2022年度莘县预算绩效管理工作开展情况说明

2022 年，在进一步建立健全预算绩效管理制度体系基础上，围绕重点领域和重点环节，结合省市“预算绩效管理创新提升年”活动，紧紧围绕财政中心工作，创新机制理念，不断探索预算绩效管理路径，着力提高财政资源配置效率和使用效益，扎实有序的开展工作，预算绩效管理水平不断提升，基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。

一、完善预算绩效管理制度体系

坚持制度先行，构建莘县预算绩效管理制度体系，2022年，为有效解决预算管理中存在的“重投入、轻成本”问题，探索开展成本预算绩效管理，加快建立现代财政制度，服务全县经济社会高质量发展，结合我县实际出台了《关于开展成本预算绩效管理的实施意见》等文件，不断完善预算绩效管理制度体系。预算绩效管理制度涵盖指导意见、事前评估、运行监控、绩效评价、部门整体绩效、结果应用、成本预算绩效管理等各个关键环节，规范、有序、衔接的保障体系形成了全过程闭环管理，为全面实施预算绩效管理改革提供了制度保障，预算绩效管理“全过程”链条上的工作制度基本建立完善，夯实了全面实施预算绩效管理基础。

二、预算绩效各环节工作开展情况

（一）事前评估：严格要求部门新增预算项目应评尽评，新增200万元以上县级资金的项目均实行事前绩效评估。重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等 5 个方面，结合项目库管理,做到常态化评估，实现随申请、随评估、 随入库，确保应评尽评、真评管用。2022年部门事前评估项目40个，涉及资金22亿元，财政重点事前评估项目两个，从源头上防控财政资金配置的低效无效。（二）绩效目标：2022年，对全县 78 个预算单位 656个项目实施项目绩效目标管理,年初项目预算资金绩效目标全覆盖，同时填报部门整体绩效目标。项目绩效目标实行预算一体化系统和绩效系统双填报，扎实打牢绩效管理基础。同时绩效目标随预算公开系统公开，并报同级人大。（三）绩效监控：强化事中管理，做到绩效监控，要求所有做绩效目标的项目于 10月份对项目绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，实现项目支出绩效运行监控“全覆盖”，部门单位开展绩效监控项目600多个，财政对重大项目或进展缓慢的开展财政重点监控，督导单位限时整改、加快执行进度，确保项目如期完成。通过“部门日常监控+财政重点监控”双结合，对不能发挥资金效益、预计一年内无法支出的及时清理收回，对问题项目早发现、早整改、早调整、早提升，及时调整或收回结余资金，有效防止了资金沉淀。（四）绩效自评：全县共有86个单位493个项目参与预算绩效自评，自评金额36.03亿元。其中部门重点项目评价项目55个，资金规模17.4亿元。自评覆盖率100%。财政

对莘县农产品供销一体化平台建设项目、城乡医疗救助项目等12个项目进行了自评抽查。（五）重点项目：对2021年县直部门20个重点项目开展财政重点绩效评价工作，评价项目资金包含2021年劳务派遣老师工资项目、城乡居民养老保险县级负担项目、2021年度扶贫特惠保险项目等重点支出。2022年，全县73个部门单位开展了部门整体绩效管理，实现了部门整体绩效管理全覆盖。（六）信息宣传：2022年共在网络、报纸等媒体发表宣传稿件6篇，不断提高预算绩效管理的知晓率和影响力，实现预算绩效管理工作提质增效。

三、开展预算绩效管理攻坚行动

（一）全成本绩效管理试点工作。全成本绩效管理是在财政紧平衡的形势下，实现财政资源统筹和可持续性的有效工具之一，我县选择了“生态环境保护领域在线监测”开展了成本预算绩效。将成本理念融入预算编制、执行、监督管理全过程。通过积极申请省、市成本预算绩效管理改革试点，被省批准为开展成本效益分析试点项目。通过成本预算绩效管理开展试点工作，助推预算编制规范化、支出标准化，有效提高了财政资金的使用效益。（二）对下级政府财政运行综合绩效评价试点工作，通过梳理论证，设置了“财政收入组织”、“财政支出保障”、“财政规范管理”、“财政可持续性”、“财政运行成效”五个方面42个三级指标，对我县大张家镇和俎店镇开展了财政运行综合绩效评价。为全面开展镇街财政运行综合绩效评价探索路径，对强化财政

末端资金使用效益、推动基层政府高效履职、提高财政运行质量、增强可持续发展能力发挥了积极作用。

四、强化绩效评价结果反馈应用

将预算绩效管理工作纳入全县经济社会高质量发展综合考核体系，将绩效结果应用情况纳入对县直部门、经济开发区和乡镇街道的考核范围，督促各级各部门严格落实绩效结果应用相关制度要求，充分运用绩效管理过程中形成的绩效信息，通过财政与部门建立反馈落实整改机制、绩效结果与预算安排挂钩机制等方式，建立激励约束机制，充分调动部门和乡镇积极性，提高财政资源配置效率和使用效益。同时，在县政府门户网站，按照预决算信息公开要求，逐步推行绩效目标和绩效评价结果公开，向人大报告并接受社会监督。

2021年度莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目

绩效评价报告

委托单位：莘县财政局

项目单位：莘县应急管理局

评价机构：沃尔德管理咨询有限公司

2022年12月

目录

摘　要 1
正文部分 14
一、项目基本情况 14
（一）项目立项 14
（二）项目预算 16
（三）项目计划实施内容 16
（四）项目组织管理 18
二、项目绩效目标 19
（一）总体目标 19
（二）2021 年度目标 19
三、评价基本情况 20
（一）评价目的 20
（二）评价对象和范围 20
（三）评价依据 20
（四）评价原则、评价方法 21
（五）绩效评价指标体系 22
（六）绩效评价人员组成 23
（七）绩效评价工作过程 24
四、评价结论 25
五、绩效评价指标分析 26
（一）项目决策情况 26

（二）项目过程情况 32
（三）项目产出情况 35
（四）项目效益情况 36
六、项目主要经验及做法 39
七、存在的问题及原因分析 40
八、意见建议 41
附件:2021 年度莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目
支出绩效评价得分表 43

摘　要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和实施目的

防灾减灾救灾工作事关人民群众生命财产安全，事关社会和谐稳定，是衡量执政党领导力、检验政府执行力、评判国家动员力、彰显民族凝聚力的一个重要方面。为贯彻落实党中央、国务院关于加强防灾减灾救灾工作的决策部署，提高全社会抵御自然灾害的综合防范能力，切实维护人民群众生命财产安全，为全面建成小康社会提供坚实保障。根据《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发[2020]12号），定于2020年至2022年开展第一次全国自然灾害综合风险普查工作。山东省人民政府办公厅《关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）就做好我省普查工作有关事项进行了安排。聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室印发《聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室、工作组、技术组职责及人员组成》（聊灾险普办发〔2020〕1号），成立聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室。

莘县根据上级工作部署，成立莘县第一次全国自然灾害

综合风险普查领导小组办公室，办公室设在莘县应急管理局，莘县应急管理局负责实施莘县第一次全国自然灾害综合风险普查（以下简称该项目或项目）。领导小组办公室印发了《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室、工作组、技术组职责及人员组成》和《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室工作规则》，落实了人员组成，明确了任务目标，确定了工作办法。通过组织开展普查,全面获取全县主要致灾信息、重要承灾体信息和历史灾害信息,掌握重点风险隐患情况,查明区域抗灾减灾能力，客观认识当前全县致灾风险水平、承灾体脆弱性水平、综合风险水平、综合防灾减灾救灾能力和区域多灾并发群发、灾害链特征,科学预判今后一段时期灾害风险变化趋势和特点,为有效开展自然灾害防治工作、保障经济社会可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据。

（二）项目预算安排和支出情况

项目预算安排资金249万元，2021年12月14日实际支出73.5万元。

（三）项目主要内容和实施情况

1.项目主要内容

项目名称：莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目。

项目内容：一是全面获取全县气象灾害、水旱灾害、森林火灾等主要自然灾害的致灾因子信息，人口、房屋、基础

设施、危化品企业、公共服务系统、三次产业和国内生产总值（GDP）、资源与环境等重要承灾体信息，孕灾环境、历史灾害灾情信息，掌握自然灾害重点隐患情况，查明区域减灾能力。二是以调查为基础、评估为重点、区划为关键，客观认识当前全县主要自然致灾危险水平、承灾体脆弱性水平、主要自然灾害风险水平、综合减灾能力、自然灾害综合隐患和区域多灾种组合特征，为山东省自然灾害综合风险区划和防治区划提供基础数据资料。三是通过实施普查，协助上级建立健全全县主要自然灾害综合风险与减灾能力调查评估指标体系，分区域、分类型、分要素的全县自然灾害风险与减灾能力数据库，多尺度自然灾害隐患识别、风险评估、风险区划、防治区划的技术方法和模型库，形成一整套自然灾害综合风险普查与常态业务工作相互衔接、相互促进的工作制度与技术支撑体系。

项目所在区域：聊城市莘县。

项目实施时间：2021年。

项目资金来源：财政资金。

2.项目实施情况

招投标情况：2021年，莘县应急管理局委托聊城市鹏程招标有限公司对该项目进行公开招标，确定中国电信集团系统集成有限责任公司为成交供应商，成交金额为245万元。

清查情况：2021年7月23日，莘县应急管理局召集各个

行业部门、乡镇街道负责人，开展莘县第一次全国自然灾害综合风险普查清查工作推进会，莘县应急管理局协调组织中标单位正式开展清查工作，计划8月10日完成承灾体、减灾能力数据清查，8月15日完成莘县第一次自然灾害综合风险普查清查阶段工作，累计完成清查数据1614条。

调查情况：2021年8月20日，莘县应急管理局组织各个行业部门、乡镇街道负责人参加国普办应急系统调查工作培训与推进视频会议，莘县应急管理局协调、中标单位正式开展调查工作。各个行业部门、乡镇街道负责人提供基础数据，普查办技术人员组织填报，野外调查人员到现场进行核实，同时，进行系统人工质检。调查工作累计填报数据4753条。经过系统人工质检通过4753条。包括学校、体育场馆、医疗卫生机构、提供住宿的社会服务机构、公共文化场所、旅游景区、星级饭店、宗教活动场所、大型超市、百货店和亿元以上商品交易市场、县域基础指标统计、乡(镇)基础指标统计、化工园区、加油加气加氢站、企业基础信息等承灾体调查，乡镇（街道）、社区（行政村）、政府专职和企事业专职消防队伍与装备、社会组织、救灾物资储备库（点）、应急避难场所、政府灾害管理能力、重大历史自然灾害、年度自然灾害（1978年-2020年）等减灾能力调查，家庭减灾能力调查。对莘县区范围内现有建设工程场地工程地质勘察钻孔资料与数据和地震安全性评价钻孔资料与数据进行收集，

已经收集10个勘察钻孔资料。开展并完成1处标准钻孔钻探、取样、原位测试和室内测试等工作。已完成1:100 000地震危险性图、1:250000地震构造图编制，现阶段已验收。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

建成自然灾害风险普查成果数据库，主要自然灾害风险要素信息齐全，区域抗灾能力逐年提升。

（二）2021年度绩效目标

分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率：100%;

灾害风险普查系统填报：合格;

普查系统填报窗口关闭前完成填报任务：100%;

灾害风险造成经济损失数：逐年递减;

区域抗灾能力：逐年提升;

主要自然灾害风险要素信息：齐全;

主要自然灾害风险普查成果数据库建设：逐步完善;

全县民众对灾害风险普查认知赞成率：75%。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好重点项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构）对莘县第一次全国自然灾害综

合风险普查项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目投入、过程、产出和效果四个方面对项目实施的规范性、经济性、效率性和有效性进行全面分析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否满足达到了预期效果。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

2.绩效评价对象和范围

评价对象为莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目，项目预算安排资金249万元，评价基准日为2021年12月31日。

评价范围包括资金使用合规性、管理过程规范性、计划执行有效性以及项目实现效果等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。

（二）绩效评价原则、指标体系及方法标准

1.评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2.评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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）、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知 (聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、20个三级指标。

3.评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。

4.评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级:

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100 分	优秀
80（含）-90 分	良好
60（含）-80 分	合格
60 分以下	不合格

（三）绩效评价工作过程

莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价工作，共分前期准备、评价实施、总结和撰写报告3个阶段，从2022年11月上旬开始，于12月上旬完成。各阶段具体时间和工作内容如下:

1.前期准备阶段（2022年11月8日-2022年11月15日）

（1）制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间、评价人员等做出具体安排。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作的开展依据。

（2）组建评价组。按照该项目实际工作需要，沃尔德管理咨询公司选派了6名经验丰富的人员组成评价工作组，开展了内部培训和资料收集工作。

2.评价实施阶段（2022年11月16日-2022年11月26日）

现场勘查，2022年11月16日-2022年11月19日，评价小组赴莘县应急管理局进行现场勘查，重点了解预算项目的绩效

目标实现情况，同时了解该单位关于该项目的预算管理、项目管理情况。对现场掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析，出具现场勘查意见。

（1）根据2021年度该项目支出绩效评价需准备资料清单，核实该项目绩效评价资料提交情况;

（2）勘查莘县应急管理局项目绩效目标完成情况、管理情况、绩效情况等;

（3）现场查阅莘县应急管理局财务明细账、查看支出凭证，落实与重点项目支出绩效评价指标有关的资金使用情况;

（4）与莘县应急管理局工作人员交流，了解项目整体情况、取得的成绩、薄弱环节和需要进一步完善的措施。

3.总结和撰写报告阶段（2022年11月27日-2022年12月7日）

沃尔德管理咨询公司根据收集的资料和现场勘查情况等，对项目绩效评价情况进行汇总，撰写《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方征求意见，根据委托方意见进一步完善后，提交正式报告。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效

评价综合得分为83分，评价等级为“良好”。评价认为，该项目立项依据充分，绩效目标合理，资金管理到位，成本控制较好，项目效益显著，但存在没有提供预算编制论证资料，制度建设薄弱，项目产出质量欠佳，项目完成不及时等问题。

（二）绩效分析

一级指标得分情况详见下表。

一级指标得分情况表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	25	96.15%
过程	28	22	78.57%
产出	23	13	56.52%
效益	23	23	100.00%
综合得分	**100**	**83**	**83.00%**
绩效级别	**良好**		

五、存在问题及原因分析

（一）未提供预算编制论证资料

项目单位“莘县第一次全国自然灾害综合风险普查（应急局）任务量测算表”普查费用总计240.77万元，但项目预算金额249万元，相差8.23万元，未提供预算编制论证资料。

（二）制度建设薄弱、资料不完备

项目单位没有建立财务管理制度和相应的业务管理制度。

莘县区范围内现有建设工程场地工程地质勘察钻孔资料与数据和地震安全性评价钻孔资料与数据进行收集，已经

收集10个勘察钻孔资料。开展并完成1处标准钻孔钻探、取样、原位测试和室内测试等工作。已完成1:100 000地震危险性图、1:250000地震构造图编制，现阶段已验收。但项目单位没有提供阶段性验收资料和技术鉴定资料。

（三）项目产出质量欠佳

项目实施仅仅把收集的资料录入普查系统中。没有对主要自然灾害易发频发、多灾并发群发、灾害链发、承载体高敏感性、高脆弱性和设防不达标、区域防灾减灾救灾能力存在严重短板等重点隐患问题得出结论。没能针对洪水灾害、森林火灾等易发多发区的建筑物、重大基础设施、重大工程等进行分析，没有对存在的隐患得出结论。没有对乡镇（街道）和村（社区）以及家庭减灾能力情况存在的风险隐患得出结论。

（四）项目完成不及时

按合同约定，2021年12月31日前项目完成。实施情况:完成清查、调查工作和系统录入工作，没有对调查结果进行多层次、多角度分析并形成具有指导防灾减灾救灾工作的报告成果。

六、有关建议

（一）加强预算管理工作，严格编制预算

精打细算，厉行节约，在保证普查工作顺利实施的前提下，按照“勤俭节约、过紧日子”的要求，进一步加强与自

然灾害防治相关领域现有资金统筹整合，避免重复安排。充分利用各部门开展的各类普查（调查）和评估成果、已有的各项地理信息资源，避免经费重复预算。

（二）加强制度建设，规范档案管理

项目单位应当根据相关法律法规的规定，建立健全财务管理和业务管理制度，明确制度的制定和修订流程以及应当履行的决策程序。

材料审核和档案管理是开展监督和检查的重要依据，也是确保政策规范廉洁高效实施的重要保障。建议项目单位严格执行相关规定，遵循“谁经办、谁收集、谁整理”原则，努力做到提交资料不漏项、填写内容不出错；建议项目单位进一步规范档案管理，制定相关档案管理制度，在项目实施过程中及时收集资料，并设置专人管理，严格按相关要求归档，进一步完善档案资料。

（三）严格按项目质量要求执行项目工作

加强项目过程监督管理，提高项目质量，提高资料使用效率，切实把国家政策落到实处。对调查数据进行认真分析，找出自然灾害易发频发、多灾并发群发、灾害链发、承载体高敏感性、高脆弱性和设防不达标、区域防灾减灾救灾能力存在严重短板等重点隐患问题，对洪水灾害、森林火灾等易发多发区的建筑物、重大基础设施、重大工程以及乡镇（街道）和村（社区）以及家庭减灾能力情况等进行分析，得出

是否存在隐患的结论。

（四）严格按项目时间要求执行项目工作

根据调查数据，及时进行科学分析，形成各种文字报告类成果，即自然灾害综合风险普查过程中各个阶段、各专题及综合类工作总结报告，各类、各级自然灾害综合风险普查数据成果、图件成果，各类、各级自然灾害综合风险普查技术总结报告，将报告成果及时提供给相关部门，为减灾抗灾救灾提供依据。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

近年来，财政部不断深化预算绩效管理改革，持续完善预算管理制度，加强预算绩效管理。山东省财政厅深化预算管理改革，制定了《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》，积极利用绩效管理工具，引入第三方绩效评价机构，对省级预算支出项目的决策、过程、产出和效益等方面，进行独立、客观、公正评价，全面加强财政资源的配置效率和使用效益，对各级各部门科学决策具有重要意义，促进了预算绩效管理水平的全面提升。

2020年山东省将把加强成本管控作为深化预算管理改革的突破口和着力点，积极探索开展成本预算绩效管理改革，大力倡树“成本与效益并重”的理念，采取一系列改革举措，把政府带头过“紧日子”的要求落到实处。山东省财政厅《关于在全省开展成本预算绩效管理试点工作的通知》(鲁财绩便函〔2021〕2号)要求将成本意识贯穿预算绩效管理始终，在成本效益分析的基础上，通过制定成本定额标准，衡量项目实施成本，确定预期效益和监督考核指标，实现“预算安排核成本、预算执行控成本、预算评价讲成本”。

为加强和规范市级项目支出绩效评价管理，提高财政资

源配置效率和使用效益，2020年9月16日，聊城市财政局根据《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施方案》(聊发〔2019〕19号)、《聊城市财政局关于印发〈聊城市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈聊城市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》(聊 财绩〔2020〕4号)、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》(聊财绩〔2020〕8号)，制定了《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作 规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》，对市级项目支出绩效评价工作的覆盖范围、内容、程序等方面进行全面部署，提出了具体要求。

党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央将防灾减灾救灾工作摆在更加突出的位置，习近平总书记多次作出重要指示，全面阐述了防灾减灾救灾工作的新定位、新理念、新要求。莘县把摸清全县自然灾害风险底数、防灾减灾救灾能力情况，作为贯彻落实习近平总书记关于防灾减灾救灾重要论述的一项基础性工作，根据《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发 [2020]12号），山东省人民政府办公厅《关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）、《聊城市第一次全

国自然灾害综合风险普查领导小组办公室、工作组、技术组职责及人员组成》（聊灾险普办发〔2020〕1号）等一系列文件精神，成立莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室，实施莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目（以下简称该项目或项目），办公室设在莘县应急管理局。

通过组织开展普查,全面获取全县主要致灾信息、重要承灾体信息和历史灾害信息,掌握重点风险隐患情况,查明区域抗灾减灾能力，客观认识当前全县致灾风险水平、承灾体脆弱性水平、综合风险水平、综合防灾减灾救灾能力和区域多灾并发群发、灾害链特征,科学预判今后一段时期灾害风险变化趋势和特点,为有效开展自然灾害防治工作、保障经济社会可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据。

（二）项目预算

项目预算资金额249万元，资金来源为财政资金。

莘县应急管理局委托聊城市鹏程招标有限公司对该项目进行公开招标，确定中国电信集团系统集成有限责任公司为成交供应商，成交金额为245万元。

（三）项目计划实施内容

项目具体内容为莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目，项目所在区域为聊城市莘县，项目实施时间：2021年。

按照《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合

风险普查的通知》(国办发“2020”12号)和《第一次全国自然灾害综合风险普查总体方案》(国灾险普办发“2020”2号)和《第一次全国自然灾害综合风险普查工作进度安排》(国灾险普办发“2020”5号)要求，具体进度安排如下:

1.准备阶段（2021年6月至2021年7月）。组建普查机构与队伍；制定普查试点工作方案；梳理普查内容等。

（1）针对全县开展普查对象清查工作，摸清普查对象的数量、分布和规模，准确界定普查对象的普查方式及填报单位。按照国家层面设计形成的有关清查内容与指标体系及技术要求，县级各相关部门各自组织开展清查工作。

（2）组建普查机构与队伍，落实项目团队和专家组成员。

（3）编制普查试点工作方案，明确普查试点工作思路和工作目标，细化工作任务、责任分工和时间安排。

（4）梳理普查内容，基于国家相关方案及前期立项方案，研究提出完善普查内容；向各相关部门、乡镇和有关专家征求意见并修改完善。

（5）完成社会力量参与普查招投标工作，确定第三方普查、监理和审计机构。

2.清查阶段（2021年7月12日至2021年8月10日）。全面开展普查对象清查登记，开展普查对象的清查、调查工作，摸清普查对象的数量、分布和规模，准确界定普查对象的普

查方式及填报单位，并通过普查软件采集数据，逐级审核上报清查、调查成果。

3.全面调查阶段（2021年8月10日至2021年10月15日）。开展全面调查。各部门根据所承担的调查任务，在已有数据分析的基础上，采用实地访问、现场勘察、调查、推算估算等方法获取普查数据，并通过普查软件采集数据，逐级审核上报，完成主要灾害致灾调查、历史灾害调查、承灾体调查、综合减灾能力调查、重点隐患调查等工作，汇交形成县级综合性调查成果。

4.成果汇总，总结验收。自下而上逐级报送各类成果，并统一纳入全国自然灾害综合风险普查成果管理系统；开展多层次、多角度成果分析，编制综合风险普查成果报告。调查数据汇总、评估图件报告汇总和成果分析，将各项成果统一纳入灾害综合风险管理平台。

5.成果应用。调查数据汇总、评估图件报告汇总和成果分析，将各项成果统一纳入我县灾害综合风险管理平台。

（四）项目组织管理

为加强组织领导，成立莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组，负责普查组织实施中重大问题的研究和决策。

县普查领导小组由县应急管理局、县财政局、县发展改革局、县民政局、县自然资源和规划局、县生态环境局、县

住房和城乡建设局、县交通运输局、县水利局、县综合行政执法局、县农业农村局、县文化和旅游局、县卫生健康局、县教育和体育局、县统计局、县气象局等部门组成。县普查领导小组办公室（简称县普查办）设在县应急管理局，承担领导小组的日常工作，负责普查业务指导和监督检查。

县普查工作经费按照事权与支出责任相匹配的原则，由县财政负担，根据普查任务和计划安排，将普查经费列入相应年度的财政预算。各领域的常态化风险调查工作经费，优先用于普查工作，普查工作结束后按原渠道安排使用。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

建成自然灾害风险普查成果数据库，主要自然灾害风险要素信息齐全，区域抗灾能力逐年提升。

（二）2021年度目标

分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率100%;

灾害风险普查系统填报：合格;

普查系统填报窗口关闭前完成填报任务100%;

灾害风险造成经济损失数：逐年递减;

区域抗灾能力：逐年提升;

主要自然灾害风险要素信息：齐全;

主要自然灾害风险普查成果数据库建设：逐步完善;

全县民众对灾害风险普查认知赞成率：75%。

三、评价基本情况

（一）评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好重点项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构），对莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是对项目实施的规范性、经济性、效率性和有效性进行全面分析，从项目投入、过程、产出和效果四个方面入手，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否达到了预期效果。在此基础上总结经验，查找不足，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目和资金管理水平。

（二）评价对象和范围

评价对象为莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目，项目预算安排资金249万元。

评价范围包括资金使用合规性、管理过程规范性、计划执行有效性以及项目实现效果等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。评价基准日为2021年12月31日。

（三）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.《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）；

4.财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285号);

5.财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；

6.《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）；

7.《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

8.《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20号）；

9.财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号）；

10.《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》（鲁财绩〔2018〕7号）；

11.聊城市财政局《关于印发<聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（聊财绩〔2020〕14号）；

12.财务相关资料。

（四）评价原则、评价方法

1.评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2.评价方法

结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次评价在不同阶段用到以下方法:

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（3）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（5）文献分析法。通过借阅拟评价项目相关资料为基础，收集拟评价项目自评报告、项目工作总结等相关项目成果资料。深入了解项目的性质和状况，并从中引出相关观点或评估结论。

（五）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系的设计主要参照聊城市财政局

《关于印发<聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程>和<聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》，以及相关法律法规、项目绩效目标及管理办法，结合该项目的特点和行业属性，对指标进行细化和调整，最终确定绩效评价的指标体系。

本次绩效评价指标体系包括四级指标，其中包括4个一级指标、9个二级指标、20个三级指标、38个四级指标（绩效评价指标体系详见附件1）。

本次绩效评价级次分为4个等级:

综合得分在90（含90分）以上为“优秀”；

综合得分在80～90分（含80分）为“良好”；

综合得分在60～80分（含60分）为“合格”；

综合得分在60分以下为“不合格”。

（六）绩效评价人员组成

本次绩效评价由6名工作人员组成，工作人员具有丰富的项目管理经验并多次参与过类似项目的绩效评价工作。具体分工情况详见表3-1。

表 3-1：工作人员及分工情况表

序号	姓名	职称	职务	具体分工
1	韩志勇	高级会计师	项目负责人	负责整个绩效评价工作的监督和管理，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	潘如勇	高级经济师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排

3	汤志军	高级工程师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
	倪海月	中级经济师	项目经理	
	冯坤	高级工程师	项目经理	
4	巩影影	初级会计师	项目经理	负责对报告撰写等最终成果质量进行审核

（七）绩效评价工作过程

莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价工作，共分前期准备、评价实施、总结和撰写报告3个阶段，从2022年11月上旬开始，于12月上旬完成。各阶段具体时间和工作内容如下:

1.前期准备阶段（2022年11月8日-2022年11月15日）

（1）制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间、评价人员等做出具体安排。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作的开展依据。

（2）组建评价组。按照该项目实际工作需要，沃尔德管理咨询公司选派了6名经验丰富的人员组成评价工作组，开展了内部培训和资料收集工作。

2.评价实施阶段（2022年11月16日-2022年11月26日）

现场勘查，2022年11月16日-2022年11月19日，评价小组赴莘县应急管理局进行现场勘查，重点了解预算项目的绩效

目标实现情况，同时了解该单位关于该项目的预算管理、项目管理情况。对现场掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析，出具现场勘查意见。

（1）根据2021年度该项目支出绩效评价需准备资料清单，核实该项目绩效评价资料提交情况;

（2）勘查莘县应急管理局项目绩效目标完成情况、管理情况、绩效情况等;

（3）现场查阅莘县应急管理局财务明细账、查看支出凭证，落实与重点项目支出绩效评价指标有关的资金使用情况;

（4）与莘县应急管理局工作人员交流，了解项目整体情况、取得的成绩、薄弱环节和需要进一步完善的措施。

3.总结和撰写报告阶段（2022年11月27日-2022年12月7日）

沃尔德管理咨询公司根据收集的资料和现场勘查情况等，对项目绩效评价情况进行汇总，撰写《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方征求意见，根据委托方意见进一步完善后，提交正式报告。

四、评价结论

莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价综合得分为83分，评价等级为“良好”。评价认为，该项目立项依据充分，绩效目标合理，资金管理到位，成本控

制较好，项目效益显著，但存在没有提供预算编制论证资料，制度建设薄弱，项目产出质量欠佳，项目完成不及时等问题。一级指标得分情况详见表4-1。

表 4-1：一级指标得分情况表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	25	96.15%
过程	28	22	78.57%
产出	23	13	56.52%
效益	23	23	100.00%
综合得分	100	83	83.00%
绩效级别	**良好**		

五、绩效评价指标分析

该项目绩效评价指标体系包括一级指标4个，二级指标9个，三级指标20个，四级指标38个。

（一）项目决策情况

该指标分值26分，评价得分25分，得分率96.15%。包括项目立项、绩效目标和资金投入3个二级指标。详见表5-1。

表 5-1：项目决策指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
决策	26	25	96.15%	项目立项	6	6	100.00%	立项依据充分性	4	4	100.00%
								立项程序	2	2	100.00%
				绩效目标	12	12	100.00%	绩效目标合理性	6	6	100.00%

								绩效指标明确性	6	6	100.00%
				资金投入	8	7	87.50%	预算编制	4	3	75.00%
								资金分配	4	4	100.00%

1.项目立项指标分析

该指标分值6分，评价得分6分，得分率100%，包括项目立项依据充分性和立项程序规范性2个三级指标。

（1）项目立项依据充分性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发 [2020]12号）、《山东省人民政府办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）等一系列文件，要求各级政府和应急管理部门“组织开展普查，全面获取主要致灾信息、重要承灾体信息和历史灾害信息，掌握重点风险隐患情况，查明区域抗灾减灾能力。以调查为基础、评估为支撑，客观认识当前致灾风险水平、承灾体脆弱性水平、综合风险水平、综合防灾减灾救灾能力和区域多灾并发群发、灾害链特征，科学预判今后一段时期灾害风险变化趋势和特点，为有效开展自然灾害防治工作、保障经济社会可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据”。该项目内容符合上述文件精神，立项依据充分。

（2）项目立项程序规范性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

①项目设立合规性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。项目按照《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发 [2020]12号）、《山东省人民政府办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）的文件精神要求设立。

②立项提交材料相关性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。立项材料包括《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发 [2020]12号）、山东省人民政府办公厅下达的《关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）、聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室印发的《聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室、工作组、技术组职责及人员组成》和《聊城市第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室工作规则》（聊灾险普办发〔2020〕1号）、莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室印发的《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室、工作组、技术组职责及人员组成》和《莘县第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组办公室工作规则》。提交的材料较为充分全面。

2.项目绩效目标分析

该指标分值12分，评价得分12分，得分率100%。包括绩效目标合理性和绩效指标明确性2个三级指标。

（1）绩效目标合理性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

①绩效目标设置合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。绩效目标设置为分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率，灾害风险普查系统填报，普查系统填报窗口关闭前完成填报任务，灾害风险造成经济损失数，区域抗灾能力，主要自然灾害风险要素信息，主要自然灾害风险普查成果数据库建设，全县民众对灾害风险普查认知赞成率。

②目标产出合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。目标产出指标包括数量、质量、时效指标，具体指标为绩效目标设置为分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率，灾害风险普查系统填报，普查系统填报窗口关闭前完成填报任务。

③绩效指标与资金的匹配性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。绩效指标的设定项目是与资金均为莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目，预算资金的项目亦为莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目。

（2）绩效指标明确性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

①绩效指标细分程度。指标分值2分，评价得分2分，得

分率100%。已将绩效指标细化为具体指标，包括分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率，灾害风险普查系统填报，普查系统填报窗口关闭前完成填报任务，灾害风险造成经济损失数，区域抗灾能力，主要自然灾害风险要素信息，主要自然灾害风险普查成果数据库建设，全县民众对灾害风险普查认知赞成率。

②绩效指标量化程度。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。已将指标量化，具体为分管范围内主要自然灾害致灾因子调查涵盖率100%，灾害风险普查系统填报：合格，普查系统填报窗口关闭前完成填报任务100%，灾害风险造成经济损失数：逐年递减，区域抗灾能力：逐年提升，主要自然灾害风险要素信息：齐全，主要自然灾害风险普查成果数据库建设：逐步完善，全县民众对灾害风险普查认知赞成率：75%。

③绩效指标分解合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。绩效指标分解为产出指标、效益指标，产出指标分解为数量指标、质量指标、时效指标、成本指标，效益指标分解为经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标，与项目任务相对应。

3.项目资金投入分析

该指标分值8分，评价得分7分，得分率87.5%。包括预算编制科学性和资金分配合理性2个三级指标。

（1）预算编制科学性。指标分值4分，评价得分3分，

得分率75%。具体四级指标评价得分情况如下:

①预算编制明确性。指标分值2分，评价得分1分，得分率50%。扣分原因：项目单位没有经过科学论证，项目单位提供的“莘县第一次全国自然灾害综合风险普查（应急局）任务量测算表”普查费用总计240.77万元，但项目预算金额249万元，相差8.23万元，未提供预算编制论证资料。

②预算与绩效目标的匹配性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。按照事权与支出责任匹配的原则，依据相关政策文件、普查责任分工和行业测算标准等进行核算，项目预算金额249万元，项目绩效目标为建成自然灾害风险普查成果数据库，主要自然灾害风险要素信息齐全，区域抗灾能力逐年提升。两者相匹配。

（2）资金分配合理性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

①预算资金分配依据充分性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。预算资金分配依据合同规定，合同签订后，预付合同总额的30%，项目完成并形成普查成果通过上级部门验收合格后付合同总额的40%，剩余30%在2022年12月31日前一次性无息付清。

②资金分配额度合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。财政局结合项目实际情况分配额度，2021年度73.5万元（245*30%），2022年度98万元（245*40%），2023年度73.5万元（245*30%）。

（二）项目过程情况

该指标分值28分，评价得分22分，得分率78.57%。包括资金管理和组织实施2个二级指标。详见表5-2。

表 5-2：项目过程指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
过程	28	22	78.57%	资金管理	18	18	100%	资金到位率	5	5	100.00%
								预算执行率	5	5	100.00%
								资金使用合规性	8	8	100.00%
				组织实施	10	4	40.00%	管理制度健全性	4	0	0.00%
								制度执行有效性	6	4	66.67%

1.资金管理指标分析

该指标分值18分，评价得分18分，得分率100%，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个三级指标。

（1）资金到位率。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。合同约定：合同签订后，预付合同总额的30%，项目完成并形成普查成果通过上级部门验收合格后付合同总额的40%，剩余的30%在2022年12月31日前一次性无息付清。按项目进度，截止2021年12月31日付款进度为30%，资金总额245万元，计划投入资金73.5万元，实际投资资金73.5万元，资金到位率100%。

（2）预算执行率。指标分值5分，评价得分5分，得分

率100%。实际支出资金73.5万元，实际到位资金73.5万元，预算执行率100%。

（3）资金使用合规性。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

①资金使用依据。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。按照《山东省第一次全国自然灾害综合风险普查总体方案》，县财政根据普查任务和计划安排，将普查经费列入相应年度的财政预算。资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。

②资金拨付合规性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。资金使用由项目单位向县财政局提出申请，县财政局根据项目单位的资金申请和预算安排拨付资金，2021年拨付资金73.5万元。

③资金使用合规性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。2021年项目支出资金73.5万元，项目招投标资料要求合同签定后即预付30%（73.5万元），符合项目合同规定的用途。

④资金使用内控管理严谨性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目资金73.5万元于2021年月14日全部支付给中标单位，不存在截留。莘县应急管理局实行了政府采购，莘县应急管理局委托聊城市城市鹏程招标有限公司进行了公开招标，中国电信集团系统集成有限责任公司以245万元中标。

2.组织实施指标分析

该指标分值10分，评价得分4分，得分率40%，包括管理制度健全性和制度执行有效性2个三级指标。

（1）管理制度健全性。指标分值4分，评价得分0分，得分率0%。具体四级指标评价得分情况如下:

①制度建立。指标分值2分，评价得分0分，得分率0%。扣分原因: 项目公司制定没有制定相应的财务和业务管理制度。

②制度的合规性、完整性。指标分值2分，评价得分0分，得分率0%。扣分原因：项目公司制定没有制定相应的财务和业务管理制度。

（2）制度执行有效性。指标分值6分，评价得分4分，得分率66.67%。具体四级指标如下:

①制度对调整的规范要求。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。如有追加预算调整，需提报追加项目预算前置审批表，经财政部门、审计部门审核，县人大常委会审批后方可追加。

②资料的完备及管理性。指标分值3分，评价得分1分，得分率33.33%。扣分原因：对莘县区范围内现有建设工程场地工程地质勘察钻孔资料与数据和地震安全性评价钻孔资料与数据进行收集，已经收集10个勘察钻孔资料。开展并完成1处标准钻孔钻探、取样、原位测试和室内测试等工作。已完成1:100 000地震危险性图、1:250 000地震构造图编制，

现阶段已验收。项目单位没有提供阶段性验收报告、技术鉴定资料，扣2分。

（三）项目产出情况

该指标分值23分，评价得分13分，得分率56.52%，包括项目产出、产出实效和产出成本3个二级指标，详见表5-3。

表 5-3：项目产出指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
产出	23	13	56.52%	项目产出	15	10	66.67%	实际完成率	10	10	100.00%
								质量达标率	5	0	0.00%
				产出实效	5	0	100.00%	完成及时率	5	0	0.00%
				产出成本	3	3	100.00%	成本节约率	3	3	100.00%

1.项目产出指标

该指标分值15分，评价得分10分，得分率66.67%。包括实际完成率和质量达标率2个三级指标。

（1）实际完成率

该指标分值10分，评价得分10分，得分率100%。具体四级指标如下:

①受益人数完成率。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。项目调查人数540人，受益人数540人，受益人数完成率100%。

②实际执行标准率。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。实际调查数据4753条，计划执行4753条，实际执

行标准率100%。

（2）质量达标率

该指标分值5分，评价得分0分，得分率100%。扣分原因：通过组织开展莘县第一次全国自然灾害综合风险普查，摸清了莘县灾害风险隐患底数，查明重点区域抗灾能力，客观认识莘县灾害综合风险水平。项目没有得出隐患风险类别结论，还没有通过上级部门验收。

2.产出实效

该指标分值5分，评价得分0分，得分率0%。扣分原因：截止2021年12月31日，项目完成清查工作、调查工作和系统录入工作。尚没有形成普查成果，还未通过上级部门验收。

3.产出成本

该指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。项目计划成本249万元，实际成本245万元，成本节约率1.61%，成本节约率10%以内，不扣分。

（四）项目效益情况

该指标分值23分，评价得分23分，得分率100.00%，包括项目效益1个二级指标。二级指标下设置经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和社会公众或服务对象满意度5个三级指标。详见表5-4。

表 5-4：项目效益指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
效益	23	23	100.00%	项目效益	23	23	100.00%	经济效益	8	8	100.00%
								社会效益	3	3	100.00%

								生态效益	2	2	100.00%
								可持续影响	4	4	100.00%
								社会公众或服务对象满意度	6	6	100.00%

1.经济效益。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

（1）灾害风险次数。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。莘县近期没有发生自然灾害。

（2）灾害风险损失。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。莘县近期没有发生自然灾害。

2.社会效益。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。具体四级指标如下:

（1）社会安定性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。防灾减灾救灾工作事关人民群众生命财产安全，该项目有利于社会安定。

（2）和谐发展价值观。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。防灾减灾救灾工作事关社会和谐稳定，是衡量执政党领导力、检验政府执行力、评判国家动员力、彰显民族凝聚力的一个重要方面，该项目有利于社会和谐发展。

3.生态效益指标。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。南方特大雪灾、汶川大地震、西北冬春连旱、长江大水惊岸、舟曲泥石流肆虐，诸如此类异常事件，无论是地质灾害，还是天气灾难，多与生态环境遭到严重破坏有关。

该项目的实施，可摸清全县自然灾害风险隐患底数，查明重点区域抗灾能力，客观认识全县灾害综合风险水平，为政府及各部门有效开展防灾减灾救灾工作、切实保障经济社会可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据，有利于生态环境的提升。

4.可持续影响。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

（1）持续运用有效性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。通过组织开展莘县第一次全国自然灾害综合风险普查，摸清了莘县灾害风险隐患底数，查明重点区域抗灾能力，客观认识莘县灾害综合风险水平。项目产出能持续运用，可为政府及各部门开展工作提供依据。

（2）政策可执行性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目所依赖的政策《国家综合防灾减灾规划（2016-2020年）》（国发办[2016]104号）、中央财经委员会第三次会议精神、《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发 [2020]12号）、山东省人民政府办公厅下达的《关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字[2020]109号）等政策可持续执行。

5.社会公众或服务对象满意度。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分情况如下:

（1）合作机构满意度。指标分值2分，评价得分2分，

得分率100%。向合作机构发放调查问卷10份，满意份数10份，满意度100%。

（2）基层组织人员满意度。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。向基层组织发放调查问卷26份，满意人数26份，满意度100%。

（3）民众满意度。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。向普通民众发放调查问卷218份，满意份数218份，满意度100%。

六、项目主要经验及做法

（一）夯实保障基础。一是落实组织保障。县政府成立第一次全国自然灾害综合风险普查领导小组，统筹推进自然灾害综合风险普查工作。二是落实计划保障。根据上级普查方案、技术规范，紧密结合自身实际制定落实方案，有效指导全县自然灾害综合风险普查工作的开展。

（二）积极宣传培训。一是专题宣传培训。县普查办认真制定宣传工作方案，针对各个阶段的普查任务，召开各种培训会议，确保参训人员能够全面掌握普查方法、工作流程和技术规范。三是集中宣传培训。利用宣传周、家庭减灾资源（能力）调查等形式，在县、镇（街）、社区张贴宣传海报、宣传标语、发放宣传资料，营造了良好的宣传氛围。

（三）深入调查研究。调查工作累计填报数据4753条。经过系统人工质检通过4753条。包括学校、体育场馆、医疗卫生机构、提供住宿的社会服务机构、公共文化场所、旅游

景区、星级饭店、宗教活动场所、大型超市、百货店和亿元以上商品交易市场、县域基础指标统计、乡(镇)基础指标统计、化工园区、加油加气加氢站、企业基础信息等承灾体调查，乡镇（街道）、社区（行政村）、政府专职和企事业专职消防队伍与装备、社会组织、救灾物资储备库（点）、应急避难场所、政府灾害管理能力、重大历史自然灾害、年度自然灾害（1978年-2020年）等减灾能力调查，家庭减灾能力调查。对莘县区范围内现有建设工程场地工程地质勘察钻孔资料与数据和地震安全性评价钻孔资料与数据进行收集，已经收集10个勘察钻孔资料。开展并完成1处标准钻孔钻探、取样、原位测试和室内测试等工作。已完成1:100 000地震危险性图、1:250 000地震构造图编制，现阶段已验收。

（四）致力成果应用。通过组织开展莘县第一次全国自然灾害综合风险普查，摸清了莘县灾害风险隐患底数，查明重点区域抗灾能力，客观认识莘县灾害综合风险水平，为莘县政府有效开展自然灾害防治和应急管理工作、切实保障社会经济可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据。

七、存在的问题及原因分析

（一）未提供预算编制论证资料。项目单位“莘县第一次全国自然灾害综合风险普查（应急局）任务量测算表”普查费用总计240.77万元，但项目预算金额249万元，相差8.23万元，未提供预算编制论证资料。

（二）制度建设薄弱、资料不完备。项目单位没有建立财务管理制度和相应的业务管理制度。

莘县区范围内现有建设工程场地工程地质勘察钻孔资料与数据和地震安全性评价钻孔资料与数据进行收集，已经收集 10 个勘察钻孔资料。开展并完成 1 处标准钻孔钻探、取样、原位测试和室内测试等工作。已完成 1:100 000 地震危险性图、1:250000 地震构造图编制，现阶段已验收。项目单位没有提供阶段性验收资料和技术鉴定资料。

（三）项目产出质量欠佳。项目实施仅仅把收集的资料录入普查系统中。没有对主要自然灾害易发频发、多灾并发群发、灾害链发、承载体高敏感性、高脆弱性和设防不达标、区域防灾减灾救灾能力存在严重短板等重点隐患问题得出结论。没能针对洪水灾害、森林火灾等易发多发区的建筑物、重大基础设施、重大工程等进行分析，没有对存在的隐患得出结论。没有对乡镇（街道）和村（社区）以及家庭减灾能力情况存在的风险隐患得出结论。

（四）项目完成不及时。按合同约定，2021 年 12 月 31 日前项目完成。实施情况：完成清查、调查工作和系统录入工作，没有对调查结果进行多层次、多角度分析并形成具有指导防灾减灾救灾工作的报告成果。

八、意见建议

（一）加强预算管理工作，严格编制预算。精打细算，厉行节约，在保证普查工作顺利实施的前提下，按照“勤俭

节约、过紧日子”的要求，进一步加强与自然灾害防治相关领域现有资金统筹整合，避免重复安排。充分利用各部门开展的各类普查（调查）和评估成果、已有的各项地理信息资源，避免经费重复预算。

（二）强化制度建设，规范档案管理。项目单位应当根据相关法律法规的规定，建立健全财务管理和业务管理制度，明确制度的制定和修订流程以及应当履行的决策程序。

材料审核和档案管理是开展监督和检查的重要依据，也是确保政策规范廉洁高效实施的重要保障。建议项目单位严格执行相关规定，遵循“谁经办、谁收集、谁整理”原则，努力做到提交资料不漏项、填写内容不出错；建议项目单位进一步规范档案管理，制定相关档案管理制度，在项目实施过程中及时收集资料，并设置专人管理，严格按相关要求归档，进一步完善档案资料。

（三）实施闭环监管，提高项目质量。加强项目过程监督管理，提高项目质量，提高资料使用效率，切实把国家政策落到实处。对调查数据进行认真分析，找出自然灾害易发频发、多灾并发群发、灾害链发、承载体高敏感性、高脆弱性和设防不达标、区域防灾减灾救灾能力存在严重短板等重点隐患问题，对洪水灾害、森林火灾等易发多发区的建筑物、重大基础设施、重大工程以及乡镇（街道）和村（社区）以及家庭减灾能力情况等进行分析，得出是否存在隐患的结论。

（四）深入研究分析，推进成果应用。根据调查数据，

及时进行科学分析，形成各种文字报告类成果，即自然灾害综合风险普查过程中各个阶段、各专题及综合类工作总结报告，各类、各级自然灾害综合风险普查数据成果、图件成果，各类、各级自然灾害综合风险普查技术总结报告，将报告成果及时提供给相关部门，为减灾抗灾救灾提供依据。

附件：2021年度莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价得分表

主评人签字：

沃尔德管理咨询有限公司

（盖章）

2022年12月

附件：2021年度莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目支出绩效评价得分表

2021年度莘县第一次全国自然灾害综合风险普查项目绩效评价评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价得分	评价说明
决策	26	项目立项	6	立项依据充分性	4	立项依据充分性	4	项目是否有充分的依据，符合相关规定	依据充分、符合相关规定得4分，不符合相关规定得0分	4	
				立项程序规范性	2	项目设立合规性	1	项目是否按照规定的程序申请设立	项目设立程序：按规定得1分，未按规定得0分	1	
						立项提交材料相关性	1	项目立项所提交的文件、材料是否符合相关要求	符合相关要求得1分，不符合得0分	1	
		绩效目标	12	绩效目标合理性	6	绩效目标设置合理性	2	项目是否设立绩效目标，绩效目标设置的合理性	已设立绩效目标且与实际工作内容相关得2分，无目标或不相关得0分	2	
						目标产出合理性	2	项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平	符合得2分，不符合得0分	2	
						绩效指标与资金的匹配性	2	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	匹配得2分，不匹配得0分	2	

				绩效指标明确性	6	绩效指标细分程度	2	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标	分解为具体得2分，未分解得0分	2	
						绩效指标量化程度	2	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	指标值清晰可衡量得2分,不清晰不可衡量得0分	2	
						绩效指标分解合理性	2	是否与项目年度任务数或计划数相对应	相对应得2分，不相对应得0分	2	
		资金投入	8	预算编制科学性	4	预算编制明确性	2	预算编制是否经过科学论证，预算内容与项目内容是否匹配	经过科学论证且内容匹配得2分,只进行了一项得1分，未论证不匹配得0分	1	未提供预算编制论证资料，扣1分
						预算与绩效目标的匹配性	2	项目预算与绩效目标相匹配	相匹配的得2分，不匹配的得0分	2	
				资金分配合理性	4	预算资金分配依据充分性	2	预算资金分配依据是否充分	充分得2分，不充分得0分	2	
						资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，是否与项目单位或地方实际相适应	合理得2分，不合理得0分	2	
过程	28	资金管理	18	资金到位率	5	资金到位率	5	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%	资金到位率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	5	
				预算执行率	5	预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%	预算执行率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	5	

			资金使用合规性	8	资金使用依据	2	是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定	符合相关规定得2分，不符合得0分	2	
					资金拨付合规性	2	资金的拨付是否有完整的审批程序和手续	拨付手续完备得2分，不完备得0分	2	
					资金使用的合规性	2	是否符合项目预算批复或合同规定的用途	符合项目预算批复或规定的用途得2分，不符合得0分	2	
					资金使用内控管理严谨性	2	是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，是否按规定实施政府采购和政府购买服务	不存在截留、按规定实施政府采购得2分，存在截留或未按规定实施政府采购得0分	2	
		组织实施	10	管理制度健全性	4	制度建立	2	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度	已制定相应制度得2分，未制定得0分	0	没有制定相应制度，不得分
						制度的合规性、完整性	2	财务和业务管理制度是否合法、合规、完整	财务和业务管理制度合规、完整得2分，不完整得0分	0	没有制定相应制度，不得分
				制度执行有效性	6	制度对调整的规范要求	3	项目调整及支出调整手续是否完备	项目调整手续完备得3分,调整无依据不完备得0分	3	
						资料的完备及管理	3	项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地等是否落实到位	全部资料齐全得3分，单独一项齐全得1分，无资料得0分	1	没有提供阶段性验收报告、技术鉴定资料，扣2分

产出	23	项目产出	15	实际完成率	10	受益人数完成率	5	受益人数完成率=（实际受益人数/总人数）×100%	受益人数完成率100%得5分,80%以上得3分，80%以下得0分	5	
						实际执行标准率	5	实际执行标准率=（实际执行标准/计划执行标准）×100%	实际执行标准率100%得5分,80%以上得3分，80%以下得0分	5	
				质量达标率	5	质量达标率	5	检查出的隐患风险类别足够多	隐患风险类别20类以上,得5分,10类-20类得3分，10类以下得0分	0	没有得出隐患风险类别结论，不得分
		产出实效	5	完成及时率	5	完成及时率	5	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%	完成及时率100%得5分，80%以上得1分，80%以下得0分	0	项目没有完成，不得分
		产出成本	3	成本节约率	3	成本节约率	3	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%	成本节约率10%以内得3分，10%-20%得1分，20%以上得0分	3	
效益	23	项目效益	23	经济效益	8	灾害风险次数	4	灾害风险次数应逐年递减或没有发生灾害	逐年递减或没有发生灾害得4分,没有递减得0分	4	
						灾害风险损失	4	灾害风险造成的经济损失应逐年递减或没有发生灾害	逐年递减或没有发生灾害得4分,没有递减得0分	4	
				社会效益	3	社会安定性	2	该项目对稳定社会安定的影响	有利影响得2分，不利影响得0分	2	
						和谐发展价值观	1	该项目对促进社会和谐发展的影响	有利影响得1分，不利影响得0分	1	

				生态效益	2	生态环境	2	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况	无不利影响得4分，有不利影响得0分	2	
				可持续影响	4	持续运用有效性	2	项目产出能持续运用，可为政府及各部门开展工作提供依据	能持续运用得2分，不能持续得0分	2	
						政策可执行性	2	所依赖的政策制度能持续执行	能持续执行得2分，不能持续执行得0分	2	
				社会公众或服务对象满意度	6	合作机构满意度	2	与政府合作机构的满意度	通过调查，了解与政府合作机构总体满意程度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得2分;7.5-8.5分得1分;7.5分以下得0分	2	
						基层组织人员满意度	2	各基层组织人员支持度	通过调查，了解基层组织工作人员的支持度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得2分;7.5-8.5分得1分;7.5分以下得0分	2	
						民众满意度	2	普通民众满意度	通过调查，了解普通民众的满意程度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得2分;7.5-8.5分得1分;7.5分以下得0分	2	
总分	100		100		100		100			83	

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：优秀（成效显著）、良好（成效明显）、合格（成效一般）、不合格（成效较差）。大于或等于90的为优秀，80分（含）-90分为良好，60分（含）-80分的为合格，小于60分的为不合格。

2021年劳务派遣老师工资项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第35号

项 目 名 称：2021 年劳务派遣老师工资项目

项目主管部门：莘县教育和体育局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

评 价 类 型：项目支出绩效评价报告

报 告 日 期：二〇二二年十一月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

随着市场经济的日益成熟以及用工制度改革的深度推进，我国劳动力市场主体的自主地位日益确立，它们会根据劳动力市场的供求情况趋利避害，自发地决定用工、就业形式和经营形式，这是劳务派遣产生、发展的根本前提。

劳务派遣教师既能解决某些地区教师岗位空缺的问题，又能短时间保持在编教师的准入门槛不降低。因为劳务派遣教师是由各地教育部门面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，因此所招代课教师水平不至于太参差不齐，同时也解决了部分农村地区招代课教师难的问题。劳务派遣教师在各自的工作岗位上，有利于得到更好的锻炼。

莘县全县幼儿园人数29520人，小学生人数119396人，初中生人数41436人，高中生人数19019人，小学专任教师数量4991人，中学专任教师数量4097人，按照小学师生比1：19，初中师生比1：13.5，高中师生比1：12.5的标准，仍缺少大量教师。因编制有限，故招聘了一批人事代理教师，补充到乡村基层学校，维持学校正常教学秩序，提高莘县教育教学水平。

（二）项目预算安排和支出情况

该项目2021年度财政计划资金1832万元：其中莘县人和人力资源有限公司派遣人事代理教师221人，139.61548万元*12个月，莘县隆源人力资源有限公司派遣30人，13.081715万元*12个月。

2021年度实际到位财政资金1936.452054万元，其中包括2020年11月莘县人和人力资源有限公司的劳务派遣老师工资，莘县人和人力资源有限公司和莘县隆源人力资源有限公司2021年全年劳务派遣老师工资。

2021年度实际支出财政资金1936.452051万元，其中：支付给莘县人和人力资源有限公司2021年老师工资1603.818131万元，2020年11月老师工资139.056302万元；支付给莘县隆源人力资源有限公司2021年老师工资193.577618万元。资金到位率105.70%，预算执行率100%。

（三）项目主要内容和实施情况

莘县教育和体育局和莘县人和人力资源有限公司、莘县隆源人力资源有限公司根据国家和地方政府有关劳动人事政策规定的要求，签订劳务委托合同。为缓解莘县乡村基层学校教师不足的问题，人力资源有限公司提供满足相应条件的教师，莘县教体局支付劳务派遣教师的工资费用。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

为解决莘县教师岗位空缺的问题，并短时间保持在编教师的准入门槛不降低。莘县教育和体育局委托人力资源公司面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，解决部分地区招代课教师难的问题，提高教学水平，保证教学质量。

（二）2021年度绩效目标

解决教师不足问题，提高教育教学水平。

数量指标：劳务派遣人员数达到251人；

质量指标：工资发放准确率达到100%；

时效指标：工资发放及时率达到100%；

成本指标：经费需求总量≦1832万元；

社会效益指标：有效补充教师资源，促进教育发展；增加就业机会，稳定社会秩序；

可持续影响指标：有效促进教育发展；

满意度指标：社会、教师满意度≥95%。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

2、评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年劳务派遣老师工资项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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）、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门

评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

4、评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基

础性资料。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年劳务派遣老师工资项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县教育和体育局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县教育和体育局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面

报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年劳务派遣老师工资项目绩效评价综合得分86.26分，评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.05	73.67%
过程	20	18.2	91%
产出	35	31.01	88.6%
效益	30	26	86.67%
综合得分	100	86.26	86.26%
绩效评价等级	良		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项、没有审批文件、材料等；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符；事前未经过必要的可行性研究；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	11.05
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率执行情况好，财务管理和业务管理相对完善；项目预算未见相关调整手续。	18.2

一级指标	评价内容	评价情况	得分
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率4个方面进行评价	质量达标率、完成及时率执行情况优秀，实际完成率需再提高，成本节约率小于0。	31.01
效果（30分）	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度3个方面进行评价。	项目的实施补充了教师资源，使得教师队伍更加壮大；增加了就业机会，同时能够提高教师的教学积极性，利于社会秩序的稳定；利于促进教育发展；通过电话问卷调查，教师满意度较低。	26
得　　分			86.26
评价等级			良

五、项目主要经验及做法

通过劳务派遣的方式聘请教师，补充了教师资源，能解决乡村基层学校教师岗位空缺的问题，并保持在编教师的准入门槛不降低。政府教育单位面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，提供了更多的就业机会，增强了教师队伍建设，更能保证莘县的教育发展。

六、存在的问题及原因分析

1、劳务派遣教师工资是经常性项目，但未见该项目立项文件和批复程序文件，事前未经过必要的专家论证或集体决策，预算编制未经过科学论证。

2、2021 年实际到位资金中包括 2020 年 11 月莘县人和人力资源有限公司的代理教师工资，但 2021 年度预算申报未包括该部分资金，导致实际到位资金大于预算资金，资金到位率为 105.70%；实际支出成本大于预算成本，成本节约率-5.70%。

3、查看莘县教体局和莘县隆源人力资源有限公司签订的《劳务委托合同》，协议期限从2019年10月14日至2021年9月14日的合同约定招聘聘用制教师43名，但2021年1-9月实际提供的招聘的教师人数30人，与合同约定数量不一致；查看莘县教体局和莘县人和人力资源有限公司签订的《合同书》，协议期限从2020年5月6日至2021年8月31日的合同约定管理本合同中人事代理人员（中、小学教师）共计252人，2021年1-8月实际提供的招聘的教师人数每月221人，与实际情况差距较大。

4、通过查看莘县隆源人力资源有限公司与职工签订的劳务合同，发现合同中约定的固定期限为一年期，劳务合同中的备案机关处未盖章；查看莘县人和人力资源有限公司与受聘人员签订的聘用合同，发现聘用合同期限为一年，到期协商一致续签，部分合同代理主管部门未签章。与中华人民共和国人力资源和社会保障部令第22号文件《劳务派遣暂行规定》第五条规定——劳务派遣单位应当依法与被派遣劳动者订立2年以上的固定期限书面劳动合同不符。

5、通过电话调查发现，莘县隆源人力资源有限公司和莘县人和人力资源有限公司2021年劳务派遣老师工资发放并不及时，存在拖欠月份发放工资的情况。

6、经过电话调查劳务派遣老师工资满意度情况，大部分教师反映合同签订时许诺的条件是与编制教师同工同酬，但执行时未按承诺执行，对劳务派遣老师工资不满意。

七、意见建议

1、莘县教育和体育局应严格按照财政预算支出管理的要求进行立

项，批复完成后申报计划，可以更加准确的编制项目预算，在实际执行中，单位以批复预算为依据，不随意改变资金用途，有效保障资金使用合规性合理性。

2、莘县教育和体育局应按照工作计划情况，加强项目监督管理，定期开展调度，如若项目预算资金或进度有调整，要遵循程序进行调整或提供相关文件说明，保证资金的到位和项目的顺利完成。

3、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审，加强预算执行和绩效运行跟踪，开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。同时健全监督考核机制，在项目实施过程中要按照相关合同或政策文件的相关标准严格执行，保障项目实施和资金的使用管理都在标准范围内进行。

4、加强档案管理，莘县教育和体育局和莘县人和人力资源有限公司、莘县隆源人力资源有限公司要严格执行档案管理制度，完善劳务合同中不合规的地方，保证档案完整性，案卷整理标准化。

5、建议莘县隆源人力资源有限公司和莘县人和人力资源有限公司制定相关标准和时间发放教师工资，保障教师的基本权益，提高教师工作积极性。

6、莘县教育和体育局应高度重视非在编教师队伍的管理和待遇落实工作，持续做好重点人员思想稳控工作，听取其个人诉求，讲清法律规定，稳定劳务派遣人员队伍。同时劳务派遣老师要努力做好本职工作，保证好正常的教学秩序，反映任何问题都要通过正当途径，依法理性表达诉求，才能维护莘县教育大局稳定。

目录

一、项目基本情况 - 1 -
（一）项目立项 - 1 -
（二）项目预算 - 2 -
（三）项目计划实施内容 - 2 -
（四）项目组织管理 - 3 -
二、项目绩效目标 - 4 -
（一）项目绩效总体目标 - 4 -
（二）2021年度绩效目标 - 4 -
三、评价基本情况 - 4 -
（一）评价目的 - 4 -
（二）评价对象与范围 - 5 -
（三）评价依据 - 5 -
（四）评价原则、评价方法 - 5 -
（五）绩效评价指标体系 - 7 -
（六）评价人员组成 - 8 -
（七）绩效评价工作过程 - 8 -
四、评价结论及分析 - 11 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） - 11 -
（二）非现场评价情况分析 - 11 -
（三）现场评价评价情况分析 - 11 -
（四）分析评价得分及结论 - 12 -
五、绩效评价指标分析 - 12 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得11.05分） - 12 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得18.2分） - 14 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得31.01分） - 15 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得26分） - 16 -
六、项目主要经验及做法 - 16 -
七、存在的问题及原因分析 - 17 -
八、意见建议 - 18 -
附件资料： - 19 -

2021年莘县劳务派遣老师工资项目绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第35号

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项的环境和条件

随着市场经济的日益成熟以及用工制度改革的深度推进，我国劳动力市场主体的自主地位日益确立，它们会根据劳动力市场的供求情况趋利避害，自发地决定用工、就业形式和经营形式，这是劳务派遣产生、发展的根本前提。

劳务派遣教师既能解决某些地区教师岗位空缺的问题，又能短时间保持在编教师的准入门槛不降低。因为劳务派遣教师是由各地教育部门面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，因此所招代课教师水平不至于太参差不齐，同时也解决了部分农村地区招代课教师难的问题。劳务派遣教师在各自的工作岗位上，有利于得到更好的锻炼。

2、实施项目达到的目标和意义

莘县全县幼儿园人数29520人，小学生人数119396人，初中生人数41436人，高中生人数19019人，小学专任教师数量4991人，中学专任教师数量4097人，按照小学师生比1：19，初中师生比1：13.5，高中师生比1：12.5的标准，仍缺少大量教师。因编制有限，故招聘了一批人事代理教师，补充到乡村基层学校，维持学校正常教学秩序，提高莘县教育

教学水平。

（二）项目预算

该项目2021年度财政计划资金1832万元：其中莘县人和人力资源有限公司派遣人事代理教师221人，139.61548万元*12个月，莘县隆源人力资源有限公司派遣30人，13.081715万元*12个月。2021年度实际到位财政资金1936.452054万元，其中包括2020年11月莘县人和人力资源有限公司的劳务派遣老师工资，莘县人和人力资源有限公司和莘县隆源人力资源有限公司2021年全年劳务派遣老师工资。资金到位率105.70%，到位情况如下：

2021 年 10 月 26 日，莘县财政局以《关于下达 2021 年度预算资金指标的通知》（莘财预指〔2021〕3 号）文件下达项目预算指标 1349.058044 万元；

2021 年 11 月 22 日，莘县财政局以《关于下达 2021 年度预算资金指标的通知》（莘财预指〔2021〕3 号）文件下达项目预算指标 299.442951 万元；

2021 年 12 月 15 日，莘县财政局以《关于下达 2021 年度预算资金指标的通知》（莘财预指〔2021〕3 号）文件下达项目预算指标 287.951059 万元。

（三）项目计划实施内容

莘县教育和体育局和莘县人和人力资源有限公司、莘县隆源人力资源有限公司根据国家和地方政府有关劳动人事政策规定的要求，签订劳务委托合同。为缓解莘县乡村基层学校教师不足的问题，人力资源有限公司提供满足相应条件的教师，莘县教体局支付劳务派遣教师的工资费

用。

实施期限为2021年1月份至2021年12月份。

（四）项目组织管理

1、项目主管部门：莘县教育和体育局，主要职责（五）负责全县基础教育（含学前教育）、职业教育、继续教育、民办教育、少数民族教育和特殊教育的统筹规划、协调、监督管理工作。负责全县教育和体育领域人才队伍建设，主管全县教师工作。指导学校内部管理和教育教学改革。负责教育督导与评估工作。负责推动义务教育均衡发展、促进教育公平。2021年劳务派遣老师工资项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

2、项目实施单位：莘县人和人力资源有限公司主要经营范围：国内劳务派遣，人力资源管理咨询，人力资源供求信息的收集、整理、储存、发布，人力资源招聘、求职、推荐，人力资源外包服务，职业介绍、职业指导，组织职业招聘洽谈会等；莘县隆源人力资源有限公司主要经营范围：国内劳务派遣、劳务承包、分包等业务。

3、资金拨付流程

2021年度实际支出财政资金1936.452051万元，其中：支付给莘县人和人力资源有限公司2020年11月劳务派遣老师工资139.056302万元，2021年劳务派遣老师工资1603.818131万元；支付给莘县隆源人力资源有限公司2021年劳务派遣老师工资193.577618万元，预算执行率100%。

项目所需资金列入财政预算，严格按照项目资金管理办法对资金进行计划申请、划拨、使用，及时规范账务处理和会计核算，确保资金使用公开透明。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

为解决莘县教师岗位空缺的问题，并短时间保持在编教师的准入门槛不降低。莘县教育和体育局委托人力资源公司面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，解决部分地区招代课教师难的问题，提高教学水平，保证教学质量。

（二）2021年度绩效目标

解决教师不足问题，提高教育教学水平。

数量指标：劳务派遣人员数达到251人；

质量指标：工资发放准确率达到100%；

时效指标：工资发放及时率达到100%；

成本指标：经费需求总量≤1832万元；

社会效益指标：有效补充教师资源，促进教育发展；增加就业机会，稳定社会秩序；

可持续影响指标：有效促进教育发展；

满意度指标：社会、教师满意度≥95%。

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘

县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年劳务派遣老师工资项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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）；

（3）山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

（4）《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》；

（5）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（6）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科

学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况比较的方法。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实

项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组对绩效评价体系的指标设置以突出结果导向，将绩效评价指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为35分、65分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下：

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	12	20	20.00%
	组织实施	8		
项目产出	产出数量	15	35	35.00%
	产出时效	10		
	产出成本	10		

项目效益	实施效益	20	30	30.00%
	满意度	10		
合计		100	100	100.00%

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（六）评价人员组成

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由注册会计师李子峰任项目组长，注册会计师徐莉芳、助理孔静静、王雪君成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》，《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的劳务派遣相关管理制度，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。评价小组在三级指标体系的基础上对打分标准进行细化。

最后，制定项目实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨地区收集专项经费的实施方案、抽查总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修订文件成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施

情况。深入项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，可以从上级主管部门及各基层部门获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对绩效评价的信息进行补充。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年劳务派遣老师工资项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县教育和体育局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县教育

和体育局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年劳务派遣老师工资项目绩效评价综合得分86.26分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.05	73.67%
过程	20	18.2	91%
产出	35	31.01	88.6%
效益	30	26	86.67%
综合得分	100	86.26	86.26%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县教体局提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查

等方式进行现场评价。

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项、没有审批文件、材料等；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符；事前未经过必要的可行性研究；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	11.05
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率执行情况好，财务管理和业务管理相对完善；项目预算未见相关调整手续。	18.2
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率4个方面进行评价	质量达标率执行情况优秀，实际完成率、完成及时率需再提高，成本节约率小于0。	31.01
效果（30分）	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度3个方面进行评价。	项目的实施补充了教师资源，使得教师队伍更加壮大；增加了就业机会，同时能够提高教师的教学积极性，利于社会秩序的稳定；利于促进教育发展；通过电话问卷调查，教师满意度较低。	26
得　　分			86.26
评价等级			良

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得11.05分）

1、项目立项（满分4分，实得0.8分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得0.8分）

项目无立项或批复程序；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；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重

复。依据评分标准，扣1.2分，得0.8分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得0分）

项目无立项；没有审批文件或材料等；事前未经过必要的可行性研究或专家论证、集体决策。依据评分标准，扣2分，得0分。

2、绩效目标（满分6分，实得6分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

依据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得 3 分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得3分）

依据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数——解决教师不足问题，提高教育教学水平相对应。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得4.25分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得2.25分）

依据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配；但未发现预算编制经过科学论证。依据评分标准，扣0.75分，得2.25分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际

相适应。依据评分标准，得2分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得18.2分）

1、资金管理（满分12分，实得11.2分）

（1）资金到位率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的资金拨付文件、明细账、资金到位会计凭证。资金到位率=（实际到位资金1936.452054万元/预算资金1832万元）×100%=105.70%。依据评分标准，得4分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的财局拨付文件、资金到位和支付会计凭证。实际支出资金1936.452051万元，实际到位资金1936.452054万元，预算执行率=(实际支出资金1936.452051万元/实际到位资金1936.452054万元)×100%=100%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得3.2分）

依据项目单位提供的资金支付会计凭证，《莘县教体系统财务管理制度》、《莘县教育和体育局专项资金管理制度》。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，符合项目预算批复或合同规定的用途，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；但未实施政府采购，直接由政府单位确定人力资源公司签订劳务委托合同。依据评分标准，扣0.8分，得3.2分。

2、组织实施（满分8分，实得7分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得4分）

项目实施单位提供了《财务管理制度》、《工作人员管理制度》、《劳务派遣管理制度》、《教体局聘用制教师考勤管理制度》等相关制

度，财务和业务管理制度合法、合规、完整。依据评分标准，得4分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得3分）

经询问及现场核实，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目资金预算进行了调整但未见相关调整手续；项目劳务委托合同等资料齐全并及时归档；项目场地设备、信息支撑已落实到位。依据评分标准，扣1分，得3分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得31.01分）

1、产出数量（满分15分，实得13.65分）

（1）实际完成率（满分7分，实得5.65分）

依据项目单位提供的《2021年各月份在职教师工资发放情况表》及资金支付会计凭证，2021年1-8月劳务派遣人数均为251人，9-12月劳务派遣人数均未达到251人的标准，派遣最低人数234人，实际完成率93.23%，依据评分标准，扣1.35分，得5.65分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

依据项目单位提供的《2021年各月份在职教师工资发放情况表》，莘县人和人力资源有限公司和莘县隆源人力资源有限公司发放劳务派遣教师工资，教师工资发放准确率100%。依据评分标准，得8分。

2、产出时效（满分10分，实得8.5分）

（1）完成及时率（满分10分，实得8.5分）

依据项目单位提供的资金支付会计凭证，劳务派遣教师工资已于2021年12月31日前支付给各人力资源有限公司，但两家人力资源公司未设置每月固定时间发放工资，部分教师反映存在工资发放不及时的情况工资发放及时率不足100%。依据评分标准，扣1.5分，得8.5分。

3、产出成本（满分10分，实得8.86分）

（1）成本节约率（满分10分，实得8.86分）

依据项目单位提供的资金支付会计凭证及科目明细账。项目计划成本1832万元，实际成本1936.452051万元，成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本*100%=(1832-1936.452051)/1832=-5.70%。依据评分标准，扣1.14分，得8.86分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得26分）

1、实施效益（满分24分，实得24分）

（1）社会效益（满分16分，实得16分）

教师是教育的第一资源，是建设高质量教育体系、实施高质量教育的根本力量。项目全年劳务派遣教师人数230余人，补充了教师资源，使得教师队伍更加壮大，促进莘县教育的发展；给拥有教师梦想但未考上教师编制的人员打开了另一扇门，增加了就业机会，同时能够提高教师的教学积极性。依据评分标准，得16分。

（2）可持续影响（满分8分，实得8分）

项目的实施可以推动师资配置均衡，补齐乡村教师短板，逐步实现城乡师资配置基本均衡；能够激励和约束编内和编外的教师队伍，使广大教师的荣誉感、幸福感、认同感显著增强；教学水平不断提高，利于促进教育发展。依据评分标准，得8分。

2、满意度（满分6分，实得2分）

因疫情原因无法进行实地问卷调查，通过电话调查得出，劳务派遣老师对工资满意度较低。依据评分标准，扣4分，得2分。

六、项目主要经验及做法

通过劳务派遣的方式聘请教师，补充了教师资源，能解决乡村基层学校教师岗位空缺的问题，并保持在编教师的准入门槛不降低。政府教育单位面向全体符合条件的人员公开招聘，择优录取，并签定劳务合同，提供了更多的就业机会，增强了教师队伍建设，更能保证莘县的教育发展。

七、存在的问题及原因分析

1、劳务派遣教师工资是经常性项目，但未见该项目立项文件和批复程序文件，事前未经过必要的专家论证或集体决策，预算编制未经过科学论证。

2、2021 年实际到位资金中包括 2020 年 11 月莘县人和人力资源有限公司的代理教师工资，但 2021 年度预算申报未包括该部分资金，导致实际到位资金大于预算资金，资金到位率为 105.70%；实际支出成本大于预算成本，成本节约率-5.70%。

3、查看莘县教体局和莘县隆源人力资源有限公司签订的《劳务委托合同》，协议期限从 2019 年 10 月 14 日至 2021 年 9 月 14 日的合同约定招聘聘用制教师 43 名，但 2021 年 1-9 月实际提供的招聘的教师人数 30 人，与合同约定数量不一致；查看莘县教体局和莘县人和人力资源有限公司签订的《合同书》，协议期限从 2020 年 5 月 6 日至 2021 年 8 月 31 日的合同约定管理本合同中人事代理人员（中、小学教师）共计 252 人，2021 年 1-8 月实际提供的招聘的教师人数每月 221 人，与实际情况差距较大。

4、通过查看莘县隆源人力资源有限公司与职工签订的劳务合同，发现合同中约定的固定期限为一年期，劳务合同中的备案机关处未盖章；

查看莘县人和人力资源有限公司与受聘人员签订的聘用合同，发现聘用合同期限为一年，到期协商一致续签，部分合同代理主管部门未签章。与中华人民共和国人力资源和社会保障部令第22号文件《劳务派遣暂行规定》第五条规定——劳务派遣单位应当依法与被派遣劳动者订立2年以上的固定期限书面劳动合同不符。

5、通过电话调查发现，莘县隆源人力资源有限公司和莘县人和人力资源有限公司2021年劳务派遣老师工资发放并不及时，存在拖欠月份发放工资的情况。

6、经过电话调查劳务派遣老师工资满意度情况，大部分教师反映合同签订时许诺的条件是与编制教师同工同酬，但执行时未按承诺执行，对劳务派遣老师工资不满意。

八、意见建议

1、莘县教育和体育局应严格按照财政预算支出管理的要求进行立项，批复完成后申报计划，可以更加准确的编制项目预算，在实际执行中，单位以批复预算为依据，不随意改变资金用途，有效保障资金使用合规性合理性。

2、莘县教育和体育局应按照工作计划情况，加强项目监督管理，定期开展调度，如若项目预算资金或进度有调整，要遵循程序进行调整或提供相关文件说明，保证资金的到位和项目的顺利完成。

3、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审，加强预算执行和绩效运行跟踪，开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。同时健全监督考核机制，在项目实施过程中要按照相关合同或政策文件的相关标准严格执行，保障项目实

施和资金的使用管理都在标准范围内进行。

4、加强档案管理，莘县教育和体育局和莘县人和人力资源有限公司、莘县隆源人力资源有限公司要严格执行档案管理制度，完善劳务合同中不合规的地方，保证档案完整性，案卷整理标准化。

5、建议莘县隆源人力资源有限公司和莘县人和人力资源有限公司制定相关标准和时间发放教师工资，保障教师的基本权益，提高教师工作积极性。

6、莘县教育和体育局应高度重视非在编教师队伍的管理和待遇落实工作，持续做好重点人员思想稳控工作，听取其个人诉求，讲清法律规定，稳定劳务派遣人员队伍。同时劳务派遣老师要努力做好本职工作，保证好正常的教学秩序，反映任何问题都要通过正当途径，依法理性表达诉求，才能维护莘县教育大局稳定。

附件资料：

1、绩效评价指标体系

2、绩效评价得分表

3、其他附件资料

主评人(签字)：

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年十一月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。



附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。
		质量达标率	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。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出实效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=［（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间］×100%。
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本实际成本）／计划成本］×100%。
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年劳务派遣老师工资项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0.8	项目无立项；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；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0	项目无立项；没有审批文件、材料等；事前未过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.25	预算编制未经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	通过查看莘县教体局与莘县人和、莘县隆源人力资源有限公司签订的《劳务委托协议》，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年劳务派遣老师工资项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）	资金管理（12分）	资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看莘县财政局文件《关于下达2021年度预算资金指标的通知》（莘财预指〔2021〕3号），资金到位会计凭证等材料，资金到位率=（1936.452054万元/1832万元）*100%=105.70%
		预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看经费预算指标文件和资金拨付会计凭证、附件等材料，预算执行率=（1936.452051万元/1936.452054万元）*100%=100%
		资金使用合规性（4分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3.2	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；但未实施政府采购
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目实施单位提供了《财务管理制度》，《工作人员管理制度》、《劳务派遣管理制度》、《教体局聘用制教师考勤管理制度》等，已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度财务合法、合规、完整
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目资金预算进行调整但未见相关调整手续；项目劳务委托合同等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位
产出	产出数量（15分）	实际完成率（7分）	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。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少5%，扣1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	5.65	根据《2021年各月份在职教师工资发放情况表》及资金支付会计凭证，2021年1-8月劳务派遣人数均为251人，9-12月劳务派遣人数均未达到251人的标准，人数最低234人，实际完成率93.23%
		质量达标率（8分）	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。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	根据《2021年各月份在职教师工资发放情况表》发放劳务派遣教师工资，发放准确率100%

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年劳务派遣老师工资项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
（35分）	产出时效（10分）	完成及时率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	8.5	劳务派遣教师工资已于2021年12月31日前支付给各人力资源有限公司，但人力资源公司发放工资未设置每月固定时间发放教师工资，工资发放及时率不足100%
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	8.86	项目计划成本1832万元，实际成本1936.452051万元，成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本*100%=(1832-1936.452051)/1832=-5.70%
效益（30分）	项目效益（30分）	实施效益（24分）	项目实施所产生的社会效益	对教师资源的影响，依据现场资料及核实情况进行评价。	8	补充了教师资源，使得教师队伍更加壮大
				对就业的影响，依据现场资料及核实情况进行评价。	8	增加了就业机会，同时能够提高教师的教学积极性
			项目实施所产生的可持续影响	可持续影响，依据现场资料及核实情况进行评价。	8	推动师资配置均衡，补齐乡村教师短板，逐步实现城乡师资配置基本均衡；教学水平不断提高，利于促进教育发展
		满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	2	经电话调查得出教师满意度较低
总分	100分				86.26	

评价结果为“良”

评价人员：李子峰　徐莉芳　孔静静　王雪君

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目

绩效评价报告

委托单位：莘县财政局

项目单位：莘县交通和运输局

评价机构：沃尔德管理咨询有限公司

2022年12月

目录

摘 要 1
正文部分 7
一、项目基本情况 7
（一）项目立项情况 7
（二）项目预算 8
（三）项目计划实施内容 8
（四）项目组织管理 8
二、项目绩效目标 9
（一）总体目标 9
（二）年度目标 9
三、绩效评价基本情况 9
（一）绩效评价目的 9
（二）绩效评价对象和范围 10
（三）绩效评价依据 10
（四）绩效评价原则与方式方法 11
（五）绩效评价指标体系 13
（六）绩效评价人员组成 13
（七）绩效评价工作过程 14
四、综合评价结论和绩效指标分析 16
（一）综合评价结论 16
（二）绩效评价指标分析 16

五、项目取得的主要绩效 26
六、项目存在的主要问题 27
七、针对问题的合理建议 28
八、其他需要说明的问题 29
附件：2021 年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价得分表

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和实施目的

近年来，随着经济社会迅猛发展，基础设施建设速度进一步加快，人民生活水平不断提高，对道路功能的要求也不断提高。目前县农村交通网布局不尽完善，道路等级低，公路网与城市道路的衔接性较差等情况都制约了对外交通功能的发挥，城乡对外交通和城市交通协调性受到限制。

山东省人民政府办公厅《关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》（鲁政办发[2018]13号）、《山东省人民政府办公厅关于印发〈全省“四好农村路”提质增效专项行动方案〉的通知》要求，深入贯彻落实习近平总书记关于“四好农村路”重要指示精神，提高农村交通通达深度和服务乡村振兴能力，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，推进建设交通强省，优化路网结构，提升养护水平，增强通行保障能力，全面推进农村公路从规模速度型向质量效益型转变，为打造乡村振兴齐鲁样板和加快农业农村现代化贡献交通力量。

根据《聊城市交通运输局关于下达2021年聊城市“四好农村路”高质量发展建设任务的通知》（聊交[2021]46号），为进一步提升全县农村公路通达深度，使全县公路路网布局更加合理，农民出行更加方便，扩大农村公路的服务范围，完善农村公路的服务功能，提高农村公路的服务品质，改善农村运输条件和发展环境，莘县交

通和运输局决定实施2021年“四好农村路”路网改造提升工程（以下简称“项目”或者“该项目”）。

（二）项目预算安排和支出情况

该项目预算资金6900万元，建设资金来自上级补助和地方配套，其中：2021年3月5日，山东省财政厅《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指[2021]2号)，下达预算指标2400万元；2021年3月29日，聊城市财政局《关于下达2021年市级农村公路建设资金预算指标的通知》（聊财农整指[2021]19号），下达该项目预算指标1904万元。

截止2022年11月30日，该项目资金支出共计100万元。

（三）项目主要内容和实施情况

工程项目位于莘县境内，主要分部在妹冢镇、俎店镇、张鲁镇、大王寨镇、王奉镇、莘亭街道等10个镇街，具体内容为对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升，里程共计37.4公里。项目建设期限为2021年8月至2022年11月。

项目监督机构为莘县农村公路建设领导小组，项目实施单位为莘县交通和运输局，2021年7月,莘县农村公路建设领导小组委托山东科达基建有限公司承担该项目工程设计，并签订了建设工程设计合同；2021年8月，莘县农村公路建设领导小组委托山东正信招标有限责任公司对该项目施工单位和监理单位进行招标，确定施工单位为聊城市传朋公路工程有限公司、中源山河建设工程有限公司、

临沂万硕路桥工程有限公司、濮阳市光明路桥建设有限公司；监理单位为山东三山公路工程监理咨询有限公司、河南晟华工程管理有限公司。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

促进区域内城市之间的交流、合作，有利于发挥中心乡镇集聚的作用，促进区域内城市空间结构的合理优化。逐步实现生产要素的合理流动和优化组合，促使生产力在城市和乡村之间合理分布，城乡经济和社会生活紧密结合与协调发展，逐步缩小直至消灭城乡之间的基本差别，推动城市和乡村融合发展。

（二）年度目标

提高沿线乡镇交通基础设施服务水平，改善交通通行条件，方便群众生产生活，带动当地经济增长。对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升工程，里程共计37.4公里。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构），对2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目决策、过程、产出和效果四个方面，对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分

析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否改善农村公路路面状况，是否达到了预期效益，推动县域经济和社会高质量发展。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中存在的问题，提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目，评价基准日为2022年11月30日。

评价范围包括立项程序规范性、管理过程有效性、产出实效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价综合得分为76分，评价等级为“合格”。评价认为，本项目存在资金到位率较低、预算执行率差，验收工作滞后、无验收报告等资料等问题。

（二）绩效指标分析

表 4-1：2021 年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	24	92.31%
过程	28	16	57.14%

产出	25	15	60%
效果	21	21	100%
综合得分	**100**	**76**	**76%**
绩效级别	**合格**		

五、项目存在的主要问题

（一）预算编制明确性较差。项目预算不同于基本支出预算，需要事先进行可行性分析,根据立项依据对项目内容进行充分论证，以及对地方经济社会产生的影响、效益。项目支出的测算，应具要有详细的计算依据和过程，并经过专家论证。项目支出计划应按照项目周期、支出具体要求进行编制，提升项目的科学性、合理性、可行性，通过检查提供资料，预算编制的科学性未提供相关论证材料。

（二）资金到位率较低。项目实际到位资金4404万元，预算资金6900万元，资金到位率63.82%。

（三）预算执行率低。项目实际到位资金4404万元，实际支出资金100万元，预算执行率2.27%。按施工合同约定，工程完工拨付60%，第二年无质量问题付至97%，第三年付清。标段一为2022年6月30日前完工，标段二、三、四为2021年12月30日前完工。截止绩效评价日,资金支出为100万元。

（四）验收工作滞后、无验收报告等资料。根据与各施工单位签订的政府采购合同“第十一项1：工程完工后，乙方向甲方提出验收申请，并提交完整的竣工资料和竣工验收报告，甲方接到竣工

验收报告一个月内，组织验收”。

按施工合同约定，标段一（毛冯路）施工为2022年6月30日前完成，标段二（前占路）施工、标段三（莘岩路）施工、标段四（观城镇高菜园-朝葛路）等其他农村公路为2021年12月30日前完成。

六、针对问题的合理建议

（一）提高预算编制水平，加强预算编制科学性。预算管理工作是推动单位健康发展、完善单位自我控制的最佳渠道，对单位资金使用效率的提升具有重要意义，构建一套匹配完善的预算管理工作体系，做好预算编制、预算执行、预算决算、预算考核等工作，以保证资金的使用效率，提高单位竞争实力，从而更深层次的发展更有助于领导对年度收支完成情况进行掌控，及时调整决策，利于单位更好的发展。

（二）提升预算执行率,提高资金使用效益。建议项目单位进一步提升预算编制的精细化程度，严格按照合同约定完成工程量的时间节点付款，确保预算执行的准确、及时、高效。加强对预算执行过程的调度管理，大力推进项目建设和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现,从而促进预算执行率的提升,提高资金使用效益。

（三）加快验收工作进度。项目单位应根据与各施工单位签订的政府采购合同关于工程竣工验收的约定，在满足验收条件后及时组织验收，并在工程竣工验收合格后，及时出具验收报告。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项情况

近年来，随着经济社会迅猛发展，基础设施建设速度进一步加快，人民生活水平不断提高，对道路功能的要求也不断提高。莘县农村交通网布局不尽完善，道路等级低，公路网与城市道路的衔接性较差，制约了对外交通功能的发挥，城乡对外交通和城市交通协调性受到限制。

山东省人民政府办公厅《关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》（鲁政办发[2018]13号）、《山东省人民政府办公厅关于印发〈全省“四好农村路”提质增效专项行动方案〉的通知》要求，深入贯彻落实习近平总书记关于“四好农村路”重要指示精神，提高农村交通通达深度和服务乡村振兴能力，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，推进建设交通强省，优化路网结构，提升养护水平，增强通行保障能力，全面推进农村公路从规模速度型向质量效益型转变，为打造乡村振兴齐鲁样板和加快农业农村现代化贡献交通力量。

根据《聊城市交通运输局关于下达2021年聊城市“四好农村路”高质量发展建设任务的通知》（聊交[2021]46号），为进一步提升全县农村公路通达深度，使全县公路路网布局更加合理，农民出行更加方便，扩大农村公路的服务范围，完善农村公路的服务功能，

提高农村公路的服务品质，改善农村运输条件和发展环境，莘县交通和运输局决定实施2021年“四好农村路”路网改造提升工程。

（二）项目预算

该工程概算总投资约为6900万元，建设资金来自上级补助和地方配套，其中：2021年3月5日，山东省财政厅《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指[2021]2号)，下达预算指标2400万元；2021年3月29日，聊城市财政局《关于下达2021年市级农村公路建设资金预算指标的通知》(聊财农整指[2021]19号），下达该项目预算指标1904万元。

（三）项目计划实施内容

工程项目位于莘县境内，主要分部在妹冢镇、俎店镇、张鲁镇、大王寨镇、王奉镇、莘亭街道等10个镇街，具体内容为对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升工程，里程共计37.4公里。项目建设期限为2021年8月至2022年11月。

（四）项目组织管理

项目监督机构为莘县农村公路建设领导小组，项目实施单位为莘县交通和运输局，2021年7月,莘县农村公路建设领导小组委托山东科达基建有限公司承担该项目工程设计，并签订了建设工程设计合同；2021年8月，莘县农村公路建设领导小组委托山东正信招标有限责任公司对该项目施工单位和监理单位进行招标，确定施工单位为聊城市传朋公路工程有限公司、中源山河建设工程有限公司、

临沂万硕路桥工程有限公司、濮阳市光明路桥建设有限公司；监理单位为山东三山公路工程监理咨询有限公司、河南晟华工程管理有限公司。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

促进区域内城市之间的交流、合作，有利于发挥中心乡镇集聚的作用，促进区域内城市空间结构的合理优化。逐步实现生产要素的合理流动和优化组合，促使生产力在城市和乡村之间合理分布，城乡经济和社会生活紧密结合与协调发展，逐步缩小直至消灭城乡之间的基本差别，推动城市和乡村融合发展。

（二）年度目标

提高沿线乡镇交通基础设施服务水平，改善交通通行条件，方便群众生产生活，带动当地经济增长。对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升工程，里程共计37.4公里。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构），对2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目决策、过程、产出和效果四个方面，对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分

析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否改善农村公路路面状况,是否达到了预期效益,提质增效四好农村路，推动县经济和社会的发展。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目，评价基准日为2022年11月30日。

评价范围包括立项程序规范性、管理过程有效性、产出实效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。

（三）绩效评价依据

1、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);

2、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4号）;

3、山东省人民政府办公厅《关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》（鲁政办发[2018]13号）;

4、《山东省省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发[2019]2号);

5、中共聊城市委聊城市人民政府《关于印发聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知(聊发[2019]19号);

6、聊城市财政局《关于配合做好2022年市级财政重点绩效评价工作的通知》(聊财绩[2022]9号);

7、《聊城市交通运输局关于下达2021年聊城市“四好农村路”高质量发展建设任务的通知》（聊交[2021]46号）;

8、其他有关规章制度等相关资料。

（四）绩效评价原则与方式方法

1.评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价方式

本次评价采用非现场评价与现场评价相结合的评价方式。

（1）非现场评价。本次评价对项目单位进行非现场评价。评价小组在收集整理相关政策文件的基础上，明确评价内容，形成资料清单。同时编写调查问卷，下达至业务主管部门。然后将业务主管部门组织报送的相关佐证资料与绩效目标表、实施方案、政策文

件、转款记录等材料进行对比分析，并咨询同行业专业人士，重点针对本次评价过程中出现的疑问进行专业解答，综合评判项目的产出和效果。

（2）现场评价。本次评价通过与主管部门座谈及实地调查的方式开展。一是通过座谈和现场查阅项目资料了解项目管理和执行情况；二是与受益者进行现场访谈，同时安排工作人员和受益对象填写调查问卷，借此了解对该项目的满意度，以及对项目实施的意见及建议，进一步反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

3.评价办法

结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次评价在不同阶段用到以下方法:

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（3）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（5）文献分析法。通过借阅拟评价项目相关资料为基础，收集拟评价项目自评报告、项目工作总结、专项资金审计报告等相关

项目成果资料。深入了解项目的性质和状况，并从中引出相关观点或评估结论。

（五）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系的设计主要参照《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩[2020]4号），聊城市财政局《关于印发〈聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（聊财绩[2020]14号），以及相关法律法规、项目绩效目标及管理办法，结合该项目的特点和行业属性，对指标进行细化和调整，最终确定绩效评价的指标体系。

本次绩效评价指标体系包括四级指标，其中包括4个一级指标、9个二级指标、20个三级指标、33个四级指标（绩效评价指标体系详见附件1）。

本次绩效评价级次分为4个等级:

综合得分在90（含90分）以上为“优秀”；

综合得分在80～90分（含80分）为“良好”；

综合得分在60～80分（含60分）为“合格”；

综合得分在60分以下为“不合格”。

（六）绩效评价人员组成

本次绩效评价由6名工作人员组成，工作人员具有丰富的项目管理经验并多次参与过类似项目的绩效评价工作。具体分工情况详

见表3-1。

表 3-1：工作人员及分工情况表

序号	姓名	职称	职务	具体分工
1	韩志勇	高级会计师	项目负责人	负责整个绩效评价工作的监督和管理，把控阶段性成果及最终成果的质量。
2	纪阳辉	高级工程师	评价专家	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排。
3	李振江	高级工程师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排。
	刘春利	工程师	项目经理	
	张硕	无	项目助理	
4	何琦	无	项目经理	负责对报告撰写等最终成果质量进行审核。

（七）绩效评价工作过程

2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价工作共分前期准备、评价实施、总结和撰写报告、档案整理与提交4个阶段，计划于2022年12月中旬完成。各阶段具体工作安排如下:

1、前期准备阶段（2022年12月01日-2022年12月03日）。主要包括成立评价工作组、开展前期调研、明确项目绩效目标、设计指标体系、确定评价方法、确定现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案及评价方案论证等。

(1)组建评价组。评价机构按照该项目实际工作需要，选派经验

丰富人员组建评价工作组，开展内部培训和资料收集工作。

(2)制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间安排、评价人员安排等作出具体规定。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作开展的规范性文件。

2、评价实施阶段（2022年12月04日-2022年12月08日）。2022年12月04日-2022年12月05日，现场勘查。评价小组赴单位进行现场勘查，重点了解预算项目的绩效目标实现情况，同时了解该单位关于该项目的预算管理、项目管理情况。

(1)根据2021年度项目支出绩效评价需准备资料清单，核实该项目绩效评价资料提交情况;

(2)勘察单位项目绩效目标完成情况、管理情况、绩效情况等;

(3)现场查阅单位财务明细账、查看支出凭证，落实与项目支出绩效评价指标有关的资金使用情况;

(4)与工作人员交流，了解项目整体情况、取得的成绩和需要进一步完善的措施。

2022年12月05日-2022年12月08日，分析汇总。对现场掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析，出具现场勘查意见。

3、评价总结和撰写报告阶段（2022年12月09日-2022年12月13日）。评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写《2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价报告》，

