南湖东路77号办理过户相关费用（第九次财经事项会）资金项目支出绩效评价报告

（2024年度）

项目名称：南湖东路77号办理过户相关费用（第九次财经事项会）

实施单位（公章）：乌鲁木齐市水磨沟区机关事务管理中心

主管部门：乌鲁木齐市水磨沟区机关事务管理中心

项目负责人（签章）：马崇琳

填报时间：2025年4月23日

一、基本情况

**（一）项目概况**

**1.项目背景**

根据《关于申请拍卖南湖东路38号老陕食府等5处资产的请示》（水机管【2022】34号)《水磨沟区第22次区委常委会会议纪要》（第十一届【2022】22号）《关于南湖东路77号、南湖东路295号两处资产的处置请示》《关于乌鲁木齐市水磨沟区机关事务管理中心资产处置的批复》文件精神，南湖东路77号资产已于2024年2月28日完成拍卖处置。由于财政紧张，我区未在规定期限内缴纳过户相关税费，现申请支付未按规定时间内缴费产生的滞纳金。

**2.项目主要内容及实施情况**

项目主要内容：南湖东路77号资产已于2024年2月28日完成拍卖处置，由于财政紧张，我区未在规定期限内缴纳房产过户相关税费，2024年7月4日完成房产过户相关税费的缴纳，现区人民政府办公室向我单位申请拨付因延期缴纳税费产生的滞纳金111.14万元

项目实施情况：项目目前已经完成实际设立的目标，项目在实施过程中严格按照目标设立的各阶段任务进行开展工作，推动资产处置的过户程序，对于延期缴纳税费产生的滞纳金，已拨付到区人民政府办公室，完成滞纳金缴纳工作。

**3.资金投入和使用情况**

（1）资金投入情况

该项目年初预算数111.14万元，全年预算数111.14万元，实际总投入111.14万元，该项目资金已全部落实到位，资金来源为年初预算数。

（2）资金使用情况

该项目年初预算数111.14万元，全年预算数111.14万元，全年执行数111.14万元，预算执行率为100%，主要用于：因延期缴纳税费产生的滞纳金。

**（二）项目绩效目标**

**1.总体目标**

根据《关于乌鲁木齐市水磨沟区机关事务管理中心资产处置的批复》文件精神，为推动资产处置的过户程序，对于延期缴纳税费产生的滞纳金，尽快拨付到区人民政府办公室，完成滞纳金缴纳工作。

**2.阶段性目标**

首先由我单位向财政申请因延期缴纳税费产生的滞纳金111.14万元，我单位再向人民政府办公室拨付111.14万元，最后人民政府办公室进行缴纳税费产生的滞纳金。

二、绩效评价工作开展情况

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**1.绩效评价的目的**

财政支出绩效评价运用科学、规范的绩效评价方法，制定统一的评价标准，使财政资金得到事前、事中和事后多方面的控制。财政支出绩效评价贯穿于财政支出安排和实施的全过程，是对财政支出效益、管理水平、投入风险等方面的综合评价；是发挥财政调控功能、提高财政资金安排科学性、促进财政支持社会经济目标实现的重要保证。

1. 项目在实施前向项目负责人提供财政支出绩效方面的资金管理信息，促进项目支出严格按照资金管理规定进行。

（2）项目绩效管理财政支出运行提供及时、有效的信息。

综合来看，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，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，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.绩效评价的对象**

南湖东路77号办理过户相关费用（第九次财经事项会）

项目所包含的全部项目内容。

**3.绩效评价的范围**

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）项目效益四个维度对南湖东路77号办理过户相关费用（第九次财经事项会）项目进行评价，评价核心为专项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（详情见附件2）、评价方法、评价标准**

**1.绩效评价原则**

本次项目绩效评价遵循以下基本原则：

（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。

（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。

（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。

具体评价指标体系详情见附件2。

**3.绩效评价方法**

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因素分析法，具体评价方法如下：

（1）比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况，综合分析绩效目标实现程度。对项目最终验收情况与年度绩效目标对比、预算资金执行情况等相关因素进行比较。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。通过对项目的开展情况、项目产出数量、成本控制、资金拨付文件及自评报告等相关资料的收集和审核，综合分析各因素对绩效目标实现的影响。

**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。

**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。

**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。

**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。

1. 绩效评价工作过程

**1.前期准备。**首先开展前期调研；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；接着确定现场和非现场评价范围，设计资料清单；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。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。

1. 综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）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。

（二）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、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%。具体打分情况详见：表1.综合评分表。

表1.综合评分表

| **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

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面的内容，由6个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

**1.项目立项**

（1）立项依据充分性

该项目立项符合国家相关法律法规及发展政策，符合行业规划要求，围绕本年度工作重点和工作计划制定经费预算，属于公共财政支持范围。本项目与部门内部其他相关项目不重复。部门发展规划及职能文件等归档完整。

