附件：

中国共产主义青年团韶关市委员会

2019年部门整体支出绩效评价报告

摘 要

受韶关市财政局（以下简称“市财政局”）委托，广东省公共事务与社会治理研究会（以下简称“第三方”）本着客观、公平、公正的原则对2019年度中国共产主义青年团韶关市委员会（以下简称“团市委”）部门整体支出进行第三方绩效评价。

团市委是在市委领导下负责青少年工作的机构，共设5个职能部门，机关核定行政编制14名，2019年实际在职人员12名，后勤服务人员2人。2019年度团市委部门年初预算数为418.83万元（其中：基本支出258.83万元，项目支出160万元），调整预算数为731.98万元（其中：基本支出435.87万元，项目支出296.11万元）。部门决算数为731.98万元（其中：基本支出435.87万元，项目支出296.11万元），预算调整率为74.77%。

团市委在部门工作的履职效果方面基本按要求完成绩效目标，但在预算编制与执行情况、项目管理、制度管理等方面还有待加强。基于现场核查结果及团市委所提供的相关档案材料综合分析，综合评定团市委整体绩效得分为74.6分，绩效等级为“中”。

评价结果表明，2019年团市委部门整体绩效主要体现在：一、通过青年的发展推动乡村振兴；二、能借助青年力量实现社会治理；三、结合青年组织发展志愿者服务工作；四、能凝聚青年人才为韶关发展服务；五、全面加强了基层团组织的建设。

与此同时，在评价过程中也发现团市委存在以下方面的问题：一、部门整体管理方面：绩效目标制定的科学性有欠缺，绩效重点不突出，项目管理不规范，工作宣传与服务调查还没得到重视；二、在财务管理方面：财务决算不全面，会计核算规范性需加强，固定资产领用和管理不规范。

针对以上问题，评审专家提出的改进建议是：一、科学合理地制定绩效目标；二、加强整体绩效与关键绩效的重点管理；三、规范项目管理的流程；四、加强问卷调查与意见汇总收集工作；五、完善决算报表；六、加强财务知识的培训；七、提高资产管理水平。

目 录

[一、部门整体情况 1](#_Toc48743614)

[（一）部门主要职能 1](#_Toc48743615)

[（二）年度工作目标与重点任务 2](#_Toc48743616)

[（三）年度绩效目标 4](#_Toc48743617)

[（四）整体收支情况 8](#_Toc48743618)

[1.部门整体支出预算 8](#_Toc48743619)

[2.部门整体实际支出 10](#_Toc48743619)

[3. 部门“三公”经费支出情况 11](#_Toc48743619)

[二、绩效指标分析 12](#_Toc48743620)

[（一）预算编制情况 13](#_Toc48743621)

[1.预算编制 14](#_Toc48743622)

[2.目标设置 15](#_Toc48743623)

[3.保障措施 17](#_Toc48743624)

[（二）预算执行情况 17](#_Toc48743625)

[1.资金管理 17](#_Toc48743626)

[2.项目管理 20](#_Toc48743627)

[3.资产管理 20](#_Toc48743628)

[4.人员管理 21](#_Toc48743629)

[5.制度管理 22](#_Toc48743630)

[（三）预算使用效益 22](#_Toc48743631)

[1.经济性 22](#_Toc48743632)

[2.效率性 24](#_Toc48743633)

[3.效果性 25](#_Toc48743634)

[4.公平性 26](#_Toc48743635)

[5.加减分项 27](#_Toc48743636)

[三、评价结论 27](#_Toc48743637)

[四、主要绩效 29](#_Toc48743638)

[（一）通过青年的发展助力乡村振兴 29](#_Toc48743639)

[（二）借助青年力量夯实社会治理成效 29](#_Toc48743640)

[（三）结合青年组织发展志愿者服务工作 30](#_Toc48743641)

[（四）凝聚青年人才为韶关发展服务 30](#_Toc48743642)

[（五）全面加强了基层团组织的建设 30](#_Toc48743643)

[五、存在问题 31](#_Toc48743644)

[（一）部门管理问题 31](#_Toc48743645)

[1.绩效目标制定科学性有欠缺 31](#_Toc48743646)

[2.绩效重点不突出 32](#_Toc48743647)

[3.项目管理不规范 33](#_Toc48743648)

[4.工作宣传与服务调查还没得到重视 34](#_Toc48743649)

[（二）财务管理问题 35](#_Toc48743650)

[1.财务决算不全面 35](#_Toc48743651)

[2.会计核算规范性需加强 35](#_Toc48743652)

[3.固定资产管理不规范 36](#_Toc48743653)

[六、改进建议 36](#_Toc48743654)

[（一）部门管理方面 36](#_Toc48743655)

[1.科学制定绩效目标 36](#_Toc48743656)

[2.加强整体绩效与关键指标的结合 37](#_Toc48743657)

[3.规范项目管理的流程 37](#_Toc48743658)

[4.加强问卷调查与意见汇总收集工作 38](#_Toc48743659)

[（二）财务管理改进建议 39](#_Toc48743660)

[1.完善决算报表 39](#_Toc48743661)

[2.加强财务知识的培训 39](#_Toc48743662)

[3.提高资产管理水平 40](#_Toc48743663)

# 一、部门整体情况

## （一）部门主要职能

根据中共韶关市委机构编制委员会关于印发《中国共产主义青年团韶关市委员会机关职能配置，内设结构和人员编制规定》（韶机编发〔2019〕23号），设立中国共产主义青年团韶关市委员会，团市委是在市委领导下负责青少年工作的机构。其主要职能是贯彻执行市委和团省委的工作部署，制定市共青团发展战略、年度计划和改革的总体规划及相关配套措施，并推动实施，指导各级团组织开展工作。组织青年学习理论，进行爱国主义、集体主义教育，推荐优秀团员入党。组织青年开展各项劳动、突击活动和青年志愿者活动。密切与其他市青年的合作，加强与港澳台青年的团结，维护青少年合法权益，领导少先队开展思想教育和劳动实践活动。

团市委共有5个职能部门，内设机构有办公室、青发部、组宣部、统联部、学校部。团市委机关行政编制14人，截止2019年12月31日，实有在编人员12人，后勤服务人员2人。按岗位划分为书记1人、副书记1人、办公室3人、组织与宣传部3人、青年发展与权益部2人、统战联络与社会工作部1人、学校部1人，后勤非在编工作人员2人。

