

# 雁峰区总工会

## 部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区总工会

委托单位：衡阳市雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日期：2024 年 6 月

# 目 录

一、部门基本情况 .....	1
(一) 部门职责 .....	1
(二) 机构设置 .....	3
二、部门整体支出管理及使用情况 .....	3
(一) 基本支出 .....	3
(二) 项目支出 .....	3
(三) 三公经费支出 .....	4
三、部门内部控制情况 .....	7
(一) 单位层面内部控制 .....	7
(二) 业务层面内部控制 .....	8
四、评价思路 .....	12
(一) 评价目的 .....	12
(二) 评价对象和依据 .....	13
(三) 评价重点 .....	14
(四) 评价方法 .....	14
五、绩效评价指标体系 .....	15
(一) 指标体系框架构成 .....	16
(二) 评价等级 .....	16
(三) 评价结论 .....	16
六、部门绩效评价结果 .....	17
(一) 投入分析 .....	18

(二) 过程分析 .....	20
(三) 产出分析 .....	24
(四) 效果分析 .....	26
七、出现的问题及原因 .....	29
八、改进建议 .....	30

## 概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，根据《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）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）、《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）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2023年雁峰区自然资源局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

### 一、部门基本情况

#### （一）部门职责

1、认真贯彻执行《中华人民共和国工会法》，落实党和国家关于工会工作的方针政策；研究制定全区工会工作计划，并组织实施。围绕区委、区政府工作大局，贯彻执行上级工会各项方针任务，组织实施全区工会代表大会作出的各项决议。

2、依照《中华人民共和国工会法》和《中国工会章程》，组织和指导全区各级工会坚定不移地推动党的全心全意依靠工人阶级根本指导方针的贯彻落实，认真履行维护职能，保护、调动和发挥广大职工的积极性、创造性，并把这种积极性、创造性，通过各种形式组织和引导到完成区党委提出的各项任务上来。

3、围绕职工合法权益的重点问题进行调查研究，向区党委反映职工群众的思想、愿望和要求，提出意见和建议；参与涉及全区职工切身利益的有关政策措施的制定；对侵犯职工合法权益重大事件进行调查和监督。

4、负责工会理论政策研究，为全区各级工会提供理论政策服务；监督检查《中国工会章程》的贯彻执行，研究指导各级工会自身改革和建设；指导基层工会组织职工开展以职工代表大会为基本形式的民主参与、民主管理和民主监督改造，指导基层工会建立卓有成效平等协商、集体合同制度为基本形式的劳动关系协调机制，研究推动三方协调机制和劳动法律监督机制。

5、维护职工劳动就业、收入分配、社会保障等方面的切身利益，参与政府及有关部门劳动工资、工时、休息休假、生活福利和社会保险等方面劳动标准的制定，并监督实施。

6、参与有关职工思想、教育、文化、体育等方针、政策的研究和制定，指导基层工会协助党政不断提高职工的思想道德和科学文化技术资质，建设“四有”职工队伍。

7、指导基层工会组织职工开展群众性合理化建议、技术革新活动，实施经济技术创新工程、推动科技进步和创新，完成生产和工作任务，为推进我区经济发展和社会进步发挥工人阶级主力军作用。

8、协助镇、街道负责工会干部的管理、教育、培训工作。

9、协助上级部门和区政府做好各级劳模的推荐、评选工作，负责各级劳模的管理工作；负责各级“五一”劳动奖章、奖状获得者的推荐、评选和管理工作的。

10、负责区工会经费的管理、审查、审计工作；指导乡镇、街道、基层工会经费的管理和审计工作。

11、承办区委交办的其他事项。

## **（二）机构设置**

区总工会是雁峰区委领导下的群团组织，按照《中国工会法》、《中国工会章程》，在衡阳市总工会的指导下，履行工会组织“参与、维护、建设、教育”四项基本职能。

## **二、部门整体支出管理及使用情况**

### **（一）基本支出**

2023 年度财政拨款基本支出 565,400.25 元，其中：人员经费 549,350.25 元，占基本支出的 97.16%，公用经费 16,050.00 元，占基本支出的 2.84%。

### **（二）项目支出**

2023 年度财政拨款项目支出 807,375.00 元，主要用于其他运转类支出 807,375.00 元，占项目支出的 100%。

### （三）三公经费支出

2023 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0.00 元，占 0.00%，因公出国（境）费支出 0.00 元，占 0.00%，公务用车购置费及运行维护费支出 0.00 元，占 0.00%。

