

息县总工会2022年度工会经费 项目绩效评价报告

委托单位：息县财政局

评价单位:武汉中潜咨询有限责任公司

被评价单位：息县总工会

二〇二三年八月



息县总工会2022年度工会经费

绩效评价报告

一、项目概述

（一）项目单位基本情况

息县总工会贯彻执行党的路线、方针、政策，围绕党和国家工作大局，贯彻执行息县县委和全国总工会确定的工会工作方针和决议，领导息县的工会工作。其主要工作职责包括：1、承担息县的全国和省劳动模范、全国和息县五一劳动奖状（奖章）获得者的推荐、评选、表彰等具体工作及上述人员的管理工作；2、依照法律和《中国工会章程》，组织和指导息县各级工会贯彻落实党的全心全意依靠工人阶级的根本指导方针，最大限度地把职工群众组织到工会中来，履行维护职工群众合法权益的基本职责，更好地保护、调动和发挥广大职工的积极性与创造性，并把这种积极性与创造性引导到完成党和政府提出的各项任务中去；3、负责息县工会经费的收缴、管理、使用和资产管理及内部审计工作；4、参与研究制定职工劳动福利事业的有关规定和制度，指导、协调职工劳动福利事业的工作。

（二）项目立项背景

为加强基层工会收支管理，规范基层工会经费使用，根据《中华人民共和国工会法》和《中国工会章程》《工会会计制度》《工会预算管理办法》及中华全国总工会办公厅印发的《基层工会经费收支管理办法》等有关规定，结合我省工会实际，制定《河南省基层工会经费收支管理实施办法》。

（三）项目资金到位情况

截止2022年12月31日，2022年度工会经费实际到位资金1472.58万元。

表1-1：2022年度工会经费到位明细表

序号	资金拨付时间	金额（单位：万元）	备注
----	--------	-----------	----

1	2022.1	1472.58	省级工会经费
---	--------	---------	--------

（四）项目资金支出情况

截至2022年12月31日，项目资金实际支出1472.58万元，主要用于发放息县职能部门工会委员会的工会经费。

（五）项目资金结余情况

2022年实际收到省级工会经费共计1472.58万元，支出1472.58万元，截至2022年12月31日，累积结余0元。

（六）项目绩效目标

1、总体目标：紧紧围绕全县中心工作，深化工会改革，聚焦主业主责，夯实基层基础，全面从严管会，圆满完成年度各项目标任务。

（七）项目绩效目标完成情况

1、截止2022年12月31日，息县总工会共发放工会经费1472.58万元，资金全部发放完毕；

2、从项目决策、管理、产出及效果等进行综合分析，息县总工会资金发放工会经费及时，实施效果明显，维护职工合法权益。

二、评价工作简述

（一）绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是为加强财政支出管理，提高资金使用效益，根据《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）和《息县预算项目支出绩效评价管理办法（试行）》文件要求，对项目的业务指标、财务指标以及综合绩效进行客观公正地评价。

通过对息县总工会2022年度工会经费的资金管理现状、过程、效果和问题等的评价，了解、分析、衡量项目是否达到预期目标，项目资金使用是否有效，项目管理运行是否可持续性，及时总结经验，分析存在的问题。在

资金管理引入绩效管理理念和方式，采取切实措施改进和加强项目管理，更好地发挥其政策扶持、引导作用，加强财政资金管理，优化财政支出结构，提高财政资金使用社会效益，并为政府相关决策提供参考依据。

（二）绩效评价原则

- 1、客观、科学、公正的原则；
- 2、综合绩效评价的原则；
- 3、定量分析与定性分析的原则；
- 4、成本效益原则。

（三）绩效评价的主要依据

- 1、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）；
- 2、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）；
- 3、财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2011〕285号）；
- 4、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）；
- 5、关于印发《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引(试行)》的通知（中评协〔2014〕70号）；
- 6、《中共河南省省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）；
- 7、《息县预算项目支出绩效评价管理办法（试行）》（息财效〔2022〕2号）；
- 8、《河南省基层工会经费收支管理实施办法》；
- 9、其他相关法律法规。

