

绩效评价报告

评价项目类型：部门整体支出绩效评价

评价项目名称：2021 年中共桃源县委党校部门整体支出

项目评价机构：湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）常德分所



报告日期：2022 年 11 月 10 日

目 录

摘 要.....	1
----------	---

绩效评价报告正文

一、 单位基本情况.....	6
----------------	---

(一) 机构、人员构成.....	6
(二) 单位主要职责	6
(三) 单位财务情况	7
1. 单位资产负债及净资产情况	7
2. 单位整体收支情况	7
(四) 单位绩效目标	8

二、 一般公共预算支出情况	10
---------------------	----

(一) 基本支出情况	10
1. 基本支出预、决算情况	10
2. 基本支出决算与预算数、上年数对比情况	10
3. “三公经费”支出情况	11

(二) 项目支出情况	12
1. 项目支出预、决算情况	12
2. 项目资金管理情况	12

(三) 预算管理情况	13
------------------	----

三、 单位整体支出绩效情况	14
---------------------	----

(一) 单位产出指标完成情况	14
----------------------	----

(二) 单位绩效情况	15
1. 社会效益	15
2. 可持续性影响	16
3. 服务对象满意度	16
四、评价结论及等次	17
五、存在的问题及原因分析	18
(一) 预算管理不规范	18
1. 年初预算编制不精准	18
2. 基本支出与项目支出混淆使用	18
3. 超预算发放第 13 个月工资	19
(二) 单位人员管理不严格	19
1. 单位考勤制度未严格执行	19
(三) 财务管理不规范	20
1. 会计核算不严谨	20
2. 会计信息不准确	20
3. 合同管理不规范	21
4. 会计机构岗位设置及会计人员管理不合规	21
5. 费用报销审核不严格	22
6. 费用报销存在支付漏洞	23
7. 未代扣代缴个人所得税	23
(四) 业务管理不严格	24
1. 培训学员考核资料的真实性存疑	24

(五) 资产管理不到位 25

1. 资产管理未落实 25

2. 往来未及时清理 25

六、 下一步改进措施26

(一) 加强预算管理 26

(二) 加强人员管理 26

(三) 加强财务管理 26

(四) 加强业务管理 27

(五) 加强国有资产管理 28

(六) 绩效评价结果应用 28

摘 要

一、基本情况

中共桃源县委党校（以下简称“县委党校”）为县委直属的正科级公益一类事业单位，内设办公室、教学研究部、组织人事部、财务后勤部 4 个正股级科室。单位核定事业编制 31 人，2021 年末，单位在职人员 24 人，其中：正科 1 人，副科 2 人，参公人员 2 人，专技人员 19 人（含工勤人员 2 人）。主要负责轮训培训党员干部、开展课题研究，为党委、政府提供决策咨询，与国内教育、研究机构合作交流等工作职责。

2021 年 12 月 31 日，县委党校资产总额 613.04 万元，负债总额 1.88 万元，净资产总额 611.16 万元。

县委党校 2021 年年初预算收入 519.29 万元，年内调减预算 27.46 万元，年初结转 18.21 万元，全年可执行预算合计 510.04 万元；单位预算支出 519.29 万元，决算支出 506.12 万元，年末结余 3.92 万元，其中基本支出结余 1.18 万元，项目支出结余 0.97 万元，其他资金结余 1.77 万元。

2021 年县委党校共完成入党积极分子培训班 6 期，培训人数 699 人；发展对象培训班 7 期，培训人数 883 人；青年干部培训班 1 期，培训人数 57 人；科级干部培训班 2 期，培训人数 134 人；部门业务培训班培训人数 2082 人；发表了 9 篇论文，10 个课题被省委市委及县委党校立项；提交了 6 篇决策咨询报告。2021 年各培训班培训人员的参训率未达 100%，

各培训班参训人员的培训合格率为 100%，10 个市级以上社会科学研究课题于 2022 年 8 月份前均已结项，课题结项率为 100%，课程设置已优化，党性教育和理论教育占总课时的 71.30%，实践教学占总课时的 13.64%。党建工作考核达标率为 100%。2021 年各培训班均在年初目标时间前完成。县委党校的社会效益为提高党员的素质；深入基层调查研究，撰写有分量的调研报告，为党委政府决策提供参考。可持续影响为改善办学条件，提高办学的可持续性；参加培训的党员干部在各自工作岗位上能够取得良好的社会效益，从而使党的事业可持续向前发展。培训对象满意度为 90.5%，教职工满意度为 96.36%。

二、评价结论

经综合评价，本项目得分 83.5 分，评价等级为“良”。

三、存在的主要问题

（一）预算管理不规范

1、年初预算编制不精准。非税收入与结算专户收入未纳入年初预算，年初政府采购预算金额不精确。

2. 基本支出与项目支出混淆使用，人员经费挤占项目支出。

3. 超预算标准发放第 13 个月工资。

（二）单位人员管理不严格

1. 单位考勤制度未严格执行。

(三) 财务管理不规范

1. 会计核算不严谨

(1) 科目核算未保持一致性原则。

(2) 会计核算中会计科目使用不准确。

2. 会计信息不准确

决算报表数据与会计账面数据不符。

3. 部分商品和服务未按要求采购，合同管理不规范

(1) 未按规定进行政府采购程序。

(2) 政府采购程序不规范。部分电子卖场政府采购，程序系后补。验收单均未见验收人签名及验收日期。

(3) 采购合同管理不规范。

4. 会计机构岗位设置及会计人员管理不合规

(1) 不相容岗位由同一人担任。

(2) 会计机构未建立稽核制度。出纳收取培训食宿费与上缴国库金额不符。

(3) 会计人员异动管理不规范。

5. 费用报销审核不严格

(1) 后附原始单据不合理或不合规，共报销费用 1.81 万元。

(2) 后附原始单据不完整。

6. 经费报销中 4.56 万元的费用报销存在支付漏洞。

7. 用代开的劳务发票报销劳务费用 1.86 万元时，未代扣

代缴个人所得税。

(四) 业务管理不严格

1. 培训学员考核资料的真实性存疑

抽查学员考核资料发现部分学员考核资料的真实性存疑。

(五) 资产管理不到位

1. 资产管理未落实。一是固定资产盘点程序未执行；二是存货未完善出入库管理。

2. 往来未及时清理。

四、下一步改进措施

(一) 加强预算管理

一是提升预算编制水平；二是严格预算执行。对于超预算标准发放的 13 个月工资应收回超标准部分资金。

(二) 加强人员管理

建立健全相关人事管理制度，强化制度执行。

(三) 加强财务管理

一是规范财务核算；二是严格执行政府采购制度；三是严格执行单位内部管理相关规定。严格把好审核关口，严格公务接待的审核、签批、报账程序，防范廉政建设风险；四是加强财务人员培训，严格执行不相容岗位分离制度，规范单位会计岗位设置，提高会计信息质量。

(四) 加强业务管理

一是严格按照单位各项业务管理制度及上级主管部门规范

性制度执行，加强学员的监督管理，对学员的学习情况做出准确真实的评价；二是加强科研队伍的建设；三是更新修改单位各项内控制度。

(五) 加强国有资产管理

一是落实资产管理，落实定期盘点工作，完善存货的出入库管理；二是清收历史债权。

(六) 绩效评价结果应用

建议 2021 年结余的 13 个月工资指标 1.18 万元予以收回，另用项目支出指标预发的 2021 年年底绩效 7.50 万元，在 2022 年下达相关指标后予以收回，建议财政在来年预算中能增加基本设施改造的专项资金预算。

2021 年中共桃源县委党校 部门整体支出绩效评价报告

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《桃源县财政局关于对2021年度财政资金预算绩效管理进行第三方重点评价工作的通知》（桃财函〔2022〕8号）等文件，受桃源县财政局委托，湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）常德分所对2021年度中共桃源县委党校部门整体支出进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、单位基本情况

