

霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金 项目绩效评价报告

霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	4
(一) 项目背景.....	4
(二) 项目绩效目标.....	4
(三) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	7
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	7
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	8
五、主要经验及做法.....	11
六、存在的主要问题.....	11
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 818 号

摘 要

该项目的实施单位是霍邱县医疗保险管理中心，城乡居民基本医疗保险是社会医疗保险的组成部分，采取以政府为主导，以居民个人（家庭）缴费为主，政府适度补助为辅的筹资方式，按照缴费标准和待遇水平相一致的原则，为城乡居民提供医疗需求的医疗保险制度。项目的实施对象是非职工参保人群，可享受政策范围内的门诊及住院费用报销待遇。城乡居民在参保县（区）域内定点基层医疗卫生机构（含二级乡镇卫生院或社区卫生服务中心等）、一级及以下定点医疗机构（含村卫生室、社区卫生服务站、社区诊所等）发生的普通门诊政策范围内医药费用报销比例为 55%。建档立卡贫困人口普通门诊免起付线，报销比例为 70%（不含一般诊疗费）。市内一级及以下医疗机构起付线 200 元，起付线以上至 500 元（含 500 元），报销比例 70%；500 元以上的，报销比例 90%。住院费用中市内二级和县级医疗机构起付线 500 元，起付线以上至 1000 元（含 1000 元），报销比例 70%；1000 元以上的，报销比例 80%。市内三级医疗机构起付线 700 元，报销比例 70%。市外省内医疗机构起付线 2000 元，报销比例 60%。

省外医疗机构起付线按当次住院总费用 20%计算(不足 2000 元的按 2000 元计算, 最高不超过 1 万元), 报销比例 55%。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准, 通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目绩效进行逐项打分, 最终评分结果为 97.6 分。霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目在资金使用等方面做到了规范、合理。通过项目实施, 有利于在参保人患病特别是患大病时, 一定程度地减轻经济负担。

同时, 评价主要发现以下问题: **一是指标值设置不合理**。根据《六安市 2022 年 9 月城乡居民基本医疗保险参保情况公示》, 公示中公布了六安市各区县的参保情况, 其中霍邱县应参保人数为 946400 人, 目标参保率为 95%, 目标参保人数为 899080 人, 2022 年实际参保人数为 1396376 人, 实际完成数超过目标值 55.31%, 目标实际完成情况与任务数相差较大, 指标值设置不合理。**二是未开展项目绩效自评工作**。霍邱县医保中心未对该项目的完成情况进行绩效自评。针对上述发现的问题我们建议: **一是科学设置指标值**。项目实施单位要根据项目的实际情况, 可以参考目标历史数据, 科学设置指标值, 使项目实际完成情况与目标任务数或计划数相对应。**二是及时开展绩效自评工作**。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)、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支

出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）的要求，结合项目的实际情况，在数量、质量、效益、满意度四方面对项目实施情况进行绩效自评。

正文

霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

党中央、国务院高度重视解决广大人民群众医疗保障问题，不断完善医疗保障制度。1998 年我国开始建立城乡职工基本医疗保险制度，之后又启动了新型农村合作医疗制度试点，建立了城乡医疗救助制度。至 2007 年，没有医疗保障制度安排的主要是城乡非从业居民。为实现基本建立覆盖城乡全体居民的医疗保障体系的目标，国务院决定，从 2007 年起开展城乡居民基本医疗保险试点。

（二）项目绩效目标

县医保中心未制定该项目的绩效自评表，但在县医保中心 2022 年度工作计划中体现了该项目的总体目标及年度目标。该项目总体目标为：继续完善城乡居民基本医疗保险制度，落实筹资政策，加强医保基金监督，深化医保支付方式改革。年度绩效目标为：及时收取城乡参保居民医保费，对参保患者的医疗费用及时报销。

（三）项目资金投入和使用情况

2022 年城乡居民医疗保险基金预算数为 247,466.46 万元，实际到位数为 247,466.46 万元，其中：个人缴费收入 40,579.69

万元、县级财政补助 5,000.00 万元、市级财政补助 119,644.43 万元、省级财政补助 16,198.00 万元、中央财政补助 63,769.00 万元、特殊群体医疗救助代缴参保费用收入 2,275.34，实际支出资金为 243,245.32 万元。预算执行率为 98.29%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目所涉及的全部支出内容。该项目总支出为 243,245.32 万元，其中：社会保险待遇支出 101,675.56 万元、大病保险支出 17,806.22 万元、上解上级支出 122,824.50 万元、新冠疫情支出 939.04 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4个一级指标，11个二级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合

分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效目标完成情况

县医保中心及时收取了 2022 年度城乡参保居民医保费，对参保患者的医疗费用也及时进行报销。根据《六安市 2022 年 9 月城乡居民基本医疗保险参保情况公示》，其中霍邱县应参保人数为 946400 人，目标参保率为 95%，目标参保人数为 899080 人，2022 年实际参保人数为 1396376 人；2022 年全县享受城乡居民医保待遇 830446 人次。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条

件能够落实。项目综合评分为 97.6 分，等级为“优”，其中决策 18 分、过程 19.6 分、产出 32 分、效益 28 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

该项目的立项依据是《六安市人民政府办公室关于印发六安市城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施办法（试行）的通知》六政办〔2019〕18 号，项目立项符合国家相关政策，与县医保中心部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复，且项目的设立程序规范，经过集体决策等程序。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 5 分）

县医保中心 2022 年度工作计划中体现了该项目的总体目标及年度目标。该项目总体目标为：继续完善城乡居民基本医疗保险制度，落实筹资政策，加强医保基金监督，深化医保支付方式改革。年度绩效目标为：及时收取城乡参保居民医保费，对参保患者的医疗费用及时报销。同时该项目也有可量化、可衡量的绩效指标。但部分指标值设置不合理，霍邱县应参保人数为 946400 人，目标参保率为 95%，目标参保人数为 899080 人，2022 年实际参保人数为 1396376 人，实际完成数超过目标值 55.31%，目标实际完成情况与任务数相差较大，指标值设置不合理。依据评分标准扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 5 分）

根据霍邱县城乡居民医保财务资料，该项目预算资金为

247,466.46 万元，项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，投资额与工作任务相匹配，资金分配依据充分，与工作实际相适应。

(二) 项目过程管理情况 (满分 20 分, 得分 19.6 分)

1、资金管理情况 (满分 10 分, 得分 9.6 分)

①资金到位率 (满分 2 分, 得分 2 分)

根据项目的财务资料, 该项目预算资金为 247,466.46 万元, 实际到位资金为 247,466.46 万元, 资金到位率为 100%。

②预算执行率 (满分 4 分, 得分 3.6 分)

项目资金预算数为 247,466.46 万元, 实际支出数为 243,245.32 万元, 预算执行率为 $(243,245.32/247,466.46) * 100\% = 98.29\%$, 依据评分标准扣 0.4 分。

③资金使用合规性 (满分 4 分, 得分 4 分)

经查看该项目的记账凭证等资料, 项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定, 资金支出审批手续完整, 符合项目预算批复规定的用途, 未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织管理情况 (满分 10 分, 得分 10 分)

①管理制度健全性 (满分 4 分, 得分 4 分)

项目实施单位依据《六安市人民政府办公室关于印发六安市城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施办法(试行)的通知》(六政办〔2019〕18号)等财务、业务管理制度, 符合相关法律法规。

②制度执行有效性 (满分 6 分, 得分 6 分)

项目的实施能严格按照相关实施办法的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）项目产出情况（满分 32 分，得分 32 分）

1、实际完成率（满分 12 分，得分 12 分）

通过查看资料，霍邱县 2022 年常住人口约为 946400 人，计划实现参保人数为 899080 人，2022 年实际参保人数为 1396376 人，实际完成率为 $(1396376/899080) * 100\% = 155.31\%$ ，同时也完成了农村合作医疗基金、社会保险、大病保险等报销工作。

2、质量达标率（满分 8 分，得分 8 分）

通过查看项目资料，城乡居民医保费按照标准收取，居民医保费用的报销程序也符合实施办法的要求，住院费用平均报销比例目标值为 70% 左右，实际报销比例为 72%，报销比例在目标范围内。质量达标率在 90% 以上。

3、完成及时率（满分 6 分，得分 6 分）

该项目计划完成时间是 2022 年底，实际完成时间为 2022 年 12 月，项目完成及时率达 100%。

4、成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）

该项目预算成本为 247,466.46 万元，实际支付金额为 243,245.32 万元。成本节约率为 1.7%。

（四）项目效益情况（满分 28 分，得 28 分）

1、实施效益（满分 18 分，得分 18 分）

①社会效益（满分 9 分，得分 9 分）

2022 年霍邱县享受城乡居民医疗保险待遇 830446 人次，报

销比例在政策范围内，通过项目实施，在参保人患病特别是患大病时，一定程度地减轻其经济负担。

②可持续影响（满分9分，得分9分）

医保基金具有可持续性，医保基金来源有中央级、省级、市级、县级财政补助及向个人收取的医保费用，为项目的延续性提供资金保障。

2、满意度（满分10分，得分10分）

通过电话回访的方式，抽取20名患者进行回访，受访对象对该项目的满意度为100%。

五、主要经验及做法

加强服务窗口标准化建设。开展“不打烊”延时服务，创新建立“引导员”制度，28项医保业务实现一窗受理、一站办结。定期梳理排查化解群众反映的医保问题，建立台账，逐一解决。

六、存在的主要问题

（一）指标值设置不合理。根据《六安市2022年9月城乡居民基本医疗保险参保情况公示》，公示中公布了六安市各区县的参保情况，其中霍邱县应参保人数为946400人，目标参保率为95%，目标参保人数为899080人，2022年实际参保人数为1396376人，实际完成数超过目标值55.31%，目标实际完成情况与任务数相差较大，指标值设置不合理。

（二）未开展项目绩效自评工作。霍邱县医保中心未对该项目的完成情况进行绩效自评。

七、相关建议

（一）科学设置指标值。项目实施单位要根据项目的实际情况，可以参考目标历史数据，科学设置指标值，使项目实际完成情况与目标任务数或计划数相对应。

（二）及时开展绩效自评工作。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）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）的要求，结合项目的实际情况，在数量、质量、效益、满意度四方面对项目实施情况进行绩效自评。

附件：霍邱县 2022 年城乡居民医疗保险基金项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年城乡居民医疗保险基金项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策（20分）	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目的立项依据是《六安市人民政府办公室关于印发六安市城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施办法（试行）的通知》六政办〔2019〕18号，项目立项符合国家相关政策，与县医保中心部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复。得5分。	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	该项目是国家政策，设立程序规范，经过集体决策等程序。得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	县医保中心2022年度工作计划中体现了该项目的总体目标及年度目标。该项目总体目标为：继续完善城乡居民基本医疗保险制度，落实筹资政策，加强医保基金监督，深化医保支付方式改革。年度绩效目标为：及时收取城乡参保居民医保费，对参保患者的医疗费用及时报销。项目绩效目标与实际工作内容相关。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目有可量化、可衡量的绩效指标，但部分指标值设置不合理，霍邱县参保人数为946400人，目标参保率为95%，目标参保人数为899080人，2022年实际参保人数为1396376人，实际完成数超过目标值55.31%，目标实际完成情况与任务数相差较大，指标值设置不合理。依据评分标准扣2分。	1
5			预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，投资额与工作任务相匹配，得3分	3
6		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。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与工作实际相适应，得2分	2	
7		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）X100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	预算资金为247,466.46万元，实际到位资金247,466.46万元，资金到位率100%	2	

8	过程 (20分)	资金管理	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。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际支出资金243,245.32万元,预算执行率[243,245.32/247,466.46]*100%=98.29%,扣0.4分	3.6	
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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,资金支出审批手续完整,符合项目预算批复规定的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。得4分。	4		
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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	实施单位依据的制度是《六安市人民政府办公室关于印发六安市城乡居民基本医疗保险和大病保险保障待遇实施办法(试行)的通知》六政办(2019)18号,制度合规、合法、完整,得4分	4		
11	产出 (32分)	组织管理	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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	经查阅项目资料,项目实施符合实施办法的规定,档案归档及时,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,得6分。	6	
12			产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率≥90%得12分,<90%≥80%得8分,<80%≥60%得5分,<60%不得分。	能体现该项目主要产出数量的指标是参保人数,霍邱县2022年常住人口约为946400人,计划实现参保人数为899080人,2022年实际参保人数为1396376人,实际完成率为[1396376/899080]*100%=155.31%,得12分	12
13			产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	城乡居民医保费按照标准收取,居民医保费用的报销程序也符合实施办法的要求,住院费用平均报销比例目标值为70%左右,实际报销比例为72%,报销比例在目标范围内,得8分	8
14		产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	项目计划完成时间为2022年12月31日前,实际完成时间为2022年12月,得6分。	6	
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目计划成本为247466.46万元,实际支付金额为243245.32万元。成本节约率为[(247466.46-243245.32)/243245.32]*100%=1.7%,得6分	6	
16			社会效益	9	通过项目实施,减轻了患者家庭负担。	按规定报销比例减轻患者家庭负担的得9分,每发现一例比例不合规,扣1分。	2022年霍邱县享受城乡居民医疗保险待遇830446人次,报销比例在政策范围内。得9分	9	

17	效益 (28分)	实施效益	可持续影响	9	医保基金具有可持续性。	通过分析项目实施，判断项目的可持续影响程度。达到预期目标的得9分，否则酌情扣分。	医保基金具有可持续性，医保基金来源有中央级、省级、市级、县级财政补助及向个人收取的医保费用，为项目的延续性提供资金保障。得9分。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式，统计患者满意度，判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%，得10分；比值在90%-99%，得8分；比值在80%-89%，得6分；比值在70%-79%，得4分；比值在70%以下，得0分。	通过电话回访的方式，抽取20名患者进行回访，受访对象对该项目的满意度为100%，得10分。	10
总分				100				97.6

霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养 项目绩效评价报告

霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目实施阶段.....	3
(三) 项目主要任务.....	3
(四) 项目绩效目标.....	4
(五) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、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、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	6
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	6
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	10
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 819 号

摘 要

该项目的实施单位是霍邱县公路管理中心，为适应新的形势要求，促进公路养护管理高质量发展，更好地服务公众安全便捷出行，服务加快建设交通强国，迎合《交通强国建设纲要》《国家综合立体交通网规划纲要》《“十四五”现代综合交通运输体系发展规划》以及《公路“十四五”发展规划》的指导思想。霍邱县县委、县政府高度重视 S245 霍众路管养工作，具体工作内容包括：S245 线霍邱城关至众兴段路面保洁、绿化管理等日常养护管理、小修工程，另包括岔路宋店两处连接线。管养工作中的检测、养护内容包括：S245 线霍邱城关至众兴集段路面日常养护、小修养护和路况、桥梁检测评定。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 89 分。霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过项目的实施，加大了日常养护监管力度，提高了公路养护管理水平，全面提升了养护质量和公路

路况。

同时，评价主要发现以下问题：**一是预算年度内项目实施进度慢。**根据霍邱县公路管理中心与六安市交通公路实业有限公司签订的 S245 霍众路路面日常养护项目合同协议书及各月完成工程量清单，该项目合同金额为 350.24 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，完成工程量金额为 105.76 万元，项目完成进度为 30.2%。**二是项目预算执行率低。**该项目资金预算数为 380 万元，实际到位资金为 380 万元，实际支付金额为 222.49 万元，预算执行率为 58.55%，预算执行率低。针对上述发现的问题我们建议：**一是加强项目实施管理。**公路管理中心要及时开展工作，加强对 S245 霍众路管养项目实施过程的监管，把控项目实施进度，确保项目在预算年度内及时完成。**二是加强预算管理，加快预算执行进度**项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

正文

霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

交通是经济发展的基础，也是区域腾飞的翅膀。为适应新的形势要求，促进公路养护管理高质量发展，更好地服务公众安全便捷出行，服务加快建设交通强国，迎合《交通强国建设纲要》《国家综合立体交通网规划纲要》《“十四五”现代综合交通运输体系发展规划》以及《公路“十四五”发展规划》的指导思想。霍邱县县委县政府高度重视 S245 霍众路管养工作，具体工作内容包括：S245 线霍邱城关至众兴段路面保洁、绿化管理等日常养护管理、小修工程，另包括岔路宋店两处连接线。管养工作中的检测、养护内容包括：S245 线霍邱城关至众兴集段路面日常养护、小修养护和路况、桥梁检测评定。

（二）项目主要任务

该项目主要工作任务是完成 S245 霍众路 97.53 公里日常管养工作，实施内容为：路面日常养护、小修养护和路况、桥梁检测评定，检测、养护内容包括：边沟清理、路肩中间分隔带绿化修剪、路肩养护、桥面路面保洁、附属设施管理、涵洞疏通、桥梁泄水孔伸缝清理等；路况检查和评定、桥梁经常性检查评定等；恶劣天气应急抢险抢修保通。

（三）项目绩效目标

根据霍邱县公路管理中心提供的项目自评表，该项目的总体绩效目标及年度目标均为：通过该项目的实施，完成 S245 路段及沿线设施进行日常清扫保洁，经常性维护保养，修护路面轻微病害，保持路面平整、边沟、涵洞畅通、标线清晰、附属设施完好，为群众提供畅、洁、舒、美的交通出行环境。

（四）项目资金投入和使用情况

2022 年 S245 霍众路管养项目资金预算数为 380 万元，实际到位数为 380 万元，资金来源为县级财政资金，实际支出资金为 222.49 万元。预算执行率为 58.55%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年 S245 霍众路管养项目所涉及的全部支出内容。该项目实际支付金额为 222.49 万元，全部是 S245（原 S310）霍众路管养费支出。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4个一级指标，11个二级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

2022年S245霍众路管养项目的工作任务及绩效目标是：完成S245路段及沿线设施进行日常清扫保洁，经常性维护保养，修护路面轻微病害，保持路面平整、边沟、涵洞畅通、标线清晰、附属设施完好。根据项目自评表及项目实施资料，该项目主要指

标完成情况如下：

指标名称	任务数	完成值
工程项目完成进度	98%	30.2%
公路养护工程合格率	100%	95%

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为 89 分，等级为“良”，其中决策 20 分、过程 16 分、产出 25 分、效益 28 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 20 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

根据霍邱县十七届人民政府第 85 次县长办公会议纪要，本着对 S245 线霍邱城关至众兴集段路面保洁、绿化管理等日常养护管理委托第三方管养，由霍邱县公路管理中心制定出台考核监管体系和标准予以监督，发挥公路服务人民和县域经济建设作用，项目立项符合国家相关政策，与县公路管理中心部门职责相符，属于公共财政支出范围，且设立程序规范，经过集体决策等程序。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 7 分）

该项目的总体目标为：完成 S245 路段及沿线设施进行日常清扫保洁，经常性维护保养，修护路面轻微病害，保持路面平整、边沟、涵洞畅通、标线清晰、附属设施完好。根据该项目的绩效自评表，细化、量化的目标有：验收合格率达到 100%、工程项目完工进度达到 98%等。绩效目标的设置符合项目实际工作内容，

设置的目标做到了细化、量化，具有可衡量性。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 5 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县公路管理中心年初预算的批复，该项目预算资金为 380 万元，项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，投资额与工作任务相匹配，资金分配依据充分。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 16 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 6 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目的财务资料，该项目预算资金为 380 万元，实际到位资金为 380 万元，资金到位率为 100%。

②预算执行率（满分 4 分，得分 0 分）

项目资金预算数为 380 万元，实际支出数为 222.49 万元，预算执行率为 $(222.49/380) * 100\% = 58.55\%$ ，预算执行率较低，依据评分标准扣 4 分。

③资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支出审批手续完整，符合项目预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织管理情况（满分 10 分，得分 10 分）

①管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目实施单位制定了《S245 线长城大道段日常养护小修保养管理考核办法（暂行）》等业务管理制度，制度合法、合规、完整。

②制度执行有效性（满分6分，得分6分）

项目的实施能严格按照相关合同、暂行办法的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。项目实施的人员、场地等条件落实到位。

（三）项目产出情况（满分32分，得分25分）

1、实际完成率（满分12分，得分7分）

根据项目实施单位提供的合同、各月的工程量完成表，该项目的合同金额为350.24万元，截止2022年12月31日，完成工程量金额为105.76万元，预算年度内项目实际完成率为30.2%。依据评分标准，考虑到2022年疫情的影响，酌情扣5分。

2、质量达标率（满分8分，得分8分）

根据项目实施单位提供的各月《霍邱县S245线长城大道段养护工程月度考核细则》，考核结果平均分为95分，质量达标率 $\geq 90\%$ 。

3、完成及时率（满分6分，得分4分）

根据项目资料，该项目计划完成时间为2022年底，实际完成时间为2023年7月，项目完成不及时，考虑到2022年疫情的影响，酌情扣2分。

4、成本节约率（满分6分，得分6分）

该项目预算成本为380万元，实际支付金额为222.49万元。成本节约率为41.45%。

（四）项目效益情况（满分28分，得28分）

1、实施效益（满分18分，得分18分）

①社会效益（满分9分，得分9分）

通过开展附属设施养护工作，能够及时发现路面坑槽、裂缝、拥包等病害并及时整治，霍邱县 S245 霍众路预算年度内未发生因公路安全隐患整治不及时而产生的重大交通事故的情况。

②可持续影响（满分 9 分，得分 9 分）

根据霍邱县十七届人民政府第 85 次县长办公会议纪要，该项目具有延续性，每年有 380 万资金保障。通过项目开展提高公路使用的便捷性、安全性和舒适性，也能够间接提升人们工作生活的质量和效率。

2、满意度（满分 10 分，得分 10 分）

通过问卷调查的方式，抽取 20 名 S245 霍众路附近居民进行回访，受访对象对路况的满意度为 100%。

五、主要经验及做法

（一）加强项目实施规范性。S245 霍众路管养项目履行了标签审计、招投标、工程监理等程序，在资金支付上，审批手续齐全，做到了依据合同拨付资金，资金的使用经集体会议研究。

（二）定期考核检查。县公路管理中心依据该项目考核办法，在养护管理制度是否健全、是否及时开展养护巡查和经常性检查、各类危害是否及时处治、工程抢险及应急处置等方面对项目实施情况进行考核。

六、存在的主要问题

（一）预算年度内项目实施进度慢

根据霍邱县公路管理中心与六安市交通公路实业有限公司签订的 S245 霍众路路面日常养护项目合同协议书及各月完成工程量清单，该项目合同金额为 350.24 万元，截止 2022 年 12 月

31日，完成工程量金额为105.76万元，项目完成进度为30.2%。

（二）项目预算执行率低

该项目资金预算数为380万元，实际到位资金为380万元，实际支付金额为222.49万元，预算执行率为58.55%，预算执行率低。

七、相关建议

（一）加强项目实施管理

公路管理中心要及时开展工作，加强对S245霍众路管养项目实施过程的监管，把控项目实施进度，确保项目在预算年度内及时完成。

（二）加强预算管理，加快预算执行进度

项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

附件：霍邱县2022年S245霍众路管养经费项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年S245霍众路管养经费项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策（20分）	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	根据霍邱县十七届人民政府第85次县长办公会议纪要，本着对S245线霍邱城关至众兴集段路面保洁、绿化管理等日常养护管理委托第三方管养，由霍邱县公路管理中心制定出台考核监管体系和标准予以监督，发挥公路服务人民和县域经济建设作用，项目立项符合国家相关政策，与县公路管理中心部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复，得5分	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	设立程序规范，经过集体决策等程序。得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目有绩效目标，目标与工作实际秀安，与项目预算投资金额相匹配，得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	根据该项目的绩效自评表，细化、量化的目标有：验收合格率达到100%、工程项目完工进度达到98%等。设置的目标做到了细化、量化，具有可衡量性。得3分。	3
5			资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，投资额与工作任务相匹配，得3分
6		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合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与工作实际相适应，得2分	2
7		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整体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）X100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	预算资金为380万元，实际到位资金380万元，资金到位率100%	2

