2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第12号

项 目 名 称：2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目

项目主管部门：阳谷县市容环境卫生服务中心

评价委托单位：阳谷县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

评 价 类 型：项目支出绩效评价报告

报 告 日 期：二〇二二年九月

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

随着经济的高速发展，当今社会餐饮行业发展迅猛，与此同时产生了大量餐厨垃圾。就发展现状而言，餐厨垃圾的处理措施不够完备，技术水平不够先进，相关法律法规不够完善，餐厨垃圾的产生速度远大于处理速度，因此餐厨废弃物的收集与处理是当今社会急需解决的问题之一。

根据《山东省餐厨废弃物管理办法》（山东省人民政府令2014年第274号）和《聊城市城区餐厨废弃物管理办法》等有关规定，为加强餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用，对阳谷县餐厨废弃物进行处置及运输，遵循减量化、资源化、无害化的原则,贯彻政府主导、统一管理、社会参与、市场运作的方针,实行分类投放、统一收集运输、集中定点处理。

（二）项目预算安排和支出情况

年度财政计划预算资金271.56万元，截至到2022年1月底实际到位资金234.55万元，用于支付全年四季度的餐厨废弃物处置经费，实际支出金额234.55万元。资金到位率86.37%，预算执行率100%。

（三）项目主要内容和实施情况

项目主要内容：对从事餐饮服务、单位供餐、食品生产加工等活动的单位和个人在生产、经营过程中产生的食物残余、食品加工废料、废弃食用油脂（包括不可再食用的动植物油脂和各类油水混合物）等餐厨废弃物

进行有效处置后达到国家要求的减量化、无害化、资源化的要求。

项目实施情况：每季度市容环境中心与冠县环科餐厨垃圾处理有限公司过磅单对账，留档当月阳谷餐厨废弃物地磅统计表，按季度结算并拨付餐厨废弃物处置费用，下一季度初支付上一季度的费用。

餐厨废弃物处置单价213元/吨，运输单价35元/吨，冠县环科餐厨垃圾处理有限公司2021年度共接收处理餐厨废弃物9457.79吨，支付聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司餐厨废弃物处理补贴234.55万元。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

加强餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用，进行餐厨废弃处置、运输经营费用。

（二）2021年度绩效目标

2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目的数量指标是处理合同签订的产生餐厨废弃物的城区餐厅数量；在预算内控制成本；按时收运餐厨废弃物，保障收运及时；保证收运质量。通过项目运营，达到提升生态环境，实现资源循环利用的目的。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价的目的

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

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

2、评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1、评价原则

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

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

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

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

2、评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

3、评价方法

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

4、评价标准

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

评价得分结果	评价等级类型
90（含）-100分	优

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

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

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

2、资料收集

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

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

卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与阳谷县财政局、阳谷县市容环境卫生服务中心反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县市容环境卫生服务中心反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向阳谷县财政局、阳谷县市容环境卫生服务中心汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目绩效评价综合得分94.19分,评价等级为“优秀”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	10.55	70.33%
过程	20	18.64	93.2%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	94.19	94.19%
绩效评价等级	优秀		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项；事前未经过必要的可行性研究、专家论证；绩效目标与实际工作内容相关，但目标设定不够精准，产出指标中未设置经济效益指标和生态效益指标；指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	10.55
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀，资金到位率需要提高；财务管理、业务管理相对完善。	18.64
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率执行情况均较好。	35

一级指标	评价内容	评价情况	得分
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	餐厨垃圾的处理可将转化为沼气、沼液、生物油脂等可利用资源，产生经济效益；有效控制了二次污染，明显改善城市环境，提升城市形象，实现了人与自然的和谐发展；项目选址符合城市发展规划、土地利用规划及当地环保卫生专项规划，遵循了减量化、资源化、无害化的原则；有效改善了餐厨垃圾收集、转运及处理效率，加强再生资源利用，提高人民的生活质量。群众社会满意度≧95%。	30
得　分			94.19
评价等级			优秀

五、存在问题及原因分析

1、由阳谷县人民政府签订的餐厨废弃物处置及运输费用项目未按照规定的程序申请设立，没有经过立项和批复程序，事前未经过必要的专家论证或集体决策，预算编制未经过科学论证。

2、阳谷县人民政府与山东国环产业投资有限公司签订的《关于餐厨废弃物委托处置合作协议》中约定由乙方（即国环产业）所属公司--聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司按照国家相关规范要求实施统一收集和处理。但聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司已经超负荷运行处理，聊城环科与冠县环科同属于国环产业的全资子公司，实际处置和运输单位是冠县环科餐厨垃圾处理有限公司，处置和运输费用支付给聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司，未见相关约定说明。

3、目标设定不够精准。绩效目标的指标值与实际情况存在偏差。产出

指标中未设置经济效益指标和生态效益指标。而实际餐厨废弃物处置过程中产生的沼气、沼液、生物油脂能够产生经济效益；社会效益的指标值是提升生态环境，更贴合生态效益指标。

六、有关建议

1、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审；加强预算执行和绩效运行跟踪；开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。

2、健全监督考核机制，绩效目标的指标值要与实际情况相符，根据项目特点制定具体的监督考核机制，明确考核标准、考核频率、考核结果应用等要求。

3、项目执行严格按照相关约定实施，若有调整，要遵循程序进行或提供相关文件说明。

4、建立健全餐厨废弃物收集运输、处置体系建设，加强对收集运输、处置企业的规范，真正实现餐厨废弃物的资源化、无害化处置。这样的内容设置使得餐厨废弃物从产生到收集运输再到处置，各个环节环环相扣，更具操作性。

5、冠县环科餐厨垃圾处理有限公司在管理上要更加细化，做好设备工艺的预防维护保养，延长设备运行周期。

6、坚持餐厨废弃物管理减量化原则，注重从餐厨废弃物产生单位、个人及倡导净菜上市等方面进行规范，强化对餐厨废弃物的源头控制。

7、阳谷县市容环境卫生服务中心及餐厨废弃物管理相关部门应当加强

餐厨废弃物管理法规及相关知识宣传教育,引导社会公众文明消费,发挥社会和舆论的监督作用。鼓励通过节约用餐、净菜上市、改进食品加工工艺等方式,减少产生餐厨废弃物。鼓励和支持餐厨废弃物收集运输、处置等先进技术、工艺、设备的研究、推广和应用。

目录

一、项目基本情况 ..... - 1 -
（一）项目立项 ..... - 1 -
（二）项目预算 ..... - 2 -
（三）项目计划实施内容 ..... - 3 -
（四）项目组织管理 ..... - 3 -
二、项目绩效目标 ..... - 4 -
（一）总体绩效目标 ..... - 5 -
（二）2021年度绩效目标 ..... - 5 -
三、评价基本情况 ..... - 5 -
（一）评价目的 ..... - 5 -
（二）评价对象与范围 ..... - 5 -
（三）评价依据 ..... - 6 -
（四）评价原则、评价方法 ..... - 6 -
（五）绩效评价指标体系 ..... - 7 -
（六）评价人员组成 ..... - 9 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 9 -
四、评价结论及分析 ..... - 12 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 12 -
（二）非现场评价情况分析 ..... - 12 -

（三）现场评价评价情况分析 ..... - 13 -

（四）分析评价得分及结论 ..... - 13 -

五、绩效评价指标分析 ..... - 14 -

（一）项目决策情况（满分15分，实得10.55分） ..... - 14 -

（二）项目过程情况（满分20分，实得18.64分） ..... - 15 -

（三）项目产出情况（满分35分，实得35分） ..... - 17 -

（四）项目效益情况（满分30分，实得30分） ..... - 18 -

六、项目主要经验及做法 ..... - 19 -

七、存在的问题及原因分析 ..... - 19 -

八、意见建议 ..... - 20 -

2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2021）第12号

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项的环境和条件

随着经济的高速发展，当今社会餐饮行业发展迅猛，与此同时产生了大量餐厨垃圾。就发展现状而言，餐厨垃圾的处理措施不够完备，技术水平不够先进，相关法律法规不够完善，餐厨垃圾的产生速度远大于处理速度，因此餐厨废弃物的收集与处理是当今社会急需解决的问题之一。

根据《山东省餐厨废弃物管理办法》（山东省人民政府令2014年第274号）和《聊城市城区餐厨废弃物管理办法》等有关规定，为加强餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用。

2、实施项目达到的目标和意义

依据《关于餐厨废弃物委托处置合作协议》，要求对从事餐饮服务、单位供餐、食品生产加工等活动的单位和个人在生产、经营过程中产生的食物残余、食品加工废料、废弃食用油脂（包括不可再食用的动植物油脂和各类油水混合物）等餐厨废弃物进行有效处置后达到国家要求的减量化、无害化、资源化的要求。

通过完善的回收、运输、集中处理等流程，对餐厨垃圾进行资源化利

用，生产沼气、工业油脂、生物柴油、肥料等产品，可从源头上治理用“地沟油”加工食品油的非法行为，避免将餐厨垃圾直接作为饲料进入食物链，也可有效解决餐厨垃圾直接排入下水道或者通过城市生活垃圾收运处理系统填埋或焚烧造成资源浪费和环境污染问题。

（二）项目预算

实际执行单位--冠县环科餐厨垃圾处理有限公司按全年365天，每天处置和运输餐厨废弃物30吨，按照合同约定处置和运输价格248元/吨计算，年度财政计划预算资金271.56万元，截至到2022年1月底实际到位资金234.55万元，资金到位率86.37%，到位情况如下：

2021年4月16日，阳谷县财政局以《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕34号）文件下达项目专项资金2021年第一季度餐厨废弃物处置费用51.11万元；

2021年7月14日，阳谷县财政局以《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕61号）文件下达项目专项资金2021年第二季度餐厨废弃物处置费用61.95万元；

2021年10月20日，阳谷县财政局以《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕94号）文件下达项目专项资金2021年第三季度餐厨废弃物处置费用56.58万元；

2022年1月24日，阳谷县财政局以《关于下达2022年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2022〕4号）文件下达项目专项资金2021年第四季度餐厨废弃物处置费用64.91万元。

（三）项目计划实施内容

2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目批复单位：阳谷县财政局；项目具体内容：对从事餐饮服务、单位供餐、食品生产加工等活动的单位和个人在生产、经营过程中产生的食物残余、食品加工废料、废弃食用油脂（包括不可再食用的动植物油脂和各类油水混合物）等餐厨废弃物进行有效处置后达到国家要求的减量化、无害化、资源化的要求；项目所在区域：冠县环科餐厨垃圾处理有限公司内；项目计划完成时间：2021年12月31日。

（四）项目组织管理

1、项目主管部门：阳谷县市容环境卫生服务中心，单位职责是县城区主次干道、广场、绿地、沟渠的清扫保洁及机械化洒水、洗扫，生活垃圾清运;单位小区垃圾清运有偿服务及公厕、中转站等环卫设施日常维护、建设和管理;县规划区内渣土运输和车辆管理;乱倒垃圾、乱泼污水、抛洒滴漏等市容环境卫生检查，县规划区内日常生活垃圾分类检查，餐厨垃圾日常管理;垃圾处理费管理和征收;全县生活垃圾处理、生活垃圾渗沥液、固体飞灰的处置工作。2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

2、项目实施单位：冠县环科餐厨垃圾处理有限公司主要负责餐厨垃圾的运营、管理，占地约15亩，总处理规模能达150吨/日。采用预处理+生物质气体能源化利用工艺，主处理技术路线：预处理系统（物料接收+大物质分拣+高温蒸煮+压榨脱水+湿热油脂提取系统）+厌氧系统。

3、资金拨付流程

2021年第一季度，聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司对餐厨废弃物产生单位统一收集并运送处置餐厨废弃物2061.15吨，每吨餐厨废弃物处置费用248元，2021年4月28日向聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司拨付第一季度餐厨废弃物处置费用51.11万元；

2021年第二季度，聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司对餐厨废弃物产生单位统一收集并运送处置餐厨废弃物2498吨，每吨餐厨废弃物处置费用248元，2021年7月16日向聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司拨付第二季度餐厨废弃物处置费用61.95万元；

2021年第三季度，聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司对城区餐厨废弃物产生单位统一收集并运送处置餐厨废弃物2281吨，每吨餐厨废弃物处置费用248元，2021年10月27日向聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司拨付第三季度餐厨废弃物处置费用56.58万元；

2021年第四季度，聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司对城区餐厨废弃物产生单位统一收集并运送处置餐厨废弃物2617.64吨，每吨餐厨废弃物处置费用248元，2022年1月27日向聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司拨付第四季度餐厨废弃物处置费用64.91万元。

二、项目绩效目标

根据《山东省餐厨废弃物管理办法》（山东省人民政府令2014年第274号）和《聊城市城区餐厨废弃物管理办法》等有关规定，为加强餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用。

（一）总体绩效目标

加强餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用，进行餐厨废弃处置、运输经营费用。

（二）2021年度绩效目标

2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目的数量指标是处理合同签订的产生餐厨废弃物的城区餐厅数量；在预算内控制成本；按时收运餐厨废弃物，保障收运及时；保证收运质量。通过项目运营，达到提升生态环境，实现资源循环利用的目的。

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的：根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目。本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

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

（4）阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）；

（5）阳谷县财政局《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩〔2022〕8号）；

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（7）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

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

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

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

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

2、评价方法

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

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

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

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

（五）绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

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

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

项目效益	实施效益	24	30	30.00%
	满意度	6		
合计		100	100	100.00%

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

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

（六）评价人员组成

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

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定，国家和省级出台的餐厨废弃物处理相关管理制度，市、县政府制定的餐厨废弃物处理管理规划和年度计划，充分熟悉项目背景、项目内容

等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

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

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

2、资料收集

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

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

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

（3）面访、座谈。根据访谈提纲，围绕项目立项、资金落实、项目实施、项目产出、项目效益等方面，获取绩效指标设计是否清晰、细化、可衡量，项目的机构设置及职责安排如何，项目的进展情况如何，项目实施

后是否可以产生直接或间接的经济效益等证据信息。

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

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目绩效评价实施绩效评价工作，具体实施过程如下：

（1）成立绩效评价项目小组

成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

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

5、评价会议

组织评价小组汇总前期收集的资料，组织评价会议。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间

进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。出具评价报告（详见附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县市容环境卫生服务中心反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向阳谷县财政局、阳谷县市容环境卫生服务中心汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目绩效评价综合得分94.19分,评价等级为“优秀”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	10.55	70.33%
过程	20	18.64	93.2%
产出	35	35	100%
效益	30	30	100%
综合得分	100	94.19	94.19%
绩效评价等级	优秀		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对阳谷县市容环境卫生服务中心提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析

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

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项；事前未经过必要的可行性研究、专家论证；绩效目标与实际工作内容相关，但目标设定不够精准，产出指标中未设置经济效益指标和生态效益指标；指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	10.55
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀，资金到位率需要提高；财务管理、业务管理相对完善。	18.64
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率执行情况均较好。	35

一级指标	评价内容	评价情况	得分
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	餐厨垃圾的处理可将转化为沼气、沼液、生物油脂等可利用资源，产生经济效益；有效控制了二次污染，明显改善城市环境，提升城市形象，实现了人与自然的和谐发展；项目选址符合城市发展规划、土地利用规划及当地环保卫生专项规划，遵循了减量化、资源化、无害化的原则；有效改善了餐厨垃圾收集、转运及处理效率，加强再生资源利用，提高人民的生活质量。群众社会满意度≧95%。	30
得　分			94.19
评价等级			优秀

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得10.55分）

1、项目立项（满分4分，实得0.8分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得0.8分）

项目无立项；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复。依据评分标准，扣1.2分，得0.8分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得0分）

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

2、绩效目标（满分6分，实得5.5分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

依据《2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目绩效目标申报表》，项目设有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得2.5分）

依据《2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目预算绩效目标申报表》，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；但目标设定不够精准，产出指标中未设置经济效益指标和生态效益指标。依据评分标准，扣0.5分，得2.5分。

3、资金投入（满分5分，实得4.25分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得2.25分）

依据《2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目预算绩效目标申报表》，预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配；但未发现预算编制经过科学论证。依据评分标准，扣0.75分，得2.25分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

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

（二）项目过程情况（满分20分，实得18.64分）

1、资金管理（满分12分，实得10.2分）

（1）资金到位率（满分4分，实得2.64分）

根据2020年阳谷县餐厨废弃物处置经费预算绩效目标申报表及资金到位会计凭证，项目年度预算资金271.56万元，实际到位资金234.55万元，资金到位率86.37%。依据评分标准，扣1.36分，得2.64分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的资金到位会计凭证及财政资金下达文件，2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目的预算资金已按照计划执行。实际到位资金234.55万元，实际支出资金234.55万元，预算执行率100.00%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的《财务管理制度》、资金拨付审批文件，项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；已实施政府购买服务。依据评分标准分，得4分。

2、组织实施（满分8分，实得6分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得2分）

项目单位提供了《财务管理制度》，《垃圾运行管理制度》、《车辆管理办法》、《巡回检查制度》、《设备维修操作程序》、《安全生产管理方案》等相关制度，财务管理制度合法、合规、完整；未提供业务方面的管理制度。依据评分标准，扣2分，得2分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得4分）

项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未进行调整；项目

委托处置合作协议，每天运送餐厨垃圾数量、餐厨生产周报表、毛油供货合同、与各单位签订的餐厨废弃物收集运输处置协议等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。依据评分标准，得4分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得35分）

1、产出数量（满分15分，实得15分）

（1）实际完成率（满分7分，实得7分）

合同约定乙方享有阳谷县人民政府所辖区域内餐厨废弃物处置的独家处理权和排他权，实际处理城区餐厨废弃物产生单位的数量623家，项目期内实际完成率100%。依据评分标准，得7分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

餐厨废弃物处置过程中产生的沼液送到污水处理厂，定期进行废水检测，检测结果全部达标，质量达标率100%。依据评分标准，得8分。

2、产出时效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时性（满分10分，实得10分）

2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目实际完成时间从2020年1月至2021年1月，餐厨废弃物处置费用按季度支付，下一季度初支付上一季度的费用，完成及时率100%。依据评分标准，得10分。

3、产出成本（满分10分，实得10分）

（1）成本节约率（满分10分，实得10分）

餐厨废弃物处置每吨计划成本248元，2021年全年共处理9457.79吨，

计划成本共计234.55万元，餐厨废弃物处理单位财政补贴标准均执行相关文件，2021年实际餐厨废弃物处置成本234.55万元，成本节约率0%。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得30分）

1、项目效益（满分30分，实得30分）

（1）实施效益（满分24分，实得24分）

经济效益：餐厨垃圾的处理过程中可转化产生沼气、沼液、生物油脂等可利用资源，沼气自用为厂区供热，经油水分离产出的生物油脂外售，按签订的毛油供货合同获得收益。2021年产生沼气约108670立方米，出售生物油脂约136.5吨，按市场价格获得收益约99万余元。

社会效益：餐厨废弃物处置可有效解决餐厨垃圾直接排入下水道或者通过城市生活垃圾收运处理系统填埋或焚烧造成资源浪费和环境污染问题，有效控制了二次污染，明显改善城市环境，提升城市形象，实现了人与自然的和谐发展。

生态效益：餐厨废弃物处置对城市环境卫生管理和减少垃圾污染有很大的改善作用；项目选址符合城市发展规划、土地利用规划及当地环保卫生专项规划，遵循了减量化、资源化、无害化的原则。

可持续影响：餐厨废弃物处置有效改善了餐厨垃圾收集、转运及处理效率，加强再生资源利用，可持续提高人民生活质量。依据评分标准，得24分。

（2）满意度（满分6分，实得6分）

通过对阳谷县城区居民及城区餐厨废弃物产生单位相关人员进行问卷调查所得数据，群众对该项目满意度达100%。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司采用预处理+生物质气体能源化利用工艺，主处理技术路线：预处理系统（物料接收+大物质分拣+高温蒸煮+压榨脱水+湿热油脂提取系统）+厌氧系统。通过完善的回收、运输、集中处理等流程，对餐厨垃圾进行资源化利用，生产沼气、工业油脂、生物柴油、肥料等产品，可从源头上治理用“地沟油”加工食品油的非法行为，避免将餐厨垃圾直接作为饲料进入食物链，也可有效解决餐厨垃圾直接排入下水道或者通过城市生活垃圾收运处理系统填埋或焚烧造成资源浪费和环境污染问题。

七、存在的问题及原因分析

1、由阳谷县人民政府签订的餐厨废弃物处置及运输费用项目未按照规定的程序申请设立，没有经过立项和批复程序，事前未经过必要的专家论证或集体决策，预算编制未经过科学论证。

2、阳谷县人民政府与山东国环产业投资有限公司签订的《关于餐厨废弃物委托处置合作协议》中约定由乙方（即国环产业）所属公司--聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司按照国家相关规范要求实施统一收集和处理。但聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司已经超负荷运行处理，聊城环科与冠县环科同属于国环产业的全资子公司，实际处置和运输单位是冠县环科餐厨

垃圾处理有限公司，处置和运输费用支付给聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司，未见相关约定说明。

3、目标设定不够精准。绩效目标的指标值与实际情况存在偏差。产出指标中未设置经济效益指标和生态效益指标。而实际餐厨废弃物处置过程中产生的沼气、沼液、生物油脂能够产生经济效益；社会效益的指标值是提升生态环境，更贴合生态效益指标。

八、意见建议

1、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审；加强预算执行和绩效运行跟踪；开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。

2、健全监督考核机制，绩效目标的指标值要与实际情况相符，根据项目特点制定具体的监督考核机制，明确考核标准、考核频率、考核结果应用等要求。

3、项目执行严格按照相关约定实施，若有调整，要遵循程序进行或提供相关文件说明。

4、建立健全餐厨废弃物收集运输、处置体系建设，加强对收集运输、处置企业的规范，真正实现餐厨废弃物的资源化、无害化处置。这样的内容设置使得餐厨废弃物从产生到收集运输再到处置，各个环节环环相扣，更具操作性。

5、冠县环科餐厨垃圾处理有限公司在管理上要更加细化，做好设备工艺的预防维护保养，延长设备运行周期。

6、坚持餐厨废弃物管理减量化原则，注重从餐厨废弃物产生单位、个人及倡导净菜上市等方面进行规范，强化对餐厨废弃物的源头控制。

7、阳谷县市容环境卫生服务中心及餐厨废弃物管理相关部门应当加强餐厨废弃物管理法规及相关知识宣传教育,引导社会公众文明消费,发挥社会和舆论的监督作用。鼓励通过节约用餐、净菜上市、改进食品加工工艺等方式,减少产生餐厨废弃物。鼓励和支持餐厨废弃物收集运输、处置等先进技术、工艺、设备的研究、推广和应用。

附件资料：

1、绩效评价指标体系

2、绩效评价得分表

3、其他附件资料

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年九月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0.8	项目无立项；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0	项目无立项；没有审批文件、材料等；事前未过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.5	已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；但目标设定不够精准，产出指标中未设置经济效益指标和生态效益指标
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2.25	预算编制未经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	通过查看阳谷县人民政府与山东国环产业投资有限公司签订的《关于餐厨废弃物委托处置合作协议》，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应
		资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少10%，扣1分，扣完为止。	2.64	查看阳谷县财政局文件关于下达经费预算指标的通知-阳财预指〔2021〕34号、61号、94号和阳财预指〔2022〕4号，资金到位会计凭证等材料，资金到位率=（234.55万元/271.56万元）*100%=86.37%

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）	资金管理（12分）	预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看经费预算指标的通知文件和资金拨付会计凭证、附件等材料，预算执行率=（234.55万元/234.55万元）*100%=100%
		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；已实施政府购买服务
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目单位提供了《财务管理制度》，《垃圾运行管理制度》、《车辆管理办法》、《巡回检查制度》、《设备维修操作程序》、《安全生产管理方案》，已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度财务合法、合规、完整
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未进行调整；项目委托处置合作协议，每天运送餐厨垃圾数量、餐厨生产周报表、毛油供货合同、与各单位签订的餐厨废弃物收集运输处置协议等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位
产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率（7分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少1%扣0.1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	7	合同约定乙方享有阳谷县人民政府所辖区域内餐厨废弃物处置的独家处理权和排他权，实际处理餐厨废弃物餐厅数量623家，实际完成率100%
		质量达标率（8分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	餐厨废弃物处置过程中产生的沼液送到污水处理厂，经检测净化达标排放
	产出实效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	餐厨废弃物处置及运输费用按季度支付，下一季度初支付上一季度的费用，每月收运及时，费用按时支付，完成及时率100%

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年餐厨废弃物处置及运输费用项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	餐厨废弃物处置单价213元/吨，运输单价35元/吨，合计单价每吨248元，（248-248）/248 =0%
效益（30分）	项目效益（30分）	实施效益（24分）	项目实施所产生的经济效益	处置产生的油脂和沼气，依据现场资料及核实情况进行评价。	6	餐厨垃圾的处理可将转化为沼气、沼液、生物油脂等可利用资源，产生经济效益
			项目实施所产生的社会效益	周边环境改善情况，依据现场资料及核实情况进行评价。	6	有效控制了二次污染，明显改善城市环境，提升城市形象，实现了人与自然的和谐发展
			项目实施所产生的生态效益	对环境的影响，依据现场资料及核实情况进行评价。	3	对城市环境卫生管理和减少垃圾污染有很大的改善作用。
				项目选址规划情况，依据现场资料及核实情况进行评价。	3	项目选址符合城市发展规划、土地利用规划及当地环保卫生专项规划，遵循了减量化、资源化、无害化的原则
			项目实施所产生的可持续影响	可持续影响，依据现场资料及核实情况进行评价。	6	有效改善了餐厨垃圾收集、转运及处理效率，加强再生资源利用，提高人民的生活质量
		满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	6	社会满意度≧95%
总分	100分				94.19	

评价结果为“优秀”

评价人员：蒋立颖 徐莉芳 孔静静 王雪君

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

2021年阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县人力资源和社会保障局

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

编制时间：二〇二二年八月

2021年阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县人力资源和社会保障局

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

编制时间：二〇二二年八月

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　综合资信

单位名称：　国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所：　北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码：　91110108710925518R

法定代表人：　胡剑　　**技术负责人：**　张海平

证书编号：　91110108710925518R-18ZHJ18

业　务：　所有专业规划咨询和评估咨询

发证单位：　中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　专业资信

单位名称： 国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所： 北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码： 91110108710925518R

法定代表人： 胡剑　　**技术负责人：** 张海平

证书编号： 91110108710925518R-18ZYJ18

业　务： 建筑，　农业、林业，　电力（含火电、水电、核电、新能源），　公路，　电子、信息工程(含通信、广电、信息化)，　石化、化工、医药，　机械（含智能制造），　轻工、纺织，　建材，　市政公用工程

发证单位： 中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

委托单位：阳谷县财政局

编制单位：国信国际工程咨询集团股份有限公司

专业甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZYJ18

综合甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZHJ18

公司审核：张海平 高级工程师、注册咨询工程师

（投资）

部门审核： 刘滨 高级工程师

项目经理： 辛彩欣 高级会计师

项目组成员： 彭云辉 高级工程师

郭培晨 高级工程师

裴明辉 高级经济师

刘滨 高级工程师

邵保祚 初级绩效评价师

目录

摘要.....1
一、项目概况.....8
（一）项目立项.....8
（二）项目绩效目标.....10
二、绩效评价工作开展情况.....12
（一）绩效评价目的、对象和范围.....12
（二）绩效评价原则、评价指标体系.....13
（三）评价方法、评价标准.....14
（四）绩效评价工作过程.....17
（五）评价人员组成.....17
三、评价结论和绩效分析.....19
（一）综合评价结论及绩效评价指标分析.....19
（二）项目评价得分及结论.....33
四、项目主要问题及原因分析.....37
（一）绩效目标规范性有待提升.....37
（二）业务管理制度不健全.....37
（三）制度执行不规范.....37
（四）养老待遇标准底，养老保障不明显.....37
（五）长效机制适用性有待提升.....38
五、有关建议.....39
（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作.....39
（二）健全业务管理制度，保障补贴落实到位.....39

（三）严格执行相关会计制度，避免出现失误.....39
（四）加强宣传，引导居民积极参保.....40
（五）健全长效管控机制，保障项目持续效益.....40
附件 1：调查问卷报告.....41
附件 2：绩效评价得分表.....44
附件 3：问题清单.....57

摘要

一、项目概况

（一）项目立项

1、项目立项背景

为建立健全覆盖城乡的社会保障体系，使社会保险覆盖面不断扩大，人民生活质量不断提高，社会更加稳定和谐，聊城市阳谷县人力资源和社会保障局根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民社会养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民社会养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）、《关于印发城乡居民社会养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）等文件实施财政对城乡居民社会养老保险基金补助的项目。

2、项目资金投入和使用情况

本项目预算单位为聊城市阳谷县人力资源和社会保障局。2021年，阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助预算资金25707.86万元，其中省级以上财政补助资金20906万元，市级财政补助资金873.28万元；县级基础养老金补贴2830.45万元、县级缴费补贴798.53万元；丧葬补助金补贴299.6万元。截止到2021年12月31日，城乡居民社会养老保险基金补助资金到位25707.86万元，实际支出金额25128.70万元，其中基础养老金支出24861.70万元，丧葬费补助金支出267.00万元，执行率97.75%。阳谷县城乡居民社会养老保险待遇领取人员及缴费人员财政补助已足额补贴到位。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

目标 1：政府对符合领取条件的参保人全额支付居民养老保险基础养老金。

目标 2：缴费补贴、困难群体政府代缴资金、丧葬补助及时足额到位。

目标 3：政策宣传工作到位，重点人群(45 周岁及以上的城乡居民)参保人数到达预期的目标。

2、项目年度目标

产出指标

（1）数量目标。

重点人群(45 周岁及以上的城乡居民)参保人员参保率≥80%；

全县领取城乡居民养老金人数≥13 万人；

（2）质量目标。

养老保险待遇按时足额发放率 100%；

社会养老保险基金补助资金发放符合相关政策标准；

（3）时效指标。

2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日；

（4）成本指标。

城乡居民社会保险基金补助资金≤25707.86 万元；

效益指标

（1）社会效益。

改善老年人生活水平，促进社会和谐稳定；

（2）可持续性。

形成长效管理机制，保障补贴高效有序的执行完毕；

（3）服务对象满意度

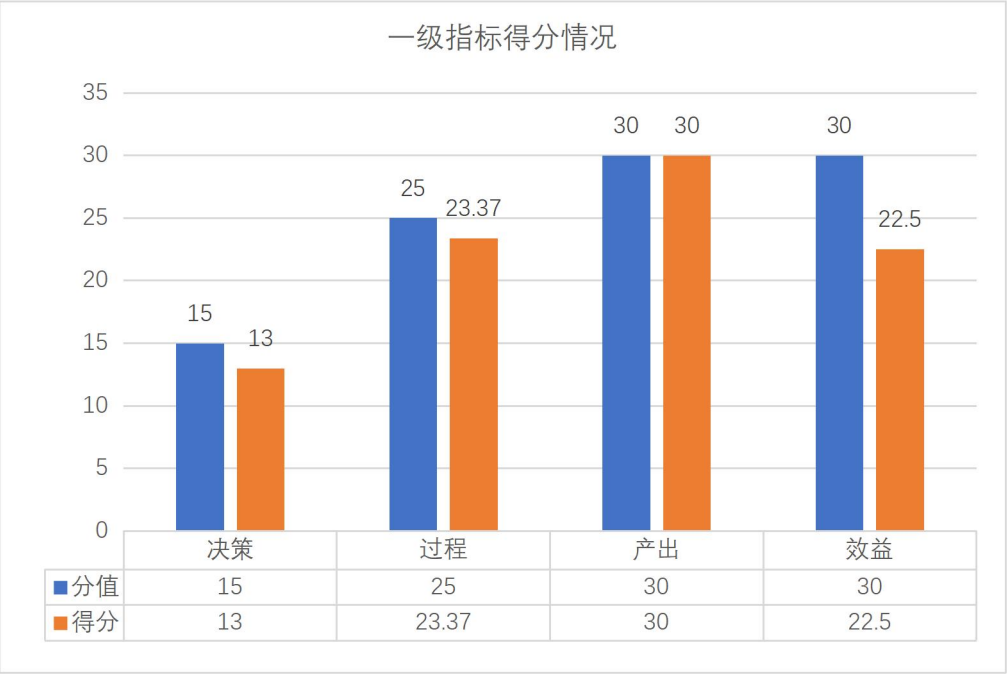
服务对象满意度≥90%；

二、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分 88.87 分（具体指标打分表见附件 2），评价结果级别为“良”。其中，项目决策类指标权重为 15.00 分，得 13 分，得分率为 86.67%；项目过程类指标权重为 25.00 分，得 23.37 分，得分率为 93.48%；项目产出类指标权重为 30.00 分，得 30.00 分，得分率为 100.00%；项目效果类指标权重为 30.00 分，得 22.50 分，得分率为 75.00%。



图一级指标得分情况

2、绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是产出指标，得分率为100.00%，其次是过程指标93.48%，决策指标86.67%，得分率最低的是效益指标75.00%。

从决策情况来说，该项目符合《关于印发城乡居民基本养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）、《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件要求，项目立项依据充分，预算编制科学，测算合理。但是绩效目标申报表指标不够完善，数量指标、质量指标需要进一步细化、量化，缺少时效指标和成本指标。

从过程情况来说，该项目预算为25707.89万元，省级以上财政补贴资金到位20906万元，市级财政资金到位873.28万元，县级到位资金2830.45万元，县级缴费补贴到位798.53万元；丧葬补助金补贴到位299.60万元，到位金额共计25707.89万元，资金到位率100%；实际支出金额25128.70万元，其中基础养老金支出24861.70万元，丧葬费补助金支出267.00万元，执行率97.75%。阳谷县人力资源和社会保障局提供内控管理制度和财务管理制度以及养老基金财务管理制度，但是未提供绩效管理制度和档案管理制度，制度执行有效，符合聊城市居民基本养老保险工作实施方案。

从产出情况来说，该项目产出一是通过加强政策宣传，深入开展“政策找人”专项行动，有力推动了居民养老保险参保扩面工作，2021年阳谷县45周岁以上的城乡居民缴费率达80%以上。二是截

至12月底，全县领取城乡居民养老金人数达到137568人。养老金按时足额发放率100%.全年累计发放城乡居民养老保险金29147.65万元；支付一次性待遇4018.96万元。三是对符合参加居民养老保险条件的及时按照每人每年100元标准代缴居民养老保险费。全年累计为9881名脱贫享受政策人员、重度残疾人、特困人员、低保对象等困难群体代缴居民养老保险费98.81万元。该项目的实施符合《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号），养老保险缴纳以及养老金发放及时足额，成本控制在预算范围内。

从效益情况来说，项目的实施将会增加老年人以及脱贫享受政策人员的收入，改善老年人的生活条件，提升生活质量。但是在项目实施过程中未建立长效管理机制，通过调研，服务对象满意度在90%以上，达成绩效目标。

三、项目主要问题及原因分析

（一）绩效目标规范性有待提升

根据现场调研和《项目绩效目标申报表》，在设置绩效目标时，数量指标、质量指标、满意度指标指标值未量化，缺乏时效指标和成本指标，指标设置不完善。

（二）业务管理制度不健全

本项目根据阳谷县社会保障局提供的财务和业务管理制度，未能提供档案管理制度和绩效管理制度，业务管理制度不完善，对项目的执行缺少有效的考核和档案资料的整理规范。

（三）制度执行不规范

根据阳谷县社会保障局提供的记账凭证，有部分记账凭证审核人和记账人是同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七

条规定“记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”的规定。

（四）养老待遇标准底，养老保障不明显

根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）精神，自7月1日起，将居民基本养老保险基础养老金由每人每月142元提高到150元，但是由于缴费水平较低，养老待遇标准低，养老保障效果不明显。

（五）长效机制适用性有待提升

经现场调研，这个项目虽然是常设项目，但是阳谷县人力资源和社会保障局未建立长效机制，无法提升员工的履职能力和工作效率，缺乏对养老保险基金服务的认识。

四、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，阳谷县人力资源和社会保障局应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。可进一步细分为：数量指标，反映项目单位计划完成的产品或服务数量；质量指标，反映项目单位计划提供产品或服务达到的标准、水平和效果；时效指标，反映项目单位计划提供产品或服务的及时程度和效率情况；成本指标，反映项目单位计划提供产品或服务所需成本，分单位成本和总成本等。效益指标：反映与既定绩效目标相关的、项目支出预期结果的实现程度和影响，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标及社会公众或服务对象满意度指标等。

（二）健全业务管理制度，保障补贴落实到位

建议阳谷县人力资源和社会保障局逐步完善业务管理制度，像是档案管理制度、绩效管理制度，随时监管项目进度以及实施情况，在项目监控过程中存在不足可以随时调整项目，保障项目能够持续高效的完成。

（三）严格执行相关会计制度，避免出现失误

建议阳谷县人力资源和社会保障局能够严格执行《会计基础工作规范》和《中华人民共和国会计法》，在记账凭证和原始凭证上经办人都需要签字确认，且避免记账和审核是同一人现象。

（四）加强宣传，引导居民积极参保

建议阳谷县人力资源和社会保障局加强宣传，采用线上线下相结合、文字、图片、视频多样化的方式，引导城乡居民积极参保，并倡导参保人员高缴费、长缴费。

（五）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县人力资源和社会保障局可根据单位实际情况，建立后续的管理机制，随时了解群众满意度以及对工作的反馈意见，以便及时调整服务方式，提升员工履职能力和工作效率；还要紧跟时代潮流，利用信息化系统能够实现随时随地自主缴费，方便群众缴纳养老保险费用以及领取养老金。

正文部分

一、项目概况

（一）项目立项

1、项目立项背景

为建立健全覆盖城乡的社会保障体系，使社会保险覆盖面不断扩大，人民生活质量不断提高，社会更加稳定和谐，聊城市阳谷县人力资源和社会保障局根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民社会养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民社会养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）、《关于印发城乡居民社会养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）等文件实施财政对城乡居民社会养老保险基金补助的项目。

2、项目内容和实施情况

阳谷县人力资源和社会保障局目的旨在响应政府号召，提高城乡居民养老保险保障程度，实现养老保险制度的全覆盖，确保老年人的生活水平和质量，免除老年人的后顾之忧；改善社会环境，促进社会稳定、团结和谐，使城乡居民有较高的获得感和幸福感，同时通过项目的实施，使城乡居民养老保险政策和保障能够全覆盖和可持续，实现“人人老有所养”这项党和政府对人民作出的重要承诺。

（1）项目实施内容

聊城市阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目是历年常规项目，2021年度实施本年度计划任务。

聊城市阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目实施时间为2021年1月1日至2021年12月31日。

项目实施主要内容：政府对符合领取城乡居民养老保险待遇条件的参保人支付部分基础养老金补贴，同时对参保缴费人员给予部分缴费补贴；缴费补贴、困难群体政府代缴资金、丧葬补助及时足额到位；政策宣传工作到位，重点人群(45周岁及以上的城乡居民)参保人数到达预期的目标。

（2）项目管理组织架构

本项目实施部门为聊城市阳谷县人力资源和社会保障局，主要负责项目预算、资金申报、对养老保险基金征缴、基金使用情况进行监督与管理，项目资金预算编制，项目绩效目标编制、资金计划拨付、项目实施过程的协调和指导等，保障养老保险基金发放人员和资金数额的真实、有效和规范。

3、项目资金投入和使用情况

本项目预算单位为聊城市阳谷县人力资源和社会保障局。2021年，阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助预算资金25707.86万元，其中省级以上财政补助资金20906万元，市级财政补助资金873.28万元；县级基础养老金补贴2830.45万元、县级缴费补贴798.53万元；丧葬补助金补贴299.6万元。截止到2021年12月31日，城乡居民社会养老保险基金补助资金到位25707.86万元，实际支出金额25128.70万元，其中基础养老金支出24861.70万元，丧葬费补助金支出267.00万元，执行率97.75%。阳谷县城乡居民社会养老保险待遇领取人员及缴费人员财政补助已足额补贴到位。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

目标 1：政府对符合领取条件的参保人全额支付居民养老保险基础养老金。

目标 2：缴费补贴、困难群体政府代缴资金、丧葬补助及时足额到位。

目标 3：政策宣传工作到位，重点人群(45 周岁及以上的城乡居民)参保人数到达预期的目标。

2、项目年度目标

产出指标

（1）数量目标。

重点人群(45 周岁及以上的城乡居民)参保人员参保率≥80%;

全县领取城乡居民养老金人数≥13 万人;

（2）质量目标。

养老保险待遇按时足额发放率 100%;

社会养老保险基金补助资金发放符合相关政策标准;

（3）时效指标。

2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日;

（4）成本指标。

城乡居民社会保险基金补助资金≤25707.86 万元;

效益指标

（1）社会效益。

改善老年人生活水平，促进社会和谐稳定;

（2）可持续性。

形成长效管理机制，保障补贴高效有序的执行完毕；

（3）服务对象满意度

服务对象满意度≥90%；

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价工作为贯彻《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）相关精神，以及财政部“加强财政支出管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益”要求，按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），国信国际工程咨询集团股份有限公司（以下简称评价机构）对聊城市阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目资金的管理、支付以及资金使用情况进行绩效评价，以促进聊城市阳谷县人力资源和社会保障局总结经验、提炼绩效、发现问题、改进工作，进一步加强专项管理，提高资金使用效益。

绩效评价可以为政府绩效管理的改善提供必要的资料，帮助政府了解绩效目标的实施状况，不断提高绩效管理的水平和有效性，使绩效管理真正起到增强政府责任、优化公共服务的目的。

本次绩效评价旨在客观、全面、公正地评价2021年1月1日-2021年12月31日聊城市阳谷县人力资源和社会保障局城乡居民社会养老保险基金补助项目的立项、资金投入的合理性、有效性等情况，找出存在的问题并分析原因，发现并分析项目实施过程中的相关问题，并提出项目决策、过程、产出、效益等方面的绩效改善相关措施与政策建议，并将绩效评价结果作为以后年度资金安排和分配的依据，提高资金使用效益。

2、绩效评价对象

本次绩效评价对象为：2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日聊城市阳谷县辖区内的城乡居民社会养老保险基金补助资金的发放执行情况，预算资金 25707.86 万元，执行金额 25128.70 万元。

3、绩效评价范围

本项目主要涉及阳谷县全县城乡居民。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

本次绩效评价指标体系评价标准及评价方式的确定按照以下原则：

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

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

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目在投入、管理和产出等方面的实施情况，以及绩效目标的完成情况。

2、绩效评价指标体系

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，由于本项目为年度项目，本次评价为事后绩效评价，因此，此次评价将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四大维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本次绩效评价指标权重通过 AHP 分析法，根据各项指标的重要性确定。

决策指标权重 15 分：主要评价项目立项、绩效目标设置的合理性和明确性、资金投入预算编制等内容。

过程指标权重 25 分：主要评价一是资金管理方面：资金到位情况、及时情况、预算执行情况、资金使用的规范情况；二是组织实施方面：业务管理制度、资金管理制度建设、制度执行情况及档案管理、项目质量控制等内容。

产出指标权重 30 分：主要评价项目计划完成情况、发放达标率、项目实施时效情况以及成本控制情况。

效果指标权重 30 分：主要评价项目实施完成后的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和群众满意度情况。

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四个维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本项目指标体系框架由 4 个一级指标、8 个二级指标、17 个三级指标、33 个四级指标组成。

（三）评价方法、评价标准

1、评价方法

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，本次绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、倒查法和抽查法、核对法和查询法、公众评判法等方法进行评价。

1、比较法：通过对绩效目标与实施效果、同类项目实施情况及资金支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2、因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。通过不同因素的权重评比，进行综合分析。

3、倒查法和抽查法。对财务部分，主要采用倒查法和抽查法进行检查，其中，倒查法是指按照与会计账务处理完全相反的方式进行核实的方法，即按照从报表—账簿—记账凭证—原始凭证的顺序进行检查的方法；抽查法是指从作为特定对象的总体中，按照一定方法，有选择地抽出其中一部分资料作为样本进行核实，并根据其样本结果来推断总体的一种方法。

4、核对法和查询法。对业务部分，主要采用核对法和查询法进行检查，其中，核对法是指在相关的资料之间进行相互对照比较，已认定其内容是否一致、记录是否正确的一种方法；查询法是指通过查对和询问来取得必要资料，以获得真实可靠证据的方法。

5、公众评判法。对服务对象满意度部分，主要采取公众调查法，是指通过满意度问卷调查或访谈的方式，对相关受益方或服务对象开展满意度调查，以了解部门履职服务对象的满意度。

2、评价标准

评价标准是确定评价结论的基本标尺， 是判断绩效水平的客观依据。评价标准的确定主要包括标杆值和评分规则两部分内容：

（1）标杆值

①计划标准

计划标准是指项目的实施在计划时间内要达到的目标及实现目标为标杆值的设计标准。资金是保障组织目标的财力保障，由于财

政支出收到预算约束，组织的计划和目标必须与预算相互匹配，在预算约束的情况下实现效益的最大化。

②通用标准

取值一般在0—100%之间，这类标准适用于一些管理类和部分产出类指标。比如“资金到位率”“到位及时率”等的标杆值通常要求达到100%。

（2）评分规则

主要采取与标杆值比较的方式，对每一指标进行个性化考虑，选择适合指标属性的合理得分区间和扣分区间。

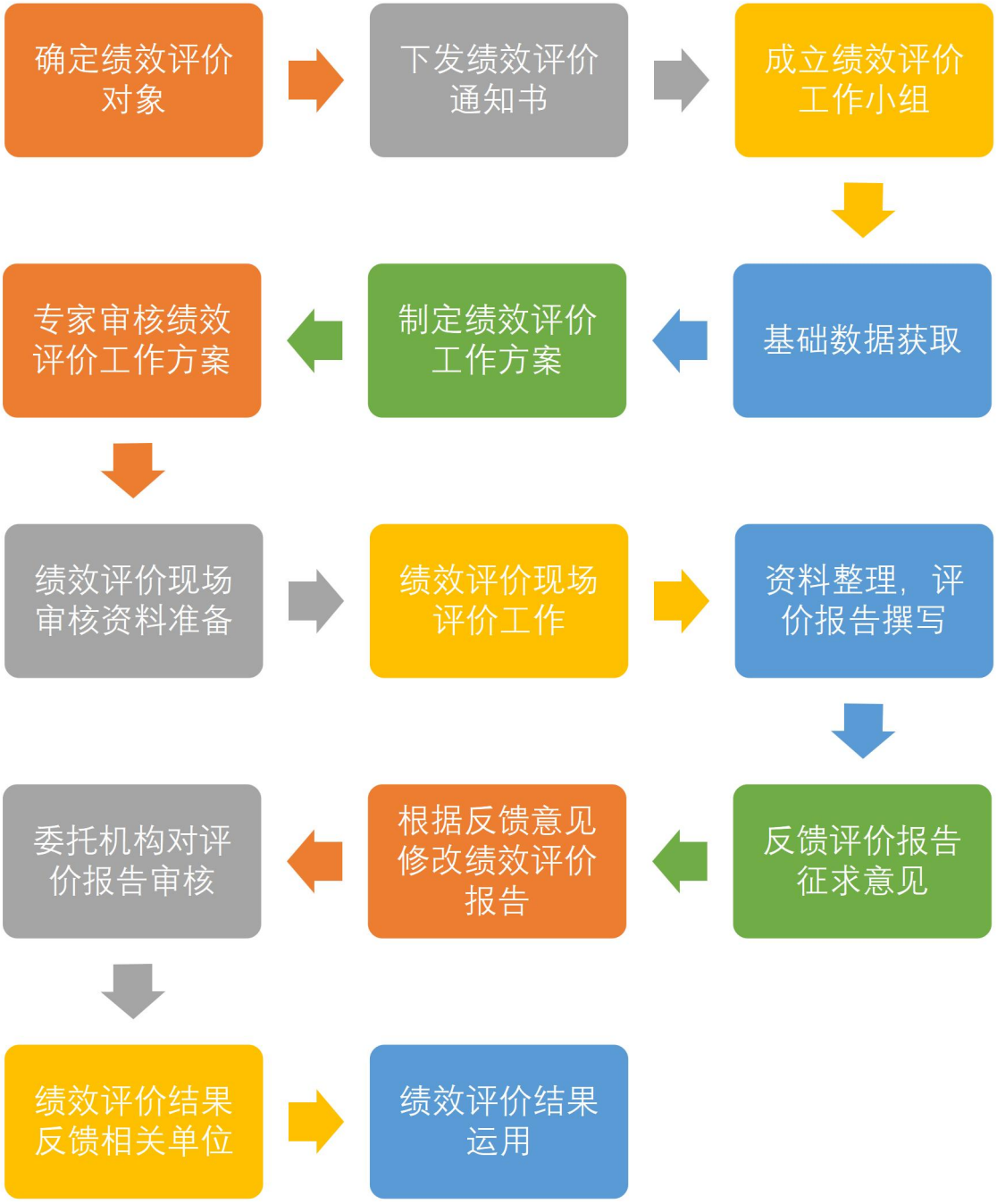
①以极值为满分的指标：如“资金到位率”“预算执行率”“实际完成率”“质量达标率”“成本节约率”等，可以用计算公式评分。

②合规性指标：遵从〔0，1〕规则评分，如“资金使用合规性”等。

③合理性、健全性、规范性等定性指标：指标得分按照应有的制度或者关键条款（要素）数量进行加权合计，全部具备得满分，缺少扣相应权重分。

④产出指标：数量指标以完成计划得满分，每低于1%或者低于一定区间范围扣减相应权重分。

（四）绩效评价工作过程



（五）评价人员组成

绩效评价工作组负责绩效评价工作的具体实施，并出具绩效评价报告，提交委托方审核，保障绩效评价的顺利完成。

我公司将为本项目成立专门的绩效评价工作组，确定一名负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时将配备财政、经济、金融等方面人员。为确保绩效评价工作客观、公众、严谨。具体绩效评价工作组人员名单如下：

表绩效评价工作组

序号	姓名	性别	专业	执业资格	在本项目拟任职务
1	辛彩欣	女	税务	高级会计师	项目负责人
2	裴明辉	男	工程造价	高级经济师	技术负责人
3	刘滨	男	工程	高级工程师	技术负责人
4	郭培晨	男	金融	高级工程师	技术人员
5	邵保祚	男	经济	初级绩效评价师	业务对接人员
6	彭云辉	男	工程	高级工程师	技术人员

我公司为本项目设立专人负责联系协调人员，以确保项目顺利开展和实施。下表为人员安排：

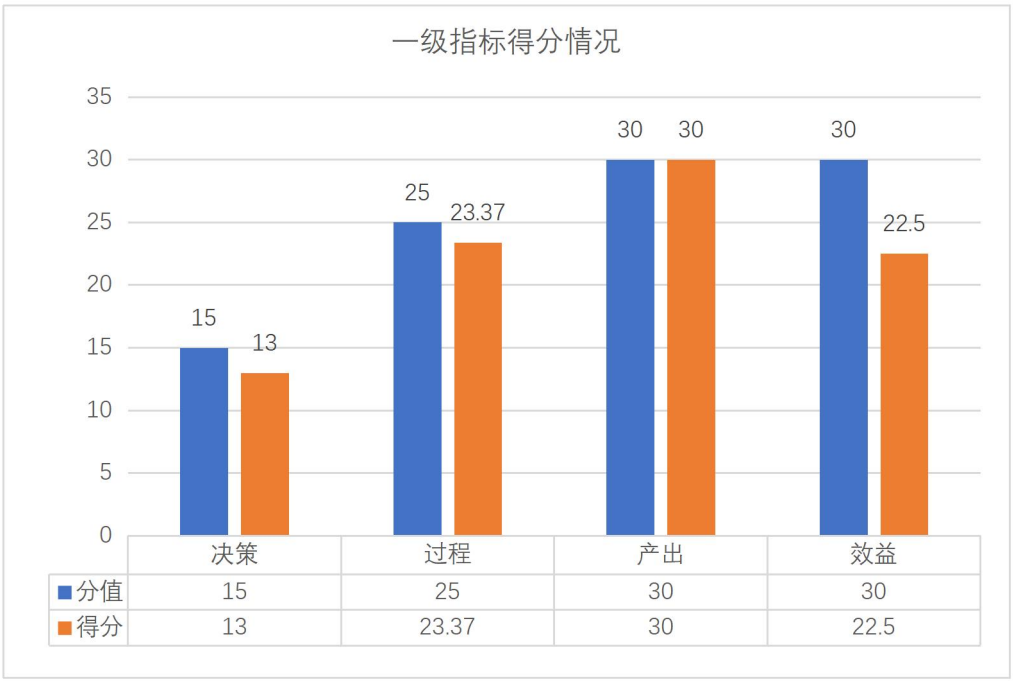
序号	姓名	性别	出生日期	籍贯	学历	专业	执业资格及编号	负责项目及联系电话
1	邵保祚	男	1990.11	山东	本科	经济	初级绩效评价师	业务对接负责人、18053181169

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分 88.87 分（具体指标打分表见附件 2），评价结果级别为“良”。其中，项目决策类指标权重为 15.00 分，得 13 分，得分率为 86.67%；项目过程类指标权重为 25.00 分，得 23.37 分，得分率为 93.48%；项目产出类指标权重为 30.00 分，得 30.00 分，得分率为 100.00%；项目效果类指标权重为 30.00 分，得 22.50 分，得分率为 75.00%。



图一级指标得分情况

2、绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是产出指标，得分率为100.00%，其次是过程指标93.48%，决策指标86.67%，得分率最低的是效益指标75.00%。

从决策情况来说，该项目符合《关于印发城乡居民基本养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）、《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件要求，项目立项依据充分，预算编制科学，测算合理。但是绩效目标申报表指标不够完善，数量指标、质量指标需要进一步细化、量化，缺少时效指标和成本指标。

从过程情况来说，该项目预算为25707.89万元，省级以上财政补贴资金到位20906万元，市级财政资金到位873.28万元，县级到位资金2830.45万元，县级缴费补贴到位798.53万元；丧葬补助金补贴到位299.60万元，到位金额共计25707.89万元，资金到位率100%；实际支出金额25128.70万元，其中基础养老金支出24861.70万元，丧葬费补助金支出267.00万元，执行率97.75%。阳谷县人力资源和社会保障局提供内控管理制度和财务管理制度以及养老基金财务管理制度，但是未提供绩效管理制度和档案管理制度，制度执行有效，符合聊城市居民基本养老保险工作实施方案。

从产出情况来说，该项目产出一是通过加强政策宣传，深入开展“政策找人”专项行动，有力推动了居民养老保险参保扩面工作，2021年阳谷县45周岁以上的城乡居民缴费率达80%以上。二是截至12月底，全县领取城乡居民养老金人数达到 137568 人。养老金

按时足额发放率 100%.全年累计发放城乡居民养老保险金 29147.65 万元；支付一次性待遇 4018.96 万元。三是对符合参加居民养老保险条件的及时按照每人每年 100 元标准代缴居民养老保险费。全年累计为 9881 名脱贫享受政策人员、重度残疾人、特困人员、低保对象等困难群体代缴居民养老保险费 98.81 万元。该项目的实施符合《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8 号），养老保险缴纳以及养老金发放及时足额，成本控制在预算范围内。

从效益情况来说，项目的实施将会增加老年人以及脱贫享受政策人员的收入，改善老年人的生活条件，提升生活质量。但是在项目实施过程中未建立长效管理机制，通过调研，服务对象满意度在 90%以上，达成绩效目标。

2.1 决策指标分析

决策指标从项目立项、绩效目标和资金投入 3 个方面进行评价。决策指标权重 15.00 分，得分 13.00 分，得分率 86.67%。其中项目立项指标权重 5.00 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%；绩效目标指标权重 5.00 分，得分 3.00 分，得分率为 60.00%；资金投入指标权重 5.00 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%。具体如下。

2.1.1 项目立项

该二级指标包括立项依据充分性、立项程序规范性 2 个三级指标，政策相符性、项目单位职责相关性等 5 个四级指标。项目立项指标分值 5.00 分，得分 5.00 分，得分率 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	政策相符性	1.00	1.00	100.00%
			项目单位职责相关性	1.00	1.00	100.00%

			项目立项必要性	1.00	1.00	100.00%
		立项程序规范性	立项程序合规性	1.00	1.00	100.00%
			立项文件合理性	1.00	1.00	100.00%
小计				5.00	5.00	100.00%

（1）立项依据充分性

该项指标权重3.00分，得分3.00分，得分率为100.00%。该项三级指标下设3个四级指标，得分情况如下：

一是政策相符性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。本项目的立项依据《关于印发城乡居民基本养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）、《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件，符合国家法律法规等政策。

二是项目单位职责相关性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。阳谷县人力资源和社会保障局隶属于阳谷县人民政府行政管理单位，承担组织实施统一的社会保险关系转续办法和基本养老保险省级统筹办法的责任；该项目是城乡居民社会养老保险基金补助项目在职责范围内。

三是项目立项必要性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。阳谷县人力资源和社会保障局通过项目的实施提升县内养老保险缴纳覆盖率，提升群众参保意愿，落实居民养老保险帮扶政策，巩固脱贫攻坚成果。

（2）立项程序规范性

该项指标权重2.00分，得分2.00分，得分率为100.00%。该项三级指标下设2个四级指标，得分情况如下：

一是立项程序合规性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。依据《关于印发城乡居民基本养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）、《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件要求为常设项目，无需立项。

二是立项文件合规性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。依据《关于印发城乡居民基本养老保险经办规程的通知》（人社部发【2019】84号）、《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）、《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件要求为常设项目，无需立项。

2.1.2 绩效目标

该二级指标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性2个三级指标，内容相关性、预算匹配性、绩效目标细化程度等5个四级指标。绩效目标权重5.00分，得分3.00分，得分率60%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	绩效目标	绩效目标合理性	内容相关性	1.00	1.00	100.00%
			预算匹配性	1.00	1.00	100.00%
		绩效指标明确性	绩效目标细化程度	1.00	0.00	0.00%
			绩效目标量化程度	1.00	0.00	0.00%
			绩效目标与任务计划相符性	1.00	1.00	100.00%
小计				5.00	3.00	60.00%

（1）绩效目标合理性

该项指标权重2.00分，得分2.00分，得分率为100.00%，该项三级指标下设2个四级指标，得分情况如下：

一是内容相关性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。阳谷县人力资源和社会保障局作为项目的主管单位，填报了2021年度项目绩效目标申报表，确立了为符合待遇领取条件的人员发放基础养老金、对缴纳城乡居民基本养老保险保费的人员进行缴费补贴、对因死亡的参保终止人员发放丧葬抚恤费、对符合城乡居民基本养老保险代缴条件的参保人员代缴保费、对高龄待遇领取人员发放高龄基础养老金的绩效目标。绩效目标整体较为合理，与项目实施内容密切相关。

二是预算匹配性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。根据资金到位凭证和指标文，省级以上财政补贴20906万元，市级财政补贴873.28万元，县级补贴2830.45万元，县级征缴金额798.53万元，丧葬费补助299.6万元，共计25707.86万元.绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

（2）绩效指标明确性

该项指标权重3.00分，得分1.00分，得分率为33.33%。该项三级指标下设3个四级指标，得分情况如下：

一是绩效目标细化程度，该项指标权重1.00分，得分0分。绩效目标缺少时效指标和成本指标，根据评分标准该项不得分。

二是绩效目标量化程度，该项指标权重1.00分，得分0分。绩效目标数量指标、质量指标和满意度指标等未进行量化，产出指标缺少时效指标和成本指标，根据评分标准该项不得分。

三是绩效目标与任务计划相符性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符，符合评分要求。

2.1.3 资金投入

该二级指标包括预算编制 1 个三级指标，预算编制合理性、测算依据充分性、内容匹配程度 3 个四级指标。资金投入指标分值 5.00 分，得分 5.00 分，得分率 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	资金投入	预算编制	预算编制合理性	2.00	2.00	100.00%
			测算依据充分性	2.00	2.00	100.00%
			内容匹配程度	1.00	1.00	100.00%
小计				5.00	5.00	100.00%

一是预算编制合理性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。项目预算是根据三年的决算值进行预测编报，较为合理。

二是测算依据充分性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。项目预算是根据三年的决算值进行预测编报，依据相对充分科学。

三是内容匹配程度，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。根据绩效目标表，项目预算内容与实际工作内容与计划基本相符。

2.2 过程指标分析

过程指标从资金管理、组织实施 2 个方面进行评价。过程指标满分 25.00 分，得分 23.37 分，得分率 93.48%。其中资金管理指标权重 12.00 分，得分 11.93 分，得分率为 99.42%；组织实施指标权重 13.00 分，得分 11.44 分，得分率为 88.00%。具体如下。

2.2.1 资金管理

该二级指标包括资金到位、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标，财政资金到位率、财政资金预算执行率、资金使用合规性等 5 个四级指标。资金管理指标分值 12.00 分，得分 11.93 分，得分率 99.42%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
过程	资金管理	资金到位	财政资金到位率	3.00	3.00	100.00%
		预算执行	财政资金预算执行率	3.00	2.93	97.67%
		资金使用合规性	资金使用合规性	3.00	3.00	100.00%
			资金拨付的合规性	3.00	3.00	100.00%
小计				12.00	11.93	99.42%

（1）资金到位率

该项指标权重 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研和单位提供的到位凭证，截至 2021 年 12 月 31 日，省级以上财政补贴资金到位 20906 万元，市级财政资金到位 873.28 万元，县级到位资金 2830.45 万元，县级缴费补贴到位 798.53 万元；丧葬补助金补贴到位 299.60 万元，到位金额共计 25707.89 万元，资金到位率 100%。根据评分标准不扣分。

（2）预算执行率

该项指标权重 3.00 分，得分 2.93 分，得分率为 97.67%。经现场调研，截至 2021 年 12 月 31 日，该项目到位金额共计 25707.89 万元，实际支出金额 25128.70 万元，执行率 97.75%。根据评分标准该项扣 0.07 分。

（3）资金使用合规性

该项指标权重3.00分，得分3.00分，得分率为100.00%。经现场调研，该项目资金用于城乡居民社会养老保险基金补助，资金使用符合《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）文件规范，未发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，未发现会计核算不规范问题。

（4）资金拨付的合规性

该项指标权重3.00分，得分3.00分，得分率为100.00%。经现场调研，阳谷县人力资源和社会保障局按时按相关政策规定发放养老金和用于征缴养老保险补贴。审批和拨付手续齐全，符合拨付规范。

2.2.2 组织实施

该二级指标包括管理制度健全性、制度执行有效性2个三级指标，管理制度健全性、项目实施计划性、资金管理制度健全性等7个四级指标。组织实施指标分值13.00分，得分11.44分，得分率88.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
过程	组织实施	管理制度健全性	管理制度健全性	2.00	1.00	50.00%
			项目实施计划性	2.00	2.00	100.00%
			资金管理制度健全性	1.00	1.00	100.00%
		制度执行有效性	制度执行有效性	3.00	2.44	81.33%
			计划执行有效性	2.00	2.00	100.00%
			档案管理规范性	1.00	1.00	100.00%
			经费补助政策	2.00	2.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
			有效性			
小计				13.00	11.44	88.00%

（1）管理制度健全性

该项指标权重 5.00 分，得分 4.00 分，得分率为 80.00%。该项三级指标下设 3 个四级指标，得分情况如下：

一是管理制度健全性，该项指标权重 2.00 分，得分 1.00 分，得分率为 50.00%。经现场调研，该项目实施过程中阳谷县人力资源和社会保障局提供了内控管理制度和财务管理制度，但是未提供绩效管理制度和档案管理制度。根据评分标准该项扣 1.00 分。

二是项目实施计划性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。该项目实施主要是依据《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8 号）进行养老金的发放补助和缴费补助，计划相对详细规范。

三是资金管理制度健全性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研，依据《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8 号）《阳谷县城乡居民社会养老保险内部控制制度》进行资金管理，资金管理制度健全。根据评分标准该项不扣分。

（2）制度执行有效性

该项指标权重 8.00 分，得分 7.44 分，得分率为 93.00%。该项三级指标下设 4 个四级指标，得分情况如下：

一是制度执行有效性，该项指标权重 3.00 分，得分 2.44 分，得分率为 81.33%。本项目中部分记账凭证审核人员与记账人员是同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七条“记账人员与经

济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”规定，根据评分标准，得 2.5 分。

二是计划执行有效性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研，阳谷县人力资源与社会保障局按照《聊城市居民基本养老保险工作实施方案》进行发放养老金，征缴养老保险，方案计划执行有效。

三是档案管理规范性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研本项目业务档案资料相对齐全。

四是经费补助政策有效性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。该项指标主要评价政策的实施符合城乡居民社会养老保险受益群众的需求，缴费比例越来越高，生活压力越来越大，城乡居民社会养老保险基金补助项目，能够更好的帮助居民降低生活压力。

2.3 产出指标分析

产出指标权重 30.00 分，得分 30.00 分，得分率 100.00%。该项指标下设“项目产出”1 个二级指标，包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个三级指标，45 岁以上城乡居民缴费覆盖率、特困人员代缴养老保险费完成率、养老保险补助发放完成率等 6 个四级指标。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
产出	项目产出	产出数量	45 岁以上城乡居民缴费覆盖率	3.00	3.00	100.00%
			特困人员代缴养老保险费完成率	3.00	3.00	100.00%

			养老保险补助发放完成率	3.00	3.00	100.00%
		产出质量	按政策相关规定发放	7.00	7.00	100.00%
		产出时效	养老基金补助发放及时性	8.00	8.00	100.00%
		产出成本	成本节约率	6.00	6.00	100.00%
小计				30.00	30.00	100.00%

2.3.1 产出数量

该项指标权重 9.00 分，得分 9.00 分，得分率为 100.00%。该项指标下设 45 岁以上城乡居民缴费覆盖率、特困人员代缴养老保险费完成率、养老保险补助发放完成率三个四级指标。

一是 45 岁以上城乡居民缴费覆盖率，该指标权重 3.00 分，得分 3.00 分，得分率 100%.根据《阳谷县 2021 年度居民养老保险绩效目标完成情况》文件描述，通过政策宣传以及“全民参保计划”的开展，2021 年全县城乡居民养老保险个人缴费人数 218027 人，财政补贴人数 218027 人，征缴居民养老保险费 8095.02 万元。人均缴费 371.29 元。45 岁以上人群缴费覆盖率达到了 80%，根据评分标准，该项指标得满分。

二是特困人员代缴养老保险费完成率，该指标权重 3.00 分，得分 3.00 分，得分率 100%.根据《阳谷县 2021 年度居民养老保险绩效目标完成情况》文件描述，为巩固脱贫攻坚成果，对符合参加居民养老保险条件的及时按照每人每年 100 元标准代缴居民养老保险费。全年累计为 9878 名脱贫享受政策人员、重度残疾人、特困人员、低保对象等困难群体代缴居民养老保险费 98.78 万元。困难群众养老保险代缴率 100%，根据评分标准，该项得分满分。

三是养老保险补助发放完成率，该指标权重3.00分，得分3.00分，得分率100%.根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）精神和《阳谷县2021年度居民养老保险绩效目标完成情况》文件描述，阳谷县社会保障局为确保养老金安全发放，年初积极与上级部门和合作银行沟通协调，实现了养老金社银直联发放。截至12月底，全县领取城乡居民养老金人数达到137568人。全年累计发放城乡居民养老保险待遇29147.65万元；养老保险待遇发放成功率和准确率均达100%。根据评分标准，该项得分满分。

2.3.2 产出质量

该项指标权重7.00分，得分7.00分，得分率为100.00%。该项主要评价项目完成质量是否达到设计与预期要求，项目的实施符合《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）《聊城市人民政府办公室关于印发聊城市居民基本养老保险工作实施方案的通知》（聊政办字[2014]8号）等文件要求，符合相关政策规定，根据评分标准该项指标得满分。

2.3.3 产出时效

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。根据阳谷县社会保障局提供的打款台账，可以看出补助资金发放及时，每个月足额及时发放，根据评分标准，该项指标得满分。

2.3.4 产出成本

该项指标权重6.00分，得分6.00分，得分率为100.00%。根据阳谷县社会保障局提供的打款台账，本项目共支出25128.70万元，低于预算25707.86万元，根据评分标准，该项指标得满分。

2.4 效果指标分析

效益指标主要从社会效益、可持续影响和满意度5个方面进行评分。效益指标权重30.00分，得分22.50分，得分率为75.00%。具体如下。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
效益	项目效益	社会效益	提升老年人生活水平	10.00	7.50	75.00%
		可持续性效益	养老保险政策可持续性	10.00	5.00	50.00%
	满意度	满意度测评	受益群众的满意度	10.00	10.00	100.00%
小计				30.00	22.50	75.00%

2.4.1 社会效益

该项指标权重10.00分，得分7.50分，得分率为75.00%。根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）精神，自7月1日起，将居民基本养老保险基础养老金由每人每月142元提高到150元，但是仍存在养老待遇标准低，养老保障效果不明显现场，根据评分标准，该项指标得7.5分。

2.4.3 可持续性影响

该项指标权重 10.00 分，得分 5.00 分，得分率为 50.00%。经现场调研，阳谷县人力资源和社会保障局没有制定长效管理机制，这个项目虽然是常设项目，但是需要建立长效管理机制，不断提升员工履职能力，建立后续管护机制，调研受益人群的满意度和意见，不断改进工作方式和服务方法，根据评分标准该项扣 5.00 分。

2.4.4 满意度

该项指标权重 10.00 分，得分 10.00 分，得分率为 100%。本次社会调查共发放调查问卷 111 份，回收有效调查问卷 111 份，问卷回收率为 100%。其中服务对象综合满意度为 95.31%，满意度在 90%以上，依据评分标准，该项评分得满分。

（二）项目评价得分及结论

1、评价得分

根据前期资料和现场评价获取的资料，按照评分表对本项目进行打分，情况见下表：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	分值	得分	得分率
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（3 分）	政策相符性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			项目单位职责相关性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			项目立项必要性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
		立项程序规范性（2 分）	立项程序合规性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			立项文件合理性（1 分）	1.00	1.00	100.00%

	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2分）	内容相关性（1分）	1.00	1.00	100.00%
			预算匹配性（1分）	1.00	1.00	100.00%
		绩效指标明确性（3分）	绩效目标细化程（1分）	1.00	0.00	0.00%
			绩效目标量化程（1分）	1.00	0.00	0.00%
			绩效目标与任务计划相符性（1分）	1.00	1.00	100.00%
	资金投入（5分）	预算编制（5分）	预算编制合理性（2分）	2.00	2.00	100.00%
			测算依据充分性（2分）	2.00	2.00	100.00%
			内容匹配程度（1分）	1.00	1.00	100.00%
过程（25分）	资金管理（12分）	资金到位（3分）	财政资金到位率（3分）	3.00	3.00	100.00%
		预算执行（3分）	财政资金预算执行率（3分）	3.00	2.93	97.67%
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性（3分）	3.00	3.00	100.00%
			资金拨付的合规性（3分）	3.00	3.00	100.00%
	组织实施（13分）	管理制度健全性（5分）	管理制度健全性（2分）	2.00	1.00	50.00%
			项目实施计划性（2分）	2.00	2.00	100.00%
			资金管理制度健全性（1分）	1.00	1.00	100.00%
		制度执行有效性（8分）	制度执行有效性（3分）	3.00	2.44	81.33%
			计划执行有效性（2分）	2.00	2.00	100.00%

			档案管理规范性（1分）	1.00	1.00	100.00%
			经费补助政策有效性（2分）	2.00	2.00	100.00%
产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（9分）	45岁以上城乡居民缴费覆盖率（3分）	3.00	3.00	100.00%
			特困人员代缴养老保险费完成率（3分）	3.00	3.00	100.00%
			养老保险补助发放完成率（3分）	3.00	3.00	100.00%
		产出质量（7分）	按政策相关规定发放（7分）	7.00	7.00	100.00%
		产出时效（8分）	养老基金补助发放及时性（8 分）	8.00	8.00	100.00%
		产出成本（6分）	成本节约率（6 分）	6.00	6.00	100.00%
效益（30分）	项目效益（20分）	社会效益（10分）	提升老年人生活水平	10.00	7.50	75.00%
		可持续性效益（10分）	养老保险政策可持续性	10.00	5.00	50.00%
	满意度（10分）	满意度测评（10分）	受益群众的满意度	10.00	10.00	100.00%
总计				100.00	88.87	88.87%

2、评价结论

评价过程中，通过收集财务资料、业务资料、合同管理资料及相关业务管理资料等，现场核实相关资料，分别采取目标比较法、

询问查证法、公众评判法等方法进行评价分析。评价平均得分为88.87分，评价结果级别为“良”。

四、项目主要问题及原因分析

（一）绩效目标规范性有待提升

根据现场调研和《项目绩效目标申报表》，在设置绩效目标时，数量指标、质量指标、满意度指标指标值未量化，缺乏时效指标和成本指标，指标设置不完善。

（二）业务管理制度不健全

本项目根据阳谷县社会保障局提供的财务和业务管理制度，未能提供档案管理制度和绩效管理制度，业务管理制度不完善，对项目的执行缺少有效的考核和档案资料的整理规范。

（三）制度执行不规范

根据阳谷县社会保障局提供的记账凭证，有部分记账凭证审核人和记账人是同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七条规定“记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”的规定。

（四）养老待遇标准底，养老保障不明显

根据《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于提高居民基本养老保险基础养老金最低标准的通知》（鲁人社发【2021】11号）精神，自7月1日起，将居民基本养老保险基础养老金由每人每月142元提高到150元，但是由于缴费水平较低，养老待遇标准低，养老保障效果不明显。

（五）长效机制适用性有待提升

经现场调研，这个项目虽然是常设项目，但是阳谷县人力资源和社会保障局未建立长效机制，无法提升员工的履职能力和工作效率，缺乏对养老保险基金服务的认识。

五、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，阳谷县人力资源和社会保障局应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。可进一步细分为：数量指标，反映项目单位计划完成的产品或服务数量；质量指标，反映项目单位计划提供产品或服务达到的标准、水平和效果；时效指标，反映项目单位计划提供产品或服务的及时程度和效率情况；成本指标，反映项目单位计划提供产品或服务所需成本，分单位成本和总成本等。效益指标：反映与既定绩效目标相关的、项目支出预期结果的实现程度和影响，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标及社会公众或服务对象满意度指标等。

（二）健全业务管理制度，保障补贴落实到位

建议阳谷县人力资源和社会保障局逐步完善业务管理制度，像是档案管理制度、绩效管理制度，随时监管项目进度以及实施情况，在项目监控过程中存在不足可以随时调整项目，保障项目能够持续高效的完成。

（三）严格执行相关会计制度，避免出现失误

建议阳谷县人力资源和社会保障局能够严格执行《会计基础工作规范》和《中华人民共和国会计法》，在记账凭证和原始凭证上经办人都需要签字确认，且避免记账和审核是同一人现象。

（四）加强宣传，引导居民积极参保

建议阳谷县人力资源和社会保障局加强宣传，采用线上线下相结合、文字、图片、视频多样化的方式，引导城乡居民积极参保，并倡导参保人员高缴费、长缴费。

（五）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县人力资源和社会保障局可根据单位实际情况，建立后续的管理机制，随时了解群众满意度以及对工作的反馈意见，以便及时调整服务方式，提升员工履职能力和工作效率；还要紧跟时代潮流，利用信息化系统能够实现随时随地自主缴费，方便群众缴纳养老保险费用以及领取养老金。

附件 1：调查问卷报告

一、调查目的：聊城市阳谷县城乡居民社会养老保险基金补助项目实施情况，全面掌握和了解项目执行中存在的问题。

二、调查形式：采用电子问卷形式进行调查。

三、调查时间：2022 年 8 月 1 日至 8 月 3 日

四、调查地点：阳谷县。

五、调查对象：全县参保人员以及养老金领取人员。

六、调查结果：发布电子问卷，收回电子问卷 111 份

七、调查问卷的问题数据汇总情况：

第 1 题 您对城乡居民社会养老保险政策（如缴费档次、缴费补贴、养老金待遇计发、丧葬费，特殊人群的政府补贴政策，转移接续等）宣传的满意度??

选项	小计	比例
A.非常满意	92	82.88%
B.满意	11	9.91%
C.一般	7	6.31%
D.不满意	1	0.9%
本题有效填写人次	111	

第 2 题 您对阳谷县社会保障局办事效率的满意度？

选项	小计	比例
A.满意	111	100%
B.不满意	0	0%
本题有效填写人次	111	

第 3 题 您对养老金发放及时性的满意度？

选项	小计	比例
A.非常满意	96	86.49%
B.满意	13	11.71%
C.一般	2	1.8%
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	111	

第 4 题 您对社会养老保险缴费方式的满意度？

选项	小计	比例
A.非常满意	83	74.77%
B.满意	20	18.02%
C.一般	8	7.21%
D.不满意	0	0%
本题有效填写人次	111	

第 5 题 您觉得您的养老金待遇能满足日常生活吗?

选项	小计	比例
A.可以	105	94.59%
B.不可以	6	5.41%
本题有效填写人次	111	

我们的调查结束了，您辛苦了！再次向您表示感谢！

注:满意度调查总分为 100 分，每问的 A、B、C、D 分别为 20、16、8、0 分，只有两个选项的 A 为 20 分，B 为 0 分。

备注:本表由随机抽取的项目实施范围内的受益群体填写。

满意度为 95.31%。

附件 2：绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	评价标准	分值	得分	得分率	扣分说明
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（3分）	政策相符性（1分）	该项分值1分。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得0.5分；项目立项符合城乡居民养老基金发展规划和政策要求，得0.5分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
			项目单位职责相关性（1分）	该项分值1分。项目立项与部门职责范围、承担单位职责密切相关，属于部门履职所需，得1分，否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	

			项目立项必要性（1 分）	该项分值 1 分。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，是经济社会发展必须安排，得 0.5 分；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得 0.5 分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
		立项程序规范性（2 分）	立项程序合规性（1 分）	该项分值 1 分。项目按照规定的程序申请设立，事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等，得 1 分。否则缺少一项扣 0.2 分，扣完为止。	1.00	1.00	100.00%	

			立项文件合理性（1 分）	该项分值 1 分。项目立项文件、材料形式合规得 0.5 分；内容合规得 0.5 分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2 分）	内容相关性（1 分）	该项分值 1 分。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分，否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
			预算匹配性（1 分）	该项分值 1 分。绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 1 分，否则根据资金量比例扣分。	1.00	1.00	100.00%	

		绩效指标明确性（3分）	绩效目标细化程（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理，得1分，否则每一项不细化扣0.2分，扣完为止，缺少指标不得分。	1.00	0.00	0.00%	缺少时效和成本指标
			绩效目标量化程（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标在细化指标中设置了量化的指标值，得1分，否则每一项未量化扣0.2分，扣完为止。	1.00	0.00	0.00%	数量指标、质量指标、满意度未量化；缺少时效和成本指标
			绩效目标与任务计划相符性（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符，得1分，否则每一项不相符扣0.5分，扣完为止。	1.00	1.00	100.00%	

	资金投入（5分）	预算编制（5分）	预算编制合理性（2分）	该项分值2分。预算编制经过科学论证，得2分，否则不得分。	2.00	2.00	100.00%	根据三年的数据进行测算
			测算依据充分性（2分）	该项分值为2分。预算额度测算依据充分，按照标准编制，得2分，否则不得分。	2.00	2.00	100.00%	
			内容匹配程度（1分）	该项分值为1分。预算内容与项目内容相匹配，得1分，否则根据匹配程度按比例扣分。	1.00	1.00	100.00%	
过程（25分）	资金管理（12分）	资金到位（3分）	财政资金到位率（3分）	该项分值3分。指标分值=资金到位率*指标满分值3分。	3.00	3.00	100.00%	
		预算执行（3分）	财政资金预算执行率（3分）	该项分值3分。指标分值=预算执行率*指标满分值3分。	3.00	2.97	97.67%	

		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性（3分）	该项分值3分。每发现1处支出依据不合规的扣1分；每发现一处挤占、挪用、截留、改变用途问题，扣1分；每发现一处会计核算不规范扣减0.2分。	3.00	3.00	100.00%	
			资金拨付的合规性（3分）	该项分值3分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨的按照相应资金比例扣分。	3.00	3.00	100.00%	
	组织实施（13分）	管理制度健全性（5分）	管理制度健全性（2分）	该项分值2分。若项目单位业务管理制度、财务管理制度健全、合规合法得2分。已经建立制度但是没有针对性的进行规定扣减1分；未建立管理制度不得分。	2.00	1.00	50.00%	未提供绩效管理办法，档案管理制度

			项目实施计划性（2分）	该项分值为2分。项目建立了完善的养老基金补助资金发放实施计划得1分，建立了资金使用计划得1分，建立了计划但不够科学详细，每处扣0.5分，扣完为止。	2.00	2.00	100.00%	养老保险工作实施方案
			资金管理制度健全性（1分）	该项分值1分。项目单位资金管理措施和制度健全，得1分，建立但不健全扣减0.5分，未建立不得分。	1.00	1.00	100.00%	养老基金财务管理办法

		制度执行有效性（8分）	制度执行有效性（3分）	该项分值为3分。养老基金补助经费是否完全按照管理制度执行，符合相关法律法规，得3分，每1项不符合扣0.56分，扣完为止。	3.00	2.44	81.33%	部分记账凭证审核人员与记账人员是同一人，不符合《中华人民共和国会计法》第二十七条“记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”规定

			计划执行有效性（2 分）	该项分值为 2 分。养老基金补助经费发放方案或计划相符，方案实施的控制情况好，得 2 分，每发现 1 项不符合，扣 0.5 分，扣完为止。	2.00	2.00	100.00%	
			档案管理规范性（1 分）	该项分值为 1 分。项目档案资料齐全，得 1 分，评价发现应有未有的资料，如立项申报文件、审批文件、资金发放证明文件、养老基金补助发放明细、养老补助发放方案等，缺一项扣 0.2 分，扣完为止。	1.00	1.00	100.00%	

			经费补助政策有效性（2分）	该项分值为2分。政策的实施符合当下社会养老的需求，符合得2分，不符合要求不得分。	2.00	2.00	100.00%	
产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（9分）	45岁以上城乡居民缴费覆盖率（3分）	项目实施受益人群，用以反映和考核项目的实施情况根据项目实际完成率，降低10%，减二分， 以此类推。	3.00	3.00	100.00%	
			特困人员代缴养老保险费完成率（3分）		3.00	3.00	100.00%	
			养老保险补助发放完成率（3分）		3.00	3.00	100.00%	
		产出质量（7分）	按政策相关规定发放（7分）	按政策相关规定发放，用以反映项目的实施情况。根据资金发放情况，酌情打分。	7.00	7.00	100.00%	

		产出时效（8分）	养老基金补助发放及时性（8 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。根据项目实际完成时间与计划完成时间的比较，酌情打分。	8.00	8.00	100.00%	
		产出成本（6分）	成本节约率（6 分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度， 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 评分标准：0≤成本节约率≤3%以内不扣分，成本节约率偏差（成本节	6.00	6.00	100.00%	

				约率＜0 或成本节约率＞3%）每超过 1%扣 1 分，最多扣 5 分。				
效益（30 分）	项目效益（20 分）	社会效益（10 分）	提升老年人生活水平	项目实施缓解社会养老压力以及养老保险缴纳压力，明显缓解得 10 分，否则根据效果按比例得分 75%，55%，25%，5%，0	10.00	7.50	75.00%	养老待遇标准低，养老保障效果不明显现场

		可持续性效益（10 分）	养老保险政策可持续性	项目实施是否具有持续性，是否建立了长效管理机制，可持续得 5 分，有长效机制得 5 分，两者都没有不得分。	10.00	5.00	50.00%	可持续但是未建立长效管理机制
	满意度（10 分）	满意度测评（10 分）	受益群众的满意度	通过随机问卷调查、电话访问、现场走访等形式，对老年人进行满意度调查，达到 90%不扣分，每降低 5 个百分点扣 2 分，扣完为止。本条共 10 分。	10.00	10.00	100.00%	
总计					100.00	88.87	88.87%	

附件 3：问题清单

问题分类	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	阳谷县人力资源和社会保障局	1.绩效目标设置不规范
项目过程存在的问题		2.业务管理制度不健全
		3.制度执行不规范
项目效益存在的问题		4.养老保障不明显
		5.长效机制不健全

阳谷县2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

主管单位：阳谷县畜牧兽医事业发展中心

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

编制时间：二〇二二年八月

阳谷县2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

主管单位：阳谷县畜牧兽医事业发展中心

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

二〇二二年八月

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　综合资信

单位名称：　国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所：　北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码：　91110108710925518R

法定代表人：　胡剑　　**技术负责人：**　张海平

证书编号：　91110108710925518R-18ZHJ18

业　务：　所有专业规划咨询和评估咨询

发证单位：　中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　专业资信

单位名称： 国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所： 北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码： 91110108710925518R

法定代表人： 胡剑　　**技术负责人：** 张海平

证书编号： 91110108710925518R-18ZYJ18

业　务： 建筑，　农业、林业，　电力（含火电、水电、核电、新能源），　公路，　电子、信息工程(含通信、广电、信息化)，　石化、化工、医药，　机械（含智能制造），　轻工、纺织，　建材，　市政公用工程

发证单位： 中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

委托单位：阳谷县财政局

编制单位：国信国际工程咨询集团股份有限公司

专业甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZYJ18

综合甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZHJ18

公司审核：	张海平	高级工程师、注册咨询工程师（投资）
部门审核：	刘　滨	高级工程师
项目经理：	辛彩欣	高级会计师
项目组成员：	裴明辉	高级经济师
	邵保祚	初级绩效评价师
	彭云辉	高级工程师
	郭培晨	咨询工程师/高级工程师
	张　尚	助理工程师
	陈　祥	助理工程师
	席鲁宇	助理工程师

目录

摘要 1

一、项目概况 13

（一）项目立项 13

（二）项目绩效目标 15

二、绩效评价工作开展情况 17

（一）绩效评价目的、对象和范围 17

（二）绩效评价原则、评价指标体系 17

（三）评价方法、评价标准 20

（四）绩效评价工作过程 22

（五）评价人员组成 23

（六）绩效评价工作过程 24

三、评价结论和绩效分析 26

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析 26

（二）项目评价得分及结论 37

四、项目主要问题及原因分析 39

五、有关建议 40

附件 1：调查问卷报告 41

附件 2：绩效评价得分表 44

附件 3：问题清单 49

摘要

一、基本情况

（一）项目立项

根据《中华人民共和国动物防疫法》、国务院《重大动物疫情应急条例》、农业部《兽用生物制品经营管理办法》、《山东省动物防疫条例》、《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》、鲁牧计财发【2019】42号文件《关于深入推进强制免疫“先打后补”工作通知》、鲁牧计财发【2020】33号文件《关于报送2021年动物疫病强制免疫计划及疫苗经费需求的通知》等文件的要求，进一步落实畜禽生产经营者强制免疫主体责任，全面提升动物疫病防控能力，全面推进强制免疫“先打后补”工作。阳谷县畜牧兽医事业发展中心、阳谷县财政局根据省市农业农村局和财政局的要求和规定，阳谷县畜牧兽医事业发展中心申请2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

认真贯彻落实各项防控政策，改善提升动物防疫条件，健全完善动物防疫制度，积极落实免疫、消毒、监测、疫情报告和无害化处理等综合防控措施。

2、项目年度目标

根据《项目支出绩效目标申报表》以及现场调研情况，该项目年度目标如下：

（1）项目产出目标

1）数量指标

禽流感疫苗采购量≥201.60万毫升；

牛羊0型口蹄疫疫苗采购量≥5.50万毫升；

0型-A型口蹄疫疫苗采购量≥1.88万毫升；

猪0型口蹄疫疫苗≥90.00万毫升

小反刍兽疫活疫苗≥2.50万毫升

2）质量指标

强制免疫群体免疫密度≥90%；

应免畜禽免疫密度≥100%；

强制免疫效果抗体合格率 ≥70%；

3）成本指标

重组禽流感病毒（H5+H7）三价灭活疫苗≤0.3元/毫升；

猪口蹄疫o型灭活疫苗≤0.8元/毫升；

猪口蹄疫o型合成肽疫苗≤1.6元/毫升；

牛羊口蹄疫o型灭活疫苗≤0.8元/毫升；

牛羊口蹄疫o型、A型二价灭活疫苗≤2元/头份（1元/毫升）；

小反刍兽活疫苗≤0.4元/头份；

布氏菌病活疫苗（S2株）≤0.3元/头份；

4）时效指标

项目完成时间：2022年1月15日

（2）项目效益目标

经济效益：减少经济损失 显著减少；

畜牧业收入比例 显著提升

社会效益：畜牧产品市场平稳（价格和供给量） 增加；

畜牧生产、质量和卫生安全 提升

生态效益：病死畜禽环境破坏 显著减弱；

满意度：受益群众满意度≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价工作重点从项目决策、过程、产出、效果等方面，对2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目的实施管理、进度和完成情况进行评价，以便及时发现项目实施过程过的问题和偏差，并进行整改，保障项目按既定目标高效完成，提高财政资金使用效率。

评价对象：2021年强制免疫“先打后补”疫苗补助经费25.3万。

评价范围：

2021年强制免疫“先打后补”疫苗补助的决策情况、管理过程、产出及效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

本次绩效评价指标体系评价标准及评价方式的确定按照：相关性原则，重要性原则，可比性原则，系统性原则。

评价指标体系：

一级指标	二级指标	三级指标	得分
A 决策（18 分）	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3
		A12 立项程序规范性	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2.6
		A22 绩效指标明确性	2.6
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2.5
		A32 资金分配合理性	3
B 过程 12	B1 资金管理	B11 资金到位率	1.02
		B12 预算执行率	0.66
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	2.5
		B22 制度执行有效性	2.5
C 产出 40	C1 产出数量	C11 禽流感疫苗接种	0.81
		C12 牛羊 0 型口蹄疫苗接种	0
		C13 0 型-A 型口蹄疫疫苗接种	0
		C14 猪 0 型口蹄疫疫苗接种	0.025
		C15 小反刍兽疫活疫苗接种	0
	C2 产出质量	C21 强制免疫群体免疫密度	3
		C22 应免畜禽免疫密度	3
		C23 强制免疫效果抗体合格率	4
	C3 产出时效	C31 免疫接种及时性	10

	C4 产出成本	C41 疫苗成本测算合理	5
		C42 养殖成本降低	5
D 效益 30	D1 经济效益	D11 减少经济损失	3
		D12 畜牧业收入比例	3
	D2 社会效益	D21 畜牧产品市场平稳	3
		D22 畜牧生产、质量和卫生安全	3
	D3 生态效益	D31 减弱病死畜禽环境破坏	3
	D4 可持续性发展	D41 畜牧业健康持续发展	4
	D5 服务群众满意度		10
合计	83.22		