（一）机构、人员构成

中共桃源县委党校（以下简称“县委党校”）为县委直属的正科级公益一类事业单位，统一社会信用代码12430700MB1830970M。内设办公室、教学研究部、组织人事部、财务后勤部4个正股级科室。单位核定事业编制31人，2021年末，单位在职人员24人，其中：正科1人，副科2人，参公人员2人，专技人员19人（含工勤人员2人）。

（二）单位主要职责

1. 轮训培训各级党员领导干部及后备干部，公务员、国有企业管理人员、政策研究人员，民主党派、无党派和统一战线

其他方面的代表人士、统战工作干部，培养理论干部。

2. 承办党委和政府举办的专题研讨班，开展多种形式的委托培训和合作培训。

3. 围绕哲学社会科学方面出现的新情况新问题开展科学研究，承担党委和政府下达的调研任务，推进理论创新。

4. 针对改革开放和社会主义现代化进程中的重大理论和现实问题，开展马克思主义中国化最新成果的理论宣传，开展党的路线、方针、政策的宣传。开展决策咨询工作，主要为党委、政府提供决策咨询。

5. 推进同国内教育、研究等机构的合作与交流。

6. 承办党委和政府交办的其他事项。

(三) 单位财务情况

1. 单位资产负债及净资产情况

2021年12月31日，县委党校资产总额613.04万元，其中流动资产-财政应返还额度2.15万元、流动资产-预付账款2.00万元、流动资产-其他应收款8.56万元；非流动资产-固定资产600.33万元；负债总额1.88万元，其中流动负债-应付职工薪酬0.95万元、流动负债-其他应付款0.93万元；净资产总额611.16万元。

2. 单位整体收支情况

县委党校2021年年初预算收入519.29万元，年内调减预算27.46万元，决算收入总额491.83万元，其中财政拨款收入

464.98 万元，其他预算收入 26.85 万元。上年结转 18.21 万元，全年可执行预算合计 510.04 万元。

2021 年预算支出 519.29 万元，全部为财政拨款支出，其中：基本支出 407.29 万元，项目支出 112.00 万元。单位决算支出 506.12 万元，其中：一般公共预算支出 477.17 万元（基本支出 349.38 万元，项目支出 127.79 万元），其他预算支出 28.95 万元。

年末结余 3.92 万元，其中基本支出结余 1.18 万元，项目支出结余 0.97 万元，其他资金结余 1.77 万元。

(四) 单位绩效目标

1. 单位绩效总目标

以提高培训学员的政治觉悟和综合素质为目的，全面完成全县干部教育培训工作，积极开展社会科学课题研究，为党委政府决策提供咨询服务，逐步提升完善学校设施服务水平，强化培训管理，提升培训质量。

2. 单位 2021 年度绩效目标

(1) 数量指标

- ①入党积极分子培训班 10 期，培训人数 ≥ 1200 人。
- ②发展对象培训班 6 期，培训人数 ≥ 800 人。
- ③青年干部培训班 1 期，培训人数 ≥ 60 人。
- ④科级干部培训班 2 期，培训人数 ≥ 120 人。
- ⑤部门业务培训班培训人数 ≥ 2000 人。

⑥市级及以上社会科学研究课题立项数 ≥ 6 项。

⑦提交决策咨询报告数量 ≥ 5 篇。

⑧发表理论研讨论文数量 ≥ 5 篇。

（2）质量指标

①全年各培训班参训率 100%。

②全年各培训班培训合格率 100%。

③市级以上社会科学研究课题结项率 100%。

④课程优化率：合理安排课程，党性教育和理论教育占总课时 70%以上，实践教学占总课时的 10%以上。

⑤党建工作考核达标率 100%。

（3）时效指标

①按计划时间完成各个培训班：入党积极分子培训班（10期）及发展对象培训班（8期）完成时间为5月1日-8月31日；青年干部培训班完成时间为9月1日-9月30日；科级干部培训班（2期）完成时间为9月1日-11月15日。

（4）效益指标

①社会效益：提高学员的政治素养、党性修养和专业能力。深入基层调查研究，撰写有分量的调研报告，为党委政府决策提供参考。

②可持续影响：改善办学条件，提高办学的可持续性；参加培训的党员干部在各自工作岗位上能够取得良好的社会效益，从而使党的事业可持续向前发展。

③服务对象满意度：参训党员满意度≥90%，教职工满意度≥90%。

二、一般公共预算支出情况

(一) 基本支出情况

1. 基本支出预、决算情况

2021 年基本支出年初预算 407.29 万元，其中：工资福利支出 300.89 万元、一般商品和服务支出 103.28 万元、对个人和家庭的补助 3.12 万元。上年结转 14.34 万元，年内调减预算 107.08 万元，全年可执行预算合计 314.55 万元。

2021 年基本支出决算 349.38 万元，其中：工资福利支出 272.11 万元、一般商品和服务支出 77.27 万元。占用项目支出 36.01 万元，年末结余 1.18 万元。基本支出明细详见附件 2。

2. 基本支出决算与预算数、上年数对比情况

金额单位：万元

项目	2020 年 决算	2021 年 初预算	2021 年 决算	2021 年决算较年初 预算增+（减-）		2021 年决算较上年 决算增+（减-）	
				金额	比例	金额	比例
工资福利支出	287.63	300.89	266.49	-34.4	-11.43%	-21.14	-7.35%
商品和服务支出	3.52	103.28	75.39	-27.89	-27.00%	71.87	2041.76%
对个人和家	17.49	3.12	7.50	4.38	140.38%	-9.99	-57.12%

庭的补助							
合计	308.64	407.29	349.38	-57.91	-14.22%	40.74	13.20%

上表反映，2021年，县委党校基本支出349.38万元，较上年同期上升13.20%；较本年预算节约14.22%，较上年上升的主要原因是2021年是建党100周年，增加了培训班的期数，2020年的会计核算不准确；较本年预算节约的主要原因为年初预算不精确。

3. “三公经费”支出情况

金额单位：万元

项目	2020年 决算	2021 年预 算	2021 年决 算	2021年决算较年初 预算增+（减-）		2021年决算较上年 决算增+（减-）	
				金额	比率	金额	比率
公务接待费	1.97	8.00	1.82	-6.18	-77.25%	-0.15	-7.61%
公务用车购 置和维护费	-	-	-	-	-	-	-
因公出国 (境)支出	-	-	-	-	-	-	-
合 计	1.97	8.00	1.82	-6.18	-77.25%	-0.15	-7.61%

上表反映，2021年县委党校“三公经费”决算支出总额较年初预算节约6.18万元，其中公务接待费减少6.18万元。较上年同期减少0.15万元；其中公务接待费减少0.15万元。“三公经费”整体控制良好。

(二) 项目支出情况

1. 项目支出预、决算情况

2021 年项目支出年初预算 112.00 万元，年内调增预算 52.77 万元，全年可执行预算合计 164.77 万元。

2021 年项目支出决算 127.79 万元，基本支出占用项目支出指标 36.01 万元，年末结余 0.97 万元。具体明细如下：

单位：万元

项目	年初预算	上年结转	本年调整	可执行指标	决算金额	基本支出占用项目支出指标	结转结余
干部培训费	75.00	-	33.89	108.89	77.85	31.04	-
新增课题调研经费	22.00	-	-3.69	18.31	16.69	1.15	0.47
师资培训经费	10.00	-	-10.00	-	-	-	-
信息化建设维护费	5.00	-	-1.27	3.73	3.73	-	-
科干班青干班专项培训费	-	-	21.00	21.00	13.49	7.51	-
扶贫专项	-	-	3.50	3.50	3.50	-	-
疫情观察	-	-	9.34	9.34	12.53	-3.69	0.50
合计	112.00	-	52.77	164.77	127.79	36.01	0.97

2. 项目资金管理情况

单位在《桃源县委党校收支业务管理制度》中制订了专项经费的支出管理条款。规定各类专项经费，由财务室统一管理，专款专用。财务室应严格按照年初专项经费支出预算，根据各专项事务的轻重缓急规范列支专项经费支出，各相关业务科室应严格按照各项专项预算的开支额度、开支范围、开支时

间顺序等上报列支，一般不得进行超范围超预算的专项经费支出。但未严格执行制度，基本支出与项目支出出现混合使用的情况，最终结果为基本支出占用项目支出指标 36.01 万元。

