**项目支出绩效评价报告**

（2023年度）

**项目名称：2023年巴音国资公司专项资金**

**实施单位（公章）：新疆巴州国有资产监督管理委员会**

**主管部门（公章）：新疆巴州国有资产监督管理委员会**

**项目负责人（签章）：杨健斌**

**填报时间：2024年05月13日**

**项目支出绩效评价报告**

# 一、基本情况

## （一）项目概况。

1.项目背景，主要内容及实施情况

（1）项目背景

根据2023年2月15日巴党财[2023]1号《自治州第十一届党委财经委员会第7次会议纪要》文件精神和要求，巴音国资公司对涉及博湖苇业担保产生的7件信用风险案件与相关单位进行洽谈与沟通，其中5件案件已经达成协议，分别为：1、关于新疆科达集团的欠款480万元分三年还清（2023-2025），每年160万元；2、在天津滨海农村商业银行贷款提供担保的债务以土地、房产及债权以资抵债方式偿还，其中涉及到资产过户费用70万元；3、在库尔勒银行贷款的担保债务1343.07万元；4、在昆仑银行贷款的债务119.32万元；5、与长城国兴融资租赁公司的债务本金756.84万元。以上合计2449.23万元均通过2023年国有资本经营收益解决，同时解除巴音国资公司反担保责任。

（2）主要内容及实施情况

主要内容：巴音国资公司对涉及博湖苇业担保产生的7件信用风险案件与相关单位进行洽谈与沟通，其中5件案件已经达成协议，分别为：1、关于新疆科达集团的欠款480万元分三年还清（2023-2025），每年160万元；2、在天津滨海农村商业银行贷款提供担保的债务以土地、房产及债权以资抵债方式偿还，其中涉及到资产过户费用70万元；3、在库尔勒银行贷款的担保债务1343.07万元；4、在昆仑银行贷款的债务119.32万元；5、与长城国兴融资租赁公司的债务本金756.84万元。以上合计2449.23万元均通过2023年国有资本经营收益解决，同时解除巴音国资公司反担保责任。

实施情况：巴音国资公司对涉及博湖苇业担保产生的7件信用风险案件与相关单位进行洽谈与沟通，其中5件案件已经达成协议，化解债务专项资金到位，已及时支付相关涉债单位欠款，化解债务工作顺利推进。

2.资金投入和使用情况

（1）资金投入情况：该项目年初预算数2449.23万元，全年预算数2449.23万元，实际总投入2449.23万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为本级一般公共预算财政拨款收入。

（2）资金使用情况：该项目年初预算数2449.23万元，全年预算数2449.23万元，全年执行数2449.23万元，预算执行率为100%，用于解决巴音国资公司国有企业改革历史遗留问题，其中支付新疆科达集团的2023年债务化解专项资金160万元；2、支付天津滨海农村商业银行贷款以资抵债所涉及资产过户费用70万元；3、支付库尔勒银行贷款的担保债务1343.07万元；4、支付昆仑银行贷款的债务119.32万元；5、支付长城国兴融资租赁公司的债务本金756.84万元。

（二）项目绩效目标，包括总体目标和阶段性目标。

1.总体目标：根据2023年2月15日巴党财[2023]1号《自治州第十一届党委财经委员会第7次会议纪要》文件精神和要求，巴音国资公司对涉及博湖苇业担保产生的7件信用风险案件与相关单位进行洽谈与沟通，其中5件案件已经达成协议，分别为：1、关于新疆科达集团的欠款480万元分三年还清（2023-2025），每年160万元；2、在天津滨海农村商业银行贷款提供担保的债务以土地、房产及债权以资抵债方式偿还，其中涉及到资产过户费用70万元；3、在库尔勒银行贷款的担保债务1343.07万元；4、在昆仑银行贷款的债务119.32万元；5、与长城国兴融资租赁公司的债务本金756.84万元。以上合计2449.23万元均通过2023年国有资本经营收益解决，同时解除巴音国资公司反担保责任。化解债务专项资金到位后，及时支付相关涉债单位欠款，确保化解债务工作顺利推进，解决历史遗留问题，保障巴音国资公司能够轻装上阵。国有企业不仅承担经济发展更具有社会职责，为盘活存量资产、防止国有资产流失，巴音国资公司将根据政策法规采取有效措施，解决现存问题，加大国企运营力度，促使公司今后更好开展工作，稳中发展，坚持提质增效。

