**财政项目支出绩效评价报告**

项目名称：[消化 2022 年暂付款（运转类公用经](http://10.44.40.12:9601/bappr/?key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&_key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&pserver=http://appsqglzx.xj.mof/fjczl/authorizen.do&appCode=wlmqssmgqysjxglxxxt&userGuid=173095&JSESSIONID=HLR6nYqLFXQtNKas4cDATahScw9BRyY-TWGpyFNjyrakEMwGN1Rq!-381252015!-786004887!1715749096075) 费项目）

项目单位：乌鲁木齐市水磨沟区应急管理局 主管部门：乌鲁木齐市水磨沟区应急管理局

2023 年 05 月

**目录**

[一、基本情况 1](#bookmark2)

[（一）项目概况 1](#bookmark4)

[1. 项目背景、主要内容及实施情况 1](#bookmark6)

[2. 资金投入和使用情况 3](#bookmark8)

[（二）项目绩效目标 5](#bookmark10)

[二、绩效评价工作开展情况 4](#bookmark12)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 6](#bookmark14)

[1. 绩效评价完整性 6](#bookmark16)

[2. 评价目的 7](#bookmark18)

[3. 评价对象 7](#bookmark20)

[4. 绩效评价范围 7](#bookmark22)

[（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准 9](#bookmark24)

[1. 评价原则 9](#bookmark26)

[2. 评价指标体系 10](#bookmark28)

[3. 评价方法 16](#bookmark30)

[4. 评价标准 16](#bookmark32)

[（三）绩效评价工作过程 17](#bookmark34)8

[三、综合评价情况及评价结论 18](#bookmark36)

[（一）评价结论 18](#bookmark38)

[（二）主要绩效 18](#bookmark40)9

[四、绩效评价指标分析 20](#bookmark42)

[（一）项目决策情况 20](#bookmark44)

[1. 项目立项 20](#bookmark46)1

[2. 绩效目标 21](#bookmark48)

[3. 资金投入 22](#bookmark50)

[（二）项目过程情况 22](#bookmark52)

[1. 资金管理 22](#bookmark54)

[2. 组织实施 23](#bookmark56)

[（三）项目产出情况 23](#bookmark58)

[1. 产出数量 23](#bookmark60)

[2. 产出质量 24](#bookmark62)

[3. 产出时效 24](#bookmark64)

[4. 产出成本 24](#bookmark66)

[（四）项目效益情况 24](#bookmark68)

[1. 项目效益 25](#bookmark70)

[2. 满意度指标完成情况分析 25](#bookmark72)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 26](#bookmark74)

[（一）主要经验及做法 26](#bookmark75)

[（二）存在的问题及原因分析 2](#bookmark77)7

[六、有关建议 26](#bookmark79)

[七、其他需要说明的问题 27](#bookmark81)

一、基本情况

**（一）项** **目概况**

**1. 项目背景、主要内容及实施情况**

该项目实施背景：按照项目绩效评价的工作要求，选 取资金支出占 比超过 20%项目进行评价，根据部门口径支 出决算金额来计算 ，消化 2022 年暂付款（运转类公用经 费项 目 ）项 目资金 占项 目支出 99% ， 因此选择消化 2022 年暂付款（运转类公用经费项目 ）项 目做绩效评价 。此项 目包含运转类公用经费、安全生产工作经费，该项目均于 2022 年全年完成，项 目资金支付做往来账处理，在 2023 年根据区财政局《关于消化 2022 年新增暂付性款项的通 知》 要求，该款项做财务处理列入当年收支。

为加强基层安全生产监管力量，提升安全生产监管工 作服务水平，提高安全生产监管工作服务效率，单位根据 业务工作需要聘用人员，主要从事辅助安全生产 日常监管 工作，切实提高了安全生产管理水平，保障本辖区安全生 产监管工作覆盖率，大大提升了单位工人效率，做好本单 位后勤保障工作。

**项** **目的主要实施内容：**

①消化 2022 年暂付款项 目其内含运转类公用经费 、 安全生产工作经费项目，资金均以暂付款支付完毕。按照 本年财政局消化新增暂付款工作的相关要求，将暂付款转

为本年支出，该项目 已完成了调账工作。项 目 内容包括： 运转类公用经费项目，主要用于聘用人员工资及社保公积 金缴费，按时发放临聘人员工资及缴纳社保、公积金，为 我区安全生产相关工作提供了有力保障，成为安全生产队 伍的中坚力量，为加强我区安全生产基层基础工作，建立 基层安全员队伍，完善安全生产监管体系，促进安全生产 形势持续稳定好转。

