**前 言**

近年来，社会公众对公共支出的关注度日益提高，党中央、国务院也高度重视政府绩效管理，提出了一系列明确要求。

2011年，财政部发布《财政支出绩效评价管理暂行办法》、《关于推进预算绩效管理的指导意见》等文件，指导行政事业单位开展绩效评价工作。武汉市政府积极响应财政部政策规定，同年发布《关于推进预算绩效管理的意见》，要求各行政事业单位制定本单位的财政支出绩效评价管理办法。2015年1月1日，新的《中华人民共和国预算法》正式实施。新预算法要求公共财政预算绩效管理贯穿预算活动整个过程，各级政府、各部门、各单位应当在预算执行、监督环节对预算支出情况开展绩效评价。

共青团武汉市武昌区委员会（以下简称“团区委”）按照武汉市财政局的通知要求，决定委托湖北中信会计师事务有限责任公司开展共青团武汉市武昌区委员会 “青少年宫工作与活动经费”项目的绩效评价工作，要求受托方组建绩效评价团队，制定绩效评价方案，进行数据收集、整理和分析，本着客观、公正、公平的原则，撰写绩效评价自评报告。

**共青团武汉市武昌区委员会**

**2017年度****团区委工作与活动经费项目绩效评价报告**

鄂中信会综字[2018]第\*\*\*\*号

**一、项目基本情况**

**（一）项目概况**

**1、项目立项背景**

（1）项目立项依据

2016年12月26日，《武昌区财政局关于共青团武昌区委员会2017年部门预算的批复》（武昌财预[2016]261号）核定，武昌区青少年宫2017年度专项业务费项目支出（青少年宫工作与活动经费）71万元。

（2）项目所属领域

教育和科技领域。

（3）项目性质与特点

主要为确保武昌区青少年宫的工作与活动能够顺利开展，打造青少年课外素质教育的前沿阵地，通过开展一系列素质教育活动，提高青少年的个人素质与学习兴趣，传播文化与科学知识，进一步提升校外教育阵地的整体服务功能，实施多元化的培训与校内教育实现互补。

（4）项目立项时所属领域状况等

目前社会教育处在发展阶段，尤其是青少年的教育发展是实现“科教兴国”战略的重要阵地。现阶段，学校是开展素质教育和青少年教育的主要途径，但青少年所获得的发展还是有限制，开展校外教育，实施多元化的校外培训和校内校外教育互补就成为了拓展青少年素质教学的另外途径和方法。做好青少年宫的工作与活动，有利于课外教育产业的发展和提高青少年的整体素质和学习兴趣。

**2、基准日及评价历时**

（1）评价基准日

本次评价基准日为2017年12月31日。

（2）评价历时

本次评价从2018年5月3日——2018年5月15日，历时13天。

**3、项目实施情况**

（1）项目实施单位

该项目实施单位系武汉市武昌区青少年宫。

（2）项目实施周期与地点

实施周期：2017年1月1日至2017年12月31日；

实施地点：武汉市武昌区青少年宫。

（3）项目主要内容

根据青少年宫青少年校外教育阵地实际情况，围绕文明创建常态化工作任务，加强管理，加快建设，抓好阵地环境硬件设施建设，进一步提升校外教育阵地的整体服务功能，实施多元化的培训与校内教育实现互补。

（4）项目完成概况等

全年设计组织教育活动16场，活动参与人员500人次；开展了儿童画、钢笔书法、围棋、象棋、科技馆体验以及学习能力等14个项目的素质培训公益课程共200余场，课程参与青少年5510多人次；开展心理健康宣传教育活动和专题讲座25场次，接待有效来访人员130多人次，建立有效档案百份；另外青少年宫还进一步完善了《武昌区青少年宫投诉接待制度》、《武昌区青少年宫报名咨询管理规定》、《家长须知》及《学员须知》等19项内容的健全的制度规范。引导青少年将艺术、体育、科技等方面的潜能转变为特长和优势，让青少年真正找到自信，找到学习的兴趣。

**4、项目经费来源和使用情况**

该项目资金来源为区级财政资金，截止2017年12月31日，已支付710,000.00元，资金使用率100%。

**（二）项目绩效目标**

**1、项目立项设定绩效目标**

该项目立项设定的绩效目标是根据青少年宫校外教育阵地实际情况，全年计划组织开展节假日及周末教育活动16场；开展多样式不同类型的春秋两季公益课程数量200余场；开展宣传教育活动和专题讲座25场；使青少年参与人次达到5950人次；校外心理个案咨询达130人次；建立有效档案、完善各项相关制度；进一步提升校外教育阵地的整体服务功能，以优质的社会教育工作水平，促进全区未成年人成长成才。