2.阶段性目标：巴州国资委预计2023年3月一次性全额拨付巴音国资公司债务化解专项资金2449.23万元，用于解决巴音国资公司国有企业改革历史遗留问题，巴音国资公司对涉及博湖苇业担保产生的7件信用风险案件与相关单位进行洽谈与沟通，按照计划时间逐步完成相关化解工作，将于2023年4月完成天津滨海农村商业银行贷款以资抵债相关手续办理，支付所涉及资产过户费用70万元；将于2023年5月支付新疆科达集团的2023年债务化解专项资金160万元；将于2023年6月支付昆仑银行贷款的债务119.32万元；将于2023年7月支付库尔勒银行贷款的担保债务1343.07万元、长城国兴融资租赁公司的债务本金756.84万元。

# 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：

通过开展有效的财政支出绩效评价管理，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，对该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效全面综合评价，提高项目管理水平和资金使用效益，通过本次项目绩效评价来及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。也为下一年预算编制与评审提供充分有效的依据，以达到改进预算管理、控制节约成本，优化资源配置、提高预算资金使用效益的目的。

2.绩效评价对象：

2023年巴音国资公司专项资金

3.绩效评价范围：

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行2023年巴音国资公司专项资金项目评价，评价核心为资金的支出完成情况和效果。

## （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.绩效评价原则

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（一）科学公正。本次项目支出绩效评价运用科学合理的方法，按照《巴州国资委预算绩效管理工作制度》规范的程序，对监管企业实施企业费用补贴项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。本次项目支出绩效评价由本单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。由企业改革科编制国有企业解决历史遗留问题费用补贴计划及资金分配表，财务人员按照支付流程及时准确完成企业费用补贴类项目资金拨付工作，项目绩效管理人员根据管理制度收集项目资料备查。

（三）激励约束。本次项目支出绩效评价结果与预算安排、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。对被投资企业不定期调研，做好项目监督，发挥巴州国资委对国有企业的监管职能。

（四）公开透明。本次项目支出绩效评价结果已依法依规公开在巴州人民政府网站上，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系（附表说明）

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、数据来源、数据收集方法等。指标体系建立过程如下：

（1）确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标体系。绩效评价将指标分为项目决策指标、项目过程指标、项目产出指标、项目效益指标四个维度，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

（2）确定权重

确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重为20分，项目过程权重为20分，项目产出权重为40分，项目效益权重为20分。（与表的权重保持一致）

（3）确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准等确定此次绩效评价指标标准值。

绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，评价计分90分-100分（含90分）对应的评分结果级别为优，80-90分（含80分）对应的评分结果级别为良，60-80分（含60分）对应的评分结果级别为中，60分以下对应的评分结果级别为差。

3、评价方法

绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度进行评价。评价对象为项目目标实施情况，评价核心为资金的支出完成情况和项目的产出效益。

本次评价指标中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核内容不同和客观标准不同存在较大差异，因此核定具体指标时采用了不同方法，具体评价方法如下：通过成本效益分析法，将企业费用性补贴与被补贴企业的营收总额、资产总额等产出指标、利润总额、国有资产保值增值率等效益指标进行关联性分析。

4.评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较、分析、评价。本次评价主要采用了计划标准，通过巴音国资公司债务化解专项资金项目预先制定的解决历史问题的目标、工作计划、成本预算等方面，针对本项目的时效性、准确性、完成度、涉及单位满意度分别进行评价。

## （三）绩效评价工作过程。

1.前期准备。首先成立评价工作组，开展前期调研，初步了解项目完成情况；其次明确项目绩效目标，设计绩效评价指标体系并确定绩效评价方法，对企业补助费用补贴的成本需求做初步了解，根据《自治州第十届党委财经委员会第四次会议纪要》文件精神，为尽快完成涉博湖苇业贷款担保债务化解，解决历史遗留问题，向州财政申请拨付担保风险处置资金；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单，确定被补助企业提供项目需求计划的相关资料清单；最后制定评价实施方案并进行论证。