## （二）年度工作目标与重点任务

依据团市委2019工作计划，其主要工作目标为：一是通过对青少年的工作来实现党的领导与建设。二是引导广大青少年思想建设，强化“全团抓思想政治引领”的意识和责任。三是为青年人创业提供更有利的新局面，全面带领广大青年积极作为、建功立业。四是提高青年工作素质，为青少年成长发展创造良好环境。五是全面从严治团，加强青少年思想引领，持续深化共青团改革，加强基层团建工作。

依据工作目标，2019年度团市委的工作重点工作任务为：一、进行乡村振兴行动；二、实现助力社会治理工作；三、大力推动自愿者工作；四、实现助力凝聚青年人才；五、加强基层改革，实现中学共青团和少先队指导督导与政治思想引领工作。

通过重点任务分解，具体分为5项任务，每项任务又细分如下:

任务1： 通过“领头雁”农村青年人才培训、青年创新创业活动、韶城会亲结对帮扶、青年婚恋交友、青年科技人才服务培养、共青团助力乡村振兴战略、青年综治工作、青少年社区矫正工作及社工队伍建设和青少年禁毒、圆梦计划等工作，实现青年的成长发展和青少年合法权益的维护。

任务2： 通过青少年社区矫正工作，实现青年的成长发展和青少年合法权益的维护。

任务3：开展青年社会组织孵化培育活动，组织韶港澳台青少年交流合作发展，韶关优秀大学生人才培育活动。

任务4： 在全市开展的中学共青团和少先队改革指导督导工作，通过建立省本级的指导督导专门队伍，定期开展指导督导，建立健全中学共青团和少先队改革指导督导机制

任务5：加强在中学广大青少年中开展好政治思想引领工作，凝聚广大团员青年为市委市政府中心工作作出贡献，并同时要积极推进共青团改革，加强基层团组织建设来提升中学青少年对共青团组织的理念思想认同。

## （三）年度绩效目标

团市委年度绩效目标主要是引导各类青少年开展各项活动，组织韶港澳台青少年交流合作发展，韶关优秀大学生人才培育，深入城乡开展青年创新创业活动，开展共青团乡村振兴，积极推进共青团组织建设及宣传工作，开展团部培训，联合高校为新生代产业工人争取继续教育机会，开展青年社会组织孵化培育活动等工作。根据团市委所提供的自评材料，总结概括出各部门的整体绩效目标如下：

绩效目标1：实现对青年关心并发挥青年的社区治理的作用。团市委具体通过“领头雁”计划、“青年创新创业”、“韶城会现场相亲”、“青年婚恋交友工作”、“青年科技人才培养”、“共青团助力乡村振兴”、预防青少年犯罪综治工作、“圆梦计划”及“伙伴同行社区矫正工作”九大项目来实现完成此年度绩效目标。

绩效目标2：发挥青年对韶关市建设发展的关键作用。团市委具体通过召开青年社会组织的总结与年会、青年社会组织的培育培训、组织韶关市青少年与港澳台青少年交流合作、对韶籍大学生进行培育、打造韶籍大学生人才培育平台具体五大项目来实现完成此年度绩效目标。

绩效目标3：实现对团组织基层建设与宣传教育工作。团市委具体通过智慧团建、新媒体对青少年思想宣传工作、团干部培训、纪念“五四”评优与表彰工作、网络安全的宣传五大项目来实现完成此年度绩效目标。

绩效目标4：对中小学的少年实现思想政治引领工作。团市委具体通过“少先队庆祝六一活动”、“市中学共青团组织建设及思想政治引领项目”、“市少年先锋队组织建设及思想政治引领项目”、“市大中小学生寒暑假社会实践活动”和“中小学生素质提升活动”五大项目来实现完成此年度绩效目标。

依据团市委所提供材料的具体绩效目标进行归纳，详细如下表。

表1 2019年团市委绩效目标统计表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **目标** | **目标具体项目** | **计划值** | **实际完成值** | **备注** |
| 1 | 关心青年并发挥青年社区治理的作用 | “领头雁”韶关农村青年致富带头人培训班 | 100% | 106% | 实际培训人数106人/预期培训人数100人 |
| 开展青年创新创业活动，服务200名以上创业青年 | 100% | 150% | 实际服务人数300人/预期服务人数200人 |
| 希望工程韶城会亲现场结对100名学生 | 100% | 100% | 实际结对资助人数100人/预期结对资助人数100人 |
| 青年婚恋交友活动 | 100% | 200% | 实际开展活动场数4场/预期开展活动场数2场 |
| 青年科技人才培养 | 100% | 100% | 推动韶关科技进步和自主创新；牵线搭桥，为韶关青年科技人才服务；提高韶关市青年科技人才协会工作水平。 |
| 共青团助力乡村振兴战略 | 100% | 100% | 发挥党建带团建、团建助力乡村振兴的作用，保持和增强共青团围绕中心、服务大局的政治性、先进性、群众性，努力构建共青团服务乡村振兴战略新格局，为韶关推进乡村全面振兴贡献青春力量。 |
| 青少年法治宣传教育 | 100% | 100% | 参加韶关市第二节国家机关谁执法谁普法履职报告评议活动，获优秀等次 |
| 圆梦计划录取学员人数 | 100% | 100% | 实际录取人数100人/预期录取人数100人 |
| 伙伴同行-韶关市青少年社区矫正项目中期和末期评估 | 100% | 100% | 顺利通过团省委评估小组评估 |
| 2 | 发挥青年对韶关市建设发展的关键作用 | 全市青年社会组织2018年度总结会暨韶关市青年社会组织联合会年会 | 100% | 100% | 年度会议召开次数0/年度预算会议次数1\*100% |
| 对至少38个密切联系的韶关市青年社会组织进行培训 | 100% | 100% | 对40个青年社会组织开展了一次培训 |
| 组织韶关市青少年赴港澳台开展交流合作活动次数 | 100% | 133% | 年度活动开展4次/年度预算开展3次\*100% |
| 开展韶关籍大学生人才培育系列活动次数 | 100% | 100% | 活动开展次数2/年度预算活动次数2\*100% |
| 开展2019韶关籍大学生人才培育系列活动参与人数至少1000人次 | 100% | 110% | 实际参与人数1100人次/预计参与人数1000人次 |
| 3 | 实现对团组织基层建设与宣传教育 | 团队干培训 | 100% | 100% | 年度培训次数费/年度预算培训次数\*100% |
| 优秀团干外出培训次数 | 100% | 100% | 年度组织培训次数1/年度预算培训次数1\*100% |
| 网络安全周青少年主题日活动次数 | 100% | 100% | 年度组织活动次数1/年度预算活动次数1\*100% |
| 团市委全委会次数 | 100% | 100% | 年度组织会议次数1/年度预算会议次数1\*100% |
| “五四”评优及表彰 | 100% | 100% | 年度开展评优表彰次数/年度预算评优表彰次数1\*100% |
| 4 | 实现对少年思想政治引领 | 少先队庆祝六一活动 | 100% | 100% | 一年一次 实际举办次数/年初预算次数\*100% |
| 学生寒暑假社会实践活动 | 100% | 100% | 一年二次 实际举办次数/年初预算次数\*100% |
| 大中小学生文体艺术项目提升 | 100% | 100% | 年度培训次数费/年度预算培训次数\*100% |