**2、绩效目标完成情况**

全年设计组织教育活动16场，活动参与人员500人次；开展了儿童画、钢笔书法、围棋、象棋、科技馆体验以及学习能力等14个项目的素质培训公益课程共200余场，课程参与青少年5510多人次；开展心理健康宣传教育活动和专题讲座25场次，接待有效来访人员130多人次，建立有效档案百份；另外青少年宫还进一步完善了《武昌区青少年宫投诉接待制度》、《武昌区青少年宫报名咨询管理规定》、《家长须知》及《学员须知》等19项内容的健全的制度规范。引导青少年将艺术、体育、科技等方面的潜能转变为特长和优势，让青少年真正找到自信，找到学习的兴趣。

**二、绩效评价工作情况**

**（一）绩效评价目的**

 本次绩效评价的目的是通过对财政专项资金支出的“追踪问效”，考核、评价财政预算中的区团委的“青少年宫工作与活动经费”项目支出的实施和运作情况，检验项目支出是否达到预期目标，以提高部门的绩效意识，为规范预算编制管理，优化支出结构，合理配置资源，提高财政资金使用效率和效益提供参考依据。

**（二）绩效评价工作过程**

**1、前期准备工作内容**

（1）制订绩效评价工作方案，确定绩效评价程序、内容。

根据下达的《关于武昌区2018年度财政支出绩效评价自评项目的有关情况说明》,对绩效评价对象进行审前调查，初步了解绩效评价对象的内容、特点等后，制订绩效评价工作方案。

（2）组织绩效评价工作小组，明确工作内容。

在进驻现场前收取项目相关资料；组织评价工作小组认真学习与本次绩效评价有关的法律法规、专业知识、工作方案等；讲解、说明本次绩效评价的要求、方法及重点内容等；明确评审人员内部具体分工。

**2、组织实施过程内容**

按照绩效评价工作方案进驻现场后，正式开展绩效评价工作；收集与本次绩效评价对象相关的资料；在武昌区青少年宫提供的项目资金使用情况表的基础上，对项目财务数据进行审查核实，与经批复的预算进行比较、分析；对提供长效管理考核办法、长效管理机制、批复及工作报告等资料进行综合分析，建立绩效评价指标体系。

**3、分析评价工作内容**

本次评价《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）、《省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（鄂政发[2013]9号）、《市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（武政[2013]95号）、市人民政府关于推进预算绩效管理的意见（武政[2013]95号）、《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，以项目单位提供的实际数据为基础，综合运用数据分析、数据对比及现场察看等相关方法进行。评价工作分定量评价和定性评价两个步骤，定量评价由评价工作组以被评价单位提供的与本次评价内容相关的资料为依据，经过认真审查与核对分析，得出定量评价结果；定性评价由评价工作组根据被评价单位提供的其他相关资料、听取单位领导及相关人员的情况介绍及现场提问，得出定性评价结果。经综合定量评价结果和定性评价结果，形成综合评价结论。

**（三）绩效评价框架**

**1、评价原则**

绩效评价应当遵循科学规范、公正公开、分级分类及绩效相关的原则，严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，且符合真实、客观、公正的要求，针对具体支出及其产出绩效进行评价。

**2、评价依据**

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）；

（3）《湖北省省级财政项目资金绩效评价实施暂行办法》（鄂财绩发[2012]5号）；

（4）《省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（鄂政发[2013]9号）；

（5） 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预[2013]53号）；

（6）《市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（武政[2013]95号）；

（7）《武汉市预算绩效管理工作方案(2014-2015年)》；

（8）《武昌区财政支出绩效评价管理暂行办法》；

（9）项目立项申请、批复等前期资料；

（10）项目资金使用明细表、与项目相关的财务账等资料；

（11）其他与项目评价相关的资料。

**3、评价指标体系**

主要包括4项一级指标、6项二级指标和19项三级指标。

（1）项目投入(15分)。

包括项目立项、资金落实2项二级指标，项目立项规范性、绩效目标合理性、资金到位率、到位及时率等4项三级指标。

主要评价反映项目立项的规范性, 项目的申请、设立过程是否符合相关要求；项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况；实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度；及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

