

临夏市总工会 2021 年全市工会经费 绩效评价报告

甘志深通达绩评字〔2023〕第 056 号

项目名称：临夏市总工会 2021 年全市工会经费

实施单位：临夏市总工会

委托单位：临夏市财政局

评价机构：甘肃志深通达项目管理咨询有限公司



目录

一、基本情况	2
(一) 项目实施部门概况	2
(二) 项目批复概况	3
(三) 项目实施情况	3
(四) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的及对象	4
(二) 绩效评价原则、方法	5
(三) 绩效评价标准及工作内容	7
(四) 评分标准	9
(五) 评价依据	9
三、绩效评价指标体系得分情况和评价结论	10
(一) 项目绩效评价指标体系得分	10
(二) 评价结论	12
四、绩效分析	12
(一) 投入指标情况	12
(二) 产出指标情况	14
(三) 效益指标情况	14
(四) 满意度指标	15
五、存在的问题	15
(一) 项目绩效目标管理方面	15
(二) 绩效目标实现方面	17
(三) 项目管理方面	17
六、建议	17
(一) 完善绩效目标设置与管理	17
(二) 促进绩效目标实现	18
(三) 规范项目管理	18
七、附件	19

甘肃志深通达项目管理咨询有限公司

Gansu Zhishen Tongda Project Management Consulting Co.Ltd

甘志深通达绩评字〔2023〕第056号

临夏市总工会 2021 年全市工会经费 绩效评价报告

临夏市财政局：

为贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2021〕10号）等文件精神，全面推进预算绩效管理工作，强化财政预算支出责任，提高财政资金的使用效益。受贵单位委托，甘肃志深通达项目管理咨询有限公司组成绩效评价组，于2023年3月27日-5月30日，通过运用规范的绩效评价指标体系和科学的绩效评价方法，对临夏市总工会2021年全市工会经费使用情况、项目实施情况开展了绩效评价工作。我们实施了包括抽查会计记录、项目资料、实地踏查、问卷调查、访谈等绩效评价工作必要的程序，从资金投入、拨付使用、资金管理、资金产出、资金效益、受益对象的知晓率和满意度等方面进行了本次绩效评价，现将具体情况报告如下：

一、基本情况

(一) 项目实施部门概况

1. 部门职能

(1) 临夏市总工会是隶属市委、由市财政局全额拨款的参公单位,负责全市工会工作。根据党的路线、方针、政策,围绕党的中心任务和党的工运方针,确定全市工会工作的总体目标和工作任务,指导全市工会工作;负责工运理论、政策的研究。

(2) 依照法律和工会章程,突出强化工会的维护职能,组织、指导全市各级工会履行工会的维护、建设、参与、教育等社会职能;贯彻执行上级工会的决定和市工会代表大会的决议,开展工会各项业务工作;实施“送温暖工程”,做好困难职工帮扶救助工作。

(3) 对有关职工利益的重大问题进行调查研究,向市委、市政府及上级工会反映职工群众的愿望和要求,并提出意见、建议;根据基层工会和下级工会的要求,协调解决有关问题;参与涉及职工切身利益的有关政策、措施和制度的制定。

(4) 指导本市各级工会加强自身建设。研究制定工会干部的管理制度和培训规划,负责全市各级工会干部的培训;协调党组织考核推荐工会主要领导人选;支持、帮助新建企业、社会组织组建工会;指导基层企事业单位职工民主管理工作,健全完善职代会制度;广泛开展各种健康有益的文化体育活动。

2. 机构设置

(1) 机关内设机构：办公室、业务综合办公室、经费审查委员会办公室（副科级）。

(2) 参照公务员法管理单位：临夏市总工会是参照公务员法管理单位。

(3) 直属事业单位：下设事业单位 2 个，分别为临夏市职工服务中心（股级）、临夏市工人俱乐部（股级）。

(二) 项目批复概况

1. 项目名称：临夏市总工会 2021 年全市工会经费
2. 实施单位：临夏市总工会
3. 实施内容：工会经费
4. 实施年限：项目实施期 2021 年，实施期 1 年。
5. 预算总投资：该项目预算批复金额为 500 万元。
6. 资金来源：市级财政资金。

(三) 项目实施情况

项目资金到位和资金使用：2021 年全市工会经费 500 万元，资金到位 500 万元。

项目资金管理：资金到账后，严格按照财政下达的指标和财务管理制度，做到专款专用，但未制定相关项目资金管理办法。

项目组织和项目管理情况：该项目严格按相关规定执行，招标手续齐全规范，但主管部门未对绩效目标进行监控期间的检查。

(四) 项目绩效目标

1. 总体绩效目标

保证工会经费及时下拨，组织开展文体活动，困难慰问等，为进一步开展工作奠定坚实的基础。

2. 具体绩效目标

保障全市行政事业单位工会经费及时下拨，用于开展相关工作。全市共计事业单位 147 个，需 100%的下拨经费。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的及对象

