莘县2021年度预算绩效管理情况

2021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“预算绩效管理扩围提质年”活动，扩大预算绩效管理范围和领域，提升预算绩效管理层级，注重提高管理质量，突出结果应用、强化责任约束，持续推进预算绩效管理改革。

一、完善预算绩效管理制度体系

为进一步推进全面实施预算绩效管理，强化县级预算绩效管理实施效果、规范结果应用。县财政局制定了《莘县县级预算绩效管理结果应用暂行办法》（莘财绩〔2021〕1号）；为加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，推动绩效管理实施对象从政策和项目向部门和单位整体绩效拓展，提高部门和单位整体绩效水平，县财政局制定了《莘县县级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（莘财绩〔2021〕2号）、为建立健全全过程预算绩效管理机制，完善绩效评价工作体系，规范委托第三方机构参与预算绩效管理工作行为，促进第三方机构工作客观公正、规范有序，县财政局制定了《莘县县级预算绩效管理委托第三方机构管理办法（试行）》（莘财绩〔2021〕3号）。

二、预算绩效各环节工作开展情况

（一）事前评估：财政部门指导县委组织部、粮食质量安全

监测中心等4个预算单位的4个项目开展事前绩效评估工作;（二）绩效目标：对全县73个预算单位490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；（三）绩效监控：要求所有做绩效目标的项目于8月份做绩效监控,便于项目出现偏差及时纠偏调整，监控覆盖率达到100%；（四）绩效自评：70个预算单位320个项目开展2020年项目绩效自评工作，财政部门对部分部门绩效自评进行了抽评。（五）重点项目：对2020年县直部门18个重点项目开展财政重点绩效评价工作，评价项目资金包含班主任补贴、教师绩效工资增量机制等教育领域重点支出；环境综合监管平台项目、散煤集中治理洁净煤推广项目等环境保护领域重点支出；2020年规范化庭院提升项目、扶贫公益类基础设施改造、智慧物流公共配送中心等扶贫领域重点支出。强化部门绩 效管理责任。建立涵盖“指标体系构建—整体绩效目标编报—部门自评—财政评价—评价结果应用—部门整体绩效信息报告”等6个环节、环环接力的全程管理模式，推动部门整体绩效管理走深 做实。2021 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。

三、开展预算绩效管理攻坚行动

今年省市部署了三项攻坚行动。第一项是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“城市管理维护”项目委托第三方协助财政部门开展此项工作。第二项是对下级政

府财政运行综合绩效评价试点工作，我县选取了东鲁街道办事处和燕店镇开展此项工作。第三项是部门整体绩效管理工作，今年我县73个部门全部实现部门整体绩效管理工作，实现部门整体全覆盖，和省市同步。

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。

莘县检验检测中心实验室综合建设项目
绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕43号

项 目 名 称：莘县检验检测中心实验室综合建设项目

项目实施单位：莘县检验检测中心

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 6

（一）项目单位基本情况 6

（二）项目立项背景及依据 7

（三）项目绩效目标 8

（四）项目资金来源和使用情况 8

（五）项目实施情况 9

二、绩效评价工作情况 9

（一）绩效评价目的 9

（二）绩效评价框架 10

（三）绩效评价工作过程 14

三、综合评价情况及评价结论 17

四、绩效评价指标分析 18

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 11 分） 18

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 22 分） 20

（三）项目产出（此项标准分 28 分，评价得分 28 分） 21

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分） 23

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 24

（一）主要经验及做法 24

（二）存在的主要问题 24

六、有关建议 25

七、其他需要说明的问题 25

（一）局限性说明 25

（二）提示报告使用者注意事项的说明 26

八、附件 26

摘　要

一、项目概述

莘县检测检测中心是县政府成立的综合性检验检测机构，主要承担本行政区域内的食品、药品、农产品等检验检测任务，检验检测中心建设事关莘县食品安全大局，也是莘县争创省级食品安全县的必备条件。之前借用县食药局五楼两间办公室办公，无固定和检测场所。根据《关于调整<山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2016）>有关内容的通知》（鲁食安办〔2017〕3 号）文件要求：“县级检验检测机构取得食品检验资质。其中：实验室面积不小于 1000 平方米，仪器设备总值不低于 500 万元，检测技术人员具有中级以上（含中级）专业技术职称或同等能力人员比例不少于 30%”。2017 年，经县政府同意，实验室场所由中原农产品物流中心综合楼中划转部分楼层予以解决。2019 年 7 月，检测中心实验室建设进入装修环节。

莘县检验检测中心实验室综合建设项目财政预算为 350 万元，于 2019 年 11 月 11 日开工，2020 年 11 月 20 日竣工。项目完成投资 333.162921 万元，截至评价日，拨付资金 168.3 万元，累计支出 168.3 万元。

本项目项目共计建造样品制备室、有机前处理、信息处理、无机前处理、灭菌间、鉴定室、培养室、理化室、感官评定室、原子吸收/荧光室等功能科室 30 余个，为莘县检验检测中心申请食品检验资质、为今后区域内食品、药品、农产品等检验检测提

供了必要的基础设施条件，有效防控苗头性、系统性、区域性食品安全隐患，为加强莘县食品安全保障力度奠定基础。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司接受莘县财政局委托，对“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”进行绩效评价工作。本次绩效评价工作公司成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合现场资料收集及调查结果，形成该评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县检验检测中心实验室综合建设项目绩效综合评价总分为 86 分，其综合考评结果等级为“良”。

四、主要经验及做法

1. 加强组织和监管，扩大资金使用效益。

项目根据实际情况，通过公开招标确定施工单位，施工单位符合相应等级的资质要求，并对工程实施结算审计。项目合计审减金额 14.994073 万元，成本节约率达 4.45%，扩大了资金使用效益。

2. 为莘县检验检测中心申请食品检验资质提供基础设施条件。

本项目建设内容主要是为实施检验检测提供基础设施条件、

建造功能科室、购置家具等。项目完成后将为莘县检验检测中心申请食品检验资质提供基础设施条件，为今后区域内食品、药品、农产品等检验检测提供标准化场地，为县政府质量安全工作提供决策依据，为监管部门监管执法提供技术支持。

五、存在的主要问题

1.过程管理资料存在问题。

通过查看过程管理资料，发现如下问题:（1）单位工程质量竣工验收表参验单位未填写日期;（2）申请延期报告中缺少申请日期及批准日期;（3）监理日期缺少记录人签字。（4）截至评价日，尚未完成财务决算审计。

2.开竣工日期不符合合同约定，完成时效过低。

施工合同计划工期为 2019 年 10 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日，共计 71 天，实际工期为 2019 年 11 月 11 日至 2020 年 11 月 20 日，除去因环保二级响应及 2020 年疫情原因自 2019 年 12 月 2 日至 2020 年 7 月 10 日停工时间，实际工期 143 天，超出计划工期 72 天，完成时效过低。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强档案资料管理，规范各类过程文件资料，尽快完成财务决算审计。

2. 完善项目动态管理。项目主管部门应加强与项目实施单

位的沟通、协调和指导，对项目完成效率及时监督和管理，要树立动态管理的模式，加强项目实施过程中的管理。项目实施单位强化进度控制，理清项目实施风险点，做好风险预警，及时总结工程进度缓慢原因，为今后相关工作提供经验。

项目绩效具体指标评价得分表

绩效评价等级：优（）良（√）中（）差（）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（12）	项目立项（2）	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标（4）	绩效目标合理性	2	1	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金投入(6)	费用测算科学性	3	3	
		资金分配合理性	3	3	
项目管理（30）	资金管理（18）	资金到位率	6	3	23
		资金使用进度	6	3	
		资金使用合规性	6	6	
	组织实施（12）	管理制度健全性	6	6	
		制度执行有效性	6	5	
项目产出（28）	数量指标（8）	完成数量	8	8	22
	质量指标（8）	质量达标	8	8	
	成本指标（6）	成本节约	6	6	
	时效指标（6）	完成时效	6	0	
项目效果（30）	社会效益（10）	满足检测需求，提高服务水平	10	10	30
	可持续影响（10）	为全县高质量发展提供技术支撑	10	10	
	社会公众或服务对象满意度指标（10）	公众满意度	10	10	
合计			**100**	**86**	**86**

绩效评价小组组长：王林

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县检验检测中心实验室综合建设项目

绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕43 号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 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）等文件规定，对莘县检验检测中心实验室综合建设项目财政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）项目单位基本情况

莘县检验检测中心是县政府直属正科级公益一类事业单位。贯彻党中央关于检验检测工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委、县委工作要求，主要职责包括：参与制定全县食品、药品、保健食品、农产品、畜禽产品、水产品、药品、医疗器械、化妆品、工业产品（以下简称食品药品等产品）年度抽检计划，承担县级抽检的检验检测任务，并承担食品药品等产品的评价性

检验和委托检验工作；承担汇总、分析、上报和反馈食品药品等产品质量信息的工作，并根据县政府授权，定期公布产品的质量安全检验检测信息等。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

莘县检测检测中心是县政府成立的综合性检验检测机构，主要承担本行政区域内的食品、药品、农产品等检验检测任务，检验检测中心建设事关莘县食品安全大局，也是莘县争创省级食品安全县的必备条件。之前借用县食药局五楼两间办公室办公，无固定和检测场所。根据《关于调整<山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2016）>有关内容的通知》（鲁食安办〔2017〕3 号）文件要求：“县级检验检测机构取得食品检验资质。其中：实验室面积不小于 1000 平方米，仪器设备总值不低于 500 万元，检测技术人员具有中级以上（含中级）专业技术职称或同等能力人员比例不少于 30%”。2017 年，经县政府同意，实验室场所由中原农产品物流中心综合楼中划转部分楼层予以解决。2019 年 7 月，检测中心实验室建设进入装修环节。

2. 项目立项依据

（1）《关于加强食品安全检验检测能力建设的指导意见》（鲁食药监发〔2014〕44 号）；

（2）《山东省食品药品监督管理局关于加快推进食品安全检验检测能力建设的通知》（鲁食药监科标〔2015〕9 号）；

（3）《关于调整<山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2016）>有关内容的通知》（鲁食安办〔2017〕3号）;

（4）《莘县检验检测中心关于请求落实检测场所的请示》。

（三）项目绩效目标

（1）实施内容

工程实施内容包括：实验室通风及废气处理系统、净化实验室系统、实验室集中供气系统、实验室区域及综合管理区域装饰装修、实验室电气系统、实验室基础装备（试验台、柜、办公家具等）、中央空调及实验室需配备的其他系统等专业。

（2）实施效果

满足检验检测需求，提升检验检测服务水平。

（四）项目资金来源和使用情况

1. 经费来源

项目年初预算资金350万元，实际拨付资金168.3万元。具体如下表所示。

表1 项目资金拨付情况

序号	日期	金额	单位
1	2019.12.24	200000	元
2	2020.06.03	300000	元
3	2020.08.19	300000	元
4	2020.09.25	883000	元
5	合计	1683000	元

2. 资金使用

截至评价日，莘县检验检测中心实验室综合建设项目累计支

出 168.3 万元。项目资金使用情况具体见下表:

表 2 项目资金使用明细表

序号	资金用途	记账日期	付款金额	单位
1	工程款	2019.12.27	200000	元
2	工程款	2020.06.04	300000	元
3	工程款	2020.09.15	300000	元
4	工程款	2020.10.13	883000	元
5	合计		1683000	元

（五）项目实施情况

莘县检验检测中心实验室综合建设项目根据实际情况，择优选择监理单位，通过公开招标确定施工单位，施工单位符合相应等别的资质要求，并对工程实施结算审计。

工程于 2019 年 11 月 11 日开工，2020 年 11 月 20 日竣工。项目完成投资 333.162921 万元，截至评价日，拨付资金 168.3 万元，累计支出 168.3 万元。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县检验检测中心实验室综合建设项目资金管理，确保资金使用公开、透明、高效，及时发现资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》(财预

〔2013〕53 号);

（5）《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）;

（6）《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）;

（7）《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）;

（8）《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）;

（9）《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）;

（10）《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）《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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）;

（12）《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）及相关绩效管理制度;

（13）《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）;

（14）项目立项依据文件、资金到位文件、款项支付凭证、相关项目管理制度等;

（15）评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强，涉及内容广泛，因此需要设计出一系列指标，这些相关指标的集合，构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

（1）指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分，规定了评价的基本面向。通过维度区分，可使评价层面条理化，评价具有可比性。二级指标亦称基本指标，或称指标内容、中间段指标，是评价手段的体现，作为维度的载体和外在表现，需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”评价指标体系，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度进行构建，

设计了 4 个一级指标、12 个二级指标和 17 个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（工程的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效益的指标评分值分别定为 42 分、58 分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表。

表3 项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	2	12	12.00%
	绩效目标	4		
	资金投入	6		
项目管理	资金管理	18	30	30.00%
	组织实施	12		
项目产出	数量指标	8	28	28.00%
	质量指标	8		
	成本指标	6		
	时效指标	6		
项目效果	社会效益指标	10	30	30.00%
	可持续影响	10		
	社会公众或服务对象满意度指标	10		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表4 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90分	优
80分（含）~90分	良
60分（含）~80分	中
<60分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在莘县检验检测中心对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、经费划拨支出情况、财务管理状况、预算执行完成情况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给莘县检验检测中心审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据审核意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿并归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据项目决策、项目管理、项目产出和项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县检验检测中心实验室综合建设项目绩效综合评价总分为 86 分。

具体评价情况见附件 1：莘县检验检测中心实验室综合建设项目绩效指标评分表。

表 5 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（12）	项目立项（2）	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标（4）	绩效目标合理性	2	1	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金投入(6)	费用测算科学性	3	3	
		资金分配合理性	3	3	

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目管理（30）	资金管理（18）	资金到位率	6	3	23
		资金使用进度	6	3	
		资金使用合规性	6	6	
	组织实施（12）	管理制度健全性	6	6	
		制度执行有效性	6	5	
项目产出（28）	数量指标（8）	完成数量	8	8	22
	质量指标（8）	质量达标	8	8	
	成本指标（6）	成本节约	6	6	
	时效指标（6）	完成时效	6	0	
项目效果（30）	社会效益（10）	满足检测需求，提高服务水平	10	10	30
	可持续影响（10）	为全县高质量发展提供技术支撑	10	10	
	社会公众或服务对象满意度指标（10）	公众满意度	10	10	
合计			**100**	**86**	**86**

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 11 分）

1.项目立项（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目立项主要使用“立项充分性”指标进行评价。莘县检测检测中心是县政府成立的综合性检验检测机构，主要承担本行政区域内的食品、药品、农产品等检验检测任务，检验检测中心建设事关莘县食品安全大局，也是莘县争创省级食品

安全县的必备条件。按照评分标准，立项充分性指标评价得分 2 分。

综上，项目立项指标评价得分 2 分。

2.绩效目标（此项标准分 4 分，评价得分 3 分）

项目要设立绩效目标，且绩效目标与实际工作内容相关，预期的效益符合正常水平，与资金量预测相匹配；同时，绩效目标需要细化分解为具体的目标，通过清晰、可衡量的指标值体现。绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”两个具体指标进行评价。

① 绩效目标合理性（此项标准分 2 分，评价得分 1 分）

指标评价分析：结合使用功能，设定项目绩效产出和效益目标，但及时完成率和验收合格率指标低于 100%不合适。按照评分标准，绩效目标合理性指标扣 1 分，评价得分 1 分。

② 绩效目标明确性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目绩效目标细化分解成完成数量、质量达标、成本节约、完成时效等具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量。按照评分标准，绩效目标明确性指标评价得分 2 分。

综上，绩效目标指标评价得分 3 分。

3.资金投入（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

资金投入主要使用“费用测算科学性”和“资金分配合理性”两个具体指标进行评价。

① 费用测算科学性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：项目根据实际需求编制招标控制价，预算资金与完成投资偏差不大。按照评分标准，费用测算科学性指标评价得分 3 分。

② 资金分配合理性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：项目经公开招投标、结算审计确定结算额。按照评分标准，资金分配合理性指标评价得分 3 分。

综上，资金投入指标评价得分 6 分。

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 23 分）

1.资金管理（此项标准分 18 分，评价得分 12 分）

资金管理主要使用“资金到位率”、“资金使用进度”、和“资金使用合规性”三个具体指标进行评价。

① 资金到位率（此项标准分 6 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县检验检测中心实验室综合建设项目中标价 336.6 万元，结算审定价格 333.16292 万元，实际拨付 168.3 万元，资金到位率 50%。按照评分标准，资金到位率指标扣 3 分，评价得分 3 分。

② 资金使用进度（此项标准分 6 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县检验检测中心与施工单位签订合同，合同约定资金支付方式及实施进度。经核查，工程费用未按合同约定及时支付。按照评分标准，资金未及时到位，但项目已完工，扣 3 分，资金使用进度指标评价得分 3 分。

③资金使用合规性（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理、经费支出规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标评价得分 6 分。

综上，资金管理指标评价得分 12 分。

2. 组织实施（此项标准分 12 分，评价得分 11 分）

组织实施主要使用 “管理制度健全性”和“制度执行有效性”两个具体指标进行评价。

① 管理制度健全性（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：莘县检验检测中心制定了《财务管理制度》、《实验室检测人员工作守则》、《学习培训制度》、《档案管理制度》等。按照评分标准，管理制度健全性指标评价得分 6 分。

②制度执行有效性（此项标准分 6 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：工程根据实际情况，通过公开招标确定施工单位，并对工程实施了工程结算，及时将工程相关资料归档管理。经核查，单位工程质量竣工验收表参验单位无日期；申请延期报告无申请日期及批准日期；监理日期无记录人签字。按照评分标准，制度执行有效性指标扣 1 分，评价得分 5 分。

综上，组织实施指标评价得分 11 分。

（三）项目产出（此项标准分 28 分，评价得分 22 分）

1. 数量指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：经结算审计，莘县检验检测中心实验室综合建设项目按合同计划完成所有相关实验室装修、功能科室建造、

污水处理池、中央空调安装等内容。按照评分标准，数量指标评价得分 8 分。

2. 质量指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：质量指标主要通过“质量达标”指标来评价。

莘县检验检测中心实验室综合建设项目于 2020 年 11 月 20 日通过验收，质量、安全、功能核查符合标准设计要求。按照评分标准，该指标评价得分 8 分。

3.成本指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：成本指标主要通过“成交节约”指标来评价。

莘县检验检测中心实验室综合建设项目工程施工中标金额 3366000 元，结算审计金额 3331629.21 元，审减金额 149940.73 元，成本节约率 4.45%，大于 0。按照评分标准，该指标评价得分 6 分。

4.时效指标项标准分 6 分，评价得分 0 分）

指标评价分析：时效指标主要通过“完成时效”指标来评价。工程施工合同计划工期为 2019 年 10 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日，共计 71 天，实际工期为 2019 年 11 月 11 日至 2020 年 11 月 20 日，除去因环保二级响应及 2020 年疫情原因自 2019 年 12 月 2 日至 2020 年 7 月 10 日停工时间，实际工期 143 天，超出计划工期 72 天。按照评分标准，该指标不得分。

综上，项目产出指标评价得分 22 分。

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）

1. 社会效益指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析: 本项目建设内容主要是为实施检验检测提供基础设施条件，建造功能科室、购置家具等，项目共计建造样品制备室、有机前处理、信息处理、无机前处理、灭菌间、鉴定室、培养室、理化室、感官评定室、原子吸收/荧光室等功能科室 30 余个，为莘县检验检测中心申请食品检验资质、为今后区域内食品、药品、农产品等检验检测提供了必要的基础设施条件，有效防控苗头性、系统性、区域性食品安全隐患，为加强莘县食品安全保障力度奠定基础。项目社会效益显著。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

2.可持续影响（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：检验检测中心建设事关莘县食品安全大局，能够有利于排查和消除食品安全隐患，有效防控苗头性、系统性、区域性食品安全隐患，也为县政府质量安全工作提供决策依据，为监管部门监管执法提供技术支持，为全县高质量发展提供技术支撑，提高了食品安全监管水平，满足了人民群众美好生活对食品安全健康的需求。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

3. 社会公众或服务对象满意度指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析: 本项目的实施有利于提升食品安全能力，提升百姓幸福感，公众对项目的实施综合满意度达 95%。按照评分

标准，该指标评价得分 10 分。

综上，项目效益指标评价得分 30 分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1. 加强组织和监管，扩大资金使用效益。

项目根据实际情况，通过公开招标确定施工单位，施工单位符合相应等级的资质要求，并对工程实施结算审计。项目合计审减金额 14.994073 万元，成本节约率达 4.45%，扩大了资金使用效益。

2. 为莘县检验检测中心申请食品检验资质提供基础设施条件。

本项目建设内容主要是为实施检验检测提供基础设施条件、建造功能科室、购置家具等。项目完成后将为莘县检验检测中心申请食品检验资质提供基础设施条件，为今后区域内食品、药品、农产品等检验检测提供标准化场地，为县政府质量安全工作提供决策依据，为监管部门监管执法提供技术支持。

（二）存在的主要问题

1.过程管理资料存在问题。

通过查看过程管理资料，发现如下问题:（1）单位工程质量竣工验收表参验单位未填写日期;（2）申请延期报告中缺少申请日期及批准日期;（3）监理日期缺少记录人签字。（4）截至评价日，尚未完成财务决算审计。

2.开竣工日期不符合合同约定，完成时效过低。

施工合同计划工期为 2019 年 10 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日，共计 71 天，实际工期为 2019 年 11 月 11 日至 2020 年 11 月 20 日，除去因环保二级响应及 2020 年疫情原因自 2019 年 12 月 2 日至 2020 年 7 月 10 日停工时间，实际工期 143 天，超出计划工期 72 天，完成时效过低。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强档案资料管理，规范各类过程文件资料，尽快完成财务决算审计。

2. 完善项目动态管理。项目主管部门应加强与项目实施单位的沟通、协调和指导，对项目完成效率及时监督和管理，要树立动态管理的模式，加强项目实施过程中的管理。项目实施单位强化进度控制，理清项目实施风险点，做好风险预警，及时总结工程进度缓慢原因，为今后相关工作提供经验。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县检验检测中心实验室综合建设项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县检验检测中心实验室综合建设项目的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

八、附件

1. 莘县检验检测中心实验室综合建设项目绩效评价评分表
2. 项目证明材料

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	
	孙　艳	高级工程师	
	张　媛	经济师 咨询工程师	
	马　瑛	会计师	

附件1

莘县检验检测中心实验室综合建设项目绩效指标评分表

绩效评价等级：优（ ） 良（ √） 中（ ） 差（ ）

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	评价内容	标准分	评分方法	得分	备注
项目决策	12	项目立项	2	项目立项充分性	项目立项依据是否充分	2	立项依据充分2分	2	
		绩效目标	4	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。	2	发现一处不符合扣1分，扣完为止	1	目标设定及时完成率低于100%，验收合格率低于100%，不合理
				绩效指标明确性	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效目标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	2	每项1分	2	
		资金投入	6	费用测算科学性	费用测算依据是否充分	3	费用测算依据充分3分	3	
				资金分配合理性	资金分配是否合理、规范。	3	资金分配合理3分	3	
项目管理	30	资金管理	18	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/应到位资金）×100%。 实际到位资金：项目期内实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：合同约定应支付资金。	6	根据项目实际到位资金占应到位资金的比重计算得分（6分）	3.0	
				资金使用进度	资金是否及时支付；若未及时支付，是否影响项目进度	6	及时支付（6分），未及时支付但未影响项目进度（3分），未及时支付并影响项目进度（0分）	3	施工费未及时支付，但工程已完工
				资金使用合规性	资金拨付是否规范，是否有完整的审批程序和手续；是否符合资金使用范围，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出、超标准支出等情况。	6	支出手续不规范扣2分，截留、挤占、挪用、虚列支出、超标准支出等情况扣2-4分（扣满为止）	6	
		组织实施	12	管理制度健全性	是否已制定或具有相应的管理办法及文件； 管理办法及文件是否合法、合规、完整。	6	具有资金和业务管理办法得3分，管理制度合法、合规得3分	6	
				制度执行性有效性	项目招标程序、管理过程是否科学规范； 档案管理是否规范。	6	项目招标程序、管理过程科学规范3分，档案管理规范得3分	5	单位工程质量竣工验收表参验单位无日期；申请延期报告无申请日期及批准日期；监理日期无记录人签字。
项目产出	28	数量指标	8	完成数量	完成计划工程：实验室装修、功能科室建造、污水处理池、中央空调覆盖等	8	完成各项工程	8.0	
		质量指标	8	质量达标	符合相关质量验收标准	8	验收合格	8	
		成本指标	6	成本节约	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。	6	成本节约率=（（计划成本-实际成本）/计划成本）*100%计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般为项目预算（或概算）为参考。以支出未超预算(或概算）为合格标准。成本节约率≥0，计6分，成本节	6	
		时效指标	6	完成时效	是否按合同约定时间节点完成工作内容	6	按时完成5分，否则不得分	0	合同计划开竣工2019.10.21-2019.12.31，实际开竣工2019.11.11-2020.11.20
项目效果	30	社会效益指标	10	满足检测需求，提高服务水平	满足检测需求，提高检测服务水平	10	满足检测需求，提高检测服务水平	10	
		可持续影响	10	为全县高质量发展提供技术支撑	为全县高质量发展提供技术支撑	10	项目适应未来一定时期内检测需求	10	
		社会公众或服务对象满意度指标	10	社会公众满意度	通过问卷调查等方式调查社会公众满意度	10	达到95%的为10分，每降低一个百分点扣0.5分，扣完为止	10	
合计	100		100			100		86.0	

附件2 满意度调查问卷

莘县检验检测中心实验室综合建设项目
满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您的职业？（单选）	机关事业单位	22.52%
	企业	32.43%
	个体	25.23%
	自由职业	19.82%
2.您对当前所在地食品安全总体状况的满意程度？（单选题）	满意	64.86%
	一般	31.53%
	不满意	3.60%
3.您认为对食品、药品、农产品进行检验检测是否有必要？（单选题）	非常必要	100.00%
	一般	0.00%
	无所谓	0.00%
4.您认为食品药品检验检测设固定场所是否有必要？（单选题）	非常必要	100.00%
	一般	0.00%
	无所谓	0.00%
5.您认为检验检测中心对食品生产、经营机构进行日常监督检查和评定管理这项工作有没有作用？（单选题）	非常有作用	91.89%
	一般	8.11%
	没有作用	0.00%
6.您认为检验检测中心实验室的建设对防控食品安全隐患的作用程度？（单选题）	很大	90.99%
	一般	9.01%
	没有	0.00%
7.总体来说，您对检验检测中心实验室的建设是否满意？（单选题）	满意	95.50%
	一般	4.50%
	不满意	0.00%

莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕46 号

项 目 名 称：莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目

项目实施单位：聊城市公安局交通巡逻警察支队莘县大队

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 5

（一）项目单位基本情况 5

（二）项目立项背景及依据 5

（三）项目绩效目标 7

（四）项目资金来源和使用情况 7

（五）项目实施情况 1

二、绩效评价工作情况 1

（一）绩效评价目的 1

（二）绩效评价框架 2

（三）绩效评价工作过程 7

三、综合评价情况及评价结论 11

四、绩效评价指标分析 12

（一）项目决策（此项标准分 16 分，评价得分 12.27 分） 12

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 28 分） 14

（三）项目产出（此项标准分 20 分，评价得分 19.5 分） 16

（四）项目效益（此项标准分 34 分，评价得分 31.75 分） 18

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 21

（一）主要经验及做法 21

（二）存在的主要问题 22

六、有关建议 22

七、其他需要说明的问题 23

（一）局限性说明 23

（二）提示报告使用者注意事项的说明 23

八、附件 23

摘　要

一、项目概述

根据山东省人民政府办公厅《关于开展全省县乡道智能交通安全系统建设工作的通知》（鲁政办字〔2018〕33号）及聊城市交安委《关于加快推进县乡道路智能交通安全系统建设的通知》（聊交安办〔2019〕4号）文件精神，进一步有效预防交通事故发生，继续推动“平安莘县”建设，更好地服务于全县经济建设大局，莘县交警大队邀请相关专家实地勘察科学分析后，提出“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”，主要内容包括：建设4处县乡村道路与主干路太阳能警示灯设备；18处路口新建智能交通信号灯设备及电子警察设备；6处路口电子警察设备；18处路口卡口设备；机房设备等。

莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目中标合同金额631.85679万元，结算审计后审定金额628.97403万元，于2019年11月10日开工，2019年11月26日初验，2019年12月25日竣工验收。项目建设资金来源全部为自筹，2020年申请省级补助资金336万元，2020年12月拨付235.95055万元。截至评价日，项目已累计支付398.5967万元（其中：2020年省级补助资金235.95055万元），未支付230.377313万元（其中：应付未付资金163.49915万元）。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司接受莘县财政局委托，对“莘县

交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”进行绩效评价工作。本次绩效评价工作公司成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合现场资料收集及调查结果，形成该评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目投入、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效综合评价总分为 91.52 分，其综合考评结果等级为“优”。

四、主要经验及做法

1.坚持方案先行，谋定而后动

为加快公路交通监控系统建设、公安交通指挥集成平台建设、交警执法站建设和公路交通管理勤务机制改革进程，推动建立健全科学布局、动态监管、实时预警、智能管控、高效服务的全县公路智能交通安全系统，全面提升道路管控能力和执法水平，莘县交警大队根据《山东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》、《聊城市县乡道路智能交通安全系统建设规划设计方案（2017-2019）》，以及《莘县交警大队县乡道智能交通系统项目建设方案（2017-2019）》部署，编制《莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设方案》，引领项目建设。

2. 加强组织和监管，扩大资金使用效益。

项目根据实际情况，通过公开招标确定施工单位，施工单位

符合相应等级的资质要求，施工期间不定期对施工进度、质量进行检查，验收后及时对工程实施结算审计。项目合计审减金额2.88276万元，成本节约率达0.5%，扩大了资金使用效益。

五、存在的主要问题

1.补助资金到位不及时，资金支付不及时。

工程已于2019年12月25日竣工验收，2020年申请补助资金336万元，已拨付235.95055万元，补助资金到位率70%；工程应付未付资金占比达26%，资金支付时效过低。

2.过程管理资料需进一步完善。

通过查看过程管理资料，发现如下问题：部分工程设备进场报审日期比实际进场记录日期晚，某进场记录中记录人和监督人日期不同。过程管理资料需进一步完善。

3.未列项目专账。

本期项目未列项目专账，不利于财务核算。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议：

1.建议相关财政部门按照通知要求及时拨付省级专项补助资金。

2.建议加强档案资料管理，规范各类过程文件资料。

3.建议进行专账核算，准确核算项目支出。

项目绩效具体指标评价得分表

绩效评价等级：优（√）良（）中（）差（）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（16）	项目规划（10）	项目规划规范性	4	3.5	12.27
		绩效目标合理性	3	2.5	
		绩效指标明确性	3	3	
	资金投入(6)	本期资金到位率	2	1.267	
		本期资金支付及时率	4	2	
项目管理（30）	业务管理（15）	管理制度健全性	5	5.0	28
		制度执行有效性	5	4	
		项目质量可控性	5	5	
	财务管理（15）	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	4	
项目产出（20）	数量指标（5）	实际完成率	5	5	19.5
	质量指标（5）	质量达标率	5	4.5	
	成本指标（5）	成本节约	5	5	
	时效指标（5）	完成时效	5	5	
项目效果（34）	秩序改善（6）	源头隐患处理	3	3	31.75
		路面秩序净化	3	3	
	生命财产（12）	交通事故死亡人数同比变动率	3	3	
		交通事故同比变动率	3	0.75	
		较大以上交通事故起数	3	3	
		事故深度调查	3	3	
	可持续影响（8）	为“平安莘县”提供技术支持	8	8	
	社会公众或服务对象满意度指标（8）	公众满意度	8	8	
合计			**100**	**91.52**	**91.52**

绩效评价小组组长:

绩效评价小组成员:

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕46 号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 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）等文件规定，对莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目财政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）项目单位基本情况

聊城市公安局交通巡逻警察支队莘县大队位于聊城市莘县伊园街 289 号，主要负债本辖区内的车辆管理、交通管理、处理交通事故等工作。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

为深入贯彻落实省总队鲁公交〔2017〕5号文件《全省公安交通管理基层基础建设三年攻坚实施意见》精神，依据《山东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》，按照“每百公里县乡道路建设资金不低于500万元标准，集中开展重点县乡道智能交通安全系统建设，各市每年按辖区县、乡道路总里程的20%完成建设任务”的建设要求，聊城市公安局交警支队以道路交通“平安行.你我他”活动为载体，同时结合聊城市县乡道路智能交通系统建设设计，本着“双网双平台”和“统一规划、科学融合”的建设原则，县乡级智能交通安全系统的建设主要以前端采集设备和发布设备为主，建设方案因地制宜，合理布点，所建设系统按照《规范》要求，统一接入市级对应系统平台和公安交通集成指挥平台，计划建设覆盖聊城市县乡道、与国省道一起打造一体化的智能交通安全体系。

2. 项目立项依据

（1）《山东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》;

（2）《聊城市县乡道路智能交通安全系统建设规划设计方案（2017-2019）》;

（3）《关于开展全省县乡道智能交通安全系统建设工作的通知》（鲁政办字〔2018〕33号）;

（4）聊城市交安委《关于加快推进县乡道路智能交通安全系统建设的通知》（聊交安办〔2019〕4号）。

（三）项目绩效目标

（1）实施内容

建设里程126.37公里，主要内容包括：建设4处县乡村道路与主干路太阳能警示灯设备；18处路口新建智能交通信号灯设备及电子警察设备；6处路口电子警察设备；18处路口卡口设备；机房设备等。

（2）实施效果

以提升莘县辖区县乡道交通管控能力和执法水平为重点，严格按照《山东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》要求，全方位进行点位布控，综合利用“云计算、大数据、物联网”等先进技术，建设莘县辖区县乡道交通视频监控系统、路况信息管理系统、机动车违法信息采集系统、道路车辆智能监测与控制系统、社会化服务系统和设备运维管理系统六大系统，并搭建智能交通管理平台及中心系统。通过系统实施，有效对接公安交通集成指挥平台、省级/市级智能交通管理平台，实现对道路通行车辆的实时监控、全程监控，对重点违法行为自动抓拍、有效拦截，对交通事故及时发现定位、及时出警，对恶劣天气及时提示、快速应对，对重点和嫌疑车辆快速筛查、及时布控，使公路交通管理勤务更科学、指挥更高效、反应更迅速、纠违更及时、服务更到位、监督更有利。

（四）项目资金来源和使用情况

1. 经费来源

中标合同金额631.85679万元，结算审计后审定金额628.97403万元，资金来源为自筹。

2020年申请省级补助资金336万元，2020年12月拨付235.95055万元。

2. 资金使用

截至评价日，项目已累计支付398.5967万元（其中：2020年省级补助资金235.95055万元），未支付230.377313万元（其中：应付未付资金163.49915万元）。

项目资金使用情况具体见下表:

表 1 项目资金使用明细表（单位：元）

标段	中标金额	审减金额	审定金额	累计支付	其中：省级补助资金支付	未支付	备注	单位
包一	2215511.4	8515.6	2206996	1693653	1291537.5	513342.38	10%质保金 220699.58 元（2022 年 12 月 25 日质保期满），应付未付 292642.8 元	聊城市鲁信智能科技有限公司
包二	2231312.5	17912	2213401	1269394	600000	944006.75	10%质保金 221340.05 元，应付未付 722666.7 元	聊城市天宇网视科技有限公司
包三	1589840	2400	1587440	876952	400000	710488	10%质保金 158744 元，应付未付 551744 元	山东诚润伟业网络科技有限公司
包四	203904	/	203904	67968	67968	135936	分三年，每年 67968 元，应付未付 67968 元	中国移动通信集团山东有限公司聊城分公司
包五	78000	/	78000	78000	/	0		山东赛宝电子信息工程有限责任公司
合计	6318567.9	28827.6	6289740	3985967	2359505.5	2303773.13		

（五）项目实施情况

莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目根据实际情况，通过公开招标确定施工单位、运维单位和监理单位，各单位符合相应等别的资质要求，施工期间不定期对施工进度、质量进行检查，验收后及时对工程实施结算审计。

工程于2019年11月10日开工，2019年11月26日初验，2019年12月25日竣工验收。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目资金管理，确保资金使用公开、透明、高效，及时发现资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号);

（5）《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）;

（6）《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）;

（7）《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）;

（8）《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）;

（9）《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）;

（10）《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）《中共聊城市委 聊城市人民政府关于印发<聊城市全

面推进预算管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）;

（12）《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15号）及相关绩效管理制度;

（13）《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）;

（14）项目立项依据文件、资金到位文件、款项支付凭证、相关项目管理制度等;

（15）评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强，涉及内容广泛，因此需要设计出一系列指标，这些相关指标的集合，构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

（1）指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分，规定了评价的基本面向。通过维度区分，可使评价层面条理化，评价具有可比性。二级指标亦称基本指标，或称指标内容、中间段指标，是评价手段的体现，作为维度的载体和外在表现，

需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”评价指标体系，从项目投入、项目管理、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了 4 个一级指标、12 个二级指标和 23 个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（工程的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效益的指

标评分值分别定为46分、54分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表。

表2 项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目投入	项目规划	10	16	16.00%
	资金投入	6		
项目管理	业务管理	15	30	30.00%
	财务管理	15		
项目产出	数量指标	5	20	20.00%
	质量指标	5		
	成本指标	5		
	时效指标	5		
项目效果	秩序改善	6	34	34.00%
	生命财产	12		
	可持续影响	8		
	社会公众或服务对象满意度指标	8		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表 3 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90 分	优
80 分（含）~90 分	良
60 分（含）~ 80 分	中
< 60 分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）

等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在聊城市公安局交通巡逻警察支队莘县大队对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、资金划拨支出情况、财务管理状况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给聊城市公安局交通巡逻警察支队莘县大队审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据审核意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿并归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据项目投入、项目管理、项目产出和项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效综合评价总分为 91.52 分。

具体评价情况见附件 1：莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效指标评分表。

表 4 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（16）	项目规划（10）	项目规划规范性	4	3.5	12.27
		绩效目标合理性	3	2.5	
		绩效指标明确性	3	3	
	资金投入(6)	本期资金到位率	2	1.267	
		本期资金支付及时率	4	2	
项目管理（30）	业务管理（15）	管理制度健全性	5	5.0	28
		制度执行有效性	5	4	
		项目质量可控性	5	5	
	财务管理（15）	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	4	
项目产出（20）	数量指标（5）	实际完成率	5	5	19.5
	质量指标（5）	质量达标率	5	4.5	
	成本指标（5）	成本节约	5	5	
	时效指标（5）	完成时效	5	5	
项目效果（34）	秩序改善（6）	源头隐患处理	3	3	31.75
		路面秩序净化	3	3	
	生命财产（12）	交通事故死亡人数同比变动率	3	3	

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
		交通事故同比变动率	3	0.75	
		较大以上交通事故起数	3	3	
		事故深度调查	3	3	
	可持续影响（8）	为“平安莘县”提供技术支持	8	8	
	社会公众或服务对象满意度指标（8）	公众满意度	8	8	
合计			**100**	**91.52**	**91.52**

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目投入（此项标准分16分，评价得分12.27分）

1.项目规划（此项标准分10分，评价得分9分）

项目规划主要使用“项目规划规范性”、“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”三个指标进行评价。

（1）项目规划规范性（此项标准分4分，评价得分3.5分）

指标评价分析：聊城市统一制定并下发本级及所辖区域的三年总体规划（涵盖本期建设周期），组织专家对总体规划进行充分的可行性论证，提出评审意见。总体规划符合“三个一”、《山

东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》等要求，现状分析清晰，但存在问题和业务需求需进一步完善。规划编制单位不与项目实施、第三方评价等单位相同或关联，规划编制能力服务号规范要求。按照评分标准，项目规划规范性指标扣 0.5 分，评价得 2.5 分。

（2）绩效目标合理性（此项标准分 3 分，评价得分 2.5 分）

指标评价分析：结合使用功能，设定项目绩效产出和效益目标，但效益目标需进一步完善。按照评分标准，绩效目标合理性指标扣 0.5 分，评价得分 2.5 分。

（3） 绩效目标明确性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：项目绩效目标细化分解成完成数量、质量达标、成本节约、完成时效等具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量。按照评分标准，绩效目标明确性指标评价得分 3 分。

综上，绩效目标指标评价得分 12.27 分。

2.资金投入（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

资金投入主要使用“本期资金到位率”和“本期资金支付及时率”两个具体指标进行评价。

① 本期资金到位率（此项标准分 2 分，评价得分 1.27 分）

指标评价分析：项目结算审计后审定金额 628.97403 万元，截至评价日，已累计支付 398.5967 万元，资金到位率 63.37%。按照评分标准，本期资金到位率指标评价得分 1.27 分。

② 本期资金支付及时率（此项标准分 4 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：聊城市公安局交通巡逻警察支队莘县大队与施工单位签订合同，合同约定资金支付方式及实施进度。经核查，工程费用未按合同约定及时支付。按照评分标准，资金支付不及时，但未影响工程进度。按照评分标准，本期资金支付及时率指标扣 2 分，评价得分 2 分。

综上，资金投入指标评价得分 3.27 分。

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 28 分）

1. 业务管理（此项标准分 15 分，评价得分 15 分）

组织实施主要使用“管理制度健全性”、“制度执行有效性”和“项目质量可控性”三个具体指标进行评价。

① 管理制度健全性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：莘县交警大队制定《合同管理制度》、《招标管理制度》、《项目管理办法》、《安全检查制度》、《验收制度》、《2019 年实施方案》等。按照评分标准，管理制度健全性指标

评价得分 5 分。

②制度执行有效性（此项标准分 5 分，评价得分 4 分）

指标评价分析: 根据实际情况，通过公开招标确定施工单位、运维单位和监理单位，政府采购程序规范，应采尽采，工程竣工后并及时开展工程结算，及时将工程相关资料归档管理。经核查，部分工程设备进场报审日期比实际进场记录日期晚，某进场记录中记录人和监督人日期不同。按照评分标准，制度执行有效性指标扣 1 分，评价得分 4 分。

③ 项目质量可控性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析: 莘县交警大队在施工期间不定期组织本单位主要负责人、财务等相关人员对施工进度、质量进行检查，把控项目进度和工程质量，及时协调解决施工过程中存在的问题，工程验收结论正确、公正、客观。按照评分标准，项目质量可控性指标评价得分 5 分。

综上，业务管理指标评价得分 14 分。

2.财务管理（此项标准分 15 分，评价得分 14 分）

资金管理主要使用“管理制度健全性”、“资金使用合规性”、和“财务监控有效性”三个具体指标进行评价。

① 管理制度健全性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：莘县交警大队制定《财务管理制度》,《专项资金管理制度》。按照评分标准，管理制度健全性指标评价得分 5 分。

② 资金使用合规性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理、支出规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标评价得分 5 分。

③财务监控有效性（此项标准分 5 分，评价得分 4 分）

指标评价分析：为确保资金的使用安全，莘县交警大队采取的必要的财务监控措施，但项目未列专账。按照评分标准，财务监控有效性指标扣 1 分，评价得分 4 分。

综上，财务管理指标评价得分 14 分。

（三）项目产出（此项标准分 20 分，评价得分 19.5 分）

1. 数量指标（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：通过“建设点位接入率”和“设备联网在线率”来确定。

建设点位接入率=本期建设点位设备备案数/本期设备建设总数=46/46=100%;

设备联网在线率=本期设备在线数/本期设备建设总数=46/46=100%。

按照评分标准，数量指标评价得 5 分。

2. 质量指标（此项标准分 5 分，评价得分 4.5 分）

指标评价分析: 通过“是否通过验收”、“数据传输是否稳定、及时”来评价。

工程于 2019 年 12 月 25 日通过验收，质量、安全、功能核查符合标准设计要求。

卡口数据稳定性平均为 83.33%，数据上传实时率平均为 89%。

按照评分标准，该指标扣 0.5 分，评价得分 4.5 分。

3.成本指标（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：成本指标主要通过“成交节约”指标来评价。

工程施工结算审计审减金额 28827.60 元，成本节约率 0.5%，大于 0。按照评分标准，该指标评价得分 5 分。

4.时效指标（该项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：时效指标主要通过“完成时效”指标来评价。工程施工合同计划工期为 2019 年 11 月 12 日至 2019 年 12 月 1 日，共计 20 天，实际工期为 2019 年 11 月 10 日至 2019 年 11 月 25 日，实际工期 16 天，提前完工。按照评分标准，该指标评价得 5 分。

综上，项目产出指标评价得分 19.5 分。

（四）项目效益（此项标准分 34 分，评价得分 31.75 分）

1. 秩序改善指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

主要通过 “源头隐患处理”、“路面秩序净化” 两个指标分析。

（1）源头隐患处理

本项目提供的重点车辆违法处理率达 100%，现场查处的农村面包车违法行为数量 2018 年为 215 起，2019 年为 412 起，数量同比上升。按照评分标准，该项指标评价得分 3 分。

（2）路面秩序净化

现场查处严重交通违法情况，2018 年为 1782 起，2019 年为 5315 起，数量同比上升；酒驾醉驾十万车事故率去年同比下降。按照评分标准，该项指标评价得分 3 分。

综上，秩序改善指标评价得分 6 分。

2.生产财产指标（此项标准分 12 分，评价得分 9.75 分）

主要通过 “交通事故死亡人数同比变动率”、“交通事故同比变动率”、“较大以上交通事故起数”和“事故深度调查”四个指标分析。

（1）交通事故死亡人数同比变动率

辖区内县乡道交通事故死亡人数与上年度同比变动率=（本年度辖区内县乡道交通事故死亡人数-上年度辖区内县乡道交通事故死亡人数）/上年度辖区内县乡道交通事故死亡人数=（103-122）/122=-15.57%，2019 年度事故死亡人数同比下降。按照评分标准，该项指标评价得 3 分。

（2）交通事故同比变动率

辖区内县乡道交通事故与上年度同比变动率=（本年度辖区内县乡道交通事故-上年度辖区内县乡道交通事故）/上年度辖区内县乡道交通事故=（429-326）/326=31.6%，2019 年度 6 类严重交通违法导致的交通事故同比上升。按照评分标准，该项指标扣 2.25 分，评价得 0.75 分。

（3）较大以上交通事故起数

2019 年度辖区内县乡道未发生较大事故，按照评分标准，

该项指标评价得 3 分。

（4）事故深度调查：2019 年度辖区内县乡道未发生较大事故，按照评分标准，该项指标评价得 3 分。

综上，生命财产指标评价得 9.75 分。

3.可持续影响（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：项目实施后，可对全县省道、县乡道、城区形成有效的道路治安监控体系，对及时消除交通安全隐患、打击交通肇事逃逸、预防道路治安及刑事犯罪案件将形成强大的高压态势，对“平安莘县”的建设提供技术支持。按照评分标准，该指标评价得分 8 分。

4. 社会公众或服务对象满意度指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：本项目的实施有利于提升道路交通安全能力，保障人民群众生命财产安全，公众对项目的实施综合满意度达 90%。按照评分标准，该指标评价得分 8 分。

综上，项目效益指标评价得分 31.75 分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.坚持方案先行，谋定而后动

为加快公路交通监控系统建设、公安交通指挥集成平台建设、交警执法站建设和公路交通管理勤务机制改革进程，推动建立健全科学布局、动态监管、实时预警、智能管控、高效服务的全县公路智能交通安全系统，全面提升道路管控能力和执法水平，莘县交警大队根据《山东省县乡道智能交通安全系统建设规范（试行）》、《聊城市县乡道路智能交通安全系统建设规划设计方案（2017-2019）》，以及《莘县交警大队县乡道智能交通系统项目建设方案（2017-2019）》部署，编制《2019年莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设方案》，引领项目建设。

2. 加强组织和监管，扩大资金使用效益。

项目根据实际情况，通过公开招标确定施工单位，施工单位符合相应等级的资质要求，施工期间不定期对施工进度、质量进行检查，验收后及时对工程实施结算审计。项目合计审减金额2.88276万元，成本节约率达0.5%，扩大了资金使用效益。

（二）存在的主要问题

1.补助资金到位不及时，资金支付不及时。

工程已于2019年12月25日竣工验收，2020年申请补助资金336万元，已拨付235.95055万元，补助资金到位率70%；工程应付未付资金占比达26%，资金支付时效过低。

2.过程管理资料需进一步完善。

通过查看过程管理资料，发现如下问题：部分工程设备进场报审日期比实际进场记录日期晚，某进场记录中记录人和监督人日期不同。过程管理资料需进一步完善。

3.未列项目专账。

本期项目未列项目专账，不利于财务核算。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议：

1.建议相关财政部门按照通知要求及时拨付省级专项补助资金。

2.建议加强档案资料管理，规范各类过程文件资料。

3.建议进行专账核算，准确核算项目支出。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

八、附件

1. 莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效评价评分表

2. 项目证明材料

绩效评价小组组长：王特

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	王栋
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	吕跃昌
	孙　艳	高级工程师	孙艳
	张　媛	经济师 咨询工程师	张媛
	马　瑛	会计师	马瑛