## （四）整体收支情况

## 1.部门整体支出预算

根据《2019年中国共产主义青年团韶关市委员会预算》公开信息，2019 年团市委部门预算收入 418.83 万元，其中：财政拨款418.83万元，占比100%。按预算支出性质划分，基本支出预算 258.83 万元，占年度部门整体支出预算 61.80%；项目支出预算160万元，占年度部门整体支出预算的 38.20%。具体支出预算情况见表2

表2 团市委 2019年度部门支出预算情况

单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **支出总预算** | **按支出性质划分** | | **按经济科目划分** | **金额** |
| 418.83 | 基本支出 | 258.83  (61.80%) | 工资福利支出 | 182.55 |
| 一般商品和服务支出 | 43.90 |
| 对个人和家庭的补助 | 30.68 |
| 其他资本性支出等 | 1.70 |
| 项目支出 | 160  （38.20%） | 行政事业类项目 | 0 |
| 基本建设类项目 | 0 |
| 其他类项目 | 160.00 |

2019 年度团市委调整后部门预算收入 731.98 万元，其中：财政拨款690.48万元（包括：一般公共预算财政拨款 670.49万元，政府性基金预算财政拨款 19.98万元），其他收入 41.51 万元，事业基金弥补收支差额0 万元，年初结转和结余 0万元。具体收入安排情况见表3。

表3 2019年度调整后部门预算支出安排情况

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级科目** | **二级科目** | **财政拨款** | **事业收入** | **经营收入** | **其他收入** | **合 计** |
| 一般公共服务支出 | 民主党派及工商联事务 | 8.29 |  |  |  | 8.29 |
| 群众团体事务 | 285.30 |  |  |  | 285.30 |
| 其他共产党事务支出 | 3 |  |  |  | 3 |
| 其他一般公共事务支出 | 231.94 |  |  |  | 231.94 |
| 公共安全支出 | 公安 | 9.92 |  |  |  | 9.92 |
| 社会保障和就业支出 | 行政事业单位离退休 | 91.24 |  |  | 41.51 | 132.75 |
| 交通运输支出 | 公路水路运输 | 14.62 |  |  |  | 14.62 |
| 住房保障支出 | 住房改革支出 | 26.18 |  |  |  | 26.18 |
| 其他支出 | 彩票公益金安排的支出 | 19.98 |  |  |  | 19.98 |
| **合计** | | **690.47** |  |  | **41.51** | **731.98** |

2.部门整体实际支出

根据《2019年中国共产主义青年团韶关市委员会部门决算》公开信息，2019年度团市委支出合计731.98 万元。按支出性质划分：基本支出 435.87万元，占总支出的 59.55%；项目支出 296.11 万元，占总支出的40.45%。具体实际支出科目情况见表4。

表4 2019 年度部门实际支出情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级科目** | **二级科目** | **调整后预算数（万元）** | **支出数（万元）** | | | |
| **基本支出** | **项目支出** | **经营支出** | **合计** |
| 一般公共服务支出 | 民主党派及工商联事务 | 8.29 |  | 8.29 |  | 8.29 |
| 群众团体事务 | 285.30 | 179.60 | 105.70 |  | 285.30 |
| 其他共产党事务支出 | 3 | 3 |  |  | 3 |
| 其他一般公共服务支出 | 231.94 | 94.34 | 137.60 |  | 231.94 |
| 公共安全支出 | 公安 | 9.92 |  | 9.92 |  | 9.92 |
| 社会保障和就业支出 | 行政事业单位离退休 | 132.75 | 132.75 |  |  | 132.75 |
| 交通运输支出 | 公路水路运输 | 14.62 |  | 14.62 |  | 14.62 |
| 住房保障支出 | 住房改革支出 | 26.18 | 26.18 |  |  | 26.18 |
| 其他支出 | 彩票公益金安排的支出 | 19.98 |  | 19.98 |  | 19.98 |
| **合计** | | **731.98** | **435.87** | **296.11** |  | **731.98** |

2019年团市委财政拨款支出决算数690.47万元，其中：一般公共预算财政拨款支出670.49万元，政府性基金预算财政拨款19.98万元。一般公共预算财政拨款支出中：一般公共服务支出528.53万元，占总支出的77%，公共安全支出9.92万元，占总支出的1%，社会保障和就业支出91.24万元，占总支出的13%，交通运输支出14.62万元，占总支出的2%，住房保障支出26.18万元，占总支出的4%。政府性基金预算财政拨款支出中，其他支出为19.98万元，占总支出的3%。具体财政拨款支出情况见下表5。

表5 2019 年度财政拨款收入实际支出情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级科目** | **支出（万元）** | | |
| **一般公共预算财政拨款** | **政府性基金预算财政拨款** | **合 计** |
| 一般公共服务支出 | 528.53 |  | **528.53** |
| 公共安全支出 | 9.92 |  | **9.92** |
| 社会保障和就业支出 | 91.24 |  | **91.24** |
| 交通运输支出 | 14.62 |  | **14.62** |
| 住房保障支出 | 26.18 |  | **26.18** |
| 其他支出 |  | 19.98 | **19.98** |
| **合计** | **670.49** | **19.98** | **690.47** |