（三）评价方法、评价标准

评价方法

本次主要是对2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目进行绩效评价，采用的评价方法主要为比较法、因素分析法和公众评判法等绩效评价方法。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

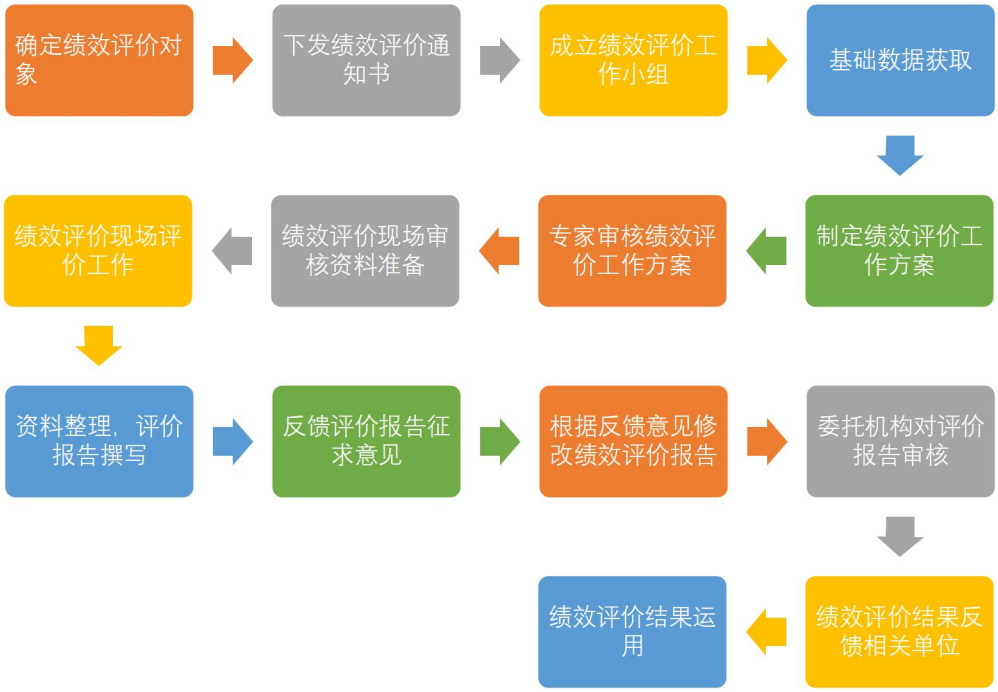
（2）因素分析法。即通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（3）公众评判法。即评价人员以座谈或书面、正式或非正式会谈等方式，直接或间接了解评价对象的信息，从而形成初步判断的方法。

评价标准

评价标准是确定评价结论的基本标尺，是判断绩效水平的客观依据。评价标准的确定主要包括标杆值和评分规则两部分内容。

（四）绩效评价工作过程



（五）评价人员组成

绩效评价工作组负责绩效评价工作的具体实施，并出具绩效评价报告，提交委托方审核，保障绩效评价的顺利完成。

我公司将为本项目成立专门的绩效评价工作组，确定一名负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时将配备财政、工程、金融等方面人员。

为确保绩效评价工作客观、公众、严谨，我公司为本项目设立专人负责联系协调人员，以确保项目顺利开展和实施。下表为人员安排：

表　绩效评价工作组

序号	姓名	性别	专业	执业资格	在本项目拟任职务
1	辛彩欣	女	税务	高级会计师	项目负责人

序号	姓名	性别	专业	执业资格	在本项目拟任职务
2	刘滨	男	（建筑工程）	高级工程师	技术负责人
3	彭云辉	男	电子工程	高级工程师	技术人员
4	裴明辉	男	工程造价	高级经济师	技术人员
5	郭培晨	男	热能工程	咨询工程师/高级工程师	技术人员
6	张尚	男	工程	助理工程师	技术人员
7	陈祥	男	工程	助理工程师	技术人员
8	席鲁宇	男	电气工程	助理工程师	技术人员

我公司为本项目设立专人负责联系协调人员，以确保项目顺利开展和实施。下表为人员安排：

序号	姓名	性别	出生日期	籍贯	学历	专业	执业资格及编号	负责项目及联系电话
1	邵保祚	男	1990.11	山东	本科	经济	初级绩效评价师	业务对接负责人、18053181169

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分83.22分（具体指标打分表见附件2），评价结果级别为“良”。其中，项目决策类指标权重为18分，得 16.7分，得分率为92.77%；项目过程类指标权重为12分，得6.68分，得分率为55.67%；项目产出类指标权重为40分，得30.84分，得分率为77.1%；项目效果类指标权重为 30分，得29分，得分率为96.67%。

（二）绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是效果指标，得分率为96.67%，其次依次是决策指标92.77%、产出指标77.1%，得分率最低的是过程指标55.67%。

从决策情况来说，从项目决策方面来看，满分为18分，得分合计为16.7分，得分率92.77%。该经费项目立项依据充分，程序规范；绩效目标设定得分率为86.66%，失分的主要原因在于目标设置不够合理、准确。绩效目标申报表中所列绩效目标较为简单，未详细对产出指标展开设置，自评表中也未对产出指标展开叙述，未单独编制自评报告。在绩效目标申报时，项目绩效目标未能够细化分解为具体的绩效指标，产出指标没有进行细化，量化。只是设置了免疫密度指标；缺少成本指标；时效指标没有量化到具体时间；在自评表未体现产出指标。

从过程情况来说，从项目过程方面来看，主要从资金管理和组织实施等两个方面进行绩效分析，得分6.68分，得分率为55.67%。该项目资金到位率、预算执行率低，制度相对完整，缺少项目绩效管理制度，执行时缺少项目绩效监控。

从产出情况来说，从项目产出方面来看，产出数量得分0.835分，得分率为8.35%，实际产出数量较少；产出质量得分10分，得分率为100%，疫苗接种后全县未发生动物疫情，保证阳谷县畜牧产品的质量，促进阳谷县畜牧业的健康发展，项目目标得到圆满的实现。产出时效得分率为100%，疫苗收发及时，接种及时；产出成本得分率为100%，各类成本适当给予控制，疫苗成本测算合理，降低了养殖户饲养成本。

从效益情况来说，从项目效果方面来看，主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续性发展以及服务对象满意度等五个方面进行绩效评价和分析。经济效益得分率为100.00%。社会效益分率为100.00%。生态效益得分率100%，可持续性发展得分率为80.00%，失分原因在于项目未建立《质量安全管理长效机制》，根据评分标准扣1分。服务对象满意度得分10分，满意度为94%。

四、项目存在问题及原因分析

（一）绩效目标前后不一致，不合理和不明确

绩效目标申报表中所列绩效目标较为简单，未详细对产出指标展开设置，三级指标未能够细化分解为具体的绩效指标，缺少成本指标；自评表中也未对产出指标展开叙述。

（二）实际产出与计划数比值较低；资金到位率、预算执行率偏低。

实际支出金额较小，主要原因是养殖场未在规定的时间内提供完整的证明材料。不能达到补助要求。

预算编制不够准确，预算编制数范围偏大。

（三）未建立健全长效管控机制

经现场调研，项目未建立《质量安全管理长效机制》。

五、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，畜牧兽医事业发展中心应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。一是建议设置全面、合理的绩效目标，有利于项目更好的开展和资金的规范使用，为项目的实施提供指南，也有利于跨年度项目中期和实施期后绩效评价工作的开展。二是建议设立绩效管理制度，加强绩效审核工作，从事前预算、事中监控、事后评价全过程管理出发，设置各阶段完成时间段、内部审核流程、部门职责等，通过对项目全过程管理，有利于保障项目顺利达成目标、有利于项目及时总结经验及时整改。

（二）提高预算编制准确行，强化政策宣传效果。

加强预算编制的准确性。合理确定项目的实施范围，加强政策宣传，强化宣传效果，使更多的养殖场了解补贴条件，留存好凭证，满足申请补贴的条件。

（三）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县畜牧兽医事业发展中心可根据单位实际情况，建立健全强制免疫“先打后补”项目长效机制，制度应贴合项目实际情况，操作性高，落实各项管控责任，层层压实，确保项目长久效益发挥。

正文部分

一、项目概况

（一）项目立项

1、项目立项背景

为扎实做好重大动物疫病防控工作，确保阳谷县全年动物防疫工作目标任务顺利完成，加强重大动物疫病强制免疫疫苗管理，做好重大动物疫病防控工作，保障现代畜牧业稳定健康持续发展，维护人民群众身体健康和生命安全。

根据《中华人民共和国动物防疫法》，国务院《重大动物疫情应急条例》、农业部《兽用生物制品经营管理办法》、《山东省动物防疫条例》、《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》、鲁牧计财发【2019】42号文件《关于深入推进强制免疫“先打后补”工作通知》、鲁牧计财发【2020】33号文件《关于报送2021年动物疫病强制免疫计划及疫苗经费需求的通知》等文件的要求，进一步落实畜禽生产经营者强制免疫主体责任，全面提升动物疫病防控能力，全面推进强制免疫“先打后补”工作。阳谷县畜牧兽医事业发展中心、阳谷县财政局根据省市农业农村局和财政局的要求和规定，阳谷县畜牧兽医事业发展中心申请2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目。

重大动物疫病防控是《中华人民共和国动物防疫法》等法律规章制度规定的法定项目，《中华人民共和国动物防疫法》的第六十二条规定：县级以上人民政府应当将动物防疫纳入本级国民经济和社会发展规划及年度计划。第六十四条规定：县级以上人民政府按

照本级政府职责，将动物疫病预防、控制、扑灭、检疫和监督管理所需经费纳入本级财政预算。

2、项目内容和实施情况

为发挥财政补贴政策对动物防疫工作的促进作用，满足规模养殖场对强制免疫疫苗的多样化需求，促进规模养殖场依法落实动物防疫主体责任，提高口蹄疫等重大动物疫病防控能力。深入贯彻落实《山东省动物防疫条例》、《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》、鲁牧计财发【2019】42号文件《关于深入推进强制免疫“先打后补”工作通知》文件要求，阳谷县畜牧兽医事业发展中心编制《阳谷县动物疫病强制免疫先打后补工作方案2021版》。

主要用于开展口蹄疫、高致病性禽流感、小反刍兽疫、布病、等动物疫病强制免疫疫苗（驱虫药物）采购、储存、注射（投喂）及免疫效果监测评价、人员防护等相关防护工作，对实施强制免疫和购买动物防疫服务等予以补助推进强制免疫的“先打后补”，确保辖区内符合标准养殖场全面实现“先打后补”。

（1）项目管理组织架构

本项目实施单位为阳谷县畜牧兽医事业发展中心，该单位主要负责项目申报、项目具体实施、项目监督管理及资金具体使用；

阳谷县财政局作为本项目的资金主管单位，主要负责该项目的资金拨付、资金监督管理、项目绩效评价等。

（2）项目具体实施流程

项目期限为2021年1月至2022年1月，实施过程主要包含：中心防疫中队负责辖区内符合条件的养殖场(户)规范申报动物疫病强制免疫“打后补”补助，并完成初审工作；县畜牧兽医主管部门负责直联直报信息平台与免疫、检疫信息共享，审查确认；定期抽

查核实强制免疫疫苗使用量、畜禽饲养量、检疫出证量等数据的逻辑关联性以及强制免疫效果，对监督抽检发现免疫不合格的养殖场户责成及时补免，并不予补助;按规定组织开展项目绩效目标执行监控和绩效自评工作。县级财政部门负责强制免疫“先打后补”补助资金需求的审核，以及强制免疫经费的筹集、拨付和监督管理，确保专款专用，提高资金使用效率。具体实施过程如下图所示：

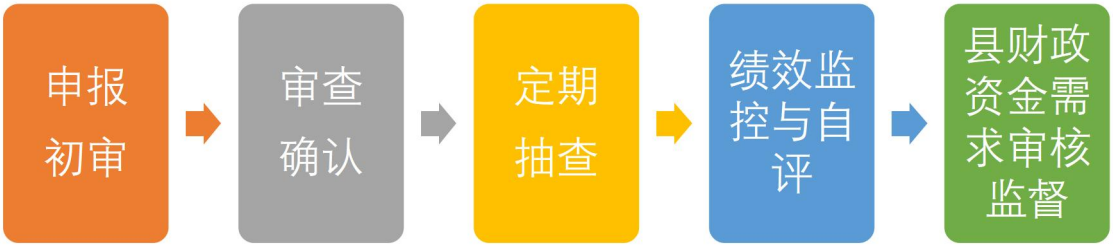


图 1-2 项目实施流程图

3、项目资金投入和使用情况

经现场调研，2021 年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目预算资金为 337 万元，实际到位资金 115 万，实际支出资金 25.30 万元。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

认真贯彻落实各项防控政策，改善提升动物防疫条件，健全完善动物防疫制度，积极落实免疫、消毒、监测、疫情报告和无害化处理等综合防控措施。

2、项目年度目标

根据《项目支出绩效目标申报表》以及现场调研情况，该项目年度目标如下：

（2）项目产出目标

2）数量指标

禽流感疫苗数量≥201.6万毫升；

牛羊0型口蹄疫疫苗数量≥5.5万毫升；

0型-A型口蹄疫疫苗数量≥1.88万毫升；

猪0型口蹄疫疫苗数量≥90万毫升

小反刍兽疫活疫苗数量≥2.5万毫升

5）质量指标

强制免疫群体免疫密度≥90%；

应免畜禽免疫密度≥100%；

强制免疫效果抗体合格率 ≥70%；

6）成本指标

重组禽流感病毒（H5+H7）三价灭活疫苗≤0.3元/毫升；

猪口蹄疫o型灭活疫苗≤0.8元/毫升；

猪口蹄疫o型合成肽疫苗≤1.6元/毫升；

牛羊口蹄疫o型灭活疫苗≤0.8元/毫升；

牛羊口蹄疫o型、A型二价灭活疫苗≤2元/头份（1元/毫升）；

小反刍兽活疫苗≤0.4元/头份；

布氏菌病活疫苗（S2株）≤0.3元/头份；

7）时效指标

项目完成时间：2022年1月15日

（2）项目效益目标

经济效益：减少经济损失 显著减少；

畜牧业收入比例 显著提升

社会效益：畜牧产品市场平稳（价格和供给量） 增加；

畜牧生产、质量和卫生安全 提升

生态效益：病死畜禽环境破坏 显著减弱；

满意度：受益群众满意度≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价工作重点从项目决策、过程、产出、效果等方面，对2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目的实施管理、进度和完成情况进行评价，以便及时发现项目实施过程过的问题和偏差，并进行整改，保障项目按既定目标高效完成，提高财政资金使用效率。

2、绩效评价对象

本次评价的对象是2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目财政资金的绩效。该项经费预算为337万元，实际拨付经费为115万元，支出为25.30万元，该支出全部用于补助2021年重大动物疫病强制免疫“先打后补”。

3、绩效评价范围

本次评价的主要内容包含：

1.项目决策情况，主要评价申报审批的规范性、绩效目标设定情况；

2.项目管理情况：主要评价管理制度建设、资金投入使用、项目工作开展、管理及监督机制；

3.项目绩效情况：主要评价项目完成程度、完成数量和质量、检查验收情况及资金的使用效益、社会效益及社会满意度等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

本次绩效评价指标体系评价标准及评价方式的确定按照以下原则：

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

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

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目在投入、管理和产出等方面的实施情况，以及绩效目标的完成情况。

2、绩效评价指标体系

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，由于本项目为年度项目，本次评价为事后绩效评价，因此，此次评价将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四大维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本次绩效评价指标权重通过AHP分析法，根据各项指标的重要性确定。

决策指标权重18分：主要评价项目立项、绩效目标设置的合理性和明确性、预算编制科学性和分配合理性等内容。

过程指标权重12分：主要评价一是资金管理方面：资金到位情况、及时情况、预算执行情况、资金使用的规范情况；二是组织实

施方面：业务管理制度、资金管理制度建设、制度执行情况及档案管理等内容。

产出指标权重40分：主要评价项目计划完成情况、项目验收达标情况、项目实施时效情况以及成本控制情况。

效果指标权重30分：主要评价项目实施完成后的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和群众满意度情况。

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四个维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本项目指标体系框架由4个一级指标、14个二级指标、27个三级指标组成。

（三）评价方法、评价标准

1、评价方法

本次主要是对2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目进行绩效评价，采用的评价方法主要为比较法、因素分析法和公众评判法等绩效评价方法。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法。即通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（3）公众评判法。即评价人员以座谈或书面、正式或非正式会谈等方式，直接或间接了解评价对象的信息，从而形成初步判断的方法。

2、评价标准

评价标准是确定评价结论的基本标尺， 是判断绩效水平的客观依据。评价标准的确定主要包括标杆值和评分规则两部分内容：

（1）标杆值

①计划标准

计划标准是指项目的实施在计划时间内要达到的目标及实现目标为标杆值的设计标准。资金是保障组织目标的财力保障，由于财政支出收到预算约束，组织的计划和目标必须与预算相互匹配，在预算约束的情况下实现效益的最大化。

②通用标准

取值一般在0—100%之间，这类标准适用于一些管理类和部分产出类指标。比如“资金到位率”“到位及时率”等的标杆值通常要求达到100%。

（2）评分规则

主要采取与标杆值比较的方式，对每一指标进行个性化考虑，选择适合指标属性的合理得分区间和扣分区间。

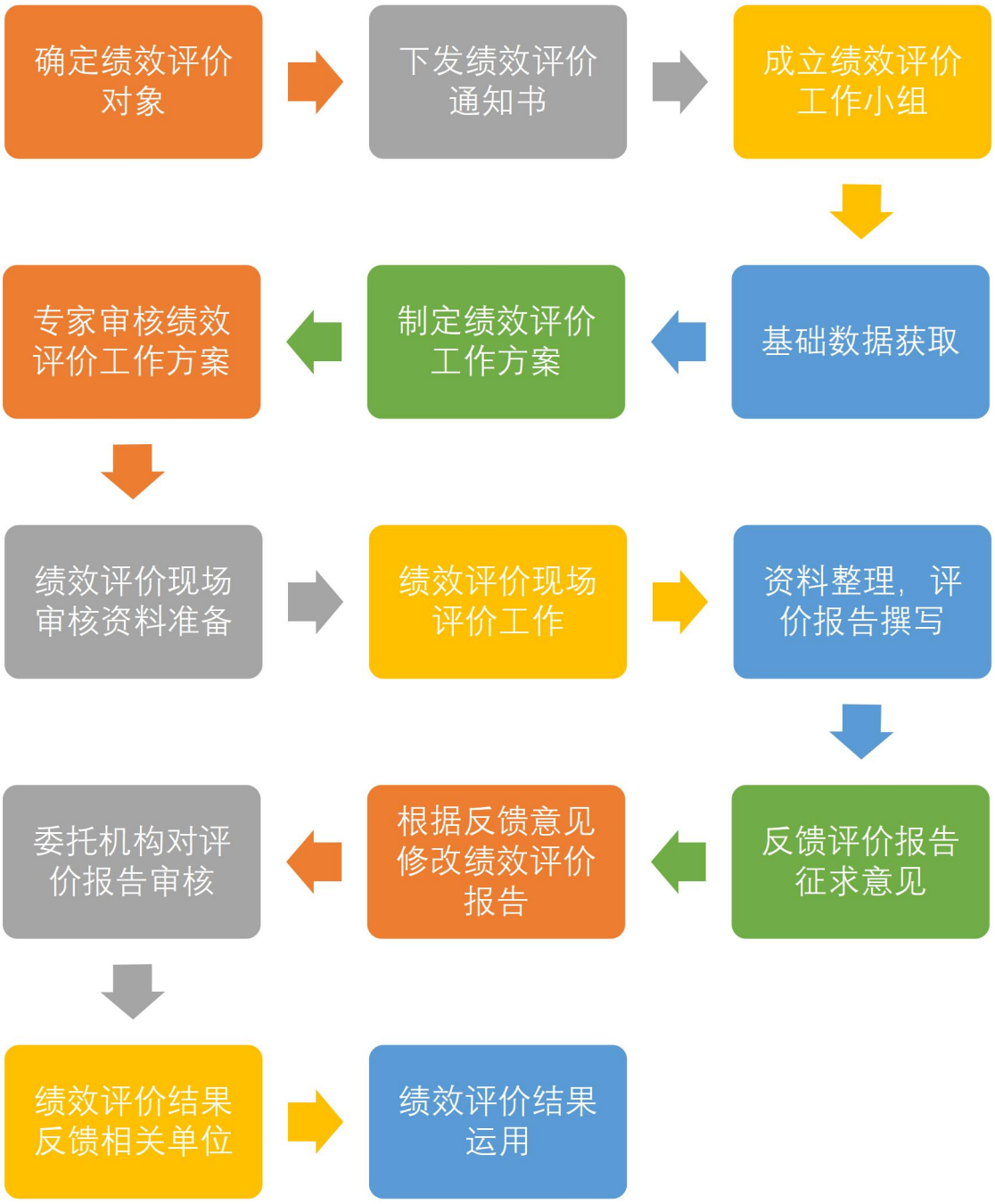
①以极值为满分的指标：如“资金到位率”“预算执行率”“实际完成率”“质量达标率”“成本节约率”等，可以用计算公式评分。

②合规性指标：遵从〔0,1〕规则评分，如“资金使用合规性”等。

③合理性、健全性、规范性等定性指标：指标得分按照应有的制度或者关键条款（要素）数量进行加权合计，全部具备得满分，缺少扣相应权重分。

④产出指标：数量指标以完成计划得满分，每低于1%或者低于一定区间范围扣减相应权重分。

（四）绩效评价工作过程


确定绩效评价对象
下发绩效评价通知书
成立绩效评价工作小组
基础数据获取
制定绩效评价工作方案
专家审核绩效评价工作方案
绩效评价现场审核资料准备
绩效评价现场评价工作
资料整理，评价报告撰写
反馈评价报告征求意见
根据反馈意见修改绩效评价报告
委托机构对评价报告审核
绩效评价结果反馈相关单位
绩效评价结果运用

（五）评价人员组成

绩效评价工作组负责绩效评价工作的具体实施，并出具绩效评价报告，提交委托方审核，保障绩效评价的顺利完成。

我公司将为本项目成立专门的绩效评价工作组，确定一名负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时将配备财政、工程、金融等方面人员。为确保绩效评价工作客观、公众、严谨。具体绩效评价工作组人员名单如下：

表　绩效评价工作组

序号	姓名	性别	专业	执业资格	在本项目拟任职务
1	辛彩欣	女	税务	高级会计师	项目负责人
2	刘滨	男	（建筑工程）	高级工程师	技术负责人
3	彭云辉	男	电子工程	高级工程师	技术人员
4	裴明辉	男	工程造价	高级经济师	技术人员
5	郭培晨	男	热能工程	咨询工程师/高级工程师	技术人员
6	张尚	男	工程	助理工程师	技术人员
7	陈祥	男	工程	助理工程师	技术人员
8	席鲁宇	男	电气工程	助理工程师	技术人员

我公司为本项目设立专人负责联系协调人员，以确保项目顺利开展和实施。下表为人员安排：

序号	姓名	性别	出生日期	籍贯	学历	专业	执业资格及编号	负责项目及联系电话
1	邵保祚	男	1990.11	山东	本科	经济	初级绩效评价师	业务对接负责人、18053181169

（六）绩效评价工作过程

本次2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目绩效评价工作从下达绩效评价通知书开始，绩效评价流程分为资料的收集与核查、绩效分析评价、撰写绩效评价报告、提交绩效评价报告、建立工作方案等。具体如下：

1、制定评价工作方案和评价指标体系

熟悉项目决策材料，完成项目绩效目标的再梳理工作以及评价指标体系的建立 ，将工作方案初稿提交至财政局相关业务处室，并参加四方会审（绩效管理科、预算部门、指导专家、评价小组四方），根据会审意见完成方案修改完善，报财政局分管领导审定实施。

2、收集和审核基础资料

根据审定实施的绩效评价工作方案，多渠道收集相关基础评价资料，分类整理并进行核实分析，对于审核后符合要求的资料，可作为开展绩效评价的依据，对于审核后的质疑项，进行存疑处理，并根据需要确定实地勘察内容。

3、进行现场勘察

我公司绩效评价工作组将组织专业人员对项目到项目现场采取勘察、询查、复核等方式，对有关情况进行核实，对所掌握的资料进行分析，对项目进行评价，主要包括：

（1）现场勘查。现场踏勘是指通过询问、核对、踏勘、检查等方法进行调查，获取绩效考核工作需要的基础资料。

（2）资料核查。通过查阅项目实施单位相关资料等方式，对项目实施单位填报的数据进行检查和核实。

4、综合分析评价

基于前期核实的可用性评价资料，按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价项目进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，形成评价结论。

5、撰写报告

评价小组根据绩效评价情况撰写绩效评价报告，提交报告。参加四方会审，根据会审意见修改完善评价报告，报局分管领导审定后送绩效管理处备案。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分 83.22 分（具体指标打分表见附件 2），评价结果级别为“良”。其中，项目决策类指标权重为 18 分，得 16.7 分，得分率为 92.77%；项目过程类指标权重为 12 分，得 6.68 分，得分率为 55.67%；项目产出类指标权重为 40 分，得 30.84 分，得分率为 77.1%；项目效果类指标权重为 30 分，得 29 分，得分率为 96.67%。

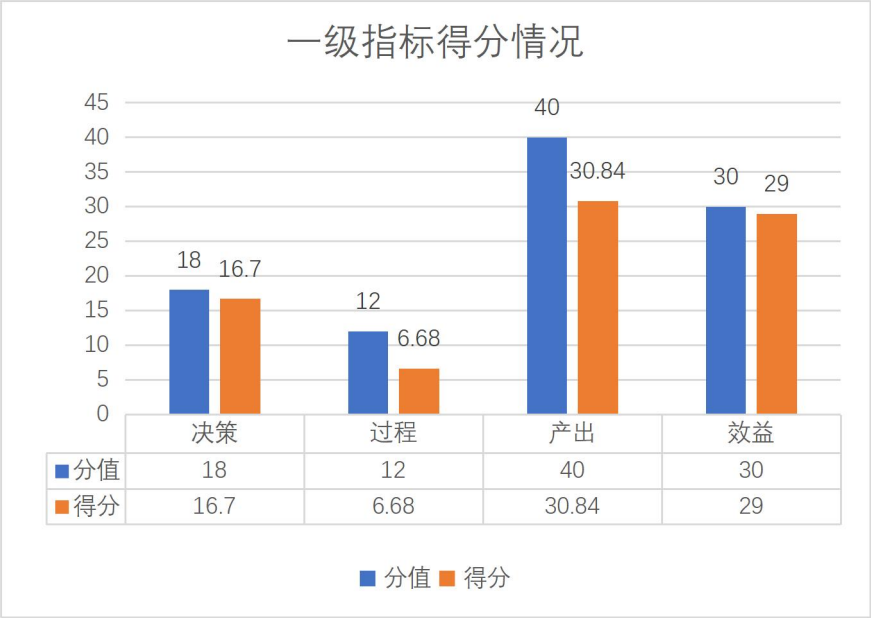


图 一级指标得分情况

2、绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是效益指标，得分率为96.67%，其次依次是决策指标92.77%、产出指标77.1%，得分率最低的是过程指标55.67%。

从决策情况来说，从项目决策方面来看，满分为18分，得分合计为16.70分，得分率92.77%。该经费项目立项依据充分，程序规范；绩效目标设定得分率为86.66%，失分的主要原因在于目标设置不够合理、准确。在绩效目标申报时，项目绩效目标产出指标没有进行细化，量化。只是设置了免疫密度指标；缺少成本指标；时效指标没有量化到具体时间；自评表中也未对产出指标展开叙述，未单独编制自评报告。

从过程情况来说，从项目过程方面来看，主要从资金管理和组织实施等两个方面进行绩效分析，得分6.68分，得分率为55.67%。该项目资金到位率、预算执行率低，制度相对完整，缺少项目绩效管理制度，执行时缺少项目绩效监控。

从产出情况来说，从项目产出方面来看，产出数量得分0.835分，得分率为8.35%，实际产出数量较少；产出质量得分10分，得分率为100%，疫苗接种后全县未发生动物疫情，保证阳谷县畜牧产品的质量，促进阳谷县畜牧业的健康发展，项目目标得到圆满的实现。产出时效得分率为100%，疫苗收发及时，接种及时；产出成本得分率为100%，各类成本适当给予控制，疫苗成本测算合理，降低了养殖户饲养成本。

从效益情况来说，从项目效果方面来看，主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续性发展以及服务对象满意度等五个方面进行绩效评价和分析。经济效益得分率为100.00%。社会效益分率

为100.00%。生态效益得分率100%，可持续性发展得分率为80.00%，失分原因在于项目未建立《质量安全管理长效机制》，根据评分标准扣1分。服务对象满意度得分10分，满意度为94%。

2.1 决策指标分析

项目决策分析主要从项目立项、绩效目标设定、资金安排等三个方面进行分析，满分为18分，得分合计为16.70分，得分率92.77%。项目立项，得分为6分，得分率100%，该经费项目立项依据充分，程序规范；绩效目标设定得分为5.2分，得分率为86.67%，失分的主要原因在于目标设置不够合理、准确。在项目绩效目标申报表中设置目标过于简单，不够合理；在自评表未体现产出指标。资金安排得分5.5分，得分率为91.67%，项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，资金分配有测算依据。

具体如下。

表9 项目决策分析指标赋分汇总

二级指标	三级指标	满分	得分	小计	得分率
A1 项目立项（6）	A11 立项依据充分性	3	3	6	100%
	A12 立项程序规范性	3	3		
A2 绩效目标（6）	A21 绩效目标合理性	3	2.6	5.2	86.67%
	A22 绩效指标明确性	3	2.6		
A3 资金安排（6）	A31 预算编制科学性	3	2.5	5.5	91.67%
	A32 资金分配合理性	3	3		

2.1.1 项目立项

A11 立项依据充分性

该项指标权重3分，得分3分，得分率为100%。得分情况如下：

（1）法律规定

依据《中华人民共和国动物防疫法》，国务院《重大动物疫情应急条例》、农业部《兽用生物制品经营管理办法》、《山东省动物防疫条例》、《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》等规定，阳谷县畜牧兽医事业发展中心、阳谷县财政局根据省市畜牧管理局和财政局的要求和规定，申请2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目。重大动物疫病防控是《中华人民共和国动物防疫法》等法律规章制度规定的法定项目。

（2）职责履行

《中华人民共和国动物防疫法》的第六十二条规定：县级以上人民政府应当将动物防疫纳入本级国民经济和社会发展规划及年度计划。阳谷县畜牧兽医事业发展中心的部门职责中有：承担全县实施动物疫病的预警、预报、实验室诊断、流行病学调查、疫情报告。担动物疫病和人畜共患病监测信息数据库运行维护工作；承担与动物产品安全相关的技术检测工作。做好动物诊疗活动、兽医从业人员和中兽医监督管理服务辅助工作。承担全县畜产品质量安全管理技术支撑工作；负责畜产品质量安全监测。参与全县动物疫病防治规划并做好组织实施。组织制定全县畜牧业科技培训、技术推广规划并组织实施。宣传贯彻养殖业污染综合治理法律、法规，指导做好畜禽废弃物综合利用工作；承担畜牧兽医技术交流与合作。

（3）公共财政支出范围

《中华人民共和国动物防疫法》的第六十四条规定：县级以上人民政府按照本级政府职责，将动物疫病预防、控制、扑灭、检疫和监督管理所需经费纳入本级财政预算。

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求；该项目立项预算申请属于阳谷县畜牧兽医事业发展中心的职责。属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。该项指标满分3分，得分3分。

A12 立项程序规范性

该项指标权重3分，得分3分，得分率为100%。得分情况如下：

根据聊城市农业农村局、聊城市财政局关于印发《聊城市动物疫病强制免疫先打后补工作方案（2021版）》的通知，阳谷县结合辖区内动物疫病防控实际和疫苗使用习惯，严格按照禽流感疫苗、牛羊0型口蹄疫苗、0型-A型口蹄疫疫苗、猪0型口蹄疫疫苗、小反刍兽疫活疫苗经费分担比例，对阳谷县疫苗使用进行了预算，制定了《阳谷县动物疫病强制免疫先打后补工作方案（2021版）》。

2.1.2 绩效目标

A21 绩效目标合理性

阳谷县畜牧兽医事业发展中心填写了《关于报送2021年动物疫病强制免疫及疫苗经费需求的报告》和《2021年度“先打后补”疫苗经费补助绩效目标申报表》（简称“绩效目标申报表”），项目结束后填写《2021年度阳谷县动物防疫等补助经费绩效自评报告》进行自评，并撰写了自评报告。绩效目标申报表中所列绩效目标较为简单，未详细对产出指标展开设置，自评表中也未对产出指标展开叙述，酌情扣分0.2分。“先打后补”疫苗经费补助未单独编制自评报告。酌情扣分0.2分，该指标得分2.6分。

A22 绩效指标明确性

在绩效目标申报时，项目绩效目标未能够细化分解为具体的绩效指标，产出指标没有进行细化，量化。只是设置了免疫密度指标；

缺少成本指标；时效指标没有量化到具体时间；在自评表未体现产出指标。扣0.4分，该指标满分3分，得分2.6分。

2.1.3 资金投入

A31 预算编制科学性

根据聊城市农业农村局、聊城市财政局关于印发《聊城市动物疫病强制免疫先打后补工作方案（2021版）》的通知，阳谷县结合辖区内动物疫病防控实际和疫苗使用习惯，严格按照禽流感疫苗、牛羊0型口蹄疫苗、0型-A型口蹄疫疫苗、猪0型口蹄疫疫苗、小反刍兽疫活疫苗经费分担比例，对阳谷县疫苗使用进行了预算，制定了2021年动物疫病强制免疫计划及疫苗经费需求。预算编制科学，进行详细测算。但是绩效目标申报表预算编制数金额较大与需求报告中数据不一致。扣0.5分。该指标满分3分，得分2.5分。

A32 资金分配合理性

在“预算编制科学性”已论述了申请资金的构成，进行详细的预算测算，并按照测算分配资金，其中中央财政承担72万元，省级财政承担43万元，市级财政承担22万元，县级财政承担25万元。按照各类疫苗分类。该指标满分3分，得分3分。

2.2 项目过程分析

项目过程绩效分析主要从资金管理和组织实施等两个方面进行分析，满分12分，得分6.68分，得分率为55.66%。资金管理和项目组织实施得分率均为100%。具体如下。

二级指标	三级指标	满分	得分	小计	得分率
B1 资金管理（6）	B11 资金到位率	3	1.02	1.68	28%
	B12 预算执行率	3	0.66		
B2 组织实施（6）	B21 管理制度健全性	3	2.5	5	83.33%
	B22 制度执行有效性	3	2.5		

2.2.1 资金管理

B11 资金到位率

项目预算资金：实际到位资金为115万元。

资金到位率得分=（实际到位资金/预算资金）X100%=115/337*3*100%=1.02分。

B12 预算执行率

实际支出资金：截止评价日，项目资金支出253015元，全部用于“先打后补”疫苗项目。

预算执行率得分=（实际支出资金/实际到位资金）X100%=253015/1150000*3=0.66分。

2.2.2 组织实施

B21 管理制度健全性

项目实施单位未单独建立有关的管理制度和财务管理制度，但是《山东省动物防疫条例》和《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》已经做出严格规定，项目实施单位阳谷县畜牧兽医事业发展中心严格按照具体内容范围、工作开展要求和规定、工作开展相关的资料存档要求以及相关业务宣传和总结要求等制度执行，包括经费申请和测算，疫苗收入、检查、储运和具体使用，监督管理等，但未项目相关绩效评价制度，扣0.5分。该指标满分3分，得分2.5分。

B22 制度执行有效性

按照部门相关财务管理规定的要求进行相关核算、管理和监督；项目预算调整执行相关手续和程序，未开展项目绩效目标执行监控工作，扣0.5分。该指标满分3分，得分2.5分。

2.3 产出指标分析

项目产出绩效分析主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本等四个方面分析。产出数量得分0.835分，得分率为8.35%。产出质量得分10分，得分率为100%，疫苗接种后阳谷县县未发生动物疫情，保证阳谷县畜牧产品的质量，促进阳谷县畜牧业的健康发展，项目目标得到圆满的实现。产出时效得分10分，得分率为100%，疫苗收发及时，接种及时；产出成本得分10分，得分率为100%，各类成本适当给予控制，免费发放疫苗并注射接种，降低了养殖户饲养成本。具体如下：

2.3.1 产出数量

数量指标	单位	指标值	完成值	完成率	满分	得分
C11 禽流感疫苗接种	万毫升	201.6	81.325	40.34%	2	0.81
C12 牛羊0型口蹄疫疫苗接种	万毫升	5.5	0	0.00%	2	0
C13 0型-A型口蹄疫疫苗接种	万毫升	1.88	0	0.00%	2	0
C14 猪0型口蹄疫疫苗接种	万毫升	90	1.13	1.25%	2	0.025
C15 小反刍兽疫活疫苗接种	万毫升	2.5	0	0%	2	0
合计	万毫升	301.48	82.455	27.35%	10	0.835

2.3.2 产出质量

根据山东省有关动物疫病强制免疫相关规定，对口蹄疫、高致病性禽流感、布病、小反刍兽疫实行强制免疫，强制免疫群体免疫密度维持在95%以上，应免畜禽免疫密度达到100%，免疫抗体合格率全年保持在70%以上，努力确保不发生区域性重大动物疫情。

全面组织开展强制免疫，切实做到县（区）不漏乡镇、乡镇不漏村、村不漏户、户不漏畜（禽）、畜（禽）不漏针，确保免疫密

度实现动态100%。实行“自免承诺”和“旬报月查”制度。该指标满分10分，得10分。

2.3.3 产出时效

C32 免疫接种及时性

县、乡镇以及村防疫员保质量的基层动物防疫责任制，确保月月补针和旬报月查等防疫制度有效落实，确保防疫工作无死角、无空白、无隐患。该指标满分10分，得10分。

2.3.4 产出成本

该项指标权重10分，得分10分，得分率为100%。现场提供的资料，该项目最终支付25.30万元，未超过预算金额，项目成本控制较好。

2.4 效果指标分析

项目效果绩效分析主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续性发展以及服务对象满意度等五个方面综合分析。经济效益得分6分，得分率为100.00%。社会效益得分为6分，得分率为100.00%。生态效益得分3分，得分率100%，可持续性发展得分4分，得分率为80.00%，失分原因在于项目未建立《质量安全管理长效机制》；服务对象满意度得分10分，走访调查群众，满意度为94%.。具体如下。

表15 项目效果绩效分析得分汇总表

二级指标	三级指标	满分	得分	小计	得分率
D1 经济效益	D11 减少经济损失	3	3	6	100%
	D12 畜牧业收入比例	3	3		
D2 社会效益	D21 畜牧产品市场平稳	3	3	6	100%
	D22 畜牧生产、质量和卫生安全	3	3		
D3 生态效益	D31 减弱病死畜禽对环境破坏	3	3	3	100%
D4 可持续性发展	D41 畜牧业健康持续发展	5	4	4	80%
D5 服务对象满意度		10	10	10	100%

2.4.1 经济效益

1. 经济效益

该项指标权重 6 分，得分 6 分，得分率为 100.00%。

从项目自身管理而言，严格按项目内容进行资金成本控制管理使用，严格控制项目资金使用，活动开展控制具备经济性。

动物疫病防控项目实施，使阳谷县养殖畜禽病死率大幅度下降，减少直接经济损失。由于疫病减少，畜禽生产力水平明显提高，使畜禽肉产量提高，增加产值。动物疫病得到控制和预防，减少疫病的发生，养殖户人均收入增加。无论是在减少的经济损失，还是在畜牧业收入占农业总收入的比例，均存在进一步提升的空间。

2.4.2 社会效益

该项指标权重 6 分，得分 6 分，得分率为 100.00%。

项目通过对动物的疫苗接种，避免动物发生疫病死亡损失，提高了阳谷县畜禽产品的产出率和产品质量，保护消费者的健康，保证阳谷县畜牧产业的健康发展。畜禽死亡率降低，市场供应充足市价降低；优质肉制品、蛋、奶等畜禽产品供应稳定，人民生活正常

得到保障。严厉打击野生动物、活禽等违法违规交易，关停各乡镇集贸市场。组织执法人员对农贸市场、农村大集、个体经营户等违规销售活禽等违法行为开展检查，加强农贸市场畜禽产品的管控。

通过动物疫病防控，阳谷县畜牧发展促进中心扎实做好动物防疫工作，切实保障阳谷县畜牧业生产安全、动物产品质量安全和公共卫生安全。

2.4.3 生态效益

该项指标权重3分，得分3分，得分率为100.00%。

有效的动物疫病防控，病死畜禽率降低，减少乡村病死畜禽乱扔现象，确保生态环境安全。完善的动物疫病防控和公共卫生科研攻关体系，提高国家生物安全治理能力，有力维护生物安全，同样体现了以人民为中心的发展思想，体现了人与自然和谐共生的丰富意涵。

2.4.4 可持续性影响

该项指标权重5分，得分4分，得分率为80.00%。经现场调研，项目未建立《质量安全管理长效机制》，根据评分标准扣1分。

2.4.5 满意度

该项指标权重10分，得分10分，得分率为100%。本次社会调查共发放调查问卷98份，回收有效调查问卷98份，问卷回收率为100%。服务对象综合满意度为94%，达到年初制定的90%的满意度目标，符合评分要求。

（二）项目评价得分及结论

1、评价得分

根据前期资料和现场评价获取的资料，按照评分表对本项目进行打分，情况见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	得分
A 决策（18 分）	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3
		A12 立项程序规范性	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	2.6
		A22 绩效指标明确性	2.6
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2.5
		A32 资金分配合理性	3
B 过程 12	B1 资金管理	B11 资金到位率	1.02
		B12 预算执行率	0.66
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	2.5
		B22 制度执行有效性	2.5
	C1 产出数量	C11 禽流感疫苗接种	0.81
		C12 牛羊 O 型口蹄疫疫苗接种	0
		C13 O 型-A 型口蹄疫疫苗接种	0
		C14 猪 O 型口蹄疫疫苗接种	0.025
		C15 小反刍兽疫活疫苗接种	0
	C2 产出质量	C21 强制免疫群体免疫密度	3
		C22 应免畜禽免疫密度	3
		C23 强制免疫效果抗体合格率	4
	C3 产出时效	C31 免疫接种及时性	10
	C4 产出成本	C41 疫苗成本测算合理	5
		C42 养殖成本降低	5
D 效益 30	D1 经济效益	D11 减少经济损失	3
		D12 畜牧业收入比例	3
	D2 社会效益	D21 畜牧产品市场平稳	3
		D22 畜牧生产、质量和卫生安全	3
	D3 生态效益	D31 减弱病死畜禽环境破坏	3
	D4 可持续性发展	D41 畜牧业健康持续发展	4
	D5 服务群众满意度		10
合计	83.22		

2、评价结论

评价过程中，通过收集财务资料及相关业务管理资料等，现场核实相关资料，分别采取目标比较法、询问查证法、公众评判法等方法进行评价分析。评价平均得分为83.22分，评价结果级别为“良”。

四、项目主要问题及原因分析

（一）绩效目标前后不一致，不合理和不明确

绩效目标申报表中所列绩效目标较为简单，未详细对产出指标展开设置，三级指标未能够细化分解为具体的绩效指标，缺少成本指标；自评表中也未对产出指标展开叙述。

（二）实际产出与计划数比值较低；资金到位率、预算执行率偏低。

实际支出金额较小，主要原因是养殖场未在规定的时间内提供完整的证明材料。不能达到补助要求。

预算编制不够准确，预算编制数范围偏大。

（三）未建立健全长效管控机制

经现场调研，项目未建立《质量安全管理长效机制》。

五、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，县畜牧兽医事业发展中心应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。一是建议设置全面、合理的绩效目标，有利于项目更好的开展和资金的规范使用，为项目的实施提供指南，也有利于跨年度项目中期和实施期后绩效评价工作的开展。二是建议设立绩效管理制度，加强绩效审核工作，从事前预算、事中监控、事后评价全过程管理出发，设置各阶段完成时间段、内部审核流程、部门职责等，通过对项目全过程管理，有利于保障项目顺利达成目标、有利于项目及时总结经验及时整改。

（二）提高预算编制准确行，强化政策宣传效果。

加强预算编制的准确性。合理确定项目的实施范围，加强政策宣传，强化宣传效果，使更多的养殖场了解补贴条件，留存好凭证，满足申请补贴的条件。

（三）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县畜牧兽医事业发展中心可根据单位实际情况，建立健全强制免疫“先打后补”项目长效机制，制度应贴合项目实际情况，操作性高，落实各项管控责任，层层压实，确保项目长久效益发挥。

附件1：调查问卷报告

一、调查目的：为2021年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目实施情况，全面掌握和了解项目执行中存在的问题。

二、调查形式：采用电子问卷形式进行调查。

三、调查时间：2022年8月1日至8月4日

四、调查地点：阳谷县。

五、调查对象：受益群众。

六、调查结果：发布电子问卷，收回电子问卷98份

七、调查问卷的问题数据汇总情况：

第1题 请问您了解“先打后补”相关政策吗？

选项	小计	比例
A 非常了解；（）	66	67.35%
B 很了解；（）	30	30.61%
C 一般；（）	1	1.02%
D 不了解。（）	1	1.02%
本题有效填写人次	98	

第2题 你是否了解“先打后补”疫苗补贴的具体流程？

选项	小计	比例
A 非常了解；（）	52	53.06%
B 很了解；（）	43	43.88%
C 一般；（）	2	2.04%
D 不了解。（）	1	1.02%
本题有效填写人次	98	

第3题 请问“先打后补”疫苗补贴申请程序是否繁琐？

选项	小计	比例
A 不繁琐；（）	52	53.06%
B 繁琐；（）	42	42.86%
C 一般繁琐；（）	3	3.06%
D 非常繁琐。（）	1	1.02%
本题有效填写人次	98	

第4题 请问“先打后补”疫苗补贴项目您是否受益？

选项	小计	比例
A 非常受益；（）	54	55.1%
B 受益；（）	40	40.82%

C 比较受益；（）	3	3.06%
D 没有受益。（）	1	1.02%
本题有效填写人次	98	

第 5 题 请问您对 2021 年强制免疫“先打后补”疫苗经费补助项目是否满意？

选项	小计	比例
A 非常满意；（）	47	47.96%
B 满意；（）	49	50%
C 比较满意；（）	1	1.02%
D 不满意。（）	1	1.02%
本题有效填写人次	98	

注:满意度调查总分为 100 分，每问的 A、B、C、D 分别为 20、18、12、0 分。

备注:本表由随机抽取的项目实施范围内的受益群体填写。

附件2：绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	满分	得分	评分依据
A决策（18分）	A1项目立项	A11立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	3	3	《中华人民共和国动物防疫法》
		A12立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	3	3	《山东省动物防疫条例》
	A2绩效目标	A21绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标，工作任务等）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。	3	2.6	绩效目标申报表
		A22绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通 过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	3	2.6	绩效目标申报表

	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	3	3	《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》
		A32 资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	3	3	《山东省重大动物疫病强制免疫疫苗管理暂行办法》
B 过程 12	B1 资金管理	B11 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）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。	3	1.02	财政拨付指标文件、凭证、明细账
		B12 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）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。	3	0.66	凭证、明细账
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	3	2.5	查阅相关制度规定

		B22 制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3	2.5	检查和核对相关执行资料
C 产出	C1 产出数量	C11 禽流感疫苗接种	反映某类畜禽实际完成的接种数量，反映接种范围和广度	①实际完成数量；②与指标值对比，实际完成率；③与预算是否匹配	2	0.81	查阅文件；现场评价
		C12 牛羊 O 型口蹄疫疫苗接种	反映某类畜禽实际完成的接种数量，反映接种范围和广度	①实际完成数量；②与指标值对比，实际完成率；③与预算是否匹配	2	0	查阅文件；现场评价
		C13 O 型-A 型口蹄疫疫苗接种	反映某类畜禽实际完成的接种数量，反映接种范围和广度	①实际完成数量；②与指标值对比，实际完成率；③与预算是否匹配	2	0	查阅文件；现场评价
		C14 猪 O 型口蹄疫疫苗接种	反映某类畜禽实际完成的接种数量，反映接种范围和广度	①实际完成数量；②与指标值对比，实际完成率；③与预算是否匹配	2	0.025	现场查看；查看展板、记录
		C15 小反刍兽疫活疫苗接种	反映某类畜禽实际完成的接种数量，反映接种范围和广度	①实际完成数量；②与指标值对比，实际完成率；③与预算是否匹配	2	0	现场查看；查阅记录
	C2 产出质量	C21 强制免疫群体免疫密度	反映动物免疫的范围大小　年度应免量=(静态饲养量/防疫周期)×12+年出栏量×动态畜禽应免次数；应免畜禽密度=实际免疫量/年度应免量	反映动物免疫的范围大小　年度应免量=(静态饲养量/防疫周期)×12+年出栏量×动态畜禽应免次数；应免畜禽密度=实际免疫量/年度应免量	3	3	查阅资料
		C22 应免畜禽免疫密度	反映动物免疫的范围大小	年度应免量=(静态饲养量/防疫周期)×12+年出栏量×动态畜禽应免次数；应免畜禽密度=实际免疫量/年度应免量	3	3	查阅资料

		C23 强制免疫效果抗体合格率	反映动物强制免疫效果	农业部的标准为≥70%；若低于70%，该指标为0分。	4	4	现场查看；走访询问
	C3 产出实效	C31 免疫接种及时性	疫苗接种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。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	10	10	查实资料；现场了解
	C4 产出成本	C41 疫苗成本测算合理	反映疫苗测算是否准确	考查疫苗是否存在退回或者疫苗浪费等情况	5	5	查阅资料
		C42 养殖成本降低	反映具体培训成本构成是否合理，成本控制是否有效	分析养殖成本结构构成以及疫苗接种成本高低及其比例等。	5	5	查阅资料
D 效益 30	D1 经济效益	D11 减少经济损失	项目实施所产生的经济效益。	疫苗对经济损失的较少的估算及其大小	3	3	综合判断；相关记录
		D12 畜牧业收入比例		计算分析动物疫病防控产生的经济效果对畜牧业发展促进作用	3	3	综合判断
	D2 社会效益	D21 畜牧产品市场平稳	项目实施所产生的社会效益。	考查畜禽产品市场数量供应以及价格是否稳定	3	3	综合判断
		D22 畜牧生产、质量和卫生安全		从动物疫病防控角度分析阳谷县畜牧业生产安全、动物产品质量安全和公共卫生安全	3	3	综合判断
	D3 生态效益	D31 减弱病死畜禽环境破坏	考虑疫病防控对生态的影响	减少的病死畜禽的不当处理对环境和生态的不良影响	3	3	综合判断

	D4 可持续性发展	D41 畜牧业健康持续发展	从资金投资、人力配备以及组织建设等考查畜牧业未来发展潜力	在资金投入、人力配备以及组织建设，每出现一个方面问题，扣1分	5	4	综合判断
	D5 服务群众满意度		社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	10	10	调查问卷； 电话调查
	合计				100	83.22	

附件3：问题清单

问题分类	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	阳谷县畜牧兽医事业发展中心	1. 绩效目标细化不够。
		2.绩效目标量化不足。
项目过程存在的问题	阳谷县畜牧兽医事业发展中心	3.资金到位率、预算执行率低。
		4.项目绩效制度不健全
项目效益存在的问题	阳谷县畜牧兽医事业发展中心	5.未建立长效管理机制

聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助全周期跟踪问效（中期跟踪）报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县交通运输局

项目单位：聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司

评价机构：山东泰源会计师事务所有限公司

2022年8月

目 录

目 录 2
一、项目基本情况 4
（一）项目名称 4
（二）项目立项背景及实施目的 4
（三）项目内容和预算执行情况 5
（四）项目实施情况 6
（五）项目起止日期及实施进度计划 6
二、项目绩效目标设定情况 6
（一）总体绩效目标 7
（二）年度绩效目标 7
三、项目绩效情况 8
（一）项目产出目标、效果目标的实现情况 8
（二）项目中期跟踪绩效情况分析 10
（三）项目产出中期跟踪情况 10
（四） 项目效益中期跟踪情况 11
四、项目中期跟踪结论、存在问题和建议 11
（一）中期跟踪绩效分析结论 11
（二）存在的主要问题 11
（三）有关建议 12
五、其他需要说明的问题 14
正文部分 15
一、 项目基本情况 15
（一） 项目名称 15

（二） 项目立项背景及实施目的 15
（三） 项目内容和预算执行情况 16
（四） 项目实施情况 17
（五） 项目起止日期及实施进度计划 17
二、 项目绩效目标设定情况 17
（一）总体绩效目标 18
（二）年度绩效目标 18
三、 中期跟踪评价工作开展情况 19
（一）中期跟踪评价目的 19
（二）中期跟踪评价对象及内容 20
（三）中期跟踪评价主体 20
（四）中期跟踪评价资金范围 20
（五）中期跟踪评价依据 20
（六）中期跟踪评价原则、方法 22
四、 项目预算执行情况 29
五、绩效目标完成情况 30
（一）项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示： 30
（二）项目决策中期跟踪情况 31
（三）项目过程中期跟踪情况 34
（四）项目产出中期跟踪情况 35
（五）项目效益中期跟踪情况 37
六、项目中期跟踪评价结论 38
七、存在问题 39
八、提出的建议 40
九、提示报告使用者注意事项的说明 41

聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助全周期跟踪问效（中期跟踪）报告

一、项目基本情况

（一）项目名称

项目名称：聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目

（二）项目立项背景及实施目的

城市公共交通是为社会公众提供基本出行服务的公益性事业，是关系国计民生的公益性事业，是关系人民群众“衣食住行”的重大民生工程，承担着城市经济发展、城市生态建设和社会公平正义的功能，与城市发展的经济目标、生态目标和社会目标休戚相关。城市公共交通企业能否保持正常的运营秩序，对城市居民的生产生活、城市的发展与建设以及社会的和谐与稳定都会产生影响。

近年来，我县公共交通发展取得显著成效，行业规模持续扩大，服务质量明显提升，人民群众出行更加便捷。但随着城镇化进程的加快，城市交通拥堵、公共交通供给能力不足、资源环境压力加大等问题日益突出。同时《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》(国发[2012]64号)和《山东省道路运输条例》等有关规定要求：完善公共交通补贴机制。设定科学的公共交通价格体系。财政、物价和交通运输部门建立规范的企业成本费用评价制度和政策性亏损评估制度，核定企业的合理成本。遵循补贴成本、合理收益、节约资源、公平负担的原则，综合考虑企业

经营成本、社会承受能力和交通供求状况，根据服务质量、运输距离以及各种公共交通方式合理比价等因素，建立多层次、差别化的价格体系，对公共交通实行低票价制，充分利用价格优势，吸引客流，最大限度地提高公共交通工具的利用率和运行效率。建立规范的公共财政补贴机制，明确财政补贴的范围、标准、发放程序、监督管理等具体问题，将公共交通补贴工作制度化，保障公共交通企业实现合理水平的经济效益，建立公共交通行业良性发展机制。制定具体的财政补贴政策，对企业因价格限制因素造成的政策性亏损，以及公共交通企业承担的老年人、残疾人、军人免费乘车，学生和成人持月票乘车等社会福利和完成政府指令性任务所增加的支出，各级人民政府要给予补贴。

为了保证阳谷县伏城城市公交线路及公交车辆的正常运营，为阳谷县伏城区居民提供安全、便捷、经济、绿色环保的出行条件，阳谷县财政局将公共交通运营补助项目纳入年度预算，对城市公交运营亏损给予补贴。

（三）项目内容和预算执行情况

1、项目内容

本次绩效跟踪项目主要内容为：对于聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司因执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。

2、项目预算资金及执行情况

本次绩效跟踪的时间为：2021 年 1 月-2022 年 7 月。预算资

金支付流程为：阳谷县财政局拨付阳谷县交通运输局，然后交通运输局拨付聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司。

项目2021年—2022年项目预算总资金为232.60万元，其中：2021年预算资金50.00万元，2022年预算资金182.60万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助321.558623万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年收到运营补助182.60万元。

截止2022年7月，聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司共收到运营补助264.496123万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年1-7月收到运营补助125.5375万元，预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供银行日记账支出明细分析，以上收到主要用于员工工资发放、车辆保险、资金占用费、电费等。

（四）项目实施情况

聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司共有6辆新能源纯电动公交车，开通1条公交线路，线路为K01路环形线路，由祥光客运站至刘庙，每部车运行6个班次，1个次为一个往返，约30公里，全程用时50分钟，全天6部车运行36个班次，合计里程行驶1080公里。现车辆和线路均正常运行。

（五）项目起止日期及实施进度计划

项目属于发展类每年原有项目，项目实施进度为每年的1月1日—12月31日。

二、项目绩效目标设定情况

根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号)要求，根据提交的阳谷县公共交通运营补助项目绩效目标表，结合项目运营特点，对提报的绩效目标进一步完善和修正，修正后的项目绩效目标如下：

（一）总体绩效目标

提高城区公交线路覆盖率，并逐步完善和增加开通城市公交线路；增加公交车辆数量，提高线路车辆密度，缩短公交车发车时间；科学设置站点，减少换乘次数，方便百姓乘车，提高公交出行分担比例。

（二）年度绩效目标

根据山东省财政厅《山东省政府购买服务管理实施办法》(鲁财采〔2021〕10号)、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等要求，对提报的近三年度绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，修正后年度绩效目标设定如下：

产出数量指标：

1、运行车辆数：2021-2022年每年投入运行车辆数6辆。

2、服务线路：2021-2022年每年服务线路1条。

3、运营里程：2021-2022年，计划运营总里程36万公里/年。

4、客运量（服务人次）：2021年计划客运量（服务人次）1.78万人次/年；2022年计划客运量（服务人次）2万人次/年。

产出质量指标：

1、运营车辆责任事故次数：2021-2022年运营车辆责任事故

次数均为0。

2、有责投诉次数：2021-2022年每年有责投诉次数≦4次。

3、乘客投诉处理完结率：2021-2022年7月乘客投诉处理完结率为100%。

产出时效指标：首末班次发车正点率：2021-2022年每年首末班次发车正点率≥95%。

产出成本指标：每年百公里运行成本：2021年百万公里运行成本≦0.038万元，2022年百万公里运行成本≦0.045万元。

经济效益指标：每年主营业务收入：2021年主营业务收入≧3万元，2022年主营业务收入≧8万元。

社会效益：项目实施严格按照国家规定60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。改善群众出行便利，满足群众生产生活需要，增强城市公共交通承载能力和提高城市运行效率。

生态效益：保障新能源公交车的占比，减少染物排放。

可持续影响：项目运行维护责任明确，管理有序，根据需要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。

社会公众或服务对象满意度：≥85%。

三、项目绩效情况

（一）项目产出目标、效果目标的实现情况

项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示：

表1：产出目标、效果目标的实现情况

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
产出	产出数量	运行车辆数	6辆/年
		服务线路	1条/年
		运营里程	2021年运营39.68万公里
			2022年1-7月运营23.98万公里，为年度目标值的66.61%。
		客运量（服务人次）	2021年客运量为2.6758万人次
			2022年1-7月客运量1.5705万人次，为年度目标值的78.53%。
	产出质量	运营车辆责任事故次数	0
		有责投诉次数	2021年有责投诉次数为3次
			2022年1-7月有责投诉次数为1次
		乘客投诉处理完结率	100%
	产出时效	首末班次发车正点率	95%
	产出成本	百公里运行成本	2021年百公里运行成本0.037万元
			2022年1-7月百公里运行成本0.0385万元
效益	经济效益	主营业务收入	2021年主营业务收入3.5184万元
			2022年1-7月主营业务收入5.6896万元，为年度目标值的71.12%
	社会效益	优惠政策执行情况	是
		改善了群众出行便利	改善
	生态效益	降低环境污染	降低
	可持续性影响	保障运营公交线路数	1条
	满意度调查	群众满意度情况调查	96%

（二）项目中期跟踪绩效情况分析

根据项目绩效目标从以下几个方面进行项目中期跟踪绩效情况分析：

1、项目决策中期跟踪情况

项目立项依据充分，立项程序规范，设定绩效目标合理，各项指标基本明确。但设置的个别指标不够全面细化、量化和明确性较差，如：数量指标中未设置运营里程，未设置成本指标和经济效益指标。预算编制不科学，2021年度预算资金和实际收到补助资金差距过大。

2、项目过程中期跟踪情况

项目2021年—2022年项目预算总资金为232.60万元，截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助321.558623万元，资金到位率为100%。聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司共收到阳谷县交通运输局运营补助264.496123万元，预算执行率为：82.25%。

项目资金的支出合规、不存在截留、挤占、挪用项目资金情况。

项目实施单位针对项目实施建立了相关业务管理制度，但财务管理制度不够全面，项目组织机构健全，且各部门职责分工明确，符合公交系统管理的规定。

（三）项目产出中期跟踪情况

项目产出数量指标中每年公交运营辆数及服务线路达到目标值，不存在偏差，客运量（服务人次）及客运里程均已达到目

标值，不存在偏差。项目质量中乘客投诉完结率、运营车辆责任事故次数及有责投诉次数均低于目标值，不存在偏差。时效指标中首末班次均能正点发车，不存在偏差。成本指标中百公里运行成本近两年略有上涨，但小于目标值，不存在偏差。

（四）项目效益中期跟踪情况

经济效益指标主营业务收入2021年达到目标值，项目的实施改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题。全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放，同时进一步保障了运营公交线路数。

四、项目中期跟踪结论、存在问题和建议

（一）中期跟踪绩效分析结论

项目运行的总体情况较好，实施内容基本符合年度绩效目标，但各项管理制度有待进一步加强，运营安全系数有待进一步提高。

（二）存在的主要问题

1、绩效目标申报表中绩效指标设置科学性有待提高，个别指标设置不够全面、细化

在绩效目标申报表中，未对运营里程设置相关的绩效指标。运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司没有对设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。同时聊城交运公交有限责任公司

阳谷分公司作为经营性企业，年度收入和运营成本是衡量企业经营情况的重要指标，但2021-2022年度未设置相关成本指标和经济效益指标。

2、预算编制不够合理

2021年项目资金申请预算金额为50.00万元（该预算金额50万元，实际为申请的2020年9月至2021年1月运行补助），年中根据实际运营情况相应的增加了财政预算，造成2021年实际收到财政拨款138.958623万元（实际补助期间为2020年9月—2021年8月）。

3、业务管理制度不健全，制度执行有效性有待提高

项目实施单位执行聊城公交集团公交车驾驶员操作和服务规范，明确了行车准备、运行服务、安全驾驶、应急处置等相关要求，但缺少从业人员岗前培训制度、车辆管理制度、车辆档案管理制度、投诉受理制度、信息公开制度等相关制度。车辆运行中存在部分市民反映驾驶员服务态度不好、不按规定停车等相关问题，制度执行性有待进一步提高。

4、车辆运行过程中，空座率高

伏城公交于2020年10月开始运营，运营时间较短，同时由于近几年新冠疫情影响，市民出行不方便，造成客流量较少，导致近两年空座率达90%以上。

（三）有关建议

1、科学设置绩效指标，充分反映项目绩效

遵循绩效指标设定的原则和标准，同时参考周边城市公交企业相关指标的设置经验，结合公交公司的历年实际情况，将绩效

指标进行细化、量化，制定出科学合理的绩效指标，做到重要考核指标不缺失，指标值合理可行，使其能充分反映出项目的产出和效果。

2、加强绩效目标学习，深化绩效理念

项目实施单位应当采取合理可行措施，加强对绩效目标学习，牢固树立绩效理念。单位可以组织集体学习或培训等方式，进一步深化对绩效管理的认知，在指标设置时应该减少未进行量化的无效指标，增加量化和监测的指标，将绩效管理意识贯穿于项目实施的全过程，避免重复出现由于重要指标缺失而导致无法有效监测产出、效果的问题。

3、加强预算编制，提高预算编制的科学性

根据项目目标，单位财务状况，科学制定项目预算。确定项目预算应经过预算会议论证或预算评审等程序，保证项目预算的科学性，操作的可执行性。

4、建立健全业务管理制度，提高司机职业素质

进一步建立健全业务管理制度，如：健全从业人员岗前培训制度、车辆管理制度、车辆档案管理制度、投诉受理制度、信息公开制度等相关制度，以便公司进一步加强管理。同时加强公交车司机的岗位培训，对公交车司机定期进行岗位培训和技能考核，不仅能提高司机的整体素质和思想觉悟，也能提高他们的文化程度和技能水平。公交车司机们应当加强探讨，同事们加强交流一些对待难以处理情况的经验和方法，增强应对能力，从而减少与乘客之间的摩擦纠纷。

五、其他需要说明的问题

无。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目名称

项目名称：聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目

（二）项目立项背景及实施目的

城市公共交通是为社会公众提供基本出行服务的公益性事业，是关系国计民生的公益性事业，是关系人民群众“衣食住行”的重大民生工程，承担着城市经济发展、城市生态建设和社会公平正义的功能，与城市发展的经济目标、生态目标和社会目标休戚相关。城市公共交通企业能否保持正常的运营秩序，对城市居民的生产生活、城市的发展与建设以及社会的和谐与稳定都会产生影响。

近年来，我县公共交通发展取得显著成效，行业规模持续扩大，服务质量明显提升，人民群众出行更加便捷。但随着城镇化进程的加快，城市交通拥堵、公共交通供给能力不足、资源环境压力加大等问题日益突出。同时《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发[2012]64号）和《山东省道路运输条例》等有关规定要求：完善公共交通补贴机制。设定科学的公共交通价格体系。财政、物价和交通运输部门建立规范的企业成本费用评价制度和政策性亏损评估制度，核定企业的合理成本。遵循补贴成本、合理收益、节约资源、公平负担的原则，综合考虑企业经营成本、社会承受能力和交通供求状况，根据服务质量、运输

距离以及各种公共交通方式合理比价等因素，建立多层次、差别化的价格体系，对公共交通实行低票价制，充分利用价格优势，吸引客流，最大限度地提高公共交通工具的利用率和运行效率。建立规范的公共财政补贴机制，明确财政补贴的范围、标准、发放程序、监督管理等具体问题，将公共交通补贴工作制度化，保障公共交通企业实现合理水平的经济效益，建立公共交通行业良性发展机制。制定具体的财政补贴政策，对企业因价格限制因素造成的政策性亏损，以及公共交通企业承担的老年人、残疾人、军人免费乘车，学生和成人持月票乘车等社会福利和完成政府指令性任务所增加的支出，各级人民政府要给予补贴。

为了保证阳谷县伏城城市公交线路及公交车辆的正常运营，为阳谷县伏城区居民提供安全、便捷、经济、绿色环保的出行条件，阳谷县财政局将公共交通运营补助项目纳入年度预算，对城市公交运营亏损给予补贴。

（三）项目内容和预算执行情况

1、项目内容

本次绩效跟踪项目主要内容为：对于聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司因执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。

2、项目预算资金及执行情况

本次绩效跟踪的时间为：2021 年 1 月-2022 年 7 月。预算资金支付流程为：阳谷县财政局拨付阳谷县交通运输局，然后交通

运输局拨付聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司。

项目2021年—2022年项目预算总资金为232.60万元,其中:2021年预算资金50.00万元，2022年预算资金182.60万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助321.558623万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年收到运营补助182.60万元。

截止2022年7月，聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司共收到运营补助264.496123万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年1-7月收到运营补助125.5375万元，预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供银行日记账分析，以上收到的运营补助主要用于员工工资发放、车辆保险、资金占用费、电费等。

（四）项目实施情况

聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司共有6辆新能源纯电动公交车，开通1条公交线路，线路为K01路环形线路，由祥光客运站至刘庙，每部车运行6个班次，1个班次为一个往返，约30公里，全程用时50分钟，全天6部车运行36个班次，合计里程行驶1080公里。现车辆和线路均正常运行。

（五）项目起止日期及实施进度计划

项目属于发展类每年原有项目，项目实施进度为每年的1月1日—12月31日。

二、项目绩效目标设定情况

根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号)要求，根据提交的阳谷县公共交通运营补助项目绩效目标表，结合项目运营特点，对提报的绩效目标进一步完善和修正，修正后的项目绩效目标如下：

（一）总体绩效目标

提高城区公交线路覆盖率，并逐步完善和增加开通城市公交线路；增加公交车辆数量，提高线路车辆密度，缩短公交车发车时间；科学设置站点，减少换乘次数，方便百姓乘车，提高公交出行分担比例。

（二）年度绩效目标

根据山东省财政厅《山东省政府购买服务管理实施办法》(鲁财采〔2021〕10号)、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等要求，对提报的近三年度绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，修正后年度绩效目标设定如下：

产出数量指标：

1、运行车辆数：2021-2022年每年投入运行车辆数6辆。

2、服务线路：2021-2022年每年服务线路1条。

3、运营里程：2021-2022年，计划运营总里程36万公里/年。

4、客运量（服务人次）：2021年计划客运量（服务人次）1.78万人次/年；2022年计划客运量（服务人次）2万人次/年。

产出质量指标：

1、运营车辆责任事故次数：2021-2022年运营车辆责任事故

次数均为0。

2、有责投诉次数：2021-2022年每年有责投诉次数≦4次。

3、乘客投诉处理完结率：2021-2022年7月乘客投诉处理完结率为100%。

产出时效指标：首末班次发车正点率：2021-2022年每年首末班次发车正点率≥95%。

产出成本指标：每年百公里运行成本：2021年百万公里运行成本≦0.038万元，2022年百万公里运行成本≦0.045万元。

经济效益指标：每年主营业务收入：2021年主营业务收入≧3万元，2022年主营业务收入≧8万元。

社会效益：项目实施严格按照国家规定60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。改善群众出行便利，满足群众生产生活需要，增强城市公共交通承载能力和提高城市运行效率。

生态效益：保障新能源公交车的占比，减少染物排放。

可持续影响：项目运行维护责任明确，管理有序，根据需要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。

社会公众或服务对象满意度：≥85%。

三、中期跟踪评价工作开展情况

（一）中期跟踪评价目的

我们接受委托对阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目进行全周期跟踪评价，本次绩效跟踪的时间为2021年1月1日至2022年7月31日。通过本次绩效跟踪，对项目实际实施情况与计

划情况进行及时监控，包括对资金支出、使用规范性、项目实施情况的动态监控，进一步分析资金支出和项目实施中存在的影响项目实施进度、资金支出进度、绩效目标实现程度等的具体问题，并明确责任主体，督促责任主体及时落实整改，保障年度绩效目标的完成。

（二）中期跟踪评价对象及内容

1、本次跟踪问效的对象是聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司2021年—2022年运营补助，共涉及预算资金232.60万元，其中：2021年预算资金50万元，2022年预算资金182.60万元。

2、本次跟踪问效的内容主要包括以下几点

（1）深入了解跟踪项目2021年-2022年7月具体实施内容、组织实施过程等情况；；

（2）资金使用与管理情况；

（3）截至2022年7月份，项目实际完成情况和实现效益情况。

（三）中期跟踪评价主体

聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司。

（四）中期跟踪评价资金范围

项目共涉及预算资金232.60万元，其中：2021年预算资金50万元，2022年预算资金182.60万元。

（五）中期跟踪评价依据

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

2、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导

意见〈财预〔2021〕6号);

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

4、山东省财政厅关于印发《省级重大政策和项目全周期跟踪问效实施方案》的通知（鲁财绩函〔2020〕5号）；

5、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发〔2017〕2号）；

6、《聊城市市级预算绩效评价管理办法（试行）》（聊政办发〔2016〕67号）；

7、《聊城市市级财政支出绩效跟踪管理暂行办法》《〈聊财绩〔2016〕5号）；

8、《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（聊财绩〔2020〕3号）；

9、《聊城市市级部门单位预算绩效运行监控管理暂行办法》(聊城财绩〔2020〕8号);

10、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16 号）；

11、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3 号）

12、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11 号）；

13、预算单位按照跟踪问效工作要求提供的其他相关资料，

包括数据统计汇总表、项目账簿、凭证等；

14、评价工作人员通过现场收集、调查、核实等获得的资料等。

（六）中期跟踪评价原则、方法

1、中期跟踪评价原则

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

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

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

2.评价方法

本次中期跟踪坚持在“客观、公正、科学、规范”的前提下实施简便有效的原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，采取定量优先、定量与定性相结合，抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价。

此外,通过查阅项目档案、调取档案及相关资料研究、小组讨论、数据核查、电话访谈、现场问询、满意度问卷调查等方法

进行中期跟踪。具体如下：

（1）听取情况介绍

聊城市阳谷县优城城市公交公共交通运营补助项目中期跟踪问效报告听取聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司、阳谷县交通运输局对本项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为中期跟踪评价的依据。

（2）资料核查

根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司、阳谷县交通运输局提供的资料数据，围绕项目资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等指标，通过查阅账薄、凭证等相关资料，对项目的财务数据信息进行整理分析，判断财务制度的健全性、有效性和本项目资金核算的合法性、规范性。

（3）进行实地核查

通过对项目的实地核查，了解项目的最新动态和到行现状，并通过反复沟通了解项目的部分信息数据，核实资金使用情况与产出情况。使中期跟踪评价量化指标评价更充分，以保证中期跟踪评价与项目的实际执行情况衔接。

（4）分析评价

以财政资金使用单位收集到的资料形成的底稿、各种勘查核对记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，确保数据和资料的真实性、有效性。并对照绩效目标和评价指标及标准，对中期跟踪项目资金的投入、过程、产出和效

果等方面进行分析评价，总结项目中期存在的问题，进行相关原因分析。

（七）中期跟踪工作计划、程序和时间进度

1、中期跟踪评价工作计划

阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目中期跟踪评价工作于2022年8月29日开始，计划为：

（1）成立跟踪评价工作组，同时组织开展项目前期调研。

（2）明确绩效中期跟踪任务，召开评价小组第一次工作会议部署项目分工，初步拟定中期跟踪评价工作方案。

（3）项目评价组进驻现场通过询问、调研、查阅等方式，采集项目实施过程的全部基础数据。

（4）对各项目所采集的数据进行比对、复核汇总、分类整理并综合分析，并再次进行现场访谈落实。

（5）在取得详实资料和数据的基础上,按照规定的文本格式和内容撰写项目中期跟踪评价报告。

2、中期跟踪评价工作程序

跟踪问效评价分为五个阶段：

第一阶段是前期准备，此阶段包括确定跟踪对象、组建跟踪小组、收集调查资料。

第二阶段是中期跟踪评价实施过程，以第一阶段收集到的信息为主线，与相关人员会谈，列出需要数据及资料清单，按清单进行收集、复核、分析、汇总、实地核查等方式，从中选用一种或多种方式进行跟踪。根据确定的绩效目标，运用科学、合理的

绩效信息汇总分析方法,对财政支出的绩效目标实现程度、项目实施进度、资金支出进度等情况进行阶段性跟踪管理和检查，及时发现问题并指明偏离绩效目标的情况。

第三阶段是中期跟踪评价总结分析及报告撰写，包括跟踪绩效目标完成情况、问题及建议等，在此基础上按照规定要求和文本格式撰写中期跟踪报告。在该阶段，中期跟踪评价工作总结项目实施的经验，阐释该项目存在的问题，并提出相关的建议。

第四阶段是中期跟踪评价报告经我单位山东泰源会计师事务所内部三级复核，并提交给聊城市阳谷县财政局绩效科。

第五阶段是对中期跟踪评价工作中涉及的工作底稿进行整理、完善和归档。

（1）前期准备工作

确定跟踪对象、组建跟踪小组、收集调查资料、设计评价方案等四个方面。

2022年8月19日起我们接受聊城市阳谷县财政局委托，在明确评价目的、评价对象、范围及项目内容的基础上，根据全周期跟踪问效规范的要求和本次中期跟踪的实际情况，拟订本次中期跟踪评价工作计划，组建阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目全周期跟踪问效评价工作组。

工作小组成员名单如下:

组 长：成勇 注册会计师、高级会计师

副组长:张晓红 注册会计师

组 员：王晋升 中级会计师

刘涛　具有会计专业的相关人员

项目组长成勇，负责全周期跟踪问效及本次中期跟踪评价工作的内部和外部协调，工作安排，对财政支出的绩效目标实现程度、项目实施进度、资金支出进度等情况进行阶段性跟踪管理和检查。项目副组长张晓红负责配合组长对项目资料进行整理分析，对项目的工作情况进行监督、管理和控制，并完成报告的具体撰写。项目组其他成员则由组长、副组长根据专长和经验，安排各人分工负责完成各项具体工作，在具体任务分派至工作组成员后，项目组长、副组长应认真指导、监督和复核分派的工作。在跟踪评价工作中，可以安排工作组内经验较多的人员复核经验较少人员的工作，并合理保证小组成员就疑难问题进行适当的沟通交流并取得解决方案。参入本项目的工作人员与被评审项目无利益关系，且成立后保持小组成员的稳定性，保证全周期跟踪问效及本次中期跟踪工作按时保质完成。

2022年8月29日评价组与聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司本项目负责人及相关人员进行初步沟通，了解聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目的组织实施及完成情况，布置预算单位准备绩效跟踪所涉及的全部资料。

（2）评价实施过程

2022年8月29日跟踪评价工作组进驻现场，在搜集准备有关资料的基础上，对所有资料进行核实、验证。采取相关人员会谈、数据资料分析、实地核查等方式，对被跟踪项目的相关资料信息进行收集、整理、汇总，以跟踪该项目在项目决策、项目管理上

是否依法依规，在项目绩效方面是否高效可持续。

一是收集项目投入、过程管理、产出及效益的相关资料，包括:项目绩效目标申报表、项目阶段性组织实施及完成情况、财政指标文、项目单位的资金分配方案、项目实施过程的批复及相关政策文件等资料。

二是通过与项目实施人员、财务人员进行面访座谈，介绍取得的成果和存在的问题，针对存在的问题进行探讨，并给出相关建议。

三是查阅账薄、赁证，包括预算单位和资金使用单位的项目收支明细账、记账任证、原始赁证、审批单、发票、银行回单、合同、招投标等进行核查，对项目的资金来源及去向进行分类整理。

（3）中期跟踪评价总结分析及报告撰写

2022年8月30日首先对项目所采集的数据进行比对、复核汇总、分类整理并综合分析，核查跟踪工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，对照文件批复所规定的项目目标，形成初步的项目明细表，总结经验、发现问题及提出建议，撰写项目中期跟踪评价报告初稿。

（4）中期跟踪评价报告复核

山东泰源会计师事务所有限公司项目组长对项目组做出的初步结论进行审核论证，再由审核部门负责人和审计部门负责人复核确认，2022年9月6日形成中期跟踪评价报告初稿。

（5）提交报告，底稿归档

2022年9月15日定稿中期跟踪评价报告，经山东泰源会计师事务所有限公司三级复核后确定正式对委托方聊城市阳谷县财政局提交。同时项目小组全体人员对中期跟踪评价工作中涉及的工作底稿进行整理、完善并归档。

3、中期跟踪评价工作时间进度

项目中期跟踪评价工作时间为2022年8月19日至9月15日，时间进度安排如下：

（1）前期准备阶段

成立跟踪问效绩效评价工作组，组织开展项目前期调查

8月19日-8月20日

明确绩效跟踪任务，召开评价小组第一次工作会议，部署项目分工，初步拟定中期跟踪评价工作方案

8月21日-8月23日

进驻现场或采取与相关人员座谈、电话会议等方式、逐步完善资料清单内容

8月29日-8月31日

（2）过程实施阶段

基础数据采集填报整理、复核、汇总，按照资料清单内容收集相关政策制度、附件，财务赁证等资料；进行现场调研、调查

9月1日-9月4日

对各环节及方式取得的资料统计、复核、整理、汇总、分析、比对，如果存在问题与预算单位及资金使用单位进行第二轮资料补充收集

9月5日-9月8日

（3）跟踪问效报告

撰写并形成初稿

9月9日-9月10日

跟踪问效报告征求意见及完善

9月12日-9月14日

中期跟踪报告提交，资料归档

9月16日

四、项目预算执行情况

1、项目预算资金分配情况

项目2021年—2022年项目预算总资金为232.60万元，其中：2021年预算资金50.00万元，2022年预算资金182.60万元。

2、项目预算资金执行情况

截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助321.558623万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年收到运营补助182.60万元。

截止2022年7月，阳谷聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司有限公司共收到运营补助264.496123万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年收到运营补助125.5375万元。预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供银行日记账分析，以上收到的运营补助主要用于员工工资发放、车辆保险、资金占用费、电费等。

五、绩效目标完成情况

（一）项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示：

表1：产出目标、效果目标的实现情况

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
产出	产出数量	运行车辆数	6辆/年
		服务线路	1条/年
		运营里程	2021年运营39.68万公里
			2022年1-7月运营23.98万公里，为年度目标值的66.61%。
		客运量（服务人次）	2021年客运量为2.6758万人次
			2022年1-7月客运量1.5705万人次，为年度目标值的78.53%。
	产出质量	运营车辆责任事故次数	0
		有责投诉次数	2021年有责投诉次数为3次
			2022年1-7月有责投诉次数为1次
		乘客投诉处理完结率	100%
	产出时效	首末班次发车正点率	100%
	产出成本	百公里运行成本	2021年百公里运行成本0.037万元
			2022年1-7月百公里运行成本0.0385万元
效益	经济效益	主营业务收入	2021年主营业务收入3.5184万元
			2022年1-7月主营业务收入5.6896万元，为年度目标值的71.12%
	社会效益	优惠政策执行情况	是
		改善了群众出行便利	改善
	生态效益	降低环境污染	降低
	可持续性影响	保障运营公交线路数	1条

	满意度调查	群众满意度情况调查	96%

（二）项目决策中期跟踪情况

1、项目立项情况

①项目立项依据充分性

根据《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64号）、《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意见》（鲁政办发〔2013〕29号）等文件要求和城市公共汽车和电车客运管理规定，对于运营企业执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。为确保公共企业正常运行，阳谷县财政局根据城市公交运营亏损情况给予补贴，将公共交通运营补助纳入公共财政预算。

聊城交运公交有限责任公司阳谷公交分公司成立于2020年5月，于2020年10月1日开始正式运营。目前，共拥有6辆新能源纯电动公交车，开通1条公交线路。公司主要经营范围：公交客运；广告制作、发布；汽车租赁；电动汽车充电服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

综上，项目立项依据充分，该指标无偏差。

②项目立项程序规范性

根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提交的项目立项申请材料分析可知，运营补助按照规定的程序进行设立，符合相关要求，审批文件和材料合规且完整。综上，项目立项程序规

范，该指标无偏差。

2、绩效目标设定情况

①绩效目标合理性

根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供《项目绩效目标申报表》的分析，项目设立了2021年及2022年绩效目标，且绩效目标明确，但设置的个别指标不够全面细化、量化。如：数量指标未设置运营里程，运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司没有对其设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。该指标存在偏差。

②绩效指标明确性

根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司所提供《项目绩效目标申报表》的分析，在数量方面设立了“客运量”等指标，质量方面设立了“运营车辆责任事故次数”等指标，时效方面设立了“首末班次发车正点率”等指标，效益方面从社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面设置了明确的绩效指标。但2021年和2022年未明确成本效益和经济效益指标，故绩效指标明确性较差，该指标存在偏差。

我们中期跟踪时根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、《山东省政府购买服务管理实施办法》（鲁财采〔2021〕10号）、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等文件要求，结合建设项目特点，对提报

的绩效目标进一步完善和修正，对绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对经济效益、社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，详细情况见“**项目年度绩效目标**”。如上所述，绩效目标设定存在偏差。

3、资金投入情况

①预算编制科学性

2021年项目资金申请预算金额为50.00万元（实际为申请的2020年9月至2021年1月运行补助），2021年预算资金参照山东舜天信诚会计师事务所有限公司阳谷分所出具的《关于阳谷县聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司县级运营补贴情况审核报告》（舜阳专审字〔2020〕第050号）确定亏损额为10.124352万元/月，下浮8%以后，确定月补贴金额9.3144万元/月。2021年2月-2021年8月该阶段未纳入预算。

2022年预算资金参照山东舜天信诚会计师事务所有限公司阳谷分所出具的《关于聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司伏城公交运营情况审核报告》（舜阳专审字〔2021〕第030号）确认亏损额1.24052万元/月，月补助金额11.4125万元/月，期间为2021年9月-2022年12月，共计16个月，预算金额182.60万元。项目预算编制不科学、不合理。该指标存在偏差。

②资金分配合理性

项目预算资金分配测算主要依据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司的实际运营车辆、运营线路及公司年度经营情况。测算依据及资金分配额度合理，与项目实际资金需求相适应。该

指标无偏差。

（三）项目过程中期跟踪情况

1、资金管理情况

①资金到位率

项目2021年—2022年项目预算总资金为232.60万元，其中：2021年预算资金50.00万元，2022年预算资金182.60万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助321.558623万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年收到运营补助182.60万元。2021年资金到位率为100%，2022年1-7月资金到位率为100%，综合资金到位率为100%，该指标无偏差。

②预算执行率

截止2022年7月，聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司有限公司共收到阳谷县交通运输局运营补助264.496123万元，其中：2021年收到运营补助138.958623万元，2022年1-7月收到运营补助125.5375万元。2021年预算执行率为100%，2022年1-7月预算执行率为68.75%。综合预算执行率为：82.25%。

③资金使用合规性：

通过对会计账簿、凭证、资金审批手续等资料进行审核，发现资金的支付流程符合国家财经法规和财务管理制度的规定，预算资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，故认为资金使用合规，该指标无偏差。

2、组织实施情况

①业务管理制度的健全性

项目实施单位执行聊城公交集团公交车驾驶员操作和服务规范，明确了行车准备、运行服务、安全驾驶、应急处置等相关要求，但缺少从业人员岗前培训制度、车辆管理制度、车辆档案管理制度、投诉受理制度、信息公开制度等相关制度。该指标存在偏差。

②财务管理制度健全性：

经审核聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供的相关财务管理制度，明确了会计核算业务流程。制定了会计核算基础工作规定。建立健全了财务管理内控制度，明确了会计人员职责及权限，出纳人员岗位职责等。财务该指标不存在偏差。

③组织机构健全性：

依据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，公司内部设有安全科、财务科、调度科、办公室等部门，且各部门职责分工明确，符合公交系统管理的规定，组织机构健全，该指标无偏查。

④项目变更规范性：

项目路线为环形线路，线路和车辆正常运行，项目未发生变更，该指标无偏查。

（四）项目产出中期跟踪情况

1、产出数量

运行车辆数：2021-2022年，计划运行公交车辆数6辆/年，

根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，实际公交运行车辆数6辆/年。该指标无偏差。

服务线路：2021-2022年，计划服务线路1条/年，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，实际服务线路1条/年。该指标无偏差。

客运量（服务人次）：2021年计划客运量（服务人次）1.78万人次/年，2022年计划客运量（服务人次）2万人次/年，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，2021年实际客运量为26758人次，2022年1-7月客运量15705人次。如按当前形势继续下去，估计到2022年底，完成目标的可能性很大。

运营里程：2021-2022年，计划运营里程36万公里/年，根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，2021年实际运营里程396814公里，2022年1-7月运营里程239751公里。如按当前形势继续下去，估计到2022年底，完成目标的可能性很大。

2、产出质量

运营车辆责任事故次数：2021-2022年，计划运营车辆责任事故次数为0。根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料及现场调查，2021年-2022年7月运营车辆未发生过责任事故。该指标无偏差。

有责投诉次数：2021-2022年，计划有责投诉次数≤4次。根据阳谷县交通运输局提供的阳谷县运管处城市公交客运投诉受理台账，2021年度产生的有责投诉为3次。2022年1-7月产生的有责投诉为1次。该指标无偏差。

乘客投诉处理完结率：2021-2022年，计划乘客投诉处理完结率100%。根据阳谷县交通运输局提供的阳谷县运管处城市公交客运投诉受理台账，2021年度产生的3次乘客投诉，2022年1-7月产的3次乘客投诉均已责任处理到人，乘客投诉完结率达100%。该指标无偏差。

3、时效指标

首末班次发车正点率：2021-2022年计划首末班次发车正点率≥95%。根据聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司提供相关资料，公交公司正常运营时间：夏季（5月1日至9月30日）上午7:15-下午17:30。冬季（10月1日至次年4月30日）上午7:15-下午17:00。通过抽取部分车辆首末班次发车时间，均按以上时间执行。该指标无偏差。

4、成本指标

百公里运行成本：2021年计划百公里运行成本≦0.038万元，2022年计划百公里运行成本≦0.045万元。通过查看聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司的报表及账簿、运营里程等,2021年实际百公里运行成本为0.037万元,2022年1-7月实际百公里运行成本为0.0385万元。该指标无偏差。

（五）项目效益中期跟踪情况

1、经济效益

主营业务收入：2021年计划主营业务收入≥3万元,2022年计划主营业务收入≥8万元。通过查看聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司的报表及账簿等，2021年主营业务收入3.5184万元，

完成指标。2022年1-7月主营业务收入5.689623万元，完成指标值的71.12%。如按当前形势继续下去，估计到年底，完成目标的可能性很大。

2、社会效益

公交运营补贴项目实施严格按照国家规定60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。项目实施改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题，基本能够满足群众生产生活需要，对增强城市公共交通承载能力和城市运行效率的提高有着积极的社会影响，取得了良好的社会效益。该指标无偏差。

3、生态效益

聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司拥有的6辆车全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放，对生态的影响有着积极的作用，取得了良好的生态效益。该指标无偏差。

4、可持续影响指标

聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司项目运行维护责任明确，管理有序，根据需要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。该指标无偏差。

5、社会公众或服务对象满意度指标

市民满意度：通过对市民进行发放问卷调查，市民满意度为96%。

六、项目中期跟踪评价结论

项目运行的总体情况较好，实施内容基本符合年度绩效目标，但各项管理制度有待进一步加强，运营安全系数有待进一步提高。

七、存在问题

（一）绩效指标设置科学性有待提高，个别指标设置不够全面、细化

未对运营里程设置相关的绩效指标。运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司没有对设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。同时聊城交运公交有限责任公司阳谷分公司作为经营性企业，年度收入和运营成本是衡量企业经营情况的重要指标，但2021-2022年度未设置相关成本指标和经济效益指标。

（二）预算编制不够合理

2021年项目资金申请预算金额为50.00万元（该预算金额50元，实际为申请的2020年9月至2021年1月运行补助），年中根据实际运营情况相应的增加了财政预算，造成2021年实际收到财政拨款138.958623万元（实际补助期间为2020年9月—2021年8月）。