附件1

2019年莘县交警大队县乡道智能交通安全系统建设项目绩效指标评分表

绩效评价等级：优（ ） 良（√ ） 中（ ） 差（ ）

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	评价内容	标准分	评分方法	得分	备注
项目投入	16	项目规划	10	项目规划规范性	项目建设规划是否规范	4	项目建设规划规范得4分	3.5	存在问题和业务需求分析需进一步细化
				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。	3	发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	0	未设定绩效目标
				绩效指标明确性	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效目标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	3	每项1分	0	未设定绩效目标
		资金投入	6	本期资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/应到位资金）×100%。实际到位资金：项目期内实际落实到具体项目的资金。	2	根据项目实际到位资金占应到位资金的比重计算得分（2分）	1.2674505	
				本期资金支付及时率	资金是否及时支付；若未及时支付，是否影响项目进度	4	及时支付（4分），未及时支付但未影响项目进度（2分），未及时支付并影响项目进度（0分）	2	
项目管理	30	业务管理	15	管理制度健全性	是否已制定或具有相应的管理办法及文件；管理办法及文件是否合法、合规、完整。	5	具有业务管理办法得3分，管理制度合法、合规得3分	5.0	
				制度执行有效性	项目招标程序、管理过程是否科学规范；档案管理是否规范。	5	项目招标程序、管理过程科学规范3分，档案管理规范得3分	4	部分工程设备进场报审日期比实际进场记录日期晚，某进场记录中记录人和监督人日期不同
				项目质量可控性	是否针对工程建设质量采取控制措施。	5	采取必要的质量控制措施得3分，质量控制措施合理得2分。	5	
		财务管理	15	管理制度健全性	是否已制定或具有相应的资金管理办法及文件；管理办法及文件是否合法、合规、完整。	5	具有资金管理办法得3分，管理制度合法、合规得2分	5	
				资金使用合规性	资金使用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	5	资金使用符合制度规定，无违规使用得5分	5	
				财务监控有效性	项目实施单位是否为资金使用的安全、规范运行而采取了必要的监控措施	5	采取必要的财务监控措施得3分，财务监控措施有效得2分	4	未列项目专账
项目产出	20	数量指标	5	实际完成率	建设点位接入率、设备在线率达100%	5	按完成比例计算。	5.0	
		质量指标	5	质量达标率	符合相关质量验收标准、数据传输稳定且及时	5	验收合格，数据传输质量按排名，第一得满分，其余名次依次减0.1分。	4.5	
		成本指标	5	成本节约	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。	5	成本节约率=（（计划成本-实际成本）/计划成本）*100%计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般为项目预算（或概算）为参考。以支出未超预算（或概算）为合格标准 成本节约率≥0，计5分，成本	5	
		时效指标	5	完成时效	是否按合同约定时间节点完成工作内容	5	按时完成5分，否则不得分	5	
项目效果	34	秩序改善	6	源头隐患处理	考核重点车辆及时处理违法等隐患车辆上道路行驶轨迹信息采集情况	3	违法处理率99%以上（含99%）得满分，97%（含）-99%得80%，95%（含）-97%得50%，低于95%得25%	3	
				路面秩序净化	现场查处交通违法情况，酒驾违法数量	3	现场查处交通违法情况同比上升得满分，持平得50%，下降得25%	3	
		生命财产	12	交通事故死亡人数同比变动率	辖区内县乡道路交通事故死亡人数变动情况	3	同比下降，得满分；持平，得50%，上升，得25%。	3	
				交通事故同比变动率	辖区内县乡道路交通事故变动情况。6类严重交通违法指：超速行驶、逆向行驶、无证驾驶、货车超载、不按规定车道行驶、不按规定让行等6类。	3	同比下降，得满分；持平，得50%，上升，得25%。	0.75	上升36%
				较大以上交通事故起数	辖区内县乡道路较大以上交通事故	3	未发生得满分，发生一起扣1分，扣完为止	3	
				事故深度调查	对辖区内县乡道路较大以上交通事故进行深度调查	3	及时调查，提供调查报告得满分，未及时调查，发现一起扣1分，扣完为止	3	
		可持续影响	8	为“平安莘县”提供技术支持	适应未来一定时期内的智能交通安全需求，保护人民生命财产安全	8	适应未来一定时期内的智能交通安全需求，保护人民生命财产安全	8	
		社会公众或服务对象满意度指标	8	社会公众满意度	通过问卷调查等方式调查社会公众满意度	8	达到90%的为10分，每降低一个百分点扣0.5分，扣完为止	8	
合计	100		100			100		86.02	

莘县2020年班主任津贴绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕40号

项 目 名 称：莘县2020年班主任津贴

项目实施单位：莘县教育和体育局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 5

（一）项目单位基本情况 5

（二）项目立项背景及依据 6

（四）项目资金来源和使用情况 7

（五）项目实施情况 12

二、绩效评价工作情况 12

（一）绩效评价目的 12

（二）绩效评价框架 13

（三）绩效评价工作过程 18

三、综合评价情况及评价结论 21

四、绩效评价指标分析 23

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 11 分）.. 23

（二）项目管理（此项标准分 26 分，评价得分 22 分）. 25

（三）项目产出（此项标准分 32 分，评价得分 32 分）. 27

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）. 29

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 30

（一）主要经验及做法 30

（二）存在的主要问题 30

六、有关建议 31

七、其他需要说明的问题 32

（一）局限性说明 32
（二）提示报告使用者注意事项的说明 32
八、附件 33

摘　要

一、项目概述

为贯彻落实国家、省新时代教师队伍建设改革要求，完善教师待遇保障机制，着力构建符合教育教学规律、导向明确、体系完善、奖惩结合的中小学教职工薪酬制度体系，进一步调动广大教职工的工作积极性和创造性，根据聊教字〔2016〕212号《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》及莘县政府常务会议纪要〔2017〕第3次文件精神，确定发放义务教育阶段班主任津贴，小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加100元。

莘县2020年班主任津贴项目年初预算资金796.8万元，拨付资金1122.6万元，支出1122.6万元。班主任是中小学日常思想道德教育和学生管理工作的主要实施者，日常工作量大，以义务教育学校实施绩效工资办法为契机，发放班主任津贴，充分调动班主任工资的积极性、主动性、创造性，促进班级管理工作的制度化、规范化、精细化，提升教育教学质量。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司（简称中介机构）接受莘县财政局委托，对“莘县2020年班主任津贴项目”预算资金进行绩效评价。本次绩效评价中介机构成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合书面材料和现场调查情况，形成绩效评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县2020年班主任津贴项目绩效综合评价总分为95分，其综合考评结果等级为“优”。

四、主要经验和做法

班主任津贴主要体现班主任工作情况，根据教职工的职责、业绩、贡献分配，合理拉开差距，着力体现奖惩结合的激励约束机制。莘县教育和体育局制定《关于中小学班主任津贴管理指导意见》，规范班主任津贴统筹和发放的各环节，真正体现以量计酬、以能计酬、以德计酬。各学校制定出台本单位班主任绩效考核办法，严格考核评价，根据评价结果确定发放数额。教师担任班主任期间享受班主任津贴，离开班主任岗位后不再享受班主任津贴。

五、存在的主要问题

1.缺少津贴发放及使用情况的相关管理资料。

莘县教育和体育局根据《关于中小学班主任津贴管理指导意见》文件精神，指导督查各学校津贴发放情况，但未形成相关过程资料。

2.缺少绩效目标调整的相关资料。

项目实际执行数额较年初预算数据超出较多，约41%，但未提供预算调整相关资料。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强过程资料管理。根据津贴发放指导、监督实际情况，完善过程管理资料。

2.加强绩效运行监控，动态了解和掌握项目绩效目标实现程度、资金支出进度、项目实施进程等，对绩效监控过程中发现的问题及时采取有效措施予以纠正，促进绩效目标如期实现。

3.班主任津贴标准有待进一步提高。

莘县2020年班主任津贴执行聊教基〔2006〕13号中规定的“小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加100元”，《中共聊城市委 聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见(聊发〔2019〕16号)》文件中指出:“按照非寄宿制学校每班每月900元标准、寄宿制学校每班每月1000元标准，核增绩效工资总量，用于班主任和德育管理团队的绩效考核奖励”。本报告建议结合实施班主任津贴以来的资金使用情况及历年绩效考核情况，充分考虑聊发〔2019〕16号文件精神，结合莘县实际，进一步提高班主任绩效津贴水平，确保中小学教师平均工资水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，充分调动班主任工资积极性。

莘县2020年班主任津贴项目绩效评价体系表

绩效评价等级：优（√）　良（）　中（　）　差（　）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	2	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	5	5	22
		制度执行有效性	6	4	
	财务管理	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	3	
项目产出	数量指标	符合条件发放人数	8	8	32
	质量指标	符合条件人员发放率	6	6	
		资金足额发放	6	6	
	时效指标	资金及时发放	6	6	
	成本指标	班主任津贴标准	6	6	
项目效益	社会效益	提高教师工作积极性	10	10	30
	可持续影响指标	促进教育发展	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	10	10	
合计			100	95	95

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：[illegible] 张媛 [illegible]

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县2020年班主任津贴
绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕40号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15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）等文件规定，对莘县2020年班主任津贴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）项目单位基本情况

莘县教育和体育局共有在编人员100人，副科级以上领导干部15人，党组成员7人，正科干部10人，一般工作人员86人。下设股室23个，其中行政股室9个，业务股室10个，群团妇工、

党建股室4个。

主要承担全县基础教育（含学前教育）、职业教育与成人教育、民办教育和少数民族教育的统筹规划和协调管理工作的责任；承担主管全县教师工作，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。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

为贯彻落实国家、省新时代教师队伍建设改革要求，完善教师待遇保障机制，着力构建符合教育教学规律、导向明确、体系完善、奖惩结合的中小学教职工薪酬制度体系，进一步调动广大教职工的工作积极性和创造性，根据聊教字〔2016〕212号《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》及莘县政府常务会议纪要〔2017〕第3次文件精神，确定发放义务教育阶段班主任津贴，小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加100元。

2. 项目立项依据

（1）《教育部关于进一步加强中小学班主任工作的意见》（教

基〔2006〕13号）

（2）《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》（聊教字〔2016〕212号）

（3）莘县政府常务会议纪要〔2017〕第3次

（三）项目绩效目标

1.总体目标

提高班主任工作积极性，促进莘县教育发展。

2.项目年度绩效目标

莘县小学班2113个（其中：住宿班22个），初中班602个（其中：住宿班586个），班主任除完成正常教学工作以外，抓纪律、德育、临时性工作、迎检等。在班主任的努力工作下，各学校日常工作正常进行。

（四）项目资金来源和使用情况

1.专项资金来源

莘县2020年班主任津贴项目财政预算资金796.8万元，实际执行1122.6万元，全部到位。具体见下表:

表 1 莘县 2020 年班主任津贴项目资金拨付情况

序号	日期	拨付资金（万元）	用途
1	2020.07.09	66.4	1 月份
2	2020.07.09	132.8	2-3 月份
3	2020.07.09	66.4	4 月份
4	2020.07.09	66.4	5 月份
5	2020.08.25	66.4	6 月份
6	2020.08.25	162.9	补 1-6 月份标准差
7	2020.12.17	187.1	7-8 月份
8	2020.12.17	199.54	9-10 月份
9	2020.12.17	174.06	11-12 月份
10	2020.12.22	0.6	
	合计	1122.6	

2. 资金使用

莘县 2020 年班主任津贴项目实际支出 1122.6 万元。具体资金使用情况见下表:

表2 莘县2020年班主任津贴项目资金使用明细表

序号	学校名称	预算数（元/月）	执行数（元/月）	执行数（元/年）	初中班（个）	初中住宿（个）	联校班数（个）	联校住宿（个）
1	莘县董杜庄镇中心初级中学	6400	8000	96000	16	16		
2	莘县观城镇育才中学	7200	9000	108000	18	18		
3	莘县古城镇中心初级中学	2400	3000	36000	6	6		
4	莘县妹冢镇中心初级中学	14400	18000	216000	36	36		
5	莘县古城镇舍利寺初级中学	5600	7000	84000	14	14		
6	莘县王奉镇中心初级中学	16800	21000	252000	42	42		
7	莘县莘亭初级中学	8400	10500	126000	21	21		
8	莘县徐庄镇中心初级中学	6000	7500	90000	15	15		
9	莘县樱桃园镇实验中学	5600	7000	84000	14	14		
10	莘县樱桃园镇中心初级中学	11200	14000	168000	28	28		
11	莘县张寨镇中心初级中学	10000	12500	150000	25	25		
12	莘县店镇中心初级中学	7200	9000	108000	18	18		
13	莘县王庄集镇向上中学	5600	7000	84000	14	14		
14	莘县柿子园镇中心初级中学	4000	5000	60000	10	10		
15	莘县甘泉路初级中学	14400	18000	216000	36	36		
16	莘县魏庄镇中心初级中学	4000	5000	60000	10	10		
17	莘县古云镇中心初级中学	7200	9000	108000	18	18		
18	莘县张鲁回族镇中心初级中学	7200	9000	108000	18	18		

序号	学校名称	预算数（元/月）	执行数（元/月）	执行数（元/年）	初中班（个）	初中住宿（个）	联校班数（个）	联校住宿（个）
19	莘县大王寨镇中心初级中学	4800	6000	72000	12	12		
20	莘县朝城镇中心初级中学	12000	15000	180000	30	30		
21	莘县十八里铺镇中心初级中学	13600	17000	204000	34	34		
22	莘县燕店镇中心初级中学	6400	8000	96000	16	16		
23	莘县河店镇中心初级中学	7600	9500	114000	19	19		
24	莘县大张家镇中心初级中学	8800	11000	132000	22	22		
25	莘县莘城镇中心初级中学	13600	18100	217200	23	23	22	
26	莘县柿子园镇联校	13400	20100	241200			67	
27	莘县古城镇联校	15800	23700	284400			79	
28	莘县古云镇联校	18800	28200	338400			94	
29	莘县观城镇联校	14200	21300	255600			71	
30	莘县妹冢镇联校	21000	31500	378000			105	
31	莘县河店镇联校	13400	20100	241200			67	
32	莘县莘州街道办事处联校	13000	19500	234000			65	
33	莘县燕塔街道办事处联校	16800	24500	294000			77	14
34	莘县张寨镇联校	21400	32100	385200			107	
35	莘县大张家镇联校	15400	23100	277200			77	
36	莘县十八里铺镇联校	20400	30600	367200			102	
37	莘县张鲁镇联校	12800	19200	230400			64	

序号	学校名称	预算数（元/月）	执行数（元/月）	执行数（元/年）	初中班（个）	初中住宿（个）	联校班数（个）	联校住宿（个）
38	莘县董杜庄镇联校	11400	17100	205200			57	
39	莘县王奉镇联校	26000	39000	468000			130	
40	莘县俎店镇联校	10600	15900	190800			53	
41	莘县魏庄镇联校	12200	18300	219600			61	
42	莘县大王寨镇联校	10000	15000	180000			50	
43	莘县燕店镇联校	14800	22200	266400			74	
44	莘县朝城镇联校	22200	33300	399600			111	
45	莘县樱桃园镇联校	25000	37500	450000			125	
46	莘县徐庄镇联校	11600	17400	208800			58	
47	莘县莘亭街道办事处联校	12800	19200	230400			64	
48	莘县王庄集镇联校	14200	21300	255600			71	
49	莘县东鲁学校	10800	16200	194400			54	
50	莘县莘州中学	10000	12500	150000	25	25		
51	莘县棉纺织厂学校	12200	17500	210000	16	0	37	
52	莘县第二实验小学	11000	16500	198000			55	
53	莘县实验小学	15400	23100	277200			77	
54	莘县实验初级中学	23200	30400	364800	44	44	28	
55	莘县特殊教育学校	3800	5100	61200	2	2	11	8
	合计	664000	935500	11226000	602	586	2113	22

（五）项目实施情况

莘县2020年义务教育阶段公办小学班额2113个（含住宿22个）、公办初中班额602个（含住宿586个），2020年班主任津贴项目年初预算资金796.8万元，拨付资金1122.6万元，支出1122.6万元。班主任是中小学日常思想道德教育和学生管理工作的主要实施者，日常工作量大，以义务教育学校实施绩效工资办法为契机，发放班主任津贴，充分调动班主任工资的积极性、主动性、创造性，促进班级管理工作的制度化、规范化、精细化，提升教育教学质量。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县2020年班主任津贴项目资金管理，确保专项资金使用公开、透明、高效，及时发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县2020年班主任津贴项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（5）《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）；

（6）《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）；

（7）《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）；

（8）《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）；

（9）《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）；

（10）《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）《中共聊城市委 聊城市人民政府关于印发<聊城市全

面推进预算管理的实施方案>的通知》(聊发〔2019〕19号);

(12)《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》(莘发〔2020〕15号)及相关绩效管理制度;

(13)、《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);

(14)项目立项依据文件、资金到位文件、项目相关管理制度等;

(15)评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心,绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强,涉及内容广泛,因此需要设计出一系列指标,这些相关指标的集合,构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

(1)指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分,规定了评价的基本面向。通过维度区分,可使评价层面条理化,评价具有可比性。二级指标亦称基本指标,或称指标内容、中间段指标,是评价手段的体现,作为维度的载体和外在表现,

需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县 2020 年班主任津贴项目”评价指标体系，从投入、管理、产出、效益四个维度进行构建，设计了 4 个一级指标、12 个二级指标和 18 个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（项目的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为投入与管理、产出与效益的指标评分值分别定为 38 分、62 分，并相应地细化评分要点和分值

分布。具体情况如下表。

表3 莘县2020年班主任津贴项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	2	12	12.00%
	绩效目标	4		
	资金落实	6		
项目管理	业务管理	11	26	26.00%
	财务管理	15		
项目产出	数量指标	8	32	32.00%
	质量指标	12		
	时效指标	6		
	成本指标	6		
项目效益	社会效益指标	10	30	30.00%
	可持续影响指标	10		
	社会公众或服务对象满意度指标	10		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表4 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90分	优
80分（含）~90分	良
60分（含）~80分	中
<60分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县2020年班主任津贴项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县2020年班主任津贴项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在莘县教育和体育局对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、专项资金划拨支出情况、财务管理状况、预算执行完成情况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员于莘县教育和体育局开展工作，分别进行

业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。同时，评价工作小组通过主管部门、其他信息媒体等渠道收集项目相关系统外资料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县 2020 年班主任津贴项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县2020年班主任津贴项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给莘县教育和体育局审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理、归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据投入、管理、产出和效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县2020年班主任津贴项目绩效综合评价总分为95分。

具体评价情况见附件1：莘县2020年班主任津贴项目绩效指标评分表。

表5 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	2	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	5	5	22
		制度执行有效性	6	4	
	财务管理	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	3	
项目产出	数量指标	符合条件发放人数	8	8	32
	质量指标	符合条件人员发放率	6	6	
		资金足额发放	6	6	
	时效指标	资金及时发放	6	6	
	成本指标	班主任津贴标准	6	6	
项目效益	社会效益	提高教师工作积极性	10	10	30
	可持续影响指标	促进教育发展	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	10	10	
合计			100	95	95

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目投入（此项标准分12分，评价得分11分）

1.项目立项（此项标准分2分，评价得分2分）

指标评价分析：项目立项主要使用“立项充分性”指标进行评价。进一步调动广大教职工的工作积极性和创造性，根据聊教字〔2016〕212号《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》及莘县政府常务会议纪要〔2017〕第3次文件精神，确定发放义务教育阶段班主任津贴。因此，该项目立项依据充分。按照评分标准，立项充分性指标评价得分2分。

综上，项目立项指标评价得分2分。

2. 绩效目标（此项标准分4分，评价得分4分）

项目要设立绩效目标，且绩效目标与实际工作内容相关，预期的效益符合正常水平，与资金量预测相匹配；同时，绩效目标需要细化分解为具体的目标，通过清晰、可衡量的指标值体现。绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”两个具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（此项标准分2分，评价得分2分）

指标评价分析：项目设定了长期目标，并结合实际确定了2020 年度绩效目标，绩效目标的完成内容与班主任津贴要求一致，与莘县义务教育阶段实际相适应。按照评分标准，绩效目标合理性指标评价得分2分。

②绩效目标明确性（此项标准分2分，评价得分2分）

指标评价分析：绩效目标将完成数量、质量指标等绩效指标予以细化、量化。因此，绩效目标明确性指标评价得分2分。

综上，绩效目标指标评价得分4分。

3.资金落实（此项标准分6分，评价得分5分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金到位率”两个具体指标进行评价。

①预算编制科学性（此项标准分3分，评价得分2分）

指标评价分析：莘县2020年班主任津贴项目计划投入796.8万元，后根据莘县政府常务会议纪要〔2017〕第3次调整执行标准，达到聊教字〔2016〕212号中关于义务教育阶段小学、初中班主任津贴标准。实际支出与预算存在偏差。按照评分标准，该指标扣1分，评价得分2分。

②资金到位率（此项标准分3分，评价得分3分）

指标评价分析：莘县2020年班主任津贴项目财政预算资金796.8万元，实际拨付资金1122.6万元，支出1122.6万元，资金全部拨付到位。按照评分标准，该项目资金到位率指标评价得分3分。

综上，资金落实指标评价得分5分。

（二）项目管理（此项标准分26分，评价得分22分）

1.业务管理（此项标准分11分，评价得分9分）

资金管理主要使用“业务管理制度健全性”、“业务管理制度执行有效性”2个具体指标进行评价。

① 业务管理制度健全性（此项标准分5分，评价得分5分）

指标评价分析：为贯彻落实国家、省新时代教师队伍建设改革要求，完善教师待遇保障机制，着力构建符合教育教学规律、导向明确、体系完善、奖惩结合的中小学教职工薪酬制度体系，进一步调动广大教职工的工作积极性和创造性，莘县教育和体育局制定《关于中小学班主任津贴管理指导意见》文件，规范班主任津贴统筹和发放的各环节，真正体现以量计酬、以能计酬、以德计酬。按照评分标准，业务管理制度健全性指标评价得5分。

② 业务管理制度执行有效性（此项标准分6分，评价得分4分）

指标评价分析：莘县教育和体育局根据《关于中小学班主任津贴管理指导意见》文件精神，指导督查各学校津贴发放情况，但应进一步完善档案资料管理。按照评分标准，业务管理制度执行有效性指标扣2分，得4分。

综上，业务管理指标评价得分9分。

2. 财务管理（此项标准分15分，评价得分13分）

组织实施主要使用“管理制度健全性”、“财务制度执行的合规性”和“财务监控有效性”三个具体指标进行评价。

①管理制度健全性（此项标准分5分，评价得分5分）

指标评价分析：莘县教育和体育局制定了财务管理制度、专项资金管理制度等，财务管理制度健全。按照评分标准，管理制度健全性指标评价得分5分。

②资金使用合规性（此项标准分5分，评价得分5分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标得5分。

③财务监控有效性（此项标准分5分，评价得分3分）

指标评价分析：为资金使用的安全、规范运行，莘县教育和体育局采取了必要的监控措施，但未形成相应监控报告资料。按照评分标准，扣2分，财务监控有效性指标评价得分3分。

综上，财务管理指标评价得分13分。

（三）项目产出（此项标准分32分，评价得分32分）

1. 数量指标（此项标准分8分，评价得分8分）

指标评价分析：2020 年莘县教育和体育局班主任津贴发放数量绩效目标为小学班额2113个（含住宿22个）、公办初中班额602个（含住宿586个），实际发放班额数量与目标数量相同。按照评分标准，该指标评价得分8分。

2. 质量指标（此项标准分12分，评价得分12分）

指标评价分析：质量指标主要通过“符合条件人员发放率”、“资金足额发放”两个指标来评价。

2020 年莘县教育和体育局班主任津贴绩效目标为覆盖莘县2020 年义务教育阶段公办小学、初中，实际完成数量与目标数量一致，“符合条件人员发放率”指标评价得分6分。

根据教基〔2006〕13 号文件精神，义务教育阶段班主任津

贴按照“小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加 100 元”标准执行，莘县2020年班主任津贴项目需资金1122.6万元，实际拨付1122.6万元，实际支出1122.6万元，资金全部足额发放。“资金足额发放”指标评价得分6分。

综上，质量指标评价得12分。

3.时效指标（此项标准分6分，评价得分6分）

指标评价分析：时效指标主要通过“资金及时发放”指标来评价。

2020年度班主任津贴资金分别于2020年07月09日、2020年08月25日、2020年12月27日及2020年12月22日支出，符合管理办法规定。“资金及时发放”指标评价得分6分。

4.成本指标（此项标准分6分，评价得分6分）

指标评价分析：成本指标主要通过“班主任津贴标准”指标来评价。

项目执行聊教基〔2006〕13 号中规定的 “小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加100元”，“班主任津贴标准”指标评价得分6分。

（四）项目效益（此项标准分30分，评价得分30分）

1. 社会效益指标（此项标准分10分，评价得分10分）

指标评价分析：社会效益指标主要使用“提高教师工作积极性”指标进行评价。

班主任是中小学日常思想道德教育和学生管理工作的主要实施者，日常工作量大，以义务教育学校实施绩效工资办法为契机，发放班主任津贴，能够充分调动班主任工资的积极性、主动性、创造性，促进班级管理工作的制度化、规范化、精细化，促进教育教学质量的提升。按照评分标准，该指标评价得分10分。

2. 可持续影响指标（此项标准分10分，评价得分10分）

发放班主任津贴，不断提高教师地位待遇，建立中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于当地公务员平均工资收入水平。不断深化中小学校收入分配制度改革，建立公平合理、公开透明、有效激励、管理规范的校内分配制度，充分发挥绩效工资分配的激励导向作用，提高教师的获得感和幸福感，加快推进教育现代化、建设教育强市、办好人民满意的教育。按照评分标准，该指标评价得分10分。

3.服务对象满意度指标（此项标准分10分，评价得分10分）

指标评价分析：根据对班主任津贴实施情况调查，群众满意度达95%。按照评分标准，该指标评价得分10分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

班主任津贴主要体现班主任工作情况，根据教职工的职责、业绩、贡献分配，合理拉开差距，着力体现奖惩结合的激励约束机制。莘县教育和体育局制定《关于中小学班主任津贴管理指导意见》，规范班主任津贴统筹和发放的各环节，真正体现以量计酬、以能计酬、以德计酬。各学校制定出台本单位班主任绩效考核办法，严格考核评价，根据评价结果确定发放数额。教师担任班主任期间享受班主任津贴，离开班主任岗位后不再享受班主任津贴。

（二）存在的主要问题

1.缺少津贴发放及使用情况的相关管理资料。

莘县教育和体育局根据《关于中小学班主任津贴管理指导意见》文件精神，指导督查各学校津贴发放情况，但未形成相关过程资料。

2.缺少绩效目标调整的相关资料。

项目实际执行数额较年初预算数据超出较多，约41%，但未提供预算调整相关资料。

六、有关建议

针对实施单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强过程资料管理。根据津贴发放指导、监督实际情况，完善过程管理资料。

2.加强绩效运行监控，动态了解和掌握项目绩效目标实现程度、资金支出进度、项目实施进程等，对绩效监控过程中发现的问题及时采取有效措施予以纠正，促进绩效目标如期实现。

3.班主任津贴标准有待进一步提高。

莘县2020年班主任津贴执行聊教基〔2006〕13号中规定的“小学每班每月增加300元，初中每班每月增加400元，寄宿制学校在此基础上每班每月增加100元”，《中共聊城市委 聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见(聊发〔2019〕16号)》文件中指出:“按照非寄宿制学校每班每月900元标准、寄宿制学校每班每月1000元标准，核增绩效工资

总量，用于班主任和德育管理团队的绩效考核奖励”。本报告建议结合实施班主任津贴以来的资金使用情况及历年绩效考核情况，充分考虑聊发〔2019〕16 号文件精神，结合莘县实际，进一步提高班主任绩效津贴水平，确保中小学教师平均工资水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，充分调动班主任工资积极性。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县2020年班主任津贴项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县 2020 年班主任津贴项目专项资金的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工

作人员无关。

八、附件

1. 莘县2020年班主任津贴项目绩效评价评分表

绩效评价小组组长：

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	
	孙　艳	高级工程师	
	张　媛	经济师 咨询工程师	
	马　瑛	会计师	

附件1

莘县2020年度班主任经费
财政预算资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	实际情况	评价得分
投入指标（12）	项目立项	立项依据充分性	2	项目立项依据是否充分。	根据聊教字【2016】212号《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》、县政府常务会议纪要【2017】第3次	2
	绩效目标	绩效目标合理性	2	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。	项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。	2
		绩效指标明确性	2	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。	绩效指标清晰、细化、可衡量	2
	资金落实	预算编制科学性	3	预算编制是否经过科学论证，是否有测算依据	根据义务教育阶段班额数量核算，但因津贴标准调增，与实际执行数偏差较大	2
		资金到位率	3	实际到位/计划到位×100%	资金到位率100%	3
管理指标（26）	业务管理	制度健全性	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全	制定《关于中小学班主任津贴管理指导意见》	5
		制度执行有效性	6	项目实施是否符合项目相关业务管理规定，是否有效执行	执行指导意见，但执行过程的记录等档案资料不完善。	4
	财务管理	制度健全性	5	项目实施单位的财务管理制度是否健全	财务管理制度健全	5
		资金使用合规性	5	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	项目实施单位资金使用合规性，符合相关规定	5
		财务监控有效性	5	项目实施单位是否为资金使用的安全、规范运行而采取了必要的监控措施	项目实施专款专用，专账核算。对于各学校的津贴发放情况未形成监控报告	3
产出指标（32）	数量指标	符合条件发放人数	8	小学2113班，小学住宿22班，初中602班，初中住宿586班	小学2113班，小学住宿22班，初中602班，初中住宿586班	8
	质量指标	符合条件人员发放率	6	100%	100%	6
		资金足额发放	6	足额	足额	6
	时效指标	资金及时发放	6	及时	及时	6
	成本指标	班主任津贴标准	6	小学每月每班300元，初中每月每班400元，寄宿制在此基础上每月每班增加100月	小学每月每班300元，初中每月每班400元，寄宿制在此基础上每月每班增加100	6
效益指标（30）	社会效益指标	提高教师工作积极性	10	提高	提高	10
	可持续影响指标	促进教育发展	10	正向影响	正向影响	10
	社会公众或服务对象满意度	满意度	10	>95%	95%	10
总分			100			95

评价结果为 ：优

评价人员： 王栋、吕跃昌、张媛、马瑛、孙艳

评价机构： 山东恒和工程咨询有限公司

莘县2020年班主任津贴满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您的职业？（单选）	教育工作者	50.72%
	个体	28.99%
	机关事业单位人员	7.25%
	企业	8.70%
	其他	4.35%
2.您对班主任岗位津贴制度的了解程度？（单选题）	了解	28.99%
	略知一二	60.87%
	不了解	10.14%
3.在您了解完班主任岗位津贴制度后，您对其的认可程度？（单选题）	认可	100.00%
	不认可	0.00%
4.对学校制定的班主任岗位津贴的考核方案是否满意？（单选题，仅教育工作者作答）	满意	80.00%
	基本满意	20.00%
	不满意	0.00%
5班主任岗位津贴补助标准是否满意？（单选题，仅教育工作者作答）	满意	0.00%
	基本满意	28.57%
	不满意	71.43%
6总体来说，您对班主任的工作是否满意？（单选题）	满意	95.65%
	不满意	1.45%
	没有接触，不了解	2.90%

莘县2020年教师绩效工资增量机制绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕41号

项 目 名 称：莘县2020年教师绩效工资增量机制

项目实施单位：莘县教育和体育局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 5

（一）项目单位基本情况 5

（二）项目立项背景及依据 6

（四）项目资金来源和使用情况 7

（五）项目实施情况 10

二、绩效评价工作情况 10

（一）绩效评价目的 10

（二）绩效评价框架 11

（三）绩效评价工作过程 16

三、综合评价情况及评价结论 20

四、绩效评价指标分析 22

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 12 分）. 22

（二）项目管理（此项标准分 26 分，评价得分 22 分）. 24

（三）项目产出（此项标准分 32 分，评价得分 32 分）. 26

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）. 28

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 29

（一）主要经验及做法 29

（二）存在的主要问题 29

六、有关建议 30

七、其他需要说明的问题 31

（一）局限性说明 31
（二）提示报告使用者注意事项的说明 31
八、附件 32

摘　要

一、项目概述

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，全面落实《中共中央、国务院关于全面深化新时代教师队伍建设改革的意见》（中发〔2018〕4 号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（鲁发〔2018〕44 号）以及全国、全省教育大会精神，2019 年 8 月 30 日，中共聊城市委 聊城市人民政府出台《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发〔2019〕16 号），文件指出：深化教师激励机制改革，完善中小学教师绩效工资制度。健全中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，建立教师绩效工资增量机制。

莘县2020年教师绩效工资增量机制年初预算资金607.52万元，实际需求资金607万元，拨付资金607万元，支出607万元。教育是国之大计、党之大计；教师是立教之本、兴教之源。落实立德树人根本任务，关键靠教师；实现教育现代化，关键靠教师。全面加强新时代教师队伍建设是教育事业发展最重要的基础工作，为加快推进教育现代化提供关键支撑。建立教师绩效工资增量机制，有利于增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作，提高全县中小学学生管理工作的积极性和管理水平。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司（简称中介机构）接受莘县财政局委托，对“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”预算资金进行绩效评价。本次绩效评价中介机构成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合书面材料和现场调查情况，形成绩效评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目绩效综合评价总分为 96 分，其综合考评结果等级为“优”。

四、主要经验和做法

为切实激发教师活力，提高教育教学质量，高质量做好小学生课后延时服务工作，切实减轻学生作业负担和课业负担，提高人民群众教育满意度，莘县教育和体育局制定《关于教师绩效工资和小学生课后服务费管理制度意见》，规范教师绩效工资发放的各环节，充分起到褒奖先进、鼓励优秀、鞭策落后、激励后进的作用。各学校制定出台本单位教师绩效工资考核办法，严格考核评价，根据评价结果确定发放数额。

五、存在的主要问题

1.缺少绩效工资发放及使用情况的相关管理资料。

莘县教育和体育局根据《关于教师绩效工资和小学生课后服

务费管理制度意见》文件精神，指导督查各学校教师绩效工资发放情况，但未形成相关过程资料。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强过程资料管理。根据各学校教师绩效工资发放指导、监督实际情况，完善过程管理资料。

2.教师绩效工资标准有待进一步提高。

莘县2020年教师绩效工资增量机制按义务教育阶段生均50元标准执行,《中共聊城市委 聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见（聊发〔2019〕16号)》文件中指出:“建立教师绩效工资增量机制，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)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，用于教育教学考核奖励”。本报告建议结合实施教师绩效工资增量机制以来的资金使用情况及历年绩效考核情况，充分考虑聊发〔2019〕16号文件精神，结合莘县实际，进一步提高教师绩效工资水平,确保中小学教师平均工资水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作,提高全县中小学学生管理工资的积极性和管理水平。

莘县2020年教师绩效工资增量机制项目绩效评价体系表

绩效评价等级：优（ √ ）　良（）　中（　）　差（　）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	12
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	3	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	5	5	22
		制度执行有效性	6	4	
	财务管理	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	3	
项目产出	数量指标	符合条件发放人数	8	8	32
	质量指标	符合条件学校发放率	6	6	
		资金足额发放	6	6	
	时效指标	资金及时发放	6	6	
	成本指标	教师绩效工资增量机制标准	6	6	
项目效益	社会效益	提高教师工作积极性	10	10	30
	可持续影响指标	群众促进教育发展	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	10	10	
合计			100	96	96

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：[illegible] 张媛 邓艳 马骏

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县2020年教师绩效工资增量机制绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕41号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15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）等文件规定，对莘县2020年教师绩效工资增量机制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）项目单位基本情况

莘县教育和体育局共有在编人员100人，副科级以上领导干部15人，党组成员7人，正科干部10人，一般工作人员86人。下设股室23个，其中行政股室9个，业务股室10个，群团妇工、

党建股室 4 个。

主要承担全县基础教育（含学前教育）、职业教育与成人教育、民办教育和少数民族教育的统筹规划和协调管理工作的责任；承担主管全县教师工作，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。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，全面落实《中共中央、国务院关于全面深化新时代教师队伍建设改革的意见》（中发〔2018〕4 号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（鲁发〔2018〕44 号）以及全国、全省教育大会精神，2019 年 8 月 30 日，中共聊城市委 聊城市人民政府出台《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发〔2019〕16 号），文件指出：深化教师激励机制改革，完善中小学教师绩效工资制度。健全中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于或高于当地公务员

平均工资收入水平，建立教师绩效工资增量机制。

2. 项目立项依据

（1）《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》（聊教字〔2016〕212号）

（2）《中共中央、国务院关于全面深化新时代教师队伍建设改革的意见》（中发〔2018〕4号）

（3）《中共山东省委、山东省人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（鲁发〔2018〕44号）

（4）《中共聊城市委 聊城市人民政府出台关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发〔2019〕16号）

（三）项目绩效目标

莘县2020年发放教师绩效工资增量学校数量为56个，增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作，提高全县中小学生管理工作积极性和管理水平。

（四）项目资金来源和使用情况

1.专项资金来源

莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目财政预算资金607.52万元，实际执行607万元，全部到位。具体见下表:

表 1 莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目资金拨付情况

序号	日期	拨付资金	用途
1	2020.09.28	303.7625	1-6 月份
2	2020.12.21	303.2375	7-12 月份
	合计	607	

2. 资金使用

莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目实际支出 607 万元。具体资金使用情况见下表:

表 2 莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目资金使用明细表

序号	学校名称	预算数（元/年）	执行数（元/年）	2020 年春季学期学生数量（个）	2020 年秋季学期学生数量（个）
1	莘县董杜庄镇中心初级中学	34050	17025	681	798
2	莘县观城镇育才中学	43100	21550	862	1040
3	莘县古城镇中心初级中学	10650	5325	213	401
4	莘县妹冢镇中心初级中学	91050	45525	1821	2203
5	莘县古城镇舍利寺初级中学	30400	15200	608	655
6	莘县王奉镇中心初级中学	116500	58250	2330	2596
7	莘县莘亭初级中学	51100	25550	1022	1176
8	莘县徐庄镇中心初级中学	38600	19300	772	1085
9	莘县樱桃园镇实验中学	32950	16475	659	810
10	莘县樱桃园镇中心初级中学	48850	24425	977	1081
11	莘县张寨镇中心初级中学	59300	29650	1186	1454
12	莘县店镇中心初级中学	44150	22075	883	1079
13	莘县王庄集镇向上中学	32000	16000	640	746
14	莘县柿子园镇中心初级中学	22500	11250	450	560
15	莘县甘泉路初级中学	92250	46125	1845	2130
16	莘县魏庄镇中心初级中学	24700	12350	494	634
17	莘县古云镇中心初级中学	47000	23500	940	1004
18	莘县张鲁回族镇中心初级中学	47900	23950	958	1039
19	莘县大王寨镇中心初级中学	32400	16200	648	738
20	莘县朝城镇中心初级中学	68750	34375	1375	1732

序号	学校名称	预算数（元/年）	执行数（元/年）	2020年春季学期学生数量（个）	2020年秋季学期学生数量（个）
21	莘县十八里铺镇中心初级中学	90450	45225	1809	2090
22	莘县燕店镇中心初级中学	41750	20875	835	1032
23	莘县河店镇中心初级中学	45450	22725	909	969
24	莘县大张家镇中心初级中学	42250	21125	845	1002
25	莘县莘城镇中心初级中学	118200	59100	2364	2956
26	莘县柿子园镇联校	117900	58950	2358	2366
27	莘县古城镇联校	152600	76300	3052	2986
28	莘县古云镇联校	190850	95425	3817	4002
29	莘县观城镇联校	142650	71325	2853	3142
30	莘县妹冢镇联校	254400	127200	5088	4855
31	莘县河店镇联校	161600	80800	3232	3158
32	莘县莘州街道办事处联校	161100	80550	3222	3123
33	莘县燕塔街道办事处联校	183350	91675	3667	3495
34	莘县张寨镇联校	215400	107700	4308	4094
35	莘县大张家镇联校	136450	68225	2729	2307
36	莘县十八里铺镇联校	197850	98925	3957	3674
37	莘县张鲁镇联校	117000	58500	2340	1990
38	莘县董杜庄镇联校	109550	54775	2191	1933
39	莘县王奉镇联校	263750	131875	5275	4707
40	莘县俎店镇联校	113850	56925	2277	2077
41	莘县魏庄镇联校	100100	50050	2002	1788
42	莘县大王寨镇联校	96550	48275	1931	1656
43	莘县燕店镇联校	185350	92675	3707	3460
44	莘县朝城镇联校	262500	131250	5250	4173
45	莘县樱桃园镇联校	235800	117900	4716	3656
46	莘县徐庄镇联校	104600	52300	2092	2104
47	莘县莘亭街道办事处联校	157600	78800	3152	2833
48	莘县王庄集镇联校	166400	83200	3328	2082
49	莘县东鲁学校	134600	67300	2692	3084
50	莘县莘州中学	65800	32900	1316	1275
51	莘县油田学校	44950	22475	899	1036
52	莘县棉纺织厂学校	156250	78125	3125	3948
53	莘县第二实验小学	151400	75700	3028	2939

序号	学校名称	预算数（元/年）	执行数（元/年）	2020年春季学期学生数量（个）	2020年秋季学期学生数量（个）
54	莘县实验小学	189400	94700	3788	3845
55	莘县实验初级中学	192100	96050	3842	4346
56	莘县特殊教育学校	7250	3625	145	151
	合计	6075250	3037625	121505	121915

（五）项目实施情况

2020年教师绩效工资增量机制年初预算资金607.52万元，实际需要607万元，拨付资金607万元，支出607万元。莘县2020年春季学期义务教育阶段中小学生共计121505人，秋季学期义务教育阶段中小学生共计121295人，按生均50元标准核发教师绩效工资。全面加强新时代教师队伍建设是教育事业发展最重要的基础工作，为加快推进教育现代化提供关键支撑。建立教师绩效工资增量机制，有利于增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作，提高全县中小学学生管理工作的积极性和管理水平。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县2020年教师绩效工资增量机制项目资金管理，确保专项资金使用公开、透明、高效，及时发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建

立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县2020年教师绩效工资增量机制项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持

续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）;

（5）《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）;

（6）《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）;

（7）《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）;

（8）《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）;

（9）《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）;

（10）《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）《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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19号）;

（12）《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15号）及相关绩效管理制度;

（13）、《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）;

（14）项目立项依据文件、资金到位文件、项目相关管理制度等;

（15）评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强，涉及内容广泛，因此需要设计出一系列指标，这些相关指标的集合，构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

（1）指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分，规定了评价的基本面向。通过维度区分，可使评价层面条理化，评价具有可比性。二级指标亦称基本指标，或称指标内容、中间段指标，是评价手段的体现，作为维度的载体和外在表现，需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”评价指标体系，从投入、管理、产出、效益四个维度进行构建，设计了 4 个一级指标、12 个二级指标和 18 个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（项目的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为投入与管理、产出与效益的指标评分值分别定为 38 分、62 分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表。

表 3 莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	2	12	12.00%
	绩效目标	4		
	资金落实	6		
项目管理	业务管理	11	26	26.00%
	财务管理	15		
项目产出	数量指标	8	32	32.00%
	质量指标	12		
	时效指标	6		
	成本指标	6		
项目效益	社会效益指标	10	30	30.00%
	可持续影响指标	10		
	社会公众或服务对象满意度指标	10		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定

的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表 4 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90 分	优
80 分（含）~90 分	良
60 分（含）~ 80 分	中
< 60 分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在莘县教育和体育局对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、专项资金划拨支出情况、财务管理状况、预算执行完成情况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员于莘县教育和体育局开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。同时，评价工作小组通过主管部门、其他信息媒体等渠道收集项目相关系统外资料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进

行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给莘县教育和体育局审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理、归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据投入、管理、产出和效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目绩效综合评价总分为 96 分。

具体评价情况见附件 1：莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目绩效指标评分表。

表 5 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	12

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	3	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	5	5	22
		制度执行有效性	6	4	
	财务管理	管理制度健全性	5	5	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	3	
项目产出	数量指标	符合条件发放人数	8	8	32
	质量指标	符合条件学校发放率	6	6	
		资金足额发放	6	6	
	时效指标	资金及时发放	6	6	
	成本指标	教师绩效工资增量机制标准	6	6	
项目效益	社会效益	提高教师工作积极性	10	10	30
	可持续影响指标	群众促进教育发展	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	10	10	
合计			100	96	96

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目投入（此项标准分12分，评价得分12分）

1.项目立项（此项标准分2分，评价得分2分）

指标评价分析：项目立项主要使用“立项充分性”指标进行评价。全面落实《中共中央、国务院关于全面深化新时代教师队伍建设改革的意见》（中发〔2018〕4 号）、《中共山东省委、山东省人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（鲁发〔2018〕44 号）以及全国、全省教育大会精神，2019 年8 月30 日，中共聊城市委 聊城市人民政府出台《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》（聊发〔2019〕16 号），文件指出：深化教师激励机制改革，完善中小学教师绩效工资制度。健全中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，建立教师绩效工资增量机制。因此，该项目立项依据充分。按照评分标准，立项充分性指标评价得分2分。

综上，项目立项指标评价得分2分。

2. 绩效目标（此项标准分4分，评价得分4分）

项目要设立绩效目标，且绩效目标与实际工作内容相关，预

期的效益符合正常水平，与资金量预测相匹配；同时，绩效目标需要细化分解为具体的目标，通过清晰、可衡量的指标值体现。绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”两个具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目设定了长期目标，并结合实际确定了 2020 年度绩效目标，绩效目标的完成内容与教师绩效工资增量机制要求一致，与莘县义务教育阶段实际相适应。按照评分标准，绩效目标合理性指标评价得分 2 分。

②绩效目标明确性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：绩效目标将完成数量、质量指标等绩效指标予以细化、量化。因此，绩效目标明确性指标评价得分 2 分。

综上，绩效目标指标评价得分 4 分。

3.资金落实（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金到位率”两个具体指标进行评价。

①预算编制科学性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县 2020 年教师绩效工资增量机制项目根

据义务教育阶段学生数量为依据，按照生均50元标准测算年初预算资金，因秋季学期实际招生学生数量无法准确预估，故实际支出与预算存在一定偏差，但该偏差在合理范围内。按照评分标准，预算编制科学性指标评价得分3分。

②资金到位率（此项标准分3分，评价得分3分）

指标评价分析：莘县2020年教师绩效工资增量机制项目财政预算资金607.52万元，实际需要资金607万元，拨付资金607万元，支出607万元，资金全部拨付到位。按照评分标准，该项目资金到位率指标评价得分3分。

综上，资金落实指标评价得分6分。

（二）项目管理（此项标准分26分，评价得分22分）

1.业务管理（此项标准分11分，评价得分9分）

资金管理主要使用“业务管理制度健全性”、“业务管理制度执行有效性”2个具体指标进行评价。

① 业务管理制度健全性（此项标准分5分，评价得分5分）

指标评价分析：为切实激发教师活力，提高教育教学质量，高质量做好小学生课后延时服务工作，切实减轻学生作业负担和课业负担，提高人民群众教育满意度，莘县教育和体育局制定《关

于教师绩效工资和小学生课后服务费管理制度意见》，规范教师绩效工资发放的各环节，充分起到褒奖先进、鼓励优秀、鞭策落后、激励后进的作用。按照评分标准，业务管理制度健全性指标评价得 5 分。

② 业务管理制度执行有效性（此项标准分 6 分，评价得分 4 分）

指标评价分析：莘县教育和体育局根据《关于教师绩效工资和小学生课后服务费管理制度意见》文件精神，指导督查各学校教师绩效工资发放情况，但应进一步完善档案资料管理。按照评分标准，业务管理制度执行有效性指标扣 2 分，得 4 分。

综上，业务管理指标评价得分 9 分。

2. 财务管理（此项标准分 15 分，评价得分 13 分）

组织实施主要使用“管理制度健全性”、“财务制度执行的合规性”和“财务监控有效性”三个具体指标进行评价。

①管理制度健全性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：莘县教育和体育局制定了财务管理制度、专项资金管理制度等，财务管理制度健全。按照评分标准，管理制度健全性指标评价得分 5 分。

②资金使用合规性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标得 5 分。

③财务监控有效性（此项标准分 5 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：为资金使用的安全、规范运行，莘县教育和体育局采取了必要的监控措施，但未形成相应监控报告资料。按照评分标准，扣 2 分，财务监控有效性指标评价得分 3 分。

综上，财务管理指标评价得分 13 分。

（三）项目产出（此项标准分 32 分，评价得分 32 分）

1. 数量指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：2020 年莘县教育和体育局教师绩效工资增量机制发放学校数量绩效目标为 56 个，实际发放学校数量 56 个，其中：春季学期义务教育阶段中小学生共计 121505 人，秋季学期义务教育阶段中小学生共计 121295 人。按照评分标准，该指标评价得分 8 分。

2. 质量指标（此项标准分 12 分，评价得分 12 分）

指标评价分析：质量指标主要通过“符合条件学校发放率”、

“资金足额发放”两个指标来评价。

2020 年莘县教育和体育局教师绩效工资增量机制绩效目标为覆盖莘县 2020 年义务教育阶段公办小学、初中，实际完成数量与目标数量一致，“符合条件学校发放率”指标评价得分 6 分。

莘县 2020 年春季学期义务教育阶段中小学生共计 121505 人，秋季学期义务教育阶段中小学生共计 121295 人，按生均 50 元标准核发教师绩效工资。2020 年教师绩效工资增量机制拨付资金 607 万元，支出 607 万元，资金全部足额发放。“资金足额发放”指标评价得分 6 分。

综上，质量指标评价得 12 分。

3.时效指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

主要通过“资金及时发放”指标来评价。

指标评价分析：2020 年度教师绩效工资增量机制资金分别于 2020 年 09 月 28 日、2020 年 12 月 21 日支出，符合管理办法规定。“资金及时发放”指标评价得分 6 分。

4.成本指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

主要通过“教师绩效工资增量生均标准”指标来评价。

指标评价分析：项目按义务教育阶段学生数量和生均 50 元

标准核发教师绩效工资，该标准未超过聊发〔2019〕16 号文件规定标准，“教师绩效工资生均标准”指标评价得分 6 分。

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）

1. 社会效益指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：社会效益指标主要使用“增强教师教书育人的责任感和荣誉感”指标进行评价。

教育是国之大计、党之大计；教师是立教之本、兴教之源。落实立德树人根本任务，关键靠教师；实现教育现代化，关键靠教师。全面加强新时代教师队伍建设是教育事业发展最重要的基础工作，为加快推进教育现代化提供关键支撑。建立教师绩效工资增量机制，有利于增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作，提高全县中小学学生管理工作的积极性和管理水平。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

2. 可持续影响指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

建立教师绩效工资增量机制，不断提高教师地位待遇，建立中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于当地公务员平均工资收入水平。不断深化中小学校收入分配制度改革，建立公平合理、公开透明、有

效激励、管理规范的校内分配制度，充分发挥绩效工资分配的激励导向作用，提高教师的获得感和幸福感，加快推进教育现代化、建设教育强市、办好人民满意的教育。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

3.服务对象满意度指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：根据对教师绩效工资增量机制实施情况调查，群众满意度达 95%。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

为切实激发教师活力，提高教育教学质量，高质量做好小学生课后延时服务工作，切实减轻学生作业负担和课业负担，提高人民群众教育满意度，莘县教育和体育局制定《关于教师绩效工资和小学生课后服务费管理制度意见》，规范教师绩效工资发放的各环节，充分起到褒奖先进、鼓励优秀、鞭策落后、激励后进的作用。各学校制定出台本单位教师绩效工资考核办法，严格考核评价，根据评价结果确定发放数额。

（二）存在的主要问题

1.缺少绩效工资发放及使用情况的相关管理资料。

莘县教育和体育局根据《关于教师绩效工资和小学生课后服务费管理制度意见》文件精神，指导督查各学校教师绩效工资发放情况，但未形成相关过程资料。

六、有关建议

针对实施单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.加强过程资料管理。根据各学校教师绩效工资发放指导、监督实际情况，完善过程管理资料。

2.教师绩效工资标准有待进一步提高。

莘县2020年教师绩效工资增量机制按义务教育阶段生均50元标准执行,《中共聊城市委 聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见（聊发〔2019〕16号)》文件中指出:“建立教师绩效工资增量机制，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)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，用于教育教学考核奖励”。本报告建议结合实施教师绩效工资增量机制以来的资金使用情况及历年绩效考核情况，充分考虑聊发〔2019〕16号文件精神，结合莘县实际，进一步提高教师绩效

工资水平，确保中小学教师平均工资水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平，增强教师教书育人的责任感和荣誉感，吸引更多的优秀教师从事教学工作，提高全县中小学学生管理工资的积极性和管理水平。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县2020年教师绩效工资增量机制项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县2020年教师绩效工资增量机制项目专项资金的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

八、附件

1. 莘县2020年教师绩效工资增量机制项目绩效评价评分表

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	
	孙　艳	高级工程师	
	张　媛	经济师 咨询工程师	
	马　瑛	会计师	