（四）评价指标体系与评价方法

（1）评价指标体系

根据评价目的、原则及依据我们选用了以下评价指标，评价指标涵盖项目的决策、管理、产出及效果：

1、项目决策指标，下细分二级指标，包括项目立项、绩效目标、资金安排3个二级指标，二级指标下分三级指标；

2、项目管理指标，下细分二级指标，包括业务管理、预算管理2个二级指标，二级指标下分三级指标；

3、项目产出指标，下细分二级指标，包括产出数量、产出时效、产出质量、产出成本4个二级指标，二级指标下分三级指标；

4、项目效果指标，下细分二级指标，包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度3个二级指标，二级指标下分三级指标。

（2）评价方法

采取检查纸质和网络资料、并进行现场核查及数据核对等方法，现场检查时对项目实施的优点进行肯定和表扬，对不足之处进行面对面反馈，并提出切实可行的意见和建议。

1、访谈法

采用查阅、调查、访谈的方法，了解息县总工会2022年度工会经费项目资金管理现状、过程、效果和问题等的基本情况，对纳入资助范围的群体是否满足相关文件规定内容的要求，对符合文件条件应纳入资助范围而未纳入资助范围的群体进行原因分析，并对潜在的风险是否有充分的认识。

2、抽查法

抽查资金，审核资金账户，通过查阅资金批复文件、银行记录、账务凭证，检查账簿、凭证，询问相关人员等方法，检查资金的批复、拨付到位和使用情况。审查项目经费的账簿、凭证，核对有关文件、规定，审查资金使用

用的程序和合规性等。

3、对比法

查阅内控管理制度，包括相关文件、资金申报流程、资金管理方法和规定，结合现场调查、问询了解的情况，分析执行中的问题和不足。

根据管理办法及预算的相应指标，分析息县总工会项目指标完成的情况，重点关注是否达到了预期目的。

4、公众评判法

根据项目特点，设计调查问卷，在息县针对各单位工会和社会大众随机发放的方法，得到相关人员以及群众对项目实施的真实评价；该方法在本次绩效考核指标中用于满意度指标。

（五）绩效评价工作过程

（1）前期准备

1、人员准备

我公司组建以下工作小组负责息县总工会2022年度工会经费（项目）绩效评价：

项目经理：刘云

负责项目整体进度、质量及团队管理工作，负责与业主对接完成主要成果的汇报和提交等工作。

项目主要成员：万品良 叶林杰

负责项目的具体实施工作，编制绩效评价方案、设计绩效指标体系，完成资料收集分析、调研访谈，组织绩效评价打分，并撰写绩效评价报告。

2、工作准备

我司自2023年7月底受息县财政局委托，作为2022年度息县总工会工会经费绩效评价负责单位。自接受委托，我司便积极组建项目小组，在项目负责人的带领下，迅速完成了本项目相关工作的职责分工，同时编制了项目资

料清单，与财政局绩效管理股积极对接沟通，了解本项目评价要求，初步了解了本项目基础情况。在财政局绩效管理股的协助下，与被评价单位息县总工会取得了联系。

（2）组织实施

绩效评价的重点在于明确评价对象、确定评价思路、建立绩效评价指标体系和打分标准、绩效评价的操作程序等内容。

2023年7月25日，我司项目小组与息县总工会进行了第一次对接沟通，确定了本项目评价范围，了解了项目预算及资金使用等情况。在此基础上，按照财政局的要求，于8月上旬编制了本项目初步评价方案及绩效指标体系，形成本项目绩效评价方案，并递交财政局。绩效评价方案经财政局评审后，我司根据修改建议积极修改完善方案，于8月下旬完成了评价方案定稿。

三、绩效评价分析

（一）项目决策

（1）项目立项

1、立项依据充分性

根据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》，“基层工会应按照《工会预算管理办法》的要求，将单位各项收支全部纳入预算管理。基层工会经费年度收支预算（含调整预算）需经同级工会委员会和工会经费审查委员会审查同意，并报上级主管工会批准”。因此该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，在部门职责范围内，属于公共财政支持范围，项目立项依据充分。

2、立项程序规范性

为进一步规范工会经费工作，根据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》，“基层工会应依据《中华人民共和国工会法》《中国工会章程》

《河南省工会条例》的有关规定，依法组织各项收入，严格遵守国家法律法规，严格执行全国总工会和河南省总工会有关制度规定，严肃财经纪律，严格工会经费使用，加强工会经费收支管理”。项目立项规范。

（2）绩效目标

1、绩效目标合理性

项目单位编制了《部门预算项目绩效目标申报表》，项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与息县总工会职责密切相关，且为促进事业发展所必需，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益符合正常业绩水平。

