

沂源县 2020 年 重大政策和重点项目 绩效评价结果

沂源县财政局

目 录

一、绩效自评表

1.远程计量系统售后服务及运行费用·····	3
2.招商经费·····	4
3.优抚对象抚恤和生活补助资金·····	5
4.沂源县新型智慧城市建设·····	6
5.农村低保·····	7
6.棚户区改造·····	8
7.就业补助资金·····	9
8.残疾儿童康复救助经费·····	10
9.沂源县沂蒙佳苑幼儿园建设项目·····	11
10.沂源县病死动物无害化处理补贴和收集站运行费用·····	12

二、财政评价报告

1.沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效 评价报告·····	13
2.沂源县机关养老保险支出项目绩效评价报告·····	54
3.沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价报告·····	103
4.沂源县高效特色农业发展项目绩效评价报告·····	154
5.垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价报告·····	207
6.农村环卫一体化项目绩效评价报告·····	259
7.视频全覆盖项目绩效评价报告·····	312
8.2020 年度学生助学金项目绩效评价报告·····	371

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		远程计量系统售后服务及运行费用						
主管部门及代码		沂源县水利局			实施单位	沂源县水资源发展中心		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	45.3	45.3	45.3	10	100%	10	
	其中：财政拨款	45.3	45.3	45.3	—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	确保沂源县水量远程计量系统正常运行。				已按要求完成年度目标。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	取用水户终端	86 套	86 套	15	15	
		质量指标	水量准确计量、传输数据	满足要求	满足要求	15	15	
		时效指标	水量准时传输、上报中心	次/2 小时	次/2 小时	10	10	
		成本指标	严格控制经费支出	≤45.3 万元	≤45.3 万元	10	10	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	水利规费征收	足额	足额	8	8	
		社会效益指标	满足我县经济社会发展水资源需要	保障	保障	8	8	
		生态效益指标	水资源可持续利用	可持续利用	可持续利用	7	7	
		可持续影响指标	促进节约用水	是	是	7	7	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	服务对象对计量系统准确、及时满意度	≥95	≥95	10	10	
	总分					100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		招商经费							
主管部门及代码		沂源县投资促进发展中心			实施单位	沂源县投资促进发展中心			
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额	90 万元	90 万元	90 万元	10	100%	10	
		其中：财政拨款	90 万元	90 万元	90 万元	—	100%	—	
		其他资金				—		—	
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况				
	为经济发展提供招商引资服务、完成县局各项招商任务、保障各项招商经费支出，正常开展各项招商活动。				超额完成市局任务，达到预期制定目标。				
效 指 标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	省外到账资金		33 亿元	51.1	10	10	
			新引进亿元以上项目		15 个项目	23	10	10	
			外来实际到位资金		400000 万元	509097 万元	5	5	
			签约项目		20	31	5	5	
			引进中国 500 强投资项目		2	8	5	5	
		质量指标	新引进项目开工率		≥95	95%	3	2	
			新引进大项目奖励对象政策符合率		100%	98%	2	1	
		时效指标	项目按计划进度实施		100%	98%	2	1	
			资金拨付及时率		100%	98%	2	1	
			外来资金到账及时率		100%	95%	3	1	
		成本指标	超出预算控制率		0.0%	100%	3	3	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	引进企业营业（销售）收入增长率		稳步增长	95%	5	3	
		社会效益指标	引进企业进出口规模增长率		稳步增长	95%	4	3	
			扩大沂源招商影响力		显著	100%	4	4	
			提高社会认知度		稳步增长	95%	4	3	
			优化营商环境、产业和区域经济布局		显著	100%	3	3	
		生态效益指标	生态效益指标达标率		100%	100%	5	5	
		可持续影响指标	可持续影响指标达标率		100%	100%	5	5	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	受益单位满意度		100%	100%	5	5	
			社会公众满意度		100%	100%	5	5	
总分						100	90		

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		优抚对象抚恤和生活补助资金						
主管部门及代码		沂源县退役军人事务局			实施单位	沂源县退役军人事务局		
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	4800	4706	4706	10	100%	10
		其中:财政拨款		4706	4706	—		—
		其他资金				—		—
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	通过发放优抚对象抚恤补助资金,使优抚对象等人员的基本生活得到有效保障,进一步提升了退役军人的获得感和荣誉感。				确保补助资金的及时发放到位,使优抚抚恤补助资金最大限度的保障了优抚人员的基本生活保障。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	优抚对象生活补贴应补尽补率	4706 万元	4706 万元	10	10	
			优抚对象生活补贴发放人数	优抚对象生活补贴发放人数	6800 余人	10	10	
		质量指标	优抚对象补贴发放资质符合率、资质率	100%	100%	10	10	
			人员资质认定规范性	规范	规范	10	10	
		时效指标	优抚抚恤对象生活补助及时拨付率	100%	100%	5	5	
		成本指标	优抚抚恤人员补助资金发放标准	依据国家标准	依据国家标准	5	5	
		社会效益 指标	优抚对象基本生活保障情况	有限改善	有限改善	10	10	
			优抚对象的自豪感获得感	稳定	稳定	5	5	
			补贴政策标准知晓率	100%	100%	5	5	
		可持续影响指标	补贴发放的监管机制健全性	健全	健全	5	5	
			档案管理完备性	完备	完备	5	5	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	100%	100%	10	10	
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		沂源县新型智慧城市建设						
主管部门及代码		沂源县人民政府办公室			实施单位	沂源县大数据发展服务		
项目资金 （万元）			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	200	104.04	104.04	10	100%	10
		其中：财政拨款	200	104.01	104.04	10	100%	10
		其他资金				—		—
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况			
	完成行政域双线建设，按时支付网线租赁费以及政务外网设备购置费和软件接口开发费用；编制数字沂源发展规划及实施方案，启动智慧城市建设一期工程；完成人员培训。				实施行政域双线建设，按时支付网线租赁费以及政务外网设备购置费和软件接口开发费用；完成人员培训。			
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	行政域双线费用	40	40	10	10	
			公共域双线费用	38	38.07	10	10	
			网络设备购置	14	14.04	2	2	
			软件系统购置	10	10	2	2	
			政府购买服务费	0	0	2	0	因疫情，未组织实施
			智慧城市建设一期工程	0	0	2	0	因疫情，未组织实施
			人员学习培训	2	1.93	2	2	
		质量指标	采购质量合格情况	100%	100%	3	3	
			系统验收合格率	≥95%	97%	2	2	
			系统正常运行率	≥95%	98%	2	2	
			支付各项费用完成率	100%	95%	3	2	
		时效指标	进度执行率	≥90%	95%	3	3	
			按期完成率	≥90%	95%	3	3	
			支付各项费用及时率	100%	95%	4	3	
	效益指标 (30 分)	社会效益指标	信息系统能力提升	30%以上	40%	7.5	7.5	
			社会服务能力	30%以上	35%	7.5	7.5	
		可持续影响指标	信息系统能力持续提升	有所提升	提升效果显著	7.5	7.5	
			系统正常使用年限	≥5 年	6 年以上	7.5	7.5	
	满意度指标 (10 分)	社会公众或服务对象满意度指标	上级主管部门满意度	90%以上	95%	3	3	
			公众认可率	80%以上	85%	4	4	
			服务对象满意度	95%以上	95%	3	3	
总分						100	94	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		农村低保						
主管部门及代码		沂源县民政局 108001			实施单位	沂源县民政局		
项目资金（万元）			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	4860	4860	7074.8	10	145%	9
		其中：财政拨款	4860	4860	7074.8	—		—
		其他资金				—		—
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	规范城乡低保政策实施，合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障。				合理确定保障标准，使低保对象基本生活得到有效保障。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标（50 分）	数量指标	救助覆盖面	符合条件的 100% 救助	100%	5	5	
		质量指标	低保标准占上年人均消费支出比例	不低于 25%	100%	5	5	
			补助标准	相关规定标准值，不低于上年	100%	5	5	
			补助资金足额发放率	100%	100%	5	5	
			救助（供养）人员符合率	100%	100%	5	5	
			城乡低保标准之比	高于 1.4:1	100%	5	5	
			困难群众基本生活救助按时发放率	100%	100%	5	5	
			急难情况救助及时率	100%	100%	5	5	
		成本指标	低保资金社会化发放率	100%	100%	10	10	
	效益指标（30 分）	社会效益指标	服务对象生活水平提升情况	稳步提升	100%	15	15	
		可持续影响指标	困难群众基本生活救助	不断完善	100%	15	15	
	满意度指标（10 分）	服务对象满意度指标	政策知晓率	大于 85%	100%	5	5	
			受益群体满意度	大于 85%	100%	5	5	
总分						100	99	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		棚户区改造						
主管部门及代码		沂源县住房和城乡建设局			实施单位	沂源县住房和城乡建设局		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	1153.85	1153.85	1153.85	10	100%	10	
	其中：财政拨款	1153.85	1153.85	1153.85	—	100%	—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	充分发挥补助资金奖补引导作用，完成当年公租房保障和城市棚户区改造任务。			完成				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	棚户区改造 1447 套	完成	完成	10	10	
		质量指标	验收合格率	100%%	100%%	10	10	
		时效指标	开工目标完成率，基本建成目标完成率。	100%	100%	10	10	
		成本指标	按照上级配套资金按进度拨付	1153.85 万元	1153.85 万元	20	20	
	效益指标 (30 分)	社会效益 指标	分配入住率已保家庭户数占应保家庭户数比率	100%	100%%	15	15	
		可持续影响指标	提升安置户生活品质，生活环境。	提升	提升	15	15	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度 指标	城镇低收入住房困难家庭拆迁居民满意度	100%	100%	10	10	
	总分					100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		就业补助资金						
主管部门及代码		沂源县人力资源和社会保障局			实施单位	沂源县人力资源和社会保障局		
项目资金 （万元）			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	923.264	997.589	997.589	10	100%	10
		其中：财政拨款	923.264	997.589	997.589	—		—
		其他资金				—		—
年度总体 目标	预期目标				实际完成情况			
	目标 1：按规定落实职业培训补助、职业技能鉴定补助、社会保险补贴、（公益性）岗位补贴、就业见习补贴、求职创业补贴、一次性创业补贴、一次性创业岗位开发补贴、就业创业服务补助、高技能人才培养补助等支出以及经省政府批准的其他支出项目。 目标 2：确保完成年度城镇新增就业目标任务。 目标 3：确保年末城镇登记失业率保持在目标范围内。				目标 1：按规定落实职业培训补助、职业技能鉴定补助、社会保险补贴、（公益性）岗位补贴、就业见习补贴、求职创业补贴、一次性创业补贴、一次性创业岗位开发补贴、就业创业服务补助、高技能人才培养补助等支出以及经省政府批准的其他支出项目。 目标 2：确保完成年度城镇新增就业目标任务。 目标 3：确保年末城镇登记失业率保持在目标范围内。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 （50 分）	数量指标	享受职业技能鉴定补贴人员数量	3700	2061	5	5	
			享受社会保险补贴人员数量	700	12323	5	5	
			享受公益性岗位补贴人员数量	160	158	5	5	
			享受就业见习补贴人员数量	25	25	2.5	2.5	
		质量指标	接受职业培训后取得职业资格证书（或专项职业能力证书、培训合格证书）人员的比例	100%	100%	2.5	2.5	
			社会保险补贴发放准确率	100%	100%	2.5	2.5	
			公益性岗位补贴发放准确率	100%	100%	2.5	2.5	
			就业见习补贴发放准确率	100%	100%	2.5	2.5	
			求职创业补贴发放准确率	100%	100%	2.5	2.5	
		时效指标	资金在规定时间内下达率	100%	100%	5	5	
			补贴资金在规定时间内支付到位率	100%	100%	5	5	
		成本指标	职业培训补贴人均标准	1300	1253	2.5	2.5	
			职业技能鉴定补贴人均标准	170	136	2.5	2.5	
			社会保险补贴人均标准	用人单位吸纳就业困难人员社保补贴标准：用人单位承担的五险五险部分；灵活就业的就业困难人员社保补贴标准：缴纳 2 险的按实际缴费的 50% 给予补贴，只缴纳 1 险的按每人每月 100 元标准给予补贴。	用人单位吸纳就业困难人员社保补贴标准：用人单位承担的五险五险部分；灵活就业的就业困难人员社保补贴标准：缴纳 2 险的按实际缴费的 50% 给予补贴，只缴纳 1 险的按每人每月 100 元标准给予补贴。	2.5	2.5	
			公益性岗位补贴人均标准	我县最低工资标准 1550 元/月	我县最低工资标准 1550 元/月	2.5	2.5	
	效益指标 （30 分）	经济效益指标	城镇新增就业人数	4700	5014	5	5	
			年末城镇登记失业率	4%	3.12%	5	5	
			年末高校毕业生总体就业率	85.00%	98.05%	5	5	
			失业人员再就业人数	2600	2895	5	5	
			就业困难人员就业人数	350	699	5	5	
		社会效益指标	零就业家庭帮扶率	100%	100%	5	5	
	满意度指标 （10 分）	服务对象满意度 指标	公共就业服务满意度	100%	100%	5	5	
			就业扶持政策经办服务满意度	100%	100%	5	5	
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		残疾儿童康复救助经费						
主管部门		沂源县残疾人联合会		实施单位	沂源县残疾人联合会			
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	197	197	197	10	100%	10
		其中：当年财政拨款	197	197	197	—		—
		上年结转资金				—		—
		其他资金				—		—
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	建立随报随康制度，为 200 余名有康复需求的残疾儿童提供康复训练服务，使符合条件的残疾儿童应康尽康。				对 206 名残疾儿童进行了康复救助，明显改善了残疾儿童的生理功能。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	残疾儿童康复数	200 人	206 人	12.5	12.5	
		质量指标	残疾儿童训练时间有效率	100%	100%	12.5	12.5	
		时效指标	基本康复项目的完成时间	2020 年 12 月	2020 年 12 月	12.5	12.5	
		成本指标	残疾儿童基本康复补贴金额	197 万元	197 万元	12.5	12.5	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	为残疾儿童提供康复救助，减轻残疾儿童家庭负担。	减轻	减轻	10	10	
		社会效益指标	提高残疾儿童融入社会的能力	提高	提高	10	10	
		可持续影响指标	持续为残疾儿童提供康复服务	持续	持续	10	10	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	残疾儿童或家属对康复救助工作的满意度	≥95%	100%	10	10	
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		沂源县沂蒙佳苑幼儿园建设项目						
主管部门及代码		沂源县教育和体育局			实施单位	沂源县教育和体育局		
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额	2000	2000	2000	10	100%	10
		其中：财政拨款	2000	2000	2000	—	100%	—
		其他资金				—		—
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	年内完成主体施工任务，建筑面积 7598 平方米。开始内外装修，完成内配及绿化等分项招标任务。				年内完成主体施工任务，建筑面积 7598 平方米。开始内外装修，完成内配及绿化等分项招标任务。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	建设用地（㎡）	9140	9140	5	5	
			建筑面积（㎡）	7598	7598	5	5	
			新增学前教育教学班(个)	15	15	5	5	
			招生规模（人）	450	450	5	5	
		质量指标	山东省幼儿园办园条件标准达标率(%)	100	100	5	5	
			设备采购验收合格率(%)	100	100	5	5	
		时效指标	2020 年主体工程完工率(%)	100	100	5	5	
			2020 年内配装修招标率(%)	100	100	5	5	
		成本指标	建筑及装修内配(万元)	3500	3500	5	5	
			主要项目公开招标采购率(%)	≥95	≥95	5	5	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	增加学前幼儿教育收费(万元/年)	50	50	5	5	
			对周边城镇化开发进程影响	加快	加快	5	5	
		社会效益指标	学前教育水平和质量产生较好的影响	提高	提高	5	5	
			增加项目承建企业收入(万元)	3500	3500	2	2	
			项目建设期解决就业人数(人)	120	120	3	3	
			项目建成后增加就业人员数(人)	50	50	2	2	
		生态效益指标	绿化面积覆盖率(%)	≥35	≥35	3	3	
		可持续影响指标	幼儿园布局	更加优化	更加优化	2	2	
			幼儿园教育质量	逐步提高	逐步提高	3	3	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	建成后满足周边适龄儿童入园满意度(%)	90%以上	90%以上	10	10	
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2020 年度)

项目名称		沂源县病死动物无害化处理补贴和收集站运行费用							
主管部门及代码		沂源县农业农村局			实施单位	沂源县农业农村局畜牧渔业服务中心			
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额	40	40	100%	10		10	
		其中：财政拨款	40	40	100%	10		10	
		其他资金							
年度总体目标	预期目标				实际完成情况				
	防止病原传播，保障公共卫生和畜产品质量安全，确保我县养殖环节病死动物处理全覆盖。				做到病死动物无害化处理全覆盖，无害化处理率达到 100%。促进我县畜牧业健康稳定发展。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标(50分)	数量指标	养殖环节病死猪专业无害化处理率		全覆盖	100%	20	20	无
		质量指标	无害化处理收集是否及时		100%	100%	10	9.5	保险公司现场勘验速度慢导致。
		时效指标	项目金额是否及时足额发放		及时完成	100%	10	10	
		成本指标	按照文件制定标准补助		及时发放	100%	10	10	
	效益指标（30分）	经济效益指标	保障畜产品质量安全		有效保障	100%	8	8	
		社会效益指标	降低动物发病率		显著	显著	7	6.8	生猪死亡率偏高。
		生态效益指标	对生态环境影响		改善	明显改善	7	6.5	有极少数随意抛弃现象。
		可持续影响指标	促进畜牧行业可持续发展		显著	显著	8	8	
	满意度指标（10分）	服务对象满意度指标	服务社会对象满意度。		≥95%	≥95%	10	10	
总分						100	98.8		

沂源县国有资本经营预算项目绩效评价

沂源县 2020 年国有企业职教幼教 退休教师生活补贴项目绩效评价报告

委托单位：沂源县财政局

实施单位：沂源县人力资源和社会保障局

评价机构：山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价报告

摘 要

为进一步规范和加强项目预算资金管理，提高项目预算资金使用效益和管理水平，强化财政支出绩效管理，科学、公正地评价预算资金使用绩效，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《淄博市市级预算绩效管理采购第三方机构评价管理办法（试行）》（淄财绩〔2016〕5 号），沂源县财政局委托山东皓诚投资咨询有限公司对沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目进行重点项目支出绩效评价。

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目实施单位为沂源县人力资源和社会保障局，该项目主要针对 8 名国有企业职工学校、幼儿园及技工学校退休教师发放生活补贴。该项目为国有资本经营预算支出项目，沂源县财政局共安排预算资金 27.29 万元，截至 2021 年 1 月底，该项目共支出 27.29 万元。

本次绩效评价对象是源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目情况及预算资金使用效益。具体内容包括：项目立项情况，绩效目标情况，资金投入情况，资金管理情况，组织实施情况，项目产出数量、质量、时效性情况，以及所产生的社会效益及可持续影响等。

根据该项目实际情况，我们深入调研，与财政部门、项目实施单位进行研究与探讨，在评价过程中严格遵循科学规范、政策相符、绩效相关、依据充分、公正公开、独立评价六项原则，总结归纳相关政策法规、管理办法、实施过程文件、参考资料和监督文件五个类别作为评价依据和标准，建立了源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出及效益三个方面考查项目实施情况、资金

管理落实情况，综合评价项目效益，发现其中的问题，分析原因并提出相应对策。

经评价，项目决策方面，该项目立项依据充分、过程规范，立项内容符合国家政策、发展规划要求，符合部门履职要求；项目绩效目标规范性不足，长期目标与年度目标一致；项目实施内容符合主管部门的实际工作要求，但绩效指标数量设置不足，缺少时效、可持续影响等指标设定，指标值设置简单，可衡量程度一般；项目预算编制科学合理，预算内容符合项目实际需求，预算额度测算依据充分，标准明确，预算投入资金量与工作内容匹配度较高。

项目过程方面，该项目预算资金到位及时，预算拨付率高；到位预算资金均已全部执行完成，预算执行情况较好；项目财务管理工作基本规范，财务会计核算符合相关要求，项目资金支出规范性良好，财务资料管理到位；项目单位管理制度体系健全、文件编制规范，制度内容可有效指导部门管理工作及项目业务工作开展。

项目产出方面，该项目对 8 名国有企业职工学校、幼儿园及技工学校退休教师发放生活补贴，项目单位及时组织实施，生活补贴发放情况符合相关法律法规，项目完成质量情况较好，项目完成时效性较好。

项目效益方面，该项目效益情况较好，项目实施有利于改善国有企业退休教师的待遇，保障国有企业退休教师的合法权益，促进社会和谐稳定，项目实施具有深远的可持续影响。

绩效评价过程中也发现一些问题，主要表现为：

1.项目绩效目标设置不规范。通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“足额及时支付，职工满意度高，社会稳定”，且该内容过于简化、细化程度不足，无法反应项目实施后所要达到的目标。

2.绩效指标设置不全面、不规范。通过查看项目项目支出绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，但部分指标值设置不规范、指标内容设置不合理。如数量指标内容设置为“退休教师生活补贴”，

指标值设置为“27.29 万元”，此项内容应为成本指标；该项目为延续性项目，具有显著的可持续影响，但未设置可持续影响指标；社会效益指标值应为定性指标，设置为量化指标“100%”，显著不合理；社会公众或服务对象满意度指标值为 100%，应为一个区间值，反映指标不规范。

综合上述绩效评价情况，提出以下意见和建议：

1.认真严格编制绩效目标。绩效目标是绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标应符合客观实际，合理可行，指向明确，符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；且应从产出、效益、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性的分级分档形式表述。

绩效目标设置作为项目入库和申请预算的前置条件，建议项目单位在后续预算编制的工作中，在结合项目实际，客观、科学、全面地设置项目绩效目标的同时，以充分、细化、量化、可衡量的指标予以体现。同时绩效指标设置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，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响，且应通俗易懂、简便易行，具有可操作性。

根据本项目绩效评价指标及评分规则，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价得分 95 分，绩效评价等级为“优”。

以上内容均摘自于绩效评价报告书。欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本概况

（一）项目概况

1.项目背景

近年来，国有企业按照国家相关政策要求，加快推进企业普通中小学移交地方政府管理进程，普通中小学退休教师待遇偏低问题也随之解决，但是国有企业职教幼教等其他中小学退休教师待遇，与地方政府同类教育机构同类人员退休金标准相比，总体水平偏低的现象依然存在。

为妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题，国务院国有资产监督管理委员会、教育部、财政部、人力资源和社会保障部出台了《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的通知》（国资发分配〔2011〕63号），财政部制定了《中央财政解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理办法》（财企〔2011〕255号）等文件推动改善国有企业职教幼教退休教师的待遇。

为深入贯彻党和国家的政策要求，推进解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题，省政府办公厅《转发国资委等部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的实施意见的通知》（鲁政办发〔2011〕46号），省财政厅印发《山东省解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理办法》（鲁财企〔2011〕56号），省人社厅、省财政厅、省教育厅、省国资委联合印发《关于进一步做好国有企业职教幼教退休教师生活补贴发放工作的通知》（鲁人社字〔2020〕124号）等文件，保障国有企业职教幼教退休教师的权益

根据政策要求和上级工作部署，市政府办公厅印发《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的意见》（淄政办发〔2011〕115号）及《关于做好解决国有企业职教幼教退休教师待遇工作有关问题的通知》（淄政办字〔2014〕7号）等文件，对解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题进行部署。

2.项目主要内容及实施情况

（1）主要内容

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目主要内容是对 8 名国有企业职工学校、幼儿园和技工学校退休教师发放生活补贴。

该项目依据市政府办公厅《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的意见》（淄政办发〔2011〕115 号）的要求,解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题实行属地管理的原则，由区县人民政府负责组织实施。按照“谁主管，谁负责”的原则，由职教幼教退休教师的现管理单位负责组织申报，由人力资源和社会保障部门对申请生活补贴的国有企业职教幼教退休教师进行资格审查和认定、核算每月生活补贴的金额，经公示后报同级财政部门审核。财政部门将审核后的退休教师生活补贴资金拨付给负责退休教师基本养老金发放的社会保险经办机构，由社会保险经办机构按月发放。

（2）项目实施情况

该项目主管单位为沂源县人力资源和社会保障局（以下简称“县人社局”）。该项目由县人社局对国有企业职教幼教退休教师进行资格审查和认定。县人社局养老科根据县社会保险事业服务中心（以下简称“县社保中心”）待遇核定科提供的 2020 年实际月领取养老金数额、县社保中心机关保险科提供的 2020 年当地政府办同类机构同类人员月领取数额，将两项金额数据相减，两者之间的差额即为每月应发放的生活补贴。

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目主要涉及 8 名国有企业职工学校、幼儿园及技工学校退休教师的生活补贴发放。具体发放名单如下：

姓名	退休时教育机构名称	机构类别	主办企业名称
林彩荣	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东沂蒙新华制药厂
陈炳往	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东瑞阳制药有限公司
房明珍	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东沂蒙新华制药厂
张秀红	沂蒙新华制药厂托儿所	幼教	山东沂蒙新华制药厂
刘淑芝	沂源县玻璃厂托儿所	幼教	沂源县玻璃厂
张太生	沂源县玻璃厂职工学校	职教	沂源县玻璃厂
尹凤芳	沂源县玻璃厂职工学校	职教	沂源县玻璃厂
李庆贵	沂源县鲁村煤矿幼儿园	幼教	沂源县鲁村煤矿

3.资金投入及使用情况

该项目为国有资本经营预算支出项目，预算资金总额合计 27.29 万元，用于支付 8 名国有企业职工学校、幼儿园和技工学校退休教师的生活补贴。

截至 2021 年 1 月底，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目共支出 27.29 万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

实施国有企业职教幼教退休教师生活补贴，改善国有企业职教、幼教、技校等退休教师的待遇，提升人民幸福感、获得感的信心和决心。

2.项目阶段性目标

维持国有企业职教幼教退休教师稳定，促进社会和谐，维护社会稳定。

项目 绩效 目标	长期目标			年度目标	
	足额及时支付，职工满意度高，社会稳定			足额及时支付，职工满意度高，社会稳定	
长期 绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	退休教师生活补贴	是否足额支付	27.29
		质量指标	支付工作完成率	是否全部支付	100%
		时效指标	支付工作完成及时率	支付是否及时	100%
		社会效益指标	社会稳定	是否有上访情况发生	100%
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	职工满意	是否满意	100%
年度 绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	退休教师生活补贴	是否足额支付	27.29
		质量指标	支付工作完成率	是否全部支付	100%
		时效指标	支付工作完成及时率	支付是否及时	100%
		社会效益指标	社会稳定	是否有上访情况发生	100%
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	职工满意	是否满意	100%
其他 说明	无				

填报人业务处室： 养老科

填报人姓名： 李成军

联系电话： 3259706

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

1.评价目的

通过开展项目绩效评价，了解该项目是否按照有关制度办法实施，掌握该项目的组织实施情况和资金的管理使用情况，总结项目产出和效益等；运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地反映项目预期目标实现程度，考评资金支出效率及其所产生的相关效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施的经验做法，查找资金使用与管理中的薄弱环节，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议。通过绩效评价，督促项目单位切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和预算资金使用效益。通过绩效评价，为促进完善财政政策、改进预算管理提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考，提高财政资金配置效率。

2.评价对象及范围

本项目绩效评价对象为沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目。评价范围包括以下几方面内容：

1.项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，项目预算编制科学性等；

2.项目过程情况，包括项目预算执行率、资金使用合规性，项目管理制度健全性，制度执行有效性，监督机制，信息化建设等；

3.项目产出、效益情况，包括项目产出数量、质量、时效性情况，项目实施所产生直接或间接的经济、社会效益及可持续影响情况等。

（二）绩效评价原则

1.科学规范原则。按照绩效评价工作规范，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作；

2.政策相符原则。依据项目的政策要求、法律法规、制度规划、技术标准、行业规范等组织实施；

3.绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰体现支出和产出绩效之间的关联关系；

4.依据充分原则。绩效评价建立在充分掌握相关数据、证据的基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议；

5.公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

6.独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、公正性。

（三）评价指标体系

1.评价指标体系建立

基于中央、省、市、区最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

①评价指标体系初构

围绕本项目所计划实现的中长期目标和阶段性目标，采取有效的统计基本理论与分析方法，构造评价指标体系框架。首先对项目的覆盖由整体分解到局部、由面落实到点，以求体现评价对象各个方面；然后由点汇集到面、由局部总结到整体，反映评价对象的整体目标。以此反复设计检验，进一步完善评价指标体系。

②评价指标体系检验

指标体系经过检验、完善后，将获取的评价对象初步数据引入指标体系进行测试和验证。测试和验证划分三个区间进行，包括左端区间测试、常规区间测试、右端区间测试，在左端和右端端点采取极限测试。以是否满足体现评价对象的特点和总体情况为标准，满足要求的指标予以保留，反之则调

整或删除。通过对指标体系进行优化，以更加科学、系统、客观和全面地反映评价对象。

③评价指标体系使用

经测试检验、调整优化的指标体系，是绩效评价的核心。本次全部评价活动围绕指标体系开展，包括数据资料收集、取证、分析、定性以及撰写绩效评价报告等。撰写绩效评价报告既是对指标体系使用过程，也是对指标体系的最终检验，在使用中发现指标体系存在的问题，并根据问题逐步完善，保证评价结果的科学性和合理性。

我们围绕充分体现和真实反映项目的绩效状况这一核心，以指标的实用性、可操作性和可实现性为导向，按照定量分析与定性分析相结合的原则设置相关绩效指标。

定量分析。在设定指标时，评价工作组首先考虑相关指标是否可以量化，对于可以量化的指标，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的数值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到反映被评价对象客观情况的数值化评价结果。

定性分析。对于无法量化的定性指标，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的效益及影响等方面，按照所确定的评价依据，结合相关政策、法规、制度及相应的经济环境因素，并结合专家经验判断、横向比较等方法，取得判断基础或依据，对相关指标进行综合分析，科学、公正地进行定性描述。

我们将梳理分析出的核心指标从决策、过程、产出及效益等方面进行细化和分解，补充可靠性分析、有效性分析等相关数据，最终形成完整指标体系。

2.评价指标设置

本项目绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、

专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，对评价目标进行逐步分解，设置实用性、可操作性和可实现性较强的绩效指标，根据相关规定并结合项目特点赋予指标权重与指标分值。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出及效益三大部分，总分为100分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策20分，该部分反映项目立项是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否合理、明确，项目预算编制及资金分配是否科学、合理等情况。

（2）项目过程20分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目预算执行率、资金使用合规性，项目管理制度健全性，制度执行有效性，档案资料管理情况等内容。

（3）项目产出及项目效益共60分，该部分反映项目产出数量、质量等按项目目标要求的实现程度，项目产生的效益及可持续影响，社会公众或服务对象满意度等。

对于该项目的服务对象满意度，应关注以下几方面：一是其发放标准是否符合规定，是否存在计算错误问题；二是是否发放及时、没有拖延。

该项目覆盖人群仅8人，通过查看项目资料均该项目生活补贴发放符合政策规定、且计算均有数据依据；2020年上半年生活补贴于7月发放，下半年生活补贴于次年1月进行发放，及时性较好。因此该项目做满意度调查没有意义。经报委托方批准，该项目不做满意度调查。

本项目绩效评价指标体系如下：

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目决策 (20 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性 (3 分)	考察项目立项依据充分性，项目立项是否符合相关政策、发展规划以及部门职责要求。	① 符合政策、发展规划要求计 2 分，不符合计 0 分； ② 属于部门工作职责范围，部门履职所需计 1 分，不属于计 0 分。	相关政策文件、会议纪要、制度文件、项目申报文件等。
		立项程序规范性 (3 分)	考察项目立项的规范性，项目申请、设立过程是否符合相关要求。	① 项目按照规定程序申请立项计 1 分， ② 审批文件、材料符合相关要求计 1 分； ③ 事前经过必要可行性研究、论证、评估等过程计 1 分； 以上各项每存在 1 处不规范，扣 0.5 分。	政策文件、会议纪要、项目申报文件等。
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性 (3 分)	考察项目绩效目标与实际实施相符情况，项目绩效目标设定依据是否充分，是否符合客观实际。	① 按要求设立绩效目标计 1 分； ② 绩效目标合理可行、依据充分计 1 分； ③ 绩效目标与实际工作内容相符计 1 分。 以上各项每存在 1 处不规范，扣 1 分。	绩效目标申报表、项目实施方案等。
		绩效指标明确性 (3 分)	考察绩效目标的明细化情况，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	① 将绩效目标细化分解为具体绩效指标计 1 分，未细化分解计 0 分； ② 绩效目标通过清晰、准确、可衡量的指标值予以体现计 2 分，未设置清晰、准确、可衡量的指标值计 0 分。	绩效目标申报表、项目实施方案等。
	资金投入 (8 分)	预算编制科学性 (8 分)	考察项目预算编制科学性、合理性等情况，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。	① 预算编制经过科学论证计 2 分，未经论证计 0 分； ② 预算内容与项目内容匹配度高计 2 分，匹配度一般计 1 分，完全不匹配计 0 分； ③ 预算额度测算依据充分、标准明确计 2 分，无依据、标准计 0 分； ④ 预算确定资金量与工作任务匹配度高计 2 分，匹配度一般计 1 分，完全不匹配计 0 分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目过程 (20 分)	资金管理 (8 分)	预算执行率 (4 分)	考察项目预算执行情况，预算资金是否按照计划执行。	① 预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%； ② 本项得分=预算执行率×4 分。	项目财政资金批复材料、资金支出使用材料等。
		资金使用合规性 (4 分)	考察项目资金使用规范性，项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	① 资金使用符合国家法规、财务管理制度及专项资金办法的规定，得 2 分，否则得 0 分； ② 资金拨付审批程序和手续规范完整，得 1 分，否则得 0 分； ③ 资金使用符合项目批复或合同规定用途得 1 分，否则得 0 分； 资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，否则，本级指标分值为 0 分。	财经法规文件、财务制度文件、资金审批拨付及相关财务资料等
	组织实施 (12 分)	管理制度健全性 (6 分)	考察项目单位财务、业务管理制度体系建设情况，包括管理制度体系是否健全，相应制度内容是否充分、规范、有效。	① 建立相关财务和业务管理制度体系计 2 分，存在制度缺失计 1 分，无制度建设计 0 分； ② 相应的财务和业务管理制度内容充分、规范、有效计 2 分，制度内容存在缺失、规范性不足计 1 分，制度内容薄弱、不规范、无效计 0 分。	单位财务、业务管理制度文件、现场勘查等。
项目过程 (20 分)	组织实施 (12 分)	制度执行有效性 (6 分)	考察相关管理制度执行有效性，项目实施是否符合相关管理规定。	① 按照相关管理制度组织实施项目计 2，未规范实施项目计 0 分； ② 项目实施过程符合相关要求计 2 分，不符合计 0 分； ③ 项目合同等过程资料齐全计 1 分，存在缺失计 0 分； ④ 项目实施的人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位计 1 分，落实不到位计 0 分。	分析收集各项资料、现场勘查。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目产出 (30 分)	产出数量 (10 分)	生活补贴发放人数 (10 分)	考察生活补贴按计划发放人数完成情况。	该项得分=（计划发放人数/实际发放人数）×10分。	分析收集各项资料、现场查勘情况
	产出质量 (10 分)	生活补贴发放情况 (10 分)	考察生活补贴按标准、按规定发放情况。	按照最新计发标准计算足额发放，得 10 分，存在 1 项未足额发放情况扣 1 分，扣完为止。	分析收集各项资料、现场查勘情况
	产出时效性 (10 分)	完成时效性 (10 分)	考察生活补贴发放时效情况。	补贴及时发放给国有职教幼教企业退休教师，计 10 分。发现 1 处延迟发放情况扣 1 分，扣完为止。	分析收集各项资料、现场查勘情况
产出效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (10 分)	考察项目实施产生社会效益情况，是否有利于改善国有企业退休教师生活条件，是否促进社会和谐稳定发展。	依据现场调查情况进行评定：效益情况良好，得 10 分；效益情况较好计 7 分，效益情况一般计 4 分；效益情况较差计 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘情况
		可持续影响 (10 分)	考察项目实施产生的可持续性影响，是否有利于提升人民幸福感、获得感，是否有利于解决缩小其他领域社会不平衡问题。	依据现场调查情况进行评定：具有良好的可持续发展能力计 10 分；可持续发展能力较好计 7 分；可持续发展能力一般计 4 分；可持续发展能力不足计 1 分。	分析收集的各资料、现场查勘情况

（四）评价依据、方法及标准

1.评价依据

我们深入调查、研究分析本项目的资金投入、使用及项目实施过程，总结归纳了政策法规、管理办法及技术规范、实施过程文件、参考材料和监督文件等五个类别，作为本次绩效评价的评价依据。具体如下：

类别	评 价 依 据
政策法规	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国教师法》 国资委等四部门《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的通知》（国资发分配〔2011〕63号） 省政府办公厅《关于转发省国资委等部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的实施意见的通知》（鲁政办发〔2011〕46号） 市政府办公厅《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的意见》（淄政办发〔2011〕115号）
管理办法 及 技术规范	财政部《关于印发中央财政解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理暂行办法的通知》（财企〔2011〕255号） 省财政厅《山东省解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理暂行办法》（鲁财企〔2011〕56号） 市政府办公厅《关于做好解决国有企业职教幼教退休教师待遇工作有关问题的通知》（淄政办字〔2014〕7号） 市人社局《关于落实省属国有企业办中小学教师待遇新增移交人员工资补差价等有关问题的通知》（淄人社〔2012〕16号） 各级党委政府、相关部门制定印发的关于项目实施的其他各类规范性、指导性文件
实施过程 文件	2020年国有企业职教幼教退休教师生活补贴明细表 2020年度国有企业职教幼教退休教师生活补贴计算表 《项目支出绩效目标申报表》 涉及该项目的其他各类往来性、阶段性、总结性文件资料
参考材料	《政府会计准则制度》 《2021年财务科目明细账》 财务记账凭证 涉及该项目或其他同类项目的、与本项目有比对意义的相关文件、资料
监督文件	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第729号） 《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第427号） 审计报告、财政监督检查报告、督查督导结论以及其他监督检查制度等

2.评价方法

通过研究分析本项目的实施情况，我们根据我公司确定的技术原则，采取比较法、案卷研究法、专家评判法、实地测评法相结合的方式进行。

（1）技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

1）宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析财政投入对经济社会发展的整体带动作用，又从项目具体目标实现情况研究预算资金投入的科学性和有效性。

2）把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素对项目实施、项目实现的综合影响，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

3）总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析各类因素作用所形成的静态均衡、各类因素发展变化所形成的动态均衡。据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

4）定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

5）纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的均衡性、协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

6）短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征。

最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

（2）分析方法

1) 比较法

通过对绩效目标与实施结果、历史情况与当期情况、不同部门或地区同类项目的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2) 案卷研究法

案卷研究法是绩效评价的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得与本项目相关的、可证实或反映项目真实情况的有效证据资料，用于项目分析、判断、评价。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检核、一手资料辅证检核等五个步骤。

案卷研究流程图



3) 专家评判法

专家评判法是引入与相关领域的专家，运用其专业知识和经验，根据本项目评价依据所规定的资料目录，审核本项目绩效指标体系、评价分析方法，评议所得出的绩效结论、存在问题及意见建议等，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性参考意见。

专家评审会实施程序



4) 实地测评法

实地测评法是对被评价项目的决策、实施、产出情况进行实地勘察与计

量的方法，是绩效评价中不可缺少的重要方法。评价过程中根据委托方要求和项目特点，确定被测评对象的范围、规模、类别、数量以及分布情况，研究确定符合实际、科学可行的测评方法，深入现场进行目测观察、实地测量、实体鉴别、询问或问卷等，并配合视音频、图片等媒体介质予以取证存档。

5) 问卷调查法

问卷调查法通过定位项目相关利益群体，大规模收集其态度评价信息，形成具有代表性的结构化证据。问卷调查可以通过抽样组织大样本的调查，了解社会公众或服务对象对该项目的满意程度，以发现问题，为财政资源配置和财政政策的制定提供公众意见层面的决策依据。在绩效评价过程中，我们根据项目特点，分析项目对社会公众或服务对象的影响程度，判断组织问卷调查的必要性、可行性，与委托方进行沟通，经委托方同意后确定是否组织问卷调查。

3. 评价标准

绩效评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。评价结果以评分和评级相结合的方式予以体现。

绩效评价分值。评价得分采用总分百分制，按照所确定的本项目指标体系指标标准及其权重与分值，逐项打分汇总得出。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。

具体分值与等级见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

（五）绩效评价工作过程

1. 项目组人员配置

（1）评价工作组

根据本项目实际情况，公司选调精干、专业人员组成本项目绩效评价工作组。工作组设工作组组长 1 名及工作组成员若干名，所有工作组成员均具备一定的专业知识和丰富的绩效评价工作经验。同时公司组织相应的专家加入评价工作组，专家均为本公司长期签约特聘专家，是本公司特聘专家库成员。

本项目评价工作组具体人员名单如下：

工作组组长、项目负责人：高峰

工作组成员：李九梅（专家）、史成东（专家）、牛小健、白雪、朱蕊蕊

工作组组长主要负责组织项目前期调研、评价实施方案设计、指标体系的构架与建立、评价过程的组织实施、评价报告的撰写指导与审核。

工作组专家成员主要对评价方案与报告中的专业内容进行把关，包括评审指标体系与指标值的设计、采集，参与项目的实地勘察，评议评价结论、发现问题和意见建议等，从自身专业领域出发，提出专业的意见。

工作组成员主要参与评价实施方案的设计与撰写、项目相关资料的收集、负责指标体系各项指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，负责实地现场勘查、测评，负责分指标的核查取数工作，负责绩效指标的具体分析，编制相应的评价工作底稿，参与评价报告的撰写。

（2）质量控制组

根据项目实际情况设置质控组，其中质控组组长 1 名，组员 1 名。

（3）专业审核委员会

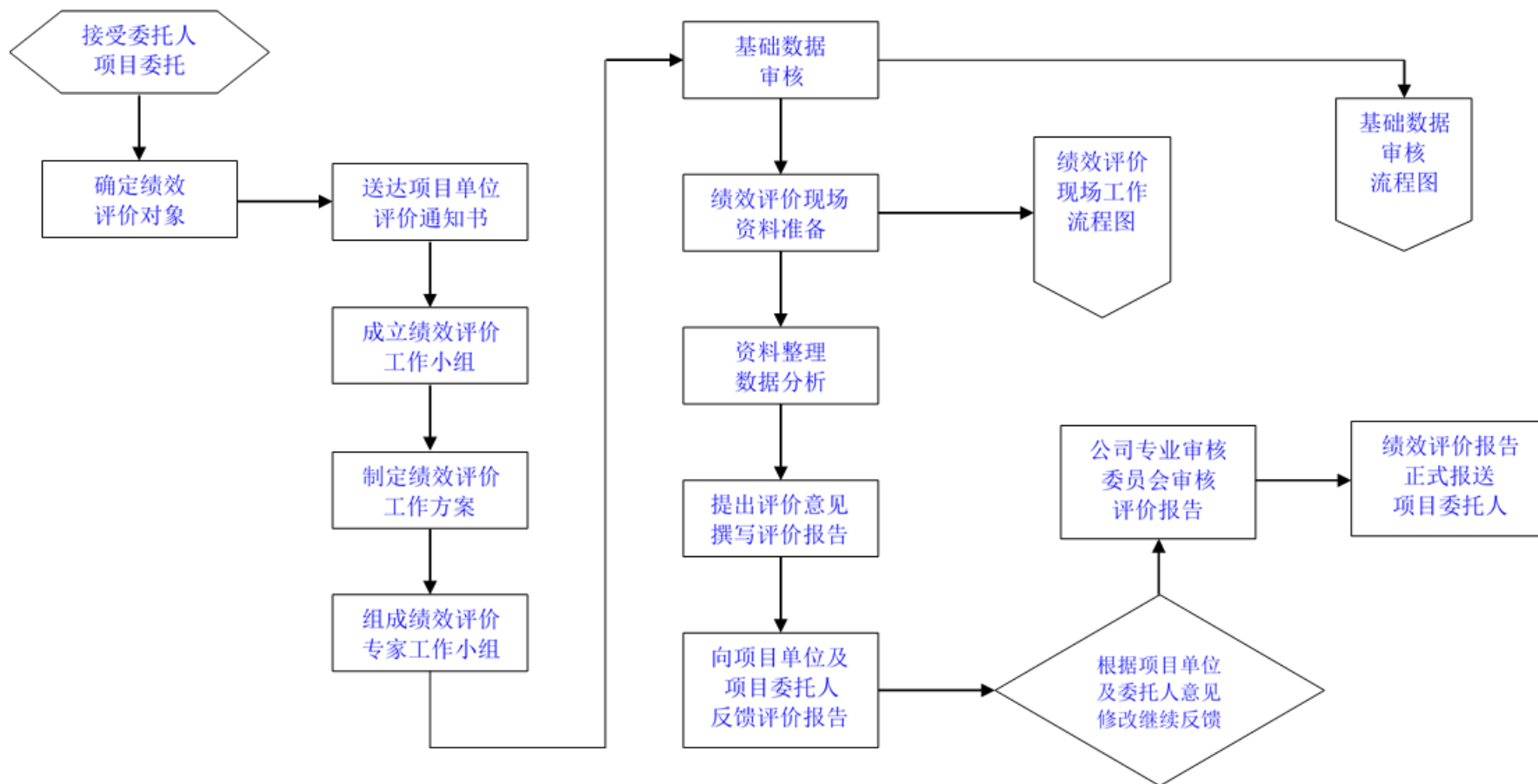
负责公司发展战略决策与项目决策，负责对外提供咨询服务成果的专业审核。审委会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富，是公司业绩成果质量的专业保障。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目工作组人员配置

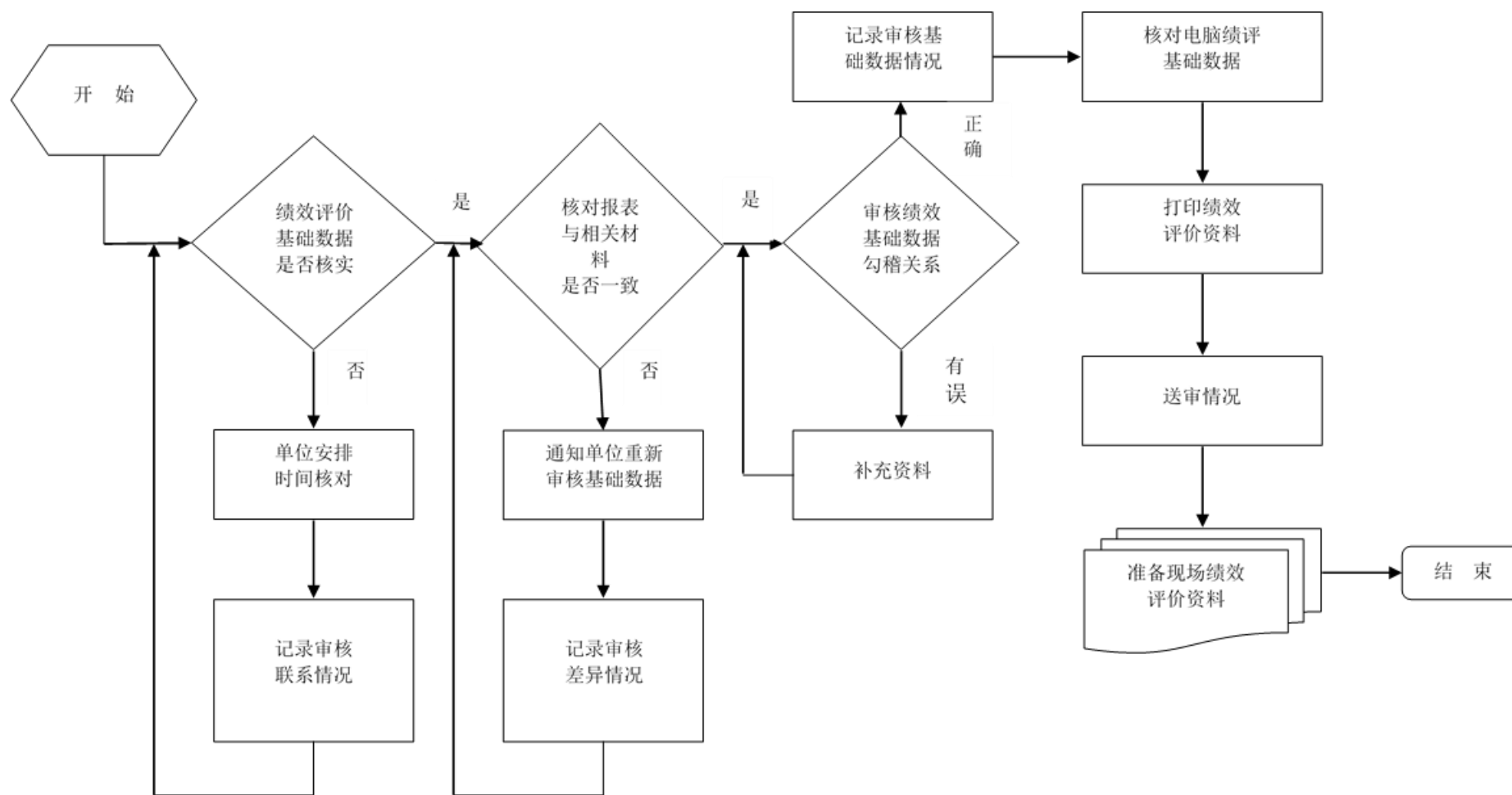
序号	姓名	在本项目中 担任任何职务	职务/职称/学历	现从事专业
评价工作组				
1	高 峰	工作组组长/ 项目负责人	董事长/研究生	财政管理咨询、数据分析、课题研究
2	李九梅	工作组成员 (专家)	副总经理/注册会计师	行政管理、社会保障管理、财务管理
3	史成东	工作组成员 (专家)	教 授/博士	管理学
4	牛小键	工作组成员	规划发展部 项目经理/本科	经济管理、绩效评价
5	白 雪	工作组成员	业务四部 项目经理/本科	网络工程、绩效评价
6	朱蕊蕊	工作组成员	综合部 项目经理/本科	数学与应用数学
质量控制组				
1	周憬沫	质控组组长	质控部主任/本科	信息与计算机科学
2	李文婷	质控组组员	质控部/本科	项目管理
专业审核委员会				
1	高 峰	审委会主任	董事长/研究生	财政管理、数据分析
2	周 晋	审委会副主任	总经理/博士	统计建模、数据分析
3	李九梅	审委会成员	副总经理/注册会计师	行政管理、社会保障管理、财务管理
4	刘永强	审委会成员	技术总监/ 注册造价师/注册公用设备师	工程造价、 绿色施工评价
5	李 文	审委会成员	技术总监/硕士	数据分析、软件工程

2.评价组织实施

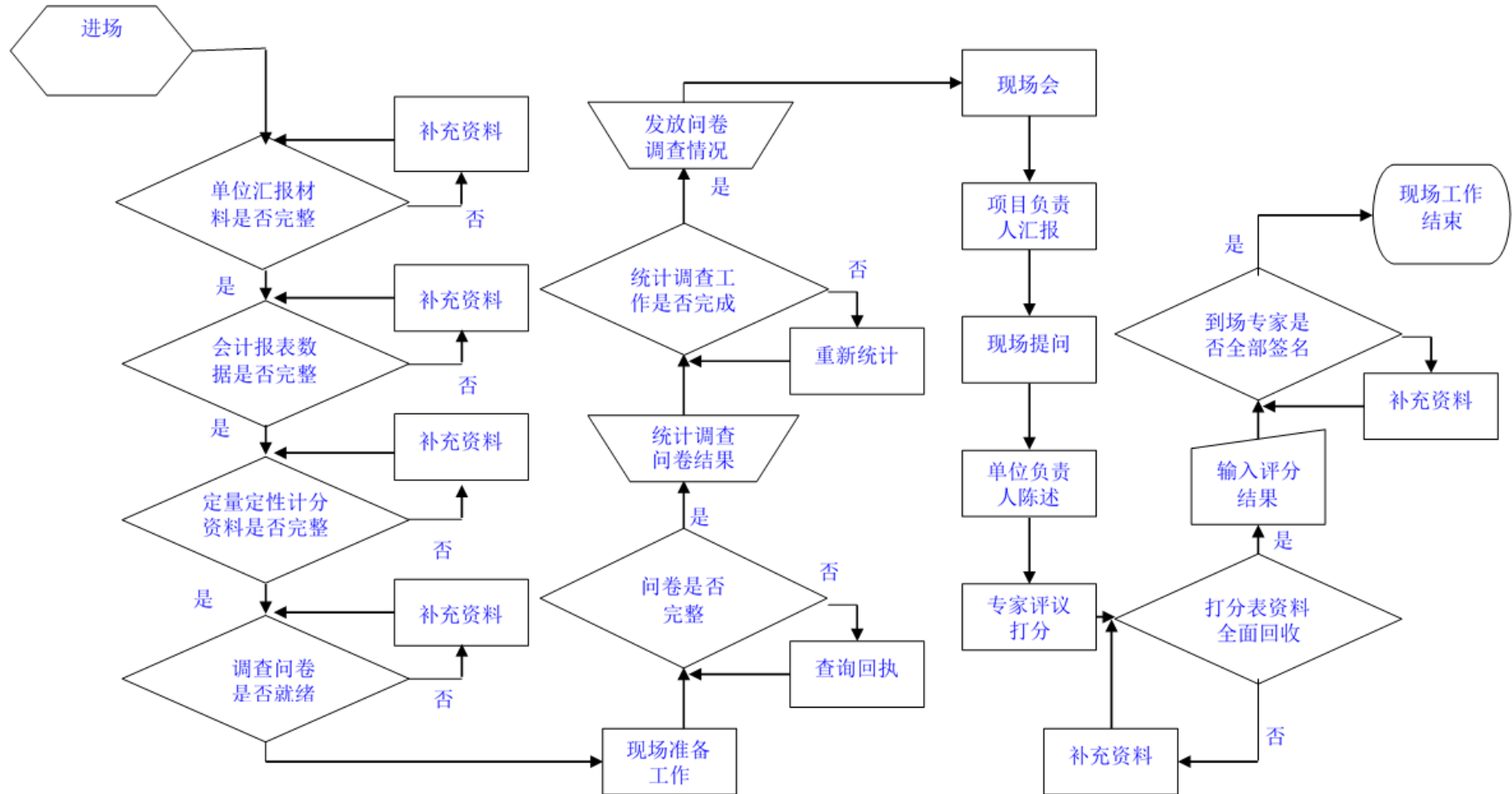
绩效评价工作流程图



基础数据审核工作流程图



现场工作流程图



3.工作程序

山东皓诚投资咨询有限公司实行绩效评价“专家评审制”“审委会审核制”“最后一票反对制”工作机制，并贯穿评价准备、评价实施、评价总结的各个阶段，以确保公司知识成果的客观公正与业务质量。

