

2019 年度道路保洁洒水经费项目
绩效评价报告

中审国际专字【2020】第 08030111 号

委托单位：章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区环境卫生管护中心

评价机构：中审国际会计师事务所有限公司

2020 年 9 月 9 日

目录

摘要.....	1
一、项目概况.....	1
二、项目绩效目标.....	2
三、绩效评价工作开展情况.....	3
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	3
（二）绩效评价原则、评价指标体系.....	3
（三）评价方法、评价标准.....	10
（四）绩效评价工作过程.....	10
四、评价结论和绩效分析.....	10
（一）综合评价结论.....	10
（二）绩效评价指标分析.....	11
五、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	12
六、有关建议.....	13
正文部分.....	15
一、基本情况.....	15
（一）项目概况.....	15
（二）项目绩效目标.....	16
二、绩效评价工作开展情况.....	18
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	18
（二）绩效评价原则、评价指标体系.....	18
（三）评价方法.....	1
（四）绩效评价工作过程.....	1
三、评价结论和绩效分析.....	4

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析	4
（二）非现场评价情况分析	6
（三）现场评价情况分析	6
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析	7
五、有关建议	9

摘要

一、项目概况

随着城市文明的不断发展，特别是创卫工作的强力推进，对城区道路保洁、公厕管理工作提出了更高的要求。根据山东省住建厅 2016 年 12 月发布的《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》、山东省住建厅 2018 年 9 月发布的《山东省环境卫生作业计价定额》的要求，城区主要街道保洁时间不低于 12 小时，一般街道保洁时间不低于 8 小时，道路机械化清扫率 $\geq 70\%$ ；以克论净，实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米；主要道路可见垃圾停留时间不超过 5 分钟，城市环境卫生面貌显著改善，市民群众对市容道路保洁工作的满意率显著提高。2019 年度道路保洁洒水经费涉及章丘区主城区 12 条特级道路、18 条一级道路、9 条二级道路、2 条三级道路等以及开发区内的道路，共配备保洁员 769 人、洒水车 25 台、机洗车 16 台、机扫车 20 台、护栏清洗车 1 台，保洁面积（含开发区）达 1220 万平方米。2019 年区级财政拨付道路保洁洒水经费资金 4,091.00 万元。

二、项目绩效目标

根据山东省住建厅 2016 年 12 月发布的《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》、山东省住建厅 2018 年 9 月发布的《山东省环境卫生作业计价定额》的要求，我们与济南市章丘区环境卫生管护中心进行充分沟通，制定以下绩效目标。

表 1：绩效目标

一级指标	二级指标	三级指标	考核内容
产出	产出数量	道路保洁时间	主要道路保洁时间不低于 12 小时，次要道路保洁时间不低于 8 小时；道路机械化清扫率不低于 70%；保洁覆盖率 99%以上。
		道路机械化清扫率	
		保洁覆盖率	
	产出质量	以克论净	实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米
	产出时效	保洁及时率	人工保洁“两人一段路面、早午两次普扫、三餐轮流值守、全体巡回捡拾”，垃圾落地时间不超过 5 分钟；机械化保洁“一冲三扫三洒”。
	产出成本	成本比较情况	通过梳理各项成本支出，按大类项目进行划分，比较本区县人员工资水平、车辆维修成本，并结合机械车的出车记录，合理推算各部分成本情况。
效益	项目效益	社会效益	对当地的发展及环境质量、生态效果等可起到积极示范和带动作用。提高居民保护环境意识。安排人员就业数量 1100 个。
		生态效益	改善居住环境、实现环境卫生高标准，垃圾收集率 95%以上
		可持续性影响	全区环境卫生质量得到持续改善，能够持续产生生态效益。

一级指标	二级指标	三级指标	考核内容
		城区居民满意度调查	满意度 100%。

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年度道路保洁洒水经费项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结道路保洁实施的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、评价对象

本次绩效评价对象为道路保洁洒水经费专项资金使用绩效情况。

3、评价范围

本次绩效评价范围为实施项目的济南市章丘区环境卫生管护中心。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、绩效相关

三个关键原则。

(1) 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开；

(2) 科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法；

(3) 绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映出支出和产出绩效间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

本项目由济南市章丘区环境卫生管护中心根据自身情况制定具体实施方案，负责实施、日常监督等工作。

本项目较为简单，以市级预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行了调整。根据项目实际情况数量指标分解为主要道路保洁时间、次要道路保洁时间、道路机械化清扫率、城区保洁面积。道路保洁洒水项目旨在改善环境卫生，提供人居生活环境。生态效益、可持续影响均较大，指标体系设置时适当提高该项指标分值。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。分值区间如下表：

表 2：评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	90≤得分≤100	80≤得分<90	60≤得分<80	得分<60

表 3：项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	项目立项符合《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》等文件内容得 2 分；项目立项符合当地环境规划得 1 分。		《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》、项目概况	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经批准或与实施方案相符得 3 分。		项目概况、实施方案	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》相符得 2 分。		实施方案、《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》	案卷研究、各项政府文件
			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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。			

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
		资金投入	预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
过程	16	资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际收到的资金 预算资金：2019 年度预算资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金）*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金 应支付资金：按照预算或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。			财务凭证分析、案卷研究

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
		组织实施	资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
			管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度合法、合规、完整得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查
			制度执行有效性	6	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性执行情况。	项目执行规范得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；项目管理过程中实施监理制度的，月度报告及时、完整得 1 分，自行管理的管理过程档案详实得 1 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
产出	45	产出数量	道路保洁时间	18	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度。	主要道路保洁时间不低于 12 小时，次要道路保洁时间不低于 8 小时；道路机械化清扫率不低于 70%；保洁覆盖率 99%以上。每项完成率 100%各得 6 分，共 18 分。完成率每下降 10%，扣 1.8 分，完成率低于 50%，本项不得分。		考勤记录、机械车作业路线、时间	案卷研究、实地核查
			道路机械化清扫率						
			保洁覆盖率						

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
效益	25	产出质量	以克论净	14	项目完成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。	以克论净，实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米；抽查的道路低于 10 克/平方米的面积占比 50%以上本项不得分，每下降 10%，扣 2 分。		考勤记录、机械车作业路线、时间	案卷研究、实地核查
		产出时效	保洁及时率	8	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实效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施的单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：人工保洁“两人一段路面、早午两次普扫、三餐轮流值守、全体巡回捡拾”，垃圾落地时间不超过 5 分钟；机械化保洁“一冲三扫三洒”。按时完成得 8 分，滞后酌情扣分。		考勤记录、机械车作业路线、出车记录	案卷研究、情况访谈
		产出成本	成本比较情况	5	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。	通过梳理各项成本支出，按大类项目进行划分，比较本区人员工资水平、车辆维修成本，并结合机械车的出车记录，合理推算各部分成本情况，若明显高于当地平均消费水平（50%以上），本项不得分		实施方案、合同、验收资料、结算资料、财务凭证	案卷研究、凭证分析、情况访谈
		项目效益	社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	对当地的发展及环境质量、生态效果等可起到积极示范和带动作用。提高居民保护环境意识。安排人员就业数量 1100 个。		档案资料、社会调查	案卷研究、调查分析
			生态效益	9	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	改善居住环境、实现环境卫生高标准		实施方案、验收资料、现场勘查	案卷研究、实地核查
			可持续性影响	5	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响。	全区环境卫生质量得到持续改善，能够持续产生生态效益		档案资料	案卷研究

一级 指标	权 重	二级 指标	三级指标	分 值	指标解释	评价标准	项目 得分	数据来源	取证方式
			城区居民满意度调查	3	城区居民对项目实施效果的满意度调查。	社会调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

（三）评价方法、评价标准

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对不同项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式地进行实地核查。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价是在项目执行单位资金使用绩效评价基础上，我们分为两个工作小组对所有项目资料进行书面评审，同时抽取有代表性的部分道路进行现场勘查，核查内容包括道路保洁员配备情况、路面清洁情况，并选取一部分道路点进行“以克论净”测算等内容。非现场评价和现场评价结束后，我们对问卷进行筛查、数据整理分析、赋值打分及结果分析，并根据评价、分析结果撰写报告初稿，与项目单位沟通、专家评审后出具正式报告。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

经综合评价，2019 年道路保洁洒水经费项目绩效评价得

分为 90.80 分，评级为优秀。

（二）绩效评价指标分析

项目的组织管理和实施监督满分 20 分，得分 17.8 分；产出满分 45 分，得分 38 分。主要原因有如下。

（1）资金管理方面：该项目预算资金 4,091.00 万元，实际支出 40,298,236.73 元，预算执行率为 98.50%。由于该项目预算内容表述不够全面，项目资金除用于直接道路保洁洒水相关支出外，还用于如：值勤检查用车的维修、加油、保险、审车等费用，办公电费、暖气费，垃圾清运等相关保洁配套服务支出，以及公厕保洁相关支出等。

（2）管理制度执行方面：项目单位未能对项目实施过程的检查过程和结果全部形成档案；对保洁人员的考勤虽然有书面考勤记录，但未标识保洁人员的具体工作时间；作业车驾驶员安全驾驶方面的相关制度不够完善，2019 年度的洒水车交通事故中，项目单位赔付赔偿金 378,000.00 元。

（3）产出方面：对保洁人员的考勤虽然有书面考勤记录，但未标识保洁人员的具体工作时间，故无法确定实际道路保洁时间。

通过对 2019 年度 1-5 月份“以克论净”测算数进行分析，抽检道路保洁面积合计 421.87 万 m²，占保洁总面积的 34.58%，其中地面尘土超过 10 克/平方米（取平均数）的道路面积 30.72 万 m²，占抽检道路面积的 7.28%。另外通过分析抽检道路不同时间的地面尘土克数，对于严重超标的道路

后续改善不明显，且对于施工路段和拆迁路段，没有及时调整清扫时间及人数来加强对该路段的清扫力度。

项目要求人工保洁“两人一段路面、早午两次普扫、三餐轮流值守、全体巡回捡拾”，垃圾落地时间不超过5分钟；机械化保洁“一冲三扫三洒”。通过现场查看，道路保洁人员的配备数量较少，在进行“以克论净”测算时，所测算道路保洁人员只有1-2人或者没有，路面落叶也未及时清理。

该项目保洁单价为3.3元/平方米，远远低于济南市平均保洁单价11.77元/平方米。保洁员的工资基数在1,500.00元左右，且未缴纳五险，保洁员的年龄普遍偏大（女性50岁以上，男性55岁以上），因此项目总体实施效果不明显。

五、项目主要绩效、存在问题及原因分析

项目的实施提高了城区环境、改善了人居环境，对当地发展及生态效果等起到积极示范和带动作用，可持续打造无缝隙、精细化、高颜值的“洁净城区”新样板。

项目检查过程中主要存在以下问题：

（一）项目预算与日常管理预算混编。该项目的成本支出如下表所示：

表 4：成本支出情况

支出类别	金额	其中：	备注
人工成本支出	24,535,400.22	16,210,110.11	用于保洁人员司机的支出
外包服务支出	3,150,000.00		
物资支出	1,062,766.40		

项目单位日常运营支出	4,479,189.87		
其他项目支出	4,043,077.22		
事故赔偿支出	378,000.00		
车辆费用支出	2,649,803.02		含检查用车费用支出
合计	40,298,236.73		

从成本表中可以看出，该项目支出中包括项目单位日常运营以及其他项目的有关支出。通过了解，项目单位含 58 人的差额事业编制人员，但实际没有差额拨款，人员工资、办公支出等日常经费只能从保洁项目经费中列支，且多年以来混在一起。

（二）因大多数保洁人员超过法定劳动年龄，故项目单位未与保洁人员签订劳动合同，保洁人员均隶属于下属公司，并签订了劳务合同。

（三）保洁人员年龄普遍偏大，且该项目保洁单价远远低于济南市平均单价，整体项目实施效果不明显。

（四）项目实施管理不规范。

项目的日常检测仅实施了几个月，抽检时间不足以反映整个年度项目完成情况。

六、有关建议

（一）建议项目实施单位与财政部门进行沟通，将项目预算资金与日常经费资金分开，确保项目资金的专款专用。在财务核算上，严格区分各项目支出，不得出现项目支出混记的情况。

（二）建议项目单位根据实际情况与保洁人员签订劳动

合同，保持保洁人员的稳定性，区分与下属单位的人员、作业车等，在确定外包服务单位时应该履行公开招标程序。

（三）建议财政部门在加大投入、提高保洁单价的基础上，项目单位通过适当提高保洁人员待遇、缴纳五险等措施，来招聘年龄适中的人员，提高工作效率，从而提升项目的实施效果。

（四）项目实施过程中建立定期现场检查制度，保证项目实施进度和质量。建立定期对项目进行复查制度，连续三次抽检不合格的道路，分析原因，及时调整清扫时间及人员。

正文部分

一、基本情况

(一) 项目概况

1、项目立项背景

随着城市文明的不断发展，特别是创卫工作的强力推进，对城区道路保洁、公厕管理工作提出了更高的要求。根据山东省住建厅 2016 年 12 月发布的《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》、山东省住建厅 2018 年 9 月发布的《山东省环境卫生作业计价定额》的要求，城区主要街道保洁时间不低于 12 小时，一般街道保洁时间不低于 8 小时，道路机械化清扫率 $\geq 70\%$ ；以克论净，实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米；主要道路可见垃圾停留时间不超过 5 分钟，城市环境卫生面貌显著改善，市民群众对市容道路保洁工作的满意率显著提高。

2、项目内容和实施情况

章丘区主城区现有 12 条特级道路、18 条一级道路、9 条二级道路、2 条三级道路等，共配备保洁员 769 人、洒水车

25 台、机洗车 16 台、机扫车 20 台、护栏清洗车 1 台，城区保洁面积（含开发区）1220 万平方米。

（1）职责分工

济南市章丘区环境卫生管护中心根据上年初项目目标，统筹资金，依据城区街道划分，合理安排保洁人员，规划机械车作业路线。

（2）资金使用流程

资金支付严格遵守《专项资金管理制度》，专款专用，专项、专人审批开支，由单位财务统一核算，单独设立明细科目进行日常管理，要定期对专项工作实施进度和资金 usage 情况进行专项检查，加强事前、事中和事后的监督，发现问题，及时纠正。

3、项目资金投入和使用情况

2019 年度道路保洁洒水经费共计 4,091.00 万元,由济南市章丘区环境卫生管护中心负责资金使用情况。

（二）项目绩效目标

根据山东省住建厅 2016 年 12 月发布的《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》、山东省住建厅 2018 年 9 月发布的《山东省环境卫生作业计价定额》的要求，我们与济南市章丘区环境卫生管护中心进行充分沟通，制定以下绩效目标：

1、产出指标

（1）数量指标

主要道路保洁时间不低于 12 小时；次要道路保洁时间不低于 8 小时；道路机械化清扫率 70%以上；城区保洁面积 1220 万平方米，保洁覆盖率 99%以上。

（2）质量指标

以克论净，实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米；城市环境卫生面貌显著改善，市民群众对市容道路保洁工作的满意率显著提高。

（3）实效指标

保洁及时率达到 98%以上，主要道路可见垃圾停留时间不超过 5 分钟。

（4）成本指标

成本指标评价结合本地区人员工资基数及消费水平进行评价。

2、效益指标

（1）社会效益

提高城区环境、改善人居环境，安排人员就业数量 1100 个以上。

（2）生态效益

对当地发展及生态效果等可起到积极示范和带动作用，提高环境质量，垃圾收集率达 95%以上。

（3）可持续性影响

根据目前项目了解情况，道路保洁洒水经费项目为经常性业务项目，通过项目的实施，可持续打造无缝隙、精细化、高颜值的“洁净城区”新样板。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年度道路保洁洒水经费项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结道路保洁实施的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为道路保洁洒水经费专项资金使用绩效情况。

评价范围为实施项目的济南市章丘区环境卫生管护中心。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、绩效相关三个关键原则。

(1) 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开；

(2) 科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法；

(3) 绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映出支出和产出绩效间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

本项目由济南市章丘区环境卫生管护中心根据自身情况制定具体实施方案，负责实施、日常监督等工作。

本项目较为简单，以市级预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行了调整。根据项目实际情况数量指标分解为主要道路保洁时间、次要道路保洁时间、道路机械化清扫率、城区保洁面积。道路保洁洒水项目旨在改善环境卫生，提供人居生活环境。生态效益、可持续影响均较大，指标体系设置时适当提高该项指标分值。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。

表：评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	90≤得分≤100	80≤得分<90	60≤得分<80	得分<60

3、各项指标定义、评分标准、数据来源、评价标准等

表：项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	项目立项符合《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》等文件内容得 2 分；项目立项符合当地环境规划得 1 分。		《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》、项目概况	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经批准或与实施方案相符得 3 分。		项目概况、实施方案	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》相符得 2 分。		实施方案、《山东省城市道路深度保洁操作指南（试行）》《山东省环境卫生作业计价定额》	案卷研究、各项政府文件
			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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。			

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
		资金投入	预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
		资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际收到的资金 预算资金：2019 年度预算资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金）*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金 应支付资金：按照预算或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。			

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
		组织实施	资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
			管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度合法、合规、完整得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查
			制度执行有效性	6	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性执行情况。	项目执行规范得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；项目管理过程中实施监理制度的，月度报告及时、完整得 1 分，自行管理的管理过程档案详实得 1 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
产出	45	产出数量	道路保洁时间	18	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度。	主要道路保洁时间不低于 12 小时，次要道路保洁时间不低于 8 小时；道路机械化清扫率不低于 70%；保洁覆盖率 99%以上。每项完成率 100%各得 6 分，共 18 分。完成率每下降 10%，扣 1.8 分，完成率低于 50%，本项不得分。		考勤记录、机械车作业路线、时间	案卷研究、实地核查
			道路机械化清扫率						
			保洁覆盖率						

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
效益	25	产出质量	以克论净	14	项目完成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。	以克论净，实行机扫和冲洗的主次道路，地面尘土车行道不超过 5 克/平方米，人行道不超过 10 克/平方米；抽查的道路低于 10 克/平方米的面积占比 50%以上本项不得分，每下降 10%，扣 2 分。		考勤记录、机械车作业路线、时间	案卷研究、实地核查
		产出时效	保洁及时率	8	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实效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施的单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：人工保洁“两人一段路面、早午两次普扫、三餐轮流值守、全体巡回捡拾”，垃圾落地时间不超过 5 分钟；机械化保洁“一冲三扫三洒”。按时完成得 8 分，滞后酌情扣分。		考勤记录、机械车作业路线、出车记录	案卷研究、情况访谈
		产出成本	成本比较情况	5	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。	通过梳理各项成本支出，按大类项目进行划分，比较本区人员工资水平、车辆维修成本，并结合机械车的出车记录，合理推算各部分成本情况，若明显高于当地平均消费水平（50%以上），本项不得分		实施方案、合同、验收资料、结算资料、财务凭证	案卷研究、凭证分析、情况访谈
		项目效益	社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	对当地的发展及环境质量、生态效果等可起到积极示范和带动作用。提高居民保护环境意识。安排人员就业数量 1100 个。		档案资料、社会调查	案卷研究、调查分析
			生态效益	9	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	改善居住环境、实现环境卫生高标准		实施方案、验收资料、现场勘查	案卷研究、实地核查
			可持续性影响	5	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响。	全区环境卫生质量得到持续改善，能够持续产生生态效益		档案资料	案卷研究

一级 指标	权 重	二级 指标	三级指标	分 值	指标解释	评价标准	项目 得分	数据来源	取证方式
			城区居民满意度调查	3	城区居民对项目实施效果的满意度调查。	社会调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

（三）评价方法

1、评价方法

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对不同项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式进行实地核查。主要运用分析方法如下：

（1）比较分析法

通过对绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（3）公众评判法

通过专家评估、问卷调查及抽样调查等对该项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（四）绩效评价工作过程

1、前期准备

我们与济南市章丘区环境卫生管护中心初步沟通，了解 2019 年度道路保洁洒水经费项目立项背景、相关政策文件、2019 年实施

情况、绩效目标等总体情况。召开会议组织项目组成员共同研讨学习，撰写绩效考核方案初稿，征求外聘专家意见修改后报送济南市章丘区环境卫生管护中心征求意见。

形成初步方案后我们与济南市财政局、济南市章丘区环境卫生管护中心对实施方案进行讨论，我们根据讨论结果对方案进行了修改，形成实施方案定稿。



图 1：前期准备工作流程图

2、非现场评价

我们对被评价单位提供的项目资料和各种数据资料进行分类、汇总和分析，对项目资金使用、项目管理管理、档案管理等方面进

行评价。

3、现场评价

通过对 2019 年度 1-5 月份“以克论净”测算数进行分析，抽检道路保洁面积合计 421.87 万 m²，占保洁总面积的 34.58%，其中地面尘土超过 10 克/平方米（取平均数）的道路面积 30.72 万 m²，占抽检道路面积的 7.28%。我们在上述抽检的道路中随机抽取了 10 条道路面积 253.42 万 m²进行了现场测算及查看。

现场抽查内容包括路面尘土克数、道路保洁人员情况、路面清扫情况。现场评价结束后，由外聘专家根据现场勘查结果进行现场评价。

（4）问卷发放

同时我们设置了面向城区居民的调查问卷，共发放问卷 100 份，分布于城区各个区域。

收回调查问卷 92 份。

访问过程中，实行严格的现场限制。我们共分为 2 个工作组，每组 2 名访问员、1 名质量监控人员，另设有一名人员对问卷的整体情况进行调度。

4、综合分析阶段

（1）数据分析

在非现场评价和现场评价之后我们对所收集到的统计数据和调查数据进行了分析计算。

我们首先将收集到的资料、数据根据评价分析的要求进行汇总，形成汇总资料库，之后对评价资料、调查问卷进行多轮复核，逻辑查错，清理，分类，形成评价个性资料库。

（2）赋值打分及结果分析

在将数据资料汇总结束后，我们召集全部参与绩效评价的人员，并根据评价资料库、指标体系，对整体项目效果分别进行赋值打分。之后讨论形成绩效评价分析结果、评价结论、经验教训和建议。

5、报告撰写阶段

（1）依据综合评价结果，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，形成报告初稿后，交由本小组的指导专家审核、完善。

（2）送主管部门征询意见。

（3）送章丘区财政局预算绩效管理处审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

经综合评价，2019 年道路保洁洒水经费项目绩效评价得分为 90.80 分，评级为优秀。

2、绩效指标分析

（1）决策指标分析

决策指标得分率 100.00%，满分，主要原因为项目为经常性业务，绩效目标编制较合理，预算编制有明确的依据。

（2）过程指标分析

过程指标得分率 89.00%，主要原因有如下：

资金管理方面：该项目预算资金 4,091.00 万元，实际支出 40,298,236.73 元，预算执行率为 98.50%。由于该项目预算内容表述不够全面，项目资金除用于直接道路保洁洒水相关支出外，还用于如：值勤检查用车的维修、加油、保险、审车等费用，办公电费、暖气费，垃圾清运等相关保洁配套服务支出，以及公厕保洁相关支出等。

管理制度执行方面：项目单位未能对项目实施过程的检查过程和结果全部形成档案；对保洁人员的考勤虽然有书面考勤记录，但未标识保洁人员的具体工作时间；作业车驾驶员安全驾驶方面的相关制度不够完善，2019 年度的洒水车交通事故中，项目单位赔付赔偿金 378,000.00 元。

（3）产出指标分析

产出指标得分率 84.44%，主要原因有如下：

因保洁人员虽然有书面考勤记录，但未标识具体的工作时间，故无法确定实际道路保洁时间。

通过对 2019 年度 1-5 月份“以克论净”测算数进行分析，抽检道路保洁面积合计 421.87 万 m²，占保洁总面积的 34.58%，其中地面尘土超过 10 克/平方米（取平均数）的道路面积 30.72 万 m²，占抽检道路面积的 7.28%。另外通过分析抽检道路不同时间的地面尘土克数，对于严重超标的道路后续没有看到改善的情况，且对于施工路段和拆迁路段，没有及时调整清扫时间及人数来加强对该路段的清扫力度。

项目要求人工保洁“两人一段路面、早午两次普扫、三餐轮流

值守、全体巡回捡拾”，垃圾落地时间不超过 5 分钟；机械化保洁“一冲三扫三洒”。通过现场查看，道路保洁人员的配备数量较少，在进行“以克论净”测算时，所测算道路保洁人员只有 1-2 人或者没有，路面落叶也未及时清理。

该项目保洁单价为 3.3 元/平方米，远远低于济南市平均保洁单价 11.77 元/平方米。保洁员的工资基数在 1,500.00 元左右，且未缴纳五险，保洁员的年龄普遍偏大（女性 50 岁以上，男性 55 岁以上），因此项目总体实施效果并不明显。

（4）效益指标分析

效益指标得分较高。主要原因为城区居民满意度较高，项目的实施改善了城区环境，提高了居民的环境保护意识，全区环境卫生质量得到持续改善。

（二）非现场评价情况分析

济南市章丘区环境卫生管护中心积极配合及时上报数据资料。目前绩效评价所涉及总体项目情况、财务资料、项目资料等均已报送齐全。

（三）现场评价情况分析

我们进驻项目单位后，项目资料分类整理、归档，管理情况良好。根据道路图，随机抽取道路，由保洁专家进行现场勘查，绝大部分路面清洁情况良好，符合标准，个别道路由于施工、拆迁等原因存在清洁不及时情况，项目单位已经调整保洁人数，加强路面作

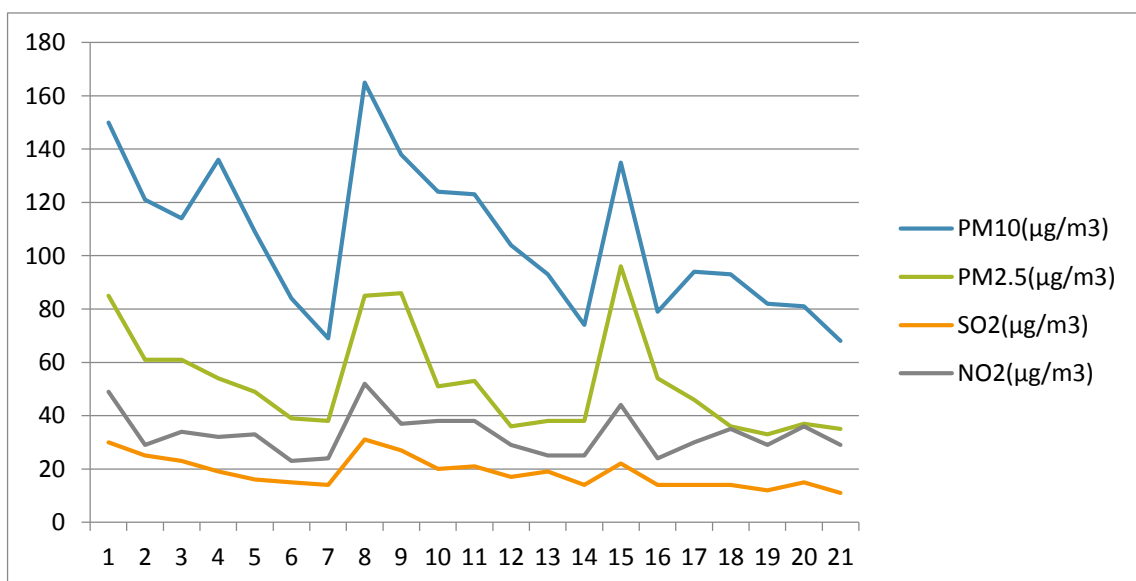
业车清扫，保证路面清洁程度。但道路保洁员的配备人数较少，抽检道路只见到 1-2 名保洁员，个别道路未见保洁员。

同时我们分派两个调查问卷小组实施现场问卷调查，共计发放城区居民调查问卷 100 份，收回 92 份，经分析，城区居民满意度 95%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

项目的实施提高了城区环境、改善了人居环境，对当地发展及生态效果等起到积极示范和带动作用，可持续打造无缝隙、精细化、高颜值的“洁净城区”新样板。

通过济南市生态环境局公布的月度济南市空气质量状况报告，我们分析了章丘区主要污染物 PM10、PM2.5、SO₂、NO₂ 的比较状况，详见下表：



分析发现主要污染物 PM10、PM2.5、SO₂、NO₂ 近两年来呈现

下降趋势，其中 PM10、PM2.5 下降趋势较明显，空气质量得到持续改善。

项目检查过程中主要存在以下问题：

（一）项目预算与日常管理预算混编。该项目的成本支出如下表所示：

表 4：成本支出情况

支出类别	金额	其中：	备注
人工成本支出	24,535,400.22	16,210,110.11	用于保洁人员司机的支出
外包服务支出	3,150,000.00		
物资支出	1,062,766.40		
项目单位日常运营支出	4,479,189.87		
其他项目支出	4,043,077.22		
事故赔偿支出	378,000.00		
车辆费用支出	2,649,803.02		含检查用车费用支出
合计	40,298,236.73		

从成本表中可以看出，该项目支出中包括项目单位日常运营以及其他项目的有关支出。通过了解，项目单位含 58 人的差额事业编制人员，但实际没有差额拨款，人员工资、办公支出等日常经费只能从保洁项目经费中列支，且多年以来混在一起。

（二）因大多数保洁人员超过法定劳动年龄，故项目单位未与保洁人员签订劳动合同，保洁人员均隶属于下属公司，并签订了劳务合同。

（三）保洁人员年龄普遍偏大，且该项目保洁单价远远低于济南市平均单价，整体项目实施效果不明显。

（四）项目实施管理不规范。

项目的日常检测仅实施了几个月，抽检时间不足以反映整个年

度项目完成情况。

五、有关建议

（一）建议项目实施单位与财政部门进行沟通，将项目预算资金与日常经费资金分开，确保项目资金的专款专用。在财务核算上，严格区分各项目支出，不得出现项目支出混记的情况。

（二）建议项目单位根据实际情况与保洁人员签订劳动合同，保持保洁人员的稳定性，区分与下属单位的人员、作业车等，在确定外包服务单位时应该履行公开招标程序。

（三）建议财政部门在加大投入、提高保洁单价的基础上，项目单位通过适当提高保洁人员待遇、缴纳五险等措施，来招聘年龄适中的人员，提高工作效率，从而提升项目的实施效果。

（四）项目实施过程中建立定期现场检查制度，保证项目实施进度和质量。建立定期对项目进行复查制度，连续三次抽检不合格的道路，分析原因，及时调整清扫时间及人员。

附件：1、调查问卷报告

2、绩效评价得分表

3、问题清单

中审国际会计师事务所有限公司
华鲁分公司

2020 年 9 月 9 日

2019 年新生儿耳聋基因筛查和无创产前基 因筛查补助项目 绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区卫生健康局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

- 摘要..... 1
- 正文部分..... 8
 - 一、基本情况..... 8
 - （一）项目概况..... 8
 - （二）项目绩效目标..... 9
 - 二、绩效评价工作开展情况..... 9
 - （一）绩效评价目的..... 9
 - （二）绩效评价对象与范围..... 9
 - （三）绩效评价原则..... 10
 - （四）绩效评价依据..... 10
 - （五）评价指标体系..... 11
 - （六）评价方法、评价标准..... 12
 - （七）评价人员组成..... 13
 - （八）绩效评价工作过程..... 13
 - 三、评价结论和绩效分析..... 14
 - （一）综合评价结论及绩效评价指标分析..... 14
 - （二）现场评价情况分析..... 17
 - 四、项目主要绩效、存在问题及原因分析..... 23
 - 五、有关建议..... 23
 - 六、其他需要说明的问题..... 1
- 附件：1. 调查问卷分析报告..... 1

2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单	1

摘要

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

我国为出生缺陷的高发国，先天性致愚致残缺陷儿占每年出生人口总数的4%-6%，占全世界每年500多万出生缺陷儿童的五分之一。存活下来的出生缺陷儿多为终身残疾或智力障碍，无法治愈。耳聋在各类残疾中发病率最高，居新生儿各种疾病之首，由此给社会和家庭造成了严重的经济负担，亲人的心理负担和精神痛苦更是无法用金钱来衡量。预防和减少出生缺陷，把好人生健康第一关，是提高出生人口素质、推进健康中国建设的重要举措，是坚持以人为本、促进经济社会可持续发展的内在要求。

为贯彻国家、省、市各项政策要求，保障全面两孩政策的实施，加强产前筛查、新生儿疾病筛查工作，预防出生缺陷，提高章丘区出生人口素质，更好的服务民生，2018年4月8日，章丘区卫生健康局向章丘区人民政府作出《关于开展新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查工作的请示》（章卫字〔2018〕17号）。

2. 项目内容和组织实施情况。

2018年济南市章丘区卫生健康局下发《关于规范开展耳聋基因和无创基因筛查的通知》（章卫业字〔2018〕59号）给区人民医院和区妇幼保健院。区人民医院和区妇幼保健院负责对符合相关政策和检测指征的新生儿及产妇做好宣贯及检测工作，根据检测例数统计上报给区卫生健康局，由区卫生健康局根据统计检测例数按照既定的补贴标准申请区财政局进行拨款。

3. 项目资金投入和使用情况

章丘区卫生健康局向区财政局申请 2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目 681 万元，并提交了绩效目标，批复资金 500 万元。2019 年 5 月 22 日，济南市章丘区财政局以章财社指〔2019〕116 号文下达经费 163.154 万元。2019 年 12 月 9 日，济南市章丘区财政局以章财社指〔2019〕127 号文下达经费 336.846 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，该项目累计拨付资金 500 万元。

（二）项目绩效目标。

1.项目总体绩效目标：减少出生缺陷，提高人口素质。建立章丘区新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查的联合工作流程、技术规范和管理办法；建立新生儿耳聋基因和产前数据库、样本库和知识库；在早发现、早预防的科学研究和临床应用上，培养一批专业医学人才。

2.项目年度绩效目标：通过政府提供公共卫生服务的方式，巩固提高全区新生儿耳聋基因筛查和无创基因筛查率，完善质量控制和体系建设，提高全区出生人口素质。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查资金项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

本次绩效评价对象为 2019 年度新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查补助项目，本次评价资金总额 500 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益 4 个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益 10 个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属于不同二级指标的 32 个三级指标作为具体层。（详见附表 2 绩效评价得分表）

（三）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）第 17 条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总评分} \geq 80 \text{ 分}$ ）、中（ $80 \text{ 分} > \text{总评分} \geq 60 \text{ 分}$ ）和差（60 分以下）四个等级。

（四）绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）规定，本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素分析法和公众评判法，根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求，对 2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目，采取现场评价，依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目绩效评价综合得分 94.33 分，绩效等级：优。

（二）绩效评价指标分析（详见附表 2 绩效评价得分表）

1. 决策。该部分包括 3 个二级指标、10 个三级指标，所占权重分值共计 16 分，得分 16 分，得分率 100%。

2. 过程。该部分包括 2 个二级指标、11 个三级指标，所占权重分值共计 24 分，得分 22.50 分，得分率是 93.75%。

3. 产出。该部分共包括 4 个二级指标和 8 个三级指标，所占权重分值共计 30 分，得分 28.83 分，得分率是 96.1%。

4. 效益。该部分共包括 1 个二级指标和 3 个三级指标，所占权重分值共计 30 分，得分 27 分，得分率是 90.00%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019 年章丘区新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目的主要绩效如下：

（一）2018 年 7 月份开始，在章丘区人民医院和章丘区妇幼保健院实行新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助。自政策实施开始，截止到 2019 年初，章丘区人民医院共进行 1421 例新生儿耳聋筛查，305 例无创产前筛查；章丘区妇幼保健院共进行 835 例新生儿耳聋筛查，686 例无创产前筛查。共补贴金额 163.154 万元。通过补贴的实施，减轻了人民群众的负担，提高了出生人口素质。

（二）自 2019 年初至 2019 年 11 月末，章丘区人民医院共进行 2652 例新生儿耳聋筛查，467 例无创产前筛查；章丘区妇幼保健院共进行 3466 例新生儿耳聋筛查，1320 例无创产前筛查。共补贴金额 336.846 万元。项目实施对于优生优育知识普及和降低人口出生缺陷具有重要深远意义。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，项目档案零散，资料分布于两家医院和卫健局手中，未形成规范成体系的档案管理，项目档案是完成成果的体现，是完成情况的重要依

据，是后期数据分析的原始资料，是后期追踪回访的重要参考资料。其完整性、准确性、真实性和可追溯性，直接影响各项结论及结果的可信赖度。

第二，项目实施过程中未形成能够对两家医院及第三方检测机构实施有效监管的书面控制机制。有效的监督管理可以保障项目的顺利实施，减少和预防管理漏洞，提高项目实施质量，保证项目实施进度。区卫生健康局应加强筛查检测的监督管理，对项目管理、资金使用、体系建设、政策完善、质量控制、目标完成情况 & 实施效果进行督导和评估，对两家医院机构筛查项目过程进行约束控制，保障政府专项资金的使用效益。

第三，截至2019年11月30日，实际支付补贴500万元。其中支付2018年度补贴费用共163.154万元，2019年度补贴费用336.846万元。2019年度实际补贴的检测人数超过上报人数，还需支付补贴金额22.958万元，此项资金结转2020年预算，挤占了2020年的财政预算资金。

第四，通过问卷调查发现，无创产前筛查的知识普及率等效果要好于新生儿耳聋项目。受益对象对无创产前筛查项目的理解程度偏高，对新生儿耳聋筛查的理解程度很低，主要原因是新生儿耳聋筛查的血样采集时间是新生儿出生一周左右，此时医院通知家长需要检测的项目较多，而医院在前期宣讲的力度不够，造成多数家长对筛查方式、筛查目的和收费价格、补贴力度都不够了解。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，加强资金预算编制的准确性，加强预算资金的执行效率，落实资金的到位情况。保证预算编制的合理性和科学性，确保发挥财政资金

的最大效果。

第二，完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，完善对两家医院和第三方服务公司的监管和核查机制，保证检测人数的真实性和第三方检测机构的服务质量及效率。

第四，后续在项目实施过程中，建议实施单位加强对项目政策的普及和宣讲力度，尤其是关于新生儿耳聋基因筛查的宣讲工作。切实让受益对象参与到优生优育的普及过程中去，降低人口出生缺陷，提高国民人口素质水平。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

我国为出生缺陷的高发国，先天性致愚致残缺陷儿占每年出生人口总数的4%-6%，占全世界每年500多万出生缺陷儿童的五分之一。存活下来的出生缺陷儿多为终身残疾或智力障碍，无法治愈。耳聋在各类残疾中发病率最高，居新生儿各种疾病之首，由此给社会和家庭造成了严重的经济负担，亲人的心理负担和精神痛苦更是无法用金钱来衡量。预防和减少出生缺陷，把好人生健康第一关，是提高出生人口素质、推进健康中国建设的重要举措，是坚持以人为本、促进经济社会可持续发展的内在要求。

为贯彻国家、省、市各项政策要求，保障全面两孩政策的实施，加强产前筛查、新生儿疾病筛查工作，预防出生缺陷，提高章丘区出生人口素质，更好的服务民生，2018年4月8日，章丘区卫生健康局向章丘区人民政府作出《关于开展新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查工作的请示》（章卫字〔2018〕17号）。

2. 项目内容和实施情况

2018年济南市章丘区卫生健康局下发《关于规范开展耳聋基因和无创基因筛查的通知》（章卫业字〔2018〕59号）给区人民医院和区妇幼保健院。区人民医院和区妇幼保健院负责对符合相关政策和检测指征的新生儿及产妇做好宣贯及检测工作，根据检测例数统计上报给区卫生健康局，由区卫生健康

局根据统计检测例数按照既定的补贴标准申请区财政局进行拨款。

3. 项目资金投入和使用情况

章丘区卫生健康局向区财政局申请 2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目 681 万元，并提交了绩效目标。2019 年 5 月 22 日，济南市章丘区财政局以章财社指〔2019〕116 号文下达 2018 年新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目经费 163.154 万元。2019 年 12 月 9 日，济南市章丘区财政局以章财社指〔2019〕1271 号文下达 2019 年新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目经费 336.846 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，该项目累计拨付资金 500 万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体绩效目标：减少出生缺陷，提高人口素质。建立章丘区新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查的联合工作流程、技术规范和管理办法；建立新生儿耳聋基因和产前数据库、样本库和知识库；在早发现、早预防的科学研究和临床应用上，培养一批专业医学人才。

2.项目年度绩效目标：通过政府提供公共卫生服务的方式，巩固提高全区新生儿耳聋基因筛查和无创基因筛查率，完善质量控制和体系建设，提高全区出生人口素质。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查资金项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为新生儿耳聋基因筛查和无创产前基因筛查，本次评价资金总额 500 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（三）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

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

3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织，预算部门和项目单位根据评价对象的特点分类组织实施，可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方法。

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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；

2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；

3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）；

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

5. 《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9 号）；

6. 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；
7. 其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；
8. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
9. 项目申报书、任务书和实施方案；
10. 项目资金申请文件和备案文件；
11. 申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性

指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019 年度新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益 4 个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益 10 个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的 32 个三级指标作为具体层。（详见附表 2 绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）第 17 条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1、比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

2、因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

3、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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总评分} \geq 80 \text{ 分}$ ）、中（ $80 \text{ 分} > \text{总评分} \geq 60 \text{ 分}$ ）和差（ 60 分 ）

以下)四个等级。

(七) 评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人,组成5人的评价小组,项目组成员如下:

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作,并对整个项目的进展进行管理和控制。
质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

(八) 绩效评价工作过程

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作阶段。

1. 前期准备:该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托,签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下,评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料,就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核,并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次,制定评价表格。评价机构根据工作要求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目采用现场评价方式，组成现场评价工作组对项目进行现场核查评价。

（1）根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

（2）对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

（3）结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告：

（1）根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录，对项目的整体绩效进行评价结论，按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评价报告。

（2）针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议，与委托方就绩效评价报告进行充分沟通，并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

（3）履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

（4）提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

2019 年度章丘区新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目绩效评价综合得分 94.33 分，绩效等级：优，得分情况具体如下：

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	得分	扣分原因
决策 (16分)	项目立项 (6分)	项目立项条件的相符性 (2分)	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性 (2分)	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	

		项目立项程序的合规性 (2分)	项目申请、设立的程序是否符合相关要求,如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标的政策相符性 (1分)	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1分)	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度 (2分)	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标,指标内容清晰合理	2	
		绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制是否有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应	2	
		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据,分配额度是否合理	2	
小计	16			16	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性、合规性 (3分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度,制度是否合规	3	
		项目执行的规范性 (2分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	2	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节,档案资料是否齐全、保存是否符合要求	1.5	资料虽齐全但散落
		项目实施条件的落实情况 (2分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	2	
		项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况 (3分)	项目控制机制、质量检查、验收等机制是否健全、落实	2	未形成书面流程的控制机制
	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	
		资金到位率 (2分)	到位率 =实际到位资金/计划投入资金×100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%	2	

		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求(实际支出资金/实际到位资金×100%)	2	
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定, 是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续, 拨付程序, 拨付进度是否规范	2	
小计	24			22.5	
产出 (30分)	产出数量 (10分)	耳聋基因筛查人数完成率 (5分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率=(实际完成量/计划完成量)×100%】	4.36	计划7000实际6104
		无创产前筛查人数完成率 (5分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率=(实际完成量/计划完成量)×100%】	4.47	计划2000实际1787
	产出质量 (8分)	耳聋基因筛查准确率 (4分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=(质量达标产出量/实际完成量)×100%】	4	
		无创基因筛查准确率 (4分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=(质量达标产出量/实际完成量)×100%】	4	
	产出时效 (8分)	耳聋基因筛查完成及时率 (4分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率: 实际完成情况/计划完成情况×100%】	4	
		无创基因筛查完成及时率 (4分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率: 实际完成情况/计划完成情况×100%】	4	
	产出成本 (4分)	耳聋筛查补助金额金额 (2分)	对照预算指标, 与实际补贴资金相比较, 是否与预算指标相符	2	
		无创筛查补助金额 (2分)	对照预算指标, 与实际补贴资金相比较, 是否与预算指标相符	2	
小计	30			28.83	
效益	项目效益 (30)	社会效益 (10分)	项目实施对于优生优育知识普及和降低人口出生缺陷的影响	8	无创比较显著, 耳聋较为显著, 各按照50%权重计算得出
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	9	无创比较显著, 耳聋较为显著, 各按照50%权重计算得出

		社会公众或服务对象满意度（10分）	补贴孕产妇家庭对政策的满意度	10	
小计		30		27	
合计		100		94.33	

（二）现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括 4 个一级指标、10 个二级指标、32 个三级指标，以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1. 决策

该一级指标满分 16 分，得分 16 分，得分率 100%。

（1）项目立项

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性 3 个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

（2）绩效目标

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%，包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性 5 个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区卫生健康局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书，项目绩效目标（含长期目标和年度目标）在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

（3）资金投入

该二级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。包括预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目预算编制有明确标准。

②资金分配合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2. 过程

该一级指标满分 24 分，得分 21.36 分，得分率 89%。

(1) 组织实施

该二级指标满分 12 分，得分 10.5 分，得分率 87.5%。包括业务管理制度健全性、合规性；项目执行的规范性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况 5 个三级指标。

①业务管理制度的健全性、合规性

该项指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度健全、合法、合规、完整。

②项目执行的规范性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

③项目档案资料齐全性

该项指标满分 2 分，得分 1.5 分，得分率 75%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料齐全，但档案归档不够规范，资料散落。项目资料分布于两家医院和卫生健康局手中，资料零散，未形成完整的档案，增加了资料收集和分析的难度。

④项目实施条件的落实情况

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑤项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分 3 分，得分 2 分，得分率 66.67%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目实施了控制手段，但未形成书面流程的控制制度，控制机制不完善。对于新生儿耳聋筛查和无创产前筛查人数的复核抽查频

率较低，对于第三方报送的筛查人数审查制度不完善。

（2）资金管理

该二级指标满分 12 分，得分 12 分，得分率 100%，包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性 6 个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区卫生健康局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金批复 500 万元预算，支出 500 万元，到位率 100%。

③到位及时率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位及时率 100%。

④预算执行率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金批复 500 万元预算，支出 500 万元，预算执行率 100%。

⑤资金使用合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3. 产出

该一级指标满分 30 分，得分 28.83 分，得分率 96.1%。

（1）产出数量

该二级指标满分 10 分，得分 8.83 分，得分率 88.3%。包括耳聋基因筛查人数完成率和无创产前筛查人数完成率 2 个三级指标。

①耳聋基因筛查人数完成率

该三级指标满分 5 分，得分 4.36 分，得分率 87.2%。通过对比计划完成筛查人数 7000 人次与实际筛查人数 6104 人次，实际完成率 87.2%。

②无创产前筛查人数完成率

该三级指标满分5分，得分4.47分，得分率89.4%。通过对比计划完成筛查人数2000人次与实际筛查人数1787人次，实际完成率89.35%。

（2）产出质量

该二级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。包括耳聋基因筛查准确率、无创基因筛查准确率 2 个三级指标。

①耳聋基因筛查准确率

该三级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。通过对比实际筛查准确率与目标准确率，准确率达到目标 98%以上。

②无创基因筛查准确率

该三级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。通过对比实际筛查准确率与目标准确率，准确率达到目标 98%以上。

（3）产出时效

该二级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。包括耳聋基因筛查完成及时率、无创基因筛查完成及时率 2 个三级指标。

①耳聋基因筛查完成及时率

该三级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。通过对比项目耳聋筛查的完成及时率与目标及时率对比，及时率达到 95%以上。

②无创基因筛查完成及时率

该三级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。通过对比项目无创基因筛查的完成及时率与目标及时率对比，及时率达到 95%以上。

（4）产出成本

该二级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。包括耳聋筛查补助金额、无创筛查补助金额 2 个三级指标。

①耳聋筛查补助金额

该三级指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过对比项目实施的 actual 成本与计划成本，实际与计划相符。

②无创筛查补助金额

该三级指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过对比项目实施的 actual 成本与计划成本，实际与计划相符。

4. 效益

该一级指标满分 30 分，得分 27 分，得分率 90%。

（1）项目效益

该二级指标满分 30 分，得分 27 分，得分率 90%，包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度 3 个三级指标。

①社会效益

该三级指标满分 10 分，得分 8 分，得分率 80%。该社会效益指标主要体现在项目实施对于优生优育知识普及和降低人口出生缺陷的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分 8 分。

②可持续影响

该三级指标满分 10 分，得分 9 分，得分率 90%。该可持续影响主要体现在项目后续运行及成效发挥的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分 9 分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分10分，得分10分，得分率100%。该项目主要是补贴孕产妇家庭对政策的满意程度，通过电话调查问卷，受访人群表达了100%的满意。最终得分10分。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助项目的主要绩效如下：

（一）2018年7月份开始，在章丘区人民医院和章丘区妇幼保健院实行新生儿耳聋筛查和无创产前筛查补助。自政策实施开始，截止到2019年初，章丘区人民医院共进行1421例新生儿耳聋筛查，305例无创产前筛查；章丘区妇幼保健院共进行835例新生儿耳聋筛查，686例无创产前筛查。共补贴金额163.154万元。通过补贴的实施，减轻了人民群众的负担，提高了出生人口素质。

（二）自2019年初至2019年11月末，章丘区人民医院共进行2652例新生儿耳聋筛查，467例无创产前筛查；章丘区妇幼保健院共进行3466例新生儿耳聋筛查，1320例无创产前筛查。共补贴金额336.846万元。项目实施对于优生优育知识普及和降低人口出生缺陷具有重要深远意义。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，项目档案零散，资料分布于两家医院和卫健局手中，未形成规范成体系的档案管理，项目档案是完成成果的体现，是完成情况的重要依据，是后期数据分析的原始资料，是后期追踪回访的重要参考资料。其完整性、准确性、真实性和可追溯性，直接影响各项结论及结果的可信赖度。

第二，项目实施过程中未形成能够对两家医院及第三方检测机构实施有效监管的书面控制机制。有效的监督管理可以保障项目的顺利实施，减少和预防管理漏洞，提高项目实施质量，保证项目实施进度。区卫生健康

局应加强筛查检测的监督管理，对项目管理、资金使用、体系建设、政策完善、质量控制、目标完成情况及实施效果进行督导和评估，对两家医院机构筛查项目过程进行约束控制，保障政府专项资金的使用效益。

第三，截至2019年11月30日，实际支付补贴500万元。其中支付2018年度补贴费用共163.154万元，2019年度补贴费用336.846万元。2019年度实际补贴的检测人数超过上报人数，还需支付补贴金额22.958万元，此项资金结转2020年预算，挤占了2020年的财政预算资金。

第四，通过问卷调查发现，无创产前筛查的知识普及率等效果要好于新生儿耳聋项目。受益对象对无创产前筛查项目的理解程度偏高，对新生儿耳聋筛查的理解程度很低，主要原因是新生儿耳聋筛查的血样采集时间是新生儿出生一周左右，此时医院通知家长需要检测的项目较多，而医院在前期宣讲的力度不够，造成多数家长对筛查方式、筛查目的和收费价格、补贴力度都不够了解。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，加强资金预算编制的准确性，加强预算资金的执行效率，落实资金的到位情况。保证预算编制的合理性和科学性，确保发挥财政资金的最大效果。

第二，完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，完善对两家医院和第三方服务公司的监管和核查机制，保证检测人数的真实性和第三方检测机构的服务质量及效率。

第四，后续在项目实施过程中，建议实施单位加强对项目政策的普及和宣讲力度，尤其是关于新生儿耳聋基因筛查的宣讲工作。切实让受益对象参与到优生优育的普及过程中去，降低人口出生缺陷，提高国民人口素质水平。

六、其他需要说明的问题

附件：1.调查问卷分析报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

2019年度章丘区粮食绿色高质高效创建 工作项目绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区农业农村局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

摘要.....	1
正文部分.....	8
一、基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	9
二、绩效评价工作开展情况.....	9
（一）绩效评价目的.....	9
（二）绩效评价对象与范围.....	9
（三）绩效评价原则.....	10
（四）绩效评价依据.....	10
（五）评价指标体系.....	11
（六）评价方法、评价标准.....	12
（七）评价人员组成.....	13
（八）绩效评价工作过程.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	14
（一）综合评价结论及绩效评价指标分析.....	14
（二）现场评价情况分析.....	17
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	23
五、有关建议.....	23
六、其他需要说明的问题.....	1
附件：1. 调查问卷分析报告.....	1
2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单.....	1

摘要

一、项目基本情况

（一）项目概况

4. 项目立项背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻新发展理念，在全省粮食产能县（市、区）中分批次、整建制推进粮食绿色高质高效创建，调整优化粮食种植结构，集成推广绿色高质高效标准化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化“五化”目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全省粮食生产绿色高质高效发展。山东省农业农村厅于2019年5月6日下发山东省农业农村厅关于印发《2019年度粮食绿色高质高效创建工作指导意见》的通知（鲁农种植字〔2019〕6号文），确定章丘区为2019年度粮食绿色高质高效创建县（市、区）。

5. 项目内容和组织实施情况

根据2019年5月6日山东省农业农村厅关于印发《2019年度粮食绿色高质高效创建工作指导意见》（鲁农种植字〔2019〕6号文）要求，结合章丘区实际情况，章丘区农业农村局制定了《章丘区2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》并予以上报。2019年7月18日，济南市农业农村局下发《关于2019年粮食绿色高质高效创建项目实施方案的批复》（济农农〔2019〕6号），同意章丘区《2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》并准予实施。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻新发展理念，在粮食主产镇(刁镇)开展绿色高质高效创建工作项目。创建作物为玉米-小麦，重点围绕攻关区、示范区、辐射区“三区”建设，示范应用粮食优良品种，集成推广绿色

高质高效标准化生产技术模式，试验示范水肥一体化，先进耕作、播种、灌溉、植保等现代化节种、节水、节肥、节药新机具、新装备。

章丘区农业农村局制定的《章丘区2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》明确规定了项目的进度安排和保障措施。项目自2019年夏种开始至2020年夏收结束。

项目成立以区政府主要领导任组长，区农业农村局、财政局、项目镇负责人为成员的领导小组，负责统筹协调，制定具体的实施方案，明确实施范围、工作目标、建设内容和保障措施，为高产创建工作提供组织和人员保证。区农业农村局成立由分管领导任组长，农技站、土肥站、植保站、种子站等单位负责人为成员的技术指导小组，做好专家技术指导服务工作。项目具体工作由农技站牵头，土肥站、植保站、种子站等相关科室参加。农技站负责项目的实施协调、方案制定，牵头落实技术措施、相关试验示范，田间考察，档案管理，验收总结，宣传培训，指导服务等；土肥站负责水肥一体化等；植保站负责项目病虫害综合防治工作；种子站负责种子质量监管及新品种示范展示工作。

6. 项目资金投入和使用情况

粮食绿色高质高效创建项目财政资金500.00万元，主要用于物化投入、购买社会化服务和技术指导服务。

（1）攻关区。计划使用财政资金48.00万元，主要用于购置新型高效施药器械、播种机、自走式水旱两用喷杆喷雾机、建设物联网监测站、应用推广农药节本增效技术、绿色防控、种子、土地深松、宽幅精播+镇压、秸秆还田、测土施肥、除草补助。

（2）示范区。计划使用财政资金323.00万元，主要建设内容如下：1）集成推广“全环节”绿色高质高效标准化生产技术，使用财政资金281.4万元，主要用于玉米“一防双减”、玉米机械收获并秸秆还田、小麦统一供种、旋耕整地+宽幅精播+镇压、小麦“一喷三防”、小麦机械收获并秸秆还田。2）构建“全过程”社

会化服务体系，使用财政资金31.60万元，主要用于为农民(种粮大户)提供统一耕地播种、统一肥水管理、统一病虫防控、统一技术指导、统一机械收获“五统一”社会化服务。3) 打造“全链条”产业融合模式，使用财政资金10.00万元。

(3) 辐射区。计划使用财政资金115.00万元，主要用于小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”关键技术。

(4) 新品种展示示范中心。计划使用财政资金8.00万元，主要用于种子、肥料、病虫草害统防统治、机械作业等。

(5) 技术指导服务。计划使用财政资金6.00万元。主要用于技术培训、作物测产、标牌制作、资料印刷等。

资金使用具体情况如下表：

单位	拨付金额（元）	具体项目环节	拨付时间
章丘市鑫星农业服务有限公司	164,500.00	攻关区玉米环节示范费	2019/11/27
山东鲁研农业良种章丘分公司	300,705.30	小麦统一供种	2019/11/4
山东知时节农业开发有限公司	724,888.00	玉米“一防双减”	2019/11/8
章丘市宁家埠诚信农机	699,641.00	小麦播种（机械作业）	2019/12/19
章丘安信农机	696,834.42	玉米收获并秸秆还田（机械作业）	2019/12/19
济南章丘明水延辉广告	16,000.00	标牌制作（刁镇辛一村）	2020/5/11
章丘区龙源文印中心	5,018.00	飞防作业公告、明白纸	2020/6/8
章丘市鑫星农业服务有限公司	5,785.10	小麦条锈病防治	2020/7/27
章丘安信农机	700,442.88	小麦收获并秸秆还田（机械作业）	2020/7/30
章丘安信农机	288,799.50	全过程社会化服务（五统一）	2020/7/30
山东知时节农业开发有限公司	658,770.42	小麦“一喷三防”	2020/5
章丘市鑫星农业服务有限公司	135,500.00	攻关区物化补贴、品种展示费	2020/7
合计	4,396,884.62		

（五）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过项目实施带动我区粮食生产水平再上一个新台阶，大力推广绿色高产高效技术。积极引导农户，调整优化粮食种植结构，集成推广

绿色高效高质标准化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全区粮食生产绿色高质高效发展。

2. 项目年度绩效目标：通过粮食生产社会化服务等五大体系建设，构建粮食生产服务智慧平台，项目区内主推技术到田率达到95%以上、耕种收综合机械化率达到85%以上。通过落实“减双控”目标，项目区实现节本增效5%以上，新型经营主体对项目实施的满意度达到80%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对2019年章丘区粮食绿色高质高效创建项目的绩效目标、资金投入、财务和业务管理制度、项目产出与效益等方面进行定量和定性分析，对章丘区粮食绿色高质高效创建项目进行整体综合评价，总结项目实施经验，及时发现问题，提出意见建议，为进一步完善项目实施措施、加强项目管理、提高资金使用绩效提供参考依据。

本次绩效评价对象为2019年度粮食绿色高质高效创建工作项目，本次评价资金总额500万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》

（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则

等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019年度粮食绿色高质高效创建工作项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的36个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价

内容设定,体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优(≥ 90 分)、良(90 分 $>$ 总评分 ≥ 80 分)、中(80 分 $>$ 总评分 ≥ 60 分)和差(60 分以下)四个等级。

(七) 绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285号)规定,本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素分析法和公众评判法,根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求,对2019年度粮食绿色高质高效创建工程项目,采取现场评价,依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

2019年度粮食绿色高质高效创建工程项目绩效评价综合得分94.68分,绩效等级:优。

(二) 绩效评价指标分析(详见附表2绩效评价得分表)

1. 决策。该部分包括3个二级指标、10个三级指标,所占权重分值共计16分,得分15分,得分率93.75%。
2. 过程。该部分包括2个二级指标、11个三级指标,所占权重分值共计24分,得分22.26分,得分率是92.75%。
3. 产出。该部分共包括4个二级指标和10个三级指标,所占权重分值共计30分,得分27.67分,得分率是92.23%。
4. 效益。该部分共包括1个二级指标和5个三级指标,所占权重分值共计30分,得分29.75分,得分率是99.17%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区粮食绿色高质高效创建工作项目的主要绩效如下：

（一）在绣惠街道船北村建设了100亩的攻关区，在攻关区坚持“预防为主、综合防治”植保方针，树立“科学植保、绿色植保”理念，推广生态调控、物理控害、生物防治为主要内容的绿色防控技术，着力提升农药利用率和病虫害防控水平。重点推广使用自走式水旱两用喷杆喷雾机、植保无人机等，推广应用农药节本增效、交替轮换用药等技术，推广应用绿色防控技术。在攻关区内推广优良品种、土地深松、秸秆还田、测土配方施肥、水肥一体化技术等，到位率达到100%。全面展示应用水肥一体化、宽幅精播等先进耕作、灌溉、植保等现代化节种、节水、节肥、节药新机具、新设备。建设物联网监测站一处。推广应用“互联网+”智慧农业技术，开展大田作物长势、近地气象、土壤墒情、病虫害等信息监测。现物联网已完成招标，于近期完成安装。试验示范了济麦44、齐民9号、山农24等小麦新品种40余个，展示了登海605、登海618、郑单958等玉米品种90余个。

（二）建设1.05万亩的示范区，在示范区内集成推广“全环节”绿色高效技术。围绕耕种管收各环节，普及粮食优良品种，因地制宜推广秸秆还田、机械深松、宽幅精播、机械镇压、小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”、水肥一体化等成熟粮食绿色高质高效技术。现已完成玉米“一防双减”、统一收获并秸秆还田、小麦统一供种、统一宽幅精播等农艺措施。在孙法村构建“全过程”社会化服务体系，面积506亩。通过招标确定章丘市安信农机专业合作社为孙法村全程社会化服务中标单位。

（三）辐射区涉及辛三、小辛、南芽、北芽等村。以小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”两项关键技术为核心，重点推广小麦机械播种、

深耕深松、播后镇压、“一喷三防”、秸秆还田、病虫害综合防治等关键技术；玉米重点推广机械单粒精播、“一增四改”、“一防双减”、适期晚收、秸秆还田、病虫害综合防治等关键技术。

（四）在绣惠街道船北村建设新品种展示示范中心，面积100亩，设置新品种引进筛选、展示示范区，在展示示范区内配套推广高产栽培技术。田间设标志牌，注明展示品种、栽培技术措施等；每个品种设小标识牌，清晰标明展示示范品种的名称、特征特性等。在生产关键时期组织农技人员、农民、新型经营主体等进行现场观摩，引导农民特别是新型农业经营主体正确选种、科学用种。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效管理不够规范，绩效目标指标设置的不够全面合理，具体体现在数量指标和质量指标设定不完整，无法完整的体现项目的产出。数量指标为在绣惠街道船北村建设攻关区100亩、建设示范区1.1006万亩，未体现辐射区的建设目标；质量指标设定为项目区产出质量达标率100%，未对三个项目区进行区分。

第二，项目过程中未制定相应的控制机制，在实际执行的时间进度上要晚于实施方案计划进度。项目过程中资料管理比较乱，未及时归档整理，资料散落。

第三，预算执行率不足，预算数500.00万，执行439.69万元，执行率87.94%，部分预计产出未按时完成，如攻关区的物联网监测站未建设完毕投入使用，示范区的全链条产业融合模式尚未建立成功。

第四，政策宣传力度不够，未完全达到项目预计的效益目标。该项目旨在通过攻关区、示范区、辐射区的建设来推广绿色高效的农业新品种、新技术、专业化的统防统治等，但因政策宣传力度不够，导致农户认识不足，未能完

全实现提高成效、降低成本、减少用药和保障农业生产安全的目标。

六、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，加强项目监管措施，尤其是做好项目进度控制措施，鉴于农时相对比较集中，为了更好的体现出新品种、新技术、新工艺带来的绿色高效高产效益，应提前做好进度控制措施，确保在最佳农时进行相应播种、施肥、病虫害防治等。

完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，建议章丘区农业农村局按照项目实际资金需求编制项目资金预算，提高项目资金预算执行率，避免项目资金闲置；在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。

第四，加强政策宣传。建议章丘区农业农村局充分运用新旧媒体开展粮食绿色高质高效政策解读和宣传，使广大农户广泛了解专业化现代农业的高效与绿色。积极引导农户，调整优化粮食种植结构，集成推广绿色高效高质标准

化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全区粮食生产绿色高质高效发展。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻新发展理念，在全省粮食产能县（市、区）中分批次、整建制推进粮食绿色高质高效创建，调整优化粮食种植结构，集成推广绿色高质高效标准化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化“五化”目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全省粮食生产绿色高质高效发展。山东省农业农村厅于2019年5月6日下发山东省农业农村厅关于印发《2019年度粮食绿色高质高效创建工作指导意见》的通知（鲁农种植字〔2019〕6号文），确定章丘区为2019年度粮食绿色高质高效创建县（市、区）。

2. 项目内容和实施情况

根据2019年5月6日山东省农业农村厅关于印发《2019年度粮食绿色高质高效创建工作指导意见》（鲁农种植字〔2019〕6号文）要求，结合章丘区实际情况，章丘区农业农村局制定了《章丘区2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》并予以上报。2019年7月18日，济南市农业农村局下发《关于2019年粮食绿色高质高效创建项目实施方案的批复》（济农农〔2019〕6号），同意章丘区《2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》并准予实施。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻新发展理念，在粮食主产镇（刁镇）开展绿色高质高效创建项目。创建作物为玉米-小麦，重点围绕攻关区、示范区、辐射区“三区”建设，示范应用粮食优良品种，集成推广绿色高质

高效标准化生产技术模式，试验示范水肥一体化，先进耕作、播种、灌溉、植保等现代化节种、节水、节肥、节药新机具、新装备。

章丘区农业农村局制定的《章丘区2019年度粮食绿色高质高效创建项目实施方案》明确规定了项目的进度安排和保障措施，项目自2019年夏种开始至2020年夏收结束。

项目成立以区政府主要领导任组长，区农业农村局、财政局、项目镇负责人为成员的领导小组，负责统筹协调，制定具体的实施方案，明确实施范围、工作目标、建设内容和保障措施，为高产创建工作提供组织和人员保证。区农业农村局成立由分管领导任组长，农技站、土肥站、植保站、种子站等单位负责人为成员的技术指导小组，做好专家技术指导服务工作。项目具体工作由农技站牵头，土肥站、植保站、种子站等相关科室参加。农技站负责项目的实施协调，方案制定，牵头落实技术措施、相关试验示范，田间考察，档案管理，验收总结，宣传培训，指导服务等；土肥站负责水肥一体化等；植保站负责项目病虫害综合防治工作；种子站负责种子质量监管及新品种示范展示工作。

3. 项目资金投入和使用情况

粮食绿色高质高效创建项目财政资金500.00万元，主要用于物化投入、购买社会化服务和技术指导服务。

1. 攻关区。计划使用财政资金48.00万元，主要用于购置新型高效施药器械、播种机、自走式水旱两用喷杆喷雾机、建设物联网监测站、应用推广农药节本增效技术、绿色防控、种子、土地深松、宽幅精播+镇压、秸秆还田、测土施肥、除草补助。

2. 示范区。计划使用财政资金323.00万元，主要建设内容如下：1) 集成推广“全环节”绿色高质高效标准化生产技术，使用财政资金281.4万元，主要用于玉米“一防双减”、玉米机械收获并秸秆还田、小麦统一供种、旋耕整地+宽幅精播+镇压、小麦“一喷三防”、小麦机械收获并秸秆还田。2) 构建“全过程”社会化

服务体系，使用财政资金31.60万元，主要用于为农民（种粮大户）提供统一耕地播种、统一肥水管理、统一病虫防控、统一技术指导、统一机械收获“五统一”社会化服务。3）打造“全链条”产业融合模式，使用财政资金10.00万元。

3. 辐射区。计划使用财政资金115.00万元，主要用于小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”关键技术。

4. 新品种展示示范中心。计划使用财政资金8.00万元，主要用于种子、肥料、病虫害统防统治、机械作业等。

5. 技术指导服务。计划使用财政资金6.00万元。主要用于技术培训、作物测产、标牌制作、资料印刷等。

资金使用具体情况如下表：

单位	拨付金额（元）	具体项目环节	拨付时间
章丘市鑫星农业服务有限公司	164,500.00	攻关区玉米环节示范费	2019/11/27
山东鲁研农业良种章丘分公司	300,705.30	小麦统一供种	2019/11/4
山东知时节农业开发有限公司	724,888.00	玉米“一防双减”	2019/11/8
章丘市宁家埠诚信农机	699,641.00	小麦播种（机械作业）	2019/12/19
章丘安信农机	696,834.42	玉米收获并秸秆还田（机械作业）	2019/12/19
济南章丘明水延辉广告	16,000.00	标牌制作（刁镇辛一村）	2020/5/11
章丘区龙源文印中心	5,018.00	飞防作业公告、明白纸	2020/6/8
章丘市鑫星农业服务有限公司	5,785.10	小麦条锈病防治	2020/7/27
章丘安信农机	700,442.88	小麦收获并秸秆还田（机械作业）	2020/7/30
章丘安信农机	288,799.50	全过程社会化服务（五统一）	2020/7/30
山东知时节农业开发有限公司	658,770.42	小麦“一喷三防”	2020/5
章丘市鑫星农业服务有限公司	135,500.00	攻关区物化补贴、品种展示费	2020/7
合计	4,396,884.62		

（四）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过项目实施带动我区粮食生产水平再上一个新台阶，大力推广绿色高产高效技术。积极引导农户，调整优化粮食种植结构，集成推

广绿色高效高质标准化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全区粮食生产绿色高质高效发展。

2. 项目年度绩效目标：通过粮食生产社会化服务等五大体系建设，构建粮食生产服务智慧平台，项目区内主推技术到田率达到95%以上、耕种收综合机械化率达到85%以上。通过落实“减双控”目标，项目区实现节本增效5%以上，新型经营主体对项目实施的满意度达到80%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对2019年章丘区粮食绿色高质高效创建项目的绩效目标、资金投入、财务和业务管理制度、项目产出与效益等方面进行定量和定性分析，对章丘区粮食绿色高质高效创建项目进行整体综合评价，总结项目实施经验，及时发现问题，提出意见建议，为进一步完善项目实施措施、加强项目管理、提高资金使用绩效提供参考依据。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为2019年度粮食绿色高质高效创建工作项目，本次评价资金总额500万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（五）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。
2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。
3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织，预算部门和项目单位根据评价

对象的特点分类组织实施，可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方法。

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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
4. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
5. 《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9号）；
6. 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；
7. 其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；
8. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
9. 项目申报书、任务书和实施方案；
10. 项目资金申请文件和备案文件；
11. 申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原

则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019年度章丘区粮食绿色高质高效创建工作项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的36个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1、比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支

出情况进行比较的方法。

2、因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

3、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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90\text{分} > \text{总评分} \geq 80\text{分}$ ）、中（ $80\text{分} > \text{总评分} \geq 60\text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（七）评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人，组成5人的评价小组，项目组成员如下：

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、 中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作，并对整个项目的进展进行管理和控制。
质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、 高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

（八）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作阶段。

1. 前期准备：该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托，签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步的工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次，制定评价表格。评价机构根据工作需求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次粮食绿色高质高效创建工作采用现场评价方式，组成现场评价工作组对项目进行现场核查评价。

（1）根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

（2）对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

（3）结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告：

（1）根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录，对项目的整体绩效进行评价结论，按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评价报告。

（2）针对评价过程中与发现的问题，提出合理性建议，与委托方就绩效评价报告进行充分沟通，并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

（3）履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

（4）提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

2019年度章丘区粮食绿色高质高效创建工作项目绩效评价综合得分94.68分，绩效等级：优，得分情况具体如下：

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	得分	扣分原因
决策（16分）	项目立项（6分）	项目立项条件的相符性（2分）	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性（2分）	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	
		项目立项程序的合规性（2分）	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标（6分）	绩效目标的政策相符性（1分）	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	
		绩效目标与项目单位职责的相关性（1分）	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性（1分）	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度（2分）	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理	1	数量指标和质量指标设定不够完整清晰合理
		绩效目标与任务计划的相符性（1分）	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入（4分）	预算编制科学性（2分）	预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应	2	

		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据，分配额度是否合理	2	
小计	16			15	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性、合规性 (3分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度，制度是否合规	3	
		项目执行的规范性 (2分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	2	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节，档案资料是否齐全、保存是否符合要求	1.5	资料虽齐全但散落
		项目实施条件的落实情况 (2分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	2	
		项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况 (3分)	项目控制机制、质量检查、验收等机制是否健全、落实	2	项目进度控制差
	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	
		资金到位率 (2分)	到位率 = 实际到位资金 / 计划投入资金 × 100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率 = 及时到位资金 / 应到位资金 × 100%	2	
		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求（实际支出资金 / 实际到位资金 × 100%）	1.76	500万元预算，支出439.69万元
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定，是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续，拨付程序，拨付进度是否规范	2	
小计	24			22.26	
产出 (30分)	产出数量 (14分)	攻关区产出数量完成率 (2分)	对照绩效目标，对项目完成情况进行评价【完成率 = (实际完成量 / 计划完成量) × 100%】	0.92	物联网监测站未完成

		示范区产出数量完成率 (8分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率= (实际完成量/计划完成量) × 100%】	7.75	全链条产业融合未完成
		辐射区产出数量完成率 (2分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率= (实际完成量/计划完成量) × 100%】	2	
		新品种展示中心建设完成率 (2分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率= (实际完成量/计划完成量) × 100%】	2	
	产出质量 (6分)	攻关区质量达标率 (1.5分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率= (质量达标产出量/实际完成量) × 100%】	1.5	
		示范区质量达标率 (1.5分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率= (质量达标产出量/实际完成量) × 100%】	1.5	
		辐射区质量达标率 (1.5分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率= (质量达标产出量/实际完成量) × 100%】	1.5	
		新品种展示中心建设质量达标率 (1.5分)	对照绩效目标, 对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率= (质量达标产出量/实际完成量) × 100%】	1.5	
	产出时效 (6分)	项目实际完成及时率 (6分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率: 实际完成情况 / 计划完成情况 × 100%】	5	项目实际完成较计划推迟近2个月
	产出成本 (4分)	成本节约率 (4分)	对照预算指标, 与实际支出资金相比较, 是否与预算指标相符	4	
	小计	30		27.67	

效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益 (6分)	农作物增产增收带来的直接或者间接的影响	5.8	根据调查问卷统计权重扣分
		社会效益 (6分)	项目实施对现代农业，专业化农业的推进带来的直接或间接的影响	6	
		生态效益 (6分)	项目实施带来的农药农肥使用量下降、对绿色农业的带动影响	5.95	根据调查问卷统计权重扣分
		可持续影响 (4分)	项目实施对农业可持续发展的促进影响作用	4	
		社会公众或服务对象满意度 (8分)	受益经营主体和受益农户的满意程度	8	
小计	30			29.75	
合计	100			94.68	

(三) 现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、36个三级指标，以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1、决策

该一级指标满分16分，得分15分，得分率93.75%。

(1) 项目立项

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性3个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家发展创建高质高效农业的相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

（2）绩效目标

该二级指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性5个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区农业农村局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分2分，得分1分，得分率50%。通过查阅项目绩效目标发现项目指标分化方面存在不足，具体表现在数量指标和质量指标设定不够完整清晰合理。数量指标为在绣惠街道船北村建设攻关区100亩、建设示范区1.1006万亩，未体现辐射区的建设目标；质量指标设定为项目区产出质量达标率100%，未对三个项目区进行区分。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

（3）资金投入

该二级指标满分4分，得分4分，得分率100%。包括预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目预算申请文件，预算编制有明确标准，资金额度与年度目标相适应。

②资金分配合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2、过程

该一级指标满分24分，得分22.26分，得分率92.75%。

（1）组织实施

该二级指标满分12分，得分10.5分，得分率87.5%。包括业务管理制度的健全性、合规性；项目执行的规范性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况5个三级指标。

①业务管理制度的健全性、合规性

该项指标满分3分，得分3分，得分率100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度发现业务制度完整、合规。

②项目执行的规范性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

③项目档案资料齐全性

该项指标满分2分，得分1.5分，得分率75%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料虽然齐全，但是比较散乱。该项目涉及分区项目较多，资料分布也较分散，部分分区资料混乱影响资料收集与分析进度。