2、绩效指标明确性

依据息县总工会提供的《部门预算项目绩效目标申报表》，其中将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标清晰，数量指标明确，可衡量性强。

（3）资金安排

1、预算编制合理性

根据访谈息县总工会及财政局主管科室，本项目资金为财政预算资金，由财政部门直接列入预算。鉴于本项目特殊情况，本次评价不进行预算合理性分析。

2、资金分配合理性

息县总工会2022年度工会经费（项目）根据政策文件要求，项目资金主要用于开展各项活动、维护职工合法权益、发放工资等日常工作。项目实施和资金分配依据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》文件内容执行，资金分配合理充分，额度合理。

（二）项目管理

（1）业务管理

1、管理制度健全性

项目按照《河南省基层工会经费收支管理实施办法》等文件要求执行，未制定相关业务管理制度。

2、制度执行有效性

项目未制定相关业务管理制度，故无法评估管理制度执行有效性。

（2）预算管理

1、资金到位率

项目预算资金量为1472.58万元，实际下达资金量为1472.58万元，资金到位率为100%。

2、到位及时率

本项目涉及的工会经费1472.58万元于2022年12月全部下达完毕，资金下达与项目资金计划一致，项目资金能够及时足额拨付到位。通过对比银行对账单和资金计划，财政拨付资金至息县总工会严格按照申报计划下拨，拨付资金至资助对象能够及时下发到位。本项目资金到位及时率为100%。

3、管理制度健全性

单位未指定相关业务管理制度。

4、资金使用合规性

项目资金主要用于开展各项活动、维护职工合法权益、发放工资等日常工作。项目资金在具体使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

5、财务监控有效性

项目未制定相应的财务监控制度，在实施过程中无相应的检查、监控书面资料。

（三）项目产出

（1）产出数量

实际拨付工会经费单位的个数134个，超过年度指标值100个。

（2）产出时效

根据息县总工会提供的资金发放凭证，2022年工会经费金额在规定时间内支付到位率100%，超过年度指标值98%。

（3）产出质量

经核查，息县就业补贴发放准确率达到100%，超过年度指标值98%。

（4）产出成本

经核查，息县2022年工会经费实际拨付金额1472.58万元，未超过年度指标值1472.58万元。

（四）项目效果

（1）社会效益

根据《息县2022年度工会经费绩效评价服务对象满意度调查》结果，其中关于本项目的开展让困难职工、困难劳模等感受到了工会组织的温暖，有利于社会的和谐稳定；工会活动较具普惠性，职工覆盖面广。

（2）可持续影响

本项目为持续性支出的公益性项目，有力地维护了职工权益，保证了社会公平，项目的后续运行及成效将会有持续深远的影响；根据《息县2022年度工会经费绩效评价服务对象满意度调查》结果，其中90%的被调研对象对工会经费政策较为知晓，10%的被调研对象知晓很少或不知晓。

（3）社会公众或服务对象满意度

根据《息县2022年度工会经费绩效评价服务对象满意度调查》结果，其中90%的被调研对象对息县2022年度工会经费相关的业务活动很满意，10%的被调研对象认为较为满意。

四、评价结论

根据息县总工会2022年度工会经费（项目）绩效评价指标体系，通过资料分析、调研访谈、问卷调查等方法，我司对2022年度工会经费完成了分析和打分，总体情况如下：

（一）决策绩效总体情况

经分析，项目立项依据充分，立项程序规范。息县总工会编制了《部门预算项目绩效目标申报表》，项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与息县总工会职责密切相关，且为促进事业发展所必需，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标清晰。

项目资金均为本级财政资金，由财政部门直接列入预算。项目实施和资金分配依据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》文件内容执行，资金分配合理充分，额度合理。

该项指标满分15分，实际得分15分。

（二）管理绩效总体情况

经分析，在业务管理方面，息县总工会按照《河南省工会经费管理办法》等文件要求执行，但未制定相关业务管理制度。

在预算管理方面，项目资金拨付审批程序和手续完整，不存在截留、挤占、挪用、虚列等现象，项目资金使用整体较为合规，但息县总工会未制定相关资金管理制度；

财务监控方面，未制定相应的机制，也未采取相应措施或手段，监控力度较弱。

在资金管理方面，资金到位率为100%，到位及时率为100%。

该项指标满分20分，实际得分12分。

（三）产出绩效总体情况

项目产出绩效分为产出数量、产出时效、产出质量和产出成本四项指标，经核实，息县总工会基本完成以上任务，且质量、时效方面完成良好。在成本控制方面，项目实际支出不超过预算金额，数量指标基本满足要求。