三项支出表格如下：

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标 可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
	公用经费	其他商品和服务支出	21,400.00	21,400.00		16,050.00	5,350.00
	公用经费小计		21,400.00	21,400.00		16,050.00	5,350.00
	人员类	工资奖金津补贴	359,022.00	359,022.00		359,022.00	
		其他对个人和家庭补助	24,511.89	24,511.89		24,511.89	
		其他工资福利支出	12,945.40	12,945.40		12,945.40	
		社会保障缴费	99,281.64	99,281.64		99,281.64	
		住房公积金	53,589.32	53,589.32		53,589.32	
	人员经费小计		549,350.25	549,350.25		549,350.25	
	合计		570,750.25	570,750.25	0.00	565,400.25	5,350.00



单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他运转类	办公经费	44,200.00	44,200.00		44,200.00	
		工资奖金津补贴	141,522.00	141,522.00		141,522.00	
		其他对个人和家庭补助	100,000.00	100,000.00		100,000.00	
		其他工资福利支出	94,684.00	94,684.00		94,684.00	
		其他商品和服务支出	430,135.05	430,135.05		383,063.00	47,072.05
		社会保障缴费	29,271.00	29,271.00		29,271.00	
		住房公积金	14,635.00	14,635.00		14,635.00	
	其他运转类小计		854,447.05	854,447.05		807,375.00	47,072.05
	合计		854,447.05	854,447.05	0.00	807,375.00	47,072.05

### 三、部门内部控制情况

#### （一）单位层面内部控制

##### 1、内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人为	单位主要负责人 姓名：许和平    职务：工会主席		
内部控制建设牵头部门设在	行政管理部门		
内部控制评价与监督部门设在	财务部门		

##### 2、内部控制机构运行情况

2023 年度单位召开内部控制领导小组会议次数：1		2023 年度单位开展内部控制相关培训次数：1	
2023 年度单位层面内部控制风险评估覆盖情况	组织架构；运行机制；关键岗位；制度体系		
2023 年度单位是否开展内部控制评价	是	2023 年度单位内部控制评价结果应用领域	作为完善内部管理制度的依据；作为绩效管理的依据

##### 3、规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是
单位是否建立关键岗位干部交流或定期轮岗机制，并明确不具备条件轮岗的实行专项审计。	否
单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制	是

##### 4、内部控制相关问题整改情况

2023 年度单位内部控制评价发现问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
-------------------------	--

2023 年度单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量 0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量 0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位财会监督发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量 0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0

## 5、政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	2023 年度单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
2023 年度单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	2023 年度编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	不适用
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、文物资源等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资：不适用 公共基础设施：不适用 保障性住房：不适用 政府储备物资：不适用 文物资源：不适用		
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	是		

## （二）业务层面内部控制

### 1、内部控制适用的六大经济业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用
建设项目管理	不适用	合同管理	适用
内部控制适用的			

其他业务领域	
--------	--

## 2、职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 不适用	是否制定岗位职责说明书 是
预算编制与审核分离 是	收款与会计核算分离 是	采购需求提出与审核分离 是	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是	项目立项申请与审核分离 不适用	合同拟订与审核分离 是
预算审批与执行分离 是	支出申请与审批分离 是	采购方式确定与审核分离 是	资产财务账与实物账分离 是	概预算编制与审核分离 不适用	合同订立与合同章管理分离 是
预算执行与分析分离 是	支出审批与付款分离 是	采购执行与验收分离 是	资产保管与清查分离 是	项目实施与价款支付分离 不适用	合同订立与登记台账分离 是
决算编制与审核分离 是	业务经办与会计核算分离 是	采购验收与登记分离 是	对外投资立项申报与审核分离 不适用	竣工决算与审计分离 不适用	合同执行与监督分离 是

## 3、关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计
收支业务	轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计
政府采购业务	轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计
资产管理	轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计
建设项目管理	不适用
合同管理	轮岗周期内部分关键岗位已轮岗或开展专项审计