1. 绩效评价的目的

根据《中华人民共和国预算法》、《财政部关于印发〈预算绩效管理工作规划〉的通知》（财预〔2012〕396号）等相关文件的要求开展此次绩效评价。财政支出绩效评价旨在通过评价改善部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循国家、临夏市预算绩效管理文件精神，对临夏市总工会 2021 年全市工会经费投入资金的管理和使用情况进行绩效评价，从财政资金投入的角度探寻临夏市总工会 2021 年全市工会经费的效率和效益，发现专项资金管理与使用中的问题、项目管理的问题，总结项目的成绩及存在问题，提出有针对性的建议，提高财政专项资金的有效利用度，并进一步剖析社会影响、长效机制和持续影响力等情况。

（1）核实、了解临夏市总工会 2021 年全市工会经费支出是否符合经批复的预算内容、履职定位、业务管理等相关要求，防止预算功能缺失。

(2) 通过计算、分析、衡量临夏市总工会 2021 年全市工会经费支出绩效涉及的各项指标，客观公正地反映整体支出资金实际使用和产出情况，预期绩效目标是否实现，为项目绩效管理提供决策参考及政策制定依据。

(3) 通过绩效评价工作，清晰地界定各项工作内容及需要达到的绩效目标，明确绩效监控管理方式，使相关项目工作人员强化风险意识、责任意识、绩效意识，清楚认识到各自存在的问题和不足，激励其加强绩效管理理论学习，提高实践活动的工作效率，进而构建项目绩效考评机制，全面提高绩效管理水平。

(4) 通过对项目支出进行全面考核并做出客观公正的评价，加强对绩效结果得应用，为下一年度预算安排提供参考依据。

2. 绩效评价的对象

本次绩效评价对象为临夏市总工会 2021 年全市工会经费 753 万元。

(二) 绩效评价原则、方法

1. 绩效评价原则

(1) 中立原则

工作组尽可能地站在客观、中立地角度评价项目，根据项目内容、项目申报文本、绩效目标表等资料，以及与项目相关的合同、管理制度等，考察项目的产出、效果和影响力，最大可能的避免个人关注意识对项目的的评价。

(2) 公平、公开、公正原则

从评价目标的设计，指标体系的设计、数据填报、复核、专家评议等环节，都保证评价过程的公开性、程序的规范性和合理性，应及时发现并处理评价过程中的问题，以保证评价结果的准确、客观和科学。

(3) 客观性原则

评价以数据为准绳，坚持客观评价。工作组根据资料整理、填报基础表，由项目单位确认、盖章，在进行汇总、分析、评价的基础上，独立开展评价，得出评价结果，并形成评价结论。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价方法包括目标管理法、层次因素分析法、比较法、现场核查法、访谈及问卷调查法、成本效益分析法、专家评审法等评价方法。具体做法为定性指标和定量指标相结合，调研访谈、问卷调查及网络电子问卷调查、专家咨询审核相结合，现场核查与非现场分析相结合等方式开展绩效评价工作。

(1) 目标管理法。

目标管理法属于结果导向型的考评方法之一，以实际产出为基础，考评的重点是项目是否到达年初计划目标。主要评价项目是否设立目标，目标设置是否合理明确，设立目标是否完成及未完成原因分析。

(2) 成本效益分析法

成本效益分析法是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法，是将一定时期内的支出所产生的效益与付出的成本

进行比较分析评价的方法。在评价时，将一定时期内项目总成本与总效益进行对比分析。

（3）比较法

通过对评价对象计划目标与实施效果、历史与当期情况、不同项目和地区同类项目支出情况进行比较，综合分析评价对象绩效目标的实现程度。

（4）现场核查法。

评价组与被评价单位进行沟通，现场核查其财务情况、项目管理情况、成本情况和绩效情况等。

（5）层次因素分析法

层次分析法是依照项目性质和要达到的总目标，将总目标分解为不同的组成因素，按各因素之间影响关系及隶属关系将各因素按不同层次聚集组合，形成一个多层次的分析结构模型。评价过程中，从最底层次指标依次权重顺序归纳总结，形成评价报告。

（6）专家评议法

咨询相关专家意见，通过查看项目资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，相关专家做出专业或经验判断，形成评价结论。