经内部三级审核后，提交委托方，并征求委托方意见，提交正式报告。

4、档案整理与提交。整理项目绩效评价各阶段的座谈记录、评价底稿、收集的财务凭证、管理制度相关文件、现场评价的图片及影像资料等，按照相关规定进行归档，向委托方提交项目绩效评价完整档案。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价综合得分为76分，评价等级为“合格”。评价认为，本项目存在资金到位率较低、预算执行率差，验收工作滞后、无验收报告等资料等问题。一级指标评价得分情况详见表4-1。

表 4-1：2021 年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	24	92.31%
过程	28	16	57.14%
产出	25	15	60%
效果	21	21	100%
综合得分	**100**	**76**	**76%**
绩效级别	**合格**		

（二）绩效评价指标分析

该项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、9个二级指标、20

个三级指标、33个四级指标。

1、项目决策情况分析

该指标分值26分，评价得分24分，得分率约92.31%。包括项目立项、绩效目标、资金投入3个二级指标。详见表4-2。

表 4-2：“项目决策”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
决策	26	24	92.31%	项目立项	6	6	100%	立项依据充分性	4	4	100%
				绩效目标	12	12	100%	绩效目标合理性	6	6	100%
								绩效指标明确性	6	6	100%
				资金投入	8	6	75%	预算编制科学性	4	2	50%
								资金分配合理性	4	4	100%

（1）项目立项指标分析。该指标分值6分，评价得分6分，得分率100%，包括项目立项依据充分性、立项程序规范性2个三级指标。

①项目立项依据充分性，指标分值4分，评价得分4分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下：

项目立项依据充分性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目单位以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，推进建设交通强省，根据山东省人民政府办公厅《关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》（鲁政办发[2018]13号）、《聊城市人民政府关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》、《莘县国民经济和社会发展第十四个五年规划

及二O三五年远景目标纲要（草案）》、《聊城市交通运输局关于下达2021年聊城市“四好农村路”高质量发展建设任务的通知》（聊交[2021]46号）等文件精神，积极实施2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目，不断提高农村交通通达深度和服务乡村振兴能力，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，推进建设交通强省，优化路网结构，提升养护水平，增强通行保障能力，全面推进农村公路从规模速度型向质量效益型转变，为打造乡村振兴齐鲁样板和加快农业农村现代化贡献交通力量。项目立项依据充分。

②立项程序规范性，指标分值2分，评价得分2分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下:

项目设立合规性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。立项提交材料相关性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。根据山东省人民政府办公厅《关于进一步做好“四好农村路”工作的实施意见》（鲁政办发[2018]13号）、《聊城市交通运输局关于下达2021年聊城市“四好农村路”高质量发展建设任务的通知》（聊交[2021]46号）等文件精神，2021年7月30日，莘县交通和运输局以政府投资项目启动申请表确定实施2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目。

（2）绩效目标指标分析。该指标分值12分，评价得分12分，得分率100%，包括绩效目标合理性、绩效指标明确性2个三级指标。

①绩效目标合理性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。

具体四级指标评价得分如下:

a、绩效目标设置合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目绩效目标为促进区域内城市之间的交流、合作，有利于发挥中心乡镇集聚的作用，促进区域内城市空间结构的合理优化。逐步实现生产要素的合理流动和优化组合，促使生产力在城市和乡村之间合理分布，城乡经济和社会生活紧密结合与协调发展，逐步缩小直至消灭城乡之间的基本差别，从而使城市和乡村融为一体。

b、目标产出合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目年度绩效目标为提高沿线乡镇交通基础设施服务水平，改善交通通行条件，方便群众生产生活，带动当地经济增长。对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升工程，里程共计37.4公里，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

c、绩效指标与资金的匹配性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目细化绩效目标为对县级公路毛冯路，乡级公路前占路、莘岩路、大藏路等农村公路进行路网改造提升工程，里程共计37.4公里。项目预算确定的投资额为6900万元，根据政府采购合同，绩效目标与项目投资额相匹配。

②绩效指标明确性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

绩效指标细分程度、量化程度、分解合理性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。项目绩效目标已细化分解为具体的绩

效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。实现了绩效指标细化、清晰、可衡量。

（3）资金投入指标分析

该指标分值8分，评价得分6分，得分率75%，包括预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标。

①预算编制科学性。指标分值4分，评价得分2分，得分率50%。具体四级指标评价得分如下:

a、预算编制明确性。指标分值2分，评价得分0分，得分率0%。项目预算不同于基本支出预算,需要事先进行可行性分析,要写出详细的立项依据，以及对国家、社会或本单位所产生的意义。项目支出的测算，必须要有详细的计算依据和过程，最终还需要经过专家的论证。项目支出计划要按照项目周期、支出具体要求进行编制，科学、合理、可行性强，通过检查提供资料，预算编制的科学性未提供相关论证材料。

b、预算与绩效目标的匹配性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。

项目预算确定的投资额为6900万元，根据县级预算项目支出绩效自评表，绩效目标与项目预算相匹配。

②资金分配合理性。指标分值4分,评价得分4分,得分率1000%。具体四级指标评价得分如下:

预算资金分配依据充分性、资金分配额度合理性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目预算资金6900万元，建设资

金来自上级补助和地方配套，其中：2021年3月5日，山东省财政厅《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指[2021]2号)，下达指标2400万元；2021年3月29日，聊城市财政局《关于下达2021年市级农村公路建设资金预算指标的通知》（聊财农整指[2021]19号），下达该项目预算指标1904万元，其他为县级配套资金，资金分配依据充分、额度合理。

2、项目过程

该指标分值28分，评价得分16分，得分率57.14%，包括资金管理、组织实施2个二级指标，详见表4-3。

表 4-3：“项目过程”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
过程	28	16	57.14%	资金管理	18	8	44.44%	资金到位率	5	0	0%
								预算执行率	5	0	0%
								资金使用合规性	8	8	100%
				组织实施	10	8	80%	管理制度健全性	4	4	100%
								制度执行有效性	6	4	66.67%

（1）资金管理指标分析

该指标分值18分，评价得分8分，得分率44.44%，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个三级指标。

①资金到位率，即实际到位资金与计划投入资金的比率。指标分值5分，评价得分0分，得分率0%。项目实际到位资金4404万元，预算资金6900万元，资金到位率63.82%，低于80%，本项得0分。

②预算执行率，即实际支出资金与实际到位资金的比率，指标分值5分，评价得分0分，得分率0%。项目实际支出资金100万元，实际到位资金4404万元，预算执行率2.27%。按施工合同约定，工程完工拨付60%，第二年无质量问题付至97%，第三年付清。标段一为2022年6月30日前完工，标段二、三、四为2021年12月30日前完工。截止绩效评价日资金支出为100万元，预算执行率低于80%，本项得0分。

③资金使用合规性。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

资金使用依据、资金拨付合规性、资金使用的合规性、资金使用内控管理严谨性四个指标，指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。该项目实施单位严格按照莘县交通和运输局财务管理制度、莘县财政专项资金管理暂行办法，资金使用符合国家财经法规和专项资金管理办法的规定，拨付审批程序完备，按规定实施政府采购程序，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）组织实施指标分析

该指标分值10分，评价得分8分，得分率80%，包括管理制度健全性、制度执行有效性2个三级指标。

①管理制度健全性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

制度建立和制度的合规性、完整性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目单位依据单位财务管理制度，项目监督机构

制定的《关于2021年农村公路改扩建工程项目施工质量、安全和环保工作等方面的管理制度》，对项目实施情况进行管理。

②制度执行有效性。指标分值6分，评价得分4分，得分率66.67%。具体四级指标评价得分如下:

a.制度对调整的规范要求。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。截止绩效评价日，该项目无调整，按满分计算。

b.资料的完备及管理。指标分值3分，评价得分1分，得分率33.33%。经检查提供资料及现场查看，截止绩效评价日，项目政府采购合同书完整齐全，无竣工资料、竣工验收报告等资料，本项得1分。

3、项目产出指标分析

该指标分值 25 分，评价得分 15 分，得分率 60%，包括实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率 4 个三级指标，详见表 4-4。

表 4-4：“项目产出”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
产出	25	0	0%	项目产出	10	10	100%	实际完成率	5	5	100%
								质量达标率	5	5	100%
				产出实效	10	0	0%	完成及时率	10	0	0%
				产出成本	5	5	100%	成本节约率	5	5	100%

（1）实际完成率，即实际产出数量与计划产出数量的比率。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。项目计划产出数量37.4公里，根据莘县农村公路建设领导小组提供《关于2021年“四好农

村路”路网改造提升工程实际完工情况的说明》，项目共计完成改造提升工程长度约37.4公里，实际完成率100%，本项得5分。

（2）质量达标率，即质量达标产出数与实际产出数的比率。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。截止绩效评价日，本项目正在审计和竣工验收阶段，按满分计算。

（3）完成及时率即（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间的比率。指标分值10分，评价得分0分，得分率0%。按施工合同约定，标段一（毛冯路）施工为2022年6月30日前完工，标段二（前占路）、标段三（莘岩路）、标段四（观城镇高菜园-朝葛路）等其他农村公路为2021年12月30日前完工。根据莘县农村公路建设领导小组提供《关于2021年“四好农村路”路网改造提升工程实际完工情况的说明》，各标段工程实际完工日期为2022年11月3日，本项不得分。

（4）成本节约率，即（计划成本-实际成本）/计划成本]的比率，指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。截止绩效评价日，该项目审计和竣工验收阶段正在实施中，该项不适用，按满分计算。

4、效益指标分析

该指标分值21分，评价得分21分，得分率100%，包括项目效益1个二级指标，详见表4-5。

表 4-5：“项目效益”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率

效果	21	21	100%	项目效益	21	21	100%	经济效益	6	6	100%
								社会效益	4	4	100%
								生态效益	4	4	100%
								可持续影响	4	4	100%
								社会公众或服务对象满意度	3	3	100%

（1）经济效益。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目，通过实施该项目，极大改善了乡镇村庄的交通条件，充分改善当地的交通条件，完善了莘县的村级公路路网结构，对促进县域经济发展、带动企业投资发挥了积极作用，促进了群众就业务工。该项目对经济发展有良好的促进作用。

（2）社会效益。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目实施之前，所在区域道路陈旧，路面破损严重和无路面硬化情况较多，由于原道路已不能适应当地居民使用要求，严重阻碍群众交通出行和物流畅通，通过实施该项目，农村公路治理能力提升效果明显、农村公路网络体系建设推进有力、农村公路综合服务体系不断完善，提高了基本公共服务水平和公路安全水平，取得了良好的社会效益。

（3）生态效益。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。该项目建设过程中，项目单位与施工方通过加强施工过程管理控制，降低项目施工过程中环境影响，尤其渣土运输、管沟开挖震动等环境影响因素可能引发的不满情绪，施工前对周边建筑物进行详细调

查，挑选施工扰民敏感点进行重点防范，并做好记录，项目建设没有带来环境污染，影响当地生态环境，没有破坏区域内人文环境。

（4）可持续影响。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。该程项目完成后，可持续使用一定年限，适应未来一定时期内交通需求。

（5）社会公众满意度。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。本次调查共发放50份调查问卷，实际收回50份有效调查问卷。根据调查问卷统计结果，50份调查问卷中，48份为满意，社会公众对项目实施的满意度为96%，本项得3分。

五、项目取得的主要绩效

（一）区域交通条件显著改善。通过实施2021年“四好农村路”路网改造提升工程，项目实施区域农村公路治理能力提升效果明显、农村公路网络体系建设推进有力、农村公路综合服务体系不断完善、农村公路示范引领作用显著，农村公路管理信息化水平不断提升、安全保障能力得到强化。全县基本形成以县道为骨架、乡道为支线、村道为脉络，四通八达、纵横交错的农村公路网络，乡村之间、城乡之间连接更加紧密。

（二）实现促农增收工作目标。农村公路是农村经济发展的主要载体，方便出行和促农增收是农村公路建设的出发点和落脚点。在公路建设过程中，把拉动农村内需、调整产业结构、促进农民增收作为公路建设的着力点，收到明显成效。

（三）加强统筹协调推进。在公路建设过程中，从实际出发，

把路面的结构、等级、安保要求与发挥自身优势相结合，走出一条资源节约、环境友好、便民利民的农村公路建设新路子。

（四）促进可持续发展。极大改善了乡镇村庄的交通条件，充分改善当地的交通条件，完善了区域内的村级公路路网结构，也是为深入贯彻习近平总书记对“四好农村路”建设的重要批示指示精神，加快推进农村公路建管养运协调可持续发展的需要。

六、项目存在的主要问题

（一）预算编制明确性较差。项目预算不同于基本支出预算，需要事先进行可行性分析,根据立项依据对项目内容进行充分论证，以及对地方经济社会产生的影响、效益。项目支出的测算，应具要有详细的计算依据和过程，并经过专家论证。项目支出计划应按照项目周期、支出具体要求进行编制，提升项目的科学性、合理性、可行性，通过检查提供资料，预算编制的科学性未提供相关论证材料。

（二）资金到位率较低。项目实际到位资金4404万元，预算资金6900万元，资金到位率63.82%。

（三）预算执行率低。项目实际到位资金4404万元，实际支出资金100万元，预算执行率2.27%。按施工合同约定，工程完工拨付60%，第二年无质量问题付至97%，第三年付清。标段一为2022年6月30日前完工，标段二、三、四为2021年12月30日前完工。截止绩效评价日,资金支出为100万元。

（四）验收工作滞后、无验收报告等资料。根据与各施工单位

签订的政府采购合同“第十一项1：工程完工后，乙方向甲方提出验收申请，并提交完整的竣工资料和竣工验收报告，甲方接到竣工验收报告一个月内，组织验收”。

按施工合同约定，标段一（毛冯路）施工为2022年6月30日前完成，标段二（前占路）施工、标段三（莘岩路）施工、标段四（观城镇高菜园-朝葛路）等其他农村公路为2021年12月30日前完成。

七、针对问题的合理建议

（一）提高预算编制水平，加强预算编制科学性。预算管理工作是推动单位健康发展、完善单位自我控制的最佳渠道，对单位资金使用效率的提升具有重要意义，构建一套匹配完善的预算管理工作体系，做好预算编制、预算执行、预算决算、预算考核等工作，以保证资金的使用效率，提高单位竞争实力，从而更深层次的发展更有助于领导对年度收支完成情况进行掌控，及时调整决策，利于单位更好的发展。

（二）提升预算执行率,提高资金使用效益。建议项目单位进一步提升预算编制的精细化程度，严格按照合同约定完成工程量的时间节点付款，确保预算执行的准确、及时、高效。加强对预算执行过程的调度管理，大力推进项目建设和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升,提高资金使用效益。

（三）加快验收工作进度。项目单位应根据与各施工单位签订的政府采购合同“第十一项1：工程完工后，乙方向甲方提出验收

申请，并提交完整的竣工资料和竣工验收报告，甲方接到竣工验收报告一个月内，组织验收”的约定，在满足验收条件后及时组织验收，并在工程竣工验收合格后，及时出具工程竣工验收报告。

八、其他需要说明的问题

本报告所基于的数据具有一定局限性，主要体现在以下两个方面：

（一）本次绩效评价所收集数据的真实性是基于项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

（二）本报告在对评价结果分析时所陈述的没有提供资料是指项目单位在评价期间未能及时向评价组提供所需资料，不代表项目单位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

附件：2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价得分表

主评人签字：

沃尔德管理咨询有限公司

（盖章）

2022年12月

附件：2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目支出绩效评价得分表

2021年莘县“四好农村路”路网改造提升工程项目绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价得分	评价说明
决策	26	项目立项	6	立项依据充分性	4	立项依据充分性	4	项目是否有充分的依据，符合相关规定	依据充分、符合相关规定得4分，不符合相关规定得0分	4	
				立项程序规范性	2	项目设立合规性	1	项目是否按照规定的程序申请设立	项目设立程序：按规定得1分，未按规定得0分	1	
						立项提交材料相关性	1	项目立项所提交的文件、材料是否符合相关要求	符合相关要求得1分，不符合得0分	1	
		绩效目标	12	绩效目标合理性	6	绩效目标设置合理性	2	项目是否设立绩效目标，绩效目标设置的合理性	已设立绩效目标且与实际工作内容相关得2分，无目标或不相关得0分	2	
						目标产出合理性	2	项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平	符合得2分，不符合得0分	2	
						绩效指标与资金的匹配性	2	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	匹配得2分，不匹配得0分	2	
				绩效指标明确性	6	绩效指标细分程度	2	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标	分解为具体得2分，未分解得0分	2	
						绩效指标量化程度	2	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	指标值清晰可衡量得2分，不清晰不可衡量得0分	2	

						绩效指标分解合理性	2	是否与项目年度任务数或计划数相对应	相对应得2分，不相对应得0分	2	
		资金投入	8	预算编制科学性	4	预算编制明确性	2	预算编制是否经过科学论证，预算内容与项目内容是否匹配	经过科学论证且内容匹配得2分，未论证不匹配得0分	0	未提供科学论证相关资料
						预算与绩效目标的匹配性	2	项目预算与绩效目标相匹配	相匹配的得2分，不匹配的得0分	2	
				资金分配合理性	4	预算资金分配依据充分性	2	预算资金分配依据是否充分	充分得2分，不充分得0分	2	
						资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，是否与项目单位或地方实际相适应	合理得2分，不合理得0分	2	
过程	28	资金管理	18	资金到位率	5	资金到位率	5	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%	资金到位率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	0	资金到位率=（实际到位资金4404万元/计划投入资金6900万元）*100%=63.82%
				预算执行率	5	预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%	预算执行率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	0	预算执行率=（实际支出资金100/实际到位资金4404）*100%=2.27%
				资金使用合规性	8	资金使用依据	2	是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定	符合相关规定得2分，不符合得0分	2	
						资金拨付合规性	2	资金的拨付是否有完整的审批程序和手续	拨付手续完备得2分，不完备得0分	2	
						资金使用的合规性	2	是否符合项目预算批复或合同规定的用途	符合项目预算批复或规定的用途得2分，不符合得0分	2	

						资金使用内控管理严谨性	2	是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，是否按规定实施政府采购和政府购买服务	不存在截留、按规定实施政府采购得2分，存在截留或未按规定实施政府采购得0分	2	
		组织实施	10	管理制度健全性	4	制度建立	2	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度	已制定相应制度得2分，未制定得0分	2	
						制度的合规性、完整性	2	财务和业务管理制度是否合法、合规、完整	财务和业务管理制度合规、完整得2分，不完整得0分	2	
				制度执行有效性	6	制度对调整的规范要求	3	项目调整及支出调整手续是否完备	项目调整手续完备得3分，调整无依据不完备得0分	3	
						资料的完备及管理	3	项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地等是否落实到位	全部资料齐全得3分，单独一项齐全得1分，无资料得0分	1	无项目工程审计、验收报告等资料
产出	25	项目产出	10	实际完成率	5	实际完成率	5	实际完成率=（实际产出数量/计划产出数量）×100%	实际完成率100%得5分，90%及以上得3分，90%以下得0分	5	
				质量达标率	5	质量达标率	5	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%	质量达标率100%得5分，90%及以上得3分，90%以下得0分	5	
		产出实效	10	完成及时率	10	完成及时率	10	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%	完成及时率100%得10分，其余得0分（不可抗因素除外）	0	按施工合同约定，标段一为2022年6月30日前完工，标段二、三、四为2021年12月30日前完工。经查看监督机构提供实际完工情况说明和现场查勘，项目实际完

											工日期为2022年11月3日。
		产出成本	5	成本节约率	5	成本节约率	5	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%	成本节约率10%以内得5分，10%-20%得3分，20%以上和超支得0分	5	
效益	21	项目效益	21	经济效益	6	对经济发展的促进作用	6	该项目对经济发展的促进作用	促进作用明显得6分，一般的得3分，无促进作用得0分	6	
				社会效益	4	基本公共服务水平	2	该项目是否提高基本公共服务水平	有利影响得2分，不利影响得0分	2	
						公路安全水平	2	该项目是否提高公路安全水平	有利影响得2分，不利影响得0分	2	
				生态效益	4	生态环境	4	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况	无不利影响得4分，有不利影响得0分	4	
				可持续影响	4	适应未来一定时期内交通需求	4	项目实施能适应未来一定时期内交通需求	能适应未来一定时期交通需求得4分，不能持续得0分	4	
				社会公众或服务对象满意度	3	社会公众满意度	3	社会公众对项目实施效果的满意度	通过调查，了解社会公众的满意程度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上:3分;7.5-8.5分:2分;7.5分以下：0分	3	
总分	100		100		100		100			76	

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：优秀（成效显著）、良好（成效明显）、合格（成效一般）、不合格（成效较差）。大于或等于90的为优秀，80分（含）-90分为良好，60分（含）-80分的为合格，小于60分的为不合格。

2021年莘县小学课后服务项目

绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第34号

项　目 名 称：2021年莘县小学课后服务项目

项目主管单位：莘县教育和体育局

评价委托单位：莘县财政局

评　价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

评　价 类 型：项目支出绩效评价报告

报　告 日 期：二〇二二年十一月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景。

开展小学生课后服务，是促进学生健康成长、帮助家长解决按时接送学生困难的重要举措，是进一步增强教育服务能力、使人民群众具有更多获得感和幸福感的民生工程。做好课后服务工作是贯彻党的十九大精神、践行办好人民满意的教育的重要举措。

根据《山东省教育厅关于做好中小学生课后服务工作的意见》（鲁教基函[2017]17号）和聊城市教育和体育局等4部门《关于转发<山东省教育厅等4部门关于全面推进小学课后服务工作的指导意见>的通知》，莘莘县教育和体育局、莘县发展和改革局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4个部门于2019年8月联合印发的《关于做好小学生课后服务工作的通知》，要求自2019年秋学段起，在全县各小学全面推进课后服务工作。

（二）项目预算。

该项目2021年度财政计划资金200.00万元，2021年度实际到位财政资金723.61万元。

莘县财政局拨付莘县教育和体育局经费具体如下：

（1）2021年08月24日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金100.00万元（莘财预指【2021】3号）。

（2）2021年12月21日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金100.00万元（莘财预指【2021】2号）。

（3）2021年12月21日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金523.61万元（莘财预指【2021】2号）。

莘县教育和体育局拨付各学校经费具体情况如下：

序号	学校	8月24日拨付金额	12月21日拨付金额	2021年度拨付金额总计
1	莘县莘城镇中心初级中学	16,754.00	104,606.00	121,360.00
2	莘县燕塔街道办事处联校	38,599.00	241,001.00	279,600.00
3	莘县莘州街道办事处联校	34,491.00	215,349.00	249,840.00
4	莘县莘亭街道办事处联校	34,491.00	215,349.00	249,840.00
5	莘县河店镇联校	34,877.00	217,763.00	252,640.00
6	莘县燕店镇联校	38,213.00	238,587.00	276,800.00
7	莘县魏庄镇联校	19,747.00	123,293.00	143,040.00
8	莘县大王寨镇联校	18,289.00	114,191.00	132,480.00
9	莘县王奉镇联校	51,949.00	324,371.00	376,320.00
10	莘县张鲁镇联校	21,978.00	137,222.00	159,200.00
11	莘县俎店镇联校	22,939.00	143,221.00	166,160.00
12	莘县董杜庄镇联校	21,348.00	133,292.00	154,640.00
13	莘县妹冢镇联校	53,619.00	334,781.00	388,400.00
14	莘县张寨镇联校	45,215.00	282,305.00	327,520.00
15	莘县朝城镇联校	57,131.00	356,709.00	413,840.00
16	莘县徐庄镇联校	23,270.00	145,290.00	168,560.00
17	莘县十八里铺镇联校	40,576.00	253,344.00	293,920.00
18	莘县王庄集镇联校	36,545.00	228,175.00	264,720.00
19	莘县柿子园镇联校	26,130.00	163,150.00	189,280.00
20	莘县观城镇联校	34,701.00	216,659.00	251,360.00
21	莘县大张家镇联校	31,951.00	199,489.00	231,440.00
22	莘县古云镇联校	44,199.00	275,961.00	320,160.00
23	莘县樱桃园镇联校	51,421.00	321,059.00	372,480.00
24	莘县古城镇联校	32,978.00	205,902.00	238,880.00
25	莘县东鲁学校	34,060.00	212,660.00	246,720.00
26	莘县油田学校	10,326.00	64,474.00	74,800.00
27	莘县实验初级中学	20,940.00	130,740.00	151,680.00
28	莘县国棉学校	27,290.00	170,390.00	197,680.00
29	莘县实验小学	42,465.00	265,135.00	307,600.00
30	莘县特殊教育学校	1,049.00		1,049.00
31	莘县第二实验小学	32,459.00	201,632.00	234,091.00
合计		1,000,000.00	6,236,100.00	7,236,100.00

各学校收到课后服务补贴，按照各学校分配方案核发每位教师的应发

课后服务津贴。

（三）项目主要内容和实施情况。

全面推进小学课后服务工作，按照“立足需要、积极服务、家长自愿、学校受托”的原则。各学校利用校内设施设备，挖掘校内教师资源，为学生开展课后看护、作业答疑、课外阅读、体育、艺术、科普活动，以及娱乐游戏、拓展训练、开展社团及兴趣小组活动等服务项目，充分激发学生的兴趣爱好，拓展学生个体成长。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

为进一步贯彻党的十九大和全国、全省教育大会精神，围绕立德树人根本任务和办好人民满意教育目标，深入推进素质教育实施，全面推进小学课后服务工作，切实解决小学生课后托管难问题，促进学生健康成长，进一步增强教育服务能力、使人民群众具有更多获得感和幸福感。

（二）项目年度绩效目标

为促进教师全心全意为学生服务，推动课后服务工作的高质量、高效率，办人民满意的教育。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

2、评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年莘县小学课后服务项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》(聊财绩〔2020〕8号)、《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、19个三级指标。

4、评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县小学课后服务项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问

卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县教育和体育局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县教育和体育局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县小学课后服务项目绩效评价综合得分89.93分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	12.83	85.53%

过程	20	15.00	75.00%
产出	35	33.00	94.29%
效益	30	29.00	96.67%
综合得分	100	89.83	89.83%
绩效评价等级	良		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求。与部门职责范围相符，属于部门履职所需；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目属于延续性项目，按照国家规定的政策申请设立，项目可行；未按规定程序申请设立。项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但与预算确定的项目投资额或资金量不匹配。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数相对应。预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，但预算确定的项目资金量200万元与工作任务不匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。	12.83
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性执行情况较好。项目单位财务制度执行莘县教体系统财务管理制度，制定了《莘县教育和体育局专项资金管理制度》、《莘县教体系统财务管理制度》，财务管理制度合法、合规、完整；但未对该项目制定业务管理制度，对项目缺乏有效管理；项目单位遵守相关法律法规和相关管理规定；各学校按照相关文件要求配备教师、提供相应课后服务场所，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位；	15.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		项目预算进行调整，但未提供相关资料；各学校相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范。	
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、成本节约率执行情况较好，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况。	33.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价。	该项目的实施解决了大部分家长接送孩子放学困难的问题，家长可以安心投入工作中，一定程度上促进了经济发展。满足了学生学习需求，培养了孩子的兴趣；促进了学生全面发展，提高了学生的学习成绩。社会满意度较高，但部分教师反映津贴发放不及时，津贴补助较少，一定程度上降低了教师的积极性。	29.00
得　　分			89.83
评价等级			良

五、项目主要经验及做法

1、通过学校课后服务，按照“立足需求、积极服务、家长自愿、学校受托”的原则，建立了“家长申请、班级审核、学校统一实施”的课后服务工作机制，实现了小学课后服务全覆盖，基本解决了家长接送孩子放学难的问题。

2、学校在充分利用校内设施设备，整合校内教师资源，为申请课后服务的学生提供课后服务，组织学生做作业、课外阅读，开展文体、科普、社团等服务项目，促进学生德智体美劳全面发展，做家长满意的教育服务。

六、存在的问题及原因分析

1、项目预算合理性有待加强，预算执行过程中存在调整，调整程序不规范。根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，预算确定的项目资金量为200万元，在项目执行过程中，年度实际到位财政资金723.61万元，但项目单位未提供预算调整的相关资料。

2、项目管理制度有待完善，档案整理有待规范。项目依据相关政策执行，但未制定项目管理制度，对项目缺乏有效管理，无法对项目开展情况进行有效考核，通过查阅各学校的课后服务实施方案、宣传资料、会计凭证等相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范。

3、财务监管力度有待提高。如莘县教育和体育局于2021年8月24日拨付莘县特殊教育学校1,049.00元，因莘县特殊教育学校不享受课后服务补贴，莘县特殊教育学校于2021年12月17日将该笔项目资金转付给莘县第二实验小学，应退回莘县教育和体育局账户，由莘县教育和体育局拨付莘县第二实验小学，便于项目单位对资金拨付的管控。

4、课后服务经费发放及时性有待提高，增加了部分教师的负担。项目单位及时将课后服务费发放至各学校，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况。并且通过调查发现，部分教师反映课后补助津贴发放不及时、津贴补助较少、增加了教师的工作量等问题，对教师造成了一定的家庭负担，影响部分教师参与课后服务的积极性。

七、意见建议

1、加强预算申报合理性和准确性。建议根据相关文件规定制定课后服务费预算情况，加强预算的科学性和计划性。严格执行财政部门预算，

按照项目资金分配方案及时办理资金的申请、审批程序，保证专项资金及时、足额到位，确保项目的正常开展。如存在预算调整的情况，应严格履行相关流程，申请调整绩效目标与预算资金额度，确保调整程序规范。

2、加强项目管理，制定并完善相关管理制度。项目单位应强化行政监督管理职能，制定适用于本项目业务管理制度，进一步明确工作目标任务，同时加强项目的检查工作，提高项目业务质量。通过完善通过完善各项规章制度，更好地促进内部管理有章可循，规范有序，进一步明晰职责，增强服务意识和工作主动性，充分发挥部门管理监督的职能作用。同时对于项目相关的文件资料应做到归档及时，形成良好的资料档案。

3、强化财务管理，加大监管力度，提高风险意识。实行专款专用、专项核算，加强对资金拨付的管控和把关，严格按照审定的资金安排发放补贴，发挥财政资金的最大效益。

4、建议根据文件精神及时发放课后服务补贴，对于参与课后服务有困难的教师，学校应及时做好帮扶工作，提高教师参与课后服务的积极性。

目录

正文部分 - 1 -

一、项目基本情况 - 1 -

（一）项目立项背景。 - 1 -
（二）项目预算。 - 1 -
（三）项目主要内容和实施情况。 - 3 -
（四）项目组织管理。 - 3 -

二、项目绩效目标 - 4 -

（一）项目绩效总体目标 - 4 -
（二）项目年度绩效目标 - 4 -

三、评价基本情况 - 4 -

（一）评价目的。 - 4 -
（二）评价对象与范围。 - 4 -
（三）评价依据。 - 5 -
（四）评价原则、评价方法。 - 5 -
（五）绩效评价指标体系。 - 7 -
（六）评价人员组成。 - 8 -
（七）绩效评价工作过程。 - 8 -

四、评价结论及分析 - 11 -

（一）综合评价结论（附相关评分表）。 - 11 -
（二）非现场评价情况分析。 - 12 -
（三）现场评价评价情况分析。 - 12 -
（四）分析评价得分及结论。 - 12 -

五、绩效评价指标分析 - 13 -

（一）项目决策情况（满分15分，实得12.83分）。 - 13 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得15分）。 - 15 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得33分）。 - 16 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得29分）。 - 17 -

六、项目主要经验及做法 - 18 -

七、存在的问题及原因分析 - 19 -

八、意见建议 - 19 -

附：1. 绩效评价指标体系 - 21 -

2. 绩效评价得分表 - 21 -

3. 附件资料 - 21 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项背景。

开展小学生课后服务，是促进学生健康成长、帮助家长解决按时接送学生困难的重要举措，是进一步增强教育服务能力、使人民群众具有更多获得感和幸福感的民生工程。做好课后服务工作是贯彻党的十九大精神、践行办好人民满意的教育的重要举措。

根据《山东省教育厅关于做好中小学生课后服务工作的意见》（鲁教基函[2017]17号）和聊城市教育和体育局等4部门《关于转发<山东省教育厅等4部门关于全面推进小学课后服务工作的指导意见>的通知》，莘莘县教育和体育局、莘县发展和改革局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4个部门于2019年8月联合印发的《关于做好小学生课后服务工作的通知》，要求自2019年秋学段起，在全县各小学全面推进课后服务工作。

（二）项目预算。

该项目2021年度财政计划资金200.00万元，2021年度实际到位财政资金723.61万元。

莘县财政局拨付莘县教育和体育局经费具体如下：

（1）2021年08月24日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金100.00万元（莘财预指【2021】3号）。

（2）2021年12月21日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金100.00万元（莘财预指【2021】2号）。

（3）2021年12月21日拨付莘县教育和体育局2021年小学课后服务财政资金523.61万元（莘财预指【2021】2号）。

莘县教育和体育局拨付各学校经费具体情况如下：

序号	学校	8月24日拨付金额	12月21日拨付金额	2021年度拨付金额总计
1	莘县莘城镇中心初级中学	16,754.00	104,606.00	121,360.00
2	莘县燕塔街道办事处联校	38,599.00	241,001.00	279,600.00
3	莘县莘州街道办事处联校	34,491.00	215,349.00	249,840.00
4	莘县莘亭街道办事处联校	34,491.00	215,349.00	249,840.00
5	莘县河店镇联校	34,877.00	217,763.00	252,640.00
6	莘县燕店镇联校	38,213.00	238,587.00	276,800.00
7	莘县魏庄镇联校	19,747.00	123,293.00	143,040.00
8	莘县大王寨镇联校	18,289.00	114,191.00	132,480.00
9	莘县王奉镇联校	51,949.00	324,371.00	376,320.00
10	莘县张鲁镇联校	21,978.00	137,222.00	159,200.00
11	莘县俎店镇联校	22,939.00	143,221.00	166,160.00
12	莘县董杜庄镇联校	21,348.00	133,292.00	154,640.00
13	莘县妹冢镇联校	53,619.00	334,781.00	388,400.00
14	莘县张寨镇联校	45,215.00	282,305.00	327,520.00
15	莘县朝城镇联校	57,131.00	356,709.00	413,840.00
16	莘县徐庄镇联校	23,270.00	145,290.00	168,560.00
17	莘县十八里铺镇联校	40,576.00	253,344.00	293,920.00
18	莘县王庄集镇联校	36,545.00	228,175.00	264,720.00
19	莘县柿子园镇联校	26,130.00	163,150.00	189,280.00
20	莘县观城镇联校	34,701.00	216,659.00	251,360.00
21	莘县大张家镇联校	31,951.00	199,489.00	231,440.00
22	莘县古云镇联校	44,199.00	275,961.00	320,160.00
23	莘县樱桃园镇联校	51,421.00	321,059.00	372,480.00
24	莘县古城镇联校	32,978.00	205,902.00	238,880.00
25	莘县东鲁学校	34,060.00	212,660.00	246,720.00
26	莘县油田学校	10,326.00	64,474.00	74,800.00
27	莘县实验初级中学	20,940.00	130,740.00	151,680.00
28	莘县国棉学校	27,290.00	170,390.00	197,680.00
29	莘县实验小学	42,465.00	265,135.00	307,600.00
30	莘县特殊教育学校	1,049.00		1,049.00
31	莘县第二实验小学	32,459.00	201,632.00	234,091.00
合计		1,000,000.00	6,236,100.00	7,236,100.00

各学校收到课后服务补贴，按照各学校分配方案核发每位教师的应发

课后服务津贴。

（三）项目主要内容和实施情况。

全面推进小学课后服务工作，按照“立足需要、积极服务、家长自愿、学校受托”的原则。各学校利用校内设施设备，挖掘校内教师资源，为学生开展课后看护、作业答疑、课外阅读、体育、艺术、科普活动，以及娱乐游戏、拓展训练、开展社团及兴趣小组活动等服务项目，充分激发学生的兴趣爱好，拓展学生个体成长。

（四）项目组织管理。

项目主管部门：莘县教育和体育局，依据《莘县教育和体育局机构职能》，负责全县基础教育（含学前教育）、职业教育、继续教育、民办教育、少数民族教育和特殊教育的统筹规划、协调、监督管理工作。负责全县教育和体育领域人才队伍建设，主管全县教师工作。指导学校内部管理和教育教学改革。负责教育督导与评估工作。负责推动义务教育均衡发展、促进教育公平。负责县级教育经费的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资和学生资助政策，监测教育经费的筹措和使用情况。2021年莘县小学课后服务项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

项目实施单位：莘县各镇联校、各县直小学，坚持“政府主导、学校主体、社会参与、学生和家长自愿参加”的原则，发挥学校主体责任，制订完善课后服务具体实施方案，明确课后服务对象，保证课后服务时间，提高课后服务质量，结合本校办学特色、学生学习和成长需求，因地制宜，积极开发设置多种课后服务项目，切实增强课后服务的吸引力和参与率。

课后服务财政补贴经费用于参与课后服务教职工工资分配，莘县教育与体育局根据各学校年报人数，按生均每年80元分配到各学校，各学校按照各学校制定的课后服务绩效工资分配方案计算并下发至教师个人，调动教师参与课后服务的积极性，进而推动课后服务工作高质量发展。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

为进一步贯彻党的十九大和全国、全省教育大会精神，围绕立德树人根本任务和办好人民满意教育目标，深入推进素质教育实施，全面推进小学课后服务工作，切实解决小学生课后托管难问题，促进学生健康成长，进一步增强教育服务能力、使人民群众具有更多获得感和幸福感。

（二）项目年度绩效目标

为促进教师全心全意为学生服务，推动课后服务工作的高质量、高效率，办人民满意的教育。

三、评价基本情况

（一）评价目的。

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

（二）评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年莘县小学课后服务项目。

本次绩效评价的范围包括：

（5）项目的绩效目标、年度规划情况；

（6）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（7）项目申报、批复文件等情况；

（8）项目资金管理、使用情况；

（9）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据。

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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）；

（3）山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

（4）《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（5）《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》（聊财绩〔2020〕8号）；《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（聊财绩〔2020〕14号）；

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（7）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况比较的方法。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进

展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系。

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》(聊财绩〔2020〕8号)、《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、19个三级指标。

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组对绩效评价体系的指标设置以突出结果导向，将绩效评价指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为35分、65分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下：

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		

项目过程	资金管理	12	20	20.00%
	组织实施	8		
项目产出	产出数量	15	35	35.00%
	产出实效	10		
	产出成本	10		
项目效益	实施效益	22	30	30.00%
	满意度	8		
合计		100	100	100.00%

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（六）评价人员组成。

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由注册会计师徐莉芳、李子峰，助理肖雪男、杨翠红成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》，《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的小学生课后服务相关管理制度、市、县政府制定的小学生课后服务工作通知，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。评价小组在三级指标体系的基础上对打分标准进行细化。

最后，制定项目实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨地区收集专项经费的实施方案、抽查总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修订文件成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施情况。深入项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，可以从上级主管部门及各基层部门获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对绩效评价的信息进行补充。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县小学课后服务项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县教育和体育局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县教育和体育局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）。

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县小学课后服务项目绩效评价综合得分89.93分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	12.83	85.53%
过程	20	15.00	75.00%
产出	35	33.00	94.29%
效益	30	29.00	96.67%
综合得分	100	89.83	89.83%

绩效评价等级	良

（二）非现场评价情况分析。

评价小组对莘县教育和体育局提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析。

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查等方式进行现场评价。

（四）分析评价得分及结论。

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求。与部门职责范围相符，属于部门履职所需；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目属于延续性项目，按照国家规定的政策申请设立，项目可行；未按规定程序申请设立。项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但与预算确定的项目投资额或资金量不匹配。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数相对应。预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，但预算确定的项目资金量200万元与工作任务不匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。	12.83
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性执行情况较好。项目单位财务制度执行莘县教体系统财务管理制度，制定了《莘县教育和体育局专项资金管理制度》、《莘县教体系统财务管理制度》，财务管理制度合法、合规、完整；但未对该项目制定业务管理制度，对项目缺乏有效管理；项目单位遵守相关法律法规和相关管理规	15.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		定；各学校按照相关文件要求配备教师、提供相应课后服务场所，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位；项目预算进行调整，但未提供相关资料；各学校相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范。	
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、成本节约率执行情况较好，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况。	33.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价。	该项目的实施解决了大部分家长接送孩子放学困难的问题，家长可以安心投入工作中，一定程度上促进了经济发展。满足了学生学习需求，培养了孩子的兴趣；促进了学生全面发展，提高了学生的学习成绩。社会满意度较高，但部分教师反映津贴发放不及时，津贴补助较少，一定程度上降低了教师的积极性。	29.00
得　　分			89.83
评价等级			良

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得12.83分）。

1、项目立项（满分4分，实得3.33分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得2分）

依据项目单位提供的教育部办公厅发布《关于做好中小学生课后服务工作的指导意见》（教基一厅[2017]2号）、山东省教育厅发布《关于做好中小学生课后服务工作的意见》（鲁教基函[2017]17号）、山东省教育厅等4部门联合印发的《关于全面推进小学课后服务工作的指导意见》（鲁教基发[2019]2号）和莘县教育和体育局等4部门印发的《关于做好小学生

课后服务工作的通知》（莘教体字[2019]41号）相关规定申请立项，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求。项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准，得2分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得1.33分）

小学生课后服务项目属于延续性项目，按照国家规定的政策申请设立，项目可行；依据莘县教育和体育局、莘县发展和改革局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4个部门印发的《关于做好小学生课后服务工作的通知》决定在全县各小学全面推进课后服务工作，但未按规定程序申请设立，扣0.67分。依据评分标准，得2分。

2、绩效目标（满分6分，实得5.25分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得2.25分）

项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但与预算确定的项目投资额或资金量不匹配，扣0.75分。依据评分标准，得2.25分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得3分）

项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数相对应。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得4.25分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得2.25分）

根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，但预算确定的项目资金量200万元

与工作任务不匹配，依据中共聊城市委、聊城市人民政府《关于深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发[2019]16号）规定，按照生均80元标准发放，2021年全县小学有学生90451人，预算金额应调整为723.61万元，扣0.75分。依据评分标准，得2.25分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。依据评分标准，得2分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得15分）。

1、资金管理（满分12分，实得11分）

（1）资金到位率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的《关于下达2021年度预算资金指标的通知》、明细账、资金到位会计凭证，资金到位率=(实际到位资金723.61万元/预算资金200.00万元)×100%=361.81%。依据评分标准，得4分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的《关于下达2021年度预算资金指标的通知》、明细账、资金到位及支付会计凭证，已全额支付至各学校，预算执行率=(实际支出资金723.61万元/实际到位资金723.61万元)×100%=100%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得3分）

资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；但莘县特殊教育

学校不享受课后服务补贴，莘县教育和体育局于2021年8月24日拨付莘县特殊教育学校1,049.00元，莘县特殊教育学校于2021年12月17日将课后服务补贴1,049.00元转入莘县第二实验小学，应退回莘县教育和体育局账户，扣1分。依据评分标准，得3分。

2、组织实施（满分8分，实得4分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得2分）

项目单位财务制度执行莘县教体系统财务管理制度，制定了《莘县教育和体育局专项资金管理制度》、《莘县教体系统财务管理制度》，财务管理制度合法、合规、完整；项目单位按照莘县教育和体育局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4部门于2019年8月1日下发《关于做好小学生课后服务工作的通知》文件规定实施该项目，但未对该项目制定业务管理制度，对项目缺乏有效管理，扣2分。依据评分标准，得2分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得2分）

经访谈及现场核实，项目单位遵守相关法律法规和相关管理规定；各学校按照相关文件要求配备教师、提供相应课后服务场所，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位；项目预算进行调整，但未提供相关资料；通过查阅各学校的课后服务实施方案、宣传资料、会计凭证等相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范，扣2分。依据评分标准，得2分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得33分）。

1、产出数量（满分15分，实得15分）

（1）实际完成率（满分7分，实得7分）

根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，计划全县学校数量31个，班级数1644个，学生数90451人，通过访谈及查阅会计凭证，课后服务学生实现全覆盖。依据评分标准，得7分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

依据项目单位提供的支付凭证及抽查部分学校的课后服务费的到款凭证，项目单位将课后服务费发放至各学校，质量达标率100%。依据评分标准，得8分。

2、产出实效（满分10分，实得8分）

（1）完成及时率（满分10分，实得8分）

依据项目单位提供的支付凭证及抽查部分学校的发放课后服务费的财务资料，项目单位及时将课后服务费发放至各学校，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况，扣2分。依据评分标准，得8分。

3、产出成本（满分10分，实得10分）

（1）成本节约率（满分10分，实得10分）

依据实中共聊城市委 聊城市人民政府《关于深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发[2019]16号）文件要求，按照小学（含九年一贯制）生均每年380元标准（其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴）补贴，莘县教育和体育局按照生均80元发放至各学校课后服务补贴。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得29分）。

1、实施效益（满分22分，实得21分）

（1）经济效益（满分6分，实得6分）

通过实地调查及问卷调查，大部分家长表示课后服务解决了接送孩子放学困难的问题，家长可以安心投入工作中，一定程度上促进了经济发展。依据评分标准，得6分。

（2）社会效益（满分8分，实得7分）

通过调查问卷，家长反映可以满足学生学习需求，培养了孩子的兴趣；部分教师反映津贴发放不及时，津贴补助较少，一定程度上降低了教师的积极性，扣1分，得7分。

（3）可持续影响（满分8分，实得8分）

通过调研及调查问卷，小学课后服务项目的持续进行，促进了学生全面发展，提高了学生的学习成绩，解决了大部分家长接送孩子困难的问题。依据评分标准，得8分。

2、满意度（满分8分，实得8分）

通过问卷星小程序调查，共调查17766份问卷，经综合分析，社会公众或服务对象满意度为92.5%。依据评分标准，得8分。

六、项目主要经验及做法

1、通过学校课后服务，按照“立足需求、积极服务、家长自愿、学校受托”的原则，建立了“家长申请、班级审核、学校统一实施”的课后服务工作机制，实现了小学课后服务全覆盖，基本解决了家长接送孩子放学难的问题。

2、学校在充分利用校内设施设备，整合校内教师资源，为申请课后服务的学生提供课后服务，组织学生做作业、课外阅读，开展文体、科普、社团等服务项目，促进学生德智体美劳全面发展，做家长满意的教育服务。

七、存在的问题及原因分析

1、项目预算合理性有待加强，预算执行过程中存在调整，调整程序不规范。根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，预算确定的项目资金量为200万元，在项目执行过程中，年度实际到位财政资金723.61万元，但项目单位未提供预算调整的相关资料。

2、项目管理制度有待完善，档案整理有待规范。项目依据相关政策执行，但未制定项目管理制度，对项目缺乏有效管理，无法对项目开展情况进行有效考核，通过查阅各学校的课后服务实施方案、宣传资料、会计凭证等相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范。

3、财务监管力度有待提高。如莘县教育和体育局于2021年8月24日拨付莘县特殊教育学校1,049.00元，因莘县特殊教育学校不享受课后服务补贴，莘县特殊教育学校于2021年12月17日将该笔项目资金转付给莘县第二实验小学，应退回莘县教育和体育局账户,由莘县教育和体育局拨付莘县第二实验小学，便于项目单位对资金拨付的管控。

4、课后服务经费发放及时性有待提高，增加了部分教师的负担。项目单位及时将课后服务费发放至各学校，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况。并且通过调查发现，部分教师反映课后补助津贴发放不及时、津贴补助较少、增加了教师的工作量等问题，对教师造成了一定的家庭负担，影响部分教师参与课后服务的积极性。

八、意见建议

1、加强预算申报合理性和准确性。建议根据相关文件规定制定课后

服务费预算情况，加强预算的科学性和计划性。严格执行财政部门预算，按照项目资金分配方案及时办理资金的申请、审批程序，保证专项资金及时、足额到位，确保项目的正常开展。如存在预算调整的情况，应严格履行相关流程，申请调整绩效目标与预算资金额度，确保调整程序规范。

2、加强项目管理，制定并完善相关管理制度。项目单位应强化行政监督管理职能，制定适用于本项目业务管理制度，进一步明确工作目标任务，同时加强项目的检查工作，提高项目业务质量。通过完善通过完善各项规章制度，更好地促进内部管理有章可循，规范有序，进一步明晰职责，增强服务意识和工作主动性，充分发挥部门管理监督的职能作用。同时对于项目相关的文件资料应做到归档及时，形成良好的资料档案。

3、强化财务管理，加大监管力度，提高风险意识。实行专款专用、专项核算，加强对资金拨付的管控和把关，严格按照审定的资金安排发放补贴，发挥财政资金的最大效益。

4、建议根据文件精神及时发放课后服务补贴，对于参与课后服务有困难的教师，学校应及时做好帮扶工作，提高教师参与课后服务的积极性。

附：1. 绩效评价指标体系

2. 绩效评价得分表

3. 附件资料

主评人（签字）：

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年十一月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100%。
				实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。
		质量达标率	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。	质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。
				质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出实效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本实际成本）/ 计划成本］×100%。
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件2

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县小学生课后服务项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	依据项目单位提供的教育部办公厅发布《关于做好中小学生课后服务工作的指导意见》（教基一厅[2017]2号）、山东省教育厅发布《关于做好中小学生课后服务工作的意见》（鲁教基函[2017]17号）、山东省教育厅等4部门联合印发的《关于全面推进小学课后服务工作的指导意见》（鲁教基发[2019]2号）和莘县教育和体育局等4部门印发的《关于做好小学生课后服务工作的通知》（莘教体字[2019]41号）相关规定申请立项，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求。项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需；未与相关部门同类项目或部
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1.33	小学生课后服务项目属于延续性项目，按照国家规定的政策申请设立，项目可行；依据莘县教育和体育局、莘县发展和改革局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4个部门印发的《关于做好小学生课后服务工作的通知》决定在全县各小学全面推进课后服务工作，但未按规定程序申请设立，扣0.67分。
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.25	项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但与预算确定的项目投资额或资金量不匹配，扣0.75分。
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数相对应。
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.25	根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，但预算确定的项目资金量200万元与工作任务不匹配，依据中共聊城市委、聊城市人民政府《关于深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发[2019]16号）规定，按照生均80元标准发放，2021年全县小学有学生90451人，预算金额应调整为723.61万元，扣0.75分。
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县小学生课后服务项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）	资金管理（12分）	资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	资金到位率=(实际到位资金723.61万元/预算资金200万元)×100%=361.81%。
		预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	预算执行率=(实际支出资金723.61万元/实际到位资金723.61万元)×100%=100%。
		资金使用合规性（4分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；但莘县特殊教育学校不享受课后服务补贴，莘县教育和体育局于2021年8月24日拨付莘县特殊教育学校1,049.00元，莘县特殊教育学校于2021年12月17日将课后服务补贴1,049.00元转入莘县第二实验小学，应退回莘县教育和体育局账户，扣1分。
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目单位财务制度执行莘县教体系统财务管理制度，制定了《莘县教育和体育局专项资金管理制度》、《莘县教体系统财务管理制度》，财务管理制度合法、合规、完整；项目单位按照莘县教育和体育局、莘县财政局、莘县人力资源和社会保障4部门于2019年8月1日下发《关于做好小学生课后服务工作的通知》文件规定实施该项目，但未对该项目制定业务管理制度，对项目缺乏有效管理，扣2分。
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	经访谈及现场核实，项目单位遵守相关法律法规和相关管理规定；各学校按照相关文件要求配备教师、提供相应课后服务场所，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位；项目预算进行调整，但未提供相关资料；通过查阅各学校的课后服务实施方案、宣传资料、会计凭证等相关资料基本齐全，但未及时归档，档案整理有待规范，扣2分。
产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率（7分）	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。	实际完成率＝(实际产出数／计划产出数)×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少1%扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	7	根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，计划全县学校数量31个，班级数1644个，学生数90451人，通过访谈及查阅会计凭证，课后服务学生实现全覆盖。
		质量达标率（8分）	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。	质量达标率＝(质量达标产出数／实际产出数)×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	依据项目单位提供的支付凭证及抽查部分学校的课后服务费的到款凭证，项目单位将课后服务费发放至各学校，质量达标率100%。
	产出实效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，酌情扣分。	8	依据项目单位提供的支付凭证及抽查部分学校的发放课后服务费的财务资料，项目单位及时将课后服务费发放至各学校，但部分学校发放不及时，存在2022年延迟发放的情况，扣2分。

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县小学生课后服务项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	依据实中共聊城市委 聊城市人民政府《关于深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发[2019]16号）文件要求，按照小学（含九年一贯制）生均每年380元标准（其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴）补贴，莘县教育和体育局按照生均80元发放至各学校课后服务补贴。
效益（30分）	实施效益（22分）	经济效益（6分）	项目实施所产生的经济效益	减轻学生家长接送孩子困难的问题方面进行评价	6	通过实地调查及问卷调查，大部分家长表示课后服务解决了接送孩子放学困难的问题，家长可以安心投入工作中，一定程度上促进了经济发展。
		社会效益（8分）	项目实施所产生的社会效益	调动教师参与课后服务的积极性，提升学生综合素质方面进行评价	7	通过调查问卷，家长反映可以满足学生学习需求，培养了孩子的兴趣；部分教师反映津贴发放不及时，津贴补助较少，一定程度上降低了教师的积极性，扣1分。
		可持续影响（8分）	项目实施所产生的可持续影响	学生全面发展，解决家长接送孩子困难	8	通过调研及调查问卷，小学课后服务项目的持续进行，促进了学生全面发展，提高了学生的学习成绩，解决了大部分家长接送孩子困难的问题。
	满意度（8分）	满意度（8分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	8	通过问卷星小程序调查，共调查17766份问卷，经综合分析，社会公众或服务对象满意度为92.5%。
总分	100分				89.83	

评价结果为“良”

评价人员：徐莉芳、李子峰、肖雪男、杨翠红

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目
支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第36号

项 目 名 称：2021年莘县莘州中学灾后维修款项目

项目主管部门：莘县教育和体育局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

报 告 日 期：二〇二二年十一月

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

1、项目立项的背景

莘县莘州中学是一所县直公办完全中学，按照《山东省规范化学校标准》设计建设，部署智能化智慧校园系统、安防系统，实现全覆盖，多媒体教室、云平台办公一体化、智能校园一卡通为师生学习和生活提供便捷。不断优化网络教育资源，为家校沟通和远程指导提供技术保障。学校占地面积262亩，总建筑面积9.2万平方米。建有教学楼6栋、学生宿舍楼4栋、图书综合楼1栋、实验楼2栋、艺术楼1栋、学生餐厅1栋、大礼堂1栋、体育馆1栋、游泳馆1座、教师公寓楼1栋，拥有400米标准塑胶运动场，标准篮球场13个，能满足5000-6000名师生同时在校学习、生活。

2021年7月11日19：10分，莘县莘州中学受到三级龙卷风的强烈袭击，遭受到重大损失。在县委县政府和教育局的领导下，学校立即组织师生进行自救，把设施设备财产损失降到最低。

2、项目实施目的

项目的实施保障莘县莘州中学龙卷风受灾后能够让学生顺利开学，确保学生的教室、宿舍、餐厅等设施能够正常使用。百年大计，教育为本。教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全

面发展的根本途径，寄托着亿万家庭对美好生活的期盼。强国必先强教，优先发展教育、提高教育现代化水平，对实现全面建设小康社会奋斗目标、建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家具有决定性意义。

（二）项目预算安排和支出情况

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目为2021年突发事件，主要结合2021年7月11日19：10分，莘州中学受到三级龙卷风强烈袭击，遭受重大损失情况，保障莘州中学学生顺利开学。该项目2021年度财政计划资金1,204.20万元，截止至2021年12月底实际到位财政资金1,000.00万元，到位情况如下：

2021年8月31日，莘县莘州中学收到莘县财政国库集中收付中心拨付的专用于2021年莘州中学灾后维修款项目资金共计1,000.00万元。

截止至2021年12月底，该项目共执行1,130.00万元，执行率大于100.00%。

（三）项目主要内容和实施情况

2021年7月11日19:10分，莘州中学受到三级龙卷风强烈袭击，遭受到重大损失。在县委县政府和县教育局的正确领导下，学校立即组织师生进行自救，把设施设备财产损失降到最低。县委县政府、县教育局领导及学校相关负责人于2021年7月13日在莘县莘州中学召开《校长办公会》，并作出灾后维修项目不走招标程序的决定，指定莘县莘亭建设有限公司负责学生公寓、办公楼、教学楼、实验楼（外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程）等工

程，山东东方建业有限公司负责体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等工程；通过山东信瑞通项目管理有限公司招标代理机构确定江苏华歆建设工程有限公司负责学校室外标准400米操场混合型塑胶跑道面层和足球场人工草坪面层维修工程项目。2021年莘县莘州中学灾后维修款项目实施期限为2021年7月15日至2021年8月30日。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

项目的实施保障莘县莘州中学学生顺利开学，有利于促进莘县高中教育稳定、持续、协调、健康发展，有利于加快为国家和本地区培养人才的步伐，从外部环境实现对当地社会的贡献。

（二）2021年度绩效目标

通过项目的实施确保学生宿舍、教室、餐厅等设施能够正常使用，保障莘县莘州中学龙卷风受灾后能够让学生顺利开学的需要。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘

县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

2、评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年莘县莘州中学灾后维修款项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标。

4、评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中

评价得分结果	评价等级类型
60分以下	差

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县莘州中学灾后维修款项目实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县莘州中学、莘县教育和体育局、莘县财政

局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县莘州中学、莘县教育和体育局、莘县财政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县莘州中学灾后维修款项目支出绩效评价综合得分85.80分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	14.00	93.33%

过程	20	14.80	74.00%
产出	35	27.00	77.14%
效益	30	30	100%
综合得分	100	85.80	85.80%
绩效评价等级	良		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；与相关部门同类项目或部门内部没有相关项目重复。项目按照县委县政府领导要求设立；莘县莘州中学灾后维修款项目因突发特殊性，非能预料，未制定项目实施方案。项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。	14.00
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率低，预算执行情况优秀，资金使用合规。制定了《财务管理制度》、《专项资金管理制度》、财务和专项资金管理制度合法、合规、完整；但未制定合法、合规、完整的业务管理制度。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；经访谈及现场核实，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；项目合同书齐全并及时归档，但存在竣工验收书、审核报告等资料不齐全的情况；存在合同签订不严谨的情况。	14.80

一级指标	评价内容	评价情况	得分
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率和完成及时率有待提高，成本节约率执行情况良好。	27.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	项目的实施可以促进当地施工企业的经济发展，提供了大量的就业岗位，为其带来可观的经济效益；可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才；项目的实施过程中使用环保材料，减少了化学材料等对学生及全校教职工生命安全的威胁，减少了对生态环境的污染；改善了莘县莘州中学教育办学条件和学习环境，促进学校教育的发展，提高莘县教育水平；通过进行实地走访及“问卷星”调查结果显示，莘县莘州中学在校学生、教职工及社会公众对2021年莘县莘州中学灾后维修项目的实施满意度大于95%。	30.00
得　　分			85.80
评价等级			良

五、项目主要经验及做法

项目的实施可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，为我国的经济社会发展培养更多的人才。

六、存在的问题及原因分析

1、项目管理制度不完善。已制定合法、合规、完整的财务管理制度，但未制定项目的业务管理制度。

2、存在合同签订不严谨的情况，如莘县莘州中学同山东东方建业有限公司签订的关于体育馆、餐厅、住宅楼修缮项目工程承包协议（工程内容：体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等），同莘县莘亭建设有限公司签订的关于莘县莘州中学修缮、改造项目工程承包协议（工程内容：学生公寓楼、办公楼、教学楼、实验楼、外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程等），两份工程承包协议签订的日期均未填写，项目施工单位代表方均未签字。

3、项目未按照计划的时间完工及验收。2021年莘县莘州中学灾后维修款项目计划完成时间从2021年7月15日至2021年8月30日。其中江苏华歆建设工程有限公司负责莘县莘州中学灾后操场面层维修重建，2021年9月20日完成竣工验收，2022年9月2日由中恒和咨询有限公司出具项目结算审核报告书；山东东方建业有限公司负责莘县莘州中学体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等，截止绩效评价日，项目已完工，尚未进行验收。

七、意见建议

1、完善项目管理制度，建立健全监督管理制度等相关规定。进一步完善、规范业务管理制度，有效的将项目实施各环节制定、措施落实到位，以保障后续项目实施管理上有制度可依，有标准可执行。做到有效的进行资源控制、进度控制和质量控制。

2、规范档案资料，加强对档案资料管理工作的重视和领导，规范完善合同各条款及其他相关资料，建立合同损失责任追究制度。完善莘县莘州中学同山东东方建业有限公司及莘县莘亭建设有限公司签订的工程

承包协议内容。

3、加强项目监督管理，建立健全协调机制，定期开展调度，准确掌握进度，及时解决存在的问题和困难，应尽快组织相关单位，按照规定进行验收，避免安全隐患，严格执行验收标准，确保验收属实。

目录

正文部分 ..... - 1 -
一、项目基本情况 ..... - 1 -
（一） 项目立项 ..... - 1 -
（二） 项目预算 ..... - 2 -
（三）项目计划实施内容 ..... - 2 -
（四）项目组织管理 ..... - 3 -
二、项目绩效目标 ..... - 4 -
（一）总体绩效目标 ..... - 4 -
（二）2021年度绩效目标 ..... - 4 -
三、评价基本情况 ..... - 4 -
（一）评价目的 ..... - 4 -
（二）评价对象与范围 ..... - 5 -
（三）评价依据 ..... - 5 -
（四）评价原则、评价方法 ..... - 6 -
（五）绩效评价指标体系 ..... - 7 -
（六）评价人员组成 ..... - 8 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 8 -
四、评价结论及分析 ..... - 11 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 11 -
（二）非现场评价情况分析 ..... - 11 -
（三）现场评价评价情况分析 ..... - 12 -
（四）分析评价得分及结论 ..... - 12 -
五、绩效评价指标分析 ..... - 13 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得14分） ..... - 13 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得14.8分） ..... - 15 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得27分） ..... - 16 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得30分） ..... - 18 -
六、项目主要经验及做法 ..... - 19 -
七、存在的问题及原因分析 ..... - 19 -
八、意见建议 ..... - 20 -
附件资料：1、绩效评价指标体系 ..... - 21 -
2、绩效评价得分表 ..... - 21 -
3、其他附件资料 ..... - 21 -

正文部分

为加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，依据《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、中共聊城市委 聊城市人民政府关于印发《聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（聊发〔2019〕19号）等文件要求，我所接受委托对2021年莘县莘州中学灾后维修款项目财政预算资金绩效情况进行了评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项的背景

莘县莘州中学是一所县直公办完全中学，按照《山东省规范化学校标准》设计建设，部署智能化智慧校园系统、安防系统，实现全覆盖，多媒体教室、云平台办公一体化、智能校园一卡通为师生学习和生活提供便捷。不断优化网络教育资源，为家校沟通和远程指导提供技术保障。学校占地面积262亩，总建筑面积9.2万平方米。建有教学楼6栋、学生宿舍楼4栋、图书综合楼1栋、实验楼2栋、艺术楼1栋、学生餐厅1栋、大礼堂1栋、体育馆1栋、游泳馆1座、教师公寓楼1栋，拥有400米标准塑胶运动场，标准篮球场13个，能满足5000-6000名师生同时在校学习、生活。

2021年7月11日19：10分，莘县莘州中学受到三级龙卷风的强烈袭击，遭受到重大损失。在县委县政府和教育局的领导下，学校立即组

织师生进行自救，把设施设备财产损失降到最低。

2、项目实施目的

项目的实施保障莘县莘州中学龙卷风受灾后能够让学生顺利开学，确保学生的教室、宿舍、餐厅等设施能够正常使用。百年大计，教育为本。教育是民族振兴、社会进步的基石，是提高国民素质、促进人的全面发展的根本途径，寄托着亿万家庭对美好生活的期盼。强国必先强教，优先发展教育、提高教育现代化水平，对实现全面建设小康社会奋斗目标、建设富强民主文明和谐的社会主义现代化国家具有决定性意义。

（二）项目预算

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目为2021年突发事件，主要结合2021年7月11日19：10分，莘州中学受到三级龙卷风强烈袭击，遭受重大损失情况，保障莘州中学学生顺利开学。该项目2021年度财政计划资金1,204.20万元，截止至2021年12月底实际到位财政资金1,000.00万元，到位情况如下：

2021年8月31日，莘县莘州中学收到莘县财政国库集中收付中心拨付的专用于2021年莘州中学灾后维修款项目资金共计1,000.00万元。

截止至2021年12月底，该项目共执行1,130.00万元，执行率大于100.00%。

（三）项目计划实施内容

2021年7月11日19:10分，莘州中学受到三级龙卷风强烈袭击，遭受到重大损失。在县委县政府和县教育局的正确领导下，学校立即组

织师生进行自救，把设施设备财产损失降到最低。县委县政府、县教育局领导及学校相关负责人于2021年7月13日在莘县莘州中学召开《校长办公会》，并作出灾后维修项目不走招标程序的决定，指定莘县莘亭建设有限公司负责学生公寓、办公楼、教学楼、实验楼（外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程）等工程，山东东方建业有限公司负责体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等工程；通过山东信瑞通项目管理有限公司招标代理机构确定江苏华歆建设工程有限公司负责学校室外标准400米操场混合型塑胶跑道面层和足球场人工草坪面层维修工程项目。2021年莘县莘州中学灾后维修款项目实施期限为2021年7月15日至2021年8月30日。

（四）项目组织管理

1、项目主管部门：莘县教育和体育局。主要职责：研究制定全县教育系统党的建设规划并指导实施；贯彻执行教育和体育工作法律法规和方针政策,负责起草有关规范性文件；负责全县基础教育（含学前教育）、职业教育、继续教育、民办教育、少数民族教育和特殊教育的统筹规划、协调、监督管理工作；负责县级教育经费的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资和学生资助政策，监测教育经费的筹措和使用情况；承担全县中等及以下学历教育招生考试的相关工作，对全县初中、小学学生学籍学历进行监管的责任等。2021年莘县莘州中学灾后维修款项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

2、项目实施单位：莘县莘州中学。主要职责：承担莘县莘州中学教

师工作，指导学校教职工队伍建设的责任，承担指导学校内部管理体制改革和教育教学改革的责任，承担组织进行教育督导与评估的责任；贯彻落实党的教育方针，坚持社会主义办学方向，为党育人、为国育才，与时俱进，开拓创新，走出了一条具有鲜明特色的路子；根据学生实际“低起点、降难度、缓进度”开齐开足课程，大力实施“1+3+1”情境化高效教育教学改革，全面开展“研课标、说教材”活动，坚持教师业务进修和考评制度改革，成果显著；适应高考新变化，充分发挥日语学科师资优势，促进学生特长多元化发展，实现“低进高出、高进优出”，为高校输送大批优秀人才。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

项目的实施保障莘县莘州中学学生顺利开学，有利于促进莘县高中教育稳定、持续、协调、健康发展，有利于加快为国家和本地区培养人才的步伐，从外部环境实现对当地社会的贡献。

（二）2021年度绩效目标

通过项目的实施确保学生宿舍、教室、餐厅等设施能够正常使用，保障莘县莘州中学龙卷风受灾后能够让学生顺利开学的需要。

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的：根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对项目的决策、过程、产出和效果四个方面

进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年莘县莘州中学灾后维修款项目。本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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）；

（3）山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

（4）《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（5）中共聊城市委聊城市人民政府关于印发《聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（聊发〔2019〕19号）；

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（7）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进项比较的方法。项目小组根据

收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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）、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标。（附表说明）

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组对绩效评价体系的指标设置以突出结果导向，将绩效评价

指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为35分、65分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下：

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（六）评价人员组成

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由注册会计师李子峰任项目组长，注册会计师徐莉芳、助理肖雪男、杨翠红成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理等相关规定，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评

价框架。评价小组在三级指标体系的基础上对打分标准进行细化。

最后，制定项目实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨地区收集专项经费的实施方案、抽查总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修订文件成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施情况。深入项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，可以从上级主管部门及各基层部门获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对绩效评价的信息进行补充。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县莘州中学灾后维修款项目实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县莘州中学、莘县教育和体育局、莘县财政局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告

（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县莘州中学、莘县教育和体育局、莘县财政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县莘州中学灾后维修款项目绩效评价综合得分85.80分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	14.00	93.33%
过程	20	14.80	74.00%
产出	35	27.00	77.14%
效益	30	30	100%
综合得分	100	85.80	85.80%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县莘州中学和莘县教育和体育局提供的基础数据进行

汇总，统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查等方式进行现场评价。

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；与相关部门同类项目或部门内部没有相关项目重复。项目按照县委县政府领导要求设立；莘县莘州中学灾后维修款项目因突发特殊性，非能预料，未制定项目实施方案。项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。	14.00
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率低，预算执行情况优秀，资金使用合规。制定了《财务管理制度》、《专项资金管理制度》、财务和专项资金管理制度合法、合规、完整；但未制定合法、合规、完整的业务管理制度。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；经访谈及现场核实，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；项目合同书齐全并及时归档，但存在竣工验收	14.80

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		书、审核报告等资料不齐全的情况；存在合同签订不严谨的情况。	
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率和完成及时率有待提高，成本节约率执行情况良好。	27.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	项目的实施可以促进当地施工企业的经济发展，提供了大量的就业岗位，为其带来可观的经济效益；可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才；项目的实施过程中使用环保材料，减少了化学材料等对学生及全校教职工生命安全的威胁，减少了对生态环境的污染；改善了莘县莘州中学教育办学条件和学习环境，促进学校教育的发展，提高莘县教育水平；通过进行实地走访及“问卷星”调查结果显示，莘县莘州中学在校学生、教职工及社会公众对2021年莘县莘州中学灾后维修项目的实施满意度大于95%。	30.00
得　　分			85.80
评价等级			良

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得14分）

1、项目立项（满分4分，实得3分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得2分）

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；符合行业发展规划和政策要求；依据莘县教育和体育局机构职能，与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准，得2分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得1分）

依据莘县莘州中学2021年7月13日的《校长办公会》会议纪要，项目按照县委县政府领导要求设立；莘县莘州中学灾后维修款项目因突发特殊性，非能预料，未制定项目实施方案，本项酌情扣1分。依据评分标准，得1分。

2、绩效目标（满分6分，实得6分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

依据《项目支出绩效目标申报表》、《莘州中学灾后维修工程预算报告》，项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得3分）

依据《项目支出绩效目标申报表》，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得5分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得3分）

依据《项目支出绩效目标申报表》，预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算

确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。依据评分标准，得2分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得14.8分）

1、资金管理（满分12分，实得10.3分）

（1）资金到位率（满分4分，实得2.3分）

依据《项目支出绩效目标申报表》、资金到位会计凭证，项目年度预算资金1,204.20万元，实际到位财政资金1,000.00万元，资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%=（1,000.00万元/1,204.20万元）83.04%，扣1.7分。依据评分标准，得2.3分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的资金明细账、资金支付会计凭证，2021年莘县莘州中学灾后维修款项目的预算资金已按照计划执行。实际到位财政资金1,000.00万元，截至2021年12月底，实际支出资金1,130.00万元，预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=（1,130.00万元/1,000.00万元）×100%=113%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得4分）

通过查阅项目单位提供的财务管理制度、专项资金管理制度、工程承包协议、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批

复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目根据上级领导的指示实施，未走招标程序，暂不扣分。依据评分标准，得4分。

2、组织实施（满分8分，实得4.5分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得2分）

项目单位制定了《财务管理制度》、《专项资金管理制度》、财务和专项资金管理制度合法、合规、完整；但未制定合法、合规、完整的业务管理制度。依据评分标准，扣2分，得2分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得2.5分）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；经访谈及现场核实，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；项目合同书齐全并及时归档，但存在竣工验收书、审核报告等资料不齐全的情况，由莘县莘亭建设有限公司施工的工程部分，截止绩效评价日，尚未出具审核报告；由山东东方建业有限公司施工的工程部分，截止绩效评价日，尚未进行竣工验收，未出具审核报告。存在合同签订不严谨的情况，如莘县莘州中学体育馆、餐厅、住宅楼修缮项目和莘县莘州中学修缮、改造项目合同签订日期均未填写，项目施工单位代表方均未签字。依据评分标准，扣1.5分，得2.5分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得27分）

1、产出数量（满分15分，实得12分）

（1）实际完成率（满分7分，实得5分）

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目承包给三家施工企业，经向项目单位了解及现场查看，江苏华歆建设工程有限公司和莘县莘亭建设有限公司施工的部分已完成验收，山东东方建业有限公司施工的部分已完工，尚未进行验收。依据评分标准，扣2分，得5分。

（2）质量达标率（满分8分，实得7分）

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目承包给三家施工企业，其中江苏华歆建设工程有限公司施工的部分已完成验收并出具结算审核报告书；莘县莘亭建设有限公司施工的部分经建设单位、监理单位、审计单位、施工单位四方共同验收，验收合格，截止绩效评价日尚未出具结算审核报告书；山东东方建业有限公司施工的部分已完工，尚未进行验收。2022年11月莘县正信建设工程监理有限公司对莘县莘亭建设有限公司、山东东方建业有限公司修缮、改造项目出具监理报告。依据评分标准，扣1分，得7分。

2、产出时效（满分10分，实得5分）

（1）完成及时性率（满分10分，实得5分）

2021年莘县莘州中学灾后维修款项目计划完成时间从2021年7月15日至2021年8月30日，该项目承包给三家施工企业，其中江苏华歆建设工程有限公司负责莘县莘州中学灾后操场面层维修重建（室外标准400米混合型塑胶跑道面层和足球场人工草坪面层维修），2021年9月20日完成竣工验收，2022年9月2日由中恒和咨询有限公司出具项目结算审核报告书；莘县莘亭建设有限公司负责莘县莘州中学的学生公寓楼、

办公楼、教学楼、实验楼（外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程）等维修，项目自2021年7月15日开工至2021年8月30日竣工，经建设单位、监理单位、审计单位、施工单位共同验收，验收合格，截止绩效评价日，尚未出具项目结算审核书；山东东方建业有限公司负责莘县莘州中学体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等，截止绩效评价日，项目已完工，尚未进行验收。依据评分标准，扣5分，得5分。

3、产出成本（满分10分，实得10分）

（1）成本节约率（满分10分，实得10分）

依据项目单位提供的绩效目标自评表及科目明细账，2021年莘县莘州中学灾后维修款项目计划成本1,204.20万元,实际成本1,130.00万元，成本节约率=[(1,204.20万元-1,130.00万元)/1,204.20万元]*100%=6.16%。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得30分）

1、项目效益（满分24分，实得24分）

（1）经济效益（满分6分，实得6分）

项目的实施可以促进当地施工企业（莘县莘亭建设有限公司、山东东方建业有限公司）的经济发展，提供了大量的就业岗位，为其带来可观的经济效益。依据评分标准，得6分。

（2）社会效益（满分6分，实得6分）

项目的实施可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开

学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才。依据评分标准，得6分。

（3）生态效益（满分6分，实得6分）

项目的实施过程中使用环保材料，减少了化学材料等对学生及全校教职工生命安全的威胁，减少了对生态环境的污染。依据评分标准，得6分。

（4）可持续影响（满分6分，实得6分）

项目的实施改善了莘县莘州中学教育办学条件和学习环境，促进学校教育的发展，提高莘县教育水平。依据评分标准，得6分。

2、满意度（满分6分，实得6分）

通过进行实地走访及“问卷星”调查结果显示，莘县莘州中学在校学生、教职工及社会公众对2021年莘县莘州中学灾后维修项目的实施满意度大于95%。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

项目的实施可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才。

七、存在的问题及原因分析

1、项目管理制度不完善。已制定合法、合规、完整的财务管理制度，但未制定项目的业务管理制度。

2、存在合同签订不严谨的情况，如莘县莘州中学同山东东方建业有限公司签订的关于体育馆、餐厅、住宅楼修缮项目工程承包协议（工程内容：体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等），同莘县莘亭建设有限公司签订的关于莘县莘州中学修缮、改造项目工程承包协议（工程内容：学生公寓楼、办公楼、教学楼、实验楼、外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程等），两份工程承包协议签订的日期均未填写，项目施工单位代表方均未签字。

3、项目未按照计划的时间完工及验收。2021年莘县莘州中学灾后维修款项目计划完成时间从2021年7月15日至2021年8月30日。其中江苏华歆建设工程有限公司负责莘县莘州中学灾后操场面层维修重建，2021年9月20日完成竣工验收，2022年9月2日由中恒和咨询有限公司出具项目结算审核报告书；山东东方建业有限公司负责莘县莘州中学体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等，截止绩效评价日，项目已完工，尚未进行验收。

八、意见建议

1、完善项目管理制度，建立健全监督管理制度等相关规定。进一步完善、规范业务管理制度，有效的将项目实施各环节制定、措施落实到位，以保障后续项目实施管理上有制度可依，有标准可执行。做到有效的进行资源控制、进度控制和质量控制。

2、规范档案资料，加强对档案资料管理工作的重视和领导，规范完

善合同各条款及其他相关资料，建立合同损失责任追究制度。完善莘县莘州中学同山东东方建业有限公司及莘县莘亭建设有限公司签订的工程承包协议内容。

3、加强项目监督管理，建立健全协调机制，定期开展调度，准确掌握进度，及时解决存在的问题和困难，应尽快组织相关单位，按照规定进行验收，避免安全隐患，严格执行验收标准，确保验收属实。

附件资料：1、绩效评价指标体系

2、绩效评价得分表

3、其他附件资料

主评人（签字）：徐刻多

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年十一月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100%。
				实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。
		质量达标率	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。	质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。
				质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出实效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本实际成本）/ 计划成本］×100%。
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县莘州中学灾后维修款项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；与相关部门同类项目或部门内部没有相关项目重复。
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1	依据莘县莘州中学2021年7月13日的《校长办公会》会议纪要，项目按照县委县政府领导要求设立；莘县莘州中学灾后维修款项目因突发特殊性，非能预料，未制定项目实施方案，本项酌情扣1分。
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	依据《项目支出绩效目标申报表》、《莘州中学灾后维修工程预算报告》，项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配。
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目单位填报了《项目支出预算绩效目标申报表》，项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应
		资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少10%，扣1分，扣完为止。	2.3	依据《项目支出绩效目标申报表》、资金到位会计凭证，项目年度预算资金1,204.20万元，实际到位财政资金1,000.00万元，资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%=（1,000.00万元/1,204.20万元）83.04%，扣1.7分。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县莘州中学灾后维修款项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）	资金管理（12分）	预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少10%，扣1分，扣完为止。	4	依据项目单位提供的资金明细账、资金支付会计凭证，2021年莘县莘州中学灾后维修款项目的预算资金已按照计划执行。实际到位财政资金1,000.00万元，截至2021年12月底，实际支出资金1,130.00万元，预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=（1,130.00万元/1,000.00万元）=113%。
		资金使用合规性（4分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	通过查阅项目单位提供的财务管理制度、专项资金管理制度、工程承包协议、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目根据上级领导的指示实施，未走招标程序，暂不扣分。
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目单位制定了《财务管理制度》、《专项资金管理制度》、财务和专项资金管理制度合法、合规、完整；但未制定合法、合规、完整的业务管理制度。
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.5	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；经访谈及现场核实，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；项目合同书齐全并及时归档，但存在竣工验收书、审核报告等资料不齐全的情况；存在合同签订不严谨的情况。扣1.5分。
		实际完成率（7分）	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。	实际完成率＝(实际产出数／计划产出数)×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少10%扣1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	5	2021年莘县莘州中学灾后维修款项目承包给三家施工企业，经向项目单位了解及现场查看，江苏华歆建设工程有限公司和莘县莘亭建设有限公司施工的部分已完成验收，山东东方建业有限公司施工的部分已完工，尚未进行验收。扣2分。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县莘州中学灾后维修款项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
产出（35分）	产出数量（15分）	质量达标率（8分）	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。	质量达标率＝(质量达标产出数／实际产出数)×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	7	2021年莘县莘州中学灾后维修款项目承包给三家施工企业，其中江苏华歆建设工程有限公司施工的部分已完成验收并出具结算审核报告书；莘县莘亭建设有限公司施工的部分经建设单位、监理单位、审计单位、施工单位四方共同验收，验收合格，截止绩效评价日尚未出具结算审核报告书；山东东方建业有限公司施工的部分已完工，尚未进行验收。2022年11月莘县正信建设工程监理有限公司对莘县莘亭建设有限公司、山东东方建业有限公司修缮、改造项目出具监理报告。扣1分。
	产出时效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	5	2021年莘县莘州中学灾后维修款项目计划完成时间从2021年7月15日至2021年8月30日，该项目承包给三家施工企业，其中江苏华歆建设工程有限公司负责莘县莘州中学灾后操场面层维修重建（室外标准400米混合型塑胶跑道面层和足球场人工草坪面层维修），2021年9月20日完成竣工验收，2022年9月2日由中恒和咨询有限公司出具项目结算审核报告书；莘县莘亭建设有限公司负责莘县莘州中学的学生公寓楼、办公楼、教学楼、实验楼（外墙保温及真石漆、内墙涂料、内墙砖、门窗、院内配套设施修缮及附属工程）等维修，项目自2021年7月15日开工至2021年8月30日竣工，经建设单位、监理单位、审计单位、施工单位共同验收，验收合格，截止绩效评价日，尚未出具项目结算审核书；山东东方建业有限公司负责莘县莘州中学体育馆、餐厅、住宅楼、游泳池修缮等，截止绩效评价日，项目已完工，尚未进行验收。扣5分。
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）／计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	项目计划成本1,204.20万元,实际成本1,130.00万元，成本节约率=[(1,204.20万元-1,130.00万元)/1,204.20万元]*100%=6.16%。
	实施效益（24分）	经济效益（6分）	项目实施所产生的经济效益。	促进施工企业的经济发展，提供就业机会。	6	项目的实施可以促进当地施工企业（莘县莘亭建设有限公司、山东东方建业有限公司）的经济发展，提供了大量的就业岗位，为其带来可观的经济效益。
		社会效益（6分）	项目实施所产生的社会效益。	保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才。	6	项目的实施可以保障莘县莘州中学遭受龙卷风后能够让学生顺利开学，在一定程度上保证学校健康、有序的发展，使学校不断扩大自身的优势地位，不断吸引优秀的学生就读，从而形成良性循环，极大的提高学校的荣誉和吸引力，从而为我国的经济社会发展培养更多的人才。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县莘州中学灾后维修款项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
效益（30分）		生态效益（6分）	项目实施所产生的生态效益。	使用环保材料，减少了化学材料等对学生及全校教职工生命安全的威胁，减少了对生态环境的污染。	6	项目的实施过程中使用环保材料，减少了化学材料等对学生及全校教职工生命安全的威胁，减少了对生态环境的污染。
		可持续影响（6分）	项目实施所产生的可持续影响。	改善办学条件和学习环境，促进教育发展。	6	项目的实施改善了莘县莘州中学教育办学条件和学习环境，促进学校教育的发展，提高莘县教育水平。
	满意度（6分）	服务对象满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取实地社会调查方式评价。	6	通过进行实地走访及“问卷星”调查结果显示，莘县莘州中学在校学生、教职工及社会公众对2021年莘县莘州中学灾后维修项目的实施满意度大于95%。
总分	100分				85.80	

评价结果为“良”

评价人员：李子峰　徐莉芳　肖雪男　杨翠红

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2021年莘县乡村记忆博物馆
（村史馆）建设奖补项目
支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第38号

项 目 名 称：2021年莘县乡村记忆博物馆
（村史馆）建设奖补项目

项目主管单位：莘县文化和旅游局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

报 告 日 期：二〇二二年十二月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

1、项目立项背景

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于宣传思想工作和精神文明建设的重要论述，按照市政府关于乡村文化建设的指示要求，传承好乡村文化，建设乡村记忆纪念馆，搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，图文并茂、形象生动地讲好乡村故事。以培育和践行社会主义核心价值观为根本，突出“传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴”建设主旨，立足实际，分类实施，加快建设，实现乡村记忆博物馆（村史馆）建设全覆盖。

2、项目实施目的

乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴的一项重要内容，更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。传承乡村文化，讲好乡村故事,项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。

（二）项目预算安排和支出情况

年度财政计划预算资金500万元，截至2021年12月31日实际到位资金438.65万元，用于发放奖补资金392.65万元，奖补宣传46万，支出共计438.65万元。截止至2021年12月31日，该项目共执行438.65万元，执行率87.73%。

乡村记忆博物馆（村史馆）奖补资金明细

序号	镇（街道）	金额（元）	备注
1	朝城镇	167,600.00	
2	大王寨镇	187,000.00	
3	大张家镇	309,200.00	
4	东鲁街道	125,000.00	
5	董杜庄镇	106,500.00	
6	古城镇	166,300.00	
7	古云镇	194,900.00	
8	观城镇	163,700.00	
9	河店镇	152,800.00	
10	妹冢镇	190,700.00	
11	莘亭街道	147,100.00	
12	莘州街道	121,200.00	
13	十八里铺镇	203,000.00	
14	柿子园镇	165,900.00	
15	王奉镇	101,000.00	
16	王庄集镇	198,200.00	
17	魏庄镇	124,700.00	

18	徐庄镇	139,500.00	
19	燕店镇	139,300.00	
20	燕塔街道	77,000.00	
21	樱桃园镇	150,000.00	
22	张鲁回族镇	170,100.00	
23	张寨镇	311,800.00	
24	俎店镇	114,000.00	
	总计	3,926,500.00	

（三）项目主要内容和实施情况

项目主要内容：加强乡村文化建设，传承乡村文化，在全县建设889个乡村记忆博物馆（村史馆），搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，将乡村记忆博物馆（村史馆）建设与村庄融合，不照搬、不复制，形成“一村一品”的村史馆。为保障高质量按时完成村庄（社区）乡村记忆博物馆（村史馆）建设任务，县政府实行奖补政策，对按时完成建设任务的村庄（社区）给予资金支持。具体奖补办法如下：

1、奖补分类。根据村庄（社区）建设实际情况，奖补对象分为三类：第一类：乡村记忆博物馆（村史馆）独院、沿街建设或显著位置，便于群众参观，突出特色主题，内容丰富，设施完善，标准高，创意新颖；第二类：乡村记忆博物馆（村史馆）不是独院，但图版物件等设施完善、便于群众参观、建筑面积在50平方米以上的；第三类：乡村记忆博物馆（村史馆）不是独院，但有村史馆基本元素、便于群众参观、建筑面积在30平方米以上的。

2、奖补标准。一类村庄（社区）奖补10000元，二类村庄（社区）奖补5000元，三类村庄（社区）奖补3000元。7月底前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的100%发放；8月10日前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的70%发放；8月20日前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的50%发放；8月20日至8月底前完成建设任务的村庄（社区），无奖补资金。

通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）具体情况如下：

各镇（街道）村史馆建设情况

序号	镇（街道）	行政村数	已完成			
			总数	一类	二类	三类
1	徐庄镇	27	30	19	7	4
2	大王寨镇	23	25	25		
3	大张家镇	39	41	33	8	
4	王庄集镇	41	43	25	16	2
5	观城镇	45	47	19	21	7
6	朝城镇	49	50	10	16	24
7	张寨镇	52	52	38	11	3
8	张鲁回族镇	43	43	22	14	7
9	樱桃园镇	50	50	19	22	9
10	古云镇	36	36	22	10	4
11	柿子园镇	34	34	16	14	4
12	莘亭街道	28	28	16	6	6

13	妹冢镇	49	49	18	17	14
14	河店镇	31	31	13	15	3
15	董杜庄镇	35	35	12	12	11
16	东鲁街道	26	26	12	13	1
17	燕店镇	30	30	11	16	3
18	莘州街道	20	20	12	6	2
19	魏庄镇	29	29	10	11	8
20	俎店镇	22	22	10	9	3
21	燕塔街道	20	20	8	5	7
22	古城镇	60	60	5	25	30
23	王奉镇	34	34	5	15	14
24	十八里铺镇	55	54	26	17	11
25	共计	878	889	406	306	177

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

通过项目的实施总体目标：传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴，更好的丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。

（二）项目年度绩效目标

该项目填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，本年度目标：加强乡村文化建

设，传承乡村文化，在全县建设889个乡村记忆博物馆（村史馆），搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，将乡村记忆博物馆（村史馆）建设与村庄融合，不照搬、不复制，形成“一村一品”的村史馆。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价的目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

2、评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预(财预〔2020〕10号)、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工

作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》（聊财绩〔2020〕8号）、《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（聊财绩〔2020〕14号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。

4、评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县文化和旅游局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县文化和旅游局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局、莘县文化和旅游局汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目绩效评价综合得分90.69分，评价等级为“优”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.92	79.47%
过程	20	15.77	78.85%
产出	35	33.00	94.29%
效益	30	30.00	100.00%
综合得分	100	90.69	90.69%
绩效评价等级	优		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目属于2021年追加项目，依据国家法律法规、国家政策要求设立实施，项目可行，但项目未按照规定的程序申请设立，未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估。项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标设置不完整。预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配；预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。	11.92
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率87.73%，预算执行率良好。通过查阅项目单位提供的财务管理制度、采购合同、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付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；项目宣传视频服务未达到政府采购限额，采用三方询价方式确定服务单位；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，但各村奖补资金的发放未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准拨付。项目单位制定了	15.77

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		财务管理制度、资金管理办法，财务管理制度合法、合规、完整；项目实施过程中严格按照实施方案建设，并制定《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》、《莘县乡村记忆博物馆（村史馆）管理制度》等业务管理制度。该项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位；项目未调整；项目单位提供采购备案表、村史馆宣传视频服务合同、业务管理制度、村史馆奖补资金明细表、现场照片等，档案资料齐全并及时归档，但项目的验收情况未形成档案留存。	
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）。项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，通过了解与现场勘查，截至2021年12月底项目已完全验收，基本符合建设标准，但存在缺少显著标志、展陈内容丰富度不够、展陈类别不清晰等问题。通过与项目单位了解，项目于2021年8月底完成村史馆的建设工作，截止到2021年12月31日，奖补资金发放完毕。项目成本控制情况良好。	33.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆），使之成为群众文化活动、休闲娱乐的场所，更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴的一项重要内容，项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社	30.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。通过问卷星小程序调查，经综合分析，群众满意度为95%。	
得　　分			90.69
评价等级			优

五、项目主要经验及做法

乡村记忆博物馆(村史馆)以培育和践行社会主义核心价值观为根本，坚持“传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴”的建设初衷,在位置选择上重点考虑临街且独门独院,便于群众参观、突出服务群众的理念,使之能够成为群众文化活动、休闲娱乐的场所。展陈内容上全县乡村记忆博物馆(村史馆)农耕文化占比较大，织布机、凤凰牌二八大杠自行车、麻线纳的鞋底、蓝花的粗布充分展示着农民群众生产生活的各个方面，群众对乡村记忆博物馆(村史馆)倍感亲切,充分彰显乡村记忆博物馆(村史馆)来自群众、服务群众的理念。

六、存在的问题

1、项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，但项目绩效目标设置不完整，设置单一，未设置质量指标、可持续影响指标。

2、通过与项目单位了解及查阅会计凭证，奖补资金是县财政局拨付给24个乡镇、街道，各乡镇、街道再发放到各村，各乡镇、街道奖补资金

均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放，各乡镇、街道除发放给各村奖补以外，还用于视频拍摄制作费，集中采购桌子、台布、图版，墙漆粉刷等。

3、项目验收档案资料，项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，但项目的验收情况未形成档案留存。

4、通过与项目单位了解及现场勘查，发现部分乡村记忆博物馆(村史馆)还需要进一步提升改造，①展陈内容丰富度不够，图版展陈内容比较单一，展陈物品无标签。②展陈类别不清晰。农耕物件、生活用品、文化生活、经济发展等类别不清晰。③部分缺少显著标志。乡村记忆博物馆(村史馆)选址在村部办公楼二楼或胡同内部,门牌便悬挂在村部二楼办公楼内部、胡同内,群众知晓率低。

5、通过与项目单位了解、现场勘查及问卷调查，项目建成后日常管理不到位，存在未设置物件台账、台面卫生清理不及时、村史馆负责人工作疏忽等问题。

七、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、严格执行财务管理制度和项目管理制度的相关规定，发挥财务监督作用，项目资金严格按照相关规定支付。

3、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，规范基础档案资料，电子档案及时更新，纸质档案建议分类装订成册，及时归档。

4、对部分乡村记忆博物馆(村史馆)进一步提升改造，丰富图版展陈内容，增加村情概况、历史沿革、家风家训文化乡贤名人、民风民俗、经济发展、产业特色、社会主义核心价值观、村庄大事记、村庄党的建设等内容，形成文字材料进行展示。对照《乡村记忆博物馆(村史馆)建设实施方案》标准，村庄在室内展陈内容分类上进一步理清,农耕物件、生活用品、文化生活、经济发展等按照类别进行规划展陈，提高乡村记忆博物馆(村史馆)的参观度。在临街或者村部显著位置,添置乡村记忆博物馆或村史馆牌子，提高群众知晓。

5、完善制度建设。各乡村记忆博物馆(村史馆)要按照《莘县乡村记忆博物馆(村史馆)管理制度》，参照基层公共文化服务场所免费对外开放制度,对乡村记忆博物馆(村史馆)在内容丰富、人员管理、卫生保障、器物搜集、管理维护、展陈更新上完善相关制度建设,纳入公共文化服务体系，保障发挥传承乡村文化的意义。同时发挥服务群众效能，各村庄要将乡村记忆博物馆(村史馆)效能发挥与提升群众满意度结合起来,积极宣传推介，作为群众开展各类主题群众文化活动的重要阵地。

目录

正文部分 - 1 -
一、项目基本情况 - 1 -
（一）项目立项 - 1 -
（二）项目预算和投入使用情况 - 2 -
（三）项目计划实施内容 - 3 -
（四）项目组织及管理 - 5 -
二、项目绩效目标 - 6 -
（一）项目绩效总体目标 - 6 -
（二）项目年度绩效目标 - 6 -
三、评价基本情况 - 6 -
（一）评价目的 - 7 -
（二）评价对象与范围 - 7 -
（三）评价依据 - 7 -
（四）评价原则、评价方法 - 8 -
（五）绩效评价指标体系 - 9 -
（六）评价人员组成 - 11 -
（七）绩效评价工作过程 - 11 -
四、评价结论及分析 - 14 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） - 14 -
（二）非现场评价情况分析 - 15 -
（三）现场评价评价情况分析 - 15 -
（四）分析评价得分及结论 - 15 -
五、绩效评价指标分析 - 18 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得11.92分） - 18 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得15.77分） - 19 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得33分） - 21 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得30分） - 22 -
六、项目主要经验及做法 - 23 -
七、存在的问题 - 23 -
八、意见建议 - 24 -
附：1.绩效评价指标体系 - 26 -
2.附件资料 - 26 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项背景