（三）业务管理制度不健全，制度执行有效性有待提高

项目实施单位执行聊城公交集团公交车驾驶员操作和服务规范，明确了行车准备、运行服务、安全驾驶、应急处置等相关要求，但缺少从业人员岗前培训制度、车辆管理制度、车辆档案管理制度、投诉受理制度、信息公开制度等相关制度。车辆运行

中存在部分市民反映驾驶员服务态度不好、不按规定停车等相关问题，制度执行性有待进一步提高。

（四）车辆运行过程中，空座率高

伏城公交于2020年10月开始运营，运营实际较短，同时由于近几年新冠疫情影响，市民出行不方便，客流量较少等原因，导致近两年空座率达90%以上。

八、提出的建议

（一）科学设置绩效指标，充分反映项目绩效

遵循绩效指标设定的原则和标准，同时参考周边城市公交企业相关指标的设置经验，结合公交公司的历年实际情况，将绩效指标进行细化、量化，制定出科学合理的绩效指标，做到重要考核指标不缺失，指标值合理可行，使其能充分反映出项目的产出和效果。

（二）加强绩效目标学习，深化绩效理念

项目实施单位应当采取合理可行措施，加强对绩效目标学习，牢固树立绩效理念。单位可以组织集体学习或培训等方式，进一步深化对绩效管理的认知，在指标设置时应该减少未进行量化的无效指标，增加量化和监测的指标，将绩效管理意识贯穿于项目实施的全过程，避免重复出现由于重要指标缺失而导致无法有效监测产出、效果的问题。

（三）加强预算编制，提高预算编制的科学性

根据项目目标，单位财务状况，科学制定项目预算。确定项目预算应经过预算会议论证或预算评审等程序，保证项目预算的科学性，操作的可执行性。

（四）建立健全业务管理制度，提高司机职业素质

进一步建立健全业务管理制度，如：健全从业人员岗前培训制度、车辆管理制度、车辆档案管理制度、投诉受理制度、信息公开制度等相关制度，以便公司进一步加强管理。同时加强公交车司机的岗位培训，对公交车司机定期进行岗位培训和技能考核，不仅能提高司机的整体素质和思想觉悟，也能提高他们的文化程度和技能水平。公交车司机们应当加强探讨，同事们加强交流一些对待难以处理情况的经验和方法，增强应对能力，从而减少与乘客之间的摩擦纠纷。

九、提示报告使用者注意事项的说明

1、山东泰源会计师事务所有限公司及委派的跟踪评价小组成员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，跟踪评价小组成员人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2、报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

附件：聊城市阳谷县优城城市公交公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

山东泰源会计师事务所有限公司

2022年9月16日

聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

项目名称：聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补

序号	一级指标	二级指标	三级指标	2021年目标值	2022年目标值	指标解释	评价标准
1	决策	项目立项	立项依据充分性	充分	充分	考察项目的设立是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。	项目符合法律法规、相关政策、发展规划等得50%权重分；与公交公司部门职责相符得 50%权重分
2			立项程序规范性	规范	规范	考察项目是否按照规定的程序申请设立、审批文件和材料合规完整且经过必要的可行性研究或专家论证或风险评估或集体决策等。	①按照规定的程序申请设立；②提交的文件、材料符合管理办法要求审批文件和材料合规完整；③事前已经过必要的可行性研究、集体决策等。以上三项各占 1/3 权重分，符合则得分，否则不得分
3		绩效目标	绩效目标合理性	合理	合理	考察项目是否设立了绩效目标，以及绩效目标编制是否明确、可衡量、可达成、具有相关性和时限性。	设立了项目目标得权重分的50%；再根据项目目标是否明确、是否可衡量、是否可实现、是否与战略目标相关、是否有时间限制，每符合一项，再得权重分的10%
4			绩效指标明确性	明确	明确	考核绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面是否设置了细化、量化的绩效指标，指标是否清晰合理。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面设置了细化指标，得权重的50%，设置了量化指标，得权重的50%，每缺失一项扣除权重的10%。
5		资金投入	预算编制科学性	科学	科学	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。	专项预算编制①经过科学论证；②预算内容与项目内容匹配；③预算额度测算依据充分，按照标准编制；④预算确定的项目实际运行需求相匹配。每缺失一项扣除权重的10%。
6			资金分配合理性	合理	合理	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。资金分配额度是否合理，与项目实际资金需求是否相适应。	指标得分=分配依据充分的资金数/预算总额* 指标分值*100%，资金分配额度合理，与项目运行情况需求相适应得满分，否则不得分。
7		资金管理	资金到位率	100%	100%	考察县财局是否将预算批复资金全部拨付到县交通局或者公交公司	资金到位率达到100%得满分，资金到位率每降低1%，扣除权重分的2%，扣完为止。
8			预算执行率	100%	100%	考察县交通局实际收到的财政补助资金是否已使用拨付公交公司	预算执行率达到100%得满分，预算执行率每降低1%，扣除权重分的2%，扣完为止。
9			资金使用合规性	合规	合规	考察项目资金的支出是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	①资金的拨付、使用符合管理办法、财务管理制度等规定，审批手续完整；②不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况；以上每项占50%权重，每项出现一处不合规，按照资金权重扣除相应的分值

聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

项目名称：聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补

序号	一级指标	二级指标	三级指标	2021年目标值	2022年目标值	指标解释	评价标准
10	过程	组织实施	业务管理制度健全性	健全	健全	考察涉及项目管理制度是否健全用，以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	业务管理制度和程序规范完善，每缺失一项扣除权重的10%。
11			财务管理制度健全性	健全	健全	考察涉及项目实施的专项资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对其上顺利实施的保障情况。	财务管理制度和程序规范完善，每缺失一项扣除权重的10%。
12			组织机构明确性	明确	明确	考察公交公司内部的组织机 构设置是否符合公交系统管理的规定，对应组织职能是否明确	组织机构设置符合规定得50%权重分，各组织机构的职能明确得50%权重分。
13			项目变更规范性	规范	规范	考察公交运营调整是否符合县政府要求，公示等程序是否规范。	公交运营调整符合县政府要 求得权重分的 50%，经过审批、公示等程序得权重分的 50%。
14	产出指标	数量指标	投入运营车辆	6辆	6辆	考察实际运行车辆数数量是否达到计划数量。	车运行数量达到计划数量得满分，每少一辆扣2%的权 重分，扣完为止，扣完为止。
15			服务线路	1条	1条	考察实际运营的公交线路否达到计划数量。	实际运营线路达到计划数量得满分，每少一条线路扣1分，扣完为止。
16			运营里程	36万公里	36万公里	考察实际运营里程是否达到计划数量。	运营里程达到计划目标得满分，达到计划目标80%以上得满分，大于60%低于计划目标80%的，扣2分，低于计划目标60%的，不得分
17			年服务人次	≥1.78万人	≥2万人	考察年服务人次是否达到计划数量	年服务人次≥70万人，每减少1万人次，扣除权重的5%
		质量指标	运营车辆责任事故次数	不发生	不发生	考察运营车辆发生交通事故次数是否超过计划次数。	发生次数为0得满分，每增加一次扣1分，扣完为止
19			有责投诉次数	≦4次	≦4次	考察乘客年有责投诉次数与计划次数相比。	有责投诉次数得满分，否则不得分
			乘客投诉处理完结率	100%	100%	考察针对乘客投诉处理完结比率是否超过计划比。	乘客投诉处理完结率未超过计划比率得满分，超过

聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

项目名称：聊城市阳谷县伏城城市公交公共交通运营补

序号	一级指标	二级指标	三级指标	2021年目标值	2022年目标值	指标解释	评价标准
20		时效指标	首末班次发车正点率	≥95%	≥95%	考察公交线路首班车发车时间是否晚于计划时间，末班车发车时间是否早于计划时间	线路运行首末车时间达标率≥95%得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。
21		成本指标	百公里运行成本	≦0.038万元	≦0.045万元	考察公交公司的百公里运行成本是否较预算成本减少。	实际百公里运行成本小于计划运行成本得满分，每降低1%扣除5%的权重分， 扣完为止
22	效益指标	经济效益指标	主营营业收入	≧3万元	≧8万元	考察公交公司的实际营业收入较预算收入是否增加。	实际收入大于等于计划收入得满分，每降低1%扣除 5%的权重分， 扣完为止.
23		社会效益指标	优惠政策执行情况	是	是	考察是否按照国家规定政策执行。按照国家规定：1、2020年65岁（含）以上免费乘坐；2021年开始60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。	按照国家规定政策执行，得满分。否则不得分
24			改善了群众出行便利	有效改善	有效改善	改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题。	根据项目实施情况、现场实地查看及问卷调查情况，综合评价达到项目预期目标得满分，否则根据情况扣减分值，扣完为止。
25		生态效益指标	降低环境污染	减少	减少	全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放。	根据项目实施情况、现场实地查看及问卷调查情况，综合评价达到项目预期目标得满分，否则根据情况扣减分值，扣完为止。
26			新能源公交车占比	100%	100%	考察新能源公交车数量占比情况	该比率达到100%，得满分，每低一个百分点扣除1分，扣完为止。
27		可持续影响指标	保障运营公交线路数	1条	1条	考察年度公交运营线路数是否≥1条	实际运营线路达到1条得满分，每少一条线路扣1%的权重分，扣完为止。
28		社会公众或服务对象满意度指标	乘客满意度	85%	85%	考察市民群众 对公交运营、公 交服务的满意 度情况。	市民满意度≥85% 得满分，每降低1%扣除权重的5%，扣完为止。

统一社会信用代码

91371500765773427 2

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　山东泰源会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　郑殿明

经营范围　资本（金）验证、审计；会计报表审计；工程预、决算审计；会计咨询、会计培训；财政支出绩效评价。（上述经营项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　壹佰零陆万元整

成立日期　2004年08月13日

营业期限　2004年08月13日至　　年　月　日

住　　所　山东省聊城市东昌府区湖南路北聊阳路东西安交通大学聊城科技园9#楼13层B1号

登记机关　聊城市东昌府区行政审批服务局 2019100601492

2021 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号：NO. 023704

会计师事务所

执业证书

名　　称：山东泰源会计师事务所有限责任公司

主任会计师：郑殿明

办公场所：山东省聊城市东昌府区湖南路北聊阳路东西安交通大学聊城科技园 9#楼 13 层 B1 号

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：37130017

注册资本(出资额)：50 万元

批准设立文号：鲁财会〔2004〕38 号

批准设立日期：2004-08-13

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2015 年 05 月 24 日

中华人民共和国财政部制

聊城市阳谷县公共交通运营补助全周期跟踪问效（中期跟踪）报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县交通运输局

项目单位：阳谷丰源公交有限公司

评价机构：山东泰源会计师事务所有限公司

2022年8月

目　录

目　录 2
一、项目基本情况 4
（一）项目名称 4
（二）项目立项背景及实施目的 4
（三）项目内容和预算执行情况 5
（四）项目实施情况 6
（五）项目起止日期及实施进度计划 6
二、项目绩效目标设定情况 6
（一）总体绩效目标 7
（二）年度绩效目标 7
三、项目绩效情况 9
（一）项目产出目标、效果目标的实现情况 9
（二）项目中期跟踪绩效情况分析 10
（三）项目产出中期跟踪情况 11
（四）项目效益中期跟踪情况 11
四、项目中期跟踪结论、存在问题和建议 12
（一）中期跟踪绩效分析结论 12
（二）存在的主要问题 12
（三）有关建议 14
正文部分 17
一、 项目基本情况 17
（一）项目名称 17
（二）项目立项背景及实施目的 17

（三）项目内容和预算执行情况 18
（四）项目实施情况 18
（五）项目起止日期及实施进度计划 19
二、 项目绩效目标设定情况 19
（一）总体绩效目标 20
（二）年度绩效目标 20
三、 中期跟踪评价工作开展情况 20
（一）中期跟踪评价目的 21
（二）中期跟踪评价对象及内容 22
（三）中期跟踪评价主体 22
（四）中期跟踪评价资金范围 22
（五）中期跟踪评价依据 22
（六）中期跟踪评价原则、方法 22
四、 项目预算执行情况 31
五、绩效目标完成情况 32
（一）项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示： 32
（二）项目决策中期跟踪情况 33
（三）项目过程中期跟踪情况 36
（四）项目产出中期跟踪情况 38
（五）项目效益中期跟踪情况 40
六、项目中期跟踪评价结论 41
七、存在问题 41
八、提出的建议 43
九、提示报告使用者注意事项的说明 45

聊城市阳谷县公共交通运营补助全周期跟踪问效（中期跟踪）报告

一、项目基本情况

（一）项目名称

项目名称：聊城市阳谷县公共交通运营补助项目

（二）项目立项背景及实施目的

城市公共交通是为社会公众提供基本出行服务的公益性事业，是关系国计民生的公益性事业，是关系人民群众“衣食住行”的重大民生工程，承担着城市经济发展、城市生态建设和社会公平正义的功能，与城市发展的经济目标、生态目标和社会目标休戚相关。城市公共交通企业能否保持正常的运营秩序，对城市居民的生产生活、城市的发展与建设以及社会的和谐与稳定都会产生影响。

近年来，阳谷县公共交通发展取得显著成效，行业规模持续扩大，服务质量明显提升，人民群众出行更加便捷。但随着城镇化进程的加快，城市交通拥堵、公共交通供给能力不足、资源环境压力加大等问题日益突出。根据《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64号）和《山东省道路运输条例》等有关规定要求：“完善公共交通补贴机制。设定科学的公共交通价格体系。财政、物价和交通运输部门建立规范的企业成本费用评价制度和政策性亏损评估制度，核定企业的合理成本。遵循补贴成本、合理收益、节约资源、公平负担的原则，综合考虑企业经营成本、社会承受能力和交通供求状况，根据服务质量、

运输距离以及各种公共交通方式合理比价等因素，建立多层次、差别化的价格体系，对公共交通实行低票价制，充分利用价格优势，吸引客流，最大限度地提高公共交通工具的利用率和运行效率。建立规范的公共财政补贴机制，明确财政补贴的范围、标准、发放程序、监督管理等具体问题，将公共交通补贴工作制度化，保障公共交通企业实现合理水平的经济效益，建立公共交通行业良性发展机制。制定具体的财政补贴政策，对企业因价格限制因素造成的政策性亏损，以及公共交通企业承担的老年人、残疾人、军人免费乘车，学生和成人持月票乘车等社会福利和完成政府指令性任务所增加的支出，各级人民政府要给予补贴。”

为了保证阳谷县城市公交线路及公交车辆的正常运营，为阳谷县城区居民提供安全、便捷、经济、绿色环保的出行条件，阳谷县财政局将公共交通运营补助项目纳入年度预算，对城市公交运营亏损给予补贴。

（三）项目内容和预算执行情况

1、项目内容

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目主要内容为：对于丰源公交公司因执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。

2、项目预算资金及执行情况

本次绩效跟踪的时间为：2020 年 1 月-2022 年 7 月。预算资金支付流程为：阳谷县财政局拨付阳谷县交通运输局，然后交通

运输局拨付丰源公交公司。

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目2020年—2022年项目总预算资金为1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助资金1175.4236万元（其中：2020年收到运营补助资金258.2636万元，2021年收到运营补助资金278.28万元，2022年1-7月收到运营补助资金638.88万元。）。同时拨付阳谷丰源公交有限公司运营补助资金855.9836万元（其中：2020年拨付运营补助资金258.2636万元，2021年拨付运营补助资金278.28万元，2022年1-7月拨付运营补助资金319.44万元。）。预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据阳谷丰源公交有限公司提供银行流水支出明细分析，以上收到的运营补助已全部支出，主要用于员工工资发放。

（四）项目实施情况

截止本次中期跟踪评价日，阳谷丰源公交有限公司共有110辆新能源纯电动公交车。共开通了8条公交线路，分别为1路、2路、3路、5路、6路、7路、环1路、环2路，以上车辆和线路均正常运行。

（五）项目起止日期及实施进度计划

项目属于发展类每年原有项目，项目实施进度为每年的1月1日—12月31日。

二、项目绩效目标设定情况

根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号)要求，根据提交的《阳谷县公共交通运营补助项目绩效目标表》，结合项目运营特点，对提报的绩效目标进一步完善和修正，修正后的项目绩效目标如下：

（一）总体绩效目标

提高城区公交线路覆盖率，并逐步完善和增加开通城市公交线路；增加公交车辆数量，提高线路车辆密度，缩短公交车发车时间；科学设置站点，减少换乘次数，方便百姓乘车，提高公交出行分担比例。

（二）年度绩效目标

根据山东省财政厅《山东省政府购买服务管理实施办法》(鲁财采〔2021〕10号)、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等要求，对提报的近三年度绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，修正后年度绩效目标设定如下：

1、产出数量指标：

（1）运行车辆数：2020-2022年每年投入运行车辆数110辆。

（2）服务线路：2020-2022年每年服务线路8条。

（3）运营里程：2020-2022年，计划运营里程3万公里/辆/年，共110辆车，330万公里/年。

（4）客运量（服务人次）：2020-2022年，计划客运量（服务人次）70万人次/年。

2、产出质量指标：

（1）一般交通责任事故率：2020-2022年每年一般交通责任事故率< 5.5次/百万公里。

（2）有责投诉次数：2020-2022年每年有责投诉次数≦15次。

3、产出时效指标：

首末班次发车正点率：2020-2022年每年首末班次发车正点率≥95%。

4、产出成本指标：

每年百公里运行成本：2020年百万公里运行成本≦0.033万元，2021年百万公里运行成本≦0.034万元，2022年百万公里运行成本≦0.035万元。

5、经济效益指标：

每年主营业务收入：2020年主营业务收入≧70万元，2021年主营业务收入≧75万元，2022年主营业务收入≧75万元

6、社会效益：

项目实施严格按照国家规定2020年65岁（含）以上免费乘坐，2021年以后60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。改善群众出行便利，满足群众生产生活需要，增强城市公共交通承载能力和提高城市运行效率。

7、生态效益：保障新能源公交车的占比，减少染物排放。

8、可持续影响：项目运行维护责任明确，管理有序，根据需要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。

9、社会公众或服务对象满意度：≥85%。

三、项目绩效情况

（一）项目产出目标、效果目标的实现情况

项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示：

表1：产出目标、效果目标的实现情况

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
产出	产出数量	运行车辆数	110辆/年
		服务线路	8条/年
		运营里程	2020年运营306.79万公里
			2021年运营332.58万公里
			2022年1-7月运营193.68万公里，为年度目标值的58.69%。
		客运量（服务人次）	2020年客运量63.29万人次
			2021年客运量为66.75万人次
			2022年1-7月客运量28.37万人次为年度目标值的40.53%。
	产出质量	一般交通责任事故率	2020年责任事故率0
			2021年责任事故率0.9次/百万公里
			2022年1-7月责任事故率2.07次/百万公里
		有责投诉次数	2020年有责投诉次数12次
			2021年有责投诉次数15次
			2022年1-7月有责投诉次数10次
	产出时效	首末班次发车正点率	100%
	产出成本	百公里运行成本	2020年百公里运行成本0.035万元
			2021年百公里运行成本0.035万元
			2022年1-7月百公里运行成本0.036万元
效益	经济效益	主营业务收入	2020年主营业务收入89.10万元
			2021年主营业务收入76.36万元
			2022年1-7月主营业务收入37.09万元，为年度目标值的49.45%。
	社会效益	优惠政策执行情况	是

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
		改善了群众出行便利	改善
	生态效益	新能源公交车占比	100%
		降低环境污染	降低
	可持续性影响	保障运营公交线路数	8条
	满意度调查	群众满意度情况调查	92%

（二）项目中期跟踪绩效情况分析

根据项目绩效目标从以下几个方面进行项目中期跟踪绩效情况分析：

1、项目决策中期跟踪情况

项目立项依据充分，立项程序规范，设定绩效目标合理，各项指标基本明确。但设置的个别指标不够全面细化、量化和明确性较差，如：数量指标中未设置运营里程和服务线路条数，成本指标和经济效益指标不够明确。预算编制科学、资金分配合理。

2、项目过程中期跟踪情况

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目2020年预算资金273.60万元，阳谷县交通运输局收到运营补助资金258.2636万元，资金到位率94.39%。拨付丰源公交运营补助资金258.2636万元，预算资金执行率为100%。

2021年预算资金278.28万元，阳谷县交通运输局收到运营补助资金278.28万元，资金到位率100%。拨付丰源公交运营补助资金278.28万元，预算资金执行率为100%。

2022年预算资金638.88万元,截止2022年7月，阳谷县交通运输局收到运营补助资金638.88万元，资金到位率100%。拨

付丰源公交2022年1-7月运营补助资金319.44万元，预算执行率50%。

项目资金的支出合规、不存在截留、挤占、挪用项目资金情况。阳谷丰源公交有限公司针对项目实施建立了相关业务管理制度，但财务管理制度不够全面，项目组织机构健全，且各部门职责分工明确，符合公交系统管理的规定，但项目线路的变更未及时向有关主管部门申请备案。

（三）项目产出中期跟踪情况

项目产出数量指标中每年公交运营辆数及服务线路均达到目标值，不存在偏差，但由于疫情及城区道路修建等情况，导致近两三年客运量（服务人次）及客运里程等未达到目标值，存在偏差。项目质量中一般交通责任事故率及有责投诉次数均低于目标值，不存在偏差。时效指标中首末班次均能正点发车，不存在偏差，成本指标中百公里运行成本近两三年呈上涨趋势存在偏差。

（四）项目效益中期跟踪情况

经济效益指标主营业务收入经分析近两三年呈下降趋势，2020年和2021年已达到目标值，但2022年1-7月实际营业收入为目标值的49%。项目的实施改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题。全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放，同时进一步保障了运营公交线路数。

四、项目中期跟踪结论、存在问题和建议

（一）中期跟踪绩效分析结论

项目运行的总体情况较好，实施内容基本符合年度绩效目标，但各项管理制度有待进一步加强，运营安全系数有待进一步提高。

（二）存在的主要问题

1、绩效目标申报表中绩效指标设置科学性有待提高，个别指标设置不够全面、细化

在绩效目标申报表中，未对运营里程设置相关的绩效指标。运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而丰源公交公司没有对设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。同时丰源公交公司作为经营性企业，年度收入和运营成本是衡量企业经营情况的重要指标，但2021-2022年度未设置相关成本指标和经济效益指标。

2、财务管理制度不够健全，制度执行有效性有待提高

项目实施单位未建立健全相关财务管理制度，该公司设置的财务管理制度不够全面、不够细化，未根据公司实际经营情况制定相关财务管理制度。

3、近两年客流量未达到预期目标，预计2022年实现难度较大

近几年由于新冠疫情影响，大多市民因担心疫情而减少了公共交通出行，导致多条公交线路客流量大幅减少。2022年由于城

区道路修建，市民乘车不方便，导致2022年客运量更为大幅度减少。2020年客运量63.29万人次（由于疫情公交公司停运2个月），2021年客运量为66.75万人次，均未达到当年目标值。2022年1-7月客流量为28.37万人次，仅完成了年度目标值（70万人次）的40.53%。如按当前形势继续下去，预估公交公司完成2022年目标值的难度较大。

4、车辆运行过程中，空座率高

由于近几年新冠疫情影响，市民出行不方便，客流量较少等原因，导致近两三年空座率达90%以上。

5、近三年一般交通责任事故率逐步增高，运营安全性有待提高

根据丰源公交公司提供的责任事故台账分析，2020年共发生4次一般交通事故，全部为我方无责,事故率为0。2021年共发生4次一般交通事故，其中：3次为我方全责，事故率为0.9次/百万公里。2022年1-7月共发生5次一般交通事故，其中：4次为我方全责，事故率为2.07次/百万公里。近三年的一般交通责任事故率逐步增高，运营安全有待进一步提高。

6、近三年有责投诉次数逐步增加，驾驶员职业素养有待提高

根据阳谷县交通局提供的投诉受理台账分析，2020年有责投诉次数为12次，2021年有责投诉次数为15次，2022年1-7月有责投诉次数为10次。近三年有责投诉次数逐步增加。通过分析，投

诉主要原因为：公交车私自改变线路、未按规定停车、居民等车时间过长、驾驶员态度不好等。

7、近三年营业收入逐步下降，运营成本逐步上升

根据丰源公交公司提供的报表、账簿及相关凭证分析，由于受疫情影响，客流量下降，导致近三年营业收入逐步下降，其中：其中：2020年实际主营业务收入为89.10万元，2021年主营业务收入76.36万元。2022年1-7月实现主营业务收入37.09万元，为目标值（75万元）的49.45%，如按当前形势继续下去，预估公交公司完成2022年目标值的难度较大。同时，由于人工成本的逐步增加及电价上升，导致近三年运营成本逐步上升，均未有效的控制在有效指标范围内。

（三）有关建议

1、科学设置绩效指标，充分反映项目绩效

遵循绩效指标设定的原则和标准，同时参考周边城市公交企业相关指标的设置经验，结合公交公司的历年实际情况，将绩效指标进行细化、量化，制定出科学合理的绩效指标，做到重要考核指标不缺失，指标值合理可行，使其能充分反映出项目的产出和效果。

2、加强绩效目标学习，深化绩效理念

项目实施单位应当采取合理可行措施，加强对绩效目标学习，牢固树立绩效理念。单位可以组织集体学习或培训等方式，进一步深化对绩效管理的认知，在指标设置时应该减少未进行量

化的无效指标，增加量化和监测的指标，将绩效管理意识贯穿于项目实施的全过程，避免重复出现由于重要指标缺失而导致无法有效监测产出、效果的问题。

1、实施公交线路优化，不断满足乘客对于公交出行的便捷性需求。

公交公司应建立起整体和局部优化相结合、优化步骤清晰的公交线路。局部优化方面，根据不同线路的客流量、对线路、车次与运力进行适时调整，按照市民乘车需求逐步恢复公交线路运营；整体优化方面，根据城市规划和客流变化的长期规律，结合具体的客流调查，编制线路整体优化方案，广泛征求市民意见，重点解决制约更多人群出行的难点。

4、完善内部管理制度，提高司机职业素养

建立并完善相关制度，不断改善工资福利待遇、增强司机安全意识，才能更有效减少公交车安全事故的发生。平时加强司机的安全教育，养成良好的驾驶习惯，从根本上促进驾驶安全系数的上升，提升日常行车安全系数。树立良好的职业道德，其能够有效确保车辆驾驶人员在实际行车过程中维护好自身的心理状态。

5、进一步丰富公司服务项目，同时加大财政补贴

根据县城现状及居民的乘车需要，细分乘客出行市场，丰富多样化服务产品，提供多层次的出行服务供给以进一步提高公司

收入。在保证公司正常经营运行的情况下，严格控制成本支出，进一步缩小亏损额，同时加大政府财政补贴。

五、其他需要说明的问题

无。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目名称

项目名称：聊城市阳谷县公共交通运营补助项目

（二）项目立项背景及实施目的

城市公共交通是为社会公众提供基本出行服务的公益性事业，是关系国计民生的公益性事业，是关系人民群众“衣食住行”的重大民生工程，承担着城市经济发展、城市生态建设和社会公平正义的功能，与城市发展的经济目标、生态目标和社会目标休戚相关。城市公共交通企业能否保持正常的运营秩序，对城市居民的生产生活、城市的发展与建设以及社会的和谐与稳定都会产生影响。

近年来，我县公共交通发展取得显著成效，行业规模持续扩大，服务质量明显提升，人民群众出行更加便捷。但随着城镇化进程的加快，城市交通拥堵、公共交通供给能力不足、资源环境压力加大等问题日益突出。同时《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》(国发〔2012〕64号)和《山东省道路运输条例》等有关规定要求：完善公共交通补贴机制。设定科学的公共交通价格体系。财政、物价和交通运输部门建立规范的企业成本费用评价制度和政策性亏损评估制度，核定企业的合理成本。遵循补贴成本、合理收益、节约资源、公平负担的原则，综合考虑企业经营成本、社会承受能力和交通供求状况，根据服务质量、运输距离以及各种公共交通方式合理比价等因素，建立多层次、差别

化的价格体系，对公共交通实行低票价制，充分利用价格优势，吸引客流，最大限度地提高公共交通工具的利用率和运行效率。建立规范的公共财政补贴机制，明确财政补贴的范围、标准、发放程序、监督管理等具体问题，将公共交通补贴工作制度化，保障公共交通企业实现合理水平的经济效益，建立公共交通行业良性发展机制。制定具体的财政补贴政策，对企业因价格限制因素造成的政策性亏损，以及公共交通企业承担的老年人、残疾人、军人免费乘车，学生和成人持月票乘车等社会福利和完成政府指令性任务所增加的支出，各级人民政府要给予补贴。

为了保证阳谷县城市公交线路及公交车辆的正常运营，为阳谷县城区居民提供安全、便捷、经济、绿色环保的出行条件，阳谷县财政局对城市公交运营实际亏损给予补贴。

（三）项目内容和预算执行情况

1、项目内容

本次绩效跟踪项目主要内容为：对于丰源公交公司因执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。

2、项目预算资金及执行情况

本次绩效跟踪的时间为：2020 年 1 月-2022 年 7 月。预算资金支付流程为：阳谷县财政局拨付阳谷县交通运输局，然后交通运输局拨付丰源公交公司。

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目 2020 年—2022 年项目

总预算资金为1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助资金1175.4236万元（其中：2020年收到运营补助资金258.2636万元，2021年收到运营补助资金278.28万元，2022年1-7月收到运营补助资金638.88万元）。拨付丰源公交运营补助资金855.9836万元（其中：2020年拨付运营补助资金258.2636万元，2021年拨付运营补助资金278.28万元，2022年1-7月拨付运营补助资金319.44万元）。预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据阳谷丰源公交有限公司提供银行流水支出明细分析，以上收到的运营补助已全部支出，主要用于员工工资发放。

（四）项目实施情况

丰源公交公司截止目前共有110辆新能源纯电动公交车，开通8条公交线路，分别为1路、2路、3路、5路、6路、7路、环1路、环2路，以上车辆和线路均正常运行。

（五）项目起止日期及实施进度计划

项目属于发展类每年原有项目，项目实施进度为每年的1月1日—12月31日。

二、项目绩效目标设定情况

根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）要求，根据提交的阳谷县公共交通运营补助项目绩效目标表，结合项目运营特点，对提报的绩效目标进一步完善和修正，修正后的项目绩效目标如下：

（一）总体绩效目标

提高城区公交线路覆盖率，并逐步完善和增加开通城市公交线路；增加公交车辆数量，提高线路车辆密度，缩短公交车发车时间；科学设置站点，减少换乘次数，方便百姓乘车，提高公交出行分担比例。

（二）年度绩效目标

根据山东省财政厅《山东省政府购买服务管理实施办法》(鲁财采〔2021〕10号)、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等要求，对提报的近三年度绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，修正后年度绩效目标设定如下：

1、产出数量指标：

（1）运行车辆数：2020-2022年每年投入运行车辆数110辆。

（2）服务线路：2020-2022年每年服务线路8条。

（3）运营里程：2020-2022年，计划运营里程3万公里/辆/年，共110辆车，330万公里/年。

（4）客运量（服务人次）：2020-2022年，计划客运量（服务人次）70万人次/年。

2、产出质量指标：

（1）一般交通责任事故率：2020-2022年每年一般交通责任事故率< 5.5次/百万公里。

（2）有责投诉次数：2020-2022年每年有责投诉次数≦15次。

3、产出时效指标：

首末班次发车正点率：2020-2022年每年首末班次发车正点率≥95%。

4、产出成本指标：

每年百公里运行成本：2020年百万公里运行成本≦0.033万元，2021年百万公里运行成本≦0.034万元，2022年百万公里运行成本≦0.035万元。

5、经济效益指标：

每年主营业务收入：2020年主营业务收入≧70万元，2021年主营业务收入≧75万元，2022年主营业务收入≧75万元

6、社会效益：

项目实施严格按照国家规定2020年65岁（含）以上免费乘坐，2021年以后60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。改善群众出行便利，满足群众生产生活需要，增强城市公共交通承载能力和提高城市运行效率。

7、生态效益：保障新能源公交车的占比，减少染物排放。

8、可持续影响：项目运行维护责任明确，管理有序，根据需要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。

9、社会公众或服务对象满意度：≥85%。

三、中期跟踪评价工作开展情况

（一）中期跟踪评价目的

我们接受委托对阳谷县公共交通运营补助项目进行全周期跟踪评价，本次绩效跟踪的时间为2020年1月1日至2022年7月31日。通过本次绩效跟踪，对项目实际实施情况与计划完成情况进

行及时评价，包括对资金支出、使用规范性、项目实施完成情况、项目产生效益情况进行评价。分析资金支出和项目实施中存在的影响项目实施进度、资金支出进度、绩效目标实现程度等的具体问题，督促责任主体及时落实整改，保障绩效目标的完成。

（二）中期跟踪评价对象及内容

1、本次跟踪问效的对象是丰源公交公司2020年—2022年运营补助，共涉及预算资金1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。

2、本次跟踪问效的内容主要包括以下几点：

（1）深入了解跟踪项目2020年-2022年7月具体实施内容、组织实施过程等情况；

（2）资金使用与管理情况；

（3）截至2022年7月份，项目实际完成情况和实现效益情况。

（三）中期跟踪评价主体

阳谷丰源公交有限公司

（四）中期跟踪评价资金范围

项目共涉及预算资金1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。

（五）中期跟踪评价依据

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

2、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见〈财预〔2021〕6号);

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

4、山东省财政厅关于印发《省级重大政策和项目全周期跟踪问效实施方案》的通知（鲁财绩函〔2020〕5号）;

5、《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发〔2017〕2号）;

6、《聊城市市级预算绩效评价管理办法（试行）》（聊政办发〔2016〕67号）;

7、《聊城市市级财政支出绩效跟踪管理暂行办法》《〈聊财绩〔2016〕5号）;

8、《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（聊财绩〔2020〕3号）;

9、《聊城市市级部门单位预算绩效运行监控管理暂行办法》(聊城财绩〔2020〕8号);

10、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16 号）;

11、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3 号）

12、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11 号）;

13、预算单位按照跟踪问效工作要求提供的其他相关资料，包括数据统计汇总表、项目账簿、凭证等；

14、评价工作人员通过现场收集、调查、核实等获得的资料等。

（六）中期跟踪评价原则、方法

1、中期跟踪评价原则

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

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

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

2.评价方法

本次中期跟踪坚持在“客观、公正、科学、规范”的前提下实施简便有效的原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，采取定量优先、定量与定性相结合，抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价。

此外,通过查阅项目档案、调取档案及相关资料研究、小组

讨论、数据核查、电话访谈、现场问询、满意度问卷调查等方法进行中期跟踪。具体如下：

（1）听取情况介绍

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目中期跟踪问效报告听取阳谷丰源公交有限公司、阳谷县交通运输局对本项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为中期跟踪评价的依据。

（2）资料核查

根据阳谷丰源公交有限公司、阳谷县交通运输局提供的资料数据，围绕项目资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等指标，通过查阅账薄、凭证等相关资料，对项目的财务数据信息进行整理分析，判断财务制度的健全性、有效性和项目资金核算的合法性、规范性。

（3）进行实地核查

通过对项目的实地核查，了解项目的最新动态和到行现状，并通过反复沟通了解项目的部分信息数据，核实资金使用情况与产出情况。使中期跟踪评价量化指标评价更充分，以保证中期跟踪评价与项目的实际执行情况衔接。

（4）分析评价

以财政资金使用单位收集到的资料形成的底稿、各种勘查核对记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，确保数据和资料的真实性、有效性。并对照绩效目标和

评价指标及标准，对中期跟踪项目资金的投入、过程、产出和效果等方面进行分析评价，总结项目中期存在的问题，进行相关原因分析。

（七）中期跟踪工作计划、程序和时间进度

1、中期跟踪评价工作计划

阳谷县公共交通运营补助项目中期跟踪评价工作于2022年8月23日开始，计划为：

（1）成立跟踪评价工作组，同时组织开展项目前期调研。

（2）明确绩效中期跟踪任务，召开评价小组第一次工作会议部署项目分工，初步拟定中期跟踪评价工作方案。

（3）项目评价组进驻现场通过询问、调研、查阅等方式，采集项目实施过程的全部基础数据。

（4）对各项目所采集的数据进行比对、复核汇总、分类整理并综合分析，并再次进行现场访谈落实。

（5）在取得详实资料和数据的基础上,按照规定的文本格式和内容撰写项目中期跟踪评价报告。

2、中期跟踪评价工作程序

跟踪问效评价分为五个阶段：

第一阶段是前期准备，此阶段包括确定跟踪对象、组建跟踪小组、收集调查资料。

第二阶段是中期跟踪评价实施过程，以第一阶段收集到的信息为主线，与相关人员会谈，列出需要数据及资料清单，按清单进行收集、复核、分析、汇总、实地核查等方式，从中选用一种

或多种方式进行跟踪。根据确定的绩效目标，运用科学、合理的绩效信息汇总分析方法,对财政支出的绩效目标实现程度、项目实施进度、资金支出进度等情况进行阶段性跟踪管理和检查，及时发现问题并指明偏离绩效目标的情况。

第三阶段是中期跟踪评价总结分析及报告撰写，包括跟踪绩效目标完成情况、问题及建议等，在此基础上按照规定要求和文本格式撰写中期跟踪报告。在该阶段，中期跟踪评价工作总结项目实施的经验，阐释该项目存在的问题，并提出相关的建议。

第四阶段是中期跟踪评价报告经我单位山东泰源会计师事务所内部三级复核，并提交给聊城市阳谷县财政局绩效科。

第五阶段是对中期跟踪评价工作中涉及的工作底稿进行整理、完善和归档。

（1）前期准备工作

确定跟踪对象、组建跟踪小组、收集调查资料、设计评价方案等四个方面。

2022年8月19日起我们接受聊城市阳谷县财政局委托，在明确评价目的、评价对象、范围及项目内容的基础上，根据全周期跟踪问效规范的要求和本次中期跟踪的实际情况，拟订本次中期跟踪评价工作计划，组建阳谷县公共交通运营补助项目全周期跟踪问效评价工作组。

工作小组成员名单如下:

组 长：成勇 注册会计师、高级会计师

副组长：张晓红 注册会计师

组 员：王晋升 中级会计师

刘涛 具有会计专业的相关人员

项目组长成勇，负责全周期跟踪问效及本次中期跟踪评价工作的内部和外部协调，工作安排，对财政支出的绩效目标实现程度、项目实施进度、资金支出进度等情况进行阶段性跟踪管理和检查。

项目副组长张晓红负责配合组长对项目资料进行整理分析，对项目的工作情况进行监督、管理和控制，并完成报告的具体撰写。

项目组其他成员则由组长、副组长根据专长和经验，安排各人分工负责完成各项具体工作，在具体任务分派至工作组成员后，项目组长、副组长应认真指导、监督和复核分派的工作。在跟踪评价工作中，可以安排工作组内经验较多的人员复核经验较少人员的工作，并合理保证小组成员就疑难问题进行适当的沟通交流并取得解决方案。参入本项目的工作人员与被评审项目无利益关系，且成立后保持小组成员的稳定性，保证全周期跟踪问效及本次中期跟踪工作按时保质完成。

2022年8月23日评价组与丰源公交公司本项目负责人及相关人员进行初步沟通，了解聊城市阳谷县公共交通运营补助项目的组织实施及完成情况，布置预算单位准备绩效跟踪所涉及的全部资料。

（2）评价实施过程

2022年8月24日跟踪评价工作组进驻现场，在搜集准备有关

资料的基础上，对所有资料进行核实、验证。采取相关人员会谈、数据资料分析、实地核查等方式，对被跟踪项目的相关资料信息进行收集、整理、汇总，以跟踪该项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目绩效方面是否高效可持续。

一是收集项目投入、过程管理、产出及效益的相关资料，包括:项目绩效目标申报表、项目阶段性组织实施及完成情况、财政指标文、项目单位的资金分配方案、项目实施过程的批复及相关政策文件等资料。

二是通过与项目实施人员、财务人员进行面访座谈，介绍取得的成果和存在的问题，针对存在的问题进行探讨，并给出相关建议。

三是查阅账薄、凭证，包括预算单位和资金使用单位的项目收支明细账、记账任证、原始凭证、审批单、发票、银行回单、合同、招投标等进行核查，对项目的资金来源及去向进行分类整理。

（3）中期跟踪评价总结分析及报告撰写

2022年8月30日首先对项目所采集的数据进行比对、复核汇总、分类整理并综合分析，核查跟踪工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，对照文件批复所规定的项目目标，形成初步的项目明细表，总结经验、发现问题及提出建议，撰写项目中期跟踪评价报告初稿。

（4）中期跟踪评价报告复核

山东泰源会计师事务所有限公司项目组长对项目组做出的

初步结论进行审核论证，再由审核部门负责人复核确认，2022年9月5日形成中期跟踪评价报告初稿。

（5）提交报告，底稿归档

2022年9月15日定稿中期跟踪评价报告,经山东泰源会计师事务所有限公司三级复核后确定正式对委托方聊城市阳谷县财政局提交。同时项目小组全体人员对中期跟踪评价工作中涉及的工作底稿进行整理、完善并归档。

3、中期跟踪评价工作时间进度

项目中期跟踪评价工作时间为2022年8月19日至9月15日，时间进度安排如下:

（1）前期准备阶段

8月19日-8月20日，成立跟踪问效绩效评价工作组，组织开展项目前期调查;

8月21日-8月22日，明确绩效跟踪任务，召开评价小组第一次工作会议，部署项目分工，初步拟定中期跟踪评价工作方案;

8月23日-8月23日，进驻现场或采取与相关人员座谈、电话会议等方式、逐步完善资料清单内容。

（2）过程实施阶段

8月23日-8月26日，基础数据采集填报整理、复核、汇总，按照资料清单内容收集相关政策制度、附件，财务凭证等资料;进行现场调研、调查;

8月29日-9月4日，对各环节及方式取得的资料统计、复核、整理、汇总、分析、比对，如果存在问题与预算单位及资金使用

单位进行第二轮资料补充收集。

（3）总结撰写报告阶段

9月5日-9月10日，撰写并形成初稿；

9月12日-9月14日，将初稿发送至绩效科及项目主管单位征求意见，根据反馈意见及时修改完善中期跟踪报告。

9月16日，中期跟踪报告提交，资料归档。

四、项目预算执行情况

1、项目预算资金分配情况

项目2020年—2022年项目预算总资金为1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。

2、项目预算资金执行情况

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目2020年预算资金273.60万元，阳谷县交通运输局收到运营补助资金258.2636万元，资金到位率94.39%。拨付丰源公交运营补助资金258.2636万元，预算资金执行率为100%。

2021年预算资金278.28万元，阳谷县交通运输局收到运营补助资金278.28万元，资金到位率100%。拨付丰源公交运营补助资金278.28万元，预算资金执行率为100%。

2022年预算资金638.88万元,截止2022年7月，阳谷县交通运输局收到运营补助资金638.88万元，资金到位率100%。拨付丰源公交2022年1-7月运营补助资金319.44万元，预算执行率50%。预算资金中的运营补贴为经营性补助资金，根据丰源公

司提供银行流水支出明细分析，以上收到的运营补助已全部支出，主要用于员工工资发放。

五、绩效目标完成情况

（一）项目产出目标、效果目标的实现情况如下表所示：

表1：产出目标、效果目标的实现情况

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
产出	产出数量	运行车辆数	110辆/年
		服务线路	8条/年
		运营里程	2020年运营306.79万公里
			2021年运营332.58万公里
			2022年1-7月运营193.68万公里，为年度目标值的58.69%。
		客运量（服务人次）	2020年客运量63.29万人次
			2021年客运量为66.75万人次
			2022年1-7月客运量28.37万人次为年度目标值的40.53%。
	产出质量	一般交通责任事故率	2020年责任事故率0
			2021年责任事故率0.9次/百万公里
			2022年1-7月责任事故率2.07次/百万公里
		有责投诉次数	2020年有责投诉次数12次
			2021年有责投诉次数15次
			2022年1-7月有责投诉次数10次
	产出时效	首末班次发车正点率	100%
	产出成本	百公里运行成本	2020年百公里运行成本0.035万元
			2021年百公里运行成本0.035万元
			2022年1-7月百公里运行成本0.036万元
效益	经济效益	主营业务收入	2020年主营业务收入89.10万元
			2021年主营业务收入76.36万元
			2022年1-7月主营业务收入37.09万元，为年度目标值的49.45%。

一级指标	二级指标	三级指标	实现情况
	社会效益	优惠政策执行情况	是
		改善了群众出行便利	改善
	生态效益	新能源公交车占比	100%
		降低环境污染	降低
	可持续性影响	保障运营公交线路数	8条
	满意度调查	群众满意度情况调查	92%

（二）项目决策中期跟踪情况

1、项目立项情况

①项目立项依据充分性

根据《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64号）、《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意见》（鲁政办发〔2013〕29号）等文件要求和城市公共汽车和电车客运管理规定，对于运营企业执行票价低于成本票价等所减少的运营收入，执行政府乘车优惠政策减少的收入，以及因承担政府指令性任务所造成的政策性亏损，给予补贴、补偿。为确保公交企业正常运行，阳谷县财政局根据城市公交运营亏损情况给予补贴，将公共交通运营补助纳入公共财政预算。

阳谷丰源公交有限公司成立于2014年12月，于2015年1月29日开始正式运营。目前，共拥有110辆新能源纯电动公交车，开通8条公交线路。公司主要经营范围：公交客运（凭有效期限内的道路运输经营许可证经营，有效期限以许可证为准）；包车服务、车辆维修；校车服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

综上，项目立项依据充分，该指标无偏差。

②项目立项程序规范性

根据丰源公交公司提交的项目立项申请材料分析可知，运营补助按照规定的程序进行设立，符合相关要求，审批文件和材料合规且完整。综上，项目立项程序规范，该指标无偏差。

2、绩效目标设定情况

①绩效目标合理性

根据丰源公交公司提供《项目绩效目标申报表》的分析，项目设立了2020、2021年及2022年绩效目标，且绩效目标明确，但设置的个别指标不够全面细化、量化。如：数量指标未设置运营里程，服务线路等，运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而丰源公交公司没有对其设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。该指标存在偏差。

②绩效指标明确性

根据丰源公交公司所提供《项目绩效目标申报表》的分析，在数量方面设立了“客运量”等指标，质量方面设立了“运营车辆责任事故次数”等指标，时效方面设立了“首末班次发车正点率”等指标，效益方面从社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面设置了明确的绩效指标。但2021年和2022年未明确成本效益和经济效益指标，故绩效指标明确性较差，该指标存在偏差。

我们中期跟踪时根据《山东省省级项目支出绩效财政评价和

部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、《山东省政府购买服务管理实施办法》(鲁财采〔2021〕10号)、《聊城市政府购买服务管理实施办法》、等文件要求，结合建设项目特点，对提报的绩效目标进一步完善和修正，对绩效目标产出数量指标进行细化及量化，对经济效益、社会效益、经济效益及可持续影响指标进一步完善和修正，详细情况见“**项目年度绩效目标**”。如上所述，绩效目标设定存在偏差。

3、资金投入情况

①预算编制科学性

项目2020年预算资金参照2017年2月27日县政府临时成立的由县财政局、交通运输局、审计局、物价局等部门组成的县政府公交车补贴调查小组出具的调查报告，去除国家运营补贴后，确定补助金额22.80万元/月，预算金额273.60万元。

项目2021年预算资金参照山东舜兴会计师事务所出具的《关于阳谷县丰源公交有限公司县财政运营补贴情况专项审核报告》（鲁舜兴会审字〔2020〕第M4268号）去除国家运营补贴后，确定补助金额23.19万元/月，预算金额278.28万元。

项目2022年预算资金参照山东舜天信诚会计师事务所有限公司阳谷分所出具的《关于阳谷县丰源公交有限公司县级运营补贴情况审核报告》（鲁阳专审字〔2020〕第049号）确定补助金额53.24万元/月，预算金额638.88万元。项目预算编制有明确标准，资金额度与年度目标相适应，预算编制科学、合理。该指标无偏差。

②资金分配合理性

项目预算资金分配测算主要根据丰源公司的实际运营车辆、运营线路及公司年度经营情况。测算依据及资金分配额度合理，与项目实际资金需求相适应。该指标无偏差。

（三）项目过程中期跟踪情况

1、资金管理情况

①资金到位率

项目2020年—2022年项目预算总资金为1190.76万元，其中：2020年预算资金273.60万元，2021年预算资金278.28万元，2022年预算资金638.88万元。截止2022年7月，阳谷县交通运输局共收到运营补助1175.4236万元，其中：2020年收到运营补助258.2636万元，2021年收到运营补助278.28万元，2022年1-7月收到运营补助638.88万元。2020年资金到位率为94.39%，2021年资金到位率为100%，2022年1-7月资金到位率为100%，综合资金到位率为98.71%，2020年资金未到位原因：由于疫情原因，2020年1月24日—3月23日，公交公司停运，故未拨付运营补助。该指标存在偏差。

②预算执行率

截止2022年7月，丰源公交有限公司共收到阳谷县交通运输局运营补助855.9836万元，其中：2020年收到运营补助258.2636万元，2021年收到运营补助278.28万元，2022年1-7月收到运营补助319.44万元。2020年预算执行率为100%，2021年预算执行率为100%，2022年1-7月预算执行率为50%。综合预

算执行率为：72.82%。

③资金使用合规性：

通过对会计账簿、凭证、资金审批手续等资料进行审核，发现资金的支付流程符合国家财经法规和财务管理制度的规定，预算资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，故认为资金使用合规，该指标无偏差。

2、组织实施情况

①业务管理制度的健全性

经审核丰源公司提供的相关业务管理制度，该公司已建立了相关的安全生产责任制度、车辆管理制度、车辆维修制度、服务质量保障制度、信息公开制度、投诉受理制度、驾驶员安全生产考核和奖惩制度等。以上制度内容规范完整，操作可行。该指标无偏差。

②财务管理制度健全性：

经审核丰源公司提供的相关财务管理制度，该公司设置制度不够全面、不够细化，未根据公司实际经营情况制定相关财务管理制度。缺少具体明确费用报销流程、财产物资管理制度、补贴收入具体核算流程等。该指标存在偏差。

③组织机构健全性：

依据丰源公交的提交组织架构（阳丰源公交发2022〔12〕号文），内部设有安全科、财务科、调度科、车辆技术管理科、稽查科等部门，且各部门职责分工明确，符合公交系统管理的规定，

组织机构健全，该指标无偏查。

④项目变更规范性：

部分线路由于乘客过少，为满足乘客需求，及时调整运营线路，通过“丰源公交”微信公众号平台及时公布，后期由于道路修建，线路变更频繁，暂时未向主管部门申请变更备案。该指标存在偏差。

（四）项目产出中期跟踪情况

1、产出数量

运行车辆数：2020-2022年，计划运行公交车辆数110辆/年，根据丰源公交公司提供相关资料，实际公交运行车辆数110辆/年。该指标无偏差。

服务线路：2020-2022年，计划服务线路8条/年，根据丰源公交公司提供相关资料，实际服务线路8条/年。该指标无偏差。

客运量（服务人次）：2020-2022年，计划客运量（服务人次）70万人次/年，根据丰源公交公司提供相关资料，2020年实际客运量632906人次，2021年实际客运量为667486人次，2022年1-7月客运量283661人次。如按当前形势继续下去，估计到2022年底，完成目标的可能性不大。

运营里程：2020-2022年，计划运营里程3万公里/辆/年，共110辆车，330万公里/年，根据丰源公交公司提供相关资料，2020年实际运营里程3067866公里，2021年实际运营里程3325788公里，2022年1-7月运营里程1936826公里。如按当前形势继续下去，估计到2022年底，完成目标的可能性不大。

2、产出质量

一般交通责任事故率：2020-2022年，计划一般交通责任事故率<5.5次/百万公里。根据丰源公交公司提供相关资料，2020年共发生4次一般交通事故，全部为我方无责,事故率为0。2021年共发生4次一般交通事故，其中：3次为我方全责，事故率为0.9次/百万公里。2022年1-7月共发生5次一般交通事故，其中：4次为我方全责，事故率为2.07次/百万公里。

有责投诉次数：2020-2022年，计划有责投诉次数≤15次。根据阳谷县交通局提供的投诉受理台账分析，2020年有责投诉次数为12次，2021年有责投诉次数为15次，2022年1-7月有责投诉次数为10次。

3、时效指标

首末班次发车正点率：2020-2022年计划首末班次发车正点率≥95%。根据丰源公交公司提供相关资料，公交公司正常运营时间：夏季（5月1日至9月30日）上午6:40-12:00，下午13:50-18:50。冬季（10月1日至次年4月30日）上午6:40-12:00，下午13：30-18:30。通过抽取部分车辆首末班次发车时间，均按以上时间执行。该指标无偏差。

4、成本指标

百公里运行成本：2020年计划百公里运行成本≤0.033万元，2021年计划百公里运行成本≤0.034万元，2022年计划百公里运行成本≤0.035万元。通过查看丰源公司的报表及账簿、运营里程等,2020年实际百公里运行成本为0.035万元,2021年实际百公

里运行成本为0.035万元,2022年1-7月实际百公里运行成本为0.037万元。以上指标存在偏差。

（五）项目效益中期跟踪情况

1、经济效益

主营业务收入：2020年计划主营业务收入≥70万元，2021年计划主营业务收入≥75万元,2022年计划主营业务收入≥75万元。通过查看丰源公司的报表及账簿等，2020年实际主营业务收入为89.10万元，2021年主营业务收入76.36万元，2022年1-7月主营业务收入37.09万元。通过分析，三年收入逐步呈下降趋势。2022年指标存在偏差。

2、社会效益

公交运营补贴项目实施严格按照国家规定60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。项目实施改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题，基本能够满足群众生产生活需要，对增强城市公共交通承载能力和城市运行效率的提高有着积极的社会影响，取得了良好的社会效益。该指标无偏差。

3、生态效益

丰源公交公司拥有的110辆车全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放，对生态的影响有着积极的作用，取得了良好的生态效益。该指标无偏差。

4、可持续影响指标

丰源公交公司项目运行维护责任明确，管理有序，根据需

要不断优化增加公交线路更加方便群众出行。该指标无偏差。

5、社会公众或服务对象满意度指标

市民满意度：通过对市民进行发放问卷调查，市民满意度为92%。

六、项目中期跟踪评价结论

项目运行的总体情况较好，实施内容基本符合年度绩效目标，但各项管理制度有待进一步加强，运营安全系数有待进一步提高。

七、存在问题

（一）绩效指标设置科学性有待提高，个别指标设置不够全面、细化

未对运营里程设置相关的绩效指标。运营里程作为成本规制各类费用的计算基础，其重要性不言而喻；而丰源公交公司没有对设置相关的绩效指标进行考核，未体现出绩效指标设置的重要性原则，不利于充分、客观的反映绩效状况。同时丰源公交公司作为经营性企业，年度收入和运营成本是衡量企业经营情况的重要指标，但2021-2022年度未设置相关成本指标和经济效益指标。

（二）财务管理制度不够健全，制度执行有效性有待提高

项目实施单位未建立健全相关财务管理制度，该公司设置的财务管理制度不够全面、不够细化，未根据公司实际经营情况制定相关财务管理制度。

（三）近两年客流量未达到预期目标，预计2022年实现难度较大

近几年由于新冠疫情影响，大多市民因担心疫情而减少了公共交通出行，导致多条公交线路客流量大幅减少。2022年由于城区道路修建，市民乘车不方便，导致2022年客运量更为大幅度减少。2020年客运量63.29万人次（由于疫情公交公司停运2个月），2021年客运量为66.75万人次，均未达到当年目标值。2022年1-7月客流量为28.37万人次，仅完成了年度目标值（70万人次）的40.53%。如按当前形势继续下去，预估公交公司完成2022年目标值的难度较大。

（四）车辆运行过程中，空座率高

由于近几年新冠疫情影响，市民出行不方便，客流量较少等原因，导致近两年空座率达90%以上。

（五）近三年一般交通责任事故率逐步增高，运营安全性有待提高

根据丰源公交公司提供的责任事故台账分析，2020年共发生4次一般交通事故，全部为我方无责,事故率为0。2021年共发生4次一般交通事故，其中：3次为我方全责，事故率为0.9次/百万公里。2022年1-7月共发生5次一般交通事故，其中：4次为我方全责，事故率为2.07次/百万公里。近三年的一般交通责任事故率逐步增高，运营安全有待进一步提高。

（六）近三年有责投诉次数逐步增加，驾驶员职业素养有待提高

根据阳谷县交通局提供的投诉受理台账分析，2020年有责投诉次数为12次，2021年有责投诉次数为15次，2022年1-7月有

责投诉次数为10次。近三年有责投诉次数逐步增加。通过分析，投诉主要原因为：公交车私自改变线路、未按规定停车、居民等车时间过长、驾驶员态度不好等。

（七）近三年营业收入逐步下降，运营成本逐步上升

根据丰源公交公司提供的报表、账簿及相关凭证分析，由于受疫情影响，客流量下降，导致近三年营业收入逐步下降，其中：2020年实际主营业务收入为89.10万元，2021年主营业务收入76.36万元。2022年1-7月实现主营业务收入37.09万元，为目标值（75万元）的49.45%，如按当前形势继续下去，预估公交公司完成2022年目标值的难度较大。同时，由于人工成本的逐步增加及电价上升，导致近三年运营成本逐步上升，均未有效的控制在有效指标范围内。

八、提出的建议

（一）科学设置绩效指标，充分反映项目绩效

遵循绩效指标设定的原则和标准，同时参考周边城市公交企业相关指标的设置经验，结合公交公司的历年实际情况，将绩效指标进行细化、量化，制定出科学合理的绩效指标，做到重要考核指标不缺失，指标值合理可行，使其能充分反映出项目的产出和效果。

（二）加强绩效目标学习，深化绩效理念

项目实施单位应当采取合理可行措施，加强对绩效目标学习，牢固树立绩效理念。单位可以组织集体学习或培训等方式，进一步深化对绩效管理的认知，在指标设置时应该减少未进行量

化的无效指标，增加量化和监测的指标，将绩效管理意识贯穿于项目实施的全过程，避免重复出现由于重要指标缺失而导致无法有效监测产出、效果的问题。

（三）实施公交线路优化，不断满足乘客对于公交出行的便捷性需求

公交公司应建立起整体和局部优化相结合、优化步骤清晰的公交线路。局部优化方面，根据不同线路的客流量、对线路、车次与运力进行适时调整，按照市民乘车需求逐步恢复公交线路运营;整体优化方面，根据县城规划和客流变化的长期规律，结合具体的客流调查，编制线路整体优化方案，广泛征求市民意见，重点解决制约更多人群出行的难点。

（四）完善内部管理制度，提高司机职业素养

建立并完善相关制度，不断改善工资福利待遇、增强司机安全意识，才能更有效减少公交车安全事故的发生。平时加强司机的安全教育，养成良好的驾驶习惯，从根本上促进驾驶安全系数的上升，提升日常行车安全系数。树立良好的职业道德，其能够有效确保车辆驾驶人员在实际行车过程中维护好自身的心理状态。

（五）进一步丰富公司服务项目，同时加大财政补贴

根据县城现状及居民的乘车需要，细分乘客出行市场，丰富多样化服务产品，提供多层次的出行服务供给以进一步提高公司收入。在保证公司正常经营运行的情况下，严格控制成本支出，进一步缩小亏损额，同时加大政府财政补贴。

九、提示报告使用者注意事项的说明

1、山东泰源会计师事务所有限公司及委派的跟踪评价小组成员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，跟踪评价小组成员人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2、报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

附件：聊城市阳谷县公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

山东泰源会计师事务所有限公司

2022年9月16日

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

项目名称：聊城市阳谷县公共交通运营补助项目

序号	一级指标	二级指标	三级指标	2020年目标值	2021年目标值	2022目标值	指标解释	评价标准
1	决策	项目立项	立项依据充分性	充分	充分	充分	考察项目的设立是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。	项目符合法律法规、相关政策、发展规划等得50%权重分；与公交公司部门职责相符得 50%权重分
2			立项程序规范性	规范	规范	规范	考察项目是否按照规定的程序申请设立、审批文件和材料合规完整且经过必要的可行性研究或专家论证或风险评估或集体决策等。	①按照规定的程序申请设立；②提交的文件、材料符合管理办法要求审批文件和材料合规完整；③事前已经过必要的可行性研究、集体决策等。以上三项各占 1/3 权重分，符合则得分，否则不得分。
3		绩效目标	绩效目标合理性	合理	合理	合理	考察项目是否设立了绩效目标，以及绩效目标编制是否明确、可衡量、可达成、具有相关性和时限性。	设立了项目目标得权重分的50%；再根据项目目标是否明确、是否可衡量、是否可实现、是否与战略目标相关、是否有时间限制，每符合一项，再得权重分的10%
4			绩效指标明确性	明确	明确	明确	考核绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面是否设置了细化、量化的绩效指标，指标是否清晰合理。	绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面设置了细化指标，得权重的50%，设置了量化指标，得权重的50%，每缺失一项扣除权重的10%。
5		资金投入	预算编制科学性	科学	科学	科学	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。	专项预算编制①经过科学论证；②预算内容与项目内容匹配；③预算额度测算依据充分，按照标准编制；④预算确定的项目实际运行需求相匹配。每缺失一项扣除权重的10%。
6			资金分配合理性	合理	合理	合理	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。资金分配额度是否合理，与项目实际资金需求是否相适应。	指标得分=分配依据充分的资金数/预算总额* 指标分值*100%，资金分配额度合理，与项目运行情况需求相适应得满分，否则不得分。
7	过程	资金管理	资金到位率	100%	100%	100%	考察县财局是否将预算批复资金全部拨付到县交通局或者公交公司	资金到位率达到100%得满分，资金到位率每降低 1%，扣除权重分的2%，扣完为止。
8			预算执行率	100%	100%	100%	考察县交通局实际收到的财政补助资金是否已使用拨付公交公司	预算执行率达到100%得满分，预算执行率每降低1%，扣除权重分的2%，扣完为止。
9			资金使用合规性	合规	合规	合规	考察项目资金的支出是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	①资金的拨付、使用符合管理办法、财务管理制度等规定，审批手续完整；②不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况；以上每项占50%权重，每项出现一处不合规，按照资金权重扣除相应的分值。
10		组织实施	业务管理制度健全性	健全	健全	健全	考察涉及项目管理制度是否健全用，以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	业务管理制度和程序规范完善，每缺失一项扣除权重的10%。
11			财务管理制度健全性	健全	健全	健全	考察涉及项目实施的专项资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对其上顺利实施的保障情况。	财务管理制度和程序规范完善，每缺失一项扣除权重的10%。
12			组织机构明确性	明确	明确	明确	考察公交公司内部的组织机 构设置是否符合公交系统管理的规定，对应组织职能是否明确	组织机构设置符合规定得50%权重分，各组织机构的职能明确得50%权重分。

聊城市阳谷县公共交通运营补助项目全周期跟踪问效指标评价体系

项目名称：聊城市阳谷县公共交通运营补助项目

序号	一级指标	二级指标	三级指标	2020年目标值	2021年目标值	2022目标值	指标解释	评价标准
13			项目变更规范性	规范	规范	规范	考察公交运营调整是否符合县政府要求，公示等程序是否规范。	公交运营调整符合县政府要 求得权重分的 50%，经过审批、公示等程序得权重分的 50%。
14	产出指标	数量指标	实际运行车辆数	110辆	110辆	110辆	考察实际运行车辆数数量是否达到计划数量。	车运行数量达到计划数量得满分，每少一辆扣2%的权 重分，扣完为止，扣完为止。
15			服务线路	8条	8条	8条	考察实际运营的公交线路否达到计划数量。	实际运营线路达到计划数量得满分，每少一条线 路扣1分，扣完为止。
16			运营里程	330万公里	330万公里	330万公里	考察实际运营里程是否达到计划数量。	运营里程达到计划目标得满分，达到计划目标 80%以上得满分，大于60%低于计划目标80%的，扣2分，低于计划目标60%的，不得分
17			年服务人次	≥70万人	≥70万人	≥70万人	考察年服务人次是否达到计划数量	年服务人次≥70万人，每减少1万人次，扣除权重的5%
18		质量指标	一般交通责任事故率	5.5次/百万公	5.5次/百万公	< 5.5次/百万公里	考察实际公交运营发生责任事故比率是否超过计划比。	运营车辆责任事故率未超过计划比率得满分，超过计划比率不得分
19			有责投诉次数	≦15次	≦15次	≦15次	考察乘客年有责投诉次数与计划次数相比。	有责投诉次数得满分，否则不得分
20		时效指标	首末班次发车正点率	≥95%	≥95%	≥95%	考察公交线路首班车发车时间是否晚于计划时间，末班车发车时间是否早于计划时间	线路运行首末车时间达标率≥95%得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。
21		成本指标	百公里运行成本	≦0.033万元	≦0.034万元	≦0.035万元	考察公交公司的百公里运行成本是否较预算成本减少。	实际百公里运行成本小于计划运行成本得满分，每降低1%扣除 5%的权重分， 扣完为止
22	效益指标	经济效益指标	主营营业收入	≧70万元	≧75万元	≧75万元	考察公交公司的实际营业收入较预算收入是否增加。	实际收入大于等于计划收入得满分，每降低1%扣除 5%的权重分， 扣完为止.
23		社会效益指标	优惠政策执行情况	是	是	是	考察是否按照国家规定政策执行。按照国家规定：1、2020年65岁（含）以上免费乘坐；2021年开始60岁（含）以上免费乘坐；残疾军人、残疾人、现役军人凭证免费乘坐。	按照国家规定政策执行，得满分。否则不得分
24			改善了群众出行便利	有效改善	有效改善	有效改善	改善了群众出行便利，有效的解决社会公共出行难问题。	根据项目实施情况、现场实地查看及问卷调查情况，综合评价达到项目预期目标得满分，否则根据情况扣减分值，扣完为止。
25		生态效益指标	降低环境污染	减少	减少	减少	全部为新能源纯电动公交车，减少了污染物排放。	根据项目实施情况、现场实地查看及问卷调查情况，综合评价达到项目预期目标得满分，否则根据情况扣减分值，扣完为止。
26			新能源公交车占比	100%	100%	100%	考察新能源公交车数量占比情况	该比率达到100%，得满分，每低一个百分点扣除1分，扣完为止。
27		可持续影响指标	保障运营公交线路数	7条	7条	7条	考察年度公交运营线路数是否≥7条	实际运营线路达到7条得满分，每少一条线路扣1%的权重分，扣完为止。
28		社会公众或服务对象满意度指标	乘客满意度	85%	85%	85%	考察市民群众 对公交运营、公 交服务的满意 度情况。	市民满意度≥85% 得满分，每降低1%扣除权重的5%，扣完为止。

统一社会信用代码

91371500765773427 2

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　山东泰源会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　郑殿明

经营范围　资本（金）验证、审计；会计报表审计；工程预、决算审计；会计咨询、会计培训；财政支出绩效评价。（上述经营项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本　壹佰零陆万元整

成立日期　2004年08月13日

营业期限　2004年08月13日至　　年　月　日

住　　所　山东省聊城市东昌府区湖南路北聊阳路东西安交通大学聊城科技园9#楼13层B1号

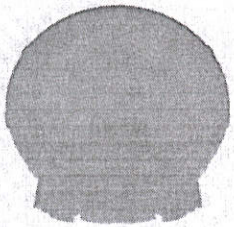
登记机关　聊城市东昌府区行政审批服务局 2019100601492

2021 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：山东泰源会计师事务所有限责任公司

主任会计师：郑殿明

办公场所：山东省聊城市东昌府区湖南路北聊阳路东西安交通大学聊城科技园 9#楼 13 层 B1 号

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：37130017

注册资本(出资额)：50 万元

批准设立文号：鲁财会〔2004〕38 号

批准设立日期：2004-08-13

证书序号：NO. 023704

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2015 年 05 月 24 日

中华人民共和国财政部制

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价报告

项目名称：阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价

项目主管部门：阳谷县医疗保障局

项目委托单位：阳谷县财政局

评价机构：山东三维建设项目管理有限公司

2022年9月

目录

绩效评价报告摘要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项情况 1
（二）项目计划实施内容 1
（三）项目预算及支出情况 3
（四）项目组织管理情况 4
二、项目绩效目标 4
三、评价基本情况 4
（一）评价范围和目的 5
（二）评价依据 5
（三）评价指标体系 6
（四）评价方法 7
（五）评价实施过程 7
四、评价结论及绩效分析 8
（一）综合评价结论 8
（二）绩效分析 9
（三）取得的成效 10
五、 存在的问题 11
六、意见建议 11
绩效评价报告正文部分 12
一、项目基本情况 12
（一）项目立项 12

（二）绩效目标 12
（三）项目预算 12
（四）项目计划实施内容 13
（五）项目组织管理 15
二、绩效评价情况 15
（一）评价目的 16
（二）评价对象与范围 16
（四）评价依据 16
（五）评价原则、评价方法 17
（六）绩效评价指标体系 18
（七）评价人员组成 21
（八）绩效评价工作过程 21
三、评价结论及分析 23
（一）综合评价结论 23
（二）绩效分析 24
四、项目主要绩效 28
五、项目存在的主要问题 29
六、意见建议 29

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价报告摘要

一、项目概述

（一）项目立项情况

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目，根据相关立项文件《关于进一步加强贫困人员医疗费用一站式结算有关问题的通知》（聊医保发〔2019〕43号，《关于转发《山东省医疗保障局 山东省民政厅 山东省财政厅 山东省卫生健康委员会 关于进一步加强困难群众医疗救助工作的意见》的通知》（聊城市医疗保障局、聊城市民政局、聊城市财政局、聊城市卫生健康委员会文件）聊医保发〔2021〕6号文件，《关于印发《关于对政府资助人员缴纳居民基本医疗保险个人缴费部分进行补助的意见》的通知》（阳谷县医疗保障局、阳谷县乡村振兴局、阳谷县财政局、阳谷县民政局文件）阳医保发〔2021〕7号文件，确保困难群体居民基本医疗保险应保尽保，及时享受医保政策，为贫困患者提供便捷高效的医疗结算服务。

（二）项目计划实施内容

2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目实施单位

是阳谷县医疗保障局。

对阳谷县参加2022年度居民基本医疗保险的脱贫享受政策人员、监测帮扶对象、低保对象、特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、重点困境儿童进行基本医疗保险补助，脱贫享受政策人员、监测帮扶对象、低保对象的补助标准为每人100元，特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、重点困境儿童全额补贴每人320元，交叉身份人员按最高标准予以补助，不重复补助。

将建档立卡扶贫对象、低保对象、特困人员、贫困重度残疾人员（指建档立卡贫困户中持有残疾证的一、二级残疾人和三级智力残疾人、三级精神残疾人）（以下简称“贫困人口”）发生的医疗费用，纳入一站式结算补偿范围，建档立卡扶贫对象和贫困人口享受基本医疗保险、居民大病保险、医疗救助、医疗机构减免和商业补充医疗保险待遇，低保对象和特困人员享受基本医疗保险、居民大病保险、医疗救助待遇。

基本医疗保险：贫困人口首次住院治疗，一、二、三级定点医疗机构，医疗保险基金支付的起付标准分别为200元、500元、900元，报销比例依次为80%、70%、60%，实施基本药物制度的一级医院，基本药物报销比例为90%，2019年10月1日起，政府办乡镇卫生院和社区卫生服务中心起付标准降为100元，报销比例提高至90%，门诊慢性病报销比例为65%。

居民大病保险：贫困人口居民大病保险起付标准降至5000元，个人负担的合规医疗费用5000元以上（含）、30万元以下的部分给予75%补偿，30万元（含）以上的部分给予85%补

偿，取消其居民大病保险最高支付限额。

医疗救助：贫困人口政策范围内住院、门诊慢性病自付费用救助比例为70%，每人每年住院医疗救助金额累计不超过15000元。

（三）项目预算及支出情况

1、项目资金预算情况

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目财政预算为900万元。

2、项目资金拨付情况

2021年3月8日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕18号）文件，下达该项目预算资金155万元；2021年7月14日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》(阳财预指〔2021〕61号）文件，下达该项目预算资金245万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金331.19万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金168.81万元。资金已全部拨付到位。

3、项目资金支出使用情况

2021年度阳谷县建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目共投入经费900万元，实际发生900万元，（其中补助建档立卡

贫困人口15570人，补助金额156.31万元，医疗救助17517人次，救助金额743.69万元）。

（四）项目组织管理情况

阳谷县医疗保障局为加强医疗救助专项资金的管理、使用，把医疗救助所需资金纳入财政主渠道，保证医疗救助工作的正常开展，成立医疗救助资金管理工作领导小组，相关人员主要包括组长：唐涛（党组书记、局长），副组长：陈广强（党组副书记）、付红英（副局长）、吕东河（党组成员、副局长）、徐光伟（党组成员）、杜存伟（党组成员）、李宗贤（党组成员、医疗保险服务中心主任）、吴法印（正科级干部），成员：李云（办公室负责人）、张兴军（待遇保障科负责人）、陈红英（规划财务科负责人）、崔丽萍（医疗征缴业务科负责人）、王海青（特殊保障科负责人），分管负责人：徐光伟，具体负责科室：待遇保障科。

二、项目绩效目标

确保2021年建档立卡贫困人口100%享受医疗保障待遇，减轻贫困人员就医负担，缓解“因病致贫、因病返贫”的问题。

三、评价基本情况

（一）评价范围和目的

1、评价范围

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目资金预算900万元。计划用于支付2021年度建档立卡贫困人口参保医疗补贴、医疗救助。

2、评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

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

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

4、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）；

5、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）；

6、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、《关于进一步加强贫困人员医疗费用一站式结算有关问题的通知》（聊医保发〔2019〕43号；

9、《关于转发《山东省医疗保障局 山东省民政厅 山东省财政厅 山东省卫生健康委员会 关于进一步加强困难群众医疗救助工作的意见》的通知》聊医保发〔2021〕6号文件；

10、《关于印发《关于对政府资助人员缴纳居民基本医疗保险个人缴费部分进行补助的意见》的通知》阳医保发〔2021〕7号文件；

11、其他有关文件及管理办法。

（三）评价指标体系

1、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)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号)的要求，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标九个、三级指标十七个、四级指标二十四个，总分值设定为100分，其中：决策15分、过程25分、产出30分、效

益30分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于90分的为“优”，80分（含）～90分的为“良”，60分（含）～80分的为“中”，低于60分的为“差”。

（四）评价方法

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（五）评价实施过程

本次阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项

目绩效评价工作以聊城市财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》的通知（聊财绩〔2020〕8号）为准则，同时结合项目特点进行实施。评价工作分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。前期准备阶段的工作主要包括接受委托任务、成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设计绩效评价指标体系、确定绩效评价方法、确定现场和非现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案、评价方案论证与沟通等流程。组织实施阶段主要包括资料收集与核查、非现场评价、现场评价、形成绩效评价结果、综合评分和评级、形成绩效评价问题清单等过程。报告与提交绩效评价报告阶段包含撰写绩效评价报告、征求意见、提交报告等过程。

四、评价结论及绩效分析

（一）综合评价结论

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价综合得分90.5分，项目评价等级为优。

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	15	13	86.67%
过程	25	17.5	70.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
综合得分	100	90.5	90.5%

绩效级别评价	优

（二）绩效分析

1、项目决策权重分值15分，得13.00分。

项目立项符合经济社会发展规划和相关政策要求，符合行业发展规划和政策要求。项目立项与部门职责范围相关，符合中央、地方事权指出责任划分原则。绩效目标设定的绩效指标能够反映和考核项目绩效目标的明细化情况。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。

扣分原因是部分绩效目标设置不科学、不恰当，例如：设置的产出质量指标“一站式结算覆盖地区不低于上年”，根据可获得的数据无法对该指标进行考核。

2、项目过程权重分值25分，得17.5分。

项目资金到位率100%,预算执行率100%。项目资金使用基本符合相关的财务管理制度规定，能够用以反映和考核项目资金的规范运行情况。项目实施单位的项目管理制度、财务管理制度健全。项目管理执行机构健全且分工明确。项目实施基本能够按照相关法律、法规、制度严格执行。

扣分原因：财务管理制度基本规范、业务管理制度基本规范、组织机构较健全、项目医疗补助人员名单等资料归档不及时、会计核算符合会计制度，财务信息较规范。

3、项目产出权重分值30，得30分。

项目单位完成了项目绩效目标申报表中的产出指标，医疗救助补助人数（该项目实际救助人次为：12691+20397=33088

人次，完成了绩效目标）、建档立卡贫困人口医疗救助覆盖率（2021年建档立卡贫困人口参保人数17993人，截止2021年12月31日，全县建档立卡贫困人数17993人，建档立卡贫困人口医疗参保覆盖率为100%）、实现参保人政策范围内住院费用报销比例（根据2021年阳谷县建档立卡贫困人口住院报销台账，2021年住院人数9883人，总费用 88760800.82 元，自付费用4861825.22元，报销补偿金额75498594.94元（其中基本医疗报销54742961.78元、大病报销 8073732.7 元、医疗求助12681900.46元），住院费用报销比例为85%）、医疗救助报销时限（通过查阅报销打款的财务凭证及报销单据，报销时限未超过30天，报销单据到医保局开始算起）均完成指标要求。

4、项目效益权重分值30分，得30分。

通过现场调研及沟通，查阅住院报销等相关情况，该项目有效保障参加医保人员医疗待遇；建档立卡贫困人口住院报销比例达到70%有效减轻了困难群众医疗费用负担，对于对健全社会救助体系成效明显。社会公众或服务对象满意度达到100%。

（三）取得的成效

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目的实施，有效减轻了贫困人口医疗负担，一定程度上缓解了贫困人口、困难群体“因病致贫、因病返贫”的现象，在一定程度上缓解了社会矛盾，为促进社会稳定做出了积极的贡献。

五、存在的问题

1、部分绩效目标设置不科学、不恰当，例如：设置的产出质量指标“一站式结算覆盖地区不低于上年”，根据可获得的数据无法对该指标进行考核

2、财务管理制度基本规范、业务管理制度基本规范、组织机构较健全、项目医疗补助人员名单等资料归档不及时、会计核算符合会计制度，财务信息较规范。

六、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

评价过程中发现绩效目标制定不够科学、恰当，预算绩效目标申报表绩效指标填列需进一步完善，绩效自评工作有待加强。建议从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、加强项目运行中制度的健全性、制度执行的有效性

加强财务管理制度健全性、业务管理制度健全性、组织机构较健全性、项目管理规范性、会计核算规范性。

3、注重医疗补助政策宣传、加强医疗补助政策培训

由于大部分贫困户教育程度偏低，可能对相关医疗补助政策不理解、不了解的情况，可以及时对相关医疗人员进行政策培训加强对社区、村的宣传力度，并加强对社区、村的宣传力度。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目，根据相关立项文件《关于进一步加强贫困人员医疗费用一站式结算有关问题的通知》（聊医保发〔2019〕43号；《关于转发《山东省医疗保障局 山东省民政厅 山东省财政厅 山东省卫生健康委员会 关于进一步加强困难群众医疗救助工作的意见》的通知》（聊城市医疗保障局、聊城市民政局、聊城市财政局、聊城市卫生健康委员会文件）聊医保发〔2021〕6号文件；《关于印发《关于对政府资助人员缴纳居民基本医疗保险个人缴费部分进行补助的意见》的通知》（阳谷县医疗保障局、阳谷县乡村振兴局、阳谷县财政局、阳谷县民政局文件）阳医保发〔2021〕7号文件；确保困难群体居民基本医疗保险应保尽保，及时享受医保政策，为贫困患者提供便捷高效的医疗结算服务。

（二）绩效目标

确保2021年建档立卡贫困人口100%享受医疗保障待遇，减轻贫困人员就医负担，缓解“因病致贫、因病返贫”的问题。

（三）项目预算

1、项目资金预算情况

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目财政预算为900万元。

2、项目资金拨付情况

2021年3月8日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕18号）文件，下达该项目预算资金155万元；2021年7月14日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕61号）文件，下达该项目预算资金245万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金331.19万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金168.81万元。资金已全部拨付到位。

3、项目资金支出使用情况

2021年度阳谷县建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目共投入经费900万元，实际发生900万元，（其中补助建档立卡贫困人口15570人，补助金额156.31万元，医疗救助17517人次，救助金额743.69万元）。

（四）项目计划实施内容

建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目实施单位是阳谷县医疗保障局。

对阳谷县参加2022年度居民基本医疗保险的脱贫享受政

策人员、监测帮扶对象、低保对象、特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、重点困境儿童进行基本医疗保险补助，脱贫享受政策人员、监测帮扶对象、低保对象的补助标准为每人100元，特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、重点困境儿童全额补贴每人320元，交叉身份人员按最高标准予以补助，不重复补助。

将建档立卡扶贫对象、低保对象、特困人员、贫困重度残疾人员（指建档立卡贫困户中持有残疾证的一、二级残疾人和三级智力残疾人、三级精神残疾人）（以下简称“贫困人口”）发生的医疗费用，纳入一站式结算补偿范围，建档立卡扶贫对象和贫困人口享受基本医疗保险、居民大病保险、医疗救助、医疗机构减免和商业补充医疗保险待遇，低保对象和特困人员享受基本医疗保险、居民大病保险、医疗救助待遇。

基本医疗保险：贫困人口首次住院治疗，一、二、三级定点医疗机构，医疗保险基金支付的起付标准分别为200元、500元、900元，报销比例依次为80%、70%、60%，实施基本药物制度的一级医院，基本药物报销比例为90%，2019年10月1日起，政府办乡镇卫生院和社区卫生服务中心起付标准降为100元，报销比例提高至90%，门诊慢性病报销比例为65%。

居民大病保险：贫困人口居民大病保险起付标准降至5000元，个人负担的合规医疗费用5000元以上（含）、30万元以下的部分给予75%补偿，30万元（含）以上的部分给予85%补偿，取消其居民大病保险最高支付限额。

医疗救助：贫困人口政策范围内住院、门诊慢性病自付费

用救助比例为70%，每人每年住院医疗救助金额累计不超过15000元。

（五）项目组织管理

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目由阳谷县医疗保障局负责具体实施，县扶贫办和民政局协同；县扶贫办负责提供建档立卡贫困人口名单，民政局负责提供低保、特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童名单，医保局负责数据比对，去除重复身份、参加职工医保等不符合补助人员信息；乡镇负责督促缴费以及有关问题的核实等，积极配合做好缴费和补贴工作，医保局按照补助标准核实认定后，会同税务部门申请财政资金，由税务部门进行缴费确认。

阳谷县医疗保障局为加强医疗救助专项资金的管理、使用，把医疗救助所需资金纳入财政主渠道，保证医疗救助工作的正常开展，成立医疗救助资金管理工作领导小组，相关人员主要包括组长：唐涛（党组书记、局长），副组长：陈广强（党组副书记）、付红英（副局长）、吕东河（党组成员、副局长）、徐光伟（党组成员）、杜存伟（党组成员）、李宗贤（党组成员、医疗保险服务中心主任）、吴法印（正科级干部），成员：李云（办公室负责人）、张兴军（待遇保障科负责人）、陈红英（规划财务科负责人）、崔丽萍（医疗征缴业务科负责人）、王海青（特殊保障科负责人），分管负责人：徐光伟，具体负责科室：待遇保障科。

二、绩效评价情况

（一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价对象与范围

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目资金预算900万元。计划用于支付2021年度建档立卡贫困人口参保医疗补贴、医疗救助，评价基准日为2021年12月31日。

（三）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

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

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

4、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）；

5、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）；

6、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、《关于进一步加强贫困人员医疗费用一站式结算有关问题的通知》（聊医保发〔2019〕43号；

9、《关于转发《山东省医疗保障局 山东省民政厅 山东省财政厅 山东省卫生健康委员会 关于进一步加强困难群众医疗救助工作的意见》的通知》聊医保发〔2021〕6号文件；

10、《关于印发《关于对政府资助人员缴纳居民基本医疗保险个人缴费部分进行补助的意见》的通知》阳医保发〔2021〕7号文件；

11、其他有关文件及管理办法。

（四）评价原则、评价方法

本次绩效评价遵循以下基本原则：

科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序、按照科学可行的要求执行。采用因素分析法、比较法、定量与定性分析相结合的多种评价方式、方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的权威性、公正性。

公正公开原则。本次绩效评价符合真实、客观、公正的要

求，做到指标合理、标准客观、数据准确、资料可靠、程序规范、评价公正，依法公开绩效评价信息，回应社会关切，接受社会监督。

绩效相关原则。本次绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价指标与支出目标具有直接的联系，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（五）绩效评价指标体系

1、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)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4 号)的要求，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标九个、三级指标十七个、四级指标二十四个，总分值设定为 100 分，其中：决策 15 分、过程 25 分、产出 30 分、效益 30 分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于 90 分的为“优”，80 分（含）～90 分的为“良”，60 分（含）～80 分的为“中”，低于 60 分的为“差”。

绩效评价指标体系及分值

一级指标	二级指标	三级指标	分值	四级指标	分值
决策(15分)	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	政策相符性	1
				职责相关性	1
		立项程序规范性	2	程序规范性	1
				文本齐全性	1
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2
		绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2
	资金投入（7分）	预算编制科学性	4	预算编制科学性	4
		资金分配合理性	3	分配依据充分性	1
				资金分配额度合理性	2

过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位情况	3	资金到位率	3
		预算执行情况	3	预算执行率	3
		资金使用合规性	4	资金使用合规性	4
	组织实施（15分）	管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2
				业务管理制度健全性	2
		制度执行有效性	11	组织机构健全性	3
				项目管理规范性	4
				会计核算规范性	4
产出（30分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	医疗救助补助人数	10
	产出质量（10分）	质量达标率	5	建档立卡贫困人口医疗救助覆盖率	5
			5	实现参保人政策范围内住院费用报销比例	5
	产出时效（10分）	完成及时性	10	医疗救助报销时限	10
效益（30分）	项目效益	社会效益	10	困难群众医疗费用负担减轻程度，保障参加城乡居民医保人员医疗待遇	10
		可持续影响	10	对健全社会救助体系的影响	10
		社会公众或服务对象满意度	10	医疗救助对象满意度	10

合计	100		100

（六）评价人员组成

此次评价组由4名工作人员组成，评价小组成员与被评价项目及被评价单位不存在任何利益冲突。绩效评价人员具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，同时多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程；熟悉评价项目、评价规范和技术规范。

评价人员名单

序号	姓名	职务/职称	工作单位	分工
1	王永华	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	负责组织协调、复核小组成员绩效评价结果等工作、负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	罗汉峰	注册造价师、高级工程师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括决策、过程、产出等评价指标证明材料的收集、现场复核。
3	高颖颖	工程师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括决策、过程、产出等评价指标证明材料的收集、现场复核。
4	栾涛	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括决策、过程、产出等评价指标证明材料

				的收集、现场复核。

（七）绩效评价工作过程

1.前期准备

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

2.组织实施

此次工作组成4人的绩效评价工作组，按照项目决策、项目管理及项目绩效情况进行分工，组长总负责，对阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效进行评价。

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对被评价单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求被评价单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解被评价单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，根据需要确定要进行实地勘察的内容，并为必要的现场勘查做好准备。

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

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

3.分析评价

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

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查、调查的有关情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

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

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价综合得分90.5分，绩效评定级别为“优”。各指标详细得分情况详见下表。

评价内容	标准分值	评价得分	得分率

决策	15	13	86.67%
过程	25	17.5	70.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
综合得分	100	90.5	90.5%
绩效级别评价	优		

（二）绩效分析

1、决策情况分析

（1）项目立项权重分值4分，从依据立项依据充分性和立项程序规范性两方面进行评价。

①立项依据充分性，分值2分，相关立项文件《关于进一步加强贫困人员医疗费用一站式结算有关问题的通知》（聊医保发〔2019〕43号；《关于转发《山东省医疗保障局 山东省民政厅 山东省财政厅 山东省卫生健康委员会 关于进一步加强困难群众医疗救助工作的意见》的通知》（聊城市医疗保障局、聊城市民政局、聊城市财政局、聊城市卫生健康委员会文件）聊医保发〔2021〕6号文件；《关于印发《关于对政府资助人员缴纳居民基本医疗保险个人缴费部分进行补助的意见》的通知》（阳谷县医疗保障局、阳谷县乡村振兴局、阳谷县财政局、阳谷县民政局文件）阳医保发〔2021〕7号文件，根据文件精神确保困难群体居民基本医疗保险应保尽保，及时享受医保政策，为贫困患者提供便捷高效的医疗结算服务；该项目

符合国家有关法律法规的要求，项目立项与部门职责范围相关。本项得2分；

②立项程序规范性，分值2分，项目申请、设立过程符合申报条件。项目申报、批复程序符合相关管理办法，审批文件材料符合相关要求。本项得2分。

（2）绩效目标，权重分值4分，从绩效项目标合理性和绩效指标明确性两方面进行评价。

①绩效项目标合理性权重分值2分，根据项目单位编制的绩效目标申报表可以看出绩效目标设置不合理，如产出质量指标：“一站式结算覆盖地区不低于上年”，根据可获得的数据无法对该指标进行考核。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，但期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平不利于考核，本项得1分；

②绩效指标明确性权重分值2分，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况，如产出质量指标：“一站式结算覆盖地区不低于上年”，无法通过清晰、可衡量的指标值予以体现， 本项得1分。

（3）资金投入权重分值7分，从预算编制科学性和资金分配合理性两方面进行评价。

①预算编制科学性，分值4分，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量与工作任务相匹配缺少预算方案，本项得分4分。

②资金分配合理性，分值3分，资金用于阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目包括：建档立卡基本医疗保险补助、医疗补助等项目。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，本项得分3分。

2、过程管理情况分析

（1）资金管理，权重分值10分，主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。

①资金到位率，分值3分，2021年3月8日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕18号）文件，下达该项目预算资金155万元；2021年7月14日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕61号）文件，下达该项目预算资金245万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金331.19万元；2021年8月26日，阳谷县财政局下达《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕75号）文件，下达该项目预算资金168.81万元。资金到位率100%，本项得3分；

②预算执行率，分值3分，该项目财政资金预算收入额为900万元，财政预算支出额为900万元，预算执行率100%，本项得3分；

③资金使用合规性，分值4分，通过查阅相关支出凭证及附件，资金支出符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专

项资金管理办法的规定，得1分，资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分，符合项目预算批复规定的用途，得1分，未见截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得1分。本项得4分。

（2）组织实施，权重分值15分，主要从项目管理制度健全性、制度执行有效性2个方面进行评价。

①管理制度健全性，分值4分，项目实施单位的财务管理制度健全、项目实施单位的业务管理制度健全，业务管理制度对项目顺利实施起到了保障作用，但项目管理制度制作的不细致，如财务管理制度与业务管理制度均是基本规范，还有待提高，本项得2分。