④项目实施条件的落实情况

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑤项目实施的控制情况、质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分3分，得分2分，得分率66.67%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目过程中对项目实施的进度控制较差，攻关区物联网监测站已安装完成但数据不能传输。

（2）资金管理

该二级指标满分12分，得分11.76分，得分率98%，包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性6个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅区农业农村局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，计划资金500万元，实际到位资金500万元，该项目资金到位率100%。

③到位及时率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，及时到位资金500万元，计划500万元，该项目资金到位及时率100%。

④预算执行率

该项指标满分2分，得分1.76分，得分率88%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金预算500万元，执行439.69万元，预算执行率87.94%。

⑤资金使用合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资

金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3、产出

该一级指标满分30分，得分27.67分，得分率92.23%。

（1）产出数量

该二级指标满分14分，得分12.67分，得分率90.5%。包括攻关区产出数量完成率、示范区产出数量完成率、辐射区产出数量完成率、新品种展示中心建设完成率4个三级指标。

①攻关区产出数量完成率

该三级指标满分2分，得分0.92分，得分率46%。通过项目实际完成情况与项目目标作对比，物联网监测站数据传输未完成。

②示范区产出数量完成率

该三级指标满分8分，得分7.75分，得分率96.88%。通过项目实际完成情况与项目目标作对比，全链条产业融合未完成。

③辐射区产出数量完成率

该三级指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过项目实际完成情况与项目目标作对比，项目实际完成符合项目绩效目标。

④新品种展示中心建设完成率

该三级指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过项目实际完成情况与项目目标作对比，项目实际完成符合项目绩效目标。

（2）产出质量

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括攻关区质量达标率、示范区质量达标率、辐射区质量达标率、新品种展示中心建设质量达标率4个三

级指标。

①攻关区质量达标率

该三级指标满分1.5分，得分1.5分，得分率100%。通过查验攻关区项目完成质量情况，对照绩效目标质量达标率100%。

②示范区质量达标率

该三级指标满分1.5分，得分1.5分，得分率100%。通过查验示范区项目完成质量情况，对照绩效目标质量达标率100%。

③辐射区质量达标率

该三级指标满分1.5分，得分1.5分，得分率100%。通过查验辐射区项目完成质量情况，对照绩效目标质量达标率100%。

④新品种展示中心建设质量达标率

该三级指标满分1.5分，得分1.5分，得分率100%。通过查验新品种展示中心项目完成质量情况，对照绩效目标质量达标率100%。

(5) 产出时效

该二级指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。包括项目实际完成及时率1个三级指标。

①项目实际完成及时率

该三级指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。通过对比项目实施的实际进度与计划进度，项目实际完成较计划推迟近两个月。

(6) 产出成本

该二级指标满分4分，得分4分，得分率100%。包括成本节约率1个三级指标。

①成本节约率

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。通过对比项目实施的 actual 成本439.69万元与计划成本500万元，实际成本小于计划成本。

4、效益

该一级指标满分30分，得分29.75分，得分率99.17%。

（1）项目效益

该二级指标满分30分，得分29.75分，得分率99.17%，包括经济效益指标、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度5个三级指标。

①经济效益指标

该三级指标满分6分，得分5.8分，得分率96.67%。该经济效益指标主要体现在农作物增产增收带来的直接或者间接的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分5.8分。

②社会效益

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该社会效益指标主要体现在项目实施对现代农业、专业化农业的推进带来的直接或间接的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

③生态效益

该三级指标满分6分，得分5.95分，得分率99.17%。该生态效益指标主要体现在项目实施带来的农药农肥使用量下降、对绿色农业的带动影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分5.95分。

④可持续影响

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该可持续影响主要体现在项目实施对农业可持续发展的促进影响作用，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。该项目主要是受益农户和经营主体的满意程度，通过电话调查问卷，受访农户表达了100%的满意。最终得分8分。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区粮食绿色高质高效创建工作项目的主要绩效如下：

（一）在绣惠街道船北村建设了100亩的攻关区，在攻关区坚持“预防为主、综合防治”植保方针，树立“科学植保、绿色植保”理念，推广生态调控、物理控害、生物防治为主要内容的绿色防控技术，着力提升农药利用率和病虫害防控水平。重点推广使用自走式水旱两用喷杆喷雾机、植保无人机等，推广应用农药节本增效、交替轮换用药等技术，推广应用绿色防控技术。在攻关区内推广优良品种、土地深松、秸秆还田、测土配方施肥、水肥一体化技术等，到位率达到100%。全面展示应用水肥一体化、宽幅精播等先进耕作、灌溉、植保等现代化节种、节水、节肥、节药新机具、新设备。建设物联网监测站一处。推广应用“互联网+”智慧农业技术，开展大田作物长势、近地气象、土壤墒情、病虫害等信息监测。现物联网已完成招标，于近期完成安装。试验示范了济麦44、齐民9号、山农24等小麦新品种40余个，展示了登海605、登海618、郑单958等玉米品种90余个。

（二）建设1.05万亩的示范区，在示范区内集成推广“全环节”绿色高效技术。围绕耕种管收各环节，普及粮食优良品种，因地制宜推广秸秆还田、机械深松、宽幅精播、机械镇压、小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”、水肥一体化等成熟粮食绿色高质高效技术。现已完成玉米“一防双减”、统一收获并秸秆还田、小麦统一供种、统一宽幅精播等农艺措施。在孙法村构建“全过程”社会化服务体系，面积506亩。通过招标确定章丘市安信农机专业合作社为孙法村全程社会化服务中标单位。

（三）辐射区涉及辛三、小辛、南芽、北芽等村。以小麦“一喷三防”、玉米“一防双减”两项关键技术为核心，重点推广小麦机械播种、深耕深松、

播后镇压、“一喷三防”、秸秆还田、病虫害综合防治等关键技术；玉米重点推广机械单粒精播、“一增四改”、“一防双减”、适期晚收、秸秆还田、病虫害综合防治等关键技术。

（四）在绣惠街道船北村建设新品种展示示范中心，面积100亩，设置新品种引进筛选、展示示范区，在展示示范区内配套推广高产栽培技术。田间设标志牌，注明展示品种、栽培技术措施等：每个品种设小标识牌，清晰标明展示示范品种的名称、特征特性等。在生产关键时期组织农技人员、农民、新型经营主体等进行现场观摩，引导农民特别是新型农业经营主体正确选种、科学用种。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效目标管理不够规范，绩效目标指标设置的不够全面合理，具体体现在数量指标和质量指标设定不完整，无法完整的体现项目的产出。数量指标为在绣惠街道船北村建设攻关区100亩、建设示范区1.1006万亩，未体现辐射区的建设目标；质量指标设定为项目区产出质量达标率100%，未对三个项目区进行区分。

第二，项目过程中未制定相应的控制机制，在实际执行的时间进度上要晚于实施方案计划进度。项目过程中资料管理比较乱，未及时归档整理，资料散落。

第三，预算执行率不足，预算数500.00万，执行439.69万元，执行率87.94%，部分预计产出未按时完成，如攻关区的物联网监测站未建设完毕投入使用，示范区的全链条产业融合模式尚未建立成功。

第四，政策宣传力度不够，未完全达到项目预计的效益目标。该项目旨在通过攻关区、示范区、辐射区的建设来推广绿色高效的农业新品种、新技术、

专业化的统防统治等，但因政策宣传力度不够，导致农户认识不足，未能完全实现提高成效、降低成本、减少用药和保障农业生产安全的目标。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，加强项目监管措施，尤其是做好项目进度控制措施，鉴于农时相对比较集中，为了更好的体现出新品种、新技术、新工艺带来的绿色高效高产效益，应提前做好进度控制措施，确保在最佳农时进行相应播种、施肥、病虫害防治等。

另完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，建议章丘区农业农村局按照项目实际资金需求编制项目资金预算，提高项目资金预算执行率，避免项目资金闲置；在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。

第四，加强政策宣传。建议章丘区农业农村局充分运用新旧媒体开展粮食绿色高质高效政策解读和宣传，使广大农户广泛了解专业化现代农业的高效与

绿色。积极引导农户，调整优化粮食种植结构，集成推广绿色高效高质标准化生产技术模式，推广应用水肥一体化、先进机械等现代化节水、节肥、节药新机具、新设备，大力推行全程社会化服务，加快实现粮食生产良种化、标准化、绿色化、机械化和服务全程社会化目标，有效减少淡水、化肥、农药使用量，示范带动全区粮食生产绿色高质高效发展。

六、其他需要说明的问题

附件： 1. 调查问卷分析报告

2. 绩效评价得分表

3. 问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区农业农村局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

摘要.....	1
正文部分	8
一、基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	10
二、绩效评价工作开展情况.....	10
（一）绩效评价目的.....	10
（二）绩效评价对象与范围.....	10
（三）绩效评价原则.....	10
（四）绩效评价依据.....	11
（五）评价指标体系.....	11
（六）评价方法、评价标准.....	12
（七）评价人员组成.....	13
（八）绩效评价工作过程.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	15
（一）综合评价结论及绩效评价指标分析	15
（二）现场评价情况分析.....	17
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	23
五、有关建议	24
六、其他需要说明的问题.....	1
附件：1. 调查问卷报告.....	1

2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单	1

摘要

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

现代农业综合体、农业示范园区是在大城市周边地区，围绕区域农业优势特色产业，利用大城市提供的科技成果及现代化设备进行规模化、集约化生产，并紧密服务城市的现代化农业，是城市经济发展到较高水平时，农村与城市、农业与非农产业深度融合的一种发达的现代都市农业形态。

“十三五”时期是章丘区全面建成小康社会，在省城济南率先实现农业现代化的关键时期，大力发展以现代农业综合体、农业示范园区为重要内容的都市农业，对于推动章丘区乡村振兴、农业产业兴旺，深化章丘区农业供给侧结构性改革、推进农业农村发展新旧动能转化、实现农民持续增收致富具有现实和深远的意义。

为大力实施乡村振兴战略，实现农村产业兴旺，2018年4月27日，章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

2. 项目内容和实施情况

章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业

示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

综合体方面重点对档次水平较高、具有农业综合体特征的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到200万元（含）以上的，每年每个一次性奖补50万元，连续扶持3年；农业示范园方面重点对特色鲜明的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到80万元（含）以上的，每年每个一次性奖补20万元，连续扶持3年。

章丘区农业农村局2018年8月6日关于下达《2018年章丘区现代农业综合体、农业示范园区申报指南》的通知（章农字〔2018〕42号文），明确了项目申报的流程和各单位职责：

各镇街：审查推荐职责，按照经营主体自主申报的原则，对申报项目进行审查，作为项目主管单位在项目完成后及时组织竣工验收，在奖补资金到达财政后，及时拨付资金至项目单位。

区农业农村局：审核项目并组织专家进行现场评审和现场考察，择优确定年度扶持项目并向社会公示。项目完工后，组织第三方进行验收审计，对审计合格的项目拨付扶持资金至各镇街财政。

3. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2018年度农业综合体、农业示范园奖补资金110万元（其中综合体1家奖补50万元，示范园3家奖补各20万元共计60万元），并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费110万元。2019年3月份110万元奖补资金到达农业综合体和农业示范园经营主体账户。

（八）项目绩效目标

总体目标：“十三五”末（2020 年），重点培育济南市一流、省内外有影响力的现代农业综合体 2-3 家，精品农业示范园区 10 家，示范带动我区农业农村持续健康发展。

年度目标：重点扶持现代农业综合体 1 家，农业示范园区 3 处。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对 2019 年度章丘区农业综合体、农业示范园区级奖补资金项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价农业综合体、示范园项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

本次绩效评价对象为 2019 年度章丘区农业综合体、农业示范园区项目，本次评价资金总额 110 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2 号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。能充分体现和真实反映评价项目的绩效状况和绩效目标的完成情况以及评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益 4 个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益 10 个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的 33 个三级指标作为具体层。（详见附表 2 绩效评价得分表）

（九）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）第 17 条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（≥

90 分)、良 (90 分>总评分≥80 分)、中 (80 分>总评分≥60 分) 和差 (60 分以下) 四个等级。

(十) 绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285 号) 规定, 本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素分析法和公众评判法, 根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求, 对 2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目, 采取现场评价, 依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价综合得分 97.5 分, 绩效等级: 优。

(二) 绩效评价指标分析 (详见附表 2 绩效评价得分表)

1. 决策。该部分包括 3 个二级指标、10 个三级指标, 所占权重分值共计 16 分, 得分 15.5 分, 得分率 96.88%。

2. 过程。该部分包括 2 个二级指标、14 个三级指标, 所占权重分值共计 24 分, 得分 24 分, 得分率是 100%。

3. 产出。该部分共包括 4 个二级指标和 4 个三级指标, 所占权重分值共计 25 分, 得分 25 分, 得分率是 100%。

4. 效益。该部分共包括 1 个二级指标和 5 个三级指标, 所占权重分值共计 35 分, 得分 33 分, 得分率是 94.29%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019 年章丘区现代农业综合体、农业示范园项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区圣井街道宋李福村北对现代农业综合体章丘紫缘香草园的建设项目果蔬大棚和园区生态绿化等验收并进行补贴，共吸引香草园投资 220.16 万元用于园区建设，完成补贴金额 50 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（二）在章丘圣井街道王侯里北对章丘学童农庄生态示范园的建设项目葡萄设施栽培联栋大棚进行验收并补贴，共吸引学童农庄投资 82.168 万元，完成补贴金额 20 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（三）在章丘区曹范街道大陀沟村西侧对章丘润源众禾生态农业园的建设项目种苗引进、安装自动化设备等进行验收并补贴，共吸引润源众禾投资 82.6817 万元，完成补贴金额 20 万元。

（四）在章丘官庄街道 309 国道朱家裕路口西邻对章丘盛苑花卉农业科技示范园建设项目的排水管道、道路硬化、种苗引进等进行验收并补贴，共吸引投资 83.426 万元，完成补贴金额 20 万元。

共对 1 处综合体，3 处示范园补贴 110 万元。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效管理不够规范，个别指标设置不够细化。比如在区农业农村局设定的原有绩效指标体系中，在满意度方面，未对社会公众或服务对象满意度指标进行量化，使得该绩效指标可考核性较差。

第二，项目实施对社会效益的影响未到达预期。根据调查问卷和实地考察，各园区的新增建设项目周期较短，建设完成后园区对新增岗位需求较少，短期来看对周围村民就业的影响较小。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下两个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后续绩效评价提供依据。

第二，建议增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。在本次绩效评价调查问卷过程中，本项目的各受益对象均表示2020年初的疫情给自身经营带来了较大冲击。2020年3月，国家发改委、工业和信息化部、农业农村部、商务部、文化和旅游部五部委联合发布《关于发挥国家农村产业融合发展示范园带动作用 进一步做好促生产稳就业工作的通知》，强调农村产业示范园是推进乡村产业振兴、培育农村发展新动能的重要载体，是促进返乡入乡就业创业、带动农民增收致富的重要平台。为充分发挥示范园的带动作用，加快园区项目建设，吸纳更多农民工就地就近就业创业，有效应对新冠肺炎疫情不利影响，各地应加大力度加快推进示范园项目建设、多措并举吸纳农民工入园就业创业、主动作为帮助园区企业纾困解难。建议区农业农村局后续在项目补贴选择经营单位上可适当放宽要求，在保证经营方能够利用补贴得到效益的前提下，增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

现代农业综合体、农业示范园区是在大城市周边地区，围绕区域农业优势特色产业，利用大城市提供的科技成果及现代化设备进行规模化、集约化生产，并紧密服务城市的现代化农业，是城市经济发展到较高水平时，农村与城市、农业与非农产业深度融合的一种发达的现代都市农业形态。

“十三五”时期是章丘区全面建成小康社会，在省城济南率先实现农业现代化的关键时期，大力发展以现代农业综合体、农业示范园区为重要内容的都市农业，对于推动章丘区乡村振兴、农业产业兴旺，深化章丘区农业供给侧结构性改革、推进农业农村发展新旧动能转化、实现农民持续增收致富具有现实和深远的意义。

为大力实施乡村振兴战略，实现农村产业兴旺，2018年4月27日，章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

2. 项目内容和实施情况

章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）

的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

综合体方面重点对档次水平较高、具有农业综合体特征的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到200万元（含）以上的，每年每个一次性奖补50万元，连续扶持3年；农业示范园方面重点对特色鲜明的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到80万元（含）以上的，每年每个一次性奖补20万元，连续扶持3年。

章丘区农业农村局2018年8月6日关于下达《2018年章丘区现代农业综合体、农业示范园区申报指南》的通知（章农字〔2018〕42号文），明确了项目申报的流程和各单位职责：

各镇街：审查推荐职责，按照经营主体自主申报的原则，对申报项目进行审查，作为项目主管单位在项目完成后及时组织竣工验收，在奖补资金到达财政后，及时拨付资金至项目单位。

区农业农村局：审核项目并组织专家进行现场评审和现场考察，择优确定年度扶持项目并向社会公示。项目完工后，组织第三方进行验收审计，对审计合格的项目拨付扶持资金至各镇街财政。

3. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2018年度农业综合体、农业示范园奖补资金110万元（其中综合体1家奖补50万元，示范园3家奖补各20万元共计60万元），并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费110万元。2019年3月份110万元奖补资金到达农业综合体和农业示范园经营主体账户。

（六）项目绩效目标

总体目标：“十三五”末（2020 年），重点培育济南市一流、省内外有影响力的现代农业综合体 2-3 家，精品农业示范园区 10 家，示范带动我区农业农村持续健康发展。

年度目标：重点扶持现代农业综合体 1 家，农业示范园区 3 处。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对农业综合体、农业示范园区级奖补资金投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价农业综合体、示范园项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为 2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目，本次评价资金总额 110 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（七）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。
2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。
3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织，预算部门和项目单位根据评价对象的特点分类组织实施，可根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制

定分类的绩效评价方法。

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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
4. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
5. 《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9号）；
6. 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；
7. 其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；
8. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
9. 项目申报书、任务书和实施方案；
10. 项目资金申请文件和备案文件；
11. 申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的33个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

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

3. 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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{分} > \text{总评分} \geq 80 \text{分}$ ）、中（ $80 \text{分} > \text{总评分} \geq 60 \text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（七）评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人，组成5人的评价小组，项目组成员如下：

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作，并对整个项目的进展进行管理和控制。

（八）绩效评价工作过程

质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作阶段。

1. 前期准备：该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托，签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次，制定评价表格。评价机构根据工作需求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次现代农业综合体、农业示范园项目采用现场评价方式，组成现场评价工作组对项目进行现场核查评价。

（1）根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

（2）对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

（3）结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告：

（1）根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录，对项目的整体绩效进行评价结论，按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评价

价报告。

(2) 针对评价过程中与发现的问题，提出合理性建议，与委托方就绩效评价报告进行充分沟通，并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

(3) 履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

(4) 提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价综合得分 97.5 分，绩效等级：优，得分情况如下：

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	得分	扣分原因
决策 (16 分)	项目立项 (6 分)	项目立项条件的相符性 (2 分)	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性 (2 分)	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	
		项目立项程序的合规性 (2 分)	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标 (6 分)	绩效目标的政策相符性 (1 分)	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1 分)	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1 分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度 (2 分)	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理	1.5	个别指标设置不够细化，如满意度指标未量化
		绩效目标与任务计划的相符性 (1 分)	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性 (2 分)	预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应	2	

		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据, 分配额度是否合理	2	
小计	16			15.5	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度	2	
		业务管理制度的合法、合规、完整性 (2分)	项目单位业务管理制度的合法、合规、完整性	2	
		项目执行的规范性 (1分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	1	
		项目调整及支出调整手续的完备性 (1分)	项目及支出调整是否按照规定程序和权限, 并履行相应手续	1	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节, 档案资料是否齐全、保存是否符合要求	2	
		项目实施条件的落实情况 (1分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	1	
		项目实施的控制情况 (1分)	项目实施的控制机制是否健全、有效	1	
		项目质量检查、验收等的控制情况 (2分)	项目质量检查、验收等机制是否健全、落实	2	
	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	
		资金到位率 (2分)	到位率 = 实际到位资金/计划投入资金 × 100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率 = 及时到位资金/应到位资金 × 100%	2	
		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求 (实际支出资金/实际 到位资金 × 100%)	2	
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定, 是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续, 拨付程序, 拨付进度是否规范	2	
小计	24			24	
产出 (25分)	产出数量 (8分)	扶持经营主体数量实际完成率 (8分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率 = (实际完成量/计划完成量) × 100%】	8	

	产出质量 (6分)	扶持经营主体验收达标率 (6分)	对照绩效目标,对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=(质量达标产出量/实际完成量)×100%】	6	
	产出时效 (6分)	项目实施的及时性 (6分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率:实际完成情况/计划完成情况×100%】	6	
	产出成本 (5分)	扶持资金成本数额控制 (5分)	对照预算指标,与实际补助资金相比较,是否与预算指标相符	5	
小计	25			25	
效益 (35分)	项目效益 (35分)	经济效益指标 (6分)	项目实施撬动社会投资	6	
		社会效益 (9分)	项目实施对乡村振兴和带动就业所带来的直接或间接影响情况	7	对带动就业影响一般
		生态效益 (4分)	项目对改善农业生态环境产生的影响	4	
		可持续影响 (6分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	6	
		社会公众或服务对象满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	10	
小计	35			33	
合计	100			97.5	

(四) 现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括 4 个一级指标、10 个二级指标、33 个三级指标, 以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1、决策

该一级指标满分 16 分, 得分 15.5 分, 得分率 96.88%。

(1) 项目立项

该二级指标满分 6 分, 得分 6 分, 得分率 100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性 3 个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家发展推进现代农业、绿色农业的相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

(2) 绩效目标

该二级指标满分 6 分，得分 5.5 分，得分率 91.67%。包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性 5 个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区农业农村局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分 2 分，得分 1.5 分，得分率 75%。通过查阅项目绩效目标发现项目指标细化方面存在不足，具体表现在个别指标设置不够细化，如满意度指标未量化。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

(3) 资金投入

该二级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。包括预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目预算编制具备科学性。

②资金分配合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2、过程

该一级指标满分 24 分，得分 24 分，得分率 100%。

(1) 组织实施

该二级指标满分 12 分，得分 12 分，得分率 100%。包括业务管理制度的健全性；业务管理制度的合法、合规、完整性；项目执行的规范性；项目调整及支出调整手续的完备性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目实施的控制情况；项目质量检查、验收等的控制情况 8 个三级指标。

①业务管理制度的健全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度健全。

②业务管理制度的合法、合规、完整性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度合法、合规、完整。

③项目执行的规范性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

④项目调整及支出调整手续的完备性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目预算资料和支出资料，手续完备。

⑤项目档案资料齐全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料齐全。

⑥项目实施条件的落实情况

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑦项目实施的控制情况

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目实施了必要的控制手段，项目实施的控制情况好。

⑧项目质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100.00%。通过查阅项目的质量检查资料和验收资料，项目检查验收情况完备。

(2) 资金管理

该二级指标满分 12 分，得分 12 分，得分率 100%，包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性 6 个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位率 100%。

③到位及时率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位及时率 100%。

④预算执行率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目预算执行率 100%。

⑤资金使用合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3、产出

该一级指标满分 25 分，得分 25 分，得分率 100%。

(1) 产出数量

该二级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。包括扶持经营主体数量实际完成率 1 个三级指标。

①扶持经营主体数量实际完成率

该三级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。通过对比实际完成对 1 座综合体补贴 3 座农业示范园的补贴与目标计划完成数量一致，实际完成率 100%。

(2) 产出质量

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。包括扶持经营主体验收达标率 1 个三级指标。

①扶持经营主体验收达标率

该三级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。通过对比实际验收情况与目标申报情况，扶持经营主体验收达标率 100%。

(7) 产出时效

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。包括项目实施的及时性 1 个三级指标。

①项目实施的及时性

该三级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。通过对比项目实施的实际进度与计划进度，补贴已于计划时间到位，及时率 100%。

(8) 产出成本

该二级指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。包括扶持资金成本数额控制 1 个三级指标。

①扶持资金成本数额控制

该三级指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。通过对比项目实施的 actual 成本 110 万元与计划成本 110 万元，实际成本与计划成本相符。

4、效益

该一级指标满分 35 分，得分 33 分，得分率 94.29%。

(1) 项目效益

该二级指标满分 30 分，得分 33 分，得分率 94.29%，包括经济效益指标、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度 5 个三级指标。

①经济效益指标

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该经济效益指标主要体现

在项目实施撬动社会投资，通过项目实际验收报告结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

②社会效益

该三级指标满分9分，得分7分，得分率77.78%。该社会效益指标主要体现在项目实施对乡村振兴和带动就业所带来的直接或间接影响情况，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分7分。

③生态效益

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该生态效益指标主要体现在项目实施对改善农业生态环境改善产生的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

④可持续影响

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该可持续影响主要体现在项目后续运行及成效发挥的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分10分，得分10分，得分率100%。该项目主要是社会公众或服务对象的满意程度，通过电话调查问卷，受访农户表达了100%的满意，最终得分10分。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区现代农业综合体、农业示范园项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区圣井街道宋李福村北对现代农业综合体章丘紫缘香草园的建设项目果蔬大棚和园区生态绿化等验收并进行补贴，共吸引香草园投资220.16万元用于园区建设，完成补贴金额50万元，补贴资金用于园区后续建设。

（二）在章丘圣井街道王侯里北对章丘学童农庄生态示范园的建设项目的葡萄设施栽培联栋大棚进行验收并补贴，共吸引学童农庄投资 82.168 万元，完成补贴金额 20 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（三）在章丘区曹范街道大陀沟村西侧对章丘润源众禾生态农业园的建设项目的种苗引进、安装自动化设备等进行验收并补贴，共吸引润源众禾投资 82.6817 万元，完成补贴金额 20 万元。

（四）在章丘官庄街道 309 国道朱家裕路口西邻对章丘盛苑花卉农业科技示范园建设项目的排水管道、道路硬化、种苗引进等进行验收并补贴，共吸引投资 83.426 万元，完成补贴金额 20 万元。

共对 1 处综合体，3 处示范园补贴 110 万元。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效目标管理不够规范，个别指标设置不够细化。比如在区农业农村局设定的原有绩效指标体系中，在满意度方面，未对社会公众或服务对象满意度指标进行量化，使得该绩效指标可考核性较差。

第二，项目实施对社会效益的影响未到达预期。根据调查问卷和实地考察，各园区的新增建设项目周期较短，建设完成后园区对新增岗位需求较少，短期来看对周围村民就业的影响较小。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下两个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农

业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，建议增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。在本次绩效评价调查问卷过程中，本项目的各受益对象均表示 2020 年初的疫情给自身经营带来了较大冲击。2020 年 3 月，国家发改委、工业和信息化部、农业农村部、商务部、文化和旅游部五部委联合发布《关于发挥国家农村产业融合发展示范园带动作用 进一步做好促生产稳就业工作的通知》，强调农村产业示范园是推进乡村产业振兴、培育农村发展新动能的重要载体，是促进返乡入乡就业创业、带动农民增收致富的重要平台。为充分发挥示范园的带动作用，加快园区项目建设，吸纳更多农民工就地就近就业创业，有效应对新冠肺炎疫情不利影响，各地应加大力度加快推进示范园项目建设、多措并举吸纳农民工入园就业创业、主动作为帮助园区企业纾困解难。建议区农业农村局后续在项目补贴选择经营单位上可适当放宽要求，在保证经营方能够利用补贴得到效益的前提下，增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。

六、其他需要说明的问题

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区农业农村局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

摘要..... 1

正文部分 8

一、基本情况..... 8

 （一）项目概况..... 8

 （二）项目绩效目标..... 10

二、绩效评价工作开展情况..... 10

 （一）绩效评价目的..... 10

 （二）绩效评价对象与范围..... 10

 （三）绩效评价原则..... 10

 （四）绩效评价依据..... 11

 （五）评价指标体系..... 11

 （六）评价方法、评价标准..... 12

 （七）评价人员组成..... 13

 （八）绩效评价工作过程..... 13

三、评价结论和绩效分析..... 15

 （一）综合评价结论及绩效评价指标分析..... 15

 （二）现场评价情况分析..... 17

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析..... 23

五、有关建议 24

六、其他需要说明的问题..... 1

附件：1. 调查问卷报告..... 1

2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单	1

摘要

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

现代农业综合体、农业示范园区是在大城市周边地区，围绕区域农业优势特色产业，利用大城市提供的科技成果及现代化设备进行规模化、集约化生产，并紧密服务城市的现代化农业，是城市经济发展到较高水平时，农村与城市、农业与非农产业深度融合的一种发达的现代都市农业形态。

“十三五”时期是章丘区全面建成小康社会，在省城济南率先实现农业现代化的关键时期，大力发展以现代农业综合体、农业示范园区为重要内容的都市农业，对于推动章丘区乡村振兴、农业产业兴旺，深化章丘区农业供给侧结构性改革、推进农业农村发展新旧动能转化、实现农民持续增收致富具有现实和深远的意义。

为大力实施乡村振兴战略，实现农村产业兴旺，2018年4月27日，章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

2. 项目内容和实施情况

章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业

示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

综合体方面重点对档次水平较高、具有农业综合体特征的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到200万元（含）以上的，每年每个一次性奖补50万元，连续扶持3年；农业示范园方面重点对特色鲜明的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到80万元（含）以上的，每年每个一次性奖补20万元，连续扶持3年。

章丘区农业农村局2018年8月6日关于下达《2018年章丘区现代农业综合体、农业示范园区申报指南》的通知（章农字〔2018〕42号文），明确了项目申报的流程和各单位职责：

各镇街：审查推荐职责，按照经营主体自主申报的原则，对申报项目进行审查，作为项目主管单位在项目完成后及时组织竣工验收，在奖补资金到达财政后，及时拨付资金至项目单位。

区农业农村局：审核项目并组织专家进行现场评审和现场考察，择优确定年度扶持项目并向社会公示。项目完工后，组织第三方进行验收审计，对审计合格的项目拨付扶持资金至各镇街财政。

3. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2018年度农业综合体、农业示范园奖补资金110万元（其中综合体1家奖补50万元，示范园3家奖补各20万元共计60万元），并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费110万元。2019年3月份110万元奖补资金到达农业综合体和农业示范园经营主体账户。

（十一）项目绩效目标

总体目标：“十三五”末（2020 年），重点培育济南市一流、省内外有影响力的现代农业综合体 2-3 家，精品农业示范园区 10 家，示范带动我区农业农村持续健康发展。

年度目标：重点扶持现代农业综合体 1 家，农业示范园区 3 处。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对 2019 年度章丘区农业综合体、农业示范园区级奖补资金项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价农业综合体、示范园项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

本次绩效评价对象为 2019 年度章丘区农业综合体、农业示范园区项目，本次评价资金总额 110 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2 号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。能充分体现和真实反映评价项目的绩效状况和绩效目标的完成情况以及评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益 4 个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益 10 个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的 33 个三级指标作为具体层。（详见附表 2 绩效评价得分表）

（十二）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）第 17 条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（≥

90 分)、良 (90 分>总评分 $\geq$ 80 分)、中 (80 分>总评分 $\geq$ 60 分) 和差 (60 分以下) 四个等级。

(十三) 绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285 号) 规定, 本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素分析法和公众评判法, 根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求, 对 2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目, 采取现场评价, 依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价综合得分 97.5 分, 绩效等级: 优。

(二) 绩效评价指标分析 (详见附表 2 绩效评价得分表)

1. 决策。该部分包括 3 个二级指标、10 个三级指标, 所占权重分值共计 16 分, 得分 15.5 分, 得分率 96.88%。

2. 过程。该部分包括 2 个二级指标、14 个三级指标, 所占权重分值共计 24 分, 得分 24 分, 得分率是 100%。

3. 产出。该部分共包括 4 个二级指标和 4 个三级指标, 所占权重分值共计 25 分, 得分 25 分, 得分率是 100%。

4. 效益。该部分共包括 1 个二级指标和 5 个三级指标, 所占权重分值共计 35 分, 得分 33 分, 得分率是 94.29%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019 年章丘区现代农业综合体、农业示范园项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区圣井街道宋李福村北对现代农业综合体章丘紫缘香草园的建设项目果蔬大棚和园区生态绿化等验收并进行补贴，共吸引香草园投资 220.16 万元用于园区建设，完成补贴金额 50 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（二）在章丘圣井街道王侯里北对章丘学童农庄生态示范园的建设项目葡萄设施栽培联栋大棚进行验收并补贴，共吸引学童农庄投资 82.168 万元，完成补贴金额 20 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（三）在章丘区曹范街道大陀沟村西侧对章丘润源众禾生态农业园的建设项目种苗引进、安装自动化设备等进行验收并补贴，共吸引润源众禾投资 82.6817 万元，完成补贴金额 20 万元。

（四）在章丘官庄街道 309 国道朱家裕路口西邻对章丘盛苑花卉农业科技示范园建设项目的排水管道、道路硬化、种苗引进等进行验收并补贴，共吸引投资 83.426 万元，完成补贴金额 20 万元。

共对 1 处综合体，3 处示范园补贴 110 万元。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第二，绩效目标管理不够规范，个别指标设置不够细化。比如在区农业农村局设定的原有绩效指标体系中，在满意度方面，未对社会公众或服务对象满意度指标进行量化，使得该绩效指标可考核性较差。

第二，项目实施对社会效益的影响未到达预期。根据调查问卷和实地考察，各园区的新增建设项目周期较短，建设完成后园区对新增岗位需求较少，短期来看对周围村民就业的影响较小。

六、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下两个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后续绩效评价提供依据。

第二，建议增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。在本次绩效评价调查问卷过程中，本项目的各受益对象均表示2020年初的疫情给自身经营带来了较大冲击。2020年3月，国家发改委、工业和信息化部、农业农村部、商务部、文化和旅游部五部委联合发布《关于发挥国家农村产业融合发展示范园带动作用 进一步做好促生产稳就业工作的通知》，强调农村产业示范园是推进乡村产业振兴、培育农村发展新动能的重要载体，是促进返乡入乡就业创业、带动农民增收致富的重要平台。为充分发挥示范园的带动作用，加快园区项目建设，吸纳更多农民工就地就近就业创业，有效应对新冠肺炎疫情不利影响，各地应加大力度加快推进示范园项目建设、多措并举吸纳农民工入园就业创业、主动作为帮助园区企业纾困解难。建议区农业农村局后续在项目补贴选择经营单位上可适当放宽要求，在保证经营方能够利用补贴得到效益的前提下，增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

现代农业综合体、农业示范园区是在大城市周边地区，围绕区域农业优势特色产业，利用大城市提供的科技成果及现代化设备进行规模化、集约化生产，并紧密服务城市的现代化农业，是城市经济发展到较高水平时，农村与城市、农业与非农产业深度融合的一种发达的现代都市农业形态。

“十三五”时期是章丘区全面建成小康社会，在省城济南率先实现农业现代化的关键时期，大力发展以现代农业综合体、农业示范园区为重要内容的都市农业，对于推动章丘区乡村振兴、农业产业兴旺，深化章丘区农业供给侧结构性改革、推进农业农村发展新旧动能转化、实现农民持续增收致富具有现实和深远的意义。

为大力实施乡村振兴战略，实现农村产业兴旺，2018年4月27日，章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

2. 项目内容和实施情况

章丘区政府办公室《关于印发济南市章丘区农业产业发展若干政策（试行）

的通知（章政办发〔2018〕28号）》、《关于印发济南市章丘区农业产业发展实施意见的通知（章政办发〔2018〕29号）》文件明确把现代农业综合体、农业示范园区的扶持作为章丘区农业产业政策的重要内容。

综合体方面重点对档次水平较高、具有农业综合体特征的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到200万元（含）以上的，每年每个一次性奖补50万元，连续扶持3年；农业示范园方面重点对特色鲜明的现代农业园区在基础设施设备、种苗等方面的投资进行扶持奖补。对年度投资额达到80万元（含）以上的，每年每个一次性奖补20万元，连续扶持3年。

章丘区农业农村局2018年8月6日关于下达《2018年章丘区现代农业综合体、农业示范园区申报指南》的通知（章农字〔2018〕42号文），明确了项目申报的流程和各单位职责：

各镇街：审查推荐职责，按照经营主体自主申报的原则，对申报项目进行审查，作为项目主管单位在项目完成后及时组织竣工验收，在奖补资金到达财政后，及时拨付资金至项目单位。

区农业农村局：审核项目并组织专家进行现场评审和现场考察，择优确定年度扶持项目并向社会公示。项目完工后，组织第三方进行验收审计，对审计合格的项目拨付扶持资金至各镇街财政。

3. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2018年度农业综合体、农业示范园奖补资金110万元（其中综合体1家奖补50万元，示范园3家奖补各20万元共计60万元），并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费110万元。2019年3月份110万元奖补资金到达农业综合体和农业示范园经营主体账户。

（八）项目绩效目标

总体目标：“十三五”末（2020 年），重点培育济南市一流、省内外有影响力的现代农业综合体 2-3 家，精品农业示范园区 10 家，示范带动我区农业农村持续健康发展。

年度目标：重点扶持现代农业综合体 1 家，农业示范园区 3 处。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对农业综合体、农业示范园区级奖补资金投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价农业综合体、示范园项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为 2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目，本次评价资金总额 110 万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（九）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。
2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。
3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织，预算部门和项目单位根据评价对象的特点分类组织实施，可根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制

定分类的绩效评价方法。

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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
4. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
5. 《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9号）；
6. 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；
7. 其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；
8. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
9. 项目申报书、任务书和实施方案；
10. 项目资金申请文件和备案文件；
11. 申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的33个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

2. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素的方法。

3. 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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90 \text{分} > \text{总评分} \geq 80 \text{分}$ ）、中（ $80 \text{分} > \text{总评分} \geq 60 \text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（七）评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人，组成5人的评价小组，项目组成员如下：

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作，并对整个项目的进展进行管理和控制。

（八）绩效评价工作过程

质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作阶段。

1. 前期准备：该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托，签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次，制定评价表格。评价机构根据工作需求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次现代农业综合体、农业示范园项目采用现场评价方式，组成现场评价工作组对项目进行现场核查评价。

（1）根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

（2）对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

（3）结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告：

（1）根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录，对项目的整体绩效进行评价结论，按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评

价报告。

(2) 针对评价过程中与发现的问题，提出合理性建议，与委托方就绩效评价报告进行充分沟通，并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

(3) 履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

(4) 提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析

2019 年度章丘区现代农业综合体、农业示范园区项目绩效评价综合得分 97.5 分，绩效等级：优，得分情况如下：

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	得分	扣分原因
决策 (16 分)	项目立项 (6 分)	项目立项条件的相符性 (2 分)	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性 (2 分)	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	
		项目立项程序的合规性 (2 分)	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标 (6 分)	绩效目标的政策相符性 (1 分)	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1 分)	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1 分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度 (2 分)	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理	1.5	个别指标设置不够细化，如满意度指标未量化
		绩效目标与任务计划的相符性 (1 分)	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性 (2 分)	预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应	2	

		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据, 分配额度是否合理	2	
小计	16			15.5	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度	2	
		业务管理制度的合法、合规、完整性 (2分)	项目单位业务管理制度的合法、合规、完整性	2	
		项目执行的规范性 (1分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	1	
		项目调整及支出调整手续的完备性 (1分)	项目及支出调整是否按照规定程序和权限, 并履行相应手续	1	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节, 档案资料是否齐全、保存是否符合要求	2	
		项目实施条件的落实情况 (1分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	1	
		项目实施的控制情况 (1分)	项目实施的控制机制是否健全、有效	1	
		项目质量检查、验收等的控制情况 (2分)	项目质量检查、验收等机制是否健全、落实	2	
	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	
		资金到位率 (2分)	到位率 = 实际到位资金/计划投入资金×100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%	2	
		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求 (实际支出资金/实际 到位资金×100%)	2	
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定, 是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续, 拨付程序, 拨付进度是否规范	2	
小计	24			24	
产出 (25分)	产出数量 (8分)	扶持经营主体数量实际完成率 (8分)	对照绩效目标, 对项目完成情况进行评价【完成率=(实际完成量/计划完成量)×100%】	8	

	产出质量 (6分)	扶持经营主体验收达标率 (6分)	对照绩效目标,对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=(质量达标产出量/实际完成量)×100%】	6	
	产出时效 (6分)	项目实施的及时性 (6分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率:实际完成情况/计划完成情况×100%】	6	
	产出成本 (5分)	扶持资金成本数额控制 (5分)	对照预算指标,与实际补助资金相比较,是否与预算指标相符	5	
小计	25			25	
效益 (35分)	项目效益 (35分)	经济效益指标 (6分)	项目实施撬动社会投资	6	
		社会效益 (9分)	项目实施对乡村振兴和带动就业所带来的直接或间接影响情况	7	对带动就业影响一般
		生态效益 (4分)	项目对改善农业生态环境产生的影响	4	
		可持续影响 (6分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	6	
		社会公众或服务对象满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	10	
小计	35			33	
合计	100			97.5	

(五) 现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括 4 个一级指标、10 个二级指标、33 个三级指标, 以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1、决策

该一级指标满分 16 分, 得分 15.5 分, 得分率 96.88%。

(1) 项目立项

该二级指标满分 6 分, 得分 6 分, 得分率 100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性 3 个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家发展推进现代农业、绿色农业的相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

(2) 绩效目标

该二级指标满分 6 分，得分 5.5 分，得分率 91.67%。包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性 5 个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区农业农村局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分 2 分，得分 1.5 分，得分率 75%。通过查阅项目绩效目标发现项目指标细化方面存在不足，具体表现在个别指标设置不够细化，如满意度指标未量化。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

(3) 资金投入

该二级指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。包括预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目预算编制具备科学性。

②资金分配合理性

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2、过程

该一级指标满分 24 分，得分 24 分，得分率 100%。

(1) 组织实施

该二级指标满分 12 分，得分 12 分，得分率 100%。包括业务管理制度的健全性；业务管理制度的合法、合规、完整性；项目执行的规范性；项目调整及支出调整手续的完备性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目实施的控制情况；项目质量检查、验收等的控制情况 8 个三级指标。

①业务管理制度的健全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度健全。

②业务管理制度的合法、合规、完整性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度合法、合规、完整。

③项目执行的规范性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

④项目调整及支出调整手续的完备性

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过查阅项目预算资料和支出资料，手续完备。

⑤项目档案资料齐全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料齐全。

⑥项目实施条件的落实情况

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑦项目实施的控制情况

该项指标满分 1 分，得分 1 分，得分率 100%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目实施了必要的控制手段，项目实施的控制情况好。

⑧项目质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100.00%。通过查阅项目的质量检查资料和验收资料，项目检查验收情况完备。

(2) 资金管理

该二级指标满分 12 分，得分 12 分，得分率 100%，包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性 6 个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅区农业农村局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位率 100%。

③到位及时率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位及时率 100%。

④预算执行率

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目预算执行率 100%。

⑤资金使用合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3、产出

该一级指标满分 25 分，得分 25 分，得分率 100%。

(1) 产出数量

该二级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。包括扶持经营主体数量实际完成率 1 个三级指标。

①扶持经营主体数量实际完成率

该三级指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。通过对比实际完成对 1 座综合体补贴 3 座农业示范园的补贴与目标计划完成数量一致，实际完成率 100%。

(2) 产出质量

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。包括扶持经营主体验收达标率 1 个三级指标。

①扶持经营主体验收达标率

该三级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。通过对比实际验收情况与目标申报情况，扶持经营主体验收达标率 100%。

(9) 产出时效

该二级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。包括项目实施的及时性 1 个三级指标。

①项目实施的及时性

该三级指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。通过对比项目实施的实际进度与计划进度，补贴已于计划时间到位，及时率 100%。

(10) 产出成本

该二级指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。包括扶持资金成本数额控制 1 个三级指标。

①扶持资金成本数额控制

该三级指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。通过对比项目实施的 actual 成本 110 万元与计划成本 110 万元，实际成本与计划成本相符。

4、效益

该一级指标满分 35 分，得分 33 分，得分率 94.29%。

(1) 项目效益

该二级指标满分 30 分，得分 33 分，得分率 94.29%，包括经济效益指标、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度 5 个三级指标。

①经济效益指标

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该经济效益指标主要体现

在项目实施撬动社会投资，通过项目实际验收报告结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

②社会效益

该三级指标满分9分，得分7分，得分率77.78%。该社会效益指标主要体现在项目实施对乡村振兴和带动就业所带来的直接或间接影响情况，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分7分。

③生态效益

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该生态效益指标主要体现在项目实施对改善农业生态环境改善产生的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

④可持续影响

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该可持续影响主要体现在项目后续运行及成效发挥的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分10分，得分10分，得分率100%。该项目主要是社会公众或服务对象的满意程度，通过电话调查问卷，受访农户表达了100%的满意，最终得分10分。

六、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区现代农业综合体、农业示范园项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区圣井街道宋李福村北对现代农业综合体章丘紫缘香草园的建设项目果蔬大棚和园区生态绿化等验收并进行补贴，共吸引香草园投资220.16万元用于园区建设，完成补贴金额50万元，补贴资金用于园区后续建设。

（二）在章丘圣井街道王侯里北对章丘学童农庄生态示范园的建设项目的葡萄设施栽培联栋大棚进行验收并补贴，共吸引学童农庄投资 82.168 万元，完成补贴金额 20 万元，补贴资金用于园区后续建设。

（三）在章丘区曹范街道大陀沟村西侧对章丘润源众禾生态农业园的建设项目的种苗引进、安装自动化设备等进行验收并补贴，共吸引润源众禾投资 82.6817 万元，完成补贴金额 20 万元。

（四）在章丘官庄街道 309 国道朱家裕路口西邻对章丘盛苑花卉农业科技示范园建设项目的排水管道、道路硬化、种苗引进等进行验收并补贴，共吸引投资 83.426 万元，完成补贴金额 20 万元。

共对 1 处综合体，3 处示范园补贴 110 万元。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效目标管理不够规范，个别指标设置不够细化。比如在区农业农村局设定的原有绩效指标体系中，在满意度方面，未对社会公众或服务对象满意度指标进行量化，使得该绩效指标可考核性较差。

第二，项目实施对社会效益的影响未到达预期。根据调查问卷和实地考察，各园区的新增建设项目周期较短，建设完成后园区对新增岗位需求较少，短期来看对周围村民就业的影响较小。

七、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下两个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农

业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，建议增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。在本次绩效评价调查问卷过程中，本项目的各受益对象均表示 2020 年初的疫情给自身经营带来了较大冲击。2020 年 3 月，国家发改委、工业和信息化部、农业农村部、商务部、文化和旅游部五部委联合发布《关于发挥国家农村产业融合发展示范园带动作用 进一步做好促生产稳就业工作的通知》，强调农村产业示范园是推进乡村产业振兴、培育农村发展新动能的重要载体，是促进返乡入乡就业创业、带动农民增收致富的重要平台。为充分发挥示范园的带动作用，加快园区项目建设，吸纳更多农民工就地就近就业创业，有效应对新冠肺炎疫情不利影响，各地应加大力度加快推进示范园项目建设、多措并举吸纳农民工入园就业创业、主动作为帮助园区企业纾困解难。建议区农业农村局后续在项目补贴选择经营单位上可适当放宽要求，在保证经营方能够利用补贴得到效益的前提下，增加对有前景、有发展价值的新兴农业综合体和示范园的补贴，增强市场活力。

六、其他需要说明的问题

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

2019年度化工园区环保管家项目 绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区生态环境局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

摘要.....	1
正文部分.....	8
一、基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	9
二、绩效评价工作开展情况.....	9
（一）绩效评价目的.....	9
（二）绩效评价对象与范围.....	9
（三）绩效评价原则.....	10
（四）绩效评价依据.....	10
（五）评价指标体系.....	11
（六）评价方法、评价标准.....	12
（七）评价人员组成.....	13
（八）绩效评价工作过程.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	14
（一）综合评价结论及绩效评价指标分析.....	14
（二）现场评价情况分析.....	17
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	23
五、有关建议.....	23
六、其他需要说明的问题.....	1
附件：1. 调查问卷分析报告.....	1
2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单.....	1

摘要

一、项目基本情况

（一）项目概况

7. 项目立项背景

济南市刁镇化工产业园位于刁镇中部，总用地面积为15.74平方公里，建成区面积5.6平方公里，园区现有33家企业，其中化工企业26家，涉及树脂、氮肥、氟化工、农药、医药、涂料、精细化工等多个行业，工艺复杂，污染种类繁多，污染处理难度大，专业性要求强，环境管理的难度极大，区生态环境局的现有技术力量达不到国家环境治理的要求，这也是全国化工园区存在的共同问题。环境保护部于2016年印发了《关于积极发挥环境保护作用促进供给侧结构性改革的指导意见》，其中提到要鼓励发展环境服务业。坚持污染者付费、损害者担责的原则，不断完善环境治理社会化、专业化服务管理制度。建立健全第三方运营服务标准、管理规范、绩效评估和激励机制，鼓励工业污染源治理第三方运营。推进环境咨询服务业发展，鼓励有条件的工业园区聘请第三方专业环保服务公司作为“环保管家”，向园区提供监测、监理、环保设施建设运营、污染治理等一体化环保服务和解决方案。开展环境监测服务社会化试点，大力推进环境监测服务主体多元化和服务方式多样化。

2018年7月16日，章丘区生态环境局上报区政府关于聘请环保管家协助管理刁镇化工产业园的请示（章环〔2018〕30号）。

8. 项目内容和组织实施情况

2019年2月，章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复了区生态环境局预算，其中包含化工园区环保管家预算210万元。2019年3月区生态环境局通过政府采购

公开招标方式确定山东青科环境科技有限公司为第三方环保管家单位，签订政府采购合同，服务费金额为每年180万元，服务内容包括：

（1）建立排查检查制度。对园区所有企业每季度组织1次全方位彻底的排查；对园区企业采取随机抽查，每季度随机抽查企业数量不少于企业总数的30%，合同年内要实现全覆盖；每半年开展1次副产品、一般固废、危废和风险专项检查（危险废物专项检查要按照危险废物规范化管理指标体系开展，并将《工业危险废物产生单位规范化管理指标及抽查表》归档）；按照生态环境部门的要求，开展生产设施开停车和环保设施开停、生产设备和环保设备的检修与更换、施工过程、新改扩建项目建设过程等检查和服务，并建立防范体系，防止服务期间或后续风险隐患与隐蔽工程隐患的发生。对排查、检查发现的问题，及时协助企业制定切实可行的整改方案，协助政府制定限期整改文书，并指导企业进行整改。对逾期未完成整改的问题，及时移交生态环境部门查处。

（2）跟踪园区环保设施运行情况，建立环保设施运行的动态档案。针对掌握的情况，半年一次，协助企业制定环保设施的维护和升级方案、风险防范预案。

（3）指导企业制定监测方案，并跟踪监测方案的落实情况。

（4）指导企业制定环保应急预案，并协助定期开展应急演练。

（5）接受企业环保咨询，指导企业开展环境管理工作。每两个月组织一次环保知识培训，每次培训时间不少于两天，从环保标准、法律、法规、文件、污染防治技术等方面，组织园区企业环境管理人员开展环保知识培训，提高企业人员的环境管理水平。

（6）按照采购人要求，建立完善园区的环保档案，为环保部门和园区管委会环保管理工作提供技术资料支持。档案须包括纸质档案和电子档案，应能满足企业、环保部门、园区管理部门的环境管理工作需要。档案内容应包括园区所有建设项目的环评审批及竣工验收资料和各企业的污染源统计、环保设施及运行情况、大气、水污染物及噪声达标排放情况、固废处置情况、污染物排放总量核算、环境

风险防范措施设置情况、环境管理情况等各项服务内容。

(7) 探索构建化工产业园环境保护与管理的大数据系统，探索企业生态环境保护与区域环境质量、环境管理模式相互关系，并拿出探索成果。

9. 项目资金投入和使用情况

2019年2月，章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复了区生态环境局预算，其中包含化工园区环保管家预算210万元。截至评价日，项目支出90万元。

(十四) 项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过开展“环保管家”服务，全面排查检查企业存在的环保问题并指导整改，为环保部门和园区管委会环保管理工作提供技术资料支持，使园区生态环境质量得到改善。接受企业环保咨询，指导企业进行环境管理，提高企业人员的环境管理水平，提升园区企业的综合环保管理水平。

2. 项目年度绩效目标：建立园区及园区企业的环保档案，每季度针对园区所有企业开展一次专项检查，彻底查清企业存在的环境问题，建立日常巡查制度，对园区企业开展定期和不定期的检查；接受企业环保咨询，协助企业进行环保培训和管理；跟踪企业日常监测计划，根据监测结果分析环境问题，每半年开展一次企业危废管理核查和园区风险专项排查，针对发现的问题，指导企业制定行之有效的整改方案，并指导企业整改，编制《化工产业园年度环境质量报告》。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对2019年度化工园区环保管家项目决策、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价2019年度化工园区环保管家项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

本次绩效评价对象为2019年度化工园区环保管家项目,本次评价资金总额210万元,评价范围涵盖从项目决策(预算确定)、项目管理(项目执行)到项目绩效(项目执行结果)的全过程。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知》(济财绩〔2020〕2号),指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况,真实反映绩效目标的完成情况,并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类: 共性指标和个性指标。

1. 共性指标,适用于所有评价对象的指标,通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况,共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标,我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知》(济财绩〔2020〕2号)中选取设定。

2. 个性指标,针对预算部门或项目特点设定的,适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标,通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标,我们将根据承担项目实际情况,参照已有评价办法,在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019年度化工园区环保管家项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系,其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层;项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指

标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的30个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（十五）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90\text{分} > \text{总评分} \geq 80\text{分}$ ）、中（ $80\text{分} > \text{总评分} \geq 60\text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（十六）绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）规定，本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素分析法和公众评判法，根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求，对2019年度化工园区环保管家项目，采取现场评价，依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。

绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

2019年化工园区环保管家项目绩效评价综合得分91.37分，绩效等级：优。

（二）绩效评价指标分析（详见附表2绩效评价得分表）

1. 决策。该部分包括3个二级指标、10个三级指标，所占权重分值共计16分，得分13.5分，得分率84.38%。
2. 过程。该部分包括2个二级指标、11个三级指标，所占权重分值共计24分，得分20分，得分率83.33%。
3. 产出。该部分共包括4个二级指标和4个三级指标，所占权重分值共计30分，得分30分，得分率100%。
4. 效益。该部分共包括1个二级指标和5个三级指标，所占权重分值共计30分，得分27.87分，得分率92.90%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区化工园区环保管家项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区刁镇化工产业园建立了园区环境管理专家库，按照合同要求的服务内容在2019年对园区所有企业按季度进行全面排查。排查过后积极协助企业制定整改方案，完成四次整改情况复核。完成了两次副产品、一般固废、危废和风险专项检查并指导企业进行整改。完成了四个季度每季度不低于园区企业总数30%的随机抽查，并对发现问题进行指导整改。开展非例行检查和服务，建立防范体系，防止服务期间或后续风险隐患与隐蔽工程隐患的发生。跟踪指导企业做好环保设施的运行。为企业环境管理做好服务，制定应急预案，提供企业培训。建立园区企业环保档案，探索构建化工产业园环保与管理的大数据系统。编制《化工产业园年度环境质量报告》，为政府决策提供技术依据。

（二）通过“环保管家”的服务支持，逐步提升园区企业环保意识，解决了部分环保设施疑难问题，为园区的生态环境质量带来更大改善。通过抽查与全面排查，形成排查报告和检查报告，为以后解决问题留下资料和经验。经过一年的服务，基本完成了合同要求的既定目标。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效目标管理不够规范，如长期目标制定不全面，产出指标可考核性差，目标申报中的产出质量申报为园区企业达标排放和《化工产业园年度环境质量报告》达到环保要求，对于政府采购合同中对于第三方环保管家对应的服务未设定出合适的质量目标。效益指标设定不全面，未设定可持续影响指标和社会效益指标，目标申报中的满意度指标设定为《化工产业园年度环境质量报告》通过环保部门审核，无法体现该项服务的受益对象的满意度。

第二，预算编制未有明确标准，项目实施过程中未制定相应的控制机制。具体表现在政府对第三方环保管家服务未有明确的、书面的管控机制，对于环保管家的考核制定的不具体不细化。

第三，预算执行率不足，预算数210万，执行数90万元，执行率42.86%。

七、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区生态环境局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，加强项目监管措施，确保第三方企业能切实履行相应职责，及时解决企业相关问题，加强第三方企业的服务职能。引入第三方专业环保公司向园区提供监测、监理、环保设施建设运营、污染治理等一体化环保服务弥补了区生态环境局在人力和技术上的不足，顺应了环境保护部《关于积极发挥环

境保护作用促进供给侧结构性改革的指导意见》，但区生态环境局应进一步明确自身和第三方企业在职责上的划分，并编制专门制度加强对第三方企业的管控。在日常工作中，生态环境局应时刻保持和园区企业的联系，及时获取园区企业对第三方企业的反馈，对下一步第三方企业的工作开展提出指导意见。

第三，建议章丘区生态环境局按照项目实际资金需求编制项目资金预算，提高项目资金预算执行率，避免项目资金闲置；在项目实施过程中，在供应商服务提供及时的前提下确保项目资金及时到位，以利于项目顺利实施。

第四，提高园区监测结果的有效利用，构建化工产业园区环境保护与管理的大数据系统。实施本项目过程中，除了获取园区各项监测数据，确保满足环保要求外，还需要关注对监测数据的利用，通过数据结果促使企业在环境保护方面完全符合国家在环境保护上的规定，并从数据中挖掘出下一步工作中应注意的重点。从社会效益上来看，本项目的实施一定程度上为促进生态环境保护提供了辅助手段，对于促进环境生态保护的可持续发展有一定作用。为此，建议区环境保护局从本项目收集到的监控监测数据上着手，参照各项排放指标（污染源统计、环保设施及运行情况、大气、水污染物及噪声达标排放情况、固废处置情况、污染物排放总量核算）的国家标准，加强对企业的监督管理，督促园区企业遵守环保要求，在第三方专业环保公司的协助下，对各园区企业开展有针对性的技术指导，从而更好地发挥监控监测结果的可持续性影响。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

济南市刁镇化工产业园位于刁镇中部，总用地面积为15.74平方千米，建成区面积5.6平方公里，园区现在有33家企业，其中化工企业26家，涉及树脂、氮肥、氟化工、农药、医药、涂料、精细化工等多个行业，工艺复杂，污染种类繁多，污染处理难度大，专业性要求强，环境管理的难度极大，区生态环境局的现有技术力量达不到国家环境治理的要求，这也是全国化工园区存在的共同问题。环境保护部于2016年印发了《关于积极发挥环境保护作用促进供给侧结构性改革的指导意见》，其中提到要鼓励发展环境服务业。坚持污染者付费、损害者担责的原则，不断完善环境治理社会化、专业化服务管理制度。建立健全第三方运营服务标准、管理规范、绩效评估和激励机制，鼓励工业污染源治理第三方运营。推进环境咨询服务业发展，鼓励有条件的工业园区聘请第三方专业环保服务公司作为“环保管家”，向园区提供监测、监理、环保设施建设运营、污染治理等一体化环保服务和解决方案。开展环境监测服务社会化试点，大力推进环境监测服务主体多元化和服务方式多样化。

2018年7月16日，章丘区生态环境局上报区政府关于聘请环保管家协助管理刁镇化工产业园的请示（章环〔2018〕30号）。

2. 项目内容和实施情况

2019年2月，章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复了区生态环境局预算，

其中包含化工园区环保管家预算210万元。2019年3月区生态环境局通过政府采购公开招标方式确定山东青科环境科技有限公司为第三方环保管家单位，签订政府采购合同，服务费金额为每年180万元，服务内容包括：

（1）建立排查检查制度。对园区所有企业每季度组织1次全方位彻底的排查；对园区企业采取随机抽查，每季度随机抽查企业数量不少于企业总数的30%，合同年内要实现全覆盖；每半年开展1次副产品、一般固废、危废和风险专项检查（危险废物专项检查要按照危险废物规范化管理指标体系开展，并将《工业危险废物产生单位规范化管理指标及抽查表》归档）；按照生态环境部门的要求，开展生产设施开停车和环保设施开停、生产设备和环保设备的检修与更换、施工过程、新改扩建项目建设过程等检查和服务，并建立防范体系，防止服务期间或后续风险隐患与隐蔽工程隐患的发生。对排查、检查发现的问题，及时协助企业制定切实可行的整改方案，协助政府制定限期整改文书，并指导企业进行整改。对逾期未完成整改的问题，及时移交生态环境部门查处。

（2）跟踪园区环保设施运行情况，建立环保设施运行的动态档案。针对掌握的情况，半年一次，协助企业制定环保设施的维护和升级方案、风险防范预案。

（3）指导企业制定监测方案，并跟踪监测方案的落实情况。

（4）指导企业制定环保应急预案，并协助定期开展应急演练。

（5）接受企业环保咨询，指导企业开展环境管理工作。每两个月组织一次环保知识培训，每次培训时间不少于两天，从环保标准、法律、法规、文件、污染防治技术等方面，组织园区企业环境管理人员开展环保知识培训，提高企业人员的环境管理水平。

（6）按照采购人要求，建立完善园区的环保档案，为环保部门和园区管委会环保管理工作提供技术资料支持。档案须包括纸质档案和电子档案，应能满足企业、环保部门、园区管理部门的环境管理工作需要。档案内容应包括园区所有建设项目的环评审批及竣工验收资料和各企业的污染源统计、环保设施及运行情况、大

气、水污染物及噪声达标排放情况、固废处置情况、污染物排放总量核算、环境风险防范措施设置情况、环境管理情况等各项服务内容。

（7）探索构建化工产业园环境保护与管理的大数据系统，探索企业生态环境保护与区域环境质量、环境管理模式相互关系，并拿出探索成果。

3. 项目资金投入和使用情况

2019年2月，章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复了区生态环境局预算，其中包含化工园区环保管家预算210万元。截至评价日，项目支出90万元。

（十）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过开展“环保管家”服务，全面排查检查企业存在的环保问题并指导整改，为环保部门和园区管委会环保管理工作提供技术资料支持，使园区生态环境质量得到改善。接受企业环保咨询，指导企业进行环境管理，提高企业人员的环境管理水平，提升园区企业的综合环保管理水平。

2. 项目年度绩效目标：建立园区及园区企业的环保档案，每季度针对园区所有企业开展一次专项检查，彻底查清企业存在的环境问题，建立日常巡查制度，对园区企业开展定期和不定期的检查；接受企业环保咨询，协助企业进行环保培训和管理；跟踪企业日常监测计划，根据监测结果分析环境问题，每半年开展一次企业危废管理核查和园区风险专项排查，针对发现的问题，指导企业制定行之有效的整改方案，并指导企业整改，编制《化工产业园年度环境质量报告》。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对2019年度化工园区环保管家项目决策、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价2019年度化工园区环保管家项目区级补助资金项目目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一

步安排资金、完善政策提供参考。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为化工园区环保管家, 本次评价资金总额210万元, 评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（十一）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序, 按照科学可行的要求, 采用定量与定性分析相结合的方法。
2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求, 依法公开并接受监督。
3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织, 预算部门和项目单位根据评价对象的特点分类组织实施, 可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方法。
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, 评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》;
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）;
3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）;
4. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）;
5. 《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9号）;

6. 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；
7. 其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；
8. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
9. 项目申报书、任务书和实施方案；
10. 项目资金申请文件和备案文件；
11. 申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。
2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019年度化工园区环保管家项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的30个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。
2. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。
3. 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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90\text{分} > \text{总评分} \geq 80\text{分}$ ）、中（ $80\text{分} > \text{总评分} \geq 60\text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（七）评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人，组成5人的评价小组，项目组成员如下：

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作，并对整个项目的进展进行管理和控制。
质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

（八）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作阶段。

1. 前期准备：该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托，签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次，制定评价表格。评价机构根据工作需求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次化工园区环保管家项目采用现场评价方式，组成现场评价工作组对项目进行现场核查评价。

(1) 根据项目特点，按照绩效评价方案，通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

(2) 对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

(3) 结合所收集和分析的数据，按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告：

(1) 根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录，对项目的整体绩效进行评价结论，按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评价报告。

(2) 针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议，与委托方就绩效评价报告进行充分沟通，并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

(3) 履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

(4) 提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析

2019年度章丘区化工园区环保管家项目绩效评价综合得分91.37分，绩效等级：优，得分情况具体如下：

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	得分	扣分原因
决策 (16分)	项目立项 (6分)	项目立项条件的相符性 (2分)	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性 (2分)	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	

		项目立项程序的合规性 (2分)	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标的政策相符性 (1分)	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1分)	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度 (2分)	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理	0.5	长期目标制定不全面，产出指标可考核性差，效益指标设定不全面
		绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应	1	预算编制未有明确标准
		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据，分配额度是否合理	2	
小计	16			13.5	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性、合规性 (3分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度，制度是否合规	2	业务制度不完整
		项目执行的规范性 (2分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	2	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节，档案资料是否齐全、保存是否符合要求	2	
		项目实施条件的落实情况 (2分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	2	
		项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况 (3分)	项目控制机制、质量检查、验收等机制是否健全、落实	2	过程中未制定相应的控制机制
	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	

		资金到位率 (2分)	到位率 =实际到位资金/计划投入资金×100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%	2	
		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求（实际支出资金/实际到位资金×100%）	0	预算数210万，执行90万元，执行率42.86%
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定，是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续，拨付程序，拨付进度是否规范	2	
小计	24			20	
产出 (30分)	产出数量 (14分)	管家服务实际完成率 (14分)	对照绩效目标，对项目完成情况进行评价【完成率=（实际完成量/计划完成量）×100%】	14	
	产出质量 (6分)	管家服务质量达标率 (6分)	对照绩效目标，对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=（质量达标产出量/实际完成量）×100%】	6	
	产出时效 (6分)	管家服务及时性 (6分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率：实际完成情况 / 计划完成情况×100%】	6	
	产出成本 (4分)	管家成本数额控制 (4分)	对照预算指标，实际补助资金相比较，是否小于等于预算指标相符	4	
小计	30			30	
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益指标 (6分)	项目实施对园区企业环保损失负担情况所带来的直接或间接影响情况	5.55	根据调查问卷统计权重扣分
		社会效益 (8分)	项目实施对于园区企业环保意识提高，周围居民居住环境提升的影响	7.1	根据调查问卷统计权重扣分
		生态效益 (4分)	项目实施对园区生态环境效果影响情况	3.22	根据调查问卷统计权重扣分
		可持续影响 (4分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	4	
		社会公众或服务对象满意度 (8分)	园区企业对管家服务的满意度	8	

小计	30	27.87	
合计	100	91.37	

（六）现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、30个三级指标，以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1. 决策

该一级指标满分16分，得分13.5分，得分率84.38%。

（1）项目立项

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性3个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家聘请第三方专业环保服务机构作为“环保管家”的相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

（2）绩效目标

该二级指标满分6分，得分4.5分，得分率75%。包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性5个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与

相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区生态环境局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分2分，得分0.5分，得分率25%。通过查阅项目绩效目标发现项目指标细化方面存在不足，具体表现在长期目标制定不全面，产出指标可考核性差。如目标申报中的产出质量申报为园区企业达标排放和《化工产业园年度环境质量报告》达到环保要求，对于政府采购合同中对于第三方环保管家对应的服务未设定出合适的质量目标。效益指标设定不全面，未设定可持续影响指标和社会效益指标，目标申报中的满意度指标设定为《化工产业园年度环境质量报告》通过环保部门审核，无法体现该项服务的受益对象的满意度。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

（3）资金投入

该二级指标满分4分，得分3分，得分率75%。包括预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分2分，得分1分，得分率50%。通过查阅项目预算申请文件，预算编制未有明确标准。区生态环境局预算申报的依据是借鉴类似项目化工企业补

贴金额与园区企业的数量形成的预算总额，预算编制粗放，没有形成明确标准。

②资金分配合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2. 过程

该一级指标满分24分，得分20分，得分率83.33%。

（1）组织实施

该二级指标满分12分，得分10分，得分率83.33%。包括业务管理制度的健全性、合规性；项目执行的规范性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况5个三级指标。

①业务管理制度的健全性、合规性

该项指标满分3分，得分2分，得分率66.67%。通过查阅区生态环境局的业务管理制度发现业务制度不完整。根据实地考察，生态环境局对于第三方服务机构的管理考核制度资料较少。

②项目执行的规范性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

③项目档案资料齐全性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料齐全。

④项目实施条件的落实情况

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑤项目实施的控制情况、质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分3分，得分2分，得分率66.67%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目过程中未制定相应的控制机制，缺少对第三方服务企业的管控程序和依据。对于第三方服务企业的管控仅在管理考勤等浅层管理，未形成更加全面、深入的监管手段。

（2）资金管理

该二级指标满分12分，得分10分，得分率83.33%，包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性6个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅区生态环境局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，计划资金210万元，实际到位资金210万元，该项目资金到位率100%。

③到位及时率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，及时到位资金210万元，计划210万元，该项目资金到位及时率100%。

④预算执行率

该项指标满分2分，得分0分，得分率0%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金预算210万元，执行90万元，预算执行率42.86%。结余资金占项目资金20%以上，该指标不得分。

⑤资金使用合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3. 产出

该一级指标满分30分，得分30分，得分率100%。

（1）产出数量

该二级指标满分14分，得分14分，得分率100%。包括管家服务实际完成率1个三级指标。

①实际完成率

该三级指标满分14分，得分14分，得分率100%。通过环保管家实际完成的服务与合同约定的对比，实际完成率100%。

（2）产出质量

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括管家服务质量达标率1个三级指标。

①管家服务质量达标率

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。通过查验环保管家出具的《化工产业园环境质量报告》等履约资料，验证与目标相符。

（11）产出时效

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括管家服务及时性1个三级指标。

①管家服务及时性

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。通过对比项目实施的实际进度与计划进度，查验环保管家的服务记录和企业反馈，服务及时性为100%。

（12）产出成本

该二级指标满分4分，得分4分，得分率100%。包括管家成本数额控制1个三级指标。

①管家成本数额控制

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。通过对比项目实施的实际成本180万元与计划成本210万元，实际成本小于计划成本。

4. 效益

该一级指标满分30分，得分27.87分，得分率92.90%。

（1）项目效益

该二级指标满分30分，得分27.87分，得分率92.90%，包括经济效益指标、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度5个三级指标。

①经济效益指标

该三级指标满分6分，得分5.55分，得分率92.5%。该经济效益指标主要体现在环保管家对园区企业环保损失负担情况所带来的直接或间接影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分5.55分。

②社会效益

该三级指标满分8分，得分7.1分，得分率88.75%。该社会效益指标主要体现在项目实施对园区企业环保意识提高和周围居民居住环境提升的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分7.1分。

③生态效益

该三级指标满分4分，得分3.22分，得分率80.5%。该生态效益指标主要体现在项目实施对园区生态环境效果影响情况，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分3.22分。

④可持续影响

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该可持续影响主要体现在项目后续运行及成效发挥的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。该项目主要是受益企业的满意程度，通过电话调查问卷，受访企业表达了100%的满意。最终得分8分。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区化工园区环保管家项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区刁镇化工产业园建立了园区环境管理专家库，按照合同要求的服务内容在2019年对园区所有企业按季度进行全面排查。排查过后积极协助企业制定整改方案，完成四次整改情况复核。完成了两次副产品、一般固废、危废和风险专项检查并指导企业进行整改。完成了四个季度每季度不低于园区企业总数30%的随机抽查，并对发现问题进行指导整改。开展非例行检查和服务，建立防范体系，防止服务期间或后续风险隐患与隐蔽工程隐患的发生。跟踪指导企业做好环保设施的运行。为企业环境管理做好服务，制定应急预案，提供企业培训。建立园区企业环保档案，探索构建化工产业园环保与管理的大数据系统。编制《化工产业园年度环境质量报告》，为政府决策提供技术依据。

（二）通过“环保管家”的服务支持，逐步提升园区企业环保意识的，解决了部分环保设施疑难问题，为园区的生态环境提升带来更大改善。通过抽查与全面排查，形成排查报告和检查报告，为以后解决问题留下资料和经验。经过一年的服务，基本完成了合同要求的既定目标。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效管理不够规范，如长期目标制定不全面，产出指标可考核性差，目标申报中的产出质量申报为园区企业达标排放和《化工产业园年度环境质量报告》达到环保要求，对于政府采购合同中对于第三方环保管家对应的服务未设定出合适的质量目标。效益指标设定不全面，未设定可持续影响

指标和社会效益指标，目标申报中的满意度指标设定为《化工产业园年度环境质量报告》通过环保部门审核，无法体现该项服务的受益对象的满意度。

第二，预算编制未有明确标准，项目实施过程中未制定相应的控制机制。具体表现在政府对第三方环保管家服务未有明确的、书面的管控机制，对于环保管家的考核制定的不具体不细化。

第三，预算执行率不足，预算数210万，执行数90万元，执行率42.86%。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下四个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区生态环境局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后绩效评价提供依据。

第二，加强项目监管措施，确保第三方企业能切实履行相应职责，及时解决企业相关问题，加强第三方企业的服务职能。引入第三方专业环保公司向园区提供监测、监理、环保设施建设运营、污染治理等一体化环保服务弥补了区生态环境局在人力和技术上的不足，顺应了环境保护部《关于积极发挥环境保护作用促进供给侧结构性改革的指导意见》，但区生态环境局应进一步明确自身和第三方企业在职责上的划分，并编制专门制度加强对第三方企业的管控。在日常工作中，生态环境局应时刻保持和园区企业的联系，及时获取园区企业对第三方企业的反馈，对下一步第三方企业的工作开展提出指导意见。

第三，建议章丘区生态环境局按照项目实际资金需求编制项目资金预算，提高项目资金预算执行率，避免项目资金闲置；在项目实施过程中，在供应商服务提供及时的前提下确保项目资金及时到位，以利于项目顺利实施。

第四，提高园区监测结果的有效利用，构建化工产业园区环境保护与管理的大数据系统。实施本项目过程中，除了获取园区各项监测数据，确保满足环保要求外，还需要关注对监测数据的利用，通过数据结果促使企业在环境保护方面完全符合国家在环境保护上的规定，并从数据中挖掘出下一步工作中应注意的重点。从社会效益上来看，本项目的实施一定程度上为促进生态环境保护提供了辅助手段，对于促进环境生态保护的可持续发展有一定作用。为此，建议区环境保护局从本项目收集到的监控监测数据上着手，参照各项排放指标（污染源统计、环保设施及运行情况、大气、水污染物及噪声达标排放情况、固废处置情况、污染物排放总量核算）的国家标准，加强对企业的监督管理，督促园区企业遵守环保要求，在第三方专业环保公司的协助下，对各园区企业开展有针对性的技术指导，从而更好地发挥监控监测结果的可持续性影响。

六、其他需要说明的问题

附件：1. 调查问卷分析报告

2. 绩效评价得分表

3. 问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合
伙）

二〇二〇年九月

2019 年水利工程维修养护项目

绩效评价报告

中审国际专字【2020】第 08030113 号

委托单位：济南市财政局

项目主管部门：济南市章丘区城乡水务局

评价机构：中审国际会计师事务所有限公司

2020 年 9 月 9 日

目录

摘要..... 1

一、项目概况..... 1

二、项目绩效目标..... 2

三、绩效评价工作开展情况..... 4

（一）绩效评价目的、对象和范围..... 4

（二）绩效评价原则、评价指标体系..... 5

（三）评价方法、评价标准..... 16

（四）绩效评价工作过程..... 16

三、评价结论和绩效分析..... 16

（一）综合评价结论..... 16

（二）绩效评价指标分析..... 17

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析..... 18

五、有关建议..... 错误!未定义书签。

正文部分..... 20

一、基本情况..... 20

（一）项目概况..... 20

（二）项目绩效目标..... 24

二、绩效评价工作开展情况..... 26

（一）绩效评价目的、依据、对象和范围..... 26

（二）绩效评价原则、评价指标体系..... 28

（三）评价方法..... 40

(四) 绩效评价工作过程	40
三、评价结论和绩效分析	44
(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析	44
(二) 非现场评价情况分析	46
(三) 现场评价情况分析	46
(四) 分区县评价得分及结论	47
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析	48
五、有关建议	49