## 4、本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	是	收支业务是否开展风险评估	是
政府采购业务是否开展风险评估	是	资产管理是否开展风险评估	是

建设项目管理是否开展风险评估	不适用	合同管理是否开展风险评估	是
开展风险评估的其他业务领域：			

## 5、建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节（类别）	是否已建立制度和流程图	2023 年度是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算项目库入库标准与动态管理；单位预算编制主体、程序及标准；单位预算分解及下达；预决算公开
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		单位预算执行分析次数、内容及结果应用；单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算编制主体、程序及标准；单位决算分析报告内容与应用机制
	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位新增重大预算项目事前评估程序；单位整体绩效目标设定与审核；单位项目绩效目标设定与审核；单位项目绩效运行监控；单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位财政收入种类与收缴管理；单位非财政收入种类与收缴管理
	票据管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位财政票据申领、使用保管及核销；单位发票申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位支出范围与标准；单位各类支出审批权限；单位支出核算和归档
	公务卡管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位公务卡结算范围及报销程序；单位公务卡办卡及销卡管理

政府采购业务	采购需求管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	采购需求的内容、合法性、合规性、合理性；采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档；采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式、落实政府采购政策等）的内容、存档；采购需求审查的范围、内容、成员、程序、存档
	变更采购方式	建立制度：是 建立流程图：是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度：是 建立流程图：是		申请采购进口产品的主体、程序
	履约验收	建立制度：是 建立流程图：是		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等
	信息公开	建立制度：是 建立流程图：是		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序
资产管理	货币资金管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序；单位财务印章、银行密钥管理
	固定资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位固定资产类别与配置标准；单位固定资产使用管理；单位固定资产清查范围及程序；单位资产处置标准与审批权限
	无形资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置
	对外投资管理	建立制度： 建立流程图：		

建设项目管理	项目立项、设计与概预算	建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	
	项目采购管理	建立制度：		
	项目施工、变更与资金支付	建立制度： 建立流程图：		
	项目验收管理与绩效评价	建立制度： 建立流程图：		
合同管理	合同拟订与审批	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位合同签署权限及授权机制；单位合同审核主体、内容及程序；单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节；单位合同用印程序
	合同履行与监督	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同台账设置及管理要求；单位合同执行监督机制；单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同执行归档制度；单位合同纠纷处理程序

提示：单位内部控制情况摘自被评价单位《2023 年度行政事业单位内部控制报告》部分章节

## 四、评价思路

### （一）评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地

进行改进。2023 年雁峰区总工会整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

## （二）评价对象和依据

### 1. 评价对象

评价范围为雁峰区总工会 2023 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

### 2. 评价依据

（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）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；

（3）《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）；

（4）《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；

（5）《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）；



（6）《衡阳市财政局关于开展 2021 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193 号）。

### （三）评价重点

在本次绩效评价的过程中，评价机构以雁峰区总工会整体绩效目标为导向，依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发，以真实的数据和资料为基础，按照公开、公平、公正的原则开展，在本项目中评价机构重点关注以下内容：

在评价项目投入的部分，评价机构关注项目立项的合规性，在职人员的控制率和三公经费变动率等指标，重点关注项目支出占总体支出的比例，重点支出占项目支出的比例，考核部门年度投入的合理性。在评价实施过程的部分，评价机构关注预算控制和执行情况，政府采购合规性，合同及档案管理的有效性，以及资产管理安全性等指标，重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料及档案管理情况，考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分，评价机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率，群众满意度等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

### （四）评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

（1）文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

（2）资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

（3）访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

（4）现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料。

## 五、绩效评价指标体系

## （一）指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一级指标下分设10个二级指标，32个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

## （二）评价等级

- （1）综合得分90分（含）以上，绩效评级为优；
- （2）综合得分75分（含）—90分，绩效评级为良；
- （3）综合得分60分（含）—75分，绩效评级为合格；
- （4）综合得分60分以下，绩效评级为不合格。

## （三）评价结论

本项目财政支出绩效评价得分为85分，评价等级为良。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
投入	15	A1 目标设定	A11 绩效目标合理性	3	3
			A12 绩效指标明确性	3	3
		A2 预算配置	A21 预算编制合理性	3	2
			A22 在职人员控制率	2	1
			A23 三公经费变动率	2	2
			A24 重点支出安排率	2	2
投入小计			15	13	
过程	30	B1 预算执行	B11 预算完成率	2	2
			B12 预算调整率	2	2