②安全生产工作经费，主要用于安全生产隐患排查、 安全生产培训、安全生产宣传支出等。通过项目实施 ，安 全生产保障能力显著增强，促进安全生产建设水平提升。

2023 年当年完成情况 ，实际完成情况为： ①按照考 勤实际按月足额为聘用人员发放工资及缴纳社保 、公积 金，发放聘有人员工资及社保、公积金共计 335.64；

② 新 增 消 化 暂 付 款 访 项 目 在 人 员经 费 方 面 支 出 了

335.64 万元 ，该项 目 占支出的 99%, 具体是： 运转类公用 经费项目，主要用于聘用人员工资，按时发放临聘人员工 资及缴纳社保、公积金，为我区安全生产相关工作提供了 有力保障，成为安全生产队伍的中坚力量，为加强我区安 全生产基层基础工作，建立基层安全员队伍，完善安全生 产监管体系，促进安全生产形势持续稳定好转。

（3）新增消化暂付款在工作经费方面支出了 3.42 万 元 ， 占该项目支出的 1% ，安全生产工作经费，主要用于

安全生产隐患排查、安全生产培训、安全生产宣传支出等。 通过项目实施，安全生产保障能力显著增强，促进安全生 产建设水平提升。

**2. 资金投入和使用情况**

该项目资金投入情况： 按照 2023 年水磨沟区十七届 人民代表大会第三次会议审核通过 2023 年预算以及《关 于下达 2023 年水磨沟区部门预算的通知》（水财发〔2023〕 1 号）文件 ，下达该预算项 目。项 目系 2023 年本级资金， 共安排预算 339.07 万元，于 2023 年年初预算批复项 目， 年中该项目资金无调整情况。

该项目资金使用情况： 该项目系 2023 年本级资金 ， 预算共安排 339.07 万元 ，本项 目资金到位 339.07 万元 。 本年支出 339.07 万元，项目执行率 100% 。该项 目包括运 转类公用经费与安全生产工作经费，项 目资金均已支付完 成。本年根据财政局消化新增暂付款工作要求，将暂付款 转为当年支出，其包括： 1. 运转类公用经费项目，年初预 算 335.65 万元 ， 执行 金额为 335.64 万元 ， 资金执行 率 100% ；2. 安全生产工作经费 ，年初预算 3.42 万元 ，执行 金额为 3.42 万元，资金执行率 100%。

**（二）项目绩效目标**

本项目依据《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） 、 《关于印发< 乌

鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法> 的通知》 （乌财预〔2018〕56 号） 、《关于印发< 自治区项 目支出 绩效目标设置指引> 的通知》 （新财预〔2022〕42 号） 等 文件要求 ，结合项 目开展情况 ，按照“谁申请资金 ，谁编 制 目标”的原则和规定的方法 、程序 ，科学合理编制 。绩 效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出 指标、成本指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、 细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目 标（数量指标、质量指标、时效指标、经济成本指标、效 益指标、满意度指标） ，以准确、清晰地反映财政资金在 使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目为经常性项目。

该项目总体绩效 目标： 消化 2022 年暂付款项 目 ，该 项 目资金 339.07 万元 ，项 目 内容包括： ①运转类公用经 费项目，主要用于聘用人员工资，按时发放临聘人员工资 及缴纳社保、公积金，为我区安全生产相关工作提供了有 力保障，成为安全生产队伍的中坚力量，为加强我区安全 生产基层基础工作，建立基层安全员队伍，完善安全生产 监管体系，促进安全生产形势持续稳定好转。②安全生产 工作经费，主要用于安全生产隐患排查、整改 、安全生产 培训、安全生产宣传、风险防控、政府购买安全技术服务 费、森林防火支出等。通过项目实施，安全生产保障能力

显著增强，促进安全生产建设水平提升。该项目主要为我 局安全员、雇员、临聘人员工资和安安全生产工作的相关 支出，为促进全区安全生产形势持续稳定好转提供坚实的 保障，确保我区安全生产各项工作部署落到实处，深入推 进安全生产专项整治三年行动，扎实开展危险化学品、燃 气安全、消防安全等集中排查整治，推动以高水平安全服 务高质量发展 ， 为我区应急管理工作创造良好的安全环 境。