②制度执行有效性，分值11分，主要从组织机构健全性、项目管理制度规范性、会计核算规范性等方面，评价各项制度是否得到有效执行。经现场查阅资料，如：组织机构较健全、项目医疗补助人员名单等资料归档不及时、会计核算符合会计制度，财务信息较规范，虽无较大问题，但可提升幅度还很大，本项得5.5分。

3、产出情况分析

（1）产出数量，权重分值10分，该项目实际救助人次为：12691+20397=33088人次，完成了绩效目标。本项得10分。

（2）产出质量，权重分值10分，从建档立卡贫困人口医疗救助覆盖率、实现参保人政策范围内住院费用报销比例两方面进行评价。

2021年建档立卡贫困人口参保人数17993人，截止2021年12月31日，全县建档立卡贫困人数17993人，建档立卡贫困人口医疗参保覆盖率为100%；根据2021年阳谷县建档立卡贫困人口住院报销台账，2021年住院人数9883人，总费用88760800.82元，自付费用4861825.22元，报销补偿金额75498594.94元（其中基本医疗报销54742961.78元、大病报销 8073732.7元、医疗求助12681900.46元），住院费用报销比例为85%；本项得10分。

产出时效，权重分值10分，以完成及时性进行评价。

通过查阅报销打款的财务凭证及报销单据，报销单据到医保局开始算起，报销时限未超过30天，本项得10分。

4、效益情况分析

社会效益分值10分、可持续影响分值10分、社会公众或服务对象满意度分值10分，通过现场调研及沟通，查阅住院报销相关情况，该项目有效保障参加医保人员医疗待遇，建档立卡贫困人口住院报销比例达到70%有效减轻了困难群众医疗费用负担，社会公众或服务对象满意度达到100%。本项得30分。

四、项目主要绩效

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目的实施，有效减轻了贫困人口医疗负担，一定程度上缓解了贫困人口、困难群体“因病致贫、因病返贫”的现象，在一定程度上缓解了社会矛盾，为促进社会稳定做出了积极的贡献。

五、项目存在的主要问题

1、部分绩效目标设置不科学、不恰当，例如：设置的产出质量指标“一站式结算覆盖地区不低于上年”，根据可获得的数据无法对该指标进行考核

2、财务管理制度基本规范、业务管理制度基本规范、组织机构较健全、项目医疗补助人员名单等资料归档不及时、会计核算符合会计制度，财务信息较规范。

六、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

评价过程中发现绩效目标制定不够科学、恰当，预算绩效目标申报表绩效指标填列需进一步完善，绩效自评工作有待加强。建议从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、加强项目运行中制度的健全性、制度执行的有效性

加强财务管理制度健全性、业务管理制度健全性、组织机构较健全性、项目管理规范性、会计核算规范性。

3、注重医疗补助政策宣传、加强医疗补助政策培训

由于大部分贫困户教育程度偏低，可能对相关医疗补助政策不理解、不了解的情况，可以及时对相关医疗人员进行政策

培训加强对社区、村的宣传力度，并加强对社区、村的宣传力度。

附件1：阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价指标体系

附件2：阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价评分表

山东三维建设项目管理有限公司

2022年9月13日

附件2-1

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价表

项目名称：阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目

序号	评价指标						指标解释	评价标准
	一级指标	二级指标	三级指标	分值	四级指标	分值		
1	决策(15分)	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	政策相符性	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和相关政策要求，是否符合上级政策相关要求。	项目符合经济社会发展规划和相关政策文件要求；符合相关要求得1分，否则不得分。
2					职责相关性	1	项目立项是否与部门职责范围相关，是否符合中央、地方事权责任划分原则。	与部门责任范围相关，且符合中央、地方事权责任划分原则，得1分，否则不得分。
3			立项程序规范性	2	程序规范性	1	①项目是否按照规定的程序申请设立；（1分） ②审批文件、材料是否符合相关要	项目设立程序规范，得1分，否则不得分。
4					文本齐全性	1	对审批文件、材料是否符合相关要求进行评价	审批文件、材料是否符合相关要求；（1分）
5		绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	（1）项目是否有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（1分）（2）项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；（1分）
6			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1分）②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分）③是否与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）
7		资金投入	预算编制科学性	4	预算编制科学性	4	①预算内容与项目内容是否匹配；（1.5分）②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1.5分）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。（1分）	①预算内容与项目内容是否匹配；（1.5分）②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1.5分）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。（1分）

8		（7分）	资金分配合理性	3	分配依据充分性	1	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。	指标得分=分配依据充分的资金数/预算总额 * 指标分值*100%
9					资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，与项目实际资金需求是否相适应。	资金分配额度合理，与项目实际资金需求相适应得2分，否则不得分。
10	过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位情况	3	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度	资金到位率＝（实际到位资金 / 预算资金）×100% 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内
11			预算执行情况	3	预算执行率	3	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。指标得分=3×预算执行率
12			资金使用合规性	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；（1分）②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（1分）③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分）④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）
14			管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2	涉及项目实施的专项资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对其上顺利实施的保障情况	财务管理制度和程序规范完善，得2分；较规范完善，得1.5分；基本规范完善，得1分；不够规范完善，得0.5分。
15					业务管理制度健全性	2	涉及项目实施的组织实施文件；项目档案管理制度是否健全、规范，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	业务管理制度和程序规范完善，得2分；较规范完善，得1.5分；基本规范完善，得1分；不够规范完善，得0.5分。
16		组织实施（15分）			组织机构健全性	3	项目管理执行机构是否健全且分工明确	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得2分； 较健全，得1.5分；健全性一般， 得1分；不够健全，得0.5分。

17			制度执行有效性	11	项目管理规范性	4	是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目医疗补助人员名单等资料是否齐全并及时归档；	是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目医疗补助人员名单等资料是否齐全并及时归档；
18					会计核算规范性	4	与项目相关的会计核算是否符合会计规则，财务数据是否真实、准确，财务信息是否完整、规范。	会计核算符合会计制度，财务数据真实、准确，财务信息完整、规范，得4分；较规范，得2分；规范性一般，得1；不够规范，得0分。
21	产出（30分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	医疗救助补助人数	10	对照绩效目标，对项目实际完成率进行评价	该项指标满分10分。指标分值=实际完成情况/计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过10分。
		产出质量（10分）	质量达标率	5	建档立卡贫困人口医疗救助覆盖率	5	反映建档立卡贫困人口医疗参保人数与全县建档立卡贫困人数比率	建档立卡贫困户参保覆盖率=（建档立卡贫困人口参保人数/全县建档立卡贫困人数）×100%。指标得分=5×建档立卡贫困户参
22				5	实现参保人政策范围内住院费用报销比例	5	建档立卡贫困人口医疗参保对象住院报销比例达到≥70%	建档立卡贫困人口医疗参保对象住院报销比例达到≥70%
23		产出时效（10分）	完成及时性	10	医疗救助报销时限	10	对照计划要求，报销不超30日	对照计划要求，报销不超30日（从报销单据到医保局开始算起）
25	效益（30分）	项目效益	社会效益	10	困难群众医疗费用负担减轻程度，保障参加城乡居民医保人员医疗待遇	10	①保障参加医保人员医疗待遇，有效保障得5分；②困难群众医疗费用负担减轻程度，有效减轻得5分。	①保障参加医保人员医疗待遇，有效保障得5分；②困难群众医疗费用负担减轻程度，有效减轻得5分。
27			可持续影响	10	对健全社会救助体系的影响	10	成效明显得10分，成效一般得5分，无成效不得分。	成效明显得10分，成效一般得5分，无成效不得分。
28			社会公众或服务对象满意度	10	医疗救助对象满意度	10	问卷调查，平均满意度=（Σ问卷调查得分）/（问卷调查总分×问	项目得分=10×平均满意度
合计				100		100		

附件2-1

阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目绩效评价表

项目名称：阳谷县2021年度建档立卡贫困人员城乡医疗救助项目

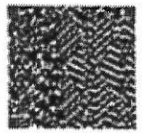
序号	评价指标						得分
	一级指标	二级指标	三级指标	分值	四级指标	分值	
1	决策(15分)	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	政策相符性	1	1.00
2					职责相关性	1	1.00
3			立项程序规范性	2	程序规范性	1	1.00
4					文本齐全性	1	1.00
5		绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	1.00
6			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	1.00
7		资金投入（7分）	预算编制科学性	4	预算编制科学性	4	4.00
8			资金分配合理性	3	分配依据充分性	1	1.00
9					资金分配额度合理性	2	2.00
10	过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位情况	3	资金到位率	3	3.00
11			预算执行情况	3	预算执行率	3	3.00
12			资金使用合规性	4	资金使用合规性	4	4.00
14		组织实施（15分）	管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2	1.00
15					业务管理制度健全性	2	1.00
16			制度执行有效性	11	组织机构健全性	3	1.50
17					项目管理规范性	4	2.00
18					会计核算规范性	4	2.00
21	产出（30分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	医疗救助补助人数	10	10.00
		产出质量（10分）	质量达标率	5	建档立卡贫困人口医疗救助覆盖率	5	5.00
22				5	实现参保人政策范围内住院费用报销比例	5	5.00
23		产出时效（10分）	完成及时性	10	医疗救助报销时限	10	10.00
25	效益（30分）	项目效益	社会效益	10	困难群众医疗费用负担减轻程度，保障参	10	10.00
27			可持续影响	10	对健全社会救助体系的影响	10	10.00
28			社会公众或服务对象满意度	10	医疗救助对象满意度	10	10.00
合计				100		100	90.50

统一社会信用代码

91370103664889527 6

营业执照

(副 本) 4-2



采用营信统码业系登可、监二维企示多许息公更、信息了备案信扫描国解案

名　　称　山东三维建设项目管理有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　郭法远

经营范围　工程造价咨询；建设工程招标代理；工程建设监理；计算机软件开发、销售；建设工程项目管理；政府采购法规定的货物、工程和服务的政府采购项目代理业务及政府采购咨询服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本　伍佰万元整

成立日期　2007年 12 月19 日

营业期限　2007 年12 月19 日至　　年　月　日

住　　所　山东省济南市市中区二环东路12856号二区二号公建楼

登记机关

济南市市中区行政审批服务局

2021 年 09 月 30 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址:

国家[illegible]息局监制

2021年度阳谷县困难群众救助补助资金项目

绩效评价报告

中名国成绩评字【2022】第0006号

委托单位：聊城市阳谷县财政局

项目主管单位：聊城市阳谷县民政局

评价机构：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年11月

目　　录

摘　要 1

一、项目基本情况 1

（一）项目立项背景及实施目的 1
（二）项目预算安排和支出情况 3
（三）项目主要内容和实施情况 5

二、项目基本情况 5

（一）总体绩效目标 5
（二）2021 年度绩效目标 6

三、评价基本情况 7

（一）绩效评价目的、对象和范围 7
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 7
（三）绩效评价工作过程 9

四、评价结论和绩效分析 11

五、存在问题及原因分析 12

（一）存在的问题 12
（二）产生问题的原因分析 13

六、有关建议 13

正文部分 15

一、项目基本情况 15

（一）项目立项 15
（二）项目预算 17
（三）项目计划实施内容 17
（四）项目组织管理 17

二、项目绩效目标 18

三、评价基本情况 19

（一）评价目的 19
（二）评价对象与范围 19
（三）评价依据 20
（四）评价原则、评价方法 22
（五）绩效评价指标体系汇总表 23

（六）评价人员组成.....27
（七）绩效评价工作过程.....28
四、评价结论及分析 29
（一）综合评价结论.....29
（二）非现场评价情况分析.....30
（三）现场评价情况分析.....30
（四）分析评价得分及结论.....30
五、绩效评价指标分析 31
（一）项目决策情况.....31
（二）项目过程情况.....33
（三）项目产出情况.....37
（四）项目效益情况.....38
七、存在的问题及原因分析 40
（一）存在的问题.....40
（二） 产生问题的原因分析.....41
八、意见建议.....41
九、附件 42

摘　要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为切实做好困难群众兜底保障工作，党和政府高度重视困难群众福利保障工作，提高困难群众救助保障水平，缓解城乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人生活困难及临时性乞讨流浪人群基本保障，国家推出一系列政策，其中:

1、城乡低保、城乡特困人员相关补助涉及到的政策:

《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）、《国务院关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（国发[2016]14号）、《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈关于改革完善社会救助制度的意见〉的通知》（中办发[2020]18号）、《民政部关于印发〈特困人员认定办法〉的通知》（民发[2021]43 号）、《山东省贯彻〈关于改革完善社会救助制度的意见〉若干措施》（鲁办发电[2020]143 号）、《山东省人民政府关于贯彻国发[2016]14 号文件进一步健全特 困人员救助供养制度的实施意见》（鲁政发[2016]26号）、《山东省民政厅关于印发<山东省特困人员认定办法>的通知》。

2、困难儿童补助涉及到的政策:

《国务院办公厅关于加强孤儿保障工作的意见》(国办发[2010]54号)、《民政部、财政部关于发放孤儿基本生活费的通知》(民办发[2010]161号)和《山东省民政厅、山东省财政厅关于发放孤儿基本生活费的通知》(鲁民[2010]62号);

《关于进一步加强事实无人抚养儿童保障工作的实施意见》(鲁民[2019]60 号)、《聊城市人民政府关于加强困境儿童保障工作的实施意见》(聊政发[2017]50号)。

3、残疾人补助涉及到的政策:

《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保’促进高质量发展政策清单(第一批)的通知》(鲁政发[2020]17号)、山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》(鲁民[2021]29号)、《民政部中国残联关于贯彻落实残疾人两项补贴制度有关政策衔接问题的通知》(民发[2016]99号)、《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》(国发[2015]52号)、《山东省人民政府关于贯彻国发[2015]52号文件全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》(鲁政发[2015]27号)。

4、临时补助涉及到的政策:

《国务院关于全面建立临时救助制度的通知》（国发[2014]47号）、《山东省民政厅山东省财政厅关于建立健全临时救助制度的意见》（鲁民[2014]24号）、《山东省人民政府关于贯彻落实国发[2014]47号文件建立健全临时救助制度的通知》（鲁政发[2015]5号）。

（二）项目预算安排和支出情况

根据省财政厅鲁财社指[2020]100号、省财政厅鲁财社指[2021]21号、34号、78号，阳谷县财政局关于下达2021年经费预算指标的通知，阳谷县财政局2021年度困难群众救助补助资金项目预算13,808.18万元，上级资金支出10,547.88万元，县级财政资金支出3,260.3万元。实际到位资金13,808.18万元,其中包含上级拨付的用于社会福利的彩票公益金支出328.00万元，到位情况如下表（单位:万元）:

序号	项目名称	日期	指标文号	金额
1	儿童福利	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	15.99
2	儿童福利	2021-03-16	阳财社指［2021］33号	120.00
3	儿童福利	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	220.00
4	儿童福利	2021-04-06	阳财社指［2021］43号	42.60
5	儿童福利	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	170.00
6	儿童福利	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	220.00
7	儿童福利	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	85.20
8	儿童福利	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	58.00
9	儿童福利	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	77.50
10	残疾人生活和护理补贴	2021-03-16	阳财社指［2021］33号	122.00
11	残疾人生活和护理补贴	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	700.00
12	残疾人生活和护理补贴	2021-04-06	阳财社指［2021］43号	65.60
13	残疾人生活和护理补贴	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	230.00
14	残疾人生活和护理补贴	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	650.00
15	残疾人生活和护理补贴	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	205.30

16	残疾人生活和护理补贴	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	161.00
17	残疾人生活和护理补贴	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	214.00
18	城市最低生活保障金	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	12.42
19	城市最低生活保障金	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	100.00
20	城市最低生活保障金	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	31.00
21	城市最低生活保障金	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	65.00
22	城市最低生活保障金	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	18.40
23	城市最低生活保障金	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	19.00
24	城市最低生活保障金	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	15.70
25	农村最低生活保障	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	28.66
26	农村最低生活保障金	2021-03-16	阳财社指［2021］33号	632.00
27	农村最低生活保障金	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	1,200.00
28	农村最低生活保障金	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	490.00
29	农村最低生活保障金	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	1,343.04
30	农村最低生活保障金	2021-11-15	阳财预指［2021］102号	151.70
31	农村最低生活保障金	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	382.50
32	农村最低生活保障金	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	370.00
33	农村最低生活保障金	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	376.00
34	临时救助支出	2021-01-30	阳财社指［2021］15号	80.00
35	困难群众救助（流浪乞讨）	2021-01-30	阳财社指［2021］15号	1.00
36	城市特困人员救助供养	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	0.30
37	城市特困人员救助供养	2021-01-20	阳财社指［2021］14号	5.00
38	城市特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	4.00
39	农村特困人员救助供养	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	72.63
40	农村特困人员救助供养	2021-03-16	阳财社指［2021］33号	358.64
41	农村特困人员救助供养	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	1,100.00
42	农村特困人员救助供养	2021-04-06	阳财社指［2021］43号	196.00
43	农村特困人员救助供养	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	600.00
44	农村特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	876.04
45	农村特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	467.96
46	农村特困人员救助供养	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	454.00
47	农村特困人员救助供养	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	345.00
48	农村特困人员救助供养	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	327.00
49	用于社会福利的彩票公益金支出	2021-06-04	阳财社指［2021］62号	328.00
合计				13,808.18

查看2021年支出明细账及相关凭证，具体支付情况如下表（单位：万元）

序号	项目名称	金额
1	儿童福利	1,046.57
2	残疾人生活和护理补贴	2,408.46
3	城市最低生活保障	267.02

4	农村最低生活保障	4,958.11
5	临时救助支出	94.54
6	流浪乞讨人员救助支出	2.27
7	城市特困人员救助供养支出	9.30
8	农村特困人员救助供养支出	4,795.30
9	社会福利彩票公益支出	328.00
合计		13,909.56

此项目支出金额大于到位金额，差额101.38万元，是由于本年使用上年结转金额导致。

（三）项目主要内容和实施情况

项目主要内容：在2021年1月-2021年12月期间，按照标准将困难群众补助金及时发放至符合条件补贴对象的银行卡内。项目由阳谷县民政局与乡镇（街道）负责贯彻落实，共同审定补贴对象，由阳谷县财政局核定和安排补贴资金，补贴应于每月10日前发放一次，通过“一卡通”系统直接打卡发放。

项目实施情况：截止到2021年12月底，共发放困难群众生活补贴金额：13,808.18万元。其中，上级资金支出10,547.88万元，县级财政资金支出3,260.30万元，符合条件的困难群众保障率达到100%，做到应保尽保。

二、项目基本情况

（一）总体绩效目标

通过实施困难群众救助补助资金政策，对实施困难群众扶助制度，缓解城乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人生活的

实际困难，使受益群众在精神上得到慰藉，生活上得到帮助，保障和改善民生，促进社会和谐稳定，保持社会稳定，促进社会保障工作健康发展。

（二）2021 年度绩效目标

2021 年度“阳谷县困难群众救助补助资金”绩效目标为及时足额发放补贴金额，保障本年度符合条件的补贴对象的基本生活，具体明细目标如下:

（1）数量：对于低保特困人员、享受儿童福利人员、残疾人生活和护理补助、临时救助人员应保尽保。

（2）质量：对低保特困人员、享受儿童福利人员、残疾人生活和护理补贴、临时救助人员的资金支付对象和金额的准确率 100%。

（3）成本：严格按照补助标准发放。

（4）时效：阳谷县困难群众救助补助政策及时率为 100%。

（5）效益： 有利于缓解困难家庭的实际生活困难；使城乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人相关合法权益得到保障。

（6）满意度：城乡低保受益群众满意度； 城乡特困人员供养受益群众满意度；困难儿童补贴受益群众满意度；残疾人生活和护理补贴受益群众满意度；临时救助受益群众满意度。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对阳谷县2021年民政局困难群众救助补助导向政策项目从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的综合评判，形成结论，发现执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

2、评价对象

本次评价对象为2021年阳谷县困难群众救助补助资金项目，项目涉及资金规模13,808.18万元，其中中央5,131.00万元、省级资金5,112.68万元，市级资金304.20万元，县级预算资金3,260.30万元。

3、评价范围

本次评价的范围为阳谷县2021年困难群众救助补助项目立项情况、过程管理情况、完成情况及效益情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

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

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实

现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

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

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

2、评价指标体系:

根据阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩[2020]11号）文件，设决策、过程、产出、效益四个一级指标，每个指标权重为10%、35%、25%、30%。

针对该项目特点，在指定个性化指标时，对效益指标选取社会效益、可持续影响、满意度三个方面进行评价。具体指标体系设置情况见“正文部分-评价基本情况-绩效评价指标体系”。

3、绩效评价的方法

（1）成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法，是综合分析影响绩效目标实现、实

施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法，是在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法，是以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

本次绩效评价主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法进行评估。

4、评价标准:

根据阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩[2020]11号）文件，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,总分为100分，等级划分为优、良、中、差四档：90（含）-100分为优；80（含）-90分为良；60（含）-80分为中；60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价分为七个阶段：前期准备、资料收集、绩效评价现场实施（组织评级会议）、准备工作、评价会议、撰写修改报告、总结。

1、前期准备

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

2、资料收集

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年阳谷县民政局困难群众救助补助资金项目绩效评价实施绩效评价工作，成立七人绩效评价项目小组,具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

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

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县民政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

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

四、评价结论和绩效分析

评价组通过对阳谷县困难群众救助补助资金项目的现场绩效评价，最终评定该项目得分为 97.45 分，评级为优。

①项目决策（10 分）：评价得分 9.30 分;

②项目过程（35 分）：评价得分 34.70 分;

③项目产出（25 分）：评价得分 23.50 分;

④项目效益（30 分）：评价得分 29.95 分。

总体看来，阳谷县民政局 2021 年度困难群众救助补助项目的相关工作计划和绩效目标完成度较高。项目符合国家政策，立项较规范，财务管理相对比较健全，预算编制科学，

资金分配合理，严格执行批复文件和规程规范，取得了较好的社会效益，社会公众满意度较高。

2021 年度阳谷县民政局绩效评价指标体系汇总表详见附表。

五、存在问题及原因分析

（一）存在的问题

1、项目实施单位项目过程管理细节存在漏洞，未完全按照政策补贴细则执行。

项目实施单位基本生活费存在发放时间延后的情况，如项目实施单位 2021 年困境儿童新增人员常一诺，申请表显示基本生活费发放时间为 2021 年 1 月份，经查询 2021 年事实无人抚养儿童实发明细表中为 2021 年 2 月份发放 1 月 2 月的基本生活费，发放时间不及时，经询问，系系统维护问题，但证明依据不足。

2、项目实施单位预算编制不精准，细节存在瑕疵。

项目预算编制未经过无明确标准，未按照阳谷县民政局专项资金管理暂行办法中的预算编制要求填报《项目绩效目标申报表》，申报表申报金额无相关依据，且提供的绩效预算申报表仅为县级申报，缺少中央及省级申报，市级申报缺少低保、城市特困等项目，无相关预算申报审核流程。

3、项目实施单位对于专项资金上年结转部分管理有待加强。

经评价小组现场了解，困难群众补助支出大于上级拨付金额，支出包含上年结余金额，但专项资金上年结余与预算申报表中不符，无具体结余金额明细，且对上年结余金额在2021年度使用情况无明细。

（二）产生问题的原因分析

1、困难群众补助项目实施时间较早，且许多政策文件为延续性文件，由于2019年将补贴认定标准下放给乡镇街道，相关的工作衔接，档案交接方面可能存在不足之处。

2、项目实施单位对于专项资金管理办法的认知有待进一步学习，且由于资金为上级拨付金额，上级拨付金额的不确定性对于预算编制工作准确定产生一定难度，相信在后期的工作中能够认识到这一不足之处。

3、项目实施单位对与专项资金管理相关制度规定不完善，对于结余资金的管理无相关政策依据，缺乏对结余资金的重视。

六、有关建议

1、项目实施单位要做好项目过程管理工作，严格按照规定执行，应对项目全过程进行控制、监督，如遇突发情况应做好相关原因记录及相关证明材料留档工作。加强档案管理工作，分类分项管理。

2、加强对部门预算编制工作的领导与监督执行，加大编制预算的组织管理力度，完善绩效目标，提高绩效目标填

报质量，做好中央、省级、市级的资金的项目预算申报工作，细化预算编制，预算收支项目的数据必须依据充分确定的资料，科学的计算依据和计算方法计算得来。强化预算约束，不断提高部门预算管理水平。

3、加强财务管理制度，严格按照相关制度执行，对于结余资金要做到有效清晰的管理，结余金额的结余、使用情况的明细要做到清晰掌握，相关的材料留存工作做到位。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

为切实做好困难群众兜底保障工作，党和政府高度重视困难群众福利保障工作，提高困难群众救助保障水平，缓解城乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人生活困难及临时性乞讨流浪人群基本保障，国家推出一系列政策，其中:

1、城乡低保、城乡特困人员相关补助涉及到的政策:

《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）、《国务院关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（国发[2016]14号）、《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈关于改革完善社会救助制度的意见〉的通知》（中办发[2020]18号）、《民政部关于印发〈特困人员认定办法〉的通知》（民发[2021]43 号）、《山东省贯彻〈关于改革完善社会救助制度的意见〉若干措施》（鲁办发电[2020]143 号）、《山东省人民政府关于贯彻国发[2016]14 号文件进一步健全特 困人员救助供养制度的实施意见》（鲁政发[2016]26号）、《山东省民政厅关于印发<山东省特困人员认定办法>的通知》。

2、困难儿童补助涉及到的政策:

《国务院办公厅关于加强孤儿保障工作的意见》(国办发[2010]54号)、《民政部、财政部关于发放孤儿基本生活费的通知》(民办发[2010]161号)和《山东省民政厅、山东省财政厅关于发放孤儿基本生活费的通知》(鲁民[2010]62号);

《关于进一步加强事实无人抚养儿童保障工作的实施意见》(鲁民[2019]60 号)、《聊城市人民政府关于加强困境儿童保障工作的实施意见》(聊政发[2017]50号)。

3、残疾人补助涉及到的政策:

《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保’促进高质量发展政策清单(第一批)的通知》(鲁政发[2020]17号)、山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》(鲁民[2021]29号)、《民政部中国残联关于贯彻落实残疾人两项补贴制度有关政策衔接问题的通知》(民发[2016]99号)、《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》(国发[2015]52号)、《山东省人民政府关于贯彻国发[2015]52号文件全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》(鲁政发[2015]27号)。

4、临时补助涉及到的政策:

《国务院关于全面建立临时救助制度的通知》(国发[2014]47号)、《山东省民政厅山东省财政厅关于建立健全

临时救助制度的意见》（鲁民[2014]24号）、《山东省人民政府关于贯彻落实国发[2014]47号文件建立健全临时救助制度的通知》（鲁政发[2015]5号）。

（二）项目预算

根据省财政厅鲁财社指[2020]100号、省财政厅鲁财社指[2021]21号、34号、78号，阳谷县财政局关于下达2021年经费预算指标的通知，阳谷县财政局2021年度困难群众救助补助资金项目预算13,808.18万元，上级资金支出10,547.88万元，县级财政资金支出3,260.30万元。实际到位资金13,808.18万元,其中包含上级拨付的用于社会福利的彩票公益金支出328.00万元。

（三）项目计划实施内容

在2021年1月-2021年12月期间，按照标准将困难群众补助金及时发放至符合条件补贴对象的银行卡内。项目由阳谷县民政局与相关民政部门负责贯彻落实，共同审定补贴对象，由阳谷县财政局核定和安排补贴资金，补贴应于每月10日前发放一次，通过“一卡通”系统直接打卡发放。

（四）项目组织管理

1、对2021年困难群众救助补助资金发放情况进行了督导考核，并与相关人员座谈，了解项目2021年度实施情况。

2、阳谷县民政局根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全。

3、资金实行专款专用。项目支出均有相关授权审批，使用范围合规，会计核算真实。

4、阳谷县民政局定期召开相关政策培训会议，指导各相关部门有效实施困难群众救助补助制度。

二、项目绩效目标

总体目标：通过实施困难群众救助补助资金政策，对实施困难群众扶助制度，缓解城乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人生活的实际困难，使受益群众在精神上得到慰藉，生活上得到帮助，保障和改善民生，促进社会和谐稳定，保持社会稳定，促进社会保障工作健康发展。

2021 年度“阳谷县困难群众救助补助资金”绩效目标为及时足额发放补贴金额，保障本年度符合条件的补贴对象的基本生活。其中，各项明细目标如下：

（1）数量：对于低保特困人员、享受儿童福利人员、残疾人生活和护理补助、临时救助人员应保尽保。

（2）质量：对低保特困人员、享受儿童福利人员、残疾人生活和护理补贴、临时救助人员的资金支付对象和金额的准确率 100%。

（3）成本：严格按照补助标准发放。

（4）时效：阳谷县困难群众救助补助政策及时率为 100%。

（5）效益： 有利于缓解困难家庭的实际生活困难；使城

乡低保、城乡特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童、受艾滋影响儿童、重点困境儿童、残疾人相关合法权益得到保障。

（6）满意度：城乡低保受益群众满意度； 城乡特困人员供养受益群众满意度；困难儿童补贴受益群众满意度；残疾人生活和护理补贴受益群众满意度；临时救助受益群众满意度。

三、评价基本情况

（一）评价目的

评价目的是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对阳谷县2021年民政局困难群众救助补助导向政策项目从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面进行客观、公正的综合评判，形成结论，发现执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

（二）评价对象与范围

1、评价对象

本次评价对象为2021年阳谷县困难群众救助补助资金项目，项目涉及资金规模13,808.18万元，其中中央5,131.00万元、省级资金5,112.68 万元，市级资金304.20 万元，县级预算资金3,260.30万元。

2、评价范围

本次评价的范围为阳谷县2021年民政局困难群众救助补助项目立项情况、过程管理情况、完成情况及效益情况。

（三）评价依据

1、《中华人民共和国预算法》

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

3、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）；

4、《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）；

5、《财政部关于预算绩效评价共性指标体系框架》（财预[2013]53号）；

6、《山东省人民政府关于印发落实“六稳”“六保’促进高质量发展政策清单(第一批)的通知》鲁政发[2020]17号文件;

7、山东省民政厅、山东省财政厅《关于提高困难群众救助保障水平的通知》(鲁民[2021]29号);

8、《社会救助暂行办法》（国务院令第 649 号）；

9、《国务院关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（国发[2016]14 号）；

10、《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈关于改革完善社会救助制度的意见〉的通知》（中办发[2020]18 号）；

11、《民政部关于印发〈特困人员认定办法〉的通知》（民发[2021]43号）；

12、《山东省贯彻〈关于改革完善社会救助制度的意见〉若干措施》（鲁办发电[2020]143号）；

13、《山东省人民政府关于贯彻国发[2016]14号文件进一步健全特困人员救助供养制度的实施意见》（鲁政发[2016]26号）；

14、《山东省民政厅关于印发<山东省特困人员认定办法>的通知》；

15、《国务院办公厅关于加强孤儿保障工作的意见》(国办发[2010]54号)；

16、《民政部、财政部关于发放孤儿基本生活费的通知》(民办发2010]161号)；

17、《山东省民政厅、山东省财政厅关于发放孤儿基本生活费的通知》(鲁民[2010]62号)；

18、《关于进一步加强事实无人抚养儿童保障工作的实施意见》(鲁民[2019]60号)；

19、《聊城市人民政府关于加强困境儿童保障工作的实施意见》(聊政发[2017]50号)；

20、《民政部中国残联关于贯彻落实残疾人两项补贴制度有关政策衔接问题的通知》（民发[2016]99号）；

21、《国务院关于全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（国发[2015]52号）；

22、《山东省人民政府关于贯彻国发[2015]52号文件全面建立困难残疾人生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的实施意见》（鲁政发[2015]27号）；

23、国务院关于全面建立临时救助制度的通知》（国发[2014]47号）；

24、《山东省民政厅山东省财政厅关于建立健全临时救助制度的意见》（鲁民[2014]24号）；

25、《山东省人民政府关于贯彻落实国发[2014]47号文件建立健全临时救助制度的通知》（鲁政发[2015]5号）。

（四）评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

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

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

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

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

2、评价方法

（1）成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法，是综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法，是在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法，是以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

本次绩效评价主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法进行评估。

（五）绩效评价指标体系汇总表

2021年度阳谷县困难群众救助补助资金绩效评价指标体系汇总表							
一级指标	权重（%）	二级指标	三级指标	四级指标	指标定义	评价标准	参考分值
决策	10	项目立项（4）	立项依据充分性（2	未违反法律法规、发展规划、相关政策(1分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划、以及部门职责，用以反映和考	该分值1分。对照项目立项批复,项目立项未违反法律法规、发展规划、相关政策得1分。否则不得分。	1

			分）	与部门职责密切相关、有无项目重复（1分）	核项目立项依据情况	该分值1分。对照项目立项批复，项目立项与部门职责密切相关、无项目重复得1分。否则不得分。	1
			立项程序规范性（2分）	项目是否按照规定的程序申请设立（1分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	该分值1分。项目符合申请、设立要求得1分。否则不得分。	1
				审批文件、材料是否符合相关要求（1分）		该分值1分。审批文件、材料符合相关要求得1分。否则不得分。	1
		绩效目标（3）	绩效目标合理性（1.5分）	项目是否有绩效目标以及目标与实际工作的相关性（0.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	该分值0.5分。该项目有绩效目标且与实际工作具备相关性得0.5分。否则酌情扣分。	0.5
				预期产出效益、效果符合正常业绩水平（0.5分）		该分值0.5分。项目预期产出效益效果符合正常业绩水平得0.5分。否则酌情扣分	0.5
				是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）		该分值0.5分。项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得0.5分。否则酌情扣分。	0.5
			绩效指标明确性（1.5分）	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（0.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	该分值0.5分。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得0.5分。否则酌情扣分	0.5
				是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）		该分值0.5分。细化的绩效指标清晰、量化体现得0.5分。否则酌情扣分。	0.5
				是否与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）		该分值0.5分。项目绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应得0.5分。否则酌情扣分。	0.5
		资金投入（3）	预算编制科学性（2分）	预算编制是否经过科学论证，内容与项目内容是否匹配（0.5分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	该分值0.5分。预算编制科学且与项目内容相匹配得0.5分。否则酌情扣分。	0.5
				预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）		该分值0.5分。预算额度测算依据充分且按照标准编制得0.5分。否则酌情扣分。	0.5

				预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（1分）		该分值1分。预算确定的投资额或资金量与工作任务相匹配得1分。否则酌情扣分。	1
			资金分配合理性（1分）	预算资金分配依据是否充分（0.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	该分值0.5分。预算资金分配依据充分得0.5分，否则酌情扣分。	0.5
				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（0.5分）		该分值0.5分。资金分配额度合理且与项目单位相适应得0.5分，否则不得分。	0.5
过程	35	资金管理(20)	资金到位率（5分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	该分值5分。指标分值=资金到位率*指标满分值5分，指标得分不超过5分。	5
			预算执行率（5分）	预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	该分值5分。指标分值=预算执行率*指标满分值5分，指标得分不超过5分。	5
			资金使用合规性（10分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	该分值5分。项目资金使用符合相关财务管理规制度定得5分。否则每发现一处不合规之处扣0.5分。	5
				资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，使用是否合规（5分）		该分值5分。资金通过完整的审批程序和手续，资金使用合规得5分。否则每发现一处不合格之处扣0.4分。	5
		组织实施(15)	管理制度健全性（10分）	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	该分值5分。若项目单位建立完善财务和业务管理制度得5分，否则每缺少一项制度扣1分。	5
				财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（5分）		该分值5分。若项目单位财务和业务管理制度合法合规并完整得5分，否则每发现一处不合规或不完善处扣1分；无管理制度或制度不合规扣5分。	5
			制度执行的有效性（5分）	是否遵守相关法律法规和相关管理规定（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	该分值5分。项目单位日常管理、项目实施能够按照各项管理制度执行符合相关法律规定得5分，发现一处不合规之处扣1分	5
产出	25	产出数量（9）	实际完成率（9	对于低保特困人员补助应保尽保（3）	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	该分值3分。对于低保特困人员补助应保尽保比例达100%得满分，发现一处不合规之处	3

			分）		项目产出数量目标的实际程度	扣 1 分。	
				对于享受儿童福利人员补助应保尽保（3）		该分值 3 分。对于儿童福利人员补助应保尽保比例达 100%得满分，发现一处不合规之处扣 1 分。	3
				对于残疾人生活和护理补贴应保尽保（3）		该分值 3 分。对于残疾人生活和护理补贴应保尽保比例达 100%得满分，发现一处不合规之处扣 1 分。	3
		产出质量（6）	质量达标率（6分）	对低保特困人员的资金支付对象和金额的准确率 100%（1.5 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	该分值 1.5 分。对低保特困人员的资金支付对象和金额的准确率 100%，否则酌情扣分，最低得分 0 分。	1.5
				对享受儿童福利人员的资金支付对象和金额的准确率 100%（1.5 分）		该分值 1.5 分。质量达标率 100%得 2 分，每发现一处不合格扣 0.5 分，最低得分 0 分。	1.5
				对残疾人生活和护理补贴的资金支付对象和金额的准确率 100%（1.5 分）		该分值 1.5 分。质量达标率 100%得 2 分，每发现一处不合格扣 0.5 分，最低得分 0 分。	1.5
				对临时救助人员的资金支付对象和金额的准确率 100%（1.5 分）		该分值 1.5 分。质量达标率 100%得 2 分，每发现一处不合格扣 0.5 分，最低得分 0 分。	1.5
		产出时效（6）	完成及时率（6分）	对低保特困人员的资金支付及时率（1.5 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	该分值 1.5 分。指标分值=完成及时率*指标满分值 1.5 分，指标得分不超过 1.5 分。	1.5
				对享受儿童福利人员资金支付及时率（1.5 分）		该分值 1.5 分。指标分值=完成及时率*指标满分值 1.5 分，指标得分不超过 1.5 分。	1.5
				对残疾人生活和护理补贴的资金及时率（1.5 分）		该分值 1.5 分。指标分值=完成及时率*指标满分值 1.5 分，指标得分不超过 1.5 分。	1.5
				对临时救助人员的资金支付及时率（1.5 分）		该分值 1.5 分。指标分值=完成及时率*指标满分值 1.5 分，指标得分不超过 1.5 分	1.5
		产出成本（4）	成本节约率（4分）	严格按照补助标准发放（4 分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	该分值 4 分。项目的实际成本与工作内容的匹配程度高，符合资金使用范围，得 4 分；每发现一项不符扣 0.5 分。若项目 20%以上资金存在问题则该项指标不得分	4

效益	30	项目效益(30)	社会效益（10分）	切实保障困难群众的基本生活水平，维护社会稳定（5分）	项目实施所产生的效益。	困难群众基本生活要求有效保障的效果良好得满分，每发现一处问题扣1分，最低得分为0分。	5
				保障困难群众受高等教育程度，符合社会发展目标（5分）		困难群众受高等教育程度有效保障的效果良好得满分，每发现一处问题扣1分，最低得分为0分。	5
			可持续影响（10分）	救助水平不断提高，项目单位设置完善的管理制度确保补助政策合理持续运行;（5分）		项目实施单位制定了完善的管理制度得满分，否则酌情扣分，最低得分为0分。	5
				补助政策持续保障困难群众的基本生活（5分）		政策符合社会可持续发展要求，促使困难群众幸福感及获得感进一步增强得满分，否则酌情扣分	5
			满意度（10分）	低保特困人员满意度（3分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	满意度≥95%不扣分，每降低一个百分点扣0.1分，不足一个百分点的，按一个百分点计算，最低得分为0分。	3
				残疾人生活和护理补贴满意度（3分			3
总计	100						100

（六）评价人员组成

序号	姓名	分工	职责	备注
1	许义村	项目决策部分	按质按量完成	
2	汪晓敏	项目管理部分	按质按量完成	
3	李继军	撰写、报送报告	按质按量完成	项目负责人
4	张贵成	项目绩效部分	按质按量完成	
5	王蕾	项目绩效部分	按质按量完成	
6	蒙金辉	项目绩效部分	按质按量完成	
7	刘静敏	项目绩效部分	按质按量完成	

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

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

2、资料收集

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年阳谷县困难群众救助补助项目绩效评价实施绩效评价工作，成立七人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

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

法。

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿,并与阳谷县财政局、阳谷县民政局反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

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

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价组通过对阳谷县困难群众救助补助资金项目的现场绩效评价，最终评定该项目得分为 97.45 分，评级为优。

⑤项目决策（10 分）：评价得分 9.30 分;

⑥项目过程（35 分）：评价得分 34.70 分;

⑦项目产出（25 分）：评价得分 23.50 分;

⑧项目效益（30 分）：评价得分 29.95 分。

总体看来，阳谷县民政局2021年度困难群众救助补助项目的相关工作计划和绩效目标完成度较高。项目符合国家政策，立项较规范，财务管理相对比较健全，预算编制科学，资金分配合理，严格执行批复文件和规程规范，取得了较好的社会效益，社会公众满意度较高。

2021年度阳谷县民政局绩效评价指标体系汇总表详见附表。

（二）非现场评价情况分析

评价小组对聊城市阳谷县民政局提供的基础数据进行汇总，统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价情况分析

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

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	评分
决 策（10分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性6各方面进行评价	项目立项符合国家法律法规、相关政策、发展规划、以及部门职责；项目申请、设立过程符合相关要求；项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际；绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量不相匹配，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量；预算编制缺乏科学依据，预算内容与项目内容不相匹配，缺乏科学的测算依据及编制标准；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不相匹配；项目预算资金与补贴单位或地方相适应，无资金分配标准。	9.3

过 程（35分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率执行情况较好，预算执行率、资金使用合规性执行情况良好。财务管理制度、业务管理制度相对完善。	34.70
产 出（25分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率、完成及时性率、成本节约率执行情况较好。	23.5
效 果（30分）	从经济效益、社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度4个方面进行评价。	切实保障困难群众的基本生活水平，维护社会稳定救助水平不断提高，项目单位设置完善的管理制度确保补助政策合理持续运行,困难群众满意率较高。	29.95
得分			97.45
评价等级			优

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、项目立项

根据国务院关于在全国建立农村最低生活保障制度的通知国发[2007]19号;《社会救助暂行办法》（国务院令第649号）;《国务院关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（国发[2016]14号）;《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈关于改革完善社会救助制度的意见〉的通知》（中办发[2020]18]号）;《民政部关于印发〈特困人员认定办法〉的通知》（民发[2021]43号）;《国务院关于全面建立困难残疾人 生活补贴和重度残疾人护理补贴制度的意见》（国发[2015]52号;《国务院办公厅关于加强孤儿保障工作的意见》(国办发[2010]54号);《民政部、财政部关于发放

孤儿基本生活费的通知》(民办发[2010]161 号);《山东省贯彻〈关于改革完善社会救助制度的意见〉若干措施》（鲁办发电[2020]143 号）等要求不断完善困难群众的认定及补助制度，将认定权限下放给乡镇（街道），加强县乡一体管理体制、补助救助发放机制、细化困难群众类型，完善困难群众认定制度，细化补助标准，根据实际情况及时调整，加强监管工作;加强困难群众服务体系建设，不断提升服务能力和水平，做到应保尽保，严格按照各项制度文件及时准确发放补助。各省（区、市）要统筹使用中央、省、市、县财政补助资金，落实每一笔资金的流向，切实保障困难群众的基本生活。

本项考核指标设定分值 4，实得 4 分。

2、绩效目标合理性

经查看绩效目标，聊城市阳谷县民政局对合理性、充分性、科学性、执行率、到位率、社会效益、可持续性、满意度设置了相关绩效目标，但绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量不相匹配。绩效评价小组经讨论认为设置不合理，绩效目标的设定应当与项目实施情况相一致。

本项考核指标设定分值 1.5，实得 1.3 分。

3、绩效指标明确性

根据聊城市阳谷县民政局提供的《2021 年困难群众救助金拨付文件》及《阳谷县 2021 年预算公开表》，该项目绩

效指标值设置均为实值，指标值清晰、可衡量。

本项考核指标设定分值 1.5，实得 1.5 分。

4、预算编制科学性

根据 2021 项目绩效目标申报表、预算申报、困难救助金拨付文件、资金分配标准、资金支付凭证及附件资金分配表，项目预算编制内容与项目内容不相符，无中央、省级预算申报、市级预算申报表缺少低保、临时救助等相关内容。未提供预算编制标准,无法确定项目预算是否经过科学论证、预算金额编制依据是否充分。

本项考核指标设定分值 2，实得 1.7 分。

5、资金分配合理性

项目实施单位未提供预算编制标准，无法判断分配依据是否充分；根据阳谷县民政局提供的资金支付凭证及附件资金资金分配表，该项目资金分配额度与项目实施单位实际情况相适应。

本项考核指标设定分值 1，实得 0.8 分。

（二）项目过程情况

1、资金到位率

根据省财政厅鲁财社指[2020]100 号、省财政厅鲁财社指[2021]21 号、34 号、78 号，阳谷县财政局关于下达 2021 年经费预算指标的通知，阳谷县财政局 2021 年度困难群众救助补助资金项目预算 13,808.18 万元，上级资金支出

10,547.88 万元，县级财政资金支出 3,260.30 万元。实际到位资金 13,808.18 万元,其中包含上级拨付的用于社会福利的彩票公益金支出 328.00 万元，到位情况如下表（单位:万元）:

序号	项目名称	日期	指标文号	金额
1	儿童福利	2021-11-15	阳财社指［2021］129 号	15.99
2	儿童福利	2021-03-16	阳财社指［2021］33 号	120.00
3	儿童福利	2021-01-13	阳财社指［2021］3 号	220.00
4	儿童福利	2021-04-06	阳财社指［2021］43 号	42.60
5	儿童福利	2021-04-28	阳财社指［2021］49 号	170.00
6	儿童福利	2021-06-04	阳财社指［2021］60 号	220.00
7	儿童福利	2021-12-07	阳财预指［2021］114 号	85.20
8	儿童福利	2021-09-17	阳财预指［2021］85 号	58.00
9	儿童福利	2021-11-04	阳财预指［2021］98 号	77.50
10	残疾人生活和护理补贴	2021-03-16	阳财社指［2021］33 号	122.00
11	残疾人生活和护理补贴	2021-01-13	阳财社指［2021］3 号	700.00
12	残疾人生活和护理补贴	2021-04-06	阳财社指［2021］43 号	65.60
13	残疾人生活和护理补贴	2021-04-28	阳财社指［2021］49 号	230.00
14	残疾人生活和护理补贴	2021-06-04	阳财社指［2021］60 号	650.00
15	残疾人生活和护理补贴	2021-12-07	阳财预指［2021］114 号	205.30
16	残疾人生活和护理补贴	2021-09-17	阳财预指［2021］85 号	161.00
17	残疾人生活和护理补贴	2021-11-04	阳财预指［2021］98 号	214.00
18	城市最低生活保障金	2021-11-15	阳财社指［2021］129 号	12.42
19	城市最低生活保障金	2021-01-13	阳财社指［2021］3 号	100.00
20	城市最低生活保障金	2021-04-28	阳财社指［2021］49 号	31.00
21	城市最低生活保障金	2021-06-04	阳财社指［2021］60 号	65.00
22	城市最低生活保障金	2021-12-07	阳财预指［2021］114 号	18.40
23	城市最低生活保障金	2021-09-17	阳财预指［2021］85 号	19.00
24	城市最低生活保障金	2021-11-04	阳财预指［2021］98 号	15.70
25	农村最低生活保障	2021-11-15	阳财社指［2021］129 号	28.66
26	农村最低生活保障金	2021-03-16	阳财社指［2021］33 号	632.00
27	农村最低生活保障金	2021-01-13	阳财社指［2021］3 号	1,200.00
28	农村最低生活保障金	2021-04-28	阳财社指［2021］49 号	490.00
29	农村最低生活保障金	2021-06-04	阳财社指［2021］60 号	1,343.04
30	农村最低生活保障金	2021-11-15	阳财预指［2021］102 号	151.70
31	农村最低生活保障金	2021-12-07	阳财预指［2021］114 号	382.50
32	农村最低生活保障金	2021-09-17	阳财预指［2021］85 号	370.00
33	农村最低生活保障金	2021-11-04	阳财预指［2021］98 号	376.00
34	临时救助支出	2021-01-30	阳财社指［2021］15 号	80.00

35	困难群众救助（流浪乞讨）	2021-01-30	阳财社指［2021］15号	1.00
36	城市特困人员救助供养	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	0.30
37	城市特困人员救助供养	2021-01-20	阳财社指［2021］14号	5.00
38	城市特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	4.00
39	农村特困人员救助供养	2021-11-15	阳财社指［2021］129号	72.63
40	农村特困人员救助供养	2021-03-16	阳财社指［2021］33号	358.64
41	农村特困人员救助供养	2021-01-13	阳财社指［2021］3号	1,100.00
42	农村特困人员救助供养	2021-04-06	阳财社指［2021］43号	196.00
43	农村特困人员救助供养	2021-04-28	阳财社指［2021］49号	600.00
44	农村特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	876.04
45	农村特困人员救助供养	2021-06-04	阳财社指［2021］60号	467.96
46	农村特困人员救助供养	2021-12-07	阳财预指［2021］114号	454.00
47	农村特困人员救助供养	2021-09-17	阳财预指［2021］85号	345.00
48	农村特困人员救助供养	2021-11-04	阳财预指［2021］98号	327.00
49	用于社会福利的彩票公益金支出	2021-06-04	阳财社指［2021］62号	328.00
合计				13,808.18

（1）资金到位率=（实际到位资金/预算编制资金）*100%=（13,808.18/13,808.18）*100%=100.00%

本项考核指标设定分值5，实得5分。

（2）预算执行率

查看2021年支出明细账及相关凭证，具体支付情况如下表（单位：万元）

序号	项目名称	金额
1	儿童福利	1,046.57
2	残疾人生活和护理补贴	2,408.46
3	城市最低生活保障	267.02
4	农村最低生活保障	4,958.11
5	临时救助支出	94.54
6	流浪乞讨人员救助支出	2.27
7	城市特困人员救助供养支出	9.30
8	农村特困人员救助供养支出	4,795.30
9	社会福利彩票公益支出	328.00
合计		13,909.56

根据预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%

预算执行率=（13,909.56/13,808.18）*100%=100.73%

本项考核指标设定分值 5，实得 4.70 分。

3、资金使用合规性

经查看聊城市阳谷县民政局提供的财务管理制度，聊城市财政局、聊城市民政局关于印发聊城市社会福利和社会救助资金管理办法的通知，阳谷县民政局专项资金管理暂行办法，资金支付凭证及后附单据，该项目资金的使用符合相关财务管理制度规定且符合项目预算中规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项考核指标设定分值 10，实得 10 分。

4、管理制度健全性

经查看聊城市阳谷县民政局提供的财务管理制度、业务管理制度及相关政策性文件，项目单位财务管理制度合法、合规并完整，困难群众的认定及补助发放标准严格根据政策性文件执行。

本项考核指标设定分值 10，实得 10 分。

5、制度执行的有效性

经查看聊城市阳谷县民政局提供的财务管理制度、业务管理制度及相关政策性文件，项目由阳谷县民政局与相关民政部门负责贯彻落实，共同审定补贴对象，由阳谷县财政局核定和安排补贴资金，补贴发放，通过“一卡通”系统直接打卡发放；项目单位日常管理、项目实施能够按照各项管理制度执行符合相关法律规定。

本项考核指标设定分值 5，实得 5 分。

（三）项目产出情况

1、实际完成率

经查看相关政策性文件、2021 年受救助人员名单、凭证及附件，阳谷县财政局对低保特困人员、残疾人生活和护理补贴、享受儿童福利人员等困难群众做到了应保尽保，按月及时准确地通过“一卡通”系统直接打卡发放到受困群众处。

本项考核指标设定分值 9，实得 9 分。

2、质量达标率

经查看相关政策性文件、2021 年受救助人员名单、凭证及附件等资料，对低保特困人员、残疾人生活和护理补贴、享受儿童福利人员等困难群众的资金支付对象和金额的准确率达到 100%。

但是 2021 年临时救助人员名单未注明救助类型及发放的金额，无法确定此部分金额发放是否准确。

本项考核指标设定分值 6，实得 5.5 分。

3、完成及时率

经查看相关政策及资料，由于系统或者其他意外情况下会导致救助补助发放不及时，存在下个月补发上月与本月补助的情况，且残疾人生活和护理补贴的项目绩效目标申报表要求每月发放时间为每月 10 日前，经查询相关凭证及附件，存在延迟发放的情况。

本项考核指标设定分值 6，实得 5 分。

4、成本节约率

经查看相关政策，严格按照补助标准发放，项目的实际成本与工作内容的匹配程度高，符合资金使用范围。

本项考核指标设定分值 4，实得 4 分。

（四）项目效益情况

1、社会效益

评价小组成员抽查了发放明细及凭证后附附件，符合标准及时发放困难补助，切实保障困难群众的基本生活水平，维护社会稳定。

根据关于发放孤儿生活费的通知(阳证办发[2011]13 号）的规定，抽查 2021 年困难群众发放明细表及凭证后附关于低保大学生新生入学救助金的发放明细，严格按照政策标准发放，切实保障困难群众受高等教育程度，符合社会发展目标。

本项考核指标设定分值 10，实得 10 分。

2、可持续影响

经查询相关政策，项目单位制定了完善的管理制度确保补助政策合理持续运行，救助水平不断提高；政策符合社会可持续发展要求,促使困难群众幸福感及获得感进一步增强。

本项考核指标设定分值 10，实得 10 分。

3、满意度

评价组向困难群众共发放 37 份满意度调查问卷，有效调查问卷 37 份。此次调查问卷包括低保特困人员 19 份，残疾人生活和护理补贴人员 7 份，困难儿童人员 9 份，临时救助人员 2 份。涵盖范围为阳谷县受领补助的各类人员。证明调查问卷已具备典型说明性质。

根据满意度计算：非常满意率*100%+满意率*70%+一般满意率 50%+不满意率*0%，低保特困人员满意度达到 98.33%，残疾人生活和护理补贴人员满意度达到 100.00%，困难儿童人员满意度达到 100.00%，临时救助人员满意度达到 100.00%。

本项考核指标设定分值 10 分，实得 9.95 分。

六、项目主要经验及做法

近年来，基层工作人员政策宣传到位且对每一户受助人员的家庭情况了解透彻，做到应保尽保。经调查发现，困难群众对相关政策的落实情况满意度极高；相关民政部门工作人员定期进行残疾人护理进行走访、养老院慰问、孤儿院困难儿童探视等工作，保障困难群众的基本生活。保障标准进一步提高。低保保障标准逐步提高，低保资金发放到位，困难群众得到及时救助。

（一）不断加强低保工作规范管理。阳谷县民政局将最低生活保障、特困人员救助供养、临时救助等社会救助事项审批权限下放至乡镇（街道），由乡镇（街道）直接受理社

会救助的申请、审核和审批工作，提高社会救助服务效率和效能。

（二）强化城乡低保公示公开。2021 年，阳谷县民政局对长期公示工作进行专项安排、督导检查。维护好村（居）低保公示栏，确保低保对象阳光透明，接受群众监督。

七、存在的问题及原因分析

（一）存在的问题

1、项目实施单位项目过程管理细节存在漏洞，未完全按照政策补贴细则执行。

项目实施单位基本生活费存在发放时间延后的情况，如项目实施单位 2021 年困境儿童新增人员常一诺，申请表显示基本生活费发放时间为 2021 年 1 月份，经查询 2021 年事实无人抚养儿童实发明细表中为 2021 年 2 月份发放 1 月 2 月的基本生活费，发放时间不及时，经询问，系系统维护问题，证明依据不足。

2、项目实施单位预算编制不精准，细节存在瑕疵。

项目预算编制未经过无明确标准，未按照阳谷县民政局专项资金管理暂行办法中的预算编制要求填报《项目绩效目标申报表》，申报表申报金额无相关依据，且提供的绩效预算申报表仅为县级申报，缺少中央及省级申报，市级申报缺少低保、城市特困等项目，无相关预算申报审核流程。

3、项目实施单位对于专项资金上年结转部分管理有待

加强。

经评价小组现场了解，困难群众补助支出大于上级拨付金额，支出包含上年结余金额，但专项资金上年结余与预算申报表中不符，无具体结余金额明细，且对上年结余金额在2021年度使用情况无明细。

（二）产生问题的原因分析

1、困难群众补助项目实施时间较早，且许多政策文件为延续性文件，由于2019年将补贴认定标准下放给乡镇街道，相关的工作衔接，档案交接方面可能存在不足之处。

2、项目实施单位对于专项资金管理办法的认知有待进一步学习，且由于资金为上级拨付金额，上级拨付金额的不确定性对于预算编制工作准确定产生一定难度，相信在后期的工作中能够认识到这一不足之处。

3、项目实施单位对与专项资金管理相关制度规定不完善，对于结余资金的管理无相关政策依据，缺乏对结余资金的重视。

八、意见建议

1、项目实施单位要做好项目过程管理工作，严格按照规定执行，应对项目全过程进行控制、监督，如遇突发情况应做好相关原因记录及相关证明材料留档工作。加强档案管理工作，分类分项管理。

2、加强对部门预算编制工作的领导与监督执行，加大

编制预算的组织管理力度，完善绩效目标，提高绩效目标填报质量，做好中央、省级、市级的资金的项目预算申报工作，细化预算编制，预算收支项目的数据必须依据充分确定的资料，科学的计算依据和计算方法计算得来。强化预算约束，不断提高部门预算管理水平。

3、加强财务管理制度，严格按照相关制度执行，对于结余资金要做到有效清晰的管理，结余金额的结余、使用情况的明细要做到清晰掌握，相关的材料留存工作做到位。

九、附件

1、2021 年度阳谷县困难群众救助补助资金绩效评价指标体系汇总表

2、2021 年度阳谷县困难群众救助补助资金绩效评价满意度调查分析报告

3、问题清单

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 11 月 3 日

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目

绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

被评价单位：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目

评价机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

2022年9月

目　录

摘 要.....1
正文部分.....14
一、项目基本情况..... 14
（一）项目立项背景及实施目的..... 14
（二）项目预算安排和支出情况..... 15
（三）项目主要内容和实施情况..... 16
二、项目绩效目标..... 17
三、评价基本情况..... 18
（一）绩效评价目的、对象和范围..... 18
（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法..... 18
（三）绩效评价工作过程..... 23
四、评价结论及分析..... 26
五、绩效评价指标分析..... 26
（一）项目决策情况..... 26
（二）项目过程情况..... 28
（三）项目产出情况..... 30
（四）项目效益情况..... 31
六、主要经验及做法..... 32
七、存在的问题.....32
八、意见建议.....33
附件：.....34

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

党中央、国务院高度重视解决广大人民群众的医疗保障问题，不断完善医疗保障制度。1998 年我国开始建立城镇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镇非从业居民。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年起开展城镇居民基本医疗保险试点（以下简称试点）。2007年在有条件的省份选择2至3个城市启动试点，2008年扩大试点，争取2009年试点城市达到80%以上，2010 年在全国全面推开，逐步覆盖全体城镇非从业居民。

为了响应国家政策，依据《山东省人民政府关于建立居民基本医疗保险制度的意见》（鲁政发〔2013〕31 号），阳谷县开展了城乡居民基本医疗保险补助项目，为阳谷县区域内不属于职工基本医疗保险参保范围的城乡居民提供医疗保险服务。为做好2021年度居民基本医疗保险费征缴工作，进一步巩固完善城乡居民基本医疗保险制度，建立与经济发展水平相适应的筹资机制，不断提高保障能力。

全面推进全民参保计划，巩固城乡居民医保覆盖面。加大缴费调整政策的宣传引导，避免因个人缴费标准提高而降低参保积极性，稳定居民医保参保率。

（二）项目预算安排和支出情况

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助县级资金项目由阳谷县医疗保险服务中心牵头组织实施，项目由阳谷县医疗保障局监管。依据聊城市医疗保障局、财政局、税务局《关于做好2021年度城乡居民基本医疗保险筹资工作的通知》（聊医保发【2021】51号）。为确保阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的正常运营，各级财政每人每年预计补贴580元。阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目 2021 年度收入58516.59万元，支出66322.81万元。具体预算及支出情况如下：

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助资金来源情况表

单位金额：元

项　　目		合计
1	一、基本医疗保险费收入	199,685,090.00
2	其中：个人缴费收入	196,951,220.00
3	单位对职工家属的资助收入	
4	集体扶持收入	
5	城乡医疗救助资助收入	2,733,870.00
6	财政对困难人员代缴收入	
7	二、利息收入	549,307.53
8	(一)定期利息	
9	(二)活期利息	549,307.53
10	三、财政补贴收入	378,396,832.45
11	1.上级补助收入	354,543,938.45
12	2.市及市以下各级财政补助收入	23,852,894.00

13	四、其他收入	6,534,706.78
14	**小　　计**	585,165,936.76

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助资金支出情况表

单位金额：元

项　　目		合计
1	一、基本医疗保险待遇支出	385,973,970.26
2	其中：住院支出	299,878,900.77
3	门诊大病	
4	门诊统筹	86,095,069.49
5	其他	
6	二、划转用于城乡居民大病保险支出	
7	（一）大病保险待遇支出	
8	（二）大病保险其他支出	
9	三、其他支出	225,160.00
10	四、上解上级支出	277,028,935.26
11	**小　　计**	663,228,065.52

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助县级预算资金2177万元，到位资金2327.26万元，实际支出2327.26万元，补助资金主要用于县财政对城乡居民基本医疗保险参保人员的补助。

（三）项目主要内容和实施情况

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目为延续性项目。项目主要内容为：居民基本医疗保险补助。具体实施情况如下：

普通居民集中缴费时间为2020年11月1日至2020年12月31日，享受待遇期为2021年1月1日至2021年12月31日，外出务工人员缴费期限可延长至2021年2月底。政府资助人员（指脱贫享受

政策人员和即时帮扶人员，低保对象、特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童人员）的居民基本医疗保险集中缴费期延长1个月，延长期间医疗保险待遇不受影响。新生儿出生当年的医疗保险费应当自出生之日起 6 个月内办理参保手续并按出生当年的个人缴费标准缴纳，新生儿可自出生之日起享受出生当年的居民医疗保险待遇。出生6个月后办理缴费产生免责期。2021年度居民个人缴费每人每年280元，学生每年250 元。2021年度共个人缴费19695.12万元，参保人数共656452人，实际支出386199.13万元。

阳谷县医疗保障局负责居民基本医疗保险基金财政项目的组织实施，承担全县城乡居民医疗保险的业务管理，执行城乡居民医疗保险相关政策；管理城乡居民医疗保险基金，落实基金财务管理办法和基金会计核算办法，审核城乡居民医疗保险报销费用，承办城乡居民医疗保险信息管理；确定协议医疗机构，承担协议医疗机构医疗行为的协议服务等。

二、 项目绩效目标

（一）总体绩效目标

巩固城乡居民医保覆盖面，确保参保率不低于现有水平；稳步提高保障水平；实现制度更加完善，保障更加公平。

（二）2021年度绩效目标

2021年度城乡居民医疗参保、缴费基本确保城乡居民医疗保险资金安全平稳的运行，推动阳谷县城乡居民医疗保险工作持续

健康发展。2021年参保人数≥654145人，县级预算财政补助2177万元 。

三、 评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：通过对阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的绩效评价，了解项目实施的具体情况，全面检验阳谷县居民基本医疗保险补助项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，总结经验，分析项目管理中存在的问题，提出项目实施的改进意见和建议。

评价对象：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目，本补助主要用于对城乡居民基本医疗保险参保人员的补助。

评价范围：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法。

1.评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

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

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

应关系。

2. 评价依据：

（1）《国务院关于整合城乡居民基本医疗保险制度的意见》（国发〔2016〕3号）；

（2）《中央和国务院深化医疗保障制度改革的意见》；

（3）《中央财政城乡居民基本医疗保险补助资金管理办法》(财社〔2019〕166号）；

（4）《关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》（鲁医保发〔2021〕42号）；

（5）《山东省人民政府关于建立居民基本医疗保险制度的意见》(鲁政发〔2013〕31号）；

（6）[关于转发《山东省医疗保障局、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》的通知]（聊医保发〔2021〕51号）；

（7）《中华人民共和国预算法》；

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

（9）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)；

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

（11）《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施

意见》（鲁政发[2014]20号）；

（12）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（13）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（14）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）

（15）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）；

（16）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（17）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（18）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（19）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，根据《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产

出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在

的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的运行情况、管理体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县医疗保障局开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

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

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

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

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、 评价结论和绩效分析

截至到2021年12月31日，阳谷县居民基本医疗保险补助项目按照要求保质保量进行，确保了城乡居民医疗保险资金的高效运行，县级财政补助全部到位，取得了良好的社会效益。按照“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目预算绩效评价指标体系”进行综合评价，本项目综合得分94.5分，综合考评结果等级为“优秀”

五、项目存在的问题

1.居民医保内部控制制度体系尚需完善，内部控制制度执行力度尚需加强。

2.居民医保政策宣传力度有待加强，参保群众对逐年提高的缴费标准不理解，持不满态度的参保人员出现增多趋势。

3.稽查监管力量有待加强，居民医保基金监管难度较大。

六、意见建议

1.建议结合自身实际情况加强内部控制制度执行力度，促进项目管理的有效运行。

2.加大居民医保政策宣传力度，提高群众知晓度

通过多形式多渠道、全方位地开展城乡居民医疗保险政策宣传，一方面利用网络、媒体、报纸的方式宣传医疗保险政策信息，另一方面将定点医疗机构、乡镇民政所、社区、村委会作为重点的宣传点，采用宣传栏公示、印发宣传手册、举办政策宣传活动等方式，扩大影响受众面，带动群众口口相传，提高政策知晓度。引导社会舆论、营造良好氛围，继续扩大参保覆盖面，逐步提高居民医疗保障水平。

3.加大定点医疗机构的监管力度，遏制医疗费用的不合理增长。全面推进定点医疗机构医保智能监管系统建设，开展以打击欺诈骗保为重点规范医保基金使用专项行动。一是建立健全制度。完善协议医疗机构动态管理制度，明确稽查、考核范围、内容、程序及违约处罚方式等。二是加强稽核稽查。采取普遍检查与重点检查、定期检查与不定期检查相结合的方式，督促协议医疗机构严格核查病人身份，实施合理检查、合理治疗、合理用药，严格掌握入、住院标准，严格按标准收费，制定次均住院费用和平均住院时间标准。三是加强诚信建设。对初次违约、违规的医疗机构和参保人员，将相关信息载入诚信系统，建立黑名单制度，及时公开。同时，加大对违约、违规医疗机构和参保人员检查力

度。四是加大违约、违规成本。对套取骗取医保基金达到规定限额的医疗机构解除定点服务协议，取消定点服务资格。五是加强稽查监管队伍建设。将懂政策、熟业务、原则性强、积极肯干的优秀干部充实到稽查队伍，加强人员培训，建立一支高效、精干的稽查监管队伍。

阳谷县2021年居民基本医疗保险补贴项目绩效评价报告

鲁舜阳绩评字[2022]第005号

为全面检验阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，对阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目资金使用情况实施了绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

党中央、国务院高度重视解决广大人民群众的医疗保障问题，不断完善医疗保障制度。1998 年我国开始建立城镇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镇非从业居民。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 年起开展城镇居民基本医疗保险试点（ 以下简称试点）。2007 年在有条件的省份选择 2 至 3 个城市启动试点，2008 年扩大试点，争取 2009 年试点城市达到 80%以上，2010 年在全国全面推开，逐步覆盖全体城镇非从业居民。

为了响应国家政策，依据《山东省人民政府关于建立居民 基本医疗保险制度的意见》（鲁政发〔2013〕31 号），阳谷县开展

了城乡居民基本医疗保险补助项目，为阳谷县区域内不属于职工基本医疗保险参保范围的城乡居民提供医疗保险服务。为做好2021年度居民基本医疗保险费征缴工作，进一步巩固完善城乡居民基本医疗保险制度，建立与经济发展水平相适应的筹资机制，不断提高保障能力。

全面推进全民参保计划，巩固城乡居民医保覆盖面。加大缴费调整政策的宣传引导，避免因个人缴费标准提高而降低参保积极性，稳定居民医保参保率。

（三）项目预算安排和支出情况

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助县级资金项目由阳谷县医疗保险服务中心牵头组织实施，项目由阳谷县医疗保障局监管。依据聊城市医疗保障局、财政局、税务局《关于做好2021年度城乡居民基本医疗保险筹资工作的通知》（聊医保发【2021】51号）。为确保阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的正常运营，各级财政每人每年预计补贴580元。阳谷县居民基本医疗保险补助项目 2021 年度收入58516.59万元，支出66322.81万元。具体预算及支出情况如下：

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助资金来源情况表

单位金额：元

项　　目		合计
1	一、基本医疗保险费收入	199,685,090.00
2	其中：个人缴费收入	196,951,220.00
3	单位对职工家属的资助收入	
4	集体扶持收入	
5	城乡医疗救助资助收入	2,733,870.00
6	财政对困难人员代缴收入	

7	二、利息收入	549,307.53
8	(一)定期利息	
9	(二)活期利息	549,307.53
10	三、财政补贴收入	378,396,832.45
11	1.上级补助收入	354,543,938.45
12	2.市及市以下各级财政补助收入	23,852,894.00
13	四、其他收入	6,534,706.78
14	**小　　计**	585,165,936.76

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助资金支出情况表

单位金额：元

项　　目		合计
1	一、基本医疗保险待遇支出	385,973,970.26
2	其中：住院支出	299,878,900.77
3	门诊大病	
4	门诊统筹	86,095,069.49
5	其他	
6	二、划转用于城乡居民大病保险支出	
7	（一）大病保险待遇支出	
8	（二）大病保险其他支出	
9	三、其他支出	225,160.00
10	四、上解上级支出	277,028,935.26
11	**小　　计**	663,228,065.52

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助县级预算资金2177万元，到位资金2327.26万元，实际支出2327.26万元，补助资金主要用于县财政对城乡居民基本医疗保险参保人员的补助。

（三）项目主要内容和实施情况

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目为延续性项目。项目主要内容为：居民基本医疗保险补助。具体实施情况如下：

普通居民集中缴费时间为2020年11 月 1 日至2020年 12 月 31 日，享受待遇期为2021年1月1日至2021年12月31日，外出务工人员缴费期限可延长至2021年2月底。政府资助人员（指脱贫享受政策人员和即时帮扶人员，低保对象、特困人员、孤儿、事实无人抚养儿童人员）的居民基本医疗保险集中缴费期延长1个月，延长期间医疗保险待遇不受影响。新生儿出生当年的医疗保险费应当自出生之日起 6 个月内办理参保手续并按出生当年的个人缴费标准缴纳，新生儿可自出生之日起享受出生当年的居民医疗保险待遇。出生6个月后办理缴费产生免责期。2021年度居民个人缴费每人每年 280元，学生每年 250 元。2021年度共个人缴费19695.12万元,参保人数共656452人,实际支出 38619.91 万元。

阳谷县医疗保障局负责居民基本医疗保险基金财政项目的组织实施，承担全县城乡居民医疗保险的业务管理，执行城乡居民医疗保险相关政策；管理城乡居民医疗保险基金，落实基金财务管理办法和基金会计核算办法，审核城乡居民医疗保险报销费用，承办城乡居民医疗保险信息管理；确定协议医疗机构，承担协议医疗机构医疗行为的协议服务等。

二、项目绩效目标

根据该项目实际运营情况，围绕聊城市医疗保障局、财政局、税务局《关于做好 2021 年度城乡居民基本医疗保险筹资工作的通知》（聊医保发【2021】51 号），制定出关于阳谷县居民基本

医疗保险补助项目绩效目标申报表，向预算部门进行申报。

（一）项目总体绩效目标

巩固城乡居民医保覆盖面，确保参保率不低于现有水平；稳步提高保障水平；实现制度更加完善，保障更加公平。

（二）项目年度绩效目标

2021年阳谷县居民基本医疗保险补助项目年度目标任务是：城乡居民医疗参保、缴费基本确保城乡居民医疗保险资金安全，平稳的运行，推动我县城乡居民医疗保险工作持续健康发展。2021年参保人数≥654145人，县级预算财政补助2177万元。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：通过对阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的绩效评价，了解项目实施的具体情况，全面检验阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，总结经验，分析项目管理中存在的问题，提出项目实施的改进意见和建议。

评价对象：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目，本补助主要用于县财政对城乡居民基本医疗保险参保人员的补助。

评价范围：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

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

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

2. 评价依据：

（1）《国务院关于整合城乡居民基本医疗保险制度的意见》（国发〔2016〕3号）；

（2）《中央和国务院深化医疗保障制度改革的意见》；

（3）《中央财政城乡居民基本医疗保险补助资金管理办法》(财社〔2019〕166号）；

（4）《关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》（鲁医保发〔2021〕42号）；

（5）《山东省人民政府关于建立居民基本医疗保险制度的意见》(鲁政发〔2013〕31号）；

（6）[关于转发《山东省医疗保障局、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局关于做好2021年城乡居民基本医疗保障工作的通知》的通知]（聊医保发〔2021〕51号）；

（7）《中华人民共和国预算法》；

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

（9）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）；

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

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

（12）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（13）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（14）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）

（15）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）；

（16）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（17）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（18）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（19）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，根据《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

（1）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（部门的职责履行与履行效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效果的指标评分值分别定为60分、40分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表：

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
项目决策	项目立项	7	30	30%
	绩效目标	8		
	资金投入	15		
项目过程	资金管理	10	30	30%

	组织实施	20		
项目产出	产出数量	12	22	22%
	产出实效	5		
	产出成本	5		
项目效益	实施效益	10	18	18%
	满意度	8		
合　计		100	100	100%

(2)评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。依据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号）及山东省财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程相关内容，将评分结果级别类型分为如下档次：

评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
90-100分（含90分）	优秀
80-89分（含80分）	良好
60-79分（含60分）	一般
0-59分	较差

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、

内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目的运行情况、管理体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县医疗保障局开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

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

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

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

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论。

截至到2021年12月31日，阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目按照要求保质保量进行，确保了城乡居民医疗保险资金的高效运行，县级财政补助全部到位，取得了良好的社会效益。按照“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目预算绩效评价指标体系”进行综合评价，本项目综合得分94.5分，综合考评结果等级为“优秀”具体情况见下表：

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目绩效评价结论一览表

评价内容	标准分值	评价得分
项目决策	30	30
项目过程	30	26
项目产出	22	21.5
项目效益	18	17
综合得分	100	94.5
绩效评定级别为	优秀	

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（30分）

1、项目立项情况分析（7分）

项目立项主要使用“立项依据充分性”和“立项程序规范性”两个具体指标进行评价。

①立项依据充分性（3分）

指标评价分析：项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。按照评分标准，该指标得分3分。

②立项程序规范性（4分）

指标评价分析：项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求。按照评分标准，该指标得分4分。

项目立项指标实际得分7分

2、绩效目标情况分析（8分）

绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”两个具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（4分）

指标评价分析：项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。按照评分标准，该指标得分4分。

②绩效指标明确性（4分）

指标评价分析：将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。按照评分标准，该指标得分4分。

绩效目标指标实际得分8分

3、资金投入情况分析（15分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金分配合理性”两个指标进行评价。

①预算编制科学性（5分）

指标评价分析：预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分,按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。按照评分标准，该指标得分5分。

②资金分配合理性（10分）

指标评价分析：资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。按照评分标准，该指标得分10分。

资金投入指标实际得分15分

（二）项目过程情况（30分）

1、资金管理情况分析（10分）

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

①资金到位率（5分）

指标评价分析：根据相关文件要求，阳谷县2021年居民基本

医疗保险补助项目县级预算资金2177万元，县级财政资金到位2327.26万元，预算资金到位率106.9%，按照评分标准，该指标得分5分。

②预算执行率（2分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目县级财政资金到位2327.26万元，实际支出2327.26万元，预算执行率100%,按照评分标准，该指标得2分。

③资金使用合规性（3分）

指标评价分析：符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；按规定实施政府采购和政府购买服务，按照评分标准，该指标得3分。

资金管理指标实际得分10分。

2、组织实施情况分析（20分）

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

①管理制度健全性（10分）

指标评价分析：阳谷县医疗保障局已制定或具有相应的财务和业务管理制度，但制度尚需进一步完善健全，根据评分标准，扣2分，该指标得8分。

②制度执行有效性（10分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目执行遵守相关法律法规和相关管理规定，项目档案资料较为规范完整。相关制度执行力度尚需进一步加强，按照评分标准，扣2分，该指标得8分。

组织实施指标实际得分16分。

（三）项目产出情况（22分）

1、产出数量情况分析（12分）

产出数量主要使用“实际完成率”和“质量达标率”两个具体指标进行评价。

①实际完成率（4分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险参保人数656452人,各级财政补助每人每年580元，住院费用支出29987.89万元，住院费用完成率100%，门诊费用支出8609.51万元，门诊费用完成率100%，按照评分标准，该指标得4分。

②质量达标率（8分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目财政补贴率100%，城乡居民基本医疗保险参保人数实际完成率≥95%，参保人政策正常范围内住院费用报销比例≥80%，根据提供数据居民医疗保险基金精准率为99.75%，根据评分标准，扣0.5分，该指标得7.5分。

产出数量情况实际得分11.5分。

2、产出时效情况分析（5分）

①完成及时性（5分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目计划时间为2021年1月1日至2021年12月31日，实际完成时间符合计划，完成及时率为100%，据评分标准，该指标得5分。

3、产出成本情况分析（5分）

①成本节约率（5分）

指标评价分析：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目预计参保人数654145人，县级预算资金2177万元。2021年实际参保人数656452人，阳谷县县级财政补助金实际到位2327.26万元，实际支出2327.26万元。据评分标准，该项指标得5分。

项目产出情况实际得分21.5分。

（四）项目效益情况（18分）

1、项目效益情况分析（18分）

项目效益主要使用“实施效益”和“满意度”两个具体指标进行评价。

①实施效益（10分）

指标评价分析：项目的实施能够减轻参保人员就医经济负担，缓解社会矛盾。提高社会和谐稳定，医疗保险机制体系逐步健全。但项目长效管理机制尚需加强，根据评分标准，扣1分，该指标得分9分。

②满意度（8分）

指标评价分析：通过发放群众满意度调查问卷实地调查、统计，根据评分标准，该指标得分8分。

项目效益实际得分17分。

六、项目主要经验及做法

通过推进阳谷县居民医疗保险基金补助政策的落实，优化职能配置和机构设置，建立统筹城乡、惠民高效、公平可及的居民基本医疗保险制度，能够有效减轻居民就医负担，缓解“因病致贫、因病返贫”的问题，主要经验与做法体现在以下方面：

1、明确阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目各级部门的领导、组织、实施和监督工作责任，加强各部门之间的协同合作，共同推进该项补助政策的实施落实情况。

2、创新医疗保险工作机制。除做好基金筹集、实行基金专户管理和收支两条线管理外，还严格定点医院及患者资金拨付管理，实行封闭运行。

3、规范报销办理程序。坚持公平公正公开的原则，严格把好医疗费审核报销关。县医疗保险处严格按报销流程与各定点医疗机构进行医疗费用报销。并将所有原始报销资料存档备查，接受上级主管部门监督和审计部门专项审计，持续加强对医疗机构服务行为和医疗费用的监管。

七、存在的问题

1.居民医保内部控制制度体系尚需完善，内部控制制度执行力度尚需加强。

2.居民医保政策宣传力度有待加强，参保群众对逐年提高的缴费标准不理解，持不满态度的参保人员出现增多趋势。

3.稽查监管力量有待加强，居民医保基金监管难度较大。

八、意见建议

1.建议结合自身实际情况加强内部控制制度执行力度，促进项目管理的有效运行。

2.加大居民医保政策宣传力度，提高群众知晓度

通过多形式多渠道、全方位地开展城乡居民医疗保险政策宣传，一方面利用网络、媒体、报纸的方式宣传医疗保险政策信息，另一方面将定点医疗机构、乡镇民政所、社区、村委会作为重点的宣传点，采用宣传栏公示、印发宣传手册、举办政策宣传活动等方式，扩大影响受众面，带动群众口口相传，提高政策知晓度。引导社会舆论、营造良好氛围，继续扩大参保覆盖面，逐步提高居民医疗保障水平。

3.加大定点医疗机构的监管力度，遏制医疗费用的不合理增长。全面推进定点医疗机构医保智能监管系统建设，开展以打击欺诈骗保为重点规范医保基金使用专项行动。一是建立健全制度。完善协议医疗机构动态管理制度，明确稽查、考核范围、内容、程序及违约处罚方式等。二是加强稽核稽查。采取普遍检查与重点检查、定期检查与不定期检查相结合的方式，督促协议医

疗机构严格核查病人身份，实施合理检查、合理治疗、合理用药，严格掌握入、住院标准，严格按标准收费，制定次均住院费用和平均住院时间标准。三是加强诚信建设。对初次违约、违规的医疗机构和参保人员，将相关信息载入诚信系统，建立黑名单制度，及时公开。同时，加大对违约、违规医疗机构和参保人员检查力度。四是加大违约、违规成本。对套取骗取医保基金达到规定限额的医疗机构解除定点服务协议，取消定点服务资格。五是加强稽查监管队伍建设。将懂政策、熟业务、原则性强、积极肯干的优秀干部充实到稽查队伍，加强人员培训，建立一支高效、精干的稽查监管队伍。

附：1. 调查问卷

2. 绩效评价得分表

山东舜天信诚会计师事务所

（特殊普通合伙）阳谷分所

2022年9月

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性（3分）	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。	3	相关文件	相关文件	查询文件
		立项程序规范性（4分）	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。	4	相关文件	相关文件	查询文件
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。	4	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
		绩效指标明确性（4分）	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。	4	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
	资金投入（15分）	预算编制科学性（5分）	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。	5	预算与测算资料	预算与测算资料	查询文件
		资金分配合理性（10分）	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。	10	法律、法规、规章及规范性文件	山东省省级财政专项资金管理暂行办法	查询文件
	资金管理（10分）	资金到位率（5分）	5分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 2分。	5	资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】19号、阳财预指【2021】48号、阳财预指【2021】104号、阳财预指【2021】97号	查询文件
					实际到位资金:本年度内落实到项目的资金2327.26万元 2分。		资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】19号、阳财预指【2021】48号、阳财预指【2021】104号、阳财预指【2021】97号	查询文件
					预算资金:本年度内预算安排到项目的资金2177万元 1分。		资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】19号、阳财预指【2021】48号、阳财预指【2021】104号、阳财预指【2021】97号	查询文件
		预算执行率（2分）	2分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 1分	2	指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	查询文件
					实际支出资金:本年度内项目实际拨付的资金2327.26万元 1分。		指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	调查资料

过程		资金使用合规性（3分）	3分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定1分；资金的拨付有完整的审批程序和手续0.5分；符合项目预算批复或合同规定的用途0.5分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况0.5分；按规定实施政府采购和政府购买服务0.5分。	3	指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	调查资料
	组织实施（20分）	管理制度健全性（10分）	10分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度5分；制度合法、合规、完整5分。	8	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	调查资料
		制度执行有效性（10分）	10分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定5分；项目资料齐全并及时归档5分。	8	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	查阅资料
产出	产出数量（12分）	实际完成率（4分）	4分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	1.居民基本医疗保险参保人数：本年实际产出居民基本医疗保险参保人数656452人 1分。 2.各级财政补助：每人每年580元 1分。 3.住院费用完成率：对参保居民因病住院发生的符合规定的医疗费用使用情况进行评价 1分。 4.门诊费用完成率：对参保居民在指定的定点医疗机构就医发生的符合规定的门诊医疗费使用情况进	4	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件
		质量达标率（8分）	8分	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	1.财政补贴率100% 2分 2.居民医疗保险覆盖率≥95% 2分 3.参保人政策正常范围内住院费用报销比例≥80% 2分 4.居民医疗保险基金项目补贴精准率质量达标率 Y	7.5	专业技术资料	项目产出质量目标	查询文件
	产出实效（5分）	完成及时性（5分）	5分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：按照项目实施计划约定时间 2.5分。	5	相关文件	相关文件	文件
					计划完成时间：按照项目实施计划约定时间 2.5分。		相关文件	相关文件	文件
	产出成本（5分）	成本节约率（5分）	5分	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率［（计划成本实际成本）/计划成本］×100% 2分。	5	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	文件
					实际成本：以项目实际成本为准2分。		项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	文件
					计划成本：项目实施单位为完成绩效目标计划安排的支出 ，一般为项目预算金额 1分。		项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件

效益	项目效益（18分）	实施效益（10分）	10分	项目实施所产生的效益。	减轻参保人员就医经济负担，缓解社会矛盾。	9	项目支出凭证等文件，全年持续实施，逐步健全	满意度调查问卷，项目支出凭证等文件	查询文件
		满意度（8分）	8分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目区群众满意度100% 8分。	8	对项目实施效果进行调查	满意度调查问卷	查询文件
总分			100分			94.5			

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

阳谷县2021年阳谷县居民基本医疗保险补助项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。
		立项程序规范性	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。
		绩效指标明确性	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。
	资金投入（15分）	预算编制科学性	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分;预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。
		资金分配合理性	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
过程	资金管理（10分）	资金到位率	5分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 2分。 实际到位资金:本年度内落实到项目的资金2327.26万元 2分。 预算资金:本年度内预算安排到项目的资金2177万元 1分。
		预算执行率	2分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 1分 实际支出资金:本年度内项目实际拨付的资金2327.26万元 1分。
		资金使用合规性	3分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定1分；资金的拨付有完整的审批程序和手续0.5分；符合项目预算批复或合同规定的用途0.5分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况0.5分；按规定实施政府采购和政府购买服务0.5分。
	组织实施（20分）	管理制度健全性	10分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度5分；制度合法、合规、完整5分。
		制度执行有效性	10分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定5分；项目资料齐全并及时归档5分。
产出	产出数量（12分）	实际完成率	4分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	1. 居民基本医疗保险参保人数：本年实际产出居民基本医疗保险参保人数656452人 1分。 2. 各级财政补助：每人每年580元 1分。 3. 住院费用完成率：对参保居民因病住院发生的符合规定的医疗费用使用情况进行评价 1分。 4. 门诊费用完成率：对参保居民在指定的定点医疗机构就医发生的符合规定的门诊医疗费使用情况进行评价 1分。
		质量达标率	8分	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	1.财政补贴率100% 2分 2.居民医疗保险覆盖率≥95% 2分 3.参保人政策正常范围内住院费用报销比例≥80% 2分 4.居民医疗保险基金项目补贴精准率质量达标率 Y＝ (项目实际精准补贴数量/实际补贴总数)×100% 2分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
	产出实效（5分）	完成及时性	5分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：按照项目实施计划时间 2.5分。 计划完成时间：按照项目实施计划时间 2.5分。
	产出成本（5分）	成本节约率	5分	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率：［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100% 2分。 实际成本：以项目实际成本为准 2分。 计划成本：项目实施单位为完成绩效目标计划安排的支出，一般为项目预算金额 1分。
效益	项目效益（18分）	实施效益	10分	项目实施所产生的效益。	减轻参保人员就医经济负担，缓解社会矛盾 10分。
		满意度	8分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目区群众满意度85% 8分。
总分			100分		

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目满意度调查问卷

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 请问您是否参加居民医疗保险？未参保的理由是？

1. 已参保　　2. 有职工医疗保险　　3. 不知道有此保险

4. 认为没需要　5. 已购买商业保险

Q2. 您对居民基本医疗保险的缴费时间和缴费标准了解吗？

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 请问您通过什么渠道缴纳的保险？

1. . 委托村(居)委会　　2. 学校　　3. 社保大厅　　4. 手机掌上渠道

Q4. 请问您是否使用过居民医疗保险？

1. 是　　2. 否

Q5. 若使用过，请问报销比例大约是？

1. 大于 50%　　2. 45% (含) -50%　　3. 小于 45%　　4. 不清楚

Q6. 请问您认为居民医疗保险基金项目参保及理赔流程是否便捷？

1. 便捷　　2. 一般　　3. 不便捷

Q7. 居民基本医疗保险是否减轻您的经济负担？

1. 明显减轻经济负担　　2. 减轻了经济负担但效果不理想

3. 和原先没有区别　　4. 保险费用加重经济负担

Q8. 您对居民医疗保险基金项目满意程度如何评价？

1. 满意　　2. 一般　　3. 不满意

Q9. 您认为居民医疗保险基金项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：：

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目满意度调查问卷

女士（先生）您好!

您好！为调查“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 请问您是否参加居民医疗保险？未参保的理由是?

1. 已参保　　2. 有职工医疗保险　　3. 不知道有此保险

4. 认为没需要　　5. 已购买商业保险

Q2. 您对居民基本医疗保险的缴费时间和缴费标准了解吗?

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 请问您通过什么渠道缴纳的保险?

1. 委托村(居)委会　　2. 学校　　3. 社保大厅　　4. 手机掌上渠道

Q4. 请问您是否使用过居民医疗保险?

1. 是　　2. 否

Q5. 若使用过，请问报销比例大约是?

1. 大于50%　　2. 45%（含）-50%　　3. 小于45%　　4. 不清楚

Q6. 请问您认为居民医疗保险基金项目参保及理赔流程是否便捷?

1. 便捷　　2. 一般　　3. 不便捷

Q7. 居民基本医疗保险是否减轻您的经济负担?

1. 明显减轻经济负担　　2. 减轻了经济负担但效果不理想

3. 和原先没有区别　　4. 保险费用加重经济负担

Q8. 您对居民医疗保险基金项目满意程度如何评价?

1. 满意　　2. 一般　　3. 不满意

Q9. 您认为居民医疗保险基金项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：:

阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目满意度调查问卷

女士（先生）您好!

您好！为调查“阳谷县2021年居民基本医疗保险补助项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 请问您是否参加居民医疗保险？未参保的理由是?

1. 已参保　　2. 有职工医疗保险　　3. 不知道有此保险

4. 认为没需要　5. 已购买商业保险

Q2. 您对居民基本医疗保险的缴费时间和缴费标准了解吗?

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 请问您通过什么渠道缴纳的保险?

1. . 委托村(居)委会　　2. 学校　　3. 社保大厅　　4. 手机掌上渠道

Q4. 请问您是否使用过居民医疗保险?

1. 是　　2. 否

Q5. 若使用过，请问报销比例大约是?

1. 大于 50%　　2. 45% (含) -50%　　3. 小于 45%　　4. 不清楚

Q6. 请问您认为居民医疗保险基金项目参保及理赔流程是否便捷?

1. 便捷　　2. 一般　　3. 不便捷

Q7. 居民基本医疗保险是否减轻您的经济负担?