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
		B2 经费执行率	B21 结转结余率	1	1
			B22 结转结余变动率	1	0
			B23 公用经费控制率	1	0
			B24 三公经费 控制率	1	1
			B25 政府采购执行率	1	1
		B3 业务管理	B31 业务管理制度健全性	4	4
			B32 业务管理制度执行有效性	3	3
			B33 资金使用合规性	3	3
			B34 预决算信息公开	3	3
			B35 基础信息完善性	3	3
		B4 资产管理	B41 资产管理制度健全性	2	2
			B42 资产管理安全性	2	2
			B43 固定资产利用率	1	1
过程小计				30	28
C 产出	30	C1 实际完成情况	C11 全力维护职工合法权益	5	4
			C12 致力推进医疗互助工作	5	4
		C2 完成及时情况	—	10	7
		C3 上级交办工作 办结情况	—	5	4
		C3 成本控制情况	根据单位在年度落实项目过 程中成本效益的控制情况综合打分。	5	5
产出小计				30	24
D 效果	25	D1 社会效益	D11 工会阵地建设	5	4
			D12 开展关爱女工活动	5	4
			D13 普法宣传	5	4
			D14 “四季送”	5	4
			D15 工会活动	5	4
效果小计				25	20
总计				100	85

## 六、部门绩效评价结果

## （一）投入分析

投入一级指标总分值 15 分，得分 13 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

投入指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
投入	15	A1 目标设定	A11 绩效目标合理性	3	3
			A12 绩效指标明确性	3	3
		A2 预算配置	A21 预算编制合理性	3	2
			A22 在职人员控制率	2	1
			A23 三公经费变动率	2	2
			A24 重点支出安排率	2	2
投入小计				15	13

1、A1 目标设定指标分值 6 分，得分 6 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区总工会提供的岗位职责分工制度，制度分工清晰，岗位责任明确，制定的年度绩效目标与雁峰区总工会一致，未见有不相符事项。根据评分规则，雁峰区总工会的绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分。

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区总工会提供的 2023 年工作计划等材料，雁峰区总工会的年度绩效目标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映

项目应有的业绩内容和部门的应尽职责，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

2、A2 预算配置指标分值 9 分，得分 7 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 2 分。

根据雁峰区总工会编制申请年度部门预算资料，基本支出预算编制均有较详细的立项依据和预算构成，项目支出未有细化的工作计划及预算。根据评分规则，预算编制合理性分值 3 分，得 2 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 1 分。

根据评价机构取得的事业单位年度决算报表，雁峰区总工会核定编制人数至 2023 年 12 月，共有财政全额拨款人员 6 人（其中在职 4 人、退休 2 人），工会社会化工作者 3 人。

行政编制人员控制率=4÷6\*100%=66.67%

根据评分规则，公务员在职人员控制率小于 80%，分值 2 分，得 1 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构取得的雁峰区自然资源局年度决算报表，2023 年三公经费总额为 0.00 元，2022 年三公经费总额为 0.00 元。

三公经费变动率=[(0-0)/0]X100%=0%

根据评分规则，三公经费变动率小于 10%，三公经费变动率分值 2 分，得 2 分。

——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 2 分。

根据年度决算报表等材料，雁峰区总工会 2023 年度项目支出预算合计 854,447.05 元，重点项目预算安排 807,375.00 元，重点支出安排率=（807,375.00/854,447.05）X100%=94.49%，根据评分规则，重点支出安排率大于 50%，分值 2 分，得 2 分。

## （二）过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 28 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	30	B1 预算执行	B11 预算完成率	2	2
			B12 预算调整率	2	2
		B2 经费执行率	B21 结转结余率	1	1
			B22 结转结余变动率	1	0
			B23 公用经费控制率	1	0
			B24 “三公经费”控制率	1	1
			B25 政府采购执行率	1	1
		B3 业务管理	B31 业务管理制度健全性	4	4
			B32 业务管理制度执行有效性	3	3
			B33 资金使用合规性	3	3
			B34 预决算信息公开	3	3
			B35 基础信息完善性	3	3
		B4 资产管理	B41 资产管理制度健全性	2	2
			B42 资产管理安全性	2	2
			B43 固定资产利用率	1	1
过程小计				30	28