通过加强财政暂付款管理，首先起到了消化存量的作 用。其次切实增强预算的约束力，起到了严控增量的作用， 另外，可以规范部门财政制度建设，加大财政资源的统筹 力度，提高了财政资金使用效率。

该项目阶段性目标为：聘用人员都能保质保量完成分 配的各项工作任务，按时出勤，廉洁 自律，遵纪守法、服 从管理，做好本单位工作任务保障工作，积极发挥聘用人 员在安生产监管工作中的作用。全年发放聘用人员工资及 社保公积金的缴纳 12 次，聘用人员工资发放准确率 100%， 运 转 类 公 用经 费项 目 及 安 全 生 产工 作费 资 金 拨 付 率 100% ，有效提高单位工作效率 ，大大提升水区安全生产 工作覆盖率。

二、绩效评价工作开展情况

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**1. 绩效评价完整性**

首先，对于该项目的 目标、范围和要求，我们通过绩 效评价指标体系将其完整地现体出来。意味着，我们需要 明确项目的核心 目标内容 ，主要为了及时的消化 2022 年 新增暂付款，项目评价指标通过上一年运转类公用经费、 安全生产工作经费的新增暂付款项 目 资金支出使用的实 际用途，按照具体项目指标分类，如人数类指标包括聘用 人员工资全年发放次数，资金支付准确率等完整体出了该 类项目所需，进行其目标设定；公用经费类指标 ，如提高 办公效率有效提高 、全面提升安全生产管理水平效果显 著、辖区群众及聘用人员满意度等相关指标，反映出该项 目 目标要求。

其次，按照岗位需求聘用工作人员，本着严格按照考 勤管理制度及工作成效，按时按月为聘用人员发放工资和 缴纳社保公积金 。此项目涉及内容均为 2022 年完成 ， 资 金支付已做往来账处理 ，2023 年按区财政局《关于消化 2022 年新增暂付性款项的通知》 要求 ，将该款项做账务 处理列入当年收支，项 目的进展情况和完成率保持一致， 与项目年度计划相对应。

最后 ，根据聘用人员考勤及工资表以及年底的考核 表、支付凭证等工作资料，评价数据的来源、采集方式均 合法合规，确保了数据的完整性和准确性。

**2. 评价目的**

本项工作旨在落实《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） 文件精神 ， 全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主 体责任 。具体而言包括以下两点： （ 1） 通过对项目设立 的背景、意义、项 目 内容、项 目现状及绩效目标、资金投 入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指 标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步 了解消化 2022 年暂付款项（运转类公用经费项 目 ）项 目 实施情况，并考察项目实施过程和效果。（2）通过评价， 客观公正反映项目立项科学性、项 目管理规范性、项 目实 施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实 施过程中存在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理 和相关部门决策提供参考依据 ，并提高财政资金使用效 益。

**3. 评价对象**

（1）绩效评价的对象：消化 2022 年暂付款（运转类 公用经费项目）

**4. 绩效评价范围**

（1）时间范围：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（2） 项 目 范围： ①消化 2022 年暂付款项 目, 项 目金 额 339.07 万元其内含运转类公用经费项 目 、安全生产工 作经费资金均以全部支付完毕, 按照本年财政局消化新增

暂付款工作的相关要求 ，将暂付款转为本年支出 ，2023 年 2 月对该项目 已完成了调账工作。项 目正常完成的指标 包括： 1. 运转类公用经费项目，主要用于聘用人员工资， 按时发放聘用人员工资及缴纳社保、公积金，为我区安全 生产相关工作提供了有力保障，成为安全生产队伍的中坚 力量，为加强我区安全生产基层基础工作，建立基层安全 员队伍，完善安全生产监管体系，促进安全生产形势持续 稳定好转。2. 安全生产工作经费，主要用于安全生产隐患 排查、整改、安全生产培训、安全生产宣传、风险防控、 政府购买安全技术服务费、森林防火支出等。通过项目实 施，安全生产保障能力显著增强，促进安全生产建设水平 提升。本单位聘用人员严格按照《中华人民共和国劳动法》 签订劳动合同，并按相关规定对聘用人员进行管理，每月 严格考勤按时足额发放聘用人员工资及缴纳社保公积金。 支付准确率 100%，资金拨付率 100%。聘用人员都能保质 保量完成分配的各项工作任务，按时出勤，廉洁 自律 ，遵 纪守法、服从管理，做好本单位工作任务保障工作 ，积极 发挥聘用人员在安生产监管工作中的作用。全年发放聘用 人员工资及社保公积金的缴纳 12 次 ，聘用人员工资发放 准确率 100% ，运转类公用经费项目及安全生产工作费资 金拨付率 100% ，有效提高单位工作效率 ，大大提升水区 安全生产工作覆盖率。