“专家评审制”：山东皓诚与山东理工大学等院校机构和相关领域专家展开深度合作，征集收录区域内覆盖工信科技、财政金融、农林水利、城市建设、工程建设、教育卫生、公共管理等领域的学者、专家，建立了多层次、多领域的外聘专家队伍。在绩效评价过程中，公司通过组织各领域的专家，运用其专业方面的知识和经验，对评价对象过去和现在的状况、发展变化过程进行综合分析与研究，审核评价项目的指标体系和评价方法，评议本项目的绩效评价结论、发现问题和意见建议，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性或定量参考意见。

“审委会审核制”：山东皓诚设立专业审核委员会对服务结果的质量承担最终责任。专业审核委员会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富。在绩效评价过程中，根据公司评价质量控制制度，充分考虑公司在业务承接、业务计划、业务实施、服务结果提交等各阶段对评价风险的影响因素，确保绩效评价专业质量。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

“最后一票反对制”：基于“第十人理论”，山东皓诚在评价方案、评价指标体系以及评价报告的审核、审议、总结过程中，实行“最后一票反对制”。即为了使讨论深化，在全体成员意见趋于一致时，最后一位成员必须提出反驳意见。反对者在对讨论方向或初步结论表示赞成的同时，不受限制地、从不同角度提出相反意见，对讨论的前提、过程、结论提出质疑，探讨其中可能存在的矛盾与不合理之处，以发现更好的意见或方法。

（1）评价准备阶段

1) 成立绩效评价工作组

绩效评价是一项复杂的调查工作，涉及范围广泛，绩效评价人员应接受过良好的教育，具有一定的学历和调查/评估方面的工作经验，具有足够的专业熟练程度，以及良好的个人素养（诚实公正品质、综合思维能力、分析能力、判断能力、创新能力、口头表达、书面写作能力等），能够有效开展评价工作。

山东皓诚投资咨询有限公司绩效评价工作组成员长期参与国家行政运行与社会公共事业运转的实践，具有丰富的行政管理、预算管理以及社会事业发展的理论和经验，对评价对象涉及领域的基础知识和运行情况的了解和掌握，在深度和广度上具有充分的比较优势。公司评价工作组由项目负责人、各相关领域有绩效评价经验的财务、工程、管理等行业的业务人员构成。同时，公司根据项目专业要求，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。聘用专家需要考虑相关专家的胜任能力和经验。还应确保专家独立于被评价项目，并将条件和所需遵守的道德规范（如保密性要求和回避要求等）告知专家。

2) 拟定评价实施方案

项目评价设计思路立足于委托方工作要求和项目特点，在项目评价前期与项目实施单位等进行多次深入沟通的基础上，对项目评价重点及评价要求进行全面梳理及细化，并以此为基础形成“根据项目内容总结委托方评价要求，根据要求明确评价目的，根据目的细化评价指标，根据指标设计评价方法，根据方法获取评价数据，根据数据计算评价结果，根据结果形成评价报告”为主线的基本评价思路。根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价工作的具体评价方案，主要内容有：项目认识、评价对象、评价目的、评价内容、评价依据、评价指标体系、评价标准、评价方法、组织实施程序、评价质量控制措施、工作组人员配置、工作时间安排、准备评价资料及有关工作要求等内容。方案设计后，由专家评议、公司

审委会论证审核后进一步修正、完善，报经委托方审查批准后组织实施。

3) 制定绩效评价指标体系

绩效评价指标体系为评价实施方案中的核心内容，因其与实施方案其他内容相比，在体系上、内容上、程序上具有更强的综合性、多样性和复杂性，且构建过程占用时间较长，本部分独立进行阐述。

评价工作组基于中央、省、市、区最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

- ①评价指标体系初构；
- ②评价指标体系检验；
- ③工作组专家评议；
- ④专业审核委员会审核；
- ⑤报委托方审核；
- ⑥经委托方批准后使用。

(2) 评价实施阶段

评价工作组依据批准后的绩效评价实施方案开展评价工作。工作组组长负责组织评价工作按计划具体实施，评价工作按相关职责和业务内容分解到人，工作组成员各负其责、各司其职，按分工要求开展工作。同时，工作组组长定期进行指导、调度、复核和监督。

1) 评价工作组正式进驻现场

①收集资料。评价工作组联系被评价单位，由其提供相关基础资料；评价工作组对所提供数据资料进行整理、核实、审验，确定可采纳资料目录；

②实地测评。评价工作组通过实地勘察和测评，获取评价第一手资料，在此基础上，结合从其他渠道获取的资料，进行交互验证，筛选出可采纳数据资料；

③沟通落实。评价工作组到项目现场采取勘查、问询、复核等多种方式，与被评价单位进行沟通交流，对信息不明确的数据资料进行确认，对拟采纳使用的数据资料进行落实。

2) 分类整理、统计汇总、综合分析

评价工作组进行案卷研究，通过分类整理、统计汇总、综合分析，按照设立的评价指标、标准、方法实施评价，并形成评价结论。

①工作组对采集的数据资料进行分类整理、复核汇总，同时根据实际情况要求有关单位补充更新资料。

②统计、分析相关数据资料，依据指标体系分类，进行逐项分析和综合分析；

③在充分分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、方法进行打分；

④得出初步评价结论。

(3) 评价总结阶段

1) 撰写绩效评价报告初稿。按照财政部门绩效评价报告规范要求撰写评价报告，除须符合第三方报告质量要求外，报告内容应体现第三方评价的公正性、客观性、独立性；

2) 与项目实施单位进行沟通，就报告内容的全面性、真实性、准确性征求单位意见，根据其合理意见进行修改；

3) 工作组专家评议，根据专家意见进行修改；

4) 公司专业审核委员会进行审议，根据审议意见进行修改；

5) 报送委托方，根据委托方意见作最终修改、定稿；

6) 将正式绩效评价报告报送委托方。

正式绩效评价报告定稿后，统一使用 A4 纸打印，按规定格式装订，并在规定时间内提交，同时附评价有关资料，包括项目相关资料、工作底稿等。并根据档案管理的有关要求，完善评价工作档案并及时归档，以备存查。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

1.评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

（1）项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 20 分，项目过程 20 分，项目产出 30 分、项目效益 30 分，满分计 100 分；

（2）根据评分标准，达到要求的指标得满分，未达到要求的指标最低得 0 分；

（3）绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

2.评价得分

根据本项目绩效评价指标打分评价，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价最终得分为 95 分，其中项目决策得分为 15 分，项目过程得分为 20 分，项目产出为 30 分，项目效益得分为 30 分。

沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	设计分值	实际得分
项目决策 (20 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性 (3 分)	3	3
		立项程序规范性 (3 分)	3	3
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性 (3 分)	3	1
		绩效指标明确性 (3 分)	3	0
	资金投入 (8 分)	预算编制科学性 (8 分)	8	8
项目过程 (20 分)	资金管理 (8 分)	预算执行率 (4 分)	4	4
		资金使用合规性 (4 分)	4	4
	组织实施 (12 分)	管理制度健全性 (6 分)	6	6
		制度执行有效性 (6 分)	6	6
项目产出 (30 分)	产出数量 (10 分)	生活补贴发放人数 (10 分)	10	10
	产出质量 (10 分)	生活补贴发放情况 (10 分)	10	10
	产出时效性 (10 分)	完成时效性 (10 分)	10	10
产出效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (15 分)	15	15
		可持续影响 (15 分)	15	15
合 计			100	95

（二）绩效评价结论

我们通过对沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目的决策、过程、产出及效益三个方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

项目决策方面，该项目立项依据充分、过程规范，立项内容符合国家政策、发展规划要求，符合部门履职要求；项目绩效目标规范性不足，长期目标与年度目标一致；项目实施内容符合主管部门的实际工作要求，但绩效指标数量设置不足，缺少时效、可持续影响等指标设定，指标值设置简单，可衡量程度一般；项目预算编制科学合理，预算内容符合项目实际需求，预算额度测算依据充分，标准明确，预算投入资金量与工作内容匹配度较高。

项目过程方面，该项目预算资金到位及时，预算拨付率高；到位预算资金均已全部执行完成，预算执行情况较好；项目财务管理工作基本规范，财务会计核算符合相关要求，项目资金支出规范性良好，财务资料管理到位；项目单位管理制度体系健全、文件编制规范，制度内容可有效指导部门管理工作及项目业务工作开展。

项目产出方面，该项目对 8 名国有企业职工学校、幼儿园及技工学校退休教师发放生活补贴，项目单位及时组织实施，生活补贴发放情况符合相关法律法规，项目完成质量情况较好，项目完成时效性较好。

项目效益方面，该项目效益情况较好，项目实施有利于改善国有企业退休教师的待遇，保障国有企业退休教师的合法权益，促进社会和谐稳定，项目实施具有深远的可持续影响。

根据评价分值，确定沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目绩效评价得分为 95 分，等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20 分）

1.项目立项（6 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

为贯彻中央、省市改善和解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题，保障国有企业职教幼教退休教师的权益，县人社局依据省政府办公厅《转发国资委等部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的实施意见的通知》（鲁政办发〔2011〕46 号）、市政府办公厅《关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的意见》（淄政办发〔2011〕115 号）《关于做好解决国有企业职教幼教退休教师待遇工作有关问题的通知》（淄政办字〔2014〕7 号）等相关文件，结合沂源县国有企业办职教幼教退休教师的实际情况，进行项目立项，项目立项依据充分，符合国家政策要求。

根据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

该项目为延续性项目，由县人社局根据实际月领取养老金数额与当地政府办同类机构同类人员月领取数额进行核算后，向县财政局提出资金申请。该项目立项过程清晰，申报流程合规，立项程序规范。

根据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

2.绩效目标（6 分）

（1）绩效目标合理性（3 分）

通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“足额及时支付，职工满意度高，社会稳定”，且该内容过于简化、细化程度不足，无法反应项目实施后所要达到的目标。扣 2 分。

根据评分标准，该项满分 3 分，扣 2 分，得 1 分。

（2）绩效指标明确性（3 分）

通过查看项目支出绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，但部分指标值设置不规范、指标内容设置不合理。如数量指标内容设置为“退休教师生活补贴”，指标值设置为“27.29 万元”，此项内容应为成本指标；该项目为延续性项目，具有显著的可持续影响，但未设置可持续影响指标；社会效益指标值应为定性指标，设置为量化指标“100%”，显著不合理；社会公众或服务对象满意度指标值为 100%，应为一个区间值，反映指标不规范。扣 3 分。

依据评分标准，该项目满分 3 份，扣 3 分，得 0 分。

3.资金投入（预算编制科学性）（8 分）

该项目由县人社局根据县社会保险事业服务中心（以下简称“县社保中心”）待遇核定科提供的 2020 年实际月领取养老金数额、县社保中心机关保险科提供的 2020 年当地政府办同类机构同类人员月领取数额，将两项金额数据相减，确定退休教师每月应发放的生活补贴金额，并将核算出的生活补贴支出金额报县财政局审批。

通过查阅项目资金拨付资料及现场勘查，该项目预算编制前经过科学论证，预算内容符合项目实际需求，预算额度测算依据充分、标准明确，预算投入资金量与工作内容匹配度较高。

依据评分标准，该项指标满分 8 分，得 8 分。

（二）项目过程情况（20 分）

1.资金管理（8 分）

（1）预算执行率（4 分）

经查阅项目实施过程资料，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目预算资金 27.29 万元，项目实际支出资金 27.29 万元，根据预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%=（27.29/27.29）×100%=100%。

根据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

（2）资金使用合规性（4分）

通过查看财务资料，财务管理依据《政府会计准则制度》文件要求，开展项目资金申报、审批、支出等工作。沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目用于支付 8 名国有企业职工学校、幼儿园和技工学校退休教师的生活补贴，与预算资金批复内容一致，项目资金编入国有资本经营预算支出。

项目资金使用符合项目设定用途，付款依据基本合规，无虚列项目支出的情况。

根据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

2.组织实施（12分）

（1）管理制度健全性（6分）

在业务方面，县人社局依据省政府办公厅《转发国资委等部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的实施意见的通知》（鲁政办发〔2011〕46号）、省财政厅《山东省解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理办法》（鲁财企〔2011〕56号），省人社厅、财政厅、教育厅、国资委《关于进一步做好国有企业职教幼教退休教师生活补贴发放工作的通知》（鲁人社字〔2020〕124号）等文件规定进行项目的执行。在财务方面，县人社局依据《政府会计准则制度》及《县人社局财务管理制度》等制度要求，开展财务管理工作。

综上所述，项目单位管理制度体系健全、文件编制规范，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施。

根据评分标准，该项满分 6 分，得 6 分。

（2）制度执行有效性（6分）

经查阅相关的项目资料，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目的实施和落实均符合相关法律法规和相关制度管理，项目调整及支出调整手续规范完整，项目档案资料较齐全，制度执行有效性较好。

根据评分标准，该项满分 6 分，得 6 分。

（三）项目产出情况（30 分）

1.产出数量（10 分）

该项目主要针对 8 名国有企业职工学校、幼儿园和技工学校退休教师发放生活补贴。经查阅相关资料，本项目实际发放补贴人数 8 名。依据公式：发放完成比率=（实际完成发放人数/计划完成发放人数）×100%=（8/8）×100%=100%，该项得分=发放完成比率×10 分=100%×分=10 分。具体发放人员名单如下：

姓名	退休时教育机构名称	机构类别	主办企业名称
林彩荣	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东沂蒙新华制药厂
陈炳往	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东瑞阳制药有限公司
房明珍	山东医药技工学校沂蒙分校	技校	山东沂蒙新华制药厂
张秀红	沂蒙新华制药厂托儿所	幼教	山东沂蒙新华制药厂
刘淑芝	沂源县玻璃厂托儿所	幼教	沂源县玻璃厂
张太生	沂源县玻璃厂职工学校	职教	沂源县玻璃厂
尹凤芳	沂源县玻璃厂职工学校	职教	沂源县玻璃厂
李庆贵	沂源县鲁村煤矿幼儿园	幼教	沂源县鲁村煤矿

根据评分标准，该项满分 10 分，得 10 分。

2.产出质量（10 分）

经核实相关的项目材料，沂源县 2020 年国有企业职教幼教退休教师生

活补贴项目涉及的8名国有企业退休教师均符合国家的相关法律和申请生活补贴的相关政策要求，生活补贴发放合规、规范。

根据评分标准，该项满分10分，得10分。

3.产出时效性（10分）

沂源县2020年国有企业职教幼教退休教师生活补贴项目涉及8名国有企业职工学校、幼儿园和技工学校退休教师生活补贴的发放。经核实，该项目的专项资金下达比较及时，1-6月生活补贴发放由县财政局通过国库在7月份一次性将上半年资金拨付给退休教师账户内；因部门之间数据无法及时更新，7-12月生活补贴拨付方式调整为由县财政局通过国库支付系统将资金拨付给县社会保险事业中心，次年1月份由县社会保险事业中心按照补贴名单将下半年资金一次性发放至8名退休教师的账户内。该项目实施及时有效，完成时效性好。

根据评分标准，该项满分10分，得10分。

（四）项目效益情况（30分）

1.社会效益（15分）

该项目的顺利实施，有利于改善国有企业职教幼教退休教师待遇差的问题，切实改善国有企业退休教师的生活条件，保障国有企业退休教师的合法权益，对促进社会和谐稳定有重要意义。

根据评分标准，该项满分15分，得15分。

2.可持续影响（15分）

实施国有企业职教幼教退休教师生活补贴，改善国有企业职教、幼教、技校等退休教师的待遇，是国家关怀社会弱势群体重要举措。一方面，体现了党和政府促进社会均衡、社会和谐，提升人民幸福感、获得感的信心和决心；另一方面，对于解决缩小其他领域社会不平衡问题也具有明确的指导意义。该项目的实施具有较为深远的可持续影响。

根据评分标准，该项满分15分，得15分。

五、成就与经验

县人社局依据省政府办公厅《转发国资委等部门关于妥善解决国有企业职教幼教退休教师待遇问题的实施意见的通知》（鲁政办发〔2011〕46号）、省财政厅《山东省解决国有企业职教幼教退休教师待遇专项补助资金管理办法》（鲁财企〔2011〕56号），省人社厅、财政厅、教育厅、国资委《关于进一步做好国有企业职教幼教退休教师生活补贴发放工作的通知》（鲁人社字〔2020〕124号）等文件规定进行项目的执行。

对国有企业职教幼教退休教师发放生活补贴，是国家关怀社会弱势群体重要举措，该项目的实施有利于改善国有企业职教、幼教、技校等退休教师的待遇，有利于切实提高国有企业退休教师的生活条件，保障国有企业退休教师的合法权益。

六、存在的问题

（一）项目绩效目标设置不规范

通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“足额及时支付，职工满意度高，社会稳定”，且该内容过于简化、细化程度不足，无法反应项目实施后所要达到的目标。

（二）绩效指标设置不全面、不规范

通过查看项目支出绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，但部分指标值设置不规范、指标内容设置不合理。如数量指标内容设置为“退休教师生活补贴”，指标值设置为“27.29 万元”，此项内容应为成本指标；该项目为延续性项目，具有显著的可持续影响，但未设置可持续影响指标；社会效益指标值应为定性指标，设置为量化指标“100%”，显著不合理；社会公众或服务对象满意度指标值为100%，应为一个区间值，反映指标不规范。

七、有关建议

（一）认真严格编制绩效目标

绩效目标是绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标应符合客观实际，合理可行，指向明确，符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；且应从产出、效益、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性的分级分档形式表述。

绩效目标设置作为项目入库和申请预算的前置条件，建议项目单位在后续预算编制的工作中，在结合项目实际，客观、科学、全面地设置项目绩效目标的同时，以充分、细化、量化、可衡量的指标予以体现。同时绩效指标设置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，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响，且应通俗易懂、简便易行，具有可操作性。

八、其他需要说明的问题

（一）评价工作基本前提

绩效评价工作在充分使用项目实施单位所提供相关资料的基础上方能顺利开展，相关基础工作材料的合法性、真实性、完整性及评价人员对项目的正确理解和认识是做好评价工作的基本前提。

（二）报告适用范围

本评价报告适用范围包括：委托方绩效管理，委托方内部管理，委托方实施项目所履行的预算编制、申报、批复，委托方内部控制管理、财务及经费管理、政府采购管理、国有资产管理，经政府批准的委托方地方政府债券管理、政府和社会资本合作项目管理，委托方呈送党委、人大、政府及其主管部门的其他报告、考核、备案，委托方依据政务信息公开规定的绩效信息公开。本报告不得用于委托方的商业性投融资、抵押、担保以及其他商业经济活动。超出上述使用范围须经本评价机构书面同意。

本评价报告未经评估机构盖章不具法律效力。

（三）关于评估相关责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目报告相关的基础工作材料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价是依据财政部门关于绩效评价相关要求进行的，选择的评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（四）关于影响本项目评价评估局限性的说明

评价人员本着严谨客观的态度完成此次评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但在绩效评价过程

中仍然存在或发生各种可能影响报告质量的客观因素，造成评估评价结果的或有局限性。评价人员降低此类因素影响的努力贯穿评价评估工作的始终。

（五）提示报告使用者注意事项的说明

本公司及评价人员与委托方及项目中所涉及的当事人不存在任何需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

本报告使用人对评价结果的使用应建立在对本报告所提供的有关评价结果各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县社会保险基金预算项目绩效评价

沂源县机关养老保险支出项目 绩效评价报告

委托单位：沂源县财政局

主管单位：沂源县人力资源与社会保障局

实施单位：沂源县社会保险事业中心

评价机构：山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县机关养老保险支出项目 绩效评价报告

摘 要

为进一步规范和加强项目预算资金管理，提高项目预算资金使用效益和管理水平，强化财政支出绩效管理，科学、公正地评价预算资金使用绩效，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《淄博市市级预算绩效管理采购第三方机构评价管理办法（试行）》（淄财绩〔2016〕5号），沂源县财政局委托山东皓诚投资咨询有限公司对沂源县机关养老保险支出项目进行重点项目支出绩效评价。

沂源县机关养老保险支出项目主管单位为沂源县人力资源与社会保障局，实施单位为沂源县社会保险事业中心。该项目主要是对按照公务员法管理的单位、参照公务员法管理的机关、事业单位及其符合人事管理规定的编制内参保人员发放基础养老金；对因机关事业单位养老保险制度改革造成的个人缴费调整情况，按照新的养老保险制度及时返还至个人账户中。

本次绩效评价对象是沂源县机关养老保险支出项目实施情况及预算资金使用效益。具体内容包括：项目立项情况，绩效目标情况，资金投入情况，资金管理情况，组织实施情况，项目产出数量、质量及时效性情况，以及所产生的经济效益、社会效益及可持续影响等。

根据该项目实际情况，我们深入调研，与财政部门、项目实施单位进行研究与探讨，在评价过程中严格遵循科学规范、政策相符、绩效相关、依据充分、公正公开、独立评价六项原则，总结归纳相关政策法规、管理办法、实施过程文件、参考资料和监督文件五个类别作为评价依据和标准，建立了沂源县机关养老保险支出项目绩效评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出及效益三个方面考查项目实施情况、资金管理落实情况，综合评价

项目效益，发现其中的问题，分析原因并提出相应对策。

经评价，项目决策方面，该项目依据相关政策组织立项，立项依据充分，符合各级政府对机关事业单位基本养老保险基金的政策要求和规划；项目立项程序规范，申报流程符合相关立项工作过程要求；长期目标与年度目标一致，未能充分反映具体目标及计划达成情况；绩效指标设置不规范、不全面、不合理；项目预算内容符合项目实际需求，但预算额度测算依据不规范且逻辑性不足。

项目过程方面，该项目资金使用符合国家法规、财务管理制度及社保基金管理办法的规定；资金拨付审批程序规范完整，县社保中心制定《部门基金内部控制制度》，相应的财务、业务管理制度内容充分、规范、有效；按照相关管理制度规范实施项目，实施人员落实到位，养老金信息核实工作不到位；建立健全监督机制，规范经办流程，加强养老金信息核对，避免出现重复领取、冒领等情况；按照国家有关社会保险信息系统建设标准，规范业务系统流程，在人员信息变动后及时准确地更新信息系统，完善信息化建设。

项目产出方面，2020 年末，机关事业单位基本养老保险发放 5770 人，发放基本养老金总额 39256.95 万元；该项目发现 1 名死亡人员领取养老金待遇，2020 年 12 月已追回领取 25.97 万元；基本养老金在每月 15 日发放至个人社保卡上，完成时效性良好。

项目效益方面，综合上述情况，该项目效益情况较好，一方面该项目可以减轻离退休人员及其子女的经济压力，提高其消费水平，对于提高当地经济水平、促进经济可持续发展具有显著的作用；另一方面，退休后领取的养老金与在职期间缴费数额挂钩，充分体现效益与公平原则，能提高参保人员在职期间工作积极性和工作效率，有利于社会经济发展；三是完善机关事业单位基本养老保险制度，落实基本养老金正常调整，兼顾各类人员的养老保险待遇正常调整，调节不同群体社会保障水平不均衡，实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，促进社会经济的健康发展；四是机关事业单位基本

养老保险制度关系到参保人员和离退休人员的切身利益，能促进机关事业单位之间人才的合理流动，更好地体现社会公平，促进社会主义和谐建设。

绩效评价过程中也发现一些问题，主要表现为：

1.2020年10月，全县进行2020年度机关事业单位退休人员资格认证工作时，西里镇人民政府工作人员发现其单位退休人员徐文元年事过高，经走访了解徐文元已去世。县社保中心收到反馈后，联系协调当事人家属，于2020年12月追回徐文元2014年11月-2020年10月期间冒领养老金25.97万元。经查阅相关资料，徐文元因去世后未进行火葬，相关部门未有其去世数据，导致信息不完整。但县社保中心没有及时对系统内退休人员进行了核实，导致去世六年后才发现，养老金信息核实工作不到位。

2.项目绩效目标设置不规范。通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“建立机关养老保险制度，实现机关事业单位人员应保尽保，老有所养，促进区县经济发展，维护社会和谐稳定”，且该内容为项目长期目标，用于年度目标不合理。

3.通过查看项目绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，绩效指标内容较不明确。部分指标值设置不规范、不全面，指标内容设置不合理。如质量指标未设置参保率指标，社会效益指标中征缴管理水平为项目管理工作情况，未反应项目实施所带来的社会效益；根据项目实施实际情况，该项目具有显著的可持续影响，也具有间接的经济效益，但未设置可持续影响和经济效益指标；社会公众或服务对象满意度指标值为100%，应为一个区间值，反映指标不规范。

4. 经查阅相关资料，2020年机关养老保险预算总收入38468万元。其中：征缴收入21600万元，财政拨款16868万元。机关养老保险预算总支出38468万元。

实际总收入39095.96万元，其中财政拨款14824.90万元。实际总支出39256.95万元。

当年收支为负结余 160.99 万元。

根据上述情况分析，该项目预算编制存在不规范、不准确、不全面的问题，一是收入方面未考虑转移收入及其他收入；二是 2020 年养老金调整待遇未作为测算依据；三是预算测算未考虑年初基金结余。

综合上述绩效评价情况，提出以下意见和建议：

1.严把退休人员信息核查工作。建议县社保中心加强对机关事业单位养老保险基金管理的风险防控，严格审核退休人员信息，查准退休人员的出生日期、参加工作时间、岗位等，核对身份证件信息、档案信息、公安系统信息、社保系统信息是否一致，核查申报人员的人事档案，以原始档案记载为准。

2.认真严格编制绩效目标。绩效目标是绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标应符合客观实际，合理可行，指向明确，符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；且应从产出、效益、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性的分级分档形式表述。

绩效目标设置作为项目入库和申请预算的前置条件，建议项目单位在后续预算编制的工作中，在结合项目实际，客观、科学、全面地设置项目绩效目标的同时，以充分、细化、量化、可衡量的指标予以体现。同时绩效指标设置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，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响，且应通俗易懂、简便易行，具有可操作性。

3.科学合理测算及编制预算。部门编制预算时应根据财政部门预算部署要求，分解细化各项工作要求，结合本地区本部门实际情况，充分考虑影响影响预算测算的诸多因素，采取科学、准确的计算方法，组织客观、合理性的论证，做到测算依据充分、合理、明确。建议项目主管单位进一步加强预

算编制工作的科学性、合理性研究，充分考虑遇调整、年初结余等因素，客观、全面地测算增长幅度，从源头上提高预算编制的科学性和准确性。

根据本项目绩效评价指标及评分规则，沂源县机关养老保险支出项目绩效评价得分 88 分，绩效评价等级为“良”。

以上内容均摘自于绩效评价报告书。欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本概况

（一）项目概况

1.项目背景

机关事业单位养老保险制度是我国社会保障制度的重要组成部分。推进机关事业单位养老保险制度改革，是贯彻党中央全面深化改革、全面推进依法治国的决策在社会保障领域的具体实践，也是我国养老保险体系建设的一项重大突破。

2015年1月14日，国务院出台《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2号），统筹城乡社会保障体系建设，建立更加公平、可持续的养老保险制度。这是我国目前机关事业单位养老保险制度的规范性文件。

为全面推进和不断完善覆盖全体机关事业单位人员的基本养老保险制度，充分发挥社会保险对保障人民基本生活、调节社会收入分配、促进城乡经济社会协调发展的重要作用。2015年，市政府印发《关于淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2015〕9号）文件要求，各区县“对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任，确保基本养老金按时足额发放”。2019年，市政府印发《关于淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14号）文件，进一步落实完善机关事业单位基本养老保险制度，推动机关事业单位基本养老保险基金健康可持续发展。

2.项目主要内容及实施情况

（1）主要内容

县社会保险事业中心依据市政府《关于印发淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14号）“各区县对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任，确保基本养老金按时足额发放”的要求负责组织实施。

一是机关事业单位基本养老保险基金的筹集：基本养老保险费由单位和个人共同负担。单位缴纳基本养老保险费的比例为本单位工资总额的 16%；个人缴纳基本养老保险费（以下简称个人缴费）的比例为本人缴费工资的 8%，由单位代扣代缴。个人工资超过省上年度在岗职工平均工资 300%以上的部分，不计入个人缴费工资基数；低于省上年度在岗职工平均工资 60%的，按 60%计算个人缴费工资基数。按照机关事业单位编制和人事管理规定确定参保人员范围。

二是财政对基本养老保险基金收支缺口部分进行补助

（2）项目实施情况

项目实施单位为沂源县社会保险事业中心（以下简称“县社保中心”），主要负责机关事业单位基本养老保险基金筹集、待遇发放、转移、接续、稽核等各项工作。

社会保险征缴方面，由用人单位依照机关事业单位编制和人事管理规定确定参保人员范围，按照规定缴费基数缴纳机关事业单位在职参保人员的养老保险。

养老保险发放方面，机关事业单位基本养老金由基础养老金、过渡性养老金、个人账户养老金和职业年金等组成。县社保中心对当月退休人员增减变化和待遇数据变化等信息核对无误后进行支付。

截至 2020 年末，沂源县机关事业单位基本养老保险参保缴费 12370 人，待遇领取 5770 人（离休退休人员）。

3.资金投入及使用情况

2020 年项目预算情况

收入方面。一是征缴收入，2019 年因实行减税降费政策，机关养老缴费比例降低 4 个百分点，月平均征缴额为 1800 万元左右。以此预计 2020 年全年征缴收入=1800 万元×12 个月=21600 万元。二是财政拨款，2020 年预计财政拨款 16868 万元。

支出方面。2019 年 10 月共为 5522 人发放机关养老金 2991 万元，即人均月发放 0.54 万元。经系统查询 2019 年 11 至 12 月预计增加退休人员 60 人、预计死亡 20 人，即 2019 年底预计领取待遇人数 5562 人，2020 年预计新增领取待遇人员 419 人、预计死亡 114 人，即 2020 年底预计领取待遇人数 5867 人。2020 年平均领取待遇人数=（5562+5867）/2=5715 人。按照 2019 年 3.5% 的幅度考虑增资，2020 年预计养老金支出=（0.54 万元/人/月×12 个月×5715 人）×1.035=38468 万元，需发放 38468 万元。

2020 年项目实际收支情况

该项目 2020 年实际总收入 39095.96 万元，其中：单位缴纳收入 15718.63 万元，个人缴纳收入 7826 万元，利息收入 16.02 万元，财政补贴收入 14824.90 万元，转移收入 682.68 万元，其他收入 27.72 万元；财政拨款 14824.90 万元，财政拨款具体情况如下：

机关养老保险财政实际拨款情况

单位：万元

月份	拨款金额	月份	拨款金额
2020.1	2050	2020.7	2217.41
2020.2	200	2020.8	1393.52
2020.3	800	2020.9	3389.07
2020.4	1500	2020.10	424.90
2020.5	700	2020.11	700
2020.6	750	2020.12	700
合计		14824.90	

2020 年该项目实际总支出 39256.95 万元，其中：基本养老金支出 39147.74 万元（基础养老金支出 39035.11 万元、个人账户养老金支出 112.63 万元），转移支出 85.94 万元，其他支出 23.27 万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

建立机关养老保险制度，实现机关事业单位人员应保尽保，老有所养，促进区县经济发展，维护社会和谐稳定。

2.项目阶段性目标

按照市政府《关于印发淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14号）文件要求，财政预算兜底 14824.90 万元，以确保养老金及时足额发放，保障离退休人员合法合理待遇。

沂源县机关养老支出绩效目标表

(2020年度)

项目名称	机关养老保险支出				
项目实施单位	沂源县社会保险事业服务中心				
项目类型	☒ 上年原有项目 ☐ 新增固定项目 ☐ 新增一次性项目 ☐ 其他项目				
项目期限	2020年1月至2020年12月				
项目资金申请 (万元)	资金总额:		39257万元		
项目实施进度 计划	项目实施内容	开始时间		完成时间	
	机关养老保险支出	2020. 1		2020. 12	
总体目标	实施期目标			年度目标	
	建立机关养老保险制度, 实现机关事业单位人员应保尽保, 老有所养, 促进区县经济发展, 维护社会和谐稳定。			建立机关养老保险制度, 实现机关事业单位人员应保尽保, 老有所养, 促进区县经济发展, 维护社会和谐稳定。	
实施期绩效指 标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	补助应补尽补率	补助是否已应补尽补	100%
		质量指标	补助审核流程规范性	补助审核流程是否规范	规范
			年初预算资金到位率	年初预算资金是否到位	100%
			补助应退尽退率	补助是否应退尽退	100%
	时效指标	补助资金拨付及时率	补助资金拨付是否及时	100%	
	效益指标	社会效益指标	征缴管理水平	征缴管理水平是否提升	提升
			机关事业单位养老保险制度改革工作	机关事业单位养老保险制度改革工作是否稳步推进	稳步推进
			基金管理和监督机制健全性	基金管理和监督机制是否健全	健全
	社会公众或服务对象满意度指标	具体指标	机关事业单位养老保险参保人员满意度	机关事业单位养老保险参保人员是否满意	100%
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	补助应补尽补率	补助是否已应补尽补	100%
		质量指标	补助审核流程规范性	补助审核流程是否规范	规范
			年初预算资金到位率	年初预算资金是否到位	100%
			补助应退尽退率	补助是否应退尽退	100%
	时效指标	补助资金拨付及时率	补助资金拨付是否及时	100%	
	效益指标	社会效益指标	征缴管理水平	征缴管理水平是否提升	提升
			机关事业单位养老保险制度改革工作	机关事业单位养老保险制度改革工作是否稳步推进	稳步推进
			基金管理和监督机制健全性	基金管理和监督机制是否健全	健全
	社会公众或服务对象满意度指标	具体指标	机关事业单位养老保险参保人员满意度	机关事业单位养老保险参保人员是否满意	100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

1.评价目的

通过开展项目绩效评价，了解该项目是否按照有关制度办法实施，掌握该项目的组织实施情况和资金的管理使用情况，总结项目产出和效益等；运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地反映项目预期目标实现程度，考评资金支出效率及其所产生的相关效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施的经验做法，查找资金使用与管理中的薄弱环节，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议。通过绩效评价，督促项目单位切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 预算资金使用效益。通过绩效评价，为促进完善财政政策、改进预算管理提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考，提高财政资金配置效率。

2.评价对象及范围

本项目绩效评价对象为沂源县机关养老保险支出项目。评价范围包括以下几方面内容：

1.项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，项目预算编制科学性等；

2.项目过程情况，包括项目预算执行率、资金使用合规性，项目管理制度健全性，制度执行有效性，监督机制，信息化建设等；

3.项目产出、效益情况，包括项目产出数量、质量、时效性情况，项目实施所产生直接或间接的经济、社会效益及可持续影响情况等。

（二）绩效评价原则

1.科学规范原则。按照绩效评价工作规范，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作；

2.政策相符原则。依据项目的政策要求、法律法规、制度规划、技术标

准、行业规范等组织实施；

3.绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰体现支出和产出绩效之间的关联关系；

4.依据充分原则。绩效评价建立在充分掌握相关数据、证据的基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议；

5.公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

6.独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、公正性。

（三）评价指标体系

1.评价指标体系建立

基于中央、省、市、县最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

③评价指标体系初构

围绕本项目所计划实现的中长期目标和阶段性目标，采取有效的统计基本理论与分析方法，构造评价指标体系框架。首先对项目的覆盖由整体分解到局部、由面落实到点，以求体现评价对象各个方面；然后由点汇集到面、由局部总结到整体，反映评价对象的整体目标。以此反复设计检验，进一步完善评价指标体系。

④评价指标体系检验

指标体系经过检验、完善后，将获取的评价对象初步数据引入指标体系进行测试和验证。测试和验证划分三个区间进行，包括左端区间测试、常规区间测试、右端区间测试，在左端和右端端点采取极限测试。以是否满足体现评价对象的特点和总体情况为标准，满足要求的指标予以保留，反之则调整或删除。通过对指标体系进行优化，以更加科学、系统、客观和全面地反

映评价对象。

③评价指标体系使用

经测试检验、调整优化的指标体系，是绩效评价的核心。本次全部评价活动围绕指标体系开展，包括数据资料收集、取证、分析、定性以及撰写绩效评价报告等。撰写绩效评价报告既是对指标体系使用过程，也是对指标体系的最终检验，在使用中发现指标体系存在的问题，并根据问题逐步完善，保证评价结果的科学性和合理性。

我们围绕充分体现和真实反映项目的绩效状况这一核心，以指标的实用性、可操作性和可实现性为导向，按照定量分析与定性分析相结合的原则设置相关绩效指标。

定量分析。在设定指标时，评价工作组首先考虑相关指标是否可以量化，对于可以量化的指标，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的数值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到反映被评价对象客观情况的数值化评价结果。

定性分析。对于无法量化的定性指标，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的效益及影响等方面，按照所确定的评价依据，结合相关政策、法规、制度及相应的经济环境因素，并结合专家经验判断、横向比较等方法，取得判断基础或依据，对相关指标进行综合分析，科学、公正地进行定性描述。

我们将梳理分析出的核心指标从决策、过程、产出及效益等方面进行细化和分解，补充可靠性分析、有效性分析等相关数据，最终形成完整指标体系。

2.评价指标体系

本项目绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，对评价目标进行逐步分解，

设置实用性、可操作性和可实现性较强的绩效指标，根据相关规定并结合项目特点赋予指标权重与指标分值。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出及效益三大部分，总分为100分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策20分，该部分反映项目立项是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否合理、明确，项目预算编制及资金分配是否科学、合理等情况。

（2）项目过程20分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目预算执行率、资金使用合规性，项目管理制度健全性，制度执行有效性，档案资料管理情况等内容。

（3）项目产出及项目效益共60分，该部分反映项目产出数量、质量等按项目目标要求的实现程度，项目产生的效益及可持续影响，社会公众或服务对象满意度等。

对于该项目的服务对象满意度，应关注以下几方面：一是其发放标准是否符合规定，是否存在计算错误问题；二是是否发放及时、没有拖延；三是是否存在重复发放、重复参保、重复领取、冒名顶替等其他社保基金所存在的问题。

目前，基础养老金计算通过信息系统统一核算加人工审核的方式确定，实行社会化发放，出现差错概率极小；养老金发放通过原社保开户确定的银行，直接转入个人社保卡，不存在发放延迟现象；机关事业单位人员实行实名制管理，其养老金档案通过信息系统统一管理，每个服务对象在系统中均具有唯一性，不会出现因此重复发放、重复参保、重复领取、冒名顶替等问题。因此该项目做满意度调查没有意义。经报委托方批准，该项目不做满意度调查。

本项目绩效评价指标体系如下：

沂源县机关养老保险支出项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	考察项目立项依据充分性，项目立项是否符合相关政策、发展规划以及部门职责要求。	① 符合政策、发展规划要求计2分，不符合计0分； ② 属于部门工作职责范围，部门履职所需计1分，不属于计0分。	相关政策文件、会议纪要、制度文件、项目申报文件等。
		立项程序规范性 (3分)	考察项目立项的规范性，项目申请、设立过程是否符合相关要求。	① 项目按照规定程序申请立项计1分， ② 审批文件、材料符合相关要求计1分； ③ 事前经过必要可行性研究、论证、评估等过程计1分； 以上各项每存在1处不规范，扣0.5分。	政策文件、会议纪要、项目申报文件等。
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	考察项目绩效目标与实际实施相符情况，项目绩效目标设定依据是否充分，是否符合客观实际。	① 按要求设立绩效目标计1分； ② 绩效目标合理可行、依据充分计1分； ③ 绩效目标与实际工作内容相符计1分。 以上各项每存在1处不规范，扣1分。	绩效目标申报表、项目实施方案等。
		绩效指标明确性 (3分)	考察绩效目标的明细化情况，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	① 将绩效目标细化分解为具体绩效指标计1分，未细化分解计0分； ② 绩效目标通过清晰、准确、可衡量的指标值予以体现计2分，较清晰、较准确的指标值计1分，未设置清晰、准确、可衡量的指标值计0分。	绩效目标申报表、项目实施方案等。
项目决策 (20分)	资金投入 (8分)	预算编制科学性 (8分)	考察项目预算编制科学性、合理性等情况，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。	① 预算编制经过科学论证计2分，未经论证计0分； ② 预算内容与项目内容匹配度高计2分，匹配度一般计1分，完全不匹配计0分； ③ 预算额度测算依据充分、标准明确计2分，无依据、标准计0分； ④ 预算确定资金量与工作任务匹配度高计2分，匹配度一般计1分，完全不匹配计0分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目过程 (20分)	资金管理 (6分)	预算执行率 (2分)	考察项目预算执行情况，预算资金是否按照计划执行。	① 预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%； ② 本项得分=预算执行率×2分。	项目财政资金批复材料、资金支出使用材料等。
		资金使用合规性 (4分)	考察项目资金使用规范性，项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	① 资金使用符合国家法规、财务管理制度及专项资金办法的规定，得2分，否则得0分； ② 资金拨付审批程序和手续规范完整，得1分，否则得0分； ③ 资金使用符合项目批复或合同规定用途得1分，否则得0分； 如资金使用出现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，本级指标得0分。	财经法规文件、财务制度文件、部门资金审批拨付财务资料、有关合同等。
	组织实施 (14分)	管理制度健全性 (4分)	考察项目单位财务、业务管理制度体系建设情况，包括管理制度体系是否健全，相应制度内容是否充分、规范、有效。	① 建立相关财务和业务管理制度体系计2分，存在制度缺失计1分，无制度建设计0分； ② 相应的财务和业务管理制度内容充分、规范、有效计2分，制度内容存在缺失、规范性不足计1分，制度内容薄弱、不规范、无效计0分。	单位财务、业务管理制度文件、现场勘查等。
		制度执行有效性 (4分)	考察相关管理制度执行有效性，项目实施是否符合相关管理规定。	① 按照相关管理制度规范实施项目计2分，实施项目规范性一般计1分，未规范实施项目计0分； ② 项目实施的人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位计2分，落实情况一般计1分，未落实计0分。	分析收集各项资料、现场勘查。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目过程 (20 分)	组织实施 (14 分)	监督机制 (3 分)	评价监督机制健全情况，包括稽核考核等内部监督和公示举报等外部监督。	通过查看资料，设置“健全”、“较健全”、“一般”、“不健全”四个层级进行评价。监督机制“健全”得 3 分，“较健全”得 2 分，“一般”得 1 分，“不健全”得 0 分。	项目监督、实施过程相关资料
		信息化建设 (3 分)	对机关事业单位基本养老保险经办平台信息化建设情况进行评价。	通过查看资料，设置“完善”、“较完善”、“一般”、“不完善”四个层级进行评价。信息化建设“完善”得 3 分，“较完善”得 2 分，“一般”得 1 分，“不完善”得 0 分。	项目实施过程相关资料
项目产出及效益 (60 分)	产出数量 (12 分)	虚报、冒领、重复参保人数 (6 分)	考察年度内参保的机关事业单位人员中虚报、重复参保的人员数量情况。	年度内虚报、冒领、重复参保人数均为 0 得 6 分，出现虚报或重复参保的每人次扣 1 分，扣完为止。	保险参保资料等
		基本养老保险发放人数 (6 分)	考察按规定参加机关事业单位进本养老保险并缴费的居民享受补助情况。	年度内享受机关事业单位基本养老保险补助人数与缴纳个人部分的人数相匹配，出现 1 次未发放情况，扣 2 分，扣完为止。	保险参保资料等
	产出质量 (12 分)	基本养老保险发放情况 (12 分)	考察机关事业单位保险按最新计发标准的变动情况及机关事业单位保险发放情况，是否足额发放。	① 按照最新计发标准计算并足额发放计 6 分，存在 1 处未足额发放情况扣 1 分，扣完为止； ② 保险足额发放计 6 分。存在 1 项未足额发放情况扣 1 分，扣完为止。	保险领取资料等
	产出时效性 (6 分)	完成时效性 (6 分)	考察保险发放时效情况。	保险在规定时间内发放计 6 分。发现 1 处延迟发放情况扣 1 分，扣完为止。	保险领取资料等
	项目效益 (30 分)	经济效益 (10 分)	考察项目实施产生经济效益情况，是否刺激了当地居民的消费。	依据现场调查情况进行评定：效益情况良好，得 10 分；效益情况较好计 7 分，效益情况一般计 4 分；效益情况较差计 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘情况

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目产出 及效益 (60 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (10 分)	考察项目实施产生社会效益情况，是否促进机关事业单位养老保险改革工作推进，是否促进社会保险工作管理水平提升等。	依据现场调查情况进行评定：效益情况良好，得 10 分；效益情况较好计 7 分，效益情况一般计 4 分；效益情况较差计 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘情况
		可持续影响 (10 分)	考察项目实施产生的可持续性影响，包括该项目的持续实施有助于推进机关事业单位养老保障体系建设，是否有效化解“待遇差、待遇不公平”的现象，是否能全面体现工作人员的劳动贡献等。	依据现场调查情况进行评定：具有良好的可持续发展能力计 10 分；可持续发展能力较好计 7 分；可持续发展能力一般计 4 分；可持续发展能力不足计 1 分。	分析收集的各 项资料、现场查勘情况

（四）评价依据、方法及标准

1.评价依据

我们深入调查、研究分析本项目的资金投入、使用及项目实施过程，总结归纳了政策法规、管理办法及技术规范、实施过程文件、参考资料和监督文件等五个类别，作为本次绩效评价的评价依据。具体如下：

类别	评 价 依 据
政策法规	《中华人民共和国宪法》 《中华人民共和国社会保险法》 《中华人民共和国民法典》 中共中央国务院《关于分类推进事业单位改革的指导意见》（中发〔2011〕5号） 国务院《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发〔2015〕2号） 《实施〈中华人民共和国社会保险法〉若干规定》（人社部令第13号） 省政府《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（鲁政发〔2015〕4号） 市政府《关于淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14号）
管理办法 及 技术规范	省人社厅、财政厅《关于印发山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46号） 省人社厅《关于印发〈山东省机关事业单位基本养老保险关系和职业年金转移接续业务经办规程〉的通知》（鲁人社规〔2018〕4号） 各级党委政府、相关部门制定印发的其他各类规范性、指导性文件
实施过程 文件	《沂源县社保中心三定方案》 《沂源县机关养老支出绩效目标表》 《淄博市机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》 《沂源县社会保险事业服务中心社会保险基金对账制度》 《沂源县社会保险基金管理内部控制制度》 《沂源县社会保险事业服务中心内部控制实施细则》 涉及该项目的其他各类往来性、阶段性、总结性文件资料
参考材料	《沂源县社保中心三定方案》 《沂源县机关养老支出绩效目标表》 《淄博市机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》 《沂源县社会保险事业服务中心社会保险基金对账制度》 《沂源县社会保险基金管理内部控制制度》 《沂源县社会保险事业服务中心内部控制实施细则》 涉及该项目或其他同类项目的、与本项目有比对意义的相关文件、资料
监督文件	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第729号） 《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第427号） 审计报告、财政监督检查报告、督查督导结论以及其他监督检查制度等

2.评价方法

通过研究分析本项目的实施情况，我们根据我公司确定的技术原则，采取比较法、案卷研究法、专家评判法、实地测评法相结合的方式进行。

（1）技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

1) 宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析财政投入对经济社会发展的整体带动作用，又从项目具体目标实现情况研究预算资金投入的科学性和有效性。

2) 把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素对项目实施、项目实现的综合影响，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

3) 总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析各类因素作用所形成的静态均衡、各类因素发展变化所形成的动态均衡。据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

4) 定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

5) 纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的均衡性、协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

6) 短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征。

最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

（2）分析方法

1) 比较法

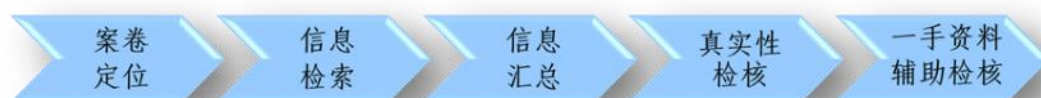
通过对绩效目标与实施结果、历史情况与当期情况、不同部门或地区同类项目的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2) 案卷研究法

案卷研究法是绩效评价的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得与本项目相关的、可证实或反映项目真实情况的有效证据资料，用于项目分析、判断、评价。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检验、一手资料辅证检核等五个步骤。

案卷研究流程图



3) 专家评判法

专家评判法是引入与相关领域的专家，运用其专业知识和经验，根据本项目评价依据所规定的资料目录，审核本项目绩效指标体系、评价分析方法，评议所得出的绩效结论、存在问题及意见建议等，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性参考意见。

专家评审会实施程序



4) 实地测评法

实地测评法是对被评价项目的决策、实施、产出情况进行实地勘察与计量的方法，是绩效评价中不可缺少的重要方法。评价过程中根据委托方要求和项目特点，确定被测评对象的范围、规模、类别、数量以及分布情况，研

究确定符合实际、科学可行的测评方法，深入现场进行目测观察、实地测量、实体鉴别、询问或问卷等，并配合视音频、图片等媒体介质予以取证存档。

5) 问卷调查法

问卷调查法通过定位项目相关利益群体，大规模收集其态度评价信息，形成具有代表性的结构化证据。问卷调查可以通过抽样组织大样本的调查，了解社会公众或服务对象对该项目的满意程度，以发现问题，为财政资源配置和财政政策的制定提供公众意见层面的决策依据。在绩效评价过程中，我们根据项目特点，分析项目对社会公众或服务对象的影响程度，判断组织问卷调查的必要性、可行性，与委托方进行沟通，经委托方同意后确定是否组织问卷调查。

3.评价标准

绩效评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。评价结果以评分和评级相结合的方式予以体现。

绩效评价分值。评价得分采用总分百分制，按照所确定的本项目指标体系指标标准及其权重与分值，逐项打分汇总得出。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。

具体分值与等级见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

（五）绩效评价工作工程

1.项目组人员配置

（1）评价工作组

根据本项目实际情况，公司选调精干、专业人员组成本项目绩效评价工作组。工作组设工作组组长 1 名及工作组成员若干名，所有工作组成员均具备一定的专业知识和丰富的绩效评价工作经验。同时公司组织相应的专家加入评价工作组，专家均为本公司长期签约特聘专家，是本公司特聘专家库成员。

本项目评价工作组具体人员名单如下：

工作组组长：高 峰

工作组成员：李九梅（专家）、史成东（专家）、牛小健、田超、吕晓亮

工作组组长主要负责组织项目前期调研、评价实施方案设计、指标体系的构架与建立、评价过程的组织实施、评价报告的撰写指导与审核。

工作组专家成员主要对评价方案与报告中的专业内容进行把关，包括评审指标体系与指标值的设计、采集，参与项目的实地勘察，评议评价结论、发现问题和意见建议等，从自身专业领域出发，提出专业的意见。

工作组成员主要参与评价实施方案的设计与撰写、项目相关资料的收集、负责指标体系各项指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，负责实地现场勘查、测评，负责分指标的核查取数工作，负责绩效指标的具体分析，编制相应的评价工作底稿，参与评价报告的撰写。