（2）项目过程(25分)。

包括项目管理、财务管理等2项二级指标，管理制度健全性、制度执行有效性、项目机构健全性、管理制度健全性、资金使用合规性、财务监控有效性等6项三级指标。

主要评价项目实施单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况；项目实施是否符合相关项目管理规定，用以反映和考核项目管理制度的有效执行情况；机构是否健全，分工是否明确；项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。

（3）项目产出(25分)。

包括项目产出1项二级指标，实际完成率、完成及时率、质量达标率、资金使用率等4项三级指标。

主要评价项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度；项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度；项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度；项目实际支出与项目到位资金的比率，用以反映和考核项目资金使用情况。

（4）项目效果(35分)。

包括项目效益1项二级指标，经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度等5项三级指标。

主要评价项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况；项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况；项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况；项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况；社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

**4、评价方法**

（1）标准值的确定方法。指标体系中有定量指标和定性指标，对于定量指标，通过规定的参数数值直接进行量化。

（2）指标计算方法。确定其核心指标，根据指标的重要性，确定各项指标相应的分数，通过定量分析，对项目绩效做出客观、公正和准确的评价。

（3）综合评分方法。评价小组先分别按不同指标的评价标准对各评价指标进行评分，然后采用加权相加，求得总分。

**（四）证据收集方式**

采用现场勘察、案卷研究、账簿核对、数据分析、调查访谈、以及调查问卷的制作和安排等方法收集相应证据。

**三、绩效分析**

**（一）****项目投入（15分）**

根据评价原则，项目投入评价得分为13分，评价结果为良。

**1、项目立项（6分）**

（1）项目立项规范性：满分3分，得分2分。

根据《武昌区项目支出绩效目标申报表》、《绩效目标指标评价表》，该项目有规划，项目类别为经常性项目，按照规定程序申请设立，项目执行过程中未发生重大调整，但事前未进行必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，无相关决策文件等资料，扣1分。

（2）绩效目标合理性：满分3分，得分2分。

根据《项目绩效目标申报表》、《绩效目标指标评价表》，项目设定年度目标和绩效指标，指标设计符合项目管理规范，目标明确、量化、合理，具有可测性，但未设定中长期目标，扣1分

**2、资金落实（9分）**

（1）资金到位率：满分5分，得分5分。

《武昌区财政局关于共青团武昌区委员会2017年部门预算的批复》（武昌财预[2016]261号）以及附表中的项目支出预算表，资金已全部到位，得5分。

（2）到位及时率：满分4分，得分4分。

武汉市武昌区财政局于2016.12.26关于共青团武昌区委员会2017年部门预算的批复（武昌财预[2016]261号），资金及时到位，得4分。

**（二）项目过程（25分）**

根据评价原则，项目过程评价得分为23分，评价结果为优。

**1、项目管理（12分）**

（1）管理制度健全性：满分3分，得分3分。

单位制定《青少年宫管理条例》《武昌区青少年宫投诉接待制度》、《武昌区青少年宫报名咨询管理规定》、《家长须知》及《学员须知》等相关管理制度，管理制度合规、合法、完整，得3分。

（2）制度执行有效性：满分6分，得分6分。

单位制定了 《武昌区青少年宫财务制度》、《青少年宫管理条例》等财务、管理相关制度，严格按照相关法律法规和项目管理规定执行相关制度，资料齐全、手续完备，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得6分。

（3）项目机构健全性：满分3分，得分3分。

项目组织机构健全，分工明确，得3分。

**2、财务管理（13分）**

（1）管理制度健全性：满分3分，得分1分。

项目单位未制定相应的项目资金管理办法，制定了《武昌区青少年宫财务制度》，制度合理、符合相关要求规定，但不够全面，且未明确资金分配方法，扣2分。

（2）资金使用合规性：满分7分，得分7分。

在项目执行的过程中，资金的使用均经党组会研究同意，项目经费统一由主任“一支笔”审批，资金拨付均有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得7分。

（3）财务监控有效性：满分3分，得分3分。

项目具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查,得3分。

**（三）项目产出（25分）**

根据评价原则，项目产出评价得分为25 分，评价结果为优。

**1、项目产出（25分）**

（1）实际完成率：满分5分，得分5分。

单位全年设计组织教育活动16场，活动参与人员500人次；开展了儿童画、钢笔书法、围棋、象棋、科技馆体验以及学习能力等14个项目的素质培训公益课程共200余场，课程参与青少年5510多人次；开展心理健康宣传教育活动和专题讲座25场次，接待有效来访人员130多人次，建立有效档案百份，得5分。