**项** **目主要经验:**根据年初财政安排预算资金项 目组织 并实施, 加强年初预算项目的管理, 提高项目预算资的准确

性, 水磨沟区应急管理局按照《行政事业单位内部控制规 范》 、《政府会计工作基础规范》 的要求，且结合实际情 况建立健全内部控制制度，确保制度能长期有效的坚持执 行。项目相关支出要附有预算申请，使项目资金使用的合 规、有效。

项 目存在的主要问题： 消化 2022 年暂付款主要以区 级财政资金投入为主，目前全区安全生产工作和全安全生 产任务、责任较多，且加之区级资金压力增大 。仍然需要 更好地完善内部控制体系建设，对项目资金执行情况进行 严格落实，有效确保财政资金发挥更大效益。

该项目项金已全部执行完成，绩效目标也得以顺利完 结 ， 总体情况完成较好 ，全年项 目执行率： 100% ，项 目 总体完成率： 100%

**（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准**

**1. 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**

绩效评价指标体系作为衡量绩效 目标实现程度的考 核工具，一般遵循以下原则：

（1） 相关性原则： 绩效评价指标应当与绩效目标有 直接的联系， 能够恰当反映目标的实现程度。

（2） 重要性原则： 应当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： 绩效评价指标的设置应当将定量 指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社 会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、 简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符 合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如表 2-1 所示

**表** **1-1 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 |
| 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。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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。 |
| 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。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|  |  | 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。 |
| 过程 | 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。 |
| 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。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 全年工资发 放次数 | 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。 |
| 执法检查次 数 |
| 产出质量 | 聘用人员工 资及社保公 公积金缴费 支付准确率 | 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。 |
| 资金拨付及 时率 |
| 产出时效 | 项目执行期 间 | 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 | 项目成本上 限 | 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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|  |  |  |  | 算为参考。 |
| 效益 | 社会效益 指标 | 提高办公效 率 | 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。 |
| 全面提升安  全生产管理  水平 | 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。 |
| 满意度指 标完成情 况分析 | 满意度指 标 | 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。 |

**3. 评价方法**

《关于印发< 项 目支出绩效评价管理办法> 的通知》 （财预〔2020〕 10 号） 文件指出部门评价的方法主要包 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。

（1） 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。

（2） 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支出情况进行比较的方法。

（3）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。

（4） 最低成本法 。是指在绩效 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。

（6）标杆管理法 。是指以国 内外同行业中较高的绩 效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

根据本项目[消化 2022 年暂付款（运转类公用经费项](http://10.44.40.12:9601/bappr/?key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&_key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&pserver=http://appsqglzx.xj.mof/fjczl/authorizen.do&appCode=wlmqssmgqysjxglxxxt&userGuid=173095&JSESSIONID=HLR6nYqLFXQtNKas4cDATahScw9BRyY-TWGpyFNjyrakEMwGN1Rq!-381252015!-786004887!1715749096075) 目 ）的特点，本次评价主要采用比较法和公众评判法，对 项 目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理 进行深入分析， 以考察实际产出和效益是否达到预期。

**4. 评价标准**

绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标

准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的 目标 、计划、预算、 定额等作为评价标准。

（2） 行业标准 。指参照国家公布的行业指标数据制 定的评价标准。

（3） 历史标准 。指参照历史数据制定的评价标准 ， 为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对 较高的评价标准。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为 重要指导和准绳：

·《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）

·《关于印发< 乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理 暂行办法> 的通知》 （乌财预〔2018〕56 号）

·《关于做好 2019 年部门预算项目支出绩效目标管理 有关事宜的通知》 （乌财预〔2018〕76 号）

·《项 目支出绩效评价管理办法》 （财预〔2020〕 10 号）

·《中华人民共和国安全生产法》

·《建立片区管委会(乡镇 、街道、工业园区） 安全生 产专职安全员队伍的意见》

·《应急管理局部门职责》

**（三）绩效评价工作过程**

评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结

合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关 注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项 目资金的管 理和使用情况、项 目实施和监督情况（包括但不限于项目 立项、制度执行、质量达标 、完成时效等） 以及项目产生 的实际效益等 。具体而言 ，通过前期准备[①](#bookmark82) 、材料审核分 析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写 ，评价项目 实施情况，展现资金使用效益。

