附件·2

**项目支出绩效评价报告**

一、基本情况

（一）项目概况。

项目背景：为贯彻“旅游兴州”战略，进一步激发巴州旅游市场发展活力，充分激励旅行社招徕游客来巴州旅游，鼓励旅行社积极开发新产品，有效开拓客源市场，不断加大“引客进州”力度，促进巴州旅游持续健康快速发展，实施该项目。

主要内容：巴州人民政府每年财政预算列支一定数额的资金，用于“引客进州”奖补。对通过组织航空包机、火车专列，开展产品线路宣传、淡季旅游营销等有效举措，招徕疆内外游客来巴州旅游的国内旅行社、州内地接社予以奖励和补贴。

（二）项目绩效目标。

总体目标：促成开行“畅览南疆”旅游专列和“百万千列”专列，设立航空、专列组团补贴。启动“百列万人游巴州”运行旅游专列19批次，南疆四地州畅揽南疆旅游专列首站百列万人游巴州专列持续引客进巴州，促进旅游人气集聚，展示了巴州形象，提升了巴州知名度。

阶段性项目：该项目为当年项目，无阶段性目标

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：通过2019年初确定的该项目的绩效目标，绩效评价工作的开展深化完成工作的动力，能够更清晰的界定工作的内容与需要达到的标准，目标更加明确，使项目资金的管理和使用情况、项目管理制度的健全，项目实施的产出情况和取得效益等，从而进一步加强项目和资金管理，确保资金使用合规合法。

绩效评价对象：2019年航空铁路旅游市场激励补助经费项目。

绩效评价范围：巴州文化体育广播电视和旅游局预算管理的财政性资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

1、绩效评价原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）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：根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》等文化精神及本项目的具体特点，设置了合理可行的评价体系，包括投入指标（项目立项、资金落实）、过程指标（业务管理、财务管理）、项目产出（产出数量、产出质量等）、项目效果（社会效益、可持续影响）与项目满意度。  
 指标主要根据财政部门设置的指标、绩效评价管理制度及单位职能职责、发展规划、年度工作计划、年度绩效目标制定，选取科学、灵活，具有可操作性，贴近实际。分为长期、年度绩效指标。

3.绩效评价的方法与指标体系围绕巴州文化体育广播电视和旅游局的任务、性质、功能和责任，从工作效率、服务质量、社会责任、经济管理和财务政策，社会反响等角度建设该项目进行评价指标体系。

评价方法：采用比较法，将实际工作完成情况与绩效指标完成情况进行直接对比，在此基础上进行评价。

4、评价标准：财政项目资金绩效评价，是以结果为导向的财政支出管理模式，绩效评价标准主要有计划标准、历史标准、其他标准等，结合项目的特点，确定此次绩效评价指标标准为行业标准和计划标准。财务管理采用国家财务相关法律法规，产出和效果指标采用项目申报文本中的指标值作为绩效评价标准

（三）绩效评价工作过程。

为了提高财政资金分配的科学性、有效性，加强财政专项资金管理，提高支出效益，我单位自项目下达之日高度重视，专门成立了绩效评价工作小组，具体绩效评价工作过程如下:

1、确定绩效评价对象和范围

我单位根据绩效评价工作重点及预算管理要求确定了绩效评价对象。我单位从决策、过程、产出和效果四个方面针对本项目进行评价，评价的范围包括项目具体的数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、可持续发展指标及满意度指标等。

2、研究制订绩效评价工作方案

我单位财政资金绩效评价小组根据评价对象的特点，拟定具体工作方案。工作方案的基本内容包括：评价对象与负责人、评价目的、评价的依据、评价指标、评价标准、评价工作的时间安排、拟采用的评价方法、拟选用的评价标准、需要被评价对象及单位准备

3、核实有关情况，分析形成初步结论

对于收集的基础资料和相关数据，绩效评价小组成员核实有关数据的全面性、真实性，进而整理出可供财政资金绩效评价之用的相关资料和基础数据。

4、综合分析并形成评价结论

评价小组按照评价方案的要求进行评价工作，并作出评价的初步结论。

5、提交绩效评价报告

评价报告是评价工作的成果，也是对被评价对象财政资金绩效情况的结论性报告。我单位根据成本效益分析法对本项目进行了绩效评价，并最终形成绩效评价报告。我单位对绩效评价报告涉及基础资料的真实性、合法性、完整性负责。

