

2023 年度部门整体支出 绩效评价报告

部门名称： 晋江市计划生育协会

委托单位： 晋江市财政局

评价机构： 厦门市恒璟管理顾问有限公司



<http://www.tax580.com>

TEL: 0592-5171305

2024年8月

2023 年度晋江市计划生育协会部门整体支出 绩效评价报告

受晋江市财政局委托，我司（厦门市恒璟管理顾问有限公司）对 2023 年度晋江市计划生育协会部门整体支出开展事后绩效评价，形成评价报告。

本次评价的目的在于：运用科学、合理的绩效评价标准和方法，对 2023 年度晋江市计划生育协会部门整体支出财政预算资金所带来的产出和效果进行客观、公正的评价，为部门预算安排提供重要依据。同时促进市计生协会及时总结经验，找到部门在提供公共服务方面存在的短板和不足，促使其不断改进和创新工作方式，进一步提升公共服务水平，提高财政资金使用效益。

本次评价对象即资金使用与管理的责任主体为晋江市计划生育协会，评价范围为“2023 年度晋江市计划生育协会部门整体支出”。2023 年度晋江市计生协会收入预算总金额 757.39 万元，其中：一般公共预算拨款收入 757.39 万元。部门支出预算总金额 757.39 万元，其中：基本支出 274.89 万元，项目支出 482.50 万元。2023 年度市计生协会部门收入总金额 1005.11 万元。本年收入决算数 914.02 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 913.93 万元，其他收入 0.09 万元。年初结转和结余资金 91.09 万元。部门支出总金额 1005.11 万元。本年支出决算数 919.65 万元，其中：基本支出 299.87 万元，项目支出 619.78

万元。年末结转和结余资金 85.46 万元。

基于资金属性及评价目的，采取主观评价与客观评价相结合，设计并建立包括投入、过程、产出、效益 4 个 1 级指标，在此基础上建立 3 级指标体系，结合书面评价、现场走访及问卷调查结果对部门整体实施事后绩效评价进行打分。

经评价，“2023 年度晋江市计划生育协会部门整体支出”得分 87.2 分，等级为“良”。

该部门 2023 年取得的主要绩效有：一是深入基础走访调研，改善失独老人养老困难；二是落实各项部门项目，履行部门相关职责；三是线上线下有效结合，大力开展宣传活动；四是优化生育诊疗服务，加强托育阵地建设。

评价也发现一些主要的问题：

（一）绩效指标设置不科学不合理，绩效管理效能难以充分发挥

部分项目绩效指标值设置不合理，例如：在部门整体绩效目标表中设置三级指标“完成财政投入”、“对计生帮扶的认识度”、“资金到位率”目标值为“ $\geq 100\%$ ”，在“计生“五大工程”专项经费”项目绩效目标表中设置三级指标“群众满意度”的目标值为“ $\geq 100\%$ ”，目标值设置过高实际工作中难以达到，预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平；在“生育关怀行动经费”项目绩效目标表中设置质量指标“细化项目目标完成情况”，未根据项目实际质量要求情况设置，存在套用模板格式的

情况，如此设置未将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，目标值无法有效衡量指标情况。

（二）制度体系不健全，管理监督存漏洞

根据《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）规定，单位应当按照内部控制要求，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对策略，市计生协会执行的《内部控制监督与评价制度》并未完整包含文件规定内容。内部控制制度是单位制度体系的重要组成部分，制度缺失可能导致职责权限不清、管理漏洞、监管不到位或各项工作无法有效执行。

（三）固定资产盘点及卡片标签管理不规范，资产安全存隐患

根据《财政部关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）规定，行政事业单位需定期对固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况，确保账账相符、账实相符。

根据《财政部关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）规定，加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。固定资产卡片应当符合规定格式，载明固定资产基本信息、财务信息以及使用信息。根据《晋江市计生协会内部资产管理制度》规定，市计生协会需

严格执行建卡登帐，加大使用追踪的监管力度，完善资产账目，定期核对账目，每年底进行一次全面清查大盘点，做到“账、物、卡”相符。

2023 年度未见单位相关固定资产盘点表，通过现场走访查看，部分固定资产没有粘贴固定资产卡片标签，单位资产管理制度未执行到位削弱了单位对实物资产的管控，影响资产管理的安全性。

（四）项目执行不规范，工作效果难保障

1. 根据《关于进一步做好幸福工程项目的通知》（晋计生协〔2019〕7 号）文件规定，各镇（街道）计生协会在项目实施期限内的第 2、6、12 月进行回访，项目周期为 1 年，每年计划于 5 月份开始实施。按以上规定，在 2023 年 5 月至 2024 年 5 月每个对象应进行回访 3 次，通过评价小组对回访记录的抽查发现，截至 2024 年 8 月 21 日，部分项目帮扶对象的回访记录仅为 2 次，未按规定要求开展足量定期回访。