三 、综合评价情况及评价结论

**（一）评价结论**

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体

系及评分标准，通过数据采集、 问卷调查及访谈等形式， 对 2023 年[消化 2022 年暂付款（运转类公用经费项目）](http://10.44.40.12:9601/bappr/?key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&_key=D0FF5285C5926660F579B9A4C233D99D&pserver=http://appsqglzx.xj.mof/fjczl/authorizen.do&appCode=wlmqssmgqysjxglxxxt&userGuid=173095&JSESSIONID=HLR6nYqLFXQtNKas4cDATahScw9BRyY-TWGpyFNjyrakEMwGN1Rq!-381252015!-786004887!1715749096075)进 行客观评价，最终评分结果为： 总分为 99 分，绩效评级 为“优”[②](#bookmark83)。

项 目各部分权重和绩效分值如表 3-1 所示：

**表** **3-1 项目各部分权重和绩效分值**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 4 | 100% |
| 立项程序规范性 | 4 | 4 | 100% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 3 | 100% |
| 资金分配合理性 | 3 | 3 | 100% |

①前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项 目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评 价初步方案。

②本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、70（含） -80 分为中、70 分以下为差。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 5 | 100% |
| 预算执行率 | 5 | 5 | 100% |
| 资金使用合规性 | 3 | 3 | 100% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 3 | 100% |
| 制度执行有效性 | 4 | 4 | 100% |
| 产出 | 产出数量 | 全年发放工资次数 | 5 | 5 | 100% |
| 执法检查数次数 | 5 | 5 | 100% |
| 产出质量 | 工资发放准确率 | 5 | 5 | 100% |
| 资金拨付及时率 | 5 | 5 |
| 产出时效 | 发放聘用人员工资 及时率 | 10 | 10 | 100% |
| 产出成本 | 聘用人员工资发放成本 | 10 | 10 | 100% |
| 效益 | 社会效益指标 | 提高办公效率 | 5 | 5 | 100% |
| 全面提升安全生产管理 水平 | 5 | 5 | 100% |
| 满意度指标完 成情况分析 | 满意度指标 | 群众满意度 | 10 | 10 | 100% |

**（二）主要绩效**

该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内， 有序完成设定目标的全部工作任务，项目主要任务 1.严格按 照聘用人员、雇员、安全员的当月考勤发放工资。 2.贯彻落 实安全生产网格化工作，协助区安委办、区应急局做好全区 安全生产工作。 3.有利于促进安全生产可持续发展，减少我 区安全事故的发生。

此项目经费为我局聘用人员工资和安全生产工作经费 的支出，为促进全区安全生产形势持续稳定好转提供坚实的 保障，确保我区安全生产各项工作部署落到实处，深入推进

安全生产专项整治三年行动，扎实开展危险化学品、燃气安 全、消防安全等集中排查整治，推动以高水平安全服务高质 量发展，为我区应急管理工作创造良好的安全环境。按照年 初预算资金项目组织并实施，加强年初预算项的管理，提高 资金预算的准确性。本单位按照《行政事业单位内部控制规 范》、《会计工作基础规范》的要求，且结合自身实际情况 建立健全内部控制制度，确保抽度能够长期有效的执行，项 目支出要附有经费支出申请，保证项目资金使用的合规、有 效。

四 、绩效评价指标分析

**（一）项目决策情况**

项目决算指标由 3 个二级指标和6 个三级指标构成，权 重为 20 分，实际得分 20 分。

**1. 项目立项**

**立项依据充分性：**项 目立项符合水区政府要求 ，严格 按照水区人社局核定的聘用人数和工资标准。同时项目与 部门职责范围相符合 ，切实为我区安全生产相关工作提供 了有力保障，加强我区安全生产基层基础工作，建立基层安 全员队伍，完善安全生产监管体系，促进安全生产形势持续 稳定好转提供支持。做好单位后勤保障工作，聘用人员属于 部门履职所需。此外，本项目属于区级财政资金拨款范围， 符合区级财拨款资金支出划分原则，因此，立项依据充分， 得 4 分。

**立项程序规范性:**项目按照规定的项目程序申请设立，

严格按照水区人社局核定的聘用人数，签订劳动合同，均 按照人社局核定的工资标准及考勤进行发放。人员考勤、 工资表、支付凭证等项目档案等材料符合相关要求，故立 项程序规范，得 3 分。