过程 (20分)	资金管理	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)X100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际支出资金222.49万元,预算执行率 [222.49/380]*100%=58.55%,扣4分	0	
		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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,资金支出审批手续完整,符合项目预算批复规定的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。得4分。	4	
		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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	项目实施单位制定了《S245线长城大道段日常养护小修保养管理考核办法(暂行)》等业务管理制度,制度合法、合规、完整。得4分。	4	
	组织管理	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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	经查阅项目资料,项目实施符合办法的规定,档案归档及时,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,得6分。	6	
		产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。得分=实际完成率*12(四舍五入)。	根据项目实施单位提供的合同、各月的工程量完成表,该项目的合同金额为350.24万元,截止2022年12月31日,完成工程量金额为105.76万元,预算年度内项目实际完成率为30.2%。依据评分标准,考虑到2022年疫情的影响,酌情扣5分。	7
	产出 (32分)	产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。达到既定标准<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	根据项目实施单位提供的各月《霍邱县S245线长城大道段养护工程月度考核细则》,考核结果平均分为95分,得8分。	8
		产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	根据项目资料,该项目计划完成时间为2022年底,实际完成时间为2023年7月,项目完成不及时,考虑到2022年疫情的影响,酌情扣2分。	4
		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目预算成本为380万元,实际支付金额为222.49万元。成本节约率为41.45%。得6分	6

16	效益 (28分)	社会效益	9	通过开展附属设施养护工作，能够及时发现路面坑槽、裂缝、拥包等病害并及时整治。	S245整路段未发生因公路安全隐患整治不及时而产生的重大交通事故的得9分。发生一起不得分。	通过开展附属设施养护工作，能够及时发现路面坑槽、裂缝、拥包等病害并及时整治，霍邱县S245霍众路预算年度内未发生因公路安全隐患整治不及时而产生的重大交通事故的情况。得9分。	9
17		可持续影响	9	通过项目开展提高公路使用的便捷性、安全性和舒适性，也能够间接提升人们工作生活的质量和效率。	得到预期效益的得满分，未达到明显改善得，酌情扣分。	根据霍邱县十七届人民政府第85次县长办公会议纪要，该项目具有延续性，每年有380万资金保障。通过项目开展提高公路使用的便捷性、安全性和舒适性，也能够间接提升人们工作生活的质量和效率。得9分	9
18		满意度	10	通过社会调查的方式，统计分析附近居民满意度，判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%，得10分；比值在90%-99%，得8分；比值在80%-89%，得6分；比值在70%-79%，得4分；比值在70%以下，得0分。	通过问卷调查的方式，抽取20名S245霍众路附近居民进行回访，受访对象对路况的满意度为100%	10
总分			100				89

霍邱县 2022 年编外人员工资、商品和服务支
出、设备购置、信息网络构建项目
绩效评价报告

霍邱县 2022 年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信
息网络构建项目绩效评价工作组
2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林憲

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务.....	3
(三) 项目绩效目标.....	3
(四) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、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、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	6
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	7
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	10
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 820 号

摘 要

为了维护公共资源交易秩序，建设、运行、管理和维护公共资源交易电子化网络系统，提供交易全过程、全方位实时电子监控服务，鉴证各类进场交易活动。为公共资源交易提供交易场地、交易平台使用、信息公开发布和公开载体、业务咨询等各项服务，接受公共资源交易监督管理部门对交易服务行为的指导监督。对在公共资源交易活动中发现有失公平公正原则规定的问题和违法违规行为，及时向有关部门报告。征集推荐本县籍评标专家入库，为招标采购人提供招标采购评标专家抽取服务。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 91 分。项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过项目的实施，规范项目交易，强化交易监管，有效提升平台运行管理水平。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标的设定不够量化**。根据霍邱县公共资源交易中心提供的项目绩效自评表，该项目的质量指标设置的是“建立健全适应电子化交易各项服务管理

制度、严格评标专家管理”，绩效目标不够量化，不具有可衡量性。二是项目资金使用不符合预算规定。（1）存在与项目无关的支出。该项目资金预算数为 150 万元，实际支付金额为 150 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，如支付公共资源交易中心职工节假日及夜间值班补助 1.48 万元、支付食堂餐券费用 7.13 万元，上述支出不属于项目预算安排的实施内容。（2）部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：预算安排的工作任务中涉及人员经费的，除了人员工资、社保、公积金，还有发放绩效考核奖励金 4.2 万元，但实际发放绩效考核奖励金为 12.17 万元，预算金额与工作实际不匹配。三是制度建设不健全。项目实施单位未制定或具有与项目相关的财务和业务管理制度。针对上述发现的问题我们建议：一是合理设置绩效目标。结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：质量指标可以设置为“信访案件结案率”“办公设备验收合格率”等。二是加强预算管理，规范使用项目资金。霍邱县公共资源交易中心应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，项目资金的使用过程中要做到专款专用。三是加强制度建设。项目实施单位根据项目实施内容，借鉴其他单位经验，制定与项目相匹配的财务、业务管理制度。

正文

霍邱县 2022 年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

为了维护公共资源交易秩序，建设、运行、管理和维护公共资源交易电子化网络系统，提供交易全过程、全方位实时电子监控服务，鉴证各类进场交易活动。为公共资源交易提供交易场地、交易平台使用、信息公开发布和公开载体、业务咨询等各项服务，接受公共资源交易监督管理部门对交易服务行为的指导监督。对在公共资源交易活动中发现有失公平公正原则规定的问题和违法违规行，及时向有关部门报告。征集推荐本县籍评标专家入库，为招标采购人提供招标采购评标专家抽取服务。

（二）项目主要任务

该项目主要工作任务是：保障单位日常工作正常运转，解决公益性岗位人员、长期聘用人员工资和社会保险费，保障编外人员工资发放；办公设备购置、信息网络构建，保障公共资源交易平台正常升级维护和使用。

（三）项目绩效目标

根据霍邱县公共资源交易中心提供的资料，该项目的总体绩效目标是：认真落实“应招必招，统一规范”要求，深入推进远程异地评标、远程不见面开标工作，进一步加强制度建设，规范

项目交易，强化交易监管，有效提升平台运行管理水平。年度目标是：切实履行了公共资源交易平台服务职责，强化了交易中心服务职能，优化了招投标领域营商环境。

（四）项目资金投入和使用情况

2022年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目资金预算数为150万元，实际到位数为150万元，资金来源为县级财政资金，实际支出资金为150万元。预算执行率为100%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县2022年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目所涉及的全部支出内容。该项目实际支付金额为150万元，其中：聘用人员工资及五险一金支出58.04万元、服务平台系统维护费10.02万元、物业费3.6万元、差旅费2.02万元、培训及会议费6.25万元、劳务费3.58万元、办公费及印刷费19.99万元、办公设备购置2.2万元、法律顾问费2万元、绩效奖励金12.17万元、村帮扶支出

4.3 万元、招待及误餐费 7.51 万元、食堂餐券费用 7.13 万元、节假日及夜间值班补助 1.48 万元、其他商品及服务支出 9.71 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发 2023 年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30 号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4 个一级指标，11 个二

级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

2022年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目的工作任务及绩效目标是：保障单位日常工作正常运转，解决公益性岗位人员、长期聘用人员工资和社会保险费，保障编外人员工资发放；办公设备购置、信息网络构建，保障公共资源交易平台正常升级维护和使用，强化交易监管，有效提升平台运行管理水平。根据项目支出绩效自评表，该项目主要指标是“提高全年进场交易项目电子化交易率”，设置的指标值是100%，实际完成值为100%。通过该项目的实施，取得了一定成效，项目任务及绩效目标基本完成。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实，工作任务完成及时。项目综合评分为91分，等级为“优”，其中决策17分、过程14分、产出32分、效益28分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分20分，得分17分）

1、项目立项情况（满分8分，得分8分）

根据霍邱县十七届人民政府第45次县长办公会议纪要，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位的部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复，项目申请、设立过程也符合要求。

2、绩效目标情况（满分7分，得分5分）

该项目的总体目标为：认真落实“应招必招，统一规范”要

求，深入推进远程异地评标、远程不见面开标工作，进一步加强制度建设，规范项目交易，强化交易监管，有效提升平台运行管理水平。也设置了相应的数量等细化指标。上述项目绩效目标的设置符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目单位的职责密切相关，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，也为促进事业发展所必需，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。但部分目标的设置不够量化，不具有可衡量性，如：质量、效益指标。依据评分标准扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 4 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县公共资源交易中心年初预算的批复，该项目预算资金为 150 万元，预算编制集体论证，测算依据充分，资金分配合理。但存在部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：预算安排的工作任务中涉及人员经费的，除了人员工资、社保、公积金，还有发放绩效考核奖励金 4.2 万元，但实际发放绩效考核奖励金为 12.17 万元，预算金额与工作实际不匹配。依据评分标准扣 1 分。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 14 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 8 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目的财务资料，该项目预算资金为 150 万元，实际到位资金为 150 万元，资金到位率为 100%。

②预算执行率（满分 4 分，得分 4 分）

项目资金预算数为 150 万元，实际支出数为 150 万元，预算执行率 100%。

③资金使用合规性（满分4分，得分2分）

经查看该项目的记账凭证等资料，发现存在与项目无关的支出，如：支付公共资源交易中心职工节假日及夜间值班补助1.48万元、支付食堂餐券费用7.13万元，上述支出不属于项目预算安排的实施内容。依据评分标准扣2分。

2、组织管理情况（满分10分，得分6分）

①管理制度健全性（满分4分，得分0分）

项目实施单位未制定与项目相关的财务、业务等管理制度。依据评分标准扣4分。

②制度执行有效性（满分6分，得分6分）

项目的实施能严格按照相关法律法规、合同的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。项目实施的人员、场地等条件落实到位。

（三）项目产出情况（满分32分，得分32分）

1、实际完成率（满分12分，得分12分）

根据项目资料，工作任务中的人员工资、社保、公积金及绩效奖励金均保障到位，平台系统维护、设备购置、扶贫帮扶等工作均已完成。自评表中的“提高全年进场交易项目电子化交易率”指标，设置的指标值是100%，实际完成值为100%。

2、质量达标率（满分8分，得分8分）

项目工作任务中的人员工资、社保、公积金及绩效奖励金均按标准发放，平台系统维护、设备购置等验收合格。项目总体质量达标率达到90%以上。

3、完成及时率（满分6分，得分6分）

根据项目资料，该项目在 2022 年底完成，完成及时率为 100%。

4、成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）

该项目预算成本为 150 万元，实际支付金额为 150 万元。成本节约率为 0%。

（四）项目效益情况（满分 28 分，得 28 分）

1、实施效益（满分 18 分，得分 18 分）

①社会效益（满分 9 分，得分 9 分）

通过项目实施，切实履行了公共资源交易平台服务职责，强化了交易中心服务职能，优化了招投标领域营商环境，总体上达到预期效益。

②可持续影响（满分 9 分，得分 9 分）

通过项目的实施，可以持续提升平台运行管理水平，保障了单位人员队伍稳定，对部门的可持续发展有长远影响。

2、满意度（满分 10 分，得分 10 分）

通过问卷调查的方式，随机回访 20 名参与公共资源交易的人员，受访对象对公共资源交易中心的工作满意度为 100%。

五、主要经验及做法

编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目保障了单位正常运转，解决了公益性岗位及聘用人员待遇问题，加强公共资源交易服务平台系统运行维护，强化了交易中心服务职能，优化了招投标领域营商环境。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标的设定不够量化。根据霍邱县公共资源交易

中心提供的项目绩效自评表，该项目的质量指标设置的是“建立健全适应电子化交易各项服务管理制度、严格评标专家管理”，绩效目标不够量化，不具有可衡量性。

（二）项目资金使用不符合预算规定。（1）存在与项目无关的支出。该项目资金预算数为 150 万元，实际支付金额为 150 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，如支付公共资源交易中心职工节假日及夜间值班补助 1.48 万元、支付食堂餐券费用 7.13 万元，上述支出不属于项目预算安排的实施内容。

（2）部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：预算安排的工作任务中涉及人员经费的，除了人员工资、社保、公积金，还有发放绩效考核奖励金 4.2 万元，但实际发放绩效考核奖励金为 12.17 万元，预算金额与工作实际不匹配。

（三）制度建设不健全。项目实施单位未制定或具有与项目相关的财务和业务管理制度。

七、相关建议

（一）合理设置绩效目标

结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：质量指标可以设置为“信访案件结案率”“办公设备验收合格率”等。

（二）加强预算管理，规范使用项目资金

霍邱县公共资源交易中心应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程

中要严格按照预算安排支出，项目资金的使用过程中要做到专款专用。

（三）加强制度建设。项目实施单位根据项目实施内容，借鉴其他单位经验，制定与项目相匹配的财务、业务管理制度。

附件：霍邱县 2022 年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年编外人员工资、商品和服务支出、设备购置、信息网络构建项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	根据霍邱县十七届人民政府第45次县长办公会议纪要，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位的部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复，得5分	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	设立程序规范，经过集体决策等程序。得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目有绩效目标，目标与工作实际相关，与项目预算投资金额相匹配，得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	根据该项目的绩效自评表，绩效目标细化分解为具体的绩效指标。但部分目标的设置不够量化，不具有可衡量性，如：质量、效益指标。扣2分。	1
5		资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，但存在部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：预算安排的工作任务中涉及人员经费的，除了人员工资、社保、公积金，还有发放绩效考核奖励金4.2万元，但实际发放绩效考核奖励金为12.17万元，预算金额与工作实际不匹配。扣1分	2
6			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合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与工作实际相适应，得2分	2
7				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）X100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	预算资金为150万元，实际到位资金150万元，资金到位率100%，得2分。

8	过程 (20分)	资金管理	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)X100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际支出资金150万元,预算执行率100%,得4分	4
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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,发现存在与项目无关的支出,如:支付公共资源交易中心职工节假日及夜间值班补助1.48万元、付食堂餐券费用7.13万元,上述支出不属于项目预算安排的实施内容。扣2分。	2	
10		组织管理	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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	项目实施单位未制定与项目相关的财务、业务等管理制度。扣4分。	0
			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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	项目的实施能严格按照相关法律法规、合同的要求执行,项目实施资料保存较齐全,归档及时。项目实施的人员、场地等条件落实到位。得6分	6
12	产出 (32分)	产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)X100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。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。得分=实际完成率*12(四舍五入)。	根据项目资料,工作任务中的人员工资、社保、公积金及绩效奖金均保障到位,平台系统维护、设备购置、扶贫帮扶等工作均已完成。自评表中的“提高全年进场交易项目电子化交易率”指标,设置的指标值是100%,实际完成值为100%。	12
13		产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)X100%。达到既定标准<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	项目工作任务中的人员工资、社保、公积金及绩效奖金均按标准发放,平台系统维护、设备购置等验收合格。项目总体质量达标率达到90%以上。	8
14		产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	根据项目资料,该项目在2022年底完成,完成及时率为100%。	6
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]X100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目预算成本为150万元,实际支付金额为150万元。成本节约率为0%。	6

16	效益 (28分)	实施 效益	社会效益	9	通过项目实施，切实履行了公共资源交易平台服务职责，强化了交易中心服务职能，优化了招投标领域营商环境。	有效明显社会效益的得9分。未达到明显效果，酌情扣分。	通过项目实施，切实履行了公共资源交易平台服务职责，强化了交易中心服务职能，优化了招投标领域营商环境，总体上达到预期效益。	9
17			可持续影响	9	通过项目的实施，可以持续提升平台运行管理水平。	得到预期效益的得满分，未达到明显改善得，酌情扣分。	通过项目的实施，可以持续提升平台运行管理水平，保障了单位人员队伍稳定，对部门的可持续发展有长远影响。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式，统计服务对象满意度，判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%，得10分；比值在90%-99%，得8分；比值在80%-89%，得6分；比值在70%-79%，得4分；比值在70%以下，得0分。	通过问卷调查的方式，随机回访20名参与公共资源交易的人员，受访对象对公共资源交易中心的工作满意度为100%。	10
总分				100				91

霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目
县财政配套资金项目绩效评价报告

霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目县财政配套资金项目
绩效评价工作组
2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务.....	3
(三) 项目绩效目标.....	3
(四) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、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、指标体系、方法和标准.....	4
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	6
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	6
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	11
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 821 号

摘 要

该项目的实施单位是霍邱县商务局，2020 年 1 月 14 日，县委书记专题会议听取了工作情况汇报，决定成立县电子商务发展工作领导小组，统筹领导全县电商工作和综合示范县项目。县十七届人民政府第 67 次县长办公会议决定，同意县财政每年预算 380 万元作为示范县项目县级配套支持资金，支持时间为（2020 年—2022 年）。同意印发《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范项目地方财政配套资金使用管理细则（试行）》文件。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 91 分。霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目县财政配套资金项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过全县电子商务进农村综合示范县项目，更好推动电子商务发展，保障全县电子商务进农村综合示范项目推进。

同时，评价主要发现以下问题：**一是部分指标值的设置不够量化。**根据项目支出绩效自评表，该项目的数量指标“用于支付场地租赁费用”设置的是“根据使用费用核定”，绩效目标不够

量化，不具有可衡量性。二是项目资金使用不符合预算规定。（1）存在与项目无关的支出。该项目资金预算数为 380 万元，实际支付金额为 339.24 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，如：食堂伙食费支出 4.49 万元，该项支出不属于该项目预算安排的实施内容。（2）部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：根据县十七届人民政府第 67 次县长办公会议，支付场地租赁费用预算投资总额为 200 万元，但实际支付租金总额为 144 万元；对纳入农村电商公共物流配送体系建设的物流快递企业给予场地租赁补贴预算金额为 100 万元，但实际支付物流企业租金补贴 54.18 万元。上述支出事项预算金额与工作实际不匹配。针对上述发现的问题我们建议：**一是合理设置绩效目标。**结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：数量指标可以设置为“租赁补贴企业数”“支付场地租赁面积数”等。**二是加强预算管理，规范使用项目资金。**霍邱县商务局应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，项目资金的使用过程中要做到专款专用。

正文

霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目县财政配套资金项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

为充分发挥专项资金效益，有效推动全县农村电子商务产业发展，县政府办公室印发了《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范工作方案》《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范项目专项资金使用管理办法》两个文件，霍邱县商务局以上述文件为依据建设运营电子商务进农村综合示范项目。大力发展农村电子商务，支持新型农业经营主体和农产品、农资批发市场对接电商平台，促进大宗原材料网上交易、工业产品网上定制。发展农村电子商务配送及综合服务网络。推进“互联网+快递”发展，引导快递企业与电子商务企业深度合作，促进线上线下互动创新。

（二）项目主要任务

根据县电子商务发展工作领导小组办公室印发的《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范项目地方财政配套资金使用管理细则（试行）的通知》（霍电商办〔2020〕1 号），在全县各乡镇、开发区全面开展电子商务进农村综合示范工作。县财政每年预算 380 万元农村电子商务专项扶贫资金，作为电子商务进农村综合示范工作配套资金，用于支付场地租赁费用、物流体系建设、资金奖补等工作经费。

（三）项目绩效目标

根据霍邱县商务局提供的项目支出绩效自评表，霍邱县商务

局 2022 年电商示范县项目财政配套资金项目的总体目标是：通过项目的开展实施保障全县各电子商务进农村综合示范点正常运营。年度目标是：全县电子商务进农村综合示范县项目资金主要用于支付场地租赁、宣传、工作经费等费用。

（四）项目资金投入和使用情况

霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目财政配套资金项目资金预算数为 380 万元，实际到位数为 380 万元，资金来源全部为县级财政资金，实际支出资金为 339.24 万元。预算执行率为 89.27%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目财政配套资金项目所涉及的全部支出内容，该项目实际支出金额为 339.24 万元，其中：场地租金支出 144 万元、租赁补贴支出 54.18 万元、食堂伙食费支出 4.49 万元、办公费及宣传费等支出 136.57 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4个一级指标，11个二级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调

查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目财政配套资金项目的工作任务及绩效目标是：通过项目的实施，保障全县各电子商务进农村综合示范点正常运营，全县电子商务进农村综合示范县项

目资金主要用于支付场地租赁、宣传、工作经费等费用。2022年主要支出项目是支付场地租赁费 200 万元，物流企业租赁补贴 100 万元，实际支出数分别为 144 万元、54.18 万元。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为 91 分，等级为“优”，其中决策 17 分、过程 16 分、产出 30 分、效益 28 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 17 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

根据霍邱县十七届人民政府第 67 次县长办公会议纪要，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位的部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复，项目申请、设立过程也符合要求。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 5 分）

该项目的总体目标是：通过项目的开展实施保障全县各电子商务进农村综合示范点正常运营。年度目标是：全县电子商务进农村综合示范县项目资金主要用于支付场地租赁、宣传、工作经费等费用。上述项目绩效目标的设置符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目单位的职责密切相关，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，也为促进事业发展所必需，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。但部分目标的设置不够量化，不具有可衡量性，如：数量指标等指标。依据

评分标准扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 4 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县商务局年初预算的批复，该项目预算资金为 380 万元，预算编制集体论证，预算内容与项目内容一致，资金分配合理。但存在部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：支付场地租赁费用预算投资总额为 200 万元，但实际支付租金总额为 144 万元；对纳入农村电商公共物流配送体系建设的物流快递企业给予场地租赁补贴预算金额为 100 万元，但实际支付物流企业租金补贴 54.18 万元，预算金额与工作实际不匹配。依据评分标准扣 1 分。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 16 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 6 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目的财务资料，该项目预算资金为 380 万元，实际到位资金为 380 万元，资金到位率为 100%。

②预算执行率（满分 4 分，得分 2 分）

项目资金实际到位数为 380 万元，实际支出数为 339.24 万元，预算执行率为 89.27%，依据评分标准扣 2 分。

③资金使用合规性（满分 4 分，得分 2 分）

经查看该项目的记账凭证等资料，发现存在与项目无关的支出，如：支付职工日常伙食费 4.49 万元，该项支出不属于项目预算安排的实施内容。依据评分标准扣 2 分。

2、组织管理情况（满分 10 分，得分 10 分）

①管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目实施单位制定了《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范工作方案》《霍邱县农村电商发展专项资金管理实施细则的通知》（邱商务[2019]52 号）、《霍邱县 2019 年电子商务进农村综合示范项目地方财政配套资金使用管理细则（试行）的通知》（霍电商办〔2020〕1 号）等财务、业务管理制度，符合相关法律法规。

②制度执行有效性（满分 6 分，得分 6 分）

项目的实施能严格按照相关暂行办法、实施方案的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。为了项目能够更好实施，成立县电子商务发展工作领导小组，领导小组办公室（即电商办）设在县商务局，统筹领导全县电商工作和综合示范县项目。

（三）项目产出情况（满分 32 分，得分 30 分）

1、实际完成率（满分 12 分，得分 10 分）

该项目的年度绩效目标是：主要用于支付电子商务进农村综合示范项目场地租赁费、宣传费及工作经费等。该项目实际支出 339.24 万元，年初计划 380 万元，预算执行率 89.27%，结合项目资金使用的预算费用和实际支出费用分配方面存在一些差异等情况，酌情扣 2 分。

2、质量达标率（满分 8 分，得分 8 分）

通过查看项目资料，农村电商公共物流配送体系建设验收合格率 100%，网销产品、农产品标准化程度显著提升。

3、完成及时率（满分 6 分，得分 6 分）

根据项目财务等资料，该项目在 2022 年底完成，完成及时率为 100%。

4、成本节约率（满分6分，得分6分）

该项目预算成本为380万元，实际支付金额为339.24万元。成本节约率为10.73%。

（四）项目效益情况（满分28分，得28分）

1、实施效益（满分18分，得分18分）

①社会效益（满分9分，得分9分）

通过项目实施，保障了全县各电子商务进农村综合示范点正常运营。有利于电商产业的发展，促进当地经济发展，带动一、二、三产业发展，为进一步规划做大现有农产品市场，增加农民收入，促进电商产业链的延长，带动相关产业的发展。

②经济效益（满分9分，得分9分）

该项目投资效果明显，项目财务及经济效益可行，经济效益较好。推动全县电子商务及相关行业的发展。

2、满意度（满分10分，得分10分）

通过问卷调查的方式，抽取20家电商企业进行回访，受访对象对该项目的满意度为100%。

五、主要经验及做法

（一）领导重视。商务局始终坚持把做实电商发展作为落实脱贫攻坚方针政策的重要举措，作为贫困户增收脱贫的重要载体。在2019年县委、县政府出台了《霍邱县2019年电子商务进农村综合示范工作方案》等多个支持性文件，成立了霍邱县电子商务发展工作领导小组，办公室设县商务局，局党委组成专门电商班子，下拨专项工作经费，定期召开工作会议，及时调度和解决实际工作中的重点问题、难点问题，确保事有人干、问题有人