1、B1 预算执行指标分值 4 分，得分 4 分。

——B11 预算完成率分值 2 分，得分 2 分。

2023 年雁峰区总工会调整后的预算数为 1,425,197.30 元，实际支出数为 1,372,775.25 元。

预算完成率=  $(1,372,775.25/1,425,197.30) \times 100\% = 96.32\%$

根据评分规则，预算完成率大于 90%，分值 2 分，得 2 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 2 分。

2023 年雁峰区总工会预算数为 1,425,197.30 元，调整后的预算数为 1,425,197.30 元，预算调整数为 0.00 元。

预算调整率=  $(0.00/1,425,197.30) \times 100\% = 0\%$ ，根据评分规则，预算调整率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

2、B2 经费执行率指标分值 5 分，得分 3 分。

——B21 结转结余率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区总工会 2023 年预算支出数为 1,372,775.25 元，年末结转结余资金为 52,422.05 元。

结转结余率=  $(52,422.05/1,372,775.25) \times 100\% = 3.82\%$ ，根据评分规则，结转结余率小于 10%，分值 1 分，得 1 分。

——B22 结转结余变动率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区总工会 2023 年年初结转结余资金为 0.00 元，年末结转结余 52,422.05 元，结转结余变动率=  $[(\text{本年度累计结转结余资金总额} - \text{上年度累计结转结余资金总额}) / \text{上年度累计结转结余资金总额}]$ ，根据评分规则，结转结余变动率为 0，无法评价，分值 1 分，得 0 分。



——B23 公用经费控制率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区总工会 2023 年公用经费调整后的预算数为 21,400.00 元，实际支出 16,050.00 元。

公用经费控制率=（16,050.00/21,400.00）X100%=75%

根据评分规则，公用经费控制率小于 90%，分值 1 分，得 0 分。

——B24 “三公经费”控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区总工会 2023 年“三公经费”预算数合计 0.00 元，实际支出 0.00 元。根据评分规则，“三公经费”无预算、无支出，分值 1 分，得 1 分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构根据政府采购的情况，严格按照《政府采购内部控制制度》执行政府采购工作，经“三重一大”会议讨论后实施，未发现有不符政府采购有关要求的情况，政府采购执行率 100%。根据评分规则，分值 1 分，得 1 分。

3、B3 业务管理指标分值 16 分，得分 16 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 4 分，得分 4 分。

评价机构取得了雁峰区总工会的各项管理制度，各岗位能够遵守内控制度中各项规定，在审核、受理、指派过程中能够有效落实。根据评分规则，分值 4 分，得 4 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区总工会严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

通过检查财务账册及其总工会凭证，雁峰区总工会资金使用审批程序和手续符合法律、法规和财务制度规定，用途明确，项目的重大开支经过评估认证。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区总工会 2023 年按规定时间和内容公开预算信息，在雁峰区人民政府门户网站上可以查询到预决算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构取得了雁峰区总工会的明细账等资料，查阅了记账凭证及附件等材料，结合访谈的情况，未发现有材料不合规的情况。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

4、B4 资产管理指标分值 5 分，得分 5 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 2 分。

雁峰区总工会的资产管理制度健全，根据评分规则，分值 2 分，得 2 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 2 分。

评价机构通过实施观察程序了解到，固定资产以办公设备、家具为主，被盗、毁损的风险较低，根据评分规则，固定资产管理的安全性分值 2 分，得 2 分。

——B43 固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构通过实施询问程序了解到，无闲置固定资产，利用率为 100%，根据评分规则，固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

### （三）产出分析

产出一级指标总分值 30 分，得分 24 分。产出主要包括实际完成情况、完成及时情况、上级交办工作办结情况、成本控制情况等四个方面。产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
C 产出	30	C1 实际完成情况	C11 全力维护职工合法权益	5	4
			C12 致力推进医疗互助工作	5	4
		C2 完成及时情况	—	10	7
		C3 上级交办工作 办结情况	—	5	4
		C3 成本控制情况	根据单位在年度落实项目过 程中 成本效益的控制情况综合打分。	5	5
产出小计				30	24

（1）C1 实际完成情况分值 10 分，得分 8 分。

——C11 全力维护职工合法权益工作情况分值 5 分，得分 4 分。

雁峰区总工会赴衡一建设集团等企业开展企业职工权益保障宣讲活动，发放《湖南省工会劳动法律监督条例》150 余册，全区共建立工会劳动法律监督委员会 43 个，工会劳动法律监督员 181 人。联