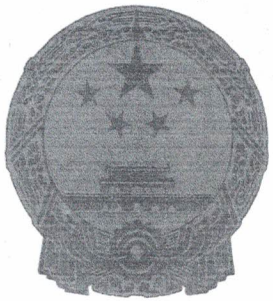
1. 明显减轻经济负担　　2. 减轻了经济负担但效果不理想

3. 和原先没有区别　　4. 保险费用加重经济负担

Q8. 您对居民医疗保险基金项目满意程度如何评价?

1. 满意　　2. 一般　　3. 不满意

Q9. 您认为居民医疗保险基金项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：:



会计师事务所分所

执业证书

名　　称：山东[illegible]天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

负 责 人：王安然

经营场所：山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

分所执业证书编号：370100413704

批准执业文号：鲁财会[2006]58号

批准执业日期：2006年11月27日

证书序号：5004117

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

二〇二一 年 五 月 十二 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91371521MA3UTLMG6P

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

负 责 人　王安然

经营范围　许可项目：从事会计师事务所业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）（在总公司经营范围内从事经营活动）

成立日期　2021 年 01 月 11 日

营业期限　2021 年 01 月 11 日至　年　月　日

营业场所　山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

登记机关

2021 年 01 月 11 日

2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第17号

项 目 名 称：2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目

项目主管部门：山东阳谷经济开发区管理委员会

评价委托单位：阳谷县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

评 价 类 型：项目支出绩效评价报告

报 告 日 期：二〇二二年九月

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

山东阳谷经济开发区管理委员会是2006年4月经省政府批准的省级经济开发区，批准范围为阳谷县城东部工业区。随着经济的加速发展，工业化进程的加快，城市规模的不断扩大，城市用水量和排水量都在不断增加，这就加剧了水资源的短缺和水质的污染，水环境问题日益突出，严重制约着地区社会经济的发展。

城市污水处理工程是城市环境综合治理的重要组成部分，将产生明显的环境效益、社会效益和经济效益，所以城市污水处理工程的建设势在必行。这一举措对完善城市基础设施建设，改善水资源环境，改善投资环境，促进经济的发展，全面提升城市形象具有十分重要的意义。

（二）项目预算安排和支出情况

该项目2021年度财政计划资金315.36万元，2021年度实际到位财政资金315.36万元。

阳谷县财政局拨付山东阳谷经济开发区管理委员会污水处理厂运营费及山东阳谷经济开发区管理委员会支付阳谷县城东瀚海水处理有限公司污水处理经费具体情况如下：

项目	阳谷县财政局拨付指标时间及指标文号	拨付金额（万元）	山东阳谷经济开发区管理委员会支付时间	支付金额（万元）
2020年第四季度污水处理费	2021年2月1日 阳财预指[2021]7号	79.488	2021年2月9日	79.488
2021年第一季度污水处理费	2021年4月25日 阳财预指[2021]37号	77.76	2021年5月12日	77.76
2021年第二季度污水处理费	2021年7月14日 阳财预指[2021]61号	78.624	2021年8月3日	78.624

2021年第三季度污水处理费	2021年11月3日 阳财预指[2021]98号	79.488	2021年11月12日	79.488
2021年第四季度污水处理费	2022年3月8日 阳财预指[2022]29号	89.856288	2022年3月21日	89.856288
合计	-	405.216288	-	405.216288

（三）项目主要内容和实施情况

山东阳谷经济开发区管理委员会与山东国环产业投资有限公司已于2017年9月签订《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》。约定污水处理厂厂区红线内设施由项目公司负责投融资、建设、运营和维护，并最终将水厂无偿移交给政府；厂外配套市政管网由政府负责投资、建设、运营和维护，建设地址为山东阳谷经济开发区内。规定基本水量：本项目建设总规模3.5万立方米/日，一期建设规模1万立方米/日，自商业运营日起基本水量（保底水量）按6000立方米/日计，如进水水量不足基本水量，则按基本水量计算，如进水水量超出基本水量，则按照实际处理水量计算；若项目一期实际处理量达到9000立方米/日时，山东国环产业投资有限公司需启动建设达到本项目的建设总规模，其基本水量为本次建设规模的60%，计量按照一期的计量原则结算。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

通过污水处理项目的运营，确保出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18919-2002）中的一级A标准，避免了大量生活污水和工业废水直接排入附近水体，使得排入附近水体的污染物大大削减，减少了对水体造成的污染，极大地改善附近水质现状，为阳谷经济开发区社会、经济、环境可持续发展提供了可靠保障，美化城市景观，改善投资环境，促进地区经济发展。

（二）2021年度绩效目标

完成2021年第一至四季度污水处理任务：第一季度保底污水处理量540000m³，第二季度保底污水处理量546000m³，第三季度保底污水处理量552000m³，第四季度保底污水处理量552000m³。项目的实施，降低了园区污水给周边水体及地下水造成的污染，改善周边水环境污染问题，实现生态环境与经济发展的共赢。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价的目的

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

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

2、评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

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

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

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

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

2、评价方法

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

3、绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标。

4、评价标准

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

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

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

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

2、资料收集

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与阳谷县财政局、阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司）反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

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

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目绩效评价综合得分90.50分，评价等级为“优”，

具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	15.00	100.00%
过程	20	17.00	85.00%
产出	35	30.00	85.71%
效益	30	28.50	95.00%
综合得分	100	90.50	90.50%
绩效评价等级	优		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究和集体决策。设有绩效目标申报表；绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位相适应。	15.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀。财务管理和业务管理相对完善，但未制定专项资金管理办法；未按照协议约定时间支付费用；成交通知书、目标申报表、可行性研究报告、环境影响报告书及特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致。	17.00
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率偏低，质量达标率、完成及时性率、成本节约率执行情况较好。	30.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价。	该项目的实施减少了水污染造成的经济损失，选择成熟合理的再生水生产工艺，进行再利用。减少园区污水给周边水体及地下水造成的污染，有助于改善居民生活居住环境和城市容貌，创造良好的投资环境，有效地解决了水污染问题，提高人民的健康水平，改善城市的工作和生产环境。社会公共满意度较高，但该项目设备利用率较低。	28.5
得　　分			90.50
评价等级			优

五、项目主要经验及做法

1、强化对污水处理厂的监督检查，完善相关制度。阳谷县城东瀚海水处理有限公司为保证污水处理厂设备安全、高效的持续运行，严格落实相关要求进行定期不定期的监督检查，对设备进行定期检修、维护和保养，以保障污水处理设备、设施正常运转。

2、加强日常污水源监督检查，确保目标任务的实现。环保等部门不定期对排污单位进行环保执法监察，发现违法行为，及时从重从严处理，有效的控制新污染源的产生。

3、项目经费按照财政专项资金的审批拨付，实行专款专用。确保污

水处理公司正常运行。

六、存在的问题及原因分析

1、设备利用率较低。截止2021年底，污水处理项目正常运行365天，阳谷县城东瀚海水处理有限公司：全年实际处理污水1650746立方米，项目处理规模可达年处理污水量2190000立方米（4*30*6000+7*31*6000+28*6000），设备利用率75.38%；原因：受城市污水供应量的影响，进水量没有达到项目规模。

2、未按照山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议规定的付款时间支付费用。协议约定:污水处理厂每月2日12时（节假日顺延）前将付款通知单给管委会，管委会收到通知单3日内支付污水处理费；实际工作中：污水处理厂每季度结束后次月1日将付款申请单给管委会，管委会收到财政局拨付的预算资金后付款，未按照协议规定的付款时间支付费用。

3、项目成交通知书、项目绩效目标申报表、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书及山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致。

4、项目管理制度不完善，未制定专项资金管理办法。

七、意见建议

1、提高设备运行效率，减少成本费用。

2、严格执行财务管理制度和业务管理制度的相关规定，发挥财务监督作用，项目资金严格按照合同约定序时支付，严格履行合同约定的权利和义务。

3、坚持高标准，严把出水质量关。明确出水水质达标质量标准，加

强对出水水质达标质量的监测，切实做好污水处理工作，发现存在的问题及时查找原因，及时修正，确保出水质量始终符合检测的标准，保护环境，为促进经济、社会健康发展做出贡献。

4、制定完善的项目专项资金管理办法，做到有效地进行资金拨付时间控制、项目完工进度控制和项目质量控制，确保项目顺利实施，发挥监督控制作用，达到预定目标。

目录

正文部分 ..... - 1 -

一、项目基本情况 ..... - 1 -

（一）项目立项。 ..... - 1 -

（二）项目预算。 ..... - 1 -

（三）项目计划实施内容。 ..... - 2 -

（四）项目组织管理。 ..... - 2 -

二、项目绩效目标 ..... - 3 -

（一）项目绩效总体目标 ..... - 3 -

（二）项目年度绩效目标 ..... - 4 -

三、评价基本情况 ..... - 4 -

（一）评价目的。 ..... - 4 -

（二）评价对象与范围。 ..... - 4 -

（三）评价依据。 ..... - 5 -

（四）评价原则、评价方法。 ..... - 5 -

（五）绩效评价指标体系。 ..... - 6 -

（六）评价人员组成。 ..... - 8 -

（七）绩效评价工作过程。 ..... - 8 -

四、评价结论及分析 ..... - 10 -

（一）综合评价结论（附相关评分表）。 ..... - 10 -

（二）非现场评价情况分析。 ..... - 11 -

（三）现场评价评价情况分析。 ..... - 11 -

（四）分析评价得分及结论。 ..... - 11 -

五、绩效评价指标分析 ..... - 12 -

（一）项目决策情况（满分15分，实得15分）。..... - 12 -
（二）项目过程情况（满分20分，实得17分）。..... - 14 -
（三）项目产出情况（满分35分，实得30分）。..... - 16 -
（四）项目效益情况（满分30分，实得28.5分）。..... - 17 -
六、项目主要经验及做法..... - 18 -
七、存在的问题及原因分析..... - 18 -
八、意见建议..... - 19 -
附：1.绩效评价指标体系..... - 20 -
2.绩效评价得分表..... - 20 -
3.附件资料..... - 20 -

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项。

山东阳谷经济开发区管理委员会是2006年4月经省政府批准的省级经济开发区，批准范围为阳谷县城东部工业区。随着经济的加速发展，工业化进程的加快，城市规模的不断扩大，城市用水量和排水量都在不断增加，这就加剧了水资源的短缺和水质的污染，水环境问题日益突出，严重制约着地区社会经济的发展。

城市污水处理工程是城市环境综合治理的重要组成部分，将产生明显的环境效益、社会效益和经济效益，所以城市污水处理工程的建设势在必行。这一举措对完善城市基础设施建设，改善水资源环境，改善投资环境，促进经济的发展，全面提升城市形象具有十分重要的意义。

（二）项目预算。

该项目2021年度财政计划资金315.36万元，2021年度实际到位财政资金315.36万元。

阳谷县财政局拨付山东阳谷经济开发区管理委员会污水处理厂运营费及山东阳谷经济开发区管理委员会支付阳谷县城东瀚海水处理有限公司污水处理经费具体情况如下：

项目	阳谷县财政局拨付指标时间及指标文号	拨付金额（万元）	山东阳谷经济开发区管理委员会支付时间	支付金额（万元）
2020年第四季度污水处理费	2021年2月1日 阳财预指[2021]7号	79.488	2021年2月9日	79.488
2021年第一季度污水处理费	2021年4月25日 阳财预指[2021]37号	77.76	2021年5月12日	77.76

2021年第二季度污水处理费	2021年7月14日 阳财预指[2021]61号	78.624	2021年8月3日	78.624
2021年第三季度污水处理费	2021年11月3日 阳财预指[2021]98号	79.488	2021年11月12日	79.488
2021年第四季度污水处理费	2022年3月8日 阳财预指[2022]29号	89.856288	2022年3月21日	89.856288
合计	-	405.216288	-	405.216288

（三）项目计划实施内容。

山东阳谷经济开发区管理委员会与山东国环产业投资有限公司已于2017年9月签订《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》。约定污水处理厂厂区红线内设施由项目公司负责投融资、建设、运营和维护，并最终将水厂无偿移交给政府；厂外配套市政管网由政府负责投资、建设、运营和维护，建设地址为山东阳谷经济开发区内。规定基本水量：本项目建设总规模3.5万立方米/日，一期建设规模1万立方米/日，自商业运营日起基本水量（保底水量）按6000立方米/日计，如进水水量不足基本水量，则按基本水量计算，如进水水量超出基本水量，则按照实际处理水量计算；若项目一期实际处理量达到9000立方米/日时，山东国环产业投资有限公司需启动建设达到本项目的建设总规模，其基本水量为本次建设规模的60%，计量按照一期的计量原则结算。

按照双方签订的《特许经营协议》约定，将污水处理服务费列入区财政预算。由阳谷县财政局按照《特许经营协议》约定按月足额向山东阳谷经济开发区管理委员会划拨污水处理费用。该项目一个运行周期为3年，即2021年1月至2023年12月，项目特许经营年限为30年（不含项目施工期）。

（四）项目组织管理。

项目主管部门：山东阳谷经济开发区管理委员会；项目具体实施单位：阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司），主要负责阳谷经济开发区污水处理项目。

阳谷县城东瀚海水处理有限公司位于城东工业园北部，聊阳渠与工业园南北一路交汇处往南400米。目前处理污水总目标规模：6000立方米/日，项目采用“预处理+初沉池+生化池（A^2/O+生物膜）+二沉池+高级氧化池+絮凝沉淀池+二次提升泵站+重力无阀过滤器+次氯酸钠消毒”的污水处理工艺；污泥处理采用直接浓缩脱水的处理方式，污泥脱水采用双膜片板框压滤机，除臭工艺选用“生物除臭法”。废气处理满足《恶臭污染物排放标准》(GB14554-93)及《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002)中相关标准要求。污水排放标准：出水水质达到出水指标中COD、BOD、氨氮、TP能够达到《聊城市人民政府办公室<关于印发聊城市2017年度水污染防治工作方案的通知>》（聊政办字[2017]21号）要求的《地表水环境质量标准》（GB3838－2002）Ⅴ类标准、其余指标满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918－2002)中的一级A及相关污染物控制标准，全盐量满足《山东省南水北调沿线水污染物综合排放标准》等4项标准增加全盐量指标限值修改单（鲁质监标发[2014]7号）要求。

项目按照上级部门要求统一部署实施，狠抓落实，项目资金由政府拨付，保证项目资金按时到位，严格按照项目资金管理办法对资金进行计划申请、划拨、使用，及时规范账务处理和会计核算，确保资金使用公开透明。

阳谷经济开发区污水处理项目的实施可以改善区内居民生活环境，减轻对附近水体的污染，确保饮用水源免遭污染，美化城市景观，改善投资环境，促进地区经济发展。项目经济效益、社会效益、生态效益显著。

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总体目标

通过污水处理项目的运营，确保出水水质达到《城镇污水处理厂污染

物排放标准》（GB18919-2002）中的一级A标准，避免了大量生活污水和工业废水直接排入附近水体，使得排入附近水体的污染物大大削减，减少了对水体造成的污染，极大地改善附近水质现状，为阳谷经济开发区社会、经济、环境可持续发展提供了可靠保障，美化城市景观，改善投资环境，促进地区经济发展。

（二）项目年度绩效目标

完成2021年第一至四季度污水处理任务：第一季度保底污水处理量540000m³，第二季度保底污水处理量546000m³，第三季度保底污水处理量552000m³，第四季度保底污水处理量552000m³。项目的实施，降低了园区污水给周边水体及地下水造成的污染，改善周边水环境污染问题，实现生态环境与经济发展的共赢。

三、评价基本情况

（一）评价目的。

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

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

（二）评价对象与范围。

本次绩效评价的对象为2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据。

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

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

（4）阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）；

（5）阳谷县财政局《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩〔2022〕8号）；

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（7）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法。

1、评价原则

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

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

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

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

2、评价方法

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

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

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

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

（五）绩效评价指标体系。

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预(2020)10号）、《山东省委、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）、阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩

效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度构建，设计了绩效评价4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标。

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

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	12	20	20.00%
	组织实施	8		
项目产出	产出数量	15	35	35.00%
	产出实效	10		
	产出成本	10		
项目效益	实施效益	24	30	30.00%
	满意度	6		
合计		100	100	100.00%

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

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

（六）评价人员组成。

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

（七）绩效评价工作过程。

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》，《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定、国家和省级出台的城市环境卫生相关管理制度、市、县政府制定的城市环境卫生管理规划和年度计划，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

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

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

2、资料收集

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

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

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

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

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

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与阳谷县财政局、阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司）反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

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

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）。

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目绩效评价综合得分90.5分，评价等级为“优”，

具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	15.00	100.00%
过程	20	17.00	85.00%
产出	35	30.00	85.71%
效益	30	28.50	95.00%
综合得分	100	90.50	90.50%
绩效评价等级	优		

（二）非现场评价情况分析。

评价小组对阳谷县城东瀚海水处理有限公司（曾用名：阳谷县碧海国环污水处理有限公司）提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价评价情况分析。

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

（四）分析评价得分及结论。

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究和集体决策。设有绩效目标申报表；绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期产出效益和效果符合正常的	15.00

一级指标	评价内容	评价情况	得分
		业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位相适应。	
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	资金到位率、预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀。财务管理和业务管理相对完善，但未制定专项资金管理办法；未按照协议约定时间支付费用；成交通知书、目标申报表、可行性研究报告、环境影响报告书及特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致。	17.00
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性率、成本节约率4个方面进行评价	实际完成率偏低，质量达标率、完成及时性率、成本节约率执行情况较好。	30.00
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价。	该项目的实施减少了水污染造成的经济损失，选择成熟合理的再生水生产工艺，进行再利用。减少园区污水给周边水体及地下水造成的污染，有助于改善居民生活居住环境和城市容貌，创造良好的投资环境，有效地解决了水污染问题，提高人民的健康水平，改善城市的工作和生产环境。社会公共满意度较高，但该项目设备利用率较低。	28.5
得　　分			90.50
评价等级			优

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得15分）。

1、项目立项（满分4分，实得4分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得2分）

依据《关于山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告

的批复》（阳发改字(2018)第14号）。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。依据评分标准，得2分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得2分）

依据《山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告》，《山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书》（国环评证乙字第2477号）。项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究和集体决策。依据评分标准，得2分。

2、绩效目标（满分6分，实得6分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

依据《项目绩效目标申报表》，《山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告》。项目设有绩效目标；绩效目标与实际工作内容相关；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得3分）

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

3、资金投入（满分5分，实得5分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得3分）

依据《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》。预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。依据评分标准，

得3分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得2分）

依据《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理,与项目单位相适应。依据评分标准，得2分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得17分）。

1、资金管理（满分12分，实得12分）

（1）资金到位率（满分4分，实得4分）

依据管委会提供的阳谷县财政局文件《关于下达2021年经费预算指标的通知》，资金到位会计凭证。资金到位率=（实际到位资金315.36万元/预算资金315.36万元）×100%=100%。依据评分标准，得4分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据管委会提供的阳谷县财政局文件《关于下达2021年经费预算指标的通知》，资金到位及支付会计凭证，预算执行率=(实际支出资金315.36万元/实际到位资金315.36万元)×100%=100%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得4分）

依据管委会提供的《阳谷经济开发区财务管理制度》，资金支付会计凭证。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，得4分。

2、组织实施（满分8分，实得5分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得3分）

依据《阳谷经济开发区财务管理制度》，阳谷碧海国环水厂项目公司出水质量管理办法，阳谷碧海项目公司岗位安全技术操作规程。提供了相应的财务管理制度和业务管理制度，财务管理制度和业务管理制度合法、

合规、完整。但未制定专项资金管理办法的相关规定，扣1分。依据评分标准，得3分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得2分）

依据实施单位提供的《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》等资料。经访谈及现场核实，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目合同书等资料齐全，并及时归档。但未按照《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》规定的付款时间进行支付费用，协议约定污水处理厂每月2日12时（节假日顺延）前将付款通知单给管委会，管委会收到通知单3日内支付污水处理费；实际为污水处理厂每季度结束后次月1日将付款申请单给管委会，管委会收到财政局拨付的预算资金后付款，未按照协议规定的付款时间支付费用，扣1分。项目成交通知书、项目绩效目标申报表、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书及山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致。具体情况如下：（1）项目成交通知书规定：达到《城镇污水处理厂污染物排放地表水环境质量标准》（GB18919-2002）中的一级A中的V类水体标准；（2）项目绩效目标申报表规定：达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18919-2002）中的一级A标准；（3）山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告规定和山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议规定：根据《聊城市人民政府办公室<关于印发聊城市2017年度水污染防治工作方案的通知>》（聊政办字[2017]21号）要求，出水水质中COD、BOD、NH3-N及TP执行地表水V类水体标准，其余指标执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918－2002)中的一级A；（4）山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书：出水水质达到出水指标中COD、BOD、氨氮、TP能够达到《聊

城市人民政府办公室<关于印发聊城市2017年度水污染防治工作方案的通知>》（聊政办字[2017]21号）要求的《地表水环境质量标准》（GB3838－2002）Ⅴ类标准、其余指标满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918－2002)中的一级A及相关污染物控制标准，全盐量满足《山东省南水北调沿线水污染物综合排放标准》等4项标准增加全盐量指标限值修改单（鲁质监标发[2014]7号）要求，扣1分。依据评分标准，得2分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得30分）。

1、产出数量（满分15分，实得10分）

（1）实际完成率（满分7分，实得2分）

依据实施单位提供的《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，阳谷县城东瀚海水处理有限公司实际完成率＝(1650746m³ ／2190000m³）×100%=75.38%，扣5分。依据评分标准，得2分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

依据实施单位提供的《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，《山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书》。质量标准：出水指标中COD、BOD、氨氮、TP能够达到《聊城市人民政府办公室<关于印发聊城市2017年度水污染防治工作方案的通知>》（聊政办字[2017]21号）要求的《地表水环境质量标准》（GB3838－2002）Ⅴ类标准、其余指标满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918－2002)中的一级A及相关污染物控制标准，全盐量满足《山东省南水北调沿线水污染物综合排放标准》等4项标准增加全盐量指标限值修改单（鲁质监标发[2014]7号）要求。质量达标率100%。依据评分标准，得8分。

2、产出实效（满分10分，实得10分）

（1）完成及时率（满分10分，实得10分）

依据实施单位提供的《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，该项目运营期间及时完成阳谷祥光经济开发区污水处理任务，完成及时率100%。依据评分标准，得10分。

3、产出成本（满分10分，实得10分）

（1）成本节约率（满分10分，实得10分）

依据实施单位提供的《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》，《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》。阳谷县城东瀚海水处理有限公司：成本为1.44元/立方米：2021年1-12月份处理污水量每立方米1.44元计算。依据评分标准，得10分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得28.5分）。

1、实施效益（满分24分，实得22.5分）

（1）经济效益（满分6分，实得4.5分）

该项目的实施减少了水环境污染造成的经济损失，选择成熟合理的再生水生产工艺，进行再利用。有助于改善居民生活居住环境和城市容貌，创造良好的投资环境，促进地区经济健康发展。但该项目设备利用率较低，扣1.5分。依据评分标准，得4.5分。

（2）社会效益（满分6分，实得6分）

该项目的建设实施减少园区污水给周边水体及地下水造成的污染，改善阳谷经济开发区的水环境，从根本上解决水环境污染问题，改善阳谷经济开发区的基础设施建设，提高综合实力，为城市的建设发展创造一个良好的外部环境，全面提高城市综合实力，吸引投资，带动经济快速发展，为当地的居民创造良好的居住环境，社会效益显著。依据评分标准，得6分。

（3）生态效益（满分6分，实得6分）

该项目的实施践行生态环境保护理念，进行有效的污水处理，可以减少污染物和河流的污染，改善园区水环境质量，提升城市形象。依据评分标准，得6分。

（4）可持续影响（满分6分，实得6分）

该项目的实施有效地解决水污染问题，提高人民的健康水平，改善城市的工作和生产环境，创造良好的投资环境，促进经济的可持续发展。依据评分标准，得6分。

2、满意度（满分6分，实得6分）

通过调查问卷调查和实地勘察，居民普遍认为污水处理改善了生活环境，社会公众满意度较高。依据评分标准，得6分。

六、项目主要经验及做法

1、强化对污水处理厂的监督检查，完善相关制度。阳谷县城东瀚海水处理有限公司为保证污水处理厂设备安全、高效的持续运行，严格落实相关要求进行定期不定期的监督检查，对设备进行定期检修、维护和保养，以保障污水处理设备、设施正常运转。

2、加强日常污水源监督检查，确保目标任务的实现。环保等部门不定期对排污单位进行环保执法监察，发现违法行为，及时从重从严处理，有效的控制新污染源的产生。

3、项目经费按照财政专项资金的审批拨付，实行专款专用。确保污水处理公司正常运行。

七、存在的问题及原因分析

1、设备利用率较低。截止2021年底，污水处理项目正常运行365天，阳谷县城东瀚海水处理有限公司：全年实际处理污水1650746立方米，项目处理规模可达年处理污水量2190000立方米

（4*30*6000+7*31*6000+28*6000），设备利用率75.38%；原因：受城市污水供应量的影响，进水量没有达到项目规模。

2、未按照山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议规定的付款时间支付费用。协议约定:污水处理厂每月2日12时（节假日顺延）前将付款通知单给管委会，管委会收到通知单3日内支付污水处理费；实际工作中：污水处理厂每季度结束后次月1日将付款申请单给管委会，管委会收到财政局拨付的预算资金后付款，未按照协议规定的付款时间支付费用。

3、项目成交通知书、项目绩效目标申报表、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书及山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致。

4、项目管理制度不完善，未制定专项资金管理办法。

八、意见建议

1、提高设备运行效率，减少成本费用。

2、严格执行财务管理制度和业务管理制度的相关规定，发挥财务监督作用，项目资金严格按照合同约定序时支付，严格履行合同约定的权利和义务。

3、坚持高标准，严把出水质量关。明确出水水质达标质量标准，加强对出水水质达标质量的监测，切实做好污水处理工作，发现存在的问题及时查找原因，及时修正，确保出水质量始终符合检测的标准，保护环境，为促进经济、社会健康发展做出贡献。

4、制定完善的项目专项资金管理办法，做到有效地进行资金拨付时间控制、项目完工进度控制和项目质量控制，确保项目顺利实施，发挥监

督控制作用，达到预定目标。

附：1.绩效评价指标体系

2.绩效评价得分表

3.附件资料

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围；未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究和集体决策。
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目设有绩效目标申报表；绩效目标与实际工作内容具有相关性；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目将绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	查看《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位相适应。
	资金管理（12分）	资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看阳谷县财政局文件《关于下达2021年经费预算指标的通知》，资金到位会计凭证。资金到位率=（315.36万元/315.36万元）×100%=100%。
		预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看阳谷县财政局文件《关于下达2021年经费预算指标的通知》，资金到位及支付会计凭证。预算执行率=（315.36万元/315.36万元）×100%=100%

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目单位提供了相应的财务管理制度和业务管理制度；财务管理制度和业务管理制度合法、合规、完整。但未制定专项资金管理办法，扣1分。
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	查看《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》，资金支付会计凭证。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目合同书资料齐全，并及时归档；项目人员条件、场地设备、信息支撑已落实到位。但未按照山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议规定的付款时间进行支付费用，扣1分；项目成交通知书、项目绩效目标申报表、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程可行性研究报告、山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书及山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议对出水水质达标质量要求不一致，扣1分。
		实际完成率（7分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少1%扣0.2分；实际完成率不足50%，本项不得分。	2	查看《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，阳谷县城东瀚海水处理有限公司：实际完成率＝（1650746m³／2190000m³）×100%=75.38%，扣5分。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
产出（35分）	产出数量（15分）	质量达标率（8分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	查看《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，《山东阳谷祥光经济开发区污水处理厂工程环境影响报告书》。出水水质达到出水指标中COD、BOD、氨氮、TP能够达到《聊城市人民政府办公室<关于印发聊城市2017年度水污染防治工作方案的通知>》（聊政办字[2017]21号）要求的《地表水环境质量标准》（GB3838－2002）Ⅴ类标准、其余指标满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918－2002)中的一级A及相关污染物控制标准，全盐量满足《山东省南水北调沿线水污染物综合排放标准》等4项标准增加全盐量指标限值修改单（鲁质监标发[2014]7号）要求。质量达标率100%。
	产出实效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	查看《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》，该项目运营期间及时完成阳谷经济开发区污水处理任务，完成及时率100%。
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	10	查看《山东阳谷祥光经济开发区污水处理项目特许经营权协议》，《阳谷县城东瀚海水处理有限公司2021年第一至四季度水量水质确认表》。山东国环产业投资有限公司：2021年1-12月份处理污水量每天按6000m³保底量收取，每立方米1.44元计算。
效益（30分）	实施效益（24分）	经济效益（6分）	项目实施所产生的经济效益	减少水环境污染造成的经济损失，节约水资源。依据现场资料及核实情况进行评价。	4.5	该项目的实施减少水环境污染造成的经济损失，选择成熟合理的再生水生产工艺，进行再利用。有助于改善居民生活居住环境和城市容貌，创造良好的投资环境，促进地区经济健康发展。但该项目设备利用率较低，扣1.5分。
		社会效益（6分）	项目实施所产生的社会效益	周边环境改善情况，依据现场资料及核实情况进行评价。 污水处理能力，依据现场资料及核实情况进行评价。	6	该项目的建设实施减少园区污水给周边水体及地下水造成的污染，改善了阳谷经济开发区的水环境，从根本上解决水环境污染问题，改善阳谷经济开发区的基础设施建设，提高综合实力，为城市的建设发展创造一个良好的外部环境，全面提高城市综合实力，吸引投资，带动经济快速发展，为当地居民创造良好的居住环境，社会效益显著。

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷经济开发区污水处理厂运营费项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
		生态效益（6分）	项目实施所产生的生态效益	有效的污水处理，改善水环境的质量。依据现场资料及核实情况进行评价。	6	该项目的实施践行生态环境保护理念，进行有效的污水处理，可以减少污染物和河流的污染，改善园区水环境质量，提升城市形象。
		可持续影响（6分）	项目实施所产生的可持续影响	水污染问题有效得到解决，工作和生活环境得到改善。依据现场资料及核实情况进行评价。	6	该项目的实施有效地解决水污染问题，提高人民的健康水平，改善城市的工作和生产环境，创造良好的投资环境，促进经济的可持续发展。
	满意度（6分）	满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	6	社会公众满意度≥95%。
总分	100分				90.5	

评价结果为“优”

评价人员：李永涛、李子峰，肖雪男、杨翠红

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

阳谷森泉湿地运行费

绩效评价报告

项目名称：阳谷森泉湿地运行费

项目主管部门：聊城市生态环境局阳谷县分局

评价委托单位：阳谷县财政局

评价机构：山东三维建设项目管理有限公司

报告时间：2022年9月

阳谷森泉湿地运行费

绩效评价报告

项目名称：阳谷森泉湿地运行费

项目主管部门：聊城市生态环境局阳谷县分局

评价委托单位：阳谷县财政局

评价机构：山东三维建设项目管理有限公司

报告时间：2022年9月

目录

绩效评价报告摘要.....5
一、项目概述.....5
（一）项目立项情况.....5
（二）项目计划实施内容.....5
（三）项目预算及支出情况.....6
（四）项目组织管理情况.....7
二、项目绩效目标.....7
（一）总体绩效目标.....7
（二）年度绩效目标.....8
三、评价基本情况.....8
（一）评价范围和目的.....8
（二）评价依据.....8
（三）评价指标体系.....8
（四）评价方法.....10
（五）评价实施过程.....10
四、评价结论及绩效分析.....11
（一）综合评价结论.....11
（二）绩效分析.....11
（三）取得的成效.....13

五、 存在的问题.....13
六、意见建议.....13
绩效评价报告正文部分.....15
一、项目基本情况.....15
（一）项目立项.....15
（二）绩效目标.....15
（三）项目预算.....16
（四）项目计划实施内容.....17
（五）项目组织管理.....18
二、绩效评价情况.....18
（一）评价目的.....18
（二）评价对象与范围.....18
（四）评价依据.....19
（五）评价原则、评价方法.....19
（六）绩效评价指标体系.....20
（七）评价人员组成.....22
（八）绩效评价工作过程.....22
三、评价结论及分析.....26
（一）综合评价结论.....26
（二）绩效分析.....26

四、项目主要绩效.....31
五、项目存在的主要问题.....31
六、意见建议.....32

摘要

一、项目概述

（一）项目立项情况

人工湿地对于一个城市的水体的改善和发展有着重要的作用，它对于改善城市的生产生活环境起着非常大的作用。它可以缓解夏日城市的高温，还可以调节城市的气候、净化城市空气、净化城市污染的水体、降低城市噪音、美化城市环境等有着积极的作用。所以要建设生态城市就要发挥人工湿地在城市生态环境建设中的作用，使湿地真正在城市的建设与发展中起到调节控制的作用。

随着社会经济的发展，污水量的不断增加，河道断面水质提标（由地表水Ⅴ类标准提升至地表水Ⅳ类标准）等原因，现有的湿地项目已无法实现当前的水质净化目标。为进一步改善阳谷县环城水系及聊阳沟河水水质，有效削减阳谷县污水处理厂达标外排水中的污染物，确保下游聊阳沟入徒骇河断面水质达标。

阳谷森泉湿地公园地处阳谷县狮子楼街道,北至黄河路，东临华山路，总面积70.7公顷，遵循“保护优先、科学修复、合理利用、持续发展”的基本原则，在保护森泉湿地生态系统结构和功能完整性的基础上，通过采取先进的湿地恢复技术和措施，提升湿地的生态功能，特别是湿地净化水质功能，同时实现森泉湿地的生态旅游价值，增强科普宣教功能，建成融生态保护、科普教育、文化展示、水质净化、观光旅游等多功能于一体的湿地公园。

（二）项目计划实施内容

阳谷森泉湿地公园位于阳谷县污水处理厂排水口下游约300米，是阳谷县“治、用、保”水污染防治及应急安全防控体系中最为核心的水质深度净化工程。公园建设规模1060亩，其中潜流湿地110

亩，表面流湿地230.64亩、河道湿地186.72亩。

森泉湿地类型在全省范围内具有典型性，湿润区湿地面积占总面积50%及以下。湿地生态系统在全省范围具有独特性，有国家二级保护物种；保育区以人工湖湖面、公园东侧潜流湿地、斜店分干渠和园内沟渠为主，规划面积 20.7 公顷，占总面积的 29.3%。保育区现状主要为湿地和林地，通过进行湿地生态修复、野生动植物资源的保护、水质的保护和监测等，重点保护湿地珍稀鸟类及其栖息地。

阳谷森泉人工湿地管理维护项目主要包括：提水泵设备，自动监测设备维护运行；花草树木维护、补种、管网维修，环境卫生清理和保持等。

（三）项目预算及支出情况

1、项目资金预算情况

阳谷森泉湿地2021年运行费财政预算为360万元。

2、项目资金拨付情况

2021年5月14日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕42号）文件，森泉湿地管理运行经费360万元。资金已全部拨付到位。

3、项目资金支出使用情况

2021年度阳谷森泉湿地共发生运行费709.61万元，主要包括湿地内的固定资产折旧、维护费，运维管理人员工资、借款利息等。其中：固定资产折旧304.45万元属于非付现成本，其他费用405.16万元属于付现成本。

发生费用明细见下表：

单位：人民币元

序号	项目	金额	备注

1	折旧费	3,044,483.15	非付现成本
2	职式薪酬	1,073,119.53	付现成本
3	维护费	74,590.74	付现成本
4	办公费	2,738.20	付现成本
5	维修费	171,094.00	付现成本
6	通讯费	1,043.60	付现成本
7	绿化费	342,798.60	付现成本
8	电费	273,079.65	付现成本
9	参观接待宣传费等	5,145.00	付现成本
10	职工福利费	944.00	付现成本
11	其他费用	98,621.01	付现成本
12	利息	2,006,853.25	付现成本
13	手续费	1,567.40	付现成本
	合计	7,096,078.13	

（四）项目组织管理情况

阳谷县人民政府、阳谷县环保局及山东金蔡伦集团高度重视，专门成立阳谷森泉湿地有限公司。同时加快制定湿地公园日常管理的规章制度，对项目组织进行具体安排，切实推动项目的实施、建设和管理。规划设置保护管理站点1个，与管理服务中心合建，配备巡护摩托车、程控电话、高倍望远镜、照相机及办公设施等。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

本项目通过湿地保护与恢复工程的实施、科研监测及宣教体系建设、保护区管理机构能力建设等容的实施，实现湿地生境及湿地生态功能的恢复，充分发挥保护区的保护职能提高保护区各种生态功能的作用，提升周边社区群众的保护意识提高管理保护能力，逐步建立集保护、科研、科普宣教、展示人与自然和谐等功能于一体的综合性、开放型保护体系。最终实现维护和恢复保护区区域内湿地生态系统的完整。

（二）年度绩效目标

通过项目运行，实现湿地生境及湿地生态功能的恢复，充分发挥保护区的保护职能，提高保护区各种生态功能的作用，提升周边社区群众的保护意识，提高管理保护能力，使保护区域内湿地生态系统得到有效保护。

三、评价基本情况

（一）评价范围和目的

1、评价范围

阳谷森泉湿地2021年度运行费资金预算360万元。计划用于支付2021年1月-12月份湿地运行、管理费用等，评价基准日为2021年12月31日。

2、评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

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

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

4、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）；

5、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）；

6、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、其他有关文件及管理办法。

（三）评价指标体系

1、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)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号)、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号），评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标十个、三级指标二十个、四级指标32个，总分值设定为100分，其中：决策15分、过程25分、产出30分、效益30分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于90分的为“优”，80分（含）～90分的为“良”，60分（含）～80分的为“中”，低于60分的为“差”。

（四）评价方法

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（五）评价实施过程

本次阳谷县森泉湿地建设项目绩效评价工作以聊城市财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》的通知（聊财绩〔2020〕8号）、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）为准则，同时结合项目特点进行实施。评价工作分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。前期准备阶段的工作主要包括接受委托任务、成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设计绩效

评价指标体系、确定绩效评价方法、确定现场和非现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案、评价方案论证与沟通等流程。组织实施阶段主要包括资料收集与核查、非现场评价、现场评价、形成绩效评价结果、综合评分和评级、形成绩效评价问题清单等过程。报告与提交绩效评价报告阶段包含撰写绩效评价报告、征求意见、提交报告等过程。

四、评价结论及绩效分析

（一）综合评价结论

阳谷县森泉湿地建设项目绩效评价综合得分89.00分，项目评价等级为良。

阳谷县森泉湿地运行费

绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	15	8	53.33%
过程	25	22	89.00%
产出	30	29	96.67%
效益	30	30	100.00%
综合得分	100	89	89.00%
绩效级别评价	良		

（二）绩效分析

1、项目决策权重分值15分，得8.00分。

项目立项符合经济社会发展规划和相关政策要求，符合行业发展规划和政策要求。项目立项与部门职责范围相关，符合中央、地方事权指出责任划分原则。绩效目标设定的绩效指标能够反映和考核项目绩效目标的明细化情况。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。

扣分原因是缺少预算编制方案，对项目未按照规定的程序设立

进行评价。项目绩效目标部分项目立项程序不规范。绩效目标设定依据充分、符合客观实际。但部分项目存在绩效指标设置不科学或设定粗糙的情况，如：质量指标：“项目设置目标为使设备正常运转，”而对于整湿地来讲不仅仅是设备能正常运转吧，还应包括园区内的环卫、植物的生长状态等情况；如：数量指标：“项目设置为保证两台监测设备正常运行、对湿地1000亩的水草、苗木等补充、维护。”应保证正常运行的设备不应该只有两台监测设备，还应包括其他设备设施。

2、项目过程权重分值25分，得22.00分。

项目资金到位率100%,预算执行率100%。项目资金使用基本符合相关的财务管理制度规定，能够用以反映和考核项目资金的规范运行情况。项目实施单位的项目管理制度、财务管理制度健全。项目管理执行机构健全且分工明确。项目实施基本能够按照相关法律、法规、制度严格执行。

扣分原因：项目管理规范性应细化具有可考核性：如根据《管理制度》第二条之规定：“湿地生产运营人员要及时巡检、对设备、管道、配电等进行维护、保养，加强运行操作调节，保障设备系统正常运行。”第九条：“湿地草坪要及时修剪。”

3、项目产出权重分值30，得29分。

项目单位基本完成了项目绩效目标申报表中的产出指标，维护湿地总面积1000亩，湿润区湿地面积占总面积50%。。

扣分原因：产出质量中还存在安全警示标志设置有漏缺，河道走廊两侧干草清理不及时的情况。

4、项目效益权重分值30分，得30分。

随着阳谷森泉人工湿地水质净化工程的运行，河流水质逐渐得到改善，美丽湿地景观逐渐形成，将大大提高当地居民的生活环境质量。项目从社会效益、可持续影响、服务对象满意度进行评价，均取得显著的效果，满意度95%以上。

（三）取得的成效

1、积极鼓励湿地公园的管理和科研人员积极申报山东省和国家科学研究项目，申请相关资金，积极开展湿地保护和管理科学研究：人工湿地生态修复技术研究包括退林还湿、潜流湿地对污水处理厂中水的深度处理、地形地貌重建技术等；湿地水质净化技术研究 从湿地水源入口开始，到湿地水流出口区域，建立遍布整个湿地公园的水质动态质量监测体系。

2、通过各个区段的水质监测结果，建立不同区段、不同植被区段水质净化效果的相关性研究，特别是人工湿地对中水和生活污水的处理效果研究；湿地鸟类栖息生境研究建立湿地鸟类栖息生境动态监测系统，优先开展鸟类种类、数量、生存状况以及迁徙状况与水质指标、湿地面积、植被面积等因素之间的相关性研究。

四、存在的问题

湿地管理制度制定不细致，为后期管理考核带来困难，如：根据《管理制度》第二条之规定：“湿地生产运营人员要及时巡检、对设备、管道、配电等进行维护、保养，加强运行操作调节，保障设备系统正常运行。”第九条：“湿地草坪要及时修剪。”

六、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

评价过程中发现绩效目标制定不够细化、量化，预算绩效目标申报表绩效指标填列需进一步完善，绩效自评工作有待加强。建议

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

2、细化项目管理制度并严格项目管理制度执行

管理制度能够保障项目管理的有序化、规范化，细致化在最大程度的降低运营成本;其次，管理制度可以防止管理的随意性，是规范管理人员行为的准则。建立评判对错的价值标准，规范职业道德，使项目运转与管理人员双方的利益得以保障。

3、加强设备运维，保障设备正常运转

人工湿地的设备不多，主要是风机、水泵的维护管理。设备的正常运行是保障人工湿地正常运作的基本条件。主要是日常维保和应急抢修。日常维保分为依据设备的性能进行有计划的定期维保和结合现场巡检后的不定期维保;应急抢修主要是日常故障的维保，执行原则为以不影响工艺的正常运行为前提条件”的原则，一切为工艺运行服务。

4、发挥湿地优势，积极进行生态宣传

发挥人工湿地项目优势，组织相关的绿色宣传活动，主题为“生态平衡”趣味宣传活动，鼓励市民参入，提高市民绿色生态平衡意识，发挥人工湿地项目的环境效益和社会效益。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

人工湿地对于一个城市的水体的改善和发展有着重要的作用，它对于改善城市的生产生活环境起着非常大的作用。它可以缓解夏日城市的高温，还可以调节城市的气候、净化城市空气、净化城市污染的水体、降低城市噪音、美化城市环境等有着积极的作用。所以要建设生态城市就要发挥人工湿地在城市生态环境建设中的作用，使湿地真正在城市的建设与发展中起到调节控制的作用。

随着社会经济的发展，污水量的不断增加，河道断面水质提标（由地表水Ⅴ类标准提升至地表水Ⅳ类标准）等原因，现有的湿地项目已无法实现当前的水质净化目标。为进一步改善阳谷县环城水系及聊阳沟河水水质，有效削减阳谷县污水处理厂达标外排水中的污染物，确保下游聊阳沟入徒骇河断面水质达标。

阳谷森泉湿地公园地处阳谷县狮子楼街道,北至黄河路，东临华山路，总面积 70.7 公顷，遵循“保护优先、科学修复、合理利用、持续发展”的基本原则，在保护森泉湿地生态系统结构和功能完整性的基础上，通过采取先进的湿地恢复技术和措施，提升湿地的生态功能，特别是湿地净化水质功能，同时实现森泉湿地的生态旅游价值，增强科普宣教功能，建成融生态保护、科普教育、文化展示、水质净化、观光旅游等多功能于一体的湿地公园。

（二）绩效目标

1、总体绩效目标

本项目通过湿地保护与恢复工程的实施、科研监测及宣教体系建设、保护区管理机构能力建设等容的实施，实现湿地生境及湿地

生态功能的恢复，充分发挥保护区的保护职能提高保护区各种生态功能的作用，提升周边社区群众的保护意识提高管理保护能力，逐步建立集保护、科研、科普宣教、展示人与自然和谐等功能于一体的综合性、开放型保护体系。最终实现维护和恢复保护区区域内湿地生态系统的完整。

2、年度绩效目标

通过项目运行，实现湿地生境及湿地生态功能的恢复，充分发挥保护区的保护职能，提高保护区各种生态功能的作用，提升周边社区群众的保护意识，提高管理保护能力，使保护区域内湿地生态系统得到有效保护。

（三）项目预算

1、项目预算资金分配情况

2021年阳谷森泉湿地项目运行经费预算360万元，用于支付森泉湿地运营维护费用。

2、项目预算资金拨付情况

2021年5月14日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕42号）文件，森泉湿地管理运行经费360万元。2021年度运行资金已全部拨付到位。

3、项目资金支出使用情况

2021年度阳谷森泉湿地共发生运行费709.61万元，主要包括湿地内的固定资产折旧、维护费，运维人管理人员工资、借款利息等。其中：固定资产折旧304.45万元属于非付现成本，其他费用405.16万元属于付现成本。

发生费用明细见下表：

单位：人民币元

序号	项目	金额	备注

1	折旧费	3,044,483.15	非付现成本
2	职式薪酬	1,073,119.53	付现成本
3	维护费	74,590.74	付现成本
4	办公费	2,738.20	付现成本
5	维修费	171,094.00	付现成本
6	通讯费	1,043.60	付现成本
7	绿化费	342,798.60	付现成本
8	电费	273,079.65	付现成本
9	参观接待宣传费等	5,145.00	付现成本
10	职工福利费	944.00	付现成本
11	其他费用	98,621.01	付现成本
12	利息	2,006,853.25	付现成本
13	手续费	1,567.40	付现成本
	合计	7,096,078.13	

（四）项目计划实施内容

阳谷森泉湿地公园位于阳谷县污水处理厂排水口下游约300米，是阳谷县“治、用、保”水污染防治及应急安全防控体系中最为核心的水质深度净化工程。公园建设规模1060亩，其中潜流湿地110亩，表面流湿地230.64亩、河道湿地186.72亩。

森泉湿地类型在全省范围内具有典型性，湿润区湿地面积占总面积50%及以下。湿地生态系统在全省范围具有独特性，有国家二级保护物种；保育区以人工湖湖面、公园东侧潜流湿地、斜店分干渠和园内沟渠为主，规划面积 20.7 公顷，占总面积的 29.3%。保育区现状主要为湿地和林地，通过进行湿地生态修复、野生动植物资源的保护、水质的保护和监测等，重点保护湿地珍稀鸟类及其栖息地。

阳谷森泉人工湿地管理维护项目主要包括：提水泵设备，自动监测设备维护运行；花草树木维护、补种、管网维修，环境卫生清理和保持等。

（五）项目组织管理

阳谷县人民政府、阳谷县环保局及山东金蔡伦集团高度重视，专门成立阳谷森泉湿地有限公司。成立由阳谷县人民政府主要领导担任组长，林业、水利等相关部门任成员的湿地公园建设工作领导小组，形成工作合力。同时制定湿地公园日常管理的规章制度，对项目组织进行具体安排，切实推动项目的实施、建设和管理。规划设置保护管理站点1个，与管理服务中心合建，配备巡护摩托车、程控电话、高倍望远镜、照相机及办公设施等。

根据湿地监测管理的需求，规划结合管理服务中心改建监测中心，面积 200 平方米，并配备相关设施；在保育区、恢复重建区、宣教展示区和合理利用区规划生态监测点4处。湿地生态监测点主要负责监测湿地公园内动植物种类及种群数量、栖息生境、水文水质、气候等，包括整理、分析监测数据，制作动态变化图等，掌握湿地公园内主要生态指标动态变化，为管理部门及时做出科学决策提供依据。

二、绩效评价情况

（一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价对象与范围

阳谷森泉湿地2021年度运行费资金预算360万元。计划用于支付

2020年1月-12月份湿地运行、管理费用等，评价基准日为2020年12月31日。

（三）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）

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

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

4、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）；

5、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）

6、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、其他有关文件及管理办法。

（五）评价原则、评价方法

本次绩效评价遵循以下基本原则：

科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序、按照科学可行的要求执行。采用因素分析法、比较法、定量与定性分析相结合的多种评价方式、方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的权威性、公正性。

公正公开原则。本次绩效评价符合真实、客观、公正的要求，做到指标合理、标准客观、数据准确、资料可靠、程序规范、评价公正，依法公开绩效评价信息，回应社会关切，接受社会监督。

绩效相关原则。本次绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价指标与支出目标具有直接的联系，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（六）绩效评价指标体系

1、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)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4 号)、关于印发《区级预算绩效

评价共性指标体系框架》的通知（聊茌财绩〔2020〕6号）要求，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标十个、三级指标二十个、四级指标32个，总分值设定为100分，其中：决策15分、过程25分、产出30分、效益30分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于90分的为“优”，80分（含）～90分的为“良”，60分（含）～80分的为“中”，低于60分的为“差”。

绩效评价指标体系及分值

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	
名称	名称	名称	名称	分值
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	政策相符性	1
			职责相关性	1
		立项程序规范性（2分）	程序规范性	1
			文本齐全性	1
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）	绩效目标合理性	2
		绩效指标明确性（2分）	绩效指标明确性	2
	资金投入（7分）	预算编制科学性（3分）	预算编制科学性	3
		资金分配合理性（4分）	分配依据充分性	2
			资金分配额度合理性	2
过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率	2
		预算执行率（2分）	预算执行率	2
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性	6
	组织实施（15分）	管理制度健全性（4分）	财务管理制度健全性	2
			业务管理制度健全性	2
		制度执行有效性（11分）	组织机构健全性	2
			项目管理规范性	3
			会计核算规范性	2
			组织机构监控有效性	2
			调整手续完备性	1
			数据采集有效性	1

产出（30分）	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	在线监测设备2台	6
			湿地的水草、苗木等植物1000亩	6
	产出质量(6分)	保证湿地正常行	保证设施正常运转	3
			保证植物正常生长	3
	产出时效(6分)	及进维护相关设施	及时对湿地植物进行维护	6
	产出成本(6分)	成本控制（6分）	财政支出不超财政预算	6
效益（30分）	项目效益（30分）	经济效益（6分）	促进区域内的经济发展	6
		社会效益（6分）	提升区域内居民的生活环境	6
		生态效益（6分）	有利于促进该区域环境的良性发展	6
		可持续影响（6分）	对于增加河流的生物多样性和生态系统的稳定性、调节当地气候具有重要的意义	6
		社会公众或服务对象满意度（6分）	居民满意度	6
合计				100

（七）评价人员组成

此次评价组由5名工作人员组成，评价小组成员与被评价项目及被评价单位不存在任何利益冲突。绩效评价人员具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，同时多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程；熟悉评价项目、评价规范和技术规范。

评价人员名单

序号	姓名	职务/职称	工作单位	分工
1	吕连春	注册造价师/高级工程师	山东三维建设项目管理有限公司	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量

2	罗汉峰	注册造价师/高级工程师	山东三维建设项目管理有限公司	负责完成现场评价相关工作，主要包含绩效目标的设定情况、项目申报情况及资金拨付和使用情况、项目组织管理等项目的检查，复核评价组其他成员的评价结论、证据收集情况
3	李秀振	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括决策、过程、产出等评价指标证明材料的收集、现场复核。
4	高颖颖	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括过程、产出、效果等评价指标证明材料的收集、现场复核。
5	葛兰平	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括产出、效果等评价指标证明材料的收集、现场复核。

（八）绩效评价工作过程

工作时间按排：2022 年 8 月 19 日至 2022 年 8 月 22 日

（1）成立评价工作组。根据委托方要求及项目情况成立评价工作组。

（2）开展前期调研。熟悉政策、法规和相关资料，明确委托方要求。收集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，明确评价目的、项目概况、项目背景、项目实施的完成情况等。

（3）明确项目绩效目标。对项目绩效目标缺失或绩效目标不明确的项目，根据相关资料，在与委托方及项目相关单位充分沟通的基础上，协助项目相关单位补充完善绩效目标。

（4）设计绩效评价指标体系。在与委托方、项目主管部门及项目相关单位充分沟通的基础上，编制绩效评价指标体系，包括确定评价原则、评价方法、评价指标内容、确定指标权重及评价标准。

（5）制定评价实施方案。就评价背景、评价目的、评价对象和内容、评价方法、评价依据和工作时间进度安排等制定初步实施方

案和绩效评价指标体系并报委托方审核，根据委托方提出的反馈意见，进一步完善实施方案和指标体系。

（6）确定现场和非现场评价范围。非现场评价原则上须覆盖所有项目实施单位。现场评价范围根据委托方要求确定，原则上不低于具体项目实施单位总量的30%、项目预算总金额的60%。对项目管理层级少、实施单位数量少、地域相对集中的项目，应尽量实现现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

（7）编制评价表格，根据需要由项目实施单位提供的评价资料明细、基础数据表、访谈提纲、调查表、调查问卷、现场勘查记录表等。

2、绩效评价实施阶段

工作时间按排：2022年8月30日至2021年9月1日

（1）资料收集与核查。对项目实施单位报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。对照评价指标体系，形成非现场评价结果。

（2）现场评价。根据工作需要组成现场评价工作组，对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合项目单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌 握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场评价意见。主要工作内容包括：

①听取情况介绍。通过面对面访谈等方式听取项目实施单位关于项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、预算编制及支出执行、财务管理、政府采购、资产管理、项目产出和效益等情况的介绍，形成访谈记录。

②资料核查。通过查阅项目实施单位相关资料等方式，对项目实施单位填报的数据进行检查和核实。

③实地勘察。对项目产出的数量、质量等进行查验，对产出的效果进行了解，形成现场勘查记录。采集的评价数据和资料经被评价项目相关单位负责人确认后，记入评价工作底稿。

④社会调查。对需要进行社会调查的项目，按照社会调查方案，通过访谈、发放调查问卷等方式，了解项目实施效果和利益相关方满意度。

⑤分析评价。第三方机构要以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

3、撰写并报送评价报告阶段

工作时间安排：2022 年 9 月 2 日至 2022 年 9 月 9 日

（1）形成初步绩效评价结论

根据现场评价意见和相关调研记录，对项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等情况进行分析评价，撰写绩效评价报告。针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施，向聊城市财政局提交绩效评价初步结果，并对提交项目单位反馈意见，完善证据或补充材料。对疑难问题向聊城市区财政局进行请示。

（2）出具正式绩效评价报告

完成绩效评价的工作底稿的整理、装订；完成二级、三级复核程序；并根据委托方的意见进一步修改完善绩效评价报告，并出具正式绩效评价报告。

（3）评价工作结束后，绩效评价小组应妥善保管工作底稿和评

价报告等有关资料，建立绩效评价档案。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

聊城市阳谷县森泉湿地建设项目绩效评价综合得分89.00分，绩效评定级别为“良”。

阳谷森泉湿地运行费

综合绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	15	8	53.33%
过程	25	22	89.00%
产出	30	29	96.67%
效益	30	30	100.00%
综合得分	100	89	89.00%
绩效级别评价	良		

（二）绩效分析

1、决策情况分析

（1）项目立项权重分值4分，从依据立项依据充分性和立项程序规范性两方面进行评价。

①立项依据充分性，分值2分，契合党的十八大报告中“以生态文明托起美丽中国”的理念，阳谷县 2014 年《政府工作报告》提出，将生态文明理念贯穿到经济社会发展的各方面和全过程，努力创建省级生态文明县，展现美丽阳谷、生态阳谷的靓丽景观和良好形象。《政府工作报告》提出，把环境保护作为经济社会发展的“命门”，严把建设项目审批关，突出源头治理，加强增量管控，推动集约发展。大力实施生态环境综合治理工程。本湿地工程隶属于徒骇河流域，项目的实施将对于“美丽阳谷、生态阳谷”的建设产生

十分积极的影响。

该项目符合国家有关法律法规的要求，项目立项与部门职责范围相关。本项得2分；

②立项程序规范性，分值2分，项目申请、设立过程符合申报条件。项目申报、批复程序符合相关管理办法，审批文件材料符合相关要求。本项得2分。

（2）绩效目标，权重分值4分，从绩效项目标合理性和绩效指标明确性两方面进行评价。

①绩效项目标合理性权重分值2分，根据项目单位编制的绩效目标申报表可以看出绩效目标设置不合理，如质量指标：“项目设置目标为使设备正常运转，”而对于整湿地来讲不仅仅是设备能正常运转，还应包括园区内的环卫、植物的生长状态等情况。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，但目标与投资额不匹配，本项得1分；

②绩效指标明确性权重分值2分，项目绩效目标（含长期目标和年度目标）在数量、成本、时效、效益等方面应设置细化、量化的绩效指标，未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如：数量指标：“项目设置为保证两台监测设备正常运行、对湿地1000亩的水草、苗木等补充、维护。”应保证正常运行的设备不应该只有两台监测设备，还应包括其他设备设施。本项得1分。

（3）资金投入权重分值7分，从预算编制科学性和资金分配合理性两方面进行评价。

①预算编制科学性，分值3分，缺少预算方案，本项得分0分。

②资金分配合理性，分值4分，资金主要用于阳谷森泉湿地维护主要包括：提水泵设备，自动监测设备维护运行；花草树木维护、

补种、管网维修，环境卫生清理和保持等项目。但缺少项目资金分配依据。本项得分2分。

2、过程管理情况分析

（1）资金管理，权重分值10分，主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。

①资金到位率，分值2分，2021年5月14日阳谷县财政局《关于预拨下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指指〔2021〕42号）文件，拨付阳谷森泉湿地运行费360万元，资金到位率100%，本项得2分；

②预算执行率，分值4分，该项目财政资金预算收入额为360万元，财政预算支出额为360万元，预算执行率100%，本项得4分；

③资金使用合规性，分值6分，支出依据合规，资金拨付有完整的审批程序和手续，无虚列项目支出情况，无截留挤占挪用情况，无超标准开支情况，本项得6分；

（2）组织实施，权重分值15分，主要从项目管理制度健全性、制度执行有效性2个方面进行评价。

①管理制度有效性，分值4分，项目实施单位的财务管理制度健全、项目实施单位的业务管理制度健全，业务管理制度对项目顺利实施起到了保障作用，但项目管理制度制作的不细致，如：根据《管理制度》第二条之规定：“湿地生产运营人员要及时巡检、对设备、管道、配电等进行维护、保养，加强运行操作调节，保障设备系统正常运行。”第九条：“湿地草坪要及时修剪。”本项得3分。

②制度执行有效性，分值11分，主要从组织机构健全性、项目管理制度规范性、会计核算规范性、组织机构监控有效性、调整手续完备性、数据采集有效性等方面，评价各项制度是否得到有效执

行。经现场查阅资料，如：综合管理考核通报、森泉湿地巡逻巡防值守情况、森泉湿地防溺水隐患排查整治情况等管理材料以及相关的财务支付凭证，项目单位对各项管理制度基本做到有效执行。本项得9分。

3、产出情况分析

（1）产出数量，权重分值12分，主要运转设备数、湿地覆面积两个方面考核评价。

①监控设备数量指标，权重分值6分，通过查阅项目管理材料项目园区内的设备设施均能正常运转，保证了处理水质达到预期。本项得6分。

②湿地覆盖面积数量指标，权重分值6分，维护湿地总面积1000亩，湿润区湿地面积占总面积50%。湿地生态系统在全省范围具有独特性，有国家二级保护物种；保育区以人工湖湖面、公园东侧潜流湿地、斜店分干渠和园内沟渠为主，规划面积 20.7 公顷，占总面积的 29.3%。保育区现状主要为湿地和林地，通过进行湿地生态修复、野生动植物资源的保护、水质的保护和监测等，重点保护湿地珍稀鸟类及其栖息地。本项得6分。

（2）产出质量，权重分值6分，从保证设施正常运转，保证生物正常生长两方面进行评价。

通过对《阳谷森泉湿地管理制度》的有效执行，认真执行日常巡查，积极结合林业部门寻求技术支持，对树木、水生植物、绿化 苗木进行种植、移栽，对苗木的病虫害进行防治，对树木进行养护、修剪和杂草治理（包括喷洒药剂）人工湿地植物栽种保证了成活率。湿地生产运行人员做到了及进巡检，对设备、管道、配电等正常维护和保养，保证了设备系统正常运行。本项得6分。

（3）产出时效，权重分值6分，以完成及时性进行评价。

根据季节需要，做好各类树木防旱、防冻和病虫害防治等工作。及时修剪残枝败叶、发现断枝、树身孔洞等应及时处理。湿地草坪做到了及时修剪。每日打扫湿地道路、景观建筑及其附属设施和公用设施卫生。各区域、水池内的杂物、异物等垃圾须每日清理，垃圾桶每，天清理，卫生间垃圾袋每日至少更换一次。本项得6分。

（4）产出成本，权重分值6分，以成本控制进行评价。

2021年1月-12月拨付给阳谷森泉湿地项目运转经费360万元，2021年度阳谷森泉湿地项目共发生项目运转经费709.61万元，其中：支付财政专项资金360万元。本项得6分。

4、效益情况分析

（1）经济效益，分值6分，人工湿地建成后，将

项目的运行起到涵蓄水源、调节水量的作用，处理出水可以作为灌溉用水和工业会用水的水源，由此可以逐步缓解当地用水紧缺的状况，有利于促进该区域经济的良性发展，本项得4.2分。

（2）社会效益，分值6分，随着阳谷森泉人工湿地水质净化工程的运行，河流水质逐渐得到改善，美丽湿地景观逐渐形成，将大大提高当地居民的生活环境质量。阳谷森泉人工湿地水质净化工程具有很高的科研和教育价值，可以为中国典型北方河流的湿地修复提供可靠的实践经验，为当地环境的生态修复和水污染的治理提供示范作用，本项得6分。

（3）生态效益，分值6分，阳谷森泉人工湿地水质净化工程的建设可以有效削减阳谷县污水处理厂的达标外排水中的污染物质。工程的建成可提高阳谷县污水处理厂外排水体水质，逐步改善斜店沟河道两岸的生态环境。河水水质的改善和河道景观的提高还将使

沿岸居民生活环境得到改观。污染物质的大量去除能够为河道两岸的生态修复创建良好的环境，为斜店沟及阳谷县环城水系的水质改善奠定基础。本项得6分。

（4）可持续影响，分值6分，随着阳谷森泉人工湿地水质净化工程的建成，河流沿岸的环境将得到大幅度的改善。由此形成的湿地系统，不仅可以为水禽提供丰富的食物来源，繁茂的植物群从也可以为水禽提供栖息繁殖所必需的安全空间，这对于增加河流的生物多样性和生态系统的稳定性、调节当地气候具有重要的意义。本项得6分。

（5）群众满意度，分值6分，我们对该项目镇进行调查问卷，经对现场群众进行调查，群众满意度达99%，根据评分规则，该项指标得6分。

四、项目主要绩效

1、积极鼓励湿地公园的管理和科研人员积极申报山东省和国家科学研究项目，申请相关资金，积极开展湿地保护和管理科学研究：人工湿地生态修复技术研究包括退林还湿、潜流湿地对污水处理厂中水的深度处理、地形地貌重建技术等；湿地水质净化技术研究 从湿地水源入口开始，到湿地水流出口区域，建立遍布整个湿地公园的水质动态质量监测体系。

2、通过各个区段的水质监测结果，建立不同区段、不同植被区段水质净化效果的相关性研究，特别是人工湿地对中水和生活污水的处理效果研究；湿地鸟类栖息生境研究建立湿地鸟类栖息生境动态监测系统，优先开展鸟类种类、数量、生存状况以及迁徙状况与水质指标、湿地面积、植被面积等因素之间的相关性研究。

五、项目存在的主要问题

湿地管理制度制定不细致，为后期管理考核带来困难，如：根据《管理制度》第二条之规定：“湿地生产运营人员要及时巡检、对设备、管道、配电等进行维护、保养，加强运行操作调节，保障设备系统正常运行。”第九条：“湿地草坪要及时修剪。”

六、意见建议

1、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

评价过程中发现绩效目标制定不够细化、量化，预算绩效目标申报表绩效指标填列需进一步完善，绩效自评工作有待加强。建议从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、细化项目管理制度并严格项目管理制度执行

管理制度能够保障项目管理的有序化、规范化，细致化在最大程度的降低运营成本;其次，管理制度可以防止管理的随意性，是规范管理人员行为的准则。建立评判对错的价值标准，规范职业道德，使项目运转与管理人员双方的利益得以保障。

3、加强设备运维，保障设备正常运转

人工湿地的设备不多，主要是风机、水泵的维护管理。设备的正常运行是保障人工湿地正常运作的基本条件。主要是日常维保和应急抢修。日常维保分为依据设备的性能进行有计划的定期维保和结合现场巡检后的不定期维保;应急抢修主要是日常故障的维保，执行原则为以不影响工艺的正常运行为前提条件”的原则，一切为工艺运行服务。

4、发挥湿地优势，积极进行生态宣传

发挥人工湿地项目优势，组织相关的绿色宣传活动，主题为“生态平衡”趣味宣传活动，鼓励市民参入，提高市民绿色生态平衡意识，发挥人工湿地项目的环境效益和社会效益。

附件1：阳谷森泉湿地运行费绩效评价指标体系

附件2：阳谷森泉湿地运行费绩效评价评分表

山东三维建设项目管理有限公司

2022年9月13

附件1：

阳谷森泉湿地运行费绩效评价指标体系

一级指标	二级指	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	政策相符性	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和相关政策要求，是否符合行业发展规划和政策要	符合相关要求得1分，否则不得分。	案卷分析
			职责相关性	1	项目立项是否与部门职责范围相关，是否符合中央、地方事权指出责任划分原则。	与部门责任范围相关，且符合中央、地方事权责任划分原则，得1分，否则不得分	案卷分析
		立项程序规范性（2分）	程序规范性	1	对项目是否按照规定的程序设立进行评价	项目设立程序规范，得1分，否则不得分	案卷分析
			文本齐全性	1	对审批文件、材料是否符合相关要求进行评价	审批文件、材料齐全、完整得1分，否则酌情扣分。	案卷分析
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①未设立绩效目标，得0分。②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得2分。否则，酌情扣分。	资料收集与分析，座谈
		绩效指标明确性（2分）	绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	绩效目标明确，得2分；如指标不健全，扣0.5分，指标值不够量化，扣0.2分，指标与目标任务数不对应，扣0.2分。	资料收集与分析，座谈
	资金投入（7分）	预算编制科学性（3分）	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	专项预算编制①经过科学论证；②预算内容与项目内容匹配；④预算额度测算依据充分，按照标准编制；⑤预算确定的项目	财务资料、财务分析、案卷分析
		资金分配合理性（4分）	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有有充分的测算依据	指标得分=分配依据充分的资金数/预算总额*指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
			资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	资金分配额度合理，与项目单位实际相适应得2分，否则不得分。	财务资料、财务分析、案卷分析
	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率	2	对各级资金到位率进行评价，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
		预算执行率（2分）	预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%（截至2020年12月31日）	得分=预算执行率*指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性	6	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定， 用以反映和考核项目资金的规范运行情况	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或	财务资料、财务分析、案卷分析

附件1：

阳谷森泉湿地运行费绩效评价指标体系

一级指标	二级指	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
过程（25分）	组织实施（15分）	管理制度健全性（4分）	财务管理制度健全性	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、补贴金额确认制度等财务制度健全，得2分；较健全，得1.5分；健全性一般，得1分；不够健全，得0.5分。	制度收集、案卷分析
			业务管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得2分；较规范完善，得1.5分；基本规范完善，得1分；不够规范完善，得0.5分。	制度收集、案卷分析
		制度执行有效性（11分）	组织机构健全性	2	项目管理执行机构是否健全且分工明确	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得2分；较健全，得1.5分；健全性一般，得1分；不够健全，得0.5分。	机构设置文件收集、案卷分析
			项目管理规范性	3	项目实施是否按照相关法律、法规、制度严格执行	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得3分；较合规，得2分；合规性一般，得1.5分；不够合规，得0.5分。	管理文件收集、案卷分析
			会计核算规范性	2	与项目相关的会计核算是否符合会计规则，财务数据是否真实、准确，财务信息是否完整、规范。	会计核算符合会计制度，财务数据真实、准确，财务信息完整、规范，得2分；较规范，得1分；规范性一般，得0.5；不够规范，得0分。	制度收集、案卷分析
			组织机构监控有效性	2	对是否开展了中期检查、绩效自评等监督管理工作进行评价	组织机构监督管理的工作程序和采取措施科学合理，得2分；存在1处不够科学合理的情况扣0.5分，扣完为止。	案卷分析、现场调研
			调整手续完备性	1	项目内容、预算是否发生调整，调整手续是否完备	项目未发生调整，得1分，否则酌情扣分。	案卷分析、现场调研
			数据采集有效性	1	对数据采集是否及时有效进行评价	相关数据是否及时由实施单位确认上报，监督机构及时确认，且数据准确，得1分，否则酌情扣分。	案卷分析、现场调研、座谈
	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	在线监测设备2台	6	对照绩效目标，对项目实际完成率进行评价	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过6分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈
			湿地的水草、苗木等植物1000亩	6	对照绩效目标，对项目实际完成率进行评价	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过6分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈

附件1：

阳谷森泉湿地运行费绩效评价指标体系

一级指标	二级指	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
产出（30分）	产出质量（6分）	保证湿地正常行	保证设施正常运转	3	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。	该项指标满分3分。指标分值=（质量达标产出量/实际完成量）*指标满分值*100%，指标得分不超过3分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈
			保证植物正常生长	3	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	该项指标满分3分。指标分值=（质量达标产出量/实际完成量）*指标满分值*100%，指标得分不超过3分	数据收集、现场调研、计算分析、座谈
	产出时效（6分）	及进维护相关设施	及时对湿地植物进行维护	6	对照绩效目标，对项目实际产出时效进行评价	按照实际需求，及时完成各项环境问题处理工作，未发生完成不及时导致群众不满或投诉，得6分；否则，每发现一次不及时的情况，扣1分，扣完为止。	案卷分析、现场调研、座谈
	产出成本（6分）	成本控制（6分）	财政支出不超财政预算	6	≤360万元	工资发放数据计量、监督、复核程序完善，工资计算数据准确得2分。出现计算错误发现一处扣0.5分，扣完为止。	案卷分析、现场调研、座谈
效益（30分）	项目效益（30分）	经济效益（6分）	促进区域内的经济发展	6	人工湿地建成后，将起到涵蓄水源、调节水量的作用，处理出水可以作为灌溉用水和工业会 用水的水源，由此可以逐步缓解当地用水紧	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/ 计划目标完成情况*指标满分值*100%，差1个百分点扣0.2分扣完为止。指标得分不超过6分。	现场调研、信息采集、案卷分析
		社会效益（6分）	提升区域内居民的生活环境	6	对项目实施提升城镇居民生活质量方面的程度进行评价	效果显著，得5-6分；较显著，得1-5分；一般，得2-3分；不显著，得0-1分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采
		生态效益（6分）	有利于促进该区域环境的良性发展	6	项目运行可削减CODCr总量约292吨/年、NH3-N总量约51.1吨/年，	效果显著，得5-6分；较显著，得1-5分；一般，得2-3分；不显著，得0-1分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采
		可持续影响（6分）	对于增加河流的生物多样性和生态系统的稳定性、调节当地气候	6	对项目实施改善区域环境方面、提升空气质量的稳定当地气候程度进行评价	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/ 计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过6分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采集
		社会公众或服务对象满意度（6分）	居民满意度	6	受益人员满意率≥90%	受益人口满意度达到绩效目标，得6分，否则指标得分=满意度*指标分值*100%。	现场调研、调查问卷
合计				100			

注：绩效评价结果实施百分制和四档分类。四个级别分别为：90分（含）-100分为优、80分（含）-90分为良、60分（含）-80分为中、60分以下为差。

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员

工资等绩效评价报告

项目名称：生态环境网格员工资等

项目主管部门：聊城市生态环境局阳谷县分局

评价委托单位：阳谷县财政局

评价机构：山东三维建设项目管理有限公司

报告时间：2022年9月

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员

工资等绩效评价报告

项目名称：生态环境网格员工资等

项目主管部门：聊城市生态环境局阳谷县分局

评价委托单位：阳谷县财政局

评价机构：山东三维建设项目管理有限公司

报告时间：2022年9月

目 录

摘 要.....1
一、项目概述.....1
（一）项目立项情况.....1
（二）计划实施内容.....1
（三）项目预算及支出情况.....2
（四）项目组织管理情况.....3
二、项目绩效目标.....3
（一）总体绩效目标.....3
（二）2020年度绩效目标.....4
三、评价基本情况.....4
（一）评价范围和目的.....5
（二）评价依据.....5
（三）评价指标体系.....5
（四）评价方法.....6
（五）评价实施过程.....7
四、评价结论及绩效分析.....7
（一）综合评价结论.....7
（二）绩效分析.....8
（三）取得的成效.....11

五、存在问题.....12
六、意见建议.....13
正文部分.....15
一、项目基本情况.....15
（一）项目立项.....15
（二）绩效目标.....15
（三）项目预算.....16
（四）项目计划内容.....18
（五）项目组织管理.....18
二、绩效评价情况.....19
（一）评价目的.....19
（二）评价对象与范围.....19
（三）评价依据.....20
（四）评价原则、评价方法.....20
（五）绩效评价指标体系.....22
（六）评价人员组成.....24
（七）绩效评价工作过程.....24
三、评价结论及分析.....26
（一）综合评价结论.....26
（二）绩效分析.....27

四、项目主要绩效.....33
五、存在问题.....34
六、意见建议.....35

摘要

一、项目概述

（一）项目立项情况

项目背景：深入学习贯彻习近平生态文明思想，进一步加大措施，压实责任，动员全市上下迅速行动起来，以壮士断腕的决心和背水一战的勇气，坚决打赢污染防治攻坚战。习近平总书记多次强调“绿水青山就是金山银山”、“绝不能以牺牲生态环境为代价换取经济的一时发展”，要求我们“像保护眼睛一样保护生态环境，像对待生命一样对待生态环境”，深刻指出了生态文件建设和环境保护的极端重要性。为强化政府环境监管工作责任，按照“属地管理、分级负责、全面覆盖、责任到人”的原则，创新环境监管体制，构建横向到边、纵向到底、无缝隙、全覆盖的网格化监管体系。根据聊城市生态环境保护会议要求，各县需设置生态环境专职网格员，按职能承担相应的环境监管义务。

依据2019年4月19日聊城市生态环境保护委员会办公室发布“关于印发《孙爱军同志在市生态环境保护委员会第一次全体（扩大）会议上的讲话》的通知”中的有关要求建立了生态环境专职网格员队伍，形成环境监管区域全方位、全覆盖、无缝对接、责任到人的网格化监管体系。

（二）项目计划实施内容

按照市委、市政工作部署，为彻底解决基层生态环境专职网格员（协管员）队伍力量不强、权责不匹配、工作积极性不

高等问题，我县组建基层生态环境专职网格员（协管员）队伍，选聘年富力强、有责任心的人担任专职网格员（协管员），巡查和监督管区、社区内所有排污企业、环境安全隐患、污染纠纷和违法建设项目，所需费用由市、县（市、区）财政平均承担。通过加强队伍建设，强化人员管理，组织协管员全力投身生态环境保护工作。

（三）项目预算及支出情况

1、项目资金预算情况

2021年聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员（协管员）经费总预算498.4万元，其中：市级资金共计148万元，县级资金共计260.4万元，上年结转结余资金90万元。

2、项目资金拨付情况

2021年4月14日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕32号）文件，拨付网格员县级专项资金81万元。2021年6月3日阳谷县财政局《关于下达2021年生态环境专职网格员（协管员）专项资金的通知》（聊财建指〔2021〕17号）拨付市级资金148万元。2021年8月19日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕73号）拨付县级资金88万元，2021年11月26日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕108号）拨付县级资金81万元。上年结转结余资金90万元。综上资金已全部拨付到位。

3、项目资金支出使用情况

截至2021年1月19日聊城市生态环境局阳谷县分局共支出专项资金432.366413万元，用于支付2021年专职网格员工资、社保费用及管理费用。

（四）项目组织管理情况

根据上级文件精神，阳谷县县政府委托第三方阳谷县民生人力资源服务有限公司招聘生态环境专职网格员，于2019年6月16日发布2019年阳谷县招聘生态环境专职网格员公告，计划招聘114人。经过统一招考及第二轮笔试加试，最终聘用114人，由阳谷县民生人力资源服务有限公司派遣到各乡镇（街道）工作。

专职网格员定期巡查和监督管区内所有排污企业、生态环境、信访案件、污染纠纷、环境安全隐患、违法建设项目等，每周对网格内污染源巡查一次，建立巡查台账并及时向上级网格报告。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

长期目标：通过建立和完善县网格化环境监管体系，强化属地管理和行业监管责任，按区域落实环境监管人员及地专职网格员，将环境监管网格化延伸至乡镇（街道），拓展到管区、社区，通过提供组织保障，加强队伍建设，将专职网格员打造成为生态环境法规政策宣传员，生态环境问题和隐患巡查员，问题整改监督员，实现环境保护责任具体化、监控手段网格化、环境管理精细化，为全县经济社会发展打造良好的城市环境。

（二）2021 年度绩效目标

年度目标：计划招收专职网格员 114 名，向全区 18 个乡镇、街道办事处派驻生态环境专职网格员，管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高空气质量，改善人居环境。组建生态环境专职网格员（协管员）队伍，组织专职网格员（协管员）更新完善网格污染源清单，规范设立网格巡查台账，制定专职网格员（协管员）队伍管理办法，实行绩效工作，提高工作积极性，各乡镇（街道）满意度 90%以上。

三、评价基本情况

（一）评价范围和目的

1、评价范围

2021 年聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费总预算 498.4 万元，其中市级财政资金 148 万元，县级财政资金 260.4 万元，上年结转结余 90 万元。计划用于支付 2021 年网格员工资、社保费用及管理费用等，评价基准日为 2021 年 12 月 31 日。

2、评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金

管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

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

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

4、中共阳谷县委、县人民政府关于印了《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（阳发〔2020〕16号）；

5、阳谷县财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出 绩效评价管理办法>的通知》（阳财绩〔2020〕3号）；

6、《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（阳财绩效〔2020〕11号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、其他有关文件及管理办法。

（三）评价指标体系

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

县财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>》（阳财绩〔2020〕3号）要求，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标十个、三级指标二十个、四级指标32个，总分值设定为100分，其中：决策15分、过程25分、产出30分、效益30分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于90分的为“优”，80分（含）～90分的为“良”，60分（含）～80分的为“中”，低于60分的为“差”。

（四）评价方法

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（五）评价实施过程

本次聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费绩效评价工作以聊城市财政局关于转发《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》的通知（聊财绩〔2020〕8号）、《中共阳谷县委阳谷县人民政府关于印发<阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案>的通知》（阳发〔2020〕16号）、《阳谷县财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>》（阳财绩〔2020〕3号）为准则，同时结合项目特点进行实施。评价工作分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。前期准备阶段的工作主要包括接受委托任务、成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设计绩效评价指标体系、确定绩效评价方法、确定现场和非现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案、评价方案论证与沟通等流程。组织实施阶段主要包括资料收集与核查、非现场评价、现场评价、形成绩效评价结果、综合评分和评级、形成绩效评价问题清单等过程。报告与提交绩效评价报告阶段包含撰写绩效评价报告、征求意见、提交报告等过程。

四、评价结论及绩效分析

（一）综合评价结论

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费绩效评价综合得分92.59分，项目评价等级为优秀。

生态环境网格员工资等绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	15	12.00	80%
过程	25	22.72	91%
产出	30	29.47	98%
效益	30	28.40	95%
综合得分	100	92.59	93%
绩效级别评价	优		

（二）绩效分析

1、决策情况分析

（1）项目立项权重分值4分，从依据立项依据充分性和立项程序规范性两方面进行评价。

①立项依据充分性，分值2分，该项目符合国家有关法律法规的要求，符合阳谷县经济社会发展规划，决策依据充分。本项得2分；

②立项程序规范性，分值2分，项目申请、设立过程符合申报条件，但该项目无申报、批复程序及审批文件等。本项得1分。

（2）绩效目标，权重分值4分，从绩效项目标合理性和绩效指标明确性两方面进行评价。

①绩效项目标合理性权重分值2分，根据项目单位编制的绩效目标申报表可以看出绩效目标设置不合理，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，但目标与投资额不相匹配，本项得1分；

②绩效指标明确性权重分值2分，项目绩效目标（含长期目标和年度目标）在数量、成本、时效、效益等方面设置细化、量化的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以提现，本项得2分。

（3）资金投入权重分值7分，从预算编制科学性和资金分配合理性两方面进行评价。

①预算编制科学性，分值3分，预算内容与项目内容匹配，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，但是预算额度测算依据不充分，年初预算数填写不准确。本项得分2分。

②资金分配合理性，分值4分，资金主要用于专职网格员工资、社会保险及其他费用，资金分配依据充分，与地方实际相适应，分配结果公平合理，本项得分4分。

2、过程管理情况分析

（1）资金管理，权重分值10分，主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。

①资金到位率，分值2分，阳谷县财政局共拨付项目专项经费资金467万元，资金到位率93.70%，本项得1.87分；

② 预算执行率，分值2分，该项目财政资金预算收入额为467万元,预算支出额为432.3664万元,预算执行率92.58%，本项得1.85分；

③资金使用合规性，分值6分，支出依据合规，资金拨付有完整的审批程序和手续，无虚列项目支出情况，无截留挤占挪用情况，无超标准开支情况，本项得6分；

（2）组织实施，权重分值15分，主要从项目管理制度健全性、制度执行有效性2个方面进行评价。

①管理制度有效性，分值4分，项目实施单位的财务管理制度健全、项目实施单位的业务管理制度健全，业务管理制度对项目顺利实施起到了保障作用，本项得4分。

②制度执行有效性，分值11分，主要从组织机构健全性、项目管理制度规范性、会计核算规范性、组织机构监控有效性、调整手续完备性、数据采集有效性等方面，评价各项制度是否得到有效执行。但未严格按照相关法律、法规、制度执行项目招投标等事宜。本项得9分。

3、产出情况分析

（1）产出数量，权重分值12分，主要从专职人员数量、覆盖乡镇数量两个方面考核评价。

①项目专职人员数量指标，权重分值6分，项目计划专职网格员114人，由于存在离职等原因，实际每月平均专职网格员104人，本项得5.47分。

②覆盖乡镇数量指标，权重分值6分，项目计划对全县18个乡镇、街道办事处纳入网格化管理，实际已对全县18个乡镇、街道办事处派驻专职网格员。本项得6分。

（2）产出质量，权重分值6分，从质量达标率进行评价。

每月及时拨付工资及保险费用，专职网格员严格落实了“一员三档”制度，认真执行日常巡查，日常巡查完成率100%；针对发现的环境违法行为及时制止，督促整改并上报，2021年

度共上报19769条环境污染问题，发现问题上报率100%；平台下派案件处理率100%。产出质量达标率合格，本项得6分。

（3）产出时效，权重分值6分，以完成及时性进行评价。

按照聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员相关制度文件，专职网格员按规定及时上报了发现的问题，每个专职网格员为提高工作水平和更好的履行职责，专门建立了污染源档案、日常巡查档案、学习档案，及时掌握了工作数据信息和工作记录及学习资料，及时处理各项环境问题，未发生处理环境问题不及时导致群众不满意或投诉的情况，本项得6分。

（4）产出成本，权重分值6分，以成本控制进行评价。

2021年拨付给阳谷县民生人力资源服务有限公司专职网格员工资、社保费及管理费432.3664万元，本项得2分；严格按照网格员考核办法的规定计算绩效工资，本项得2分；未超预算投资额，本项得2分。综上产出成本控制得分6分。

4、效益情况分析

（1）经济效益，分值6分，确保114名专职网格员相对稳定，但实际每月平均使用专职网格员104名，本项得4.4分。

（2）社会效益，分值6分，通过生态环境专职网格员定期巡查和监管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高了空气质量，改善了人居环境，本项得6分。

（3）生态效益，分值6分，通过生态环境专职网格员定

期巡查和监管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高了空气质量，改善了人居环境，本项得6分。

（4）可持续影响，分值6分，通过生态环境专职网格员对排污企业持续监管，对影响环境、大气等质量的事件持续关注、督促处理，促进项目可持续运用，预计生态效益、社会效益能持续实现，本项得6分。

（5）群众满意度，分值6分，我们对该项目涉及乡镇进行调查问卷，经入户调查群众满意度达97%，根据评分规则，该项指标得6分。

（三）取得的成效

按照全覆盖、监管无盲点的管理要求，细化监管区域，明确每个社区（管区）的网格员，并根据划定的网格，全面摸清重点污染源、一般污染源数量以及环境信访等底数，切实做到了心中有数。每个网格根据各自辖区情况，根据污染源企业的环境安全隐患程度、污染物排放状况、环境信访数量等情况，实行了分类、分级监管，对重点排污企业应加大监管频次，强化了监管力度。对各自辖区污染源企业建立基本信息、污染源排放、环境违法行为及“一员三档”等工作台账，加强了对污染源企业的动态管理，有效控制了环境敏感区域、环境风险隐患。

四、存在问题

1、项目立项程序不规范，相关制度执行不严谨。

聊城市生态环境局阳谷县分局未对项目实施单位进行公开招投标，由县政府委托阳谷县民生人力资源有限公司招聘专职网格员，阳谷县民生人力资源有限公司与各乡镇人民政府签定劳务派遣协议书。

专职网格员绩效考核办法不细化、不规范。

2、绩效目标制定不够细化、量化，绩效自评工作有待加强。

该项目预算绩效目标申报表中绩效指标填列，未能量化产出项目中的乡镇、街道办事处覆盖率，需进一步细化、完善。

3、项目无相关预算资金计算过程资料，造成2021年资金结余金额较大。年初预算金额不准确，未把上年结转结余资金列入年初预算总金额中。

4、档案管理工作不细致，档案整理不及时。

档案管理方面存在归档资料不齐全、未及时归档、归档资料缺项的情况。

五、意见建议

1、严格遵守执行相关法律、法规制度，进一步规范、细化各项相关管理制度。

建议项目公开进行招投标管理，确保项目有序高效地开展工作。完善、细化各项相关管理制度并严格执行。

2、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

根据预算绩效目标申报表中的绩效指标填写细化、量化的绩效目标。从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等

进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、加强预算前期管理工作，避免预算与实际需用资金不匹配。

建议今后力争做到项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，预算编制科学合理。

4、加强项目档案管理工作，及时完整将档案资料归档。

加强档案的整理和保管工作，及时完善项目的档案资料，有序保管项目档案，并进行科学管理，做到分类明确，排列有序，便于查找和利用，确保业务档案的安全和完整。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

深入学习贯彻习近平生态文明思想，进一步加大措施，压实责任，动员全市上下迅速行动起来，以壮士断腕的决心和背水一战的勇气，坚决打赢污染防治攻坚战。习近平总书记多次强调“绿水青山就是金山银山”、“绝不能以牺牲生态环境为代价换取经济的一时发展”，要求我们“像保护眼睛一样保护生态环境，像对待生命一样对待生态环境”，深刻指出了生态文件建设和环境保护的极端重要性。

聊城市生态环境局阳谷县分局是生态环境专职网格员工资专项经费绩效评价项目的组织实施单位，依据2019年4月19日聊城市生态环境保护委员会办公室发布“关于印发《孙爱军同志在市生态环境保护委员会第一次全体（扩大）会议上的讲话》的通知”中要求设置专职网格员，选聘工作能力强、有责任心的人担任，确保把全市936个网格内的所有污染源全部纳入监管。

为强化政府环境监管工作责任，按照“属地管理、分级负责、全面覆盖、责任到人”的原则，创新环境监管体制，构建横向到边、纵向到底、无缝隙、全覆盖的网格化监管体系。根据聊城市生态环境保护会议要求，各县需设置生态环境专职网格员，按职能承担相应的环境监管义务。

（二）绩效目标

1、总体绩效目标

长期目标：通过建立和完善县网格化环境监管体系，强化属地管理和行业监管责任，按区域落实环境监管人员及网格员，将环境监管网格化延伸至乡镇（街道），拓展到管区、社区，通过提供组织保障，加强队伍建设，将专职网格员打造成为生态环境法规政策宣传员，生态环境问题和隐患巡查员，问题整改监督员，实现环境保护责任具体化、监控手段网格化、环境管理精细化，为全县经济社会发展打造良好的城市环境。

2、2021年度绩效目标

年度目标：计划招收专职网格员114名，向全区18个乡镇、街道办事处派驻生态环境专职网格员，管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高空气质量，改善人居环境。组建生态环境专职网格员（协管员）队伍，专职网格员（协管员）更新完善网格污染源清单，规范设立网格巡查台账，制定专职网格员（协管员）队伍管理办法，实行绩效工作，提高工作积极性，各乡镇（街道）满意度90%以上。

（三）项目预算

1、项目预算资金分配情况

2021年聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费总预算498.4万元，用于支付2021年专职网格员工资、社保费用及管理费用。

2、项目预算资金拨付情况

2021年聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费项目共计拨付资金467万元。

其中：2021年4月14日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕32号）文件，拨付网格员县级专项资金81万元；2021年6月3日阳谷县财政局《关于下达2021年生态环境专职网格员（协管员）专项资金的通知》（聊财建指〔2021〕17号）拨付市级资金148万元；2021年8月19日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕73号）拨付县级资金88万元；2021年11月26日阳谷县财政局《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕108号）拨付县级资金81万元；上年结转结余资金90万元。