根据上表的财政拨款实际支出情况，可见团市委主要支出是用在一般公共服务上。

3.部门“三公”经费支出情况

2019年度团市委“三公”经费预算为 4.70万元，实际支出 0.57万元，“三公”经费控制率 12.13%，“三公”经费支出较上年的1.15万元减少了0.58万元，减少 50.43%。具体“三公”经费支出见表6。

表6 2019年度“三公”经费支出情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **支出明细** | | **调整预算数（万元）** | **实际支出数（万元）** | |
| **2018年** | **2019年** |
| 三公  经费 | 因公出国（境）经费 | 1.90 | 0.26 | 0.30 |
| 公务用车购置费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 公务用车运行费 | 2.00 | 0.33 | 0.00 |
| 公务接待费 | 0.80 | 0.56 | 0.27 |
| **合计** | | **4.70** | **1.15** | **0.57** |

# 二、绩效指标分析

评价组参考《广东省省级部门整体支出绩效评价暂行办法》（粤财评函〔2015〕132号）的评价指标体系和评分标准，依据韶关市团市委部门实际情况，设置绩效评价一级指标3个，二级指标12个，三级指标22个，总分值100分，附一加分项，一级指标具体得分占比情况，详见下图 2。

图 2 一级绩效指标得分占比

二级指标具体得分占比情况，详见下图 3：

图3 二级绩效指标得分占比

## （一）预算编制情况

该指标主要从部门预算编制、目标设置和保障措施三个二级指标进行评价，考核部门的预算设置水平。指标分值30分，评价得分19.5分，得分率为65%。

### 1.预算编制

该二级指标主要从预算编制合理性、预算编制规范性、预算编制规划性和预算编制科学性四个方面的进行评价。指标分值18分，评价得分13分，得分率为72%。

#### （1）预算编制合理性

部门预算编制能够结合本部门职责、符合《中华人民共和国预算法》以及韶关市委市政府方针政策和工作要求。部门预算资金能够根据单位年度工作重点，在不同项目、不同用途之间进行合理分配，但在实际执行中，预算调整金额较大，年初预算数为418.83万元，年末调整预算数为731.98万元，预算调整率为75%。

根据评分规则，本项满分为5分，扣2分，得3分。

#### （2）预算编制规范性

部门预算符合预算编制统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、讲求绩效与收支平衡的原则和要求，符合预算编制工作方案和年度市级部门预算编制工作的通知要求，符合专项资金预算编制和项目库管理要求。

本项满分为5分，得5分。

#### （3）预算编制规划性

预算编制前瞻性和中期规划方面有所欠缺，虽然单位在编制部门预算时，项目基础信息表中有填写预算支出三年期规划。但现场评价及提供的资料里没有汇总编制本部门整体的中期预算规划，也未见有未来三年涉及财政收支的重大改革和政策事项。

本项满分为4分，扣3分，得1分。

#### （4）预算编制科学性

预算编制能够切实保障中央和省、市部署的重大政策、重大改革，以及重点项目的资金需求；新增支出需求能够优先在本部门专项资金中解决，预算编制较为合理科学。

本项满分为4，得4分。

### 2.目标设置

该指标主要考察部门所设立的整体绩效目标整体的合理性与明确性，以及目标的与职能部分的职责覆盖率。指标分值10分，评价得分5.5 分，得分率为55%。

#### （1）绩效目标覆盖率

2019年团市委设定的绩效目标为20个，团市委部门工作任务数为24个，根据绩效评分公式计算，绩效目标设置占比为20/24=83%，按评价标准占比率100%＞比率≥80%，得1.5分，绩效目标覆盖率此项总分2分，扣0.5分，得1.5分。

#### （2） 绩效目标合理性

团市委绩效目标分解为具体工作任务，基本上能与本年度部门预算资金相匹配，一定程度反应了部门职能，但缺少中长期规划、而且年度工作计划制定得很粗浅，扣1分；部门申报的项目虽然有可行性研究，但没有针对项目进行详细的科学论证研究，写的过于简单，扣1分。此项总分4分，扣2分，得2分。

#### （3）绩效指标明确性

团市委的绩效指标设置明确、清晰、具可衡量性，产出指标可量化、表述清楚，但在社会经济效益指标中未能体现重点关键性指标，扣1分；且很多绩效指标的目标值测算，没能提供具体相关计算依据与横纵向发展的比较，扣1分。此项总分4分，扣2分，得2分。

### 3.保障措施

团市委制定了《团市委财务内控管理制度》等四项内部管理制度，整体管理办法或实施方案（计划）等制度较为健全、规范；但在项目执行中，所需的日常检查、稽核的底稿材料提供不全，且没有形成规范管理文件。此项总分2分，扣1分，得1分。

## （二）预算执行情况

该指标主要从部门资金管理、项目管理、资产管理、人员管理、制度管理等五个二级指标进行评价，考核部门的预算执行水平。指标分值40分，评分28.5分，得分率为71%，评价等级为中等。

### 1.资金管理

该指标主要从部门预算支出率、结转结余率、存量资金效应率性、政府采购执行率、财务合规性、资金下达合法性，以及预决算信息公开性等八方面，考核部门（单位）的资金管理水平。指标分值22分，评分17分，得分率为77%。

#### （1）部门预算支出率

团市委财政资金实际支付进度和既定支付进度匹配较好，预算执行的及时性与均衡性较好，2019年度全年预算执行率为100%。本项满分为6分（原设置此项为3分，因团市委系无统筹专项资金的部门，将资金下达合法性指标3分并入本指标考核），共6分，得6分。

#### （2）结转结余率

团市委2019年末结转结余资金为0.3万元，2019年本年下达财政资金731.98万元，当年结转结余率为0.4%。结转结余率≦10%，此项得3分。

本项满分为3分，根据公式计算得3分。

#### （3）国库集中支付结转结余存量资金效率性

团市委2019年初结转结余资金0.3万元，2019年下达财政资金731.98万元，当年支出731.98万元，年末结转结余资金仍为0.3万元，经问询主管会计，此笔0.3万元是前任会计差错产生，严重影响财政资金使用的效率性。