摘要

一、项目概况

2019 年度水利工程维修养护项目主要内容为：章丘区 18 个镇街、7 个水管单位所管辖河道（流域面积 50 平方公里以上）、中小型水库、重点塘坝、骨干渠道等水利设施维修养护。实施内容包括选聘专职巡查员、工程及设备安全运行巡查维护、维护项目建设管理、管护范围保洁及其他维护管理工作。

2019 年度水利工程维修养护资金由章丘区财政下拨 340 万元，市、区两级共同筹措，按照 1:1 配套比例，各出资 170 万元。2019 年 12 月，章丘区城乡水务局将水利工程维修养护专项资金分解拨付至各街镇及水管单位，具体明细如表 2：

表 1：2019 年水利工程维修养护项目资金拨付总表

序号	街道或单位名称	市级资金金额	区级资金金额	专项资金合计	备注
	第一部分				
1	黄河镇	9,600.00	9,600.00	19,200.00	
2	高官寨镇	35,000.00	35,000.00	70,000.00	
3	白云湖镇	65,000.00	65,000.00	130,000.00	
4	刁镇	60,000.00	60,000.00	120,000.00	
5	埠村	100,000.00	100,000.00	200,000.00	
6	双山	50,000.00	50,000.00	100,000.00	
7	枣园	30,000.00	30,000.00	60,000.00	
8	龙山	100,000.00	100,000.00	200,000.00	
9	圣井	40,000.00	40,000.00	80,000.00	

10	明水	50,000.00	50,000.00	100,000.00	
11	宁家埠镇	10,000.00	10,000.00	20,000.00	
12	绣惠镇	75,000.00	75,000.00	150,000.00	
13	相公庄镇	125,000.00	125,000.00	250,000.00	
14	普集镇	175,000.00	175,000.00	350,000.00	
15	文祖镇	35,000.00	35,000.00	70,000.00	
16	曹范镇	150,000.00	150,000.00	300,000.00	
17	垛庄镇	125,000.00	125,000.00	250,000.00	
18	官庄	250,000.00	250,000.00	500,000.00	
	小计	1,484,600.00	1,484,600.00	2,969,200.00	
	第二部分				
19	小清河	40,400.00	40,400.00	80,800.00	
20	引黄处	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
21	绣惠渠	32,500.00	32,500.00	65,000.00	
22	垛庄水库	32,500.00	32,500.00	65,000.00	
23	杏林水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
24	大站水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
25	杜张水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
	小计	215,400.00	215,400.00	430,800.00	
	总计	1,700,000.00	1,700,000.00	3,400,000.00	

二、项目绩效目标

我们根据《济南市章丘区 2019 年度水利工程维修养护、河湖长制工作考核方案》、《济南市章丘区水利工程养护考核办法》、《济南市章丘区河湖长制考核细则》等相关文件，我们与济南市章丘区城乡水务局进行充分沟通，制定以下绩效目标。

表 2：绩效目标

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准
产出	产出数量	配备巡查员 133 人	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100%
			实际产出数：2019 年度实际配备巡查员人数
			计划产出数：2019 年度计划配备巡查员人数

效益	产出质量		实际完成率 100%得 16 分，完成率每下降 10%，扣 1.6 分，完成率低于 50%，本项不得分。
		无违章搭建、破堤取土、堤防以内种植高杆农作物等	每发现一次未达标扣减 1 分
		及时上报险情和施运行和损坏情况	每发现一次未达标扣减 1 分
		无人为破坏设备、工程设施行为	每发现一次未达标扣减 1 分
		及时对河道堤防、防汛路、桥涵、水闸、监测设备等设施的损坏进行维修养护	每发现一次未达标扣减 1 分
	产出成本	成本比较情况	横向比较各镇街及水管单位成本情况，由于各个镇街及水管单位项目地区地理条件不同，项目实施成本有所不同。结合具体情况，横向比较各项费用，综合单价较其他各镇街及水管单位超出 100%以上，并且没有特殊情况的，本项不得分，综合单价与其他区县相较差异较小或有特殊情况，得 3 分。
		成本节约率	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：项目实施单位预算成本。
			成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 2 分。
项目效益	社会效益	社会效益	提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，加快生态环境综合治理、改善地区生产环境。
		生态效益	改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。
		可持续性影响	水利工程维修养护在抵御水旱灾害、保障人民生命财产安全和国民经济的发展、促进水资源的可持续利用和保护生态环境等方面发挥着重要作用

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年度水利工程维修养护项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结济南市章丘区水利工程维修养护项目实施的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、评价对象

本次绩效评价对象为 2019 年度水利工程维修养护项目专项资金使用绩效情况。

3、评价范围

本次绩效评价对象为 2019 年度水利工程维修养护项目专项资金使用绩效情况。

评价范围为实施项目的 18 个镇街：刁镇、高官寨、明水、黄河、白云湖、埠村、龙山、绣惠、垛庄、官庄、普集、双山、枣园、曹范、圣井、文祖、宁家埠、相公庄。以及 7 个水管单位：引黄处、小清河管理处、大站水库管理处、杜张水库管理处、绣惠灌区管理处、杏林水库管理处、垛庄水库管理处。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则。

（1）公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开；

（2）科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法；

（3）分级分类原则。绩效评价根据项目特点分两级进行评价。分别对项目主管单位济南市章丘区城乡水务局和各街镇及水管单位具体项目实施情况进行评价；

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

2、评价指标体系

本项目由济南市章丘区城乡水务局下发任务目标，总体把握项目进展，进行最终验收。各街镇及水管单位根据自身情况制定具体实施方案，负责实施、日常监督、验收等工作。我们根据项目情况制定了两套评价指标体系，一套针对项目主管单位评价指标体系，一套针对街镇及水管单位评价指标体系。

街镇及水管单位评价指标体系设置决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，10 个二级指标，21 个三级指标，总分

100 分。

主管单位评价指标体系设置项目的决策和组织管理 2 个一级指标，项目的决策指标分值 40 分，组织管理指标分值 60 分。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。分值区间如下表：

表 3：评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	$90 \leq \text{得分} \leq 100$	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	$\text{得分} < 60$

3、各项指标定义、评分标准、数据来源、评价标准等

表 4：主管单位（济南市章丘区城乡水利局）评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	20	项目立项	立项依据充分性	10	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	项目立项符合《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》等相关文件精神。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》	案卷研究
			立项程序规范性	10	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。	项目立项经过论证、集体决策。		论证记录、会议纪要	案卷研究
	20	绩效目标	绩效目标合理性	10	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。	绩效目标与《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》得 5 分；任务分配是否合理根据镇街及水管部门调查问卷酌情得分，最高得 5 分。		实施方案、工作任务、《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、调查问卷	案卷研究、各项政府文件、问卷分析

			绩效指标明确性	10	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晰化情况。	制定绩效目标得 3 分；绩效目标与相关政策文件、实施方案相适应得 5 分；绩效明确可衡量得 2 分。		档案资料、政策文件	案卷研究、分析
管理	60	组织实施	管理制度健全性	20	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	制定具体实施方案得 5 分；实施方案内容与政策文件相符得 5 分；根据项目进度制定督促办法得 5 分；根据实施方案制定验收管理办法得 5 分。		实施方案、验收方案、工作会议推进通知	案卷研究
			制度执行有效性	30	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性执行情况。	及时汇总镇街及水管单位进度并报送主管部门得 10 分；项目推进工作会议及时召开得 10 分；按照批复实施方案、验收方案进行抽查验收得 10 分。		档案资料、分析研究	案卷研究、情况说明
			管部门满意度	10	镇街及水管部门对项目实施效果的满意度。	调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

表 5: 项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	项目立项符合《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》等文件内容得 2 分;项目立项符合相关情况得 1 分。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、镇街及水管单位实施方案	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经济南市章丘区城乡水务局批准或与实施方案相符得 3 分。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、镇街及水管单位实施方案	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》相符得 2 分。		实施方案、工作任务、《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》	案卷研究、各项政府文件
			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	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指			

过程	16	资金投入			和考核项目绩效目标的明晰化情况。	标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。			
			预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
	16	资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际落实到镇街及水管部门的资金 预算资金：2019 年度镇街及水管部门分解水利工程维修、养护项目资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金）*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金		资金支付凭证、档案资料	财务凭证分析、案卷研究

					应支付资金：按照合同或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。			
		资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
	组织实施	管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度内容包括招投标、监督管理、验收、支付流程等内容得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查

			制度执行有效性	6	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性执行情况。	招投标通过政府采购或公开招标得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；项目管理过程中实施监理制度的，月度监理报告及时、完整得 1 分，自行管理的管理过程档案详实得 1 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
产出	45	产出数量	配备巡查员 133 人	16	项目实施的 actual 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度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100% 实际产出数：2019 年度实际配备巡查员人数 计划产出数：2019 年度计划配备巡查员人数 实际完成率 100%得 16 分，完成率每下降 10%，扣 1.6 分，完成率低于 50%，本项不得分。		巡查记录	案卷研究、实地核查
		产出质量	无违章搭建、破堤取土、堤防以内种植高杆农作物等	6	项目完成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。	每发现一次未达标扣减 1 分		巡查记录	案卷研究、实地核查

			及时上报险情和施运行和损坏情况	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
			无人破坏设备、工程设施行为	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
			及时对河道堤防、防汛路、桥涵、水闸、监测设备等设施的损坏进行维修养护	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
		产出成本	成本比较情况	3	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。	横向比较各镇街及水管单位成本情况，由于各个镇街及水管单位项目地区地理条件不同，项目实施成本有所不同。结合具体情况，横向比较各项费用，综合单价较其他各镇街及水管单位超出 100%以上，并且没有特殊情况的，本项不得分，综合单价与其他区县相较差异较小或有特殊情况的，得 3 分。		实施方案、结算报告	案卷研究
			成本节约率	2		成本节约率=【（计划成本-实际成本）/计划成本】*100%			案卷研究、凭证

						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：项目实施单位预算成本。 成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 2 分。		实施方案、合同、验收资料、结算资料、财务凭证	分析、情况访谈
效益	25	项目效益	社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，加快生态环境综合治理、改善地区生产环境。		档案资料、社会调查	案卷研究、调查分析
			生态效益	10	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。		实施方案、验收资料、现场勘查	案卷研究、实地核查
			可持续性影响	6	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响，以及项目能力建设情况。	水利工程维修养护在抵御水旱灾害、保障人民生命财产安全和国民经济的发展、促进水资源的可持续利用和保护生态环境等方面发挥着重要作用		档案资料	案卷研究

			施工单位满意度调查	3	施工单位对项目实施效果的满意度调查。	社会调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

（三）评价方法、评价标准

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式地进行实地核查。

（四）绩效评价工作过程

我们与济南市章丘区城乡水务局初步沟通，了解 2019 年度水利工程维修养护项目立项背景、相关政策文件、2019 年实施情况、绩效目标等总体情况。召开会议组织项目组成员共同研讨学习。因该项目资金为个单位实际情况下达各街镇及水管单位，济南市章丘区城乡水务局并不掌握下级部门的资金使用。我们根据济南市章丘区城乡水务局建议选取试点，进驻现场了解项目具体实施情况，撰写绩效考核方案初稿，征求外聘专家意见修改后报送济南市章丘区城乡水务局征求意见。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

经综合评价，2019 年度水利工程维修养护项目专项资金

绩效评价得分为 92.45 分，评级为优秀。

（二）绩效评价指标分析

1、主管部门绩效评价分析

主管部门绩效评价体系设置项目的决策和组织管理两个一级指标体系。项目的决策指标 40 分，综合评价后得分 36 分。组织管理指标 60 分，综合评价后得分 58 分。

项目的决策指标得分率 90%，主要原因为未制定明确的绩效目标。

项目的组织管理指标得分率 96.67%。得分较高，主要原因有以下方面为项目管理制度健全。执行较为严格，项目实施效果较好。但未严格执行制定的相关制度及奖惩措施，完成效果不理想的街镇及水管单位也全额收到补贴，影响了财政资金使用效率。

2、各街镇及水管单位绩效评价分析

（1）决策指标分析

决策指标得分率 84.38%，得分良好，主要原因为部分街镇及水管单位未制定预算及实施方案。

（2）过程指标分析

过程指标得分率 87.93%。得分良好，主要原因为个别街镇及水管单位管理不到位，资料归档不完整；资金支付不及时。

（3）产出指标分析

产出指标得分率 95.89%。得分优秀，主要原因为大部分

街镇及水管单位很好的执行了巡查制，巡查员到位率高；项目实施效果良好，水利工程维修养护及时；水面垃圾打捞清运彻底。部分单位于 2018 年聘用巡查员，2019 年度后不再聘用，改为村委人员兼任巡查员。

（4）效益指标分析

效益指标得分较高。主要原因为清违清障及时，水面垃圾清理频率高，生态环境改善效果显著。水文生态可持续发展，能够持续改善生态、为生态环境建设和农业高产稳产做出积极贡献。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

2019 年度水利工程维修养护项目主要为提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。

项目检查过程中主要存在以下问题：

（一）部分街镇及水管单位未编制项目预算及相关实施方案，镇街及水管单位无计划实施水利工程维修养护相关工程。

（二）济南市章丘区城乡水务局制定项目管理制度相对

完善。但无法将项目完成情况和补贴资金结合起来，2019 年完成情况不理想的街镇及水管单位也全部收到补贴资金，无法保证资金使用效率。

（三）项目实施管理不规范。

验收过程中大部分街镇及水管单位严格执行招投标、政府采购或比价等程序。但小部分单位为了节约资金，将确定项目施工单位的程序简化。小部分项目完成后未进行验收程序。

五、有关建议

（一）主管单位对区县预算方案进行复核，保证财政资金使用效果。

（二）严格执行制定的相关管理规定及奖惩措施，完成效果不理想的待整改完毕后发放补贴，保证财政资金使用效率。执行定期现场检查制度，保证项目实施进度和质量。执行定期对项目进行复查制度，保持项目持续发展。

（三）项目完成后对各街镇及水管单位加强项目管理，严格执行验收时间。

建议执行简化确认施工单位程序的街镇执行更严格的确认程序。

正文部分

一、基本情况

(一) 项目概况

1、项目立项背景

济南市章丘区全区流域面积 50 平方公里以上河流 16 条，河流总长 439.11 公里；中型水库 4 座，小 I 型水库 11 座，小 II 型水库 20 座；重点塘坝 129 座；骨干渠道 83 公里。这些水利设施担负着防洪除涝、农田灌溉、工业供水、生态补源等多项职能，为加强和规范水利工程维修养护的管理，建立职能清晰，权责明确的水利工程管理体制和良性运行机制，搞好水利工程的管理与维护，提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，加快生态环境综合治理、改善地区生产环境。根据济南市章丘区人民政府办公室《关于印发济南市章丘区 2017 年水利工程维修养护实施方案的通知》(章政办发[2017]53 号)精神，切实做好 2019 年度水利工程维修养护项目管理工作，充分发挥补助资金效益，保障工程安全运行。

2、项目内容和实施情况

2019 年度水利工程维修养护项目主要内容为：章丘区 18 个镇街、7 个水管单位所管辖河道（流域面积 50 平方公里以

上)、中小型水库、重点塘坝、骨干渠道等水利设施维修养护。实施内容包括选聘专职巡查员、工程及设备安全运行巡查维护、维护项目建设管理、管护范围保洁及其他维护管理工作。

（1）职责分工

章丘区城乡水务局作为监督机构，负责制定全区水利工程维修养护实施方案，核查落实全区水利工程维修养护项目计划，并对镇街及水管单位工作开展情况进行监督管理；各镇街、水管单位作为实施机构，负责按照区水务局统一部署，编制并落实本辖区水利工程维修养护方案，选派专职巡查员，组织实施本辖区水利工程维修养护项目，监督管理上级专项补助资金使用情况。结合河长制要求，落实镇村两级河长，加强巡河检查，完善系统资料报送和内业资料整理归档工作，全面做好本辖区河道、中小水库、重点塘坝、水闸、泵站、骨干渠道及其配套机电设备维修养护等具体工作；区政府考核领导小组作为考核机构，负责组织对水利工程维修养护实施情况进行督察考核。

（2）资金拨付流程

济南市章丘区城乡水务局根据济南市城乡水务局下发的《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》等文件制定 2019 年度整体任务目标，并将任务目标分解下达至镇街相关部门。

各镇街相关部门接到任务目标后结合实际情况成立工作小组直接实施项目，由街道办或乡镇配置人员实施具体招

投标、项目管理、资金支付等工作。

3、项目资金投入和使用情况

济南市章丘区城乡水务局依据各镇街、管理单位具体情况下拨 2019 年项目资金。济南市章丘区城乡水务局并不掌握各单位的资金使用情况。

实施方案各街镇及水利管理部门分解本项目专项资金 3407200 元，明细如表 1:

表 1: 2019 年水利工程维修养护项目补助费预算总表

序号	街道或单位名称	河道维护费 (元)	小水库巡查员 补助费(元)	塘坝巡查员 补助费(元)	补助费小计 (元)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)
I	第一部分				2344004
一	镇街部分	1417604	228000	464400	2110004
1	高官寨	60864			60864
2	黄河	19200			19200
3	刁镇	102485			102485
4	绣惠	126769			126769
5	宁家埠	9456			9456
6	白云湖	123697			123697
7	相公庄	40800	30000	54000	124800
8	普集	71232	102000	90000	263232
9	官庄	303526	36000	82800	422326
10	明水	72374	6000	7200	85574
11	双山	2400		10800	13200
12	枣园	20616		3600	24216
13	龙山	52507	6000	3600	62107
14	圣井	52723	12000	14400	79123
15	文祖	34848		32400	67248
16	埠村	75846	6000	21600	103446
17	曹范	150281	18000	72000	240281
18	垛庄	97980	12000	72000	181980
二	水管单位				234000
1	小清河管理处				30000

2	引黄灌溉管理处				30000
3	绣惠灌渠管理处				42000
4	垛庄水库管理处				42000
5	杏林水库管理处				30000
6	大站水库管理处				30000
7	杜张水库管理处				30000
II	第二部分				1063196
	总计				3407200

2019 年度水利工程维修养护资金由章丘区财政下拨 340 万元，市、区两级共同筹措，按照 1:1 配套比例，各出资 170 万元。2019 年 12 月，章丘区城乡水务局将水利工程维修养护专项资金分解拨付至各街镇及水管单位，具体明细如表 2:

表 2: 2019 年水利工程维修养护项目资金拨付总表

序号	街道或单位名称	市级资金金额	区级资金金额	专项资金合计	备注
	第一部分				
1	黄河镇	9,600.00	9,600.00	19,200.00	
2	高官寨镇	35,000.00	35,000.00	70,000.00	
3	白云湖镇	65,000.00	65,000.00	130,000.00	
4	刁镇	60,000.00	60,000.00	120,000.00	
5	埠村	100,000.00	100,000.00	200,000.00	
6	双山	50,000.00	50,000.00	100,000.00	
7	枣园	30,000.00	30,000.00	60,000.00	
8	龙山	100,000.00	100,000.00	200,000.00	
9	圣井	40,000.00	40,000.00	80,000.00	
10	明水	50,000.00	50,000.00	100,000.00	
11	宁家埠镇	10,000.00	10,000.00	20,000.00	
12	绣惠镇	75,000.00	75,000.00	150,000.00	
13	相公庄镇	125,000.00	125,000.00	250,000.00	
14	普集镇	175,000.00	175,000.00	350,000.00	
15	文祖镇	35,000.00	35,000.00	70,000.00	
16	曹范镇	150,000.00	150,000.00	300,000.00	
17	垛庄镇	125,000.00	125,000.00	250,000.00	
18	官庄	250,000.00	250,000.00	500,000.00	
	小计	1,484,600.00	1,484,600.00	2,969,200.00	
	第二部分				
19	小清河	40,400.00	40,400.00	80,800.00	

20	引黄处	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
21	绣惠渠	32,500.00	32,500.00	65,000.00	
22	垛庄水库	32,500.00	32,500.00	65,000.00	
23	杏林水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
24	大站水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
25	杜张水库	27,500.00	27,500.00	55,000.00	
	小计	215,400.00	215,400.00	430,800.00	
	总计	1,700,000.00	1,700,000.00	3,400,000.00	

（二）项目绩效目标

2019 年度绩效考核范围内任务目标为①制止在河道管理范围内新增违法违章搭建、河道内设障；制止河道管理范围内新增乱占、乱挖、乱用和乱设排污口及厕所排现象；制止未经工程管理部门擅自破堤取土事件、在河道管理范围内挖坑开沟；制止堤防和护堤地新增建房拦河坝、打井、挖窖、葬坟、晒粮、存放物料立杆架线、开采地下资源、进行考古发掘以及开展集市贸易活动；制止河道两岸堤防以内种植高杆农作物、芦苇、树木，设置拦河渔具；制止未经审批进行涉河违法违章建设行为。②巡查发现河道堤防、防汛路出现雨淋沟、坍塌、裂缝和滑坡等险情；水库、节制闸、监测设备、灌区水利工程设施运行和损坏情况。③制止私自启闭节制闸启闭设施行为；及时处置水库、堤防、涵闸、检测设备、引水扣门设施及附属设施人为破坏行为。④及时上报汛情、水情、工情。⑤及时对河道堤防、防汛路雨淋沟、坍塌、裂缝和滑坡进行回填；及时对桥涵、水闸、监测设备、取水扣门等工程设施进行维修养护；及时对灌区渠道、泵站

进行维修养护。⑥水利工程管理范围内达到无建筑生活垃圾、无水面漂浮物、无生产污水、厕所污物直接排放入河道、无黑臭水体的“四无”标准。

根据以上内容和《济南市章丘区 2019 年度水利工程维修养护、河湖长制工作考核方案》、《济南市章丘区水利工程养护考核办法》、《济南市章丘区河湖长制考核细则》等相关文件，我们与济南市章丘区城乡水务局进行充分沟通，制定以下绩效目标：

1、产出指标

（1）产出数量

章丘区内河道总长 399km，根据每 3 公里不少于 1 个巡查员设计产出数量指标巡查员不少于 133 人。

表 3：产出数量分解表（人）

高官寨	黄河	刁镇	绣惠	白云湖	相公庄	普集	官庄	垛庄
6	3	9	7	15	3	6	27	8
明水	双山	枣园	龙山	圣井	文祖	埠村	曹范	
5	1	1	4	6	5	7	20	

（2）产出质量

- ①无违章搭建、破堤取土、堤防以内种植高杆农作物等；
- ②及时上报险情和施运行和损坏情况；
- ③无人为破坏设备、工程设施行为；
- ④及时对河道堤防、防汛路、桥涵、水闸、监测设备等设施的损坏进行维修养护。

（3）产出成本

产出成本评价结合实施方案预算成本、招标限价以及镇

街横向比较进行评价。

2、效益指标

（1）社会效益

提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，加快生态环境综合治理、改善地区生产环境。

（2）生态效益

改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。

（3）可持续性影响

水利工程维修养护在抵御水旱灾害、保障人民生命财产安全和国民经济的发展、促进水资源的可持续利用和保护生态环境等方面发挥着重要作用。该项目的实施具有较好的可持续性。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、依据、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年度水利工程维修养护项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综

合分析，与预期绩效目标进行对比，总结济南市章丘区水利工程维修养护项目实施的的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、评价依据

（1）《关于报送济南市章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的报告》；

（2）《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》；

（3）《济南市章丘区 2019 年度水利工程维修养护、河湖长制工作考核方案》；

（4）《济南市章丘区水利工程维修养护考核办法》；

（5）《济南市章丘区河湖长制考核细则》；

（6）《济南市人民政府办公厅关于印发济南市市级部门单位预算绩效管理办法和济南市市对下转移支付资金预算绩效管理办法的通知》（济政办字〔2019〕40号）；

（7）《关于印发〈济南市市级预算绩效管理委托第三方机构管理办法（试行）〉的通知》（济财绩〔2020〕1号）；

（8）《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（实行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；

（9）被评价单位项目申报材料；

（10）被评价单位财务会计资料；

(11) 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料;

(12) 国家相关法律法规和财务会计制度;

(13) 其他相关资料。

3、绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为 2019 年度水利工程维修养护项目专项资金使用绩效情况。

评价范围为实施项目的 18 个镇街:刁镇、高官寨、明水、黄河、白云湖、埠村、龙山、绣惠、垛庄、官庄、普集、双山、枣园、曹范、圣井、文祖、宁家埠、相公庄。以及 7 个水管单位:引黄处、小清河管理处、大站水库管理处、杜张水库管理处、绣惠灌区管理处、杏林水库管理处、垛庄水库管理处。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系

1、评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则。

(1) 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求,依法依规公开;

(2) 科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序,按照科学可行的要求,采用定量分析和定性分析相结合的方法;

(3) 分级分类原则。绩效评价根据项目特点分两级进行评价。分别对项目主管单位济南市章丘区城乡水务局和各街

镇及水管单位具体项目实施情况进行评价；

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

2、评价指标体系

（1）指标体系设计的总体思路

本次绩效评价以市级预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行调整。

本项目由济南市章丘区城乡水务局下发任务目标，总体把握项目进展，进行最终验收。各街镇及水管单位根据自身情况制定具体实施方案，负责实施、日常监督、验收等工作。我们根据项目情况制定了两套评价指标体系，一套针对项目主管单位评价指标体系，一套针对街镇及水管单位评价指标体系。

A、街镇及水管单位评价指标体系参照框架体系，结合项目实际情况，对部分指标分值进行修改。

根据项目实际情况质量达标率分解为①无违章搭建、破堤取土、堤防以内种植高杆农作物等；②及时上报险情和施运行和损坏情况；③无人为破坏设备、工程设施行为；④及时对河道堤防、防汛路、桥涵、水闸、监测设备等设施的损坏进行维修养护。

水利工程维修养护项目旨在维护生态环境，保护设施，预防洪涝灾害、保证居民用水，加强农业灌溉效率，提升环境保护。生态效益、可持续影响均较大。综合考虑效益指标

设置社会效益、生态效益、可持续影响指标。产出和效益指标共 70 分，符合指标体系要求。

B、主管单位评价指标体系共设置项目的决策（40 分）和组织管理和区县评价结果（60 分）两个指标，项目的组织管理主要评价济南市章丘区城乡水务局的监督管理情况。

首先对济南市章丘区城乡水务局管理情况进行评价赋分，权重 20。

然后根据现场评价和非现场评价结果对项目镇街及水管单位进行打分。镇街及水管单位得分结果按照补贴资金金额进行加权平均。镇街及水管单位得分权重 80。

最终得分=济南市章丘区城乡水务局得分*20%+ Σ （各镇街及水管单位得分*本镇街及水管单位补贴资金/全部补贴资金*100%）*80%。

指标体系权重设置采用经验法设置，并与聘请专家进行会谈，听取意见，最后与济南市章丘区城乡水务局充分沟通确定。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。

表 4：评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	90≤得分≤100	80≤得分<90	60≤得分<80	得分<60

3、各项指标定义、评分标准、数据来源、评价标准等

表 5：主管单位（济南市章丘区城乡水利局）评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	20	项目立项	立项依据充分性	10	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	项目立项符合《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》等相关文件精神。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》	案卷研究
			立项程序规范性	10	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。	项目立项经过论证、集体决策。		论证记录、会议纪要	案卷研究
	20	绩效目标	绩效目标合理性	10	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。	绩效目标与《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》得 5 分；任务分配是否合理根据镇街及水管部门调查问卷酌情得分，最高得 5 分。		实施方案、工作任务、《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、调查问卷	案卷研究、各项政府文件、问卷分析
			绩效指标明确性	10	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晰化情况。	制定绩效目标得 3 分；绩效目标与相关政策文件、实施方案相适应得 5 分；绩效明确可衡量得 2 分。		档案资料、政策文件	案卷研究、分析

管理	60	组织实施	管理制度健全性	20	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	制定具体实施方案得 5 分；实施方案内容与政策文件相符得 5 分；根据项目进度制定督促办法得 5 分；根据实施方案制定验收管理办法得 5 分。		实施方案、验收方案、工作会议推进通知	案卷研究
			制度执行有效性	30	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性执行情况。	及时汇总镇街及水管单位进度并报送主管部门得 10 分；项目推进工作会议及时召开得 10 分；按照批复实施方案、验收方案进行抽查验收得 10 分。		档案资料、分析研究	案卷研究、情况说明
			管部门满意度	10	镇街及水管部门对项目实施效果的满意度。	调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

表 6: 项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	项目立项符合《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》等文件内容得 2 分;项目立项符合相关情况得 1 分。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、镇街及水管单位实施方案	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经济南市章丘区城乡水务局批准或与实施方案相符得 3 分。		《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》、镇街及水管单位实施方案	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维修养护项目实施方案的批复》相符得 2 分。		实施方案、工作任务、《济南市城乡水务局关于对章丘区 2019 年度水利工程维	案卷研究、各项政府文件

过程	16	资金投入	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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。		修养护项目实施方案的批复》	
			预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
	16	资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际落实到镇街及水管部门的资金 预算资金：2019 年度镇街及水管部门分解水利工程维修、养护项目资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金）*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金			

					应支付资金：按照合同或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。			
		资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
	组织实施	管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度内容包括招投标、监督管理、验收、支付流程等内容得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查

			制度执行有效性	6	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性执行情况。	招投标通过政府采购或公开招标得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；项目管理过程中实施监理制度的，月度监理报告及时、完整得 1 分，自行管理的管理过程档案详实得 1 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
产出	45	产出数量	配备巡查员 133 人	16	项目实施的 actual 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度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100% 实际产出数：2019 年度实际配备巡查员人数 计划产出数：2019 年度计划配备巡查员人数 实际完成率 100%得 16 分，完成率每下降 10%，扣 1.6 分，完成率低于 50%，本项不得分。		巡查记录	案卷研究、实地核查
		产出质量	无违章搭建、破堤取土、堤防以内种植高杆农作物等	6	项目完成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。	每发现一次未达标扣减 1 分		巡查记录	案卷研究、实地核查

			及时上报险情和施运行和损坏情况	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
			无人破坏设备、工程设施行为	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
			及时对河道堤防、防汛路、桥涵、水闸、监测设备等设施的损坏进行维修养护	6		每发现一次未达标扣减 1 分			
		产出成本	成本比较情况	3	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。	横向比较各镇街及水管单位成本情况，由于各个镇街及水管单位项目地区地理条件不同，项目实施成本有所不同。结合具体情况，横向比较各项费用，综合单价较其他各镇街及水管单位超出 100%以上，并且没有特殊情况的，本项不得分，综合单价与其他区县相较差异较小或有特殊情况的，得 3 分。		实施方案、结算报告	案卷研究
			成本节约率	2		成本节约率=【（计划成本-实际成本）/计划成本】*100%			案卷研究、凭证

						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：项目实施单位预算成本。 成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 2 分。		实施方案、合同、验收资料、结算资料、财务凭证	分析、情况访谈
效益	25	项目效益	社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，加快生态环境综合治理、改善地区生产环境。		档案资料、社会调查	案卷研究、调查分析
			生态效益	10	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。		实施方案、验收资料、现场勘查	案卷研究、实地核查
			可持续性影响	6	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响，以及项目能力建设情况。	水利工程维修养护在抵御水旱灾害、保障人民生命财产安全和国民经济的发展、促进水资源的可持续利用和保护生态环境等方面发挥着重要作用		档案资料	案卷研究

			施工单位满意度调查	3	施工单位对项目实施效果的满意度调查。	社会调查问卷酌情得分。		调查问卷	问卷分析

（三）评价方法

1、评价方法

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对不同项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式进行实地核查。主要运用分析方法如下：

（1）比较分析法

通过对绩效目标与实施效果、不同镇街及水管单位情况，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（3）公众评判法

通过专家评估、问卷调查及抽样调查等对该项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（四）绩效评价工作过程

1、前期准备

我们与济南市章丘区城乡水务局初步沟通，了解 2019 年度水利工程维修养护项目立项背景、相关政策文件、2019 年实施情况、绩效目标等总体情况。召开会议组织项目组成员

共同研讨学习。因该项目资金为个单位实际情况下达各街镇及水管单位，济南市章丘区城乡水务局并不掌握下级部门的资金使用。我们根据济南市章丘区城乡水务局建议选取试点，进驻现场了解项目具体实施情况，撰写绩效考核方案初稿，征求外聘专家意见修改后报送济南市章丘区城乡水务局征求意见。

形成初步方案后我们与济南市章丘区财政局、济南市章丘区城乡水务局对实施方案进行讨论，我们根据讨论结果对方案进行了修改，形成实施方案定稿。



图 1：前期准备工作流程图

2、非现场评价

我们通过济南市章丘区城乡水务局下发绩效考核通知，以电话交流和微信群聊沟通。向各街镇及水管单位发送实施方案初稿，由各街镇及水管单位根据资料清单报送电子版资料。项目组成员根据街镇及水管单位报送电子版资料进行初步整理、分类。确定项目成员和分组情况。

根据项目情况，非现场项目成员分为两组分别进行。进驻济南市章丘区城乡水务局和镇街及水管单位对所有被评价单位提供的项目资料和各种数据资料进行分类、汇总和分析，对项目资金使用、项目管理管理、档案管理等方面进行评价。

3、现场评价

我们共对 16 个街镇及水管单位进行抽查，占全部镇街及水管单位的 64%；涉及资金约 223.58 万元，占项目总资金比例 65.76%。

现场抽查内容包括巡查人员安排、维修养护工程实施、清违清障、水面垃圾清运。现场评价结束后，由外聘专家根据现场勘查结果进行现场评价。

（4）问卷发放

同时我们设置了面向街镇及水管单位的调查问卷。街镇及水管单位问卷调查涵盖全部 25 个项目实施单位。

收回镇街及水管单位调查问卷 19 份。

访问过程中，实行严格的现场限制。我们共分为 2 个

工作组，每组 2 名访问员、1 名质量监控人员，另设有一名人员对问卷的整体情况进行调度。

4、综合分析阶段

（1）数据分析

在非现场评价和现场评价之后我们对所收集到的统计数据 and 调查数据进行了分析计算。

我们首先将收集到的资料、数据根据评价分析的要求进行汇总，形成汇总资料库，之后对评价资料、调查问卷进行多轮复核，逻辑查错，清理，分类，形成评价个性资料库。

（2）赋值打分及结果分析

在将数据资料汇总结束后，我们召集全部参与绩效评价的人员，并根据评价资料库、指标体系，对各街镇及水管单位和整体项目效果分别进行赋值打分。之后讨论形成绩效评价分析结果、评价结论、经验教训和建议。

5、报告撰写阶段

（1）依据综合评价结果，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，形成报告初稿后，交由本小组的指导专家审核、完善。

（2）送主管部门征询意见。

（3）送济南市章丘区财政局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

经综合评价，2019 年度水利工程维修养护项目专项资金绩效评价得分为 92.45 分，评级为优秀。

2、绩效指标分析

（1）主管部门绩效评价分析

主管部门绩效评价体系设置项目的决策和组织管理两个一级指标体系。项目的决策指标 40 分，综合评价后得分 36 分。组织管理指标 60 分，综合评价后得分 58 分。

项目的决策指标得分率 90%，主要原因为未制定明确的绩效目标。

项目的组织管理指标得分率 96.67%。得分较高，主要原因有以下方面为项目管理制度健全。执行较为严格，项目实施效果较好。但未严格执行制定的相关制度及奖惩措施，完成效果不理想的街镇及水管单位也全额收到补贴，影响了财政资金使用效率。

（2）各街镇及水管单位绩效评价分析

各区县绩效评价得分如下表：

表 7：区县得分明细

街镇及水管部门	决策	过程	产出	效益
	满分 14	满分 16	满分 45	满分 25
高官寨	12	15	43	21

刁镇	13	15	41	23
明水	13	16	42.4	25
绣惠镇	11	14.2	44	23
曹范	11	11.9	43	23
杏林水库	11	14.9	44	23
大站水库	11	12.5	44	23
龙山	14	11.6	43	22
文祖	11	15	43	22
相公庄	14	15	43	25
普集	11	14	44	22
杜张水库	14	14.4	43	25
垛庄	11	11.6	43	22
绣惠渠	10	16	43	25
小清河	11	13.8	44	22
垛庄水库	11	14.2	43	11
平均得分率	84.38%	87.93%	95.89%	89.25%

（1）决策指标分析

决策指标得分率 84.38，得分良好，主要原因为部分街镇及水管单位未制定预算及实施方案。

（2）过程指标分析

过程指标得分率 87.93%。得分良好，主要原因为个别街镇及水管单位管理不到位，资料归档不完整；资金支付不及时。

（3）产出指标分析

产出指标得分率 95.89%。得分优秀，主要原因为大部分街镇及水管单位很好的执行了巡查制，巡查员到位率高；项目实施效果良好，水利工程维修养护及时；水面垃圾打捞清运彻底。部分单位于 2018 年聘用巡查员，2019 年度后不再

聘用，改为村委人员兼任巡查员。

（4）效益指标分析

效益指标得分较高。主要原因为清违清障及时，水面垃圾清理频率高，生态环境改善效果显著。水文生态可持续发展，能够持续改善生态、为生态环境建设和农业高产稳产做出积极贡献。

（二）非现场评价情况分析

济南市章丘区城乡水务局下达 2019 年度水利工程维修养护专项资金绩效评价通知后。大部分街镇积极配合及时上报数据资料。目前绩效评价涉及 25 个街镇及水管单位，接收到 19 个单位报送的相关数据资料，我们选取其中 16 个项目。总体项目情况、财务资料、项目资料等报送齐全。

（三）现场评价情况分析

我们分组进驻各街镇及水管单位后对项目提交资料进行交叉复核。各街镇及水管单对项目资料分类整理、归档，管理情况理想。根据复核，由专家进行现场勘查，绝大部分地区水文情况良好，符合标准。

同时我们分派两个调查问卷小组实施现场问卷调查，共计发放主管部门调查问卷 25 份。收回有效主管部门调查问卷 19 份。经过分析各街镇及水管部门反映下发任务合理、项目实施过程中指导、督促工作尽职、项目资金补贴标准合理。

（四）分区县评价得分及结论

根据评价标准，各街镇及水管单位评价得分及结论情况如下表。

表 8：区县得分及结论

街镇及水管单位	得分	结论
高官寨	91	优秀
刁镇	92	优秀
明水	96.4	优秀
绣惠镇	92.2	优秀
曹范	88.9	优秀
杏林水库	92.9	优秀
大站水库	90.5	优秀
龙山	90.6	优秀
文祖	91	优秀
相公庄	97	优秀
普集	91	优秀
杜张水库	96.4	优秀
垛庄	87.6	良好
绣惠渠	94	优秀
小清河	90.8	优秀
垛庄水库	90.2	优秀

各单位项目得分普遍较高。主要因为，档案整理归档情况较好，招投标、政府采购或比价等相关程序执行严格，项目实施状况良好。但部分单位未编制项目预算及实施方案，无项目实施的相关申请及批复资料

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

2019 年度水利工程维修养护项目主要为提高水利工程的运作水平、综合利用功能，使之长期安全地发挥防洪减灾、农田灌溉等效益，改善生物多样性、提高抵御自然灾害的能力。涵养水源，减少无效水，增加有效水，在流域治理的区域内形成良性生态环境格局。防止洪涝灾害、保障居民生活用水、加强农业灌溉用水，加快生态环境综合治理。改善地区生产环境具有重要意义。

项目检查过程中主要存在以下问题：

（一）部分街镇及水管单位未编制项目预算及相关实施方案，镇街及水管单位无计划实施水利工程维修养护相关工程。

（二）济南市章丘区城乡水务局制定项目管理制度相对完善。但无法将项目完成情况和补贴资金结合起来，2019 年完成情况不理想的街镇及水管单位也全部收到补贴资金，无法保证资金使用效率。

（三）项目实施管理不规范。

验收过程中大部分街镇及水管单位严格执行招投标、政府采购或比价等程序。但小部分单位为了节约资金，将确定项目施工单位的程序简化。小部分项目完成后未进行验收程序。

五、有关建议

（一）主管单位对区县预算方案进行复核，保证财政资金使用效果。

（二）严格执行制定的相关管理规定及奖惩措施，完成效果不理想的待整改完毕后发放补贴，保证财政资金使用效率。执行定期现场检查制度，保证项目实施进度和质量。执行定期对项目进行复查制度，保持项目持续发展。

（三）项目完成后对各街镇及水管单位加强项目管理，严格执行验收时间。

建议执行简化确认施工单位程序的街镇执行更严格的确认程序。

附件：1 绩效评价得分表

2 问题清单

中审国际会计师事务所有限公司

华鲁分公司

2020年9月9日

2019 年玉安园公墓组建管理人员经费
绩效评价报告

中审国际专字【2020】第 08030114 号

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区民政局

评价机构：中审国际会计师事务所有限公司

2020 年 9 月 8 日

目录

<u>摘要</u>	1
<u>一、项目概况</u>	1
<u>二、项目绩效目标</u>	1
<u>三、绩效评价工作开展情况</u>	2
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	2
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	3
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	9
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	9
<u>三、评价结论和绩效分析</u>	9
<u>（一）综合评价结论</u>	9
<u>（二）绩效评价指标分析</u>	11
<u>四、项目主要绩效、存在问题及原因分析</u>	11
<u>五、有关建议</u>	11
<u>正文部分</u>	13
<u>一、基本情况</u>	13
<u>（一）项目概况</u>	13
<u>（二）项目绩效目标</u>	15
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	16
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	16
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	17
<u>（三）评价方法</u>	23
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	24

三、评价结论和绩效分析 27

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析 27

（二）非现场评价情况分析 32

（三）现场评价情况分析 32

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析 33

五、有关建议 34

摘要

一、项目概况

根据章丘区委、区政府部署要求，为完成山东大学龙山校区建设占地范围内群众坟墓迁移的重要任务，于 2017 年下半年规划建设了玉安园大型公益性公墓。该公墓位于曹范街道马庄村西，占地 46 亩，墓穴 8500 余座，玉安园组建管理人员经费用于建立管理体制，实施严格、正规、全面、无缝隙、全覆盖的管理，为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项。

二、项目绩效目标

我们根据《第四次区长办公会议纪要》（〔2017〕22 号）和年初绩效目标，与济南市章丘区民政局进行充分沟通，制定了 2019 年度安全生产重大隐患治理项目绩效目标。

表 1：绩效目标

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准
产出	产出数量	完成半年度除草 2 次，完成大型卫生清扫 12 次	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100%
			实际产出数：2019 年度项目实际完成除草及大型卫生清扫
			计划产出数：2019 年度项目计划完成除草及大型卫生清扫

			实际完成率 100%得 15 分，完成率每下降 10%，扣 4 分，完成率低于 50%，本项不得分。
	产出质量	人员及设备设施到位率	人员及设备设施到位率 100%
	产出时效	完成及时性	实际完成时间：项目实施的单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：项目应在 2020 年 2 月 28 日前完成。 按时完成得 5 分，滞后酌情扣分，截止 2020 年 8 月 31 日仍未完成，本项不得分。
	产出成本	完成情况	项目实施进度计划是否完成
		成本节约率	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：项目实施单位预算成本。 成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 5 分。
效益	项目效益	社会效益	满足群众的迁葬和日常祭奠需要
		生态效益	将散埋乱葬变为集中安葬
		可持续性影响	节约土地，绿化环境
		满意度	受益群众满意度>90%

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年玉安园公墓组建管理人员经费的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结项目实施的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、评价对象

本次绩效评价对象为玉安园公墓管理人员经费。

3、评价范围

评价范围为济南市章丘区民政局 2019 年对玉安园公墓管理人员经费资金的使用情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则。

（1）公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开；

（2）科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法；

（3）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映出支出和产出绩效间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

本项目由济南市章丘区南陵园公墓管理处实施项目，我们根据项目情况制定评价体系，进行赋分。

评价指标体系设置决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，10 个二级指标，20 个三级指标，总分 100 分。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。分值区间如下表：

表 2: 评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	$90 \leq \text{得分} \leq 100$	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	得分 < 60

表 3：项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	《第四次区长办公会议纪要》((2017)22 号), 区政府关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的批示等文件内容得 3 分；		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经济南市章丘区明政局批准或与实施方案相符得 3 分。		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《济南市章丘区明政局关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的请示》相符得 2 分。		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究、各项政府文件
			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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。			

		资金投入	预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
		资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际落实到各区县林业主管部门的资金 预算资金：2019 年度区县分解森林生态修复与保护工程项目资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金)*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金 应支付资金：按照合同或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。		资金支付凭证、档案资料	财务凭证分析、案卷研究

			资金使用 合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
		组织 实施	管理制度 健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度内容包括招投标、监督管理、验收、支付流程等内容得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查
			制度执行 有效性	6	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性执行情况。	招投标通过政府采购或公开招标得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；自行管理的管理过程档案详实得 2 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
		产出	完成半年度除草 2 次，完成大型卫生清扫 12 次，完成太阳能发电机组的	15	项目实施的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度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)*100% 实际产出数：2019 年度项目实际完成除草及大型卫生清扫 计划产出数：2019 年度项目计划完成除草及大型卫生清扫 实际完成率 100%得 15 分，完成率每下降 10%，扣 4 分，完成率低于 50%，本项不得分。		测算	案卷研究、实地核查

			购买及安 装					
	产出 质量	人员及设备设施到 位率	10	项目完成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。	人员及设备设施到位率 100%		现场勘查	案卷研究、 实地核查
	产出 时效	完成及时 性	5	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实效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施的单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：项目应在 2020 年 2 月 28 日前完成。 按时完成得 5 分，滞后酌情扣分，截止 2020 年 8 月 31 日仍未完成，本项不得分。		验收资料	案卷研究、 情况访谈
	产出 成本	完成情况 成本节约 率	5 5	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。	项目实施进度计划是否完成 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：项目实施单位预算成本。 成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 5 分。		现厂勘查 合同、验收 资料、结算 资料、财务 凭证	案卷研究 案卷研究、 凭证分析、 情况访谈

效益	30	项目效益	社会效益	5	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	满足群众的迁葬和日常祭奠需要		档案资料	案卷研究、调查分析
			生态效益	15	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	将散埋乱葬变为集中安葬		验收资料、现场勘查	案卷研究、实地核查
			可持续性影响	5	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响，以及项目能力建设情况。	节约土地，绿化环境		档案资料	案卷研究
			满意度	5	受益群众满意度	受益群众满意度>90%		调查问卷	

（三）评价方法、评价标准

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式地进行实地核查。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价是在项目执行单位资金使用绩效评价基础上，我们与济南市章丘区民政局初步沟通，根据沟通结果进驻南陵园公墓管理处对被评价单位提供的项目资料和各种数据资料进行分类、汇总和分析，对项目资金使用、项目管理、档案管理等方面进行评价。非现场评价和现场评价结束后，我们对问卷进行筛查、数据整理分析、赋值打分及结果分析，并根据评价、分析结果撰写报告初稿，与项目单位沟通、专家评审后出具正式报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

经综合评价，2019 年玉安园公墓管理人员经费专项资金绩效评价得分为 87.5 分，评级为良好。

（二）绩效评价指标分析

（1）决策指标分析

该项目申请、设立过程符合相关要求，但未制定实施方案。

（2）过程指标分析

项目单位资金用途明确，资金流向清晰，资金拨付手续完整合规，业务部门对资金的管理基本到位，做到专款专用。

（3）产出指标分析

2019 年组织项目实施完成除草工作 2 次，大型卫生清扫 12 次，完成率为 100%。

玉安园公墓组建管理人员计划安排 10 人，其中包括主任刘健、副主任王继勇、会计陈家军、出纳田军丽、业务科长潘庆忠及保安 5 人，实际到位保安 4 人。

（4）效益指标分析

主要原因为玉安园公墓组建管理人员经费的落实，为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项，满足群众的迁葬和日常祭奠需要，完成了将散埋乱葬变为集中安葬，以达到节约土地、绿化环境的生态效益。

四、项目主要绩效、存在问题

完成山东大学龙山校区建设占地范围内群众坟墓迁移的重要任务。该公墓位于曹范街道马庄村西，占地 46 亩，

墓穴 8500 余座，该处大型公益性公墓安葬人口多、涉及多个镇街，管理服务工作任务艰巨，占地面积大且绿化率高，防火任务非常重。此前迁坟过程中指导群众做好迁坟、祭奠、祭品清理、禁烧纸钱等工作，任务繁重、工作量大，特别是农历十月一等传统祭奠日期，上万群众蜂拥而至，造成交通拥堵、人员聚集，管理难度极大。玉安园公墓组建管理人员经费项目实施后为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项。为文明有序祭扫提供了保障。

项目检查过程中主要存在以下问题：

玉安园公墓组建管理人员为南陵园公墓管理处人员兼职，并且预算人员管理经费不足以支撑相关管理人员的日常开支。

五、有关建议

根据实际情况编写切实有效的预算计划，并严格按照预算执行项目计划的实施。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目立项背景

根据章丘区委、区政府部署要求，为完成山东大学龙山校区建设占地范围内群众坟墓迁移的重要任务，于 2017 年下半年规划建设了玉安园大型公益性公墓。该公墓位于曹范街道马庄村西，占地 46 亩，墓穴 8500 余座，该处大型公益性公墓安葬人口多、涉及多个镇街，管理服务工作任务艰巨，占地面积大且绿化率高，防火任务非常重。此前迁坟过程中指导群众做好迁坟、祭奠、祭品清理、禁烧纸钱等工作，任务繁重、工作量大，特别是农历十月一等传统祭奠日期，上万群众蜂拥而至，造成交通拥堵、人员聚集，管理难度极大。鉴于此，亟需明确责任主体，建立管理体制，确定管理资金筹集渠道，实施严格、正规、全面、无缝隙、全覆盖的管理，为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项。

2、项目内容和实施情况

项目实施计划内容：①安保人员经费 15 万元（5 人*5000 元/人*6 个月）。②基本生活费 4.746 万元（伙食费用 14940

元+用水 3000 元+租车费用 29520 元)。③发电设备 13.494 万元(太阳能电力设备 110000 元+发电机一台 24940 元)④办公器材 9.56 万元(办公电脑、打印机、桌椅 26000 元;床铺电话网线日常耗材 20600 元;空调文件柜 22000 元;冰箱餐厨具 27000 元)。⑤墓区维护 7.2 万元(绿化用水 6000 元+墓区清理 63000 元+日常宣传条幅版面 3000 元)。

3、项目资金投入和使用情况

济南市章丘区财政局 2019 年下拨资金 50 万元管理项目资金,用于为上坟群众交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项。

经统计,管理项目资金下达后,资金用于人工费、基本生活、办公经费和墓区维护,共计支出项目资金 49.4474 万元。其中经常性项目支出 28.7936 万元,非经常性项目支出 20.6538 万元。

经常性项目支出包括①人工费 14.4 万元,玉安园管理团队由 9 名员工组成,其中 5 人为南陵园公墓正式职工在玉安园公墓兼职(主任刘健、副主任王继勇、会计陈家军、出纳田军丽、业务科长潘庆忠)在南陵园领取工资,另外 4 名保安由众安安防有限公司派来每人每月 3000 元给保安公司。②墓区维护 14.3936 万元,包括停车场费用、道路维护、墓区休整等;

非经常性项目资产包括①太阳能发电套组包括发电机一台、安装和电瓶共计 13.291 万元。②办公经费 7.3628 万元,包括电脑 3 台、打印机 3 台、办公桌 9 张、文件柜 10

组、床 4 张、餐桌 4 套、接待台 1 组、沙发茶几 2 组、茶水柜 3 组、风力灭火机 2 台、空调 5 台。

（二）项目绩效目标

2019 年度绩效考核范围内任务目标为解决区重点项目占地范围内坟墓迁移和墓区管理工作，占地范围内坟墓分期有序迁入，后期管理安全有序。

根据以上内容和绩效目标申报表以及相关申请批复文件，我们与济南市章丘区民政局进行充分沟通，制定以下绩效目标：

（1）产出数量

完成半年度除草 2 次，大型卫生清扫 12 次，完成太阳能发电机组的购买及安装。

（2）产出质量

人员及设备设施到位率。

（3）产出实效

6 个月祭奠保障

（4）产出成本

6 个月人员经费、办公经费 50 万元。

2、效益指标

（1）社会效益

满足群众的迁葬和日常祭奠需要，服务群众。

（2）生态效益

将散埋乱葬统一集中安葬。

(4) 可持续性影响
节约土地，美化城乡环境。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价的目的是对 2019 年玉安园公墓组建管理人员经费的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结项目实施的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2、绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为玉安园公墓管理人员经费。

评价范围为济南市章丘区民政局 2019 年对玉安园公墓管理人员经费资金的使用情况。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系

1、评价原则

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则。

(1) 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公

正的要求，依法依规公开；

（2）科学规范原则。绩效评价应当执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法；

（3）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映出支出和产出绩效间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

（1）指标体系设计的总体思路

本次绩效评价以市级预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行调整。

本项目由济南市章丘区应急管理局制定具体实施方案、负责实施、日常监督、验收等工作。我们根据项目情况制定了评价指标体系。

评价指标体系设置一级指标 4 个，决策（14 分）、过程（16 分）、产出（40 分）和效益（30 分）

根据项目实际情况质量达标率为人员及设备设施到位率 100%（10 分）。

玉安园公墓组建管理人员旨在为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务。社会效益、生态效益、可持续影响均较大。项目实施无经济效益。综合考虑效益指标设置社会效益、生态效益、可持续影响指标。产出和效益指标共 70 分，符合指标体系要求。

指标体系设置与聘请专家进行会谈，听取意见，最后与

济南市章丘区民政局充分沟通确定。

根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级。

表 1：评价结果标准

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	$90 \leq \text{得分} \leq 100$	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	得分 < 60

3、各项指标定义、评分标准、数据来源、评价标准等

表 2: 项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	6	项目立项	立项依据充分性	3	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	《第四次区长办公会议纪要》((2017)22号),区政府关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的批示等文件内容得3分;		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究
			立项程序规范性	3	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。	项目实施方案经济南市章丘区明政局批准或与实施方案相符得3分。		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究
	8	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。	绩效目标与《济南市章丘区明政局关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的请示》相符得2分。		绩效目标申报表以及相关申请批复文件	案卷研究、各项政府文件
			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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得1分,各项指标均可以量化得1分。			

		资金投入	预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			
			资金分配合理性	2	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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
		资金管理	资金到位率	2	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：2019 年度实际落实到各区县林业主管部门的资金 预算资金：2019 年度区县分解森林生态修复与保护工程项目资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.2 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	4	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/应支付资金)*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金 应支付资金：按照合同或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。		资金支付凭证、档案资料	财务凭证分析、案卷研究

			资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析
		组织 实施	管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度内容包括招投标、监督管理、验收、支付流程等内容得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查
			制度执行有效性	6	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性执行情况。	招投标通过政府采购或公开招标得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1 分；自行管理的管理过程档案详实得 2 分；按照经批复实施方案实施验收得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
		产出	完成半年度除草 2 次，完成大型卫生清扫 12 次完成太阳能发电机组的购	15	项目实施的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度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)*100% 实际产出数：2019 年度项目实际完成除草及大型卫生清扫 计划产出数：2019 年度项目计划完成除草及大型卫生清扫 实际完成率 100%得 15 分，完成率每下降 10%，扣 4 分，完成率低于 50%，本项不得分。		测算	案卷研究、实地核查

			买及安装						
		产出质量	人员及设备设施到位率	10	项目完成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。	人员及设备设施到位率 100%		现场勘查	案卷研究、实地核查
		产出时效	完成及时性	5	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实效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施的单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：项目应在 2020 年 2 月 28 日前完成。 按时完成得 5 分，滞后酌情扣分，截止 2020 年 8 月 31 日仍未完成，本项不得分。		验收资料	案卷研究、情况访谈
		产出成本	完成情况成本节约率	5 5	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。	项目实施进度计划是否完成 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：项目实施单位预算成本。 成本节约率小于等于 0 不得分，成本节约率每上升 1%，得 1 分，最高得 5 分。		现厂勘查 合同、验收资料、结算资料、财务凭证	案卷研究、案卷研究、凭证分析、情况访谈
效益	30	项目	社会效益	5	项目实施对社会发展所带来的直接	满足群众的迁葬和日常祭奠需要		档案资料	案卷研究、

		效益		或间接影响情况。				调查分析
		生态效益	15	项目实施对生态环境所带来的直接或间接的影响。	将散埋乱葬变为集中安葬		验收资料、 现场勘查	案卷研究、 实地核查
		可持续性影响	5	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响，以及项目能力建设情况。	节约土地，绿化环境		档案资料	案卷研究
		满意度	5	受益群众满意度	受益群众满意度>90%		调查问卷	

（三）评价方法及评价依据

1、评价方法

我们在评价时严格遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关四个关键原则，同时，评价工作组会针对不同项目，选择适当的工作方法，包括但不限于核查财务资料、项目组织实施资料、项目绩效资料、查看项目现场、数据分析复核、组织开展座谈或问卷调查等方法，并采取重点检查与抽查相结合的方式进行实地核查。主要运用分析方法如下：

（1）比较分析法

通过对绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（3）公众评判法

通过专家评估、问卷调查及抽样调查等对该项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

2、评价依据

（1）《第四次区长办公会议纪要》（〔2017〕22号），区政府关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的批示；

（2）被评价单位项目申报材料；

（3）被评价单位财务会计资料；

（4）评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料；

(5) 国家相关法律法规和财务会计制度;

(6) 其他相关资料。

(四) 绩效评价工作过程

1、前期准备

我们与济南市章丘区民政局初步沟通,了解2019年玉安园公墓管理人员经费专项资金项目立项背景、相关政策文件、2019年实施情况、绩效目标等总体情况。召开会议组织项目组成员共同研讨学习。因该项目资金为章丘区南陵园公墓管理处负责具体实施。我们与南陵园公墓管理处联系,进驻现场了解项目具体实施情况,撰写绩效考核方案初稿,征求外聘专家意见修改后报送济南市章丘区应急管理局征求意见。

形成初步方案后我们与济南市章丘区财政局、济南市章丘区民政局和南陵园公墓管理处对实施方案进行讨论,我们根据讨论结果对方案进行了修改,形成实施方案定稿。

图 1: 前期准备工作流程图



2、非现场评价

我们向济南市章丘区民政局提供资料清单，济南市章丘区民政局向南陵园公墓管理处下发了实施方案及资料清单，南陵园公墓管理处提供了相关资料。项目组成员根据南陵园公墓管理处提供的资料进行初步整理、分类。确定项目成员和分组情况。

3、现场评价

根据项目情况，进驻南陵园公墓管理处对被评价单位提供的项目资料和各种数据资料进行分类、汇总和分析，对项目资金使用、项目管理、档案管理等方面进行评价。

我们对项目所有实施内容进行了核查，涉及资金约 49.4474 万元，占项目总资金比例 100%。

现场核查内容包括公墓内卫生情况、祭扫管理情况、人员安排情况、设备购买到位使用情况、散乱墓穴迁葬情况。现场评价结束后，由外聘专家根据现场勘查结果进行现场评价。

(4) 问卷发放

同时我们设置了调查问卷。我们共发放 9 份调查问卷。

访问过程中。我们安排 1 个工作组，共 2 名访问员、1 名质量监控人员，另设有一名人员对问卷的整体情况进行调度。

4、综合分析阶段

（1）数据分析

在非现场评价和现场评价之后我们对所收集到的统计数据和调查数据进行了分析计算。

我们首先将收集到的资料、数据根据评价分析的要求进行汇总，形成汇总资料库，之后对评价资料、调查问卷进行多轮复核，逻辑查错，清理，分类，形成评价个性资料库。

（2）赋值打分及结果分析

在将数据资料汇总结束后，我们召集全部参与绩效评价的人员，并根据评价资料库、指标体系，对项目效果分别进行赋值打分。之后讨论形成绩效评价分析结果、评价结论、经验教训和建议。

5、报告撰写阶段

（1）依据综合评价结果，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，形成报告初稿后，交由本小组的指导专家审核、完善。

（2）送主管部门征询意见。

（3）送济南市章丘区财政局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

经综合评价，2019 年玉安园公墓管理人员经费专项资金绩效评价得分为 87 分，评级为良好。

2、绩效指标分析

（1）决策指标分析

①项目立项，该项目主要考察玉安园公墓管理人员经费专项资金立项依据充分性、立项程序规范性，该指标满分 6 分，综合评价得分 4 分，得分率 66.66%。

立项依据充分性。指标分值 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。该指标反映的是项目立项遵守法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责的情况，用以反映和考核项目立项依据情况。评价发现玉安园公墓管理人员经费项目的立项符合第四次区长办公会议纪要》（〔2017〕22 号）。

立项程序规范性。指标分值 3 分，评价得分 1 分，得分率 33.33%。该指标反映的是项目申请、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，项目实施方案与实际实施内容是否相符。该项目申请、设立过程符合相关要求，但未制定实施方案。

②绩效目标，该指标主要考察绩效目标合理性、绩效指标明确性。该项指标分满分为 4 分，综合评价得分 3 分，得分率为 75%。

绩效目标合理性。指标分值 2 分,评价得分 2 分,得分率 100%。
该指标反映的是绩效目标的设置情况。评价发现玉安园公墓管理人员经费与《济南市章丘区明政局关于玉安园公益性公墓组建管理队伍建立管理机制的请示》相符,绩效目标设置符合当前的相关政策,设置较为合理。

绩效指标明确性。指标分值 2 分,评价得分 1 分,得分率 50%。
该指标反映绩效目标是否清晰、细化、可衡量等情况。主管部门提供的绩效目标申请表对绩效目标在数量、质量、成本、效益等方面设置了细化指标,但数量指标、质量指标不可量化。

③资金投入

该指标主要考察玉安园公墓管理人员经费专项资金的科学性、合理性。该项指标分满分为 4 分,综合评价得分 3 分,得分率为 75%。指标衡量预算编制是否经过科学合理的计算,与各级文件要求是否相适应,用以反映和考核资金的科学性、合理性情况。预算编制中安排安保人员经费 15 万元(5 人*5000 元/人*6 个月),基本生活费 4.746 万元(伙食费用 14940 元+用水 3000 元+租车费用 29520 元)共计 19.746 万元。实际支出人工费 14.4 万元(4 名保安由众安安防有限公司派来每人每月 3000 元给保安公司),玉安园管理团队由 9 名员工组成,其中 5 人为南陵园公墓正式职工在玉安园公墓兼职(主任刘健、副主任王继勇、会计陈家军、出纳田军丽、业务科长潘庆忠)在南陵园领取工资。与预算资金安排差异较大。

(2) 过程指标分析

过程指标通过资金管理、组织实施的执行情况分别打分。

①资金管理该指标主要考察资金到位率、预算执行率、资金使用合规性。该项指标分满分为 8 分，综合评价得分 8 分，得分率为 100%。

资金到位率。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。该指标测算的是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。该项目资金预算 50 万元，实际到位资金 50 万元，资金到位率 100%。

预算执行率。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。该指标测算的是实际支出金额与申报预算资金的比率。2019 年玉安园公墓管理人员经费资金支出 49.4474 万元，预算金额 50 万元，预算执行率为 98.89%。

资金使用合规性。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。该指标衡量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。综合评价认为，项目单位资金用途明确，资金流向清晰，资金拨付手续完整合规，业务部门对资金的管理基本到位，做到专款专用。

②组织实施

该指标主要考察管理制度健全性、制度执行有效性。该项指标分满分为 8 分，综合评价得分 8 分，得分率为 100%。

管理制度健全性。指标分值 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。该指标衡量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。经过评价发现，项目实施单位制定了财务和业务管理制度，且管理制度合

法、合规、完整。

制度执行有效性。指标分值 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。该指标衡量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。评价发现，实施项目基本履行了招投标或政府采购程序。

（3）产出指标分析

产出指标通过对实施内容的数量、质量、及时性情况、成本节约率分别打分后得到总分。

①数量指标

该指标分为除草次数和大型卫生清扫。该项指标分满分为 15 分，综合评价得分 15 分，得分率为 100%。评价发现，2019 年组织项目实施完成率为 100%。

②质量指标

该指标主要考察人员安排及设备设施到位率。该项指标分满分为 10 分，综合评价得分 9.5 分，得分率为 100%。

玉安园公墓组建管理人员计划安排 10 人，其中包括主任刘健、副主任王继勇、会计陈家军、出纳田军丽、业务科长潘庆忠及保安 5 人，实际到位保安 4 人。

③时效指标

该指标主要考察项目实施及时性，该项指标分满分为 5 分，综合评价得分 3 分，得分率为 60%。评价发现，部分设备设施购买时间晚于计划时间 2020 年 2 月份。

④成本指标

该指标主要考察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。该指标分满分为 5 分，综合评价得分 1 分，得分率为 20%。2019 年玉安园公墓组建管理人员经费专项资金支出 49.4474 万元，预算资金 50 万元，成本节约 1.11%。

（4）效益指标分析

效益指标主要分为社会效益、经济效益、可持续性影响、满意度调查，该指标总分 30 分，经综合评价后得分 28 分，得分率 93.33%。效益指标得分较高。主要原因为玉安园公墓组建管理人员经费的落实，为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项，满足群众的迁葬和日常祭奠需要，完成了将散埋乱葬变为集中安葬，以达到节约土地、绿化环境的生态效益。

（二）非现场评价情况分析

济南市章丘区民政局局接到 2019 年玉安园公墓组建管理人员经费专项资金绩效评价通知后，积极配合联系项目实施单位，项目实施单位南陵园公墓管理处及时上报数据资料。目前绩效评价项目情况、财务资料、项目资料等均已报送齐全。

（三）现场评价情况分析

我们进驻项目玉安园公墓现场后对项目提交资料进行交叉复核。对项目资料分类整理、归档，管理情况良好。根据复核后项目

落实情况良好，符合标准。

同时我们分派调查问卷小组实施现场问卷调查，共计发放调查问卷 9 份。收回有效调查问卷 9 份。经过分析调查问卷显示本项目对当地上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项，满足群众的迁葬和日常祭奠需要，并且不存在资金支付、项目管理上的问题。

四、项目主要绩效、存在问题

完成山东大学龙山校区建设占地范围内群众坟墓迁移的重要任务。该公墓位于曹范街道马庄村西，占地 46 亩，墓穴 8500 余座，该处大型公益性公墓安葬人口多、涉及多个镇街，管理服务工作任务艰巨，占地面积大且绿化率高，防火任务非常重。此前迁坟过程中指导群众做好迁坟、祭奠、祭品清理、禁烧纸钱等工作，任务繁重、工作量大，特别是农历十月一等传统祭奠日期，上万群众蜂拥而至，造成交通拥堵、人员聚集，管理难度极大。玉安园公墓组建管理人员经费项目实施后为上坟群众提供交通疏通、绿化维护、卫生清理、防火防盗、墓穴维修、设施维护等服务事项。为文明有序祭扫提供了保障。

项目检查过程中主要存在以下问题：

玉安园公墓组建管理人员为南陵园公墓管理处人员兼职，并且预算人员管理经费不足以支撑相关管理人员的日常开支。

五、有关建议

玉安园公墓运营已步入正轨,建议工作人员经费根据实际情况编写切实有效的预算计划,并严格按照预算执行项目计划的实施。

附件:绩效评价得分表

中审国际会计师事务所有限公司
华鲁分公司
2020年9月9日

2019年章丘区小麦良种统一供种服务项目 绩效评价报告

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区农业农村局

评价机构：山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

目 录

摘要.....	1
正文部分.....	8
一、基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	9
二、绩效评价工作开展情况.....	9
（一）绩效评价目的.....	9
（二）绩效评价对象与范围.....	9
（三）绩效评价原则.....	10
（四）绩效评价依据.....	10
（五）评价指标体系.....	11
（六）评价方法、评价标准.....	12
（七）评价人员组成.....	13
（八）绩效评价工作过程.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	14
（一）综合评价结论及绩效评价指标分析.....	14
（二）现场评价情况分析.....	17
四、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	23
五、有关建议.....	23
六、其他需要说明的问题.....	1
附件：1. 调查问卷分析报告.....	1
2. 绩效评价得分表.....	1
3. 问题清单.....	1

摘要

一、项目基本情况

（一）项目概况

10. 项目立项背景

良种是小麦生产的核心竞争力，是农业生产上重要的生产资料。实践证明，做好小麦统一供种这项基础性工作，有利于新品种的快速推广，有利于新技术的集成应用，便于统一技术指导、统一肥水管理、统一病虫害防治、统一机械种收等，可以有效提高小麦生产水平。集成应用农业新技术，实行良种、良法、良田相配套，采用农机、农技、农艺相结合，能够稳步提高小麦产量，改善小麦品质。为此，山东省农业厅和山东省财政厅联合下发鲁农财字〔2016〕54号文《关于做好小麦良种统一供种工作的意见》，济南市农业农村局和济南市财政局联合下发济农财字〔2016〕47号文《关于做好小麦良种统一供种工作的通知》。

11. 项目内容和组织实施情况

本项目为经常性项目，由区农业农村局作为项目实施单位，制定项目实施方案，由政府购买通过公开招标方式确定社会化服务组织并对其进行补贴，由社会化服务组织按照优惠价格向农民统一供种。区农业农村局负责指导社会服务组织开展统一供种工作，提供技术培训咨询、指导等服务；区财政局负责加强对补助资金的统筹和监管；农业综合服务中心和农技站负责本镇、街的宣传订购和技术咨询工作，确保工作落实和责任到位。

12. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2019年度小麦良种统一供种服务项目经费400万元，并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财

政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费400万元。2019年12月份，章丘区农业农村局向中标供种单位支付2019年度小麦良种统一供种费306.606193万元。

（十七）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过实施小麦良种供种服务项目，确保农民使用优良品种，稳定良种覆盖率，同时减少种子投入成本，增加小麦产量，实施良种良法配套，实现全区小麦生产的区域化布局、规模化种植、标准化生产和产业化经营，提高单位面积产量、品质和效益，增加市场竞争力，促进农业稳定发展和农民持续增收。
2. 项目年度绩效目标：通过项目实施和带动使章丘小麦良种覆盖率达到80%以上，同时确保农民用上价格优惠的合格小麦良种。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价旨在通过对小麦良种统一供种项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价小麦良种统一供种项目绩效目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。本次绩效评价对象为2019年度章丘区小麦良种统一供种项目，本次评价资金总额400万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价坚持科学规范、公开公正、分级分类和绩效相关四个原则。评价指标体系根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效

益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

2019年度小麦良种统一供种项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的30个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（十八）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩

效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90\text{分} > \text{总评分} \geq 80\text{分}$ ）、中（ $80\text{分} > \text{总评分} \geq 60\text{分}$ ）和差（60分以下）四个等级。

（十九）绩效评价工作过程

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）规定，本次财政资金绩效评价主要采用比较法、因素法和公众评判法，根据第三方绩效评价组织实施工作流程的要求，对2019年度小麦良种统一供种服务项目，采取现场评价，依据现场评价结果最终得出该项目的绩效评价结果的方式进行。绩效评价工作过程包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告等评价工作阶段。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

2019年度小麦统一供种项目绩效评价综合得分96.29分，绩效等级：优。

（二）绩效评价指标分析（详见附表2绩效评价得分表）

1. 决策。该部分包括3个二级指标、10个三级指标，所占权重分值共计16分，得分15分，得分率93.75%。
2. 过程。该部分包括2个二级指标、11个三级指标，所占权重分值共计24分，得分23.03分，得分率是95.96%。
3. 产出。该部分共包括4个二级指标和4个三级指标，所占权重分值共计30分，得分28.26分，得分率是94.2%。
4. 效益。该部分共包括1个二级指标和5个三级指标，所占权重分值共计30分，得分30分，得分率是100%。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区小麦良种统一供种服务项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区全区实施统一供种，促进农民选用良种，减少种子成本，减少防治病虫害农药成本，增加小麦产量，提高良种覆盖率，进一步提升统一供种率，实现小麦生产的区域化布局、规模化种植，提高小麦单位面积产量和效益，促进农民增收，促进农业稳定发展。

（二）通过统一供种服务，2019年章丘区完成小麦统一供种总量6257269.23斤，实现良种覆盖率80%以上的目标。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效管理不够规范，不够量化；指标值数据的可采集性差，绩效的可考核性差。具体表现在如申报的产出数量指标为农户增产每亩每年不低于50斤，该指标值可采集性差；申报的产出成本指标为补贴金额为使农民获得最大优惠，根据章丘种植面积和补贴标准预算需要补贴的成本金额制定不规范，该指标值未进行量化，可考核性差。

第二，项目预算执行率不足，项目实际补贴金额3066061.93元，预算使用金额400万元，预算执行率为76.65%。实际使用资金未达预算资金金额，容易造成财政资金沉淀，不能最大效能的发挥财政资金的作用。

第三，该项目的资料虽然都齐全，但是资料分散，未按照项目的各个阶段进行资料的归档整理，一些作废的资料和正式的资料都混杂在一起。项目档案作为项目全部过程的文件记录者，是最原始、最真实的资料，起着证明和参考的作用。只有规范、完整的档案资料才能发挥它的最大作用。

八、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下三个方面的建议：

第一，强化绩效管理。《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）提出：把科学设置绩效目标作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后续绩效评价提供依据。

第二，加强资金预算管理。合理设置资金预算目标，规范资金预算执行，防止挤占财政资金。项目执行部门和预算部门要确立绩效管理的理念，加强绩效管理的宣传培训指导，熟悉绩效目标表的编制程序，与预算同步编制、同步审批、同步实施，保证其编制的严肃性、全面性、可行性、操作性，作为以后考核和评价的依据。

完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，继续保持良种统一供种服务。建议章丘区农业农村局充分运用此项政策，保证良种普及率，提高农业生产，促进农民增收。在绩效评价调查过程中，广大农户表达了对小麦良种和先进种植技术的强烈需求，粮食安全是经济发展、社会稳定的基础，关系国家全局，建议区农业农村局后续增强良种供种服务质量和效率，加强宣传和指导工作，使得更广泛的农户参与进来，真正调动农户扩大种粮规模的积极性。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

良种是小麦生产的核心竞争力，是农业生产上重要的生产资料。实践证明，做好小麦统一供种这项基础性工作，有利于新品种的快速推广，有利于新技术的集成应用，便于统一技术指导、统一肥水管理、统一病虫害防治、统一机械种收等，

可以有效提高小麦生产水平。集成应用农业新技术，实行良种、良法、良田相配套，采用农机、农技、农艺相结合，能够稳步提高小麦产量，改善小麦品质。为此，山东省农业厅和山东省财政厅联合下发鲁农财字〔2016〕54号文《关于做好小麦良种统一供种工作的意见》，济南市农业农村局和济南市财政局联合下发济农财字〔2016〕47号文《关于做好小麦良种统一供种工作的通知》。

2. 项目内容和实施情况

本项目为经常性项目，由区农业农村局作为项目实施单位，制定项目实施方案，由政府购买通过公开招标方式确定社会化服务组织并对其进行补贴，由社会化服务组织按照优惠价格向农民统一供种。区农业农村局负责指导社会服务组织开展统一供种工作，提供技术培训咨询、指导等服务；区财政局负责加强对补助资金的统筹和监管。农业综合服务中心和农技站负责本镇、街的宣传订购和技术咨询工作，确保工作落实和责任到位。