附件1

莘县2020年度教师绩效工资增长机制
财政预算资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	实际情况	评价得分
投入指标（12）	项目立项	立项依据充分性	2	项目立项依据是否充分。	根据聊发【2019】16号文件立项。	2
	绩效目标	绩效目标合理性	2	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。	项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。	2
		绩效指标明确性	2	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。	绩效指标清晰、细化、可衡量	2
	资金落实	预算编制科学性	3	预算编制是否经过科学论证，是否有测算依据	根据义务教育阶段学生数量核算	3
		资金到位率	3	实际到位/计划到位×100%	资金到位率100%	3
管理指标（26）	业务管理	制度健全性	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全	制定《关于教师绩效工资和小学生课后服务费管理指导意见》	5
		制度执行有效性	6	项目实施是否符合项目相关业务管理规定，是否有效执行	执行指导意见，但执行过程的记录等档案资料不完善。	4
	财务管理	制度健全性	5	项目实施单位的财务管理制度是否健全	财务管理指导健全	5
		资金使用合规性	5	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	项目实施单位资金使用合规性，符合相关规定	5
		财务监控有效性	5	项目实施单位是否为资金使用的安全、规范运行而采取了必要的监控措施	项目实施专款专用，专账核算。对于各学校的津贴发放情况未形成监控报告	3
产出指标（32）	数量指标	发放绩效增量学校数	8	56个	56个	8
	质量指标	符合条件学校发放率	6	100%	100%	6
		资金足额发放	6	足额	足额	6
	时效指标	资金及时发放	6	及时	及时	6
	成本指标	绩效工资增量生均标准	6	50元	50元	6
效益指标（30）	社会效益指标	增强教师教书育人的责任感和荣誉感	10	增强	增强	10
	可持续影响指标	促进教育发展	10	正向影响	正向影响	10
	社会公众或服务对象满意度	满意度	10	>95%	95%	10
总分			100			96

评价结果为 ：优

评价人员： 王栋、吕跃昌、张媛、马瑛、孙艳

评价机构： 山东恒和工程咨询有限公司

附件2 满意度调查问卷

莘县2020年教师绩效工资增量机制
满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您的职业？（单选）	教育工作者	45.00%
	个体	15.00%
	机关事业单位人员	10.00%
	企业	20.00%
	其他	10.00%
2.您对教师绩效工资增量机制的了解程度？（单选题）	了解	45.00%
	略知一二	30.00%
	不了解	25.00%
3.在您了解完教师绩效工资增量机制后，您对其的认可程度？（单选题）	认可	100.00%
	不认可	0.00%
4.您对学校制定的教师绩效工资考核办法是否满意？（单选题，仅教育工作者作答）	满意	44.44%
	基本满意	55.56%
	不满意	0.00%
5您对现行的教师绩效工资增量补助标准是否满意？（单选题，仅教育工作者作答）	满意	4.44%
	基本满意	48.89%
	不满意	46.67%
6.您孩子所在小学有课后延时服务是否满意？（单选题）	满意	75.00%
	不满意	6.00%
	未参加	19.00%
7总体来说，您对莘县义务教育阶段教师的工作是否满意？（单选题）	满意	97.00%
	不满意	2.00%
	没有接触，不了解	1.00%

莘县人民医院传染病分院2020年疫情防控专项运转经费绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕42号

项 目 名 称：莘县人民医院传染病分院2020年疫情防控专项运转经费

项目实施单位：莘县人民医院传染病分院

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 6

（一）项目单位基本情况 6

（二）项目立项背景及依据 7

（三）项目绩效目标 8

（四）项目资金来源和使用情况 9

（五）项目实施情况 12

二、绩效评价工作情况 12

（一）绩效评价目的 12

（二）绩效评价框架 12

（三）绩效评价工作过程 17

三、综合评价情况及评价结论 20

四、绩效评价指标分析 21

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 11 分） 21

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 22 分） 23

（三）项目产出（此项标准分 28 分，评价得分 28 分） 24

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分） 25

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 26

（一）主要经验及做法 26

（二）存在的主要问题 27

六、有关建议 27

七、其他需要说明的问题 29

（一）局限性说明 29

（二）提示报告使用者注意事项的说明 29

八、附件 29

摘　要

一、项目概述

为贯彻落实习近平总书记对新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作作出的重要指示精神，进一步加强组织领导，落实防控责任，实行最严格的科学防控措施。2020 年 1 月，莘县新冠肺炎疫情处置工作指挥部安排莘县人民医院传染病分院集中收治发热隔离留观病人。为了更好的完成防控任务，2020 年 1 月 29 日莘县卫生健康局为传染病分院申请了 630 万元财政专项资金，用于购置专用医疗设备、防控物资及改扩建设备用房。2020 年 2 月 1 日收到财政专项资金 330 万元，莘县人民医院传染病分院结合疫情形式发展需要，通过征询相关专家意见并报上级主管部门同意，将资金专项用于购置新冠病毒感染的肺炎疫情所需的医疗设备、防控物资、医疗用房改扩建等。

莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目财政预算为 330 万元，累计支出 330.02686 万元。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司接受莘县财政局委托，对“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”进行绩效评价工作。本次绩效评价工作公司成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合资料收集及调查结果，形成该评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目绩效综合评价总分为 91 分，其综合考评结果等级为“优”。

四、主要经验及做法

1. 迅速反应，高度重视，部署各项防控工作。

莘县卫生健康局及时传达习近平总书记关于坚决打赢疫情防控阻击战的重要指示精神，为全面落实党中央、国务院和省、市、县关于做好防控工作的决策部署，莘县人民医院传染病分院成立了以院长为组长的工作领导小组，结合医院现状及防控要求，及时开展疫情防控设备购置、房屋改造等工作，确保完成留观患者的诊断和治疗任务。

2.进一步简化程序，提高工作效率。

莘县人民医院传染病分院严格落实《财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（财办库〔2020〕23 号）文件精神，建立采购“绿色通道”，简化疫情防控相关货物、工程采购程序，及时完成院区疫情防控改造及设备购置安装，2020 年 2 月 23 日第一梯队医护人员进入隔离区开始工作，并于当日收住 2 名发热留观病人。自疫情防控工作部署之日起至第一梯队进入，用时共计 25 天，工作效率的提高对防控任务的完成争取了宝贵时间。

五、存在的主要问题

1.预算绩效目标设定方面：未设定预算绩效总目标和年度目标，数量和质量目标设置不合适。

2.资金管理方面：财务内控执行力不足，部分资金支付不及时：山东百健医疗器械有限公司医疗设备款项、聊城市水滴石装饰工程有限公司放射科 X 光机房、病人专用走廊通道建设与装修工程款等未严格按合同约定支付。

3.业务管理制度与执行方面：未针对紧急采购建立单位内控机制，缺少购置设备及防护用品质量合格证明等资料，缺少工程验收、大型设备验收资料。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议：

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.加强资金管理

建议项目单位加强资金管理，完善资金管理制度和资金使用审批程序，严格按照《中华人民共和国合同法》规定，及时拨付资金，执行合同约定。

3.加强业务管理制度的建设和执行

建立健全紧急采购内控机制，在确保采购时效的同时，提高采购资金的使用效益，保证采购质量。

4.加强项目实施过程管控，规范项目验收管理

首先应明确项目的验收主体、验收程序，落实验收责任；其次应注意验收过程规范性，保证验收内容以及验收程序完整，确保资金支出的合规性。

5.加强医疗设备的运行维护管理工作

建议加强对医疗设备的维护工作，健全设备管理制度，严格设备使用规定，加强使用医疗设备的医护人员培训工作，学习掌握设备使用知识，防止人为造成设备损坏，降低设备损坏的风险，努力延长医疗设备的使用寿命，在提高设备运行效益的同时，降低设备维修费用。

6. 由于新型冠状病毒肺炎疫情为突发公共卫生事件，是一项长期持续性的工作，疫情防控资金投入会陆续发生，疫情防控专项资金适用范围广，涉及部门多，建议莘县卫生健康局及相关单位持续加强对疫情防控专项资金的监督管理。

项目绩效具体指标评价得分表

绩效评价等级：优（√）良（）中（）差（）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（12）	项目立项（2）	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标（4）	绩效目标合理性	2	1	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金投入(6)	费用测算科学性	3	3	
		资金分配合理性	3	3	
项目管理（30）	资金管理（18）	资金到位率	6	6	22
		资金使用进度	6	3	
		资金使用合规性	6	6	
	组织实施（12）	管理制度健全性	6	4	
		制度执行有效性	6	3	
项目产出（28）	数量指标（8）	完成数量	8	8	28
	质量指标（8）	质量达标	8	8	
	成本指标（6）	成本节约	6	6	
	时效指标（6）	完成时效	6	6	
项目效果（30）	社会效益（10）	满足留观患者的诊断和治疗，提高防控水平	10	10	30
	可持续影响（10）	适应未来一定时期内疫情防控需求	10	10	
	社会公众或服务对象满意度指标（10）	公众满意度	10	10	
合计			**100**	**91**	**91**

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕42 号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 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）等文件规定，对莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目财政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）项目单位基本情况

莘县人民医院传染病分院系 2003 年在原莘县莘亭镇卫生院的基础上改建而来，兼有服务中心和传染病防治两项职能，占地面积 60 亩，分基本医疗服务区、休闲活动区、院绿化区。中心现有职工 39 人，卫生技术人员 32 人，其中副高级职称 1 人，中级职称 10 人，初级职称 25 人。设有 11 个临床医技科室；床位 60 张，实际开放床位 35 张。中心辖区服务人口 20333 人，卫生

室 17 处，市规范化卫生室 1 处，县级 4 处，乡村医生 24 人。是一所集基本医疗、预防保健、公共卫生服务和传染病救治于一体的综合性社区服务和传染病救治机构。

中心目前设有全科诊室、中医诊室、康复治疗室、扶贫专科门诊、抢救室、预检分诊室（台）、预防接种室、儿童保健室、妇女保健与计划生育指导室、健康教育室。医技及其他科室有：CT 室、X 线室、检验室、彩超室、心电图室、药房、治疗室、处置室、观察室、健康信息管理室、消毒间。设备有高档多层螺旋 CT、飞利浦数字彩超、大型遥控 X 光机、数字拍片 CR、全自动生化分析仪等一批功能齐全的医疗设备。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

新冠疫情爆发以来，党中央、国务院高度重视，习近平总书记作出重要指示，要求把人民群众生命安全和身体健康放在第一位，必须引起高度重视，全力做好防控工作。为贯彻落实习近平总书记对新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作作出的重要指示精神，进一步加强组织领导，落实防控责任，实行最严格的科学防控措施。2020 年 1 月，莘县新冠肺炎疫情处置工作指挥部安排莘县人民医院传染病分院集中收治发热隔离留观病人。为了更好的完成防控任务，2020 年 1 月 29 日莘县卫生健康局为传染病分院申请了 630 万元财政专项资金，用于购置专用医疗设备、防控物资及改扩建设备用房。2020 年 2 月 1 日收到财政专项资金

330 万元，莘县人民医院传染病分院结合疫情形式发展需要，通过征询相关专家意见并报上级主管部门同意，将资金专项用于购置新冠病毒感染的肺炎疫情所需的医疗设备、防控物资、医疗用房改扩建等。

2. 项目立项依据

（1）《莘县卫生健康局关于传染病分院增购设备及改善附属用房专项资金的请示报告》;

（2）《莘县人民医院传染病分院关于新冠病毒感染的肺炎疫情专项资金使用情况汇报》。

（三）项目绩效目标

（1）实施内容

购置 CT 机设备、化验室设备及其他医疗设备、卫生耗材、机房改扩建等，具体内容见下表。

表 1 项目实施内容

名称	规格型号	数量
X 射线计算机体层摄影设备（CT）	Precision32	1 套
迈瑞全自动生化细胞分析仪（五分类）	BC-5130	1 台
迈瑞全自动生化分析仪	BC-430	1 台
北京众驰全自动血凝分析仪（D 二聚体）	XL3200C	1 台
优利特尿液分析仪	URLT-1000IUS	1 台
深圳新产业化学发光仪	MAgLUMMI-800	1 台
空气消毒机	DSJ-120	18 台
医用彩色显示器（3M）	HMD3C21S	2 台
氧气瓶 40L，推车、氧气吸入器	华晨	10 套
电动吸痰器	双盛	2 台
简易呼吸器	神鹿	20 个
鱼跃超声雾化器	402C	10 台
欧姆龙雾化器	NE-C900	10 台
鱼跃脉搏血氧仪	YX-301	20 个

名称	规格型号	数量
病人监护仪	GS10	2 台
心电图机（12 导）	深圳邦健	1 台
医用酒精、无菌医用手套等卫生防护消毒用品	/	1 宗
CT 室原机房改扩建、化验室改建及装修等	/	1 项
放射科 X 光机房、病人专用走廊通道建设与装修	/	1 项
N95 口罩	/	600
放射线防护工程	/	1 项
体温计	/	6 台
皮肤消毒液、护目镜	/	120 瓶/9 个

（2）实施效果

确保留观患者的诊断和质量，提升疫情防控水平。

（四）项目资金来源和使用情况

1. 经费来源

2020 年 2 月 1 日，收到财政专项资金 330 万元。

2. 资金使用

莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目财政预算为 330 万元，累计支出 330.02686 万元。项目资金使用情况具体见下表:

表 2 项目资金使用明细表（单位：万元）

拨付对象	设备名称/工程	规格型号	数量	合同金额	合同日期	支付金额	支付时间
山东百健医疗器械有限公司	X 射线计算机体层摄影设备（CT）	Precision32	1	230	2020.2.2	184	2020.2.16
						23	2020.03.14
						23	2020.05.18
	迈瑞全自动生化细胞分析仪（五分类）	BC-5130	1	9.6	2020.2.2	49.04	2020.02.23
	迈瑞全自动生化分析仪	BC-430	1	19.5		6.13	2020.03.14
	北京众驰全自动血凝分析仪（D 二聚体）	XL3200C	1	7.6		6.13	2020.05.18
	优利特尿液分析仪	URLT-1000IUS	1	9.8			
	深圳新产业化学发光仪	MAgLUMMI-800	1	14.8			
	空气消毒机	DSJ-120	18	5.76	2020.2.3	11.1152	2020.02.23
	医用彩色显示器（3M）	HMD3C21S	2	3.8			
	氧气瓶 40L，推车、氧气吸入器	华晨	10	0.78			
	电动吸痰器	双盛	2	0.104		1.3894	2020.03.14
	简易呼吸器	神鹿	20	0.21			
	鱼跃超声雾化器	402C	10	0.32		1.3894	2020.05.18
	欧姆龙雾化器	NE-C900	10	2.4			
	鱼跃脉搏血氧仪	YX-301	20	0.52			
	病人监护仪	GS10	2	2.6	2020.2.3	2.08	2020.02.23
						0.26	2020.05.18
						0.26	2020.03.14

拨付对象	设备名称/工程	规格型号	数量	合同金额	合同日期	支付金额	支付时间
莘县德之美医疗器械有限公司	心电图机（12 导）	深圳邦健	1	1.6	2020.2.1	1.6	2020.02.19
莘县康缘医疗器械有限公司	医用酒精、无菌医用手套等卫生防护消毒用品	/		3.3833	2020.1.27	2.6562	2020.2.4
						0.7271	2020.2.19
聊城市水滴石装饰工程有限公司	CT 室原机房改扩建、化验室改建及装修等	/		2.35966	2020.1.29	2.35966	2020.03.09
	放射科 X 光机房、病人专用走廊通道建设与装修			9.702	2020.1.29	8.7318	2020.03.09
						0.9702	2020.7.13
莘县汇众办公设备有限公司	N95 口罩	/	600	1.2	2020.3.6	1.2	2020.03.07
山东铚安安全技术服务有限公司	放射线防护工程	/		3.366	2020.2.1	3.0924	2020.03.07
						0.2736	2020.07.10
山东华铭医疗器械有限公司	体温计	/	6	0.348	2020.02.16	0.348	2020.03.10
山东耀康中老年用品有限公司	皮肤消毒液、护目镜	/	/	0.2739	2020.02.15	0.2739	2020.02.20
合计				330.02686			

（五）项目实施情况

莘县人民医院传染病分院严格落实《财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（财办库〔2020〕23 号）文件精神，建立采购“绿色通道”，简化疫情防控相关货物、工程采购程序，及时完成院区疫情防控改造及设备购置安装，确保防控任务的完成。莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目实际支出 330.02686 万元。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目资金管理，确保资金使用公开、透明、高效，及时发现资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53 号);

（5）《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）;

（6）《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）;

（7）《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）;

（8）《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）;

（9）《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）;

（10）《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）《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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）;

（12）《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）及相关绩效管理制度;

（13）《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）;

（14）项目立项依据文件、资金到位文件、款项支付凭证、相关项目管理制度等;

（15）评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强，涉及内容广泛，因此需要设计出一系列指标，这些相关指标的集合，构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

（1）指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分，规定了评价的基本面向。通过维度区分，可使评价层面条理化，评价具有可比性。二级指标亦称基本指标，或称指标内容、中间段指标，是评价手段的体现，作为维度的载体和外在表现，需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”评价指标体系，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了 4 个一级指标、12 个二级指标和 17 个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（工程的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效益的指

标评分值分别定为 42 分、58 分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表。

表3 项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	2	12	12.00%
	绩效目标	4		
	资金投入	6		
项目管理	资金管理	18	30	30.00%
	组织实施	12		
项目产出	数量指标	8	28	28.00%
	质量指标	8		
	成本指标	6		
	时效指标	6		
项目效果	社会效益指标	10	30	30.00%
	可持续影响	10		
	社会公众或服务对象满意度指标	10		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表 4 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90 分	优
80 分（含）~90 分	良
60 分（含）~ 80 分	中
< 60 分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在莘县人民医院传染病分院对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、经费划拨支出情况、财务管理状况、预算执行完成情况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给莘县人民医院传染病分院审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据审核意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效

评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿并归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据项目决策、项目管理、项目产出和项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目绩效综合评价总分为 91 分。

具体评价情况见附件 1：莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目绩效指标评分表。

表 5 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策（12）	项目立项（2）	项目立项充分性	2	2	11
	绩效目标（4）	绩效目标合理性	2	1	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金投入(6)	费用测算科学性	3	3	
		资金分配合理性	3	3	
项目管理（30）	资金管理（18）	资金到位率	6	6	22
		资金使用进度	6	3	
		资金使用合规性	6	6	
	组织实施（12）	管理制度健全性	6	4	
		制度执行有效性	6	3	
项目产出（28）	数量指标（8）	完成数量	8	8	28
	质量指标（8）	质量达标	8	8	
	成本指标（6）	成本节约	6	6	
	时效指标（6）	完成时效	6	6	

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目效果（30）	社会效益（10）	满足留观患者的诊断和治疗，提高防控水平	10	10	30
	可持续影响（10）	适应未来一定时期内疫情防控需求	10	10	
	社会公众或服务对象满意度指标（10）	公众满意度	10	10	
合计			**100**	**91**	**91**

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 11 分）

1.项目立项（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目立项主要使用“立项充分性”指标进行评价。为贯彻落实习近平总书记对新型冠状病毒感染肺炎疫情防控工作作出的重要指示精神，进一步加强组织领导，落实防控责任，实行最严格的科学防控措施。2020 年 1 月，莘县新冠肺炎疫情处置工作指挥部安排莘县人民医院传染病分院集中收治发热隔离留观病人。按照评分标准，立项充分性指标评价得分 2 分。

综上，项目立项指标评价得分 2 分。

2.绩效目标（此项标准分 4 分，评价得分 3 分）

项目要设立绩效目标，且绩效目标与实际工作内容相关，预期的效益符合正常水平，与资金量预测相匹配；同时，绩效目标

需要细化分解为具体的目标，通过清晰、可衡量的指标值体现。绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”两个具体指标进行评价。

① 绩效目标合理性（此项标准分 2 分，评价得分 1 分）

指标评价分析：结合使用功能，设定项目绩效产出和效益目标，但未设定项目总目标和年度目标，数量和质量目标设置不合适。按照评分标准，绩效目标合理性指标扣 1 分，评价得分 1 分。

② 绩效目标明确性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目绩效目标细化分解成完成数量、质量达标、成本节约、完成时效等具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量。按照评分标准，绩效目标明确性指标评价得分 2 分。

综上，绩效目标指标评价得分 3 分。

3.资金投入（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

资金投入主要使用“费用测算科学性”和“资金分配合理性”两个具体指标进行评价。

① 费用测算科学性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：项目根据实际需求制定设备与工程清单，预算资金与实际支出相当。按照评分标准，费用测算科学性指标评价得分 3 分。

② 资金分配合理性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：项目按合同计划支出，资金分配合理。按照评分标准，资金分配合理性指标评价得分 3 分。

综上，资金投入指标评价得分 6 分。

（二）项目管理（此项标准分 30 分，评价得分 22 分）

1.资金管理（此项标准分 18 分，评价得分 15 分）

资金管理主要使用“资金到位率”、“资金使用进度”、和“资金使用合规性”三个具体指标进行评价。

① 资金到位率（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目财政预算 330 万元，实际拨付 330 万元，全部到位。按照评分标准，资金到位率指标评价得分 6 分。

② 资金使用进度（此项标准分 6 分，评价得分 3 分）

指标评价分析: 莘县人民医院传染病分院分别与各设备供应单位、施工单位签订合同，合同约定资金支付方式及实施进度。经核查，部分设备费用、工程费用未按合同约定及时支付。按照评分标准，资金未及时到位，但未影响项目进度，扣 3 分，资金使用进度指标评价得分 3 分。

③资金使用合规性（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理、经费支出规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标评价得分 6 分。

综上，资金管理指标评价得分 15 分。

2. 组织实施（此项标准分 12 分，评价得分 7 分）

组织实施主要使用 “管理制度健全性”和“制度执行有效性”

两个具体指标进行评价。

① 管理制度健全性（此项标准分 6 分，评价得分 4 分）

指标评价分析：莘县人民医院传染病分院制定了《财务管理制度》、《专项资金管理制度》、《莘县人民医院传染病分院管理办法》等。但未针对紧急采购建立内控机制。按照评分标准，管理制度健全性指标扣 2 分，评价得分 4 分。

②制度执行有效性（此项标准分 6 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县人民医院传染病分院严格落实《财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（财办库〔2020〕23 号）文件精神，建立采购“绿色通道”，简化疫情防控相关货物、工程采购程序，及时完成院区疫情防控改造及设备购置安装，防控任务完成后及时在政府采购网备案大型设备购置情况。但工程验收、大型设备验收、购置设备及物品质量合格证明等相关管理资料欠缺。按照评分标准，制度执行有效性指标扣 3 分，评价得分 3 分。

综上，组织实施指标评价得分 7 分。

（三）项目产出（此项标准分 28 分，评价得分 28 分）

1. 数量指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费按合同计划完成所有相关设备采购、工程施工内容。按照评分标准，数量指标评价得分 8 分。

2. 质量指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：质量指标主要通过“质量达标”指标来评价。

莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目的实施，提升了医院疫情防控能力，圆满完成疫情防控任务，未出现意外情况，间接证明采购设备、工程施工质量符合要求。按照评分标准，该指标评价得分 8 分。

3.成本指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：成本指标主要通过“成交节约”指标来评价。

莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费合同价格 330.02686 万元，实际支付 330.02686 万元，成本节约率 0。按照评分标准，该指标评价得分 6 分。

4.时效指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：时效指标主要通过“完成时效”指标来评价。2020 年 2 月 23 日第一梯队医护人员进入隔离区开始工作，并于当日收住 2 名发热留观病人。自疫情防控工作部署之日起至第一梯队进入，用时共计 25 天，各项工程完成时效在合同约定时效范围内。按照评分标准，该指标评价得分 6 分。

综上，项目产出指标评价得分 28 分。

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）

1. 社会效益指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：项目通过实施疫情防控改造及设备购置安装，提升了医院疫情防控能力，满足留观病人的诊断和治疗需求，做到“应收尽收”、“应治尽治”，圆满完成了救治任务，项目社会

效益显著。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

2.可持续影响（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：项目的实施，可以适应一定时期内疫情防控需求，按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

3. 社会公众或服务对象满意度指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：本项目的实施有利于提升疫情防控能力，提升公共卫生服务水平，公众对项目的实施综合满意度达 96%。按照评分标准，该指标评价得分 10 分。

综上，项目效益指标评价得分 30 分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1. 迅速反应，高度重视，部署各项防控工作。

莘县卫生健康局及时传达习近平总书记关于坚决打赢疫情防控阻击战的重要指示精神，为全面落实党中央、国务院和省、市、县关于做好防控工作的决策部署，莘县人民医院传染病分院成立了以院长为组长的工作领导小组，结合医院现状及防控要求，及时开展疫情防控设备购置、房屋改造等工作，确保完成留观患者的诊断和治疗任务。

2.进一步简化程序，提高工作效率。

莘县人民医院传染病分院严格落实《财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（财办库〔2020〕23 号）文件精神，建

立采购“绿色通道”，简化疫情防控相关货物、工程采购程序，及时完成院区疫情防控改造及设备购置安装，2020 年 2 月 23 日第一梯队医护人员进入隔离区开始工作，并于当日收住 2 名发热留观病人。自疫情防控工作部署之日起至第一梯队进入，用时共计 25 天，工作效率的提高对防控任务的完成争取了宝贵时间。

（二）存在的主要问题

1.预算绩效目标设定方面：未设定预算绩效总目标和年度目标，数量和质量目标设置不合适。

2.资金管理方面：财务内控执行力不足，部分资金支付不及时：山东百健医疗器械有限公司医疗设备款项、聊城市水滴石装饰工程有限公司放射科 X 光机房、病人专用走廊通道建设与装修工程款等未严格按合同约定支付。

3.业务管理制度与执行方面：未针对紧急采购建立单位内控机制，缺少购置设备及防护用品质量合格证明等资料，缺少工程验收、大型设备验收资料。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议：

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.加强资金管理

建议项目单位加强资金管理，完善资金管理制度和资金使用审批程序，严格按照《中华人民共和国合同法》规定，及时拨付资金，执行合同约定。

3.加强业务管理制度的建设和执行

建立健全紧急采购内控机制，在确保采购时效的同时，提高采购资金的使用效益，保证采购质量。

4.加强项目实施过程管控，规范项目验收管理

首先应明确项目的验收主体、验收程序，落实验收责任；其次应注意验收过程规范性，保证验收内容以及验收程序完整，确保资金支出的合规性。

5.加强医疗设备的运行维护管理工作

建议加强对医疗设备的维护工作，健全设备管理制度，严格设备使用规定，加强使用医疗设备的医护人员培训工作，学习掌握设备使用知识，防止人为造成设备损坏，降低设备损坏的风险，努力延长医疗设备的使用寿命，在提高设备运行效益的同时，降低设备维修费用。

6. 由于新型冠状病毒肺炎疫情为突发公共卫生事件，是一项长期持续性的工作，疫情防控资金投入会陆续发生，疫情防控专项资金适用范围广，涉及部门多，建议莘县卫生健康局及相关单位持续加强对疫情防控专项资金的监督管理。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县人民医院传染病分院 2020 年疫情防控专项运转经费项目的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

八、附件

1. 莘县人民医院传染病分院2020年疫情防控专项运转经费项目绩效评价评分表

2. 项目证明材料

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	王栋
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	吕跃昌
	孙　艳	高级工程师	孙艳
	张　媛	经济师 咨询工程师	张媛
	马　瑛	会计师	马瑛

附件1

莘县人民医院传染病分院2020年疫情防控专项运转经费绩效指标评分表

绩效评价等级：优（√）　良（　）　中（　）　差（　）

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	评价内容	标准分	评分方法	得分	备注
项目决策	12	项目立项	2	项目立项充分性	项目立项依据是否充分	2	立项依据充分2分	2	
		绩效目标	4	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。	2	发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	1	数量指标、质量指标值不合适
				绩效指标明确性	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效目标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	2	每项1分	2	
		资金投入	6	费用测算科学性	费用测算依据是否充分	3	费用测算依据充分3分	3	
				资金分配合理性	资金分配是否合理、规范。	3	资金分配合理3分	3	
项目管理	30	资金管理	18	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/应到位资金）×100%。 实际到位资金：项目期内实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：合同约定应支付资金。	6	根据项目实际到位资金占应到位资金的比重计算得分（6分）	6.0	
				资金使用进度	资金是否及时支付；若未及时支付，是否影响项目进度	6	及时支付（6分），未及时支付但未影响项目进度（3分），未及时支付并影响项目进度（0分）	3	部分设备费用未按合同约定及时支付
				资金使用合规性	资金拨付是否规范，是否有完整的审批程序和手续；是否符合资金使用范围，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出、超标准支出等情况。	6	支出手续不规范扣2分，截留、挤占、挪用、虚列支出、超标准支出等情况扣2-4分（扣满为止）	6	
		组织实施	12	管理制度健全性	是否已制定或具有相应的管理办法及文件；管理办法及文件是否合法、合规、完整。	6	具有资金和业务管理办法得3分，管理制度合法、合规得3分	4	未针对紧急采购建立内控机制
				制度执行性有效性	项目招标程序、管理过程是否科学规范；档案管理是否规范。	6	项目招标程序、管理过程科学规范3分，档案管理规范得3分	3	工程验收、大型设备验收、购置设备及物品质量合格证明等相关管理资料欠缺
项目产出	28	数量指标	8	完成数量	完成计划工程：实验室装修、功能科室建造、污水处理池、中央空调覆盖等	8	完成各项工程	8.0	
		质量指标	8	质量达标	符合相关质量验收标准	8	验收合格	8	
		成本指标	6	成本节约	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。	6	成本节约率=（（计划成本-实际成本）/计划成本）*100%计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般为项目预算（或概算）为参考。以支出未超预算(或概算）为合格标准。成本节约率≥0，计6分，成本节	6	
		时效指标	6	完成时效	是否按合同约定时间节点完成工作内容	6	按时完成5分，否则不得分	6	
项目效果	30	社会效益指标	10	满足留观患者的诊断和治疗，提高防控水平	满足留观患者的诊断和治疗	10	满足留观患者的诊断和治疗	10	
		可持续影响	10	项目适应未来一定时期内防控需求	项目适应未来一定时期内防控需求	10	项目适应未来一定时期内防控需求	10	
		社会公众或服务对象满意度指标	10	社会公众满意度	通过问卷调查等方式调查社会公众满意度	10	达到95%的为10分，每降低一个百分点扣0.5分，扣完为止	10	
合计	100		100			100		91.0	

附件2 满意度调查问卷

莘县人民医院传染病分院2020年疫情防控专项运转经费
满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您的身份是？（单选）	医护人员	22.22%
	防疫工作者	20.00%
	其他	57.78%
2.您认为2020年新冠疫情期间传染病分院物资保障、组织安排是否到位？（单选题）	到位	100.00%
	一般	0.00%
	不到位	0.00%
3.您认为2020年新冠疫情期间传染病分院采取的措施对疫情防控是否有效？（单选题）	满意	100.00%
	一般	0.00%
	不满意	0.00%
4.您认为2020年疫情防控过程中积累面对大规模传染病的防控知识和经验，对于提升医疗服务、疫情处置能力效果是否显著？（单选题）	显著	100.00%
	一般	0.00%
	没有效果	0.00%
5.您认为传染病分院疫情防控长效管理机制建设效果是否显著？（单选题）	显著	97.78%
	一般	2.22%
	没有效果	0.00%
6.总体来说，您对传染病分院的疫情防控工作的满意度如何？（单选题）	满意	96.67%
	一般	3.33%
	不满意	0.00%

莘县2020年度基本公共卫生服务经费绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕45号

项 目 名 称：莘县2020年度基本公共卫生服务经费

项目实施单位：莘县卫生健康局

评价委托单位：莘县财政局

评 价 机 构：山东恒和工程咨询有限公司

报 告 日 期：二〇二一年十一月

目　录

摘　要 1

一、项目基本情况 7

（一）项目单位基本情况 7

（二）项目立项背景及依据 8

（四）项目资金来源和使用情况 11

（五）项目实施情况 15

二、绩效评价工作情况 16

（一）绩效评价目的 16

（二）绩效评价框架 16

（三）绩效评价工作过程 22

三、综合评价情况及评价结论 25

四、绩效评价指标分析 27

（一）项目决策（此项标准分 12 分，评价得分 12 分）. 27

（二）项目管理（此项标准分 28 分，评价得分 27 分）. 29

（三）项目产出（此项标准分 30 分，评价得分 34 分）. 31

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）. 34

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析 35

（一）主要经验及做法 35

（二）存在的主要问题 36

六、有关建议 37

七、其他需要说明的问题 39

（一）局限性说明 39
（二）提示报告使用者注意事项的说明 39
八、附件 40

摘　要

一、项目概述

2009 年中共中央、国务院印发《关于深化医药卫生体制改革的意见》，明确要求建立分工明确、信息互通、资源共享、协调互动的公共卫生服务体系，提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，促进城乡居民逐步享有均等化的基本公共卫生服务，完善政府对公共卫生投入机制，逐步提高人均公共卫生经费，健全公共卫生服务经费保障机制。

国家基本公共卫生服务项目是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容，是深化医药卫生体制改革的重要工作，也是我国政府针对全体居民免费提供的最基本公共卫生服务，以儿童、孕产妇、老年人、慢性疾病患者为重点人群。

莘县2020年度基本公共卫生服务经费年初预算资金7400万元，莘县2020年常驻人口982700人，实际执行7271.98万元，拨付7271.98万元。基本公共卫生服务项目的实施，既可促进居民健康意识的提高，改变不良的生活方式，逐步树立起自我健康管理的理念，也可以减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；同时可以提高公共卫生服务和突发公共卫生服务应急处置能力，建立起维护居民健康的第一道屏障，促进居民健康素养提升。

二、评价基本情况

山东恒和工程咨询有限公司（简称中介机构）接受莘县财政

局委托，对“莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目”预算资金进行绩效评价。本次绩效评价中介机构成立了项目评价小组，并拟定了绩效评价指标体系。在项目单位绩效自评价基础上，结合书面材料和现场调查情况，形成绩效评价报告。

三、评价结论

此次评价以书面材料结合现场调查情况对项目进行打分。根据项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四大指标及细分指标综合评价分析，莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目绩效综合评价总分为 93 分，其综合考评结果等级为“优”。

四、主要经验和做法

1.建立组织、配备专职人员

为扎实推进国家基本公共卫生服务项目实施，不断提高人民群众的健康管理水平，加强莘县基本公共卫生服务项目管理，县政府成立了莘县国家基本公共卫生服务项目工作领导小组，领导小组成员单位按照职责分工，各司其职，协同合作开展工作。

各镇卫生院（社区卫生服务中心）成立公共卫生科，并下设独立的居民健康档案管理室、健康教育室、慢病管理室、疾病控制室、妇幼保健室、卫生计生监督协管室等，配备专职工作人员。

2.制定项目实施方案，明确目标任务

为促进莘县基本公共卫生服务项目工作稳步推进和更好实施，规范各项目执行单位服务行为，根据《国家基本公共卫生服务项目规范（第三版）》（2017 山东版）和《新划入基本公共卫

生服务相关工作规范》（山东2019年版）等规范性文件和有关通知要求，结合莘县实际，制定《莘县2020年基本公共卫生服务项目实施方案》，明确2020年工作任务和目标，强化技术职称、项目培训和宣传等保障措施。

3.开展年度绩效考核，逐步规范各项项目

为贯彻落实党的十九大精神，持续推进莘县国家基本公共卫生服务项目工作开展及各项任务有效落实，根据市卫健委、财政局有关文件精神要求，莘县卫健局制定《莘县 2020 年基本公共卫生服务项目绩效评价方案》、《2020 年国家基本公共卫生服务项目绩效评价工作手册》，细化评价方法，2020 年 12 月 26日至 12 月 27 日，委托第三方对莘县24家基层医疗卫生服务机构2020年度国家基本公共卫生服务项目进行现场绩效评价，并将绩效评价效果与经费挂钩。针对现场评价显现出来的问题，卫健局党组高度重视，在第一时间召开全体公共卫生服务工作人员会议，就考核中出现的问题逐一进行分析讨论，并提出整改落实措施，逐步规范各项项目。

五、存在的主要问题

1.缺少各机构整改落实情况资料。

各机构根据评价结果提出整改落实措施，但整改落实情况等资料不完备。

2.缺少各机构经费资料使用情况资料。

莘县卫生健康局对资金使用的安全、规范运行进行监控，但

各机构经费资金使用情况管理资料不完备。

3.部分机构执行率较低。

8 家服务机构资金执行率不到 100%，存在 2020 年度经费 2021 年支出的情形。

4.部分项目完成数量及质量未达标。

第三方现场绩效评价结果显示，居民健康档案规范化电子建档率、0-6 岁儿童健康管理率、孕产妇健康管理率、老年人健康管理率、高血压患者管理率、2 型糖尿病患者管理率未达到目标要求。

六、有关建议

针对执行单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.认真整改，狠抓落实，提高绩效评价实效。

莘县卫生健康局应严格按照绩效评价结果督导落实各机构整改情况。各机构落实主体责任，对照现场评价问题列表，制定具体的整改措施，做到任务分解、责任落实到人，力争通过整改-落实-提高环节，不断提高国家基本公共卫生服务项目质量和水平，确保各服务项目落到实处，老百姓真正享受到这一惠民政策带来的好处。

2.加强资金管理，规范使用资金。

基层医疗卫生机构严格按照年初成本测算预算执行本年度基本公卫服务项目经费支出及支出范围；加强财务管理，严格执

行本单位制定的内控、审签及耗材出入库制度，会计凭证及时装订；严格执行绩效考核，加强项目科室与财务科室的沟通；加强财务人员业务学习，提高财务人员业务水平，加强对业务收支的审核监督的力度。

3.强化项目执行力度，重视人才队伍建设。

严格按照《国家基本公共卫生服务规范（山东 2017 年版）》，加强各服务机构居民健康档案、老年人查体、孕保、儿保管理、慢病、严重精神障碍患者规范化管理。重点建议：一是加强数据、档案的真实核查，加大对虚假数据、档案的处罚力度，以保证基本公卫相关数据的真实可靠性；二是建立健全重点人群的管理制度，建议向所在区域居民发放基本公卫服务“清单”，对重点人群进行全面筛查，努力做到应管尽管，避免出现覆盖盲点；三是强化高血压、糖尿病患者等慢病管理，建议将慢病管理与居民健康查体相结合，重视查体结果反馈，建立健康查体病例筛查跟踪制度；四是要大力加强基本公共卫生服务人员培训和继续教育，创新培训模式，丰富培训内容，拓宽培训渠道，不断提高公共卫生服务人员的整体素质和业务能力，重点是对基层公共卫生服务人员进行《国家基本公共卫生服务规范（山东 2017 年版）》的培训，提升项目执行能力。

莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目绩效评价体系表

绩效评价等级：优（√）　良（）　中（　）　差（　）

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	12
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	3	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	6	6	27
		制度执行有效性	6	5	
	财务管理	管理制度健全性	6	6	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	5	
项目产出	数量指标	完成数量	8	5	24
	质量指标	完成质量	8	5	
	时效指标	资金及时发放	8	8	
	成本指标	人均74元/年	6	6	
项目效益	社会效益	城乡居民健康水平得到进一步提高	10	10	30
	可持续影响指标	以基本公共卫生服务为主，综合提高预防、保健和基本医疗服务	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	公众满意度	10	10	
合计			100	93	93

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费绩效评价报告

鲁恒绩评字〔2021〕45 号

为进一步规范和加强预算资金管理，提高财政资金使用效益，我公司接受莘县财政局的委托，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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 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）等文件规定，对莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费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）项目单位基本情况

莘县卫生健康局是县政府工作部门，为正科级，加挂莘县中医药管理局牌子。莘县卫生健康局贯彻党中央关于卫生健康工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委和县委工作要求，在履

行职责过程中坚持和加强党对卫生健康工作的集中统一领导。

主要承担制定并组织实施推进卫生健康基本公共服务均等化、普惠化、便捷化和公共资源向基层延伸等政策措施；制定并组织落实全县疾病预防控制规划、免疫规划以及严重危害人民健康公共卫生问题的干预措施；组织和指导全县突发公共卫生事件的预防控制和各类突发公共事件的医疗卫生救援等。

（二）项目立项背景及依据

1. 项目立项背景

2009 年中共中央、国务院印发《关于深化医药卫生体制改革的意见》，明确要求建立分工明确、信息互通、资源共享、协调互动的公共卫生服务体系，提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，促进城乡居民逐步享有均等化的基本公共卫生服务，完善政府对公共卫生投入机制，逐步提高人均公共卫生经费，健全公共卫生服务经费保障机制。

国家基本公共卫生服务项目是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容，是深化医药卫生体制改革的重要工作，也是我国政府针对全体居民免费提供的最基本公共卫生服务，以儿童、孕产妇、老年人、慢性疾病患者为重点人群。开展基本公共

卫生服务项目所需资金主要由政府承担，城乡居民可直接受益。国家基本公共卫生服务项目的实施，既可促进居民健康意识的提高，改变不良的生活方式，逐步树立起自我健康管理的理念，也可以减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行;同时可以提高公共卫生服务和突发公共卫生服务应急处置能力，建立起维护居民健康的第一道屏障，促进居民健康素养提升。

根据《关于核定2019年基本公共卫生服务财政补助标准的通知》（聊财社[2019]172号）文件要求，2019年起将原重大公共卫生服务和计划生育项目中的妇幼卫生老年健康服务、医养结合、卫生应急、孕前优生健康检查、计划生育事业费等内容纳入基本公共卫生服务，项目预算调整后，人均公共卫生经费补助标准为74元，其中新增5元经费全部用于村和社区。

基本公共卫生服务项目共包括：居民健康档案管理，健康教育服务，预防接种，传染病及突发公共卫生事件报告和处理，0-6儿童管理，孕产妇健康管理，65岁以老年人健康管理，严重精神障碍患者健康管理，肺结核患者健康管理，基层医疗卫生机构艾滋病预防控制服务，卫生监督协管、高血压健康管理、糖尿病

规范管理、中医药健康管理服务，12 大类服务。

2. 项目立项依据

（1）《国家基本公共卫生服务规范》（山东 2017 年版）

（2）《新划入基本公共卫生服务相关工作规范》（山东 2019 年版）

（3）《关于核定 2019 年基本公共卫生服务财政补助标准的通知》（聊财社[2019]172 号）

（三）项目绩效目标

通过实施国家基本公共卫生服务项目，明确政府责任，对城乡居民健康问题实施干预措施，减少主要健康危险因素，有效的预防和控制了主要传染病及慢性病，提高了公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，使城乡居民逐步享有均等化的基本公共卫生服务。国家基本公共卫生服务项目得到普及，城乡和地区间公共卫生服务差距明显缩小。基本公共卫生服务逐步均等化的机制基本完善，重大疾病和主要健康危险因素得到有效控制，城乡居民健康水平得到进一步提高。

2020 年绩效目标如下:

1.居民电子健康档案建档率≥90%;

2.适龄儿童国家免疫规划疫苗接种率≥90%;

3.0-6 岁儿童健康管理率≥90%;

4.孕产妇系统管理率≥90%;

5.老年人健康管理率≥70%;

6.高血压患者管理率≥43%，高血压患者规范管理率≥60%;

7.2 型糖尿病患者管理率≥41%，2 型糖尿病患者规范管理率≥60%;

8.老年人、儿童中医药健康管理率≥65%;

9.严重精神障碍患者健康管理率≥80%;

10.肺结核患者管理率≥90%;

11.传染病和突发公共卫生事件报告率≥95%

12.服务对象满意度≥80%。

（四）项目资金来源和使用情况

1.专项资金来源

莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目财政预算资金 7400 万元，实际执行 7271.98 万元，全部到位。

2. 资金使用

莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目拨付各机构

7271.98 万元，各机构累计支出 7433.6803 万元。具体资金拨付及使用情况见下表:

表1 莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目资金拨付及使用明细表

序号	拨付对象	拨付金额（元）	时间	合计拨付金额（元）	累计支出金额（元）	执行率（%）
1	莘县大王寨镇卫生院	68,000.00	2020-12-28	2,371,193.00	2,494,654.10	105.21%
2		33,193.00	2020-12-25			
3		450,000.00	2020-12-24			
4		540,000.00	2020-11-12			
5		740,000.00	2020-08-10			
6		360,000.00	2020-05-07			
7		180,000.00	2020-02-04			
8	莘县大张家镇卫生院	70,000.00	2020-12-28	2,773,507.00	2,890,000.00	104.20%
9		39,507.00	2020-12-25			
10		540,000.00	2020-12-24			
11		640,000.00	2020-11-12			
12		840,000.00	2020-08-10			
13		430,000.00	2020-05-07			
14		214,000.00	2020-02-04			
15	莘县第二人民医院（莘县朝城镇卫生院）	147,000.00	2020-12-28	3,557,804.00	3,603,904.00	101.30%
16		53,804.00	2020-12-25			
17		680,000.00	2020-12-24			
18		800,000.00	2020-11-12			
19		1,080,000.00	2020-08-10			
20		530,000.00	2020-05-07			
21		267,000.00	2020-02-04			
22	莘县第三人民医院（莘县观城镇卫生院）	126,400.00	2020-12-28	2,629,692.00	2,629,692.00	100.00%
23		36,292.00	2020-12-25			
24		500,000.00	2020-12-24			
25		590,000.00	2020-11-12			
26		790,000.00	2020-08-10			
27		390,000.00	2020-05-07			
28		197,000.00	2020-02-04			
29	莘县妇幼保健院（莘县莘州街道社区卫生服务中心）	37,000.00	2020-12-28	8,023,985.00	7,858,573.00	97.94%
30		2,001,700.00	2020-12-25			
31		29,285.00	2020-12-25			
32		500,000.00	2020-12-24			
33		5,000,000.00	2020-11-12			
34		230,000.00	2020-11-12			
35		150,000.00	2020-05-07			
36		76,000.00	2020-02-04			
37	莘县古城镇中心卫生院	95,000.00	2020-12-28	3,384,166.00	3,706,964.25	109.54%
38		48,166.00	2020-12-25			
39		660,000.00	2020-12-24			
40		780,000.00	2020-11-12			

序号	拨付对象	拨付金额（元）	时间	合计拨付金额（元）	累计支出金额（元）	执行率（%）
41		1,020,000.00	2020-08-10			
42		520,000.00	2020-05-07			
43		261,000.00	2020-02-04			
44	莘县古云镇中心卫生院	31,000.00	2020-12-28	3,062,274.00	3,060,000.00	99.93%
45		49,274.00	2020-12-25			
46		610,000.00	2020-12-24			
47		730,000.00	2020-11-12			
48		950,000.00	2020-08-10			
49		460,000.00	2020-05-07			
50		232,000.00	2020-02-04			
51	莘县河店镇中心卫生院	82,000.00	2020-12-28	2,303,710.00	2,221,739.12	96.44%
52		36,710.00	2020-12-25			
53		440,000.00	2020-12-24			
54		520,000.00	2020-11-12			
55		700,000.00	2020-08-10			
56		350,000.00	2020-05-07			
57		175,000.00	2020-02-04			
58	莘县妹冢镇卫生院	112,000.00	2020-12-28	3,421,107.00	3,321,107.00	97.08%
59		48,107.00	2020-12-25			
60		660,000.00	2020-12-24			
61		780,000.00	2020-11-12			
62		1,040,000.00	2020-08-10			
63		520,000.00	2020-05-07			
64		261,000.00	2020-02-04			
65	莘县莘亭街道社区卫生服务中心	36,000.00	2020-12-28	1,364,503.00	1,335,523.76	97.88%
66		34,503.00	2020-12-25			
67		260,000.00	2020-12-24			
68		310,000.00	2020-11-12			
69		410,000.00	2020-08-10			
70		210,000.00	2020-05-07			
71		104,000.00	2020-02-04			
72	莘县莘州社区卫生服务中心	218,000.00	2020-12-28	4,954,000.00	4,459,900.00	90.03%
73		650,000.00	2020-12-24			
74		1,130,000.00	2020-11-12			
75		310,000.00	2020-08-10			
76		1,520,000.00	2020-08-10			
77		750,000.00	2020-05-07			
78		376,000.00	2020-02-04			
79	莘县十八里铺镇卫生院	51,000.00	2020-12-28	2,767,778.00	2,779,316.99	100.42%
80		43,778.00	2020-12-25			
81		540,000.00	2020-12-24			
82		640,000.00	2020-11-12			
83		850,000.00	2020-08-10			
84		430,000.00	2020-05-07			
85		213,000.00	2020-02-04			
86	莘县柿子园镇卫生院	61,000.00	2020-12-28	2,166,530.00	2,444,204.64	112.82%
87		30,530.00	2020-12-25			

序号	拨付对象	拨付金额（元）	时间	合计拨付金额（元）	累计支出金额（元）	执行率（%）
88		420,000.00	2020-12-24			
89		500,000.00	2020-11-12			
90		660,000.00	2020-08-10			
91		330,000.00	2020-05-07			
92		165,000.00	2020-02-04			
93	莘县王奉镇中心卫生院	36,000.00	2020-12-28	3,216,821.00	4,063,138.14	126.31%
94		46,821.00	2020-12-25			
95		640,000.00	2020-12-24			
96		750,000.00	2020-11-12			
97		980,000.00	2020-08-10			
98		510,000.00	2020-05-07			
99		254,000.00	2020-02-04			
100	莘县王庄集镇卫生院	107,000.00	2020-12-28	2,724,342.00	2,982,743.36	109.48%
101		42,342.00	2020-12-25			
102		520,000.00	2020-12-24			
103		610,000.00	2020-11-12			
104		830,000.00	2020-08-10			
105		410,000.00	2020-05-07			
106		205,000.00	2020-02-04			
107	莘县魏庄镇中心卫生院	79,000.00	2020-12-28	2,764,174.00	2,768,015.83	100.14%
108		38,174.00	2020-12-25			
109		570,000.00	2020-12-24			
110		630,000.00	2020-11-12			
111		830,000.00	2020-08-10			
112		410,000.00	2020-05-07			
113		207,000.00	2020-02-04			
114	莘县徐庄镇卫生院	62,000.00	2020-12-28	1,862,365.00	1,832,000.00	98.37%
115		30,365.00	2020-12-25			
116		350,000.00	2020-12-24			
117		420,000.00	2020-11-12			
118		580,000.00	2020-08-10			
119		280,000.00	2020-05-07			
120		140,000.00	2020-02-04			
121	莘县眼科医院（莘县樱桃园镇卫生院）	15,000.00	2020-12-28	3,671,665.00	3,884,049.15	105.78%
122		57,665.00	2020-12-25			
123		730,000.00	2020-12-24			
124		860,000.00	2020-11-12			
125		1,140,000.00	2020-08-10			
126		580,000.00	2020-05-07			
127		289,000.00	2020-02-04			
128	莘县燕店镇卫生院	87,000.00	2020-12-28	2,573,553.00	2,442,239.12	94.90%
129		40,553.00	2020-12-25			
130		490,000.00	2020-12-24			
131		590,000.00	2020-11-12			
132		780,000.00	2020-08-10			
133		390,000.00	2020-05-07			
134		196,000.00	2020-02-04			