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于宣传思想工作和精神文明建设的重要论述，按照市政府关于乡村文化建设的指示要求，传承好乡村文化，建设乡村记忆纪念馆，搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，图文并茂、形象生动地讲好乡村故事。以培育和践行社会主义核心价值观为根本，突出“传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴”建设主旨，立足实际，分类实施，加快建设，实现乡村记忆博物馆（村史馆）建设全覆盖。

2、项目实施目的

乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴“凝心聚魂”的一项重要内容，更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。传承乡村文化，讲好乡村故事，项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。

（二）项目预算和投入使用情况

年度财政计划预算资金500万元，截至2021年12月31日实际到位资金438.65万元，用于发放奖补资金392.65万元，奖补宣传46万，支出共计438.65万元。截止至2021年12月31日，该项目共执行438.65万元，执行率87.73%。

乡村记忆博物馆（村史馆）奖补资金明细

序号	镇（街道）	金额（元）	备注
1	朝城镇	167,600.00	
2	大王寨镇	187,000.00	
3	大张家镇	309,200.00	
4	东鲁街道	125,000.00	
5	董杜庄镇	106,500.00	
6	古城镇	166,300.00	
7	古云镇	194,900.00	
8	观城镇	163,700.00	
9	河店镇	152,800.00	
10	妹冢镇	190,700.00	
11	莘亭街道	147,100.00	
12	莘州街道	121,200.00	
13	十八里铺镇	203,000.00	
14	柿子园镇	165,900.00	
15	王奉镇	101,000.00	
16	王庄集镇	198,200.00	
17	魏庄镇	124,700.00	

18	徐庄镇	139,500.00	
19	燕店镇	139,300.00	
20	燕塔街道	77,000.00	
21	樱桃园镇	150,000.00	
22	张鲁回族镇	170,100.00	
23	张寨镇	311,800.00	
24	俎店镇	114,000.00	
	总计	3,926,500.00	

（三）项目计划实施内容

项目主要内容：加强乡村文化建设，传承乡村文化，在全县建设889个乡村记忆博物馆（村史馆），搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，将乡村记忆博物馆（村史馆）建设与村庄融合，不照搬、不复制，形成“一村一品”的村史馆。为保障高质量按时完成村庄（社区）乡村记忆博物馆（村史馆）建设任务，县政府实行奖补政策，对按时完成建设任务的村庄（社区）给予资金支持。具体奖补办法如下：1、奖补分类。根据村庄（社区）建设实际情况，奖补对象分为三类：第一类：乡村记忆博物馆（村史馆）独院、沿街建设或显著位置，便于群众参观，突出特色主题，内容丰富，设施完善，标准高，创意新颖；第二类：乡村记忆博物馆（村史馆）不是独院，但图版物件等设施完善、便于群众参观、建筑面积在50平方米以上的；第三类：乡村记忆博物馆（村史馆）不是独院，但有村史

馆基本元素、便于群众参观、建筑面积在30平方米以上的。2、奖补标准。一类村庄（社区）奖补10000元，二类村庄（社区）奖补5000元，三类村庄（社区）奖补3000元。7月底前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的100%发放；8月10日前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的70%发放；8月20日前完成建设任务的村庄（社区），按照奖补资金标准的50%发放；8月20日至8月底前完成建设任务的村庄（社区），无奖补资金。

通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）具体情况如下：

各镇（街道）村史馆建设情况

序号	镇（街道）	行政村数	已完成			
			总数	一类	二类	三类
1	徐庄镇	27	30	19	7	4
2	大王寨镇	23	25	25		
3	大张家镇	39	41	33	8	
4	王庄集镇	41	43	25	16	2
5	观城镇	45	47	19	21	7
6	朝城镇	49	50	10	16	24
7	张寨镇	52	52	38	11	3
8	张鲁回族镇	43	43	22	14	7

9	樱桃园镇	50	50	19	22	9
10	古云镇	36	36	22	10	4
11	柿子园镇	34	34	16	14	4
12	莘亭街道	28	28	16	6	6
13	妹冢镇	49	49	18	17	14
14	河店镇	31	31	13	15	3
15	董杜庄镇	35	35	12	12	11
16	东鲁街道	26	26	12	13	1
17	燕店镇	30	30	11	16	3
18	莘州街道	20	20	12	6	2
19	魏庄镇	29	29	10	11	8
20	俎店镇	22	22	10	9	3
21	燕塔街道	20	20	8	5	7
22	古城镇	60	60	5	25	30
23	王奉镇	34	34	5	15	14
24	十八里铺镇	55	54	26	17	11
25	共计	878	889	406	306	177

（四）项目组织及管理

县委宣传部负责工作统筹协调，牵头相关部门、全县24个镇（街道）、管区、村庄（社区）成立了多级建设工作专班，县文明办、项目主管单位县文化和旅游局要制定切实可行的保障措施，加强督导、 指导。各镇(街道)要因地制宜进行建设，充分利用现存传统建筑、文化活动场所、闲置房

屋等建设，广泛征集物品，鼓励村民积极资源捐赠，丰富展陈内容，以图文资料、实物展陈为主，可采用实物、拓印、模型等方式展现。让村民参与到建设各环节，主动接受监督。将乡村记忆博物馆（村史馆）建设与村庄融合，不照搬、不复制，形成“一村一品”的村史馆。

县财政将乡村记忆博物馆(村史馆)建设经费纳入财政预算。县政府按照先建后补的方式,制定《乡村记忆博物馆(村史馆)建设奖补办法》，建设任务完成后 ,按照实际情况进行奖补。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

通过项目的实施总体目标：传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴，更好的丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。

（二）项目年度绩效目标

该项目填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，本年度目标：加强乡村文化建设，传承乡村文化，在全县建设889个乡村记忆博物馆（村史馆），搜集和整理一些老照片、老物件等历史资料，将乡村记忆博物馆（村史馆）建设与村庄融合，不照搬、不复制，形成“一村一品”的村史馆。

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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）；

（3）山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

（4）《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》（聊财绩〔2020〕8号）；《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（聊财绩〔2020〕14号）；

（5）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（6）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况比较的方法。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预(财预〔2020〕10号）、

《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>的通知》(聊财绩〔2020〕8号)、《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组对绩效评价体系的指标设置以突出结果导向，将绩效评价指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为35分、65分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下：

指标名称		满分	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	12	20	20.00%
	组织实施	8		
项目产出	产出数量	7	35	35.00%
	产出质量	8		

	产出时效	10		
	产出成本	10		
项目效益	实施效益	20	30	30.00%
	满意度	10		
合计		100	100	100.00%

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（六）评价人员组成

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由注册会计师李永涛任项目组长，注册会计师李子峰、助理杜蓉蓉、郎海霞成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》，

《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的有关本项目相关管理制度、市、县政府制定的有关本项目规划，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。评价小组在三级指标体系的基础上对打分标准进行细化。

最后，制定项目实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨地区收集专项经费的实施方案、抽查总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修订文件成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，进而得到

绩效评价所需的证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施情况。深入项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，可以从上级主管部门及各基层部门获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对绩效评价的信息进行补充。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受莘县财政局的委托对2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问

卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、莘县文化和旅游局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、莘县文化和旅游局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局、莘县文化和旅游局汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目绩效评价综合得分90.69分，评价等级为“优”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.92	79.47%
过程	20	15.77	78.85%
产出	35	33.00	94.29%
效益	30	30.00	100.00%
综合得分	100	90.69	90.69%
绩效评价等级	优		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县文化和旅游局提供的基础数据进行汇总，统计分析项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查等方式进行现场评价。

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目属于2021年追加项目，依据国家法律法规、国家政策要求设立实施，项目可行，但项目未按照规定的程序申请设立，未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估。项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标设置不完整。预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配；预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。	11.92
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率87.73%，预算执行率良好。通过查阅项目单位提供的财务管理制度、采购合同、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付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；项目宣传视频服务未达到政府采购限额，采用三方询价方式确定服务单位；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，但各村奖补资金的发放未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准拨付。项目单位制定了	15.77

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		财务管理制度、资金管理办法，财务管理制度合法、合规、完整；项目实施过程中严格按照实施方案建设，并制定《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》、《莘县乡村记忆博物馆（村史馆）管理制度》等业务管理制度。该项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位；项目未调整；项目单位提供采购备案表、村史馆宣传视频服务合同、业务管理制度、村史馆奖补资金明细表、现场照片等，档案资料齐全并及时归档，但项目的验收情况未形成档案留存。	
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）。项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，通过了解与现场勘查，截至2021年12月底项目已完全验收，基本符合建设标准，但存在缺少显著标志、展陈内容丰富度不够、展陈类别不清晰等问题。通过与项目单位了解，项目于2021年8月底完成村史馆的建设工作，截止到2021年12月31日，奖补资金发放完毕。项目成本控制情况良好。	33.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆），使之成为群众文化活动、休闲娱乐的场所，更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴的一项重要内容，项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社	30.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。通过问卷星小程序调查，经综合分析，群众满意度为95%。	
得　　分			90.69
评价等级			优

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得11.92分）

1、项目立项（满分4分，实得2.67分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得2分）

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于宣传思想工作和精神文明建设的重要论述，按照市政府关于乡村文化建设的指示要求实施该项目。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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准，得2分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得0.67分）

项目属于2021年追加项目，依据国家法律法规、国家政策要求设立实施，项目可行，但项目未按照规定的程序申请设立，未经过必要的可行性

研究、专家论证、风险评估、绩效评估。依据评分标准，得0.67分。

2、绩效目标（满分6分，实得5分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得2分）

项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标设置不完整，未设置质量指标、可持续影响指标。依据评分标准，得2分。

3、资金投入（满分5分，实得4.25分）

预算额度测算依据充分,按照标准编制；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，未见科学论证预算编制的相关资料。按照相关文件要求及安排，根据项目投资情况，对项目资金进行了分配，各项目资金分配额度比较合理。依据评分标准，得4.25分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得15.77分）

1、资金管理（满分12分，实得9.77分）

（1）资金到位率（满分4分，实得2.77分）

依据项目单位提供的会计凭证及相关资料，2021年度预算资金500万

元，实际到位资金438.65万元，资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%=（438.65万元/500万元）*100%=87.73%%，截至2021年12月31日，资金到位率87.73%。依据评分标准，得2.77分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的资金支付会计凭证，截至 2021年12月31 日，项目资金累计支出438.65万元，用于发放奖补资金392.65万元，奖补宣传46万，预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=（438.65万元/438.65万元）*100%=100%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得3分）

通过查阅项目单位提供的财务管理制度、采购合同、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付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；项目宣传视频服务未达到政府采购限额，采用三方询价方式确定服务单位；通过与项目单位了解及查阅会计凭证，奖补资金是县财政局拨付给24个乡镇、街道，各乡镇、街道再发放到各村，各乡镇、街道奖补资金均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放，各乡镇、街道除发放给各村奖补以外，还用于视频拍摄制作费，集中采购桌子、台布、图版，墙漆粉刷等。依据评分标准，得3分。

2、组织实施（满分8分，实得6分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得4分）

项目单位制定了财务管理制度、资金管理办法，财务管理制度合法、合规、完整；项目实施过程中严格按照实施方案建设，并制定《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》、《莘县乡村记忆博物馆（村史馆）管理制度》等业务管理制度。依据评分标准，得4分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得2分）

经查阅项目资料、访谈及现场核实，该项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位；项目未调整；项目单位提供采购备案表、村史馆宣传视频服务合同、业务管理制度、村史馆奖补资金明细表、现场照片等，档案资料齐全并及时归档，但项目的验收情况未形成档案留存。奖补资金的发放方面，各村资金均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放。依据评分标准，得2分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得33分）

1、产出数量（满分7分，实得7分）

（1）实际完成率（满分7分，实得7分）

通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）。依据评分标准，共得7分。

2、产出质量（满分8分，实得6分）

（1）质量达标率（满分8分，实得6分）

项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，通过了解与现场勘查，截至2021年12月31日项目已完全验收，基本符合建设标准，但存在缺少显著标志、展陈内容丰富度不够、展陈类别不清晰等问题，依据评分标准，得6分。

3、产出时效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时率（满分10分，实得10分）

通过与项目单位了解，项目于2021年8月20日完成村史馆的建设工作，截止到2021年12月31日，奖补资金发放完毕。依据评分标准，得10分。

4、产出成本（满分10分，实得10分）

（1）成本节约率（满分10分，实得10分）

依据项目单位提供的会计凭证及相关资料，成本节约率=［（500万元-438.65万元）／500万元］×100%=12.27%；项目资金累计支出438.65万元，其中：严格按照项目建设奖补办法中奖补标准，发放奖补资金392.65万元；奖补宣传46万，采用三方询价方式确定服务单位，落实合同制，成本控制良好。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得30分）

1、实施效益（满分20分，实得20分）

（1）社会效益（满分10分，实得10分）

截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆），使之成为群众文化活动、休闲娱乐的场所，更好地丰富群众文化生

活和传承中国农耕文化，增强文化自信。依据评分标准，得10分。

（2）可持续影响（满分10分，实得10分）

乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴的一项重要内容，项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。依据评分标准，得10分。

2、满意度（满分10分，实得10分）

通过问卷星小程序调查，共调查287份问卷，经综合分析，群众满意度为95%。依据评分标准，得10分。

六、项目主要经验及做法

乡村记忆博物馆(村史馆)以培育和践行社会主义核心价值观为根本，坚持“传承乡村文脉、留住乡愁记忆、守望精神家园、弘扬文明新风、助力乡村振兴”的建设初衷,在位置选择上重点考虑临街且独门独院,便于群众参观、突出服务群众的理念,使之能够成为群众文化活动、休闲娱乐的场所。展陈内容上全县乡村记忆博物馆(村史馆)农耕文化占比较大，织布机、凤凰牌二八大杠自行车、麻线纳的鞋底、蓝花的粗布充分展示着农民群众生产生活的各个方面，群众对乡村记忆博物馆(村史馆)倍感亲切,充分彰显乡村记忆博物馆(村史馆)来自群众、服务群众的理念。

七、存在的问题

1、项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，但项目绩效目标设置不完整，设置单一，未设置质量指标、可持续影响指标。

2、通过与项目单位了解及查阅会计凭证，奖补资金是县财政局拨付给24个乡镇、街道，各乡镇、街道再发放到各村，各乡镇、街道奖补资金均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放，各乡镇、街道除发放给各村奖补以外，还用于视频拍摄制作费，集中采购桌子、台布、图版，墙漆粉刷等。

3、项目验收档案资料，项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，但项目的验收情况未形成档案留存。

4、通过与项目单位了解及现场勘查，发现部分乡村记忆博物馆(村史馆)还需要进一步提升改造，①展陈内容丰富度不够，图版展陈内容比较单一，展陈物品无标签。②展陈类别不清晰。农耕物件、生活用品、文化生活、经济发展等类别不清晰。③部分缺少显著标志。乡村记忆博物馆(村史馆)选址在村部办公楼二楼或胡同内部,门牌便悬挂在村部二楼办公楼内部、胡同内,群众知晓率低。

5、通过与项目单位了解、现场勘查及问卷调查，项目建成后日常管理不到位，存在未设置物件台账、台面卫生清理不及时、村史馆负责人工作疏忽等问题。

八、意见建议

1、项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，但项目绩效目标设置不完整，设置单一，未设置质量指标、可持续影响指标。

2、通过与项目单位了解及查阅会计凭证，奖补资金是县财政局拨付给24个乡镇、街道，各乡镇、街道再发放到各村，各乡镇、街道奖补资金均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放，各乡镇、街道除发放给各村奖补以外，还用于视频拍摄制作费，集中采购桌子、台布、图版，墙漆粉刷等。

3、项目验收档案资料，项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，但项目的验收情况未形成档案留存。

4、通过与项目单位了解及现场勘查，发现部分乡村记忆博物馆(村史馆)还需要进一步提升改造，①展陈内容丰富度不够，图版展陈内容比较单一，展陈物品无标签。②展陈类别不清晰。农耕物件、生活用品、文化生活、经济发展等类别不清晰。③部分缺少显著标志。乡村记忆博物馆(村史馆)选址在村部办公楼二楼或胡同内部,门牌便悬挂在村部二楼办公楼内部、胡同内,群众知晓率低。

5、通过与项目单位了解、现场勘查及问卷调查，项目建成后日常管理不到位，存在未设置物件台账、台面卫生清理不及时、村史馆负责人工作疏忽等问题。

八、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、严格执行财务管理制度和项目管理制度的相关规定，发挥财务监督作用，项目资金严格按照相关规定支付。

3、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，规范基础档案资料，电子档案及时更新，纸质档案建议分类装订成册，及时归档。

4、对部分乡村记忆博物馆(村史馆)进一步提升改造，丰富图版展陈内容，增加村情概况、历史沿革、家风家训文化乡贤名人、民风民俗、经济发展、产业特色、社会主义核心价值观、村庄大事记、村庄党的建设等内容，形成文字材料进行展示。对照《乡村记忆博物馆(村史馆)建设实施方案》标准，村庄在室内展陈内容分类上进一步理清,农耕物件、生活用品、文化生活、经济发展等按照类别进行规划展陈，提高乡村记忆博物馆(村史馆)的参观度。在临街或者村部显著位置,添置乡村记忆博物馆或村史馆牌子，提高群众知晓。

5、完善制度建设。各乡村记忆博物馆(村史馆)要按照《莘县乡村记忆博物馆(村史馆)管理制度》，参照基层公共文化服务场所免费对外开放制度,对乡村记忆博物馆(村史馆)在内容丰富、人员管理、卫生保障、器物搜集、管理维护、展陈更新上完善相关制度建设,纳入公共文化服务体

系，保障发挥传承乡村文化的意义。同时发挥服务群众效能，各村庄要将乡村记忆博物馆(村史馆)效能发挥与提升群众满意度结合起来,积极宣传推介，作为群众开展各类主题群众文化活动的重要阵地。

附：1.绩效评价指标体系

2.附件资料

主评人（签字）：李永涛

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年十一月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
		资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。
				实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理			预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%
				实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100%。
				实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出		质量达标率	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。	质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。
				质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出实效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本实际成本）/ 计划成本］×100%。
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目

二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
	立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0.67	项目属于2021年追加项目，依据国家法律法规、国家政策要求设立实施，项目可行，但项目未按照规定的程序申请设立，未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估，扣1.33分。
绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目单位设定了绩效目标；与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
	绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目单位填报了《项目绩效目标表申报表》，设置了年度绩效目标，项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标设置不完整，未设置质量指标、可持续影响指标，扣1分。
资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.25	预算额度测算依据充分,按照标准编制；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，未见科学论证预算编制的相关资料，扣0.75分。
	资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。
资金管理（12分）	资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率,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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少10%，扣1分，扣完为止。	2.77	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%=（438.65万元/500万元）*100%=87.73%，扣1.23分。
	预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=（438.65万元/438.65万元）*100%=100%。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目

二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
	资金使用合规性（4分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	通过查阅项目单位提供的财务管理制度、采购合同、会计凭证等相关资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付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；项目宣传视频服务未达到政府采购限额，采用三方询价方式确定服务单位；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，但各村奖补资金的发放未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准拨付，扣1分。
组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目单位制定了财务管理制度、资金管理办法，财务管理制度合法、合规、完整；项目实施过程中严格按照实施方案建设，并制定《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》、《莘县乡村记忆博物馆（村史馆）管理制度》等业务管理制度。
	制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	经查阅项目资料、访谈及现场核实，该项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位；项目未调整；项目单位提供采购备案表、村史馆宣传视频服务合同、业务管理制度、村史馆奖补资金明细表、现场照片等，档案资料齐全并及时归档，但项目的验收情况未形成档案留存。奖补资金的发放方面，各村资金均用于村史馆建设，但未按照《乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补办法》奖补标准发放。扣2分。
产出数量（7分）	实际完成率 （7分）	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。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少1%扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	7	通过查阅项目实施单位提供的会计凭证、明细账、项目核验情况及现场勘查，截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆）。
产出质量（8分）	质量达标率（8分）	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。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。质量达标率100%，得满分；每减少1%，扣2分，扣完为止。	6	项目单位4个督导验收小组对项目建设情况进行了验收，通过了解与现场勘查，截至2021年12月底项目已完全验收，基本符合建设标准，但存在缺少显著标志、展陈内容丰富度不够、展陈类别不清晰等问题，扣2分。
产出时效（10分）	完成及时率 （10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=［（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间］×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低10%，扣1分，扣完为止。	10	通过与项目单位了解，项目于2021年8月底完成村史馆的建设工作，截止到2021年12月31日，奖补资金发放完毕。
产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	成本节约率=［（500万元-438.65万元）/500万元］×100%=12.27%
		项目实施所产生的经济效益			

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县乡村记忆博物馆（村史馆）建设奖补项目

二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
项目效益（30分）	实施效益（20分）	项目实施所产生的社会效益	项目实施更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。	10	截至2021年12月31日项目实际建设完成889个乡村记忆博物馆（村史馆），使之成为群众文化活动、休闲娱乐的场所，更好地丰富群众文化生活和传承中国农耕文化，增强文化自信。
		项目实施所产生的生态效益			
		项目实施所产生的可持续影响	项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，助力乡村振兴。	10	乡村记忆博物馆(村史馆)是弘扬传统文化、涵养文明乡风、留住乡村记忆、推动乡村振兴的一项重要内容，项目的实施有利于提高乡村精神文明，完善公共文化体系建设，充分发挥乡村文化在基层社会治理和涵养文明乡风的作用，助力乡村振兴。
	满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	10	通过问卷星小程序调查，共调查287份问卷，经综合分析，群众满意度为93%。
100分				90.69	

评价结果为“优”

评价人员： 李永涛、李子峰、杜蓉蓉、郎海霞

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021年度城乡居民养老保险县级负担项目绩效评价报告

被评价单位：莘县人力资源和社会保障局

委托评价单位：莘县财政局

绩效评价机构：山东东岳项目管理有限公司

2022年11月

项目名称：2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021 年度城乡居民养老保险县级负担项目绩效评价

项目编号：鲁东绩字［2022］726 号

编写单位：山东东岳项目管理有限公司

评价小组人员：

陈兴贤　　高级工程师　　咨询工程师

张红丽　　高级工程师　　咨询工程师

陈伟　　工　程　师　　咨询工程师

日　期：2022 年 11 月

目　　录

摘要 3
一、概况 3
二、评价基本情况 3
三、评价结论 3
四、问题和建议 4
五、评价结果应用 5
第 1 章 项目支出基本情况 7
1.1、概况 7
1.1.1、项目单位基本情况 7
1.1.2、项目背景及立项依据 7
1.1.3 项目实施概况 8
1.1.4、项目投入和使用情况 10
1.2 重点项目年初绩效目标 10
第 2 章 绩效评价工作开展情况 12
2.1 绩效评价目的和对象 12
2.1.1 评价目的 12
2.1.2 评价对象 12
2.2 绩效评价框架设计 13
2.2.1 绩效评价原则 13
2.2.2 主要评价依据 13
2.2.3 建立评价指标体系 15
2.2.4 绩效评价方法 16
2.2.5 绩效评价数据分析方法 17
2.2.6 评价结论产生办法 18
2.3 绩效评价工作过程 20
2.3.1 绩效评价前期准备 20
2.3.2 绩效评价现场工作 20
2.3.3 绩效评价分析 21
2.3.4 绩效评价报告编制 22
2.3.5 本次绩效评价的局限性 22

第 3 章 综合评价结论及绩效分析 24
3.1 综合评价结论 24
3.2 绩效评价综合分析 25
第 4 章 存在的问题、建议 33
4.1 项目存在问题 33
4.2 改进措施和建议 33
附件 1：绩效评价评分表 35
附件 2：满意度调查 38

摘要：

一、概况

为建立健全养老保险制度，实现社会保险全覆盖，开展城乡居民养老保险县级负担项目，预算金额5295.09万元，用于发放包括：1、城乡居民基础养老金；2、养老保险费缴费补贴；3、重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费；4、居民丧葬补助金。实际共执行5151.8万元，资金执行率97%。其中，城乡居民基础养老金支出3783万元，养老保险费缴费补贴支付934.2万元，重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费支付116.2，居民丧葬补助支付318.2万元。

二、评价基本情况

为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。山东东岳项目管理有限公司结合项目工作的实际情况制定了《绩效评价方案》、组成了评价工作组。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的有关要求，对莘县人力资源和社会保障局城乡居民养老保险县级负担项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。

三、评价结论

（一）绩效评价标准

绩效评价总分值100分，评价总得分在90分以上为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（二）评价结果

本项目的综合评价结果为95.9分，项目评价等级为优。（详细评价结果见附件1）

评价准则	权重	评价得分
决策	20	18
过程	30	27.9
产出	30	30
效益	20	20
综合得分	100	95.9

四、问题和建议

（一）存在的问题

1、项目决策阶段，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定，不利于项目完成后开展自评。

2、存在项目单位对项目绩效自评工作不规范，未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析，不符合相关规定。

（二）改进举措和建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

2、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩

效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件开展规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

五、评价结果应用

建议加强财政支出绩效评价结果的应用。开展财政支出绩效评价工作的最终目的，一是通过运用财政支出绩效评价结果，发现评价对象在财政资金管理和使用过程中存在的不足，制定解决措施和方案，提高部门管理水平；二是由财政部门根据绩效评价结果，与部门预算的编制相结合。要重视财政支出绩效评价结果的应用，将绩效评价结果落到实处。

山东东岳项目管理有限公司

鲁东绩字［2022］726号

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目
--2021年度城乡居民养老保险县级负担项目绩效评价报告

为做好莘县财政局安排的预算绩效管理服务项目工作，根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知 （鲁财预〔2011〕67号）、《中共聊城市委聊城市人民政府关于印了<聊城市全面推进预算绩效管理的方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）等文件的有关要求，受莘县财政局委托，我公司成立绩效评价工作组，于2022年11月14日至2022年11月25日对莘县人力资源和社会保障局城乡居民养老保险县级负担项目开展了绩效评价。

现将有关情况报告如下：

第1章 项目支出基本情况

1.1、概况

1.1.1、项目单位基本情况

莘县人力资源和社会保障局二级单位莘县社会保险事业中心下属原莘县城乡居民养老保险事业处负责城乡居民养老保险县级负担项目。本单位贯彻执行国务院、省、市关于城乡居民社会养老保险的各项方针、政策；负责全县城乡居民基本养老保险业务；制定并实施全县城乡居民养老保险工作计划、管理制度、业务经办流程及操作办法；负责全县城乡居民养老保险缴费、管理和发放工作。

1.1.2、项目背景及立项依据

1、项目背景

为建立健全养老保险制度，实现社会保险全覆盖，开展城乡居民养老保险县级负担项目，预算金额5295.09万元，用于发放包括：1、城乡居民基础养老金；2、养老保险费缴费补贴；3、重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费；4、居民丧葬补助金。实际共执行5151.8万元。

2、项目立项依据

（1）关于贯彻《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于建立居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的实施意见》的通知（聊人社[2019]1号）；

（2）山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅《关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发[2021]11号）；

（3）山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅、山东省扶贫开发领导小组办公室《关于进一步做好社会保险精准扶贫工作的意见》（鲁人社发[2017]37号）；

1.1.3 项目实施概况

根据《绩效目标申报表》等材料，项目包括四个方面：

1、城乡居民基础养老金。

预计2021年，由我处发放基础养老金的城乡居民为174309人，根据省人社厅相关通知，2021年我县基础养老金的月发标准为144.5元，县财政全年共需承担10%资金：174309*(144.5*10%)*12（个月）；根据聊人社发【2019】1号文件规定，对65周岁以上领取居民养老金人员加发基础养老金。预计2021年度65-74岁的待遇领取人员平均人数87809人，其基础养老金每人每月高于最低基础养老金标准5元，预计75岁（含）以上待遇领取人员平均人数43889人，其基础养老金每人每月高于最低基础养老金标准10元，2021年共应加发高龄补贴10535220元（87809人*5元*12个月＋43889人*10元*12个月），按照县级财政承担85%计算，县财政应承担8954937元。对缴费年限15年以上的参保居民，每多缴一年，每月加发基础养老金3元。预计2021年我县应加发长缴费基础养老金144元，按照县财政承担85%计算，县财政应承担122元。2021年居民基础养老金县级财政补贴部分预算共计39180239.6元。

2、养老保险费缴费补贴。

根据聊人社发[2019]1号文件规定，提高县政府对缴纳养老保险费的居民的补贴标准。选择300元缴费档次的，政府补贴每人每年30元；选择500元及600元缴费档次的，政府补贴每人每年60元；选择800元及1000元缴费档次的，政府补贴每人每年100元；选择1500元及2000元缴费档次的，政府补贴每人每年150元；选择2500元及以上缴费档次的，政府补贴每人每年200元。根据2020年实际缴费人数，预计我县2021年度参保缴费人员共计273180人，其中按300元档次缴费人员257082人，按500元-600元档次缴费人员8507人,选择800元-1000元档次缴费人员4228人，选择1500-2000元档次缴费人员1532人，选择2500-5000元档次缴费人员1831人：预计2021年缴费人员273180人，县财政应承担缴费补贴预算9241680元（257082人*30元＋8507人*60元＋4228人*100元＋1532人*150元＋1831人*200元）。

3、重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费。

经与相关部门沟通,预计我县2021年度符合政府代缴居民养老保险费条件的重度残疾、低保等困难群体共计12600人，按照每人每年100元的最低缴费标准，2021年县财政应为其代缴居民养老保险费预算126万元（12600人*100元）。

4、居民丧葬补助金。

根据往年居民丧葬补助金数据,预计2021年领取城乡居民养老金人员去世4670人，县财政应补助丧葬费预算326.9万元（4670人*700元）。

综合以上四个项目，2021 年县财政应预算居民养老保险支出预算 5295.0919 万元，实际支出 5151.8 万元，资金执行率 97%。其中，城乡居民基础养老金支出 3783 万元，养老保险费缴费补贴支付 934.2 万元，重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费支付 116.2，居民丧葬补助支付 318.2 万元。

1.1.4、项目投入和使用情况

单位：万元

序号	指标文号	预算支出数
1	莘财预指[2021]2 号	5151.8

1.2 重点项目年初绩效目标

莘县人力资源和社会保障局年初制定的绩效目标：

1、实施内容及成效：对参保的城乡居民到龄人员的基础养老金补贴，缴费补贴，重残补贴，丧葬补助金全部到位。提高参保居民生活水平，推动社会和谐发展。

2、绩效指标：

产出指标	数量指标	1、预计到龄发放基础养老金的城乡居民人数 174309 人。2、预计参保缴费人员共计 273180 人。3、预计政府代缴的重度残疾、低保等困难群体共计 12600 人。4、预计 2021 年领取居民丧葬补助金的人数 4670 人。

	质量指标	1、基础养老金县级财政承担的月标准（144.5*10%）元/人。2、对缴纳养老保险费的居民进行补贴，30-200 元。3、政府代缴的重度残疾、低保等困难群体居民养老保险每人 100 元。4、丧葬补助金每人 700 元。
	时效指标	及时足额支付。
	成本指标	预算居民养老保险支出县级财政承担总 52950919 元。
效益指标	经济效益指标	提高到龄城乡居民的经济水平。
	社会效益指标	推动社会和谐发展。
	可持续影响指标	推动生态和谐发展，为建设社会主义新农村和构建社会主义和谐社会做出贡献。
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度≥95%

第 2 章 绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的和对象

2.1.1 评价目的

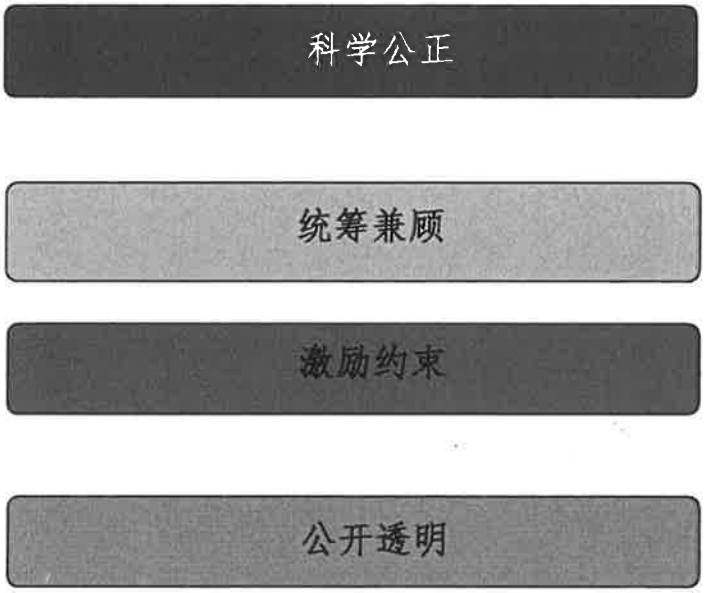
为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局全面覆盖推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。评价小组根据国家、省市级相关文件对莘县人力资源和社会保障局城乡居民养老保险县级负担项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。通过对重点项目开展评价，有助于督促部门开展深入的项目绩效自评和总结，复核项目决策是否符合有关文件要求，项目管理是否到位，资金使用和管理是否科学合法，项目经济效益、环境效益、可持续影响是否明显，群众是否满意。其主要目的：一是，考核项目实施目标的完成情况，强化项目实施单位使用财政资金的责任，促进提高财务管理水平，确保财政资金的管理规范、使用安全、公平高效，为下年度预算提供参考；二是，考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对相关政策文件实施的贡献，为将来决策提供依据。

2.1.2 评价对象

莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价，把莘县人力资源和社会保障局“城乡居民养老保险县级负担项目”作为本次绩效评价的对象，项目金额 5295 万元。

2.2 绩效评价框架设计

2.2.1 绩效评价原则



绩效评价应当遵循以下基本原则：

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 主要评价依据

1、《中华人民共和国预算法》(2018 年修正）；

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、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416 号)；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）

5、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20 号）；

6、《山东省财政厅关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩[2018]7 号）；

7、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2 号）；

8、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2 号）；

9、《聊城市市级预算绩效运行监控管理办法（试行）》(聊财办[2017]15 号）；

11、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目（服务）竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）；

12、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目工作方案(标段：C)》;

13、项目立项文件、资金到位文件、款项支付记录、管理制度、绩效目标申报表、县级预算项目支出绩效自评表;

14、2021 年度城乡居民养老保险县级负担绩效评价项目《财政预算绩

效评价工作底稿》；

2.2.3 建立评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”，参考年初制定的绩效目标设定情况，结合本项目特点，运用定量定性原则，对于不适于本项目的评价项进行个别修改，确定了绩效评价一级指标、二级指标、三级指标。

绩效评价按照三级指标评价体系：一级指标包括：决策、过程、产出、效益。二级指标包括：项目目标、决策过程、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益、满意度达标率。三级指标包括：绩效目标细化、明确程度、绩效目标量化程度、决策依据、决策程序、预算编制科学性、资金分配合理性、资金执行率、到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、档案资料完备、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、可持续影响、群众满意度。

指标体系结构图

一级指标	二级指标	三级指标
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度
		绩效目标量化程度
	决策过程	决策依据
		决策程序
	资金投入	预算编制科学性
		资金分配合理性
过程	资金落实	资金执行率
		到位时效
	资金管理	资金使用

		财务管理
	组织实施	组织机构
		管理制度
		档案资料完备
产出	项目产出	产出数量
		产出质量
		产出时效
		产出成本
效益	项目效益	经济效益
		社会效益
		可持续影响
	满意度达标率	群众满意度

2.2.4 绩效评价方法

评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。根据项目的具体情况，本次绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析研究。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对实施单位进行访谈，同时对相关人员进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果形成汇总表，以各地区评分值的平均值作为指标完成情况进行评分，分析项目绩效目标实现程度。

（4）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的成果运用情况，评价项目的绩效目标实现程度。项目小组将前往具体实施地，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

2.2.5 绩效评价数据分析方法

（1）指标计算方法

评价采用比率法对指标进行计算，先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将该项比率和对应指标满分值相乘，取整后得出指标评分值。

（2）权重确定方法

评价指标的权重量化参考《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，同时采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（3）标准值的确定方法

本次评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据或经验数据确定标准值。

最终确定评分项与分值，具体情况如下表。

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	总分	权重
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	20	20%
		绩效目标量化程度	3		
	决策过程	决策依据	3		
		决策程序	3		
	资金投入	预算编制科学性	4		
		资金分配合理性	4		
过程	资金落实	资金执行率	4	30	30%
		到位时效	4		
	资金管理	资金使用	4		
		财务管理	4		
	组织实施	组织机构	2		
		管理制度	10		
		档案资料完备	2		
产出	项目产出	产出数量	8	30	30%
		产出质量	8		
		产出时效	8		
		产出成本	6		
效益	项目效益	经济效益	5	20	20%
		社会效益	5		
		可持续影响	5		
	满意度达标率	群众满意度	5		

2.2.6 评价结论产生办法

通过以上评价方法和数据分析，根据项目各指标执行和完成情况，结合评价小组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成评价打分结果。依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10 号），评价结果级别类型分为如下等级：

总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

2.3 绩效评价工作过程

2.3.1 绩效评价前期准备

1、成立评价小组。

为完成莘县财政局委托开展的重点项目绩效评价任务，山东东岳项目管理有限公司组成以投资咨询部为主体，并吸收公司内咨询评估专家共同组成评价工作小组。

2、制定绩效评价方案

根据《竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）要求，评价小组结合评价工作的实际情况制定了《绩效评价方案》，明确了评价目的、对象、范围、内容、依据、初步指标体系、评价方法、资料收集清单、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

3、初步设定指标体系

评价小组查阅项目的相关初步材料，根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求，初步拟定绩效评价框架体系。

2.3.2 绩效评价现场工作

1、资料和数据收集

根据《实施方案》资料收集清单，采取实地察看、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息。

2、座谈

评价小组到莘县人力资源和社会保障局莘县社会保险事业中心开展评价座谈工作，听取项目开展情况、资金支付情况、财务管理情况，同时了解项目完成情况和实施效果。

3、现场核验

评价小组对业务、财务资料进行核验和抽查，形成2021年度城乡居民养老保险县级负担绩效评价项目《财政预算绩效评价工作底稿》。

4、满意度调查

评价小组采取发放调查问卷、电话访问的形式，进行调研。针对社会面开展问卷调查，抽查受益人员进行电话访问核实补贴发放情况等。统计形成《满意度调查问卷统计表》详见附件2。

2.3.3 绩效评价分析

1、资料分类分析

根据“框架设计阶段”准备有关资料和方案，评价小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，对收集的证据、数据进行整理和统计。

2、项目决策、过程、产出、效益分析

对“莘县人力资源和社会保障局城乡居民养老保险县级负担项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析，开展定性定量分析。

3、确定评价指标体系

评价小组汇总前期收集的资料，完善绩效评价指标体系。

4、组织绩效评价会议

根据绩效评价指标体系，对照绩效指标完成情况进项打分，对评价过程中发现的问题进行汇总并提出建议。计算总分，形成评价结论，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

2.3.4 绩效评价报告编制

1、撰写报告初稿

撰写“城乡居民养老保险县级负担项目”绩效评价报告初稿。

2、反馈与修改

将报告初稿报送莘县财政局，并实施单位进行沟通，根据反馈意见由评价小组讨论并完善报告。

3、报告提交

对项目绩效评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向委托方汇报。

2.3.5 本次绩效评价的局限性

1、本次绩效评价根据被评价单位所报送材料为依据，项目单位对资料的准确性和完整性负责。从目前实际实施的情况看，部门报送的评价资料质量（即真实性、准确性和完整性）参差不齐，本次评价项目数据涉及范围较广、数据多。同时，绩效评价小组主要搜集项目资金的申报材料、实施材料等相关的数据，无法一一核实其真实准确性。因此可能对结果的准

确性产生一定的影响。

2、对于绩效评价指标框架中的部分定性指标，无法根据量化的数据评价并得出分数，评议结果主要依据评价人员的职业判断。

第 3 章 综合评价结论及绩效分析

3.1 综合评价结论

一、评分情况

本项目从决策、过程、产出、效益四个方面及细化指标项进行综合评价分析，综合评价结果为 95.9 分。决策评价得分为 18 分；过程评价得分为 27.9 分；产出评价得分为 30 分；效益评价得分为 20 分。详细附加情况见附件 1：《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--城乡居民养老保险县级负担项目绩效评价指标评分表》

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分	总得分
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	2	18
		绩效目标量化程度	3	2	
	决策过程	决策依据	3	3	
		决策程序	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	4	
		资金分配合理性	4	4	
过程	资金落实	资金执行率	4	3.9	27.9
		到位时效	4	4	
	资金管理	资金使用	4	4	
		财务管理	4	4	
	组织实施	组织机构	2	2	
		管理制度	10	8	
		档案资料完备	2	2	
产出	项目产出	产出数量	8	8	30

		产出质量	8	8	
		产出时效	8	8	
		产出成本	6	6	
效益	项目效益	经济效益	5	5	20
		社会效益	5	5	
		可持续影响	5	5	
	满意度达标率	群众满意度	5	5	
合计			100	95.9	95.9

二、评价结论

依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），项目评价结果等级为“优”。

3.2 绩效评价综合分析

一、决策评价，权重分值20分，评价得分18分。主要从项目目标、决策过程、资金投入三个方面进行评价。

（一）项目目标（标准分6分，评价得分4分）

1、绩效目标细化、明确程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目产出指标，效益指标如：经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，以及二级指标对应的指标内容。但未设置效益指标的“指标值”，不符合项目绩效评价指标体系评价标准“项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确”的要求，效益绩效指标不细化、不明确。根据评分标准，扣1分。

2、绩效目标量化程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，以及二级指标对应的指标内容，未设置效益指标的“指标值”。另外，经济效益指标内容设置为“提高参保居民的生活水平”、社会效益指标内容设置为“推动社会和谐发展”、可持续影响指标内容设置为“促进社会可持续发展”，未量化或定性分级设置评价指标，不利于项目完成后自评工作。根据评分标准，扣1分。

（二）决策过程（标准分6分，评价得分6分）

1、决策依据（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：项目决策主要依据项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划进行评价。项目开展符合关于贯彻《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于建立居民基本养老保险待遇确定和基础养老金正常调整机制的实施意见》的通知（聊人社[2019]1号）等文件要求，且部门制定年度工作计划并细化工作任务，项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。根据评分标准，决策依据指标不扣分。

2、决策程序（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：城乡居民养老保险县级负担项目经批准开展，并拨付资金。城乡居民基础养老金、养老保险费缴费补贴、重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费、居民丧葬补助金，四项资金支付标准符合上级文件要求，符合相关管理办法。根据评分标准，决策程序指标不扣分。

（三）资金投入（标准分8分，评价得分8分）

1、预算编制科学性（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析：预算编制科学性主要从项目“预算编制经过科学论证”、“预算内容与项目内容匹配程度”“标准明确合理性”“预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配”四项指标进行评价，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况 。根据《绩效目标申报表》和自评报告，项目预算编制经过论证，即符合上级文件资金发放标准要求，又综合利用往年数据开展合理预估，实际执行金额与预算偏差不大。根据评分标准，预算编制科学性指标不扣分。

2、资金分配合理性（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析：资金分配合理性主要从项目“预算资金分配依据充分”“资金分配额度合理”两项指标进行评价。本项目预算资金测算主要依据省市文件标准,资金分配数额经项目单位论证且预算金额得到批准。根据评分标准，资金分配合理性指标不扣分。

二、过程评价，权重分值 30 分，评价得分 27.9 分。主要从资金落实、资金管理、组织实施三方面进行评价。

（一）资金落实（标准分 8 分，评价得分 7.9 分）

1、资金执行率（标准分 4 分，评价得分 3.9 分）

绩效指标评价分析:执行率 =实际支付到位资金 5151.88 万元/计划资金 5295.09 万元×100%=97%，扣 0.1 分。

2、到位时效（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:到位时效主要从“费用及时发放到位”、“未及时到位的是否造成不良后果”指标进行评价。经查阅资料和调研，资金根

据项目单位申请及时到位。根据评分标准，到位时效指标不扣分。

（二）资金管理（标准分 8 分，评价得分 8 分）

1、资金使用（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:资金使用评价主要从“是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况”进行评价。评价小组按类别抽查了项目收入、支出凭证等相关资料，未发现违反财务管理规定的情况。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、财务管理（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:财务管理评价主要从“财务管理制度健全性”、“执行情况”方面开展评价。评价小组通过查阅被评价单位提供的“财务管理内部控制制度”等材料，未发现不规范的情况。

（三）组织实施（标准分 14 分，评价得分 12 分）

1、组织机构（标准分 2 分，评价得分 2 分）

莘县人力资源和社会保障局莘县社会保险事业中心项目管理机构完善，分工明确。

2、管理制度（标准分 10 分，评价得分 8 分）

管理制度评价包括：管理制度健全性、管理制度执行两个方面。

（1）管理制度健全性（标准分 2 分，评价得分 2 分）

省市两级对于“城乡居民养老保险县级负担项目”开展，制定了聊人社[2019]1 号、鲁人社发[2021]11 号、鲁人社发[2017]37 号等文件，确定了实施标准和办法。

（2）管理制度执行（标准分 8 分，评价得分 6 分）

经查阅资料和调研，项目单位对执行情况开展了自查，并进行了绩效自评工作，编制了《县级预算项目支出绩效自评表》和《2021年度莘县城乡居民养老保险绩效自评报告》，对项目基本情况、资金使用情况、绩效目标完成情况进行分析。根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）关于“财政和部门评价的内容”要求，本项目自评工作未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析，不利于为将来开展类似项目提供工作经验和总结成功案例。根据评分标准，本项指标扣2分。

3、档案资料（标准分2分，评价得分2分）

评价过程中未发现项目单位有关本项目资料缺失情况,根据评分标准，本项指标不扣分。

三、产出评价，权重分值30分，评价得分30分。主要从产出数量、质量、时效及成本四个方面进行评价。

1、产出数量指标（标准分8分，评价得分8分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目数量指标为：1、预计到龄发放基础养老金的城乡居民人数174309人。2、预计参保缴费人员共计273180人。 3、预计政府代缴的重度残疾、低保等困难群体共计12600人。4、预计2021年领取居民丧葬补助金的人数4670人。实际完成情况：2021年到龄城乡居民人数167648人，2021年参保缴费人员278607人，2021年政府代缴的重度残疾、低保等困难群体居民养老保险11620人，2021年领取丧葬补助金的人数4549人。实际完成与预计偏差不大，产生偏差的原因主要有：1、因有死亡、重复参保等原因，到龄领取城乡居民养

老金人数比预计偏低；2、因脱贫攻坚和扶贫政策的工作推进，贫困人员比预计减少；3、因生活和医疗条件提升，死亡人员数量比预估减少。以上为非主观原因导致，且数量指标偏差不大，且当年工作任务已完成。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、产出质量指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目质量指标为：1、基础养老金县级财政承担的月标准（144.5*10%）元/人。2、对缴纳养老保险费的居民进行补贴，30-200 元。3、政府代缴的重度残疾、低保等困难群体居民养老保险每人 100 元。4、丧葬补助金每人 700 元。经对受益群众进行电话抽查，由于“基础养老金补贴、缴纳养老保险费的居民进行补贴、政府代缴的重度残疾低保等困难群体居民养老保险”3 项补贴不由受益群众经手，受益群众不知道补贴存在，但受益群众缴费与个人应缴费用数额相符，符合标准。

3、产出时效指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目时效指标为：及时足额支付。经查阅相关资料和抽查调研，未发现发放不及时的情况。

4、产出成本指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:本项目年初预算居民养老保险支出县级财政承担总金额 52950919 元，该资金实际拨付 5151.8 万元，项目未超过预算。

四、效益评价，权重分值 20 分，评价得分 20 分。主要从经济效益、社会效益、可持续影响及社会公众满意度四个方面进行评价。

1、经济效益（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:城乡居民养老保险县级负担项目，用于发放包括：城乡居民基础养老金；养老保险费缴费补贴；重度残疾人、低保等困难群体政府代缴居民养老保险费；居民丧葬补助金。城乡居民基础养老资金的准时发放，切实解决了退休人员的经济问题，极大提高了退休人员经济水平；养老保险费缴费补贴，能够减轻缴费人员的经济压力；重度残疾人、低保等困难群体居民养老保险费政府代缴，居民丧葬补助金发放，有助于提升精准扶贫力度，提升保障减少困难家庭经济负担。直接或间接的提升城乡居民消费能力，促进县域经济发展水平。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、社会效益（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:经查询相关新闻报道结合电话调查,未发现因养老金或补贴发放不及时不到位而产生上访或举报，营造了良好的社会环境。城乡居民基础养老资金的准时发放，为到龄人员的生活提供了基础保障，维护了社会安定团结，提振了居民对养老保险制度的信心；养老保险费缴费补贴，促进提升居民参保率，有助于社会保障体系进一步日升；重度残疾人、低保等困难群体居民养老保险费政府代缴，居民丧葬补助金发放，为贯彻党中央、国务院关于打赢脱贫攻坚战的决策部署，落实脱贫攻坚规划提供的可行性途径。根据评分标准，本项指标不扣分。

3、可持续影响（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:本项目为建立居民养老保险制度的实践工作。在长期来看，建立个人缴费、集体补助和其他资助、政府补贴相结合的居民养

老保险制度，实行社会统筹与个人账户相结合，能够保障居民老年基本生活，有利于保险制度的可持续发展。同时，对建档立卡贫困人口、低保对象、特困人员等困难群体，符合参加居民养老保险条件的，地方政府代缴部分或全部最低标准养老保险费，是完善并落实社会保险精准扶贫政策的体现，能够减少脱贫人员返贫率，有利于精准扶贫的可持续。根据评分标准，本项指标不扣分。

4、社会公众满意度（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:本项目切实提高了到龄参保人员收入水平,社会保障体系进一步完善，部分参保居民呼吁进一步提高养老金发放标准。公众对项目实施满意度95%。满意度调查统计结果详见附件2。根据评分标准，本项指标不扣分。

第4章 存在的问题、建议

4.1 项目存在问题

4.1.1、项目决策阶段，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定，不利于项目完成后开展自评。

4.1.2、存在项目单位对项目绩效自评工作不规范，未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析，不符合相关规定。

4.2 改进措施和建议

4.2.1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

4.2.2、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件开展规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

附件 1：绩效评价评分表

2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--城乡居民养老保险县级负担项目绩效评价指标评分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	打分	扣分原因
决策（20 分）	项目目标（6 分）	绩效目标细化、明确程度（3 分）	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确，得 3 分，否则酌情扣分。	2	根据《绩效目标申报表》，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确，扣 1 分。
		绩效目标量化程度（3 分）	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得 3 分，否则酌情扣分。	2	根据《绩效目标申报表》，效益指标值未量化或定性分级设定，不利于项目完成后自评工作，扣 1 分。
	决策过程（6 分）	决策依据（3 分）	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；	部门是否制定年度工作计划并细化工作任务（2 分），项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1 分）否则酌情扣分。	3	
		决策程序（3 分）	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；	项目符合申报条件（1 分），申报、批复程序符合相关管理办法（2 分），否则酌情扣分。	3	
	资金投入（8 分）	预算编制科学性（4 分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合	①预算编制是否经过科学论证；（1 分）②预算内容与项目内容是否匹配；（1 分）③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1 分）④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任	4	

			理性情况。	务相匹配。（1 分）否则酌情扣分。		
		资金分配合理性（4 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（2 分）②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（2 分）否则酌情扣分。	4	
过程（30 分）	资金落实（8 分）	资金执行率（4 分）	对财政资金到位情况进行评价（执行率 =实际支付到位资金/计划支付资金×100%）	该项分值 4 分。指标分值=资金支付执行率*指标满分值 4 分，指标得分不超过 4 分。	3.9	执行率 =实际支付到位资金 5151.88 万元/计划资金 5295.09 万元×100%=97%，扣 0.1 分
		到位时效（4 分）	资金是否及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	及时到位（4 分），未及时到位但未影响项目进度（1.5 分），未及时到位并影响项目进度（0-1 分）。	4	
	资金管理（8 分）	资金使用（4 分）	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；	虚列（套取）扣 1-4 分，支出依据不合规扣 1 分，截留、挤占、挪用扣 3-4 分。	4	
		财务管理（4 分）	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范	财务制度健全（2 分），严格执行制度（1 分），会计核算规范（1 分）。	4	
	组织实施（14）	组织机构（2 分）	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（2 分）否则酌情扣分。	2	
		管理制度（10 分）	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控	建立健全管理制度（2 分）；严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控和自评（8 分）否则酌情扣分。	8	项目单位开展了绩效自评工作，自评工作未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和

						实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析。不符合相关规定。《自评表》填写不规范，存在个别缺项。扣2分
		档案资料完备（2分）	对项目档案资料是否规范完善进行评价	该项分值2分。项目档案资料齐全得1分。资料无缺项、无规范性问题得1分。评价专家发现应有未有的资料，资料填写不规范如项目实施方案、合同书、验收报告等，日期、签字不规范等问题，缺一项或一项不合格扣0.5分，扣完为止。	2	
产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（8分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	按照实施方案内容和绩效目标申报表，部门完成目标任务得8分，未完成的，指标分值=完成率*指标满分值8分。	8	
		产出质量（8分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值8分。已完成任务质量合格的，得8分，不合格的，扣除相应比例得分。	8	
		产出时效（8分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值8分。未按时完成的酌情扣分。	8	
		产出成本（6分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	成本控制有效，得6分；成本超预算的，根据情况酌情扣分。	6	
效益（20分）	项目效益（15分）	生态效益（5分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	对照绩效目标，根据完成情况，是否产生经济影响，酌情打分。	5	
		社会效益（5分）	对照绩效目标，项目实施对当地社会是否产生有利影响。	对照绩效目标，能够对我县社会发展、人民生活产生显著积极影响的得4-5分，产生部分社会效益的得2-3分，未产生社会效益不得分。	5	

		可持续影响（5分）	从长期来看，项目实施对项目区域内是否带来可持续影响	对照绩效目标，项目实施对项目区域内发展带来长远有利影响的得4-5分，短期有利影响的得2-3分。	5	
	满意度达标率（5分）	群众满意度（5分）	按部门项目绩效目标受益群众满意度达标率≥90%	该项分值5分，达标率≥90%的得5分，达标率小于90%的，指标分值=项目满意度达标率*指标满分值5分，指标得分不超过5分。	5	
合计	100				95.9	

附件 2：满意度调查

城乡居民养老保险县级负担项目满意度调查统计结果

调查地点：莘县，调查方式：电话访问、问卷调查，调查人数：电话访问 241 人、问卷调查 26 人，有效问卷：267 份

项目	选项	人数
1、您的身份？	到龄领取基础养老金人员	179
	16-59 岁城乡居民	85
	困难人群等	3
2．您是否能按时收到足额的养老金？（到龄领取基础养老金人员）	按时足额	267
	按时但不足额	0
	不按时，不足额	0
	其他	0
3、 养老金按时发放是否对促进您的生活水平提升?（到龄领取基础养老金人员）	有所提升	267
	没提升	0
4、您是否听过周边存在由于各种原因导致的养老金未按时发放的情况？	没听过	265
	听说过，但得到了解决	2
	听说过，至今没有解决	0
5、是否为您代缴了居民养老保险保险（困难人群）？	是	267
	否	0
6、您认为城乡居民养老保险县级负担项目效果是否显著？	显著	243
	一般	24
	没有效果	0
7．总体来说，您对城乡居民养老保险县级负担项目效果是否满意？	满意	254
	一般	13
	不满意	0

2021年莘县促外贸发展鼓励资金绩效评价报告

国冠绩评字[2022]第031号

委托单位：莘县财政局

财政资金使用单位：莘县商务和投资促进局

第三方机构:山东国冠财税服务有限公司

2022年11月

目录

摘要

一、项目基本情况 1
二、项目绩效目标 3
三、评价基本情况 3
四、评价结论和绩效分析 4
五、存在的问题及原因分析 5
六、有关建议 5

正文部分

一、项目基本情况 6
（一）项目立项 6
（二）项目预算 6
（三）项目计划实施内容 7
（四）项目组织管理 7
二、项目绩效目标 8
三、评价基本情况 8
（一）评价目的 8
（二）评价对象与范围 8
（三）评价依据 9

（四）评价原则和评价方法 9
（五）绩效评价指标体系 10
（六）绩效评价工作过程 10
四、评价结论及分析 11
五、绩效评价指标分析 12
（一）项目决策情况 12
（二）项目过程情况 13
（三）项目产出情况 14
（四）项目效益情况 15
六、项目存在的主要问题 16
七、意见建议 16
八、其他需要说明的问题 17
附件： 17

摘要

一、项目基本情况

（一） 项目立项背景及实施目的

为贯彻落实省市稳外贸促对外开放的要求，鼓励外贸企业在受疫情影响及国际形势不利的情况下，积极开拓国际市场扩大进出口，确保外贸进出口目标的完成。期间山东聊城鲁西经济开发区管理委员会及四家企业积极采取措施，完成了外贸进出口增长。山东聊城鲁西经济开发区管理委员会、聊城毅萍进出口有限公司、山东嘉华保健品股份有限公司(现更名为山东嘉华生物科技股份有限公司）、山东佳利蛋白科技有限公司、山东省莘县华阳实业有限公司根据《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45号)文件要求，提出兑现奖励申请，经莘县商务和投资促进局相关科室审核报局党组研究，决定对符合条件的企业提出兑现奖励申请，奖励资金共计壹佰壹拾伍万伍仟（115.5万元）

（二） 项目预算安排和支出情况

资金预算与资金实际支出明细如下：

预算申请项目	预算申请金額	资金实际支出
合计	1,155,000.00	1,155,000.00
聊城毅萍进出口有限公司（山东聊城鲁西经济开发区管理委员会）	848,000.00	848,000.00
山东嘉华保健品股份有限公司	172,000.00	172,000.00
山东佳利蛋白科技有限公司	99,000.00	99,000.00
山东省莘县华阳实业有限公司	36,000.00	36,000.00

（三）项目主要内容和实施情况

1. 聊城毅萍进出口有限公司2020年出口完成13780.00万元，符合“对进出口贡献、增量较大的企业奖励可采取一事一议”，给予奖励资金84.80万人民币；

2. 山东嘉华保健品股份有限公司(现更名为山东嘉华生物科技股份有限公司)2020年出口完成30047.00万元，较2019年增长3444.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金17.20万人民币；

3. 山东佳利蛋白科技有限公司2020年出口完成2392万元，较2019年增长1986.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金9.90万人民币；

4. 山东省莘县华阳实业有限公司2020年出口完成2086.00万元，较2019年增长729.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金3.60万人民币。

二、项目绩效目标

根据《莘县促外贸发展鼓励政策》（莘政发[2020]45号）文件的要求，进一步加大对外开放力度，促进全县外贸进出口高质量发展。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，对莘县商务和投资促进局莘县促外贸发展鼓励资金项目，从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

评价对象：2021年莘县商务和投资促进局支出的莘县促外贸发展鼓励资金项目（115.50万元）的使用绩效。

评价范围：2020年莘县促外贸发展鼓励政策涉及的资金（115.50万元）。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则

（1） 坚持真实、科学、公正的原则；

（2） 坚持综合绩效评价的原则；

（3） 坚持定量分析与定性分析的原则；

（4） 坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5） 坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价指标体系

本项目评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020] 10 号）文件，参考《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）文件，结合项目实际，按照科学、规范、客观、公正的原则，对 2021 年莘县促外贸发展鼓励资金项目的决策、过程、产出、效益情况进行综合分析，进行绩效评价工作。对于可以量化的指标，通过计算分析得出评价结果，对于无法量化的指标通过专家经验判断、问卷调查等方法进行定性判断。项目绩效评价共设置项目决策（15 分）、项目过程（25 分）、项目产出（40 分）、项目效益（20 分）等 4 个 一级指标，下设项目立项、组织实施、产出数量、实施效益等 11 个二级指标，根据项目实际情况细分为 21 个三级指标，指标分值满分为 100 分。（详见附件二：项目绩效评价得分表）

3. 评价方法

（1） 本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结果进行

分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（2） 本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。

（三）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

四、评价结论和绩效分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县促外贸发展鼓励资金项目绩效评价报告综合得分为87.5分，绩效评价等级为“良”。具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效评价得分
项目决策	15	14	项目立项	8	8
			绩效目标	3	2
			资金投入	4	4
项目过程	25	21.5	组织实施	10	6.5
			资金管理	15	15
项目产出	40	34	产出数量	10	10
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	9
项目效益	20	18	实施效益	15	13

			满意度	5	5
合计	100	87.5	—	100	87.5

五、存在的问题及原因分析

1.绩效目标申报表的填写及相关指标值的设定合理性有待提高

绩效目标申报表中，各项指标的内容和指标值的设定为目标值，根据实际完成情况填写不符合规定；项目指标设置不够细化，指标的可衡量性和可操作性有待提高。

2.项目管理制度健全性及执行有效性方面有待提高

项目执行过程中缺少相关的管理制度，考核中未完全按照政策规定的程序执行，档案资料管理方面并未对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系，项目组织实施的有效性有待提高。

3.资金使用成本较高

虽然政策的实施有利于鼓励莘县外贸企业发展进出口业务，增加就业人数，资金使用短期内提升了进出口贸易增长额，但已注销企业获得的项目资金占比较高，资金使用效益不高。

六、意见建议

1.提高预算编制的科学性，加强绩效评价的学习，对绩效评价有正确的认识。绩效指标应涵盖政策目标、支出方向主体内容，与部门职责及其事业发展规划相关，应选取能体现项目主要产出和核心效果的指标，突出重点。

2.加强项目组织实施管理，提高制度执行的有效性。严格按照相关

管理制度和政策规定进行考核管理。

3.对年度内新引进企业和本辖区内新增外贸企业给予充分关注，激励企业的同时争取最大限度发挥资金的使用效益。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1.项目立项背景及实施目的

为贯彻落实省市稳外贸促对外开放的要求，鼓励外贸企业在受疫情影响及国际形势不利的情况下，积极开拓国际市场扩大进出口，确保外贸进出口目标的完成。期间山东聊城鲁西经济开发区管理委员会及四家企业积极采取措施，完成了外贸进出口增长。山东聊城鲁西经济开发区管理委员会、聊城毅萍进出口有限公司、山东嘉华保健品股份有限公司(现更名为山东嘉华生物科技股份有限公司）、山东佳利蛋白科技有限公司、山东省莘县华阳实业有限公司根据《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45号)文件要求，提出兑现奖励申请，经莘县商务和投资促进局相关科室审核报局党组研究，决定对符合条件的企业提出兑现奖励申请，奖励资金共计壹佰壹拾伍万伍仟元整（115.50万元）。

2.项目立项依据：

莘县商务和投资促进局依据《山东省人民政府办公厅关于印发山东省促进外贸稳定增长和转型升级若干政策措施的通知》（鲁政办发

[2015]32 号）、《2020 年中央外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓市场项目）实施细则》（鲁商字[2020]124 号）、《莘县促外贸发展鼓励政策》（莘政发[2020]45 号）等文件的有关规定，于 2021 年 2 月向莘县财政局提出关于兑现外贸发展鼓励政策的申请。

（二）项目预算

1.预算分配的依据及因素：

依据《莘县促外贸发展鼓励政策》文件的规定，对出口增量大、贡献大的企业兑现外贸发展鼓励资金，鼓励范围包括扩大出口，对出口贡献大、增量大、“新开壶”企业支持项目。

2. 项目投资情况：

莘县促外贸发展鼓励资金项目资金实际支出合计 1,155,000.00 元。

资金预算与资金实际支出明细如下：

单位：元

预算申请单位	预算申请金额	资金实际支出
合计	1,155,000.00	1,155,000.00
聊城毅萍进出口有限公司（山东聊城鲁西经济开发区管理委员会）	848,000.00	848,000.00
山东嘉华保健品股份有限公司	172,000.00	172,000.00
山东佳利蛋白科技有限公司	99,000.00	99,000.00
山东省莘县华阳实业有限公司	36,000.00	36,000.00

说明：聊城毅萍进出口有限公司为山东聊城鲁西经济开发区管理委员会引进单位，双方单位签署了政策奖励协议，协议约定：聊城毅萍进出口有限公司自2020年11月11日至2020年12月31日，完成1000万美元以上的进出口业务按照每壹美元给予肆分人民币奖励，达不到1000万美元不予支付任何款项，奖励资金获得海关数据后于2021年2月28日前结清。

3. 资金来源：

2020年莘县促外贸发展鼓励资金资金来源为市级财政补助经费115.50万元。

（三）项目计划实施内容

1. 项目申请时间：2021年2月4日

2. 项目批复单位：莘县人民政府

3. 项目具体内容：

依据2020年《莘县促外贸发展鼓励政策》文件的规定，对出口增量大、贡献大的企业兑现外贸发展鼓励资金，鼓励范围包括扩大出口，对出口贡献大、增量大、“新开壶”企业支持项目。对“新开壶”外贸企业，当年度实现出口额100万美元及以上的企业一次性奖励人民币3万元，对已有外贸实绩企业，年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励（奖励最高不超过人民币50万元）。对进出口贡献、增量较大的企业奖励可采取“一事一议”。具体如下：

聊城毅萍进出口有限公司2020年出口完成13780.00万元，符合“对进出口贡献、增量较大的企业奖励可采取一事一议”，给予奖励资金84.80万人民币；山东嘉华保健品股份有限公司(现更名为山东嘉华生物科技股份有限公司）2020年出口完成30047.00万元，较2019年增长3444.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金17.20万人民币；山东佳利蛋白科技有限公司2020年出口完成2392万元，较2019年增长1986.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金9.90万人民币；山东省莘县华阳实业有限公司2020年出口完成2086.00万元，较2019年增长729.00万元，符合“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”标准，奖励资金3.60万人民币。

4. 项目所在区域：莘县

5. 项目计划完成时间：2021年6月

（四）项目组织管理

1. 项目主管部门职责：莘县商务和投资促进局为项目主管部门。

项目具体职责及实施流程：主要负责根据莘县人民政府文件下达的政策，按照规定由商务和投资促进局牵头，各部门配合，对企业项目实施情况、财务情况、财税缴纳情况、合法经营情况等进行实地查看验收，经确认符合要求后研究审定，审定通过后由商务和投资促进局出具鼓励资金通知单，县财政局及相关责任单位予以兑现扶持事项。

3.资金拨付流程及使用流程：

莘县商务和投资促进局根据《莘县促外贸发展鼓励政策》有关规定编制申请报告，提交莘县人民政府审核，审核通过的预算申请提交财政局审批。莘县财政局收到预算申请后，审批通过的预算申请由莘县财政局直接将项目资金拨付到各资金申请单位，其中应付聊城毅萍进出口有限公司资金（84.80万元）支付至山东聊城鲁西经济开发区管理委员会，截至评价日，聊城毅萍进出口有限公司已注销。

二、项目绩效目标

	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
年度绩效指标	产出指标	数量指标	2020年进出口完成60775万元，同比增长23.16%	效果显著。比去年同期增加进出口额11429万元。	
		质量指标	培育新外贸企业，鼓励外贸企业扩大出口	效果显著。新增外贸企业24家，进出口同比增长23.16%。	
		时效指标	按规定完成资金分配、审核及拨付	及时	
		成本指标	促外贸发展鼓励资金	≦115.5万元	
	效益指标	经济效益指标	促进全县经济高质量发展	效果显著	
		社会效益指标	扩容外贸企业数量，增加就业人数	效果显著。新增外贸企业24家	
		社会公共或服务对象满意度指标	服务对象	≧95%	

三、评价基本情况

（一）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县商务和投资促进局2020年外贸发展鼓励资金项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地

进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象为2021年支出的莘县外贸发展鼓励资金（115.50万元）的使用绩效，评价基准日为2022年 11月15日。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出 绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩[2020]3号）

（2）《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10号）

（3）《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）

（4）山东省财政厅《2020年预算绩效管理工作要点》

2. 其他依据

部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、项目自评报告、数据统计汇总表等。

评价工作人员通过调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则和评价方法

1. 评价原则

（1）坚持真实、科学、公正的原则；

（2）坚持综合绩效评价的原则；

（3）坚持定量分析与定性分析的原则；

（4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5）坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的 因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全面了解2021年莘县促外贸发展鼓励资金的实施情况、 完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对相关群众 进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标

得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90～100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80～90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60～80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来源、证据收集方式等。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自 一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标 11 个，三级指标 21 个。

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预（2020） 10 号）“财政和部门评价指标的权 重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%”的要求，结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策 15 分、项目过程 25 分、项目产出 40 分、项目效益

20分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附件二：项目绩效评价得分表）。

（六）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册税务师、资产评估师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照有关规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

（1）资料收集：对项目资金使用单位报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要积极利用各种公

开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

（2）现场核查：对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；② 根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单位数据进行检查和核实。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

（3）调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

（4）综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料 为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评 价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括（不限于此）：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县促外贸发展鼓励资金项目绩效评价报告绩效评价综合得分为87.5分，绩效评价等级为“良”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效评价得分
项目决策	15	14	项目立项	8	8
			绩效目标	2	2

			资金投入	4	4
项目过程	25	21.5	组织实施	10	6.5
			资金管理	15	15
项目产出	40	37	产出数量	10	10
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	12
项目效益	20	16	实施效益	15	11
			满意度	5	5
合计	100	87.5	—	100	87.5

五、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行评价。项目决策满分 15 分，项目过程满分 25 分，项目产出满分 40 分，项目效益满分 20 分，共计 100 分。

（一）项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行评价。项目决策情况满分 15 分，绩效评价得分 14 分。

1、项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行 评价。项目立项满分 8 分，绩效评价得分为 8 分。

1.1 立项依据充分性方面：满分 3 分，得分 3 分。

依据《山东省人民政府办公厅关于印发山东省促进外贸稳定增长和转型升级若干政策措施的通知》（鲁政办发[2015]32 号）、《2020 年中央外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓市场项目）实施细则》(鲁商字[2020]124 号)、《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45 号)等有关规定设立项目，项目立项依据充分。

1.2 立项程序规范性方面：满分 5 分，得分 5 分。

根据提供的《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45 号)等有关资料，决策程序符合相关规定。

2、绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行评价。绩效目标满分 3 分，绩效评价得分为 2 分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分 1 分，得分 1 分。

根据《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45 号),绩效目标

与实际工作内容具有相关性。

2.2 绩效指标明确性方面：满分 2 分，得分 1 分。

绩效目标效益指标指标值设置不够细化。

3、资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分 4 分，绩效评价得分为 4 分。

3.1 预算编制科学性方面：满分 2 分，得分 2 分。

根据《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45 号)文件及商务和投资促进局提供的“莘县 2020 年 1-12 月份对外贸易统计表”资料，预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制。

本项目预算资金 1,155,000.00 元，资金支出中用于本项目的资金 1,155,000.00 元。

3.2 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

根据《莘县促外贸发展鼓励政策》(莘政发[2020]45 号)文件及商务和投资促进局提供的“莘县 2020 年 1-12 月份对外贸易统计表”资料，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

（二）项目过程情况

项目过程情况从组织实施、资金管理两方面进行评价。项目过程情况满分 25 分，绩效评价得分 21.5 分。

4、组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性、档案资料管理三个方面进行评价。绩效目标满分 10 分，绩效评价得分为 6.5 分。

4.1 管理制度健全性方面：满分 3 分，得分 1.5 分。

项目缺少相应的业务管理制度，相关管理规定方面存在不足。

4.2 制度执行有效性方面：满分 5 分，得分 4 分。

根据《莘县促外贸发展鼓励政策》（莘政发[2020]45 号）文件要求，申请促外贸发展鼓励资金的企业提出申请后，由商务和投资促进局牵头，政策涉及部门配合，对企业项目实施情况、财务情况、财税缴纳情况、合法经营状况等进行实地查看验收，考核结束后，由各责任单位对项目政策扶持事项进行会审。商务和投资促进局在政策兑现考核过程中，依据海关数据进行考核，并未对企业经营状况等实地查看验收，程序执行不到位，予以扣分。

4.3 档案资料管理方面：满分 2 分，得分 1 分。

尚未对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系。

5、资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。绩效目标满分 15 分，绩效评价得分为 15 分。

5.1 资金到位率方面：满分 2 分，得分 2 分。

2021 年莘县促外贸发展鼓励资金财政拨款 115.50 万元，由市财政局直接拨付到各资金申请单位，资金足额到位。

5.2 预算执行率方面：满分 2 分，得分 2 分。

2021 年 9 月，支付各资金申请单位资金数量与预算金额相符，合计 115.50 万元。

5.3 资金使用合规性方面：满分 11 分，得分 11 分。

2021 年 9 月支付的政策鼓励资金 115.50 万元，符合国家财经法规和财务管理制度以及莘县人民政府政策的规定。项目实际支付 115.50 万元，符合项目资金批复的用途且项目资金未列支项目外的费用。

经项目组人员询问了解到，应支付聊城毅萍进出口有限公司的资金 84.80 万元人民币，实际支付至山东聊城鲁西经济开发区管理委员会。原因为聊城毅萍进出口有限公司为山东聊城鲁西经济开发区管理委员会引进单位，双方单位签署了政策奖励协议，协议约定：聊城毅萍进出口有限公司自 2020 年 11 月 11 日至 2020 年 12 月 31 日，完成 1000 万美元以上的进出口业务按照每壹美元给予肆分人民币奖励，达不到 1000 万美元不予支付任何款项，奖励资金获得海关数据后于 2021 年 2 月 28 日前结清。根据提供的“莘县 2020 年 1-12 月份对外贸易统计表”数据显示，聊城市毅萍进出口有限公司，2020 年累计出口金额 13780.00 万元。

（三）项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面进行评价。项目产出情况满分 40 分，绩效评价得分 34 分。

6、产出数量

产出数量从资金兑现完成率方面进行评价。绩效目标满分 10 分，绩

效评价得分为10分。

6.1 资金兑现完成率方面：满分10分，得分10分。

预算资金115.50万，兑现资金115.50万元，完成率100%。

7、产出质量

产出质量从培育新外贸企业、鼓励外贸企业扩大出口两个方面进行评价。绩效目标满分10分，绩效评价得分为10分。

7.1 外贸企业数量增长情况：满分5分，得分5分。

新增外贸企业24家，数量有所增长。

7.2 进出口额同比增长情况：满分5分，得分5分。

进出口同比增长23.16%。

8、产出时效

产出时效从资金分配、审核及拨付完成及时性方面进行评价。绩效目标满分5分，绩效评价得分为5分。

项目实施进度计划为2021年1月至2021年6月，商务和投资促进局于2021年6月28日下达了资金拨付通知，于预定时间内完成资金分配计划。

9、产出成本

产出成本从资金支出金额是否按照政策规定执行进行评价。绩效目标满分15分，绩效评价得分为9分。

9.1 对已有实绩的企业给予奖励方面：满分9分，得分9分。

山东省莘县华阳实业有限公司、山东佳利蛋白科技有限公司、山东

嘉华生物科技股份有限公司三家企业为已有实绩企业，资金奖励金额按照“年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励”的政策执行。

9.2对进出口贡献、增量较大的企业奖励方面：满分6分，得分0分。

根据莘县商务和投资促进局2021年2月提交的《关于兑现外贸发展鼓励政策的申请报告》，聊城市毅萍进出口贸易有限公司2020年出口完成13780万元，为对进出口贡献、增量较大的企业，可采取“一事一议”政策。评价过程中主管单位未能提供相关审批资料，且该企业已于2021年7月注销，资金使用并未带来较高的经济效益，予以扣分。

（四）项目效益情况

项目效益情况从实施效益、满意度两个方面进行评价。项目效益情况满分20分，绩效评价得分18分。

10、实施效益

实施效益从社会效益、经济效益两个方面进行评价。绩效目标满分15分，绩效评价得分为13分。

10.1社会效益方面：满分5分，得分5分。

鼓励政策的实施有利于鼓励莘县外贸企业发展进出口业务，增加就业人数，年度内新增外贸企业24家，取得了较好的成效。

10.2经济效益方面：满分5分，得分3分。

鼓励政策的实施有利于扩容外贸企业数量，对外贸企业发展具有激励作用，部分企业2020年较上年度累计进出口额增幅较大，但受疫情等因素的影响也存在部分企业进出口额同比下降幅度较大的情况。调查过程中发现山东聊城鲁西经济开发区管理委员会引进的聊城毅萍进出口有限公司已于2021年7月注销，资金使用短期内带来了较高的经济增长额，但持续发挥作用效果一般，总体评价效果良好。

10.3可持续影响方面：满分5分，得分5分。

奖励政策的实施有利于发挥政策资金的导向作用，一方面能够缓解疫情期间企业的资金压力，对经济发展和社会稳定产生积极作用，另一方面能够对本地外贸经济的长期发展产生有利影响。

11、满意度

满意度绩效目标满分5分，绩效评价得分为5分。

我们对发放补贴涉及的四家单位进行了走访调查，由于疫情影响，仅有两家单位反馈，他们对项目执行表示满意。

六、项目存在的主要问题

1.绩效目标申报表的填写及相关指标值的设定合理性有待提高

绩效目标申报表中，各项指标的内容和指标值的设定为目标值，根据实际完成情况填写不符合规定；项目指标设置不够细化，指标的可衡量性和可操作性有待提高。

2.项目管理制度健全性及执行有效性方面有待提高

项目执行过程中缺少相关的管理制度，考核中未完全按照政策规定

的兑现程序执行，未提供相关资料，档案资料管理方面并未对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系，项目组织实施的有效性有待提高。

3. 资金使用成本较高

虽然政策的实施有利于鼓励莘县外贸企业发展进出口业务，增加就业人数，资金使用短期内提升了进出口贸易增长额，但已注销企业获得的项目资金占比较高，资金使用效益不高。

七、意见建议

1. 提高预算编制的科学性，加强绩效评价的学习，对绩效评价有正确的认识。绩效指标应涵盖政策目标、支出方向主体内容，与部门职责及其事业发展规划相关，应选取能体现项目主要产出和核心效果的指标，突出重点。

2. 加强项目组织实施管理，提高制度执行的有效性。严格按照相关管理制度和政策规定进行考核管理。

3. 对年度内新引进企业和本辖区内新增外贸企业给予充分关注，激励企业的同时争取最大限度发挥资金的使用效益。

八、其他需要说明的问题

1. 项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩［2020］13 号）等文件的规定进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评

价的可靠性基于项目单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

2. 由于该项目取得的资料有一定的局限性，抽取的样本中相对于整体数据有一定的偏差。

3. 由于时间关系，评价主要是依据财政资金使用单位提供的书面资料和有关信息进行，其准确性受到财政资金使用单位所提供信息的真实性和完整性的制约。

附件：

附件一：满意度调查问卷

附件二：项目绩效评价得分表

山东国冠财税服务有限公司

2022年11月25日

满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！我们现在正进行一项关于2021年莘县商务和投资促进局促外贸发展鼓励政策奖励资金项目的绩效评价，目的是为了更好地了解鼓励政策项目的成果与效益，为改进相关工作提供参考。我们通过随机抽样找到了您，希望您能认真参与这项活动。

本次调查完全是匿名的，我们将遵守有关统计法规，对问卷进行严格保密，调查结果只以统计的形式呈现，不会出现任何您的个人信息，不会用于研究以外的任何用途。您在填写问卷时请不要与其他任何人讨论，因为我们要了解的是您自己的意见。您的回答也不涉及是非对错，请按照你的实际情况、实际感受回答每个问题即可。

对于您的合作与支持，我们表示衷心的感谢。

1.您对莘县促外贸发展鼓励政策奖励资金项目是否了解？

A 详细了解　　b 听说过　　c 不清楚

2.您觉得莘县商务和投资促进局促外贸发展鼓励政策奖励资金项目是否能够促进本地区对外经济发展？

a 促进效果明显　　b 作用一般　　c 无影响

3.您觉得莘县商务和投资促进局促外贸发展鼓励政策奖励资金项目对您所在的企业是否有积极影响？

a 有积极影响　　b 效果一般　　c 无影响

4. 您对该政策的所持的态度是？

a 维持目前政策　　b 进一步优化政策标准　　c 不关心

5. 您对 2021 年促外贸发展鼓励政策奖励资金项目是否满意？

a 很满意　　b 基本满意　　c 不满意

项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县促外贸发展鼓励资金

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			项目立项	8	8	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	5	5	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（2分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索

决策	15	14	绩效目标	3	2	绩效目标合理性	1	1	①I页目是否有绩效目标；②I页目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或 与资金相匹配	项目有绩效目标（0.5分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性0.5分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	2	1	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡量 的指标值予以体现；③是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（0.5分）；通过清晰、可衡量的 指标值予以体现（1分）；与项目目标 任务数或计划数相对应（0.5分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	4	4	预算编制科学性	2	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算 内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编 制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹配。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹配（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（0.5分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹配（0.5分）。	立项申请、预算编制依据等 文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究
						资金分配合理性	2	2	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1分）；资金 分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1分）。	立项申请、预算编制依据等 文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、凭证 分析

			组织实施	10	7	管理制度健全性	3	2	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）；财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	项目批复文件，经费管理办法、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	5	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（2分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、凭证分析
						档案资料管理	2	1	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（2分）。	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查

过程	25	22	资金管理	15	15	资金到位率	2	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（2分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	资金到位数、到位时间；规定的到位数、到位时间	案卷研究、凭证分析
						预算执行率	2	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x100%。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（2分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知。	项目单位制定的资金管理办法、会计凭证及账薄等相关 资料	案卷研究、凭证分析
						资金使用合规性	11	11	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；③是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（2分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（2分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途（3分）；不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况（4 分）。	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	项目单位制定的资金监控机 制或制度、会计凭证及账薄 、银行批里明细交易等相关资料	案卷研究、实地核查、凭证 分析

	40	34	产出数量	10	10	资金兑现完成率	10	10	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（5分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	项目申报书、任务文件、结 果总结分析报告或检删报告 、自评报告等资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	培育新外贸企业	5	5	外贸企业数量增长情况	根据外贸企业数量增长情况计算得分 （5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、结果总结分	案卷研究、凭 证分析
						鼓励外贸企业扩大出口	5	5	进出口额同比增长情况	根据外贸企业进出口额同比增长情况计算得分（5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、	案卷研究、凭 证分析
			产出时效	5	5	资金分配、审核及拨付完成及时性	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	绩效目标申报表、资金支付凭证、结果总结分析报告	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	案卷研究、凭 证分析
			产出成本	15	9	对已有实绩的企业，年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励	9	9	综合评价在完成项目任务的基础上，资金奖励是否考符合政策标准，资金投	资金支出金额严格按照政策规定执行，没有超标准支出现象，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析

						对进出口贡献、增量较大的企业奖励采取“一事一议”	6	0	入是否能够带来良好的效益。	一事一议资金支出经过相关部门审批，奖励依据充分、适当，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证分析
效益	20	18	实施效益	15	13	社会效益	5	5	①扩容外贸企业数量；②增加就业人数	为扩容外贸企业数量，增加就业人数发挥积极作用。	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资料	调查问卷、访谈
						经济效益	5	3	促进全县对外经济高质量发展	促进产业健康发展；	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资	调查问卷、访谈
						可持续影响	5	5	有利于本区域经济、社会长期稳定健康发展	对疫情期间的经济和社会稳定及对外经济的长期发展产生影响	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资	调查问卷、访谈
			满意度	5	5	满意度	5	5	确保服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（4-5分），满意度在95%-90%得（2-4分），满意度在85%-90%得1分，85%以下不得分	满意度调查	调查问卷、走访调查	调查问卷、访谈
合计	100	88		100	88		100	88					

陈固洪

陈固洪

项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县促外贸发展鼓励资金

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			项目立项	8	8	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	5	5	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求 （2分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索

决策	15	14	绩效目标	3	2	绩效目标合理性	1	1	①I页目是否有绩效目标；②I页目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或与资金相匹配	项目有绩效目标（0.5分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性0.5分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	2	1	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（0.5分）；通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	4	4	预算编制科学性	2	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹配。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（0.5分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹配（0.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究
						资金分配合理性	2	2	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、凭证分析

			组织实施	10	6.5	管理制度健全性	3	1.5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）；财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	项目批复文件，经费管理办法、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	5	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（2分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、凭证分析
						档案资料管理	2	1	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（2分）。	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查

过程	25	21.5	资金管理	15	15	资金到位率	2	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）X100%。实际到位资金:一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分（2分）。	立项申请、批复文件、财政拨款凭证、资金到账凭证等	资金到位数、到位时间；规定的到位数、到位时间	案卷研究、凭证分析
						预算执行率	2	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）x100%。实际支出资金:一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比重计算得分（2分）。	项目资金管理制度、审批流程等相关规范性文件，批复预算的通知。	项目单位制定的资金管理办法、会计凭证及账薄等相关资料	案卷研究、凭证分析
						资金使用合规性	11	11	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（2分）；资金的拨付有完整的审批程序和手续（2分）；符合项目预算批复或合同规定的用途（3分）；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（4分）。	项目资金管理制度、项目资金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	项目单位制定的资金监控机制或制度、会计凭证及账薄、银行批里明细交易等相关资料	案卷研究、实地核查、凭证分析

	40	34	产出数量	10	10	资金兑现完成率	10	10	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（5分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	项目申报书、任务文件、结 果总结分析报告或检删报告 、自评报告等资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	培育新外贸企业	5	5	外贸企业数量增长情况	根据外贸企业数量增长情况计算得分（5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、结果总结分	案卷研究、凭 证分析
						鼓励外贸企业扩大出口	5	5	进出口额同比增长情况	根据外贸企业进出口额同比增长情况计算得分（5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、	案卷研究、凭 证分析
			产出时效	5	5	资金分配、审核及拨付完成及时性	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	绩效目标申报表、资金支付凭证、结果总结分析报告	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	案卷研究、凭 证分析
			产出成本	15	9	对已有实绩的企业，年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励	9	9	综合评价在完成项目任务的基础上，资金奖励是否考符合政策标准，资金投	资金支出金额严格按照政策规定执行，没有超标准支出现象，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析

						对进出口贡献、增量较大的企业奖励采取“一事一议”	6	0	入是否能够带来良好的效益。	一事一议资金支出经过相关部门审批，奖励依据充分、适当，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析
效益	20	18	实施效益	15	13	社会效益	5	5	①扩容外贸企业数量；②增加就业人数	为扩容外贸企业数量，增加就业人数发挥积极作用。	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	调 查问卷、访谈
						经济效益	5	3	促进全县对外经济高质量发展	促进产业健康发展；	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资	调 查问卷、访谈
						可持续影响	5	5	有利于本区域经济、社会长期稳定健康发展	对疫情期间的经济和社会稳定及对外经济的长期发展产生影响	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资	调 查问卷、访谈
			满意度	5	5	满意度	5	5	确保服务对象满意度在一定标准之 上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95% 以 上 得 （ 4-5分），满意度在95%-90%得（2-4分），满意度在85%-90%得1分，85%以下不得分	满意度调查	调查问卷、走访调查	调查问卷、访谈
合计	100	87.5		100	87.5		100	87.5					

兰晓廷

兰晓廷

项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县促外贸发展鼓励资金

一级指标	标准分值	实际得分	二级指标	标准分值	实际得分	三级指标	标准分值	实际得分	指标说明	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			项目立项	8	8	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	5	5	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（2分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索

决策	15	14	绩效目标	3	2	绩效目标合理性	1	1	①I页目是否有绩效目标；②I页目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或与资金相匹配	项目有绩效目标（0.5分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性0.5分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	2	1	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（0.5分）；通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	4	4	预算编制科学性	2	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹配。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（0.5分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹配（0.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究
						资金分配合理性	2	2	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、凭证分析

			组织实施	10	6	管理制度健全性	3	1	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（2分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	项目批复文件，经费管理办法、程序文件等 相关资料	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	5	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（2 分）：项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（2分）：项 目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	业务档案、各类工作记录、 质熨手册、程序文件等相关 资料	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						档案资料管理	2	1	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资料完整保 存（2分）。	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	业务档案、各类工作记录、 质熨手册、程序文件等相关 资料	案卷研究、实 地核查

过程	25	21	资金管理	15	15	资金到位率	2	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（2分）。	立项申请、批复文件、财政拨款凭证、资金到账凭证等	资金到位数、到位时间；规定的到位数、到位时间	案卷研究、凭证分析
						预算执行率	2	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x100%。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（2分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知。	项目单位制定的资金管理办法、会计凭证及账薄等相关 资料	案卷研究、凭证分析
						资金使用合规性	11	11	①是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；③是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（2分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（2分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途（3分）；不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况（4 分）。	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	项目单位制定的资金监控机 制或制度、会计凭证及账薄、银行批里明细交易等相关 资料	案卷研究、实地核查、凭证分析

	40	35	产出数量	10	10	资金兑现完成率	10	10	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（5分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	项目申报书、任务文件、结 果总结分析报告或检删报告 、自评报告等资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	培育新外贸企业	5	5	外贸企业数量增长情况	根据外贸企业数量增长情况计算得分 （5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、结果总结分	案卷研究、凭 证分析
						鼓励外贸企业扩大出口	5	5	进出口额同比增长情况	根据外贸企业进出口额同比增长情况计算得分（5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、	案卷研究、凭 证分析
			产出时效	5	5	资金分配、审核及拨付完成及时性	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	绩效目标申报表、资金支付凭证、结果总结分析报告	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	案卷研究、凭 证分析
			产出成本	15	10	对已有实绩的企业，年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励	9	9	综合评价在完成项目任务的基础上，资金奖励是否考符合政策标准，资金投	资金支出金额严格按照政策规定执行，没有超标准支出现象，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析

						对进出口贡献、增量较大的企业奖励采取“一事一议”	6	1	入是否能够带来良好的效益。	一事一议资金支出经过相关部门审批，奖励依据充分、适当，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证分析
效益	20	18	实施效益	15	13	社会效益	5	5	①扩容外贸企业数量；②增加就业人数	为扩容外贸企业数量，增加就业人数发挥积极作用。	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资料	调查问卷、访谈
						经济效益	5	3	促进全县对外经济高质量发展	促进产业健康发展；	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资	调查问卷、访谈
						可持续影响	5	5	有利于本区域经济、社会长期稳定健康发展	对疫情期间的经济和社会稳定及对外经济的长期发展产生影响	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报告、评估报告等资	调查问卷、访谈
			满意度	5	5	满意度	5	5	确保服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（4-5分），满意度在95%-90%得（2-4分），满意度在85%-90%得1分，85%以下不得分	满意度调查	调查问卷、走访调查	调查问卷、访谈
合计	100	88		100	88		100	88					

姜佳胜

姜佳胜

项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县促外贸发展鼓励资金

一级指标	标准分值	实际得分	二级指标	标准分值	实际得分	三级指标	标准分值	实际得分	指标说明	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			项目立项	8	8	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	5	5	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（2分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、实地核查、互联网检索

决策	15	14	绩效目标	3	2	绩效目标合理性	1	1	①I页目是否有绩效目标：②I页目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性：或 与资金相匹配	项目有绩效目标（0.5分）：项目绩效目标与实际工作内容具有相关性0.5 分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项 批复文件	案卷研究、实地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	2	1	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标：②是否通过皆晰、可衡量 的指标值予以体现：③是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（0.5分）：通过清晰、可衡量的 指标值予以体现（1分）：与项目目标 任务数或计划数相对应（0.5分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项 批复文件	案卷研究、实地核查、互联 网检索
			资金投入	4	4	预算编制科学性	2	2	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹配：③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编 制：④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹配。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹配（1分）：预算额度测算依据充分，按照标准编制（0.5分）：预算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹配（0.5分）。	立项申请、预算编制依据等 文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项 批复文件	案卷研究
						资金分配合理性	2	2	①预算资金分配依据是否充分：②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1分）：资金 分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1分）。	立项申请、预算编制依据等 文件	各级文件（红头文等）、项目预算表、立项申请文件、立项 批复文件	案卷研究、凭证 分析

			组织实施	10	6	管理制度健全性	3	1	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）；财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	项目批复文件，经费管理办法、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	5	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（2分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查、凭证分析
						档案资料管理	2	1	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（2分）。	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	业务档案、各类工作记录、质量手册、程序文件等相关资料	案卷研究、实地核查

过程	25	21	资金管理	15	15	资金到位率	2	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（2分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	资金到位数、到位时间；规定的到位数、到位时间	案卷研究、凭证分析
						预算执行率	2	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x100%。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（2分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知。	项目单位制定的资金管理办法、会计凭证及账薄等相关 资料	案卷研究、凭证分析
						资金使用合规性	11	11	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；③是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（2分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（2分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途（3分）；不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况（4 分）。	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	项目单位制定的资金监控机 制或制度、会计凭证及账薄 、银行批里明细交易等相关资料	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

	40	34	产出数量	10	10	资金兑现完成率	10	10	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（5分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	项目申报书、任务文件、结 果总结分析报告或检删报告 、自评报告等资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	培育新外贸企业	5	5	外贸企业数量增长情况	根据外贸企业数量增长情况计算得分 （5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、结果总结分	案卷研究、凭 证分析
						鼓励外贸企业扩大出口	5	5	进出口额同比增长情况	根据外贸企业进出口额同比增长情况计算得分（5分）。	程序文件、实际执行情况 等	上级下达的任务文件、业务 档案、程序文件 、财务凭证、	案卷研究、凭 证分析
			产出时效	5	5	资金分配、审核及拨付完成及时性	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	绩效目标申报表、资金支付凭证、结果总结分析报告	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	案卷研究、凭 证分析
			产出成本	15	9	对已有实绩的企业，年度新增出口额达到100万美元及以上的企业，按实际增长出口额的5‰给予奖励	9	9	综合评价在完成项目任务的基础上，资金奖励是否考符合政策标准，资金投	资金支出金额严格按照政策规定执行，没有超标准支出现象，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析

						对进出口贡献、增量较大的企业奖励采取“一事一议”	6	0	入是否能够带来良好的效益。	一事一议资金支出经过相关部门审批，奖励依据充分、适当，资金使用效益良好（6分）	业务档案、文件记录等	财务凭证、文件协议等	凭证 分析
效益	20	17.5	实施效益	15	12.5	社会效益	5	5	①扩容外贸企业数量；②增加就业人数	为扩容外贸企业数量，增加就业人数发挥积极作用。	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资料	调 查问卷、访谈
						经济效益	5	2.5	促进全县对外经济高质量发展	促进产业健康发展；	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资	调 查问卷、访谈
						可持续影响	5	5	有利于本区域经济、社会长期稳定健康发展	对疫情期间的经济和社会稳定及对外经济的长期发展产生影响	业务档案、文件记录等	任务文件、结果总结分析报 告、评估报告等 资	调 查问卷、访谈
			满意度	5	5	满意度	5	5	确保服务对象满意度在一定标准之 上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95% 以 上 得 （ 4-5分），满意度在95%-90%得（2-4分），满意度在85%-90%得1分，85%以下不得分	满意度调查	调查问卷、走访调查	调查问卷、访谈
合计	100	86.5		100	86.5		100	86.5					