3. 项目资金投入和使用情况

2018年11月，济南市章丘区农业农村局向区财政局申请2019年度小麦良种统一供种服务项目经费400万元，并提交了绩效目标。2019年2月8日，济南市章丘区财政局以章财预指〔2019〕1号文批复项目经费400万元。2019年12月份，章丘区农业农村局向中标供种单位支付2019年度小麦良种统一供种费306.606193万元。

（十二）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标：通过实施小麦良种供种服务项目，确保农民使用优良品种，稳定良种覆盖率，同时减少种子投入成本，增加小麦产量，实施良种良法配套，实现全区小麦生产的区域化布局、规模化种植、标准化生产和产业化经营，提高单位面积产量、品质和效益，增加市场竞争力，促进农业稳定发展和农民持续增收。

2. 项目年度绩效目标：通过项目实施和带动使章丘小麦良种覆盖率达到80%以上，同时确保农民用上价格优惠的合格小麦良种。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次评价旨在通过对小麦良种统一供种项目投入、项目管理制度建设及实施、资金使用、产出、效益等执行结果的逐项对比分析，全面评价小麦良种统一供种项目绩效目标实现情况，查找项目管理中存在的问题，促进提高项目管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步安排资金、完善政策提供参考。

（二）绩效评价对象与范围

本次绩效评价对象为2019年度小麦良种统一供种服务项目，本次评价资金总额400万元，评价范围涵盖从项目决策（预算确定）、项目管理（项目执行）到项目绩效（项目执行结果）的全过程。

（十三）绩效评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。
2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。
3. 分级分类原则。绩效评价由财政部门统一组织，预算部门和项目单位根据评价对象的特点分类组织实施，可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方法。
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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（四）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
4. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁

发〔2019〕2号）；

5.《中共济南市委济南市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9号）；

6.《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）；

7.其他财政资金绩效评价等有关国家法规、政策性文件等；

8.相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

9.项目申报书、任务书和实施方案；

10.项目资金申请文件和备案文件；

11.申请预算时提出的绩效目标及其他相关材料。

（五）评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号），指标体系就项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等方面进行全面设计。指标设置需考虑其实用性、可操作性和可实现性。绩效评价指标遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则等五个原则。充分体现评价项目的绩效状况，真实反映绩效目标的完成情况，并满足评价政策的需要。

绩效指标的分类：共性指标和个性指标。

1. 共性指标，适用于所有评价对象的指标，通常共性指标用于测度项目的决策和过程情况，共性指标由财政部门统一制定。本项目共性指标，我们将在《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知》（济财绩〔2020〕2号）中选取设定。

2. 个性指标，针对预算部门或项目特点设定的，适用于不同预算部门或项目的绩

效评价指标，通常个性指标用于测度项目的产出和效益情况。本项目个性指标，我们将根据承担项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内参照项目支出绩效目标申报材料进一步细化设置。

基于上述评价原则和评价依据，2019年度小麦良种统一供种项目具体包括一级指标、二级指标、三级指标的评价体系，其中决策、过程、产出和效益4个一级指标是目标层；项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目效益10个分别隶属于不同一级指标的二级指标是要素层；分别隶属不同二级指标的30个三级指标作为具体层。（详见附表2绩效评价得分表）

（六）评价方法、评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）第17条规定，绩效评价的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，本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。

1. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。
2. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。
3. 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。

本次绩效评价是完全的现场评价，按照现场评价的结果最终得出该项目的绩效评价结果。

绩效评价结果采取评分、评级相结合的方式，具体分值和等级根据具体评价内容设定，体现客观公正、具有公信力。绩效评价等级标准分为优（ ≥ 90 分）、良（ $90\text{分} > \text{总评分} \geq 80\text{分}$ ）、中（ $80\text{分} > \text{总评分} \geq 60\text{分}$ ）和差（60分以下）四

个等级。

（七）评价人员组成

本项目评价由注册会计师陈兆爱作为项目负责人，组成5人的评价小组，项目组成员如下：

项目组职务	姓名	执业资格和职称	工作单位	负责内容
项目负责人	陈兆爱	注册会计师、中级会计师	山东海恒会计师事务所	负责评价指标设计、方法确定及标准值的选择。在实施阶段协调被评价单位配合工作，并对整个项目的进展进行管理和控制。
质量控制负责人	陈志岗	注册会计师、高级会计师	山东海恒会计师事务所	负责对评价报告的审核及质量把控。
项目组成员	张尧	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	许文婧	中级经济师	山东海恒会计师事务所	负责资料收集汇总、现场调查和访谈。
项目组成员	刘芳宇	初级会计师	山东海恒会计师事务所	负责项目资金收支相关的审核工作。

（八）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告等评价工作过程。

1. 前期准备：该工作阶段的主要内容是接受绩效评价主体的委托，签订业务约定书、成立绩效评价工作组。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步工作方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善工作方案和指标体系。其次，制定评价表格。评价机构根据工作需求制定现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等相关表格。

2. 组织实施：本次小麦统一供种服务项目采用现场评价方式，组成现场评价

工作组对项目进行现场核查评价。

(1) 根据项目特点,按照绩效评价方案,通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等方法收集相关评价数据。

(2) 对取得评价数据进行甄别、汇总和分析。

(3) 结合所收集和分析的数据,按绩效评价相关规定及要求运用科学合理的评价方法对项目绩效进行综合评价,对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及项目的绩效评价结论。

3. 撰写与提交评价报告:

(1) 根据现场的评价意见结合各指标的评价结果及相关的调研记录,对项目的整体绩效进行评价结论,按照绩效评价相关规定及要求撰写绩效评价报告。

(2) 针对评价过程中发现的问题,提出合理性建议,与委托方就绩效评价报告进行充分沟通,并根据委托方的意见进一步完善绩效评价报告。

(3) 履行评价中介机构内部四级质量复核程序。

(4) 提交绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论及绩效评价指标分析

2019年度章丘区小麦统一供种项目绩效评价综合得分96.29分,绩效等级:优,得分情况具体如下:

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	得分	扣分原因
决策 (16分)	项目立项 (6分)	项目立项条件的相符性 (2分)	项目立项是否符合国家相关政策、中长期发展规划等有关文件要求。项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度	2	
		项目立项文件合理性 (2分)	所提交的文件、材料是否符合相关要求	2	

		项目立项程序的合规性 (2分)	项目申请、设立的程序是否符合相关要求，如“是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策”等	2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标的政策相符性 (1分)	项目的绩效目标是否符合相关政策	1	产出指标制定不规范，可考核性差
		绩效目标与项目单位职责的相关性 (1分)	绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关	1	
		绩效目标的业绩水平相符性 (1分)	项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平	1	
		绩效指标细化程度 (2分)	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理	1	
		绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	绩效目标是否与年度计划和预算相符匹配	1	
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应	2	
		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配是否有充分依据，分配额度是否合理	2	
小计	16			15	
过程 (24分)	组织实施 (12分)	业务管理制度的健全性、合规性 (3分)	项目单位是否建立健全的业务管理制度，制度是否合规	3	
		项目执行的规范性 (2分)	项目实施是否严格执行相关项目管理制度	2	
		项目档案资料齐全性 (2分)	项目档案资料是否反映业务流程的各个环节，档案资料是否齐全、保存是否符合要求	1.5	资料虽齐全但散落
		项目实施条件的落实情况 (2分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求	2	
		项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况 (3分)	项目控制机制、质量检查、验收等机制是否健全、落实	3	

	资金管理 (12分)	资金管理制度的健全性 (2分)	项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度	2	
		资金到位率 (2分)	到位率 =实际到位资金/计划投入资金×100%	2	
		到位及时率 (2分)	到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%	2	
		预算执行率 (2分)	项目支出是否符合项目预算执行进度要求（实际支出资金/实际 到位资金×100%）	1.53	预算数400万，执行306.61万元，执行率76.65%
		资金使用合规性 (2分)	专项资金的使用范围、支出依据是否符合相关规定，是否存在挤占、挪用、截留、改变用途等问题	2	
		资金拨付的合规性 (2分)	专项资金审批、拨付手续，拨付程序，拨付进度是否规范	2	
小计	24			23.03	
产出 (30分)	产出数量 (8分)	补贴供种斤数实际完成率 (8分)	对照绩效目标，对项目完成情况进行评价【完成率=（实际完成量/计划完成量）×100%】	6.26	实际供种625.73万斤，目标斤数800万斤，完成率78.22%
	产出质量 (8分)	补贴种子质量达标率 (8分)	对照绩效目标，对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=（质量达标产出量/实际完成量）×100%】	8	
	产出时效 (8分)	供种及时性 (8分)	对项目实施的及时性进行评价【进度控制日完成率：实际完成情况 / 计划完成情况×100%】	8	
	产出成本 (6分)	每斤补贴金额 (6分)	对照预算指标，与实际补贴资金相比较，是否与预算指标相符	6	
小计	30			28.26	
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益指标 (6分)	项目实施对粮食增产增收情况所带来的直接或间接影响情况	6	

		社会效益 (8分)	项目实施对于粮食产量稳定提升的的影响	8	
		生态效益 (4分)	项目实施对农村生态环境效果影响情况	4	
		可持续影响 (4分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	4	
		社会公众或服务对象满意度(8分)	补贴农户对统一供种服务的满意度	8	
小计	30			30	
合计	100			96.29	

(七) 现场评价情况分析

该项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、30个三级指标，以下将按照三级指标对项目现场评价情况进行分析。

1. 决策

该一级指标满分16分，得分15分，得分率93.75%。

(1) 项目立项

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括项目立项条件的相符性、项目立项文件合理性、项目立项程序的合规性3个三级指标。

①项目立项条件的相符性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项条件符合国家小麦良种统一供种的相关政策。

②项目立项文件合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件，该项目立项文件具有合理性。

③项目立项程序的合规性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目立项文件与批复，项目按照规定的程序申请设立，未有越级申请或者延时申请。

（2）绩效目标

该二级指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。包括绩效目标的政策相符性、绩效目标与项目单位职责的相关性、绩效目标的业绩水平相符性、绩效指标细化程度、绩效目标与任务计划的相符性5个三级指标。

①绩效目标的政策相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与相关政策文件，绩效目标与相关政策具备相符性。

②绩效目标与项目单位职责的相关性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与区农业农村局职能文件，绩效目标与项目单位职责具备相关性。

③绩效目标的业绩水平相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与业绩水平具备相符性。

④绩效指标细化程度

该项指标满分2分，得分1分，得分率50%。通过查阅项目绩效目标发现项目指标细化方面存在不足，具体表现在产出指标制定不规范，可考核性差。产出指标中数量指标值设置为不低于50斤/每亩/每年；成本指标值未涉及具体补贴金额标准。满意度指标值设置为满意度高，可考核性差。

⑤绩效目标与任务计划的相符性

该项指标满分1分，得分1分，得分率100%。通过查阅项目绩效目标申报书与实施方案等资料，绩效目标与任务计划具备相符性。

（3）资金投入

该二级指标满分4分，得分4分，得分率100%。包括预算编制科学性、资金分配合理性2个三级指标。

①预算编制科学性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目预算编制具备科学性。

②资金分配合理性

该指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅项目预算申请文件，该项目资金分配具有合理性。

2. 过程

该一级指标满分24分，得分23.03分，得分率95.96%。

（1）组织实施

该二级指标满分12分，得分11.5分，得分率95.83%。包括业务管理制度的健全性、合规性；项目执行的规范性；项目档案资料齐全性；项目实施条件的落实情况；项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况5个三级指标。

①业务管理制度的健全性、合规性

该项指标满分3分，得分3分，得分率100%。通过查阅区农业农村局的业务管理制度，管理制度健全，管理制度合法、合规、完整。

②项目执行的规范性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过比对项目的实施与管理制度，该项目按照相关管理制度实施，执行规范。

③项目档案资料齐全性

该项指标满分2分，得分1.5分，得分率75%。通过对项目过程档案的查阅，该项目档案资料齐全，但档案归档不够规范，资料散落，正式资料与废弃资料混合，资料混乱。

④项目实施条件的落实情况

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过对项目实施方案和过程资料的查阅，该项目落实了实施条件，从人力、财力上均具备条件。

⑤项目控制情况、质量检查、验收等的控制情况

该项指标满分3分，得分3分，得分率100%。通过对项目实施方案和项目过程资料的查阅，该项目实施了必要的控制手段，项目检查验收情况完备。

（2）资金管理

该二级指标满分12分，得分11.53分，得分率96.08%。包括资金管理制度的健全性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、资金使用合规性、资金拨付合规性6个三级指标。

①资金管理制度的健全性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅区农业农村局的资金管理制度，管理制度健全。

②资金到位率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位率100%。

③到位及时率

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金到位及时率100%。

④预算执行率

该项指标满分2分，得分1.53分，得分率76.5%。通过查阅资金批复与收支财务资料，该项目资金预算400万元，执行306.61万元，预算执行率76.65%。

⑤资金使用合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资金使用完全合规。

⑥资金拨付合规性

该项指标满分2分，得分2分，得分率100%。通过查阅资金收支财务资料，资金拨付完全合规。

3. 产出

该一级指标满分30分，得分28.26分，得分率94.2%。

（1）产出数量

该二级指标满分8分，得分6.26分，得分率78.25%。包括补贴供种斤数实际完成率1个三级指标。

①补贴供种斤数实际完成率

该三级指标满分8分，得分6.26分，得分率78.25%。通过对比实际完成的供种数625.73万斤与目标计划完成数量800万斤，实际完成率78.22%。

（2）产出质量

该二级指标满分8分，得分8分，得分率100%。包括补贴种子质量达标率1个三级指标。

①补贴种子质量达标率

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。通过对比实际供种的种子质量与目标供种的种子质量，补贴种子质量达标率100%。

（13）产出时效

该二级指标满分8分，得分8分，得分率100%。包括供种及时性1个三级指标。

①供种及时性

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。通过对比项目实施的实际进度与计划进度，实际供种时间早于计划时间，未耽误农时。

（14）产出成本

该二级指标满分6分，得分6分，得分率100%。包括每斤补贴金额1个三级指标。

①每斤补贴金额

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。通过对比项目实施的实际补贴金额0.49元/斤与计划补贴金额不高于0.5元/斤，实际成本小于计划成本。

4. 效益

该一级指标满分30分，得分30分，得分率100%。

（1）项目效益

该二级指标满分30分，得分30分，得分率100%。包括经济效益指标、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度5个三级指标。

①经济效益指标

该三级指标满分6分，得分6分，得分率100%。该经济效益指标主要体现在项目实施对粮食增产增收情况所带来的直接或间接影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分6分。

②社会效益

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。该社会效益指标主要体现在项目实施对于粮食产量稳定提升的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分8分。

③生态效益

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该生态效益指标主要体现项目实施对减少农药使用，农业生态环境改善产生的积极影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

④可持续影响

该三级指标满分4分，得分4分，得分率100%。该可持续影响主要体现在项目后续运行及成效发挥的影响，通过电话调查问卷结合目标完成的权重分数，最终得分4分。

⑤社会公众或服务对象满意度

该三级指标满分8分，得分8分，得分率100%。该项目主要是受益农户的满意程度，通过电话调查问卷，受访农户表达了100%的满意，最终得分8分。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

结合项目的具体完成情况，参照项目设定的绩效目标，2019年章丘区小麦良种统一供种服务项目的主要绩效如下：

（一）在章丘区全区实施统一供种，促进农民选用良种，减少种子成本，减少防治病虫害农药成本，增加小麦产量，提高良种覆盖率，进一步提升统一供种率，实现小麦生产的区域化布局、规模化种植，提高小麦单位面积产量和效益，促进农民增收，促进农业稳定发展。

（二）通过统一供种服务，2019年章丘区完成小麦统一供种总量6257269.23斤，实现良种覆盖率80%以上的目标。

虽然项目取得了较好的绩效，但项目在整个过程中也存在如下问题：

第一，绩效目标管理不够规范，不够量化；指标值数据的可采集性差，绩效的可考核性差。具体表现在如申报的产出数量指标为农户增产每亩每年不低于50斤，该指标值可采集性差；申报的产出成本指标为补贴金额为使农民获得最大优惠，根据章丘种植面积和补贴标准预算需要补贴的成本金额制定不规范，该指标值未进行量化，可考核性差。

第二，项目预算执行率不足，项目实际补贴金额3066061.93元，预算使用金额400万元，预算执行率为76.65%。实际使用资金未达预算资金金额，容易造成财政资金沉淀，不能最大效能的发挥财政资金的作用。

第三，该项目的资料虽然都齐全，但是资料分散，未按照项目的各个阶段进行资料的归档整理，一些作废的资料和正式的资料都混杂在一起。项目档案作为项目全部过程的文件记录者，是最原始、最真实的资料，起着证明和参考的作用。只有规范、完整的档案资料才能发挥它的最大作用。

五、有关建议

针对评价发现的问题，着眼于项目的总体目标，提出以下三个方面的建议：

第一，强化绩效目标管理。《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）提出：把科学设置绩效目标

作为编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。建议章丘区农业农村局规范绩效目标编制，加强目标管理。编制目标时充分考虑指标值的可量化性、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，将绩效目标申报表作为核定年度预算的重要依据之一，并为后续项目执行、监管和事后续绩效评价提供依据。

第二，加强资金预算管理。合理设置资金预算目标，规范资金预算执行，防止挤占财政资金。项目执行部门和预算部门要确立绩效管理的理念，加强绩效管理的宣传培训指导，熟悉绩效目标表的编制程序，与预算同步编制、同步审批、同步实施，保证其编制的严肃性、全面性、可行性、操作性，作为以后考核和评价的依据。

完善档案管理，明确业务档案的归档制度、档案的安全保管制度、档案的借阅制度，将每个流程进行细化，做到档案资料合理分类。加强档案的规范化管理，使档案管理更加规范、标准、合理地落实，充分发挥管理作用，提高档案的使用价值。

第三，继续保持良种统一供种服务。建议章丘区农业农村局充分运用此项政策，保证良种普及率，提高农业生产，促进农民增收。在绩效评价调查过程中，广大农户表达了对小麦良种和先进种植技术的强烈需求，粮食安全是经济发展、社会稳定的基础，关系国家全局，建议区农业农村局后续增强良种供种服务质量和效率，加强宣传和指导工作，使得更广泛的农户参与进来，真正调动农户扩大种粮规模的积极性。

六、其他需要说明的问题

附件： 1. 调查问卷分析报告

2. 绩效评价得分表

3. 问题清单

山东海恒会计师事务所（普通合伙）

二〇二〇年九月

济南市章丘区 2019 年度“一村（社区） 一法律顾问”专项经费项目 支出绩效评价报告



委托单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区司法局

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

摘 要

一、评价结论和绩效分析

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见下表：

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目支出

绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	10	8.5	85%
B 过程	30	27.98	93.27%
C 产出	42	40	95.24%
D 效益	18	14.07	78.17%
小计	100	90.55	90.55%

综合评定，章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目总得分为 90.55 分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目起到了积极的作用。年度一村（社区）一法律顾问服务实现全覆盖，有效提供了法律服务并化解了矛盾纠纷，群众对法律服务的满意度和知晓率不断扩大和提高，为促进和谐、平安、文明章丘做出了重要贡献。但

该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强管控。

二、主要经验及做法

（一）以上级政策为导向，管理制度健全。

（二）加强指导，协同推进一村（社区）一法律顾问工作。

三、存在的问题

（一）绩效管理需进一步强化。

（二）存在少数一村（社区）一法律顾问工作流于形式的问题。

四、有关建议

（一）进一步强化业务单位绩效目标填报的规范性。

（二）合力推动一村（社区）一法律顾问工作进一步向“有效覆盖”转变。

详见正文。

目 录

<u>一、基本情况</u>	5
<u>（一）项目概况</u>	5
1.项目立项背景	5
2.项目内容和实施情况	6
3.项目资金投入和使用情况	10
<u>（二）项目绩效目标</u>	10
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	11
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	11
1.绩效评价目的	11
2.绩效评价对象	13
3.绩效评价范围	13
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	13
1.绩效评价原则	13
2.绩效评价指标体系	14
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	27
1.绩效评价方法	27
2.评价标准	27
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	28
1.前期准备	28

2.组织实施	30
3.撰写与提交绩效评价报告	31
(五) 评价人员组成	32
三、评价结论和绩效分析	33
(一) 综合评价结论	33
(二) 绩效评价指标分析	34
1.项目决策情况	34
2.项目过程情况	37
3.项目产出情况	40
4.项目效益情况	42
四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析	44
(一) 主要经验及做法	44
(二) 存在的问题及原因分析	45
五、 有关建议	47
六、 其他需要说明的问题	48
附件 1 绩效评价依据	49
附件 2 绩效评价调研相关文件	52
附件 4 调查问卷	58
附件 5 绩效评价得分明细表	59
附件 6 项目问题清单	0

济南市章丘区 2019 年度“一村（社区） 一法律顾问”专项经费项目 支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

为加快推进公共法律服务体系建设，提升村（社区）运用法治思维和法治方式推动发展、维护稳定的能力，根据中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发的《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》（鲁厅字〔2016〕52号）和中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发的《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》（济厅字〔2017〕26号）及《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件精神，章丘区司法局开展了 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目，共覆盖 909 个村居，配置了 136 名法律顾问，旨在推动法律服务向农村、社区延伸，切实增强广大基层干部群众的法律意识，促进基层民主法治建设，维护基层社会和谐稳定。

2.项目内容和实施情况

法律顾问的聘请实行司法局推荐，镇（街道）司法所具体协调，村（社区）与律师事务所双向选择的模式。当村（社区）与律师事务所无法双向选择时，由章丘区司法局根据公平合理和节约成本原则统筹配置确定。

法律顾问主要负责：（1）制订村（社区）法律服务预案；（2）服务村（社区）发展稳定；（3）提供法律咨询和法律援助；（4）开展法治宣传；（5）参与人民调解。

服务方式和要求为：（1）确保工作时间；（2）建立工作台账；（3）开展专门培训；（4）报告重要信息；（5）完善工作规范；（6）定期检查评估；（7）加强信息化管理服务。

该项目相关的管理及实施单位如下。

项目拨款单位：济南市章丘区财政局；

项目主管部门：济南市章丘区司法局；

项目实施单位及人员：镇（街道）司法所、村(社区)、律师事务所、法律顾问。

（1）章丘区财政局：预算批复和拨款单位，负责资金的统筹、审核及拨付，对专项资金的管理和使用情况进行监督检查；本次绩效评价的组织主体。

（2）章丘区司法局：制定切实可行的实施方案，明确任务目标，周密组织实施，搞好统筹调度；组织民政、财政、农业等部门结合各自职责积极协同配合；对律师事务所、律师和基层法律服务所、基层法律服务工作者以及司法所、司法所工作人员参与一村（社区）一法律顾问工作开展监督检查，通过查看台账、听取村（社区）“两委”和群众意见等形式深入调查了解情况，总结成果，发现问题，提出改进意见和建议；检查结果与补助资金挂钩，并及时向章丘区委区政府和济南市司法行政部门报告。

（3）镇（街道）司法所：具体负责一村（社区）一法律顾问工作管理和服务。协调村（社区）组织为法律顾问开展工作提供场所和条件；协助村（社区）组织做好律师事务所和法律顾问相关信息及服务时间的公示；协助村（社区）法律顾问开展法律服务，帮助收集群众的法律问题和法律服务需求信息；组织村（社区）法律顾问参与人民调解、法制宣传工作；负责对村（社区）法律顾问开展工作进行监督；收集和保管村（社区）法律顾问工作台账；协助章丘区司法局开展村（社区）法律顾问工作检查和评估考核；协助章丘区司法局和村（社区）法律顾问做好迎接上级检查督导的相关工作。

（4）村（社区）：做好律师事务所和法律顾问相关信息

及服务时间的公示，协调配合法律顾问工作的开展。

（5）律师事务所：负责村（社区）法律顾问的日常管理和服 务。选派符合条件的律师担任村（社区）法律顾问。监督、指导本所的村（社区）法律顾问开展法律咨询、普法宣传、人民调解和法律援助等工作；支持、保障本所的村（社区）法律顾问工作，及时解决实际问题；发现本所的村（社区）法律顾问存在违反协议和村（社区）法律顾问工作相关规定的，及时纠正或更换人员。

（6）法律顾问：按照村（社区）法律顾问合同约定履行职责。

表 1-1 章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目管理一览表

序号	管理制度、文件	内容
1	《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）	明确了项目总体要求、人员配置、实施程序、工作职责、工作机制、责任分工、工作保障
2	《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）	
3	《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》	
4	《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）	考评对象、考评方式、考评组织、考评制度、考评标准、考评依据、考评细则、考评奖惩
5	章丘区《村（社区）法律顾问工作考评办法（试行）》	

3.项目资金投入和使用情况

根据考核结果，章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费共需 267.00 万元。

2019 年上级配套资金 63.58 万元，区级配套 165.00 万元，用于“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目。

截止到 2019 年 12 月 31 日，支出 24.435 万元，用于支付 2018 年度一村（社区）一法律顾问”专项经费。因时间节点问题，章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费于 2020 年支出，共计 267.00 万元（其中，2019 年度资金 204.145 万元，2020 年度资金 62.855 万元）。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

通过开展章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目，推动法律服务向农村、社区延伸，切实增强广大基层干部群众的法律意识，促进基层民主法治建设，维护基层社会和谐稳定，实现“建设法治章丘、平安章丘”的目标。

2.阶段性目标

根据章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目总目标，该项目的阶段性目标主要有：

（1）法律服务在全区村（社区）实现全覆盖；

- (2) 法律顾问工作完成率为 100%;
- (3) 法律顾问资格达标率为 100%;
- (4) 每年每村（社区）的补贴标准为 3000 元;
- (5) 村（社区）法律顾问每季度至少举办一次法治讲座;
- (6) 法律顾问所在律师事务所或基层法律服务所每年至少组织一次大型法律服务进村（社区）活动;
- (7) 村（社区）法律顾问每月至少到村（社区）累计服务 8 小时;
- (8) 群众不出村（社区）即可找到法律服务，困难群众能够及时得到法律援助;
- (9) 基层干部群众的法律意识显著增强;
- (10) 基层自我管理明显改善。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目绩效评价的目的是加强和规范章丘区财政项目预算支出管理，充分发挥财政职能作用，切实提高财政资金使用效益。绩效评价是预算绩效管理的重要抓手，通过绩效评价的方式正确引导该项目相关责任人落实好项目实施前后各项基础

工作，有利于增强预算单位支出责任，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高政府预算绩效管理水平，是深入贯彻落实全面实施预算绩效管理及预算法的必然要求。

本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）、《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）、《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施

意见>的通知》、章丘区《村（社区）法律顾问工作考评办法（试行）》等相关文件与规定，从政府专项资金支出的角度探寻对于村居法律顾问服务工作的效率和效益，提出有针对性的建议，增强对“一村（社区）一法律顾问”专项经费的有效利用率，促进章丘区村（社区）法律顾问服务水平的提高。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象为章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围是该项目资金产生的绩效以及产生绩效所流通的各个环节过程，既关注项目资金的直接产出和效果，又关注项目目标的实现程度。强化结果导向，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。具体范围涵盖项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目相关管理制度办法的健全性及执行情况、项目实现的产出情况、项目取得的效益情况及其他相关内容等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1.绩效评价原则

本次绩效评价从决策、过程、产出、效益四个维度进行考察。绩效评价的组织主体为章丘区财政局，项目责任主体

为章丘区司法局，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则：

➤ 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

➤ 统筹兼顾

本次绩效评价在单位自评的基础上开展，将单位自评与财政评价相互衔接。

➤ 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

➤ 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、指标说明等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，共性指标的设计以《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）文件为参考；按照项目特点和目的，个性指标的设计参照《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）、《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）、《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件要求选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的关键绩效指标。

指标体系整体框架由 4 大类、4 项一级指标、9 项二级指标、23 项三级指标组成。

（1）决策：占权重分 10 分，用于考察项目实施前准备工作的充分性与规范性、项目目标的合理性与明确性、资金投入的科学性与合理性。本项目从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度进行考察。

（2）过程：占权重分 30 分，用于考察项目资金管理以及项目管理执行的规范性和科学性。本项目从资金管理与组

织实施两个角度进行考察。

（3）产出：占权重分 42 分，用于综合评价资金投入使用后的产出情况。指标设计从产出数量、产出质量、产出时效三个角度入手，有针对性地选取关键指标。

（4）效益：占权重分 18 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度。指标设计从项目效益角度进行考察。

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目支出绩效评价指标体系如下所示。

表 2-1 章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目支出绩效评价指标体系

一级指标	权重（%）	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	10	A1 项目立项（2）	A101 立项依据充分性	1		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（0.2分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.2分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.2分）； 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（0.2分）； 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（0.2分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	1		项目申请、设立过程是否符合相关的要求，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（0.2分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（0.4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、绩效评估、集体决策（0.4分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A2 绩效目标 (4)	A201 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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 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。	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(0.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2		项目预算编制是否经过科学论证、	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证(0.5分);	项目相关政策、管理制度、实施	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						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。	②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。	方案、相关资金拨付文件指标资料。	
			A302 资金分配合理性	2		项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
B 过程	30	B1 资金管理 (10)	B101 资金到位率	2		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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	4		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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%
			B103 资金使用合规性	4		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	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（1分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）；	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						范运行情况。	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（1分）。		
		B2 组织实施 (20)	B201 管理制度健全性	5		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分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（3分）。	相关管理制度和过程资料、现场勘查情况。	绩效信息资料分析
			B202 制度执行有效性	5		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分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（0.5分）； 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（2分）；	相关管理制度和过程资料、现场勘查情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							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（0.5分）。		
			B203 宣传到位率	5		考察项目单位对章丘区2019年度“一村(社区)一法律顾问”专项经费项目的宣传工作是否到位。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，加强典型宣传，充分利用广播电视、报纸及互联网等主流媒体，加大对开展“一村(社区)一法律顾问”工作的宣传力度，积极培育推广先进典型，聚集学法遵法守法用法的正能量，为全面推进“一村(社区)一法律顾问”制度营造良好的社会氛围。（5分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B204 信息公开	5		考察项目相关信息公开情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，章丘区司法局将村(社区)基本情况和推荐的律师事务所及其拟指派律师的基本信息、诚信操守等情况公示（5分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
C 产出	42	C1 产出数量 (18)	C101 地区覆盖率	6		考察法律服务是否覆盖章丘区全部村(社区)。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,法律服务在全区村(社区)实现全覆盖。法律服务全区村(社区)覆盖率为 100%,得满分,否则,按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看	覆盖率=[覆盖村(社区)数/村(社区)总数]×100%
			C102 法律顾问工作完成率	6		考察法律顾问职责完成情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,法律咨询、法律援助、人民调解、重要信息报告完成、服务村(社区)发展稳定方面完成率为 100%,得满分;否则,按比例扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看	绩效信息资料分析
			C103 法治讲座完成率	6		考察法治讲座开办完成情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,村(社区)法律顾问每季度至少举办 1 次法治讲座,法律顾问所在律师事务所或基层法律服务所每年至少组织 1 次大型法律服务进村(社区)活动。按要求开展	记录文件、总结报告、现场查看	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							讲座得满分，否则按比例扣减相应得分,扣完即止。		
		C2 产出质量 (18)	C201 补贴标准达标率	6		考察补贴标准达标情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,村(社区)法律顾问工作补贴由省、市、区三级财政按照一定比例予以补贴,每年每村(社区)的补贴标准为3000元,用于支付法律顾问费(司法所工作人员不收取法律顾问费)。补贴标准达标率为100%,得满分;否则,不得分。	记录文件、总结报告、现场查看	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%
			C202 法律顾问资格达标率	6		考察村(社区)聘用的法律顾问人员资质符合情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,章丘区范围内的在册专职律师以及即将申请律师执业人员、法律服务所人员担任村(社区)法律顾问。资格达标率为100%,得满分;否则,按比例计算相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C203 法律 顾问配置	6		考察村（社区）与律师事务所无法双向选择时的统筹配置情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，由章丘区司法局统一调配律师或基层法律服务工作者担任 3 个及以上村（社区）的法律顾问，不超过 5 个。以上全部符合得满分，否则，按比例扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、 总结报告、 现场查看	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）x 100%
		C3 产出时效 (6)	C301 服务 时间	6		考察法律顾问每月服务时间。	按照《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，村（社区）法律顾问每月至少到村（社区）累计服务 8 小时，以一村（社区）一法律顾问工作台账及工作日志。微信及电话参与计入考核时间，最多不超过 4 小时。以上全部符合得满分，否则，按比例扣减相应得分，扣完即止。	记录文件、 总结报告、 现场查看	实际完成 时间/计划 完成时间 比较
D 效益	18	D1 项目效益 (18)	D101 社会效益	6		项目实施对社会发展所带来的直接	群众不出村（社区）即可找到法律服务，困难群众能够及时得到法律援助；基层干部群众的法律意识显著增强。效果显著，得权重分的 80%-100%；具	记录文件、 总结报告、 现场查看、	绩效信息 资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						或间接影响情况。	有一定效果，得权重分的 60%-80%；效果较差，得权重分的 0-60%。	调研访谈、问卷调查。	
			D102 可持续影响	6		考察项目的实施产生的可持续影响。	基层自治管理明显改善，形成以法治思维和法治方式管理村(社区)公共事务、化解基层矛盾纠纷、维护群众合法权益及社会和谐稳定的新格局。效果显著，得权重分的 80%-100%；具有一定效果，得权重分的 60%-80%；效果较差，得权重分的 0-60%。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D104 满意度	6		考察受益对象满意度。	群众满意度调查达到 95%以上，得满分，未达到的，得分按比例折算(得分=6×满意度/95%)，满意度低于 60%的，得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	满意度 = (满意份数 / 总份数) × 100%
			合计	100					

（三）评价方法、评价标准

1.绩效评价方法

项目支出绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于事后评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集项目决策、项目管理和项目绩效的相关信息，以及项目受益人群的意见建议，对财政支出的经济性、效率性、效益性与公平性进行客观、公正的评价。

本次绩效评价以项目年度工作目标、行业标准和历史标准为评价尺度，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为100分，等级划分为四档：高于或等于90分（含）的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

2.评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.前期准备

➤ 成立评价工作组

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对产出效果类指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。

项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➤ 开展前期调研。

绩效评价组通过现场访谈和调研等方式从章丘区司法局收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对2019年度项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

➤ 设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项

目绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➤ 编制社会调查方案。

本次社会调查主要对辖区内居民组织问卷调查和访谈，调查问卷在章丘区司法局的协调帮助下进行，问卷填写完毕后，由绩效评价组工作人员负责统一收回。问卷设计人员对每一维度分项测评指标和满意度情况相关性进行验证分析，结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、现场调研情况对问卷进行统计分析。

➤ 设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➤ 制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，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）要求，参考山东省财政厅《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号），制定本项目的评价实施方案。评价实施方案内容主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单等。

2.组织实施

➤ 下达绩效评价通知书。

2020年8月24日，章丘区财政局下达《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号），由被评价项目业务主管部门下达至各项目实施单位。

➤ 资料收集与核查。

绩效评价组对章丘区司法局报送的相关资料进行收集整理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➤ 现场评价。

绩效评价组召集单位项目负责人进行现场集中交流。根据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。交流内容主要包括资金到位情况、财务管理情况、资金使用情况 and 资金使用效果等。访谈结束后，绩效评价组实地调研章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的运作情况。

➤ 形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面搜集该项目所需信息后，基于单位自评的基础上，根据制定的绩效评价指标体系，结合现场评价情况、回收的问卷，进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➤ 形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➤ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、问卷分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件规定格式撰写绩效评价

报告。

➤ 征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈委托方章丘区财政局，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➤ 提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，在规定时间内将各单位反馈意见及评价报告终稿提交章丘区财政局。

（五）评价人员组成

本次财政支出绩效评价的组织者为章丘区财政局，受托单位为山东政友信息咨询有限公司，包括前期调查、制定工作方案、调查取数、撰写评估报告。同时，聘请相关的专家顾问。专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行方案设计、指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

(1) 项目负责人：庞茜 中级经济师 北京国家会计学院绩效评价结业

(2) 小组成员（包括但不限于）：

付 敏 评价项目联系人 中级经济师

李新利 高级咨询顾问 PMP 中级审计师 中级经济师

吴 浩 高级咨询顾问 MBA

张晓红 高级咨询顾问 高级会计师

范玉明 高级咨询顾问 中级会计师

隋怀军 高级咨询顾问 中级会计师

桑丽梅 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

赵 靓 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见表3-1所示：

表 3-1 章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费

项目支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	10	8.5	85%
B 过程	30	27.98	93.27%
C 产出	42	40	95.24%
D 效益	18	14.07	78.17%
小计	100	90.55	90.55%

综合评定，章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目总得分为 90.55 分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目起到了积极的作用。年度一村（社区）一法律顾问服务实现全覆盖，有效提供了法律服务并化解了矛盾纠纷，群众对法律服务的满意度和知晓率不断扩大和提高，为促进和谐、平安、文明章丘做出了重要贡献。但该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强管控。

（二）绩效评价指标分析

1.项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行考察，项目决策类指标分值共计10分。该项目实际得分为8.5分，得分率为85%。各指标的实际

得分情况请参见表3-2-1:

表 3-2-1 项目决策得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 项目立项 (2)	A101 立项依据充分性	1	1	100%
	A102 立项程序规范性	1	1	100%
A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	1.5	75%
	A202 绩效指标明确性	2	1	50%
A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	100%
	A302 资金分配合理性	2	2	100%
小计		10	8.5	85%

在项目立项方面，为加快推进公共法律服务体系建设，解决基层法律资源缺乏问题，根据中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》的通知（鲁厅字〔2016〕52号），山东省2016年开始实施“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目。该项目为民生政策类项目，以上级政策文件依据为指导，具体以《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）文件为依据，中共济南市

章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发了《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》。相关依据充分、详尽。因此，“立项依据充分性”指标得分率为100%。该项目实施依据上级政策文件要求，项目过程符合相关要求。因此，“立项程序规范性”指标得分率为100%。

在绩效目标方面，该项目在预算编报环节，同步设定了项目支出绩效目标，并进行公开。绩效目标的编报质量总体符合指向明确、细化量化、合理可行及相应匹配的原则，但年度绩效目标填报不精准，未充分体现出年度计划实现的产出和效果。因此，“绩效目标合理性”指标得分率为75%。经绩效评价组对章丘区司法局填报的项目支出绩效目标申报表进行审核，绩效指标较清晰，但也存在如：数量指标设定不完整，质量指标衡量不全面，时效指标设定不正确；满意度指标设定不明确，且对应指标值的设定不规范的问题。因此，“绩效指标明确性”指标得分率为50%。

在资金投入方面，章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费根据《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》中经费保障要求落实，明确“村（社区）法律顾问工作补贴由省、市、区三级财政分别按照一定比例予以补助，每年每村（社区）补贴标准为3000元，

用于支付法律顾问费(司法所工作人员不收取法律顾问费)”。2019年度，章丘区共需要为909个村居提供服务。预算编制科学、合理，因此，“预算编制科学性”指标得分率为100%。绩效评价组对资金分配资料的梳理、分析，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。因此，“资金分配合理性”得分率为100%。

2.项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值共计30分。该项目实际得分为27.98分，得分率为93.27%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-2:

表 3-2-2 项目过程得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B1 资金管理 (10)	B101 资金到位率	2	2	100%
	B102 预算执行率	4	4	100%
	B103 资金使用合规性	4	4	100%
B2 组织实施 (20)	B201 管理制度健全性	5	5	100%
	B202 制度执行有效性	5	3.98	79.6%
	B203 宣传到位率	5	4	80%
	B204 信息公开	5	5	100%
小计		30	27.98	93.27%

在资金管理方面，根据考核结果，章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目年度申请资金已足额及时拨付到位。因此，“资金到位率”得分率为100%。到位资金全部支出，共计267.00万元，用于发放法律顾问经费。因此，“预算执行率”得分率为100%。经绩效评价组对章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目财务资料的复核，该专项经费使用规范，不存在违规使用、挤占、挪用、骗（套）取、截留法律顾问经费的情况。因此，“资金使用合规性”得分率为100%。

在组织实施方面，章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目实施依据《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）文件为依据，中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发了《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》；过程管理上，为规范和加强一村（社区）一法律顾问管理工作，充分调动法律顾问的积极性、主动性和创造性，实现村（社区）法律顾问从“有形覆盖”向“有效覆盖”转变，促进一村（社区）一法律顾问工作落到实处，更好

地为基层群众提供优质会计、精准高效的法律服务。财务管理上，章丘区司法局制定有内部控制制度及财政专项资金管理办法；业务管理上，依据《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）及章丘区《村（社区）法律顾问工作考评办法（试行）》考核文件要求，对章丘区一村（社区）一法律顾问工作考核，根据考核主体的不同，分为镇街考核、章丘区司法局考核。项目财务及业务管理制度健全，因此，“管理制度健全性”指标得分率为100%。制度执行方面，经绩效评价组对考核结果的复核发现，章丘区2019年村居法律顾问上半年考核共涉及906个村居的法律顾问，其中2个村法律顾问考核不称职；章丘区2019年村居法律顾问下半年考核共涉及907个村居的法律顾问，其中6个村法律顾问考核不称职；过程管理资料不规范，如工作台账、法律顾问日志。因此，“制度执行有效性”指标得分率为79.6%。项目宣传方面，按照实施意见要求，以“文明实践在章丘”、“聚焦发展瞰章丘”等专题加强典型宣传，充分利用互联网、广播电视、报纸等主流媒体，加大对开展一村（社区）一法律顾问工作的宣传力度，积极培育推广先进典型，聚集学法遵法守法用法的正能量，为全面推进一村（社区）一法律顾问制度营造了良好的社会氛围。但在宣传形式上，需进一步结合服务村创新。因

此，“宣传到位率”指标得分率为80%。信息公开方面，按照实施意见要求，章丘区司法局将村（社区）基本情况和推荐的律师事务所及其拟指派律师的基本信息、诚信操守等情况进行公示。因此，“信息公开”指标得分率为100%。

3.项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效三个方面对项目的产出情况进行考察，项目产出类指标分值共计42分。该项目实际得分为40分，得分率为95.24%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-3:

表 3-2-3 项目产出得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C1 产出数量 (18)	C101 地区覆盖率	6	6	100%
	C102 法律顾问工作完成率	6	6	100%
	C103 法治讲座完成率	6	5	83.33%
C2 产出质量 (18)	C201 补贴标准达标率	6	6	100%
	C202 法律顾问资格达标率	6	6	100%
	C203 法律顾问配置	6	6	100%
C3 产出时效 (6)	C301 服务时间	6	5	83.33%
小计		42	40	95.24%

在产出数量方面，根据《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一

法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件中“法律服务在全区村（社区）实现全覆盖”的主要目标，章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目覆盖所有村居，覆盖率为100%。因此，“地区覆盖率”指标得分率为100%。年度法律顾问服务工作按计划完成，服务内容包括提供法律咨询、化解矛盾纠纷、协助办理法律援助案件等。因此，“法律顾问工作完成率”指标得分率为100%。经对过程记录资料及考核结果复核发现，存在举办法治讲座次数不足的情况。因此，“法治讲座完成率”指标得分率为83.33%。

在产出质量方面，根据《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件中“经费保障”要求，每年每村（社区）的补贴标准为3000元，用于支付法律顾问费（司法所工作人员不收取法律顾问费），实际发放以考核结果为准。因此，“补贴标准达标率”指标得分率为100%。根据《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件中“双向选择”要求，法律顾问的遴选实行司法局推荐，镇（街道）司法所具体协调，村（社区）与律师事务所双向选择的模式。通过双向选择，由村（社区）组织、法律顾问及所在律师事务所三方签订协议，律师事务所指派

符合条件的人员担任村（社区）法律顾问，章丘区司法局对村（社区）法律顾问进行监督指导。协议内容应包括各方的权利义务、服务期限、费用支付等主要内容。村（社区）法律顾问聘期一般为2年，期满可续聘，也可重新进行双向选择。因此，“法律顾问资格达标率”与“法律顾问配置”指标得分率均为100%。

在产出时效方面，根据《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》文件中“工作时间”的要求，村（社区）法律顾问每月至少到村（社区）累计服务8小时。经对工作台账、工作日志及考核结果的复核发现，存在个别法律顾问服务时间不足的问题。因此，“服务时间”指标得分率为83.33%。

4.项目效益情况

项目效益情况从项目产生效益、满意度方面对项目的效益情况进行考察，项目效益类指标分值共计18分。该项目实际得分为14.07分，得分率为78.17%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-4:

表 3-2-4 项目效益得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D1 项目效益	D101 社会效益	6	4	66.67%

(18)	D102 可持续影响	6	4.8	80%
	D103 知晓率	3	2.27	75.67%
	D104 满意度	3	3	100%
小计		18	14.07	78.17% %

在项目效益方面，根据2019年度一村（社区）一法律顾问服务工作数据统计，累计提供法律服务6694次；累计开展法治讲座3636场；累计化解矛盾纠纷526起；累计协助办理法律援助案件125件；公共法律服务热线月均接听量200件，办结率为100%，满意度达到98%。总体而言，该项目效果也受管理因素的影响。通过实施章丘区“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目，明显提升了基层法治化水平；广大基层干部和群众的法律意识不断增强；法律咨询和法律援助的深入开展，有效维护了群众的合法权益；矛盾纠纷的及时化解，有力促进了社会和谐稳定。综合判定，“社会效益”指标得分率为66.67%。新的法治思维和行为习惯的建立是一个长期、持续性并潜移默化的过程，同时，也需要相关配套制度的长效支持。综合判定，“可持续影响”指标得分率为80%。根据访谈、数据分析及问卷调查结果，群众知晓率达到75.6%，知晓率主要受宣传途径及方式的接受度、群众法律意识等因素的影响。因此，“知晓率”指标得分率为75.67%；根据访谈、数据分析及问卷调查结果，群众满意度达到95%以上。因此，

“满意度”指标得分率为100%。

四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.以上级政策为导向，管理制度健全。

章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目实施依据《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）文件为依据，中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发印发了《关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见》；过程管理上，为规范和加强一村（社区）一法律顾问管理工作，充分调动法律顾问的积极性、主动性和创造性，实现村（社区）法律顾问从“有形覆盖”向“有效覆盖”转变，促进一村（社区）一法律顾问工作落到实处，更好地为基层群众提供优质会计、精准高效的法律服务，依据《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）文件，制定章丘区《村（社区）法律顾问工作考评办法（试行）》考核

文件，管理依据充分、明晰。

2.加强指导，协同推进一村（社区）一法律顾问工作。

根据《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》，制定了配套文件《一村（社区）一法律顾问调解纠纷实施意见（试行）》，深入完善了一村（社区）一法律顾问制度；一村（社区）一法律顾问工作在各级党委的统一领导下，由政府负责，人大监督，各相关部门积极配合，组织引导社会力量，依托法律专业人才开展法律服务进村（社区），为基层组织和干部群众提供法律服务；通过打造公共法律服务惠民工程、打造“温暖法援”特色品牌等措施，将法律服务延伸到终端。

（二）存在的问题及原因分析

1.绩效目标管理需进一步强化。

经绩效评价组对章丘区司法局填报的项目支出绩效目标申报表审核发现以下问题：年度绩效目标填报不精准，未充分体现出年度计划实现的产出和效果。如数量指标设定不完整，质量指标衡量不全面，时效指标设定不正确；满意度指标设定不明确，且对应指标值的设定不规范的问题。项目支出绩效目标设定不精准，不能为项目管理及绩效管理提供

科学、客观的参照。

2.存在少数一村（社区）一法律顾问工作流于形式的问题。

经绩效评价组对项目工作台账、工作日志及考核结果的复核发现，存在如下问题：

（1）个别法律顾问不按规定到现场值班，法律顾问服务时间不足；

（2）登记台帐内容不完善、不规范；

（3）法律顾问日志存在提前由村组织代表签名而日志内容空白现象；

（4）举办法治讲座次数不够；

（5）微信群建立不到位，存在法律顾问只和村书记主任建立联系，没有深入融入到村居和群众中，主动沟通意识不到位。

造成上述问题的原因主要是：

（1）律师本人对村法律顾问工作重视度不够，思想上比较松懈；

（2）实际工作中律师与村居之间的沟通交流不深入，没有及时反映问题和困难。

（3）匹配村居实际，宣传形式较单一。

（4）律师事务所对律师没有尽到管理责任，缺乏沟通协

调，未及时督促律师按要求完成工作。

五、有关建议

1.进一步强化业务单位绩效目标填报的规范性。

建议在设置项目支出绩效目标时，充分考虑《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）、《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）、《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》、《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）文件及章丘区《村（社区）法律顾问工作考评办法（试行）》，设定产出和效益部分的测度性指标；同时，要体现对标先进的原则，增强可操作性。

2.合力推动一村（社区）一法律顾问工作进一步向“有效覆盖”转变。

因村（社区）法律顾问工作涉及面广，涉及因素多，建议基层党委政府要牵头抓好属地管理，镇（街道）司法所切

实履行协调、指导及监督职责，村（社区）两委积极配合。

为解决实际中存在的各种问题，建议可统一以政府向律师事务所购买服务的方式，相关关系由司法局与法律顾问变为司法局与律师事务所之间的监管关系。一方面政府减少了对微观事务的介入，可从监督、评价层面不断优化、完善村居法律顾问服务，提高项目效率，另一方面，可有效解决因村居服务人口不均、距离远近等因素对法律顾问资源配置的影响及地区法律服务供给资源与需求矛盾的问题。

六、其他需要说明的问题

绩效评价组本着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效评价在指标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的评价项目内容和数据均出自项目单位所提供的项目相关资料。项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对评价结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1 绩效评价依据

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《关于印发<中央部门预算绩效目标管理办法>的通知》（财预〔2015〕88号）；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 《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）；
- 《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 《山东省人民政府办公厅关于印发<山东省省级部门单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；

- 《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)；
- 《中共山东省委办公厅、山东省人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（鲁厅字〔2016〕52号）；
- 《中共济南市委办公厅、济南市人民政府办公厅印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>》（济厅字〔2017〕26号）；
- 《济南市司法局关于印发<济南市一村（社区）一法律顾问工作考核指导办法（实行）>的通知》（济司通〔2018〕23号）；
- 《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）；
- 《济南市章丘区财政局关于开展 2020 年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号）；
- 《中共济南市章丘区委办公室 济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”

工作的实施意见>的通知》；

- 《一村(社区)一法律顾问调解纠纷实施意见(试行)》;
- 章丘区《村(社区)法律顾问工作考评办法(试行)》。

附件 2 绩效评价调研相关文件



关于提供绩效评价相关文件、资料的函

2019 年“一村（社区）一法律顾问”专项经费 项目负责人：

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效评价工作效率，也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效评价的需要，请贵单位费心协助，于 2020 年 8 月 27 日 17:35 分前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定，不便直接提供的资料，请务必说明具体情况，以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问，请与下列评价人员联系。

联系人：付敏

联系电话：15064127297

传 真：0531-88608485

邮 箱：fumin@sdzhengyou.com

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月 25 日



绩效评价资料准备清单

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
A 决策	A1 项目立项	A101 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。	①单位职能文件：部门的主要职能，单位介绍等； ②部门或项目单位中长期规划：部门“十三五”规划，项目的长期建设规划等； ③专项立项背景及发展规划：行业政策、标准及专业技术规范，项目立项的相关文件（立项依据、立项批复材料等）； ④项目任务书：专项、项目、课题任务书/实施责任书； ⑤上级主管部门对于立项的批复文件：部门办公室会议纪要或其他正式批复文件； ⑥立项专家论证意见：专项论证意见。	有□ 无□	
		A102 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。			
	A2 绩效目标	A201 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	2019 年度项目支出绩效目标申报表。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			与项目实施的相符情况。			
		A202 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。			
	A3 资金投入	A301 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。	①项目申报书：专项概算申报书、专项实施方案、XX年度专项/项目计划和经费预算申报书课题XX年度计划与预算书； ②按规定履行预算调整的有关文件。	有□ 无□	
		A302 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	预算资金分配测算依据、资金分配的办法和分配结果。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			科学性、合理性情况。			
B 过程	B1 资金管理	B101 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。	反映专项执行的会计凭证及会计账簿：包括总账、项目收入及支出明细账、项目相关收支凭证、原始凭证。	有□ 无□	
		B102 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。			
		B103 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。			
	B2 组织实施	B201 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	①《XX 专项管理办法》、《XX 专项经费管理实施细则》等管理实施细则、财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度等；项目实	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			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。	施方案； ②项目执行过程中的实施方案、考核办法。项目的组织管理机构及相关的管理制度。		
		B202 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。	①项目调整及支出调整手续； ②项目督导考核记录、XX 年中期财务检查工作整改报告（说明：整改报告仅参与中期财务检查的专项提供）； ③招投标文件、项目中签订采购设备/服务的合同或协议及入库记录、项目中签订的外协等合同或协议、业务监理报告、验收报告、技术鉴定、专项\项目\课题决算表等。	有□ 无□	
C 产出	C1 产出数量	C101 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。	①绩效报告：专项绩效报告、XX 年度 XX 专项项目经费情况统计表（项目、单位）、专项产出和效果相关数据统计表，项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响等； ②执行情况报告：项目执行情况报告，项目的投入、产出情况等（项目资金预算执行情况、任务目标、项目实际完成数量、质量、时效性等概况）； ③反映专项完成情况的证据资料：专项中期/年度工作报告、反映专项完成情况的照片/视	有□ 无□	
	C2 产出质量	C201 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			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			出质量目标的实现程度。	频/新闻报道/网页资料等； ④反映专项实施效果的证据资料： 发表论文清单、申请专利和专利授权清单、获奖情况（证书）、专项实施效益与历史数据对比、成本合理性分析、反映专项效果情况的照片/视频/新闻报道/网页资料等； ⑤项目总结报告：项目的亮点、经验，存在的问题及提出的改进措施、建议。		
	C3 产出时效	C301 完成及时性	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。			
	C4 产出成本	C401 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。			
D 效益	D1 项目效益	D101 实施效益	项目实施所产生的效益。	问卷调查、电话调查、现场访谈等社会调查方式。	有 ☐ 无 ☐	
		D102 满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。			

附件 4 调查问卷

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目 调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！为更好的发挥章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的作用，受济南市章丘区财政局委托，绩效评价组负责对章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的满意度展开调研。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查，整份问卷的填写大约需要 3 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月

- 1.您之前是/否了解“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目？
- 2.您是如何得知“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的？（多选）
A.电视 B.报纸 C.网络信息 D.广播 E.村/社区宣传栏 F.朋友介绍 G.其他_____
3. 您对村（社区）法律顾问服务态度的评价？[]
A.非常好 B.较好 C.一般 D.较差 E.其他
- 4.您是/否加入了“法律顾问在你身边”微信群？
- 5.法律顾问为您提供的法律咨询/法律援助/人民调解是/否有效？
- 6.您是/否参加过法治讲座、大型法律服务进村（社区）活动？
- 7.您对章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目服务满意吗？
A.满意 B.不满意
- 8.您对章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目有哪些意见和建议？

如您愿意接受我们的回访，请留下您的联系方式：_____

<再次感谢您的支持与配合！>

附件 5 绩效评价得分明细表

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目支出绩效评价指标得分明细表

一级指标	权重（%）	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	10	A1 项目立项（2）	A101 立项依据充分性	1	1	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（0.2分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.2分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.2分）； 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（0.2分）； 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（0.2分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	1	1	项目申请、设立过程是否符合相关的要求，用	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立（0.2分）；	项目相关政策、管理制度、实施方	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						以反映和考核项目立项的规范情况。	②审批文件、材料是否符合相关要求（0.4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、绩效评估、集体决策（0.4分）。	案、项目申报书。	
		A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	1.5	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（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 绩效指标明确性	2	1	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	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（0.5分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						目绩效目标的明细化情况。			
		A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	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（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
			A302 资金分配合理性	2	2	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	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						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。		文件指标资料。	
B 过程	30	B1 资金管理 (10)	B101 资金到位率	2	2	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	4	4	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B103 资金使用合规性	4	4	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(1分); ②资金的拨付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(1分)。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析
		B2 组织实施 (20)	B201 管理制度健全性	5	5	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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(3分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B202 制度执行有效性	5	3.98	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分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（0.5分）； 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（2分）； 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（0.5分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B203 宣传到位率	5	4	考察项目单位对章丘区2019年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目的宣传工作是否到位。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，加强典型宣传，充分利用广播电视、报纸及互联网等主流媒体，加大对开展“一村（社区）一法律顾问”工作的宣传力度，积极培育推广先进典型，聚集学法遵法守法用法的正能量，为全面推进“一村（社区）一法律顾问”制度营造良好的社会氛围。（5分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B204 信息公开	5	5	考察项目相关信息公开情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，章丘区司法局将村（社区）基本情况和推荐的律师事务所及其拟指派律师的基本信息、诚信操守等情况公示（5分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
C 产出	42	C1 产出数量 (18)	C101 地区覆盖率	6	6	考察法律服务是否覆盖章丘区全部村（社区）。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，法律服务在全区村（社区）实现全覆盖。法律服务全区村（社区）覆盖率为100%，得满分，否则，按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	覆盖率 =[覆盖村（社区）数/村（社区）总数]×100%
			C102 法律顾问工作完成率	6	6	考察法律顾问职责完成情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，法律咨询、法律援助、人民调解、重要信息报告完成、服务村（社区）发展稳定方面完成率为100%，得满分；否	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							则，按比例扣减相应得分，扣完即止。		
			C103 法治讲座完成率	6	5	考察法治讲座开办完成情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，村（社区）法律顾问每季度至少举办1次法治讲座，法律顾问所在律师事务所或基层法律服务所每年至少组织1次大型法律服务进村（社区）活动。按要求开展讲座得满分，否则按比例扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
		C2 产出质量 (18)	C201 补贴标准达标率	6	6	考察补贴标准达标情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，村（社区）法律顾问工作补贴由省、市、区三级财政按照一定比例予以补贴，每年每村（社区）的补贴标准为3000元，用于支付法律顾问费（司法所工作人员不收取法律顾问费）。	记录文件、总结报告、现场查看。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							补贴标准达标率为 100%，得满分；否则，不得分。		
			C202 法律顾问资格达标率	6	6	考察村（社区）聘用的法律顾问人员资质符合情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，章丘区范围内的在册专职律师以及即将申请律师执业人员、法律服务所人员担任村（社区）法律顾问。资格达标率为 100%，得满分；否则，按比例计算相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%
			C203 法律顾问配置	6	6	考察村（社区）与律师事务所无法双向选择时的统筹配置情况。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村（社区）一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求，由章丘区司法局统一调配律师或基层法律服务工作者担任 3 个及以上村（社区）的法律顾问，不超过 5 个。以上全部符合得满分，否则，按比例扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		C3 产出时效(6)	C301 服务时间	6	5	考察法律顾问每月服务时间。	按照《中共济南市章丘区委办公室济南市章丘区人民政府办公室印发<关于开展“一村(社区)一法律顾问”工作的实施意见>的通知》要求,村(社区)法律顾问每月至少到村(社区)累计服务8小时,以一村(社区)一法律顾问工作台账及工作日志。微信及电话参与计入考核时间,最多不超过4小时。以上全部符合得满分,否则,按比例扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	实际完成时间/计划完成时间比较
D 效益	18	D1 项目效益(18)	D101 社会效益	6	4	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	群众不出村(社区)即可找到法律服务,困难群众能够及时得到法律援助;基层干部群众的法律意识显著增强。效果显著,得权重分的80%-100%;具有一定效果,得权重分的60%-80%;效果较差,得权重分的0-60%。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	6	4.8	考察项目的实施产生的可持续影响。	基层自治管理明显改善,形成以法治思维和法治方式管理村(社区)公共事务、化解基层矛盾纠纷、维护群众合法权益及社会和谐稳定的新格局。效果显著,得权重分的80%-100%;具有一	记录文件、总结报告、现场查看、调研访	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							定效果，得权重分的 60%-80%；效果较差，得权重分的 0-60%。	谈、问卷调查。	
			D103 知晓率	3	2.27	考察群众对项目的知晓度。	知晓率达到 90%以上，得满分；否则，按比例计算相应得分。（知晓率为 75.6%）	现场访谈、问卷调查。	知晓率=（知晓分数/总份数）×100%
			D104 满意度	3	3	考察受益对象满意度。	群众满意度调查达到 95%以上，得满分，未达到的，得分按比例折算（得分=6×满意度/95%），满意度低于 60%的，得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	满意度=（满意份数/总份数）×100%
			合计	100	90.55				

附件 6 项目问题清单

章丘区 2019 年度“一村（社区）一法律顾问”专项经费项目

问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	章丘区司法局	年度绩效目标填报不精准，未充分体现年度计划实现的产出和效果。
	2	章丘区司法局	数量指标设定不完整，质量指标衡量不全面，时效指标设定不正确；满意度指标设定不明确，且对应指标值的设定不规范。
项目过程存在的问题	1	章丘区司法局	章丘区 2019 年村居法律顾问上半年考核共涉及 906 个村居的法律顾问，其中 2 个村法律顾问考核不称职；章丘区 2019 年村居法律顾问下半年考核共涉及 907 个村居的法律顾问，其中 6 个村法律顾问考核不称职；过程管理资料不规范，如工作台账、法律顾问日志。
	2	章丘区司法局	在项目宣传形式上，需进一步结合服务村创新。
项目产出存在的问题	1	章丘区司法局	存在举办法治讲座次数不足的情况。
	2	章丘区司法局	存在个别法律顾问服务时间不足的情况。
项目效益存在的问题	1	章丘区司法局	因项目管理过程和产出未达到最佳目标，影响了效益的发挥。
备注：			

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目 支出绩效评价报告



委托单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区住房和城乡建设局

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

摘 要

一、评价结论和绩效分析

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见下表：

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目

支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	12	85.71%
B 过程	16	11	68.75%
C 产出	35	35	100%
D 效益	35	35	100%
小计	100	93	93%

综合评定，济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目总得分为93分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目起到了积极的作用，通过该项目的实施改善了章丘区城市居住环境，方便了人民群众出行，美化了城市夜景，提升了城市品质。

但该项目在决策、过程层面需进一步优化完善。

二、主要经验及做法

- （一）项目符合城市发展规划。
- （二）加强组织领导，明确职责分工。
- （三）加强资金管理，强化监督检查。

三、存在的问题

- （一）项目绩效目标管理有待进一步规范。
- （二）项目管理制度不健全，执行有效性有待加强。

四、有关建议

- （一）重视绩效目标的完整性，加强单位绩效目标管理。
- （二）完善项目管理机制，加强执行力度。

详见正文。

目 录

一、基本情况	5
<u>(一) 项目概况</u>	5
1.项目立项背景	5
2.项目内容和实施情况	5
3.项目资金投入和使用情况	5
<u>(二) 项目绩效目标</u>	7
二、绩效评价工作开展情况	7
<u>(一) 绩效评价目的、对象和范围</u>	4
1.绩效评价目的	8
2.绩效评价对象	9
3.绩效评价范围	10
<u>(二) 绩效评价原则、评价指标体系</u>	10
1.绩效评价原则	10
2.绩效评价指标体系	11
<u>(三) 评价方法、评价标准</u>	22
1.绩效评价方法	22
2.评价标准	22
<u>(四) 绩效评价工作过程</u>	23
1.前期准备	23

2.组织实施	25
3.撰写与提交绩效评价报告	26
<u>(五) 评价人员组成</u>	<u>27</u>
三、评价结论和绩效分析	28
<u>(一) 综合评价结论</u>	<u>28</u>
<u>(二) 绩效评价指标分析</u>	<u>29</u>
1.项目决策情况	29
2.项目过程情况	31
3.项目产出情况	33
4.项目效益情况	36
四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析	38
<u>(一) 主要经验及做法</u>	<u>38</u>
<u>(二) 存在的问题及原因分析</u>	<u>39</u>
五、有关建议	40
六、其他需要说明的问题	41
附件 1 绩效评价依据	42
附件 2 绩效评价调研相关文件	45
附件 3 基础表	52
附件 4 调查问卷	54
附件 5 绩效评价得分明细表	56
附件 6 项目问题清单	0

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1.项目立项背景

城市路灯照明是政府为了改善城市居住环境，提升城市品质，方便人民群众出行，亮化美化城市环境的惠民工程。根据《中华人民共和国电力法》、《城市照明管理规定》、《国务院城市道路管理条例》、《济南市市政设施管理条例》等有关法律法规和文件精神，为加快城市路灯基础设施配套速度，提高路灯照明质量，完善城市功能，改善人居环境，济南市章丘区财政 2019 年安排区级财政资金 1900 万元，专项用于城市路灯电费项目。

2.项目内容和实施情况

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目的主要内容：以明水城区为中心向周边辐射，负责章丘城区范围内城市路灯的照明电费，其中涉及路灯供电变压器 395 台、城区照明路灯 24000 盏。由济南市章丘区住房和城乡建设局统一

负责,包括对路灯设施实行“统一规划、统一建设、统一维护、统一管理”;完善城建设施数字化管理平台;建立严格的日常巡查制度;增加巡查频率和密度;确保主要道路亮灯率达到 98%以上,次要道路亮灯率达到 95%以上。

为保障城市路灯照明亮灯率,济南市章丘区住房和城乡建设局市政设施管理所照明工作职责全面落实到位,层层落实目标任务,明确责任区域、路段,实行定岗、定人、定责。定期做好巡查和维护,及时发现问题,及时解决处理。加大执法力度,对破坏路灯等市政设施的违法行为,依法严肃处理。

3.项目资金投入和使用情况

济南市章丘区财政 2019 年安排区级财政资金 1900 万元,专项用于城市路灯照明电费项目,2019 年实际支出 1900 万元。济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费资金使用明细见表 1-1:

表 1-1 济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费资金支出明细表

月 份	电费金额(单位:元)
1 月	1709599.50
2 月	1804035.50
3 月	1636708.21
4 月	1616290.52
5 月	1433174.73
6 月	1333681.76
7 月	1287159.18

8 月	1538779.35
9 月	1565320.25
10 月	1635079.09
11 月	1724741.11
12 月	1741430.70
合计	19025999.90

(二) 项目绩效目标

1.项目总体目标

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目总体目标为：加快城市路灯基础设施配套速度，提高路灯照明质量，改善城市环境，提升城市品位，完善城市功能，改善人居环境，方便群众生活，提高人民生活水平，为章丘区招商引资、建设平安章丘创造良好的环境。

2.项目阶段性目标

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目阶段性目标为：

(1) 产出目标

- 1>章丘城区内路灯数量 ≥ 2.4 万盏。
- 2>章丘城区内变压器数量 ≥ 359 台。
- 3>章丘城区内主要道路路灯亮灯率 $\geq 98\%$;次要道路路灯亮灯率 $\geq 95\%$ 。
- 4>章丘城区内城市路灯的光照时长 ≥ 10.5 小时。

5>定期对章丘城区内路灯进行巡查及维护。

6>章丘城区内路灯基础配套设施设备齐全。

7>按月足额支付电费。

8>按月及时缴纳电费。

9>准确核对月用电量及电费单价。

（2）效果目标

1>经济效益：年度城市路灯维护电量节能率 $\geq 3\%$ 。

2>社会效益：保障重要交通道路的照明，方便市民出行；保障夜间交通安全，减少市民对公共区域照明情况投诉率。

3>环境效益：为城市功能照明提高整体光亮度，营造舒适的光环境，美化亮化城市环境。

4>可持续性影响：健全项目长效管理制度，建立跨部门协调沟通机制。

5>满意度：群众对城市路灯照明的满意度达 95%以上。

三、绩效评价工作开展情况

（三）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目绩效评价的目的是加强和规范济南市章丘区财政项目预算支出管理，充分发挥财政职能作用，切实提高财政资金使用效益。绩效评

价是预算绩效管理的重要抓手，通过绩效评价的方式正确引导该项目相关责任人落实好项目实施前后各项基础工作，有利于增强预算单位支出责任，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高政府预算绩效管理水平，是深入贯彻落实全面实施预算绩效管理及预算法的必然要求。

本次绩效评价遵循《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）、《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）等相关政策文件与规定，从政府专项资金支出的角度探寻对于章丘区城市路灯照明的效率和效益，提出有针对性的建议，增强对章丘区城市路灯电费资金的有效利用率，提高路灯照明质量，完善城市功能。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象为济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围是该项目资金产生的绩效以及产生绩效所流通的各个环节过程，既关注项目资金的直接产出和效果，又关注项目目标的实现程度。强化结果导向，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。具体范围涵盖项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目相关管理制度办法的健全性及执行情况、项目实现的产出情况、项目取得的效益情况及其他相关内容等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1.绩效评价原则

本次绩效评价从决策、过程、产出、效益四个维度进行考察。绩效评价的组织主体为济南市章丘区财政局，项目责任主体为济南市章丘区住房和城乡建设局，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则：

➤ 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

➤ 统筹兼顾

本次绩效评价在单位自评的基础上开展，将单位自评与财政评价相互衔接。

➤ 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

➤ 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、指标说明等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，共性指标的设计以《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）文件为参考；按照项目特点和目的，个性指标的设计参照《关于进一步明确责任提升城市道路市政设施管理养护水平的通知》（章政发〔2012〕34号）、《关于明确责任实施市政设施管理一体化的通知》（章政发〔2016〕30号）等文件要求选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的关键绩效指标。

指标体系整体框架由4大类、4项一级指标、10项二级

指标、25 项三级指标组成。

（1）决策：占权重分 14 分，用于考察项目实施前准备工作的充分性与规范性、项目目标的合理性与明确性、资金投入的科学性与合理性。本项目从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度进行考察。

（2）过程：占权重分 16 分，用于考察项目资金管理以及项目管理执行的规范性和科学性。本项目从资金管理与组织实施两个角度进行考察。

（3）产出：占权重分 35 分，用于综合评价资金投入使用后的产出情况。指标设计从产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四个角度入手，有针对性地选取关键指标。

（4）效益：占权重分 35 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度。指标设计从项目效益角度进行考察。

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目支出绩效评价指标体系如下所示。

● 表 2-1 济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目支出绩效评价指标体系

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项 (4)	A101 立项依据充分性	2		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 (0.4 分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (0.4 分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (0.4 分); 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(0.4 分); 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 (0.4 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	2		项目申请、设立过程是否符合相关的要求,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 (1 分); ②审批文件、材料是否符合相关要求 (0.5 分);	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							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(0.5分)。		
		A2 绩效目标(6)	A201 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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 绩效指标明确性	4		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(1分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(2分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A3 资金投入(4)	A301 预算编制科学性	2		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(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分); ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5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(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件、指标资料。	绩效信息资料分析
			A302 资金分配合理性	2		项目预算资金分配是否有测算依据,与项目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(1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(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件、指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	16	B1 资金管理(6)	B101 资金到位率	2		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	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。	相关资金拨付文件、指标资料、相	资金到位率=(实际到位资金/预算

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						项目实施的总体保障程度。	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。	关 账 务 凭 证。	资 金) ×100%
			B102 预算执行率	2		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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%
			B103 资金使用合规性	2		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（0.5分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		B2 组织实施 (10)	B201 管理制度健全性	5		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(3分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B202 制度执行有效性	5		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分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分); 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(1分); 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(1分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
C 产出	35	C1 产出数量(10)	C101 维护路灯数量	5		考察章丘城区范围内维护照明路灯数量。	根据《2019年度项目支出预算绩效目标申报表》,项目年度城区内照明路灯2.4万余盏。项目单位维护路灯数量≥2.4万,得5分,否则按比率扣减相应得分,扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C102 维护变压器数量	5		考察章丘城区范围内维护变压器数量。	根据《2019 年度项目支出预算绩效目标申报表》，项目年度城区内变压器 359 台。项目单位维护变压器数量≥359 台，得 5 分，否则按比率扣减相应得分，扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C2 产出质量 (10)	C201 亮灯率	3		考察章丘城区内路灯亮灯率是否达到国家标准要求。	根据国家标准要求，2019 年度章丘城区内主要道路路灯亮灯率达到 98%以上得 1.5 分；次要道路路灯亮灯率达到 95%以上得 1.5 分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C202 光照时长	3		考察章丘城区内路灯光照时长是否达到国家标准要求。	根据国家标准要求，2019 年度章丘城区内路灯光照时长达到 10.5 小时得 3 分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C203 日常巡查维护	2		考察项目单位对章丘城区内路灯的日常巡查维护到位情况。	定期及时对章丘城区内路灯进行巡查及维护，根据巡查和维护情况得 0-2 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 配套设施设备	2		考察章丘城区内路灯基础配套设施设备是否齐全。	为保障章丘城区内路灯的正常照明，城区内路灯基础配套设施设备是否齐全。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							设施设备齐全得 2 分，否则得 0 分。		
		C3 产出时效 (10)	C301 电费缴纳完成率	5		考察项目期内电费是否足额缴纳。	项目按月足额缴纳路灯照明电费得 5 分，年度内欠费一次扣 1 分，扣完为止。	记录文件、总结报告、资金支付凭证。	绩效信息资料分析
			C302 电费缴纳及时率	5		考察项目期内电费是否及时缴纳。	项目按月及时缴纳路灯照明电费得 5 分，年度内拖欠一次扣 1 分，扣完为止。	记录文件、总结报告、资金支付凭证。	绩效信息资料分析
		C4 产出成本 (5)	C401 成本控制	5		考察项目实施过程中对章丘城区内用电量及电费单价的核定情况。	准确核对月用电量及电费单价得 5 分，发现一次核对错误得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
D 效益	35	D1 项目效益 (35)	D101 经济效益	7		考察项目城市路灯维护电量节能率。	根据《2019 年度项目支出预算绩效目标申报表》，项目年度城市路灯维护电量节能率 $\geq 3\%$ 得 7 分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈。	绩效信息资料分析
			D102 社会效益	7		考察项目的实施是否能保障重要交通道路的照明，方便市民出行；是否能保障夜间交	根据项目产生的直接或间接社会效益得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						通安全，并减少市民对公共区域照明情况的投诉率。			
			D103 环境效益	7		考察项目的实施是否为城市功能照明提高整体光亮度，营造舒适的光环境，美化亮化城市环境。	根据项目产生的直接或间接环境效益得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D104 可持续影响	7		考察项目实施过程中是否健全了项目长效管理制度，是否建立了跨部门协调沟通机制。	根据项目产生的直接或间接可持续影响得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D105 满意度	7		考察群众对章丘城区内路灯照明的满意度。	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。满意度达到 95%以上得满分，未达到的，得分按比例折算（得分 = 7×满意度/95%）；满意度低于 60%的，得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	满意度 = （满意份数 / 总份数）×100%

一级 指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			合计	100					

●
●
●

（三）评价方法、评价标准

1.绩效评价方法

项目支出绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于事后评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集项目决策、项目管理和项目绩效的相关信息，以及项目受益人群的意见建议，对财政支出的经济性、效率性、效益性与公平性进行客观、公正的评价。

本次绩效评价以项目年度工作目标、行业标准和历史标准为评价尺度，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为100分，等级划分为四档：高于或等于90分（含）的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

2.评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.前期准备

➤ 成立评价工作组

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对产出效果类指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。

项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➤ 开展前期调研。

绩效评价组通过调研等方式从济南市章丘区住房和城乡建设局收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对2019年度项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