该项指标满分40分，实际得分40分。

（四）效果绩效总体情况

根据《息县2022年度工会经费绩效评价服务对象满意度调查》结果，86%的被调研对象认为项目实施让困难职工、困难劳模等感受到了工会组织的温暖，有利于社会的和谐稳定，社会效益明显；90%的被调研对象对工会经费政策较为知晓，10%的被调研对象知晓很少或不知晓；90%的被调研对象对息县2022年度工会经费相关的业务活动很满意，10%的被调研对象认为较为满意。可见，本项目经济和社会效益良好，可持续影响强，被服务对象满意度较高。

该指标满分25分，实际得分20分。

（五）评价结论

综上，息县总工会2022年度工会经费绩效评价总体得分为87分。

依据财政部《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）文件规定，绩效评价结果分为4个等级：综合得分在90-100分，为优；80-89分，为良；60-79分，为中；0-59分，为差。

本次息县总工会2022年度工会经费绩效评价等级为良。

具体指标分析及打分情况详见附件1：指标体系及打分情况表。

五、项目存在的问题

通过本次对息县总工会2022年度工会经费进行绩效评价，评价过程中发现部分问题，现归纳如下：

1、工会经费业务和财务管理制度有待健全。经查看县总工会2022年度工作要点等相关资料，发现县总工会未制定相关的资金管理制度，不利于考核该资金的使用效益及效果；

2、政策宣传有待提升。在调研过程中发现对工会经费的政策不多。

六、相关建议

1、强化制度管理，健全管理体系

建议单位强化财务和业务管理制度，根据上级文件要求，积极认真制定单位业务管理制度并严格按照管理制度执行。

2、加大宣传力度，提升公众关注度与感知度

加强对帮扶政策制度宣传和公示工作的持续性、透明性，如在各级工会办公地点、工会网站、工会微信公众号、政府官方网站等地方进行公示，进一步提高全市职工、劳模对帮扶工作公正性的感受。