荣清

荣清

村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）

项目绩效评价报告

委托单位：莘县财政局

项目单位：中国共产党莘县委员会组织部

评价机构：沃尔德管理咨询有限公司

2022 年 12 月

目 录

摘要 1

正文部分 12

一、项目基本情况 12

（一）项目立项背景及实施目的 12

（二）项目预算安排和支出情况 14

（三）项目主要内容和实施情况 15

（四）项目组织管理情况 15

二、项目绩效目标 16

（一）项目绩效总目标 16

（二）2021 年度绩效目标 16

三、评价基本情况 16

四、评价结论及分析 24

（一）综合评价结论 24

（二）非现场评价情况 25

（三）现场评价情况 25

（四）指标分析及评价得分 25

五、绩效评价指标分析 26

（一）项目决策情况（满分 15 分，实得 15 分） 26

（二）项目过程情况（满分 20 分，实得 17.52 分） 27

（三）项目产出情况（满分 35 分，实得 31 分）..... 29
（四）项目效益情况（满分 30 分，实得 29 分）..... 30
六、项目主要经验及做法 30
（一）加强组织领导 30
（二）明确工作职责 31
（三）强化督导考核 31
七、存在的问题及原因分析 31
（一）政府采购合同签订不规范 31
（二）项目无监理、结算审计资料 ..... 错误！未定义书签。
（三）项目未按期及时完成 32
（四） 项目尚未完全发挥作用 32
八、意见建议 32
（一）规范签订政府采购合同 32
（二）强化外部监督，完善推进机制 ..... 错误！未定义书签。
（三）加强进程管理，按期及时完成项目 32
（四）全面联动协调，发挥项目作用 33
附件：绩效评价得分表 33

摘　要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

根据《中华人民共和国村民委员会组织法》第三十条规定，村委会实行村务公开制度，在涉及到本村村民利益、村民普遍关心的事项，应当及时公开，接受村民的监督。实际工作过程中，村务公开普遍存在以下问题：重表面内容，轻实质问题；重临时应付，轻长期坚持；重简单公开，轻及时反馈。

针对全县857个行政村党务村务公开栏普遍存在配备标准低、公示内容不规范、视频监控不清晰、无法调取存储等及以上问题，2021年2月22日莘县县委常委会研究确定，“改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，让群众看得明白。根据公开栏位置，需加密摄像头的进行加密，确保公开时间和效果”。

中国共产党莘县委员会组织部根据莘县县委常委会要求，对全县村务公开栏和摄像头基本情况进行了系统调查，根据具体情况与移动公司和设计公司进行了详细规划，预算如下：①全县共需安装村务公开栏1140个，每个单价1710元，合计194.94万元。②全县共需要安装摄像头879个，交换机、存储服务器、核心交换机、辅材等，合计220万元。以上费用共计414.94万元。

中国共产党莘县委员会组织部于2021年3月16日召开26次

部务会，建议对各村庄新安装的公开栏，全县统一设计版式、统一规范内容、统一制作安装，必须定期更换公示内容；在新建的村务公开栏上加设专用摄像头，接入智慧党建平台，在县委组织部监控室能够实时观看。同时，为切实加强对“两委”换届工作的指导，建议选择部分村庄加设移动摄像头，实现换届动态全程监控、数据存贮。经参会人员集体表决，同意实施村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目（以下简称项目或该项目）。

（二）项目预算安排和支出情况

村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目于2021年初立项，计划2021年6月份完成。2021年度财政计划预算资金414.94万元，莘县财政局以“莘财预指〔2021〕96号”文件下达项目专项资金118.4032万元，“莘财预指〔2021〕122号”文件下达项目专项资金256.54044万元，合计下达项目专项资金374.94372万元。截止至2021年12月底实际支付374.94372万元。

（三）项目主要内容和实施情况

项目实施地点分别位于莘县全县857个行政村；建设内容包括安装村务公开栏1140个，安装摄像头879个，交换机、存储服务器、核心交换机、辅材等。

中国共产党莘县委员会组织部2021年4月委托聊城市隆寰项目管理有限公司，通过中国山东政府采购网对该项目公开招

标，2021年5月确定村务公开栏项目中标单位为莘县华鑫广告装饰有限公司，合同金额186.844万元；确定村务专用摄像头项目中标单位为聊城市锐豪网络科技有限公司，确定合同金额207.8336万元，并分别签订政府采购合同，交货时间为合同生效后25日内，质保期1年，付款方式为项目合同签订后付合同款的30%，货到验收合格后，支付总货款的95%，一年后无质量问题无息付清剩余尾款。

2021年7月9日，中国共产党莘县委员会组织部对该项目进行了履约验收，项目验收结论为合格。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

依托智慧党建可视化监控平台，安装村级配套设施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，确保村务公开保时保效。

（二）2021年度绩效目标

完成村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）年度建设任务，发挥项目建设成效，村务公开保时保效。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价的目的

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标

体系和评级标准，对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

2.评价对象与范围

本次绩效评价的对象为村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目预算资金414.94万元。

本次绩效评价的范围包括:

（1）项目的绩效目标、年度规划情况;

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况;

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况;

（4）项目资金管理、使用情况;

（5）针对该项目制定的管理制度、实施方案;

（6）项目产出、效益情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要

求，依法依规公开接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2.评价指标体系

编制评价指标体系。评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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）、《山东省委办公厅、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知 (聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、18个三级指标。

3.评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。

4.评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相

结合的方式，类型分为如下等级:

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100 分	优
80（含）-90 分	良
60（含）-80 分	中
60 分以下	差

（三）绩效评价工作过程

1.前期准备

首先，查阅相关文件。其次，细化打分标准。第三，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2.资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷调查、座谈、查阅相关文件资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

3.绩效评价现场实施

成立六人绩效评价项目小组，确定项目负责人及各组成人员的职责分工、工作阶段划分，按计划具体实施项目支出绩效评价工作。

4.准备工作

评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，包括项目绩效

评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5.评价会议

评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

6.撰写修改报告

撰写项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7.总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算**（相关评分表见附件1）**，村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目

绩效评价综合得分92.52分,评价等级为“优”，具体得分情况见下表:

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	15	100%
过程	20	17.52	87.60%
产出	35	31	88.57%
效益	30	29	96.67%
综合得分	100	92.52	92.52%
绩效评价等级	优		

（二）指标分析及评价得分

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，立项程序规范，事前已经过必要的集体决策；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分。	15
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率执行情况优秀。财务管理、业务管理相对完善，实施政府采购和政府购买服务。但存在但项目合同无签订日期，项目合同交货日期与招标文件不符,项目合同交货日期为合同生效后25日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后30日内安装完成并通过验收。	17.52
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、成本节约率执行情况较好，但项目验收时间晚于计划完成时间。	31

一级指标	评价内容	评价情况	得分
效果（30 分）	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度 3 个方面进行评价。	项目的正常运行，完善村级配套设施，使村务公开保时保效，项目满意度大于 96%。通过实地走访调查，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长时间，服务于各村群众的效益还需提高。	29
得　　分			92.52
评价等级			优

五、项目主要经验及做法

（一）加强组织领导

项目主管部门及各镇街道以求真务实的精神，把深化村务公开、加强农村民主管理和监督工作作为关系农村改革、发展和稳定的一件大事来抓，并与增加农民收入、加强农村社会主义精神文明建设和党的建设等各项工作紧密结合起来，全面推进。

（二）明确工作职责

建立健全党委和政府统一领导、纪委组织协调、有关部门共同参与的领导体制和工作机制。成员单位在各自职责范围内支持和引导村党组织、村民委员会、村集体经济组织做好村务公开、党务公开和民主管理、民主监督方面的工作。民政、财政、农业及农经等部门及时掌握工作动态，加强沟通和协调，推进具体工作落到实处。

（三）强化督导考核

加强监督检查，对深化村务公开、加强农村民主管理和监督工作情况成效显著的及时给予肯定和表彰，对工作不落实的及时督促整改。把抓好这项工作与农村基层干部任期目标和年度考核、工作实绩、群众评议结合起来，建立健全考核体系，促进工作落到实处。

六、存在的问题及原因分析

（一）政府采购合同签订不规范

政府采购合同无签订日期；项目合同交货日期与招标文件不符，项目合同交货日期为合同生效后25日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后30日内安装完成并通过验收，达到正常使用。

（二）项目未按期及时完成

招标文件的规定，合同签订后30日内安装完成并通过验收，达到正常使用。项目合同公示签订日期为2021年5月26日，实施期限应为2021年5月26日至2021年6月26日，依据项目单位提供的《政府采购履约验收书》，项目在2021年7月9日验收并移交，晚于计划完成时间。

（三）项目尚未完全发挥作用

通过实地走访调查，组织部、民政部等成员单位联动协调不够，尚未完全发挥村务公开栏及专用摄像头的作用，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长

时间，服务于各村群众的效益还需提高。

七、意见建议

（一）规范签订政府采购合同

招标文件是政府采购合同的组成部分，政府采购合同应与招标文件一致，对合同内容不明确，签订日期不全的政府采购合同，及时补充完善。

（二）加强进程管理，按期及时完成项目

以后类似项目，项目实施单位应按项目招标文件及政府采购合同的规定，督促中标单位及时按规定完成合同规定的各项任务，对未按期完成项目的施工单位，及时按合同规定追究施工单位的赔偿责任。

（三）全面联动协调，发挥项目作用

组织部、民政部等成员单位要克服困难，加强联动协调，提高项目的利用效率。各村居对出现的设备故障，及时进行项目管理维护，保持设备的良好运行状态，更好的服务于各村群众。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

根据《中华人民共和国村民委员会组织法》第三十条规定，村委会实行村务公开制度，在涉及到本村村民利益、村民普遍关心的事项，应当及时公开，接受村民的监督。实际工作过程中，村务公开普遍存在以下问题:

重表面内容，轻实质问题。一是公开的内容不够深，表面的事项公开多，深层次的问题公开少，如在财务公开上，只公开几个大数据，不公开具体的收入和支出项目；二是公开的内容不够全，无实质性内容，必须公开的内容不公开；三是事后公开多，事前、事中公开少，对村务公开敷衍塞责。

重临时应付，轻长期坚持。一是公开不及时，上级来检查时就大忙一阵，而平时则没有公开；二是公开栏简陋粗糙，书写潦草，遇下雨字迹就看不清了；三是公开位置不显要，公开栏没有设立在村民居住集中的地方，导致多数村民不能够及时掌握公开的内容，也就无法行使知情权和建议权；四是村务公开资料管理不够规范，装订成册、立卷归档的不多。

3、重简单公开，轻及时反馈。一是村务公开信息反馈制度还未有效建立，公开后没有及时听取村民意见；二是对村民提

出的问题和意见说明解释不够，认为只要公开就完成了任务。

针对全县857个行政村党务村务公开栏普遍存在配备标准低、公示内容不规范、视频监控不清晰、无法调取存储等及以上问题，2021年2月22日莘县县委常委会研究确定，“改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，让群众看得明白。根据公开栏位置，需加密摄像头的进行加密，确保公开时间和效果”。

中国共产党莘县委员会组织部根据莘县县委常委会要求，对全县村务公开栏和摄像头基本情况进行了系统调查，根据具体情况与移动公司和设计公司进行了详细规划，预算如下：①全县共需安装村务公开栏1140个，每个单价1710元，合计194.94万元。②全县共需要安装摄像头879个，交换机、存储服务器、核心交换机、辅材等，合计220万元。以上费用共计414.94万元。

中国共产党莘县委员会组织部于2021年3月16日召开26次部务会，建议对各村庄新安装的公开栏，全县统一设计版式、统一规范内容、统一制作安装，必须定期更换公示内容；在新建的村务公开栏上加设专用摄像头，接入智慧党建平台，在县委组织部监控室能够实时观看。同时，为切实加强对“两委”换届工作的指导，建议选择部分村庄加设移动摄像头，实现换届动态全程监控、数据存贮。经参会人员集体表决，同意实施村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目（以下简称项

目或该项目）。

（二）项目预算安排和支出情况

村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目于2021年初立项，计划2021年6月份完成。2021年度财政计划预算资金414.94万元，莘县财政局以“莘财预指〔2021〕96号”文件下达项目专项资金118.4032万元，“莘财预指〔2021〕122号”文件下达项目专项资金256.54044万元，合计下达项目专项资金374.94372万元。截止至2021年12月底实际支付374.94372万元。

根据中国共产党莘县委员会组织部与莘县华鑫广告装饰有限公司签订的村务公开栏《政府采购合同》，合同金额186.844万元，签订合同后付合同总额的30%，合同签订后于2021年6月，中国共产党莘县委员会组织部支付项目资金56.0532万元；货到验收合格后，支付总货款的95%，2021年8月，中国共产党莘县委员会组织部支付项目资金121.4486万元；剩余5%质保金，一年后无质量问题无息付清剩余尾款。

根据中国共产党莘县委员会组织部与聊城市锐豪网络科技有限公司签订的专用摄像头《政府采购合同》,合同金额207.8336万元，签订合同后付合同总额的30%，合同签订后于2021年6月，中国共产党莘县委员会组织部支付项目资金62.35008万元;货到验收合格后，支付总货款的95%，2021年8月，中国共产党莘县委员会组织部支付项目资金135.09184万元；剩余5%质保金，一

年后无质量问题无息付清剩余尾款。

（三）项目主要内容和实施情况

项目实施地点分别位于莘县全县857个行政村；建设内容包括安装村务公开栏1140个，安装摄像头879个，交换机、存储服务器、核心交换机、辅材等。

中国共产党莘县委员会组织部2021年4月委托聊城市隆寰项目管理有限公司，通过中国山东政府采购网对该项目公开招标，2021年5月确定村务公开栏项目中标单位为莘县华鑫广告装饰有限公司，合同金额186.844万元；确定村务专用摄像头项目中标单位为聊城市锐豪网络科技有限公司，确定合同金额207.8336万元，并分别签订政府采购合同，交货时间为合同生效后25日内，质保期1年，付款方式为项目合同签订后付合同款的30%，货到验收合格后，支付总货款的95%，一年后无质量问题无息付清剩余尾款。

2021年7月9日，中国共产党莘县委员会组织部对该项目进行了履约验收，项目验收结论为合格。

（四）项目组织管理情况

1、该项目主管部门为中国共产党莘县委员会组织部，负责加强莘县农村村级村务党组织工作规范化建设。项目建设内容与组织部部门职责范围相符，属于部门履职所需。项目实施单位为中国共产党莘县委员会组织部，并确定由组织三科具体负

责实施。

2、项目资金实行专款专用。项目支出均有相关授权审批，资金拨付严格审批程序，使用规范，会计核算结果真实、准确。项目单位建立健全财务管理制度和会计核算制度，绩效评价监控过程中未发现有截留、挤占或挪用项目资金的情况。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总目标

依托智慧党建可视化监控平台，安装村级配套设施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，确保村务公开保时保效。

（二）2021 年度绩效目标

完成村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）年度建设任务，发挥项目建设成效，村务公开保时保效。

三、评价基本情况

（一）评价目的

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为村级配套设施（村务公开栏和专用

摄像头）项目预算资金414.94万元。

本次绩效评价的范围包括:

（1）项目的绩效目标、年度规划情况;

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况;

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况;

（4）项目资金管理、使用情况;

（5）针对该项目制定的管理制度、实施方案;

（6）项目产出、效益情况。

（三）评价依据

1、《中华人民共和国预算法》;

2、《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）;

3、山东省财政厅《关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）;

4、聊城市财政局关于印发<聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和<聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知 》(聊财绩〔2020〕14号);

5、评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、

标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2.评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进项比较的方法。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和

效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系

编制评价指标体系。评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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）、《山东省委办公厅、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知 (聊财绩〔2020〕14号)等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、18个三级指标。

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组以突出结果导向的原则，将绩效评价指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为35分、65分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下:

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	12	20	20.00%
	组织实施	8		
项目产出	产出数量	15	35	35.00%
	产出实效	10		
	产出成本	10		
项目效益	实施效益	20	30	30.00%
	满意度	10		
合计		100	100	100.00%

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级:

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100 分	优
80（含）-90 分	良
60（含）-80 分	中
60 分以下	差

（六）评价人员组成

本次绩效评价由六名工作人员组成，工作人员具有丰富的项目管理经验并多次参与过类似项目的绩效评价工作。具体分

工情况如下表。

工作人员及分工情况表

序号	姓名	职称	职务	具体分工
1	韩志勇	高级会计师	项目负责人	负责整个绩效评价工作的监督和管理,把控阶段性成果及最终成果的质量
2	纪阳辉	高级工程师	评价专家	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
3	李振江	高级工程师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
	刘春利	工程师	项目经理	
	张硕	无	项目助理	
4	何琦	无	项目经理	负责对报告撰写等最终成果质量进行审核

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅相关文件。通过查阅《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的城市管理规划建设相关管理制度和市、县政府制定的城市管理规划和年度计划，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，细化打分标准。根据项目具体情况，设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。评价小组在三级指标体系

的基础上对打分标准进行细化。

第三，制定实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷调查、座谈、查阅相关文件资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨镇村收集专项经费使用的实施方案，抽查工作总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修文件、取得成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，全面掌握绩效评价所需的第一手证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分村居发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目落实机构设置及职责安排，

项目进展，项目实施后是否产生直接或间接的经济和社会效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施情况。深入镇村等项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，从上级主管部门及各基层单位获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对项目推进落实的相关信息进行补充。

3、绩效评价现场实施

成立六人绩效评价项目小组，确定项目负责人及各组成人员的职责分工、工作阶段划分，按计划具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析

后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

6、撰写修改报告

撰写项目绩效评价报告初稿，并与莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向莘县财政局、中国共产党莘县委员会组织部汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算**（相关评分表见附件 1）**，村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目绩效评价综合得分 92.52 分,评价等级为“优”，具体得分情况见下表:

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	15	100%
过程	20	17.52	87.60%
产出	35	31	88.57%
效益	30	29	96.67%

综合得分	100	92.52	92.52%
绩效评价等级	优		

（二）非现场评价情况

评价小组对中国共产党莘县委员会组织部提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价情况

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查等方式进行现场评价。

（四）指标分析及评价得分

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，立项程序规范，事前已经过必要的集体决策；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分。	15
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率执行情况优秀。财务管理、业务管理相对完善，实施政府采购和政府购买服务。但存在但项目合同无签订日期，项目合同交货日期与招标文件不符,项目合同交货日期为合同生效后25日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后30日内安装完成并通过验收。	17.52
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、成本节约率执行情况较好，但项目验收时间晚于计划完成时间。	31
效果	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满	项目的正常运行，完善村级配套设施，使村务公开保时保效，项目满意度大于96%。通过实地走	29

一级指标	评价内容	评价情况	得分
（30 分）	意度 3 个方面进行评价。	访调查，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长时间，服务于各村群众的效益还需提高。	
得　　分			92.52
评价等级			优

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 15 分，实得 15 分）

1.项目立项（满分4分，实得4分）

（1）立项依据充分性（满分 2 分，实得 2 分）。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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；与相关部门同类项目或部门内部没有相关项目重复。依据评分标准，得 2 分。

（2）立项程序规范性（满分 2 分，实得 2 分）。项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的集体决策。依据评分标准，得 2 分。

2.绩效目标（满分6分，实得6分）

（1）绩效目标合理性（满分 3 分，实得 3 分）。项目设有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得 3 分。

（2）绩效指标明确性（满分 3 分，实得 3 分）。依据《村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目预算绩效目标申报表》，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。依据评分标准，得 3 分。

3.资金投入（满分5分，实得5分）

（1）预算编制科学性（满分 3 分，实得 3 分）。依据《村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目预算绩效目标申报表》及项目单位提供的其他资料，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。。依据评分标准，得 3 分。

（2）资金分配合理性（满分 2 分，实得 2 分）。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位相适应。依据评分标准，得 2 分。

（二）项目过程情况（满分 20 分，实得 17.52 分）

1.资金管理（满分12分，实得11.52分）

（1）资金到位率（满分 4 分，实得 3.52 分）。根据《村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目项目支出绩效自评表》及资金到位会计凭证,项目 2021 年度预算资金 414.94 万元，实际到位资金 374.94372 万元，资金到位率 90.36%，未到位资金为未支付项目质保金及预算与合同差额。依据评分标准，得 3.52 分。

（2）预算执行率（满分 4 分，实得 4 分）。依据项目单位提供的资金到位会计凭证及财政资金下达文件，村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目的预算资金已按照计划执行。实际到位资金 374.94372 万元，实际支出资金 374.94372 万元，预算执行率 100%。依据评分标准，得 4 分。

（3）资金使用合规性（满分 4 分，实得 4 分）。通过查阅，项目单位按规定实施政府采购，资金的拨付符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，依据评分标准，得 4 分。

2.组织实施（满分8分，实得6分）

（1）管理制度健全性（满分 4 分，实得 4 分）。项目单位制定了财务管理制度、建设项目管理内部控制制度，采购业务控制流程等，制定的相关制度合法、合规、齐全。依据评分标准，得 4 分。

（2）制度执行有效性（满分 4 分，实得 2 分）。项目实施基本遵守相关法律法规和相关管理规定，但项目合同无签订日期，项目合同交货日期与招标文件不符，项目合同交货日期为合同生效后 25 日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后 30 日内安装完成并通过验收，达到正常使用，扣 2 分；《政府采购合同》、《政府采购履约验收书》等资料及时归档；项目无调整及支出调整；项目实施的人员条件、场地设备、信息

支撑全部落实到位。依据评分标准，得 2 分。

（三）项目产出情况（满分 35 分，实得 31 分）

1、产出数量（满分15分，实得15分）

（1）实际完成率（满分 7 分，实得 7 分）。该项目村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目覆盖了莘县全县 857 个行政村，包括安装村务公开栏 1140 个，安装摄像头 879 个，实际产出数与计划产出数相符，本年度实际完成率 100%。依据评分标准，得 7 分。

（2）质量达标率（满分 8 分，实得 8 分）。该项目按照设计图纸和施工合同约定的范围施工完毕，工程质量符合合同要求、设计图纸要求和有关工程质量验收标准，各项功能满足村委及党组织使用要求。2021 年 7 月 9 日，莘县县委组织部对项目进行了履约验收，项目质量结论为合格。项目已全部完工并交付使用，质量达标率 100%。依据评分标准，得 8 分。

2、产出实效（满分10分，实得6分）

完成及时性率（满分 10 分，实得 6 分）。项目招标文件的规定，合同签订后 30 日内安装完成并通过验收，达到正常使用。项目合同公示签订日期为 2021 年 5 月 26 日，实施期限应为 2021 年 5 月 26 日至 2021 年 6 月 26 日，依据项目单位提供的《政府采购履约验收书》，项目在 2021 年 7 月 9 日验收并移交，晚于计划完成时间，完成及时率-43.33%。依据评分标准，扣 4 分。

3、产出成本（满分10分，实得10分）

成本节约率（满分 10 分，实得 10 分）。该项目预算共计 414.94 万元，合同成本 394.6776 万元，实际成本 394.6776 万元，成本节约率为 4.88%。依据评分标准，得 10 分。

（四）项目效益情况（满分 30 分，实得 29 分）

1、实施效益（满分24分，实得23分）

（1）社会效益（满分 12 分，实得 11 分）。项目的正常运行，完善了村级配套设施，使村务公开实现了保时保效。通过实地走访调查，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长时间，服务于各村群众的效益还需提高。扣 1 分。项目的实施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，确保公开时间和效果。依据评分标准，得 11 分。

（2）可持续影响（满分 8 分，实得 8 分）。项目的实施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，持续影响村务的公开时间和效果。依据评分标准，得 8 分。

2、满意度（满分10分，实得10分）

实地访问项目实施村居对于该项目的看法和满意度，发放调查问卷 104 份，结果显示各村居对项目满意度达 100%。依据评分标准，综合评价得 10 分。

六、项目主要经验及做法

（一）加强组织领导

项目主管部门及各镇街道以求真务实的精神，把深化村务公开、加强农村民主管理和监督工作作为关系农村改革、发展

和稳定的一件大事来抓，并与增加农民收入、加强农村社会主义精神文明建设和党的建设等各项工作紧密结合起来，全面推进。

（二）明确工作职责

建立健全党委和政府统一领导、纪委组织协调、有关部门共同参与的领导体制和工作机制。成员单位在各自职责范围内支持和引导村党组织、村民委员会、村集体经济组织做好村务公开、党务公开和民主管理、民主监督方面的工作。民政、财政、农业及农经等部门及时掌握工作动态，加强沟通和协调，推进具体工作落到实处。

（三）强化督导考核

加强监督检查，对深化村务公开、加强农村民主管理和监督工作情况成效显著的及时给予肯定和表彰，对工作不落实的及时督促整改。把抓好这项工作与农村基层干部任期目标和年度考核、工作实绩、群众评议结合起来，建立健全考核体系，促进工作落到实处。

七、存在的问题及原因分析

（一）政府采购合同签订不规范

政府采购合同无签订日期；项目合同交货日期与招标文件不符，项目合同交货日期为合同生效后 25 日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后 30 日内安装完成并通过验收，达到

正常使用。

（二）项目未按期及时完成

招标文件的规定,合同签订后30日内安装完成并通过验收,达到正常使用。项目合同公示签订日期为2021年5月26日，实施期限应为2021年5月26日至2021年6月26日，依据项目单位提供的《政府采购履约验收书》，项目在2021年7月9日验收并移交，晚于计划完成时间。

（三）项目尚未完全发挥作用

通过实地走访调查，组织部、民政部等成员单位联动协调不够，尚未完全发挥村务公开栏及专用摄像头的作用，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长时间，服务于各村群众的效益还需提高。

八、意见建议

（一）规范签订政府采购合同

招标文件是政府采购合同的组成部分，政府采购合同应与招标文件一致，对合同内容不明确，签订日期不全的政府采购合同，及时补充完善。

（二）加强进程管理，按期及时完成项目

以后类似项目，项目实施单位应按项目招标文件及政府采购合同的规定，督促中标单位及时按规定完成合同规定的各项任务，对未按期完成项目的施工单位，及时按合同规定追究施工单位的赔偿责任。

（三）全面联动协调，发挥项目作用

组织部、民政部等成员单位要克服困难，加强联动协调，提高项目的利用效率。各村居对出现的设备故障，及时进行项目管理维护，保持设备的良好运行状态，更好的服务于各村群众。

附件：绩效评价得分表

主评人签字：

沃尔德管理咨询有限公司

（盖章）

2022 年 12 月

附件

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；与相关部门同类项目或部门内部没有相关项目重复。
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的集体决策。
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目设有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位相适应。
过程（20分）	资金管理（12分）	资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少10%，扣0.5分，扣完为止。	3.52	资金到位率=（实际到位资金374.94372万元/预算资金414.94万元）×100%=90.36%，扣0.48分
		预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少10%，扣0.5分，扣完为止。	4	预算执行率=(实际支出资金374.94372万元/实际到位资金374.94372万元)×100%=100%

		资金使用合规性（4分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	通过查阅，项目单位按规定实施政府采购，资金的拨付采用直接支付的方式，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目单位制定了财务管理制度、建设项目管理内部控制制度，采购业务控制流程等，制定的相关制度合法、合规、齐全。
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目实施基本遵守相关法律法规和相关管理规定，但项目合同无签订日期，项目合同交货日期与招标文件不符，项目合同交货日期为合同生效后25日内，但无生效条款，招标文件交货为合同签订后30日内安装完成并通过验收，达到正常使用，扣2分；《政府采购合同》、《政府采购履约验收书》等资料及时归档；项目无调整及支出调整；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑全部落实到位。
产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率	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	实际完成率＝(实际产出数／计划产出数)×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少1%扣0.1分；实际完成率不足	7	村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目覆盖了莘县全县857个行政村，包括安装村务公开栏1140个，安装摄像头879

		（7分）	度。	50%，本项不得分。		个，实际产出数与计划产出数相符，本年度实际完成率100%。
		质量达标率（8分）	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。	质量达标率＝(质量达标产出数／实际产出数)×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目按照设计图纸和施工合同约定的范围施工完毕，工程质量符合合同要求、设计图纸要求和有关工程质量验收标准，各项功能满足村委及党组织使用要求。2021年7月9日，莘县县委组织部对项目进行了履约验收，项目质量结论为合格。项目已全部完工并交付使用，质量达标率100%。
	产出实效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低10%，扣1分，扣完为止。	6	项目招标文件的规定，合同签订后30日内安装完成并通过验收，达到正常使用。项目合同公示签订日期为2021年5月26日，实施期限应为2021年5月26日至2021年6月26日，依据项目单位提供的《政府采购履约验收书》，项目在2021年7月9日验收并移交，晚于计划完成时间，完成及时率　　-43.33%,扣4分。
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	成本节约率=［（计划成本414.94万元-实际成本394.6776万元）/计划成本414.94万元］×100%=4.88%

效益（30分）	实施效益（30分）	社会效益（12分）	村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目正常运行	村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目正常运行，村务公开保时保效，有效服务于各村群众。	5	项目的正常运行，完善了村级配套设施，使村务公开实现了保时保效。通过实地走访调查，个别村居反映，管理维护不够及时，个别网络中断后，维修需要较长时间，服务于各村群众的效益还需提高。扣1分。
			村务公开效果	项目村务公开效果，依据现场资料及核实情况进行评价。	6	项目的实施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，确保公开时间和效果。
		可持续影响（8分）	项目实施对村务公开保时保效持续影响	项目使用年限	4	村级配套设施（村务公开栏和专用摄像头）项目可以长期运行。
				村务公开进一步规范化、制度化	4	项目的实施，改进村务公开方式方法，做到简单明了易懂醒目，持续影响村务的公开时间和效果。
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	村居满意度≧95%	10	实地访问项目实施村庄群众对于本项目的看法和满意度，发放调查问卷104份，结果显示各村居对项目比较满意，满意度达100%。
总分	100分				92.52	

评价结果为“优”

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021年度机关养老保险缺口项目绩效评价报告

被评价单位：莘县人力资源和社会保障局

委托评价单位：莘县财政局

绩效评价机构：山东东岳项目管理有限公司

2022年11月

项目名称：2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021 年度机关养老保险缺口项目绩效评价

项目编号：鲁东绩字［2022］727 号

编写单位：山东东岳项目管理有限公司

评价小组人员：

陈兴贤　　高级工程师　　咨询工程师

张红丽　　高级工程师　　咨询工程师

陈伟　　工　程　师　　咨询工程师

日　期：2022 年 11 月

目　　录

摘要：..... 3
一、概况 3
二、评价基本情况 3
三、评价结论 3
四、问题和建议 4
五、评价结果应用 5
第 1 章 项目支出基本情况 7
1.1、概况 7
1.1.1 项目单位基本情况 7
1.1.2 项目背景及立项依据 7
1.1.3 项目实施概况 8
1.1.4 项目投入和使用情况 8
1.2 重点项目年初绩效目标 9
第 2 章 绩效评价工作开展情况 10
2.1 绩效评价目的和对象 10
2.1.1 评价目的 10
2.1.2 评价对象 10
2.2 绩效评价框架设计 11
2.2.1 绩效评价原则 11
2.2.2 主要评价依据 11
2.2.3 建立评价指标体系 13
2.2.4 绩效评价方法 14
2.2.5 绩效评价数据分析方法 15
2.2.6 评价结论产生办法 16
2.3 绩效评价工作过程 18
2.3.1 绩效评价前期准备 18
2.3.2 绩效评价现场工作 18
2.3.3 绩效评价实施 19
2.3.4 绩效评价报告编制 20
2.3.5 本次绩效评价的局限性 20

第 3 章 综合评价结论及绩效分析 22
3.1 综合评价结论 22
3.2 绩效评价综合分析 23
第 4 章 存在的问题、建议 30
4.1 项目存在问题 30
4.2 改进举措和建议 30
附件 1：绩效评价评分表 32
附件 2：满意度调查 36

摘要：

一、概况

由于机关事业单位保费不足以支撑养老金发放，为保障机关事业单位养老金足额及时发放，开展机关养老保险缺口项目，预算金额17460万元，用于补充发放养老金。由于财政部门临时决定为乡镇退休教师兑现当月养老金，实际2021年为乡镇退休教师发放了13个月的退休待遇，预算上调1900万元，最终实际执行资金19360万元。

二、评价基本情况

为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。山东东岳项目管理有限公司结合项目工作的实际情况制定了《绩效评价方案》、组成了评价工作组。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的有关要求，对机关养老保险缺口项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。

三、评价结论

（一）绩效评价标准

绩效评价总分值100分，评价总得分在90分以上为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（二）评价结果

本项目的综合评价结果为95分，项目评价等级为优。（详细评价结果见附件1）

评价准则	权重	评价得分
决策	20	17
过程	30	28
产出	30	30
效益	20	20
综合得分	100	95

四、问题和建议

（一）存在的问题

1、项目决策阶段，《绩效目标申报表》效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定，不符合相关规定。

2、存在预算编制确定的资金量与工作任务不匹配的问题，造成项目预算临时性上调。

3、存在项目单位进行绩效自评工作未严格按照相关规定和步骤开展，未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析，不利于为将来开展类似项目提供工作经验和总结成功案例。

（二）改进举措和建议

1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

2、建议预算编制前开展广泛的论证工作，充分分析申报项目的测算依据，使项目资金量与工作任务相匹配。

3、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件开展规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

五、评价结果应用

建议加强财政支出绩效评价结果的应用。开展财政支出绩效评价工作的最终目的，一是通过运用财政支出绩效评价结果，发现评价对象在财政资金管理和使用过程中存在的不足，制定解决措施和方案，提高部门管理水平；二是由财政部门根据绩效评价结果，与部门预算的编制相结合。要重视财政支出绩效评价结果的应用，将绩效评价结果落到实处。

山东东岳项目管理有限公司

鲁东绩字［2022］727号

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目
--2021年度机关养老保险缺口项目
绩效评价报告

为做好莘县财政局安排的预算绩效管理服务项目工作，根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知 （鲁财预〔2011〕67号）、《中共聊城市委聊城市人民政府关于印了<聊城市全面推进预算绩效管理的方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）等文件的有关要求，受莘县财政局委托，我公司成立绩效评价工作组，于2022年11月14日至2022年11月25日对莘县人力资源和社会保障局2021年度机关养老保险缺口项目开展了绩效评价。

现将有关情况报告如下：

第1章 项目支出基本情况

1.1、概况

1.1.1、项目单位基本情况

莘县人力资源和社会保障局二级单位莘县社会保险事业中心下属原莘县机关事业单位社会保险事业处负责机关养老保险缺口项目。本单位贯彻执行国务院、省、市各项方针、政策;负责全县机关事业单位养老保险业务;制定并实施全县机关事业单位养老保险工作计划、管理制度、业务经办流程及操作办法;承担着我县机关事业单位在职人员养老保险费的征缴及机关事业单位退休人员养老金的发放工作。

1.1.2、项目背景及立项依据

1、项目背景

为建立更加公平、可持续的养老保险制度，保障养老金足额及时发放，由于机关事业单位保费不足以支撑养老金发放，因此开展机关养老保险缺口项目，预算金额17460万元，用于补充发放莘县机关事业单位退休人员养老金。根据莘县社会保险事业中心《情况说明》，财政部门临时决定为乡镇退休教师兑现当月养老金，实际2021年为乡镇退休教师发放了13个月的退休待遇，预算上调1900万元，最终实际执行资金19360万元。

2、项目立项依据

（1）《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》

（国发〔2015〕2号）；

（2）关于贯彻落实《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》的通知（人社部发〔2015〕28号）；

1.1.3 项目实施概况

根据《绩效目标申报表》等材料，2021年度机关养老保险缺口项目年初预算申报前进行了预算测算，主要依据莘县机关事业单位现有退休人员人数8468人,2021年预计收支缺口15524万元，按照往年惯例若调整退休人员待遇需增加养老保险金1936万元,则2021年全年缺口为17460万元。

财政部门临时决定为乡镇退休教师兑现当月养老金,实际2021年为乡镇退休教师发放了13个月的退休待遇，预算上调1900万元，2021年全年缺口19360万元，已全部用于机关事业单位退休人员养老金发放。

1.1.4、项目投入和使用情况

单位：万元

序号	指标文号	项目支出预算数	预算支出数
1	莘财预指[2021]2号	17460	17460
2	莘财预指[2021]176号	1900	1900

1.2 重点项目年初绩效目标

年初制定的绩效目标：

1、实施内容及成效：保障机关事业单位退休人员养老金的及时足额发放。提高退休人员生活水平，推动社会和谐发展。

2、绩效指标：

产出指标	数量指标	退休人员人数 8468 人。
	质量指标	退休人员月平均工资数 4473 元/人。
	时效指标	及时足额发放养老金。
	成本指标	养老金缺口 17460 万元。
效益指标	经济效益指标	提高退休人员的经济水平。
	社会效益指标	推动社会和谐发展。
	可持续影响指标	推动社会可持续发展。
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度≥98%

第 2 章 绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的和对象

2.1.1 评价目的

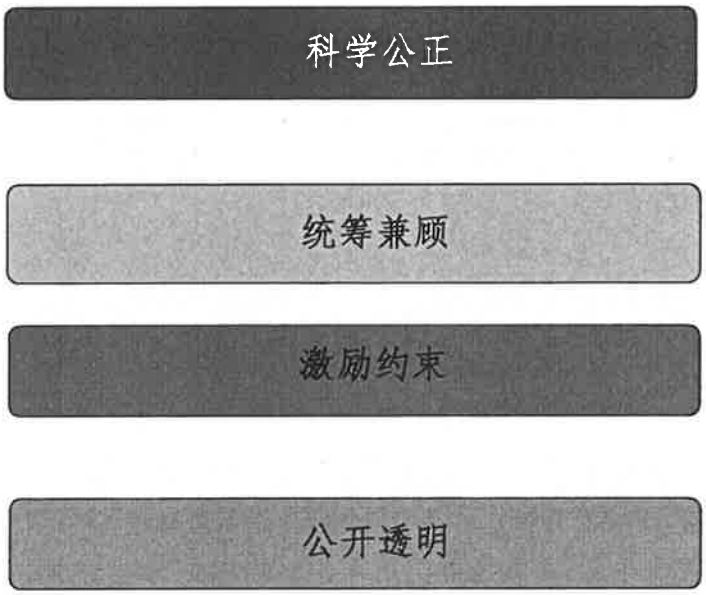
为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局全面覆盖推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。评价小组根据国家、省市级相关文件对 2021 年度机关养老保险缺口项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。通过对重点项目开展评价，有助于督促部门开展深入的项目绩效自评和总结，复核项目决策是否符合有关文件要求，项目管理是否到位，资金使用和管理是否科学合法，项目经济效益、环境效益、可持续影响是否明显，群众是否满意。其主要目的：一是，考核项目实施目标的完成情况，强化项目实施单位使用财政资金的责任，促进提高财务管理水平，确保财政资金的管理规范、使用安全、公平高效，为下年度预算提供参考；二是，考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对相关政策文件实施的贡献，为将来决策提供依据。

2.1.2 评价对象

莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价，把莘县人力资源和社会保障局“2021 年度机关养老保险缺口项目”作为本次绩效评价的对象，项目金额 19360 万元。

2.2 绩效评价框架设计

2.2.1 绩效评价原则



绩效评价应当遵循以下基本原则：

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 主要评价依据

1、《中华人民共和国预算法》(2018 年修正）；

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、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416 号)；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）

5、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20 号）；

6、《山东省财政厅关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩[2018]7 号）；

7、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2 号）；

8、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2 号）；

9、《聊城市市级预算绩效运行监控管理办法（试行）》(聊财办[2017〕15 号）；

11、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目（服务）竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）；

12、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目工作方案(标段：C)》;

13、项目立项文件、资金到位文件、款项支付记录、管理制度、绩效目标申报表、县级预算项目支出绩效自评表;

14、2021 年度机关养老保险缺口项目《财政预算绩效评价工作底稿》;

2.2.3 建立评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”，参考年初制定的绩效目标设定情况，结合本项目特点，运用定量定性原则，对于不适于本项目的评价项进行个别修改，确定了绩效评价一级指标、二级指标、三级指标。

绩效评价按照三级指标评价体系：一级指标包括：决策、过程、产出、效益。二级指标包括：项目目标、决策过程、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益、满意度达标率。三级指标包括：绩效目标细化、明确程度、绩效目标量化程度、决策依据、决策程序、预算编制科学性、资金分配合理性、资金执行率、到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、档案资料完备、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、可持续影响、群众满意度。

指标体系结构图

一级指标	二级指标	三级指标
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度
		绩效目标量化程度
	决策过程	决策依据
		决策程序
	资金投入	预算编制科学性
		资金分配合理性
过程	资金落实	资金执行率
		到位时效
	资金管理	资金使用
		财务管理
	组织实施	组织机构

		管理制度
		档案资料完备
产出	项目产出	产出数量
		产出质量
		产出时效
		产出成本
效益	项目效益	经济效益
		社会效益
		可持续影响
	满意度达标率	群众满意度

2.2.4 绩效评价方法

评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。根据项目的具体情况，本次绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析研究。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对实施单位进行访谈，同时对相关人员进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通

过收集项目的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果形成汇总表，以各地区评分值的平均值作为指标完成情况进行评分，分析项目绩效目标实现程度。

（4）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的成果运用情况，评价项目的绩效目标实现程度。项目小组将前往具体实施地，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

2.2.5 绩效评价数据分析方法

（1）指标计算方法

评价采用比率法对指标进行计算，先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将该项比率和对应指标满分值相乘，取整后得出指标评分值。

（2）权重确定方法

评价指标的权重量化参考《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，同时采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（3）标准值的确定方法

本次评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据或经验数据确定标准值。

最终确定评分项与分值，具体情况如下表。

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	总分	权重
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	20	20%
		绩效目标量化程度	3		
	决策过程	决策依据	3		
		决策程序	3		
	资金投入	预算编制科学性	4		
		资金分配合理性	4		
过程	资金落实	资金执行率	4	30	30%
		到位时效	4		
	资金管理	资金使用	4		
		财务管理	4		
	组织实施	组织机构	2		
		管理制度	10		
		档案资料完备	2		
产出	项目产出	产出数量	8	30	30%
		产出质量	8		
		产出时效	8		
		产出成本	6		
效益	项目效益	经济效益	5	20	20%
		社会效益	5		
		可持续影响	5		
	满意度达标率	群众满意度	5		

2.2.6 评价结论产生办法

通过以上评价方法和数据分析，根据项目各指标执行和完成情况，结合评价小组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成评价打分结果。依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10号），评价结果级别类型分为如下等级：

总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

2.3 绩效评价工作过程

2.3.1 绩效评价前期准备

1、成立评价小组。

为完成莘县财政局委托开展的重点项目绩效评价任务，山东东岳项目管理有限公司组成以投资咨询部为主体，并吸收公司内咨询评估专家共同组成评价工作小组。

2、制定绩效评价方案

根据《竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）要求，评价小组结合评价工作的实际情况制定了《绩效评价方案》，明确了评价目的、对象、范围、内容、依据、初步指标体系、评价方法、资料收集清单、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

3、初步设定指标体系

评价小组查阅项目的相关初步材料，根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求，初步拟定绩效评价框架体系。

2.3.2 绩效评价现场工作

1、资料和数据收集

根据《实施方案》资料收集清单，采取实地察看、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息。

2、座谈

评价小组到莘县人力资源和社会保障局莘县社会保险事业中心开展评价座谈工作，听取项目开展情况、资金支付情况、财务管理情况，同时了解项目完成情况和实施效果。

3、现场核验

评价小组对业务、财务资料进行核验和抽查，形成《财政预算绩效评价工作底稿》。

4、满意度调查

评价小组采取发放调查问卷、电话访问的形式，进行调研。对受益人员进行电话访问核实养老金发放情况等。统计形成《满意度调查问卷统计表》详见附件2。

2.3.3 绩效评价实施

1、资料分类分析

根据“框架设计阶段”准备有关资料和方案，评价小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，对收集的证据、数据进行整理和统计。

2、项目决策、过程、产出、效益分析

对“2021年度机关养老保险缺口项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析，开展定性定量分析。

3、确定评价指标体系

评价小组汇总前期收集的资料，完善绩效评价指标体系。

4、组织绩效评价会议

根据绩效评价指标体系，对照绩效指标完成情况进项打分，对评价过程中发现的问题进行汇总并提出建议。计算总分，形成评价结论，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

2.3.4 绩效评价报告编制

1、撰写报告初稿

撰写“2021 年度机关养老保险缺口项目”绩效评价报告初稿。

2、反馈与修改

将报告初稿报送莘县财政局，并实施单位进行沟通，根据反馈意见由评价小组讨论并完善报告。

3、报告提交

对项目绩效评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向委托方汇报。

2.3.5 本次绩效评价的局限性

1、本次绩效评价根据被评价单位所报送材料为依据，项目单位对资料的准确性和完整性负责。从目前实际实施的情况看，部门报送的评价资料质量（即真实性、准确性和完整性）参差不齐，本次评价项目数据涉及范围较广、数据多。同时，绩效评价小组主要搜集项目资金的申报材料、实施材料等相关的数据，无法一一核实其真实准确性。因此可能对结果的准

确性产生一定的影响。

2、对于绩效评价指标框架中的部分定性指标，无法根据量化的数据评价并得出分数，评议结果主要依据评价人员的职业判断。

第 3 章 综合评价结论及绩效分析

3.1 综合评价结论

一、评分情况

本项目从决策、过程、产出、效益四个方面及细化指标项进行综合评价分析，综合评价结果为 95 分。决策评价得分为 17 分；过程评价得分为 28 分；产出评价得分为 30 分；效益评价得分为 20 分。详细附加情况见附件 1：《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021 年度机关养老保险缺口项目绩效评价指标评分表》

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分	总得分
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	2	17
		绩效目标量化程度	3	2	
	决策过程	决策依据	3	3	
		决策程序	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	3	
		资金分配合理性	4	4	
过程	资金落实	资金执行率	4	4	28
		到位时效	4	4	
	资金管理	资金使用	4	4	
		财务管理	4	4	
	组织实施	组织机构	2	2	
		管理制度	10	8	
		档案资料完备	2	2	
产出	项目产出	产出数量	8	8	30

		产出质量	8	8	
		产出时效	8	8	
		产出成本	6	6	
效益	项目效益	经济效益	5	5	20
		社会效益	5	5	
		可持续影响	5	5	
	满意度达标率	群众满意度	5	5	
合计			100	95	95

二、评价结论

依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），项目评价结果等级为“优”。

3.2 绩效评价综合分析

一、决策评价，权重分值20分，评价得分17分。主要从项目目标、决策过程、资金投入三个方面进行评价。

（一）项目目标（标准分6分，评价得分4分）

1、绩效目标细化、明确程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目产出指标，效益指标如：经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，但未设置效益指标的“指标值”，不符合项目绩效评价指标体系评价标准“项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确”的要求，效益绩效指标不细化、不明确。根据评分标准，扣1分。

2、绩效目标量化程度（标准分 3 分，评价得分 2 分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，未设置效益指标的“指标值”。另外，经济效益指标内容设置为“提高退休人员经济水平”、社会效益指标内容设置为“推动社会和谐发展”、可持续影响指标内容设置为“促进社会可持续发展”，未量化或定性分级设置评价指标。不复核财预〔2020〕10 好文件的相关要求。根据评分标准，扣 1 分。

（二）决策过程（标准分 6 分，评价得分 6 分）

1、决策依据（标准分 3 分，评价得分 3 分）

绩效指标评价分析：项目决策主要依据项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划进行评价。项目开展符合《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2 号）、关于贯彻落实《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》的通知（人社部发〔2015〕28 号）等文件要求，且部门制定年度工作计划并细化工作任务，项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。根据评分标准，决策依据指标不扣分。

2、决策程序（标准分 3 分，评价得分 3 分）

绩效指标评价分析：2021 年度机关养老保险缺口项目经批准开展，并拨付资金，资金支付标准符合上级文件要求，符合相关管理办法。根据评分标准，决策程序指标不扣分。

（三）资金投入（标准分 8 分，评价得分 7 分）

1、预算编制科学性（标准分 4 分，评价得分 3 分）

绩效指标评价分析：预算编制科学性主要从项目“预算编制经过科学论证”、“预算内容与项目内容匹配程度”、“标准明确合理性”、“预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配”四项指标进行评价，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。根据《绩效目标申报表》和自评报告，项目预算编制经过论证，符合上级文件资金发放标准要求，预算编制综合利用2020年数据的同时又开展合理预估。实际执行金额预算偏差出现的原因主要在于乡村退休教师养老金发放政策出现临时性调整。预算编制确定的资金量与工作任务不匹配，导致后期调整。根据评分标准，预算编制科学性指标扣1分。

2、资金分配合理性（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析：资金分配合理性主要从项目“预算资金分配依据充分”“资金分配额度合理”两项指标进行评价。本项目预算资金测算主要依据国家、省、市文件标准，资金分配数额经项目单位论证且预算金额得到批准。根据评分标准，资金分配合理性指标不扣分。

二、过程评价，权重分值30分，评价得分28分。主要从资金落实、资金管理、组织实施三方面进行评价。

（一）资金落实（标准分8分，评价得分8分）

1、资金执行率（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:执行率 =实际支付到位资金19360万元/计划资金19360万元×100%=100%。

2、到位时效（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:到位时效主要从“费用及时发放到位”、“未及

时到位的是否造成不良后果”指标进行评价。经查阅资料，年初预计2021年全年缺口为17460万元，财政部门临时决定为乡镇退休教师兑现当月养老金，实际2021年为乡镇退休教师发放了13个月的退休待遇，预算上调1900万元，资金根据项目单位申请及时到位。根据评分标准，到位时效指标不扣分。

（二）资金管理（标准分8分，评价得分8分）

1、资金使用（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:资金使用评价主要从“是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况”进行评价。评价小组按类别抽查了项目收入、支出凭证等相关资料，未发现违反财务管理规定的情况。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、财务管理（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:财务管理评价主要从“财务管理制度健全性”、“执行情况”方面开展评价。评价小组通过查阅被评价单位提供的“财务管理内部控制制度”等材料，未发现不规范的情况。

（三）组织实施（标准分14分，评价得分12分）

1、组织机构（标准分2分，评价得分2分）

莘县人力资源和社会保障局莘县社会保险事业中心项目下属原莘县机关事业单位社会保险事业处负责发放机关事业单位养老金发放，单位管理机构完善，分工明确。

2、管理制度（标准分10分，评价得分8分）

管理制度评价包括：管理制度健全性、管理制度执行两个方面。

（1）管理制度健全性（标准分 2 分，评价得分 2 分）

对于“2021 年度机关养老保险缺口项目”开展，上级单位制定了国发〔2015〕2 号、人社部发〔2015〕28 号等文件，确定了实施标准和办法，制度比较健全。

（2）管理制度执行（标准分 8 分，评价得分 6 分）

经查阅资料和调研，项目单位对执行情况开展了自查，并进行了绩效自评工作，编制了《县级预算项目支出绩效自评表》和《2021 年度机关养老保险缺口项目绩效自评报告》，对项目基本情况、资金使用情况、绩效目标完成情况进行分析。根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）关于“财政和部门评价的内容”要求，本项目自评工作未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析。根据评分标准，本项指标扣 2 分。

3、档案资料（标准分 2 分，评价得分 2 分）

评价过程中未发现项目单位有关本项目资料缺失情况,根据评分标准，本项指标不扣分。

三、产出评价，权重分值 30 分，评价得分 30 分。主要从产出数量、质量、时效及成本四个方面进行评价。

1、产出数量指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目数量指标为：编制预算时机关事业单位现有退休人员人数 8468 人。实际完成 2021 年全年退休人员 8740 人的养老金发放，当年工作任务已完成。根据评分标准，本

项指标不扣分。

2、产出质量指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目质量指标为：退休人员月平均工资数 4473 元/人。根据《县级预算项目支出绩效自评表》，退休人员平均养老金 4574 元/月。经对退休人员进行电话抽查，没有发现低于标准发放的情况，符合标准。

3、产出时效指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:根据《绩效目标申报表》，本项目时效指标为：及时足额支付。经查阅相关资料和抽查调研，未发现发放不及时的情况。

4、产出成本指标（标准分 8 分，评价得分 8 分）

绩效指标评价分析:机关养老保险缺口项目年初预计 2021 年全年缺口为 17460 万元，财政部门临时决定为乡镇退休教师兑现当月养老金，实际 2021 年为乡镇退休教师发放了 13 个月的退休待遇，预算上调 1900 万元，项目实际执行未超过预算。

四、效益评价，权重分值 20 分，评价得分 20 分。主要从经济效益、社会效益、可持续影响及社会公众满意度四个方面进行评价。

1、经济效益（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:机关养老保险缺口项目,保障准时发放机关事业单位退休人员养老保险金，切实解决了退休人员的基本生活，保证了退休人员经济水平没有明显下降，直接或间接的提升城乡居民消费能力，促进县域经济发展水平。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、社会效益（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:机关事业单位退休人员养老保险金的准时发放,维护了社会安定团结，提振了居民对养老保险制度的信心。经查询相关新闻报道结合电话调查,未发现因养老金发放不及时不到位而产生上访或举报，营造了良好的社会环境。根据评分标准，本项指标不扣分。

3、可持续影响（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:近年来,国家对机关事业单位工作人员养老保险制度进行了改革，并取得了显著成果。基本形成了根据职工工资增长和物价变动等情况，统筹安排机关事业单位和企业退休人员的基本养老金调整，逐步建立兼顾各类人员的养老保险待遇正常调整机制，分享经济社会发展成果，保障退休人员基本生活。在长期来看，机关事业单位工作人员养老保险制度进行改革后，莘县统筹保险金等及时足额发放养老保险金，对保障退休人员基本生活、稳定干部队伍发挥了重要作用，更好地保障和改善民生，促进社会公平正义、稳定和谐，有利于养老保险制度可持续性。根据评分标准，本项指标不扣分。

4、社会公众满意度（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:评价小组综合考虑项目性质,设定绩效评价体系满意度≥90%即为达标。经电话调查等方式，受益退休人员对项目实施满意度99%。满意度调查统计结果详见附件2。根据评分标准，本项指标不扣分。

第4章 存在的问题、建议

4.1 项目存在问题

4.1.1、项目决策阶段，《绩效目标申报表》效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定，不符合相关规定。

4.1.2、存在预算编制确定的资金量与工作任务不匹配的问题，造成项目预算临时性上调。

4.1.3、存在项目单位进行绩效自评工作未严格按照相关规定和步骤开展，未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析，不利于为将来开展类似项目提供工作经验和总结成功案例。

4.2 改进举措和建议

4.2.1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

4.2.2、建议预算编制前开展广泛的论证工作，充分分析申报项目的测算依据，使项目资金量与工作任务相匹配。

4.2.3、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件开展

规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

附件 1：绩效评价打分表

2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021 年机关养老保险缺口项目绩效评价指标评分表						
一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	打分	扣分原因
决策（20 分）	项目目标（6 分）	绩效目标细化、明确程度（3 分）	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确，得 3 分，否则酌情扣分。	2	根据《绩效目标申报表》，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确，扣 1 分。
		绩效目标量化程度（3 分）	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得 3 分，否则酌情扣分。	2	根据《绩效目标申报表》效益指标值未量化或定性分级设定，扣 1 分。
	决策过程（6 分）	决策依据（3 分）	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；	部门是否制定年度工作计划并细化工作任务（2 分），项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1 分）否则酌情扣分。	3	
		决策程序（3 分）	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；	项目符合申报条件（1 分），申报、批复程序符合相关管理办法（2 分），否则酌情扣分。	3	
	资金投入（8 分）	预算编制科学性（4 分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1 分）②预算内容与项目内容是否匹配；（1 分）③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1 分）④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1 分）否则酌情扣分。	3	预算编制确定的资金量与工作任务不匹配，导致后期调整。扣 1 分。

		资金分配合理性（4分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（2分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（2分）否则酌情扣分。	4	
过程（30分）	资金落实（8分）	资金执行率（4分）	对财政资金到位情况进行评价（执行率 =实际支付到位资金/计划支付资金×100%）	该项分值4分。指标分值=资金支付执行率*指标满分值4分，指标得分不超过4分。	4	
		到位时效（4分）	资金是否及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	及时到位（4分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。	4	
	资金管理（8分）	资金使用（4分）	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；	虚列（套取）扣1-4分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-4分。	4	
		财务管理（4分）	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范	财务制度健全（2分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	4	
	组织实施（14）	组织机构（2分）	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（2分）否则酌情扣分。	2	
		管理制度（10分）	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控	建立健全管理制度（2分）；严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控和自评（8分）否则酌情扣分。	8	项目单位开展了绩效自评工作，自评工作未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评分析。不符合相关规定。《自

						评表》存在个别缺项。扣 2 分
		档案资料完备（2 分）	对项目档案资料是否规范完善进行评价	该项分值 2 分。项目档案资料齐全得 1 分。资料无缺项、无规范性问题得 1 分。评价专家发现应有未有的资料，资料填写不规范如项目实施方案、合同书、验收报告等，日期、签字不规范等问题，缺一项或一项不合格扣 0.5 分，扣完为止。	2	
产出（30 分）	项目产出（30 分）	产出数量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	按照实施方案内容和绩效目标申报表，部门完成目标任务得 8 分，未完成的，指标分值=完成率*指标满分值 8 分。	8	
		产出质量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值 8 分。已完成任务质量合格的，得 8 分，不合格的，扣除相应比例得分。	8	
		产出时效（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值 8 分。未按时完成的酌情扣分。	8	
		产出成本（6 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	成本控制有效，得 6 分；成本超预算的，根据情况酌情扣分。	6	
效益（20 分）	项目效益（15 分）	经济效益（5 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	对照绩效目标，根据完成情况，是否产生经济影响，酌情打分。	5	
		社会效益（5 分）	对照绩效目标，项目实施对当地社会是否产生有利影响。	对照绩效目标，能够对我县社会发展、人民生活产生显著积极影响的得 4-5 分，产生部分社会效益的得 2-3 分，未产生社会效益不得分。	5	
		可持续影响（5 分）	从长期来看，项目实施对项目区域内是否带来可持续影响	对照绩效目标，项目实施对项目区域内发展带来长远有利影响的得 4-5 分，短期有利影响的得 2-3 分。	5	
	满意度达标率（5 分）	群众满意度（5 分）	按部门项目绩效目标受益群众满意度达标率≥90%	该项分值 5 分，达标率≥90%的得 5 分，达标率小于 90%的，指标分值=项目满意度达标率*指标满分值 5 分，指标得	5	

				分不超过 5 分。		
合计	100				95	

附件 2：满意度调查

2021 年机关养老保险缺口项目满意度调查统计结果

调查地点：莘县，调查方式：电话访问、问卷调查，调查人数：电话访问 117 人、问卷调查 7 人，有效问卷：120 份

项目	选项	人数
1．您是否能按时收到足额的养老金？	按时足额	120
	按时但不足额	0
	不按时，不足额	0
	其他	0
2、 养老金按时发放是否能够保障您的生活水平?	是	120
	否	0
3、您是否听过周边存在由于各种原因导致的养老金未按时发放的情况？	没听过	110
	听说过，但得到了解决	10
	听说过，至今没有解决	0
4、您认为 2021 年机关养老保险缺口项目效果是否显著？	显著	120
	一般	0
	没有效果	0
5．总体来说，您对 2021 年机关养老保险缺口项目效果是否满意？	满意	119
	一般	1
	不满意	0

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目绩效评价报告

国冠绩评字[2022]第 033 号

委托单位：莘县财政局
财政资金使用单位：莘县水利局
预算部门：莘县水利局
第三方机构:山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 16 日

目录

摘要

一、项目基本情况 1
二、项目绩效目标 4
三、评价基本情况 4
四、评价结论和绩效分析 6
五、存在的问题及原因分析 8
六、有关建议 9

正文部分

一、项目基本情况 10
（一）项目立项 10
（二）项目预算 11
（三）项目计划实施内容 12
（四）项目组织管理 13
二、项目绩效目标 14
三、评价基本情况 14
（一）评价目的 14
（二）评价对象与范围 15

（三）评价依据 15
（四）评价原则和评价方法 16
（五）绩效评价指标体系 17
（六）绩效评价工作过程 18
四、评价结论及分析 20
五、绩效评价指标分析 21
（一）项目决策情况 22
（二）项目过程情况 24
（三）项目产出情况 25
（四）项目效益情况 28
六、项目存在的主要问题 30
七、意见建议 30
八、其他需要说明的问题 31
附件： 32

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

伴随全球气候变化和厄尔尼诺等异常现象的长期影响，山东省平原区流域的洪涝灾害多发频发的形势更加严峻，依旧是造成人员伤亡、财产损失的主要灾种。同时，农村基层社会和经济快速发展，人口流动性更强，又对农村基层防汛工作提出了新的更高要求。聊城市莘县洪防治区面积月 1420km²，2018、2019 连续发生洪涝灾害，造成了严重的社会和经济损失。

通过建设莘县农村基层防汛预报预警体系，在洪涝灾害重点区域逐步构建工程措施与非工程措施相结合的洪涝灾害防治体系，将增强防灾减灾能力和抵御风险管理能力，最大限度地减少人员伤亡和财产损失。

（二）项目预算安排和支出情况

项目计划总投资 460.57 万元，申请中央补助资金 126 万元、省级补助资金 180 万元、县级配套 154.57 万元。山东省财政厅以鲁财农指【2019】32 号文、鲁财农整指【2020】3 号文下达了资金计划。

预算资金实际批复金额 432.00 万元，包括中央资金 126 万元，省级资金 180 万元，县级配套资金 126 万元。

预算资金实际到位 306 万元，包括中央资金 126 万元，省级资金 180 万元。

项目实际支出合计 4,315,122.80 元（已付 3,060,000.00 元，

未付 1,255,122.80 元），结余资金 4,877.20 元。

资金预算与资金实际支出明细如下：

单位：万元

序号	项目	预算设计金额	实际支出金额	已支付金额
1	调查评价工作	33	32	32
2	监测系统	41.5	24.125	19.3
3	监测预警平台	219.4	273.8	231.98
4	预警系统	35.8		
5	群测群防	85	86.61	16
6	应急救援保障	16		
7	安装调试费	6.18		
8	其他费用	23.69	14.98	6.72
	合计	460.57	431.515	306

（预算申请金额根据《聊城市莘县农村基层防汛预报预警体系建设实施方案》填写）

（三）项目主要内容和实施情况

（1）洪涝灾害调查评价工作。对 20 个村进行洪涝灾害调查和评价。

（2）建设监测系统：包括新建自动水位站 5 处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1 处。

（3）监测预警平台建设：建设监测预警平台的硬件、网络和软件环境，开发部署农村基层防汛预报预警软件系统，完善防汛应急会商环境。

将计算机网络、视频会商系统延伸至 16 个乡镇（街道），实现省、市、县到乡镇监测预警信息互联互通。

（4）配备预警设施设备：包括 1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站；20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。

（5）建立群测群防体系。包括责任制体系完善，编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。

（6）应急救援保障建设，配置 4 套县级应急救援工具，提高基层应急抢险能力。

项目起止时间为 2020 年 7 月至 2020 年 11 月。

莘县水利局实行法人负责制、合同管理制、招标投标制和施工监理制，进行了招标投标、建设程序管理等。

项目洪涝灾害调查评价由山东聚信水利勘测设计有限公司中标；县级监测预警平台软件由四创科技有限公司中标；莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目由山东中移通信技术有限公司中标；防汛预案编制及宣传项目（包括县级、24 个镇（街）、20 个村级）由聊城开发区锦源水利工程咨询有限公司中标；莘县洪涝灾害专业知识培训和预案演练服务项目由聊城科苑测绘有限公司中标；县级应急救援工具和设备项目由中国移动通信集团山东有限公司聊城分公司中标；12 个村级调查评价及预案编制项目（由设计费变更的项目）由聊城开发区锦源水利工程咨询有限公司中标；监理费服务项目由山东正中信息技术股份有限公司中标。

二、项目绩效目标

项目长期目标为进一步提升农村基层防汛抢险救灾预警能力，推进农村基层防洪治理体系和治理能力现代化。年度目标为针对聊城市莘县防汛抗洪抢险救灾中暴露出的瓶颈短板和薄弱环节，以防洪排涝薄弱地区为重点，坚持问题导向，统筹规划、突出重点、因地 制宜、科学治理，开展莘县农村基层防汛预报预警体系建设 。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县水利局农村基层防汛预报预警体系建设项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高 预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提 出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证 项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政 资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提 高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政 资金分配提供重要决策依据。

评价对象：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目资金（含县级资金 126 万元）的使用绩效。

评价范围：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目（含县级资金 126 万元）。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则

（1） 坚持真实、科学、公正的原则；

（2） 坚持综合绩效评价的原则；

（3） 坚持定量分析与定性分析的原则；

（4） 坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5） 坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价指标体系

本项目评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020] 10 号）文件，参考《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）文件，结合项目实际，按照科学、规 范、客观、公正的原则，对农村基层防汛预报预警体系建设项目的决策、过程、产出、效益情况进行综合分析，进行绩 效评价工作。对于可以量化的指标，通过计算分析得出评价结 果，对于无法量化的指标通过专家经验判断、问卷调查等方法 进行定性判断。项目绩效评价共设置项目决策（18 分）、项目过程（18 分）、项目产出（38 分）、项目效益（26 分）等 4 个一级指标，下设项目立项、组织实施、产出数量、实施效益等 11 个二级指标，根据项目实际情况细分为 20 个三级指标，指标分值满分为 100 分。详见附件二：项目绩效评价得分表）

3. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、

问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。

（三）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四 方面工作。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、 建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

四、评价结论和绩效分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结 果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比 分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目绩效评价报告绩效评价综合得分为 92.5 分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效评价得分
项目决策	18	17	项目立项	6	6
			绩效目标	6	5
			资金投入	6	6
项目过程	18	16	组织实施	9	8
			资金管理	9	8
项目产出	38	33.5	产出数量	8	8
			产出质量	10	8
			产出时效	5	5
			产出成本	15	12.5
项目效益	26	26	实施效益	18	18
			满意度	8	8
合计	100	92.5		100	92.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图：

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6.00	0.06	6.00	100.00	优
绩效目标	6.00	0.06	5.00	83.33	良
资金投入	6.00	0.06	6.00	100.00	优
组织实施	9.00	0.09	8.00	88.89	良
资金管理	9.00	0.09	8.00	88.89	良
产出数量	8.00	0.08	8.00	100.00	优

产出质量	10.00	0.10	8.00	80.00	良
产出时效	5.00	0.05	5.00	100.00	优
产出成本	15.00	0.15	12.50	83.33	良
实施效益	18.00	0.18	18.00	100.00	优
满意度	8.00	0.08	8.00	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、资金投入、产出数量、产出时效、实施效益、满意度六个指标评审得分等级为“优”；组织实施、绩效目标、资金管理、产出质量、产出成本五个指标评审等级为“良”。

五、存在的问题及原因分析

1. 预算编制方面

本项目实施方案计划投资资金460.57万元，实际批复预算432.00万元。预算明细表中其他费用未考虑工程结算和竣工财务决算的编制费用，易造成项目超支。

2. 绩效目标指标设置方面有待加强

项目产出指标下数量指标设置为乡镇会商系统数量16套，但建设内容包括洪涝灾害调查评价工作、新建自动水位站5处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1处、监测预警平台建设、1套县级预警广播控制平台、11套乡镇分控平台软件及电话编码控制器、20套村级无线预警广播接收站、20个简易雨量报警器、20个手摇报警器、20套手持扩音器、高频口哨、铜锣。建设内容与数量指标不符。质量指标设置监测、预警系统合格率70%，合格率数值设置偏低。

3、项目成本控制措施方面

项目未见专门的成本控制措施相关文件或制度政策。

六、有关建议

1. 加强项目预算管理。做好项目预算前期准备工作，确保预算资金测算依据充分，加强预算资金测算，测算细化，充分考虑项目进行所有可能发生的费用，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。

2. 加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。加强绩效指标体系的完善、更新，使之更科学、合理，具有更好的操作性，与实际需求高度相关。

3. 加强成本控制和成本效益的评测。项目资金来源为中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套126万元，作为2020年乡村振兴重大专项资金项目，应制定明确的成本控制措施。项目事前绩效评估时，应考虑项目成本与效益的相关性，项目建成的监测系统、预警平台等，不仅考虑数量和质量，还要考虑使用频次、使用年限等，以使财政资金效益最大化。

4. 落实长效运维机制。要结合新技术、新模式，因地制宜改进防汛预报预警运维模式，降低运维成本，提高运维效率。开展汛前检查，及时排除系统设备运维故障。加强宣传培训演练，提高群众防灾避灾意识。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1. 项目立项的环境和条件：

伴随全球气候变化和厄尔尼诺等异常现象的长期影响，山东省平原区流域的洪涝灾害多发频发的形势更加严峻，依旧是造成人员伤亡、财产损失的主要灾种。同时，农村基层社会和经济快速发展，人口流动性更强，又对农村基层防汛工作提出了新的更高要求。聊城市莘县洪防治区面积月 1420km²，2018、2019 连续发生洪涝灾害，造成了严重的社会和经济损失。为贯彻落实 省水利厅、省发改委、省财政厅联合印发的《山东省加快突后水利薄弱环节建设实施方案》、《关于报送农村基层防汛预报预警体系建设任务确认书的通知》、《山东省财政厅关于下达 2020 年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》2020 年 11 月底前，全面完成莘县农村基层防汛预报预警体系建设。

2. 实施项目达到的目标和意义

通过建设莘县农村基层防汛预报预警体系，在洪涝灾害重点区域逐步构建工程措施与非工程措施相结合的洪涝灾害防治体系，将增强防灾减灾能力和抵御风险管理能力，最大限度地减少人员伤亡和财产损失。

3. 项目立项依据：

《山东省加快突后水利薄弱环节建设实施方案》；

《关于报送农村基层防汛预报预警体系建设任务确认书的通知》；

《山东省财政厅关于下达2020年乡村振兴重大专项资金(省财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指【2020】3号文）；

《山东省财政厅关于提前下达2020年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（鲁财农指【2019】32号文）。

（二）项目预算和实际投入情况

1、预算分配的依据及因素：

本项目概算由聊城市水利勘测设计院编制，项目设计总投资460.57万元。项目资金来源为中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套154.57万元。

项目预算实际批复432.00万元，其中中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套126万元。

2、资金来源：

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目资金来源为中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套126万元。莘县水利局为财政资金使用单位。截至评价日，项目资金实际到位306.00万元，其中中央补助资金126万元、省级补助资金180万元。

3、项目实际投入情况

项目实际支出合计4,315,122.80元（已付3,060,000.00元，未付1,255,122.80元），结余资金4,877.20元。

资金预算与资金实际支出明细如下：

单位：万元

序号	项目	预算设计金额	实际支出金额	已支付金额
1	调查评价工作	33	32	32

2	监测系统	41.5	24.125	19.3
3	监测预警平台	219.4	273.8	231.98
4	预警系统	35.8		
5	群测群防	85	86.61	16
6	应急救援保障	16		
7	安装调试费	6.18		
8	其他费用	23.69	14.98	6.72
	合计	460.57	431.515	306

（三）项目计划实施内容

1、项目立项时间：2019年12月17日山东省财政厅以鲁财农指【2019】32号文下达了中央财政补助预算指标，2020年3月14日山东省财政厅以鲁财农整指【2020】3号文下达了省财政补助预算指标。

2、项目具体内容

（1）洪涝灾害调查评价工作。对20个村进行洪涝灾害调查和评价。（2）建设监测系统：包括新建自动水位站5处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1处。（3）监测预警平台建设：建设监测预警平台的硬件、网络和软件环境，开发部署农村基层防汛预报预警软件系统，完善防汛应急会商环境。将计算机网络、视频会商系统延伸至16个乡镇（街道），实现省、市、县到乡镇监测预警信息互联互通。（4）配备预警设施设备：包括1套县级预警广播控制平台，11套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20套村级无线预警广播接收站；20个简

易雨量报警器、20个手摇报警器、20套手持扩音器、高频口哨、铜锣。

3、项目所在区域：莘县辖区内

4、项目起止时间：2020年7月至2020年11月。

（四）项目组织管理

1、项目具体实施单位职责：

（1）、贯彻执行国家和省、市防汛抗旱工作的法律、法规和方针、政策；

（2）、组织制定全县各类防洪预案和重点防洪工程的度汛措施，执行省、市防汛办下达的大中型水库汛期调度运用计划；

（3）、负责应急度汛工程的除险加固、水毁防洪工程的修复和河道清障工作。负责县级防汛抗旱物资的储备、调度工作；

（4）、负责防汛通讯、预警等非工程防汛设施的建设工作；

（5）、负责全县防汛抗旱指挥系统的建设、维护与管理工作；

（6）、负责全县抗旱服务组织、防汛专业机动抢险队的建设和管理。

2.项目具体实施流程：

莘县水利局实行法人负责制、合同管理制、招标投标制和施工监理制，进行了招标投标、建设程序管理等。

项目洪涝灾害调查评价由山东聚信水利勘测设计有限公司中标；县级监测预警平台软件由四创科技有限公司中标；莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目由山东中移通信技术有限公司中标；防汛预案编制及宣传项目（包括县级、24个镇（街）、20个村级）由聊城开发区锦源水利工程咨询有限公司中标；莘县洪涝灾害专业知识培训和预案演练服务项目由聊城科苑测绘有限公司中标；县级应急救援工具

和设备项目由中国移动通信集团山东有限公司聊城分公司中标；12个村级调查评价及预案编制项目（由设计费变更的项目）由聊城开发区锦源水利工程咨询有限公司中标；监理费服务项目由山东正中信息技术股份有限公司中标。

二、项目绩效目标

项目长期目标：进一步提升农村基层防汛抢险救灾预警能力，推进农村基层防洪治 理体系和治理能力现代化。项目年度目标：针对聊城市莘县防汛抗洪抢险救灾中暴露出的瓶颈短板和薄弱环节， 以防洪排涝薄弱地区为重点，坚持问题导向，统筹规划、突出重点、因地 制宜、科学治理，开展莘县农村基层防汛预报预警体系建设。

项目年度绩效指标为建设乡镇会商系统数量16套，监测、预警系统合格率大于70%；监测、预警系统及时率100%；基层防汛工程费用≤1260000元；提高群众的抵抗洪涝灾害能力、提高基层防汛预警能力，水生态环境质量显著提升，建立基层防汛预报预警常态化及长效化；社会公共或服务对象满意度指标≥90%。

三、评价基本情况

（一）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对农村基层防汛预报预警体系建设项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金 使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加

强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象为农村基层防汛预报预警体系建设项目（含县财政资金126万）的使用绩效；评价范围是农村基层防汛预报预警体系建设项目资金。评价基准日为2022年11月15日。

本次绩效评价是在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对所有项目资料进行书面评审和现场评价，现场评价涉及资金431.51万元，占项目总数比例100%，占资金总额比例为100%。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩[2020]3号）

（2）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）

（3）莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10号）

（4）中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）

（5）山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4号）

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》

2. 其他依据

（1）项目实施方案

（2）项目招投标文件

（3）项目建设资金管理制度

（4）项目会议纪要

（5）工程完工验收鉴定书

（6）建设工程施工合同、监理合同等项目相关合同

以及部门、单位按照绩效评价工作要求提供的其他相关资料，包括项目自评报告、数据统计汇总表等，和评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则和评价方法

1. 评价原则

（1）坚持真实、科学、公正的原则；

（2）坚持综合绩效评价的原则；

（3）坚持定量分析与定性分析的原则；

（4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5）坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描 述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全 面了解莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目的实施情况、 完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90～100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80～90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60～80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与 财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致， 则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来 源、证据收集方式等。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标 11 个，三级指标 20 个。

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预（2020） 10 号）“财政和部门评价指标的权重根据各

项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%"的要求，结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策18分、项目过程18分、项目产出38分、项目效益26分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附件二：项目绩效评价得分表）。

（六）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、 完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册税务师、注册会计师、工程造价师、资产评估师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照有关规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的 核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

（1）资料收集：对项目资金使用单位报送的相关资料进行 收集

梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要积极利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进 行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

（2）现场核查：对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；② 根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单 位数据进行检查和核实。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执 行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

（3）调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过 对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

（4）综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料 为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的 基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用 和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目绩效评价报告绩 效评价综合得分为92.5分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效讦价得分
项目决策	18	17	项目立项	6	6
			绩效目标	6	5
			资金投入	6	6
项目过程	18	16	组织实施	9	8
			资金管理	9	8
项目产出	38	33.5	产出数量	8	8
			产出质量	10	8

			产出时效	5	5
			产出成本	15	12.5
项目效益	26	26	实施效益	18	18
			满意度	8	8
合计	100	92.5		100	92.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6.00	0.06	6.00	100.00	优
绩效目标	6.00	0.06	5.00	83.33	良
资金投入	6.00	0.06	6.00	100.00	优
组织实施	9.00	0.09	8.00	88.89	良
资金管理	9.00	0.09	8.00	88.89	良
产出数量	8.00	0.08	8.00	100.00	优
产出质量	10.00	0.10	8.00	80.00	良
产出时效	5.00	0.05	5.00	100.00	优
产出成本	15.00	0.15	12.50	83.33	良
实施效益	18.00	0.18	18.00	100.00	优
满意度	8.00	0.08	8.00	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、资金投入、产出数量、产出时效、实施效益、满意度六个指标评审得分等级为“优”；组织实施、绩效目标、资金管理、产出质量、产出成本五个指标评审等级为“良”。

五、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行评价。项目决策满分 18 分，项目过程满分 18 分，项目产出满分 38 分，项目效益满分 26 分，共计 100 分。

（一）项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行 评价。项目决策情况满分 18 分，绩效评价得分 17 分。

1、项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。项目立项满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

1.1 立项依据充分性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目依据省水利厅、省发改委、省财政厅联合印发的《山东省加快突后水利薄弱环节建设实施方案》、《关于报送农村基层防汛预报预警体系建设任务确认书的通知》、 《山东省财政厅关于下达 2020 年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》，项目立项依据充分。

1.2 立项程序规范性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们审核了莘县水利局提供的批复文件、设计文件、政府采购计划审批单、招投标文件等相关文件资料，决策程序符合相关规定。

2、绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行 评价。绩效目标满分 6 分，绩效评价得分为 5 分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目长期目标为进一步提升农村基层防汛抢险救灾预警能力，推

进农村基层防洪治 理体系和治理能力现代化。项目年度目标为针对聊城市莘县防汛抗洪抢险救灾中暴露出的瓶颈短板和薄弱环节， 以防洪排涝薄弱地区为重点，坚持问题导向，统筹规划、突出重点、因地 制宜、科学治理，开展莘县农村基层防汛预报预警体系建设。绩效目标与实际工作内容具有相关性。

2.2 绩效指标明确性方面：满分 3 分，得分 2 分。

莘县水利局设置了产出指标、效益指标、满意度指标三个一级指标。产出指标下设置数量指标、质量指标、时效指标、成本指标，效益指标下设置经济效益指标，社会效益指标，生态效益指标，可持续影响指标。满意度指标下设上级满意度≥90%。绩效目标细化、完整。并通过清晰、可衡量的指标值予以体现且与项目目标任务数相对应。

产出指标下数量指标设置为乡镇会商系统数量 16 套，但建设内容包括洪涝灾害调查评价工作、新建自动水位站 5 处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1 处、监测预警平台建设、1 套县级预警广播控制平台、11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器、20 套村级无线预警广播接收站、20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。建设内容与数量指标不符。质量指标设置监测、预警系统合格率 70%，合格率数值设置偏低。扣 1 分。

3、资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

3.1 预算编制科学性方面：满分 3 分，得分 3 分。

本项目设计总投资 460.57 万元，聊城市水利勘测设计院编制的

《聊城市莘县农村基层防汛预报预警体系建设实施方案》中有项目预算详细测算资料。

本项目预算资金实际到位306万元，均用于本项目。预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

3.2资金分配合理性：满分3分，得分3分。

根据莘县水利局提供的相关文件资料检查、核实，项目实际支出包括调查评价工作、监测系统、监测预警平台、预警系统、群测群防、应急救援保障、安装调试费、其他费用。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目实际相适应。

（二）项目过程情况

项目过程情况从组织实施、资金管理两方面进行评价。项目过程情况满分18分，绩效评价得分16分。

4、组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性、档案资料管理三个方面进行评价。绩效目标满分9分，绩效评价得分为8分。

4.1管理制度健全性方面：满分3分，得分3分。

通过对莘县水利局提交的书面资料进行汇总分析，农村基层防汛预报预警体系建设项目具有相应的财务和业务管理制度且财务和业务管理制度合法、合规、完整。工程项目严格按照招标程序进行了招投标。管理制度健全性方面符合文件要求。

4.2制度执行有效性方面：满分3分，得分3分。

项目遵守专账管理、专款专用的原则，资金划拨、支出手续符合规定，未支出标准和范围，有明确资金支付逐级审批的程序并遵照执行。项目资金专户储存、专账管理、专人负责。任务完成后项目合同

书、招投标资料、验收报告、等资料归纳整理齐全并及时归档。

4.3 档案资料管理方面：满分 3 分，得分 2 分。

莘县水利局有专人负责档案管理工作，项目合同、招投标资料、验收报告等文件资料专门保存。待项目完成资料齐全后及时归档装订成册。项目完工后未进行工程结算和竣工财务决算，扣 1 分。

5、资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 8 分。

5.1 资金到位率方面：满分 3 分，得分 2 分。

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目预算资金 432 万元，实际到位 306 万元，资金到位率 70.83%。县级财政资金未到位，扣 1 分。

5.2 预算执行率方面：满分 3 分，得分 3 分。

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目项目实际支出 431.515 万元，已支付 306 万元。实际支付与实际到位资金相符。

5.3 资金使用合规性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们对莘县水利局提供的书面资料进行了检查、核实、分析汇总，农村基层防汛预报预警体系建设项目符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续。项目实际支付 306 万元，完全符合项目资金批复的用途。

（三）项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面进行评价。项目产出情况满分 38 分，绩效评价得分 33.5 分。

6、产出数量

产出数量为建设管道防护涵、防护盖板长度。绩效目标满分 8 分，绩效评价得分为 8 分。

数量指标完成情况①洪涝灾害调查评价工作。对 20 个村进行洪涝灾害调查和评价。②建设监测系统：包括新建自动水位站 5 处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1 处。③监测预警平台建设：建设监测预警平台的硬件、网络和软件环境， 开发部署农村基层防汛预报预警软件系统，完善防汛应急会商环境。将计算机网络、视频会商系统延伸至 16 个乡镇（街道），实现省、市、县到乡镇监测预警信息互联互通。④配备预警设施设备：包括 1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站；20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。⑤建立群测群防体系。包括责任制体系完善，编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。⑥应急救援保障建设，配置 4 套县级应急救援工具，提高基层应急抢险能力。与预算数量相符，完成了预算目标。

7、产出质量

产出质量从工程验收合格率方面进行评价。绩效目标满分 10 分，绩效评价得分为 8 分。

2020 年 12 月 12 日，莘县水利局组建工程完工验收工作组，对项目进行初验。2020 年 12 月 18 日，山东省水利厅召开会议成立专家组，对项目进行验收，出具验收合格通过意见。2021 年 5 月 30 日，莘县水利局成立专家组对农村基层防汛预报预警体系建设项目进行

了竣工验收。经过现场踏勘、查阅资料，该工程已按设计要求完成工程建设项目，资料齐全，工程质量达到设计要求，评定为合格工程，交付使用。工程质量达到合格标准。

项目编制的洪涝灾害防御预案，监测指标、预警条件及应急响应措施不够细化，附表、附图不够完整。扣2分、

8、产出时效

产出时效从工程按期完成率方面进行评价。绩效目标满分5分，绩效评价得分为5分。

项目计划期限为2020年7月至2020年11月。工程计划完工时间2020年11月30日前，实际完工时间2020年11月30日。工程按期完成率100%。

9、产出成本

产出成本从预算节余、成本节约措施两个方面进行评价。绩效目标满分15分，绩效评价得分为12.5分。

9.1预算节余方面：满分5分，得分4.5分。

莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目预算432万元，项目实际支出431.515万元，结余0.485万元。但项目尚未出具工程结算报告和竣工财务决算报告，加上此项支出有超支可能性。扣0.5分。

9.2成本节约措施方面：满分10分，得分8分。

工程项目严格按照工程基本建设程序组织实施。项目实际支出431.515万元，结余0.485万元。但项目尚未出具工程结算报告和竣工财务决算报告，加上此项支出有超支可能性。项目实施方案、资金管理制度文件等对项目预算和项目收支均有规定，但未见具体的成本

节约措施方面的制度文件，成本节约方面有待改进，扣 2 分。

（四）项目效益情况

项目效益情况从实施效益、满意度两个方面进行评价。项目效益情况满分 26 分，绩效评价得分 26 分。

10、实施效益

实施效益从社会效益、经济效益、生态效益三个方面进行评价。绩效目标满分 18 分，绩效评价得分为 18 分。

10.1 经济效益方面：满分 6 分，得分 6 分。

通过本项目的实施，莘县洪涝灾害防治监测预警能力明显提高，为洪涝灾害发生时的重要资产转移争取宝贵时间，集中居民点等所在的重点乡镇的防洪能力明显增强，居民、农田和基础设施等得到有效保护，经济效益显著。

同时，通过项目建设，能够提高和改善县、乡、村基层单位的技术装备、监测能力、报讯手段、信息报送能力、办公设施和职工素质，有力增强水利信息化和防汛现代化水平，加快了防汛决策的科技进步，能够更好地为社会发展和国民经济建设服务。

通过洪涝灾害防御群测群防体系的建立，落实组织责任，完善防御预案，配备简易监测和预警设备，加强宣传培训和演练，提高乡、村群众主动防灾避灾意识，能够最大限度地减少人员伤亡。项目实施后，将确定洪涝灾害防治区的风险区划，指导当地社会经济发展布局，有效规避洪涝灾害风险。

10.2 社会效益方面：满分 6 分，得分 6 分。

项目建成后，通过系统强大的繁杂信息处理、复杂模型计算，及

良好的界面展示能力，快速为决策者提供有机信息链，将大大提高防汛、预报和洪涝地质灾害监测预警能力，提升莘县农村基层防汛预警预报决策、管理的科学性、有效性和时效性。可以避免洪涝灾害发生或降低发生机率， 避免或减少人口伤亡和财产损失；通过建立洪涝灾害监测、通讯及预警系统等监测预警系统，可以提前预见洪涝灾害的发生，提前做好人员转移， 有效躲避灾害，避免或减少人员伤亡，减轻人们的精神负担和心理创伤。稳定社会，保证社会正常的生产和生活活动。保护重要基础设施（主要是交通线路、通讯设施等）。避免或减轻洪涝灾害对交通运输线路、通讯线路等的破坏，保护主要交通运输线的运行安全，避免交通中断对经济发展和社会正常运转带来的不利影响，发挥交通在促进平原区社会经济发展中的纽带作用。

10.3 生态效益方面：满分 6 分，得分 6 分。

通过实施洪涝灾害防治项目，在防治区采取一定的防治措施，可以避 免洪涝灾害的发生或降低其发生机率，可减免洪涝灾害对生态环境的破坏。洪涝灾害防治的环境效益主要体现在减少水土流失，保护平原区宝贵的土 地资源，保护森林植被、水质和自然景观，改善人居环境等方面。

洪涝灾害暴发形成的水沙流体对水沙源区产生巨大的水力侵蚀，破坏地表植被，同时泥沙石对河沟下游的植被造成淤埋或冲毁等危害。通过采取一定的防治措施，对洪涝沟进行治理，可以降低洪涝灾害发生的机率， 减轻洪涝对森林植被的破坏，使莘县成为山清水秀、环境优美的优良生态区。

11、满意度

满意度绩效目标满分 8 分，绩效评价得分为 8 分。

本次设计调查问卷，共计发出调查问卷 41 份，收回 41 份，满意

度达到100%。从调查问卷统计结果分析来看，项目总体执行效果较好，社会公众或服务对象满意度100%,与绩效目标相符。

六、项目存在的主要问题

1、预算编制方面

本项目实施方案计划投资资金460.57万元，实际批复预算432.00万元。预算明细表中其他费用未考虑工程结算和竣工财务决算的编制费用，易造成项目超支。

2、绩效目标指标设置方面有待加强

项目产出指标下数量指标设置为乡镇会商系统数量16套，但建设内容包括洪涝灾害调查评价工作、新建自动水位站 5 处、新建视频监测站（有线通信+市电供电）1 处、监测预警平台建设、1 套县级预警广播控制平台、11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器、20 套村级无线预警广播接收站、20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。建设内容与数量指标不符。质量指标设置监测、预警系统合格率70%，合格率数值设置偏低。

3、项目成本控制措施方面

项目未见专门的成本控制措施相关文件或制度政策。

七、有关建议

1、加强项目预算管理。做好项目预算前期准备工作，确保预算资金测算依据充分，加强预算资金测算，测算细化，充分考虑项目进行所有可能发生的费用，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。

2、加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、

改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。加强绩效指标体系的完善、更新，使之更科学、合理，具有更好的操作性，与实际需求高度相关。

3、加强成本控制和成本效益的评测。项目资金来源为中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套126万元，作为2020年乡村振兴重大专项资金项目，应制定明确的成本控制措施。项目事前绩效评估时，应考虑项目成本与效益的相关性，项目建成的监测系统、预警平台等，不仅考虑数量和质量，还要考虑使用频次、使用年限等，以使财政资金效益最大化。

4、落实长效运维机制。要结合新技术、新模式，因地制宜改进防汛预报预警运维模式，降低运维成本，提高运维效率。开展汛前检查，及时排除系统设备运维故障。加强宣传培训演练，提高群众防灾避灾意识。

八、其他需要说明的问题

1. 项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁 财绩［202013号）、《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10号）的规定进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项 目评价的可靠性基于项目单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

2. 由于该项目取得的资料有一定的局限性且数据庞大，抽取的样

本中相对于整体数据有一定的偏差。

3. 由于时间关系，评价主要是依据财政资金使用单位提供的书面资料和有关信息进行，其准确性受到财政资金使用单位所提供信息的真实性和完整性的制约。

附件：

附件一：满意度调查问卷

附件二：项目绩效评价得分表

山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 16 日

山东省2020年度水利发展资金项目满意度
调查问卷

——农村基层防汛预报预警体系建设

您好！

为了解我省2020年度水利发展资金补助项目（农村基层 防汛预报预警体系建设项目）实施情况 ，开展本次满意度调查工作 ，希望得到您的支持，谢谢！

一、被调查对象基本情况

1. 姓名：_____ 所在地：山东省_____市_____县_____ 乡（镇）

性别：_____年龄：_____ 文化程度：_____

2. 您所在地2020年度是否开展农村基层防汛预报预警体系建设项目？

①是（请继续答题） ②否（停止答题）

二、对农村基层防汛预报预警体系建设项目满意情况

1. 您对项目实施中技术人员对村民训处按培训的评价：

①满意 ②较满意 ③一般 ④不满意

2.您对项目实施后预警能力提升的评价：

①很大 ②大 ③一般 ④几乎没有帮助

3.您对项目实施后预警系统的持续维护与成效的评价：

①满意 ②较满意 ③一般 ④不满意

4.您对项目实施后对村民生产生活安全保护能力提升的评价：

①很大 ②大 ③一般 ④几乎没有帮助

5.项目实施后的已建相关设备是否处于良性运行：

①是 ②否

6.您觉得项目实施后对您农事活动帮助程度

①很大 ②大 ③一般 ④几乎没有帮助

7.您对项目政策宣传、设计合理性、施工进度及设施后续维养落实可持续性等综合评分（百分制）：

三、您对农村基层防汛预报预警体系建设有何其他意见和建议：

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策：②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求：⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立： ② 审批文件、材料是否符合相关要求：⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）：审 批文件、材料是否符合相关要求 （1分）：事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标：②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性：或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）：项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标：②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现：⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）：通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）：与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹甑：⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制：④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）：预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）：预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分：②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）：资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （ 1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	15	组织实施	9	7	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遒守相关法律法规和相关管理规 定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 撑等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	1	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	35	产出数里	8	8	县级预警广播控制平台数量、乡镇分控平台软件及电话编码控制器数量、村级无线预警广播接收站数量、简易雨量报警器数量、手摇报警器数量、手持扩音器、高频口哨、铜锣数量；县级洪涝灾害防御预案、乡镇级洪涝灾害防御预案及 危险行政村洪涝灾害防御预案数量，开展基层演练和培训次数、防汛宣传 次数。县级	8	8	1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站；20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。配置 4 套县级应急救援工具	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	8	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	14	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	9		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	26	实施效益	18	18	经济效益	6	6	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	93		100	93		100	93				

陈固洪

陈固洪

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	16	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策；②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立；② 审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审 批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	4	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性；或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	1	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现；⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）；与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算 内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）；预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）；预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	17	组织实施	9	9	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遁守相关法律法规和相关管理规 定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	32	产出数里	8	8	县级预警广播控制平台数量、乡镇分控平台软件及电话编码控制器数量、村级无线预警广播接收站数量、简易雨量报警器数量、手摇报警器数量、手持扩音器、高频口哨、铜锣数量：县级洪涝灾害防御预案、乡镇级洪涝灾害防御预案及 危险行政村洪涝灾害防御预案数量，开展基层演练和培训次数、防汛宣传 次数。县级	8	8	1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站；20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。配置 4 套县级应急救援工具	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	8	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间 。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	11	预算结余	5	4	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	7		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	26	实施效益	18	18	经济效益	6	6	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	91		100	91		100	91				

兰晓廷

兰晓廷

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策；②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立；② 审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审 批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性；或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现；⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）；与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算 内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）；预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）；预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （ 1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	16	组织实施	9	8	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遁守相关法律法规和相关管理规 定：②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档：⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）：项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 揉等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	2	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	33	产出数里	8	8	县级预警广播控制平台数量、乡镇分控平台软件及电话编码控制器数量、村级无线预警广播接收站数量、简易雨量报警器数量、手摇报警器数量、手持扩音器、高频口哨、铜锣数量：县级洪涝灾害防御预案、乡镇级洪涝灾害防御预案及 危险行政村洪涝灾害防御预案数量，开展基层演练和培训次数、防汛宣传 次数。县级	8	8	1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站：20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。配置 4 套县级应急救援工具	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	8	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	12	预算结余	5	4	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	8		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	26	实施效益	18	18	经济效益	6	6	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	92		100	92		100	92				

