

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

国营山东第二机械厂是 1965 年建厂的军工企业，自 1998 年至今，一直处于停产状态，职工全员下岗，2008 年被批准实施政策性破产，至今未进入破产程序，为维持职工稳定，2001 年第四十四次市长办公室会确定每年给予 36 万元的职工维稳费用，该项资金列入我中心部门项目预算，每年拨付企业，用于交纳企业职工医疗和工伤二项保险。

（二）项目绩效目标

总体目标：维持全厂 1300 多名职工稳定，为主管部门和市政府解决下岗职工上访问题，对建设和谐淄博起到积极作用；阶段性目标：确保 2020 年度下岗职工稳定，不因保险费用欠交而出现上访等问题。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

确定项目立项合规性，项目资金拨付使用的科学性、合理性，提高财政资金使用效率和效益。

（二）评价对象

国营山东第二机械厂职工维稳专项资金。

(三) 绩效评价原则

本着科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关的原则开展此次绩效评价。

(四) 评价指标体系

项目支出绩效评价指标体系				
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、项目立项是否符合法律法规、国民经济规划和相关政策；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；4、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，是否符合相关要求，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、项目绩效目标和实际工作内容是否有相关性；3、是否与预算确定的项目资金额匹配。
		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适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性。	评价要点： 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、预算确定的总金额是否与项目工作任务相匹配。
		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	评价要点： 1、预算资金分配依据是否充分；2、资

			际是否适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	金分配是否合理。
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，用以反应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（本年度或者项目期）落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或者项目期）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，用以反应和考核预算执行情况。	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（本年度或者项目期）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，用以反应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专项资金管理办法的规定；2、资金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的用途；4、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。
	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，用以反应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，用以反应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管理规定； 2、项目调整及支出调整手续是否完备； 3、项目实施的人员、场地、设备、信息支撑等是否齐备。
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，用以反应和考核项目产出数量目标的实现情况。	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（本年度或者项目期）项目实际产出的产品和服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的一定时期（本年度或者项目期）项目实际产出的产品和服务数量。
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数和实际产出数的比率，用以反	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。

			应和考核项目产出质量目标的实现情况。	质量达标产出数：一定时期（本年度或者项目期）实际达到既定质量标准的产品和服务数量。
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划时间的比较，用以反应和考核项目产出时效目标的实现情况。	实际完成时间：项目实施单位完成项目实际用的时间。 计划实际完成时间：按照项目计划完成项目的时间。
	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，用以反应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消耗支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。
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。
		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、个人、群体。

（五）评价方法

通过资料审核和现场调研相结合的方法，到国营山东第二机械厂查看项目相关资料并进行现场查看，获取一手资料。运用因素分析法，全面梳理了影响的各种因素。

（六）评价标准

分级差法和比例法。

（七）绩效评价工作过程

资料收集-现场评估-综合评估-形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	指标分值	评价得分

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. 项目立项是否符合法律法规、国民经济规划和相关政策; 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; 4、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重复。	5	5
		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
	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,是否符合相关要求,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、项目绩效目标和实际工作内容是否有相关性; 3、是否与预算确定的项目资金额匹配。	6	6
		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。	6	6
	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适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性。	评价要点: 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、预算确定的总金额是否与项目工作任务相匹配。	5	5
		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适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	评价要点: 1、预算资金分配依据是否充分; 2、资金分配是否合理。	5	5
	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,用以反应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(本年度或者项目期)落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或者项目期)预算安排到具体项目的资金。	6	6

		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反应和考核预算执行情况。	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(本年度或者项目期)项目实际拨付的资金。	6	6
		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,用以反应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专项资金管理办法的规定;2、资金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的用途;4、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。	6	6
	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,用以反应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。	6	6
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以反应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管理规定;2、项目调整及支出调整手续是否完备;3、项目实施的人员、场地、设备、信息支撑等是否齐备。	6	6
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,用以反应和考核项目产出数量目标的实现情况。	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(本年度或者项目期)项目实际产出的产品和服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的一定时期(本年度或者项目期)项目实际产出的产品和服务数量。	7	7
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数和实际产出数的比率,用以反应和考核项目产出质量目标的实现情况。	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(本年度或者项目期)实际达到既定质量标准的产品和服务数量。	7	7
	产出时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划时间的比较,用以反应和考核项目产出时效目标的实现情况。	实际完成时间:项目实施单位完成项目实际用的时间。 计划实际完成时间:按照项目计划完成项目的时间。	6	6

	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,用以反应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消耗支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。	6	6
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。	7	7
		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、个人、群体。	7	7
综合得分					100	100
评价等次	优秀					

该项目经市长办公会批准,经预算审批程序安排资金 36 万元,科学合理设定绩效目标,严格按照财政资金使用管理规定拨付实施单位,实际拨付资金 36 万元,专款专用,为职工及时交纳保险,有效发挥该项资金使用效益,社会满意度高,完成全部绩效目标,达到优级。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

企业受国家政策影响, 1998 年开始全面停产,2007 年 1 月被全国企业兼并破产和职工再就业工作领导小组批准实施政策性破产。2013 年 5 月,淄博市政府 [淄政字(2013)49 号] 正式批准实施政策性破产。由于资金等种种原因,至今未进入破产程序,职工多次上访市、省两级政府,为维持社会稳定,不发生集体上访事件,保障职工基本生活,经企业与主管部门申请,第

四十四次市长办公会批准每年给予 36 万元的职工维稳费用。此项目根据具体工作内容设立绩效目标，目标值设置依据充分，与预算金额及预期产出效果相符合。项目绩效目标细化分解为四级清晰、可衡量的具体绩效指标。项目预算资金经过科学准确的测算，预算内容与项目内容一致，按照预算规定程序编制，资金额度合情合理。

(二) 项目过程情况

项目资金到位率与预算执行率为 100%，项目资金拨付严格按照财政资金使用程序，项目实施单位提报项目相关材料，主管部门严格审核把关，通过财政一体化系统直接拨付资金到项目实施单位，专款专用，不存在资金截留、挪用、虚列等违规情况。项目实施单位有完整规范的财务和内控管理制度，并能够有效执行。内部人员和办公设施齐全。

(三) 项目产出情况

项目资金按照规定用途，及时足额为职工交纳医疗和工伤保险，稳定了职工情绪，减轻了职工家庭生活压力，实际产出数与绩效目标计划数相符，质量达标产出数与实际产出数相符，有效节省政府接访维稳成本。

(四) 项目效益情况

该项目的实施对维持该企业 1300 多名职工稳定起到了积极作用，提升职工满意度，为主管部门和市政府解决了下岗职工上访问题，有利于社会和谐。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

绩效考核贯穿项目事前、事中、事后整个过程，从绩效目标设定到项目完成评价，进行严格审核确认。采用材料审核与实地核实相结合的方法。重点审查资金使用过程和资金用途情况，做到不疏漏，查重点，提效率。

六、有关建议

无

七、其他需要说明的问题

无

淄博市陶琉轻纺产业发展中心

2020年9月29日