2.组织实施。制定绩效评价工作方案，具体包括项目概况、评价思路、方法手段、组织实施、进度安排等。根据《自治州第十一届党委财经委员会第7次会议纪要》文件精神的资金安排，收集项目立项依据、相关会议纪要、实施方案、财政资金分配方案、支付管理情况等相关评价资料并进行梳理。

3.分析评价。根据收集梳理的资料，包括《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》、巴州国资委《关于申请拨付新疆巴音公司第一批担保风险处置专项资金的函》、巴州国资委《关于协调拨付1203.31万元担保风险处置资金的函》、巴州国资委《关于巴音公司第一批担保风险处置情况有关意见建议的请示》等文件精神，围绕项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等内容，对照已确定的绩效评价指标进行详细全面的分析评价，逐项打分并形成绩效评价最终结果。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况及评价结论

1.综合评价情况：项目总体组织规范，在项目实施过程做到认真履职，监督到位。按照相关制度的要求，项目负责人对项目绩效监控执行情况进行跟踪监督，有效完成了本项目的工作目标，确保资金使用安全和最大效益的发挥，保障项目如期按要求完成。规范了项目档案资料的整理。项目的实施达到项目预期效果。

本项目严格按照科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则，采用成本效益分析法，坚持计划标准对本项目的立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益进行了综合评价。

## 2.评价结论

运用绩效评价组制定的评价指标体系以及财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对本项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为100分，属于“优”。其中，项目决策类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目过程类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。项目产出类指标权重为40分，得分为40分，得分率为100%。项目效益类指标权重为20分，得分为20分，得分率为100%。

## （二）相关评分表

具体打分情况详见：附件1综合评分表。

**2023年巴音国资公司专项资金项目评价得分情况**

| **一级指标** | **权重分** | **得分** |
| --- | --- | --- |
| 项目决策 | 20 | 20 |
| 项目过程 | 20 | 20 |
| 项目产出 | 40 | 40 |
| 项目效益 | 20 | 20 |
| **合计** | **100** | **100** |

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况。

1.立项依据充分性

项目立项根据2020年4月22日《自治州第十届党委财经委员会第四次会议纪要》文件精神，为尽快完成涉博湖苇业贷款担保债务化解，向州财政申请拨付担保风险处置资金，按照《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》资金安排，拨付对新疆巴音国有资产经营有限公司补助费用补贴资金2449.23万元，用于解决巴音国资公司解决历史遗留问题。2023年巴音国资公司专项资金项目立项符合国有企业发展规划和政策要求，2023年巴音国资公司专项资金项目立项与巴州国资委部门职责范围相符，属于巴州国资委部门履职所需，2023年巴音国资公司专项资金项目旨在解决国有企业改革历史遗留问题，属于州本级公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，2023年巴音国资公司专项资金项目不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

此项权重分4分，得分4分。

2.立项程序规范性

项目申请、设立过程符合相关要求，依据《自治州第十届党委财经委员会第四次会议纪要》，严格按照审批流程准备符合要求的文件、材料；根据决算依据编制工作计划和2023年支持中小企业发展和管理支出项目经费预算，按照《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》资金安排，经过与部门项目分管领导沟通、筛选确定经费预算计划，经巴州国资委党委会一致同意，确定最终预算方案。项目的审批文件、材料符合相关要求，项目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，保障了程序的规范性。

此项权重分3分，得分3分。

3.绩效目标合理性

依据《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》资金安排，对2023年巴音国资公司专项资金项目设立了项目绩效目标，针对拨付对企业补助费用补贴的及时性、准确性、被补助企业解决历史遗留问题等工作具有相关性，项目的预期产出效益和效果也均能符合国有企业改革工作的正常业绩水平，并且与预算确定的项目资金量相匹配。

此项权重分4分，得分4分。

4.绩效指标明确性

2023年巴音国资公司专项资金项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，一级指标共4条，二级指标共6条，三级指标共10条，其中量化指标条数共9条，所有绩效指标均通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并且做到了与项目目标任务数或计划数相对应。