**综上，该指标满分** **8 分，得分** **7 分。**

**2. 绩效目标**

**绩效目标合理性：**本项目的绩效目标按照产出、效益和 满意度构建绩效评价指标，具有明确性、可衡量性、可实现 性、相关性和时限性等特点，能全面地反映本项目的产出和 效益。聘用人员项目资金均已按照区财政统一部署申报设立 绩效目标并通过财政审核，项目绩效目标与实际工作内容相 关，项目预期产出效益为提高安全生产监管工作效率和保障 安全生产监管工作覆盖率，符合正常的工作业绩水平，与项 目确定资金额相匹配，故绩效目标明确性指标得分 2 分。

**绩效目标明确性：**本项目细化了具体的绩效指标，可通 过数量指标全年发放次数、执法检查次数，质量指标为我区 安全生产相关工作提供了有力保障，成为安全生产队伍的中 坚力量，为加强我区安全生产基层基础工作，建立基层安全 员队伍，完善安全生产监管体系，促进安全生产形势持续稳 定好转提供了支持。各项指标均能在现实条件下收集到相关 数据进行佐证，例如从本单位各科室报账员收集相关佐证材 料，并与当年项目年度计划相关对应，故绩效目标明确性指 标得分 3 分。

综上，该指标满分 6 分，得分 5 分。

**3. 资金投入**

**预算编制科学性：**项目资金预算科学，项目预算编制经 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，故预算 编制科学性指标得分 3 分。

**资金分配合理性：**资金预算内容与项目内容相匹配，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；预算资金分配依据充分，资金分配合 理，故资金分配合理性指标得分 3 分。

**综上，该指标满分** **6 分，得分** **6 分。**

**（二）项目过程情况**

项目过程指标由2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权 重为 20 分，实际得分 20 分。

**1. 资金管理**

**资金到位率：**本项目年初预算资金 339.07 万元，实际到 位资金 339.07 万元，资金到位率为 100% ，故资金到位率指 标得分 5 分。

**预算执行率：**该项目为年初预算，共安排预算 339.07 万 元，资金执行额为 339.07 万元，预算执行率 100% ，故预算 执行率得分为 5 分。

**资金使用合规性：**本项目资金的使用符合国家财经法规 和本局财务管理制度以及有关项目专项资金管理办法的规 定。 同时，资金的拨付有完成审批程序，需要支付资金需要

人事部门的考勤及工资表，经办人提交支付材料、财务科室 负责人签字、分管财务领导及主管领导审批，通过财务部门 发放工资，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。故资金使用合规性得分 为 3 分。

**综上，该指标满分** **13 分，得分** **13 分。**

**2. 组织实施**

**管理制度健全性**：乌鲁木齐市水磨沟区应急管理局已制 定相应的财务预算和决算的管理制度，且制度合法、合规、 完整，为项目顺利实施提供重要保障。故管理制度健全性得 分为 3 分。

**制度执行有效性：**根据评价小组核查情况，乌鲁木齐市 水磨沟区应急管理局严格遵守相关法律法规和相关管理规 定，项目调整及支出调整手续完备，整体管理合理有序，项 目完成后，及时将会计凭证、考勤表、发票、工资表等相关 资料分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分 4 分。

**综上，该指标满分** **7 分，得分** **7 分。**

**（三）项目产出情况**

项目产出指标由2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权 重为 40 分，实际得分 40 分。

**1. 产出数量**

数量指标“全年工资发放次数”的目标值是 12 次，我单位 全年实际发放工资数实际完成 12 次，该指标赋分 5 分，得

分 5 分。

数量指标“执法检查次数”的目标值是 50 次，执法检查实 际完成596 次，原因是：加密检查频率，加大检查力度，扎 实推进各项安全生产工作，故已超出预期指标值。实际得分 10 分，该指标赋分 5 分，得分 5 分。

**2. 产出质量**

质量指标“聘用人员工资及社保公积金缴费支付准确率” 的目标值 100% ，实际完成聘用人员工资及社保公积金缴费 值 100% ，该指标赋分 5 分，得分 5 分。

质量指标“ 资金拨付及时率 ”的 目标值是 100% ，实 际完成值 100% ，共准确拨付资金 339.07 万元 ，**该指标赋** **分** **5 分，得分** **5 分。**