➤ 设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➤ 编制社会调查方案。

本次社会调查主要对章丘区辖区内居民组织问卷调查和访谈，调查问卷在济南市章丘区住房和城乡建设局的协调帮助下进行，问卷填写完毕后，由绩效评价组工作人员负责统一收回。问卷设计人员对每一维度分项测评指标和满意度情况相关性进行验证分析，结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、现场调研情况对问卷进行统计分析。

➤ 设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➤ 制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，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）要求，参考山东省财政厅《关于印发山东省

《山东省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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）等文件，制定本项目的评价实施方案。评价实施方案内容主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单等。

2.组织实施

➤ 下达绩效评价通知书。

2020年8月24日，济南市章丘区财政局下达《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号），由被评价项目业务主管部门下达至各项目实施单位。

➤ 资料收集与核查。

绩效评价组对济南市章丘区住房和城乡建设局报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➤ 现场评价。

绩效评价组召集单位项目负责人进行现场集中交流。根据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。

交流内容主要包括资金到位情况、财务管理情况、资金使用情况和资金使用效果等。访谈结束后，绩效评价组实地调研济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目的运作情况。

➤ 形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面搜集该项目所需信息后，根据制定的绩效评价指标体系，对现场评价情况、回收的问卷，进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➤ 形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➤ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、问卷分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件规定格式撰写绩效评价报告。

➤ 征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的

客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈委托方济南市章丘区财政局，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➤ 提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，在规定时间内将各单位反馈意见及评价报告终稿提交济南市章丘区财政局。

（五）评价人员组成

本次财政支出绩效评价的组织者为济南市章丘区财政局，受托单位为山东政友信息咨询有限公司，包括前期调查、制定工作方案、调查取数、撰写评估报告。同时，聘请相关的专家顾问。专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行方案设计、指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）项目负责人：

庞茜 中级经济师 北京国家会计学院绩效评价结业

（2）小组成员（包括但不限于）：

付 敏 评价项目联系人

李新利 高级咨询顾问 PMP 中级审计师 中级经济师

吴 浩 高级咨询顾问 MBA

范玉明 高级咨询顾问 中级会计师

隋怀军 高级咨询顾问 中级会计师

苗 刚 高级咨询顾问 中级工程师

桑丽梅 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院

绩效评价结业

赵 靓 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院

绩效评价结业

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见表3-1所示：

表 3-1 济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目

支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	12	85.71%

B 过程	16	11	68.75%
C 产出	35	35	100%
D 效益	35	35	100%
小计	100	93	93%

综合评定，济南市章丘区2019年度城市路灯电费项目总得分为93分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度城市路灯电费项目起到了积极的作用，通过该项目的实施改善了章丘区城市居住环境，方便了人民群众出行，美化了城市夜景，提升了城市品质。

但该项目在决策、过程层面需进一步优化完善。

（二）绩效评价指标分析

1.项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行考察，项目决策类指标分值共计14分。该项目实际得分为12分，得分率为85.71%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-1：

表 3-2-1 项目决策得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 项目立项 (4)	A101 立项依据充分性	2	2	100%
	A102 立项程序规范性	2	2	100%
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	2	2	100%

(6)	A202 绩效指标明确性	4	2	50%
A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	100%
	A302 资金分配合理性	2	2	100%
小计		14	12	85.71%

在项目立项方面，为了改善城市居住环境，提升城市品质，方便人民群众出行，依据《中华人民共和国电力法》、《城市照明管理规定》、《国务院城市道路管理条例》、《济南市市政设施管理条例》等文件要求立项，章丘区 2019 年度城市路灯电费项目的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划及政策要求，该项目与部门职责范围相符且不与相关部门内部相关项目重复。因此，“立项依据充分性”得分率为 100%。根据单位提供的材料结合调研资料情况，该项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法。因此，“立项程序规范性”得分率为 100%。

在绩效目标方面，根据济南市章丘区住房和城乡建设局提供的《2019年度项目支出绩效目标申报表》及调研资料显示，城市路灯电费资金项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。因此，“绩效目标合理性”得分率为100%。通过梳理济南市章丘区住房和城乡建设局提供的《2019年度项目支出绩效目标申报表》发现，该项目绩效目标申报表中的项目总目标与年度绩效目标相近似，没有按阶段和实施步骤设

定项目的阶段目标，绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高。因此，“绩效指标明确性”得分率为50%。

在资金投入方面，按照 2019 年年初预算及《关于进一步明确责任提升城市道路市政设施管理养护水平的通知》（章政发〔2012〕34 号）文件，济南市章丘区住房和城乡建设局负责实施路灯管理工作，参照以前年度路灯电费发生额，根据 2019 年度路灯、变压器的台数及功率测算 2019 年度预算金额，根据每月实际发生的电费金额支付给国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司。该项目预算清晰明确，其预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。因此，“预算编制科学性”得分率为 100%。预算资金分配依据充分，资金分配额度合理且与项目单位实际相适应。因此，“资金分配合理性”得分率为 100%。

2.项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值共计16分。该项目实际得分为11分，得分率为68.75%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-2:

表 3-2-2 项目过程得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率

B1 资金管理 (6)	B101 资金到位率	2	2	100%
	B102 预算执行率	2	2	100%
	B103 资金使用合规性	2	2	100%
B2 组织实施 (10)	B201 管理制度健全性	5	2.5	50%
	B202 制度执行有效性	5	2.5	50%
小计		16	11	68.75%

在资金管理方面，济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目年初财政批复预算金额为 1900 万元，济南市章丘区住房和城乡建设局填报的《基础表 1 项目资金收支情况表》中资金到位金额为 1900 万元，全年执行金额为 1900 万元，资金到位率为 100%，预算执行率为 100%。因此，“资金到位率”得分率为 100%，“预算执行率”得分率为 100%。济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目资金按照年初预算，济南市章丘区住房和城乡建设局根据每月预计发生的电费金额，向济南市章丘区财政局申请拨付资金，待财政审核批准后下达指标计划，由济南市章丘区住房和城乡建设局市政设施管理所负责提供国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司开具的电费发票，待审核签字后将电费资金支付给国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司。该项目资金申请、支出严格按照专项资金使用性质、使用用途做到专款专用，根据实际发生事项，严格按照年初专项经费支出预算列支，未发

现支出依据不合规、虚列项目支出、截留、挤占、挪用、超标准开支的情况。因此，“资金使用合规性”得分率为 100%。

在组织实施方面，济南市章丘区住房和城乡建设局针对城市路灯电费资金项目制定了《城市路灯电费实施方案》、《济南市章丘区住房和城乡建设局财务管理制度》等，项目的实施以《关于进一步明确责任提升城市道路市政设施管理养护水平的通知》（章政发〔2012〕34号）、《关于明确责任实施市政设施管理一体化的通知》（章政发〔2016〕30号）、《城市路灯电费实施方案》等文件为依据。该项目虽然制定了实施方案、财务管理制度，但是项目实施方案内容过于简单，对于项目管理、项目进度、项目质量等内容缺乏明确性，项目管理制度有待健全，执行有效性有待加强。因此，“管理制度健全性”得分率为50%， “制度执行有效性”得分率为50%。

3.项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面对项目的产出情况进行考察，项目产出类指标分值共计35分。该项目实际得分为35分，得分率为100%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-3:

表 3-2-3 项目产出得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率

C1 产出数量 (10)	C101 维护路灯数量	5	5	100%
	C102 维护变压器数量	5	5	100%
C2 产出质量 (10)	C201 亮灯率	3	3	100%
	C202 光照时长	3	3	100%
	C203 日常巡查维护	2	2	100%
	C204 配套设施设备	2	2	100%
C3 产出时效 (10)	C301 电费缴纳完成率	5	5	100%
	C302 电费缴纳及时率	5	5	100%
C4 产出成本 (5)	C401 成本控制	5	5	100%
小计		35	35	100%

在产出数量方面，根据济南市章丘区住房和城乡建设局提供的路灯数量证明材料统计，2019 年完成路灯检测巡查维护数量为 24161 盏。因此，“维护路灯数量”得分率为 100%。

根据济南市章丘区住房和城乡建设局提供的城区变压器数量证明材料统计，2019 年完成变压器维护数量为 359 台。因此，“维护变压器数量”得分率为 100%。

在产出质量方面，济南市章丘区住房和城乡建设局巡查科每周外出巡查路灯亮灯情况，2019 年巡查情况统计为汇泉路共计 750 盏灯，每次巡查约 4-5 盏不亮；铁道北路共计 324 盏灯，每次巡查约 10 盏不亮；世纪大道共计 898 盏灯，每次巡查约 20 盏不亮；政务区道路共计 131 盏灯，每次巡查约

1-2 盏不亮；2019 年全区共计 19068 盏灯，每次巡查约 400 盏不亮，城区内主要道路路灯亮灯率达到 98%以上，次要道路路灯亮灯率达到 95%以上，路灯亮灯率全部符合国家标准要求。因此，“亮灯率”得分率为 100%。章丘区是山东省济南市的一个市辖区，位于济南市的东部，地处北纬 36°25'-37°09'，东经 117°10'-117°35'之间。夏冬两季季节分明，其中夏季亮灯时间为 19 点 30 分至次日 5 点，冬季亮灯时间为 17 点至次日 5 点半，平均路灯光照时长大于 10.5 小时。因此，“光照时长”得分率为 100%。济南市章丘区住房和城乡建设局每月对路灯维护工作进行汇总，其中包括高压钠灯的更换、镇流器的更换、触发器的更换、灯口灯头的更换、电缆线的更换、开关的更换等内容。同时对日常维修、定期检修和巡检做好记录，包括原始记录中详细记录照明设施工作的情况、日常例行检查保养情况、发生故障的现象原因及排除方法、更换器材的情况，建立了详细的维修档案和设备资料档案。因此，“日常巡查维护”得分率为 100%。为保障章丘城区内路灯的正常照明，相对应的路灯基础配套设施包括灯杆、灯罩、电缆、地下线路、镇流器、触发器、配电箱及配电箱门盖、门锁等，基础配套设施设备齐全。因此，“配套设施设备”得分率为 100%。

在产出时效方面，国网山东省电力公司济南市章丘区供

电公司每月根据实际发生的电费金额开具发票给济南市章丘区住房和城乡建设局，济南市章丘区住房和城乡建设局对每月的用电量及电费进行核实后，按照发票金额及时足额支付给国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司，年度内未出现因拖欠电费导致停电情况发生。因此，“电费缴纳完成率”得分率为 100%，“电费缴纳及时率”得分率为 100%。

在产出成本方面，济南市章丘区住房和城乡建设局对于用电量及电费单价的核对制定了详细的工作流程，每月按照规定的抄表日期，国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司《用电情况登记表》交到工程部，工程部人员上门抄电表数，会计根据抄表数与用电方电表数进行核对，核对无误后国网山东省电力公司济南市章丘区供电公司根据《用电情况登记表》制定电费收费表，年度内未出现核对错误情况，且项目实际支出未超年度预算。因此，“成本控制”得分率为 100%。

4.项目效益情况

项目效益情况从项目产生效益、满意度方面对项目的效益情况进行考察，项目效益类指标分值共计35分。该项目实际得分为35分，得分率为100%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-4:

表 3-2-4 项目效益得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D1 项目效益 (35)	D101 经济效益	7	7	100%
	D102 社会效益	7	7	100%
	D103 环境效益	7	7	100%
	D104 可持续影响	7	7	100%
	D105 满意度	7	7	100%
小计		35	35	100%

在项目效益方面，LED 节能灯一千小时仅耗几度电，无灯丝、无玻璃泡、不怕震动、不易破碎，使用寿命可达五万小时，LED 节能灯发热小，90%的电能量可转化为可见光，所需电压、电流小，不会产生安全隐患。通过使用节能灯，并配合科学安排开关时间，切实做到了节能降耗，年度内电量节约率 $\geq 3\%$ 。因此，“经济效益”得分率为 100%。通过该项目的实施，保障了章丘城区重要交通道路的照明，方便了市民出行，保证了夜间交通安全，并保证了城市公共服务职能；同时通过使用绿色环保的节能灯，提高了城市功能照明的整体光亮度，营造了舒适的光环境，美化了城市夜景，提升了城市品质。因此，“社会效益”得分率为 100%，“环境效益”得分率为 100%。项目能产生持续影响，离不开管理制度的持续执行，在项目的整个实施过程中，济南市章丘区住房和城乡建设局提升了项目的长效管理制度和部门沟通机制，建立了

长效管理保障制度。因此，“可持续影响”得分率为 100%。从照明路灯亮灯率、照明路灯亮灯时长、照明路灯巡查维护等方面对章丘辖区内居民进行了问卷调查和访谈，综合满意度达 95%以上。因此，“满意度”得分率为 100%。

四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.项目符合城市发展规划。

城市路灯电费项目符合城市发展规划，该项目的实施改善了城市居住环境，提升了城市品质，方便了人民群众出行，亮化美化了城市环境，同时该项目的顺利实施确保了项目目标的实现和效果的可持续性。

2.加强组织领导，明确职责分工。

济南市章丘区住房和城乡建设局及市政设施管理所对照明工作职责全面落实到位，层层落实目标任务，明确责任区域、路段，实行定岗、定人、定责。定期做好巡查和维护，及时发现问题，及时解决处理。加大执法力度，对破坏路灯等市政设施的违法行为，依法严肃处理。

3.加强资金管理，强化监督检查。

该项目资金对章丘区城区内路灯照明经费的支出建立了保障机制，对城区和重点道路的路灯照明管理形成了“范围

明确、责任明确、资金拨付方式明确”的长效机制，保证了城市照明路灯的正常亮灯，为广大群众创造了更加优良的生活环境。同时该项目实施过程中实行了部门联动检查，定期进行联合考核检查，确保了纳入市政设施管理一体化范围亮化管理的常态化、专业化、标准化。

（四）存在的问题及原因分析

1.项目绩效目标管理有待进一步规范。

绩效目标是绩效管理的对象计划在一定期限内达到的产出和效果，科学设置绩效目标是编制预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要依据。通过梳理济南市章丘区住房和城乡建设局提供的《2019年度项目支出绩效目标申报表》发现，该项目绩效目标申报表中的项目总目标与年度绩效目标相近似，没有按阶段和实施步骤设定项目的阶段目标，绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高。

2.项目管理制度不健全，执行有效性有待加强。

济南市章丘区住房和城乡建设局针对城市路灯电费资金项目制定了《城市路灯电费实施方案》、《济南市章丘区住房和城乡建设局财务管理制度》等，项目的实施以《关于进一步明确责任提升城市道路市政设施管理养护水平的通知》（章政发〔2012〕34号）、《关于明确责任实施市政设

施管理一体化的通知》（章政发〔2016〕30号）、《城市路灯电费实施方案》等文件为依据。该项目虽然制定了实施方案、财务管理制度，但是项目实施方案内容过于简单，对于项目管理、项目进度、项目质量等内容缺乏明确性，项目管理制度有待健全，执行有效性有待加强。

七、有关建议

1.重视绩效目标的完整性，加强单位绩效目标管理。

绩效目标是预算编制环节资金安排的前提和基础，是预算执行中绩效运行监控的主要内容，是预算执行完毕绩效评价实施的重要依据。绩效目标要能清晰反映预算资金的预期产出和效果，其相应的绩效指标要予以细化、量化描述。一方面，建议完善项目的年度绩效目标，不断细化和提高绩效指标值，同时对项目的总目标做进一步的细化和补充，在宏观上针对项目总体编报项目支出绩效目标。另一方面，建议项目单位将绩效目标设置与工作目标设置相统筹、相衔接，合理制定绩效目标，并进一步细化指标内容，科学量化指标，更好地发挥绩效目标的引导作用。

2.完善项目管理机制，加强执行力度。

建议项目单位健全项目管理制度，完善并细化项目实施方案，并在项目执行过程中，加强管理和监督，使得对整个

项目的进度把控力得到提升，更好地发挥管理职能、凸显效能。

八、其他需要说明的问题

绩效评价组本着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效评价在指标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的评价项目内容和数据均出自项目单位所提供的项目相关资料。项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对评价结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1 绩效评价依据

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《中华人民共和国电力法》；
- 《国务院城市道路管理条例》；
- 《关于印发<中央部门预算绩效目标管理办法>的通知》（财预〔2015〕88号）；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 《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）；
- 《城市照明管理规定》；
- 《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）；
- 《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 《山东省人民政府办公厅关于印发<山东省省级部门

单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》(鲁政办字〔2019〕20号)；

- 《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)；
- 《中共济南市委 济南市政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(济发〔2019〕9号)；
- 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知》(济财绩〔2020〕2号)；
- 《济南市市政设施管理条例》；
- 《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知>的通知》(章财办〔2020〕19号)；
- 《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》(章财办〔2020〕20号)；
- 《关于进一步明确责任提升城市道路市政设施管理养护水平的通知》(章政发〔2012〕34号)；

- 《关于明确责任实施市政设施管理一体化的通知》（章政发〔2016〕30号）。

附件 2 绩效评价调研相关文件



关于提供绩效评价相关文件、资料的函

2019 年城市路灯电费 项目负责人：

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效评价工作效率，也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效评价的需要，请贵单位费心协助，于 2020 年 8 月 27 日 17:35 分前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定，不便直接提供的资料，请务必说明具体情况，以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问，请与下列评价人员联系。

联系人：付敏

联系电话：15064127297

传 真：0531-88608485

邮 箱：fumin@sdzhengyou.com

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月 25 日



绩效评价资料准备清单

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
A 决策	A1 项目立项	A101 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。	①单位职能文件：部门的主要职能，单位介绍等； ②部门或项目单位中长期规划：部门“十三五”规划，项目的长期建设规划等； ③专项立项背景及发展规划：行业政策、标准及专业技术规范，项目立项的相关文件（立项依据、立项批复材料等）； ④项目任务书：专项、项目、课题任务书/实施责任书； ⑤上级主管部门对于立项的批复文件：部门办公室会议纪要或其他正式批复文件； ⑥立项专家论证意见：专项论证意见。	有□ 无□	
		A102 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。			
	A2 绩效目标	A201 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	项目支出绩效目标申报表。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			与项目实施的相符情况。			
		A202 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。			
	A3 资金投入	A301 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。	①项目申报书：专项概算申报书、专项实施方案、XX年度专项/项目计划和经费预算申报书课题XX年度计划与预算书； ②按规定履行预算调整的有关文件。	有□ 无□	
		A302 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	预算资金分配测算依据、资金分配的办法和分配结果。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			科学性、合理性情况。			
B 过程	B1 资金管理	B101 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。	反映专项执行的会计凭证及会计账簿：包括总账、项目收入及支出明细账、项目相关收支凭证、原始凭证。	有 ☐ 无 ☐	
		B102 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。			
		B103 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。			
	B2 组织实施	B201 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	①《XX 专项管理办法》、《XX 专项经费管理实施细则》等管理实施细则、财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度等；	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			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。	②项目实施方案：项目执行过程中的实施方案、考核办法。项目的组织管理机构及相关的管理制度。		
		B202 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。	①项目调整及支出调整手续； ②项目督导考核记录、XX 年中期财务检查工作整改报告（说明：整改报告仅参与中期财务检查的专项提供）； ③招投标文件、项目中签订采购设备/服务的合同或协议及入库记录、项目中签订的外协等合同或协议、业务监理报告、验收报告、技术鉴定、专项\项目\课题决算表等。	有□ 无□	
C 产出	C1 产出数量	C101 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。	①绩效报告：专项绩效报告、XX 年度 XX 专项项目经费情况统计表（项目、单位）、专项产出和效果相关数据统计表，项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响等； ②执行情况报告：项目执行情况报告，项目的投入、产出情况等（项目资金预算执行情况、任务目标、项目实际完成数量、质量、时效性等概况）； ③反映专项完成情况的证据资料：专项中期/年度工作报告、反映专项完成情况的照片/视	有□ 无□	
	C2 产出质量	C201 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			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			出质量目标的实现程度。	频/新闻报道/网页资料等； ④反映专项实施效果的证据资料： 发表论文清单、申请专利和专利授权清单、获奖情况（证书）、专项实施效益与历史数据对比、成本合理性分析、反映专项效果情况的照片/视频/新闻报道/网页资料等； ⑤项目总结报告：项目的亮点、经验，存在的问题及提出的改进措施、建议。		
	C3 产出时效	C301 完成及时性	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。			
	C4 产出成本	C401 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。			
D 效益	D1 项目效益	D101 实施效益	项目实施所产生的效益。	问卷调查、电话调查、现场访谈等社会调查方式。	有 ☐ 无 ☐	
		D102 满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。			

附件 3 基础表

基础表 1 济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费资金项目资金收支情况表

填制单位 (盖章) 济南市章丘区住房和城乡建设局 联系人: 徐刚 联系方式: 81290878 填制时间: 2020.8 金额单位: (万元)

序号	项目名称	资金来源						资金支出 金额	资金结余	资金到位率	到位及时率 (明确 时间节点)	预算执行率	备注
		套	上级专款			其他	资金到 位合计						
			中央	省	市								
1	城市路灯照 明电费	1900					1900	1900	0	100%	100% (1月: 250 万元 2月: 250万 元 3月: 100万元 4月: 200万元 5月: 100万元 6月: 200 万元 7月: 100万 元 8月: 100万元 9月: 150万元 10 月 150万元 11月: 200万元 12月: 100万元)	100%	
合计		1900					1900	1900	0	100%	100%	100%	

备注: 请按照此表填写并附各明细内容。
 资金到位率 = (实际到位资金/预算资金) * 100%; 预算执行率 = (实际支出资金/实际到位资金) * 100%。

基础表 2 济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费资金项目

资金支出明细表

填制单位（盖章）：济南市章丘区住房和城乡建设局 联系人：徐刚 联系方式：81290878
填制时间：2020.8

序号	支出用途	金额	资金支出时间节点	备注
1	电费	170.96	2020 年 1 月	
2	电费	180.40	2020 年 2 月	
3	电费	163.67	2020 年 3 月	
4	电费	161.63	2020 年 4 月	
5	电费	143.32	2020 年 5 月	
6	电费	133.37	2020 年 6 月	
7	电费	128.72	2020 年 7 月	
8	电费	153.88	2020 年 8 月	
9	电费	156.53	2020 年 9 月	
10	电费	163.51	2020 年 10 月	
11	电费	172.47	2020 年 11 月	
12	电费	174.14	2020 年 12 月	
合计		1902.6		

注：本表由项目主管单位和实施单位相关负责人分别填写并附相关证明材料，若无法填写的请提供书面说明。

附件 4 调查问卷

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！为更好的发挥济南市章丘区城市路灯电费项目的作用，受济南市章丘区财政局委托，绩效评价组负责对济南市章丘区城市路灯电费项目的满意度展开调研，以进一步保证路灯的正常照明，美化亮化城市。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查，整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月

一、基本问题

1.您的性别？

A.男 B.女

2.您的年龄？

A.18 岁以下 B.18-40 岁 C.40-60 岁 D.60 岁以上

3.您对章丘城区内城市路灯照明的亮灯率是否满意？

A.满意 B.较满意 C.不满意

4.您对章丘城区内城市路灯照明的亮灯时长是否满意？

A.满意 B.较满意 C.不满意

5.您认为章丘城区内对城市照明路灯的巡查和维护是否及时？

A.及时 B.一般 C.不及时

6.您认为项目的实施是否方便了市民夜间出行？

A.方便 B.一般 C.不方便

7.您认为项目的实施是否保障了市民夜间出行的交通安全？

A.安全 B.一般

8.您认为项目的实施是否提高了城市的整体光亮度，营造了舒适的光环境并美化亮化城市环境？

A.大幅度提高 B.效果一般 C.没起到作用

二、您对章丘区城市路灯电费项目还有什么建议和意见？

如您愿意接受我们的回访，请留下您的联系方式：_____

<再次感谢您的支持与配合！>

附件 5 绩效评价得分明细表

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目绩效评价得分明细表

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项 (4)	A101 立项依据充分性	2	2	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 (0.4 分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (0.4 分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (0.4 分); 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 (0.4 分); 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 (0.4 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			A102 立项程序规范性	2	2	项目申请、设立过程是否符合相关的要求,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(1分); ②审批文件、材料是否符合相关要求(0.5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、绩效评估、集体决策(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A2 绩效目标(6)	A201 绩效目标合理性	2	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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			A202 绩效指标明确性	4	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。	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（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入（4）	A301 预算编制科学性	2	2	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（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件、指标资料。	绩效信息资料分析
			A302 资金分配合理性	2	2	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	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（1分）；	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						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。	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（1分）。	金拨付文件、指标资料。	
B 过程	16	B1 资金管理（6）	B101 资金到位率	2	2	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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	2	2	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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%
			B103 资金使用合规性	2	2	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规	评价要点：	项目相关收支明细、相	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						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（0.5分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）。	关凭证数据等。	
		B2 组织实施（10）	B201 管理制度健全性	5	2.5	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（3分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（2分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B202 制度执行有效性	5	2.5	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	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						度的有效执行情况。	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（1分）； 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（1分）。		
C 产出	35	C1 产出数量（10）	C101 维护路灯数量	5	5	考察章丘城区范围内维护照明路灯数量。	根据《2019 年度项目支出预算绩效目标申报表》，项目年度城区内照明路灯 2.4 万余盏。项目单位维护路灯数量≥2.4 万，得 5 分，否则按比率扣减相应得分，扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C102 维护变压器数量	5	5	考察章丘城区范围内维护变压器数量。	根据《2019 年度项目支出预算绩效目标申报表》项目年度城区内变压器 359 台。项目单位维护变压器数量≥359 台，得 5 分，否则按比率扣减相应得分，扣完即止。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C2 产出质量（10）	C201 亮灯率	3	3	考察章丘城区内路灯亮灯率是否达到国家标准要求。	根据国家标准要求，2019 年度章丘城区内主要道路路灯亮灯率达到 98%以上得 1.5 分；次要道路路灯亮灯率达到 95%以上得.5 分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C202 光照时长	3	3	考察章丘城区内路灯光照时长是否达到国家标准要求。	根据国家标准要求，2019年度章丘城区内路灯光照时长达到10.5小时得3分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C203 日常巡查维护	2	2	考察项目单位对章丘城区内路灯的日常巡查维护是否及时。	定期及时对章丘城区内路灯进行巡查及维护，根据巡查和维护情况得0-2分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 配套设施设备	2	2	考察章丘城区内路灯基础配套设施设备是否齐全。	为保障章丘城区内路灯的正常照明，城区内路灯基础配套设施设备齐全得2分，否则得0分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C3 产出时效(10)	C301 电费缴纳完成率	5	5	考察项目期内电费是否足额缴纳。	项目按月足额缴纳路灯照明电费得5分，年度内欠费一次扣1分，扣完为止。	记录文件、总结报告、资金支付凭证。	绩效信息资料分析
			C302 电费缴纳及时率	5	5	考察项目期内电费是否及时缴纳。	项目按月及时缴纳路灯照明电费得5分，年度内拖欠一次扣1分，扣完为止。	记录文件、总结报告、资金支付凭证。	绩效信息资料分析
		C4 产出成本(5)	C401 成本控制	5	5	考察项目实施过程中对章丘城区内用电量及电费	准确核对月用电量及电费单价得5分，发现一次核对错误得0分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						单价的核定情况。			
D 效益	35	D1 项目效益 (35)	D101 经济效益	7	7	考察项目城市路灯维护电量节能率。	根据《2019 年度项目支出预算绩效目标申报表》，项目年度城市路灯维护电量节能率 $\geq 3\%$ 得 7 分，否则按比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈。	绩效信息资料分析
			D102 社会效益	7	7	考察项目的实施是否能保障重要交通道路的照明，方便市民出行；是否能保障夜间交通安全，并减少市民对公共区域照明情况的投诉率。	根据项目产生的直接或间接社会效益得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D103 环境效益	7	7	考察项目的实施是否为城市功能照明提高整体光亮度，营造舒适的光环境，美化亮化城市环境。	根据项目产生的直接或间接环境效益得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			D104 可持续影响	7	7	考察项目实施过程中是否健全了项目长效管理制度，是否建立了跨部门协调沟通机制。	根据项目产生的直接或间接可持续影响得 0-7 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D105 满意度	7	7	考察群众对章丘城区内路灯照明的满意度。	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。满意度达到 95%以上得满分，未达到的，得分按比例折算（得分 = 7×满意度/95%）；满意度低于 60%的，得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	满意度 = （满意份数/总份数）×100%
			合计	100	93				

附件 6 项目问题清单

济南市章丘区 2019 年度城市路灯电费项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	济南市章丘区住房和城乡建设局	该项目绩效目标申报表中的项目总目标与年度绩效目标相近似，没有按阶段和实施步骤设定项目的阶段目标，绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高。
	2		
	3		
			
项目过程存在的问题	1	济南市章丘区住房和城乡建设局	该项目虽然制定了实施方案、财务管理制度，但是项目实施方案内容过于简单，对于项目管理、项目进度、项目质量等内容缺乏明确性，项目管理制度有待健全，执行有效性有待加强。
	2		
	3		
			
项目产出存在的问题	1		
	2		
	3		
			
项目效益存在的问题	1		
	2		
	3		
			
备注:			

济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资 金项目支出绩效评价报告



委托单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区民政局

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

摘 要

五、评价结论和绩效分析

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目的绩效评价报告，最终评分结果参见下表：

章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目支出

绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	13.5	96.43%
B 过程	20	17.2	86%
C 产出	30	29	96.67%
D 效益	36	32	88.89%
小计	100	91.7	91.7%

综合评定，章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目总得分为91.7分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目起到了积极的作用，2019年春节前发放救助金覆盖18个镇、街道，17家单位、企业，救助资金惠及特困家庭4214户、重大疾病患者家庭895户、孤儿和困境儿童125人、敬老院

10个、单位企业救助人员691人。救助金的发放有效确保了章丘区困难家庭和个人春节期间基本生活，让每一户困难家庭度过一个欢乐、祥和的新春佳节。但该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强管控。

六、主要经验及做法

- （一）统筹安排，确保走访慰问活动有序开展。
- （二）制度方案明确，确保走访慰问工作落到实处。
- （三）精心组织，力争走访慰问活动取得实效。

七、存在的问题

- （一）绩效目标管理有待进一步加强。
- （二）未进行网站公示，项目信息公示不到位。
- （三）救助标准落实不到位，有待进一步规范。

八、有关建议

- （一）加强绩效目标管理，强化绩效目标编报水平。
- （二）落实信息公示，加强社会监督。
- （三）严格制度执行，确保项目效益有效发挥。

详见正文。

目 录

<u>一、基本情况</u>	6
<u>（一）项目概况</u>	6
<u>1.项目立项背景</u>	6
<u>2.项目内容和实施情况</u>	7
<u>3.项目资金投入和使用情况</u>	15
<u>（二）项目绩效目标</u>	17
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	18
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	18
<u>1.绩效评价目的</u>	18
<u>2.绩效评价对象</u>	19
<u>3.绩效评价范围</u>	19
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	19
<u>1.绩效评价原则</u>	19
<u>2.绩效评价指标体系</u>	20
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	32
<u>1.绩效评价方法</u>	32
<u>2.评价标准</u>	32
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	33
<u>1.前期准备</u>	33
<u>2.组织实施</u>	35
<u>3.撰写与提交绩效评价报告</u>	36

(五) 评价人员组成	37
三、评价结论和绩效分析	38
(一) 综合评价结论	38
(二) 绩效评价指标分析	39
1.项目决策情况	39
2.项目过程情况	42
3.项目产出情况	45
4.项目效益情况	48
四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析	50
(一) 主要经验及做法	50
(二) 存在的问题及原因分析	51
五、 有关建议	52
六、 其他需要说明的问题	53
附件 1 绩效评价依据	55
附件 2 绩效评价调研相关文件	58
附件 3 基础表	64
附件 4 调查问卷	67
附件 5 绩效评价得分明细表	69
附件 6 项目问题清单	0

济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资 金项目绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

社会救助是我国社会保障的核心内容之一，其最根本的目的是扶贫济困，保障困难群体的最低生活需求。社会救助是居民生存权的基本保障，体现了国家职责。对于国家和社会来说，社会救助是其不容推卸的责任，每个人在社会上都应得到最基本的生活保障。为贯彻落实《山东省社会救助办法》（省政府令第 279 号）、山东省人民政府《关于贯彻落实国发〔2014〕47 号文件建立健全临时救助制度的通知》（鲁政发〔2015〕5 号）、《章丘市人民政府关于印发建立临时救助制度实施意见的通知》（章政办发〔2015〕62 号）等文件要求，精准做好服务群众的各项工作，切实为困难群众排忧解难，在 2019 年春节前，济南市章丘区民政局、章丘慈善总会联合开展了“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动。章丘区财政 2019 年列支 350 万元，用于开展章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目。

2.项目内容和实施情况

为精准做好服务群众的各项工作，切实为困难群众排忧解难，让每一户困难家庭过一个欢乐、祥和的新春佳节，使他们切实感受到党和政府的温暖，济南市章丘区民政局在2018年12月20日提交了《关于申请二〇一九年春节救助资金的报告》。济南市章丘区民政局、章丘慈善总会于2018年12月28日印发了《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》(章民字〔2018〕118号)，2019年年初济南市章丘区民政局填报了章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》。2019年章丘区财政批复资金350万元，用于开展章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目。

(1) 主要内容

章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目实施依据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》文件，对章丘区辖区内符合条件的城乡困难家庭进行春节走访慰问，确保他们度过一个欢乐祥和的春节。项目主要内容如下：

1>救助对象：

①农村低保对象、特困人员、孤儿、困境儿童以及建档立卡农村特困家庭；

- ②城市特困低保家庭;
- ③困难（破产）企业特困职工;
- ④敬老院运营补贴。

2>救助标准:

上述救助范围内的重特大疾病患者家庭每户救助1000元，特困家庭每户救助500元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过2000元；每处敬老院20000-30000元。

济南市章丘区民政局将资金拨付到各镇、街道，原则上每个村救助1户重特大疾病患者家庭、4户特困家庭，经济相对薄弱的镇街，适当增加救助户数。

3>救助程序:

①确定救助名单。各级各单位要认真核查筛选救助对象，确保将最困难、最需要救助的困难家庭纳入救助范围。救助名单必须经村民代表会议、单位开会集体研究确定。

②公示。救助名单经镇街或单位审核确定后，在本村或单位公示栏公示5天，公示无异议的列为救助对象，公示有异议的不得列为救助对象。各单位汇总后的救助名单，要在章丘政务网进行公示，接受社会监督。

③上报材料。列为民政救助对象的分别按照“临时救

助”、“医疗救助”要求准备相关材料，并于2019年1月18日前分别报济南市章丘区民政局审批。

④发放救助金。上报的救助名单经济南市章丘区民政局审批同意后，由各级各单位具体组织发放救助金，救助金发放结束后，将救助花名册，加盖本单位公章后，于2019年1月30日前报济南市章丘区民政局救灾救济科。

4>时间安排：

①调查、申报阶段：2019年1月3日—2019年1月18日。

②救助金发放阶段：2019年1月19日—2019年1月28日。

③入户检查阶段：在救助金发放期间，济南市章丘区民政局组织人员进行入户检查和重点抽查。

5>活动要求：

①加强领导，抓好落实。

②严格标准，规范操作。

③遵章守纪，加强监督。

（2）该项目相关的管理及实施单位如下。

项目拨款单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区民政局

项目具体落实单位：各镇（街道）、各级各单位

1>济南市章丘区财政局：预算批复和拨款单位，负责资

金的统筹、审核及拨付，对专项资金的管理和使用情况进行监督检查；本次绩效评价的组织主体。

2>济南市章丘区民政局：项目单位，负责预算编制和具体执行，对各级各单位上报的救助名单进行审批同意，救助金发放期间，组织人员进行入户检查和重点抽查，救助金发放结束后，接收各级各单位上报的救助花名册，对资金支出进度、使用绩效及安全性、规范性负责。

3>各镇（街道）、各级各单位：项目具体落实单位，救助金的领取及发放到困难群众手中，负责核查筛选救助对象，上报救助名单，确保将最困难、最需要救助的困难家庭纳入救助范围。

（3）实施情况

各级各单位进行核查筛选救助对象，救助名单经村民代表会议、单位开会集体研究确定后，在本村或单位公示栏公示5天，公示无异议的列为救助对象。列为民政救助对象的分别按照“临时救助”、“医疗救助”要求准备相关材料并报济南市章丘区民政局审批。审批通过后，济南市章丘区民政局按照救助人员名单将资金拨付到各镇、街道及单位企业账户，享受救助金的困难群众领取救助金并签字按手印，救助金发放结束后，将救助花名册，加盖本单位公章报济南市章丘区民政局业务科室。

根据各镇、街道及单位企业提供人员名单及发放情况，2019 年章丘区春节前走访慰问资金项目共涉及 18 个镇、街道，17 家单位、企业，救助资金惠及特困家庭 4214 户、重大疾病患者家庭 895 户、孤儿和困境儿童 125 人、敬老院 10 个、单位企业救助人员 691 人。具体救助金发放人员情况详见下表。

表 1-1 各镇、街道救助金发放人员情况一览表

单位：元

序号	镇 街	行政 村数	特困家庭 户数	特困家庭资金 (每户 500)	重大疾病患 者家庭户数	重大疾病患者家庭 资金(每户 1000 元)	孤儿和困 境儿童数	孤儿和困境儿童资 金(每人 500 元)	敬老院 资金	合 计
1	高官寨	39	195	97500	39	39000	4	2000		138500
2	黄 河	72	360	180000	72	72000	14	7000		259000
3	曹 范	48	280	140000	48	48000	9	4500		192500
4	文 祖	32	180	90000	32	32000	10	5000		127000
5	垛 庄	42	250	125000	42	42000	1	500	20000	187500
6	官 庄	60	320	160000	60	60000	12	6000	20000	246000
7	龙 山	76	324	162000	76	76000	7	3500	20000	261500
8	刁 镇	116	504	252000	116	116000	21	10500	20000	398500
9	相公庄	57	248	124000	57	57000	4	2000	20000	203000
10	普 集	68	292	146000	68	68000	3	1500	20000	235500

序号	镇 街	行政 村数	特困家庭 户数	特困家庭资金 (每户 500)	重大疾病患 者家庭户数	重大疾病患者家庭 资金 (每户 1000 元)	孤儿和困 境儿童数	孤儿和困境儿童资 金 (每人 500 元)	敬老院 资金	合 计
11	圣 井	46	184	92000	46	46000	8	4000	20000	162000
12	宁家埠	25	125	62500	25	25000	1	500		88000
13	绣 惠	61	305	152500	61	61000	9	4500		218000
14	枣 园	36	144	72000	36	36000	3	1500		109500
15	明 水	47	188	94000	47	47000	5	2500	30000	173500
16	白云湖	35	175	87500	35	35000	11	5500		128000
17	双 山	18	72	36000	18	18000	2	1000	20000	75000
18	埠 村	17	68	34000	17	17000	1	500	30000	81500
合 计		895	4214	2107000	895	895000	125	62500	220000	3284500

表 1-2 单位、企业救助金发放人员情况一览表

单位：元

序号	单位、企业	救助人数 (人)	救助标准	补助资金	合计
1	区委办公室	9	300	2700	10800
		27	300	8100	
2	商业集团	20	500	10000	10000
3	物资集团	20	500	10000	10000
4	供销社	4	500	2000	10000
		8	1000	8000	
5	普天通讯有限公司	12	500	6000	10000
		2	1000	2000	
		1	2000	2000	
6	交通厅水泥厂	20	500	10000	10000
7	对外贸易总公司	14	500	7000	8000
		1	1000	1000	
8	粮食局	20	500	10000	14000
		4	1000	4000	
9	信访局	36	300	10800	10800
10	农机局	8	500	4000	7000
		1	1000	1000	
		1	2000	2000	
11	经信局（破停产企业）	76	500	38000	50000
		8	1000	8000	
		2	2000	4000	
12	慢病站	20	1000	20000	20000
13	妇联	200	500	100000	100000
14	环卫中心	98	500	49000	50000
		1	1000	1000	
15	精神病医院	20	1000	20000	20000
16	团委	40	500	20000	20000
17	疾控中心	6	500	3000	20000
		7	1000	7000	
		5	2000	10000	
合计		691	--	380600	380600

3.项目资金投入和使用情况

依据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件，对救助范围内的重特大疾病患者家庭每户救助1000元，特困家庭每户救助500元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过2000元；每处敬老院20000-30000元。济南市章丘区民政局于2019年年初填报章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》，拟春节前走访慰问困难群众家庭5000户以上。2019年1月2日济南市章丘区财政局办公室印发《关于下达2019年春节救助资金预算指标的通知》，并随文下达资金350万元，用于开展章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目。

根据济南市章丘区民政局提供资金情况说明显示，2019年元旦春节期间开展的“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动，章丘区财政预算资金为350万元，济南市民政局下拨了20万元专项资金，以上370万元共同用于特困家庭救助，帮助其过好元旦春节。因此，活动实施方案是按照370万元制定的。

2019年章丘区春节前走访慰问资金项目支出366.51万元，其中350万元资金来源为区级财政资金，16.51万元为济南市民政局下拨专项资金，拨付18个镇、街道328.45万元，

拨付 17 家单位、企业 38.06 万元。具体救助金发放情况详见下表。

表 1-3 章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目

支出明细表（各镇、街道）

序号	镇 街	救助资金	支出时间
1	高官寨	138500	1.18
2	黄 河	259000	1.18
3	曹 范	192500	1.18
4	文 祖	127000	1.18
5	垛 庄	187500	1.18
6	官 庄	246000	1.18
7	龙 山	261500	1.18
8	刁 镇	398500	1.18
9	相公庄	203000	1.18
10	普 集	235500	1.18
11	圣 井	162000	1.18
12	宁家埠	88000	1.18
13	绣 惠	218000	1.18
14	枣 园	109500	1.18
15	明 水	173500	1.18
16	白云湖	128000	1.25
17	双 山	75000	1.18
18	埠 村	81500	1.18
合 计		3284500	

表 1-4 章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目

支出明细表（单位、企业）

序号	单位	合计（元）	支出时间
1	区委办公室	10800	1.25
2	商业集团	10000	1.25

序号	单位	合计（元）	支出时间
3	物资集团	10000	1.25
4	供销社	10000	1.25
5	普天通讯有限公司	10000	1.25
6	交通厅水泥厂	10000	1.25
7	对外贸易总公司	8000	1.25
8	粮食局	14000	1.25
9	信访局	10800	1.25
10	农机局	7000	1.25
11	经信局（破停产企业）	50000	1.25
12	慢病站	20000	1.25
13	妇联	100000	1.25
14	环卫局	50000	1.25
15	精神病医院	20000	1.25
16	团委	20000	1.25
17	疾控中心	20000	1.25
总计		380600	

（三）项目绩效目标

1.总体目标

建立起覆盖全区城乡的政策配套、管理规范、运转有序、资金落实、便于操作的春节走访制度，确保城乡困难家庭和个人春节期间基本生活，切实保障困难群众基本生活权益。

2.阶段性目标

将符合春节走访条件的城乡困难群众及时纳入临时救助范围。

四、绩效评价工作开展情况

（五）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目绩效评价的目的是加强和规范章丘区财政项目预算支出管理，充分发挥财政职能作用，切实提高财政资金使用效益。绩效评价是预算绩效管理的重要抓手，通过绩效评价的方式正确引导该项目相关责任人落实好项目实施前后各项基础工作，有利于增强预算单位支出责任，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高政府预算绩效管理水平，是深入贯彻落实全面实施预算绩效管理及预算法的必然要求。

本次绩效评价遵循《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）、《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》

（章财办〔2020〕19号）等相关政策文件与规定，从政府专项资金支出的角度探寻对于章丘区春节前走访慰问的效率和效益，提出有针对性的建议，增强对章丘区春节前走访慰问资金的有效利用率，促进章丘区春节前走访慰问资金对困难群众春节期间基本生活水平的提高。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象为章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围是该项目资金产生的绩效以及产生绩效所流通的各个环节过程，既关注项目资金的直接产出和效果，又关注项目目标的实现程度。强化结果导向，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。具体范围涵盖项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目相关管理制度办法的健全性及执行情况、项目实现的产出情况、项目取得的效益情况及其他相关内容等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1.绩效评价原则

本次绩效评价从决策、过程、产出、效益四个维度进行考察。绩效评价的组织主体为济南市章丘区财政局，项目责

任主体为济南市章丘区民政局，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则：

➤ 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

➤ 统筹兼顾

本次绩效评价在单位自评的基础上开展，将单位自评与财政评价相互衔接。

➤ 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

➤ 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、指标说明等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，共性指标的设计以《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）文件为参考；按照项目特点和目的，个性指标的设计参照《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件要求选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的关键绩效指标。

指标体系整体框架由4大类、4项一级指标、9项二级指标、25项三级指标组成。

（1）决策：占权重分14分，用于考察项目实施前准备工作的充分性与规范性、项目目标的合理性与明确性、资金投入的科学性与合理性。本项目从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度进行考察。

（2）过程：占权重分20分，用于考察项目资金管理以及项目管理执行的规范性和科学性。本项目从资金管理与组织实施两个角度进行考察。

（3）产出：占权重分30分，用于综合评价资金投入使用后的产出情况。指标设计从产出数量、产出质量、产出时效三个角度入手，有针对性地选取关键指标。

（4）效益：占权重分36分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度。指标设计从项目效益角度进行考察。

章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目支出绩效评

价指标体系如下所示。

表 2-1 济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目绩效评价指标体系

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项 (6)	A101 立项依据充分性	3		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 (0.6 分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (0.6 分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (0.6 分); 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 (0.6 分); 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 (0.6 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	3		项目申请、设立过程是否符合相关的要求,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 (1 分); ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1 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、绩效评估、集体决策 (1 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A2 绩效目标 (4)	A201 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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 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。	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(0.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2		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	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分);	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。	文件指标资料。	
			A302 资金分配合理性	2		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（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	20	B1 资金管理（7）	B101 资金到位率	2		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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	3		项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关	预算执行率=（实际支出资金/实际到位

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						考核项目预算执行情况。		账务凭证。	资金) ×100%
			B103 资金使用合规性	2		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(0.5分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.5分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.5分)。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析
		B2 组织实施(13)	B201 管理制度健全性	4		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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B202 制度执行有效性	4		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（1分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）； 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（1分）； 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（1分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B203 信息公示	3		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助金发放信息公示情况。	根据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件规定，救助名单经镇街或单位审核确定后，在本村或单位公示栏公示5天，公示无异议的列为救助对象，公示有异议的不得列为救助对象，按照规定进行信息公示得1.5分，否则得0分；各单位汇总后的救助名单，要在章丘政务网进行公示，接受社会监督，按照规定进行信息公示得1.5分，否则得0分。	公示资料、网站证明记录文件、总结报告、基础表。	绩效信息资料分析
			B204 救助程序规范性	2		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问	根据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件	评议过程资料、走访及救助	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						问救助程序规范情况。	规定救助流程开展章丘区2019年度春节走访慰问资金项目，按照标准流程开展救助活动得满分，否则根据实施情况计算得分。	金发放记录、总结报告。	
C 产出	30	C1 产出数量(12)	C101 春节走访慰问家庭数	3		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问家庭数。	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问家庭数≥5000 户，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C102 春节走访慰问人数	3		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问人数。	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问人数≥5000 人，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C103 覆盖镇街数	3		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问覆盖镇街数。	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问覆盖镇街数达到 18 个，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C104 救助金应发尽发率	3		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助金应发尽发情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩	走访及救助金发放记录资	实际完成率=(实际产出数/计

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							效目标申报表》，春节走访慰问救助金应发尽发率为100%，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	料、总结报告。	划产出数) x 100%
		C2 产出质量 (10)	C201 救助对象符合率	5		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助对象符合情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，救助对象包括农村低保对象、特困人员、孤儿、困境儿童以及建档立卡农村特困家庭；城市特困低保家庭；困难（破产）企业特困职工；敬老院。救助对象经过规定程序认定并全部符合标准得满分，每发现一个不符合的救助对象扣减权重分值的 10%，扣完为止。	走访及救助金发放记录资料、总结报告、基础表。	绩效信息资料分析
			C202 救助标准执行准确率	5		考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助标准执行情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过 2000 元；每处敬老院 20000-30000 元。按	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							照标准发放得满分，每发现一项未按标准发放情况扣减权重分值的 10%，扣完为止。		
		C3 产出 时效 (8)	C301 调查申报及时性	4		考察项目单位实施调查申报是否及时。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，调查、申报阶段时间为 2019 年 1 月 3 日至 2019 年 1 月 18 日。在规定时间内完成调查申报得满分，否则得 0 分。	申请报告、走访及救助金发放记录资料、总结报告。	绩效信息资料分析
			C302 救助金发放及时性	4		考察项目单位救助金发放是否及时。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，救助金发放阶段时间为 2019 年 1 月 19 日至 2019 年 1 月 28 日。在规定时间内完成救助金发放得满分，否则得 0 分。	记账凭证、结算单据、救助金发放表。	绩效信息资料分析
D 效益	36	D1 项目 效益 (36)	D101 社会效益	10		考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施所产生的社会效益，是否有效提高了困难群众生活水平，让困难家庭过一个欢乐、祥和的新春佳节。根据项目实施产生的社会效益影响程度得 0-10 分。	总结报告、调研访谈、电话回访调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	10		考察项目实施所带来的直接或间	项目实施所产生的可持续影响，是否让困难群众感受到了政府的关心，增强困难群	总结报告、调研	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						接可持续影响情况。	众幸福感、获得感，促进社会和谐稳定、长治久安。根据项目实施产生的可持续影响程度得 0-10 分。	访谈、电话回访调查。	
			D103 困难群众上访率	10		考察项目实施后困难群众春节期间上访情况。	项目实施后春节期间困难群众上访率减少得满分，否则，不得分。	总结报告、调研访谈、电话回访调查。	绩效信息资料分析
			D104 救助对象满意度	6		考察救助对象对项目实施效果的满意程度。	救助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。根据救助对象对项目实施的满意度打分，达到 95%得满分；未达到的，得分按比率折算（得分 = 6×满意度/95%）；满意度低于 60%的，得 0 分。	现场访谈、电话回访调查。	满意度 = （满意份数/总份数）×100%
			合计	100					

（三）评价方法、评价标准

1.绩效评价方法

项目支出绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于事后评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集项目决策、项目管理和项目绩效的相关信息，以及项目受益人群的意见建议，对财政支出的经济性、效率性、效益性与公平性进行客观、公正的评价。

本次绩效评价以项目年度工作目标、行业标准和历史标准为评价尺度，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为100分，等级划分为四档：高于或等于90分（含）的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

2.评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.前期准备

➤ 成立评价工作组。

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对产出效果类指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。

项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➤ 开展前期调研。

绩效评价组通过现场及非现场等调研方式从济南市章丘区民政局收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对2019年度项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

➤ 设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➤ 编制社会调查方案。

本次社会调查主要对享受春节前走访慰问救助金的困难群众组织问卷调查和访谈，调查问卷在济南市章丘区民政局的协调帮助下采用电话回访的形式进行，问卷填写完毕后，由绩效评价组工作人员负责统一收回。问卷设计人员对每一维度分项测评指标和满意度情况相关性进行验证分析，结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、现场调研情况对问卷进行统计分析。

➤ 设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➤ 制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，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）要求，参考山东省财政厅《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件，制定本项目的评价实施方案。评价实施方案内容主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单等。

2.组织实施

➤ 下达绩效评价通知书。

2020年8月24日，济南市章丘区财政局下达《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号），由被评价项目业务主管部门下达至各项目实施单位。

➤ 资料收集与核查。

绩效评价组对济南市章丘区民政局报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➤ 现场评价。

绩效评价组召集单位项目负责人进行现场集中交流。根

据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。交流内容主要包括资金到位情况、财务管理情况、资金使用情况 and 资金使用效果等。

➤ 形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面搜集该项目所需信息后，根据制定的绩效评价指标体系，对现场评价情况、回收的问卷，进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➤ 形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➤ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、问卷分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件规定格式撰写绩效评价报告。

➤ 征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的

客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈委托方济南市章丘区财政局、被评价项目单位济南市章丘区民政局，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➤ 提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交济南市章丘区财政局。

（五）评价人员组成

本次财政支出绩效评价的组织者为济南市章丘区财政局，受托单位为山东政友信息咨询有限公司，包括前期调查，制定工作方案，调查取数，撰写评估报告。同时，聘请相关的专家顾问。专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行方案设计、指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）项目负责人：

庞茜 中级经济师 北京国家会计学院绩效评价结业

(2) 小组成员 (包括但不限于):

付 敏 评价项目联系人 中级经济师

李新利 高级咨询顾问 PMP 中级审计师 中级经济师

吴 浩 高级咨询顾问 MBA

张晓红 高级咨询顾问 高级会计师

刘 悦 高级咨询顾问 中级经济师

范玉明 高级咨询顾问 中级会计师

李彩娟 高级咨询顾问 中级经济师

桑丽梅 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

赵 靓 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

三、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式,对获得的数据与资料进行了深入分析,形成了章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目的绩效评价报告,最终评分结果参见表3-1所示:

表 3-1 章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目支出

绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	13.5	96.43%
B 过程	20	17.2	86%
C 产出	30	29	96.67%
D 效益	36	32	88.89%
小计	100	91.7	91.7%

综合评定，章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目总得分为91.7分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目起到了积极的作用，2019年春节前发放救助金覆盖18个镇、街道，17家单位、企业，救助资金惠及特困家庭4214户、重大疾病患者家庭895户、孤儿和困境儿童125人、敬老院10个、单位企业救助人员691人。救助金的发放有效确保了章丘区困难家庭和个人春节期间基本生活，让每一户困难家庭度过一个欢乐、祥和的新春佳节。但该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强管控。

（二）绩效评价指标分析

1.项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三个方

面对项目的决策情况进行考察，项目决策类指标分值共计14分。该项目实际得分为13.5分，得分率为96.43%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-1：

表 3-2-1 项目决策得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 项目立项 (6)	A101 立项依据充分性	3	3	100%
	A102 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	2	100%
	A202 绩效指标明确性	2	1.5	75%
A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	100%
	A302 资金分配合理性	2	2	100%
小计		14	13.5	96.43%

项目立项方面，为贯彻落实《山东省社会救助办法》（省政府令第279号）、山东省人民政府《关于贯彻落实国发〔2014〕47号文件建立健全临时救助制度的通知》（鲁政发〔2015〕5号）、《章丘市人民政府关于印发建立临时救助制度实施意见的通知》（章政办发〔2015〕62号）等文件要求，精准做好服务群众的各项工作，切实为困难群众排忧解难，济南市章丘区民政局在2018年12月20日提交了《关于申请二〇一九年春节救助资金的报告》，12月29日召开“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动安排部署会议，为开展章丘

区 2019 年度春节前走访慰问活动做好准备。该项目属于经常性项目，项目内容与部门职责范围相符且属于公共财政支持范围，立项具有明确的政策文件及发展规划。因此，“立项依据充分性”得分率为 100%。根据项目单位提供的材料并结合现场调研情况，项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法。因此，“立项程序规范性”得分率为 100%。

绩效目标方面，根据 2018 年度项目开展情况及《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号），济南市章丘区民政局于 2019 年年初填报章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》，项目具体实施依据实施方案。任务目标依据充分，符合客观实际。因此“绩效目标合理性”得分率为 100%。济南市章丘区民政局于 2019 年年初填报章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》，从产出指标、效益指标、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，项目总体目标明确，但绩效指标细化、量化有待进一步提高，效益指标中部分指标与本项目匹配度不高，预算绩效管理有待进一步规范。因此，“绩效指标明确性”得分率为 75%。

资金投入方面，依据济南市章丘区民政局 2019 年年初填报的 2019 年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报

表》及《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，救助范围内的重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过 2000 元；每处敬老院 20000-30000 元。2019 年预计春节走访困难群众 5000 户以上、走访困难群众 5000 人以上，覆盖 18 个镇街。根据以上内容济南市章丘区民政局申请 2019 年度项目预算资金 350 万元。项目预算编制科学、合理。因此，“预算编制科学性”得分率为 100%。济南市章丘区民政局将资金拨付到各镇、街道，原则上每个村救助 1 户重特大疾病患者家庭、4 户特困家庭，经济相对薄弱的镇街，适当增加救助户数。根据各镇、街道及单位企业上报的人员名单发放救助金。预算资金分配科学、合理。因此，“资金分配合理性”得分率为 100%。

2.项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值共计20分。该项目实际得分为17.2分，得分率为86%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-2:

表 3-2-2 项目过程得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B1 资金管理 (7)	B101 资金到位率	2	2	100%
	B102 预算执行率	3	3	100%
	B103 资金使用合规性	2	2	100%
B2 组织实施 (13)	B201 管理制度健全性	4	4	100%
	B202 制度执行有效性	4	3	75%
	B203 信息公示	3	1.5	50%
	B204 救助程序规范性	2	1.7	85%
小计		20	17.2	86%

在资金管理方面，根据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件及济南市章丘区民政局2019年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》中填报的项目支出预算及测算依据内容，2019年济南市章丘区民政局申报2019年度春节前走访慰问资金项目预算资金350万元。2019年1月2日济南市章丘区财政局办公室下达了《关于下达2019年春节救助资金预算指标的通知》（章财社指〔2019〕26号）文件，并随文下达资金350万元。资金足额到位，资金到位率100%。因此，“资金到位率”得分率为100%。根据各镇、街道及单位企业上报救助金发放人员名单，济南市章丘区民政局将2019年章丘区春节前走访慰问资金拨付至各镇、街道财

政所及单位企业账户。拨付18个镇、街道328.45万元慰问资金，拨付17家单位、企业38.06万元慰问资金，共计拨付资金366.51万元。其中区级项目资金到位350万，全部支出，预算执行率为100%。因此，“预算执行率”得分率为100%。资金使用内容符合《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）及《济南市章丘区民政局计财管理制度》文件内容，资金拨付审批程序完整，未发现资金支出有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。因此，“资金使用合规性”得分率为100%。

在组织实施方面，为精准做好服务群众的各项工作，切实为困难群众排忧解难，让每一户困难家庭过一个欢乐、祥和的新春佳节，在2019年春节前，章丘区民政局、章丘慈善总会联合开展了“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动。章丘区民政局、章丘慈善总会于2018年12月28日印发了《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号），项目业务管理及实施方面依据此方案，方案中从指导思想、救助对象和标准、救助程序、时间安排、活动要求作出明确规定。在财务管理方面严格按照《济南市章丘区民政局计财管理制度》文件执行。项目管理制度健全、完善。因此，“管

理制度健全性”得分率为 100%。项目根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件具体实施，进行救助人员的评议审核及救助金的发放。但根据绩效评价组资料搜集及分析发现，各单位汇总后的救助名单，未在章丘政务网进行公示，接受社会监督，一定程度上影响了项目的实施效果。因此，“制度执行有效性”得分率为 75%。项目实施依据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件，救助名单的确认、在本村或单位公示栏公示、资料上报及救助金的发放按照文件规定实施。救助名单经镇街或单位审核确定后，在本村或单位公示栏对救助名单进行了为期 5 天的信息公示，但未在章丘政务网进行公示，接受社会监督，一定程度上影响了项目的实施效果。因此，“信息公示”得分率为 50%，“救助程序规范性”得分率为 85%。

3.项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效三个方面对项目的产出情况进行考察，项目产出类指标分值共计30分。该项目实际得分为29分，得分率为96.67%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-3:

表 3-2-3 项目产出得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C1 产出数量 (12)	C101 春节走访慰问家庭数	3	3	100%
	C102 春节走访慰问人数	3	3	100%
	C103 覆盖镇街数	3	3	100%
	C104 救助金应发尽发率	3	3	100%
C2 产出质量 (10)	C201 救助对象符合率	5	5	100%
	C202 救助标准执行准确率	5	4	80%
C3 产出时效 (8)	C301 调查申报及时性	4	4	100%
	C302 救助金发放及时性	4	4	100%
小计		30	29	96.67%

在产出数量方面，根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，2019 年计划春节走访困难家庭 5000 户以上、走访困难群众 5000 人以上，覆盖 18 个镇街。根据各镇、街道及单位企业提供救助人员名单及发放情况，2019 年章丘区春节前走访慰问资金项目涉及 18 个镇、街道，17 家单位、企业，救助资金惠及特困家庭 4214 户、重大病患者家庭 895 户、孤儿和困境儿童 125 人、敬老院 10 个、单位企业救助人员 691 人，共计进行困难群众家庭走访 5927 户、困难群众走访 11848 人。因此，“春节走访慰问家庭数”得分率为 100%，“春节走访慰问人数”得分率为 100%，“覆盖镇街数”得分率为 100%。根据项目单位提供各镇、街道及

单位企业救助金发放表等资料，2019年春节前走访慰问救助资金经审核拨付后，相关困难群众按照发放表进行救助金的领取并签字按手印，救助金按照审核批复救助人员名单全部发放完毕。因此，“救助金应发尽发率”得分率为 100%。

在产出质量方面，根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，救助对象包括农村低保对象、特困人员、孤儿、困境儿童以及建档立卡农村特困家庭；城市特困低保家庭；困难（破产）企业特困职工及敬老院。经绩效评价组资料分析发现，救助人员经各级各单位核查筛选，且救助名单经村民代表会议、单位开会集体研究确定并形成评议记录进行公示，无异议后确定救助人员名单，救助人员名单上报济南市章丘区民政局审批同意，并在救助金发放期间入户及重点抽查，未发现救助对象不符情况，救助人员政策符合率为 100%。因此，“救助对象符合率”得分率为 100%。

根据济《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当

提高救助标准，最高不得超过 2000 元；每处敬老院 20000-30000 元。经绩效评价组对单位提供资料、数据分析发现，章丘区委办公室、信访局发放救助金为每人 300 元，未按实施方案规定救助标准进行救助金的发放。因此，“救助标准执行准确率”得分率为 80%。

在产出时效方面，根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，调查、申报阶段时间为 2019 年 1 月 3 日至 2019 年 1 月 18 日。救助金发放阶段时间为 2019 年 1 月 19 日至 2019 年 1 月 28 日。各级各单位及时进行了困难群众救助人员的调查及申报，并于 2019 年 1 月 18 日及 1 月 25 日进行了救助金的拨付。因此，“调查申报及时性”得分率为 100%，“救助金发放及时性”得分率为 100%。

4.项目效益情况

项目效益情况从项目产生效益、满意度方面对项目的效益情况进行考察，项目效益类指标分值共计36分。该项目实际得分为32分，得分率为88.89%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-4:

表 3-2-4 项目效益得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D1 项目效益	D101 社会效益	10	8	80%

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
(36)	D102 可持续影响	10	8	80%
	D103 困难群众上访率	10	10	100%
	D104 救助对象满意度	6	6	100%
小计		36	32	88.89%

在项目效益方面，从项目单位提供的《2019 年春节救助工作总结》并结合电话回访调查及访谈情况分析，项目的实施在春节前夕将党和政府的温暖送到最需要的人手中，有效提高了困难群众生活水平，让困难家庭过一个欢乐、祥和的新春佳节，促进了社会的和谐稳定和长治久安。但未将汇总后的救助名单在章丘政务网进行公示，接受社会监督，不利于救助活动社会影响力及政府关心群众良好社会氛围的有效发挥。且章丘区委办公室、信访局发放救助金为每人 300 元，未按实施方案规定重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过 2000 元的救助标准进行救助金的发放，一定程度上影响了项目的实施效果。因此，“社会效益”得分率为 80%，“可持续影响”得分率为 80%。项目实施后有效帮助困难群众解决了生活上的困难，促进了基层社会矛盾的化解，春节期间未出现困难群众上访情况，困难群众度过了一个欢乐祥和的春节，促进了社会和

谐稳定。因此，“困难群众上访率”得分率为 100%。

绩效评价组工作人员在对项目资料深入剖析及数据分析后，有针对性、多方位的设计电话回访调查内容，对章丘区 2019 年春节前走访慰问救助金受益困难群众进行电话回访调查，本次电话回访调查采用抽样调查的方式进行。电话回访调查内容设计人员对每一维度分项测评指标和满意度情况相关性进行验证分析后，结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、访谈情况和对电话回访调查的统计分析发现，群众满意度达到了 95%。因此，“救助对象满意度”得分率为 100%。

四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.统筹安排，确保走访慰问活动有序开展。

为精准做好服务群众的各项工作，切实为困难群众排忧解难，在 2019 年春节前，济南市章丘区民政局、章丘慈善总会联合开展了“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动。2018 年 12 月 29 日济南市章丘区民政局召开“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动安排部署会议，全面部署，统筹安排，为开展章丘区 2019 年度春节前走访慰问活动做好准备。

2.制度方案明确，确保走访慰问工作落到实处。

济南市章丘区民政局在 2018 年 12 月 20 日提交了《关于申请二〇一九年春节救助资金的报告》，2018 年 12 月 28 日印发了《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》(章民字〔2018〕118 号)，项目业务管理及实施方面依据此方案，方案中从指导思想、救助对象和标准、救助程序、时间安排、活动要求作出明确规定。在财务管理方面严格按照《济南市章丘区民政局计财管理制度》文件执行。项目实施从业务到财务管理制度健全、完善，有效保障了春节前走访慰问工作的落实。

3.精心组织，力争走访慰问活动取得实效。

救助对象经过各级各单位核查筛选、集体会议评议及公示无异议后上报章丘区民政局审核，最终形成救助金发放签收名册，严格履行救助金发放手续，确保春节前走访慰问活动取得实效，让困难群众深切感受到政府的温暖。

(六) 存在的问题及原因分析

1.绩效目标管理有待进一步加强。

济南市章丘区民政局于2019年年初填报章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目《绩效目标申报表》，从产出指标、效益指标、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，项目总体目标明确，但绩效指标细化、量化有待进一步提高，

效益指标中部分指标与本项目匹配度不高，预算绩效目标管理有待进一步规范。

2.未进行网站公示，项目信息公示不到位。

经绩效评价组资料搜集及分析发现，各单位汇总后的救助名单，未在章丘政务网进行公示，接受社会监督，不利于救助活动社会影响力及政府关心群众良好社会氛围的有效发挥。

3.救助标准落实不到位，有待进一步规范。

根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家一帮助特困家庭过好年”活动实施方案》(章民字〔2018〕118 号)，重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过 2000 元。经绩效评价组对单位提供的资料、数据分析发现，从章丘区民政局了解到，章丘区委办公室和章丘区信访局所包贫困村由于困难群众人数较多，为扩大救助覆盖面，在救助金总额不变的情况下，章丘区委办公室和区信访局自行将救助标准调整为每户 300 元，未按实施方案规定的救助标准发放救助金。

九、有关建议

1.加强绩效目标管理，强化绩效目标编报水平。

绩效目标是预算编制环节资金安排的前提和基础，是预

算执行中绩效运行监控的主要内容，是预算执行完毕绩效评价实施的重要依据。建议项目主管单位加强预算绩效目标申报管理，绩效指标值实现量化、细化，重视项目支出绩效目标申报表的完整性、细化度及与目标匹配度，进一步提高编制质量。

2.落实信息公示，加强社会监督。

建议项目单位积极落实信息公开，及时在政务网发布救助金名单，准确公布相关信息，加大救助信息公开力度，充分保障人民群众的知情权、监督权和参与权，自觉接受社会公众的监督，畅通联系群众渠道，营造群众参与和监督的良好氛围。

3.严格制度执行，确保项目效益有效发挥。

建议严格执行救助标准，加强项目管理，在确保救助覆盖面的基础上，按照文件规定救助标准进行救助金的发放，确保项目效益的有效发挥，切实提高困难群众生活质量，保障困难群众度过一个欢乐祥和的春节。

十、其他需要说明的问题

绩效评价组本着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效评价在指

标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的评价项目内容和数据均出自项目单位所提供的项目相关资料。项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对评价结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1 绩效评价依据

本次绩效评价所依据的文件包括但不限于：

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《关于印发<中央部门预算绩效目标管理办法>的通知》（财预〔2015〕88号）；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 《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）；
- 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 《山东省人民政府办公厅关于印发<山东省省级部门单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》（鲁政办字〔2019〕

20 号)；

- 《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评价和部门评价工作规程>的通知》(鲁财绩〔2020〕4 号)；
- 《山东省社会救助办法》(省政府令第 279 号)；
- 山东省人民政府《关于贯彻落实国发〔2014〕47 号文件建立健全临时救助制度的通知》(鲁政发〔2015〕5 号)；
- 《中共济南市委 济南市政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(济发〔2019〕9 号)；
- 《关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知》(济财绩〔2020〕2 号)；
- 《中共济南市章丘区委 济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(章发〔2020〕14 号)；
- 《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知>的通知》(章财办〔2020〕19 号)；

- 《济南市章丘区财政局关于开展 2020 年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20 号）；
- 《章丘市人民政府关于印发建立临时救助制度实施意见的通知》（章政办发〔2015〕62 号）；
- 《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）。

附件 2 绩效评价调研相关文件



关于提供绩效评价相关文件、资料的函

2019 年春节前走访慰问金 项目负责人:

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效评价工作效率,也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效评价的需要,请贵单位费心协助,于 2020 年 8 月 27 日 17:35 分前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定,不便直接提供的资料,请务必说明具体情况,以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问,请与下列评价人员联系。

联系人: 付敏

联系电话: 15064127297

传 真: 0531-88608485

邮 箱: fumin@sdzhengyou.com

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月 25 日

绩效评价资料准备清单

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
A 决策	A1 项目立项	A101 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。	①单位职能文件：部门的主要职能，单位介绍等； ②部门或项目单位中长期规划：部门“十三五”规划，项目的长期建设规划等； ③专项立项背景及发展规划：行业政策、标准及专业技术规范，项目立项的相关文件（立项依据、立项批复材料等）； ④项目任务书：专项、项目、课题任务书/实施责任书； ⑤上级主管部门对于立项的批复文件：部门办公室会议纪要或其他正式批复文件； ⑥立项专家论证意见：专项论证意见。	有□ 无□	
		A102 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。			
	A2 绩效目标	A201 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	项目支出绩效目标申报表。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			与项目实施的相符情况。			
		A202 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。			
	A3 资金投入	A301 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。	①项目申报书：专项概算申报书、专项实施方案、XX 年度专项/项目计划和经费预算申报书课题 XX 年度计划与预算书； ②按规定履行预算调整的有关文件。	有 ☐ 无 ☐	
		A302 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	预算资金分配测算依据、资金分配的办法和分配结果。	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			科学性、合理性情况。			
B 过程	B1 资金管理	B101 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。	反映专项执行的会计凭证及会计账簿：包括总账、项目收入及支出明细账、项目相关收支凭证、原始凭证。	有 ☐ 无 ☐	
		B102 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。			
		B103 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。			
	B2 组织实施	B201 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	①《XX 专项管理办法》、《XX 专项经费管理实施细则》等管理实施细则、财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度等；	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			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。	②项目实施方案：项目执行过程中的实施方案、考核办法。项目的组织管理机构及相关的管理制度。		
		B202 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。	①项目调整及支出调整手续； ②项目督导考核记录、XX 年中期财务检查工作整改报告（说明：整改报告仅参与中期财务检查的专项提供）； ③招投标文件、项目中签订采购设备/服务的合同或协议及入库记录、项目中签订的外协等合同或协议、业务监理报告、验收报告、技术鉴定、专项\项目\课题决算表等。	有□ 无□	
C 产出	C1 产出数量	C101 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。	①绩效报告：专项绩效报告、XX 年度 XX 专项项目经费情况统计表（项目、单位）、专项产出和效果相关数据统计表，项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响等； ②执行情况报告：项目执行情况报告，项目的投入、产出情况等（项目资金预算执行情况、任务目标、项目实际完成数量、质量、时效性等概况）； ③反映专项完成情况的证据资料：专项中期/年度工作报告、反映专项完成情况的照片/视	有□ 无□	
	C2 产出质量	C201 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			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			出质量目标的实现程度。	频/新闻报道/网页资料等； ④反映专项实施效果的证据资料： 发表论文清单、申请专利和专利授权清单、获奖情况（证书）、专项实施效益与历史数据对比、成本合理性分析、反映专项效果情况的照片/视频/新闻报道/网页资料等； ⑤项目总结报告：项目的亮点、经验，存在的问题及提出的改进措施、建议。		
	C3 产出时效	C301 完成及时性	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。			
	C4 产出成本	C401 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。			
D 效益	D1 项目效益	D101 实施效益	项目实施所产生的效益。	问卷调查、电话调查、现场访谈等社会调查方式。	有 ☐ 无 ☐	
		D102 满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。			

附件 3 基础表

基础表 1 章丘区 2019 年春节前走访慰问资金项目资金收支情况表															
填制单位（盖章）		联系人：郭学红		联系方式：81295713		填制时间：2020.8.30		（金额单位：万元）							
序号	项目名称	年初预算	全年预算	资金来源						全年执行数	资金结余	资金到位率	到位时间节点	预算执行率	备注
				区级配套	上级专款			其他	资金到位合计						
					中央	省	市								
1	春节救助	350	350	350				16.51	350	366.51		100%	2019.2	105%	
2															
3															
4															
合计		350	350	350				16.51	350	366.51		100%	2019.2	105%	

备注：请按照此表填写并附各明细内容。
 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%；预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。

基础表 2 章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目资金支出明细表

填报单位（盖章）： 联系人： 郭学红 联系方式： 81295713 填报时间： 2020.8.30

序号	支出用途	金额	资金支出时间节点	备注
1	帮助困难群众过好年	350	2019.2	
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
合计				

注：本表由项目主管单位和实施单位相关负责人分别填写并附相关证明材料，若无法填写的请提供书面说明。

基础表3 章丘区2019年度春节前走访慰问资金项目完成情况一览表

填制单位(盖章) 联系人:郭学红 联系方式:81295713 填制时间:2020.8.30

序号	指标名称	目标值	完成值	备注
1	春节走访慰问家庭数	≥5000户	5927	
2	春节走访慰问人数	≥5000人	11848	
3	覆盖镇街数	18个	18个	
4	救助金发放完成率	100%	100%	
5	救助金发放覆盖率	100%	100%	
6	救助标准执行准确率	100%	100%	
7	救助对象符合率	100%	100%	
8	救助对象认定程序规范性	按文件执行	符合规范	
9	信息公示	救助前公示	全部公示	
10	救助对象档案完备情况	按文件执行	档案完备	
11	调查申报及时性	符合条件及时申报	及时准确	
12	救助金发放及时性	及时发放	社会化方式及时	
13	提高困难群众生活水平	保障基本生活	生活改善	
14	帮助困难群众欢度春节	群众过好年	成效显著	
15	困难群众上访率	0	0	
16	受益对象满意度	90%	95%	
17				
18				
19				
20				

附件 4 调查问卷

济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！为更好的发挥济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目的作用，受济南市章丘区财政局委托，绩效评价组负责对济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目的满意度展开调研，以切实做到为困难群众排忧解难，确保困难群众度过一个欢乐祥和的春节，促进社会和谐稳定。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查，整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

一、基本问题：

1.您的性别？

A.男 B.女

2.您的年龄？

A.18 岁以下 B.18-40 岁 C.40-60 岁 D.60 岁以上

3.您是属于哪类人群？

A.农村低保对象 B.特困人员 C.孤儿 D.困境儿童

E.建档立卡农村特困家庭 F.城市特困低保家庭

G.困难（破产）企业特困职工 H.敬老院负责人员

4.您了解章丘区春节前走访慰问活动吗？

A.非常了解 B.大体了解 C.不清楚

5.您领取到的救助金额？

A.300 B.500 C.1000

D.2000 E.20000 F.30000

6.您是否看见过春节救助金发放人员名单的公示？

A.是 B.否

7.您的家庭春节期间花费大约是多少？（请填写）

_____（元）

8.以前年度春节期间您接受过政府救助金吗？

A.是 B.否

9.您对救助金的发放及时程度是否满意？

A.非常满意 B.满意 C.一般

D.不满意 E.非常不满意

10.您认为救助金申领后对改善您家庭的生活有没有作用？

A.非常有作用 B.有作用 C.一般

D.没有作用

二、满意度及意见建议:

11.按满分一百分计算,您对济南市章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目打多少分? _____

12.您对章丘区春节前走访慰问项目还有哪些意见和建议:

如您愿意接受我们的回访,请留下您的联系方式: _____

<再次感谢您的支持与配合! >

附件 5 绩效评价得分明细表

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项 (6)	A101 立项依据充分性	3	3	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 (0.6 分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (0.6 分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (0.6 分); 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 (0.6 分); 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 (0.6 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	3	3	项目申请、设立过程是否符合相关的要求,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 (1 分); ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1 分);	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							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（1分）。		
		A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	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。	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（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 绩效指标明确性	2	1.5	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。	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（0.5分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证（0.5分）；	项目相关政策、管理制度、	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						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。	②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配（0.5分）。	实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	
			A302 资金分配合理性	2	2	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（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	20	B1 资金管理（7）	B101 资金到位率	2	2	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B102 预算执行率	3	3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%
			B103 资金使用合规性	2	2	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(0.5分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.5分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.5分)。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析
		B2 组织实施(13)	B201 管理制度健全性	4	4	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	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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						实施的保障情况。			
			B202 制度执行有效性	4	3	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（1分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）； 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（1分）； 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（1分）。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B203 信息公示	3	1.5	考察章丘区2019年度春节走访慰问救助金发放信息公示情况。	根据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件规定，救助名单经镇街或单位审核确定后，在本村或单位公示栏公示5天，公示无异议的列为救助对象，公示有异议的不得列为救助对象，按照规定进行信息公示得1.5分，否则得0分；各单位汇总后的救助名单，要在章丘政务网进行公示，接受	公示资料、网站证明记录文件、总结报告、基础表。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							社会监督，按照规定进行信息公示得1.5分，否则得0分。		
			B204 救助程序规范性	2	1.7	考察章丘区2019年度春节走访慰问救助程序规范情况。	根据《关于在2019年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118号）文件规定救助流程开展章丘区2019年度春节走访慰问资金项目，按照标准流程开展救助活动得满分，否则根据实施情况计算得分。	评议过程资料、走访及救助金发放记录、总结报告。	绩效信息资料分析
C 产出	30	C1 产出数量(12)	C101 春节走访慰问家庭数	3	3	考察章丘区2019年度春节走访慰问家庭数。	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问家庭数≥5000 户，得满分，否则，按完成率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C102 春节走访慰问人数	3	3	考察章丘区2019年度春节走访慰问人数。	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问人数≥5000 人，得满分，否则，按完成率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C103 覆盖镇街数	3	3	考察章丘区2019年度春节	根据章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问覆	走访及救助金发放记录资	实际完成率=(实际产出数/计

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						走访慰问覆盖镇街数。	盖镇街数达到 18 个，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	料、总结报告。	划产出数) x 100%
			C104 救助金应发尽发率	3	3	考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助金应发尽发情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，春节走访慰问救助金应发尽发率为 100%，得满分，否则，按完成比率计算相应得分。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
		C2 产出质量 (10)	C201 救助对象符合率	5	5	考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助对象符合情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，救助对象包括农村低保对象、特困人员、孤儿、困境儿童以及建档立卡农村特困家庭；城市特困低保家庭；困难（破产）企业特困职工；敬老院。救助对象经过规定程序认定并全部符合标准得满分，每发现一个不符合的救助对象扣减权重分值的 10%，扣完为止。	走访及救助金发放记录资料、总结报告、基础表。	绩效信息资料分析

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C202 救助标准执行准确率	5	4	考察章丘区 2019 年度春节走访慰问救助标准执行情况。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）及章丘区民政局 2019 年年初所填报项目《绩效目标申报表》，重特大疾病患者家庭每户救助 1000 元，特困家庭每户救助 500 元，因病或因灾造成家庭生活特别困难的，可适当提高救助标准，最高不得超过 2000 元；每处敬老院 20000-30000 元。按照标准发放得满分，每发现一项未按标准发放情况扣减权重分值的 10%，扣完为止。	走访及救助金发放记录资料、总结报告。	绩效信息资料分析
		C3 产出 时效 (8)	C301 调查申报及时性	4	4	考察项目单位实施调查申报是否及时。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，调查、申报阶段时间为 2019 年 1 月 3 日至 2019 年 1 月 18 日。在规定时间内完成调查申报得满分，否则得 0 分。	申请报告、走访及救助金发放记录资料、总结报告。	绩效信息资料分析
			C302 救助金发放及时性	4	4	考察项目单位救助金发放是否及时。	根据《关于在 2019 年元旦春节期间开展“情暖万家—帮助特困家庭过好年”活动实施方案》（章民字〔2018〕118 号）文件规定，救助金发放阶段时间为 2019 年 1 月 19 日至 2019 年 1 月 28 日。在规定时	记账凭证、结算单据、救助金发放表。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							间内完成救助金发放得满分，否则得0分。		
D 效益	36	D1 项目效益(36)	D101 社会效益	10	8	考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施所产生的社会效益，是否有效提高了困难群众生活水平，让困难家庭过一个欢乐、祥和的新春佳节。根据项目实施产生的社会效益影响程度得0-10分。	总结报告、调研访谈、电话回访调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	10	8	考察项目实施所带来的直接或间接可持续影响情况。	项目实施所产生的可持续影响，是否让困难群众感受到了政府的关心，增强困难群众幸福感、获得感，促进社会和谐稳定、长治久安。根据项目实施产生的可持续影响程度得0-10分。	总结报告、调研访谈、电话回访调查。	绩效信息资料分析
			D103 困难群众上访率	10	10	考察项目实施后困难群众春节期间上访情况。	项目实施后春节期间困难群众上访率减少得满分，否则，不得分。	总结报告、调研访谈、电话回访调查。	绩效信息资料分析
			D104 救助对象满意度	6	6	考察救助对象对项目实施效果的满意程度。	救助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。根据救助对象对项目实施的满意度打分，达到95%得满分；未达到的，得分按比率折算(得分=6×满意度/95%)；满意度低于60%的，得0分。	现场访谈、电话回访调查。	满意度=(满意份数/总份数)×100%

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			合计	100	91.7				

附件 6 项目问题清单

章丘区 2019 年度春节前走访慰问资金项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	章丘区民政局	绩效指标细化、量化有待进一步提高，效益指标中部分指标与本项目匹配度不高，预算绩效目标管理有待进一步规范。
项目过程存在的问题	1	章丘区民政局	各单位汇总后的救助名单，未在章丘政务网进行公示，接受社会监督。
项目产出存在的问题	1	章丘区民政局、章丘区委办公室、章丘区信访局	章丘区委办公室、信访局发放救助金为每人 300 元，未按实施方案规定救助标准进行救助金的发放。
项目效益存在的问题	1	章丘区民政局	未将汇总后的救助名单在章丘政务网进行公示，接受社会监督，不利于救助活动社会影响力及政府关心群众良好社会氛围的有效发挥。
	2	章丘区民政局、章丘区委办公室、章丘区信访局	章丘区委办公室、信访局发放救助金为每人 300 元，未按实施方案规定救助标准进行救助金的发放，一定程度上影响了项目的实施效果。
备注：			

济南市章丘区 2019 年度婚检查体资金项目 支出绩效评价报告



委托单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区妇幼保健院

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

摘 要

九、评价结论和绩效分析

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度婚检查体资金项目的绩效评价报告，最终评分结果参见下表：

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目

支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	13	92.86%
B 过程	16	15	93.75%
C 产出	40	36.35	90.88%
D 效益	30	28	93.33%
小计	100	92.35	92.35%

综合评定，章丘区2019年度婚检查体资金项目总得分为92.35分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度婚检查体资金项目起到了积极的作用，及时发现了婚前男女双方身体的异常或疾病，减少了出生缺陷，提高了出生人口素质。

但该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强

管控。

十、主要经验及做法

- （一）政府负责，目标管理。
- （二）部门协作，齐抓共管。
- （三）规范管理，严格监督。

十一、存在的问题

（一）项目绩效目标编制的精细化和可量化程度需进一步加强。

（二）项目宣传力度不够，宣传方式有待丰富。

（三）项目实施方案有待更新。

十二、有关建议

（一）建议加强项目绩效目标管理。

（二）建议加大宣传力度，丰富宣传方式。

（三）建议及时更新项目实施方案。

详见正文。

目 录

<u>一、基本情况</u>	3
<u>（一）项目概况</u>	3
1.项目立项背景	3
2.项目内容和实施情况	3
3.项目资金投入和使用情况	4
<u>（二）项目绩效目标</u>	5
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	6
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	6
1.绩效评价目的	6
2.绩效评价对象	7
3.绩效评价范围	7
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	8
1.绩效评价原则	8
2.绩效评价指标体系	9
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	20
1.绩效评价方法	20
2.评价标准	20
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	21
1.前期准备	21

2.组织实施	23
3.撰写与提交绩效评价报告	24
（五）评价人员组成	25
三、评价结论和绩效分析	26
（一）综合评价结论	26
（二）绩效评价指标分析	27
1.项目决策情况	27
2.项目过程情况	29
3.项目产出情况	31
4.项目效益情况	33
四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析	35
（一）主要经验及做法	35
（二）存在的问题及原因分析	36
五、有关建议	37
六、其他需要说明的问题	38
附件1 绩效评价依据	40
附件2 绩效评价调研相关文件	42
附件3 基础表	48
附件4 调查问卷	50
附件5 绩效评价得分明细表	51
附件6 项目问题清单	61

济南市章丘区 2019 年度婚检查体资金

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1.项目立项背景

为进一步贯彻落实《中华人民共和国母婴保健法》、《中华人民共和国母婴保健法实施办法》，降低出生缺陷、预防先天性疾病，提高出生人口素质，济南市章丘区妇幼保健院依据《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》（鲁卫妇社发〔2008〕19号）文件，开展了章丘区 2019 年度婚检查体资金项目，对准备结婚的男女双方可能患有影响结婚和生育的疾病进行医学检查并给以婚前咨询和指导。该项目为免费项目，申请资金主要用于体检费用支出。

2.项目内容和实施情况

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目的主要内容为对准备结婚的男女双方可能患有影响结婚和生育的疾病进行医学检查并给以婚前咨询和指导。按照卫生部婚前保健工作规范规定，婚前医学检查内容主要包括询问病史、体格检查、

血常规五类、尿常规、乙肝表面抗原检测、HIV 检测、梅毒检测、X 线检查、女性白带常规、女性风疹病毒 IgG 抗体检测等。主要检查的疾病包括：严重遗传性疾病、指定传染病、有关精神病及其他与婚育有关的疾病。

2019 年章丘区结婚人数 10606 人，免费婚检人数 4168 人，免费婚检率 39.30%，检出疾病人数 47 人，生殖系统病 45 人，内科系统病 9 人，完成叶酸检测 1579 人，婚前卫生指导 4168 人，婚前卫生咨询 437 人。

3.项目资金投入和使用情况

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目年初财政批复预算金额为 600000 元，资金拨付金额为 600000 元。

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目财政支出金额为 600000 元，资金无结余。其中，卫生材料费 79882.1 元，人员经费 520117.9 元。资金支出明细详见下表：

表 1-1 章丘区 2019 年度婚检查体资金项目

资金支出明细表

序号	资金支出时间节点	支出用途	金额（元）
1	1 月	卫生材料费	2056.00
		人员经费	42391.75
2	2 月	卫生材料费	36.40
		人员经费	45312.75
3	3 月	卫生材料费	8250.00
		人员经费	45239.75
4	4 月	卫生材料费	16054.00

		人员经费	45182.75
5	5 月	卫生材料费	16500.00
		人员经费	48649.25
6	6 月	卫生材料费	22918.30
		人员经费	45962.05
7	7 月	卫生材料费	1510.40
		人员经费	45792.05
8	8 月	卫生材料费	1600.00
		人员经费	46082.05
9	9 月	卫生材料费	4527.56
		人员经费	45792.05
10	10 月	卫生材料费	2538.15
		人员经费	47546.40
11	11 月	卫生材料费	3891.29
		人员经费	47296.40
12	12 月	人员经费	14870.65
合计	600000		

（四）项目绩效目标

1.总体目标

通过开展章丘区婚检查体资金项目，对准备结婚的男女双方可能患有影响结婚和生育的疾病进行医学检查并给予婚前咨询和指导，以提高出生人口素质、降低出生缺陷、预防先天性疾病。

2.阶段性目标

根据章丘区 2019 年度婚检查体资金项目总目标，该项目的阶段性目标分为以下三个方面：

（1）产出指标

1>完成婚检目标任务数：不少于 6000 人，根据实际参加体检人数确定；

2>提高疾病诊断和医学指导意见的准确率；

3>出具结果及时性：及时；

4>婚检检查费用：不少于 100 元/人。

（2）效果指标

1>间接经济效益：前期投入少量资金，节省大量治疗费用；

2>体检对象受益：对检查出的患病人员提供医学意见；

3>人口素质：减少出生缺陷，提高人口素质，促进民族兴旺和社会发展。

（3）服务对象满意度

服务对象满意度：≥95%。

以上数据来源于济南市章丘区妇幼保健院提供的《2019 年婚检查体经费项目绩效目标申报表》。

五、绩效评价工作开展情况

（七）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目绩效评价的目的是加强和规范济南市章丘区财政项目预算支出管理，充分发挥财政职能作用，切实提高财政资金使用效益。绩效评价是预算绩效管理的重要抓手，通过绩效评价的方式正确引导该项

目相关责任人落实好项目实施前后各项基础工作，有利于增强预算单位支出责任，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高政府预算绩效管理水平，是深入贯彻落实全面实施预算绩效管理及预算法的必然要求。

本次绩效评价遵循《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）、《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）等相关政策文件与规定，从政府专项资金支出的角度探寻对于章丘区婚检查体的效率和效益，提出有针对性的建议，增强对章丘区婚检查体资金的有效利用率，促进章丘区婚检查体覆盖率及结果应用的提高。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象为章丘区 2019 年度婚检查体资金项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围是该项目资金产生的绩效以及产生绩效所流通的各个环节过程，既关注项目资金的直接产出和效果，又关注项目目标的实现程度。强化结果导向，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。具体范围涵盖项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目相关管理制度办法的健全性及执行情况、项目实现的产出情况、项目取得的效益情况及其他相关内容等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1.绩效评价原则

本次绩效评价从决策、过程、产出、效益四个维度进行考察。绩效评价的组织主体为章丘区财政局，项目责任主体为济南市章丘区妇幼保健院，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则：

➤ 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

➤ 统筹兼顾

本次绩效评价在单位自评的基础上开展，将单位自评与

财政评价相互衔接。

➤ 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

➤ 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、指标说明等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，共性指标的设计以《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）文件为参考；按照项目特点和目的，个性指标的设计参照《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》（鲁卫妇社发〔2008〕19号）、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）、《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案（2012-2015年）》（章卫业字〔2012〕45号）等文件要求选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的关键绩效指标。

指标体系整体框架由 4 大类、4 项一级指标、9 项二级指标、26 项三级指标组成。

（1）决策：占权重分 14 分，用于考察项目实施前准备工作的充分性与规范性、项目目标的合理性与明确性、资金投入的科学性与合理性。本项目从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度进行考察。

（2）过程：占权重分 16 分，用于考察项目资金管理以及项目管理执行的规范性和科学性。本项目从资金管理与组织实施两个角度进行考察。

（3）产出：占权重分 40 分，用于综合评价资金投入使用后的产出情况。指标设计从产出数量、产出质量、产出时效三个角度入手，有针对性地选取关键指标。

（4）效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度。指标设计从项目效益角度进行考察。

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目支出绩效评价指标体系如下所示。

● 表 2-1 章丘区 2019 年度婚检查体资金项目支出绩效评价指标体系

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目 立项 (6)	A101 立项依 据充分 性	3		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（0.6分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.6分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.6分）； 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（0.6分）； 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（0.6分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息 资料分析
			A102 立项程 序规范 性	3		项目申请、设立过程是否符合相关的要求，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（1分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（1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、绩效评估、集体决策（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息 资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A2 绩效目标(4)	A201 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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 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。	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(0.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入(4)	A301 预算编制科学性	2		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	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分);	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。	文件指标资料。	
			A302 资金分配合理性	2		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（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	16	B1 资金管理（8）	B101 资金到位率	2		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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	4		项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关	预算执行率=（实际支出资金/实际

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						考核项目预算执行情况。		账务凭证。	到位资金) ×100%
			B103 资金使用合规性	2		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(0.5分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.5分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.5分)。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息 资料分析
		B2 组织实施(8)	B201 管理制度健全性	4		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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息 资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B202 制度执行有效性	2		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(0.5分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(0.5分); 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(0.5分); 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(0.5分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B203 宣传到位率	2		考察项目单位对章丘区2019年度婚检查体资金项目的宣传工作是否到位。	按照《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》(鲁卫妇社发〔2008〕19号)、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》(章办发〔2010〕42号)和《济南市章丘区婚前健康检查经费管理办法》文件要求对婚检查体资金项目宣传到位得满分,否则得0分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
C 产出	40	C1产出 数量 (12)	C101 婚检查体地区覆盖率	4		考察婚检查体是否覆盖章丘区全部乡镇。	婚检查体在全区乡镇覆盖率为100%,得满分,否则,按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	覆盖率=已覆盖乡镇/全部

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
									乡镇 ×100%
			C102 婚检目标任务数量完成情况	4		考察 2019 年婚检目标任务数量完成情况。	根据《2019 年婚检查体经费项目绩效目标申报表》，2019 年度预计完成 6000 人检查任务。婚检目标任务数量完成率为 100%得满分，否则，按完成比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	得分=婚检目标任务数量完成率 × 4
			C103 婚前检查率	4		考察婚前检查率情况。	婚前检查率为 100%得满分，否则，按完成比率计算得分（得分=婚前检查率 × 4）。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚前检查率=进行婚前医学检查人数/年内结婚登记人数
		C2 产出质量 (20)	C201 检查结果告知率	4		考察免费婚前检查结果是否完全告知被测者。	免费婚前检查结果完全告知被测者得满分，否则，按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	检查结果告知率=已告知检查结果人数/婚检人数

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C202 人员资质达标率	4		考察从事婚前检查的人员，必须根据有关规定取得相关行业资格证书。	从事婚前检查的人员，根据有关规定取得相关行业资格证书得满分，否则得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C203 设备完备率	4		考察婚前检查环境、设备的达标情况。	婚前检查环境、设备达到基本标准得满分，否则，得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 信息化建设	4		考察人员资料是否采用信息化执行管理、信息统计。	建立完备的信息档案库得满分，建立但不完备扣除 2 分，未建立得 0 分。	电子档案库资料。	绩效信息资料分析
			C205 婚检检查费用达标率	4		考察婚检检查费用是否达到规定标准。	根据《2019 年婚检查体经费项目绩效目标申报表》，婚检检查费用不少于 100 元/人。婚检检查费用达标得满分，否则得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C3 时效(8)	C301 婚检及时率	4		考察婚检查体工作及时性。	根据章丘区 2019 年度婚检查体工作及及时率实际情况计算得分，婚检查体及时率为 100%得满分，否则，按婚检查体及时实际比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚检及时率=(及时婚检数/婚检总数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C302 婚检检查结果告知及时率	4		考察婚检查体结果告知及时性。	根据章丘区 2019 年度婚检检查结果告知及时率实际情况计算得分，及时告知率为 100%得满分，否则，按及时告知实际比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚检检查结果告知及时率 =(实际婚检检查结果告知数/婚检总数) x 100%
D 效益	30	D1 项目效益 (30)	D101 社会效益	8		项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	考察项目实施产生的社会效益情况，是否及时发现了婚前男女双方身体的异常或疾病，降低了出生缺陷，有利于婚后家庭的幸福，有利于维护社会的和谐稳定。根据项目产生的社会效益情况，在 0-8 之间进行打分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	8		考察项目的实施产生的可持续影响。	考察项目实施的可持续影响情况，是否提高了出生人口素质、降低了出生缺陷、预防了先天性疾病。根据项目产生的可持续影响效益情况，在 0-8 之间进行打分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			D103 目标人群政策知晓率	6		考察准备进行婚姻登记的人群或适婚人群对相关政策的知晓情况。	根据章丘区居民对婚检查体政策的知晓率计算得分，知晓率达到 90%以上得满分，未达到的，得分按比例折算（得分 = 6 × 知晓率/90%）；知晓率低于 60% 的，得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D104 满意度	8		社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	结合满意度调查情况，根据社会公众或服务对象对项目的满意度打分，达到 90%及以上得 8 分；未达到的，得分按比例折算（得分 = 8 × 满意度/90%）；满意度低于 60% 的，得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	满意度 = （满意份数/总份数） × 100%
			合计	100					

（三）评价方法、评价标准

1.绩效评价方法

项目支出绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于事后评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集项目决策、项目管理和项目绩效的相关信息，以及项目受益人群的意见建议，对财政支出的经济性、效率性、效益性与公平性进行客观、公正的评价。

本次绩效评价以项目年度工作目标、行业标准和历史标准为评价尺度，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为100分，等级划分为四档：高于或等于90分（含）的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

2.评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.前期准备

➤ 成立评价工作组

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对产出效果类指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。

项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➤ 开展前期调研。

绩效评价组通过调研等方式从济南市章丘区妇幼保健院收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对2019年度项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

➤ 设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定章丘区2019年度婚检查体资金项目支出绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➤ 编制社会调查方案。

本次社会调查主要对接受过婚前检查的居民和适婚人群组织问卷调查和访谈，调查问卷在济南市章丘区妇幼保健院的协调帮助下采用电话回访的形式进行，问卷设计人员对每一维度分项测评指标和满意度情况相关性进行验证分析，结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、现场调研情况对问卷进行统计分析。

➤ 设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➤ 制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，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）要求，参考山东省财政厅《关于印发山东省

《山东省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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号），制定本项目的评价实施方案。评价实施方案内容主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单等。

2.组织实施

➤ 下达绩效评价通知书。

2020年8月24日，章丘区财政局下达《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号），由被评价项目业务主管部门下达至各项目实施单位。

➤ 资料收集与核查。

绩效评价组对济南市章丘区妇幼保健院报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➤ 现场评价。

绩效评价组召集单位项目负责人进行现场集中交流。根据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。

交流内容主要包括资金到位情况、财务管理情况、资金使用情况和资金使用效果等。访谈结束后，绩效评价组实地调研章丘区2019年度婚检查体资金项目的运作情况。

➤ 形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面搜集该项目所需信息后，根据制定的绩效评价指标体系，对现场评价情况、电话回访情况，进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➤ 形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➤ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、电话回访调查分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件规定格式撰写绩效评价报告。

➤ 征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的

客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈至委托方济南市章丘区财政局，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➤ 提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交济南市章丘区财政局。

（五）评价人员组成

本次财政支出绩效评价的组织者为济南市章丘区财政局，受托单位为山东政友信息咨询有限公司，包括前期调查，制定工作方案，调查取数，撰写评估报告。同时，聘请相关的专家顾问。专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行方案设计、指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）项目负责人：

庞茜 中级经济师 北京国家会计学院绩效评价结业

（2）小组成员（包括但不限于）：

付 敏 评价项目联系人 中级经济师

李新利 高级咨询顾问 PMP 中级审计师 中级经济师

吴 浩 高级咨询顾问 MBA

张晓红 高级咨询顾问 高级会计师

贾临超 高级咨询顾问 硕士

范玉明 高级咨询顾问 中级会计师

隋怀军 高级咨询顾问 中级会计师

桑丽梅 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

赵 靓 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度婚检查体资金项目的绩效评价报告，最终评分结果参见表3-1所示：

表 3-1 章丘区 2019 年度婚检查体资金项目支出绩效评价

得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率

A 决策	14	13	92.86%
B 过程	16	15	93.75%
C 产出	40	36.35	90.88%
D 效益	30	28	93.33%
小计	100	92.35	92.35%

综合评定，章丘区2019年度婚检查体资金项目总得分为92.35分，绩效评价等级为“优”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度婚检查体资金项目起到了积极的作用，及时发现了婚前男女双方身体的异常或疾病，减少了出生缺陷，提高了出生人口素质。

但该项目在决策、过程、产出和效益层面需进一步加强管控。

（二）绩效评价指标分析

1.项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行考察，项目决策类指标分值共计14分。该项目实际得分为13分，得分率为92.86%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-1：

表 3-2-1 项目决策得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	3	3	100%

(6)	A102 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	2	100%
	A202 绩效指标明确性	2	1	50%
A3 资金投入 (4)	A301 预算编制科学性	2	2	100%
	A302 资金分配合理性	2	2	100%
小计		14	13	92.86%

在项目立项方面，项目依据《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》（鲁卫妇社发〔2008〕19号）、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）、《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案（2012-2015年）》（章卫业字〔2012〕45号）等文件展开实施。项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。因此，“立项依据充分性”得分率为100%。根据济南市章丘区妇幼保健院提供的材料结合调研资料情况，项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法。因此，“立项程序规范性”得分率为100%。

在绩效目标方面，济南市章丘区妇幼保健院根据要求编制了项目绩效目标申报表，所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。因此，“绩效目标合理性”得分率为100%。通过梳理济南市章丘区妇幼保健院提供的《2019年度绩效目标

申报表》发现，该项目绩效目标申报表从产出、效益、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，但指标内容设置不够全面、完整，如未设置“婚检查体覆盖率”、“宣传到位率”等指标，“疾病诊断和医学指导意见”指标值也不够量化，项目绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高，预算绩效目标管理有待进一步规范。因此，“绩效指标明确性”得分率为50%。

在资金投入方面，章丘区2019年度婚检查体资金项目共申请资金600000元，该项目预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。因此，“预算编制科学性”得分率为100%。在《济南市章丘区婚前健康检查经费管理办法》文件中，对资金分配、管理、落实经费保障方面做了明确要求，资金分配依据充分，资金分配额度合理。因此，“资金分配合理性”得分率为100%。

2.项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值共计16分。该项目实际得分为15分，得分率为93.75%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-2:

表 3-2-2 项目过程得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率

B1 资金管理 (8)	B101 资金到位率	2	2	100%
	B102 预算执行率	4	4	100%
	B103 资金使用合规性	2	2	100%
B2 组织实施 (8)	B201 管理制度健全性	4	4	100%
	B202 制度执行有效性	2	2	100%
	B203 宣传到位率	2	1	50%
小计		16	15	93.75%

在资金管理方面，章丘区2019年度婚检查体资金项目年初财政批复预算金额为600000元，资金实际拨付金额为600000元，资金支出金额为600000元，资金到位率为100%，预算执行率为100%。因此，“资金到位率”得分率为100%，

“预算执行率”得分率为100%。婚前健康检查补助用于专项服务支出，由妇幼健康服务机构垫付，同级卫健、财政部门考核后拨付。项目资金使用符合相关财务管理制度，项目资金运行规范。因此，“资金使用合规性”得分率为100%。

在组织实施方面，济南市章丘区妇幼保健院为确保章丘区2019年度婚检查体资金项目工作的顺利进行，制定了《济南市章丘区婚前健康检查经费管理办法》，并严格按照《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》（鲁卫妇社发〔2008〕19号）、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点

指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）、《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案（2012-2015年）》（章卫业字〔2012〕45号）等文件要求以及济南市章丘区妇幼保健院的《档案管理制度》、《财务科工作制度》、《内部控制工作制度》执行。因此，“管理制度健全性”得分率为100%，“制度执行有效性”得分率为100%。济南市章丘区妇幼保健院利用宣传单、公示栏对婚检查体项目进行宣传，但项目宣传途径单一，未充分利用各种宣传媒体对项目进一步进行宣传，宣传效果无法达到预期。因此，“宣传到位率”得分率为50%。

3.项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效三个方面对项目的产出情况进行考察，项目产出类指标分值共计40分。该项目实际得分为36.35分，得分率为90.88%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-3:

表 3-2-3 项目产出得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C1 产出数量 (12)	C101 婚检查体地区覆盖率	4	4	100%
	C102 婚检目标任务数量完成情况	4	2.78	69.5%
	C103 婚前检查率	4	1.57	39.25%
C2 产出质量	C201 检查结果告知率	4	4	100%

(20)	C202 人员资质达标率	4	4	100%
	C203 设备完备率	4	4	100%
	C204 信息化建设	4	4	100%
	C205 婚检检查费用达标率	4	4	100%
C3 产出时效 (8)	C301 婚检及时性	4	4	100%
	C302 婚检检查结果告知及时率	4	4	100%
小计		40	36.35	90.88%

在产出数量方面，章丘区 2019 年度婚检查体资金项目覆盖章丘区全部乡镇，婚检查体地区覆盖率为 100%。因此，

“婚检查体地区覆盖率”得分率为 100%。根据《2019 年婚检查体经费项目绩效目标申报表》，2019 年度计划完成 6000 人检查任务，2019 年章丘区结婚人数 10606 人，实际完成免费婚检人数 4168 人，婚检目标任务完成率为 69.47%，婚前检查率为 39.03%。因此，“婚检目标任务数量完成情况”得分率为 69.5%，“婚前检查率”得分率为 39.25%。

在产出质量方面，济南市章丘区妇幼保健院对检查结果完全告知了被测者，检查结果告知率为 100%。因此，“检查结果告知率”得分率为 100%。章丘区妇幼保健院婚检查体工作人员全部具备专业技术服务资格证书、护士证，因此，“人员资质达标率”得分率为 100%。根据济南市章丘区妇幼保健院提供的影像证明资料得知，婚检查体设备配备齐全，达到

基本标准。因此，“设备完备率”得分率为 100%。济南市章丘区妇幼保健院建立了婚前检查资料档案，项目信息员负责健康检查全程信息数据录入及信息管理工作，通过实行电子化管理，统一建立数据库，加快了信息化建设水平，提高了信息化管理能力。因此，“信息化建设”得分率为 100%。根据《2019 年婚检查体经费项目绩效目标申报表》，婚检检查费用不少于 100 元/人。经绩效评价组核查发现婚检检查费用达标。因此，“婚检检查费用达标率”得分率为 100%。

在产出时效方面，经绩效评价组核查发现，济南市章丘区妇幼保健院对自愿进行婚检查体的准备登记结婚的对象及时进行了婚前检查，并对检查结果进行了及时告知。因此，“婚检及时性”得分率为 100%。“婚检检查结果告知及时率”得分率为 100%。

4.项目效益情况

项目效益情况从项目产生效益、满意度方面对项目的效益情况进行考察，项目效益类指标分值共计30分。该项目实际得分为28分，得分率为93.33%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-4:

表 3-2-4 项目效益得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D1 项目效益	D101 社会效益	8	8	100%

(30)	D102 可持续影响	8	6	75%
	D103 目标人群政策知晓率	6	6	100%
	D104 满意度	8	8	100%
小计		30	28	93.33%

在项目效益方面，章丘区 2019 年度婚检查体资金项目的实施及时发现了婚前男女双方身体的异常或疾病，减少了出生缺陷，有利于婚后家庭的幸福和维护社会稳定。因此，“社会效益”得分率为 100%。婚检查体是指对准备结婚的男女双方可能患有影响结婚和生育的疾病进行医学检查并给以婚育咨询和指导，是提高出生人口素质、降低出生缺陷、预防先天性疾病的第一道防线，不仅关系到男女双方子孙后代的健康，而且关系到出生人口乃至整个民族的素质，对家庭和睦幸福和社会稳定发展都具有十分重要的意义。但是该项目执行的《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42 号）、《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案（2012-2015 年）》（章卫业字〔2012〕45 号）文件为 2010 年、2012 年发，政策文件的前瞻性和时效性不足，一定程度上会影响该项目的长期发展。因此，“可持续影响”得分率为 75%。本次绩效评价满意度问卷调查对象为接受过婚前检查的居民和适婚人群，为保证

调研的科学性和严谨性，综合项目实际情况，本次社会调查主要对接受过婚前检查的居民和适婚人群组织问卷调查和访谈，调查问卷在济南市章丘区妇幼保健院的协调帮助下采用电话回访的形式进行。结合项目实际进展情况、数据的可行性分析、现场调研情况和对问卷的统计分析，接受过婚前检查的居民和适婚人群对该项政策的知晓率达到 90%以上，同时，接受过婚前检查的居民对该项目的满意度达到 90%以上。因此，“目标人群政策知晓率”得分率为 100%，“满意度”得分率为 100%。

四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.政府负责，目标管理。

各级政府应高度重视，将妇女儿童健康水平提升工程纳入政府工作考核内容，实行年度考核，目标管理，并加大投入，加快妇幼健康工作发展。

2、部门协作，齐抓共管。

章丘区卫生健康局、章丘区财政局、章丘区民政局、章丘区妇女联合会等多部门联合，加强协调，密切协作，齐抓共管，共同把婚检查体资金项目各项措施落到实处。

3、规范管理，严格监督。

落实婚前保健妇幼保健服务技术和管理规范，开展规范化婚前保健门诊创建。积极参与妇幼健康服务机构等级评审活动，对项目实施全过程进行监控，严厉查处各种违法违纪、弄虚作假行为。

（二）存在的问题及原因分析

1.项目绩效目标编制的精细化和可量化程度需进一步加强。

济南市章丘区妇幼保健院2019年编制了项目绩效目标申报表，从产出、效益、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，但指标内容设置不够全面、完整，如未设置“婚检查体覆盖率”、“宣传到位率”等指标，“疾病诊断和医学指导意见”指标值也不够量化，项目绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高，预算绩效管理有待进一步规范。

2. 项目宣传力度不够，宣传方式有待丰富。

在《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》（鲁卫妇社发〔2008〕19号）、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）、《济南市章丘区婚前健康检查经费管理办法》等文件中要求，各地要利用各种宣传网络和媒体广泛宣传婚前健康查体的

必要性和好处，大力倡导婚前（孕前）保持健康、文明的生活方式，形成良好的社会的氛围。但在施行过程中存在着宣传力度不够、政策解读不详细等问题，导致一些适婚居民对该政策不知晓或了解不全面。

3.项目实施方案有待更新。

经绩效评价组对项目资料的复核、分析，章丘区2019年度婚检检查项目所遵循的实施方案为《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）、《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案（2012-2015年）》（章卫业字〔2012〕45号）。这两个方案为2010、2012年发，政策文件的前瞻性和时效性不足，一定程度上会影响该项目的长期发展，项目实施方案有待更新完善。

十一、有关建议

1.建议加强项目绩效目标管理。

绩效目标是预算编制环节资金安排的前提和基础，是预算执行中绩效运行监控的主要内容，是预算执行完毕绩效评价实施的重要依据。建议项目实施单位加强预算绩效目标申报管理，并进一步细化指标内容，科学量化指标，提高预算绩效目标编制质量，以更好地发挥绩效目标的引导作用。

2. 建议加大宣传力度，丰富宣传方式。

建议充分利用公众号、广播、电视、报刊等方式加大对婚检查体工作的宣传力度，并同时做好政策解读，使公众深入了解婚前保健的主要内容和对自身的益处，提高居民接受婚前医学检查的积极性。要加强对每位新婚对象进行婚前保健知识的宣传和不进行婚检后果的告知，使婚前保健的重要性和必要性深入人心、家喻户晓，变成广大群众的自觉行动，形成良好的社会的氛围。

3.建议及时更新项目实施方案。

建议结合上年度项目实施情况，总结经验做法，查漏补缺，及时更新项目实施方案，使得该项目实施有切实可行的实施方案可依，进一步加强制度执行有效性。

十二、其他需要说明的问题

绩效评价组本着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效评价在指标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的评价项目内容和数据均出自项目单位所提供的项目相关资料。项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目

资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对评价结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1 绩效评价依据

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《关于印发<中央部门预算绩效目标管理办法>的通知》（财预〔2015〕88号）；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 《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）；
- 卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）；
- 《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）；
- 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 《山东省人民政府办公厅关于印发<山东省省级部门单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付

资金预算绩效管理办法>的通知》(鲁政办字〔2019〕20号)；

- 《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)；
- 《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程(试行)的通知>的通知》(章财办〔2020〕19号)；
- 《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》(章财办〔2020〕20号)；
- 《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》(鲁卫妇社发〔2008〕19号)；
- 《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指标攻坚方案>的通知》(章办发〔2010〕42号)；
- 《章丘市“妇女儿童与健康促进”行动实施方案(2012-2015年)》(章卫业字〔2012〕45号)。

附件 2 绩效评价调研相关文件



关于提供绩效评价相关文件、资料的函

2019 年婚检查体 项目负责人：

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效评价工作效率，也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效评价的需要，请贵单位费心协助，于 2020 年 8 月 27 日 17:35 分前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定，不便直接提供的资料，请务必说明具体情况，以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问，请与下列评价人员联系。

联系人：付敏

联系电话：15064127297

传 真：0531-88608485

邮 箱：fumin@sdzhengyou.com

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月 25 日



绩效评价资料准备清单

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
A 决策	A1 项目立项	A101 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。	①单位职能文件：部门的主要职能，单位介绍等； ②部门或项目单位中长期规划：部门“十三五”规划，项目的长期建设规划等； ③专项立项背景及发展规划：行业政策、标准及专业技术规范，项目立项的相关文件（立项依据、立项批复材料等）； ④项目任务书：专项、项目、课题任务书/实施责任书； ⑤上级主管部门对于立项的批复文件：部门办公室会议纪要或其他正式批复文件； ⑥立项专家论证意见：专项论证意见。	有 ☐ 无 ☐	
		A102 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。			
	A2 绩效目标	A201 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	项目支出绩效目标申报表。	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			与项目实施的相符情况。			
		A202 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。			
	A3 资金投入	A301 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。	①项目申报书：专项概算申报书、专项实施方案、XX 年度专项/项目计划和经费预算申报书课题 XX 年度计划与预算书； ②按规定履行预算调整的有关文件。	有□ 无□	
		A302 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	预算资金分配测算依据、资金分配的办法和分配结果。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			科学性、合理性情况。			
B 过程	B1 资金管理	B101 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。	反映专项执行的会计凭证及会计账簿：包括总账、项目收入及支出明细账、项目相关收支凭证、原始凭证。	有 ☐ 无 ☐	
		B102 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。			
		B103 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。			
	B2 组织实施	B201 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	①《XX 专项管理办法》、《XX 专项经费管理实施细则》等管理实施细则、财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度等；	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			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。	②项目实施方案：项目执行过程中的实施方案、考核办法。项目的组织管理机构及相关的管理制度。		
		B202 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。	①项目调整及支出调整手续； ②项目督导考核记录、XX 年中期财务检查工作整改报告（说明：整改报告仅参与中期财务检查的专项提供）； ③招投标文件、项目中签订采购设备/服务的合同或协议及入库记录、项目中签订的外协等合同或协议、业务监理报告、验收报告、技术鉴定、专项\项目\课题决算表等。	有□ 无□	
C 产出	C1 产出数量	C101 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。	①绩效报告：专项绩效报告、XX 年度 XX 专项项目经费情况统计表（项目、单位）、专项产出和效果相关数据统计表，项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响等； ②执行情况报告：项目执行情况报告，项目的投入、产出情况等（项目资金预算执行情况、任务目标、项目实际完成数量、质量、时效性等概况）； ③反映专项完成情况的证据资料：专项中期/年度工作报告、反映专项完成情况的照片/视	有□ 无□	
	C2 产出质量	C201 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			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			出质量目标的实现程度。	频/新闻报道/网页资料等； ④反映专项实施效果的证据资料： 发表论文清单、申请专利和专利授权清单、获奖情况（证书）、专项实施效益与历史数据对比、成本合理性分析、反映专项效果情况的照片/视频/新闻报道/网页资料等； ⑤项目总结报告：项目的亮点、经验，存在的问题及提出的改进措施、建议。		
	C3 产出时效	C301 完成及时性	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。			
	C4 产出成本	C401 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。			
D 效益	D1 项目效益	D101 实施效益	项目实施所产生的效益。	问卷调查、电话调查、现场访谈等社会调查方式。	有 ☐ 无 ☐	
		D102 满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。			

附件 3 基础表

基础表 1 项目资金收支情况表															
填制单位（盖章）联系人：钟冰洁联系方式：18753132756 填制时间：（金额单位：万元）															
序号	项目名称	年初预算数	全年预算数	资金来源						全年执行数	资金结余	资金到位率	资金到位时间节点	预算执行率	备注
				区级配套	上级专款			其他	资金到位合计						
					中央	省	市								
1	婚检查体经费	60	60	60					60	60	0	100%	2019 年 12 月	100%	
2															
3															
4															
合计		60	60						60	60	0	100%	2019年12月	100%	
备注：请按照此表填写并附各明细内容。															
资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%； 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。															

基础表3 项目资金支出明细表

填制单位(盖章): 联系人: 联系方式: 填制时间:

序号	支出用途	金额	资金支出时间节点	备注
1	卫生材料费	2056	2019.01	
2	人员经费	42391.75	2019.01	
3	卫生材料费	36.4	2019.02	
4	人员经费	45312.75	2019.02	
5	卫生材料费	8250	2019.03	
6	人员经费	45239.75	2019.03	
7	卫生材料费	16054	2019.04	
8	人员经费	45182.75	2019.04	
9	卫生材料费	16500	2019.05	
10	人员经费	48649.25	2019.05	
11	卫生材料费	22918.3	2019.06	
12	人员经费	45962.05	2019.06	
13	卫生材料费	1510.4	2019.07	
14	人员经费	45792.05	2019.07	
15	卫生材料费	1600	2019.08	
16	人员经费	46082.05	2019.08	
17	卫生材料费	4527.56	2019.09	
18	人员经费	45792.05	2019.09	
19	卫生材料费	2538.15	2019.10	
20	人员经费	47546.4	2019.10	
21	卫生材料费	3891.29	2019.11	
22	人员经费	47296.4	2019.11	
23	人员经费	14870.65	2019.12	
合计		600000		

注: 本表由项目主管单位和实施单位相关负责人分别填写并附相关证明材料, 若无法填写的
 请提供书面说明。

附件 4 调查问卷

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！为更好的发挥章丘区 2019 年度婚检查体资金项目的作用，受济南市章丘区财政局委托，绩效评价组负责对章丘区 2019 年度婚检查体资金项目的满意度展开调研。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查，整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

1.您的性别？

A.男 B.女

2.您的年龄？_____

3.您是 2019 年登记结婚的吗？

A.是 B.不是

4.您登记结婚之前有接受过章丘区妇幼保健院提供的婚检查体吗？

A.有 B.没有

5.您婚检查体时都检查了哪些项目？（多选题）

A.体格检查、血常规五类、尿常规

B.乙肝表面抗原检测、谷丙转氨酶、HIV 检测

C.梅毒检测、X 线检查

D.白带常规、风疹病毒 IgG 抗体检测

6.以上检查都是免费吗？

A.是 B.不是

7.章丘区妇幼保健院有及时告知您婚检查体结果吗？

A.有 B.没有

8.您了解婚检查体政策吗？

A.非常了解 B.比较了解 C.一般了解 D.不了解

9.您是通过什么途径了解到婚检查体政策的？

10.您对工作人员的服务态度是否满意？

A.很满意 B.满意 C.一般 D.不满意 E.极不满意

11.您对章丘区妇幼保健院的婚检配备设施是否满意？

A.很满意 B.满意 C.一般 D.不满意 E.极不满意

12.您对章丘区 2019 年度婚检查体资金项目有哪些意见和建议？

<再次感谢您的支持与配合！>

附件 5 绩效评价得分明细表

● 表 2-1 章丘区 2019 年度婚检检查体资金项目支出绩效评价指标体系

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项(6)	A101 立项依据充分性	3	3	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(0.6分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(0.6分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.6分); 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(0.6分); 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(0.6分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	3	3	项目申请、设立过程是否符合相关的要求,用以反映	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立(1分);	项目相关政策、管理制度、实施方	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						和考核项目立项的规范情况。	②审批文件、材料是否符合相关要求（1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、绩效评估、集体决策（1分）。	案、项目申报书。	
		A2 绩效目标（4）	A201 绩效目标合理性	2	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。	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（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 绩效指标明确性	2	1	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（0.5分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A3 资金投入(4)	A301 预算编制科学性	2	2	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(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分); ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5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(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
			A302 资金分配合理性	2	2	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(1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(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	16	B1 资金管理(8)	B101 资金到位率	2	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。	相关资金拨付文件指标资	资金到位率=(实际到位资

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。	料、相关账务凭证。	金/预算资金） ×100%
			B102 预算执行率	4	4	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。	相关资金拨付文件指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%
			B103 资金使用合规性	2	2	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（0.5分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		B2 组织实施(8)	B201 管理制度健全性	4	4	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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B202 制度执行有效性	2	2	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(0.5分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(0.5分); 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(0.5分); 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(0.5分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B203 宣传到位率	2	1	考察项目单位对章丘区 2019 年度婚检资金项目的宣	按照《山东省卫生厅关于进一步加强婚前保健工作的通知》(鲁卫妇社发〔2008〕19号)、《中共章丘市委办公室章丘市人民政府办公室关于转发<章丘市实施妇女儿童发展纲要重点难点指	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						传工作是否到位。	标攻坚方案>的通知》（章办发〔2010〕42号）和《济南市章丘区婚前健康检查经费管理办法》文件要求对婚检查体资金项目宣传到位得满分，否则得0分。		
C 产出	40	C1 产出数量(12)	C101 婚检查体地区覆盖率	4	4	考察婚检查体是否覆盖章丘区全部乡镇。	婚检查体在全区乡镇覆盖率为100%，得满分，否则，按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	覆盖率=已覆盖乡镇/全部乡镇×100%
			C102 婚检目标任务数量完成情况	4	2.78	考察2019年婚检目标任务数量完成情况。	根据《2019年婚检查体经费项目绩效目标申报表》，2019年度预计完成6000人检查任务。婚检目标任务数量完成率为100%得满分，否则，按完成率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	得分=婚检目标任务数量完成率×4
			C103 婚前检查率	4	1.57	考察婚前检查率情况。	婚前检查率为100%得满分，否则，按完成率计算得分（得分=婚前检查率×4）。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚前检查率=进行婚前医学检查人数/年内结婚登记人数

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		C2 产出质量 (20)	C201 检查结果告知率	4	4	考察免费婚前检查结果是否完全告知被测者。	免费婚前检查结果完全告知被测者得满分，否则，按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	检查结果告知率=已告知检查结果人数/婚检人数
			C202 人员资质达标率	4	4	考察从事婚前检查的人员，必须根据有关规定取得相关行业资格证书。	从事婚前检查的人员，根据有关规定取得相关行业资格证书得满分，否则得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C203 设备完备率	4	4	考察婚前检查环境、设备的达标情况。	婚前检查环境、设备达到基本标准得满分，否则，得 0 分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 信息化建设	4	4	考察人员资料是否采用信息化执行管理、信息统计。	建立完备的信息档案库得满分，建立但不完备扣除 2 分，未建立得 0 分。	电子档案库资料。	绩效信息资料分析
			C205 婚检检	4	4	考察婚检检查费用是否达到规定标准。	根据《2019 年婚检检查体经费项目绩效目标申报表》，婚检检查费用不少于 100	记录文件、总结	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			查费用达标率				元/人。婚检检查费用达标得满分，否则得 0 分。	报告、现场查看。	
		C3 时效(8)	C301 婚检及时率	4	4	考察婚检检查工作及时性。	根据章丘区 2019 年度婚检检查工作及时率实际情况计算得分，婚检检查及时率为 100%得满分，否则，按婚检检查及时实际比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚检及时率=(及时婚检数/婚检总数) x 100%
			C302 婚检检查结果告知及时率	4	4	考察婚检检查结果告知及时性。	根据章丘区 2019 年度婚检检查结果告知及时率实际情况计算得分，及时告知率为 100%得满分，否则，按及时告知实际比率计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	婚检检查结果告知及时率=(实际婚检检查结果告知数/婚检总数) x 100%
D 效益	30	D1 项目效益(30)	D101 社会效益	8	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	考察项目实施产生的社会效益情况，是否及时发现了婚前男女双方身体的异常或疾病，降低了出生缺陷，有利于婚后家庭的幸福，有利于维护社会的和谐稳	记录文件、总结报告、现场查看、调研访	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							定。根据项目产生的社会效益情况，在0-8之间进行打分。	谈、问卷调查。	
			D102 可持续影响	8	6	考察项目的实施产生的可持续影响。	考察项目实施的可持续影响情况，是否提高了出生人口素质、降低了出生缺陷、预防了先天性疾病。根据项目产生的可持续影响效益情况，在0-8之间进行打分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D103 目标人群政策知晓率	6	6	考察准备进行婚姻登记的人群或适婚人群对相关政策的知晓情况。	根据章丘区居民对婚检查体政策的知晓率计算得分，知晓率达到90%以上得满分，未达到的，得分按比例折算（得分=6×知晓率/90%）；知晓率低于60%的，得0分。	记录文件、总结报告、现场查看、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D104 满意度	8	8	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	结合满意度调查情况，根据社会公众或服务对象对项目的满意度打分，达到90%及以上得8分；未达到的，得分按比例折算（得分=8×满意度/90%）；满意度低于60%的，得0分。	现场访谈、问卷调查。	满意度=（满意份数/总份数）×100%
			合计	100	92.35				

附件 6 项目问题清单

章丘区 2019 年度婚检查体资金项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	济南市章丘区妇幼保健院	济南市章丘区妇幼保健院 2019 年编制了项目绩效目标申报表，从产出、效益、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，但指标内容设置不够全面、完整，如未设置“婚检查体覆盖率”、“宣传到位率”等指标，“疾病诊断和医学指导意见”指标值也不够量化，项目绩效指标细化、量化等方面有待进一步提高，预算绩效目标管理有待进一步规范。
	2		
			
项目过程存在的问题	1	济南市章丘区妇幼保健院	项目宣传途径单一，未充分利用各种宣传媒体对项目进一步进行宣传，宣传效果无法达到预期。
	2		
			
项目产出存在的问题	1	济南市章丘区妇幼保健院	婚检目标任务数量完成率为 69.47%。
	2	济南市章丘区妇幼保健院	婚前检查率为 39.03%。
			
项目效益存在的问题	1	济南市章丘区妇幼保健院	项目所遵循的实施方案为 2010、2012 年发，政策文件的前瞻性和时效性不足，一定程度上会影响该项目的长期发展。
	2		
			
备注：			

2020 年济南市章丘区区级重点项目

之“出彩人家”项目

绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500112 号

委托单位：济南市章丘区财政局
项目主管部门：济南市章丘区妇女联合会
评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目

之“出彩人家”项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500112 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之“出彩人家”项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证申报资料的真实、合法和完整是章丘区妇女联合会的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对“出彩人家”项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

“出彩人家”创建活动是济南市妇联联合相关部门深入贯彻落实党的十九大精神、引领妇女和家庭参与乡村振兴战略的重要部署；是紧紧围绕济南市“1+454”总体战略部署的创新举措；是妇联组织发挥作用、融入乡村振兴的新平台、新载体，具有深厚而广泛的群众基础，符合人民对美好生活的新期待，具有重要的现实意义。

2.项目内容和实施情况

2018 年 11 月，济南市章丘区妇女联合会向区财政局提出关于申请“出彩人家”创建工作经费的报告，申请项目经费 113.43 万元。2019 年 2 月，根据济南市章丘区财政局文件-关于批复 2019 年区级部门预算的通知（章财预指（2019）1 号），批准

拨付项目经费 125 万元，主要用于奖励出彩人家示范户，拍摄制作公益片、宣传片、设置出彩人家专栏，举办出彩人家总结表彰、出彩人家观摩会、推进会、现场会等。

章丘区妇女联合会共计 6 人，按区域划分为 2 组分别负责各镇街宣传、评选、监督、组织工作。2018 年 11 月—2019 年 10 月，全面部署、宣传发动。镇街、村两级分别成立“出彩人家”创建工作领导小组，详细制定三年行动计划，通过召开动员会、发放明白纸、入户宣传讲解等形式，进行全面部署，引领发动广大群众和家庭开展环境卫生清理整治。在顺利完成前期“出彩人家”示范村创建任务的同时，从中确定 1 个精品村、2 个示范村、1 个贫困村（无贫困村的只确定前两项，村数不变），年内全村 40% 的家庭达到“清洁人家”示范户创建标准；2019 年 10 月 31 日前，各镇街辖区内 40% 的家庭达到“清洁人家”示范户创建标准，30% 的家庭达到“美丽人家”示范户创建标准，20% 的家庭达到“出彩人家”示范户创建标准。2019 年 11 月—2020 年 10 月，全面推进、巩固提升。在不断总结经验的基础上，逐步巩固提升、全面推进，各镇街辖区内 60% 的家庭（建档立卡贫困户单独统计，达到 50%）达到“清洁人家”示范户创建标准，50% 的家庭达到“美丽人家”示范户创建标准，40% 的家庭达到“出彩人家”示范户创建标准。同时，巩固创建成果、提升标准，形成长效机制。2020 年 11 月—2021 年 10 月，全面完成、户户出彩。各镇街 80% 的家庭完成“清洁人家”示范户创建标准，70% 的家庭达到“美丽人家”示范户创建标准，50% 的家庭达到“出彩人家”示范户创建标准（村“两委”干部、党员家庭 100% 完成“清洁人家”示范户创建目标，建档立卡贫困户家庭 60% 达到“清洁人家”示范户创建目标）。广大家庭居住环境整洁干净，村居环境自然优美，邻里关系和谐融洽，优良家风传树传承，家家争创出彩人家。项目于 2018 年底立项，章丘区妇女联合会申报项目预算，经章丘区财政局批准后，于 2019 年 2 月拨付相关经费开展活动。

3.项目资金投入和使用情况

2018 年 11 月，济南市章丘区妇女联合会申请“出彩人家”项目经费合计 113.43 万元，其中为 3613 户“出彩人家”示范户挂牌、制作花草牌以及制作宣传栏等费用 19.23 万元；发放“出彩人家”六件套 3613 套，每套 150 元，合计 54.20 万元；在电视台制作公益片、宣传片及在报社设置出彩人家专栏等宣传费用 20 万元。2019 年 1

月，章丘区妇女联合会提报项目绩效目标，调整项目经费合计 125.00 万元，其中奖励出彩人家示范户 80.00 万元，拍摄制作公益片、宣传片等 20.00 万元，举办相关会议费用 25.00 万元。

2019 年 2 月，章丘区财政局批准拨付项目资金合计 125.00 万元，用于开展“出彩人家”相关活动。2019 年度，项目实际支出 120.375 万元，剩余 4.625 万元，其中奖励镇街出彩人家创建工作 100.569 万元、出彩超市建设 3.351 万元，会议、观摩、参观、督导、宣传费用 16.4545 万元。剩余 4.625 万因年底财政结帐，结转至 2020 年，用于出彩人家宣传版面费用。

（二）项目绩效目标

项目总体目标：从根本上解决居民环境、提升群众文明道德素养，养成良好生活习惯、增强群众主动参与乡村振兴意识，实现由一户出彩向户户出彩、一村美向村村美、风景美向人文美的转型。

项目阶段性目标：计划评选清洁人家、美丽人家、出彩人家合计 15728 户，计划拍摄制作公益片、宣传片、设置出彩人家专栏 4 个，计划举办出彩人家总结表彰会、出彩人家观摩会、出彩人家推进会、现场会 50 次。2019 年全区各镇街辖区内全面完成 40%的家庭达到“清洁人家”示范户的创建标准，在此基础上 30%的家庭达到“美丽人家”示范户创建标准，20%的家庭达到“出彩人家”示范户创建标准要求。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高“出彩人家”创建项目专项资金使用效益。全面评价“出彩人家”创建项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对“出彩人家”创建项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

“出彩人家”创建项目经费决策、过程、产出、效益方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

（1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

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

（3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（鲁财预〔2011〕67号）；

（4）《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）；

（5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；

（6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；

（7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；

（8）中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；

（9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1.评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

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

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00 分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请依据的充分性。	3.00	该项分值 0.5 分，项目经费经规定的程序申请，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请用途与部门职责范围相符，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，申请的项目经费属于公共财政支持范围，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复，得 1 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
		立项程序规范性	经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请的合规性。	3.00	该项分值 1 分，审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，审批拨付的项目经费用途与经费申请一致，得 1 分，否则不得分；
	绩效目标（6）	绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分，项目经费绩效目标是否与实际情况相符，具有较强的指导性，用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。	4.00	该项分值 1 分，项目经费有绩效目标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分，否则不得分；
		绩效目标明确性	经费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。	2.00	该项分值 1 分，将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分，否则不得分；
	资金投入（8）	预算编制科学性	项目经费预算编制是否经过分析论证，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。	4.00	该项分值 1 分，项目经费编制预算得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算编制经过分析论证得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算额度测算依据充分、并按照规定标准编制得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算确定的经费金额与工作任务相匹配得 1 分，否则不得分；
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据，与实际使用情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分，预算资金分配依据充分得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，资金分配额度合理，与实际使用情况相适应得 2 分，否则不得分；
过程（20）	资金管理（10）	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。	3.00	该项分值 3 分，根据资金到位率计算得分，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）× 100%；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
		预算执行率	项目经费资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行	3.00	该项分值 3 分，根据资金执行率计算得分，资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金）× 100%；
		资金使用合规性	项目经费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。	4.00	该项分值 2 分，经费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得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分，否则不得分；
	组织实施（10）	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。	6.00	①该项分值 4 分，项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分，已制定业务管理制度得 2 分，否则不得分；
					②该项分值 2 分，财务管理制度合法、合规、完整得 1 分，业务管理制度合法、合规、完整得 1 分，否则不得分；
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定，用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	①该项分值 2 分，费用调整及支出手续完备得 2 分，否则不得分；
					②该项分值 2 分，项目使用相关合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 2 分，否则不得分；
	产出（35）	产出数量（12）	实际参加评选的家庭数量、开展的出彩人家会议数量、宣传栏及公益片制作数量与计划数量的比率，用以反映项目具体完成情况。	12.00	该项分值 4 分，根据完成率计算得分，评选完成率=（实际评选户数/计划评选户数）× 100%；
					该项分值 4 分，根据完成率计算得分，会议开展完成率=（实际开展会议次数/计划开展会议次数）× 100%；
					该项分值 4 分，根据完成率计算得分，宣传任务完成率=（实际制作宣传资料数量/计划制作资料数量）× 100%；
		产出质量（8）	实际奖励的出彩人家示范户与实际入户检查的家庭数量的比率以及宣传情况等，用以反映项目产出质量情况。	8.00	该项分值 5 分，根据达标率计算得分，质量达标率=（奖励家庭数量/实际评选数量）× 100%；
					该项分值 3 分，根据专题、专栏、宣传片质量打分，宣传内容切合实际，详细具体全面地宣传了“出彩人家”活动内容，具有带动力和影响力，得 3 分，否则不得分；
		产出时效（8）	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。	8.00	该项分值 4 分，示范户评选工作在计划时间内全部完成得 4 分，否则根据未完成比例扣分；
					该项分值 2 分，会议开展工作在计划时间内全部完成得 2 分，否则根据未完成比例扣分；
					该项分值 2 分，宣传片、宣传栏在计划时间内全部完成得 2 分，否则根据未完成比例扣分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	产出成本（7）	成本控制率	实际成本与计划成本的比率，用以反映项目经费使用情况。	7.00	该分值 7 分，根据成本控制率计算得分，成本控制率=（实际成本/计划成本）× 100%；
效益（25）	项目效益（25）	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	15.00	该项分值 7.5 分，根据回访反馈情况评分，已获得活动知识家庭数量达到总参与家庭数量 90%以上得 7.5 分，否则不得分； 该项分值 7.5 分，根据后续走访情况，农村环境得以明显改善的得 7.5 分，否则不得分；
		群众满意度	针对评选的区域，发放 100 张活动满意度调查问卷，反映项目开展的群众满意度。	10.00	该项分值 10 分，根据调查问卷反馈情况，满意度为满意的在 90%以上得 10 分，85%得 8 分，80%得 6 分，80%以下不得分。
		总计		100.00	

(四) 评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析, 从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法, 计算预算的执行情况及项目实施评选的“出彩人家”评选户数、活动开展次数及宣传次数, 评价绩效目标的实现情况, 为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较, 从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法, 将项目单位制定的计划完成“出彩人家”示范户数量、会议召开数量及宣传数量与实际完成情况进行比较, 分析绩效目标的实现情况, 为绩效目标的制定及项目产出打分。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素, 从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法, 分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响, 为项目的决策及执行过程评价打分。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

（五）绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	
副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责“出彩人家”创建项目现场评价打分	无
项目经理	楚金凤	注册会计师	中级	110002670084	负责“出彩人家”创建项目非现场评价打分	无
项目助理	赵爱华	/	初级	/	协助“出彩人家”创建项目评价，撰写评价报告	无

（六）绩效评价工作过程

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标，审核现场现实情况后评价打分；非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果，并进行汇总分析后，得出项目最终得分，填制量化评分表后，撰写评价报告。具体如下：

现场打分：

- 1.评价人员到现场，与部门进行询问沟通，了解项目情况；
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证，核实项目支出发生的真实性、准确性；
- 3.确认项目支出真实准确的基础上，结合项目预算，计算预算执行情况，为项目预算执行情况打分；
- 4.查阅“出彩人家”示范户评选活动照片，评选台账等资料，电话抽查示范户参与情况，核实“出彩人家”示范户评选活动的真实性；
- 5.查阅“出彩人家”会议开展相关照片及台账，核实会议开展的真实性；
- 6.查阅“出彩人家”项目相关宣传资料及台账，核实项目宣传情况的真实性；

7.在核实示范户评选、会议开展及宣传活动的真实性的基础上，结合项目绩效目标，计算相应工作完成数量、质量情况，为项目产出数量及质量情况打分；

8.获取项目经费到位及支付情况相关资料，计算成本控制情况，为成本控制情况打分；

9.查阅项目实施台账，检查评选活动、会议及宣传的实施时间，确定是否在计划时间内完成目标，为项目产出实效打分；

10.电话随机抽查部分参与评选的家庭，询问获取项目知识情况，根据回访情况为产生的社会效益打分；

11.查阅各街道走访提供的项目实施前后照片，感受项目实施后为农村环境带来的提升和改变，为项目产生的社会效益打分；

12.针对参与活动的街道，发放 100 张调查问卷，根据反馈的满意度情况，为项目效益打分。

非现场打分：

1.搜集项目立项、审批等文件资料，确认项目实施的合规性，为项目立项打分；

2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；

3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的科学性及合理性，为资金投入打分；

4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2 号文件相关规定确定，综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在等于或高于 90 分（含）的为“优”；

综合得分在 80 分（含）—90 分的为“良”；

综合得分在 60 分（含）—80 分的为“中”；

综合得分低于 60 分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

“出彩人家”创建工作项目绩效评价总得分 93.63 分，评价等级为“优”。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析

1.项目决策方面总分 20.00 分

“出彩人家”创建工作项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得 6.00 分；在绩效目标制定方面，由于定量的绩效目标未通过量化的指标予以界定标准，指标不清晰，不具备可衡量性，扣 1.00 分，得 5.00 分；在资金投入方面，项目预算编制科学，资金分配合理得 8.00 分，本项合计得分 19.00 分；

2.项目过程方面总分 20.00 分

在资金管理方面，资金到位率为 100.00%、预算执行率均为 96.30%，扣 0.11 分，经费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，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 9.89 分；组织实施方面，未制定标准的业务管理制度及标准化操作流程，扣 3.00 分；调整项目经费支出内容及比例未经相应的申请审批，扣 2.00 分，本项合计得分 14.89 分；

3.项目产出方面总分 35.00 分

在项目产出数量方面，实际“出彩人家”评选户数、项目宣传资料制作数量以及会议开展次数完成率均大于 100%；在项目产出质量方面，实现了评选家庭奖励全覆盖，宣传内容全面具体，具有影响力和带动力；在项目产出时效方面，“出彩人家”示范户的评选、专题宣传及会议开展工作均在 2019 年底前完成；在成本控制方面，成本控制率为 96.3%，扣 0.26 分，本项合计得分 34.74 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，“出彩人家”创建项目相关创建、评选知识达到了参与家庭全覆盖，极大扩大了农村环境创建和卫生习惯的知识普及面，农村居住环境得以明显改善

和提升；在群众满意度方面，根据调查问卷反馈情况，参与评选的家庭满意度为 100% 满意，本项合计得分 25.00 分。

（四）非现场评价情况分析

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计 30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，由于“出彩人家”项目在项目产出数量目标的指标值为定性指标，扣 1.00 分，得 19.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。“出彩人家”项目由于未制定标准化的项目操作流程，扣 3.00 分，由于调整预算支出方向未经申请审批，扣 2.00 分，项目过程组织实施合计得 5.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 24.00 分。

（五）现场评价情况分析

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，“出彩人家”项目资金申请 125.00 万元，实际到位 125.00 万元，经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但由于资金执行率为 96.30%，扣 0.11 分，资金管理合计得分 9.89 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，“出彩人家”项目计划评选示范户 15728 户，实际评选 17995 户，实际开展会议 55 次，计划开展会议次数 50 次，计划完成电视台专栏 1 个、宣传片 1 个，报社专栏 2 个，实际完成电视台专栏 1 个、宣传片 1 个，报社专栏 2 个，得 12.00 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，评选家庭 17995 户，实际奖励家庭 17995 户，质量达标率 100%，专题、专栏内容具体全面，具有带动力和影响力，得 8.00 分；在项目产出实效方面，总分 8 分，“出彩人家”示范户的评选、会议的开展以及宣传工作均在计划时间内全部完成，得 8.00 分；在项目产出成本方面，

总分 7.00 分，由于成本控制率为 96.3%，扣 0.26 分，得 6.74 分。项目产出合计得分 34.74 分。

项目效益方面，总分 25.00 分，其中社会效益 15.00 分，群众满意度 10.00 分。社会效益方面，根据回访反馈情况评分，参与活动家庭均已获得了解活动知识，极大提升了农村清洁卫生环境维护意识，根据各街道提供的活动前后照片对比，农村环境得以明显改善，得 15.00 分；群众满意度方面，根据收回的满意度调查表，群众对“出彩人家”项目的满意度为 100.00%，得 10.00 分。项目效益合计得分 25.00 分。

现场评价总分 70.00 分，得 69.63 分。

四、项目主要绩效

“出彩人家”创建项目完成了 17995 户“出彩人家”家庭的评选，开展了 55 场宣讲宣传会议活动，制作了电视宣传片、报刊专题等，极大范围地将项目内容、标准、清洁卫生知识进行了扩散，提升了农村清洁卫生知识整体程度，间接改善了农村居住卫生环境。

五、存在问题及原因

1.济南市章丘区妇女联合会在制定项目产出数量目标方面，将本该量化的指标值使用定性的指标值，造成制定的绩效目标数量不清晰、不可衡量；

2.济南市章丘区妇女联合会未制定规范的业务管理制度及标准化的操作流程，对项目经费拨付后的监控及跟踪未制定相应的办法及制度，工作的开展缺乏指导性文件；

3.济南市章丘区妇女联合会在活动开展过程中，在部分街道设立了“出彩人家超市”，通过积分兑换礼品的方式鼓励农村家庭提升环境卫生，该项费用支出未在项目预算支出的范围内，在执行过程中，将项目费用未经申请审批进行预算调整。

六、建议

1.建议济南市章丘区妇女联合会修改完善绩效目标，将产出数量目标进行定量指标管理，确保绩效目标清晰可衡量；

2.建议济南市章丘区妇女联合会制定规范的业务管理制度及标准化的操作流程，确保项目有序开展；

3.建议济南市章丘区妇女联合会经适当的申请、审批流程后进行项目预算调整，在

保证项目实施的效益效果的同时，确保项目经费使用的合规性。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
山东分所

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

2020 年济南市章丘区区级重点项目

之青年创新创业园项目

绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500113 号

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：章丘青年创新创业园服务中心

评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目之

青年创新创业园项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500113 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之青年创新创业园项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证提供资料的真实、合法和完整是章丘青年创新创业园服务中心的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对青年创新创业园项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集，必要时现场实地查看等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目立项背景。

根据章普发（2016）1 号，2016 年 1 月 13 日，为深入贯彻落实市委十二届七次全体会议精神，加快实施创新创业驱动发展战略，鼓励青年加大创新创业步伐，规范青年创新创业园的服务管理，提升创业活力和创新能力，全面推进大众创业万众创新工作，章丘市委市政府研究决定，成立了大众创业万众创新工作领导小组。

2.项目内容和实施情况。

章丘青年创新创业园是区委区政府扶持青年创新创业的公共服务平台。2016 年，章丘市委市政府（现区委区政府）积极响应国家“大众创业、万众创新”号召，优化创新

创业环境，利用秀水如意片区 14 万平方米闲置房产，命名建设章丘青年创新创业园，并将其列入 2016 年章丘十大民生工程重点推进。章丘青年创新创业园服务中心作为管委会常务副主任单位，负责章丘青年创新创业园的管理服务工作。2016 年 5 月，章丘市编委《关于章丘市高等职业教育基地建设管理协调委员会办公室更名的通知》（章编发【2016】10 号文件）对原高教办职能进行了扩展，增加了管理服务创业园区的职责，单位更名为章丘青年创新创业园服务中心（章丘大学园区管理服务中心）。根据职责，具体工作为园区宣传招商推介及项目入驻、园区基础设施提升、园区运营、创业服务（包括创业培训、导师指导、法律服务等）。园区位于济南市章丘区双山街道秀水如意片区，地处大学园区中心，北邻 309 国道和政务区，现有演示大厅、服务大厅、培训教室、创业苗圃及孵化器、会议室、路演室等功能区，为创业者和创业团队提供创业孵化场地以及政策咨询、融资贷款、创业培训、人才培养、法律咨询等创业服务，提升创业成功率。2017 年 6 月，园区被农业农村部认定为“全国农村创新创业园区”。2017 年 11 月份，孵化园被科技厅认定为“山东省众创空间”。章丘青年创新创业园现有员工合计 23 人，分别就职于 4 个科室，其中企业服务科负责青年创新创业园日常事务协调服务工作、负责组织青年创业孵化园入驻项目申报及评审活动、联系入驻企业和创业者（团队），协调解决企业注册、人力资源、法律援助、财务代理、政策咨询等问题；综合科负责拟订本单位各项规章制度，并根据领导要求组织检查督促、开展调查研究，收集信息，掌握情况，及时向领导反映，为领导决策提供依据、负责各种会议的会务工作，对会议精神的贯彻执行情况进行督促检查等；高校服务科协调有关街道和部门，解决院校建设中遇到的困难和问题；督促院校加快建设进度，强化施工安全管理、推动院校土地、建设等手续的办理，做好院校各类业务数字的统计，督促院校交纳有关税费、协调做好基础设施配套服务工作，保障水、电、暖、气供应，进一步推动解决院校周边市政设施不配套的问题；重点项目科负责园区重大招商引资项目的洽谈引进、签约落地及跟踪服务工作，监督检查优惠政策落实、承诺履行情况，了解项目投资方生产经营现状、负责各级示范园区项目申报及后续政策落实等工作。

该项目经费系经验拨付型，年初根据往年经验和合同约定情况，预算申请当年项目资金，资金到账后，根据实际使用情况经项目分管领导、财务分管领导签字后，再经

单位主要负责人签字确认后进行报销付款。

3.项目资金投入和使用情况。

根据房屋租赁合同及往年经验分配项目预算，属于财政拨款项目。2019 年申请财政拨款 453 万元，实际拨付 320 万元。项目实际投入资金 458.85 万元，其中租赁费 294.15 万元、维护费 48.49 万元、劳务费 44.38 万元、物业管理费 36.18 万元、办公培训等其他费用 35.65 万元。

（二）项目绩效目标。

项目总体目标：打造以电子商务、工业设计、文化创意、创业培训孵化、金融服务、服务外包等六大板块为主的现代服务业，努力构建章丘创新创业人才的集聚区，章丘大学园区、章丘政务区及国家级明水经济技术开发区的高端服务区。

项目阶段性目标：至 2019 年 12 月，聚集 150 家企业，举办 80 次创业服务活动，服务创客及团队数 200 人次，创业企业成活率达到 30%，新增创业人员 150 人，新增就业人员 250 人，活动举办及时，预算成本支出不超预算值，建立长效管理制度和配备完善人员，创业企业满意度 90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高青年创新创业园项目专项资金使用效益。全面评价青年创新创业园项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对青年创新创业园项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

青年创新创业园项目经费决策、过程、产出、效益方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

- （1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；
- （2）《关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）；
- （3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（鲁财预〔2011〕67号）；
- （4）《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）；
- （5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；
- （6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；
- （7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；
- （8）中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；
- （9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1.评价原则

- （1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。
- （2）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。
- （3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。
- （4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。
- （5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00 分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请依据的充分性。	3.00	该项分值 0.5 分，项目经费经规定的程序申请，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请用途与部门职责范围相符，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，申请的项目经费属于公共财政支持范围，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复，得 1 分，否则不得分；
		立项程序规范性	经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展	3.00	该项分值 1 分，审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	绩效目标 (6)		规划的要求,用以反映和考核经费申请的合规性。		该项分值 1 分,项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,审批拨付的项目经费用途与经费申请一致,得 1 分,否则不得分;
		绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分,项目经费绩效目标是否与实际情况相符,具有较强的指导性,用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。	4.00	该项分值 1 分,项目经费有绩效目标得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分,否则不得分;
		绩效目标明确性	经费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。	2.00	该项分值 1 分,将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分,否则不得分;
		资金投入 (8)	项目经费预算编制是否经过分析论证,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。	4.00	该项分值 1 分,项目经费编制预算得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算编制经过分析论证得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算额度测算依据充分、并按照规定标准编制得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算确定的经费金额与工作任务相匹配得 1 分,否则不得分;
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据,与实际使用情况是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分,预算资金分配依据充分得 2 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,资金分配额度合理,与实际使用情况相适应得 2 分,否则不得分;
过程 (20)	资金管理 (10)	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。	3.00	该项分值 3 分,根据资金到位率计算得分,资金到位率=(实际到位资金/预算资金)× 100%;
		预算执行率	项目经费资金是否按照计划执行,用以反	3.00	该项分值 3 分,根据资金执行率计算得分,资金执行率=(实际支出资金/实际到位资金)× 100%;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			映或考核项目资金执行		
		资金使用合规性	项目经费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。	4.00	该项分值 2 分,经费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得 2 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分,否则不得分;
	组织实施(10)	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。	6.00	该项分值 4 分,项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分,已制定业务管理制度得 2 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,财务管理制度合法、合规、完整得 1 分,业务管理制度合法、合规、完整得 1 分,否则不得分;
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定,用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	该项分值 2 分,费用调整及支出手续完备得 2 分,否则不得分; 该项分值 2 分,项目使用相关合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 2 分,否则不得分;
产出(35)	产出数量(12)	实际完成率	实际聚集团队个数,举办创业服务、创业分享活动次数与计划数量的比率,用以反映项目完成情况。	12.00	该项分值 6 分,根据完成率计算得分,团队聚集完成率=(实际聚集团队个数/计划聚集团队个数)×100%;
					该项分值 6 分,根据完成率计算得分,活动完成率=(实际开展活动次数/计划开展活动次数)×100%;
	产出质量(8)	质量达标情况	创业企业存活率、入驻企业资格达标率,用以反映项目工作质量情况。	8.00	该项分值 5 分,根据企业存活率计算得分,存活率=(存活企业数量/实际入驻数量)×100%;
					该项分值 3 分,根据入驻企业资格达标率计算得分,入驻企业资格达标率=(资格达标企业数量/入驻企业数量)×100%;
	产出时效(8)	完成及时性	实际完成聚集团队数量、举办创业服务活动的时间与计划时间的对比,用以反映项目产出完成的及时性。	8.00	该项分值 4 分,在计划时间内完成全部团队聚集数量得 4 分,否则根据未完成比例扣分;
					该项分值 4 分,在计划时间内完成全部创业服务活动次数得 4 分,否则根据未完成比例扣分;
	产出成本(7)	成本控制率	实际成本与计划成本的比率,用以反映项目经费使用情况。	7.00	该分值 7 分,根据成本控制率计算得分,成本控制率=(实际成本/计划成本)×100%;
效益(25)	项目效益(25)	社会效益	项目实施对社会发展所带来的	15.00	该项分值 7.5 分,新增创业人数完成目标值达到 150 人得 7.5 分,否则根据未完成比例扣分;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			的直接或间接影响情况。		该项分值 7.5 分，新增就业人数完成目标值达到 250 人，得 7.5 分，否则根据未完成比例扣分；
		满意度调查	针对园区内服务的企业，发放 30 张活动满意度调查问卷，反映项目开展的群众满意度。	10.00	该项分值 10 分，根据满意度为满意的比例计算得分；
总计				100.00	

