

附件 7

项目支出绩效评价报告

两节慰问（含党建）项目绩效评价报告

2024年4月

目 录

摘 要

（主要从项目基本情况、绩效目标及完成情况、综合评价情况 及评价结论、存在问题和有关建议等方面分段简要概述）

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目概况。为创造和谐稳定的社会环境，维护军队退役人员稳定，为地方建设贡献力量，激励现役军人热爱军营、安心服役，提高练兵打仗热情和本领，满足党建工作需要。项目内容主要包括两节慰问、保障党建工作需要，资金投入220万元，全年支出218.34万元。

（二）项目绩效目标。总体目标：创造和谐稳定的社会环境，维护军队退役人员稳定，为地方建设贡献力量，激励现役军人热爱军营、安心服役，提高练兵打仗热情和本领；推动机关党的建设高质量发展，建设让党和人民满意的机关。阶段性目标：维护军队退役人员稳定，激励现役军人热爱军营、安心服役，提高练兵打仗热情和本领，推动机关党的建设高质量发展，建设让党和人民满意的机关。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。绩效评价目的是加强财政支出管理，强化财政支出责任，提高专项资金的使用效益。评价对象是两节慰问（含党建）项目。通过全面总结经验，查找问题，分析原因并提出改进措施，为优化资金配置效率和使用效益提供重要参考依据。

(二)绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准等。

1.评价原则。科学规范,绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性,严格遵循既定程序,采取定量与定性分析相结合的方法;公开公正,绩效评价客观公正,标准统一、资料可靠,依法公开;绩效相关,绩效评价针对具体支出及产出绩效进行评价,结果清晰反映支出和产出绩效之间的密切对应关系。

2.评价指标体系。从决策、过程、产出和效益四个方面进行评价,对政策落实工作及绩效进行全面考核,从而形成评价结论,撰写绩效评价报告。

3.评价方法。本次评价结合资金特点,主要采用比较法、因素分析法和公众评判法。通过对产出指标、效益指标等核心指标的采集、分析、对比,评价目标实现情况。

4.评价标准。本次评价采用百分制,评价结果分为“优、良、中、差”四个等级。得分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。在前期调研基础上,完成了绩效评价方案,制定了指标体系、问卷调查等,明确了评价目的、方法。评价组严格按照评价方案,通过调研座谈、数据采集、数据分析、指标评分等环节,顺利完成了本次绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论(附相关评分表)

认真执行年初部门预算和财政政策要求，工作经费安排严格按照年初预算执行，资金的使用严格把关，项目运行严格按照管理制度以及政府和财政制度的规定执行，认真学习政府会计制度，财经法规，严格执行财经纪律，预防违法违纪行为发生。

按照评价方案确立的总体思路，对照评价指标体系，重点围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面内容，采用百分制量化评分。通过综合评价得出：绩效评价综合得分为100分，评价等级为“优”。具体评分见下表：

绩效评价综合得分表

| 评价指标 | 决策 | 过程 | 产出 | 效益 | 合计 |
|---------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 标准分值 | 20 | 20 | 30 | 30 | 100 |
| 评价得分 | 20 | 20 | 30 | 30 | 100 |
| 得分率 (%) | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策指标分析。立项依据充分，符合各级党委和政府重大决策部署，符合国民经济和社会发展规划及其他专项规划要求，具有迫切的现实需求和明确的服务对象，不与其他政策和项目重复交叉现象，决策过程科学规范。

(二) 项目过程指标分析。认真执行年初部门预算和财政政策要求，工作经费安排严格按照年初预算执行，资金的使用严格把关，项目运行严格按照管理制度以及政府和财政制度的规定执行。

（三）项目产出指标分析。慰问部队、荣军医院、军休所、光荣院、边海防现役官兵家庭、困难现役军人家庭，“两参”人员、市伤残军人、重点优抚对象。满足党建工作需要。

（四）项目效益指标分析。社会效益指标中，升华军民鱼水情，营造双拥的良好氛围，推进军地共建，促进涉军群体人员稳定；可持续影响指标中，推进军地共建，不断巩固和发展军政军民团结的良好局面。

六、存在问题及原因分析

无

七、有关建议

在项目管理方面，要提高工作积极性，明确管理各主体的权责关系，明确项目实施各环节责任，细化目标任务，压实工作措施，对项目资金拨付、实施进度等实行全程动态跟踪监控，充分发挥财政资金效益。