3、项目资金支出使用情况

2021年度共使用支付432.3664万元，用于支付2021年专职网格员工资、社保费用及管理费用。

日期	摘要	人数	发票金额（元）	付款金额 （元）
2021年1月	2020年12月份工资(含1月份保险加绩效工资）	82	312616.45	312616.45
2021年2月	2021年1月份工资（含2月份保险加绩效工资）	82	268988	268988
2021年3月	2021年2月份工资（含3月份保险加绩效工资）	83	322187	322187
2021年4月	2021年3月份工资（含4月份保险加绩效工资）	107	360058.02	360058.02
2021年5月	2021年4月份工资（含5月份保险加绩效工资）	106	370000	370000
2021年6月	2021年5月份工资（含6月份保险加绩效工资）	114	378448.6	378448.6
2021年7月	2021年6月份工资（含7月份保险加绩效工资）	114	396283.14	396283.14
2021年8月	2021年7月份工资（含8月份保险加绩效工资）	113	391849.42	391849.42
2021年9月	2021年8月份工资（含9月份保险加绩效工资）	109	378862.82	378862.82
2021年10月	2021年9月份工资（含10月份保险加绩效工资）	106	375974.24	375974.24
2021年11月	2021年10月份工资（含11月份保险加绩效工资）	111	381215.03	381215.03
2021年12月	2021年11月份工资（含12月份保险加绩效工资）	111	387181.41	387181.41
合计			4323664.13	4323664.13

（四）项目计划实施内容

依据2019年4月19日聊城市生态环境保护委员会办公室发布“关于印发《孙爱军同志在市生态环境保护委员会第一次全体（扩大）会议上的讲话》的通知”中要求设置专职网格员，选聘工作能力强、有责任心的人担任，确保把全区18个乡镇、街道办事处的所有污染源全部纳入监管网格内。2019年6月16通过第三方阳谷县民生人力资源服务有限公司招聘生态环境专职网格员114人。

专职网格员派遣到各乡镇（街道）工作。定期巡查和监督管区内所有排污企业、生态环境、处理信访案件、污染纠纷，建立巡查台账并及时向上级网格报告。

（五）项目组织管理

根据上级文件精神，阳谷县县政府委托第三方阳谷县民生人力资源服务有限公司招聘生态环境专职网格员，于2019年6月16日发布2019年阳谷县招聘生态环境专职网格员公告，计划招聘114人。经过统一招考及第二轮笔试加试，最终聘用114人，由阳谷县民生人力资源服务有限公司派遣到各乡镇（街道）工作。

专职网格员定期巡查和监督管区内所有排污企业、生态环境、信访案件、污染纠纷、环境安全隐患、违法建设项目等，每周对网格内污染源巡查一次，建立巡查台账并及时向上级网格报告。对于一般性环境违法行为，发现后要及时制止，对于可能引起较大影响的污染事件即时上报，并独立或根据上级指

令进行预处理，防止事态扩大。对所辖网格环境信访投诉情况进行初步核实，接到上级核实任务后要在12小时内赶赴现场查看，并实事求是的反馈现场情况。做好所在网格内污染源调查，将新发现的污染源或敏感点及时上报，不断丰富完善环境信息资料。严格落实“一员三档”制度。

管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高空气质量，改善人居环境。通过对县区18个乡镇、街道办事处进行网格化环境监管，2021年度共发生19769条环境问题。对各自辖区污染源企业建立基本信息、污染源排放、环境违法行为及“一员三档”等工作台账，加强对污染源企业的动态管理，有效控制了环境敏感区域、环境风险隐患。

二、绩效评价情况

（一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正的评价专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

（二）评价对象与范围

2021年聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费项目资金总预算498.4万元，其中市级财政资

金148万元，县级财政资金260.4万元，上年结转结余90万元。计划用于支付2021年专职网格员工资、社保费用及管理费用等，评价基准日为2021年12月31日。

（三）评价依据

1、《关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

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

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

4、《聊城市财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知 >的通知》（聊财绩〔2020〕8号）；

5、《中共阳谷县委阳谷县人民政府关于印发<阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案>的通知》（阳发〔2020〕16号）；

6、《阳谷县财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>》（阳财绩〔2020〕3号）；

7、《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩效〔2022〕8号）；

8、其他有关文件及管理办法。

（四）评价原则、评价方法

本次绩效评价遵循以下基本原则：

科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序、按照科学可行的要求执行。采用因素分析法、比较法、定量与定性分析相结合的多种评价方式、方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的权威性、公正性。

公正公开原则。本次绩效评价符合真实、客观、公正的要求，做到指标合理、标准客观、数据准确、资料可靠、程序规范、评价公正，依法公开绩效评价信息，回应社会关切，接受社会监督。

绩效相关原则。本次绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价指标与支出目标具有直接的联系，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

本次绩效评价主要运用比较法、实地勘察法和公众评判法方法，从项目决策、过程、产出与效益四方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）实地勘察法。通过对项目实施单位进行实地勘察、现场核查等获取实施单位在完成项目产出和效果等方面的一手资料。

（3）公众评判法。即通过问卷调查的形式，根据调查对象对项目的了解程度、参与程度，项目对调查对象的影响情况、满意度情况，评价绩效目标实现程度。

（五）绩效评价指标体系

1、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）、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4 号）、《阳谷县财政局关于转发<财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知>》（阳财绩〔2020〕3 号）要求，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二级指标十个、三级指标二十个、四级指标 32 个，总分值设定为 100 分，其中：决策 15 分、过程 25 分、产出 30 分、效益 30 分。

2、综合绩效评价级次评定标准

绩效评价结果等级评定：高于或等于 90 分的为“优”，80 分（含）～90 分的为“良”，60 分（含）～80 分的为“中”，低于 60 分的为“差”。

绩效评价指标体系及分值

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	
名称	名称	名称	名称	分值
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	政策相符性	1

			职责相关性	1
		立项程序规范性(2分)	程序规范性	1
			文本齐全性	1
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性(2分)	绩效目标合理性	2
		绩效指标明确性(2分)	绩效指标明确性	2
	资金投入（7分）	预算编制科学性(3分)	预算编制科学性	3
		资金分配合理性(4分)	分配依据充分性	2
			资金分配额度合理性	2
过程(25分)	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率	2
		预算执行率（2分）	预算执行率	2
		资金使用合规性(6分)	资金使用合规性	6
	组织实施（15分）	管理制度健全性(4分)	财务管理制度健全性	2
			业务管理制度健全性	2
		制度执行有效性（11分）	组织机构健全性	2
			项目管理规范性	3
			会计核算规范性	2
			组织机构监控有效性	2
			调整手续完备性	1
			数据采集有效性	1
产出(30分)	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	计划招聘114名生态环境专职网格员	6
			计划对全区18个乡镇、街道办事处纳入网格化管理	6
	产出质量（6分）	严格执行实施考核办法（6分）	工资按时发放、保险按时缴纳、日常巡查完成率、问题上报率及案件处理完成率	6
	产出时效（6分）	保障网格员正常开展工作及环境问题处理完成及时性（6分）	环境问题处理完成及时性	6
	产出成本（6分）	成本控制（6分）	按标准及时支付生态环境专职网格员工资（含第三方管理费）	2
			按网格员考核办法规定的要求计算绩效工资	2
			实际完成预算支付金额不大于预算金额	2
效益(30分)	项目效益（30分）	经济效益（6分）	直接经济效益	6
		社会效益（6分）	居民生活质量提高	6
		生态效益（6分）	城乡环境改善、空气质量提高	6
		可持续影响（6分）	对排污企业持续监管，对影响环境、大气等质量的事件持续关注，督促处理。	6
		社会公众或服务对象满意度（6分）	居民满意度	6
合计				100

（六）评价人员组成

此次评价组由5名工作人员组成，评价小组成员与被评价项目及被评价单位不存在任何利益冲突。绩效评价人员具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，同时多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程；熟悉评价项目、评价规范和技术规范。

评价人员名单

序号	姓名	职务/职称	工作单位	分工
1	吕连春	注册造价师/高级工程师	山东三维建设项目管理有限公司	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	罗汉峰	注册造价师/高级工程师	山东三维建设项目管理有限公司	负责完成现场评价相关工作，主要包含绩效目标的设定情况、项目申报情况及资金拨付和使用情况、项目组织管理等项目的检查，复核评价组其他成员的评价结论、证据收集情况
3	李秀振	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括决策、过程、产出等评价指标证明材料的收集、现场复核。
4	高颖颖	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括过程、产出、效果等评价指标证明材料的收集、现场复核。
5	葛兰平	注册造价师	山东三维建设项目管理有限公司	协助完成现场评价相关工作，主要包括产出、效果等评价指标证明材料的收集、现场复核。

（七）绩效评价工作过程

1.前期准备

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

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

2.组织实施

此次工作组成5人的绩效评价工作组，按照项目决策、项目管理及项目绩效情况进行分工，组长总负责，对聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费进行绩效评价。

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对被评价单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求被评价单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解被评价单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，根据需要确定要进行实地勘察的内容，并为必要的现场勘查做好准备。

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

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

3.分析评价

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

（2）工作组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查、调查的有关情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

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

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员工资专项经费项目绩效评价综合得分92.59分，其中：

决策12.00分，扣分原因是项目立项程序不规范，预算编制及资金分配方面无明确相关政策文件或会议纪要。

过程22.72分，扣分原因是预算执行率稍低，制度执行、过程管理中缺少中期检查相关资料数据，有待加强对项目的中期检查，绩效自评不完整，未严格按照相关法律、法规、制度执行项目招投标等。

产出29.47分，扣分原因是实际产出数量低于计划数量。

效益28.40分，项目从社会效益、可持续影响、服务对象满意度进行评价，均取得显著的效果，满意度90%以上。

绩效评定级别为“优”。

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员工资等综合绩效评价得分

评价内容	标准分值	评价得分	得分率
决策	15	12	80%
过程	25	22.72	91%
产出	30	29.47	98%
效益	30	28.40	95%
综合得分	100	92.59	93%
绩效级别评价	优		

（二）绩效分析

1、决策情况分析

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		得分
名称	名称	名称	名称	分值	
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	政策相符性	1	1
			职责相关性	1	1
		立项程序规范性（2分）	程序规范性	1	0.5
			文本齐全性	1	0.5
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）	绩效目标合理性	2	1
		绩效指标明确性（2分）	绩效指标明确性	2	2
	资金投入（7分）	预算编制科学性（3分）	预算编制科学性	3	2
		资金分配合理性（4分）	分配依据充分性	2	2
			资金分配额度合理性	2	2
合计				15	12

①立项依据充分性，分值2分，该项目符合国家有关法律法规的要求，符合阳谷县经济社会发展规划，决策依据2019年4月19日聊城市生态环境保护委员会办公室发布“关于印发《孙爱军同志在市生态环境保护委员会第一次全体（扩大）会议上的讲话》的通知”中要求设置专职网格员，选聘工作能力强、有责任心的人担任，确保把全县18个乡镇、街道办事处的所有污染源全部纳入监管网格内，项目立项与部门职责范

围相关。本项得2分；

②立项程序规范性，分值2分，项目申请、设立过程符合申报条件，但该项目无申报、批复程序及审批文件等。阳谷县环境保护局依据上级文件精神向县政府申请招聘阳谷县生态环境专职网格员，阳谷县县政府委托阳谷县民生人力资源服务有限公司进行招聘及后续劳务派遣工作。本项得1分。

（2）绩效目标，权重分值4分，从绩效项目标合理性和绩效指标明确性两方面进行评价。

①绩效项目标合理性权重分值2分，根据项目单位编制的绩效目标申报表可以看出绩效目标设置不合理，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，但目标与投资额不相匹配，本项得1分；

②绩效指标明确性权重分值2分，项目绩效目标（含长期目标和年度目标）在数量、成本、时效、效益等方面设置细化、量化的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以提现，本项得2分。

（3）资金投入权重分值7分，从预算编制科学性和资金分配合理性两方面进行评价。

①预算编制科学性，分值3分，预算内容与项目内容匹配，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，但预算额度测算依据不充分，年初预算数填写不准确。本项得2分。

②资金分配合理性，分值4分，资金主要用于专职网格员工资、社会保险及其他费用，资金分配依据充分，与地方实际

相适应，分配结果公平合理，本项得分 4 分。

2、过程管理情况分析

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		得分
名称	名称	名称	名称	分值	
过程（25分）	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率	2	1.87
		预算执行率（2分）	预算执行率	2	1.85
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性	6	6
	组织实施（15分）	管理制度健全性（4分）	财务管理制度健全性	2	2
			业务管理制度健全性	2	2
		制度执行有效性（11分）	组织机构健全性	2	2
			项目管理规范性	3	2
			会计核算规范性	2	2
			组织机构监控有效性	2	1
			调整手续完备性	1	1
			数据采集有效性	1	1
合计				25	22.72

（1）资金管理，权重分值 10 分，主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。

①资金到位率，分值 2 分，2021 年 4 月 14 日阳谷县财政局《关于下达 2021 年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕32 号）文件，拨付网格员县级专项资金 81 万元。2021 年 6 月 3 日阳谷县财政局《关于下达 2021 年生态环境专职网格员（协管员）专项资金的通知》（聊财建指〔2021〕17 号）拨付市级资金 148 万元。2021 年 8 月 19 日阳谷县财政局《关于下达 2021 年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕73 号）拨付县级资金 88 万元，2021 年 11 月 26 日阳谷县财政局《关于下达 2021 年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕108 号）拨付县级资金 81 万元，上年结转结余资金 90 万元。以上文件共拨付项目专项资金 467 万元，资金到位率 93.70%，本项得 1.87 分；

② 预算执行率，分值 2 分，该项目财政资金预算收入额为 467 万元，预算支出额为 432.3664 万元，预算执行率 92.58%，本项得 1.85 分；

③资金使用合规性，分值 6 分，支出依据合规，资金拨付有完整的审批程序和手续，无虚列项目支出情况，无截留挤占挪用情况，无超标准开支情况，本项得 6 分；

（2）组织实施，权重分值 15 分，主要从项目管理制度健全性、制度执行有效性 2 个方面进行评价。

①管理制度有效性，分值 4 分，项目实施单位的财务管理制度健全、项目实施单位的业务管理制度健全，业务管理制度对项目顺利实施起到了保障作用，本项得 4 分。

②制度执行有效性，分值 11 分，主要从组织机构健全性、项目管理制度规范性、会计核算规范性、组织机构监控有效性、调整手续完备性、数据采集有效性等方面，评价各项制度是否得到有效执行。经现场查阅资料等，确认项目按计划开工，按计划进度开展，按计划完工，平均每月具体专职网格人员 104 人，按照阳谷县生态环境专职网格员职责进行定期巡查和监督管区内所有排污企业、生态环境等工作，并按照《阳谷县环保局专职网格员绩效考核办法》的要求对网格员绩效工资进行考核。但该项目未严格按照相关法律、法规、制度执行招投标等事宜。本项得 9 分。

3、产出情况分析

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	得分

名称	名称	名称	名称	分值	
产出（30分）	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	计划招聘14名生态环境专职网格员	6	5.47
			计划对全区18个乡镇、街道办事处纳入网格化管理	6	6
	产出质量（6分）	严格执行考核办法（6分）	工资按时发放、保险按时缴纳、日常巡查完成率、问题上报率及案件处理完成率	6	6
	产出时效（6分）	保障网格员正常开展工作及环境问题处理完成及时性（6分）	环境问题处理完成及时性	6	6
	产出成本（6分）	成本控制（6分）	按标准及时支付生态环境专职网格员工资（含第三方管理费）	2	2
			按网格员考核办法规定的要求计算绩效工资	2	2
			实际完成预算支付金额不大于预算金额	2	2
合计				30	29.47

（1）产出数量，权重分值12分，主要从专职人员数量、覆盖乡镇数量两个方面考核评价。

①项目专职人员数量指标，权重分值6分，项目计划专职网格员114人，由于存在离职等原因，实际每月平均专职网格员104人，本项得5.47分。

②覆盖乡镇数量指标，权重分值6分，项目计划对全县18个乡镇、街道办事处纳入网格化管理，实际已对全县18个乡镇、街道办事处派驻专职网格员。本项得6分。

（2）产出质量，权重分值6分，从质量达标率进行评价。

每月及时拨付专职网格员工资及保险费用，专职网格员严格落实了“一员三档”制度，认真执行日常巡查，日常巡查完成率100%；针对发现的环境违法行为及时制止，督促整改并上报，2021年度共上报19769条环境污染问题，发现问题上报率100%；平台下派案件处理率100%。产出质量达标率合格，本项

得6分。

（3）产出时效，权重分值6分，以完成及时性进行评价。

按照聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境专职网格员相关制度文件，专职网格员按规定及时上报了发现的问题，每个专职网格员为提高工作水平和更好的履行职责，专门建立了污染源档案、日常巡查档案、学习档案，及时掌握了工作数据信息和工作记录及学习资料，及时处理各项环境问题，未发生处理环境问题不及时导致群众不满意或投诉的情况，本项得6分。

（4）产出成本，权重分值6分，以成本控制进行评价。

2021年拨付给阳谷县民生人力资源服务有限公司专职网格员工资、社保费及管理费432.3664万元，本项得2分；严格按照专职网格员考核办法的规定计算绩效工资,本项得2分；未超预算投资额，本项得2分。综上产出成本控制得分6分。

4、效益情况分析

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		得分
名称	名称	名称	名称	分值	
效益（30分）	项目效益（30分）	经济效益（6分）	直接经济效益	6	4.4
		社会效益（6分）	居民生活质量提高	6	6
		生态效益（6分）	城乡环境改善、空气质量提高	6	6
		可持续影响（6分）	对排污企业持续监管，对影响环境、大气等质量的事件持续关注，督促处理。	6	6
		社会公众或服务对象满意度（6分）	居民满意度	6	6
合计				30	28.4

（1）经济效益，分值6分，确保114名专职网格员相对

稳定，但实际每月平均使用专职网格员104名，本项得4.4分。

（2）社会效益，分值6分，通过生态环境专职网格员定期巡查和监管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高了空气质量，改善了人居环境，本项得6分。

（3）生态效益，分值6分，通过生态环境专职网格员定期巡查和监管辖区内所有污染源，排查环境隐患，依托环境监管平台提高环境监管能力，提高了空气质量，改善了人居环境，本项得6分。

（4）可持续影响，分值6分，通过生态环境专职网格员对排污企业持续监管，对影响环境、大气等质量的事件持续关注、督促处理，促进项目可持续运用，预计生态效益、社会效益能持续实现，本项得6分。

（5）群众满意度，分值6分，我们对该项目涉及乡镇进行调查问卷，经入户调查群众满意度达97%，根据评分规则，该项指标得6分。

四、项目主要绩效

按照全覆盖、监管无盲点的管理要求，细化监管区域，对全区18个乡镇、街道办事处及城区派驻专职网格员，明确了每个社区（管区）的网格员，并根据划定的网格，全面摸清重点污染源、一般污染源数量以及环境信访等底数，切实做到了心中有数。每个网格根据各自辖区情况，根据污染源企业的环境安全隐患程度、污染物排放状况、环境信访数量等情况，实

行了分类、分级监管，对重点排污企业应加大监管频次，强化了监管力度。

对各自辖区污染源企业建立基本信息、污染源排放、环境违法行为及“一员三档”等工作台账，2021 年度共上报 19769 条环境污染问题，加强对污染源企业的动态管理，有效控制了环境敏感区域、环境风险隐患。加强环境检查力度，结合生态环境部门的各专项行动，定期或不定期地在本辖区内开展检查，对检查中发现的问题要限期进行整改，推动检查的常态化。

五、存在问题

1、项目立项程序不规范，相关制度执行不严谨。

（1）聊城市生态环境局阳谷县分局未对项目施工单位进行公开招投标，由县政府委托阳谷县民生人力资源有限公司招聘专职网格员，阳 谷县民生人力资源有限公司与各乡镇人民政府签定劳务派遣协议书。

（2）专职网格员绩效考核办法不细化、不规范。

2、绩效目标制定不够细化、量化，绩效自评工作有待加强。

该项目预算绩效目标申报表中绩效指标填列，未能量化产出项目中的乡镇、街道办事处覆盖率，需进一步细化、完善。

3、项目无相关预算资金计算过程资料，造成 2021 年资金结余金额较大。年初预算金额不准确，未把上年结转结余资金列入年初预算总金额中。

4、档案管理工作不细致，档案整理不及时。

档案管理方面存在归档资料不齐全、未及时归档、归档资料缺项的情况。

六、意见建议

1、严格遵守执行相关法律、法规制度，进一步规范、细化各项相关管理制度。

建议项目公开进行招投标管理，确保项目有序高效地开展工作。完善、细化各项相关管理制度并严格执行。

2、增强绩效目标管理意识，科学合理设置绩效指标。

根据预算绩效目标申报表中的绩效指标填写细化、量化的绩效目标。从绩效管理的制度建设、填报质量、报送时效性等进行考核，充分对绩效目标的合理性进行评估，提高绩效指标的明确性，做到绩效目标细化、可量化，科学合理设置绩效指标。

2、加强预算前期管理工作，避免预算与实际需用资金不匹配。

建议今后力争做到项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，预算编制科学合理。

4、加强项目档案管理工作，及时完整将档案资料归档。

加强档案的整理和保管工作，及时完善项目的档案资料，有序保管项目档案，并进行科学管理，做到分类明确，排列有序，便于查找和利用，确保业务档案的安全和完整。

附件1：聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境2021年专职网格员工资专项经费绩效评价指标体系

附件2：聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境2021年专职网格员工资专项经费绩效评价评分表

山东三维建设项目管理有限公司

2022年9月13日

附件1

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员工资等绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	政策相符性	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和相关政策要求，是否符合行业发展规划和政	符合相关要求得1分，否则不得分。	案卷分析
			职责相关性	1	项目立项是否与部门职责范围相关，是否符合中央、地方事权指出责任划分原则。	与部门责任范围相关，且符合中央、地方事权责任划分原则，得1分，否则不得分	案卷分析
		立项程序规范性（2分）	程序规范性	1	对项目是否按照规定的程序设立进行评价	项目设立程序规范，得1分，否则不得分	案卷分析
			文本齐全性	1	对审批文件、材料是否符合相关要求进行评价	审批文件、材料齐全、完整得1分，否则酌情扣分。	案卷分析
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①未设立绩效目标，得0分。②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得2分。否则，酌情扣分。	资料收集与分析，座谈
		绩效指标明确性（2分）	绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	绩效目标明确，得2分；如指标不健全，扣0.5分，指标值不够量化，扣0.2分，指标与目标任务数不对应，扣0.2分。	资料收集与分析，座谈
	资金投入（7分）	预算编制科学性（3分）	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。	专项预算编制①经过科学论证；②预算内容与项目内容匹配；④预算额度测算依据充分，按照标准编制；⑤预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣	财务资料、财务分析、案卷分析
		资金分配合理性（4分）	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有有充分的测算依据	指标得分=分配依据充分的资金数/预算总额* 指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
			资金分配额度合理性	2	资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	资金分配额度合理，与项目单位实际相适应得2分，否则不得分。	财务资料、财务分析、案卷分析
	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率	2	对各级资金到位率进行评价，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
		预算执行率（2分）	预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%（截至2020年12月31日）	得分=预算执行率*指标分值*100%	财务资料、财务分析、案卷分析
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性	6	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定， 用以反映和考核项目资金的规范运行情况	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或	财务资料、财务分析、案卷分析

附件1

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员工资等绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
过程（25分）	组织实施（15分）	管理制度健全性（4分）	财务管理制度健全性	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、补贴金额确认制度等财务制度健全，得2分；较健全，得1.5分；健全性一般，得1分；不够健全，得0.5分。	制度收集、案卷分析
			业务管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得2分；较规范完善，得1.5分；基本规范完善，得1分；不够规范完善，得0.5分。	制度收集、案卷分析
		制度执行有效性（11分）	组织机构健全性	2	项目管理执行机构是否健全且分工明确	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得2分；较健全，得1.5分；健全性一般，得1分；不够健全，得0.5分。	机构设置文件收集、案卷分析
			项目管理规范性	3	项目实施是否按照相关法律、法规、制度严格执行	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得3分；较合规，得2分；合规性一般，得1.5分；不够合规，得0.5分。	管理文件收集、案卷分析
			会计核算规范性	2	与项目相关的会计核算是否符合会计规则，财务数据是否真实、准确，财务信息是否完整、规范。	会计核算符合会计制度，财务数据真实、准确，财务信息完整、规范，得2分；较规范，得1分；规范性一般，得0.5；不够规范，得0分。	制度收集、案卷分析
			组织机构监控有效性	2	对是否开展了中期检查、绩效自评等监督管理工作进行评价	组织机构监督管理的工作程序和采取措施科学合理，得2分；存在1处不够科学合理的情况扣0.5分，扣完为止。	案卷分析、现场调研
			调整手续完备性	1	项目内容、预算是否发生调整，调整手续是否完备	项目未发生调整，得1分，否则酌情扣分。	案卷分析、现场调研
			数据采集有效性	1	对数据采集是否及时有效进行评价	相关数据是否及时由实施单位确认上报，监督机构及时确认，且数据准确，得1分，否则酌情扣分。	案卷分析、现场调研、座谈
	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	计划招聘114名生态环境专职网格员	6	对照绩效目标，对项目实际完成率进行评价	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过8分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈
			计划对全区18个乡镇、街道办事处纳入网格化管理	6	对照绩效目标，对项目实际完成率进行评价	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过9分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈

附件1

聊城市生态环境局阳谷县分局生态环境网格员工资等绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标说明	评分标准	证据收集方法
名称	名称	名称	名称	分值			
产出（30分）	产出质量（6分）	严格执行考核办法（6分）	工资按时发放、保险按时缴纳、日常巡查完成率、问题上报率及案件	6	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。	该项指标满分6分。指标分值=（质量达标产出量/实际完成量）*指标满分值*100%，指标得分不超过6分。	数据收集、现场调研、计算分析、座谈
	产出时效（6分）	保障网格员正常开展工作（6分）	环境问题处理完成及时性（6分）	6	环境问题处理时效符合《阳谷县网格化案件问题类型分类处理时限及赋分标准》的要求	按照实际需求，及时完成各项环境问题处理工作，未发生完成不及时导致群众不满或投诉，得6分；否则，每发现一次不及时的情况，扣1分，扣完为止。	案卷分析、现场调研、座谈
	产出成本（6分）	成本控制（6分）	按标准及时支付生态环境专职网格员工资（含第三方管理费）	2	生态环境专职网格员工资标准为3360元/人/月，生态环境专职网格员劳务派遣公司管理费标准为100元/人/月	工资发放数据计量、监督、复核程序完善，工资计算数据准确得2分。出现计算错误发现一处扣0.5分，扣完为止。	案卷分析、现场调研、座谈
			按网格员绩效考核办法的规定计算绩效工资	2	根据《阳谷县环保网格员绩效考核办法》要求每月拿出500元作为绩效工资，采取量化模式予以考核	考核依据、数据计量、监督复核程序完善，绩效考核部分工资计算数据准确得2分。出现计算错误发现一处扣0.5分，扣	案卷分析、现场调研、座谈
			实际完成预算支付金额不大于预算金额	2	对照绩效目标，按实际产出成本率计算得分	对照绩效目标，按实际产出成本率计算得分	案卷分析、现场调研、座谈
效益（30分）	项目效益（30分）	经济效益（6分）	直接经济效益	6	保障114名专职网格员相对稳定。	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/ 计划目标完成情况*指标满分值*100%，差1个百分点扣0.2分扣完为止。	现场调研、信息采集、案卷分析
		社会效益（6分）	居民生活质量提高	6	对项目实施提升城镇居民生活质量方面的程度进行评价	效果显著，得5-6分；较显著，得4-5分；一般，得2-3分；不显著，得0-1分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采
		生态效益（6分）	城乡环境改善、空气质量提高	6	对项目实施改善城乡环境方面、提升空气质量的程度进行评价	效果显著，得5-6分；较显著，得4-5分；一般，得2-3分；不显著，得0-1分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采
		可持续影响（6分）	对排污企业持续监管，对影响环境、大气等质量的事件持续关注，督	6	着力解决影响居民生活的生态环境问题，打造优美的人居环境，增强人民群众的环境幸福感、获得感和安全感。	该项指标满分6分。指标分值=实际完成情况/ 计划目标完成情况*指标满分值*100%，指标得分不超过6分。	现场调研、调查问卷、专家判断、信息采集
		社会公众或服务对象满意度（6分）	居民满意度	6	受益人员满意率≥90%	受益人口满意度达到绩效目标，得6分，否则指标得分=满意度*指标分值*100%。	现场调研、调查问卷
合计				100			

注：绩效评价结果实施百分制和四档分类。四个级别分别为：90分（含）-100分为优、80分（含）-90分为良、60分（含）-80分为中、60分以下为差。

2021年阳谷县小学生课后服务补贴（政策）项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县教育和体育局

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

编制时间：二〇二二年八月

2021年阳谷县小学生课后服务补贴（政策）项目绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

项目主管部门：阳谷县教育和体育局

评价机构：国信国际工程咨询集团股份有限公司

编制时间：二〇二二年八月

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　综合资信

单位名称：　国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所：　北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码：　91110108710925518R

法定代表人：　胡剑　　**技术负责人：**　张海平

证书编号：　91110108710925518R-18ZHJ18

业　务：　所有专业规划咨询和评估咨询

发证单位：　中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

工程咨询单位甲级资信证书

资信类别：　专业资信

单位名称： 国信国际工程咨询集团股份有限公司

住　所： 北京市海淀区首体南路22号楼10层

统一社会信用代码： 91110108710925518R

法定代表人： 胡剑　　**技术负责人：** 张海平

证书编号： 91110108710925518R-18ZYJ18

业　务： 建筑，　农业、林业，　电力（含火电、水电、核电、新能源），　公路，　电子、信息工程(含通信、广电、信息化)，　石化、化工、医药，　机械（含智能制造），　轻工、纺织，　建材，　市政公用工程

发证单位： 中国工程咨询协会

2018年09月30日

中华人民共和国国家发展和改革委员会监制

委托单位：阳谷县财政局

编制单位：国信国际工程咨询集团股份有限公司

专业甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZYJ18

综合甲级资信证书编号：91110108710925518R-18ZHJ18

公司审核：张海平　　高级工程师、注册咨询工程师（投资）

部门审核：	刘滨	高级工程师
项目经理：	辛彩欣	高级会计师
项目组成员：	彭云辉	高级工程师
	郭培晨	高级工程师
	裴明辉	高级经济师
	刘滨	高级工程师
	邵保祚	初级绩效评价师

目录

摘要.....1

一、项目概况.....10

（一）项目立项.....10

（二）项目绩效目标.....12

二、绩效评价工作开展情况.....14

（一）绩效评价目的、对象和范围.....14

（二）绩效评价原则、评价指标体系.....14

（三）评价方法、评价标准.....17

（四）绩效评价工作过程.....19

（五）评价人员组成.....19

三、评价结论和绩效分析.....21

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析.....21

（二）项目评价得分及结论.....34

四、项目主要问题.....39

（一）绩效目标规范性有待提升.....39

（二）业务管理制度不健全.....39

（三） 制度执行不规范.....39

（四）长效机制适用性有待提升.....40

五、有关建议.....41

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作.....41

（二）健全管理制度，保障执行到位.....41

（三）健全长效管控机制，保障项目持续效益.....41

附件 1：调查问卷报告.....42
附件 2：绩效评价得分表.....45
附件 3：问题清单.....58

摘要

一、项目概况

（一）项目立项

1、项目立项背景

为进一步做好阳谷县小学生课后校内托管工作，帮助学生家长解决实际困难，增强教育公共服务能力，办好人民满意的教育，根据《中共中央办公厅国务院办公厅关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（中办发〔2021〕40号）《山东省义务教育学校课后服务经费保障办法》《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，阳谷县教育和体育局不断完善中小学教师绩效工资制度。健全中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平。建立教师绩效工资增量机制，按照小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，用于教育教学考核奖励，加大教师激励力度，因地制宜开展多种形式的教师激励活动，扎实提升教师队伍专业素质能力、深化教师管理体制机制，充分调动教师的工作热情、发挥教师工作的积极性，是一项十分重要的工作。

2、项目内容

阳谷县教育和体育局依据《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》聊发[2019]16号、

《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》聊教字[2016]212号文件的要求，按照小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，据阳谷县2020年教育事业统计，2021年小学教师人数6992人，全年共需预算资金总计489.54万元。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

通过小学课后服务经费的投入，按照“各尽所能，按劳分配和多劳多得”的原则分配，规范绩效考核奖励制度，强化监督，充分调动班主任的积极性、主动性和创造性，促进班级管理的规范化、制度化，推动阳谷县教育事业的发展。

2、项目年度目标

根据《项目支出绩效目标申报表》以及现场调研情况，该项目年度目标如下：

（1）项目产出目标

数量指标：

全县补贴学校覆盖率=100%；

补助学校在职教师人数≥6992人；

质量指标：补助发放完成率100%；

时效指标：2021年1月1日-2021年12月31日；

成本指标：成本控制在460.192万元以内；

（2）项目效益目标

效果目标：

①社会效益指标：通过项目实施，提高教师工作积极性、主动性，维护课后服务良好秩序，让教师自觉教书育人，为人师表，一心扑在教学上，刻苦专研、精心培育学生，提升学校管理水平，学校声誉明显提高。

②经济效益指标：提升教职工经济收入

③可持续影响指标：建立健全长效管理制度

④社会公众或者服务对象满意度指标：学校学生、学生家长、教职工满意度≥85%；

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价工作重点从项目决策、过程、产出、效果等方面，对阳谷县小学生课后服务补贴项目的实施管理、进度和完成情况进行评价，以便及时发现项目实施过程中的问题和偏差，并进行整改，保障项目按既定目标高效完成，提高财政资金使用效率。

2、绩效评价对象

阳谷县小学生课后服务补贴项目到位资金460.19万元，支出资金448.29万元。

3、绩效评价范围

本项目主要涉及全县小学。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

本次绩效评价指标体系评价标准及评价方式的确定按照以下原则：

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

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

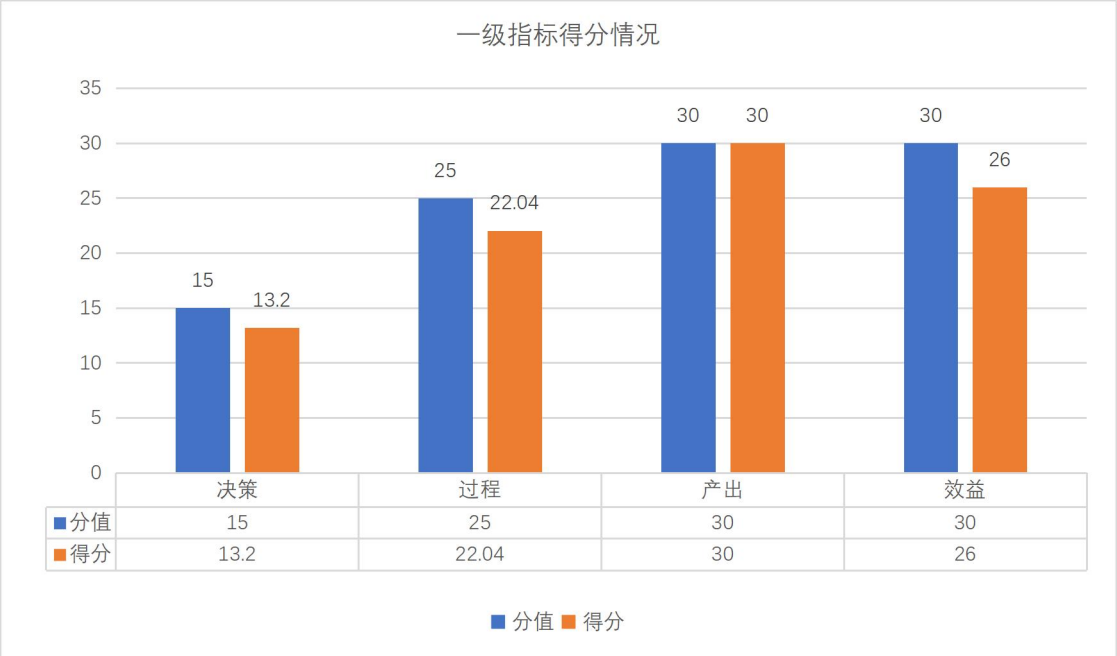
（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目在投入、管理和产出等方面的实施情况，以及绩效目标的完成情况。

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分91.24分（具体指标打分表见附件2），评价结果级别为“优”。其中，项目决策类指标权重为15.00分，得13.2分，得分率为88%；项目过程类指标权重为25.00分，得22.04分，得分率为88.16%；项目产出类指标权重为30.00分，得30.00分，得分率为100.00%；项目效果类指标权重为30.00分，得26.00分，得分率为86.67%。



图一级指标得分情况

2、绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是产出指标，得分率为 100.00%，其次依次是过程指标 88.16%，决策指标 88%，得分率最低的是效益指标 86.67%。

从决策情况来说，该项目符合《中共中央办公厅国务院办公厅关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（中办发〔2021〕40 号）《山东省义务教育学校课后服务经费保障办法》《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，项目立项依据充分，立项程序规范，预算测算科学合理，但是绩效目标设置不规范，缺少成本指标，另外，数量指标、质量指标设置不规范，如数量指标“保障中小学教师绩效工资”应设置为补助学校覆盖率和补助教师人数，质量指标“建立健全教师绩效工资增量制度，制

订教师绩效增量工资发放管理办法”应设置是否按相关国家政策标准发放、“奖补资金发放达标率”等。

从过程情况来说，根据现场评价，该项目预算资金489.54万元，实际到位资金460.19万元，实际支出金额448.29万元，资金到位率为94%，资金执行率为97.41%。本项目主要实施单位是阳谷县各个小学学校，我司随机抽调了4家学校进行资料收集和评价，学校提供了较为完善的财务管理制度和业务管理制度，比如财务管理制度和档案管理制度，但是阳谷县教育和体育局均未提供绩效管理制度，阳谷县教体局对小学生课后服务补贴项目的实施缺少监管机制。阳谷县各个小学针对课后服务补贴资金制定了具体的实施方案和教师考核机制，项目的实施符合发放方案。但是学校未提供教师的考核记录，在档案管理上不规范，另外部分记账凭证存在“记账和审核无人签字”问题。

从产出情况来说，该项目产出是阳谷县教育和体育局根据《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》聊发[2019]16号、《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》聊教字[2016]212号文件的要求，按照“小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量”的标准给全县小学教师发放小学生课后服务补贴，根据现场调研，小学生课后服务补贴到位资金460.19万元，根据各个小学在校学生人数进行分配，实际发放资金448.29万元，奖补全县小学覆盖率100%，奖补教师人数6992人。

从效益情况来说，项目实施后，核增了教师的绩效工资总量；加大了教师激励力度，提升了教师队伍专业素质能力、充分调动了

教师的工作热情、发挥教师工作的积极性，同时也减轻了家长接送孩子的压力。经调研，学生、家长、老师满意度都在90%以上。

2.1 决策指标分析

决策指标从项目立项、绩效目标和资金投入3个方面进行评价。决策指标权重15.00分，得分13.20分，得分率88%。其中项目立项指标权重5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%；绩效目标指标权重5.00分，得分3.20分，得分率为64.00%；资金投入指标权重5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%。具体如下。

四、项目主要问题

（一）绩效目标规范性有待提升

根据现场调研和《项目绩效目标申报表》，绩效目标设置不完善，目标不够细化量化，比如数量指标，未细化量化成学校数、教师数、学生数或补贴发放覆盖率等指标；质量指标未细化量化成补贴发放完成率、达标率等指标，绩效目标缺少成本指标。

（二）业务管理制度不健全

本项目主管单位是阳谷县教育和体育局，主要实施单位是各个小学，经现场调研，阳谷县教育和体育局缺乏对项目资金的监管制度以及绩效管理制度，对学校相关资金补助发放的监督力度有待提升。

制度执行不规范

经现场调研和资料分析，阳谷县教育和体育局提供的部分记账凭证不规范，记账和审核人未签字，不符合《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求是：（一）原始凭证的内容必须具备：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章”和《中华人民共和国会计法》

第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定，

（四）长效机制适用性有待提升

经现场调研，该项目未建立有效的长效管理机制，阳谷县教育和体育局和学校还需根据实际情况制定长效管理机制，在小学生课后延时服务后续的管理中持续稳定的运行，保障教师的课后服务利益，持续激发教师的积极性。

五、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，阳谷县教育和体育局应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。可进一步细分为：数量指标，反映项目单位计划完成的产品或服务数量；质量指标，反映项目单位计划提供产品或服务达到的标准、水平和效果；时效指标，反映项目单位计划提供产品或服务的及时程度和效率情况；成本指标，反映项目单位计划提供产品或服务所需成本，分单位成本和总成本等。效益指标：反映与既定绩效目标相关的、项目支出预期结果的实现程度和影响，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标及社会公众或服务对象满意度指标等。

（三）健全管理制度，保障执行到位

阳谷县教育和体育局逐步完善管理制度，针对奖补资金需要对学校执行情况进行监管，随时了解执行进度和真实性，整理并形成

档案，方便随时查阅。严格执行《会计基础工作规范》和《中华人民共和国会计法》，规范记账凭证

（四）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县教育和体育局可根据单位实际情况，建立健全小学生课后服务补贴项目长效机制和课后服务经费保障机制，制度应贴合项目实际情况，操作性高，落实各项管控责任，层层压实，确保项目长久效益发挥。

正文部分

一、项目概况

（一）项目立项

1、项目立项背景

为进一步做好我区小学生课后校内托管工作，帮助学生家长解决实际困难，增强教育公共服务能力，办好人民满意的教育，根据《中共中央办公厅国务院办公厅关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（中办发〔2021〕40号）《山东省义务教育学校课后服务经费保障办法》《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，阳谷县教育和体育局不断完善中小学教师绩效工资制度.健全中小学教师工资与当地公务员工资长效联动机制，确保中小学教师平均工资收入水平不低于或高于当地公务员平均工资收入水平.建立教师绩效工资增量机制，按照小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，用于教育教学考核奖励;加大教师激励力度，因地制宜开展多种形式的教师激励活动，扎实提升教师队伍专业素质能力、深化教师管理体制机制，充分调动教师的工作热情、发挥教师工作的积极性，是一项十分重要的工作。

2、项目内容和实施情况

阳谷县教育和体育局依据《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》聊发[2019]16号、《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》聊教字[2016]212号文件的要求，按照小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量，据阳谷县2020年教育事业统计，2021年小学6992人，全年共需预算资金总计489.54万元。

（1）项目管理组织架构

本项目主管单位为阳谷县教育和体育局，该单位主要负责项目申报等；

本项目实施单位为阳谷县各个小学，该单位主要负责项目实施、资金补贴的发放等。

阳谷县财政局作为本项目的资金主管单位，主要负责该项目的资金拨付、资金监督管理、项目绩效评价等。

（2）项目具体实施流程

阳谷县小学生课后服务补贴项目实施时间为2021年1月1日至2021年12月31日。

阳谷县教育和体育局成立以局长为负责人，核算中心为执行机构的项目管理小组，严格执行项目管理制度、财务管理制度，确保项目顺利实施，大部分学校成立以业务校长为组长的课后服务考核考评小组，根据课后服务管理考核实施细则，对参与课后服务的教师考核打分，核定课后服务经费的发放。

3、项目资金投入和使用情况

经现场调研，阳谷县小学生课后服务补贴项目预算资金为489.54万元，到位资金460.19万元，截止到2021年12月31日，共支出资金448.29万元。

（二）项目绩效目标

1、项目长期目标

通过小学课后服务经费的投入，按照“各尽所能，按劳分配和多劳多得”的原则分配，规范绩效考核奖励制度，强化监督，充分调动班主任的积极性、主动性和创造性，促进班级管理的规范化、制度化，推动阳谷县教育事业的发展。

2、项目年度目标

根据《项目支出绩效目标申报表》以及现场调研情况，该项目年度目标如下：

（1）项目产出目标

数量指标：

全县补贴学校覆盖率=100%；

补助学校在职教师人数≥6992人；

质量指标：补助发放完成率100%；

时效指标：2021年1月1日-2021年12月31日；

成本指标：成本控制在460.192万元以内；

（2）项目效益目标

效果目标：

①社会效益指标：通过项目实施，提高教师工作积极性、主动性，维护课后服务良好秩序，让教师自觉教书育人，为人师表，一

心扑在教学上，刻苦专研、精心培育学生，提升学校管理水平，学校声誉明显提高。

②经济效益指标：提升教职工经济收入；

③可持续影响指标：建立健全长效管理制度；

④社会公众或者服务对象满意度指标：学校学生、学生家长、教职工满意度≥85%；

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价目的

本次绩效评价工作重点从项目决策、过程、产出、效果等方面，对阳谷县小学生课后服务补贴项目的实施管理、进度和完成情况进行评价，以便及时发现项目实施过程中的问题和偏差，并进行整改，保障项目按既定目标高效完成，提高财政资金使用效率。

2、绩效评价对象

阳谷县小学生课后服务补贴项目到位资金460.19万元，支出资金448.29万元。

3、绩效评价范围

本项目主要涉及阳谷县全县公办小学。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1、绩效评价原则

本次绩效评价指标体系评价标准及评价方式的确定按照以下原则：

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

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

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目在投入、管理和产出等方面的实施情况，以及绩效目标的完成情况。

2、绩效评价指标体系

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，由于本项目为年度项目，本次评价为事后绩效评价，因此，此次评价将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四大维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本次绩效评价指标权重通过 AHP 分析法，根据各项指标的重要性确定。

决策指标权重 15 分：主要评价项目立项、绩效目标设置的合理性和明确性、资金投入预算编制等内容。

过程指标权重 25 分：主要评价一是资金管理方面：资金到位情况、及时情况、预算执行情况、资金使用的规范情况；二是组织实施方面：业务管理制度、资金管理制度建设、制度执行情况及档案管理、项目质量控制等内容。

产出指标权重 30 分：主要评价项目计划完成情况、发放达标率、项目实施时效情况以及成本控制情况。

效果指标权重 30 分：主要评价项目实施完成后的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和群众满意度情况。

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出—效果的逻辑顺序，将评价指标体系设计为决策、过程、产出、效果四个维度，在此维度下依次确定和构建指标。

本项目指标体系框架由4个一级指标、8个二级指标、18个三级指标、33个四级指标组成。

（三）评价方法、评价标准

1、评价方法

本次主要是对阳谷县小学生课后服务补贴项目进行绩效评价，采用的评价方法主要为比较法、因素分析法和公众评判法等绩效评价方法。

（1）比较法。通过对项目计划目标与实际完成工作进行比较；将现场评价的情况与现场验收的结果进行比较；预算资金与实际拨付金额等进行比较；运用比较法，从多个角度对项目实施前后进行对比分析，来综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法。即通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（3）公众评判法。即评价人员以座谈或书面、正式或非正式会谈等方式，直接或间接了解评价对象的信息，从而形成初步判断的方法。

2、评价标准

评价标准是确定评价结论的基本标尺， 是判断绩效水平的客观依据。评价标准的确定主要包括标杆值和评分规则两部分内容：

（1）标杆值

①计划标准

计划标准是指项目的实施在计划时间内要达到的目标及实现目标为标杆值的设计标准。资金是保障组织目标的财力保障，由于财政支出收到预算约束，组织的计划和目标必须与预算相互匹配，在预算约束的情况下实现效益的最大化。

②通用标准

取值一般在0—100%之间，这类标准适用于一些管理类和部分产出类指标。比如“资金到位率”“到位及时率”等的标杆值通常要求达到100%。

（2）评分规则

主要采取与标杆值比较的方式，对每一指标进行个性化考虑，选择适合指标属性的合理得分区间和扣分区间。

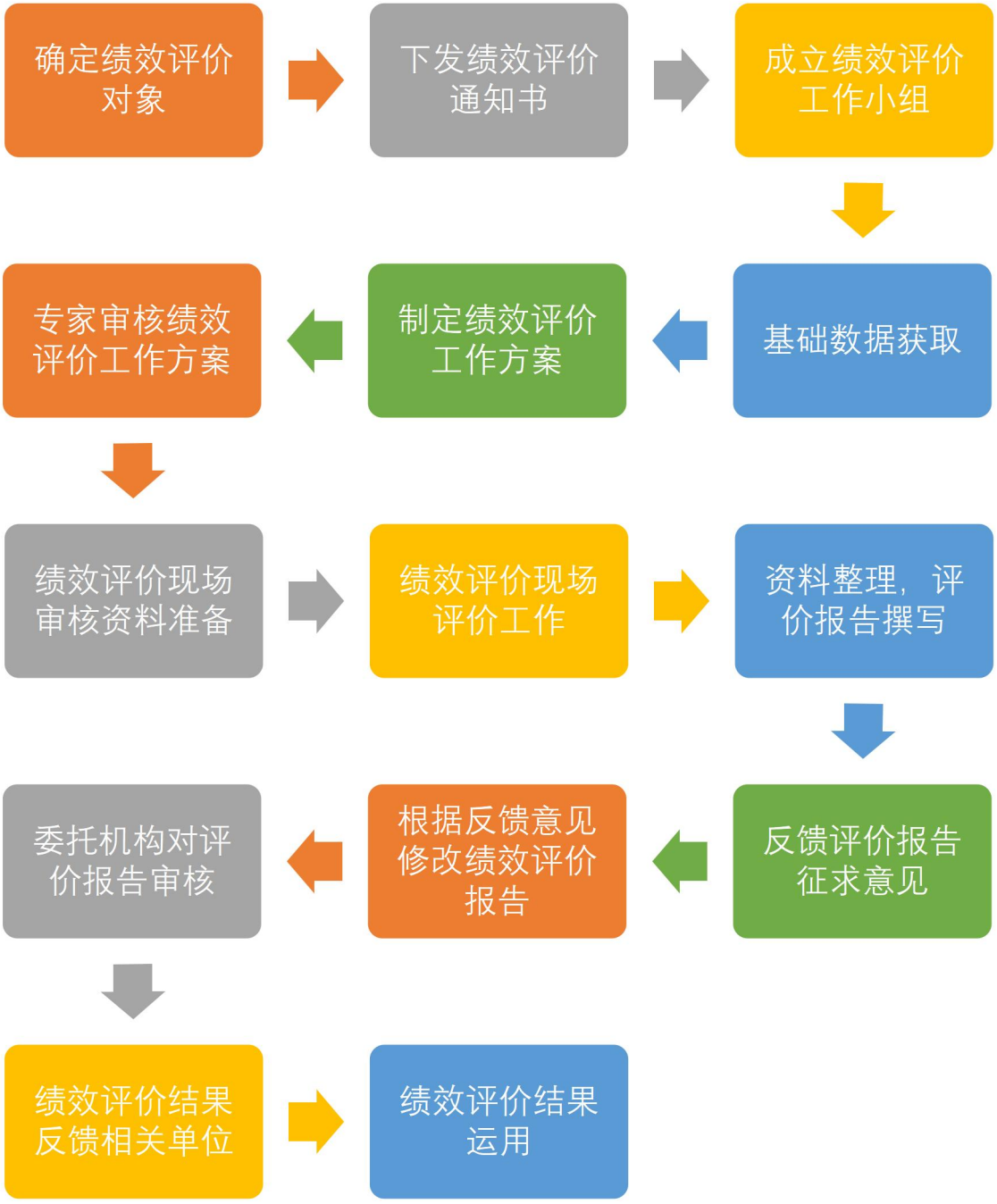
①以极值为满分的指标：如“资金到位率”“预算执行率”“实际完成率”“质量达标率”“成本节约率”等，可以用计算公式评分。

②合规性指标：遵从〔0，1〕规则评分，如“资金使用合规性”等。

③合理性、健全性、规范性等定性指标：指标得分按照应有的制度或者关键条款（要素）数量进行加权合计，全部具备得满分，缺少扣相应权重分。

④产出指标：数量指标以完成计划得满分，每低于1%或者低于一定区间范围扣减相应权重分。

（四）绩效评价工作过程



（五）评价人员组成

绩效评价工作组负责绩效评价工作的具体实施，并出具绩效评价报告，提交委托方审核，保障绩效评价的顺利完成。

我公司将为本项目成立专门的绩效评价工作组，确定一名负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时将配备财政、经济、金融等方面人员。为确保绩效评价工作客观、公众、严谨。具体绩效评价工作组人员名单如下：

表绩效评价工作组

序号	姓名	性别	专业	执业资格	在本项目拟任职务
1	辛彩欣	女	税务	高级会计师	项目负责人
2	裴明辉	男	工程造价	高级经济师	技术负责人
3	刘滨	男	工程	高级工程师	技术负责人
4	郭培晨	男	金融	高级工程师	技术人员
5	邵保祚	男	经济	初级绩效评价师	业务对接人员
6	彭云辉	男	工程	高级工程师	技术人员

我公司为本项目设立专人负责联系协调人员，以确保项目顺利开展和实施。下表为人员安排：

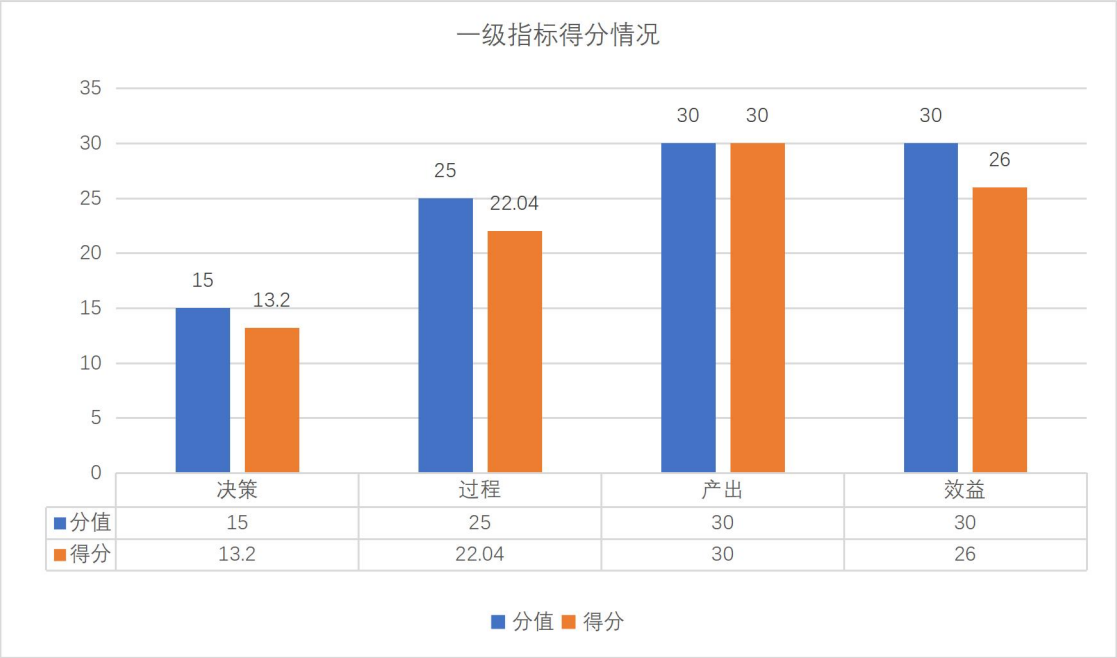
序号	姓名	性别	出生日期	籍贯	学历	专业	执业资格及编号	负责项目及联系电话
1	邵保祚	男	1990.11	山东	本科	经济	初级绩效评价师	业务对接负责人、18053181169

三、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论及绩效评价指标分析

1、综合评价结论

评价组在《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）；提出的绩效评价指标框架基础上，根据相关文件，结合项目自身特点，经过数据采集、问卷调查、访谈，以及数据分析等环节，对项目的指标体系及评价标准进行进一步的细化、优化。本项目最终得分 91.24 分（具体指标打分表见附件 2），评价结果级别为“优”。其中，项目决策类指标权重为 15.00 分，得 13.2 分，得分率为 88%；项目过程类指标权重为 25.00 分，得 22.04 分，得分率为 88.16%；项目产出类指标权重为 30.00 分，得 30.00 分，得分率为 100.00%；项目效果类指标权重为 30.00 分，得 26.00 分，得分率为 86.67%。



图一级指标得分情况

2、绩效评价指标分析

从本次绩效评价一级指标得分情况来看，得分率最高的是产出指标，得分率为100.00%，其次依次是过程指标88.16%，决策指标88%，得分率最低的是效益指标86.67%。

从决策情况来说，该项目符合《中共中央办公厅国务院办公厅关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（中办发〔2021〕40号）《山东省义务教育学校课后服务经费保障办法》《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，项目立项依据充分，立项程序规范，预算测算科学合理，但是绩效目标设置不规范，缺少成本指标，另外，数量指标、质量指标设置不规范，如数量指标“保障中小学教师绩效工资”应设置为补助学校覆盖率和补助教师人数，质量指标“建立健全教师绩效工资增量制度，制订教师绩效增量工资发放管理办法”应设置是否按相关国家政策标准发放、“奖补资金发放达标率”等。

从过程情况来说，根据现场评价，该项目预算资金489.54万元，实际到位资金460.19万元，实际支出金额448.29万元，资金到位率为94%，资金执行率为97.41%。本项目主要实施单位是阳谷县各个小学学校，我司随机抽调了4家学校进行资料收集和评价，学校提供了较为完善的财务管理制度和业务管理制度，比如财务管理制度和档案管理制度，但是阳谷县教育和体育局均未提供绩效管理制度，阳谷县教体局对小学生课后服务补贴项目的实施缺少监管机制。阳谷县各个小学针对课后服务补贴资金制定了具体的实施方案和教师考核机制，项目的实施符合发放方案。但是学校未提供教

师的考核记录，在档案管理上不规范，另外部分记账凭证存在“记账和审核无人签字”问题。

从产出情况来说，该项目产出是阳谷县教育和体育局根据《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》聊发[2019]16号、《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》聊教字[2016]212号文件的要求，按照“小学(含九年一贯制)生均每年380元标准(其中80元用于小学生课后服务经费财政补贴)，其他学校生均每年300元标准，核增绩效工资总量”的标准给全县小学教师发放小学生课后服务补贴，根据现场调研，小学生课后服务补贴到位资金460.19万元，根据各个小学在校学生人数进行分配，实际发放资金448.29万元，奖补全县小学覆盖率100%，奖补教师人数6992人。

从效益情况来说，项目实施后，核增了教师的绩效工资总量；加大了教师激励力度，提升了教师队伍专业素质能力、充分调动了教师的工作热情、发挥教师工作的积极性，同时也减轻了家长接送孩子的压力。经调研，学生、家长、老师满意度都在90%以上。

2.1 决策指标分析

决策指标从项目立项、绩效目标和资金投入3个方面进行评价。决策指标权重15.00分，得分13.20分，得分率88%。其中项目立项指标权重5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%；绩效目标指标权重5.00分，得分3.20分，得分率为64.00%；资金投入指标权重5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%。具体如下。

2.1.1 项目立项

该二级指标包括立项依据充分性、立项程序规范性2个三级指标，政策相符性、项目单位职责相关性等5个四级指标。项目立项指标分值5.00分，得分5.00分，得分率100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	政策相符性	1.00	1.00	100.00%
			项目单位职责相关性	1.00	1.00	100.00%
			项目立项必要性	1.00	1.00	100.00%
		立项程序规范性	立项程序合规性	1.00	1.00	100.00%
			立项文件合理性	1.00	1.00	100.00%
小计				5.00	5.00	100.00%

（1）立项依据充分性

该项指标权重3.00分，得分3.00分，得分率为100.00%。该项三级指标下设3个四级指标，得分情况如下：

一是政策相符性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。根据《山东省义务教育学校课后服务经费保障办法》《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，阳谷县教育和体育局申报小学课后服务补贴资金，符合相关教育政策。

二是项目单位职责相关性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。阳谷县教育和体育局隶属于阳谷县人民政府行政管理单位，负责县级教育经费的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资和学生资助政策，监测教育经费的筹措和使用情况。小学生课后服务补贴属于教育经费的统筹范围。

三是项目立项必要性，该项指标权重1.00分，得分1.00分，得分率为100.00%。阳谷县教育和体育局通过项目的持续实施，可以

提升教师课后服务的工作积极性、主动性，维护良好秩序，让教师自觉教书育人，为人师表，一心扑在教学上，刻苦专研、精心培育学生，提升学校课后服务管理水平，学校声誉明显提高。。

（2）立项程序规范性

该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。该项三级指标下设 2 个四级指标，得分情况如下：

一是立项程序合规性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。根据《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，这个项目是政策要求，符合立项程序。

二是立项文件合规性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。该项目制定了绩效目标申报表，并根据聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》文件要求下发小学生课后服务补贴资金。

2.1.2 绩效目标

该二级指标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标，内容相关性、预算匹配性、绩效目标细化程度等 5 个四级指标。绩效目标权重 5.00 分，得分 3.2 分，得分率 64%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	绩效目标	绩效目标合理性	内容相关性	1	1	100%
			预算匹配性	1	1	100%
		绩效指标明确性	绩效目标细化程度	1	0	0%
			绩效目标量化程度	1	0.2	40%
			绩效目标与任务计划相符性	1	1	100%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
小计				5.00	3.20	64%

（1）绩效目标合理性

该项指标权重 2.00 分，得分 2 分，得分率为 100%，该项三级指标下设 2 个四级指标，得分情况如下：

一是内容相关性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。阳谷县教育和体育局作为项目的主管单位，填报了 2021 年度项目绩效目标申报表，绩效目标与项目实施内容密切相关。

二是预算匹配性，该项指标权重 1.00 分，得分 1 分，得分率为 100%。阳谷县教育和体育局根据 2020 年底小学在校人数进行测算课后服务补贴预算资金 489.54 万元，绩效目标与预算确定项目投资额或资金量相匹配。

（2）绩效指标明确性

该项指标权重 3.00 分，得分 1.2 分，得分率为 40%。该项三级指标下设 3 个四级指标，得分情况如下：

一是绩效目标细化程度，该项指标权重 1.00 分，得分 0 分。绩效目标数量指标不够细化，不能突出补贴学校覆盖率；时效指标应设置补贴资金发放期限，到 2021 年底发放完毕；该绩效目标缺少成本指标。根据评分标准该项扣 1 分。

二是绩效目标量化程度，该项指标权重 1.00 分，得分 0.20 分，得分率为 20.00%。个别指标未设置量化的指标值。比如数量指标教师发放人数以及全县小学学校覆盖率，未设置成本指标，时效指标和质量指标设置未量化为及时率和达标率，根据评分标准扣 0.8 分。

三是绩效目标与任务计划相符性，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。绩效目标与任务计划相符，符合评分要求。

2.1.3 资金投入

该二级指标包括预算编制 1 个三级指标，预算编制合理性、测算依据充分性、内容匹配程度 3 个四级指标。资金投入指标分值 5.00 分，得分 5.00 分，得分率 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
决策	资金投入	预算编制	预算编制合理性	2	2	100%
			测算依据充分性	2	2	100%
			内容匹配程度	1	1	100%
小计				5.00	5.00	100.00%

一是预算编制合理性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。阳谷县教育和体育局根据 2020 年统计的在校学生人数和教师人数进行测算，编报小学生课后服务补贴项目的预算，预算编制合理。

二是测算依据充分性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。阳谷县教育和体育局根据 2020 年统计的在校学生人数和教师人数进行测算，编报小学生课后服务补贴项目的预算，预算编制依据合理。

三是内容匹配程度，该项指标权重 1.00 分，得分 1.00 分，得分率为 100.00%。根据绩效目标表与《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》文件要求，项目预算内容与实际工作内容与计划基本相符。

2.2 过程指标分析

过程指标从资金管理、组织实施 2 个方面进行评价。过程指标满分 25.00 分，得分 22.04 分，得分率 88.16%。其中资金管理指标权重 12.00 分，得分 11.74 分，得分率为 97.83%；组织实施指标权重 13.00 分，得分 10.30 分，得分率为 79.23%。具体如下。

2.2.1 资金管理

该二级指标包括资金到位、预算执行率、资金使用合规性 3 个三级指标，财政资金到位率、财政资金预算执行率、资金使用合规性等 5 个四级指标。资金管理指标分值 12.00 分，得分 11.74 分，得分率 97.83%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
过程	资金管理	资金到位	财政资金到位率	3.00	2.82	94.00%
		预算执行	财政资金预算执行率	3.00	2.92	97.33%
		资金使用合规性	资金使用合规性	3.00	3.00	100.00%
			资金拨付的合规性	3.00	3.00	100.00%
小计				12.00	11.74	97.83%

（1）资金到位率

该项指标权重 3.00 分，得分 2.82 分，得分率为 94%。经现场调研，截至 2021 年 9 月 28 日，小学生课后服务补助资金到位 460.19 万元，预算 489.54 万元，预算到位率=实际到位资金/预算金额=460.19/489.54*100%=94%，故根据评分标准扣 0.18 分。

（2）预算执行率

该项指标权重 3.00 分，得分 2.92 分，得分率为 97.33%。经现场调研，截至 2021 年 12 月 31 日，该项目到位资金支出 448.29 万元，资金执行率=实际支出金额/实际到位资金*100%=448.29/460.19*100%=97.41%。评分=资金执行率*分值=97.41%*3=2.92 分，根据评分标准该项扣 0.08 分。

（3）资金使用合规性

该项指标权重 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研，该项目资金使用符合《聊城市关于进一步做好全市义务教

育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求，全部用于阳谷县小学生课后服务补贴，符合规范。

（4）资金拨付的合规性

该项指标权重 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研，阳谷县教育和体育局成立以局长为负责人，核算中心为执行机构的项目管理小组，严格执行项目管理制度、财务管理制度，确保项目顺利实施，大部分学校成立以业务校长为组长的课后服务考核考评小组，根据课后服务管理考核实施细则，对参与课后服务的教师考核打分，核定课后服务经费的发放。符合拨付规范。

2.2.2 组织实施

该二级指标包括管理制度健全性、制度执行有效性 2 个三级指标，管理制度健全性、项目实施计划性、资金管理制度健全性等 7 个四级指标。组织实施指标分值 13.00 分，得分 10.30 分，得分率 79.23%。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
过程	组织实施	管理制度健全性	管理制度健全性	2.00	1.00	50.00%
			项目实施计划性	2.00	2.00	100.00%
			资金管理制度健全性	1.00	0	0%
		制度执行有效性	制度执行有效性	3.00	2.50	83.33%
			计划执行有效性	2.00	2.00	100.00%
			档案管理规范性	1.00	0.80	80.00%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
			经费补助政策有效性	2.00	2.00	100.00%
小计				13.00	10.30	79.23%

（1）管理制度健全性

该项指标权重 5.00 分，得分 3.00 分，得分率为 60.00%。该项三级指标下设 3 个四级指标，得分情况如下：

一是管理制度健全性，该项指标权重 2.00 分，得分 1.00 分，得分率为 50.00%。经现场调研，学校作为具体实施单位，提供了档案管理制度和财务管理制度，但是阳谷县教育和体育局未提供绩效管理制度。根据评分标准该项扣 1.00 分。

二是项目实施计划性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。该项指标主要考评阳谷县教育和体育局和学校是否针对该项目制定较为完善可行的项目实施计划，经现场调研，小学学校制定了《小学生课后延时服务工作实施方案》，方案中规定了服务工作小组、课后服务内容、保障措施和资金分配方案。

三是资金管理制度健全性，该项指标权重 1.00 分，得分 0 分。经现场调研，阳谷县教育和体育局未提供补助资金的管理办法，缺少对项目资金的监管。根据评分标准该项扣 1 分。

（2）制度执行有效性

该项指标权重 8.00 分，得分 7.30 分，得分率为 91.25%。该项三级指标下设 4 个四级指标，得分情况如下：

一是制度执行有效性，该项指标权重 3.00 分，得分 2.5 分，得分率为 83.33%。经现场调研，项目部分记账凭证不规范，记账和审核人未签字，不符合《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求是：（一）原始凭证的内容必须具备：凭证的名称；填

制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章”和《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定，根据评分标准，该项扣 0.5 分。

二是计划执行有效性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。经现场调研，阳谷县教育和体育局和学校按照《聊城市关于进一步做好全市义务教育学校课后服务工作的通知》《关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》《阳谷县义务教育学校课后服务经费保障办法》等文件要求制定小学生课后服务补贴资金发放方案，完成各项目标内容，项目计划执行有效规范。

三是档案管理规范性，该项指标权重 1.00 分，得分 0.80 分，得分率为 80.00%。经现场调研，阳谷县教育和体育局对项目档案资料比较欠缺，学校档案资料相对完善，但是未提供教师考核记录资料，根据评分标准，该项指标扣 0.2 分。

四是经费补助政策有效性，该项指标权重 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。该项指标主要评价政策的实施符合大部分学校教师或者学生和家长的需求，能够更好的提升教育质量，减轻家长接送孩子的压力。

2.3 产出指标分析

产出指标权重 30.00 分，得分 30.00 分，得分率 100.00%。该项指标下设“项目产出”1 个二级指标，包括产出数量、产出质量、

产出时效、产出成本4个三级指标，课后服务补贴发放覆盖率、补贴发放达标率、课后教育服务多样性等5个四级指标。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
产出	项目产出	产出数量	课后服务补贴发放覆盖率（8分）	8.00	8.00	100.00%
		产出质量	按政策相关规定发放（8分）	8.00	8.00	100.00%
		产出时效	经费补助发放及时性（8 分）	8.00	8.00	100.00%
		产出成本	成本节约率（6 分）	6.00	6.00	100.00%
合计				30.00	30.00	100.00%

2.3.1 产出数量

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。该项主要评价项目是否按照计划完成。该项目按照小学生生均80元的课后服务补助标准，全县小学奖补覆盖率100%，教师领取补助6992人。实际完成情况与计划内容一致，符合评分要求。

2.3.2 产出质量

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。该项主要评价项目完成质量是否达到设计与预期要求，项目的实施由学校给教师发放课后服务补助，补助按照小学生生均80元的课后服务补贴标准进行发放，符合《中共聊城市委 聊城市人民政府 关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》要求。

2.3.3 产出时效

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。该项指标是评价经费补助发放及时性，该项目经费在2021年12底之前发放完毕。

2.3.4 产出成本

该项指标权重6.00分，得分6.00分，得分率为100.00%。根据现场调研，该项目到位资金460.19万元，实际支付资金448.29万元，按照《中共聊城市委 聊城市人民政府 关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》要求，小学生生均80元的课后服务补贴标准进行发放，项目成本控制较好。

2.4 效果指标分析

效益指标主要从经济效益、社会效益、可持续影响和满意度5个方面进行评分。效益指标权重30.00分，得分26.00分，得分率为86.67%。具体如下。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
效益	项目效益	经济效益	增加教职工的经济收入	8.00	8.00	100.00%
		社会效益	缓解社会家长压力	4.00	4.00	100.00%
			提高教师职业素质	4.00	4.00	100.00%
		可持续性效益	可持续性	8.00	4.00	50.00%
	满意度	满意度测评	受益群众的满意度	6.00	6.00	100.00%
小计				30.00	26.00	86.67%

2.4.1 经济效益

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。经现场调研，该项目的实施可以在一定程度上提升小学教师工资水平，核增教师绩效工资，增加教师经济收入。

2.4.2 社会效益

该项指标权重8.00分，得分8.00分，得分率为100.00%。项目实施可以缓解家长接送孩子和辅导孩子的压力，避开下班高峰期，激发教师课后延时服务的自主性和积极性，提升教学水平和提高学校教育质量。

2.4.3 可持续性影响

该项指标权重 8.00 分，得分 4.00 分，得分率为 50.00%。经现场调研，该项目虽然可以在一段时间内激发教师的积极性，但是阳谷县教育和体育局未建立长效管理机制和课后服务经费保障机制，根据评分标准该项扣 4.00 分。

2.4.4 满意度

该项指标权重 6.00 分，得分 6.00 分，得分率为 100%。本次社会调查共发放调查问卷 100 份，回收有效调查问卷 100 份，问卷回收率为 100%。其中服务对象综合满意度为 98.9%，达到年初制定的 95%的满意度目标，符合评分要求。

（二）项目评价得分及结论

1、评价得分

根据前期资料和现场评价获取的资料，按照评分表对本项目进行打分，情况见下表：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	分值	得分	得分率
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（3 分）	政策相符性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			项目单位职责相关性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			项目立项必要性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
		立项程序规范性	立项程序合规性	1.00	1.00	100.00%

		（2 分）	（1 分）			
			立项文件合理性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2 分）	内容相关性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
			预算匹配性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
		绩效指标明确性（3 分）	绩效目标细化程（1 分）	1.00	0.00	0.00%
			绩效目标量化程（1 分）	1.00	0.20	20.00%
			绩效目标与任务计划相符性（1 分）	1.00	1.00	100.00%
	资金投入（5 分）	预算编制（5 分）	预算编制合理性（2 分）	2.00	2.00	100.00%
			测算依据充分性（2 分）	2.00	2.00	100.00%
			内容匹配程度（1 分）	1.00	1.00	100.00%
过程（25 分）	资金管理（12 分）	资金到位（3 分）	财政资金到位率（3 分）	3.00	2.82	94.00%

		预算执行（3分）	财政资金预算执行率（3分）	3.00	2.92	97.33%
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性（3分）	3.00	3.00	100.00%
			资金拨付的合规性（3分）	3.00	3.00	100.00%
	组织实施（13分）	管理制度健全性（5分）	管理制度健全性（2分）	2.00	1.00	50.00%
			项目实施计划性（2分）	2.00	2.00	100.00%
			资金管理制度健全性（1分）	1.00	0.00	0.00%
		制度执行有效性（8分）	制度执行有效性（3分）	3.00	2.50	83.33%
			计划执行有效性（2分）	2.00	2.00	100.00%
			档案管理规范性（1分）	1.00	0.80	80.00%
			经费补助政策有效性（2分）	2.00	2.00	100.00%

产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（8分）	课后服务补贴发放覆盖率（8分）	8.00	8.00	100.00%
		产出质量（8分）	按政策相关规定发放（8分）	8.00	8.00	100.00%
		产出时效（8分）	经费补助发放及时性（8分）	8.00	8.00	100.00%
		产出成本（6分）	成本节约率（6分）	6.00	6.00	100.00%
效益（30分）	项目效益（24分）	经济效益（8分）	增加教职工的经济收入	8.00	8.00	100.00%
		社会效益（8分）	缓解社会家长压力	4.00	4.00	100.00%
			提高教师职业素质	4.00	4.00	100.00%
		可持续性效益（8分）	可持续性	8.00	4.00	50.00%
	满意度（6分）	满意度测评（6分）	受益群众的满意度	6.00	6.00	100.00%
总计				100.00	91.24	91.24%

2、评价结论

评价过程中，通过收集财务资料、业务资料、合同管理资料及相关业务管理资料等，现场核实相关资料，分别采取目标比较法、

询问查证法、公众评判法等方法进行评价分析。评价平均得分为91.24分，评价结果级别为“优”。

四、项目主要问题

（一）绩效目标规范性有待提升

根据现场调研和《项目绩效目标申报表》，绩效目标设置不完善，目标不够细化量化，比如数量指标，未细化量化成学校数、教师数、学生数或补贴发放覆盖率等指标；质量指标未细化量化成补贴发放完成率、达标率等指标，绩效目标缺少成本指标。

（二）业务管理制度不健全

本项目主管单位是阳谷县教育和体育局，主要实施单位是各个小学，经现场调研，阳谷县教育和体育局缺乏对项目资金的监管制度以及绩效管理制度，对学校相关资金补助发放的监督力度有待提升。

（三）制度执行不规范

经现场调研和资料分析，阳谷县教育和体育局提供的部分记账凭证不规范，记账和审核人未签字，不符合《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求是：（一）原始凭证的内容必须具备：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章”和《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定，

（四）长效机制适用性有待提升

经现场调研，该项目未建立有效的长效管理机制，课后服务类型单一，容易导致学生和教师积极性不高，阳谷县教育和体育局和学校还需根据实际情况制定长效管理机制，在小学生课后延时服务后续的管理中持续稳定的运行，保障教师的课后服务利益，持续激发教师的积极性。

五、有关建议

（一）提高绩效管理水平，加强绩效审核工作

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，阳谷县教育和体育局应尽快完善绩效管理机制，并加强绩效目标设置的准确性和合理性。可进一步细分为：数量指标，反映项目单位计划完成的产品或服务数量；质量指标，反映项目单位计划提供产品或服务达到的标准、水平和效果；时效指标，反映项目单位计划提供产品或服务的及时程度和效率情况；成本指标，反映项目单位计划提供产品或服务所需成本，分单位成本和总成本等。效益指标：反映与既定绩效目标相关的、项目支出预期结果的实现程度和影响，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标及社会公众或服务对象满意度指标等。

（二）健全管理制度，保障执行到位

阳谷县教育和体育局逐步完善管理制度，针对奖补资金需要对学校执行情况进行监管，随时了解执行进度和真实性，整理并形成档案，方便随时查阅。严格执行《会计基础工作规范》和《中华人民共和国会计法》，规范记账凭证

（三）健全长效管控机制，保障项目持续效益

建议阳谷县教育和体育局可根据单位实际情况，一是建立健全小学生课后服务补贴项目长效机制和课后服务经费保障机制，制度应贴合项目实际情况，操作性高，落实各项管控责任，层层压实，确保项目长久效益发挥；二是根据学生的兴趣将课后服务从单一的课后作业辅导向多元化转变，如音乐、体育、创新类课程等，提升学生兴趣和教师的积极性。

附件 1：调查问卷报告

一、调查目的：为阳谷县小学生课后服务补贴项目实施情况，全面掌握和了解项目执行中存在的问题。

二、调查形式：采用电子问卷形式进行调查。

三、调查时间：2022 年 8 月 1 日至 8 月 3 日

四、调查地点：阳谷县。

五、调查对象：小学学生、家长、教师。

六、调查结果：发布电子问卷，收回电子问卷 100 份

七、调查问卷的问题数据汇总情况：

第 1 题请问您认为小学生课后服务对学习有效果吗?[单选题]

选项	小计	比例
非常有效	85	85%
比较有效	13	13%
一般	2	2%
不了解	0	0%
本题有效填写人次	100	

第 2 题请问您认为实施课后服务是否能提高教师收入?[单选题]

选项	小计	比例
明显提高	95	95%
提高	5	5%
效果不明显	0	0%
未提高	0	0%
本题有效填写人次	100	

第 3 题请问您是否了解小学生课后服务补贴政策?[单选题]

选项	小计	比例
了解	96	96%
不了解	4	4%
本题有效填写人次	100	

第 4 题请问小学生课后服务可以满足家长的需求吗?[单选题]

选项	小计	比例
完全满足	95	95%

部分满足	5	5%
不满足	0	0%
无所谓	0	0%
本题有效填写人次	100	

第 5 题请问您对小学生课后服务是否满意?[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	92	92%
满意	4	4%
一般	4	4%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	

注:满意度调查总分为 100 分，每问的 A、B、C、D 分别为 20、16、8、0 分，两个选项的问题 A、B 分别为 20、0 分。

备注:本表由随机抽取的项目实施范围内的受益群体填写。

附件 2：绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	评价标准	分值	得分	得分率	得分说明
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（3分）	政策相符性（1分）	该项分值1分。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得0.5分；项目立项符合教育行业发展规划和政策要求，得0.5分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	《中共聊城市委聊城市人民政府关于全面深化新时代教师队伍建设改革的实施意见》聊发[2019]16号、《关于完善中小学绩效工资考核制度增加绩效工资总量的通知》聊教
			项目单位职责相关性（1分）	该项分值1分。项目立项与部门职责范围、承担单位职责密切相关，属于部门履职所需，得1分，否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	

			项目立项必要性（1分）	该项分值1分。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，是经济社会发展必须安排，得0.5分；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得0.5分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	字[2016]212号
		立项程序规范性（2分）	立项程序合规性（1分）	该项分值1分。项目按照规定的程序申请设立，事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等，得1分。否则缺少一项扣0.2分，扣完为止。	1.00	1.00	100.00%	

			立项文件合理性（1分）	该项分值1分。项目立项文件、材料形式合规得0.5分；内容合规得0.5分。否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2分）	内容相关性（1分）	该项分值1分。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分，否则不得分。	1.00	1.00	100.00%	
			预算匹配性（1分）	该项分值1分。绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得1分，否则根据资金量比例扣分。	1.00	1.00	100.00%	

		绩效指标明确性（3分）	绩效目标细化程（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理，得1分，否则每一项不细化扣0.2分，扣完为止，缺少指标不得分。	1.00	0.00	0.00%	缺少成本指标“生均奖补380元”
			绩效目标量化程（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标在细化指标中设置了量化的指标值，得1分，否则每一项未量化扣0.2分，扣完为止。	1.00	0.20	20.00%	数量、质量指标填报错误，未量化；未设置成本指标

			绩效目标与任务计划相符性（1分）	该项分值为1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符，得1分，否则每一项不相符扣0.5分，扣完为止。	1.00	1.00	100.00%	
	资金投入（5分）	预算编制（5分）	预算编制合理性（2分）	该项分值2分。预算编制经过科学论证，得2分，否则不得分。	2.00	2.00	100.00%	按照在校学生人数测算
			测算依据充分性（2分）	该项分值为2分。预算额度测算依据充分，按照标准编制，得2分，否则不得分。	2.00	2.00	100.00%	
			内容匹配程度（1分）	该项分值为1分。预算内容与项目内容相匹配，得1分，否则根据匹配程度按比例扣分。	1.00	1.00	100.00%	
过程（25分）	资金管理（12分）	资金到位（3分）	财政资金到位率（3分）	该项分值3分。指标分值=资金到位率*指标满分值3分。	3.00	2.82	94.00%	2021-9-28到位460.19万元，预算489.54万元，到位率94%

		预算执行（3分）	财政资金预算执行率（3分）	该项分值3分。指标分值=预算执行率*指标满分值3分。	3.00	2.92	97.33%	实际支出448.29万元，执行率为97.41%
		资金使用合规性（6分）	资金使用合规性（3分）	该项分值3分。每发现1处支出依据不合规的扣1分；每发现一处挤占、挪用、截留、改变用途问题，扣1分；每发现一处会计核算不规范扣减0.2分。	3.00	3.00	100.00%	
			资金拨付的合规性（3分）	该项分值3分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨的按照相应资金比例扣分。	3.00	3.00	100.00%	

	组织实施（13分）	管理制度健全性（5分）	管理制度健全性（2分）	该项分值2分。若项目单位业务管理制度、财务管理制度健全、合规合法得2分。已经建立制度但是没有针对性的进行规定扣减1分；未建立管理制度不得分。	2.00	1.00	50.00%	阳谷县教体局缺少绩效管理制度、财务监管制度；学校提供档案管理制度、实施方案、财务管理制度
			项目实施计划性（2分）	该项分值为2分。项目建立了完善的项目补助资金发放实施计划得1分，建立了资金使用计划得1分，建立了计划但不够科学详细，每处扣0.5分，扣完为止。	2.00	2.00	100.00%	学校制定补助发放方案

			资金管理制度健全性（1分）	该项分值1分。项目单位资金管理措施和制度健全，得1分，建立但不健全扣减0.5分，未建立不得分。	1.00	0.00	0.00%	缺少阳谷县教体局资金管理制度
		制度执行有效性（8分）	制度执行有效性（3分）	该项分值为3分。补助经费是否完全按照管理制度执行，符合相关法律法规，得3分，每1项不符合扣0.5分，扣完为止。	3.00	2.50	83.33%	记账凭证上记账和审核无人签字
			计划执行有效性（2分）	该项分值为2分。经费发放方案或计划相符，方案实施的控制情况好，得2分，每发现1项不符合，扣0.5分，扣完为止。	2.00	2.00	100.00%	

			档案管理规范性（1分）	该项分值为1分。项目档案资料齐全，得1分，评价发现应有未有的资料，如立项申报文件、审批文件、资金发放证明文件、补助发放明细、教师考核记录、补助发放方案等，缺一项扣0.2分，扣完为止。	1.00	0.80	80.00%	未提供教师考核记录
			经费补助政策有效性（2分）	该项分值为2分。政策的实施符合当下学校教职工的需求，符合得2分，不符合要求不得分。	2.00	2.00	100.00%	

产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（8分）	课后服务补贴发放覆盖率（8分）	项目实施受益人群，用以反映和考核项目的实施情况根据项目实际完成率，降低10%，减二分， 以此类推。	8.00	8.00	100.00%	全县小学
		产出质量（8分）	按政策相关规定发放（8分）	按政策相关规定发放，用以反映项目的实施情况。根据资金发放情况，酌情打分。	8.00	8.00	100.00%	符合相关政策
		产出时效（8分）	经费补助发放及时性（8分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。根据项目实际完成时间与计划完成时间的比较，酌情打分。	8.00	8.00	100.00%	按时发放完成

		产出成本（6分）	成本节约率（6分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度， 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 评分标准：0≤成本节约率≤3%以内不扣分，成本节约率偏差（成本节约率＜0或成本节约率＞3%）每超过1%扣1分，最多扣5分。	6.00	6.00	100.00%	给教师补助按小学生每人380元；共支出资金448.29万元＜指标文460.19万元＜预算489.54万元
效益（30分）	项目效益（24分）	经济效益（8分）	增加教职工的经济收入	项目的实施可以增加教师的经济收入，明显增加得8分，增加但不明显得4分，未增加不得分。	8.00	8.00	100.00%	生均380元每年

		社会效益（8分）	缓解社会家长压力	项目实施缓解了家长接送孩子的时间压力以及辅导孩子功课的压力，明显缓解得8分，不明显得4分，未缓解不得分	4.00	4.00	100.00%	
			提高教师职业素质	项目实施可提升教师的工作积极性和主动性，明显提升得4分，提升但不明显得2分，不提升不得分	4.00	4.00	100.00%	
		可持续性效益（8分）	可持续性	项目实施是否具有持续性，是否建立了长效管理机制，可持续得4分，有长效机制得4分，两者都没有不得分。	8.00	4.00	50.00%	未建立长效管理机制以及课后服务经费保障机制

	满意度（6分）	满意度测评（6分）	受益群众的满意度	通过随机问卷调查、电话访问、现场走访等形式，对学生、家长、教职工进行满意度调查，达到 90%不扣分，每降低5个百分点扣2分，扣完为止。本条共 6 分。	6.00	6.00	100.00%	
总计					100.00	91.24	91.24%	

附件 3：问题清单

问题分类	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	阳谷县教育和体育局	1.绩效目标有待完善
项目过程存在的问题	阳谷县教育和体育局	2.管理制度不健全。
		3、制度执行有待加强
项目效益存在的问题	阳谷县教育和体育局	4、长效机制适用性不高

2021年阳谷县新增路灯工程
项目支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第13号

项目名称：2021年阳谷县新增路灯工程项目

项目主管单位：阳谷县市政园林公用事业服务中心

评价委托单位：阳谷县财政局

评 价 机 构：聊城正原有限责任会计师事务所

评 价 类 型：项目支出绩效评价报告

报 告 日 期：二〇二二年九月

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

随着阳谷县城市现代化建设步伐不断加快，城市规模不断扩大，对城市道路照明及城市亮化工程需求也更大。城市道路网络逐步形成，但城市道路配套照明设施系统建设相对滞后，而能源的供需矛盾也越来越突出，节电节能、绿色照明的要求越来越迫切，越来越高。

为了节约用电，启用先进路灯监控系统，可以对城市的路灯实施统一启闭，对夜间照明系统和路灯进行实时监控和管理，确保高效稳定，全天候运行，控制不必要的“全夜灯照明”，有效节约电能消耗。

（二）项目预算安排和支出情况

年度财政计划预算资金445万元，截至到2022年1月底实际到位资金98.979万元，用于支付聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目费用，实际支出金额98.979万元。资金到位率22.24%，预算执行率100%。

（三）项目主要内容和实施情况

项目主要内容：新增路灯项目包括支付聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块、四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目、运河西路路灯工程。

项目实施情况：依据签订的政府采购合同，按约定的付款方式由阳谷县市政园林公用事业服务中心支付相关费用。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

新增路灯项目将使阳谷县城区路灯公共照明确保人民群众夜间安全出行，提升美化城市形象，合理调整路灯启闭时间，保证路灯亮灯率。力争县城道路照明设施的管理有新的起色。

（二）2021年度绩效目标

截至到2021年底，城区所有路灯更换及安装170基路灯，新增路灯工程项目，工程完成合格率≥95%；按时完工并把成本控制在预算批复内；有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量，有效提升城区公共设施，使市民满意度≥95%。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价的目的

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

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

2、评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年阳谷县新增路灯工程项目。

本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1、评价原则

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

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

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

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

2、评价指标体系

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

程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

3、评价方法

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

4、评价标准

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

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

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。其次，根据项目具体情况设定共性指标与个性指标相结合的绩效评价框架。最后，制定项目实施方案。实施方案

对评价小组具体工作内容和时间进一步细化，保证评价工作顺利开展。

2、资料收集

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对2021年阳谷县新增路灯工程项目绩效评价实施绩效评价工作，成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

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

附件）。

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心汇报。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年阳谷县新增路灯工程项目绩效评价综合得分80.17分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.67	77.8%
过程	20	17	85%
产出	35	25	71.43%
效益	30	26.5	88.33%
综合得分	100	80.17	80.17%
绩效评价等级	良		

（二）绩效分析

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项；事前未经过必要的可行性研究、专家论证；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	11.67
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀。财务管理、业务管理相对完善，已实施政府采购；资金到位率低。	17
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个方面进行评价	质量达标率执行情况较好，成本节约率有待提高；因还有一个项目尚未开始实施，实际完成率、完成及时性低。	25
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域能有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量；合理调整路灯启闭时间，促进了电力资源的节约；有效提升了城区公共设施。市民社会满意度≧95%。 运河西路路灯工程项目尚未实施，未产生各种效益，满意度无法调查。	26.5
得　分			80.17
评价等级			良

五、存在问题及原因分析

1、新增路灯项目未按照规定的程序申请设立，没有经过立项和批复程序。阳谷县财政局依据阳谷县市政园林公用事业服务中心提交的书面申请，下发指标文拨付项目资金。

2、依据合同约定时间节点支付资金时，阳谷县市政园林公用事业服务中心依据付款申请向财局申请资金，时间节点未到、到位项目资金随收随支，导致资金到位率低。

3、因运河西路地皮性质尚未协调好，西路路灯工程尚未实施，导致项目实际完成率、完成及时率不达标，进而产生的社会效益、生态效益、可持续影响未达到预期目标。

4、路灯监控系统更换4G终端模块项目已验收合格并结算完成，合同约定“合同签订后五个工作日内付30%预付款，验收合格并结算完成付至结算价的90%，24个月后无质量问题付清余款”，合同签订日期2021年7月28日，中国广电山东网络有限公司聊城市分公司于2021年8月18日申请拨付30%的预付款、2022年1月25日申请拨付30%的货款费用，市政服务中心于2021年9月14日支付14.2395万元的预付款、于2022年1月30日支付14.2395万元的货款费用，因财政资金紧张未能按合同时间节点及时支付。