（7）访谈及问卷调查法

通过对项目执行者、管理者访谈及受益对象发放问卷等方式，收集利益相关者感知信息，利用访谈分析及受益对象满意度评价项目总体情况。

（三）绩效评价标准及工作内容

1. 绩效评价标准

本次评价采用了计划标准、定量标准及定性标准相结合的方式，具体为：

(1) 计划标准：以项目实施过程中事先编制的实施方案、绩效目标及预算安排等计划数据为评价标准进行评价。

(2) 定量标准：在相关数据统计和资料整理核实的基础上，通过综合分析，按照资料的搜集、数据的整理和统计应用分析等三个步骤对标准值进行测定。

(3) 定性标准：根据绩效评价指标评分表各项指标概念与内涵，运用相应的评语确定财政扶贫资金支出后项目实施所获得的成绩和取得的效果，尤其是对难以量化的指标均采用定性描述。

2. 绩效评价工作内容

(1) 设计绩效评价指标体系。通过充分沟通，进一步完善绩效评价指标体系，设计绩效评价调查问卷和相关统计表格。

(2) 根据绩效评价要求，通知相关单位提前做好绩效评价组织工作。

(3) 开展绩效评价现场工作。与各职能部门负责人及相关人员实施人座谈，收集相关资料，特别是预算项目支出的年度总结和自评报告。

(4) 查看各项目管理档案和相关财务会计资料。

(5) 根据各项目特点采取问卷调查等方式对项目的实施情况进行核实、取证。

(6) 评价小组就发现的问题与项目实施单位进行沟通确认。

(7) 资料整理分析，撰写报告。

(四) 评分标准

本次绩效评价结果采用评分和评级相结合的方式。绩效评分总分设置基础分 100 分。根据不同评价准则、不同评价问题、评价指标的重要性，相应赋予不同分值，根据评分标准，达到要求的指标记标准分满分，不能达到标准的根据评分标准按照阶梯、比率评分，最低得分为 0 分；根据《中华人民共和国财政部〈关于规范绩效评价结果等级划分标准〉的通知》（财预便〔2017〕44 号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2021〕10 号）文件精神，绩效评价结果等级划分为优、良、中、差四档，根据计算结果的分值，确定评价对象最后达到的档次。

绩效评价结果分值档次表

档次	优	良	中	差
分值	≥90	≥80, <90	≥60, <80	<60

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

(五) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》
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. 《中央部门预算绩效运行监控管理暂行办法》（财预〔2019〕136号）

4. 《关于中央预算单位预算执行管理有关事宜的通知》（财库〔2020〕5号）

5. 《关于加强政府投资基金管理提高财政出资效益的通知》（财预〔2020〕7号）

6. 财政部关于《印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）

7. 中共甘肃省委、甘肃省人民政府关于《全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）

8. 《临夏市预算绩效目标管理办法》

9. 《临夏市预算绩效运行监控管理办法》

10. 《临夏市预算项目支出绩效评价管理办法》

三、绩效评价指标体系得分情况和评价结论

临夏市总工会2021年全市工会经费绩效评价指标体系共从投入和管理指标、产出指标、效益指标、满意度指标4个一级指标、9个二级指标和14个三级指标进行了全面评价，具体指标得分如下：

（一）项目绩效评价指标体系得分

临夏市总工会2022年城乡居民基本养老保险补助资绩效指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分数	得分
投入和管理指标 (10)	资金投入(4)	项目支出预算执行率	100%	2	2
		运行经费支出安排合理性	合理	2	2
	项目实施管理(6)	项目负责人	明确	1	1
		项目实施部门	明确	1	1
		项目绩效目标	依据充分、明确、合理	2	1
		项目实施计划	有	2	1
	产出指标 (50)	数量指标 (16)	全市行政事业单位数量	147	16
质量指标 (19)		保障全市行政事业单位经费下拨	保障	19	19
时效指标 (15)		及时下拨	及时	15	15
效益指标 (30)	经济效益指标(16)	通过保障工会经费,积极发挥各行政事业单位工会职能	进一步发挥	16	13

	社会效益(8)	逐步提高全市行政事业单位工会 职能	提升	8	8
	可持续影响 指标 (6)	持续对全市行政 事业单位工会工 作良好影响	影响	6	6
群众满意 度指标 (10)	群众满意度 指标 (10)	相关单位工作人 员满意度	96%	5	3
		政策知晓率	100%	5	2
合计				100	90

(二) 评价结论

通过对收集的相关数据和资料进行整理、汇总和分析结合现场核查情况，对临夏市总工会 2021 年全市工会经费投入和管理指标、产出指标、效益指标、满意度指标进行客观评价，最终评分为 90 分，评价等级为：“良”。