八、其他需要说明的问题

- 附： 1、项目支出绩效评价指标体系框架（附1）
- 2、两节慰问（含党建）项目绩效目标完成清单（附2）
- 3、两节慰问（含党建）项目项目绩效评价问题清单（附3）
- 4、两节慰问（含党建）项目项目绩效评价评分情况表（附4）

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(主体是指项目主管部门,下同)是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。 | 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,是否符合省与市县财政事权与支出责任相适应原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
| | | 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: 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。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|---|---|
| 决策 | 绩效目标 | 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（主体是指项目资金管理使用单位，下同）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预算资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |
| | | 资金拨付及时性 | 项目资金是否按照依法依规及时拨付，用以反映和考核项目资金拨付时效情况。 | 项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达，是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|--|---|
| 过程 | 资金管理 | 预算执行率 | 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。 |
| | 组织实施 | 管理制度健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |
| | | 制度执行有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|-------|---|--|
| 产出 | 产出质量 | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 |
| | 产出时效 | 完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 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。一般采用社会调查的方式。 |

附2

两节慰问（含党建）项目绩效目标完成清单

| 序号 | 绩效目标设定情况 | 绩效目标完成情况 | 备注 |
|-----|---|--------------------|----|
| (一) | 总体目标任务： （用文字定性或定量表述总体情况） | 总体目标完成情况： | |
| 1 | 创造和谐稳定的社会环境，维护军队退役人员稳定，为地方建设贡献力量，激励现役军人热爱军营、安心服役，提高练兵打仗热情和本领； | 已完成 | |
| 2 | 推动机关党的建设高质量发展,建设让党和人民满意的机关。 | 已完成 | |
| 3 | | | |
| (二) | 年度绩效目标： （用文字定性或定量表述年度情况） | 年度绩效目标完成情况： | |
| 1 | 维护军队退役人员稳定，激励现役军人热爱军营、安心服役，提高练兵打仗热情和本领。 | 已完成 | |
| 2 | 推动机关党的建设高质量发展,建设让党和人民满意的机关 | 已完成 | |
| 3 | | | |
| ... | | | |

附3

两节慰问（含党建）项目绩效评价问题清单

| 问题分类 | 序号 | 责任部门（单位） | 问题描述 | 整改建议 | 备注 |
|---|-----|----------|------|------|----|
| 项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等） | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |
| | ... | | | | 无 |
| 资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况 and 资金使用合规性等） | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |
| | ... | | | | 无 |
| 项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等） | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |
| | ... | | | | 无 |
| 项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等） | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |
| | ... | | | | 无 |
| 项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等） | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |
| | ... | | | | 无 |
| 其他问题 | 1 | | | | 无 |
| | 2 | | | | 无 |

附4

两节慰问（含党建）项目绩效评价评分情况表

| 序号 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 标准分值 | 评分情况 | 得分 | 扣分 |
|----|-------|---------|--|------|------|-----|----|
| | 产出指标 | 数量指标 | 慰问部队 | 5 | | 5 | |
| | 产出指标 | 数量指标 | 慰问荣军医院、军休所、光荣院 | 5 | | 5 | |
| | 产出指标 | 数量指标 | 慰问边海防现役官兵家庭、困难现役军人家庭，“两参”人员、市伤残军人、重点优抚对象 | 5 | | 5 | |
| | 产出指标 | 质量指标 | 满足党建工作需要 | 7 | | 7 | |
| | 产出指标 | 质量指标 | 慰问品合格率 | 8 | | 8 | |
| | 产出指标 | 时效指标 | 党建工作 | 5 | | 5 | |
| | 产出指标 | 数量指标 | 慰问完成时间 | 5 | | 5 | |
| | 产出指标 | 成本指标 | 两节慰问 | 10 | | 10 | |
| | 效益指标 | 社会效益指标 | 升华军民鱼水情，营造双拥的良好氛围，推进军地共建，促进涉军群体人员稳定 | 15 | | 15 | |
| | 效益指标 | 可持续影响指标 | 推进军地共建，不断巩固和发展军政军民团结的良好局面 | 15 | | 15 | |
| | 满意度指标 | 满意度指标 | 服务对象满意率 | 20 | | 20 | |
| 合计 | | | | 100 | | 100 | |