本项满分为3分，根据公式计算得1分。

#### （4）政府采购执行率

根据团市委2019年初预算，在剔除下属单位预算后，政府采购计划金额为1.7万元，2019年度实际政府采购金额为38.21万元。除了办公设备较原计划增加外，主要原因是2019年度新增办公场所装修28万元。实际采购金额远大于计划采购金额。

本项满分为2，根据公式计算不得分。

#### （5）财务合规性

预算执行较规范，费用支出符合相关制度规定，重大项目支出经过评估论证和必要的决策程序。但是会计核算的规范性需进一步提高，需及时对0.3万元结转结余资金进行会计处理。

本项满分为4分，根据公式计算得3分。

#### （6）资金下达合法性

由于团市委2019年度系无统筹的专项资金的部门，本项指标不考核，3分的分值调整至“部门预算资金支出率”指标，即“部门预算资金支出率”指标总分为6分，此项不作考核。

#### （7）预决算信息公开

在2019年被评价年度里，团市委能够按照政府信息公开的有关规定，在规定的时限和规定的范围内，公开相关预算、决算信息，公开信息格式规范，数据清晰、明确。

本项满分为4分，得4分。

### 2.项目管理

该指标主要从项目实施程序和项目监管方面考察部门的项目管理水平。指标分值7分，评价得分3分，得分率为43%。

#### （1）项目实施程序

团市委项目的设立及调整能按规定履行报批程序；但对于项目招投标，特别是在项目建设与验收阶段没有形成规范的管理程序与统一制度。此项总分2分，扣1分，得分1分。

#### （2）项目监管

团市委建立有《财务内控管理制度》、《机关工作人员管理休假制度》、《印章管理制度》和《保密工作规章制度》四项相关管理制度，整体制度执行情况良好，能按以上规章制度对项目整体进行监管控制。具体到专项资金和专项经费的检查、监控、督促整改的情况，并没有能提供有效的材料证明，扣3分。此项总分5分，得分2分。

### 3.资产管理

该指标主要从资产管理安全性和固定资产利用率这两方面考察部门的资产管理水平。指标分值5分，评价得分 4.5分，得分率为90%。

#### （1）资产管理安全性

根据《行政单位国有资产管理暂行办法》有关规定，2019年团市委部门资产管理整体保存完整、使用合规、配置合理、处置规范，资产相关的处置收入能及时足额上缴，且建立了固定资产台账，能够及时清理无用固定资产，能够做到账实相符。但在固定资产资料出入库管理方面，未对固定资产粘贴标签、未明确固定资产责任人，导致固定资产使用情况统计混乱。

本项共2分，扣0.5分，得1.5分。

#### （2）固定资产利用率

团市委固定资产总额28.78万元，在用固定资产总额为28.78万元，固定资产在用率100%，表明团市委固定资产使用率高。

本项共3分，得3分。

### 4.人员管理

该指标主要从财政供养人员控制方面考察部门（单位）的人员管理状况。指标分值2分，评价得分2分，得分率 100%。对自评佐证材料分析及现场评价核对结果可知：截至2019年底，核定编制人数（含工勤人员）为14人，实际在编人数（含工勤人员）为14人，财政供养人员控制比率100%，符合在标准要求内。按照该指标评分的规定，此项评分得2分。

### 5.制度管理

团市委制订了内部控制、财务管理等相关制度，并在实际工作中能够严格执行相关制度。但未能制定本部门的预算绩效管理制度，也未在本级及下属单位开展绩效评价等工作，绩效管理制度有待完善，根据评分规则需扣分。

本项目共4分，扣2分，得2分。

## （三）预算使用效益

该指标主要从部门整体支出预算使用效益的经济性、效率、效果性、公平性四个方面进行评价，另外还有一个附加的加减分项来整体考察预算使用效益情况。指标分值 30分，评价得25.6分，得分率为85%，指标总体表现良好。

### 1.经济性

该指标主要从“三公”经费控制率、公用经费控制率与预算调整率三个方面考察部门对预算、对机构运转成本的实际控制程度。指标分值6分，评价得分4分，得分率为67%。

#### （1）公用经费控制率

团市委2019年度公用经费预算为44.12万元，实际支出为36.52万元，公用经费实际支出比预算减少了7.6万元，公用经费节约17.23%，团市委机构运转成本的实际控制程度较强。

本项目共2分，得2分。

#### （2）“三公”经费控制率

团市委2019年度“三公”经费预算为4.7万元，“三公”经费实际支出数为0.57万元，“三公”经费实际支出数小于预算安排数，表明团市委对“三公”经费的实际控制程度较强。本项目共2分，得2分。

#### （3）预算调整率

团市委2019年度年初预算数为418.83万元，预算调整数为313.15万元，决算数为731.98万元，预算调整率为75%，调整主要原因是由于社会保障改革等，基本支出调增177.04万元（其中人员经费调增186.12万元，公用经费调减9.08万元）；由于增加办公设备购置及办公场所修缮项目专项资金、以及增加2019开展“善美韶城筑梦成长”关爱留守儿童、困境儿童系列活动项目专项资金等，项目支出调增136.11万元。调整大于10%，调整幅度较大，得0分。

本项目共2分，得0分。

### 2.效率性

该指标主要从重点工作完成情况、绩效目标完成情况以及项目完成及时性等方面，考察部门对重点工作的办理落实程度、履职工作目标的实现程度，以及项目产出时效目标的实现程度。指标分值9分，评价得8.6分，得分率为96%。

#### （1）重点工作完成率

截止评价基准日，团市委2019年度制定的五项重点工作任务：青年权益发展、青少年社区矫正、青少年组织与人才培育、中学思想教育引导和共青团组织建设等，指标完成进度达到100%，目标完成情况良好，此项总分3分，得分3分。

#### （2）绩效目标完成率

从团市委所提供的项目执行进度情况来看，2019年制定的20个项目绩效目标，都能够一一按计划完成，此项总分3分，得3分。

#### （3）项目完成及时性

从团市委提供的材料来看，2019年有三项未按计划完成的项目，其中“韶港澳台青少年交流合作发展项目”因受澳门回归20周年庆典影响而导致计划延期并影响实际支出、“韶关籍优秀大学生人才培育工作”因预算调整而导致进度滞后，但最终能够在2019年度完成。“青年创新创业活动”因2019年度全市举办了各类创业赛事，与该项活动内容重复，且未能筹集到社会资金开展赛事，导致未能按计划完成。此项总分3分，因此按公式计算，得2.6分。