合区人社局在衡一建设集团有限公司开展工资集体协商活动，进一步推进和规范了工资集体协商工作，维护企业与职工合法权益，构建和谐稳定的劳动关系。分值 5 分，得分 4 分。

——C12 致力推进医疗互助工作情况分值 5 分，得分 4 分。

致力推进医疗互助工作。多措并举，广泛宣传动员，扩大职工医疗互助覆盖面，2023 年医疗互助参加单位累计共 98 家，共 3800 人，其中机关 54 家，2526 人；事业 40 家，1136 人；企业 3 家，138 人。全年医疗互助共帮扶 329 人，金额 26.97 万元，特殊疾病 2 人，共 2 万元。同时，组织全区广大干部职工参加衡阳市第十一期职工医疗互助活动，为生病住院职工办理医疗费用补助业务，为困难职工减少因医疗费用带来的生活压力，有效促进了社会稳定和谐。根据评分规则，分值 5 分，得分 4 分。

——C2 完成及时情况分值 10 分，得分 7 分。

根据评价机构调研了解到的情况，雁峰区总工会 2023 年度各项工作年内已基本完成，结果基本达到预期。根据评分标准，分值 10 分，得分 7 分。

——C3 上级交办工作办结情况分值 5 分，得分 4 分。

落实全力维护职工合法权益；致力推进医疗互助工作；联合区法律援助中心等部门开展线下活动，向新就业形态劳动者发放宣传资料 90 份，普法宣讲 2 场，提供法律咨询 56 人/次。联合区人社区、区法院与区司法局，建立工会法律援助中心，2023 年雁峰法院委派至区总工会调解劳务合同纠纷案件 10 件；区人社局委派至区总工会调

解劳动合同纠纷案件 4 件，共涉及金额 27.66 万元。上级交办的工作基本已完成且达到预期效果，分值 5 分，得 4 分。

——C4 成本控制情况分值 5 分，得分 5 分。

雁峰区总工会全年预算指标金额 1,425,197.30 元，实际支出 1,372,775.25 元，在基本支出及项目支出方面资金均得到较好的控制，根据评分标准，分值 5 分，得分 5 分。

（四）效果分析

效果一级指标总分值 25 分，得分 20 分。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
D 效果	25	D1 社会效益	D11 工会阵地建设	5	4
			D12 开展关爱女工活动	5	4
			D13 普法宣传	5	4
			D14 “四季送”显真情	5	4
			D15 工会活动	5	4
效果小计				25	20

1、D1 社会效益指标分值 25 分，得分 20 分。

——D11 工会阵地建设分值 5 分，得分 4 分。

联合区城管执法局建设 12 家工会户外劳动者服务站点，进一步解决户外劳动者“吃饭难、喝水难、休息难”等现实问题，现已有学宫苑站、营盘山站两个投入使用，主动接受上级工会组织监督管理。深入衡一建设集团有限公司、白沙洲街道纺织新村社区等基层工会走访调研，现场听取工会负责人对建家工作的情况汇报，并对职工提出

的问题进行解答指导；在争创模范职工之家创建与评选活动中区总工会重点对腾飞机械有限责任公司等工会职工之家建设工作进行指导与项目支持，雁峰区白沙洲街道白竹皂社区联合工会被评选为“2023年度衡阳市模范职工之家”。

——D12 开展关爱女工活动分值 5 分，得分 4 分。

邀请衡阳市家庭教育协会会长肖青春以《未成年孩子有效沟通》为主题，为前进小学女性家长上了一堂别开生动的心理健康课；在机关开展“宣传贯彻二十大巾帼奋进新征程”女职工素质教育大讲堂活动，引导女职工树立正确的维权意识，学会应用法律的武器维护自身合法权益。联合区妇联、团区委、区图书馆在天嘉天樾小区阅览室开展 2023 年雁峰区“玫瑰书香·湘阅芳华”女职工主题阅读活动，营造“爱读书、读好书、善读书”的阅读氛围；与其他单位联合在市府路美食街区举行以“雁遇雁峰‘七’待有你”为主题的雁峰区单身职工联谊交友活动，现场有 5 对青年职工表白牵手，深度融合了“传统节日庆民俗+旅游”模式，唤醒了雁峰区文旅消费市场新活力。组织辖区内基层工会女职工参加 2023 年“玫瑰书香·湘阅芳华”衡阳市女职工主题阅读活动。环城南路小学何先富家庭获 2023 衡阳市玫瑰书香家庭；雁峰区图书馆欧丹获衡阳市最美阅照+微感言；雁峰区融媒体中心胡欢《春天，顺着雁飞的方向写诗》获衡阳市优秀音频，并在全国总工会 2023 年阅读典型成果中获优秀音频；雁峰区总工会获衡阳市女职工主题阅读活动优秀组织单位。