2. 根据《关于进一步做好幸福工程项目的通知》（晋计生协〔2019〕7 号）文件规定，除西滨镇外，其余镇（街道）每年要确保至少有 1 户幸福工程典型事例在晋江及以上的协会信息、省《幸福工程工作简讯》有刊登或在晋江及以上主流新闻媒体报刊上有报道。通过线上各渠道查询发现，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间未查询到相关幸福工程典型事例的刊登报道。

部门开展的项目存在执行过程不规范的问题将会难以保障项

目最终的执行效果。

（五）政策实施文件长期未更新，部分内容与项目实际情况脱节

市计生协会根据《中共晋江市委 晋江市人民政府关于实施人口和计划生育“五项奖扶制度”和“五大工程”的意见》（晋委[2008]43号）文件的要求开展“五大工程”项目工作。该文件于2008年10月1日起开始执行（文件中特别扶助制度从2008年元月1日起开始执行），截至2024年8月已执行超过15年且目前仍在执行。由于文件发布时间较早，距今间隔较长，部分内容已不适用现阶段项目实际情况，例如：文件中提及的“市国土资源局”、“市规划建设与房产管理局”、“市人口计生局”等在晋江市市级机构调整后不再保留；文件中提及的“用地手续由市国土资源局按晋地[2001]58号文件办理”、“房产证由市规划建设与房产管理局免费给予办理”、“土地使用税由市财政局办理免征”等皆不适用现阶段项目实际情况。

针对存在的问题，报告建议：

（一）进一步提升绩效理念，完善指标体系设置

建议市计生协会一是细化量化指标值，根据部门职能，对年度各项工作开展情况进行细化，围绕重要项目实施内容设定具有高度概括性、能够体现部门整体职能的绩效目标，提高绩效指标的完整性与合理性，加强绩效目标的约束力，切实提高绩效管理质量；二是规范项目绩效指标值设置，考虑指标值的可行性和实

际可达性，绩效指标值即要带有一定的前瞻性，避免出现指标值过低与实际完成值偏差过大的情况，也不能超过正常最大值，以便为后续开展工作提供参照和评判依据；三是加强对项目了解，根据项目的实际情况科学合理的设置绩效指标值，分析项目实施效果，衡量财政资金使用效益。

（二）完善制度建设，加强管理监督

建议市计生协会一是根据国家和地方相关法律法规，结合单位实际情况，完善和细化内部控制制度，明确各项工作的职责权限，形成制度化、规范化的管理体系；二是强化监督检查，建立定期检查的相关机制，对制度执行情况进行监督，及时发现并整改存在的问题，确保各项工作有章可循、有效落实，杜绝管理漏洞。

（三）落实单位资产管理制定，强化固定资产安全管控

建议市计生协会严格按照有关规定，有效落实定期盘点制度，盘点过程进行详细记录及确认，针对盘点出现的问题进行相应整改，确保每年度对固定资产进行全面盘点。对于未粘贴固定资产卡片标签的资产，应立即补充卡片标签，做到资产信息清晰明确。同时，加强资产管理制度的执行力度，确保实物资产的管控到位，提升资产管理的安全性和可靠性，防止资产流失或管理疏漏的风险。

（四）加强项目执行过程管理，提升工作规范性与实效性

建议市计生协会一是进一步加强对各项目执行情况的指导与

监督，制定相应的实施方案或执行流程，提升工作规范性，加强对各项工作的管理和归档，确保资格认定、人员回访、组织宣传等环节的公平性、规范性与完整性，确保各项任务严格按照既定计划高标准落实到位。二是建立健全的定期督导机制，定期对各项目执行情况进行检查与评估，确保各项任务按时保质完成，要明确责任分工，压实各级责任主体，尤其是在关键环节要加强过程管理，避免出现执行不力、进度滞后、有失公允的情况。

（五）积极向上反馈工作情况，及时更新政策实施细则

建议市计生协会积极向上级有关部门反馈政策执行过程中存在的问题，如文件规定与实际工作不符的相关情况，收集整理在政策执行过程中基层工作人员及群众的意见与建议，形成问题清单和建议报告，提请相关职能部门研究论证，适时启动文件修订完善工作。通过及时反馈问题、提出建议，推动上级有关部门完善相关政策制度，为计生工作高质量开展提供制度保障，进一步推动工作高质量完成。