(三) 预算管理情况

根据人员情况、财政定额标准，按照“量入为出、收支平衡”的原则编制年度部门预算。预算编制遵循“两上两下”的流程，最终经县人大审查批准后，县财政局批复下达。

县委党校建立了较为完整的内部控制体系，包括《“三重一大”制度》《国有资产业务管理制度》《合同业务管理制度》《收支业务管理制度》《中共桃源县党校教学管理制度》《中共桃源县党校科研管理制度》等多项管理制度。经费支出管理坚持“一支笔”报账审批和权限分级核准相结合的审批制度。一次发生费用不足 500.00 元的，由经手人和科室负责人签字后，由财务分管领导签批；在 500.00 元以上的，经手人和科室负责人签字后，由分管领导审核，报分管财务领导签批；超过 1,000.00 元（其中基建、车辆等专项经费 10,000.00 元以上）的须报一把手签批；重大工程或采购项目 50,000.00 元以上的须先行由专家论证并经校委会集体研究。

县委党校的内控制度中部分制度制订欠科学、严谨。如《合同业务管理制度》与单位业务完全不相关，系照抄其他企业的合同业务管理制度。《收支业务管理制度》中“专项经费超出预算或无预算的，报分管领导和财务室审核后，由一把手

审批后方可实施”与上级制度不相符，对于超预算或无预算的开支牵涉到调整预算，需由财政部门审批后方能调整，大额调整还需人大审批。

三、单位整体支出绩效情况

(一) 单位产出指标完成情况

1. 数量指标完成情况。2021 年县委党校共完成入党积极分子培训班 6 期，培训人数 699 人；发展对象培训班 7 期，培训人数 883 人；青年干部培训班 1 期，培训人数 57 人；科级干部培训班 2 期，培训人数 134 人；部门业务培训班培训人数 2082 人；发表了《新时代必须大力坚持和弘扬党的三大优良作风》、《基于历史文化视域下的桃源革命精神探析》等 9 篇论文，《乡村振兴背景下新乡贤回归参与乡村治理及优化策略研究》、《县级党校办好科级干部培训班的探索与思考》等 10 个课题被省委市委及县委党校立项；提交了《关于常德市乡镇村落居民垃圾分类的建议》、《关于新形势下常德市推进招商引资项目的策略建议》等 6 篇决策咨询报告。入党积极分子培训班级数及人数、青年干部培训班培训人数未达绩效目标。

2. 质量指标完成情况。2021 年各培训班培训人员的参训率未达 100%，各培训班参训人员的培训合格率为 100%，10 个市级以上社会科学研究课题于 2022 年 8 月份前均已结项，课题结项率为 100%，党性教育和理论教育仅占总课时的 71.30%，实践教学占总课时的 13.64%。党建工作考核达标率

为 100%。

3. 时效指标完成情况。2021 年各培训班均在年初目标时间前完成，完成及时率 100%，完成绩效目标。

(二) 单位绩效情况

1. 社会效益

(1) 提高党员的素质。把党校姓党的根本融入办学治校的全过程，着重于体现在理论武装上，将中国特色社会主义理论作为教育培训的主要内容，明确重点，完善课程设置，按照“需求结合、增长才干、指导实践”的原则，以增强领导干部适应工作环境和提高履职履责能力为着力点，突出抓好学员的思想道德素质和能力建设，创新培训方式，确保培训效果，探索研讨式教学、情景模拟式教学、案例式教学模式，使中国特色社会主义理论能够进课堂。通过党校的理论创新和教育培训，使领导干部经过党校培训后能够在提升马克思主义理论素质、中国特色社会主义理论以及现代科学文化知识水平方面有所提升，在实现小康社会和实现两个百年目标上的本领有所增强。

(2) 深入基层调查研究，撰写有分量的调研报告，为党委政府决策提供参考。切实发挥党校的科研咨政作用，围绕中心、服务大局，将县委、县政府工作的重点、热点、难点作为研究的主要内容和方向，发表论文、进行课题研究、提交决策咨询报告，真正成为党委政府的思想库、智囊团。但科研是手

段，咨政才是最终目的。县委党校提交的决策咨询报告获得县委县政府主要领导的肯定性批示不多，科研成果未被完全转化利用。未充分发挥党校决策咨询、服务社会的作用。

2. 可持续性影响

（1）改善办学条件，提高办学的可持续性。办学条件进行改善，主要是对教学楼建筑主体进行防水截漏改造工程，以及对校园文化墙进行美化；对后勤服务进行改革；启动图书馆建设，但办学的基本设施仍有不足之处，未完全达到绩效目标。

（2）参加培训的党员干部在各自工作岗位上能够取得良好的社会效益，从而使党的事业可持续向前发展。通过锤炼党员干部的党性修养，增强政治意识、大局意识、忧患意识和责任意识，在工作中遇到的重大问题上旗帜鲜明，在重大行动上积极响应，坚定理想信念，锤炼道德操守，提升思想境界。通过提升党员干部的思想理念，在想问题、作决策、干事情时，自觉把实践与党的执政使命联系起来，与科学发展、执政为民、执政创新、依法执政理念联系起来，提升执政能力。通过指导党员干部的实践策略。使领导干部在实践中少犯错误、少走弯路，开拓创新，学会用创新理论指导工作实践策略，解决工作中遇到的各类矛盾和问题。

3. 服务对象满意度

培训对象满意度为 90.5%，教职工满意度为 96.36%。

四、评价结论及等次

经综合评价，县委党校整体支出绩效评价得分 83.5 分，评价结果为“良”。具体评分情况如下：

（一）投入总分 10 分，得分 10 分，扣 0 分。

（二）过程总分 30 分，得分 18 分，扣 11.5 分。扣分情况列示如下：

1. 预算执行扣 3.5 分，其中：预算调整率 15.63%，扣 1.5 分；政府采购执行率 791.10%，扣 2 分。

2. 预算管理扣 7 分，其中：《收支业务管理制度》部分条款与上级制度不相符，扣 1 分；业务收支管理制度，业务管理制度未有效执行，扣 1 分；存在超预算标准及无预算开支费用的，扣 1 分；随意改变预算批复的用途，扣 1 分；人员经费挤占项目支出，扣 0.5 分；部分采购的政府采购程序系后补，扣 0.5 分；部分采购未经电子卖场采购，扣 0.5 分；公开的决算信息与账面数据不符，扣 0.5 分；考勤资料、学员考核资料真实性存疑，扣 1 分。

资产管理扣 1 分，其中：资产管理制度中的盘点制度未有效执行，扣 0.5 分；有 0.24 万元的收入未上缴国库，扣 0.5 分。

（三）产出总分 30 分，得分 29 分，扣 1 分。扣分情况列示如下：

1. 实际完成率扣 1 分，其中入党积极分子培训班期数完成

率为 60%，扣 0.4 分；培训人数完成率为 58.25%，扣 0.5 分；青干培训班培训人数完成率为 95%，扣 0.1 分。

（四）效果总分 30 分，得分 26 分，扣 4 分。扣分情况列示如下：

1. 社会效益扣 1 分：学习成果转化的成效不太明显，科研成果未被及时有效地转化利用，扣 1 分。

2. 可持续影响扣 1 分：办学的基本设施仍有不足之处，扣 1 分。

3. 行政效能扣 2 分：政府绩效考核结果为良好，扣 2 分。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算管理不规范

1. 年初预算编制不精准

年初预算收入中其他收入 89.75 万元其实为一般公共预算拨款中的经费拨款，而非税收收入与结算专户收入未纳入年初预算。政府采购年初预算为 10.00 万元，年末决算为 79.71 万元（其中电子卖场采购 64.41 万元，后勤服务政府采购 15.30 万元），年初政府采购预算金额不精确。以上违反《预算法》第四条“政府的全部收入和支出都应当纳入预算”。