此项权重分3分，得分3分。

5.预算编制科学性

根据巴音国资公司《2023年巴音公司化解债务工作说明资料》中的项目实施计划，巴音公司对涉及博湖苇业担保产生5件案件，按照与债务涉及相关单位协议约定，对项目资金细化分配，2023年巴音国资公司专项资金项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目涉及的相关单位、具体资金成本等内容相匹配，按照《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》文件精神，按照标准编制资金安排，预算确定的拨付2023年巴音国资公司专项资金量与巴音公司解决历史遗留问题工作任务相匹配。

此项权重分4分，得分4分。

6.资金分配合理性

按照《自治州第十一届党委财经委员会第9次会议纪要》文件精神安排项目资金，为盘活存量资产，防止国有资产流失，巴音国资公司按照协议约定，按时支付新疆科达集团、天津滨海农村商业银行、库尔勒银行、昆仑银行、长城国兴融资租赁公司债务资金，各项债务化解资金分配额度合理，与项目单位用于巴音国资公司解决历史遗留问题，推进国有企业改革工作实际相适应。

此项权重分2分，得分2分。

## （二）项目过程情况。

1.资金到位率：

预算资金2449.23万元，实际到位资金2449.23万元，资金到位率100%。

此项权重分5分，得分5分。

2.预算执行率

年初预算数2449.23万元，全年预算数2449.23万元，全年执行数2449.23万元，预算执行率为100%

此项权重分5分，得分5分。

3.资金使用合规性

2023年巴音国资公司专项资金项目严格按照预期绩效目标执行预算资金。制定了《巴州国资委预算管理制度》、《巴州国资委预算绩效管理工作制度》等相关的制度和管理规定，对项目经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格。资金的拨付有完整的审批程序和手续，在项目资金拨付和使用过程中，为确保项目资金的安全性，提高项目资金使用效率，严格遵循项目资金的拨付程序，认真审核项目实施各阶段的相关材料和手续，根据项目实施进展情况拨付资金。资金使用符合该项目的立项批复。资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

此项权重分4分，得分4分。

4.管理制度健全性

巴州国资委制定了《巴州国资委专项资金管理暂行办法》等相关管理办法，对财政资金进行严格管理，做到专款专用，项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，能够反映和考核项目资金的规范运行情况；项目实施单位的财务和业务管理制度健全，能够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，建立不断健全完善有关企业领导人员管理、薪酬管理、投资管理、财务监督、产权管理等方面规范的国资监管制度体系。

此项权重分4分，得分4分。

5.制度执行有效性

通过科学的预算编制，根据巴音国资公司债务化解的工作计划，细化对企业补助费用补贴的资金预算，提高预算执行效率，严格按照2023年绩效管理要求执行项目绩效管理工作，项目资金的使用范围、审批流程、支付流程严格按照专项资金管理制度执行，监督被补助企业严格按照专项资金管理制度分配项目资金。2023年巴音国资公司专项资金项目实施过程不存在项目调整及支出调整情况。项目相关文件依据、资金请示、支付凭证等资料由项目管理人员收集整理齐全并及时归档纸质版和电子版资料各一份。项目实施全程由企业改革科跟进，分阶段调研被补助企业解决历史遗留问题项目实施情况。

此项权重分2分，得分2分。

（三）项目产出情况。

1. 数量指标完成情况：指标1：化解债务涉及相关单位数量，指标值：5个，实际完成值：5个，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

1. 质量指标完成情况：指标1：化解债务资金到位率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

1. 时效指标完成情况：指标1：债务偿还及时率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

1. 经济成本指标完成情况：指标1：偿付新疆科达就按欠款，指标值：160万元，实际完成值：160万元，指标完成率100%，偏差原因：无。指标2：天津滨海农村商业银行以物抵债资产过户费，指标值：70万元，实际完成值：70万元，指标完成率100%，偏差原因：无。指标3：偿付库尔勒银行欠款，指标值：1343.07万元，实际完成值：1343.07万元，指标完成率100%，偏差原因：无。指标4：偿付昆仑银行欠款，指标值：119.32万元，实际完成值：119.32万元，指标完成率100%，偏差原因：无。指标5：偿付长城国兴融资租赁公司欠款，指标值：756.84万元，实际完成值：756.84万元，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