### 3.效果性

该指标主要从社会与经济效益角度考察部门单位使用财政资金所取得相关效益，具体细化为青少年受益人数、青年犯罪下降率、项目评优次数、志愿者增长率这四个指标。指标分值 10 分，评价得分9分，得分占比率90%。

#### （1）青年受益人数

2019年度相关项目实际受益人数为3123人，预期受益人数2918人，根据评价公式“实际收益人数/预期目标\*2”计算，3123/2918\*2=2.14，所以该指标已经100%完成并超出预期目标，此项总分2分，得2分。

#### （2）青少年犯罪下降率

经韶关中级法院证实，2018年青少年犯罪人数82人，犯罪率2.75%，2019年青少年犯罪人数16人，犯罪率0.74%。按照绩效评分标准，以2018年为基数，每下降0.5%得1分，与上一年相比2019年的犯罪率下降2.01%，按公式计算得分为4.02分，但该指标满分为3分，因此得3分。

#### （3）项目评优次数

团市委2018年有两项评优项目，2019年评优项目为六项，其中与团市委职能直接相关的有三项：“母亲河奖”全国项目、韶关“谁执法谁普法”项目和韶关市普法禁毒宣传微视频项目。根据评分标准“在2019取得优的项目与2018相比有增长，或两次以上优的项目”，2019年比上年增加一个优秀项目。此项总分3分，得3分。

#### （4）志愿者增长率

2018年韶关市志愿系统实名注册志愿者人数为372563人，2019年志愿者人数为537974人。按评分标准“以2018年为基数，每增长2%，得1分”，2019年与上一年相比志愿者人数增长了44.4%，但由于此指标主要考核青年在社区发展的效果，团市委没能提供青年志愿者的数据，因此酌情扣1分，此项总分2分，得1分。

### 4.公平性

该指标主要从社会公众的满意程度方面考察部门单位履职情况，具体细化为群众信访办理情况、服务对象满意程度两个指标去考核。指标分值5分，评价得分4分，得分占比率80%。

#### （1）群众信访办理情况

团市委在12345平台、“韶关共青团”公众号、“青年之声”等网络平台和群服务号，设置了群众意见反映渠道和意见回复渠道；对群众信访意见能在限时内作出回复。此项总分2分，得2分。

#### （2）服务对象满意程度

团市委2019年韶关市机关绩效考核结果为49.815分，评定级别为良好，但由于平时没有收集与整理具体青年服务对像的调查问卷与意见，因此扣1分，此项总分3分，得分为2分。

### 5、加减分项

该指标主要是反映部门工作受到表彰或批评问责的情况。根据团市委提供的材料，在2019年度获得共青团中央等多部分联合颁布的“保护母亲河活动”证书，此项加1分。

# 三、评价结论

根据《广东省省级部门整体支出绩效评价暂行办法》（粤财评函〔2015〕132号）的评价指标体系和评分标准，依据韶关市团市委部门实际情况,对团市委的部门整体绩效评价，总得分为**74.6**分，绩效等级为**“中”**。从评分的预算编制情况、预算执行情况和预算使用效益三个一级指标得分情况看，其中对于预算的使用效益执行得比较好，而在编制与执行方面的表现都是比较一般，具体见表 7。

表7 团市委一级指标得分

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 指标权重 | 评价得分 | 得分率 |
| 预算编制情况 | 30 | 19.5 | 65% |
| 预算执行情况 | 40 | 28.5 | 71% |
| 预算使用效益 | 30 | 25.6 | 85% |

具体通过二级指标得分率来进行分析，其中做的比较好的方面，如在人员管理、资产管理、效率性、效果性与公平性上工作成效较好，但是在预算编制方面，因为欠缺规划与合理性扣分比较多，目标设置在覆盖率与明确性上做得不够，保障措施缺少日常检查与监督记录，资金管理上结转结余率与采购执行率上失分较多，以及经济性上的预算调整率较大。因此，总体来讲二级指标完成情况一般，在项目的监管和验收方面以及预算绩效管理制度的缺失，反映了部门仍有待进一步改进项目管理与制度管理。具体得分如下表8：

表 8 团市委二级指标得分

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **指标权重** | **评价得分** | **得分率** |
| 预算编制 | 18 | 13 | 72% |
| 目标设置 | 10 | 5.5 | 55% |
| 保障措施 | 2 | 1 | 50% |
| 资金管理 | 22 | 17 | 77% |
| 项目管理 | 7 | 3 | 43% |
| 资产管理 | 5 | 4.5 | 90% |
| 人员管理 | 2 | 2 | 100% |
| 制度管理 | 4 | 2 | 50% |
| 经济性 | 6 | 4 | 67% |
| 效率性 | 9 | 8.6 | 96% |
| 效果性 | 10 | 9 | 90% |
| 公平性 | 5 | 4 | 80% |

# 四、主要绩效

团市委各项工作安排基本能从职能出发，全面考虑青年服务群体的实际需要，2019年度主要完成取得以下绩效：

## （一）通过青年的发展助力乡村振兴

通过韶籍大学生“人才回归计划”，开展了200多篇的课题文章，其中30篇获得优秀课题；召集了150名科技人才，服务覆盖了近万名农户；组织大中专院校36支团队，近200多学生去开展“三下乡”活动；选派452名优秀韶籍大学生到基层锻炼，参与拆除约3.3万间，83万平方米破旧危房、200多次联防巡查、75次扫黑除恶宣传、335次志愿服务工作。

## （二）借助青年力量夯实社会治理成效

通过开展“河小青”巡河护河工作，开展469场志愿活动，组建457支队伍，36个服务基地，该工作还获得团中央的“母亲河”奖项；为预防青少年犯罪，采取多方联合工作，依托社工队伍对高危群体，完成118人建档、14个人个案、510次电访与385次上门探访；推进青年禁毒工作，开展万名青年禁毒警醒教育活动。

## （三）结合青年组织发展志愿者服务工作

在创文工作中，开展交通劝导志愿服务16080次，累积服务时长56280小时，开展社区共建志愿服务3.3万人，累积服务时长165800小时，服务群众35000余人，开展特殊群体帮扶志愿活动，共267场、6325人次志愿者，服务时长累积26137小时。