三、综合评价情况及评价结论

我局通过2019年航空铁路旅游市场激励补助经费工作，对开行京津冀地区客源市场至巴州旅游专列和石家庄至巴州自驾游团队，完成7趟旅游专列，16架次航空，2个个自驾游团队计1.05万人次的团队发放奖励资金305.28万元。营造了巴州社会稳定和长治久安良好氛围，持续强化了巴州“楼兰”文旅品牌。我局2019航空铁路旅游市场激励补助项目基本完成了绩效任务，基本达到了既定的目标，经过对项目绩效指标评分得分为84.575分，绩效等级为优。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

2019年度巴州文化体育广播电视和旅游局为充分发挥文化和旅游的行政职能，贯彻“旅游兴州”战略，进一步激发巴州旅游市场发展活力，充分激励旅行社招徕游客来巴州旅游，鼓励旅行社积极开发新产品，有效开拓客源市场，不断加大“引客进州”力度，促进巴州旅游持续健康快速发展，确保项目目标的实施，对本项目实施实行细化、量化，确保项目按序时时度完成。

（二）项目过程情况。

项目由产业发展科和财务室共同完成。根据项目资金下达时的绩效目标进行，委托第三方中介机构对2019年执行“引客入州”的航空铁路旅游的旅游社介入审核，依据中介机构出具的报告支付奖补。对7趟旅游专列，16架次航空，2个个自驾游团队计1.05万人次的团队发放奖励资金305.28万元。

（三）项目产出情况。

结合该项目支出绩效自评表年初该项目设定的产出指标分析：

1. 数量指标：按照2019年度项目设置指标：“百列万人游巴州”引客入州人次，指标值为10万人次，实际完成1.05万人次。指标完成率为10.5%，未完成年初设定的指标值。
2. 质量指标：专项资金使用率≥95%，实际完成87%，完成率为91.5%，未完成年初设定的指标值。
3. 时效指标：按照该项目实施原则，设置了指标完成日间为2019年12月31日，指标完成率为100%，完成了年初设定的指标值。
4. 成本指标：当年投入资金≤349.4万元，实际完成305.28万元，完成率为100%，完成了年初设定的指标值。

从以上分析情况看，产出指标按年初制订的目标已基本完成。

（四）项目效益情况。

1、社会效益指标：提升影响力指标和促进巴州旅游发展，完成值为有所提升。通过该项目的实施，提升了巴州知名度。

2.可持续影响指标：促进旅游业健康均衡可持续发展。完成值为可持续发展。通过该项目进一步激发巴州旅游市场发展活力，充分激励旅行社招徕游客来巴州旅游。

（五）项目满意度情况。

1、服务对象满意度指标：社会满意度≥95%。通过2019年该项目的具体实施以及调查，指标完成值已达到95%以上，指标完成率为100%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

存在的问题及原因分析：对于此项绩效管理工作经验不足，项目的部分成果无法用量化指标形式表示，在绩效考评指标的设计方面缺乏经验。

六、有关建议

项目资金使用具有不可预见性和不可计划性，因此部分指标并不适宜作为绩效考核，例如经济效益指标、成本指标等指标。建议研究制订适合专项资金的支出绩效评价共性指标。

七、其他需要说明的问题

无

## 项目支出绩效评价指标体系框架（参考）

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** | **分值** | | **评价**  **结果** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策(20分) | 项目立项（5） | 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 | | |
| 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。 | 2 | | 1 | | |
| 绩效目标（10） | 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。 | 5 | | 5 | | |
| 决策（20分） | 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。 | 5 | | 4 | | |
| 资金投入（5） | 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 | | 2 | | |
| 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。 | 2 | | 2 | | |
| 过程（20分） | 资金管理（10） | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 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。 | 4 | | 4 | | |
| 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。 | 3 | | 2 | | |
| 过程（20分） | 资金管理 | 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。 | 3 | 3 | | |
| 组织实施（10） | 管理制度  健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 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。 | 5 | 4 | | |
| 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。 | 5 | 5 | | |
| 产出（30分） | 产出数量（10分） | 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。 | 10 | 10 | | |
| 产出（30分） | 产出质量（10分） | 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。 | 10 | | | 9 | | |
| 产出时效（5分） | 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。 | 5 | | | 5 | | |
| 产出成本（5分） | 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。 | 5 | | | 4 | | |
| 效益（30分） | 项目效益（30分） | 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。 | 15 | | | 13 | | |
| 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。 | 15 | | | 15 | | |