## （四）项目效益情况。

1.社会效益指标完成情况：指标1：提高企业化解债务能力，指标值：有所提高，实际完成值：达成目标，指标完成率100%，偏差原因：无。

此项权重分10分，得分10分。

2.满意度指标完成情况分析：指标1：化解债务涉及相关单位满意度，指标值：95%，实际完成值：100%，指标完成率105.26%，偏差原因：巴音国资公司通过良好的沟通，按时完成债务化解工作，从工作效率、工作态度等多方面，获得相关单位的非常满意。

此项权重分10分，得分10分。

五、预算执行进度与绩效指标总体完成率偏差

2023年巴音国资公司专项资金项目年初预算2449.23万元，全年预算2449.23万元，实际支出2449.23万元，预算执行率为100%，项目绩效指标总体完成率为100.53%，总体偏差率为0.53%,偏差原因：巴音国资公司通过良好的沟通，按时完成债务化解工作，从工作效率、工作态度等多方面，获得相关单位的非常满意。改进措施：在持续保障资金拨付准确、及时、服务态度良好的前提下，精细准确设置满意度指标。

# 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

为确保项目顺利进行，提前做好项目规划，将所列计划再三审核。在项目实施过程中做好定期监督检查，严格按照项目管理规范进行，在项目资金使用过程中，严格落实把关，按照项目资金使用范围做好审核工作，让项目资金落于实处。在项目完成后，做好受益群众民意调查及项目防范工作。

严格坚持先做事、后验收、再拨付的原则，基本杜绝了资金被挤占和挪用现象的发生，跟踪检查到位。财政、纪检、监察等职能部门全面参与专项资金事前、事中和事后全过程的监管。在监督环节上，实行关口前移，从事后监督管理转向事前审核，事中监督和事后检查稽核相结合的监督制度上来，形成多环节全过程的监督管理格局，尽量早发现问题，早解决问题。

## （二）存在的问题及原因分析

1.相关绩效管理方面专业知识的系统性学习有待加强。各项指标的设置要进一步优化、完善，主要在细化、量化上改进。在绩效自评过程中，由于部分人员缺乏相关绩效管理专业知识，自评价工作还存在自我审定的局限性，影响评价质量。

2.因轮岗、调动、等因素使我单位绩效工作人员流动频繁，造成了工作衔接不到位的情况。

七、有关建议

1.多进行有关绩效管理工作方面的培训。积极组织第三方开展绩效管理工作培训，进一步夯实业务基础，提高我单位绩效人员水平。进一步规范项目建设的程序。项目前期做好可行性研究报告，更加细化实施方案，严格执行资金管理办法和财政资金管理制度，严格按照项目实施方案、招投标管理办法等稳步推进工作，各部门单位根据自己项目的特点进行总结。

2.专门设定对绩效工作人员定职、定岗、定责等相关制度措施，进一步提升我单位绩效管理工作业务水平，扎实做好绩效管理工作。进一步加强对绩效管理工作的组织领导，提高对预算绩效管理工作重要性的认识，总结经验查找问题，抓紧研究制定更全面更完善的绩效评价管理办法。结合食品安全考核建立绩效工作考核制度，加大全局对全面实施预算绩效管理和绩效管理工作的学习力度，让“花钱必问效，无效必问责”的理念深入工作每个环节。

# 八、其他需要说明的问题

无。

附件1：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | 权重分 | 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： | 4 | 4 |
| 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： | 3 | 3 |
| 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： | 4 | 4 |
| （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： | 3 | 3 |
| 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： | 4 | 4 |
| 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： | 2 | 2 |
| 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。 |
| 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%。 | 5 | 5 |
| 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%。 | 5 | 5 |
| 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： | 4 | 4 |
| 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： | 2 | 2 |
| 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： | 4 | 4 |
| 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%。 | 10 | 10 |
| 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。 |
| 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%。 | 10 | 10 |
| 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。 | 10 | 10 |
| 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%。 | 10 | 10 |
| 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。 | 10 | 10 |
| 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 |