（2）质量控制组

根据项目实际情况设置质控组，其中质控组组长 1 名，组员 1 名。

（3）专业审核委员会

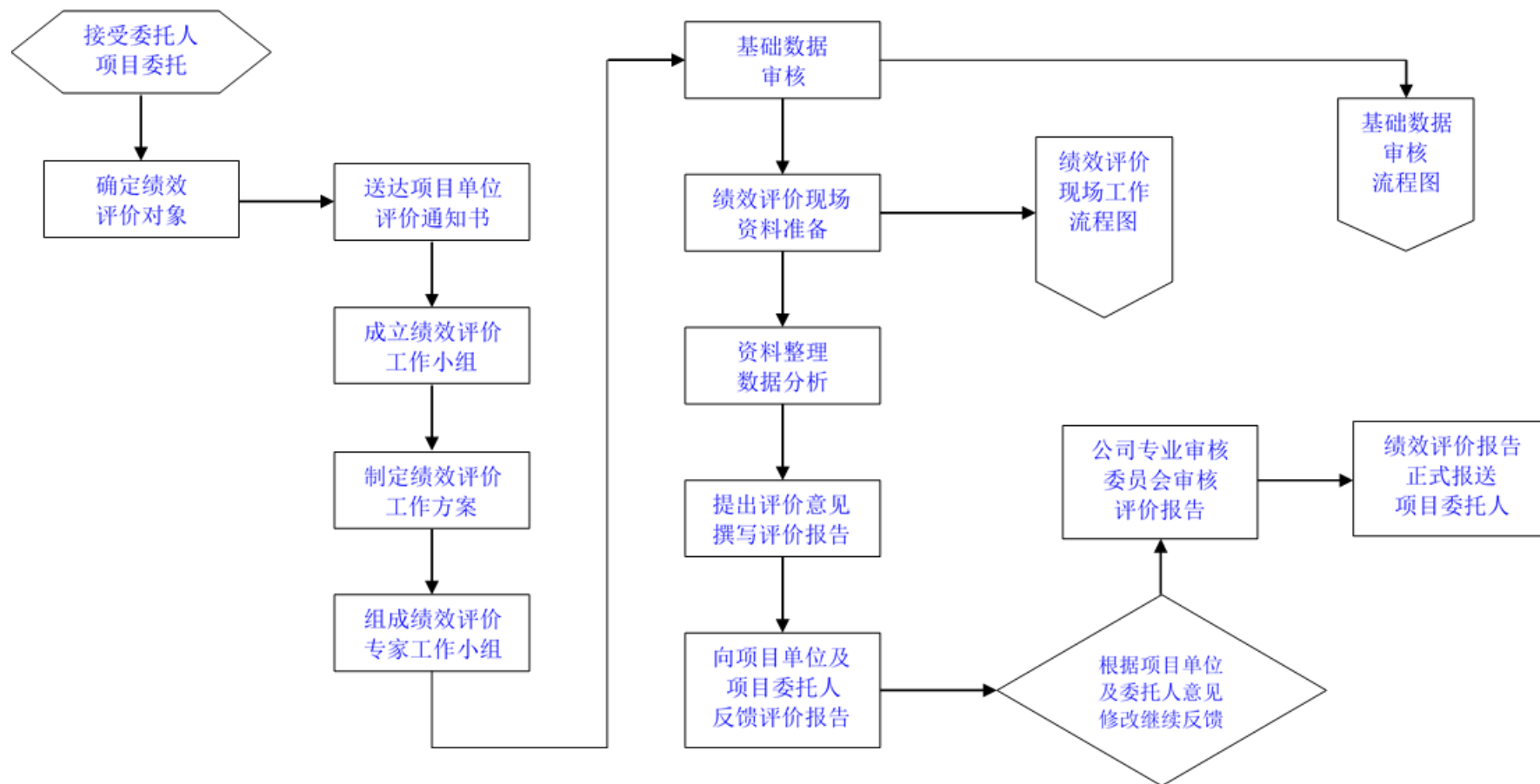
负责公司发展战略决策与项目决策，负责对外提供咨询服务成果的专业审核。审委会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富，是公司业绩成果质量的专业保障。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

沂源县机关养老保险支出项目工作组人员配置

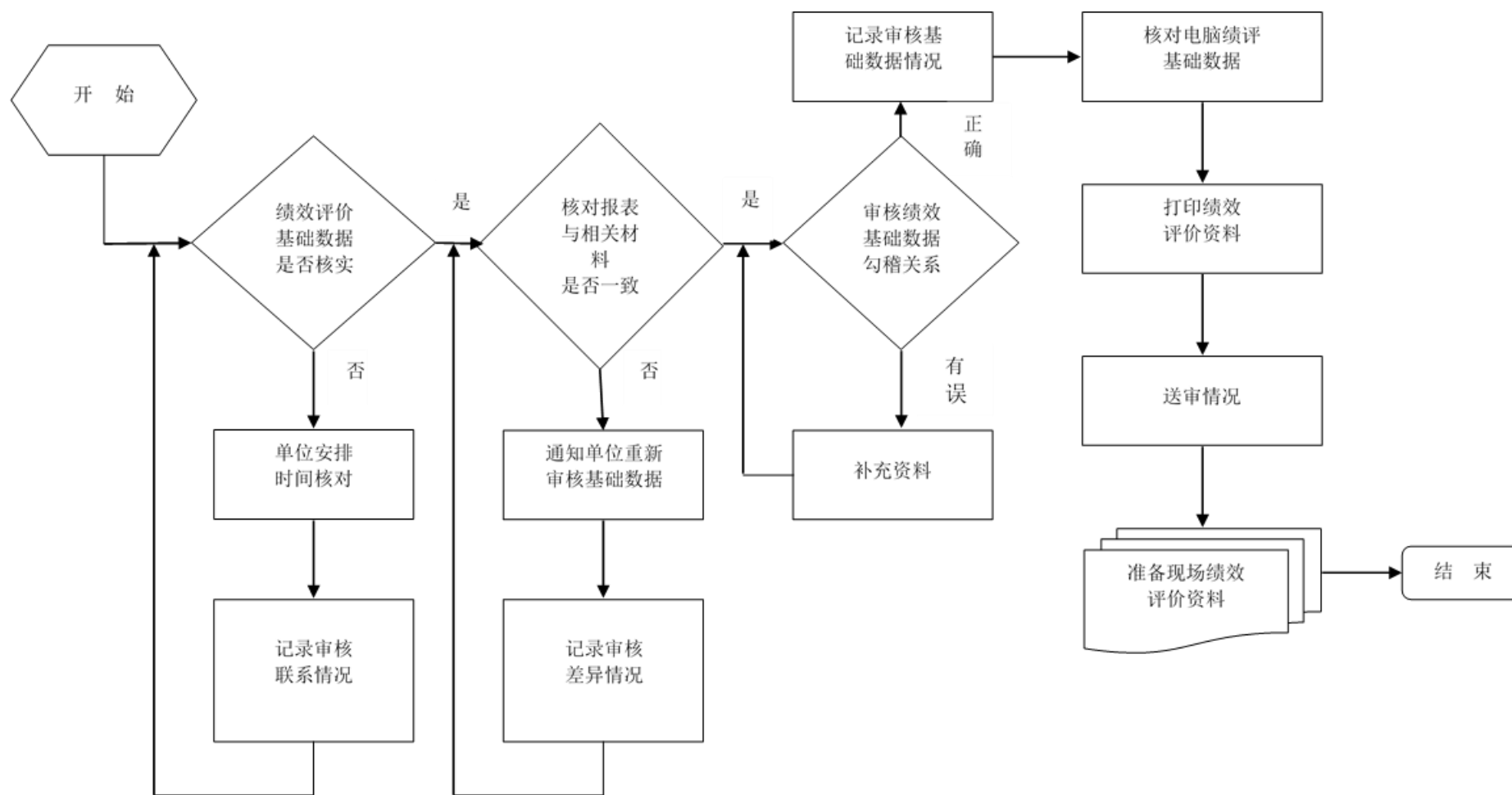
序号	姓名	在本项目中担任任何职务	职务/职称/学历	现从事专业
评价工作组				
7	高 峰	工作组组长/ 项目负责人	董事长/研究生	财政管理咨询、数据分析、课题研究
8	李九梅	工作组成员 (专家)	副总经理/注册会计师	行政管理、社会保障管理、财务管理
9	史成东	工作组成员 (专家)	教 授/博士	管理学
10	牛小键	工作组成员	规划发展部 项目经理/本科	经济管理、绩效评价
11	田 超	工作组成员	业务三部 项目经理/本科	统计学、绩效评价
12	吕晓亮	工作组成员	业务四部 项目经理/本科	行政管理、绩效评价
质量控制组				
1	周憬沫	质控组组长	质控部主任/本科	信息与计算机科学
2	李文婷	质控组组员	质控部/本科	项目管理
专业审核委员会				
6	高 峰	审委会主任	董事长/研究生	财政管理、数据分析
7	周 晋	审委会副主任	总经理/博士	统计建模、数据分析
8	李九梅	审委会成员	副总经理/注册会计师	行政管理、社会保障管理、财务管理
9	刘永强	审委会成员	技术总监/ 注册造价师/注册公用设备师	工程造价、 绿色施工评价
10	李 文	审委会成员	技术总监/硕士	数据分析、软件工程

2.评价组织实施

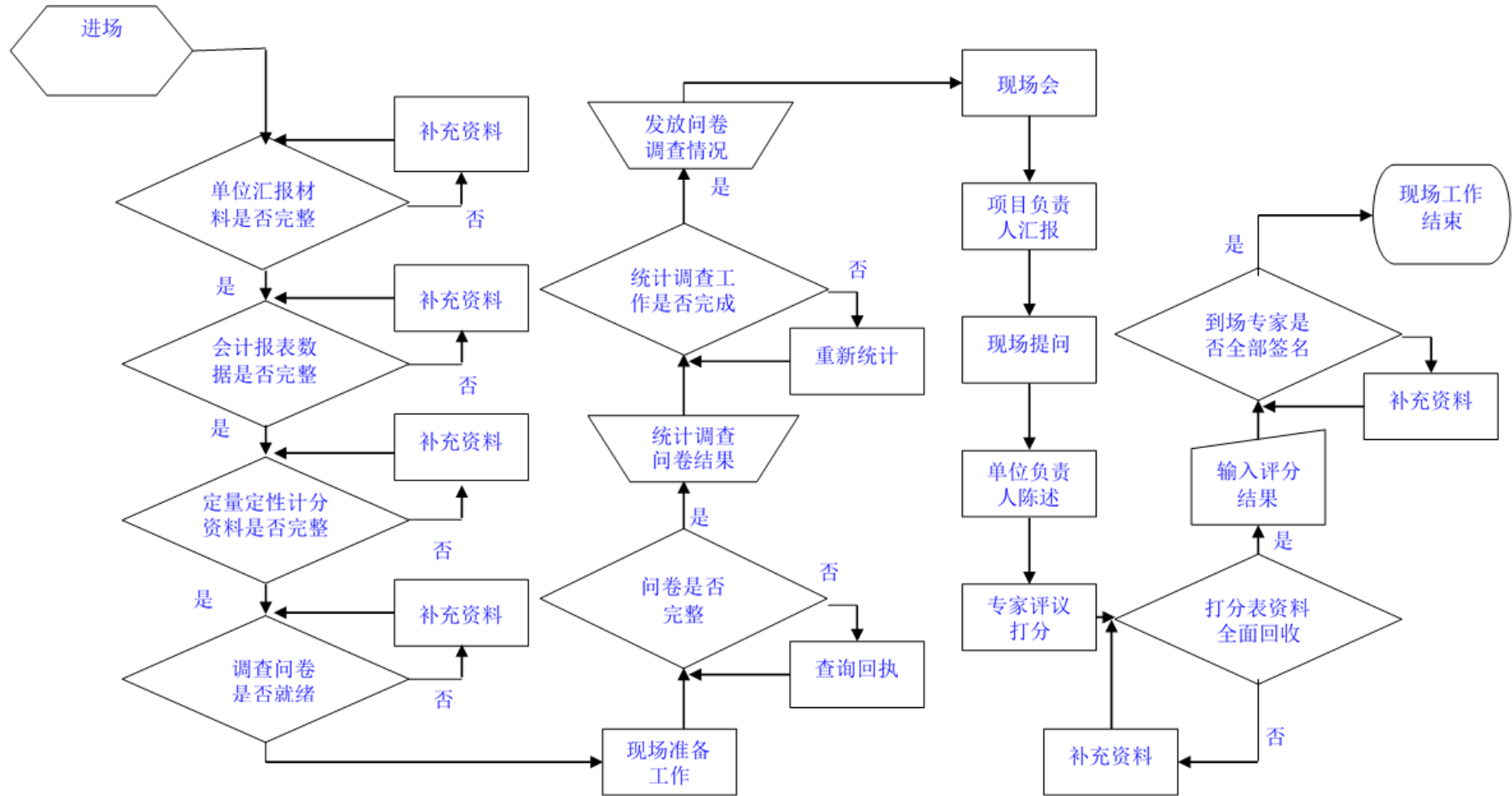
绩效评价工作流程图



基础数据审核工作流程图



现场工作流程图



3.工作程序

山东皓诚投资咨询有限公司实行绩效评价“专家评审制”“审委会审核制”“最后一票反对制”工作机制，并贯穿评价准备、评价实施、评价总结的各个阶段，以确保公司知识成果的客观公正与业务质量。

“专家评审制”：山东皓诚与山东理工大学等院校机构和相关领域专家展开深度合作，征集收录区域内覆盖工信科技、财政金融、农林水利、城市建设、工程建设、教育卫生、公共管理等领域的学者、专家，建立了多层次、多领域的外聘专家队伍。在绩效评价过程中，公司通过组织各领域的专家，运用其专业方面的知识和经验，对评价对象过去和现在的状况、发展变化过程进行综合分析与研究，审核评价项目的指标体系和评价方法，评议本项目的绩效评价结论、发现问题和意见建议，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性或定量参考意见。

“审委会审核制”：山东皓诚设立专业审核委员会对服务结果的质量承担最终责任。专业审核委员会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富。在绩效评价过程中，根据公司评价质量控制制度，充分考虑公司在业务承接、业务计划、业务实施、服务结果提交等各阶段对评价风险的影响因素，确保绩效评价专业质量。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

“最后一票反对制”：基于“第十人理论”，山东皓诚在评价方案、评价指标体系以及评价报告的审核、审议、总结过程中，实行“最后一票反对制”。即为了使讨论深化，在全体成员意见趋于一致时，最后一位成员必须提出反驳意见。反对者在对讨论方向或初步结论表示赞成的同时，不受限制地、从不同角度提出相反意见，对讨论的前提、过程、结论提出质疑，探讨其中可能存在的矛盾与不合理之处，以发现更好的意见或方法。

（1）评价准备阶段

1) 成立绩效评价工作组

绩效评价是一项复杂的调查工作，涉及范围广泛，绩效评价人员应接受过良好的教育，具有一定的学历和调查/评估方面的工作经验，具有足够的专业熟练程度，以及良好的个人素养（诚实公正品质、综合思维能力、分析能力、判断能力、创新能力、口头表达、书面写作能力等），能够有效开展评价工作。

山东皓诚投资咨询有限公司绩效评价工作组成员长期参与国家行政运行与社会公共事业运转的实践，具有丰富的行政管理、预算管理以及社会事业发展的理论和经验，对评价对象涉及领域的基础知识和运行情况的了解和掌握，在深度和广度上具有充分的比较优势。公司评价工作组由项目负责人、各相关领域有绩效评价经验的财务、工程、管理等行业的业务人员构成。同时，公司根据项目专业要求，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。聘用专家需要考虑相关专家的胜任能力和经验。还应确保专家独立于被评价项目，并将条件和所需遵守的道德规范（如保密性要求和回避要求等）告知专家。

2) 拟定评价实施方案

项目评价设计思路立足于委托方工作要求和项目特点，在项目评价前期与项目实施单位等进行多次深入沟通的基础上，对项目评价重点及评价要求进行全面梳理及细化，并以此为基础形成“根据项目内容总结委托方评价要求，根据要求明确评价目的，根据目的细化评价指标，根据指标设计评价方法，根据方法获取评价数据，根据数据计算评价结果，根据结果形成评价报告”为主线的基本评价思路。根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价工作的具体评价方案，主要内容有：项目认识、评价对象、评价目的、评价内容、评价依据、评价指标体系、评价标准、评价方法、组织实施程序、评价质量控制措施、工作组人员配置、工作时间安排、准备评价资料及有关工作要求等内容。方案设计后，由专家评议、公司

审委会论证审核后进一步修正、完善，报经委托方审查批准后组织实施。

3) 制定绩效评价指标体系

绩效评价指标体系为评价实施方案中的核心内容，因其与实施方案其他内容相比，在体系上、内容上、程序上具有更强的综合性、多样性和复杂性，且构建过程占用时间较长，本部分独立进行阐述。

评价工作组基于中央、省、市、县最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

- ①评价指标体系初构；
- ②评价指标体系检验；
- ③工作组专家评议；
- ④专业审核委员会审核；
- ⑤报委托方审核；
- ⑥经委托方批准后使用。

(2) 评价实施阶段

评价工作组依据批准后的绩效评价实施方案开展评价工作。工作组组长负责组织评价工作按计划具体实施，评价工作按相关职责和业务内容分解到人，工作组成员各负其责、各司其职，按分工要求开展工作。同时，工作组组长定期进行指导、调度、复核和监督。

1) 评价工作组正式进驻现场

①收集资料。评价工作组联系被评价单位，由其提供相关基础资料；评价工作组对所提供数据资料进行整理、核实、审验，确定可采纳资料目录；

②实地测评。评价工作组通过实地勘察和测评，获取评价第一手资料，在此基础上，结合从其他渠道获取的资料，进行交互验证，筛选出可采纳数据资料；

③沟通落实。评价工作组到项目现场采取勘查、问询、复核等多种方式，与被评价单位进行沟通交流，对信息不明确的数据资料进行确认，对拟采纳使用的数据资料进行落实。

2) 分类整理、统计汇总、综合分析

评价工作组进行案卷研究，通过分类整理、统计汇总、综合分析，按照设立的评价指标、标准、方法实施评价，并形成评价结论。

①工作组对采集的数据资料进行分类整理、复核汇总，同时根据实际情况要求有关单位补充更新资料。

②统计、分析相关数据资料，依据指标体系分类，进行逐项分析和综合分析；

③在充分分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、方法进行打分；

④得出初步评价结论。

(3) 评价总结阶段

1) 撰写绩效评价报告初稿。按照财政部门绩效评价报告规范要求撰写评价报告，除须符合第三方报告质量要求外，报告内容应体现第三方评价的公正性、客观性、独立性；

2) 与项目实施单位进行沟通，就报告内容的全面性、真实性、准确性征求单位意见，根据其合理意见进行修改；

3) 工作组专家评议，根据专家意见进行修改；

4) 公司专业审核委员会进行审议，根据审议意见进行修改；

5) 报送委托方，根据委托方意见作最终修改、定稿；

6) 将正式绩效评价报告报送委托方。

正式绩效评价报告定稿后，统一使用 A4 纸打印，按规定格式装订，并在规定时间内提交，同时附评价有关资料，包括项目相关资料、工作底稿等。并根据档案管理的有关要求，完善评价工作档案并及时归档，以备存查。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

1.评价得分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

（1）项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 20 分，项目过程 20 分，项目产出 30 分、项目效益 30 分，满分计 100 分；

（2）根据评分标准，达到要求的指标得满分，未达到要求的指标最低得 0 分；

（3）绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

2.评价得分

根据本项目绩效评价指标打分评价，沂源县机关养老保险支出项目绩效评价最终得分为 88 分，其中项目决策得分为 14 分，项目过程得分为 16 分，项目产出为 28 分，项目效益得分为 30 分。

沂源县机关养老保险支出项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	设计分值	实际得分
项目决策 (20 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性 (3 分)	3	3
		立项程序规范性 (3 分)	3	3
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性 (3 分)	3	2
		绩效指标明确性 (3 分)	3	1
	资金投入 (8 分)	预算编制科学性 (8 分)	8	5
项目过程 (20 分)	资金管理 (6 分)	预算执行率 (2 分)	2	0
		资金使用合规性 (4 分)	4	4
	组织实施 (14 分)	管理制度健全性 (4 分)	4	4
		制度执行有效性 (4 分)	4	2
		监督机制 (3 分)	3	3
		信息化建设 (3 分)	3	3
项目产出 (30 分)	产出数量 (12 分)	虚报、重复 参保人数 (6 分)	6	4
		基本养老 保险发放人数 (6 分)	6	6
	产出质量 (12 分)	基本养老保险 发放情况 (12 分)	12	12
	产出时效性 (6 分)	完成时效性 (6 分)	6	6
项目效益 (30 分)	经济效益 (10 分)	产生经济效益情况 (10 分)	10	10
	社会效益 (10 分)	产生社会效益情况 (10 分)	10	10
	可持续影响 (10 分)	产生可持续影响 (10 分)	10	10
合 计			100	88

（二）绩效评价结论

我们通过对沂源县机关养老保险支出项目的决策、过程、产出及效益三个方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

经评价，项目决策方面，该项目依据相关政策组织立项，立项依据充分，符合各级政府对机关事业单位基本养老保险基金的政策要求和规划；项目立项程序规范，申报流程符合相关立项工作过程要求；长期目标与年度目标一致，未能充分反映具体目标及计划达成情况；绩效指标设置不规范、不全面、不合理；项目预算内容符合项目实际需求，但预算额度测算依据不充分且逻辑性不足。

项目过程方面，该项目资金使用符合国家法规、财务管理制度及社保基金管理办法的规定；资金拨付审批程序规范完整，县社保中心制定《部门基金内部控制制度》，相应的财务、业务管理制度内容充分、规范、有效；按照相关管理制度规范实施项目，实施人员落实到位，养老金信息核实工作不到位；建立健全监督机制，规范经办流程，加强养老金信息核对，避免出现重复领取、冒领等情况；按照国家有关社会保险信息系统建设标准，规范业务系统流程，在人员信息变动后及时准确地更新信息系统，完善信息化建设。

项目产出方面，2020 年末，机关事业单位基本养老保险发放 5770 人，发放基本养老金总额 39256.95 万元；该项目发现 1 名死亡人员领取养老金保险待遇，2020 年 12 月已追回领取 25.97 万元；基本养老金在每月 15 日发放至个人社保卡上，完成时效性良好。

项目效益方面，综合上述情况，该项目效益情况较好，一方面该项目可以减轻离退休人员及其子女的经济压力，提高其消费水平，对于提高当地经济水平、促进经济可持续发展具有显著的作用；另一方面，退休后领取的养老金与在职期间缴费数额挂钩，充分体现效益与公平原则，能提高参保人员在职期间工作积极性和工作效率，有利于社会经济发展；三是完善机关事业单位基本养老保险制度，落实基本养老金正常调整，兼顾各类人员的养老保

险待遇正常调整，调节不同群体社会保障水平不均衡，实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，促进社会经济的健康发展；四是机关事业单位基本养老保险制度关系到参保人员和离退休人员的切身利益，能促进机关事业单位之间人才的合理流动，更好地体现社会公平，促进社会主义和谐建设。

根据评价分值，确定沂源县机关养老保险支出项目绩效评价得分为 88 分，等级为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20 分）

1.项目立项（6 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

《中华人民共和国劳动法》第七十条规定：“国家发展社会保险事业，建立社会保险制度，设立社会保险基金，使劳动者在年老、患病、工伤、失业、生育等情况下获得帮助和补偿”。第七十二条规定：“社会保险基金按照保险类型确定资金来源，逐步实行社会统筹。用人单位和劳动者必须依法参加社会保险，缴纳社会保险费”。

根据中央、省各级政府机关事业单位养老金发放和改革的实施意见，淄博市政府制定了《关于印发淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14 号），通知要求严格按照机关事业单位编制和人事管理规定确定参保人员范围，并明确各级政府的基金管理责任，各区县对本辖区内机关事业单位养老保险基金收支缺口承担主体责任，确保基本养老金按时足额发放。

综上所述，该项目立项依据充分，属于部门履职所需，与部门职责范围相符，符合法律法规和相关政策，符合公共财政支出范围和社会保障事业发展需要。

依据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

2019 年市政府为了更好的推动机关事业单位基本养老保险可持续发展，根据省政府《关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的实施意见》（鲁政发〔2015〕4 号）、省人社厅 省财政厅《关于印发山东省机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（鲁人社发〔2015〕46 号）和省人社厅《关于延长部分规范性文件有效期的通知》（鲁人社规〔2019〕8 号）规定，出台《关于印发淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施

办法的通知》（淄政发〔2019〕14号）文件，进一步完善机关事业单位基本养老保险制度。县社保中心根据省、市相关文件精神，组织实施该项目，立项程序规范。

根据评分标准，该项满分3分，得3分。

2.绩效目标（6分）

（1）绩效目标合理性（3分）

通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“建立机关养老保险制度，实现机关事业单位人员应保尽保，老有所养，促进区县经济发展，维护社会和谐稳定”，且该内容为项目长期目标，不适用于年度目标。扣1分。

根据评分标准，该项满分3分，扣1分，得2分。

（2）绩效指标明确性（3分）

通过查看项目绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，绩效指标内容较不明确。部分指标值设置不规范、不全面，指标内容设置不合理。如质量指标未设置参保率指标，社会效益指标中征缴管理水平为项目管理工作情况，未反应项目实施所带来的社会效益；根据项目实施实际情况，该项目具有显著的可持续影响，也具有间接的经济效益，但未设置可持续影响和经济效益指标；社会公众或服务对象满意度指标值为100%，应为一个区间值，反映指标不规范。扣2分。

依据评分标准，该项目满分3分，扣2分，得1分。

3.资金投入（预算编制科学性）（8分）

通过查阅项目资料并与工作人员进行沟通了解，该项目预算由县社保中心负责编制。

2020年机关养老保险预算总收入38468万元。其中：征缴收入21600万元，财政拨款16868万元。机关养老保险预算总支出38468万元。

实际总收入39095.96万元，其中财政拨款14824.90万元。实际总支出

39256.95 万元。

当年收支为负结余 160.99 万元。

根据上述情况分析，该项目预算编制存在不规范、不准确、不全面的问题，一是收入方面未考虑转移收入及其他收入；二是 2020 年养老金调整待遇未作为测算依据；三是预算测算未考虑年初基金结余。扣 3 分。

依据评分标准，该项目满分 8 分，扣 3 分，得 5 分。

（二）项目过程情况（20 分）

1.资金管理（6 分）

（1）预算执行率（2 分）

通过查阅项目资料，该项目 2020 年预算数 38468 万元，实际支出数 39256.95 万元。由于该项目预算编制测算中，存在不规范、不准确、不全面的问题，导致预算数不准确，同时财政补贴亦未按预算数执行。综合上述原因，该项指标无法计算。扣 2 分。

根据评分标准，该项目满分 2 分，扣 2 分，得 0 分。

（2）资金使用合规性（4 分）

县社保中心依据《中华人民共和国社会保险法》《淄博市机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》《沂源县社会保险基金管理内部控制制度》《沂源县社保中心内部控制实施细则》等文件要求，开展机关事业单位社会养老保险的征缴、待遇调整、发放、监督管理等工作。

经查阅财务资料，项目资金使用符合相关规定，资金拨付审批程序和手续规范完整，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

依据评分标准，该项目满分 4 分，得 4 分。

2.组织实施（14 分）

（1）管理制度健全性（4 分）

经查阅相关资料，为规范部门业务工作流程，建立健全部门内部控制体系，县社保中心编制了《内部控制实施细则》，从组织机构控制、业务运行

控制、基金财务控制、信息系统控制、内部控制的管理与监督五个方面加强部门内控管理；为规范和加强社会保险基金管理，监控基金使用流程，县社保中心编制了《社会保险基金对账制度》、《社会保险基金管理内部控制制度》，部门基金管理制度健全。同时县社保中心与中国银行股份有限公司沂源支行签订服务协议，开设社会保险基金专用账户，每月定期进行对账，确保记账金额准确无误。

综上所述，项目单位内部管理制度体系健全，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施。

依据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

（2）制度执行有效性（4 分）

县社保中心依据《淄博市人民政府关于印发淄博市机关事业单位工作人员养老保险制度改革实施办法的通知》（淄政发〔2019〕14 号）文件规定，按照单位和个人基本养老保险缴纳比例进行资金筹集；建立基本养老保险基金个人账户；改革基本养老金计发办法；落实基本养老金正常调整机制和职业年金制度；加强基金管理和监督；做好养老保险关系转移接续等工作。

2020 年 10 月，全县进行 2020 年度机关事业单位退休人员资格认证工作时，西里镇人民政府工作人员发现其单位退休人员徐文元年事过高，经走访了解徐文元早已去世。县社保中心收到反馈后，联系协调当事人家属，于 2020 年 12 月追回徐文元 2014 年 11 月-2020 年 10 月期间冒领养老金 25.97 万元。经查阅相关资料，徐文元因去世后未进行火葬，相关部门未有其去世数据，导致信息不完整，县社保中心无法进行信息维护和待遇核定，同时县社保中心没有及时对系统内年龄较大者进行走访核实，养老金信息核实工作不到位。

综上所述，该项目实内容符合相关管理制度规范，项目实施人员分工明确，但信息核实工作不到位。扣 2 分。

依据评分标准，该项目满分 4 分，扣 2 分，得 2 分。

（3）监督机制（3 分）

通过查阅项目资料，该单位内控制度健全，印鉴、收据和银行票据管理规范，工作人员之间相互制衡，对各单位提供的人员变动信息与数据库信息进行比对，及时在信息系统中进行调整维护。同时，依托信息管理系统，定期组织开展疑点数据排查，加强信息核对，避免重复领取待遇情况的出现。

依据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

（4）信息化建设（3 分）

县社保中心按照国家有关社会保险信息系统建设标准，规范业务信息系统，结合沂源县实际制定与业务流程相匹配的信息系统操作流程和管理制度，明确了业务操作和系统维护人员的职责和权限，完善证书管理制度，按规定录入、修改、访问、使用和维护信息系统数据，建立信息管理系统管理制度。

依据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

（三）项目产出情况（30 分）

1.产出数量（12 分）

（1）虚报、冒领、重复参保人数（6 分）

通过查阅项目资料，该项目不存在虚报、重复参保情况，存在 1 人冒领。2020 年 10 月，全县进行 2020 年度机关事业单位退休人员资格认证时，西里镇人民政府工作人员发现其单位退休人员徐文元已去世，县社保中心收到反馈后，积极联系协调当事人家属，于 2020 年 12 月追回徐文元 2014 年 11 月-2020 年 10 月期间冒领养老金 25.97 万元。扣 2 分。

依据评分标准，该项满分 6 分，扣 2 分，得 4 分。

（2）基本养老保险发放人数（6 分）

通过查阅项目资料，截至 2020 年末，机关事业单位基本养老保险基金缴纳人员 12370 人，待遇领取人员 5770 人（离休退休人员），享受机关事业单位基本养老保险预算测算领取人数与实际领取人数相匹配。

依据评分标准，该项满分 6 分，得 6 分。

2.产出质量（12分）

通过查阅项目资料，该项目产出质量较好，基金支出均依据相关文件足额及时发放至离退休人员手中，发放标准符合文件规定。

截至 2020 年末，机关事业单位基本养老保险基金缴纳人员 12370 人，待遇领取人员 5770 人（离休退休人员）。

依据评分标准，该项满分 12 分，得 12 分。

3.产出时效性（6分）

通过查阅项目资料，县社保中心建立养老金发放调度和检查机制，严格执行《淄博市机关事业单位工作人员基本养老保险经办规程》和《部门基金内部控制制度》，依据政策规定按时对符合领取待遇资格的人员全额发放养老金，在每月 15 日将当月养老金发放至个人社会保险卡中，未发现延迟现象，该项目完成时效性强。

根据评分标准，该项满分 6 分，得 6 分。

（四）项目效益情况（30分）

1.经济效益（10分）

通过机关事业单位基本养老保险改革，建立待遇与缴费挂钩机制，多缴多得，长缴多得，提高单位和人员参保缴费的积极性和退休后的养老待遇。

机关事业单位基本养老保险基金是机关事业单位退休人员的重要生活保障，一方面可以减轻其赡养人的经济压力，另一方面可以提高其经济消费能力，对于提升消费水平、促进经济可持续发展具有显著的经济效益。

依据评分标准，该项满分 10 分，得 10 分。

2.社会效益（10分）

建立完善机关事业单位基本养老保险制度，落实基本养老金正常调整，兼顾各类人员的养老保险待遇正常调整，实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，调节不同群体社会保障水平不均衡，促进社会经济健康发展。

机关事业单位基本养老保险制度改革是一项重大惠民政策，直接关系到

参保人员的切身利益，确保基础养老金标准调整政策落实到位，及时足额发放到符合条件的参保人员手中，对于维护社会稳定、促进社会和谐具有重大意义。

依据评分标准，该项满分 10 分，得 10 分。

3.可持续影响（10 分）

党和国家历来重视民生保障工作，养老保险制度是社会保障体系的支柱和核心。针对城乡居民养老保险待遇不均衡，党的十八大报告明确要求建立更加公平更加可持续的社会保障制度，统筹推进城乡社会保障体系建设，提出建立全覆盖、保基本、多层次、可持续的社会保障体系。

全市制定了统一的项目实施意见，沂源县制定了相应的实施方案和具体办法措施，构建了全面立体的养老保险项目推进制度，并严格加以落实。同时，管理监督制度健全完善，为项目可持续运行提供制度保障。

该项目有利于健全基本养老金计发办法，建立待遇与缴费挂钩机制，提高单位和人员参保缴费的积极性，增加个人账户积累，逐步提高养老保障水平，促进基本养老保险制度可持续发展，更好地体现社会公平，促进社会主义和谐建设。

依据评分标准，该项满分 10 分，得 10 分。

五、成就与经验

沂源县政府根据中央、省、市、县各级政府机关事业单位养老金改革的实施意见，遵循公平与效率相结合、权利与义务相对应、保障水平与改革前后待遇水平相衔接、解决突出矛盾与保证可持续发展相促进的原则，切实制定落实机关事业单位工作人员养老保险制度改革各项制度和措施。

一是通过机关事业单位基本养老保险改革，建立待遇与缴费挂钩机制，健全基本养老金计发办法，多缴多得，长缴多得，提高单位和人员参保缴费的积极性实现机关事业单位基本养老保险制度全覆盖，同时增加个人账户积累，逐步提高养老保障水平。

二是建立完善机关事业单位基本养老保险调整机制，落实基本养老金正常调整，兼顾各类人员的养老保险待遇正常调整，通过调节不同群体的社会保障水平，促进基本养老保险制度可持续发展，更好地体现社会公平，促进社会主义和谐建设。

沂源县推进城乡社会保障体系建设，推动机关事业单位养老金改革，通过建立完善公平、可持续发展的养老保险制度，不断促进区域社会经济的健康、协调发展。

六、存在的问题

（一）退休人员信息核实不及时

2020年10月，全县进行2020年度机关事业单位退休人员资格认证工作时，西里镇人民政府工作人员发现其单位退休人员徐文元年事过高，经走访了解徐文元已去世。县社保中心收到反馈后，联系协调当事人家属，于2020年12月追回徐文元2014年11月-2020年10月期间冒领养老金25.97万元。经查阅相关资料，徐文元因去世后未进行火葬，相关部门未有其去世数据，导致信息不完整。但县社保中心没有及时对系统内退休人员进行了核实，导致去世六年后才发现，养老金信息核实工作不到位。

（二）项目绩效目标设置不规范

通过查看项目绩效目标申报表，该项目长期目标和年度目标均为“建立机关养老保险制度，实现机关事业单位人员应保尽保，老有所养，促进区县经济发展，维护社会和谐稳定”，且该内容为项目长期目标，用于年度目标不合理。

（三）绩效指标设置不全面、不规范

通过查看项目绩效目标申报表，该项目设置了产出、效益、满意度等方面绩效指标，绩效指标内容较不明确。部分指标值设置不规范、不全面，指标内容设置不合理。如质量指标未设置参保率指标，社会效益指标中征缴管理水平为项目管理工作情况，未反应项目实施所带来的社会效益；根据项目实施实际情况，该项目具有显著的可持续影响，也具有间接的经济效益，但未设置可持续影响和经济效益指标；社会公众或服务对象满意度指标值为100%，应为一个区间值，反映指标不规范。

（四）预算编制测算科学性、规范性欠缺

经查阅相关资料，2020年机关养老保险预算总收入38468万元。其中：征缴收入21600万元，财政拨款16868万元。机关养老保险预算总支出38468万元。

实际总收入 39095.96 万元，其中财政拨款 14824.90 万元。实际总支出 39256.95 万元。

当年收支为负结余 160.99 万元。

根据上述情况分析，该项目预算编制存在不规范、不准确、不全面的问题，一是收入方面未考虑转移收入及其他收入；二是 2020 年养老金调整待遇未作为测算依据；三是预算测算未考虑年初基金结余。

七、有关建议

（一）严把退休人员基础信息核查工作

建议县社保中心加强对机关事业单位养老保险基金管理的风险防控，严格审核退休人员信息，查准退休人员的出生日期、参加工作时间、岗位等，核对身份证件信息、档案信息、公安系统信息、社保系统信息是否一致，核查申报人员的人事档案，以原始档案记载为准。

（二）认真严格编制绩效目标

绩效目标是绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标应符合客观实际，合理可行，指向明确，符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；且应从产出、效益、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性的分级分档形式表述。

绩效目标设置作为项目入库和申请预算的前置条件，建议项目单位在后续预算编制的工作中，在结合项目实际，客观、科学、全面地设置项目绩效目标的同时，以充分、细化、量化、可衡量的指标予以体现。同时绩效指标设置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，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响，且应通俗易懂、简便易行，具有可操作性。

（三）科学合理测算及编制预算

部门编制预算时应根据财政部门预算部署要求，分解细化各项工作要求，结合本地区本部门实际情况，充分考虑影响影响预算测算的诸多因素，采取科学、准确的计算方法，组织客观、合理性的论证，做到测算依据充分、合理、明确。建议项目主管单位进一步加强预算编制工作的科学性、合理性研究，充分考虑收支款项、待遇调整、年初结余等因素，客观、全面地测算增长幅度，从源头上提高预算编制的科学性和准确性。

八、其他需要说明的问题

（一）评价工作基本前提

绩效评价工作在充分使用项目实施单位所提供相关资料的基础上方能顺利开展，相关基础工作材料的合法性、真实性、完整性及评价人员对项目的正确理解和认识是做好评价工作的基本前提。

（二）报告适用范围

本评价报告适用范围包括：委托方绩效管理，委托方内部管理，委托方实施项目所履行的预算编制、申报、批复，委托方内部控制管理、财务及经费管理、政府采购管理、国有资产管理，经政府批准的委托方地方政府债券管理、政府和社会资本合作项目管理，委托方呈送党委、人大、政府及其主管部门的其他报告、考核、备案，委托方依据政务信息公开规定的绩效信息公开。本报告不得用于委托方的商业性投融资、抵押、担保以及其他商业经济活动。超出上述使用范围须经本评价机构书面同意。

本评价报告未经评估机构盖章不具法律效力。

（三）关于评估相关责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目报告相关的基础工作材料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价是依据财政部门关于绩效评价相关要求进行的，选择的评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（四）关于影响本项目评价评估局限性的说明

评价人员本着严谨客观的态度完成此次评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但在绩效评价过程中仍然存在或发生各种可能影响报告质量的客观因素，造成评估评价结果的

或有局限性。评价人员降低此类因素影响的努力贯穿评价评估工作的始终。

（五）提示报告使用者注意事项的说明

本公司及评价人员与委托方及项目中所涉及的当事人不存在任何需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

本报告使用人对评价结果的使用应建立在对本报告所提供的有关评价结果各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县一般公共预算项目绩效评价

沂源县电子商务进农村综合示范项目 绩效评价报告

委托单位：沂源县财政局

实施单位：沂源县商务局

评价机构：山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县电子商务进农村综合示范项目 绩效评价报告

摘 要

为进一步规范和加强项目预算资金管理，提高项目预算资金使用效益和管理水平，强化财政支出绩效管理，科学、公正地评价预算资金使用绩效，山东皓诚投资咨询有限公司接受沂源县财政局委托，对沂源县电子商务进农村县配套资金项目进行重点项目支出绩效评价。

该项目依据《国务院办公厅关于促进农村电子商务加快发展的指导意见》（国办发〔2015〕78号）、《财政办公厅、商务办公厅、国务院扶贫办行政人事司关于开展 2017 年电子商务进农村综合示范工作的通知》（财办建〔2017〕30号）、《山东省商务厅、山东省财政厅、山东省扶贫办关于印发山东省电子商务进农村综合示范工作方案的通知》（鲁商发〔2017〕5号）等文件组织立项实施。项目主要目标为推动沂源县农村电子商务发展，健全农村电子商务服务体系，增强特色农产品市场竞争力，推动农村经济快速发展。2020 年该项目实际拨付资金 138.59 万元，实际支出资金 138.59 万元，资金执行率为 100%。

本次绩效评价对象是沂源县电子商务进农村综合示范项目，进行重点项目实施情况及预算资金使用效益评价。具体内容包括：项目立项情况，资金投入情况，项目制度建设情况，项目实施过程情况，资金管理使用情况，项目产出数量、质量情况，产出社会效益，项目可持续影响等。

根据该项目实际情况，我们深入调研，与项目实施单位进行研究与探讨，在评价过程中严格遵循科学规范、政策相符、绩效相关、依据充分、公正公开、独立评价六项原则，总结归纳相关政策法规、管理办法、实施过程文件、参考资料和监督文件五个方面作为评价依据和标准，建立了项目绩效评价指

标体系，从项目决策、项目过程、项目产出及效益等方面考查项目实施情况、资金管理落实情况，综合评价项目效益，发现其中的问题，分析原因并提出相应对策。

经评价，项目决策方面，该项目立项依据充分、符合相关政策及规划要求，属于部门工作职责及履职范畴；立项过程规范，立项审批资料符合规范要求，前期论证和评估工作充分、有效；项目绩效目标编制规范，项目绩效目标设置符合项目实施内容，但部分绩效指标设置规范性、准确性不足；项目预算编制经过科学论证，预算内容符合项目实施要求，预算额度测算依据充分、标准明确，预算资金规模与工作任务匹配度较高。

项目过程方面，该项目预算资金执行情况良好，支出范围符合项目要求；项目财务管理符合政府会计准则制度要求，资金申报、审批、支出流程规范，项目财务账目编制规范，账目内容符合规范财务会计核算要求；项目管理制度健全、规范，可有效指导工作实施；项目实施过程符合相关制度要求，项目过程资料齐全、规范；项目实施人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位。

项目产出方面，整合“万村千乡”建成县镇村三级电子商务公共服务体系、聚焦农产品上行，建立县镇村三级物流配送体系、开展农产品品牌培育、农村电子商务培育工作，进行农村电子商务示范建设、宣传、推广活动，以上工作依项目安排按时完成。但农产品可追溯体系尚不健全，此项建设时效性一般，需加快建设步伐。

项目效益方面，该项目的实施进一步推动了农村电子商务发展，通过不断创新农村商业模式，畅通农村流通体系，培育和壮大农村电子商务主体，推进农村网络消费市场开发，提升农产品外销的种类和规模，增强本地农特产品竞争力，强力助推农村经济发展，改善提高农村生活水平，极大提高了人民群众的幸福感。同时开展多层次电子商务培训，有效弥补了农村电商人才缺口，对促进沂源电子商务发展起到显著作用。

绩效评价过程中也发现一些问题，主要表现为：

经查阅项目绩效目标申报表，该项目绩效指标设置存在一些问题，如“快递配送服务覆盖”应为质量指标，实际设置为社会效益指标；成本指标中指标内容“各项活动所需经费”及指标值“稳定”的设置均不规范，指标内容应设置为“费用控制率”，指标值为“ $\leq 100\%$ ”；满意度指标内容设置为“服务对象满意度”，未明确服务对象。故该项目绩效指标设置规范性、准确性、合理性不足。

综合上述绩效评价情况，提出以下意见和建议：

在编制项目绩效目标时，对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确该项目支出的功能特性；依据功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，从而确定该项目所要实现的总体绩效目标，并以定量和定性指标相结合的方式表述；依据项目实际情况，对绩效目标进行细化分解，并通过定量分析与定性分析相结合的方式，从产出、效益等方面设定具体的绩效指标，对目标的实现程度给予较清晰、可衡量的指标体现；收集相关基准数据，如过去三年的平均值，以前某年度的数值、类似项目的先进水平、行业标准等，并依据项目预期实施进展，结合预计投资的资金规模，确定绩效指标及具体数值。

根据本项目绩效评价指标打分评价，沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价得分 90 分，绩效评价等级为“优”。

以上内容均摘自本绩效评价报告书。欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

电子商务进农村综合示范工作是国家为贯彻 2017 年中央 1 号文件、《国务院办公厅关于促进农村电子商务加快发展的指导意见》（国办发〔2015〕78 号）等精神开展的，主要面向边远地区、革命老区、欠发达地区，其主要目的是进一步推动农村电子商务发展，畅通农村流通体系，创新农村商业模式，培育和壮大农村电子商务市场主体，加快发展线上线下融合、覆盖全程、综合配套、安全高效、便捷实惠的现代农村商品流通和服务网络，推动农村经济快速发展。主要目标是到 2020 年，初步建成统一开放、竞争有序、诚信守法、安全可靠、绿色环保的农村电子商务市场体系，农村电子商务与农村一二三产业深度融合，在推动农民创业就业、开拓农村消费市场、带动农村扶贫开发等方面取得明显成效。

沂源县是 2017 年全国第四批、山东省首批入选的电子商务进农村综合示范县。按照新型工业化、城镇化、信息化、农业现代化和农村扶贫工作的总体要求，抢抓国家实施“互联网+”的战略机遇，全面落实商务部“互联网+流通”行动计划，不断健全农村电子商务服务体系，推进农村网络消费市场培育，提升农产品外销的种类和规模，增强农特产品市场竞争力，助推农村经济发展，加快农民脱贫致富步伐。

2.项目主要内容及实施情况

（1）主要内容

一是建设沂源县电子商务公共服务中心。依托现有电商园区和资源，建立沂源县电子商务公共服务中心。县电子商务公共服务中心建设包括场地装修(不含土建)、办公设备、农业特色产品展示、仓储、物流配送中心等内容，具备创业孵化、产品对接、品牌建设、网络推广、金融、信用和其他衍生增

值服务等功能，致力于服务农村生产生活，为“大众创业、万众创新”提供技术支持。

二是建设镇、村两级电子商务服务站点。通过整合“万村千乡”农家店、村级便民服务中心、镇村超市及已有的服务站点等现有资源，建设 12 处镇级服务站、419 处农村电子商务服务点。镇村服务站点要求配备电脑、宣传栏、WIFI、室内外牌匾、办公桌椅等设施设备和专业辅导操作人员，能够为当地群众及时发布农产品供需及价格、惠农政策、劳务需求、天气预报等信息，提供网购网销(代购代销)、缴费、充值、订票、代收代发快递、引导宣传等便民服务。

三是建设县、镇、村三级物流配送体系。通过整合“四通一达”、邮政、供销、商贸流通、第三方物流和本地物流资源，依托县镇村三级公共服务体系，建设县电子商务仓储物流配送中心、服务信息平台、镇级分中心、村级配送点、购置配送车辆和相关设备设施等物流配送体系和设施，实现县级仓储物流配送中心到村级用户 72 小时内完成配送，着力解决“最初一公里”“最后一公里”的物流瓶颈问题。

四是开展农产品品牌培育工作。整合沂源县农畜产品种养殖农场、合作社及加工企业现有资源，通过产品开发、分析定位、品牌设计、产品包装、营销推广、特色馆建设等方式，打造一个沂源县公共品牌，培育一批知名的农产品品牌，孵化一批农产品创新电商企业，形成一个基本覆盖各个环节的农产品电商产业链。推动具有一定生产规模、拥有品牌、符合质量安全要求的生产企业、种养大户、农业新型合作经济组织等开展网络销售，打造具有沂源特色的农产品品牌。

五是完善农产品可追溯体系。支持开展农产品标准化、诚信体系、追溯体系等建设，通过采用二维码等先进技术，实现沂源县农产品生产基地、加工企业、网络经销商的追溯管理，采用统一的防伪溯源标识，形成一整套符合农产品特点的质量安全追溯模式。实现由下至上的信息追溯，使生产流通

每个环节的责任主体得以明确界定，记录生产加工过程的全程质量安全信息，通过安全溯源通道，建立健全安全溯源机制，提升管理服务水平，推动标准化生产管理，促进放心消费。

六是着力开展农村电子商务人才培训培育。结合沂源县产业特色和电商发展现状，积极引进培训机构，对全县农民、创业就业人员、转型企业、政府人员、贫困群体等开展电商理念培训、技能方法培训和高技能人才培训等不同层次培训。建立农村电子商务培训实践教育机制，对培训进行跟踪，提供后续实践指导和创业孵化服务，确保培训实效。项目计划培训不得少于7200人次。

七是深入推进电商精准扶贫工作。面向全县贫困家庭，给予每月零利润生活必需品购物额度，帮扶贫困人口节省开支；优先选择贫困户自产农副产品，提供包装、营销、推广等服务，通过各类电商平台上架销售；通过开展电子商务精准培训，支持贫困群体通过电子商务创业就业，鼓励电商企业安排适当产品、适当岗位帮助贫困人群、残疾人实现就业；探索建立“贫困村(户)+企业(合作社)+电商”模式，辐射带动贫困户开展标准化、规模化种养殖，帮助贫困群体脱贫致富。

八是扎实开展农村电子商务示范创建、宣传、推广活动，聘请第三方专业机构进行项目建设工作验收、中期验收预评；制作电子商务进农村专题宣传片；对电子商务进农村示范创建应用普及、典型企业、先进事迹等工作进行宣传报道；组织创优示范评选；对创建企业、创建活动进行奖补；举办各类高峰论坛、推介会等活动。通过开展电子商务进农村综合示范建设、宣传、推广活动，推动沂源电子商务快速发展，形成全民参与电子商务进农村综合示范创建工作的良好舆论氛围。

（2）实施情况

建成了总建筑面积 10000 平方米县级电子商务公共服务中心 1 处，镇级服务站点 12 处，村级服务站点 419 处，覆盖全县省定贫困村 140 个，社区

直营店 5 家。开发了沂源县电子商务公共服务平台、“沂源人家”小程序、“沂源人家”有赞企业店铺等平台程序。

山东沂家人物流有限公司已对接整合韵达、极兔等 7 家快递企业，安能、湘达等 7 家物流企业，建成总建筑面积 3000 平方米的物流配送中心，购置了 11 辆配送车辆，建设了 2 处镇级快递物流分拣配送中心，开通 7 条配送线路，216 处村级物流配送点。自主开发了物流快递管理系统和快递智能识别软件。

培育“沂源人家”“沂源源品”“悦沂”“沂家人”4 个区域公共服务品牌，打造沂源红苹果、沂源大樱桃、沂源金黄金桃、巧玩匠、沂源红日、凤凰山、沂源燕崖、速优鲜、冕民、山立方 10 个知名农产品品牌，设计“沂源人家”“沂源源品”“悦沂”“沂家人”特色商标。孵化了沂蒙山沓兑、极有鲜、乡村园、甜小鲜、金果城、群益工、胜鑫绵宏、山东速优、石养山、卫康农业电商企业 10 家。

面向全县农民、创业就业人员、贫困群体等开展电子商务普及培训、实操培训。专题开发电商孵化基础、电商运营实战、抖音快手短视频等电子商务培训教材 5 本，录制淘宝店铺开设、抖音短视频店铺开设、短视频制作培训视频 8 部。面向社会各界组织免费普及培训和实操培训，累计组织 111 期，培训电子商务人员 1.2 万人次。其中，与组织部、农业农村局、工信局等部门组织开展第一书记专题培训、个体企业和小微经营者专题培训、大学生专题培训、电商孵化专题培训 30 多期，培训电子商务人员 3000 多人次，孵化电商人员 360 人。

依托项目建设，通过开展电商培训扶智、电商企业扶收、公共服务中心扶信，创新电商扶贫举措，助力脱贫攻坚。2020 年 1-11 月份，累计培训贫困户、贫困村群体 500 多人次，帮助贫困村配送快递 37 万件，帮助贫困村村民网上销售产品达到 800 万元，帮助贫苦户销售农产品 9.7 万元。

2020 年 12 月 17 日-18 日，淄博市商务局会同淄博市财政局、淄博市扶

扶贫开发领导小组办公室组织独立第三方机构“河北省新农村电子商务公关服务中心”验收组，对沂源县电子商务进农村综合示范项目进行验收，项目结果符合验收要求，验收合格。

3.资金投入及使用情况

依据项目立项批复，该项目建设投资估算 3000 万元，资金来源为财政拨款，其中中央资金 2000 万元，县级配套资金 1000 万元。2020 年县财政批复该项目预算 190 万元，实际拨付资金 138.59 万元，主要用于项目建筑租赁、装修、审计费用支出。2020 年该项目实际支出费用 138.59 万元，各项费用支出情况如下：支付沂源县恒祥建筑有限公司装修改造费 51.91 万元，支付沂源水火土电子商务有限公司房屋租赁费 6.2 万元，支付山东兴隆置业有限公司沂源分公司仓储租赁费 27 万元，支付山东华盛果品股份有限公司园区租赁费 49.48 万元，支付沂源源大有限责任公司会计师事务所审计费 4 万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