姜佳胜

姜佳胜

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县农村基层防汛预报预警体系建设项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	18	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策；②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立；② 审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审 批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	6	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性；或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡窭 的指标值予以体现；⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）；通过皆晰、可衡窭的 指标值予以体现（1分）；与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算 内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）；预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）；预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	16	组织实施	9	8	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）：财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遒守相关法律法规和相关管理规 定：②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档：⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支标 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）：项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）：项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 撵等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	2	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）：资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	34	产出数里	8	8	县级预警广播控制平台数量、乡镇分控平台软件及电话编码控制器数量、村级无线预警广播接收站数量、简易雨量报警器数量、手摇报警器数量、手持扩音器、高频口哨、铜锣数量：县级洪涝灾害防御预案、乡镇级洪涝灾害防御预案及 危险行政村洪涝灾害防御预案数量，开展基层演练和培训次数、防汛宣传 次数。县级	8	8	1 套县级预警广播控制平台，11 套乡镇分控平台软件及电话编码控制器，20 套村级无线预警广播接收站：20 个简易雨量报警器、20 个手摇报警器、20 套手持扩音器、高频口哨、铜锣。编制 1 个县级洪涝灾害防御预案、24 个乡镇级洪涝灾害防御预案及 20 个危险行政村洪涝灾害防御预案，并开展基层演练和培训各 2 次、防汛宣传 1 项。配置 4 套县级应急救援工具	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	8	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间 。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间 。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	13	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	8		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	26	实施效益	18	18	经济效益	6	6	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	94		100	94		100	94				

荣清

李清

资产评估师职业资格证书
登 记 卡

（评估机构人员）



姓名：陈固洪

性别：男

登记编号：37200158

单位名称：鸿安土地房地产资产评估（山东）有限公司

初次执业登记日期：2020-07-06

年检信息：通过（2022-03-25）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

打印日期：2022-04-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn



个人会员号
(Membership Number)

No. 37000423[illegible]

姓　名：兰晓廷
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：19[illegible]
(Date of Birth)

身份证号：[illegible]
(ID Number)

资格证书编号：[illegible]
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2018年[illegible]月[illegible]日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2021-05-18	37000630	鸿安税务师事务所（山东）有限公司	



持证人签名：
Signature of the Bearer

姜佳胜

姓名：
Full Name 姜佳胜

性别：
Sex 男

出生年月：
Date of Birth 1965.12

专业类别：
Professional Type 安装

批准日期：
Approval Date ~~2001年10月14~~

签发单位盖章：
Issued by

签发日期：2002 年 1 月 14 日
Issued on

姓　　名 姜佳胜

性　　别 男

出生年月 65年12月

工作单位 [illegible]设计院

现从事专业 电气

原专业技术职务(职称) 工程师

现评审资格 高级工程师

评审组织(章)

评审时间：

98年 11月 1日



姓　　名：姜佳胜

身份证号码：370102651220299

性　　别：男

专　　业：安装工程

聘用单位：鸿安工程造价咨询（山东）有限公司

证书编号：建[造]1421370000425[illegible]

初始注册日期：2021 年 04 月 23 日

颁发机关盖章：

发证日期：2021 年 [illegible] 月 23 日



(Membership Number)

No. 330011231

姓　名：荣清
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1965年03月01日
(Date of Birth)

身份证号：429004196503011350
(ID Number)

资格证书编号：31120191133001231(
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2020年09月21日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2013-11-08	33000173	浙江合益税务师事务所有限公司	
2021-01-11	37000639	鸿安税务师事务所有限公司	

统一社会信用代码

91370102MA3N4PLW9L

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”，了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东国冠财税服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人　王炳

经营范围　会计服务；税务服务；审计服务；资产评估；经济贸易咨询；工程技术咨询；工程造价咨询；环保技术咨询；工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 05 月 15 日

住　　所　山东省济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际2号楼1808室

登记机关　济南市历下区行政审批服务局

2022 年 10 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

莘县2021年度扶贫特惠保险项目

绩效评价报告

委托单位：莘县财政局

项目单位：莘县乡村振兴局

评价机构：沃尔德管理咨询有限公司

2022年12月

目录

摘 要 1

正文部分 7

一、项目基本情况 7

（一）项目立项情况 7

（二）项目预算 8

（三）项目计划实施内容 8

（四）项目组织管理 8

二、项目绩效目标 9

（一）总体目标 9

（二）年度目标 9

三、绩效评价基本情况 10

（一）绩效评价目的 10

（二）绩效评价对象和范围 10

（三）绩效评价依据 10

（四）绩效评价原则与方式方法 11

（五）绩效评价指标体系 13

（六）绩效评价人员组成 14

（七）绩效评价工作过程 15

四、综合评价结论和绩效指标分析 17

（一）综合评价结论 17

（二）绩效评价指标分析 17

五、项目取得的主要绩效 28
六、项目存在的主要问题 28
（一）预算编制明确性不足 28
（二）资金到位率、受益人数未达到 100% 29
（三）项目组织实施开始日晚于项目受益开始日 29
七、针对问题的合理建议 29
（一）提高预算编制水平，加强预算编制科学性 29
（二）加强实施管理，提高组织实施效率 30
八、其他需要说明的问题 30

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和实施目的

根据2021年中央一号文件精神“过渡期内保持现有主要帮扶政策总体稳定，并逐项分类优化调整,合理把握节奏、力度和时限,逐步实现由集中资源支持脱贫攻坚向全面推进乡村振兴平稳过渡。抓紧出台各项政策完善优化的具体实施办法,确保工作不留空档、政策不留空白”。为实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，切实提高脱贫群众防范化解风险能力，县级继续统筹开展医疗商业补充保险、意外伤害保险为主的“特惠保险”。

根据《<中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见>的若干措施》（鲁发〔2021〕3号）、省财政厅等7部门《关于巩固拓展医疗保障脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的若干政策》（鲁医保发〔2021〕56号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于贯彻落实中央扶贫开发工作部署坚决打赢脱贫攻坚战的意见》（鲁发〔2015〕22号）、莘县乡村振兴局 莘县财政局《关于做好2021年度财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》等文件精神，莘县乡村振兴局实施莘县2021年度扶贫特惠保险项目，更好地发挥特惠保险的风险保障功能，确保实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，促进贫困人口脱

贫。坚持适度保障原则，既要防止脱贫群众返贫，又要防止过度保障。坚持保障水平与当地经济社会发展相适应，充分发挥基本医疗保险、大病保险、医疗救助、医疗机构减免、医疗商业补充保险、灾害民生综合保险等政策的协调互补作用，形成保障合力。

（二）项目预算安排和支出情况

该项目预算资金471.12万元，其中：省级财政259万元，县级财政配套资金212.12万元。

该项目资金支出共计465.696万元。

（三）项目主要内容和实施情况

项目具体内容为县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致贫风险未消除监测对象的人口，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日。

2021年8月，莘县扶贫开发办公室委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定中国人民财产保险股份有限公司聊城市分公司为中标单位，2021年8月，莘县乡村振兴局与中国人民财产保险股份有限公司聊城市分公司就莘县贫困人口及贫困户意外伤害保险（20元/人/年）和医疗商业补充保险（200元/人/年）签订了政府采购合同。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

以全县脱贫享受政策和即时帮扶人口为主要支持对象，量身定做保障水平高、保险费率低、理赔条件优的保险产品，对接保险需求，完善支持措施。结合实际定向开发特惠保险产品，开展医疗商业补充保险、意外伤害保险为主的“特惠保险”，努力构筑风险防范屏障，防止脱贫享受政策人口因病因意外返贫致贫。

（二）年度目标

县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致贫风险未消除监测对象的人口21212人，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，即医疗商业补充保险200元/人/年、意外伤害保险20元/人/年，享受政策截至2021年12月31日。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构）对莘县2021年度扶贫特惠保险项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目决策、过程、

产出和效益四个方面对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否达到预期效益，防止脱贫享受政策人口因病因意外返贫致贫。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为莘县2021年度扶贫特惠保险项目，评价基准日为2021年12月31日。

评价范围包括立项程序规范性、管理过程有效性、产出实效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

莘县2021年度扶贫特惠保险项目绩效评价综合得分为93分，评价等级为“优秀”。评价认为，该项目立项依据充分、资金使用合规、实施效益效果显著，但同时存在绩效指标与资金匹配性差等问题。

（二）绩效指标分析

一级指标得分情况详见表4-1。

表 4-1：莘县 2021 年度扶贫特惠保险项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	23	88.46%

过程	28	26	92.86%
产出	21	19	90.48%
效果	25	25	100%
综合得分	**100**	**93**	**93%**
绩效级别	**优秀**		

五、项目存在的主要问题

（一）预算编制明确性不足

项目预算不同于基本支出预算，需要事先进行可行性分析,要写出详细的立项依据，以及对国家、社会或本单位所产生的意义。项目支出的测算，必须要有详细的计算依据和过程，最终还需要经过专家的论证。项目支出计划要按照项目周期、支出具体要求进行编制，科学、合理、可行性强，通过检查提供资料，预算编制的科学性未提供相关论证材料。

（二）资金到位率、受益人数未达到100%

项目预算资金471.12万元，实际到位资金465.6960万元，资金到位率98.85%。项目计划参保人数21212人，实际参保人数21168人，受益人数完成率99.79%。

（三）项目组织实施开始日晚于项目受益开始日

2021年8月，莘县扶贫开发办公室委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定中国人民财产保险股份有限公司聊城市分公司为中标单位。项目具体内容为县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致

贫风险未消除监测对象的人口，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日。

六、针对问题的合理建议

（一）加强预算编制水平，提高预算编制科学性

预算管理工作是推动单位健康发展、完善单位自我控制的最佳渠道，对单位资金使用效率的提升具有重要意义，构建一套匹配完善的预算管理工作体系，做好预算编制、预算执行、预算决算、预算考核等工作，以保证资金的使用效率，从而更深层次的对年度收支完成情况进行掌控，及时调整决策。

（二）加强实施管理，提高组织实施效率

项目组织实施开始日晚于项目受益开始日，建议对项目提前筹划实施，规避合同风险。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项情况

根据2021年中央一号文件精神“过渡期内保持现有主要帮扶政策总体稳定，并逐项分类优化调整,合理把握节奏、力度和时限,逐步实现由集中资源支持脱贫攻坚向全面推进乡村振兴平稳过渡。抓紧出台各项政策完善优化的具体实施办法,确保工作不留空档、政策不留空白”。为实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，切实提高脱贫群众防范化解风险能力。县级继续统筹开展医疗商业补充保险、意外伤害保险为主的“特惠保险”。

根据《<中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见>的若干措施》（鲁发〔2021〕3号）、省财政厅等7部门《关于巩固拓展医疗保障脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的若干政策》（鲁医保发〔2021〕56号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于贯彻落实中央扶贫开发工作部署坚决打赢脱贫攻坚战的意见》（鲁发〔2015〕22号）、莘县乡村振兴局、莘县财政局《关于做好2021年度财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》等文件精神，莘县乡村振兴局实施莘县2021年度扶贫特惠保险项目（以下简称该项目或项目），更好地发挥特惠保险的

风险保障功能，确保实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，促进贫困人口脱贫。坚持适度保障原则，既要防止脱贫群众返贫，又要防止过度保障。坚持保障水平与当地经济社会发展相适应，充分发挥基本医疗保险、大病保险、医疗救助、医疗机构减免、医疗商业补充保险、灾害民生综合保险等政策的协调互补作用，形成保障合力。

（二）项目预算

该项目预算资金471.12万元，其中：省级财政259万元，县级财政配套资金212.12万元。

（三）项目计划实施内容

项目具体内容为县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致贫风险未消除监测对象的人口，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日。

（四）项目组织管理

项目主管部门和实施单位为莘县乡村振兴局，负责项目资金申请与项目监管，2021年8月，莘县扶贫开发办公室委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定中国人民财产保险股份有限公司聊城市分公司为中标单位，2021年8月，莘县乡村振兴局与中国人民财产保险股份有限

公司聊城市分公司就莘县贫困人口及贫困户意外伤害保险（20元/人/年）和医疗商业补充保险（200元/人/年）签订了政府采购合同。财政局负责落实项目资金，并及时拨付到位，保障项目顺利开展。

莘县乡村振兴局将项目资金列入年度预算，报经财政批准后，按程序向财政局申请资金。财政局将该项目资金列入一般公共预算，根据申请，及时拨付资金，采用财政直接支付方式将资金划转至中标单位账户。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

以全县脱贫享受政策和即时帮扶人口为主要支持对象，量身定做保障水平高、保险费率低、理赔条件优的保险产品，对接保险需求，完善支持措施。结合实际定向开发特惠保险产品，开展医疗商业补充保险、意外伤害保险为主的“特惠保险”，努力构筑风险防范屏障，防止脱贫享受政策人口因病因意外返贫致贫。

（二）年度目标

县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致贫风险未消除监测对象的人口21212人，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，即医疗商业补充保险200元/人/

年、意外伤害保险20元/人/年，享受政策截至2021年12月31日。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构）对莘县2021年度扶贫特惠保险项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目决策、过程、产出和效益四个方面对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否达到预期效益，防止脱贫享受政策人口因病因意外返贫致贫。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为莘县2021年度扶贫特惠保险项目，评价基准日为2021年12月31日。

评价范围包括立项程序规范性、管理过程有效性、产出实效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。

（三）绩效评价依据

1、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);

2、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4号）;

3、山东省财政厅《<中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见>的若干措施》（鲁发〔2021〕3号）;

4、《山东省省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号);

5、《中共山东省委、山东省人民政府关于贯彻落实中央扶贫开发工作部署坚决打赢脱贫攻坚战的意见》（鲁发〔2015〕22号）;

6、中共聊城市委聊城市人民政府《关于印发聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知(聊发[2019]19号);

7、聊城市财政局《关于配合做好2022年市级财政重点绩效评价工作的通知》(聊财绩[2022]9号);

8、其他有关规章制度等相关资料。

（四）绩效评价原则与方式方法

1.评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、

公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价方式

本次评价采用非现场评价与现场评价相结合的评价方式。

（1）非现场评价。本次评价对项目单位进行非现场评价。评价小组在收集整理相关政策文件的基础上，明确评价内容，形成资料清单。同时编写调查问卷，下达至业务主管部门。然后将业务主管部门组织报送的相关佐证资料与绩效目标表、实施方案、政策文件、转款记录等材料进行对比分析，并咨询同行业专业人士，重点针对本次评价过程中出现的疑问进行专业解答，综合评判项目的产出和效果。

（2）现场评价。本次评价通过与主管部门座谈及实地调查的方式开展。一是通过座谈和现场查阅项目资料了解项目管理和执行情况；二是与受益者或村集体进行现场访谈，同时安排工作人员和受益对象、村集体负责人填写调查问卷，借此了解对该项目的满意度，以及对项目实施的意见及建议，进一步反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

3.评价办法

结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次评价在不同阶段用到以下方法:

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（3）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（5）文献分析法。通过借阅拟评价项目相关资料为基础，收集拟评价项目自评报告、项目工作总结、专项资金审计报告等相关项目成果资料。深入了解项目的性质和状况，并从中引出相关观点或评估结论。

（五）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系的设计主要参照《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩〔2020〕4号），聊城市财政局关于印发《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知

（聊财绩〔2020〕14号）以及相关法律法规、项目绩效目标及管理办法，结合该项目的特点和行业属性，对指标进行细化和调整，最终确定绩效评价的指标体系。

本次绩效评价指标体系包括四级指标，其中包括4个一级指标、9个二级指标、20个三级指标、38个四级指标（绩效评价指标体系详见附件1）。

本次绩效评价级次分为4个等级:

综合得分在90（含90分）以上为“优秀”；

综合得分在80～90分（含80分）为“良好”；

综合得分在60～80分（含60分）为“合格”；

综合得分在60分以下为“不合格”。

（六）绩效评价人员组成

本次绩效评价由6名工作人员组成，工作人员具有丰富的项目管理经验并参与过类似绩效评价工作。具体分工情况详见表3-1。

表 3-1：工作人员及分工情况表

序号	姓名	职称	职务	具体分工
1	韩志勇	高级会计师	项目负责人	负责整个绩效评价工作的监督和管理,把控阶段性成果及最终成果的质量
2	纪阳辉	高级工程师	评价专家	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
3	李振江	高级工程师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排

	刘春利	工程师	项目经理	
	张硕	无	项目助理	
4	何琦	无	项目经理	负责对报告撰写等最终成果质量进行审核

（七）绩效评价工作过程

莘县2021年度扶贫特惠保险项目支出绩效评价工作共分前期准备、评价实施、总结和整改落实、档案整理与提交4个阶段，计划于2022年12月初完成。各阶段具体工作安排如下:

1、前期准备阶段（2022年11月04日-2022年11月10日）。主要包括成立评价工作组、开展前期调研、明确项目绩效目标、设计指标体系、确定评价方法、确定现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案及评价方案论证等。

(1)组建评价组。评价机构按照该项目实际工作需要，选派经验丰富人员组建评价工作组，开展内部培训和资料收集工作。

(2)制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间安排、评价人员安排等作出具体规定。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作开展的规范性文件。

2、评价实施阶段（2022年11月11日-2022年11月26日）。

2022年11月11日-2022年11月18日，现场勘查。评价小组赴单位进行现场勘查，重点了解预算项目的绩效目标实现情况，同时了解该单位关于该项目的预算管理、项目管理情况。

(1)根据预算项目支出绩效评价需准备资料清单，核实该项目绩效评价资料提交情况;

(2)勘察单位项目绩效目标完成情况、管理情况、绩效情况等;

(3)现场查阅单位财务明细账、查看支出凭证，落实与项目支出绩效评价指标有关的资金使用情况;

(4)与工作人员交流，了解项目整体情况、取得的成绩和需要进一步完善的措施。

2022年11月19日-2022年11月26日，分析汇总。对现场掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析，出具现场勘查意见。

3、评价总结和整改落实阶段（2022年11月27日-2022年12月2日）。

评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写《莘县2021年度扶贫特惠保险项目支出绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方征求意见，根据意见对《报告》进行修改完善，然后提交正式报告。

4、档案整理与提交

整理项目绩效评价各阶段的座谈记录、评价底稿、收集的财务凭证、管理制度相关文件、现场评价的图片及影像资料等，按照相关规定进行归档，向委托方提交项目绩效评价完整档案。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

莘县2021年度扶贫特惠保险项目绩效评价综合得分为93分，评价等级为“优秀”。评价认为，该项目立项依据充分、资金使用合规、实施效益效果显著，但同时存在绩效指标与资金匹配性差等问题。一级指标得分情况详见表4-1。

表 4-1：莘县 2021 年度扶贫特惠保险项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	26	23	88.46%
过程	28	26	92.86%
产出	21	19	90.48%
效果	25	25	100%
综合得分	**100**	**93**	**93%**
绩效级别	**优秀**		

（二）绩效评价指标分析

该项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、9个二级指标、20个三级指标、38个四级指标。

1、项目决策情况分析

该指标分值26分，评价得分23分，得分率约88.46%。包括项目立项、绩效目标、资金投入3个二级指标。详见表4-2。

表 4-2：“项目决策”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
决策	26	23	88.46%	项目立项	6	6	100%	立项依据充分性	4	4	100%
								立项程序规范性	2	2	100%
				绩效目标	12	10	83.33%	绩效目标合理性	6	4	66.67%
								绩效指标明确性	6	6	100%
				资金投入	8	7	87.50%	预算编制科学性	4	3	75%
								资金分配合理性	4	4	100%

（1）项目立项指标分析

该指标分值6分，评价得分6分，得分率100%，包括项目立项依据充分性、立项程序规范性2个三级指标。

①项目立项依据充分性，指标分值4分，评价得分4分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下:

a、项目立项依据充分性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。包括项目是否有充分的依据，符合相关规定。评价认为，项目根据《<中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见>的若干措施》（鲁发〔2021〕3号）、省财政厅等7部门《关于巩固拓展医疗保障脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的若干政策》（鲁医保发〔2021〕56号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于贯彻落实中央扶贫开发工作部署坚决打赢脱贫攻坚战的意见》（鲁发〔2015〕22号），莘县乡村振兴局、莘县财

政局《关于做好2021年度财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》等文件精神，莘县乡村振兴局实施莘县2021年度扶贫特惠保险项目，更好地发挥特惠保险的风险保障功能，确保实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，促进贫困人口脱贫。符合国家相关政策。

②立项程序规范性，指标分值2分，评价得分2分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下:

a、项目设立合规性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。项目设立按照规定的程序申请设立。

b、立项提交材料相关性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。根据山东省乡村振兴局 山东省财政厅《关于做好2021年度中央和省财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》第二条（三）项：特惠保险，按照医疗商业补充保险每人110元、人身意外伤害保险每人10元的标准给予市县补助，坚持保障水平与当地经济社会发展相适应，充分发挥基本医疗保险、大病保险、医疗救助、医疗机构减免、医疗商业补充保险、灾害民生综合保险等政策的协调互补作用，形成保障合力。

（2）绩效目标指标分析

该指标分值12分，评价得分10分，得分率83.33%，包括绩效目标合理性、绩效指标明确性2个三级指标。

①绩效目标合理性。指标分值6分，评价得分4分，得分

率66.67%。具体四级指标评价得分如下:

a、绩效目标设置合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。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政府决策；该项目与项目实施单位职责密切相关；该项目实现的绩效目标促进了事业发展，该项目目标设置合理。

b、目标产出合理性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。严格执行衔接资金使用管理的有关规定，加大调度、检查和督导力度，确保项目按时完成，确保精准使用资金，充分发挥带动稳定脱贫。

c、绩效指标与资金的匹配性。指标分值2分，评价得分0分，得分率0%。根据绩效目标对2020年底全省动态调整后脱贫享受政策和纳入致贫风险未消除检测人员21212人购买医疗商业补充保险（200元/人/年）及意外伤害保险（20元/人/年），预算资金466.6640万元，绩效自评表中预算金额为471.12万元。本项不得分。

②绩效指标明确性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

绩效指标细分、量化、分解合理性程度。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。该项目绩效目标细化为对2020年底全县动态调整后脱贫享受政策和防返贫动态监测对象实施医疗商业补充保险、意外伤害保险。意外伤害保险每人

每份20元保费，主要保障贫困人口保险期内遭受意外伤害导致身故、残疾和意外伤害医疗等。实现了绩效指标细化、清晰、可衡量。

（3）资金投入指标分析

该指标分值8分，评价得分7分，得分率87.50%，包括预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标。

①预算编制科学性。指标分值4分，评价得分3分，得分率75%。具体四级指标评价得分如下:

a、预算编制明确性。指标分值2分，评价得分1分，得分率50%。预算编制的科学性未提供相关论证材料，扣1分。

b、预算与绩效目标的匹配性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。

②资金分配合理性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

预算资金分配依据充分性、资金分配额度合理性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目预算资金471.12万元,其中:省级财政资金259万元、县级财政配套资金212.12万元。2021年5月18日，山东省财政厅《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指[2021]6号)，下达预算指标259万元，其他为县级配套资金，资金分配依据充分、额度合理。

2、项目过程

该指标分值28分，评价得分26分，得分率92.86%，包括资金管理、组织实施2个二级指标，详见表4-3。

表 4-3：“项目过程”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
过程	28	26	92.86%	资金管理	18	16	88.89%	资金到位率	5	3	60%
								预算执行率	5	5	100%
								资金使用合规性	8	8	100%
				组织实施	10	10	100%	管理制度健全性	4	4	100%
								制度执行有效性	6	6	100%

（1）资金管理指标分析

该指标分值18分，评价得分16分，得分率88.89%，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个三级指标。

①资金到位率=（实际到位资金465.6960万元/计划投入资金471.12万元）*100%=98.85%。指标分值5分，评价得分3分，得分率60%。

②预算执行率即实际支出资金与实际到位资金的比率，指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。

③资金使用合规性。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

资金使用依据、资金拨付及使用的合规性、资金使用内控管理严谨性。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。该项目严格按照莘县财政局 莘县乡村振兴局《关于印发<莘

县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法>的通知》（莘财农〔2021〕1号）；莘县乡村振兴局 莘县财政局《关于做好财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》（莘乡振发〔2021〕1号）；莘县乡村振兴局《关于印发<莘县财政衔接推进乡村振兴补助资金项目管理细则>的通知》（莘乡振发〔2021〕4号），实施单位依据该通知对项目资金管理，2021年度该项目共支出465.696万元。

（2）组织实施指标分析

该指标分值10分，评价得分10分，得分率100%，包括管理制度健全性、制度执行有效性2个三级指标。

①管理制度健全性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

制度建立和制度的合规性、完整性。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。莘县扶贫开发领导小组办公室制定了《莘县扶贫开发领导小组办公室机关规章制度》莘贫办发〔2016〕36号，明确了财务管理制度等相关内容。制度健全、合法、合规。

②制度执行有效性。指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

a.制度对调整的规范要求。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。该项目无调整。

b.资料的完备及管理。指标分值3分，评价得分3分，得

分率100%。经检查提供资料及现场查看，执行业务管理制度相关过程资料齐全，执行规范性合理。

3、项目产出指标分析

该指标分值21分，评价得分19分，得分率90.48%，包括实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率4个三级指标，详见表4-4。

表 4-4：“项目产出”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
产出	21	19	90.48%	项目产出	15	13	86.67%	实际完成率	10	8	80%
								质量达标率	5	5	100%
				产出实效	3	3	100%	完成及时率	3	3	100%
				产出成本	3	3	100%	成本节约率	3	3	100%

（1）项目产出指标分析

该指标分值15分，评价得分13分，得分率86.67%，包括实际完成率、质量达标率2个三级指标。

①实际完成率。指标分值10分，评价得分8分，得分率80%。具体四级指标评价得分如下:

a、受益人数完成率=（实际参保人数21168/计划参保人数21212）×100%=99.79%。指标分值5分，评价得分3分，得分率60%

b、实际执行标准率=（实际执行标准220/计划执行标准220）×100%。指标分值5分，评价得分5分，得分率100%。

②质量达标率。该指标分值5分，评价得分5分，得分率100%，按照招标合同计划，按计划完成，本项得5分。

（2）产出实效指标分析

①完成及时率。该项目实施周期为1个年度，已按计划完成，完成及时率100%。该指标分值3分，评价得分3分，得分率100%，

（3）成本节约率指标分析。

①成本节约率。该指标分值3分，该项目成本节约率在10%以下，本项得3分，得分率100%。

4、效益指标分析

该指标分值25分，评价得分25分，得分率100%，包括项目效益1个二级指标，详见表4-5。

表 4-5：“项目效益”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
效果	25	25	100%	项目效益	25	25	100%	经济效益	8	8	100%
								社会效益	4	4	100%
								生态效益	2	2	100%
								可持续影响	4	4	100%
								社会公众或服务对象满意度	7	7	100%

（1）经济效益。指标分值8分，评价得分8分，得分率100%。莘县乡村振兴局实施莘县2021年度扶贫特惠保险项目，更好地发挥特惠保险的风险保障功能，确保实现巩固拓展脱

贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，促进贫困人口脱贫。坚持适度保障原则，既要防止脱贫群众返贫，又要防止过度保障。坚持保障水平与当地经济社会发展相适应，充分发挥基本医疗保险、大病保险、医疗救助、医疗机构减免、医疗商业补充保险、灾害民生综合保险等政策的协调互补作用，形成保障合力。

（2）社会效益。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。项目按照县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。对纳入致贫风险未消除监测对象的人口21168人，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日，实现了巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，取得了良好的社会效益。

（3）生态效益。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。该项目的实施切实提高了贫困群众的防范化解分险能力，间接改善生态环境。

（4）可持续影响。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

①持续运用有效性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目实施能持续运用帮助贫困人员长期脱贫，有效促进了社会稳定和经济可持续发展，项目后续运行具有可持续性。

②政策可执行性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。该项目根据《<中共中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见>的若干措施》（鲁发〔2021〕3号）、省财政厅等7部门《关于巩固拓展医疗保障脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的若干政策》（鲁医保发〔2021〕56号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于贯彻落实中央扶贫开发工作部署坚决打赢脱贫攻坚战的意见》（鲁发〔2015〕22号），莘县乡村振兴局、莘县财政局《关于做好2021年度财政衔接推进乡村振兴补助资金使用工作的通知》可依据文件实施可持续使用和发挥作用，项目成效的可持续性显著。

（5）社会公众或服务对象满意度。指标分值7分，评价得分7分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下:

①合作机构满意度。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。

②基层村委会人员满意度。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。本次调查共发放10份调查问卷，实际完成10份调查问卷。根据调查问卷统计结果，10份调查问卷中，10份均为满意，项目服务对象对项目实施的满意度为100%。

③贫困人口满意度。指标分值3分，评价得分3分，得分率100%。本次调查共发放100份调查问卷，实际完成100份调查问卷。根据调查问卷统计结果，100份调查问卷中，100份

均为满意，项目服务对象对项目实施的满意度为100%。

五、项目取得的主要绩效

莘县乡村振兴局严格按照《绩效评价管理办法》的要求，在实施过中遵循“实事求是、尊重客观、力求精准”的原则，努力使项目资金落到实处，为实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，切实提高脱贫群众防范化解风险能力。

（一）管理制度建立健全。单位围绕业务管理和财务管理两个方面，建立健全了相关规章制度，内容比较完善，对具体工作的开展具有指导和约束作用。

（二）社会效益显著。项目按照县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。对纳入致贫风险未消除监测对象的人口21168人，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日，实现了巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，取得了良好的社会效益。

六、项目存在的主要问题

（一）预算编制明确性不足

项目预算不同于基本支出预算，需要事先进行可行性分析,要写出详细的立项依据，以及对国家、社会或本单位所产生的意义。项目支出的测算，必须要有详细的计算依据和过程，最终还需要经过专家的论证。项目支出计划要按照项目周期、支出具体要求进行编制，科学、合理、可行性强，通

过检查提供资料，预算编制的科学性未提供相关论证材料。

（二）资金到位率、受益人数未达到100%

项目预算资金471.12万元，实际到位资金465.6960万元，资金到位率98.85%。项目计划参保人数21212人，实际参保人数21168人，受益人数完成率99.79%。

（三）项目组织实施开始日晚于项目受益开始日

2021年8月，莘县扶贫开发办公室委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定中国人民财产保险股份有限公司聊城市分公司为中标单位。项目具体内容为县级统一确定医疗商业补充保险、意外伤害保险的基本保障内容、最低筹资标准和最低保障水平。每个险种保障周期为1个年度，2021年保险期限为2021年1月1日至12月31日，对纳入致贫风险未消除监测对象的人口，自即时纳入之日起享受特惠保险政策，享受政策截至2021年12月31日。

七、针对问题的合理建议

（一）提高预算编制水平，加强预算编制科学性

预算管理工作是推动单位健康发展、完善单位自我控制的最佳渠道，对单位资金使用效率的提升具有重要意义，构建一套匹配完善的预算管理工作体系，做好预算编制、预算执行、预算决算、预算考核等工作，以保证资金的使用效率，从而更深层次的对年度收支完成情况进行掌控，及时调整决策。

（二）加强实施管理，提高组织实施效率

项目组织实施开始日晚于项目受益开始日，建议对项目提前筹划实施，规避合同风险。

八、其他需要说明的问题

本报告所基于的数据具有一定局限性，主要体现在以下两个方面:

（一）本次绩效评价所收集数据的真实性是基于项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

（二）本报告在对评价结果分析时所陈述的没有提供资料是指项目单位在评价期间未能及时向评价组提供所需资料，不代表项目单位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

附件：莘县2021年度扶贫特惠保险项目绩效评价评分表

主评人签字：

沃尔德管理咨询有限公司

（盖章）

2022年12月

附件：莘县2021年度扶贫特惠保险项目绩效评价评分表

莘县2021年度扶贫特惠保险项目绩效评价评分表											
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价得分	评价说明
决策	26	项目立项	6	立项依据充分性	4	立项依据充分性	4	项目是否有充分的依据，符合相关规定	依据充分、符合相关规定得4分，不符合相关规定得0分	4	
				立项程序规范性	2	项目设立合规性	1	项目是否按照规定的程序申请设立	项目设立程序：按规定得1分，未按规定得0分	1	
						立项提交材料相关性	1	项目立项所提交的文件、材料是否符合相关要求	符合相关要求得1分，不符合得0分	1	
		绩效目标	12	绩效目标合理性	6	绩效目标设置合理性	2	项目是否设立绩效目标，绩效目标设置的合理性	已设立绩效目标且与实际工作内容相关得2分，无目标或不相关得0分	2	
						目标产出合理性	2	项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平	符合得2分，不符合得0分	2	
						绩效指标与资金的匹配性	2	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	匹配得2分，不匹配得0分	0	项目绩效目标为对2020年底全省动态调整后脱贫享受政策和纳入致贫风险未消除检测人员21212人购买医疗商业补充保险（200元/人/年）及意外伤害保

											险（20元/人/年），应预算资金466.664万元，绩效自评报告及自评表中预算金额为471.12万元
				绩效指标明确性	6	绩效指标细分程度	2	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标	分解为具体得2分，未分解得0分	2	
						绩效指标量化程度	2	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	指标值清晰可衡量得2分，不清晰不可衡量得0分	2	
						绩效指标分解合理性	2	是否与项目年度任务数或计划数相对应	相对应得2分，不相对应得0分	2	
		资金投入	8	预算编制科学性	4	预算编制明确性	2	预算编制是否经过科学论证，预算内容与项目内容是否匹配	经过科学论证且内容匹配得2分，只进行了一项得1分，未论证不匹配得0分	1	预算编制的科学性未提供相关论证材料
						预算与绩效目标的匹配性	2	项目预算与绩效目标相匹配	相匹配的得2分，不匹配的得0分	2	
				资金分配合理性	4	预算资金分配依据充分性	2	预算资金分配依据是否充分	充分得2分，不充分得0分	2	
						资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，是否与项目单位或地方实际相适应	合理得2分，不合理得0分	2	

过程	28	资金管理	18	资金到位率	5	资金到位率	5	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%	资金到位率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	3	资金到位率=(实际到位资金465.6960万元/计划投入资金471.12万元）*100%=98.85%
				预算执行率	5	预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%	预算执行率100%得5分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	5	
				资金使用合规性	8	资金使用依据	2	是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定	符合相关规定得2分，不符合得0分	2	
						资金拨付合规性	2	资金的拨付是否有完整的审批程序和手续	拨付手续完备得2分，不完备得0分	2	
						资金使用的合规性	2	是否符合项目预算批复或合同规定的用途	符合项目预算批复或规定的用途得2分，不符合得0分	2	
						资金使用内控管理严谨性	2	是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,是否按规定实施政府采购和政府购买服务	不存在截留、按规定实施政府采购得2分，存在截留或未按规定实施政府采购得0分	2	
		组织实施	10	管理制度健全性	4	制度建立	2	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度	已制定相应制度得2分，未制定得0分	2	
						制度的合规性、完整性	2	财务和业务管理制度是否合法、合规、完整	财务和业务管理制度合规、完整得2分，不完整得0分	2	

				制度执行有效性	6	制度对调整的规范要求	3	项目调整及支出调整手续是否完备	项目调整手续完备得3分，调整无依据不完备得0分	3	
						资料的完备及管理	3	项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地等是否落实到位	全部资料齐全得3分，单独一项齐全得1分，无资料得0分	3	
产出	21	项目产出	15	实际完成率	10	受益人数完成率	5	受益人数完成率=（实际参保人数/计划参保人数）×100%	受益人数完成率100%得5分，90%以上得3分，90%以下得0分	3	受益人数完成率=(实际参保人数21168/计划参保人数21212）×100%=99.79%
						实际执行标准率	5	实际执行标准率=（实际执行标准/计划执行标准）×100%	实际执行标准率100%得5分，90%以上得3分，90%以下得0分	5	
				质量达标率	5	质量达标率	5	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%	质量达标率100%得5分，95%以上得3分，95%以下得0分	5	
		产出实效	3	完成及时率	3	完成及时率	3	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%	完成及时率100%得3分，其余得0分（不可抗力除外）	3	
		产出成本	3	成本节约率	3	成本节约率	3	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%	成本节约率10%以内得3分，10%-20%得1分，20%以上和超支得0分	3	成本节约率=(计划总资金471.12万元-实际总投资465.6960万元/计划总资金471.12万元）*100%=1.15%

效益	25	项目效益	25	经济效益	8	贫困改善程度	4	对贫困户及贫困人口生活改善程度	改善程度好的得4分，一般的得2分，没改善的得0分	4	
						贫困改善占比	4	被改善的贫困户及贫困人口占总贫困户及贫困人口的比率	占比100%得4分，90%以上得3分，80%以上得2分，80%以下得0分	4	
				社会效益	4	社会安定性	2	该项目对稳定社会安定的影响	有利影响得2分，不利影响得0分	2	
						和谐发展价值观	2	该项目对促进社会和谐发展的影响	有利影响得2分，不利影响得0分	2	
				生态效益	2	生态环境	2	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况	无不利影响得4分，有不利影响得0分	2	
				可持续影响	4	持续运用有效性	2	项目产出能持续运用帮助贫困户长期脱贫	能持续运用得2分，不能持续得0分	2	
						政策可执行性	2	所依赖的政策制度能持续执行	能持续执行得2分，不能持续执行得0分	2	
				社会公众或服务对象满意度	7	合作机构满意度	2	与政府合作的保险机构的满意度	通过调查，了解保险机构的总体满意程度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得2分;7.5-8.5分得1分;7.5分以下得0分	2	
						基层村委会人员满意度	2	各基层村支部工作人员对该项惠贫政策的支持度	通过调查，了解基层村支部工作人员的支持度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得2分;7.5-8.5分得1分;7.5分以下得0分	2	

						贫困人口满意度	3	建档立卡贫困户及贫困人口满意度	通过调查，了解贫困户及贫困人口的总体满意程度。调查问卷单项指标平均分在8.5分以上得3分;7.5-8.5分得2分;7.5分以下得0分	3	
总分	100		100		100		100			93	
评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：优秀（成效显著）、良好（成效明显）、合格（成效一般）、不合格（成效较差）。大于或等于90的为优秀，80分（含）-90分为良好，60分（含）-80分的为合格，小于60分的为不合格。											

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务绩效评价报告

被评价单位：莘县住房和城乡建设局

委托评价单位：莘县财政局

绩效评价机构：山东东岳项目管理有限公司

2022年11月

项目名称：2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务绩效评价

项目编号：鲁东绩字［2022］730 号

编写单位：山东东岳项目管理有限公司

评价小组人员：

陈兴贤　　高级工程师　　咨询工程师

张红丽　　高级工程师　　咨询工程师

陈伟　　工　程　师　　咨询工程师

日　期：2022 年 11 月

目　　录

摘要 3
一、 概况 3
二、评价基本情况 3
三、评价结论 4
四、问题和建议 4
五、评价结果应用 4
第 1 章 项目支出基本情况 7
1.1、概况 7
1.1.1 项目单位基本情况 7
1.1.2 项目背景及立项依据 7
1.1.3 项目实施概况 8
1.1.4 项目投入和使用情况 9
1.2 重点项目绩效目标 9
第 2 章 绩效评价工作开展情况 11
2.1 绩效评价目的和对象 11
2.1.1 评价目的 11
2.1.2 评价对象 11
2.2 绩效评价框架设计 12
2.2.1 绩效评价原则 12
2.2.2 主要评价依据 12
2.2.3 建立评价指标体系 14
2.2.4 绩效评价方法 15
2.2.5 绩效评价数据分析方法 16
2.2.6 评价结论产生办法 17
2.3 绩效评价工作过程 19
2.3.1 绩效评价前期准备 19
2.3.2 绩效评价现场工作 19
2.3.3 绩效评价分析 20
2.3.4 绩效评价报告编制 21
2.3.5 本次绩效评价的局限性 21
第 3 章 综合评价结论及绩效分析 23
3.1 综合评价结论 23

3.2 绩效评价综合分析 24
第 4 章 存在的问题、建议 32
4.1 项目存在问题 32
4.2 改进举措和建议 32
附件 1：绩效评价打分表 33
附件 2：满意度调查 36

摘要：

一、概况

莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务，预算金额1000万元，对全县既有房屋建筑承灾体普查（包括国有土地上的城镇房屋建筑和集体土地上的农村房屋建筑，既有建筑为以及违法建设、违法违规审批开展“两查一整治”专项活动，结合审批监管信息，开展入户调查，按照调查软件所设项目，全部录入第一次全国自然灾害综合风险普查系统。我县房屋建筑面积暂按约6000多万平方米，其中城镇约为2500多万平方米，农村约为3500多万平方。共分5个标段开展，标段一合同金额450.68万元，标段二合同金额135.6056万元，标段三合同金额126.1182万元，标段四合同金额143.7405万元，标段五合同金额128.89422万元，合同金额合计985.03852万元。

二、评价基本情况

为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。山东东岳项目管理有限公司结合项目工作的实际情况制定了《绩效评价方案》、组成了评价工作组。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的有关要求，对莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。

三、评价结论

（一）绩效评价标准

绩效评价总分值100分，评价总得分在90分以上为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（二）评价结果

本项目的综合评价结果为93.5分，项目评价等级为优。（详细评价结果见附件1）

评价准则	权重	评价得分
决策	20	20
过程	30	23.5
产出	30	30
效益	20	20
综合得分	100	93.5

四、问题和建议

（一）存在的问题

项目资金未按照政府采购合同及时支付到位。

（二）改进举措和建议

建议加强项目资金管理，加强合同管理，保障财政资金及时支付到位。

五、评价结果应用

建议加强财政支出绩效评价结果的应用。开展财政支出绩效评价工作的最终目的，一是通过运用财政支出绩效评价结果，发现评价对象在财政资金管理和使用过程中存

在的不足，制定解决措施和方案，提高部门管理水平；二是由财政部门根据绩效评价结果，与部门预算的编制相结合。要重视财政支出绩效评价结果的应用，将绩效评价结果落到实处。

山东东岳项目管理有限公司

鲁东绩字［2022］730号

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务绩效评价报告

为做好莘县财政局安排的预算绩效管理服务项目工作，根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知 （鲁财预〔2011〕67号）、《中共聊城市委聊城市人民政府关于印了<聊城市全面推进预算绩效管理的方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）等文件的有关要求，受莘县财政局委托，我公司成立绩效评价工作组，于2022年11月14日至2022年11月25日对莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务开展了绩效评价。

现将有关情况报告如下：

第1章 项目支出基本情况

1.1、概况

1.1.1、项目单位基本情况

莘县住房和城乡建设局是县政府工作部门，正科级单位。贯彻党中央关于住房和城乡建设、人民防空工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委、县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对住房和城乡建设、人民防空工作的集中统一领导。

1.1.2、项目背景及立项依据

1、项目背景

为落实第一次全国自然灾害综合风险普查要求及省、市安全生产专项整治三年行动部署，积极推进我县房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作，依据《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案的通知》（聊政办字[2021]6号）要求，结合我县实际，实施莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目。

2、项目立项依据

（1）《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发〔2020〕12号）；

（2）《山东省人民政府办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字〔2020〕109号）；

（3）《山东省人民政府办公厅关于印发城市房屋建筑违法建设和违法违规审批专项清查工作方案的通知》（鲁政办字〔2021〕9号）；

（4）《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案的通知》（聊政办字〔2021〕6号）

（5）莘县人民政府办公室关于印发《莘县房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案》的通知（莘政办发〔2021〕5号）

（6）《莘县人民政府常务会议纪要》（〔2021〕第16次）

1.1.3 项目实施概况

根据《绩效目标申报表》等材料，本项目对全县既有房屋建筑承灾体普查（包括国有土地上的城镇房屋建筑和集体土地上的农村房屋建筑，既有建筑以及违法建设、违法违规审批开展“两查一整治”专项活动，结合审批监管信息，开展入户调查，按照调查软件所设项目，全部录入第一次全国自然灾害综合风险普查系统。形成"四表一库一平台"建立健全防范违法建设和违法违规审批的常态化管理机制，并为建立基于城市信息平台模型（ CIM ）平台的城市运行管理系统提供基础数据。

莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目，经莘县人民政府常务会议研究决定，根据《莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案》开展，我县房屋建筑面积暂按约6000多万平方米，其中城镇约为2500多万平方米，农村约为3500多万平方。预算金额1000万元，共分5个标段开展，标段一合同金额450.68万元，标段二合同金额135.6056万元，标段三合同金额126.1182万元，标段四合同金额143.7405万元,标段五合同金额128.89422万元,合同金额合计985.03852万元。截止到评价日，合同款尚未支付。

1.1.4、项目投入和使用情况

单位：万元

序号	项目支出预算数	预算支出数
1	1000	0
合计	1000	0

1.2 重点项目绩效目标

年初制定的绩效目标：

1、实施内容及成效：项目完成后，形成"四表一库一平台"建立健全防范违法建设和违法违规审批的常态化管理机制，并为建立基于城市信息平台模型（ CIM ）平台的城市运行管理系统提供基础数据。全县房屋建筑承

灾体普查完，摸清全县隐患底数，建立全县房屋建筑违法违规问题及整治台账

2、绩效指标：

产出指标	数量指标	1、全县城区及镇街驻地房屋建筑普查面积≥2500万平方米。2、全县24个镇街所辖村居房屋建筑普查面积≥3500万平方米。
	质量指标	摸清全县隐患底数和违法违规审批情况覆盖率≥100%.
	时效指标	2021年12月
	成本指标	≤1000万元
效益指标	生态效益指标	建立健全常态化管理机制，客观认识各地区自然灾害综合风险水平，建立有序管理机制。
	社会效益指标	防范重大风险，消除事故隐患，增强防灾、减灾能力。
	可持续影响指标	建立城市信息平台模型标（CIM）平台，为城市运行管理系统提供基础数据。
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度≥95%

第 2 章 绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的和对象

2.1.1 评价目的

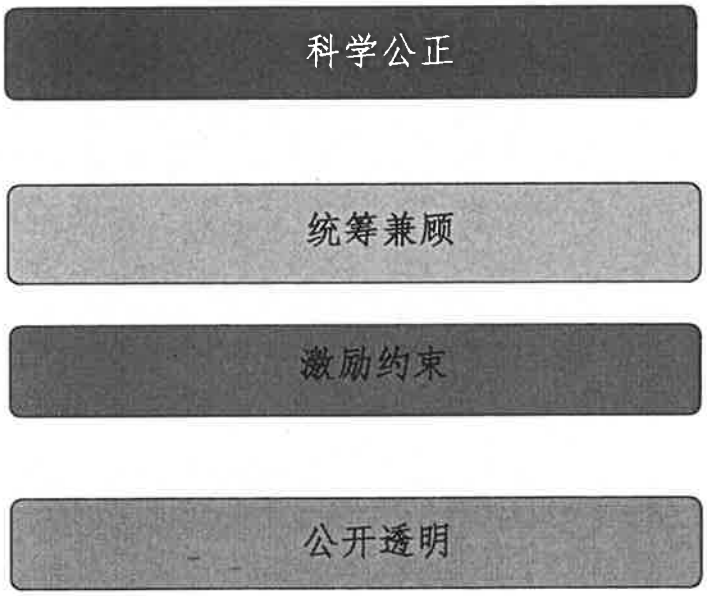
为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局全面覆盖推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。评价小组根据国家、省市级相关文件对莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。通过对重点项目开展评价，有助于督促部门开展深入的项目绩效自评和总结，复核项目决策是否符合有关文件要求，项目管理是否到位，资金使用和管理是否科学合法，项目经济效益、环境效益、可持续影响是否明显，群众是否满意。其主要目的：一是，考核项目实施目标的完成情况，强化项目实施单位使用财政资金的责任，促进提高财务管理水平，确保财政资金的管理规范、使用安全、公平高效，为下年度预算提供参考；二是，考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对相关政策文件实施的贡献，为将来决策提供依据。

2.1.2 评价对象

莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价，把莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务作为本次绩效评价的对象。

2.2 绩效评价框架设计

2.2.1 绩效评价原则



绩效评价应当遵循以下基本原则：

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 主要评价依据

1、《中华人民共和国预算法》(2018 年修正）；

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、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416 号)；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）

5、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20 号）；

6、《山东省财政厅关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩[2018]7 号）；

7、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2 号）；

8、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2 号）；

9、《聊城市市级预算绩效运行监控管理办法（试行）》(聊财办[2017]15 号）；

11、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目（服务）竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）；

12、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目工作方案(标段：C)》;

13、项目立项文件、资金到位文件、款项支付记录、管理制度、绩效目标申报表、县级预算项目支出绩效自评表;

14、《财政预算绩效评价工作底稿》；

2.2.3 建立评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”，参考莘县住建局年初制定的绩效目标设定情况，结合本项目特点，运用定量定性原则，对于不适于本项目的评价项进行个别修改，确定了绩效评价一级指标、二级指标、三级指标。

绩效评价按照三级指标评价体系：一级指标包括：决策、过程、产出、效益。二级指标包括：项目目标、决策过程、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益、满意度达标率。三级指标包括：绩效目标细化、明确程度、绩效目标量化程度、决策依据、决策程序、预算编制科学性、资金分配合理性、资金执行率、到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、档案资料完备、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、生态效益、社会效益、可持续影响、群众满意度。

指标体系结构图

一级指标	二级指标	三级指标
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度
		绩效目标量化程度
	决策过程	决策依据
		决策程序
	资金投入	预算编制科学性
		资金分配合理性
过程	资金落实	资金执行率
		到位时效
	资金管理	资金使用
		财务管理
	组织实施	组织机构

		管理制度
		档案资料完备
产出	项目产出	产出数量
		产出质量
		产出时效
		产出成本
效益	项目效益	生态效益
		社会效益
		可持续影响
	满意度达标率	群众满意度

2.2.4 绩效评价方法

评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。根据项目的具体情况，本次绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析研究。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对实施单位进行访谈，同时对相关人员进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通

过收集项目的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果形成汇总表，以各地区评分值的平均值作为指标完成情况进行评分，分析项目绩效目标实现程度。

（4）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的成果运用情况，评价项目的绩效目标实现程度。项目小组将前往具体实施地，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

2.2.5 绩效评价数据分析方法

（1）指标计算方法

评价采用比率法对指标进行计算，先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将该项比率和对应指标满分值相乘，取整后得出指标评分值。

（2）权重确定方法

评价指标的权重量化参考《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，同时采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（3）标准值的确定方法

本次评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据或经验数据确定标准值。

最终确定评分项与分值，具体情况如下表。

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	总分	权重
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	20	20%
		绩效目标量化程度	3		
	决策过程	决策依据	3		
		决策程序	3		
	资金投入	预算编制科学性	4		
		资金分配合理性	4		
过程	资金落实	资金执行率	4	30	30%
		到位时效	4		
	资金管理	资金使用	4		
		财务管理	4		
	组织实施	组织机构	2		
		管理制度	10		
		档案资料完备	2		
产出	项目产出	产出数量	8	30	30%
		产出质量	8		
		产出时效	8		
		产出成本	6		
效益	项目效益	生态效益	5	20	20%
		社会效益	5		
		可持续影响	5		
	满意度达标率	群众满意度	5		

2.2.6 评价结论产生办法

通过以上评价方法和数据分析，根据项目各指标执行和完成情况，结合评价小组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成评价打分结果。依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10 号），评价结果级别类型分为如下等级：

总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

2.3 绩效评价工作过程

2.3.1 绩效评价前期准备

1、成立评价小组。

为完成莘县财政局委托开展的重点项目绩效评价任务，山东东岳项目管理有限公司组成以投资咨询部为主体，并吸收公司内咨询评估专家共同组成评价工作小组。

2、制定绩效评价方案

根据《竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）要求，评价小组结合评价工作的实际情况制定了《绩效评价方案》，明确了评价目的、对象、范围、内容、依据、初步指标体系、评价方法、资料收集清单、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

3、初步设定指标体系

评价小组查阅项目的相关初步材料，根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求，初步拟定绩效评价框架体系。

2.3.2 绩效评价现场工作

1、资料和数据收集

根据《实施方案》资料收集清单，采取实地察看、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息。

2、座谈

评价小组到莘县住建局开展评价座谈工作，听取项目开展情况、资金支付情况、财务管理情况，同时了解项目完成情况和实施效果。

3、现场核验

评价小组对业务、财务资料进行核验和抽查，形成项目《财政预算绩效评价工作底稿》。

4、满意度调查

评价小组采取发放调查问卷、电话访问的形式，进行调研。针对社会面开展问卷调查，抽查受益人员进行电话访问核实补贴发放情况等。统计形成《满意度调查问卷统计表》详见附件 2。

2.3.3 绩效评价分析

1、资料分类分析

根据“框架设计阶段”准备有关资料和方案，评价小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，对收集的证据、数据进行整理和统计。

2、项目决策、过程、产出、效益分析

对“莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析，开展定性定量分析。

3、确定评价指标体系

评价小组汇总前期收集的资料，完善绩效评价指标体系。

4、组织绩效评价会议

根据绩效评价指标体系，对照绩效指标完成情况进项打分，对评价过程中发现的问题进行汇总并提出建议。计算总分，形成评价结论，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

2.3.4 绩效评价报告编制

1、撰写报告初稿

撰写“莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务项目”绩效评价报告初稿。

2、反馈与修改

将报告初稿报送莘县财政局，并实施单位进行沟通，根据反馈意见由评价小组讨论并完善报告。

3、报告提交

对项目绩效评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向委托方汇报。

2.3.5 本次绩效评价的局限性

1、本次绩效评价根据被评价单位所报送材料为依据，项目单位对资料的准确性和完整性负责。从目前实际实施的情况看，部门报送的评价资料质量（即真实性、准确性和完整性）参差不齐，本次评价项目数据涉及范围较广、数据多。同时，绩效评价小组主要搜集项目资金的申报材料、实

施材料等相关的数据，无法一一核实其真实准确性。因此可能对结果的准确性产生一定的影响。

2、对于绩效评价指标框架中的部分定性指标，无法根据量化的数据评价并得出分数，评议结果主要依据评价人员的职业判断。

第 3 章 综合评价结论及绩效分析

3.1 综合评价结论

一、评分情况

本项目从决策、过程、产出、效益四个方面及细化指标项进行综合评价分析，综合评价结果为 93.5 分。决策评价得分为 20 分；过程评价得分为 23.5 分；产出评价得分为 30 分；效益评价得分为 20 分。详细附加情况见附件 1：《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务绩效评价指标评分表》

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分	总得分
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	3	20
		绩效目标量化程度	3	3	
	决策过程	决策依据	3	3	
		决策程序	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	4	
		资金分配合理性	4	4	
过程	资金落实	资金执行率	4	0	23.5
		到位时效	4	1.5	
	资金管理	资金使用	4	4	
		财务管理	4	4	
	组织实施	组织机构	2	2	
		管理制度	10	8	
		档案资料完备	2	2	

产出	项目产出	产出数量	8	8	30
		产出质量	8	8	
		产出时效	8	8	
		产出成本	6	6	
效益	项目效益	经济效益	5	5	20
		社会效益	5	5	
		可持续影响	5	5	
	满意度达标率	群众满意度	5	5	
合计			100	93.5	93.5

二、评价结论

依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）,项目评价结果等级为“优”。

3.2 绩效评价综合分析

一、决策评价，权重分值20分，评价得分20分。主要从项目目标、决策过程、资金投入三个方面进行评价。

1、绩效目标细化、明确程度（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目产出指标，效益指标如：经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，以及二级指标对应的指标内容，并设置了对应的指标值。根据评分标准，不扣分。

2、绩效目标量化程度（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目产出指标，项目效益指标，以及对应的指标内容和指标值。指标值细化、

量化，可评价。根据评分标准，扣1分。

（二）决策过程（标准分6分，评价得分6分）

1、决策依据（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：项目决策主要依据项目是否符合国家、省市文件要求和部门年度工作计划进行评价。项目依据《国务院办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（国办发〔2020〕12号）、《山东省人民政府办公厅关于开展第一次全国自然灾害综合风险普查的通知》（鲁政办字〔2020〕109号）、《山东省人民政府办公厅关于印发城市房屋建筑违法建设和违法违规审批专项清查工作方案的通知》（鲁政办字〔2021〕9号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案的通知》（聊政办字〔2021〕6号）等文件开展，项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。根据评分标准，决策依据指标不扣分。

2、决策程序（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：项目经莘县人民政府常务会议研究决定，制定了《莘县房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案》开展实施，进行了政府采购活动。符合相关管理办法。根据评分标准，决策程序指标不扣分。

（三）资金投入（标准分8分，评价得分8分）

1、预算编制科学性（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析：预算编制科学性主要从项目“预算编制经过科学论证”、“预算内容与项目内容匹配程度”“标准明确合理性”“预算确

定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配”四项指标进行评价，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。根据《绩效目标申报表》和自评报告，项目预算编制经过论证，测算符合聊政办字[2021]6号文件要求，经政府采购活动，实际签订合同金额低于预算，预算编制科学。根据评分标准，预算编制科学性指标不扣分。

2、资金分配合理性（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析：资金分配合理性主要从项目“预算资金分配依据充分”“资金分配额度合理”两项指标进行评价。本项目预算资金测算主要依据省市文件标准,资金分配数额经项目单位论证且预算金额得到批准，采购活动未出现预算变更情况。根据评分标准，资金分配合理性指标不扣分。

二、过程评价，权重分值30分，评价得分23.5分。主要从资金落实、资金管理、组织实施三方面进行评价。

（一）资金落实（标准分8分，评价得分1.5分）

1、资金执行率（标准分4分，评价得分0分）

绩效指标评价分析:执行率 =实际支付到位资金0万元/计划资金1000万元×100%=0%，不得分。

2、到位时效（标准分4分，评价得分1.5分）

绩效指标评价分析:到位时效主要从“费用及时发放到位”、“未及时到位的是否造成不良后果”指标进行评价。经查阅项目资料，截止到评价日，项目资金尚未支付完成。根据评分标准，到位时效指标扣2.5分。

（二）资金管理（标准分8分，评价得分8分）

1、资金使用（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:资金使用评价主要从“是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况”进行评价。评价小组按类别抽查了项目收入、支出凭证等相关资料，未发现违反财务管理规定的情况。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、财务管理（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:财务管理评价主要从“财务管理制度健全性”、“执行情况”方面开展评价。评价小组通过查阅被评价单位提供的“财务管理内部控制制度”等材料，未发现不规范的情况。

（三）组织实施（标准分 14 分，评价得分 14 分）

1、组织机构（标准分 2 分，评价得分 2 分）

莘县住建局根据文件要求，组成莘县住房和城乡建设局莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治专班，管理机构完善，分工明确。

2、管理制度（标准分 10 分，评价得分 8 分）

管理制度评价包括：管理制度健全性、管理制度执行两个方面。

（1）管理制度健全性（标准分 2 分，评价得分 2 分）

本项目制定了《莘县房屋建筑承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作实施方案》，确定了实施标准和办法。

（2）管理制度执行（标准分 8 分，评价得分 8 分）

经查阅资料和调研，项目单位对项目执行情况实施了每日工作汇报制度、质检台账登记制、内业汇报制度。并在项目进行中，对项目现场进行

抽检核查工作，保障普查数据质量准确性，严抓普查过程环节质量管控。项目完成后进行了绩效自评工作，编制了《县级预算项目支出绩效自评表》和《绩效自评报告》。根据评分标准，本项指标不扣分。

3、档案资料（标准分2分，评价得分2分）

评价过程中未发现项目单位有关本项目资料缺失情况，根据评分标准，本项指标不扣分。

三、产出评价，权重分值30分，评价得分30分。主要从产出数量、质量、时效及成本四个方面进行评价。

1、产出数量指标分析：根据《绩效目标申报表》，数量指标为：1、全县城区及镇街驻地房屋建筑普查面积≥2500万平方米。2、全县24个镇街所辖村居房屋建筑普查面积≥3500万平方米。根据《第一次全国自然灾害综合风险普查莘县房屋建筑承灾体和市政设施调查数据质检核查报告》等资料，数量目标已完成。

2、产出质量指标分析：根据《绩效目标申报表》，质量指标为摸清全县隐患底数和违法违规审批情况覆盖率≥100%.根据《第一次全国自然灾害综合风险普查莘县房屋建筑承灾体和市政设施调查数据质检核查报告》，完成率达100%。

3、产出时效指标分析：根据《绩效目标申报表》，产出时效为2021年12月。根据《第一次全国自然灾害综合风险普查莘县房屋建筑承灾体和市政设施调查数据质检核查报告》，项目外业完成于2022年1月10日。评价小组查阅《政府采购合同》发现，合同约定交付周期为60天，未超出交付期限，另外，项目与预计产出时效偏差较小，决定本项不扣分。

4、产出成本指标分析：根据《绩效目标申报表》，项目预算1000万元。共分5个标段开展，标段一合同金额450.68万元，标段二合同金额135.6056万元,标段三合同金额126.1182万元,标段四合同金额143.7405万元，标段五合同金额128.89422万元，合同金额合计985.03852万元。未超过预算成本，本项不扣分。

四、效益评价，权重分值20分，评价得分20分。主要从经济效益、社会效益、可持续影响及社会公众满意度四个方面进行评价。

1、生态效益（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:全国自然灾害综合风险普查是一项重大的国情国力调查，是提升自然灾害防治能力的基础性工作。通过开展普查，摸清全国自然灾害风险隐患底数，查明重点地区抗灾能力，客观认识全国和各地区自然灾害综合风险水平，为中央和地方各级人民政府有效开展自然灾害防治工作、切实保障经济社会可持续发展提供权威的灾害风险信息和科学决策依据。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、社会效益（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:项目有利于加快城市房屋建筑违法建设和违法违规审批专项清查整治工作的依法处理和化解。各建设、使用、管理单位(人)负主体责任。各主管部门对违法问题依法依规查处，明确整改时限，强化整改措施，加紧整改完善相关手续，彻底消除遗留问题。整改期间要加强安全巡查守护，要严格落实整改过程中的安全管理，坚决避免发生次生安全问题。不具备安全条件、存在重大隐患无法整改的，立即停止使用。有

利于健全常态化防控机制，确保人民群众生命财产安全。根据评分标准，本项指标不扣分。

3、可持续影响（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:第一次全国自然灾害综合风险房屋建筑承灾体普查与违法建设和违法违规审批专项清查整治相结合，联合开展"两查一整治”专项活动，建立"四表一库一平台"，即通过汇集各项内业既有资料形成摸底表；通过现场采集外业数据资料形成清底表；通过执法手段清查违法违规行为形成案底表；通过技术手段聚合数据形成工程档案表；通过数据录入形成智慧住建基本数据库，初步搭建智慧住建（ CIM ）平台；通过一定比例抽检保障"四表一库一平台"质量。将全覆盖、高质量、高效率贯穿"两查一整治"专项活动全过程，同步对案底违规行为进行大执法、大整治。

对全县既有房屋建筑承灾体普查以及违法建设、违法违规审批开展"两查一整治”专项活动，结合各主管部门掌握的审批监管信息，统一联合入户调查，按照信息采集表填报说明及调查软件所设项目，全部录入第一次全国自然灾害综合风险普查系统；完善既有建筑信息和审批手续情况，做到"一楼一册、一户一档"，对照整治重点，形成"四表一库一平台"。建立健全防范违法建设和违法违规审批的常态化管理机制，并为建立基于城市信息平台模型（ CIM ）平台的城市运行管理系统提供基础数据。具有长期效用，影响深远。根据评分标准，本项指标不扣分。

4、社会公众满意度（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:群众对"两查一整治”表示普遍认可，极个别整治

对象对本项目开展存在抵触情绪。本项目整体群众满意度98%。满意度调查统计结果详见附件2。根据评分标准，本项指标不扣分。

第 4 章 存在的问题、建议

4.1 项目存在问题

4.1.1、项目资金未按照政府采购合同及时支付到位。

4.2 改进举措和建议

4.2.1、建议加强项目资金管理，加强合同管理，保障财政资金及时支付到位。

附件 1：绩效评价打分表

2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治第三方技术服务绩效评价指标评分表						
一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	打分	扣分原因
决策（20 分）	项目目标（6 分）	绩效目标细化、明确程度（3 分）	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确，得 3 分，否则酌情扣分。	3	
		绩效目标量化程度（3 分）	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得 3 分，否则酌情扣分。	3	
	决策过程（6 分）	决策依据（3 分）	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；	部门是否制定年度工作计划并细化工作任务（2 分），项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1 分）否则酌情扣分。	3	
		决策程序（3 分）	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；	项目符合申报条件（1 分），申报、批复程序符合相关管理办法（2 分），否则酌情扣分。	3	
	资金投入（8 分）	预算编制科学性（4 分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1 分）②预算内容与项目内容是否匹配；（1 分）③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1 分）④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1 分）否则酌情扣分。	4	

		资金分配合理性（4分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（2分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（2分）否则酌情扣分。	4	
过程（30分）	资金落实（8分）	资金执行率（4分）	对财政资金到位情况进行评价（执行率 =实际支付到位资金/计划支付资金×100%）	该项分值4分。指标分值=资金支付执行率*指标满分值4分，指标得分不超过4分。	0	资金未到位
		到位时效（4分）	资金是否及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	及时到位（4分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。	1.5	资金未及时支付未影响项目进度。
	资金管理（8分）	资金使用（4分）	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；	虚列（套取）扣1-4分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-4分。	4	
		财务管理（4分）	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范	财务制度健全（2分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	4	
	组织实施（14）	组织机构（2分）	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（2分）否则酌情扣分。	2	
		管理制度（10分）	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控	建立健全管理制度（2分）；严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控和自评（8分）否则酌情扣分。	10	
		档案资料完备（2分）	对项目档案资料是否规范完善进行评价	该项分值2分。项目档案资料齐全得1分。资料无缺项、无规范性问题得1分。评价专家发现应有未有的资料，资料填写不规范如项目实施方案、合同书、验收报告等，日期、签字不规范等问题，缺一项或一项不合格扣0.5分，扣完为	2	

				止。		
产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（8分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	按照实施方案内容和绩效目标申报表，部门完成目标任务得8分，未完成的，指标分值=完成率*指标满分值8分。	8	
		产出质量（8分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值8分。已完成任务质量合格的，得8分，不合格的，扣除相应比例得分。	8	
		产出时效（8分）	是否按时完成目标：	该项分值8分。未按时完成的酌情扣分。	8	
		产出成本（6分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	成本控制有效，得6分；成本超预算的，根据情况酌情扣分。	6	
效益（20分）	项目效益（15分）	生态效益（5分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	对照绩效目标，根据完成情况，是否产生经济影响，酌情打分。	5	
		社会效益（5分）	对照绩效目标，项目实施对当地社会是否产生有利影响。	对照绩效目标，能够对我县社会发展、人民生活产生显著积极影响的得4-5分，产生部分社会效益的得2-3分，未产生社会效益不得分。	5	
		可持续影响（5分）	从长期来看，项目实施对项目区域内是否带来可持续影响	对照绩效目标，项目实施对项目区域内发展带来长远有利影响的得4-5分，短期有利影响的得2-3分。	5	
	满意度达标率（5分）	群众满意度（5分）	按部门项目绩效目标受益群众满意度达标率≥90%	该项分值5分，达标率≥90%的得5分，达标率小于90%的，指标分值=项目满意度达标率*指标满分值5分，指标得分不超过5分。	5	
合计	100				93.5	

附件 2：满意度调查

满意度调查统计结果

调查地点：莘县，调查方式：问卷调查，调查人数：102 人，有效问卷：101 份

项目	选项	人数
1、您的身份？	城镇居民	27
	农村居民	74
2．您是认为开展莘县房屋建设承灾体普查以及违法建设和违法违规审批专项清查整治工作的目的？（多选）	建立信息库	70
	清查整治违法违规建筑物	98
	防范自然灾害	40
3、 您是认为"两查一整治”普查数据是否准确？	准确	99
	不准确	2
4、您认为"两查一整治”项目效果是否显著？	显著	95
	一般	6
	没有效果	0
5．总体来说，您对"两查一整治”项目效果是否满意？	满意	99
	一般	1
	不满意	1

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目绩效评价报告

国冠绩评字[2022]第 034 号

委托单位：莘县财政局
财政资金使用单位：聊城市生态环境局莘县分局
预算部门：聊城市生态环境局莘县分局
第三方机构:山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 24 日

目录

摘要

一、项目基本情况 1
二、项目绩效目标 2
三、评价基本情况 3
四、评价结论和绩效分析 5
五、存在的问题及原因分析 7
六、有关建议 7

正文部分

一、项目基本情况 9
（一）项目立项 9
（二）项目预算 9
（三）项目计划实施内容 10
（四）项目组织管理 10
二、项目绩效目标 12
三、评价基本情况 12
（一）评价目的 12
（二）评价对象与范围 12
（三）评价依据 12

（四）评价原则和评价方法 13
（五）绩效评价指标体系 14
（六）绩效评价工作过程 14
四、评价结论及分析 15
五、绩效评价指标分析 16
（一）项目决策情况 16
（二）项目过程情况 18
（三）项目产出情况 19
（四）项目效益情况 20
六、项目存在的主要问题 21
七、意见建议 21
八、其他需要说明的问题 22
附件： 22

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

原大气污染防治污染第三方服务合同已于2020年底到期，为更有效地解决莘县在大气污染防治方面存在的突出问题，经向政府常务会汇报通过，2021年重新招标更专业、更精细化的服务团队。

组建技术团队作为莘县大气污染防治工作咨询研判会商的中枢，以精细化管理咨询为核心，为莘县大气污染防治工作提供决策支撑。同时充分发挥多维技术融合优势，在原有大气环境监测体系的基础上为莘县建立空气质量持续研判分析服务、大气污染源精细化管控服务、颗粒物来源解析服务、大气环境溯源监测服务、VOCs及臭氧来源解析服务和公共环境治理服务，科学全面提升莘县应对大气污染事件的综合响应能力。

通过专家咨询服务、驻场技术团队和能力体系建设服务的有机结合指导莘县大气污染防治工作的科学开展，实现“人防+技防”的有效结合。能够进一步提升现有重点区域管理水平，切实将工作落实到“最后一公里”，实现政策、科学与实际工作“零距离”。最终从短期污染应急、长期综合减排为综合考量，实现莘县大气环境质量的整体提升，全力保障本县大气污染防治工作成效。

（二）项目预算安排和支出情况

项目预算资金600.00万元，均为县财政拨款。

预算资金实际到位325.60万元。

项目实际支出合计592.00万元，已支付325.60万元，未支付266.40万元。项目结余资金8万元。北京首创大气环境科技股份有限

公司为项目唯一中标单位，负责莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目服务。

（三）项目主要内容和实施情况

（1）建立空气质量持续研判分析服务和大气污染源精细化管控服务，通过专业第三方团队的数据分析、日常工作指挥调度、大气污染源督查督导等方式，形成全县大气污染防治各部门齐抓共管的工作态势，改变以往局部被动的工作局面，建立“精准识别—快速反馈—及时整改—整改反馈”的闭环管理机制，实现长效健全的大气污染防治监督管理机制，提升大气污染源的监管能力，指导莘县大气污染防治工作的科学开展。

（2）针对年度考核指标和主要污染物，开展颗粒物来源解析服务、大气环境溯源监测服务和 VOCs 及臭氧来源解析服务，精准识别莘县颗粒物及臭氧污染规律，进而针对性地推动对重点污染源的日常督查督导和治理减排工作，“击中要害，抽丝剥茧”，切实改善城市空气质量状况。

项目计划起止时间为 2021 年 3 月至 2022 年 5 月。聊城市生态环境局莘县分局通过招投标，北京首创大气环境科技股份有限公司）于 2021 年 3 月 23 日中标项目，并于 2021 年 3 月 29 日签订服务合同，服务自合同签订之日起开始实施，至 2022 年 6 月 30 日结束。截至 2022 年 6 月 30 日，项目已完成合同服务清单内所有服务内容。

二、项目绩效目标

项目长期目标为提升空气质量优良天数比例，改善空气质量，减少空气污染对人体健康及环境造成危害，满足人民群众对优美生态环境的期待。推动我区空气质量可持续改善。年度目标为保障我县空气质量达

到约束性指标要求，整体排名提升至全市中游，摆脱落后局面。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对聊城市生态环境局莘县分局莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高 预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提 出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证 项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政 资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政 资金分配提供重要决策依据。

评价对象：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目资金的使用绩效。

评价范围：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则

（1） 坚持真实、科学、公正的原则；

（2） 坚持综合绩效评价的原则；

（3） 坚持定量分析与定性分析的原则；

（4） 坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5） 坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价指标体系

本项目评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020] 10 号）文件，参考《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）文件，结合项目实际，按照科学、规 范、客观、公正的原则，对莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目的决策、过程、产出、效益情况进行综合分析，进行绩 效评价工作。对于可以量化的指标，通过计算分析得出评价结 果，对于无法量化的指标通过专家经验判断、问卷调查等方法 进行定性判断。项目绩效评价共设置项目决策（18 分）、项目过程（18 分）、项目产出（38 分）、项目效益（26 分）等 4 个一级指标，下设项目立项、组织实施、产出数量、实施效益等 11 个二级指标，根据项目实际情况细分为 20 个三级指标，指标分值满分为 100 分。详见附件二：项目绩效评价得分表）

3. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法,对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。

（三）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四 方面工作。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、 建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

四、评价结论和绩效分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结 果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比 分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目绩效评价报告绩效评价综合得分为 93.5 分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表:

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效讦价得分
项目决策	18	17	项目立项	6	6

			绩效目标	6	5
			资金投入	6	6
项目过程	18	16.5	组织实施	9	9
			资金管理	9	7.5
项目产出	38	36	产出数量	8	8
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	13
项目效益	26	24	实施效益	18	16
			满意度	8	8
合计	100	93.5		100	93.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6.00	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6.00	0.06	6	83.33	良
资金投入	6.00	0.06	6	100.00	优
组织实施	9.00	0.09	9	100.00	优
资金管理	9.00	0.09	9	83.33	良
产出数量	8.00	0.08	8	100.00	优
产出质量	10.00	0.10	10	100.00	优
产出时效	5.00	0.05	5	100.00	优
产出成本	15.00	0.15	15	86.67	良

实施效益	18.00	0.18	18	88.89	良
满意度	8.00	0.08	8	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、资金投入、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、满意度七个指标评审得分等级为“优”；、绩效目标、资金管理、产出成本、实施效益四个指标评审等级为“良”。

五、存在的问题及原因分析

1. 预算编制方面

本项目申请预算资金时仅申报项目实施内容，未申报项目预算明细及项目预算测算，不利于财政资金的节约。

2、绩效目标指标设置方面有待加强

社会公共或服务对象满意度指标内容设置为逐步提升我县空气质量监管能力，指标值设置为六项因子达标，不够合理，应设置为公众对空气质量监管工作的满意程度，指标值应设置为100%或95%以上等数值。

3、存在工地扬尘和PM10数值偏高、农业作物焚烧带来的一氧化碳、二氧化硫和烟尘影响空气质量问题。

六、有关建议

1. 加强项目预算管理。加强预算资金测算，采取零基预算的方式，每个预算项目按定额和工作量详细测算预算资金，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性，避免财政资金的浪费。

2. 加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。

3. 项目应制定明确的成本控制措施。项目事前绩效评估时，应考虑项目成本与效益的相关性。项目形成的各项分析报告，不仅数量和质量

达到规定要求，还有要真正起到帮助改善环境空气质量的作用，避免形式主义。

4、对于建筑工地扬尘、农业作物焚烧情况导致的空气质量问题采取措施，进行重点整治。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1. 项目立项的背景：

原大气污染防治污染第三方服务合同已于2020年底到期，为更有效地解决莘县在大气污染防治方面存在的突出问题，经向政府常务会汇报通过，2021年重新招标更专业、更精细化的服务团队。

2. 实施项目达到的目标和意义

组建技术团队作为莘县大气污染防治工作咨询研判会商的中枢，以精细化管理咨询为核心，为莘县大气污染防治工作提供决策支撑。同时充分发挥多维技术融合优势，在原有大气环境监测体系的基础上为莘县建立空气质量持续研判分析服务、大气污染源精细化管控服务、颗粒物来源解析服务、大气环境溯源监测服务、VOCs及臭氧来源解析服务和公共环境治理服务，科学全面提升莘县应对大气污染事件的综合响应能力。

通过专家咨询服务、驻场技术团队和能力体系建设服务的有机结合指导莘县大气污染防治工作的科学开展，实现“人防+技防”的有效结合。能够进一步提升现有重点区域管理水平，切实将工作落实到“最后一公里”，实现政策、科学与实际工作“零距离”。最终从短期污染应急、长期综合减排为综合考量，实现莘县大气环境质量的整体提升，全力保障本县大气污染防治工作成效。

3. 项目立项依据：

聊城市生态环境局莘县分局《关于聘请大气污染防治第三方服务团队所需资金的呈请》；

《国务院办公厅关于推进环境污染第三方治理的意见》（国办发[2014]69号）；

《环境保护部关于推进环境污染第三方治理的实施意见》。

（二）项目预算和实际投入情况

1、预算分配的依据及因素：

本项目由莘县县政府批复，项目预算600.00万元，均为县财政资金。

2、资金来源：

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目资金来源为中央补助资金126万元、省级补助资金180万元、县级配套126万元。聊城市生态环境局莘县分局为财政资金使用单位。截至评价日，项目资金实际到位306.00万元，其中中央补助资金126万元、省级补助资金180万元。

3、项目实际投入情况

项目实际支出合计592.00万元，已支付325.60万元，未支付266.40万元。项目结余资金8万元。北京首创大气环境科技股份有限公司为项目唯一中标单位，负责莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目服务。

资金支出明细如下：

序号	服务项目	金额（元）
1	空气质量持续研判分析 服务	960000.00
2	大气污染源精细化管控服务	
2.1	本地污染源特征分析及 指挥调度体系建设运行	280000.00
2.2	大气污染源强化督导服 务	900000.00
2.3	便携式巡查设备	50000.00

3	颗粒物来源解析服务	
3.1	PM2.5 在线源解析监测	675000.00
3.2	PM2. 5 精细化源解析分析	60000.00
4	大气环境溯源监测服务	
4.1	气溶胶激光雷达监测	510000.00
4.2	移动车载大气监测系统	720000.00
4.3	裸地遥测服务	200000.00
4.4	道路积尘负荷监测服务	120000.00
5	VOCs 及臭氧来源解析服务	
5.4	VOCs 走航监测	225000.00
5.5	VOCs 及臭氧来源解析分 析服务	30000.00
6	公共环境治理服务	
6.1	抑尘助剂	120000.00
6.2	抑尘剂	600000.00
7	监测设备运维服务	
7.1	微型站运维服务	270000.00
7.2	六参走航车走航服务	200000.00
合计		5920000.00

（三）项目计划实施内容

1、项目立项时间：2020 年 1 月 4 日,聊城市生态环境局莘县分局向莘县人民政府提报《关于聘请大气污染防治第三方服务团队所需资金的呈请》。

2、项目具体内容

（1）建立空气质量持续研判分析服务和大气污染源精细化管控服务，通过专业第三方团队的数据分析、日常工作指挥调度、大气污染源督查督导等方式，形成全县大气污染防治各部门齐抓共管的工作态势，改变以往局部被动的工作局面，建立“精准识别—快速反馈—及时整改—整改反馈”的闭环管理机制，实现长效健全的大气污染防治监督管理机制，提升大气污染源的监管能力，指导莘

县大气污染防治工作的科学开展。（2）针对年度考核指标和主要污染物，开展颗粒物来源解析服务、大气环境溯源监测服务和VOCs及臭氧来源解析服务，精准识别莘县颗粒物及臭氧污染规律，进而针对性地推动对重点污染源的日常督查督导和治理减排工作，“击中要害，抽丝剥茧”，切实改善城市空气质量状况。

3、项目所在区域：莘县辖区内

4、项目起止时间：项目计划起止时间2021年3月至2022年5月。项目2021年3月29日签订服务合同，服务自合同签订之日起开始实施，至2022年6月30日结束。

（四）项目组织管理

1、项目具体实施单位职责：

市生态环境局莘县分局贯彻执行生态环境领域的法律法规和方针政策，负责重大生态环境问题的统筹协调和监督管理，负责监督管理减排目标的落实，负责生态环境准入的监督管理，负责环境污染防治的监督管理等工作。

2.项目具体实施流程：

聊城市生态环境局莘县分局实行法人负责制、合同管理制、招标投标制。项目进行了招标投标，北京首创大气环境科技股份有限公司为项目唯一中标单位，负责莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目服务。具体执行情况如下：

（1）空气质量持续研判分析服务

2021年4月1日至2022年6月30日期间，每日均提供不低于三次调度指令，已完成456份日报，15份月报、1份半年报和1份年报，已完成3次以上污染过程分析报告，2021年8月份聘请中华环保联合

会 VOCs 首席治理专家对莘县化工企业进行把脉问诊，分析研判 VOCs 减排对臭氧管控的影响；2021 年 12 月秋冬季期间聘请在线监测专家对莘县在线监测情况开展大排查行动，共计检查在线监测 10 余家，对工业源减排提出指导建议；2022 年 6 月聘请中国科学院大气物理所教授专家对莘县城区空气质量进行现场指导，对两站点情况提出专项指导意见。

（2）大气污染源精细化管控服务

2021 年 4 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间，指挥中心体系已按要求正常运行，形成闭环管理机制，污染源管控动态形成日周月通报；已提供专职督导员 8 人，每日提供专项督导服务；便携式巡查设备已于 2021 年 4 月 1 日开始使用，每日进行走航监测服务，持续至 2022 年 6 月 30 日。

（3）颗粒物来源解析服务

2021 年 4 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间，已于 2021 年 4 月 30 日至 5 月 16 日、2021 年 5 月 17 日至 5 月 31 日和 2021 年 9 月 26 日至 11 月 4 日期间完成三次 PM2.5 在线源解析质谱监测，共计监测 72 天，并完成报告 3 份。

（4）大气环境溯源监测服务

2021 年 4 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间，已于 2021 年 4 月 1 日至 12 月 31 日连续提供 9 个月气溶胶激光雷达服务；已连续提供 15 个月 20 套移动车载监测设备监测服务；已分别于 2021 年 8 月 14 日至 8 月 31 日期间、2021 年 9 月 30 日至 10 月 15 日期间、2022 年 4 月 19 日至 5 月 10 日、2022 年 5 月 25 日至 6 月 12 日期间完成四次 100 平方公里的裸地卫星遥测服务，并提供报告 4 份；已于 2021 年 4 月 14 日至 4 月 15 日、2021 年 11 月 2 日至 11 月 3 日、2022 年 4 月

14日至4月16日、2022年5月14日至5月16日期间完成四次道路积尘负荷检测，共计检测8天，并提供报告4份。

（5）VOCs及臭氧来源解析服务

2021年4月1日至12月31日期间，已于4月10日至5月24日期间完成VOCs在线质谱监测，并提供了专项报告1份。

（6）公共环境治理服务

2021年4月1日至2022年6月30日期间，根据天气情况，已持续安排利用100吨抑尘剂在洒水作业中使用；春夏季扬尘偏高时期为雾炮车添加2吨抑尘助剂提升降尘效果。

（7）监测设备运维服务

2021年4月1日至2022年6月30日期间，持续进行27套微站运维服务，确保微站监测数据有效及时上传，对设备数据异常情况进行汇总上报；不定期利用六参数监测车配合督导员进行走航监测和定点监测。

二、项目绩效目标

项目长期目标：提升空气质量优良天数比例，改善空气质量，减少空气污染对人体健康及环境造成危害，满足人民群众对优美生态环境的期待。推动我区空气质量可持续改善。

项目年度绩效：保障我县空气质量达到约束性指标要求，整体排名提升至全市中游，摆脱落后局面。

三、评价基本情况

（一）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公

正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金 使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象为莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目资金 600 万元的使用绩效；评价范围是莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目资金。评价基准日为 2022 年 11 月 15 日。

本次绩效评价是在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对所有项目资料进行书面评审和现场评价，现场评价涉及资金 592 万元，占项目总数比例 100%，占资金总额比例为 100%。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩[2020]3 号）

（2）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）

（3）莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）

（4）中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）

（5）山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4号）

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》

2. 其他依据

（1）项目实施方案

（2）项目招投标文件

（3）项目建设资金管理制度

（4）项目会议纪要

（5）工程完工验收鉴定书

（6）建设工程施工合同、监理合同等项目相关合同

以及部门、单位按照绩效评价工作要求提供的其他相关资料，包括项目自评报告、数据统计汇总表等，和评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则和评价方法

1. 评价原则

（1）坚持真实、科学、公正的原则；

（2）坚持综合绩效评价的原则；

（3）坚持定量分析与定性分析的原则；

（4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5）坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收

集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描 述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全 面了解莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目的实施情况、完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90～100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80～90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60～80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与 财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来 源、证据收集方式等。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级

至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标 11 个，三级指标 20 个。

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预（2020） 10 号）“财政和部门评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%”的要求，结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策 18 分、项目过程 18 分、项目产出 38 分、项目效益 26 分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附件二：项目绩效评价得分表）。

（六）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、 完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册税务师、注册会计师、工程造价师、资产评估师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照有关规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的 核心。

我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

（1）资料收集：对项目资金使用单位报送的相关资料进行 收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要积极利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进 行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

（2）现场核查：对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；② 根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单 位数据进行检查和核实。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执 行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

（3）调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过 对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

（4）综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料 为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的 基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用 和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目绩效评价报告绩 效评价综合得分为 93.5 分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效讦价得分
项目决策	18	17	项目立项	6	6

			绩效目标	6	5
			资金投入	6	6
项目过程	18	16.5	组织实施	9	9
			资金管理	9	7.5
项目产出	38	36	产出数量	8	8
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	13
项目效益	26	24	实施效益	18	16
			满意度	8	8
合计	100	93.5		100	93.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6.00	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6.00	0.06	6	83.33	良
资金投入	6.00	0.06	6	100.00	优
组织实施	9.00	0.09	9	100.00	优
资金管理	9.00	0.09	9	83.33	良
产出数量	8.00	0.08	8	100.00	优
产出质量	10.00	0.10	10	100.00	优
产出时效	5.00	0.05	5	100.00	优
产出成本	15.00	0.15	15	86.67	良
实施效益	18.00	0.18	18	88.89	良
满意度	8.00	0.08	8	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、资金投入、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、满意度七个指标评审得分等级为“优”；、绩效目标、资金管理、产出成本、实施效益四个指标评审等级为“良”。

五、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行评价。项目决策满分 18 分，项目过程满分 18 分，项目产出满分 38 分，项目效益满分 26 分，共计 100 分。

（一）项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行 评价。项目决策情况满分 18 分，绩效评价得分 17 分。

1、项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。项目立项满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

1.1 立项依据充分性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目依据《国务院办公厅关于推进环境污染第三方治理的意见》（国办发[2014]69 号）、《环境保护部关于推进环境污染第三方治理的实施意见》，项目立项依据充分。

1.2 立项程序规范性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们审核了聊城市生态环境局莘县分局提供的申请文件、招投标文件、政府采购合同等相关文件资料，决策程序符合相关规定。

2、绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行 评

价。绩效目标满分 6 分，绩效评价得分为 5 分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目长期目标为提升空气质量优良天数比例，改善空气质量，减少空气污染对人体健康及环境造成危害，满足人民群众对优美生态环境的期待。推动我区空气质量可持续改善。项目年度目标为保障我县空气质量达到约束性指标要求，整体排名提升至全市中游，摆脱落后局面。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。

2.2 绩效指标明确性方面：满分 3 分，得分 2 分。

聊城市生态环境局莘县分局设置了产出指标、效益指标、满意度指标三个一级指标。产出指标下设置数量指标、质量指标、时效指标、成本指标，效益指标下设置经济效益指标，社会效益指标，生态效益指标，可持续影响指标。并通过清晰、可衡量的指标值予以体现且与项目目标任务数相对应。

社会公共或服务对象满意度指标内容设置为逐步提升我县空气质量监管能力，指标值设置为六项因子达标，不够合理，应设置为公众对空气质量监管工作的满意程度，指标值应设置为 100%或 95%以上等数值。扣 1 分。

3、资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

3.1 预算编制科学性方面：满分 3 分，得分 1 分。

本项目预算资金 600.00 万元，仅有项目实施内容，无项目预算详细测算资料。扣 2 分。

本项目预算资金实际到位 325.60 万元，均用于本项目。预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

3.2 资金分配合理性：满分 3 分，得分 3 分。

通过检查核实聊城市生态环境局莘县分局提供的《关于聘请大气污染防治第三方服务团队所需资金的呈请》申请批复的项目内容，以及招投标资料、项目成果文件等相关文件，项目实际支出包括空气质量持续研判分析服务、大气污染源精细化管控服务、颗粒物来源解析服务、大气环境溯源监测服务、VOCs 及臭氧来源解析服务、公共环境治理服务、监测设备运维服务。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目实际相适应。

（二）项目过程情况

项目过程情况从组织实施、资金管理两方面进行评价。项目过程情况满分 18 分，绩效评价得分 16.5 分。

4、组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性、档案资料管理三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 9 分。

4.1 管理制度健全性方面：满分 3 分，得分 3 分。

通过对聊城市生态环境局莘县分局提交的书面资料进行汇总分析，莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目具有相应的财务和业务管理制度且财务和业务管理制度合法、合规、完整。项目严格按照招标程序进行了招投标。管理制度健全性方面符合文件要求。

4.2 制度执行有效性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目遵守专账管理、专款专用的原则，资金划拨、支出手续符合规定，未支出标准和范围，有明确资金支付逐级审批的程序并遵照执

行。项目资金专户储存、专账管理、专人负责。任务完成后项目合同书、招投标资料、验收报告等资料归纳整理齐全并及时归档。

4.3 档案资料管理方面：满分 3 分，得分 3 分。

聊城市生态环境局莘县分局有专人负责档案管理工作，项目合同、招投标资料、验收报告等文件资料专门保存。项目完成资料齐全后及时归档装订成册。

5、资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 7.5 分。

5.1 资金到位率方面：满分 3 分，得分 1.5 分。

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目预算资金 600 万元，实际到位 325.60 万元，资金到位率 54.27%。县级财政资金未到位，扣 1.5 分。

5.2 预算执行率方面：满分 3 分，得分 3 分。

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目实际到位 325.6 万元，已支付 325.6 万元。实际支付与实际到位资金相符。

5.3 资金使用合规性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们对聊城市生态环境局莘县分局提供的书面资料进行了检查、核实、分析汇总，莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续。项目实际支付 325.6 万元，完全符合项目资金批复的用途。

（三）项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面进行评价。项目产出情况满分38分，绩效评价得分36分。

6、产出数量

产出数量绩效目标满分8分，绩效评价得分为8分。

产出数量指标为：日报350篇，周报52篇，月报12篇，年报1篇，重污染过程分析报告3篇，污染来源解析报告5篇，污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议1篇，VOCs走航服务15天，VOCs及臭氧来源解析分析报告1篇，PM2.5在线源解析监测75天，PM2.5精细化源解析分析报告5篇，气溶胶激光雷达监测180天，移动车载大气监测20台*365天，裸地遥测500平方公里*4次，道路积尘负荷监测15天，抑尘助剂2吨，道路抑尘剂100吨，大气污染源精细化管控服务8人*15个月。

数量指标完成情况：2021年4月1日至2022年6月30日期间，每日均提供不低于三次调度指令，已完成456份日报，15份月报、1份半年报和1份年报，已完成3次以上污染过程分析报告，聘请中华环保联合会VOCs首席治理专家对莘县化工企业进行把脉问诊，分析研判VOCs减排对臭氧管控的影响；聘请在线监测专家检查在线监测10余家，聘请中国科学院大气物理所教授专家对莘县城区空气质量进行现场指导。指挥中心体系已按要求正常运行，形成闭环管理机制，污染源管控动态形成日周月通报；已提供专职督导员8人，每日提供专项督导服务；便携式巡查设备每日进行走航监测服务。完成三次PM2.5在线源解析质谱监测，共计监测72天，并完成报告3份。提供气溶胶激光雷达服务、移动车载监测设备监测服务、四次100平方公

里的裸地卫星遥测服务并提供报告4份、完成四次道路积尘负荷检测、并提供报告4份。完成VOCs在线质谱监测并提供了专项报告1份。已持续安排利用100吨抑尘剂在洒水作业中使用，并在春夏季扬尘偏高时期为雾炮车添加2吨抑尘助剂提升降尘效果。持续进行27套微站运维服务；不定期利用六参数监测车配合督导员进行走航监测和定点监测。已完成了预算目标。

7、产出质量

产出质量从工程验收合格率方面进行评价。绩效目标满分10分，绩效评价得分为10分。

2022年2月28日，聊城市生态环境局莘县分局召开会议，组建评审组对项目进行验收，评审组专家为聊城市生态环境局莘县分局、北京首创大气环境科技股份有限公司及其他单位的工程师、行业专家。项目通过验收。我们经过调查、查阅资料，该项目资料齐全，北京首创大气环境科技股份有限公司已完成合同服务清单内所有服务内容，均已按合同规定要求进行部署和实施。

8、产出时效

产出时效从工程按期完成率方面进行评价。绩效目标满分5分，绩效评价得分为5分。

项目计划期限为2021年3月至2022年5月。北京首创大气环境科技股份有限公司于2021年3月23日中标莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目，并于2021年3月29日签订服务合同，服务自合同签订之日起开始实施，至2022年6月30日结束。项目按期完成并通过验收。

9、产出成本

产出成本从预算节余、成本节约措施两个方面进行评价。绩效目标满分 15 分，绩效评价得分为 13 分。

9.1 预算节余方面：满分 5 分，得分 5 分。

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目预算 600 万元，项目实际支出 592 万元，结余 8 万元。