序号	拨付对象	拨付金额（元）	时间	合计拨付金额（元）	累计支出金额（元）	执行率（%）
135	莘县张鲁回族镇卫生院	114,000.00	2020-12-28	3,542,614.00	3,529,196.77	99.62%
136		49,614.00	2020-12-25			
137		680,000.00	2020-12-24			
138		800,000.00	2020-11-12			
139		1,090,000.00	2020-08-10			
140		540,000.00	2020-05-07			
141		269,000.00	2020-02-04			
142	莘县张寨镇卫生院	110,000.00	2020-12-28	3,238,971.00	3,268,971.00	100.93%
143		44,971.00	2020-12-25			
144		620,000.00	2020-12-24			
145		730,000.00	2020-11-12			
146		990,000.00	2020-08-10			
147		500,000.00	2020-05-07			
148		244,000.00	2020-02-04			
149	莘县中日友好医院（莘县燕塔街道社区服务中心）	51,000.00	2020-12-28	1,403,393.00	1,434,009.14	102.18%
150		55,393.00	2020-12-25			
151		270,000.00	2020-12-24			
152		320,000.00	2020-11-12			
153		390,000.00	2020-08-10			
154		210,000.00	2020-05-07			
155		107,000.00	2020-02-04			
156	莘县中医医院（莘县东鲁街道社区卫生服务中心）	42,000.00	2020-12-28	1,265,799.00	1,266,000.00	100.02%
157		38,799.00	2020-12-25			
158		240,000.00	2020-12-24			
159		280,000.00	2020-11-12			
160		380,000.00	2020-08-10			
161		190,000.00	2020-05-07			
162		95,000.00	2020-02-04			
163	莘县俎店镇中心卫生院	128,000.00	2020-12-28	3,675,854.00	4,060,861.66	110.47%
164		54,854.00	2020-12-25			
165		750,000.00	2020-12-24			
166		820,000.00	2020-11-12			
167		1,100,000.00	2020-08-10			
168		550,000.00	2020-05-07			
169		273,000.00	2020-02-04			
	合计	72,719,800.00		72,719,800.00	74,336,803.03	102.22%

（五）项目实施情况

莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费年初预算资金 7400 万元，莘县 2020 年常驻人口 982700 人，按人均 74 元标准，实际执行 7271.98 万元，拨付 7271.98 万元。基本公共卫生服务项目

的实施，既可促进居民健康意识的提高，改变不良的生活方式，逐步树立起自我健康管理的理念，也可以减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；同时可以提高公共卫生服务和突发公共卫生服务应急处置能力，建立起维护居民健康的第一道屏障，促进居民健康素养提升。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

为加强莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目资金管理，确保专项资金使用公开、透明、高效，及时发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，提高资金运行效率和项目管理水平，建立科学、合理、有效的财政支出绩效评价管理体系，对“莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目”的财政资金划拨、使用以及相关制度建设和实施情况进行评价，总结经验、发现问题，并提出加强项目绩效管理工作的建议。

（二）绩效评价框架

1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。本次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。

（2）公开透明原则。本次绩效评价符合真实、客观要求，依法公开并接受监督。

（3）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（4）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（5）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以互相比较。

（6）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

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）《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》（财预

〔2013〕53 号);

（5）《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);

（6）《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);

（7）《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);

（8）《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);

（9）《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);

（10）《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）《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管理的实施方案>的通知》（聊发〔2019〕19 号);

（12）《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）及相关绩效管理制度;

（13）、《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）;

（14）项目立项依据文件、资金到位文件、项目相关管理制度等;

（15）评价工作人员社会公众满意度调查等资料。

3.评价指标体系

指标体系是评价工作的核心，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。由于本次财政支出绩效评价政策性强，涉及内容广泛，因此需要设计出一系列指标，这些相关指标的集合，构建成指标的层级结构。具体各级指标设计要求是:

（1）指标的设计

一级指标亦称指标维度。维度是对评价对象类型、问题的区分，规定了评价的基本面向。通过维度区分，可使评价层面条理化，评价具有可比性。二级指标亦称基本指标，或称指标内容、中间段指标，是评价手段的体现，作为维度的载体和外在表现，需要根据项目的种类、特点相关度和隶属性进行编制。三级指标亦称指标要素，即具体指标，是评价内容的实质性和具体表现，需要进行量化考量。

绩效评价指标设计是整个绩效评价系统的关键环节，而绩效

评价对象是整个绩效评价系统的核心，其性质直接决定了整个评价内容及评价指标体系的设计。因此，要科学设计财政项目支出绩效评价指标体系，首先必须要对评价对象进行深入系统的分析。本次绩效评价工作，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）文件中“项目支出绩效评价指标体系框架”并结合本项目的具体情况，评价小组设计了“莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目”评价指标体系，从投入、管理、产出、效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、12个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

（2）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（项目的产出与效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为投入与管理、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。具体情况如下表。

表2 莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	2	12	12.00%
	绩效目标	4		
	资金落实	6		

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目管理	业务管理	12	28	28.00%
	财务管理	16		
项目产出	数量指标	8	30	30.00%
	质量指标	8		
	时效指标	8		
	成本指标	6		
项目效益	社会效益指标	10	30	30.00%
	可持续影响指标	10		
	社会公众或服务对象满意度指标	10		
合计		100	100	100.00%

4. 评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。

依据《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），评价结果级别类型分为如下等级：

表 3 评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
≧90 分	优
80 分（含）~90 分	良
60 分（含）~ 80 分	中
< 60 分	差

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

① 成立绩效评价工作组

以山东恒和工程咨询有限公司绩效评价部项目组为主体，并吸收了部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

② 制定绩效评价计划

初步分析“莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目”的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，经商榷，形成项目绩效评价计划。

③ 指标初步设计

充分了解“莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目”运行情况、管理体系等项目概况基础上，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）、《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（莘发〔2020〕15 号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

④ 指标研讨与修订

绩效评价小组充分听取、分析相关单位项目执行部门工作人

员意见和建议，对指标体系中个别指标和部分指标权重进行调整，确定项目绩效评价指标。

⑤ 项目单位自评价

对项目单位下达自评价通知，项目单位根据项目实施情况，参照绩效评价指标，开展自评工作，进行绩效评价自评打分，撰写自评报告。

2. 现场工作阶段

① 基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

② 访谈

在莘县卫生健康局对项目相关实施负责人开展综合调查访谈，听取项目实施概况、专项资金划拨支出情况、财务管理状况、预算执行完成情况以及实施效果的介绍和感受。

③ 现场调查

评价工作小组成员于莘县卫生健康局开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作。

④ 其他信息和资料的采集

向项目实施方提供补充资料清单，由实施单位提供补充材料。同时，评价工作小组通过主管部门、其他信息媒体等渠道收集项目相关系统外资料。

3. 评价分析

① 基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性对有效资料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

② 项目决策分析、管理分析、绩效分析

对“莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目”立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

③ 评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

④ 评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

⑤ 形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

4. 报告阶段

① 撰写初评报告

撰写“莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目”绩效评价报告初稿。

② 反馈并修改报告

将初评报告报送给莘县卫生健康局审阅，根据反馈意见对初评报告进行修改，最终完成评价报告。

③ 报告审核及提交

将修改后的报告提交有关专家组进行审核，根据意见对报告进行再次修改。通过专家组审核后，向委托方提交正式绩效评价报告。

5. 归档

报告提交后，对所有绩效评价工作资料进行整理、归档。

三、综合评价情况及评价结论

1. 综合评价情况

根据投入、管理、产出和效益四大指标及细分指标综合评价

分析，莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目绩效综合评价总分为 93 分。

具体评价情况见附件 1：莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目绩效指标评分表。

表 4 项目绩效具体指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分	总分
项目决策	项目立项	项目立项充分性	2	2	12
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	2	2	
	资金落实	预算编制科学性	3	3	
		资金到位率	3	3	
项目管理	业务管理	管理制度健全性	6	6	27
		制度执行有效性	6	5	
	财务管理	管理制度健全性	6	6	
		资金使用合规性	5	5	
		财务监控有效性	5	5	
项目产出	数量指标	完成数量	8	5	24
	质量指标	完成质量	8	5	
	时效指标	资金及时发放	8	8	
	成本指标	人均 74 元/年	6	6	
项目效益	社会效益	城乡居民健康水平得到进一步提高	10	10	30
	可持续影响指标	以基本公共卫生服务为主，综合提高预防、保健和基本医疗服务	10	10	
	社会公众或服务对象满意度	公众满意度	10	10	
合计			100	93	93

2. 评价结论

参照《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），其综合考评结果等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目投入（此项标准分 12 分，评价得分 12 分）

1.项目立项（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目立项主要使用“立项充分性”指标进行评价。实施国家基本公共卫生服务项目是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容，是我国公共卫生制度建设的重要组成部分。国家基本公共卫生服务项目自 2009 年启动以来，在基层医疗卫生机构得到了普遍开展，取得了一定成效。因此，该项目立项依据充分。按照评分标准，立项充分性指标评价得分 2 分。

综上，项目立项指标评价得分 2 分。

2. 绩效目标（此项标准分 4 分，评价得分 4 分）

项目要设立绩效目标，且绩效目标与实际工作内容相关，预期的效益符合正常水平，与资金量预测相匹配；同时，绩效目标需要细化分解为具体的目标，通过清晰、可衡量的指标值体现。绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效目标明确性”两个

具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：项目设定了长期目标，并结合实际确定了 2020 年度绩效目标，绩效目标的完成内容与基本公共卫生服务内容要求一致。按照评分标准，绩效目标合理性指标评价得分 2 分。

②绩效目标明确性（此项标准分 2 分，评价得分 2 分）

指标评价分析：绩效目标将完成数量、质量指标等绩效指标予以细化、量化。因此，绩效目标明确性指标评价得分 2 分。

综上，绩效目标指标评价得分 4 分。

3.资金落实（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金到位率”两个具体指标进行评价。

①预算编制科学性（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目根据全县常驻人口数量为依据，按照人均 74 元标准测算年初预算资金。按照评分标准，预算编制科学性指标评价得分 3 分。

②资金到位率（此项标准分 3 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目财政预算资金 7400 万元，实际需要资金 7271.98 万元，拨付资金 7271.98 万元，资金全部拨付到位。按照评分标准，该项目资金到位率指标评价得分 3 分。

综上，资金落实指标评价得分 6 分。

（二）项目管理（此项标准分 28 分，评价得分 27 分）

1.业务管理（此项标准分 12 分，评价得分 11 分）

资金管理主要使用“业务管理制度健全性”、“业务管理制度执行有效性”2 个具体指标进行评价。

① 业务管理制度健全性（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：为促进全县基本公共卫生服务项目工作稳步推进和更好实施，规范各项目执行单位服务行为，根据《国家基本公共卫生服务项目规范（第三版）》（2017 山东版）和《新划入基本公共卫生服务相关工作规范》（山东 2019 年版）等规范性文件和有关通知要求，莘县卫生健康局制定《莘县国家基本公共卫生服务规范（根据山东 2017 年版服务规范制定）》、《莘县 2020 年基本公共卫生服务项目实施方案》（莘卫发〔2020〕52 号）、《莘县 2020 年基本公共卫生服务项目工作目标及工作要求》（莘卫基

妇〔2020〕23 号）、《2020 年度莘县基本公共卫生服务项目机构设置及人员配备方案》（莘卫发〔2020〕12 号）、《莘县 2020 年基本公共卫生服务项目绩效评价方案》（莘卫发〔2020〕38 号）等。按照评分标准，业务管理制度健全性指标评价得 6 分。

② 业务管理制度执行有效性（此项标准分 6 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：为有效落实 2020 年基本公共卫生服务项目管理，莘县卫生健康局成立莘县国家基本公共卫生服务项目工作领导小组，将年底现场绩效考核结果与经费拨付情况挂钩，就考核中出现的问题分析讨论并提出整改落实措施，逐步规范各项目。但各服务机构的资金使用情况、整改情况等档案资料不完备。按照评分标准，业务管理制度执行有效性指标扣 1 分，得 5 分。

综上，业务管理指标评价得分 11 分。

2. 财务管理（此项标准分 16 分，评价得分 16 分）

组织实施主要使用“管理制度健全性”、“财务制度执行的合规性”和“财务监控有效性”三个具体指标进行评价。

①管理制度健全性（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：制定《公共卫生服务补助资金管理暂行办法》

（莘卫发〔2016〕22 号）、《基本公共卫生服务补助资金监督管理办法》（莘卫发〔2020〕51 号）、《莘县基本公共卫生服务项目专项资金管理办法》等，财务管理制度健全。按照评分标准，管理制度健全性指标评价得分 6 分。

②资金使用合规性（此项标准分 5 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：评价小组现场按类别抽查了项目收入、支出凭证、相关报表等，未发现违反相关财务管理规定的情况。按照评分标准，资金使用合规性指标得 5 分。

③财务监控有效性（此项标准分 5 分，评价得分 3 分）

指标评价分析：为资金使用的安全、规范运行，莘县卫生健康局采取了必要的监控措施，将各机构资金使用及财务管理评价结果予以反馈。按照评分标准，财务监控有效性指标评价得分 5 分。

综上，财务管理指标评价得分 16 分。

（三）项目产出（此项标准分 30 分，评价得分 24 分）

1. 数量指标（此项标准分 8 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：莘县 2020 年基本公共卫生服务项目 13 项完成内容中有 7 项超额完成，6 项未达到目标数量。

具体未完成情况服务项目:

（1）居民健康档案管理。全县辖区内常住人口 982700 人，现场核实建立规范化电子健康档案人数 807815 人，电子健康档案建档率 82.20%，未达到90%目标值。

（2）老年人健康管理。辖区内 65 岁及以上常住居民共有 154972 人，机构报送老年人健康管理数 106686 人，校正后老年人健康管理率 64.09%，未达到 70%的目标值。

（3）高血压患者健康管理。辖区年内高血压患者 198024 人，年内已管理高血压患者人数 82008 人，高血压患者健康管理率 41.37%，未达到 43%的目标值。

（4）2 型糖尿病患者健康管理。辖区年内糖尿病患者 76258 人，年内已管理 29203 人，糖尿病患者健康管理率 37.87%，未达到 41%的目标。

（5）0-6 岁儿童健康管理。截止 2020 年 12 月 25 日，全县活产数 7367 人，实际接受过 1 次及以上访视的新生儿数为 6435 人，新生儿访视率为 87.98%，未达90%目标；估算辖区 0-6 岁儿童应管理人数 69029 人，机构核实儿童健康管理人数为 56081 人，0-6 岁儿童健康管理率 81.08%，未达 90%目标。

（6）孕产妇健康管理。截止 2020 年 12 月 25 日，全县活产数 7367 人，机构核实早孕建册人数为 4508 人，全县早孕建册率 64.18%，未达 90%目标。辖区内出院后 28 天内接受过产后访视的产妇人数为 6367 人，产后访视率 87.14%。未达 90%目标。

按照评分标准，该指标扣 3 分，评价得分 5 分。

2. 质量指标（此项标准分 8 分，评价得分 5 分）

指标评价分析：质量指标主要通过“完成质量”指标来评价。

莘县 2020 年基本公共卫生服务项目 13 项完成内容中有 7 项完成率达 100%，6 项未达到 100%。具体如下：

表 5 莘县 2020 年度基本公共卫生服务经费项目完成情况

序号	完成内容	目标值	完成值	完成率	备注
1	居民健康档案规范化电子建档率	90%	82.20%	91.34%	
2	适龄儿童国家免疫规划疫苗接种率	90%	94.82%	105.36%	
3	0-6 岁儿童健康管理率	90%	81.08%	90.09%	
4	孕产妇健康管理率	90%	64.18%	71.31%	早孕建册率
			87.14%	96.82%	产后访视
5	老年人健康管理率	70%	64.09%	91.56%	
6	高血压患者管理率	43%	41.37%	96.21%	
7	高血压患者规范管理率	60%	84.58%	140.97%	
8	2 型糖尿病患者管理率	41%	37.87%	92.37%	
9	2 型糖尿病患者规范管理率	60%	86.25%	143.75%	
10	中医药健康管理服务目标人群覆盖率	65%	64.99%	99.98%	老年人
			77.60%	119.38%	儿童
11	严重精神障碍患者规范管理率	80%	95.83%	119.79%	

12	政府办基层医疗卫生机构开展卫生监督协管服务的比例	95%	100.00%	105.26%	
13	结核病患者（包括耐多药患者）管理率	90%	100.00%	111.11%	

按照评分标准，质量指标扣 3 份，评价得 5 分。

3.时效指标（此项标准分 8 分，评价得分 8 分）

指标评价分析：成本指标主要通过“资金及时发放”指标来评价。

2020 年度基本公共卫生服务经费每季度及时发放，“资金及时发放”指标评价得分 8 分。

4.成本指标（此项标准分 6 分，评价得分 6 分）

指标评价分析：成本指标主要通过“人均标准”指标来评价。

项目按莘县常驻人口数量和生均 74 元标准核发基本公共卫生服务经费，该标准符合文件规定，“人均标准”指标评价得分 6 分。

（四）项目效益（此项标准分 30 分，评价得分 30 分）

1. 社会效益指标（此项标准分 10 分，评价得分 10 分）

指标评价分析：社会效益指标主要使用“城乡居民健康水平得到进一步提高”指标进行评价。

通过实施国家基本公共卫生服务项目，明确政府责任，对城

乡居民健康问题实施干预措施，减少主要健康危险因素，有效的预防和控制了主要传染病及慢性病，提高了公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，使城乡居民逐步享有均等化的基本公共卫生服务，城乡居民健康水平得到进一步提高。按照评分标准，该指标评价得分10分。

2. 可持续影响指标（此项标准分10分，评价得分10分）

普及国家基本公共卫生服务项目，城乡和地区间公共卫生服务差距明显缩小，基本公共卫生服务逐步均等化的机制基本完善，重大疾病和主要健康危险因素得到有效控制，最终实现以基本公共卫生服务为基础，综合提高预防、保健和基本医疗服务。按照评分标准，该指标评价得分10分。

3.服务对象满意度指标（此项标准分10分，评价得分10分）

指标评价分析：根据对基本公共卫生服务项目实施情况调查，居民综合满意度98.44%，基层医务公众人员满意度99.93%。按照评分标准，该指标评价得分10分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.建立组织、配备专职人员

为扎实推进国家基本公共卫生服务项目实施，不断提高人民群众的健康管理水平，加强莘县基本公共卫生服务项目管理，县政府成立了莘县国家基本公共卫生服务项目工作领导小组，领导小组成员单位按照职责分工，各司其职，协同合作开展工作。

各镇卫生院（社区卫生服务中心）成立公共卫生科，并下设独立的居民健康档案管理室、健康教育室、慢病管理室、疾病控制室、妇幼保健室、卫生计生监督协管室等，配备专职工作人员。

2.制定项目实施方案，明确目标任务

为促进莘县基本公共卫生服务项目工作稳步推进和更好实施，规范各项目执行单位服务行为，根据《国家基本公共卫生服务项目规范（第三版）》（2017 山东版）和《新划入基本公共卫生服务相关工作规范》（山东2019年版）等规范性文件和有关通知要求，结合莘县实际，制定《莘县2020年基本公共卫生服务项目实施方案》，明确2020年工作任务和目标，强化技术职称、项目培训和宣传等保障措施。

（二）存在的主要问题

1.缺少各机构整改落实情况资料。

各机构根据评价结果提出整改落实措施，但整改落实情况等

资料不完备。

2.缺少各机构经费资料使用情况资料。

莘县卫生健康局对资金使用的安全、规范运行进行监控，但各机构经费资金使用情况管理资料不完备。

3.部分机构执行率较低。

8 家服务机构资金执行率不到 100%，存在 2020 年度经费 2021 年支出的情形。

4.部分项目完成数量及质量未达标。

第三方现场绩效评价结果显示，居民健康档案规范化电子建档率、0-6 岁儿童健康管理率、孕产妇健康管理率、老年人健康管理率、高血压患者管理率、2 型糖尿病患者管理率未达到目标要求。

六、有关建议

针对实施单位绩效管理工作以及项目实施过程中存在的问题，我们提出如下建议:

1.认真整改，狠抓落实，提高绩效评价实效。

莘县卫生健康局严格按照绩效评价结果督导落实各机构整改情况。各机构落实主体责任，对照现场评价问题列表，制定具

体的整改措施，做到任务分解、责任落实到人，力争通过整改-落实-提高环节，不断提高国家基本公共卫生服务项目质量和水平，确保各服务项目落到实处，老百姓真正享受到这一惠民政策带来的好处。

2.加强资金管理，规范使用资金。

基层医疗卫生机构严格按照年初成本测算预算执行本年度基本公卫服务项目经费支出及支出范围；加强财务管理，严格执行本单位制定的内控、审签及耗材出入库制度，会计凭证及时装订；严格执行绩效考核，加强项目科室与财务科室的沟通；加强财务人员业务学习，提高财务人员业务水平，加强对业务收支的审核监督的力度。

3.强化执行力度，重视人才队伍建设。

严格按照《国家基本公共卫生服务规范（山东 2017 年版）》，加强各服务机构居民健康档案、老年人查体、孕保、儿保管理、慢病、严重精神障碍患者规范化管理。重点建议：一是加强数据、档案的真实核查，加大对虚假数据、档案的处罚力度，以保证基本公卫相关数据的真实可靠性；二是建立健全重点人群的管理制度，建议向所在区域居民发放基本公卫服务“清单”，对重点人群

进行全面筛查，努力做到应管尽管，避免出现覆盖盲点；三是强化高血压、糖尿病患者等慢病管理，建议将慢病管理与居民健康查体相结合，重视查体结果反馈，建立健康查体病例筛查跟踪制度；四是要大力加强基本公共卫生服务人员培训和继续教育，创新培训模式，丰富培训内容，拓宽培训渠道，不断提高公共卫生服务人员的整体素质和业务能力，重点是对基层公共卫生服务人员进行《国家基本公共卫生服务规范（山东 2017 年版）》的培训，提升项目执行能力。

七、其他需要说明的问题

（一）局限性说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，同时评价报质量也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对“莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目”专项财政资金的绩效目标而进行的，不应视为是对莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目专项资金的全面审查，也不应视为对项目单位工作的全面评

价，更不应视为是对项目单位财务报表的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

八、附件

1. 莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目绩效评价评分表

2.证明材料

绩效评价小组组长：王栋

绩效评价小组成员：

山东恒和工程咨询有限公司

二〇二一年十一月十日

绩效评价小组人员名单

评价小组	姓　名	职　称	签　字
组长	王　栋	高级经济师 高级工程师	
成员	吕跃昌	高级经济师 高级工程师	
	孙　艳	高级工程师	
	张　媛	经济师 咨询工程师	
	马　瑛	会计师	

附件1

莘县2020年度基本公共卫生服务经费
财政预算资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	实际情况	评价得分
投入指标（12）	项目立项	立项依据充分性	2	项目立项依据是否充分。	根据《国家基本公共卫生服务规范》（山东2017年版）、《新划入基本公共卫生服务相关工作规范》（山东2019年版）文件立项。	2
	绩效目标	绩效目标合理性	2	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。	项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。	2
		绩效指标明确性	2	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。	绩效指标清晰、细化、可衡量	2
	资金落实	预算编制科学性	3	预算编制是否经过科学论证，是否有测算依据	根据《关于核定2019年基本公共卫生服务财政补助标准的通知》（聊财社[2019]172号）中规定人均经费补助标准，并结合莘县人口数量核算	3
		资金到位率	3	实际到位/计划到位×100%	资金到位率100%	3
管理指标（28）	业务管理	制度健全性	6	项目实施单位的业务管理制度是否健全	制定《莘县国家基本公共卫生服务规范（根据山东2017年版服务规范制定）》、《莘县2020年基本公共卫生服务项目实施方案》（莘卫发〔2020〕52号）、《莘县2020年基本公共卫生服务项目工作目标及工作要求》（莘卫基妇〔2020〕23 号）、《2020 年度莘县基本公共卫生服务项目机构设置及人员配备方案》（莘卫发〔2020〕12 号）、《莘县 2020 年基本公共卫生服务项目绩效评价方案》（莘卫发〔2020〕38 号）等	6
		制度执行有效性	6	项目实施是否符合项目相关业务管理规定，是否有效执行	成立莘县国家基本公共卫生服务项目工作领导小组，将年底现场绩效考核结果与经费拨付情况挂钩，就考核中出现的问题分析讨论并提出整改落实措施，逐步规范各项目。但实施单位对各机构的资金使用情况、整改情况等档案资料不完备。	5
	财务管理	制度健全性	6	项目实施单位的财务管理制度是否健全	制定《公共卫生服务补助资金管理暂行办法》（莘卫发〔2016〕22号）、《基本公共卫生服务补助资金监督管理办法》（莘卫发〔2020〕51号）、《莘县基本公共卫生服务项目专项资金管理办法》等，财务管理制度健全	6
		资金使用合规性	5	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	项目实施单位资金使用合规性，符合相关规定	5
		财务监控有效性	5	项目实施单位是否为资金使用的安全、规范运行而采取了必要的监控措施	项目实施专款专用，专账核算。	5
	数量指标	完成数量	8	完成计划数量	个别项目未完成	5

莘县2020年度基本公共卫生服务经费
财政预算资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	实际情况	评价得分
产出指标（30）	质量指标	完成质量	8	完成质量达标	综合达标率>100%，个别未达标	5
	时效指标	资金及时发放	8	及时	及时	8
	成本指标	人均标准	6	74元	74元	6
效益指标（30）	社会效益指标	城乡居民健康水平得到进一步提高	10	提高	减少主要健康危险因素，有效预防和控制主要传染病及慢性病，提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，使城乡居民逐步享有均等化的基本公共卫生服务。重大疾病和主要健康危险因素得到有效控制，城乡居民健康水平得到进一步提高。	10
	可持续影响指标	以基本公共卫生服务为主，综合提高预防、保健和基本医疗服务	10	提高	提高	10
	社会公众或服务对象满意度	社会公众满意度	10	>85%	居民综合满意度98.44%，基层医务公众人员满意度99.93%	10
总分			100			93

评价结果为 ：优

评价人员： 王栋、吕跃昌、张媛、马瑛、孙艳

评价机构： 山东恒和工程咨询有限公司

附件2-1 满意度调查问卷

莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目
居民满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您的年龄？（单选）	18-35岁	22.32%
	35-65岁	28.57%
	65岁以上	49.11%
2.您知道高血压患者每天食用的食盐量是多少克？（单选题）	3g	0.00%
	4g	16.07%
	5g	10.71%
	6g	73.21%
3.您知道糖尿病空腹正常值吗？（单选题）	知道	97.32%
	不知道	2.68%
4.糖尿病的典型症状是什么？（单选题）	多尿、多食、多饮、体重减轻	90.18%
	容易疲劳、犯困	8.93%
	视力下降	0.89%
5.您对目前提供基本公共卫生服务是否满意？（单选题）	满意	99.11%
	一般	0.89%
	不满意	0.00%
6.您获得基本公共卫生服务项目的种类有哪些？（多选题）	建立居民健康档案	26.11%
	健康教育	26.11%
	孕产妇保健	6.16%
	儿童保健	7.39%
	预防接种	7.88%
	老年人管理	13.55%
	慢性病管理	12.81%
7您从什么渠道得知政府免费费居民提供基本公共卫生服务的？（多选题）	电视广播	16.84%
	基层医疗卫生机构宣传栏	17.89%
	社区宣传栏	21.47%
	宣传单/册	8.84%
	新媒体	23.16%
	医护人员入户宣传	11.79%
8.您对所在社区卫生服务中心（卫生院）开展的教育服务评价怎么样？（单选题）	满意	98.21%
	一般	1.79%
	不满意	0.00%

附件2-2 满意度调查问卷

莘县2020年度基本公共卫生服务经费项目
基层医务人员满意度调查问卷统计结果

题目	选项	比重%
1.您所在的机构类型？（单选）	社区卫生服务中心	32.99%
	乡镇卫生院	46.39%
	妇幼保健院	20.62%
2.您单位是否对基本公共卫生服务项目进行绩效考核？（单选题）	是	100.00%
	否	0.00%
3.您对开展基本公共卫生服务的工作环境满意程度？（单选题）	满意	98.97%
	一般	1.03%
	不满意	0.00%
4.您获得了所在机构提供的哪些指导和管理？（可多选）	例会	23.72%
	技术指导	14.67%
	日常检查	22.00%
	工作考核	23.72%
	收集 、审核相关任务数据	15.89%
5.您认为开展基本公共卫生服务对居民健康的影响？（单选题）	变得更好	100.00%
	变得更差	0.00%
	没有变化	0.00%
6.您认为开展基本公共卫生服务对辖区居民、患者及医务人员关系的影响？（单选题）	变得更好	100.00%
	变得更差	0.00%
	没有变化	0.00%
7对就诊患者，您会对他们宣传国家基本公共卫生服务项目内容吗？（单选题）	经常会	97.94%
	偶尔会	2.06%
	不会	0.00%
8.总体而言，您对目前基本公共卫生服务工作的整体满意度是？（单选题）	满意	100.00%
	一般	0.00%
	不满意	0.00%

农村公路日常养护
项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第19号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页



报备号码：**02212000009202205277561 88**
报告编号：津中审联咨字（2022）第19号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 李金秋

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　要 2
一、 项目概况 6
（一）项目背景及实施目的 6
（二）项目基本情况 6
（三）项目的绩效目标 7
二、绩效评价概述 7
（一）绩效评价实施的目的 7
（二）绩效评价原则 8
（三）评价依据 8
（四）评价指标体系及标准 9
（五）评价方法 12
（六）绩效评价工作过程 13
三、综合评价情况及评价结论 15
四、问题及建议 17
（一）预算绩效管理不严格 17
（二）路政管理薄弱，养护意识淡薄 18
（三）项目质量检查验收不到位 19
（四） 农村公路日常养护制度不完善，养护主体不明确 19
（五） 养护水平低、无养护标准 20
（六） 大中修项目的实施不尽合理 20
附件 1：农村公路日常养护项目评分表 22
附件 2：农村公路日常养护项目绩效评价小组成员名单 22
附件 3：会计师事务所营业执照 22
附件 4：注册会计师资质证书 22

摘　要

一、部门概况

莘县交通运输局为项目单位，成立于2016年5月，是莘县政府主管全县交通运输事业发展的综合职能部门，其主要职能为贯彻落实党中央、省委、市委和县委关于交通运输工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对交通运输工作的集中统一领导。贯彻执行中央、省、市和县有关交通运输的法律、法规、规章和政策、标准，拟订全县交通运输发展政策措施；推进全县综合交通运输体系建设和发展规划，促进与综合交通运输体系相适应的制度体制机制建立；负责实施全县交通运输行业体制改革及行业信用体系建设。

二、评价结论

经济的快速发展，也促进了农村的全面发展，公路的建设对于农村来说也变得愈发的重要。对于农村的居民来说，良好的公路建设，会推动农村的经济建设，不仅在农村居民的出行方面提供了便利条件，而且在交通运输业上也具有强大的推动力。现代化的农村已经不能和过去传统的农村生活方式相提并论了，随着农村外移劳动力的增加，农村居民的生活条件也得到了很大的改善，这更加促使了农村居民对经济建设提高的积极性，那么农村公路的建设与日常的养护管理将是满足农村居民对这种要求的重要途径，只有拥有了良好的交通运输条件，才能使经济建设有更好的发展。

农村公路日常养护项目，对提高路况质量、保障公路完好、安全与畅通带来积极的影响，但相应也存在一些问题。

经统计分析，2020年莘县农村公路日常养护项目绩效评价综合得分为80分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	24	15	14	27	80
评价得分率	80%	75%	70%	90%	80%

三、存在问题

2020年莘县农村公路养护项目虽起到了积极影响，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是预算绩效管理不严格。2020年农村公路日常养护支出预算绩效信息填写不规范，资金支出明细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。项目预算不精确。

二是路政管理薄弱，养护意识淡薄。经实地勘察，部分群众爱护公路的认识不足，造成路况质量难以提高。比如，部分群众破坏公路绿植，影响公路美观；部分群众违反规定堵塞排水修葺口，为的是保护自家农田免遭水淹。

三是项目质量检查验收不到位。项目主管部门莘县交通运输局对农村公路日常养护未进行后期质量检查、验收，仅提供了结算审计程序相关的证明资料。

四是农村公路日常养护制度不完善，养护主体不明确。县道的养护主体是县政府，乡、村道路的养护管理主体是乡政府和村民委员会，由于农村公路分布分散、路线较长，农村公路在后期使用过程中，养护制度不完

善、养护管理不到位是造成农村公路早期损坏的主要原因之一。农村公路规划和建设受资金制约，标准低、缺陷多、弯多坡陡，抗灾害能力低，每年水毁严重，养护成本高。

五是养护水平低、无养护标准。很多农村公路没有建立专业的养护技术理论，缺乏专业的养护技术人员，缺少专业基础知识，不懂养护，从而出现前修后坏的现象。

六是大中修项目的实施不尽合理。在制定大中修项目计划时未经过专业勘察，未论证项目的可行性，大中修项目计划过于分散，将有限的资金分散到过多的线路，未从根本上解决路况的质量问题。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县交通运输局依据农村公路日常养护项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

二要加强公路养护管理工作，积极宣传公路养护知识，对于违反规定破坏公共财产的群众采取措施纠正不规范行为。

三是项目主管部门要加强对农村公路日常养护质量的监督管理，加强对公路养护工程施工单位的绩效考核，整理完善考核验收资料。

四要建立“统一领导，分级负责”的养护机制。建议根据公路的里程和分布情况将每条路的养护工作具体落实到每个责任主体，根据实际情况，

结合养护制度建立养护台账，责任到人，并定期进行监督考核。

五要加强农村公路养护队伍建设。县级交通主管部门根据各地的具体情况，制定全县的养护计划，编制全县的养护技术规程，指导并监督各乡镇的养护工作。

六要调整大中修工程实施重点和方向。大中修工程重点在于维护、维修，但不改变公路原有技术等级，主要针对县道及重点乡村道进行路基、路面或附属构造物的大中型维修。在此基础上，大中修项目要坚持相对连片原则、统筹规划原则、规模控制原则，确保“建一片、成一片”，充分发挥最大社会效益。

农村公路日常养护
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第19号

莘县财政局：

我们接受委托，对农村公路日常养护项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景及实施目的

农村公路养护工作关系到农村公路的顺畅通行、群众的生活、生产、正常出行及公路沿线广大地区的经济发展。农村公路是全市公路网的重要组成部分，是连接城乡发展农村经济的公益性基础设施。为提高路况质量、保障公路完好、安全与畅通，更好的为农村经济和社会发展服务，农村公路的日常养护十分必要。莘县交通运输局按照工作管理职责具体负责实施农村公路养护管理工作。

（二）项目基本情况

莘县交通运输局为项目单位，成立于2016年5月，是莘县政府主管全县交通运输事业发展的综合职能部门，其主要职能为贯彻落实党中央、省委、市委和县委关于交通运输工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对交通运输工作的集中统一领导。贯彻执行中央、省、市和县有关交通运输的法律、法规、规章和政策、标准，拟订全县交通运输发展政策措施；推进全县综合交通运输体系建设和发展规划，促进与综

合交通运输体系相适应的制度体制机制建立；负责实施全县交通运输行业体制改革及行业信用体系建设。

莘县交通运输局2020年农村公路日常养护项目预算资金200万元。莘县财政局审批拨付资金200万元，2020年莘县交通运输局实际支付资金203.5291万元。经了解，2020年使用其他资金3.5291万元用于农村公路日常养护项目。

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

通过农村公路日常养护项目的实施，更好的保障莘县农村公路的通行条件并保障群众通行安全，为人民群众创造更好的出行环境。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

2020 年农村县级公路养护列养里程达到 100%，有效提升农村县级公路养护水平。

（2）项目效益目标

有效提升交通安全系数，明显改善路域环境。

（3）项目满意度

护路人员满意度 98%以上，受益群众满意度 98%以上。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理农村公路日常养护项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度专项

资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5%、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。

项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）；	
					②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）；	
					③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）；	
					②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）；	
					③项目是否为促进事业发展所必需（1分）；	
					④项目预期产出效益和效果是	

					否符合正常的业绩水平（2分）。	
		绩效指标明确性	5	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（1分）；	
					②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；	
					③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）；	
					④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）；	
					②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）；	
					②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）；	
					③是否采取了相应的项目内容质量	

					检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）；	
					②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）；	
					③是否确定了竣工验收方案(1分)；	
					④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）；	
					②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）；	
					②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）；	
					③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；	
					④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）；	
					⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）；	
					⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	

		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	农村公路养护业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作(2分)； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	
	合计		20			
项目效果	生态效益	环境提升度	6	农村公路通行便利度	体现该项目能否提高出行便利度（3分）	
				群众出行安全和公路环境提升度	体现该项目对于保障群众出行安全和环境美化的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	
				工作与生活环境的美化与改善	体现该项目对于整体环境的提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调查）	莘县人民群众满意度	15	通过调查问卷的方式对人民群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	
	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地

评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依据农村公路日常养护项目投入成本，分析其在产出、效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用主体或服务对象等进行问卷调研，对农村公路日常养护项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通

过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月22日至10月23日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接莘县交通运输局业务处室了解项目情况。
2	10月24日至10月31日	评价工作组集中学习文件、制度；梳理莘县交通运输局业务处室提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形成项目实施的资料清单。
3	11月1日至11月2日	选取实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县交通运输局业务处室下发评价资料清单。
4	11月3日至11月5日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目路段数量、资金规模以及此次评价要求，选取滨河路、莘岩路、朝古路、朝葛路、邹五路等路段进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11月6日至11月21日	完善现场资料，完成打分，经复核打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位意见建议，提交报告初稿。

6	11月22日至11月28日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	11月29日至12月5日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次农村公路日常养护项目绩效评价，满分为100，经评价得分为80分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	24	15	14	27	80
评价得分率	80%	75%	70%	90%	80%

具体情况分析如下：

（一）项目投入方面，分值30分，评价得分24分，评价得分率80%。项目立项不规范，未提供必要的事前可行性研究、专家论证、风险评估、

集体决策等；目标设置方面，设定的绩效指标可衡量性低，项目绩效目标未能细化分解为具体的绩效指标，绩效指标未能与与项目年度任务目标或计划目标相对应。年度目标设置可衡量性低，无法清晰反映年度任务，无法与未被细化分解的指标相对应。综上，项目绩效指标设置方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20 分，评价得分 15 分，评价得分率 75%。业务管理制度方面，未提供与项目内容相关的质量要求或标准，未提供相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段等证明资料；未提供对农村公路进行水毁修复、排水修葺等工程组织规划验收相关资料，仅提供按规定执行结算审计程序相关证明资料，未提供竣工验收方案及对竣工验收实施的监控措施相关的资料。以上业务管理制度执行有效性方面影响了得分。

（三）项目产出方面，分值 20 分，评价得分 14 分，评价得分率 70%。项目时效产出方面：项目质量检查验收方面，除结算审计程序相关证明资料外，未能提供与质量检查验收相关的证明材料。另外业务主管部门出具的自评报告中目标设定及各项指标可衡量性不足且不够细化，无法清晰反映业务主管部门目标任务完成情况，完整度有待提高。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 27 分，评价得分率 90%。

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，对莘县交通运输局负责的滨河路、莘岩路、朝古路、朝葛路、邹五路等路段的水毁修复、排水修葺、路树补植等进行了现场查看和满意度问卷调查，共发出调查问卷 100

份，收回调查问卷 90 份。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	公路环境改善满意度
收回份数	90	90
满意份数	60	80
满意度占比	66.7%	89%

我们通过对调查问卷进行统计分析，群众对该项目了解率为 66.7%，给农村出行环境带来明显的改善，群众满意度 89%。部分群众反映公路两边毁坏度高。经过对滨河路现场查看，2020 年水毁修复完成后，因 2021 年雨水较大，水毁修复部分再次毁坏，不具有可持续性影响；因人为客观因素 2020 年滨河路部分排水修葺被堵塞，严重影响公路的排水功能，无法保障公路积水的及时排出。

四、问题及建议

农村公路日常养护项目，对提高路况质量、保障公路完好、安全与畅通带来积极的影响，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不严格

2020 年农村公路日常养护支出预算绩效信息填写不规范，资金支出明细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。如产出指标中的数量指标设置了“县级公路养护”和“乡村公路养护”，指标值为“2020 年列养里程达到 100%”，以上指标设置过于简单笼统，需细化至养护范围比如道路具体名称、道路里程数等；质量指标：设置了“农村公路养护保洁”指标、指标值为“养护水平有效提升”，该指标及指标值设置不具体，无法衡量，应设置“养护保洁频率或周期”、“公路完好率”、“公路整洁水平”等

具体指标；成本指标：设置了“农村公路日常养护项目”指标值为“200万元”，应当设置具体养护公路项目类别、需使用资金金额，比如“莘县滨河路绿化补植项目”指标值为46.2万元等。

项目预算不精确，经了解，莘县交通运输局2019年资金存在结余，结余资金年末未收回，2020年使用2019年结余资金和2020年预算拨付资金滚动支出。

建议：认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县交通运输局依据农村公路日常养护项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

（二）路政管理薄弱，养护意识淡薄

在对农村公路进行管理上，由于农村公路现实存在的状况及其特点，使得公路管理部门很难对其进行有效的管理。在对农村公路的巡查上，由于线路比较长，分散较广，而且有的村落分布较远的话，无法与其他的村落相连接，那么管理人员巡查时，只能是单线前进然后再原路返回，这样便增加了巡查人员的负担，浪费了很多无谓的时间和精力。加之农村公路分布的长，那么对于偏远地区的公路管理起来会有很大的难度，因为地理位置所限，巡查人员进行的巡查周期会很长，期间没有对公路进行有效的管理，那么有些农村居民在思想认识上没有大局观念，怀有自私心理，对于公路的破坏行为就会有所增加，这也是公路管理部门面临的又一个难题，而且以现有的公路管路部门的人员配备，根本无法承担任务如此之重，难度之大的工作，所以对农村公路的养护管理会缺乏相关的机制。

经实地勘察，部分群众爱护公路的认识不足，造成路况质量难以提高。比如，部分群众破坏公路绿植，影响公路美观；部分群众违反规定堵塞排水修葺口，为的是保护自家农田免遭水淹。

建议：加强公路养护管理工作，积极宣传公路养护知识，对于违反规定破坏公共财产的群众采取措施纠正不规范行为。

（三）项目质量检查验收不到位

项目主管部门莘县交通运输局对农村公路日常养护未进行后期质量检查、验收，仅提供了结算审计程序相关的证明资料。

建议：项目主管部门加强对农村公路日常养护质量的监督管理，加强对公路养护工程施工单位的绩效考核，整理完善考核验收资料。

（四）农村公路日常养护制度不完善，养护主体不明确

县道的养护主体是县政府，乡、村道路的养护管理主体是乡政府和村民委员会，由于农村公路分布分散、路线较长，农村公路在后期使用过程中，养护制度不完善、养护管理不到位是造成农村公路早期损坏的主要原因之一。农村公路规划和建设受资金制约，标准低、缺陷多、弯多坡陡，抗灾害能力低，每年水毁严重，养护成本高。

建议：建立“统一领导，分级负责”的养护机制。县级人民政府及交通主管部门负责全县农村公路养护管理工作。根据“县道县管、乡道乡管、村道村管”的原则，确定乡镇府为乡道、村道的主要责任人，确定一名乡镇领导负责整个乡镇农村公路养护工作，并将乡村道路的养护纳入政府部门业绩考核中。建议根据公路的里程和分布情况将每条路的养护工作具体落实到每个责任主体，根据实际情况，结合养护制度建立养护台账，

责任到人，并定期进行监督考核。

（五）养护水平低、无养护标准

很多农村公路没有建立专业的养护技术理论，缺乏专业的养护技术人员，缺少专业基础知识，不懂养护，从而出现前修后坏的现象。

建议：县级交通主管部门根据各地的具体情况，制定全县的养护计划，编制全县的养护技术规程，指导并监督各乡镇的养护工作。加强农村公路养护队伍建设。建议每个乡镇成立专业的养护小组，养护小组成员可以由当地年轻有文化的群众组成，既充分利用当地的人力资源，增加当地群众的收入，又降低养护成本。县级交通主管部门也可从养护资金里划出一部分资金专门作为养护设备采购资金，采购相应的养护设备，或者可以和相邻村达成协议，共同出资购买养护设备，减经一个村单独购买养护设备的资金压力，在农村大力推广新技术、新材科、新工艺。

（六）大中修项目的实施不尽合理

在制定大中修项目计划时未经过专业勘察，未论证项目的可行性，大中修项目计划过于分散，将有限的资金分散到过多的线路，未从根本上解决路况的质量问题。

建议：调整大中修工程实施重点和方向。大中修工程重点在于维护、维修，但不改变公路原有技术等级，主要针对县道及重点乡村道进行路基、路面或附属构造物的大中型维修。在此基础上，大中修项目要坚持相对连片原则、统筹规划原则、规模控制原则，并向以下方面作调整：一是改造局部过窄、过陡、过弯的危险路段。二是健全沿线安保、标志标线、绿化等设施。三是用于部分水毁较严重路段的修复。确保大中修工程与安保设

施、沿线设施、绿化结合起来，“建一片、成一片”，充分发挥最大社会效益。

附录：

项目满意度调查问卷

为了解莘县农村公路日常养护项目满意情况和项目实施情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别

口男

口女

2、您的年龄

口 18-25　　口 25-35

口 35-45　　口 45-60

3、您的学历

口大专以下　　口大专

口本科　　口本科以上

4、您的身份

口公司员工　　口周围居住居民

5、您是否了解莘县农村公路日常养护项目？

口了解

口不了解

6、您认为莘县农村公路日常养护项目是否有效的改善生活环境？

口是　　口否

7、您对您周边公路环境有什么看法？

口公路毁坏太严重

口觉得还行，没什么影响

口应该注意公路环境的保护

附件 1：农村公路日常养护项目评分表

附件 2：农村公路日常养护项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件 4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

农村公路日常养护项目评分表

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	6
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	1
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	6
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	4
	小计		30			24
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	2
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	1
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	2
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	3
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	7
	合计		20			15
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%，计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	5
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	农村公路养护业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	0
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	3
	合计		20			14
项目效果	生态效益	环境提升度	6	农村公路通行便利度	体现该项目能否提高出行便利度（3分）	6
				群众出行安全和公路环境提升度	体现该项目对于保障群众出行安全和环境美化的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	6
				工作与生活环境的美化与改善	体现该项目对于整体环境的提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	莘县人民群众满意度	15	通过调查问卷的方式对人民群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	15
	合计		30			27
总计			100			80

附件 2：

农村公路日常养护项目

绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211D

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津中审亚有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　叶德库

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的审算，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理局

2021年12月08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



会计师事务所
执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度
3.31
在职资格检查合格

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
在职资格检查合格

7



姓名 Full name 杜德辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1947-12-29
工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 120101194712292513

证书编号：120000090588
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized institute of CPAs

发证日期：1997 年 11 月 19 日
Date of Issuance

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书号
120000090588

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31
在职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
在职资格检查合格

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

9

天津中审联有限责任会计师事务所

证书编号：
No. of Certificate 120000090010

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 11 月 08 日

4

年检登记
Annual Renewal Registration

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2020年 注册会计师 年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联(聊城分所) 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 11 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 11 月 29 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

天津中审联有限责任会计师事务所



姓名 Full name 李金秋

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-08-05

工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所

身份证号码 Identity card No. 371581199008052781

莘县环境综合监管平台
项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第14号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212000009202205274860 27**
报告编号：津中审联咨字（2022）第14号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 朱荣娇

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　　要 2
一、 项目概况 4
（一）项目背景 4
（二）项目基本情况 5
（三）项目的绩效目标 5
二、绩效评价概述 6
（一）绩效评价实施的目的 6
（二）绩效评价原则 7
（三）评价依据 7
（四）评价指标体系及标准 8
（五）评价方法 11
（六） 绩效评价工作过程 11
1、前期准备 11
2、组织实施 12
3、分析评价 13
三、综合评价情况及评价结论 14
四、问题及建议 16
（一）项目投入方面存在的问题及建议 16
（二）项目过程方面存在的问题及建议 17
（三）项目产出及效果方面存在的问题及建议 17
附件 1：莘县环境综合监管平台项目评分表 19
附件 2：莘县环境综合监管平台项目绩效评价小组成员名单 19
附件 3：会计师事务所营业执照 19
附件 4：注册会计师资质证书 19

摘　要

一、部门概况

聊城市生态环境局莘县分局位于聊城市莘县武阳街中段。主要职责：承担建立健全环境保护基本制度的责任;承担负责环境问题的统筹协调和监督管理的责任;承担落实减排目标的责任;承担负责提出环境保护领域固定资产投资规模、方向和县级资金安排意见的责任;承担从源头预防、控制环境污染和环境破坏的责任;承担负责环境污染防治的监督管理责任;承担拟订生态保护规划，组织评估生态环境质量状况，监督对生态环境有影响的自然资源开发利用活动、重要生态环境建设和生态破坏恢复工作的责任;承担负责环境监测、统计和信息发布的责任;承担组织环境保护重大科学研究和技术工程示范，推动环境技术管理体系建设的责任;承担组织、协调环境保护宣传教育工作的责任等。

二、评价结论

莘县环境综合监管平台项目的绩效目标为将平台各项数据接入大数据。网格员通过平台APP进行每日工作开展，网格化监管模块专人负责统计每日工作开展情况；空气质量监测模块，作为莘县24镇（街）空气质量每日数据通报及27微站每日情况通报的唯一工具，为莘县空气质量情况作出精准判断；污染源在线监测模块将莘县30余家企业在线监测系统纳入管理，为莘县企业环境控制作出积极贡献。

经统计分析，莘县环境综合监管平台项目绩效评价综合得分为87分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	25	15	17	30	87
评价得分率	83.33%	75%	85%	100%	87%

三、存在问题

莘县环境综合监管平台项目虽为莘县企业环境控制作出积极贡献，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是存在项目指标分级分类不科学现象。一级项目指标按部门职能、财政支出政策创建，能有效突出重点，与部门职责相符。但二级项目指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

二是项目实施过程有待提高，加强项目监督。通过现场查看，该项目部分企业和河流断面的24小时实时监控处于掉线状态。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要提高项目资金支出效率。加强预算执行的跟踪问效，督促项目落实，提高项目资金支出执行效率，确保项目预算支付进度符合要求。

二要规范项目申报管理，推进项目实施。应对项目进行科学管理，根据项目实际情况，充分合理预估未来年度可实施情况，做好项目申报管理。

三要加强项目实施过程管理。应对项目实施全方位的事前、事中、事后监督管理，规范项目实施程序，确保项目有效落实。

莘县环境综合监管平台
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第14号

莘县财政局：

我们接受委托，对莘县环境综合监管平台项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景

随着我国经济及城市化的快速发展，生活水平的快速提高，国家与社会开始越来越关注周边环境的保护。长期以来，对于环境污染的监督管理、环保执法都缺乏有效的监督手段，超标排放和偷排现象时有发生，环境监察工作任务重、难度大。

目前，全国绝大部分省份的重点污染源和重点治污设施，包括重点排污单位、化工企业、化工园区、工业园区和重点污水处理厂等，都已经建设了污染源在线监测系统，实现了对主要污染物排放情况的实时在线监控，但对环保部门而言这还远远不够，因为目前绝大部分的监测系统仅仅实现了数据监测功能，比如实时采集和监测排污点的二氧化硫和化学需氧量排放量，而没有实现图像监控功能，不能直观地看到排污点实时图像，另外也无法杜绝这些企业弄虚作假的可能。所以，建立以环保部门为中心、相关排污企业为分支点的污染源视频监控系统势在必行。