2. 基本支出与项目支出混淆使用

人员经费挤占项目支出，使用干部培训费、课题调研经费等项目支出指标列支第十三月工资、预发 2021 年绩效工资共 11.12 万元。

3. 超预算发放第 13 个月工资

财政下达第 13 个月工资支出指标为 2 万元，但单位用项目支出指标发放 13 个月工资 3.62 万元，发放的工资中包含了工作津贴与生活补贴。

以上违反了《预算法》第三十二条“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等预算编制规定，编制本部门、本单位预算草案”和第三十六条“各级政府、各部门、各单位应当依照本法规定，将所有政府收入全部列入预算，不得隐瞒、少列”以及第七十二条“各部门、各单位的预算支出应当按照预算科目执行。严格控制不同预算科目、预算级次或者项目间的预算资金的调剂，确需调剂使用的，按照国务院财政部门的规定办理”。

以上问题产生的主要原因：未对预算编制及预算执行足够重视，未严格执行《预算法》的各项规定。

(二) 单位人员管理不严格

1. 单位考勤制度未严格执行

单位 2021 年 1-4 月的考勤资料缺失，联查单位考勤资料与会议签到资料发现，部分教职工会议签到表显示缺会，但当天的考勤却显示上班，考勤资料的准确性存疑。

以上问题产生的主要原因：单位未实行电子打卡考勤，仍采取手工记录考勤情况，可信度不高。

(三) 财务管理不规范

1. 会计核算不严谨

(1) 科目核算未保持一致性原则。在经费支出核算中，同种费用使用的会计核算项目前后口径不一致。如：2021年1月1号凭证付2021年1月公务交通补贴5,230.00元，计入项目支出，其余公务交通补贴计入基本支出；2021年5月10号凭证付办公用茶费用3,940.00元，计入了公务接待费，其余办公用茶费用计入办公费。

(2) 会计核算中会计科目使用不准确。付参加教学比武资料打印费1,000.00元，说明因支付错误退回出纳，于4月22日重新支付，退回的1,000.00元于12月份做账，错误计入其他收入，应冲减当年印刷费。

以上违反了《政府会计准则》第十五条“政府会计主体提供的会计信息应当具有可比性。同一政府会计主体不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更”。

2. 会计信息不准确

决算报表数据与会计账面数据不符，决算会计报表收入支出仅包含财政拨款收入和支出，预算外收支及结算专户收支未在决算报表中反映，致使账表不一致。

以上违反了《政府会计准则》第十二条“政府会计主体应当将发生的各项经济业务或者事项统一纳入会计核算，确保会

计信息能够全面反映政府会计主体预算执行情况和财务状况、运行情况、现金流量等”。

3. 采购合同管理不规范

(1) 未按规定进行政府采购程序。12月6号凭证付党校维修改造工程款120,220.00元，未通过电子卖场进行政府采购，预算与结算编制由施工方出具，未见第三方机构出具的预算及结算审核。

(2) 政府采购程序不规范。9月19号凭证付印刷主体班结业证等15,901.00元，电子卖场合同签订日期为2021年9月13日，部分印刷日期早于合同签订日期，程序系后补。7月23号凭证“广告宣传印刷品”20,780.00元，订单日期为1-5月，电子卖场采购时间为7月2日，程序后补。所有电子专卖采购的验收单均未见验收人签名及验收日期。10月19号凭证“教学楼窗户及走廊维修”3,310.00元，附件无验收资料。

(3) 采购合同管理不规范。所有电子卖场采购的合同县委党校均未加盖公章，也未签字。

4. 会计机构岗位设置及会计人员管理不合规

(1) 不相容岗位由同一人担任。一是县委党校将单位食堂的支出支付给单位会计个人账户，再由会计个人账户支付给后勤服务第三方机构，实际上单位会计同时行使了会计和出纳两个岗位的职责。二是会计凭证上的审核人由出纳担任。

(2) 会计机构未建立稽核制度。出纳收取培训食宿费与

上缴国库金额不符。2021年5月结算收据上缴“发展对象两期班食宿费”7.51万元。通过对开具的收据金额核对，第25本收据金额计算有误，实际应上缴合计数为7.75万元，少上缴国库金额0.24万元。

（3）会计人员异动管理不规范。会计人员变动后，银行支付凭证上的印鉴章与会计记账凭证上的制单人未及时更新。

以上违反了《会计法》第三十七条“会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作”和第四十一条“会计人员调动工作或者离职，必须与接管人员办清交接手续”

5. 费用报销审核不严格

（1）后附原始单据不合理或不合规，共报销费用1.81万元。1月8号凭证付市委党校教学比武听课差旅费360元，后附车票为连号，报销2021年1月13号、14号往返车票。4月22号凭证付赴省委党校学习费用1,320.00元，其中报销非同日的交通费附连号车票共计600.00元。1月25号凭证付2020年第四季度老干主题党日活动费用2,960.00元，后附餐饮发票点菜单包含2020年11月25日中晚两餐和2020年12月25日中晚两餐以及2021年1月18日中餐的餐饮费。12月20号凭证付接待费用14,191.00元，用餐日期与公函日期不符。

（2）后附原始单据不完整。报销公务接待费用均未附报销审批单及接待清单，公务接待的陪同人数及接待标准等不明

确。7月8号凭证付北京培训费 13,960.00 元，未见培训通知文件及费用报销审批单。

以上违反了单位财务管理制度中的《收支业务管理制度》中各项费用报销的要求。

以上问题产生的主要原因：财务核算水平待提高；支出审核机制不严；相关管理制度未严格执行。

6. 费用报销存在支付漏洞

1月26号凭证付集中隔离点工作人员及隔离人员早餐费 5,120.00 元，供应商为桃源县老房子私房菜馆，收款人为李丽华，未见付款委托函，营业执照复印件。8月5号凭证付疫情防控隔离点购买日用品 7,076.59 元，供应商为桃源县漳江镇粟记商行，收款人为王美珍，未见付款委托函或营业执照复印件。部分费用支出使用公务卡支付，但未见公务卡刷卡小票，如：3月8号凭证付3月份主题党日活动 1,818.00 元，4月7号凭证付参加中央党史学习教育专题研修班（北京）16,854.00 元，12月4号凭证付参加全市党性教育现场比赛服装费 1,596.50 元，11月47号凭证付第二期科干班外请教师授课费 13,130.00 元等。

7. 未代扣代缴个人所得税

3月3号凭证付办公室搬运费用 1,900.00 元，12月13号凭证付2021年党性教育现场教学授课费 3,600.00 元，11月47号凭证付第二期科干班外请教师授课费 13,130.00 元，未按规

定履行个人所得税扣缴义务人的代扣代缴义务。

以上违反了《中华人民共和国个人所得税法》第九条“个人所得税以所得人为纳税人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人”。根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十九条“扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款百分之五十以上三倍以下的罚款”，单位有被处罚的风险。

以上问题产生的原因：对财务相关法律法规不甚熟悉和了解；财务核算水平待提高；支出审核机制不严；相关管理制度未严格执行。

(四) 业务管理不严格

1. 培训学员考核资料的真实性存疑

培训学员考核资料包括入学考试成绩、学员学习（自学）情况记录、学分统计表、请假资料、结业考试成绩、学员鉴定表。在抽查学员考核资料中发现如下情况：

（1）1位学员没有入学考试和结业考试成绩，未包括在实际培训人数内，确定系已报名但未参加培训，但学员学习（自学）情况记录中显示此学员论文、学习笔记、学习小结、学习心得均已完成，且学分统计表中还有加分的情况。

（2）1位学员的请假条显示在培训整个过程均请假去省纪委协助办案，但学员学习（自学）情况记录中显示此学员论文、学习笔记、学习小结、学习心得均已完成，学分统计表中

还有加分的情况，且入学及结业考试成绩均合格，查看考试试卷比对笔迹发现，此学员的入学考试和结业考试的相关笔迹不符。

（3）5位学员存在入学试卷与结业考试试卷或与学员鉴定表的笔迹不符的情况。

（4）18位学员存在有入学或结业考试成绩但未见考试试卷的情况。

根据以上情况推断部分学员考核资料的真实性存疑。

产生以上问题的原因：相关业务管理制度落实执行存在偏差，少数学员尚未能正确处理工学矛盾，县委党校放松了对学员的各项考核。

（五）资产管理不到位

1. 资产管理未落实

一是固定资产盘点程序未执行。未按资产管理制度规定每年进行一次盘点。二是存货未完善出入库管理。对于办公用品、宿舍楼床上用品等存货未设出入库台账。

2. 往来未及时清理

其他应收款中 2.78 万元账龄已达 3 年以上，其中包括函大学员欠学费 1.65 万元，人民大学 0.60 万元，中心余额转国库 0.39 万元，老干药费 0.08 万元，2 名教职工个人往来借款 0.06 万元。