9.2 成本节约措施方面：满分 10 分，得分 8 分。

项目预算文件未见具体的成本节约措施方面的制度文件，成本节约方面有待改进，扣 2 分。

（四）项目效益情况

项目效益情况从实施效益、满意度两个方面进行评价。项目效益情况满分 26 分，绩效评价得分 26 分。

10、实施效益

实施效益从社会效益、经济效益、生态效益三个方面进行评价。绩效目标满分 18 分，绩效评价得分为 16 分。

10.1 经济效益方面：满分 4 分，得分 4 分。

通过本项目的实施，减少重污染天气天数，减少重污染天气应急响应时长,从而减少企业停限产天数，提升全县经济效益。

10.2 社会效益方面：满分 6 分，得分 6 分。

通过项目实施，为政府、单位、企业提供生态环境方面的参数和数据，改善空气生态环境，满足人民群众对优美生态环境的期待。

10.3 生态效益方面：满分 8 分，得分 6 分。

通过项目实施，可使居民更清楚的了解所在区域的环境质量，使空气优良率提升。

莘县2021年年度综合指数为5.10，同比改善11%；优良天数241天，优良率66%；PM2.5年均值为50微克每立方米，同比改善13.8%；PM10年均值为86微克每立方米，同比改善15.7%；SO2累积浓度为16微克每立方米，同比恶化6.7%；NO2累积浓度为31微克每立方米，同比改善13.9%；CO累积浓度为1.4毫克每立方米，同比改善17.6%；O3-8h累积浓度为167微克每立方米，同比持平。

2022年截至6月30日，莘县年度累积综合指数为5.01，同比改善12.3%；优良天数120天，优良率66.3%；PM2.5累积浓度为49微克每立方米，同比改善14%；PM10累积浓度为91微克每立方米，同比改善7.1%；SO2累积浓度为15微克每立方米，同比改善21.1%；NO2累积浓度为23微克每立方米，同比改善30.3%；CO累积浓度为1.6毫克每立方米，同比持平；O3-8h累积浓度为173微克每立方米，同比改善4.9%。

莘县空气质量存在如下问题：颗粒物持续偏高；农业作物焚烧带来的一氧化碳、二氧化硫和烟尘排放短时间内对空气质量影响极大。项目未对上述问题采取有效的解决措施，扣2分。

11、满意度

满意度绩效目标满分8分，绩效评价得分为8分。

本次设计调查问卷，共计发出调查问卷100份，收回92份，满意度达到100%。从调查问卷统计结果分析来看，项目总体执行效果较好，社会公众或服务对象满意度100%,与绩效目标相符。

六、项目存在的主要问题

1、预算编制方面

本项目申请预算资金时仅申报项目实施内容，未申报项目预算明

细及项目预算测算，不利于财政资金的节约。

2、绩效目标指标设置方面有待加强

社会公共或服务对象满意度指标内容设置为逐步提升我县空气质量监管能力，指标值设置为六项因子达标，不够合理，应设置为公众对空气质量监管工作的满意程度，指标值应设置为100%或95%以上等数值。

3、存在工地扬尘和PM10数值偏高、农业作物焚烧带来的一氧化碳、二氧化硫和烟尘影响空气质量问题。

七、有关建议

1、加强项目预算管理。加强预算资金测算，采取零基预算的方式，每个预算项目按定额和工作量详细测算预算资金，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性，避免财政资金的浪费。

2、加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。

3、项目应制定明确的成本控制措施。项目事前绩效评估时，应考虑项目成本与效益的相关性。项目形成的各项分析报告，不仅数量和质量达到规定要求，还有要真正起到帮助改善环境空气质量的作用，避免形式主义。

4、对于建筑工地扬尘、农业作物焚烧情况导致的空气质量问题采取措施，进行重点整治。

八、其他需要说明的问题

1.项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印

发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁 财绩［202013号）、《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）的规定进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项 目评价的可靠性基于项目单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

2. 由于该项目取得的资料有一定的局限性且数据庞大，抽取的样本中相对于整体数据有一定的偏差。

3. 由于时间关系，评价主要是依据财政资金使用单位提供的书面资料和有关信息进行，其准确性受到财政资金使用单位所提供信息的真实性和完整性的制约。

附件：

附件一：满意度调查问卷

附件二：项目绩效评价得分表

山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 24 日

莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目满意度调查问卷

您好！

为了解莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目实施情况 ，开展本次满意度调查工作。本次调查为匿名调查，希望得到您的支持，谢谢！

1. 您的身份是：

①莘县城市居民 ②莘县乡村村民 ③莘县外来人口 ④其他

2. 您在莘县居住时间：

①不足 1 年 ②1-2 年 ③2 年以上

3. 您对莘县在改善环境空气质量方面的政策是否了解：

①了解 ②不太了解 ③完全不了解

4. 您觉得莘县环境空气质量近两年是否有所改善：

①明显改善 ②略有改善 ③无变化 ④更加糟糕

5. 您对莘县目前环境空气质量是否满意：

①满意 ②较满意 ③一般 ④不满意

6. 您认为环境空气质量对生活的影响：

①很大 ②大 ③一般 ④几乎没有影响

您对环境空气质量改善方面，有何意见和建议：

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策：②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求：⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立： ② 审批文件、材料是否符合相关要求：⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审 批文件、材料是否符合相关要求 （1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标：②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性：或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标：②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现：⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）：通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）：与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹甑：⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制：④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）：预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）：预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分：②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	16.5	组织实施	9	9	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度：②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遒守相关法律法规和相关管理规 定：②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档：⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支镖 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 撑等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	7.5	资金到位率	3	1.5	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	35	产出数量	8	8	日报、周报、月报、年报、重污染过程分析报告、污染来源解析报告、污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议、VOCs及臭氧来源解析分析报告、PM2.5精细化源解析分析报告数量，VOCs走航服务、PM2.5在线源解析监测、气溶胶激光雷达监测、道路积尘负荷监测天数，移动车载大气监测一年台数，裸地遥测面积*次数，抑尘助剂、道路抑尘剂重量，大气污染源	8	8	日报350篇，周报52篇，月报12篇，年报1篇，重污染过程分析报告3篇，污染来源解析报告5篇，污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议1篇，VOCs走航服务15天，VOCs及臭氧来源解析分析报告1篇，PM2.5在线源解析监测75天，PM2.5精细化源解析分析报告5篇，气溶胶激光雷达监测180天，移动车载大气监测20台*365天，裸地遥测500平方公里*4次，道路积尘负荷监测15天，抑尘助剂2吨，道路抑尘剂100吨，大气污染源精细化管控服务8人*15个月	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	12	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	7		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	25	实施效益	18	17	经济效益	4	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	8	7	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	93.5		100	93.5		100	93.5				

陈固洪

陈固洪

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17.5	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策：②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求：⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）：项目符合行 业发展规划 和政策要求（1分）：项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立：② 审批文件、材料是否符合相关要求：⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）：审 批文件、材料是否符合相关要求（1分）：事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5.5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标：②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性：或 资金里相匹酉3	项目有绩效目标（1分）：项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	2.5	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标：②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现：⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）：通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）：与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹甑：⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制：④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）：预算额度测算 依据充分，按照标准编制（1分）：预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分：②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）：资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	16.5	组织实施	9	9	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遵守相关法律法规和相关管理规 定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支撑 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 撑等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分）。	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	7.5	资金到位率	3	1.5	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	36	产出数量	8	8	日报、周报、月报、年报、重污染过程分析报告、污染来源解析报告、污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议、VOCs及臭氧来源解析分析报告、PM2.5精细化源解析分析报告数量，VOCs走航服务、PM2.5在线源解析监测、气溶胶激光雷达监测、道路积尘负荷监测天数，移动车载大气监测一年台数，裸地遥测面积*次数，抑尘助剂、道路抑尘剂重量，大气污染源	8	8	日报350篇，周报52篇，月报12篇，年报1篇，重污染过程分析报告3篇，污染来源解析报告5篇，污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议1篇，VOCs走航服务15天，VOCs及臭氧来源解析分析报告1篇，PM2.5在线源解析监测75天，PM2.5精细化源解析分析报告5篇，气溶胶激光雷达监测180天，移动车载大气监测20台*365天，裸地遥测500平方公里*4次，道路积尘负荷监测15天，抑尘助剂2吨，道路抑尘剂100吨，大气污染源精细化管控服务8人*15个月	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	13	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	8		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	23	实施效益	18	15	经济效益	4	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	8	5	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	93		100	93		100	93				

兰晓廷

兰晓廷

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策；②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）；项目符合行 业发展规划 和 政 策 要 求（1分）；项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立； ② 审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）；审 批文件、材料是否符合相关要求 （1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性；或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现；⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）；与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算 内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）；预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）；预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （ 1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	16	组织实施	9	9	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度：②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）：财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遒守相关法律法规和相关管理规 定：②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档：⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）：项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）：项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 摞等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分）。	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	7	资金到位率	3	1	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）：符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	37	产出数量	8	8	日报、周报、月报、年报、重污染过程分析报告、污染来源解析报告、污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议、VOCs及臭氧来源解析分析报告、PM2.5精细化源解析分析报告数量，VOCs走航服务、PM2.5在线源解析监测、气溶胶激光雷达监测、道路积尘负荷监测天数，移动车载大气监测一年台数，裸地遥测面积*次数，抑尘助剂、道路抑尘剂重量，大气污染源	8	8	日报350篇，周报52篇，月报12篇，年报1篇，重污染过程分析报告3篇，污染来源解析报告5篇，污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议1篇，VOCs走航服务15天，VOCs及臭氧来源解析分析报告1篇，PM2.5在线源解析监测75天，PM2.5精细化源解析分析报告5篇，气溶胶激光雷达监测180天，移动车载大气监测20台*365天，裸地遥测500平方公里*4次，道路积尘负荷监测15天，抑尘助剂2吨，道路抑尘剂100吨，大气污染源精细化管控服务8人*15个月	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	14	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	9		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	25	实施效益	18	17	经济效益	4	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	8	7	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	95		100	95		100	95				

姜佳胜

姜佳胜

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县环境空气质量第三方精准管控技术服务项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	16.5	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策：②项目立 项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门 内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展 规划和相关政策（1分）：项目符合行 业发展规划和政策要求（1分）：项目 未与	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	① 项目是否按照规定的程序申请设立；② 审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	按照规定的程序申请设立（1分）：审 批文件、材料是否符合相关要求（1分）：事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	4.5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目 标与实际工作内容是否具有相关性：或 资金里相匹酉3	项 目 有 绩 效 目 标（1分）：项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
						绩效指标明确性	3	1.5	①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效指标：②是否通过皆晰、可衡熨 的指标值予以体现：⑤是否与项目目标 任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效 指标（1分）：通过皆晰、可衡熨的 指标值予以体现（1分）：与项目目标 任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关 要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体 条款	案卷研究、实 地核查、互联 网检索
			资金投入	6	6	预算编制科学性	3	3	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹甑：⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）：预算额度测算 依据充分，按 照 标 准 编 制（1分）：预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分：②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）：资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （ 1.5	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析

过程	18	17	组织实施	9	9	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遒守相关法律法规和相关管理规 定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支镖 等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 撵等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制 度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和 手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析

产出	38	36	产出数量	8	8	日报、周报、月报、年报、重污染过程分析报告、污染来源解析报告、污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议、VOCs及臭氧来源解析分析报告、PM2.5精细化源解析分析报告数量，VOCs走航服务、PM2.5在线源解析监测、气溶胶激光雷达监测、道路积尘负荷监测天数，移动车载大气监测一年台数，裸地遥测面积*次数，抑尘助剂、道路抑尘剂重量，大气污染源	8	8	日报350篇，周报52篇，月报12篇，年报1篇，重污染过程分析报告3篇，污染来源解析报告5篇，污染源贡献分析报告与相应污染源治理建议1篇，VOCs走航服务15天，VOCs及臭氧来源解析分析报告1篇，PM2.5在线源解析监测75天，PM2.5精细化源解析分析报告5篇，气溶胶激光雷达监测180天，移动车载大气监测20台*365天，裸地遥测500平方公里*4次，道路积尘负荷监测15天，抑尘助剂2吨，道路抑尘剂100吨，大气污染源精细化管控服务8人*15个月	每缺一项扣1分	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	10	10	工程验收合格率、编制防御预案质量、演练培训和宣传质量	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	13	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费。	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	8		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	23	实施效益	18	15	经济效益	4	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	8	5	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	92.5		100	92.5		100	92.5				

荣清

荣清

资产评估师职业资格证书

登 记 卡

（评估机构人员）



姓名：陈固洪

性别：男

登记编号：37200158

单位名称：鸿安土地房地产资产评估（山东）有限公司

初次执业登记日期：2020-07-06

年检信息：通过（2022-03-25）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

打印日期：2022-04-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn



(Membership Number)

No. 330011231

姓　名：荣清
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1965年03月01日
(Date of Birth)

身份证号：429004196503011350
(ID Number)

资格证书编号：31120191133001231(
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2020年09月21日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2013-11-08	33000173	浙江合益税务师事务所有限公司	浙江税协会员管理专用
2021-01-11	37000639	鸿安税务师事务所有限公司	山东税协会员管理专用章



姓　　名：姜佳胜

身份证号码：370102651220299

性　　别：男

专　　业：安装工程

聘用单位：鸿安工程造价咨询（山东）有限公司

证书编号：建[造]14213700004250

初始注册日期：2021 年 04 月 23 日

颁发机关盖章：

发证日期：2021 年 04 月 23 日



姓名：
Full Name 姜佳胜

性别：
Sex 男

出生年月：
Date of Birth 1965.12

专业类别：
Professional Type 安装

批准日期：
Approval Date ~~2001年10月14~~

持证人签名：
Signature of the Bearer

姜佳胜

签发单位盖章：
Issued by

山东国家税务局 370107-[illegible]

签发日期：2002 年 1 月 14 日
Issued on

姓　　名 姜佳胜

性　　别 男

出生年月 65年12月

工作单位 [illegible]商场下述调度计院

现从事专业 (电)气

原专业技术职务(职称) 工程师

现评审资格 高级工程师

评审组织(章)

评审时间：

98年 11月 1日



个人会员号
(Membership Number)

No. 370004236

姓　名：兰晓廷
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1985-11-13
(Date of Birth)

身份证号：370831198511134613
(ID Number)

资格证书编号：2017370004236
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2018年01月18日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2021-05-18	37000639	鸿安税务师事务所（山东）有限公司	山东税协会员管理专用章

统一社会信用代码

91370102MA3N4PLW9L

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东国冠财税服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人　王炳

经营范围　会计服务；税务服务；审计服务；资产评估；经济贸易咨询；工程技术咨询；工程造价咨询；环保技术咨询；工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 05 月 15 日

住　　所　山东省济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际2号楼1808室

登记机关　济南市历下区行政审批服务局

2022 年 10 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

资产评估师职业资格证书

登 记 卡

（评估机构人员）



姓名：陈固洪

性别：男

登记编号：37200158

单位名称：鸿安土地房地产资产评估（山东）有限公司

初次执业登记日期：2020-07-06

年检信息：通过（2022-03-25）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

打印日期：2022-04-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn



(Membership Number)

No. 330011231

姓　名：荣清
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1965年03月01日
(Date of Birth)

身份证号：429004196503011350
(ID Number)

资格证书编号：31120191133001231(
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2020年09月21日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2013-11-08	33000173	浙江合益税务师事务所有限公司	
2021-01-11	37000639	鸿安税务师事务所有限公司	



姓　　名：姜佳胜

身份证号码：370102651220299

性　　别：男

专　　业：安装工程

聘用单位：鸿安工程造价咨询（山东）有限公司

证书编号：建[造]14213700004250

初始注册日期：2021 年 04 月 23 日

颁发机关盖章：

发证日期：2021 年 标准定额司 月 23 日



姓名：
Full Name 姜佳胜

性别：
Sex 男

出生年月：
Date of Birth 1965.12

专业类别：
Professional Type 安装

批准日期：
Approval Date ~~2001年10月14~~

持证人签名：
Signature of the Bearer

姜佳胜

签发单位盖章：
Issued by

签发日期：2002 年 1 月 14 日
Issued on

山东国税财税服务

姓　　名 姜佳胜

性　　别 男

出生年月 65年12月

工作单位 济南历下区审计局

现从事专业 电气

原专业技术职务(职称) 工程师

现评审资格 高级工程师

评审组织(章)

评审时间：

98年 11月 1日



个人会员号
(Membership Number)

No. 370004236

姓　名：兰晓廷
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1983-1[illegible]
(Date of Birth)

身份证号：[illegible]
(ID Number)

资格证书编号：[illegible]
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2018年[illegible]月[illegible]日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2021-05-18	37000639	鸿安税务师事务所（山东）有限公司	山东税务师协会

统一社会信用代码

91370102MA3N4PLW9L

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东国冠财税服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人　王炳

经营范围　会计服务；税务服务；审计服务；资产评估；经济贸易咨询；工程技术咨询；工程造价咨询；环保技术咨询；工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 05 月 15 日

住　　所　山东省济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际2号楼1808室

登记机关　济南市历下区行政审批服务局

2022 年 10 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

莘县南北水库连通工程项目

绩效评价报告

委托单位：莘县财政局

评价单位：山东莘州水务集团有限公司

评价机构：沃尔德管理咨询有限公司

2022年12月

目 录

摘要 1
正文部分 9
一、项目基本情况 9
（一）项目立项情况 9
（二）项目预算情况 10
（三）项目计划情况 11
（四）项目组织管理情况 12
二、项目绩效目标 12
（一）总体目标 12
（二）年度目标 12
三、评价基本情况 12
（一）评价目的 13
（二）评价对象和范围 13
（三）评价依据 13
（四）评价原则与方法 14
（五）绩效评价指标体系 16
（六）评价人员组成 16
（七）绩效评价工作过程 17
四、评价结论和绩效分析 18
（一）综合评价结论 18
（二）绩效评价指标分析 19
五、项目主要绩效 30
六、存在问题 31
七、有关建议 32
八、其他需要说明的问题 32

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和实施目的

莘县地处山东省聊城市西南部，与豫冀两省的五个县(河南省的南乐县、清丰县、濮阳县、范县;河北省的大名县)接壤，南枕金堤，东与阳谷县毗邻，北与冠县、东昌府区相接，为聊城市防洪之屏障。莘县地处鲁西平原地区，水资源严重匮乏，多年平均水资源总量为1.8亿立方米，折合人均水资源量及170立方米，远低于全省平均水平，仅为全国人均水资源量的1/6。

根据《山东省地下水超采区评价》（2014）结果，莘县地下水超采量为2071万㎥/a,其中浅层空隙水超采量为1391万㎥/a,深层承压水超采量680万㎥/a。在山东省政府“鲁政字[2015]30号”文件批复的《山东省地下水限采区和禁采区划定方案》中，莘县超采区位于我省第二大浅层地下水超采区内（莘县－夏津孔隙浅层地下水超采区），莘县一般超采区面积1151k㎡，浅层地下水限采区面积1151k㎡；深层承压水超采区总面积1413k㎡，均划定为禁采区。莘县各种企业用水自备井已逐步封停，为保证国家“十三五”规划建议提出全面建成小康社会新的目标要求,强调要实现十八大以来确定的人民生活水平全面提高的目标，进一步优化水资源配置和工程布局，需进行本项目建设，以地表水替换水源，能发挥规模效益，减少投资，有利于形成长效运行机制。

莘县行政审批服务局于2020年11月12日下发《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59

号），同意实施莘县南北水库连通工程项目（以下简称“项目”或者“该项目”）。

该项目的建设符合党中央、国务院关于加快城镇基础设施建设的要求。项目建成后，可改变莘县基础设施落后现状，改善城镇环境，最大限度地发挥当地的各种优势资源，带动当地经济的进一步发展。该项目的建设对城镇发展第三产业、培养城市经济增长点、优化莘县经济布局、促进当地经济的全面发展具有重要的意义。

（二）项目预算安排和支出情况

该项目估算总投资为30,971.65万元，2022年度莘县财政局下达并拨付地方政府专项债券资金合计14,300.00万元，其中：2022年1月27日，莘县财政局《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]3号）下达预算管理指标债券金额10000万元；2022年5月30日，莘县财政局《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]12号）下达预算管理指标债券金额4300万元,专项用于莘县南北水库连通工程项目。

本次评价内容为2021年度政府专项债券筹集14300.00万元。根据评价组现场调研该项目政府专项债券资金实际收到14300.00万元、支出4982.34万元。

表1：　2021年度莘县南北水库连通工程项目债券资金到位情况表

序号	时间	内　容	金额（万元）
1	2022.1.27	收到债券资金（莘财预指[2022]3号）	10,000.00
2	2022.5.30	收到债券资金（莘财预指[2022]12号）	4,300.00
合　计			14,300.00

表2：　　2021年度莘县南北水库连通工程项目债券资金执行情况表

南北水库连通项目明细		
日期	项目内容	金额
2021.12.08	勘测设计费	669,000.00
2022.04.27	2021-86号土地保证金	1,190,000.00
2022.05.09	工程咨询服务费	251,520.00
2022.05.13	环评费	100,000.00
2022.05.23	防洪影响评价报告	17,000.00
2022.06.24	南北水库连通项目款	41,864,488.00
2022.07.06	燕塔街道办事处迁占费	390,694.25
2022.07.13	莘州街道办事处迁占费	422,200.46
2022.07.13	十八里铺镇迁占费	360,588.75
2022.07.13	莘县董杜庄镇人民政府迁占费	479,686.30
2022.07.13	俎店镇迁占费	335,669.40
2022.07.23	南北水库连通项目莘县妹冢镇迁占费用	824,079.20
2022.07.23	莘县南北水库连通项目张寨镇迁占费用	429,653.90
2022.07.23	莘县南北水库连通项目樱桃园镇迁占费用	692,436.25
2022.07.23	莘县南北水库连通项目王庄集镇迁占费用	705,884.75
2022.07.23	莘县南北水库连通项目大张家镇迁占费用	1,057,036.50
2022.09.09	土地测绘费	11,000.00
2022.10.20	莘县南北水库连通项目妹冢镇迁占费用	336.00
2022.10.20	莘县南北水库连通项目王庄集镇迁占费用	22,120.00
合计		49,823,393.76

（三）项目主要内容和实施情况

2020年11月7日，莘县行政审批服务局批准了《关于山东莘州水务集团有限公司申请莘县南北水库连通工程项目环境影响评价的批复意见》（莘行审环报告表[2020]85号）。

2020年11月7日，莘县行政审批服务局批准了《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目用地预审和规划选址的意见》（莘用字第3715222020-00028号）。

2020年11月12日山东莘州水务集团有限公司取得莘县行政审批服务局对该项目出具了《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项

目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号）。

2022年2月25日，山东莘州水务集团有限公司对该项目进行公开招标。

项目具体内容为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万㎥/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。

项目投资30,971.65万元，其中：专项债券资金14,300.00万元。项目的计划实施期限为2021年9月至2022年8月。

项目主管部门为莘县水利局，负责地方政府专项债券资金的管理；实施单位为山东莘州水务集团有限公司，对债券项目安排和资金使用的合规性等承担主体责任，负责申请项目立项、编制绩效目标及项目的规划、建设等内容，主动接受有关监督部门的监督检查；2022年2月22日，山东莘州水务集团有限公司委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定山东莘州建筑工程有限公司为施工单位，负责有计划的组织施工，确保工程质量、工期、安全等方面达到目标要求。因涉及土地迁占和疫情的原因，合同确定项目投资20932.24万元，其中：专项债券资金14300.00万元；施工期限为2022年2月26日至2023年2月24日。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

为当地百姓带来高标准的生活用水，提高抗风险能力，促进社会稳定和经济可持续发展。

（二）年度目标

在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万㎥/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好重点项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构）对莘县南北水库连通工程项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目投入、过程、产出和效果四个方面对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否提高地表水厂的供水保障率，是否达到了预期效益，确保地表水厂可以提供优质饮用水的需要。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为：莘县南北水库连通工程项目。

评价范围包括：资金使用合规性、管理过程规范性、计划执行有效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公证的评价。评价基准日为2022年10月31日。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价综合得分为84分，评价等级为“良”。评价认为，该项目立项规范，但同时存在部分实施内容与进度计划细化不明确，建设进度滞后等问题。

（二）绩效指标分析，一级指标得分情况详见表 4-1。

表 4-1：莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	22	21	95.45%
过程	26	22	84.62%%
产出	20	13	65.00%
效果	32	28	87.50%
综合得分	**100**	**84**	**84.00%**
绩效级别	**良**		

五、项目存在的主要问题

（一）实施方案未对年度实施内容与进度细化。该项目在编制实施方案过程中,缺乏对风险因素的综合考虑，未对年度指标值进行合理预期设置。实施方案仅提出“拟投入生产运营日期为2021年9月开工，2022年8月交付使用，工期为365天”，未对年度实施内容与进度细化，未对项目资金投入与产出按建设期进行明细核算，实际实施内容和进度无法与实施方案相符性进行比较。

（二）项目建设进度滞后，未在规定期限内完工。该项目按照计划的开工令日期，自2021年9月计算建设工期365天（已充分考虑节假日、中高考、相关主管部门限定的以及应预料的其他有关不利因素等不可抗力原因），应于2022年8月竣工。但截至评价日，项目尚未完工，未进行验收及工程结算审核，与计划完成时间不相符，项目建设进度严重滞后。主要原因是该项目拆迁过程中遗留“钉子户”问题，阻碍土地征迁工作将近半年时间，导致施工进度延期，项目进程缓慢；同时，施工期间因受到疫情的不利影响，又需配合环保部门检查及落实夜间不准许施工要求，导致施工缓慢，工程建设进度滞后，未在规定期限内完工。

（三）预算执行率较低，未及时使用项目资金。

专项债券资金到位143000,000.00元，截止到审计日支出49823393.76元,预算执行率为34.84%，项目预算资金未按照计划执行，预算执行率较低，未及时使用项目资金。该项目未在规定期限内完工，截止到审计日仍未完工。

六、针对问题的合理建议

（一）细化实施方案，提高目标进度可比性。项目实施方案内容总体完整合理，但应结合本地、本项目工程施工特点，明确项目施工管理及控制的各项目标；从部署科学性、工序合理性，施工方法选用的技术性、经济性和可行性，到组织施工等各方面进行科学论证和详细阐述。建议山东莘州水务集团有限公司进一步细化实施方案，明确目标规划，主要内容应围绕工程施工管理展开，突出工程施工的特点、难点及重点，解决工程施工中的组织协调和技术问题，做好工程总承包管理和分包的协调、管理及配合；在质量、工程进度、安全、环保、文明施工等方面提出具体方案；在综合考虑风险因素的基础上对年度指标值设置合理预期，便于项目完成情况与年度目标进行对比。

（二）加快工程进度，严格履行合同约定。建议山东莘州水务集团有限公司加大调研力度，有效解决影响工程进度的各类问题，尽量降低不可预见性风险，做到科学决策、统筹全局，制定严密可行的施工计划，健全管理体系，积极协调影响工程施工因素的主管部门，形成工作合力，确保项目扎实推进。加大项目协调服务力度，把握时间节点，明确时限要求，督促项目施工单位严格按合同约定，倒排工期，详细安排好各阶段施工计划，加速推进项目建设进度，保证施工质量，严格按工程合同约定完成项目建设。

（三）提升预算执行率，提高资金使用效益。建议山东莘州水务集团有限公司进一步提升预算编制的精细化程度，严格按照合同约定完成工程量的时间节点付款，确保预算执行的准确、及时、高效。加强对预算执行过程的调度管理，大力推进项目建设和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升，提高资金使用效益。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项情况

莘县地处山东省聊城市西南部，与豫冀两省的五个县(河南省的南乐县、清丰县、濮阳县、范县;河北省的大名县)接壤，南枕金堤，东与阳谷县毗邻，北与冠县、东昌府区相接，为聊城市防洪之屏障。莘县地处鲁西平原地区，水资源严重匮乏，多年平均水资源总量为1.8亿立方米，折合人均水资源量及170立方米，远低于全省平均水平，仅为全国人均水资源量的1/6。

根据《山东省地下水超采区评价》（2014）结果，莘县地下水超采量为2071万㎥/a，其中浅层空隙水超采量为1391万㎥/a，深层承压水超采量680万㎥/a。在山东省政府“鲁政字[2015]30号”文件批复的《山东省地下水限采区和禁采区划定方案》中，莘县超采区位于我省第二大浅层地下水超采区内（莘县－夏津孔隙浅层地下水超采区），莘县一般超采区面积1151k㎡，浅层地下水限采区面积1151k㎡；深层承压水超采区总面积1413k㎡，均划定为禁采区。莘县各种企业用水自备井已逐步封停，为保证国家“十三五”规划建议提出全面建成小康社会新的目标要求，强调要实现十八大确定的人民生活水平全面提高的目标，进一步优化水资源配置和工程布局，需进行本项目建设，以地表水替换水源，能发挥规模效益，减少投资，有利于形成长效运行机制。

莘县行政审批服务局于2020年11月12日下发《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号），同意实施莘县南北水库连通工程项目（以下简称“项目”或者“该项

目”）。

该项目的建设符合党中央、国务院关于加快城镇基础设施建设的要求。项目建成后，可改变莘县基础设施落后现状，改善城镇环境，最大限度地发挥当地的各种优势资源，带动当地经济的进一步发展。该项目的建设对城镇发展第三产业、培养城市经济增长点、优化莘县经济布局、促进当地经济的全面发展具有重要的意义。

（二）项目预算

该项目估算总投资为30971.65万元，2022年度莘县财政局下达并拨付地方政府专项债券资金合计14300.00万元，其中：2022年1月27日，莘县财政局《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]3号）下达预算管理指标债券金额10000万元；2022年5月30日，莘县财政局《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]12号）下达预算管理指标债券金额4300万元,专项用于莘县南北水库连通工程项目。

本次评价内容为2021年度政府专项债券筹集14300.00万元。根据评价组现场调研该项目政府专项债券资金实际收到14300.00万元、支出4982.34万元。

表1-1：　2021年度莘县南北水库连通工程项目债券资金到位情况表

序号	时间	内　容	金额（万元）
1	2022.1.27	收到债券资金（莘财预指[2022]3号）	10,000.00
2	2022.5.30	收到债券资金（莘财预指[2022]12号）	4,300.00
合　计			14,300.00

表1-2：　2021年度莘县南北水库连通工程项目债券资金执行情况表

南北水库连通项目明细

日期	项目内容	金额
2021.12.08	勘测设计费	669,000.00
2022.04.27	2021-86号土地保证金	1,190,000.00
2022.05.09	工程咨询服务费	251,520.00
2022.05.13	环评费	100,000.00
2022.05.23	防洪影响评价报告	17,000.00
2022.06.24	南北水库连通项目款	41,864,488.00
2022.07.06	燕塔街道办事处迁占费	390,694.25
2022.07.13	莘州街道办事处迁占费	422,200.46
2022.07.13	十八里铺镇迁占费	360,588.75
2022.07.13	莘县董杜庄镇人民政府迁占费	479,686.30
2022.07.13	俎店镇迁占费	335,669.40
2022.07.23	南北水库连通项目莘县妹冢镇迁占费用	824,079.20
2022.07.23	莘县南北水库连通项目张寨镇迁占费用	429,653.90
2022.07.23	莘县南北水库连通项目樱桃园镇迁占费用	692,436.25
2022.07.23	莘县南北水库连通项目王庄集镇迁占费用	705,884.75
2022.07.23	莘县南北水库连通项目大张家镇迁占费用	1,057,036.50
2022.09.09	土地测绘费	11,000.00
2022.10.20	莘县南北水库连通项目妹冢镇迁占费用	336.00
2022.10.20	莘县南北水库连通项目王庄集镇迁占费用	22,120.00
合计		49,823,393.76

（三）项目计划

2020年11月7日，莘县行政审批服务局批准了《关于山东莘州水务集团有限公司申请莘县南北水库连通工程项目环境影响评价的批复意见》（莘行审环报告表[2020]85号）。

2020年11月7日，莘县行政审批服务局批准了《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目用地预审和规划选址的意见》（莘用字第3715222020-00028号）。

2020年11月12日山东莘州水务集团有限公司取得莘县行政审批服务局对该项目出具了《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号）。

2022年2月25日，山东莘州水务集团有限公司对该项目进行公开招标。

项目具体内容为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万㎥/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。

项目投资30971.65万元，其中：专项债券资金14300.00万元。项目的计划实施期限为2021年9月至2022年8月。

（四）项目组织管理

项目主管部门为莘县水利局，负责地方政府专项债券资金的管理；实施单位为山东莘州水务集团有限公司，对债券项目安排和资金使用的合规性等承担主体责任，负责申请项目立项、编制绩效目标及项目的规划、建设等内容，主动接受有关监督部门的监督检查；2022年2月22日，山东莘州水务集团有限公司委托山东正信招标有限责任公司通过公开招标的形式确定山东莘州建筑工程有限公司为施工单位，负责有计划的组织施工，确保工程质量、工期、安全等方面达到目标要求。由于涉及土地迁占和疫情的原因，合同金额20932.24万元，其中：专项债券资金14300.00万元；施工期限为2022年2月26日至2023年2月24日。

二、项目绩效目标

（一）总体目标

为当地百姓提供高标准的生活用水，提高抗风险能力，促进社会稳定和经济可持续发展。

（二）年度目标

在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万㎥/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，做好重点项目支出绩效评价工作，莘县财政局委托沃尔德管理咨询有限公司（以下简称评价机构）对莘县南北水库连通工程项目进行绩效评价。本次评价的主要目的是从项目投入、过程、产出和效果四个方面对项目实施的经济性、效率性和有效性进行全面分析，重点关注资金使用是否规范，项目是否按照计划实施、项目实施是否提高地表水厂的供水保障率，是否达到了预期效益，确保地表水厂可以提供优质饮用水的需要。在此基础上总结经验，针对项目实施过程中的问题提出合理意见和改进措施，进一步提高项目管理和资金管理水平。

（二）绩效评价对象和范围

评价对象为：莘县南北水库连通工程项目。

评价范围包括：资金使用合规性、管理过程规范性、计划执行有效性以及项目实现效益等，对该项目的经济性和效益性进行客观、公正的评价。评价基准日为2022年10月31日。

（三）绩效评价依据

1、聊城市财政局《关于配合做好2022年市级财政重点绩效评价工作的通知》(聊财绩[2022]9号)；

2、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)；

3、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4号）；

4、山东省财政厅《关于印发山东省政府专项债券项目绩效管理暂行办

法的通知》（鲁财债[2020]70号）；

5、《山东省省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)；

6、中共聊城市委聊城市人民政府《关于印发聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知(聊发[2019]19号)；

7、财政部《加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号；

8、财政部《地方政府专项债券用途调整操作指引》的通知〔财预〔2021〕110号；

9、《山东省财政厅关于印发〈山东省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（鲁财预〔2021〕53号）；

10、其他有关规章制度等相关资料。

（四）绩效评价原则与方式方法

1.评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.评价方式

本次评价采用非现场评价与现场评价相结合的评价方式。

（1）非现场评价。本次评价对所有项目单位进行非现场评价。评价小组在收集整理相关政策文件的基础上，明确评价内容，形成资料清单。同时编写调查问卷，通过业务主管部门下发至各服务对象。然后将业务主管部门组织报送的相关佐证资料与绩效目标表、实施方案、政策文件、转款记录等材料进行对比分析，并咨询同行业专业人士，重点针对本次评价过程中出现的疑问进行专业解答，综合评判项目的产出和效果。

（2）现场评价。本次评价通过与主管部门座谈及实地调查的方式开展。一是通过座谈和现场查阅项目资料了解项目管理和执行情况；二是与使用者进行现场访谈，同时安排工作人员和服务对象填写调查问卷，借此了解对该项目的满意度，以及对项目实施的意见及建议，进一步反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

3、评价办法

结合项目特性和实际，参照第三方绩效评价基本方法，本次评价在不同阶段用到以下方法：

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（3）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（5）文献分析法。通过借阅拟评价项目相关资料为基础，收集拟评价项目自评报告、项目工作总结、专项资金审计报告等相关项目成果资料。深入了解项目的性质和状况，并从中引出相关观点或评估结论。

（五）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系的设计主要参照《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩〔2020〕4号），以及相关法律法规、项目绩效目标及管理办法，结合该项目的特点和行业属性，对指标进行细化和调整，最终确定绩效评价的指标体系。

本次绩效评价指标体系包括四级指标，其中包括4个一级指标、6个二级指标、19个三级指标、38个四级指标（绩效评价指标体系详见附件1）。

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90（含90分）以上为“优”；

综合得分在80～90分（含80分）为“良”；

综合得分在60～80分（含60分）为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

（六）绩效评价人员组成

本次绩效评价由 6 名工作人员组成，工作人员具有丰富的项目管理经验并参与过类似绩效评价工作。具体分工情况详见表 3-1。

表 3-1：工作人员及分工情况表

序号	姓名	职称	职务	具体分工
1	韩志勇	高级会计师	项目负责人	负责整个绩效评价工作的监督和管理，把控阶段性成果及最终成果的质量

2	纪阳辉	高级工程师	评价专家	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
3	李振江	高级工程师	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
	刘春利	工程师	项目经理	
	张硕	无	项目助理	
4	何琦	无	项目经理	负责对报告撰写等最终成果质量进行审核

（七）绩效评价工作过程

莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价工作共分前期准备、评价实施、总结和整改落实、档案整理与提交4个阶段，计划于2022年11月底完成。各阶段具体工作安排如下：

1、前期准备阶段（2022 年 10 月 27 日-2021 年 11 月 03 日）。主要包括成立评价工作组、开展前期调研、明确项目绩效目标、设计指标体系、确定评价方法、确定现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案及评价方案论证等。

(1)组建评价组。评价机构按照该项目实际工作需要，选派经验丰富人员组建评价工作组，开展内部培训和资料收集工作。

(2)制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间安排、评价人员安排等作出具体规定。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作开展的规范性文件。

2、评价实施阶段（2022年11月04日-2022年11月23日）。

2022年11月04日-2022年11月14日，现场勘查。评价小组赴单位进行现

场勘查，重点了解预算项目的绩效目标实现情况，同时了解该单位关于该项目的预算管理、项目管理情况。

(1)根据2021年度重点项目支出绩效评价需准备资料清单，核实该项目绩效评价资料提交情况；

(2)勘察单位项目绩效目标完成情况、管理情况、绩效情况等；

(3)现场查阅单位财务明细账、查看支出凭证，落实与重点项目支出绩效评价指标有关的资金使用情况；

(4)与工作人员交流，了解项目整体情况、取得的成绩和需要进一步完善的措施。

2022年11月14日-2022年11月23日，分析汇总。对现场掌握的有关信息资料进行分类、整理和初步分析，出具现场勘查意见。

3、评价总结和整改落实阶段（2022年11月24日-2022年11月28日）。

评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写《莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方征求意见，根据意见对《报告》进行修改完善，然后提交正式报告。

4、档案整理与提交

整理项目绩效评价各阶段的座谈记录、评价底稿、收集的财务凭证、管理制度相关文件、现场评价的图片及影像资料等，按照相关规定进行归档，向委托方提交项目绩效评价完整档案。

四、综合评价结论和绩效指标分析

（一）综合评价结论

莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价综合得分为84分，评价等级为“良”。评价认为，该项目立项规范，但同时存在部分实施内容与进度计划

细化不明确，建设进度滞后等问题。一级指标得分情况详见表4-1。

表 4-1：莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	22	21	95.45%
过程	26	22	84.62%%
产出	20	13	65.00%
效果	32	28	87.50%
综合得分	**100**	**84**	**84.00%**
绩效级别	**良**		

（二）绩效评价指标分析

该项目绩效评价指标体系包括一级指标4个，二级指标6个，三级指标19个，四级指标38个。

1、项目投入情况分析

该指标分值22分，评价得分21分，得分率约95.45%。包括项目立项、资金落实2个二级指标。详见表4-2。

表 4-2：“项目决策”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
决策	22	21	95.45%	项目立项	14	13	92.86%	项目立项规范性	6	6	100%
								绩效目标合理性	4	4	100%
								绩效指标明确性	4	3	75%
				资金落实	8	8	100%	资金到位率	5	5	100%
								到位及时率	3	3	100%

（1）项目立项指标分析

该指标分值14分，评价得分14分，得分率100%，包括项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性3个三级指标。

①项目立项规范性，指标分值6分，评价得分6分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下：

a、项目决策相符性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。包括审查项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划的有关文件要求，项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度。评价认为，项目实施基本符合国家相关政策、中长期发展规划等文件要求，该项目属于“鼓励类”中第二十二项“城镇基础设施”相关要求的项目，为国家鼓励发展的项目，项目建设符合国家产业政策，符合国家相关政策。

b、项目立项文件相符性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。评价认为，项目实施基本符合相关规定，莘县行政审批服务局于2020年11月12日，对山东莘州水务集团有限公司下发了《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号），对该项目进行了批复，符合国家相关政策。

c、项目立项程序规范完整性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。指项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等。山东莘州水务集团有限公司于2020年11月12日取得莘县行政审批服务局对该项目的批复文件（《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》莘行审投资[2020]59号）。

②绩效目标合理性，指标分值4分，评价得分4分，得分率100%，具体四级指标评价得分如下：

a、绩效目标与政策相符性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目绩效目标是为当地百姓带来高标准的生活用水，提高抗风险能力，促进社会稳定和经济可持续发展，与政策相符。

b、绩效目标与项目单位职责相关性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。项目目标是为当地百姓带来高标准的生活用水，提高抗风险能力，促进社会稳定和经济可持续发展。项目实施单位为山东莘州水务集团有限公司，主要经营范围为自来水生产、供应；污水处理及再生利用，水源开发及利用，水电暖、通信管道的安装；管道材料设备的销售，水利水电工程项目的开发建设和管理，房屋建筑工程、市政工程、园林绿化工程；生物医药园区建设；凿井、测井、修井；测绘、设计，水务及其他领域资产经营和资本运作。项目内容与项目单位职责相关性相符。

c、绩效目标的业绩水平相符性。指标分值1分，评价得分1分，得分率100%。项目明细指标为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万m³/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库，绩效目标的制定以公开招标的形式确定合适的施工单位，项目单位制定了具体的绩效目标，与实际工作内容具有相关性，预期产出与效益与效果符合正常的业绩水平，且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

③绩效指标明确性。指标分值4分，评价得分3分，得分率75%，具体四级指标评价得分如下：

a、绩效目标细化量化程度。指标分值2分，评价得分1分，得分率50%。项目明细指标为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万m³/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。项目绩效目标在数量、质量、成本等方面设置了细化的绩效指标，但是

在时效指标方面不清晰，指标分值2分，评价得分1分，得分率50%。

b、绩效目标与任务计划相符性。指标分值2分，评价得分2分，得分率100%。项目明细指标为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万m³/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库，实际实施内容与任务计划相符。

（2）资金落实指标分析

该指标分值8分，评价得分8.00分，得分率100%，包括资金到位率、到位及时率2个三级指标。

①资金到位率即实际到位资金与计划投入资金的比率。指标分值5分，评价得分5.00分，得分率100%。资金按计划及时到位。

②到位及时率即及时到位资金与应到位资金的比率。指标分值3分，评价得分3.00分，得分率100%。资金按计划及时到位。

2、项目过程

该指标分值26分，评价得分22.00分，得分率84.62%，包括业务管理和财务管理2个二级指标，详见表4-3。

表 4-3：“项目过程”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
过程	26	22	84.62%	业务管理	10	10	100%	管理制度健全性	2	2	100%
								制度执行有效性	4	4	100%
								项目质量可控性	4	4	100%
				财务管理	16	12	75.00%	管理制度健全性	2	2	100%
								资金使用合规性	10	6	60%

								财务监控有效性	4	4	100%

（1）业务管理指标分析

该指标分值10分，评价得分10.00分，得分率100%，包括管理制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性3个三级指标。

①管理制度健全性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

a、业务管理制度健全性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。莘县水利局制定了《项目质量标准、项目质量控制措施制度》，明确了业务管理制度相关内容，业务管理制度健全。

b、业务管理制度的合法、合规、完整性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。莘县水利局制定了《项目质量标准、项目质量控制措施制度》，业务管理制度合法、合规、完整。

②制度执行有效性。指标分值4分，评价得分4.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

a、项目执行规范性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。经检查提供资料及现场查看，执行业务管理制度相关过程资料齐全，执行规范性合理。

b、项目调整及支出调整手续完备性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。该项目无调整。

c、项目档案资料齐全性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。项目档案资料应反映业务流程的各个环节，经检查提供资料及现场查看，项目验收报告和支付金额对应的工作内容清单和计算单价未发现问题。

d、项目实施条件落实情况。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。

项目实施条件包括人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位，莘县水利局在业务办理中对资金合理使用，实施条件落实较好。

③项目质量可控性。指标分值4分，评价得分4.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

a、项目质量或标准健全性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。莘县水利局制定了《项目质量标准、项目质量控制措施制度》、《项目进度计划控制措施制度》，项目质量要求和标准健全。

b、项目实施控制情况。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。莘县水利局制定了《项目质量标准、项目质量控制措施制度》、《项目进度计划控制措施制度》，控制机制健全。

c、项目质量检查、验收等控制情况。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。通过检查资料和现场查看，项目验收报告和质量检查记录资料齐全。

（2）财务管理指标分析

该指标分值16分，评价得分13分，得分率81.25%，包括管理制度健全性、资金使用合规性和财务监控有效性3个三级指标。

①管理制度健全性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

a、资金管理制度健全性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。该项目单位在《专项资金管理制度》中制定了资金管理措施和制度。

b、资金管理办法和财务会计制度相符性。指标分值1分，评价得分1.00分，得分率100%。该项目单位在《专项资金管理制度》中制定了资金管理措施和制度。

②资金使用合规性。指标分值10分，评价得分6.00分，得分率60%。具体四级指标评价得分如下：

a、政策制度合规性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。2020年11月12日莘县行政审批服务局下发《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号），对该项目预算进行批复，通过提供资料及现场查看，符合资金使用合规性。

b、资金拨付合规性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。2020年11月12日莘县行政审批服务局下发《关于山东莘州水务集团有限公司莘县南北水库连通工程项目核准的批复》（莘行审投资[2020]59号），对该项目预算进行批复，莘县财政局于2022年1月27日下发《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]3号）、于2022年5月30日下发《关于下达2022年预算管理指标的通知》（莘财预指[2022]12号），对该项目预算进行批复。项目投资金额分别为10000万元和4300万元，资金来源为财政资金。截止到2022年10月底，莘县水利局收到莘县财政局拨款14300万元，通过提供资料及现场查看，符合资金拨付合规性要求。

c、政府采购合规性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。2022年2月22日，山东莘州水务集团有限公司通过招标的形式确认施工单位为山东莘州建筑工程有限公司，经查验，具有相关发票和合同，招标、验收等手续齐全。

d、项目支出与预算差异度。指标分值2分，评价得分0.00分，得分率0%。项目支出与预算有差异。该项目估算总投资为30971.65万元。2022年2月22日，山东莘州水务集团有限公司委托山东正信招标有限责任公司，通过公开招标的形式确定山东莘州建筑工程有限公司为施工单位，合同确定项目投资

20932.24万元，其中：专项债券资金14300.00万元，与预算差异较大，指标分值2分，评价得分0.00分，得分率0%。

e、项目支出与预算执行进度相符性。指标分值2分，评价得分0.00分，得分率0%。截止到2022年10月底，莘县水利局收到莘县财政局拨款14300万元。截止到2022年10月30日，项目共计支出4982.34万元，按合同要求，签订合同时预支付20%工程款，以后每月支付完成工程量的相应工程款，实际项目支出不符合项目预算执行进度要求，指标分值2分，评价得分0.00分，得分率0%。

③财务监控有效性。指标分值4分，评价得分4.00分，得分率100%。具体四级指标如下：

a、财务监控机制健全性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。项目单位制定了《会计核算规范管理定期轮岗制度》，建立了有效的监控机制，保障资金安全和规范运行。

b、财务监控有效性。指标分值2分，评价得分2.00分，得分率100%。项目单位提供了财务监控相关制度规定执行情况的资料，得2分。

3、项目产出

该指标分值20分，评价得分13.00分，得分率65%，包括实际完成率、完成及时率、质量达标率、成本节约率4个三级指标，详见表4-4。

表 4-4：“项目产出”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
产出	20	13	65%	项目产出	20	13	65.00%	实际完成率	5	3	60%
								完成及时率	5	0	0%

								质量达标率	5	5	100%
								成本节约率	5	5	100%

（1）实际完成率。该指标分值5分，评价得分3.00分，得分率60%。该项目绩效目标为：在古云水库围坝桩号3+000处新建1座出库泵站，并铺设总长52.43km压力管线，按8.0万m³/d配送量将古云水库承接来水输送至莘州水库。截止审计日，实际完成情况为实际完成率60%左右，本项得3分，得分率60%。

（2）完成及时率。该指标分值5分，评价得分0.00分，得分率0%。该项目实际要求完成时间在2021年，由于疫情原因和土地征迁等原因，截止审计日，完成进度在60%左右，未按照实施计划及时完成，本项得0分，得分率0%。

（3）质量达标率。该指标分值5分，评价得分5.00分，得分率100%，按照招标合同计划，按计划施工，本项得5分。

（4）成本节约率。该指标分值5分，评价得分5.00分，得分率100%。该项目成本节约率在5%以下，本项得5分。

4、项目效果

该指标分值32分，评价得分28分，得分率87.50%，包括项目效益1个二级指标，详见表4-5。

表 4-5：“项目效益”指标评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	二级指标	分值	得分	得分率	三级指标	分值	得分	得分率
效果	32	28	87.50%	项目效益	32	28	87.50%	经济效益	8	6	75%
								社会效益	8	6	75%
								可持续影响	8	8	100%
								满意度	8	8	100%

（1）经济效益。指标分值8分，评价得分6.00分，得分率75.00%。该项目可提高地表水厂的供水保障率，地表水厂可以提供优质饮用水，结束莘县长期饮用地下水的历史，且水量、水压、水质均有保证，将大大提高整个居民生活水平，保证居民的身体健康和社会安定，促进经济社会高质量发展。本工程建成后为当地生产和生活用水提供了有效保障，政府可逐步收回企事业单位的自备水源井，交有关部门统一管理，避免了水资源的浪费，但由于项目未能按时完成，截止审计日，完成进度60%左右，影响了项目的经济效益，指标分值8分，评价得分6.00分，得分率75.00%。

（2）社会效益。指标分值8分，评价得分6.00分，得分率75.00%。项目建设以来，莘县各种企业用水自备井已逐步封停，实现以地表水替换水源，对于进一步优化水资源配置和工程布局，发挥规模效益、减少投资，为实现全面建成小康社会和全面提高人民生活水平的目标发挥了重要作用。该项目的建设，将加强莘县城镇基础设施建设，有利于莘县工业发展和开发已有资源，推动当地经济发展，符合国家有关政策，但是由于项目未能按时完成，截止审计日，完成进度60%左右，影响了项目的社会效益，造成了后期建设安排不能及时进行，指标分值8分，评价得分6.00分，得分率75.00%。

（3）可持续影响。指标分值8分，评价得分8.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

①后续运行的可持续性。指标分值4分，评价得分4.00分，得分率100%。莘县当地水资源缺乏，主要依赖黄河客水资源。近年来随着区域社会经济的快速发展，需水量逐年增加，水资源供需矛盾日益突出，不得不大量开采地下水、挤占农业用水和生态环境用水，导致河流干涸、地下水位逐年下降，造成植物生长滞缓、生产生活取水困难等一系列生态环境和社会问题。莘州

水库、古云水库的建设，有效改善当地水生态环境，保障地方工业和生活用水的需要，缓解当地水资源供需矛盾，为当地百姓带来高标准的生活用水，提高了抗风险能力，有效促进了社会稳定和经济可持续发展，项目后续运行具有可持续性。

②项目成效的可持续性。指标分值4分，评价得分4.00分，得分率100%。该项目的实施可持续使用和发挥作用，项目成效的可持续性显著。

（4）社会公众或服务对象满意度。指标分值8分，评价得分8.00分，得分率100%。具体四级指标评价得分如下：

①工作人员满意度。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。本次调查共发放10份调查问卷，实际完成10份调查问卷。根据调查问卷统计结果，10份调查问卷中，10份均为满意，项目服务对象对项目实施的满意度为100%。

②服务对象的满意度。指标分值4分，评价得分4分，得分率100%。本次调查共发放50份调查问卷，实际完成50份调查问卷。根据调查问卷统计结果，50份调查问卷中，50份均为满意，项目服务对象对项目实施的满意度为100%。

五、项目取得的主要绩效

莘县水利局严格按照《绩效评价管理办法》的要求，细化项目绩效的各项指标，在实施过程中遵循“实事求是、尊重客观、力求精准”的原则，努力使项目资金落到实处，更好地服务于经济社会发展。

一是管理制度建立健全。围绕业务管理和财务管理两个方面，莘县水利局建立健全了相关规章制度，并汇编成册，内容较为完善，对具体工作开展具有一定的指导和约束作用，值得其他单位学习借鉴。

二是项目建设有利于促进本县区域经济发展。莘县当地水资源缺乏，主

要依赖黄河客水资源。近年来随着区域社会经济的快速发展，需水量逐年增加，水资源供需矛盾日益突出，不得不大量开采地下水、挤占农业用水和生态环境用水，导致河流干涸、地下水位逐年下降，农民收入减少，企业不能良性发展。该项目的建设，有效改善当地生态环境，保障地方工业和生活用水的需要。

三是该项目有助于水资源利用的科学规划。莘县各种企业用水自备井已逐步封停，为了保证国家“十三五”规划建议提出全面建成小康社会新的目标要求顺利进行，实现十八大确定的人民生活水平全面提高的目标，进一步优化水资源配置和工程布局，该项目可有助于地区水资源科学规划，合理布局。

四是项目实施促进和谐社会建设。项目的建设将保证供水率，降低供水平均成本，项目社会效益显著，改善人居环境，满足人民居住需求，提升城市品位，促进社会的和谐与可持续发展。该项目建成后能够收回项目投资，实现可持续发展。

六、项目存在的主要问题

（一）实施方案未对年度实施内容与进度细化。该项目在编制实施方案过程中,缺乏对风险因素的综合考虑，未对年度指标值进行合理预期设置。实施方案仅提出“拟投入生产运营日期为2021年9月开工，2022年8月交付使用，工期为365天”，未对年度实施内容与进度细化，未对项目资金投入与产出按建设期进行明细核算，实际实施内容与进度无法与实施方案相符性进行比较。

（二）项目建设进度滞后，未在规定期限内完工

该项目按照计划的开工令日期，自2021年9月计算建设工期365天（已

充分考虑节假日、中高考、相关主管部门限定的以及应预料的其他有关不利因素等不可抗力原因），应于2022年8月竣工，但截至评价日，项目尚未完工，未进行验收及工程结算审核，与计划完成时间不相符，项目建设进度严重滞后。主要原因是该项目拆迁过程中遗留“钉子户”问题，阻碍土地征迁工作将近半年时间，导致施工进度延期，项目进程缓慢；同时，施工期间因受到疫情的不利影响，又需配合落实环保部门检查及夜间不准许施工的要求，导致施工缓慢，工程建设进度滞后，未在规定期限内完工。

（三）预算执行率较低，未及时使用项目资金。专项债券资金到位14300万元，截止到审计日支出4982.339376万元,预算执行率为34.84%，项目预算资金未按照计划执行，预算执行率较低，未及时使用项目资金。该项目未在规定期限内完工，截止审计日仍未完工。

七、针对问题的合理建议

（一）细化实施方案，提高目标进度可比性。项目实施方案内容总体完整合理，但应结合本地、本项目工程施工特点，明确项目施工管理及控制的各项目标；从部署科学性、工序合理性，施工方法选用的技术性、经济性和可行性，到组织施工等各方面进行科学论证和详细阐述。建议山东莘州水务集团有限公司进一步细化实施方案，明确目标规划，主要内容应围绕工程施工管理展开，突出工程施工的特点、难点及重点，解决工程施工中的组织协调和技术问题，做好工程总承包管理和分包的协调、管理及配合；在质量、工程进度、安全、环保、文明施工等方面提出具体方案；在综合考虑风险因素的基础上对年度指标值设置合理预期，便于项目完成情况与年度目标进行对比。

（二）加快工程进度，严格履行合同约定。建议山东莘州水务集团有限公司加大调研力度，有效解决影响工程进度的各类问题，尽量降低不可预见性风险，做到科学决策、统筹全局，制定严密可行的施工计划，健全管理体系，积极协调影响工程施工因素的主管部门，形成工作合力，确保项目扎实推进。加大项目协调服务力度，把握时间节点，明确时限要求，督促项目施工单位严格按合同约定，倒排工期，详细安排好各阶段施工计划，加速推进项目建设进度，保证施工质量，严格按工程合同约定完成项目建设。

（三）提升预算执行率,提高资金使用效益。建议山东莘州水务集团有限公司进一步提升预算编制的精细化程度，严格按照合同约定的完成工程量的时间节点付款，确保预算执行的准确、及时、高效。加强对预算执行过程的调度管理，大力推进项目建设和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升,提高资金使用效益。

八、其他需要说明的问题

本报告所基于的数据具有一定局限性，主要体现在以下两个方面：

（一）本次绩效评价所收集数据的真实性是基于项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

（二）本报告在对评价结果分析时所陈述的没有提供资料是指项目单位在评价期间未能及时向评价组提供所需资料，不代表项目单位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

附件：莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价指标体系得分表

主评人：

沃尔德管理咨询有限公司

2022 年 12 月 7 日

附件：莘县南北水库连通工程项目支出绩效评价指标体系得分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价得分
决策	22	项目立项	22	项目立项规范性	6	项目决策相符性	2	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度。	项目立项符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求得1分，不符合得0分；项目立项申报条件与项目立项要求的相符得1分，不相符得0分	2
						项目立项文件相符性	2	所提交的文件、材料是否符合相关要求。	所提交的文件、材料符合相关要求得2分，不符合得0分	2
						项目立项程序规范完整性	2	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等。	符合相关要求得2分，不符合得0分	2
				绩效目标合理性	4	绩效目标与政策相符性	2	项目的绩效目标是否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等相关政策。	符合相关政策得2分，不符合得0分	2
						绩效目标与项目单位职责相关性	1	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关。	相关得1分，不相关得0分	1
						绩效目标的业绩水平相符性	1	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平。	符合正常业绩水平得1分，不符合得0分	1
				绩效指标明确性	3	绩效目标细化量化程度	2	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理。	设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理得2分，否则得0分	1
						绩效目标与任务计划相	2	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配。	相符匹配得2分，不相符匹配得0分	2

						符性				
		资金落实	8	资金到位率	5	实际到位资金与计划投入资金的比率	5	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	资金到位率100%计5分，90%以上计2分，80%以上计1分，80%以下计0分	5
				到位及时率	3	及时到位资金与应到位资金的比率	3	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%。 及时到位资金：截止规定时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：按照合同或项目进度要求截止规定时点应落实到具体项目的资金。	到位及时率100%计3分，90%以上计2分，80%以上计1分，80%以下计0分	3
过程	26	业务管理	10	管理制度健全性	2	业务管理制度健全性	1	项目单位是否建立健全的业务管理制度。	建立健全的业务管理制度得1分，未建立健全得0分	1
						业务管理制度的合法、合规、完整性	1	项目单位业务管理制度的合法、合规、完整性。	业务管理制度的合法、合规、完整性得1分，否则得0分	1
				制度执行有效性	4	项目执行规范性	1	项目实施是否严格执行相关项目管理制度。	严格执行相关项目管理制度得1分，不执行得0分	1
						项目调整及支出调整手续完备性	1	项目调整及支出调整是否按照规定程序和权限，并履行相应手续。	按照规定程序和权限，并履行相应手续得1分，否则得0分	1
						项目档案资料齐全性	1	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节，档案资料是否齐全、保存是否符合要求。	档案资料齐全、保存符合要求得1分，否则得0分	1

						项目实施条件落实情况	1	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求（包括人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位）	项目实施条件已到位得1分，不到位得0分	1
				项目质量可控性	4	项目质量或标准健全性	1	项目是否具有完备的质量与标准要求。	具有完备的质量与标准要求得1分，不具备得0分	1
						项目实施控制情况	1	项目实施的控制机制是否健全、有效。	控制机制健全、有效得1分，否则得0分	1
						项目质量检查、验收等控制情况	2	项目质量检查、验收等机制是否健全、落实。	项目质量检查、验收等机制健全、落实得2分，否则得0分	2
过程		财务管理	16	管理制度健全性	2	资金管理制度健全性	1	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度。	建立完善的资金管理措施和制度得1分，未建立得0分	1
						资金管理办法与财务会计制度相符性	1	项目资金管理办法是否符合财务会计制度的相关规定。	资金管理办法符合财务会计制度得1分，不符合得0分	1
				资金使用合规性	10	政策制度合规性	2	专项资金的使用范围、支出依据是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题。	符合相关规定得1分，不符合得0分；不存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题得1分，存在得0分	2
						资金拨付合规性	2	专项资金审批、拨付手续，拨付程序，拨付进度是否规范。	审批、拨付手续规范得1分，不规范得0分；拨付程序，拨付进度规范得1分，不规范得0分	2
						政府采购合规性	2	项目采购是否经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序是否合规。	经过政府采购程序得1分，否则得0分；符合招标法的相关规定，程序合规得1分，否则得0分	2
						项目支出与预算差异度	2	项目支出是否符合预算或合同的要求，调整是否有完备的手续。	若支出与预算内容不符且偏差率超过5%，则二级指标整体不得分；	0

									项目支出符合预算要求得1分，不符合得0分；调整有完备的手续得1分，无完备手续得0分	
						项目支出与预算执行进度相符性	2	项目支出是否符合项目预算执行进度要求（实际支出资金/实际到位资金×100%）。	若结余资金占项目资金20%以上，则二级指标整体不得分；项目支出符合项目预算执行进度要求得2分，不符合得0分	0
				财务监控有效性	4	财务监控机制健全性	2	项目实施单位是否为保障资金安全、规范运行，建立了有效的监控机制或制度。	建立了有效的监控机制得2分，未建立得0分	2
						财务监控有效性	2	财务监控是否严格按照相关制度规定执行。	财务监控严格按照相关制度规定执行得2分，未执行得0分	2
产出	20	项目产出	20	实际完成率	5	实际完成率	5	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际完成数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	实际完成率100%计5分，60%以上计3分，50%以上计2分，50%以下计0分	3
				完成及时率	5	完成及时率	5	完成及时率：[(计划完成时间-实际完成时间）/ 计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	质量达标率100%计5分，60%以上计3分，50%以上计2分，50%以下计0分	0
				质量达标率	5	质量达标率	5	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。	质量达标率100%计5分，90%以上计3分，80%以上计2分，80%以下计0分	5

				成本节约率	5	成本节约率	5	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。	成本节约率5%以下计0分，10%以下（含10%）3分，10%以上计5分，超支计0分	5
效果	32	项目效益	32	经济效益	8	经济效益	8	项目实施对经济发展所带来的影响情况。	有利影响得8分，一般的4分，无影响得0分	6
				社会效益	8	社会发展所带来的直接或间接影响	8	该项目对社会发展所带来的直接或间接的影响	有利影响得8分，一般得4分，不利影响得0分	6
				可持续影响	8	后续运行的可持续性	4	项目所依赖的政策制度能持续执行	能持续执行得2分，一般得2分，不能持续执行得0分	4
						项目成效的可持续性	4	项目所带来的成果具有可持续性	能持续运用得2分，一般得2分，不能持续运用得0分	4
				社会公众或服务对象满意度	8	工作人员满意度	4	工作人员对项目实施效果的满意度	通过调查，了解工作人员的满意程度。调查问卷单项指标平均在95%以上:4分;90%-95%:2分;90%以下：0分	4
						服务对象的满意度	4	服务对象对项目实施效果的满意度	通过调查，了解服务对象的满意程度。调查问卷单项指标平均在95%以上:4分;90%-95%:2分;90%以下：0分	4
总分	100		100		100		100			84

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目绩效评价报告

国冠绩评字[2022]第 032 号

委托单位：莘县财政局
财政资金使用单位：莘县油地协调服务中心
预算部门：莘县油地协调服务中心
第三方机构:山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 16 日

目录

摘要

一、项目基本情况 4
二、项目绩效目标 5
三、评价基本情况 5
四、评价结论和绩效分析 8
五、存在的问题及原因分析 10
六、有关建议 10

正文部分

一、项目基本情况 12
（一）项目立项 12
（二）项目预算 12
（三）项目计划实施内容 13
（四）项目组织管理 14
二、项目绩效目标 14
三、评价基本情况 15
（一）评价目的 15
（二）评价对象与范围 15

（三）评价依据 15
（四）评价原则和评价方法 17
（五）绩效评价指标体系 18
（六）绩效评价工作过程 19
四、评价结论及分析 21
五、绩效评价指标分析 22
（一）项目决策情况 22
（二）项目过程情况 25
（三）项目产出情况 27
（四）项目效益情况 29
六、项目存在的主要问题 30
七、意见建议 30
八、其他需要说明的问题 31
附件： 32

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

我国的油气管道存在系统庞大、储运工艺 复杂、线路长、管道沿线区域自然条件多样等特 点，同时受到人类活动的影响，安全风险因素众 多。我国的在役管道中，60%属于老管道，建设时间较长、技术水平相对较低，管道材质腐蚀、应力腐蚀等是造成此类管道失效的主要原因。近年来，管道因破坏而失效的原因主要是第三方施工破坏、不法分子打孔盗油和地质灾害。

按照县政府安排，正在实施的莘县彭楼灌区改扩建工程需要与中济、榆济、临濮、鲁皖、中沧等 4 家管道企业的 5 条现状输油气管道交叉，需要对输油气管道实施加固防护。该工程作为聊城市彭楼灌区改扩建工程的增项工程，立项批文文号为聊发改审[2017]31号。

彭楼灌区道路扩宽改造完成后，形成设施完善的道理骨架，方便群众出行，拉动经济发展，该工程可以避免过往车辆对管道的碾压，进一步保护输油气管道的安全，确保平稳安全运行。

（二）项目预算安排和支出情况

本工程预算由莘县财政局评审中心核定，预算造价 157.00 万元。县油地协调服务中心聘请聊城崇信工程造价咨询事务所（有限公司）编制了工程招标控制价。项目资金来源为县财政资金。

预算资金实际到位情况：项目预算资金实际到位 140.00 万元，于 2021 年分 5 次拨付。

项目资金实际投入 1,447,099.06 元，已支付资金 1,400,000.00 元。

资金预算与资金实际支出明细如下：

单位：元

序号	预算申请项目	资金实际支出项目	预算申请金额	资金实际支出金额	资金已支付金额
1	工程款	工程款	1,570,000.00	1,408,989.06	1,366,719.39
2		监理费		31,000.00	20,000.00
3		编制审核费		7,110.00	7,110.00
	合计		1,570,000.00	1,447,099.06	1,400,000.00

（三）项目主要内容和实施情况

项目建设内容为莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程，2条为钢筋混凝土防护工程长48米，3条为钢筋混凝土盖板防护工程长77米。工程地点位于莘县彭楼灌区。施工时间2020年11月10日至2020年12月24日。

项目通过公开招标的方式发包给山东和道建筑工程有限公司负责具体工程施工，由莘县正信建设工程监理有限公司负责工程监理。

二、项目绩效目标

根据聊发改审[2017]31号文件批准建设，完成输油气管道的防护工程，解决彭楼灌区改扩建工程与输油气管道的交叉问题，为完成彭楼灌区道路工程打下基础。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县油地协调服务中心莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客 观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高 预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提 出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证 项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政 资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提 高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政 资金分配提供重要决策依据。

评价对象：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目资金（157 万元）的使用绩效。

评价范围：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目157 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则

（1） 持真实、科学、公正的原则；

（2） 坚持综合绩效评价的原则；

（3） 坚持定量分析与定性分析的原则；

（4） 坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5） 坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价指标体系

本项目评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理 办法》（财预[2020] 10 号）文件，参考《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）文件，结合项目实际，按照科学、规 范、客观、公正的原则，对莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程的决策、过程、产出、效益情况进行综合分析，进行绩 效评价工作。对于可以量化的指标，通过计算分析得出评价结果，对于无法量化的指标通过专家经验判断、问卷调查等方法 进行定性判断。项目绩效评价共设置项目决策（18 分）、项目过程（18 分）、项目产出（38 分）、项目效益（26 分）等 4 个一级指标，下设项目立项、组织实施、产出数量、实施效益等 11 个二级指标，根据项目实际情况细分为 20 个三级指标，指标分值满分为 100 分。详见附件二：项目绩效评价得分表）

3. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、 分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项 目综合绩效情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定 分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由 各级评价指标得分加总得到。

（三）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以

及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四 方面工作。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、 建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

四、评价结论和绩效分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结 果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比 分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目绩效评价报告绩效评价综合得分为93.5分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效计价得分
项目决策	18	15	项目立项	6	6
			绩效目标	6	5
			资金投入	6	4

项目过程	18	17	组织实施	9	8.5
			资金管理	9	8
项目产出	38	38	产出数量	8	8
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	15
项目效益	26	24	实施效益	18	16
			满意度	8	8
合计	100	94		100	93.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6	0.06	5	83.33	良
资金投入	6	0.06	4	66.67	中
组织实施	9	0.09	8.5	94.44	优
资金管理	9	0.09	8	88.89	良
产出数量	8	0.08	8	100.00	优
产出质量	10	0.1	10	100.00	优
产出时效	5	0.05	5	100.00	优
产出成本	15	0.15	15	100.00	优
实施效益	18	0.18	16	88.89	良
满意度	8	0.08	8	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、满意度七个指 标评审得分等级为

“优”；绩效目标、资金管理、实施效益三个指标评审等级为“良”；资金投入一个指标评审等级为“中”。

五、存在的问题及原因分析

1. 预算管理方面

本项目预算资金157.00万元，被评价单位未能提供预算资料，原因为预算为莘县财政局评审中心核定，被评价单位未留存具体测算文件。预算核定金额为工程款金额，项目实际支出包含工程款、监理费、编制审核费，与预算编制不完全匹配。

2. 绩效目标指标设置方面有待加强

项目绩效目标指标设置需进一步细化。产出指标的数量指标，仅设置管道防护涵、防护盖板=125米，未对管道的材质、厚度等其他指标进行设置。满意度指标设置，满意度对象应包括输油气管道周边居民。

3、油气管道安全管理组织职能需进一步明确。管道保护需要多个部门联动，针对管道安全问题，涉及的部门也不一样，因此需要进一步明确各部门具体职能，以达到高效管理的目的。

六、有关建议

1. 加强项目预算管理。加强预算资金测算，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。预算资料应保管得当，如果预算为上级单位核定，应索要备份留存。

2. 加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。

3、进一步完善项目管理，根据输油气管道防护的特点，加强后期养护，对项目后期持续进行监控，确保提高输油气管道使用寿命

15 年以上，确保财政资金效益最大化。

4、被评价单位应加强对油气管道的保护，克服地方保护主义，对打孔盗油等违法犯罪行为采取高压态势；其次要建立管道保护的绩效评估和问责机制，促进管道保护职能的常态化。管道企业要加大管道安全知识的宣传， 并坚决履行告知义务；保持与政府工作部门信息交流的通畅，同时也要处理好与公路、铁路、水 利等部门的关系；特别要注重与管道沿线居民的关系处理和信息沟通。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1. 项目立项的环境和条件：

按照县政府安排，正在实施的莘县彭楼灌区改扩建工程需要与中济、榆济、临濮、鲁皖、中沧等4家管道企业的5条现状输油气管道交叉，需要对输油气管道实施加固防护。该工程作为聊城市彭楼灌区改扩建工程的增项工程，立项批文文号为聊发改审[2017]31号。

2. 实施项目达到的目标和意义

彭楼灌区道路扩宽改造完成后，形成设施完善的道理骨架，方便群众出行，拉动经济发展，该工程可以避免过往车辆对管道的碾压，进一步保护输油气管道的安全，确保平稳安全运行。

3. 项目立项依据：

聊城市发展和改革委员会文件聊发改审[2017]31号《关于聊城市晟源水利建设发展有限公司山东聊城市彭楼灌区改扩建工程的核准意见》。

聊城市水利局文件聊水许字[2018]11号《聊城市水利局关于山东聊城市彭楼灌区改扩建工程初步设计（北金堤以北段）的批复》。

（二）项目预算和实际投入情况

1、预算分配的依据及因素：

本工程预算由莘县财政局评审中心核定，预算造价157.00万元。县油地协调服务中心聘请聊城崇信工程造价咨询事务所（有限公司）编制了工程招标控制价。项目资金来源为县财政资金。

2、资金来源：

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目资金来源为县级财政补助经费157.00万元。莘县油地协调服务中心为财政资金使用单位。截至评价日，项目资金实际到位140.00万元。

3、项目实际投入情况

项目资金实际投入1,447,099.06 元，已支付资金1,400,000.00元。

资金预算与资金实际支出明细如下：

单位：元

序号	预算申请项目	资金实际支出项目	预算申请金额	资金实际支出金额	资金已支付金额
1	工程款	工程款	1,570,000.00	1,408,989.06	1,366,719.39
2		监理费		31,000.00	20,000.00
3		编制审核费		7,110.00	7,110.00
	合计		1,570,000.00	1,447,099.06	1,400,000.00

（三）项目计划实施内容

1、项目立项时间：莘县油地协调服务中心于2020年8月28日提交《莘县油地协调服务中心关于申请莘县彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程资金的请示》，县政府于2020年8月30日进行批复。

2、项目具体内容：项目建设内容为莘县彭楼灌区改扩建工程

输油气管道防护工程，2 条为钢筋混凝土防护工程长 48 米，3 条为钢筋混凝土盖板防护工程长 77 米。工程地点位于莘县彭楼灌区。施工时间 2020 年 11 月 10 日至 2020 年 12 月 24 日。

3、项目所在区域：莘县辖区内

4、项目计划完成时间：2020 年 12 月 24 日

（四）项目组织管理

1、项目具体实施单位职责：莘县油地协调服务中心是莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程的主管部门，主要负责贯彻执行国家和省市有关油区管理的法律、法规、规章和政策，协调、指导、管理审县油区工作。。

2. 项目具体实施流程：

工程由莘县油地协调服务中心负责实施，聘请聊城崇信工程造价咨询事务所编制了工程招标控制价，通过公开招标的方式发包给山东和道建筑工程有限公司负责具体工程施工，由莘县正信建设工程监理有限公司负责工程监理。组织机构和管理架构清晰。

二、项目绩效目标

根据聊城市发展和改革委员会文件聊发改审[2017]31 号《关于聊城市晟源水利建设发展有限公司山东聊城市彭楼灌区改扩建工程的核准意见》、聊城市水利局文件聊水许字[2018]11 号《聊城市水利局关于山东聊城市彭楼灌区改扩建工程初步设计（北金堤以北段）的批复》等要求，完成输油气管道的防护工程，解决彭楼灌区改扩建工程与输油气管道的交叉问题，为完成彭楼灌区道路工程打下基础。建设管道防护涵、防护盖板 125 米，保证工程验收合格率≥98%，工程按期完成率≥98%，控制工程造价≤1570000 元，间接促进周边村镇经济发展，使输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善，管道安全运

行，群众出行方便快捷，改善生态环境、避免环境事故发生，促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生。提高输油气管道使用寿命≥15年，输油气管道企业满意度≥98%。

三、评价基本情况

（一）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程从项目立项与资金落实、项目的业务管理和 财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金 绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金 使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象为莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程（157万元）的使用绩效；评价范围是莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程资金。评价基准日为 2022 年 11 月 15 日。

本次绩效评价是在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对所有项目资料进行书面评审和现场评价，现场评价涉及资金 140 万元，占项目总数比例 100%, 占资金总额比例为 100%。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出 绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩[2020]3 号）

（2）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）

（3）莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）

（4）中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）

（5）山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4 号）

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》

2. 其他依据

（1）莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程（施工）资料汇编（招标编号：SDGP3715222020020001 93）

（2）莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程投标文件

（3）山东省工程造价咨询合同（LTP-98-007）

（4）莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程招标控制价

（5）莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程工程量清单

（6）建设工程施工合同（DF-2017-0201）

（7）建设工程监理合同（GF-2012-0202）

（8）聊城崇信工程造价咨询事务所（有限公司）聊崇价审字（2021）第 14 号关于莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程

项目结算的审核报告。

以及部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、项目自评报告、数据统计汇总表等，和评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则和评价方法

1. 评价原则

（1）坚持真实、科学、公正的原则；

（2）坚持综合绩效评价的原则；

（3）坚持定量分析与定性分析的原则；

（4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5）坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描 述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全 面了解莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目的实施情况、完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在90～100分（含90分）为优；

综合得分在80～90分（含80分）为良；

综合得分在60～80分（含60分）为中；

综合得分在60分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与 财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致， 则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来 源、证据收集方式等。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标11个，三级指标20个。

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预（2020） 10号）“财政和部门评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%"的要求，结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策18分、项目过程18分、项目产出38分、项目效益26分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附

件二：项目绩效评价得分表）。

（六）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、 完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册税务师、注册会计师、工程造价师、资产评估师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照有关规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的 核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

（1）资料收集：对项目资金使用单位报送的相关资料进行 收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要积极利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进 行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

（2）现场核查：对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查

能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；② 根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单 位数据进行检查和核实。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执 行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

（3）调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过 对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

（4）综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料 为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的 基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用 和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、

数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目绩效评价报告绩 效评价综合得分为93.5分，绩效评价等级为“优”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效讦价得分
项目决策	18	15	项目立项	6	6
			绩效目标	6	5
			资金投入	6	4
项目过程	18	17	组织实施	9	8.5
			资金管理	9	8
项目产出	38	38	产出数量	8	8
			产出质量	10	10
			产出时效	5	5
			产出成本	15	15
项目效益	26	24	实施效益	18	16
			满意度	8	8
合计	100	94		100	93.5

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6	0.06	5	83.33	良
资金投入	6	0.06	4	66.67	中
组织实施	9	0.09	8.5	94.44	优
资金管理	9	0.09	8	88.89	良
产出数量	8	0.08	8	100.00	优
产出质量	10	0.1	10	100.00	优
产出时效	5	0.05	5	100.00	优
产出成本	15	0.15	15	100.00	优
实施效益	18	0.18	16	88.89	良
满意度	8	0.08	8	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、满意度七个指 标评审得分等级为“优”；绩效目标、资金管理、实施效益三个指标评审等级为“良”；资金投入一个指标评审等级为“中”。

五、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行评价。项目决策满分18分，项目过程满分18分，项目产出满分38分，项目效益满分26分，共计100分。

（一）项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行 评

价。项目决策情况满分 18 分，绩效评价得分 15 分。

1、项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。项目立项满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

1.1 立项依据充分性方面：满分 3 分，得分 3 分。

该工程作为聊城市彭楼灌区改扩建工程的增项工程，经县政府主要领导和分管领导批示同意后，由县油地协调服务中心负责实施。项目依据聊城市发展和改革委员会文件聊发改审[2017]31 号《关于聊城市晟源水利建设发展有限公司山东聊城市彭楼灌区改扩建工程的核准意见》、聊城市水利局文件聊水许字[2018]11 号《聊城市水利局关于山东聊城市彭楼灌区改扩建工程初步设计（北金堤以北段）的批复》等有关规定设立项目，项目立项依据充分。

1.2 立项程序规范性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们审核了莘县油地协调服务中心（莘县）提供的批复文件、设计文件、政府采购计划审批单、招投标文件等相关文件资料，决策程序符合相关规定。

2、绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行 评价。绩效目标满分 6 分，绩效评价得分为 5 分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目年度绩效目标为完成输油气管道的防护工程，解决彭楼灌区改扩建工程与输油气管道的交叉问题，为完成彭楼灌区道路工程打下基础。绩效目标与实际工作内容具有相关性。

2.2 绩效指标明确性方面：满分 3 分，得分 2 分。

莘县油地协调服务中心设置了产出指标、效益指标、满意度指标三个一级指标。产出指标下设置数量指标：管道防护涵、防护盖板=125 米；质量指标：工程验收合格率≥98%；时效指标工程按期完成率≥98%；成本指标：控制工程造价不超过预算。效益指标下设置经济效益指标：间接促进周边村镇经济发展；社会效益指标：输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善；生态效益指标：改善生态环境、避免环境事故发生；可持续影响指标：提高输油气管道使用寿命≥15 年。满意度指标下设服务对象满意度≥98%。绩效目标细化并通过清晰、可衡量的指标值予以体现且与项目目标任务数相对应。

产出指标下数量指标仅设置管道防护涵、防护盖板=125 米，质量指标仅设置工程验收合格率≥98%，未对管道等主体材质的材质、厚度等指标进行说明设置。满意度指标设置，满意度对象应包括输油气管道周边居民。扣 1 分。

3、资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分 6 分，绩效评价得分为 4 分。

3.1 预算编制科学性方面：满分 3 分，得分 1 分。

本项目预算资金 157.00 万元，被评价单位未能提供预算资料，原因为预算为莘县财政局评审中心核定，被评价单位未留存具体测算文件。预算核定金额为工程款金额，项目实际支出包含工程款、监理费、编制审核费，与预算编制不完全匹配。扣 2 分。

本项目预算资金实际到位 140 万元，均用于本项目。预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

3.2 资金分配合理性：满分 3 分，得分 3 分。

根据莘县油地协调服务中心提供的相关文件资料检查、核实，项目实际支出包括工程款、监理费、编制审核费，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目实际相适应。

（二）项目过程情况

项目过程情况从组织实施、资金管理两方面进行评价。项目过程情况满分 18 分，绩效评价得分 16.5 分。

4、组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性、档案资料管理三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 8.5 分。

4.1 管理制度健全性方面：满分 3 分，得分 3 分。

通过对莘县油地协调服务中心提交的书面资料进行汇总分析，莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程具有相应的财务和业务管理制度且财务和业务管理制度合法、合规、完整。工程项目严格按照招标程序进行了招投标。管理制度健全性方面符合文件要求。

4.2 制度执行有效性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目按照《基本建设财务管理规定》的要求，对批准的预算建设内容，做好账务设置和账务管理，及时掌握工程进度，按规定向有关部门报送基建财务报表。在资金使用过程中，严把监督审核关，健立健全内部审批制度。对每笔用款申请，在所附资料齐备的情况下，经审核确认后报财政局审批后付款，保证了建设资金的专款专用。任务完成后项目合同书、招投标资料、验收报告、工程结算报告等资料归纳整理齐全并及时归档。

4.3 档案资料管理方面：满分 3 分，得分 2.5 分。

莘县油地协调服务中心（莘县）有专人负责档案管理工作，项目

合同、招投标资料、验收报告、工程结算报告等文件资料专门保存。待项目完成资料齐全后及时归档装订成册。项目完工后未进行竣工财务决算或出具竣工财务决算报告，扣 0.5 分。

5、资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 8 分。

5.1 资金到位率方面：满分 3 分，得分 3 分。

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目实际财政拨款 140 万元，项目支出实际发生时，由莘县财政国库集中收付中心零余额专户直接支付项目工程单位、监理单位，资金及时足额到位。

5.2 预算执行率方面：满分 3，得分 2 分。

工程对输油气管道实施加固防护，其中 2 条为钢筋混凝土防护工程，3 条为钢筋混凝土盖板防护工程。建设管道防护涵、防护盖板 125 米，与预算数量相符。

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目项目实际总投入 1,447,099.06 元。资金实际支付 1,400,000.00 元，其中：监理费 26,170.61 元，编制审核费 7,110.00 元，工程款 1,366,719.39 元。尚未支付工程款 47,099.06 元。实际支付与实际到位资金相符。

项目预算资金 157 万元，实际总投入 144.71 万元，预算执行率 92.17%，预算执行不足扣 1 分。

5.3 资金使用合规性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们对莘县油地协调服务中心提供的书面资料进行了检查、核

实、分析汇总，莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程获财政补助经费157万元，符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定， 资金的拨付有完整的审批程序和手续。项目实际支付140万元，完全符合项目资金批复的用途。

（三）项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面进行评价。项目产出情况满分38分，绩效评价得分38分。

6、产出数量

产出数量为建设管道防护涵、防护盖板长度。绩效目标满分8分，绩效评价得分为8分。

我们对莘县油地协调服务中心提供的工程结算报告进行了检查、核实并实地勘察，管道防护涵、防护盖板建设125.5米，超出预算目标0.5米，完成了预算目标。

7、产出质量

产出质量从工程验收合格率方面进行评价。绩效目标满分10分，绩效评价得分为10分。

工程完工后，莘县油地协调服务中心组织管道科、安全监管科，以及施工单位山东和道建设有限公司，监理单位莘县正信监理有限公司的有关技术人员，对莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程进行了竣工验收。对混凝土盖板按照、混凝土浇筑、土方回填、竣工清理等分项工程的施工质量进行了评定。经过现场踏勘、查阅资料、实际丈量，该工程已按设计要求完成工程建设项目，资料齐全，工程质量达到设计要求，评定为合格工程，交付使用。工程质量达到合格标准。

8、产出时效

产出时效从工程按期完成率方面进行评价。绩效目标满分 5 分，绩效评价得分为 5 分。

项目计划起止时间：2020 年 11 月 10 日至 2020 年 12 月 24 日。工程于 2020 年 11 月 10 日开工，2020 年 12 月 24 日按期完工，工期总日历天 45 天，工程按期完成率 100%。

9、产出成本

产出成本从预算节余、成本节约措施两个方面进行评价。绩效目标满分 15 分，绩效评价得分为 15 分。

9.1 预算节余方面：满分 5 分，得分 5 分。

莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目预算 157 万元，项目实际支出 144.71 万元（含未支付工程质保金和工程尾款），预算结余 12.29 万元，节省了财政资金。

9.2 成本节约措施方面：满分 10 分，得分 10 分。

工程项目严格按照工程基本建设程序组织实施。项目批复后，项目单位聘请聊城崇信工程造价咨询事务所（有限公司）编制项目招标控制价，招标控制价为 1,562,457.57 元。2020 年 10 月 30 日在莘县政府采购交易平台进行公开招标，中标单位为山东和道建筑工程有限公司，中标金额 151.351533 万元，低于预算价格和招标控制价。工程完工后聊城崇信工程造价咨询事务所（有限公司）对工程项目结算进行审核，出具了聊崇价审字（2021）第 14 号关于莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目结算的审核报告，最终工程结算金额 1,408,989.06 元，低于中标金额，节约了财政资金。

莘县单位自行采购备案表显示，山东省莘县政府采购中心批准的监理费采购金额为4.6万元，监理费实际支出3.1万元，节约了财政资金。

（四）项目效益情况

项目效益情况从实施效益、满意度两个方面进行评价。项目效益情况满分26分，绩效评价得分26分。

10、实施效益

实施效益从社会效益、经济效益、生态效益三个方面进行评价。绩效目标满分18分，绩效评价得分为16分。

10.1经济效益方面：满分6分，得分4分。

彭楼灌区道路拓宽改造完成、输油气管道实施加固防护后，可提高输油气管道使用寿命15年以上，具有经济效益。但绩效目标指标间接促进周边村镇经济发展，效果不明显，扣2分。

10.2社会效益方面：满分6分，得分6分。

彭楼灌区道路拓宽改造完成、输油气管道实施加固防护后，形成设施完善的道路骨架，方便群众出行，拉动经济发展，该工程可以避免过往车辆对管道碾压，进一步保护输油气管道的安全，确保平稳安全运行，具有显著的社会效益。

10.3生态效益方面：满分6分，得分6分。

彭楼灌区道路拓宽改造完成、输油气管道实施加固防护后，可避免环境事故发生，有利于生态环境保护。施工过程中未对环境造成破坏。

11、满意度

满意度绩效目标满分8分，绩效评价得分为8分。

本次设计调查问卷，共计发出调查问卷100份，收回80份，收回问卷中满意度达到100%。从调查问卷统计结果分析来看，彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目总体执行效果较好，社会公众或服务对象满意度100%,与绩效目标相符。

六、项目存在的主要问题

1、预算管理方面

本项目预算资金157.00万元，被评价单位未能提供预算资料，原因为预算为莘县财政局评审中心核定，被评价单位未留存具体测算文件。预算核定金额为工程款金额，项目实际支出包含工程款、监理费、编制审核费，与预算编制不完全匹配。

2、绩效目标指标设置方面有待加强

项目绩效目标指标设置需进一步细化。产出指标的数量指标，仅设置管道防护涵、防护盖板=125米，未对管道的材质、厚度等其他指标进行设置。满意度指标设置，满意度对象应包括输油气管道周边居民。

3、油气管道安全管理组织职能需进一步明确。管道保护需要多个部门联动，针对管道安全问题，涉及的部门也不一样，因此需要进一步明确各部门具体职能，以达到高效管理的目的。

七、有关建议

1、加强项目预算管理。加强预算资金测算，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。预算资料应保管得当，如果预算为上级单位核定，应索要备份留存。

2、加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量

化、明确。

3、进一步完善项目管理，根据输油气管道防护的特点，加强后期养护，对项目后期持续进行监控，确保提高输油气管道使用寿命15年以上，确保财政资金效益最大化。

4、被评价单位应加强对油气管道的保护，克服地方保护主义，对打孔盗油等违法犯罪行为采取高压态势；其次要建立管道保护的绩效评估和问责机制，促进管道保护职能的常态化。管道企业要加大管道安全知识的宣传， 并坚决履行告知义务；保持与政府工作部门信息交流的通畅，同时也要处理好与公路、铁路、水利等部门的关系；特别要注重与管道沿线居民的关系处理和信息沟通。

八、其他需要说明的问题

1. 项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁 财绩［202013号）、《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10号）的规定进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项 目评价的可靠性基于项目单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

2. 由于该项目取得的资料有一定的局限性且数据庞大，抽取的样本中相对于整体数据有一定的偏差。

3. 由于时间关系，评价主要是依据财政资金使用单位提供的书面

资料和有关信息进行，其准确性受到财政资金使用单位所提供信息的真实性和完整性的制约。

附件：

附件一：满意度调查问卷

附件二：项目绩效评价得分表

山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 16 日

满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！我们现在正进行一项关于彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目的绩效评价，目的是为了更好地了解工程项目的成果与效益，为改进相关工作提供参考。我们通过随机抽样找到了您，希望您能认真参与这项活动。

本次调查完全是匿名的，我们将遵守有关统计法规，对问卷进行严格保密，调查结果只以统计的形式呈现，不会出现任何您的个人信息，不会用于研究以外的任何用途。您在填写问卷时请不要与其他任何人讨论，因为我们要了解的是您自己的意见。您的回答也不涉及是非对错，请按照你的实际情况、实际感受回答每个问题即可。

对于您的合作与支持，我们表示衷心的感谢。

1. 您的身份是_____

a 输油企业　　b 输油管道周边居民

c. 其他_____

2. 您对彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目是否满意

a 满意　　b 不满意

3. 彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目施工是否影响您生活？

a 影响　　b 无影响

4. 您觉得彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目是否促进周边村镇经济发展？

a 促进　　b 无影响

5. 您觉得彭楼灌区改扩建工程部分输油气管道防护工程项目对保护油气管道安全、改善交通、改善生态环境是否有积极影响

A 有积极影响　　b 无影响

6. 您还有哪些意见和建议？

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	14	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	4	绩效目标合理性	3	2	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索

			资金投入	6	4	预算编制科学性	3	1	①预算编制是否经过科学论证：②预算内容与项目内容是否匹甑：⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制：④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）：预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）：预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分：②资金分甑额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）：资金分配额度合理，与项目单位实际相话应（1.5分）	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证分析
过程	18	15	组织实施	9	8	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度：②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1.5分）：财务和业务管理制度合法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	3	2	①是否迺守相关法律法规和相关管理规定：②项目合同书、验收报告、技术签定等资料是否弁全并及时归档：⑤项目实施的人员条件、场地设备、信息支標等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）：项目合同书、歧收报告、技术签定等资料弁全并及时归档（1分）：项目实施的人员条件、场地设备、信息支撰等落实到位	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准：管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分），	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	案卷研究、实地核查

			资金管理	9	7	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	2	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定：② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	38	38	产出数里	8	8	管道防护涵、防护盖板建设长度	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数:一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数:项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析

			产出质量	10	10	工程验收合格率	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	15	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	10		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	24	实施效益	18	16	经济效益	6	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	91		100	91		100	91				

陈固洪

陈固洪

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	6	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索

			资金投入	6	5	预算编制科学性	3	2	①预算编制是否经过科学论证：②预算 内容与项目内容是否匹 甑：⑤预算额度 删算依据是否充分，是否按照标准编 制：④预算确定的项目投资额或资金里 是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项 目内容匹酣（1分）：预算额度测算 依据充分，按照标准编制（1分）；预 算确定的项目投资额或资金里与工作任 务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等 文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析
过程	18	15	组织实施	9	8	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度：②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	3	2	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定：②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支标 等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）：项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全并及时归档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实地核查

			资金管理	9	7	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	2	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	38	38	产出数里	8	8	管道防护涵、防护盖板建设长度	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析

			产出质量	10	10	工程验收合格率	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	15	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	10		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	24	实施效益	18	16	经济效益	6	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	94		100	94		100	94				

兰晓廷

兰晓廷

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	6	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索

			资金投入	6	5	预算编制科学性	3	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金分甑额度是否合理．与项目单位或地方实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理．与项目单位实际相话应（1.5分）	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证分析
过程	18	16.5	组织实施	9	8.5	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1.5分）；财务和业务管理制度合法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术签定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目实施的人员条件、场地设备、信息支標等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；项目合同书、歧收报告、技术签定等资料弁全并及时归档（1分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撐等落实到位	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	2.5	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分）．	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	案卷研究、实地核查

			资金管理	9	8	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定（1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	38	38	产出数里	8	8	管道防护涵、防护盖板建设长度	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析

			产出质量	10	10	工程验收合格率	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	15	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	10		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	24	实施效益	18	16	经济效益	6	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	95.5		100	95.5		100	95.5				

姜佳胜

姜佳胜

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	18	15	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索

			资金投入	6	5	预算编制科学性	3	2	①预算编制是否经过科学论证：②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查
						资金分配合理性	3	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金分甑额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应（1.5分）	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证分析
过程	18	16.5	组织实施	9	8.5	管理制度健全性	3	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1.5分）；财务和业务管理制度合法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	3	3	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定：②项目合同书、验收报告、技术签定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目实施的人员条件、场地设备、信息支標等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；项目合同书、歧收报告、技术签定等资料弁全并及时归档（1分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支择等落实到位	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	2.5	指对申请人提交的资料及评审过程中的相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分），	国家、省级、市级相关档案管理制度及文件	案卷研究、实地核查

			资金管理	9	7	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析
						预算执行率	3	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金:一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定： ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续：⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途：④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	38	38	产出数里	8	8	管道防护涵、防护盖板建设长度	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析

			产出质量	10	10	工程验收合格率	10	10	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出时效	5	5	工程按期完工率	5	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	15	预算结余	5	5	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	10		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	26	24	实施效益	18	16	经济效益	6	4	间接促进周边村镇经济发展，提高输油气管道使用寿命	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	输油气管道得到保护、交通条件得到明显改善	管道安全运行，群众出行方便快捷	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	改善生态环境、避免环境事故发生	促进水土保持，杜绝输油气管道事故发生	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
			满意度	8	8	满意度	8	8	确保服务对象，如输油企业和周边居民满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	93.5		100	93.5		100	93.5				

荣清

资产评估师职业资格证书

登 记 卡

（评估机构人员）



姓名：陈固洪

性别：男

登记编号：37200158

单位名称：鸿安土地房地产资产评估（山东）有限公司

初次执业登记日期：2020-07-06

年检信息：通过（2022-03-25）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

打印日期：2022-04-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn



个人会员号
(Membership Number)

No. 37000236

姓　名：兰晓廷
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：19[illegible]
(Date of Birth)

身份证号：[illegible]
(ID Number)

资格证书编号：[illegible]
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2018[illegible]
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2021-05-18	37000630	鸿安税务师事务所（山东）有限公司	



姓　　名：姜佳胜

身份证号码：370102651220299

性　　别：男

专　　业：安装工程

聘用单位：鸿安工程造价咨询（山东）有限公司

证书编号：建[造]1421370000425O

初始注册日期：2021 年 04 月 23 日

颁发机关盖章：

发证日期：2021 年 04 月 23 日



持证人签名：
Signature of the Bearer

姜佳胜

姓名：
Full Name 姜佳胜
性别：
Sex 男
出生年月：
Date of Birth 1965.12
专业类别：
Professional Type 安装
批准日期：
Approval Date ~~2001年10月14~~

签发单位盖章：
Issued by

签发日期：2002 年 1 月 14 日
Issued on

姓　　名 姜佳胜
性　　别 男
出生年月 65年12月
工作单位 [illegible]
现从事专业 电气
原专业技术职务(职称) 工程师
现评审资格 高级工程师

评审组织(章)

评审时间：
98年 11月 1日



(Membership Number)

No. 330011231

姓　名：荣清
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1965年03月01日
(Date of Birth)

身份证号：429004196503011350
(ID Number)

资格证书编号：31120191133001123
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2020年09月21日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2013-11-08	33000173	浙江合益税务师事务所有限公司	
2021-01-11	37000639	鸿安税务师事务所有限公司	

统一社会信用代码

91370102MA3N4PLW9L

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东国冠财税服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人　王炳

经营范围　会计服务；税务服务；审计服务；资产评估；经济贸易咨询；工程技术咨询；工程造价咨询；环保技术咨询；工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 05 月 15 日

住　　所　山东省济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际2号楼1808室

登记机关　济南市历下区行政审批服务局

2022 年 10 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021年度群众体育赛事项目绩效评价报告

被评价单位：莘县体育运动和全民健身指导服务中心

委托评价单位：莘县财政局

绩效评价机构：山东东岳项目管理有限公司

2022年11月

项目名称：2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--2021 年度群众体育赛事项目绩效评价

项目编号：鲁东绩字［2022］728 号

编写单位：山东东岳项目管理有限公司

评价小组人员：

陈兴贤　　高级工程师　　咨询工程师

张红丽　　高级工程师　　咨询工程师

陈伟　　工　程　师　　咨询工程师

日　期：2022 年 11 月

目　　录

摘要 3
一、 概况 3
二、评价基本情况 3
三、评价结论 3
四、问题和建议 4
五、评价结果应用 5
第 1 章 项目支出基本情况 7
1.1 概况 7
1.1.1 项目单位基本情况 7
1.1.2 项目背景及立项依据 7
1.1.3 项目实施概况 8
1.1.4 项目投入和使用情况 9
1.2 重点项目年初绩效目标 9
第 2 章 绩效评价工作开展情况 11
2.1 绩效评价目的和对象 11
2.1.1 评价目的 11
2.1.2 评价对象 11
2.2 绩效评价框架设计 12
2.2.1 绩效评价原则 12
2.2.2 主要评价依据 12
2.2.3 建立评价指标体系 14
2.2.4 绩效评价方法 15
2.2.5 绩效评价数据分析方法 16
2.2.6 评价结论产生办法 17
2.3 绩效评价工作过程 19
2.3.1 绩效评价前期准备 19
2.3.2 绩效评价现场工作 19
2.3.3 绩效评价分析 20
2.3.4 绩效评价报告编制 21
2.3.5 本次绩效评价的局限性 21
第 3 章 综合评价结论及绩效分析 23
3.1 综合评价结论 23

3.2 绩效评价综合分析 24
第 4 章 存在的问题、建议 31
4.1 项目存在问题 31
4.2 改进举措和建议 31
附件 1：绩效评价打分表 32
附件 2：满意度调查 36

摘要：

一、概况

莘县体育运动和全民健身指导服务中心2021年度群众体育赛事项目，属于政府性基金预算项目。全年预算金额360000元，按照工作计划，共完成了县级群众体育赛事11项，支付资金243096.26 元；参加市级体育赛事14项，支付资金111721元；完成社会体育指导员培训300余人次，支付资金5182.2元，合计共执行预算359999.46元。

二、评价基本情况

为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。山东东岳项目管理有限公司结合项目工作的实际情况制定了《绩效评价方案》、组成了评价工作组。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的有关要求，对2021年度群众体育赛事项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。

三、评价结论

（一）绩效评价标准

绩效评价总分值100分，评价总得分在90分以上为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（二）评价结果

本项目的综合评价结果为91分，项目评价等级为优。（详细评价结果见附件1）

评价准则	权重	评价得分
决策	20	18
过程	30	27
产出	30	30
效益	20	16
综合得分	100	91

四、问题和建议

（一）存在的问题

1、存在项目决策阶段，效益绩效指标设置不明确，效益指标值未量化的问题。

2、存在项目单位对项目绩效自评工作不规范，自评成果内容不完善，未按照规定开展自评分析。

3、项目宣传力度以及影响力有待提升，赛事参与度有待提高。

（二）改进举措和建议

1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

2、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件开展规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

3、将来开展群众体育赛事活动前，建议多利用新媒体等传播手段，加大前期宣传工作，提升群众参与度，增强影响力。大力营造全民参与的浓厚氛围,让更多人享受体育赛事带来的激情和欢乐,促进人人运动、人人健康。

五、评价结果应用

建议加强财政支出绩效评价结果的应用。开展财政支出绩效评价工作的最终目的，一是通过运用财政支出绩效评价结果，发现评价对象在财政资金管理和使用过程中存在的不足，制定解决措施和方案，提高部门管理水平；二是由财政部门根据绩效评价结果，与部门预算的编制相结合。要重视财政支出绩效评价结果的应用，将绩效评价结果落到实处。

山东东岳项目管理有限公司

鲁东绩字［2022］728号

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目

--2021年度群众体育赛事项目绩效评价报告

为做好莘县财政局安排的预算绩效管理服务项目工作，根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知 （鲁财预〔2011〕67号）、《中共聊城市委聊城市人民政府关于印了<聊城市全面推进预算绩效管理的方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）等文件的有关要求，受莘县财政局委托，我公司成立绩效评价工作组，于2022年11月14日至2022年11月25日对莘县体育运动和全民健身指导服务中心2021年度群众体育赛事项目开展了绩效评价。

现将有关情况报告如下：

第 1 章 项目支出基本情况

1.1 概况

1.1.1 项目单位基本情况

莘县体育运动和全民健身指导服务中心主要职能：（一）按照上级体育发展战略，负责指导全县体育工作、配合推动体育体制改革，参与配合编制体育事业发展中长期规划。（二）组织实施体育事业的发展、推行全民健身计划，建立和完善全民健身公共服务体系，指导全县体育基础设施的建设与管理工作。（三）实施《国家体育锻炼标准》，开展国民体质监测工作，指导协调青少年竞技体育的发展，合理设置和布局全县竞技运动项目、发展体育产业，拓展体育市场，（四）指导并开展群众性体育运动，组织实施县级全民健身运动，组织参加各级的体育竞赛和综合性运动会，完成上级下达的比赛任务，（五）指导全县高危体育经营活动、负责全县体育社团的业务管理、体育彩票管理，指导全县体育社团日常工作，协助体育社团、体育俱乐部进行各项比赛活动。（六）承办县委、县政府交办的其他事项。

1.1.2 项目背景及立项依据

1、项目背景

为贯彻落实《全民健身条例》《全民健身实施计划》，以提高全民身体素质和生活质量，开展 2021 年度群众体育赛事项目，属于政府性基金预

算项目。

2、项目立项依据

（1）中华人民共和国国务院令（第560号）《全民健身条例》；

（2）国务院关于印发《全民健身计划2021-2025》的通知（国发[2011]11号）

（3）莘县人民办公室《关于印发莘县全民健身实施计划(2021-2025)》的通知

（4）中共莘县县委办公室莘县人民政府办公室关于印发《莘县第十届全民健身运动会实施方案》的通知

1.1.3 项目实施概况

根据《绩效目标申报表》等材料，

为深入贯彻《全民健身条例》，根据县政府工作报告要求，群众体育赛事项目全年申报预算金额360000元，按照实施方案和工作计划，县级全民健身运动会自 4月份启动，全年举办开幕式和趣味运动会、象棋比赛、足球比赛、篮球比赛、羽毛球比赛、中年篮球赛、乒乓球比赛、广场舞比赛、武术比赛、中小学篮球、足球比赛、建党100周年广场舞展演共计11项比赛，开展全民健身日、全民健身月活动，完成社会体育指导员培训300余人次，参加市级气排球比赛、健步走比赛、武术比赛、健身气功比赛、健身舞比赛、围棋比赛、乒乓球比赛、羽毛球比赛、龙舟比赛、市篮球比赛、市足球比赛、省场地高尔夫比赛、市象棋比赛、市游泳比赛，共计14项。共完成了县级群众体育赛事11项，支付资金243096.26 元；参加市

级体育赛事14项，支付资金111721元；完成社会体育指导员培训300余人次，支付资金5182.2元，合计共执行预算359999.46元。

1.1.4 项目投入和使用情况

单位：元

序号	指标文号	项目支出预算数	预算支出数
1	莘财预指[2021]4号	360000	359999.46
	合计	360000	359999.46

1.2 重点项目年初绩效目标

年初制定的绩效目标：

1、实施内容及成效：贯彻落实《全民健身条例》《全民健身实施计划》，以提高全民身体素质和生活质量为目标，组织引导广大人民群众广泛参与丰富多彩的体育健身活动，加快全民健身社会化、生活化和科学化普及推广全民健身实施计划，满足群众日益增长的健身需求。举办以全民健身运动会为主的群众体育赛事活动，组队参加省、市全民健身运动会；开展全民健身志愿服务活动，培训社会体育指导员及其他群众性体育项目，夯实群众体育组织基础。

2、绩效指标：

产出指标	数量指标	1、参加省市级比赛及开展县级全民运动会≥15项。2、参赛人数≥5000人。3、社会体育指导员培训人次≥100人。4、培训次数≥3。

	质量指标	培训人员参与度、合格率、赛事完成率达到 100%.
	时效指标	各项活动开展完成及时。
	成本指标	不超过预算金额。
效益指标	生态效益指标	绿色赛事。
	社会效益指标	提高人民生活幸福指数，提高人民身体素质。
	可持续影响指标	提高人民体质，进一步推广体育项目
满意度指标	满意度指标	参赛运动员满意度 100%，观众满意度 100%.