（2）完成及时率：满分5分，得分5分。

项目支出后，青少年宫可以更高效的开展教育发展活动，项目在计划时间段全部完成，得5分。

（3）质量达标率：满分7分，得分7分。

项目支出使得青少年宫组织了一系列教育发展活动，项目产出质量良好，得7分。

（4）资金使用率：满分8分，得分8分。

《行政事业类项目收入支出决算表》：项目财政拨款71万，实际支出71万，资金使用率100%，得分8分。

**（四）项目效果（35分）**

根据评价原则，项目效果评价得分为35分，评价结果为优。

**1、项目效益（35分）**

（1）经济效益：满分6分，得分6分。

项目支出可以更好的发展课外教育事业，提高青少年的个人素质和学习兴趣，能够产生间接的经济效益，得6分。

（2）社会效益：满分6分，得分6分。

项目支出可以开展一系列的教育发展活动，提高青少年的个人素质和学习兴趣，能产生社会综合效益，得6分。

（3）生态效益：满分6分，得分6分。

项目支出提高了青少年的个人素质，传播了保护环境，科学可持续发展的理念，对环境产生积极影响，得6分。

（4）可持续影响：满分8分，得分8分。

项目支出提高了青少年的个人素质，传播了保护环境，科学可持续发展的理念，对环境产生积极影响，得8分。

（5）社会公众或服务对象满意度：满分9分，得分9分。

 根据调查问卷统计，其中27人满意，3人比较满意，满意度=（27\*3+3\*2）/（30\*3）=96.67%，高于年度计划标准85%，得9分。

**四、评价结论**

**（一）评分结果**

项目投入13分，项目过程23分，项目产出25分，项目效果35分，总分96分，评价结果为优。

**（二）主要结论**

根据所选取的各项指标已设定的权重和实际得分，区团委2017年度“青少年宫工作与活动经费”项目自评综合得分为：96分。参照武昌区财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表，本项目评价等级为优。

**五、主要经验及做法、存在的问题和建议**

**（一）主要经验及做法**

2017年，青少年宫把坚持公益性，普惠青少年作为开展社会教育活动的基本出发点和落脚点，以弘扬社会主义核心价值观为主题，开展了一系列具有鲜明时代特征、题材新颖、形式活泼的主题教育活动，并且积极举办各类兴趣素质培训活动。青少年宫还通过各种各样的方式进行广泛宣传，采取专题讲座、心理健康教育进学校（进社区），现场答疑、心理剧表演、电话咨询等灵活有效的心理辅导方法，持续开展有针对性的心理咨询和教育。

**（二）存在的问题**

1、项目立项未进行集体决策

该项目是根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国政府采购法》和财政部《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》等有关法律法规规定实施，项目类别为经常性项目，按照规定申请程序设立，符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，但项目立项未进行集体决策，无相关决策文件。

2、项目未设定中长期目标

该项目目标是做好青少年宫建设和发展工作，进一步提升校外教育阵地的整体服务功能。根据《项目绩效目标申报表》、《绩效目标指标评价表》，项目设定年度目标和绩效指标，指标设计符合项目管理规范，但没有制定中长期目标。

3、项目未制定资金分配制度

青少年宫未制定相应的项目资金管理办法，制定了《武昌区青少年宫财务制度》，制度合理、符合相关要求规定，但是不够全面具体，且没有制定资金分配政策，没有明确资金分配的方法。

**（三）建议**

1、建议项目实施单位在项目立项时，应事先做好项目实施地的实地考察工作，对项目整体的实施情况进行良好有序的沟通，进行必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。

2、建议项目实施单位对实施的项目制定详细的目标计划，项目立项审批后，项目实施单位应根据项目质量的要求或标准制定有效可行的目标计划，尤其是中长期目标要制定明确、具体。

3、建议项目实施单位根据项目的具体情况，制定并完善相应的项目资金管理办法，对项目支出制定资金分配政策和资金分配方法，使项目支出分配能够更清晰、更合理。

 受托第三方机构（公章）：

绩效评价组组长：

成员：

2018年5月15日

（此页无正文）

附件：

1、项目绩效评价评分表及说明；

2、绩效目标完成情况对比表；

3、基础数据表；

4、武昌区财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表；

5、项目支出内部控制访谈记录；

6、调查问卷；

7、调查问卷分析；

8、工作方案；

9、评价机构营业执照（复印件）。