产生以上问题的主要原因：资产管理制度执行不到位，债

权未清收，未落实管理责任。

六、下一步改进措施

(一) 加强预算管理

一是提升预算编制水平。围绕中心工作任务和年度工作计划，将项目支出预算、政府采购预算细化到股室，合理编制当年收支预算，增强预算编制的科学性和可操作性。

二是严格预算执行。确保经费预算的执行率，做到专项资金不挤占挪用且不超支。同时严格按照预算科目支出，避免预算科目间的预算资金调剂，确有调剂必要的，需按规定程序报批。严格按照预算标准开支，确保超预算无预算的不开支。对于超预算标准发放的 13 个月工资应收回超标准部分资金。

(二) 加强人员管理

压实单位主体责任，建立健全相关人事管理制度，强化制度执行的刚性约束，对人员录用、日常考勤、工资发放、人员离岗等进行全过程严格把关，从源头上规范单位的人事管理工作。

(三) 加强财务管理

一是规范财务核算，严格按照《政府会计准则》的文件规定，从审批手续、报销程序、票据要素上把好审核关，并根据经费用途及实际情况，正确进行会计核算和账务处理。同时，切实履行好财务核算和监督职责，加强经费管理使用的合法性

与真实性监管。及时、完整、准确反映部门资产状况和收支情况，建立专项资金使用台账。

二是严格执行政府采购制度。加强单位内设机构对政府采购制度的重视力度，熟悉电子卖场的管理方式，加强政府采购资金支出管理，确保限额标准以下的货物、服务和工程通过电子卖场及时、准确的进行采购。

三是严格执行单位内部管理相关规定。各类经费支出的报销必须做到程序规范、业务真实、票据合法，会计岗位人员要严格把好审核关口，对于不符合开支标准、列支内容，结算手续资料不完整以及存在疑点的业务，坚决核减超标金额，要求补全证明资料，完善审批手续，否则不予报销。严格公务接待的审核、签批、报账程序，防范廉政建设风险。

四是加强财务人员培训，单位会计岗位相关人员应加强新制度、相关法律法规的学习与培训，进一步提高财务管理专业能力，严格执行不相容岗位分离制度，规范单位会计岗位设置，提高会计信息质量。

(四) 加强业务管理

一是严格按照单位各项业务管理制度及上级主管部门规范性制度执行，加强学员的监督管理，保质保量地完成各项培训任务，对学员的学习情况做出准确真实的评价。

二是加强科研队伍的建设。着力提升校内教研人员的科研及决策咨询研究能力，提高决策咨询报告、课题研究、科研论

文的质量，使科研工作真正实现自身的社会效益，把科研成果及时、高效地转化到县委、县政府的决策中去。

三是更新修改单位各项内控制度，使之与上级各项政策制度以及单位自身情况更加匹配。

(五) 加强国有资产管理

一是落实资产管理，落实定期盘点工作，完善存货的出入库管理，完整真实反映资产明细和数量，消除登记不准确问题，准确掌握单位资产现状。

二是清收历史债权。逐项清理核实相关债权性质和形成缘由，甄别情况，分清责任，核对清收。

(六) 绩效评价结果应用

县委党校整体支出绩效评价结果为“良”，按实际需要保障下一年的预算支出，建议单位准确测算基本支出、项目支出预算基数，将预算测算合理安排至各个部室，由部室根据本年的工作安排与年度计划、政府考核要求等相结合，科学编制年初预算，避免基本支出与项目支出相互挤占。建议 2021 年结余的 13 个月工资指标 1.18 万元予以收回，因已用项目支出指标支付；另用项目支出指标预发的 2021 年年底绩效 7.50 万元，在 2022 年下达相关指标后予以收回；由于学校的基本设施较老化，建议财政在来年预算中能考虑增加基本设施改造的专项资金预算。

附件：

1. 2021 年度中共桃源县委党校预决算情况表
2. 2021 年度中共桃源县委党校支出明细表
3. 2021 年度中共桃源县委党校绩效目标完成情况表
4. 2021 年度中共桃源县委党校基础数据表
5. 2021 年度中共桃源县委党校整体支出绩效评价指标体

系

6. 2021 年中共桃源县委党校培训汇总表
7. 2021 年度中共桃源县委党校满意度调查问卷汇总表

2021年度中共桃源县委党校预决算情况表

单位: 万元

项目	本年收入决算				本年支出决算					财政年末 收回	年末结转结 余指标
	上年结转 预算指标	年初预算	预算调整	预算可用指 标	基本支出			项目支出	合计		
					人员经费	日常公用经费	小计				
一般公共预算 财政拨款	14.34	519.29	-54.31	479.32	266.49	82.89	349.38	127.79	477.17	-	2.15
其他预算收入	3.87	-	26.85	30.72	3.64	5.06	8.70	20.25	28.95	-	1.77
合计	18.21	519.29	-27.46	510.04	270.13	87.95	358.08	148.04	506.12	-	3.92

2021年度中共桃源县委党校支出明细表

单位: 万元

支出用途/项目名称	账面金额		合计	调整金额		调整原因	调整后金额		合计
	基本支出	项目支出		基本支出	项目支出		基本支出	项目支出	
合计	330.56	175.56	506.12	27.93	-27.93		358.49	147.63	506.12
财政拨款支出	323.65	155.72	479.37	25.73	-27.93		349.38	127.79	477.17
人员经费	263.97	3.00	266.97	2.52	-		266.49	3.00	269.49
基本工资	105.14	-	105.14		-		105.14	-	105.14
津贴补贴	58.21	-	58.21	0.52	-	会计核算错误, 将津补贴计入公用经费	58.73	-	58.73
奖金	33.15	-	33.15		-		33.15	-	33.15
伙食费	1.04	3.00	4.04	2.00	-	基本支出与项目支出核算错误	3.04	3.00	6.04
机关事业单位基本养老保险缴费	26.30		26.30				26.30	-	26.30
职工基本医疗保险缴费	12.75		12.75				12.75	-	12.75
其他社会保障缴费	2.02		2.02				2.02	-	2.02
住房公积金	25.27		25.27				25.27	-	25.27
其他工资福利支出	0.09	-	0.09		-		0.09	-	0.09
日常公用经费	52.18	152.33	204.51	23.21	-27.73		75.39	124.60	199.99
工资福利支出	0.52		0.52	-0.52		会计核算错误, 将津补贴计入公用经费	-	-	-
邮电费	1.40	4.79	6.19	1.75	-1.69	基本支出与项目支出核算错误	3.15	3.10	6.25
电费	5.46	10.31	15.77	10.31	-10.31	基本支出与项目支出核算错误	15.77	-	15.77
水费	6.22	1.88	8.10	1.88	-1.88	基本支出与项目支出核算错误	8.10	-	8.10
印刷费	0.10	12.40	12.50		-2.96	基本支出与项目支出核算错误	0.10	9.44	9.54
办公费	0.30	12.22	12.52	0.39	-0.11	基本支出与项目支出核算错误	0.69	12.11	12.80
物业管理费	5.79		5.79	3.90		基本支出与项目支出核算错误	9.69	-	9.69
委托业务费		18.08	18.08		-0.52	基本支出与项目支出核算错误	-	17.56	17.56
办公设备购置	0.40		0.40		-		0.40	-	0.40
其他商品和服务支出	5.96	25.06	31.02	3.75	-3.98	预算外资金支出计入了预算内资金支出, 基本支出计入项目支出	9.71	21.08	30.79