以电子商务进农村综合示范县建设为抓手，培育和壮大农村电子商务市场主体，加快发展线上线下融合、覆盖全程、综合配套、安全高效、便捷实惠的现代农村商品流通和服务网络，不断健全农村电子商务服务体系，提升沂源县农村电子商务应用水平，优化农村电子商务发展环境，健全农村电子商务服务体系，增强农特产品市场竞争力，助推农村经济发展，为扶贫开发开辟新途径、探索新模式，加快农民脱贫致富步伐。

2.项目阶段性目标

实施“469”工程，建立 4 大体系，即公共服务体系、产品供应体系、物流配送体系、人才培养体系；实现 6 个覆盖，即政策、培训、服务、网络、物流、金融覆盖；实施“9 个一”工程，即建设一处高标准电子商务园区、一个电子商务公共服务中心、一个仓储物流配送中心，打造一批知名电商平台，培育一批知名农产品电商企业，培养一批电商人才，树立一批脱贫致富典型，

孵化一批电商农产品加工企业，建设一批镇村服务站点，基本形成电子商务产业政策有效、配套健全、管理高效的农村电子商务支撑体系，确保农村网络零售额年增长 25%以上，农产品网络零售交易额年增长 35%以上。

一是建立完善农村电商公共服务体系。建立由县级公共服务中心、镇电子商务服务站、村级服务点组成的三级服务体系。建设一处县级电子商务公共服务中心，建立 12 处镇级电子商务服务站，改造或新建村级服务点 419 个，其中，140 个省级贫困村全覆盖。

二是打造产品供应链体系。加强品牌培育和质量保障体系建设，打造一个沂源县公共品牌，培育一批知名农产品品牌，孵化一批知名农产品电商企业，形成一个基本覆盖各个环节的农产品电商产业链；开展农产品标准化建设，加强对农产品供应链的规范化管理和监控，积极探索建立“来源可溯、去向可查、风险可控、责任可究”的质量保障体系；促进农产品网络营销和推广，加强与阿里、京东、苏宁易购等国内大型电商平台合作，积极开展对外推介宣传活动，提高本地产品的知名度，促进线上线下交易融合，扩大产品网上销售。

三是建立完善农村物流配送体系。有效整合“四通一达”和邮政、供销、万村千乡等网络；结合三级公共服务体系建设，建设 1 处标准化的仓储物流配送中心，在镇建设镇级分中心，在村建设村级配送点；实现包裹快件从县级物流仓储配送中心到村级网点 72 小时内完成；降低物流成本，上行物流快递价格低于或与同等区域主流电商平台的价格持平。

四是建立人才培养体系。对县镇村三级干部、创业青年、新型职业农民、农村合作社成员、涉农企业负责人、贫困群体等不同层次、不同年龄段人群进行培训，培训电子商务人员 7200 人次以上，力争带动农村青年、返乡大学生、返乡农民工、农村妇女、贫困人口网络创业就业的人数和效果在省内国家级示范县中居于前列。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

1.评价目的

通过开展项目绩效评价，了解该项目是否按照有关制度办法实施，掌握该项目的组织实施情况和资金的管理使用情况，总结项目产出和效益等；运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地反映项目预期目标实现程度，考评资金支出效率及其所产生的相关效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施的经验做法，查找资金使用与管理中的薄弱环节，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议。通过绩效评价，督促项目单位切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 预算资金使用效益。通过绩效评价，为促进完善财政政策、改进预算管理提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考，提高财政资金配置效率。

2.评价对象及范围

本项目绩效评价对象为沂源县电子商务进农村综合示范项目的绩效情况，针对评价对象的评价范围包括以下几方面内容：

（1）项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，项目预算编制科学性等；

（2）项目过程情况，包括项目预算执行率及资金使用合规性，实施单位组织管理情况、项目工程建设管理情况、图书采购管理情况等；

（3）项目产出及效益情况，包括项目产出数量、质量、时效情况，项目实施所产生的直接或间接的效益、可持续影响等。

（二）绩效评价原则

1.科学规范原则。严格按照规定的程序，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作；

2.政策相符原则。绩效评价严格按照项目的政策要求、法律法规、制度

规划、技术标准、行业规范等组织实施；

3.绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密关联关系；

4.依据充分原则。绩效评价建立在大量、充分掌握相关数据、证据基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议；

5.公正公开原则。绩效评价要符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

6.独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

（三）评价指标体系

1.评价指标体系构建

基于中央、省、市、县最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

（1）评价指标体系初构

围绕本项目所计划实现的中长期目标和阶段性目标，采取有效的统计基本理论与分析方法，构造评价指标体系框架。首先对项目的覆盖由整体分解到局部、由面落实到点，以求体现评价对象各个方面；然后由点汇集到面、由局部总结到整体，反映评价对象的整体目标。以此反复设计检验，进一步完善评价指标体系。

（2）评价指标体系检验

指标体系经过检验、完善后，将获取的评价对象初步数据引入指标体系进行测试和验证。测试和验证划分三个区间进行，包括左端区间测试、常规区间测试、右端区间测试，在左端和右端区间逐级增减并采取极限测试，以是否满足体现评价对象的特点和总体情况为标准，满足要求的指标予以保留，反之则调整或删除。通过对指标体系进行优化，以更加科学、系统、客

观和全面地反映评价对象。

（3）评价指标体系使用

经测试检验、调整优化的指标体系，是绩效评价的核心。本次全部评价活动围绕指标体系开展，包括数据资料收集、取证、分析、定性以及撰写绩效评价报告等。撰写绩效评价报告既是对指标体系使用过程，也是对指标体系的最终检验，在使用中发现指标体系存在的问题，并根据问题逐步完善，保证评价结果的科学性和合理性。

我们围绕充分体现和真实反映项目的绩效状况这一核心，以指标的实用性、可操作性和可实现性为导向，按照定量分析与定性分析相结合的原则设置相关绩效指标。

①定量分析。在设定指标时，评价工作组首先考虑相关指标是否可以量化，对于可以量化的指标，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的数值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到反映被评价对象客观情况的数值化评价结果。

②定性分析。对于无法量化的定性指标，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的效益及影响等方面，按照所确定的评价依据，结合相关政策、法规、制度及相应的经济环境因素，并结合专家经验判断、横向比较等方法，取得判断基础或依据，对相关指标进行综合分析，科学、公正地进行定性描述。

我们将梳理分析出的核心指标从决策、过程、产出及效益等方面进行细化和分解，补充可靠性分析、有效性分析等相关数据，最终形成完整指标体系。

2.评价指标设置

本项目绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，对评价目标进行逐步分解，

设置实用性、可操作性和可实现性较强的绩效指标，根据相关规定并结合项目特点赋予指标权重与指标分值。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出及效益三大部分，总分为100分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策20分，该部分反映项目立项依据是否充分、是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否合理、指标是否明确，项目预算编制是否科学、合理等情况。

（2）项目过程20分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目资金管理和组织实施两方面内容。主要包括项目预算执行率及资金使用合规性，实施单位组织管理情况、项目工程建设管理情况。

（3）项目产出及项目效益共60分，该部分反映项目产出数量、质量、时效等按项目目标要求的实现程度，项目产生的效益及影响等。

本项目绩效评价指标体系如下：

沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价指标体系

一级指标及 分值	二级指标及 分值	三级指标及 分值	指标解释	评价标准	数据来源
决策 (20分)	项目立项(8分)	立项依据充分性(4分)	考察项目立项依据充分性,项目立项是否符合相关政策、发展规划以及部门职责要求。	① 符合政策、发展规划要求计2分,不符合计0分; ② 属于部门工作职责范围及履职范畴计2分,不属于计0分。	相关政策文件、部门文件等
		立项程序规范性(4分)	考察项目立项的规范性,项目申请、设立过程是否符合相关要求。	① 项目按照规定程序申请立项计2分, ② 审批文件、材料符合相关要求计1分; ③ 事前经过必要可行性研究、论证、评估等过程计1分; 以上各项每存在1处不规范,扣1分。	项目立项程序文件、审批文件、决策文件等
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性(4分)	考察项目绩效目标与实际实施相符情况,项目绩效目标设定依据是否充分,是否符合客观实际。	① 按要求设立绩效目标计2分; ② 绩效目标合理可行、依据充分计1分; ③ 绩效目标与实际工作内容相符计1分。 以上各项每存在1处不规范,扣1分。	项目绩效目标申报表、项目产出效益材料等
		绩效指标明确性(4分)	考察绩效目标的明细化情况,依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	① 绩效指标依据绩效目标进行细化分解且指标量化合理计2分,细化、量化程度一般计1分,未细化、量化计0分; ② 绩效指标设置规范、指标内容准确合理计2分,设置较规范、内容较准确计1分,设置不规范、内容不合理或无指标设置计0分。	项目绩效目标申报表、绩效考核材料等
	资金投入(4分)	预算编制科学性(4分)	考察项目预算编制科学性、合理性等情况,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。	① 预算编制经过科学论证计1分,未经论证计0分; ② 预算内容与项目内容匹配度高计1分,匹配度一般计1分,完全不匹配计0分; ③ 预算额度测算依据充分、标准明确计1分,无依据、标准计0分; ④ 预算确定资金量与工作任务匹配度高计1分,匹配度一般计1分,完全不匹配计0分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等

一级指标及 分值	二级指标及 分值	三级指标及 分值	指标解释	评价标准	数据来源
过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	预算执行率 (5 分)	考察项目预算执行情况，预算资金是否按照计划执行。	① 预算执行率=(实际支出资金/预算资金)×100%; ② 本项得分=预算执行率×5 分。	项目预算资金批复材料、资金支出使用材料等
		资金使用 合规性 (5 分)	考察项目资金使用规范性，项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	① 资金使用符合国家法规、财务管理制度及专项资金办法的规定计 2 分，不符合计 0 分; ② 资金拨付审批程序和手续规范完整计 2 分，不规范计 0 分; ③ 资金使用符合项目批复或合同规定用途计 1 分，不符合计 0 分; 资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，否则本级指标分值得 0 分。	财经法规文件、财务制度文件、部门资金审批拨付财务资料、有关合同等
	组织实施 (10 分)	实施单位 组织管理 情况 (5 分)	考察实施单位项目组织机构及管理制度设置情况，是否设立项目实施组织机构，组织机构架构设置是否合理，各部门、责任人职责是否清晰、明确。	① 实施单位设立组织机构计 2 分，未设立计 0 分; ② 组织机构架构设置合理计 1.5 分，较合理计 2 分，不合理计 0 分; ③ 各部门、责任人职责清晰、明确计 1.5 分，较清晰、明确计 1 分，不清晰、明确计 0 分。	项目实施计划、相关业务标准、政策规定等
		项目工程 建设管理 情况 (5 分)	考察实施单位项目工程建设规范性，工程建设单位确定过程是否规范、有效，工程建设内容是否符合项目实施方案要求，工程建设是否建立规范组织及管理制度是否合理。	① 工程建设单位确定过程规范、有效计 2 分，过程不规范计 0 分; ② 工程建设内容符合实施方案要求范围计 1.5 分，部分符合计 1 分，完全不符合计 0 分; ③ 工程建设建立规范组织及管理制度计 1.5 分，较规范计 1 分，未建立计 0 分。	项目实施计划、项目建设内容变更备案表、项目工程合同等

一级指标及 分值	二级指标及 分值	三级指标及 分值	指标解释	评价标准	数据来源
产出 (30 分)	产出数量 (12 分)	产出数量 情况 (12 分)	考察项目建设完成数量情况	① 项目建设完成数量完全符合项目要求计 6 分； ② 项目开展完成数量完全符合项目要求计 6 分。 以上存在 1 项不规范、不符合事项扣 1 分，扣完为止。	项目实施计划、项目建设内容变更备案表等
	产出质量 (12 分)	产出 质量情况 (12 分)	考察项目建设质量验收情况	① 项目建设完成质量完全符合项目实施方案要求及实际需求计 6 分； ② 建设项目完全投入正常使用计 6 分。 以上存在 1 项不规范、不符合事项扣 1 分，扣完为止。	项目实施计划、行业技术规范、工程验收报告、现场勘查等
	产出时效 (6 分)	完成时效性 (6 分)	考察项目各项工作完成时效性	① 项目建设完成时间符合要求计 3 分，部分符合计 1 分，完全不符合计 0 分； ② 项目建设通过验收要求计 3 分，部分符合计 1 分，完全不符合计 0 分。	项目实施计划、项目合同、验收资料等
效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (8 分)	考察项目实施产生社会效益情况	① 项目实施有助于提升农村居民生活幸福感； ② 有助于健全农村电子商务服务体系，提升农村电子商务应用水平等。 依据现场调查情况，对上述情况进行评定，效益情况良好，得 8 分；效益情况较好，得 6 分；效益情况一般，得 4 分；无明显效益，得 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘
		经济效益 (8 分)	考察项目实施产生经济效益情况	① 项目实施可拓宽销售渠道，增强本地企业竞争力； ② 可改善提高区域生活水平等。 依据现场调查情况，对上述情况进行评定，效益情况良好，得 8 分；效益情况较好，得 6 分；效益情况一般，得 4 分；无明显效益，得 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘

一级指标及 分值	二级指标及 分值	三级指标及 分值	指标解释	评价标准	数据来源
效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	可持续影响 (8 分)	考察项目实施产生可持续影响情况	① 项目实施可持续改善区域电商服务水平； ② 可长期促进区域电商产业发展等。 依据现场调查情况，对上述情况进行评定，效益情况良好，得 8 分；效益情况较好，得 6 分；效益情况一般，得 4 分；无明显效益，得 1 分。	分析收集各项资料、现场查勘
		受益对象满意度 (6 分)	社会公众或服务对象对该项目实施效果的满意度情况。	① 满意度在 90%（含）～100%之间，得 6 分； ② 满意度在 80%（含）～90%之间，得 4 分； ③ 满意度在 60%（含）～80%之间，得 2 分； ④ 满意度小于 60%，得 1 分。	满意度调查问卷

（四）评价依据、方法及标准

1.评价依据

我们深入调查、研究分析本项目的资金投入、使用及项目实施过程，总结归纳了政策法规、管理办法及技术规范、实施过程文件、参考材料和监督文件等五个方面，作为本次绩效评价的评价依据。具体如下：

类 别	评 价 依 据
政策法规	《国务院办公厅关于促进农村电子商务加快发展的指导意见》（国办发〔2015〕78号） 《财政部关于印发<中央财政服务业发展专项资金管理办法>的通知》（财建〔2015〕256号） 《财政办公厅、商务办公厅、国务院扶贫办行政人事司关于开展2017年电子商务进农村综合示范工作的通知》（财办建〔2017〕30号） 省财政厅、省商务厅、省扶贫办《关于开展2019年电子商务进农村综合示范工作的通知》（鲁财工〔2019〕7号） 《山东省支持数字经济发展的意见》（鲁政办字〔2019〕124号）
管理办法 及 技术规范	《中央对地方专项转移支付绩效管理暂行办法》（预财〔2015〕163号） 省财政厅《关于下达2017年第一批中央服务业发展（电子商务进农村综合示范和冷链物流）专项资金预算指标的通知》（鲁财工指〔2016〕57号） 《山东省商务厅、山东省财政厅、山东省扶贫办关于印发山东省电子商务进农村综合示范工作方案的通知》（鲁商发〔2017〕5号） 《关于印发沂源县电子商务进农村综合示范工作实施方案的通知》（源政办发〔2017〕53号） 各级党委政府、相关部门制定印发的其他各类规范性、指导性文件
项目实施 过程文件	《沂源县电子商务发展规划（2018-2022）》 《沂源县电子商务发展规划（2018-2021）》 《沂源县电子商务进农村综合示范后续工作实施方案》 《沂源县加快电子商务发展实施意见》 《沂源县电子商务进农村专项资金管理办法》 《沂源县电子商务进农村专人专帐管理制度》 项目招投标资料 财务记账凭证、收入支出明细账等 涉及该项目的其他各类往来性、阶段性、总结性文件资料
参考材料	涉及该项目或其他同类项目的、与本项目有比对意义的相关文件资料
监督文件	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第729号） 《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第427号） 审计报告、财政监督检查报告、督查督导结论以及其他监督检查制度等

2.评价方法

通过研究分析该项目的实施情况，我们根据公司确定的技术原则，采取比较法、案卷研究法、专家评判法、实地测评法相结合的方式进行。

1) 技术原则

(1) 宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析财政投入对经济社会发展的整体带动作用，又从项目具体目标实现情况研究预算资金投入的科学性和有效性。

(2) 把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素对项目实施、项目实现的综合影响，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

(3) 总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析各类因素作用所形成的静态均衡、各类因素发展变化所形成的动态均衡。据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

(4) 定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

(5) 纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的均衡性、协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

(6) 短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征。

最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

2) 分析方法

(1) 比较法

通过对绩效目标与实施结果、历史情况与当期情况、不同部门或地区同

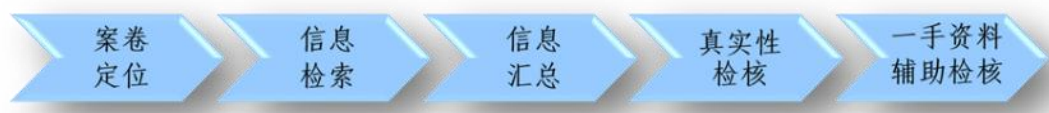
类项目的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(2) 案卷研究法

案卷研究法是绩效评价的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得与本项目相关的、可证实或反映项目真实情况的有效证据资料，用于项目分析、判断、评价。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检验、一手资料辅证检验等五个步骤。

案卷研究流程图



(3) 专家评判法

专家评判法是引入与相关领域的专家，运用其专业知识和经验，根据本项目评价依据所规定的资料目录，审核本项目绩效指标体系、评价分析方法，评议所得出的绩效结论、存在问题及意见建议等，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性参考意见。

专家评审会实施程序



(4) 实地测评法

实地测评法是对被评价项目的决策、实施、产出情况进行实地勘察与计量的方法，是绩效评价中不可缺少的重要方法。评价过程中根据委托方要求和项目特点，确定被测评对象的范围、规模、类别、数量以及分布情况，研究确定符合实际、科学可行的测评方法，深入现场进行目测观察、实地测量、

实体鉴别、询问或问卷等，并配合视音频、图片等媒体介质予以取证存档。

3.评价标准

绩效评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。评价结果以评分和评级相结合的方式予以体现。

绩效评价分值。评价得分采用总分百分制，按照所确定的本项目指标体系指标标准及其权重与分值，逐项打分汇总得出。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。

具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

（五）绩效评价工作过程

1.项目组人员配置

（1）评价工作组

根据本项目实际情况，公司选调精干、专业人员组成本项目绩效评价工作组。工作组设工作组组长 1 名及工作组成员若干名，所有工作组成员均具备一定的专业知识和丰富的绩效评价工作经验。同时公司组织相应的专家加入评价工作组，专家均为本公司长期签约特聘专家，是本公司特聘专家库成员。

本项目评价工作组具体人员名单如下：

工作组组长、项目负责人：高 峰

工作组成员：朱振中（专家）、刘永强（专家）、苗 磊、田 超、牛小健

工作组组长主要负责组织项目前期调研、评价实施方案设计、指标体系的构架与建立、评价过程的组织实施、评价报告的撰写指导与审核。

工作组专家成员主要对评价方案与报告中的专业内容进行把关，包括评审指标体系与指标值的设计、采集，参与项目的实地勘察，评议评价结论、发现问题和意见建议等，从自身专业领域出发，提出专业的意见。

工作组其他成员主要参与评价实施方案的设计与撰写、项目相关资料的收集、负责指标体系各项指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，负责实地现场勘查、测评，负责分指标的核查取数工作，负责绩效指标的具体分析，编制相应的评价工作底稿，参与评价报告的撰写。

（2）质量控制组

根据项目实际情况设置质控组，其中质控组组长 1 名，组员 1 名。

（3）专业审核委员会

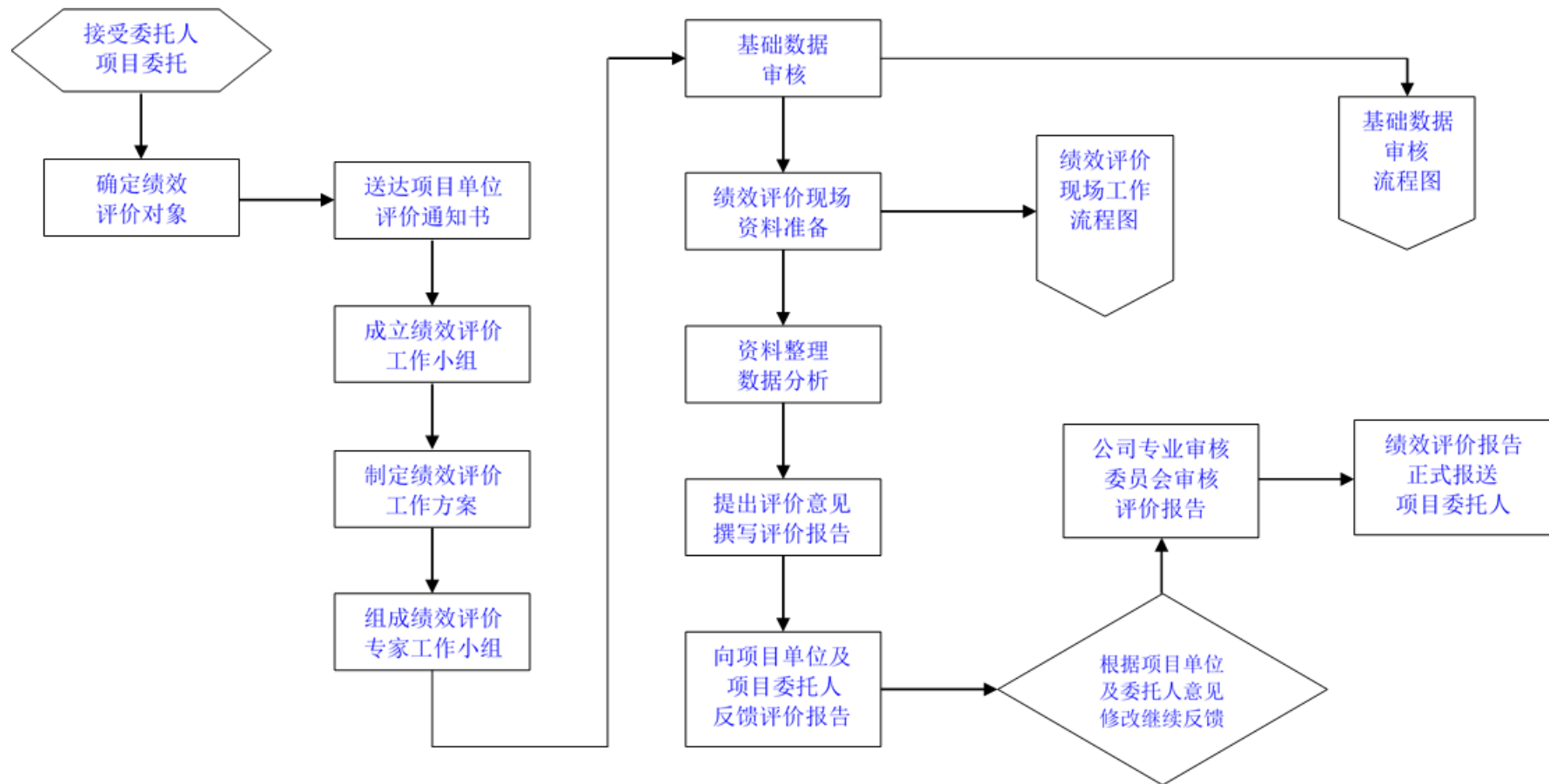
负责公司发展战略决策与项目决策，负责对外提供咨询服务成果的专业审核。审委会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富，是公司业绩成果质量的专业保障。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

沂源县电子商务进农村综合示范项目
绩效评价工作组人员配置

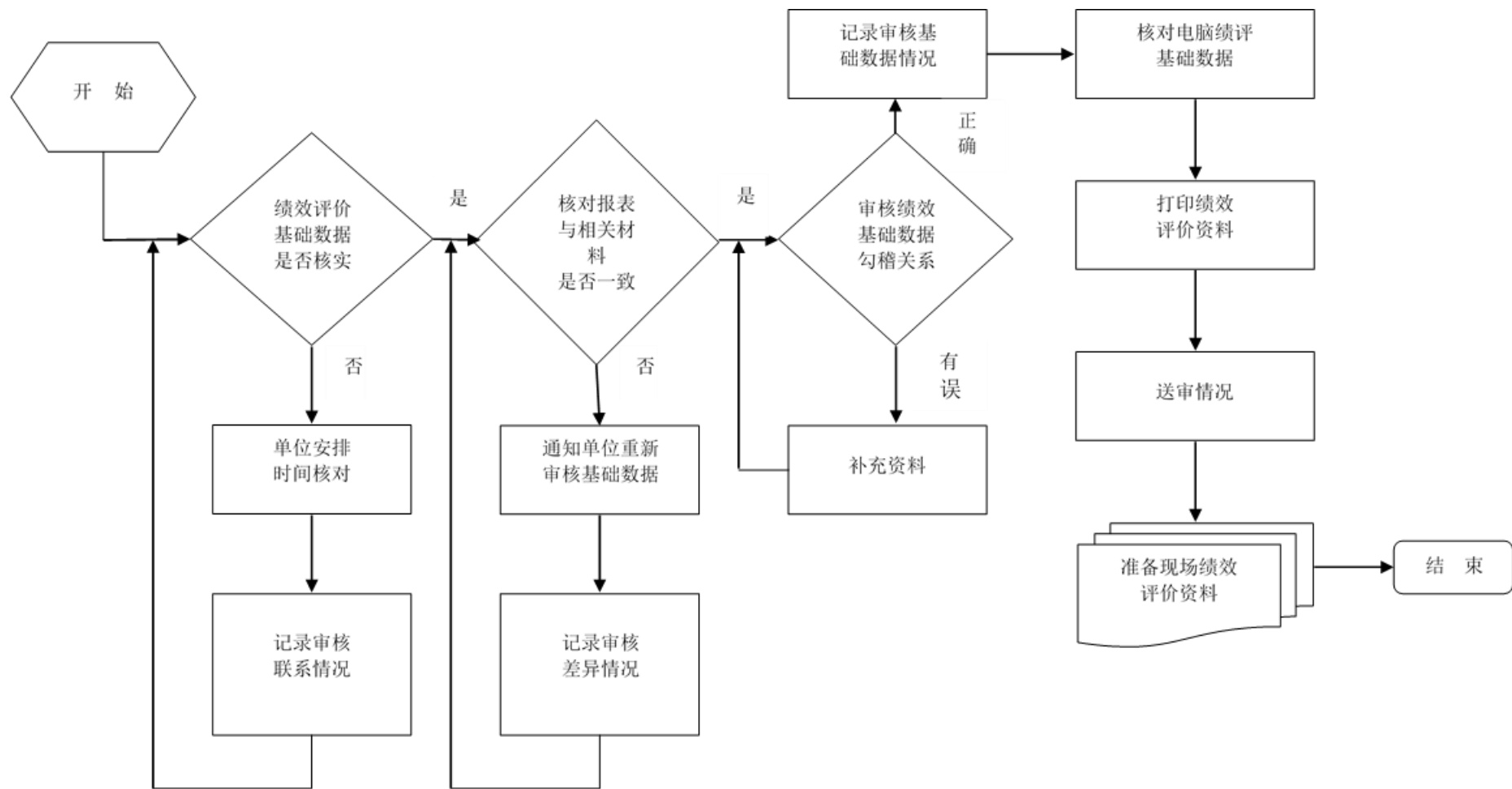
序号	姓名	在本项目中担任任何职务	职务/职称/学历	现从事专业
评价工作组				
13	高 峰	工作组组长/ 项目负责人	董事长/研究生	财政管理、数据分析
14	朱振中	工作组成员 (专家)	教 授/博士	管理科学与工程
15	刘永强	工作组成员 (专家)	技术总监/ 注册造价师/注册公用设备师	工程造价、 绿色施工评价
16	苗 磊	工作组成员	综合部 项目经理/硕士	工程管理、工商管理
17	田 超	工作组成员	业务三部 项目经理/本科	统计学
18	牛小健	工作组成员	规划发展部 项目经理/本科	经济管理
质量控制组				
1	周憬沫	质控组组长	质控部主任/本科	信息与计算机科学
2	李文婷	质控组组员	质控部/本科	项目管理
专业审核委员会				
11	高 峰	审委会主任	董事长/研究生	财政管理、数据分析
12	周 晋	审委会副主任	总经理/博士	统计建模、数据分析
13	李九梅	审委会成员	副总经理/注册会计师	行政管理、财务管理
14	刘永强	审委会成员	技术总监/ 注册造价师/注册公用设备师	工程造价、 绿色施工评价
15	李 文	审委会成员	技术总监/硕士	数据分析、软件工程

2.评价组织实施

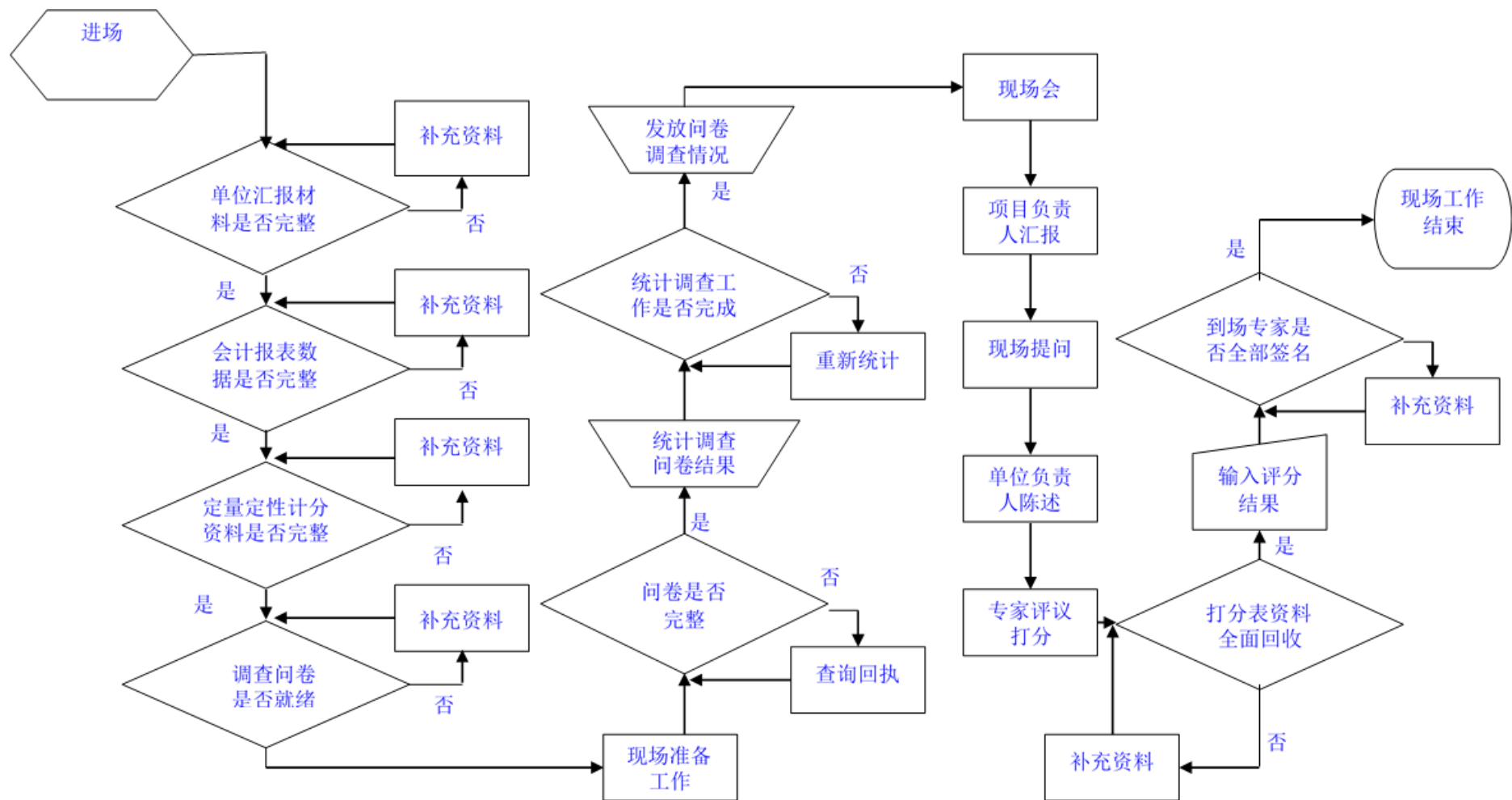
绩效评价工作流程图



基础数据审核工作流程图



现场工作流程图



3.工作程序

山东皓诚投资咨询有限公司实行绩效评价“专家评审制”“审委会审核制”“最后一票反对制”工作机制，并贯穿评价准备、评价实施、评价总结的各个阶段，以确保公司知识成果的客观公正与业务质量。

“专家评审制”：山东皓诚与山东理工大学等院校机构和相关领域专家展开深度合作，征集收录区域内覆盖工信科技、财政金融、农林水利、城市建设、工程建设、教育卫生、公共管理等领域的学者、专家，建立了多层次、多领域的外聘专家队伍。在绩效评价过程中，公司通过组织各领域的专家，运用其专业方面的知识和经验，对评价对象过去和现在的状况、发展变化过程进行综合分析与研究，审核评价项目的指标体系和评价方法，评议本项目的绩效评价结论、发现问题和意见建议，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性或定量参考意见。

“审委会审核制”：山东皓诚设立专业审核委员会对服务结果的质量承担最终责任。专业审核委员会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富。在绩效评价过程中，根据公司评价质量控制制度，充分考虑公司在业务承接、业务计划、业务实施、服务结果提交等各阶段对评价风险的影响因素，确保绩效评价专业质量。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

“最后一票反对制”：基于“第十人理论”，山东皓诚在评价方案、评价指标体系以及评价报告的审核、审议、总结过程中，实行“最后一票反对制”。即为了使讨论深化，在全体成员意见趋于一致时，最后一位成员必须提出反驳意见。反对者在对讨论方向或初步结论表示赞成的同时，不受限制地、从不同角度提出相反意见，对讨论的前提、过程、结论提出质疑，探讨其中可能存在的矛盾与不合理之处，以发现更好的意见或方法。

1) 评价准备阶段

(1) 成立绩效评价工作组

绩效评价是一项复杂的调查工作，涉及范围广泛，绩效评价人员应接受过良好的教育，具有一定的学历和调查/评估方面的工作经验，具有足够的专业熟练程度，以及良好的个人素养（诚实公正品质、综合思维能力、分析能力、判断能力、创新能力、口头表达、书面写作能力等），能够有效开展评价工作。

山东皓诚投资咨询有限公司绩效评价工作组成员长期参与国家行政运行与社会公共事业运转的实践，具有丰富的行政管理、预算管理以及社会事业发展的理论和经验，对评价对象涉及领域的基础知识和运行情况的了解和掌握，在深度和广度上具有充分的比较优势。公司评价工作组由项目负责人、各相关领域有绩效评价经验的财务、工程、管理等行业的业务人员构成。同时，公司根据项目专业要求，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。聘用专家需要考虑相关专家的胜任能力和经验。还应确保专家独立于被评价项目，并将条件和所需遵守的道德规范（如保密性要求和回避要求等）告知专家。

（2）拟定评价实施方案

项目评价设计思路立足于委托方工作要求和项目特点，在项目评价前期与项目实施单位等进行多次深入沟通的基础上，对项目评价重点及评价要求进行全面梳理及细化，并以此为基础形成“根据项目内容总结委托方评价要求，根据要求明确评价目的，根据目的细化评价指标，根据指标设计评价方法，根据方法获取评价数据，根据数据计算评价结果，根据结果形成评价报告”为主线的基本评价思路。根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价工作的具体评价方案，主要内容有：项目认识、评价对象、评价目的、评价内容、评价依据、评价指标体系、评价标准、评价方法、组织实施程序、评价质量控制措施、工作组人员配置、工作时间安排、准备评价资料及有关工作要求等内容。方案设计后，由专家评议、公司

审委会论证审核后进一步修正、完善，报经委托方审查批准后组织实施。

（3）制定绩效评价指标体系

绩效评价指标体系为评价实施方案中的核心内容，因其与实施方案其他内容相比，在体系上、内容上、程序上具有更强的综合性、多样性和复杂性，且构建过程占用时间较长，本部分独立进行阐述。

评价工作组基于中央、省、市最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

- ①评价指标体系初构；
- ②评价指标体系检验；
- ③工作组专家评议；
- ④专业审核委员会审核；
- ⑤报委托方审核；
- ⑥经委托方批准后使用。

2) 评价实施阶段

评价工作组依据批准后的绩效评价实施方案开展评价工作。工作组组长负责组织评价工作按计划具体实施，评价工作按相关职责和业务内容分解到人，工作组成员各负其责、各司其职，按分工要求开展工作。同时，工作组组长定期进行指导、调度、复核和监督。

（1）评价工作组正式进驻现场

①收集资料。评价工作组联系被评价单位，由其提供相关基础资料；评价工作组对所提供数据资料进行整理、核实、审验，确定可采纳资料目录；

②实地测评。评价工作组通过实地勘察和测评，获取评价第一手资料，在此基础上，结合从其他渠道获取的资料，进行交互验证，筛选出可采纳数据资料；

③沟通落实。评价工作组到项目现场采取勘查、问询、复核等多种方式，与被评价单位进行沟通交流，对信息不明确的数据资料进行确认，对拟采纳使用的数据资料进行落实。

（2）分类整理、统计汇总、综合分析

评价工作组进行案卷研究，通过分类整理、统计汇总、综合分析，按照设立的评价指标、标准、方法实施评价，并形成评价结论。

①工作组对采集的数据资料进行分类整理、复核汇总，同时根据实际情况要求有关单位补充更新资料。

②统计、分析相关数据资料，依据指标体系分类，进行逐项分析和综合分析；

③在充分分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、方法进行打分；

④得出初步评价结论。

3）评价总结阶段

（1）撰写绩效评价报告初稿。按照财政部门绩效评价报告规范要求撰写评价报告，除须符合第三方报告质量要求外，报告内容应体现第三方评价的公正性、客观性、独立性；

（2）与项目实施单位进行沟通，就报告内容的全面性、真实性、准确性征求单位意见，根据其合理意见进行修改；

（3）工作组专家评议，根据专家意见进行修改；

（4）公司专业审核委员会进行审议，根据审议意见进行修改；

（5）报送委托方，根据委托方意见作最终修改、定稿；

（6）将正式绩效评价报告报送委托方。

正式绩效评价报告定稿后，统一使用 A4 纸打印，按规定格式装订，并在规定时间内提交，同时附评价有关资料，包括项目相关资料、工作底稿等。并根据档案管理的有关要求，完善评价工作档案并及时归档，以备存查。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

1.评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

（1）项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 20 分，项目过程 20 分，项目产出 40 分、项目效益 20 分，满分计 100 分；

（2）根据评分标准，达到要求的指标得满分，未达到要求的指标根据评分标准打分，最低得 0 分；

（3）绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

2.评价得分

根据本项目绩效评价指标打分评价，沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价最终得分为 90 分，其中项目决策得分为 18 分，项目过程得分为 20 分，项目产出为 22 分，项目效益得分为 30 分。

沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	设计分值	实际得分
决策 (20 分)	项目立项 (8 分)	立项依据充分性 (4 分)	4	4
		立项程序规范性 (4 分)	4	4
	绩效目标 (8 分)	绩效目标合理性 (4 分)	4	4
		绩效指标明确性 (4 分)	4	2
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性 (4 分)	4	4
过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	预算执行率 (5 分)	5	5
		资金使用合规性 (5 分)	5	5
	组织实施 (10 分)	实施单位组织管理情况 (5 分)	5	5
		项目工程建设管理情况 (5 分)	5	5
产出 (30 分)	产出数量 (12 分)	产出数量情况 (12 分)	12	12
	产出质量 (12 分)	产出质量情况 (12 分)	12	6
	产出时效 (6 分)	完成时效性 (6 分)	6	4
效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (8 分)	8	8
		经济效益 (8 分)	8	8
		可持续影响 (8 分)	8	8
		受益对象满意度 (6 分)	6	6
合 计			100	90

（二）绩效评价结论

我们通过对沂源县电子商务进农村综合示范项目的决策、过程、产出及效益等方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

项目决策方面，该项目立项依据充分、符合相关政策及规划要求，属于部门工作职责及履职范畴；立项过程规范，立项审批资料符合规范要求，前期论证、评估工作充分、有效；项目绩效目标编制规范，项目绩效目标设置符合项目实施内容，但部分绩效指标设置规范性、准确性不足；项目预算编制经过科学论证，预算内容符合项目实施要求，预算额度测算依据充分、标准明确，预算资金规模与工作任务匹配度较高。

项目过程方面，该项目预算资金执行情况良好，支出范围符合项目要求；项目财务管理符合政府会计准则制度要求，资金申报、审批、支出流程规范，项目财务账目编制规范，账目内容符合规范财务会计核算要求；项目管理制度健全、规范，可有效指导工作实施；项目实施过程符合相关制度要求，项目过程资料齐全、规范；项目实施人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位。

项目产出方面，整合“万村千乡”建成县镇村三级电子商务公共服务体系、聚焦农产品上行，建立县镇村三级物流配送体系、开展农产品品牌培育、农村电子商务培育工作，进行农村电子商务示范建设、宣传、推广活动，以上工作依项目安排按时完成。但农产品可追溯体系尚不健全，此项建设时效性一般，需加快建设步伐。

项目效益方面，该项目的实施进一步推动了农村电子商务发展，通过不断创新农村商业模式，畅通农村流通体系，培育和壮大农村电子商务主体，推进农村网络消费市场开发，提升农产品外销的种类和规模，增强本地农特产品竞争力，强力助推农村经济发展，改善提高农村生活水平，极大提高了人民群众的幸福感。同时开展多层次电子商务培训，有效弥补了农村电商人才缺口，对促进沂源电子商务发展起到显著作用。

根据评价分值，确定沂源县电子商务进农村综合示范项目绩效评价得分为 90 分，等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20 分）

1.项目立项（8 分）

（1）立项依据充分性（4 分）

该项目依据《国务院办公厅关于促进农村电子商务加快发展的指导意见》（国办发〔2015〕78 号）、《财政办公厅、商务办公厅、国务院扶贫办行政人事司关于开展 2017 年电子商务进农村综合示范工作的通知》（财办建〔2017〕30 号）、《山东省商务厅、山东省财政厅、山东省扶贫办关于印发山东省电子商务进农村综合示范工作方案的通知》（鲁商发〔2017〕5 号）等文件组织立项实施。项目立项依据充分，符合国家相关政策要求，属于县商务局的工作职责范围。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（2）立项程序规范性（4 分）

该项目实施前，项目单位开展相关可行性研究、论证工作，组织编制相关立项材料并按规范程序申请立项。经查阅相关立项材料，该项目申报审批材料符合项目申报规范要求，申报流程规范。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

2.绩效目标（8 分）

（1）绩效目标合理性（4 分）

通过查看项目资料，该项目实施前按要求编制项目绩效目标申请表，项目绩效目标编制合理可行、依据充分，年度目标内容与实际工作内容密切相关。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（2）绩效指标明确性（4 分）

经查阅项目绩效目标申报表，该项目绩效指标依据年度绩效目标从产出数量、时效、效益、满意度等方面进行设定，对项目绩效目标进行细化分解，

且对目标的实现程度给予了较清晰、可衡量的指标体现。但该项目绩效指标设置仍存在一些问题，如“快递配送服务覆盖”应为质量指标，实际设置为社会效益指标；成本指标中指标内容“各项活动所需经费”及指标值“稳定”的设置均不规范，指标内容应设置为“费用控制率”，指标值为“≤100%”；满意度指标内容设置为“服务对象满意度”，未明确服务对象。故该项目绩效指标设置规范性、准确性、合理性不足。扣 2 分。

该项指标满分 4 分，扣 2 分，得 2 分。

3.资金投入（预算编制科学性）（4 分）

经调查，项目单位立项前开展了可行性研究、论证工作，项目预算编制科学、合理，预算内容与项目内容相符合，预算资金规模测算依据充分，预算资金量与项目工作任务匹配度高。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（二）项目过程情况（20 分）

1.资金管理（10 分）

（1）预算执行率（5 分）

根据项目相关资料，该项目建设投资估算 3000 万元，资金来源为财政拨款，其中中央资金 2000 万元，县级配套资金 1000 万元。2020 年，沂源县财政预算资金 190 万元，用于该项目建设费用支出。经查阅项目相关财务资料，2020 年该项目实际拨付资金 138.59 万元，实际支出资金 138.59 万元，资金执行率为 100%。

依据评分标准，该项指标满分 5 分，得 5 分。

（2）资金使用合规性（5 分）

该项目实施期间项目财务管理遵照执行《政府会计准则制度》相关要求，开展项目资金申报、审批、支出等工作。建立项目管理和资金管理制度，落实财政专项资金管理办法，专款专用，全程监管。

通过查阅项目财务资料，项目款项支付足额，支付依据充分，支付时效

性良好。该项目财务账目编制、会计科目设置规范，记账凭证所附资料齐全、有效，项目财务会计核算规范。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

2.组织实施（10 分）

（1）实施单位组织管理情况（5 分）

县商务局作为项目实施单位，主要负责项目立项、预算资金申报及项目实施。印发了《沂源县电子商务进农村综合示范工作实施方案的通知》(源政办发〔2017〕53 号)，确定了全县电子商务发展思路和中短期目标，明确了示范县建设内容和工作标准，并及时在网络公开已经确定的中央财政资金扶持项目基本信息内容，包括确定财政扶持该项目的政府决策文件、项目名称、建设内容 and 要求、项目承办单位名称、扶持资金额度、完成时限、绩效目标、承办单位责任人等，每月更新项目建设进度。相应组织机构设置合理，各科室、相关负责人职责清晰明确。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

（2）项目工程建设管理情况（5 分）

该项目实施前，县商务局委托第三方机构以公开招标方式确定电子商务产业园（3#、4#）装修、安装改造项目施工承包单位，经招标，该项目施工承包单位为沂源县恒祥建筑有限公司。

通过查阅项目相关施工过程资料，项目工程建设内容与项目计划相符，项目施工承包单位成立建设项目部，设置专业岗位及相应项目部管理制度，对项目工程建设实施管理，包括施工组织设计与专项安全施工方案编审制度、监理单位安全管理制度、安全教育制度、安全技术交底制度、安全检查制度、班前安全活动制度、现场文明施工管理制度、安全材料及设施检查验收制度、分包单位安全管理制度等，对施工过程及相应分包单位实施管理。

该项指标满分 5 分，得 5 分。

（三）项目产出情况（30 分）

1.产出数量情况（12分）

建成县级电子商务公共服务中心 1 处，镇级服务站点 12 处，村级服务站点 419 处，覆盖全县省定贫困村 140 个，社区直营店 5 家。开发了沂源县电子商务公共服务平台、“沂源人家”小程序、“沂源人家”有赞企业店铺等平台程序。

山东沂家人物流有限公司对接整合韵达、极兔等 7 家快递企业，安能、湘达等 7 家物流企业，建成物流配送中心 1 处，购置 11 辆配送车辆，建设 2 处镇级快递物流分拣配送中心，开通 7 条配送线路，216 处村级物流配送点。自主开发了物流快递管理系统和快递智能识别软件。

培育“沂源人家”“沂源源品”“悦沂”“沂家人”4 个区域公共服务品牌，打造沂源红苹果、沂源大樱桃、沂源金黄金桃、巧玩匠、沂源红日、凤凰山、沂源燕崖、速优鲜、冕民、山立方 10 个知名农产品品牌，设计“沂源人家”“沂源源品”“悦沂”“沂家人”特色商标。孵化了沂蒙山沓晃、极有鲜、乡村园、甜小鲜、金果城、群益工、胜鑫绵宏、山东速优、石养山、卫康农业电商企业 10 家。

专题开发电商孵化基础、电商运营实战、抖音快手短视频等电子商务培训教材 5 本，录制淘宝店铺开设、抖音短视频店铺开设、短视频制作培训视频 8 部。面向社会各界组织免费普及培训和实操培训，累计组织 111 期，培训电子商务人员 1.2 万人次。开展第一书记专题培训、个体企业和小微经营者专题培训、大学生专题培训、电商孵化专题培训 30 多期，培训电子商务人员 3000 多人次，孵化电商人员 360 人。

依托项目建设，通过开展电商培训扶智、电商企业扶收、公共服务中心扶信。2020 年 1-11 月份，累计培训贫困户、贫困村群体 500 多人次，帮助贫困村配送快递 37 万件，帮助贫困村村民网上销售产品达到 800 万元，帮助贫困户销售农产品 9.7 万元。

该项指标满分 12 分，得 12 分。

2.质量达标情况（12分）

该项目于 2017 年 12 月开始组织建设，2018 年 12 月底组织专家组对项目进行实地验收。该项目验收内容包括：公共服务体系建设项目、电子商务培训项目、电子商务孵化项目、农产品品牌培育项目、拍摄大樱桃宣传片及后续项目建设。

经查阅该项目验收资料，该项目已建成 1 个集服务、宣传、引领等多功能的县级电子商务服务中心，1 个县级仓储物流配送中心，12 个镇级服务站，419 个农村电子商务服务点，完成电商人才培训工作 1.2 万次。构建起全县农产品网络销售体系、县乡村三级电商公共服务网络，引导果农、种植企业、农产品生产企业等新型农业经营主体、农户研发实销对路的网络产品，实现农产品创收。

综上所述，该项目按照批复的实施方案，项目建设内容和质量合格，符合项目建设要求和发展规划要求。

但在项目实施过程中也存在部分问题：一是公共服务中心利用率不高，县级公共服务中心目前入驻企业 40 家，入驻率不高，且多部分用于直播间，白天利用率不高；另外一层展厅面积为 1000 m²，面积设置过大，公共服务中心办公楼整体利用率不高，空间资源浪费。

二是上一级与下一级快递信息不衔接。经查看项目现场，原有快递公司实行 24 小时签收制度，为保证时效，快递到达县级网点时先被签收，与该项目配套的县物流中心再进行二次分拣、配送，重新形成新的物流信息，但用户端已显示签收，实则未分拣，物流信息不流畅。

三是村级服务点管理工作不到位。快递物流设备，如电脑、平板闲置率高，该配套资金浪费；快递管理工作不到位，存在乱扔乱放现象。

根据评价标准，该项满分 12 分，扣 6 分，得 6 分。

3.完成时效性（6分）

经查阅项目资料，根据沂源县政府《沂源县电子商务进农村综合示范工

作实施方案的通知》(源政办发〔2017〕53号)沂源县电子商务进农村综合示范项目安排,电子商务公共服务中心建设,镇、村两级电子商务服务站建设,县、镇、村三级物流配送体系、农产品品牌培育、建立农产品可追溯体系、农村电子商务培训、农村电子商务示范建设、宣传、推广活动的项目建设节点全部为2018年12月。截至时间节点,除农产品可追溯体系尚未建立,其余均已按规定时间完成。

建立健全溯源机制可以提升溯源管理服务水平,推动标准化生产管理,形成完整的农产品电商产业链。该项目于2020年7月经公开招标确定由山东极有鲜电子商务有限公司承办组织农产品上行活动,截至目前农产品溯源追溯体系尚不健全,需加快建设步伐。综上所述,此项建设时效性一般,扣2分。

该项指标满分6分,扣2分,得4分。

(四) 项目效益情况(30分)

1.社会效益(8分)

电子商务进农村综合示范项目的实施,培育和壮大了农村电子商务市场主体,开发了沂源电子商务公共服务平台、“沂源人家”小程序等电商平台程序,建立了物流配送体系,开发了物流配送系统,物流配送效率大大提高,加快了线上线下融合,总体形成了覆盖全程、综合配套、安全高效、便捷实惠的现代农村商品流通和服务网络,使农村电子商务服务体系不断健全,提升了沂源县农村电子商务应用水平。

该项目依托社区和村级服务点,深入农村基层,收集村点特色农产品信息,提供特色农产品供应服务,帮助贫困村村民进行网上产品销售,将快递配送到家时效控制在72小时内,积极推动农民创业就业,提高农村生活水平。