管。

（二）传统企业转型升级+大众创新创业，助力县域经济发展。我县县委、县政府确定了“政府推动、市场运作、企业主体、示范带动、推广普及”的电商发展思路，为我县电子商务产业营造了优越的发展环境，引导和促进我县传统企业转型升级，出台相应政策支持和鼓励大众创业万众创新。县域半数企业先后开展电子商务活动，在原有的销售模式之外，通过电子商务开辟新的营销渠道，创造新的经济增长点。

六、存在的主要问题

（一）部分指标值的设置不够量化。根据项目支出绩效自评表，该项目的数量指标“用于支付场地租赁费用”设置的是“根据使用费用核定”，绩效目标不够量化，不具有可衡量性。

（二）项目资金使用不符合预算规定。（1）存在与项目无关的支出。该项目资金预算数为 380 万元，实际支付金额为 339.24 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，如：食堂伙食费支出 4.49 万元，该项支出不属于该项目预算安排的实施内容。（2）部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如：根据县十七届人民政府第 67 次县长办公会议，支付场地租赁费用预算投资总额为 200 万元，但实际支付租金总额为 144 万元；对纳入农村电商公共物流配送体系建设的物流快递企业给予场地租赁补贴预算金额为 100 万元，但实际支付物流企业租金补贴 54.18 万元。上述支出事项预算金额与工作实际不匹配。

七、相关建议

（一）合理设置绩效目标。结合项目的实际情况，选取最能

体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：数量指标可以设置为“租赁补贴企业数”“支付场地租赁面积数”等。

（二）加强预算管理，规范使用项目资金。霍邱县商务局应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，项目资金的使用过程中要做到专款专用。

附件：霍邱县商务局 2022 年电商示范县项目县财政配套资金项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县商务局2022年电商示范县项目县财政配套资金项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项(主体是指项目主管部门,下同)是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	①根据《县十七届人民政府第67次县长办公会议纪要》(第1号)文件立项,项目立项政策依据充分,并按照县财政局规定的程序进行了申请立项; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求; ③霍邱县商务局负责全县电商工作和综合示范县项目,组织实施全县电子商务管理等工作,部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④霍邱县商务局电商示范县项目专项经费项目属于公共财政支持范围; ⑤霍邱县商务局电商示范局项目县财政配套资金项目,未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 综上,依据评分标准,本项合计得5分。	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目按要求编报了《霍邱县商务局2022年部门预算草案》、电子商务专项工作经费项目绩效目标申报书等资料,申报材料完整、符合相关要求;项目申报霍邱县商务局审议通过,审批手续完整、资料齐全。 综上,依据评分标准,本项合计得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	霍邱县商务局电商示范县项目县财政配套资金申请380万元财政资金,用于全县电子商务进农村综合示范县项目场地租赁、宣传、工作经费等费用。制定的绩效目标符合国家及省市相关法律法规、行政任务需要,与实施项目密切相关,与项目单位的职责密切相关。综上,依据评分标准,本项合计得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	根据霍邱县商务局提供的项目绩效自评表,实施单位将绩效目标进行了细化;但部分目标的设置不够量化,不具有可衡量性,如:数量指标等指标。 综上,依据评分标准,本项扣2分。	1
5		资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配; ②预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	霍邱县商务局根据往年项目实施情况,编制了2022年预算草案,对电商示范县项目县财政配套资金的编制依据、编制内容进行了明确,对项目所需资金量进行了测算,与项目内容匹配,预算额度测算依据充分,项目资金量与工作任务相匹配。但存在部分工作预算投资额与工作实际不完全匹配情况。如:支付场地租赁费用预算投资总额为200万元,但实际支付租金总额为144万元;对纳入农村电商公共物流配送体系建设的物流快递企业给予场地租赁补贴预算金额为100万元,但实际支付物流企业租金补贴54.18万元,预算金额与工作实际不匹配。依据评分标准扣1分	2
6			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合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目预算资金分配依据充分,预算内容与项目内容一致,资金分配合理,得2分。	2

7	过程 (20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)X100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	2022年霍邱县商务局电商示范县项目电商配套资金累计到位资金380万元,项目资金预算金额380万元,资金到位率100%。综上,依据评分标准,本项合计得2分。	2	
8			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)X100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	2022年霍邱县商务局电商示范县项目电商配套资金累计到位资金380万元,项目资金累计支出339.24万元,预算执行率89.27%。综上,依据评分标准,本项扣2分。	2	
9			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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,发现存在与项目无关的支出,如:支付职工日常伙食费4.49万元,该项支出不属于项目预算安排的实施内容。依据评分标准扣2分。	2	
10		组织管理	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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	制定了《霍邱县2019年电子商务进农村综合示范工作方案》、《霍邱县2019年电子商务进农村综合示范项目专项资金使用管理办法》等管理制度。综上,依据评分标准,本项合计得4分。	4	
11			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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	①项目执行基本遵守《霍邱县2019年电子商务进农村综合示范工作方案》、《霍邱县2019年电子商务进农村综合示范项目专项资金使用管理办法》等相关文件的规定; ②项目资料齐全,归档及时; ③项目主管部门、实施单位均为霍邱县商务局,成立了县电子商务发展工作领导小组,统筹领导和实施全县电商工作; ④2022年4月完成绩效考评工作,并形成了《霍邱县电商示范县项目县财政配套资金项目支出绩效自评表》。 综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6	
12		产出 (32分)	产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)X100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率≥90%得12分,<90%≥80%得8分,<80%≥60%得5分,<60%不得分。	该项目的年度绩效目标是:主要用于支付电子商务进农村综合示范项目场地租赁费、宣传费及工作经费等。该项目实际支出339.24万元,年初计划380万元,预算执行率89.27%,结合项目资金使用的预算费用 and 实际支出费用分配方面存在一些差异等情况,酌情扣2分。	10
13			产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)X100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	农村电商公共物流配送体系建设验收合格率100%,网销产品、农产品标准化程度显著提升。	8

14	分)	产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	经查阅会议纪要、查阅合同等对比每一笔经费凭证,未发现未按合同约定支付记录。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目预算成本为380万元,实际支付金额为339.24万元。成本节约率为10.73%。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6
16	效益(28分)	实施效益	社会效益	9	通过项目实施,保障了全县各电子商务进农村综合示范点正常运营。	有效明显社会效益的得9分。未达到明显效果,酌情扣分。	通过项目实施,保障了全县各电子商务进农村综合示范点正常运营。有利于电商产业的发展,促进当地经济发展,带动一、二、三产业发展,为进一步规划做大现有农产品市场,增加农民收入,促进电商产业链的延长,带动相关产业的发展。综上,依据评分标准,本项合计得9分。	9
			经济效益	9	推动全县电子商务及相关行业的发展。	推动当地电子商务及相关行业发展的得9分。未达到明显效果,酌情扣分。	该项目投资效果明显,项目财务及经济效益可行,经济效益较好。推动全县电子商务及相关行业的发展。综上,依据评分标准,本项合计得9分。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式,对电商经营主体实施效果满意度,判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%,得10分;比值在90%-99%,得8分;比值在80%-89%,得6分;比值在70%-79%,得4分;比值在70%以下,得0分。	通过问卷调查的方式,抽取20家电商企业进行回访,受访对象对该项目的满意度为100%。综上,依据评分标准,本项合计得10分。	10
总分				100				91

霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费
项目绩效评价报告

霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务.....	3
(三) 项目绩效目标.....	4
(四) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、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、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	6
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	6
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	10
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 822 号

摘 要

该项目的实施单位是霍邱县交通运输局，为了扎实推进交通工程建设，加大农村公路提质改造工程投入，进一步规范运输行业管理，强化交通执法建设，提升交通运输服务质量和水平。根据省交通厅要求，经市交通局批准建设，霍邱县交通局 2019 年承担矿区 8 条道路（司路专路、庙山路、刘吁路、沿山路、若普路、长山至吴集路龙马大道）建设任务，2020 年至今承担了单王至霍邱县彭塔至冯领至潘集至新店至临淮岗（新店至临淮岗段）公路工程、S343 霍陈路一级公路改造工程一标段、X303 望临路道路大中修、X224 王白路道路养护、花园镇社前路升级改造和牛集至石店升级改造共计 6 条道路的建设任务。该项目为延续性预算项目，霍邱县级补助资金纳入年度部门预算安排，具体为交通重点工程建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 81.5 分。霍邱县交通工程建设项目在资金使用和项目立项、项目执行

方面基本规范、合理。通过对霍邱县交通工程建设改善周边环境、提高道路质量、确保“四好农村路”建设工作持久发挥效益。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标的设定不够细化、量化。**该项目总体目标为：落实交通重点工程建设设计、监理、检测、审计及建设管理费用，但设置的项目绩效目标不够细化、量化，不具有可衡量性。**二是项目预算执行率较低。**该项目资金预算数为 500 万元，实际到位资金为 500 万元，实际支付金额为 34.24 万元，预算执行率为 6.85%，预算执行率低。**三是项目的支出与预算安排不一致。**“交通工程建设相关经费”项目预算金额为 500 万元，实际支出 34.24 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，合计金额为 10.07 万元，其中：交通局车辆装潢及维修费 2.27 万元、交通局驾驶员防暑降温费 0.12 万元、办公用茶支出 0.55 万元、招待费支出 1.40 万元、代理记账费 3.6 万元、办公用品及耗材支出 2.13 万元。上述支出不属于该项目预算安排的实施内容。针对上述发现的问题我们建议：**一是细化量化项目绩效目标。**结合项目的实际情况，注重绩效结果应用，牢固树立绩效管理理念，促进绩效管理与预算编制、执行有机结合，切实细化量化完善项目绩效指标，如：绩效目标可以设置为完成设计、监理、检测、审计的工程项目分别为多少。**二是加快资金支付进度，加强项目资金监管。**项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率，项目资金的使用过程中要做到专款专用。

正文

霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

随着我国社会经济的飞速发展和社会主义市场经济体制的不断完善，交通建设作为我国国民经济发展的**重要基础建设设施**，正日益发挥着重要的作用。近年来，我国交通建设事业正在蓬勃发展，交通工程的质量问题逐渐成为社会各界广泛关注的焦点之一。霍邱县交通局 2019 年承担矿区 8 条道路（司路专路、庙山路、刘吁路、沿山路、若普路、长山至吴集路龙马大道）建设任务，建设里程约 15.5 公里，总投资约 2.9133 亿元。2020 年至今承担了单王至霍邱县彭塔至冯领至潘集至新店至临淮岗（新店至临淮岗段）公路工程、S343 霍陈路一级公路改造工程一标段、X303 望临路道路大中修、X224 王白路道路养护、花园镇社前路升级改造和牛集至石店升级改造共计 6 条道路的建设任务，建设里程约 78.5 公里，总投资约 2.4409 亿元。

（二）项目主要任务

根据霍邱县交通运输局关于请求拨付 2019 年以来部分交通工程建设相关经费的报告。霍邱县交通工程建设相关经费项目的主要内容及任务为交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。与项目施工、监理、投资监理各方签订服务合同，拨付预付款，对项目质量、安全、进度进行全过程的管

理。

（三）项目绩效目标

根据霍邱县交通运输局提供的资料,2022 年交通工程建设相关经费项目根据实际情况设置了总体目标为:改善周边环境、提高道路质量、确保“四好农村路”建设工作持久发挥效益。年度目标为:落实交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。

（四）项目资金投入和使用情况

2022 年交通工程建设相关经费项目资金预算数为 500 万元,实际到位数为 500 万元,资金来源全部为县级财政资金,实际支出资金为 32.24 万元。预算执行率为 6.85%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的:以财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)为依据,按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》(皖财绩〔2020〕1603 号)的规定,通过绩效评价,掌握财政资金投入和使用情况,分析投入合理性和必要性,评价年初设定绩效目标实现程度,发现绩效运行监控中存在问题,运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围:霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费项目所涉及的全部支出内容。该项目实际支付金额为 32.24 万元,其中:工程管理相关支出 22.17 万元、交通局车辆装潢及维修费 2.27 万元、交通局驾驶员防暑降温费 0.12 万元、办公用

茶支出 0.55 万元、招待费支出 1.40 万元、代理记账费 3.6 万元、办公用品及耗材支出 2.13 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发 2023 年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30 号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4 个一级指标，11 个二级指标，18 个三级指标，从决策、过程、产出、效

益 4 个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

2022 年交通工程建设相关经费项目的工作任务及绩效目标是：交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。与项目施工、监理、投资监理各方签订服务合同，拨付预付款，对项目质量、安全、进度进行全过程的管理。根据项目资料，该项目主要工作及绩效目标完成度底。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为 81.5 分，等级为“良”，其中决策 18 分、过程 14.5 分、产出 25 分、效益 24 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

项目的立项依据是《霍邱县交通运输局关于请求拨付 2019 年以来部分交通工程建设相关经费的报告》，与县交通运输局部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复，项目立项依据充分，程序符合要求。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 5 分）

该项目的总体目标为：落实交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。与项目施工、监理、投资监理各方签订服务合同，拨付预付款，对项目质量、安全、进度进行全过程的管理。绩效目标的设置符合项目实际工作内容，但设置的项目绩效目标不够细化、量化，不具有可衡量性。依据评分标准扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 5 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县交通运输局年初预算的批复，该项目预算资金为 500 万元，预算编制集体论证，预算内容与项目内容一致，资金分配合理。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 14.5 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 4.5 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目的财务资料，该项目预算资金为 500 万元，实际到位资金为 500 万元，资金到位率为 100%。

②预算执行率（满分 4 分，得分 0 分）

项目实际到位资金为 500 万元，实际支出数为 34.24 万元，预算执行率 6.85%，预算执行率低，依据评分标准扣 4 分。

③资金使用合规性（满分 4 分，得分 2.5 分）

经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的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，但发现存在与项目无关的支出，合计金额为 10.07 万元，其中：交通局车辆装潢及维修费 2.27 万元、交通局驾驶员防暑降温费 0.12 万元、办公用茶支出 0.55 万元、招待费支出 1.40 万元、代理记账费 3.6 万元、办公用品及耗材支出 2.13 万元。依据评分标准扣 1.5 分。

2、组织管理情况（满分 10 分，得分 10 分）

①管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目实施单位建立五重质量监督管理体系，财务、业务管理制度，符合相关法律法规。

②制度执行有效性（满分6分，得分6分）

项目的实施能严格按照相关制度的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。

（三）项目产出情况（满分32分，得分25分）

1、实际完成率（满分12分，得分7分）

该项目的绩效目标是：落实交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。根据项目资料，该项目主要工作完成度低，考虑到2022年受疫情影响，酌情扣5分。

2、质量达标率（满分8分，得分8分）

通过查看项目资料，项目资金的使用审批手续齐全，完成的工作任务质量合格，基本上达到预期目的。

3、完成及时率（满分6分，得分4分）

根据项目资料，该项目计划完成时间为2022年底，实际完成度低，项目完成不及时，考虑到2022年疫情的影响，酌情扣2分。

4、成本节约率（满分6分，得分6分）

该项目预算成本为500万元，实际支付金额为34.24万元。成本节约率为93.15%。

（四）项目效益情况（满分28分，得24分）

1、实施效益（满分18分，得分14分）

①社会效益（满分9分，得分7分）

通过对交通工程建设管理，2022年度县交通工程项目质量稳定保持在较高水平，合理控制工程造价，提高道路的服务质量，延长了公路的使用年限，改善了人民群众的出行条件。但年

度工作完成度底，酌情扣 2 分。

②可持续影响（满分 9 分，得分 7 分）

通过项目的持续实施，县交通局加强工程质量监督管理，发挥职能的正能量，促进农村公路发展，实现乡村振兴。但年度工作完成度底，酌情扣 2 分。

2、满意度（满分 10 分，得分 10 分）

通过问卷调查的方式，回访 20 个群众进行满意度调查，受访对象对该项目的满意度为 100%。

五、主要经验及做法

为促进全县交通工程建设工作的管理，科学合理地配置资金，尽可能将有限的财政资金分配好、使用好、管理好。认真执行资金收支使用制度，确保专款专用，防止项目资金被挤占挪用。进行项目预算编制是在本年度工作计划的基础上，结合上一年该项目的工作情况及各项支出费用情况进行编制，编制经费预算的同时制定本年度绩效目标。在执行预算指标的过程中，严格遵守审批流程，严格控制支出并对项目的执行情况进行分析和评价。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标的设定不够细化、量化。该项目总体目标为：落实交通重点工程建设设计、监理、检测、审计及建设管理费用，但设置的项目绩效目标不够细化、量化，不具有可衡量性。

（二）项目预算执行率较低。该项目资金预算数为 500 万元，实际到位资金为 500 万元，实际支付金额为 34.24 万元，预算执行率为 6.85%，预算执行率低。

（三）项目的支出与预算安排不一致。“交通工程建设相关

经费”项目预算金额为 500 万元，实际支出 34.24 万元，经查阅支出凭证，发现存在与项目无关的支出，合计金额为 10.07 万元，其中：交通局车辆装潢及维修费 2.27 万元、交通局驾驶员防暑降温费 0.12 万元、办公用茶支出 0.55 万元、招待费支出 1.40 万元、代理记账费 3.6 万元、办公用品及耗材支出 2.13 万元。上述支出不属于该项目预算安排的实施内容。

七、相关建议

（一）细化量化项目绩效目标。结合项目的实际情况，注重绩效结果应用，牢固树立绩效管理理念，促进绩效管理与预算编制、执行有机结合，切实细化量化完善项目绩效指标，如：绩效目标可以设置为完成设计、监理、检测、审计的工程项目分别为多少。

（二）加快资金支付进度，加强项目资金监管。项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率，项目资金的使用过程中要做到专款专用。

附件：霍邱县 2022 年交通工程建设相关经费项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年交通工程建设相关经费项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策（20分）	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目的立项依据是《霍邱县交通运输局关于请求拨付2019年以来部分交通工程建设相关经费的报告》，与县交通运输局部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复。得5分。	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	该项目符合政府性投资预算及年度资金需求，设立程序规范，经过集体决策等程序。得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	该项目总体目标为：落实交通重点工程建设设计、监理、检测、审计及建设管理费用，绩效目标与实际相符，与预算确定的投资额相匹配。得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	该项目的总体目标为：落实交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理费用。绩效目标的设置符合项目实际工作内容，但设置的项目绩效目标细化分解不够量化，不具有可衡量性。扣2分。	1
5		资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	霍邱县交通运输局根据往年项目实施情况，编制了2022年预算草案，对交通工程建设相关经费项目的编制依据、编制内容进行了明确，对项目所需资金量进行了测算，与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，项目资金量与工作任务相匹配。得3分。	3
6			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。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与工作实际相适应，得2分。	2

7	过程 (20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)X100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	预算资金为500万元,实际到位资金500万元,资金到位率100%,得2分。	2
8			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)X100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际支出资金34.24万元,预算执行率 [34.24/500]*100%=8.85%,依据评分标准,此项不得分。	0
9			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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,部分项目支出与预算安排不一致,合计金额为10.07万元,其中:交通局车辆装潢及维修费2.27万元、交通局驾驶员防暑降温费0.12万元、办公用茶支出0.55万元、招待费支出1.40万元、代理记账费3.6万元、办公用品及耗材支出2.13万元。依据评分标准扣1.5分。	2.5
10			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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	项目实施单位建立五重质量管理体系,财务、业务管理制度,符合相关法律法规。得4分。	4
11	产出	组织管理	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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	经查阅项目资料,项目实施符合实施办法的规定,档案归档及时,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,得6分。	6
12			产出数量 实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)X100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率≥90%得12分,<90%≥80%得8分,<80%≥60%得5分,<60%不得分。	该项目的绩效目标是:落实交通建设工程项目建设设计、监理、检测、审计及建设管理等费用。根据项目资料,该项目主要工作完成度低,扣5分。	7
13			产出质量 质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)X100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	通过查看项目资料,项目资金的使用审批手续齐全,完成的工作任务质量合格,基本上达到预期目的。得8分。	8

14	4分)	产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	根据项目资料,该项目计划完成时间为2022年底,实际完成度低,项目完成不及时,扣2分。	4
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目计划成本为500万元,实际支付金额为34.24万元。成本节约率为[(500-34.24)/500]*100%=93.15%,得6分。	6
16	效益(28分)	实施效益	社会效益	9	交通工程建设项目质量稳定保持在较高水平,合理控制工程造价,提高道路的服务质量,创造良好的交通环境程度等,改善了人民群众的出行条件。	①交通环境程度较高得5分;②未发生一般等级以上安全生产事故的得4分。否则酌情扣分。	通过对交通工程建设管理,2022年度县交通工程建设项目质量稳定保持在较高水平,合理控制工程造价,提高道路的服务质量,延长了公路的使用年限,改善了人民群众的出行条件。但年度工作完成度底,酌情扣2分。	7
17			可持续影响	9	通过项目的持续实施,县交通局加强工程质量监督管理,促进农村公路发展,实现乡村振兴。	通过分析项目实施,判断项目的可持续影响程度。①确保项目正常保质保量按时实施的得5分,否则不得分;②完善交通基础设施条件,构建安全、方便、快捷的综合交通运输体系的得4分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	通过项目的持续实施,县交通局加强工程质量监督管理,发挥职能的正能量,促进农村公路发展,实现乡村振兴。但年度工作完成度底,酌情扣2分。	7
18			满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式,统计分析群众满意度,判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%,得10分;比值在90%-99%,得8分;比值在80%-89%,得6分;比值在70%-79%,得4分;比值在70%以下,得0分。	通过问卷调查的方式,回访20个群众进行满意度调查,受访对象对该项目的满意度为100%。得10分。
总分				100				81.5

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路
PPP 项目绩效评价报告

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务及建设内容.....	3
(三) 项目绩效目标.....	6
(四) 项目资金投入和使用情况.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	7
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	7
(三) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	9
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	9
(二) 项目评分情况.....	10
四、绩效评价指标分析.....	10
五、主要经验及做法.....	13
六、存在的主要问题.....	14
七、相关建议.....	14

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 823 号

摘 要

2017 年 2 月 17 日，县发展和改革委员会（物价局）以发改审批[2017] 42 号文《关于霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程 PPP 项目建议书的批复》对该项目进行了批复项目总投资 100480 万元，建设资金由建设单位按有关规定筹集。县重点工程建设管理局委托安徽博通交通规划设计有限公司设计大成路、邵岗路、师部路建设工程，浙江西城工程设计有限公司设计洪集路、孙岗路、众兴集路、下骆山路、姚李路道排工程；悉地（苏州）勘察设计有限公司设计扈胡路改建工程；安徽省交通规划设计院设计西湖大道道排工程；天津市市政工程设计研究院设计玉泉东路道排工程、S343 东环路加宽道排工程；合肥市市政设计研究总院有限公司设计新蓼大道（五岳路—蓼南路）道路工程，上海开艺设计集团有限公司设计下骆山路（光明大道—新蓼大道）、新蓼大道（蓼南路—南环路）工程。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 91.5 分。霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过项目实施，对改善

霍邱县的交通条件，加快基础设施的建设，促进霍邱县经济持续、健康、快速地发展具有重要意义。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标不够细化。**该项目的绩效目标是：通过对霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343 城区段））等十四条市政道路工程的实施，改善霍邱县城区交通环境，促进区域内的经济发展。项目实施单位未按照相关规定从数量、质量、效益等方面对绩效目标进行细化。**二是工程项目完工不及时。**该工程合同工期为 2018 年 12 月 25 日至 2019 年 12 月 24 日，实际开竣工日期为 2017 年 10 月 01 日至 2020 年 12 月 30 日。项目延期 371 天。项目的完工时间与计划时间差异较大。针对上述发现的问题我们建议：**一是细化项目绩效目标。**项目实施单位要依据《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）等制度的要求，结合项目的实际情况，编制项目绩效自评表，在数量、质量、效益、满意度四方面设置量化、细化的绩效指标。**二是合理确定工程进度，避免工程延期。**在前期可研阶段先充分调研，了解同类道路的建设时间，合理确定道路建设工期；施工单位要从人、材、机等方面认真仔细地对所承担的施工项目，进行施工组织设计和开展工作，加强工程管理，确保项目如期完工。

正文

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目背景

《十三五规划》提出“推进新型城镇化：坚持以人的城镇化为核心、以城市群为主体形态、以城市综合承载能力为支撑、以体制机制创新为保障，加快新型城镇化步伐，提高社会主义新农村建设水平，努力缩小城乡发展差距，推进城乡发展一体化。”，加强城市基础设施建设，构建布局合理、设施配套、功能完备、安全高效的现代城市基础设施体系。加快城市供水设施改造与建设。加强市政管网等地下基础设施改造与建设。加强城市道路、停车场、交通安全等设施建设，加强城市步行和自行车交通设施建设。全面推进无障碍设施建设。为深入落实霍邱县产业发展思路，推动霍邱县又好又快发展的要求，指导霍邱县的各项建设活动，促进霍邱县有序发展，必须解决霍邱县基础设施配套需求。