（四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，计算预算的执行情况及创新创业园项目聚集的企业数量、创新创业活动开展次数，评价绩效目标的实现情况，为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

（2）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，将项目单位制定的计划聚集的创业团队数量、会议开展数量与实际完成情况进行比较，分析绩效目标的实现情况，为绩效目标的制定及项目产出打分。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响，为项目的决策及执行过程评价打分。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

（五）绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	
副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责创新创业园项目现场评价打分	无
项目经理	楚金凤	注册会计师	中级	110002670084	负责创新创业园项目非现场评价打分	无
项目助理	何秀晴	/	初级	/	协助创新创业园项目评价工作，撰写评价报告	无

（六）绩效评价工作过程。

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标，审核现场现实情况后评价打分；非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果，并进行汇总分析后，得出项目最终得分，填制量化评分表后，撰写评价报告。具体如下：

现场打分：

- 1.评价人员到现场，与部门进行询问沟通，了解项目情况；
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证，核实项目支出发生的真实性、准确性；
- 3.确认项目支出真实准确的基础上，结合项目预算，计算预算执行情况，为项目预算执行情况打分；
- 4.现场走访、了解青年创新创业园的建设完成情况；
- 5.查阅青年创新创业园创业团队聚集台账，了解创业企业引进时间、新增创业人数及新增就业人数等情况，并进行电话抽查，核实创业企业数量及人数的真实性；
- 6.查阅青年创新创业园项目会议开展资料及台账，核实项目会议开展情况的真实性；
- 7.在核实实际聚集团队数量、新增就业人数、新增创业人数的基础上，结合项目绩效目标，计算相应工作完成数量、质量情况，为项目产出数量及质量情况打分；
- 8.获取项目经费到位及支付情况相关资料，计算成本控制情况，为成本控制情况打分；

9.查阅项目实施台账，检查创业团队聚集时间、会议开展的实施时间，确定是否在计划时间内完成目标，为项目产出实效打分；

10.电话随机抽查部分创业团队，询问企业运营情况及就业人员情况，根据企业运营情况为产生的社会效益打分；

11.针对园区内的创业企业，发放 30 张调查问卷，根据反馈的满意度情况，为项目效益打分。

非现场打分：

1.搜集项目立项、审批等文件资料，确认项目实施的合规性，为项目立项打分；

2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；

3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的的科学性及合理性，为资金投入打分；

4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2 号文件相关规定确定，综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在等于或高于 90 分（含）的为“优”；

综合得分在 80 分（含）—90 分的为“良”；

综合得分在 60 分（含）—80 分的为“中”；

综合得分低于 60 分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

青年创新创业园项目绩效评价总得分 93.59 分，评价等级为优秀。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析。

1.项目决策方面总分 20.00 分

青年创新创业园项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得 6.00 分；在绩效目标制定方面，因申请资金使用量为 453.00 万元，目标实现所需资金量为 289.17 万元，在绩效目标的合理性设置目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣 1.00 分，得 5.00 分；在资金投入方面，项目预算编制科学，资金分配合理得 8.00 分，本项合计得分 19.00 分；

2.项目过程方面总分 20.00 分

在资金管理方面，因资金到位率为 70.48%，扣 0.89 分，得 2.11 分；在预算执行方面，资金执行率为 90.31%，扣 0.29 分，得 2.71 分；在资金使用合规性方面，经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 4.00 分；项目制定了健全的业务管理及财务管理制度，得 6.00 分，经费使用符合相关制度的规定，得 4.00 分，本项合计得分 18.82 分；

3.项目产出方面总分 35.00 分

在项目产出数量方面，计划聚集 150 个，实际聚集 151 个，团队聚集完成率 $= (151/150) \times 100\% > 100\%$ ，得 6 分；计划开展活动 80 次，实际开展活动 93 次，活动完成率 $> 100\%$ ，得 6 分；在项目产出质量方面，由于企业存活率为 35%，扣 3.25 分；入驻企业资格达标率 $= (151/151) \times 100\% = 100\%$ ，得 3 分；在产出实效方面，2019 年度内完成全部创业服务活动，得 4 分；在成本控制方面，成本控制率为 90.31%，扣 0.68 分，得 6.32 分，本项合计得分 31.07 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，新增创业人数 178 人，完成目标值，得 5 分；新增就业人数 286 人，完成目标值，得 5 分；在满意度调查方面，根据回收的满意度调查表评价情况，调查表为满意的比例为 97.00%，扣 0.30 分，得分 9.70 分，本项合计得分 24.70 分。

（四）非现场评价情况分析

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计

30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，由于项目申请资金 453.00 万元，拨付资金 320.00 万元，并且资金存在结余，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣 1.00 分，得 19.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。青年创新创业园项目按照部门统一的财务管理制度管理进行项目账务管理，制定了规范的业务管理制度，并严格按照财务管理制度及业务管理制度进行项目的组织实施，项目过程组织实施合计得 10.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 29.00 分。

（五）现场评价情况分析。

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，青年创新创业园项目资金申请 453.00 万元，实际到位 320.00 万元，资金到位率 70.48%，扣 0.89 分；项目实际使用资金 289.00 万元，资金执行率 90.31%，扣 0.29 分；经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金管理合计得分 8.82 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，青年创新创业项目计划聚集创业团队 150 个，实际聚集 151 个，计划创新创业活动 80 次，实际开展创新创业活动 93 次，超额完成计划任务，得 12.00 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，企业存活率为 35.00%，扣 3.25 分，得 4.75 分；在项目产出实效方面，总分 8 分创新创业团队聚集任务数量及创新创业活动开展数量均在计划时间内全部完成，得 8.00 分；在项目产出成本方面，总分 7.00 分，由于成本控制率为 90.31%，扣 0.68 分，得 6.32 分。项目产出合计得分 31.07 分。

项目效益方面，总分 25.00 分，其中社会效益 15.00 分，群众满意度 10.00 分。社会效益方面，新增创业人数 178 人，新增就业人数 286 人，完成了目标任务数，为

青年人才提供了较好的创业就业平台，得 15.00 分；群众满意度方面，根据收回的满意度调查表，园区内创业企业对项目的满意度为 97.00%，得 9.70 分。项目效益合计得分 24.70 分。

现场评价总分 70.00 分，得 64.59 分。

四、项目主要绩效

青年创新创业园项目 2019 年度完成聚集创业企业 151 个，举办创业活动 93 次，新增创业人员 178 人，新增就业人员 286 人，完成了 2019 年绩效目标。

五、存在问题

- 1.资金申请方面，青年创新创业园项目未严格按照实际资金使用需求进行资金的预算申请，申请项目资金 453.00 万元，与项目实施所需资金存在较大差异，实际拨付的资金 320.00 万元存在结余情况；
- 2.青年创新创业园项目虽超额完成了聚集创业团队任务，但聚集的企业存活率仅为 35%，存活率较低。

六、建议

- 1.建议章丘青年创新创业园服务中心根据历史经验及合同签订情况，合理预计申请项目经费，充分发挥资金使用效率，避免资金剩余占用情况；
- 2.建议章丘青年创新创业园服务中心进一步分析企业存活率较低的具体原因，并针对性地进行相关工作的改进完善，提升聚集创新创业企业的存活率。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

山东分所

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

2020 年济南市章丘区区级重点项目

之青年创新创业园项目

绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500113 号

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：章丘青年创新创业园服务中心

评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目之

青年创新创业园项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500113 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之青年创新创业园项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证提供资料的真实、合法和完整是章丘青年创新创业园服务中心的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对青年创新创业园项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集，必要时现场实地查看等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目立项背景。

根据章普发（2016）1 号，2016 年 1 月 13 日，为深入贯彻落实市委十二届七次全体会议精神，加快实施创新创业驱动发展战略，鼓励青年加大创新创业步伐，规范青年创新创业园的服务管理，提升创业活力和创新能力，全面推进大众创业万众创新工作，章丘市委市政府研究决定，成立了大众创业万众创新工作领导小组。

2.项目内容和实施情况。

章丘青年创新创业园是区委区政府扶持青年创新创业的公共服务平台。2016 年，章丘市委市政府（现区委区政府）积极响应国家“大众创业、万众创新”号召，优化创新

创业环境，利用秀水如意片区 14 万平方米闲置房产，命名建设章丘青年创新创业园，并将其列入 2016 年章丘十大民生工程重点推进。章丘青年创新创业园服务中心作为管委会常务副主任单位，负责章丘青年创新创业园的管理服务工作。2016 年 5 月，章丘市编委《关于章丘市高等职业教育基地建设管理协调委员会办公室更名的通知》（章编发【2016】10 号文件）对原高教办职能进行了扩展，增加了管理服务创业园区的职责，单位更名为章丘青年创新创业园服务中心（章丘大学园区管理服务中心）。根据职责，具体工作为园区宣传招商推介及项目入驻、园区基础设施提升、园区运营、创业服务（包括创业培训、导师指导、法律服务等）。园区位于济南市章丘区双山街道秀水如意片区，地处大学园区中心，北邻 309 国道和政务区，现有演示大厅、服务大厅、培训教室、创业苗圃及孵化器、会议室、路演室等功能区，为创业者和创业团队提供创业孵化场地以及政策咨询、融资贷款、创业培训、人才培养、法律咨询等创业服务，提升创业成功率。2017 年 6 月，园区被农业农村部认定为“全国农村创新创业园区”。2017 年 11 月份，孵化园被科技厅认定为“山东省众创空间”。章丘青年创新创业园现有员工合计 23 人，分别就职于 4 个科室，其中企业服务科负责青年创新创业园日常事务协调服务工作、负责组织青年创业孵化园入驻项目申报及评审活动、联系入驻企业和创业者（团队），协调解决企业注册、人力资源、法律援助、财务代理、政策咨询等问题；综合科负责拟订本单位各项规章制度，并根据领导要求组织检查督促、开展调查研究，收集信息，掌握情况，及时向领导反映，为领导决策提供依据、负责各种会议的会务工作，对会议精神的贯彻执行情况进行督促检查等；高校服务科协调有关街道和部门，解决院校建设中遇到的困难和问题；督促院校加快建设进度，强化施工安全管理、推动院校土地、建设等手续的办理，做好院校各类业务数字的统计，督促院校交纳有关税费、协调做好基础设施配套服务工作，保障水、电、暖、气供应，进一步推动解决院校周边市政设施不配套的问题；重点项目科负责园区重大招商引资项目的洽谈引进、签约落地及跟踪服务工作，监督检查优惠政策落实、承诺履行情况，了解项目投资方生产经营现状、负责各级示范园区项目申报及后续政策落实等工作。

该项目经费系经验拨付型，年初根据往年经验和合同约定情况，预算申请当年项目资金，资金到账后，根据实际使用情况经项目分管领导、财务分管领导签字后，再经

单位主要负责人签字确认后进行报销付款。

3.项目资金投入和使用情况。

根据房屋租赁合同及往年经验分配项目预算，属于财政拨款项目。2019 年申请财政拨款 453 万元，实际拨付 320 万元。项目实际投入资金 458.85 万元，其中租赁费 294.15 万元、维护费 48.49 万元、劳务费 44.38 万元、物业管理费 36.18 万元、办公培训等其他费用 35.65 万元。

（二）项目绩效目标。

项目总体目标：打造以电子商务、工业设计、文化创意、创业培训孵化、金融服务、服务外包等六大板块为主的现代服务业，努力构建章丘创新创业人才的集聚区，章丘大学园区、章丘政务区及国家级明水经济技术开发区的高端服务区。

项目阶段性目标：至 2019 年 12 月，聚集 150 家企业，举办 80 次创业服务活动，服务创客及团队数 200 人次，创业企业成活率达到 30%，新增创业人员 150 人，新增就业人员 250 人，活动举办及时，预算成本支出不超预算值，建立长效管理制度和配备完善人员，创业企业满意度 90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高青年创新创业园项目专项资金使用效益。全面评价青年创新创业园项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对青年创新创业园项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

青年创新创业园项目经费决策、过程、产出、效益方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

- （1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；
- （2）《关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）；
- （3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（鲁财预〔2011〕67号）；
- （4）《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）；
- （5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；
- （6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；
- （7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；
- （8）中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；
- （9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1.评价原则

- （1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。
- （2）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。
- （3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。
- （4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。
- （5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

(6) 独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

(7) 回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

(8) 反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00 分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请依据的充分性。	3.00	该项分值 0.5 分，项目经费经规定的程序申请，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请用途与部门职责范围相符，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，申请的项目经费属于公共财政支持范围，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复，得 1 分，否则不得分；
		立项程序规范性	经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展	3.00	该项分值 1 分，审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	绩效目标 (6)		规划的要求,用以反映和考核经费申请的合规性。		该项分值 1 分,项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,审批拨付的项目经费用途与经费申请一致,得 1 分,否则不得分;
		绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分,项目经费绩效目标是否与实际情况相符,具有较强的指导性,用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。	4.00	该项分值 1 分,项目经费有绩效目标得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分,否则不得分;
		绩效目标明确性	经费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。	2.00	该项分值 1 分,将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分,否则不得分;
		资金投入 (8)	项目经费预算编制是否经过分析论证,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。	4.00	该项分值 1 分,项目经费编制预算得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算编制经过分析论证得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算额度测算依据充分、并按照规定标准编制得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,预算确定的经费金额与工作任务相匹配得 1 分,否则不得分;
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据,与实际使用情况是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分,预算资金分配依据充分得 2 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,资金分配额度合理,与实际使用情况相适应得 2 分,否则不得分;
过程 (20)	资金管理 (10)	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。	3.00	该项分值 3 分,根据资金到位率计算得分,资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%;
		预算执行率	项目经费资金是否按照计划执行,用以反	3.00	该项分值 3 分,根据资金执行率计算得分,资金执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			映或考核项目资金执行		
		资金使用合规性	项目经费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。	4.00	该项分值 2 分,经费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得 2 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分,否则不得分;
	组织实施(10)	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。	6.00	该项分值 4 分,项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分,已制定业务管理制度得 2 分,否则不得分;
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定,用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	该项分值 2 分,费用调整及支出手续完备得 2 分,否则不得分;
产出(35)	产出数量(12)	实际完成率	实际聚集团队个数,举办创业服务、创业分享活动次数与计划数量的比率,用以反映项目完成情况。	12.00	该项分值 6 分,根据完成率计算得分,团队聚集完成率=(实际聚集团队个数/计划聚集团队个数)×100%;
					该项分值 6 分,根据完成率计算得分,活动完成率=(实际开展活动次数/计划开展活动次数)×100%;
	产出质量(8)	质量达标情况	创业企业存活率、入驻企业资格达标率,用以反映项目工作质量情况。	8.00	该项分值 5 分,根据企业存活率计算得分,存活率=(存活企业数量/实际入驻数量)×100%;
					该项分值 3 分,根据入驻企业资格达标率计算得分,入驻企业资格达标率=(资格达标企业数量/入驻企业数量)×100%;
	产出时效(8)	完成及时性	实际完成聚集团队数量、举办创业服务活动的时间与计划时间的对比,用以反映项目产出完成的及时性。	8.00	该项分值 4 分,在计划时间内完成全部团队聚集数量得 4 分,否则根据未完成比例扣分;
					该项分值 4 分,在计划时间内完成全部创业服务活动次数得 4 分,否则根据未完成比例扣分;
效益(25)	项目效益(25)	社会效益	项目实施对社会发展所带来的	15.00	该分值 7 分,根据成本控制率计算得分,成本控制率=(实际成本/计划成本)×100%;
					该项分值 7.5 分,新增创业人数完成目标值达到 150 人得 7.5 分,否则根据未完成比例扣分;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			的直接或间接影响情况。		该项分值 7.5 分，新增就业人数完成目标值达到 250 人，得 7.5 分，否则根据未完成比例扣分；
		满意度调查	针对园区内服务的企业，发放 30 张活动满意度调查问卷，反映项目开展的群众满意度。	10.00	该项分值 10 分，根据满意度为满意的比例计算得分；
总计				100.00	

（四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，计算预算的执行情况及创新创业园项目聚集的企业数量、创新创业活动开展次数，评价绩效目标的实现情况，为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

（2）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，将项目单位制定的计划聚集的创业团队数量、会议开展数量与实际完成情况进行比较，分析绩效目标的实现情况，为绩效目标的制定及项目产出打分。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响，为项目的决策及执行过程评价打分。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

（五）绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	
副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责创新创业园项目现场评价打分	无
项目经理	楚金凤	注册会计师	中级	110002670084	负责创新创业园项目非现场评价打分	无
项目助理	何秀晴	/	初级	/	协助创新创业园项目评价工作，撰写评价报告	无

（六）绩效评价工作过程。

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标，审核现场现实情况后评价打分；非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果，并进行汇总分析后，得出项目最终得分，填制量化评分表后，撰写评价报告。具体如下：

现场打分：

- 1.评价人员到现场，与部门进行询问沟通，了解项目情况；
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证，核实项目支出发生的真实性、准确性；
- 3.确认项目支出真实准确的基础上，结合项目预算，计算预算执行情况，为项目预算执行情况打分；
- 4.现场走访、了解青年创新创业园的建设完成情况；
- 5.查阅青年创新创业园创业团队聚集台账，了解创业企业引进时间、新增创业人数及新增就业人数等情况，并进行电话抽查，核实创业企业数量及人数的真实性；
- 6.查阅青年创新创业园项目会议开展资料及台账，核实项目会议开展情况的真实性；
- 7.在核实实际聚集团队数量、新增就业人数、新增创业人数的基础上，结合项目绩效目标，计算相应工作完成数量、质量情况，为项目产出数量及质量情况打分；
- 8.获取项目经费到位及支付情况相关资料，计算成本控制情况，为成本控制情况打分；

9.查阅项目实施台账，检查创业团队聚集时间、会议开展的实施时间，确定是否在计划时间内完成目标，为项目产出实效打分；

10.电话随机抽查部分创业团队，询问企业运营情况及就业人员情况，根据企业运营情况为产生的社会效益打分；

11.针对园区内的创业企业，发放 30 张调查问卷，根据反馈的满意度情况，为项目效益打分。

非现场打分：

1.搜集项目立项、审批等文件资料，确认项目实施的合规性，为项目立项打分；

2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；

3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的的科学性及合理性，为资金投入打分；

4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2 号文件相关规定确定，综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在等于或高于 90 分（含）的为“优”；

综合得分在 80 分（含）—90 分的为“良”；

综合得分在 60 分（含）—80 分的为“中”；

综合得分低于 60 分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

青年创新创业园项目绩效评价总得分 93.59 分，评价等级为优秀。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析。

1.项目决策方面总分 20.00 分

青年创新创业园项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得 6.00 分；在绩效目标制定方面，因申请资金使用量为 453.00 万元，目标实现所需资金量为 289.17 万元，在绩效目标的合理性设置目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣 1.00 分，得 5.00 分；在资金投入方面，项目预算编制科学，资金分配合理得 8.00 分，本项合计得分 19.00 分；

2.项目过程方面总分 20.00 分

在资金管理方面，因资金到位率为 70.48%，扣 0.89 分，得 2.11 分；在预算执行方面，资金执行率为 90.31%，扣 0.29 分，得 2.71 分；在资金使用合规性方面，经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 4.00 分；项目制定了健全的业务管理及财务管理制度，得 6.00 分，经费使用符合相关制度的规定，得 4.00 分，本项合计得分 18.82 分；

3.项目产出方面总分 35.00 分

在项目产出数量方面，计划聚集 150 个，实际聚集 151 个，团队聚集完成率 $= (151/150) \times 100\% > 100\%$ ，得 6 分；计划开展活动 80 次，实际开展活动 93 次，活动完成率 $> 100\%$ ，得 6 分；在项目产出质量方面，由于企业存活率为 35%，扣 3.25 分；入驻企业资格达标率 $= (151/151) \times 100\% = 100\%$ ，得 3 分；在产出实效方面，2019 年度内完成全部创业服务活动，得 4 分；在成本控制方面，成本控制率为 90.31%，扣 0.68 分，得 6.32 分，本项合计得分 31.07 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，新增创业人数 178 人，完成目标值，得 5 分；新增就业人数 286 人，完成目标值，得 5 分；在满意度调查方面，根据回收的满意度调查表评价情况，调查表为满意的比例为 97.00%，扣 0.30 分，得分 9.70 分，本项合计得分 24.70 分。

（四）非现场评价情况分析

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计

30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，由于项目申请资金 453.00 万元，拨付资金 320.00 万元，并且资金存在结余，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣 1.00 分，得 19.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。青年创新创业园项目按照部门统一的财务管理制度管理进行项目账务管理，制定了规范的业务管理制度，并严格按照财务管理制度及业务管理制度进行项目的组织实施，项目过程组织实施合计得 10.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 29.00 分。

（五）现场评价情况分析。

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，青年创新创业园项目资金申请 453.00 万元，实际到位 320.00 万元，资金到位率 70.48%，扣 0.89 分；项目实际使用资金 289.00 万元，资金执行率 90.31%，扣 0.29 分；经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金管理合计得分 8.82 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，青年创新创业项目计划聚集创业团队 150 个，实际聚集 151 个，计划创新创业活动 80 次，实际开展创新创业活动 93 次，超额完成计划任务，得 12.00 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，企业存活率为 35.00%，扣 3.25 分，得 4.75 分；在项目产出实效方面，总分 8 分创新创业团队聚集任务数量及创新创业活动开展数量均在计划时间内全部完成，得 8.00 分；在项目产出成本方面，总分 7.00 分，由于成本控制率为 90.31%，扣 0.68 分，得 6.32 分。项目产出合计得分 31.07 分。

项目效益方面，总分 25.00 分，其中社会效益 15.00 分，群众满意度 10.00 分。社会效益方面，新增创业人数 178 人，新增就业人数 286 人，完成了目标任务数，为

青年人才提供了较好的创业就业平台，得 15.00 分；群众满意度方面，根据收回的满意度调查表，园区内创业企业对项目的满意度为 97.00%，得 9.70 分。项目效益合计得分 24.70 分。

现场评价总分 70.00 分，得 64.59 分。

四、项目主要绩效

青年创新创业园项目 2019 年度完成聚集创业企业 151 个，举办创业活动 93 次，新增创业人员 178 人，新增就业人员 286 人，完成了 2019 年绩效目标。

五、存在问题

- 1.资金申请方面，青年创新创业园项目未严格按照实际资金使用需求进行资金的预算申请，申请项目资金 453.00 万元，与项目实施所需资金存在较大差异，实际拨付的资金 320.00 万元存在结余情况；
- 2.青年创新创业园项目虽超额完成了聚集创业团队任务，但聚集的企业存活率仅为 35%，存活率较低。

六、建议

- 1.建议章丘青年创新创业园服务中心根据历史经验及合同签订情况，合理预计申请项目经费，充分发挥资金使用效率，避免资金剩余占用情况；
- 2.建议章丘青年创新创业园服务中心进一步分析企业存活率较低的具体原因，并针对性地进行相关工作的改进完善，提升聚集创新创业企业的存活率。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

山东分所

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

2020 年济南市章丘区区级重点项目
之 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产
生活等项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500114 号

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室

评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目之
2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产
生活等项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500114 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证提供资料的真实、合法和完整是济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集，必要时现场实地查看等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

为深入贯彻落实习近平总书记关于精准扶贫精准脱贫的重要论述，确保至 2020 年全面完成脱贫攻坚任务，最大限度地降低台风“利奇马”对贫困村、贫困户的影响，防止因灾致贫，因灾返贫，做好救灾及灾后重建工作，2019 年 8 月 15 日，济南市章丘区扶贫小组办公室制定了“关于进一步做好救灾和灾后恢复重建中精准扶贫工作有关事项

的意见”，对总体要求、工作机制及重点工作进行了强调和讲解。

2.项目内容和实施情况

根据章扶贫组办字【2019】26号，2019年8月9日，济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室向章丘区财政局申请拨付扶贫专项资金，其中灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等资金109.3519万元。2019年8月9日，济南市章丘区财政局下发资金拨付通知，拨付灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等资金109.3519万元。该项目经费为延续型财政拨款经费，主要负责灾后农村危房改造项目，根据章扶贫组办字（2019）26号，项目经费主要用于农村危房改造、贫困户帮扶及产业项目重建等费用支付。专项资金到账后，各镇街根据灾后实际受灾情况及修复预算资金，向章丘区扶贫开发领导小组办公室申请专项资金，章丘区扶贫开发领导小组办公室结合受灾实际及资金情况，审批拨付相应资金。

3.项目资金投入和使用情况

2019年9月4日，财政拨付的专项资金到账后，普集镇申请拨付孟白村灾后光伏电站维修费用3万元；2019年10月，文祖镇申请拨付长水村基础设施建设灾后修复费用8万元、相公镇申请拨付河滩村、马家村光伏修复资金合计7万元；2019年11月，黄河镇申请大棚灾后维修资金5万元、垛庄镇申请东里虎村猕猴桃村基地灾后维修砌石堰304平资金3万元；2020年1月，白云湖镇申请灾后房屋修缮资金8万元、相公镇申请灾后房屋院落修缮资金44.2320万元、明水镇申请灾后房屋修缮资金4万元、官庄镇申请灾后房屋修缮资金20万元、灾后恢复生产资金2.3万元，合计已拨付各镇街专项资金100.532万元，剩余8.8199万元。

（二）项目绩效目标

项目总体目标：完成200户灾后农村危房改造项目，拆除重建30户因灾农村危房改造项目、灾后修缮加固56户农村危房改造，达到住房安全稳固、遮风避雨、厨卫入院的基本要求，居住条件得以改善，产业扶贫项目正常运营，产业项目恢复生产。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目专项资金使用效益。全面评价 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目的决策、过程、产出、效益方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

（1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

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

（3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（鲁财预〔2011〕67号）；

（4）《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）；

（5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；

（6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；

（7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；

（8）中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；

（9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1.评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

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

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00

分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求,用以反映和考核经费申请依据的充分性。	3.00	该项分值 0.5 分,项目经费经规定的程序申请,得 0.5 分,否则不得分;
					该项分值 0.5 分,项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 0.5 分,否则不得分;
					该项分值 0.5 分,项目经费申请用途与部门职责范围相符,得 0.5 分,否则不得分;
					该项分值 0.5 分,申请的项目经费属于公共财政支持范围,得 0.5 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复,得 1 分,否则不得分;
	立项程序规范性	立项程序规范性	经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求,用以反映和考核经费申请的合规性。	3.00	该项分值 1 分,项目按照规定的程序申请设立,得 1 分,否则不得分。
					该项分值 1 分,审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 1 分,否则不得分;
	绩效目标 (6)	绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分,项目经费绩效目标是否与实际情况相符,具有较强的指导性,用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。	4.00	该项分值 1 分,项目经费有绩效目标得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分,否则不得分;
					该项分值 1 分,项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分,否则不得分;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
					该项分值 1 分，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分，否则不得分；
		绩效目标明确性	经费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。	2.00	该项分值 1 分，将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分，否则不得分；
	资金投入 (8)	预算编制科学性	项目经费预算编制是否经过分析论证，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。	4.00	该项分值 1 分，项目经费编制预算得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算编制经过分析论证得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算额度测算依据充分、并按照标准编制得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算确定的经费与工作任务相匹配得 1 分，否则不得分；
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据，与实际使用情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分，预算资金分配依据充分得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，资金分配额度合理，与实际使用情况相适应得 2 分，否则不得分；
过程 (20)	资金管理 (10)	资金到位率	实际到位资金与申请资金的比率，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。	3.00	该项分值 3 分，根据资金到位率计算得分，资金到位率=（实际到位资金/申请资金）× 100%；
		资金执行率	项目经费资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行	3.00	该项分值 3 分，根据资金执行率计算得分，资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金）× 100%；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
		资金使用合规性	项目经费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。	4.00	该项分值 2 分，经费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得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分，否则不得分；
	组织实施（10）	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。	6.00	该项分值 4 分，项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分，已制定业务管理制度得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，财务管理制度合法、合规、完整得 1 分，业务管理制度合法、合规、完整得 1 分，否则不得分；
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定，用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	该项分值 2 分，费用调整及支出手续完备得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，项目使用相关合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 2 分，否则不得分；
产出（35）	产出数量（12）	实际完成率	实际危房改造数量、修缮扶贫数量与计划的比率，用以反映扶贫项目完成数量情况。	12.00	该项分值 4 分，根据灾后建档立卡危房改造完成率计算得分，完成率=（灾后建档立卡危房改造户数/计划改造数）× 100%；
					该项分值 4 分，根据拆除重建建档立卡危房改造完成率计算得分，完成率=（拆除重建建档立卡贫困户危房改造登记户数/目标登记户数）× 100%；
					该项分值 4 分，根据修缮扶贫项目完成率计算得分，完成率=（实际修缮扶贫数量/计划修缮扶贫数量）× 100%；
	产出质量（8）	质量达标情况	房屋改造验收合格情况、是否满足基本居住功能情况、防震抗震情况，用以反映项目开展的质量情况。	8.00	该项分值 4 分，根据验收合格情况计算得分，合格率=（验收合格数量/实际改造数量）× 100%；
					该项分值 4 分，根据房屋功能达标比例计算得分，满足比例=（功能达标房屋数量/实际改造数量）× 100%；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	产出时效 (8)	完成及时性	项目实际开工、竣工时间与计划开工、竣工时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	8.00	该项分值 4 分,农村危房修缮实际开工时间与计划开工时间一致得 4 分,否则根据未开工比例扣分;
					该项分值 4 分,农村危房修缮实际竣工时间与计划竣工时间一致得 4 分,否则根据未竣工比例扣分;
	成本控制 (7)	成本控制率	实际成本与计划成本的比较,用以反映成本控制情况。	7.00	该项分值 7 分,根据成本控制率计算得分,成本控制率=(实际成本/计划成本)× 100%;
效益 (25)	项目效益 (25)	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	15.00	该项分值 7.5 分,达到人畜分离、卫生厕所等,提升基本居住,卫生条件,得 7.5 分,否则不得分;
					该项分值 7.5 分,房屋质量均通过住建委验收通过,安全居住得以保障,得 7.5 分,否则按不能达到的比例扣分;
		受益群众满意度	针对帮扶、改造的贫困户,发放满意度调查表,用以反映项目群众满意度。	10.00	该项分值 10 分,根据调查问卷反馈情况,满意度在 90%以上得 10 分,85%得 8 分,80%得 6 分,80%以下不得分。
总计				100.00	

(四) 评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析,从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法,计算预算的执行情况及项目实施建档立卡贫困户危房改造数量、修缮灾后建档立卡贫困户危房改造户数、拆除重建将挡建档立卡贫困户危房改造数、修缮扶贫项目数,评价绩效目标的实现情况,为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较,从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法,将项目单位制定的计划完成建档立卡贫困户危房改造数量、修缮灾后建档立卡贫困户危房改造户数、拆除重建将挡建档立卡贫困户危房改造数、修缮扶贫项目数与实际完成情况进行比较,分析绩效目标的实现情况,为绩效目标的制定及项目

产出打分。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响，为项目的决策及执行过程评价打分。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

（五）绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	
副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目现场评价打分	无
项目经理	梁丹	注册会计师/全科合格	中级	/	负责 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目非现场评价打分	无
项目助理	赵爱华	/	初级	/	协助 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目评价，撰写评价报告	无

（六）绩效评价工作过程。

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标，审核现场现实情况后评价打分；非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果，并进行汇总分析后，得出项目最终得分，填制量化评分表后，撰写评价报告。具体如下：

现场打分：

- 1.评价人员到现场，与部门进行询问沟通，了解项目情况；
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证，核实项目支出发生的真实性、准确性；
- 3.确认项目支出真实准确的基础上，结合项目预算，计算预算执行情况，为项目预算执

行情况打分；

- 4.查阅各街道提报的改造、修缮、重建申请及灾后照片，确认受灾情况的真实性；
- 5.查阅各街道提供的项目改造、修缮完成后的对比照片及验收报告，确认改造、修缮工作的真实性及效果；
- 6.查阅建档立卡贫困户台账及档案，核实项目实际完成情况；
- 7.抽查项目验收报告，确认项目完成的质量及完成时效；
- 8.电话随机抽查部分受灾家庭，对群众满意度进行核实。

非现场打分：

- 1.搜集项目立项、审批等文件资料，确认项目实施的合规性，为项目立项打分；
- 2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；
- 3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的科学性及合理性，为资金投入打分；
- 4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2号文件相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

综合得分在等于或高于90分（含）的为“优”；

综合得分在80分（含）—90分的为“良”；

综合得分在60分（含）—80分的为“中”；

综合得分低于60分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

2019年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目绩效评价总得分90.06分，评价等级为优秀。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析

1.项目决策方面总分 20.00 分

2019 年灾后贫困户及产业项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得 6.00 分；在绩效目标制定方面，因项目绩效目标与实际工作内容存在差异，扣 1.00 分，得 5.00 分；在资金投入方面，项目未编制资金分配表，扣 4.00 分，本项合计得分 15.00 分。

2.项目过程方面总分 20.00 分

在资金管理方面，资金到位率为 100%，得 3.00 分；在资金执行方面，资金执行率为 91.93%，扣 0.24 分，得 2.76 分；在资金使用合规性方面，经费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，存在与其他项目经费整合使用的情况，扣 2.00 分，得 2.00 分；项目制定了健全的财务管理制度，参考章财农【2018】2 号进行业务管，得 6.00 分；部分项目缺少验收报告、检查记录等，相关资料的归集不完整，扣 1.00 分，本项合计得分 16.76 分。

3.项目产出方面总分 35.00 分

在项目产出数量方面，计划建档立卡贫困户危房改造 200 户，实际改造 143 户，完成率 72%，得 2.86 分；计划拆除重建建档立卡危房改造 30 户，实际完成拆除重建危房改造 30 户，完成率为 100%，得 4.00 分；计划修缮贫困户数 3 户，实际修缮贫困户数 3 户，完成率为 100%，得 4.00 分；在项目产出质量方面，改造、重建或修缮后的工程均验收合格，达到基本居住功能，得 8.00 分；在产出实效方面，计划在 2019 年底完成全部修缮、改造工程，实际在 2019 年底全部完成，得 8.00 分；在成本控制方面，成本控制率为 91.93%，扣 0.56 分，得 6.44 分，本项合计得分 33.30 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，完成修缮、改造灾后贫困项目任务，达到人畜分离、卫生厕所等，较大程度提升基本居住条件，得 7.50 分；改造、修缮后的房屋均经住建委验收合格，安全居住得到保证，得 7.50 分；在满意度调查方面，根据调查问卷反馈情况，满意度为满意的比例为 100%，得 10.00 分，本项合计得分 25.00 分。

（四）非现场评价情况分析

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计 30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，由于 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目绩效目标与实际工作内容存在差异，扣 1.00 分；项目资金未编制使用额度分配表，资金到账后，未进行镇街分配，根据各镇街申请情况拨付资金，扣 4.00 分，得 15.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目由于部分项目缺少验收报告、检查记录等，相关资料的归集不完整，扣 1 分，项目过程组织实施合计得 9.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 24.00 分。

（五）现场评价情况分析

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目资金申请 109.3543 万元，实际到位 109.3543 万元，实际使用 100.532 万元，资金执行率 91.93%，扣 0.24 分；经费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，项目资金存在与其他项目整合使用的情况，扣 2.00 分，资金管理合计得分 7.76 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目灾后建档立卡危房改造目标户数 200 户，实际建档立卡贫困户危房改造数量 143 户，完成率 72%；目标拆除 30 户，实际完成拆除 30 户，完成率 100%；目标修缮扶贫 3 户，实际修缮扶贫 3 户，完成率 100%；得 10.86 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，根据各镇街提供的验收情况说明及报告照片，验收合格率为 100%，质量达标率 100%，改造修缮后，房屋功能达标率为 100%，得 8.00 分；在项目产出实效方面，总分 8 分，危房改造、项目拆除及贫困户居住环境提升工作均在计划时间内

全部完成,得 8.00 分;在项目产出成本方面,总分 7.00 分,由于成本控制率为 91.93%,扣 0.56 分,得 6.44 分。项目产出合计得分 33.30 分。

项目效益方面,总分 25.00 分,其中社会效益 15.00 分,群众满意度 10.00 分。社会效益方面,根据各镇街提供的改造、修缮前后照片,对贫困户的房屋及居住情况改善效果评分,根据各街道提供的活动前后照片对比,贫困户受灾房屋及居住环境得到明显改善和提升,贫困户基本生活得以保障,得 15.00 分;群众满意度方面,根据收回的满意度调查表,群众对 2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目的满意度为 100.00%,得 10.00 分。项目效益合计得分 25.00 分。

现场评价总分 70.00 分,得 66.06 分。

四、项目主要绩效

2019 年灾后贫困户及产业项目重建、恢复生产生活等项目合计完成改造、修缮受灾贫困户数合计 174 户,积极地响应了救灾扶贫工作,及时帮助贫困户走出受灾状态,较大程度地提升了贫困户生活质量。

五、存在的问题

- 1.在绩效目标制定方面,目标中的农村危房拆除重建项目在实际工作中并未进行,绩效目标与实际工作内容存在差异,不能完全反映项目实施情况;
- 2.资金投入方面,未统计实际受灾情况,根据受灾情况分配各镇街资金使用额度,以计划性地开展救灾扶贫工作;
- 3.在资金管理方面,项目资金存在与其他项目(如:环境提升项目)整合使用的情况;
- 4.在项目实施方面,部分项目缺少验收报告、检查记录等,相关资料的归集不完整;
- 5.项目产出方面,2019 灾后贫困户危房改造实际完成 143 户,未完成绩效目标计划数 200 户。

六、建议

- 1.建议济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室根据项目情况制定切实可行的绩效目标,并按照制定的绩效目标有计划地开展相关工作;
- 2.建议济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室开展扶贫工作前,积极统计实际受灾情况,计划性、统筹性地安排救灾扶贫资金,更好地发挥项目效果;

- 3.建议济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室进行项目资金的专户管理，制定完善资金专户管理台账，避免项目资金混用情况；
- 4.建议济南市章丘区扶贫开发领导小组办公室及时、全面地收集保存项目实施资料，确保项目资金使用及效果有迹可循。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
山东分所

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

2020 年济南市章丘区区级重点项目

之龙泉大厦管理费项目

绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500115 号

委托单位：济南市章丘区财政局

项目主管部门：济南市章丘区机关事务服务中心

评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目之

龙泉大厦管理费项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500115 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之龙泉大厦管理费项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证申报资料的真实、合法和完整是章丘区机关事业中心管理层的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对龙泉大厦管理费项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集，必要时现场实地查看等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

1.项目立项背景

2009 年 12 月 28 日，市级机关事务管理局向市政府提出关于解决龙泉大厦启动运行费用的请示，按照市委市政府的统一安排，龙泉大厦于 2010 年 1 月底之前全面投入使用，有 50 余个部门入驻。物业公司于 2009 年 12 月 15 日提前进驻。市级机关事务管理局于 12 月 21 日进驻并与建设部门做好交接工作。为保障龙泉大厦的顺利启动及正常运行，当年申请清洁开荒费用，水、电、气暖费用，指示牌费用，停车场及交通设施费用合计 210 万元。随着最低工资的逐年增长，项目费用亦逐年增长，2019 年该项目实际支付费用合计 1547.41 万元。

2.项目内容和实施情况

章丘区机关事务服务中心主要负责各部门单位办公用房的调配、使用管理和修缮，协助主管部门做好有关资产管理、协调和运营工作，负责所辖办公区域的治安保卫、秩序维护、环境卫生、绿化美化、基础设施维护保障和公共食堂管理工作；承担重大活动和重要会议的会务保障任务，协助有关部门做好接待服务工作，承担公务用车调配管理等工作。

章丘区机关事务服务中心现有职工 30 人，分别就职于 6 个科室，负责相关岗位工作。其中 4 个科室服务该项目，具体职责分工如下：

（一）财务科

负责拟定全局财务管理和会计工作规章制度并监督执行；负责全局财政预算编制、核算工作；负责全局财务、会计、统计等工作。

（二）节能科

负责政务主楼办公用房、办公家具调配；负责政务主楼办公用房及有关设备设施维修改造所需材料的采购工作；负责机关内部文件、材料的印刷等工作；负责市级班子的重大活动和重要会议的会务服务工作，配合或会同有关部门承办接待服务工作；负责政务主楼公共食堂管理工作。

负责全市公共机构节约能源管理工作，会同有关部门制定公共机构节能规划、规章制度并组织实施；组织开展能耗统计、监测和监督评价考核工作；负责全市节约型机关建设工作；承担市公共机构节能领导小组办公室日常工作。

（三）物业管理科

负责监管物业公司做好卫生保洁、一般会议服务、设备设施的维修、保养工作及政务主楼公车停放区域（B1、B2）及广场停车场所秩序管理工作。制定物业管理考核办法并监督实施，定期考核。

（四）安全保卫科

负责政务主楼区域及周边安全保卫、消防、正常信访秩序工作；负责做好与公安、消防、信访等部门的协调工作和保安的监管工作。

资金支付分为依据合同支付和据实支付两类，依据合同支付类流程主要为：月初

根据合同约定，提报用款计划，各业务单位开具发票，于当月 10 日前将发票经业务科室、分管局长、局长签字审核后，送至财务科，财务科根据财政局批复用款指标，依据发票金额支付。据实支付类主要流程为：月初根据上月和去年同期数提报用款计划，各业务单位到相关公司开具发票，于当月 10 日前将发票经业务科室、分管局长、局长签字审核后，送至财务科，财务科根据财政局批复用款指标，依据收回发票金额支付或预充款。

3.项目资金投入和使用情况

2018 年 11 月 14 日，章丘区机关事务管理局向章丘区财政局申请保留项目经费 1634.68 万元，2019 年 2 月，章丘区财政局审批拨付章丘区机关事务管理局经费指标 1709.5 万元，其中包括申请的项目经费 1634.68 万元、非税收入征缴人员经费 44.82 万元及气象局物业管理费 30.00 万元。2019 年度项目实际支付费用 1547.41 万元，结余 162.09 万元。

（二）项目绩效目标

项目总体目标：确保入驻龙泉大厦办公区 60 家单位安全有效地正常运转，为龙泉大厦 12.5 万平方米提供物业管理服务，服务费用每年 480 万元，每年缴纳水电气费 730 万元，为单位干部、职工提供约 1000 人次的就餐服务，提供安保、保洁以及会务接待服务，安保人员不得少于 50 人，保洁人员不得少于 30 人，制定相关规章制度，确保出勤及考勤率为百分之百，建立健全物业考核等相关资料，为入驻单位提供其他等更便捷服务。定期针对来访群众进行综合考评，确保来访群众和服务单位满意率百分之百。

项目阶段性目标：按照相关要求，及时缴纳水电气暖等相关费用，提高服务质量，保障入驻单位工作顺利开展。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高龙泉大厦管理服务费项目专项资金使用效益。全面评价龙泉大厦管理服务费项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对龙

泉大厦管理服务费项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

龙泉大厦管理服务费项目经费决策、过程、产出、效益方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

（1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

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

（3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（鲁财预〔2011〕67号）；

（4）《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）；

（5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；

（6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；

（7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；

（8）中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；

（9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1.评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

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

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285 号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况的评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00 分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立 项 依 据 充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展	3.00	该项分值 0.5 分，项目经费经规定的程序申请，得 0.5 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			规划的要求，用以反映和考核经费申请依据的充分性。		该项分值 0.5 分，项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请用途与部门职责范围相符，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，申请的项目经费属于公共财政支持范围，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复，得 1 分，否则不得分；
		立项程序规范性	经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请的合规性。	3.00	该项分值 1 分，审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，审批拨付的项目经费用途与经费申请一致，得 1 分，否则不得分；
	绩效目标(6)	绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分，项目经费绩效目标是否与实际情况相符，具有较强的指导性，用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。	4.00	该项分值 1 分，项目经费有绩效目标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分，否则不得分；
		绩效目标明确性	经费目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可	2.00	该项分值 1 分，将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	资金投入 (8)		衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。		该项分值 1 分，目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分，否则不得分；
		预算编制科学性	项目经费预算编制是否经过分析论证，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。	4.00	该项分值 1 分，项目经费编制预算得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算编制经过分析论证得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算额度测算依据充分、并按照规定标准编制得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算确定的经费金额与工作任务相匹配得 1 分，否则不得分；
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据，与实际使用情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分，预算资金分配依据充分得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，资金分配额度合理，与实际使用情况相适应得 2 分，否则不得分；
过程 (20)	资金管理 (10)	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整体保障程度。	3.00	该项分值 3 分，根据资金到位率计算得分，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）× 100%；
		预算执行率	项目经费资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行	3.00	该项分值 3 分，根据资金执行率计算得分，资金执行率=（实际支出资金/实际到位资金）× 100%；
		资金使用合规性	项目经费使用是否符合相关的财务管理制度规	4.00	该项分值 2 分，经费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得 2 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	组织实施 (10)		定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。		该项分值 2 分,完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分,否则不得分;
		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。	6.00	①该项分值 4 分,项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分,已制定业务管理制度得 2 分,否则不得分;
					②该项分值 2 分,财务管理制度合法、合规、完整得 1 分,业务管理制度合法、合规、完整得 1 分,否则不得分;
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定,用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	①该项分值 2 分,费用调整及支出手续完备得 2 分,否则不得分;
					②该项分值 2 分,项目使用相关合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 2 分,否则不得分;
产出 (35)	产出数量 (12)	实际完成率	实际服务面积、人员、单位数量与计划服务数量的比率。	12.00	该项分值 4 分,根据完成率计算得分,服务面积完成率= (实际服务面积/计划服务面积) × 100%;
					该项分值 4 分,根据完成率计算得分,服务人员完成率= (实际服务人员/计划服务人员) × 100%;
					该项分值 4 分,根据完成率计算得分,服务单位完成率= (实际服务单位数量/计划服务单位数量) × 100%;
	产出质量 (8)	质量达标情况	大厦实际运行中是否出现因管理导致的安全、环境及日常运营方面的事故,用以反映项目工作质量情况。	8.00	该项分值 3 分,安保人员充足,未出现安保事故得 3 分,否则不得分;
					该项分值 3 分,大厦公共区域环境良好,未出现投诉情况得 3 分,否则不得分;
					该项分值 2 分,大厦公共区域水、电供应良好,未出现因管理原因导致的停水、停电事故得 2 分,否则不得分;
	产出时效 (8)	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用	8.00	该项分值 4 分,垃圾清理工作在规定时间内全部完成得 4 分,否则根据未完成比例扣分;

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。		该项分值 2 分，清洁打扫维护工作在规定时间内全部完成得 2 分，否则根据未完成比例扣分；
					该项分值 2 分，维修维护工作在计划时间内全部完成得 2 分，否则根据未完成比例扣分；
	成本控制 (7)	成本控制率	实际成本与计划成本的比较，用以反映成本控制情况。	7.00	该项分值 2 分，根据成本控制率计算得分，成本控制率=(实际成本/计划成本)×100%；

(四) 评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、社会评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，计算预算的执行情况及项目服务的面积、服务的人员及服务的单位，评价绩效目标的实现情况，为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，将项目单位制定的计划服务的面积、人数及单位数量与实际服务情况进行比较，分析绩效目标的实现情况，为绩效目标的制定及项目产出打分。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响，为项目的决策及执行过程评价打分。

(4) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

(五) 绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	
副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责龙泉大厦管理服务费项目 现场评价打分	无
项目经理	刘文凯	注册会计师	中级	110002670064	负责龙泉大厦管理服务费项目 非现场评价打分	无
项目助理	李惠	/	初级	/	协助龙泉大厦管理服务费项目 评价, 撰写评价报告	无

(六) 绩效评价工作过程。

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标, 审核现场现实情况后评价打分; 非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果, 并进行汇总分析后, 得出项目最终得分, 填制量化评分表后, 撰写评价报告。具体如下:

现场打分:

- 1.评价人员到现场, 与部门进行询问沟通, 了解项目情况;
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证, 核实项目支出发生的真实性、准确性;
- 3.确认项目支出真实准确的基础上, 结合项目预算, 计算预算执行情况, 为项目预算执行情况打分;
- 4.现场查看龙泉大厦安保、卫生、水电等管理服务情况, 核实龙泉大厦管理费项目的执行有效性;
- 5.现场查看大厦垃圾清理情况, 核实卫生清理情况;
- 6.查阅龙泉大厦管理费项目物业管理资料及清洁台账, 核实项目执行情况的真实性;
- 7.针对龙泉大厦服务管理相关单位, 收集 30 张调查问卷, 根据反馈的满意度情况, 为项目效益打分。

非现场打分:

- 1.搜集项目立项、审批等文件资料, 确认项目实施的合规性, 为项目立项打分;

2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；

3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的科学性及合理性，为资金投入打分；

4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2号文件相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

综合得分在等于或高于90分（含）的为“优”；

综合得分在80分（含）—90分的为“良”；

综合得分在60分（含）—80分的为“中”；

综合得分低于60分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

龙泉大厦管理服务费项目绩效评价总得分93.06分，评价等级为优秀。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析。

1.项目决策方面总分20.00分

龙泉大厦管理服务费项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得6.00分；在绩效目标制定方面，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣1.00分，得5.00分；在资金投入方面，资金分配不合理，与实际支出项目存在差异，扣2.00分，得6.00分，本项合计得分17.00分；

2.项目过程方面总分20.00分

在资金管理方面，资金到位率为90.52%，扣0.28分，资金执行率为100.00%，

经费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，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 9.72 分；组织实施方面，未制定标准的业务管理制度及标准化操作流程，扣 3.00 分；验收报告、检查记录完整，及时归档，得 2.00 分，本项合计得分 16.72 分；

3.项目产出方面总分 35.00 分

在项目产出数量方面，计划服务面积 12.5 万平方米，实际服务面积 12.5 万平方米，完成率均 100%；计划服务人数 2500 人，实际服务人数 3325 人，完成率大于 100.00%；计划服务单位 60 家，实际服务单位单位 62 家，得 12 分；在项目产出质量方面，安保人员充足，全年未出现安保事故，大厦公共区域环境良好，全年未出现投诉情况，大厦公共区域水、电供应良好，未出现因管理原因导致的停水、停电事故，得 8.00 分；在项目产出时效方面，垃圾清理、清洁打扫、维修维护工作均能在规定时间内完成，得 8.00 分；在成本控制方面，成本控制率为 90.52%，扣 0.64 分，本项合计得分 34.34 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，龙泉大厦管理服务费项目保证公共区域卫生良好，水电等正常供应，全年保障服务单位正常工作，得 15.00 分；在服务单位满意度方面，根据调查问卷反馈情况，满意度为 100%满意，得 10.00 分，本项合计得分 25.00 分。

（四）非现场评价情况分析。

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计 30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，龙泉大厦管理费项目申请项目预算资金 1709.50 万元，实现目标实际支付 1547.41 万元，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况不匹配，扣 1.00 分；在资金使用合理性方面，其中 44.82 万元用于非税收入征缴人员经费，30 万元用于气象局物业管理费，该两项费用与龙泉大厦管理无关，扣 2.00 分，在项目决策方面得 17.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。

龙泉大厦管理费项目由于未制定标准化的项目操作流程，对于物业管理公司的工作、食堂管理以及中央空调的供应方面，未制定针对性的标准、制度及流程，扣 3.00 分，项目过程组织实施合计得 7.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 24.00 分。

（五）现场评价情况分析。

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，龙泉大厦管理费项目资金 1709.50 万元，实际到位 1547.41 万元，资金到位率 90.52%，扣 0.28 分；经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金管理合计得分 9.72 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，龙泉大厦管理费项目计划服务面积 12.5 万 m²、计划服务人数 2500 人、计划服务单位 60 家，实际服务面积 12.5 万 m²、实际服务人数 3325 人、实际服务单位 62 家，得 12.00 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，安保人员充足、全年未出现过安保事故，大厦公共区域环境良好，未出现投诉情况、大厦公共区域水、电供应良好，未出现因管理原因导致的停水、停电事故，得 8.00 分；在项目产出实效方面，总分 8 分，龙泉大厦管理费项目在大厦卫生、垃圾清理、维修维护工作均在计划时间内全部完成，得 8.00 分；在项目产出成本方面，总分 7.00 分，由于成本控制率为 90.52%，扣 0.66 分，得 6.34 分。项目产出合计得分 34.34 分。

项目效益方面，总分 25.00 分，其中社会效益 15.00 分，群众满意度 10.00 分。社会效益方面，公共区域卫生良好，水电等正常供应，全年保障服务单位正常工作，间接创造了较大社会效益，得 15.00 分；服务单位满意度方面，根据收回的满意度调查表，服务单位对龙泉大厦管理费项目的满意度为 100.00%，得 10.00 分。项目效益合计得分 25.00 分。

现场评价总分 70.00 分，得 69.06 分。

四、项目主要绩效

龙泉大厦管理服务费项目合计服务面积 12.5 万平方米，服务单位 62 家，服务人

员 3325 人，全年未出现安保、安全方面事故，保障了大厦水、电、暖的充足供应，为大厦办公环境的安全舒适保驾护航，间接创造了较大的社会效益。

五、存在问题

1.项目预算资金 1709.50 万元，其中 44.82 万元为非税收入征缴人员经费，30 万元为气象局物业管理费，此两项费用支出实际与龙泉大厦管理无关；

2.龙泉大厦管理费项目未对物业公司、食堂承包公司以及暖气供应工作制定规范的业务管理制度、考核制度及标准化的操作流程，相应工作的开展缺乏指导性和规范性。

六、建议

1、建议济南市章丘区机关事务服务中心规范专项资金使用范围，保证资金使用的合理性；

2、建议济南市章丘区机关事务服务中心制定规范的业务管理制度、考核制度及标准化的操作流程，确保项目开展具有指导性及其规范性。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表

3.问题清单

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师
山东分所

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

2020 年济南市章丘区区级重点项目

之土地评估项目

绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500116 号

委托单位：济南市章丘区财政局
项目主管部门：济南市章丘区土地储备中心
评价机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

2020 年 9 月

2020 年度济南市章丘区区级重点项目之

土地评估项目绩效评价报告

中证天通特审字【2020】第 0500116 号

济南市章丘区财政局：

我们接受委托，根据中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14 号）要求，对 2019 年度济南市章丘区区级重点项目之土地评估项目进行评价并出具评价报告。

建立健全内部控制制度，保证提供资料的真实、合法和完整是济南市章丘区土地储备中心的责任。我们的责任是在实施评价工作的基础上对土地评估项目实施情况发表评价意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核评价工作。在审核过程中我们执行了询问、检查、核对、重新计算、资料收集等审核程序。我们相信，我们获取的验收证据是充分、适当的，为发表评价意见提供了基础。现将审核评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

根据国家计划委员会、国家土地管理局关于土地价格评估收费的通知（计价格[1994]2017 号），为促进土地价格评估工作的健康发展，根据《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》的有关规定，对土地价格评估实行有偿服务。按照国有建设用地使用权出让的定价程序，地价需经专业评估，底价应由集体决策。在国有建设用地使用权出让前，市、县国土资源主管部门应当组织对拟出让宗地的地价进行评估，为确定出让底价提供参考依据，为申请土地储备资金提供科学理论依据。市、县人民政府国土资源行政主管部门应当根据土地估价结果和政府产业政策综合确定出让标底或者底价，对拟收购的土地及其地上建筑物、构筑物价值进行评估业务服务，从而

依法拟定收购方案。根据国务院办公厅《关于规范国有土地使用权出让收支管理的通知》（国办发〔2006〕100号）：“土地前期开发要积极引入市场机制、严格控制支出，通过政府采购招投标方式选择评估、拆迁、工程施工、监理等单位，努力降低开发成本。”和国土资源部办公厅关于发布《国有建设用地使用权出让地价评估技术规范（试行）》的通知（国土资厅发〔2013〕20号）关于委托给土地估价中介机构进行评估，应采用公开方式的要求，不断加强土地房产资产处置评估管理，规范土地房产评估业务和行业行为。

2.项目内容和实施情况

济南市章丘区土地储备中心根据拟出让地块的条件和土地市场情况，依据《城镇土地估价规程》，组织对拟出让地块的正常土地市场价格进行评估。具体流程：一是按照出让计划和政府要求明确出让地块及规划条件，出具勘测定界图、规划红线图、地块照片等资料；二是在土地房产评估库中抽取评估单位，下达委托书，领受评估任务；三是现场勘察，调查出让成交案例、地块区位及影响地块价格的因素；四是按照评估程序进行评估编制报告，网上报备评估结果；五是向委托单位提供报告编制出让方案，上会研究出让事宜公告出让。

根据章财土指【2019】20号，章丘区财政局向章丘区土地储备中心拨付“2120806”城乡社区事务-国有土地使用权出让收入安排的支出-土方出让业务支出，用于中介机构土地评估费用。项目经费合计用于评估129宗土地，合计面积7150.96亩，出具评估报告129个。

项目分工方面，储备中心综合科负责组织建立土地房产评估库，签订服务合同；负责综合各委托评估科室工作意见，组织评估公司业务培训及业务自评，牵头组织考评评估库各中介单位业务服务工作及经济社会效益评价。

储备中心土地储备科、储备土地管理科及土地利用科、不动产等其他科室委托评估公司评估业务，审查评估报告质量，提出意见，依据评估报告结果依法开展土地房产权益处置工作。

储备中心主任、分管局长、局长分级对各科室委托管理评估公司开展业务及工作绩效考评工作。

财务科和储备中心负责评估费用的预算申请及拨付工作，协助做好土地评估工作绩效进行考核评价。

各相关科室及全体工作人员认真学习落实土地房产评估工作和法律法规有关文件，自觉接受上级业务主管部门指导监督管理考核，遵纪守法，恪守行业规则，相互监督，严格执行有关廉洁自律规定，通过不断规范工作行为，提升服务质量，优化营商环境，为实现新发展理念，保障经济社会可持续发展打下坚实基础。

项目具体流程如下：

（1）评估库由国土局委托储备中心招标建立。为了实现评估工作的公开、公正、合理，最大限度降低出让成本，章丘市国土资源局对工作进行分工，由土地储备中心综合科依法进行土地评估库进行招标建立。

（2）评估单位选取及业务委托。在全市年度出让计划公开后，对拟出让（或收回）地块评估业务前后环节进行土地使用权收回和出让业务，由储备土地管理科和土地储备科分别委托进行；对拟出让地块按照用途分别由土地储备科两名同志分别办理委托事宜。

（3）评估报告验收及应用。由委托单位对具体地块评估报告进行检查和验收评价，对合格的予以采用，不合格的予以退回按新要求重新制作。及时利用评估结果制定出让方案。出让成交上传合同，采用评估备案号。

（4）年终评价及费用结算。年终由储备中心向所有参与评估单位发出通知，提供评估地块报告清单和收费标准明细，由委托人按照评估业绩考核事项进行打分，列入以后招标入库业绩档案。经评估业务和委托评估地块一一核对后，承办人逐级请领导签字后向市政府请示费用拨付，区政府领导签批后转财政部门申请拨付。

（5）资金到位拨付费用。评估公司持服务合同和费用结算委托书和发票到局财务科结算。

3.项目资金投入和使用情况

2018年12月13日，济南市章丘区土地储备中心向济南市章丘区财政局申请出让宗地和储备宗地中介评估费用合计326.5167万元，用于支付山东国建土地房地产测绘有限公司等10家中介机构的土地评估费用。2019年1月28日，章丘区财政局下达

2019 年度土地出让业务支出资金的通知，同意支付土地出让业务支付资金 326.5167 万元。

（二）项目绩效目标

项目总体目标：按时完成年初计划的 6000 亩地的评估任务，控制好成本及合格率，保障好区重点项目的落地。落实加强自然资源管理，增强政府对城乡建设用地市场的调控和保障，实现土地资源的有效配置和利用。

项目阶段性目标：按时完成年初计划的 6000 亩地的评估任务，其中储备土地评估面积 2000 亩，出让土地评估面积 4000 亩，控制好成本及合格率，保障好区重点项目的落地。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高土地评估项目专项资金使用效益。全面评价土地评估项目的目标实现情况，评价项目的执行情况。通过对土地评估项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的评价。重点评价项目立项的规范性、资金使用的合规性、项目产出结果、效益的实现等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，提升财政资金的使用效益。

2.评价对象

土地出让评估费相关决策、过程、产出、效益等方面内容。

3.评价范围

评价范围包括项目经费的立项审批、绩效管理、预算编制、资金分配、资金到位、预算执行、资金使用、项目管理制度建设与执行情况、项目产出以及产生的效益情况。

（二）评价依据

（1）《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285 号）；

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

（3）《山东省财政厅关于印发<山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法>的通

知》（鲁财预〔2011〕67号）；

（4）《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）；

（5）相关行业政策、行业标准、专业技术规范；

（6）财务会计、管理会计、财务管理等相关政策；

（7）关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知（济财绩〔2020〕2号）；

（8）中共济南市章丘区委、济南市章丘区人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（章发〔2020〕14号）；

（9）其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价指标体系

1. 评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

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

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、编制工作手册及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目

预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

项目评价指标依据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至三级指标、指标解释、指标权重、评价标准等组成。评价满分值 100.00 分，其中项目决策 20.00 分、项目过程 20.00 分、项目产出 35.00 分、项目效益 25.00 分。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
决策 (20)	项目立项 (6)	立项依据充分性	经费申请是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请依据的充分性。	3.00	该项分值 0.5 分，项目经费经规定的程序申请，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，项目经费申请用途与部门职责范围相符，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 0.5 分，申请的项目经费属于公共财政支持范围，得 0.5 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，申请的项目经费未与相关部门同类项目经费重复，得 1 分，否则不得分；
	立项程序规范性		经费拨付是否符合法律法规、相关政策、发展规划的要求，用以反映和考核经费申请的合规性。	3.00	该项分值 1 分，审批文件、材料符合相关政策、文件的要求得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目经费拨付符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 1 分，否则不得分；
	绩效目标 (6)	绩效目标合理性	项目经费绩效目标的依据是否充分，项目经费绩效目标是否与实际情	4.00	该项分值 1 分，项目经费有绩效目标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，项目绩效目标与实际工作内容具有较高相关性得 1 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			况相符，具有较强的指导性，用以反映和考核经费绩效目标与经费实际使用的相符情况。		该项分值 1 分，项目经费目标产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标实现所需资金量与申请拨付经费情况相匹配得 1 分，否则不得分；
		绩效目标明确性	经费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。	2.00	该项分值 1 分，将项目经费绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分，否则不得分；
	资金投入 (8)	预算编制科学性	项目经费预算编制是否经过分析论证，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。	4.00	该项分值 1 分，项目经费编制预算得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算编制经过分析论证得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算额度测算依据充分、并按照标准编制得 1 分，否则不得分；
					该项分值 1 分，预算确定的经费金额与工作任务相匹配得 1 分，否则不得分；
		资金分配合理性	项目经费预算资金分配是否有测算依据，与实际使用情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	4.00	该项分值 2 分，预算资金分配依据充分得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，资金分配额度合理，与实际使用情况相适应得 2 分，否则不得分；
过程 (20)	资金管理 (10)	资金到位率	实际到位资金与申请资金的比率，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。	3.00	该项分值 3 分，根据资金到位率计算得分，资金到位率=(实际到位资金/申请资金)×100%；
		资金执行率	项目经费资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目资金执行	3.00	该项分值 3 分，根据资金执行率计算得分，资金执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%；
		资金使用合规性	项目经费使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以	4.00	该项分值 2 分，经费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得 2 分，否则不得分；

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
	组织实施 (10)		反映和考核项目资金的规范运行情况。		该项分值 2 分，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分，否则不得分；
		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。	6.00	该项分值 4 分，项目单位已制定或具有相应的财务管理制度得 2 分，已制定业务管理制度得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，财务管理制度合法、合规、完整得 1 分，业务管理制度合法、合规、完整得 1 分，否则不得分；
		制度执行有效性	经费使用是否符合相关制度的规定，用以反映和考核相关制度执行的有效性。	4.00	该项分值 2 分，费用调整及支出手续完备得 2 分，否则不得分；
					该项分值 2 分，项目使用相关合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 2 分，否则不得分；
产出 (35)	产出数量 (12)	实际完成率	实际评估的土地数量和出具的报告数量是否与计划评估的数量一致，用以反映评估工作的数量完成情况。	12.00	该项分值 6 分，根据完成率计算得分，储备土地评估完成率=（实际评估土地面积/计划评估土地面积）× 100%；
					该项分值 6 分，根据完成率计算得分，出让土地评估完成率=（实际评估出让土地面积/计划评估出让土地面积）× 100%；
	产出质量 (8)	质量达标情况	评估机构是否达到相应的资质标准，评估机构的工作是否达标，用以反映评估工作的质量情况。	8.00	该项分值 5 分，根据达标率计算得分，质量达标率=（评估工作达标数量/实际评估数量）× 100%；
					该项分值 3 分，评估机构均取得相应资质得 3 分，否则不得分；
	产出时效 (8)	完成及时性	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。	8.00	该项分值 8 分，评估工作在计划时间内全部完成得 8 分，否则根据未完成比例扣分；
					该项分值 4 分，评估报告在计划时间内全部出具得 4 分，否则根据未完成比例扣分；
	成本控制 (7)	成本控制率	实际成本与计划成本的比较，用以反映成本控制情况。	7.00	该项分值 7 分，根据成本控制率计算得分，成本控制率=（实际成本/计划成本）× 100%；
效益 (25)	项目效益 (25)	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	15.00	该项分值 15 分，各项土地评估工作保质保量按时完成，确保资源资产价值得以恰当评估，保障各项目落地得 15 分，否则根据未落实比例扣分；
		服务单位满意度	针对所服务的单位发放服务满意度调查问卷	10.00	该项分值 10 分，根据调查问卷反馈情况，满意度在 90%以上得 10 分，85%得 8 分，80%得 6 分，80%以下不得分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标权重	评价标准
			卷，反映服务单位满意度。		
总计				100.00	

（四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，计算预算的执行情况及项目评估的储备、出让土地的宗数及面积，评价绩效目标的实现情况，为项目预算执行、成本控制及项目产出打分。

（2）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，将项目单位制定的计划评估的储备、出让土地宗数及面积与实际评估完成情况进行比较，分析绩效目标的实现情况，为绩效目标的制定及项目产出打分。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外因素，从而评价绩效目标的实现程度。

通过运用该方法，分析项目立项、资金投入、资金管理、组织实施方面相关文件、制度资料对项目绩效目标的影响，为项目的决策及执行过程评价打分。

（4）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

通过运用该方法，发放、收集项目调查问卷，根据调查问卷项目满意度情况，对项目产生的社会效益进行评价打分。

（五）绩效评价人员组成

职务	姓名	执业或职业资格证明				备注
		证书名称	级别	证号	分工	

副所长	潘涛	注册会计师	中级	370100040078	项目总负责人	无
项目经理	杨利娟	注册会计师	中级	370200090190	负责土地评估项目现场评价打分	无
项目经理	孙宏伟	注册会计师	中级	110002670084	负责土地评估项目非现场评价打分	无
项目助理	李迎	/	初级	/	协助土地评估项目评价，撰写评价报告	无

（六）绩效评价工作过程。

绩效评价采用现场打分和非现场打分评价两项工作流程。其中现场评价是根据项目评价指标，审核现场现实情况后评价打分；非现场评价是根据收集的资料进行审核评价打分。综合现场评价和非现场评价结果，并进行汇总分析后，得出项目最终得分，填制量化评分表后，撰写评价报告。具体如下：

现场打分：

- 1.评价人员到现场，与部门进行询问沟通，了解项目情况；
- 2.查阅项目支付相关原始凭证、记账凭证，核实项目支出发生的真实性、准确性；
- 3.确认项目支出真实准确的基础上，结合项目预算，计算预算执行情况，为项目预算执行情况打分；
- 4.查阅土地评估台账，核实土地评估项目数量的真实性；
- 5.检查评估公司相关资质资料，确认评估资质的合规性；
- 6.抽查部分评估报告，进一步核实土地评估的真实性；
- 7.获取评估单位工作评价表，为土地评估工作的项目质量打分；
- 8.获取评估项目满意度调查表，为项目实现的社会效益打分。

非现场打分：

- 1.搜集项目立项、审批等文件资料，确认项目实施的合规性，为项目立项打分；
- 2.获取项目绩效目标制定相关资料，了解项目绩效目标的制定情况，为项目绩效目标的制定打分；
- 3.获取项目预算制定相关资料，评价预算编制、资金分配的科学性及合理性，为资金投入打分；
- 4.获取项目实施的业务管理制度及财务管理制度，评价项目组织实施的规范性和有效性，为项目的组织实施打分。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据济财绩【2020】2号文件相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

综合得分在等于或高于90分（含）的为“优”；

综合得分在80分（含）—90分的为“良”；

综合得分在60分（含）—80分的为“中”；

综合得分低于60分以下的为“差”。

（二）综合评价结论

土地出让评估费项目绩效评价总得分93.87分，评价等级为优秀。在项目决策、项目过程、项目产出和项目效益方面严格地按照相关政策规定执行，较好地完成了制定的绩效目标。

（三）绩效评价指标分析

1.项目决策方面总分20.00分

土地出让评估费项目按照规定的程序申请项目经费，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，申请用途与部门职责范围相符，项目立项依据充分、规范，得6.00分；在绩效目标制定方面，因社会效益目标不清晰具体，扣1.00分，在资金投入方面，未制定年度预算，扣6.00分，本项合计得分13.00分。

2.项目过程方面总分20.00分

在资金管理方面，因资金到位率为100%，得3.00分；在资金执行方面，资金执行率为100%，得3.00分；在资金使用合规性方面，经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得4.00分；项目制定了健全的业务管理及财务管理制度，得6.00分，经费使用符合相关制度的规定，得4.00分，本项合计得分20.00分。

3.项目产出方面总分35.00分

在项目产出数量方面，计划完成收储土地评估2000亩，实际完成收储土地评估1774亩，完成率88.7%，扣0.68分，得5.32分；计划评估出让土地4000亩，实际

评估出让土地 4270 亩，得 6.00 分；在项目产出质量方面，所有中介机构均符合相应资质规定，评估工作达标率为 100%，得 8.00 分；在产出时效方面，评估工作在计划时间内全部完成，得 8.00 分；在成本控制率方面，由于项目费用的申请支付在评估工作完成并确认相应的费用后进行的，实际支付成本与申请经费完全一致，成本控制率为 100%，得 7.00 分，本项合计得分 34.32 分。

4.项目效益方面总分 25.00 分

在社会效益方面，各项土地评估工作保质保量按时完成，确保资源资产价值得以恰当评估，保障各项目落地得 15.00 分；服务单位满意度为满意的比例为 100%，得 10.00 分，本项合计得分 25.00 分。

（四）非现场评价情况分析

非现场评价范围包括项目决策 20.00 分及项目过程中组织实施 10.00 分，合计 30.00 分。通过非现场评价，将项目单位提供的关于项目决策过程中的项目立项、绩效目标、资金预算等资料进行整理、分类和分析，对相关定性指标做出客观判断，对项目决策、项目过程的定性指标进行评价打分。项目决策方面，由于土地出让评估费项目预算编制未经充分分析论证，未按标准经测算后编制预算，导致预算分配依据不充分，扣 5.00 分，得 15.00 分。

项目过程的组织实施方面，管理制度的健全性及制度实施的有效性合计 10.00 分。土地出让评估项目制定了标准化的项目业务管理制度及财务管理制度，项目支出依据充分，验收报告、检查记录等资料完整并及时归档，项目过程组织实施合计得 10.00 分。

非现场评价合计 30.00 分，得 25.00 分。

（五）现场评价情况分析

现场评价范围包括项目过程的资金管理、项目产出、项目效益方面，其中项目过程资金管理 10.00 分，项目产出 35.00 分，项目效益 25.00 分，合计 70.00 分。评价过程中执行了沟通询问、资料查阅、重新计算等审计程序，在项目过程的资金管理方面，土地出让评估费项目资金申请 326.5167 万元，实际到位 326.5167 万元，经费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，完全不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金管理合计得分 10.00 分。

项目产出数量方面，总分 12.00 分，土地出让评估费项目计划评估储备土地 2000 亩，实际评估土地 1774 亩，完成率 88.7%，扣 0.68 分，得 11.32 分；在项目产出质量方面，总分 8.00 分，评估单位均具有相应的评估资质，根据章丘土地储备中心提供的评估单位工作评价表，评估工作质量达标率为 100%，得 8.00 分；在项目产出实效方面，总分 8 分，出让土地任务在计划时间内完成，储备土地任务在计划时间内完成率为 88.7%，扣 0.45 分，得 7.55 分；在项目产出成本控制方面，总分 7.00 分，成本控制率为 100%，得 7.00 分。项目产出合计得分 33.87 分。

项目效益方面，总分 25.00 分，其中社会效益 15.00 分，服务单位满意度 10.00 分。社会效益方面，各项土地评估工作保质保量按时完成，确保资源资产价值得以恰当评估，保障各项目落地得 15.00 分；服务单位满意度方面，根据收回的满意度调查表，服务单位对土地出让评估项目的满意度为 100%，得 10.00 分。项目效益合计得分 25.00 分。

现场评价总分 70.00 分，得 65.55 分。

四、项目主要绩效

土地评估项目完成土地房产评估合计 129 宗，7150 亩，直接或间接拉动了经济社会快速发展，进一步优化产业布局提升经济增长动力，土地出让收益可以直接用于基础设施及经济社会事业发展，同时促进了完善优化营商环境措施，全面支持规模实体经济高质量健康快速发展。