综合上述情况,该项目的实施对于提升农村居民生活幸福感具有显著的效果,对区域社会经济发展具有重要的社会意义,可产生巨大的社会效益。

该项指标值满分 8 分，得 8 分。

2.经济效益（8 分）

该项目深入进行沂源本地品牌培育工作，设计了“沂源人家”“沂品源产”等特色商标，推广沂源红苹果、沂源大樱桃等本土农产品品牌。对外开源积极引进蓝熙云朵、王小二、鼎祥网络等县外电子商务企业，对内积极举办农产品网络推介会、沂源大樱桃电商节等活动，实现农村电子商务与农村一二业深度融合，在提升农产品外销的种类和规模、增强农特产品市场竞争力、助推农村经济发展、开拓农村消费市场、带动农村扶贫开发等方面取得明显成效，推动本地企业快速实现销售增长。

综合上述情况，该项目极大拓宽了农产品销售渠道，改善提高农村生活水平，有效促进本地经济发展，社会经济效益效果显著。

该项指标满分 8 分，得 8 分。

3.可持续影响（8 分）

农村电商快速布局、高速增长的同时，电商人才的缺口在不断增大，该项目通过积极开展面向社会各界的免费电商普及培训和实操培训，制定《沂源县电子商务之星选拔管理办法》，评选电商之星人才，发放电商扶持资金和人才津贴，营造了电商知识学习氛围。

同时与县组织部、农业农村局等部门开展第一书记专题培训、个体企业和小微经营者专题培训、大学生专题培训、电商孵化专题培训等，弥补农村电商经营人才短板，培养电子商务专业人才，不断健全和规范电商服务市场，为沂源电子商务产业后续发展提供人才和技术支撑，具有长远的可持续性影响。

该项指标满分 8 分，得 8 分。

4.受益对象满意度（6 分）

为了解城乡居民对电子商务进农村综合示范项目的满意程度，对沂源县当地城乡居民进行问卷调查。调查问卷涵盖了电子商务进农村的综合实施项

目主要内容，包括设电商平台应用、本土品牌培育、组织电商培训等内容，问卷调查工作程序规范，通过问卷调查基础数据进行本项目的满意度调查分析。

（1）调查问卷设置

本次调查问卷共设置 9 个问题，主要从电子商务进农村综合示范项目知晓情况，公共服务站点建设情况，电商平台应用情况，物流配送情况，本土品牌培育，电商培训及实用性、项目满意度情况等方面对被调查人员进行调查，了解、掌握相关政策的宣传、执行及满意度情况，对该部分 9 个选择题设置分值并进行评分。

关于电子商务进农村综合示范项目问卷调查

1. 您是否知道本县的电子商务进农村综合示范项目？
A. 知道 B. 不知道
2. 您周边是否有本地的公共服务网点？（多选）
A. 镇电子商务服务站 B. 村级服务点 C. 没有 D. 不了解
3. 您是否使用过以下电商平台？（多选）
A 沂源县电子商务公共服务平台 B. “沂源人家”小程序 C. “沂源人家”有赞企业商铺 D. 沂源人家“网上年货节”直播 E. 不了解
4. 您周边的快递配送服务是否便捷？
A. 便捷 B. 不便捷 C. 不了解
5. 您的快递配送时效是否在 72 小时内？
A. 小于 72 小时 B. 大于 72 小时 C. 不了解
6. 是否了解以下沂源当地的产品品牌？（多选）
A 沂源红苹果 B. 沂源大樱桃 C. 巧玩匠 D. 沂源金黄金桃
E. 沂蒙红日 F. 凤凰山 G 速优鲜 H 沂蒙燕崖 I 其他_____
7. 您是否听说过或参加政府组织的电商培训？
A. 是 B. 否 C. 不了解
8. 培训内容是否具有实用性？
A. 很实用 B. 一般 C. 不实用 D. 不了解
9. 您对本项目的总体满意情况？
A. 很满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意 E. 非常不满意

(2) 调查问卷样本确定

本次问卷调查共发放问卷 100 份，形成有效问卷 97 份。

(3) 调查问卷得分

我们设置调查问卷每份满分 100 分，对调查问卷中 9 个专项赋分，各项问题分数设计及各选项分值情况如下：

调查问卷问题分值设计

序号	问题设计	各选项分值设计
1	您是否知道本县的电子商务进农村综合示范项目？	A.知道，计 10 分； B.不知道，计 0 分。
2	您周边是否有本地的公共服务网点？（多选）	A.镇电子商务服务站，计 10 分； B.村电子商务服务站，计 10 分； C.没有，计 0 分； D.不了解，计 0 分。
3	您是否使用过以下电商平台？（多选）	A.沂源县电子商务公共服务平台 B.“沂源人家”小程序 C.“沂源人家”有赞企业商铺 D.沂源人家“网上年货节”直播 有选项则计 10 分 E.不了解，计 0 分。
4	您周边的快递配送服务是否便捷？	A.便捷，计 10 分； B.不便捷，计 0 分； C.不了解，计 0 分。
5	您的快递配送时效是否在 72 小时内？	A.小于 72 小时，计 10 分； B.小于 72 小时，计 0 分； C.不了解，计 0 分。
6	是否了解以下沂源当地的产品品牌？（多选）	A.沂源红苹果 B.沂源大樱桃 C.巧玩匠 D.沂源金黄金桃 E.沂蒙红日 F.凤凰山 G.速优鲜 H.沂蒙燕崖 有选项则计 10 分，没有计 0 分。
7	您是否听说过或参加政府组织的电商培训？	A.是，计 10 分； B.否，计 0 分； C.不了解，计 0 分。
8	培训内容是否具有实用性？	A.很实用，计 10 分； B.一般，计 5 分； C.不实用，计 0 分； D.不了解，计 0 分。
9	您对本项目的总体满意情况？	A.很满意，计 10 分； B.较满意，计 7 分； C.一般，计 4 分； D.不满意，计 0 分； E.非常不满意，计 0 分。

我们先统计有效问卷每个问题的得分情况，其次根据各问题得分计算出每份问卷总得分，最后得出 97 份问卷的平均分，根据“（有效问卷平均得分/问卷总分）×100%”满意度计算公式，计算出该项目的满意度情况。

通过对调查问卷的统计，本次调查问卷的平均得分为 95.8 分，满意度=（有效问卷平均得分/问卷总分）×100%=（95.8 分/100 分）×100%=95.8%，满意度数值在 90%（含）～100%区间内。

依据评分标准，该项满分 6 分，得 6 分。

五、成就与经验

通过该项目实施，初步建成统一开放、竞争有序、诚信守法、安全可靠、绿色环保的农村电子商务市场体系，农村电子商务与农村一二三产业深度融合，基本形成了农村电子商务生态体系，为沂源县电子商务的推动和县域经济发展起到了示范和促进作用。

一是积极部署，全面统筹协调电子商务进农村综合示范工作。成立县委、县政府主要负责人为组长的示范工作领导小组，将示范工作纳入部门经济社会发展综合考核，编制《沂源县电子商务发展规划（2018-2022）》《沂源县电子商务进农村综合示范后续工作实施方案》《沂源县加快电子商务发展实施意见》《沂源县电子商务进农村专项资金管理办法》等制度文件，为统筹协调和指导项目工作提供了组织保障。

二是多措并举，深入推进电子商务综合示范工作建设。建立集办公、洽谈、培训、相关电商企业农特产品线上运营和线下体验于一体的县级公共服务中心，实现资源聚力。同时整合本地和第三方物流资源，依托县镇村三级公共服务体系，建立县级物流配送中心、服务信息平台、乡镇分中心、村级配送点，形成镇村三级物流配送体系，打通运输通道，助推本地农产品“走出去”。

三是树立品牌自信，开展农产品品牌培育工作。整合沂源县农畜产品种养殖农场、合作社及加工企业现有资源，通过产品开发、分析定位、品牌设计、产品包装、营销推广、特色馆建设等方式，推动企业、种养大户、农业新型合作经济组织等主体开展网络销售，打造具有沂源特色的农产品品牌。

四是重视技术，培养电子商务专业人才。对全县农民、创业就业人员、转型企业、政府人员、贫困群体等开展电商理念培训、技能方法培训和高技能人才培养等不同层次培训，不断健全和规范电商服务市场，为沂源电子商务产业后续发展提供人才和技术支撑。

六、存在的问题

1.公共服务中心利用率不高

经查看项目现场，县级公共服务中心面积 10000 m²，目前已入驻企业 40 家，入驻率不高，且多部分用于直播间，占用较大面积，日常白天利用率不高；另外一层展厅面积为 1000 m²，面积设置过大。公共服务中心办公楼整体利用率不高，空间资源浪费。

2.上一级与下一级快递信息不衔接

经查看项目现场，在县仓储物流中心发现存在上下级物流信息不衔接的问题。主要原因是原有快递公司实行 24 小时签收制度，为保证时效，快递到达县级网点时先被签收，与该项目配套的县物流中心再进行二次分拣、配送，重新形成新的物流信息，但用户端已显示签收，实则未分拣，物流信息不流畅。

3.村级服务点管理工作不到位

一是快递物流设备，如电脑、平板闲置率高，该配套资金浪费；二是快递管理工作不到位，存在乱扔乱放现象。

4.项目绩效指标设置不规范、不合理

经查阅项目绩效目标申报表，该项目绩效指标设置存在一些问题，如“快递配送服务覆盖”应为质量指标，实际设置为社会效益指标；成本指标中指标内容“各项活动所需经费”及指标值“稳定”的设置均不规范，指标内容应设置为“费用控制率”，指标值为“≤100%”；满意度指标内容设置为“服务对象满意度”，未明确服务对象。故该项目绩效指标设置规范性、准确性、合理性不足。

七、有关建议

针对存在的问题，我们经过深入研究、讨论并结合项目实际情况，提出建议如下：

1.压减该项目预算，缩减办公楼整体面积

鉴于公共服务中心办公楼整体面积利用率不高，单个直播间占地面积较多，建议压减该项目预算，进行直播间合并，减少空间浪费。

2.加大快递物流上下衔接

物流信息的不流畅十分影响用户快递体验，尤其是生鲜及农产品，物流滞后会严重影响产品口感和质量，不利于沂源农产品电商市场开拓。建议按上有快递公司的物流制度，完善本级物流，打通物流信息通道，高效利用信息资源，提高群众满意度。

3.加强村级服务点管理

该项目给每个村级服务点按相应标准配有电脑和平板等技术设备，但闲置率较高，设备配备的必要性可根据网点实际利用情况进行调整。另外，村级服务点快件乱扔乱放导致分拣效率低，影响收拿快递时效，建议设置收纳分类架，对快件按行标号，做好快递收纳。

4.加强入驻企业管理

在项目现场查看时，发现部分企业没有制度章程，工作时间无约束，建议公共服务中心制定统一的办公管理办法，规范企业行为，提高办公效率。

5.加强绩效目标编制规范性、合理性

在编制项目绩效目标时，一是对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确该项目支出的功能特性；二是依据功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，从而确定该项目所要实现的总体绩效目标，并以定量和定性指标相结合的方式表述；三是依据项目实际情况，对绩效目标进行细化分解，并通过定量分析与定性分析相结合的方式，从产出、效益等方面设定

具体的绩效指标，对目标的实现程度给予较清晰、可衡量的指标体现；四是收集相关基准数据，如过去三年的平均值，以前某年度的数值、类似项目的先进水平、行业标准等，并依据项目预期实施进展，结合预计投资的资金规模，确定绩效指标及具体数值。

八、其他需要说明的问题

（一）评价工作基本前提

绩效评价工作在充分使用项目实施单位所提供相关资料的基础上方能顺利开展，相关基础工作材料的合法性、真实性、完整性及评价人员对项目的正确理解和认识是做好评价工作的基本前提。

（二）报告适用范围

本评价报告适用范围包括：委托方绩效管理，委托方内部管理，委托方实施项目所履行的预算编制、申报、批复，委托方内部控制管理、财务及经费管理、政府采购管理、国有资产管理，经政府批准的委托方地方政府债券管理、政府和社会资本合作项目管理，委托方呈送党委、人大、政府及其主管部门的其他报告、考核、备案，委托方依据政务信息公开规定的绩效信息公开。本报告不得用于委托方的商业性投融资、抵押、担保以及其他商业经济活动。超出上述使用范围须经本评价机构书面同意。

本评价报告未经评估机构盖章不具法律效力。

（三）关于评估相关责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目报告相关的基础工作材料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价是依据财政部门关于绩效评价相关要求进行的，选择的评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（四）关于影响本项目评价评估局限性的说明

评价人员本着严谨客观的态度完成此次评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但在绩效评价过程中仍然存在或发生各种可能影响报告质量的客观因素，造成评估评价结果的

或有局限性。评价人员降低此类因素影响的努力贯穿评价评估工作的始终。

（五）提示报告使用者注意事项的说明

本公司及评价人员与委托方及项目中所涉及的当事人不存在任何需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县高效特色农业发展项目 绩效评价报告

委托单位：沂源县财政局

实施单位：沂源县农业农村局

评价机构：山东皓诚投资咨询有限公司

沂源县高效特色农业发展项目

绩效评价报告

摘 要

为进一步规范和加强项目预算资金管理，提高项目预算资金使用效益和管理水平，强化财政支出绩效管理，科学、公正地评价预算资金使用绩效，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《淄博市市级预算绩效管理采购第三方机构评价管理办法（试行）》（淄财绩〔2016〕5号），沂源县财政局委托山东皓诚投资咨询有限公司对沂源县高效特色农业发展项目进行重点项目支出绩效评价。

沂源县高效特色农业发展项目主要是为苹果苗木繁育基地建设和苹果现代标准化生产基地建设两项。其中建设现代苹果苗木繁育基地1处，建设地点位于鲁村镇邢家庄村、东里镇刘家圈村和南麻街道沟泉村，建设面积237亩，由山东中以现代智慧农业有限公司负责实施；新建现代苹果标准化生产基地3处，建设面积总计666亩，3处基地分别位于鲁村镇刘家坡、鹿角山村和中庄镇富家庄村，分别由山东华盛果品股份有限公司、山东红泉文旅产业发展有限公司和沂源着力果品专业合作社负责实施。

本次绩效评价对象是沂源县高效特色农业发展项目实施情况及预算资金使用效益。具体内容包括：项目立项情况，项目目标设定情况、资金投入情况，资金管理使用情况，项目准备情况，项目组织实施情况，项目产出数量、质量及时效情况，以及所产生的直接或间接的效益、可持续影响等。

根据该项目实际情况，我们深入调研，与财政部门、项目实施单位进行研究与探讨，在评价过程中严格遵循科学规范、政策相符、绩效相关、依据

充分、公正公开、独立评价六项原则，总结归纳相关政策法规、管理办法、实施过程文件、参考资料和监督文件五个类别作为评价依据和标准，建立了沂源县高效特色农业发展项目绩效评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出及效益三个方面考查项目实施情况、资金管理落实情况，综合评价项目效益，发现其中的问题，分析原因并提出相应对策。

经评价，项目决策方面，该项目立项依据充分，符合中央、省、市、区相关政策要求，属于部门职责范畴；项目立项程序规范，申报流程符合相关立项工作过程要求；项目目标设置明确合理、依据充分，项目目标与实际建设内容相符；项目投资概算依据充分，概算内容符合项目实际内容，但编制范围较不准确。

项目过程方面，该项目实际自筹金额与预计投资额相符；项目资金使用符合国家法规、财务管理制度等相关规定，资金使用符合项目批复用途；项目按规定对实施主体及项目区域等组织考察，项目实施区域土地集中连片，规划布局合理，建设规模符合申报要求；项目拟建内容以项目申报要求为依据，建设内容明确合理；该项目按规定编制实施方案，方案审核流程规范，内容较全面，但部分内容编制较不规范；项目组织管理机构健全，职责分工明确；该项目管理制度健全，制度执行有效。

项目产出方面，该项目整体田间基础设施建设情况良好；苹果苗木繁育基地新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园 60 亩并完成了苗木栽植、支架设立等工作；水肥一体化系统：配套水肥一体化泵房首部 2 套、田间首部 29 套及完成田间管网安装工作；购置起苗机、开沟机、无人喷药机各 1 台；苹果标准化生产基地均完成了苗木栽植、支架设立及水肥一体化滴管的配套工作；各基地的农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备均已安装完成。

项目效益方面，通过该项目的实施，填补了沂源县乃至整个沂蒙山区矮

化自根砧苹果苗木繁育的空白，为沂源县老龄苹果园更新重建提供苗木保障；提高了机械化生产水平，有利于改善果园生产条件，降低生产成本，为沂源县苹果产业健康可持续发展奠定了基础；苹果现代集约栽培将带动全县转变苹果生产栽培模式，推动苹果现代栽培模式的发展，对于提升区域特色主导产业优势，促进农业增效、农民增收、经济发展具有重大的意义。但由于项目未按规定期限建设完成，一定程度上将影响项目效益的发挥。

绩效评价过程中也发现一些问题，主要表现为：

1.投资概算编制较不准确。依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，投资概算编制范围为：资金投入（含自筹与财政补助）主要用于果树茶树苗木、生产路与蓄水输水等田间基础设施、生产性设施设备、数字与智慧农业设施等，严格按照上述具体建设内容要求范围进行概算，不能用于：良种、种苗、菌种、农药、肥料、地膜等一次性物化投入，土地平整、流转、租赁、勘察费用，项目招投标、审计、验收、管理等费用。然该项目单位在进行资金概算时将有机肥料列入了概算内，项目投资概算编制较不准确。

2.实施方案编制较不规范。通过对实施方案的内容进行查阅，发现该项目实施方案存在问题如下：

①依据《指导意见》要求，现代标准化生产基地建设中，新建苹果总面积 1200 亩以上，其中单个实施主体基地面积不低于 200 亩。而该项目实施方案中，新建现代苹果标准化生产基地总面积为 666 亩，未达到 1200 亩的要求；

②实施方案的任务目标中，新建苹果种苗繁育基地总面积 237 亩，其中新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 117 亩；新建品种展示园 70 亩。而方案的“第六部分”投资概算总表中，现代苹果种苗繁育基地的总面积为 217 亩，且其中新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园为 60 亩，前后建设内容不一致；

③依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，编制投资概算内容要细，按照项目具体建设内容，将每项建设内容分解、细化，果树苗、茶树苗概算要明确品种、等级、标准、规格、数量、单价等。然该实施方案中的投资概算表内的苗木未列明品种。

④依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，实施方案附件内容中的项目实施主体的资质证明材料，需包括法人资格证书、营业执照、上年财务报表、种苗繁育能力原始证明材料等。经查阅，该实施方案附件内无法人资格证书及种苗繁育能力的证明材料等。

3.整体产出有待提高。从项目产出数量情况、质量达标情况、完成及时性等整体产出情况来看，该项目整体产出有待提高，具体表现为：

一是截至绩效评价时，该项目尚未组织集体验收，且项目实施过程中各实施主体未对项目建设单个工程的完工情况进行施工质量验收。

二是截至项目计划建设期限 2021 年 5 月底，该项目仍未建设完成，项目产出时效性一般，一定程度上将影响项目效益的发挥。

综合上述绩效评价情况，提出以下意见和建议：

1.提高投资概算编制科学性。建议项目单位在编制项目投资概算时，要组织项目论证，按照相关标准、规范，并结合往年的实际支出资金情况等合理测算。按照项目具体建设内容，将每项建设内容分解、细化，明确具体设施、设备、标准、用途、要求等相关内容，逐项列明所需材料、仪器设备、工程等具体数量、单价、资金等。按照相关编制要求，合理确定概算编制范围，各项内容单价应按照市场价据实概算。

2.加大实施方案编制审核力度。一是建议项目主管部门严格按照《指导意见》要求科学、合理、准确的编制项目实施方案，编制方案前，充分对实施主体、项目区域、拟建内容等进行现场考察，考察时及时做好记录，为编制方案提供基础数据保障。二是在现场考察的基础上，认真对照指导意见内容要求，进一步细化建设内容，完善技术方案，明确生产模式。做到设计合

理，内容具体，指标详实。具体建设内容要严格控制在指导意见中明确提到的建设内容范围之内。

3.强化项目产出，充分发挥资金效益。一是建议项目主管部门建立项目监督考核机制，落实项目责任制，从项目立项、申报、入库、组织实施、项目产出及效益等各个方面进行监督考核，促使各项目负责人严格执行项目进度计划，有效保障时间节点内的项目产出，充分发挥预算资金效益，保证资金效益最大化。

二是编制合理经济的施工进度计划。施工单位须根据合同工期，编制合理且经济的施工进度计划，并找出决定工期的关键工序和关键线路，在施工进度计划执行过程中有效地控制与监督，并不断完善。

三是加强各项目部门的协调配合度。工程施工过程中，各个工种总是交叉进行，若各部门之间协调配合度低，则会发生停工或窝工现象，最终影响工程进度。项目管理人员必须采取有效措施提高各部门人员的劳动积极性，增加各部门的协调配合度，各负其责，严格把握工程进度。

四是对项目进行监测。通过对项目进行监测，掌握了解整个项目的进展程度，并将实际值与计划值进行比较，分析所产生的偏差原因,从中发现问题并采取相应的措施来解决。

根据本项目绩效评价指标及评分规则，沂源县高效特色农业发展项目绩效评价得分 85.5 分，绩效评价等级为“良”。

以上内容均摘自本绩效评价报告书。欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

特色农业是以追求最佳效益即最大的经济效益和最优的生态效益、社会效益和提高产品市场竞争力为目的，依据区域内整体资源优势及特点，突出地域特色，围绕市场需求，坚持以科技为先导，以农村产业链为主，高效配置各种生产要素，以某一特定生产对象或生产目的为目标，形成规模适度、特色突出、效益良好和产品具有较强市场竞争力的非均衡农业生产体系。

特色农业的发展是适应当前社会消费需求、世界经济一体化和全球农业市场细分需要的必然结果。发展特色农业是我国农业结构战略调整的要求，是提高我国农业国际竞争力的要求，是增加农民收入的迫切需要。

为了促进全省高效特色农业发展，加快乡村产业转型升级，提质增效，2020年6月，山东省农业农村厅印发《2020年高效特色农业发展任务指导意见》（以下简称“指导意见”），指导意见表明重点支持水果（苹果、桃、梨）、蔬菜、食用菌、茶叶等高效特色产业和优势区域，完善生产条件、强化技术支撑、转变经营模式，推进集约化、规模化、标准化、智慧化生产，集中打造一批示范产业、模式和品牌，引领全省高效特色农业高质量发展，为加快推进乡村产业振兴、打造乡村振兴齐鲁样板作出贡献。

2.项目主要内容及实施情况

沂源县2020年高效特色农业发展任务建设内容为苹果苗木繁育基地建设和苹果现代标准化生产基地建设两项。其中建设现代苹果苗木繁育基地1处，建设地点位于鲁村镇邢家庄村、东里镇刘家圈村和南麻街道沟泉村，建设面积237亩，由山东中以现代智慧农业有限公司负责实施；新建现代苹果标准化生产基地3处，建设面积总计666亩，3处基地分别位于鲁村镇刘家坡、鹿角山村和中庄镇富家庄村，分别由山东华盛果品股份有限公司、山东红泉文旅产业发展有限公司和沂源着力果品专业合作社负责实施。

2020 年 6 月，省农业农村厅印发《2020 年高效特色农业发展任务指导意见》中，明确了 2020 年高效特色农业发展任务县名单，其中沂源县发展产业为苹果产业。

县农业农村局按照《指导意见》要求，对申报的实施主体、项目区域、拟建内容等进行现场考察，并出具考察报告及编制了项目实施方案，经市级审核、评审、修改完善后报省厅审核备案，同意备案后由市级批复实施，项目计划建设期限为 2020 年 6 月-2021 年 5 月。

为加强对 2020 年高效特色农业发展工作的组织领导，县政府确定成立了沂源县 2020 年高效特色农业发展工作领导小组，对该项目进行组织管理。县农业农村局、果品产销服务中心联合研究决定，成立沂源县 2020 年高效特色农业发展任务技术指导小组，对该项目实施进行技术指导。

截至 2021 年，各实施主体具体建设情况如下：

(1) 山东中以现代智慧农业有限公司苹果苗木繁育基地建设

①基础设施建设：完成生产道路整修 11266.8m²；建设 200m 蓄水塘一处、212m 蓄水池一座；完成了新建品种采穗圃、新建苗木繁育圃和新建品种展示园各项建设工作。

②生产设施建设：新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园 60 亩并完成了苗木栽植、支架设立等工作；水肥一体化系统：配套水肥一体化泵房首部 2 套、田间首部 29 套、及田间管网安装工作；机械：购置起苗机、开沟机、无人喷药机各 1 台。

③数字化应用设施设备：农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备已安装已完成。

(2) 苹果现代标准化生产基地建设

①山东华盛股份有限公司

基础设施建设：整修砂石生产路 2800 米（4200 平方米）；新建 600 立方米蓄水池一个。

生产设施建设：完成了苗木栽植、支架设立及水肥一体化滴管的配套工作。

数字化应用设施设备：农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备已安装已完成。

②山东红泉文旅产业发展有限公司

基础设施建设：硬化宽 5 米、厚 16 厘米园区支干路 420 米。

生产设施建设：完成苗木栽植、设立支架和水肥一体化配套已完成。

数字化应用设施设备：农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备已安装已完成。

③沂源着力果品专业合作社

基础设施建设：整修沙石生产路 2535 平方米。

生产设施建设：完成苗木栽植、设立支架和水肥一体化配套已完成。

数字化应用设施设备：农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备已安装已完成。

3.资金投入及使用情况

沂源县高效特色农业发展项目预算总投资 2447.6 万元。其中，财政资金 940.0 万元，自筹资金 1507.6 万元。财政资金用于现代苹果种苗繁育基地 439.0 万元，用于现代苹果标准化生产基地 501.0 万元。

经调查，本项目采取“先建后补”的方式进行，由各实施主体承担该项目的建设和资金筹措，项目建设完成验收合格后，中央财政资金对任务目标实施给予一定比例的补助。截至绩效评价时，该项目建设实际投入资金 2488.87 万元，其中山东中以现代智慧农业有限公司 907.12 万元，山东华盛股份有限公司 586.5 万元，山东红泉文旅产业发展有限公司 530.45 万元，沂源着力果品专业合作社 464.8 万元。项目资金明细表如下：

沂源县高效特色农业发展项目资金明细表

金额单位：万元

序号	建设主体名称	预计投资金额		实际投资金额
		总投资	其中 财政补助	
合计		2447.6	940.0	2488.87
1	山东中以现代智慧农业有限公司	880.8	439.0	907.12
2	山东华盛股份有限公司	575.3	179.0	586.5
3	山东红泉文旅产业发展有限公司	526.8	168.0	530.45
4	沂源着力果品专业合作社	464.7	154.0	464.8

（二）项目目标

1.项目总体目标

该项目的总体目标是发展优质高效生态农业、打造国内一流水平的苹果现代矮砧集约栽培示范园。改善生产条件、转变生产模式、推进规模化、标准化、机械化和现代化生产，紧紧围绕沂源县苹果生产优势产业，实行统一规划、整合资源、集中投入、整体推进、分步实施的原则，实施以水果苗木繁育和苹果现代矮砧集约栽培为主要内容，通过引进优质苗木和先进生产管理与设施建设高标准示范园，提升地区苹果产业的综合生产能力、可持续发展能力和市场竞争力，创造沂源苹果产业发展新优势。

2.项目阶段性目标

（1）苹果现代苗木繁育基地建设

新建苹果种苗繁育基地总面积 237 亩，其中新建砧木繁育圃 35 亩，包括鲁村镇邢家庄村 15 亩，南麻街道沟泉村 20 亩；新建品种采穗圃 15 亩，位于鲁村镇邢家庄村；新建苗木繁育圃 117 亩，位于鲁村镇邢家庄村；新建品种展示园 70 亩，位于东里镇刘家圈村；通过引进苹果优良品种和砧木，新建砧木繁育圃、品种采穗圃、苗木繁育圃、品种展示园，高标准建设一处

年生产优质矮化自根砧木 35 万株（其中，有 6 个以上分板的 2-3 生优质大苗 10 万株以上）的苹果苗木繁育基地。

（2）新建苹果标准化生产基地建设

在鲁村镇刘家坡村、鹿角山村和中庄镇富家庄村新建苹果标准化生产基地 3 处、面积 666 亩，基地采用矮化自根砧优质大苗建园，实行宽行密株与支架式栽培，配套节水灌溉设施，示范推广水肥一体化技术，应用数字与智慧农业技术和风送式喷雾机械等先进生产设施设备，建设智慧果园，示范带动全县苹果现代栽培模式推广。基地建成后达到二年结果，三年丰产的项目建设目标。投产后亩产量 4000 公斤以上，优质果率达到 85%以上，亩收入 20000 元，新品种覆盖率达到 100%。通过项目示范带动全县新发展 1.2 万亩。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象及范围

1.评价目的

通过开展项目绩效评价，了解该项目是否按照有关制度办法实施，掌握该项目的组织实施情况和资金的管理使用情况，总结项目产出和效益等；运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地反映项目预期目标实现程度，考评资金支出效率及其所产生的相关效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施的经验做法，查找资金使用与管理中的薄弱环节，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议。通过绩效评价，督促项目单位切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 预算资金使用效益。通过绩效评价，为促进完善财政政策、改进预算管理提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考，提高财政资金配置效率。

2.评价对象及范围

本项目绩效评价对象为沂源县高效特色农业发展项目。评价范围包括以下几方面内容：

1.项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，项目目标设定情况，项目投资概算编制科学性等；

2.项目过程情况，包括项目资金筹措情况、资金使用合规性、项目组织机构、管理制度健全性、制度执行有效性、档案管理等；

3.项目产出及效益情况，包括项目产出情况，项目实施所产生的直接或间接的效益、可持续影响情况等。

（二）绩效评价原则

1.科学规范原则。按照绩效评价工作规范，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作；

2.政策相符原则。依据项目的政策要求、法律法规、制度规划、技术标准、行业规范等组织实施；

3.绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰体现支出和产出绩效之间的关联关系；

4.依据充分原则。绩效评价建立在充分掌握相关数据、证据的基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议；

5.公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

6.独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、公正性。

（三）评价指标体系

1.评价指标体系构建

基于中央、省、市、县最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

⑤评价指标体系初构

围绕本项目所计划实现的中长期目标和阶段性目标，采取有效的统计基本理论与分析方法，构造评价指标体系框架。首先对项目的覆盖由整体分解到局部、由面落实到点，以求体现评价对象各个方面；然后由点汇集到面、由局部总结到整体，反映评价对象的整体目标。以此反复设计检验，进一步完善评价指标体系。

⑥评价指标体系检验

指标体系经过检验、完善后，将获取的评价对象初步数据引入指标体系

进行测试和验证。测试和验证划分三个区间进行，包括左端区间测试、常规区间测试、右端区间测试，在左端和右端区间逐级增减并采取极限测试，以是否满足体现评价对象的特点和总体情况为标准，满足要求的指标予以保留，反之则调整或删除。通过对指标体系进行优化，以更加科学、系统、客观和全面地反映评价对象。

③评价指标体系使用

经测试检验、调整优化的指标体系，是绩效评价的核心。本次全部评价活动围绕指标体系开展，包括数据资料收集、取证、分析、定性以及撰写绩效评价报告等。撰写绩效评价报告既是对指标体系使用过程，也是对指标体系的最终检验，在使用中发现指标体系存在的问题，并根据问题逐步完善，保证评价结果的科学性和合理性。

我们围绕充分体现和真实反映项目的绩效状况这一核心，以指标的实用性、可操作性和可实现性为导向，按照定量分析与定性分析相结合的原则设置相关绩效指标。

定量分析。在设定指标时，评价工作组首先考虑相关指标是否可以量化，对于可以量化的指标，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的数值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到反映被评价对象客观情况的数值化评价结果。

定性分析。对于无法量化的定性指标，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的效益及影响等方面，按照所确定的评价依据，结合相关政策、法规、制度及相应的经济环境因素，并结合专家经验判断、横向比较等方法，取得判断基础或依据，对相关指标进行综合分析，科学、公正地进行定性描述。

我们将梳理分析出的核心指标从决策、过程、产出及效益等方面进行细化和分解，补充可靠性分析、有效性分析等相关数据，最终形成完整指标体

系。

2.评价指标设置

本项目绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，对评价目标进行逐步分解，设置实用性、可操作性和可实现性较强的绩效指标，根据相关规定并结合项目特点赋予指标权重与指标分值。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出及效益三大部分，总分为100分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策20分，该部分反映项目立项是否经过科学的决策程序，项目目标设置是否合理、明确，项目投资概算编制是否科学、合理等情况。

（2）项目过程40分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目资金管理、项目准备和组织实施三方面内容。主要包括项目资金筹措情况、资金使用合规性，项目组织考察情况、实施方案编制审核情况，项目组织机构、管理制度健全性，制度执行有效性、档案管理等内容。

（3）项目产出及效益共40分，该部分反映项目产出按目标要求的实现程度，项目产生的效益及影响等。

因该项目产出效益显现周期较长，且项目整体暂未组织验收，经报委托方批准，该项目不做满意度调查。

本项目绩效评价指标体系如下：

沂源县高效特色农业发展项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	考察项目立项依据充分性，项目立项是否符合相关政策、发展规划以及部门职责要求。	① 符合政策、发展规划要求计 1.5 分，不符合计 0 分； ② 属于部门工作职责范围计 1.5 分，不属于计 0 分。	相关政策文件、部门文件等
		立项程序规范性 (3分)	考察项目立项的规范性，项目申请、设立过程是否符合相关要求。	① 项目按照规定程序申请设立计 1 分， ② 审批文件、材料符合相关要求计 1 分； ③ 事前经过必要可行性研究、论证、评估等过程计 1 分。	项目立项程序文件、审批文件、决策文件等
	项目目标 (6分)	项目目标设定情况 (6分)	考察项目目标设定与实际实施相符情况，项目目标设定依据是否充分，是否符合客观实际。	① 按要求设立项目目标计 1 分； ② 项目目标合理可行、依据充分计 1 分； ③ 项目目标与实际工作内容相符计 1 分； 以上各项每存在一处不规范，扣 1 分。	项目实施方案、项目产出效益材料等
	资金投入 (8分)	投资概算编制科学性 (8分)	考察项目投资概算编制科学性、合理性等情况，投资概算编制是否有明确标准，概算内容是否与项目内容相匹配。	① 概算内容与项目内容匹配度高计 2 分，匹配度一般计 1 分，完全不匹配计 0 分； ② 概算额度测算依据充分、标准明确计 3 分，无依据、标准计 0 分； ③ 概算范围符合编制要求，计 3 分，较符合计 1 分，完全不符合计 0 分。	项目概算编制材料、项目实施方案等
项目过程 (40分)	资金管理 (10分)	资金筹措情况 (5分)	考察项目实施主体资金筹措情况。	① 资金筹措率=(实际自筹资金/预计总投资)×100%； ② 本项得分=资金筹措率×5 分。	项目实际投入资金明细账等
		资金使用合规性 (5分)	考察项目资金使用规范性，项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	① 资金使用符合国家法规、财务管理制度及专项资金办法的规定计 2 分，不符合计 0 分； ② 资金拨付审批程序和手续规范完整计 1 分，不规范计 0 分； ③ 资金使用符合项目批复或合同规定用途计 2 分，不符合计 0 分； 资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，出现上述情况本级指标分值计 0 分。	财经法规文件、财务制度文件、部门资金审批拨付财务资料、有关合同等

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
	项目准备 (15分)	组织考察情况 (7分)	考察项目组织考察情况，包括是否组织考察，考察内容是否全面合理等。	① 按规定组织项目考察，计2分。 ② 项目考察内容全面，计3分；较全面，计1.5分；不全面，计0分。 ③ 按要求出具项目考察报告，计2分，无报告计0分。	项目考察报告、企业申报资料、实施方案等
		实施方案编制审核情况 (8分)	考察项目实施方案编制及审核情况，是否编制了项目实施方案，实施方案是否经过审核，审核流程是否规范等。	① 该项目编制了相应的实施方案，计2分。 ② 实施方案按要求编制，方案内容全面，计4分，存在一处不规范，扣1分，本项分值扣完为止； ③ 实施方案经过审核，且审核流程规范，计2分；较规范，计1分；不规范，计0分。 若无实施方案，本项指标不得分。	指导意见、实施方案编制要求、项目实施方案等
	组织实施 (15分)	组织机构 (3分)	负责项目实施的组织机构是否健全，职责分工是否明确。	项目组织管理机构健全，职责分工明确，得2分；一般计1.5分，不规范计0分。	项目实施过程文件、资料等
		管理制度健全性 (4分)	考察项目单位管理制度建设情况，项目单位财务、业务管理制度是否健全。	① 建立相关财务和业务管理制度计2分，未建立计0分； ② 相应的财务和业务管理制度健全、规范、有效计2分，制度缺失或不规范计1分，无相关制度计0分。	项目相关财务、业务管理制度文件等
		制度执行有效性 (4分)	考察相关管理制度执行有效性，项目实施是否符合相关管理规定。	① 按照相关管理制度组织实施项目计2分，未规范实施项目计0分； ② 项目实施过程符合相关要求计2分，不符合计0分；	管理制度文件、项目过程资料
		档案管理 (4分)	对项目建设合同、协议、实施过程文件、资料等管理的规范性进行评价。	① 项目按照相关的管理规定对档案资料进行管理，计2分，否则计0分； ② 项目实施过程文件、资料齐全，计2分；较齐全，计1分；不齐全，计0分。	档案管理制度、项目过程资料

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	评价标准	评价依据
项目产出及效益 (40 分)	产出数量 (18 分)	基础设施建设情况 (6 分)	考察各实施主体的基础设施建设情况。	各实施主体均按计划内容完成建设任务，计 6 分，存在一项未完成的，扣 1 分，本项分值扣完为止。	项目过程资料、现场查勘情况、项目任务进度总结资料等
		生产设施建设情况 (6 分)	考察各实施主体的生产设施建设情况。	各实施主体均按计划内容完成建设任务，计 6 分，存在一项未完成的，扣 1 分，本项分值扣完为止。	项目过程资料、现场查勘情况、项目任务进度总结资料等
		数字化应用设施设备建设情况 (6 分)	考察各实施主体的数字化应用设施设备建设情况。	各实施主体均按计划内容完成建设任务，计 6 分，存在一项未完成的，扣 1 分，本项分值扣完为止。	项目过程资料、现场查勘情况、项目任务进度总结资料等
	产出质量 (5 分)	质量达标情况 (5 分)	考察项目所采购的设备、系统的达标情况，项目建设工程的验收合格情况等。	① 项目采购设备和系统质量达标，运行正常，计 2.5 分，存在一处不达标的情况扣 0.5 分，扣完为止； ② 项目建设工程验收合格，计 2.5 分，存在一处不合格之处扣 0.5 分，扣完为止；	项目过程资料、现场查勘情况
	产出时效 (5 分)	项目完成及时性 (5 分)	项目完成时间与计划完成时间进行比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	各项建设工作完成及时，计 5 分；及时性一般，计 2 分；均未完成，计 0 分。	项目过程资料、现场查勘情况
	项目效益 (12 分)	经济效益 (4 分)	考察项目实施产生的经济效益情况，包括是否增收、是否带动经济发展等。	结合项目资料与现场查勘情况进行评定：效益情况良好，得 4 分；效益情况一般计 3 分；效益情况较差计 2 分。	分析收集的各项资料、现场查勘情况
		社会效益 (4 分)	考察项目实施产生的社会效益情况，包括是否提供苗木保障，是否改善果园生产条件。	结合项目资料与现场查勘情况进行评定：效益情况良好，得 4 分；效益情况一般计 3 分；效益情况较差计 2 分。	分析收集的各项资料、现场查勘情况
		可持续影响 (4 分)	考察项目实施产生的可持续性影响，包括是否有利于苹果产业可持续发展。	结合项目资料与现场查勘情况进行评定：具有良好的可持续发展能力计 4 分；可持续发展能力一般计 3 分；可持续发展能力不足计 2 分。	分析收集的各项资料、现场查勘情况

（四）评价依据、方法及标准

1.评价依据

我们深入调查、研究分析本项目的资金投入、使用及项目实施过程，总结归纳了政策法规、管理办法及技术规范、实施过程文件、参考资料和监督文件等五个类别，作为本次绩效评价的评价依据。具体如下：

类别	评 价 依 据
政策法规	《中华人民共和国民法典》 省农业农村厅《2020 年高效特色农业发展任务指导意见》 省农业农村厅《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》
管理办法 及 技术规范	财政部《农业生产发展资金管理办法》（财农〔2017〕41 号） 《沂源县高效特色农业发展项目账务专项管理办法》 《沂源县高效特色农业发展任务资金管理办法》 《沂源县高效特色农业发展任务资金绩效考评暂行办法》
实施过程 文件	市农业农村局《关于对高青县、沂源县 2020 年高效特色农业发展任务建设内容和投资概算的批复》（淄农计财字〔2020〕24 号） 县人民政府办公室《关于成立沂源县 2020 年高效特色农业发展任务工作领导小组的通知》（源政办字〔2020〕44 号） 县农业农村局、果品产销服务中心《关于成立沂源县 2020 年高效特色农业发展任务技术指导小组的通知》（源农字〔2020〕44 号） 县果品产销服务中心《关于对 2020 年高效特色农业发展任务各项目区实行分工负责制的通知》（源果字〔2020〕39 号） 县果品产销服务中心《关于印发沂源县高效特色农业发展任务项目制度的通知》（源果字〔2020〕37 号） 《沂源县高效特色农业发展任务公示制度》 《沂源县高效特色农业发展任务检查验收制度》 《沂源县高效特色农业发展任务档案管理制度》 《沂源县高效特色农业发展任务技术指导与培训制度》 《沂源县高效特色农业发展任务维护和运行制度》 《2020 年高效特色农业发展任务实施方案》 《沂源县 2020 年高效特色农业发展任务情况》 《沂源县农村土地承包经营权委托流转合同》 《基地生产基础设施工程施工合同》 《刘家坡基地果树支架和围网制安项目合同协议书》 《苗木销售合同》 《着力合作社现代果园生产路整修项目道路整修和土地整理施工合同》 《着力果品合作社有机肥料购买合同》 《果园支架材料购买合同》 涉及该项目的其他各类往来性、阶段性、总结性文件资料

类别	评 价 依 据
参考材料	涉及该项目或其他同类项目的、与本项目有比对意义的相关文件资料
监督文件	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第 729 号） 《财政违法行为处罚处分条例》(国务院令第 427 号) 审计报告、财政监督检查报告、督查督导结论以及其他监督检查制度等

2.评价方法

通过研究分析本项目的实施情况，我们根据我公司确定的技术原则，采取**比较法、案卷研究法、专家评判法、实地测评法**相结合的方式进行。

1) 技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

（1）宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析财政投入对经济社会发展的整体带动作用，又从项目具体目标实现情况研究预算资金投入的科学性和有效性。

（2）把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素对项目实施、项目实现的综合影响，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

（3）总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析各类因素作用所形成的静态均衡、各类因素发展变化所形成的动态均衡。据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

（4）定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

（5）纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的均衡性、协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

（6）短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征。

最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

2) 分析方法

（1）比较法

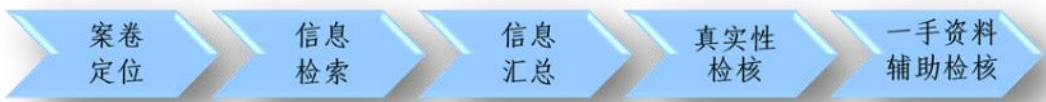
通过对绩效目标与实施结果、历史情况与当期情况、不同部门或地区同类项目的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(2) 案卷研究法

案卷研究法是绩效评价的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得与本项目相关的、可证实或反映项目真实情况的有效证据资料，用于项目分析、判断、评价。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检验、一手资料辅证检验等五个步骤。

案卷研究流程图



(3) 专家评判法

专家评判法是引入与相关领域的专家，运用其专业知识和经验，根据本项目评价依据所规定的资料目录，审核本项目绩效指标体系、评价分析方法，评议所得出的绩效结论、存在问题及意见建议等，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性参考意见。

专家评审会实施程序



(4) 实地测评法

实地测评法是对被评价项目的决策、实施、产出情况进行实地勘察与计量的方法，是绩效评价中不可缺少的重要方法。评价过程中根据委托方要求和项目特点，确定被测评对象的范围、规模、类别、数量以及分布情况，研

究确定符合实际、科学可行的测评方法，深入现场进行目测观察、实地测量、实体鉴别、询问或问卷等，并配合视音频、图片等媒体介质予以取证存档。

3.评价标准

绩效评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分。评价结果以评分和评级相结合的方式予以体现。

绩效评价分值。评价得分采用总分百分制，按照所确定的本项目指标体系指标标准及其权重与分值，逐项打分汇总得出。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。

具体分值与等级见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

（五）绩效评价工作过程

1.项目组人员配置

（1）评价工作组

根据本项目实际情况，公司选调精干、专业人员组成本项目绩效评价工作组。工作组设工作组组长 1 名及工作组成员若干名，所有工作组成员均具备一定的专业知识和丰富的绩效评价工作经验。同时公司组织相应的专家加入评价工作组，专家均为本公司长期签约特聘专家，是本公司特聘专家库成员。

本项目评价工作组具体人员名单如下：

工作组组长、项目负责人：高 峰

工作组成员：白福萍（专家）、史成东（专家）、白 雪、王 帅、吕晓亮

工作组组长主要负责组织项目前期调研、评价实施方案设计、指标体系的构架与建立、评价过程的组织实施、评价报告的撰写指导与审核。

工作组专家成员主要对评价方案与报告中的专业内容进行把关，包括评审指标体系与指标值的设计、采集，参与项目的实地勘察，评议评价结论、发现问题和意见建议等，从自身专业领域出发，提出专业的意见。

工作组其他成员主要参与评价实施方案的设计与撰写、项目相关资料的收集、负责指标体系各项指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，负责实地现场勘查、测评，负责分指标的核查取数工作，负责绩效指标的具体分析，编制相应的评价工作底稿，参与评价报告的撰写。

（2）质量控制组

根据项目实际情况设置质控组，其中质控组组长 1 名，组员 1 名。

（3）专业审核委员会

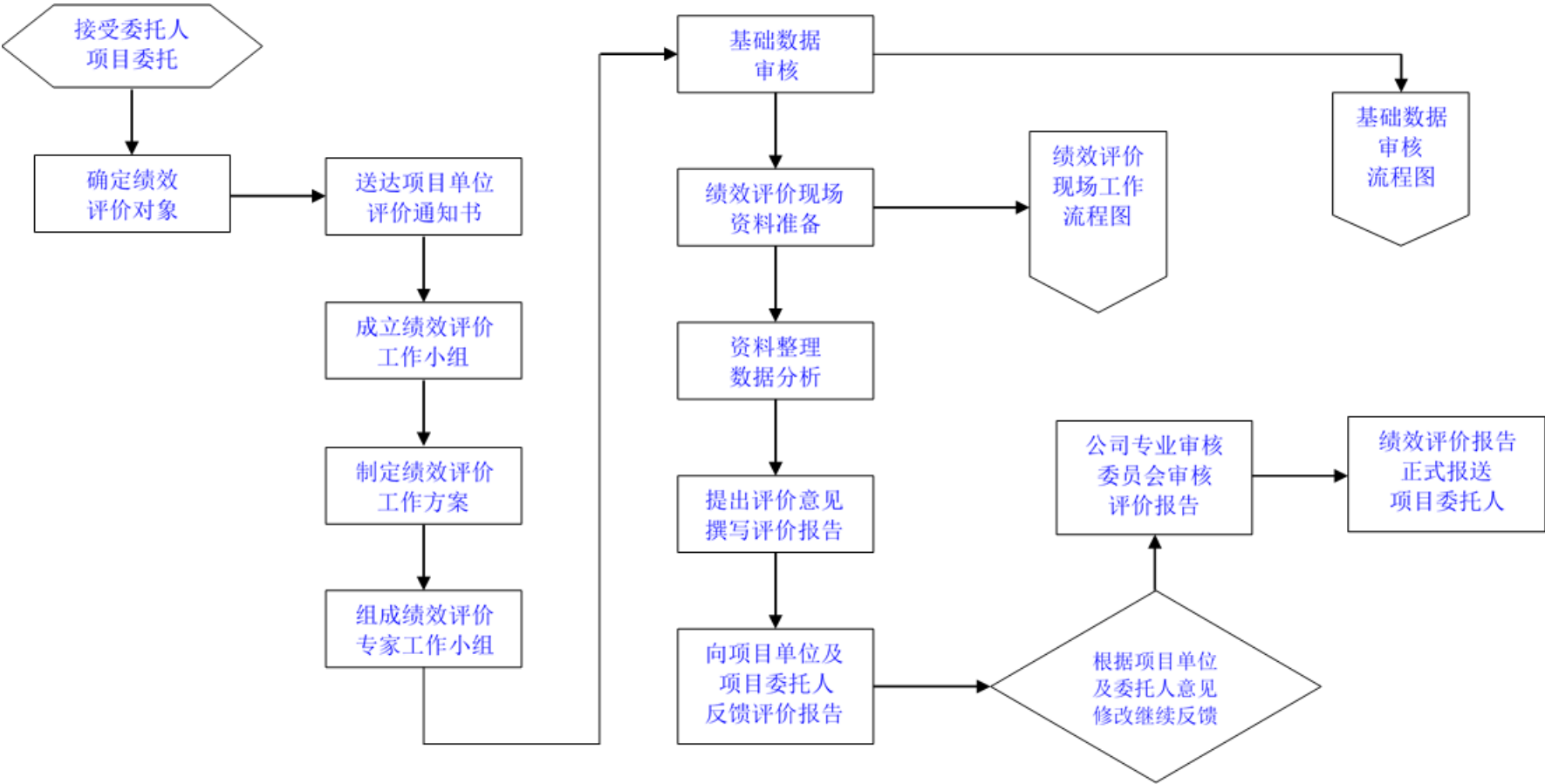
负责公司发展战略决策与项目决策，负责对外提供咨询服务成果的专业审核。审委会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富，是公司业绩成果质量的专业保障。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

沂源县高效特色农业发展项目工作组人员配置

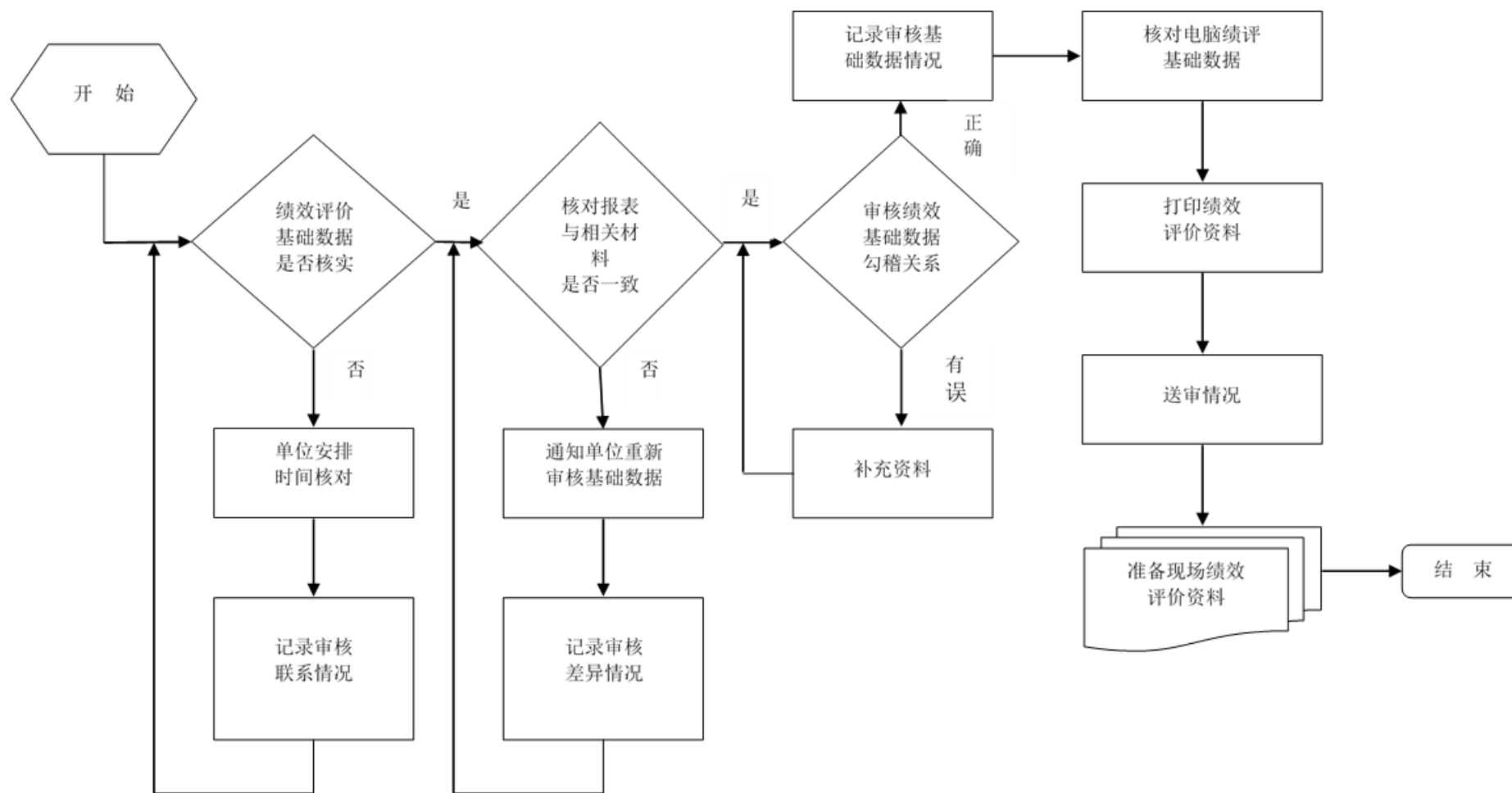
序号	姓名	在本项目中 担任任何职务	职务/职称/学历	现从事专业
评价工作组				
19	高 峰	工作组组长/项目负责人	董事长/研究生	财政管理咨询、数据分析、课题研究
20	白福萍	工作组成员 (专家)	副教授/博士	财务管理、会计学
21	史成东	工作组成员 (专家)	教 授/博士	管理学
22	白 雪	工作组成员	业务四部 项目经理/本科	网络工程
23	王 帅	工作组成员	业务二部 项目经理/本科	统计学
24	吕晓亮	工作组成员	业务四部 项目经理/本科	行政管理
质量控制组				
1	周憬沫	质控组组长	质控部主任/学士	信息与计算机科学
2	李文婷	质控组组员	质控部/学士	工业设计
专业审核委员会				
16	高 峰	审委会主任	董事长/研究生	财政管理咨询、数据分析、课题研究
17	周 晋	审委会副主任	总经理/博士	统计建模、数据分析
18	李九梅	审委会成员	副总经理/注册会计师	行政管理、社会保障管理、财务管理
19	刘永强	审委会成员	技术总监/ 注册造价师/注册公用设备师	工程造价、 绿色施工评价
20	李 文	审委会成员	技术总监/硕士	数据分析、软件工程