传统的定点环境监测方式，具有一定的局限性和片面性，不能做环境整体监控，在环境监测、应急、监察执法过程中，经常受到地形、环境、交通等不利因素限制。污染源在线监测可视化系统通过多方位的前端布局，实现对污染源的实时、准确、全面的信息采集，构建全天候、立体化、多层次的智慧环保感知系统，使得感知监控更透彻，资源整合更全面，智能应用更深入。

根据《聊城市环境执法工作考核办法（试行）》的意见，针对企业实施视频在线监督监管，杜绝乱排偷排现象。

（二）项目基本情况

聊城市生态环境局莘县分局为项目单位，其主要职能为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。

莘县环境综合监管平台项目于2019年6月立项。经由县财政局、县环保局批准进行实施，针对全县100处重点企业和河流断面进行全时段监控管理。计划在半年时间内将线路架设及监控点位安装到位。该项目将环境综合平台系统和视频监控二合为一，新建环境综合监管中心。建成后与县政法委网格化综治中心平台对接、达成与公安局建设“绿色平安莘县”要求，以及满足市二级网格环境监管平台建设要求。

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

莘县环境综合监管平台项目的绩效目标为将平台各项数据接入大数

据。网格员通过平台 APP 进行每日工作开展，网格化监管模块专人负责统计每日工作开展情况；空气质量监测模块，作为莘县 24 镇（街）空气质量每日数据通报及 27 微站每日情况通报的唯一工具，为莘县空气质量情况作出精准判断；污染源在线监测模块将莘县 30 余家企业在线监测系统纳入管理，提高环境监测能力，为莘县企业环境控制作出积极贡献。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

数量指标：在线监测企业 34 家，监测空气质量情况 27 处，在线监控接入企业 100 家，网格员监管人数 161 名；

质量指标：空气质量年度改善达 3%以上；

时效指标：项目保质保量按时完成。

（2）项目效益目标

经济效益指标：为政府、企业提供生态环境方面的参数和数据；

社会效益指标：使居民更清楚地了解所在区域的环境质量；

生态效益指标：为不断改善生态环境质量提供强有力的数据支持；

可持续影响：逐步提升莘县水、气、声、渣的监管能力。

（3）项目满意度

莘县辖区内居民满意度达 100%。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理莘县环境综合监管平台项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度

专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别 10%、10%、10% ；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5% 、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。

莘县环境综合监管平台项目评分体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）；	

					④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	
		制度执行有效性	7	1、项目资金使用是否符合相关的财务管理制度	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	

				规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	定（1分）；	
					②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）；	
					③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；	
					④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）；	
					⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）；	
					⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%(3分)。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）；	
					②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）；	
					②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	
	合计		20			
项目效果	生态效益	环境提升度	6	大气质量的提升	体现该项目能否有效预防大气污染（3分）	
				生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	
				大气、河流、生活环境等综合提升度	体现该项目的综合提升度（4分）	
	社会公众象满意度	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	

	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依莘县环境综合监管平台项目投入成本，分析其在产出、效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用主体或服务对象等进行问卷调研，对莘县环境综合监管平台项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。

评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月23日至10月24日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接聊城市生态环境局莘县分局了解项目情况。
2	10月25日至11月1日	评价工作组集中学习文件、制度；聊城市生态环境局莘县分局项目科室提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、

		设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形成项目实施的资料清单。
3	11 月 2 日至 11 月 3 日	选取莘县实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县财政局向聊城市生态环境局莘县分局下发评价资料清单。
4	11 月 4 日至 11 月 6 日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目情况、资金规模以及此次评价要求，选取莘县县城区进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11 月 7 日至 11 月 22 日	完善现场资料，完成打分，经复核各项目打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位意见建议，提交报告初稿。
6	11月23日至 11 月 26 日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	11月27日至 12 月 1 日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次莘县环境综合监管平台项目绩效评价，满分为100，经评价得分为87分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	25	15	17	30	87
评价得分率	83.33%	75%	85%	100%	87%

具体情况分析如下：

（一）**项目投入方面，分值30分，评价得分25分，评价得分率83.33%。项目立项方面，**按照规定的程序申请设立，背景依据充分合理，符合相关政策和行业发展的需求。**目标设置方面，**项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但项目绩效目标未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。**资金落实方面，**该项目预算资金3,543,707.36元，莘县财政局下达预算资金指标3,189,511.59元，该项目实际支付资金3,189,336.62元，项目资

金到位率 90%。该项目 2020 年度预算资金 1,766,682.33 元，2020 年莘县财政局下达预算资金指标 1,412,311.59 元，该项目 2020 年实际支付金额 1,412,311.59 元，年度项目资金到位率 79.94%。综上所述，项目绩效目标设置合理性方面及资金落实未及时到位方面影响了得分。

（二）**项目过程方面，分值 20 分，评价得分 15 分，评价得分率 75%。**

业务管理制度健全性方面，项目实施单位业务管理制度不健全，未针对“莘县环境综合监管平台项目”制定规范化管理制度。综上所述，业务管理制度健全性方面影响了得分。

（三）**项目产出方面，分值 20 分，评价得分 17 分，评价得分率 85%。**

数量产出方面：根据北京伯特机器人科技有限公司出具的《莘县环境综合监管平台项目测试报告》、《莘县环境综合监管平台项目 LED 大屏检测报告》及现场查看，已实现网格员通过平台 APP 进行每日工作开展；通过空气质量检测模块对莘县 24 镇（街）空气质量每日数据及 27 微站每日情况进行通报；污染源在线监测模块已将莘县 30 余家企业在线监测系统纳入管理；视频监控已对 27 个河流断面、7 个空气高空瞭望、100 多家企业开展 24 小时实时监控。**质量产出方面：**通过现场查看，该项目大部分处于正常使用状态，但部分企业和河流断面的 24 小时实时监控处于掉线状态；**项目验收方面：**由北京伯特机器人科技有限公司出具《莘县环境综合监管平台项目测试报告》、《莘县环境综合监管平台项目 LED 大屏检测报告》对项目质量进行验收；**绩效自评方面：**项目实施单位按照规定及时进行绩效自评工作；综上所述，质量产出方面影响了得分。

（四）**项目效果方面，分值 30 分，评价得分 30 分，评价得分率 100%。**

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，现场查看了莘县环境综合监管平台 APP、空气质量监管模块、污染源在线监测模块、视频监控模块及超标数据预警督办记录、发现问题处理情况记录等，并对莘县县城区居民随机进行满意度问卷调查，共发出调查问卷 100 份，收回调查问卷 87 份。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	环境综合监管平台项目满意率
收回份数	87	87
满意份数	87	87
满意度占比	100%	100%

我们通过对调查问卷进行统计分析，莘县居民对该项目的整体满意度较高，给居民生产生活环境带来极大改善，居民满意度 100%。该项目的实施对预防大气污染起到了积极作用；对改善居民生活环境、提升大气质量、防治河流污染具有长期可持续影响。

四、问题及建议

莘县环境综合监管平台项目，对改善居民生活环境、提升大气质量、防治河流污染起到了积极的促进作用，受到了群众的强烈支持，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不规范

项目绩效目标粗略，未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量

的指标值予以体现。

建议项目主管部门健全指标考核体系，根据莘县环境综合监管平台项目的投入与产出，增设具体且量化的绩效指标。如，增设县城区 PM2.5 年平均浓度指标、环境空气质量优良天数、环境空气质量优良率、河流断面水质优良率等指标。

（二）项目资金到位率 79.94%

该项目预算资金 3,543,707.36 元，莘县财政局下达预算资金指标 3,189,511.59 元，该项目实际支付资金 3,189,336.62 元，项目资金到位率 90%。该项目 2020 年度预算资金 1,766,682.33 元，2020 年莘县财政局下达预算资金指标 1,412,311.59 元，该项目 2020 年实际支付金额 1,412,311.59 元，年度项目资金到位率 79.94%。

建议项目主管部门加强预算的全面性及准确性。按照项目实际资金需求编制项目资金预算，项目实施过程中及时支付项目资金，确保项目资金及时到位，以利于项目顺利实施。

（三）业务管理制度不健全

该项目未按照规定制定业务管理制度。

建议项目主管部门制定与该项目相匹配的业务管理制度。该项目业务管理制度可涵盖以下内容，如，项目前期提供必要的工作条件；项目实施过程中加强对项目质量的控制；项目建成后对其进行第三方软件评测、信息安全等级保护测评和验收；验收后定期对环境综合监管平台进行系统维护；系统故障及时处理等。

（四）部分实时监控未发挥作用

通过现场查看，该项目大部分处于正常使用状态，但部分企业和河流断面的 24 小时实时监控处于掉线状态。

建议项目主管部门加强项目实施过程中的管理和控制，对项目过程中产生的问题及时处理，确保有效完成项目目标，使项目实施发挥最大效益。

附录：

莘县环境综合监管平台项目调查问卷

为了解项目满意情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别：

①男　②女

2、请问您的年龄：

①20 岁以下　②20 岁-50 岁　③50 岁以上

3、您赞同莘县环境综合监管平台项目吗？

①赞同　②不赞同　③没有意见

4、您认为莘县环境综合监管平台项目美化了莘县吗？

①美化了家乡，改善了环境

②没有太大变化

5、莘县环境综合监管平台项目为你生活带来好处了吗？

①有好处　②没有好处　③感触不大

6、您对莘县环境综合监管平台项目满意吗？

①满意　②一般　③不满意

附件 1：莘县环境综合监管平台项目评分表

附件 2：莘县环境综合监管平台项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件 4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

莘县环境综合监管平台项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	8
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	3
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	5
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低	2
	小计		30			25
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	0
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	0
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	5
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	3
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	7
	合计		20			15
	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3

附件1：

莘县环境综合监管平台项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目产出	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	2
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	5
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	4
	合计		20			17
项目效果	生态效益	环境提升度	6	大气质量的提升	体现该项目能否有效预防大气污染（3分）	6
				生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	9
				大气、河流、生活环境等综合提升度	体现该项目的综合提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	15
	合计		30			30
总计			100			87

附件 2：

莘县环境综合监管平台项目

绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211D

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津中审联有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　叶德库

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的清算，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理局

2021年12月06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



会计师事务所

执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度
3.31
任职资格检查合格

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
任职资格检查合格

天津中审联有限责任会计师事务所



姓名 Full name 杜德辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1947-12-29
工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 120101194712292513



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：120000090588
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 11 月 19 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
任职资格检查合格

年 月 日
Y M D

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Y M D

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31
任职资格检查合格

5

证书编号：
No. of Certificate 120000090030

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年/y 2021 月/m 03 日/d 30

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

13

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联（聊城分所） 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 11月 22日
年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 11月 29日
年/y 月/m 日/d

15

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 宋荣娇
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1990-08-10
工作单位
Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所
身份证号码
Identity card No. 371521199008100028

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第16号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212000009202205277818 37**
报告编号：津中审联咨字（2022）第16号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 朱荣娇

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　　要 2
一、 项目概况 5
（一）项目背景 5
（二）项目基本情况 5
（三）项目的绩效目标 6
二、绩效评价概述 7
（一）绩效评价实施的目的 7
（二）绩效评价原则 7
（三）评价依据 7
（四）评价指标体系及标准 8
（五）评价方法 11
（六） 绩效评价工作过程 12
1、前期准备 12
2、组织实施 12
3、分析评价 14
三、综合评价情况及评价结论 14
四、问题及建议 17
（一）项目投入方面存在的问题及建议 17
（二）项目过程方面存在的问题及建议 18
（三）项目产出及效果方面存在的问题及建议 18
附件 1：莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目评分表 19
附件 2：莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价小组成员名单 19
附件 3：会计师事务所营业执照 19
附件 4：注册会计师资质证书 19

摘　要

一、部门概况

聊城市生态环境局莘县分局位于聊城市莘县武阳街中段。主要职责：承担建立健全环境保护基本制度的责任;承担负责环境问题的统筹协调和监督管理的责任;承担落实减排目标的责任;承担负责提出环境保护领域固定资产投资规模、方向和县级资金安排意见的责任;承担从源头预防、控制环境污染和环境破坏的责任;承担负责环境污染防治的监督管理责任;承担拟订生态保护规划，组织评估生态环境质量状况，监督对生态环境有影响的自然资源开发利用活动、重要生态环境建设和生态破坏恢复工作的责任;承担负责环境监测、统计和信息发布的责任;承担组织环境保护重大科学研究和技术工程示范，推动环境技术管理体系建设的责任;承担组织、协调环境保护宣传教育工作的责任等。

二、评价结论

为加强环境监测监管，实时掌握莘县县域特别是城区空气质量状况，切实改善城区及周边空气质量，弥补莘县环境监测、环境监管能力的不足问题。该项目在3省控点周边共布设23台七参数(六参数+TVOC))微型站:主导风向加密4套,共计27套;现场数据工程师常驻莘县,根据环保局要求到局内办公,协助环保局对数据进行监控;通过建设一套空气质量走航车,配备环境质量在线监测设备(参数S02/NOx/CO/03/PM10/PM2.5）和便携式VOC分析仪,实现了2020年不断提高全县空气质量,改善人居生态环境的年目标。莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目为改善莘县城区大气质量环境起到了积极作用。

经统计分析，莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价综合得分为85分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	15	20	30	85
评价得分率	66.67%	75%	100%	100%	85%

三、存在问题

县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目虽起到了积极影响，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是存在项目指标分级分类不科学现象。一级项目指标按部门职能、财政支出政策创建，能有效突出重点，与部门职责相符。但二级项目指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

二是加强项目实施过程中的监管力度。通过项目检查，项目实施单位业务管理制度不健全，未针对“县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目”制定规范化管理制度。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要提高项目资金支出效率。加强预算执行的跟踪问效，督促项目落实，提高项目资金支出执行效率，确保项目预算支付进度符合要求。

二要规范项目申报管理，推进项目实施。应对项目进行科学管理，根

据项目实际情况，充分合理预估未来年度可实施情况，做好项目申报管理。

三要加强项目实施过程管理。应对项目实施全方位的事前、事中、事后监督管理，规范项目实施程序，确保项目有效落实。

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第16号

莘县财政局：

我们接受委托，对莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景

为加强环境监测监管，实时掌握莘县县域特别是城区空气质量状况，切实改善城区及周边空气质量，弥补莘县环境监测、环境监管能力的不足问题。根据县政府安排，聊城市生态环境局莘县分局拟建设莘县大气污染防治网格化精准监控及决策支持系统（包含27套七参数微型站）、便携式VOC检测仪、走航车三套系统设备，以适应当前莘县空气质量特别城区空气质量日趋严峻的问题。

（二）项目基本情况

聊城市生态环境局莘县分局为项目单位，其主要职能为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。

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目根据高志国县长批示的《关于建设莘县空气监测微站及增加监测设

备的呈请》，结合目前莘县日趋严重的空气质量问题立项，决定对城区进行大气污染防治网格化精准监控与大气监测走航车走航。

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目的长期绩效目标为提高环境监测能力，改善莘县城区大气质量环境，降低主要污染物浓度，达到市政府下达的空气质量改善目标。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

数量指标：1、采购城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统,七参数(六参+TVOC))微型站共计 27 套,派驻专业的环境支持及咨询服务团队以实现本地化、常态化;2、采购大气监测走航车,建设一套空气质量走航车,配备环境空气质量在线监测设备(参数 S02/NOx/CO/O3/PM10/PM2.5)和便携式 VOC 分析仪；

质量指标：采购质量合格情况 100%；

时效指标：采购完成及时率 100%。

（2）项目效益目标

经济效益指标：为政府、企业提供生态环境方面的参数和数据；

社会效益指标：使居民更清楚地了解所在区域的环境质量；

生态效益指标：为不断改善生态环境质量提供强有力的数据支持；

可持续影响：逐步提升莘县对大气污染的监管能力。

（3）项目满意度

上级主管部门满意度达95%以上，公众满意度达90%以上。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5%、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统

与大气监测走航车项目评分体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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(4分)； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分	①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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责	

				析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。	密切相关（1 分）；	
					③项目是否为促进事业发展所必需（1 分）；	
					④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2 分）。	
		绩效指标明确性	5	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（1 分）；	
					②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1 分）；	
					③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2 分）；	
					④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。	
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得 6 分 ②资金未全部到位，每减少 1%扣减 0.05 分 ③资金到位率 60%及以下得 0 分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3 分）；（①按计划完成得 4 分 ②每降低 1%扣 0.05 分 ③低于 60%得 0 分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度(1 分)；	
					②管理制度是否合法、合规、完整（1 分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1 分）；	
					②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1 分）；	
					③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1 分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成	①是否组织规划专项验收（1 分）；	
					②是否按照规定执行了结算审计程序(2 分)；	

				竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	③是否确定了竣工验收方案（1分）；	
					④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）；	
					②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）；	
					②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）；	
					③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；	
					④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）；	
					⑤是否已制定或具有相应的监督机制(1分)；	
					⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）；	
					②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）；	
					②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	

	合计		20			
项目效果	生态效益	环境提升度	6	大气质量的提升	体现该项目能否有效预防大气污染（3 分）	
				生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（3 分）	
	社会效益	综合提升度	9	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	体现该项目的可持续影响（5 分）	
				大气、河流、生活环境等综合提升度	体现该项目的综合提升度（4 分）	
	社会公众满意度	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15 分）	
	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目投入成本，分析其在产出、效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用

主体或服务对象等进行问卷调研，对莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结

果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月24日至 10月25日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接聊城市生态环境局莘县分局了解项目情况。
2	10月26日至 11月2日	评价工作组集中学习文件、制度；聊城市生态环境局莘县分局项目科室提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形成项目实施的资料清单。
3	11月3日至 11月4日	选取莘县实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县财政局向聊城市生态环境局莘县分局下发评价资料清单。
4	11月5日至 11月7日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目情况、资金规模以及此次评价要求，选取莘县县城区进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11月8日至 11月23日	完善现场资料，完成打分，经复核各项目打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位

		意见建议，提交报告初稿。
6	11月24日至 11月27日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	11月28日至 12月2日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价，满分为100，经评价得分为85分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	15	20	30	85

评价得分率	66.67%	75%	100%	100%	85%

具体情况分析如下：

（一）项目投入方面，分值 30 分，评价得分 20 分，评价得分率 66.67%。

项目立项方面，按照规定的程序申请设立，背景依据充分合理，符合相关政策和行业发展的需求。**目标设置方面，**项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但项目总体目标无长远规划，绩效指标不够细化和量化。**资金落实方面，**该项目 2020 年度预算资金 4,622,700.00 元，2020 年莘县财政局下达预算资金指标 2,000,000.00 元，该项目 2020 年实际支付金额 1,603,400.00 元，结余资金 396,600.00 元，年度项目资金到位率 34.69%。综上所述，项目绩效目标设置合理性方面及资金落实未及时到位方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20 分，评价得分 15 分，评价得分率 75%。

业务管理制度健全性方面，项目实施单位业务管理制度不健全，未针对“莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目”制定规范化管理制度。综上所述，业务管理制度健全性方面影响了得分。

（三）项目产出方面，分值 20 分，评价得分 20 分，评价得分率 100%。

数量产出方面：根据河北先河环保科技股份有限公司出具的《莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目（一包）验收报告》、北京市计量监测科学研究院出具的《便携式挥发性有机物分析仪检测报告》、聚光科技（杭州）股份有限公司出具的《大气监测走航车环境空气连续监测系统安装调试报告》及现场查看，在莘县重要污染点布设 27 个监视性监测点位，对用于监测的设施完成了安装调试、运行维护、

数据传输，每个点位均可监测大气指标及温度、湿度；便携式挥发性有机物分析仪、大气监测走航车作为移动式监测设备，可以有效监测大气指标值。**质量产出方面：**通过现场查看，该项目处于正常使用状态，具备实时提供监测数据和分析数据的能力，满足对监视性监测点位及基本数据服务能力；**项目验收方面：**由河北先河环保科技股份有限公司出具的《莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目（一包）验收报告》、北京市计量监测科学研究院出具的《便携式挥发性有机物分析仪检测报告》、聚光科技（杭州）股份有限公司出具的《大气监测走航车环境空气连续监测系统安装调试报告》对项目质量进行验收；**绩效自评方面：**项目实施单位按照规定及时进行绩效自评工作；综上所述，无影响得分项。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 30 分，评价得分率 100%。

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，现场查看了大气污染防治决策支持平台、27 个监视性监测点位、便携式挥发性有机物分析仪、大气监测走航车及实时提供的监测数据和分析数据等，并对莘县县城区居民随机进行满意度问卷调查，共发出调查问卷 100 份，收回调查问卷 89 份。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目

		满意率
收回份数	89	89
满意份数	89	89
满意度占比	100%	100%

我们通过对调查问卷进行统计分析，莘县居民对该项目的整体满意度较高，给居民生产生活环境带来极大改善，居民满意度 100%。该项目的实施对预防大气污染起到了积极作用；对改善居民生活环境、提升大气质量具有长期可持续影响。

四、问题及建议

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目，对改善居民生活环境、提升大气质量起到了积极的促进作用，受到了群众的强烈支持，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不规范

项目总体目标与年度目标相同，缺少长远规划，未能体现山东省人民政府《关于印发山东省生态环境保护“十三五”规划的通知》“加强环境治理能力和生态环境监测网络建设，提升各级环境监管装备能力水平”的总体要求。年度目标未进一步制定准确、细化、可衡量的绩效指标，不利于过程监督和结果评定。

建议项目主管部门强化绩效目标管理意识，提高绩效指标科学性，明确目标对过程监督和结果评定的重要性，参考往年实施情况、行业标准等数据，并充分考虑指标值的合理性、可量化性、数据的可采集性、方法的

可操作性、目标的可实现性、绩效的可考核性，设立科学合理的指标值，作为其后续进行项目管理、监督监控的依据。如增设每月对各空气站点运维服务次数、定期开展走航检测服务次数、县城区PM2.5改善幅度等指标。

（二）项目资金到位率34.69%

该项目2020年度预算资金4,622,700.00元，2020年莘县财政局下达预算资金指标2,000,000.00元，该项目2020年实际支付金额1,603,400.00元，结余资金396,600.00元，年度项目资金到位率34.69%。

建议项目主管部门加强预算的全面性及准确性。根据以前年度相同或类似项目的实际完成情况及项目实际资金需求，编制项目资金预算，科学合理的安排预算支出，确保预算项目得到全面、有效执行。

（三）日常业务管控无约束机制

未按照规定建立能促进本项目持续有效运行的业务管理制度。

建议项目主管部门不应过于依赖项目承接方技术力量，应加强本部门自身对大气污染防治网格化监管项目制度建设的重视，制定与该项目相匹配的业务管理制度。加强日常监管，提高运维服务质量，进一步发挥大气污染网格化监管项目的监督管控效果。

附录：

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统

与大气监测走航车项目调查问卷

为了解项目满意情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别：

①男　②女

2、请问您的年龄：

①20 岁以下　②20 岁-50 岁　③50 岁以上

3、您赞同莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目吗？

①赞同　②不赞同　③没有意见

4、您认为莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目美化了莘县吗？

①美化了家乡，改善了环境

②没有太大变化

5、莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目为你生活带来好处了吗？

①有好处　②没有好处　③感触不大

6、您对莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目满意吗？

①满意　②一般　③不满意

附件 1：莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目评分表

附件 2：莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件 4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	8
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	3
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	0
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低	2
	小计		30			20
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	0
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	0
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	5
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	3
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	7
	合计		20			15
	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3

附件1：

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目产出	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	5
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	5
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	4
	合计		20			20
项目效果	生态效益	环境提升度	6	大气质量的提升	体现该项目能否有效预防大气污染（3分）	6
				生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	9
				大气、河流、生活环境等综合提升度	体现该项目的综合提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	15
	合计		30			30
总计			100			85

附件 2：

莘县城区大气污染防治网格化精准监控及决策系统与大气监测走航车项目绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211J

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津中审联有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　杜德庆

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的清算，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理委员会

2021年12月06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



会计师事务所

执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度
3.31
任职资格检查合格

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
任职资格检查合格

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
任职资格检查合格

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

9



姓名 Full name 杜振辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1947-12-29
工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 120101194712292513

证书编号：No. of Certificate 120000090588
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 天津市注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 1997 年 11 月 19 日

天津中审联有限责任会计师事务所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

120000090588

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
任职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31
任职资格检查合格

4

证书编号：
No. of Certificate 120000090030

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年/y 2021 月/m 03 日/d 30

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联（聊城分所） 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 11月 22日
年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 11月 24日
年/y 月/m 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 朱荣娇

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1990-08-10

工作单位
Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所

身份证号码
Identity card No. 371521199008100028

洁净煤推广经费
项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第18号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212000009202205272066 50**
报告编号：津中审联咨字（2022）第18号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 李金秋

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　要 2
一、 项目概况 5
（一）项目背景 5
（二）项目基本情况 6
（三）项目的绩效目标 6
二、绩效评价概述 7
（一）绩效评价实施的目的 7
（二）绩效评价原则 7
（三）评价依据 8
（四）评价指标体系及标准 8
（五）评价方法 12
（六） 绩效评价工作过程 13
三、综合评价情况及评价结论 15
四、问题及建议 16
（一）预算绩效管理不严格 17
（二）资金支付进度未按年度预算执行 17
（三）项目质量检查验收不到位 17
（四） 炉具与燃料不配套，有效性难以充分发挥，百姓有抵触 18
附件 1：洁净煤推广经费项目评分表 20
附件 2：洁净煤推广经费项目绩效评价小组成员名单 19
附件 3：会计师事务所营业执照 20
附件 4：注册会计师资质证书 20

摘　要

一、部门概况

莘县发展和改革局为项目单位，是全县综合性经济部门，承担莘县新旧动能转换建设、重点项目建设推进、地方专项债券和中央预算资金争取、经济运行保障、清洁取暖综合协调、中长期规划编制等多项牵头推进工作。

二、评价结论

洁净煤采用煤炭加工技术，可有效降低原料煤的灰分和硫分，实现煤炭燃前降灰，大幅度减少大气污染排放，减少煤炭利用的外部成本。发展煤基合成燃料可以促进能源供应来源的多样性，改善单一的能源结构，在相当程度上缓解我国石油、天然气供应不足的问题。

洁净煤推广经费项目，对防治大气污染、改善生态环境带来积极性影响，但相应也存在一些问题。

经统计分析，2020年莘县洁净煤推广经费项目绩效评价综合得分为80.5分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	22	15	15	28.5	80.5
评价得分率	73%	75%	75%	95%	81%

三、存在问题

2020年莘县洁净煤推广经费项目虽起到了积极影响，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是预算绩效管理不严格。2020年洁净型煤推广服务费支出预算绩效

信息填写不规范，资金支出明细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。

二是资金支付进度未按年度预算执行。2020 年未按照年度预算金额支付资金。

三是项目质量检查验收不到位。项目主管部门莘县发展和改革局对洁净型煤推广项目未进行后期质量检查、验收，未定期对洁净煤供应商进行绩效考核，仅提供了清洁煤配送数量和需求资金相关的专项审计报告。

四是炉具与燃料不配套，有效性难以充分发挥，百姓有抵触。经过现场调研，百姓民用炉具主要是烟煤炉具和简易直燃炉具，洁净型煤与炉具不配套，造成燃料燃烧不充分、效率低、污染严重。同时农户对洁净型煤的认知不足，影响推广效果。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县发展和改革局依据洁净型煤推广项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

二要建立健全项目资金管理制度，合理安排资金拨付计划，不影响项目实施进度，资金支付根据资金拨付计划按时支付。

三是项目主管部门加强对洁净型煤质量的监督管理，加强对洁净煤供应商的绩效考核，整理完善考核验收资料。

四是建议根据洁净型煤的燃烧特性，加大对型煤配套炉具的研发，使

得型煤尺寸与专用炉具的尺寸规格相同，增加炉内透气性，达到完全燃烧，减少污染物的排放。

洁净煤推广经费
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第18号

莘县财政局：

我们接受委托，对洁净煤推广经费项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平总书记关于推进冬季清洁取暖相关工作的重要指示批示精神，坚持宜气则气、宜电则电、宜煤则煤，把做好农村地区冬季清洁取暖作为一项重大政治任务，作为推动大气环境质量持续改善的重要举措，作为惠及民生的民心工程，举全县之力持续加快推进。推广使用洁净煤取暖和做好保障工作，是推进清洁取暖的重要组成内容必须提高政治站位，强化底线思维，坚持目标导向，压实工作责任。要坚持统筹兼顾、因地制宜，鼓励引导、政策支持，全面覆盖、应保尽保、不折不扣抓好工作落实，为打赢蓝天保卫战做出积极贡献。项目管理单位为坚决贯彻落实县委、县政府关于洁净煤取暖工作的部署要求，2020年度采暖季，对不能实施“煤改气、煤改电”的用户，实施洁净煤取暖。同时完善洁净煤保供体系建设，协调落实好优质煤源，稳定提升洁净型煤、优质无烟煤等洁净煤保供能力保障洁净型煤、优质无烟煤等洁净煤的供应，确保群众温暖过冬。

（二）项目基本情况

莘县发展和改革局为项目单位，是全县综合性经济部门，承担莘县新旧动能转换建设、重点项目建设推进、地方专项债券和中央预算资金争取、经济运行保障、清洁取暖综合协调、中长期规划编制等多项牵头推进工作。

根据莘县发展和改革局提供的财务资料，2020年洁净型煤推广项目预算资金560万元，2021年莘县财政局审批拨付资金597.90167万元，资金支付方式为莘县财政局直接支付，2021年莘县财政局直接支付清洁煤供应商资金597.90167万元。

莘县发展和改革局2020年洁净煤推广经费项目的主要内容：对没有实施气代煤、电代煤的居民以及农业生产（含畜禽养殖）用煤，保障煤清洁煤足额供应。为持续推进全县散煤治理工作，有效做好大气污染防治，实施清洁煤置换镇（街）居民家中存量散煤，由莘县蓝火新能源科技有限公司配送。配送供应商由聊城市发改委统一招标确定。

根据《莘县24个镇、街道办事处2020年清洁煤补贴、散煤治理专项审计报告》（聊金石会审核字（2021）第1号），2020年莘县蓝火新能源科技有限公司共配送清洁煤41854.67吨(包含散煤置换吨数）。其中，兰炭34494.24吨（包含大砟置换兰炭329.68吨），蜂窝煤7360.43吨（包含散煤置换蜂窝煤2058.02吨）。莘县蓝火新能源科技有限公司2020年应领取县财政清洁煤补贴、散煤置换费用共计597.90167万元。

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

洁净型煤推广项目总体绩效目标为对没有实施气代煤、电代煤的居民

以及农业生产（含畜禽养殖）用煤，保障清洁煤足额供应。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

2020 年推广清洁型煤 13000 吨。

（2）项目效益目标

做好清洁煤配送工作，减少燃煤大气污染，促进经济高质量发展。

（3）项目满意度

受益群众满意度 90%以上。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理洁净型煤推广项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别 10%、10%、10% ；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5% 、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。

项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	

	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	

	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2 分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1 分）。	
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1 分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1 分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1 分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2 分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1 分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1 分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3 分）	
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3 分）。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5 分）。	
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	洁净煤推广业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2 分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3 分）；	

	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	
	合计		20			
项目效果	生态效益	环境提升度	6	空气质量改善度	体现该项目能否改善空气质量（3分）	
				大气污染指数降低	体现该项目对于降低大气污染指数的作用（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	
				公众认知度	体现该项目对于提高公众保护环境的认知度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调查）	受益群众满意度	15	通过调查问卷的方式对购买清洁煤满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	
	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依据洁净煤推广项目投入成本，分析其在产出、

效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用主体或服务对象等进行问卷调研，对洁净煤推广项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月23日至10月24日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接莘县发展和改革局业务处室了解项目情况。
2	10月25日至11月01日	评价工作组集中学习文件、制度；梳理莘县发展和改革局业务处室提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形成项目实施的资料清单。
3	11月2日至11月3日	选取实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县发展和改革局业务处室下发评价资料清单。
4	11月4日至11月6日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目村庄数量、资金规模以及此次评价要求，选取范庄、后十里坞村、张端村、徐集村等村庄进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11月7日至11月22日	完善现场资料，完成打分，经复核打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位意见建议，提交报告初稿。
6	11月23日至11月29日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	11月30日至12月6日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情

况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次洁净煤推广经费项目绩效评价，满分为100，经评价得分为80.5分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	22	15	15	28.5	80.5
评价得分率	73%	75%	75%	95%	81%

具体情况分析如下：

（一）项目投入方面，分值30分，评价得分22分，评价得分率73%。目标设置方面，设定的绩效指标可衡量性低，部分项目绩效目标未能细化分解为具体的绩效指标；资金落实方面，资金到位率较低，该项目财政资金到位率0%：2020年洁净型煤推广项目预算资金560万元，2021年莘县财政局审批拨付资金597.90167万元，资金支付方式为莘县财政局直接支付，2021年莘县财政局直接支付清洁煤供应商资金597.90167万元。2020年资金未到位。综上，项目绩效指标设置方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20分，评价得分15分，评价得分率75%。业务管理制度方面，未提供与项目内容相关的质量要求或标准及相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段；财务管理制度健全性方

面，未制定相应的项目资金管理制度。以上财务管理制度执行有效性方面影响了得分。

（三）项目产出方面，分值 20 分，评价得分 15 分，评价得分率 75%。项目时效产出方面：项目质量检查验收方面，除《莘县 24 个镇、街道办事处2020年清洁煤补贴、散煤治理专项审计报告》（聊金石会审核字（2021）第 1 号）外，未能提供与质量检查验收相关的证明材料。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 28.5 分，评价得分率 95%。

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，对范庄、后十里坞村、张端村、徐集村等居民进行了满意度问卷调查，共发出调查问卷 100 份，收回调查问卷 100 份；现场查看了购买清洁煤情况，询问了 2020 年清洁煤使用情况。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	环境改善满意度
收回份数	100	100
满意份数	100	90
满意度占比	100%	90%

我们通过对调查问卷进行统计分析，该项目受到群众的极大欢迎，群众对该项目的了解率达到 100%，给大气环境带来明显的改善，群众满意度达到 90%。部分群众反映清洁煤潮湿，重量不均匀，每袋清洁煤与约定斤数有差异。

四、问题及建议

洁净煤推广经费项目，对防治大气污染、改善生态环境带来积极性影

响，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不严格

2020 年洁净型煤推广服务费支出预算绩效信息填写不规范，资金支出明细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。如产出指标中的数量指标仅设置了“推广洁净型煤数量”1 个指标，未设置推广洁净型煤户数、使用洁净型煤家庭占未进行煤改气的家庭的比例等指标；质量指标仅设置“上述重点工作完成率”，未设置洁净型煤质量达标率；成本指标：设置了“预算执行率”与该指标不吻合，应设置洁净型煤单价、洁净型煤补贴标准等指标。社会效益指标和生态效益指标设置不细化，有待改进。

建议：认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县发展和改革局依据洁净型煤推广项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

（二）资金支付进度未按年度预算执行

2020 年洁净型煤推广项目预算资金 560 万元，2021 年莘县财政局审批拨付资金 597.90167 万元，资金支付方式为莘县财政局直接支付，2021 年莘县财政局直接支付清洁煤供应商资金 597.90167 万元。2020 年未按照年度预算金额支付资金。

建议：建立健全项目资金管理制度，合理安排资金拨付计划，不影响项目实施进度，资金支付根据资金拨付计划按时支付。

（三）项目质量检查验收不到位

项目主管部门莘县发展和改革局对洁净型煤推广项目未进行后期质量

检查、验收，未定期对洁净煤供应商进行绩效考核，仅提供了清洁煤配送数量和需求资金相关的专项审计报告。

建议：项目主管部门加强对洁净型煤质量的监督管理，加强对洁净煤供应商的绩效考核，整理完善考核验收资料。

（四）炉具与燃料不配套，有效性难以充分发挥，百姓有抵触

经过现场调研，百姓民用炉具主要是烟煤炉具和简易直燃炉具，洁净型煤与炉具不配套，造成燃料燃烧不充分、效率低、污染严重。同时农户对洁净型煤的认知不足，影响推广效果。

建议：为有效推广洁净型煤，减少环境污染，建议根据洁净型煤的燃烧特性，加大对型煤配套炉具的研发，使得型煤尺寸与专用炉具的尺寸规格相同，增加炉内透气性，达到完全燃烧，减少污染物的排放。

附录：

项目满意度调查问卷

为了解莘县洁净煤推广经费项目满意情况和项目实施情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别

口男

口女

2、您的年龄

口 18-25　　口 25-35

口 35-45　　口 45-60

3、您的学历

口大专以下　　口大专

口本科　　口本科以上

4、您的身份

口公司员工　　口周围居住居民

5、您是否了解莘县洁净煤推广经费项目？

口了解

口不了解

6、您认为莘县洁净煤推广经费项目是否有效的改善生活环境？

口是　　口否

7、您对您居住周边生态环境有什么看法？

口环境污染太严重

口觉得还行，没什么影响

口应该注意生态环境的保护

（本页无正文）

附件 1：洁净煤推广经费项目评分表

附件 2：洁净煤推广经费项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件:4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

清洁煤推广项目评分表

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	8
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	3
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	0
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	4
	小计		30			22
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	2
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定：项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	3
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	5
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	0
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	5
	合计		20			15
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%，计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率，	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	5
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	洁净煤推广业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	0
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	4
	合计		20			15
项目效果	生态效益	环境提升度	6	空气质量改善度	体现该项目能否改善空气质量（3分）	6
				大气污染指数降低	体现该项目对于降低大气污染指数的作用（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	9
				公众认知度	体现该项目对于提高公众保护环境的认知度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	受益群众满意度	15	通过调查问卷的方式对购买清洁煤满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	13.5
	合计		30			28.5
总计			100			80.5

附件 2：

洁净煤推广经费项目

绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211D

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津中审亚有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　杜[illegible]

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的清算；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理局

2021 年 12 月 06 日



会计师事务所

执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度 月 日
3.31
在职资格检查合格

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
在职资格检查合格

7



姓　名　杜强辰
Full name
性　别　男
Sex
出生日期　1947-12-29
Date of Birth
工作单位　天津中审联有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码　120101194712282513
Identity card No.

证书编号：120000090588
No. of Certificate
批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：1997 年 11 月 19 日
Date of Issuance

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

120000090588

1

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
在职资格检查合格

年 月 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31 年
在职资格检查合格

5

证书编号：
No. of Certificate 120000090010

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 11 月 08 日

4

年检登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2020 年 注册会计师 年检合格专用章

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联(聊城分所)

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

>>21 年 月 >> 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name 李金秋

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-08-05

工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所

身份证号码 Identity card No. 371581199008052781X

施工图审查费
项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第17号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212000009202205271950 38**
报告编号：津中审联咨字（2022）第17号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 李金秋

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　要 2
一、 项目概况 4
（一）项目背景 4
（二）项目基本情况 4
（三）项目的绩效目标 5
二、绩效评价概述 6
（一）绩效评价实施的目的 6
（二）绩效评价原则 6
（三）评价依据 7
（四）评价指标体系及标准 7
（五）评价方法 11
（六） 绩效评价工作过程 12
三、综合评价情况及评价结论 14
四、问题及建议 16
（一）预算绩效管理不严格 16
（二）资金支付进度未按合同约定执行 17
（三）项目质量检查验收不到位 17
附件 1：施工图审查费项目评分表 19
附件 2：施工图审查费项目绩效评价小组成员名单 19
附件 3：会计师事务所营业执照 19
附件 4：注册会计师资质证书 19

摘　要

一、部门概况

莘县住房和城乡建设局为项目单位，成立于2010年5月，是莘县政府主管全县住房和城乡建设事业发展的综合职能部门，其主要职能为贯彻执行国家和省、市有关住房和城乡建设的方针、政策和法律法规，拟定全县住房和城乡建设发展规划并组织实施，负责全县住房和城乡建设的行业管理，研究提出住房和城乡建设重大问题的政策建议。

二、评价结论

施工图设计文件审查是建设工程勘察设计质量监督管理的重要环节，是目前基本建设必不可少的程序。其目的是确保设计质量符合国家的法律法规和强制性技术标准和规范要求，确保建设工程质量安全，以保证国家和人民的生命财产安全不受损失。施工图审查的意义在于能推动和促进行业设计质量的提高。

施工图审查费项目，对节约企业成本、减轻企业负担、改善营商环境带来积极性影响，但相应也存在一些问题。

经统计分析，2020年莘县施工图审查费项目绩效评价综合得分为85分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	18	17	30	85
评价得分率	67%	90%	85%	100%	85%

三、存在问题

2020年莘县施工图审查费项目虽起到了积极影响，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是预算绩效管理不严格。2020 年施工图审查服务费支出预算绩效信息填写不规范，资金支出明细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。

二是资金支付进度未按合同约定执行。合同约定执行季度付款，经访谈了解，自 2016 年至 2020 年底，已发生施工图委托审查费 1289.05 万元，目前已向审查机构支付了 703.53 万元，尚有 585.52 万元未支付。

三是项目质量检查验收不到位。项目主管部门莘县住建局对施工图审查未进行后期质量检查、验收，仅提供了审查合格证书。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县住建局依据施工图审查项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

二要建立健全项目资金管理制度，合理安排资金拨付计划，不影响项目实施进度，资金支付根据项目进度和签订的合同按时支付。

三是莘县住建局应对施工图审图机构的业绩质量进行抽检，随机抽取部分机构进行质量检查。项目主管部门应加强对施工图审查质量的监督管理，加强对审图机构的绩效考核，整理完善考核验收资料。

施工图审查费
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第17号

莘县财政局：

我们接受委托，对施工图审查费项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景

在新时期的发展下，人们的生活水平逐渐提高，同时对建筑工程质量日益高度关注。在建筑工程施工过程中，施工图的审查与勘察设计成为工程建设的重要组成部分，成为房屋建筑和市政基础设施工程质量管理的关键环节。为深入贯彻山东省住房和城乡建设厅鲁建设字[2016]6号文件精神，建设单位、勘察设计企业、施工图审查机构要严格执行施工图审查制度，《建设工程质量管理条例》和《建设工程勘察设计管理条例》明确规定“建设单位应当将施工图设计文件报县级以上人民政府建设行政主管部门或者其他有关部门审查”、“施工图设计文件未经审查批准的，不得使用”。莘县住建局委托施工图审查中标单位进行施工图审查，对全县辖区内房屋建筑工程和市政基础设施工程的施工图进行审查，确保其符合工程建设强制性标准和有关法律、法规的规定，保障工程建设质量安全和公共利益。

（二）项目基本情况

莘县住房和城乡建设局为项目单位，成立于2010年5月，是莘县政府主管全县住房和城乡建设事业发展的综合职能部门，其主要职能为贯彻执

行国家和省、市有关住房和城乡建设的方针、政策和法律法规，拟定全县住房和城乡建设发展规划并组织实施，负责全县住房和城乡建设的行业管理，研究提出住房和城乡建设重大问题的政策建议。

莘县住建局2020年施工图审查项目预算资金500万元。莘县财政局审批拨付资金275.65万元，2020年莘县住建局实际支付资金270.9057万元，结余资金4.7443万元。经了解，2020年结余资金4.7443万元莘县财政局已收回。

莘县住建局按照山东省住建厅等部门《关于贯彻落实“一次办好”改革部署全面深化施工图审查制度改革的实施意见》（鲁建办[2018]51号）的相关要求，对聊城市住建局招标确定的3家图审机构实施委托审查业务，具体服务情况如下：

序号	中标单位	服务内容
1	聊城市建审施工图审查公司	审查房屋建筑工程勘察报告和施工图设计文件
2	山东设协勘察审查公司	审查勘察报告
3	济南齐鲁施工图审查公司	审查施工图设计文件

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

施工图审查项目年度绩效目标为提高办事效率，为建设单位简化手续办理。对符合委托审查条件的项目，及时推送审查。对不符合委托审查条件的项目，指导相关单位及时完善手续资料。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

2020 年度共审查建筑工程施工图设计文件总建筑面积 121.88 万平方米，勘察报告总建筑面积 143.23 万平方米。通过对施工图审查，发现、解决设计过程中存在的违反强制性标准等违规行为，保障工程质量和安全。对申请材料齐全的，即时办结委托业务。

（2）项目效益目标

减轻企业负担，优化营商环境，保障工程建设质量安全。

（3）项目满意度

受益群众满意度 95%以上。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理施工图审查项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

（2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5%、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。

项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分

项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	

	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	

	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	施工图审图机构业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	

	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	
	合计		20			
项目效果	生态效益	营商环境提升度	6	建设单位委托审查便利度	体现该项目能否提高审查便利度（3分）	
				工程建设质量安全和公共利益提升度	体现该项目对于保障工程建设质量安全和公共利益的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	
				节约企业投资成本并减轻企业负担	体现该项目的为企业减负的提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调查）	建设单位满意度	15	通过调查问卷的方式对建设单位满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	
	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依据施工图审查费项目投入成本，分析其在产出、

效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用主体或服务对象等进行问卷调研，对施工图审查费项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月24日至10月25日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接莘县住建局业务处室了解项目情况。
2	10月26日至11月2日	评价工作组集中学习文件、制度；梳理莘县住建局业务处室提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形成项目实施的资料清单。
3	11月3日至11月4日	选取实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县住建局业务处室下发评价资料清单。
4	11月5日至11月7日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目建设单位数量、资金规模以及此次评价要求，选取民生城市主人、莘州怡鑫苑二期、中易首府、金堤花园A2区、莘县和园商住楼等项目的建设单位进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11月8日至11月23日	完善现场资料，完成打分，经复核打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位意见建议，提交报告初稿。
6	11月24日至11月30日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	12月1日至12月7日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情

况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次施工图审查费项目绩效评价，满分为100，经评价得分为85分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	18	17	30	85
评价得分率	67%	90%	85%	100%	85%

具体情况分析如下：

（一）项目投入方面，分值30分，评价得分20分，评价得分率为67%。目标设置方面，设定的绩效指标可衡量性低，部分项目绩效目标未能细化分解为具体的绩效指标，绩效指标未能与与项目年度任务目标或计划目标相对应；资金落实方面，资金到位率较低，该项目财政资金到位率55.13%：该项目预算资金500万元，莘县财政局审批拨付资金275.65万元，2020年莘县住建局实际支付资金270.9057万元，结余资金4.7443万元。综上，项目绩效指标设置方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20分，评价得分18分，评价得分率为90%。财务管理制度健全性方面，项目单位管理制度健全，但财务管理制度有效性方面存在监督机制未及时制定的情况，项目实施单位为保障资金的安全、

规范运行未采取必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。项目资金拨付未按照合同约定执行，财务监控不到位。合同约定执行季度付款，经访谈了解，自 2016 年至 2020 年底，已发生施工图委托审查费 1289.05 万元，目前已向审查机构支付了 703.53 万元，尚有 585.52 万元未支付。莘县住建局使用 2020 年莘县财局审批拨付的资金用于支付 2019 年之前的委托审查费，截至目前 2020 年委托审查费未支付。以上财务管理制度执行有效性方面影响了得分。

（三）项目产出方面，分值 20 分，评价得分 17 分，评价得分率为 85%。项目时效产出方面：根据 2020 年房屋勘察工程审查项目明细表及房屋施工图工程审查项目明细表，2020 年度共审查建筑面积 265.11 万平方米，目标值 150 万平方米，实际完成比率 176.74%。

项目质量达标方面，经比对审查合格证书及审查项目明细表，施工图审查合格率 100%。审查质量方面，经了解，施工图审查合格的，审查机构出具审查合格书，审查合格书有各专业的审查人员签字，经法定代表人签发，并加盖审查机构公章。对于未达到合格要求的审查，施工图退各建设单位后，建设单位按照勘察设计要求进行修改，并将修改后的施工图送原审图机构复审。

项目完成及时情况。通过施工图审查台账，评价组对比审查台账送审日期与审查合格证书日期，未发现审查合格证书出具日期与送审日期时间差较长的情况。项目完成较及时。

项目质量检查验收方面，除审查合格证书外，未能提供与质量检查验收相关的证明材料。以上验收检查方面影响了得分。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 30 分，评价得分率为 100%。

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，对民生城市主人、莘州怡鑫苑二期、中易首府、金堤花园 A2 区、莘县和园商住楼等项目的建设单位进行了满意度问卷调查，共发出调查问卷 100 份，收回调查问卷 100 份；现场收集了莘县古云瑞云安置区二区 14#、16#、23#、26#、27#、29#、31#、34#楼工程、莘县古云镇瑞云安置区工程、莘县元亨医院管理公司工程等的施工图勘察文件审查合格书；同时现场收集了中易首府工程、堤子王片区 A2 地块（金堤花园 A2 区）25#住宅楼工程等的施工图设计文件审查合格书。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	行业设计质量提升满意度
收回份数	100	100
满意份数	100	100
满意度占比	100%	100%

我们通过对调查问卷进行统计分析，被调查群众对该项目了解率达 100%，给营商环境带来明显的改善，节约了企业成本，减轻了受益企业的负担，行业设计质量明显提升，受益人群满意度 100%。

四、问题及建议

施工图审查费项目，对节约企业成本、减轻企业负担、改善营商环境带来积极性影响，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不严格

2020 年施工图审查服务费支出预算绩效信息填写不规范，资金支出明

细预算不具体，产出指标、效益指标未细化。比如数量指标：三级指标仅有 2020 年测算施工图审查建筑面积，缺少实际承接施工图审查数量、计划完成施工图审查项目数量、审查面积实际完成率等指标；成本指标：三级指标仅设置了需要资金金额指标，未细化为每平方米施工图审查成本；满意度指标：三级指标仅设置了“具体指标”，不符合要求，应当设置被审查单位满意度指标和其他受益群体满意度指标等。另外，年度目标设置应与预算指标相对应，从而年度绩效评价时预算指标值能清晰反映是否完成年度目标计划。

建议：认真履行项目预算申报程序。项目主管部门莘县住建局依据施工图审查项目规划、资金计划额度、当年工作要点及上级部门的相关文件编制年度项目预算，明确资金用途，项目绩效目标，细化量化项目产出和效益指标。

（二）资金支付进度未按合同约定执行

合同约定执行季度付款，经访谈了解，自 2016 年至 2020 年底，已发生施工图委托审查费 1289.05 万元，目前已向审查机构支付了 703.53 万元，尚有 585.52 万元未支付。

建议：建立健全项目资金管理制度，合理安排资金拨付计划，不影响项目实施进度，资金支付根据项目进度和签订的合同按时支付。

（三）项目质量检查验收不到位

项目主管部门莘县住建局对施工图审查未进行后期质量检查、验收，仅提供了审查合格证书。

建议：莘县住建局应对施工图审图机构的业绩质量进行抽检，随机抽

取部分机构进行质量检查。项目主管部门应加强对施工图审查质量的监督管理，加强对审图机构的绩效考核，整理完善考核验收资料。

附录：

项目满意度调查问卷

为了解莘县施工图审查费项目满意情况和项目实施情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别

口男

口女

2、您的年龄

口 18-25　　口 25-35

口 35-45　　口 45-60

3、您的学历

口大专以下　　口大专

口本科　　口本科以上

4、您的身份

口公司员工　　口周围居住居民

5、您是否了解莘县施工图审查费项目？

口了解

口不了解

6、您认为莘县施工图审查费项目是否有效的提高行业设计质量？

口是　　口否

7、您对施工图文件审查程序有什么看法？

口程序很完善

口觉得还行，没什么意见

口应该进一步完善审查程序

附件 1：施工图审查费项目评分表

附件 2：施工图审查费项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件:4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国・天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