第 2 章 绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的和对象

2.1.1 评价目的

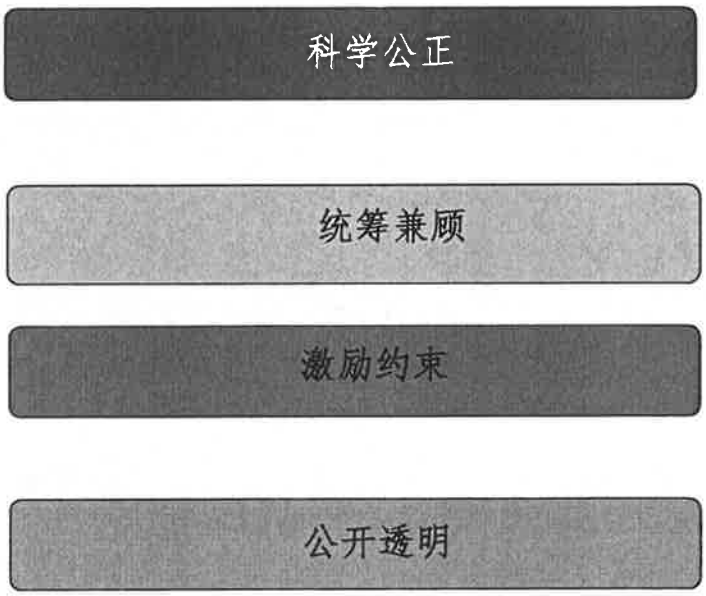
为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局全面覆盖推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。评价小组根据国家、省市级相关文件对群众体育赛事项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。通过对重点项目开展评价，有助于督促部门开展深入的项目绩效自评和总结，复核项目决策是否符合有关文件要求，项目管理是否到位，资金使用和管理是否科学合法，项目经济效益、环境效益、可持续影响是否明显，群众是否满意。其主要目的：一是，考核项目实施目标的完成情况，强化项目实施单位使用财政资金的责任，促进提高财务管理水平，确保财政资金的管理规范、使用安全、公平高效，为下年度预算提供参考；二是，考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对相关政策文件实施的贡献，为将来决策提供依据。

2.1.2 评价对象

莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价，把 2021 年度群众体育赛事项目作为本次绩效评价的对象。项目预算金额 36 万元。

2.2 绩效评价框架设计

2.2.1 绩效评价原则



绩效评价应当遵循以下基本原则：

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 主要评价依据

1、《中华人民共和国预算法》(2018 年修正）；

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、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416 号)；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）

5、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20 号）；

6、《山东省财政厅关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩[2018]7 号）；

7、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2 号）；

8、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2 号）；

9、《聊城市市级预算绩效运行监控管理办法（试行）》(聊财办[2017]15 号）；

11、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目（服务）竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）；

12、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目工作方案(标段：C)》;

13、项目立项文件、资金到位文件、款项支付记录、管理制度、绩效目标申报表、县级预算项目支出绩效自评表;

14、《财政预算绩效评价工作底稿》；

2.2.3 建立评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”，参考年初制定的绩效目标设定情况，结合本项目特点，运用定量定性原则，对于不适于本项目的评价项进行个别修改，确定了绩效评价一级指标、二级指标、三级指标。

绩效评价按照三级指标评价体系：一级指标包括：决策、过程、产出、效益。二级指标包括：项目目标、决策过程、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益、满意度达标率。三级指标包括：绩效目标细化、明确程度、绩效目标量化程度、决策依据、决策程序、预算编制科学性、资金分配合理性、资金执行率、到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、档案资料完备、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、生态效益、社会效益、可持续影响、群众满意度。

指标体系结构图

一级指标	二级指标	三级指标
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度
		绩效目标量化程度
	决策过程	决策依据
		决策程序
	资金投入	预算编制科学性
		资金分配合理性
过程	资金落实	资金执行率
		到位时效
	资金管理	资金使用
		财务管理
	组织实施	组织机构

		管理制度
		档案资料完备
产出	项目产出	产出数量
		产出质量
		产出时效
		产出成本
效益	项目效益	生态效益
		社会效益
		可持续影响
	满意度达标率	群众满意度

2.2.4 绩效评价方法

评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。根据项目的具体情况，本次绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析研究。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对实施单位进行访谈，同时对相关人员进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通

过收集项目的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果形成汇总表，以各地区评分值的平均值作为指标完成情况进行评分，分析项目绩效目标实现程度。

（4）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的成果运用情况，评价项目的绩效目标实现程度。项目小组将前往具体实施地，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

2.2.5 绩效评价数据分析方法

（1）指标计算方法

评价采用比率法对指标进行计算，先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将该项比率和对应指标满分值相乘，取整后得出指标评分值。

（2）权重确定方法

评价指标的权重量化参考《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，同时采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（3）标准值的确定方法

本次评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据或经验数据确定标准值。

最终确定评分项与分值，具体情况如下表。

一级指	二级指标	三级指标	标准分值	总分	权重

标					
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	20	20%
		绩效目标量化程度	3		
	决策过程	决策依据	3		
		决策程序	3		
	资金投入	预算编制科学性	4		
		资金分配合理性	4		
过程	资金落实	资金执行率	4	30	30%
		到位时效	4		
	资金管理	资金使用	4		
		财务管理	4		
	组织实施	组织机构	2		
		管理制度	10		
		档案资料完备	2		
产出	项目产出	产出数量	8	30	30%
		产出质量	8		
		产出时效	8		
		产出成本	6		
效益	项目效益	生态效益	5	20	20%
		社会效益	5		
		可持续影响	5		
	满意度达标率	群众满意度	5		

2.2.6 评价结论产生办法

通过以上评价方法和数据分析，根据项目各指标执行和完成情况，结合评价小组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成评价打分结果。依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10 号），评价结果级别类型分为如下等级：

总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

2.3 绩效评价工作过程

2.3.1 绩效评价前期准备

1、成立评价小组。

为完成莘县财政局委托开展的重点项目绩效评价任务，山东东岳项目管理有限公司组成以投资咨询部为主体，并吸收公司内咨询评估专家共同组成评价工作小组。

2、制定绩效评价方案

根据《竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）要求，评价小组结合评价工作的实际情况制定了《绩效评价方案》，明确了评价目的、对象、范围、内容、依据、初步指标体系、评价方法、资料收集清单、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

3、初步设定指标体系

评价小组查阅项目的相关初步材料，根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求，初步拟定绩效评价框架体系。

2.3.2 绩效评价现场工作

1、资料和数据收集

根据《实施方案》资料收集清单，采取实地察看、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息。

2、座谈

评价小组到被评价单位开展评价座谈工作，听取项目开展情况、资金支付情况、财务管理情况，同时了解项目完成情况和实施效果。

3、现场核验

评价小组对业务、财务资料进行核验和抽查，形成项目《财政预算绩效评价工作底稿》。

4、满意度调查

评价小组采取电话访问的形式，进行调研。由于难以对赛事当时的观众开展调查活动，本次调查主要针对赛事参加人员进行电话访问形式开展调查。统计形成《满意度调查问卷统计表》详见附件2。

2.3.3 绩效评价分析

1、资料分类分析

根据“框架设计阶段”准备有关资料和方案，评价小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，对收集的证据、数据进行整理和统计。

2、项目决策、过程、产出、效益分析

对“群众体育赛事项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析，开展定性定量分析。

3、确定评价指标体系

评价小组汇总前期收集的资料，完善绩效评价指标体系。

4、组织绩效评价会议

根据绩效评价指标体系，对照绩效指标完成情况进项打分，对评价过

程中发现的问题进行汇总并提出建议。计算总分，形成评价结论，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

2.3.4 绩效评价报告编制

1、撰写报告初稿

撰写“群众体育赛事项目”绩效评价报告初稿。

2、反馈与修改

将报告初稿报送莘县财政局，并实施单位进行沟通，根据反馈意见由评价小组讨论并完善报告。

3、报告提交

对项目绩效评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向委托方汇报。

2.3.5 本次绩效评价的局限性

1、本次绩效评价根据被评价单位所报送材料为依据，项目单位对资料的准确性和完整性负责。从目前实际实施的情况看，部门报送的评价资料质量（即真实性、准确性和完整性）参差不齐，本次评价项目数据涉及范围较广、数据多。同时，绩效评价小组主要搜集项目资金的申报材料、实施材料等相关的数据，无法一一核实其真实准确性。因此可能对结果的准确性产生一定的影响。

2、对于绩效评价指标框架中的部分定性指标，无法根据量化的数据评价并得出分数，评议结果主要依据评价人员的职业判断。

第 3 章 综合评价结论及绩效分析

3.1 综合评价结论

一、评分情况

本项目从决策、过程、产出、效益四个方面及细化指标项进行综合评价分析，综合评价结果为 91.0 分。决策评价得分为 18 分；过程评价得分为 27 分；产出评价得分为 30 分；效益评价得分为 16 分。详细附加情况见附件 1：《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--群众体育赛事项目绩效评价指标评分表》

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分	总得分
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	2	18
		绩效目标量化程度	3	2	
	决策过程	决策依据	3	3	
		决策程序	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	4	
		资金分配合理性	4	4	
过程	资金落实	资金执行率	4	4	27
		到位时效	4	4	
	资金管理	资金使用	4	4	
		财务管理	4	4	
	组织实施	组织机构	2	2	
		管理制度	10	7	
		档案资料完备	2	2	
产出	项目产出	产出数量	8	8	30

		产出质量	8	8	
		产出时效	8	8	
		产出成本	6	6	
效益	项目效益	生态效益	5	5	16
		社会效益	5	3	
		可持续影响	5	3	
	满意度达标率	群众满意度	5	5	
合计			100	91	91

二、评价结论

依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）,项目评价结果等级为“优”。

3.2 绩效评价综合分析

一、决策评价，权重分值20分，评价得分18分。主要从项目目标、决策过程、资金投入三个方面进行评价。

（一）项目目标（标准分6分，评价得分4分）

1、绩效目标细化、明确程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项目产出指标，效益指标如：生态效益指标、社会效益指标、可持续影响指标，设置效益指标的“指标值”为“优”，不符合项目绩效评价指标体系评价标准“项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确”的要求，效益绩效指标不细化、不明确。根据评分标准，扣1分。

2、绩效目标量化程度（标准分 3 分，评价得分 2 分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，设置效益指标的“指标值”为“优”，与效益指标内容不相符，未量化明确，不利于项目完成后自评工作。根据评分标准，扣 1 分。

（二）决策过程（标准分 6 分，评价得分 6 分）

1、决策依据（标准分 3 分，评价得分 3 分）

绩效指标评价分析：项目开展符合中华人民共和国国务院令（第 560 号）《全民健身条例》、国务院关于印发《全民健身计划 2021-2025》的通知（国发[2011]11 号）、莘县人民办公室《关于印发莘县全民健身实施计划（2021-2025）》的通知等文件要求，且部门制定年度工作计划并细化工作任务。根据评分标准，决策依据指标不扣分。

2、决策程序（标准分 3 分，评价得分 3 分）

项目经县财政局批准开展，拨付资金。项目符合上级文件要求，符合相关管理办法。根据评分标准，决策程序指标不扣分。

（三）资金投入（标准分 8 分，评价得分 8 分）

1、预算编制科学性（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析：预算编制科学性主要从项目“预算编制经过科学论证”、“预算内容与项目内容匹配程度”“标准明确合理性”“预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配”四项指标进行评价，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况 。根据《绩效目标申报表》和自评报告，项目预算编制经过论证，实际执行金额与预算偏差不大。根据评分标准，预算编制科学性指标不扣分。

2、资金分配合理性（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析：资金分配合理性主要从项目“预算资金分配依据充分”“资金分配额度合理”两项指标进行评价。本项目预算资金测算主要依据赛事项目所需采购物品及费用进行测算，不会出现较大偏差，分配较合理。根据评分标准，资金分配合理性指标不扣分。

二、过程评价，权重分值 30 分，评价得分 27 分。主要从资金落实、资金管理、组织实施三方面进行评价。

（一）资金落实（标准分 8 分，评价得分 8 分）

1、资金执行率（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:执行率 =实际支付到位资金 35.999946 万元/计划资金 36 万元×100%≈100%，不扣分。

2、到位时效（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:到位时效主要从“费用及时发放到位”、“未及时到位的是否造成不良后果”指标进行评价。经查阅，资金根据项目单位申请及时到位。根据评分标准，到位时效指标不扣分。

（二）资金管理（标准分 8 分，评价得分 8 分）

1、资金使用（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:资金使用评价主要从“是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况”进行评价。评价小组按类别抽查了项目收入、支出凭证等相关资料，未发现违反财务管理规定的情况。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、财务管理（标准分 4 分，评价得分 4 分）

绩效指标评价分析:财务管理评价主要从“财务管理制度健全性”、“执行情况”方面开展评价。评价小组通过查阅被评价单位提供的“财务管理内部控制制度”等材料，未发现不规范的情况。

（三）组织实施（标准分 14 分，评价得分 11 分）

1、组织机构（标准分 2 分，评价得分 2 分）

莘县体育运动和全民健身指导服务中心管理机构完善，分工明确。

2、管理制度（标准分 10 分，评价得分 7 分）

管理制度评价包括：管理制度健全性、管理制度执行两个方面。

（1）管理制度健全性（标准分 2 分，评价得分 2 分）

群众体育赛事项目根据莘县人民办公室《关于印发莘县全民健身实施计划（2021-2025）》的通知、中共莘县县委办公室莘县人民政府办公室关于印发《莘县第十届全民健身运动会实施方案》的通知开展，实施方案明确，管理制度健全。

（2）管理制度执行（标准分 8 分，评价得分 5 分）

项目管理机构完善，分工明确。项目管理制度、方案等较健全。开展了绩效自评工作，未对项目决策阶段绩效目标制定可行性、决策程序合规性和实施过程、组织管理等项目环节开展自评工作，扣 2 分；存在《自评表》与《绩效目标申报表》指标内容,不一致的情况，扣 1 分。

3、档案资料（标准分 2 分，评价得分 2 分）

评价过程中未发现项目单位有关本项目资料缺失情况，根据评分标准，本项指标不扣分。

三、产出评价，权重分值 30 分，评价得分 30 分。主要从产

出数量、质量、时效及成本四个方面进行评价。

1、产出数量指标分析：根据《绩效目标申报表》，本项目数量指标为：1、参加省市级比赛及开展县级全民运动会≥15 项。2、参赛人数≥5000 人。3、社会体育指导员培训 300 余人次≥100 人。4、培训次数≥3。根据提供的材料，参加市县级比赛数量、参赛人数、培训人数和次数均达到了《绩效目标申报表》指标值。

2、产出质量指标分析：根据《绩效目标申报表》，本项目质量指标为：培训人员参与度、合格率、赛事完成率达到 100%.根据项目完成情况，对照绩效目标申报表，已完成目标。

3、产出时效：根据《绩效目标申报表》，本项目时效指标为：各项活动开展完成及时。根据项目完成资料，已开展项目达到产出时效目标。

4、产出成本指标分析：共完成了县级群众体育赛事 11 项，支付资金 243096.26 元；参加市级体育赛事 14 项，支付资金 111721 元；完成社会体育指导员培训 300 余人次，支付资金 5182.2 元，合计共执行预算 359999.46 元，未超出预算。

四、效益评价，权重分值 20 分，评价得分 16 分。主要从生态效益、社会效益、可持续影响及社会公众满意度四个方面进行评价。

1、生态效益（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析：根据群众体育赛事项目材料，办赛遵循着低碳环保的原则，从赛事设置到物品循环利用，都呼应绿色赛事的目标。赛事主办方通过积极鼓励参赛人员选择低碳环保的出行方式，积极提升群众体育

赛事的生态效益。根据现有资料和相关新闻报道，未发现本项目的开展对生态环境造成不良影响。

2、社会效益（标准分 5 分，评价得分 3 分）

绩效指标评价分析:群众体育赛事项目群众性和竞技性相结合,坚持全民健身与全民健康深度融合,赛事活动突出全民参与,覆盖各个年龄阶段,让更多市民都有机会参与。群众性体育赛事面向老年群体、面向青少年和幼儿群体。一系列的赛事活动,能够满足各年龄段人群的健身需求,大力营造全民参与的浓厚氛围,让更多人享受体育赛事带来的激情和欢乐,促进人人运动、人人健康。项目部分满足了群众健身竞技比赛需求，产生了有利的的社会效益。但也存在着赛事参与度不高，宣传以及影响力不足的问题，本项得 3 分。

3、可持续影响（标准分 5 分，评价得分 3 分）

可持续影响：从长期来看，项目实施对提高全民身体素质和生活质量有所帮助，还需进一步提升赛事影响力和全民参与度。从短期来看，组织引导广大人民群众广泛参与丰富多彩的体育健身活动，加快全民健身社会化、生活化和科学化有助于推广全民健身计划实施，满足群众日益增长的健身需求，成果明显。广大运动员、裁判员等所有参赛人员,每个人都是宣传员，为全面健身平衡发展做出了贡献。项目短期影响明显，根据评分标准，得 3 分。

4、社会公众满意度（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:本项目得到了活动参与者的大力支持,公众对项目实施满意度 100%。满意度调查统计结果详见附件 2。根据评分标准，本项

指标不扣分。

第 4 章 存在的问题、建议

4.1 项目存在问题

4.1.1、存在项目决策阶段，效益绩效指标设置不明确，效益指标值未量化的问题。

4.1.2、存在项目单位对项目绩效自评工作不规范，自评成果内容不完善，未按照规定开展自评分析。

4.1.3、项目宣传力度以及影响力有待提升，赛事参与度有待提高。

4.2 改进举措和建议

4.2.1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

4.2.2、建议项目单位根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）等有关文件开展规范的自评工作，从决策、过程、产出、效益四个维度开展分析，才能更加量化的得出项目完成情况的结论，有助于纠偏和未来决策。

4.2.3、将来开展群众体育赛事活动前，建议多利用新媒体等传播手段，加大前期宣传工作，提升群众参与度，增强影响力。大力营造全民参与的浓厚氛围，让更多人享受体育赛事带来的激情和欢乐，促进人人运动、人人健康。

附件 1：绩效评价打分表

2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--群众体育赛事项目绩效评价指标评分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	打分	扣分原因
决策（20 分）	项目目标（6 分）	绩效目标细化、明确程度（3 分）	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确，得 3 分，否则酌情扣分。	2	《项目绩效目标申报表》效益指标内容、指标值设定不细化，扣 1 分。
		绩效目标量化程度（3 分）	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得 3 分，否则酌情扣分。	2	效益指标值设置未量化，扣 1 分。
	决策过程（6 分）	决策依据（3 分）	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；	部门是否制定年度工作计划并细化工作任务（2 分），项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1 分）否则酌情扣分。	3	
		决策程序（3 分）	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；	项目符合申报条件（1 分），申报、批复程序符合相关管理办法（2 分），否则酌情扣分。	3	
	资金投入（8 分）	预算编制科学性（4 分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1 分）②预算内容与项目内容是否匹配；（1 分）③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1 分）④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1 分）否则酌情扣分。	4	

		资金分配合理性（4分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（2分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（2分）否则酌情扣分。	4	
过程（30分）	资金落实（8分）	资金执行率（4分）	对财政资金到位情况进行评价（执行率 =实际支付到位资金/计划支付资金×100%）	该项分值4分。指标分值=资金支付执行率*指标满分值4分，指标得分不超过4分。	4	
		到位时效（4分）	资金是否及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	及时到位（4分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。	4	
	资金管理（8分）	资金使用（4分）	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；	虚列（套取）扣1-4分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-4分。	4	
		财务管理（4分）	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范	财务制度健全（2分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	4	
	组织实施（14）	组织机构（2分）	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（2分）否则酌情扣分。	2	
		管理制度（10分）	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控	建立健全管理制度（2分）；严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控和自评（8分）否则酌情扣分。	7	项目单位开展了绩效自评工作，未对项目决策阶段和实施过程开展自评工作。《自评表》填写不规范，《自评表》与《绩效目标申报表》指标内容存在不一致的情况，扣3分

		档案资料完备（2 分）	对项目档案资料是否规范完善进行评价	该项分值 2 分。项目档案资料齐全得 1 分。资料无缺项、无规范性问题得 1 分。评价专家发现应有未有的资料，资料填写不规范如项目实施方案、合同书、验收报告等，日期、签字不规范等问题，缺一项或一项不合格扣 0.5 分，扣完为止。	2	
产出（30 分）	项目产出（30 分）	产出数量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	按照实施方案内容和绩效目标申报表，部门完成目标任务得 8 分，未完成的，指标分值=完成率*指标满分值 8 分。	8	
		产出质量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值 8 分。已完成任务质量合格的，得 8 分，不合格的，扣除相应比例得分。	8	
		产出时效（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	该项分值 8 分。未按时完成的酌情扣分。	8	
		产出成本（6 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	成本控制有效，得 6 分；成本超预算的，根据情况酌情扣分。	6	
效益（20 分）	项目效益（15 分）	生态效益（5 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标：	对照绩效目标，根据完成情况，是否产生经济影响，酌情打分。	5	
		社会效益（5 分）	对照绩效目标，项目实施对当地社会是否产生有利影响。	对照绩效目标，能够对我县社会发展、人民生活产生显著积极影响的得 4-5 分，产生部分社会效益的得 2-3 分，未产生社会效益不得分。	3	现有材料表明，项目部分满足了群众健身竞技比赛需求，产生了有利的的社会效益，得 3 分。
		可持续影响（5 分）	从长期来看，项目实施对项目区域内是否带来可持续影响	对照绩效目标，项目实施对项目区域内发展带来长远有利影响的得 4-5 分，短期有利影响的得 2-3 分。	3	长期影响有待提升，短期有利影响显著，得 3 分。
	满意度达标率（5 分）	群众满意度（5 分）	按部门项目绩效目标受益群众满意度达标率≥90%	该项分值 5 分，达标率≥90%的得 5 分，达标率小于 90%的，指标分值=项目满意度达标率*指标满分值 5 分，指标得	5	

				分不超过 5 分。		
合计	100				91	

附件 2：满意度调查

满意度调查统计结果

调查地点：莘县　　调查方式：电话访问　　调查人数：50 人　　有效问卷：50 份

项目	选项	人数
1、您的身份？	参赛人员	37
	参加培训人员	12
	组织及裁判员	1
2.您认为是否有必要积极组织全民健身体育赛事活动?	有	50
	没有	0
	不清楚	0
3、 您认为莘县组织群众体育赛事项目,制度是否完善，执行是否到位？	制度完善，执行到位	47
	制度完善，执行不到位	3
	各方面仍需提高	0
4、您认为莘县组织群众体育赛事项目效果是否显著？	显著	49
	一般	1
	没有效果	0
5. 总体来说，您对莘县组织群众体育赛事项目效果是否满意？	满意	50
	一般	0
	不满意	0

2021年莘县社会福利救助资金项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第37号

项目名称：2021年莘县社会福利救助资金项目

项目单位：聊城市莘县民政局

委托单位：聊城市莘县财政局

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

报告日期：二〇二二年十一月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为加强社会救助，保障公民的基本生活，促进社会公平，维护社会和谐稳定，国务院于2014年2月21日发布了《社会救助暂行办法》（国务院令第649号），自2014年5月1日起施行。社会福利救助坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，社会福利救助水平与经济社会发展水平相适应。社会福利救助工作遵循公开、公平、公正、及时的原则。

为保障困难群众基本生活，规范城乡低保政策实施，合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障。统筹城乡特困人员救助供养工作，合理确定保障标准。规范实施临时救助政策，实现及时高效，救急解难。为生活无着流浪乞讨人员提供临时食宿、疾病救治、协助返回等救助，并妥善安置返乡受助人员。规范实施农村留守儿童关爱服务和困境儿童保障相关政策，使农村留守儿童和困境儿童得到更加精准化的专业服务和基本生活保障。引导地方提高孤儿生活保障水平，孤儿生活保障政策规范高效实施；使孤儿、艾滋病病毒感染儿童和事实无人抚养儿童基本生活得到保障。

（二）项目预算安排和支出情况

1、项目预算安排

莘县社会福利救助资金项目2021年预算资金16423万元，全部为县级财政资金。截止至2021年12月底实际到位财政资金18076.751093万元。

2、项目支出情况

2021年莘县社会福利救助专项资金主要用于城乡居民最低生活保障补贴、城乡困难群众临时救助补贴、残疾人生活和护理两项补贴、城乡特困人员分散及集中供养基本生活补贴、孤儿和困境儿童基本生活补贴、流浪乞讨人员救助补贴、经济困难老年人生活补助等。莘县社会福利救助资金项目2021年共支付18076.751093万元。

（三）项目主要内容和实施情况

2021年莘县社会福利救助资金项目主要内容：补助县城乡低保对象、特困供养人员、孤儿、流浪乞讨人员等困难群众，开展生活救助工作。县民政部门按照《社会救助暂行办法》实施补助，按时发放资金到户、到人，保障困难群基本生活需要，充分发挥民政部门保基本、兜底线、救急难、可持续的总体要求，增强困难群众的获得感、幸福感、安全感。

县级以上人民政府：将社会救助纳入国民经济和社会发展规划，建立健全政府领导、民政部门牵头、有关部门配合、社会力量参与的社会救助工作协调机制，完善社会救助资金、物资保障机制。

民政部门：对补助对象（机构）的认定、资金兑付发放到具体对象（机构）准确性和及时性负责。

财政部门：根据同级民政部门提出的申请，拨付救助资金。各级财政、民政部门及其经办人员应严格按规定使用困难群众救助资金，按照办事程序强化流程控制，确保依法合规，不得擅自扩大支出范围，不得以任何形式挤占、截留、滞留和挪用，不得向救助对象收取任何管理费用。乡镇人

民政府、街道办事处：负责有关社会救助的申请受理、调查审核，具体工作由社会救助经办机构或者经办人员承担。

村民委员会、居民委员会：协助做好有关社会救助工作。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

切实实施好社会保障兜底扶贫行动，有效保障城乡困难群众基本生活；切实保障城乡特困人员基本生活权益；认真贯彻落实各项临时救助政策，进一步加强和改进临时救助工作的实施办法，确保遭遇突发性、临时性生活困难问题的城乡困难群众得到有效救助；存在流浪风险未成年人开展摸底排查、家庭监护评估、监护监督等工作为其提供临时照料、医疗救治、心理疏导、行为矫治、社会融入家庭关系调试、法律援助等专业服务，从源头上预防未成年人外出流浪；引导地方提高孤儿生活保障水平，孤儿生活保障政策规范高效实施，使孤儿、艾滋病病毒感染儿童和事实无人抚养儿童基本生活得到保障；为生活无着的流浪乞讨人员提供临时救助，保障其基本生存权益；协助流浪乞讨人员及时返乡并做好回归稳固工作，针对存在外出流浪乞讨风险人群做好源头预防工作。

（二）2021年度绩效目标

年度目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	备注
产出指标	数量指标	救助覆盖面	应保尽保，应救尽救	救助人数
	数量指标	临时救助人次	适度提高	

	数量指标	求助的流浪乞讨人员救助率	=100%	
	数量指标	孤儿纳入保障范围率	≥95%	
	质量指标	救助人员符合率	=100	符合条件的对象实际纳入低保人数占应纳入低保人数的比率
	质量指标	补助标准	相关规定标准值，不低于上年	
	质量指标	补助资金足额发放率	=100%	
	质量指标	孤儿、事实无人抚养儿童认定准确率	≥95%	
	时效指标	向财政部门下达补助资金	收到补助资金后10日内	2021年12月31日前
	时效指标	困难群众基本生活救助按时发放率	=100%	
	成本指标	低保资金社会化发放率	及时送返	
效益指标	社会效益指标	困难群众生活水平提升情况	稳步提升	
	社会效益指标	帮助查明身份滞留流浪乞讨人员返乡情况		
	可持续影响指标	困难群众基本生活救助和孤儿基本生活保障制度	不断完善	
满意度指标	服务对象满意度	保障对象满意度	≥95%	
	服务对象满意度	政策知晓率	≥90%	

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、

指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助聊城市莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

2、评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年莘县社会福利救助资金项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通过综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、11个二级指标、21个三级指标。

4、评价标准

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受聊城市莘县财政局的委托对2021年莘县社会福利救助资金项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作

方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局汇报。

二、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县社会福利救助资金项目绩效评价综合得分88.78分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.50	76.67%
过程	25	22.50	90%
产出	35	30.78	87.94%
效益	25	24	96%
综合得分	100	88.78	88.78%
绩效评价等级	良		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；根据项目绩效目标申报表，预算编制经过科学论证；目标设有年度绩效目标，未设中（长）期目标；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标；未全部通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	11.50
过程（25分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、执行情况优秀。财务管理、专项资金管理制度相对完善，但单位未制定业务管理制度，未根据本县实际情况制定有关制度或文件，有待提高。	19.37
产出（35分）	从救助覆盖率、救助完成率、救助人员符合率、补助金额足额发放率、补助资金发放及时性、受理审批及时性、成本节约率7个方面进行评价	救助覆盖率、救助完成率、救助人员符合率、补助金额足额发放率、补助资金发放及时性、执行情况较好，理审批及时性、成本节约率有待提高。	30.78

一级指标	评价内容	评价情况	得分
效果（25分）	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度3个方面进行评价。	通过救助，增加城乡低保、特困人员、困境儿童对象经济收入，减轻临时困难家庭负担，游离保障临时困难群众的基本生活需求，基本生活得到保障；解决流浪乞讨求助人员的生活、医疗、返乡、临时安置等问题，维护其基本生存的权利。社会福利救助资金项目保障受益对象的根本生活需求，发挥了“保命钱”、“救命钱”作用，在一定程度上解决了生存需要，通过项目实施，有效保障人民群众生命健康安全；经评价小组现场调研及调查问卷，群众满意度高；但部分群众只知道有此项补贴，不清楚补贴内容，群众对救助相关政策知晓度不高。	24
得　　分			88.78
评价等级			良

五、项目主要经验及做法

（一）坚守民生底线，兜底保障基础不断夯实。

2021年城乡居民最低生活保障补贴213312人次；城乡困难群众临时救助补贴62人次；残疾人生活和护理两项补贴209611人次；城乡特困人员补贴82327人次；孤儿和困境儿童基本生活补贴3444人次；流浪乞讨人员救助补贴106人次；经济困难老年人生活补助66551人次；2021年莘县社会福利救助资金项目共惠及575413人次。确保最低生活保障金、特困人员供养补助、临时救助、孤儿生活补助等足额发放，确保“小康路上一个都不落下”。

（二）严把资金安全关，提升服务质量。

建立全社会参与救助的工作机制，设立举报信箱和举报电话，鼓励社会组织和公众积极参与监督；建立资金台账，对社会福利救助资金实行动

态监管，每月救助人数、金额等信息在县政府官网平台进行公示，发现异常及时告知单位进行整改。促进社会救助工作规范化运行，提升社会救助资金的使用效益，进一步兜牢困难群众托底保障网。

六、存在的问题及原因分析

（一）未设置中（长）期目标，未全部细化分解绩效指标

项目设有年度绩效目标，但设置设中（长）期目标；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，无法确定是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标，无清晰、可衡量的指标值，无法确认是否与项目目标任务数或计划数相对应。

（二）个别乡镇审批环节未严格落实制度

社会福利救助资金项目在资料审批过程中，存在未按制度执行情况。如：个别因病导致困难的救助申请单，未附住院手续资料或诊断证明，仍审批通过；个别困难群众申请资料中“民主评议记录表”未盖章；个别事实无人抚养儿童申请表审批时间超5个月；个别特困人员申请资料缺少劳动能力证明资料；个别残疾人护理补贴申请材料缺少户口本、身份证、残疾证复印件；个别最低生活保障申请材料乡政府审批时间早于公示日期等。

（三）个别社会福利救助资金支付稍有延迟

个别实施无人抚养儿童申请表未按照《关于进一步加强事实无人抚养儿童保障工作的实施方案》（聊民发〔2019〕75号）文件中“民政部门应

当在自收到申报材料及审查结论之日起5个工作日做出确认”的规定进行受理审批。如：个别事实无人抚养儿童申请表审批时间超5个月。

2021年莘县社会福利救助资金项目除城乡特困人员集中供养11月份基本生活补贴推迟一月（12月份）发放外，其他补助均按时发放。

（四）困难群众政策知晓率不高

经评价小组现场调研及调查问卷，共收回满意度问卷调查46份，有23.91%的群众非常了解该政策，有47.83%的群众大概了解该政策，有28.26%的群众只知道有此项补贴，但不清楚补贴内容。政策知晓率为71.74%，群众对救助相关政策知晓度不高。

七、意见建议

（一）增设中（长）期目标，提升绩效目标指标设置质量

建议项目单位重视绩效管理工作，加强绩效理论学习，深刻理会绩效管理理念，做好绩效目标申报。同时，严格审核绩效目标指标和评价标准；绩效目标要清晰反映预算资金的预期产出和效果，要符合指向明确、具体量化、科学准确、合理可行等要求。绩效指标和评价标准的设置，应满足相关性、重要性、可比性、科学性、专业性、可操作性等质量要求。

（二）审批环节严格把关，确保公平公正公开

乡镇人民政府、街道办事处应当通过入户调查、邻里访问、信函索证、群众评议、信息核查等方式，对申请人的家庭收入状况、财产状况进行调查核实，提出初审意见，在申请人所在村、社区公示后报县级人民政府民政部门审批。严格按照规定进行审批，在审批环节严格把关。并在申请人所在村（居）民委员会进行公示，确保救助资金审批发放公平公正公开。

（三）加强业务督办，提高受理及发放及时性

根据该项目在日常工作中存在审核受理不及时的问题，建议项目单位深刻剖析政策文件，加强业务学习，严格按照文件提出的要求及时做好受理工作。同时自上而下要加强督查督办工作，切实推动政策的落地落实，以规范日常业务工作的开展，提高受理及发放及时性。

（四）多种形式加强政策宣传，提高政策知晓率

采用灵活多样的形式进行政策解读。建议通过微信公众平台、报刊、广播、电视、互联网等媒体，宣传困难群众救助法律、法规和政策。增加微信公众号政策科普专栏，提高群众对于社会救助的政策知晓率。

目录

正文部分 ..... - 1 -
一、项目基本情况 ..... - 1 -
（一）项目立项。 ..... - 1 -
（二）项目预算。 ..... - 1 -
（三）项目计划实施内容。 ..... - 3 -
（四）项目组织管理。 ..... - 13 -
二、项目绩效目标 ..... - 22 -
（一）项目绩效总体目标 ..... - 25 -
（二）项目年度绩效目标 ..... - 25 -
三、评价基本情况 ..... - 25 -
（一）评价目的。 ..... - 26 -
（二）评价对象与范围。 ..... - 26 -
（三）评价依据。 ..... - 27 -
（四）评价原则、评价方法。 ..... - 27 -
（五）绩效评价指标体系。 ..... - 28 -
（六）评价人员组成。 ..... - 30 -
（七）绩效评价工作过程。 ..... - 30 -
四、评价结论及分析 ..... - 33 -
（一）综合评价结论（附相关评分表）。 ..... - 33 -
（二）非现场评价情况分析。 ..... - 33 -
（三）现场评价评价情况分析。 ..... - 33 -
（四）分析评价得分及结论。 ..... - 34 -
五、绩效评价指标分析 ..... - 35 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得11.50分）。 ..... - 35 -
（二）项目过程情况（满分25分，实得22.50分）。 ..... - 36 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得30.78分）。 ..... - 38 -
（四）项目效益情况（满分25分，实得24分）。 ..... - 39 -
六、项目主要经验及做法 ..... - 40 -
七、存在的问题及原因分析 ..... - 41 -
八、意见建议 ..... - 41 -
附件资料 ..... - 44 -

正文部分

为加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，依据《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、中共聊城市委 聊城市人民政府关于印发《聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（聊发〔2019〕19号）、《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》等文件要求，我所接受委托对2021年莘县社会福利救助资金项目财政预算资金绩效情况进行了评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项。

1、项目立项的环境和条件

为加强社会救助，保障公民的基本生活，促进社会公平，维护社会和谐稳定，国务院于 2014 年 2 月 21 日发布了《社会救助暂行办法》（国务院令第 649 号），自 2014 年 5 月 1 日起施行。社会福利救助坚持托底线、救急难、可持续，与其他社会保障制度相衔接，社会福利救助水平与经济社会发展水平相适应。社会福利救助工作遵循公开、公平、公正、及时的原则。

社会福利救助资金是对社会特定困难人群实行政府救助而设立的专项资金。该项目包含城乡居民最低生活保障补贴、城乡困难群众临时救助补贴、残疾人生活和护理两项补贴、城乡特困人员分散及集中供养基本生

活补贴、孤儿和困境儿童基本生活补贴、流浪乞讨人员救助补贴、经济困难老年人生活补助等项目。

2、实施项目达到的目标和意义

为保障困难群众基本生活，规范城乡低保政策实施，合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障。统筹城乡特困人员救助供养工作，合理确定保障标准。规范实施临时救助政策，实现及时高效，救急解难。为生活无着流浪乞讨人员提供临时食宿、疾病救治、协助返回等救助，并妥善安置返乡受助人员。规范实施农村留守儿童关爱服务和困境儿童保障相关政策，使农村留守儿童和困境儿童得到更加精准化的专业服务和基本生活保障。引导地方提高孤儿生活保障水平，孤儿生活保障政策规范高效实施；使孤儿、艾滋病病毒感染儿童和事实无人抚养儿童基本生活得到保障。

3、项目立项依据

（1）国务院于《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）；

（2）聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）。

（二）项目预算。

1、项目预算安排

莘县社会福利救助资金项目2021年预算资金16423万元，全部为县级财政资金。截止至2021年12月底实际到位财政资金18076.751093万元，到位情况如下：

2021年社会福利救助资金项目预算资金到账明细表

单位：元

时间	城乡居民最低生活保障补贴			城乡困难群众临时救助补贴	残疾人生活和护理两项补贴		城乡特困人员分散及集中供养基本生活补贴				孤儿和困境儿童基本生活补贴		流浪乞讨人员救助补贴		经济困难老年人生活补助	支出小计
	城保	农保	农保电量补贴	临时救助	残疾人生活补贴	残疾人护理补贴	分散特困	分散特困电量补贴	分散供养照料护理补贴	集中特困	孤儿金额	困境儿童金额	流浪乞讨	救助站	经济困难老年人	
1月	255,565.00	6,028,957.00		13,000.00	846,906.00	1,228,184.00	2,367,980.00		705,344.29		134,929.00	218,942.00			532,060.00	12,331,867.29
2月	251,598.00	6,044,756.00		16,000.00	847,074.00	1,233,259.00	2,362,745.00		704,319.29	1,680,649.00	138,987.00	224,130.00	40,878.71	11,926.00	531,620.00	14,087,942.00
2月一次性取暖费	150,000.00	2,944,200.00					1,008,600.00				29,100.00	52,800.00				4,184,700.00
3月	251,454.00	6,062,423.00			846,983.00	1,227,524.00	2,352,022.00		703,625.96		138,742.00	218,712.00	16,599.51	5,246.80	557,540.00	12,380,872.27
4月	252,716.00	6,077,183.00		10,000.00	852,711.00	1,239,287.00	2,349,342.00		701,197.65		138,742.00	229,439.00	12,360.10	4,204.15	558,020.00	12,425,201.90
5月	358,732.20	10,358,421.90			1,284,733.00	1,869,704.00	3,582,854.00		1,051,399.17	2,505,422.00	208,882.00	358,969.00	9,817.10	124,610.70	557,920.00	22,271,465.07
6月	267,271.40	6,674,594.58		985,000.00	946,356.00	1,391,202.00	2,613,030.00		772,303.69		154,223.00	264,643.00		2,900.00	560,520.00	14,632,043.67
7月	242,879.80	6,664,359.28		22,000.00	942,398.00	1,392,312.00	2,591,361.00		731,337.19		132,663.00	256,104.00	27,170.20	5,496.70	561,420.00	13,569,501.17
8月	235,057.00	6,608,806.56		138,000.00	941,965.00	1,413,720.00	2,584,674.00		733,421.15	1,343,048.64	131,123.00	257,644.00	19,609.70	12,416.40	543,680.00	14,963,165.45
9月	230,142.40	6,676,399.70		23,000.00	956,021.00	1,430,420.00	2,591,361.00		669,858.91		131,123.00	261,989.00	9,679.15	12,245.95	569,200.00	13,561,440.11
10月	228,250.00	6,688,729.74			953,069.00	1,424,070.00	2,591,361.00		670,209.14		155,763.00	293,373.00	14,641.60	3,521.25	555,980.00	13,578,967.73
11月	229,632.80	6,510,060.10	78,672.00	39,000.00	945,228.00	1,421,346.00	2,566,929.00	26,816.00	666,541.94	1,461,445.00	140,363.00	284,195.00	14,117.10	23,733.60	541,080.00	14,949,159.54
11月一次性取暖费	138,600.00	2,950,200.00					1,004,400.00				27,900.00	64,800.00				4,185,900.00
12月	226,886.00	6,374,889.38	76,944.00	400,000.00	913,027.00	1,417,128.00	2,560,846.00	26,800.00	664,097.56		140,363.00	285,597.00	20,830.94	15,675.85	522,200.00	13,645,284.73
合计	3,318,784.60	86,663,980.24	155,616.00	1,646,000.00	11,276,471.00	16,688,156.00	33,127,505.00	53,616.00	8,773,655.94	6,990,564.64	1,802,903.00	3,271,337.00	185,704.11	221,977.40	6,591,240.00	180,767,510.93

2、项目支出情况

2021年莘县社会福利救助专项资金主要用于城乡居民最低生活保障补贴、城乡困难群众临时救助补贴、残疾人生活和护理两项补贴、城乡特困人员分散及集中供养基本生活补贴、孤儿和困境儿童基本生活补贴、流浪乞讨人员救助补贴、经济困难老年人生活补助等。莘县社会福利救助资金项目2021年共支付18076.751093万元，明细支出如下：

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表1

日期		城乡居民最低生活保障补贴					
年	月	凭证号	摘要	借方	凭证号	摘要	借方
2021	1	记账 13	发放1月城市低保金	255,565.00	记账 14	发放1月农村低保金	6,028,957.00
2021	2	记账 2	发放城市低保一次性取暖费	150,000.00	记账 5	发放农村低保一次性取暖费	2,944,200.00
		记账 62	发放2月城市低保金	251,598.00	记账 63	发放2月农村低保金	6,044,756.00
2021	3	记账 89	发放3月城市低保金	251,454.00	记账 88	发放3月农村低保金	6,062,423.00
2021	4	记账 47	发放4月城市低保金	252,716.00	记账 42	发放4月农村低保金	6,077,183.00
2021	5	记账 19	发放5月城市低保金及1-4月提标款	358,732.20	记账 18	发放5月农村低保金	6,656,667.90
					记账 18	发放1-4月农村低保金提标款	3,701,754.00
2021	6	记账 27	发放6月城市低保金	267,271.40	记账 26	发放6月农村低保金	6,674,594.58
2021	7	记账 72	发放7月城市低保金	242,879.80	记账 71	发放7月农村低保金	6,664,359.28
2021	8	记账 50	发放8月城市低保金	235,057.00	记账 51	发放8月农村低保金	6,608,806.56
2021	9	记账 50	发放9月城市低保金	230,142.40	记账 49	发放9月农村低保金	6,676,399.70
2021	10	记账 48	发放10月城市低保金	228,250.00	记账 47	发放10月农村低保金	6,688,729.74
2021	11	记账 32	发放城市低保一次性取暖补贴	138,600.00	记账 33	发放农村低保一次性取暖补贴	2,950,200.00
		记账 51	发放11月城市低保金	229,632.80	记账 52	发放11月农村低保金	6,510,060.10
					记账 53	发放11月农村低保户电量补贴	78,672.00
2021	12	记账 42	发放12月份城市低保金	226,886.00	记账 47	发放12月农村低保金	6,374,889.38
					记账 47	发放12月农村低保电量补贴	76,944.00
合计				3,318,784.60			86,819,596.24

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表2

日期		城乡困难群众临时救助补贴		
年	月	凭证号	摘要	借方
2021	1	记账 15	发放临时救助金	13,000.00
2021	2	记账 60	发放临时救助金	16,000.00
2021	4	记账 48	发放临时救助金	10,000.00
2021	7	记账 35	拨23个镇街临时救助备用金	955,000.00
		记账 65	发放临时救助金	22,000.00
2021	8	记账 40	拨董杜庄镇临时救助备用金	30,000.00
		记账 52	发放低保大学新生救助金	116,000.00
		记账 53	发放7月临时救助金	22,000.00
2021	9	记账 53	发放9月临时救助金	23,000.00
2021	11	记账 50	发放临时救助金（含大学生救助）	39,000.00
2021	12	记账 75	拨17个镇街临时救助备用金	400,000.00
合计				1,646,000.00

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表3

日期		残疾人生活和护理两项补贴		
年	月	凭证号	摘要	借方
2021	1	记账 19	发放残疾人1月生活补贴	846,906.00
		记账 19	发放残疾人1月护理补贴	1,228,184.00
2021	2	记账 65	发放2月残疾人护理补贴	1,233,259.00
		记账 65	发放2月残疾人生活补贴	847,074.00

2021	3	记账 84	发放3月残疾人生活补贴	846,983.00
		记账 84	发放3月残疾人护理补贴	1,227,524.00
2021	4	记账 45	发放4月残疾人生活补贴	852,711.00
		记账 45	发放4月残疾人护理补贴	1,239,287.00
2021	5	记账 16	发放5月残疾人生活补贴	941,683.00
		记账 16	发放1-4月残疾人生活补贴提标款	343,050.00
		记账 16	发放5月残疾人护理补贴	1,375,014.00
		记账 16	发放1-4月残疾人护理补贴提标款	494,690.00
2021	6	记账 22	发放6月残疾人生活补贴	946,356.00
		记账 22	发放6月残疾人护理补贴	1,391,202.00
2021	7	记账 67	发放7月残疾人护理补贴	1,392,312.00
		记账 67	发放7月残疾人生活补贴	942,398.00
2021	8	记账 47	发放8月残疾人生活补贴	941,965.00
		记账 47	发放8月残疾人护理补贴	1,413,720.00
2021	9	记账 48	发放9月残疾人生活补贴	956,021.00
		记账 48	发放9月残疾人护理补贴	1,430,420.00
2021	10	记账 51	发放10月残疾人护理补贴	1,424,070.00
		记账 51	发放10月残疾人生活补贴	953,069.00
2021	11	记账 58	发放11月残疾人生活补贴	945,228.00
		记账 58	发放11月残疾人护理补贴	1,421,346.00
2021	12	记账 43	发放12月残疾生活补贴	913,027.00
		记账 43	发放12月残疾护理补贴	1,417,128.00
合计				27,964,627.00

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表4

日期		城乡特困人员分散及集中供养基本生活补贴		
年	月	凭证号	摘要	借方
2021	1	记账 16	发放农村分散特困1月生活补贴	2,367,980.00
		记账 17	发放农村分散特困1月护理补贴	705,344.29
2021	2	记账 7	发放分散特困一次性取暖费	1,008,600.00
		记账 61	发放分散特困2月照料护理补贴	704,319.29
		记账 66	发放2月分散特困生活补贴	2,362,745.00
		记账 67	拨马西中心敬老院特困供养经费	260,935.00
		记账 67	拨朝城中心敬老院特困供养经费	415,224.00
		记账 67	拨经济开发区中心敬老院特困供养经费	460,758.00
		记账 67	拨张鲁回族中心敬老院特困供养经费	258,867.00
		记账 67	拨健民养老院特困供养经费（城区）	284,865.00
2021	3	记账 86	发放3月分散特困护理补贴	703,625.96
		记账 87	发放分散特困生活补贴	2,352,022.00
2021	4	记账 41	发放4月农村分散特困基本生活补贴	2,349,342.00
		记账 46	发放4月农村分散特困照料护理补贴	701,197.65
2021	5	记账 11	拨城区中心敬老院租金	479,196.00
		记账 20	发放5月分散特困生活补贴	2,596,848.00
		记账 20	发放1-4月分散特困生活补贴提标款	986,006.00
		记账 20	发放5月分散特困护理补贴及1-4月提标款	1,051,399.17
		记账 21	拨马西中心敬老院2季度经费	308,498.00
		记账 21	拨朝城中心敬老院2季度经费	542,517.00
		记账 21	拨经济开发区中心敬老院2季度经费	549,872.00
		记账 21	拨张鲁回族中心敬老院2季度经费	347,596.00
		记账 21	拨健民养老院2季度经费（城区）	277,743.00

2021	6	记账 24	发放6月农村特困照料护理补贴	772,303.69
		记账 25	发放分散特困基本生活补贴	2,613,030.00
2021	7	记账 68	发放7月分散特困照料护理补贴	731,337.19
		记账 69	发放7月分散特困生活补贴	2,591,361.00
2021	8	记账 43	拨敬老院服务中心3季度经费	540,029.66
		记账 43	拨敬老院服务中心3季度经费	523,241.98
		记账 44	拨健民养老院3季度经费	279,777.00
		记账 45	发放8月农村分散特困照料护理补贴	733,421.15
		记账 46	发放8月农村分散特困基本生活补贴	2,584,674.00
2021	9	记账 45	发放9月分散特困生活补助	2,591,361.00
		记账 46	发放9月分散特困照料护理补贴	669,858.91
2021	10	记账 49	发放10月分散特困基本生活补贴	2,591,361.00
		记账 52	发放10月分散特困照料护理补贴	670,209.14
2021	11	记账 31	发放分散特困人员一次性取暖补贴	1,004,400.00
		记账 54	发放11月分散特困人员生活补贴	2,566,929.00
		记账 55	发放11月分散特困人员电量补贴	26,816.00
		记账 56	发放11月分散特困照料护理补贴	666,541.94
2021	12	记账 45	发放12月分散特困照料护理补贴	664,097.56
		记账 46	发放12月分散特困生活费	2,560,846.00
		记账 46	发放12月分散特困电量补贴	26,800.00
		记账 50	拨敬老院4季度经费（健民）	296,055.00
		记账 74	拨敬老院服务中心4季度经费	1,165,390.00
合计				48,945,341.58

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表5

日期		孤儿和困境儿童基本生活补贴		
年	月	凭证号	摘要	借方
2021	1	记账 18	发放孤儿1月生活补助	134,929.00
		记账 18	发放困境儿童1月生活补助	218,942.00
2021	2	记账 6	发放孤困儿童一次性取暖费	81,900.00
		记账 64	发放2月孤儿生活补贴	138,987.00
		记账 64	发放2月困境儿童生活补贴	224,130.00
2021	3	记账 85	发放3月孤儿生活费	138,742.00
		记账 85	发放3月困境儿童生活费	218,712.00
2021	4	记账 43	发放4月孤儿生活费	138,742.00
		记账 43	发放4月困境儿童生活补贴	207,039.00
		记账 43	发放4月受影响儿童生活补贴	22,400.00
2021	5	记账 17	发放5月孤儿生活补贴	152,882.00
		记账 17	发放5月困境儿童生活补贴	231,989.00
		记账 17	发放5月受影响儿童生活补贴	24,640.00
		记账 17	发放孤儿生活补贴提标款	56,000.00
		记账 17	发放困境儿童生活补贴提标款	102,340.00
2021	6	记账 23	发放6月孤儿生活费	154,223.00
		记账 23	发放6月困境儿童生活费	235,383.00
		记账 23	发放6月受影响儿童生活费	29,260.00
2021	7	记账 70	发放7月孤儿生活费	132,663.00
		记账 70	发放7月困境、受影响儿童生活费	256,104.00
2021	8	记账 49	发放8月孤儿生活费	131,123.00
		记账 49	发放8月困境儿童生活费	257,644.00

2021	9	记账 44	发放9月孤儿生活费	131,123.00
		记账 44	发放9月困境儿童生活费	261,989.00
2021	10	记账 50	发放10月孤儿生活费	155,763.00
		记账 50	发放10月困境儿童生活费	293,373.00
2021	11	记账 34	发放孤困儿童一次性取暖补贴	92,700.00
		记账 57	发放11月孤困儿童生活补贴	424,558.00
2021	12	记账 44	发放12月孤儿生活费	140,363.00
		记账 44	发放12月困境儿童生活费	285,597.00
合计				5,074,240.00

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表6

日期		流浪乞讨人员救助补贴					
年	月	凭证号	摘要	借方	凭证号	摘要	借方
2021	2	记账 9、33	发放流浪乞讨人员12月、1月护理费	11,860.00	记账 1	付救助站2020年12月车辆加油款	1,950.00
		记账 20、22等	付救助站水费、刻印章款、审车费等	4,565.49	记账 10	付救助站保安服务费	8,400.00
		记账 21	付救助站被子款	1,300.00	记账 12	付救助站车辆维修款	1,395.00
		记账 23、25、26、28	付流浪乞讨人员伙食费	8,817.22	记账 24	付救助站电话费	181.00
		记账 27	付滞站流浪乞讨人员医疗保险费	2,800.00			
		记账 29、30、3149、50	付护送流浪乞讨人员返乡、巡查费用	3,136.00			
		记账 34	救助站补缴取暖费	8,400.00			
2021	3	记账 41、42、71	付流浪乞讨人员医疗费、救助站医疗用品款	6,114.81	记账 12	付救助站车辆加油款	2,020.00
		记账 65	发放流浪乞讨人员2月护理费	5,140.00	记账 43	付救助站电费	631.20
		记账 67、73、74、75	付流浪乞讨人员伙食费	3,700.70	记账 70	付工作人员意外险	1,700.00
		记账 68、69、72	付救助站车辆加油款、电话费、日用品款	1,384.00	记账 76	付救助站维修费	180.00
		记账 77	付为流浪乞讨人员寻亲、巡查费用	260.00	记账 80	付救助站水费、电费	715.60

2021	4	记账 20	付流浪乞讨人员护理费	5,530.00	记账 21、33、35	付救助站维修费、消防维保费	1,280.00
		记账 27、36	付护送流浪乞讨人员返乡款	2,722.00	记账 23、24、25、26	付救助站汽车用油款、水费、电费、办公费	2,699.15
		记账 29、30、31	付流浪乞讨人员伙食费	4,108.10	记账 34	付核酸检测费	225.00
2021	5	记账 53	付流浪乞讨人员护理费	5,400.00	记账 22	付救助站租金	109,872.00
		记账 56、59、60	付流浪乞讨人员伙食费（液化气）	3,815.00	记账 30	付救助站2021.1-3保安服务费	8,400.00
		记账 57	付流浪乞讨人员医疗费	102.10	记账 34、49、50	付救助站车辆用油款	1,454.00
		记账 62	付为流浪乞讨人员寻亲、调查情况等费用	500.00	记账 48、52	付救助站水费、电费	764.20
					记账 51	付公务接待费	235.00
					记账 55	付救助站电话费	36.00
					记账 58	付救助站维修维护费	680.00
					记账 61	付床垫款	2,272.50
					记账 65	付救助站电视收视费	900.00
2021	6				记账 47	付3月救助站车辆加油款	1,540.00
					记账 62	付5月救助站车辆加油款	1,360.00
2021	7	记账 12、26、51	付护送流浪乞讨人员返乡款	7,517.50	记账 10、11、56、57	付救助站电费、水费	1,707.70
		记账 13	发放流浪乞讨人员5月护理费	5,530.00	记账 14、55	付救助站安全扶手、防滑地垫款、办公用品	1,359.00
		记账 15	付流浪乞讨人员（助关目）医疗费	3,981.55	记账 19、59	付救助站电话费	108.00
		记账 16	付流浪乞讨人员陪护费	2,438.00	记账 20	付监控维修费	586.00
		记账 18	付院民助关目住院用品款	398.00	记账 22	付电子秤款	220.00
		记账 21	付受助人员药费	1,020.00	记账 52	付公务接待费	276.00
		记账 23、24、25、60	付流浪乞讨人员伙食费	5,940.15	记账 57	付救助站车辆维修费	1,240.00
		记账 26	付流浪乞讨人员寻亲费用	120.00			
		记账 53、54	付核酸检测款	225.00			

2021	8	记账 56	付救助站水费	147.00	记账 33	付救助站6月加油款	1,650.00
		记账 58、65、66、68、69	付流浪乞讨人员伙食费	5,051.70	记账 55	付救助站电话费	118.00
		记账 63	付流浪乞讨人员护理费（6月）	5,530.00	记账 57	付救助站维修费	950.00
		记账 63	付流浪乞讨人员护理费（7月）	5,400.00	记账 59	付救助站电费、办公费	1,298.40
		记账 67、70	付护送流浪乞讨人员返乡、寻亲费用	3,481.00	记账 62	付救助站第二季度保安费	8,400.00
2021	9	记账 31、37、38	付流浪乞讨人员伙食支出	3,509.15	记账 6	付救助站7月车辆加油款	1,560.00
		记账 32	付流浪乞讨人员护理费（8月）	5,530.00	记账 28	付救助站电话费、消防用品款	1,193.00
		记账 34、35	付核酸检测费	150.00	记账 29、30	付救助站水费、电费	1,092.95
		记账 39	付流浪乞讨人员返乡费用	490.00	记账 55	交救助综合服务中心三季度保安费	8,400.00
2021	10	记账 19	发放流浪乞讨人员9月护理费	4,650.00	记账 22	付救助站电话费	48.00
		记账 20	付流浪乞讨人员住院费	3,849.40	记账 23	付救助站水费、电费	891.25
		记账 25、29、30	付流浪乞讨人员伙食费	3,616.20	记账 27	付救助站办公用品款	802.00
		记账 26	付流浪乞讨人员日常用品款	1,779.00	记账 28	付救助站维修维护费	390.00
		记账 31	付流浪乞讨人员寻亲费用	747.00	记账 62	付救助站车辆8月加油款	1,390.00
2021	11	记账 75	付流浪乞讨人员护理费（10月）	4,030.00	记账 4	付救助站车辆9月份加油款	1,666.00
		记账 76、78、80	付救助站防疫及生活用品款、水费	1,580.15	记账 72	交救助站取暖费	21,000.00
		记账 79、81、86	付流浪乞讨人员伙食费	4,189.95	记账 83	付救助站电费	873.60
		记账 82	付核实流浪乞讨人员情况费用	1,437.00	记账 84	付救助站电话费	94.00
		记账 87	付流浪乞讨人员医保费	2,880.00	记账 85	付救助站电话费	100.00
2021	12	记账 58、67	付流浪乞讨人员医疗费	4,818.88	记账 21	付救助站车辆10月份加油款、鲁P059ML加油款	2,835.00
		记账 59、69、70	付流浪乞讨人员伙食费	3,417.20	记账 57、61	付线路维修费、车辆维修费	1,760.00
		记账 65、66、109	付流浪乞讨人员11月、12月护理费	9,804.86	记账 60	付救助服务中心电话费	113.00
		记账 72	付流浪乞讨寻亲、返乡费用	490.00	记账 62	付救助服务中心电费、水费	1,047.85
		记账 91	付流浪乞讨人员大衣被子款	2,300.00	记账 63	付食品留样柜、留样盒款、报刊费	1,520.00
					记账 88	付救助站第4季度保安费	8,400.00
合计				185,704.11			221,977.40

2021年莘县社会福利救助资金项目预算资金支出明细表7

日期		经济困难老年人生活补助		
年	月	凭证号	摘要	金额
2021	1	记账 12	发放经济困难老年人1月生活补贴	532,060.00
2021	2	记账 59	发放经济困难老年人2月生活补贴	531,620.00
2021	3	记账 83	发放3月经济困难老年人补贴	557,540.00
2021	4	记账 50	发放4月经济困难老年人生活补贴	558,020.00
2021	5	记账 15	发放5月经济困难老年人生活补贴	557,920.00
2021	6	记账 21	发放6月经济困难老年人补贴	560,520.00
2021	7	记账 66	发放7月经济困难老年人补贴	561,420.00
2021	8	记账 71	发放8月经济困难老年人补贴	543,680.00
2021	9	记账 51	发放9月经济困难老年人补贴	569,200.00
2021	10	记账 53	发放10月经济困难老年人补贴	555,980.00
2021	11	记账 46	发放11月经济困难老年人生活补贴	541,080.00
2021	12	记账 48	发放12月经济困难老年人生活补贴	522,200.00
合计				6,591,240.00

（三）项目计划实施内容。

2021年莘县社会福利救助资金项目主要内容：补助县城乡低保对象、特困供养人员、孤儿、流浪乞讨人员等困难群众，开展生活救助工作。县民政部门按照《社会救助暂行办法》实施补助，按时发放资金到户、到人，保障困难群基本生活需要，充分发挥民政部门保基本、兜底线、救急难、可持续的总体要求，增强困难群众的获得感、幸福感、安全感。

（四）项目的组织及管理。

县级以上人民政府：将社会救助纳入国民经济和社会发展规划，建立健全政府领导、民政部门牵头、有关部门配合、社会力量参与的社会救助工作协调机制，完善社会救助资金、物资保障机制。

民政部门：对补助对象（机构）的认定、资金兑付发放到具体对象（机构）准确性和及时性负责。

财政部门：根据同级民政部门提出的申请，拨付救助资金。各级财政、民政部门及其经办人员应严格按规定使用困难群众救助资金，按照办事程序强化流程控制，确保依法合规，不得擅自扩大支出范围，不得以任何形式挤占、截留、滞留和挪用，不得向救助对象收取任何管理费用。乡镇人民政府、街道办事处：负责有关社会救助的申请受理、调查审核，具体工作由社会救助经办机构或者经办人员承担。

村民委员会、居民委员会：协助做好有关社会救助工作。

（五）项目工作流程及实施情况

1、城乡居民最低生活保障补贴

（1）专项背景

根据《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发〔2020〕17号）和山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（鲁民〔2021〕29号）文件要求，为进一步提高我市困难群众救助保障水平，自2021年1月1日起，再次提高了城乡低保标准，城市居民最低生活保障标准由每人684元/月调整到753元/月；农村居民最低生活保障保准由每人511元/月调整到565元/月。保障金由省、市、区三级财政共同负担。

（2）专项依据

聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）。

（3）专项实施内容

凡本市户籍居民户，其共同生活的家庭成员人均收入低于当地城乡最低生活保障标准的城乡居民，均有权申请最低生活保障。共同生活的家庭成员是指具有法定赡养、抚养、扶养关系并且共同生活（含在外务工）的成员。具体包括：夫妻；父母与子女（养子女、继子女、非婚生子女）；祖父母、外祖父母与父母双亡的未成年孙子女、外孙子女；孙子女、外孙子女与子女死亡的祖父母、外祖父母；兄、姐与父母双亡或者父母无能力抚养的未成年弟、妹；其他经县级以上人民政府民政部门认定的共同生活的成员。有法定赡养、抚养、扶养关系且共同生活的分户籍家庭，视为共同生活的家庭成员。户籍已迁出但仍由其家庭供养的全日制在校就读学生，视为共同生活的家庭成员。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县城市居民最低生活保障对象213312人次，其中：城市低保5946人次，农村低保207366人次。全年共发放城乡最低生活保障金9013.838084万元，实际支出9013.838084万元，资金到位率为100%。

2、城乡困难群众临时救助补贴

（1）专项背景

根据莘县民政局、莘县财政局《关于进一步加强和改进临时救助工作的意见》（莘民发〔2019〕38号）文件要求，根据救助对象的家庭人口、

困难类型、困难程度和困难持续时间等因素，分类分档制定临时救助标准。

①支出型临时救助标准。根据患重特大疾病患者家庭相关医疗保险补偿和医疗救助后个人自负费用、因子女自负教育费用等负担过重造成生活困难的家庭，救助标准一般为 1000元、2000元、3000元、4000元，其中低保家庭本科新生入学救助标准不低于4000元。

②急难型临时救助标准。对于符合急难型对象条件、困难程度较轻的，根据救助对象困难情形，及时给予1000元以下(含1000元)的临时救助。对于困难程度较重、救助金额较大的，参照支出型临时救助标准确定救助金额。

③重大生活困难临时救助标准。对于因各种原因造成重大生活困难的,按照一事一议的方式,以家庭为单位给予一次性救助，最高不超过5000元。

（2）专项依据

莘县民政局、莘县财政局《关于进一步加强和改进临时救助工作的意见》（莘民发〔2019〕38号）。

（3）专项实施内容

临时救助对象包括本地户籍人口和持有居住证的非本地户籍人口。根据困难情形，临时救助对象可分为急难型救助对象和支出型救助对象。

①急难型救助对象。主要包括因火灾、交通事故、溺水、人身伤害、见义勇为、爆炸、雷击等意外事件，家庭成员突发重大疾病及遭遇其他特殊困难等原因，导致基本生活暂时出现严重困难，需要立即采取救助措施的家庭和个人。

②支出型救助对象。主要包括自负教育、医疗等生活必需支出突然增加超出家庭承受能力，导致基本生活一定时期内出现严重困难的家庭。应同时具备下列条件:在提出申请之月前6个月内，家庭可支配收入扣除自负医疗、教育等生活必需支出后，月人均可支配收入低于我县城乡最低生活保障标准;提出申请之月前 12 个月家庭人均可支配收入低于我县上年度人均可支配收入;家庭财产状况符合我县城乡低保申请家庭经济状况认定标准的相关规定。

（4）专项资金预算安排及执行情况

2021年全县共救助62人次，全年共发困难群众临时救助补助金164.6万元（其中支付乡镇临时救助备用金138.5万元），实际支出164.6万元，资金到位率为100%。

3、残疾人生活和护理两项补贴

根据《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发〔2020〕17号）和山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（鲁民〔2021〕29号）文件要求，为进一步提高我市困难群众救助保障水平，自2021年1月1日起，再次提高了残疾人生活和护理补助标准，一、二级困难残疾人生活补贴标准由每人140元/月提高到154元/月;三、四级困难残疾人生活补贴标准由每人113元/月提高到125元/月;重度残疾人护理补贴标准一级由每人125元/ 月提高到138元/月，二级由每人109元/月提高到每人120元/月。保障金由省、市、区三级财政共同负担。

（2）专项依据

①聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）；

②《关于关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的通知》（聊民发〔2016〕89号）。

（3）专项实施内容

困难残疾人生活补贴是补助本市户籍、持有第二代《中华人民共和国残疾人证》的残疾人，因残疾产生的额外生活支出；重度残疾人护理补贴是补助本市户籍、持有第二代《中华人民共和国残疾人证》、无生活自理能力、残疾等级为一、二级的智力、精神、视力和肢体残疾人，因残疾产生的额外长期照护支出(长期照护是指因残疾产生的特殊护理消费品和照护服务支出持续6个月以上时间)。发放范围和标准为：

自2016年起，残疾人两项补贴标准均为每人每月不低于80元。根据经济发展水平、物价指数以及残疾人生活保障需求等因素，对补贴标准进行适时调整。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县共有困难残疾人209611人次。全县发放困难残疾人生活补贴1127.6471万元，护理补贴1668.8156万元，共2796.4627万元，实际支出2796.4627万元，资金到位率为100%。

4、城乡特困人员分散及集中供养基本生活补贴

（1）专项背景

根据《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发〔2020〕17号）和山东省民政厅、

山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（鲁民〔2021〕29号）文件要求，为进一步提高我市困难群众救助保障水平，自2021年1月1日起，再次提高了城乡特困补助标准，城市特困人员供养资金生活补助标准由每人1026元/月提高到1129元/月;农村特困人员基本生活标准由每人664元/月提高到735元/月;按照差异化服务原则，城乡特困人员照料护理标准分三档，自理标准由1860元/年提高到2046元/年，半自理标准由3100元/年提高到3410元/年，完全不能自理人员标准由6200元/年提高到6820元/年。保障金由省、市、区三级财政共同负担。

（2）专项依据

聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）。

（3）专项实施内容

同时具备以下条件的老年人、残疾人和未成年人，应当依法纳入特困人员救助供养范围:无劳动能力;无生活来源;无法定赡养、抚养、扶养义务人或者其法定义务人无履行义务能力。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县城乡特困保障对象82327人次，其中：农村特困分散供养42164人次，农村特困集中供养4520人次，农村分散特困照料护理35643人次。全年共发放城乡特困保障金4894.534158万元，实际支出4894.534158万元，资金到位率为100%。

5、孤儿和困境儿童基本生活补贴

（1）专项背景

根据《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保”促进高质量发展政策清单（第一批）的通知》（鲁政发〔2020〕17号）和山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（鲁民〔2021〕29号）文件要求，为进一步提高我市困难群众救助保障水平，自2021年1月1日起，再次提高了孤儿和困境儿童补助标准，机构养育孤儿基本生活保障标准由每人1760元/月提高到1936元/月；社会散居孤儿基本生活保障标准由每人1400元/月提高到1540元/月。事实无人抚养儿童、受艾滋病影响儿童、重点困境儿童基本生活费参照社会散居孤儿保障水平执行。保障金由省、市、区三级财政共同负担。

（2）专项依据

①聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）；

②《关于进一步加强实施无人抚养儿童保障工作的实施方案》（聊民发〔2019〕75号）。

（3）专项实施内容

事实无人抚养儿童是指具有本地户籍,父母双方均符合重残、重病、服刑在押、强制隔离戒毒、被执行其他限制人身自由的措施、失联情形之一的儿童;或者父母一方死亡或失踪，另一方符合重残、重病、服刑在押、强制隔离戒毒、被执行其他限制人身自由的措施、失联情形之一的儿童。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县保障孤儿和困境儿童3444人次，其中：孤儿1122人次，困境儿童2322人次。全年共发放孤儿和困境儿童保障金507.4240万元，实际支出507.4240万元，资金到位率为100%。

6、流浪乞讨人员救助补贴

（1）专项背景

为了对在城市生活无着的流浪、乞讨人员(以下简称流浪乞讨人员)实行救助，保障其基本生活权益，完善社会救助制度，2003年国务院制定了《城市生活无着的流浪乞讨人员救助管理办法》文件。文件规定：向救助站求助的流浪乞讨人员，应当如实提供本人的姓名等基本情况并将随身携带物品在救助站登记，向救助站提出求助需求。救助站对属于救助对象的求助人员，应当及时提供救助，不得拒绝;对不属于救助对象的求助人员，应当说明不予救助的理由。

（2）专项依据

《城市生活无着的流浪乞讨人员救助管理办法》（中华人民共和国国务院令第381号）

（3）专项实施内容

救助站应当根据受助人员的需要提供下列救助:提供符合食品卫生要求的食物;提供符合基本条件的住处；对在站内突发急病的，及时送医院救治;帮助与其亲属或者所在单位联系;对没有交通费返回其住所地或者所在单位的，提供乘车凭证。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县共救助流浪乞讨106人次。全年共支付救助流浪乞讨保障金40.768151万元，实际支出40.768151万元，资金到位率为100%。

7、经济困难老年人生活补助

（1）专项背景

自 2019 年全省实施经济困难老年人补贴制度以来，各地积极落实政策，提高了经济困难老年人保障水平，但也存在政策宣传不到位、申办手续繁琐、补贴发放不及时等问题。为方便群众，山东省民政厅、山东省财政厅下发《关于进一步完善经济困难老年人补贴制度的通知》(鲁民〔2020〕49号）文件。

（2）专项依据

山东省民政厅、山东省财政厅下发《关于进一步完善经济困难老年人补贴制度的通知》（鲁民〔2020〕49号）。

（3）专项实施内容

经济困难老年人生活补贴。对年龄达到 60-79 周岁、80-89 周岁、90-99 周岁的低保老年人，每人每月分别发放 80元、100 元、200 元生活补贴，100 周岁及以上老年人按照《山东省人民政府关于印发山东省优待老年人规定的通知》(鲁政发〔2011〕54 号)文件规定补助。经济困难老年人生活补贴，由县级民政部门依据低保发放名单，对当月内满 60、80、90 周岁的低保老年人进行核实认定，与当月低保金同步发放。

经济困难老年人护理补贴。对生活长期不能自理、依据《老年人能力评估》(MZ/T039-2013)标准评估为 2-3 级的低保老年人，每人每月发放 80 元护理补贴。经济困难老年人护理补贴与重度残疾人等护理补贴不能重复享受。

（4）专项资金预算安排及执行情况

至2021年末，全县共保障经济困难老年人66551人次。全年共发经济困难老年人保障金659.124万元，实际支出659.124万元，资金到位率为100%。

2021年莘县社会福利救助资金项目救助人数汇总表　　单位：人次

月份 项目名称	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
城市低保	527	521	521	524	523	509	489	478	467	464	463	460	5946
农村低保	17192	17219	17267	17332	17367	17386	17397	17247	17399	17466	17211	16883	207366
农村特困分散供养	3522	3513	3499	3496	3855	3501	3355	3479	3488	3487	3486	3483	42164
农村分散特困照料护理补贴	3258	3258	3253	3249		3249	3226	3223	3234	3238	3228	3227	35643
农村特困集中供养	389	381	381	367	364	364	378	379	379	380	379	379	4520
孤儿生活补助	97	101	101	101	101	102	88	75	85	89	91	91	1122
困境儿童生活补助	176	181	183	191	192	197	191	191	194	205	210	211	2322
残疾人生活补贴	6545	6558	6571	6606	6619	6649	6649	6633	6685	6704	6643	6436	79298
残疾人护理补贴	10620	10636	10639	10694	10713	10812	10812	10963	11080	11119	11129	11096	130313
临时救助	3	4		2		有98.5万的支出，是拨付乡镇临时救助备用金	5	34	5		9	有40万的支出，是拨付乡镇临时救助备用金	62
经济困难老年人	6159	6158	6154	6171		6194	6205	6147	6172	6198	5158	5835	66551
流浪乞讨救助	106												106
总计													575413

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

切实实施好社会保障兜底扶贫行动，有效保障城乡困难群众基本生活；切实保障城乡特困人员基本生活权益；认真贯彻落实各项临时救助政策，进一步加强和改进临时救助工作的实施办法，确保遭遇突发性、临时性生活困难问题的城乡困难群众得到有效救助；存在流浪风险未成年人开展摸底排查、家庭监护评估、监护监督等工作为其提供临时照料、医疗救治、心理疏导、行为矫治、社会融入家庭关系调试、法律援助等专业服务，从源头上预防未成年人外出流浪；引导地方提高孤儿生活保障水平，孤儿生活保障政策规范高效实施，使孤儿、艾滋病病毒感染儿童和事实无人抚养儿童基本生活得到保障；为生活无着的流浪乞讨人员提供临时救助，保障其基本生存权益；协助流浪乞讨人员及时返乡并做好回归稳固工作，针对存在外出流浪乞讨风险人群做好源头预防工作。

（二）项目年度绩效目标

年度目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	备注
产出指标	数量指标	救助覆盖面	应保尽保，应救尽救	救助人数
	数量指标	临时救助人次	适度提高	
	数量指标	求助的流浪乞讨人员救助率	=100%	
	数量指标	孤儿纳入保障范围率	≥95%	
	质量指标	救助人员符合率	=100	符合条件的对象实际纳入低保人数占应纳入低保人数的比率

	质量指标	补助标准	相关规定标准值，不低于上年	
	质量指标	补助资金足额发放率	=100%	
	质量指标	孤儿、事实无人抚养儿童认定准确率	≥95%	
	时效指标	向财政部门下达补助资金	收到补助资金后10日内	2021年12月31日前
	时效指标	困难群众基本生活救助按时发放率	=100%	
	成本指标	低保资金社会化发放率	及时送返	
效益指标	社会效益指标	困难群众生活水平提升情况	稳步提升	
	社会效益指标	帮助查明身份滞留流浪乞讨人员返乡情况		
	可持续影响指标	困难群众基本生活救助和孤儿基本生活保障制度	不断完善	
满意度指标	服务对象满意度	保障对象满意度	≥95%	
	服务对象满意度	政策知晓率	≥90%	

三、评价基本情况

（一）评价目的。

绩效评价的目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对财政支出产出和效果进行客观、公正的评价。

本次绩效评价的目的是为了对2021年莘县财政资金支出的相关性、效率、效果、可持续性及综合绩效进行系统的分析和评价，最终协助聊城市莘县财政局提高政府专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。

（二）评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年莘县社会福利救助资金项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据。

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《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）；

（3）山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

（4）国务院于《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）；

（5）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法。

1、评价原则

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信；

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系；

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开接受监督；

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。本次绩效评价分析根据项目特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法（公众问卷）、实地考察等方法。通过综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评价打分。

（1）比较法。是将实施效果与绩效目标、政府采购功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况比较的方法。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。项目小组对具体实施单位进行访谈，同时对受服务的对象进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的实际进展情况，评价项目的绩效目标实现程度。前往项目具体实施地点，核实项目实际情况，与收集的资料进行验证核对。

（五）绩效评价指标体系。

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《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)、《山东

省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《关于开展2022年莘县县级财政重点项目绩效评价工作的通知》等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、11个二级指标、21个三级指标。

确定指标权重。指标权重是指某一指标在评价指标体系中的赋分比重。评价小组对绩效评价体系的指标设置以突出结果导向，将绩效评价指标的权重设置为决策与过程、产出与效益的指标评分值分别定为40分、60分，并相应地细化评分要点和分值分布，具体情况如下：

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	15	25	25.00%
	组织实施	10		
项目产出	产出数量	10	35	35.00%
	产出质量	10		
	产出时效	10		
	产出成本	5		
项目效益	实施效益	20	25	35.00%
	满意度	5		
合计		100	100	100.00%

依据《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），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优
80（含）-90分	良
60（含）-80分	中
60分以下	差

（六）评价人员组成。

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由资产评估师李永涛任项目组长，注册会计师徐莉芳、助理杜蓉蓉、赵玉霞成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》，《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的城市环境卫生相关管理制度、市、县政府制定的城市环境卫生管理规划和年度计划，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。评价小组在三级指标体系的基础上对打分标准进行细化。

最后，制定项目实施方案。实施方案明确评价目的、对象、范围、内容、依据、相关指标体系、评价方法、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

采取深入项目单位实地察看、问卷、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（1）案卷研究。评价小组在项目实施单位收集与绩效评价有关的文件资料，同时在资金下拨地区收集专项经费的实施方案、抽查总结、检验报告和记账凭证、相关附件、标准制修订文件成果等与绩效评价相关的资料。评价小组对收集到的项目文件进行深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

（4）实地调研。对项目实施单位进行实地调研，现场核查项目实施情况。深入项目单位，实地查看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证，可以从上级主管部门及各基层部门获取大量准确可靠的数据信息。

（5）网络信息检索。评价小组通过互联网检索相关文件、法律等，对绩效评价的信息进行补充。

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受聊城市莘县财政局的委托对2021年莘县社会福利救助资金项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向聊城市莘县财政局、聊城市莘县民政局汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）。

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年莘县社会福利救助资金项目绩效评价综合得分88.78分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.50	76.67%
过程	25	22.50	90%
产出	35	30.78	87.94%
效益	25	24	96%
综合得分	100	88.78	88.78%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析。

评价小组对聊城市莘县民政局提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析。

为尽可能全面了解资金使用及项目实施情况，评价小组对项目全面开展现场评价，通过座谈访谈、实地调研勘察、资料核实和满意度调查等方式进行现场评价。

（四）分析评价得分及结论。

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6个方面进行评价	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；根据项目绩效目标申报表，预算编制经过科学论证；目标设有年度绩效目标，未设中（长）期目标；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标；未全部通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	11.50
过程（25分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、执行情况优秀。财务管理、专项资金管理制度相对完善，但单位未制定业务管理制度，未根据本县实际情况制定有关制度或文件，有待提高。	19.37
产出（35分）	从救助覆盖率、救助完成率、救助人员符合率、补助金额足额发放率、补助资金发放及时性、受理审批及时性、成本节约率7个方面进行评价	救助覆盖率、救助完成率、救助人员符合率、补助金额足额发放率、补助资金发放及时性、执行情况较好，理审批及时性、成本节约率有待提高。	30.78
效果（25分）	从社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度3个方面进行评价。	通过救助，增加城乡低保、特困人员、困境儿童对象经济收入，减轻临时困难家庭负担，游离保障临时困难群众的基本生活需求，基本生活得到保障；解决流浪乞讨求助人员的生活、医疗、返乡、临时安置等问题，维护其基本生存的权利。社会福利救助资金项目保障受益对象的根本生活需求，发挥了“保命钱”、“救命钱”作用，在一定程度上解决了生存需要，通过项目实施，有效保障人民群众生命健康安全；经评价小组现场调研及调查问卷，群众满意度高；但部分群众只知道有此项补贴，不清楚补贴内容，群众对救助相关政策知晓度不高。	24
得　　分			88.78
评价等级			良

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得11.50分）。

1、项目立项（满分4分，实得4分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得2分）

依据国务院《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）、聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）、莘县民政局、莘县财政局《关于进一步加强和改进临时救助工作的意见》（莘民发〔2019〕38号）等文件设立，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；符合行业发展规划和政策要求。依据《聊城市莘县民政局主要职责》，项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据《公共财政的职能》，项目属于公共财政支持范围。依据评分标准，得2分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得2分）

依据聊城市民政局、聊城市财政局《关于提高困难群众救助保障水平的通知》（聊民发〔2021〕11号）、莘县民政局、莘县财政局《关于进一步加强和改进临时救助工作的意见》（莘民发〔2019〕38号）等文件，莘县社会福利救助资金项目属于延续性项目，项目按照上级文件要求的程序申请设立；莘县社会福利救助资金项目依据上级文件执行。依据评分标准，得2分。

2、绩效目标（满分6分，实得2.5分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得1分）

依据《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》，项目设有年度绩效目标，未设中（长）期目标；年度绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，无法确定是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，扣2分。依据评分标准，得1分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得1.5分）

依据《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》，因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标；未全部通过清晰、可衡量的指标值予以体现；无法确认是否与项目目标任务数或计划数相对应，扣1.5分。依据评分标准，得1.5分。

3、资金投入（满分5分，实得5分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得3分）

依据《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》，根据项目绩效目标申报表，预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

依据《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》，莘县社会福利救助资金项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与地方实际情况相适应。依据评分标准，得2分。

（二）项目过程情况（满分25分，实得22.50分）。

1、资金管理（满分15分，实得15分）

（1）资金到位率（满分5分，实得3.37分）

依据项目单位提供的《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》及资金到位会计凭证，资金到位率=（实际到位资金18076.751093万元/预算资金16423万元）×100%=110.07%。依据评分标准，得5分。

（2）预算执行率（满分5分，实得5分）

依据项目单位提供的资金到位会计凭证以及项目资金支付凭证等材料，预算执行率=(实际支出资金18076.751093万元/实际到位资金18076.751093万元)×100%=100%。依据评分标准，得5分。

（3）资金使用合规性（满分5分，实得5分）

依据项目单位提供的财务管理制度、专项资金管理制度等，资金使用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；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，得5分。

2、组织实施（满分10分，实得7.5分）

（1）管理制度健全性（满分5分，实得3.5分）

项目单位提供了相应的财务管理制度、专项资金管理制度；制度合法、合规、完整；但单位未制定业务管理制度，扣1.5分。依据评分标准，得3.5分。

（2）制度执行有效性（满分5分，实得4分）

依据项目单位提供的财务管理制度、专项资金管理制度、申请人档案等资料，经访谈及现场核实，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；

项目支出手续完备；救助人申请资料齐全、规整、保存符合要求、能够反映业务流程的各个环节；但部分项目主管单位依据上级文件执行，未根据本县实际情况制定有关制度或文件，扣1分。依据评分标准，得4分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得30.78分）。