——D13 普法宣传分值 5 分，得分 4 分。

区总工会到前进小学、岳屏镇山林村山田寺小学开展送教、慰问活动，详细了解贫困学生们的学习和生活情况，为前进小学的学生们带来了一堂别开生面的“法治教育课”；9 月，在民俗文化广场开展了国家网络安全宣传周活动，深入开展网络安全知识技能宣传普及，营造安全健康文明的网络环境；12 月，联合区司法局等单位在营盘山公园开展“12·4”国家宪法日集中宣传活动，现场向群众普及法律知识，引导群众依法表达诉求，维护自身权益。

——D14 “四季送”显真情分值 5 分，得分 4 分。

积极与人社局等部门通力合作，牵线搭桥，为企业与劳动者之间搭好桥梁，促进就业，“春送岗位”行动完成预定任务。开展“工会送清凉、防暑保安康”慰问活动，前往湖南省国创电力有限公司、雁峰区消防救援大队等 9 个单位，为高温户外工作的一线职工送去价值共计 2.2 万藿香正气合剂、花露水、风油精等约 300 份防暑降温物资。在白竹皂社区举行“金秋助学”活动座谈会，为 8 名在档困难职工和困难农民工家庭子女送上助学金 3 万元。开展“冬送温暖”帮扶行动，组织走访困难帮扶 23 户，其中深度困难 1 户，相对困难 19 户，意外致困 3 户，为困难帮扶对象送上 15.5 万元慰问资金。同时积极开展送温暖活动，共为 56 名送温暖对象发放资金 6 万元。

——D15 工会活动分值 5 分，得分 4 分。

在全市率先开展工间操和健身气功（八段锦）活动，被《湖南工人报》宣传推介，让广大职工真正做到“我运动、我快乐、我健康”。积极召集职工群众踊跃报名参加“聚力中心化建功新衡阳”衡阳市首届职工龙舟竞渡赛，组建了一支强有力的龙舟队伍，取得了第九名的成绩。举办“凝心铸魂跟党走团结奋斗新征程”雁峰区“工行杯”第六届干部职工气排球比赛，吸引全区机关数千名职工参与其中，掀起了全民健身热潮，擦亮了“湖南省气排球示范推广基地”的品牌。与衡阳市电气设备产业链办公室共同承办为期两天的“聚力中心化建设新衡阳”电线电缆挤塑工劳动和技能竞赛，大力弘扬劳模工匠精神。积极组织6名女职工参加2023年衡阳市家政服务行业职工职业技能竞赛，其中育婴师与保育员各有3名女职工参加比赛，雁峰区总工会获得竞赛优秀组织单位。开展“一户一产业工人”培训，育婴员技能培训1期，培训人数达50余人次，其中48人获得国家认证的资格证书，使新增劳动力、下岗失业者、困难职工及农民工掌握就业技能和致富本领。

## 七、出现的问题及原因

- 1、部门整体支出绩效目标与产出的数量指标、质量指标缺乏对应性、关联性。
- 2、资金效能方面还存在不足，影响力不够；各项资金使用监管还有待完善。



3、2023 年 12 月 18 日下达的财预〔2023〕244 号文件用于 2023 年帮扶资金，指标资金金额 50,000.00 元，实际支付 15,000.00 元，剩余 35,000.00 元，资金的使用率为 30%。因该笔资金于 12 月 18 日下达，2023 年度受帮扶资金符合相关要求的人数较少，该笔资金结转到 2024 年继续使用。

## 八、改进建议

1、提高对预算绩效管理的认识，充分理解绩效评价指标体系，注重绩效目标、评价指标的关联性，更加科学合理的确定部门绩效目标和评价目标。

2、强化部门预算约束，细化预算编制，严格预算执行，合理制定项目方案和计划，减少预算执行中的项目预算调整和结余。

3、落实部门预算执行主体责任，提升财政资金使用效率。