2021年度中共桃源县委党校支出明细表

单位：万元

支出用途/项目名称	账面金额		合计	调整金额		调整原因	调整后金额		合计
	基本支出	项目支出		基本支出	项目支出		基本支出	项目支出	
其他交通费用	5.72	0.52	6.24	0.52	-0.52	基本支出与项目支出核算错误	6.24	-	6.24
培训费	1.94	22.65	24.59		-2.36	基本支出与项目支出核算错误	1.94	20.29	22.23
福利费	1.22		1.22		-		1.22	-	1.22
工会经费	11.51		11.51		-		11.51	-	11.51
劳务费	1.74	12.90	14.64	-	-3.40	基本支出与项目支出核算错误	1.74	9.50	11.24
公务接待费	0.95	1.42	2.37	-0.55	-	将老干会议用餐及办公用茶错误计入公务接待费	0.40	1.42	1.82
维修（护）费	0.87	13.98	14.85		-		0.87	13.98	14.85
党建费用				1.78		将党建费用计入了项目支出	1.78	-	1.78
差旅费	2.08	16.12	18.20		-		2.08	16.12	18.20
其他对个人和家庭的补	7.50	0.39	7.89		-0.20	基本支出与项目支出核算错误	7.50	0.19	7.69
其他资金支出	6.91	19.84	26.75	2.20	-		9.11	19.84	28.95
预算外资金支出				2.20		预算外资金支出计入了预算内资金支	2.20		2.20
结算专户支出	6.91	19.84	26.75				6.91	19.84	26.75

2021年中共桃源县委党校整体支出绩效目标完成情况表

序号	项目	目标值	完成值	完成率	备注
一	部门产出指标				
(一)	数量指标				
1	入党积极分子培训班期数	10期	6期	60.00%	具体情况见附件6培训汇总表
2	入党积极分子培训班培训人数	≥1200人	699人	58.25%	具体情况见附件6培训汇总表
3	发展对象培训班期数	6期	7期	116.67%	具体情况见附件6培训汇总表
4	发展对象培训班培训人数	≥800人	883人	110.38%	具体情况见附件6培训汇总表
5	青年干部培训班期数	1期	1期	100%	具体情况见附件6培训汇总表
6	青年干部培训班培训人类	≥60人	57人	95.00%	具体情况见附件6培训汇总表
7	科级干部培训班期数	2期	2期	100%	具体情况见附件6培训汇总表
8	科级干部培训班培训人数	≥120人	134人	111.67%	具体情况见附件6培训汇总表
9	部门业务培训班培训人数	≥2000人	2082人	104.10%	具体情况见附件6培训汇总表
10	市级及以上社会科学研究课题立项数	≥6项	10项	166.67%	
11	提交决策咨询报告数量	≥5篇	6篇	120.00%	
12	发表理论研讨论文数量	≥5篇	9篇	180.00%	
(二)	质量指标				
1	全年各培训班参训率	100%	100%	100.00%	
2	全年各培训班培训合格率	100%	100%	100.00%	

2021年中共桃源县委党校整体支出绩效目标完成情况表

序号	项目	目标值	完成值	完成率	备注
3	市级以上社会科学研究课题结项率	100%	100%	100.00%	
4	课程优化率，理论教育及党性教育占比	≥70%	71.30%	101.86%	
5	党建工作考核达标率	100%	100%	100.00%	
(三)	时效指标				
1	入党积极分子培训班（10期）完成时间	5月1日-8月31日	划时间内完成	100.00%	
2	发展对象培训班（8期）完成时间	5月1日-8月31日	年11月19日是	100.00%	在2021年11月19日完成的那期培训班为新增的一期
3	青年干部培训班（1期）完成时间	9月1日-9月30日	划时间内完成	100.00%	
4	科级干部培训班（2期）完成时间	9月1日-11月15日	划时间内完成	100.00%	
二	部门效益指标				
(一)	社会效益				
1	提高党员的素质，特别是提高党员领导干部的素质	实现	实现	100%	
2	深入基层调查研究，撰写有分量的调研报告，为党委政府决策提供参考。	实现	未完全实现	80%	学习成果转化的成效不太明显，科研成果未被及时有效地转化利用
(二)	可持续影响				
1	改善办学条件，提高办学的可持续性	实现	未完全实现	90%	办学的基本设施仍有不足之处
2	参加培训的党员干部在各自工作岗位上能够取得良好的社会效益，从而使党的事业可持续向前发展	实现	实现	100%	

2021年中共桃源县委党校整体支出绩效目标完成情况表

序号	项目	目标值	完成值	完成率	备注
(三)	服务对象满意度				
1	参训党员满意度	≥90%	90.50%	100.56%	
2	教职工满意度	≥90%	96.36%	107.07%	

附件4

2021年度中共桃源县委党校基础数据表

金额单位：万元

项目	指标数			
财政供养人员情况	编制数	2021年实际在职人数		控制率
	31	24		77.42%
经费控制情况	2020年决算数	2021年预算数		2021年决算数
三公经费	1.97	8.00		1.82
1、公务接待费	1.97	8.00		1.82
2、因公出国（境）费用	-	-		-
3、公务用车购置和维护经费	-	-		-
其中：公车购置费	-	-		-
公车运行维护费	-	-		-
项目支出	112.00	164.77		127.79
干部培训费	75.00	108.89		77.85
新增课题调研经费	22.00	18.31		16.69
师资培训经费	10.00	-		-
信息化建设维护费	5.00	3.73		3.73
科干班青干班专项培训费		21.00		13.49
扶贫专项		3.50		3.50
疫情观察		9.34		12.53
公用经费	3.52	103.28		75.39
邮电费	0.15	3.00		3.15
电费		6.00		15.77
水费		5.00		8.10
印刷费		10.00		0.10
办公费		4.80		0.69
物业管理费				9.69
办公设备购置				0.40
其他商品和服务支出		24.48		9.71
其他交通费用				6.24
培训费	1.40			1.94
福利费				1.22
工会经费		12.00		11.51
劳务费		10.00		1.74
公务接待费	1.97	8.00		0.40
会议费		2.00		-
维修（护）费		8.00		0.87
党建费用				1.78
差旅费		10.00		2.08
政府采购金额	——	10.00		79.71
部门整体支出	——	510.04		506.12
楼堂馆所控制情况	批复规模（m ² ）	规模控制率	预算投资	实际投资

项目	指标数
厉行节约保障措施	制订《桃源县委党校收支业务管理》规范中共桃源县委党校财务管理。

2021年中共桃源县委党校整体支出绩效评价指标体系

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
投入 (10) 分	目标设定 7分	绩效目标合理性	3	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，得1分； ②符合部门“三定”方案确定的职责，得1分； ③符合部门制定的中长期实施规划，得1分。	3		
		绩效指标明确性	4	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的细化情况。	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，得1分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分； ③与部门年度的任务数或计划数相对应，得1分； ④与本年度部门预算资金相匹配，得1分。	4		
	预算配置 3分	在职人员控制率	1	部门本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和考核部门对人员成本的控制程度。在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。 在职人员数：部门实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。扣掉编制部门和劳动部门批复同意的临聘人员。 编制数：机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。	在职人员控制率≤100%，得1分； 每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	1		

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
投入 (10) 分	预算配置 3分	“三公经费”变动率	1	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。 “三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数）/上年度“三公经费”预算数]×100%。 三公经费：年度预算安排的因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务接待费。	“三公经费”变动率≤0，得1分； 每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	1		
		重点支出安排率	1	部门本年度预算安排的重点预算支出与部门预算总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务保障程度。 重点支出安排率=（重点预算支出/预算总支出）×100%。 重点预算支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出总额。 预算总支出：部门年度预算安排的预算支出总额。	重点支出安排率≥90%，得1分； 80%（含）-90%，得0.5分； ＜80%，得0分。	1		