1、产出数量（满分10分，实得10分）

（1）救助覆盖率（满分5分，实得5分）

经访谈及现场核实，2021年莘县社会福利救助工作覆盖整个县及乡镇辖区，做到应保尽保、应救尽救，包括20个乡镇、4个街道等，救助覆盖率100%。。依据评分标准，得5分。

（2）救助完成率（满分5分，实得5分）

经访谈及现场核实，2021年城乡居民最低生活保障补贴213312人次；城乡困难群众临时救助补贴62人次；残疾人生活和护理两项补贴209611人次；城乡特困人员补贴82327人次；孤儿和困境儿童基本生活补贴3444人次；流浪乞讨人员救助补贴106人次；经济困难老年人生活补助66551人次；2021年莘县社会福利救助资金项目共惠及575413人次，救助完成率100%。依据评分标准，得5分。

2、产出质量（满分10分，实得10分）

（1）救助人员符合率（满分5分，实得5分）

经访谈及现场核实，莘县民政局执行救助人员动态管理制度，定期对享受社会福利救助家庭或个人的经济状况进行核查，确保救助人员符合补贴条件。依据评分标准，得5分。

（2）补助金额足额发放率（满分5分，实得5分）

经访谈及现场核实，截至2021年12月31日，2021年莘县社会福利救助

资金项目共支付补贴18076.751093万元，所有项目均足额发放。依据评分标准，得5分。

3、产出时效（满分10分，实得7.79分）

（1）补助资金发放及时性（满分5分，实得4.29分）

经访谈及现场核实，2021年莘县社会福利救助资金项目除城乡特困人员集中供养11月份基本生活补贴推迟一月发放外，其他补助均按时发放，扣0.71分。依据评分标准，得4.29分。

（2）受理审批及时性（满分5分，实得3.50分）

经访谈及现场核实，社会福利救助资金始终坚持“应保尽保、公平公正、动态管理、统筹兼顾”的根本原则，积极维护困难群众根本生活权益。经抽查，社会福利救助资金档案存在个别档案受理审批不及时情况，扣1.5分。依据评分标准，得3.50分。

4、产出成本（满分5分，实得2.99分）

（1）成本节约率（满分5分，实得2.99分）

依据项目单位提供的《2021年莘县社会福利救助资金项目预算绩效目标申报表》及资金到位会计凭证，成本节约率=[(计划成本16423万元-实际成本18076.751093万元)/计划成本16423万元]*100%=-10.07%，扣2.01分。依据评分标准，得2.99分。

（四）项目效益情况（满分25分，实得24分）。

1、实施效益（满分20分，实得20分）

（1）社会效益（满分12分，实得12分）

通过救助，增加城乡低保、特困人员、困境儿童对象经济收入，减轻

临时困难家庭负担，游离保障临时困难群众的基本生活需求，基本生活得到保障；解决流浪乞讨求助人员的生活、医疗、返乡、临时安置等问题，维护其基本生存的权利。社会福利救助资金项目始终围绕以保障和改善民生为主题，以保障对象准确、保障标准逐步进步、进出有序为工作格局，不断宣传惠民政策，使困难群众获得感、幸福感增强，社会更加和谐、稳定。社会福利救助资金项目使困难群众根本生活得到救助，为维护社会稳定、社会和谐发挥了积极作用；补助定期发放，促使困难群众生活水平有效提高，获得了较好的社会效益。依据评分标准，得12分。

（2）可持续影响（满分8分，实得8分）

社会福利救助资金项目的实施，进一步完善困难群众保障制度以及兜底救助工作，从根本上切实保证困难群众长期基本生活，救助保障成果得到持续巩固提升。社会福利救助资金保障制度不断完善，申报审批手续快捷方便，审批通过后补助资金能按时及时发放，进一步提高政府工作效率和政府形象。依据评分标准，得8分。

2、满意度（满分5分，实得4分）

社会福利救助资金项目保障受益对象的根本生活需求，发挥了“保命钱”、“救命钱”作用，在一定程度上解决了生存需要，通过项目实施，有效保障人民群众生命健康安全；经评价小组现场调研及调查问卷，群众满意度高；但部分群众只知道有此项补贴，不清楚补贴内容，群众对救助相关政策知晓度不高。依据评分标准，得4分。

六、项目主要经验及做法

（一）坚守民生底线，兜底保障基础不断夯实。

2021年城乡居民最低生活保障补贴213312人次；城乡困难群众临时救助补贴62人次；残疾人生活和护理两项补贴209611人次；城乡特困人员补贴82327人次；孤儿和困境儿童基本生活补贴3444人次；流浪乞讨人员救助补贴106人次；经济困难老年人生活补助66551人次；2021年莘县社会福利救助资金项目共惠及575413人次。确保最低生活保障金、特困人员供养补助、临时救助、孤儿生活补助等足额发放，确保“小康路上一个都不落下”。

（二）严把资金安全关，提升服务质量。

建立全社会参与救助的工作机制，设立举报信箱和举报电话，鼓励社会组织和公众积极参与监督；建立资金台账，对社会福利救助资金实行动态监管，每月救助人数、金额等信息在县政府官网平台进行公示，发现异常及时告知单位进行整改。促进社会救助工作规范化运行，提升社会救助资金的使用效益，进一步兜牢困难群众托底保障网。

七、存在的问题及原因分析

（一）未设置中（长）期目标，未全部细化分解绩效指标

项目设有年度绩效目标，但设置设中（长）期目标；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，无法确定是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标，无清晰、可衡量的指标值，无法确认是否与项目目标任务数或计划数相对应。

（二）个别乡镇审批环节未严格落实制度

社会福利救助资金项目在资料审批过程中，存在未按制度执行情况。如：个别因病导致困难的救助申请单，未附住院手续资料或诊断证明，仍

审批通过；个别困难群众申请资料中“民主评议记录表”未盖章；个别事实无人抚养儿童申请表审批时间超5个月；个别特困人员申请资料缺少劳动能力证明资料；个别残疾人护理补贴申请材料缺少户口本、身份证、残疾证复印件；个别最低生活保障申请材料乡政府审批时间早于公示日期等。

（三）个别社会福利救助资金支付稍有延迟

个别实施无人抚养儿童申请表未按照《关于进一步加强事实无人抚养儿童保障工作的实施方案》（聊民发〔2019〕75号）文件中“民政部门应当在自收到申报材料及审查结论之日起5个工作日做出确认”的规定进行受理审批。如：个别事实无人抚养儿童申请表审批时间超5个月。

2021年莘县社会福利救助资金项目除城乡特困人员集中供养11月份基本生活补贴推迟一月（12月份）发放外，其他补助均按时发放。

（四）困难群众政策知晓率不高

经评价小组现场调研及调查问卷，共收回满意度问卷调查46份，有23.91%的群众非常了解该政策，有47.83%的群众大概了解该政策，有28.26%的群众只知道有此项补贴，但不清楚补贴内容。政策知晓率为71.74%，群众对救助相关政策知晓度不高。

八、意见建议

（一）增设中（长）期目标，提升绩效目标指标设置质量

建议项目单位重视绩效管理工作，加强绩效理论学习，深刻理会绩效管理理念，做好绩效目标申报。同时，严格审核绩效目标指标和评价标准；绩效目标要清晰反映预算资金的预期产出和效果，要符合指向明确、具体

量化、科学准确、合理可行等要求。绩效指标和评价标准的设置，应满足相关性、重要性、可比性、科学性、专业性、可操作性等质量要求。

（二）审批环节严格把关，确保公平公正公开

乡镇人民政府、街道办事处应当通过入户调查、邻里访问、信函索证、群众评议、信息核查等方式，对申请人的家庭收入状况、财产状况进行调查核实，提出初审意见，在申请人所在村、社区公示后报县级人民政府民政部门审批。严格按照规定进行审批，在审批环节严格把关。并在申请人所在村（居）民委员会进行公示，确保救助资金审批发放公平公正公开。

（三）加强业务督办，提高受理及发放及时性

根据该项目在日常工作中存在审核受理不及时的问题，建议项目单位深刻剖析政策文件，加强业务学习，严格按照文件提出的要求及时做好受理工作。同时自上而下要加强督查督办工作，切实推动政策的落地落实，以规范日常业务工作的开展，提高受理及发放及时性。

（四）多种形式加强政策宣传，提高政策知晓率

采用灵活多样的形式进行政策解读。建议通过微信公众平台、报刊、广播、电视、互联网等媒体，宣传困难群众救助法律、法规和政策。增加微信公众号政策科普专栏，提高群众对于社会救助的政策知晓率。

主评人（签字）：

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年十一月

附：1. 绩效评价指标体系

2.绩效评价得分表

3.附件资料

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性	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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100%。
				实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。
		质量达标率	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。	质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。
				质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	完成及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本实际成本）/ 计划成本］×100%。
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县社会福利救助资金项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	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；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	莘县社会福利救助资金项目属于延续性项目，项目按照上级文件要求的程序申请设立；莘县社会福利救助资金项目依据上级文件执行。
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	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。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1	项目设有年度绩效目标，未设中（长）期目标；年度绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，分项项目无预算明细，无法确定是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，本项酌情扣2分。
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1.5	因社会福利救助资金项目包含7个独立分项项目，项目绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标；未全部通过清晰、可衡量的指标值予以体现；无法确认是否与项目目标任务数或计划数相对应，本项酌情扣1.5分。
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	根据项目绩效目标申报表，预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	根据项目绩效目标申报表，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与地方实际情况相适应。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县社会福利救助资金项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率,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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少5%，扣1分，扣完为止。	5	资金到位率=（18076.751093万元/16423万元）×100%=110.07%。
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	5	预算执行率=(18076.751093万元/18076.751093万元)×100%=100%。
		资金使用合规性（5分）	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	5	资金使用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；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3.5	项目单位提供了相应的财务管理制度、专项资金管理制度；制度合法、合规、完整；但单位未制定业务管理制度，扣1.5分。
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目支出手续完备；救助人申请资料齐全、规整、保存符合要求、能够反映业务流程的各个环节；但部分项目主管单位依据上级文件执行，未根据本县实际情况制定有关制度或文件，扣1分。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县社会福利救助资金项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
产出（35分）	产出数量（10分）	救助覆盖率（5分）	考察莘县社会福利救助工作是否全覆盖。	2021年莘县社会福利救助工作覆盖整个乡镇辖区，得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	5	2021年莘县社会福利救助工作覆盖整个县及乡镇辖区，做到应保尽保、应救尽救，包括20个乡镇、4个街道等，救助覆盖率100%。
		救助完成率（5分）	考察莘县社会福利救助人员是否全部完成。	2021年需要救助人员全部完成补助，得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	5	2021年城乡居民最低生活保障补贴213312人；城乡困难群众临时救助补贴62人；残疾人生活和护理两项补贴209611人；城乡特困人员补贴82327人；孤儿和困境儿童基本生活补贴3444人；流浪乞讨人员救助补贴106人；经济困难老年人生活补助66551人；2021年莘县社会福利救助资金项目共惠及575413人，救助完成率100%。
	产出质量（10分）	救助人员符合率（5分）	考察项目救助人员条件符合情况，是否符合救助要求。	项目涉及救助人员条件符合情况，救助人员符合率100%，得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	5	莘县民政局执行救助人员动态管理制度，定期对享受社会福利救助家庭或个人的经济状况进行核查，确保救助人员符合补贴条件。
		补助金额足额发放率（5分）	考察项目补助金额足额发放情况，是否均按时足额发放。	项目补助金额发放情况，补助金额足额发放，得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	5	2021年莘县社会福利救助资金项目共支付补贴18076.751093万元，所有项目均足额发放。
	产出时效（10分）	补助资金发放及时性（5分）	考察补助资金发放及时性，是否均按时发放。	项目补助金额发放情况，补助资金按时发放，得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4.29	2021年莘县社会福利救助资金项目除城乡特困人员集中供养11月份基本生活补贴推迟一月发放外，其他补助均按时发放，扣0.71分。
		受理审批及时性（5分）	各项救助工作是否按照规定时限完成审核确认工作。	按照规定时限完成得得5分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3.5	社会福利救助资金始终坚持“应保尽保、公平公正、动态管理、统筹兼顾”的根本原则，积极维护困难群众根本生活权益。经抽查，社会福利救助资金档案存在个别档案受理审批不及时情况，扣1.5分。
	产出成本（5分）	成本节约率（5分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	2.99	成本节约率=[(16423万元-18076.751093万元)/16423万元]*100%=-10.07%,扣2.01分。



县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年莘县社会福利救助资金项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
效益（25分）	实施效益（20分）	社会效益（12分）	项目实施所产生的社会效益	保障困难群众基本生活；依据现场资料及核实情况进行评价。	12	通过救助，增加城乡低保、特困人员、困境儿童对象经济收入，减轻临时困难家庭负担，游离保障临时困难群众的基本生活需求，基本生活得到保障；解决流浪乞讨求助人员的生活、医疗、返乡、临时安置等问题，维护其基本生存的权利。
				提高困难群众幸福指数；依据现场资料及核实情况进行评价。		社会福利救助资金项目始终围绕以保障和改善民生为主题，以保障对象准确、保障标准逐步进步、进出有序为工作格局，不断宣传惠民政策，使困难群众获得感、幸福感增强，社会更加和谐、稳定。
				社会和谐稳定发展；依据现场资料及核实情况进行评价。		社会福利救助资金项目使困难群众根本生活得到救助，为维护社会稳定、社会和谐发挥了积极作用；补助定期发放，促使困难群众生活水平有效提高，获得了较好的社会效益。
		可持续影响（8分）	项目实施所产生的可持续影响	救助保障成果持续巩固提升；依据现场资料及核实情况进行评价。	8	社会福利救助资金项目的实施，进一步完善困难群众保障制度以及兜底救助工作，从根本上切实保证困难群众长期基本生活，救助保障成果得到持续巩固提升。
				提高政府工作效率和政府形象；依据现场资料及核实情况进行评价。		社会福利救助资金保障制度不断完善，申报审批手续快捷方便，审批通过后补助资金能按时及时发放，进一步提高政府工作效率和政府形象。
	满意度（5分）	满意度（5分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	4	社会福利救助资金项目保障受益对象的根本生活需求，发挥了“保命钱”、“救命钱”作用，在一定程度上解决了生存需要，通过项目实施，有效保障人民群众生命健康安全。经评价小组现场调研及调查问卷，群众满意度高；但部分群众只知道有此项补贴，不清楚补贴内容，群众对救助相关政策知晓度不高。
总分	100分				88.78	

评价结果：良

评价人员：李永涛、徐莉芳、杜蓉蓉、赵玉霞

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目绩效评价报告

被评价单位：莘县公安局

委托评价单位：莘县财政局

绩效评价机构：山东东岳项目管理有限公司

2022年11月

项目名称：2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目绩效评价

项目编号：鲁东绩字［2022］729 号

编写单位：山东东岳项目管理有限公司

评价小组人员：

陈兴贤　　高级工程师　　咨询工程师

张红丽　　高级工程师　　咨询工程师

陈伟　　工　程　师　　咨询工程师

日　期：2022 年 11 月

目　录

摘要：……3
一、概况……3
二、评价基本情况……3
三、评价结论……3
四、问题和建议……4
五、评价结果应用……5
第1章 项目支出基本情况……7
1.1、概况……7
1.1.1 项目单位基本情况……7
1.1.2 项目背景及立项依据……7
1.1.3 项目实施概况……8
1.1.4 项目投入和使用情况……9
1.2 重点项目绩效目标……9
第2章 绩效评价工作开展情况……11
2.1 绩效评价目的和对象……11
2.1.1 评价目的……11
2.1.2 评价对象……11
2.2 绩效评价框架设计……12
2.2.1 绩效评价原则……12
2.2.2 主要评价依据……12
2.2.3 建立评价指标体系……14
2.2.4 绩效评价方法……15
2.2.5 绩效评价数据分析方法……16
2.2.6 评价结论产生办法……17
2.3 绩效评价工作过程……19
2.3.1 绩效评价前期准备……19
2.3.2 绩效评价现场工作……19
2.3.3 绩效评价分析……20
2.3.4 绩效评价报告编制……21
2.3.5 本次绩效评价的局限性……21
第3章 综合评价结论及绩效分析……22
3.1 综合评价结论……22

3.2 绩效评价综合分析 23
第 4 章 存在的问题、建议 29
4.1 项目存在问题 29
4.2 改进举措和建议 29
附件：绩效评价打分表 30
附件 2：满意度调查 33

摘要：

一、概况

莘县公安局特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目，预算金额190万元，项目内容包括：1、莘县公安局特巡警大队房屋及配套设施修缮改造。2、莘县公安局特巡警大队业务楼物品采购项目。特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目经公开招标方式开展政府采购并签订合同，合同金额145.059175万元，后因变更签订《特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目合同附件》，增加合同款14.4032万元，截止评价日尚未完成支付合同款；特巡警大队业务楼物品采购项目经山东省莘县政府采购中心备案开展自行采购，合同金额39.16万元，截止评价日尚未完成支付合同款。

二、评价基本情况

为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。山东东岳项目管理有限公司结合项目工作的实际情况制定了《绩效评价方案》、组成了评价工作组。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的有关要求，对莘县公安局特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。

三、评价结论

（一）绩效评价标准

绩效评价总分值100分，评价总得分在90分以上为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（二）评价结果

本项目的综合评价结果为89.5分，项目评价等级为良。（详细评价结果见附件1）

评价准则	权重	评价得分
决策	20	17
过程	30	23.5
产出	30	29
效益	20	20
综合得分	100	89.5

四、问题和建议

（一）存在的问题

1、项目决策阶段，数量指标内容设定不全面，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定。

2、预算额度测算不充分，项目发生变更，最终变更合同价超出预算。

3、项目资金未按照合同及时支付到位。

（二）改进举措和建议

1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

2、建议预算编制前开展广泛的论证工作，充分分析申报项目的测算依据，使项目资金量与工作任务相匹配。

3、建议对项目资金支付程序进行优化，加强合同管理，建立合理的管理制度和审批程序，合同款应及时支付。

五、评价结果应用

建议加强财政支出绩效评价结果的应用。开展财政支出绩效评价工作的最终目的，一是通过运用财政支出绩效评价结果，发现评价对象在财政资金管理和使用过程中存在的不足，制定解决措施和方案，提高部门管理水平；二是由财政部门根据绩效评价结果，与部门预算的编制相结合。要重视财政支出绩效评价结果的应用，将绩效评价结果落到实处。

山东东岳项目管理有限公司

鲁东绩字［2022］729号

2022年莘县财政局预算绩效管理服务项目--特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目绩效评价报告

为做好莘县财政局安排的预算绩效管理服务项目工作，根据《中华人民共和国预算法》、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知 （鲁财预〔2011〕67号）、《中共聊城市委聊城市人民政府关于印了<聊城市全面推进预算绩效管理的方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）等文件的有关要求，受莘县财政局委托，我公司成立绩效评价工作组，于2022年11月14日至2022年11月25日对莘县公安局特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目开展了绩效评价。

现将有关情况报告如下：

第1章 项目支出基本情况

1.1、概况

1.1.1 项目单位基本情况

莘县公安局主要负责社会面的治安巡逻、防范和控制工作，接受群众报警求助和为民服务；担负制止、处置动乱、暴乱、骚乱、非法集会、非法示威游行和流氓滋扰、群体性械斗等危害国家安全和社会治安秩序和重大事件、突发事件：处置重大暴力和恐怖事件，缉捕严重暴力分子；维护重大活动、集会的安全秩序。

1.1.2 项目背景及立项依据

1、项目背景

为了维护我县社会治安大局稳定，有效处置群体性事件、突发事件、个人极端行为和暴恐等事件，有力打击各种违法犯罪，提高社会安全感，满意度，巡警大队必须建立独立的办公、生活、训练场所。

2、项目立项依据

（1）莘县公安局党委会《关于特巡警大队搬迁改造工程的汇报材料》、《党委会议议题审批表》

（2）县政府对莘县公安局《关于特巡警大队搬迁改造工程的请示》的批示。

1.1.3 项目实施概况

根据《绩效目标申报表》，莘县公安局特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目，预算金额 190 万元，项目内容包括：1. 室内原墙面地面瓷砖及垫层拆除、地暖管铺设、瓷砖粘贴、外墙保温板安装、卫生间室内上下水管道改造铺设、卫生间防水、大理石台阶粘贴等业务楼土建改造工程。2. 矿棉板吊顶、楼内强电更换铺设、楼内弱电铺设、石膏板造型顶、内墙乳胶漆、外墙真石漆、面板灯、瓷砖美缝、瓷砖干挂、瓷砖踢脚线、办公楼室内及院子清理保洁、院墙刷漆等环境提升。3. 实木颗粒板办公桌、民警办公椅、定制文件书柜、定制会议桌、定制装备柜、定制餐桌、定制实木颗粒板书柜、定制厨房设备、实木桌椅、指挥室战位桌、35 空调挂机、72 空调柜机等办公、生活物品。4、更换断桥铝窗户、阳光房轻质阻燃隔热顶板、大厅肯德基门、人脸识别门禁、 LED 筒灯和灯带、开关插座更换安装、消防指示牌及应急灯、警营文化顶等业务楼安装工程。

项目经莘县公安局党委会签批，报莘县人民政府批准开展。项目分两个标包开展采购：1、莘县公安局特巡警大队房屋及配套设施修缮改造。2、莘县公安局特巡警大队业务楼物品采购。其中，特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目经公开招标方式开展政府采购并签订合同，合同金额 145.059175 万元，后因变更签订《特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目合同附件》，增加合同款 14.4032 万元，截止评价日尚未完成支付合同款；特巡警大队业务楼物品采购项目经山东省莘县政府采购中心备案开展自行采购，合同金额 39.16 万元，截止评价日尚未完成支付合同款。

1.1.4 项目投入和使用情况

单位：万元

序号	项目支出预算数	预算支出数
1	190	0
合计	190	0

1.2 重点项目绩效目标

1、实施内容及成效：全力建成莘县公安局应急处突、巡防反恐的重要训练基地，全面提升我县处置突发事件和反恐防暴综合实战能力。

2、绩效指标：

产出指标	数量指标	改善民警宿舍 10 间，改造勤务指挥室 1 间，改造装备器材室 1 间，改造作战室 1 间，改造备勤室 1 间，改造厨房改造餐厅 1 间，改造会议室 1 间，改造办公室 4 间，改造卫生间 3 间。
	质量指标	1、办公楼基本功能设施完备。2、民警宿舍满足住宿需求。3、食堂满足就餐需求生活、卫生设施齐全。
	时效指标	2021 年 6 月中旬完成建设。
	成本指标	190 万元以下。
效益指标	经济效益指标	/
	社会效益指标	巡警业务楼将成为全县公安处置各类违法犯罪、应急处突、反恐防暴标的实战基地，全力维护社会治安大局稳定，保障人民群众生命财产安全

	可持续影响指标	巡警业务楼将成为全县公安处置各类违法犯罪、应急处突、反恐防暴的实战基地，全力维护社会治安大局稳定，保障人民群众生命财产安全
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度≥95%

第 2 章 绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的和对象

2.1.1 评价目的

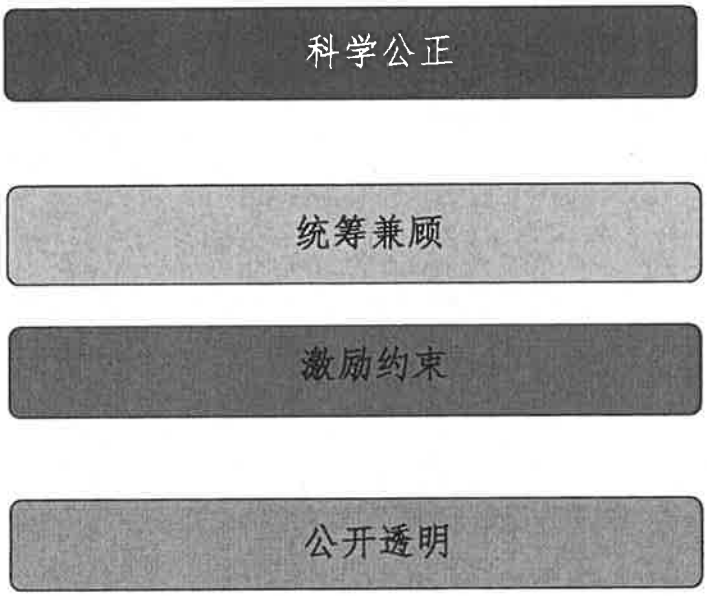
为落实中央政策，切实加强财政资金的管理，完成莘县财政局全面覆盖推进实施预算绩效管理的任务，莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价。评价小组根据法律法规等相关文件对特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目从决策、过程、产出、效益四个方面进行科学、客观、公正绩效评价。通过对重点项目开展评价，有助于督促部门开展深入的项目绩效自评和总结,复核项目决策是否符合有关文件要求，项目管理是否到位，资金使用和管理是否科学合法，项目经济效益、环境效益、可持续影响是否明显，群众是否满意。其主要目的：一是，考核项目实施目标的完成情况，强化项目实施单位使用财政资金的责任，促进提高财务管理水平，确保财政资金的管理规范、使用安全、公平高效，为下年度预算提供参考；二是，考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益,分析资金使用后对相关政策文件实施的贡献，为将来决策提供依据。

2.1.2 评价对象

莘县财政局委托山东东岳项目管理有限公司开展重点项目绩效评价，把莘县公安局“特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目”作为本次绩效评价的对象，项目金额 190 万元。

2.2 绩效评价框架设计

2.2.1 绩效评价原则



绩效评价应当遵循以下基本原则：

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 主要评价依据

1、《中华人民共和国预算法》(2018 年修正）；

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、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416 号)；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）

5、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20 号）；

6、《山东省财政厅关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩[2018]7 号）；

7、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2 号）；

8、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2 号）；

9、《聊城市市级预算绩效运行监控管理办法（试行）》(聊财办[2017]15 号）；

11、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目（服务）竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）；

12、《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目工作方案(标段：C)》;

13、项目立项文件、资金到位文件、款项支付记录、管理制度、绩效目标申报表、县级预算项目支出绩效自评表；

14、莘县公安局“特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目”《财政

预算绩效评价工作底稿》；

2.2.3 建立评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”，参考年初制定的绩效目标设定情况，结合本项目特点，运用定量定性原则，对于不适于本项目的评价项进行个别修改，确定了绩效评价一级指标、二级指标、三级指标。

绩效评价按照三级指标评价体系：一级指标包括：决策、过程、产出、效益。二级指标包括：项目目标、决策过程、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益、满意度达标率。三级指标包括：绩效目标细化、明确程度、绩效目标量化程度、决策依据、决策程序、预算编制科学性、资金分配合理性、资金执行率、到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、档案资料完备、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、可持续影响、群众满意度。

指标体系结构图

一级指标	二级指标	三级指标
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度
		绩效目标量化程度
	决策过程	决策依据
		决策程序
	资金投入	预算编制科学性
		资金分配合理性
过程	资金落实	资金执行率
		到位时效
	资金管理	资金使用

		财务管理
	组织实施	组织机构
		管理制度
		档案资料完备
产出	项目产出	产出数量
		产出质量
		产出时效
		产出成本
效益	项目效益	经济效益
		社会效益
		可持续影响
	满意度达标率	群众满意度

2.2.4 绩效评价方法

评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。根据项目的具体情况，本次绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择比较法、公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析研究。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的资料和实地观察，了解项目实际情况，与该项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。项目小组将对实施单位进行访谈，同时对相关人员进行问卷调查，收集项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

（3）统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目的相关数据，采用统计或核算等方式进行计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果形成汇总表，以各地区评分值的平均值作为指标完成情况进行评分，分析项目绩效目标实现程度。

（4）实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解项目的成果运用情况，评价项目的绩效目标实现程度。项目小组将前往具体实施地，核实项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

2.2.5 绩效评价数据分析方法

（1）指标计算方法

评价采用比率法对指标进行计算，先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将该项比率和对应指标满分值相乘，取整后得出指标评分值。

（2）权重确定方法

评价指标的权重量化参考《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，同时采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

（3）标准值的确定方法

本次评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据或经验数据确定标准值。

最终确定评分项与分值，具体情况如下表。

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	总分	权重
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	20	20%
		绩效目标量化程度	3		
	决策过程	决策依据	3		
		决策程序	3		
	资金投入	预算编制科学性	4		
		资金分配合理性	4		
过程	资金落实	资金执行率	4	30	30%
		到位时效	4		
	资金管理	资金使用	4		
		财务管理	4		
	组织实施	组织机构	2		
		管理制度	10		
		档案资料完备	2		
产出	项目产出	产出数量	8	30	30%
		产出质量	8		
		产出时效	8		
		产出成本	6		
效益	项目效益	经济效益	5	20	20%
		社会效益	5		
		可持续影响	5		
	满意度达标率	群众满意度	5		

2.2.6 评价结论产生办法

通过以上评价方法和数据分析，根据项目各指标执行和完成情况，结合评价小组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成评价打分结果。依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕

10号），评价结果级别类型分为如下等级：

总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

2.3 绩效评价工作过程

2.3.1 绩效评价前期准备

1、成立评价小组。

为完成莘县财政局委托开展的重点项目绩效评价任务，山东东岳项目管理有限公司组成以投资咨询部为主体，并吸收公司内咨询评估专家共同组成评价工作小组。

2、制定绩效评价方案

根据《竞争性磋商文件》（项目编号：SDGP371522000202202000159）要求，评价小组结合评价工作的实际情况制定了《绩效评价方案》，明确了评价目的、对象、范围、内容、依据、初步指标体系、评价方法、资料收集清单、评价任务和人员时间安排等。实施方案对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

3、初步设定指标体系

评价小组查阅项目的相关初步材料，根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求，初步拟定绩效评价框架体系。

2.3.2 绩效评价现场工作

1、资料和数据收集

根据《实施方案》资料收集清单，采取实地察看、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，获取大量高质量和准确可靠的数据信息。

2、座谈

评价小组到莘县公安局开展评价座谈工作，听取项目开展情况、资金支付情况、财务管理情况，同时了解项目完成情况和实施效果。

3、现场核验

评价小组对业务进行查阅，形成《财政预算绩效评价工作底稿》。

4、满意度调查

评价小组采取发放调查问卷、电话访问的形式，进行调研。针对社会面开展问卷调查等。统计形成《满意度调查问卷统计表》详见附件2。

2.3.3 绩效评价分析

1、资料分类分析

根据“框架设计阶段”准备有关资料和方案，评价小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，对收集的证据、数据进行整理和统计。

2、项目决策、过程、产出、效益分析

对“特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行分析，开展定性定量分析。

3、确定评价指标体系

评价小组汇总前期收集的资料，完善绩效评价指标体系。

4、组织绩效评价会议

根据绩效评价指标体系，对照绩效指标完成情况进项打分，对评价过程中发现的问题进行汇总并提出建议。计算总分，形成评价结论，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、

良、中、差）。

2.3.4 绩效评价报告编制

1、撰写报告初稿

撰写“特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目”绩效评价报告初稿。

2、反馈与修改

将报告初稿报送莘县财政局，并实施单位进行沟通，根据反馈意见由评价小组讨论并完善报告。

3、报告提交

对项目绩效评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向委托方汇报。

2.3.5 本次绩效评价的局限性

1、本次绩效评价根据被评价单位所报送材料为依据，项目单位对资料的准确性和完整性负责。从目前实际实施的情况看，部门报送的评价资料质量（即真实性、准确性和完整性）参差不齐，本次评价项目数据涉及范围较广、数据多。同时，绩效评价小组主要搜集项目资金的申报材料、实施材料等相关的数据，无法一一核实其真实准确性。因此可能对结果的准确性产生一定的影响。

2、对于绩效评价指标框架中的部分定性指标，无法根据量化的数据评价并得出分数，评议结果主要依据评价人员的职业判断。

第 3 章 综合评价结论及绩效分析

3.1 综合评价结论

一、评分情况

本项目从决策、过程、产出、效益四个方面及细化指标项进行综合评价分析，综合评价结果为 89.5 分。决策评价得分为 17 分；过程评价得分为 23.5 分；产出评价得分为 29 分；效益评价得分为 20 分。详细附加情况见附件 1：《2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目绩效评价指标评分表》

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	得分	总得分
决策	项目目标	绩效目标细化、明确程度	3	2	17
		绩效目标量化程度	3	2	
	决策过程	决策依据	3	3	
		决策程序	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	4	3	
		资金分配合理性	4	4	
过程	资金落实	资金执行率	4	0	23.5
		到位时效	4	1.5	
	资金管理	资金使用	4	4	
		财务管理	4	4	
	组织实施	组织机构	2	2	
		管理制度	10	10	
		档案资料完备	2	2	
产出	项目产出	产出数量	8	8	29

		产出质量	8	8	
		产出时效	8	8	
		产出成本	6	5	
效益	项目效益	经济效益	5	5	20
		社会效益	5	5	
		可持续影响	5	5	
	满意度达标率	群众满意度	5	5	
合计			100	95.9	89.5

二、评价结论

依据《财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），项目评价结果等级为“良”。

3.2 绩效评价综合分析

一、决策评价，权重分值20分，评价得分17分。主要从项目目标、决策过程、资金投入三个方面进行评价。

（一）项目目标（标准分6分，评价得分4分）

1、绩效目标细化、明确程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，数量指标内容设定不全面（缺少办公用品采购与安装），效益指标值未设定，不符合项目绩效评价指标体系评价标准“项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确”的要求，效益绩效指标不细化、不明确。根据评分标准，扣1分。

2、绩效目标量化程度（标准分3分，评价得分2分）

绩效指标评价分析：根据《绩效目标申报表》，被评价单位设置了项

目社会效益指标、可持续影响指标，以及二级指标对应的指标内容，未设置效益指标的“指标值”。未量化或定性分级设置评价指标，不符合相关规定。根据评分标准，扣1分。

（二）决策过程（标准分6分，评价得分6分）

1、决策依据（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：项目决策符合部门工作职能。项目开展符合莘县公安局党委会《关于特巡警大队搬迁改造工程的汇报材料》、《党委会议议题审批表》以及县政府对莘县公安局《关于特巡警大队搬迁改造工程的请示》的批示。根据评分标准，决策依据指标不扣分。

2、决策程序（标准分3分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：项目经莘县公安局党委会签批，报莘县人民政府批准进行，开展政府采购活动。根据评分标准，决策程序指标不扣分。

（三）资金投入（标准分8分，评价得分7分）

1、预算编制科学性（标准分4分，评价得分3分）

绩效指标评价分析：预算编制科学性主要从项目“预算编制经过科学论证”、“预算内容与项目内容匹配程度”“标准明确合理性”“预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配”四项指标进行评价，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况 。根据《绩效目标申报表》和自评报告，项目预算编制经过论证，但预算额度测算不充分，导致莘县公安局特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目发生变更，最终变更合同价超出预算。根据评分标准，预算编制科学性指标扣1分。

2、资金分配合理性（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析：资金分配合理性主要从项目“预算资金分配依据充分”“资金分配额度合理”两项指标进行评价。本项目预算资金经测算可以满足要求。根据评分标准，资金分配合理性指标不扣分。

二、过程评价，权重分值30分，评价得分23.5分。主要从资金落实、资金管理、组织实施三方面进行评价。

（一）资金落实（标准分8分，评价得分1.5分）

1、资金执行率（标准分4分，评价得分0分）

绩效指标评价分析:执行率 =实际支付到位资金0万元/计划资金190万元×100%=0%，本项不得分。

2、到位时效（标准分4分，评价得分1.5分）

绩效指标评价分析:到位时效主要从“费用及时发放到位”、“未及时到位的是否造成不良后果”指标进行评价。截止到评价日，项目资金尚未支付完成。资金未及时支付但未影响项目进度。根据评分标准，到位时效指标扣2.5分。

（二）资金管理（标准分8分，评价得分8分）

1、资金使用（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:资金使用评价主要从“是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况”进行评价。评价小组根据莘县公安局提供的资料，尚未对项目进行支付，未发现截留、挤占、挪用情况。根据评分标准，本项指标不扣分。

2、财务管理（标准分4分，评价得分4分）

绩效指标评价分析:财务管理评价主要从“财务管理制度健全性”、

“执行情况”方面开展评价。评价小组通过查阅被评价单位提供的“财务管理内部控制制度”等材料，未发现不规范的情况。

（三）组织实施（标准分 14 分，评价得分 14 分）

1、组织机构（标准分 2 分，评价得分 2 分）

莘县公安局管理机构完善，分工明确。

2、管理制度（标准分 10 分，评价得分 10 分）

管理制度评价包括：管理制度健全性、管理制度执行两个方面。

（1）管理制度健全性（标准分 2 分，评价得分 2 分）

本项目经过审批程序开展，采购活动依法依规进行，相关制度完善。根据评分标准，本项指标不扣分。

（2）管理制度执行（标准分 8 分，评价得分 8 分）

经查阅资料和调研，未发现制度执行不严的情况。项目单位对执行情况开展了自查，并进行了绩效自评工作，成果分析较全面。编制了《县级预算项目支出绩效自评表》和《自评报告》，对项目基本情况、资金使用情况、绩效目标完成情况进行分析。根据评分标准，本项指标不扣分。

3、档案资料（标准分 2 分，评价得分 2 分）

评价过程中未发现项目单位有关本项目资料缺失情况,根据评分标准，本项指标不扣分。

三、产出评价，权重分值 30 分，评价得分 29 分。主要从产出数量、质量、时效及成本四个方面进行评价。

1、产出数量：根据《绩效目标申报表》，改善民警宿舍 10 间，改造勤务指挥室 1 间，改造装备器材室 1 间，改造作战室 1 间，改造备勤室 1

间，改造厨房改造餐厅1间，改造会议室1间，改造办公室4间，改造卫生间3间。项目已完工交付使用。

2、产出质量：根据《绩效目标申报表》，项目质量指标1、办公楼基本功能设施完备。2、民警宿舍满足住宿需求。3、食堂满足就餐需求生活、卫生设施齐全。根据《绩效自评报告》和履约验收书，项目已完工交付使用，并达到预期要求。

3、产出时效：对照《绩效目标申报表》，项目按期完工并交付使用，达到产出时效目标。

4、产出成本：根据《绩效目标申报表》，项目预算190万元，巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目合同金额145.059175万元，后因变更签订《特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目合同附件》，增加合同款14.4032万元；特巡警大队业务楼物品采购项目合同金额39.16万元。总金额198.622375万元，超过预算。酌情扣1分。

四、效益评价，权重分值20分，评价得分20分。主要从经济效益、社会效益、可持续影响及社会公众满意度四个方面进行评价。

1、经济效益（标准分5分，评价得分5分）

绩效指标评价分析:本项目《绩效目标申报表》未对本项目设定经济效益指标。评价小组制定评价体系时充分考虑到社会治安对于经济发展产生着重大影响，特增加经济效益指标。项目的完成，巡警业务楼将成为全县公安处置各类违法犯罪、应急处突、反恐防暴标的实战基地，全力维护社会治安大局稳定。良好的社会治安环境是经济建设、招商引资的有力保障。

2、社会效益（标准分 5 分，评价得分 5 分）

项目的完成，有力助于维护我县社会治安大局稳定，有效处置群体性事件、突发事件、个人极端行为和暴恐等事件，有力打击各种违法犯罪，提高社会安全感，

3、可持续影响（标准分 5 分，评价得分 5 分）

本项目能够满足民警工作生活所需，有力提升了民警的积极性，特巡警大队正规化、标准化建设得到长足发展。新建了大队指挥中心，有利于实现了常态值守、互联互通、可视化、扁平化指挥等功能，可随时接受县局指挥中心的调度，可上联下通，形成了多警钟联动、多警力交叉、无缝隙覆盖的网上管控格局，达到全市特警先进指挥室行列，有力提升了大队现代化指挥的能力和水平。从长期来看，项目提升了基础设施条件，对应急处突提供保障，有利于提高社会安全感和社会满意度。

4、社会公众满意度（标准分 5 分，评价得分 5 分）

绩效指标评价分析:公众对特巡警大队满意度 93%，达到了评价小组制定的评价体系指标要求。满意度调查统计结果详见附件 2。根据评分标准，本项指标不扣分。

第 4 章 存在的问题、建议

4.1 项目存在问题

4.1.1、项目决策阶段，数量指标内容设定不全面，效益指标指标值未明确设定，效益绩效指标不细化、不明确；效益指标值未量化或定性分级设定。

4.1.2、预算额度测算不充分，项目发生变更，最终变更合同价超出预算。

4.1.3、项目资金未按照合同及时支付到位。

4.2 改进举措和建议

4.2.1、建议项目开展前，制定细化、量化的产出指标和效益指标。绩效指标是项目是项目开展的出发点和抓手，只有明确可量化的绩效目标才能够在项目开展过程中及时纠偏，并且有助于项目后绩效评价的开展。

4.2.2、建议预算编制前开展广泛的论证工作，充分分析申报项目的测算依据，使项目资金量与工作任务相匹配。

4.2.3、建议对项目资金支付程序进行优化，加强合同管理，建立合理的管理制度和审批程序，合同款应及时支付。

附件 1：绩效评价打分表

2022 年莘县财政局预算绩效管理服务项目--特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目绩效评价指标评分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	打分	扣分原因
决策（20 分）	项目目标（6 分）	绩效目标细化、明确程度（3 分）	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容细化、清晰合理明确，得 3 分，否则酌情扣分。	2	《绩效目标申报表》数量指标内容设定不全面（缺少办公用品采购与安装），效益指标值未设定，扣 1 分。
		绩效目标量化程度（3 分）	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值 3 分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得 3 分，否则酌情扣分。	2	效益指标值设置未量化，扣 1 分。
	决策过程（6 分）	决策依据（3 分）	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；	部门是否制定年度工作计划并细化工作任务（2 分），项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1 分）否则酌情扣分。	3	
		决策程序（3 分）	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；	项目符合申报条件（1 分），申报、批复程序符合相关管理办法（2 分），否则酌情扣分。	3	
	资金投入（8 分）	预算编制科学性（4 分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；（1 分）②预算内容与项目内容是否匹配；（1 分）③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1 分）④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1 分）否则酌情扣分。	3	预算额度测算不充分，导致莘县公安局特巡警大队房屋及配套设施修缮改造项目发生变更，最终变更合同价超出预算，

						扣 1 分。
		资金分配合理性（4 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；（2 分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（2 分）否则酌情扣分。	4	
过程（30 分）	资金落实（8 分）	资金执行率（4 分）	对财政资金到位情况进行评价（执行率 =实际支付到位资金/计划支付资金×100%）	该项分值 4 分。指标分值=资金支付执行率*指标满分值 4 分，指标得分不超过 4 分。	0	项目资金尚未支付完成。
		执行时效（4 分）	资金是否及时执行；若未及时执行，是否影响项目进度	及时到位（4 分），未及时到位但未影响项目进度（1.5 分），未及时到位并影响项目进度（0-1 分）。	1.5	资金未及时支付但未影响项目进度。
	资金管理（8 分）	资金使用（4 分）	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；	虚列（套取）扣 1-4 分，支出依据不合规扣 1 分，截留、挤占、挪用扣 3-4 分。	4	
		财务管理（4 分）	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范	财务制度健全（2 分），严格执行制度（1 分），会计核算规范（1 分）。	4	
	组织实施（14）	组织机构（2 分）	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（2 分）否则酌情扣分。	2	
		管理制度（10 分）	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控	建立健全管理制度（2 分）；严格执行相关法律法规和管理制度并对项目进行监控和自评（8 分）否则酌情扣分。	10	
		档案资料完备（2 分）	对项目档案资料是否规范完善进行评价	该项分值 2 分。项目档案资料齐全得 1 分。资料无缺项、无规范性问题得 1 分。评价专家发现应有未有的资料，资料填写不规范如项目实施方案、合同书、验	2	

				收报告等，日期、签字不规范等问题，缺一项或一项不合格扣 0.5 分，扣完为止。		
产出（30 分）	项目产出（30 分）	产出数量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标；	按照实施方案内容和绩效目标申报表，部门完成目标任务得 8 分，未完成的，指标分值=完成率*指标满分值 8 分。	8	
		产出质量（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标；	该项分值 8 分。已完成任务质量合格的，得 8 分，不合格的，扣除相应比例得分。	8	
		产出时效（8 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标；	该项分值 8 分。未按时完成的酌情扣分。	8	
		产出成本（6 分）	对照绩效目标申报表，是否完成目标；	成本控制有效，得 6 分；成本超预算的，根据情况酌情扣分。	5	合同总额超过预算金额，扣 1 分。
效益（20 分）	项目效益（15 分）	社会效益（7 分）	对照绩效目标，项目实施对当地社会是否产生有利影响。	对照绩效目标，能够对我县社会发展、人民生活产生显著积极影响的得 5-7 分，产生部分社会效益的得 2-4 分，未产生社会效益不得分。	7	
		可持续影响（8 分）	从长期来看，项目实施对项目区域内是否带来可持续影响	对照绩效目标，项目实施对项目区域内发展带来长远有利影响的得 5-8 分，短期有利影响的得 2-4 分。	8	
	满意度达标率（5 分）	群众满意度（5 分）	按部门项目绩效目标受益群众满意度达标率≥90%	该项分值 5 分，达标率≥90%的得 5 分，达标率小于 90%的，指标分值=项目满意度达标率*指标满分值 5 分，指标得分不超过 5 分。	5	
合计	100				89.5	

附件 2：满意度调查

满意度调查统计结果

调查地点：莘县　　调查方式：问卷调查　　调查人数：67 人　　有效问卷：67 份

项目	选项	人数
1、您的身份？	事业单位	10
	企业单位	22
	居民	35
2. 您是否认为特巡警工作有助于维护社会治安稳定？	是	67
	否	0
3、 您对特巡警大队的整体印象如何？	好	67
	一般	0
	不好	0
4、您认为特巡警大队办公楼围墙宿舍搬迁改造项目效果是否显著？	显著	54
	一般	13
	没有效果	0
5、总体来说，您对特巡警大队日常工作是否满意？	满意	62
	一般	5
	不满意	0

莘县城镇污水处理提升项目
绩效评价报告

国冠绩评字[2022]第 035 号

委托单位：莘县财政局
项目实施单位：山东莘州水务集团有限公司
主管部门：聊城市莘县水利局
第三方机构:山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 25 日

目录

摘要

一、项目基本情况 1
二、项目绩效目标 5
三、评价基本情况 5
四、评价结论和绩效分析 8
五、存在的问题及原因分析 9
六、有关建议 10

正文部分

一、项目基本情况 11
（一）项目立项 11
（二）项目预算 13
（三）项目计划实施内容 14
（四）项目组织管理 15
二、项目绩效目标 16
三、评价基本情况 17
（一）评价目的 17
（二）评价对象与范围 17
（三）评价依据 17

（四）评价原则和评价方法 18
（五）绩效评价指标体系 19
（六）绩效评价工作过程 20
四、评价结论及分析 22
五、绩效评价指标分析 24
（一）项目决策情况 24
（二）项目过程情况 26
（三）项目产出情况 28
（四）项目效益情况 30
六、项目存在的主要问题 31
七、意见建议 31
八、其他需要说明的问题 32
附件： 32

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

随着北部现代产业区的发展壮大，日益增长的工业废水量会给污水系统造成冲击，长期超负荷运转将导致污水处理厂不堪重负。为减少污水对水环境的污染，提高徒骇河的水环境质量，同时为了更好地招商引资，创造优良的投资环境，提升扩建县城污水处理能力并新建古云镇污水处理厂具有紧迫性。

根据《山东省地面水环境功能区划方案》，徒骇河莘县杨庄闸-刘马庄闸段属于景观娱乐用水，评价标准 采用《地表水环境质量标准》（GB3838-2002）IV 类标准，莘县污水处理厂是徒骇河主要的污染源之一。目前莘县污水处理厂的尾水为一级 A 标准，尚未达到地表 IV 的要求，为保障徒骇河水质安全，需要对污水厂尾水进行深度处理。目前，莘县污水处理厂现有人工湿地设计出水水质为地表 V，设计水量 4 万 m^3/d。且现状人工湿地出水不能满足设计要求，同时随着莘县发展污水处理厂水量也已经超出了原湿地设计水量。因此，急需建设相关工程来解决目前的问题。

按照省、市关于黑臭水体治理、城市污水处理提质增效等相关文件中要求，需改造新建振兴街、政府街、 甘泉路等雨污管网，对城区水质进行治理，并新建扩建 19 处乡镇污水处理设施。提倡农村生活污水“应收尽收、应治尽治”，对 309 个行政村的农村生活污水进行处理。

莘县城镇污水处理提升项目是污水系统环境治理的重要组成部分，是聊城鲁西经济开发区基础设施完善程度和衡量 现代化程度的标志之

一，是聊城鲁西经济开发区发展具有全面性，先导性影响的基础产业，不仅反映了聊城鲁西经 济开发区的经济实力和发展程度，也增强了吸引外资的动力。污水处理系统的完善与否与聊城鲁西经济开发区的经 济发展和繁荣息息相关，因此，兴建莘县城镇污水处理提升项目是实施是必要的。

（二）项目预算安排和支出情况

本项目预算金额 150000.00 万元，其中自有资金 65,400.00 万元，地方政府专项债券资金 84,600.00 万元。

预算资金实际到位情况：项目于 2020 年 5 月 26 日发行地方政府专项债券资金 9000 万元，2021 年 4 月 14 日发行地方政府专项债券资金 22100 万元，2022 年 1 月 25 日发行地方政府专项债券资金 53500 万元。

按资金用途分，本项目计划总投资 150,000.00 万元， 其中： 建筑工程费 119,903.30 万元、预备费 18,761.60 万元、流动资金 561.00 万元、建设期利息 5,600.00 万元，其他费用 5,174.10 万元。

2022 年项目资金 53500 万元已拨付到位。项目实际执行情况如下表：

序号	工程项目名称	标段名称	合同金额（万元）	项目施工进度	项目累计支付金额（万元）	项目竣工日期
1	莘县城区市政管网改造项目城区管网清淤工程	施工标	480.923147	已完工	503.946272	2020.7.14
2	莘县城镇河水处理提升项目（徒骇河、蒋庄干沟 2 处跨河管网和昌盛路等 3 条道路断头管网）工程	施工标	3015.498334	已完工	2925.033267	2021.11.25

3	莘县城镇污水处理提升项目（董杜庄镇、王奉镇、古城镇、观城镇、大张家镇、燕店镇6个乡镇污水管网项目）	施工标	1143.3239	已完工	988.32673	2021.5.20
4	莘县城镇污水处理提升项目（新华路（文化街-鸿图街）、政府街（安庄干沟-莘亭路）雨污分流管网工程）	施工标一	3829.786003	已完工	3063.828802	2021.9.30
		施工标二	1526.979982	已完工	1231.583986	2021.9.30
5	莘县城镇污水处理提升项目（农村生活污水治理）吸污车采购项目	采购（货物）一标段	547.6	已完工	547.6	2021.02.22
		采购（货物）二标段	885.6	已完工	885.6	2021.02.22
6	莘县城区地下管线普查及管线综合管理信息系统项目	服务	265.45	已完工	245.7027	2021.05.01
7	莘县城镇污水处理提升项目（妹冢镇等6处污水处理设施）工程	施工标	609.319192	已完工	456.52343	2021.11.10
8	莘县城镇污水处理提升项目（夏庙村、镇东村等48个行政村污水管网及收集池）工程（EPC）	EPC（设计+施工）	8087.759428	已完工	6469.66401	2022.2.25
9	莘县城镇污水处理提升项目（政府街、新华路增设2处泵站）工程	施工一标段	375.505442	已完工	356.73017	2022.6.3
		施工二标段	313.813452	已完工	298.12278	2022.6.3
10	莘县城镇污水处理提升项目（王奉镇、徐庄镇新建2处污水处理设施）工程	施工标	322.645516	已完工	225.851861	2022.8.15
11	莘县城镇污水处理提升项目-振兴街、甘泉路等5条道路雨污分流管网及泵站工程	EPC	8318.332928	完成甘泉路东侧管道铺设80米		
	合计		29722.53732		18198.51401	

（三）项目主要内容和实施情况

1、主要建设内容是：

（1）提升扩建县城污水处理能力，处理规模增加 3.0×104m³/d；新建古云镇污水处理厂， 污水处理厂占地面积 64.3 亩，设计污水处理总规模为 4 万，其中近期工业污水规模为 3.4 万吨/天，生活污水 0.6 万吨/天。

（2）改造提升莘县湿地公园，建设臭氧接触氧化

系统、轻质超高隙率植物滤床、湿地泡、表流湿地、同步实施管渠系统等配套工程，实现 7 万 m³/d 处理规模。

（3）改造新建振兴街、政府街、甘泉路等雨污管网 89.46km。

（4）城区水质治理，对政府街等淤积严重的五条街道的管网进行清淤疏通、徒骇河增设一处污水提升泵站和一条过河备用污水管网、蒋庄干沟增设 8 处跨河备用污水管网、打通工业园区昌盛路等 3 条道路的断头管网。

（5）新建扩建 19 处乡镇污水处理设施，达到 98800m³/d 处理规模，建设张鲁镇、王奉镇、大王寨镇、魏庄镇等 20 处乡镇污水管道，共计 203660 米。

（6）对 309 个行政村的农村生活污水进行处理。

3.实施情况

莘县城区市政管网改造项目城区管网清淤工程按 计划完成；

徒骇河、蒋庄干沟 2 处跨河管网和昌盛路等 3 条道路断头管网工程按计划完成；

董杜庄镇、王奉镇、古城镇、观城镇、大张家镇、 燕店镇 6 个乡

镇新建污水管网 8962.135m；新华路（文化街-鸿图街）、政府街（安庄干沟—莘亭路）雨污分流管网工程按计划完成；

农村生活污水治理吸污车采购 5 方吸污车（24 台）及 1.5 方吸污车（580 台）；莘县城区地下管线普查及管线综合管理信息系统项目按计划完成；

建设 6 处乡镇污水处理设施妹冢镇等 6 处污水处理设施工程；

夏庙村、镇东村等 48 个行政村污水管网及收集池工程(EPC) 主管网长 64.01 公里，支管网长 156.047 公里，入户管网长 87.19 公里。新建 10m³ 收集池 95 个，按计划完成。

二、项目绩效目标

项目中长期绩效目标：治理工业废水、黑臭水体。为当地百姓带来高标准的生活用水，促进社会稳定和经济可持续发展。

年度内目标：改造新建政府街、振兴街、甘泉路等 5 条道路雨污管网 5 千米。城区管网清淤、断头管网、过河拉管、农村生活污水治理部分工程。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对山东莘州水务集团有限公司莘县城镇污水处理提升项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高 预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提 出改进

意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证 项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政 资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提 高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政 资金分配提供重要决策依据。

评价对象：莘县城镇污水处理提升项目资金（财政资金 53500 万元）的使用绩效。

评价范围：莘县城镇污水处理提升项目（财政资金 53500 万元）资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则

（1） 持真实、科学、公正的原则；

（2） 坚持综合绩效评价的原则；

（3） 坚持定量分析与定性分析的原则；

（4） 坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5） 坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价指标体系

本项目评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理 办法》（财预[2020] 10 号）文件，参考《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）文件，结合项目实际，按照科学、规 范、客观、公正的原则，对莘县城镇污水处理提升项目的决策、过程、产出、效益情况进行综合分析，进行绩 效评价工作。对于可以量化的指

标，通过计算分析得出评价结 果，对于无法量化的指标通过专家经验判断、问卷调查等方法 进行定性判断。项目绩效评价共设置项目决策（18分）、项目过程（18 分）、项目产出（38 分）、项目效益（26 分）等 4个一级指标，下设项目立项、组织实施、产出数量、实施效益等 11 个二级指标，根据项目实际情况细分为 20 个三级指标，指标分值满分为100 分。详见附件二：项目绩效评价得分表）

3. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法,对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项 目综合绩效情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定 分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由 各级评价指标得分加总得到。

（三）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四 方面工作。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综

合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、 建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

四、评价结论和绩效分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结 果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比 分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县城镇污水处理提升项目绩效评价报告绩 效评价综合得分为 80 分，绩效评价等级为“良”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效讦价得分
项目决策	20	17	项目立项	6	6
			绩效目标	6	5
			资金投入	8	6
项目过程	20	15	组织实施	11	8
			资金管理	9	7
项目产出	36	24	产出数量	8	8
			产出质量	8	8
			产出时效	5	3
			产出成本	15	5
项目效益	24	24	实施效益	18	16

			满意度	6	6
合计	100	80		100	80

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6	0.06	5	83.33	良
资金投入	8	0.08	6	75.00	中
组织实施	11	0.11	8	72.73	中
资金管理	9	0.09	7	77.78	中
产出数量	8	0.08	8	100.00	优
产出质量	8	0.08	8	100.00	优
产出时效	5	0.05	3	60.00	中
产出成本	15	0.15	5	33.33	差
实施效益	18	0.18	16	88.89	良
满意度	6	0.06	6	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、产出数量、产出质量、满意度四个指标评审得分等级为“优”；绩效目标、实施效益两个指标评审等级为“良”； 资金投入、组织实施、资金管理、产出时效四个指标评审等级为“中”；产出成本一个指标评审等级为“差”。

五、存在的问题及原因分析

1. 预算管理方面

被评价单位预算资料过于简略，仅有建筑工程费、预备费、流动资金 、建设期利息等项目总金额，无预算测算过程。作为项目总投资15亿的大型项目，预算资料明显不足。

2. 绩效目标指标设置方面有待加强

产出指标下数量指标仅设置项目完成率、开工目标完成率，内容不够具体，应设置完成的工作内容如完成管网长度、吸污车台数等。效益指标应增加生态效益指标。

3、作为大型工程项目，被评价单位未设专门部门或聘请项目管理公司管理项目建设。项目未进行项目监控，无成本控制措施，出现个别工程项目超合同结算现象。

4、预算执行进度不足，工程建设进度未达预期、

六、有关建议

1. 加强项目预算管理。加强预算资金测算，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。

2. 加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。

3. 加强项目建设管理，对项目进行监控，完善成本控制措施，力争节约资金。在预算资金全部到位的情况下，加强建设的效率效果。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1. 项目立项的环境和条件：

随着北部现代产业区的发展壮大，日益增长的工业废水量会给污水系统造成冲击，长期超负荷运转将导致污水处理厂不堪重负。为减少污水对水环境的污染，提高徒骇河的水环境质量，同时为了更好地招商引资，创造优良的投资环境，提升扩建县城污水处理能力并新建古云镇污水处理厂具有紧迫性。

根据《山东省地面水环境功能区划方案》，徒骇河莘县杨庄闸-刘马庄闸段属于景观娱乐用水，评价标准 采用《地表水环境质量标准》（GB3838-2002）IV 类标准，莘县污水处理厂是徒骇河主要的污染源之一。目前莘县污水处理厂的尾水为一级 A 标准，尚未达到地表 IV 的要求，为保障徒骇河水质安全，需要对污水厂尾水进行深度处理。目前，莘县污水处理厂现有人工湿地设计出水水质为地表 V，设计水量 4 万 m^3/d。且现状人工湿地出水不能满足设计要求，同时随着莘县发展污水处理厂水量也已经超出了原湿地设计水量。因此，急需建设相关工程来解决目前的问题。

按照省、市关于黑臭水体治理、城市污水处理提质增效等相关文件中要求，需改造新建振兴街、政府街、 甘泉路等雨污管网，对城区水质进行治理，并新建扩建 19 处乡镇污水处理设施。提倡农村生活污水“应收尽收、应治尽治”，对 309 个行政村的农村生活污水进行处理。

莘县城镇污水处理提升项目是污水系统环境治理的重要组成部分，是聊城鲁西经济开发区基础设施完善程度和衡量 现代化程度的

标志之一，是聊城鲁西经济开发区发展具有全面性，先导性影响的基础产业，不仅反映了聊城鲁西经 济开发区的经济实力和发展程度，也增强了吸引外资的动力。污水处理系统的完善与否与聊城鲁西经济开发区的经 济发展和繁荣息息相关，因此，兴建莘县城镇污水处理提升项目是实施是必要的。

2. 实施项目达到的目标和意义

莘县城镇污水处理提升项目是污水系统环境治理的重要组成部分，是聊城鲁西经济开发区基础设施完善程度和衡量现代化程度的标志之一，是聊城鲁西经济开发区发展具有全面性，先导性影响的基础产业，不仅反映了聊城鲁西经济开发区的经济实力和发展程度， 也增强了吸引外资的动力。污水处理系统的完善与否与聊城鲁西经济开发区的经济发展和繁荣息息相关，因此，兴建莘县城镇污水处理提升项目是实施是必要的。

3. 项目立项依据：

中元国际投资咨询中心有限公司于 2020 年 3 月对该项目出具了《山东莘州水务集团有限公司莘县城镇污水处理提升项目可行性研究报告》。2020 年 3 月 5 日取得莘县行政审批服务局《关于莘县城镇污水处理提升项目核准的批复》(莘行审投资[2020]12 号)。2020 年 3 月 5 日取得莘县自然资源和规划局文件莘自然资规预选字[2020]054 号，同意该项目的用地预审和选址。2020 年 3 月 6 日取得莘县行政审批服务局《关于山东莘县水务集团有限公司莘县城镇污水处理提升项目节能的审查意见》(莘行审能审[2020]4 号)。2021 年 1 月 6 日取得了莘县行政审批服务局《关于变更项目建设工期的批复》。2021 年 8 月 12 日取得了莘县行政审批服务局《关于莘县城镇污水处理提升项目变更建设内容的批复》

（二）项目预算和实际投入情况

1、预算分配的依据及因素：

根据项目实施方案，本项目计划总投资 150,000.00 万元，其中：建筑工程费 119,903.30 万元、预备费 18,761.60 万元、流动资金 561.00 万元、建设期利息 5,600.00 万元，其他费用 5,174.10 万元。

2、资金来源：

本项目预算金额 150000.00 万元，其中自有资金 65,400.00 万元，地方政府专项债券资金 84,600.00 万元。

预算资金实际到位情况：项目于 2020 年 5 月 26 日发行地方政府专项债券资金 9000 万元，2021 年 4 月 14 日发行地方政府专项债券资金 22100 万元，2022 年 1 月 25 日发行地方政府专项债券资金 53500 万元。

3、项目实际投入情况

项目实际投入情况如下表：

序号	工程项目名称	标段名称	合同金额（万元）	项目施工进度	项目累计支付金额（万元）	项目竣工日期
1	莘县城区市政管网改造项目城区管网清淤工程	施工标	480.923147	已完工	503.946272	2020.7.14
2	莘县城镇河水处理提升项目（徒骇河、蒋庄干沟 2 处跨河管网和昌盛路等 3 条道路断头管网）工程	施工标	3015.498334	已完工	2925.033267	2021.11.25
3	莘县城镇污水处理提升项目（董杜庄镇、王奉镇、古城镇、观城镇、大张家镇、燕店镇 6 个乡镇污水管网项目）	施工标	1143.3239	已完工	988.32673	2021.5.20

4	莘县城镇污水处理提升项目（新华路（文化街-鸿图街）、政府街（安庄干沟-莘亭路）雨污分流管网工程）	施工标一	3829.786003	已完工	3063.828802	2021.9.30
		施工标二	1526.979982	已完工	1231.583986	2021.9.30
5	莘县城镇污水处理提升项目（农村生活污水治理）吸污车采购项目	采购（货物）一标段	547.6	已完工	547.6	2021.02.22
		采购（货物）二标段	885.6	已完工	885.6	2021.02.22
6	莘县城区地下管线普查及管线综合管理信息系统项目	服务	265.45	已完工	245.7027	2021.05.01
7	莘县城镇污水处理提升项目（妹冢镇等6处污水处理设施）工程	施工标	609.319192	已完工	456.52343	2021.11.10
8	莘县城镇污水处理提升项目（夏庙村、镇东村等48个行政村污水管网及收集池）工程（EPC）	EPC（设计+施工）	8087.759428	已完工	6469.66401	2022.2.25
9	莘县城镇污水处理提升项目（政府街、新华路增设2处泵站）工程	施工一标段	375.505442	已完工	356.73017	2022.6.3
		施工二标段	313.813452	已完工	298.12278	2022.6.3
10	莘县城镇污水处理提升项目（王奉镇、徐庄镇新建2处污水处理设施）工程	施工标	322.645516	已完工	225.851861	2022.8.15
11	莘县城镇污水处理提升项目-振兴街、甘泉路等5条道路雨污分流管网及泵站工程	EPC	8318.332928	完成甘泉路东侧管道铺设80米		
	合计		29722.53732		18198.51401	

（三）项目计划实施内容

1、项目立项时间：中元国际投资咨询中心有限公司于2020年3月对该项目出具了《山东莘州水务集团有限公司莘县城镇污水处理提升项目可行性研究报告》。2020年3月5日取得莘县行政

审批服务局《关于莘县城镇污水处理提升项目核准的批复》（莘行审投资[2020]12 号）。2020 年 3 月 5 日取得莘县自然资源和规划局文件莘自然资规预选字[2020]054 号，同意该项目的用地预审和选址。

2、项目具体内容：

（1）提升扩建县城污水处理能力， 处理规模增加 3.0×104m³/d；新建古云镇污水处理厂， 污水处理厂占地面积 64.3 亩，设计污水处理总规模为 4 万其中近期工业污水规模为 3.4 万吨/天，生活污水 0.6 万吨/天。

（2）改造提升莘县湿地公园，建设臭氧接触氧化

系统、轻质超高隙率植物滤床、湿地泡、表流湿地、同步实施管渠系统等配套工程，实现 7 万 m³/d 处理规模。

（3）改造新建振兴街、政府街、甘泉路等雨污管网 89.46km。

（4）城区水质治理，对政府街等淤积严重的五条街道的管网进行清淤疏通、徒骇河增设一处污水提升泵站和一条过河备用污水管网、蒋庄干沟增设 8 处跨河备用污水管网、打通工业园区昌盛路等 3 条道路的断头管网。

（5）新建扩建 19 处乡镇污水处理设施，达到 98800m³/d 处理规模，建设张鲁镇、王奉镇、大王寨镇、魏庄镇等 20 处乡镇污水管道，共计 203660 米。对 309 个行政村的农村生活污水进行处理。

3、项目所在区域：莘县辖区内

4、项目计划完成时间：2025 年 3 月

（四）项目组织管理

1、项目具体实施单位职责：莘县水利局是莘县城镇污水处理提

升项目的主管部门，山东莘州水务集团有限公司是项目具体实施单位，主要负责自来水生产、供应；污水处理及再生利用；中水回收；负责城市规划区及下辖乡镇办事处水源开发与利用；水电暖、通信管道的安装；管道材料设备的销售；水利水电工程项目及其他项目的开发建设和管理；房屋建筑工程、市政工程施工；园林绿化施工；生物医药园区建设；凿井、测井、修井；项目测绘设计、咨询；水务及其他领域资产经营咨询和资本运作咨询;土地综合整治。

2.项目具体实施流程：

工程由山东莘州水务集团有限公司负责实施，通过公开招标的方式，分为城区市政管网改造项目城区管网清淤工程、城镇河水处理提升（徒骇河、蒋庄干沟2处跨河管网和昌盛路等3条道路断头管网）工程、城镇污水处理提升（董杜庄镇、王奉镇、古城镇、观城镇、大张家镇、燕店镇6个乡镇污水管网项目）、城镇污水处理提升（新华路（文化街-鸿图街）、政府街（安庄干沟-莘亭路）雨污分流管网工程）、城镇污水处理提升（农村生活污水治理）吸污车采购、城区地下管线普查及管线综合管理信息系统、城镇污水处理提升（妹冢镇等6处污水处理设施）工程、城镇污水处理提升项目（夏庙村、镇东村等48个行政村污水管网及收集池）工程（EPC）、城镇污水处理提升项目（政府街、新华路增设2处泵站）工程、城镇污水处理提升项目（王奉镇、徐庄镇新建2处污水处理设施）工程、城镇污水处理提升项目-振兴街、甘泉路等5条道路雨污分流管网及泵站工程标段进行实施。项目组织机构和管理架构清晰。

二、项目绩效目标

项目中长期绩效目标：治理工业废水、黑臭水体。为当地百姓带来高标准的生活用水，促进社会稳定和经济可持续发展。

年度内目标：改造新建政府街、振兴街、甘泉路等5条道路雨污管网5千米。城区管网清淤、断头管网、过河拉管、农村生活污水治理部分工程。

三、评价基本情况

（一）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对莘县城镇污水处理提升项目从项目立项与资金落实、项目的业务管理和财务管理、项目产出和项目绩效方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金 绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金 使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象：莘县城镇污水处理提升项目资金（财政资金53500万元）的使用绩效。评价范围：莘县城镇污水处理提升项目（2021年度财政资金53500万元）资金。评价基准日为 2022年11月15日。

本次绩效评价是在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对所有项目资料进行书面评审和现场评价，现场评价涉及资金53500万元，占项目总数比例100%,占资金总额比例为100%。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出 绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁财绩[2020]3 号）

（2）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）

（3）莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10 号）

（4）中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）

（5）山东省财政厅《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩[2020]4 号）

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》

2. 其他依据

部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、批复文件、项目合同、实施方案、规章制度、管理文件、项目自评报告、数据统计汇总表等，和评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则和评价方法

1. 评价原则

（1）坚持真实、科学、公正的原则；

（2）坚持综合绩效评价的原则；

（3）坚持定量分析与定性分析的原则；

（4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

（5）坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法,对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目自评程序、结 果进行分析、对比。在此基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描 述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全 面了解莘县城镇污水处理提升项目的实施情况、 完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

（2）本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90～100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80～90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60～80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

详述绩效评价指标、指标解释、评价标准、指标权重、数据来 源、证据收集方式等。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标 11 个，三级指标 20 个。

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预（2020） 10 号）“财政和部门评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%”的要求，结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策 18 分、项目过程 18 分、项目产出 38 分、项目效益 26 分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附件二：项目绩效评价得分表）。

（六）绩效评价工作过程

评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告以及评价资料归档四个阶段。

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、 完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册税务师、注册会计师、工程造价师、资产评估师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照有关规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的 核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

（1）资料收集：对项目资金使用单位报送的相关资料进行 收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要积极利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进 行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

（2）现场核查：对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；② 根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单 位数据进行检查和核实。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执 行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

（3）调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过 对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

（4）综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料 为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算

绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的 基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、 综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价 报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用 和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理 评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评报告、非现场评价、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

莘县城镇污水处理提升项目绩效评价报告绩 效评价综合得分为 80 分，绩效评价等级为“良”。

具体如下表：

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效计价得分
项目决策	20	17	项目立项	6	6

			绩效目标	6	5
			资金投入	8	6
项目过程	20	15	组织实施	11	8
			资金管理	9	7
项目产出	36	24	产出数量	8	8
			产出质量	8	8
			产出时效	5	3
			产出成本	15	5
项目效益	24	24	实施效益	18	16
			满意度	6	6
合计	100	80		100	80

按照11个二级指标现场评价总得分及单项指标换算分值如图:

二级指标	标准分值	权重	综合评价得分	单项指标换算得分（百分）	等级
项目立项	6	0.06	6	100.00	优
绩效目标	6	0.06	5	83.33	良
资金投入	8	0.08	6	75.00	中
组织实施	11	0.11	8	72.73	中
资金管理	9	0.09	7	77.78	中
产出数量	8	0.08	8	100.00	优
产出质量	8	0.08	8	100.00	优
产出时效	5	0.05	3	60.00	中
产出成本	15	0.15	5	33.33	差
实施效益	18	0.18	16	88.89	良
满意度	6	0.06	6	100.00	优

根据项目综合评审结果得出，项目立项、产出数量、产出质量、满意度四个指标评审得分等级为“优”；绩效目标、实施效益两个指标评审等级为“良”； 资金投入、组织实施、资金管理、产出时效四

个指标评审等级为“中”；产出成本一个指标评审等级为“差”。

五、绩效评价指标分析

本次绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行评价。项目决策满分 18 分，项目过程满分 18 分，项目产出满分 38 分，项目效益满分 26 分，共计 100 分。

（一）项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行 评价。项目决策情况满分 20 分，绩效评价得分 17 分。

1、项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。项目立项满分 6 分，绩效评价得分为 6 分。

1.1 立项依据充分性方面：满分 3 分，得分 3 分。

该项目 2020 年 3 月 5 日取得莘县行政审批服务局《关于莘县城镇污水处理提升项目核准的批复》(莘行审投资[2020]12 号)。2020 年 3 月 5 日取得莘县自然资源和规划局文件莘自然资规预选字[2020]054 号，同意该项目的用地预审和选址。2020 年 3 月 6 日取得莘县行政审批服务局《关于山东莘县水务集团有限公司莘县城镇污水处理提升项目节能的审查意见》(莘行审能审[2020]4 号)。2021 年 1 月 6 日取得了莘县行政审批服务局《关于变更项目建设工期的批复》。2021 年 8 月 12 日取得了莘县行政审批服务局《关于莘县城镇污水处理提升项目变更建设内容的批复》。项目立项依据充分。

1.2 立项程序规范性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们审核了山东莘州水务集团有限公司提供的批复文件、设计文件、政府采购计划审批单、招投标文件等相关文件资料，决策程序符

合相关规定。

2、绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行 评价。绩效目标满分 6 分，绩效评价得分为 5 分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分 3 分，得分 3 分。

项目改造新建政府街、振兴街、甘泉路等 5 条道路雨污管网 5 千米。城区管网清淤、断头管网、过河拉管、农村生活污水治理部分工程。绩效目标与实际工作内容具有相关性。

2.2 绩效指标明确性方面：满分 3 分，得分 2 分。

山东莘州水务集团有限公司绩效目标设置分为年度绩效指标和中长期绩效指标。年度绩效指标设置了投入指标（应为决策指标）、产出指标、效益指标、满意度指标四个一级指标。中长期绩效指标设置了产出指标、效益指标、满意度指标三个一级指标。一级指标下设置合计 17 个二级指标。绩效目标细化并通过清晰、可衡量的指标值予以体现且与项目目标任务数相对应。

产出指标下数量指标仅设置项目完成率、开工目标完成率，内容不够具体，应设置完成的工作内容如完成管网长度、吸污车台数等。效益指标应增加生态效益指标。扣 1 分。

3、资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分 8 分，绩效评价得分为 6 分。

3.1 预算编制科学性方面：满分 4 分，得分 2 分。

本项目预算资金 150000.00 万元，未见具体预算测算文件。扣 1 分。预算资金包括建筑工程费、预备费 、流动资金 、建设期利息、

其他费用，项目实际支出包含工程款、监理费、工程造价咨询费等，与预算内容匹配。

本项目预算资金实际到位53500万元，均用于本项目。预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

3.2资金分配合理性：满分4分，得分4分。

根据山东莘州水务集团有限公司提供的相关文件资料检查、核实，项目实际支出包括工程款、监理费、工程造价咨询费等，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目实际相适应。

（二）项目过程情况

项目过程情况从组织实施、资金管理两方面进行评价。项目过程情况满分20分，绩效评价得分15分。

4、组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性、档案资料管理三个方面进行评价。绩效目标满分11分，绩效评价得分为8分。

4. 1管理制度健全性方面：满分4分，得分4分。

通过对山东莘州水务集团有限公司提交的书面资料进行汇总分析，莘县城镇污水处理提升项目具有相应的固定资产管理制度、监督考核制度、项目档案管理制度、项目质量标准、进度控制措施、和财务管理制度且各项制度合法、合规、完整。工程项目严格按照招标程序进行了招投标。管理制度健全性方面符合文件要求。

4.2制度执行有效性方面：满分4分，得分2分。

资金管理方面：项目按照《基本建设财务管理规定》的要求，对批准的预算建设内容，做好账务设置和账务管理，及时掌握工程进度，按规定向有关部门报送基建财务报表。在资金使用过程中，严把监督

审核关，健立健全内部审批制度。对每笔用款申请，在所附资料齐备的情况下，经审核确认后报财政局审批后付款，保证了建设资金的专款专用。

建设管理方面：项目单位制定了项目实施方案、监督考核制度等，但未设专门部门或聘请项目管理公司管理项目建设。项目未进行项目监控。扣 2 分。

4.3 档案资料管理方面：满分 3 分，得分 2 分。

山东莘州水务集团有限公司有专人负责档案管理工作，项目合同、招投标资料、验收报告、工程结算报告等文件资料专门保存。项目未聘请独立第三方机构做事前绩效评估，自行编制的事前绩效评估内容简略。

5、资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。绩效目标满分 9 分，绩效评价得分为 7 分。

5.1 资金到位率方面：满分 3 分，得分 3 分。

莘县城镇污水处理提升项目预算资金全部到位。

5.2 预算执行率方面：满分 3 分，得分 1 分。

莘县城镇污水处理提升项目工程项目 2022 年实际开展莘县城镇污水处理提升项目（夏庙村、镇东村等 48 个行政村污水管网及收集池）工程（EPC）、莘县城镇污水处理提升项目（政府街、新华路增设 2 处泵站）工程、莘县城镇污水处理提升项目（王奉镇、徐庄镇新建 2 处污水处理设施）工程、莘县城镇污水处理提升项目-振兴街、甘泉路等 5 条道路雨污分流管网及泵站工程，共计投入 1.74 亿元。

已支付 0.74 亿元。

项目预算资金到位 5.35 亿元，预算执行率 32.52%，预算执行不足扣 2 分。

5. 3 资金使用合规性方面：满分 3 分，得分 3 分。

我们对山东莘州水务集团有限公司提供的书面资料进行了检查、核实、分析汇总，莘县城镇污水处理提升项目获地方政府专项债券资金 53500 万元，符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定， 资金的拨付有完整的审批程序和手续。项目 2022 年实际支付 7350 万元，完全符合项目资金批复的用途。

（三）项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面进行评价。项目产出情况满分 36 分，绩效评价得分 24 分。

6、产出数量

产出数量为项目完成率。绩效目标满分 8 分，绩效评价得分为 8 分。

项目 2022 年完成工作内容如下：

（1）污水管网改造工程，涉及镇、街：董杜庄镇、朝城镇、观城镇、王庄集镇、妹冢镇、河店镇、徐庄镇、张寨镇、大张家镇、大王寨镇、燕店镇、俎店镇、古云镇、樱桃园镇、燕塔街道、东鲁街道，莘亭街道、莘州街道。主管网长 64.01 公里，支管网长 156.047 公里，入户管网长 87.19 公里，新建 10 ㎡收集池 95 个。

（2）新华路与俎店南街交叉口泵站配套轴流泵 3 台，设计规模 9702m3 / h. 地面标高 37.0m，进水口管底标高 32.42m，进水管径 DN2000，出水管管中心线标高 35.9m，出水管径 DN800m，单合水系工

况点为：Q＝3234m3／h，H＝8m，No110Kw；

（3）政府街与安庄干沟交叉口泵站配套轴流泵2台，设计规模4500m3／h.地面标高37.2m,进水口管底标高3.87m,进水管径D2000,出水管管中心线标高33.87m.出水管径DN700mm,单台水泵工况点为：Q＝2250m3／h．H＝8m．N＝75Kw。

（4）王奉镇工程，污水站设计规模：400m3／d．时平均流量为：Q＝16.7m3／h：徐庄镇工程，污水站设计规模：300m3／d，时平均流量为：Q＝12.5m3／h。

完成内容基本与年度计划目标一致。

7、产出质量

产出质量从工程验收合格率方面进行评价。绩效目标满分8分，绩效评价得分为8分。

项目已完工工程均经过验收，有工程验收报告。经过现场踏勘、查阅资料、实际丈量，未发现明细工程质量问题。

8、产出时效

产出时效从工程按期完成率方面进行评价。绩效目标满分5分，绩效评价得分为3分。

项目计划完成时间：2025年3月。截至2022年11月15日，项目合计支出不足3亿元，项目投资总额15亿元，在时间进度过半的情况下预算执行明显不足，工程项目建设进度未达预期。

9、产出成本

产出成本从预算节余、成本节约措施两个方面进行评价。绩效目标满分15分，绩效评价得分为5分。

9.1预算节余方面：满分5分，得分3分。

莘县城镇污水处理提升项目总金额150000万元，项目实际支出29723万元，未超过预算。但部分已完成分项工程项目出现结算金额大于合同金额情况，有超支可能性，扣2分。

9.2成本节约措施方面：满分10分，得分2分。

项目无详细的预算测算文件，也未见成本节约措施，扣8分。

（四）项目效益情况

项目效益情况从实施效益、满意度两个方面进行评价。项目效益情况满分24分，绩效评价得分24分。

10、实施效益

实施效益从社会效益、经济效益、生态效益三个方面进行评价。绩效目标满分18分，绩效评价得分为16分。

10. 1经济效益方面：满分6分，得分6分。

本项目预期经济效益良好，能够收回项目投资。项目的建设将保证供水率，降低供水平均成本。项目建设项目运营收益，预期能够产生持续稳定运营现金流收入。

10.2社会效益方面：满分6分，得分6分。

本项目的建设将改善城市环境和促进经济的发展，有利于地区水资源的保护和周边环境质量的改善，降低陆源性废水排放。项目实施是环境保护规划实施的重要组成部分，是实现水污染控制和保证水环境质量的有效手段，是改善城市环境的重要途径。

10.3生态效益方面：满分6分，得分6分。

项目实施是环境保护规划实施的重要组成部分，是实现水污染控制和保证水环境质量的有效手段，是改善城市环境的重要途径。

11、满意度

满意度绩效目标满分 8 分，绩效评价得分为 8 分。

本次设计调查问卷，共计发出调查问卷 55 份，收回 50 份，收回问卷中满意度达到 98%。从调查问卷统计结果分析来看，项目总体执行效果较好，社会公众或服务对象满意度 98%, 与绩效目标相符。

六、项目存在的主要问题

1、预算管理方面

被评价单位预算资料过于简略，仅有建筑工程费、预备费、流动资金 、建设期利息等项目总金额，无预算测算过程。作为项目总投资 15 亿的大型项目，预算资料明显不足。

2、绩效目标指标设置方面有待加强

产出指标下数量指标仅设置项目完成率、开工目标完成率，内容不够具体，应设置完成的工作内容如完成管网长度、吸污车台数等。效益指标应增加生态效益指标。

3、作为大型工程项目，被评价单位未设专门部门或聘请项目管理公司管理项目建设。项目未进行项目监控，无成本控制措施，出现个别工程项目超合同结算现象。

4、预算执行进度不足，工程建设进度未达预期、

七、有关建议

1、加强项目预算管理。加强预算资金测算，避免预算项目漏项、多项，提高预算资金的准确性。

2、加强绩效评价的学习，对绩效指标的设置进行进一步细化、改进，使项目绩效目标和实际产出结果紧密结合，使绩效目标更加量化、明确。

3、加强项目建设管理，对项目进行监控，完善成本控制措施，力争节约资金。在预算资金全部到位的情况下，加强建设的效率效果。

八、其他需要说明的问题

1. 项目单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《山东省财政厅关于转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉的通知》（鲁 财绩［202013号）、《莘县财政局预算绩效管理工作操作规程（试行）》（莘财字〔2020〕10号）的规定进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于项目单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

2. 由于该项目取得的资料有一定的局限性且数据庞大，抽取的样本中相对于整体数据有一定的偏差。

3. 由于时间关系，评价主要是依据财政资金使用单位提供的书面资料和有关信息进行，其准确性受到财政资金使用单位所提供信息的真实性和完整性的制约。

附件：

附件一：满意度调查问卷

附件二：项目绩效评价得分表

山东国冠财税服务有限公司

2022 年 11 月 25 日

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	20	18	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	8	7	预算编制科学性	4	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						资金分配合理性	4	4	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析
过程	20	15	组织实施	11	8	管理制度健全性	4	2	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	4	3	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支标 等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全并及时归档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	3	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实地核查
			资金管理	9	7	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						预算执行率	3	1	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	36	25	产出数量	8	8	项目完成率	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	8	8	工程验收合格率	8	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
			产出时效	5	3	工程按期完工率	5	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	6	预算结余	5	3	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	3		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	24	24	实施效益	18	18	经济效益	6	6	带 动 就 业 人 员 ≥ 70人，运营期收益达到预期	达到目标数量	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	改善城市环境	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	有利于地区水资源的保护和周边环境质量的改善，降低陆源性废水排放	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网检索
			满意度	6	6	满意度	6	6	服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	82		100	82		100	82				

兰晓廷

兰晓廷

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	20	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	8	6	预算编制科学性	4	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						资金分配合理性	4	4	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析
过程	20	15	组织实施	11	7	管理制度健全性	4	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	4	2	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	2	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	8	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						预算执行率	3	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	36	24	产出数量	8	8	项目完成率	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	8	8	工程验收合格率	8	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
			产出时效	5	3	工程按期完工率	5	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	5	预算结余	5	3	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	2		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	24	24	实施效益	18	18	经济效益	6	6	带动就业人员≥70人，运营期收益达到预期	达到目标数量	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	改善城市环境	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	有利于地区水资源的保护和周边环境质量的改善，降低陆源性废水排放	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网检索
			满意度	6	6	满意度	6	6	服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	80		100	80		100	80				

荣清

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	20	17	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	8	6	预算编制科学性	4	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						资金分配合理性	4	4	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实际相话应 （1.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析
过程	20	14	组织实施	11	7	管理制度健全性	4	3	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						制度执行有效性	4	2	①是否迺守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全并及时归档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实地核查、座谈
						档案资料管理	3	2	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资料完整保存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实地核查
			资金管理	9	7	资金到位率	3	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金:一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金:一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						预算执行率	3	1	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	36	24	产出数量	8	8	项目完成率	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	8	8	工程验收合格率	8	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
			产出时效	5	3	工程按期完工率	5	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	5	预算结余	5	3	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	2		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	24	24	实施效益	18	18	经济效益	6	6	带动就业人员≥70人，运营期收益达到预期	达到目标数量	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	改善城市环境	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	有利于地区水资源的保护和周边环境质量的改善，降低陆源性废水排放	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网检索
			满意度	6	6	满意度	6	6	服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	79		100	79		100	79				

陈固洪

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
决策	20	16	项目立项	6	6	立项依据充分性	3	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；项目符合行业发展规划和政策要求（1分）；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						立项程序规范性	3	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；⑤事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	按照规定的程序申请设立（1分）；审批文件、材料是否符合相关要求（1分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			绩效目标	6	5	绩效目标合理性	3	3	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；或资金里相匹	项目有绩效目标（1分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（2分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
						绩效指标明确性	3	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现；⑤是否与项目目标任务数或计划数相对应。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；通过皆晰、可衡熨的指标值予以体现（1分）；与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款	案卷研究、实地核查、互联网检索
			资金投入	8	5	预算编制科学性	4	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹甑；⑤预算额度删算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金里是否与工作任务相匹甑。	预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹酣（1分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；预算确定的项目投资额或资金里与工作任务相匹甑（1分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						资金分配合理性	4	3	①预算资金分甑依据是否充分；②资金 分甑额度是否合理，与项目单位或地方 实际是否相话应。	预算资金分配依据充分（1.5分）；资金分配额度合理，与项目单位实 际 相 话 应 （ 1.5分）。	立项申请、预算编制依据等文件	案卷研究、实地核查、凭证 分析
过程	20	14	组织实施	11	8	管理制度健全性	4	4	①是否已制定或具有相应的财务和业务 管理制度；②财务和业务管理制度是否 合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务和业务管理制 度（1.5分）；财务和业务管理制度合 法、合规、完整（1.5分）。	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						制度执行有效性	4	2	①是否遁守相关法律法规和相关管理规定；②项目合同书、验收报告、技术签 定等资料是否弁全并及时归档；⑤项目 实施的人员条件、场地设备、信息支標 等是否	遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分）；项目合同书、歧收报告、技术签 定等资料弁全 并 及 时 归 档（1分）；项 目实施的人员条件、场地设备、信息支 择等落实到位	国家法律、法规、政策相关 的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行	案卷研究、实 地核查、座谈
						档案资料管理	3	2	指对申请人提交的资料及评审过程中的 相关材料及时整理归档保存。	对申报资料及评审资料建立专门的档案 管理体系且有效实行，档案资 料 完 整 保 存（3分），	国家、省级、市级相关档案 管理制度及文件	案卷研究、实 地核查
			资金管理	9	6	资金到位率	3	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资 金）X100%。实际到位资金：一定时期 （本年度或项目期）内落实到具体项目的 资金。预算资金：一定时期（本年度或项 目期）内预算安排到具体项目的资金。	根据项目实际到位资金占计划的比重计 算得分（3分）。	立项申请、批复文件、财政 拨款凭证、资金到账凭证等	案卷研究、凭 证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
						预算执行率	3	1	预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）x loo*。实际支出资金：一定时 期（本年度或项目期）内项目实际拨付的 资	根据项目实际支出资金占实际到位的比 重计算得分（3分）。	项目资金管理制度、审批流 程等相关规范性文件，批复预算的通知，调整预算指标 通知。	案卷研究、凭 证分析
						资金使用合规性	3	3	① 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ② 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；⑤是否符合项目预算批复或合同 规定的用途；④是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以 及有关专项资金管理办法的规定 （1分）；资金的拨付有完整的审批程 序和手续（1分）；符合项目预算批复 或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）	项目资金管理制度、项目资 金监控机制或制度、审批流程等相关规范性文件	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
产出	36	25	产出数量	8	8	项目完成率	8	8	实际完成率=（实际产出数/计划产出 数）X100%。实际产出数：一定时期 （本年度或项目期）内项目实际产出的产 品或提供的服务数里。计划产出数：项 目绩效目标确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产品或提供的 服务数星。	根据项目实际产出占计划的比重计算得 分（8分）。	上级下达的任务文件、立项 申报书、实际完成任务的相关资料	案卷研究、凭 证分析
			产出质量	8	8	工程验收合格率	8	8	合格率=（质里达标产出数/实际产出数）X100%。质里达标产出数：一 定时期（本年度或项目期）内实际达到既	根据项目质里达标产出占实际产出的比 重计算得分（8分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析

项目绩效评价得分表

项目名称：莘县彭楼灌区改扩建工程输油气管道防护工程项目

一级指标	标准 分值	实际 得分	二级指标	标准 分值	实际 得分	三级指标	标准 分值	实际 得分	指标说明	评价标准	依据	证据收集方式
			产出时效	5	3	工程按期完工率	5	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比 较。实际完成时间：项目实施单位完成 该项目实际所耗用的时间。计划完成时 间：按照项目实施计划或相关规定完成 该项目所需的时间。	根据项目实际完成时间与计划完成时间 的比较计算得分（5分）。	验收文件、工程量清单、监理报告、工程报告、实际执行情况 等	案卷研究、实地核查、凭证分析
			产出成本	15	6	预算结余	5	3	综合评价在完成项目任务的基础上，是 否考虑成本管理，实现成本节约，避免 浪费	项目资金未超出预算并且 完 成 工 作 内 容（5分）	业务档案、文件记录等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
						成本节约措施	10	3		是否采取相应的措施以达到成本节约的 目的（10分）。	业务档案、文件记录、相关说明等	案卷研究、实 地核查、凭证 分析
效益	24	24	实施效益	18	18	经济效益	6	6	带 动 就 业 人 员 ≥ 70人，运营期收益达到预期	达到目标数量	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						社会效益	6	6	改善城市环境	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网
						生态效益	6	6	有利于地区水资源的保护和周边环境质量的改善，降低陆源性废水排放	显著	满意度调查、政策文件、实际执行情况等	实地核查、调 查问卷、电话 访谈、座谈、 互联网检索
			满意度	6	6	满意度	6	6	服务对象满意度在一定标准之上。	评价参照调查问卷统计结果，满意度在95%以上得（8分），满意度在95%- 90%得（5-7分），满意度在90%以下酌情扣分	满意度调查	实地核查、调 查问卷、电话 回访、座谈
合计	100	79		100	79		100	79				

姜佳胜

姜佳胜



(Membership Number)

No. 330011231

姓　名：荣清
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：1965年03月01日
(Date of Birth)

身份证号：429004196503011350
(ID Number)

资格证书编号：31120191133001123
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2020年09月21日
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2013-11-08	33000173	浙江合益税务师事务所有限公司	浙江税协会员管理专用章
2021-01-11	37000639	鸿安税务师事务所有限公司	山东省税务师协会会员管理专用章

山东省税务师协会



证书编号：建[造]1421370004250

初始注册日期：2021 年 04 月 23 日

姓　　名：姜佳胜

身份证号码：370102651220299

性　　别：男

专　　业：安装工程

聘用单位：鸿安工程造价咨询（山东）有限公司

颁发机关盖章：

发证日期：2021 年 04 月 23 日



姓名：
Full Name 姜佳胜
性别：
Sex 男
出生年月：
Date of Birth 1965.12
专业类别：
Professional Type 安装
批准日期：
Approval Date ~~2001年10月14~~

持证人签名：
Signature of the Bearer

姜佳胜

签发单位盖章：
Issued by

签发日期：2002 年 1 月 14 日
Issued on

姓　　名 姜佳胜
性　　别 男
出生年月 65年12月
工作单位 [illegible]设计院
现从事专业 电气
原专业技术职务(职称) 工程师
现评审资格 高级工程师

评审组织(章)

评审时间：
98年 11月 1日



个人会员号
(Membership Number)

No. 37000639

姓　名：兰晓廷
(Name)

性　别：男
(Sex)

出生年月：19[illegible]
(Date of Birth)

身份证号：[illegible]
(ID Number)

资格证书编号：[illegible]
(Number of Qualification Certificate)

发证单位签章：
(Issuing Authority Stamp & Signature)

发证日期：2018[illegible]
(Date of Issue)

所在机构（单位）
(Business Entities Record)

时间	团体会员号	所在机构（单位）	协会签章
2021-05-18	37000639	鸿安税务师事务所（山东）有限公司	

资产评估师职业资格证书
登 记 卡

（评估机构人员）



姓名：陈固洪

性别：男

登记编号：37200158

单位名称：鸿安土地房地产资产评估（山东）有限公司

初次执业登记日期：2020-07-06

年检信息：通过（2022-03-25）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：

打印日期：2022-04-19

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：http://cx.cas.org.cn

统一社会信用代码

91370102MA3N4PLW9L

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东国冠财税服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人　王炳

经营范围　会计服务；税务服务；审计服务；资产评估；经济贸易咨询；工程技术咨询；工程造价咨询；环保技术咨询；工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 05 月 15 日

住　　所　山东省济南市历下区化纤厂路7号蓝调国际2号楼1808室

登记机关　济南市历下区行政审批服务局

2022 年 10 月 25 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制