附件1: 指标体系及打分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分细则	指标分析	得分
决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得1分; ②项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得1分; ③项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,得1分;	根据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》,该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,在部门职责范围内,属于公共财政支持范围,项目立项依据充分。故此项得3分。	3
		立项程序规范性	1	①项目按照规定的程序申请设立,得0.5分; ②审批文件、材料符合相关要求,得0.5分;	为进一步规范工会经费工作,根据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》,项目按照规定程序申请设立,提交的相关文件、材料符合要求,项目立项规范。故此项得1分。	1
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	①项目有绩效目标,得1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1分; ③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平,得1分。	项目按《河南省基层工会经费收支管理实施办法》编制了《部门预算项目绩效目标申报表》,项目绩效目标符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策,与息县总工会职责密切相关,且为促进事业发展所必需,项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,项目预期产出效益符合正常业绩水平。故此项得3分。	3
		绩效指标明确性	3	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②指标值清晰、可衡量,得1分; ③指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	依据息县总工会提供的《部门预算项目绩效目标申报表》,其中将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,指标清晰,数量指标明确,可衡量性强。故此项得3分。	3
		预算编制合理性	2	①预算内容与项目实际内容相匹配,得1分; ②预算额度测算依据充分,测算准确,得1分。	根据访谈息县总工会及财政局主管科室,本项目资金为本级财政资金,由财政部门直接列入预算算。鉴于本项目特殊情况,本次评价不进行预算合理性分析。故此项得2分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分细则	指标分析	得分
管理 (20)	资金安排 (5分)	资金分配合理性	3	①预算资金分配依据充分，得1.5分； ②资金分配额度合理，与地方实际相适应，得1.5分。	息县总工会2022年度工会经费（项目）根据政策文件要求，项目资金主要用于开展各项活动、维护职工合法权益、发放工资等工作。项目实施和资金分配依据《河南省工会经费管理办法》文件内容执行，资金分配合理充分，额度合理。故此项得3分。	3
	业务管理 (5)	管理制度健全性	2	①已制定或具有相应的业务管理制度，得1分； ②业务管理制度合法、合规、完整，得1分。	项目按照《河南省基层工会经费收支管理实施办法》等文件要求执行，但未制定相关业务管理制度，故此项得0分。	0
		制度执行有效性	3	①遵守相关法律法规和业务管理规定，得1分； ②项目调整及支出调整手续完备，得1分； ③政策性文件、材料等资料齐全并及时归档，得1分。	项目实施过程中严格遵守相关法律法规和管理制度的规定，政策性文件、材料等资料归档齐全。项目实施过程中未进行调整或者支出调整。故此项得3分。	0
		资金到位率	2	①资金到位率大于或等于95%的，得2分； ②资金到位率大于85%但小于95%的，得1分； ③资金到位率小于或等于85%的，得0分。	根据《河南省基层工会经费收支管理实施办法》，项目预算资金量为1472.58万元，实际下达资金量为1472.58万元，资金到位率为100%。故此项得2分。	2
	预算管理 (15)	到位及时率	2	①到位及时率大于或等于95%的，得2分； ②到位及时率大于85%但小于95%的，得1分； ③到位及时率小于或等于85%的，得0分。	根据息县总工会提供的本项目相关的全部资金申请文件和对应财政局资金下达文件，本项目涉及的省级工会经费1472.58万元于2022年12月全部下达完毕，资金下达与项目资金计划一致，项目资金能够及时足额拨付到位。通过对比银行对账单和资金计划，财政拨付资金至息县总工会严格按照申报计划下拨，拨付资金能够及时下发到各单位。本项目资金到位及时率为100%。故此项得2分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分细则	指标分析	得分
产出 (40分)	管理制度健全性	资金使用合规性	2	①制定或具有相应的项目资金管理办法，得1分； ②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，得1分。	息县总工会未制定相关制度，故此项得2分。	0
			8	①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得2分； ②资金拨付有完整的审批程序和手续，得2分； ③资金使用符合项目预算批复的用途，得2分； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得2分。	项目资金在具体使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故此项得8分。	8
		财务监控有效性	1	①已制定或具有相应的监控机制，得0.5分； ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，得0.5分。	项目未制定相应的财务监控制度，在实施过程中无相应的检查、监控书面资料。故此项得0分。	0
			10	拨付工会经费单位大于100个，得10分	实际拨付工会经费单位的个数134个，超过年度指标值100个。	10
	产出时效	质量达标率	12	每月单位工会经费均在本月内发放完毕，每月得1分。	根据息县总工会提供的资金发放凭证，2022年工会经费金额在规定时间内支付到位率100%，超过年度指标值98%。故此项得12分。	12
			8	①息县工会经费拨付到位率大于或等于97%得8分，到位率大于80%而小于97%得4分，到位率小于或等于80%得0分；	经核查，息县工会经费发到位率达到100%，超过年度指标值98%，故此项得8分。	8
	产出成本	成本节约率	10	①按预算编制足额安排项目资金，不存在少安排或挤占项目资金等情况，得4分； ②项目实际支出不超过预算金额，得6分。	经核查，息县2022年工会经费实际拨付金1472.58万元，未超过年度指标值1472.58万元。故此项得10分。	10

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分细则	指标分析	得分
效果 (25分)	社会效益	社会效益	10	通过资料分析及访谈结果，评价本项目的实施是否有利于保护困难职工、困难劳模切身利益。满分10分。	根据《息县2022年度工会经费绩效评价指标满意度调查》结果，其中关于本项目的开展让困难职工、困难劳模等感受到了工会组织的温暖，有利于社会的和谐稳定；工会活动较具普惠性，职工覆盖面广。	10
	可持续影响	可持续影响	8	评价项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，以及服务对象对项目政策知晓程度，满分8分。	本项目为持续性支出的公益性项目，有力地促进了经济发展，保证了社会公平，项目的后续运行及成效将会有持续深远的影响；根据《息县2022年度工会经费绩效评价指标满意度调查》结果，其中90%的被调研对象对工会经费政策较为知晓，10%的被调研对象知晓很少或不知晓，计算出此项得5分。	5
	社会公众或服务对象满意度	社会公众或服务对象满意度	7	根据对社会公众或服务对象的调研结果打分，满分7分。	根据《息县2022年度工会经费绩效评价指标满意度调查》结果，其中90%的被调研对象对息县2022年度工会经费相关的业务活动很满意，10%的被调研对象认为较为满意。根据问卷调查满意度指标比例，计算出此项得5分。	5
	整体得分					87