施工图审查项目评分表

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	8
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	1
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	0
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	4
	小计		30			20
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	2
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	3
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	5
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	3
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	5
	合计		20			18
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%，计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	5
	时效产出	项目质量检查验收情况	5	施工图审图机构业绩质量是否达标	①项目质量验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	2
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工作（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	4
	合计		20			17
项目效果	生态效益	营商环境提升度	6	建设单位委托审查便利度	体现该项目能否提高审查便利度（3分）	6
				工程建设质量安全和公共利益提升度	体现该项目对于保障工程建设质量安全和公共利益的提高度（3分）	
	社会效益	综合提升度	9	可持续影响	体现该项目的可持续影响（5分）	9
				节约企业投资成本并减轻企业负担	体现该项目的为企业减负的提升度（4分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	建设单位满意度	15	通过调查问卷的方式对建设单位满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	15
	合计		30			30
总计			100			85

附件 2：

施工图审查费项目

绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211D

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津中审联有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　叶德国

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的清算，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理委员会

2021年12月06日



会计师事务所

执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度
3.31
在职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
在职资格检查合格



姓名 Full name 杜振辰
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1967-12-29
工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 120101196712292513

证书编号：120000090588
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 11 月 19 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

120000090588

天津中审联有限责任会计师事务所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
在职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31
在职资格检查合格

证书编号：
No. of Certificate 120000090010

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 Y 11 月 M 08 日 D

4

年检登记
Annual Renewal Registration

2021年 注册会计师 年检合格专用章

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2020年 注册会计师 年检合格专用章

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联（聊城分所）

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 Y 11 月 M 29 日 D

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 Y 11 月 M 29 日 D

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 Y 月 M 日 D

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 Y 月 M 日 D

11

天津中审联有限责任会计师事务所



姓　　名 Full name 李金秋

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-08-05

工作单位 Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所

身份证号码 Identity card No. 371581199008052781X

2020年莘县城区春节亮化工程
项目绩效评价报告

津中审联咨字【2022】第15号

天津中审联有限责任会计师事务所

天津市2022年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212000009202205272993 88**
报告编号：津中审联咨字（2022）第15号
报告单位：莘县财政局
报备日期：2022-05-27
报告日期：2022-05-26
签字注师：杜德库 朱荣娇

事务所名称：天津中审联有限责任会计师事务所
事务所电话：022-26214049
事务所传真：022-26214049
通讯地址：天津市和平区西康路37号赛顿商务中心C座21层
电子邮件：wang_ts@tzucpa.com
事务所网址：http://www.tzucpa.com/

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会　　津ICP备05002894号

目录

摘　　要 2
一、 项目概况 5
（一）项目背景 5
（二）项目基本情况 6
（三）项目的绩效目标 6
二、绩效评价概述 7
（一）绩效评价实施的目的 7
（二）绩效评价原则 7
（三）评价依据 8
（四）评价指标体系及标准 8
（五）评价方法 13
（六） 绩效评价工作过程 13
1、前期准备 13
2、组织实施 14
3、分析评价 15
三、综合评价情况及评价结论 16
四、问题及建议 18
（一）项目投入方面存在的问题及建议 18
（二）项目过程方面存在的问题及建议 19
（三）项目产出及效果方面存在的问题及建议 20
附件 1：2020 年莘县城区春节亮化工程项目评分表 21
附件 2：2020 年莘县城区春节亮化工程项目绩效评价小组成员名单 21
附件 3：会计师事务所营业执照 21
附件 4：注册会计师资质证书 21

摘　要

一、部门概况

莘县城市路灯管理所负责对城区道路照明设施（包括路灯、灯饰等）的管理和养护维修，保障路灯设施完好率和亮灯率；负责城市道路照明设施的新建和改进工作，参与城市道路照明设施新（改、扩）建工程建设和竣工验收及移交接收等管理工作；负责路灯灯杆上标志牌、灯箱广告及城市户外广告的日常管理与维护工作，确保路灯设施及城市容貌的规范整洁。

2020年莘县城区春节亮化工程项目由莘县城市路灯管理所维护实施，春节城市亮化需要有一些针对城市或者地域、文化、风俗、城市定位、功能定位等因素,通过节日的灯光搭配向居民传递不同的节日气氛,一方面增加城市居民的归属感,同时城市的春节亮化也能体现一个城市的照明管控理念、方式方法等,莘县城市路灯管理所合理规划春节城市亮化的灯具或者造型的使用周期,合理选择展现地点,合理表达亮化设计的表现手法,是否有交互功能等,向居民传通的浓浓的节日气氛。

二、评价结论

按照县委县政府的安排，通过实施春节灯饰亮化工程，以弘扬春节传统文化进一步丰富莘县民众的文化生活和展现莘县经济、社会发展新面貌，提升城区夜景观，发展夜经济，助力产城融合为宗旨。2020年莘县城区春节亮化工程项目的实施对提升莘县城区居民生活环境及营造节日氛围起到了积极影响。

经统计分析，2020年莘县城区春节亮化工程项目绩效评价综合得分为82.5分，评价结果为“良好”。具体评分见下表：

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	15	17.5	30	82.5
评价得分率	66.67%	75%	87.5%	100%	82.5%

三、存在问题

2020年莘县城区春节亮化工程项目虽起到了积极影响，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

一是存在项目指标分级分类不科学现象。一级项目指标按部门职能、财政支出政策创建，能有效突出重点，与部门职责相符。但二级项目指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

二是项目实施过程有待提高，加强项目验收。通过项目检查，该项目未制定相关的管理制度，并存在未对春节亮化工程的路灯及景观灯亮灯率、亮灯设施完好率出具书面验收报告的现象。

三是项目自评结果需完善。通过检查项目绩效资料，该项目存在自评内容不能完整准确地体现春节亮化工程的产出及效益的现象。

四、意见和建议

为进一步加强项目预算绩效管理，提高资金使用效益，针对存在的问题，提出如下建议：

一要提高项目资金支出效率。加强预算执行的跟踪问效，督促项目落实，提高项目资金支出执行效率，确保项目预算支付进度符合要求。

二要规范项目申报管理，推进项目实施。应对项目进行科学管理，根据项目实际情况，充分合理预估未来年度可实施情况，做好项目申报管理。

三要加强项目实施过程管理。应对项目实施全方位的事前、事中、事后监督管理，规范项目实施程序，确保项目有效落实。

2020年莘县城区春节亮化工程
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2022）第15号

莘县财政局：

我们接受委托，对2020年莘县城区春节亮化工程项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、 项目概况

（一）项目背景

2020 年春节临近，莘县城区路灯管理所为了丰富广大民众的文化生活，营造祥和、温暖、喜庆的节日氛围，在 2020 年 1 月开始着手实施春节美化亮化工程，通过试运行后，于 2020 年 1 月 17 日正式亮灯。

据悉 2020 年莘县城区春节亮化项目，遵照“适量、节俭、美观、利旧和更新并举”原则，对城区政府街、振兴街、伊园街、新华路、通运路、莘亭路、甘泉路的共 3962 棵树体进行景观亮化；对顺河亭、振兴街人行天桥等标志性构筑物亮化；对甘泉路三角绿地、县委、县政府等主要节点、庭院、道路的亮化；对新华路（文化街-滨河北路）、皇行家园门前支路、伊园街(酒厂-阳平路）、莘亭路(大安街-伊园街）道路照明工程；表现新年喜庆与和谐的社会环境并带给民众浓浓的年味。

按照县委县政府的安排，通过实施春节灯饰亮化工程，以弘扬春节传统文化进一步丰富莘县民众的文化生活和展现莘县经济、社会发展新面貌，提升城区夜景观，发展夜经济，助力产城融合。

（二）项目基本情况

莘县城市路灯管理所为项目单位，其主要职能为负责对城区道路照明设施（包括路灯、灯饰）的管理和养护维修，保障路灯设施完好率和亮灯率：负责城市道路照明设施的新建和改进工作，参与城市道路照明设施新（改、扩）建工程建设和竣工验收及移交接收管理工作：负责路灯灯杆上标志牌、灯箱广告及城市户外广告的日常管理和维护工作，确保路灯设施及城市容貌的规范整洁等工作。

2020年莘县城区春节亮化工程项目，按照县政府部署安排，拟对县城区政府街、振兴街、伊园街、甘泉路、通运路、莘亭路、新华路等道路及徒骇河观光亭、人行天桥等建筑设施实施春节亮化，项目投资概算约260.00万元。

（三）项目的绩效目标

1、总体绩效目标

对县城区政府街、振兴街、伊园街、甘泉路、通运路、莘亭路、新华路等道路及徒骇河观光亭、人行天桥等建筑设施实施春节亮化，保障春节期间城区亮化设施正常运行。

2、2020 年度绩效目标

（1）项目产出目标

数量指标：亮化设备完好率达 90%以上；

质量指标：亮化设备亮灯率达 95%以上；

时效指标：亮化设备报修后，24 小时内给予回应，对报修设备进行维修保养。

（2）项目效益目标

社会效益指标：城区亮化设施安全运行，保障夜间交通安全，为市民的夜间出行创造便利条件；

生态效益指标：提升城市市容市貌，改善居民生产生活环境，营造欢乐祥和的节庆气氛，打造城市亮化工程；

可持续影响：建设城区亮化亮点，使城区居住环境质量持续改善，使城市品味不断提升。

（3）项目满意度

市民满意度达95%以上，上级领导对工作完成情况满意度达95%以上。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，全面了解2020年莘县城区春节亮化工程项目专项资金使用情况，查看项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、资金支出进度、取得的产出和效益等，重点关注春节期间亮灯率、故障报修后是否及时处理与是否定期对亮灯设施进行维护保养，为下一步调整优化项目输出提出改进建议；同时分析项目建设实施是否取得预期的绩效目标，进一步优化资金支出结构，提高预算资金使用效益，推动城市亮化工程更加可持续发展。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可

靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）评价依据

（1）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）；

2）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）；

（3）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）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别

为 10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为 6%、5% 、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为 6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共 19 个。

2020 年莘县城区春节亮化工程项目评分体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2 分）	
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4 分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2 分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2 分）。	
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1 分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1 分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1 分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2 分）。	
		绩效指标明确性	5	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	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1 分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1 分）；	

				况。	③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低于60%得0分）	
	小计		30			
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）；	

				否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）；	
					③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）；	
					②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）；	
					③是否确定了竣工验收方案（1分）；	
					④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）；	
					②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）；	
					②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）；	
					③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；	
					④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）；	
					⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）；	

					⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	
	合计		20			
项目产出	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	
	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	
	合计		20			
项目效果	生态效益	环境提升度	6	生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（6分）	
	社会效益	综合提升度	9	营造新年喜庆与和谐的社会环境	体现该项目的新年喜庆与和谐的社会环境（9分）	
	社会公众或服务对象满意度（问卷调查）	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	
	合计		30			
总计			100			

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

根据项目具体情况，本次评价工作主要采取以下方法：

1.成本效益分析法。依据2020年莘县城区春节亮化工程项目投入成本，分析其在产出、效益方面取得的成果。

2.因素分析法。通过综合分析影响各项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度以及影响产出、效益的相关原因。

3.公众评判法。通过与项目主管单位、实施单位等座谈访谈，对使用主体或服务对象等进行问卷调研，对2020年莘县城区春节亮化工程项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

具体组织实施过程如下：

序号	日期	工作内容
1	10月22日至10月23日	收集项目资金资料；评价工作组长协调对接莘县市政局、莘县城市路灯管理所了解项目情况。
2	10月24日至10月31日	评价工作组集中学习文件、制度；莘县市政局、莘县城市路灯管理所提供的项目资料、数据；编写项目评价实施方案、制定评价指标体系、设计调查问卷等事宜；依据方案及指标体系需要形

		成项目实施的资料清单。
3	11 月 1 日至 11 月 2 日	选取莘县实地调研项目情况，依据实际情况修改评价实施方案、指标体系及资料清单内容。通过莘县财政局向莘县市政局、莘县城市路灯管理所下发评价资料清单。
4	11 月 3 日至 11 月 5 日	评价工作组依据分工及项目实施单位资料梳理情况，结合项目情况、资金规模以及此次评价要求，选取莘县县城区政府街、甘泉路、莘亭路、新华路等道路及徒骇河观光亭、人行天桥进行现场评价及社会问卷调查的发放工作。
5	11 月 6 日至 11 月 21 日	完善现场资料，完成打分，经复核各项目打分无误后，开始汇总、计算分析数据。形成绩效评价结果，撰写绩效评价报告，征求被评价单位意见建议，提交报告初稿。
6	11 月 22 日至 11 月 25 日	修改报告初稿，形成最终绩效评价报告。
7	11 月 26 日至 11 月 30 日	对绩效评价工作底稿整理归档。

3、分析评价

（1）通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、

对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

（3）工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次2020年莘县城区春节亮化工程项目绩效评价，满分为100，经评价得分为 82.5 分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60分以下级别为差，60-80分，级别为一般，80-90分，级别为良好，90-100分，级别为优秀）。

项　　目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	得分合计
标准分值	30	20	20	30	100
评价得分	20	15	17.5	30	82.5
评价得分率	66.67%	75%	87.5%	100%	82.5%

具体情况分析如下：

（一）**项目投入方面，分值30分，评价得分20分，评价得分率66.67%。项目立项方面，**按照规定的程序申请设立，背景依据充分合理，符合相关政策和行业发展的需求。**目标设置方面，**项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但项目绩效目标未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。**资金落实方面，**该项目2020年度预算资金2,600,000.00元，2020年莘县

财政局下达预算资金指标 2,523,233.20 元，该项目 2020 年实际支付金额 1,051,499.32 元，其中 51,499.32 元由莘县城市路灯管理所日常经费垫付。年度项目资金到位率 40.44%。综上所述，项目绩效目标设置合理性方面及资金落实未及时到位方面影响了得分。

（二）**项目过程方面，分值 20 分，评价得分 15 分，评价得分率 75%。业务管理制度健全性方面，**项目实施单位业务管理制度不健全，未针对“2020 年莘县城区春节亮化工程项目”制定规范化管理制度。且实际执行过程中的日常检查记录、检查结果等未以档案形式留存，项目管理不规范。综上所述，业务管理制度健全性方面影响了得分。

（三）**项目产出方面，分值 20 分，评价得分 17.5 分，评价得分率 87.5%。数量产出方面：**根据北京广普达工程咨询有限公司出具的广普达基字【2020】第 0067 号审核报告及查看春节亮化工程视频资料、图像资料，已完成城区政府街、振兴街、伊园街、新华路、通运路、莘亭路、甘泉路的共 3962 棵树体景观亮化；顺河亭、振兴街人行天桥等标志性构筑物亮化；甘泉路三角绿地、县委、县政府等主要节点、庭院、道路的亮化；新华路（文化街-滨河北路）、皇行家园门前支路、伊园街(酒厂-阳平路）、莘亭路(大安街-伊园街）道路照明工程。**质量产出方面：**通过对春节亮化工程视频资料、图像资料查看，该项目亮灯率及亮灯设施完好率均达标；**项目验收方面：**莘县城市路灯管理所未对春节亮化工程的路灯及景观灯亮灯率、亮灯设施完好率出具书面验收报告；**绩效自评方面：**项目实施单位按照规定及时进行绩效自评工作，但自评内容不能完整准确地体现春节亮化工程的产出及效益；综上所述，项目验收方面及绩效自评方面影响了得

分。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 30 分，评价得分率 100%。

1、问卷调查

本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，对莘县路灯管理所负责的城区政府街、振兴街、伊园街、新华路、通运路、莘亭路、甘泉路、顺河亭、振兴街人行天桥等路段的树体景观亮化、标志性构筑物亮化、道路照明等进行了视频资料、图像资料、工程审核报告等资料的审查和满意度问卷调查，共发出调查问卷 100 份，收回调查问卷 94 份。问卷调查问题详见后文附录部分。

2、受益人群满意度

	项目了解率	春节亮化工程满意率
收回份数	94	94
满意份数	94	94
满意度占比	100%	100%

我们通过对调查问卷进行统计分析，莘县居民对该项目的整体满意度较高，居民满意度 100%。该项目的实施，对营造新年喜庆与和谐的社会环境起到了积极的促进作用。保障了城区亮化设施安全运行，保障了夜间交通安全，为市民的夜间出行创造便利条件。同时提升了城市市容市貌，改善了居民生产生活环境，使城区居住环境质量持续改善，使城市品味不断提升。

四、问题及建议

2020年莘县城区春节亮化工程项目，对营造新年喜庆与和谐的社会环境起到了积极的促进作用，受到了群众的强烈支持，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）预算绩效管理不规范

项目绩效目标粗略，未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

建议项目主管部门健全指标考核体系，根据春节工程亮化项目的投入与产出，增设具体且量化的绩效指标。如，增设每日亮化时间、项目亮灯率、亮灯设施完好率、亮灯维护验收合格率、亮灯设施故障修复及时率等指标。

（二）项目资金到位率40.44%

该项目2020年度预算资金2,600,000.00元，2020年莘县财政局下达预算资金指标2,523,233.20元，该项目2020年实际支付金额1,051,499.32元，其中51,499.32元由莘县城市路灯管理所日常经费垫付。年度项目资金到位率40.44%。

建议项目主管部门加强预算的全面性及准确性。根据以前年度相同或类似项目的实际完成情况，设置行之有效的绩效目标，同时定期组织各部门项目负责人进行绩效目标专项培训，提高各部门人员项目预算管理的工作水平。

（三）业务管理制度不健全

该项目未按照规定制定业务管理制度。

建议项目主管部门针对“2020年莘县城区春节亮化工程项目”制定规

范化管理制度；如，项目前期的亮化方案；项目实施过程中的全程跟踪监督措施；项目实施完成后的质量维护等内容以汇编的形式装订成册。同时，对各部门的职责、工作规范、工作流程等制定统一标准，明确责任主体，并要求定期对亮化设施运行情况进行检查、考核。将日常检查记录、检查结果以档形式留存,对项目监管多采取现场调查、电话访谈等方式进行,留存书面材料,进一步规范项目管理。

（四）项目验收不规范

春节亮化工程未对路灯及景观灯亮灯率、亮灯设施完好率出具书面验收报告。

建议项目主管部门规范项目验收流程，组织专门人员对春节亮化项目亮灯率及亮灯设施完好率进行验收，对验收结果出具书面意见及报告，以备留存。

（五）绩效自评不完整

自评内容不能完整准确地体现春节亮化工程的产出及效益。

建议项目主管部门按照全年实际完成情况及项目实施所达到的具体效果，出具完整准确的自评报告，以体现项目的产出及效益。

附录：

2020年莘县城区春节亮化工程项目调查问卷

为了解项目满意情况，进一步提高财政资金安排使用效益，我们设计了调查问卷，请您选择合适的答案填写。您所提供的意见将有助于我们改进工作。非常感谢您的支持与参与！

1、您的性别：

①男　②女

2、请问您的年龄：

①20 岁以下　②20 岁-50 岁　③50 岁以上

3、您赞同莘县的亮化工程吗？

①赞同　②不赞同　③没有意见

4、您认为城市亮化工程亮化了莘县吗？

①美化了家乡，点亮了莘县

②没有太大变化

5、亮化工程为你夜间出行提供安全保障了吗？

①提供了　②未提供　③感触不大

6、您对城市亮化工程满意吗？

①满意　②一般　③不满意

附件 1：2020 年莘县城区春节亮化工程项目评分表

附件 2：2020 年莘县城区春节亮化工程项目绩效评价小组成员名单

附件 3：会计师事务所营业执照

附件 4：注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国・天津　　二零二二年五月二十六日

附件1：

2020年莘县城区春节亮化工程项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	项目立项的背景依据是否合理（2分）	2
		项目立项规范性	8	项目的申请、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（4分）； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求（2分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（2分）。	8
	目标设置	绩效目标合理性	5	根据业务主管部门提交的项目绩效目标申报表分析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（1分）； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关（1分）； ③项目是否为促进事业发展所必需（1分）； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（2分）。	5
		绩效指标明确性	5	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（2分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	3
	资金落实	资金到位率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。（①资金全部到位得6分 ②资金未全部到位，每减少1%扣减0.05分 ③资金到位率60%及以下得0分）	0
		到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门实际申请资金金额是否及时到位	通过与计划到位时间进行对比判断资金是否及时到位，到位及时率=[（计划到位时间-实际到位时间）/计划到位时间]×100%（3分）；（①按计划完成得4分 ②每降低1%扣0.05分 ③低	2
	小计		30			20
项目过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核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管理制度（1分）； ②管理制度是否合法、合规、完整（1分）。	0
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定；项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①是否遵守相关法律法规和管理制度规定（1分）； ②是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准（1分）； ③是否采取了相应的项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段（1分）。	0
		验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收、是否组成竣工委员会并确定专项验收组成员；是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否组织规划专项验收（1分）； ②是否按照规定执行了结算审计程序（2分）； ③是否确定了竣工验收方案（1分）； ④是否对竣工验收实施了监督措施（1分）；	5
	财务管理	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理制度（2分）； ②项目资金管理制度是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	3
		制度执行有效性	7	1、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；2、项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	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（1分）； ②资金的使用是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）； ⑤是否已制定或具有相应的监督机制（1分）； ⑥是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段（1分）。	7
	合计		20			15
	数量产出	实际完成率	3	实际完工项目与计划完工项目的比率	实际完成率=（实际完工数/计划数）×100%。计划数：依据年初工作计划确定。（3分）	3
		完成及时率	3	项目实际完成完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%（3分）。	3

附件1：

2020年莘县城区春节亮化工程项目评分体系

一级指	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点（计算方式）	得分
项目产出	质量产出	项目运行情况	5	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用（5分）。	5
	时效产出	项目验收情况	5	是否按照规定及时验收且项目是否达标。	①验收工作是否及时开展（2分）； ②验收结果是否能表明项目按时完成且达标（3分）；	3.5
	绩效自评	绩效自评	4	项目实施完成后是否按照相关要求进行绩效自我评价	①业务主管部门是否按照规定及时进行绩效目标自我评价工（2分）； ②业务主管部门出具的自评报告是否真实、准确、完整（2分）。	3
	合计		20			17.5
项目效果	生态效益	环境提升度	6	生活环境的美化与改善	体现该项目对于生活环境的提高度（6分）	6
	社会效益	综合提升度	9	营造新年喜庆与和谐的社会环境	体现该项目的新年喜庆与和谐的社会环境（9分）	9
	社会公众或服务对象满意度（问卷调	群众满意度	15	通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。（15分）	15
	合计		30			30
总计			100			82.5

附件 2：

2020 年莘县城区春节亮化工程项目

绩效评价小组成员名单

姓名	职业资格或职称	签名
李德贵	高级会计师、注册会计师	李德贵
安中伟	会计师、项目经理	安中伟
梁园	会计师、项目经理	梁园
刘日美	研究生、项目经理	刘日美
刘淑彦	高级会计师、项目经理	刘淑彦
赵育才	会计师、业务经理	赵育才

天津中审联有限责任会计师事务所

（盖章）

2022 年 5 月 26 日

统一社会信用代码

91120105730345211D

营业执照

(副本)

(3-1)

名　　称　天津华中审联有限责任会计师事务所

类　　型　有限责任公司

法定代表人　叶德库

经营范围　接受各类企业的委托审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；基建审计、清产核资的清算，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，承办会计咨询、会计服务以及金融相关业务审计。（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　贰佰万元人民币

成立日期　二00一年七月十二日

营业期限　2001年07月12日至长期

住　　所　天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

此复印件与原件一致
仅限出具审计报告使用
盖章后再次复印无效

登记机关　天津市河西区市场监督管理局

2021年12月06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



会计师事务所

执业证书

名　　称：天津中审联有限责任会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：杜德库

经营场所：天津市河西区友谊路8号国投办公大楼510室

组织形式：有限责任

执业证书编号：12000009

批准执业文号：津财会协〔2001〕8号

批准执业日期：二〇〇一年六月二十六日

证书序号：0000431

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：天津市财政局

二〇一九年　十二月十二日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2017 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2018 年度
3.31
在职资格检查合格

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.19
在职资格检查合格

7



姓　名　杜德辰
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1947-12-29
Date of birth

工作单位　天津中审联有限责任会计师事务所
Working unit

身份证号码　120101194712282513
Identity card No.

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册号
120000090588

证书编号：120000090588
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 11 月 19 日
Date of Issuance

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会
2015 年度
3.31
在职资格检查合格

天津市注册会计师协会
2016 年度
3.31
在职资格检查合格

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年　月　日

9

天津中审联有限责任会计师事务所

证书编号：
No. of Certificate 120000090030

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2021 年/y 03 月/m 30 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津中审联（聊城分所） 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

2021年 11月 22日
年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

年/y 月/m 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 宋荣娇

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1990-08-10

工作单位
Working unit 天津中审联有限责任会计师事务所聊城分所

身份证号码
Identity card No. 371521199008100028

2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目

绩 效 评 价 报 告

聊正原绩评字（2021）第23号

项目名称：2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目

项目单位：中国共产党莘县委员会组织部

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：二〇二一年十月

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

大数据逐渐渗透了现代生产生活的过程中，我国政府坚持与时俱进的理念，提出了“互联网+”的发展计划，各行各业在“互联网+”的推动下，纷纷开始了转型与创新的探索。党建工作作为提升党的执政能力的必要手段，自然也应该符合时代发展要求，利用移动智能技术，开启新型党建工作平台的构建，以全面实现“互联网+党建”的创新发展模式。这不仅能够推进党建活动形成的多样化发展，还能够实现党员的动态化管理，更能够为党建服务的现代化转型提供支持。

莘县县委积极探索“互联网+党建”，启动党组织党务管理、党员服务、党建宣传和便民服务的“智慧党建”，逐步实现党组织管理和党员教育管理服务网络化、动态化、智慧化，为党建工作开展注入新活力。

（二）项目预算安排和支出情况

莘县智慧党建可视化监控平台项目2020年初立项，计划2020年12月份完成。2020年度财政计划预算资金841.27万元，莘县财政局以莘财预指〔2020〕4号文件下达项目专项资金841.27万元，截止至2020年12月底实际支付759.593万元，剩余财政资金81.677万元尚未支付，为项目质保金。

（三）项目主要内容和实施情况

智慧党建可视化监控平台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。项目实施单位为莘县县委组织部组织三科。

莘县县委组织部2020年4月通过中国山东政府采购网，委托聊城新创招标咨询有限公司对智慧党建可视化监控平台项目公开招标，2020年5月确定项目中标单位为山东兴瑞通信息科技有限公司，并签订政府采购合同，确定合同金额816.77万元，工期30日历天，质保期3年。2020年5月通过询价方式，由莘县政府采购管理办公室监督，确定监理中标单位为山东益华通信息监理有限公司，监理费24.50万元。

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，探索运用信息化手段加强党员教育管理，建立网上组织体系，夯实基层党建工作基础，进一步加强农村基层党组织规范化建设，提升为民服务能力，进一步夯实党在农村的执政基础。

（二）2020年度绩效目标

2020年完成项目年度建设任务，发挥项目建设成效，使各基层党支部能够熟练使用智慧党建平台，按照要求及时上传有关资料，开展组织活动。

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2020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，最终协助阳谷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2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目。

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、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

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《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、9个二级指标、19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2020年莘县智慧党建可视化监控平台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、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

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、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，2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目绩效评价综合得分94.72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	15	100%
过程	20	17.72	88.6%
产出	35	34	97.14%
效益	30	28	93.33%
综合得分	100	94.72	94.72%
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，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。但存在监理项目资金未按照政府采购合同序时支付情况，培训制度尚不健全，基层党组织对平台熟悉度不高。	17.72
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、完成及时性、成本节约率率执行情况较好，但未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高。	34
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。	运用大数据海量信息、快速计算、快速分析等特点，不断提高党建工作时效和管理水平，强化了村级党组织动态分析，打造党务管理高效平台，不断拓展智慧党建平台便捷服务功能，既是党的建设新的伟大工程的重要内容，也是推动乡村振兴的重大举措，平台使用效率有待提高。	28
得　　分			94.72
评价等级			优

五、项目主要经验及做法

1、党的基层组织是党联系服务群众的重要纽带，也是践行党的宗旨的阵地。莘县县委组织部积极推广“互联网+党建”“智慧党建”，对基层党员存在的学习时间不统一、地点不固定等实际问题，创新方式，本

着学习工作两不误的原则，创新培训形式，依托智慧党建平台开通智慧课堂，采取县设主会场、镇街及村（居）设分会场的形式，把学习课堂延伸至镇街、村居，打通了基层党员教育培训“最后一公里”。

2、融合“线上线下”学习，增强党员教育实效。整合线上线下服务资源，精准发力破解痛点难题，实现了智慧治理、良性治理和惠民治理。

六、存在的问题及原因分析

1、中共莘县县委组织部智慧党建可视化监控平台监理项目资金为一次性支付，未按照《政府采购合同》约定方式合同签订后付款合同额50%，项目全部验收合格后一次性付清剩余50%。

2、项目实施单位未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高。

七、意见建议

1、严格执行财务管理制度，加强规范管理。加强业务部门与财务部门的沟通协调，保证专项资金的合理序时支付，形成财务、业务协调推进。从立项审批，预算编制、绩效目标到具体实施，整个过程都需要业务和财务人员参与进来，进行了解，统筹安排，根据“项目进度和资金使用相匹配”的原则，做到心中有数，有的放矢。

2、用户操作手册能够给予用户准确、明晰、简介的使用指导和说明，能够在一定程度上提高用户对平台的全面认识。一个好的用户手册应该像一本工具书，能够在用户出现使用问题的时候迅速准确地找到解决方式。

目录

正文部分 ..... - 1 -
一、 项目基本情况 ..... - 1 -
（一） 项目立项背景及实施目的 ..... - 1 -
（二） 项目预算安排和支出情况 ..... - 2 -
（三） 项目主要内容和实施情况 ..... - 2 -
（四）项目组织管理 ..... - 3 -
二、 项目绩效目标 ..... - 4 -
（一）项目绩效总目标 ..... - 4 -
（二）2020年度绩效目标 ..... - 4 -
三、评价基本情况 ..... - 5 -
（一）评价目的 ..... - 5 -
（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 ..... - 9 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 9 -
四、评价结论及分析 ..... - 12 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 12 -
（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15分） ..... - 13 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得17.72分） ..... - 15 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得34分） ..... - 16 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得28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 ..... - 19 -
附件： ..... - 20 -

正文部分

一、 项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

大数据逐渐渗透了现代生产生活的过程中，我国政府坚持与时俱进的理念，提出了“互联网+”的发展计划，各行各业在“互联网+”的推动下，纷纷开始了转型与创新的探索。党建工作作为提升党的执政能力的必要手段，自然也应该符合时代发展要求，利用移动智能技术，开启新型党建工作平台的构建，以全面实现“互联网+党建”的创新发展模式。这不仅能够推进党建活动形成的多样化发展，还能够实现党员的动态化管理，更能够为党建服务的现代化转型提供支持。

《中共中央关于加强党的政治建设的意见》明确提出：“积极运用互联网、大数据等新兴技术，创新党组织活动内容方式，推进“智慧党建”。在互联网+时代，多地党建工作顺应时代发展潮流，与时俱进，将充分利用信息技术构建“智慧党建”格局。

近年来，山东省积极推进“互联网+党建”工作，建好用好“灯塔-党建在线”网络平台，把信息技术嵌入组织工作运行、党员发展教育管理监督等环节，以党建信息化推动党员发展、教育、管理有机融合。

莘县县委积极探索“互联网+党建”，启动党组织党务管理、党员服务、党建宣传和便民服务的“智慧党建”，逐步实现党组织管理和党员教育管理服务网络化、动态化、智慧化，为党建工作开展注入新活力。

（二）项目预算安排和支出情况

莘县智慧党建可视化监控平台项目2020年初立项，计划2020年12月份完成。2020年度财政计划预算资金841.27万元，莘县财政局以莘财预指〔2020〕4号文件下达项目专项资金841.27万元，截止至2020年12月底实际支付759.593万元，剩余财政资金81.677万元尚未支付，为项目质保金。

根据《中共莘县县委组织部智慧党建可视化监控平台项目政府采购合同》，合同金额816.77万元，签订合同后付总合同30%，2020年5月22日，莘县县委组织部支付项目资金245.031万元；到货后货物验收完成付至总合同60%，2020年6月16日，莘县县委组织部支付项目资金245.031万元；安装调试完毕验收合格无任何问题付至总合同价款的90%，2020年11月30日，莘县县委组织部支付项目资金245.031万元；剩余10%质保金，一年内无质量问题一次性无息付清。

根据《中共莘县县委组织部智慧党建可视化监控平台监控项目政府采购合同》，合同金额24.5万元，签订合同后付总合同50%，项目全部验收合格后一次性付清剩余50%，2020年12月18日，莘县县委组织部支付项目资金24.5万元。

（三）项目主要内容和实施情况

智慧党建可视化监控平台项目围绕基层组织建设标准化、服务乡村振兴等，拟搭建含“基层党建信息管理平台、党员积分量化管理平台、党建可视管理平台、村务在线管理平台、发展服务平台、宣传教育平台、

党建大数据中心”等“六平台一中心”的智慧党建平台，实现与省“灯塔-党建在线”平台无缝对接，建成连通全省、集约统一、开放融合的党建工作平台。

智慧党建平台，包括数据采集、流程管理、信息研判、预警分析、指挥督办等功能，在县委组织部建设县级层面主平台，在镇（街道）村（社区）搭建子终端，同时开发APP客户端，主要设置全程纪实、实时会议、党建资料、阳关村务等栏目，涵盖党组织管理、组织生活、主题活动、督查考核、上传下达、台账与统计模块。

（四）项目组织管理

1、智慧党建可视化监控平台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。项目实施单位为莘县县委组织部组织三科。

莘县县委组织部智慧党建云平台建设,运用“互联网+”思维,依托互联网开发建设,在村支部活动室安装宽带网,加装智慧党建终端,并接入音视频会议摄像机、电视机等,利用终端遥控操作相关功能。通过双向互动大数据分析,能实现组织管理扁平化、党员教育纵深化、服务方式多样化和党务工作智能化。拟建设的平台,充分依托视频会议系统大数据等信息化技术,建立集会议直播党务活动全程纪实、在线互动交流、视频点播、便民服务、村务党务财务公开资”管理等功能于体的综合性管理服务平台,实现党建工作可视化、数据化,为从严从实抓好基层党建工作提

供信息化载体和平台,推动远程教育转型升级,更好地为基层党组织和党员群众服务,提升全县党建工作科学化、信息化水平。

莘县县委组织部2020年4月通过中国山东政府采购网,委托聊城新创招标咨询有限公司对智慧党建可视化监控平台项目公开招标,2020年5月确定项目中标单位为山东兴瑞通信息科技有限公司,并签订政府采购合同,确定合同金额816.77万元,工期30日历天,质保期3年。2020年5月通过询价方式,由莘县政府采购管理办公室监督,确定监理中标单位为山东益华通信息监理有限公司,监理费24.50万元。

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,探索运用信息化手段加强党员教育管理,建立网上组织体系,夯实基层党建工作基础,进一步加强农村基层党组织规范化建设,提升为民服务能力,进一步夯实党在农村的执政基础。

(二)2020年度绩效目标

2020年完成项目年度建设任务,发挥项目建设成效,使各基层党支部能够熟练使用智慧党建平台,按照要求及时上传有关资料,开展组织

活动。

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2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目。

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）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（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

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《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、9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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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，注册会计师徐莉芳、助理王雪君、杜蓉蓉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，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2020年莘县智慧党建可视化监控平

台项目绩效评价实施绩效评价工作，具体实施过程如下：

（1）成立绩效评价项目小组

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、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

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、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（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，2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目绩效评价综合得分94.72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	15	100%
过程	20	17.72	88.6%
产出	35	34	97.14%
效益	30	28	93.33%
综合得分	100	94.72	94.72%
绩效评价等级	优		

（二）非现场评价情况分析

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2020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，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。但存在监理项目资金未按照政府采购合同序时支付情况，培训制度尚不健全，基层党组织对平台熟悉度不高。	17.72
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、完成及时性、成本节约率率执行情况较好，但未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高。	34
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。	运用大数据海量信息、快速计算、快速分析等特点，不断提高党建工作时效和管理水平，强化了村级党组织动态分析，打造党务管理高效平台，不断拓展智慧党建平台便捷服务功能，既是党的建设新的伟大工程的重要内容，也是推动乡村振兴的重大举措，平台使用效率有待提高。	28
得　　分			94.72
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）

依据《2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目绩效目标申报表》，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《2020年莘县智慧党建可视化监控平台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《2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目预算绩效目标申报

表》，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，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17.72分）

1、资金管理（满分12分，实得10.72分）

（1）资金到位率（满分4分，实得3.52分）

根据《2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目预算绩效目标申报表》及资金到位会计凭证，项目2020年度预算资金841.27万元，实际到位资金759.593万元，资金到位率90.29%，未到位资金为未支付项目质保金。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，2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目的预算资金已按照计划执行。实际到位资金759.593万元，实际支出资金759.593万元，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3.2分）

通过查阅，项目单位按规定实施政府采购和政府购买服务，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。但存在监理项目资金未按照政府采购合同约定序时支

付情况，依据评分标准，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3分）

项目单位制定了建设财务管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供了《莘县智慧党建平台管理办法》，阐述了具体管理方式及惩罚措施，相关制度合法、合规、完整。但培训制度尚不健全，基层党组织对平台熟悉度不高。依据评分标准，得3分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得4分）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，《政府采购合同》、《验收报告》技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目调整及支出调整手续完备，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4分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得34分）

1、产出数量（满分15分，实得14分）

（1）实际完成率（满分7分，实得7分）

智慧党建可视化监控平台项目覆盖了莘县全县1116个村庄，包括联想管理工作站1套，大华高清会议摄像机1台，四川会议无线麦克1台，湖山会议音响2只，湖山8路调音台1台，湖山功放1台，湖山8路电源时序器1台，湖山数字反馈抑制器1台，乐视高清显示终端1189台，大华会议摄像机1189台，大华会议全向麦克1189个，大华会议及智慧党建终端1189套，运道图统一门户平台1套，大华视频会议平台1套，

运道图党建平台1套，H3C业务服务器1台，H3C数据库服务器1台，H3C点播及流媒体服务器10台，H3C交换机1台，三拓服务器机柜3套，三拓PDU电源6套及机房辅助设备，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7分）

智慧党建可视化监控平台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，各项功能满足党组织使用要求。项目已全部完工验收并交付使用，质量达标率100%。但未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高。依据评分标准，得7分。

2、产出实效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时性率（满分10分，实得10分）

2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目计划实施期限从2020年5月至2020年10月，依据项目单位提供的《验收报告》，智慧党建可视化监控平台项目已在2021年7月25日竣工验收并移交，早于年初计划完成时间，完成及时率100%。依据评分标准，得10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）

智慧党建可视化监控平台项目中标金额共计841.27万元，其中：施工项目816.77万元，监理项目24.5万元。项目决算金额841.27万元，成本节约率为0。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得28分）

1、实施效益（满分24分，实得23分）

（1）社会效益（满分8分，实得7分）

项目的正常运行，强化了村级党组织动态分析，打造党务管理高效平台，不断拓展智慧党建平台便捷服务功能，全面实现线上线下一体化。我们通过实地走访调查，个别村居反映，平台使用效率不高，服务于各村群众的效益还需提高。依据评分标准，得7分。

（2）生态效益（满分8分，实得8分）

智慧党建可视化监控平台运用大数据海量信息、快速计算、快速分析等特点，不断提高党建工作时效和管理水平，有效减轻了基层党组织填报手工台账的负担，节约了纸张的使用，逐步实现了党建工作无纸化办公的模式，节省了日常打印经费的开支，保护了生态环境。依据评分标准，得8分。

（3）可持续影响（满分8分，实得8分）

智慧党建可视化监控平台可以长期运行，项目承建单位承诺售后服务期限3年。加强和改进农村基层党组织建设，不断增强其创造力凝聚力战斗力，既是党的建设新的伟大工程的重要内容，也是推动乡村振兴的重大举措。智慧党建平台的运用，着力提升了村级基层党组织建设质量和凝聚力，村级党组织建设更有力的宣传党的主张、贯彻党的决定、领导基层治理、团结动员群众，成为推动改革发展的坚强战斗堡垒。依据评分标准，得8分。

2、满意度（满分6分，实得5分）

我们实地访问项目实施村庄群众对于本项目的看法和满意度，结果显示普通群众对平台的了解和认识不高，年龄大的党员接受智慧党建平台难度大，年轻党员对于实施效果满意度较高。依据评分标准，综合评价得5分。

六、项目主要经验及做法

1、党的基层组织是党联系服务群众的重要纽带，也是践行党的宗旨的阵地。莘县县委组织部积极推广“互联网+党建”“智慧党建”，对基层党员存在的学习时间不统一、地点不固定等实际问题，创新方式，本着学习工作两不误的原则，创新培训形式，依托智慧党建平台开通智慧课堂，采取县设主会场、镇街及村（居）设分会场的形式，把学习课堂延伸至镇街、村居，打通了基层党员教育培训“最后一公里”。

2、融合“线上线下”学习，增强党员教育实效。整合线上线下服务资源，精准发力破解痛点难题，实现了智慧治理、良性治理和惠民治理。

七、存在的问题及原因分析

1、中共莘县县委组织部智慧党建可视化监控平台监理项目资金为一次性支付，未按照《政府采购合同》约定方式合同签订后付款合同额50%，项目全部验收合格后一次性付清剩余50%。

2、项目实施单位未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高。

八、意见建议

1、严格执行财务管理制度，加强规范管理。加强业务部门与财务部门的沟通协调，保证专项资金的合理序时支付，形成财务、业务协调推进。从立项审批，预算编制、绩效目标到具体实施，整个过程都需要业务和财务人员参与进来，进行了解，统筹安排，根据“项目进度和资金使用相匹配”的原则，做到心中有数，有的放矢。

2、用户操作手册能够给予用户准确、明晰、简介的使用指导和说明，能够在一定程度上提高用户对平台的全面认识。一个好的用户手册应该像一本工具书，能够在用户出现使用问题的时候迅速准确地找到解决方式。

附件：

1、绩效评价得分表

2、其他附件资料

聊城正原有限责任会计师事务所

二O二一年十月

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。

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。

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：2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目

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	依据《2020年莘县智慧党建可视化监控平台项目绩效目标申报表》，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	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759.593万元/预算资金841.27万元）×100%=90.29%，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759.593万元/实际到位资金759.593万元)×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	通过查阅，项目单位按规定实施政府采购和政府购买服务，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。但存在监理项目资金未按照政府采购合同约定序时支付情况，扣0.8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。	3	项目单位制定了建设财务管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供了《莘县智慧党建平台管理办法》，阐述了具体管理方式及惩罚措施，相关制度合法、合规、完整。但培训制度尚不健全，基层党组织对平台熟悉度不高，扣 1 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。	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。	4	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，《政府采购合同》、《验收报告》技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目调整及支出调整手续完备，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（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	智慧党建可视化监控平台项目覆盖了莘县全县 1116 个村庄，包括联想管理工作站 1 套，大华高清会议摄像机 1 台，四川会议无线麦克 1 台，湖山会议音响 2 只，湖山 8 路调音台 1 台，湖山功放 1 台，湖山 8 路电源时序器 1 台，湖山数字反馈抑制器 1 台，乐视高清显示终端 1189 台，大华会议摄像机 1189 台，大华会议全向麦克 1189 个，大华会议及智慧党建终端 1189 套，运道图统一门户平台 1 套，大华视频会议平台 1 套，运道图党建平台 1 套，H3C 业务服务器 1 台，H3C 数据库服务器 1 台，H3C 点播及流媒体服务器 10 台，H3C 交换机 1 台，三拓服务器机柜 3 套，三拓 PDU 电源 6 套及机房辅助设备，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。	7	智慧党建可视化监控平台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，各项功能满足党组织使用要求。项目已全部完工验收并交付使用，质量达标率 100%。但未提供用户操作手册，用户对平台全部功能的了解和操作程度有待提高，扣 1 分。
	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 5%，扣 1 分，扣完为止。	10	2020 年莘县智慧党建可视化监控平台项目计划实施期限从 2020 年 5 月至 2020 年 10 月，依据项目单位提供的《验收报告》，智慧党建可视化监控平台项目已在 2021 年 7 月 25 日竣工验收并移交，早于年初计划完成时间，完成及时率 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。	10	成本节约率=［（计划成本 841.27 万元-实际成本 841.27 万元）/ 计划成本 841.27 万元］×100%=0
效益（30 分）	实施效益（30 分）	社会效益（8 分）	智慧党建可视化监控平台正常运行	智慧党建可视化监控平台正常运行，党建管理更便捷，有效服务于各村群众。	7	项目的正常运行，强化了村级党组织动态分析，打造党务管理高效平台，不断拓展智慧党建平台便捷服务功能，全面实现线上线下一体化。我们通过实地走访调查，个别村居反映，平台使用效率不高，服务于各村群众的效益还需提高。扣 1 分
		生态效益（8 分）	项目实施符合保护环境的相关要求	项目生态效益，依据现场资料及核实情况进行评价。	8	运用大数据海量信息、快速计算、快速分析等特点，不断提高党建工作时效和管理水平，有效减轻了基层党组织填报手工台账的负担，节约了纸张的使用，逐步实现了党建工作无纸化办公的模式，节省了日常打印经费的开支，保护了生态环境。

		可持续影响（8分）	提升村级党组织凝聚力	平台使用年限	4	智慧党建可视化监控平台可以长期运行，项目承建单位承诺售后服务期限3年。
				基层党组织、党员管理进一步规范化、制度化	4	加强和改进农村基层党组织建设，不断增强其创造力凝聚力战斗力，既是党的建设新的伟大工程的重要内容，也是推动乡村振兴的重大举措。智慧党建平台的运用，着力提升了村级基层党组织建设质量和凝聚力，村级党组织建设更有力的宣传党的主张、贯彻党的决定、领导基层治理、团结动员群众，成为推动改革发展的坚强战斗堡垒。
		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。	群众满意度≧95%	5	我们实地访问项目实施村庄群众对于本项目的看法和满意度，结果显示普通群众对平台的了解和认识不高，年龄大的党员接受智慧党建平台难度大，年轻党员对于实施效果满意度较高。综合评价，扣1分。
总分	100分				94.72	

评价结果为“优”

评价人员：李永涛　徐莉芳　王雪君　杜蓉蓉

2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目

绩 效 评 价 报 告

聊正原绩评字（2021）第24号

项目名称：2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目

项目单位：莘县水利局

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：二〇二一年十月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

徒骇河是流经莘县城区的一条主要排涝河道，东升路以上至宴宝大桥段已建成高标准水利风景区，美化了环境、方便了群众、提高了城市品位。东升路以下至莘阳县界段北岸已建成滨河大道，与德上高速连通，是进入莘县的第一门户，为进一步美化环境，提升莘县城市品位，2019年3月，莘县县委、县政府主要领导确定对徒骇河公园东升路以下段北岸进行绿化。

2019年12月6日，莘县发展和改革局下发莘发改农经〔2019〕3号文件，批复《关于对莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程建设项目可行性研究报告》，同意项目由莘县水利局建设，建设地址位于莘县徒骇河北岸东升路至莘阳县界。

（二）项目预算安排和支出情况

2020年1月20日，莘县发展和改革局关于莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程建设项目的批复文件（莘发改重点〔2020〕1号），确认项目总投资为1950.41万元。

2020年4月，莘县水利局申报莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程2020年度财政资金1338万元，全部由莘县财政资金拨付，财政资金尚未拨付到位。

截止至2020年12月31日，项目已完工，尚未验收，资金尚未支付。

（三）项目主要内容和实施情况

项目建设规模及内容：西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里，人行道外侧4米为道路绿化部分。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路，全线设计5个广场和1个特色栈道区。建设给水排水工程，全线布置庭院灯满足景观照明，增设2处公共卫生间，设置3处林荫停车场。

莘县水利局2020年6月委托山东金润建设咨询有限公司对莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程公开招标，确定项目施工中标单位为山东莘州建筑工程有限公司，并签订政府采购合同，确定合同金额1236.663156万元，工期139日历天，质保养护期一年。确定监理中标单位为山东天柱建设监理咨询有限公司，监理费11.86万元。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

绿化是园林绿地系统的重要组成部分，也是文明的重要标志之随着时代的进步，人们逐步认识到，在接受大自然赠与的同时，必须要保护好我们赖以生存的自然环境。绿化工程的实施，满足改善人居环境的需要，也维护了自然环境。

（二）项目年度绩效目标

完成2020年度建设任务，绿化工程西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道

位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路。

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2020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2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目。

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)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、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9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
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2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程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、莘县水利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、莘县水利局反馈沟通，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、莘县水利局汇报。

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，2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目绩效评价综合得分86.20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	15	100%
过程	20	10.2	51%
产出	35	32	91.43%
效益	30	29	96.67%
综合得分	100	86.20	86.20%
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，立项程序规范；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理，绩效目标设置明确、合理。	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	项目单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《可行性研究报告》中明确了项目实施方案，项目监理方代表项目主管单位对施工质量实施监理，相关制度合法、合规、完整，基本有效执行。但资金到位率、预算执行率过低。	10.2

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、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、成本节约率执行情况较好，但绿化工程已完工尚未验收，验收标准已确定，种植绿化成活率不低于95%，尚未交付使用。	31
效果（30分）	从社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度4个方面进行评价	本项目集休闲娱乐与停车场为一体，通过丰富地域内景观元素，提供丰富的游憩场所，为群众提供一个安全、舒适和富有情趣的好去处，人们对于建设效果满意，普遍认为是一项惠民利民的好工程。但项目尚未确定后期移交管护单位，目前还未验收，管护机制不明确。	29
得　　分			86.20
评价等级			良

五、项目主要经验及做法

1、莘县创建省级园林县城指挥部及各工作组全体成员，把省级园林县城创建和国土绿化工作列为两项重要任务，聚焦城区绿化，积极创建省级园林县城。

2、项目执行政府采购制度，降低了项目成本，节约了财政资金。政府采购制度是提高政府采购活动透明度和加强廉政建设的重要措施，增强了民众对政府的信任度。政府采购制度促进了预算编制与执行、资金拨付等相关制度的执行，健全了财政职能，提高了政府的理财层次和水平。

六、存在的问题及原因分析

绿化工程于2020年6月确定中标单位，绿化黄金期已过，导致种植绿化死亡率高，目前工程已完工尚未验收，由施工方负责维护，尚未明确长

效运行管护机制。我们通过实地察看，实施现场存在苗木移走后留下挖坑未平整、枯死苗木未清理、苗木生长参差不齐未修剪情况，绿化植物的质量有待提高。

七、意见建议

加强后期管护，明确移交对象。建议县政府、县住建局、县水利局能够联合统筹推动启动本项目验收程序，推进后期移交进度，或由相关园林管理部门进行管护。确保项目接收部门落实到位，移交程序启动推进，明确项目管护责任方，提高项目后期运营规范程度。

