

莒南县供销合作社联合社 2022 年度 部门整体绩效评价报告

委托机构：莒南县财政局

部门名称：莒南县供销合作社联合社

评价机构：山东山审会计师事务所有限公司



二〇二三年八月

受莒南县财政局委托，山东山审会计师事务所有限公司承担 2022 年度临沂市莒南县供销合作社联合社部门整体绩效评价工作，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。评价组按照工作方案，经过数据采集、问卷调查及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了本次绩效评价工作。

一、部门基本情况

（一）部门基本情况

莒南县供销联社成立于 1947 年，2002 年 5 月与商业集团总公司合并组建莒南县供销合作社联合社，是县政府直属参公管理的正科级公益一类事业单位。

（二）机构划分及主要职责

根据《莒南县供销合作社联合社机构职能编制规定》文件，部门内设 10 个科室，分别为综合股、人事老干股、财务审计股、经济发展股、合作指导股、现代流通股、资产运营股、安全督查股、群众服务股、再生资源管理股。

（三）人员编制

截至 2022 年底，莒南县供销合作社联合社及下设机构编制人数 28 人。

（三）年度预算收支情况

1. 预算收入

年初预算收入 1061.05 万元，其中一般公共预算拨款收入为 1061.05 万元，结转和结余 0.00 万元。

年末决算收入 710.66 万元，其中财政拨款收入 710.66

万元，年初无结转，年末无结余。

2. 预算支出

年初预算支出 1061.05 万元，其中基本支出 629.65 万元，分别为人员经费 588.4 万元、日常公用经费 41.25 万元；项目支出 431.40 万元。

年末决算支出 710.66 万元，基本支出 707.40 万元，分别为人员经费 669.10 万元、日常公用经费 38.30 万元，项目支出 3.26 万元；年初无结转，年末无结余。

（四）年度绩效目标

根据对部门职能、部门专项支出、《莒南县供销合作社联合社 2022 年工作计划和总结》等资料的研读，评价组以职能分类为基础，梳理其中重点核心职能，结合年度安排及年度工作计划，提炼出年度履职目标及重点工作，供销合作社联合社 2022 年度履职目标见下表。

部门年度绩效目标

序号	部门职责	绩效指标	指标解释	年度指标值
1	经济发展	建设高标准集配中心	建设高标准集配中心数量	1 个
		建设规范镇级服务站	规范建设提升镇级服务站数量	15 个
		建设规范村级服务社	规范建设提升村级服务社数量	150 个
2	合作指导	新建或规范农民专业合作社	新建或规范农民专业合作社数量	200 个

		土地托管服务	土地托管服务面积	10 万亩
3	人事老干	健全完善三会制度	健全完善三会制度企业个数	18 个

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

按照莒南县财政局的工作安排，组织实施莒南县供销合作社联合社部门整体绩效评价工作，全面梳理供销合作社联合社部门整体目标设置、资金资源配置、部门管理效率、成本控制、履职效能、可持续发展能力等方面的情况，发现问题，提出建议，促进部门加强预算绩效管理，合理配置资金资源，推动部门整体绩效提升。

（二）评价思路及指标体系

我们根据《关于开展 2023 年财政重点绩效评价的通知》（莒南财预〔2023〕14 号），同时结合莒南县供销合作社联合社的实际情况，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，围绕部门整体战略和职责目标设置、资金资源配置、管理效率、成本管理、履职效能、可持续发展能力及满意度方面，衡量部门和单位整体及核心业务实施效果，将部门整体预算绩效管理分为以资金为主线的管理性指标和以业务为主线的产出类指标。在构建部门整体绩效目标和指标体系框架时，也响应了政策要求，将目标体系分为 2 个模块，分别为以资金管理为脉络的“共性指标体系”和以部门履职效能为脉络的“个性指标体系”，以便于更精确地对供销合

作社联合社整体进行评价。各级指标解释及评分标准详见附件 1。

重点绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、总体评价结论及意见

（一）总体评价结论

根据绩效评价指标体系，通过数据采集、问卷调查及访谈，评价组对莒南县供销合作社联合社 2022 年度部门整体绩效进行了客观评价，最终评分结果：总得分为 92.32 分，评价等级为“优”。

（二）总体评价意见

战略和职责目标方面：莒南县供销合作社联合社制定了 2022 年度工作计划和年度整体绩效目标表，但绩效指标科学性方面有待提高，一是存在绩效指标设置多为数量指标，未对时间、效果指标进行设置目标；二是未体现部门在中长期范围内的发展规划，仅体现 2022 年度的工作内容。