## （四）凝聚青年人才为韶关发展服务

通过建立“青年之家”，以及加强港澳交流合作与人才培育工作，全方位加强与各方面青年的沟通与合作，为韶关发展贡献力量；同时为解决青年婚恋问题，开展30场的活动，参与人数达13800人，为解决青年群体安心在韶关发展的重要问题，扩大了活动的整体影响力。

## （五）全面加强了基层团组织的建设

团市委通过走访了解与实地考察，筛选出包含镇（街）、村（居）等15个基层团组织，推动打造成为市级“党建带团建”示范点。加强“两新”组织建团与清查，在团市委指导和推动下，韶关市四川商会建立了团支部，并重新梳理“两新”团建台账名单并上报团省委审核确认，核实有工作台账实有团组织145个，并录入智慧团建系统，解决“两新”组织团建“虚化”问题。还在全市各镇（街）、村（社区）建立“流动团员联络站”，对流入本地区生活工作、毕业生返乡和暂时无法明确具体所属团支部的流动团员进行登记、接收和管理。通过“三会两制一课”和智慧团建开展组织自查自纠与对标整改，根据“智慧团建”系统数据显示，团员人数达到116847人，团干人数（含挂兼职）为14366人，本级及所有下级团支部总数6146个。

# 五、存在问题

## （一）部门管理方面问题

### 1.绩效目标制定科学性有欠缺

团市委虽然每年有制定年度工作计划与年终工作总结，但内容都还是比较流于一般的文字报告，没有从核心职能去总结工作上的不足与如何具体改进未来的工作。缺少中长期的发展规划，对于部门的核心职能与职责理解还有待进一步加强，所以在绩效目标制定的合理性与科学性还是不够，特别是对于人员多且经费高的部门，如组宣部的绩效目标，没有设立更多有效的关键绩效指标来进行计划目标管理，年度绩效目标任务与年度总结报告工作内容不能完全对应。

### 2.绩效重点不突出

从部门经费使用情况来看，人员经费占比较大（具体如图 4）。根据团市委所提供的收入支出决算总表（财决01表），2019年人员经费支出为393.09万元，按在职人员14人计算（含工勤人员），人均人员经费达28万元；如按基本支出435.87万元来计算，人均支出达31万元；而项目支出只有160万，占经费总额的20%。项目经费占比少，与部门履职情况不相匹配，导致绩效重点呈现不突出。

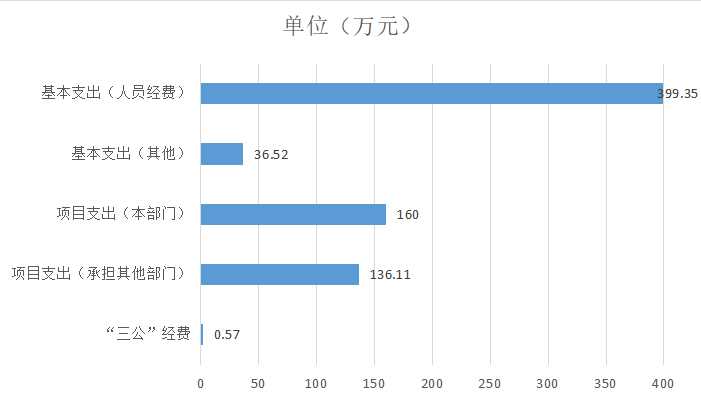


图 4 2019部门资金使用情况

另外，单从项目经费使用情况来看（具体如图 5），各部门的经费使用分配比较平均，按照管理学2/8原理来说，有限的资金应该是用在体现重点绩效的项目上，从项目资金使用情况来看，没有突出重点项目，在绩效目标设定上也没把重点项目的指标体现出来。

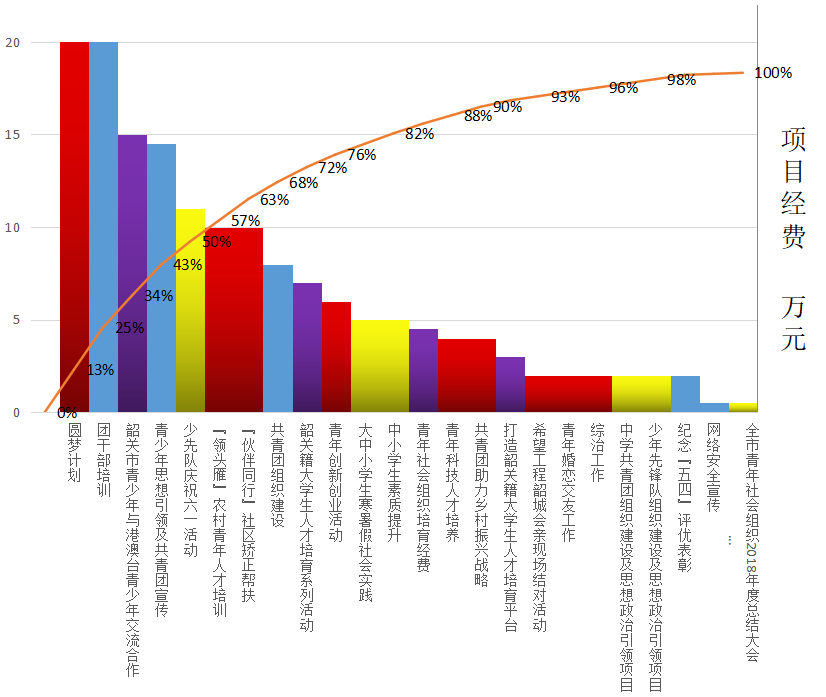


图 5 各部门项目经费支出情况

### 3.项目管理不规范

从部门项目管理方面来看，首先，对于项目的前期可行性分析没有抓住重点内容，有些项目没有可行性分析或仅只是文字说明，没有真正从可行性的角度去论证项目；其次，在项目进行阶段，没有见到对项目的各级相关业务主管部门开展有效的检查、监控、督促整改的具体文件与监督或监管记录。最后，在项目的收尾阶段，对于项目的验收与具体后续效果评价，也没有符合项目收尾所需要的规范材料。