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
过程 (30) 分	预算执行 13分	预算执行 率	3	部门本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算完成程度。 预算执行率=（预算执行数/预算数）×100%。 预算执行数：部门本年度实际完成的预算数。 预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。	预算执行率得分=预算执行率*3， 预算执行率60%以下不得分。	3		
		预算调整 率	2	部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。 预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。 预算调整数：部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）。	预算调整率≤5%，得2分； 5%-10%（含），得1.5分； 10%-15%（含），得1分； 15%-20%（含），得0.5分； >20%，得0分。	0.5	1.5	2021年81.16万元预算调整中， 预算调整率= (81.18/519.29)×100%=15.63%

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
过程 (30) 分	预算执行 13分	支付进度率	1	部门实际支付进度与既定支付进度的比率，用以反映和考核部门预算执行的及时性和均衡性程度。 支付进度率=（实际支付进度/既定支付进度）×100%。 实际支付进度：部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度：参照市本级一般公共预算整体执行率（本级预算单位平均支付进度水平）确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。	支付进度率≥100%，得1分； 90%（含）-100%，得0.5分； <90%，得0分。	1		
		结转结余率	1	部门本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。 结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。 结转结余总额：部门本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。	结转结余率≤5%，得1分； 5%-10%（含），得0.5分； >10%，得0分。	1		
		结转结余变动率	1	部门本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门对控制结转结余资金的努力程度。 结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	结转结余变动率≤0，得1分； 0-5%（含），得0.5分； >5%，得0分。	1		

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
过程 (30) 分	预算执行 13分	公用经费控制率	2	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。公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。	公用经费控制率≤100%，得2分； 100%-105%（含），得1分； 105%-110%（含），得0.5分； >110%，得0分。	2		
		“三公经费”控制率	1	部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。 “三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。	“三公经费”控制率≤100%，得1分； 100%-105%（含），得0.5分； >105%，得0分。	1		
		政府采购执行率	2	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%；政府采购预算：采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	政府采购执行率=100%，得2分； 每超过（降低）5%，扣1分，扣完为止。	0	2	政府采购执行率 =（79.71/10） ×100%= 791.10%

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
过程 (30) 分	预算管理 13分	管理制度健全性	3	部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度、本部门厉行节约制度等管理制度，得1分； ②相关管理制度合法、合规、完整，得1分； ③相关管理制度得到有效执行，得1分。 每发现一处不合规问题，扣1分，扣完为止。	1	2	《收支业务管理制度》部分条款与上级制度不相符合，业务管理制度未严格执行，考勤制度未严格执行
		资金使用合规性	8	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定以及有关预算支出管理办法的规定，得2分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分； ③符合部门预算批复的用途，得1分； ④严格执行《政府采购法》，不存在通过“化整为零”的方式逃避政府采购的问题。所有项目依法采购，履行验收手续，得1分； ⑤不存在截留、挤占、挪用等情况，得3分。每发现一处不合规问题，扣1分，扣完为止； 若出现虚列支出等情节严重的情况，可直接扣3分	4.5	3.5	存在超预算开支费用情况；随意的改变预算批复的用途；人员支出、项目支出、部分采购程序不合规

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
过程 (30)分	预算管理 13分	预决算信息公开性	1	部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明情况。	①按规定内容公开预决算信息，且内容准确无误的，得0.5分； ②按规定时限公开预决算信息，得0.5分。	0.5	0.5	公开的决算信息与账面数据不符
		基础信息完善性	1	部门基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作支撑情况。	基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确，得1分。	0	1	考勤资料、学员考核资料真实性存疑
	资产管理 4分	管理制度健全性	1	部门为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度的完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①已制定或具有资产管理制度，相关资金管理制度合法、合规、完整。得0.5分； ②相关资产管理制度得到有效执行，得0.5分。	0.5	0.5	资产管理制度中的盘点制度未有效执行
		资产安全性	2	部门的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门资产安全运行情况。	①资产保存完整、配置合理、处置规范，得1分； ②资产账务管理合规，账实相符，资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得1分。	1.5	0.5	有0.24万元的收入未上缴国库
		固定资产利用率	1	实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门固定资产使用效率程度。 $\text{固定资产利用率} = (\text{实际在用固定资产总额} / \text{所有固定资产总额}) \times 100\%$ 。	固定资产利用率=100%，得1分； 每低一个百分点，扣0.1分，扣完为止。 若被评价单位存在有实无账的资产，因无法取得资产价值而不能准确计算固定资产利用率的，则评分按照每发现一处闲置资产扣0.2分的标准执行。	1		

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
产出 (30)分	职责履行 30分	实际完成率	12	部门履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职工作任务的实现程度。 实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。 实际完成工作数:一定时期(年度或规划期)内部门实际完成工作任务的数量。 计划工作数:部门整体绩效目标确定的一定时期(年度或规划期)内预计完成工作任务的数量。	计划工作数:①入党积极分子培训训班10期,培训人数≥1200人;②发展对象培训训班6期,培训人数≥800人;③青年干部培训训班1期,培训人数≥60人;④科级干部培训训班2期,培训人数≥120人;⑤部门业务培训班培训人数≥2000人;⑥市级及以上社会科学课题研究立项数≥6项;⑦提交决策咨询报告数量≥5篇;⑧发表理论研讨论文数量≥5篇。①-④项每项计2分,⑤-⑧项每项计1分若完成计划数,得满分,或未完成计划数按比率计分	11	1	入党积极分子培训训班期数完成率60%,培训人数完成率为58.25%,青干培训班培训人数完成率为95%
		完成及时率	4	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。 及时完成实际工作数:部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。	入党积极分子培训训班(10期)及发展对象培训训班(8期)完成时间为5月1日-8月31日;青年干部培训训班完成时间为9月1日-9月30日;科级干部培训训班(2期)完成时间为9月1日-11月15日。若及时完成计划工作数,计满分,或未及时完成计划工作数,按比率计分	4		

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
		质量达标率	10	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。 质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%。 质量达标实际工作数：一定时期（年度或规划期）内部门实际完成工作数中达到部门绩效目标要求（绩效标准值）的工作任务数量。	计划工作数：①全年各培训班参训率100%；②全年各培训班培训合格率100%；③市级以上社会科学课题研究课题完成率100%；④课程优化率：合理安排课程，党性教育和理论教育占总课时70%以上，实践教学占总课时的10%以上；⑤党建工作考核达标率100%。每项计2分，若完成计划数，得满分，或未完成计划数按比率计分	10		
产出（30）分	履职尽责（30分）	重点工作办结率	4	部门年度重点工作实际完成数与交办或下达数的比率，用以反映部门对重点工作的办理落实程度。 重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）×100%。重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。	对比年初常德市人民政府下达的《2021年常德市人民政府工作责任清单》，政府交办给部门的重点工作是否完成，若完成，计满分，若未完成，按比率计分	4		
		社会效益	10	提高学员的政治素养、党性修养和专业能力等方面发挥了积极作用。深入基层调查研究，撰写有分量的调研报告，为党委政府决策提供参考。	按完成情况酌情计分	9	1	学习成果转化成效不太明显，科研成果未被及时有效地转化利用
		可持续影响	8	改善办学条件，提高办学的可持续性；参加培训的党员干部在各自工作岗位上能够取得良好的社会效益，从而使党的事业可持续发展。	按完成情况酌情计分	7	1	办学的基本设施仍有不足之处
效果（30）分	履职效益（30分）	行政效能	6	政府对机关工作实施情况的具体评价，以年度政府考核结果为依据。	优秀计6分，良好计4分，合格计2分，不合格计0分。	4	2	2021年单位绩效考核结果为“良好”

一级指	二级指	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分	扣分理由
		社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。 社会公众或服务对象是指部门履行职责而影响到部门、群体或个人。	≥90%，得6分；85%（含）-90%，得4分；80%（含）-85%，得2分；75%（含）-80%，得1分；＜75%，得0分。	6		
合计			100			83.5	16.5	