资金资源配置方面：莒南县供销合作社联合社部门预算支出结构基本合理，项目支出纳入预算管理，部门财务预算与重点任务匹配。

管理效率方面：莒南县供销合作社联合社预算编制流程较为规范，基本支出预算完成率较高，但政府采购支出预算编制不完整。

运行成本方面：供销合作社联合社人均公用经费、“三公”经费控制力度较好。

履职效能方面：莒南县供销合作社联合社从经济发展、合作指导方面坚持从“三农”工作大局出发，牢记为农服务根本宗旨，持续深化综合改革，完善体制机制，拓展服务领域，成为党和政府密切联系农民群众的桥梁纽带等方面 2022 年部门整体绩效目标完成度较高，但人事老干方面存在部分执行进度较慢的问题。

可持续发展能力方面：2022 年度莒南县供销社从生产生活入手，创新全民合作体系；从规模化经营入手，升级全程服务体系；从产品供销入手，整合全域流通体系，以全民合作为基础，以全程服务为载体，以全域流通为保障，构建了覆盖县镇村的三级为农服务体系，部门可持续效益较好。

满意度方面：通过问卷调查，农民群众对于供销合作社联合社的总体满意度为 91.25%，满意度较高。

四、存在的问题

（一）绩效指标科学性有待提高，无法有效反映部门履职效果

莒南县供销合作社联合社按照部门职责及年度工作任务设置了 2022 年度部门预算整体规划目标表、年度整体绩效目标表和相应绩效指标，但是存在以下问题，一是绩效指标设置多为数量指标，未对时间、效果指标进行设置目标，如“村级服务社”指标反映了本年度建设规范村级服务社的数量，但未对完成时间、建设规范覆盖率等方面设置目标；

二是部门整体规划目标表与 2022 年度工作计划内容具有较高的重复性，未体现部门在中长期范围内的发展规划。

（二）预算编制合理性

莒南县供销合作社联合社政府采购实际支出共计 2.79 万元，编制部门年初预算时未编制政府采购部分，预算编制准确性有待提高。

（三）人员结构老化较为严重，人才队伍建设有待提高

人才是一切工作的基础，通过现场评价发现莒南县供销合作社联合社及供销社系统“青黄不接”现象突出，人员结构老化较为严重，特别是基层社，部分工作人员平均年龄达到 50 岁。干部配备的数量和质量不尽如人意，人才队伍建设相对滞后，职工人数较少且年龄偏大，在推进供销事业发展上理论学习不足、实践缺乏魄力。

五、相关建议

（一）把握核心战略定位，梳理完善整体目标

针对绩效目标未涉及时间、完成效果等内容的问题，建议部门一是结合供销合作社联合社工作规划及指导意见，参照其他地市发展经验，进一步梳理整体绩效目标，加快构建适用于本单位的预算绩效管理体系；二是根据部门核心职能，做好长短结合，根据供销合作社联合社工作现状及发展需求，设置指向明确、可量化的整体战略目标和年度整体绩效目标；三是进一步遴选核心业务指标，删除目前绩效指标体系中不合理、重复的指标，从多个维度选取更为合理、更具有前瞻性的绩效指标。

针对部门整体战略目标表与年度整体绩效目标表内容具有较高的重复性的问题，建议部门参照中央、国家层面审计事业发展规划、莒南县经济社会发展十四五规划以及市级审计发展规划，编制县审计发展十四五规划，同时参照上级下达审计任务，结合莒南县年度重点工作，进一步梳理总结莒南县审计事业的核心战略发展定位，明确各类具体审计任务和审计项目未来规划，分类设置和优化部门中长期整体绩效目标，提高部门活动前瞻性、长期性。

（二）完善预算编制程序，夯实预算约束力度，控制运行成本

针对政府采购预算编制不完整的问题，建议部门规范政府采购预算，建立支出预算、资产配置预算与政府采购预算的协调机制，科学制定政府采购需求，降低政府采购预决算偏差值，同时进一步加强和改进采购预算编制管理，实行“以事定钱”采购预算编制模式，夯实采购预算约束力度。

（三）解决基层社人才缺乏问题，保障基层社健康良性发展

基层社发展不足根本原因是人的思想问题。要选好配强基层供销社人才队伍。“想干事、会干事、能干事”且热心供销事业的人才，可以为基层供销社解决历史遗留问题提供新思路、新举措。新形势和新任务，要求供销社系统必须造就一支高素质的企业家队伍。坚定不移地实行人才兴企、人才强企的发展战略，除了要切实加强企业领导班子建设，把握好少数关键和关键少数之外，更要选好用好主要经营管

人员之外，要加大竞争上岗、公开选拔、招聘社会能人、机关下派等工作力度，优化选人用人机制和职业经理人激励机制，真正把那些懂经济管理、有创业激情的优秀人才选拔到企业领导岗位。