(二) 项目主要任务及建设内容

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目位于霍邱县，主要建设内容包括道路及附属设施建设工程、给排水建设工程、雨水工程、景观绿化工程等基础设施建设。具体建设内容为：1、大成路：南起师部路（霍邱中学门前），北至水门塘路，长约 700 米，宽 20 米，沥青混凝土路面；2、邵岗路：东起蓼城大道，西至新蓼大道（师部路以北），长约 1000 米，宽 20 米，沥青混凝

土路面；3、师部路：西起新蓼大道，东至蓼城大道（邵岗路以南），长约870米，宽20米，沥青混凝土路面；4、洪集路：西起西湖大道，东至众兴集路，长约458米，宽20米，沥青混凝土路面；5、孙岗路：西起西湖大道，东至光明大道，长约745米，宽20米，沥青混凝土路面；6、西湖大道：北起扈胡路，南至姚李路，长约2233米，宽40米，沥青混凝土路面；7、①下骆山路东段：东起建兴南路（新蓼大道），西至光明大道南段（徽商大市场以北），长约497米，宽40米，沥青混凝土路面；②下骆山路西段：西起西湖大道，东至光明大道，长约772米，宽24米，沥青混凝土路面；8、新蓼大道（蓼南路—南环路）：北起蓼南路（原南环路），南至南环路（S343），长约1300米，宽30米，沥青混凝土路面；9、新蓼大道（五岳路—蓼南路）：北起五岳路，南至蓼南路（原南环路），长约1500米，宽30米，沥青混凝土路面；10、姚李路：东起光明大道，西至西湖南路南段（新汽车站附近），长约763米，宽40米，沥青混凝土路面；11、玉泉东路：西起S310，东至东环路，长约670米，宽45米，沥青混凝土路面；12、众兴集路：北起蓼南路，南至南环路，长约1209米，宽24米，沥青混凝土路面；13、扈胡路：东起光明大道，西至西湖大道，长约730米，宽30米，沥青混凝土路面；14. 东环路加宽段（S343）：北起双湖路，南至蓼南路，长约3500米，宽15米（道路两侧各增加7.5米），非机动车道为沥青混凝土路面。具体情况如下：

序号	道路新名称	道路原名	起始段	长宽（米）	工程范围	投资估算（万元）	道路类别	使用年限
1	大成路	大成路	南起师部路（霍邱中学门前），北至水门塘路	长 700 米，宽 20 米，沥青混凝土路面	道路工程、排水工程、照明工程、绿化工程、交通标志标线、信号监控工程、弱电工程、标志标线等工程	1,201.40	支路	设计使用年限为 10 年
2	新蓼大道 1	建兴南路	北起五岳路，南至蓼南路（原南环路）	长约 1500 米，宽 30 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨水工程、污水工程、照明工程、交通工程、标志标线及其他配套附属设施工程等。	3,317.10	城市主干路	设计使用年限为 15 年
	新蓼大道 2	建兴南路	北起蓼南路（原南环路），南至南环路（S343）	长约 1300 米，宽 30 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨水工程、污水工程、照明工程、交通工程、标志标线及其他配套附属设施工程等。	3,963.55	城市主干路	设计使用年限为 15 年
3	邵岗路	文化路	东起蓼城大道，西至新蓼大道，师部路以北	长 1000 米，宽 20 米，沥青混凝土路面	道路工程、排水工程、照明工程、绿化工程、交通标志标线、信号监控工程、弱电工程等。	1,811.50	支路	设计使用年限为 10 年
4	师部路	府后路	东起新蓼大道，西至蓼城大道，邵岗路以南	长 870 米，宽 20 米，沥青混凝土路面	道路工程、排水工程、照明工程、绿化工程、交通标志标线、信号监控工程、弱电工程等。	1,712.00	次干道	设计使用年限为 15 年
5	西湖大道	西湖路	北起扈胡路，南至姚李路	长 2233 米，宽 40 米，沥青混凝土路面	道路工程、排水工程、涵洞工程、绿化工程、照明工程、交通工程及监控、标志标线等工程	13,265.85	城市次干路	设计使用年限为 15 年
6	扈胡路	大同西路	东起光明大道，西至西湖大道	长 730 米，宽 30 米，沥青混凝土路面	道路工程、排水工程、涵洞工程、绿化工程、照明工程、交通工程及监控、标志标线等工程	1,859.99	城市次干路	设计使用年限为 15 年
7	玉泉东路	玉泉东路	西起 S310，东至东环路	长 670 米，宽 45 米，沥青混凝土路面	路基工程、路面工程、雨污水管道工程、照明工程、交通工程、标志标线等工程。	2,631.95	城市次干道	设计使用年限为 10 年

序号	道路新名称	道路原名	起始段	长宽（米）	工程范围	投资估算（万元）	道路类别	使用年限
8	下骆山路东段	纬六路	东起建兴南路，西至光明大道南段，徽商大市场以北	长 497 米，宽 40 米，沥青混凝土路面	路基工程、路面工程、雨污水管道工程、照明工程、交通工程、标志标线等工程。	1,658.45	城市次干路	设计使用年限为 15 年
9	姚李路	纬八路	东起光明大道，西至西湖南路南段（新汽车站附近）	长 763 米，宽 40 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨污水工程、路灯工程、绿化工程、交通信号控制、标志标线。	2,594.00	城市次干路	设计使用年限为 15 年
10	众兴集路	经五路中段	北起蓼南路，南至南环路	长 1209 米，宽 24 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨污水工程、路灯工程、绿化工程、交通信号控制、标志标线等。	3,116.39	城市支路	设计使用年限为 10 年
11	洪集路	/	西起西湖大道，东至众兴集路	长 458 米，宽 20 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨污水工程、路灯工程、绿化工程、交通标志标线、交通信号控制工程等。	778.99	城市支路	设计使用年限为 15 年
12	下骆山路西段	纬六路	西起西湖大道，东至光明大道	长 772 米，宽 24 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨污水工程、路灯工程、绿化工程、交通信号控制、标志标线等。	1,575.00	城市支路	设计使用年限为 15 年
13	孙岗路	/	西起西湖大道，东至光明大道	长 745 米，宽 20 米，沥青混凝土路面	道路工程、雨污水工程、路灯工程、绿化工程、交通信号控制、标志标线等	1,267.00	城市支路	设计使用年限为 15 年
14	东环路加宽段 (S343 城区段)	/	北起双湖路，南至南环路	原路面两侧各增加 7.5 米宽，长 3500 米	慢车道、雨污水分流系统、通信工程、人行道、绿化工程、照明工程、标志标线工程等	4,600.00	城市快速路	设计使用年限为 15 年
合 计				16947 米		45,353.17		

（三）项目绩效目标

根据霍邱县人大常委会办公室印发的《审议意见决定事项的通知书》（2017年第一号），该项目的绩效目标是：通过对霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343城区段））等十四条市政道路工程的实施，改善霍邱县城区交通环境，促进区域内的经济发展。

（四）项目资金投入和使用情况

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目 2022 年度资金预算数为 4114 万元，实际到位数为 4000 万元，资金来源全部为县级财政资金，实际支出资金为 4000 万元。预算执行率为 100%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目所涉及的前期可用性服务费用的支出。该项目实际支付金额为 4000 万元，为工程前期费用。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4个一级指标，11个二级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调

查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

2022年霍邱县新蓼大道等十四条市政道路PPP项目的工作任务及绩效目标是：通过对霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、

姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343 城区段））等十四条市政道路工程的实施，改善霍邱县城区交通环境，促进区域内的经济发展。通过查看项目资料，该项目的十四条市政道路工程已竣工验收。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为 91.5 分，等级为“优”，其中决策 18 分、过程 19.5 分、产出 26 分、效益 28 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

根据霍邱县发展和改革委员会（发改审批〔2017〕246 号）文件关于霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程 PPP 项目可行性研究报告的批复，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复，项目立项依据充分，程序符合要求。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 5 分）

该项目的总体目标为：通过对霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343 城区段））等十四条市政道路工程的实施，改善霍邱县城区交通环境，促进区域内的经济发展。项目绩效目标的设置符合国家法律法规、国民经济发展规划和党委政府决

策，与项目单位的职责密切相关，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，也为促进事业发展所必需，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但绩效目标的设置不够细化。依据评分标准扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 5 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县重点局年初预算的批复，该项目 2022 年度预算资金为 4114 万元，实际到位资金为 4000 万元，预算编制集体论证，预算内容与项目内容一致，资金分配合理。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 19.5 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 9.5 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 1.5 分）

根据项目的财务资料，该项目 2022 年度预算资金为 4114 万元，实际到位资金为 4000 万元，资金到位率为 97.23%。依据评分标准扣 0.5 分。

②预算执行率（满分 4 分，得分 4 分）

项目资金实际到位数为 4000 万元，实际支出数为 4000 万元，预算执行率 100%。

③资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支出审批手续完整，符合项目预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织管理情况（满分 10 分，得分 10 分）

①管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目设施单位严格按照国务院《关于加强地方政府性债务管理意见》（国发〔2014〕43号）、《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》（国办发〔2015〕42号）等规定进行项目管理。制度合规、合法、完整。

②制度执行有效性（满分6分，得分6分）

经查阅项目资料，项目的实施能严格按照相关暂行办法、实施方案的要求执行，档案归档及时，项目实施资料保存较齐全，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）项目产出情况（满分32分，得分26分）

1、实际完成率（满分12分，得分12分）

该项目的绩效目标是：霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343城区段））等十四条市政道路工程的实施。通过查看项目资料，该项目的十四条市政道路工程已竣工验收。

2、质量达标率（满分8分，得分8分）

通过查看项目资料，该项目由霍邱县重点建设工程管理处组织参建单位验收，工程质量合格，满足质量和工期要求。

3、完成及时率（满分6分，得分0分）

根据霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程PPP项目资料，该工程合同工期为2018年12月25日至2019年12月24日，实际开竣工日期为2017年10月01日至2020年12月30日。项目延期371天。依据评分标准，此项不得分。

4、成本节约率（满分6分，得分6分）

2022 年该项目预算成本为 4114 万元，实际支付金额为 4000 万元。成本节约率为 2.77%。

(四) 项目效益情况 (满分 28 分, 得 28 分)

1、实施效益 (满分 18 分, 得分 18 分)

①社会效益 (满分 9 分, 得分 9 分)

霍邱县人民政府通过 PPP 融资, 实施了霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程 PPP 项目, 为霍邱县提供十四条市政道路及附属工程设施的投资、建设和运营维护, 对改善霍邱县城区交通环境, 对区域内的经济发展起到积极、重要的作用。

②可持续影响 (满分 9 分, 得分 9 分)

项目竣工后随即进入运营养护阶段, 县重点处、财政局、住建局三家单位组成考核小组通过定期考核方式对项目公司服务绩效水平进行考核, 经过考核小组现场打分考评, 项目综合汇总平均分 90 分以上, 运维合格, 项目具有可持续性。

2、满意度 (满分 10 分, 得分 10 分)

通过问卷调查的方式, 电话回访 20 个群众进行满意度调查, 受访对象对该项目的满意度为 100%。

五、主要经验及做法

霍邱县通过 PPP 融资, 实施了霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程 PPP 项目。项目合作期限 2+10 年, 分为建设期和运维期, 其中建设期不超过 2 年, 运维期 10 年, 项目主要建设及养护内容为排水工程、交通工程、照明工程、绿化工程等。

2022 年, 为进一步规范市政道路运营养护工程项目操作行为, 根据 PPP 项目合同约定, 运营期内, 县重点处、财政局、住

建局三家单位组成考核小组通过定期考核方式对项目公司服务绩效水平进行考核，并将考核结果与运维绩效服务费支付挂钩，考核得分在 90 分以上的不扣年度基准运维绩效服务费。对项目支出后续所有工作进一步加强绩效管理，同时将资金的分配、管理、使用、评估更有效结合起来，实现资金使用全程监督，确保项目支出资金的使用绩效。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标不够细化。该项目的绩效目标是：通过对霍邱县新蓼大道（大成路、新蓼大道、邵岗路、师部路、西湖大道、扈胡路、玉泉东路、下骆山路东段、姚李路、众兴集路、洪集路、下骆山路西段、孙岗路、东环路加宽段（S343 城区段））等十四条市政道路工程的实施，改善霍邱县城区交通环境，促进区域内的经济发展。项目实施单位未按照相关规定从数量、质量、效益等方面对绩效目标进行细化。

（二）工程项目完工不及时。该工程合同工期为 2018 年 12 月 25 日至 2019 年 12 月 24 日，实际开竣工日期为 2017 年 10 月 01 日至 2020 年 12 月 30 日。项目延期 371 天。项目的完工时间与计划时间差异较大。

七、相关建议

（一）细化项目绩效目标。项目实施单位要依据《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）等制度的要求，结合项目的实际情况，编制项目绩效自评表，在数量、质量、效益、满意度四方面设置量化、细化的绩效指标。

(二) 合理确定工程进度，避免工程延期。在前期可研阶段先充分调研，了解同类道路的建设时间，合理确定道路建设工期；施工单位要从人、材、机等方面认真仔细地对所承担的施工项目，进行施工组织设计和开展工作，加强工程管理，确保项目如期完工。

附件：霍邱县新蓼大道等十四条市政道路 PPP 项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县新蓼大道等十四条市政道路PPP项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目的立项依据是《《关于霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程PPP项目建议书的批复》发改审批[2017] 42号文，项目立项符合国家相关政策，与县重点局部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复。综上，依据评分标准，本项合计得5分。	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目按要求编制了霍邱县新蓼大道等十四条市政道路PPP项目实施方案、可行性研究报告、专家论证以及霍邱县人民政府审计局出具预算审计结果及意见等资料，申报材料完整、符合相关要求；项目申报经霍邱县重点局审议通过，审批手续完整、资料齐全。综上，依据评分标准，本项合计得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	霍邱县重点处申请4114万元财政资金，用于支付霍邱县新蓼大道等十四条市政道路PPP项目前期可用性服务费用，目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，也为促进事业发展所必需，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目有可量化、可衡量的绩效指标。但绩效目标不够细化，综上，依据评分标准，扣2分。	1
5		资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，投资额与工作任务相匹配。综上，依据评分标准，本项合计得3分。	3
6			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合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与工作实际相适应。综上，依据评分标准，本项合计得2分。	2

7	过程 (20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)X100%。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	预算资金为4114万元,实际到位资金4000万元,资金到位率97.23%。综上,依据评分标准,本项合计得1.5分。	1.5
8			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)X100%。实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际到位资金4000万元,实际支出资金4000万元,预算执行率[4000/4000]*100%=100%。综上,依据评分标准,本项合计得4分。	4
9			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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,资金支出审批手续完整,符合项目预算批复规定的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。综上,依据评分标准,本项合计得4分。	4
10	组织管理	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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	县人民政府要严格按照《预算法》和国务院《关于加强地方政府性债务管理意见》(国发[2014]43号)、《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》(国办发[2015]42号)等规定。制度合规、合法、完整。综上,依据评分标准,本项合计得4分。	4	
11		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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	经查阅项目资料,项目实施符合实施办法的规定,档案归档及时,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6	
12	产出 (32分)	产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)X100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率≥90%得12分,<90%≥80%得8分,<80%≥60%得5分,<60%不得分。	能体现该项目主要产出数量的指标是霍邱县新菱大道等十四条市政道路及附属设施建设工程、给排水建设工程、雨水工程、景观绿化工程等基础设施建设,实际完成率为[14/14]*100%=100%。综上,依据评分标准,本项合计得12分。	12
13		产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)X100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	通过查看项目资料,该项目由霍邱县重点建设工程管理处组织参建单位验收,工程质量合格,满足质量和工期要求。综上,依据评分标准,本项合计得8分。	8

14	分)	产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	通过查看项目资料,该工程合同工期为2018年12月25日至2019年12月24日,实际开工日期为2017年10月01日至2020年12月30日。项目延期371天。依据评分标准,此项不得分。	0
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	2022年该项目前期可用性服务费用计划成本为4114万元,实际支付金额为4000万元。成本节约率为(4114-4000)/4114*100%=2.77%。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6
16		效益(28分)	实施效益	社会效益	9	项目的开展,为霍邱县提供十四条市政道路及附属工程设施的投资、建设和运营维护,对改善霍邱县城区交通环境,对区域内的经济发展起到积极、重要的作用。	通过PPP融资,实施了霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程PPP项目。2022年度保障车辆正常运行完成率100%。否则酌情扣分。	霍邱县人民政府通过PPP融资,实施了霍邱县新蓼大道等十四条市政道路工程PPP项目,为霍邱县提供十四条市政道路及附属工程设施的投资、建设和运营维护,对改善霍邱县城区交通环境,对区域内的经济发展起到积极、重要的作用。综上,依据评分标准,本项合计得9分。
17	可持续影响			9	通过政策的持续实施,提升城区道路等基础设施逐步完善。	项目合作期限2+10年,分为建设期和运维期,其中建设期不超过2年,运维期10年通过项目实施,判断项目的可持续影响程度,达到预期目标的得9分,否则酌情扣分。	项目竣工后随即进入运营养护阶段,根据PPP项目合同约定,运营期内,县重点处、财政局、住建局三家单位组成考核小组通过定期考核方式对项目公司服务绩效水平进行考核,经过考核小组现场打分考评,项目综合汇总平均分90分以上,运维合格,项目具有可持续性。综上,依据评分标准,本项合计得9分。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	比值为100%,得10分;比值在90%-99%,得8分;比值在80%-89%,得6分;比值在70%-79%,得4分;比值在70%以下,得0分。	通过问卷调查的方式,走访20个群众进行满意度调查,受访对象对该项目的满意度为100%。综上,依据评分标准,本项合计得10分。	10
总分				100				91.5

霍邱县 2022 年长集镇财政运行情况 绩效评价报告

霍邱县 2022 年长集镇财政运行情况绩效评价工作组
2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、单位基本情况.....	3
(一) 基本情况.....	3
(二) 年度预决算情况.....	3
二、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、指标体系、方法和标准.....	4
(三) 绩效评价工作过程.....	5
三、综合评价情况及评价结论.....	6
四、绩效评价指标分析.....	6
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	10
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 824 号

摘 要

根据综改[2008]2号文件《霍邱县深化乡镇机构改革实施意见》中表明长集镇核定行政编制 31 名、事业编 27 人，实际在职行政编人数 27 人，实际在职事业编人数 30 人，下设党政办、乡村振兴站等单位。长集镇下辖 9 个行政村，2021 年选举产生 61 名村两委干部，现实有村干部 54 名。

评价小组根据评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年长集镇财政运行情况绩效进行逐项打分，最终评分结果为 93.8 分。霍邱县 2022 年总体运行情况良好，在税收收入、民生支出、预算执行等方面达到预期，但财政预算收入结构单一。

同时，评价主要发现以下问题：**一是收入结构单一。**长集镇 2022 年度本级公共财政预算收入均为税收收入，收入结构单一。**二是预算管理不规范。**根据《中华人民共和国预算法》第四条“预算由预算收入和预算支出组成，政府的全部收入和支出都应当纳入预算”及第七条“地方各级一般公共预算包括本级各部门的预算和税收返还、转移支付预算...”，经查看长集镇财务资料，长

集镇 2022 年预算资金为 1529.12 万元，全部是工资福利、商品和服务支出等基本支出。上级转移支付等专项资金是通过往来科目进行收支管理，未纳入一般公共预算，造成预算管理不规范。针对上述发现的问题我们建议：**一是要多渠道组织收入，完善收入结构。二是加强预算管理，确保预算完整性。**长集镇要按照预算法等规定，把政府本级及各部门的全部收支纳入预算，特别是转移支付等重大专项资金更应该纳入预算，加强预算管理，保证预算的合规性、完整性。

正文

霍邱县 2022 年长集镇财政运行情况 绩效评价报告

一、单位基本情况

（一）基本情况

根据综改[2008]2号文件《霍邱县深化乡镇机构改革实施意见》中表明长集镇核定行政编制 31 名、事业编 27 人，实际在职行政编人数 27 人，实际在职事业编人数 30 人，下设党政办、乡村振兴站等单位。长集镇下辖 9 个行政村，2021 年选举产生 61 名村两委干部，现实有村干部 54 名。

（二）年度预决算情况

长集镇 2022 年本级财政收入 1529.12 万元，全部为财政拨款收入。一般公共预算本级支出 1,529.12 万元，其中：工资福利支出 571.66 万元、商品和服务支出 542.85 万元、对个人和家庭的补助 414.61 万元，年终结余为 0 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，发现

绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升，通过财政运行绩效评价，了解乡镇运行基本状况。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年长集镇财政运行情况所涉及的人员管理、预算收支管理、税收收入完成情况、“三公经费”管理、暂存暂付款管理、城乡居民收入情况、民政支出变动等方面。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈财政运行绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级财政运行绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级财政运行绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603

号)、《霍邱县财政局关于印发关于印发 2023 年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩[2023]30 号等文件精神及项目的具体特点,设置科学合理可行的评价体系,本次评价设置投入(40%)、过程(20%)和效果(40%)3个一级指标,4个二级指标,21个三级指标,从投入、过程、效果3个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比,标准和抽样调查相结合,同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准:依据绩效评价基本原理,分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

(三)绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下:

(1) 评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者,确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求,制定工作方案和工作计划,组织项目实施单位布置相关评价工作。

(2) 收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料,通过查阅资料对项目开展全面评估。

(3) 综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理,按照绩效评价要求,认真开展了绩效评价,形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核,并根据审核意见进行进一步的修改完善。

(4) 资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

总体上来讲，长集镇财政运行良好，税收收入、民生支出、预算执行等方面达到预期。综合评分为 93.8 分，等级为“优”，其中投入 35.5 分、过程 19.8 分、效果 38.5 分。

四、绩效评价指标分析

(一) 投入（满分 40 分，实得 35.5 分）

1. 人员经费保障率（满分 6 分，实得 6 分）

2022 年度在职人员经费总额 571.66 万元，2022 年 12 月在职财政供养人数 57 人，人均在职人员经费为 10.03 万元/人年，人员经费保障率达到标准。依据评分标准得 6 分。

2. 民生支出占比（满分 5 分，实得 5 分）

2022 年度民生支出数 1657 万元，2022 年度公共财政预算支出数 1529.12 万元，民生支出占比= $1657/1529.12 \times 100\% = 108\%$ 。依据评分标准得 5 分。

3. 民生支出占比变动率（满分 5 分，实得 2 分）

2021 年民生支出数 1415 万元，2021 年公共财政预算支出数 1101 万元，2021 年民生支出占比= $1415/1101 \times 100\% = 128\%$ ，民生支出占比变动率= $(128\% - 108\%) / 128\% = -15.63\%$ 。依据评分标准扣 3 分。

4. “三公经费”变动率（满分 6 分，实得 6 分）

2022 年度三公经费总额 45 万元，2021 年度三公经费总额 45 万元，“三公经费”变动率= $[(45 - 45) / 45] \times 100\% = 0\%$ 。依据评

分标准得 6 分。

5. 预算完整性（满分 6 分，实得 4.5 分）

国有资本经营预算、政府性基金预算、社会保障预算已纳入政府预算管理。但公共财政预算纳入不完整，上级转移支付等专项资金是通过往来科目进行收支管理，未纳入一般公共预算。依据评分标准扣 1.5 分。

6. 预算平衡性（满分 6 分，实得 6 分）

2022 年预算收入数 1529.12 万元，预算支出数 1529.12 万元，预算净结余 0 万元，预算收支平衡。依据评分标准得 6 分。

7. 财政供养人员控制率（满分 6 分，实得 6 分）

实际在职财政供养人员数 57 人，标准在职财政供养人数 58 人，财政供养人员控制率 = $(57-58) / 58 \times 100\% = -1.72\%$ 。依据评分标准得 6 分。

（二）过程（满分 20 分，实得 19.8 分）

1. 收入完成率（满分 5 分，实得 5 分）

2022 年一般公共预算本级收入预算数 1529.12 万元，2022 年一般公共预算本级收入完成数 1529.12 万元，收入完成率 = $1529.12 / 1529.12 \times 100\% = 100\%$ 。依据评分标准得 5 分。