5、四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目均已按合同约定工期完成，竣工验收报告日期为2021年12月16日，但市政工程竣工验收报告中开工、竣工时间未填写；聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项

目已由山东省经纬招标造价咨询有限公司出具评审报告，但附件工程结算审核定案表中开工、竣工日期未填写，内容不完整。

六、有关建议

1、阳谷县市政园林公用事业服务中心应严格按照财政预算支出管理的要求进行立项，批复完成后申报计划，可以更加准确的编制项目预算，在实际执行中，单位以批复预算为依据，不随意改变资金用途，有效保障资金使用合规性合理性。

2、阳谷县市政园林公用事业服务中心应按照相关部门职责及工作计划情况，加强项目监督管理，建立健全协调机制，定期开展调度，准确掌握进度，及时解决存在的问题和困难，确保项目实施严格按照计划日期标准按时完工。

3、在聘请第三方机构进行竣工验收和审核结算时，项目实施单位要严格要求第三方机构准确、完整、真实的反映相关数据，利于项目单位从中发现问题，改进实施方案，推进项目更高效完成。

4、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审；加强预算执行和绩效运行跟踪；开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。

5、市政服务中心应加强巡查力度，确保路灯设施完好，配备相应的管理人员和确定专业维修队伍，定区域、定巡修责任制标准，及时修复故障损坏和消除不安全隐患，以保证设施正常运行和亮灯。

6、路灯养护制定切实可行的有效措施，建立和制定相应的管理制度和

标准，加强宣传，引导市民爱护路灯设施。

目录

一、项目基本情况 ..... - 1 -
（一）项目立项 ..... - 1 -
（二）项目预算 ..... - 2 -
（三）项目计划实施内容 ..... - 2 -
（四）项目组织管理 ..... - 3 -
二、项目绩效目标 ..... - 4 -
（一）总体绩效目标 ..... - 4 -
（二）2021年度绩效目标 ..... - 4 -
三、评价基本情况 ..... - 4 -
（一）评价目的 ..... - 4 -
（二）评价对象与范围 ..... - 4 -
（三）评价依据 ..... - 5 -
（四）评价原则、评价方法 ..... - 5 -
（五）绩效评价指标体系 ..... - 7 -
（六）评价人员组成 ..... - 8 -
（七）绩效评价工作过程 ..... - 8 -
四、评价结论及分析 ..... - 11 -
（一）综合评价结论（附相关评分表） ..... - 11 -
（二）非现场评价情况分析 ..... - 12 -
（三）现场评价情况分析 ..... - 12 -

（四）分析评价得分及结论 ..... - 12 -

五、绩效评价指标分析 ..... - 13 -

（一）项目决策情况（满分15分，实得11.67分） ..... - 13 -

（二）项目过程情况（满分20分，实得17分） ..... - 15 -

（三）项目产出情况（满分35分，实得25分） ..... - 16 -

（四）项目效益情况（满分30分，实得26.5分） ..... - 17 -

六、项目主要经验及做法 ..... - 18 -

七、存在的问题及原因分析 ..... - 18 -

八、意见建议 ..... - 20 -

2021年阳谷县新增路灯工程项目
支出绩效评价报告

聊正原绩评字（2022）第13号

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

1、项目立项的环境和条件

随着阳谷县城市现代化建设步伐不断加快，城市规模不断扩大，对城市道路照明及城市亮化工程需求也更大。城市道路网络逐步形成，但城市道路配套照明设施系统建设相对滞后，而能源的供需矛盾也越来越突出，节电节能、绿色照明的要求越来越迫切，越来越高。

为了节约用电，启用先进路灯监控系统，可以对城市的路灯实施统一启闭，对夜间照明系统和路灯进行实时监控和管理，确保高效稳定，全天候运行，控制不必要的“全夜灯照明”，有效节约电能消耗。

2、实施项目达到的目标和意义

截至到2021年底，城区所有路灯更换及安装170基路灯，新增路灯工程项目，工程完成合格率≥95%；按时完工并把成本控制在预算批复内；有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量，有效提升城区公共设施，使市民满意度≥95%。新增路灯项目能使阳谷县城区路灯公共照明确保人民群众夜间安全出行，提升美化城市形象，合理调整路灯启闭时间，保证路灯亮灯率。力争县城道路照明设施的管理有新的起色。

（二）项目预算

2021年阳谷县新增路灯工程项目包括聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目，四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目和运河西路路灯工程。项目申报预算金额445万元，实际到位资金98.979万元，资金到位率22.24%，到位情况如下：

2021年9月9日，阳谷县财政局以《关于下达2021年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2021〕80号）文件下达市政工程资金2329.023409万元，其中14.2395万元专项用于聊阳路城区路灯监控系统2G换4G模块。

2022年1月29日，阳谷县财政局以《关于下达2022年经费预算指标的通知》（阳财预指〔2022〕7号）文件下达应付项目工程资金2022.930583万元，其中14.2395万元专项用于聊阳路城区路灯监控系统2G换4G模块，70.5万元专项用于四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目。

（三）项目计划实施内容

项目具体内容：聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目，该项目组要包括：聊阳路及城区104台路灯监控系统通信模块由2G升级为4G，城区新增7台终端控制器，并与阳谷县智慧市政智能管理平台系统无缝对接；四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，该项目范围包括棋盘街-书院街：西起西城墙路，东至谷山路，道路长度约1460m，道路等级为次干路。狮子楼路：南起清河路，北至育才街，道路长度约1000m，道路等级为次干路；运河西路路灯工程，设计图纸已完成送审，预算评审未出，尚未开始实施。项目计划完成时间：2021年12月31日。

（四）项目组织管理

1、项目主管部门：阳谷县市政园林公用事业服务中心，依据《阳谷县市政园林公用事业服务中心主要职责》（四）承担城区管理范围内的市政基础设施管理维护和新建、改建、扩建、提升等相关辅助性、技术性工作。（五）承担城市管理范围内路灯广告管理、路、街指示、道路、桥梁等市政公用设施标示设置相关服务性工作。2021年阳谷县新增路灯工程项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

2、项目实施单位：阳谷聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目实施单位：中国广电山东网络有限公司聊城市分公司，项目包括：QN2.000.168-1型4G模块83台；LMC1020-EC20型4G模块21台；WJ3006型终端控制器7台；华为Nova7移动控制终端2台；安装调试111项。四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目实施单位：聊城华兴照明工程有限公司，项目范围包括棋盘街-书院街：西起西城墙路，东至谷山路，道路长度约1460m，道路等级为次干路。狮子楼路：南起清河路，北至育才街，道路长度约1000m，道路等级为次干路。运河西路路灯工程，设计图纸已完成送审，预算评审未出，尚未开始实施。

3、资金拨付流程

2021年9月14日，市政服务中心依据合同约定支付聊阳路、城区路灯监控系统2G换4G模块预付款，即合同价款的30%，金额为14.2395万元。

2022年1月30日，市政服务中心依据中国广电山东网络有限公司聊城市分公司的拨款申请支付聊阳路、城区路灯监控系统2G换4G模块30%的货款费用，金额为14.2395万元；依据合同约定支付四个牌坊之间路段路灯

设施升级改造项目合同价款的30%，金额为70.5万元。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

项目的运营将使阳谷县城区路灯公共照明确保人民群众夜间安全出行，提升美化城市形象，合理调整路灯启闭时间，保证路灯亮灯率。有效提高城区的路灯照明度，改善城区居民出行的生活质量。力争县城道路照明设施的管理有新的起色。

（二）2021年度绩效目标

截至到2021年底，城区所有路灯更换及安装170基路灯，新增路灯工程项目，工程完成合格率≥95%；按时完工并把成本控制在预算批复内；有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量，有效提升城区公共设施，使市民满意度≥95%。

三、评价基本情况

（一）评价目的

绩效评价的目的：根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法、指标体系和评级标准，对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，促进项目管理水平和财政资金使用效益进一步提高。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价的对象为2021年阳谷县新增路灯工程项目。本次绩效评价的范围包括：

（1）项目的绩效目标、年度规划情况；

（2）项目资金管理制度、分配方法、分配依据或标准情况；

（3）项目申报、批复文件、招投标资料、合同资料等情况；

（4）项目资金管理、使用情况；

（5）针对本项目制定的管理制度、实施方案。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

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

（4）阳谷县财政局关于印发《阳谷县县级项目支出绩效单位自评工作规程》和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）；

（5）阳谷县财政局《关于配合做好阳谷县2022年县级财政重点绩效评价工作的通知》（阳财绩〔2022〕8号）；

（6）《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

（7）评价工作人员取得的其他资料。

（四）评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

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

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

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

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

2、评价方法

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

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

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

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

（五）绩效评价指标体系

评价指标体系是开展绩效评价工作的核心。评价小组在参考财政和部门评价项目支出绩效评价指标框架的基础上，评价指标依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、《山东省委办公、山东省政府办公厅关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(鲁财绩〔2020〕4号)和《阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（阳财绩〔2020〕11号）等文件要求，结合项目的特点，运用定量定性原则，从项目决策、过程、产出、效益四个维度进行构建，设计了绩效评价4个一级指标、9个二级指标、17个三级指标。

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

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
项目决策	项目立项	4	15	15.00%
	绩效目标	6		
	资金投入	5		
项目过程	资金管理	12	20	20.00%

	组织实施	8		
项目产出	产出数量	15	35	35.00%
	产出时效	10		
	产出成本	10		
项目效益	实施效益	24	30	30.00%
	满意度	6		
合计		100	100	100.00%

依据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，类型分为如下等级：

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

（六）评价人员组成

本次绩效评价人员以聊城正原有限责任会计师事务所绩效评价项目组为主体，由资产评估师蒋立颖任项目组长，注册会计师徐莉芳、助理孔静静、郎海霞成立四人绩效评价工作组，按照项目目标、项目管理、项目绩效进行分工，组长总负责，对该项目绩效进行评价。

（七）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先，查阅项目的相关文件。通过查阅了《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、国家和省级出台的预算绩效管理相关规定，国家和省级出台的道路路灯管理相关管理制度，市、县政府制定的道路路灯管理规划和年度计划，充分熟悉项目背景、项目内容等信息，为绩效评价小组后续制定绩效评价方案奠定了基础。

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

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

2、资料收集

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

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

（2）问卷调查。评价小组采取抽样的方式选择部分参与抽查居民发放

调查问卷，获取相关服务对象满意度情况。

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

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

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

3、绩效评价现场实施（组织评价会议）

我们接受阳谷县财政局的委托对 2021年阳谷县新增路灯工程项目绩效评价实施绩效评价工作，具体实施过程如下：

（1）成立绩效评价项目小组

成立四人绩效评价项目小组，具体实施项目支出绩效评价工作。

4、准备工作

根据前期准备，帮助评价小组制定项目支出绩效评价工作方案，工作方案包括项目绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、绩效评价资料清单。项目小组对项目绩效评价相关事项进行讨论与研究，与阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确

定评价证据、数据来源及证据收集方法。

5、评价会议

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

6、撰写修改报告

撰写财政资金项目绩效评价报告初稿，并与阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

7、总结

对项目评价工作进行总结，将项目的基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向阳谷县财政局、阳谷县市政园林公用事业服务中心汇报。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论（附相关评分表）

综合评价总得分按照项目得分的资金权重计算，2021年阳谷县新增路灯工程项目绩效评价综合得分80.17.分,评价等级为“良”，具体得分情况如下表所示：

评价因素	分值	得分	得分率
决策	15	11.67	77.8%
过程	20	17	85%
产出	35	25	71.43%

效益	30	26.5	88.33%
综合得分	100	80.17	80.17%
绩效评价等级	良		

（二）非现场评价情况分析

评价小组对阳谷县市政园林公用事业服务中心提供的基础数据进行汇总,统计分析2021年度项目资金的绩效目标、资金投入、资金管理与项目管理等情况。

（三）现场评价情况分析

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

（四）分析评价得分及结论

一级指标	评价内容	评价情况	得分
决策（15分）	从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6个方面进行评价	无项目立项；事前未经过必要的可行性研究、专家论证；绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，指标设置清晰、细化、可衡量；预算内容与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，但预算编制未经过科学论证。	11.67
过程（20分）	从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性5个方面进行评价	预算执行率、资金使用合规性执行情况优秀。财务管理、业务管理相对完善，已实施政府采购；资金到位率低。	17

一级指标	评价内容	评价情况	得分
产出（35分）	从实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个方面进行评价	质量达标率执行情况较好，成本节约率有待提高；因还有一个项目尚未开始实施，实际完成率、完成及时性低。	25
效果（30分）	从经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度5个方面进行评价	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域能有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量；合理调整路灯启闭时间，促进了电力资源的节约；有效提升了城区公共设施。市民社会满意度≧95%。 运河西路路灯工程项目尚未实施，未产生各种效益，满意度无法调查。	26.5
得　分			80.17
评价等级			良

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（满分15分，实得11.67分）

1、项目立项（满分4分，实得1分）

（1）立项依据充分性（满分2分，实得1分）

项目无立项；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复。依据评分标准，扣1分，得1分。

（2）立项程序规范性（满分2分，实得0分）

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

2、绩效目标（满分6分，实得6分）

（1）绩效目标合理性（满分3分，实得3分）

依据《2021年阳谷县新增路灯工程项目预算绩效目标申报表》，项目设有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）绩效指标明确性（满分3分，实得3分）

依据《2021年阳谷县新增路灯工程项目预算绩效目标申报表》，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。依据评分标准，得3分。

3、资金投入（满分5分，实得4.67分）

（1）预算编制科学性（满分3分，实得3分）

依据《2021年阳谷县新增路灯工程项目预算绩效目标申报表》，预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。依据评分标准，得3分。

（2）资金分配合理性（满分2分，实得1.67分）

通过查看《聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目政府采购通知书》、《四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目政府采购合同》预算资金分配依据充分，但是运河西路路灯工程截至2022年7月底尚未开始实施，无法判断资金分配依据；前两个项目资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。依据评分标准，扣0.33分，得1.67分。

（二）项目过程情况（满分20分，实得17分）

1、资金管理（满分12分，实得9分）

（1）资金到位率（满分4分，实得1分）

根据2021年阳谷县新增路灯工程项目绩效目标申报表及资金到位会计凭证、附件材料，新增路灯项目年度预算资金445万元，实际到位资金98.979万元，资金到位率22.24%。依据评分标准，扣3分，得1分。

（2）预算执行率（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的资金下达文件和资金拨付会计凭证、附件等材料，实际到位资金98.979万元，实际支出资金98.979万元，预算执行率100.00%。依据评分标准，得4分。

（3）资金使用合规性（满分4分，实得4分）

依据项目单位提供的《财务管理制度》、资金拨付审批文件，项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，实施政府采购，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，得4分。

2、组织实施（满分8分，实得8分）

（1）管理制度健全性（满分4分，实得4分）

项目单位提供了《财务管理制度》；《市政（园林）工程建设管理制度（试行）》、《路灯管理科管理制度（试行）》、《巡查大队管理制度》等相关制度，财务和业务管理制度合法、合规、完整。依据评分标准，得4分。

（2）制度执行有效性（满分4分，实得4分）

项目的实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未进行调整；已完成部分的政府采购合同书，验收书、评审报告等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。依据评分标准，得4分。

（三）项目产出情况（满分35分，实得25分）

1、产出数量（满分15分，实得12分）

（1）实际完成率（满分7分，实得4分）

路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目已完成并验收，但截至2022年7月运河西路路灯工程尚未开始实施，项目工作量实际完成率66.67%；年度计划安装170基路灯，实际安装142基路灯，安装完成率83.53%，按8:2的比例计算项目期内综合实际完成率70.04%。依据评分标准，扣3分，得4分。

（2）质量达标率（满分8分，实得8分）

路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目均已验收，工程质量达到合格标准，质量达标率为100%。依据评分标准，得6分。

2、产出时效（满分10分，实得4分）

（1）完成及时性（满分10分，实得4分）

2021年阳谷县新增路灯工程项目期限2021年1月-12月，路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施建设已在年底之前完成，

运河西路路灯工程因地皮性质未协调好，截至绩效评价日设计图纸已完成，已送审，预算评审未出，尚未开始实施，完成时间无法预计，完成及时率0%。依据评分标准，扣6分，得4分。

3、产出成本（满分10分，实得9分）

（1）成本节约率（满分10分，实得9分）

阳谷县聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目已验收并出具审核报告，合同金额为47.465万元，审定金额为47.465万元。已完成项目的成本节约率0%；四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目尚未出具审核报告，运河西路路灯工程尚未开始实施，无法测算成本节约率。依据评分标准，扣1分，得9分。

（四）项目效益情况（满分30分，实得26.5分）

1、项目效益（满分30分，实得30分）

（1）实施效益（满分24分，实得21分）

2021年阳谷县新增路灯工程项目中的运河西路路灯工程因尚未实施完成，导致各效益未能全部显现。

社会效益：2021年阳谷县新增路灯工程项目在城区现已安装142基路灯，路灯亮灯率达95%以上，依据季节变化调整开闭灯时间，平均日运行时间达8个小时以上，夜晚出行能保障道路照明，有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量。

生态效益：通过对城区路灯监控系统实时查看，可根据天气情况和巡查情况等，合理调整路灯启闭时间，美化城市环境，促进了电力资源的节

约。

可持续影响：路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域有效提升了城区公共设施建设，路灯安装将进一步提升城市品位，改善城市形象，提高人民生活质量。依据评分标准，扣3分，得21分。

（2）满意度（满分6分，实得5.5分）

路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域市民社会满意度≧95%，运河西路路灯工程因尚未实施完成无法进行满意度调查，依据评分标准，扣0.5分，得5.5分。

六、项目主要经验及做法

阳谷县市政园林公用事业服务中心加强机关内部管理，制定了《市政（园林）工程建设管理制度（试行）》、《路灯管理科管理制度（试行）》、《巡查大队管理制度》，提升了工程质量安全管理水平，明确相关人员的职责。项目支出均有相关授权审批，资金拨付严格审批程序，使用规范，会计核算结果真实、准确。项目单位建立健全财务管理制度。、

阳谷县市政园林公用事业服务中心坚持以建设生态宜居家园为目标，创新思路，克难攻坚，实现了重点工作加快突破，发展步伐坚实稳健，城市面貌持续改观，人居环境明显改善。新增路灯项目的实施顺应城市的发展和市政服务中心的初心，有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量。

七、存在的问题及原因分析

1、新增路灯项目未按照规定的程序申请设立，没有经过立项和批复程序。阳谷县财政局依据阳谷县市政园林公用事业服务中心提交的书面申请，下发指标文拨付项目资金。

2、依据合同约定时间节点支付资金时，阳谷县市政园林公用事业服务中心依据付款申请向财局申请资金，时间节点未到、到位项目资金随收随支，导致资金到位率低。

3、因运河西路地皮性质尚未协调好，西路路灯工程尚未实施，导致项目实际完成率、完成及时率不达标，进而产生的社会效益、生态效益、可持续影响未达到预期目标。

4、路灯监控系统更换4G终端模块项目已验收合格并结算完成，合同约定“合同签订后五个工作日内付30%预付款，验收合格并结算完成付至结算价的90%，24个月后无质量问题付清余款”，合同签订日期2021年7月28日，中国广电山东网络有限公司聊城市分公司于2021年8月18日申请拨付30%的预付款、2022年1月25日申请拨付30%的货款费用，市政服务中心于2021年9月14日支付14.2395万元的预付款、于2022年1月30日支付14.2395万元的货款费用，因财政资金紧张未能按合同时间节点及时支付。

5、四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目均已按合同约定工期完成，竣工验收报告日期为2021年12月16日，但市政工程竣工验收报告中开工、竣工时间未填写；聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目已由山东省经纬招标造价咨询有限公司出具评审报告，但附件工程结算

审核定案表中开工、竣工日期未填写，内容不完整。

八、意见建议

1、阳谷县市政园林公用事业服务中心应严格按照财政预算支出管理的要求进行立项，批复完成后申报计划，可以更加准确的编制项目预算，在实际执行中，单位以批复预算为依据，不随意改变资金用途，有效保障资金使用合规性合理性。

2、阳谷县市政园林公用事业服务中心应按照相关部门职责及工作计划情况，加强项目监督管理，建立健全协调机制，定期开展调度，准确掌握进度，及时解决存在的问题和困难，确保项目实施严格按照计划日期标准按时完工。

3、在聘请第三方机构进行竣工验收和审核结算时，项目实施单位要严格要求第三方机构准确、完整、真实的反映相关数据，利于实施单位从中发现问题，改进来年项目的实施方案，推进项目更好更快更高效完成。

4、建立全过程绩效评价。开展预算安排事前评审；加强预算执行和绩效运行跟踪；开展单位绩效自评、财政重点再评价以及第三方评价试点，强化绩效评价结果应用和问责。

5、市政服务中心应加强巡查力度，确保路灯设施完好，配备相应的管理人员和确定专业维修队伍，定时间、定区域、定巡修责任制标准，及时修复故障损坏和消除不安全隐患，以保证设施正常运行和亮灯。

6、路灯养护制定切实可行的有效措施，建立和制定相应的管理制度和标准，加强宣传，引导市民爱护路灯设施。

附件资料：

1、绩效评价指标体系

2、绩效评价得分表

3、其他附件资料

聊城正原有限责任会计师事务所

二〇二二年九月

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件1：

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

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

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县新增路灯工程项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
决策（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1	项目未立项；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复
		立项程序规范性（2分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	0	项目无立项；没有审批文件、材料等；事前未过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	项目设有绩效目标申报表；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配
		绩效指标明确性（3分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。3项各占1/3权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	3	预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分且按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配
		资金分配合理性（2分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	1.67	通过查看《聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目政府采购通知书》、《四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目政府采购合同》预算资金分配依据充分，但是运河西路路灯工程截止2022年7月底尚未开始实施，无法判断资金分配依据；前两个项目资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应
		资金到位率（4分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。本年度或项目期内，资金到位率100%，得满分；资金到位率不达标的酌情扣分。	1	查看阳谷县财政局文件关于下达经费预算指标的通知-阳财预指〔2021〕80号和阳财预指〔2022〕7号，资金到位会计凭证等材料，资金到位率=（98.979万元/445万元）*100%=22.24%

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县新增路灯工程项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
过程（20分）	资金管理（12分）	预算执行率（4分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。按照合同或项目进度要求，截至规定时点100%落实项目资金，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	4	查看经费预算指标的通知文件和资金拨付会计凭证、附件等材料，预算执行率=（98.979万元/98.979万元）*100%=100%
		资金使用合规性（4分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。5项各占1/5权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；已实施政府采购
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。依据项目单位提供的相关制度进行评价，2项各占1/2权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目单位提供了《财务管理制度》；《市政（园林）工程建设管理制度（试行）》、《路灯管理科管理制度（试行）》、《巡查大队管理制度》等，已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整
		制度执行有效性（4分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。依据现场核实基础资料进行评价，4项各占1/4权重分，有一项不满足，则扣除相应权重分。	4	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目未进行调整；已完成的项目政府采购合同书，验收书、评审报告等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位
产出（35分）	产出数量（15分）	实际完成率（7分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝（实际产出数／计划产出数）×100%。本年度或项目期内实际完成率为100%，得满分；每减少10%扣1分；实际完成率不足50%，本项不得分。	4	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目已完成并验收，截至2022年7月运河西路路灯工程尚未开始实施。计划安装170基路灯，实际安装142基路灯。实际完成率70.04%
		质量达标率（8分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率＝（质量达标产出数／实际产出数）×100%。质量达标率100%，得满分；每减少5%，扣1分，扣完为止。	8	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目均已验收，工程质量达到合格标准
	产出实效（10分）	完成及时性率（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。完成及时率≥0，得满分；完成及时率<0，酌情扣分。	4	新增路灯项目期限2021年1月-12月，路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施建设已完成；运河西路路灯工程设计图纸已完成，已送审，预算评审未出，因地皮性质未协调好，尚未开始实施，完成时间无法预计

附件2

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2021年阳谷县新增路灯工程项目

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	依据
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100%。成本节约率≥0，得满分；成本节约率<0，每降低5%，扣1分，扣完为止。	9	阳谷县聊阳路、城区路灯监控系统2G模块换4G模块项目已验收并出具审核报告，合同金额为47.465万元，审定金额为47.465万元。已完成项目的成本节约率=（47.465-47.465）/47.465 ×100%=0%；四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目尚未出具审核报告；运河西路路灯工程设计图纸已完成，已送审，预算评审未出，工程尚未开始实施，无法测算成本节约率
效益（30分）	项目效益（30分）	实施效益（24分）	项目实施所产生的社会效益	保障道路照明，依据现场资料及核实情况进行评价。	7	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域能有效提高城区路灯的照明度，改善城区居民出行的生活质量；运河西路路灯工程项目尚未实施，未产生社会效益
			项目实施所产生的生态效益	电力资源节约，依据现场资料及核实情况进行评价。	7	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域能够合理调整路灯启闭时间，促进了电力资源的节约；运河西路路灯工程项目尚未实施，未产生生态效益
			项目实施所产生的可持续影响	完善城区公共设施，依据现场资料及核实情况进行评价。	7	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域有效提升了城区公共设施；运河西路路灯工程项目尚未实施，未产生可持续影响
		满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式评价。	5.5	路灯监控系统更换4G终端模块和四个牌坊之间路段路灯设施升级改造项目，所覆盖的区域市民社会满意度≥95%
总分	100分				80.17	

评价结果为“良”

评价人员：蒋立颖　徐莉芳　孔静静　郎海霞

评价机构：聊城正原有限责任会计师事务所

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目支出绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

被评价单位：阳谷县疾病预防控制中心

评价机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

2022年8月

目　录

摘要 1

正文部分 1

一、项目基本情况 11

（一）项目立项背景及实施目的 11

（二）项目预算安排和支出情况 11

（三）项目主要内容和实施情况 12

二、项目绩效目标 12

三、评价基本情况 13

（一）绩效评价目的、对象和范围 13

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法 13

（三）绩效评价工作过程 18

四、评价结论及分析 21

五、绩效评价指标分析 22

（一）项目决策情况 22

（二） 项目过程情况 24

（三） 项目产出情况 25

（四） 项目效益情况 27

六、项目主要经验及做法 27

七、存在的问题 28

八、意见建议 28

附件： 29

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

2020年初，湖北省武汉市等多个地区突发新型冠状病毒传染疫情，并恰逢春运高峰期，疫情蔓延至全国各地。为控制新冠疫情的发生传播，阳谷县疾病预防控制中心制定了《新冠病毒感染的肺炎疫情应急处置预案》（试行），成立了新型冠状病毒感染的肺炎防控领导小组，建立了新型冠状病毒感染的肺炎防控专业应急队伍，加强了实验室标准化建设，按照上级要求购置储备应急检测、防护、消杀物资。开展流行病学监测、调查、处置，宣传教育。引导广大人民群众养成良好的卫生习惯，有效控制新冠疫情在我县的传播流行，保护人民群众的生命安全与社会经济发展。

（二）项目预算安排和支出情况

依据《中华人民共和国传染病防治法》、《突发公共卫生事件应急条例》、《山东省新冠肺炎疫情防控重要医疗物资储备（配备）指导方案》等有关法律法规，阳谷县2021年安排应急新冠病毒核酸检测经费预算资金500万元，到位资金500万元，实际支出450万元（其中拨付阳谷县人民医院133.048万元，阳谷县中医院39.715万元，阳谷县妇幼保健计划生育服务中心51.89万元，鲁西南医院有限公司15.347万元，阳谷县疾病预防控制中心210万元）。

（三）项目主要内容和实施情况

为有效控制新冠疫情的发生传播，阳谷县财政局安排预算资金500万元用于阳谷县新冠病毒疫情防控工作，主要用于开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

二、 项目绩效目标

（一）总体绩效目标

有效控制新冠疫情在我县的传播流行，引导广大人民群众养成良好的卫生习惯，保护人民群众的生命安全与社会经济发展。

（二）2021年度绩效目标

开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

三、 评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

评价目的：通过对阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的绩效评价，了解项目实施的具体情况，全面检验阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，总结经验，分析项目管理中存在的问题，提出项目实施的改进意见和建议。

评价对象：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目，本项目主要用于开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

评价范围：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法

1.评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

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

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

2.评价依据：

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

（3）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)；

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

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

（6）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（7）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（8）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）；

（9）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》(阳财绩[2020]2号)；

（10）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（11）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（12）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（13）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，根据《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的运行情况、管理体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县疾病预防控制中心开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

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

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

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

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、评价结论和绩效分析

截止到2021年12月31日，基本完成了应急新冠病毒核酸检测项目，达到了任务与时间同步。阳谷县疾病预防控制中心制定了新冠疫情防控应急预案，成立了组织，建立了突发事件应急队伍；加强了实验室标准化建设，按照上级要求购置储备应急检测、防护、消杀物资，实验室试剂耗材储备能满足日常应检尽检3个月的工作任务，理论上能达到最大日检测样本量2400人份（按管算）的能力；开展流行病学监测、调查、处置，宣传教育。按照“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目预算绩效评价指标体系”进行综合评价，本项目综合得分92.5分，综合考评结果等级为“优秀”。

五、项目存在的问题

1.绩效评价在目标设定上欠缺合理性。在制定数量指标时未设置检测人次相关的数据；未设置经济效益指标和可持续性指标。

2.购买的设备使用率较低。本项目在实施过程中，购买了320台扫码墩，实际投入使用38台，其余设备尚未投入使用。

3.新型冠状病毒肺炎疫情为重大公共突发卫生事件，具有不确定性，防护物资耗材可能储备不足，也可能造成过期浪费现象。

六、项目建议

1.加强预算绩效管理，科学设置绩效目标。一是建议项目执行部门充分参与绩效目标编制，根据项目实际设置指标，并全面收集各项数据信息，结合行业标准、历史标准和计划标准对指标值进行充分论证，确保绩效目标的合理性。二是加强对重点、核心指标的设置，充分体现年度工作重点，并量化设置清晰、可衡量的指标值，充分发挥目标的引领作用。

2.提高设备使用率，充分发挥相关设备的专项功能，更好的服务于新型冠状病毒防治工作。

3.加强业务培训，组织相关人员学习交流，拓展工作思路，提升业务水平，进一步加强公共卫生应急能力建设。

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目支出绩效评价报告

鲁舜阳绩评字[2022]第004号

为全面检验阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，对阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目资金使用情况实施了绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

2020年初，湖北省武汉市等多个地区突发新型冠状病毒传染疫情，并恰逢春运高峰期，疫情蔓延至全国各地。为控制新冠疫情的发生传播，阳谷县疾病预防控制中心制定了《新冠病毒感染的肺炎疫情应急处置预案》（试行），成立了新型冠状病毒感染的肺炎防控领导小组，建立了新型冠状病毒感染的肺炎防控专业应急队伍，加强了实验室标准化建设，按照上级要求购置储备应急检测、防护、消杀物资。开展流行病学监测、调查、处置，宣传教育。引导广大人民群众养成良好的卫生习惯，有效控制新冠疫情在我县的传播流行，保护人民群众的生命安全与社会经济发展。

（二）项目预算安排和支出情况

依据《中华人民共和国传染病防治法》、《突发公共卫生事件应急条

例》等有关法律法规以及国家卫生健康委员会下发的《新型冠状病毒感染的肺炎诊疗方案》，阳谷县2021年安排应急新冠病毒核酸检测经费预算资金500万元，到位资金500万元，实际支出450万元（其中拨付阳谷县人民医院133.048万元，阳谷县中医院39.715万元，阳谷县妇幼保健计划生育服务中心51.89万元，鲁西南医院有限公司15.347万元，阳谷县疾病预防控制中心210万元）。

（三）项目主要内容和实施情况

为有效控制新冠疫情的发生传播，阳谷县财政局安排预算资金500万元用于阳谷县新冠病毒疫情防控工作，主要用于开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

二、项目绩效目标

根据该项目实际运营情况，阳谷县疾病预防控制中心制定出关于阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目绩效目标申报表，向预算部门进行申报。

（一）总体绩效目标

有效控制新冠疫情在我县的传播流行，引导广大人民群众养成良好的卫生习惯，保护人民群众的生命安全与社会经济发展。

（二）2021年度绩效目标

开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

评价目的：通过对阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的绩效评价，了解项目实施的具体情况，全面检验阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，总结经验，分析项目管理中存在的问题，提出项目实施的改进意见和建议。

评价对象：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目，本项目主要用于开展新冠病毒核酸采样检测、流行病学调查、消毒消杀、健康教育、防控技术指导与培训、应急物资储备等工作。

评价范围：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目运营全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法

1.评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、

合理地评价。

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

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

2. 评价依据：

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

（3）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)；

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

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

（6）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（7）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（8）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）；

（9）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）；

（10）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（11）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（12）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（13）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，根据《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

（1）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（部门

的职责履行与履行效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效果的指标评分值分别定为60分、40分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表：

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
决策	项目立项	7	30	30%
	绩效目标	8		
	资金投入	15		
过程	资金管理	10	30	30%
	组织实施	20		
产出	产出数量	10	20	20%
	产出实效	5		
	产出成本	5		
效益	项目效益	20	20	20%
合　计		100	100	100%

(2)评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。依据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号）及山东

省财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程相关内容，将评分结果级别类型分为如下档次：

评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
90-100分（含90分）	优秀
80-89分（含80分）	良好
60-79分（含60分）	一般
0-59分	较差

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目的运行情况、管理

体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县疾病预防控制中心开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年应急新冠病

毒核酸检测项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

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

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

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

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

截止到2021年12月31日，基本完成了应急新冠病毒核酸检测项目，达到了任务与时间同步。阳谷县疾病预防控制中心制定了新冠疫情防控应急预案，成立了组织，建立了突发事件应急队伍；加强了实验室标准化建设，按照上级要求购置储备应急检测、防护、消杀物资，实验室试剂耗材储备能满足日常应检尽检3个月的工作任务，理论上能达到最大日检测样本量2400人份（按管算）的能力；开展流行病学监测、调查、处置，宣传教育。按照“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目预算绩效评价指标体系”进行综合评价，本项目综合得分92.5分，综合考评结果等级为“优秀”。具体情况见下表：

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目绩效评价结论一览表

评价内容	标准分值	评价得分
项目决策	30	28
项目过程	30	29.5
项目产出	20	19
项目效益	20	16

综合得分	100	92.5
绩效评定级别为	优秀	

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20分）

1、项目立项情况分析（7分）

项目立项主要使用“立项依据充分性”和“立项程序规范性”两个具体指标进行评价。

①立项依据充分性（3分）

指标评价分析：项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。按照评分标准，该指标得分3分。

②立项程序规范性（4分）

指标评价分析：项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求。按照评分标准，该指标得分4分。

项目立项指标实际得分7分。

2、绩效目标情况分析（8分）

绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”两个具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（4分）

指标评价分析：项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。但是在制定数量指标时未设置检测人次等相关数据、未设置经济效益指标和可持续性指标。按照评分标准，扣2分，该指标得分2分。

②绩效指标明确性（4分）

指标评价分析：将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。按照评分标准，该指标得分4分。

绩效目标指标实际得分6分。

3、资金投入情况分析（15分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金分配合理性”两个指标进行评价。

①预算编制科学性（5分）

指标评价分析：预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分,按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量

与工作任务相匹配。按照评分标准，该指标得分5分。

②资金分配合理性（10分）

指标评价分析：资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。按照评分标准，该指标得分10分。

资金投入指标实际得分15分。

（二）项目过程情况（30分）

1、资金管理情况分析（10分）

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

①资金到位率（3分）

指标评价分析：根据相关文件要求，2020年阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目预算资金500万元，县级财政资金到位500万元，预算资金到位率100%，按照评分标准，该指标得分3分。

②预算执行率（5分）

指标评价分析：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目实际支出资金450万元，预算执行率90%,按照评分标准，扣0.5分，该指标得4.5分。

③资金使用合规性（2分）

指标评价分析：符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；按规定实施政府采购和政府购买服务，按照评分标准，该指标得2分。

资金管理指标实际得分9.5分。

2、组织实施情况分析（20分）

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

①管理制度健全性（10分）

指标评价分析：阳谷县疾病预防控制中心已制定或具有相应的财务和业务管理制度。根据评分标准，该指标得10分。

②制度执行有效性（10分）

指标评价分析：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目执行遵守相关法律法规和相关管理规定，项目档案资料较为规范完整。根据评分标，该指标得10分。

组织实施指标实际得分20分。

（三）项目产出情况（20分）

1、产出数量情况分析（9分）

产出数量主要使用“实际完成率”和“质量达标率”两个具体指标进行评价。

①实际完成率（4分）

指标评价分析：采购防护用品≥3000套，采购试剂耗材≥100000份，信息设备≥10台；宣传用品≥10000份。项目在实施过程中购买了320台扫码墩，与设置的购买设备指标数相差较大，据评分标准，扣1分，该指标得3分。

②质量达标率（5分）

指标评价分析：设备物资等验收合格率100% 。根据评分标准，该指标得5分。

产出数量情况实际得分8分。

2、产出时效情况分析（6分）

①实际及时性（6分）

指标评价分析：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目计划时间为2021年1月1日至2021年12月31日，实际完成时间符合计划，完成及时性为100%，根据评分标准，该指标得6分。

3、产出成本情况分析（5分）

①成本节约率（5分）

指标评价分析：项目实际支出450万元，成本节约率为10%。根据评分

标准，该项指标得5分。

项目产出情况实际得分19分。

（四）项目效益情况（20分）

项目效益主要使用“实施效益”和“满意度”两个具体指标进行评价。

1、实施效益（12分）

指标评价分析：有效控制聚集性疫情感染，群众及易感人群防治知识覆盖率≥90%。指标设定过程中忽略了项目产生的经济效益和可持续性效益，目标设定不全面。根据评分标准，扣4分，该指标得分8分。

2、满意度（8分）

指标评价分析：通过发放群众满意度调查问卷实地调查、统计，根据评分标准，该指标得分8分。

项目效益实际得分16分。

六、项目主要经验及做法

1、积极落实新型冠状病毒防治各项工作，认识到核酸检测是精准防控的有效手段，是主动筛查无症状感染者、落实“四早”要求的第一道防线，可以尽早发现传染源并从源头上控制住疫情传播，防止因无法及时诊断、及时隔离给整个疫情防控带来巨大的挑战。

2、严格落实项目资金管理制度；认真组织开展新型冠状病毒感染的

肺炎防控技术培训工作，做好模拟演练；积极宣传新型冠状病毒预防知识。

七、存在的问题

1.绩效评价在目标设定上欠缺合理性。在制定数量指标时未设置检测人次相关的数据；未设置经济效益指标和可持续性指标。

2.购买的设备使用率较低。本项目在实施过程中，购买了320台扫码墩，实际投入使用38台，其余设备尚未投入使用。

3.新型冠状病毒肺炎疫情为重大公共突发卫生事件，具有不确定性，防护物资耗材可能储备不足，也可能造成过期浪费现象。

八、意见建议

1.加强预算绩效管理，科学设置绩效目标。一是建议项目执行部门充分参与绩效目标编制，根据项目实际设置指标，并全面收集各项数据信息，结合行业标准、历史标准和计划标准对指标值进行充分论证，确保绩效目标的合理性。二是加强对重点、核心指标的设置，充分体现年度工作重点，并量化设置清晰、可衡量的指标值，充分发挥目标的引领作用。

2.提高设备使用率，充分发挥相关设备的专项功能，更好的服务于新型冠状病毒防治工作。

3.加强业务培训，组织相关人员学习交流，拓展工作思路，提升业务水平，进一步加强公共卫生应急能力建设。

附：1.绩效评价体系

2.绩效评价得分表

3.调查问卷

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

阳谷分所

2022年8月

附表1

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

项目名称：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性（3分）	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。
		立项程序规范性（4分）	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。
		绩效指标明确性（4分）	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。
	资金投入（15分）	预算编制科学性（5分）	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。
		资金分配合理性（10分）	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。

过程	资金管理（10分）	资金到位率（3分）	3分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 1分。
					实际到位资金:本年度内落实到项目的资金450万元 1分。
					预算资金:本年度内预算安排到项目的资金500万元 1分。
		预算执行率（5分）	5分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 2.5分
					实际支出资金:本年度内项目实际拨付的资金450万元 2.5分。
		资金使用合规性（2分）	2分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定1分；资金的拨付有完整的审批程序和手续0.5分；符合项目预算批复或合同规定的用途0.5分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况0.5分；按规定实施政府采购和政府购买服务0.5分。
	组织实施（20分）	管理制度健全性（10分）	10分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度5分；制度合法、合规、完整5分。
		制度执行有效性（10分）	10分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定5分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档5分。
	产出数量（9分）	实际完成率（4分）	4分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100% 。
					实际产出数：采购防护用品≥3000套，1分；采购试剂耗材≥100000份，1分；信息设备≥10台，1分；宣传用品≥10000份 1分。

产出		质量达标率（5分）	5分	设备物资等验收合格率	验收合格率100% 5分。
	产出实效（6分）	完成及时性（6分）	6分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目完成及时率>95% 2分。
					项目开始时间：2021年1月1日 2分。
					项目完成时间：2021年12月31日 2分。
	产出成本（5分）	成本节约率（5分）	5分	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/ 计划成本］×100% 2分。
					实际成本≤500万元 2分。
					计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般为项目预算金额 1分。
效益	项目效益（20分）	实施效益（12分）	12分	项目实施所产生的效益。	1. 有效控制聚集性疫情感染 6分。 2. 群众及易感人群防治知识覆盖率≥90% 6分。
		满意度（8分）	8分	服务对象满意度。	服务对象满意度≥95% 8分。
总分			100分		

附表2

财政和部门评价项目支出绩效评价得分表

项目名称：阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性（3分）	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。	3	相关文件	相关文件	查询文件
		立项程序规范性（4分）	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。	4	相关文件	相关文件	查询文件
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。	2	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
		绩效指标明确性（4分）	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。	4	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
	资金投入（15分）	预算编制科学性（5分）	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。	5	预算与测算资料	预算与测算资料	查询文件
		资金分配合理性（10分）	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。	10	法律、法规、规章及规范性文件	山东省省级财政专项资金管理暂行办法	查询文件
		资金到位率（3分）	3分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 2分。	3	资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】70号、阳财预指【2021】88号、阳财预指【2021】125号	查询文件
					实际到位资金:本年度内落实到项目的资金500万元 2分。		资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】70号、阳财预指【2021】88号、阳财预指【2021】125号	查询文件
					预算资金:本年度内预算安排到项目的资金500万元 1分。		资金申请报告及规范性文件	阳财预指【2021】70号、阳财预指【2021】88号、阳财预指【2021】125号	查询文件

过程	资金管理（10分）	预算执行率（5分）	5分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 1分	4.5	指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	查询文件
					实际到位资金：本年度内项目实际支出的资金450万元 1分。		指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	查询文件
					实际支出资金:按照项目实际支出金额为准 1分。		指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	查询文件
		资金使用合规性（2分）	2分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定0.5分；资金的拨付有完整的审批程序和手续0.5分；符合项目预算批复或合同规定的用途0.5分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况0.5分。	2	指标文、项目支出凭证	指标文、项目支出凭证	调查资料
	组织实施（20分）	管理制度健全性（10分）	10分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	已制定或具有相应的财务和业务管理制度5分；制度合法、合规、完整5分。	10	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	调查资料
		制度执行有效性（10分）	10分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定5分；项目资料齐全并及时归档5分。	10	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	查阅资料
产出	产出数量（9分）	实际完成率（4分）	4分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100% 1分。 实际产出数：采购防护用品≥3000套，1分；采购试剂耗材≥100000份，1分；信息设备≥10台，1分；宣传用品≥10000份 1分。	3	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件
		质量达标率（5分）	5分	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	设备物资等验收合格率100% 5分。	5	专业技术资料	项目产出质量目标	查询文件
	产出实效（6分）	完成及时性（6分）	6分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成时间：按照项目绩效目标约定的时间 6分。	6	合同	项目绩效目标申报表	文件
	产出成本（5分）	成本节约率（5分）	5分	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/ 计划成本］×100% 2分。	5	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	文件
					实际成本≤500万元 2分。		项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	文件
					计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般为项目预算金额 1分。		项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件

效益	项目效益（20分）	实施效益（12分）	12分	项目实施所产生的效益。	1.有效控制聚集性疫情感染　6分。 2.群众及易感人群防治知识覆盖率≥90% 6分。	8	项目支出凭证等文件	满意度调查问卷，项目支出凭证等文件	查询文件
		满意度（8分）	8分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目区群众满意度≥95% 8分。	8	对项目实施效果进行调查	满意度调查问卷	查询文件
总分			100分			92.5			

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. **您接受核酸检测的次数**

1. 小于10次　　2. 10-30次　　3. 大于30次

Q2. **您平均每次核酸检测花费的时间**

1. 小于30分钟　　2. 30-60分钟　　3. 60分钟以上

Q3. **您知道一些关于新冠病毒防治的知识吗？**

1. 知道　　2. 不知道　　3. 不清楚

Q4. **对于新冠病毒的检测方法，您比较重视和在意哪方面**

1. 时间速度　　2. 结果准确性　　3. 价格费用　　4. 使用方便程度

Q5. **您检测的目的**

1. 复工复学　　2. 外省/境外输入检测　3. 医院现存确诊患者以及住院、陪护等检测

4. 常态化检测（全民普筛）　　5. 其他

Q6. **您在检测过程中有不适地方**

1. 等候时间长　　2. 取样过程不舒服　　3. 过程繁琐　　4. 等候报告时间长

Q7. **您对核酸检测的其他建议或反馈：**

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 您接受核酸检测的次数

1. 小于10次　　2. 10-30次　　3. 大于30次

Q2. 您平均每次核酸检测花费的时间

1. 小于30分钟　　2. 30-60分钟　　3. 60分钟以上

Q3. 您知道一些关于新冠病毒防治的知识吗？

1. 知道　　2. 不知道　　3. 不清楚

Q4. 对于新冠病毒的检测方法，您比较重视和在意哪方面

1. 时间速度　　2. 结果准确性　　3. 价格费用　　4. 使用方便程度

Q5. 您检测的目的

1. 复工复学　　2. 外省/境外输入检测　3. 医院现存确诊患者以及住院、陪护等检测

4. 常态化检测（全民普筛）　　5. 其他

Q6. 您在检测过程中有不适地方

1. 等候时间长　　2. 取样过程不舒服　　3. 过程繁琐　　4. 等候报告时间长

Q7. 您对核酸检测的其他建议或反馈：

阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年应急新冠病毒核酸检测项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 您接受核酸检测的次数

1. 小于10次　　2. 10-30次　　3. 大于30次

Q2. 您平均每次核酸检测花费的时间

1. 小于30分钟　　2. 30-60分钟　　3. 60分钟以上

Q3. 您知道一些关于新冠病毒防治的知识吗？

1. 知道　　2. 不知道　　3. 不清楚

Q4. 对于新冠病毒的检测方法，您比较重视和在意哪方面

1. 时间速度　　2. 结果准确性　　3. 价格费用　　4. 使用方便程度

Q5. 您检测的目的

1. 复工复学　　2. 外省/境外输入检测　　3. 医院现存确诊患者以及住院、陪护等检测

4. 常态化检测（全民普筛）　　5. 其他

Q6. 您在检测过程中有不适地方

1. 等候时间长　　2. 取样过程不舒服　　3. 过程繁琐　　4. 等候报告时间长

Q7. 您对核酸检测的其他建议或反馈：

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：山东岳天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

负 责 人：王安然

经营场所：山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

分所执业证书编号：370100413704

批准执业文号：鲁财会[2006]58号

批准执业日期：2006年11月27日

证书序号：5004117

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

二〇二一 年 五 月 十二 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91371521MA3UTLMG6P

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

负 责 人　王安然

经营范围　许可项目：从事会计师事务所业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）（在总公司经营范围内从事经营活动）

成立日期　2021 年 01 月 11 日

营业期限　2021 年 01 月 11 日至　年　月　日

营业场所　山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

登记机关

2021 年 01 月 11 日

阳谷县2021年预防性健康体检项目支出

绩效评价报告

委托单位：阳谷县财政局

被评价单位：阳谷县疾病预防控制中心

评价机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

2022年8月

目录

摘要 1

正文 11

一、项目基本情况 11

（一）项目立项背景及实施目的 11

（二）项目预算安排和支出情况 11

（三）项目主要内容和实施情况 12

二、项目绩效目标 12

（一）项目总体绩效目标 12

（二）项目年度绩效目标 13

三、评价基本情况 13

（一）绩效评价目的、对象和范围。 13

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法 14

（三）绩效评价工作过程。 19

四、评价结论及分析 21

五、绩效评价指标分析 22

（一）项目决策情况 22

（二） 项目过程情况 24

（三） 项目产出情况 26

（四） 项目效益情况 27

六、项目主要经验及做法 28

七、存在的问题 28

八、意见建议 29

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为进一步贯彻落实《财政部、国家发展改革委员会关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》，根据国家关于清理规范一批行政事业性收费有关政策要求，做好阳谷县从业人员健康检查工作，阳谷县疾病预防控制中心按照“属地管理、单位预约、有序体检、集中办证”原则，对全县食品、公共场所等用人单位从业人员进行免费预防性健康检查工作，切实减轻企业和个人负担，促进实体经济发展，规范健康检查行为，保证健康体检质量。

（二）项目预算安排和支出情况

阳谷县2021年预防性健康体检项目对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行免费预防性健康检查工作。根据聊城市医疗机构服务价格（2013年4月1日）医疗服务项目价格表，二级医院服务标准确定2021年度阳谷县预防性健康体检项目资金预算300万元。年初预算金额为全县体检人员经费，实际体检工作目前由5家单位共同完成，实际到位资金42.76万元，截止2021年12月31日该项目资金已支付34.02万元。

（三）项目主要内容和实施情况

对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行预防性体检，检查合格者方可开具健康证明。从业人员的体检项目为常规检查、胸部X线摄影、实验室检查（甲肝、戊肝、肝功）。

二、 项目绩效目标

（一）总体绩效目标

制定针对性政策措施，集中力量对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行预防性体检。从业人员健康关系到公共卫生安全，保障人民群众生命安全和身体健康。

（二）2021年度绩效目标

2021年完成总体目标体检人数30000名从业人员预防性体检，减少疾病通过餐饮、公共服务等相关行业对社会人群带来的健康危害，创造良好的食品和公共场所卫生条件。

三、 评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：通过对项目的绩效评价，了解和掌握阳谷县2021年预防性健康体检项目实施的具体情况，评价2021年预防性健康体检项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成

效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。促使项目实施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，并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

评价对象：阳谷县疾病预防控制中心2021年预防性健康体检项目涉及预算财政资金300万元，实际到位42.76万元。

评价范围：阳谷县2021年预防性健康体检项目实施全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法。

1.评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

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

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

2. 评价依据：

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

（3）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）；

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

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

（6）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（7）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（8）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）；

（9）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）；

（10）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（11）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（12）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（13）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，根据《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年预防性健康体检项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年预防性健康体检项目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相

关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年预防性健康体检项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年预防性健康体检项目的运行情况、管理体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县疾病预防控制中心开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年预防性健康体检项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

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

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

对项目的立项、目标设定等决策情况，项目管理制度建设与执行等管理情况以及项目资金使用、成果统计等绩效情况进

行分析，对该项目进行定性、定量的评价，分析该项目的实施效果。

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、评价结论和绩效分析

本次绩效评价工作遵循科学、客观、公正的原则，通过建立评价指标体系，对照相应的评价标准，对阳谷县2021年预防性健康体检项目按照项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行综合分析。本项目综合得分84.02分，综合考评结果等级为“良好”

五、项目存在的问题

1.项目绩效目标不够精准。项目预算绩效目标申报表申请财政资金300万元为全县体检人员经费，实际到位资金42.76万

元，预算与实际差异较大。实施主体范围不够精准，项目申报时实施主体为阳谷县疾病预防控制中心，实际体检工作目前由5家单位共同完成。绩效目标设置需要进一步优化。单位在设置绩效指标时进一步细化和量化，方便进行可靠的绩效评估。

2.相关管理制度有待进一步完善。在预算、支出、项目管理等方面的制度还不很完善，不便于精准管理。

六、项目建议

1.加强绩效目标申报管理，提高预算编制准确性，规范资金使用。项目申报时及时与其他项目涉及到的单位沟通，进一步明确项目实施主体和范围。建议项目单位提前规划，充分考虑不可遇见的突发情况，根据项目目标和任务，科学合理设计绩效目标，细化、量化绩效指标，更加系统的体现该项目的工作内容和预期目标。

2.进一步完善项目的管理制度，可结合项目的具体情况，针对项目制定专项的管理制度，使绩效目标完成情况得到及时反映，充分发挥绩效目标对项目使用效益的考评作用。

阳谷县2021年预防性健康体检项目

支出绩效评价报告

鲁舜阳绩评字[2022]第003号

为全面检验阳谷县2021年预防性健康体检项目资金使用绩效、考核绩效目标实现程度、支出效率和综合效果，对阳谷县2021年预防性健康体检项目资金使用情况实施绩效评价。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为进一步贯彻落实《财政部、国家发展改革委员会关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》，根据国家关于清理规范一批行政事业性收费有关政策要求，做好阳谷县从业人员健康检查工作，阳谷县疾病预防控制中心按照“属地管理、单位预约、有序体检、集中办证”原则，对全县食品、公共场所等用人单位从业人员进行免费预防性健康检查工作，切实减轻企业和个人负担，促进实体经济发展，规范健康检查行为，保证健康体检质量。

（二）项目预算安排和支出情况

阳谷县2021年预防性健康体检项目对全县食品、饮用水人

员、公共场所、化妆品、涉药人员进行免费预防性健康检查工作。根据聊城市医疗机构服务价格（2013年4月1日）医疗服务项目价格表，二级医院服务标准确定2021年度阳谷县预防性健康体检项目资金预算300万元。年初预算金额为全县体检人员经费，实际体检工作目前由5家单位共同完成，实际到位资金42.76万元。截止2021年12月31日该项目资金已支付34.02万元。

（三）项目主要内容和实施情况

对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行预防性体检，检查合格者方可开具健康证明。从业人员的体检项目为常规检查、胸部X线摄影、实验室检查（甲肝、戊肝、肝功）。

二、项目绩效目标

通过开展预防性健康体检，营造出各行业积极参加预防性健康体检的良好氛围，达到了预防、减少疾病发生的效果，提高了全民生活质量。根据相关文件要求，阳谷县疾病预防控制中心制定出关于阳谷县2021年预防性健康体检项目目标申报表，向预算部门进行申报。

（一）项目总体绩效目标

制定针对性政策措施，集中力量对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行预防性体检。从业人员健康

关系到公共卫生安全，保障人民群众生命安全和身体健康。

（二）项目年度绩效目标

2021年完成总体目标体检人数30000名从业人员预防性体检，减少疾病通过餐饮、公共服务等相关行业对社会人群带来的健康危害，创造良好的食品和公共场所卫生条件。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

评价目的：通过对项目的绩效评价，了解和掌握阳谷县2021年预防性健康体检项目实施的具体情况，评价2021年预防性健康体检项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。促使项目实施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，并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

评价对象：阳谷县疾病预防控制中心2021年预防性健康体检项目涉及预算财政资金300万元，实际到位42.76万元。

评价范围：阳谷县2021年预防性健康体检项目实施全过程。包括项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的相关方面。

（二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法

1. 评价原则：

（1）科学规范原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

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

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

2. 评价依据：

（1）《中华人民共和国预算法》；

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

（3）《财政部关于财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）；

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

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

（6）《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩[2014]4号）；

（7）《聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（聊政发[2017]2号）；

（8）《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）；

（9）《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）；

（10）《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）；

（11）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（12）项目申报文本、立项批复；相关财务会计资料；项目实施单位有关制度管理规定；

（13）评价工作人员取得的其他资料。

3.评价标准及评价指标体系：本次绩效评价工作，《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）和《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）并结合阳谷县2021年预防性健康体检项目绩效考核指标体系，根据本项目的具体情况，评价小组设计了“阳谷县2021年预防性健康体检项

目”评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行构建，设计了4个一级指标、9个二级指标和17个三级指标，对该项目进行综合评价。

（1）指标权重设置

绩效评价工作组对绩效评价体系的指标设置值以突出重点指标（部门的职责履行与履行效果）与注重管理指标（投入与过程）相结合，将绩效评价指标的权重设置为决策与管理、产出与效果的指标评分值分别定为60分、40分，并相应地细化评分要点和分值分布。具体情况如下表：

阳谷县2021年预防性健康体检项目

绩效评价指标分值分布表

指标名称		标准分值	总分值	所占权重
一级指标	二级指标			
决策	项目立项	7	30	30%
	绩效目标	8		
	资金投入	15		
过程	资金管理	10	30	30%
	组织实施	20		
产出	产出数量	10	20	20%
	产出实效	5		
	产出成本	5		

效益	项目效益	20	20	20%
合　计		100	100	100%

(2)评价结果

根据项目各指标执行和完成情况，结合绩效评价工作组设定的指标评价评分标准进行指标综合分析评价，形成各指标的评价打分结果。依据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号）及山东省财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程相关内容，将评分结果级别类型分为如下档次：

评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
90-100分（含90分）	优秀
80-89分（含80分）	良好
60-79分（含60分）	一般
0-59分	较差

4.评价方法：项目评价分为两个阶段，第一阶段为书面评价，第二阶段为现场评价。

（1）书面评价

该阶段采用多种评价方法相结合，包括材料核实、座谈会

等。

材料核实：全面收集与绩效评价有关的资料，包括项目资料、资金证明材料等。对收集的大量的项目资料及主管部门相关资料深入研究、比较和分析，进而得到绩效评价所需的证据资料。

座谈会：召开座谈会，通过与相关人员进行沟通、交流，收集绩效评价证据。

（2）现场评价

该阶段主要采用通过实地调研、问卷调查、交流询问三种方式来进行。

实地调研：评价小组到项目实施地进行现场调研，通过与项目单位人员及项目受益人员进行深度交流，查看项目相关过程文件及财务资料，考察项目实际情况，进一步收集和核实绩效评价证据。

问卷调查：评价小组到项目所在区域发放问卷，通过对问卷的统计分析，得到群众对项目的满意程度，作为评价的重要数据。

交流询问：评价小组到项目所在地与相关单位或个人进行沟通，调查社会公众对项目的满意程度，了解项目实施过程中存在的问题等，该资料辅助绩效评价。

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

（1）成立绩效评价工作组

以绩效评价部项目组为主体，并吸收部分评估专家、内审、内控专家共同组成绩效评价工作小组。

（2）制定绩效评价计划

初步分析阳谷县2021年预防性健康体检项目的有关资料，了解本项目的特点以及考核目的，形成项目绩效评价计划。

（3）指标初步设计

充分了解阳谷县2021年预防性健康体检项目的运行情况、管理体系等项目概况基础上，根据《阳谷县全面推进预算绩效管理的实施方案的通知》（阳发[2020]16号）、《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）等文件要求，并结合本项目的具体情况，初步拟定绩效评价指标。

（4）指标研讨与修订

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

2、组织实施

（1）基础数据与资料的收集

根据申报资料清单，核对项目实施方申报的资料是否齐全，并回收绩效评价调查表。

（2）访谈

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

（3）现场调查

评价工作小组成员于阳谷县疾病预防控制中心开展工作，分别进行业务资料、财务资料的抽查、核验等工作，并深入阳谷县2021年预防性健康体检项目服务实施地点进行调查。

（4）其他信息和资料的采集

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

3、分析评价

（1）基础数据与资料的审核

审核搜集到的资料的相关性、真实性、可靠性，对有效资

料进行整理、分类、统计，形成项目基础数据表。

（2）项目决策分析、管理分析 、绩效分析

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

（3）评价指标体系确定

评价工作小组根据对项目的进一步了解及结合现有资料，完善绩效评价指标体系。

（4）评价指标计量及综合评价

计算绩效评价指标，根据本次评价指标体系与评分标准，形成评价结论。

（5）形成问题和建议

对绩效评价过程中发现的问题进行归总，并提出相关建议。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论。

本次绩效评价工作遵循科学、客观、公正的原则，通过建立评价指标体系，对照相应的评价标准，对阳谷县2021年预防性健康体检项目按照项目决策、项目过程、项目产出、项目效

益四方面进行综合分析。本项目综合得分84.02分，综合考评结果等级为“良好”具体情况见下表：

阳谷县2021年预防性健康体检项目绩效评价结论一览表

评价内容	标准分值	评价得分
项目决策	30	27
项目过程	30	23.96
项目产出	20	13.06
项目效益	20	20
综合得分	100	84.02
绩效评定级别为	良好	

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（30分）

1、项目立项情况分析（7分）

项目立项主要使用“立项依据充分性”和“立项程序规范性”两个具体指标进行评价。

①立项依据充分性（3分）

指标评价分析：项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于

公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。按照评分标准，该指标得分3分。

②立项程序规范性（4分）

指标评价分析：项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求。按照评分标准，该指标得分4分。

项目立项指标实际得分7分

2、绩效目标情况分析（8分）

绩效目标主要使用“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”两个具体指标进行评价。

①绩效目标合理性（4分）

指标评价分析：项目有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。按照评分标准，该指标得分4分。

②绩效指标明确性（4分）

指标评价分析：项目单位虽制定了绩效目标，但部分目标不够细化、量化。按照评分标准，扣1分，该指标得分3分。

绩效目标指标实际得分7分

3、资金投入情况分析（15分）

资金投入主要使用“预算编制科学性”和“资金分配合理

性”两个指标进行评价。

①预算编制科学性（5分）

指标评价分析：预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分,按照标准编制；项目年初预算金额300万元为全县体检人员经费，实际体检工作目前由5家单位共同完成，实际项目到位资金42.76万元，预算项目经费与实际有差异。按照评分标准，扣2分，该指标得分3分。

②资金分配合理性（10分）

指标评价分析：资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。按照评分标准，该指标得分10分。

资金投入指标实际得分13分

（二）项目过程情况（30分）

1、资金管理情况分析（10分）

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

①资金到位率（4分）

指标评价分析：根据相关文件要求，阳谷县2021年预防性健康体检项目预算资金300万元为全县体检人员经费，实际体检工作目前由5家单位共同完成，实际到位资金42.76万元，预算资金到位率14.25%，按照评分标准，扣3.43分，该指标得分0.57

分。

②预算资金执行率（3分）

指标评价分析：阳谷县2021年预防性健康体检项目到位资金42.76万元，实际支出34.02万元，预算执行率79.56%,按照评分标准，扣0.61分，该指标得2.39分。

③资金使用合规性（3分）

指标评价分析：符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；按规定实施政府采购和政府购买服务，按照评分标准，该指标得3分。

资金管理指标实际得分5.96分。

2、组织实施情况分析（20分）

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

①管理制度健全性（10分）

指标评价分析：阳谷县疾病预防控制中心已制定或具有相应的财务和业务管理制度，但制度尚需进一步完善健全，根据评分标准，扣1分，该指标得9分。

②制度执行有效性（10分）

指标评价分析：阳谷县2021年预防性健康体检项目执行遵守相关法律法规和相关管理规定，项目档案资料较为规范完整。相关制度执行力度尚需进一步加强，根据评分标准，扣1分，该指标得9分。

组织实施指标实际得分18分。

（三）项目产出情况（20分）

1、产出数量情况分析（10分）

产出数量主要使用“实际完成率”和“免费健康体检率”两个具体指标进行评价。

①实际完成率（6分）

指标评价分析：阳谷县2021年预防性健康体检项目健康体检人数年初设定3万人，年初预算为全县体检人员，实际体检工作目前由5家单位共同完成。阳谷县疾病预防控制中心2021年实际完成值5304人。实际完成率17.68%。根据评分标准，扣4.94分，该指标得1.06分。

②免费健康体检率（4分）

指标评价分析：2021年来阳谷县疾病预防控制中心检查人员5305人全部免费健康体检，体检合格发放健康证。免费健康体检率均达到100%。根据评分标准，该指标得4分。

产出数量情况实际得分5.06分。

2、产出时效情况分析（5分）

①完成及时性（5分）

指标评价分析：阳谷县2021年预防性健康体检项目实际完成时间符合计划，完成及时性为100%，据评分标准，该指标得5分。

3、产出成本情况分析（5分）

①成本节约（5分）

指标评价分析：阳谷县2021年预防性健康体检项目计划预算支出300万元，实际支出32.84万元。主要因为年初预算成本为全县体检人员经费，实际体检工作目前由5家单位共同完成造成实际成本与预算成本差距较大。该项指标扣2分，得3分。

项目产出情况实际得分13.06分。

（四）项目效益情况（20分）

1、项目效益情况分析（20分）

项目效益主要使用“实施效益”和“满意度”两个具体指标进行评价。

①实施效益（12分）

指标评分分析：通过开展预防性健康体检，营造出各行业积极参加预防性健康体检的良好氛围，达到了预防、减少疾病发生的效果，保障人民群众生命安全，提高了全民生活质量。

根据评分标准，该指标得分12分。

②满意度（8分）

指标评价分析：通过发放群众满意度调查问卷实地调查、统计，根据评分标准，该指标得分8分。

项目效益实际得分20分。

六、项目主要经验及做法

1、开展阳谷县从业人员预防性健康体检工作，保障服务行业健康有序发展，2021年阳谷县疾病预防控制中心不断完善工作方案和工作制度，通过对全县食品、饮用水人员、公共场所、化妆品、涉药人员进行免费预防性健康检查工作。创造了良好的食品和公共场所卫生条件，减少了疾病通过餐饮、公共服务等行业对社会人群带来的健康危害，预防了疾病的传播，增强了人民群众健康，不断提高了城乡居民健康水平。

2、项目资金实行专款专用。项目支出均有相关的授权审批，使用范围合规，会计核算真实。绩效评价监控过程中未发现有截留、挤占或挪用项目资金的情况。

七、存在的问题

1.项目绩效目标不够精准。项目预算绩效目标申报表申请财政资金300万元为全县体检人员经费，实际到位资金42.76万元，预算与实际差异较大。实施主体范围不够精准，项目申报

时实施主体为阳谷县疾病预防控制中心，实际体检工作目前由5家单位共同完成。绩效目标设置需要进一步优化。单位在设置绩效指标时进一步细化和量化，方便进行可靠的绩效评估。

2. 相关管理制度有待进一步完善。在预算、支出、项目管理等方面的制度还不很完善，不便于精准管理。

八、意见建议

1. 加强绩效目标申报管理，提高预算编制准确性，规范资金使用。项目申报时及时与其他项目涉及到的单位沟通，进一步明确项目实施主体和范围。建议项目单位提前规划，充分考虑不可遇见的突发情况，根据项目目标和任务，科学合理设计绩效目标，细化、量化绩效指标，更加系统的体现该项目的工作内容和预期目标。

2. 进一步完善项目的管理制度，可结合项目的具体情况，针对项目制定专项的管理制度，使绩效目标完成情况得到及时反映，充分发挥绩效目标对项目使用效益的考评作用。

附：1. 调查问卷

2. 绩效评价得分表

山东舜天信诚会计师事务所

（特殊普通合伙）阳谷分所

2022年8月

阳谷县2021年预防性健康体检项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年预防性健康体检项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 您从事的职业范围：

1. 餐饮工作人员　　2. 供水人员　　3. 公共场所人员

4. 食品生产经营人员　　5. 涉药人员

Q2. 您了解从业人员免费体检政策吗？

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 提供检查的项目？

1. 常规检查（皮肤、心、肝、肺）

2. 胸透、X光

3. 化验（甲肝、戊肝、肝功）

Q4. 您进行体检的过程中是否有额外收费？

1. 是　　2. 否

Q5. 您对从业人员免费体检政策的满意度？

1. 满意　　2. 不满意

Q6. 对预防性健康体检服务是否满意？

1. 满意　　2. 不满意

Q7. 您认为免费体检项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：

无

阳谷县2021年预防性健康体检项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年预防性健康体检项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 您从事的职业范围：

1. 餐饮工作人员　　2. 供水人员　　3. 公共场所人员

4. 食品生产经营人员　　5. 涉药人员

Q2. 您了解从业人员免费体检政策吗？

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 提供检查的项目？

1. 常规检查（皮肤、心、肝、肺）

2. 胸透、X光

3. 化验（甲肝、戊肝、肝功）

Q4. 您进行体检的过程中是否有额外收费？

1. 是　　2. 否

Q5. 您对从业人员免费体检政策的满意度？

1. 满意　　2. 不满意

Q6. 对预防性健康体检服务是否满意？

1. 满意　　2. 不满意

Q7. 您认为免费体检项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：

无

阳谷县2021年预防性健康体检项目满意度调查问卷

问卷编号：

女士（先生）您好！

您好！为调查“阳谷县2021年预防性健康体检项目”的绩效完成情况，我们对项目实施的社会公众及服务对象满意度进行调查，特设此调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所提供的意见对于我们的工作非常宝贵，但仅用于统计分析，感谢您的合作。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

Q1. 您从事的职业范围：

1. 餐饮工作人员　　2. 供水人员　　3. 公共场所人员

4. 食品生产经营人员　　5. 涉药人员

Q2. 您了解从业人员免费体检政策吗？

1. 了解　　2. 不了解

Q3. 提供检查的项目？

1. 常规检查（皮肤、心、肝、肺）

2. 胸透、X光

3. 化验（甲肝、戊肝、肝功）

Q4. 您进行体检的过程中是否有额外收费？

1. 是　　2. 否

Q5. 您对从业人员免费体检政策的满意度？

1. 满意　　2. 不满意

Q6. 对预防性健康体检服务是否满意？

1. 满意　　2. 不满意

Q7. 您认为免费体检项目还存在什么问题，及您对这些问题的改进建议：

无

财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架

项目名称：阳谷县2021年预防性健康体检项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。
		立项程序规范性	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。
		绩效指标明确性	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。
	资金投入（15分）	预算编制科学性	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分;预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。
		资金分配合理性	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。
	资金管理（10分）	资金到位率	4分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%4分。 实际到位资金:本年度内落实到项目的资金。 预算资金:本年度内预算安排到项目的资金。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
过程		预算执行率	3 分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%　3 分 实际支出资金:本年度内项目实际拨付的资金。 实际到位资金:本年度内落实到项目的资金。
		资金使用合规性	3 分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续 0.5 分；符合项目预算批复或合同规定的用途 0.5 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 0.5 分；按规定实施政府采购和政府购买服务 0.5 分。
	组织实施（20 分）	管理制度健全性	10 分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度 5 分；制度合法、合规、完整 5 分。
		制度执行有效性	10 分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定 5 分；项目资料齐全并及时归档 5 分。
产出	产出数量（10 分）	实际完成率	6 分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100% 6 分。
		免费健康体检率	4 分	免费健康应体检人数与实际体检人数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	免费健康体检率=（实际体检人数/应体检人数）×100% 4 分
	产出实效（5 分）	完成及时性	5 分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：按照项目实施时间 2.5 分。 计划完成时间：按照项目计划实施时间 2.5 分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明
	产出成本（5分）	成本节约	5分	完成项目实际成本与计划成本，用以反映和考核项目的成本节约程度。	实际成本小于或等于计划成本5分。 实际成本：项目实际支出的成本。 计划成本：项目计划支出的成本。
效益	项目效益（20分）	实施效益	12分	项目实施所产生的效益。	项目的实施可产生的可持续影响效益 12分。
		满意度	8分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	服务对象满意度＞95% 8分。
总分			100分		

县级预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：阳谷县2021年预防性健康体检项目

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策	项目立项（7分）	立项依据充分性（3分）	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求0.5分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需0.5分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则1分。	3	相关文件	相关文件	查询文件
		立项程序规范性（4分）	4分	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立2分；审批文件、材料符合相关要求2分。	4	相关文件	相关文件	查询文件
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	4分	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标1分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配1分。	4	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
		绩效指标明确性（4分）	4分	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标2分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分；与项目目标任务数或计划数相对应1分。	3	法律、法规、规章及规范性文件	《阳谷县县级部门单位预算绩效管理办法》（阳财绩[2020]2号）、《阳谷县财政局关于印发<阳谷县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（阳财绩[2020]11号）	查询文件
	资金投入（15分）	预算编制科学性（5分）	5分	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证1分；预算内容与项目内容匹配1分；预算额度测算依据充分,按照标准编制1分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配2分。	3	预算与测算资料	预算与测算资料	查询文件
		资金分配合理性（10分）	10分	项目预算资金分配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。	资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应10分。	10	法律、法规、规章及规范性文件	山东省省级财政专项资金管理暂行办法	查询文件
过程	资金管理（10分）	资金到位率（4分）	4分	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 4分。 实际到位资金:本年度内落实到项目的资金。 预算资金:本年度内预算安排到项目的资金。	0.57	资金申请报告及规范性文件	资金结算票据	查询文件
		预算执行率（3分）	3分	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 3分。 实际支出资金:本年度内项目实际拨付的资金。 实际到位资金:本年度内落实到项目的资金。	2.39	项目支出凭证	项目支出凭证	查询文件
		资金使用合规性（3分）	3分	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定1分；资金的拨付有完整的审批程序和手续0.5分；符合项目预算批复或合同规定的用途0.5分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况0.5分；按规定实施政府采购和政府购买服务0.5分。	3	项目支出凭证	项目支出凭证	调查资料

	组织实施（20分）	管理制度健全性（10分）	10分	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务和业务管理制度5分；制度合法、合规、完整5分。	9	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	调查资料
		制度执行有效性（10分）	10分	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定5分；项目资料齐全并及时归档5分。	9	规范性文件	财科办公室职责、业务科室职责	查阅资料
产出	产出数量（10分）	实际完成率（6分）	6分	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率＝(实际产出数 / 计划产出数)×100% 6分。	1.06	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件
		免费健康体检率（4分）	4分	免费健康应体检人数与实际体检人数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	免费健康体检率=（实际体检人数/应体检人数）×100% 4分。	4	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件
	产出实效（5分）	完成及时性（5分）	5分	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：按照项目实施时间 2.5分。 计划完成时间：按照项目计划实施时间 2.5分。	5	相关文件	相关文件	查询文件
	产出成本（5分）	成本节约（5分）	5分	完成项目实际成本与计划成本，用以反映和考核项目的成本节约程度。	实际成本小于或等于计划成本5分。 实际成本：项目实际支出的成本。 计划成本：项目计划支出的成本。	3	项目支出凭证等文件	项目支出凭证等文件	查询文件
效益	项目效益（20分）	实施效益（12分）	12分	项目实施所产生的效益。	项目的实施可产生的可持续影响效益 12分。	12	项目实施可产生的效益	满意度调查问卷，项目支出凭证等文件	查询文件
		满意度（8分）	8分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	服务对象满意度＞95% 8分。	8	对项目实施效果进行调查	满意度调查问卷	查询文件
总分			100分			84.02			

证书序号：5004117

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：山东振天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

负 责 人：王安然

经营场所：山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

分所执业证书编号：370100413704

批准执业文号：鲁财会[2006]58号

批准执业日期：2006年11月27日

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

二〇二一 年 五 月 十二 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91371521MA3UTLMG6P

营业执照

（副 本） 1-1

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）阳谷分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

负 责 人　王安然

经营范围　许可项目：从事会计师事务所业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）（在总公司经营范围内从事经营活动）

成立日期　2021 年 01 月 11 日

营业期限　2021 年 01 月 11 日至　年　月　日

营业场所　山东省聊城市阳谷县博济桥办事处清河东路曙光小区一号楼四楼

登记机关

2021 年 01 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过　国家市场监督管理总局监制

聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度
部门整体绩效评价报告

政友咨询
ZHENGYOU CONSULTING

部门名称：聊城市生态环境局阳谷县分局

评价机构：山东政友信息咨询有限公司

委托机构：阳谷县财政局

评价日期：2022 年 9 月

摘　　要

一、绩效评价目的

聊城市市县级预算部门2021年度部门整体绩效评价的目的是按照山东省、聊城市、阳谷县部门整体预算绩效管理工作安排，组织实施聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价工作，全面梳理聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效目标设置、资金资源配置、部门管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力及满意度等方面的情况，发现问题，提出建议，进一步加强部门预算绩效管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，合理配置资金资源，推动部门整体绩效提升，为后续年度预算资金安排提供重要参考。

二、部门基本情况

根据《中共聊城市委办公室 聊城市人民政府办公室关于印发<聊城市生态环境局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（聊办字〔2019〕46号），聊城市生态环境局阳谷县分局是聊城市生态环境局的正科级派出机构，负责阳谷县的生态环境保护工作，贯彻党中央关于生态环境保护工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委、县委工作要求，

在履行职责过程中坚持和加强党对生态环境保护工作的集中统一领导。

根据《阳谷县人民政府办公室<关于印发阳谷县环境保护局主要职责内设机构和人员编制规定的通知>》(阳政办发〔2011〕40号)，聊城市生态环境局阳谷县分局内设人秘科(挂政策法规科牌子)、规划财务科、污染防治科、环境影响评价科、环境安全应急管理科、科技标准科6个职能科室。

三、总体评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价报告，部门整体绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。最终评分结果详见下表。

聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 战略及职责目标	10	7.5	75%
B 资金资源配置	15	13	86.67%
C 管理效率	20	13.5	67.5%
D 运行成本	5	4.6	92%

一级指标	分值	得分	得分率
E 履职效能	41	41	100%
F 可持续发展能力	6	6	100%
G 满意度	3	3	100%
总计	**100**	**88.6**	**88.6%**

综合评定，聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价总得分为 88.6 分，绩效评价等级为“良”。

战略及职责目标方面，部门整体绩效目标围绕环境治理、应对气候变化、宣传教育、执法检查、核与辐射安全、监测监控、机动车污染防治等方面设置部门职责指标，部门整体绩效目标的编制符合法律法规规定、国家重大战略目标、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划等要求，与资金的政策目标、用途、使用范围、预算支出内容等相关性充足。绩效目标能清晰反映完成部门责任所要达到的水平和具体要求，能体现核心产出和效果，目标精简准确、突出重点。绩效指标的设置能反映部门履职的核心指标，绩效指标科学合理，但存在部分指标设置不规范、指标值设置不准确等问题。

资金资源配置方面，部门预算支出结构基本合理，2021 年项目支出比例在 70%以上，预算资金分配与部门职能、整体绩效目标一致，预算支出结构与部门职能和业务特点较为

匹配；项目预算支出资金投入方向符合部门履职需求，但年度预算安排项目与实际执行项目在项目内容及资金支出方面均差异较大，导致预决算差异率较高；部门收入预算编制完整。

管理效率方面，基本支出预算编制规范；部门预算整体执行率较好，但项目支出编制不够细化、精准，导致年度预算调整率较高，预算刚性约束不强；政府采购预算编制完整；固定资产管理规范性有待提高；预算管理制度不够健全，内控管理制度执行有效性不足；部门在绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价等方面进行了全过程绩效管理。

运行成本方面，经费控制整体情况良好，人均公用经费、“三公”经费、培训费及会议费通过严格贯彻落实八项规定，得到了有效控制；部门运行经费控制率偏高。

履职效能方面，2021年度聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效目标完成度较高，部门履职对改善阳谷县环境质量、提高空气质量做出了积极贡献，为阳谷县经济社会平稳健康持续发展提供了良好的环境支撑和保障。

可持续发展能力方面，聊城市生态环境局阳谷县分局通过不断强化媒体宣传，开展宣传环境保护教育工作，形成了公众广泛参与的环保格局；通过不断开展党员教育活动、组织党员学习，提升了全体干部的思想觉悟、道德水准和文明

素养。

满意度方面，聊城市生态环境局阳谷县分局在2021年度省市属驻阳谷单位考核中排名第三。

四、存在的问题

（一）绩效目标管理规范性有待进一步加强。

聊城市生态环境局阳谷县分局围绕环境治理、应对气候变化、宣传教育、执法检查、核与辐射安全、监测监控、机动车污染防治等方面设置了部门职责所对应的绩效指标，部门绩效指标的设置能反映部门的核心履职，绩效指标设置做到了细化量化，但存在部分指标设置不规范、指标值设置不准确等问题，绩效目标设置的科学性有待进一步加强。

（二）部门预算管理制度不健全，预算编制固化、预算调整率偏高。

聊城市生态环境局阳谷县分局预算管理制度不健全，项目支出编制不够细化，项目资金测算不够准确，年度预算安排项目与实际执行项目在项目内容及资金支出方面均差异较大；部门预算调整率偏高，年初预算编制不够精准，预算刚性约束不强；项目支出编制不够细化、申报文本填报不规范，存在项目年度目标不能体现项目实际内容、项目实施进度计划过于宽泛等问题。

（三）固定资产管理规范性有待进一步提高。

聊城市生态环境局阳谷县分局为规范固定资产管理，实现固定资产的优化配置，保证固定资产的安全、高效，防止固定资产的流失，根据国家有关规定，结合单位实际，制定了《固定资产管理制度》，规范了单位固定资产的管理，但制度内容过于简单，无资产配置的具体标准、无资产使用的问责制、物资领用监管制，确实产权登记检查等方面的内容，资产管理规范性有待进一步提高。

五、相关建议

（一）建议加强绩效目标管理，提高绩效目标科学性。

部门整体绩效目标是指预算部门（单位）按照确定的职责，利用全部财政资金在一定期限内预期达到的总体目标，是预算部门（单位）基本支出和项目支出共同作用达到的绩效结果。由于绩效目标管理是全过程预算绩效管理的基础和源头，提高其管理水平至关重要。一方面，建议单位根据经济社会发展需要、发展规划等进行关键指标的选取；另一方面，建议单位将绩效目标设置与工作目标设置相统筹、相衔接，加强绩效目标设置的规范性，合理制定绩效目标，进一步细化指标内容，科学量化指标，以便于更好地发挥绩效目标的引导作用。

（二）完善预算管理制度，提高预算科学性、准确性。

实施部门预算绩效管理是《预算法》的要求和党中央国

务院的重大战略部署，是全面预算绩效管理的重要组成部分。建议单位按照《预算法》及其实施条例等相关规定，进一步加强单位预算编制的基础工作，完善健全预算管理制度，强化预算管理和预算约束，增强预算编制的科学性和预算执行的规范性，提高财政资金使用效率。

（三）提高固定资产管理工作规范性，完善固定资产管理制度内容。

建立健全资产管理制度，合理配备并节约、有效使用资产，提高资产使用效率，保障资产的安全和完整。管理和使用坚持统一领导、分级管理、责任到人、物尽其用的原则。对固定资产管理，遵循不相容职位分离原则，在分工中相互制约，相互监督；对部门所有固定资产及时录入资产管理系统，以便对固定资产进行统一、规范化管理，进一步提高固定资产的管理和使用效率。

详见下文。

前　言

为深入贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）文件关于为加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，推动绩效管理实施对象从政策和项目向部门整体绩效拓展，提高部门整体绩效水平，根据《山东省财政厅关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）、《山东省财政厅关于印发<山东省省级部门和单位整体绩效管理暂行办法>的通知》（鲁财绩〔2021〕1号）、《聊城市关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（聊发〔2019〕19号）、《聊城市财政局关于市级部门（单位）全面实施部门整体绩效管理工作的通知》（聊财办〔2021〕4号）、《聊城市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（聊财绩〔2021〕6号）、《关于开展部门整体绩效目标编报审核辅导及部门整体绩效评价的通知》（聊财绩〔2021〕14号）等文件要求，为科学、客观、全面、规范地衡量聊城市生态环境局阳谷县分局财政资源配置效率和使用效益，山东政友信息咨询有限公司

受聊城市阳谷县财政局委托，开展了聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价工作。绩效评价组通过对部门整体进行绩效评价，发现问题，提出建议，促进部门加强预算绩效管理，合理配置资金资源，推动部门整体绩效提升。

目 录

一、部门基本情况.....12
（一）部门职能和机构划分.....12
1.部门职能.....12
2.机构划分.....17
（二）年度收入情况.....20
（三）年度支出情况.....22
（四）部门资产情况.....23
二、评价组织实施.....26
（一）绩效评价目的.....26
（二）评价依据.....26
（三）绩效评价原则、指标体系、评价方法、评价标准..28
1.绩效评价原则.....28
2.评价指标体系.....29
3.绩效评价方法.....45
4.绩效评价标准.....46
（四）绩效评价工作过程.....46
1.评价准备.....46
2.评价组织实施.....48
3.撰写与提交绩效评价报告.....50

三、总体评价结论.....51
四、绩效管理和实现过程分析..... 51
（一）战略及职责目标..... 54
（二）资金资源配置..... 57
（三）管理效率.....62
（四）运行成本.....70
（五）履职效能.....72
（六）可持续发展能力..... 79
（七）满意度.....80
五、存在的问题.....82
六、相关建议.....84
附件 1　部门整体绩效评价得分情况表..... 86

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度部门整体绩效评价报告

一、部门基本情况

（一）部门职能和机构划分

1.部门职能

根据《中共聊城市委办公室 聊城市人民政府办公室关于印发<聊城市生态环境局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（聊办字〔2019〕46号），聊城市生态环境局阳谷县分局是聊城市生态环境局的正科级派出机构，负责阳谷县的生态环境保护工作，贯彻党中央关于生态环境保护工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委、县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对生态环境保护工作的集中统一领导。主要职责是:

（1）贯彻执行生态环境领域的法律法规和方针政策。会同有关部门拟订全市生态环境政策、规划、区划并组织实施，起草生态环境地方性法规、政府规章草案。会同有关部门编制并监督实施全市重点区域、流域以及饮用水水源地生态环境规划和水功能区划。组织实施生态环境标准、技术规范等，参与制定有利于生态环境保护的经济政策，推进绿色

金融体系建设。

（2）负责重大生态环境问题的统筹协调和监督管理。按照上级要求组织协调全市重特大环境污染事故和生态破坏事件的调查处理，负责全市较大及以下环境污染事故和生态破坏事件的调查处理。指导协调各县（市、区）、市属开发区突发生态环境事件、重污染天气的应急、预警工作。牵头指导实施生态环境损害赔偿制度，协调解决有关跨区域、跨流域环境污染纠纷，统筹协调全市重点流域、区域生态环境保护工作。组织编制并监督实施市级突发生态环境事件应急预案、重污染天气应急预案、辐射事故应急预案。建立健全企业环境行为信用评价制度。

（3）负责监督管理减排目标的落实。组织制定各类污染物排放总量控制、排污许可证制度并监督实施，监督检查各县（市、区）、市属开发区污染物减排任务完成情况，实施生态环境保护目标责任制。指导排污权有偿使用和交易工作。依法配合税务机关开展环境保护税征收管理工作。

（4）负责生态环境准入的监督管理。承办全市重大经济和技术政策、发展规划以及重大经济开发计划环境影响评价相关工作。按照规定组织审查专项规划，审批或者审查开发建设区域、规划环境影响评价文件。拟订并组织实施全市生态环境准入清单。负责提出全市生态环境保护领域固定资

产投资计划、方向和财政资金安排建议。

（5）负责环境污染防治的监督管理。制定全市大气、水、土壤、噪声、光、恶臭、固体废物、重金属、化学品、机动车等的污染防治管理制度并监督实施。会同有关部门监督管理饮用水水源地生态环境保护工作，监督指导城乡生态环境综合整治工作，监督指导农业面源污染治理工作。监督指导全市区域大气环境保护工作，组织实施区域大气污染联防联控协作机制。

（6）指导协调和监督生态保护修复工作。组织编制全市生态保护规划、开展生态状况评估，监督对生态环境有影响的自然资源开发利用活动、重要生态环境建设和生态破坏恢复工作。组织制定全市各类自然保护地生态环境监管制度并监督执法。监督野生动植物保护、湿地环境保护、荒漠化防治等工作。指导协调和监督全市农村生态环境保护。监督生物技术环境安全， 牵头生物物种（含遗传资源）工作，组织协调生物多样性保护，参与生态保护补偿工作。

（7）负责核与辐射安全的监督管理工作。参与全市核安全和辐射安全政策的组织实施工作。负责全市辐射环境事故应急处理，参与核事故应急响应工作。组织实施全市辐射环境监测和核设施、重点辐射源的监督性监测。监督管理核技术利用、电磁辐射、伴有放射性矿产资源开发利用中的污

染防治。负责全市放射性废物管理工作。

（8）负责生态环境监测、监控、统计和信息发布工作。制定全市生态环境监测制度和规范，监督实施相关标准。会同有关部门统一规划全市生态环境质量监测站点设置，组织实施污染源监督性监测、温室气体减排监测、环境执法监测、应急监测等。会同有关部门建立统一的生态环境质量监测网络，建立健全生态环境信息共享机制，依法公开生态环境信息，统一发布全市生态环境综合性报告和重大生态环境信息。

（9）开展生态环境科技工作，组织全市生态环境重大科学研究和先进技术工程示范，推动环境技术管理体系建设。推行清洁生产，参与指导和推动循环经济和环保产业发展。负责全市生态环境与健康管理相关工作。

（10）负责应对气候变化工作。组织拟订并实施全市应对气候变化以及温室气体减排规划、制度和政策，研究提出低碳发展的政策建议，承担全市碳排放权交易组织协调工作。

（11）统一负责生态环境监督执法。负责全市生态环境行政执法监督指导和案件查处，组织开展全市生态环境保护执法检查活动，集中行使法律法规明确的执法职责，指导全市生态环境保护综合执法队伍建设和业务工作。

（12）组织指导和协调全市生态环境宣传教育工作，制定并组织实施生态环境保护宣传教育政策，开展生态文明建设有关宣传教育工作，推动社会组织和公众广泛参与生态环境保护。配合有关部门做好优化营商环境有关工作。

（13）开展生态环境对外合作与交流，研究提出国际生态环境合作中有关问题的建议。组织协调全市生态环境国际条约履约工作，协调推进与履约有关的利用外资项目。受市委、市政府和省生态环境厅委托组织处理涉外生态环境事务。

（14）承担市生态环境保护委员会日常工作。

（15）负责核安全、辐射安全的监督管理和辐射环境事故应急处置；对破坏生态环境、污染严重、未进行环境影响评价的危险化学品企业和非煤矿山、尾矿库关闭工作进行指导、监督；对废弃危险化学品的收集、贮存、处置工作进行监督管理；组织、指导、协调生产安全事故次生环境事件的污染处置和应急监测。

（16）完成市委、市政府和省生态环境厅交办的其他任务。

（17）职能转变。按照党中央、国务院关于转变政府职能、深化放管服改革，深入推进审批服务便民化的决策部署，认真落实省委、省政府和市委、市政府深化“一次办好”改

革的要求，组织推进本系统转变政府职能。进一步精简下放有关行政审批事项，缩短审批时限，提高审批效率。统一行使生态和城乡各类污染排放监管与行政执法职责，切实履行监管责任，全面落实大气、水、土壤污染防治行动计划。构建政府为主导、企业为主体、社会组织和公众共同参与的生态环境治理体系，实行最严格的生态环境保护制度，严守生态保护红线和环境质量底线，坚决打好污染防治攻坚战，保障聊城市生态安全，建设美丽聊城。