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 ..... - 2 -
二、项目绩效目标 ..... - 3 -
（一）项目绩效总体目标 ..... - 3 -
（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 ..... - 6 -
（五）绩效评价指标体系 ..... - 7 -
（六）评价人员组成 ..... - 9 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 9 -
四、评价结论及分析 ..... - 12 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 12 -
（二）非现场评价情况分析 ..... - 13 -
（三）现场评价评价情况分析 ..... - 13 -
（四）分析评价得分及结论 ..... - 13 -
五、绩效评价指标分析 ..... - 14 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得15分） ..... - 14 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得10.2分） ..... - 15 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得32分） ..... - 16 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得29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 ..... - 19 -
附件 ..... - 20 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

徒骇河是流经莘县城区的一条主要排涝河道，东升路以上至宴宝大桥段已建成高标准水利风景区，美化了环境、方便了群众、提高了城市品位。东升路以下至莘阳县界段北岸已建成滨河大道，与德上高速连通，是进入莘县的第一门户，为进一步美化环境，提升莘县城市品位，2019年3月，莘县县委、县政府主要领导确定对徒骇河公园东升路以下段北岸进行绿化。

城市园林绿地系统是为城市居民进行游憩、工作、生活、生产提供环境优美、空气清新、阳光充沛的人工、自然环境的城市空间系统，是由一定数量和质量的各类不同功能的绿地组成的有机整体。

项目的实施，有利于改善城市环境，绿化美化城市，同时在提高人民生活质量上也有着明显的作用。项目建设符合国家产业政策，有利于促进当地经济和生态环境的快速发展，具有明显的社会效益，项目的建设十分必要。

2019年12月6日，莘县发展和改革局下发莘发改农经〔2019〕3号文件，批复《关于对莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程建设项目可行性

研究报告》，同意项目由莘县水利局建设，建设地址位于莘县徒骇河北岸东升路至莘阳县界。

（二）项目预算和投入使用情况

2020年1月20日，莘县发展和改革局关于莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程建设项目的批复文件（莘发改重点〔2020〕1号），确认项目总投资为1950.41万元。

2020年4月，莘县水利局申报莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程2020年度财政资金1338万元，全部由莘县财政资金拨付，财政资金尚未拨付到位。

截止至2020年12月31日，项目已完工，尚未验收，资金尚未支付。

（三）项目计划实施内容

2020年1月20日，莘县发展和改革局下发莘发改重点〔2020〕1号文件，批复《关于对莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程建设项目初步设计概算》，确定了工程建设的必要性、项目建设规模及内容和工程概算。

项目建设规模及内容为，西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里，人行道外侧4米为道路绿化部分。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路，全线设计5个广场和1个特色栈道区。建

设给水排水工程，全线布置庭院灯满足景观照明，增设2处公共卫生间，设置3处林荫停车场。

（四）项目组织及管理

莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程主管部门为莘县水利局，负责全县引黄灌溉、工程配套、建设管理、水政监察、水土保持和水资源管理。项目建设内容与水利局部门职责范围相符，属于部门履职所需。

莘县水利局坚持可持续发展的治水思路，以促进人水和谐、抢抓机遇，锐意进取，真抓实干，大力实施彭楼引黄灌溉区续建配套与节水改造、徒骇河水利风景区、租店干渠治理、安庄清水河、农村饮水安全、小农水重点县、防汛抗旱、水资源管理、莘州水库和古云水库的建设和运营管理等民生工程、生态工程，初步形成防洪除涝、蓄水补源、水生态保护、旱涝保丰的综合性水网工程体系。

莘县水利局2020年6月委托山东金润建设咨询有限公司对莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程公开招标，确定项目施工中标单位为山东莘州建筑工程有限公司，并签订政府采购合同，确定合同金额1236.663156万元，工期139日历天，质保养护期一年。确定监理中标单位为山东天柱建设监理咨询有限公司，监理费11.86万元。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

绿化是园林绿地系统的重要组成部分，也是文明的重要标志之随着时代的进步，人们逐步认识到，在接受大自然赠与的同时，必须要保护好我们赖以生存的自然环境。绿化工程的实施，满足改善人居环境的需要，也维护了自然环境。

（二）项目年度绩效目标

完成2020年度建设任务，绿化工程西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路。

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2020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2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿

化工程项目。

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）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（5）《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

（6）《住房城乡建设部关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》；

（7）《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

（8）《加强园林城市（县城、城镇）创建有关工作的通知》；

（9）《山东省城市绿化管理办法》；

（10）《山东省城市园林绿化服务业转型升级实施方案》；

（11）《山东省城市园林绿化服务业转型升级实施方案 》；

（12）《聊城市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

（13）《聊城市城市绿地系统专项规划（2016-2030 年）》；

（14）《聊城市城市绿化管理办法》；

（15）《莘县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

（16）《可行性研究报告》。

（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《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、9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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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，注册会计师徐莉芳、助理王雪君、许军明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和市、县政府制定的城市管理规划，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2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程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、莘县水利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、莘县水利局反馈沟通，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、莘县水利局汇报。

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，2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目绩效评价综合得分86.20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	15	100%
过程	20	10.2	51%
产出	35	32	91.43%
效益	30	29	96.67%
综合得分	100	86.20	86.20%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县水利局提供的基础数据进行汇总,统计分析2020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，立项程序规范；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理，绩效目标设置明确、合理。	15

一级指标	评价内容	评价情况	得分
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	项目单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《可行性研究报告》中明确了项目实施方案，项目监理方代表项目主管单位对施工质量实施监理，相关制度合法、合规、完整，基本有效执行。但资金到位率、预算执行率过低。	10.2
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、成本节约率执行情况较好，但绿化工程已完工尚未验收，验收标准已确定，种植绿化成活率不低于95%，尚未交付使用。	31
效果（30分）	从社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度4个方面进行评价	本项目集休闲娱乐与停车场为一体，通过丰富地域内景观元素，提供丰富的游憩场所，为群众提供一个安全、舒适和富有情趣的好去处，人们对于建设效果满意，普遍认为是一项惠民利民的好工程。但项目尚未确定后期移交管护单位，目前还未验收，管护机制不明确。	29
得　　分			86.20
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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，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）

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；事前已经过必要的可行性研究，立项程序基本合规。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）

项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，与预算确定的项目投资额相匹配。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）

项目单位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。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得5分）

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。莘县水利局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5分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得10.2分）

1、资金管理（满分12分，实得3.2分）

（1）资金到位率（满分4分，实得0分）

截止至绩效评价日，财政资金尚未拨付到位。依据评分标准，得0分。

（2）预算执行率（满分4分，实得0分）

截止至绩效评价日，项目资金尚未支付。依据评分标准，得0分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得3.2分）

截止至绩效评价日，财政资金尚未拨付到位，导致项目资金未能按照政府采购合同约定序时支付。扣0.8分依据评分标准，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）

项目单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《可行性研究报告》中明确了项目实施方案，项目监理方代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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）

项目单位提供了《政府采购合同》，项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档。但绿化工程尚未出具工程造价审核报告，尚未验收，验收资料尚不齐全。依据评分标准，得3分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得32分）

1、产出数量（满分15分，实得14分）

（1）实际完成率（满分8分，实得8分）

绿化工程西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里，人行道外侧4米为道路绿化部分。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路，本年度完成率100%。依据评分标准，共得8分。

（2）质量达标率（满分7分，实得6分）

绿化工程已完工尚未验收，验收标准已确定，种植绿化成活率不低于95%，尚未交付使用。我们通过实地察看，实施现场存在苗木移走后留下挖坑未平整、枯死苗木未清理、苗木生长参差不齐未修剪情况，绿化植物的质量有待提高。依据评分标准，得6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）

绿化工程已完工尚未验收，尚未交付使用。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）

依据项目单位提供的《可行性研究报告》及资金批复文件，成本节约率=[(计划成本1338万元-中标金额1248.523156万元)/计划成本1338万

元]*100%=66.87%。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、社会效益（满分8分，实得8分）

本项目集休闲娱乐与停车场为一体，通过丰富地域内景观元素，提供丰富的游憩场所，使人们的休闲活动与环境更有机结合，通过景观的渗透性和共享性形成高品质富有活力的复合空间，为群众提供一个安全、舒适和富有情趣的好去处。绿化区域包括徒骇河公园东升路以下段北岸，项目完成后可与公园连接，让群众更好、更方便地领略公园风景。依据评分标准，得8分。

2、生态效益（满分8分，实得8分）

本项目绿化设置了各类绿色植物，起到了美化环境、净化空气、减少噪音的作用，绿化布置乔木与灌木、落叶与常绿相结合，色彩和谐，层次鲜明，四季景色不同，形成独特、鲜明的生态绿化带，提高了生态环境多样性。依据评分标准，得8分。

3、可持续影响（满分8分，实得7分）

通过综合评价，项目尚未验收，目前还未确定后期移交管护单位，暂由中标单位山东莘州建筑工程有限公司维护，管护机制不明确。依据评分标准，得7分。

4、满意度（满分6分，实得6分）

在现场随机访问附近游玩群众对于实施本项目的看法和满意度，结果显示人们对于建设效果满意，普遍认为是一项惠民利民的好工程。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

1、莘县创建省级园林县城指挥部及各工作组全体成员，把省级园林县城创建和国土绿化工作列为两项重要任务，聚焦城区绿化，积极创建省级园林县城。

2、项目执行政府采购制度，降低了项目成本，节约了财政资金。政府采购制度是提高政府采购活动透明度和加强廉政建设的重要措施，增强了民众对政府的信任度。政府采购制度促进了预算编制与执行、资金拨付等相关制度的执行，健全了财政职能，提高了政府的理财层次和水平。

七、存在的问题及原因分析

绿化工程于2020年6月确定中标单位，绿化黄金期已过，导致种植绿化死亡率高，目前工程已完工尚未验收，由施工方负责维护，尚未明确长效运行管护机制。我们通过实地察看，实施现场存在苗木移走后留下挖坑未平整、枯死苗木未清理、苗木生长参差不齐未修剪情况，绿化植物的质量有待提高。

八、意见建议

加强后期管护，明确移交对象。建议县政府、县住建局、县水利局能

够联合统筹推动启动本项目验收程序，推进后期移交进度，或由相关园林管理部门进行管护。确保项目接收部门落实到位，移交程序启动推进，明确项目管护责任方，提高项目后期运营规范程度。

附：1、绩效评价得分表

2、附件资料

聊城正原有限责任会计师事务所

二O二一年十月

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。

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。

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、可持续影响、满意度等。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：

预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年莘县徒骇河公园东升路以下段北岸绿化工程项目

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	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；事前已经过必要的可行性研究。项目立项程序规范。
	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	项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，与预算确定的项目投资额相匹配。
		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；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5%，扣1分，扣完为止。	0	资金到位率=（实际到位资金0万元/预算资金1338万元）×100%=0%。
		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。	0	预算执行率=(实际支出资金0万元/实际到位资金0万元)×100%=0
		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	截止至绩效评价日，财政资金尚未拨付到位，导致项目资金未能按照政府采购合同约定序时支付。扣0.8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、档案管理制度和资产管理制度,规范了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《可行性研究报告》中明确了项目实施方案,项目监理方代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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。	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。	3	项目单位提供了《政府采购合同》，项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档。但绿化工程尚未出具工程造价审核报告，尚未验收，验收资料尚不齐全，扣1分。
产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率（8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%（含≤10%）扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	8	绿化工程西起东升路，东至莘县界，全长约2.8公里，人行道外侧4米为道路绿化部分。河道部分景观设计水面以上做自然缓坡形式，不改变现状河道位置的前提下，4米道路绿化带外缘与河道之间水平距离约16-18米空间建设河道景观，总景观面积72000平方米。在此空间内做贯穿全线的2米宽人行园路，本年度完成率100%。
		质量达标率（7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。	6	绿化工程已完工尚未验收，验收标准已确定，种植绿化成活率不低于95%，尚未交付使用。我们通过实地察看，实施现场存在苗木移走后留下挖坑未平整、枯死苗木未清理、苗木生长参差不齐未修剪情况，绿化植物的质量有待提高，扣1分。
	产出实效（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	绿化工程已完工尚未验收，尚未交付使用，扣2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1338万元-中标金额1248.523156万元)/计划成本1338万元]*100%=66.87%

效益（30分）	实施效益（30分）	社会效益（8分）	改善生态环境	改善生态环境，吸引更多群众前来游玩	8	本项目集休闲娱乐与停车场为一体，通过丰富地域内景观元素，提供丰富的游憩场所，使人们的休闲活动与环境更有机结合，通过景观的渗透性和共享性形成高品质富有活力的复合空间，为群众提供一个安全、舒适和富有情趣的好去处。绿化区域包括徒骇河公园东升路以下段北岸，项目完成后可与公园连接，让群众更好、更方便地领略公园风景。
		生态效益（8分）	生态多样性的提升程度	工程完成后，生态多样性显著提升	8	本项目绿化设置了各类绿色植物，起到了美化环境、净化空气、减少噪音的作用，绿化布置乔木与灌木、落叶与常绿相结合，色彩和谐，层次鲜明，四季景色不同，形成独特、鲜明的生态绿化带，提高了生态环境多样性。
		可持续影响（8分）	工程完成后运营规范程度	绿化工程后期管护措施得力，责任落实到位，得满分	7	项目尚未确定后期移交管护单位，目前还未验收，暂由中标单位山东莘州建筑工程有限公司维护，管护机制不明确，扣1分。
		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。	改善生态环境群众满意度。	6	在现场随机访问附近游玩群众对于实施本项目的看法和满意度，结果显示人们对于建设效果满意，普遍认为是一项惠民利民的好工程。
总分	100分				86.20	

评价结果为“良”

评价人员：李永涛　徐莉芳　王雪君　许军明

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）

绩 效 评 价 报 告

聊正原绩评字（2021）第25号

项目名称：2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）

项目单位：莘县水利局

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：二〇二一年十月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

徒骇河经过近几年治理，一定程度上提高了河道防洪排涝能力，但仍存在较多遗留问题，部分河段淤积严重，部分堤段达不到规划防洪标准，部分穿堤涵闸及生产桥等建筑物老化、损坏，部分支流入口无控制性建筑物，防洪体系不封闭。

聊城市干旱与水患并存，水利基础设施欠账较多，防汛抗旱任务十分艰巨，为落实省委、省政府加快重点水利工程建设的决策部署，补齐水利基础设施短板，依据《山东省人民政府关于印发山东省重点水利工程建设实施方案的通知》（鲁政字〔2019〕189号）和《聊城市人民政府关于印发聊城市重点水利工程建设实施方案的通知》（聊政字〔2019〕13号）文件要求，徒骇河治理工程（聊城段）纳入跨市骨干河道治理项目。

（二）项目预算安排和支出情况

根据省财政厅和省水利厅《关于做好重点水利工程建设资金管理有关工作的通知》（鲁财农〔2020〕1号）文件要求，徒骇河治理工程（聊城段）预算总投资3852.00万元，其中：省级及以上财政资金1154万元，市级财政资金1155万元，县级财政资金1156万元。

聊城市发展和改革委员会、聊城市财政局和聊城市水利局联合下发聊发改投资函〔2020〕65号文件，下达省财政资金1079万元，鲁发改投资

〔2021〕394号文件下达省级资金128.31万元。省级财政到位资金1207.31万元，尚未到位资金333.69万元。

莘县财政局下发莘财农整指〔2020〕32号指标文件，下达2020年市级乡村振兴重大专项资金1155万元，专项用于徒骇河治理工程；下发莘财农整指〔2020〕40号指标文件，下达2020年县级资金1156万元，市县财政资金2311万元已全部到位。

截止至2020年12月30日，到位财政资金已全部支付项目参建单位。

（三）项目主要内容和实施情况

2019年12月20日，聊城市发展和改革委员会和聊城市水利局以聊发改重点函〔2019〕69号文对项目进行了初步设计及概算(代可研)的批复，确定项目主要建设内容：对徒骇河(古云水库-马集闸段)总长19.3km进行疏浚治理，配套建筑物11座，其中改建远庙节制闸1座、改建生产桥7座，新建排水涵闸3座。

项目主管部门为莘县水利局，负责全面监督工程实施情况。具体实施单位为莘县徒骇河治理工程建设管理处，负责具体项目实施，由莘县水利局组织成立工作组项目。

2020年1月5日，项目实施了施工图审查，2月13日，莘县人民政府以莘政字〔2020〕37号文件批复项目作为应急防汛工程项目，采用非招标方式确定参建单位。

2020年2月14日，莘县徒骇河治理工程建设管理处以莘徒建字[2020]3号文件确定代建单位为山东弘润水利建设有限公司，对项目开展工程监理

和施工等招标工作，确定中标单位并与中标单位签订合同，全面加快工程实施进程。

2020年2月14日，代建单位委托山东鲁投招标有限公司发布了招标公告，于2月25日以竞争性磋商方式确定施工单位为山东莘州建筑工程有限公司和河南基安建设集团有限公司；监理单位为商丘市江河建设工程管理有限公司；质量检测单位为山东省水利科学研究院；跟踪审计单位为北京广普达工程咨询有限公司。环保监测先后两次发布公开招标公告，投标人均不足法定3家，根据招标投标管理有关规定，直接确定聊城市环境科学工程设计院为项目水保环保监测单位。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

通过对徒骇河聊城段进行疏挖，将治理河段防洪除涝标准提高，使相应标准洪水安全下泄，减少洪涝灾害对当地工农业的影响，提高当地农业生产能力和抵御自然灾害的能力，为地区经济可持续发展创造良好的条件。

莘县地区的涝灾多发生在每年的7、8月间，计及秋季农作物的损失，通过项目实施，可保护流域范围内耕地面积约10万亩。

（二）项目年度绩效目标

完成2020年度建设任务，通过河道清淤疏浚、改建远庙拦河闸、生产桥及新建排水涵洞等工程措施，提升除涝标准，改善工程管理条件，充分发挥河道综合效益。

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2020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2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）。

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)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。

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2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）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、莘县水利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、莘县水利局反馈沟通，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、莘县水利局汇报。

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，2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）绩效评价综合得分95.30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	15	100%
过程	20	17.3	86.5%
产出	35	33	94.29%
效益	30	30	100%
综合得分	100	95.30	95.30%
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，立项程序规范；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理，绩效目标设置明确、合理。	15

一级指标	评价内容	评价情况	得分
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	项目执行项目法人责任制，项目法人制定了《工程项目财务管理制度》，项目主管单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，项目代建单位制定了《安全生产管理规定》、《质量管理规定》、《安全生产检查制度》、《安全生产事故报告及处理制度》、《质量检查制度》、《质量事故处理规定》等制度，代表项目主管单位及项目法人保证项目顺利实施；相关制度合法、合规、完整，基本有效执行。但资金到位率不高，档案规范性有待提高。	17.3
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、完成及时性率执行情况较好，但河道工程、桥梁工程、涵闸工程变更较多，工程变更使工程实际成本高于中标价格，成本节约率不高。	33
效果（30分）	从社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度4个方面进行评价	徒骇河河流治理是一个系统工程，既关系到防洪安全，又涉及生态环境保护和水资源可持续利用。项目实施后，取得了显著的防洪效益、生态效益、经济效益和社会效益。人们对于实施效果满意度较高。	30
得　　分			95.30
评价等级			优

五、项目主要经验及做法

落实项目法人制、招投标制、工程监理制和合同制管理，加快推行代建制，提高质量责任意识，强化质量责任追究，保证工程建设质量，项目完成及时率、质量达标率较高。委托专业项目管理单位负责建设实施，严格控制项目投资和工期，提高服务效率，形成协调有力、运转高效的工作机制，全力保障项目推进。

六、存在的问题及原因分析

1、徒骇河治理工程（聊城段）为位于莘县大张家镇、观城镇、樱桃园镇及王庄集镇辖区内，是省重点水利工程，工程概算总投资3852万元，其中省级投资1541万元，市县投资2311万元。市县资金已全部到位，省级资金到位1207.31万元，尚未到位资金333.69万元，省级资金到位率78.35%，到位率偏低。

2、我们通过实地察看，涵闸部分已修砌护脚护岸，河道部分未修砌护脚护岸，容易受水流冲刷，对项目后期运行管理带来不利影响。

七、意见建议

水利部门持续加强徒骇河治理工程的后续管理，使已建成项目充分发挥灌溉、蓄水、防汛防护的效益，促进乡村振兴工程长期发挥效益，持续提高河流蓄水泄洪和保灌抗旱能力。

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 -
二、项目绩效目标 ..... - 5 -
（一）项目绩效总体目标 ..... - 5 -
（二）项目年度绩效目标 ..... - 5 -
三、评价基本情况 ..... - 5 -
（一）评价目的 ..... - 5 -
（二）评价对象与范围 ..... - 6 -
（三）评价依据 ..... - 6 -
（四）评价原则、评价方法 ..... - 7 -
（五）绩效评价指标体系 ..... - 8 -
（六）评价人员组成 ..... - 9 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 10 -
四、评价结论及分析 ..... - 13 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 13 -
（二）非现场评价情况分析 ..... - 13 -
（三）现场评价评价情况分析 ..... - 13 -
（四）分析评价得分及结论 ..... - 14 -
五、绩效评价指标分析 ..... - 14 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得15分） ..... - 15 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得17.3分） ..... - 16 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得33分） ..... - 18 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得30分） ..... - 19 -
六、项目主要经验及做法 ..... - 21 -
七、存在的问题及原因分析 ..... - 21 -
八、意见建议 ..... - 22 -
附件 ..... - 22 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，积极践行“节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力”新时代治水方针，以“根治水患、防治干旱”为总目标，立足当前，着眼长远，旱涝同治，按照“兴建、提升、整治”要求，切实加快重点水利工程建设，努力从根本上解决干旱水患矛盾，为经济社会发展提供坚实的水利支撑和保障。

徒骇河是海河流域一条具有防洪、除涝、灌溉等功能的大型河道，位于山东省海河流域南部，南依黄河、金堤河大堤，北接马颊河、德惠新河流域。徒骇河起源于河南省南乐县，于莘县文明寨入山东省，流经聊城市莘县、阳谷县、东昌府区、度假区、开发区、茌平区、高唐县、德州市禹城县、临邑县、齐河县、济南市济阳县、商河县、滨州市惠民县、滨城区、沾化区、无棣县等4个地市、16个县(市、区)，于沾化区暴风站入渤海，河道全长436.35km，流域面积13902km²，山东省境内13296km²。徒骇河流域为黄河冲积平原，整个流域呈狭长形。整个流域地形由西南向东北倾斜，地面坡度平缓，上陡下缓呈台阶地形。其中徒骇河聊城段位于徒骇河上游，

于莘县古云镇文明寨村至高唐县固河镇李集出境，境内长度169.5km，流域面积5183km²，集水面积大于30km²的支流36条。

徒骇河经过近几年治理，一定程度上提高了河道防洪排涝能力，但仍存在较多遗留问题，部分河段淤积严重，部分堤段达不到规划防洪标准，部分穿堤涵闸及生产桥等建筑物老化、损坏，部分支流入口无控制性建筑物，防洪体系不封闭。

聊城市干旱与水患并存，水利基础设施欠账较多，防汛抗旱任务十分艰巨，为落实省委、省政府加快重点水利工程建设的决策部署，补齐水利基础设施短板，依据《山东省人民政府关于印发山东省重点水利工程建设实施方案的通知》（鲁政字〔2019〕189号）和《聊城市人民政府关于印发聊城市重点水利工程建设实施方案的通知》（聊政字〔2019〕13号）文件要求，徒骇河治理工程（聊城段）纳入跨市骨干河道治理项目。

（二）项目预算和投入使用情况

根据省财政厅和省水利厅《关于做好重点水利工程建设资金管理有关工作的通知》（鲁财农〔2020〕1号）文件要求，徒骇河治理工程（聊城段）预算总投资3852.00万元，其中：省级及以上财政资金1154万元，市级财政资金1155万元，县级财政资金1156万元。

聊城市发展和改革委员会、聊城市财政局和聊城市水利局联合下发聊发改投资函〔2020〕65号文件，下达省财政资金1079万元，鲁发改投资

〔2021〕394号文件下达省级资金128.31万元。省级财政到位资金1207.31万元，尚未到位资金333.69万元。

莘县财政局下发莘财农整指〔2020〕32号指标文件，下达2020年市级乡村振兴重大专项资金1155万元，专项用于徒骇河治理工程；下发莘财农整指〔2020〕40号指标文件，下达2020年县级资金1156万元，市县财政资金2311万元已全部到位。

截止至2020年12月30日，到位财政资金已全部支付项目参建单位。

（三）项目计划实施内容

2019年11月29日，莘县人民政府以莘政字〔2019〕162号文件对项目法人请示进行了批复，同意组建莘县徒骇河治理工程建设管理处作为项目法人，具体负责工程的组织实施，莘县水利局督促项目法人认真履行职责，全面落实项目建设质量管理要求和安全生产各项制度。

2019年12月20日，聊城市发展和改革委员会和聊城市水利局以聊发改重点函〔2019〕69号文件对项目进行了初步设计及概算(代可研)的批复，确定项目主要建设内容：对徒骇河(古云水库-马集闸段)总长19.3km进行疏浚治理，配套建筑物11座，其中改建远庙节制闸1座、改建生产桥7座，新建排水涵闸3座。

工程于2020年2月26日全面开工建设，同年9月30日完工。

（四）项目组织及管理

项目主管部门为莘县水利局，负责全面监督工程实施情况。具体实施单位为莘县徒骇河治理工程建设管理处，负责具体项目实施，由莘县水利局组织成立工作组项目。

项目法人由莘县人民政府批复，初步设计及概算由聊城市发展和改革委员会和聊城市水利局联合批复。

2020年1月5日，项目实施了施工图审查，2月13日，莘县人民政府以莘政字〔2020〕37号文件批复项目作为应急防汛工程项目，采用非招标方式确定参建单位。

2020年2月14日，莘县徒骇河治理工程建设管理处以莘徒建字[2020]3号文件确定代建单位为山东弘润水利建设有限公司，对项目开展工程监理和施工等招标工作，确定中标单位并与中标单位签订合同，全面加快工程实施进程。

2020年2月14日，代建单位委托山东鲁投招标有限公司发布了招标公告，于2月25日以竞争性磋商方式确定施工单位为山东莘州建筑工程有限公司和河南基安建设集团有限公司；监理单位为商丘市江河建设工程管理有限公司；质量检测单位为山东省水利科学研究院；跟踪审计单位为北京广普达工程咨询有限公司。环保监测先后两次发布公开招标公告，投标人均不足法定3家，根据招标投标管理有关规定，直接确定聊城市环境科学工程设计院为项目水保环保监测单位。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

通过对徒骇河聊城段进行疏挖，将治理河段防洪除涝标准提高，使相应标准洪水安全下泄，减少洪涝灾害对当地工农业的影响，提高当地农业生产能力和抵御自然灾害的能力，为地区经济可持续发展创造良好的条件。

莘县地区的涝灾多发生在每年的7、8月间，计及秋季农作物的损失，通过项目实施，可保护流域范围内耕地面积约10万亩。

（二）项目年度绩效目标

完成2020年度建设任务，通过河道清淤疏浚、改建远庙拦河闸、生产桥及新建排水涵洞等工程措施，提升除涝标准，改善工程管理条件，充分发挥河道综合效益。

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2020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2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）。

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）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（5）《山东省人民政府关于印发山东省重点水利工程建设实施方案的通知》（鲁政字〔2019〕189号）；

（6）《聊城市人民政府关于印发聊城市重点水利工程建设实施方案

的通知》（聊政字〔2019〕13号）。

（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《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、9个二级指标、20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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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，注册会计师徐莉芳、助理王雪君、康宇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和市、县政府制定的城市管理规划，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2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）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、莘县水利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、莘县水利局反馈沟通，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、莘县水利局汇报。

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，2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）绩效评价综合得分95.30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	15	100%
过程	20	17.3	86.5%
产出	35	33	94.29%
效益	30	30	100%
综合得分	100	95.30	95.30%
绩效评价等级	优		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县水利局提供的基础数据进行汇总，统计分析2020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，立项程序规范；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理，绩效目标设置明确、合理。	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	项目执行项目法人责任制，项目法人制定了《工程项目财务管理制度》，项目主管单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，项目代建单位制定了《安全生产管理规定》、《质量管理规定》、《安全生产检查制度》、《安全生产事故报告及处理制度》、《质量检查制度》、《质量事故处理规定》等制度，代表项目主管单位及项目法人保证项目顺利实施；相关制度合法、合规、完整，基本有效执行。但资金到位率不高，档案规范性有待提高。	17.3
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、完成及时性率执行情况较好，但河道工程、桥梁工程、涵闸工程变更较多，工程变更使工程实际成本高于中标价格，成本节约率不高。	33
效果（30分）	从社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度4个方面进行评价	徒骇河河流治理是一个系统工程，既关系到防洪安全，又涉及生态环境保护和水资源可持续利用。项目实施后，取得了显著的防洪效益、生态效益、经济效益和社会效益。人们对于实施效果满意度较高。	30
		得　　分	95.30
		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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，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）

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；事前已经过必要的初步概算批复，立项程序基本合规。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）

项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，与预算确定的项目投资额相匹配。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）

项目单位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。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得5分）

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。莘县水利局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5分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得17.3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）

项目资金到位率=（实际到位资金3518.31万元/预算资金3852万元）×100%=91.34%。依据评分标准，得2.3分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

预算执行率=(实际支出资金3518.31万元/实际到位资金3518.31万元)×100%=100%。依据评分标准，得4分。支付明细如下：

序号	项目内容	实施单位	实际支付金额（万元）
1	代建	山东弘润水利建设有限公司	36.00
2	图纸审查	山东弘毅	3.80
3	施工	山东莘州建筑工程有限公司	1831.95885
4	施工	河南基安建设集团有限公司	665.378116
5	监理	商丘市江河建设工程管理有限公司	19.00
6	水保环保监测	聊城市环境科学工程设计院	27.7128
7	迁占费		133.060834

序号	项目内容	实施单位	实际支付金额（万元）
8	弃土场费		181.626400
9	项目管理费		0.463
10	省级资金直接拨付		619.31
合计			3518.31

（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及政府采购合同，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。项目按规定实施政府采购和政府购买服务。依据评分标准，得4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）

项目执行项目法人责任制，项目法人制定了《工程项目财务管理制度》，项目主管单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，项目代建单位制定了《安全生产管理规定》、《质量管理规定》、《安全生产检查制度》、《安全生产事故报告及处理制度》、《质量检查制度》、《质量事故处理规定》等制度，代表项目主管单位及项目法人保证项目顺利实施；相关制度合法、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）

项目单位提供了《政府采购合同》，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。但《河道工程验收鉴定书》未填写项目开工、完工、验收日期，档案规范性有待提高。依据评分标准，得3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8分，实得8分）

项目由河南基安建设集团有限公司完成（3+500~22+800）疏挖河道19.3km，疏浚土方21.103万m³；由山东莘州建筑工程有限公司完成寨外桥、寨外北桥、李庄西桥、古井南桥、琉璃井东桥、王坊西南桥、蝗虫庙西南桥七个构筑物的灌注桩、中墩、盖梁、空心板、桥面铺装、防撞护栏、浆砌石护坡等工程，（含钢筋486.479T,C30混凝土2445.23m³，C40混凝土1167.45m³），新建改建远庙闸、马厂沟涵闸、蝗虫庙沟涵闸、安楼沟箱涵闸4座。本年度实际完成率100%。依据评分标准，共得8分。

（2）质量达标率（满分7分，实得7分）

通过查阅工程验收鉴定书，项目由项目法人主持，项目主管单位、代建单位、设计单位、监理单位、质量检测单位、施工单位、质量和安全监督机构、运行管理单位共同参与验收，检测数据符合《水利水电工程单元工程施工质量验收评定标准》（SL631-2012),原材料、实体工程质量合格，

机电设备及安装合格，施工质量满足设计及相关规范要求。依据评分标准，得7分。

2、产出实效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时率（满分10分，实得10分）

依据项目单位提供的工程验收鉴定书，河道工程于2020年10月验收通过；桥梁工程于2020年2月26日开工，8月10日完工，总工期167日历天，10月28日验收通过交付使用；涵闸工程于2020年2月26日开工，9月30日完工，总工期191日历天，10月28日验收通过交付使用。项目实际完成时间基本符合计划。依据评分标准，得10分。

3、产出成本（满分10分，实得8分）

（1）成本节约率（满分10分，实得8分）

依据项目单位提供的审核报告，河道工程合同金额727.530109万元，工程造价审核金额793.990492万元，因徒骇河水量过大，增加了抽排水、河底平整、河坡整修等工程量；桥梁工程、涵闸工程合同金额2138.8307万元，工程造价审核金额2156.093745万元，后期新增远庙闸、蝗虫庙沟涵闸、马厂沟涵闸水泥土垫层，明渠导流、简易环保厕所、围挡、防尘网、洒水降尘、寨外桥护砌和防撞护栏等内容。上述工程变更使工程实际成本高于中标价格，成本节约率不高。依据评分标准，得8分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得30分）

1、经济效益（满分6分，实得6分）

莘县地区的涝灾多发生在每年的7、8月间，计及秋季农作物的损失，项目的实施可保护流域范围内耕地面积约10万亩。项目区秋季农作物主要为玉米，通过项目实施，工程区秋季农作物预计减少涝灾损失20kg/亩，农作物价格2.0元/kg，初步概算年均直接除涝效益为400万元。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，使徒骇河（聊城段）河道防洪标准提高，防洪能力明显增强，治理了河段排涝不畅等现象，确保了人民的生命财产安全，保障了群众的安居乐业。依据评分标准，得6分。

3、生态效益（满分6分，实得6分）

徒骇河河道更宽敞、水流更顺畅、堤防更稳固，达到“水清、河畅、岸绿、景美”的目标，在满足群众对美好生活需要中发挥了重要作用，且对沿岸水生态文明建设、美丽乡村建设也有重要的示范作用，是助力乡村振兴的民心工程。依据评分标准，得6分。

3、可持续影响（满分6分，实得6分）

通过综合评价，徒骇河治理是一个系统工程，既关系到防洪安全，又涉及生态环境保护和水资源可持续利用。项目实施后，提高了河流蓄水泄洪和保灌抗旱能力，取得了显著的生态效益、经济效益和社会效益。涵闸

的实施保护了沿河农田，有利于提高当地居民生活水平。依据评分标准，得6分。

4、满意度（满分6分，实得6分）

随机访问附近群众对于实施本项目的看法和满意度，结果显示人们对于实施效果满意度较高。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

落实项目法人制、招投标制、工程监理制和合同制管理，加快推行代建制，提高质量责任意识，强化质量责任追究，保证工程建设质量，项目完成及时率、质量达标率较高。项目委托专业项目管理单位负责建设实施，严格控制项目投资和工期，提高服务效率，形成协调有力、运转高效的工作机制，全力保障项目推进。

七、存在的问题及原因分析

1、徒骇河治理工程（聊城段）为位于莘县大张家镇、观城镇、樱桃园镇及王庄集镇辖区内，是省重点水利工程，工程概算总投资3852万元，其中省级投资1541万元，市县投资2311万元。市县资金已全部到位，省级资金到位1207.31万元，尚未到位资金333.69万元，省级资金到位率78.35%，到位率偏低。

2、我们通过实地察看，涵闸部分已修砌护脚护岸，河道部分未修砌护脚护岸，容易受水流冲刷，对项目后期运行管理带来不利影响。

八、意见建议

建议水利部门持续加强徒骇河治理工程的后续管理，使已建成项目充分发挥灌溉、蓄水、防汛防护的效益，促进乡村振兴工程长期发挥效益，持续提高河流蓄水泄洪和保灌抗旱能力。

附：1、绩效评价得分表

2、附件资料

聊城正原有限责任会计师事务所

二O二一年十月

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。

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。

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、可持续影响、满意度等。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

预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年莘县水利局徒骇河治理工程（聊城段）

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	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；事前已经过必要的可行性研究。项目立项程序规范。
	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	项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，预期产出效益和效果符合城区经济发展总体规划，与预算确定的项目投资额相匹配。
		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；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5%，扣1分，扣完为止。	2.3	资金到位率=（实际到位资金3518.31万元/预算资金3852万元）×100%=91.34%，扣1.7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3518.31万元/实际到位资金3518.31万元)×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	通过查阅项目单位提供的财务管理制度及政府采购合同，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。项目按规定实施政府采购和政府购买服务。
	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	项目执行项目法人责任制，项目法人制定了《工程项目财务管理制度》，项目主管单位制定了财务管理制度、档案管理制度和资产管理制度，规范了项目具体管理办法及资金使用规范，项目代建单位制定了《安全生产管理规定》、《质量管理规定》、《安全生产检查制度》、《安全生产事故报告及处理制度》、《质量检查制度》、《质量事故处理规定》等制度，代表项目主管单位及项目法人保证项目顺利实施；相关制度合法、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。	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。	3	项目单位提供了《政府采购合同》，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。但《河道工程验收鉴定书》未填写项目开工、完工、验收日期，档案规范性有待提高，扣1分。

产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率（8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%（含≤10%）扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	8	项目由河南基安建设集团有限公司完成（3+500~22+800）疏挖河道19.3km，疏浚土方21.103万m³；由山东莘州建筑工程有限公司完成寨外桥、寨外北桥、李庄西桥、古井南桥、琉璃井东桥、王坊西南桥、蝗虫庙西南桥七个构筑物的灌注桩、中墩、盖梁、空心板、桥面铺装、防撞护栏、浆砌石护坡等工程，（含钢筋486.479T,C30混凝土2445.23m³，C40混凝土1167.45m³），新建改建远庙闸、马厂沟涵闸、蝗虫庙沟涵闸、安楼沟箱涵闸4座。本年度实际完成率100%。
		质量达标率（7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	通过查阅工程验收鉴定书，项目由项目法人主持，项目主管单位、代建单位、设计单位、监理单位、质量检测单位、施工单位、质量和安全监督机构、运行管理单位共同参与验收，检测数据符合《水利水电工程单元工程施工质量验收评定标准》（SL631-2012),原材料、实体工程质量合格，机电设备及安装合格，施工质量满足设计及相关规范要求。
	产出实效（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。	10	河道工程于2020年10月验收通过；桥梁工程于2020年2月26日开工，8月10日完工，总工期167日历天，10月28日验收通过交付使用；涵闸工程于2020年2月26日开工，9月30日完工，总工期191日历天，10月28日验收通过交付使用。项目实际完成时间基本符合计划。
	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	河道工程合同金额727.530109万元，工程造价审核金额793.990492万元，因徒骇河水量过大，增加了抽排水、河底平整、河坡整修等工程量；桥梁工程、涵闸工程合同金额2138.8307万元，工程造价审核金额2156.093745万元，后期新增远庙闸、蝗虫庙沟涵闸、马厂沟涵闸水泥土垫层，明渠导流、简易环保厕所、围挡、防尘网、洒水降尘、寨外桥护砌和防撞护栏等内容。上述工程变更使工程实际成本高于中标价格，成本节约率不高，扣2分。

效益（30分）	实施效益（30分）	经济效益（6分）	项目实施所产生的经济效益	保护流域范围内耕地面积≥10万亩	6	莘县地区的涝灾多发生在每年的7、8月间，计及秋季农作物的损失，项目的实施可保护流域范围内耕地面积约10万亩。项目区秋季农作物主要为玉米，通过项目实施，工程区秋季农作物预计减少涝灾损失20kg/亩，农作物价格2.0元/kg，初步概算年均直接除涝效益为400万元。
		社会效益（6分）	项目实施所产生的社会效益	徒骇河（聊城段）除涝能力显著提高	6	项目的实施，使徒骇河（聊城段）河道防洪标准提高，防洪能力明显增强，治理了河段排涝不畅等现象，确保了人民的生命财产安全，保障了群众的安居乐业。
		生态效益（6分）	项目实施所产生的生态效益	有利于生态环境的保护	6	徒骇河河道更宽敞、水流更顺畅、堤防更稳固，达到“水清、河畅、岸绿、景美”的目标，在满足群众对美好生活需要中发挥了重要作用，且对沿岸水生态文明建设、美丽乡村建设也有重要的示范作用，是助力乡村振兴的民心工程。
		可持续影响（6分）	项目实施所产生的可持续影响	持续提高当地居民生活水平	6	徒骇河治理是一个系统工程，既关系到防洪安全，又涉及生态环境保护和水资源可持续利用。项目实施后，提高了河流蓄水泄洪和保灌抗旱能力，取得了显著的生态效益、经济效益和社会效益。涵闸的实施保护了沿河农田，有利于提高当地居民生活水平。
		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。	群众满意度。	6	随机访问附近群众对于实施本项目的看法和满意度，结果显示人们对于建设效果满意度较高。
总分	100分				95.30	

评价结果为“良”

评价人员：李永涛　徐莉芳　王雪君　康宇

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2020年莘县智慧物流公共配送中心

项目绩效评报告

聊正原绩评字（2021）第26号

项目名称：2020年莘县智慧物流公共配送中心项目

项目单位：莘县扶贫开发办公室

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：二〇二一年十月

摘 要

一、 项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

莘县立足农业资源优势，当地产出的生鲜瓜果、肉禽类等优势资源农产品线上销售火爆，旺季出单量达到十余万单，生鲜物流需求量大增现有的物流体系已无法满足生鲜瓜果、农副产品、冷冻肉食、禽类产品生鲜快递的仓储、分拣需求。为了解决电商行业上行、下行的物流瓶颈问题，整合莘县电商物流的散、乱、小等现象，顺应互联网发展趋势，需加强物流基础设施的建设。

莘县智慧物流公共配送中心项目属于国家发改委《产业结构调整指导目录》（2019年本）中第一类（鼓励类）第二十九项（现代物流业）第2条“农产品物流配送设施建设，农产品、食品、药品冷链物流，食品、药品物流质量安全控制技术服务”范围，为国家鼓励类项目。项目建设符合国家、地方经济社会发展规划要求，符合行业规划要求。

莘县智慧物流公共配送中心项目位于莘县电子商务产业园，以产业园电商物流基础设施为依托，以莘县特产的生鲜瓜果、农副产品、冷冻肉食、禽类产品和生鲜快递的仓储、分拣、包装为重点，以莘县电子商务示范县建设为导向，项目的实施有利于完善莘县电子商务产业园物流产业链，推进农产品上线，打造高标准的农副产品上行运营平台。项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用具有一定的经济效益，项目的运营也为当地群众提供了更多的工作机会，保

证群众收入。项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，通过产业链条的拉长、地方税收增加、创造就业机会等，形成又快又好的循环经济产业发展格局，推进区域经济可持续发展。

（二）项目预算安排和支出情况

项目计划总投资3380万元，其中：省级扶贫发展资金2047万元，省派第一书记帮包村资金880万元，县级配套资金453万元。

该项目2020年度共收到财政拨款3380万元，到位情况如下：

2020年2月3日，莘县财政局以《关于下达2020年乡村振兴重大专项资金的通知》（莘财农整指〔2020〕7号）文件下达项目专项资金2047万元；

2020年2月3日，莘县财政局以《关于下达2020年乡村振兴重大专项资金的通知》（莘财农整指〔2020〕8号）文件下达项目专项资金880万元；

县级配套资金453万元。

截至2021年9月30日实际支出项目资金2989.992961万元，预算执行率为88.46%。

（三）项目主要内容和实施情况

莘县智慧物流公共配送中心项目总占地面积45000平方米（约合67.5亩），项目总建筑面积23127.27平方米，包括车间2座，建筑面积20403.03平方米；冷库1座（库容2650吨），建筑面积2724.21平方米。

莘县智慧物流公共配送中心项目主管单位莘县扶贫开发办公室，委托莘县汇善耕莘资产管理有限公司负责项目的建设、运营和管理工作。通过公开招标方式确定项目工程实施单位莘县祥泰建筑有限公司，项目工程监理单位山东天柱建设监理咨询有限公司，项目设计单位山东政基工程设计咨询有限公司，工程勘察服务单位山东博琛岩土工程有限公司聊城分公司。资金管理方面，为保证项目资金按照财政资金管理办法规定使用，与莘县顺和商务服务有限公司签订资金共管协议。项目投产运营后，制定维护管理制度，由莘县顺和商务服务有限公司运营管理，负责建筑物及设备的维护维修。主管单位莘县扶贫开发办公室成立监管小组，不定期对设备运行情况进行检查。

项目主管单位：莘县扶贫开发办公室

项目管理单位：莘县汇善耕莘资产管理有限公司，负责项目的建设、运营和管理工作。

项目工程实施单位：莘县祥泰建筑有限公司

项目工程监理单位：山东天柱建设监理咨询有限公司

项目设计单位：山东政基工程设计咨询有限公司

工程勘察服务单位：山东博琛岩土工程有限公司聊城分公司

项目建成后运营单位：莘县顺和商务服务有限公司

二、 项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用具有一定的经济效益；项目的运营也为当地群众提供了更多的工作

机会，增加收入，提高居民生活水平；项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，通过产业链条的拉长、地方税收增加、创造就业机会等，形成又快又好的循环经济产业发展格局，推进区域经济可持续发展。

（二）项目年度绩效目标

项目完成建设2座车间、1座冷库及相关配套设施。项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取的租赁费用预计帮扶全县965户、1800人。项目的建设和运营有利于解决当下物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，带动区域经济发展。

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2020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2020年莘县智慧物流公共配送中心项目。

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、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)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、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
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2020年莘县智慧物流公共配送中心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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

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，2020年莘县智慧物流公共配送中心项目绩效评价综合得分88.55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	15	100%
过程	20	17.85	89.25%
产出	35	31.7	90.57%
效益	30	24	80%
综合得分	100	88.55	88.55%
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，立项程序规范；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，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；项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理。	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	截至2021年9月30日，资金到位率100%，预算执行率为88.46%。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；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；实施了政府采购。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，相关制度合法、合规、完整。相关制度基本有效执行，项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、现场照片等资料齐全,档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。经访谈及现场核实，该项目尚未出具相关审核报告，工程尚未验收，验收资料尚不齐全。	17.85
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	经与项目单位访谈及现场核实，莘县智慧物流公共配送中心项目已在计划时间内完工，建设车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自	31.7

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中，该项目尚未组织验收，未出具工程造价审核报告。	
效果（30分）	从经济效益、社会效益、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	经济效益方面，项目建成后计划每年收取扶贫资金8.28%的租赁费用，即每年租金279.864万元，具有一定的经济效益。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，2021年10月收取收益金70.345万元；1座车间正在修复中，目前未产生经济效益。社会效益方面，项目的建设和运营后可为当地20余人提供工作，保证其每月不低于3000元的经济收入。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，收取的收益金用于发放各乡镇扶贫公益岗工资；1座车间车间正在修复中，尚未投入使用，目前未产生社会效益。可持续发展方面，项目建设有利于促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，有力促进招商引资的进行，强力推进莘县经济可持续发展。截至评价日，该项目正在修复中，尚未投入使用，可持续影响效益不明显。满意度方面。通过调查询问，项目部分工程已投入使用，运行情况满意度良好。	24
		得　　分	88.55
		评价等级	良

五、项目主要经验及做法

1、项目单位在项目规划设计施工过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，落实招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定，项目的施工、监理服务单位通过政府采购招投标方式选定。

2、莘县智慧物流公共配送中心项目实施立足于莘县实际情况，把区域经济发展和扶贫工作相结合，项目建设符合国家、地方经济社会发展规划要求和扶贫政策要求，符合行业规划要求。项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用，帮扶贫困群众；项目的运营也为当地群众提供了更多的工作机会，增加收入，提高居民生活水平；项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，产生集聚效应和辐射带动效应，推进区域经济可持续发展。

六、存在的问题

1、项目基础档案资料不规范，如：政府采购合同书相关条款填写不完整。档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档。

2、项目计划实施期限2020年4月至12月，2020年12月底完成项目建设。因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用， 1座车间正在修复中，尚未投入使用，目前项目效益不明显。

七、意见建议

1、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，档案中所有信息应填

写完整，电子档案及时更新，纸质档案建议分类装订成册，及时归档。

2、项目主管单位积极组织对受灾工程抢修，出具项目工程造价审核报告，对2020年莘县智慧物流公共配送中心项目进行验收，投入使用产生项目效益。

目录

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.....- 2 -
二、项目绩效目标.....- 3 -

（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.....- 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.....- 9 -
四、评价结论及分析.....- 12 -
（一）综合评价结论（附相关评分表）.....- 12 -
（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.....- 13 -
五、绩效评价指标分析.....- 15 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得15分）.....- 15 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得17.85分）.....- 16 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得31.7分）.....- 18 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得24分）.....- 19 -
六、项目主要经验及做法.....- 20 -
七、存在的问题及原因分析.....- 20 -
八、意见建议.....- 21 -
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

莘县立足农业资源优势，当地产出的生鲜瓜果、肉禽类等优势资源农产品线上销售火爆，旺季出单量达到十余万单，生鲜物流需求量大增现有的物流体系已无法满足生鲜瓜果、农副产品、冷冻肉食、禽类产品生鲜快递的仓储、分拣需求。为了解决电商行业上行、下行的物流瓶颈问题，整合莘县电商物流的散、乱、小等现象，顺应互联网发展趋势，需加强物流基础设施的建设。

莘县智慧物流公共配送中心项目属于国家发改委《产业结构调整指导目录》（2019年本）中第一类（鼓励类）第二十九项（现代物流业）第2条“农产品物流配送设施建设，农产品、食品、药品冷链物流，食品、药品物流质量安全控制技术服务”范围，为国家鼓励类项目。项目建设符合国家、地方经济社会发展规划要求，符合行业规划要求。

莘县智慧物流公共配送中心项目位于莘县电子商务产业园，以产业园电商物流基础设施为依托，以莘县特产的生鲜瓜果、农副产品、冷冻肉食、禽类产品和生鲜快递的仓储、分拣、包装为重点，以莘县电子商务示范县建设为导向，项目的实施有利于完善莘县电子商务产业园物流产业链，推进农产品上线，打造高标准的农副产品上行运营平台。项目

建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用具有一定的经济效益，项目的运营也为当地群众提供了更多的工作机会，保证群众收入。项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，通过产业链条的拉长、地方税收增加、创造就业机会等，形成又快又好的循环经济产业发展格局，推进区域经济可持续发展。

（二）项目预算和投入使用情况

项目计划总投资3380万元，其中：省级扶贫发展资金2047万元，省派第一书记帮包村资金880万元，县级配套资金453万元。

该项目2020年度共收到财政拨款3380万元，到位情况如下：

2020年2月3日，莘县财政局以《关于下达2020年乡村振兴重大专项资金的通知》（莘财农整指〔2020〕7号）文件下达项目专项资金2047万元；

2020年2月3日，莘县财政局以《关于下达2020年乡村振兴重大专项资金的通知》（莘财农整指〔2020〕8号）文件下达项目专项资金880万元；

县级配套资金453万元。

截至2021年9月30日实际支出项目资金2989.992961万元，预算执行率为88.46%。

（三）项目计划实施内容

莘县智慧物流公共配送中心项目总占地面积45000平方米（约合67.5亩），项目总建筑面积23127.27平方米，包括车间2座，建筑面积20403.03平方米；冷库1座（库容2650吨），建筑面积2724.21平方米。