2. 支出完成率（满分 5 分，实得 5 分）

2022 年度预算支出数 1529.12 元，2022 年度预算支出完成数 1529.12 万元，支出完成率 = $1529.12 / 1529.12 \times 100\% = 100\%$ 。依据评分标准得 5 分。

3. 支出均衡率（满分 2 分，实得 2 分）

2022 年 1-6 月份公共财政支出预算执行数 841.57 万元，本

年度公共财政支出预算 1529.12 万元，支出进度标准为 50%，支出均衡率= $(841.57/1529.12 \times 100\%) / 50\% = 110\%$ 。依据评分标准得 2 分。

4. 资金结转率（满分 2 分，实得 2 分）

结转资金总额 0 万元，资金结转率 0%。依据评分标准得 2 分。

5. 资金结转变动率（满分 2 分，实得 2 分）

2022 年结转资金总额 0 万元，2021 年结转资金总额 0 万元，资金结转变动率为 0%。依据评分标准得 2 分。

6. “三公经费”控制率（满分 2 分，实得 2 分）

2022 年度三公经费总额 43.5 万元，2021 年度三公经费年初预算数 45 万元，“三公经费”控制率= $43.5/45 \times 100\% = 96.67\%$ 。依据评分标准得 2 分。

7. 总预算暂存暂付率（满分 2 分，实得 1.8 分）

2022 年底总预算暂存暂付金额 178.47 万元，2022 年公共财政支出预算 1529.12 万元，总预算暂存暂付率= $178.47/1529.12 \times 100\% = 11.67\%$ 。依据评分标准扣 0.2 分。

（三）效果（满分 40 分，实得 38.5 分）

1. 经济效益（满分 20 分，实得 18.8 分）

（1）税收收入占比（满分 5 分，实得 5 分）

2022 年度税收收入 1860 万元，2022 年度公共财政预算收入 1529.12 万元，税收收入占比= $100\% * 1860/1529.12 = 121.64\%$ 。依据评分标准得 5 分。

（2）税收收入占比变动率（满分 5 分，实得 3.8 分）

2021 年税收收入 1430.49 万元，2021 年公共财政预算收入 1101 万元，2021 年税收收入占比= $1430.49/1101 \times 100\%=129.93\%$ ；税收收入占比变动率= $[121.64\%-129.93\%/129.93\%] \times 100.00\%=-6.38\%$ 。依据评分标准扣 1.2 分。

(3) 非税收入占比（满分 5 分，实得 5 分）

2022 年非税收入 0 元，2022 年非税收入占比 0%。依据评分标准得 5 分。

(4) 非税收入占比变动率（满分 5 分，实得 5 分）

2021 年非税收入 0 元，2021 年非税收入占比 0%，非税收入占比变动率= $[(\text{本年度非税收入占比}-\text{上年度非税收入占比})/\text{上年度非税收入占比}] \times 100.00\%=0.00\%$ 。依据评分标准得 5 分。

2. 社会效益（满分 10 分，实得 9.7 分）

(1) 城镇居民人均可支配收入变动率（满分 5 分，实得 4.7 分）

根据霍邱县人民政府公布的数据，2022 年城镇常住居民人均可支配收入 34,190.00 元，同比增长 5.7%（暂无 2022 年长集镇相关统计数据，本次评价使用霍邱县政府统计数据）。依据评分标准扣 0.3 分。

(2) 农村居民人均可支配收入变动率（满分 5 分，实得 5 分）

根据霍邱县人民政府公布的数据，2022 年农村常住居民人均可支配收入 16,124.00 元，同比增长 7.6%（暂无 2022 年长集镇相关统计数据，本次评价使用霍邱县政府统计数据）。依据评分标准得 5 分。

3. 社会公众满意度（满分 10 分，实得 10 分）

共发放 40 份长集镇财政运行绩效评价满意度调查表，具体情况如下：1. 对在长集镇服务大厅办事人员发放 20 份问卷，满意度 100%；2. 对惠农补贴资金打卡发放群众发放 20 份问卷，实际满意度 100%。依据评分标准得 10 分。

五、主要经验及做法

（一）预算管理

实行全面预算管理，建立健全预算管理制度；编制收支预算坚持“以收定支、收支平衡、统筹兼顾”的原则；严格执行批复的预算、按照规定调整预算；按照财政部门决算编制要求，真实、完整、准确及时编制决算。

（二）内控管理

加强单位负责人的自觉控制意识；完善资产管理内部控制；增强会计基础工作，强化会计系统的控制作用；建立健全行政事业单位内部控制制度体系。

（三）队伍建设

根据岗位需求，在人力、物力、财力上保证人才培养的需求。有计划地选派培养对象交流学习，在实践中不断健全和完善培养措施。确保人尽其用，才尽其用，为人才提供施展才华的舞台，让想干事的人有事干，让能干事的人干成事。

六、存在的主要问题

（一）收入结构单一。长集镇 2022 年度本级公共财政预算收入均为税收收入，收入结构单一。

（二）预算管理不规范。根据《中华人民共和国预算法》第

四条“预算由预算收入和预算支出组成，政府的全部收入和支出都应当纳入预算”及第七条“地方各级一般公共预算包括本级各部门的预算和税收返还、转移支付预算...”，经查看长集镇财务资料，长集镇 2022 年预算资金为 1529.12 万元，全部是工资福利、商品和服务支出等基本支出。上级转移支付等专项资金是通过往来科目进行收支管理，未纳入一般公共预算，造成预算管理不规范。

七、相关建议

一是要多渠道组织收入，完善收入结构。二是加强预算管理，确保预算完整性。长集镇要按照预算法等规定，把政府本级及各部门的全部收支纳入预算，特别是转移支付等重大专项资金更应该纳入预算，加强预算管理，保证预算的合规性、完整性。

附件：霍邱县长集镇 2022 年财政运行情况绩效评价评分情况表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

附表：

霍邱县长集镇2022年财政运行情况绩效评价评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	指标说明	评分标准	得分
投入 (40分)	预算安排	人员经费保障率	6	人员经费保障率=(在职人均人员经费/在职人员经费标准)×100%。 在职人均人员经费=在职人员经费总额/在职财政供养人数。 在职人员经费标准：根据合规合法的相关政策核定的当地在职人员人均经费水平。	人员经费保障率在100.00%上下10.00%区间得满分，超出此区间每相差5%扣2分，扣完为止。	6.00
		民生支出占比	5	民生支出占比=(民生支出数/当年公共财政预算支出数)×100%。 民生支出数：以财政部确定的民生支出统计口径为准。	取平均水平86%，每下降1%扣0.2分，扣完为止。	5.00
		民生支出占比变动率	5	民生支出占比变动率=[(本年度民生支出占比-上年度民生支出占比)/上年度的民生支出占比]×100%	变动率≥0%的得满分，变动率低于0%每降低1%扣0.2分，扣完为止。	2.00
		“三公经费”变动率	6	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”支出总额-上年度“三公经费”支出总额)/上年度“三公经费”支出总额]×100%。	变动率≤0%的得满分，每增加1%扣0.2分，扣完为止。	6.00
		预算完整性	6	①公共财政预算是否纳入政府预算管理； ②国有资本经营预算是否纳入政府预算管理； ③政府性基金预算是否纳入政府预算管理； ④社会保险基金是否纳入政府预算管理。	收支大类不完整或不规范的，每处扣1.50分，扣完为止。	4.50
		预算平衡性	6	预算净结余=预算收入数-预算支出数。	预算净结余≥0万元得满分，<0万元不得分。	6.00
		财政供养人员控制率	6	财政供养人员控制率=[(实际在职财政供养人员数-标准在职财政供养人数)/标准在职财政供养人数]×100%。	≤0.00%得满分，每增加1%扣0.20分，扣完为止。	6.00
		收入完成率	5	收入完成率=(预算收入实际完成数/收入预算数)×100%。 收入预算数：当地政府预算批复的本年度公共财政预算收入数。	收入完成率≥100%得满分，每减少5%扣0.40分，扣完为止。	5.00

附表：

霍邱县长集镇2022年财政运行情况绩效评价评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	指标说明	评分标准	得分
过程 (20分)	预算执行	支出完成率	5	支出完成率=(预算支出完成数/支出预算数)×100%。 预算支出完成数：某一地区本年度实际完成的公共财政预算支出数。 预算支出数：当地政府预算批复的本年度公共预算支出数。	支出完成率在100%上下10%以内得满分，偏离此区间每变动5%扣0.40分，扣完为止。	5.00
		支出均衡率	2	支出均衡率=(支出执行进度/支出进度标准)×100%。 支出执行进度：某一地区财政在某一时点的公共财政支出预算执行数与本年度公共财政支出预算的比率。	以6月底为时点，≥0%得满分，每低于10%扣1分，扣完为止。	2.00
		资金结转率	2	资金结转率=(结转资金总额/公共财政支出预算)×100%。	资金结转率≤5%得满分，每增加5%扣1分，扣完为止。	2.00
		资金结转变动率	2	资金结转变动率=[(本年度结转资金总额-上年度结转资金总额)/上年度结转资金总额]×100%。	变动率≤0%的得满分，每增加1%扣0.20分，扣完为止。	2.00
		“三公经费”控制率	2	“三公经费”控制率=(本年度“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算数)×100%。	“三公经费”控制率<0%得满分；≥0%得0分。	2.00
		总预算暂存暂付率	2	总预算暂存暂付率=(总预算暂存款、暂付款期末余额/当年公共财政支出预算)×100%。	取平均水平10%，每增加1%扣0.20分，扣完为止。	1.80
		经济效益		税收收入占比	5	税收收入占比=(税收收入/公共财政预算收入)×100%。
税收收入占比变动率	5			税收收入占比变动率=[(本年度税收收入占比-上年度税收收入占比)/上年度税收收入占比]×100%。	≥0%满分，低于0%每降低1%扣0.20分，扣完为止。	3.80
非税收入占比	5			非税收入占比=(非税收入/公共财政预算收入)×100%。	取平均水平5%，高于5%每增加1%扣0.50分，扣完为止。	5.00

附表：

霍邱县长集镇2022年财政运行情况绩效评价评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	指标说明	评分标准	得分
效果 (40分)		非税收入占比变动率	5	非税收入占比变动率=[(本年度非税收入占比-上年度非税收入占比)/上年度非税收入占比]×100%。	≤0%得满分，每增加1%扣0.50分，扣完为止。	5.00
	社会效益	城镇居民人均可支配收入变动率	5	城镇居民人均可支配收入变动率=[(本年城镇居民人均可支配收入-上年城镇居民人均可支配收入)]×100%。 城镇居民人均可支配收入=城镇居民可支配收入/当地城镇居民人口。	≥6%得满分，低于6%每降低1%扣1分，扣完为止。	4.70
		农村居民人均可支配收入变动率	5	农村居民人均可支配收入变动率=[(本年农村居民人均可支配收入-上年农村居民人均可支配收入)]×100%； 农村居民人均可支配收入=农村可支配收入/当地农村居民人口。	≥7%得满分，低于7%每降低1%扣1分，扣完为止。	5.00
		社会公众满意度	10	社会公众是指辖区内的部门（单位）、群体或个人，一般采用社会调查的方式。	≥95%得满分，低于95%每降低2%扣1分，低于80%不得分。	10.00
合 计			100			93.80

霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助 项目绩效评价报告

霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务.....	4
(三) 项目绩效目标.....	4
(四) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	7
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	7
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	12
七、相关建议.....	12

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 825 号

摘 要

该项目的实施单位是霍邱县卫生健康委员会，2018 年 12 月 26 日，县委书记专题会议听取了工作情况汇报，决定成立由县政府分工负责人任组长的县困难精神障碍患者医疗救助工作领导小组，制定《全县农村困难精神障碍患者医疗救助办法》，明确县级公立医院——霍邱县第二人民医院作为定点医疗机构，在三流、花园、夏店、户胡、石店、周集等六个乡镇开展困难精神障碍患者医疗救助试点工作。县十七届人民政府第 49 次县长办公会议决定，每年统筹资金 400 万元，另拨付工作经费 5 万元，用于困难精神障碍患者医疗救助试点工作。该项目为延续性预算项目，霍邱县级补助资金纳入年度部门预算安排。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 92 分。霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过对贫困精神障碍患者医疗救助，使病情不稳定的患者，在县精神卫生中心得到规范

合理治疗，病情好转后居家服药，让患者回归社区，真正融入社会生活。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标的设定不够量化。**根据霍邱县精神卫生工作领导小组提供的项目任务目标，该项目的总体目标是“通过开展医疗救助，使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药”，年度目标是“解决困难精神障碍患者这个特殊困难弱势群体的就医问题，对试点乡镇困难精神障碍患者住院的医疗费用、居家服药的药品费用，做到医保报销后由政府兜底保障”，绩效目标不够量化，不具有可衡量性。**二是项目预算执行率较低。**该项目资金预算数为405万元，实际支付金额为264.50万元，预算执行率为65.31%，预算执行率较低。项目实施单位的解释是：项目预算金额是根据全县精神病患者测算所得，但在实际报销时，因有部分患者在非定点医疗机构治疗，不符合报销条件，所以造成实际支付金额与预算金额差距较大。针对上述发现的问题我们建议：**一是合理设置绩效目标。**结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：绩效目标可以设置为免费住院治疗患者的人次、免费发放药品的人数。**二是加强预算管理，加快预算执行进度。**项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

正文

霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

2017 年 4 月，国家政协副主席王正伟来霍邱县对脱贫攻坚工作进行监督式调研时，高度重视困难精神障碍患者脱贫攻坚工作。调研组成员，中国残疾人福利基金会监事长薄绍晔等领导，专题对霍邱县困难精神障碍患者现状进行了调查走访，要求从讲政治的高度，做好困难精神障碍患者这个弱势群体的脱贫攻坚工作。确定在霍邱县和辽宁省北镇市实施中国农村精神障碍患者现状调查与防治项目工作。中国残疾人福利基金会聘请了国家级精神卫生专家和有关学者制定了项目计划、工具设计、教材编写。2017 年 11 月 30 日，在北京召开了中国农村精神障碍患者现状调查与防治项目专题会。2017 年 11 月开始至 2018 年 6 月，霍邱县农村精神障碍患者现状调查与防治项目工作基本结束。基本摸清了全县 31 个乡镇（开发区）精神障碍患者现状基本情况，并通过梳理分析，形成项目报告，上报中国残疾人福利基金会。2018 年 11 月 26 日至 29 日，中国农村精神障碍患者现状调查与防治项目审稿会在北京召开。中国残疾人福利基金会理事长王乃坤、监事长薄绍晔，中国社会科学院人口与劳动经济研究室主任、研究员林宝，北京大学公共卫生学院教授、副院长刘民等领导出席

了会议。霍邱县陈清平、姚建东、冯宣付等三同志应邀参加了会议。会议对霍邱县的工作给予了充分肯定和高度评价，认为霍邱县项目工作得到县委、县政府的高度重视，投入了大量人力、财力，组织措施到位，数据真实可靠，要求霍邱县完善措施，加大工作力度，积极推进精神障碍患者救治救助工作，取得可复制、可推广的经验做法。

（二）项目主要任务

根据县政府办公室印发的《霍邱县困难精神障碍患者医疗救助工作方案》（霍政办秘〔2021〕35号），在全县各乡镇、开发区全面开展困难精神障碍患者医疗救助工作。乡镇卫生院组织村卫生室及相关医务人员，依据精神卫生专家制定的个性化诊疗方案，对于符合住院指征的患者，动员监护人将患者送往县精神卫生中心（县二院）住院治疗；对于需要居家服药的困难精神障碍患者，将其所需药品，分品规汇总，上报至县二院药剂科，通过审查后，统一领取药品，免费发放给患者，由监护人监督服用。

（三）项目绩效目标

根据霍邱县精神卫生工作领导小组办公室提供的资料，2022年精神障碍患者医疗救助项目的总体目标是：通过开展医疗救助，使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药。年度目标是：解决困难精神障碍患者这个特殊困难弱势群体的就医问题，对试点乡镇困难精神障碍患者住院的医疗费用、居家服药的药品费用，做到医保报销后由政府兜底保障。

（四）项目资金投入和使用情况

2022年精神障碍患者医疗救助项目资金预算数为405万元，

实际到位数为 405 万元，资金来源全部为县级财政资金，实际支出资金为 264.5 万元。预算执行率 65.31%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目所涉及的全部支出内容，该项目实际支出资金为 264.5 万元，全部为患者住院治疗费用政府兜底及精神病药品支出。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》(皖财绩〔2020〕1603号)、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩[2023]30号等文件精神及项目的具体特点,设置科学合理可行的评价体系,本次评价设置决策(20%)、过程(20%)、产出(32%)和效益(28%)4个一级指标,11个二级指标,18个三级指标,从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比,标准和抽样调查相结合,同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准:依据绩效评价基本原理,分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

(三) 绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下:

(1) 评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者,确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求,制定工作方案和工作

计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

(2) 收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

(3) 综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

(4) 资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 项目任务及绩效目标完成情况

2022年精神障碍患者医疗救助项目的工作任务及绩效目标是：通过开展医疗救助，使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药。通过开展“两免”政策性救助，2022年度县精神卫生中心免费住院治疗患者950人次，免费发放药品3807人次，住院治疗做到零负担且药品发放覆盖率达到100%。

(二) 项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为92分，等级为“优”，其中决策18分、过程16分、产出30分、效益28分。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况（满分20分，得分18分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

根据霍邱县十七届人民政府第 49 次县长办公会议纪要及县十七届人民政府第 102 次县长办公会议纪要，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位的部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复。设立程序规范，经过集体决策。

2、绩效目标情况（满分 7 分，得分 5 分）

该项目的总体目标为：通过开展医疗救助，使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药。目标与工作实际相关，与项目预算投资金额相匹配，绩效目标的设置符合项目实际工作内容，但设置的绩效目标不够细化、量化，不具有可衡量性。扣 2 分。

3、资金投入情况（满分 5 分，得分 5 分）

根据霍邱县财政局对霍邱县卫生健康委员会年初预算的批复，该项目预算资金为 405 万元，预算编制集体论证，预算内容与项目内容一致，资金分配合理。

（二）项目过程管理情况（满分 20 分，得分 16 分）

1、资金管理情况（满分 10 分，得分 6 分）

①资金到位率（满分 2 分，得分 2 分）

根据项目的财务资料，该项目预算资金为 405 万元，实际到位资金为 405 万元，资金到位率为 100%。

②预算执行率（满分 4 分，得分 0 分）

项目资金预算数为 405 万元，实际到位资金为 405 万元，实际支出数为 264.5 万元，预算执行率= $(264.5/405) \times 100\% = 65.31\%$ ，预算执行率较低，依据评分标准扣 4 分。

③资金使用合规性（满分4分，得分4分）

经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支出审批手续完整，符合项目预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织管理情况（满分10分，得分10分）

①管理制度健全性（满分4分，得分4分）

项目实施单位制定了《霍邱县贫困精神障碍患者医疗救助暂行办法》（霍卫健[2019]104号）、《霍邱县人民政府办公室关于印发霍邱县困难精神障碍患者医疗救助工作方案的通知》（霍政办秘[2021]35号）等财务、业务管理制度，符合相关法律法规。

②制度执行有效性（满分6分，得分6分）

项目的实施能严格按照相关暂行办法、实施方案的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。为了项目能够更好实施，霍邱县成立由县政府分工负责人任组长的县困难精神障碍患者医疗救助工作领导小组，人员、场地等落实到位。

（三）项目产出情况（满分32分，得分30分）

1、实际完成率（满分12分，得分10分）

该项目的年度绩效目标是：解决困难精神障碍患者这个特殊困难弱势群体的就医问题，对试点乡镇困难精神障碍患者住院的医疗费用、居家服药的药品费用，做到医保报销后由政府兜底保障。因绩效目标不够细化、量化，不具有可衡量性，结合项目预算执行率较低等情况，酌情扣2分。

2、质量达标率（满分8分，得分8分）

通过查看项目资料，对精神病患者在定点医疗机构产生的住院治疗费用，在基本医疗保险报销后，剩余费用由政府兜底，并免费发放药品，患者实现了零负担，发放药品合规率为 100%。

3、完成及时率（满分 6 分，得分 6 分）

该项目计划完成时间是 2022 年底，实际完成时间为 2022 年 12 月，项目完成及时率达 100%。

4、成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）

该项目预算成本为 405 万元，实际支付金额为 264.5 万元。成本节约率为 34.65%。

（四）项目效益情况（满分 28 分，得 28 分）

1、实施效益（满分 18 分，得分 18 分）

①社会效益（满分 9 分，得分 9 分）

通过开展“两免”政策性救助，2022 年度县精神卫生中心免费住院治疗患者 950 人次，免费发放药品 3807 人次，未发生精神患者造成的民事、刑事案件。该项目获得了“第二届长三角卫生健康治理最佳实践案例评选卓越奖”。

②可持续影响（满分 9 分，得分 9 分）

该项目住院治疗做到零负担且药品发放覆盖率达到 100%，且该项目的实施情况上了皖西日报头版头条，起到了很好的宣传作用。

2、满意度（满分 10 分，得分 10 分）

通过电话回访的方式，抽取 20 名精神患者监护人进行回访，受访对象对该项目的满意度为 100%。

五、主要经验及做法

为促进全县困难精神障碍患者医疗救助试点工作的成果转化，经研究，县政府办公室印发了《霍邱县困难精神障碍患者医疗救助工作方案》（霍政办秘〔2021〕35号），在全县各乡镇、开发区全面开展困难精神障碍患者医疗救助工作。主要做法如下：

（一）完善救助制度。在周集镇、花园镇等6个乡镇困难精神障碍患者医疗救助工作试点成功经验的基础上，进一步完善《霍邱县困难精神障碍患者医疗救助药品管理暂行办法》、《霍邱县困难精神障碍患者医疗救助医保结算暂行办法》和《霍邱县困难精神障碍患者医疗救助住院管理暂行办法》。

（二）广泛宣传发动。召开全县困难精神障碍患者医疗救助工作动员会议，启动困难精神障碍患者医疗救助工作。同时，新闻媒体、社会组织等各方面广泛开展精神卫生的公益性宣传，普及精神卫生知识，加强心理健康促进和精神障碍预防宣传，提高公众心理健康水平，形成全社会共同关注心理健康，预防精神障碍发生的氛围。

（三）逐人制定方案。县困难精神障碍患者医疗救助工作领导小组及时抽调力量，由领导小组办公室成员带队，聘请市级精神卫生专家，联合成立医疗组，进村入户，对困难精神障碍患者逐乡镇（开发区）、逐人制定个性化诊疗、康复方案，做到一人一方案，做到因人施策，实施救助。

（四）政府兜底保障。县十七届人民政府第49次和102次县长办公会议决定，困难精神障碍患者住院和服药产生的医疗费用，县级定点公立医院（县二院）负责统一垫付，医保报销后剩余的医疗费用，经县困难精神障碍患者医疗救助工作领导小组审

查同意后，由财政局直接拨付，实施政府兜底保障。

（五）定期督促检查。县政府督查督办室定期组织领导小组成员单位，对各乡镇（开发区）困难精神障碍患者医疗救助工作开展情况，进行督促检查，发现问题限期整改并通报全县；整改不到位的单位和个人严肃追究责任，确保救治救助工作落到实处。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标的设定不够量化。根据霍邱县精神卫生工作领导小组提供的项目任务目标，该项目的总体目标是“通过开展医疗救助，使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药”，年度目标是“解决困难精神障碍患者这个特殊困难弱势群体的就医问题，对试点乡镇困难精神障碍患者住院的医疗费用、居家服药的药品费用，做到医保报销后由政府兜底保障”，绩效目标不够量化，不具有可衡量性。

（二）项目预算执行率较低。该项目资金预算数为 405 万元，实际支付金额为 264.50 万元，预算执行率为 65.31%，预算执行率较低。项目实施单位的解释是：项目预算金额是根据全县精神病患者测算所得，但在实际报销时，因有部分患者在非定点医疗机构治疗，不符合报销条件，所以造成实际支付金额与预算金额差距较大。

七、相关建议

（一）合理设置绩效目标

结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最

能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：绩效目标可以设置为免费住院治疗患者的人次、免费发放药品的人数。