（2）立项程序规范性

项目申请、设立过程符合相关要求，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经费预算，经过与部门项目分管领导沟通、筛选确定经费预算计划，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、风险评估、绩效评估、集体决策，保障了程序的规范性。

**2.绩效目标**

（1）绩效目标合理性

年初结合实际工作内容设定绩效目标，绩效目标依据充分，符合客观实际，能反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，能反映和考核项目绩效目标的明细化情况。绩效目标表经过审核，绩效目标与实际工作内容具有相关性，预算与确定的项目投资额相匹配，对项目任务进行了详细分解。项目预期产出效益及效果符合正常的业绩水平。

（2）绩效指标明确性

按计划及时对于延期缴纳税费产生的滞纳金进行缴纳，达到增强政府财力的效益，项目设置了明确的预期产出效益和效果，将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效目标与项目目标任务数相对应，绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。

**3.资金投入**

（1）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，预算确定的项目投资额或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。

（2）资金分配合理性

该部分资金属于年初预算，用于推动资产处置的过户程序，对于延期缴纳税费产生的滞纳金，尽快拨付到区人民政府办公室，完成滞纳金缴纳工作，资金总额根据2024年产生的滞纳金进行测算合计。在项目运作后，可以完全覆盖融资成本。

1. 项目过程情况

项目过程类指标包括资金管理和组织实施两方面的内容，由5个三级指标构成，权重分值为20分，实际得分20分，得分率为100%。

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。

**1.资金管理**

（1）资金到位率

本项目总投资111.14万元，用于南湖东路77号办理过户相关费用，财政资金及时足额到位，到位率100%，预算资金按计划进度执行。

（2）预算执行率

2024年安排预算111.14万元，资金执行111.14万元，资金执行率100%。本项目内所有子项目资金均于2024年支付完成预算编制较为详细，项目资金支出总体能够按照预算执行。

（3）资金使用合规性

本项目资金的使用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。同时，资金的拨付有完整的审批程序，需要提供《资金支付申请表》、发票、文件、等支付手续，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。

**2.组织实施**

（1）管理制度健全性

制定了相关管理办法，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。

（2）制度执行有效性

对资金使用的合法合规性进行监督，年末对资金使用效果进行评价。项目管理、实施人员落实到位，有效按照计划执行。项目执行情况等资料齐全，项目相关手续完备，及时进行归档。

1. **项目产出情况**

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面的内容，由6个三级指标构成，权重分为40分，实际得分40分，得分率为100%。具体产出指标完成情况如下：

①数量指标：

指标1：产生滞纳金的资产数量，指标值：1处资产，实际完成值1处资产，指标完成率100%。

②质量指标：

指标1：滞纳金支付准确率，指标值：100%，实际完成值：100%，指标完成率100%。

③时效指标：

指标1：滞纳金支付及时性，指标值：小于等于9个月，实际完成值：等于8个月，指标完成率100%。

④成本指标：

指标1：城市维护建设税滞纳金，指标值：=5455.51元，实际完成值：=5455.51元，指标完成率100%。

指标2：增值税滞纳金，指标值：=155871.75元，实际完成值：=155871.75元，指标完成率100%。

指标3：土地增值税滞纳金，指标值：=950099.7元，实际完成值：=950099.7元，指标完成率100%。

1. **项目效益情况**

项目效益类指标包括项目实施效益和满意度两方面的内容，由1个三级指标构成，权重分为20分，实际得分20分，得分率为100%。具体效益指标及满意度指标完成情况如下：

**1.实施效益**

①社会效益指标：

指标1：缴纳滞纳金增强政府财力，指标值：有效增强，实际完成值：完全达到预期目标，指标完成率100%。通过缴纳延期缴纳税费产生的滞纳金达到增强政府财力的效益。

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**

及时发现项目运行中的问题并加以改进；推进项目精细化管理，提高成本控制能力；建立监督机制，加强对项目管理的监督；进一步落实岗位责任制，确保各项工作规范化、制度化；加强组织领导，便于及时发现项目运行中的问题并加以改进。

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。

1. **存在的问题及原因分析**

1.工作机制有待进一步完善，财政经费紧张，不能按期按时拨付项目经费，导致各项款项无法正常支出．  
 2.在部门整体支出的资金安排和使用上仍有不可预见性。  
 3.单位各科室对项目绩效目标工作认识不到位，制定的绩效监控目标不够完善。单位各科室对预算执行过程中进行监控时，调整不及时。  
 4.在项目执行过程中遇到的目标设定较高或者较低；项目实施的监督管理力度不够。

六、有关建议

1.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。  
 2.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。  
 3.完善单位财务制度强化财政资金管理实施单位应压 实管理责任，做好财政资金拨付到位的监督审查工作，强化 财政资金管理，建立本项目相关资金专项核算账目，并严格 落实内外部监管制度，保证项目资金做到专款专用，规范 资 金运行，坚决杜绝截留、挤占、挪用、虚列支出等现象发生。

4.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。

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