（四）项目组织及管理

莘县智慧物流公共配送中心项目主管单位莘县扶贫开发办公室，委托莘县汇善耕莘资产管理有限公司负责项目的建设、运营和管理工作。通过公开招标方式确定项目工程实施单位莘县祥泰建筑有限公司，项目工程监理单位山东天柱建设监理咨询有限公司，项目设计单位山东政基工程设计咨询有限公司，工程勘察服务单位山东博琛岩土工程有限公司聊城分公司。资金管理方面，为保证项目资金按照财政资金管理办法规定使用，与莘县顺和商务服务有限公司签订资金共管协议。项目投产运营后，制定维护管理制度，由莘县顺和商务服务有限公司运营管理，负责建筑物及设备的维护维修。主管单位莘县扶贫开发办公室成立监管小组，不定期对设备运行情况进行检查。

项目主管单位：莘县扶贫开发办公室

项目管理单位：莘县汇善耕莘资产管理有限公司，负责项目的建设、运营和管理工作。

项目工程实施单位：莘县祥泰建筑有限公司

项目工程监理单位：山东天柱建设监理咨询有限公司

项目设计单位：山东政基工程设计咨询有限公司

工程勘察服务单位：山东博琛岩土工程有限公司聊城分公司

项目建成后运营单位：莘县顺和商务服务有限公司

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用具有一定的经济效益；项目的运营也为当地群众提供了更多的工作机会，增加收入，提高居民生活水平；项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，通过产业链条的拉长、地方税收增加、创造就业机会等，形成又快又好的循环经济产业发展格局，推进区域经济可持续发展。

（二）项目年度绩效目标

项目完成建设2座车间、1座冷库及相关配套设施。项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取的租赁费用预计帮扶全县965户、1800人。项目的建设和运营有利于解决当下物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，带动区域经济发展。

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2020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2020年莘县智慧物流公共配送中心项目。

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）《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）；

（5）《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》；

（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)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、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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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

评价得分结果	评价等级类型

（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任项目组长，注册会计师李永涛、助理杜蓉蓉、康宇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道路交通相关管理制度、市、县政府制定的城市道路交通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）

我们接受莘县财政局的委托对2020年莘县智慧物流公共配送中心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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

四、评价结论及分析

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2020年莘县智慧物流公共配送中心项目绩效评价综合得分88.55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	15	100%
过程	20	17.85	89.25%
产出	35	31.7	90.57%
效益	30	24	80%
综合得分	100	88.55	88.55%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县扶贫开发办公室提供的基础数据进行汇总,统计分析2020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，立项程序规范；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目实施基本按要求履行了相关审批手续，取得了相关部门的批复文件，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；项目的实施与单位年度计划任务相符，资金分配额度比较合理。	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	截至2021年9月30日，资金到位率100%，预算执行率为88.46%。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；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；实施了政府采购。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，相关制度合法、合规、完整。相关制度基本有效执行，项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、现场照片等资料齐全,档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。经访谈及现场核实，该项目尚未出具相关审核报告，工程尚未验收，验收资料尚不齐全。	17.85
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	经与项目单位访谈及现场核实，莘县智慧物流公共配送中心项目已在计划时间内完工，建设车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，	31.7

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中，该项目尚未组织验收，未出具工程造价审核报告。	
效果（30分）	从经济效益、社会效益、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	经济效益方面，项目建成后计划每年收取扶贫资金8.28%的租赁费用，即每年租金279.864万元，具有一定的经济效益。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，2021年10月收取收益金70.345万元；1座车间正在修复中，目前未产生经济效益。社会效益方面，项目的建设和运营后可为当地20余人提供工作，保证其每月不低于3000元的经济收入。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，收取的收益金用于发放各乡镇扶贫公益岗工资；1座车间车间正在修复中，尚未投入使用，目前未产生社会效益。可持续发展方面，项目建设有利于促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，有力促进招商引资的进行，强力推进莘县经济可持续发展。截至评价日，该项目正在修复中，尚未投入使用，可持续影响效益不明显。满意度方面，通过调查询问，项目部分工程已投入使用，运行情况满意度良好。	24
		得　　分	88.55
		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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，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）

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；事前已经过必要的可行性研究，立项程序基本合规。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）

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。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得5分）

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。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5分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得17.85分）

1、资金管理（满分12分，实得10.85分）

（1）资金到位率（满分4分，实得4分）

依据项目资金指标文件及项目单位资金到位会计凭证，资金到位率=（实际到位资金3380万元/预算资金3380万元）×100%=100%，资金到位率100%。依据评分标准，得4分。

（2）预算执行率（满分4分，实得2.85分）

依据项目单位提供的资金支付明细账及会计凭证，截至 2021年9月30 日，预算执行率=(实际支出资金2989.992961万元/实际到位资金3380万元)×100%=88.46%，依据评分标准，得2.85分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得4分）

资金使用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；项目实施政府采购。依据评分标准，得4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）

项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、现场照片等资料齐全,档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。经访谈及现场核实，该项目尚未出具相关审核报告，工程尚未验收，验收资料尚不齐全。依据评分标准，得3分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得31.7分）

1、产出数量（满分15分，实得13.7分）

（1）实际完成率（满分7分，实得6.7分）

莘县智慧物流公共配送中心项目建设完成车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，

出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中。依据评分标准，得6.7分。

（2）质量达标率（满分8分，实得7分）

莘县智慧物流公共配送中心项目工程尚未出具工程造价审核报告，工程尚未验收。依据评分标准，得7分。

2、产出实效（满分10分，实得9分）

（1）完成及时率（满分10分，实得9分）

经与项目单位访谈及现场核实，莘县智慧物流公共配送中心项目已在计划时间内完工，建设车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中。依据评分标准，得9分。

3、产出成本（满分10分，实得9分）

（1）成本节约率（满分10分，实得9分）

成本节约率=［（计划成本3380万元-实际成本2989.992961万元）/计划成本3380万元］×100%≥0，但项目未出具工程造价审核报告。依据评分标准，得9分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得24分）

1、实施效益（满分24分，实得18分）

（1）经济效益（满分8分，实得6分）

项目建成后计划每年收取扶贫资金8.28%的租赁费用，即每年租金279.864万元，具有一定的经济效益。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，2021年10月收取收益金70.345万元；1座车间正在修复中，目前未产生经济效益。依据评分标准，得6分。

（2）社会效益（满分8分，实得6分）

项目的建设和运营后可为当地20余人提供工作，保证其每月不低于3000元的经济收入。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，收取的收益金用于发放各乡镇扶贫公益岗工资；1座车间车间正在修复中，尚未投入使用，目前未产生社会效益。依据评分标准，得6分。

（3）可持续影响（满分8分，实得6分）

项目建设有利于促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，有力促进招商引资的进行，强力推进莘县经济可持续发展。截至评价日，该项目正在修复中，尚未投入使用，可持续影响效益不明显。依据评分标准，得6分。

2、满意度（满分6分，实得6分）

通过调查询问，项目部分工程已投入使用，运行情况满意度良好。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

1、项目单位在项目规划设计施工过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，落实招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定，项目的施工、监理服务单位通过政府采购招投标方式选定。

2、莘县智慧物流公共配送中心项目实施立足于莘县实际情况，把区域经济发展和扶贫工作相结合，项目建设符合国家、地方经济社会发展规划要求和扶贫政策要求，符合行业规划要求。项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，每年收取租赁费用，帮扶贫困群众；项目的运营也为当地群众提供了更多的工作机会，增加收入，提高居民生活水平；项目的运营有利于解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，产生集聚效应和辐射带动效应，推进区域经济可持续发展。

七、存在的问题

1、项目基础档案资料不规范，如：政府采购合同书相关条款填写不完整。档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档。

2、项目计划实施期限2020年4月至12月，2020年12月底完成项目建设。因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日

该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用， 1座车间正在修复中，尚未投入使用，目前项目效益不明显。

八、意见建议

1、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，档案中所有信息应填写完整，电子档案及时更新，纸质档案建议分类装订成册，及时归档。

2、项目主管单位积极组织对受灾工程抢修，出具项目工程造价审核报告，对2020年莘县智慧物流公共配送中心项目进行验收，投入使用产生项目效益。

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、可持续影响、满意度等。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：2020年莘县智慧物流公共配送中心项目

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	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；事前已经过必要的可行性分析。
	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；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。

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年莘县智慧物流公共配送中心项目

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3380万元/预算资金3380万元）×100%=100%。
		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。	2.85	预算执行率=(实际支出资金2989.992961万元/实际到位资金3380万元)×100%=88.46%，截至2021年9月30日预算执行率为88.46%，扣1.15分。
		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	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	项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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。	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。	3	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、现场照片等资料齐全,档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。经访谈及现场核实，该项目尚未出具相关审核报告，工程尚未验收，验收资料尚不齐全，扣1分。

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年莘县智慧物流公共配送中心项目

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）	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%（含≤10%）扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	6.7	莘县智慧物流公共配送中心项目建设完成车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中，扣0.3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	莘县智慧物流公共配送中心项目工程尚未出具工程造价审核报告，工程尚未验收，扣1分。
	产出实效（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。	9	经与项目单位访谈及现场核实，莘县智慧物流公共配送中心项目已在计划时间内完工，建设车间2座，冷库1座及相关配套设施。经与项目单位访谈及现场核实，因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，1座车间正在修复中，扣1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。	9	成本节约率=［（计划成本3380万元-实际成本2989.992961万元）/计划成本3380万元］×100%≥0，但项目未出具工程造价审核报告，扣1分。
		经济效益（8分）	对经济发展的促进作用。	项目建成后租赁给莘县顺和商务服务有限公司经营，租赁年限14.5年，每年收取扶贫资金8.28%的租赁费用，即每年租金279.864万元。	6	项目建成后计划每年收取扶贫资金8.28%的租赁费用，即每年租金279.864万元，具有一定的经济效益。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，2021年10月收取收益金70.345万元；1座车间正在修复中，目前未产生经济效益，扣2分。

区级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2020年莘县智慧物流公共配送中心项目

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）	实施效益（30分）	社会效益 （8分）	提供工作岗位，保证居民经济收入。	项目的建设和运营，可为当地20余人提供工作，保证其每月不低于3000元的经济收入，有效推动当地经济发展，带动与工程相关的建筑、物流、储运等行业发展，提高居民整体收入水平，减少和降低贫富收入差距。	6	项目的建设和运营后可为当地20余人提供工作，保证其每月不低于3000元的经济收入。但因遭遇特大龙卷风自然灾害袭击影响部分工程受损，截至评价日，该项目1座车间和冷库已修复完工，出租给山东阳平食品有限公司经营使用，收取的收益金用于发放各乡镇扶贫公益岗工资；1座车间车间正在修复中，尚未投入使用，目前未产生社会效益，扣2分。
		可持续影响（8分）	项目实施有利于形成又快又好的循环经济产业发展格局。	项目建设有效解决物流瓶颈问题，促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，通过产业链条的拉长、地方税收增加、创造就业机会等，形成又快又好的循环经济产业发展格局，推进区域经济可持续发展。	6	项目建设有利于促进产业集聚的形成，形成群体优势，产生集聚效应和辐射带动效应，有力促进招商引资的进行，强力推进莘县经济可持续发展。截至评价日，该项目正在修复中，尚未投入使用，可持续影响效益不明显，扣2分。
		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。	6	通过调查询问，项目部分工程已投入使用，运行情况满意度良好。
总分	100分				88.55	

评价结果为“良”

评价人员：李永涛　徐莉芳　　杜蓉蓉　　康宇

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目

绩效评报告

聊正原绩评字（2021）第27号

项目名称：莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目

项目单位：莘县扶贫开发办公室

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：二〇二一年十月

摘 要

一、 项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

随着农村道路承担的交通运输量逐年增多，当前农村道路存在的问题和不足，已严重制约着农村经济和社会的发展，农村道路总体处于“温饱”状态，远远不能满足发展现代农业、统筹城乡发展的需要。存在雨季积水严重，无现状排水渠道，道路及胡同无硬化，无路灯，群众出行不便；部分村庄无灌溉井，农业灌溉用水得不到有效满足。道路、排水渠、灌溉井等是农业和农村经济赖以发展的重要基础设施，加快农村基础设施，是实现城乡经济协调发展的客观要求，是改变农村地区经济面貌、提高农民文化素质和生活质量的重大举措。

莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目主要建设内容包括朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。项目建成后连接主要产业道路通行，极大改善农产品对外流通问题，降低农产品流通成本，改善农户生产生活出行，为区域经济发展注入新的发展动力。同时，项目建成后将巩固扶贫成果，提高经济发展水平，改善农村面貌，增加农户经济收入。

（二）项目预算安排和支出情况

项目计划总投资2450万元，其中：省级公益事业资金570万元，县级配套资金880万元，整合涉农资金1000万。

该项目2020年度共收到财政拨款2450万元，到位情况如下：

2020年10月，收到中央补助资金（鲁财农整【2019】33号）570万；

2020年10月，收到县级配套资金880万元；

2021年2月，收到《小额扶贫信贷贴息资金和风险补偿金》三方监管账户中转出的1000万。

截至2021年9月30日实际支出项目资金2197.706553万元万元，预算执行率为89.70%。

（三）项目主要内容和实施情况

莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目主要建设内容包括朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。

序号	工程实施单位	监理单位	工程地点	项目内容
1	山东佑蓝新能源科技有限公司	高达建设管理发展有限责任公司	朝城镇的陈庄村、西花园村；古城镇的王庄村、辛庄村；王奉镇的西时固村；张鲁镇的南街村、任堂村、申官目村；俎店镇的前马屯村	在朝城镇的陈庄村、西花园村、古城镇的王庄村、辛庄村、王奉镇的西时固村、张鲁镇的南街村、任堂村、申官目村、俎店镇的前马屯村9个村庄安装太阳能路灯、常规路灯350盏。
2	信邦建设集团有限公司		朝城镇梧桐寺村、肖窑村	朝城镇梧桐寺村、肖窑村路面改造。

3	莘县新兴建安工程有限公司		朝城镇陈庄村、西花园村	朝城镇陈庄村、西花园村路面改造。
4	山东环昱建设集团股份有限公司		古城镇东小尧村、王庄村、辛庄村	古城镇东小尧村、王庄村、辛庄村路面改造。
5	莘县富源水利工程有限公司	河南省育兴建设工程管理有限公司	朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁镇、俎店镇9个村庄	朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁镇、俎店镇9个村庄打井。
6	山东和道建筑工程有限公司		古城镇东小尧村、辛庄村、王奉镇西时固村	古城镇东小尧村、辛庄村、王奉镇西时固村灌溉管道。
7	山东绿城市政园林工程有限公司		朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄	朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄排水沟。
8	山东山工建设有限公司		朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄	朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄绿化及铺设人行道。
9	山东光岳天工建筑工程有限公司		南街村	南街村修路及路面改造。
10	山东佳华腾龙建设有限公司		申官目、薛庄村	申官目、薛庄村修路及路面改造。
11	山东兴和水利工程有限公司	莘县正信建设工程监理有限公司	王奉镇	王奉镇道路工程。
12	山东聊城盛源路桥市政建设有限公司		张鲁镇	张鲁镇道路工程。
13	众志事成建筑工程（成都）有限公司		俎店镇天齐庙村	俎店镇天齐庙村道路工程。
14	阳谷兴邦市政工程有限公司		俎店镇前马屯村、王安洲村	俎店镇前马屯村、王安洲村道路工程。
15	聊城正信市政园林有限公司		俎店镇西路满村	俎店镇西路满村道路工程。
16	山东骁龙水利工程有限公司		俎店镇杨安洲村	俎店镇杨安洲村道路工程。

该项目主管单位为莘县扶贫开发办公室，在项目规划、设计、施工、验收过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，符合土地、规划、环评、节能等管理要求，落实招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定。项目的勘察设计、施工以及监理等服务单位的选定通过政府采购招投标方式，各主体单位围绕公益性基础设施改造工作，按照责任和任务分工，密切协作配合。

项目工程实施单位：山东佑蓝新能源科技有限公司、信邦建设集团有限公司、莘县新兴建安工程有限公司、山东环昱建设集团股份有限公司、莘县富源水利工程有限公司、山东和道建筑工程有限公司、山东绿城市政园林工程有限公司、山东山工建设有限公司、山东光岳天工建筑工程有限公司、山东佳华腾龙建设有限公司、山东兴和水利工程有限公司、山东聊城盛源路桥市政建设有限公司、众志事成建筑工程（成都）有限公司、阳谷兴邦市政工程有限公司、聊城正信市政园林有限公司、山东骁龙水利工程有限公司

项目工程监理单位：高达建设管理发展有限责任公司、河南省育兴建设工程管理有限公司、莘县正信建设工程监理有限公司

项目设计单位：中铁十八局集团有限公司

工程审核单位：山东通力招标有限公司

二、 项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目道路工程建成后连接主要产业道路通行，极大改善农产品对外流通问题，降低农产品流通成本，改善农户生产生活出行，为区域经济发展注入新的发展动力。排水渠工程使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题。新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农户经济收入。同时，项目建成后将巩固扶贫成果，提高经济发展水平，改善农村面貌，加快了农村城镇化，减少城乡差距提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。

（二）项目年度绩效目标

项目完成朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。罩面部分依现状路面宽度改造，新建道路工程为3-5米宽水泥混凝土路，排水渠工程为村内新建排水渠道，灌溉井工程为新建80米、200米及500米深度灌溉井，路灯工程主要结合村内现状适当补充路灯。

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2020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莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目。

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)、《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、9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
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莘县2020年扶贫公益性基础设施改造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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

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，莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目绩效评价综合得分95.94分,评价等级为“优秀”，

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	13	86.67%
过程	20	17.94	89.70%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	95.94	95.94%
绩效评价等级	优秀		

（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；没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。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；事前已经过必要的可行性研究。项目有绩效目标；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。项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标。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	13

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		实际相适应。	
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	截至2021年9月30日，资金到位率100%，预算执行率为89.70%。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；项目实施政府采购。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、合规、完整。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、工程图纸、工程审核造价报告、项目评审报告、工程竣工验收报告、现场照片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。	17.94
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	项目实际完成5个镇共19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯。依据项目单位提供的工程竣工验收报告，与计划产出数相符，本年度完成率100%。项目已全部完工验收，出具工程审核造价报告、工程竣工验收报告，交付使用。依据项目单位提供的政府采购合同、工程竣工验收报告及工程造价咨询报告等验收资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率100%。成本节约率执行情况良好。	35
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	经济效益方面，道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品	30

一级指标	评价内容	评价情况	得分
	对象满意度5个方面进行评价	经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入。社会效益方面，道路工程、路灯项目的实施改善了农村交通通行条件，方便群众出行；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题，改善了群众生活环境。生态效益方面，项目建设使得村庄道路硬化，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。可持续发展方面，加快了农业由单一结构向多元化结构转变，加快了农村城镇化，减少城乡差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。满意度方面，通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%。	
得　　分			95.94
评价等级			优秀

五、项目主要经验及做法

1、项目单位在项目规划设计施工验收过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，落实招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定，项目的施工、监理服务单位通过政府采购招投标方式选定。

2、道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题改善了群众生活环境。项目的实施加快了农村城镇化，减少城乡差距，

提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。

六、存在的问题

1、项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标。

2、群众对项目的认知程度不深，对农村基础设施保护意识不强。

七、意见建议

1、强化项目决策管理，提高单位预算执行力度。建议项目单位规范编制项目绩效目标申报表，明确项目绩效目标、实施后预期发挥的效益。

2、落实农村基础设施后期养护和管理机制，落实人员和经费，提高管护人员业务水平，建立考核制度，明确目标任务，落实责任，是延长农村基础设施使用年限的有力保障。

3、加强对城乡环卫人员工作的督导，及时清理路面淤泥积水，保持路面整洁，延长农村道路使用寿命。

4、加大对农村基础设施保护的宣传力度，加强群众对农村基础设施的保护意识，巩固项目建设成果。

目录

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.....- 1 -
（三）项目计划实施内容.....- 2 -
二、项目绩效目标.....- 5 -
（一）项目绩效总体目标.....- 5 -
（二）项目年度绩效目标.....- 5 -
三、评价基本情况.....- 6 -
（一）评价目的.....- 6 -
（二）评价对象与范围.....- 6 -
（三）评价依据.....- 6 -
（四）评价原则、评价方法.....- 7 -
（五）绩效评价指标体系.....- 8 -
（六）评价人员组成.....- 10 -
（七）绩效评价工作过程.....- 10 -
四、评价结论及分析.....- 13 -
（一）综合评价结论（附相关评分表）.....- 13 -
（二）非现场评价情况分析.....- 14 -
（三）现场评价评价情况分析.....- 14 -
（四）分析评价得分及结论.....- 14 -
五、绩效评价指标分析.....- 17 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得12.25分）.....- 17 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得17.23分）.....- 18 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得34.8分）.....- 20 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得28分）.....- 21 -
六、项目主要经验及做法.....- 22 -
七、存在的问题及原因分析.....- 22 -
八、意见建议.....- 23 -
附：1.绩效评价指标体系.....- 23 -

2.绩效评价得分表.....- 23 -
3.附件资料.....- 23 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

随着农村道路承担的交通运输量逐年增多，当前农村道路存在的问题和不足，已严重制约着农村经济和社会的发展，农村道路总体处于“温饱”状态，远远不能满足发展现代农业、统筹城乡发展的需要。存在雨季积水严重，无现状排水渠道，道路及胡同无硬化，无路灯，群众出行不便；部分村庄无灌溉井，农业灌溉用水得不到有效满足。道路、排水渠、灌溉井等是农业和农村经济赖以发展的重要基础设施，加快农村基础设施，是实现城乡经济协调发展的客观要求，是改变农村地区经济面貌、提高农民文化素质和生活质量的重大举措。

莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目主要建设内容包括朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。项目建成后连接主要产业道路通行，极大改善农产品对外流通问题，降低农产品流通成本，改善农户生产生活出行，为区域经济发展注入新的发展动力。同时，项目建成后将巩固扶贫成果，提高经济发展水平，改善农村面貌，增加农户经济收入。

（二）项目预算和投入使用情况

项目计划总投资2450万元，其中：省级公益事业资金570万元，县级配套资金880万元，整合涉农资金1000万。

该项目2020年度共收到财政拨款2450万元，到位情况如下：

2020年10月，收到中央补助资金（鲁财农整【2019】33号）570万；

2020年10月，收到县级配套资金880万元；

2021年2月，收到《小额扶贫信贷贴息资金和风险补偿金》三方监管账户中转出的1000万。

截至2021年9月30日实际支出项目资金2197.706553万元万元，预算执行率为89.70%。

（三）项目计划实施内容

莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目主要建设内容包括朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。

序号	工程实施单位	监理单位	工程地点	项目内容
1	山东佑蓝新能源科技有限公司	高达建设管理发展有限责任公司	朝城镇的陈庄村、西花园村；古城镇的王庄村、辛庄村；王奉镇的西时固村；张鲁镇的南街村、任堂村、申官目村；俎店镇的前马屯村	在朝城镇的陈庄村、西花园村、古城镇的王庄村、辛庄村、王奉镇的西时固村、张鲁镇的南街村、任堂村、申官目村、俎店镇的前马屯村9个村庄安装太阳能路灯、常规路灯350盏。
2	信邦建设集团有限公司		朝城镇梧桐寺村、肖窑村	朝城镇梧桐寺村、肖窑村路面改造。

3	莘县新兴建安工程有限公司		朝城镇陈庄村、西花园村	朝城镇陈庄村、西花园村路面改造。
4	山东环昱建设集团股份有限公司		古城镇东小尧村、王庄村、辛庄村	古城镇东小尧村、王庄村、辛庄村路面改造。
序号	**工程实施单位**	**监理单位**	**工程地点**	**项目内容**
5	莘县富源水利工程有限公司	河南省育兴建设工程管理有限公司	朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁镇、俎店镇9个村庄	朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁镇、俎店镇9个村庄打井。
6	山东和道建筑工程有限公司		古城镇东小尧村、辛庄村、王奉镇西时固村	古城镇东小尧村、辛庄村、王奉镇西时固村灌溉管道。
7	山东绿城市政园林工程有限公司		朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄	朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄排水沟。
8	山东山工建设有限公司		朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄	朝城镇、古城镇、张鲁镇、俎店镇7个村庄绿化及铺设人行道。
9	山东光岳天工建筑工程有限公司		南街村	南街村修路及路面改造。
10	山东佳华腾龙建设有限公司		申官目、薛庄村	申官目、薛庄村修路及路面改造。
11	山东兴和水利工程有限公司	莘县正信建设工程监理有限公司	王奉镇	王奉镇道路工程。
12	山东聊城盛源路桥市政建设有限公司		张鲁镇	张鲁镇道路工程。
13	众志事成建筑工程（成都）有限公司		俎店镇天齐庙村	俎店镇天齐庙村道路工程。
14	阳谷兴邦市政工程有限公司		俎店镇前马屯村、王安洲村	俎店镇前马屯村、王安洲村道路工程。
15	聊城正信市政园林有限公司		俎店镇西路满村	俎店镇西路满村道路工程。

16	山东骁龙水利工程有限公司		俎店镇杨安洲村	俎店镇杨安洲村道路工程。

（四）项目组织及管理

该项目主管单位为莘县扶贫开发办公室，在项目规划设计施工验收过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，符合土地、规划、环评、节能等管理要求，落实项目法人制、招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定。项目的勘察设计、施工以及监理等服务单位的选定通过政府采购招投标方式，各主体单位围绕公益性基础设施改造工作，按照责任和任务分工，密切协作配合。

项目工程实施单位：山东佑蓝新能源科技有限公司、信邦建设集团有限公司、莘县新兴建安工程有限公司、山东环昱建设集团股份有限公司、莘县富源水利工程有限公司、山东和道建筑工程有限公司、山东绿城市政园林工程有限公司、山东山工建设有限公司、山东光岳天工建筑工程有限公司、山东佳华腾龙建设有限公司、山东兴和水利工程有限公司、山东聊城盛源路桥市政建设有限公司、众志事成建筑工程（成都）有限公司、阳谷兴邦市政工程有限公司、聊城正信市政园林有限公司、山东骁龙水利工程有限公司

项目工程监理单位：高达建设管理发展有限责任公司、河南省育兴建设工程管理有限公司、莘县正信建设工程监理有限公司

项目设计单位：中铁十八局集团有限公司

工程审核单位：山东通力招标有限公司

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目道路工程建成后连接主要产业道路通行，极大改善农产品对外流通问题，降低农产品流通成本，改善农户生产生活出行，为区域经济发展注入新的发展动力。排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题。新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农户经济收入。同时，项目建成后将巩固扶贫成果，提高经济发展水平，改善农村面貌，加快了农村城镇化，减少城乡差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障有力促进了经济社会持续发展。

（二）项目年度绩效目标

项目完成朝城镇、古城镇、王奉镇、张鲁回族镇、俎店镇5个镇共计19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯工程。罩面部分依现状路面宽度改造，新建道路工程为3-5米宽水泥混凝土路，排水渠工程为村内新建排水渠道，灌溉井工程为新建80米、200米及500米深度灌溉井，路灯工程主要结合村内现状适当补充路灯。

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2020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莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目。

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）《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）；

（5）《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》；

（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)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、20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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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

评价得分结果	评价等级类型
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，注册会计师徐莉芳、助理杜蓉蓉、康宇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道路交通相关管理制度、市、县政府制定的城市道路交通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）

我们接受莘县财政局的委托对莘县2020年扶贫公益性基础设施改造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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

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，莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目绩效评价综合得分95.94分,评价等级为“优秀”，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	13	86.67%
过程	20	17.94	89.70%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	95.94	95.94%
绩效评价等级	优秀		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县扶贫开发办公室提供的基础数据进行汇总,统计分析2020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；没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。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；事前已经过必要的可行性研究。项目有绩效目标；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。项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标。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。	13
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	截至2021年9月30日，资金到位率100%，预算执行率为89.70%。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；项目实施政府采购。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管	17.94

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、合规、完整。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、工程图纸、工程审核造价报告、项目评审报告、工程竣工验收报告、现场照片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（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	项目实际完成5个镇共19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯。依据项目单位提供的工程竣工验收报告，与计划产出数相符，本年度完成率100%。项目已全部完工验收，出具工程审核造价报告、工程竣工验收报告，交付使用。依据项目单位提供的政府采购合同、工程竣工验收报告及工程造价咨询报告等验收资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率100%。成本节约率执行情况良好。	35
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	经济效益方面，道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入。社会效益方面，道路工程、路灯项目的实施改善了农村交通通行条件，方便群众出行；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题，改善了群众生活环境。生态效益方面，项目建设使得村庄道路硬化，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。可持续发展方面，加快了农业由单一结构向多元化结构转变，加快了农村城镇化，减少城乡	30

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。满意度方面，通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%。	
得　　分			95.94
评价等级			优秀

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得13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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，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）

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；事前已经过必要的可行性研究，立项程序基本合规。依据评分标准，得2分。

2、绩效目标（满分6分，实得4分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

项目有绩效目标；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1分）

项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标。依据评分标准，得1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）

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。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17.94分）

1、资金管理（满分12分，实得9.94分）

（1）资金到位率（满分4分，实得4分）

依据项目单位资金到位会计凭证，收到项目资金2450万元，资金到位率=（实际到位资金2450万元/预算资金2450万元）×100%=100%。依据评分标准，得4分。

（2）预算执行率（满分4分，实得1.94分）

依据项目单位提供的资金支付明细账及会计凭证，预算执行率=(实际支出资金2197.706553万元/实际到位资金2450万元)×100%=89.70%，截至2021年9月30日，预算执行率89.70%。依据评分标准，得1.94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、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；项目实施政府采购。依据评分标准，得4分。

2、组织实施（满分8分，实得8分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得4分）

项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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4分）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、工程图纸、工程审核造价报告、项目评审报告、工程竣工验收报告、现场照片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。

依据评分标准，得4分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得35分）

1、产出数量（满分15分，实得15分）

（1）实际完成率（满分8分，实得8分）

项目实际完成5个镇共19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯。依据项目单位提供的工程竣工验收报告，与计划产出数相符，本年度完成率100%。依据评分标准，共得8分。

（2）质量达标率（满分7分，实得7分）

依据项目单位提供的《工程造价咨询报告》及其他验收资料，项目已全部完工验收，出具工程审核造价报告、工程竣工验收报告，交付使用。依据评分标准，得7分。

2、产出实效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时率（满分10分，实得10分）

依据项目单位提供的《政府采购合同》、《验收书》及《工程造价咨询报告》等验收资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率100%。依据评分标准，得10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《实施方案》及资金到位支付会计凭证，成本节约率=［（计划成本2450万元-实际成本2224.248356万元）/计划成本2450万元］×100%≥0。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24分，实得24分）

（1）经济效益（满分6分，实得6分）

道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入。依据评分标准，得6分。

（2）社会效益（满分6分，实得6分）

道路工程、路灯项目的实施改善了农村交通通行条件，方便群众出行；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题，改善了群众生活环境。依据评分标准，得6分。

（3）生态效益（满分6分，实得6分）

项目建设使得村庄道路硬化，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。依据评分标准，得6分。

（4）可持续影响（满分6分，实得6分）

项目实施加快了农业由单一结构向多元化结构转变，加快了农村城镇化，减少城乡差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。依据评分标准，得6分。

2、满意度（满分6分，实得6分）

通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

1、项目单位在项目规划设计施工验收过程中从高、从严执行相关标准，遵循各项建设程序，落实招标投标制、监理制、合同管理制等有关规定，项目的施工、监理服务单位通过政府采购招投标方式选定。

2、道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题改善了群众生活环境。项目的实施加快了农村城镇化，减少城乡差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。

七、存在的问题

1、项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标。

2、群众对项目的认知程度不深，对农村基础设施保护意识不强。

八、意见建议

1、强化项目决策管理，提高单位预算执行力度。建议项目单位规范编制项目绩效目标申报表，明确项目绩效目标、实施后预期发挥的效益。

2、落实农村基础设施后期养护和管理机制，落实人员和经费，提高管护人员业务水平，建立考核制度，明确目标任务，落实责任，是延长农村基础设施使用年限的有力保障。

3、加强对城乡环卫人员工作的督导，及时清理路面淤泥积水，保持路面整洁，延长农村道路使用寿命。

4、加大对农村基础设施保护的宣传力度，加强群众对农村基础设施的保护意识，巩固项目建设成果。

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。
		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。
				质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。

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。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目

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；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	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；事前已经过必要的可行性研究。项目立项程序规范。
	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。	1	项目目标任务数或计划数相对应，但项目绩效目标申报表是根据项目资金来源分成三部分填写，绩效目标不明确，应以项目为单位设置绩效目标，扣2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。	3	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。
		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0.5分，扣完为止。	4	资金到位率=（实际到位资金2450万元/预算资金2450万元）×100%=100%。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目

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5%，扣1分，扣完为止。	1.94	预算执行率=(实际支出资金2197.706553万元/实际到位资金2450万元)×100%=89.70% ，截至2021年9月30日，预算执行率89.70%,扣2.06分。
		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、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；项目实施政府采购。
	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	项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中明确了项目建设方案，项目监理方制定监理规划及实施细则，代表项目主管单位对施工质量实施监理；相关制度合法、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。	4	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备，资料齐全并及时归档；项目政府采购书、工程图纸、工程审核造价报告、项目评审报告、工程竣工验收报告、现场照片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 （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	项目实际完成5个镇共19个村的道路罩面改造工程、新建道路工程、排水渠工程、路灯。依据项目单位提供的工程竣工验收报告，与计划产出数相符，本年度完成率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	项目已全部完工验收，出具工程审核造价报告、工程竣工验收报告，交付使用。
	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5%，扣1分，扣完为止。	10	依据项目单位提供的政府采购合同、工程竣工验收报告及工程造价咨询报告等验收资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率100%。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年扶贫公益性基础设施改造项目

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	成本节约率=［（计划成本2450万元-实际成本2224.248356万元）/计划成本2450万元］×100%≥0
效益　（30分）	项目效益（30分）	经济效益（6分）	项目实施所产生的经济效益	发展农村商品经济，增加农民收入	6	道路工程实施改善农村交通通行条件，有利于加强沿线村庄与外界的联系及经贸往来，活跃农村商品市场，发展农村商品经济；新建灌溉井满足农作物的灌溉用水，使得农作物增收，增加农民收入。
		社会效益（6分）	项目实施所产生的社会效益	改善农村交通通行条件，提高群众生活水平。	6	道路工程、路灯项目的实施改善了农村交通通行条件，方便群众出行；排水渠工程项目使得村庄雨季积水及时排除，解决了雨天出行不便的现状问题，改善了群众生活环境。
		生态效益（6分）	项目实施所产生的生态效益	项目的实施改善了农村环境	6	项目建设使得村庄道路硬化，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。
		可持续影响（6分）	项目实施所产生的可持续影响	保障社会可持续性发展	6	项目实施加快了农业由单一结构向多元化结构转变，加快了农村城镇化，减少城乡差距，提高了环境质量，对推动和促进地方经济的快速发展提供了保障，有力促进了经济社会持续发展。
		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满意度	6	通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%
总分	100分				95.94	

评价结果为“优秀”

评价人员：徐莉芳　李永涛　杜蓉蓉　康宇

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

莘县2020年规范化庭院提升项目

绩效评报告

聊正原绩评字（2021）第28号

项目名称：莘县2020年规范化庭院提升项目

项目单位：莘县扶贫开发办公室

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：二〇二一年十月

摘 要

一、 项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

2020年是决战决胜脱贫攻坚收官之年，为全面推动区域脱贫攻坚整体工作再上新台阶，全面贯彻落实聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知（聊扶贫组发【2020】8号）要求，对全县所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员家中是否有院墙和大门、院墙和大门是否存在安全隐患及庭院内是否有大门到屋门庭院小道等情况进行详细排查，继续强化“双提升”工作，规范提升贫困户庭院建设水平，改善居住环境改善，提高贫困户生活水平。

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，改善贫困户居住环境，有利于提高群众生活水平，提升生活幸福感。

（二）项目预算安排和支出情况

项目计划总投资1353.436万元，其中：市财政资金799.996万元，县级配套资金553.44万元。

该项目2020年度共收到财政拨款1353.436万元，到位情况如下：

2020年8月，聊城市财政局以（聊财农整指〔2020〕36号）文件下达项目专项资金799.996万元；

2020年8月，莘县财政局以（莘财预指〔2020〕90号）文件下达项目专项资金200万元；

2020年8月，莘县财政局以（莘财预指〔2020〕2号）文件下达项目专项资金353.44万元；

截至2021年9月30日实际支出项目资金1353.436万元，预算执行率为100%。

（三）项目主要内容和实施情况

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。

2020年规范化庭院提升项目由莘县扶贫开发办公室负责组织实施，监督指导规范化庭院提升工作的完成情况。各乡镇（街道）扶贫部门、住建所等相关部门密切配合。各乡镇（街道）对辖区内的所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员进行逐户、逐项排查，建立工作排查台账，上报主管部门，确定建设队伍，签订工程施工合同。各乡镇

（街道）在新建、翻建贫困户家中院墙和大门及铺设基本庭院小道时要严格落实提升标准，提升期间，县扶贫办、县住建局将进行跟进督导，并进行排名通报。县扶贫办定期与有关部门沟通信息，实现信息互通和数据共享，总结交流解决问题，形成各部门各负其责、共同推进的工作联动机制。

二、 项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，规范提升贫困户庭院建设水平，改善居住环境，提高贫困户生活水平。

（二）项目年度绩效目标

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。

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2020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莘县2020年规范化庭院提升项目。

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)、《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、9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
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莘县2020年规范化庭院提升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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

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，莘县2020年规范化

庭院提升项目绩效评价综合得分96.78分,评价等级为“优秀”，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	13.58	90.53%
过程	20	18.2	91%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	96.78	96.78%
绩效评价等级	优秀		

（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；没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、集体决策。项目有绩效目标；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。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。预算内容	13.58

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		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，但未发现预算编制经过科学论证。根据各乡镇摸底排查贫困户居住环境情况，确定各乡镇院墙、大门、庭院小道工程量，分配资金；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。	
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	项目资金到位率100%，预算执行率为100%。通过查阅项目单位提供的财务管理制度、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；但项目实施未通过政府采购和政府购买服务。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中落实主体责任，各部门各负其责、共同推进；相关制度基本合法、合规、完整。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；项目排查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，未及时归档，档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位。	18.2
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	项目实际完成建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。依据项目单位提供的《莘县庭院提升工程量清单》汇总数据，与计划产出数相符，本年度完成率100%。根据项目单位提供的验收报告，项目已在计划时间内完成，由各乡镇人民政府进行验收，已全部完工验收交付使用。成本节约率执行情况良好。	35

一级指标	评价内容	评价情况	得分
效果（30分）	从经济效益、社会效益、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	社会效益方面，项目的实施解决了贫困户“无院墙、无大门、无庭院小道”的生活现状，改善了贫困户居住环境，提升了生活幸福感。生态效益方面，项目实施使得村庄庭院小道硬化，建设了院墙安装了大门，美化了庭院，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。可持续影响方面，项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，项目对贫困户的帮扶有利于社会可持续性发展。通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度情况良好。	30
得　　分			96.7。
评价等级			优秀

五、项目主要经验及做法

1、项目重点对全县所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员家中是否有院墙和大门、院墙和大门是否存在安全隐患及庭院内是否有大门到屋门庭院小道等情况进行详细排查，项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，改善居住环境，提高贫困户生活水平。

六、存在的问题

1、项目立项程序不规范，根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立。

2、项目基础档案资料不规范，如：台账填写不完整、不规范。项目档案管理方面有待完善，排查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，但未及时归档。

3、项目工程未进行公开招标，由各乡镇（街道）确定施工方，大部分由个人承接，签订工程施工合同。签订的合同书部分条款不规范，如具体施工内容、甲乙方权利义务约定不明确。

七、意见建议

1、工程公开招投标是项目采购体现公平效率的重要体现，可以保证工程建设的质量，节约资金成本，确保财政资金有效利用。

2、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，档案中所有信息应填写完整，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。

目录

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.....- 1 -
（三）项目计划实施内容.....- 2 -
二、项目绩效目标.....- 3 -
（一）项目绩效总体目标.....- 3 -
（二）项目年度绩效目标.....- 3 -
三、评价基本情况.....- 3 -
（一）评价目的.....- 3 -
（二）评价对象与范围.....-4 -
（三）评价依据.....- 4 -
（四）评价原则、评价方法.....- 5 -
（五）绩效评价指标体系.....- 6 -
（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.....- 14 -
（一）项目决策情况（满分15分，实得13.58分）.....- 14 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得18.2分）.....- 16 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得35分）.....- 17 -
（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：1.绩效评价指标体系.....- 20 -
2.绩效评价得分表.....- 20 -
3.附件资料.....- 20 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

2020年是决战决胜脱贫攻坚收官之年，为全面推动区域脱贫攻坚整体工作再上新台阶，全面贯彻落实聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知（聊扶贫组发【2020】8号）要求，对全县所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员家中是否有院墙和大门、院墙和大门是否存在安全隐患及庭院内是否有大门到屋门庭院小道等情况进行详细排查，继续强化“双提升”工作，规范提升贫困户庭院建设水平，改善居住环境改善，提高贫困户生活水平。

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，改善贫困户居住环境，有利于提高群众生活水平，提升生活幸福感。

（二）项目预算和投入使用情况

项目计划总投资1353.436万元，其中：市财政资金799.996万元，县级配套资金553.44万元。

该项目2020年度共收到财政拨款1353.436万元，到位情况如下：

2020年8月，聊城市财政局以（聊财农整指〔2020〕36号）文件下达项目专项资金799.996万元；

2020年8月，莘县财政局以（莘财预指〔2020〕90号）文件下达项目专项资金200万元；

2020年8月，莘县财政局以（莘财预指〔2020〕2号）文件下达项目专项资金353.44万元；

截至2021年9月30日实际支出项目资金1353.436万元，预算执行率为100%。

（三）项目计划实施内容

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。

（四）项目组织及管理

2020年规范化庭院提升项目由莘县扶贫开发办公室负责组织实施，监督指导规范化庭院提升工作的完成情况。各乡镇（街道）扶贫部门、住建所等相关部门密切配合。各乡镇（街道）对辖区内的所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员进行逐户、逐项排查，建立工作排

查台账，上报主管部门，确定建设队伍，签订工程施工合同。各乡镇（街道）在新建、翻建贫困户家中院墙和大门及铺设基本庭院小道时要严格落实提升标准，提升期间，县扶贫办、县住建局将进行跟进督导，并进行排名通报。县扶贫办定期与有关部门沟通信息，实现信息互通和数据共享，总结交流解决问题，形成各部门各负其责、共同推进的工作联动机制。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，规范提升贫困户庭院建设水平，改善居住环境，提高贫困户生活水平。

（二）项目年度绩效目标

莘县2020年规范化庭院提升项目主要是完成规范化提升贫困户庭院建设，具体包括建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。

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2020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莘县2020年规范化庭院提升项目。

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）《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）；

（5）《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》；

（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)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、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	24	30	30.00%
	满意度	6		
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，注册会计师徐莉芳、助理王雪君、许军明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道路交通相关管理制度、市、县政府制定的城市道路交通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）

我们接受莘县财政局的委托对莘县2020年规范化庭院提升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、莘县扶贫开发办公室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、莘县扶贫开发办公室反馈沟通，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、莘县扶贫开发办公室汇报。

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，莘县2020年规范化庭院提升项目绩效评价综合得分96.78分,评价等级为“优秀”，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	13.58	90.53%
过程	20	18.2	91%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	96.78	96.78%
绩效评价等级	优秀		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对莘县扶贫开发办公室提供的基础数据进行汇总,统计分析2020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；没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、集体决策。项目有绩效目标；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。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。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，但未发现预算编制经过科学论证。根据各乡镇摸底排查贫困户居住环境情况，确定各乡镇院墙、大门、庭院小道工程量，分配资金；资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。	13.58
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	项目资金到位率100%，预算执行率为100%。通过查阅项目单位提供的财务管理制度、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；	18.2

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		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；但项目实施未通过政府采购和政府购买服务。项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中落实主体责任，各部门各负其责、共同推进；相关制度基本合法、合规、完整。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；项目排查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，未及时归档，档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位。	
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	项目实际完成建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。依据项目单位提供的《莘县庭院提升工程量清单》汇总数据，与计划产出数相符，本年度完成率100%。根据项目单位提供的验收报告，项目已在计划时间内完成，由各乡镇人民政府进行验收，已全部完工验收交付使用。成本节约率执行情况良好。	35
效果（30分）	从经济效益、社会效益、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	社会效益方面，项目的实施解决了贫困户“无院墙、无大门、无庭院小道”的生活现状，改善了贫困户居住环境，提升了生活幸福感。生态效益方面，项目实施使得村庄庭院小道硬化，建设了院墙安装了大门，美化了庭院，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。可持续影响方面，项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，项目对贫困户的帮扶有利于社会可持续性发展。通过调查询问并汇总结果，项	30

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		目实施社会满意度情况良好。	
得　　分			96.7
评价等级			优秀

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得13.58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）

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，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，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1.33分）

项目根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、集体决策。依据评分标准，得1.33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）

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。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）

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，但未发现预算编制经过科学论证。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）

根据各乡镇摸底排查贫困户居住环境情况，确定各乡镇院墙、大门、庭院小道工程量，分配资金；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）

依据项目单位资金到位会计凭证，收到项目资金1353.44万元，资金

到位率=（实际到位资金1353.44万元/预算资金1353.44万元）×100%=100%。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资金支付明细账及会计凭证，预算执行率=(实际支出资金1353.44万元/实际到位资金1353.44万元)×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）

通过查阅项目单位提供的财务管理制度、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；但项目实施未通过政府采购和政府购买服务。依据评分标准，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）

项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中落实主体责任，各部门各负其责、共同推进；相关制度基本合法、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）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未调整；项目排

查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，未及时归档，档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位。依据评分标准，得3分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得35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）

项目实际完成建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。依据项目单位提供的《莘县庭院提升工程量清单》汇总数据，与计划产出数相符，本年度完成率100%。依据评分标准，得7分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

根据项目单位提供的验收报告，由各乡镇人民政府进行验收，项目已全部完工验收，交付使用。依据评分标准，得8分。

2、产出实效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时率（满分10分，实得10分）

依据项目单位提供的合同书、验收报告等相关资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率100%。依据评分标准，得10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《实施方案》及资金到位支付会计凭证，成本节约率=［（计划成本1353.436万元-实际成本1353.436万元）/计划成本1353.436万元］×100%≥0。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24分，实得24分）

（1）社会效益（满分8分，实得8分）

项目的实施解决了贫困户“无院墙、无大门、无庭院小道”的生活现状，改善了贫困户居住环境，提升了生活幸福感。依据评分标准，得8分。

（2）生态效益（满分8分，实得8分）

项目实施使得村庄庭院小道硬化，建设了院墙安装了大门，美化了庭院，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。依据评分标准，得8分。

（3）可持续影响（满分8分，实得8分）

项目实施坚持抓好“六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，项目对贫困户的帮扶有利于社会可持续性发展。依据评分标准，得8分。

2、满意度（满分6分，实得6分）

通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%。依据评分标

准，得6分。

六、项目主要经验及做法

1、项目重点对全县所有脱贫享受政策建档立卡贫困户和即时帮扶人员家中是否有院墙和大门、院墙和大门是否存在安全隐患及庭院内是否有大门到屋门庭院小道等情况进行详细排查，项目实施坚持抓好”六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，改善居住环境，提高贫困户生活水平。

七、存在问题

1、项目立项程序不规范，根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立。

2、项目基础档案资料不规范，如：台账填写不完整、不规范。项目档案管理方面有待完善，排查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，但未及时归档。

3、项目工程未进行公开招标，由各乡镇（街道）确定施工方，大部分由个人承接，签订工程施工合同。签订的合同书部分条款不规范，如具体施工内容、甲乙方权利义务约定不明确。

八、意见建议

1、工程公开招投标是项目采购体现公平效率的重要体现，可以保证工程建设的质量，节约资金成本，确保财政资金有效利用。

2、档案管理方面，进一步完善档案管理制度，档案中所有信息应填写完整，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。

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。
		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。
				质量达标率＝(质量达标产出数 / 实际产出数)×100%。

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。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年规范化庭院提升项目

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；没有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。	1.33	项目根据聊城市扶贫开发领导小组关于印发《全市脱贫攻坚工作“规范提升月”实施方案》的通知开展“双提升”工作，未按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、集体决策。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。	3	项目有绩效目标；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，但未发现预算编制经过科学论证。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	根据各乡镇摸底排查贫困户居住环境情况，确定各乡镇院墙、大门、庭院小道工程量，分配资金；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0.5分，扣完为止。	4	资金到位率=（实际到位资金1353.44万元/预算资金1353.44万元）×100%=100%。
		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1353.44万元/实际到位资金1353.44万元)×100%=100%

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年规范化庭院提升项目

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	通过查阅项目单位提供的财务管理制度、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；但项目实施未通过政府采购和政府购买服务。扣0.8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	项目单位制定了相应的财务管理制度和项目管理制度，阐述了项目具体管理办法及资金使用规范，提供的《实施方案》中落实主体责任，各部门各负其责、共同推进；相关制度基本合法、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；项目未调整；项目排查台账、合同书、验收资料、受益贫困户名单、现场照片等资料基本齐全，未及时归档，档案管理方面有待完善，建议分类装订成册及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等基本落实到位。扣1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	项目实际完成建设院墙总长度48862.82米，庭院小道长度97829.75米，安装大门1656个。依据项目单位提供的《莘县庭院提升工程量清单》汇总数据，与计划产出数相符，本年度完成率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	根据项目单位提供的验收报告，由各乡镇人民政府进行验收，项目已全部完工验收，交付使用。
	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5%，扣1分，扣完为止。	10	依据项目单位提供的合同书、验收报告等相关资料，项目已在计划时间内完工，完成及时率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。	10	成本节约率=［（计划成本1353.436万元-实际成本1353.436万元）/ 计划成本1353.436万元］×100%≥0
		社会效益（8分）	项目实施所产生的社会效益	项目的实施改善了贫困户居住环境，有利于提高群众生活水平，提升生活幸福感。	8	项目的实施解决了贫困户“无院墙、无大门、无庭院小道”的生活现状，改善了贫困户居住环境，提升了生活幸福感。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：莘县2020年规范化庭院提升项目

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）	项目效益（30分）	生态效益（8分）	项目实施所产生的生态效益	项目的实施美化了庭院，改善了农村环境	8	项目实施使得村庄庭院小道硬化，建设了院墙安装了大门，美化了庭院，改善了农村的环境面貌，促进农村整体形象改善。
		可持续影响（8分）	项目实施所产生的可持续影响	项目对贫困户的帮扶有利于社会可持续性发展	8	项目实施坚持抓好“六净一改善”，要有院墙和大门，铺设基本的庭院小道，杜绝泥泞，合理布局，在空闲位置发展庭院经济，种植蔬菜或者果木，使得庭院安全干净规范，项目对贫困户的帮扶有利于社会可持续性发展。
		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满意度	6	通过调查询问并汇总结果，项目实施社会满意度≥90%
总分	100分				96.78	

评价结果为“优秀”

评价人员：徐莉芳　李永涛　杜蓉蓉　许军明

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所