2.机构划分

聊城市生态环境局阳谷县分局是聊城市生态环境局的正科级派出机构，负责阳谷县的生态环境保护工作，根据《阳谷县人民政府办公室<关于印发阳谷县环境保护局主要职责内设机构和人员编制规定的通知>》（阳政办发〔2011〕40号），聊城市生态环境局阳谷县分局内设人秘科（挂政策法规科牌子）、规划财务科、污染防治科、环境影响评价科、环境安全应急管理科、科技标准科6个职能科室。部门预算包括聊城市生态环境局阳谷县分局单位部门预算，是聊城市生态环境局阳谷县分局单位本级预算。

（1）人秘科（挂政策法规科牌子）。组织协调局机关日常工作；负责文电、会务、督办、机要、档案、安全、保密、信访、政务公开、后勤管理等工作；负责局机关和直属单位的人事管理、机构编制、教育培训等工作；负责

局机关离退休人员的管理服务工作，指导局直属单位离退休人员的管理服务工作。

贯彻执行中央、省、市环境保护法律、法规，起草并组织实施地方规范性文件和政策；组织开展环境保护执法检查活动；承担局机关规范性文件的合法性审核工作；承担局机关行政复议和行政应诉等工作；承担拟定并组织实施环境保护宣传教育规划、计划；组织开展环境保护宣传教育活动。

（2）规划财务科。组织编制环境功能区划和环境保护规划；协调、审核环境保护专项规划；提出环境保护领域固定资产投资规模、方向和县级资金安排意见；负责局机关财务、国有资产管理工作，监督局直属单位财务、国有资产管理工作；管理排污费的征收工作。

（3）污染防治科。组织编制环境保护功能区划、环境保护规划，协调和审核环境保护专项规划；拟定水体、大气、土壤、噪声、光、恶臭、机动车的污染防治规范性文件并对实施情况进行监督；组织实施排污申报登记、城市环境综合整治定量考核等环境管理制度；组织实施跨界河流断面水质考核等环境管理制度；拟定并监督实施重点流域污染防治规划和饮用水源地环境保护规划。

（4）环境影响评价科。拟订生态保护规划，组织评估生态环境质量状况，监督对生态环境有影响的自然资源开发

利用活动、重要生态环境建设和生态破坏恢复工作；监督各种类型的自然保护区、风景名胜区、森林公园的环境保护工作，协调、监督野生动植物保护、湿地环境保护、荒漠化防治工作；向县政府提出建设各类国家级、省级、市级自然保护区的申报、审批建议，对自然保护区的保护工作进行监督；协调指导农村生态环境保护，监督生物技术安全，牵头生物物种（含遗传资源）工作，组织协调生物多样性保护。承担规划环境影响评价、政策环境影响评价、项目环境影响评价工作；监督管理环境影响评价机构资质；负责对超过污染物总量控制指标、生态破坏严重或者尚未完成生态恢复任务的地区，暂停审批除污染减排和生态恢复项目外所有建设项目的环境影响评价文件的工作；负责本部门相关行政许可工作。

（5）环境安全应急管理科。承担环境安全应急日常管理工作；负责组织编制、修订地方环境安全应急预案并组织应急演练；负责环境应急信息通报，组织开展应急预警工作；牵头协调重大环境污染事故和生态破坏事件的调查处理；指导、协调重特大突发环境事件的应急工作；负责应急处理处置设施和运行的监督。

（6）科技标准科。承担环境保护科技工作；管理环境保护科研项目和科技成果；指导和推动环保产业发展；参与

指导和推动循环经济发展；负责对清洁生产实施监督；承办有关环境保护国际条约的履约工作；参与处理涉外环境保护事务；承担有关外事工作。拟订地方核安全和辐射安全的规范性文件；负责环境事故应急处理工作；监督管理核设施安全、放射源安全；监督管理电磁辐射、伴有放射性矿产资源开发利用中的污染防治；负责放射性废物管理工作。

机关党总支。负责机关和直属单位的党群工作，日常工作由人秘科承担。

聊城市生态环境局阳谷县分局所属单位包含:

（1）阳谷县生态环境保护综合执法大队：依法行使污染防治、生态保护、核与辐射安全的行政处罚权以及与行政处罚相关的行政检查、行政强制权等执法职能；完成聊城市生态环境局阳谷县分局交办的其他任务。

（2）阳谷县环境监控中心：承担应急监测、执法监测，按要求开展生态环境质量监测；完成聊城市生态环境局阳谷县分局交办的其他任务。

（二）年度收入情况

聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年年初收入预算资金 2,744.03 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2,384.03 万元，政府性基金预算财政拨款收入 360.00 万元。2021 年

调整后本年预算收入资金6,765.73万元，其中：一般公共预算财政拨款收入4,723.62万元，政府性基金预算财政拨款收入360.00万元。年初结转结余1,682.11万元。

截至2021年12月31日，聊城市生态环境局阳谷县分局决算收入资金6,765.73万元，与年初持平。其中：一般公共预算财政拨款收入4,723.62万元，政府性基金预算财政拨款收入360.00万元。年初结转结余1,682.11万元。

聊城市生态环境局阳谷县分局2019-2021年度部门全年决算收入变动情况如表1-1所示：

表1-1 聊城市生态环境局阳谷县分局2019-2021年度部门全年决算收入变动情况表

单位：万元

年度	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	年初结转结余	合计	总量增长率
2019	3,325.61	642.00	85.07	4,052.68	——
2020	7,436.88	874.10	224.50	8,535.48	110.61%
2021	4,723.62	360.00	1,682.11	6,765.73	-20.73%

由上表可见，聊城市生态环境局阳谷县分局2020年全年收入较2019年增加了4,482.80万元，总体预算规模上升110.61%，主要原因是上级下达的环保专项资金及临时新增的项目资金增加;2021年全年收入较2020年减少了1,769.75万元，增长率为-20.73%，主要原因是同期项目的减少。

（三）年度支出情况

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年年初支出预算资金2,744.03万元，其中：基本支出预算资金1,956.94万元，项目支出预算资金787.09万元。年中追加4,021.70万元，其中：调减基本支出414.69万元，原因是减少了公用经费的支出；追加项目支出4,436.39万元，原因是上级下达的项目资金、当年新增的项目资金以及年终结算资金的增加。2021年度调整后部门支出预算资金为6,765.73万元，其中：基本支出预算资金1,542.25万元,项目支出预算资金5,223.48万元。2019-2021年度，聊城市生态环境局阳谷县分局部门支出预算变动情况如表1-2所示:

表1-2　聊城市生态环境局阳谷县分局2019-2021年度部门支出预算变动情况表

年度	基本支出（万元）	项目支出（万元）	合计（万元）	增长率（%）
2019	1,561.15	2,267.03	3,828.18	——
2020	1,463.25	4,267.22	5,730.47	49.69%
2021	1,542.25	5,223.48	6,765.73	18.07%

由上表可见，聊城市生态环境局阳谷县分局2019-2021年度部门支出预算资金连续三年成递增趋势，主要原因是上级下达的项目资金、当年新增的项目资金以及年终结算资金的增加，项目经费支出预算规模增加较大。

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度支出决算资金6,765.73万元，预算执行率为100%。其中：基本支出1,542.25万元，预算执行率为100%；项目支出5,223.48万元，预算执行率为100%；年末结转和结余0.00万元。

（四）部门资产情况

1.资产总体情况

聊城市生态环境局阳谷县分局资产管理制度健全，截至2021年12月31日，单位资产总额（账面净值，下同）4,035.01万元，较上年减少28.82%；负债总额54.09万元，较上年减少13.55%；净资产3,980.92万元，较上年减少28.99%。

（1）资产分布情况

单位国有资产4,035.01万元，占100%；事业单位国有资产4,035.01万元，占100%，其中：执行民间非营利组织会计制度的社会团体国有资产0万元，占0%。

（2）资产构成情况

单位流动资产20.90万元，较上年减少99.26%，占资产总额0.52%；固定资产3,898.79万元，较上年增加42.56%，占资产总额96.62%；无形资产115.32万元，较上年增长10.38%，占资产总额2.86%；在建工程、长期投资、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房均为0万元，较上年减少0%，占资产总额0%。

（3）固定资产构成情况

单位土地、房屋及构筑物 1,745.90 万元，占固定资产的 44.78%（其中：房屋 1,663.62 万元，占固定资产的 42.67%）；通用设备 999.74 万元，占 25.64%（其中：车辆 56.60 万元，占 1.45%，单价 50 万（含）以上（不含车辆）设备 335.27 万元，占 9.11%）；专用设备 1059.02 万元，占 27.16%（其中：单价 100 万（含）以上设备 317.80 万元，占 30.01%）；文物和陈列品 0 万元，占 0%；图书档案 0 万元，占 0%；家具、用具、装具及动植物 94.13 万元，占 2.42%。

2.配置情况

（1）2021 年度聊城市生态环境局阳谷县分局单位配置固定资产 3,898.79 万元（账面原值，下同）。

从资产类别分析：配置土地、房屋及构筑物 1,745.90 万元，占 44.78%；配置通用设备 999.74 万元，占 25.64%；配置专用设备 1,059.02 万元，占 27.16%；配置文物和陈列品 0 万元，占 0%；配置图书档案 0 万元，占 0%；配置家具、用具、装具及动植物 94.13 万元，占 2.42%。

从配置方式分析：新购 8.08 万元，占 0.21%；调拨 0 万元，占 0%；接受捐赠 0 万元，占 0%；置换 0 万元，占 0%；其他方式新增 0 万元，占 0%。

（2）2021 年度聊城市生态环境局阳谷县分局配置无形

资产 115.32 万元。

从资产类别分析：配置专利 0 万元，占 0%；配置非专利技术 0 万元，占 0%；配置土地使用权 71.02 万元，占 61.59%；配置计算机软件 44.30 万元，占 38.41%。

从配置方式分析：新购 0 万元，占 0%；调拨 0 万元，占 0%；接受捐赠 0 万元，占 0%；置换 0 万元，占 0%；其他方式新增 0 万元，占 0%。

（3）2021 年度聊城市生态环境局阳谷县分局配置在建工程 0 万元。

3.资产使用情况

聊城市生态环境局阳谷县分局截至 2021 年 12 月 31 日，单位自用固定资产 3,898.79 万元，占账面固定资产总额的 100%，其中：在用 3,898.79 万元，占账面固定资产总额的 100%；闲置 0 万元，占账面固定资产总额的 0%；待处置（待报废、毁损等）0 万元，占账面固定资产总额的 0%。自用无形资产 115.32 万元，占账面无形资产总额的 100%；其中：在用 115.32 万元，占账面无形资产总额的 100%；闲置 0 万元，占账面无形资产总额的 0%；待处置（待报废、毁损等）0 万元，占账面无形资产总额的 0%。2021 年度无出租外借、无对外投资、无资产收益、无处置资产。

二、评价组织实施

（一）绩效评价目的

聊城市市县级预算部门2021年度部门整体绩效评价的目的是按照山东省、聊城市部门整体预算绩效管理工作安排，组织实施聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价工作，全面梳理聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效目标设置、资金资源配置、部门管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力及满意度等方面的情况，发现问题，提出建议，促进部门加强预算绩效管理，合理配置资金资源，推动部门整体绩效提升。

（二）评价依据

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

2.《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；

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

4.《山东省财政厅关于印发<部门整体绩效管理试点工作方案>的通知》（鲁财绩函〔2019〕2号）；

5.《山东省财政厅关于印发<山东省省级部门和单位整体绩效管理暂行办法>的通知》;

6.《聊城市关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（聊发〔2019〕19号）;

7.《聊城市财政局关于市级部门（单位）全面实施部门整体绩效管理工作的通知》（聊财办〔2021〕4号）;

8.《聊城市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（聊财绩〔2021〕6号）;

9.《关于开展部门整体绩效目标编报审核辅导及部门整体绩效评价的通知》（聊财绩〔2021〕14号）;

10.财政部、山东省、聊城市、阳谷县出台的有关预算资金使用及管理的相关制度办法;

11.被评价单位提交的反映部门管理的佐证材料，包括但不限于部门整体绩效目标、“三定”方案、部门年度工作计划、区域相关规划、管理制度文件、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、决算报告、审计报告等;

12.被评价单位提交的反映部门履职结果的佐证材料;

13.绩效评价组通过公开渠道查询、社会调查收集或专家咨询获取的相关资料。

（三）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

本次绩效评价从部门战略及职责目标、资金资源配置、管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力、满意度七个维度进行考察。绩效评价的组织主体为阳谷县财政局，项目责任主体为聊城市生态环境局阳谷县分局，第三方评价实施机构为山东政友信息咨询有限公司。

绩效评价的实施遵循以下原则:

- 科学公正

本次绩效评价过程中运用科学合理的办法，按照规范的第三方绩效评价操作规程，对该项目绩效进行客观、公正的反映。

- 统筹兼顾

本次绩效评价在部门自评的基础上开展，将部门自评与财政评价相互衔接。

- 激励约束

绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，对预算执行率偏低、自评结果较差的指标，要说明原因，提出整改措施。

- 公开透明

绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价指标体系

绩效评价指标体系是开展绩效评价的工具和标准，包括各级指标名称、分值、得分、指标解释、评分标准等。其确立遵循定量为主，定量与定性相结合的原则。本次财政支出绩效评价指标体系的设计过程中，评价指标的设计以《聊城市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（聊财绩〔2021〕6号）文件为参考；按照部门特点和目的制定本次指标体系。

指标体系整体框架由7大类、7项一级指标、14项二级指标、27项三级指标组成。

聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价指标体系如下所示:

表 2-1　聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
A 战略及职责目标（10 分）	A1 部门整体绩效目标（10 分）	A101 绩效目标合理性（5 分）	——	5		反映部门所设立的整体绩效目标的合理性，部门绩效目标与部门职能职责、事业发展规划、年度工作任务和正常业绩水平是否相符。	绩效目标与部门职能职责、事业发展规划、年度工作任务相符，得 4.5（含）-5 分；较为相符，得 4（含）-4.5 分；基本相符，得 3（含）-4 分；不相符，得 0-3 分。
		A102 绩效指标科学性（5 分）	——	5		反映部门设置的部门整体绩效指标是否科学合理，能否有效反映部门履职效果。具体包括：绩效指标是否细化量化，是否是反映部门履职的核心指标，是否设置无压力指标，指标含义是否准确以及指标值是否与标准匹配等。	绩效指标细化，绩效值与标准值及历史值相比合理，得 5 分，出现以下问题，视情节严重，扣 0.5-1.5 分，扣完为止： 1.绩效指标未细化量化； 2.设置无压力指标，绩效指标缺乏挑战性、前瞻性； 3.绩效指标含义不准确； 4.指标值与标准不匹配，正向指标指标值过低，反向指标指标值过高。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
B 资金资源配置（15 分）	B1 预算分配情况（12 分）	B101 预算支出结构与部门职能匹配性（4 分）	——	4		反映预算资金分配与部门职能、整体绩效目标的一致性，部门预算安排及其他资源投入是否能够有效支撑部门职能实现和规划目标落地。	预算分配结果与部门职能、整体绩效目标一致，分配结果合理，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 2 分，扣完为止： 1.预算资金分配与部门职能范围不符； 2.预算资金分配与年度整体目标不匹配； 3.预算资金安排与资产等其他资源投入未衔接、不匹配。
		B102 项目支出结构与履职需求相符性（4 分）	——	4		反映部门项目预算与部门履职及重点任务是否匹配，是否存在非等量匹配等结构性问题。	项目支出结构与履职需求相符，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 2 分，扣完为止： 1.项目预算与部门履职不匹配； 2.项目预算与重点任务不匹配。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		B103 项目资金安排合理性（4 分）	——	4		反映部门项目设置是否符合事业发展规划，是否必要急需，是否符合公共财政支出范围；是否有交叉重复；与基本支出是否存在交叉；政府购买服务项目是否合理等。	项目资金安排合理，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 1 分，扣完为止： 1.项目不符合事业发展规划； 2.项目非必要急需； 3.项目不属于公共财政支出范围； 4.项目存在交叉重复； 5.项目支出与基本支出存在交叉； 6.政府购买服务项目不合理。
	B2 收入统筹情况（3 分）	B201 收入预算编制完整性（3 分）	——	3		反映部门收入预算编制是否完整，具体包括财政资金拨款、政府性基金、非税收入（含对下分配部分）、事业收入、事业单位经营收入、上年结转、其他收入等是否纳入预算管理。	1.收入预算完整，得 2 分。与近两年数据相比较，部门收入无缺项（合理原因除外），出现缺项，得 0 分。 2.统筹资金完整，得 1 分。存在未纳入预算管理项，得 0 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
C 管理效率（20 分）	C1 预算管理（15 分）	C101 预算编制情况（4 分）	C10101 基本支出预算编制规范性	1		反映基本支出预算编制测算依据和测定标准是否完整准确。包括：基本支出中机构、编制、人员、资产等基础数据是否完整且符合标准，定员定额范围情况；“三公”经费、行政管理费是否超标，是否按财政要求压减；是否为自收自支单位、非预算单位编制基本支出预算。	部门基本支出预算编制准确，依据充分，具体内容细化，得 1 分，出现下列问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止： 1.基本支出预算编制基础数据不完善； 2. “三公”经费等公用经费未按照要求进行压减，编制标准超标； 3.存在为自收自支单位、非预算单位编制基本支出预算的。
			C10102 项目预算编制规范性	1		项目预算编制和资金分配是否具有政策依据、测算依据和测定标准。项目研究论证和决策机制是否健全，项目设立依据是否充分；部门项目库建设及管理是否健全完备（项目库建立情况、项目库使用情况、项目库管理监督等），项目支出预算与支出政策衔接匹配情况；项目支出标准体系建设情况。	部门项目支出预算编制准确，依据充分，具体内容细化，得 1 分，出现下列问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止： 1.项目支出预算前期论证不足，项目立项依据不充分； 2.项目库建设不完善； 3.项目内容细化不足，不符合预算细化要求； 4.项目支出标准体系建设不完善； 5.预算内编制非本单位及下属单位预

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
							算。
			C10103 预算编制细化程度	1		除必要的预留外，年初预算资金是否落实到具体项目和承担单位，并达到可执行程度，是否有虚编项目和“打捆儿”项目。部门“其他支出”预算是否合理、细化，部门功能分类科目和经济分类科目中“其他支出”均符合财政比例要求。	部门年初预算具体内容细化，得 1 分，出现以下问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止: 1.年初预算未按计划落实到具体项目和承担单位; 2.存在虚构项目的情况; 3.存在“打捆儿”项目的情况，即无依据打包、整合项目; 4.“其他支出”预算不合理、不细化，不符合财政比例要求。
			C10104 政府采购预算编制完整性	1		政府购买服务预算和政府采购预算等是否应编尽编。	政府购买服务预算和政府采购预算应编尽编，得 1 分，存在未应编尽编，得 0 分。
		C102 预算执行效率（4 分）	C10201 预算执行率	2		反映部门本年度支出预算执行情况。支出预算执行率=部门支出预算执行数/年度预算下达数*100%。	得分=支出预算执行率*2。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			C10202 结余结转资金变动率	2		反映部门年末结余结转资金控制情况。 结余结转资金变动率=（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%。	结余结转资金变动率≤0，得 2 分；结余结转资金变动率＞0，每增加 10%的变动率扣 0.5 分，扣完为止。
		C103 预算刚性约束（3 分）	C10301 支出预算调整率	2		反映部门年度内预算追加、追减或结构调整的情况。 支出预算调整率=预算追加、追减和结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）/年度预算下达资金*100%。	得分=（1-支出预算调整率）*2。
			C10302 预决算差异率	1		反映部门预算的约束力。 预决算差异率=（决算支出合计数-年初预算合计数）/年初预算合计数*100%。	得分=（1-预决算差异率绝对值）*1。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		C104 管理制度和机制健全性（2 分）	C10401 预算资金管理制度建设情况	1		反映部门预算资金管理制度建设情况。	制度完善、健全，得 0.9（含）-1 分；较为完善、健全，得 0.8（含）-0.9 分；基本完善、健全，得 0.6（含）-0.8 分；不够完善、健全，得 0-0.6 分。
			C10402 预算绩效管理机制	1		反映部门绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价等全过程绩效管理机制的建立情况。	预算绩效管理机制健全，得 0.9（含）-1 分；较为完善、健全，得 0.8（含）-0.9 分；基本完善、健全，得 0.6（含）-0.8 分；不够完善、健全，得 0-0.6 分。
		C105 支出规范性及巡视、审计、绩效评价结果等（1 分）	——	1		反映部门预算管理及财务和会计核算方面有无违反法律法规规定和在巡视、设计、财政监督检查中发现问题以及财政重点评价项目绩效实现情况。	未出现问题，得 1 分，出现重大问题，预算执行部分不得分。
		C106 预决算公开情况（1 分）	——	1		反映部门预决算工作的开展情况。	部门按要求内容、时限完成预决算公开，得 1 分；未按规定内容、时限完成预决算公开，得 0 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
	C2 资产管理（5 分）	C201 固定资产管理情况（5 分）	C20101 资产管理规范性	3		反映部门资产安全完整程度，资产配置合理程度，以及资产使用和资产处理规范程度。	资产管理规范，得 3 分，出现以下问题，每一项扣 1 分，扣完为止。 1.资产日常管理不规范（如无专人管理，资产台账更新不规范、不及时等）； 2.资产新增、处置不规范（如入账不及时、核销不及时、处置程序不规范等）； 3.国有资产有偿使用管理不规范（如收入入账不及时、出租出借手续不规范等）； 4.资产配置超标（如数量超标等）。
			C20102 固定资产利用率	2		反映部门实际在用固定资产占比情况。 固定资产利用率=实际在用固定资产总额/全部固定资产总额*100%。	得分=固定资产利用率*2。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
D 运行成本（5 分）	D1 一般性支出控制情况（5 分）	D101 公用经费控制（1 分）	D10101 人均公用经费变动率	1		反映部门人均公用经费实际支出年度间变化情况。 人均公用经费变动率=（本年度人均公用经费实际支出数-上年度人均公用经费实际支出数）/上年度人均公用经费实际支出数*100%。	人均公用经费变动率≤0，得 1 分；人均公用经费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
		D1021“三公”经费控制（2 分）	D10201“三公”经费变动率	1		反映部门“三公”经费年度间变化情况。 “三公”经费变动率=（当年部门“三公”经费支出数-上一年度“三公”经费支出数）/上一年度“三公”经费支出数*100%。	“三公”经费变动率≤0，得 1 分；“三公”经费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
			D10201“三公”经费控制率	1		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=（实际支出“三公”经费总额/预算安排“三公”经费总额）*100%。	“三公”经费控制率≤100%，得 1 分；“三公”经费控制率＞100%的，每增加 1%扣 0.2 分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		D103 培训费、会议费控制（1 分）	D10301 培训费、会议费变动率	1		反映部门培训费、会议费年度间变化情况。 培训费、会议费变动率=（当年部门培训费、会议费支出总额-上一年度培训费、会议费支出总额）/上一年度培训费、会议费支出总额*100%。	培训费、会议费变动率≤0，得 1 分；培训费、会议费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
		D104 部门运行经费控制（1 分）	D10401 部门运行经费控制率	1		反映和考核部门（单位）对运行经费的实际控制程度。 部门运行经费控制率=（实际支出运行经费总额/预算安排运行经费总额）*100%。	部门运行经费控制率≤100%，得 1 分；部门运行经费控制率＞100%的，每增加 1%扣 0.2 分，扣完为止。
E 履职效能（41 分）	E1 环境治理（17 分）	E101 生态环境污染防治的监督管理（14 分）	E10101 细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例	2		考察 2021 年聊城市阳谷县全县细颗粒物（PM2.5）平均浓度比 2020 年下降情况。	根据国控点位实况统计数据，下降比例≥5.45%，得满分，否则根据实际下降比例计算得分。
			E10102 空气质量优良天数比	2		考察 2021 年聊城市阳谷县全县空气质量优良天数占全年总天数的比例。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据国控点位实

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			例				况统计数据，优良比例≥55.57%，得满分，否则根据实际优良比例计算得分。
			E10103 农村环境整治数量	2		考察聊城市阳谷县 2021 年度对农村环境整治行政村的数量。	根据《聊城市 2021 年度农村生活污水治理工作方案》，年度内完成数量≥88 个，得满分，否则根据实际完成数量计算得分。
			E10104 市控以上优良水体断面比例	2		考察聊城市阳谷县 2021 年度市控以上地表水考核断面水质状况。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据市级发布的全市地表水环境质量状况，优良水体断面比例≥25%，得满分，否则根据实际优良水体断面比例计算得分。
			E10105 市控以上劣 V 类断面比例	2		考察聊城市阳谷县 2021 年度市控以上地表水考核断面水质状况。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据市级发布的全市地表水环境质量状况，劣 V 类断面比例≤0%，得满分，否则根据实际劣 V 类断面比例计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			E10106 县级以上饮用水水源水质达标比例	2		考察聊城市阳谷县 2021 年度县级以上饮用水水源水质情况。	根据全国集中式饮用水水源环境状况调查评估系统，县级以上饮用水水源水质达到或者优于 III 类水体的比例为 100%，得满分，否则根据实际比例计算得分。
			E10107 危险废物规范化管理抽查工作完成情况	2		考察聊城市阳谷县 2021 年度危险废物规范化管理评估情况。	根据《聊城市生态环境局关于 2021 年度聊城市危险废物规范化环境管理评估情况的通报》，年度考核排 1-5 名得 2 分，排 6-10 名得 1 分，最后一名不得分。
		E102 主要污染物减排（3 分）	E10201 重点工程减排量	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度完成化学需氧量、氨氮、氮氧化物、挥发性有机物 4 项主要污染物总量减排完成情况。	根据山东省生态环境厅反馈的约束性指标完成情况审核结果，完成年度目标任务，得满分，否则根据实际减排量计算得分。
	E2 执法检查（3 分）	E201 生态环境执法检查（3 分）	E20101 污染源综合执法检查活动次数	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度反映工业污染源执法检查工作的完成情况。	按照要求年度内每季度开展一次生态环境保护综合执法检查，2021 年开展执法检查活动次数为 4 次，得满分，否则每减少一次扣一分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
	E3 核与辐射安全（3 分）	E301 核与辐射安全管理（3 分）	E30101 辐射安全隐患排查完成率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度辐射安全隐患全面排查工作的完成情况。	根据《聊城市辐射安全隐患排查实施方案（2021-2022 年）》，对涉辐单位安全隐患检查排查率及整改完成率达到 100%，得满分，否则根据实际排查情况计算得分。
	E4 监测、监控（15 分）	E401 环境空气、河流断面和重点污染源自动监测（9 分）	E40101 污染源自动监测数据传输有效率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度污染源自动监测数据的传输情况。	根据相关技术规范对污染源自动监测设备开展质控，污染源自动监测数据传输有效率达到 90%以上，得满分，否则根据实际传输有效率计算得分。
			E40102 抽查比例占所有重点排污单位的比例	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度对重点排污单位自动监测双随机检查工作的完成情况。	按照抽查时间随机、抽查对象随机的原则对重点污染源自动监测进行抽查，抽查比例占所有重点排污单位的比例达到 30%以上，得满分，否则根据实际抽查比例计算得分。
			E40103 空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度对空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布工作的完成情况。	根据工作计划，年度内空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率达 100%，得满分，否则根据实际发布情况计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			及时率				
		E402 生态环境质量监测（6 分）	E40201 监测任务完成率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度生态环境监测任务的完成情况。	根据《2021 年聊城市生态环境监测方案》，年度内完成监测任务率达 95%以上，得满分，否则根据实际完成监测任务率计算得分。
			E40202 重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度重点排污单位自动监测设施安装联网的完成情况。	根据《关于开展 2021 年重点排污单位自动监测设施安装联网工作的通知》，年度内重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率达到 95%以上，得满分，否则根据实际覆盖率计算得分。
	E5 机动车污染防治（3 分）	E501 机动车排放检验机构联网、监控和技术检查（3 分）	E50101 机动车环保检验机构监督检查覆盖率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度机动车环保检验机构进行监督检查的完成情况。	根据《山东省生态环境厅印发山东省生态环境监测质量监督检查三年行动计划的通知》，机动车环保检验机构监督检查覆盖率达到 20%以上，得满分，否则根据实际覆盖率计算得分。
F 可持续发展能力（3 分）	F1 宣传教育（3 分）	F101 环境保护宣传教育（3 分）	F10101 环境保护宣传教育工作完成率	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度全年环境保护宣传教育工作的完成情况。	根据全年工作计划，年度内环境保护宣传教育工作完成率达到 100%，得满分，否则根据实际完成率计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
	F2 党政建设（3 分）	F201 加强党政建设(3 分）	F20101 党建工作完成情况	3		考察聊城市阳谷县 2021 年度年度内党建工作的完成情况。	根据全年工作计划，及时开展党员干部理论学习工作、不断提高全体干部思想觉悟水平，得满分，否则根据实际工作开展情况计算得分。
G 满意度（3 分）	G1 外部监督部门评价（3 分）	G101 年度绩效考核	---	3		考察聊城市生态环境保护阳谷县分局 2021 年度高质量发展综合绩效考核的排名情况。	根据《中共阳谷县委考核工作领导小组办公室 关于 2021 年高质量发展综合绩效考核结果的通报》，年度绩效考核排 1-6 名得 3 分，排 7-12 名得 2 分，排 13-18 名得 1 分。
合计				**100**			

3.绩效评价方法

部门整体绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则。本次绩效评价属于部门整体绩效评价，根据评价对象的具体情况，综合选用成本效益分析法、比较法、因素分析法及公众评判法等。评价过程中，遵循可操作性和有效性，采取定量与定性相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。

（一）成本效益分析法，是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（二）比较法，是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类情况进行比较的方法。

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

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

绩效评价过程中绩效信息的采集和取证，综合运用项目背景调研、政策文件解读、评价指标取数、社会调查、现场勘查和专家咨询等，全面收集部门整体绩效目标设置、资金资源配置、部门管理效率、运行成本、履职效能、可持续发展能力等的相关信息，以及公众人群的意见建议，对部门整体绩效情况进行客观、公正的评价。

部门整体绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，

总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

4.绩效评价标准

本次绩效评价标准包括计划标准、行业标准、历史标准、省、市财政部门和部门单位确认或认可的其他标准，用以对绩效指标完成情况进行比较。

（四）绩效评价工作过程

1.评价准备

➢ 成立评价工作组。

山东政友信息咨询有限公司绩效评价组人员名单及各自分工情况如下所示。

（1）组长：庞震　项目负责人　中级工程师

（2）小组成员（包括但不限于）：

桑丽梅　评价项目联系人　北京国家会计学院绩效评价结业

刘华芬　高级咨询顾问　高级会计师

张金翠　高级咨询顾问　高级会计师

李新利　高级咨询顾问　中级经济师

范玉明　高级咨询顾问　中级会计师

王红蕾　高级咨询顾问　中级工程师

付　敏　咨询顾问 财经学本科　北京国家会计学院绩效评价结业

谢亭娟　咨询顾问 财经学本科　北京国家会计学院绩效评价结业

项目负责人主要对项目评价方案进行设计、对指标体系进行构架与建立并指导评价报告的撰写。同时，对指标设计进行指导，对评价标杆进行审核，对指标体系权重进行设计，对评价过程中发现的问题提出专业性的意见和建议，负责评价方案与报告的质量控制。项目组成员主要参与项目的前期调研、项目相关资料的收集、项目指标体系分指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，在参与评价报告撰写的同时，负责分指标的核查取数工作并编制相应的评价工作底稿。

➢开展前期调研。

绩效评价组通过现场调研、踏勘、访谈和社会调查等方式从聊城市生态环境局阳谷县分局采集有关该部门绩效评价的相关数据材料，了解被评价部门业务情况，对部门战略及职责目标、资金资源配置、管理效率、成本控制、履职效能、可持续发展能力及满意度等数据进行整理和分析，为编制评价方案奠定基础。

➢设计绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系是绩效评价工作的核心，绩效评价组根据收集和整理的相关数据，在与被评价项目相关单位充分沟通的基础上，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性和经济性、有效性等因素，参考调研情况对比分析结论，制定聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度部门整体绩效评价指标体系。根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表，对绩效评价指标体系中的得分情况进行说明。

➢设计资料清单。

绩效评价组根据本次绩效评价需要，确定需由项目相关单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

➢制定评价实施方案。

绩效评价组根据收集材料和单位调研的情况，依据《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省财政厅关于印发<山东省省级部门和单位整体绩效管理暂行办法>的通知》、《聊城市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（聊财绩〔2021〕6号）等文件要求，制定本项目的评价实施方案。

2.评价组织实施

➢下达绩效评价通知书。

阳谷县财政局下达绩效评价通知至聊城市生态环境局阳谷县分局，同时通知评价机构山东政友信息咨询有限公司准备调研材料。

➢资料收集与核查。

绩效评价组对聊城市生态环境局阳谷县分局提供的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，并积极利用各种公开数据资料进行交叉比对，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

➢现场评价。

绩效评价组召集单位负责人进行现场集中交流。根据预定的绩效评价方案，对项目当前情况进行了访谈调研。访谈结束后，绩效评价组现场梳理聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价的相关资料。

➢形成绩效评价结果。

绩效评价组在广泛、全面收集该项目所需信息后，根据制定的绩效评价指标体系，对现场评价情况、社会调查情况进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

➢形成绩效评价问题清单。

根据现场评价情况，详列项目绩效评价中发现的问题，

形成问题清单。

3.撰写与提交绩效评价报告

➢ 撰写绩效评价报告。

绩效评价结论形成后，绩效评价组人员综合基础表数据、社会调查分析报告和综合评分表，基于相关资料按照《聊城市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法》（聊财绩〔2021〕6号）文件要求撰写绩效评价报告。

➢征求意见。

绩效评价报告初稿撰写完成后，为确保绩效评价报告的客观性、科学性与正确性，将绩效评价报告及时反馈委托方阳谷县财政局、被评价项目单位聊城市生态环境局阳谷县分局、相关专家等，对绩效评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求各方反馈意见。

➢提交报告。

绩效评价组根据各方对绩效报告的反馈意见，及时对绩效评价报告进行修改和完善，增补相关论据，完善评价结论，在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交阳谷县财政局。

三、总体评价结论

绩效评价组人员通过数据采集、实地调研和现场访谈等方式，对获得的数据与资料进行了深入分析，形成了聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价报告，部门整体绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。最终评分结果见表3-1。

表3-1　聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
A 战略及职责目标	10	7.5	75%
B 资金资源配置	15	13	86.67%
C 管理效率	20	13.5	67.5%
D 运行成本	5	4.6	92%
E 履职效能	41	41	100%
F 可持续发展能力	6	6	100%
G 满意度	3	3	100%
总计	**100**	**88.6**	**88.6%**

综合评定，聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价总得分为88.6分，绩效评价等级为“良”。

战略及职责目标方面，部门整体绩效目标围绕环境治

理、应对气候变化、宣传教育、执法检查、核与辐射安全、监测监控、机动车污染防治等方面设置部门职责指标，部门整体绩效目标的编制符合法律法规规定、国家重大战略目标、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划等要求，与资金的政策目标、用途、使用范围、预算支出内容等相关性充足。绩效目标能清晰反映完成部门责任所要达到的水平和具体要求，能体现核心产出和效果，目标精简准确、突出重点。绩效指标的设置能反映部门履职的核心指标，绩效指标科学合理，但存在部分指标设置不规范、指标值设置不准确等问题。

资金资源配置方面，部门预算支出结构基本合理，2021年项目支出比例在70%以上，预算资金分配与部门职能、整体绩效目标一致，预算支出结构与部门职能和业务特点较为匹配；项目预算支出资金投入方向符合部门履职需求，但年度预算安排项目与实际执行项目在项目内容及资金支出方面均差异较大，导致预决算差异率较高；部门收入预算编制完整。

管理效率方面，基本支出预算编制规范；部门预算整体执行率较好，但项目支出编制不够细化、精准，导致年度预算调整率较高，预算刚性约束不强；政府采购预算编制完整；固定资产管理规范性有待提高；预算管理制度不够健全，内

控管理制度执行有效性不足；部门在绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价等方面进行了全过程绩效管理。

运行成本方面，经费控制整体情况良好，人均公用经费、“三公”经费、培训费及会议费通过严格贯彻落实八项规定，得到了有效控制；部门运行经费控制率偏高。

履职效能方面，2021 年度聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效目标完成度较高，部门履职对改善阳谷县环境质量、提高空气质量做出了积极贡献，为阳谷县经济社会平稳健康持续发展提供了良好的环境支撑和保障。

可持续发展能力方面，聊城市生态环境局阳谷县分局通过不断强化媒体宣传，开展宣传环境保护教育工作，形成了公众广泛参与的环保格局；通过不断开展党员教育活动、组织党员学习，提升了全体干部的思想觉悟、道德水准和文明素养。

满意度方面，聊城市生态环境局阳谷县分局在 2021 年度省市属驻阳谷单位考核中排名第三。

四、绩效管理和实现过程分析

（一）战略及职责目标

战略及职责目标从部门整体绩效目标方面对部门的战略及职责目标情况进行考察，战略及职责目标类指标分值共计10分。该项目实际得分为7.5分，得分率为75%。各指标的实际得分情况请参见表4-1:

表 4-1　战略及职责目标得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A1 部门整体绩效目标（10 分）	A101 绩效目标合理性（5 分）	5	5	100%
	A102 绩效指标科学性（5 分）	5	2.5	50%
合计		**10**	**7.5**	**75%**

部门整体绩效目标方面，根据聊城市生态环境局阳谷县分局填报的《整体战略目标表》、《年度整体绩效目标表》分析，部门整体绩效目标根据部门职能及年度工作计划设置，围绕环境治理、应对气候变化、宣传教育、执法检查、核与辐射安全、监测监控、机动车污染防治等方面设置部门职责指标，部门整体绩效目标的编制符合法律法规规定、国家重大战略目标、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划等要求，与资金的政策目标、用途、使用范围、预算支出内容等相关性充足。绩效目标能清晰反映完成部门责任

所要达到的水平和具体要求，能体现核心产出和效果，目标精简准确、突出重点。因此，“绩效目标合理性”得分率为100%。绩效指标的设置能反映部门履职的核心指标，绩效指标科学合理，能充分反映部门履职效果，与部门职能匹配，能充分体现职能履行情况。根据聊城市生态环境局阳谷县分局填报的《整体战略目标表》、《年度整体绩效目标表》分析，存在部分指标设置不规范、指标值设置不准确等问题。因此，“绩效指标科学性”得分率为50%。部门整体战略目标、职责目标设置情况见表4-1-1、4-1-2所示。

表 4-1-1　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

部门整体战略绩效目标表

序号	指标名称	指标解释	指标值
1	细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例	阳谷县全县细颗粒物（PM2.5）平均浓度比 2020 年下降情况	下降比例 5.45%
2	空气质量优良天数比例	空气质量优良天数占全年总天数的比例	完成市下达的目标（市暂未下达）
3	单位 GDP 二氧化碳排放降低率	“十四五”期间，单位 GDP 二氧化碳排放降低指标	完成市下达的目标（市暂未下达）
4	污染地块安全利用率	评价污染地块安全利用水平	完成市厅下达的目标（市厅暂未下达）
5	市控以上优良水体断面比例	市控以上地表水考核断面水质状况	完成市级下达的目标（市级暂未下达）
6	市控以上劣Ⅴ类断面比例	市控以上地表水考核断面水质状况	25%
7	化学需氧量排放总量削减比例	“十四五”期间，化学需氧量排放总量削减情况	完成市下达的目标（暂未下达）

8	氨氮排放总量削减比例	“十四五”期间，氨氮排放总量削减情况	完成市下达的目标（暂未下达）
9	氮氧化物排放总量削减比例	“十四五”期间，氮氧化物排放总量削减情况	完成市下达的目标（暂未下达）
10	挥发性有机物排放总量削减比例	“十四五”期间，挥发性有机物排放总量削减情况	完成市下达的目标（暂未下达）

表 4-1-2　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

部门职责绩效目标表

部门职责		职责目标	绩效指标	指标值
环境治理	生态环境污染防治的监督管理	保障全县生态环境质量持续改善，主要污染物排放总量大幅减少，各类工业污染源实现达标排放，突出生态环境问题基本解决，生态环境风险得到有效管控，生态保护红线全面落地，重要生态系统得到保护和修复。	细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例	下降比例 5.45%
			空气质量优良天数比例	完成市下达的目标（市暂未下达）
			污染地块安全利用率	完成市厅下达的目标（市厅暂未下达）
			农村环境整治数量	88 个
			市控以上优良水体断面比例	完成市级下达的目标（市级暂未下达）
			市控以上劣Ⅴ类断面比例	25%
			县级以上饮用水水源水质达标率	100%
			危险废物规范管理抽查合格率	⩾90%
	主要污染物减排	完成聊城市下达的化学需氧量、氨氮、氮氧化物、挥发性有机物 4 项主要污染物总量减排目标任务，推动全县生态环境质量的持续改善。	重点工程减排量	完成市级下达的目标（市级暂未下达）

宣传教育	环境保护宣传教育	不断强化媒体宣传，开展生态文明建设有关宣传教育工作，组织策划环保宣传活动。共同推进绿色发展，提高全县公众生态文明意识。	环境保护宣传教育工作完成率	100%
执法检查	生态环境执法检查	组织开展全县生态环境保护执法检查活动。	污染源综合执法检查活动次数	4 次
核与辐射安全	核与辐射安全管理	继续对全县涉辐单位进行全面排查辐射安全隐患，并进行整改。	辐射安全隐患排查完成率	100%
监测监控	环境空气、河流断面和重点污染源自动监测	加强对污染源自动监控数据的管理，通过日调度、周考核、月统计、季度抽查相结合的方式，督促企业自行标记生产状态、督促运维单位提高运维质量。按照抽查时间随机、抽查对象随机的原则对重点污染源自动监测进行监督检查，做好环境空气质量分析和预测预报。	污染源自动监测数据传输有效率	90%以上
			抽查比例占所有重点排污单位的比例	30%
			空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率	100%
	生态环境质量监测	全面完成《2021 年聊城市生态环境监测方案》的监测任务。	监测任务完成率	95%以上
			重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率	95%以上
机动车污染防治	机动车排放检验机构联网、监控和技术检查	加强对机动车环保检验机构的监督检查，严厉打击违规操作等行为，并依法依规进行处罚。	机动车环保检验机构监督检查覆盖率	20%以上

（二）资金资源配置

资金资源配置从预算分配情况、收入统筹情况两个方面对部门的资金资源配置情况进行考察，资金资源配置类指标

分值共计15分。该项目实际得分为13分，得分率为86.67%。各指标的实际得分情况请参见表4-2:

表 4-2　资金资源配置得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B1 预算分配情况（12 分）	B101 预算支出结构与部门职能匹配性（4 分）	4	4	100%
	B102 项目支出结构与履职需求相符性（4 分）	4	4	100%
	B103 项目资金安排合理性（4 分）	4	2	50%
B2 收入统筹情况（3 分）	B201 收入预算编制完整性（3 分）	3	3	100%
合计		**15**	**13**	**86.67%**

预算分配情况方面，聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度调整后部门支出预算资金为6,765.73万元，其中：基本支出预算资金1,542.25万元，占比22.80%；项目支出预算资金5,223.48万元，占比77.20%。聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度支出决算资金6,765.73万元，其中：基本支出1,542.25万元，占比22.80%；项目支出5,223.48万元，占比77.20%。根据2021年度预决算支出情况发现，聊城市生态环境局阳谷县分局2021年项目支出比例在70%以上，预算资金分配与部门职能、整体绩效目标一致，且分配合理，预算支出结构与部门职能和业务特点较为匹配。因此，“预算支出结构与部门职能匹配性”得分率为100%。

根据《2021 年聊城市生态环境局阳谷县分局部门预算》，聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度预算绩效项目共计 15 个，项目预算支出资金 5,223.48 万元，资金投入方向符合部门履职需求，项目预算与重点任务相匹配。因此，“项目支出结构与履职需求相符性”得分率为 100%。各项目的资金分布情况详见表 4-2-1:

表 4-2-1　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

项目资金预算情况表

单位：元

序号	项目名称	预算资金	资金支出合计（根据各项目自评表统计）
1	2020 年大气污染防治综合服务费项目	4,780,000.00	4,760,000.00
2	2021 年农村生活污水处理站运行电费项目	120,000.00	120,000.00
3	2021 年排污许可证审核第三方服务项目	150,000.00	0.00
4	机动车非道路监测项目	1,200,000.00	339,233.32
5	监控体系平台运行维护等项目	300,000.00	296,400.00
6	人工湿地运行维护项目	319,100.00	319,100.00
7	森泉湿地运行费项目	3,600,000.00	3,600,000.00
8	生态环境十四五规划编制项目	300,000.00	0.00
9	生态环境网格员工资等项目	2,604,000.00	432,3700.00
10	网格化监管通信服务费项目	50,000.00	45,000.00
11	委托第三方环境检测等项目	800,000.00	79,9997.69

序号	项目名称	预算资金	资金支出合计（根据各项目自评表统计）
12	阳谷县水功能区划调整、入河排污口溯源、重点河湖水生态调查和评估、水环境承载力评价等项目	1,148,000.00	47,3000.00
13	阳谷县县乡道路扬尘监测设备运行维护及污染源电量管控系统运行维护项目	100,000.00	98,600.00
14	赵王河孟屯、张秋水质监测站运行费项目	200,000.00	200,000.00
15	租赁执法、公务车辆项目	500,000.00	404,140.00
合计		16,171,100.00	15,779,171.01

根据聊城市生态环境局阳谷县分局提供的《聊城市生态环境局阳谷县分局预算执行管理暂行办法》、《关于加强资金项目管理的有关规定》，在项目筛选方面业务科室根据业务需要和上级要求，科学、合理、真实地筛选业务范围内的可实施项目；在项目申报方面，根据上级申报要求，业务科室认真在资金支持方向、可行性研究报告、项目实施方案、立项情况、企业信用、联合惩戒等方面组织审核申报材料，相关业务科室按照县财政批复的项目支出预算组织项目的实施，严格执行项目支出预算。经绩效评价组对项目预算资金与决算资金整合对比分析发现，聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度年初项目预算资金787.09万元，决算支出5,223.48万元，预决算差异率达到了563.64%。其主要原因包含上级下达的环保专项资金、2021年有临时新增项目、人员增资经费等，项目支出编制不够细化，项目资金测算不够准确，年

度预算安排项目与实际执行项目在项目内容及资金支出方面均差异较大。因此，“项目资金安排合理性”得分率为50%。根据《聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度决算报表》整理，聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度项目资金支出明细详见表4-2-2:

表 4-2-2 聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

项目资金支出明细表

功能分类			项目名称	支出金额（元）
一般公共服务支出	政府办公厅（室）及相关机构事务	其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出	废弃及过期药品安全处置等项目	304,020.00
节能环保支出	环境保护管理事务	行政运行	行政运行类支出	55,705.48
		一般行政管理事务	生态环境网格员工资等费用、人工湿地管理维护经费等	2,340,886.05
		其他环境保护管理事务支出	2021 年生态环境网格员专项资金、赵王河孟屯、张秋水质监测站运行费、委托第三方环境检测项目、2020-2021 年大气污染综合防治服务费、执法服装用款、租赁公务用车等项目	9,571,376.20
	环境监测与监察	其他环境监测与监察支出	环境监管网格化指挥系统建设等	456,840.00
	污染防治	大气	2021 年省级生态文明建设财政奖补资金、2021 年中央大气、水污染防治资金、空气自动监测站设备资金及自动监测站站房建设等资金	16,800,047.36

		水体	2020 年中央水污染防治等项目	11,602,149.20
		固体废弃物与化学品	紧急处置危险化学废弃物费用、处置危险化学品等费用	2,755,970.00
		土壤	土壤环境损害鉴定费用、土壤污染防治资金	1,485,679.08
		其他污染防治支出	废弃及过期药品安全处置经费、2021 年农村生活污水处理站运行电费、对加油站开展执法监测资金、2021 年排污许可证审核第三方服务项目等	1,739,600.00
城乡社区支出	国有土地使用权出让收入安排的支出	农村基础设施建设支出	赵王河金线河水质提升项目前期费用等	82,500.00
		其他国有土地使用权出让收入安排的支出	赵王河金线河水质提升项目建设款等	1,440,000.00
	污水处理费安排的支出	其他污水处理费安排的支出	森泉湿地管理运行费等	3,600,000.00
合计				52,234,773.37

收入统筹情况方面，根据聊城市生态环境局阳谷县分局提供的预决算公开信息综合分析，部门收入预算编制完整，财政资金拨款、政府性基金、上年结转等全部纳入预算管理。因此，“收入预算编制完整性”得分率为100%。

（三）管理效率

管理效率从预算管理、资产管理两个方面对部门的管理效率情况进行考察，管理效率类指标分值共计20分。该项目

实际得分为13.5分，得分率为67.5%。各指标的实际得分情况请参见表4-3:

表 4-3　管理效率得分情况

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
C1 预算管理（15 分）	C101 预算编制情况（4 分）	C10101 基本支出预算编制规范性	1	1	100%
		C10102 项目预算编制规范性	1	0.5	50%
		C10103 预算编制细化程度	1	0.5	50%
		C10104 政府采购预算编制完整性	1	1	100%
	C102 预算执行效率（4 分）	C10201 预算执行率	2	2	100%
		C10202 结余结转资金变动率	2	2	100%
	C103 预算刚性约束（3 分）	C10301 支出预算调整率	2	0	0
		C10302 预决算差异率	1	0	0
	C104 管理制度和机制健全性（2 分）	C10401 预算资金管理制度建设情况	1	0	0
		C10402 预算绩效管理机制	1	1	100%
	C105 支出规范性及巡视、审计、绩效评价结果等（1 分）	——	1	1	100%
	C106 预决算公开情况（1 分）	——	1	1	100%

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
C2 资产管理（5 分）	C201 固定资产管理情况（5 分）	C20101 资产管理规范性	3	1.5	50%
		C20102 固定资产利用率	2	2	100%
合计			**20**	**13.5**	**67.5%**

预算编制情况方面，聊城市生态环境局阳谷县分局通过统一预算编报系统进行预算申报，基本支出预算由财务科根据国家、省、市现有的经费政策和市级财政规定编制，其中人员经费按编制内的实有人数和国家规定的工资、津贴、补贴标准测算；日常公用经费按定额标准测算。聊城市生态环境局阳谷县分局2020年度“三公”经费预算资金21.00万元，实际支出16.37万元；2021年度“三公”经费预算资金21.00万元，实际支出14.54万元；实际支出同比去年减少11.18%。预算编报流程较为规范，“三公”经费根据要求进行了压减，严格贯彻落实八项规定，减少不必要接待。因此，“基本支出预算编制规范性”得分率为100%。

项目支出预算由财务科牵头、各业务科室参与共同编制。各业务科室按照财政预算申报要求向财务科提出年度收支概算并附有相关说明，财务科审核、汇编形成全局预算，经局党组会议研究通过后报送，统一纳入财政项目库管理。但是根据《2021年聊城市生态环境局阳谷县分局部门预算》整理分析发现，2021年度聊城市生态环境局阳谷县分局预算

编制仍存在不够细化精准的问题。一是项目支出编制不够细化，申报文本填报不规范。存在预算项目填报的绩效目标申报表中大部分项目无实际项目实施进度计划及项目实施内容，项目总体目标及年度目标内容过于宽泛，指标名称及指标值设置不准确等问题。二是预算编制不够精准，导致年度预算调整率较高。因此，“项目预算编制规范性”得分率为50%。聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度整体预算执行情况见表4-3-1:

表 4-3-1　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

预算支出执行情况表

单位：元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	预算执行率
一、基本支出	19,569,400.00	15,422,506.85	15,422,506.85	100%
其中：人员经费	9,199,500.00	13,742,896.62	13,742,896.62	100%
公用经费	10,369,900.00	1,679,610.23	1,679,610.23	100%
二、项目支出	7,870,900.00	52,234,773.37	52,234,773.37	100%
本年支出合计	**27,440,300.00**	**67,657,280.22**	**67,657,280.22**	**100%**

根据聊城市生态环境局阳谷县分局提供的预决算信息年初预算已按计划落实到具体项目中，未发现存在虚构项目等情况，但常规性项目多延用以往年度预算数，缺少预算编制明细，项目支出标准体系建设不完善。因此，“预算编制细化程度”得分率为50%。

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度政府采购计划包含办公桌椅采购计划6万元；文件柜采购计划1万元；台式电脑采购计划8万元；笔记本电脑采购计划2万元；打印机一体机采购计划6万元；电脑耗材采购计划14万元；办公设备维修采购计划6万元；环境监测设备采购计划10万元；监测化验药品试剂等采购计划14万元；房屋修缮采购计划3万元；环保宣传、打印材料等采购计划15万元；车辆维修和保养服务采购计划10万元；电梯、空调、消防设施保养维修采购计划10万元；基础设施维修维护采购计划6万元；院内绿化、维护采购计划5万元；保安、保洁服务采购计划8万元；租赁公务用车采购计划50万元；在线监测设备委托运行项目采购计划7.5万元；阳谷县县乡道路扬尘监测设备运行维护及污染源电量管控系统运行维护项目采购计划10万元；阳谷县水功能区划调整、入河排污口溯源、重点河湖水生态调查和评估、水环境承载力评价等项目采购计划114.8万元；生态环境十四五规划编制项目采购计划30万元；2021年排污许可证审核第三方服务项目采购计划15万元等。政府购买服务预算和政府采购预算实现了应编尽编。因此，“政府采购预算编制完整性”得分率为100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度调整后部门支出预算资金6,765.73万元，本年支出决算资金6,765.73万元，

年末结转和结余资金0.00万元，预算执行率为100%。因此，“预算执行率”得分率为100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局 2020 年度期末结转和结余资金 2,805.01 万元，2021 年期末结转和结余资金 0.00 万元，结余结转资金变动率＜0。因此，“结余结转资金变动率”得分率为 100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年年初预算支出资金2,744.03万元，调整后预算支出资金6,765.73万元，预算调整率146.56%。其中：基本支出预算调整率为-21.19%；项目支出预算调整率为563.64%。市生态环境局阳谷县分局部门预算调整偏高，年初预算编制不够精准，预算刚性约束不强。因此，“支出预算调整率”得分率为0。聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度预算调整情况详见表4-3-2:

表 4-3-2　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度预算调整情况表

单位：元

项目	年初预算数	调整预算数	变动数	预算调整率
一、基本支出	19,569,400.00	15,422,506.85	-4,146,893.15	-21.19%
其中：人员经费	9,199,500.00	13,742,896.62	4,543,396.62	
公用经费	10,369,900.00	1,679,610.23	-8,690,289.77	
二、项目支出	7,870,900.00	52,234,773.37	44,363,873.37	563.64%
预算支出合计	**27,440,300.00**	**6,7657,280.22**	**40,216,980.22**	**146.56%**

聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度年初预算资金

2,744.03万元，其中基本支出1,956.94万元、项目支出787.09万元；决算支出资金6,765.73万元，其中：基本支出1,542.25万元、项目支出5,223.48万元，预决算差异率为146.56%。因此，“预决算差异率”得分率为0。

聊城市生态环境局阳谷县分局制定了《收支管理内部控制制度》、《预算管理内部控制制度》、《预算执行管理暂行办法》等制度，但无相关预算资金管理方面内容，无法全面反映部门预算资金的执行、控制与调整流程等内容。因此，“预算资金管理制度建设情况”得分率为0。

根据聊城市生态环境局阳谷县分局提供的2021年绩效评价资料分析，聊城市生态环境局阳谷县分局对部门绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价等进行了全过程绩效管理。因此，“预算绩效管理机制”得分率为100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局在预算管理及财务和会计核算方面无违反法律法规规定，在巡视、设计、财政监督检查中未发现问题，财政重点评价项目绩效实现情况良好。因此，“支出规范性及巡视、审计、绩效评价结果等”得分率为100%。

根据聊城市财政官方网站公示信息，聊城市生态环境局阳谷县分局按要求内容、时限完成了预决算公开。因此，“预决算公开情况”得分率为100%。

资产管理方面，聊城市生态环境局阳谷县分局为规范固定资产管理，实现固定资产的优化配置，保证固定资产的安全、高效，防止固定资产的流失，根据国家有关规定，结合单位实际，制定了《固定资产管理制度》，规范了单位固定资产的管理，但制度内容过于简单，无资产配置的具体标准、无资产使用的问责制、物资领用监管制，确实产权登记检查等方面的内容，资产管理规范性有待进一步加强。因此，“资产管理规范性”得分率为50%。

截止到2021年12月31日，聊城市生态环境局阳谷县分局固定资产原值3,898.79万元，其中：土地、房屋及构筑物1,745.90万元，占固定资产的44.78%（其中：房屋1,663.62万元，占固定资产的42.67%）；通用设备999.74万元，占25.64%（其中：车辆56.60万元，占1.45%，单价50万（含）以上（不含车辆）设备335.27万元，占8.60%）；专用设备1,059.02万元，占27.16%（其中：单价100万（含）以上设备317.80万元，占8.15%）；文物和陈列品0万元，占0%；图书档案0万元，占0%；家具、用具、装具及动植物94.13万元，占2.41%。聊城市生态环境局阳谷县分局截至2021年12月31日，单位自用固定资产3,898.79万元，占账面固定资产总额的100%，其中：在用3,898.79万元，占账面固定资产总额的100%；闲置0万元，占账面固定资产总额的0%；待处置（待报废、毁损等）0万元，

占账面固定资产总额的0%。固定资产利用率达到100%。因此，“固定资产利用率”得分率为100%。

（四）运行成本

运行成本从一般性支出控制情况方面对部门的成本控制情况进行考察，运行成本类指标分值共计5分。该项目实际得分为4.6分，得分率为92%。各指标的实际得分情况请参见表4-4:

表 4-4　运行成本得分情况

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
D1 一般性支出控制情况（5 分）	D101 公用经费控制（1 分）	D10101 人均公用经费变动率	1	1	100%
	D102“三公”经费控制（2 分）	D10201“三公”经费变动率	1	1	100%
		D10202“三公”经费控制率	1	1	100%
	D103 培训费、会议费控制（1 分）	D10301 培训费、会议费变动率	1	1	100%
	D104 部门运行经费控制（1 分）	D10401 部门运行经费控制率	1	0.6	60%
合计			**5**	**4.6**	**92%**

根据聊城市生态环境局阳谷县分局填报的部门决算表，2021年度市生态环境局阳谷县分局日常公用经费支出167.96万元，年末在职人数125人，人均公用经费支出1.34万元/人年；2020年度市生态环境局阳谷县分局日常公用经费支出

188.98万元/人/年，年末在职人数128人，人均公用经费支出1.48万元/人/年。市生态环境局阳谷县分局2020年度人均公用经费与上一年度相比下降9.46%，人均公用经费变动率＜0。因此，“人均公用经费变动率”得分率为100%。

根据聊城市生态环境局阳谷县分局填报的部门决算表，2021年“三公”经费支出14.45万元，2020年“三公”经费支出16.37万元。市生态环境局阳谷县分局2021年度“三公”经费与上一年度相比下降11.73%，“三公”经费变动率＜0。因此，“‘三公’经费变动率”得分率为100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度安排因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费预算资金共计 21.00 万元，实际支出资金 14.45 万元。聊城市生态环境局阳谷县分局严格贯彻落实八项规定，厉行节约，减少了经费支出，“三公”经费得到了有效控制，“三公”经费控制率为68.81%。因此，“‘三公’经费控制率”得分率为 100%。聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度“三公”经费具体支出情况如表 4-4-1 所示:

表 4-4-1　聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度

“三公”经费支出情况表

单位：万元

支出内容	预算金额	实际支出	支出占比	控制率
因公出国（境）费	0.00	0.00	0	0
公务用车购置及运行维护费	20.00	14.45	100%	72.25%
公务接待费	1.00	0	0	100%
合计	21.00	14.45	-	68.81%

根据聊城市生态环境局阳谷县分局填报的部门决算表，2021 年度培训费、会议费合计支出 0.20 万元，其中培训费支出 0.20 万元，2020 年培训费支出 0.00 万元；培训费、会议费变动率为 0。因此，“培训费、会议费变动率”得分率为 100%。

聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度预算安排机关运行经费 164.12 万元，实际支出机关运行经费 167.96 万元，比预算安排超出 0.38 万元,部门运行经费控制率为 102.34%。因此，“部门运行经费控制率”得分率为 60%。

（五）履职效能

履职效能从环境治理、执法检查、核与辐射安全、监测监控及机动车污染防治五个方面对部门的履职效能情况进行考察，履职效能类指标分值共计 41 分。该项目实际得分

为 41 分，得分率为 100%。各指标的实际得分情况请参见表 4-5:

表 4-5　履职效能得分情况

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
E1 环境治理（17 分）	E101 生态环境污染防治的监督管理（14 分）	E10101 细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例	2	2	100%
		E10102 空气质量优良天数比例	2	2	100%
		E10103 农村环境整治数量	2	2	100%
		E10104 市控以上优良水体断面比例	2	2	100%
		E10105 市控以上劣 V 类断面比例	2	2	100%
		E10106 县级以上饮用水水源水质达标比例	2	2	100%
		E10107 危险废物规范化管理抽查工作完成情况	2	2	100%
	E102 主要污染物减排（3 分）	E10201 重点工程减排量	3	3	100%
E2 执法检查（3 分）	E201 生态环境执法检查(3 分)	E20101 污染源综合执法检查活动次数	3	3	100%
E3 核与辐射安全（3 分）	E301 核与辐射安全管理(3 分)	E30101 辐射安全隐患排查完成率	3	3	100%
E4 监测监控（15 分）	E401 环境空气、河流断面和重点污染源自动监测（9 分）	E40101 污染源自动监测数据传输有效率	3	3	100%
		E40102 抽查比例占所有重点排污单位的比例	3	3	100%
		E40103 空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率	3	3	100%

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
	E402 生态环境质量监测（6 分）	E40201 监测任务完成率	3	3	100%
		E40202 重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率	3	3	100%
E5 机动车污染防治（3 分）	E501 机动车排放检验机构联网、监控和技术检查（3 分）	E50101 机动车环保检验机构监督检查覆盖率	3	3	100%
合计			**41**	**41**	**100%**

环境治理之生态环境污染防治监督管理方面，聊城市生态环境局阳谷县分局严格按照《阳谷县生态环境保护委员会办公室关于印发<阳谷县 2021 年大气污染防治深入攻坚行动工作方案>的通知》（阳环委办〔2021〕5 号）文件内容，全面落实大气污染治理重点管控措施，切实推进了阳谷县环境空气质量的持续改善。根据国控点位实况统计数据，2021 年阳谷县全县细颗粒物（PM2.5）平均浓度比 2020 年下降了 14.5%；2021 年优良天数比例为 69.9%，较 2020 年改善了 4.6%，优良天数增加了 18 天。因此，“细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例”得分率为 100%，“空气质量优良天数比例”得分率为 100%。按照《聊城市人民政府办公室关于印发<聊城市 2021 年度农村生活污水治理工作方案>的通知》要求，聊城市生态环境局阳谷县分局深入推进了农村生活污水的治理，持续改善了农村人居环境，2021 年度共计完成了 88 个行政村的环境治理，全面完成了年度目标任务。因此，

“农村环境整治数量”得分率为 100%。聊城市生态环境局阳谷县分局为保障水环境质量稳定达标，2021 年度持续开展重点断面巡查监测工作，及时做好跨界断面水质的考核，深入开展阳谷县入河排污（水）口溯源整治和汛前隐患排查整治工作，全面落实了生态基流保障和涵闸联合管控工作机制。根据聊城市发布的全市地表环境质量状况统计，阳谷县 2021 年市控以上优良水体断面比例为 25%，市控以上劣 V 类断面比例为 0。因此，“市控以上优良水体断面比例”得分率为 100%，“市控以上劣 V 类断面比例”得分率为 100%。聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年通过饮用水水源地划定调整工作，加强了县级以上饮用水源地的巡查和监测；并依托全国集中式饮用水水源环境状况调查评估系统，开展了县级以上饮用水水源地的年度评估，2021 年度阳谷县县级以上饮用水水源地达到或优于 III 类水体的比例达到了 100%。因此，“县级以上饮用水水源水质达标比例”得分率为 100%。聊城市生态环境局阳谷县分局 2021 年度对全县涉危涉废企业开展精细化排查整治，以产废总量大、源头分布零散的废铅蓄电池、废机油等危险废物为重点，全面摸清了危险废物产生、贮存和利用处置以及环境管理现状。根据《聊城市生态环境局关于 2021 年度聊城市危险废物规范化环境管理评估情况的通报》，阳谷县 2021 年危险废物规范化管理评估考核总得

分为 95.59 分，总排名第三。因此，“危险废物规范化管理抽查工作完成情况”得分率为 100%。

环境治理之主要污染物减排方面，根据聊城市生态环境局下达的目标任务及“十四五”减排政策要求，2021 年度阳谷县共计 5 个减排项目，其中 4 个大气减排项目，1 个水减排项目。大气减排项目中挥发性有机物催化燃烧深度治理项目 5 家，分别为山东天盾矿用设备有限公司挥发性有机物深度治理项目、山东日信塑业有限公司农膜吹塑技术升级改造项目、山东东信塑胶有限公司废气治理升级改造项目、阳谷县兴联塑业有限公司环保设施处理项目、阳谷立强塑料制品有限公司挥发性有机废气治理项目；大气减排项目中二氧化硫和氮氧化物主要采取落实煤改电、煤改气清洁取暖工程。水减排项目 1 家，阳谷县碧海国环污水处理有限公司日增加污水处理量 2000 方项目，2021 年度氮氧化物、挥发性有机物、化学需氧量、氨氮减排量分别为 185.8 吨、99.6 吨、272.2 吨、58.8 吨，完成了年度目标任务。因此，“重点工程减排量”得分率为 100%。

执法检查方面，聊城市生态环境局阳谷县分局按照市局要求及双随机计划，2021 年度共计完了 4 次生态环境保护综合执法检查活动，对存在问题的单位提出意见并督促其完成了整改。因此，“污染源综合执法检查活动次数”得分率为

100%。

核与辐射安全方面，根据聊城市生态环境局《关于印发聊城市辐射安全隐患排查实施方案（2021-2022年）的通知》，聊城市生态环境局阳谷县分局2021年度对全县43家涉辐单位进行了安全隐患排查，排查率和整改完成率均达到了100%，辐射监管系统核查工作全部完成，且在全市系统核查评比中获得全市第一名。因此，“辐射安全隐患排查完成率”得分率为100%。

监测监控之环境空气、河流断面和重点污染源自动监测方面，根据山东省生态环境厅《关于印发2021年山东省生态环境监测方案的通知》（鲁环字〔2021〕74号）文件内容，聊城市生态环境局阳谷县分局通过日调度、周考核、月统计、季度抽查相结合的方式进行污染源自动监控数据的管理，2021年度重点排污单位污染源自动监测数据传输有效率>95%。因此，“污染源自动监测数据传输有效率”得分率为100%。聊城市生态环境局阳谷县分局按照抽查时间随机、抽查对象随机的原则对全县重点排污单位进行监督检查，根据《阳谷县2021年自动监测数据在线抽查情况》分析，2021年对全县24家重点排污单位进行了监督检查，自动监测数据在线抽查比例达到了50%。因此，“抽查比例占所有重点排污单位的比例”得分率为100%。聊城市生态环境局阳谷

县分局每日在聊城市生态环境局官网及时发布阳谷县的空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报，发布及时率达到了100%。因此，“空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率”得分率为100%。

监测监控之生态环境质量监测方面，根据聊城市生态环境局《关于印发<2021年聊城市生态环境监测方案>的通知》（聊环函〔2021〕33号）文件中的年度监测任务，聊城市生态环境局阳谷县分局聚焦辖区重点流域区域、重点企业，多次组织开展生态环境质量的监测，守住了生态环境安全底线，监测任务完成率达到了100%。因此，“监测任务完成率”得分率为100%。根据聊城市生态环境局《关于开展2021年重点排污单位自动监测设施安装联网工作的通知》，对2021年阳谷县纳入重点排污单位名录的企业，除符合缓安装和免安装的排污单位，其他重点排污单位均按照时间节点完成了自动监测设施的联网工作，安装联网覆盖率达到了100%。因此，“重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率”得分率为100%。

机动车污染防治方面，根据山东省生态环境厅《关于印发山东省生态环境监测质量监督检查三年行动计划（2018-2020年）的通知》（鲁环发〔2018〕9号）及《关于开展全省机动车排放检验机构专项检查的通知》要求，聊城

市生态环境局阳谷县分局2021年对辖区内13家机动车环保检验机构开展了机构联网、监控和技术方面的全覆盖专项检查，其中共发现18个不规范行为，均已责令机构立即完成整改，机动车环保机构监督检查覆盖率达到了100%。因此，“机动车环保检验机构监督检查覆盖率”得分率为100%。

（六）可持续发展能力

可持续发展能力从环境保护宣传教育、加强党政建设两个方面对部门的可持续发展能力情况进行考察，可持续发展能力类指标分值共计6分。该项目实际得分为6分，得分率为100%。各指标的实际得分情况请参见表4-6:

表4-6　可持续发展能力得分情况

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
F101环境保护宣传教育（3分）	F10101环境保护宣传教育工作完成率	3	3	100%
F201加强党政建设（3分）	F20101党建工作完成情况	3	3	100%
合计		**6**	**6**	**100%**

环境保护宣传教育方面，聊城市生态环境保护局阳谷县分局在2021年度充分利用微信、微博平台推送发布环保法律法规、知识和环保工作动态；及时总结阳谷县工作成效，在市级以上新闻媒体发表文章50余篇；结合工作实际先后组织开展了20余次学雷锋日、生物多样性日、低碳日、国

家安全日和六五环境日等集中宣传活动；组织环保设施单位向公众开放 30 余次；4 名中小学生被评为齐鲁环保小卫士；“中小学生课外环保主题实践活动”被评为省级环保宣传典型案例三等奖。年度内不断强化媒体宣传，开展宣传教育工作，年度工作计划完成率达到了 100%。因此，“环境保护宣传教育工作完成率”得分率为 100%。

加强党政建设方面，聊城市生态环境保护局阳谷县分局年度内制定了中心组和党员干部理论学习计划，通过组建党员教育活动室、党风廉政建设室进一步推进党员教育阵地的建设，并积极开展党员集中活动日活动，组织观看爱国主义、红色教育影片，不断提升全体干部的思想觉悟、道德水准和文明素养。因此，“党建工作完成情况”得分率为 100%。

（七）满意度

满意度从外部监督部门评价方面进行考察，满意度类指标分值共计 3 分。该项目实际得分为 3 分，得分率为 100%。各指标的实际得分情况请参见表 4-7:

表 4-7　满意度得分情况

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
G1 满意度（3 分）	G1 外部监督部门评价（3 分）	G101 年度绩效考核	3	3	100%
合计			**3**	**3**	**100%**

满意度方面，根据中共阳谷县委考核工作领导小组办公室《关于2021年度高质量发展综合绩效考核结果的通报》结果，聊城市生态环境局阳谷县分局在2021年度省市属驻阳谷单位考核中总成绩为817.25分，排名第三。因此，“年度绩效考核”得分率为100%。

五、存在的问题

（一）绩效目标管理规范性有待进一步加强。

聊城市生态环境局阳谷县分局围绕环境治理、应对气候变化、宣传教育、执法检查、核与辐射安全、监测监控、机动车污染防治等方面设置了部门职责所对应的绩效指标，部门绩效指标的设置能反映部门的核心履职，绩效指标设置做到了细化量化，但存在部分指标设置不规范、指标值设置不准确等问题，绩效目标设置的科学性有待进一步加强。

（二）部门预算管理制度不健全，预算编制固化、预算调整率偏高。

聊城市生态环境局阳谷县分局预算管理制度不健全，项目支出编制不够细化，项目资金测算不够准确，年度预算安排项目与实际执行项目在项目内容及资金支出方面均差异较大；部门预算调整率偏高，年初预算编制不够精准，预算刚性约束不强；项目支出编制不够细化、申报文本填报不规范，存在项目年度目标不能体现项目实际内容、项目实施进度计划过于宽泛等问题。

（三）固定资产管理规范性有待进一步提高。

聊城市生态环境局阳谷县分局为规范固定资产管理，实现固定资产的优化配置，保证固定资产的安全、高效，防止固定资产的流失，根据国家有关规定，结合单位实际，制定

了《固定资产管理制度》，规范了单位固定资产的管理，但制度内容过于简单，无资产配置的具体标准、无资产使用的问责制、物资领用监管制，确实产权登记检查等方面的内容，资产管理规范性有待进一步提高。

六、相关建议

（一）建议加强绩效目标管理，提高绩效目标科学性。

部门整体绩效目标是指预算部门（单位）按照确定的职责，利用全部财政资金在一定期限内预期达到的总体目标，是预算部门（单位）基本支出和项目支出共同作用达到的绩效结果。由于绩效目标管理是全过程预算绩效管理的基础和源头，提高其管理水平至关重要。一方面，建议单位根据经济社会发展需要、发展规划等进行关键指标的选取；另一方面，建议单位将绩效目标设置与工作目标设置相统筹、相衔接，加强绩效目标设置的规范性，合理制定绩效目标，进一步细化指标内容，科学量化指标，以便于更好地发挥绩效目标的引导作用。

（二）完善预算管理制度，提高预算科学性、准确性。

实施部门预算绩效管理是《预算法》的要求和党中央国务院的重大战略部署，是全面预算绩效管理的重要组成部分。建议单位按照《预算法》及其实施条例等相关规定，进一步加强单位预算编制的基础工作，完善健全预算管理制度，强化预算管理和预算约束，增强预算编制的科学性和预算执行的规范性，提高财政资金使用效率。

（三）提高固定资产管理工作规范性，完善固定资产管理制度内容。

建立健全资产管理制度，合理配备并节约、有效使用资产，提高资产使用效率，保障资产的安全和完整。管理和使用坚持统一领导、分级管理、责任到人、物尽其用的原则。对固定资产管理，遵循不相容职位分离原则，在分工中相互制约，相互监督；对部门所有固定资产及时录入资产管理系统，以便对固定资产进行统一、规范化管理，进一步提高固定资产的管理和使用效率。

附件 1　部门整体绩效评价得分情况表

聊城市生态环境局阳谷县分局部门整体绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
A 战略及职责目标（10 分）	A1 部门整体绩效目标（10 分）	A101 绩效目标合理性（5 分）	——	5	5	反映部门所设立的整体绩效目标的合理性，部门绩效目标与部门职能职责、事业发展规划、年度工作任务和正常业绩水平是否相符。	绩效目标与部门职能职责、事业发展规划、年度工作任务相符，得 4.5（含）-5 分；较为相符，得 4（含）-4.5 分；基本相符，得 3（含）-4 分；不相符，得 0-3 分。
		A102 绩效指标科学性（5 分）	——	5	2.5	反映部门设置的部门整体绩效指标是否科学合理，能否有效反映部门履职效果。具体包括：绩效指标是否细化量化，是否是反映部门履职的核心指标，是否设置无压力指标，指标含义是否准确以及指标值是否与标准匹配等。	绩效指标细化，绩效值与标准值及历史值相比合理，得 5 分，出现以下问题，视情节严重，扣 0.5-1.5 分，扣完为止： 1.绩效指标未细化量化； 2.设置无压力指标，绩效指标缺乏挑战性、前瞻性； 3.绩效指标含义不准确； 4.指标值与标准不匹配，正向指标指标值过低，反向指标指标值过高。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
B 资金资源配置（15 分）	B1 预算分配情况（12 分）	B101 预算支出结构与部门职能匹配性（4 分）	——	4	4	反映预算资金分配与部门职能、整体绩效目标的一致性，部门预算安排及其他资源投入是否能够有效支撑部门职能实现和规划目标落地。	预算分配结果与部门职能、整体绩效目标一致，分配结果合理，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 2 分，扣完为止： 1.预算资金分配与部门职能范围不符； 2.预算资金分配与年度整体目标不匹配； 3.预算资金安排与资产等其他资源投入未衔接、不匹配。
		B102 项目支出结构与履职需求相符性（4 分）	——	4	4	反映部门项目预算与部门履职及重点任务是否匹配，是否存在非等量匹配等结构性问题。	项目支出结构与履职需求相符，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 2 分，扣完为止： 1.项目预算与部门履职不匹配； 2.项目预算与重点任务不匹配。
		B103 项目资金安排合理性（4 分）	——	4	2	反映部门项目设置是否符合事业发展规划，是否必要急需，是否符合公共财政支出范围；是否有交叉重复；与基本支出是否存在交叉；政府购买服务项目是否合理等。	项目资金安排合理，得 4 分，出现以下问题，每一项扣 1 分，扣完为止： 1.项目不符合事业发展规划； 2.项目非必要急需； 3.项目不属于公共财政支出范围； 4.项目存在交叉重复； 5.项目支出与基本支出存在交叉； 6.政府购买服务项目不合理。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
	B2 收入统筹情况（3 分）	B201 收入预算编制完整性（3 分）	——	3	3	反映部门收入预算编制是否完整，具体包括财政资金拨款、政府性基金、非税收入（含对下分配部分）、事业收入、事业单位经营收入、上年结转、其他收入等是否纳入预算管理。	1.收入预算完整，得 2 分。与近两年数据相比较，部门收入无缺项（合理原因除外），出现缺项，得 0 分。 2.统筹资金完整，得 1 分。存在未纳入预算管理项，得 0 分。
C 管理效率（20 分）	C1 预算管理（15 分）	C101 预算编制情况（4 分）	C10101 基本支出预算编制规范性	1	1	反映基本支出预算编制测算依据和测定标准是否完整准确。包括：基本支出中机构、编制、人员、资产等基础数据是否完整且符合标准，定员定额范围情况；“三公”经费、行政管理费是否超标，是否按财政要求压减；是否为自收自支单位、非预算单位编制基本支出预算。	部门基本支出预算编制准确，依据充分，具体内容细化，得 1 分，出现下列问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止： 1.基本支出预算编制基础数据不完善； 3“三公”经费等公用经费未按照要求进行压减，编制标准超标； 3.存在为自收自支单位、非预算单位编制基本支出预算的。
			C10102 项目预算编制规范性	1	0.5	项目预算编制和资金分配是否具有政策依据、测算依据和测定标准。项目研究论证和决策机制是否健全，项目设立依据是否充分；部门项目库建设及管理是否健全完备（项目库建立情况、项目库使用情况、项目库管理监督等），项目支出预算与支出政策衔接匹配情况；项目支出标准体系建设情况。	部门项目支出预算编制准确，依据充分，具体内容细化，得 1 分，出现下列问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止： 1.项目支出预算前期论证不足，项目立项依据不充分； 2.项目库建设不完善； 3.项目内容细化不足，不符合预算细化要求； 4.项目支出标准体系建设不完善； 5.预算内编制非本单位及下属单位预算。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			C10103 预算编制细化程度	1	0.5	除必要的预留外，年初预算资金是否落实到具体项目和承担单位，并达到可执行程度，是否有虚编项目和“打捆儿”项目。部门“其他支出”预算是否合理、细化，部门功能分类科目和经济分类科目中“其他支出”均符合财政比例要求。	部门年初预算具体内容细化，得 1 分，出现以下问题，每一项扣 0.5 分，扣完为止： 1.年初预算未按计划落实到具体项目和承担单位； 2.存在虚构项目的情况； 3.存在“打捆儿”项目的情况，即无依据打包、整合项目； 4.“其他支出”预算不合理、不细化，不符合财政比例要求。
			C10104 政府采购预算编制完整性	1	1	政府购买服务预算和政府采购预算等是否应编尽编。	政府购买服务预算和政府采购预算应编尽编，得 1 分，存在未应编尽编，得 0 分。
		C102 预算执行效率（4 分）	C10201 预算执行率	2	2	反映部门本年度支出预算执行情况。支出预算执行率=部门支出预算执行数/年度预算下达数*100%。	得分=支出预算执行率*2。
			C10202 结余结转资金变动率	2	2	反映部门年末结余结转资金控制情况。 结余结转资金变动率=（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%。	结余结转资金变动率≤0，得 2 分；结余结转资金变动率＞0，每增加 10%的变动率扣 0.5 分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		C103 预算刚性约束（3 分）	C10301 支出预算调整率	2	0	反映部门年度内预算追加、追减或结构调整的情况。 支出预算调整率=预算追加、追减和结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）/年度预算下达资金*100%。	得分=（1-支出预算调整率）*2。
			C10302 预决算差异率	1	0	反映部门预算的约束力。 预决算差异率=（决算支出合计数-年初预算合计数）/年初预算合计数*100%。	得分=（1-预决算差异率绝对值）*1。
		C104 管理制度和机制健全性（2 分）	C10401 预算资金管理制度建设情况	1	0	反映部门预算资金管理制度建设情况。	制度完善、健全，得 0.9（含）-1 分；较为完善、健全，得 0.8（含）-0.9 分；基本完善、健全，得 0.6（含）-0.8 分；不够完善、健全，得 0-0.6 分。
			C10402 预算绩效管理机制	1	1	反映部门绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价等全过程绩效管理机制的建立情况。	预算绩效管理机制健全，得 0.9（含）-1 分；较为完善、健全，得 0.8（含）-0.9 分；基本完善、健全，得 0.6（含）-0.8 分；不够完善、健全，得 0-0.6 分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		C105 支出规范性及巡视、审计、绩效评价结果等（1 分）	——	1	1	反映部门预算管理及财务和会计核算方面有无违反法律法规规定和在巡视、设计、财政监督检查中发现问题以及财政重点评价项目绩效实现情况。	未出现问题，得 1 分，出现重大问题，预算执行部分不得分。
		C106 预决算公开情况（1 分）	——	1	1	反映部门预决算工作的开展情况。	部门按要求内容、时限完成预决算公开，得 1 分；未按规定内容、时限完成预决算公开，得 0 分。
	C2 资产管理（5 分）	C201 固定资产管理情况（5 分）	C20101 资产管理规范性	3	1.5	反映部门资产安全完整程度，资产配置合理程度，以及资产使用和资产处理规范程度。	资产管理规范，得 3 分，出现以下问题，每一项扣 1 分，扣完为止。 1.资产日常管理不规范（如无专人管理，资产台账更新不规范、不及时等）； 2.资产新增、处置不规范（如入账不及时、核销不及时、处置程序不规范等）； 3.国有资产有偿使用管理不规范（如收入入账不及时、出租出借手续不规范等）； 4.资产配置超标（如数量超标等）。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			C20102 固定资产利用率	2	2	反映部门实际在用固定资产占比情况。 固定资产利用率=实际在用固定资产总额/全部固定资产总额*100%。	得分=固定资产利用率*2。
D 运行成本（5 分）	D1 一般性支出控制情况（5 分）	D101 公用经费控制（1 分）	D10101 人均公用经费变动率	1	1	反映部门人均公用经费实际支出年度间变化情况。 人均公用经费变动率=（本年度人均公用经费实际支出数-上年度人均公用经费实际支出数）/上年度人均公用经费实际支出数*100%。	人均公用经费变动率≤0，得 1 分；人均公用经费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
		D1021“三公”经费控制（2 分）	D10201“三公”经费变动率	1	1	反映部门“三公”经费年度间变化情况。 “三公”经费变动率=（当年部门“三公”经费支出数-上一年度“三公”经费支出数）/上一年度“三公”经费支出数*100%。	“三公”经费变动率≤0，得 1 分；“三公”经费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
			D10201“三公”经费控制率	1	1	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=（实际支出“三公”经费总额/预算安排“三公”经费总额）*100%。	“三公”经费控制率≤100%，得 1 分；“三公”经费控制率＞100%的，每增加 1%扣 0.2 分，扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		D103 培训费、会议费控制（1 分）	D10301 培训费、会议费变动率	1	1	反映部门培训费、会议费年度间变化情况。 培训费、会议费变动率=（当年部门培训费、会议费支出总额-上一年度培训费、会议费支出总额）/上一年度培训费、会议费支出总额*100%。	培训费、会议费变动率≤0，得 1 分；培训费、会议费变动率＞0，每超过一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
		D104 部门运行经费控制（1 分）	D10401 部门运行经费控制率	1	0.6	反映和考核部门（单位）对运行经费的实际控制程度。 部门运行经费控制率=（实际支出运行经费总额/预算安排运行经费总额）*100%。	部门运行经费控制率≤100%，得 1 分；部门运行经费控制率＞100%的，每增加 1%扣 0.2 分，扣完为止。
E 履职效能（41 分）	E1 环境治理（17 分）	E101 生态环境污染防治的监督管理（14 分）	E10101 细颗粒物（PM2.5）平均浓度下降比例	2	2	考察 2021 年聊城市阳谷县全县细颗粒物（PM2.5）平均浓度比 2020 年下降情况。	根据国控点位实况统计数据，下降比例≥5.45%，得满分，否则根据实际下降比例计算得分。
			E10102 空气质量优良天数比例	2	2	考察 2021 年聊城市阳谷县全县空气质量优良天数占全年总天数的比例。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据国控点位实况统计数据，优良比例≥55.57%，得满分，否则根据实际优良比例计算得分。
			E10103 农村环境整治数量	2	2	考察聊城市阳谷县 2021 年度对农村环境整治行政村的数量。	根据《聊城市 2021 年度农村生活污水治理工作方案》，年度内完成数量≥88 个，得满分，否则根据实际完成数量计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
			E10104 市控以上优良水体断面比例	2	2	考察聊城市阳谷县 2021 年度市控以上地表水考核断面水质状况。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据市级发布的全市地表水环境质量状况，优良水体断面比例≥25%，得满分，否则根据实际优良水体断面比例计算得分。
			E10105 市控以上劣 V 类断面比例	2	2	考察聊城市阳谷县 2021 年度市控以上地表水考核断面水质状况。	因聊城市暂未下达完成目标，故按前三年平均值计算的得分。根据市级发布的全市地表水环境质量状况，劣 V 类断面比例≤0%，得满分，否则根据实际劣 V 类断面比例计算得分。
			E10106 县级以上饮用水水源水质达标比例	2	2	考察聊城市阳谷县 2021 年度县级以上饮用水水源水质情况。	根据全国集中式饮用水水源环境状况调查评估系统，县级以上饮用水水源水质达到或者优于 III 类水体的比例为 100%，得满分，否则根据实际比例计算得分。
			E10107 危险废物规范化管理抽查工作完成情况	2	2	考察聊城市阳谷县 2021 年度危险废物规范化管理评估情况。	根据《聊城市生态环境局关于 2021 年度聊城市危险废物规范化环境管理评估情况的通报》，年度考核排 1-5 名得 2 分，排 6-10 名得 1 分，最后一名不得分。
		E102 主要污染物减排（3 分）	E10201 重点工程减排量	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度完成化学需氧量、氨氮、氮氧化物、挥发性有机物 4 项主要污染物总量减排完成情况。	根据山东省生态环境厅反馈的约束性指标完成情况审核结果，完成年度目标任务，得满分，否则根据实际减排量计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
	E2 执法检查（3 分）	E201 生态环境执法检查（3 分）	E20101 污染源综合执法检查活动次数	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度反映工业污染源执法检查工作的完成情况。	按照要求年度内每季度开展一次生态环境保护综合执法检查，2021 年开展执法检查活动次数为 4 次，得满分，否则每减少一次扣一分，扣完为止。
	E3 核与辐射安全（3 分）	E301 核与辐射安全管理（3 分）	E30101 辐射安全隐患排查完成率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度辐射安全隐患全面排查工作的完成情况。	根据《聊城市辐射安全隐患排查实施方案（2021-2022 年）》，对涉辐单位安全隐患检查排查率及整改完成率达到 100%，得满分，否则根据实际排查情况计算得分。
	E4 监测监控（15 分）	E401 环境空气、河流断面和重点污染源自动监测（9 分）	E40101 污染源自动监测数据传输有效率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度污染源自动监测数据的传输情况。	根据相关技术规范对污染源自动监测设备开展质控，污染源自动监测数据传输有效率达到 90%以上，得满分，否则根据实际传输有效率计算得分。
			E40102 抽查比例占所有重点排污单位的比例	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度对重点排污单位自动监测双随机检查工作的完成情况。	按照抽查时间随机、抽查对象随机的原则对重点污染源自动监测进行抽查，抽查比例占所有重点排污单位的比例达到 30%以上，得满分，否则根据实际抽查比例计算得分。
			E40103 空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度对空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布工作的完成情况。	根据工作计划，年度内空气质量趋势预报和环境空气质量研判日报发布及时率达 100%，得满分，否则根据实际发布情况计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
		E402 生态环境质量监测（6 分）	E40201 监测任务完成率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度生态环境监测任务的完成情况。	根据《2021 年聊城市生态环境监测方案》，年度内完成监测任务率达 95%以上，得满分，否则根据实际完成监测任务率计算得分。
			E40202 重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度重点排污单位自动监测设施安装联网的完成情况。	根据《关于开展 2021 年重点排污单位自动监测设施安装联网工作的通知》，年度内重点排污单位自动监测设施安装联网覆盖率达到 95%以上，得满分，否则根据实际覆盖率计算得分。
	E5 机动车污染防治(3 分）	E501 机动车排放检验机构联网、监控和技术检查（3 分）	E50101 机动车环保检验机构监督检查覆盖率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度机动车环保检验机构进行监督检查的完成情况。	根据《山东省生态环境厅印发山东省生态环境监测质量监督检查三年行动计划的通知》，机动车环保检验机构监督检查覆盖率达到 20%以上，得满分，否则根据实际覆盖率计算得分。
F 可持续发展能力（3 分）	F1 宣传教育（3 分）	F101 环境保护宣传教育（3 分）	F10101 环境保护宣传教育工作完成率	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度全年环境保护宣传教育工作的完成情况。	根据全年工作计划，年度内环境保护宣传教育工作完成率达到 100%，得满分，否则根据实际完成率计算得分。
	F2 党政建设（3 分）	F201 加强党政建设(3 分）	F20101 党建工作完成情况	3	3	考察聊城市阳谷县 2021 年度年度内党建工作的完成情况。	根据全年工作计划，及时开展党员干部理论学习工作、不断提高全体干部思想觉悟水平，得满分，否则根据实际工作开展情况计算得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准
G 满意度（3 分）	G1 外部监督部门评价（3 分）	G101 年度绩效考核	---	3	3	考察聊城市生态环境保护阳谷县分局 2021 年度高质量发展综合绩效考核的排名情况。	根据《中共阳谷县委考核工作领导小组办公室 关于 2021 年高质量发展综合绩效考核结果的通报》，年度绩效考核排 1-6 名得 3 分，排 7-12 名得 2 分，排 13-18 名得 1 分。
合计				**100**	**88.6**		