（二）加强预算管理，加快预算执行进度

项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

附件：霍邱县 2022 年精神障碍患者医疗救助项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年精神障碍患者医疗救助项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价情况	得分
1	决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项(主体是指项目主管部门,下同)是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	根据霍邱县十七届人民政府第49次县长办公会议纪要及县十七届人民政府第102次县长办公会议纪要,项目立项符合国家相关政策,与项目实施单位的部门职责相符,属于公共财政支出范围,与部门其他项目不重复,得5分	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	设立程序规范,经过集体决策等程序。得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目有绩效目标,目标与工作实际相关,与项目预算投资金额相匹配,得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目的总体目标为:通过开展医疗救助,使全县精神障碍患者享受到免费住院治疗和居家免费服药。绩效目标的设置符合项目实际工作内容,但设置的绩效目标不够细化、量化,不具有可衡量性。扣2分。	1
5		资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配;②预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目预算内容与实际内容相符,预算额度测算依据充分,与工作任务相匹配。得3分。	3
6			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。	①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分,扣完为止。	项目资金分配依据充分,与工作实际相适应,得2分	2
7		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整体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)X100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	预算资金为405万元,实际到位资金405万元,资金到位率100%,得2分。	2
8			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)X100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分,每低于一个百分点,扣0.2分,扣完为止。	实际支出资金264.5万元,预算执行率65.31%,扣4分	0

9	过程 (20分)	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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分,②③每有1条不符合扣1.5分,④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料,项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,资金支出审批手续完整,符合项目预算批复规定的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。得4分。	4	
10		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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分,扣完为止。	项目实施单位制定了《霍邱县贫困精神障碍患者医疗救助暂行办法》(霍卫健[2019]104号)、《霍邱县人民政府办公室关于印发霍邱县困难精神障碍患者医疗救助工作方案的通知》(霍政办秘[2021]35号)等财务、业务管理制度,符合相关法律法规。得4分。	4	
11		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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目实施资料是否齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分,扣完为止。	项目的实施能严格按照相关暂行办法、实施方案的要求执行,项目实施资料保存较齐全,归档及时。为了项目能够更好地实施,霍邱县成立由政府分工负责人任组长的县困难精神障碍患者医疗救助工作领导小组,人员、场地等落实到位。得6分。	6	
12	产出 (32分)	产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。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服务数量。实际完成率≥90%得12分,<90%≥80%得8分,<80%≥60%得5分,<60%不得分。	该项目的年度绩效目标是:解决困难精神障碍患者这个特殊困难弱势群体的就医问题,对试点乡镇困难精神障碍患者住院的医疗费用、居家服药的药品费用,做到医保报销后由政府兜底保障。因绩效目标不够细化、量化,不具有可衡量性,结合项目预算执行率较低等情况,酌情扣2分。	10
13		产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	通过查看项目资料,对精神病患者在定点医疗机构产生的住院治疗费用,在基本医疗保险报销后,剩余费用有政府兜底,并免费发放药品,患者实现了零负担,发放药品合规率为100%。得8分。	8
14		产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,没延迟一个月扣1分,扣完为止。	该项目计划完成时间是2022年底,实际完成时间为2022年12月,项目完成及时率达100%。	6
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目预算成本为405万元,实际支付金额为264.5万元。成本节约率为34.65%。	6

16	效益 (28分)	实施效益	社会效益	9	通过开展“两免”政策性救助，减轻患者家庭负担，让患者真正回归社会。	①减轻患者负担人数达到预期目标得5分；②未发生精神患者案件的得4分。否则酌情扣分。	通过开展“两免”政策性救助，2022年度县精神卫生中心免费住院治疗患者950人次，免费发放药品3807人次，未发生精神患者造成的民事、刑事案件。该项目获得了“第二届长三角卫生健康治理最佳实践案例评选卓越奖”。	9
17			可持续影响	9	通过项目的持续实施，使全县精神障碍患者持续享受到免费住院治疗和居家免费服药。	通过分析项目实施，判断项目的可持续影响程度。①住院治疗做到零负担的得5分，否则不得分；②药品发放覆盖率100%的得4分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	该项目住院治疗做到零负担且药品发放覆盖率达到100%，且该项目的实施情况上了皖西日报头版头条，起到了很好的宣传作用。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式，统计分析患者监护人满意度，判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%，得10分；比值在90%-99%，得8分；比值在80%-89%，得6分；比值在70%-79%，得4分；比值在70%以下，得0分。	通过电话回访的方式，抽取20名精神患者监护人进行回访，受访对象对该项目的满意度为100%。	10
总分				100				92

霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出 绩效评价报告

霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出绩效评价工作组
2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、部门概况.....	3
(一) 部门基本情况.....	3
(二) 部门收支情况.....	4
(三) 部门工作任务.....	4
(四) 部门绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	7
三、综合评价情况及评价结论.....	7
四、绩效评价指标分析.....	8
五、主要经验及做法.....	13
六、存在的主要问题.....	15
七、相关建议.....	16

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 826 号

摘 要

霍邱县老干部服务中心成立于 2019 年 3 月，挂县关心下一代工作委员会办公室的牌子。隶属县委组织部管理，内设办公室、老干部服务股、关工委服务股，下设县老年大学办公室。为正科级财政全额拨款事业单位。主要职责是贯彻落实老干部各项政策以及县关工委、县老教委、县老年大学的日常服务保障工作。老干部服务中心下设三个内设机构：1、办公室。主要负责中心的后勤保障和财务管理工作；负责公文收发和整理归档工作；负责办公设备的采购以及固定资产登记管理工作等；负责县老教委日常工作，协助做好县老年大学服务保障工作。2、老干部服务股。主要负责老干部来信来访、政策咨询工作；负责老干部走访慰问安排以及老干部信息统计等工作。3、关工委服务股。主要负责关工委日常工作。老干部服务中心事业编制 7 名，设主任 1 名，副主任 2 名，股级职数 3 名。现有在编人员 10 人，自收自支人员 1 人，基层特岗工作人员 1 人。

评价小组根据部门整体评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出绩效进行逐项打分，最终评分结果为 92

分。2022年霍邱县老干部服务中心绩效管理情况较为理想，达到了年初设定的各项绩效目标。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标的设定不够量化。**根据霍邱县老干部服务中心2022年整体支出绩效自评表，部门整体支出设置的数量指标、质量指标值不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“专项业务费”设置的指标值是“保障日常工作的正常开展”，指标值的设置不够量化。**二是实际在职人数超过核定编制数。**根据霍邱县机构编制委员会文件《关于印发部分事业单位“三定”规定的通知》（邱办〔2019〕10号），霍邱县老干部服务中心核定编制人数为7人，但单位实际在职人数为10人。**三是“三公”经费超年初预算数。**霍邱县老干部服务中心“三公”经费预算批复数2.00万元，实际支出5.11万元，超预算3.11万元，超出预算155.5%。针对上述发现的问题我们建议：**一是合理设置绩效目标。**结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：“开展活动次数”、“参加活动人数”等。**二是严格控制在职人数。**要调整优化机关人员配置，加强工作领导与协调，做好分工，严格控制在职人员，使在职人员数量与核定编制数相匹配。**三是持续抓好“三公”经费控制管理。**严格控制“三公”经费的规模 and 比例，把关“三公”经费支出的审核、审批，杜绝挪用和挤占其他预算资金行为；进一步细化“三公”经费的管理，合理压缩“三公”经费支出。

正文

霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出 绩效评价报告

一、部门概况

（一）部门基本情况

霍邱县老干部服务中心为正科级财政全额拨款事业单位。负责工作：贯彻落实老干部各项政策以及县关工委、县老教委、县老年大学的日常服务保障工作。隶属县委组织部管理，内设办公室、老干部服务股、关工委服务股，下设县老年大学办公室；老干部服务中心事业编制 7 名，设主任 1 名，副主任 2 名，股级职数 3 名。现有在编人员 10 人，自收自支人员 1 人，基层特岗工作人员 1 人。主要职责是：贯彻落实老干部各项政策以及县关工委、县老教委、县老年大学的日常服务保障工作。老干部服务中心下设三个内设机构：1、办公室。主要负责中心的后勤保障和财务管理工作；负责公文收发和整理归档工作；负责办公设备的采购以及固定资产登记管理工作等；负责县老教委日常工作，协助做好县老年大学服务保障工作。2、老干部服务股。主要负责老干部来信来访、政策咨询工作；负责老干部走访慰问安排以及老干部信息统计等工作。3、关工委服务股。主要负责关工委日常工作。

霍邱县老干部服务中心,2022 年 7 月被市委、市政府授予“第

十一届六安市文明单位”称号；2022年9月被市委老干部工作领导小组授予“全市老干部工作先进集体”称号，县委组织部副部长、县老干部中心主任周永才被授予“全市老干部工作先进个人”称号。2023年3月被县文明办授予“2022年度霍邱县文明单位”荣誉称号。

（二）部门收支情况

1、预算情况

霍邱县老干部服务中心收入和支出均纳入部门预算管理。霍邱县老干部服务中心2022年年初预算数为341.90万元，年中追加预算73.25万元，全年预算数为415.15万元，收入全部是一般公共预算拨款收入，其中：基本支出93.33万元、项目支出263.35万元、代管资金58.47万元。

2、决算情况

霍邱县老干部服务中心2022年全年收入决算数为415.15万元，全部为一般公共预算财政拨款收入；2022年全年支出决算数为406.63万元，其中：基本支出119.33万元、项目支出273.18万元、其他支出14.12万元。

2022年年末财政拨款结转和结余8.52万元。

（三）部门工作任务

2022年，县老干部服务中心将紧紧围绕县委县政府中心工作谋划年度工作，努力做好八个方面工作：一是落实老干部政治待遇和生活待遇；二是落实走访慰问制度，积极开展走访慰问活动；三是努力做好对县老年大学、县关工委、县老教委日常服务保障

工作；四是协助县委组织部、县直工委做好老干部的思想政治建设和党组织建设工作；五是强化示范引领、充分发挥老干部正能量作用；六是精心组织，丰富老干部精神文化生活；七是加强自身建设，做好机关党建、党风廉政建设工作；八是围绕中心、服务大局，积极完成县委、县政府交办的各项中心工作任务。

（四）部门绩效目标

根据霍邱县老干部服务中心的整体支出绩效自评表，部门的总体绩效目标是：保障单位日常办公运转，保障单位人员工资正常支出，保障和维持老年大学日常工作的正常运行。也分别设置了数量、质量、成本、效益及满意度指标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

绩效评价的目的有两个：一是通过对整体支出的绩效评价，了解和掌握部门整体工作的具体情况，评价其整体支出安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结管理经验，完善管理办法，提高管理水平和资金的使用效益。二是促使单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强管理，提高管理水平。

绩效评估的对象及范围：霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出所涉及的全部支出内容，全年支出决算数为 406.63 万元，其中：基本支出 119.33 万元、项目支出 273.18 万元、其他支出 14.12 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置投入（20%）、过程（45%）、产出（20%）和效果（15%）4个一级指标，7个二级指标，25个三级指标，从投入、过程、产出、效果4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织被评价单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核相关资料，通过查阅资料对部门整体支出情况开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

总体上来讲，2022 霍邱县老干部服务中心绩效管理情况较为理想，达到了年初设定的各项绩效目标。所有资金使用严格按审批程序办理、操作规范，会计核算结果真实、准确，各项支出严

格按照各项制度执行。综合以上情况，霍邱县老干部服务中心整体支出绩效评价综合得分为 92 分，评价结果为“优”，其中决策 17 分、过程 40 分、产出 20 分、效益 15 分。

四、绩效评价指标分析

（一）投入（满分 20 分，实得 17 分）

1、目标设定（满分 8 分，得分 7 分）

根据霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出绩效自评表，绩效目标的设置符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责及部门制定的中长期实施规划。能够将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，与部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配。但绩效目标的设置不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“专项业务费”设置的指标值是“保障日常工作的正常开展”。扣 1 分。

2、预算配置（满分 12 分，得分 10 分）

①在职人员控制率（满分 4 分，得分 2 分）

根据霍邱县机构编制委员会文件《关于印发部分事业单位“三定”规定的通知》（邱办〔2019〕10 号），霍邱县老干部服务中心核定编制人数为 7 人，但单位实际在职人数为 10 人，在职人员控制率为 142.86%。扣 2 分。

②三公经费变动率（满分 4 分，得分 4 分）

霍邱县老干部服务中心上年度“三公经费”总额 9.91 万元，本年度“三公经费”总额 5.11 万元，“三公经费”变动率为 48.44%。

依据评分标准得 4 分。

③重点支出安排率（满分 4 分，得分 4 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年重点项目有“专项业务费”，项目资金为 273.18 万元，2022 年项目支出总额为 273.18 万元，则重点支出安排率为 100%。依据评分标准得 4 分。

（二）过程（满分 45 分，实得 40 分）

1、预算执行（满分 27 分，实得 22 分）

①预算完成率（满分 4 分，实得 4 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度年初预算数为 341.90 万元，年中追加预算 73.25 万元，全年预算数为 415.15 万元，实际支出数为 406.63 万元。预算完成率为 97.95%，依据评分标准得 4 分。

②预算调整率（满分 4 分，实得 4 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度年初预算数为 341.90 万元，年中追加预算 73.25 万元，全年预算数为 415.15 万元。年中追加的事项为 2021 年度绩效奖励金等人员经费，所以追加的 73.25 万元为工资性调整，不属于预算调整数的范围预算调整率= $(0/341.90) * 100\% = 0\%$ ，依据评分标准得 4 分。

③支付进度率（满分 4 分，实得 4 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度预算支付进度率分别为 100%。支付进度率大于 95%，依据评分标准得 4 分。

④结转结余率（满分 3 分，实得 2 分）

霍邱县老干部服务中心本年度的结转结余资金总额 8.52 万

元，支出数为 406.63 万元。结转结余率为 11.63%，依据评分标准扣 1 分。

⑤结转结余变动率（满分 3 分，实得 2 分）

霍邱县老干部服务中心本年度的结转结余资金总额 8.52 万元，上年度累计结转结余资金总额 0 万元，结转结余变动率= $[(\text{本年度累计结转结余资金总额}-\text{上年度累计结转结余资金总额})/\text{上年度累计结转结余资金总额}]$ ，则结转结余变动率大于 0，依据评分标准扣 1 分。

⑥公用经费控制率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县老干部服务中心“公用经费”实际支出 10.68 万元，预算安排公用经费总额 10.70 万元。公用经费控制率= $(\text{实际支出公用经费总额}/\text{预算安排公用经费总额})\times 100\%=99.81\%$ ，依据评分标准得 3 分。

⑦三公经费控制率（满分 3 分，实得 0 分）

霍邱县老干部服务中心“三公”经费预算批复数 2.00 万元，“三公”经费实际支出 5.11 万元，“三公”经费控制率= $5.11/2.00\times 100\%=255.50\%$ 。依据评分标准，得 0 分。

⑧政府采购执行率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县老干部服务中心政府采购年初预算 0 万元，实际政府采购支出 0 万元，依据评分标准得 3 分。

2、预算管理（满分 12 分，实得 12 分）

①管理制度健全性（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县老干部服务中心执行霍邱县财政发布的预算管理办

法，制定了内部控制制度、财务管理制度、财务报销管理制度、收支和预算管理业务内部控制流程等相关管理制度。相关管理制度合法、合规、基本健全，且能够得到有效执行。依据评分标准，得3分。

②资金使用合规性（满分3分，实得3分）

霍邱县老干部服务中心严格落实中央八项规定和国家财经法规和财务管理制度的规定，资金使用合法合规，符合预算批复的用途，资金拨付审批程序和手续完整，重大开支均附有相关会议记录和领导审批等，不存在资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，得3分。

③预决算信息公开性（满分3分，实得3分）

霍邱县老干部服务中心真实准确编制部门预算和决算，按时上报基础数据资料，并按照政府信息公开规定的时限和内容公开相关预决算信息，无内容未公开或公开不当情况。依据评分标准得3分。

④基础信息完善性（满分3分，实得3分）

霍邱县老干部服务中心的明细账、凭证及合同等相关基础数据信息和会计信息资料均真实、完整、准确，无财务数据信息存在违反真实性、准确性及完整性情况。依据评分标准得3分。

3、资产管理（满分6分，实得6分）

①资产管理安全性（满分3分，实得3分）

霍邱县老干部服务中心固定资产明细账和固定资产管理系统台账一致，资产保存完整、配置合理、资产入账手续完备，账

实相符，2022 年度未发生资产处置情况。依据评分标准得 3 分。

②固定资产利用率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县老干部服务中心实际拥有固定资产 376.96 万元，全部在用，固定资产利用率为 100%。依据评分标准得 3 分。

（三）产出（满分 20 分，实得 20 分）

1、重点支出完成率（满分 5 分，实得 5 分）

根据部门整体绩效目标表、工作计划及 2022 年度工作总结，霍邱县老干部服务中心 2022 年度已完成年初计划的各项工作任务，实际完成率=（实际完成工作数/计划工作数）×100%=100%。依据评分标准得 5 分。

2、重点支出完成及时率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度在规定的时限内已完成年初计划的各项工作任务，重点支出完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%=100%。依据评分标准得 5 分。

3、重点支出质量达标率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度在规定的时限内，部门实际完成的工作均达到部门绩效目标要求（绩效标准值）。质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%=100%。依据评分标准得 5 分。

4、成本节约率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度实际所耗费的支出为 415.15 万元，单位为完成工作目标计划安排的支出 406.63 万元。成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%=2.1%。

依据评分标准得 5 分。

（四）效果（满分 15 分，实得 15 分）

1、重点支出社会效益（满分 10 分，实得 10 分）

霍邱县老干部服务中心 2022 年度通过精准服务，扎实做好县老年大学、县关工委、县老教委的日常服务保障工作，推动老干部工作信息化、精准化、规范化建设，丰富老同志精神文化生活，组织引导广大老同志发挥正能量作用关心下一代工作可持续发展，维护社会稳定取得了明显的社会效益，依据评分标准得 10 分。

2、社会公众或服务对象满意度（满分 5 分，实得 5 分）

通过问卷调查的方式，霍邱县关工委抽取 20 名群众进行回访，受访对象对县关工委关心下一代工作的满意度为 99.8%；霍邱县老干部服务中心抽取 40 名退休人员进行回访，受访对象对离退休干部工作开展情况的满意度为 97.75%；霍邱县老年大学抽取 30 名老年大学学员进行回访，受访对象对老年大学的建设及课程教育情况的满意度为 99%；依据评分标准，得 5 分。

五、主要经验及做法

（一）强化组织凝聚，思想政治引领到位。每年都将离退休干部党组织建设纳入全县党组织建设总体布局之中，统一部署、统一检查指导、统一考核，并将离退休干部党建工作列入全县党建年度目标考核之中，考核分值县直占 3%，乡镇占 2%。今年，县委又印发了《关于加强新时代离退休干部党的建设工作重点任务清单》。县老干部中心每年都组织开展各项党建专题调研活动。

定期对全县离退休干部党支部书记开展培训，以“六个好”为标准，扎实推进离退休干部职工示范党支部创建工作，全县55个单建的离退休干部党支部中，有1个省级和4个市级职工示范党支部。全县离退休干部党支部都能够把学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想作为首要政治任务，采取“学习日”制度、创新学习方式、送学上门等形式深入学习新时代党的创新理论。通过强化党性教育，进一步引导老同志增强政治认同、思想认同、情感认同，做到衷心拥护“两个确立”，忠诚践行“两个维护”。

（二）注重宣传引导，优势作用发挥到位。老干部中心重点围绕“树典型、立标杆”开展宣传工作，用身边人、身边事激励全县广大离退休干部学有榜样，比有标杆。为了宣传我县科技局离休干部戴清捐资助学、革命传统教育先进事迹，我们多次联合县委宣传部、县融媒体中心、多家知名网站和报社开展了一系列宣传报道，并主动做好全国道德模范人物推荐工作。县教育局原局长、退休干部王顺生领衔，11名退休干部为成员，成立“霍邱公益国学堂”志愿者服务团队。宣讲国学，传播社会主义核心价值观，传承优秀中华优秀传统文化。多年来，“霍邱公益国学堂”共在全县幼儿园、小学、初中、高中、师范、企业义务宣讲国学200多场次。受教育人数达11万多人，建立国学教育实验基地41家，在全县产生良好的社会影响。2021年12月，“霍邱公益国学堂”被省委老干部局授予“全省离退休干部正能量活动团队”称号。通过先进典型激励作用，全县涌现了一大批老干部先进个人和正能量活动团队，弘扬了正能量。

（三）做到精准精细，各项保障服务到位。近年来，县老干部服务中心尽心尽力、精准精细为离退休干部和涉老组织提供服务保障。老干部中心对离休干部实行“一人一策”服务管理。积极推进离休干部看病就医绿色通道建设，离休干部生病住院，中心领导必到医院看望慰问。建立离休干部帮扶机制，县财政每年为困难的离休干部设立帮扶资金6万元。2022年，老干部中心改建了老干部活动室，购置了新的娱乐学习设备，为老同志活动提供了安全舒适的场所。霍邱老年大学是“全国示范老年大学”，近年来发展迅速，学员数量由2017年的不到800人增加到现在1700人，4500多人次，我们根据老同志的需求，开设了48个专业，75个班。霍邱县老干部服务中心近年来荣获“六安市文明单位”和“全市老干部工作先进集体”；霍邱老年大学被授予“全国示范老年大学”称号；退休干部、县关工委主任桑永宽被评为“全国关心下一代工作先进工作者”。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标的设定不够量化。根据霍邱县老干部服务中心2022年整体支出绩效自评表，部门整体支出设置的数量指标、质量指标值不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“专项业务费”设置的指标值是“保障日常工作的正常开展”，指标值的设置不够量化。

（二）实际在职人数超过核定编制数。根据霍邱县机构编制委员会文件《关于印发部分事业单位“三定”规定的通知》（邱办〔2019〕10号），霍邱县老干部服务中心核定编制人数为7

人，但单位实际在职人数为 10 人。

（三）“三公”经费超年初预算数。霍邱县老干部服务中心“三公”经费预算批复数 2.00 万元，实际支出 5.11 万元，超预算 3.11 万元，超出预算 155.5%。

七、相关建议

（一）合理设置绩效目标。结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：“开展活动次数”、“参加活动人数”等。

（二）严格控制在职人数。要调整优化机关人员配置，加强工作领导与协调，做好分工，严格控制在职人员，使在职人员数量与核定编制数相匹配。

（三）持续抓好“三公”经费控制管理

严格控制“三公”经费的规模和比例，把关“三公”经费支出的审核、审批，杜绝挪用和挤占其他预算资金行为；进一步细化“三公”经费的管理，合理压缩“三公”经费支出。

附件：霍邱县老干部服务中心 2022 年整体支出绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县老干部服务中心2022年整体支出绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	分值
1	投入 (20分)	目标设定	绩效目标合理性	4	部门(单位)所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。符合第一项得2分,符合第二、三项各得1分。	4
2			绩效指标明确性	4	部门(单位)依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标的明细化情况。	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。每项1分。	3
3		预算配置	在职人员控制率	4	部门(单位)本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门(单位)对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 (1)在职人员控制率小于或等于100%的,得4分;(2)在职人员控制率大于或等于200%的,得0分;(3)在职人员控制率在100%-200%之间计算确定:得分=[(200%-部门在职人员控制率)/(200%-100%)]*4。	2
4			三公经费变动率	4	部门(单位)本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部(单位)对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。 (1)三公经费变动率小于或等于90%的,得4分;(2)三公经费变动率大于100%的,得0分;(3)三公经费变动率在100%-90%之间计算确定:得分=[(100%-三公经费变动率)/(100%-90%)]*4。	4
6			重点支出安排率	4	部门(单位)本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率,用以反映和考核部门(单位)对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。 (1)重点支出安排率大于或等于90%的,得4分;(2)重点支出安排率在90%-80%之间的,得3分;(3)重点支出安排率在80%-70%之间的,得2分;(4)重点支出安排率在70%-60%之间的,得1分。(5)重点支出安排率小于60%的不得分。	4
7			预算完成率	4	部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度。	预算完成率=(预算完成数/调整预算数)×100%。 (1)预算完成率大于或等于95%的,得4分;(2)预算完成率小于或等于85%的,得0分;(3)预算完成率在85%-95%之间的计算确定:得分=[(部门预算完成率-85%)/(95%-85%)]*3	4
8		预算调整率	4	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/年初预算数)×100%。 (1)预算调整率等于0的,得4分;(2)预算调整率大于或等于30%的,得0分;(3)预算调整率在0-30%之间的计算确定:得分=[(30%-部门预算调整率)/(30%-0)]*3	4	