2.评价组织实施

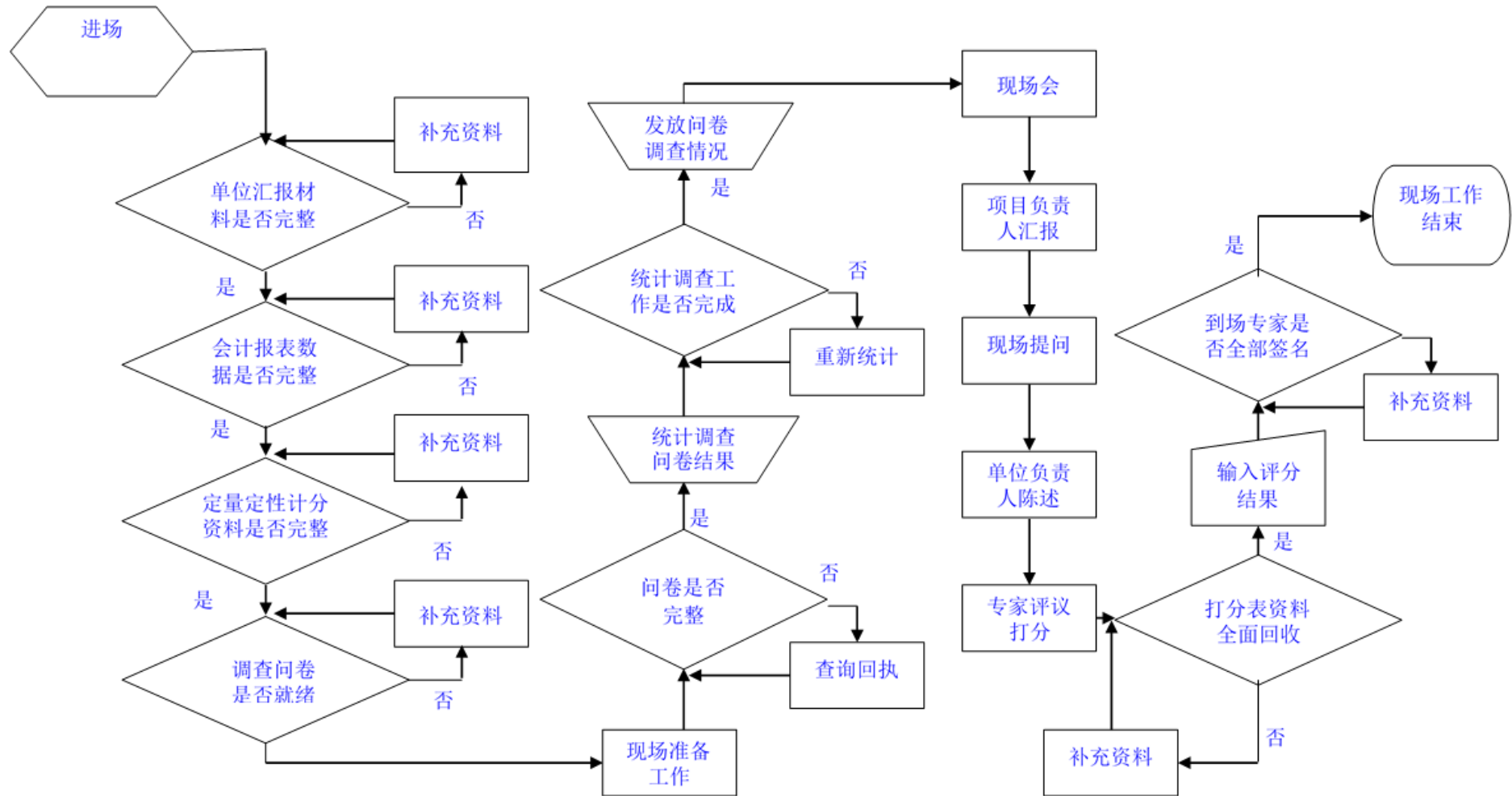
绩效评价工作流程图



基础数据审核工作流程图



现场工作流程图



3.工作程序

山东皓诚投资咨询有限公司实行绩效评价“专家评审制”“审委会审核制”“最后一票反对制”工作机制，并贯穿评价准备、评价实施、评价总结的各个阶段，以确保公司知识成果的客观公正与业务质量。

“专家评审制”：山东皓诚与山东理工大学等院校机构和相关领域专家展开深度合作，征集收录区域内覆盖工信科技、财政金融、农林水利、城市建设、工程建设、教育卫生、公共管理等领域的学者、专家，建立了多层次、多领域的外聘专家队伍。在绩效评价过程中，公司通过组织各领域的专家，运用其专业方面的知识和经验，对评价对象过去和现在的状况、发展变化过程进行综合分析与研究，审核评价项目的指标体系和评价方法，评议本项目的绩效评价结论、发现问题和意见建议，发现评价实施过程中可能存在的问题，为绩效评价工作提供定性或定量参考意见。

“审委会审核制”：山东皓诚设立专业审核委员会对服务结果的质量承担最终责任。专业审核委员会成员均为本公司高管及执业专家，在省内绩效评价领域业绩突出、经验丰富。在绩效评价过程中，根据公司评价质量控制制度，充分考虑公司在业务承接、业务计划、业务实施、服务结果提交等各阶段对评价风险的影响因素，确保绩效评价专业质量。公司所有业务成果均须经专业审核委员会审核通过后方可对外提供、报送。

“最后一票反对制”：基于“第十人理论”，山东皓诚在评价方案、评价指标体系以及评价报告的审核、审议、总结过程中，实行“最后一票反对制”。即为了使讨论深化，在全体成员意见趋于一致时，最后一位成员必须提出反驳意见。反对者在对讨论方向或初步结论表示赞成的同时，不受限制地、从不同角度提出相反意见，对讨论的前提、过程、结论提出质疑，探讨其中可能存在的矛盾与不合理之处，以发现更好的意见或方法。

1) 评价准备阶段

(1) 成立绩效评价工作组

绩效评价是一项复杂的调查工作，涉及范围广泛，绩效评价人员应接受过良好的教育，具有一定的学历和调查/评估方面的工作经验，具有足够的专业熟练程度，以及良好的个人素养（诚实公正品质、综合思维能力、分析能力、判断能力、创新能力、口头表达、书面写作能力等），能够有效开展评价工作。

山东皓诚投资咨询有限公司绩效评价工作组成员长期参与国家行政运行与社会公共事业运转的实践，具有丰富的行政管理、预算管理以及社会事业发展的理论和经验，对评价对象涉及领域的基础知识和运行情况的了解和掌握，在深度和广度上具有充分的比较优势。公司评价工作组由项目负责人、各相关领域有绩效评价经验的财务、工程、管理等行业的业务人员构成。同时，公司根据项目专业要求，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。聘用专家需要考虑相关专家的胜任能力和经验。还应确保专家独立于被评价项目，并将条件和所需遵守的道德规范（如保密性要求和回避要求等）告知专家。

（2）拟定评价实施方案

项目评价设计思路立足于委托方工作要求和项目特点，在项目评价前期与项目实施单位等进行多次深入沟通的基础上，对项目评价重点及评价要求进行全面梳理及细化，并以此为基础形成“根据项目内容总结委托方评价要求，根据要求明确评价目的，根据目的细化评价指标，根据指标设计评价方法，根据方法获取评价数据，根据数据计算评价结果，根据结果形成评价报告”为主线的基本评价思路。根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价工作的具体评价方案，主要内容有：项目认识、评价对象、评价目的、评价内容、评价依据、评价指标体系、评价标准、评价方法、组织实施程序、评价质量控制措施、工作组人员配置、工作时间安排、准备评价资料及有关工作要求等内容。方案设计后，由专家评议、公司

审委会论证审核后进一步修正、完善，报经委托方审查批准后组织实施。

（3）制定绩效评价指标体系

绩效评价指标体系为评价实施方案中的核心内容，因其与实施方案其他内容相比，在体系上、内容上、程序上具有更强的综合性、多样性和复杂性，且构建过程占用时间较长，本部分独立进行阐述。

评价工作组基于中央、省、市、区最新的一系列政策、法规、制度，结合本地行政管理政策、措施环境，参照本地经济社会发展以及财政供给水平，区别不同部门、不同地域的项目特点，科学、客观地设置本项目绩效评价指标体系。

- ①评价指标体系初构；
- ②评价指标体系检验；
- ③工作组专家评议；
- ④专业审核委员会审核；
- ⑤报委托方审核；
- ⑥经委托方批准后使用。

2) 评价实施阶段

评价工作组依据批准后的绩效评价实施方案开展评价工作。工作组组长负责组织评价工作按计划具体实施，评价工作按相关职责和业务内容分解到人，工作组成员各负其责、各司其职，按分工要求开展工作。同时，工作组组长定期进行指导、调度、复核和监督。

（1）评价工作组正式进驻现场

①收集资料。评价工作组联系被评价单位，由其提供相关基础资料；评价工作组对所提供数据资料进行整理、核实、审验，确定可采纳资料目录；

②实地测评。评价工作组通过实地勘察和测评，获取评价第一手资料，在此基础上，结合从其他渠道获取的资料，进行交互验证，筛选出可采纳数据资料；

③沟通落实。评价工作组到项目现场采取勘查、问询、复核等多种方式，与被评价单位进行沟通交流，对信息不明确的数据资料进行确认，对拟采纳使用的数据资料进行落实。

(2) 分类整理、统计汇总、综合分析

评价工作组进行案卷研究，通过分类整理、统计汇总、综合分析，按照设立的评价指标、标准、方法实施评价，并形成评价结论。

①工作组对采集的数据资料进行分类整理、复核汇总，同时根据实际情况要求有关单位补充更新资料。

②统计、分析相关数据资料，依据指标体系分类，进行逐项分析和综合分析；

③在充分分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、方法进行打分；

④得出初步评价结论。

3) 评价总结阶段

(1) 撰写绩效评价报告初稿。按照财政部门绩效评价报告规范要求撰写评价报告，除须符合第三方报告质量要求外，报告内容应体现第三方评价的公正性、客观性、独立性；

(2) 与项目实施单位进行沟通，就报告内容的全面性、真实性、准确性征求单位意见，根据其合理意见进行修改；

(3) 工作组专家评议，根据专家意见进行修改；

(4) 公司专业审核委员会进行审议，根据审议意见进行修改；

(5) 报送委托方，根据委托方意见作最终修改、定稿；

(6) 将正式绩效评价报告报送委托方。

正式绩效评价报告定稿后，统一使用 A4 纸打印，按规定格式装订，并在规定时间内提交，同时附评价有关资料，包括项目相关资料、工作底稿等。并根据档案管理的有关要求，完善评价工作档案并及时归档，以备存查。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

1.评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

（1）项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 20 分，项目过程 20 分，项目产出 30 分、项目效益 30 分，满分计 100 分；

（2）根据评分标准，达到要求的指标得满分，未达到要求的指标最低得 0 分；

（3）绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等 级	优	良	中	差
分 值	90（含）～100 分	80（含）～90 分	60（含）～80 分	<60 分

2.评价得分

根据本项目绩效评价指标打分评价，沂源县高效特色农业发展项目绩效评价最终得分为 85.5 分，其中项目决策得分为 18 分，项目过程得分为 36 分，项目产出为 22.5 分，项目效益得分为 9 分。

沂源县高效特色农业发展项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	设计分值	实际得分
项目决策 (20 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性 (3 分)	3	3
		立项程序规范性 (3 分)	3	3
	项目目标 (6 分)	项目目标设定情况 (6 分)	6	6
	资金投入 (8 分)	投资概算编制 科学性 (8 分)	8	6
项目过程 (40 分)	资金管理 (10 分)	资金筹措情况 (5 分)	5	5
		资金使用合规性 (5 分)	5	5
	项目准备 (15 分)	组织考察情况 (7 分)	7	7
		实施方案编制 审核情况 (8 分)	8	4
	组织实施 (15 分)	组织机构 (3 分)	3	3
		管理制度健全性 (4 分)	4	4
		制度执行有效性 (4 分)	4	4
		档案管理 (4 分)	4	4
项目产出 (28 分)	产出数量 (18 分)	基础设施建设情况 (6 分)	6	6
		生产设施建设情况 (6 分)	6	6
		数字化应用设施 设备建设情况 (6 分)	6	6
	产出质量 (5 分)	质量达标情况 (5 分)	5	2.5
	产出时效 (5 分)	项目完成及时性 (5 分)	5	2
项目效益 (12 分)	经济效益 (4 分)	促进示范园增收 (4 分)	4	3
	社会效益 (4 分)	提高生产水平 (4 分)	4	3
	可持续影响 (4 分)	推动苹果产业 可持续发展 (4 分)	4	3
合 计			100	85.5

（二）绩效评价结论

我们通过对沂源县高效特色农业发展项目的决策、过程、产出及效益三个方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

项目决策方面，该项目立项依据充分，符合中央、省、市、区相关政策要求，属于部门职责范畴；项目立项程序规范，申报流程符合相关立项工作过程要求；项目目标设置明确合理、依据充分，项目目标与实际建设内容相符；项目投资概算依据充分，概算内容符合项目实际内容，但编制范围较不准确。

项目过程方面，该项目实际自筹金额与预计投资额相符；项目资金使用符合国家法规、财务管理制度等相关规定，资金使用符合项目批复用途；项目按规定对实施主体及项目区域等组织考察，项目实施区域土地集中连片，规划布局合理，建设规模符合申报要求；项目拟建内容以项目申报要求为依据，建设内容明确合理；该项目按规定编制实施方案，方案审核流程规范，内容较全面，但部分内容编制较不规范；项目组织管理机构健全，职责分工明确；该项目管理制度健全，制度执行有效。

项目产出方面，该项目整体田间基础设施建设情况良好；苹果苗木繁育基地新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园 60 亩并完成了苗木栽植、支架设立等工作；水肥一体化系统：配套水肥一体化泵房首部 2 套、田间首部 29 套及完成田间管网安装工作；购置起苗机、开沟机、无人喷药机各 1 台；苹果标准化生产基地均完成了苗木栽植、支架设立及水肥一体化滴管的配套工作；各基地的农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备均已安装完成。

项目效益方面，通过该项目的实施，填补了沂源县乃至整个沂蒙山区矮化自根砧苹果苗木繁育的空白，为沂源县老龄苹果园更新重建提供苗木保障；提高了机械化生产水平，有利于改善果园生产条件，降低生产成本，为

沂源县苹果产业健康可持续发展奠定了基础；苹果现代集约栽培将带动全县转变苹果生产栽培模式，推动苹果现代栽培模式的发展，对于提升区域特色主导产业优势，促进农业增效、农民增收、经济发展具有重大的意义。但由于项目未按规定期限建设完成，一定程度上将影响项目效益的发挥。

根据评价分值，确定沂源县高效特色农业发展项目绩效评价得分为 85.5 分，等级为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20 分）

1.项目立项（6 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

为了促进沂源县高效特色农业发展，加快乡村产业转型升级，提质增效，县农业农村局依据省农业农村厅《2020 年高效特色农业发展任务指导意见》要求，并结合沂源县特色农业发展现状，组织项目立项。

该项目立项依据充分，符合中央、省、市、县相关政策要求，符合沂源特色农业的发展需求，属于部门职责范畴。依据评分标准，该项指标满分 3 分，得 3 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

县农业农村局按照《指导意见》要求，及时选择了适合的实施主体，确定建设内容，并编制了详细的实施方案与投资概算，经市级评审、省级审核备案后，2020 年 8 月 17 日，市农业农村局下发《关于对高青县、沂源县 2020 年高效特色农业发展任务建设内容和投资概算的批复》（淄农计财字〔2020〕24 号）文件，同意该项目的建设内容和投资概算。

综上所述，该项目立项程序规范，项目申报与审批符合相关规定程序。依据评分标准，该项指标满分 3 分，得 3 分。

2.项目目标（6 分）

项目目标设定情况（6 分）

依据项目实施方案，该项目的主要目标为完成苹果现代苗木繁育基地建设和新建苹果标准化生产基地建设，具体包括：

①新建苹果种苗繁育基地总面积 237 亩，其中新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 117 亩，新建品种展示园 70 亩；通过引进苹果优良品种和砧木，新建砧木繁育圃、品种采穗圃、苗木繁育圃、品种展示园，高标准建设一处年生产优质矮化自根砧木 35 万株的苹果苗木

繁育基地。

②在鲁村镇刘家坡村、鹿角山村和中庄镇富家庄村新建苹果标准化生产基地3处、面积666亩，基地采用矮化自根砧优质大苗建园，实行宽行密株与支架式栽培，配套节水灌溉设施，示范推广水肥一体化技术，应用数字与智慧农业技术和风送式喷雾机械等先进生产设施设备，建设智慧果园，示范带动全县苹果现代栽培模式推广。

该项目目标设置明确合理、依据充分，项目目标与实际建设内容相符。依据评分标准，该项指标满分6分，得6分。

3.资金投入（8分）

投资概算编制科学性（8分）

经查阅项目投资概算表，该项目投资概算依据项目具体建设内容编制，并将每项建设内容分解、细化，明确了具体设施、设备、标准、用途、要求等相关内容，逐项列明了所需材料、仪器设备、工程等具体数量、单价、资金等，项目概算依据充分，内容编制清晰明了。但依据《2020年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，投资概算编制范围为：资金投入（含自筹与财政补助）主要用于果树茶树苗木、生产路与蓄水输水等田间基础设施、生产性设施设备、数字与智慧农业设施等，严格按照上述具体建设内容要求范围进行概算，不能用于：良种、种苗、菌种、农药、肥料、地膜等一次性物化投入，土地平整、流转、租赁、勘察费用，项目招投标、审计、验收、管理等费用。然该项目单位在进行资金概算时将有机肥料列入了概算内，扣2分。

综上所述，该项目投资概算依据充分，概算内容符合项目实际内容，但概算编制范围较不准确。该项指标满分8分，扣2分，得6分。

（二）项目过程情况（40分）

1.资金管理（10分）

（1）资金筹措情况（5分）

经查阅项目相关财务资料，截至绩效评价时，该项目建设实际投入资金 2488.87 万元，其中山东中以现代智慧农业有限公司 907.12 万元，山东华盛股份有限公司 586.5 万元，山东红泉文旅产业发展有限公司 530.45 万元，沂源着力果品专业合作社 464.8 万元。具体资金明细情况如下：

沂源县高效特色农业发展项目资金明细表

金额单位：万元

序号	建设主体名称	预计投资金额		实际投资金额
		总投资	其中 财政补助	
合计		2447.6	940.0	2488.87
1	山东中以现代智慧农业有限公司	880.8	439.0	907.12
2	山东华盛股份有限公司	575.3	179.0	586.5
3	山东红泉文旅产业发展有限公司	526.8	168.0	530.45
4	沂源着力果品专业合作社	464.7	154.0	464.8

综上所述，该项目实际自筹金额与项目预计投资额基本相符，项目资金筹措情况良好。该项指标满分 5 分，得 5 分。

（2）资金使用合规性（5 分）

本项目采取“先建后补”的方式进行，由各实施主体承担该项目的建设和资金筹措，各实施主体对该项目采取专账核算、专户存储的方式对筹措的项目资金进行管理。经查阅实施主体相关财务凭证，该项目资金主要用于支付田间基础设施建设费用、苗木款、支架材料款、数字化应用设备费用等，项目财务账目编制、会计科目设置规范，记账凭证等文件齐全、有效，项目财务会计核算规范。

综上所述，该项目资金使用符合国家法规、财务管理制度等相关规定，资金使用符合项目批复用途。该项指标满分 5 分，得 5 分。

2.项目准备（15 分）

（1）组织考察情况（7 分）

经查阅相关项目资料，县农业农村局和县果品产销服务中心按照相关要求，及时成立了考察组，对该项目实施主体、实施区域与规模、拟建内容等进行现场考察，并出具了考察报告。经了解，该项目实施主体法人资质明确，均配有专业技术人员，企业经营状况良好；项目实施区域土地集中连片，规划布局合理，建设规模符合申报要求；项目拟建内容以项目申报要求为依据，建设内容明确合理。

综上所述，该项指标满分 7 分，得 7 分。

（2）实施方案编制审核情况（8 分）

经调查，该项目按要求编制了项目实施方案，实施方案内容包括苹果产业发展现状、总体思路和目标、项目区域和实施主体情况、具体建设内容、技术方案、投资概算、进度安排、预期效益分析以及保障措施等。实施方案编制完成后，经市级审核、评审、修改完善后报省厅审核备案，同意备案后由市级批复实施，方案审核流程规范。但通过对实施方案的内容进行查阅，发现该项目实施方案存在问题如下：

①依据《指导意见》要求，现代标准化生产基地建设中，新建苹果总面积 1200 亩以上，其中单个实施主体基地面积不低于 200 亩。而该项目实施方案中，新建现代苹果标准化生产基地总面积为 666 亩，未达到 1200 亩的要求；

②实施方案的任务目标中，新建苹果种苗繁育基地总面积 237 亩，其中新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 117 亩；新建品种展示园 70 亩。而方案的“第六部分”投资概算总表中，现代苹果种苗繁育基地的总面积为 217 亩，且其中新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园为 60 亩，前后建设内容不一致；

③依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，编制投资概算内容要细，按照项目具体建设内容，将每项建设内容分解、细化，

果树苗、茶树苗概算要明确品种、等级、标准、规格、数量、单价等。然该实施方案中的投资概算表内的苗木未列明品种。

④依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，实施方案附件内容中的项目实施主体的资质证明材料，需包括法人资格证书、营业执照、上年财务报表、种苗繁育能力原始证明材料等。经查阅，该实施方案附件内无法人资格证书及种苗繁育能力的证明材料等。共计扣 4 分。

综上所述，该项目按规定编制的实施方案，方案审核流程规范，内容较全面，但部分内容编制较不规范。依据评分标准，该项指标满分 8 分，扣 4 分，得 4 分。

3.组织实施（15 分）

（1）组织机构（3 分）

为加强对 2020 年高效特色农业发展工作的组织领导，县政府确定成立了沂源县 2020 年高效特色农业发展工作领导小组，县政府副县长任领导小组组长，县财政局局长、农业农村局局长、果品产销服务中心主任等 3 人为副组长，县财政局、农业农村局、农业机械事务服务中心、农业农村事务服务中心、沂蒙山品牌管理办公室、南麻街道办、南鲁山镇、鲁村镇、大张庄镇等部门负责同志 17 人为成员，对该项目进行组织管理。

为确保项目顺利实施，实现建设任务目标，县农业农村局、果品产销服务中心联合研究决定，成立沂源县 2020 年高效特色农业发展任务技术指导小组，县果品产销服务中心主任为指导小组组长，县农业农村局党组成员、果品产销服务中心副主任等 2 人为副组长，县农业农村局、果品产销服务中心、农业机械事务服务等部门负责人同志 7 人为成员，对该项目实施进行技术指导。

县果品产销服务中心印发《关于对 2020 年高效特色农业发展任务各项目区实行分工负责制的通知》，对该项目资金协调方面、项目技术方面以及各项目区安排专人进行分工负责。

综上所述，该项目组织管理机构健全，职责分工明确。依据评分标准，该项指标满分 3 分，得 3 分。

（2）管理制度健全性（4 分）

经查阅项目资料，该项目制定了《项目账务专项管理办法》《沂源县高效特色农业发展任务资金管理办法》《沂源县高效特色农业发展任务资金绩效考核暂行办法》《沂源县高效特色农业发展任务公示制度》《沂源县高效特色农业发展任务检查验收制度》《沂源县高效特色农业发展任务档案管理制度》《沂源县高效特色农业发展任务技术指导与培训制度》《沂源县高效特色农业发展任务维护和运行制度》等相关业务管理制度及财务管理制度，对项目建设实施，资金使用及建成后的项目运行管护提供依据。

综上所述，该项目在管理制度上健全、有效。依据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

（3）制度执行有效性（4 分）

在财务管理上，该项目实施主体按照相关资金管理办法，规范项目资金使用，对项目资金实行专账专户管理。在项目建设过程中，县农业农村局等主管部门加强对项目建设内容的日常监管，各实施主体按时对项目进度进行阶段性总结并形成总结报告，各部门及时开展项目调度会议，督促项目工程进度，落实整改措施，保障项目建设正常开展。

根据评分标准，该项指标满分 4 分，得 4 分。

（4）档案管理（4 分）

经查阅项目资料，为了维护项目档案的完整与安全，便于统一管理。该项目建立了《沂源县高效特色农业发展任务档案管理制度》，该项目的实施方案、领导小组和技术指导小组文件、项目管理制度办法、项目批复等文件材料；项目建设影像、项目建设阶段性总结、项目施工合同等资料档案齐全。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（三）项目产出情况（28 分）

1.产出数量（18分）

（1）基础设施建设情况（6分）

①山东中以现代智慧农业有限公司苹果苗木繁育基地：完成生产道路整修 11266.8m²；建设 200m 蓄水塘一处、212m 蓄水池一座；完成了新建品种采穗圃、新建苗木繁育圃和新建品种展示园各项建设工作。

②山东华盛股份有限公司苹果标准化生产基地：整修宽 1.5 米、厚 16 厘米砂石生产路 2800 米（4200 平方米）；新建 600 立方米蓄水池一个。

③山东红泉文旅产业发展有限公司苹果标准化生产基地：硬化宽 5 米、厚 16 厘米园区支干路 1828 米。

④沂源着力果品专业合作社苹果标准化生产基地：整修沙石生产路 2535 平方米。

依据评分标准，该项指标满分 6 分，得 6 分。

（2）生产设施建设情况（6分）

①山东中以现代智慧农业有限公司苹果苗木繁育基地：新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园 60 亩并完成了苗木栽植、支架设立等工作；水肥一体化系统：配套水肥一体化泵房首部 2 套、田间首部 29 套及完成田间管网安装工作；购置起苗机、开沟机、无人喷药机各 1 台。

②山东华盛股份有限公司苹果标准化生产基地：完成了苗木栽植、支架设立及水肥一体化滴管的配套工作。

③山东红泉文旅产业发展有限公司苹果标准化生产基地：完成苗木栽植、设立支架和水肥一体化配套已完成。

④沂源着力果品专业合作社苹果标准化生产基地：完成苗木栽植、设立支架和水肥一体化配套已完成。

依据评分标准，该项指标满分 6 分，得 6 分。

（3）数字化应用设施设备建设情况（6分）

经查阅项目相关资料，各基地的农业物联网生产检测设备、绿色防控与病虫害监测设备、视频监控设备、辅助设备均已安装完成。

该项指标满分 6 分，得 6 分。

2.产出质量（5 分）

质量达标情况（5 分）

通过现场勘查及查阅相关资料，该项目所采购设备和系统等运行情况良好，未出现运行不畅、设备损坏等质量问题。截至绩效评价时，该项目尚未组织集体验收，且项目实施过程中各实施主体未对项目建设单个工程的完工情况进行施工质量验收。扣 2.5 分。

依据评分标准，该项指标满分 5 分，扣 2.5 分，得 2.5 分。

3.产出时效（5 分）

项目完成及时性（5 分）

该项目计划建设期限为 2020 年 6 月-2021 年 5 月，具体计划实施进度如下：

项目实施进度横道图

(2020 年 6 月—2021 年 5 月)

序号	进度安排	建设期（月）											
		6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5
1	土地流转、基地规划设计；编制项目实施 方案。	■											
2	苗圃划片整理，水肥一体化系统设计、安 装；基地苗木、设施设备、基础设施工程 所需建材设备的询价。		■										
3	苗圃水肥一体化系施工，调试；新建果园 整地，基地基础建筑工程规划。			■									
4	生产设施配套、苗圃起垄；新建果园完成 定植沟、施肥、回填工作。				■								
5	育苗基地苗木购置、栽植；支架设立、水 肥一体化及果园数字化设施设备施工。					■							
6	品种展示园设立支架、水肥一体化施工； 苗木预定，项目区建筑工程施工，技术培 训与指导。						■	■					
7	育苗基地物联网系统设计，系统安装调 试；冬季果园管理以及技术培训与指导， 聘请专家举办大型培训班，梯田、地堰整 修。								■				
8	育苗基地基础建设，整理苗圃分级整理 区。									■			
9	育苗基地设备调试、校对，项目建设工程 扫尾；新建果园起垄；园区滴管和水肥一 体化工程，苗木栽植。										■		
10	苗木繁育基地建设；栽植苗木、新建园设 立支架，果园水肥管理工作；项目建设任 务工程的扫尾。											■	
11	做好自查验收、项目总结，迎接省市检查 验收。												■

经查阅项目资料，及现场查勘了解，该项目未按规定期限建设完成，截至 2021 年 11 月，项目设施建设基本完成，但仍未组织自查验收。

综上所述，该项目完成时效性一般。依据评分标准，该项指标满分 5 分，扣 3 分，得 2 分。

（四）项目效益情况（12 分）

1.经济效益（4 分）

按项目规划，新建苹果现代矮砧集约栽培示范园建成后达到二年结果，三年丰产的项目建设目标。投产后亩产量可达 4000 公斤以上，优质果率达到 85%以上，新品种覆盖率达到 100%，亩收入 20000 元，示范园年增收 1332 万元。因项目特殊性，经济效益显现周期较长，故当前无法判断该项目经济效益实现情况。但由于项目未按规定期限建设完成，一定程度上将影响项目效益的发挥。扣 1 分

综上所述，根据评分标准，该项满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

2.社会效益（4 分）

新建苹果苗木繁育基地引进了矮化自根砧苹果苗木，该项目建成后，填补了沂源县乃至整个沂蒙山区矮化自根砧苹果苗木繁育的空白，为沂源县老龄苹果园更新重建提供苗木保障；通过苹果标准化生产基地的建设，提高了机械化生产水平，有利于改善果园生产条件，降低生产成本。但由于项目未按规定期限建设完成，一定程度上将影响项目效益的发挥。扣 1 分

该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

3.可持续影响（4 分）

苹果苗木繁育基地建成后将是沂源县唯一一家繁育矮化自根砧苹果苗木的现代标准化育苗基地，可实现苗木供应自给自足，为沂源县苹果产业健康可持续发展奠定了基础；苹果现代集约栽培将带动全县转变苹果生产栽培模式，推动苹果现代栽培模式的发展，对于提升区域特色主导产业优势，促进农业增效、农民增收、经济发展具有重大的意义。但由于项目未按规定期限建设完成，一定程度上将影响项目效益的发挥。扣 1 分

根据评分标准，该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

五、主要经验及做法

（一）加强组织领导。该项目成立了由分管副县长任组长，县农业、财政、果树等部门主要负责人和项目镇负责人为成员的项目领导小组，具体负责项目的组织、协调和督查工作。同时，整合技术专家力量，成立技术指导小组，具体负责项目的技术指导工作。加强与大专院校、科研机构联系合作，依托沂源苹果产业发展专家顾问团和山东（沂源）果树产业技术研究院研究解决苹果产业发展中的技术问题。

（二）强化工作协调配合。在项目实施过程中，该项目强化工作协调机制，明确部门分工负责，县农业农村局、果树中心负责实施方案的编制、项目技术的指导、培训、督促和检查验收，县财政局负责项目资金的协调、落实、拨付及监管工作，部门之间密切配合，形成工作合力，提升项目建设水平。

（三）规范项目实施。该项目严格规范项目管理，健全管理制度；规范项目档案信息管理，随时了解和掌握项目进展和资金使用等方面情况；在项目区醒目位置设立标志牌，标明基地名称、面积、示范内容、负责人和技术人员姓名等；实行领导班子成员与技术人员分工负责制，明确任务分工；实行定期汇报制度。

六、存在的问题及原因分析

（一）投资概算编制较不准确

依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，投资概算编制范围为：资金投入（含自筹与财政补助）主要用于果树茶树苗木、生产路与蓄水输水等田间基础设施、生产性设施设备、数字与智慧农业设施等，严格按照上述具体建设内容要求范围进行概算，不能用于：良种、种苗、菌种、农药、肥料、地膜等一次性物化投入，土地平整、流转、租赁、勘察费用，项目招投标、审计、验收、管理等费用。然该项目单位在进行资金概算时将有机肥料列入了概算内，项目投资概算编制较不准确。

（二）实施方案编制较不规范

通过对实施方案的内容进行查阅，发现该项目实施方案存在问题如下：

①依据《指导意见》要求，现代标准化生产基地建设中，新建苹果总面积 1200 亩以上，其中单个实施主体基地面积不低于 200 亩。而该项目实施方案中，新建现代苹果标准化生产基地总面积为 666 亩，未达到 1200 亩的要求；

②实施方案的任务目标中，新建苹果种苗繁育基地总面积 237 亩，其中新建砧木繁育圃 35 亩，新建品种采穗圃 15 亩，新建苗木繁育圃 117 亩；新建品种展示园 70 亩。而方案的“第六部分”投资概算总表中，现代苹果种苗繁育基地的总面积为 217 亩，且其中新建苗木繁育圃 110 亩，新建品种展示园为 60 亩，前后建设内容不一致；

③依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，编制投资概算内容要细，按照项目具体建设内容，将每项建设内容分解、细化，果树苗、茶树苗概算要明确品种、等级、标准、规格、数量、单价等。然该实施方案中的投资概算表内的苗木未列明品种。

④依据《2020 年高效特色农业发展任务实施方案编制要求》文件，实施方案附件内容中的项目实施主体的资质证明材料，需包括法人资格证书、营

业执照、上年财务报表、种苗繁育能力原始证明材料等。经查阅，该实施方案附件内无法人资格证书及种苗繁育能力的证明材料等。

（三）整体产出有待提高

从项目产出数量情况、质量达标情况、完成及时性等整体产出情况来看，该项目整体产出有待提高，具体表现为：

一是截至绩效评价时，该项目尚未组织集体验收，且项目实施过程中各实施主体未对项目建设单个工程的完工情况进行施工质量验收。

二是截至项目计划建设期限 2021 年 5 月底，该项目仍未建设完成，项目产出时效性一般，一定程度上将影响项目效益的发挥。

七、有关建议

（一）提高投资概算编制科学性

建议项目单位在编制项目投资概算时，要组织项目论证，按照相关标准、规范，并结合往年的实际支出资金情况等进行合理测算。按照项目具体建设内容，将每项建设内容分解、细化，明确具体设施、设备、标准、用途、要求等相关内容，逐项列明所需材料、仪器设备、工程等具体数量、单价、资金等。按照相关编制要求，合理确定概算编制范围，各项内容单价应按照市场价据实概算。

（二）加大实施方案编制审核力度

一是建议项目主管部门严格按照《指导意见》要求科学、合理、准确的编制项目实施方案，编制方案前，充分对实施主体、项目区域、拟建内容等进行现场考察，考察时及时做好记录，为编制方案提供基础数据保障。

二是在现场考察的基础上，认真对照指导意见内容要求，进一步细化建设内容，完善技术方案，明确生产模式。做到设计合理，内容具体，指标详实。具体建设内容要严格控制在指导意见中明确提到的建设内容范围之内。

（三）强化项目产出，充分发挥资金效益

一是建议项目主管部门建立项目监督考核机制，落实项目责任制，从项目立项、申报、入库、组织实施、项目产出及效益等各个方面进行监督考核，促使各项目负责人严格执行项目进度计划，有效保障时间节点内的项目产出，充分发挥预算资金效益，保证资金效益最大化。

二是编制合理经济的施工进度计划。施工单位须根据合同工期，编制合理且经济的施工进度计划，并找出决定工期的关键工序和关键线路，在施工进度计划执行过程中有效地控制与监督，并不断完善。

三是加强各项目部门的协调配合度。工程施工过程中，各个工种总是交叉进行，若各部门之间协调配合度低，则会发生停工或窝工现象，最终影响工程进度。项目管理人员必须采取有效措施提高各部门人员的劳动积极性，

增加各部门的协调配合度，各负其责，严格把握工程进度。

四是对项目进行监测。通过对项目进行监测，掌握了解整个项目的进展程度，并将实际值与计划值进行比较，分析所产生的偏差原因,从中发现问题并采取相应的措施来解决。

八、其他需要说明的问题

（一）评价工作基本前提

绩效评价工作在充分使用项目实施单位所提供相关资料的基础上方能顺利开展，相关基础工作材料的合法性、真实性、完整性及评价人员对项目的正确理解和认识是做好评价工作的基本前提。

（二）报告适用范围

本评价报告适用范围包括：委托方绩效管理，委托方内部管理，委托方实施项目所履行的预算编制、申报、批复，委托方内部控制管理、财务及经费管理、政府采购管理、国有资产管理，经政府批准的委托方地方政府债券管理、政府和社会资本合作项目管理，委托方呈送党委、人大、政府及其主管部门的其他报告、考核、备案，委托方依据政务信息公开规定的绩效信息公开。本报告不得用于委托方的商业性投融资、抵押、担保以及其他商业经济活动。超出上述使用范围须经本评价机构书面同意。

本评价报告未经评估机构盖章不具法律效力。

（三）关于评估相关责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目报告相关的基础工作材料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价是依据财政部门关于绩效评价相关要求进行的，选择的评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（四）关于影响本项目评价评估局限性的说明

评价人员本着严谨客观的态度完成此次评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但在绩效评价过程中仍然存在或发生各种可能影响报告质量的客观因素，造成评估评价结果的

或有局限性。评价人员降低此类因素影响的努力贯穿评价评估工作的始终。

（五）提示报告使用者注意事项的说明

本公司及评价人员与委托方及项目中所涉及的当事人不存在任何需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

本报告使用人对评价结果的使用应建立在对本报告所提供的有关评价结果各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

山东皓诚投资咨询有限公司

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目 绩效评价报告



中杰齐晟
项 目 管 理 有 限 公 司

委 托 单 位：沂源县财政局

项目主管部门：沂源县综合行政执法局

评 价 机 构：中杰齐晟项目管理有限公司

摘 要

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着城市化进程的加快和人民生活水平的不断提高，城乡生活垃圾的产生量逐年增加，生活垃圾的污染防治已成为我们必须解决的紧迫问题，解决生活垃圾问题的目标是努力将垃圾实现“减量化、资源化、无害化”。2017年省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38号），将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，要求沂源县综合行政执法局研究制定问题整改方案，明确整改目标、整改措施、责任单位、责任人及完成时限。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主管单位：沂源县综合行政执法局

（2）项目服务单位：光大水务科技发展（南京）有限公司

（3）实施情况

2018年，中央环保督察“回头看”专项行动中，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，针对填埋场渗滤液处置能力不足问题，沂源县综合行政执法局于2019年3月以购买服务的方式，租赁光大水务科技发展（南京）有限公司三套DTRO渗滤液处理装置，加快对暂存渗滤液的处理进度。

设备运行以来，沂源县卫生填埋场积存渗滤液得到有效处置，达标处理量约9.4万吨，日处理渗滤液量在258吨左右，远大于垃圾填埋场每日约135

吨渗滤液的日产生量。

3.资金投入和使用情况

（1）资金投入

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目申请预算资金为 1100 万元，2020 年度财政实际批复预算资金 1100 万元。

（2）资金使用情况

沂源县综合行政执法局 2020 年度共计支出项目资金 1100 万元。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

确保垃圾渗滤液达标排放和足量处置，不积存渗滤液，保障垃圾处理厂正常运行。

2. 年度绩效目标

一是提高渗滤液处理能力，2020 年度达标处理渗滤液量要不少于 7.5 万吨；二是要做到达标排放。渗滤液经处理后，严格按照《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB16889-2008）标准，做到达标排放；三是要加快对渗滤液的处理力度，能够顺利通过渗滤液处理的验收，完成中央环保督察的销号工作；四是规范运行，要严格按照上级环保部门要求，提高运行质量，发挥最大生态效益，杜绝信访、投诉等问题的发生。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价工作，梳理项目

立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程是否规范、是否实现了预期绩效目标。

通过绩效评价总结项目在决策、执行等方面的经验，以绩效评价指标体系反映项目立项的科学性和项目实施的有效性，发现项目过程管理中的问题，查找其存在的不足，提出完善建议，总结经验，为类似项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目资金；结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （3）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

- （1）科学规范原则
- （2）公正公开原则
- （3）分级分类原则
- （4）绩效相关原则

（5）独立评价原则

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则

（2）重要性原则

（3）可比性原则

（4）系统性原则

（5）经济性原则

2.2 指标体系设置

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型的不同情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效果四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分值100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。

3.评价方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施

效果比较法、横向比较法等方法进行评价。

4.评价标准

本次对垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

评价等级分为优、良、中、差四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价对应的等级。

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

- （1）成立项目绩效评价工作组
- （2）撰写项目绩效评价实施方案
- （3）业务培训
- （4）下达绩效评价通知书

2.实施阶段

- （1）收集整理资料
- （2）开展实地调研
- （3）问卷调查
- （4）形成初步评价结果

3.总结阶段

(1) 专家集中评审

(2) 提交绩效评价报告

(3) 资料归档

三、综合评价情况及评价结论

1.项目决策

项目立项方面，省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38号）文件，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题并限期整改。由沂源县综合行政执法局提出项目立项申请，符合沂源县综合行政执法局部门职责；但项目未设置时效指标、成本指标、社会效益及可持续影响指标。

(2) 项目过程

资金管理方面，沂源县财政局拨付到沂源县综合行政执法局财政专项资金1100万元。截至2020年底，沂源县综合行政执法局垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目专项资金实际支出1100万元，县级预算实际执行率100%。根据现场财务核查，垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目专项资金不存在超范围列支情况。

沂源县综合行政执法局制定了项目实施方案和《关于垃圾处理厂渗滤液处理项目管理制度》，明确了岗位职责、保障措施、组织架构、职责分工。根据项目绩效目标和评价体系，从运行管理、设施设备管理、安全管理、现场环境管理及其他工作等五大方面进行监督管理，对服务质量进行量化考核，考评得分作为支付服务费依据。但项目未制定《垃圾渗滤液处理装置专项资金管理暂行办法》对专项资金使用范围、支付方式作出明确规定，未按照每

月一结的方式支付服务费用。

（3）项目产出

项目年产水量实际完成率为 125.33%，垃圾渗滤液处理装置处理达标率大于 98%，每月及时处理新产生的渗滤液，渗滤液处置效率较高。但 2020 年度垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备共故障 6 次，由于设备配件采买不及时，未能及时维修，影响渗滤液处理量及出水量。

（4）项目效益

项目效果方面，购置垃圾渗滤液处理装置后，明显提升了渗滤液处理能力，加快了对暂存渗滤液的处理进度减少了污染源，有利于垃圾填埋场附近环境的保护，但在调研过程中发现，垃圾渗滤液处理装置周边有污水及异味残留，一定程度上对周边环境面貌产生了影响。

沂源县综合行政执法局现已形成对第三方服务的考核体系和评价反馈整改机制，有利于项目长期持续推进。调查问卷的结果反馈项目总体实施效果较好，但是在垃圾处理及时性方面仍有不足之处，项目整体满意度仍有可以提高的空间。

四、项目指标得分情况

本次绩效评价最终确定垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价得分为 86.99 分，等级为“良”，各项指标得分情况如下表所示：

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 （14 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
接上页	绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	2	75.00%
		绩效指标明确性	2	1	
	资金投入（4分）	预算编制科学性	2	2	100.00%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 （16分）	资金管理（8分）	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8分）	管理制度健全性	4	2	62.50%
		制度执行有效性	4	3	
项目产出 （35分）	产出数量（10分）	年产水量	10	10	100.00%
	产出质量（12分）	处理达标率	6	6	75.00%
		设备运行情况	6	3	
	产出时效（8分）	处理完成及时性	4	4	75.00%
		配件采购及时性	4	2	
	产出成本（5分）	成本控制情况	5	5	100.00%
项目效益 （35分）	项目效益（35分）	社会效益	8	8	88.54%
		生态效益	7	4	
		可持续影响	8	8	
		服务对象满意度	12	10.99	
合计			100	86.99	86.99%

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

1. 加强项目监管，确保运营公司规范化处理

沂源县综合行政执法局通过制定垃圾渗滤液处置绩效目标和绩效评价指标体系，从运行管理、设施设备管理、安全管理、现场环境管理及其他工作五大方面，严格监管、考核运营公司的日常运营，对发现的问题及时作出整改意见，并形成档案资料。

2. 建立评价反馈整改机制，保障项目实施

沂源县综合行政执法局建立了项目评价反馈整改机制，对第三方运营公司存在的问题，及时反馈，并监督落实整改，同时明确告知，如整改不及时不到位，将严格按照评价分值进行量化处罚，通过定期检查和不定期抽查相结合的评级方式，保障项目顺利实施。

（二）存在的问题

1. 绩效指标设置不合理

沂源县综合行政执法局未根据项目实际设置时效指标、成本指标、社会效益及可持续影响指标。

2. 未制定项目专项资金管理办法

但在项目实施中存在以下问题：沂源县综合行政执法局未制定《垃圾渗滤液处理装置专项资金管理暂行办法》对专项资金使用范围、支付方式作出明确规定。

3. 设备故损率较高，配件采买不及时

经核查，由于渗滤液腐蚀性较大，2020 年度垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备共故障 6 次，且设备配件未能及时采购配给，导致维修不及

时，影响渗滤液处理效率及出水量。

六、有关建议

（一）加强预算绩效管理培训，合理编制绩效目标

建议沂源县综合行政执法局加强对绩效目标编报业务的培训，包括绩效目标管理原理与方法，填报范例、绩效目标编制参考指标，绩效目标审核等具体业务操作内容的学习。确保在以后的项目中设置能够合理准确衡量绩效目标完成程度和尺度的指标值，提高产出、效益指标的准确度，更加全面、清晰反映项目产出和绩效。

（二）健全资金支付制度

沂源县综合行政执法局制定《垃圾渗滤液处理资金管理暂行办法》对服务费的申请规定、支付流程、支出范围等进行详细规定，保障财政资金的使用规范性和安全性。

（三）加强设备管理，合理配备配件数量

建议运营公司结合处理设备的实际情况，安排专人定期对设备完好率、故障停机率、配件新度系数、设备利用率等数据进行统计，总结易损配件的种类以及破损频率，科学合理的配备配件数量，及时进行设备维修、养护，提高工作效率。

有计划有步骤地开展设备管理、维修及操作人员对设备构成、工作原理、操作要领、常见的设备故障、维修要求等方面的技术和技能培训工作，并对培训结果进行及时考核，提升设备管理效率。

以上内容均摘自于绩效评价报告书，欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着城市化进程的加快和人民生活水平的不断提高，城乡生活垃圾的产生量逐年增加，生活垃圾的污染防治已成为我们必须解决的紧迫问题，解决生活垃圾问题的目标是努力将垃圾实现“减量化、资源化、无害化”。2017年省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38号），将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，要求沂源县综合行政执法局研究制定问题整改方案，明确整改目标、整改措施、责任单位、责任人及完成时限。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主管单位：沂源县综合行政执法局

（2）项目服务单位：光大水务科技发展（南京）有限公司

（3）实施情况

2018年，中央环保督查“回头看”专项行动中，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，针对填埋场渗滤液处置能力不足问题，沂源县综合行政执法局于2019年3月以购买服务的方式，租赁光大水务科技发展（南京）有限公司三套DTRO渗滤液处理装置，加快对暂存渗滤液的处理进度。

设备运行以来，沂源县卫生填埋场寄存渗滤液得到有效处置，达标处理业约9.4万吨，日处理渗滤液量在258吨左右，远大于垃圾填埋场每日约135吨渗滤液的日产生量。

3.资金投入和使用情况

(1) 资金投入

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目申请预算资金为 1100 万元，2020 年度财政实际批复预算资金 1100 万元。

(2) 资金使用情况

沂源县综合行政执法局 2020 年度共计支出项目资金 1100 万元。

(二) 项目绩效目标

1.总体目标

确保垃圾渗滤液达标排放和足量处置，不积存渗滤液，保障垃圾处理场正常运行。

2.年度绩效目标

一是提高渗滤液处理能力，2020 年度达标处理渗滤液量要不少于 7.5 万吨；二是要做到达标排放。渗滤液经处理后，严格按照《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB16889-2008）标准，做到达标排放；三是要加快对渗滤液的处理力度，能够顺利通过渗滤液处理的验收，完成中央环保督察的销号工作；四是规范运行，要严格按照上级环保部门要求，提高运行质量，发挥最大生态效益，杜绝信访、投诉等问题的发生。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的社会效益、生态效益及可持续影响。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，采取切实有效的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和财政资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为相似项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目资金，结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （3）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项

目效益等。

3.评价重点

评价小组在充分了解项目背景、实施内容、项目预算、组织管理后，分析讨论得出本项目的评价思路及关注重点如下：

（1）项目经费使用的范围及规范性：评价项目经费的使用范围和标准是否有相关的明确规定或使用规范，通过抽查经费凭证，核查实际使用的培训经费是否符合使用范围、是否符合相关经费标准以及凭证所附相关材料是否完整等。

（2）项目实施过程的监督管理：主管单位对实施监督管理直接关系到项目实施的实际效果。本次评价关注于垃圾渗滤液处理工作的具体实施要求、日常监督方式及垃圾渗滤液处理的质量情况，也关注于第三方服务单位对设备和服务的检查、保养记录和质量检验材料。

（3）关于长效机制：垃圾渗滤液处理是一项长期工作，与环境质量相关，如何建立完善的长效机制，直接影响长期效果。本次评价聚焦于是否有持续性的机制促进沂源县生活垃圾处理能力和垃圾渗滤液处理能力提升等，也设立的专项的问卷调查，对于设备渗滤液处理水平、及时情况、处理能力等进行调查了解。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

（1）科学规范原则。

绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。

绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。

绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（5）独立评价原则。

通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。评价人员需要围绕资金使用、预算编制、项目管理等方面，客观分析项目的产出和效果，体现决策、过程到产出、效益的逻辑，科学编制绩效指标评价体系。

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。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。指标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。指标应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、可持续影响等。

（5）经济性原则。指标应当通俗易懂、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。

2.2 指标体系设置

（1）评价指标体系建立

根据项目特点，评价体系由定性分析和定量分析两部分组成。

①定性分析

根据项目特点，对非可量化评价部分，如项目立项、绩效目标设定、预算编制、项目组织管理、项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

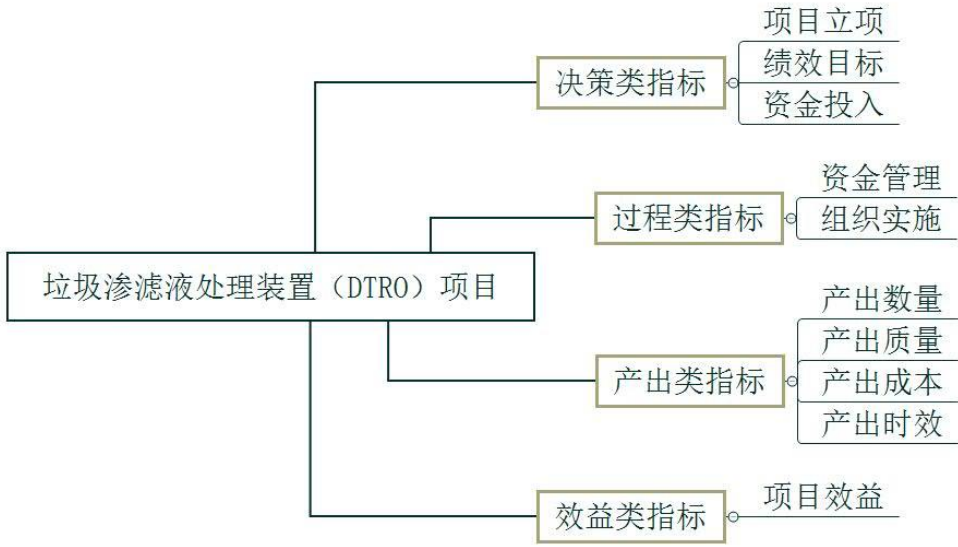
②定量分析

定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指数数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型不同的情况，结合本项目特有属性