项目绩效评价评分汇总表

项目	投入和管理 指标	产出指标	效益指标	满意度指标	合计
指标分	10	50	30	10	100
评价分值	8	50	27	5	90
得分率	80%	100%	90%	50%	90%

四、绩效分析

(一) 投入指标情况 (满分 10 分, 得分 8 分)

投入指标由 2 个二级指标和 6 个三级指标构成，分值为 10 分，实际得分 8 分。各指标得分详细情况如下表所示：

1. 资金投入（满分 4 分，得分 4 分）

（1）项目支出预算执行率（满分 2 分，得分 2 分）

项目支出预算执行率实际得分分析：截至评价日，临夏市总工会 2021 年全市工会经费资金到位率支出预算执行率未达到 100%，根据评分标准，得 2 分。

（2）运行经费支出安排合理性（满分 2 分，得分 2 分）

运行经费支出安排合理性实际得分分析：截至评价日，临夏市总工会 2021 年全市工会经费运行经费支出安排合理，根据评分标准，得 2 分。

2. 项目实施管理（满分 6 分，得分 4 分）

（1）项目负责人（满分 1 分，得分 1 分）

项目负责人实际得分分析：项目负责人明确，根据评分标准，得 1 分。

（2）项目实施部门（满分 1 分，得分 1 分）

项目实施部门实际得分分析：项目实施部门明确，根据评分标准，得 1 分。

（3）项目绩效目标（满分 2 分，得分 1 分）

项目绩效目标实际得分分析：项目绩效目标设置不合理，根据评分标准，扣 1 分，得 1 分。

（4）项目实施计划（满分 2 分，得分 1 分）

项目实施计划实际得分分析，有项目实施计划，但不明确根据评分标准，扣 1 分，得 1 分。

(二) 产出指标情况 (满分 50 分, 得分 50 分)

产出指标由 3 个二级指标和 3 个三级指标构成, 分值为 50 分, 实际得分 47 分, 各指标得分详细情况如下表所示:

1. 数量指标 (满分 16 分, 得分 16 分)

实际得分分析: 覆盖全市行政事业单位数量 147 个, 根据评分标准, 得 16 分。

2. 质量指标 (满分 19 分, 得分 19 分)

实际得分分析: 保障全市行政事业单位经费下拨, 得 19 分。

3. 时效指标 (满分 15 分, 得分 15 分)

实际得分分析: 及时下拨工会经费, 根据评分标准, 得 15 分。

(三) 效益指标情况 (满分 30 分, 得分 27 分)

效益指标由 3 个二级指标和 3 个三级指标构成, 分值为 30 分, 实际得分 30 分。各指得分详细情况如下表所示:

1. 经济效益指标 (满分 16 分, 得分 13 分)

实际得分分析: 通过保障工会经费, 积极发挥各行政事业单位工会职能, 但个别单位工会职能发挥不明显, 根据评分标准, 扣 3 分, 得 13 分。

2. 社会效益指标 (满分 8 分, 得分 8 分)

实际得分分析: 逐步提高全市行政事业单位工会职能, 根据评分标准, 得 8 分。

3. 可持续影响指标 (满分 6 分, 得分 6 分)

实际得分分析: 持续对全市行政事业单位工会工作良好

影响根据评分标准，得 6 分。

（四）满意度指标（满分 10 分，得 5 分）

满意度指标由 1 个二级指标和 2 个三级指标构成，分值为 10 分，实际得分 5 分。各指得分详细情况如下表所示：

服务对象满意度指标（满分 10 分，得分 5 分）

（1）相关职工满意度（满分 5 分，得分 3 分）

相关职工满意度实际得分分析：群众满意度未达到 96%，根据评分标准，扣 2 分，得 3 分。

（2）群众政策知晓率（满分 5 分，得分 2 分）

群众政策知晓率实际得分分析：部分群众未知晓政策，政策知晓率未达到 100%，根据评分标准，扣 3 分，得 2 分。

五、存在的问题

通过评价发现，临夏市总工会 2021 年全市工会经费实施虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

（一）项目绩效目标管理方面

1. 绩效目标设置不合理

经核查，存在项目绩效目标设置不完善的情况，未按照《临夏市预算绩效目标管理办法》相关要求设置绩效目标。主要表现在以下三个方面：

（1）绩效目标申报表未按照《临夏市预算绩效目标管理办法》第十一条设置成本类指标，无法反映预期提供的公共产品或服务所产生的成本。成本指标包括经济成本指标、社会成本指标和生态环境成本指标等二级指标，分别反映项