9	预算执行	支付进度率	4	部门（单位）实际支付进度与既定支付进度的比率，用以反映和考核部门（单位）预算执行的及时性和均衡性程度。分年度和四个季度分别列示与预算执行进度考核同步。	支付进度率=（实际支付进度/既定支付进度）×100%。（1）支付进度率大于或等于95%的，得4分；（2）支付进度率在95%-85%之间的，得2分；（3）支付进度率在85%-75%之间的，得1分；（4）支付进度率小于75%的不得分。	4
10		结转结余率	3	部门（单位）本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金的实际控制程度。	结转结余率=结转结余总额/支出调整预算数×100%。（1）结转结余率等于0的，得3分；（2）结转结余率大于或等于30%的，得0分；（3）结转结余率在0-30%之间的计算确定：得分=[(30%-部门结转结余率)/(30%-0)]*3。	2
11		结转结余变动率	3	部门（单位）本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门（单位）对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%。（1）结转结余变动率等于0的，得3分；（2）结转结余变动率大于或等于30%的，以及小于或等于-30%的，得0分；（3）结转结余变动率：①大于-30%且小于0以及小于30%且大于0的，得0.5分；②大于-20%且小于0以及小于20%且大于0的，得1分；③大于-10%且小于0以及小于10%且大于0的，得1.5分；④大于-5%且小于0以及小于5%且大于0的，得2分。	2
12		公用经费控制率	3	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。（1）公用经费控制率小于或等于100%的，得3分；（2）公用经费控制率大于或等于105%的，得0分；（3）公用经费控制率在100%-105%之间的计算确定：得分=[(105%-部门公用经费控制率)/(105%-100%)]*3	3
13		三公经费控制率	3	部门（单位）本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公经费”的实际控制程度	“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。（1）“三公经费”控制率小于或等于95%的，得3分；（2）“三公经费”控制率大于或等于105%的，得0分；（3）“三公经费”控制率在105%-95%之间的计算确定：得分=[(105%-部门“三公经费”控制率)/(105%-95%)]*3	0
14		政府采购执行率	3	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%；（1）政府采购执行率等于100%的，得3分；（2）政府采购执行率小于或等于90%之间的，得0分；（3）政府采购执行率在90%-100%之间的计算确定，得分=[(部门采购执行率-90%)/(100%-90%)]*3。	3
15		管理制度健全性	3	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度； ②相关管理制度是否合法、合规、完整； ③相关管理制度是否得到有效执行。每项1分。	3
过程（4.5分）						

16	预算管理	资金使用合规性	3	部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算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规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。全部符合得3分，每项不符合扣1分，扣完为止。	3	
17		预决算信息公开性	3	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	①公开预决算信息；②是否按规定内容公开预决算信息；③是否按规定时限公开预决算信息。 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。每项1分。	3	
18		基础信息完善性	3	部门（单位）基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	评价要点： ①基础数据信息和会计信息资料是否真实； ②基础数据信息和会计信息资料是否完整； ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。每项1分。	3	
19	资产管理	资产管理安全性	3	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理； ③资产处置是否规范； ④资产账务管理是否合规，是否帐实相符； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。全部符合得3分，每项不符合扣1分，扣完为止。	3	
20		固定资产利用率	3	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。 （1）固定资产利用率高于95%的，得3分；（2）固定资产利用率低于95%且高于90%的，得2分；（3）固定资产利用率低于90%且高于85%的，得1分；（4）固定资产利用率低于85%的，得0分。	3	
21	产出（20分）	职责履行	重点支出完成率	5	部门（单位）履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门（单位）履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=（实际完成工作数/计划工作数）×100%。 （1）实际完成率大于或等于95%的，得5分；（2）实际完成率小于或等于85%的，得0分；（3）实际完成率在85%-95%之间的计算确定，得分=[（实际完成率-85%）/（95%-85%）]×5。	5
22			重点支出完成及时率	5	部门（单位）在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%。 （1）实际完成及时率大于或等于95%的，得5分；（2）实际完成及时率小于或等于85%的，得0分；（3）实际完成及时率在85%-95%之间的计算确定，得分=[（实际完成及时率-85%）/（95%-85%）]×5。	5
23			重点支出质量达标率	5	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%。 （1）质量达标率大于或等于95%的，得5分；（2）质量达标率小于或等于85%的，得0分；（3）质量达标率在85%-95%之间的计算确定，得分=[（质量达标率-85%）/（95%-85%）]×5。	5

24			成本节约率	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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 (1) 成本节约率小于或等于10%的，得5分；(2) 成本节约率大于或等于10%的，得0分；(3) 成本节约率在0-10%之间的计算确定：得分=[(10%-部门成本节约率)/(10%-0)]*5	5
25	效果 (1-5)	履职效益	重点支出社会效益	10	部门(单位)履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	依照部门绩效目标设定情况对照评价，正面积积极影响且相符得5分，负面消极影响得0分。	10
26			社会公众或服务对象满意度	5	根据问卷调查或电话回访结果直接得分	社会公众或服务对象满意度大于等于90%得5分，每低于一个百分点，扣0.5分，扣完为止。	5
				100			92

霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程

项目绩效评价报告

霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程项目绩效评价工作组

2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	3
(一) 项目背景.....	3
(二) 项目主要任务.....	4
(三) 项目绩效目标.....	4
(四) 项目资金投入和使用情况.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法和标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	7
(一) 项目任务及绩效目标完成情况.....	7
(二) 项目评分情况.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	10
六、存在的主要问题.....	11
七、相关建议.....	11

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 827 号

摘 要

安徽省六安市霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程项目涉及 2 条路线分别为望临路（霍湖路）、王白路（高塘至石店）。霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程项目是霍邱县北部的一条东西向县道，东接城关镇，经城西湖乡、高塘镇、范桥镇，西至临水镇。起点位于反修桥西侧十字路口处，终点位于冯井镇与 Y008 相接，全长 34.1 公里。霍邱县 X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程位于霍邱县高塘镇与石店镇境内，路线编号为 X224，项目起点位于高塘镇霍邱蔡氏加油站，与高塘市政道路相接，起点桩号 K20+150，路线由北向南，途径院墙、傅井村、段老庄、尚塘集、韩老楼、张新庄子，终点与 G328（原 S343）相交，顺接 G328 预留交口，终点桩号 K33+639，路线全长 13.489km。本项目共分两个标段，一标全长为 6.691km，二标全长 6.798km。本次改造后为公路等级为三级，路基宽为 8.5 米，路面宽为 7 米的沥青混凝土路面。

评价小组根据项目评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程项目绩效进行逐项打分，最终评分结果为 95 分。霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程项目在资金使用和项目立项、项目执行方面基本规范、合理。通过启动实施 X303

望临路（返修桥至范桥）及 X224 王白路（石店至高塘段）农村公路养护大中修工程，进一步规范运输行业管理，强化交通执法建设，提升交通运输服务质量和水平，促进农村公路发展及乡村振兴提升群众满意度。

同时，评价主要发现以下问题：**一是绩效目标不够细化。**通过查看项目资料，该项目的绩效目标为：霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程建设公里数 34.1 公里；X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程建设公里数 12 公里。项目实施单位未按照相关规定从数量、质量、效益等方面对绩效目标进行细化。**二是项目预算执行率较低。**该项目资金预算数为 1636.2 万元，实际到位金额为 1406.86 万元，实际支付金额为 1406.86 万元，预算执行率为 85.98%，预算执行率较低。针对上述发现的问题我们建议：**一是细化项目绩效目标。**项目实施单位要依据《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）等制度的要求，结合项目的实际情况，编制项目绩效自评表，在数量、质量、效益、满意度四方面设置量化、细化的绩效指标。**二是加强预算管理，加快预算执行进度。**项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

正文

霍邱县 2022 年农村公路大中修工程项目
绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目背景

为深入贯彻习近平总书记关于“四好农村路”建设重要指示批示精神，全面落实中央和省委省政府关于实施乡村振兴战略的决策部署，不断提升农村地区交通服务水平，加快乡村全面振兴步伐，根据《中共安徽省委安徽省人民政府关于大力推进“四好农村路”建设的实施意见》（皖发〔2018〕17号）以及国家和省制定的关于农村公路养护方面的有关规定和要求。六安市交通局根据省交通运输厅、省公路管理服务中心要求于2021年下达《六安市农村公路养护大中修工程计划通知》，在六安市三区四县（霍邱县、霍山县、金安区、舒城县、叶集区、裕安区、金寨县）启动实施2021年农村公路养护大中修工程。霍邱县政府高度重视农村公路养护大中修民生工程工作，总结以往年度经验，充分认真调研、论证，根据省交通厅要求，经市交通局批准建设，霍邱县交通局实施养护大中修工程46.1公里，分别为X303望临路（返修桥至范桥）道路大中修和X224王白路（石店至高塘段）道路养护工程。

霍邱县X303望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程项目是霍邱县北部的一条东西向县道，东接城关镇，经城西湖乡、高

塘镇、范桥镇，西至临水镇。起点位于反修桥西侧十字路口处，终点位于冯井镇与 Y008 相接，全长 34.1 公里。

X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程位于霍邱县高塘镇与石店镇境内，路线编号为 X224，项目起点位于高塘镇霍邱蔡氏加油站，与高塘市政道路相接，起点桩号 K20+150，路线由北向南，途径院墙、傅井村、段老庄、尚塘集、韩老楼、张新庄子，终点与 G328（原 S343）相交，顺接 G328 预留交口，终点桩号 K33+639，路线全长 13.489km。本项目共分两个标段，一标全长为 6.691km，二标全长 6.798km。本次改造后为公路等级为三级，路基宽为 8.5 米，路面宽为 7 米的沥青混凝土路面。

（二）项目主要任务

六安市交通局根据省交通运输厅、省公路管理服务中心要求于 2021 年下达《全市农村公路养护大中修工程计划通知》。霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程建设公里数 34.1 公里；X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程建设公里数 12 公里。

（三）项目绩效目标

根据省市相关文件要求，霍邱县 2021 年应安排养护工程约 184 公里，其中大中修里程应不低于 46 公里，小修保养和安防工程应不低于 138 公里。本项目目标为：X224 王白路（石店至高塘道路）改建工程约 12 公里；X303 望林路（返修桥至范桥）改建工程约 34.1 公里。

（四）项目资金投入和使用情况

2022 年农村公路养护大中修项目资金预算数为 1636.20 万元，实际到位数为 1636.20 万元，资金来源全部为县级财政资金，

实际支出资金为 1406.86 万元。预算执行率为 85.98%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

评价目的：以财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）为依据，按照《安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程》和《安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程》（皖财绩〔2020〕1603 号）的规定，通过绩效评价，掌握财政资金投入和使用情况，分析投入合理性和必要性，评价年初设定绩效目标实现程度，发现绩效运行监控中存在问题，运用评价结果促进项目资金管理和业务管理质量的提升。

绩效评估的对象及范围：霍邱县 2022 年农村公路养护大中修项目所涉及的全部支出内容。该项目实际支付金额为 1406.86 万元，全部为道路工程款及工程涉及的杆线迁移支出。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603号）、《霍邱县财政局关于印发关于印发2023年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩〔2023〕30号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置决策（20%）、过程（20%）、产出（32%）和效益（28%）4个一级指标，11个二级指标，18个三级指标，从决策、过程、产出、效益4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

本项目主要采用因素分析法。采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准：依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（三）绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下：

（1）评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者，确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求，制定工作方案和工作计划，组织项目实施单位布置相关评价工作。

（2）收集审核分析材料

项目组收集审核项目资料，通过查阅资料对项目开展全面评估。

（3）综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理，按照绩效评价要求，认真开展了绩效评价，形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核，并根据审核意见进行进一步的修改完善。

（4）资料的整理归档

整理项目相关资料，将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）项目任务及绩效目标完成情况

2022年农村公路养护大中修项目的工作任务及绩效目标是：霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程建设公里数 34.1 公里；X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程建设公里数 12 公里。通过查看项目资料，上述道路大中修工程均已竣工验收，年度绩效目标已完成。

（二）项目评分情况

总体上来讲，本项目立项充分，内容明确具体，与绩效目标相匹配，项目资金来源渠道明确，资金到位时间、条件能够落实。项目综合评分为 95 分，等级为“优”，其中决策 18 分、过程 17 分、产出 32 分、效益 28 分。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）

1、项目立项情况（满分 8 分，得分 8 分）

根据霍邱县推进四好农村路建设领导小组第7号办公会议纪要及六安市交通运输局（六交路〔2021〕12号）文件关于下达2021年全市农村公路养护大中修工程计划的通知，项目立项符合国家相关政策，与项目实施单位的部门职责相符，属于公共财政支出范围，与部门其他项目不重复，程序符合要求。

2、绩效目标情况（满分7分，得分5分）

该项目的总体目标为：根据省市相关文件要求，霍邱县2021年应安排养护工程约184公里，其中大中修里程应不低于46公里，小修保养和安防工程应不低于138公里。本项目目标为：X224王白路（石店至高塘段）改建工程约12公里；X303望临路（返修桥至范桥）道路改建工程约34.1公里。绩效目标的设置符合项目实际工作内容，但绩效目标的设置不够细化。依据评分标准扣2分。

3、资金投入情况（满分5分，得分5分）

根据霍邱县财政局对霍邱县交通运输局年初预算的批复，该项目资金来源财政资金，预算资金为1636.20万元，预算编制集体论证，预算内容与项目内容一致，资金分配合理。

（二）项目过程管理情况（满分20分，得分17分）

1、资金管理情况（满分10分，得分7分）

①资金到位率（满分2分，得分2分）

根据项目的财务资料，预算资金为1636.20万元，实际到位资金为1636.20万元，资金到位率为100%。

②预算执行率（满分4分，得分1分）

项目资金预算数为1636.20万元，实际支出数为1406.86万

元，预算执行率 85.98%，预算执行率较低，依据评分标准扣 3 分。

③资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支出审批手续完整，符合项目预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

2、组织管理情况（满分 10 分，得分 10 分）

①管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

项目实施单位建立五重质量监督管理体系，财务、业务管理制度，符合相关法律法规。

②制度执行有效性（满分 6 分，得分 6 分）

项目的实施能严格按照工程实施方案及相关管理制度的要求执行，项目实施资料保存较齐全，归档及时。

（三）项目产出情况（满分 32 分，得分 32 分）

1、实际完成率（满分 12 分，得分 12 分）

该项目的绩效目标是：X224 王白路（石店至高塘段）改建工程约 12 公里；X303 望临路（返修桥至范桥）道路改建工程约 34.1 公里。项目中的工程均已竣工验收，实际完成率为 100%。

2、质量达标率（满分 8 分，得分 8 分）

通过查看项目资料，该项目由霍邱县交通运输局组织参建单位验收，工程质量合格，满足质量和工期要求。

3、完成及时率（满分 6 分，得分 6 分）

根据霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）及 X224 王白路（石

店至高塘段)道路大中修项目资料,该项目计划工期 150 天,实际工期 150 天,及时率达 100%。

4、成本节约率(满分 6 分,得分 6 分)

该项目预算成本为 1636.2 万元,实际支付金额为 1406.86 万元。成本节约率为 14.02%。

(四)项目效益情况(满分 28 分,得 28 分)

1、实施效益(满分 18 分,得分 18 分)

①社会效益(满分 9 分,得分 9 分)

通过返修及改建公路工程约 46.1 公里,农村公路治理能力明显提高,农村公路通行条件和路域环境明显改善,建制村通公交总体比例进一步提升,辖区内建制村通客车率达到 100%,实现村村通公交。

②可持续影响(满分 9 分,得分 9 分)

该项目通过政策的持续实施,提升农村公路的养护水平,促进农村公路发展,加快推进城乡货运物流一体化建设,实现乡村振兴。

2、满意度(满分 10 分,得分 10 分)

通过问卷调查的方式,电话回访 20 个群众进行满意度调查,受访对象对该项目的满意度为 100%。

五、主要经验及做法

2021 年,霍邱县村级道路建设投入 18318.61 万元,实施村级道路建设项目 313 个 215.513 千米。2021 年实施农村公路生命安全防护工程 183 个 256 千米,投资 2290 万元,已全部完成。实施大中修养护工程, X224 王白路(石店至高塘段)道路养护工

程，该工程全长 13.89 千米，路基宽 8.5 米，路面宽 7 米，为沥青混凝土路面。合同价 3600 万元，2021 年 12 月建成通车。X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程完工。县自行安排的 15 座农村公路危桥改造已完成，投资 1200 万元；全部完成上级下达计划，实施危桥改造 8 座。矿区道路工程，龙马大道、司圩路、黄虎路完成交工验收。

六、存在的主要问题

1、**绩效目标不够细化。**通过查看项目资料，该项目的绩效目标为：霍邱县 X303 望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程建设公里数 34.1 公里；X224 王白路（石店至高塘段）道路养护工程建设公里数 12 公里。项目实施单位未按照相关规定从数量、质量、效益等方面对绩效目标进行细化。

2、**项目预算执行率较低。**该项目资金预算数为 1636.2 万元，实际到位金额为 1406.86 万元，实际支付金额为 1406.86 万元，预算执行率为 85.98%，预算执行率较低。

七、相关建议

（一）细化项目绩效目标。

项目实施单位要依据《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）等制度的要求，结合项目的实际情况，编制项目绩效自评表，在数量、质量、效益、满意度四方面设置量化、细化的绩效指标。

（二）加强预算管理，加快预算执行进度。

项目实施单位应在充分调研的基础上编制项目预算，进一步

提高预算编制的科学性、合理性。在预算执行过程中要严格按照预算安排支出，提高预算执行率。

附件：霍邱县 2022 年农村公路养护大中修工程项目绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县2022年农村公路养护大中修工程项目绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价方法	分值
1	决策 (20分)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项（主体是指项目主管部门，下同）是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目的立项依据是六安市交通局根据省交通运输厅、省公路管理服务中心要求于2021年下达《全市农村公路养护大中修工程计划通知》项目立项符合国家相关政策，与县医保中心部门职责相符，属于公共财政支出范围，项目具有独立性，与部门其他项目不重复。 综上，依据评分标准，本项合计得5分。	5
2			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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	该项目是国家和省制定的关于农村公路养护方面的政策，申报材料完整、符合相关要求；项目申报经霍邱县交通运输局审议通过，审批手续完整、资料齐全。 综上，依据评分标准，本项合计得3分。	3
3		绩效目标	绩效目标合理性	4	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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	六安市交通运输局2021年度农村公路养护工程工作计划中体现了该项目的总体目标及年度目标。该项目总体目标为：霍邱县X303望临路（返修桥至范桥）道路大中修工程建设公里数34.1公里；X224王白路（石店至高塘段）道路养护工程建设公里数12公里。绩效目标的设置符合项目实际工作内容，符合项目正常的业绩水平，与预算投资额相匹配。得4分。	4
4			绩效指标明确性	3	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	绩效目标有量化可衡量的指标，但项目实施单位未对绩效目标进行细化。 综上，依据评分标准扣2分。	1
5		资金	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算内容与项目内容是否匹配；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目预算内容与项目内容相匹配，测算依据充分，项目投资额与项目工作任务相匹配。 综上，依据评分标准，本项合计得3分。	3

6	投入	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。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。每有一条不符合扣1分，扣完为止。	项目资金分配依据充分，与项目实际支出相适应。 综上，依据评分标准，本项合计得2分。	2		
7	过程 (20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)X100%。 实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率达100%得满分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止。	预算资金为1,636.2万元，实际到位资金1,636.2万元，资金到位率100%。 综上，依据评分标准，本项合计得2分。	2	
8			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)X100%。实际支出资金：一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率等于100%得满分，每低于一个百分点，扣0.2分，扣完为止	实际支出资金1,406.86万元，预算执行率 [1,406.86/1,636.2]*100%=85.98%，扣3分。	1	
9			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范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①不符合扣1分，②③每有1条不符合扣1.5分，④不符合则此项不得分。	经查看该项目的记账凭证等资料，项目资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支出审批手续完整，符合项目预算批复规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。 综上，依据评分标准，本项合计得2分。	4	
10			组织管理	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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。每有一条不符合扣2分，扣完为止。	实施单位依据的制度是《中共安徽省委安徽省人民政府关于大力推进“四好农村路”建设的实施意见》(皖发〔2018〕17号)，《六安市农村公路养护大中修工程计划通知》制度合规、合法、完整。 综上，依据评分标准，本项合计得4分。	4
11				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执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目实施资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。每有一条不符合扣1.5分，扣完为止。	经查阅项目资料，项目实施符合实施办法的规定，档案归档及时，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。 综上，依据评分标准，本项合计得6分。	6
12	产出数量	实际完成率	12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数：一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率≥90%得12分，<90%≥80%得8分，<80%≥60%得5分，<60%不得分。	该项目主要产出数量指标为X303望临路(返修桥至范桥)道路大中修全长34.1公里和X224王白路(石店至高塘段)道路养护工程全长12公里。项目中的工程均已竣工验收，实际完成率100%。综上，依据评分标准，本项合计得12分。	12		

13	产出 (32分)	产出质量	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。达到既定标准得<95%≥90%得8分,<90%≥80%得5分,<80%≥60%得3分,<60%不得分)	通过查看项目资料,该项目由霍邱县交通运输局组织参建单位验收,工程质量合格,满足质量和工期要求。质量达标率100%。综上,依据评分标准,本项合计得8分。	8
14		产出时效	完成及时性	6	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。	反映项目完成及时性。项目实际完成时间与计划完成时间相比,每延迟一个月扣1分,扣完为止。	根据霍邱县X303望临路(返修桥至范桥)及X224王白路(石店至高塘段)道路大中修项目资料,该项目计划工期150天,实际工期150天,及时率达100%。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6
15		产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率≥0%得6分,≥-10%<0,得4.5分;≥-20%<-10%,得3分;≥30%<-20%,1分。	该项目计划成本为1,636.2万元,实际支付金额为1,406.86万元。成本节约率为[(1,636.2-1,406.86)/1,636.2]*100%=14.02%。综上,依据评分标准,本项合计得6分。	6
16	效益 (28分)	实施效益	社会效益	9	农村公路治理能力明显提高,农村公路通行条件和路域环境明显改善,建制村公交总体比例进一步提升,交通保障能力显著增强。积极推进城乡交通运输一体化建设。	辖区内建制村通客车率达到预期目标;否则酌情扣分。	通过返修及改建公路工程约46.1公里,县自行安排的15座农村公路危桥改造已完成。农村公路治理能力明显提高,农村公路通行条件和路域环境明显改善,建制村公交总体比例进一步提升,交通保障能力显著增强,积极推进城乡交通运输一体化建设。综上,依据评分标准,本项合计得9分。	9
17			可持续影响	9	通过政策的持续实施,提升农村公路的养护水平,促进农村公路发展,加快推进城乡货运物流一体化建设,实现乡村振兴。	通过分析项目实施,判断项目的可持续影响程度。 ①农村公路养护工程未发生工程质量责任事故的得5分,否则不得分;②辖区内60%(含)以上行政村基本实现物流配送覆盖的得4分,否则不得分。	建立五重质量监督管理体系,未发生工程质量责任事故,建设城乡货运物流一体化,实现乡村振兴。综上,依据评分标准,本项合计得9分。	9
18		满意度	社会公众或服务对象满意度	10	通过社会调查的方式,统计分析群众满意度,判断项目实施效果的满意程度。	比值为100%,得10分;比值在90%-99%,得8分;比值在80%-89%,得6分;比值在70%-79%,得4分;比值在70%以下,得0分。	通过问卷调查的方式,走访20个群众进行满意度调查,受访对象对该项目的满意度为100%。综上,依据评分标准,本项合计得10分。	10
总分				100				95

霍邱县文学艺术界联合会 2022 年整体支出
绩效评价报告

霍邱县文学艺术界联合会 2022 年整体支出绩效评价工作组
2023 年 9 月

工作组人员名单

组 长：石云芳

组 员：李登存、赵培文、王林恂

(盖章)

2023年9月

目 录

摘要.....	1
一、部门概况.....	3
（一）部门基本情况.....	3
（二）部门收支情况.....	3
（三）部门工作任务.....	4
（四）部门绩效目标.....	4
二、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、指标体系、方法和标准.....	5
（三）绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	7
四、绩效评价指标分析.....	7
五、主要经验及做法.....	12
六、存在的主要问题.....	13
七、相关建议.....	14