及项目实际情况,按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系,对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成,评价满分值100分,其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。



（2）指标构成内容

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价指标体系共设置4个一级指标、10个二级指标、19个三级指标。

（3）指标权重分配

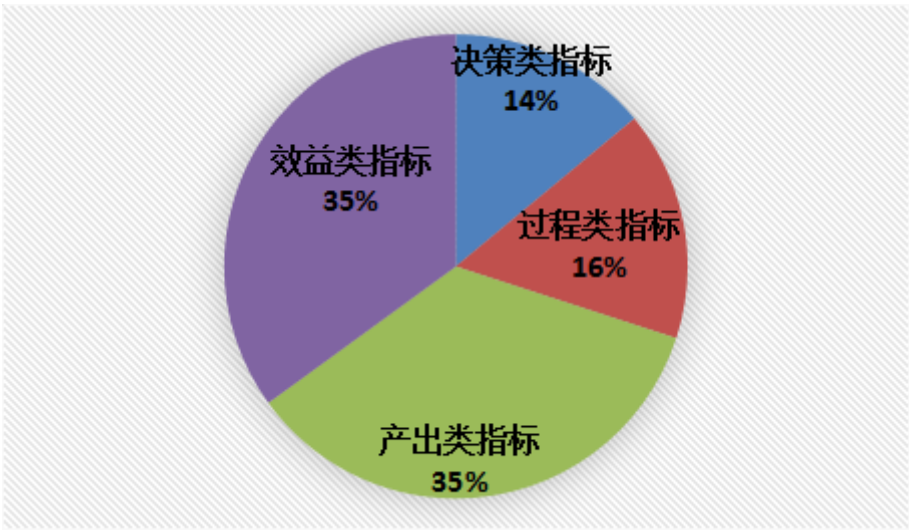
①权重确定的方法

确定各具体评价指标后,分为决策、过程、产出和效益四大类,采用分类加权法对本指标体系各指标的权重进行了确定。对全部指标进行分析讨论,根据各指标对考评客体对象特征的相关性,将全部指标按照重要程度依次排列。根据指标排列分类结果,赋以指标不同权重,在决策、过程、产出

和效益四大类以内的各项指标，继续按照重要程度进行排列，并赋以不同的权重，总权重按总百分比数 100%来分配。

②指标权重的分配

根据前述指标体系的确定方法，绩效评价指标体系构成中，一级指标体系的权重分配为：项目决策类指标占 14%，项目过程类指标占 16%，项目产出设定指标占 35%，项目效益设定指标占 35%。



指标权重分配图

2.3 各项指标定义、评分标准和评分细则

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收 集方式
决策 (14 分)	项目立项 (6 分)	立项依据 充分性 (3 分)	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。	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。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得 1 分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得 0.5 分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得 0.5 分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得 0.5 分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得 0.5 分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案 卷 研 究、互联 网检索
		立项程序 规范性 (3 分)	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。	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。	①项目按照规定的程序申请设立得 1 分; ②审批文件、材料符合相关要求得 1 分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等得 1 分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案 卷 研 究、互联 网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	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。	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。	①项目有绩效目标得 0.5 分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 0.5 分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 0.5 分; ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标相关法律、法规、部门职责	案卷研究、互联网检索
		绩效指标明确性 (2分)	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。	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 0.5 分; ③与项目目标任务数或计划数相对应得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标预算批复文件	案卷研究、互联网检索
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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。	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。	①预算编制经过科学论证得 0.5 分; ②预算内容与项目内容匹配得 0.5 分; ③预算额度测算依据充分、按照标准编制得 0.5 分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目预算	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金分配合理性 (2分)	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。	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。	①预算资金分配依据充分得1分; ②资金分配额度合理、与项目单位相适应得1分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
过程 (16分)	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	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。	该项得分=(实际到位资金/ 预算资金) ×100%*2。	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法	案卷研究、现场核查、凭证分析
		预算执行率 (4分)	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。	①该项得分=(实际支出资金/实际到位资金) ×100%*4。 ②若预算执行率低于80%,则二级指标整体不得分。	与专项资金拨付相关的凭证和资料	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金使用合规性 (2分)	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。	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。	①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得 0.5 分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分; ③符合项目预算批复或合同规定的用途得 0.5 分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分; ⑤若项目 20%以上资金存在问题,则二级指标整体不得分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (4分)	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。	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。	①已制定或具有相应的财务管理制度得 1 分; ②已制定或具有相应的业务管理制度得 1 分; ③财务管理制度合法、合规 0.5 分; ④财务管理制度完整 0.5 分; ⑤业务管理制度合法、合规得 0.5 分 ⑥业务管理制度完整得 0.5 分。	业务和财务管理制度、国家法律、法规、政策	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	制度执行有效性（4分）	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。	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考评材料、合同及资金支付明细等相关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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定得1分； ②项目调整及支出调整手续完备得1分； ③考评材料、合同及资金支付明细等相关资料齐全并及时归档得1分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分。	项目实施单位相关业务和财务管理制度，项目实施的有关档案资料	实地核查、网络、电话调查、案卷研究
产出（35分）	产出数量（10分）	年产水量（10分）	设备处理的达标渗滤液数量，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=（实际处理的达标渗滤液数量/计划处理的渗滤液数量）*100%。 计划处理的渗滤液数量以项目绩效目标中7.5万吨为参考。	该项满分共10分，该项得分=项目实际完成率*指标分值。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
	产出质量（12分）	处理达标率（6分）	项目是否按照计划完成，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	以COD≤100mg/L，氨氮≤25mg/L的标准检测处理完成的渗滤液质量，质量指标值以98%为参考值。	该项满分共6分，处理达标率≥98%得满分，每降低1%，扣1分，扣完为止。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
		设备运行情况（6分）	项目是否按照合同约定，保障设备正常使用，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	设备是否正常运行。	核查考核记录，每有一次设备故障影响渗滤液处理，扣0.5分，扣完为止；		

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	产出时效 (8分)	处理完成及时性 (4分)	每月处理完成渗滤液的及时性,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	对每月处理完成渗滤液的及时性情况进行评价。	每出现1月未及时处理完成渗滤液,扣1分,扣完为止。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
		配件采购及时性 (4分)	配件采购及时性,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	对配件采购及时性进行评价。	每出现一次未及时采购配件,扣1分,扣完为止。		
	产出成本 (5分)	成本节约情况 (5分)	项目是否采取成本控制措施,是否存在资金/设备浪费情况。	①是否采取成本控制措施; ②是否存在资金或设备闲置情况。	①项目是否采取成本控制措施的3分; ②项目未出现资金或设备闲置情况得2分,每出现一次闲置情况扣0.5分,扣完为止。	招标文件、合同、资产等财务资料	
效益 (35分)	项目效益 (35分)	社会效益 (8分)	提升渗滤液处理能力。	项目实施后对渗滤液处理能力的影响情况。	明显提升渗滤液处理能力得8分; 较明显提升渗滤液处理能力得5分; 未能明显提升渗滤液处理能力得3分。	行业专家意见表、项目实施记录、现场调研记录表	咨询、座谈、实地核查、专家判断

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	生态效益 (7分)	无公害处理渗滤液，促进环境保护。	无公害处理渗滤液，对沂源县生态环境的影响情况。	明显改善沂源县生态环境得7分； 较明显改善沂源县生态环境得4分； 未能改善沂源县生态环境得2分。	行业专家意见表、项目实施记录、现场调研记录表	咨询、座谈、实地核查、专家判断
		可持续影响 (8分)	项目保障机制保持长效可持续发展。	项目运行机制是否持续有效。	项目长效管理机制可持续得8分，出现不利于项目长期运行现象，根据影响程度酌情扣分。		
		服务对象满意度 (12分)	受益群众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。一般采用社会调查的方式。	根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数} \times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数} \times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 。 项目得分=项目满意度*12。	问卷调查表、座谈记录	问卷调查、受益人群座谈

3.评价方法

评价小组按照经过专家评审的工作方案，运用文献法、比较法、社会调查法、因素分析法、专家法等多种方法对项目进行评价。

（1）文献法，通过搜集、整理、分析国家、山东省、淄博市垃圾渗滤液处理相关的政策文件、管理制度等相关文献资料，了解项目开展的背景、目的、意义及相关要求。

（2）比较法，通过对项目绩效目标与实施效果、以及以前年度与当期情况的比较，综合分析项目绩效目标实现程度。

（3）社会调查法，通过对项目相关人员进行访谈，了解项目资金使用情况、组织管理情况、具体实施情况；开展项目受益对象问卷调查，了解受益对象满意程度。

（4）因素分析法，通过梳理项目绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来促进项目绩效目标的实现。

（5）专家法，通过专家咨询、专家评审等方式，充分发挥专家专业力量，关注项目定位，把握项目重点评价环节和内容。

4.评价标准

本次对垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

4.1 政策、办法

（1）财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预

〔2020〕10 号）

（2）省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）

（3）淄博市财政局《关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（淄财绩〔2020〕5 号）

（4）《关于转发省财政厅鲁财绩〔2021〕1 号文做好委托第三方机构参与预算绩效管理的通知》（淄财绩〔2021〕2 号）

（5）《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB16889-2008）

（6）中共淄博市委淄博市人民政府《关于印发〈淄博市贯彻落实中央环境保护督察组督察反馈意见整改实施方案〉的通知》（淄发〔2018〕20 号）

（7）《关于印发〈淄博市观测落实中央生态环境保护督查及“回头看”反馈意见整改销号工作规定〉的通知》（淄环督〔2019〕2 号）

（8）中共沂源县委督查室《关于对县生活垃圾处理厂渗滤液问题整改情况进行跟踪调度督导的通知》

4.2 项目文件

（1）项目决策资料

①项目立项背景及中长期规划

②项目立项依据（相关政策文件、会议纪要、申请及批复、年度工作计划）

③项目支出绩效目标申报表

④项目立项批复相关文件

⑤项目内容调整和预算调整的相关申请和批复

（2）业务管理资料

- ①项目具体工作内容（项目实施方案）
- ②项目计划实施的具体地域范围、时间
- ③项目主管部门和具体实施单位职责分工、组织架构、组织管理制度
- ④项目质量考核标准
- ⑤项目实施过程中管理监控措施

（3）财务管理资料

- ①项目预算批复文件
- ②财政资金申报手续
- ③针对项目实施制定的财务管理制度（办法）
- ④资金到账凭证、支出凭证及资金使用明细

4.4 评价调研成果

（1）文献与资料

（2）访谈记录

（3）现场勘查记录

（4）问卷调查结果

（5）专家意见

（6）统计与分析结果

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

（1）成立项目绩效评价工作组。根据垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目的实际情况，公司从相关部门选调相应工作人员，由项目负责人、若干项

目组人员组成绩效评价小组，所有项目组成员均具备绩效评价工作经验。同时公司结合项目实际情况，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。

（2）撰写项目绩效评价实施方案。项目评价设计思路立足财政要求，在项目评价前期与沂源县财政局、沂源县综合行政执法局等进行多次沟通后对项目评价重点及评价要求进行全面梳理和细化，并以此为基础形成基本评价思路。

根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定撰写项目绩效评价实施方案，主要内容有：项目概况、评价对象、评价依据、评价目的、评价内容、人员配置、职责分工、时间安排、评价方法、评价指标体系、组织实施程序、评价质量控制措施、准备评价资料及有关工作要求等内容，报财政部门审核，经审查批准后组织实施。

（3）业务培训。针对本项目组织所有项目组成员进行业务培训，明确评价的标准、流程，掌握评价方法，提高评价工作质量。

（4）下达绩效评价通知书。向被评价的项目实施单位发送绩效评价通知书。

2.实施阶段

（1）收集整理资料

绩效评价工作组通过询问、查阅、核对、勘查、检查等方式，获取评价需要的基础资料。对具有明确受益对象的项目，设计问卷调查表，根据项目特点选取调查对象、确定问卷内容及发放回收方式。绩效评价基础资料包括：

- ①项目支出绩效评价申报表；
- ②项目专项资金分配依据，项目用款明细表；
- ③项目立项依据、建设规划；
- ④项目财政支出审批文件；
- ⑤项目立项可行性报告、立项批准文件及资料、项目验收报告；
- ⑥项目专项资金管理制度；
- ⑦有关项目实施过程中的相关管理制度；
- ⑧项目实施过程中的相关预算资料、财务资料、决算资料等；
- ⑨其他与项目实施有关的资料。

（2）开展实地调研

对项目实施进行现场评价，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，对项目实施数据及相关情况进行实地调研。

现场评价主要采用听取汇报、材料核实、实地考察、询问答辩等方法。评价小组到达沂源县综合行政执法局后，首先听取该项目主管人员汇报，然后结合现场提供的资料对项目的执行情况和资金使用权情况进行核实，针对有疑问或需要进一步补充信息的地方，询问提出，项目负责人答疑，最后评价小组结合专业知识出具现场评价意见。

①听取汇报。沂源县综合行政执法局汇报资金使用总体情况，并由中杰齐晟项目管理有限公司评价小组专人对会议有关事项作详细地记录；

②材料核实。沂源县综合行政执法局按要求提供有关佐证材料，评价小组对各数据和资料、财务数据和凭证的真实性、准确性进行核实；

③实地考评。主要包括：现场了解项目的进展、项目产出的效果，并对

现场情况与沂源县综合行政执法局提供的书面材料进行对比核实；财务专家与财政及项目单位的会计负责人到财政部门了解核实资金的到位，资金的使用和管理等情况，同时现场派发调查问卷并回收，作为评价的第一手资料；

④询问答辩。最后评价小组提问发现的问题或疑问，沂源县综合行政执法局对提出的问题按要求予以现场答复或会后书面答复。

（3）问卷调查

为全面了解垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目的实施与管理情况、完成后的实施效果以及对项目实施的满意度情况，本次评价对项目受益对西昂进行问卷调查，本次共发放 1500 份问卷，方式为现场访问调查、集体访谈及电话询查。通过收集问卷以征集对项目实施与管理的相关意见，从侧面反映项目的社会效益、生态效益、可持续影响及满意度情况。

（4）形成初步评价结果

①初步评价。绩效评价工作组对评价所需的内部信息和外部资料进行系统的复核汇总和综合分析，按照评价方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，重点围绕项目立项情况、绩效目标设定情况、资金投入和使用情况、业务管理情况、绩效目标实现情况、效益发挥情况等，对评价对象进行定量、定性分析和综合评价，形成评价初步结论。

②征求意见。与沂源县财政局、沂源县综合行政执法局进行沟通，根据其合理意见和建议进行修改。

③编写报告。绩效评价工作组对评价信息与分析资料进行收集整理分析，按要求编写评价报告，主要包括项目基本情况、评价工作情况、项目实施情况、评价指标分析情况、评价结论、主要经验及做法、存在的问题及建

议等内容。

3.总结阶段

(1) 专家集中评审

邀请相关行业专家、相关部门领导召开专家评价会，对评价报告进行评审，提出评审意见。

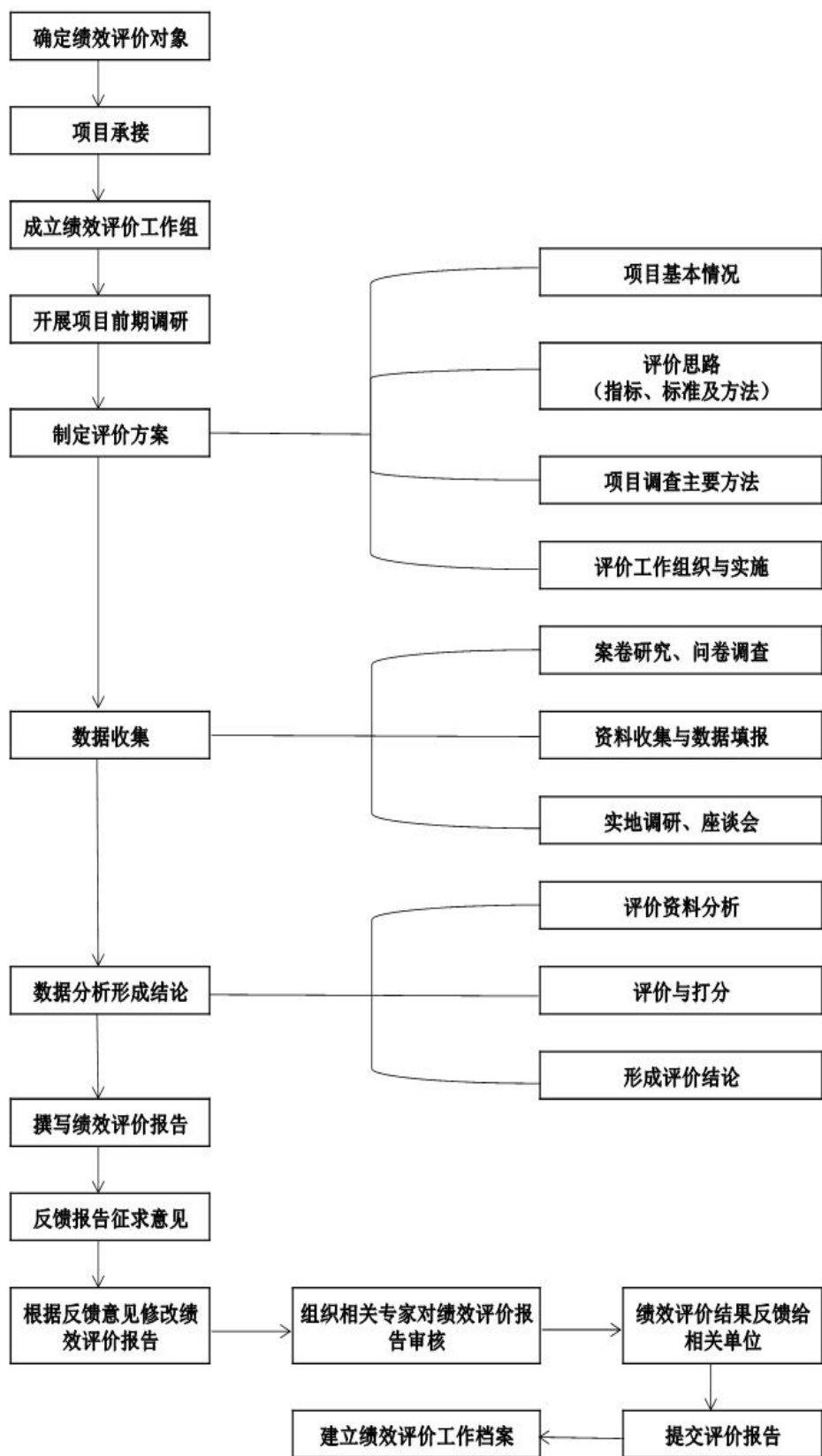
(2) 提交绩效评价报告

根据专家评审意见调整完善评价报告，形成最终评价结果和等级，将评价报告终稿报财政部门。

(3) 资料归档

正式绩效评价报告定稿后，对整个绩效评价过程中的工作底稿、图片影像资料、会议记录、绩效评价打分表、绩效评价佐证资料、绩效评价报告等归入档案，并按照档案管理要求妥善保管。

绩效评价工作开展流程详见下图：



4.评价人员组成

绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
1	刘栋	项目负责人	高级工程师 注册造价师	负责协调项目重大事项； 负责督导项目总体方案实施。
2	燕华	成员	经济师 会计师	负责项目总体技术支持； 负责评审报告质量复核。
3	周羨	成员	会计	全面负责项目评价工作的组织和实施； 负责绩效评价实施方案的编写； 负责与项目委托及主管部门、项目实施单位的沟通。 负责撰写绩效评价报告。
4	颜继鹏	成员	高级工程师 注册造价师	协助项目负责人对项目效果指标进行评审及复核。
5	宗瑞	成员	注册造价师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
6	刘兵	成员	注册造价师 经济师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
7	段丽	成员	工程师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作；
8	赵雪莲	成员	会计	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
9	姜本尧	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
10	沈小雨	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
11	高葵	成员	高级会计师	专家
12	李丽	成员	高级会计师	专家
13	迟焕梅	成员	高级会计师	专家
14	王克霞	成员	高级会计师	专家

三、项目实施

（一）项目的组织及管理

2017 年省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38 号），将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，要求沂源县综合行政执法局研究制定问题整改方案，明确整改目标、整改措施、责任单位、责任人及完成时限。

中共淄博市委淄博市人民政府《关于印发〈淄博市贯彻落实中央环境保护督察组督察反馈意见整改实施方案〉的通知》（淄发〔2018〕20 号）要求项目单位严格落实主体责任、抓紧细化整改方案，严格执行销号制度。

中共沂源县委督查室、沂源县人民政府督查室下发《县生活垃圾处理厂渗滤液问题督导会会议纪要》及《县生活垃圾处理厂渗滤液问题整改落实会会议纪要》，明确了沂源县生活垃圾处理厂渗滤液处理工作的责任分工和调度督导要求。

（二）项目实施情况

2018 年，中央环保督察“回头看”专项行动中，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题，针对填埋场渗滤液处置能力不足问题，沂源县综合行政执法局于 2019 年 3 月以购买服务的方式，租赁光大水务科技发展（南京）有限公司三套 DTRO 渗滤液处理装置，加快对暂存渗滤液的处理进度。

设备运行期间运行，沂源县卫生填埋场积存渗滤液得到了有效处置，达标处理渗滤液约 9.4 万吨。目前日处理渗滤液量在 258 吨左右，远大于垃圾填埋场日新产生 135 吨渗滤液量。因渗滤液处理能力的提升和有效兼容，渗滤液积存池已恢复垃圾填埋功能，完全杜绝了环境安全风险问题；渗滤液经处理后，严格按照《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB16889-2008）标准，排入城镇污水收集管网，并实时在线监测 COD、氨氮等出水指标，并联网上传。

四、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价打分方法

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

1.项目绩效评价根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 14 分，项目过程 16 分，项目产出 35 分，项目效益 35 分，满分共 100 分；

2.根据评分规则，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的指标根据评分规则打分，最低为 0 分；

3.绩效评价等级。评价等级分为优秀、良好、及格、不及格四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价最后达到的等级，具体分值与评价等级见下表。

评价分值及评价等级表

等级	优秀	良好	及格	不及格
分值	≥ 90	$\geq 80, < 90$	$\geq 60, < 80$	< 60

（二）评价得分

根据评价指标体系及评分标准，通过现场访谈、数据采集和问卷调查等方式，对垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目进行客观评价。本项目最终得分为 86.99 分，其中项目决策 13 分，项目过程 13 分，项目产出 30 分，项目效益 30.99 分。（绩效评价得分详情见附件 2）

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 （14 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	2	75.00%
		绩效指标明确性	2	1	
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	2	2	100.00%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 （16 分）	资金管理（8 分）	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4	2	62.50%
		制度执行有效性	4	3	
项目产出 （35 分）	产出数量（16 分）	年产水量	10	10	100.00%
		处理达标率	6	6	
	产出质量（6 分）	设备运行情况	6	3	50.00%
	产出时效（8 分）	处理完成及时性	4	4	75.00%
		配件采购及时性	4	2	
	产出成本（5 分）	成本控制情况	5	5	100.00%
项目效益 （35 分）	项目效益（35 分）	社会效益	8	8	88.54%
		生态效益	7	4	
		可持续影响	8	8	
		服务对象满意度	12	10.99	
合计			100	86.99	86.99%

3.评价结论

（1）决策指标分析

决策指标满分为 14 分，评价得分 13 分。

项目立项方面，省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38 号）文件，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题并限期整改，由沂源县综合行政执法局提出项目立项申请，符合沂源县综合行政执法局部门职责；但项目未根据实际设置时效指标、成本指标、社会效益及可持续影响指标。

（2）过程指标分析

过程指标满分为 16 分，评价得分 13 分。

资金管理方面，沂源县财政局拨付到沂源县综合行政执法局财政专项资金 1100 万元。截至 2020 年底，沂源县综合行政执法局垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目专项资金实际支出 1100 万元，县级预算实际执行率 100%。根据现场财务核查，垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目专项资金不存在超范围列支情况。

沂源县综合行政执法局制定了项目实施方案和《关于垃圾处理厂渗滤液处理项目管理制度》，明确了岗位职责、保障措施、组织架构、职责分工，根据项目绩效目标和评价体系，从运行管理、设施设备管理、安全管理、现场环境管理及其他工作等五大方面进行监督管理，对服务质量进行量化考核，考评得分作为支付服务费依据。但项目未制定《垃圾渗滤液处理装置专项资金管理暂行办法》对专项资金使用范围、支付方式作出明确规定，未按照每月一结的方式支付服务费用。

（3）产出指标分析

产出指标满分为 35 分，评价得分 30 分。

项目年产水量实际完成率为 125.33%，垃圾渗滤液处理装置处理达标率大于 98%，每月及时处理新产生的渗滤液，渗滤液处置效率较高。但 2020 年度垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备共故障 6 次，由于设备配件采买不及时，未能及时维修，影响渗滤液处理量及出水量。

（4）效益指标分析

效益指标满分 35 分，评价得分 30.99 分。

项目效果方面，购置垃圾渗滤液处理装置后，明显提升了渗滤液处理能力，加快了对暂存渗滤液的处理进度减少了污染源，有利于垃圾填埋场附近环境的保护，但在调研过程中发现，垃圾渗滤液处理装置周边有污水及异味残留，一定程度上对周边环境面貌产生了影响。沂源县综合行政执法局现已形成对第三方服务的考核体系和评价反馈整改机制，有利于项目长期持续推进。

调查问卷的结果反馈项目总体实施效果较好，但是在垃圾处理及时性方面仍有不足之处，项目整体满意度仍有可以提高的空间。

根据本项目绩效评价指标打分评价，确定垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价得分为 86.99 分，等级为“良”。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 14 分，实际得分为 13 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
项目立项	立项依据充分性	3	3
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	2	2
	绩效指标明确性	2	1
资金投入	预算编制科学性	2	2
	资金分配合理性	2	2
小计		14	13

1.立项依据充分性

省委省政府印发《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38 号）文件，将沂源县卫生填埋场渗滤液处理后未达标排放列为突出问题并限期整改。沂源县综合行政执法局加快提高生活垃圾无害化处理能力、强化生活垃圾处理厂配套垃圾渗滤液处理设施的运行维护，提出项目立项申请，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求。

沂源县综合行政执法局为本项目的实施单位，其部门职能与垃圾渗滤液无害化处理运行职责相符，属于部门履职所需，项目立项依据充分。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

2.立项程序规范性

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目为延续性项目，沂源县综合行政执法

法局根据项目相关督导会议纪要向沂源县财政局申请项目资金；垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目按照规定的程序申报立项，审批文件、材料符合要求。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

3.绩效目标合理性

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效目标为：

（1）总体目标：确保垃圾渗滤液达标排放和足量处置，不积存渗滤液，保障垃圾处理厂正常运行。

（2）年度绩效目标：一是提高渗滤液处理能力，2020 年度达标处理渗滤液量要不少于 7.5 万吨；二是渗滤液经处理后，严格按照《生活垃圾填埋场污染控制标准》（GB16889-2008）标准，做到达标排放；三是要加快对渗滤液的处理力度，能够顺利通过渗滤液处理的验收，完成中央环保督察的销号工作；四是规范运行，要严格按照上级环保部门要求，提高运行质量，发挥最大生态效益，杜绝信访、投诉等问题的发生。

绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，项目与预算确定的项目投资额相匹配。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

4.绩效指标明确性

沂源县综合行政执法局垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目将项目绩效目标分解为较为具体的绩效指标，指标设置较规范、合理。但在绩效指标设置时存在以下问题：未根据项目实际设置时效指标、成本指标、社会效益及可持续影响指标。

根据评分标准，该项指标扣 1 分，得 1 分。

5.预算编制科学性

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目预算内容与项目内容相匹配，预算额度按照标准编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

6.资金分配合理性

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目资金使用单位为沂源县综合行政执法局。经调研发现，沂源县综合行政执法局按照每月处理渗滤液数量与处理单价科学预计服务费用，资金分配合理，项目资金全部用于垃圾渗滤液处理装置服务费。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

（二）项目过程情况

过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分值为 16 分，实际得分为 13 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
资金管理	资金到位率	2	2
	预算执行率	4	2
	资金使用合规性	2	2
组织实施	管理制度健全性	4	2
	制度执行有效性	4	3
小计		16	13

1.资金到位率

垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目申请县级财政补助预算资金 1100

万元，实际到位资金为 1100 万元，资金到位率= $(1100 \text{ 万元}/1100 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\%$ 。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

2.预算执行率

截至 2020 年末，县级财政补助资金实际到位 1100 万元，用于支付垃圾渗滤液处理装置服务费 1100 万元，资金执行率= $(1100 \text{ 万元}/1100 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\%$ 。

根据评分标准，指标得分为满分 4 分。

3.资金使用合规性

本项目资金用于支付垃圾渗滤液处理装置服务费，绩效评价小组查阅本项目的相关财务凭证和相关资料，并对以上数据进行核实，本项目资金使用符合国家财经法规和财务管理有关规定，资金实际使用与支出明细账相符，且原始凭证齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金拨付有完整的审批手续和进度依据，资金使用合规。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

4.管理制度健全性

沂源县综合行政执法局根据《中央第三环境保护督查组督察反馈意见和刘家义通知表态发言的通知》（鲁发〔2017〕38 号）文件要求制定了项目实施方案和《关于垃圾处理厂渗滤液处理项目管理制度》，明确了岗位职责、保障措施、组织架构、职责分工。

沂源县综合行政执法局严格监督、考核第三方服务公司的日常运营，根据项目绩效目标和评价体系，从运行管理、设施设备管理、安全管理、现场环境管理及其他工作等五大方面进行监督管理，对服务质量进行量化考核，考评得分作为支付服务费依据。

但在项目实施中存在以下问题：沂源县综合行政执法局未制定《垃圾渗滤液处理装置专项资金管理暂行办法》对专项资金使用范围、支付方式作出明确规定。

根据评分标准，该项指标扣 2 分，得 2 分。

5.制度执行有效性

经核查，沂源县综合行政执法局严格落实垃圾处理厂渗滤液处理项目管理制度，人员、场地设备、信息支撑到位，垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目合同、考评资料、检查报告及整改情况资料完整，档案整理规范，归档及时。

根据技术服务合同，垃圾渗滤液处理装置服务费按照月结方式支付，但核查财务资料发现，综合行政执法局未按照每月一结的方式支付服务费用。

根据评分标准，该项指标得分为 3 分。

（三）项目产出情况

产出指标由 4 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 30 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
产出数量	年产水量	10	10
产出质量	处理达标率	6	6
	设备运行情况	6	3
产出时效	处理完成及时性	4	4
	配件采购及时性	4	2
产出成本	成本控制情况	5	5
小计		35	30

1.年产水量

项目年初计划产水量 7.5 万吨，实际产水量为 9.4 万吨，项目实际完成率=（9.4 万吨/7.5 万吨）*100%=125.33%。

根据评分标准，该项指标得分为满分 10 分。

2.处理达标率

经绩效评价小组核查，2020 年度垃圾渗滤液处理装置处理达标率大于 98%。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

3.设备运行情况

经核查，2020 年度垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备共故障 6 次，影响渗滤液处理量及出水量。

根据评分标准，该项指标得分为 3 分。

4.处理完成及时性

经核查，垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备能够每月及时处理新产生的渗滤液，渗滤液处置效率较高。

根据评分标准，该项指标得分为满分 4 分。

5.配件、药剂采购及时性

根据考核记录，2020 年度共有 4 次清洗剂及配件设备进货不及时，导致出水量减少现象。

根据评分标准，指标得分为 2 分。

6.成本控制情况

沂源县综合行政执法局以政府采购方式确定光大水务（南京）发展有限公司为垃圾渗滤液处理装置提供单位，引入市场化机制，节约了财政资金；同时，运用考核与服务费挂钩的形式，以考核成绩定费用，既节约了资金又促服务公司提升服务质量成本控制措施可行、有效。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

（四）项目效益情况

效果指标由 1 个二级指标和 4 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 30.99 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	指标解释	绩效分值	实际得分
项目效益	社会效益	提升垃圾渗滤液处理能力	8	8
	生态效益	无公害处理，促进环境保护	7	4
	可持续影响	项目运行机制是否持续有效	8	8
	服务对象满意度	受益群众满意度	12	10.99
小计			35	30.99

1.社会效益

购置垃圾渗滤液处理装置后，垃圾填埋场暂存的约 5.4 万吨渗滤液处理完毕，做到了达标排放，明显提升了渗滤液处理能力，加快了对暂存渗滤液的处理进度。渗滤液暂存池恢复了垃圾填埋功能，填埋场垃圾堆体内剩余少量渗滤液随产生随处理，达到了在安全、稳定、可控条件下的常态化处置要求，已完全消除了渗滤液处理方面存在的安全环境隐患。

根据评分标准，该项得分为满分 8 分。

2.生态效益

在生活垃圾堆放过程中，垃圾不断发酵形成垃圾渗滤液，垃圾渗滤液会造成严重的水污染和土壤污染，购置垃圾渗滤液处理装置后，加速处理了积存的垃圾渗滤液，减少了污染源，有利于垃圾填埋场附近环境的保护，但在调研过程中发现，垃圾渗滤液处理装置周边有污水及异味残留，一定程度上对周边环境面貌产生了影响。

通过对渗滤液的无公害化处理，达到排放标准的水主要用于园林绿化和

河湖环境维护，有助于沂源县裸露土地治理，推动生态建设。

根据评分标准，该项得分为 4 分。

3.可持续影响

根据对城区垃圾处理工作的规划，沂源县综合行政执法局以渗滤液处理为中心，全面开展对垃圾填埋场的整改工作，根据实际情况，启动对垃圾填埋场的封场工作，彻底恢复垃圾填埋场的环境功能。

沂源县综合行政执法局现已形成对第三方服务的考核体系和评价反馈整改机制，有利于项目长期持续推进。

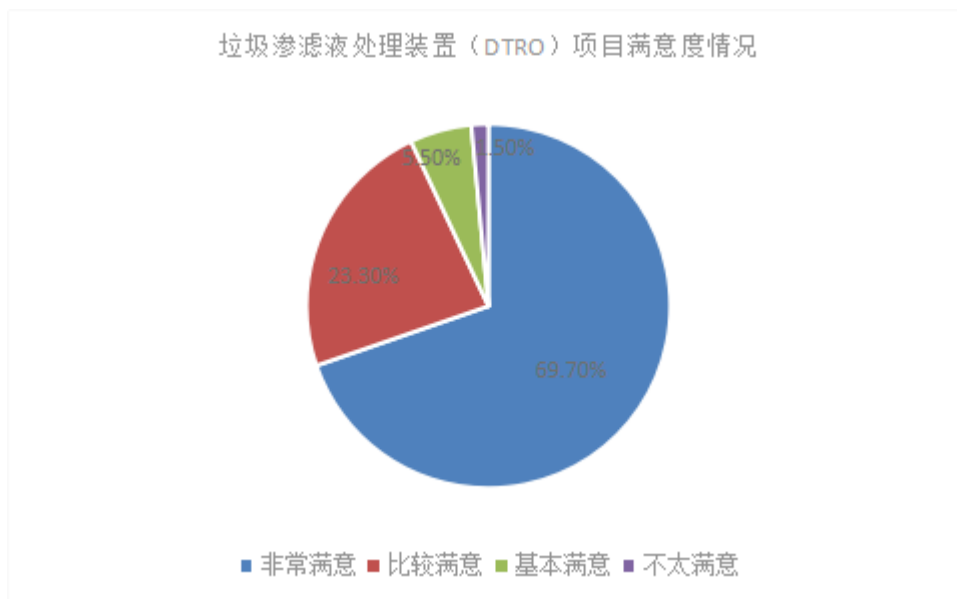
根据评分标准，指标得分为满分 8 分。

4.服务对象满意度

根据对项目的调查问卷统计，本次调查问卷共有 1375 人参与，经统计，对垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目感到满意的居民人数共计 1271 人，此次主要从垃圾处理及时、设施维护效果、渗滤液处理质量等几方面将进行问卷调研，受益群众对项目总体满意度为 91.64%，项目总体实施效果较好，项目整体满意度仍有可以提高的空间。

根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数} \times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数} \times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 计算，满意度为 91.64%。

根据评分标准，指标得分为 10.99 分。



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

1. 加强项目监管，确保运营公司规范化处理

沂源县综合行政执法局通过制定垃圾渗滤液处置绩效目标和绩效评价指标体系，从运行管理、设施设备管理、安全管理、现场环境管理及其他工作五大方面，严格监管、考核运营公司的日常运营，对发现的问题及时作出整改意见，并形成档案资料。

2. 建立评价反馈整改机制，保障项目实施

沂源县综合行政执法局建立了项目评价反馈整改机制，对第三方运营公司存在的问题，及时反馈，并监督落实整改，同时明确告知，如整改不及时不到位，将严格按照评价分值进行量化处罚，通过定期检查和不定期抽查相结合的评级方式，保障项目顺利实施。

（二）存在的问题

1. 绩效指标设置不合理

沂源县综合行政执法局未根据项目实际设置时效指标、成本指标、社会效益及可持续影响指标。

2. 未制定项目专项资金管理办法

但在项目实施中存在以下问题：沂源县综合行政执法局未制定《垃圾渗滤液处理装置专项资金管理暂行办法》对专项资金使用范围、支付方式作出明确规定。

3. 设备故障率较高，配件采买不及时

经核查，由于渗滤液腐蚀性较大，2020 年度垃圾渗滤液处理装置（DTRO）设备共故障 6 次，且设备配件未能及时采购配给，导致维修不及时，影响渗滤液处理效率及出水量。

七、有关建议

（一）加强预算绩效管理培训，合理编制绩效目标

建议沂源县综合行政执法局加强对绩效目标编报业务的培训，包括绩效目标管理原理与方法，填报范例、绩效目标编制参考指标，绩效目标审核等具体业务操作内容的学习。确保在以后的项目中设置能够合理准确衡量绩效目标完成程度和尺度的指标值，提高产出、效益指标的准确度，更加全面、清晰反映项目产出和绩效。

（二）健全资金支付制度

沂源县综合行政执法局制定《垃圾渗滤液处理资金管理暂行办法》对服务费的申请规定、支付流程、支出范围等进行详细规定，保障财政资金的使用规范性和安全性。

（三）加强设备管理，合理配备配件数量

建议运营公司结合处理设备的实际情况，安排专人定期对设备完好率、故障停机率、配件新度系数、设备利用率等数据进行统计，总结易损配件的种类以及破损频率，科学合理的配备配件数量，及时进行设备维修、养护，提高工作效率。

有计划有步骤地开展设备管理、维修及操作人员对设备构成、工作原理、操作要领、常见的设备故障、维修要求等方面的技术和技能培训工作，并对培训结果进行及时考核，提升设备管理效率。

八、其他需要说明的问题

1.本报告中“项目经费”相关数据,均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“垃圾渗滤液处理装置（DTRO）项目绩效评价”相关工作使用,不作他用。

中杰齐晟项目管理有限公司

农村环卫一体化项目绩效评价报告



中杰齐晟
项 目 管 理 有 限 公 司

委 托 单 位：沂源县财政局

项目主管部门：沂源县综合行政执法局

评 价 机 构：中杰齐晟项目管理有限公司

摘 要

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

乡村环境卫生整治是美丽乡村建设最重要的组成部分，改善农村人居环境，建设美丽宜居乡村是实施乡村振兴的一项重要任务，事关广大农民根本福祉，事关农村社会文明和谐，事关全面建成小康社会。2018 年中共中央办公厅、国务院办公厅印发《农村人居环境整治三年行动方案》文件，要求牢固树立和贯彻落实新发展理念，实施乡村振兴战略，坚持农业农村优先发展，统筹城乡发展，统筹生产生活生态，以建设美丽宜居村庄为导向，以农村垃圾、污水治理和村容村貌提升为主攻方向，动员各方力量，整合各种资源，强化各项举措，加快补齐农村人居环境突出短板，为如期实现全面建成小康社会目标打下坚实基础。

扎实开展人居环境综合整治，扭转“脏乱差”现象，持续营造干净整洁、安居乐业的农村人居环境，是人居环境整治工作的必然要求。为实现村容长期整洁,加快新农村建设的步伐,有效破解“垃圾围村”难题。坚持政府主导的前提下,着力引入市场机制,

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主管单位：沂源县综合行政执法局

（2）项目实施单位：瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司

（3）项目具体内容

①农村环卫作业范围

农村环卫一体化项目服务人口数 42.5 万，镇区主要道路服务面积 353.64 万平方米，区间道路服务面积 238.47 万平方米，省道服务面积 7.98 万平方米。服务区域包含沂源县 632 个行政村的村内道路、连村道路及村庄住户房

屋范围外的清扫保洁和生活垃圾清运，包括路边、沟边、田边、池塘边、河边等部位的垃圾捡拾等；第三方公司对保洁范围内的生活垃圾实行统一清扫、统一收集、统一清运，集中运送至县生活垃圾处理场进行无害化处理。

②农村环卫作业服务规范

A. 镇驻地主次干道每天普扫 2 次，全天保洁，垃圾日产日清，保持干净；

B. 连村路及两侧边沟 30 米以内，每周一保洁，经常性捡拾，保持干净；

C. 村庄主要道路每天普扫 1 次，小街巷每 2 天普扫一次，全天保洁，保持干净；

D. 村居 500 米以内、居民庭院以外的所有沟塘河渠、广场空地、道路边沟、穿村河道等区域，经常性捡拾，保持干净；

E. 农村及时当天清扫干净（农村集市指道路沿线、镇村附近定期集市，不包括具有收费机管理的季节性水果市场或其他专业市场）；

F. 垃圾桶、箱外观整洁、摆放合理，桶、箱内无滞留垃圾，及时清运；

G. 垃圾清运、转运车辆保持车容整洁，实行密闭化运输；

H. 中转站内外保持整洁，压缩箱内严禁倾倒建筑垃圾和生产垃圾，垃圾日产日清。

（4）项目实施情况

①瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司具体负责沂源县农村环卫项目，现有环卫工人 1733 名，日常以人工普扫和经常性捡拾的方式进行环卫保洁工作。

②农村垃圾清运实行“户集、村收、镇运、县处理”的环卫一体化管理模式，现有垃圾清运车及垃圾收集车共 67 辆，日清运垃圾量为 270-280 吨。

3.资金投入和使用情况

（1）资金投入

2020 年度农村环卫一体化项目申请预算资金为 3664 万元，2020 年度财政实际批复预算资金 3664 万元。

（2）资金使用情况

2020 年农村环卫一体化项目支出资金共 3663.6 万元，其中 2020 年 1-5 月以 3524.22 万元/年的标准，根据考核情况支付服务费；2020 年 6-12 月以 3934.22 万元/年的标准，根据考核情况支付服务费。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

从根本上治理农村脏、乱、差的现状，改善农村环境卫生、人居环境，实现村容长期整洁,加快新农村建设步伐,有效破解“垃圾围村”难题。

2.年度绩效目标

完善沂源县农村垃圾的收集清运及处理系统，逐步实现垃圾清运容器化、密闭化、机械化及垃圾处理的无害化、减量化和资源化，提高农村生活垃圾清扫保洁及收运服务质量，改善农村市容市貌，创造干净、舒适的工作和生活环境。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展农村环卫一体化项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的社会效益、可持续影响。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，采取切实有效的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和财政资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为农村环卫一体化项目在以后

年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为农村环卫一体化项目资金，结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （3）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

3.评价重点

评价小组在充分了解项目背景、实施内容、项目预算、组织管理后，分析讨论得出本项目的评价思路及关注重点如下：

（1）项目资金使用的范围及规范性：评价关注农村环卫项目资金的支出范围和标准是否有相关的明确规定或使用规范，通过抽查经费凭证，核查实际使用的保洁费用是否符合使用范围、是否符合相关经费标准以及凭证所附相关材料是否完整等。

（2）项目的考核和监督管理：项目实施监督管理措施直接关系到农村环卫保洁的实际效果。本次评价关注于农村环卫保洁的具体实施要求、日常监督检查方式、问题整改等方面，也关注于管理部门对于实施效果的检查，抽查考核记录和考核材料。

（3）关于实施效果：环卫保洁是一项长期工作，如何建立完善的长效机制，直接影响项目实施长期效果。本次评价聚焦于项目实施后对沂源县农村环境和居民环保意识提升的影响情况，设立项目调查问卷，对于第三方服务公司的环卫保洁质量及及时性等情况进行调查了解。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

- （1）科学规范原则

(2) 公正公开原则

(3) 分级分类原则

(4) 绩效相关原则

(5) 独立评价原则

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

(1) 相关性原则

(2) 重要性原则

(3) 可比性原则

(4) 系统性原则

(5) 经济性原则

2.2 指标体系设置

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型的不同情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效果四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。

3.评价方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施效果比较法、横向比较法等方法进行评价。

4.评价标准

本次对农村环卫一体化项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

评价等级分为优、良、中、差四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价对应的等级。

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

- （1）成立项目绩效评价工作组。
- （2）撰写项目绩效评价实施方案。
- （3）业务培训。
- （4）下达绩效评价通知书。

2.实施阶段

- （1）收集整理资料。
- （2）开展实地调研。
- （3）问卷调查。
- （4）形成初步评价结果。

3.总结阶段

- （1）专家集中评审。
- （2）提交绩效评价报告。
- （3）资料归档。

三、项目指标得分情况

本次绩效评价最终确定农村环卫一体化项目绩效评价得分为 87.7 分，等级为“良”，各项指标得分情况如下表所示：

农村环卫一体化项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 （14 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	2	87.5%
		绩效指标明确性	2	1.5	
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	2	2	100%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 （16 分）	资金管理（8 分）	资金到位率	2	2	99.88%
		预算执行率	4	3.99	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4	3	87.5%
		制度执行有效性	4	4	
项目产出 （35 分）	产出数量（8 分）	保洁完成率	4	4	100%
		垃圾处理完成率	4	4	
	产出质量（14 分）	保洁质量	6	4.5	71.43%
		环卫人员配置情况	4	3	
		环卫设备配置情况	4	2.5	
一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
接上页	产出时效（8 分）	保洁完成及时性	4	3	87.5%
		垃圾清运处理完成及时性	4	4	
	产出成本（5 分）	成本节约情况	5	5	100%
项目效益 （35 分）	项目效益（35 分）	社会效益	13	11	83.46%
		可持续影响	10	8	
		服务对象满意度	12	10.21	
合计			100	87.7	87.7%

四、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

1.每季度召集相关负责人开会，服汇报工作开展情况和下步工作计划，局领导和有关人员布置任务，提出存在的问题和整改意见。定期和相关镇办面对面沟通交流，可以详细、及时地了解服务情况，全面传达工作要求，实现动态管理规范化。

2.督导相关镇办监督相关服务企业制定内部管理制度，对服务人员开展岗前培训、岗位中指导和员工之间交流会，进一步增强服务企业和服务人员的专业素养，更好地推进环卫事业的发展。

3.向社会各界和广大群众积极宣传环卫一体化工作的重要意义。引导广大群众转变思想观念，更新生产生活方式，切实让广大人民群众感受到环卫一体化工作带来的美好变化，调动和激发全民参与的积极性和重要性。

（二）存在的问题及原因分析

1.绩效目标申报表填报不规范

沂源县综合行政执法局未按照要求逐项完整填报绩效指标内容，项目立项情况及资金测算明细未详细填报；绩效目标申报表中产出指标的数量、质量指标未完全包含项目内容，未设置项目时效指标，社会效益指标中“道路整洁合格率”及“垃圾桶更换率”应为质量指标。

2.财务管理制度不健全

经核查，沂源县综合行政执法局未制定《农村环卫保洁市场化运作资金管理暂行办法》对农村环卫保洁资金的使用范围、支付方式作出明确规定。

3.部分区域清洁质量不高

（1）部分街道垃圾桶清洁不到位，垃圾桶周边存在污渍；高压冲洗车冲洗路面后，部分污水留存，造成二次污染现象；部分背街小巷卫生质量较低，存在垃圾散落情况，垃圾滞留时间长

（2）两处公厕蹲位有污物，地面垃圾未及时清理，地面下水口破损未

更换，清洁质量和及时性有待提升。

4.保洁人员力量不充足

（1）第三方服务公司安排的农村环卫人员共 219 人，负责 280 万平方米的农村环卫保洁工作，人均清扫面积大。

（2）环卫人员人员年龄结构偏大，平均年龄在 56 岁以上，少数人员年龄超过 60 岁，从事环卫工作存在安全隐患。

5.环卫设备不够充裕

（1）部分区域机械化洒扫程度不高，小型作业车辆配备较少，日常清洁很大程度上依靠人工清扫。

（2）环卫工人清扫工具陈旧，影响人工清扫的质量和效率。

六、有关建议

（一）合理设置绩效指标

加强绩效目标指标设置。清晰、可衡量的绩效指标的 确定是评价项目立项质量的重要方面，也是评价项目实施 效果的重要依据。建议项目实施单位在申报绩效目标时， 加强绩效目标填报研究，重视并明确清晰、可衡量的项目 绩效目标，特别是要加强对效益指标量化表述以及对绩效 支撑材料的收集力度，注重效益的典型案例分析或量化数据的 统计、整理，增强项目效益实现程度的可考核性；科学、 合理地设置指标分值权重，以提高绩效评分的准确性。

（二）提升环卫工作质量

1.强化岗位责任制，提高机械清扫、冲洗的养护管理水平，细化保洁工作，由主干道向背街小巷和卫生死角逐步延伸。

2.加强保洁力度，除每天两次的普扫外，其余时间巡回保洁；及时维修破损的垃圾桶、公厕水龙头等，及时完善需要增加的设施，及时补充缺位的保洁员，提升环卫工作质量。

（三）加强对环卫工人人文关怀

建议在制度上保障环卫工的基本待遇，拓宽环卫工人维权渠道，在严冬、酷暑、雾霾等恶劣天气条件下，做好对策，或提供躲避场所，或发放应对设备，提高他们抵御恶劣环境的能力。

（四）充分利用设备资源

在现有机械化率较低的情况下，更需要将所有设备资源全部用于保洁工作中，运用好各项资源、设备，提高保洁质量。

（五）完善财务管理制度

全面梳理和完善项目财务管理办法，明确财务管理的相关要求，细化资金管理、申报、审批、支出使用程序等事项，增强制度的指导性和约束力，提高资金使用的规范性、安全性和有效性。

（六）加大环保知识宣传力度

1.注重运用多媒体、多渠道的宣传手段，不断增强群众的卫生、环保意识和生态文明理念、提高居民参与垃圾分类的自觉性、积极性，引导居民自觉消除不良卫生习惯。

2.完善环境治理体制，强化第三方服务公司保洁理念，提高环卫作业人员服务意识，全面提升居民环保意识，从真正意义上实现环卫工作的可持续发展。

以上内容均摘自于绩效评价报告书，欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

乡村环境卫生整治是美丽乡村建设最重要的组成部分，改善农村人居环境，建设美丽宜居乡村是实施乡村振兴的一项重要任务，事关广大农民根本福祉，事关农村社会文明和谐，事关全面建成小康社会。2018 年中共中央办公厅、国务院办公厅印发《农村人居环境整治三年行动方案》文件，要求牢固树立和贯彻落实新发展理念，实施乡村振兴战略，坚持农业农村优先发展，统筹城乡发展，统筹生产生活生态，以建设美丽宜居村庄为导向，以农村垃圾、污水治理和村容村貌提升为主攻方向，动员各方力量，整合各种资源，强化各项举措，加快补齐农村人居环境突出短板，为如期实现全面建成小康社会目标打下坚实基础。

扎实开展人居环境综合整治，扭转“脏乱差”现象，持续营造干净整洁、安居乐业的农村人居环境，是人居环境整治工作的必然要求。为实现村容长期整洁,加快新农村建设步伐,有效破解“垃圾围村”难题。坚持政府主导的前提下,着力引入市场机制,

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主管单位：沂源县综合行政执法局

（2）项目实施单位：瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司

（3）项目具体内容

①农村环卫作业范围

农村环卫一体化项目服务人口数 42.5 万，镇区主要道路服务面积 353.64 万平方米，区间道路服务面积 238.47 万平方米，省道服务面积 7.98 万平方米。服务区域包含沂源县 632 个行政村的村内道路、连村道路及村庄住户房屋范围外的清扫保洁和生活垃圾清运，包括路边、沟边、田边、池塘边、河边等部位的垃圾捡拾等；第三方公司对保洁范围内的生活垃圾实行统一清