2021年中共桃源县委党校培训汇总表

期数	时间	主办单位	培训内容	参训对象	参训人数
1	2021.3.29	组织部基层办	第一季度发展对象培训班	党员发展对象	110
2	2021.3.30	组织部基层办	第一季度发展对象培训班	党员发展对象	123
3	2021.3.31	组织部基层办	第一季度发展对象培训班	党员发展对象	126
4	2021.4.26	组织部基层办	第一期入党积极分子培训班	入党积极分子	144
5	2021.4.27	组织部基层办	第二期入党积极分子培训班	入党积极分子	127
6	2021.4.28	组织部基层办	第三期入党积极分子培训班	入党积极分子	121
7	2021.4.29	组织部基层办	第四期入党积极分子培训班	入党积极分子	85
8	2021.4.30	组织部基层办	第五期入党积极分子培训班	入党积极分子	104
9	2021.5.6-5.8	组织部基层办	第二季度发展对象培训班（第一期）	党员发展对象	144
10	2021.5.10-5.12	组织部基层办	第二季度发展对象培训班（第二期）	党员发展对象	143
11	2021.5.26-5.28	建行常德分行	发展对象与积极分子培训班	党员发展对象 入党积极分子	73
12	2021.6.23	组织部基层办	第六期入党积极分子培训班	入党积极分子	118
13	2021.8.30	组织部基层办	第三季度发展对象培训班	党员发展对象	117
14	2021.8.31-9.29	组织部干部二室	科干一班	科级干部	56
15	2021.8.31-9.29	组织部干部二室	青干班	青干班	57
16	2021.10.14-11.12	组织部干部二室	科干二班	科级干部	78
17	2021.11.19	组织部基层办	第四季度发展对象培训班	党员发展对象	120
主体班及党建班培训人数合计					1,846
1	2021.4.18-23	组织部公务员办	2020新录用公务员初训	公务员	126
2	2021.6.16-6.18	县委组织部	智慧党建业务培训班	乡镇组织委员，相关县直单位业务股室负责人，党建联络员	160
3	2021.6.18-6.20	县委组织部	智慧党建业务培训班		160
4	2021.6.23-6.25	县委组织部	智慧党建业务培训班		160
5	2021.10.8-10.9	人社局	新录用事业编制人员转正定级培训班（1）	2020年新聘用事业编制人员	201
6	2021.10.11-10.12	人社局	新录用事业编制人员转正定级培训班（2）		199
7	2021.10.13-10.14	人社局	新录用事业编制人员转正定级培训班（3）		195
8	2021.11.15-11.19	组织部	村（社区）党组织书记培训班	村（社区）党组织书记	441
9	2021.12.12-14	财政局	桃源县财政支农政策培训班（1）	各乡镇（街道）村账乡代理人员、各行政村（居）村报账员	145
10	2021.12.14-12.16	财政局	桃源县财政支农政策培训班（2）		148
11	2021.12.16-12.18	财政局	桃源县财政支农政策培训班（3）		147

附件6

2021年中共桃源县委党校培训汇总表

期数	时间	主办单位	培训内容	参训对象	参训人数
业务培训班培训人数合计					2,082

2021 年桃源县委党校 整体绩效评价调查问卷（科干、青干班版）

1. 您在 2021 年参加过党校培训学习的主体班为？

A. ☐ 科干班 33 B. ☐ 青干班 27

2. 您在学习期间对您考核的主要内容是？

A. ☐ 结业考试成绩 50

B. ☐ 心得 22

C. ☐ 参加活动出勤率 20

D. ☐ 论文 25

E. ☐ 学习笔记 14

F. ☐ 学习小结 25

3. 您在学习期间有哪些培训方式？

A. ☐ 课堂讲授 48

B. ☐ 交流研讨 18

C. ☐ 案例分析 7

D. ☐ 参考观察 14

E. ☐ 实践锻炼 2

F. ☐ 其他，请注明： 红色教育基地实地学习 2

4. 您认为此次培训哪些方面存在不足？

A. ☐ 无 59

B. ☐ 培训时间安排不合理 1

C. ☐ 培训现场管理不严

D. ☐ 教学内容实用性不强

E. ☐ 培训缺乏针对性

F. ☐ 其他，请注明：

5. 您认为在知识与能力方面，管理干部培训的内容应侧重于哪方面？

A. ☐ 以知识培训为主 56 B. ☐ 以技能培训为主 C. ☐ 技能培训与知识培训并重 4

6. 您对党校教学质量的评价？

A. ☐ 满意 40 B. ☐ 比较满意 20 C. ☐ 一般
D. ☐ 不满意

7. 您对目前桃源县委党校的培训安排是否满意？

A. ☐ 满意 47 B. ☐ 比较满意 13 C. ☐ 一般
D. ☐ 不满意

8. 您对党校基础设施是否满意？

A. ☐ 满意 36 B. ☐ 比较满意 24 C. ☐ 一般
D. ☐ 不满意

9. 您对桃源县委党校整体工作是否满意？

A. ☐ 满意 41 B. ☐ 比较满意 19 C. ☐ 一般
D. ☐ 不满意

10. 您对桃源县委党校整体工作还有哪些意见或建议？

备注：共收取答卷 60 份，满意率 90.5%（评分办法根据 6.7.8.9 题统计出满意率。A. 选项 10 分，B 选项 7 分，C 选项 3 分，D 选项 0 分）

2021 年桃源县委党校
整体绩效评价调查问卷(单位工作人员版)

1. 您 2021 年是否参加过师资教育培训？频率是？
A. ☐ 1 个月 1 次 B. ☐ 1 季度 1 次 10 C. ☐ 半年一次 12
D. ☐ 没有参加
2. 2021 年您在党校教授及服务培训班的时间是？
A. ☐ 一天以内 B. ☐ 2 天-1 周 C. ☐ 1 周-1 个月
D. ☐ 1 个月以上 22
2. 您教授的主要课程内容是？（非教研岗位人员自动跳转）
A. ☐ 理论教育 18
B. ☐ 知识教育
C. ☐ 党性教育 4
D. ☐ 实践指导
E. ☐ 其他，请注明：
3. 您认为党校现有的课程设置是否合理？
A. ☐ 非常合理 22 B. ☐ 一般 C. ☐ 不太合理
4. 您认为党校最需要加强哪些方面的建设（可多选）
A. ☐ 校园环境 22
B. ☐ 教学设备 20
C. ☐ 基础设施 22
D. ☐ 餐饮等后勤保障
E. ☐ 师资队伍
F. ☐ 教研能力
G. ☐ 其他：

5. 您认为当前党校教学存在最突出的问题是？

A. ☐ 教学方式单一，师生互动不足 6

B. ☐ 师资力量较少 8

C. ☐ 理论性、学术性较强，实践性较差 2

D. ☐ 其他：设备老旧 6

6. 您对本单位领导工作是否满意？

☐ A. 非常满意 18 ☐ B. 比较满意 4 ☐ C. 一般 ☐ D. 不满意

7. 您对本单位当前的整体作风建设以及工作效能是否满意？

☐ A. 非常满意 20 ☐ B. 比较满意 2 ☐ C. 一般 ☐ D. 不满意

8. 您对本单位 2021 年工作的总体评价是：

☐ A. 非常满意 20 ☐ B. 比较满意 2 ☐ C. 一般 ☐ D. 不满意

9. 您对本单位工作还有哪些意见或建议？

备注：共收取答 22 份，满意率 96.36%（评分办法根据 6.7.8.9 题统计出满意率。A. 选项 10 分，B 选项 7 分，C 选项 3 分，D 选项 0 分）

2021 年桃源县委党校 整体绩效评价调查问卷（业务培训版）

1. 2021 年您在党校举办的业务培训是否进行收费？

A. ☐ 是 2 B. ☐ 否 3

2. 您对桃源县委党校提供的场地、设备是否满意？

A. ☐ 满意 5 B. ☐ 比较满意 C. ☐ 一般

D. ☐ 不满意

3. 您对桃源县党校提供的培训业务教师质量是否满意？

A. ☐ 满意 5 B. ☐ 比较满意 C. ☐ 一般

D. ☐ 不满意

4. 您对本单位工作还有哪些意见或建议？

备注：共收取调查问卷 5 份，满意率 100%。（评分办法根据
2.3 题统计出满意率。A. 选项 10 分，B 选项 7 分，C 选项 3
分，D 选项 0 分）