安徽金泉会计师事务所

金会审字〔2023〕第 828 号

摘 要

霍邱县文学艺术界联合会（以下简称“霍邱县文联”）单位性质为群众团体机关。负责工作：对各下属协会的工作有联络、协调、服务的职责，并承办下属协会需要统筹安排的事宜。文联无下辖单位；县文联实有各类人员 3 人，其中在职 3 人、离休 0 人、退休 0 人、遗属 0 人。主要职责是：对团体会员履行联络、协调、指导、服务，通过组织学习、深入生活、文艺创作、理论研究、学术讨论、书刊出版、文艺评奖、人才培养、对外交流和权益保护等工作，促进文学服从党的工作大局，服务四个文明建设，推动文化事业的大发展、大繁荣。

评价小组根据部门整体评价实施方案确定的绩效评价指标和评分标准，通过查阅资料、现场查看等方法对霍邱县文联 2022 年整体支出绩效进行逐项打分，最终评分结果为 96 分。2022 霍邱县文联绩效管理情况较为理想，达到了年初设定的绩效目标。资金使用严格按审批程序办理、操作规范，会计核算结果真实、准确，各项支出按照财务管理制度执行。

同时，评价主要发现以下问题：一是绩效目标的设定不够量

化。根据霍邱县文联 2022 年整体支出绩效自评表，部门整体支出设置的数量指标、质量指标值不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“开展各项文艺类活动”设置的指标值是“保障 2022 年各项文艺类活动正常开展”，指标值的设置不够量化。二是**实际在职人数超过核定编制数**。根据霍邱县机构编制委员会《关于“霍邱县文学艺术界联合会”机关机构编制的通知》（邱编[2012]4 号），霍邱县文联核定编制人数为 2 人，但单位实际在职人数为 3 人。针对上述发现的问题我们建议：**一是合理设置绩效目标**。结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：数量指标“开展各项文艺类活动”的指标值可以设置为年度计划开展活动的次数。**二是严格控制在职人数**。要调整优化机关人员配置，加强工作领导与协调，做好分工，严格控制在职人员，使在职人员数量与核定编制数相匹配。

正文

霍邱县文学艺术界联合会 2022 年整体支出 绩效评价报告

一、部门概况

(一) 部门基本情况

霍邱县文联单位性质为群众团体机关。负责工作：对各下属协会的工作有联络、协调、服务的职责，并承办下属协会需要统筹安排的事宜。文联无下辖单位；县文联实有各类人员 3 人，其中在职 3 人、离休 0 人、退休 0 人、遗属 0 人。主要职责是：对团体会员履行联络、协调、指导、服务，通过组织学习、深入生活、文艺创作、理论研究、学术讨论、书刊出版、文艺评奖、人才培养、对外交流和权益保护等工作，促进文学服从党的工作大局，服务四个文明建设，推动文化事业的大发展、大繁荣。

(二) 部门收支情况

1、预算情况

霍邱县文联所有收入和支出均纳入部门预算管理。霍邱县文联 2022 年年初预算数为 41.4 万元，年中追加预算 7.22 万元，全年预算数为 48.62 万元，收入全部是一般公共预算拨款收入，其中：基本支出 30.07 万元、项目支出 18.55 万元。

2、决算情况

霍邱县文联 2022 年全年收入决算数为 48.62 万元，全部为一般公共预算财政拨款收入；2022 年全年支出决算数为 48.62

万元，其中：基本支出 30.07 万元、项目支出 18.55 万元。

2022 年年末财政拨款结转和结余 0 元。

（三）部门工作任务

2022 年，县文联将紧紧围绕县委县政府中心工作谋划年度工作，努力做好四个方面工作：一是围绕文艺助力乡村振兴战略，深入开展乡村文化振兴活动；二是践行服务宗旨，强化文艺志愿者惠民活动，把“六进”（进机关、进社区、进乡村、进企业、进校园、进军营）文明实践落到实处；三是加强文艺精品创作，提升“霍邱文艺现象”品牌的影响力，为聚焦富民强县、奋力跨越赶超提供精神动力；四是延伸工作链条，努力实施乡镇文联建设，拓宽文联工作平台，增强文艺工作活力，为霍邱社会经济快速发展、文艺事业欣欣向荣竭诚奉献。

（四）部门绩效目标

根据霍邱县文联的整体支出绩效自评表，部门的年度绩效目标是：保障单位日常办公运转，保障单位人员工资正常支出，保障 2022 年各项文艺类活动正常开展。也分别设置了数量、质量、成本、效益及满意度指标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

绩效评价的目的有两个：一是通过对整体支出的绩效评价，了解和掌握部门整体工作的具体情况，评价其整体支出安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结管理经验，完善管理办法，提高管理水平和资金的使用效益。二是促使单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位

的工作计划和绩效目标并加强管理，提高管理水平。

绩效评估的对象及范围：霍邱县文联 2022 年整体支出所涉及的全部支出内容，全年支出决算数为 48.62 万元，其中：基本支出 30.07 万元、项目支出 18.55 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价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。

2、评价指标体系

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省省级项目支出绩效单位自评操作规程〉和〈安徽省省级项目支出绩效财政评价和部门评价操作规程〉的通知》（皖财绩〔2020〕1603 号）、《霍邱县财政局关于印发 2023 年霍邱县财政绩效评价工作方案的通知》财绩[2023]30 号等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，本次评价设置投入（20%）、过程

(45%)、产出(20%)和效果(15%)4个一级指标,7个二级指标,25个三级指标,从投入、过程、产出、效果4个方面对项目进行综合评价。

3、评价方法

主要采用因素分析法。采取数据对比,标准和抽样调查相结合,同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

4、评价标准:依据绩效评价基本原理,分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

(三)绩效评价工作过程

本次评价大致分为评价事前准备工作、审核分析材料、综合分析评价三个阶段。各阶段工作简述如下:

(1)评价准备工作

霍邱县财政局为此次评价工作组织者,确定本项目评价目的、内容、任务、依据、评估时间及要求,制定工作方案和工作计划,组织被评价单位布置相关评价工作。

(2)收集审核分析材料

项目组收集审核相关资料,通过查阅资料对部门整体支出情况开展全面评估。

(3)综合分析评价

项目组对有关材料进行分析整理,按照绩效评价要求,认真开展了绩效评价,形成了绩效评价报告。报县财政局预算绩效管理股审核,并根据审核意见进行进一步的修改完善。

(4)资料的整理归档

整理项目相关资料,将正式汇总报告及相关档案资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

总体上来讲，2022 霍邱县文联绩效管理情况较为理想，达到了年初设定的绩效目标。资金使用严格按审批程序办理、操作规范，会计核算结果真实、准确，各项支出按照财务管理制度执行。综合以上情况，霍邱县文联整体支出绩效评价综合得分为 96 分，评价结果为“优”，其中决策 16 分、过程 45 分、产出 20 分、效益 15 分。

四、绩效评价指标分析

（一）投入（满分 20 分，实得 16 分）

1、目标设定（满分 8 分，得分 6 分）

根据霍邱县文联 2022 年整体支出绩效自评表，绩效目标的设置符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责及部门制定的中长期实施规划。能够将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，与部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配。但绩效目标的设置不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“开展各项文艺类活动”设置的指标值是“保障 2022 年各项文艺类活动正常开展”。依据评分标准扣 2 分。

2、预算配置（满分 12 分，得分 10 分）

①在职人员控制率（满分 4 分，得分 2 分）

根据霍邱县机构编制委员会文件《关于“霍邱县文学艺术界联合会” 机关机构编制的通知》（邱编[2012]4 号），霍邱县文联核定编制人数为 2 人，但单位实际在职人数为 3 人，在职人员控制率为 150%。依据评分标准扣 2 分。

②三公经费变动率（满分4分，得分4分）

霍邱县文联上年度“三公经费”总额0.5万元，本年度“三公经费”总额0.5万元，“三公经费”变动率为0%。依据评分标准得4分。

③重点支出安排率（满分4分，得分4分）

霍邱县文联2022年重点项目只有“文艺活动经费”一个，项目资金为10万元，则重点支出安排率为100%。依据评分标准得4分。

（二）过程（满分45分，实得45分）

1、预算执行（满分24分，实得24分）

①预算完成率（满分4分，实得4分）

霍邱县文联2022年度年初预算数为41.4万元，年中追加预算7.22万元，全年预算数为48.62万元，实际支出数为48.62万元。预算完成率为100%，依据评分标准得4分。

②预算调整率（满分4分，实得4分）

霍邱县文联2022年度年初预算数为41.4万元，年中追加预算7.22万元，全年预算数为48.62万元。年中追加的事项为2021年度绩效奖励金，所以追加的7.22万元为工资性调整，不属于预算调整数的范围。预算调整率= $(0/41.4) * 100\% = 0\%$ ，依据评分标准得4分。

③支付进度率（满分4分，实得4分）

霍邱县文联2022年度预算支付进度率为100%。支付进度率大于95%，依据评分标准得4分。

④结转结余率（满分3分，实得3分）

霍邱县文联本年度的结转结余资金总额 0 万元，支出预算数 48.62 万元。结转结余率为 0%，依据评分标准得 3 分。

⑤结转结余变动率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县文联本年度的结转结余资金总额 0 万元，上年度累计结转结余资金总额 0 万元，结转结余变动率= $[(\text{本年度累计结转结余资金总额}-\text{上年度累计结转结余资金总额})/\text{上年度累计结转结余资金总额}] \times 100\%=0\%$ ，依据评分标准得 3 分。

⑥公用经费控制率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县文联公用经费实际支出 2.64 万元，预算安排公用经费总额 3.47 万元。公用经费控制率= $(\text{实际支出公用经费总额}/\text{预算安排公用经费总额}) \times 100\%=76.08\%$ ，依据评分标准得 3 分。

⑦三公经费控制率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县文联“三公”经费预算批复数 0.5 万元，“三公”经费实际支出 0.28 万元，“三公”经费控制率= $0.28/0.5 \times 100\%=56\%$ 。依据评分标准，得 3 分。

⑧政府采购执行率（满分 3 分，实得 3 分）

霍邱县文联政府采购年初预算 0 万元，实际政府采购支出 0 万元，依据评分标准得 3 分。

2、预算管理（满分 12 分，实得 12 分）

①管理制度健全性（满分 3 分，实得 3 分）

根据《霍邱县文联关于印发机关财务管理制度的通知》（霍

文联〔2021〕6号)文件,霍邱县文联制定了财务管理制度。相关管理制度合法、合规、基本健全,且能够得到有效执行。依据评分标准,得3分。

②资金使用合规性(满分3分,实得3分)

霍邱县文联严格落实中央八项规定和区政府有关公务支出标准,资金使用合法合规,符合预算批复的用途,资金拨付审批程序和手续完整,重大开支均附有相关会议记录和领导审批等,不存在资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准,得3分。

③预决算信息公开性(满分3分,实得3分)

霍邱县文联真实准确编制部门预算和决算,按时上报基础数据资料,并按照政府信息公开规定的时限和内容公开相关预决算信息,无内容未公开或公开不当情况。依据评分标准得3分。

④基础信息完善性(满分3分,实得3分)

霍邱县文联的明细账、凭证及合同等相关基础数据信息和会计信息资料均真实、完整、准确,无财务数据信息存在违反真实性、准确性及完整性情况。依据评分标准得3分。

3、资产管理(满分6分,实得6分)

①资产管理安全性(满分3分,实得3分)

截至2022年12月31日,霍邱县文联固定资产账面原值为3.67万元,净值为0.74万元,与固定资产管理系统台账金额一致,资产保存完整、配置合理、资产入账手续完备,账实相符,2022年度未发生资产处置情况。依据评分标准得3分。

②固定资产利用率(满分3分,实得3分)

霍邱县文联实际拥有固定资产 3.67 万元，全部在用，固定资产利用率为 100%。依据评分标准得 3 分。

（三）产出（满分 20 分，实得 20 分）

1、重点支出完成率（满分 5 分，实得 5 分）

根据部门整体绩效目标表、工作计划及 2022 年度工作总结，霍邱县文联 2022 年度已完成年初计划的各项工作任务，霍邱县文联 2022 年度重点项目只有“文艺活动经费”一个，项目资金为 10 万元，经查阅资料，文联顺利开展了“文艺惠民”活动，实际完成率为 100%。依据评分标准得 5 分。

2、重点支出完成及时率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县文联 2022 年度在规定的时限内已完成年初计划的各项工作任务，各项支出在预算年度内完成。依据评分标准得 5 分。

3、重点支出质量达标率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县文联 2022 年度实际完成的工作达到年初工作计划的要求。质量达标率为 100%。依据评分标准得 5 分。

4、成本节约率（满分 5 分，实得 5 分）

霍邱县文联 2022 年度实际所耗费的支出为 48.62 万元，单位为完成工作目标计划安排的支出 48.62 万元。成本节约率= $[(48.62-48.62)/48.62] \times 100\%=0\%$ 。依据评分标准得 5 分。

（四）效果（满分 15 分，实得 15 分）

1、重点支出社会效益（满分 10 分，实得 10 分）

霍邱县文联 2022 年度通过开展“文艺惠民”活动，深入长集镇大墩村等 6 个镇村为群众书写春联 2400 多副；为城区 4 个社区书写春联 1600 多副；为六钢职工书写春联 500 多副，共计

义务书写春联 4500 多副，取得了明显的社会效益，依据评分标准得 10 分。

2、社会公众或服务对象满意度（满分 5 分，实得 5 分）

通过问卷调查的方式，抽取 20 名参与过相关文艺活动的居民进行回访，受访对象对文联工作的满意度为 100%。依据评分标准，得 5 分。

五、主要经验及做法

（一）文艺创作实力明显提升。县文联把脉薄弱环节，瞄准攻坚目标，把今年作为增强书法、美术创作实力“提升年”，组织重点突破。今年来，采取“请进来”的办法，邀请宰贤文、谷朝光等著名书画家和《书法报》总编辑等专家，来霍邱县进行四次专题创作培训，培训书画创作骨干 210 余人次。组织县书画院与合肥古源书画院开展书画创作交流活动，并到范桥镇进行书画采风活动。截至 9 月底，有 4 位文艺家加入国家级专业文艺家协会会员。截至年底，全县拥有国家级文艺家协会会员 16 名，在全市县区中国家级会员总数名列前茅，文艺创作实力明显增强。

（二）文艺创作竞赛成果丰硕。县文联树立精品意识，积极推进文艺作品创先争优活动，取得丰硕成果。获得国家和省、市级文艺创作奖励 16 件（次）。其中：获得国家级奖励 2 件（次）：书法家田磊在“中华始祖杯”全球华人书画大赛上获得优秀奖，书法家刘开云在第二届“包公杯”全国书法篆刻大赛上荣获书法三等奖；获得省级奖励 6 件（次）：泥塑家田孝琴的“临淮泥塑”获安徽省“休闲皖中·皖中有礼”旅游文创产品大赛一等奖，作家王太贵组诗《立夏一九二九》在安徽省“讴歌新时代·皖美新

征程”——喜迎党的二十大主题诗歌大赛获二等奖，书法家韩凌仕、杨祖明获“2022年安徽省第二届书法篆刻临创展”优秀奖，书法家曾祥国获“安徽省第二届老年书法展”优秀奖，美术家曹伟获“第八届安徽美术大展少儿美术作品展”优秀作品奖；获得市级奖励9件（次）：美术家曹伟油画《致富路上》获六安百人百幅作品展一等奖，词作家李春吟的著作《古蓼史话》获六安市社科成果二等奖，作家张烈鹏的论文《〈牵风记〉的文学意义》获六安市社科成果三等奖，音乐家唐术娟演唱的歌曲《那口老井》在“奋进新征程 讴歌新时代”六安市首届乡村红歌村歌大赛获三等奖，5位文艺家作品获六安市文艺精品奖励；作家庄有禄、许道连分别出版专著各一部；全县书画家在国家和省级展览入展作品15件，其中美术家曹伟油画《民族大戏》入展“2022全国少数民族美术作品展”并被中国民族文化宫收藏，受聘为国家民族画院画家；全县作家和词作家，在国家和省级专业期刊发表原创作品20多篇（首）。

六、存在的主要问题

（一）绩效目标的设定不够量化。根据霍邱县文联2022年整体支出绩效自评表，部门整体支出设置的数量指标、质量指标值不够量化，不具有可衡量性。如：数量指标“开展各项文艺类活动”设置的指标值是“保障2022年各项文艺类活动正常开展”，指标值的设置不够量化。

（二）实际在职人数超过核定编制数。根据霍邱县机构编制委员会《关于“霍邱县文学艺术界联合会”机关机构编制的通知》（邱编[2012]4号），霍邱县文联核定编制人数为2人，但单位实

际在职人数为 3 人。

七、相关建议

(一) 合理设置绩效目标。结合项目的实际情况，选取最能体现总体目标实现程度、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应明确、具体，绩效指标值的设定要量化，具有可衡量性。如：数量指标“开展各项文艺类活动”的指标值可以设置为年度计划开展活动的次数。

(二) 严格控制在职人数。要调整优化机关人员配置，加强工作领导与协调，做好分工，严格控制在职人员，使在职人员数量与核定编制数相匹配。

附件：霍邱县文学艺术界联合会 2022 年整体支出绩效评价评分表

安徽金泉会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·合肥

二〇二三年九月十一日

霍邱县文学艺术界联合会2022年整体支出绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
1	投入 (20分)	目标设定	绩效目标合理性	4	部门(单位)所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。符合第一项得2分,符合第二、三项各得1分。	4
2			绩效指标明确性	4	部门(单位)依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门(单位)整体绩效目标的明细化情况。	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。每项1分。	2
3		预算配置	在职人员控制率	4	部门(单位)本年度实际在职人员数与编制数的比率,用以反映和考核部门(单位)对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 (1)在职人员控制率小于或等于100%的,得4分; (2)在职人员控制率大于或等于200%的,得0分; (3)在职人员控制率在100%-200%之间计算确定:得分=[(200%-部门在职人员控制率)/(200%-100%)]*4。	2
4			三公经费变动率	4	部门(单位)本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率,用以反映和考核部门(单位)对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。(1)三公经费变动率小于或等于90%的,得4分;(2)三公经费变动率大于或等于100%的,得0分;(3)三公经费变动率在100%-90%之间计算确定:得分=[(100%-三公经费变动率)/(100%-90%)]*4	4
6			重点支出安排率	4	部门(单位)本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率,用以反映和考核部门(单位)对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。(1)重点支出安排率大于或等于90%的,得4分;(2)重点支出安排率在90%-80%之间的,得3分;(3)重点支出安排率在80%-70%之间的,得2分;(4)重点支出安排率在70%-60%之间的,得1分。(5)重点支出安排率小于60%的不得分。	4
7		预算执行	预算完成率	4	部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算完成程度。	预算完成率=(预算完成数/调整预算数)×100%。 (1)预算完成率大于或等于95%的,得4分;(2)预算完成率小于或等于85%的,得0分;(3)预算完成率在85%-95%之间的计算确定:得分=[(部门预算完成率-85%)/(95%-85%)]*3	4
8			预算调整率	4	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/年初预算数)×100%。 (1)预算调整率等于0的,得4分;(2)预算调整率大于或等于30%的,得0分;(3)预算调整率在0-30%之间的计算确定:得分=[(30%-部门预算调整率)/(30%-0)]*3	4
9			支付进度率	4	部门(单位)实际支付进度与既定支付进度的比率,用以反映和考核部门(单位)预算执行的及时性和均衡性程度。分年度和四个季度分别列示与预算执行进度考核同步。	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。 (1)支付进度率大于或等于95%的,得4分;(2)支付进度率在95%-85%之间的,得2分;(3)支付进度率在85%-75%之间的,得1分;(4)支付进度率小于75%的不得分。	4
10			结转结余率	3	部门(单位)本年度结转结余总额与支出预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)对本年度结转结余资金的实际控制程度。	结转结余率=结转结余总额/支出调整预算数×100%。 (1)结转结余率等于0的,得3分;(2)结转结余率大于或等于30%的,得0分;(3)结转结余率在0-30%之间的计算确定:得分=[(30%-部门结转结余率)/(30%-0)]*3。	3
11			结转结余变动率	3	部门(单位)本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率,用以反映和考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。(1)结转结余变动率等于0的,得3分;(2)结转结余变动率大于或等于30%的,以及小于或等于-30%的,得0分;(3)结转结余变动率:①大于-30%且小于0以及小于30%且大于0的,得0.5分;②大于-20%且小于0以及小于20%且大于0的,得1分;③大于-10%且小于0以及小于10%且大于0的,得1.5分;④大于-5%且小于0以及小于5%且大于0的,得2分。	3

过程 (45分)		公用经费控制率	3	部门(单位)本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门(单位)对机构运转成本的实际控制程度。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。(1)公用经费控制率小于或等于100%的,得3分;(2)公用经费控制率大于或等于105%的,得0分;(3)公用经费控制率在100%-105%之间的计算确定:得分=[(105%-部门公用经费控制率)/(105%-100%)]*3	3	
		三公经费控制率	3	部门(单位)本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门(单位)对“三公经费”的实际控制程度	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。(1)“三公经费”控制率小于或等于95%的,得3分;(2)“三公经费”控制率大于或等于105%的,得0分;(3)“三公经费”控制率在105%-95%之间的计算确定:得分=[(105%-部门“三公经费”控制率)/(105%-95%)]*3	3	
		政府采购执行率	3	部门(单位)本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%;(1)政府采购执行率等于100%的,得3分;(2)政府采购执行率小于或等于90%之间的,得0分;(3)政府采购执行率在90%-100%之间的计算确定,得分=[(部门采购执行率-90%)/(100%-90%)]*3	3	
		管理制度健全性	3	部门(单位)为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②相关管理制度是否合法、合规、完整; ③相关管理制度是否得到有效执行。每项1分。	3	
	预算管理	资金使用合规性	3	部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算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规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过评估论证; ④是否符合部门预算批复的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。全部符合得3分,每项不符合扣1分,扣完为止。	3	
		预决算信息公开性	3	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映和考核部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	①公开预决算信息;②是否按规定内容公开预决算信息;③是否按规定时限公开预决算信息。预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。每项1分。	3	
		基础信息完善性	3	部门(单位)基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	评价要点: ①基础数据信息和会计信息资料是否真实; ②基础数据信息和会计信息资料是否完整; ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。每项1分	3	
		资产管理安全性	3	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	①资产保存是否完整; ②资产配置是否合理; ③资产处置是否规范; ④资产账务管理是否合规,是否帐实相符; ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。全部符合得3分,每项不符合扣1分,扣完为止。	3	
	资产 管理	固定资产利用率	3	部门(单位)实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率,用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额)×100%。(1)固定资产利用率高于95%的,得3分;(2)固定资产利用率低于95%且高于90%的,得2分;(3)固定资产利用率低于90%且高于85%的,得1分;(4)固定资产利用率低于85%的,得0分。	3	
		重点支出完成率	5	部门(单位)履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门(单位)履职工作任务目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工作数/计划工作数)×100%。 (1)实际完成率大于或等于95%的,得5分;(2)实际完成率小于或等于85%的,得0分;(3)实际完成率在85%-95%之间的计算确定,得分=[(实际完成率-85%)/(95%-85%)]*5。	5	
	产出 ()	职责	重点支出完成及时率	5	部门(单位)在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。 (1)实际完成及时率大于或等于95%的,得5分;(2)实际完成及时率小于或等于85%的,得0分;(3)实际完成及时率在85%-95%之间的计算确定,得分=[(实际完成及时率-85%)/(95%-85%)]*5。	5

23	40分)	履行	重点支出质量达标率	5	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数的比率,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%。 （1）质量达标率大于或等于95%的，得5分；（2）质量达标率小于或等于85%的，得0分；（3）质量达标率在85%-95%之间的计算确定，得分=[(质量达标率-85%) / (95%-85%)]*5。	5
24			成本节约率	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。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 （1）成本节约率小于或等于10%的，得5分；（2）成本节约率大于或等于10%的，得0分；（3）成本节约率在0-10%之间的计算确定：得分=[(10%-部门成本节约率) / (10%-0)]*5	5
25	（15分）	履职效益	重点支出社会效益	10	部门（单位）履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	依照部门绩效目标设定情况对照评价，正面积极影响且相符得5分，负面消极影响得0分。	10
26			社会公众或服务对象满意度	5	根据问卷调查或电话回访结果直接得分	社会公众或服务对象满意度大于等于90%得5分，每低于一个百分点，扣0.5分，扣完为止。	5
				100			96