满意度等方面进行百分制评分。2022年度弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效评价报告绩效评价综合得分为92分，评价结果为优。

五、绩效评价结果应用建议

一是预算执行基本到位。严格执行《预算法》和各项财经纪律，机关管理制度健全，财务管理规范。二是资金监管到位

六、主要经验做法、存在的问题和改进措施

1、存在的问题

因部分工作不可预见性，有些支出无法纳入预算，导致预算执行存在偏差。

2、改进措施

（1）建立科学合理的项目预算效果考核机制，依据预设的绩效数量、质量指标全面衡量预算实施效果，既重“绩”，更重“效”。

（2）加强预算项目事前、事中、事后管控，做到事前有评估、事中有监控、事后有评价，并且按预期绩效目标完成程度考核项目实施效果。

八、其他需说明的问题

（一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

（二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。

附件 1：2022 年度弋阳县科学技术协会部门整体支出绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）
二〇二三年十月二十九日