### 4.工作宣传与服务调查还没得到重视

一方面，团市委整体上能够向青年群众提供意见表达平台，引导青年群众以理性合法的方式表达利益诉求和提出建议。然而，对于这些意见收集的汇总与平时的服务调查，还没形成记录数据库。另一方面，在工作宣传上也花费不少精力，但从绩效指标上并没有体现出所做的工作。例如组宣部的“思想引领及共青团宣传工作”“团干部培训”等项目经费投入比较多，而在绩效指标与内容上却没有更多的具体体现，项目没能体现相关的社会效益，并且也没有相关具体的佐证资料。

## （二）财务管理方面问题

### 1.财务决算不全面

决算报表反映不全面。根据2019年度团市委决算报表，资产负债表货币资金年初年末均为0，但是实际该单位货币资金年末有余额，只是一直以来，未将本单位基本账户资金余额，在决算报表中反映。经核实，该单位基本账户截止2019年12月31日账户余额为675962.70元。该行为造成单位资产总额和资金来源均比实际金额减少了70%（单位资产负债表年末仅反映29.57万元资产总额），决算报表严重失真。

### 2.会计核算规范性需加强

2019年度决算报表的资产负债表净资产中，年初年末仅反映了专用基金，年初专用基金为83.84万元，年末专用基金为29.57万元，累计盈余年初年末均为0。会计核算规范中要求年末收支结转时，应将本年发生的收入与费用余额均先结转入到本年盈余科目，本年盈余如有分配或提取专用基金，将提取专用基金的金额从本年盈余中转入专用基金科目，本年盈余科目剩余金额全部转入累计盈余科目，而非直接将当年全部收支余额转入到专用基金科目。

### 3.固定资产管理不规范

抽查团市委2019年采购电脑与打印机二张凭证，发现单位在固定资产的购前申请、政府采购、报销审批等流程较规范，但是固定资产购入后，验收表无经办人签名，也无固定资产入库手续和出库手续。实际盘点2019年度新购电脑，发现电脑无粘贴固定资产标签，无使用责任人。

# 六、改进建议

## （一）部门管理方面改进建议

### 1.科学制定绩效目标

详细科学的工作计划是好的管理第一步，也是很重要的一步。首先，团市委应该要理解部门关键核心职能，制定与党委、政府、人大重点关注的中长期发展规划，从战略管理的角度去规划部门长期发展步骤与计划，做到年度任务目标与绩效目标高度保持一致。

其次，应按下属各部门职能匹配，设定部门负责制，指定具体项目负责人依据项目实际工作情况去制定与分解部门的现实可行评估的具体绩效指标，从项目结果的满意度导向去衡量控制及计划项目具体发展方向。

最后，项目资源的分配与绩效目标，要做到对应人、财、物资源与所承担责任绩效匹配，花钱和占用资源多的项目要作为重点管理，绩效目标的制定要考虑得更详细、更全面。

### 2.加强整体绩效与关键指标的结合

首先，要依据所制定的中长期部门发展规划，用目标管理方法，以同条件类似的地级市职能部门的目标作为参考标杆，或者以部门历史发展数据，科学地制定系列对整体部门绩效考评的关键发展指标，要从横向与纵向的两个维度去衡量和引导部门真实整体绩效。

另外，对于部门项目的选择，在考虑到社会的公平与普惠性外，还是要采用重点管理方法，通过科学的分析把有限的资源花在重点能突出绩效的项目上，达到产出与投入的最佳比例。

### 3.规范项目管理的流程

首先，在项目管理上要形成一致的管理范本，而不是每进行一个项目，就有不同的管理方法，形成不同管理文档。应当以部门项目为主，建立严格的项目负责人制，分配以合适的资源，采用统一的管理原则方法与一致的管理文档来进行项目管理，对于已完结的项目要形成统一的项目管理文档库。比如从青发部的“河小青培训活动”项目来看，就是一堆的如菜单、物料发票等材料的堆砌，而没有具体的项目管理制度指导，去制定规范统一的管理范本与管理文档汇总。

其次，在项目管理启动阶段，要科学地做好项目可行性论证，要从项目实施的充分必要条件、对象群体分析、项目可实施的基础条件、项目开展的具体内容与方案、预算估算与财务分析、风险评估、社会效益这几个方面去做好可行性分析。

再次，在项目管理运行阶段，要从项目的范围、时间、成本与质量四个管理维度去设置监管与监控记录表，运用Excel等办公或项目管理软件来按项目进度制定甘特图，并按照关键里程碑节点进行时间跟踪管理与质量监督控制。

最后，在项目管理收尾阶段，针对项目合同要做好项目的验收质量、资金结算与合同管理，最终形成规范统一的项目文档库。

### 4.加强问卷调查与意见汇总收集工作

要更多地利用新媒体与相关工具来进行平时的意见收集与问卷调查，时刻与青少年保持一致，时刻了解青少年内心真实想法与需要。可以利用“问卷星”制定在线问卷，放在“韶关共青团”的公众号上，或者是网站上，更方便利于收集青年意见与了解青年思想动态，同时要更多利用青少年现阶段比较喜闻乐见的手段与媒体来进行宣传与沟通，比如可以考虑抖音短视频宣传或哔哩哔哩新媒体这些当今青少年喜欢的平台来进行互动宣传沟通，同时应当重视加强对在宣传工作方面的绩效目标制定与社会效益的效果资料的收集与体现。

## （二）财务管理方面改进建议

### 1.完善决算报表

单位年度决算报表应将团市委所有本级的资金、资产包括在内（按要求独立建账的工会、党费账户除外），这样才能全面反映单位的整体资产状况，为上级与本单位的管理决策，提供客观有力的财务支撑保障。

### 2.加强财务知识的培训

团市委应积极组织财务人员参加会计业务培训、岗位技能培训和知识更新等后续教育，定期对其进行业务考核和评价工作。单位财务人员应加强会计专业知识学习，认真提高自身专业技能，这样才能保障国家各项会计与税务新政策贯彻落实到位，才能够客观、准确地反映单位资产、负债、收入、费用与盈余状况。

### 3.提高资产管理水平

要认真开展固定资产验收工作，办理好固定资产入库、领用出库手续。固定资产入账时，必须要求经办人将填写完整的验收单、入库单、领用出库单作为原始凭证的一部分，附在记账凭证之后，同时在购入的固定资产上，根据使用人等信息，及时粘贴固定资产管理标签。