五、存在的问题

1.土地评估项目未合理编制评估工作计划，并根据计划合理编制资金使用预算计划；

2.收储土地计划任务 2000 亩，实际完成 1774 亩，土地评估费项目未完成收储土地的评估目标；

六、建议

1.建议章丘区土地储备中心合理编制土地评估计划，并据此编制资金使用预算计划，确保项目有序开展，资金支付计划进行；

2.建议章丘区土地储备中心根据评估目标的细化任务，根据项目工作进度，适当调

整工作安排计划，确保收储、出让土地评估绩效目标的实现。

附件：1.调查问卷报告

2.绩效评价得分表（包括非现场评价、现场评价及综合评价）

3.问题清单

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
山东分所

中国注册会计师

中国·济南

中国注册会计师

二〇二〇年九月

章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费 及社保缴费项目 绩效评价报告

中审国际 专字【2020】第 08030112 号

委托单位：章丘区财政局

项目主管部门：章丘区工信局

第三方评价机构：中审国际会计师事务所有限公司

二〇二〇年九月九日

目录

<u>摘要</u>	1
<u>一、基本情况</u>	1
<u>（一）项目概况</u>	1
<u>（二）项目绩效目标</u>	2
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	3
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	3
<u>（二）绩效评价指标体系</u>	3
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	4
<u>（四）绩效评价工作过程</u>	4
<u>三、评价结论和绩效分析</u>	4
<u>（一）综合评价结论</u>	4
<u>（二）绩效评价指标分析</u>	5
<u>四、项目主要绩效、存在问题及原因分析</u>	5
<u>（一）项目主要绩效</u>	5
<u>（二）存在问题</u>	6
<u>五、有关建议</u>	6
<u>正文部分</u>	7
<u>一、基本情况</u>	7
<u>（一）项目概况</u>	7
<u>（二）项目绩效目标</u>	10
<u>二、绩效评价工作开展情况</u>	10
<u>（一）绩效评价目的、对象和范围</u>	10
<u>（二）绩效评价原则、评价指标体系</u>	12
<u>（三）评价方法、评价标准</u>	16
<u>（四）评价人员组成</u>	16
<u>（五）绩效评价工作过程</u>	17
<u>三、评价结论和绩效分析</u>	19
<u>（一）综合评价结论及绩效评价指标分析</u>	19
<u>（二）非现场评价情况分析</u>	20
<u>（三）现场评价情况分析</u>	20
<u>四、项目主要绩效、存在问题及原因分析</u>	20
<u>（一）项目主要绩效</u>	20
<u>（二）存在问题</u>	20
<u>五、有关建议</u>	21

摘要

一、基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景

根据国家发改委及省政府有关文件精神 and 《章丘市人民政府关于同意实施章丘市琅沟热电厂关闭停业职工安置方案的批复》，章丘市琅沟热电厂三台机组共计 49MW 于 2010 年 9 月底全部关停，并对职工进行了妥善安置。电厂机组关停后，选择内退的职工人数为 114 人，此部分人员的内退生活费及各项社会保险由财政拨款存入专用账户，由工信局监督，电厂按月造册发放。由于关停时预测的留岗、转岗、自谋职业及内退人数和职工实际选择情况存在差异，以及社会保险缴纳基数的逐年递增等原因，剩余资金不足以支付全部内退人员到法定退休年龄。因此财政拨付专项资金用于热电厂内退职工 2020 年生活费、社保费用。

2. 主要内容及实施情况

（1）项目计划和建设内容

截至 2019 年 12 月底，尚有内退职工 21 人，财政拨付专项资金剩余部分只能发放至 2019 年 12 月，为保证电厂遗留问题的顺利解决，保证内部退养职工得到妥善安置，协调政府有关部门，拨付电厂内退职工 2020 年生活费、社保缴费资金共计 42.2 万元。

（3）资金投入和使用情况

章丘区财政局根据琅沟热电厂对 2020 年 1-12 月各月份内退养人员生活费及社会保险的测算，将资金 42.20 万元拨付至章丘区工信局，由章丘区工信局拨付琅沟热电厂，琅沟热电厂按月发放至内退职工。琅沟热电厂已实际发放 8 个月内退职工的生活费及社保缴费，共计发放 31.80 万元。

（二）项目绩效目标

根据章丘市琅沟热电厂的申请报告，发放 2020 年 1 月至 2020 年 12 月内退职工 21 人职工生活费、社保缴费资金共计 42.2 万元。

根据以上内容，我们与章丘区工信局进行充分沟通，制定以下绩效目标：

1、产出指标

（1）数量指标

发放内退职工 21 人的职工生活费、社保缴费资金。

（2）质量指标

足额发放内退职工的生活费、社保缴费。

（3）实效指标

按月发放内退职工的生活费、社保缴费。

2、效益指标

（1）社会效益

妥善安置内退职工，促进社会稳定，减少上访次数。

（3）可持续性影响

通过对琅沟热电厂内退职工的妥善安置，对琅沟热电厂的关闭工作有积极长远的影响。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

本次绩效评价的目的是对章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结内退职工安置的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费专项资金使用绩效情况。

评价范围为安置内退职工的章丘琅沟热电厂以及章丘区工信局。

（二）绩效评价指标体系

本项目较为简单，以预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行调整。

指标体系权重设置采用经验法设置，并与聘请专家进行会谈，听取意见，最后与章丘区工信局充分沟通确定。

体系共设置决策、过程、产出和效益四个一级指标，合计 100 分。

（三）评价方法、评价标准

项目评价主要采用了比较法、因素分析法及公众评判法。

章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费由章丘区工信局监督使用，章丘琅沟热电厂负责实施。根据现场评价和非现场评价结果对项目进行评分，根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级，详细如下表：

表 1：评分等级

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	$90 \leq \text{得分} \leq 100$	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	得分 < 60

（四）绩效评价工作过程

本次评价抽调 6 名专业技术人员。绩效评价工作自 9 月 1 日开始，至正式提交正式报告结束，包括资料收集与试评价、实施方案编制与评审、现场评价、非现场评价、评价证据综合分析和编制评价报告初稿、专家评审、提交正式报告等阶段。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费项目绩效评价项目综合评价得分 94 分，项目评级为“优秀”。

（二）绩效评价指标分析

1. 决策指标：决策指标满分 10 分，得分 10 分。项目批复完善，测算金额与实际差异较小。

2. 过程指标：过程指标满分 26 分，得分 20 分。扣分主要原因为，未对总体费用测算、每月实际生活费社保批复流程、支付流程制定专项制度。由于未制定制度，对于流程合规性无法进行监督。

3. 产出指标：产出指标满分 46 分，得分 46 分。每月生活费、社保均足额、及时缴纳。

4. 效益指标：效益指标满分 18 分，得分 18 分。内退职工生活费足额发放，社保及时缴纳对合理保障内退职工生活水平，促进社会稳定有着积极的推动作用。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

（一）项目主要绩效

该项目资金主要用于妥善安置原琅沟热电厂职工，该单位 21 名内退职工自 2020 年 1 月至 2020 年 12 月所需生活费、社会保险缴费资金，共 42.2 万元。该项目资金的落实将保证琅沟电厂破产企业职工情绪稳定，避免上访事件的发生，维护相关职工的合法权益和社会稳定。

善后人员耐心向广大职工讲解破产的本意、破产的社会意义、国家的安置政策等，使职工从思想上真正理解破产是切实保护债

务人和债权人合法权益、消除债权债务的不稳定状态、实现社会资源合理配置的有效途径，让职工切实感受到党的政策和国家法律对破产企业职工所给予的诸多关怀和帮助，从而由消极对立转向积极配合工作，从源头上消除社会不安定因素。将为企业重组改制，盘活存量资产，促进职工再就业，发展地方经济起到积极作用。

（二）存在问题

未对总体费用测算、每月实际生活费社保批复流程、支付流程制定专项制度。由于未制定制度，对于流程合规性无法进行监督。

五、有关建议

根据项目实际情况合理制定项目管理制度和专项资金使用制度，保证各项工作实施过程有依据，工作程序可监督。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

根据国家发改委及省政府有关文件精神 and 《章丘市人民政府关于同意实施章丘市琅沟热电厂关闭停业职工安置方案的批复》，章丘市琅沟热电厂三台机组共计 49MW 于 2010 年 9 月底全部关停，并对职工进行了妥善安置。电厂机组关停后，选择内退的职工人数为 114 人，此部分人员的内退生活费及各项社会保险由财政拨款存入专用账户，由工信局监督，电厂按月造册发放。由于关停时预测的留岗、转岗、自谋职业及内退人数和职工实际选择情况存在差异，以及社会保险缴纳基数的逐年递增等原因，剩余资金不足以支付全部内退人员到法定退休年龄。财政拨付专项资金用于解决内退职工生活费、社保等费用缺口。

2. 项目内容和实施情况

（1）项目计划和建设内容

截至 2019 年 12 月底，尚有内退职工 21 人，财政拨付专项资金剩余部分只能发放至 2019 年 12 月，为保证电厂遗留问题的顺利解决，保证内部退养职工得到妥善安置，协调政府有关部门，拨付电厂内退职工 2020 年生活费、社保缴费资金共计 42.2

万元。

2020 年 1-12 月各月份内部退养人员生活费及社会保险
(单位承担部分)测算费如下表:

表 1: 2020 年内退人员生活费记社会保险测算表 (元)

时间	内退应发 工资	内退养老 金	内退公积 金	内退医保 金	内退失 业金	内退工 伤金	内退生育 金	合计	人数
2020 年 1 月	29,856.58	12,633.60	2,089.50	6,316.80	921.20	355.32	789.60	52,962.60	21
2020 年 2 月	27,194.30	11,430.40	1,890.50	5,715.20	833.47	321.48	714.40	48,099.75	19
2020 年 3 月	25,637.10	10,828.80	1,791.00	5,414.40	789.60	304.56	676.80	45,442.26	18
2020 年 4 月	24,121.00	10,227.20	1,691.50	5,113.60	745.73	287.64	639.20	42,825.87	17
2020 年 5 月	22,609.80	9,625.60	1,592.00	4,812.80	601.60	541.44	601.60	40,384.84	16
2020 年 6 月	19,814.35	8,422.40	1,393.00	4,211.20	526.40	473.76	526.40	35,367.51	14
2020 年 7 月	18,233.25	7,820.80	1,293.50	3,910.40	488.80	439.92	488.80	32,675.47	13
2020 年 8 月	18,233.25	7,820.80	1,293.50	3,910.40	488.80	439.92	488.80	32,675.47	13
2020 年 9 月	18,233.25	7,820.80	1,293.50	3,910.40	488.80	439.92	488.80	32,675.47	13
2020 年 10 月	14,105.42	6,016.00	995.00	3,008.00	376.00	338.40	376.00	25,214.82	10
2020 年 11 月	9,616.67	4,211.20	696.50	2,105.60	263.20	236.88	263.20	17,393.25	7
2020 年 12 月	9,616.67	4,211.20	696.50	2,105.60	263.20	236.88	263.20	17,393.25	7
合计	237,271.64	101,068.80	16,716.00	50,534.40	6,786.80	4,416.12	6,316.80	423,110.56	

(2) 项目具体实施流程

章丘区工信局根据根据国家发改委及省政府有关文件精神
和《章丘市人民政府关于同意实施章丘市琅沟热电厂关闭停业
职工安置方案的批复》及琅沟热电厂《关于解决内退职工 2010

年生活费及社保缴费资金的报告》制定 2019 年度整体任务目标。

琅沟热电厂根据整体任务目标按月发放内退职工 2020 年生活费及社保费用，并将工资表上报至章丘区工信局。

（4）项目资金拨付流程

资金支付由琅沟热电厂向章丘区工信局提出申请，由章丘区工信局监督，琅沟热电厂按月造册发放。

3. 项目资金投入和使用情况

章丘区财政局根据琅沟热电厂对 2020 年 1-12 月各月份内部退养人员生活费及社会保险的测算，将资金 42.20 万元拨付至章丘区工信局，由章丘区工信局拨付琅沟热电厂，琅沟热电厂按月发放至内退职工。琅沟热电厂已实际发放 8 个月内退职工的生活费及社保缴费，共计发放 31.80 万元，明细如下表：

表 2:2020 年 1-8 月实际发放内退人员生活费、社保（元）

时间	内退应发工资	内退养老金	内退公积金	内退医保金	内退失业金	内退工伤金	内退生育金	合计	人数
2020 年 1 月	30,550.31	10983.84	1816.5	5491.92	480.69	355.32	789.60	50,468.18	23
2020 年 2 月	30,550.31	10983.84	1816.5	5491.92	480.69	321.48	714.40	50,359.14	23
2020 年 3 月	29,142.21	10460.8	1730	5230.4	457.8	304.56	676.80	48,002.57	23
2020 年 4 月	24,570.36	8891.68	1470.5	4445.84	389.13	287.64	639.20	40,694.35	19
2020 年 5 月	20,193.81	7322.56	1211	3661.28	320.46	541.44	601.60	33,852.15	16
2020 年 6 月	20,193.81	7322.56	1211	3661.28	320.46	473.76	526.40	33,709.27	16
2020 年 7 月	19,106.13	6799.52	1124.5	3399.76	297.57	439.92	488.80	31,656.20	15
2020 年 8 月	17,567.38	6276.48	1038	3138.24	274.68	439.92	488.80	29,223.50	14
合计	191,874.32	69041.28	11418	34520.64	3021.48	3164.04	4925.6	317,965.36	

（二）项目绩效目标

根据章丘市琅沟热电厂的申请报告，发放 2020 年 1 月至 2020 年 12 月内退职工 21 人职工生活费、社保缴费资金共计 42.2 万元。

根据以上内容，我们与章丘区工信局进行充分沟通，制定以下绩效目标：

1、产出指标

（1）数量指标

发放内退职工 21 人的职工生活费、社保缴费资金。

（2）质量指标

足额发放内退职工的生活费、社保缴费。

（3）实效指标

按月发放内退职工的生活费、社保缴费。

2、效益指标

（1）社会效益

妥善安置内退职工，促进社会稳定，减少上访次数。

（3）可持续性影响

通过对琅沟热电厂内退职工的妥善安置，对琅沟热电厂的关闭工作有积极长远的影响。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

本次绩效评价的目的是对章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，与预期绩效目标进行对比，总结内退职工安置的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金使用、完善资金管理、为资金下一步的预算安排提供参考，提高资金的使用效益。

2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费专项资金使用绩效情况。

评价范围为安置内退职工的章丘琅沟热电厂以及章丘区工信局。

评价包括现场评价和非现场评价。

（1）非现场评价。对所有被评价单位提供的项目资料和各种数据资料进行分类、汇总和分析，对项目资金使用、项目管理、档案管理等方面进行评价。

（2）现场评价。经初步了解，章丘市琅沟热电厂按月发放内退职工的生活费及社保缴费，本次评价计划对 2020 年 1 至 8 月份的生活费发放情况进行现场查看，占专项资金的比例为 75.36%。

现场评价内容如下：

A. 现场核对。

以工资发放表为基础，核对工资发放人员与人事部门的内退职工名单是否一致。

B. 生活费及社保缴费测算。

根据人事部门的应发工资数测算相应的社保费是否计提正确。

C. 发放及时率、足额率

由人事专家根据申请报告设定的工资基数，查看各项社保费用的计提比例是否合规，生活费发放、社保费缴纳是否及时、足额。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1. 绩效评价原则

在评价过程中，我们遵循科学规范、分类分级、绩效相关和公开公正的评价原则。即严格按照既定程序、科学评价，根据评价对象特点分类组织实施，以项目绩效相关确定评价程序和范围，接受社会监督，客观公正地开展第三方绩效评价工作。

2. 指标体系

本项目较为简单，以预算项目支出绩效评价指标体系框架为基础，结合项目实际情况，对部分指标进行调整。

指标体系权重设置采用经验法设置，并与聘请专家进行会谈，听取意见，最后与章丘区工信局充分沟通确定。

表 3：项目评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
决策	10	项目立项	立项依据充分性	1	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	项目立项符合国家发改委及省政府有关文件精神 and 《章丘市人民政府关于同意实施章丘市琅沟热电厂关闭停业职工安置方案的批复》得 1 分。		《关于 2020 年度章丘市琅沟热电厂关停后职工生活费和社保缴费资金的申请》	案卷研究
			立项程序规范性	1	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。	项目实施方案经章丘区工信局批准或与实施方案相符得 1 分。		《关于解决内退职工 2020 年生活费及社保缴费资金的报告》	案卷研究
		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。	项目是否有绩效目标；项目绩效月标与实际工作内容是否具有相关性；绩效目标与国家发改委及省政府有关文件精神 and 《章丘市人民政府关于同意实施章丘市琅沟热电厂关闭停业职工安置方案的批复》是否相符；是否与预算确定的资金量相匹配；每符合一项得 0.5 分，不符则该项得 0 分，共 2 分。		《关于 2020 年度章丘市琅沟热电厂关停后职工生活费和社保缴费资金的申请》、《关于解决内退职工 2020 年生活费及社保缴费资金的报告》、工资社保费测算表	案卷研究、各项政府文件
			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晰化情况。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化指标得 1 分，各项指标均可以量化得 1 分。			
		资金投入	预算编制科学性	2	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。	预算确定的项目资金量与工作任务相匹配得 2 分。			

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
			资金分配合理性	2	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。	预算资金分配与任务目标相适应得 2 分。			
过程	26	资金管理	资金到位率	8	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：2019 年度实际落实到章丘琅沟热电厂的资金 预算资金：2019 年度章丘区工信局项目资金 资金到位率 100%得 2 分，资金到位率每减少 10%，扣 0.8 分。		资金拨付凭证、指标文等	案卷研究、财务凭证分析
			预算执行率	8	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/应支付资金）*100% 实际支出资金：2019 年度实际支出项目资金 应支付资金：按照合同或实施方案应支付资金 资金执行率 100%得 4 分，资金执行率每减少 10%，扣 0.4 分。		资金支付凭证、档案资料	财务凭证分析、案卷研究
			资金使用合规性	2	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。	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得 0.5 分；资金拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分；符合项目用途得 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分；存在不符合国家法律规定，存在不符合预算批复、合同规定，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况本项不得分。		资金支付凭证、支付申请书、审批资料等	案卷研究、财务凭证分析

一级指标	权重	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	项目得分	数据来源	取证方式
		组织实施	管理制度健全性	2	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。	制定或具有项目的财务和业务管理制度得 1 分；财务和业务管理制度合法、合规、完整得 1 分。未制定或没有相关制度本项不得分。		各项管理制度	案卷研究、实地核查
			制度执行有效性	6	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性执行情况。	项目执行规范得 1 分；项目调整取得主管部门批复得 1 分；工资发放表、人员变动名单等资料齐全并及时归档得 1 分；项目管理过程中实施监理制度的，月度报告及时、完整得 1 分，自行管理的管理过程档案详实得 1 分；按照经批复实施方案实施检查得 1 分。		管理制度执行情况、项目实施人员岗位说明、档案管理情况	案卷研究、实地核查、情况说明
产出	46	数量指标	实际发放工资的内退职工人数	14	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度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100% 实际产出数：2020 年度实际发放工资的内退职工数 计划产出数：项目计划发放工资的内退职工数 21 人 实际完成率 100%得 12 分，完成率每下降 10%，扣 1.2 分，完成率低于 50%，本项不得分。		工资表	案卷研究、实地核查
		质量指标	各月生活费及社保缴费足额发放	18	项目完成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。	每月足额发放生活费及缴纳社保得 18 分，一个月 1.5 分		每月工资表、工资支付凭证、现场勘查	案卷研究、实地核查
		时效指标	资金拨付及时率	14	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实效目标的实现程度。	资金及时拨付至章丘琅沟热电厂得 10 分，资金及时发放至内退职工得 4 分。		资金支付凭证、工资支付凭证	案卷研究、情况访谈
效益	18	项目效益	社会效益	9	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	是否妥善安置内退职工		档案资料、社会调查	案卷研究、调查分析

一级 指标	权 重	二级 指标	三级指标	分 值	指标解释	评价标准	项目得 分	数据来源	取证方式
						是否有效的促进了社会稳定		档案资料	资料分析
			可持续性影响	9	项目后续运行记成效发挥的可持续性影响	对琅沟热电厂的关闭工作是否有积极长远的影响		档案资料	案卷研究

（三）评价方法、评价标准

1. 评价方法

项目评价主要采用比较法、因素分析法等方法，通过对绩效目标与实施效果的比较、现场调查，综合分析绩效目标实现程度，按照评价指标体系进行评分。

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标实现，影响项目实施效果的内外因素，通过不同因素的权重评比，以评价绩效目标实现程度的方法。

2. 评价标准

章丘琅沟热电厂内退职工 2020 年生活费及社保缴费由章丘区工信局监督使用，章丘琅沟热电厂负责实施。根据现场评价和非现场评价结果对项目进行评分，根据评价得分，评价结果分为优秀、良好、一般、较差四个等级，详细如表 4：

表 4：评分等级

档次	优秀	良好	一般	较差
分值	$90 \leq \text{得分} \leq 100$	$80 \leq \text{得分} < 90$	$60 \leq \text{得分} < 80$	得分 < 60

（四）评价人员组成

我们根据项目需要组成绩效评价工作组，召开项目绩效评价工作组会议，传达有关的文件精神 and 具体工作要求，介绍评价工

作的目标、任务和要求。拟定工作小组名单如下表：

表 5：项目成员情况表

序号	姓名	执业资格	注册证书编号	从业年限	职称	拟在本项目任职	项目成员来源
1	苏瑞军	注册会计师	110001670054	29	中级会计师	项目负责人	本所员工
2	韩业	注册会计师	110000105062	9	中级会计师	项目经理	本所员工
3	吕显利	注册会计师	110001630300	13	中级会计师 税务师	质量控制	本所员工
4	李景娟	中级会计师	11725015706291	8	中级会计师	审计人员	本所员工
5	李文璇	会计从业资格证		4		一组问卷人员	本所员工
6	李瑾媛			2		二组问卷人员	本所员工

（五）绩效评价工作过程

本项目绩效评价工作自 9 月 1 日开始，至提交正式报告结束，包括制订实施方案、审核实施方案、资料收集、审核与现场勘查、综合分析评价、审核评价质量、提交正式报告等。

主要工作进程安排如下：

第一阶段：制订实施方案

1. 详细了解评价对象有关情况，做好评价实施方案制定准备工作：收集、查阅与评价资金（项目）有关文件；听取被评价部门对资金（项目）的情况介绍；根据需要了解资金（项目）实施具体情况等。

2. 根据评价对象的特点，制定绩效评价实施方案。评价实施方案一般应包括：资金（项目）概况、评价依据、评价指标体系、评价标准、评价方法、社会调查、组织实施、人员分工、时间安排等。

第二阶段：审核实施方案、资料收集、审核与现场勘查及出具初稿

章丘区财政局组织开展实施绩效评价实施方案专家评审会。专家组按照绩效评价有关要求，结合项目特点，从各项目绩效评价的思路和方法、指标设计、指标解释、现场调查样本选择等方面，进行评审论证，提出评审意见。根据评审意见，结合评审会上指出的问题，对评价实施方案进行修改和完善。

根据评价工作的需要和要求，通过多种渠道全面收集基础信息资料。我们对收集的基础资料进行分类整理，并进行核实和全面分析，要求被评价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。通过基础资料的审核，进一步了解评价对象的基本情况，分析评价对象可能存在的问题，根据工作需要确定现场勘查的内容。

通过非现场评价的方式，我们对收集全部资料进行交叉符合，进一步了解评价对象的基本情况。

根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出进行评价所需的基本资料和数据进行综合分析。通过对非现场评价取得的资料和现场评价情况进行梳理、汇总，对评价结论及得分进行总体评判和调整，最终形成评价结果。

第三阶段：审核评价质量及正式提交报告

绩效评价初稿报告形成后，书面征求被评价单位、章丘市财政局意见，并根据意见进一步收集资料、分析，形成最终报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1. 综合评价结论

本项目综合绩效评价得分为 94 分，按照绩效评级标准，评价等级为“优秀”。

2. 绩效评价指标分析

（1）决策指标：决策指标满分 10 分，得分 10 分。项目批复完善，测算金额与实际差异较小。

（2）过程指标：过程指标满分 26 分，得分 20 分。扣分主要原因为，未对总体费用测算、每月实际生活费社保批复流程、支付流程制定专项制度。由于未制定制度，对于流程合规性无法进行监督。

（3）产出指标：产出指标满分 46 分，得分 46 分。每月生活费、社保均足额、及时缴纳。

（4）效益指标：效益指标满分 18 分，得分 18 分。内退职工生活费足额发放，社保及时缴纳对合理保障内退职工生活水平，促进社会稳定有着积极的推动作用。

（二）非现场评价情况分析

1. 根据实施方案济南市工信局提供了包括业务、财务方面等各项资料及总结报告。评价组对提供的资料按照项目投入、过程、产出、效果进行了分类整理，并对资料的完整性、规范性、有效性进行分析。

2. 非现场评价分析。经过汇总检查，项目单位未单独制定项目管理办法和专项资金管理办法。

（三）现场评价情况分析

1. 2020 年 9 月 5 日进驻现场，对项目单位提供所有资料进行交叉复核。围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等指标，通过查阅相关资料的方式，对项目实施单位数据及提供的书面资料进行检查和核实。

2. 现场评价分析。项目单位各项资料归档及时、完整，未发现数据前后矛盾现场。但由于未制定相关制度，无法对制度执行情况、监管情况进行审核。

四、项目主要绩效、存在问题及原因分析

（一）项目主要绩效

该项目资金主要用于妥善安置原琅沟热电厂职工，该单位 21 名内退职工自 2020 年 1 月至 2020 年 12 月所需生活费、社会保险缴费资金，共 42.2 万元。该项目资金的落实将保证琅沟电厂破

产企业职工情绪稳定，避免上访事件的发生，维护相关职工的合法权益和社会稳定。

善后人员耐心向广大职工讲解破产的本意、破产的社会意义、国家的安置政策等，使职工从思想上真正理解破产是切实保护债务人和债权人合法权益、消除债权债务的不稳定状态、实现社会资源合理配置的有效途径，让职工切实感受到党的政策和国家法律对破产企业职工所给予的诸多关怀和帮助，从而由消极对立转向积极配合工作，从源头上消除社会不安定因素。将为企业重组改制，盘活存量资产，促进职工再就业，发展地方经济起到积极作用。

（二）存在问题

未对总体费用测算、每月实际生活费社保批复流程、支付流程制定专项制度。由于未制定制度，对于流程合规性无法进行监督。

五、有关建议

根据项目实际情况合理制定项目管理制度和专项资金使用制度，保证各项工作实施过程有依据，工作程序可监督。

附件：绩效评价得分表
问题清单

中审国际会计师事务所有限公司

华鲁分公司

二〇二〇年九月九日

济南市章丘区 2019 年度计划免疫经费 项目支出绩效评价报告



委托单位：济南市章丘区财政局

项目单位：济南市章丘区疾病预防控制中心

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

2020 年 9 月

摘 要

十三、评价结论和绩效分析

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度计划免疫经费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见下表：

章丘区 2019 年度计划免疫经费项目支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	13.5	96.43%
B 过程	16	16	100%
C 产出	40	35.72	89.3%
D 效益	30	24	80%
小计	100	89.22	89.22%

综合评定，章丘区2019年度计划免疫经费项目总得分为89.22分，绩效评价等级为“良”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度计划免疫经费项目起到了积极的作用，项目实施切实落实了扩大国家免疫规划政策，提高和维持了高水平的疫苗接种率，免疫规划传染病发病率控制在较低水平。促进了公共卫生事业和社会经济的协调发展，保障了人

民群众身体健康。

但该项目在决策、产出和效益层面需进一步加强管控。

十四、 主要经验及做法

（一）高度重视免疫规划工作，各部门协调，保障工作正常开展。

（二）依法依规开展接种，规范使用和管理疫苗。

十五、 存在的问题

（一）基层接种单位对预防接种工作不够重视，接种门诊人员经常更换，业务工作水平有待进一步提高。

（二）民众对预防接种认识程度不足，接种意识不强，预防接种率有待进一步提高。

十六、 有关建议

（一）提高认识，加强领导，确保免疫规划工作规范有序开展。

（二）落实未种原因调查、查漏补种等各项措施，做好到期未种儿童的摸底排查和疫苗接种。

详见正文。

目 录

一、基本情况	5
<u>(一) 项目概况</u>	5
1.项目立项背景	5
2.项目内容和实施情况	5
3.项目资金投入和使用情况	5
<u>(二) 项目绩效目标</u>	7
二、绩效评价工作开展情况	7
<u>(一) 绩效评价目的、对象和范围</u>	4
1.绩效评价目的	8
2.绩效评价对象	9
3.绩效评价范围	10
<u>(二) 绩效评价原则、评价指标体系</u>	10
1.绩效评价原则	10
2.绩效评价指标体系	11
<u>(三) 评价方法、评价标准</u>	22
1.绩效评价方法	22
2.评价标准	22
<u>(四) 绩效评价工作过程</u>	23
1.前期准备	23

2.组织实施	25
3.撰写与提交绩效评价报告	26
<u>(五) 评价人员组成</u>	<u>27</u>
三、评价结论和绩效分析	28
<u>(一) 综合评价结论</u>	<u>28</u>
<u>(二) 绩效评价指标分析</u>	<u>29</u>
1.项目决策情况	29
2.项目过程情况	31
3.项目产出情况	33
4.项目效益情况	36
四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析	38
<u>(一) 主要经验及做法</u>	<u>38</u>
<u>(二) 存在的问题及原因分析</u>	<u>39</u>
五、 有关建议	40
六、 其他需要说明的问题	41
附件 1 绩效评价依据	42
附件 2 绩效评价调研相关文件	45
附件 3 基础表	52
附件 4 绩效评价得分明细表	56
附件 5 项目问题清单	0

济南市章丘区 2019 年度计划免疫经费 项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

计划免疫是指根据传染病疫情监测和人群免疫水平分析，按照国家规定的免疫程序，有计划利用疫苗进行预防接种，以提高人群免疫水平，达到控制乃至消灭针对传染病的目的。为有效预防和控制传染病，促进公共卫生事业和社会经济的协调发展，保障人民群众身体健康，经国务院批准，从 2007 年起，扩大国家免疫规划疫苗范围。为进一步推进免疫规划工作，保证质量，提高水平，根据《疫苗流通和预防接种管理条例》、卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50 号）等文件，2019 年章丘区继续实施计划免疫经费项目，认真落实扩大国家免疫规划政策。

2.项目内容和实施情况

（1）预防接种服务

章丘区共设置预防接种门诊 24 家，全部实现数字化管

理，设立产科接种室 6 家，全区共有预防接种工作人员 177 名。全区 2019 年 1-11 月份共接种各类疫苗总计 204052 针次；各种二类疫苗共 56067 针次。各接种门诊认真执行未种原因调查制度，采取电话随访、短信、手机 APP、乡医督促等形式，按月进行查漏补种。入托入学接种证查验工作开展扎实有效，5 月 10 日，章丘区卫生健康局会同教育体育局下发了《关于进一步落实入托入学儿童新生预防接种证查验制度的通知》，印制了 5 万份“入托入学新生预防接种证查验通知单”。5 月中下旬和 6 月上旬，各门诊组织辖区中小学校和幼儿园召开了接种证查验工作培训会议。截至 11 月底，全区共查验幼儿园、小学、中学 310 所，查验入托、入学新生 25523 人，补证 10 本。完成全程补种儿童 2053 人，共补种 3849 针次，补种率达 99.48%。

（2）冷链建设和疫苗使用管理

章丘区各预防接种门诊和产科接种室均配备了医用冰箱和接种台小冰箱，章丘区疾控中心现配有 2-8℃冷库 4 座（其中备用冷库 1 座）、备用 20KW 发电机组 1 台、冷链运输车 1 台、-20℃以下低温冰柜 3 台、疫苗冷链周转箱 10 个、便携式疫苗温度记录仪 15 个、车载打印机一台、在用冰排 100 块（备用冰排数百块）、防火用干粉灭火器 2 个，能够满足正常工作需要。中心设置药械管理科，科室有专人负责

疫苗采购、质量验收等工作，一类疫苗及免费注射器由济南市疾病预防控制中心统一调拨配送，2019 年接收免疫规划疫苗 468740 支（包含注射器），下发到各接种门诊 562220 支（包含注射器）。二类疫苗通过山东省药品集中采购网采购，疫苗生产企业直接或委托有资质的疫苗配送企业配送，并与供货企业签定质量保证协议；经查询相关资料，章丘区疾控中心按照各乡镇接种点上报的疫苗使用计划坚持疫苗全程冷链配送，每月至少配送一次免疫规划、非免疫规划疫苗到各接种门诊（章丘区共计 24 家接种门诊、6 家产房、12 家狂犬处置暴露门诊）全年共常规配送 89 次，应急配送 12 次。

（3）信息系统建设和接种率评价

章丘区积极推进疫苗可追溯体系建设，12 月底完成了三家试点接种门诊的疫苗追溯体系建设，并成功试运行，其他非试点门诊追溯体系建设也在稳步推进中。2019 年“八苗”接种率为 88.44%，麻疹疫苗第 1 剂次和第 2 剂次接种率均达到了 95%以上，其他单苗接种率大部分达到了 90%以上。

（4）疫苗可预防疾病疫情监测及控制

共报告麻疹确诊病例 1 例，风疹疑似病例 46 例，风疹确诊病例 20 例，排除 25 例。报告流腮 122 例、AFP19 例、百日咳 109 例、水痘 335 例、乙肝 449 例、戊肝 5 例。所有病例均按照相应疾病的监测方案要求及时进行了流行病学

调查、处理、采样以及随访工作。

（5）疑似预防接种异常反应报告和处理

2019年章丘区组织预防接种异常反应调查诊断会议1次，对3名受种者开展了调查诊断工作，并为10名患儿发放异常反应补偿款、8名患儿发放关怀救助金，做好了相关政策的宣传解释，维护了社会稳定。

（6）乙肝随访工作

根据山东省疾控统一安排，对乙肝疫苗免疫持久性人群开展随访工作，完成随访11000余人。

3.项目资金投入和使用情况

根据卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）文件要求，免疫规划工作运转经费，原则上按照辖区服务人口人均不低于1元，每接种1剂次不低于5元的标准由财政统筹安排。目前，章丘区财政局每年安排免疫规划工作经费192万元，原则上，区级工作经费列支96万元，医疗机构接种门诊和产科接种室列支96万元。2019年度实际到位资金192万元，实际支出192.0042万元，支出明细详见下表：

表 1-1 章丘区 2019 年度计划免疫经费项目支出明细表

序号	支出内容	支出金额（元）
1	宣传印刷费	80913.00
2	培训会议费	11220.00

3	差旅费	8455.30
4	劳务费	39560.00
5	下拨经费	1468615.00
6	接种补偿款	30775.21
7	试剂材料费	12320.00
8	冷链运转维修维护费	28923.36
9	设备购置维修费	239260.00
	合计	1920041.87

（五）项目绩效目标

根据该项目《绩效目标申报表》、《项目任务书》及《2019年度项目支出绩效自评表》，该项目 2019 年度总体目标为：国家免疫规划疫苗常规免疫接种率达到 90%以上，全区接种总针次达 24 万人；免疫规划针对传染病发病率达到较低水平，无爆发疫情发生，传染病流调、监测、采样率达到 90%以上；开展宣传、培训等活动 5 次；完成对预防接种门诊督导、指导、考核等至少 12 次；全区冷链系统正常运转率达到 100%；每月完成对 24 家预防接种门诊和 6 家产科接种室的冷链运输配送至少 1 次，全年累计达到 570 次。全力推进预防接种信息化管理，提高疫苗接种信息化、标准化水平。全年计划免疫综合考核各项指标排在济南市前列。

2019 年度阶段性绩效指标如下表所示：

表 1-2 章丘区 2019 年度计划免疫经费项目阶段性绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度目标值
产出指标	数量指标	全区接种总针次	≥240000 人
		驻章丘 7 岁以下儿童人数	>83400 人

		预防接种培训宣传次数	=5 次
		培训指导接种门诊数量	=24 个
		冷链运输次数	>=570 次
	质量指标	疫苗接种宣传培训有效性	有效
		疫苗接种率	>=90%
		全区冷链系统正常运转率	=100%
	时效指标	培训开展及时性	及时
		疫苗接种流调监测及时性	及时
		冷链运输及时性	及时
	成本指标	疫苗接种成本控制率	=100%
		计划免疫宣传培训成本控制率	=100%
		冷链维修维护费成本控制率	=100%
		下拨预防接种经费控制率	=100%
效益指标	社会效益指标	免疫规划疫苗接种率	>=90%
		疫苗接种信息化、标准化	提高
		保持疫苗针对传染病低流行态势	降低
	可持续影响指标	建立疫苗接种长效管理机制	长期
满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度提高	=100%

六、绩效评价工作开展情况

（八）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

章丘区 2019 年度计划免疫经费项目绩效评价的目的是加强和规范章丘区财政项目预算支出管理，充分发挥财政职能作用，切实提高财政资金使用效益。绩效评价是预算绩效管理的重要抓手，通过绩效评价的方式正确引导该项目相关责任人落实好项目实施前后各项基础工作，有利于增强预算单位支出责任，优化公共资源配置，节约公共支出成本，提高政府预算绩效管理水平，是深入贯彻落实全面实施预算绩

效管理及预算法的必然要求。

本次绩效评价遵循《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）、《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）等相关政策文件与规定，从政府专项资金支出的角度探寻对于章丘区计划免疫的效率和效益，提出有针对性的建议，增强对章丘区计划免疫经费的有效利用率，促进章丘区免疫规划疫苗针对传染病防控成果水平的提高。

2.绩效评价对象

本次绩效评价对象为章丘区 2019 年度计划免疫经费项目。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围是该项目资金产生的绩效以及产生绩效所流通的各个环节过程，既关注项目资金的直接产出和

效果，又关注项目目标的实现程度。强化结果导向，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。具体范围涵盖项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目相关管理制度办法的健全性及执行情况、项目实现的产出情况、项目取得的效益情况及其他相关内容等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1.绩效评价原则

本次绩效评价从决策、过程、产出、效益四个维度进行考察。绩效评价的组织主体为章丘区财政局，项目责任主体为章丘区疾病预防控制中心，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则：

➤ 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

➤ 统筹兼顾

本次绩效评价在单位自评的基础上开展，将单位自评与财政评价相互衔接。

➤ 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

➤ 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、指标说明等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，共性指标的设计以《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）文件为参考；按照项目特点和目的，个性指标的设计参照《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）文件要求选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的关键绩效指标。

指标体系整体框架由4大类、4项一级指标、10项二级指标、28项三级指标组成。

（1）决策：占权重分14分，用于考察项目实施前准备工作的充分性与规范性、项目目标的合理性与明确性、资金投入的科学性与合理性。本项目从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度进行考察。

（2）过程：占权重分 16 分，用于考察项目资金管理以及项目管理执行的规范性和科学性。本项目从资金管理与组织实施两个角度进行考察。

（3）产出：占权重分 40 分，用于综合评价资金投入使用后的产出情况。指标设计从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个角度入手，有针对性地选取关键指标。

（4）效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度。指标设计从项目效益角度进行考察。

章丘区 2019 年度计划免疫经费项目支出绩效评价指标体系如下所示。

表 2-1 章丘区 2019 年度计划免疫经费项目支出绩效评价指标体系

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项(6)	A101 立项依据充分性	3		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(0.6分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(0.6分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.6分); 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(0.6分); 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(0.6分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	3		项目申请、设立过程是否符合相关的要求,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(1分); ②审批文件、材料是否符合相关要求(1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、绩效评估、集体决策(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A2 绩效目标(4)	A201 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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 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。	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(0.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
		A3 资金投入(4)	A301 预算编制科学性	2		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	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分); ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5分);	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	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（0.5分）。	文件指标资料。	
			A302 资金分配合理性	2		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（1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（1分）。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
		B1 资金管理（8）	B101 资金到位率	2		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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
			B102 预算执行率	4		项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和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。	相关资金拨付文件、指标资料、相	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
								关账务凭证。	金) ×100%
			B103 资金使用合规性	2		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(0.5分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.5分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.5分)。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息 资料分析
		B2 组织实施(8)	B201 管理制度健全性	4		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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息 资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			B202 制度执行有效性	4		项目实施是否符合相关规定,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(1分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分); 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(1分); 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(1分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
C 产出	40	C1 产出数量(15)	C101 疫苗接种总针次	3		考察章丘区 2019 年度疫苗接种针次。	根据《项目支出绩效目标申报表》,2019 年度章丘区计划疫苗接种针次达到 24 万人,根据 2019 年度实际完成情况计算得分。 实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 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。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C102 驻章丘7岁以下儿童管理人数	3		考察 2019 年度驻章丘区 7 岁以下儿童管理情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划管理 7 岁以下儿童人数 83400 人，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C103 预防接种培训、宣传次数	3		考察章丘区 2019 年度预防接种培训宣传情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划开展培训、宣传等活动 5 次，根据 2019 年度实际培训、宣传活动开展情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C104 培训指导接种门诊数量	3		考察章丘区 2019 年度对接种门诊的培训指导工作完成情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划培训指导接种门诊数量 24 个，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C105 冷链运输次数	3		考察章丘区 2019 年度疫苗冷链运输情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划疫苗冷链运输次数达 570 次，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
									数) x 100%
		C2 产出质量 (12)	C201 疫苗接种率	3		考察章丘区 2019 年度疫苗接种情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划常规疫苗接种率达到 90%以上，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	质量达标率= (质量达标产出数 / 实际产出数) x 100%
			C202 冷链系统正常运转率	3		考察章丘区 2019 年度疫苗冷链系统正常运转情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划疫苗冷链系统正常运转率达到 100%，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	质量达标率= (质量达标产出数 / 实际产出数) x 100%
			C203 疫苗接种信息化建设	3		考察章丘区 2019 年度对疫苗接种信息化建设的完成情况。	根据章丘区 2019 年度疫苗接种信息化建设工作实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 传染病流调、监	3		考察章丘区 2019 年度传染病流	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区传染病流调、监测、采样率达	记录文件、总结	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			测、采样率			调、监测、采样工作完成情况。	到 90%以上,根据 2019 年度传染病流调、监测、采样工作实际完成情况计算得分。	报告、现场查看。	
		C3 产出时效(9)	C301 培训开展及时性	3		考察章丘区 2019 年度各项培训工作是否及时开展。	根据章丘区 2019 年度各项培训工作实际开展及时性计算得分,开展及时得满分,不及时按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C302 疫苗接种流调监测及时性	3		考察章丘区 2019 年度疫苗接种流调监测工作是否及时开展。	根据章丘区 2019 年度疫苗接种流调监测工作实际开展及时性计算得分,开展及时得满分,不及时不得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C303 冷链运输及时性	3		考察章丘区 2019 年度疫苗冷链运输工作是否及时开展。	根据章丘区 2019 年度疫苗冷链运输工作实际开展及时性计算得分,开展及时得满分,不及时不得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C4 产出成本(4)	C401 成本节约率	4		考察章丘区 2019 年度计划免疫工作成本节约情况。	根据章丘区 2019 年度计划免疫经费项目实际产生成本计算得分。实际成本超出计划成本不得分。 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]x 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	记录文件、总结报告、现场查看。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							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。		
D 效益	30	D1 项目效益(30)	D101 社会效益	10		考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	根据项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况,是否有利于提高和维持高水平的疫苗接种率,免疫规划针对传染病发病率达到较低水平。根据项目实施产生的社会效益得 1-10 分。	记录文件、总结报告、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	10		考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,以及项目能力建设情况。	根据项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,以及项目能力建设情况,是否有助于巩固消灭脊灰、消除麻疹、控制乙肝和其它免疫规划疫苗针对传染病防控成果。根据项目实施产生的可持续影响得 1-10 分。	记录文件、总结报告、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D103 知晓率	4		考察公众对接种疫苗的政策知晓率。	根据公众对接种疫苗的政策知晓率计算得分,知晓率达到 90%以上得满分,未达到的,得分按比例折算(得分 = 4×知晓率/90%);知晓率低于 60%的,得 0 分。	现场访谈、问卷调查。	知晓率 = (知晓份数/总份数) × 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			D104 满意度	6		考察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。一般采用社会调查的方式。满意度达到90%以上得满分，未达到的，得分按比例折算(得分=6×满意度/90%)；满意度低于60%的，得0分。	现场访谈、问卷调查。	满意度=(满意份数/总份数)×100%
			合计	100					

（三）评价方法、评价标准

1.绩效评价方法

项目支出绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于事后评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合。

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集项目决策、项目管理和项目绩效的相关信息，以及项目受益人群的意见建议，对财政支出的经济性、效率性、效益性与公平性进行客观、公正的评价。

本次绩效评价以项目年度工作目标、行业标准和历史标准为评价尺度，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为100分，等级划分为四档：高于或等于90分（含）的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，低于60分的为“差”。

2.评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.前期准备

➤ 成立评价工作组

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对产出效果类指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。

项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➤ 开展前期调研。

绩效评价组通过调研等方式从章丘区疾病预防控制中心收集有关该专项资金的相关材料，了解被评价项目及相关单位业务情况，对2019年度项目资金的到位落实情况、项目产出指标等数据进行整理和分析。同时，对单位调研过程中获得的相关材料进行归纳和总结，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

➤ 设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定章丘区2019年度计划免疫经费项目绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➤ 设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➤ 制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，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）要求，参考山东省财政厅《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）、《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号），制定本项目的评价实施方案。评价实施方案内容主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单等。

2.组织实施

➤ 下达绩效评价通知书。

2020年8月24日，章丘区财政局下达《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号），由被评价项目业务主管部门下达至各项目实施单位。

➤ 资料收集与核查。

绩效评价组对章丘区疾病预防控制中心报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➤ 现场评价。

绩效评价组召集单位项目负责人进行现场集中交流。根据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。交流内容主要包括资金到位情况、财务管理情况、资金使用情况 and 资金使用效果等。访谈结束后，绩效评价组实地调研章丘区2019年度计划免疫经费项目的运作情况。

➤ 形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面搜集该项目所需信息后，基于单位自评的基础上，根据制定的绩效评价指标体系，结合现场评价情况、调查问卷，进行梳理、汇总、分析，对项目总

体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➤ 形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➤ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、问卷分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）文件规定格式撰写绩效评价报告。

➤ 征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈委托方章丘区财政局、被评价单位济南市章丘区疾病预防控制中心，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➤ 提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，

在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交章丘区财政局。

（五）评价人员组成

本次财政支出绩效评价的组织者为济南市章丘区财政局，受托单位为山东政友信息咨询有限公司，包括前期调查，制定工作方案，调查取数，撰写评估报告。同时，聘请相关的专家顾问。专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行方案设计、指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）项目负责人：

庞茜 中级经济师 北京国家会计学院绩效评价结业

（2）小组成员（包括但不限于）：

付 敏 评价项目联系人

李新利 高级咨询顾问 PMP 中级审计师 中级经济师

吴 浩 高级咨询顾问 MBA

张晓红 高级咨询顾问 高级会计师

贾临超 高级咨询顾问 硕士

范玉明 高级咨询顾问 中级会计师

隋怀军 高级咨询顾问 中级会计师

桑丽梅 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

赵 靛 咨询顾问 财经学本科 北京国家会计学院
绩效评价结业

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了章丘区2019年度计划免疫经费项目的绩效评价报告，最终评分结果参见表3-1所示：

表 3-1 章丘区 2019 年度计划免疫经费项目

支出绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	14	13.5	96.43%
B 过程	16	16	100%
C 产出	40	35.72	89.3%
D 效益	30	24	80%
小计	100	89.22	89.22%

综合评定，章丘区2019年度计划免疫经费项目总得分为89.22分，绩效评价等级为“良”。总体来看，该专项资金的投入对章丘区2019年度计划免疫经费项目起到了积极的作用，项目实施切实落实扩大国家免疫规划政策，提高和维持了高水平的疫苗接种率，免疫规划传染病发病率控制在较低水平。促进了公共卫生事业和社会经济的协调发展，保障了人民群众身体健康。

但该项目在决策、产出和效益层面需进一步加强管控。

（二）绩效评价指标分析

1.项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行考察，项目决策类指标分值共计14分。该项目实际得分为13.5分，得分率为96.43%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-1:

表 3-2-1 项目决策得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 项目立项 (6)	A101 立项依据充分性	3	3	100%
	A102 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标 (4)	A201 绩效目标合理性	2	2	100%
	A202 绩效指标明确性	2	1.5	75%
A3 资金投入	A301 预算编制科学性	2	2	100%

(4)	A302 资金分配合理性	2	2	100%
小计		14	13.5	96.43%

在项目立项方面，计划免疫是按照国家规定的免疫程序，有计划利用疫苗进行预防接种，以提高人群免疫水平，为有效预防和控制传染病，促进公共卫生事业和社会经济的协调发展，保障人民群众身体健康，经国务院批准，从2007年起，扩大国家免疫规划疫苗范围。项目依据《疫苗流通和预防接种管理条例》、卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）文件实施，项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。因此，“立项依据充分性”得分率为100%。项目由章丘区疾控中心组织实施，负责整个项目的统筹规划、质量控制、宣传培训、督导考核等；项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法。因此，“立项程序规范性”得分率为100%。

在绩效目标方面，根据章丘区疾病预防控制中心提供的2019年初填报的《绩效目标申报表》分析，项目绩效目标设置符合实际情况，与实际工作内容相关。因此，“绩效目标合理性”得分率为100%。项目效益指标有待进一步细化，增加清晰可衡量的指标目标值。因此，“绩效指标明确性”得分率为75%。

在资金投入方面，根据卫生部《关于加强预防接种工作

的通知》（卫办发〔2012〕50号）文件要求，免疫规划工作运转经费，原则上按照辖区服务人口人均不低于1元，每接种1剂次不低于5元的标准由财政统筹安排。目前，章丘区财政局每年安排免疫规划工作经费192万元，原则上，区级工作经费列支96万元，医疗机构接种门诊和产科接种室列支96万元。其中，区级工作经费列支96万元主要用于①预防接种门诊信息系统、数字化系统维护、信息服务费按每个预防接种门诊1万元统筹安排；②宣传、培训费；③印刷宣传材料、报表、接种手册等；④冷链设备、疫苗运输车维护、使用费；⑤综合督导、检查和评估费；⑥疑似异常反应调查诊断费；⑦驻章丘大中专院校新生含麻疹成分疫苗接种补助（按每接种1人次3-5元补助）；⑧免疫规划相关传染病报告、流调、监测经费等方面。医疗机构预防接种门诊和产科接种室经费96万元主要用于：①儿童建证、建卡、信息管理、资料管理工本费；②冷链运行、管理、维修费；③宣传、培训、及材料印刷费；④督导检查、通知单发放、相关传染病监测、AEFI监测材料费、交通费、误餐补助等；⑤接种证查验、实施接种材料费；⑥电话费、网络使用费；⑦预防接种使用微机、打印机等设备购置费等方面，其中医疗机构预防接种门诊86万元（每管理1名儿童补助15元）；医疗机构产科接种室10万元（每管理1名儿童补助10元），根据工作任务完成情况按90%

核发，另外10%按绩效发放。资金支出内容与项目内容相匹配，资金额度测算依据充分，项目资金量与工作任务相匹配。资金分配依据充分，资金分配额度合理。因此，“预算编制科学性”得分率为100%，“资金分配合理性”得分率为100%。

2.项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值共计16分。该项目实际得分为16分，得分率为100%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-2:

表 3-2-2 项目过程得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B1 资金管理 (8)	B101 资金到位率	2	2	100%
	B102 预算执行率	4	4	100%
	B103 资金使用合规性	2	2	100%
B2 组织实施 (8)	B201 管理制度健全性	4	4	100%
	B202 制度执行有效性	4	4	100%
小计		16	16	100%

在资金管理方面，根据济南市章丘区财政局《关于批复2019年区级部门预算的通知》(章财预指〔2019〕1号)文件，计划免疫经费项目共批复预算192万元，截至2019年11月，资金拨付足额到位。因此，“资金到位率”得分率为100%。到位

资金全部支出，资金用于支付免疫规划工作运转经费。因此，“预算执行率”得分率为100%。资金管理、资金使用依据《济南市章丘区疾病预防控制中心专项资金管理办法》《章丘区疾病预防控制中心财务管理制度》等文件执行，资金使用符合相关管理规定，未发现支出依据不合规、虚列项目支出、截留、挤占、挪用、超标准开支的情况。因此，“资金使用合规性”得分率为100%。

在组织实施方面，项目实施依据《中华人民共和国疫苗管理法》《疫苗流通和预防接种管理条例》、卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）等文件执行，资金使用依据《济南市章丘区疾病预防控制中心专项资金管理办法》《章丘区疾病预防控制中心财务管理制度》等文件执行。项目财务及业务管理制度健全且合法合规，项目实施严格按照相关文件规定执行。因此，“管理制度健全性”得分率为100%，“制度执行有效性”得分率为100%。

3.项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面对项目的产出情况进行考察，项目产出类指标分值共计40分。该项目实际得分为35.72分，得分率为89.3%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-3:

表 3-2-3 项目产出得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C1 产出数量 (15)	C101 疫苗接种总针次	3	3	100%
	C102 驻章丘 7 岁以下儿童 管理人数	3	2.72	90.67%
	C103 预防接种培训、宣传 次数	3	3	100%
	C104 培训指导接种门诊数 量	3	3	100%
	C105 冷链运输次数	3	3	100%
C2 产出质量 (12)	C201 疫苗接种率	3	3	100%
	C202 冷链系统正常运转率	3	3	100%
	C203 疫苗接种信息化建设	3	3	100%
	C204 传染病流调、监测、 采样率	3	3	100%
C3 产出时效 (9)	C301 培训开展及时性	3	3	100%
	C302 疫苗接种流调监测及 时效性	3	3	100%
	C303 冷链运输及时性	3	3	100%
C4 产出成本 (4)	C401 成本节约率	4	0	0
小计		40	35.72	89.3%

在产出数量方面，2019年章丘区接种总针次共计24.4万人，达到年初计划的疫苗接种针次24万人。疫苗接种总针次实际完成率达到100%。因此，“疫苗接种总针次”得分率为100%。2019年初计划管理驻章丘7岁以下儿童83400人，受近年来生育率下降因素的影响，2019年全年实现7岁以下儿童管理人数75734人，7岁以下儿童管理人数实际完成率为

90.81%。因此，“驻章丘7岁以下儿童管理人数”得分率为90.67%。开展大众人群、重点人群宣传，2019年度开展了“4.25”预防接种日宣传活动、“7.28”世界肝炎日宣传活动以及其他日常宣传5次，开展了免疫预防工作综合培训班1期、新上岗人员培训班1期、月例会常规培训等培训活动。预防接种培训、宣传工作达到年初计划，实际工作完成率达到100%。因此，“预防接种培训、宣传次数”得分率为100%。章丘区于2019年3月14-15日举办了免疫规划综合技术培训班。全区各接种单位负责人、接种人员、产房接种室负责人和接种人员、拟新上岗接种人员共计160余人参加了培训。2019年8月27日，开展了预防接种单位拟新上岗人员培训班，全区各医疗机构的预防接种门诊、产科接种室40余名新上岗人员参加了培训。2019年度章丘区计划培训指导接种门诊数量24个，实际工作完成率达到100%。因此，“培训指导接种门诊数量”得分率为100%。2019年章丘区全区完成疫苗冷链运输576次，超过年初计划疫苗冷链运输次数570次，冷链运输次数完成率为101%。因此，“冷链运输次数”得分率为100%。

在产出质量方面，2019年度章丘区各类常规疫苗免疫接种率均达到了90%以上，含麻疹成分疫苗接种率达到了95%以上，超过年初计划的疫苗接种率90%目标。因此，“疫苗接种率”得分率为100%。章丘区疾病预防控制中心按照各乡镇

接种点上报的疫苗使用计划坚持疫苗全程冷链配送，每月至少配送一次免疫规划、非免疫规划疫苗到各接种门诊。2019年章丘区冷链系统正常运转率达到100%，完成疫苗冷链运输576次，达到年初计划的冷链系统正常运转率100%的目标。因此，“冷链系统正常运转率”得分率为100%。章丘区积极推进疫苗可追溯体系建设，2019年12月底完成了三家试点接种门诊的疫苗追溯体系建设，并成功试运行，其他非试点门诊追溯体系建设也在稳步推进中。为24家预防接种门诊配备了工作用电脑等设备，完善了疫苗接种的信息系统维护管理，提高了疫苗接种信息化、标准化水平。因此，“疫苗接种信息化建设”得分率为100%。免疫规划疫苗针对传染病流行病学调查、检测、采样、送检、数据库录入、实验室结果报告指标均达到了90%以上，达到年初计划目标。因此，“传染病流调、监测、采样率”得分率为100%。

在产出时效方面，根据单位提供的项目资料分析，2019年度各项培训工作均及时开展。因此，“培训开展及时性”得分率为100%。2019年章丘区共报告麻疹确诊病例1例，风疹疑似病例46例，风疹确诊病例20例，排除25例。报告流腮122例、AFP19例、百日咳109例、水痘335例、乙肝449例、戊肝5例。所有病例均按照相应疾病的监测方案要求及时进行了流行病学调查、处理、采样以及随访工作。因此，“疫苗接种

流调监测及时性”得分率为100%。章丘区疾病预防控制中心按照各乡镇接种点上报的疫苗使用计划每月至少配送一次免疫规划、非免疫规划疫苗到各接种门诊。因此，“冷链运输及时性”得分率为100%。

在产出成本方面，2019年计划免疫经费项目共批复预算192万元，2019年实际支出192.0042万元，资金支出超出年初批复预算。因此，“成本节约率”得分率为0。

4.项目效益情况

项目效益情况从项目产生效益、满意度方面对项目的效益情况进行考察，项目效益类指标分值共计30分。该项目实际得分为24分，得分率为80%。各指标的实际得分情况请参见表3-2-4:

表 3-2-4 项目效益得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D1 项目效益 (30)	D101 社会效益	10	7	70%
	D102 可持续影响	10	7	70%
	D103 知晓率	4	4	100%
	D104 满意度	6	6	100%
小计		30	24	80%

在项目效益方面，计划免疫经费项目切实落实扩大国家免疫规划政策，以科学管理为手段，以预防和控制疫苗针对

疾病为目的，提高和维持了高水平的疫苗接种率，完成了社会经济发展综合考核免疫规划接种率目标任务，巩固消灭脊灰、消除麻疹、控制乙肝和其它免疫规划疫苗针对传染病防控成果，加强预防接种单位规范化管理，确保免疫规划工作科学、规范、可持续发展，免疫规划传染病发病率控制在较低水平。但现阶段对预防接种门诊投入少，从而造成了门诊面积小、环境条件差，设施设备陈旧。加之近年来受一系列疫苗事件、媒体不良报道的影响，人民群众对疫苗和预防接种抱有较大的疑虑、甚至抵触情绪，在一定程度上给基层开展工作造成了困难和阻力；部分疫苗的持续短缺，导致基础免疫八苗接种率持续不达标，疫苗可预防传染病存在高发甚至爆发流行的风险。综上，“社会效益”得分率为70%，“可持续影响”得分率为70%。疾病预防控制中心举办了“走进疾控中心，了解疫苗科学”活动，邀请章丘区新龙幼儿园师生和孩子家长走进疾控中心，学习了解预防接种的相关知识。联合章丘电视台录制一期访谈节目，通过电视访谈节目的播出，让人民群众对预防接种有了进一步的认识，对疫苗知识有了更全面的了解。举办预防接种知识进校园系列宣讲活动，宣讲活动的对象涵盖大中专院校学生、中小学学生和托幼儿童家长等人群，通过四场预防接种知识宣讲进学校系列活动，让大中专院校学生、小学生和幼儿园孩子家长对疫苗和预防

接种知识有了更深入的认识和了解。在《济南日报-章丘版》为4.25宣传活动做了专版报道，在“健康章丘”微信公众平台发布宣传信息，同时通过宣传栏、宣传展板、宣传横幅、发放宣传单和宣传折页等方式宣传国家免疫规划疫苗接种的相关政策，普及预防接种科普知识。4.25宣传活动共向群众发放宣传折页及宣传单30000余份，“4.25”专版报纸20000份，受教育人数达40余万人次。丰富多彩的宣传活动，提高了群众对免疫规划知识的知晓率，知晓率达到90%以上。因此，“知晓率”得分率为100%。依据项目单位提供的项目总结、项目支出绩效自评表等项目效果证明资料，社会公众满意度达到90%以上。因此，“满意度”得分率为100%。

四、项目主要经验做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.高度重视免疫规划工作，各部门协调，保障工作正常开展。

章丘区高度重视免疫规划工作，并积极争取政府支持、争取财政资金支持，积极与其他部门沟通协调。在接种证查验、“4.25”宣传活动中，积极协调教育、宣传、广播电视、报社等部门，召开协调小组会议、举办讲座、电视专题访谈、刊出报纸专版等活动；同时协调公安、民政等部门，做好流

动儿童管理等工作，协调民政、信访、街道办事处等部门，做好异常反应的关怀救助和安抚工作。

2.依法依规开展接种，规范使用和管理疫苗。

各接种单位认真学习《疫苗管理法》、依法依规开展接种，认真执行未种原因调查制度，认真执行“三查七对一验证”制度。各镇街卫生院和区直有关医疗机构认真执行《疫苗储存和运输管理规范》（2017年版），疫苗的接收、配送、储存、管理、使用规范，保障了计划免疫工作的正常开展。

（九）存在的问题及原因分析

1.基层接种单位对预防接种工作不够重视，接种门诊人员经常更换，业务工作水平有待进一步提高。

主要表现在：一是受经济效益影响对预防接种门诊投入少，从而造成门诊面积小、环境条件差，设施设备陈旧；二是接种门诊人员少，且预防接种人员身兼数职，工作任务繁重，导致部分工作人员不愿从事免疫预防工作；三是存在单位随意调整预防接种人员，造成接种岗位人员不稳定（或偏少），无法满足预防接种工作要求，影响了免疫规划工作的开展。

2.民众对预防接种认识程度不足，接种意识不强，预防接种率有待进一步提高。

近年来受一系列疫苗事件、媒体不良报道的影响，人民

群众对疫苗和预防接种抱有较大的疑虑，民众对预防接种认识程度不足，接种意识不强，在一定程度上给基层开展工作造成了困难和阻力，导致基础免疫八苗接种率有待进一步提高，疫苗可预防传染病存在高发甚至爆发流行的风险。

十三、有关建议

1.提高认识，加强领导，确保免疫规划工作规范有序开展。

免疫预防是预防和控制相应传染病最有效、最经济的手段。建议各单位加强对免疫规划工作的重视程度，充分认识此项工作的重要性、长期性和艰巨性，加强对预防接种门诊的管理，加强业务学习，苦练技术，强化预防接种人员责任心；充分调动工作人员的积极性，将工作指标完成情况纳入绩效，对照存在的问题，研究对策，责任到人，保证预防接种科学规范实施，确保各种疫苗接种率实现 90%以上的目标。

2.落实未种原因调查、查漏补种等各项措施，做好到期未种儿童的摸底排查和疫苗接种。

建议各接种门诊要认真落实未种原因调查制度和查漏补种措施，对到期未种儿童逐一摸排调查，辖区内儿童要通过多种形式督促家长为儿童进行接种，及时开展接种证查验工作，做好辖区学校和托幼机构的培训工作，巩固消灭脊灰、消除麻疹、控制乙肝和其它免疫规划疫苗针对传染病防控成

果。

十四、其他需要说明的问题

绩效评价组本着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但鉴于种种因素，本次绩效评价在指标设计上仍然存在一定的局限性，指标体系的科学性和全面性仍需要不断地完善和研究。本报告涉及的评价项目内容和数据均出自项目单位所提供的项目相关资料,项目单位应对其提供的项目资料的真实性、完整性负责。因所提供的项目资料的真实性、完整性、及时性方面出现瑕疵而对评价结果产生影响的，评价机构可以免除责任。特此说明。

附件 1 绩效评价依据

- 《中华人民共和国预算法》；
- 《关于印发<中央部门预算绩效目标管理办法>的通知》（财预〔2015〕88号）；
- 《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）；
- 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；
- 《中华人民共和国疫苗管理法》；
- 《疫苗流通和预防接种管理条例》；
- 卫生部《关于加强预防接种工作的通知》（卫办发〔2012〕50号）；
- 《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）；
- 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

- 《山东省人民政府办公厅关于印发<山东省省级部门单位预算绩效管理办法>和<山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；
- 《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）；
- 《济南市章丘区财政局关于转发济南市财政局<关于印发济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）的通知>的通知》（章财办〔2020〕19号）；
- 《济南市章丘区财政局关于开展2020年度区级重点项目绩效评价工作的通知》（章财办〔2020〕20号）。

附件 2 绩效评价调研相关文件



关于提供绩效评价相关文件、资料的函

2019 年计划免疫经费 项目负责人：

您好。充分的材料信息既有助于提高绩效评价工作效率，也有利于真实、全面、客观、公正地反映贵单位的相关项目管理和绩效水平。根据绩效评价的需要，请贵单位费心协助，于 2020 年 8 月 27 日 17:35 分前提供附件所列文件、资料。如涉及信息保密等规定，不便直接提供的资料，请务必说明具体情况，以免对评价结论造成不必要的影响。

如有疑问，请与下列评价人员联系。

联系人：付敏

联系电话：15064127297

传 真：0531-88608485

邮 箱：fumin@sdzhengyou.com

山东政友信息咨询有限公司

2020 年 8 月 25 日



绩效评价资料准备清单

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
A 决策	A1 项目立项	A101 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。	①单位职能文件：部门的主要职能，单位介绍等； ②部门或项目单位中长期规划：部门“十三五”规划，项目的长期建设规划等； ③专项立项背景及发展规划：行业政策、标准及专业技术规范，项目立项的相关文件（立项依据、立项批复材料等）； ④项目任务书：专项、项目、课题任务书/实施责任书； ⑤上级主管部门对于立项的批复文件：部门办公室会议纪要或其他正式批复文件； ⑥立项专家论证意见：专项论证意见	有 ☐ 无 ☐	
		A102 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。			
	A2 绩效目标	A201 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	项目支出绩效目标申报表	有 ☐ 无 ☐	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			与项目实施的相符情况。			
		A202 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。			
	A3 资金投入	A301 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。	①项目申报书：专项概算申报书、专项实施方案、XX年度专项/项目计划和经费预算申报书课题XX年度计划与预算书； ②按规定履行预算调整的有关文件；	有□ 无□	
		A302 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	预算资金分配测算依据、资金分配的办法和分配结果。	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			科学性、合理性情况。			
B 过程	B1 资金管理 (15)	B101 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。	反映专项执行的会计凭证及会计账簿:包括总账、项目收入及支出明细账、项目相关收支凭证、原始凭证。	有□ 无□	
		B102 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况。			
		B103 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。			
	B2 组织实施	B201 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	①《XX 专项管理办法》、《XX 专项经费管理实施细则》等管理实施细则、财务管理制度、档案管理制度、内部控制制度等;	有□ 无□	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			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。	②项目实施方案：项目执行过程中的实施方案、考核办法。项目的组织管理机构及相关的管理制度。		
		B202 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。	①项目调整及支出调整手续； ②项目督导考核记录、XX 年中期财务检查工作整改报告（说明：整改报告仅参与中期财务检查的专项提供）； ③招投标文件、项目中签订采购设备/服务的合同或协议及入库记录、项目中签订的外协等合同或协议、业务监理报告、验收报告、技术鉴定、专项\项目\课题决算表等；	有□ 无□	
C 产出	C1 产出数量	C101 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。	①绩效报告：专项绩效报告、XX 年度 XX 专项项目经费情况统计表（项目、单位）、专项产出和效果相关数据统计表，项目所产生的社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响等； ②执行情况报告：项目执行情况报告，项目的投入、产出情况等（项目资金预算执行情况、任务目标、项目实际完成数量、质量、时效性等概况）； ③反映专项完成情况的证据资料：专项中期/年度工作报告、反映专项完成情况的照片/视	有□ 无□	
	C2 产出质量	C201 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			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	佐证材料	提供情况	备注
			出质量目标的实现程度。	频/新闻报道/网页资料等； ④反映专项实施效果的证据资料： 发表论文清单、申请专利和专利授权清单、获奖情况（证书）、专项实施效益与历史数据对比、成本合理性分析、反映专项效果情况的照片/视频/新闻报道/网页资料等； ⑤项目总结报告：项目的亮点、经验，存在的问题及提出的改进措施、建议。		
	C3 产出时效	C301 完成及时性	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。			
	C4 产出成本	C401 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。			
D 效益	D1 项目效益	D101 实施效益	项目实施所产生的效益。	问卷调查、电话调查、现场访谈等社会调查方式	有 ☐ 无 ☐	
		D102 满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。			

附件 3 基础表

基础表 1 项目资金收支情况表

填制单位（盖章）疾控中心
联系人：颜凌云
联系方式：83323996
填制时间：2020.8.28
金额单位：万元

序号	项目名称	年初预 算数	全年预算数	资金来源					全年执行 数	资金结余	资金到 位率	资金到位时间 节点	预算执行 率	备注	
				区级配套	上级专款			其他							资金到 位合计
					中央	省	市								
1	计划免疫经费	192	192	192	0	0	0	0	192	192	0	100%	2019.6 2019.11	100%	
2															
合计															

备注：请按照此表填写并附各明细内容

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%；预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%。

附件 4 绩效评价得分明细表

章丘区 2019 年度计划免疫经费项目支出绩效评价指标得分明细表

一级指标	权重 (%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
A 决策	14	A1 项目立项 (6)	A101 立项依据充分性	3	3	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 (0.6 分); ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (0.6 分); ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (0.6 分); 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 (0.6 分); 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 (0.6 分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A102 立项程序规范性	3	3	项目申请、设立过程是否符合相关的要求,用以反映和考核	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立 (1 分); ②审批文件、材料是否符合相关要求 (1 分);	项目相关政策、管理制度、实施方案	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						项目立项的规范情况。	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（1分）。	案、项目申报书。	
		A2 绩效目标（4）	A201 绩效目标合理性	2	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。	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(0.5分); ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分); ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分); ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析
			A202 绩效指标明确性	2	1.5	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。	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(0.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(0.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、项目申报书。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		A3 资金投入(4)	A301 预算编制科学性	2	2	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(0.5分); ②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分); ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5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(0.5分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
			A302 资金分配合理性	2	2	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(1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(1分)。	项目相关政策、管理制度、实施方案、相关资金拨付文件指标资料。	绩效信息资料分析
B 过程	16	B1 资金管理(8)	B101 资金到位率	2	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。	相关资金拨付文件、指标	资金到位率=(实际到位资

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
						和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。	资料、相关账务凭证。	金/预算资金） ×100%
			B102 预算执行率	4	4	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和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。	相关资金拨付文件、指标资料、相关账务凭证。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%
			B103 资金使用合规性	2	2	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（0.5分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）。	项目相关收支明细、相关凭证数据等。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		B2 组织实施(8)	B201 管理制度健全性	4	4	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分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(2分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
			B202 制度执行有效性	4	4	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(1分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分); 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(1分); 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(1分)。	相关管理制度和过程资料、现场查勘情况。	绩效信息资料分析
C 产出	40	C1 产出数量(15)	C101 疫苗接种总针次	3	3	考察章丘区2019年度疫苗接种针次。	根据《项目支出绩效目标申报表》,2019年度章丘区计划疫苗接种针次达到24万人,根据2019年度实际完成情况计算得分。 实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
							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。		
			C102 驻章丘7岁以下儿童管理人数	3	2.72	考察 2019 年度驻章丘区 7 岁以下儿童管理情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划管理 7 岁以下儿童人数 83400 人，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C103 预防接种培训、宣传次数	3	3	考察章丘区 2019 年度预防接种培训宣传情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划开展培训、宣传等活动 5 次，根据 2019 年度实际培训、宣传活动开展情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
			C104 培训指导接种门诊数量	3	3	考察章丘区 2019 年度对接种门诊的培训指导工作完成情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019 年度章丘区计划培训指导接种门诊数量 24 个，根据 2019 年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
									数) x 100%
			C105 冷链运输次数	3	3	考察章丘区2019年度疫苗冷链运输情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019年度章丘区计划疫苗冷链运输次数达570次，根据2019年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数) x 100%
		C2 产出质量(12)	C201 疫苗接种率	3	3	考察章丘区2019年度疫苗接种情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019年度章丘区计划常规疫苗接种率达到90%以上，根据2019年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%
			C202 冷链系统正常运转率	3	3	考察章丘区2019年度疫苗冷链系统正常运转情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019年度章丘区计划疫苗冷链系统正常运转率达到100%，根据2019年度实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数) x 100%

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			C203 疫苗接种信息化建设	3	3	考察章丘区2019年度对疫苗接种信息化的建设工作完成情况。	根据章丘区2019年度疫苗接种信息化建设工作实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C204 传染病流调、监测、采样率	3	3	考察章丘区2019年度传染病流调、监测、采样工作完成情况。	根据《项目支出绩效目标申报表》，2019年度章丘区传染病流调、监测、采样率达到90%以上，根据2019年度传染病流调、监测、采样工作实际完成情况计算得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
		C3 产出时效(9)	C301 培训开展及时性	3	3	考察章丘区2019年度各项培训工作开展是否及时开展。	根据章丘区2019年度各项培训工作开展及时性计算得分，开展及时得满分，不及时按比例扣减相应得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C302 疫苗接种流调监测及时性	3	3	考察章丘区2019年度疫苗接种流调监测工作是否及时开展。	根据章丘区2019年度疫苗接种流调监测工作开展及时性计算得分，开展及时得满分，不及时不得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析
			C303 冷链运输及时性	3	3	考察章丘区2019年度疫苗冷链运输工作是否及时开展。	根据章丘区2019年度疫苗冷链运输工作开展及时性计算得分，开展及时得满分，不及时不得分。	记录文件、总结报告、现场查看。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
		C4 产出成本(4)	C401 成本节约率	4	0	考察章丘区2019年度计划免疫工作成本节约情况。	根据章丘区2019年度计划免疫经费项目实际产生成本计算得分。实际成本超出计划成本不得分。 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]x 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。	记录文件、总结报告、现场查看。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]x 100%
D 效益	30	D1 项目效益(30)	D101 社会效益	10	7	考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	根据项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况,是否有利于提高和维持高水平的疫苗接种率,免疫规划针对传染病发病率达到较低水平。根据项目实施产生的社会效益得 1-10 分。	记录文件、总结报告、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析
			D102 可持续影响	10	7	考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,以及项目能力建设情况。	根据项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,以及项目能力建设情况,是否有助于巩固消灭脊灰、消除麻疹、控制乙肝和其它免疫规划疫苗针对传染病防控成果。根据项目实施产生的可持续影响得 1-10 分。	记录文件、总结报告、调研访谈、问卷调查。	绩效信息资料分析

一级指标	权重(%)	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	数据来源	取数方式
			D103 知晓率	4	4	考察公众对接种疫苗的政策知晓率。	根据公众对接种疫苗的政策知晓率计算得分,知晓率达到90%以上得满分,未达到的,得分按比例折算(得分=4×知晓率/90%);知晓率低于60%的,得0分。	现场访谈、问卷调查。	知晓率=(知晓份数/总份数)×100%
			D104 满意度	6	6	考察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。一般采用社会调查的方式。满意度达到90%以上得满分,未达到的,得分按比例折算(得分=6×满意度/90%);满意度低于60%的,得0分。	现场访谈、问卷调查。	满意度=(满意份数/总份数)×100%
			合计	100	89.22				

附件 5 项目问题清单

章丘区 2019 年度计划免疫经费项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	章丘区疾病预防控制中心	年初填报的绩效目标破申报表 中，项目效益指标有待进一步细化，增加清晰可衡量的指标目标值。
	2		
	3		
			
项目过程存在的问题	1		
	2		
	3		
			
项目产出存在的问题	1	章丘区疾病预防控制中心	受近年来生育率下降因素的影响，2019 年全年实现 7 岁以下儿童管理人数 75734 人，未达到 2019 年初计划管理驻章丘 7 岁以下儿童 83400 人。
	2		
	3		
			
项目效益存在的问题	1	章丘区疾病预防控制中心	基层接种单位对预防接种工作不够重视，接种门诊人员经常更换，业务工作水平有待进一步提高。民众对预防接种认识程度不足，接种意识不强，预防接种率有待进一步提高。
	2		
	3		
			
备注：			