目实施产生的各方面成本的预期控制范围。

(2) 未按照《临夏市预算绩效目标管理办法》第十一条结合项目实际情况对设定指标进行细化量化。应科学分析、归纳总体绩效目标，明确完成的工作任务，将其分解成多个子目标，细化任务清单。根据任务内容，分析投入资源、开展活动、质量标准、成本要求、产出内容、产生效果，设置绩效指标。

(4) 未按照《临夏市预算绩效目标管理办法》第十三条相关规定进行合理设置指标值以及对指标进一步细化说明。个别指标科学性欠缺，与项目的实际情况不相符，产出指标、效果指标设置不合理，目标制定与实际不相符。

2. 项目主管部门监管责任落实不到位

经核查，项目主管部门监管责任落实不到位。未按照《临夏市预算绩效运行监控管理办法》第九条相关要求对绩效目标执行情况进行监控及监督检查。

该项目在实施过程中，未对绩效目标进行监控及监督检查，不能具体反映出项目绩效目标的完成情况，不能确保项目资金支付及时性、项目绩效目标执行情况，不能保障资金使用的合规性、安全性。

3. 项目绩效评价程序缺失

未按照《临夏市预算项目支出绩效评价管理办法》第四章、第五章相关要求通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价。

该项目未对预算绩效执行情况以及政策、项目实施效果

开展绩效自评并报送财政部门，没有对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况的偏离做出分析，研究并提出改进措施，不能确保绩效目标的有效执行。

（二）绩效目标实现方面

一是经济效益方面未达标。二是满意度方面存在服务对象满意度未达标。

（三）项目管理方面

该项目未按照项目前期阶段、项目实施阶段、组织验收阶段设置台账，项目台账资料归档不规范，导致该项目数据的准确性和真实性得不到保障。

六、建议

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

（一）完善绩效目标设置与管理

科学、合理、全面设置项目绩效目标。对项目功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能性。依据项目功能性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目所要实现的总体目标，采用定性、定量相结合的方式表述。对项目支出总目标进行细化分解，从中提取最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，收集相关基准数据，确定绩效标准，从而设定具体项目支出绩效目标。

加强对项目实施全过程的绩效监管，形成完整的全过程

绩效监控体系；落实绩效自评工作；项目主管单位对各项目实施时提交的预算及绩效目标进行严格审核把关，保障预算及绩效目标编制的准确性、合理性与完整性。

项目实施后及时开展项目自评工作，对项目进行全面的分析，为财政分配资金提供决策参考。

(二) 促进绩效目标实现

一是严格按照项目绩效目标申报表资金的使用要求，对资金的用途、进度以及项目实施进度进行督查，确保资金用途的规范使用。二是密切关注项目绩效目标任务开展情况，确保实际工作切合绩效目标的同时，对项目资金执行情况以及项目实施过程按期进行监督检查，制定相应的资金管理办法，使得项目资金发挥更大效益作用。三是积极广泛的进行社会调查，将调查结果运用到项目中，确保项目各关联方满意度达标。

(三) 规范项目管理

一是规范项目资料整理，建立健全项目台账管理。有计划的对各类资料进行收集、整理、储存、传递与应用，提高工作人员对项目资料管理的认知水平，确保单位项目档案管理工作的合理化、规范化。二是加强项目的资金使用和财务管理，使资金使用更加规范。

七、附件

附件 1：项目绩效评价评分表

附件 2：评价单位资质

甘肃志深通达项目管理咨询有限公司（盖章）

二〇二三年七月十三日



临夏市总工会 2021 年全市工会经费绩效指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分数	得分	
投入和管理指标 (10)	资金投入(4)	项目支出预算执行率	100%	2	2	
		运行经费支出安排合理性	合理	2	2	
	项目实施管理(6)	项目负责人	明确	1	1	
		项目实施部门	明确	1	1	
		项目绩效目标	依据充分、明确、合理	2	1	
		项目实施计划	有	2	1	
	产出指标 (50)	数量指标 (16)	全市行政事业单位数量	147	16	16
		质量指标 (19)	保障全市行政事业单位经费下拨	保障	19	19
时效指标 (15)		及时下拨	及时	15	15	
效益指标 (30)	经济效益指标(16)	通过保障工会经费,积极发挥各行政事业单位工会职能	进一步发挥	16	13	

	社会效益(8)	逐步提高全市行政事业单位工会 职能	提升	8	8
	可持续影响 指标 (6)	持续对全市行政 事业单位工会工 作良好影响	影响	6	6
群众满意 度指标 (10)	群众满意度 指标 (10)	相关单位工作人 员满意度	96%	5	3
		政策知晓率	100%	5	2
合计				100	90