**3. 产出时效**

时效指标“项目执行期间 ”的 目标值是 100% ，实际完 成值 100% ，时效期为 12 个月，我局严格按照时间进行项目的 执行，该指标赋分 10 分，得分 10 分。

**4. 产出成本**

“项目成本上限 ”的预期值是 339.07 万元，实际完成值为 339.07 万元，无超支情况，有效的控制成本，减轻政府财政负 担，提高政府工作效率，立行节俭节约。该指标赋分 10 分，得 分 10 分。

**综上，该部分指标满分** **40 分，得分** 40 **分。**

**（四）项目效益情况**

项目效益指标由2 个二级指标和2 个三级指标构成，权

重为 20 分，实际得分 20 分。

**1. 项目效益**

**（1）实施效益**

**经济效益指标：**不适用。

社会效益指标：评价指标“提高办公效率” ，指标值有效 提高，实际完成值完全达到预期。本单位根据我局部门职责 及业务工作需要聘用了人员，主要从事辅助安全生产日常监 管工作；为加强我区安全生产基层基础工作，建立基层安全 员队伍，完善安全生产监管体系，促进安全生产形势持续稳 定好转提供支持。该指标赋分 10 分，得分 10 分。

社会效益指标“全面提升安全生产管理水平” ，指标值效 果显著，实际完成值完全达到预期。坚持“安全第一、预防为 主、综合治理”方针，紧紧围绕社会稳定和长治久安总目标推 进各项工作，坚持人民至上、生命至上，落实安全生产“十五 条硬措施” ，构建“大安全”平台框架，压紧压实“四方责任”， 扎实开展消防、燃气、建筑施工等重点领域重大事故隐患专 项排查整治，为加强应急管理工作和职能，紧紧围绕区委、 区政府的安排部署，落实应急值守、防灾减灾救灾工作，该 指标赋分 10 分，得分 10 分。

**综上，该指标满分** **20 分，得分** **20 分。**

**2. 满意度指标完成情况分析**

**（1）满意度指标**

群众满意度：评价指标“群众满意度 ”，指标值：>=90%， 实际完成值：100%。通过设置问卷调查的方式进行考评评价，共

计调查样本总量为20 个样本，有效调查问卷 20 份。该项指标赋 分 10 分，实际得分 10 分。

**综上，该指标满分** **10 分，得分** **10 分。**

**五、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**

提高预算编制的前瞻性，提高财务分析水平，实时跟踪预算 执行情况，并根据项目执行情况合理规划项目的支出；

加强与财政局、人社局及其他相关单位的衔接与沟通，确保 支出合法、合规；

进一步细化预算编制相关工作，认真做好项目预算的编制， 严格按照预算编制的相关工作和要求进行预算编制，全面编制预 算项目，优先保障固定性的必要的项目支出，进一步提高预算编 制的科学性、严谨性和可控性。

加强财务管理，严格财务审批制度，在项目支付与使用时， 按照预算规定的项目要求和用途进行，杜绝出现超支现象。

持续抓好“三公经费 ”，严格控制“三公经费 ”的规模和比 例，进一步细化“三公经费 ”的管理，合理压缩“三公经费 ”的 支出。

**（二）存在的问题及原因分析**

1 、财务管理和业务管理制度配合度较低 。此问题其 原因是各科室之间彼此的领域沟通了解较少，导致业财融 合度较低，加强各科室之间人员的相互学习，促使财务管 理制度与业务管理制度更好的配合，做到相辅相成。

2 、对项目绩效的重视度较低 ，需加强对项目绩效的

重视程度。加强项目管理，提高管理层及项目组对项目绩 效的重视，此问题其原因是绩效工作开展时间较短，工作 人员对项目实施轻绩效，今后加强培训，提高工作人员对 项目绩效工作的认识及重视程度。

六 、有关建议

绩效目标贯穿项目实施的整个周期，指导着项目的发展 方向：绩效指标是绩效目标的具体化对项目实施的各个阶段 起着考核、监督、引导的作用。我单位在以后年度财政项目 绩效目标申报工作中将结合项目实施内容及特点，设定项目 总 目标、年度绩效目标及绩效指标，形成项目有目标、工作 有计划、绩效可量化、考核有依据的计划自标管理机制，便 于有效考核执行效果。

七 、其他需要说明的问题

（一）项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要；

（二）项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况；

（三）项目的申报、审核机制完善；

（四）未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。