扫、统一收集、统一清运，集中运送至县生活垃圾处理场进行无害化处理。

②农村环卫作业服务规范

I. 镇驻地主次干道每天普扫 2 次，全天保洁，垃圾日产日清，保持干净；

J. 连村路及两侧边沟 30 米以内，每周一保洁，经常性捡拾，保持干净；

K. 村庄主要道路每天普扫 1 次，小街巷每 2 天普扫一次，全天保洁，保持干净；

L. 村居 500 米以内、居民庭院以外的所有沟塘河渠、广场空地、道路边沟、穿村河道等区域，经常性捡拾，保持干净；

M. 农村及时当天清扫干净（农村集市指道路沿线、镇村附近定期集市，不包括具有收费机管理的季节性水果市场或其他专业市场）；

N. 垃圾桶、箱外观整洁、摆放合理，桶、箱内无滞留垃圾，及时清运；

O. 垃圾清运、转运车辆保持车容整洁，实行密闭化运输；

P. 中转站内外保持整洁，压缩箱内严禁倾倒建筑垃圾和生产垃圾，垃圾日产日清。

（4）项目实施情况

①瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司具体负责沂源县农村环卫项目，现有环卫工人 1733 名，日常以人工普扫和经常性捡拾的方式进行环卫保洁工作。

②农村垃圾清运实行“户集、村收、镇运、县处理”的环卫一体化管理模式，现有垃圾清运车及垃圾收集车共 67 辆，日清运垃圾量为 270-280 吨。

3.资金投入和使用情况

（1）资金投入

2020 年度农村环卫一体化项目申请预算资金为 3664 万元，2020 年度财政实际批复预算资金 3664 万元。

（2）资金使用情况

2020 年农村环卫一体化项目支出资金共 3663.6 万元，其中

2020 年 1-5 月以 3524.22 万元/年的标准，根据考核情况支付服务费；
2020 年 6-12 月以 3934.22 万元/年的标准，根据考核情况支付服务费。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

从根本上治理农村脏、乱、差的现状，改善农村环境卫生、人居环境，实现村容长期整洁,加快新农村建设步伐,有效破解“垃圾围村”难题。

2.年度绩效目标

完善沂源县农村垃圾的收集清运及处理系统，逐步实现垃圾清运容器化、密闭化、机械化及垃圾处理的无害化、减量化和资源化，提高农村生活垃圾清扫保洁及收运服务质量，改善农村市容市貌，创造干净、舒适的工作和生活环境。

项目支出绩效目标申报表					
(2020 年度)					
申报单位：沂源县综合行政执法局					
项目名称	农村环卫一体化运营				
主管部门		预算执行单位	沂源县综合行政执法局		
项目负责人	张庆国	联系电话	18815330588		
项目类型	☒ 上年原有项目 ☐ 新增固定项目 ☐ 新增一次性项目 ☐ 其他项目				
项目期限	2015 年 1 月至 2028 年 1 月				
项目资金申请(万元)	资金总额:		3664万		
	财政拨款:		3664万		
	其他:				
项目简介	农村生活垃圾的清扫保洁、收集运输服务				
项目立项情况	已立项				
资金测算明细	农村环卫一体化运营费3664万				
项目绩效目标	长期目标			年度目标	
	从根本上治理农村脏乱差的现状，改善农村人居环境			提高农村生活垃圾清扫保洁及收运服务质量，确保农村环卫一体化高质量运行	
长期绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	农村生活垃圾清运数量	农村生活垃圾清运数量	8.2万吨
			中转站运营管理数量	中转站运营管理数量	13个
			农村生活垃圾收集行政村数	农村生活垃圾收集行政村数	632个
		质量指标	设施正常使用率	设施正常使用率	≥99%
		时效指标	卫生保洁及清运完成率	卫生保洁及清运完成率	≥100%
		成本指标			

长期 绩效 指标	效益 指标	经济效益 指标			
		社会效益 指标	改善环境，惠民利民	改善环境，惠民利民	≥100%
		生态效益 指标	农村生活垃圾清运率	农村生活垃圾清运率	≥100%
		可持续影响指标	环保设施使用年限	环保设施使用年限	≥5年
	满意度 指标	社会公众或服务对象满意度指标	受益群众满意度	受益群众满意度	≥95%
年度 绩效 指标	一级 指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出 指标	数量指标	农村生活垃圾清运数量	农村生活垃圾清运数量	8.2万吨
			中转站运营管理数量	中转站运营管理数量	13个
			农村生活垃圾收集行政村数	农村生活垃圾收集行政村数	632个
		质量指标	设施正常使用率	设施正常使用率	≥99%
		时效指标	卫生保洁及清运完成率	卫生保洁及清运完成率	≥100%
		成本指标			
	效益 指标	经济效益 指标			
		社会效益 指标	改善环境，惠民利民	改善环境，惠民利民	≥100%
		生态效益 指标	农村生活垃圾保洁清运率	农村生活垃圾清运率	≥99%
		可持续影响指标	环保设施使用年限	环保设施使用年限	≥5年
	满意度 指标	社会公众或服务对象满意度指标	受益群众满意度	受益群众满意度	≥95%
其他 说明					

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展农村环卫一体化项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的社会效益、可持续影响。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，采取切实有效的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和财政资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为农村环卫一体化项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为农村环卫一体化项目资金，结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （3）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

3.评价重点

评价小组在充分了解项目背景、实施内容、项目预算、组织管理后，分析讨论得出本项目的评价思路及关注重点如下：

- （1）项目资金使用的范围及规范性：评价关注农村环卫项目资金的支出范围和标准是否有相关的明确规定或使用规范，通过抽查经费凭证，核查

实际使用的保洁费用是否符合使用范围、是否符合相关经费标准以及凭证所附相关材料是否完整等。

（2）项目的考核和监督管理：项目实施监督管理措施直接关系到农村环卫保洁的实际效果。本次评价关注于农村环卫保洁的具体实施要求、日常监督检查方式、问题整改等方面，也关注于管理部门对于实施效果的检查，抽查考核记录和考核材料。

（3）关于实施效果：环卫保洁是一项长期工作，如何建立完善的长效机制，直接影响项目实施长期效果。本次评价聚焦于项目实施后对沂源县农村环境和居民环保意识提升的影响情况，设立项目调查问卷，对于第三方服务公司的环卫保洁质量及及时性等情况进行调查了解。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

（1）科学规范原则。

绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。

绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。

绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（5）独立评价原则。

通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。评价人员需要围绕资金使用、预算编制、项目管理等方面，客观分析项目的产出和效果，体现决策、过程到产出、效益的逻辑，科学编制绩效指标评价体系。

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。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。指标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。指标应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、可持续影响等。

（5）经济性原则。指标应当通俗易懂、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。

2.2 指标体系设置

（1）评价指标体系建立

根据项目特点，评价体系由定性分析和定量分析两部分组成。

①定性分析

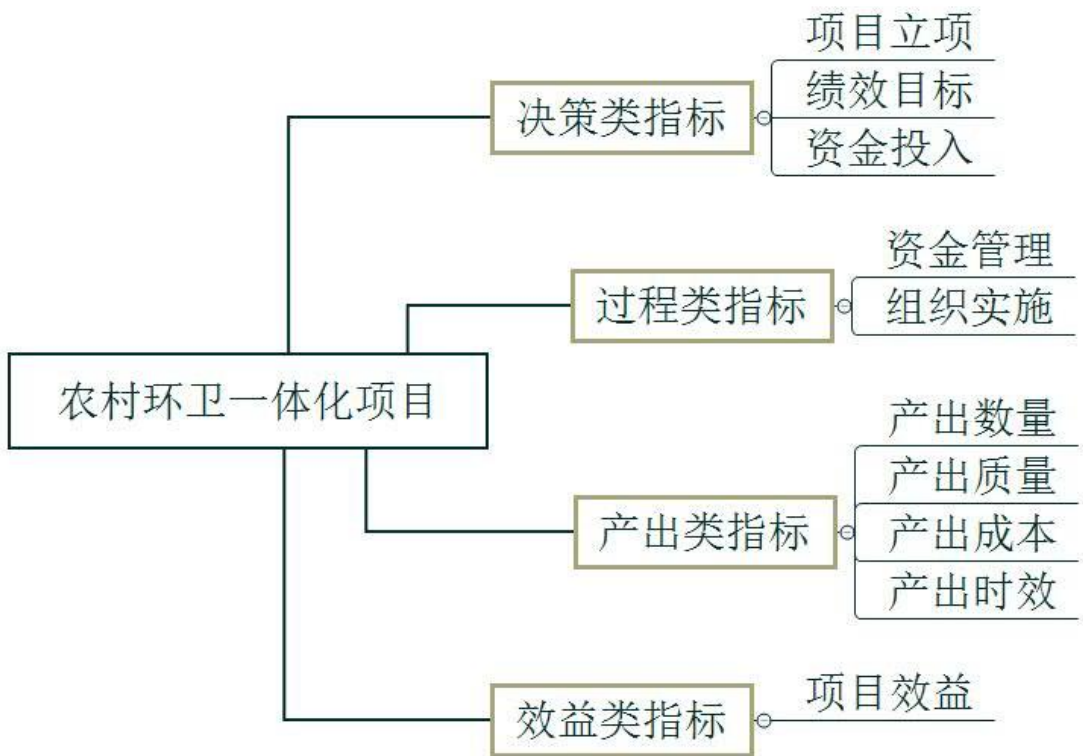
根据项目特点，对非可量化评价部分，如项目立项、绩效目标设定、预算编制、项目组织管理、项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

②定量分析

定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指数数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型不同的情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分值100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。



(2) 指标构成内容

农村环卫一体化项目绩效评价指标体系共设置 4 个一级指标、10 个二级指标、22 个三级指标。

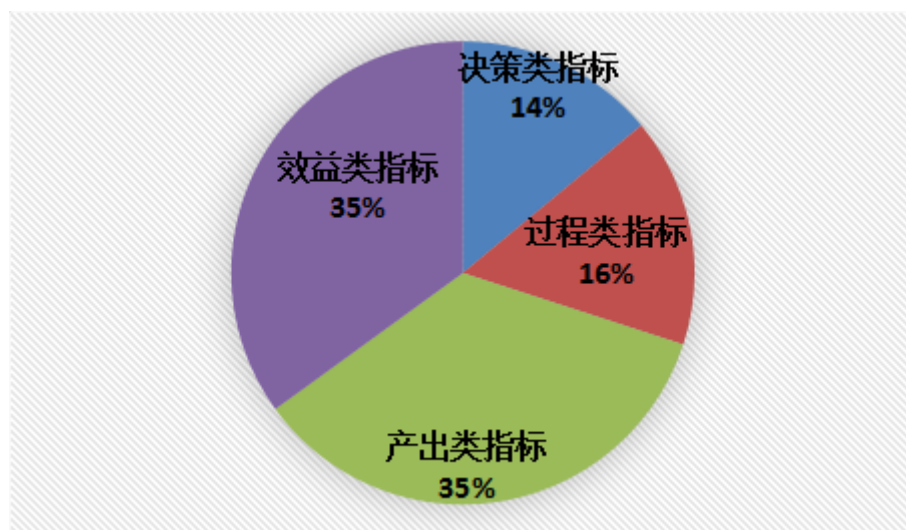
（3）指标权重分配

①权重确定的方法

确定各具体评价指标后，分为决策、过程、产出和效益四大类，采用分类加权法对本指标体系各指标的权重进行了确定。对全部指标进行分析讨论，根据各指标对考评客体对象特征的相关性，将全部指标按照重要程度依次排列。根据指标排列分类结果，赋以指标不同权重，在决策、过程、产出和效益四大类以内的各项指标，继续按照重要程度进行排列，并赋以不同的权重，总权重按总百分比数 100%来分配。

②指标权重的分配

根据前述指标体系的确定方法，绩效评价指标体系构成中，一级指标体系的权重分配为：项目决策类指标占 14%，项目过程类指标占 16%，项目产出设定指标占 35%，项目效益设定指标占 35%。



指标权重分配图

2.3 各项指标定义、评分标准和评分细则

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收 集方式
决策 (14分)	项目立项 (6分)	立项依据 充分性 (3分)	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。	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。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得0.5分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得0.5分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得0.5分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索
		立项程序 规范性 (3分)	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。	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。	①项目按照规定的程序申请设立得1分; ②审批文件、材料符合相关要求得1分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等得1分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索
	绩效目标 (4分)	绩效目标 合理性 (2分)	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。	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。	①项目有绩效目标得0.5分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得0.5分; ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得0.5分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书、责任书中列明的项目目标相关法律、法规、部门职责	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	绩效指标明确性 (2分)	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。	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得0.5分; ③与项目目标任务数或计划数相对应得0.5分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标预算批复文件	案卷研究、互联网检索
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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。	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。	①预算编制经过科学论证得0.5分; ②预算内容与项目内容匹配得0.5分; ③预算额度测算依据充分、按照标准编制得0.5分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得0.5分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目预算	案卷研究、互联网检索
		资金分配合理性 (2分)	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。	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。	①预算资金分配依据充分得1分; ②资金分配额度合理、与项目单位相适应得1分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
过程 (16分)	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	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。	该项得分=(实际到位资金/ 预算资金) ×100%*2。	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法	案卷研究、现场核查、凭证分析

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	预算执行率 (4分)	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。	①该项得分=(实际支出资金/实际到位资金)×100%*4。 ②若预算执行率低于80%,则二级指标整体不得分。	与专项资金拨付相关的凭证和资料	案卷研究
		资金使用合规性 (2分)	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。	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。	①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得0.5分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得0.5分; ③符合项目预算批复或合同规定的用途得0.5分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得0.5分; ⑤若项目20%以上资金存在问题,则二级指标整体不得分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (4分)	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。	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。	①已制定或具有相应的财务管理制度得1分; ②已制定或具有相应的业务管理制度得1分; ③财务管理制度合法、合规0.5分; ④财务管理制度完整0.5分; ⑤业务管理制度合法、合规得0.5分; ⑥业务管理制度完整得0.5分。	业务和财务管理制度、国家法律、法规、政策	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	制度执行有效性 (4分)	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。	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考核明细、服务费申请单等相关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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定得1分; ②项目调整及支出调整手续完备得1分; ③考核明细、服务费申请单等相关资料齐全并及时归档得1分; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分。	项目实施单位相关业务和财务管理制度,项目实施的有关档案资料	实地核查、网络、电话调查、案卷研究
产出 (35分)	产出数量 (8分)	保洁完成率 (4分)	项目实施的实际保洁范围及内容与合同规定的比较,用以反映和考核项目产出目标的实现程度。	考察是否按照合同、协议要求完成服务区域的保洁工作。以完成率进行评价。	指标分值=完成率*指标满分4分,指标得分不超过4分。	项目作业台账、统计记录、项目合同等	现场核查、案卷研究
		垃圾清运处理完成率 (4分)		是否完成区域内垃圾收集、清运、转运工作,以完成率进行评价。	指标分值=完成率*指标满分4分,指标得分不超过4分。		
	产出质量 (14分)	保洁质量 (6分)	项目是否按照合同或相关规定的质量完成,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	第三方服务公司是否能够按照主管部门要求进行环卫工作,通过现场调研,依据环境卫生考核标准对环卫质量进行评价。	依据环境卫生考核标准对农村环卫质量进行考核,发现一处扣0.5分,直至扣完为止。	城市环境卫生管理考核说明、统计记录、考核明细等	现场核查、案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	环卫人员配置情况（4分）	项目是否按要求完成环卫人员配置，用以反映人员数量及结构对产出质量的影响。	结合现场调研情况及资料评价第三方公司是否配备合理的环卫人员以保障环卫质量。	配备合理的人员进行区域环卫工作得4分，每有一处不合理扣0.5分，扣完为止。	城市环境卫生管理考核现说明、统计记录、考核明细等	现场核查、案卷研究
		环卫设备配置情况（4分）	项目是否按照合同、协议要求完成环卫人员、设施配备工作，用以反映人员、设备配备对产出质量的影响。	结合现场调研情况及资料评价第三方公司是否配备合理环卫设施，主要考核农村环卫机械化包扫情况。	配备合理的机械进行农村环卫工作，得4分，每有一处不合理扣0.5分。	城市环境卫生管理考核现说明、统计记录、考核明细等	现场核查、案卷研究
	产出时效（8分）	保洁完成及时性（4分）	保洁工作完成及时性，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	考核第三方服务公司是否能够及时完成农村环卫保洁工作。	按照要求时限完成保洁，得4分，每发现一处清扫不及时扣0.2分，扣完为止。	项目作业台账、城市环境卫生管理考核现说明、统计记录、现场调研记录等	现场核查、案卷研究
		垃圾清运处理完成及时性（4分）	垃圾清运完成及时性，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	考核第三方服务公司是否能够及时完成垃圾清运工作。	按照要求时限完成垃圾清运处理，得4分，每发现一处垃圾清运不及时扣0.2分，扣完为止。		
	产出成本	成本节约情况（5分）	项目是否采取成本控制措施，是否存在资金/设备浪费情况。	①是否采取成本控制措施； ②是否存在资金或设备闲置情况。	①项目是否采取成本控制措施的3分； ②项目未出现资金或设备闲置情况得2分，每出现一次闲置情况扣0.5分，扣完为止。	招标文件、合同、资产等财务资料	现场核查、案卷研究

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收 集方式
效益 (35 分)	项目效益 (35 分)	社会效益 (13 分)	改善农村环境面貌 (8 分)	考察项目实施对沂源县农村环境面貌改善的直接影响。	明显改善农村环境面貌得 8 分， 较为明显改善农村环境面貌得 5 分； 未能明显改善农村环境面貌得 3 分。	行业专家意见 表、项目实施 记录、现场调 研记录表	咨询、座 谈、实地 核查、专 家判断
			提升居民环保意识 (5 分)	考察项目实施后，农村居民环保意识是否有提升。	明显提升居民环保意识得 5 分， 较为明显提升居民环保意识得 3 分； 未能明显改善居民环保意识得 1 分。		
		可持续影响 (10 分)	长效机制建设 (10 分)	考察项目实施后相关长效管理制度是否健全等情况，以反映该项目后续实施及成效发挥是否可持续	项目长效管理机制可持续得 10 分，出现不利于项目长期运行现象，根据影响程度酌情扣分。		
		服务对象 满意度 (12 分)	主管部门、周围群众 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。	根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为 100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} * 100\% + \text{比较满意数} * 80\% + \text{基本满意数} * 60\% + \text{不太满意数} * 30\% + \text{非常不满意数} * 0) / \text{调查问卷回收总数} * 100\%$ 。 项目得分=项目总体满意度*12 分。	问卷调查表、 座谈记录	问 卷 调 查、受益 人 群 座 谈

3.评价方法

评价小组按照经过专家评审的工作方案，运用文献法、比较法、社会调查法、因素分析法、专家法等多种方法对项目进行评价。

（1）文献法，通过搜集、整理、分析国家、山东省、淄博市相关的政策文件、管理制度等相关文献资料，了解沂源县农村环卫一体化项目开展的背景、目的、意义及相关要求。

（2）比较法，通过对沂源县农村环卫一体化项目绩效目标与实施效果、以及以前年度与当期情况的比较，综合分析沂源县农村环卫一体化项目绩效目标的实现程度。

（3）社会调查法，通过对项目相关人员进行访谈，了解项目资金使用情况、组织管理情况、具体实施情况；开展沂源县农村环卫一体化项目受益对象问卷调查，了解受益对象对沂源县农村环卫一体化项目的满意程度。

（4）因素分析法，通过梳理项目绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来促进项目完成，实现项目绩效目标。

（5）专家法，通过专家咨询、专家评审等方式，充分发挥专家专业力量，关注农村环卫一体项目定位，把握项目重点评价环节和内容。

4.评价标准

本次对沂源县农村环卫一体化项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

4.1 政策、办法

（1）财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）

（2）省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）

（3）淄博市财政局《关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉

的通知》（淄财绩〔2020〕5号）

（4）《关于转发省财政厅鲁财绩〔2021〕1号文做好委托第三方机构参与预算绩效管理的通知》（淄财绩〔2021〕2号）

（5）淄博市人民政府《关于进一步加强城乡生活垃圾处理工作的意见》（淄政发〔2012〕5号）

（6）《关于印发<淄博市城乡环卫一体化管理工作实施细则>的通知》（淄建发〔2014〕149号）

（7）沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县城乡环卫一体化实施方案的通知》（源政办发〔2014〕50号）

（8）沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县农村环卫经费统筹管理办法的通知》（源政办发〔2015〕44号）

（9）沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县加强城乡环卫一体化长效机制建设的意见的通知》（源政办发〔2015〕21号）

4.2 项目文件

（1）项目决策资料

- ①项目立项背景及中长期规划
- ②项目立项依据（相关政策文件、会议纪要、申请及批复、年度工作计划）

③项目支出绩效目标申报表

④项目立项批复相关文件

⑤项目内容调整和预算调整的相关申请和批复

（2）业务管理资料

①项目具体工作内容（项目实施方案）

②项目计划实施的具体地域范围、时间

③项目主管部门和具体实施单位职责分工、组织架构、组织管理制度

④项目质量考核标准

⑤项目实施过程中管理监控措施

(3) 财务管理资料

①项目预算批复文件

②财政资金申报手续

③针对项目实施制定的财务管理制度（办法）

④资金到账凭证、支出凭证及资金使用明细

4.4 评价调研成果

(1) 文献与资料

(2) 访谈记录

(3) 现场勘查记录

(4) 问卷调查结果

(5) 专家意见

(6) 统计与分析结果

(三) 绩效评价工作过程

1.准备阶段

(1) 成立项目绩效评价工作组。根据农村环卫一体化项目的实际情况，公司从相关部门选调相应工作人员，由项目负责人、若干项目组人员组成绩效评价小组，所有项目组成员均具备绩效评价工作经验。同时公司结合项目实际情况，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。

(2) 撰写项目绩效评价实施方案。项目评价设计思路立足财政要求，在项目评价前期与沂源县财政局、沂源县综合行政执法局等进行多次沟通后对项目评价重点及评价要求进行全面梳理和细化，并以此为基础形成基本评价思路。

根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定撰写项目绩效评价实施方案，主要内容有：项目概况、评价对象、评价依据、评价目的、

评价内容、人员配置、职责分工、时间安排、评价方法、评价指标体系、组织实施程序、评价质量控制措施、准备评价资料及有关工作要求等内容，报财政部门审核，经审查批准后组织实施。

（3）业务培训。针对本项目组织所有项目组成员进行业务培训，明确评价的标准、流程，掌握评价方法，提高评价工作质量。

（4）下达绩效评价通知书。向被评价的项目实施单位发送绩效评价通知书。

2.实施阶段

（1）收集整理资料

绩效评价工作组通过询问、查阅、核对、勘查、检查等方式，获取评价需要的基础资料。对具有明确受益对象的项目，设计问卷调查表，根据项目特点选取调查对象、确定问卷内容及发放回收方式。绩效评价基础资料包括：

- ①项目支出绩效评价申报表；
- ②项目专项资金分配依据，项目用款明细表；
- ③项目立项依据、建设规划；
- ④项目财政支出审批文件；
- ⑤项目立项可行性报告、立项批准文件及资料、项目验收报告；
- ⑥项目专项资金管理制度；
- ⑦有关项目实施过程中的相关管理制度；
- ⑧项目实施过程中的相关预算资料、财务资料、决算资料等；
- ⑨其他与项目实施有关的资料。

（2）开展实地调研

对项目实施进行现场评价，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，对项目实施数据及相关情况进行实地调研。

现场评价主要采用听取汇报、材料核实、实地考察、询问答辩等方法。评价小组到达沂源县综合行政执法局后，首先听取该项目主管人员汇报，然

后结合现场提供的资料对项目的执行情况和资金使用情况进行核实，针对有疑问或需要进一步补充信息的地方，询问提出，项目负责人答疑，最后评价小组结合专业知识出具现场评价意见。

①听取汇报。沂源县综合行政执法局汇报资金使用总体情况，并由中杰齐晟项目管理有限公司评价小组专人对会议有关事项作详细地记录；

②材料核实。沂源县综合行政执法局按要求提供有关佐证材料，评价小组对各数据和资料、财务数据和凭证的真实性、准确性进行核实；

③实地考评。主要包括：现场了解项目的进展、项目产出的效果，并对现场情况与沂源县综合行政执法局提供的书面材料进行对比核实；财务专家与财政及项目单位的会计负责人到财政部门了解核实资金的到位，资金的使用和管理等情况，同时现场派发调查问卷并回收，作为评价的第一手资料；

④询问答辩。最后评价小组提问发现的问题或疑问，沂源县综合行政执法局对提出的问题按要求予以现场答复或会后书面答复。

（3）问卷调查

为全面了解农村环卫一体化项目的实施与管理情况、完成后的实施效果以及对项目实施的满意度情况，本次评价对受益群众进行问卷调查，本次共发放 1500 份问卷，方式为现场访问调查、集体访谈及电话询查。通过收集问卷以征集对项目实施与管理的相关意见，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响及满意度情况。

（4）形成初步评价结果

①初步评价。绩效评价工作组对评价所需的内部信息和外部资料进行系统的复核汇总和综合分析，按照评价方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，重点围绕项目立项情况、绩效目标设定情况、资金投入和使用情况、业务管理情况、绩效目标实现情况、效益发挥情况等，对评价对象进行定量、定性分析和综合评价，形成评价初步结论。

②征求意见。与沂源县财政局、沂源县综合行政执法局进行沟通，根据

其合理意见和建议进行修改。

③编写报告。绩效评价工作组对评价信息与分析资料进行收集整理分析，按要求编写评价报告，主要包括项目基本情况、评价工作情况、项目实施情况、评价指标分析情况、评价结论、主要经验及做法、存在的问题及建议等内容。

3.总结阶段

（1）专家集中评审

邀请相关行业专家、相关部门领导召开专家评价会，对评价报告进行评审，提出评审意见。

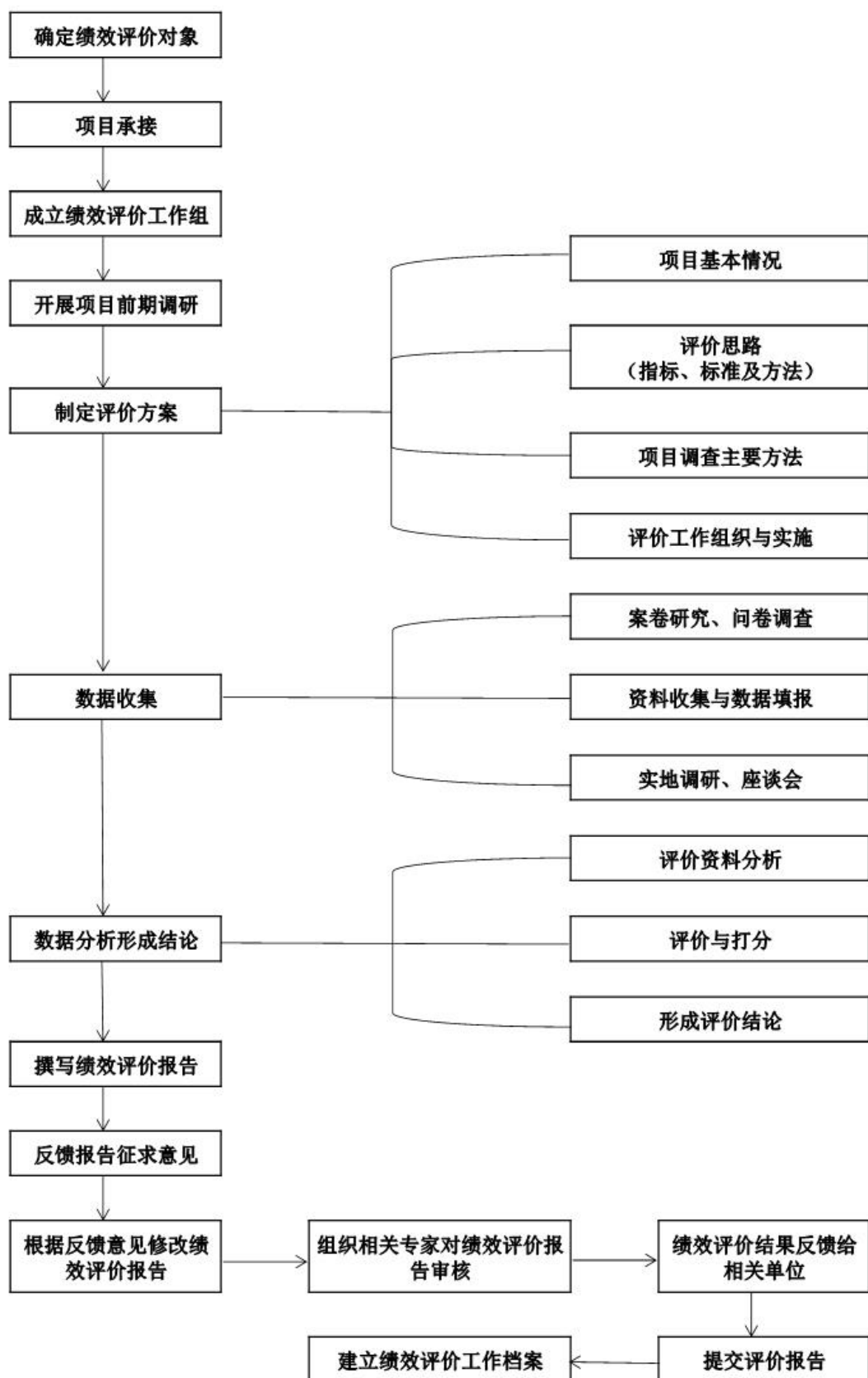
（3）提交绩效评价报告

根据专家评审意见调整完善评价报告，形成最终评价结果和等级，将评价报告终稿报财政部门。

（3）资料归档

正式绩效评价报告定稿后，对整个绩效评价过程中的工作底稿、图片影像资料、会议记录、绩效评价打分表、绩效评价佐证资料、绩效评价报告等归入档案，并按照档案管理要求妥善保管。

绩效评价工作开展流程详见下图：



4.评价人员组成

绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
1	刘栋	项目负责人	高级工程师 注册造价师	负责协调项目重大事项； 负责督导项目总体方案实施。
2	燕华	成员	经济师 会计师	负责项目总体技术支持； 负责评审报告质量复核。
3	周羨	成员	会计	全面负责项目评价工作的组织和实施； 负责绩效评价实施方案的编写； 负责与项目委托及主管部门、项目实施单位的沟通。 负责撰写绩效评价报告。
4	颜继鹏	成员	高级工程师 注册造价师	协助项目负责人对项目效果指标进行评审及复核。
5	宗瑞	成员	注册造价师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
6	刘兵	成员	注册造价师 经济师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
7	段丽	成员	工程师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作；
8	赵雪莲	成员	会计	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
9	姜本尧	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
10	沈小雨	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
11	高葵	专家	高级会计师	专家评审
12	李丽	专家	高级会计师	专家评审
13	迟焕梅	专家	高级会计师	专家评审
14	王克霞	专家	高级会计师	专家评审

三、项目实施

（一）组织管理

为认真贯彻落实淄博市人民政府《关于进一步加强城乡生活垃圾处理工作的意见》（淄政发〔2012〕5号）和沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县加强城乡环卫一体化长效机制建设的意见的通知》（源政办发〔2015〕21号）文件要求，进一步改善农村生产生活环境，提高农村环境卫生管理水平，沂源县综合行政执法局积极推行农村环卫市场化运营，通过招投标方式确定瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司为沂源县农村环卫工作服务单位。

（二）项目具体实施

1.瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司

农村环卫一体化项目涵盖沂源县12个乡镇，共632个行政村，是集农村生活垃圾清扫、收集、运输于一体的综合服务项目。项目辖区服务人口数42.5万，镇区主要道路服务面积353.639万平方米，区间道路服务面积238.465万平方米，省道服务面积7.98万平方米。

瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司先期投入3000余万元，配备清运、清洁车辆60余辆，垃圾桶2万余只，保洁员1700余名。建立智慧环卫管理系统，将先进的物联网、4G、3S等技术运用到环卫管理工作中，使沂源县城乡环卫一体化监管工作更加精细、核算工作更加精准，作业模式更加安全，在城市清扫保洁、人员监管、作业质量考核等方面发挥了积极作用。

瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司为实现道路清扫保洁、生活垃圾收集运输、中转处理的统一管理，建立了“户集、村收、镇运、县处理”无缝连接的环卫一体化管理模式，实现了“分、扫、收、转、运、处”六位一体的全产业链服务模式，以“专业化、标准化、机械化、智能化”的运营管理方式保障环卫质量。

2.沂源县综合行政执法局

沂源县综合行政执法局及相关镇办根据《沂源县农村环境卫生考评细

则》运用定期考核及不定期抽查的方式对农村环卫保洁情况进行考核，并形成考核成绩通知单，考核结果与服务费直接挂钩，促进保洁服务质量提升；督导公司健全完善了道路保洁管理台账、巡查台账、安全隐患排查等台账，保存服务资料，使服务内容及质量情况有迹可循。

四、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价打分方法

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

1.项目绩效评价根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 14 分，项目过程 16 分，项目产出 35 分，项目效益 35 分，满分共 100 分；

2.根据评分规则，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的指标根据评分规则打分，最低为 0 分；

3.绩效评价等级。评价等级分为优秀、良好、及格、不及格四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价最后达到的等级，具体分值与评价等级见下表。

评价分值及评价等级表

等级	优秀	良好	及格	不及格
分值	≥ 90	$\geq 80, < 90$	$\geq 60, < 80$	< 60

（二）评价得分

根据评价指标体系及评分标准，通过现场访谈、数据采集和问卷调查等方式，对农村环卫一体化项目进行客观评价。本项目绩效评价等级为“良”，最终得分为 87.7 分，其中项目决策 13.5 分，项目过程 14.99 分，项目产出 30 分，项目效益 29.21 分。（绩效评价得分详情见附件 2）

农村环卫一体化项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (14 分)	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	2	87.5%
		绩效指标明确性	2	1.5	
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	2	2	100%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 (16 分)	资金管理（8 分）	资金到位率	2	2	99.88%
		预算执行率	4	3.99	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4	3	87.5%
		制度执行有效性	4	4	
项目产出 (35 分)	产出数量（8 分）	保洁完成率	4	4	100%
		垃圾处理完成率	4	4	
	产出质量（14 分）	保洁质量	6	4.5	71.43%
		环卫人员配置情况	4	3	
		环卫设备配置情况	4	2.5	
	产出时效（8 分）	保洁完成及时性	4	3	87.5%
		垃圾清运处理完成及时性	4	4	
	产出成本（5 分）	成本节约情况	5	5	100%
项目效益 (35 分)	项目效益（35 分）	社会效益	13	11	83.46%
		可持续影响	10	8	
		服务对象满意度	12	10.21	
合计			100	87.7	87.7%

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 14 分，实际得分为 13.5 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
项目立项	立项依据充分性	3	3
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	2	2
	绩效指标明确性	2	1.5
资金投入	预算编制科学性	2	2
	资金分配合理性	2	2
小计		14	13.5

1.立项依据充分性

沂源县综合行政执法局根据沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县加强城乡环卫一体化长效机制建设的意见的通知》（源政办发〔2015〕21 号）、《关于印发沂源县城城乡环卫一体化实施方案的通知》（源政办发〔2014〕50 号）、《关于印发沂源县农村环境质量提升工作实施方案的通知》（源政办发〔2015〕22 号）文件，开展沂源县农村环卫工作。沂源县综合行政执法局提出项目立项申请，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求。

沂源县综合行政执法局为本项目的实施单位，其部门职能中市容和环境卫生管理工作与农村环卫一体化项目要求相符，属于部门履职所需，项目立项依据充分。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

2.立项程序规范性

农村环卫一体化项目为延续性项目，沂源县综合行政执法局根据沂源县人民政府办公室《关于印发沂源县农村环卫经费统筹管理办法的通知》（源政办发〔2015〕44号）文件规定，向沂源县财政局申请农村环卫一体化项目资金；农村环卫一体化项目按照规定的程序申报立项，审批文件、材料符合要求。

根据评分标准，该项得分为满分3分。

3.绩效目标合理性

农村环卫一体化项目绩效目标为：

（1）总体目标：从根本上治理农村脏、乱、差的现状，改善农村环境卫生、人居环境，实现村容长期整洁，加快新农村建设步伐，有效破解“垃圾围村”难题。

（2）年度绩效目标：完善沂源县农村垃圾的收集清运及处理系统，逐步实现垃圾清运容器化、密闭化、机械化及垃圾处理的无害化、减量化和资源化，提高农村生活垃圾清扫保洁及收运服务质量，改善农村市容市貌，创造干净、舒适的工作和生活环境。

绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，项目与预算确定的项目投资额相匹配。

根据评分标准，该项指标得分为2分。

4.绩效指标明确性

沂源县综合行政执法局农村环卫一体化项目将项目绩效目标分解为较为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值体现项目绩效目标，指标设置较规范、合理，但指标设置时存在以下问题：

- （1）未设置成本指标；
- （2）质量指标仅设置“设施正常使用率”较为片面；
- （3）仅以“环保设施使用年限”考核项目可持续影响，不能全面反映项

目实际。

根据评分标准，该项指标扣 0.5 分，得 1.5 分。

5.预算编制科学性

农村环卫一体化项目预算内容与项目内容相匹配，预算额度按照沂源县城乡环卫一体化特许经营项目合同书及补充协议约定的合同额度编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

6.资金分配合理性

农村环卫一体化项目资金使用单位为沂源县综合行政执法局，由执法局根据执法局及各砧板对瀚蓝（淄博）城市管理服务有限公司的考核分数确定月度保洁费用，资金分配依据充分，分配额度合理。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

（二）项目过程情况

过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分值为 16 分，实际得分为 14.99 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
资金管理	资金到位率	2	2
接上页	预算执行率	4	3.99
	资金使用合规性	2	2
组织实施	管理制度健全性	4	3
	制度执行有效性	4	4
小计		16	14.99

1.资金到位率

农村环卫一体化项目区级财政补助预算资金 3664 万元，实际到位资金

为 3664 万元，资金到位率= $(3664 \text{ 万元}/3664 \text{ 万元}) \times 100\%=100\%$ 。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

2.预算执行率

截至 2020 年 12 月份，县级财政补助资金实际到位 3664 万元，用于拨付农村环卫一体化项目资金 3663.6 万元，预算执行率= $(3663.6 \text{ 万元}/3664 \text{ 万元}) \times 100\%=99.99\%$ 。

根据评分标准，指标得分为满分 3.99 分。

3.资金使用合规性

经绩效评价小组查阅项目相关财务凭证及其他资料，项目资金用于支付农村环卫保洁费用，实际使用与支出明细账相符，且原始凭证齐全；资金拨付有完整的审批手续和进度依据，符合国家财经法规和财务管理有关规定。

根据评分标准，该项指标得分为 2 分。

4.管理制度健全性

沂源县人民政府办公室下发了《关于印发沂源县城乡环卫一体化实施方案的通知》及《关于印发沂源县农村环境质量提升工作实施方案的通知》，对沂源县农村环卫的任务目标、整治标准、治理标准、治理阶段、保障措施等做出详细部署安排。

沂源县综合行政执法局制定了《沂源县农村环境卫生考核管理办法》，从人员管理、机械化作业、生活垃圾收集、清运、处置等方面对农村环卫作业服务质量进行月度考核，根据考核结果支付服务经费。

第三方服务公司根据农村环卫基本情况，结合政策法规制定了《保洁员管理制度》《运营管理制度》《安全管理制度》《中转站管理制度》等内控制度，保障服务质量。

但沂源县综合行政执法局未制定《农村环卫一体化项目实施方案》及《农村环卫一体化项目资金管理暂行办法》，未对农村环卫一体化项目的具体实施及资金的使用范围、支付方式作出明确规定。

根据评分标准，该项指标扣 1 分，得分为 3 分。

5.制度执行有效性

经核查，沂源县农村环卫一体化合同、农村环境卫生考核情况通报文件、考核成绩通知单、考核经费统计表、服务费申请单等基础资料完整，档案整理规范，归档及时。

沂源县综合行政执法局及各镇办严格按照《沂源县农村环境卫生考核管理办法》，对第三方服务公司服务区域的保洁质量和垃圾清运情况进行定期考核和不定期抽查，并形成书面记录并及时归档，制度执行有效。

根据评分标准，指标得分为 4 分。

（三）项目产出情况

产出指标由 4 个二级指标和 8 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 30 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
产出数量	保洁完成率	4	4
	垃圾清运处理完成率	4	4
产出质量	保洁质量	6	4.5
	环卫人员配备情况	4	3
	环卫设施配备情况	4	2.5
产出时效	保洁完成及时性	4	3
	垃圾清运处理完成及时性	4	4
产出成本	成本控制情况	5	5
小计		35	30

1.保洁完成率

通过资料收集和现场调研，第三方服务机构全年安排保洁作业人员对各镇办驻地、连村路、村庄主要道路等进行日常保洁工作，按照项目合同和《沂

源县农村环境卫生考评细则》要求对服务区域每日进行普扫、捡拾、保洁，全年保洁工作完成率 100%。

根据评分标准，该项指标得分为满分 4 分。

2.垃圾清运处理完成率

通过资料收集和现场调研，第三方服务机构每日对镇驻地、农村街道各类垃圾点、垃圾箱的垃圾进行清理，做到日产日清；每两天对村内生活垃圾进行清运、处理，生活垃圾集中运往垃圾处理中心，全年清运处理率 100%。

根据评分标准，该项指标得分为满分 4 分。

3.保洁质量

通过现场调研发现，农村环卫情况整体较好，但个别区域存在以下问题：

- （1）部分道路两侧圾桶清洁不到位，垃圾桶周边存在污渍；
- （2）悦庄镇办街道普扫质量不高，垃圾桶内垃圾外溢严重，垃圾清运效果差；
- （3）部门省道、国道两侧仍存在垃圾死角和盲区，部分区域扬尘较重。

根据评分标准，该项指标扣 1.5 分，指标得分为 4.5 分。

4.环卫人员配备情况

通过资料收集和现场调研，第三方服务公司共有 1700 余人负责农村环卫保洁工作，符合行政村和 300 人以上的自然村不少于 3‰、300 人以上的自然村至少 1 名保洁员的标准。

但经现场调研发现以下问题：

- （1）环卫工人老龄化情况突出。环卫岗强度大、待遇低，招人难，70% 以上的保洁员年龄在 65 岁以上。
- （2）环卫工人缺少权益保障。高龄环卫工人超出社会保险办理年龄限制，第三方服务公司仅能提供意外保险，环卫工人基本权益难以维护。

根据评分标准，该项指标扣 1 分，指标得分为 3 分。

5.环卫设备配备情况

第三方服务机构现有作业车辆 67 辆，其中垃圾转运车 21 辆，生活垃圾收集车 44 辆，可回垃圾清运车 1 辆，有害有毒垃圾清运车 1 辆；另外每位环卫人员配备一大一小两把扫帚、一把捡拾器、一套统一标志服装，部分环卫人员配备小型人力车。

但经调研发现以下问题：

- （1）部分环卫工人清扫工具陈旧，工具更新不及时；
- （2）部分街道垃圾桶有破损或桶盖遗失情况，未及时更换。
- （3）小型作业车辆配备率不高，仅配备大小扫把、捡拾器、独轮车等基础工具，清扫效率较低。
- （4）所有服务区域装备相似，未根据农村及镇办驻地的保洁特点区别配置环卫设施，部分服务区域的清扫质量较差。

根据评分标准，该项指标扣 1.5 分，指标得分为 2.5 分。

6.保洁完成及时性

第三方服务公司能够按照合同相关规定，每日普扫镇驻地主次干道，及时清理主干道垃圾桶，未出现垃圾外溢现象，全年全天保洁较为及时。

但部分镇办街道人流量较大，垃圾丢弃多且快，人工捡拾清扫难度大，难以及时清除垃圾，垃圾滞留时间长。

按照评分标准，该项指标扣 1 分，指标得分 3 分。

7.垃圾清运处理完成及时性

从收集资料和实地调研情况看，第三方服务公司垃圾清运处理完成较为及时，能够做到日产日清、及时清扫垃圾清运点，垃圾桶无滞留垃圾。

根据评分标准，该项指标得分为 4 分。

8.成本控制情况

第三方服务公司服务费以“城乡环卫一体化特许经营项目”中标额为基础，其他新增环卫作业服务以定额核算，最终总服务费由沂源县财政部门、审计部门审核确定，成本控制措施可行、有效。

根据评分标准，该项指标扣得满分 5 分。

（四）项目效益情况

效益指标由 1 个二级指标和 3 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 29.21 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	指标解释	绩效分值	实际得分
项目效益	社会效益	改善农村环境面貌	8	8
		提高居民环保意识	5	3
	可持续影响	长效机制建设	10	8
	服务对象满意度	服务对象满意度	12	10.21
小计			35	29.21

1.改善农村环境面貌

通过项目的实施，沂源县农村环卫保洁工作更加正规有序，农村面貌进一步改观，期间结合淄博市城乡环境大整治精细化管理大提升行动，持续加大环卫工作力度，通过延长保洁时间、加大保洁频次等方式，不断提升道路保洁一体化作业水平，保障了村居容貌整洁有序，提供了良好的生活环境。

根据评分标准，该项指标得分为 8 分。

2.提升居民环保意识

通过项目的实施，农村居民对环境卫生维护的主动意识及政策规定知晓度普遍得到提升，但部分沿街商铺、摊点周边区域，卫生质量保持不够好，存在商户随意丢弃垃圾、路面油污较多的问题，居民环境卫生意识有待进一步增强。

根据评分标准，该项得分为 3 分。

3.长效机制建设

沂源县综合执法局根据《沂源县农村环境卫生考评细则》，运用检查与抽查相结合的方式考核项目实施效果，根据每月考核质量支付服务费用，此

项举措的有利于提高第三方环卫服务质量及综合管理水平，推进农村环卫专业化和规范化，使沂源县城市环境卫生质量保持在中等偏上水平，项目持续性强。

但在调研过程中发现了以下问题：

（1）部分区域机械化洒扫程度不高，日常清洁很大程度上依靠人工清扫，但现有环卫人员平均年龄偏高，老年人身体素质每况愈下，影响环卫工作整体质量和效率。

（2）保洁人员工资较低，容易造成消极怠工情况，影响环卫作业质量。

综上，项目现有运行模式可持续性强，但部分因素对环卫质量影响较大，需要优化工人数量、结构等方面，提高环卫机械化程度，才能最大限度发挥项目效益。

根据评分标准，该项得分为 8 分。

4.服务对象满意度

本次调查问卷发放调查 1500 份，回收问卷 1123 份，有效回收率为 74.87%。此次主要从农村道路保洁、垃圾收集清运、洒水降尘、环境保护等几方面将进行问卷调研，农村居民对农村环境总体满意度为 85.16%，项目总体实施效果较好，项目整体满意度仍有可以提高的空间。

根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为 100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数} \times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数} \times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 计算，满意度为 85.16%。

根据评分标准，指标得分为 10.21 分。

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

1.每季度召集相关负责人开会，汇报工作开展情况和下步工作计划，局领导和有关人员布置任务，提出存在的问题和整改意见。定期和相关镇办面对面沟通交流，可以详细、及时地了解服务情况，全面传达工作要求，实现动态管理规范。

2.督导相关镇办监督相关服务企业制定内部管理制度，对服务人员开展岗前培训、岗位中指导和员工之间交流会，进一步增强服务企业和服务人员的专业素养，更好地推进环卫事业的发展。

3.向社会各界和广大群众积极宣传环卫一体化工作的重要意义。引导广大群众转变思想观念，更新生产生活方式，切实让广大人民群众感受到环卫一体化工作带来的美好变化，调动和激发全民参与的积极性和重要性。

（二）存在的问题

1.绩效目标申报表填报不规范

沂源县综合行政执法局未按照要求逐项完整填报绩效指标内容，项目立项情况及资金测算明细未详细填报；绩效目标申报表中产出指标的数量、质量指标未完全包含项目内容，未设置项目时效指标，社会效益指标中“道路整洁合格率”及“垃圾桶更换率”应为质量指标。

2.财务管理制度不健全

经核查，沂源县综合行政执法局未制定《农村环卫保洁市场化运作资金管理暂行办法》对农村环卫保洁资金的使用范围、支付方式作出明确规定。

3.部分区域清洁质量不高

（1）部分街道垃圾桶清洁不到位，垃圾桶周边存在污渍；高压冲洗车冲洗路面后，部分污水留存，造成二次污染现象；部分背街小巷卫生质量较低，存在垃圾散落情况，垃圾滞留时间长

（2）两处公厕蹲位有污物，地面垃圾未及时清理，地面下水口破损未

更换，清洁质量和及时性有待提升。

4.保洁人员力量不充足

（1）第三方服务公司安排的农村环卫人员共 219 人，负责 280 万平方米的农村环卫保洁工作，人均清扫面积大。

（2）环卫人员人员年龄结构偏大，平均年龄在 56 岁以上，少数人员年龄超过 60 岁，从事环卫工作存在安全隐患。

5.环卫设备不够充裕

（1）部分区域机械化洒扫程度不高，小型作业车辆配备较少，日常清洁很大程度上依靠人工清扫。

（2）环卫工人清扫工具陈旧，影响人工清扫的质量和效率。

七、有关建议

（一）合理设置绩效指标

加强绩效目标指标设置。清晰、可衡量的绩效指标的确定是评价项目立项质量的重要方面，也是评价项目实施效果的重要依据。建议项目实施单位在申报绩效目标时，加强绩效目标填报研究，重视并明确清晰、可衡量的项目绩效目标，特别是要加强对效益指标量化表述以及对绩效支撑材料的收集力度，注重效益的典型案例或量化数据的统计、整理，增强项目效益实现程度的可考核性；科学、合理地设置指标分值权重，以提高绩效评分的准确性。

（二）提升环卫工作质量

1.强化岗位责任制，提高机械清扫、冲洗的养护管理水平，细化保洁工作，由主干道向背街小巷和卫生死角逐步延伸。

2.加强保洁力度，除每天两次的普扫外，其余时间巡回保洁；及时维修破损的垃圾桶、公厕水龙头等，及时完善需要增加的设施，及时补充缺位的保洁员，提升环卫工作质量。

（三）加强对环卫工人人文关怀

建议在制度上保障环卫工的基本待遇，拓宽环卫工人维权渠道，在严冬、酷暑、雾霾等恶劣天气条件下，做好对策，或提供躲避场所，或发放应对设备，提高他们抵御恶劣环境的能力。

（四）充分利用设备资源

在现有机械化率较低的情况下，更需要将所有设备资源全部用于保洁工作中，运用好各项资源、设备，提高保洁质量。

（五）完善财务管理制度

全面梳理和完善项目财务管理办法，明确财务管理的相关要求，细化资金管理、申报、审批、支出使用程序等事项，增强制度的指导性和约束力，提高资金使用的规范性、安全性和有效性。

（六）加大环保知识宣传力度

1.注重运用多媒体、多渠道的宣传手段，不断增强群众的卫生、环保意识和生态文明理念、提高居民参与垃圾分类的自觉性、积极性，引导居民自觉消除不良卫生习惯。

2.完善环境治理体制，强化第三方服务公司保洁理念，提高环卫作业人员服务意识，全面提升居民环保意识，从真正意义上实现环卫工作的可持续发展。

八、其他需要说明的问题

1.本报告中“项目经费”相关数据,均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“农村环卫一体化项目绩效评价”相关工作使用, 不作他用。

中杰齐晟项目管理有限公司

视频全覆盖项目绩效评价报告



委 托 单 位：沂源县财政局

项目主管部门：沂源县公安局

评 价 机 构：中杰齐晟项目管理有限公司

摘 要

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

根据《全国公安机关图像信息联网总体技术方案》、《山东省公安机关信息化建设三年规划（2013-2015）》、《山东省公安机关 2013 年信息化建设实施意见》以及淄博市公安机关视频监控全覆盖工程暨大巡防机制建设点评推进会议精神，遵循国家标准《安全防范视频监控联网系统信息传输、交换、控制技术要求》GB/T28181-2011 开展辖区内联网建设工作，以构建公安智慧视频大数据统一存储和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上，广泛应用先进的大数据或云计算技术，进一步完善社会治安动态信息的采集和深度挖掘机制，增强治安防控综合能力，规范沂源县警务信息系统的海量数据挖掘建设模式，为沂源县社会经济持续快速发展营造一个良好的治安氛围，力求市民安居乐业。

在沂源县委县政府的领导下，沂源县的城市化建设围绕着“高起点规划、高标准建设、高效能经营、高水平管理”的总体思路，不断加快推进沂源县城市化进程。与此同时，社会管理的各种矛盾也伴随着经济的快速发展日益凸显。城市流动人口急剧增加，由于城市基础建设相对滞后，就业与容纳能力的限制，贫富差异的加剧、警力严重不足等因素给沂源县城市治安管理带来了较大的困难。运用现代电子技术、信息技术、坚持走“科技强警”之路，“向科技要警力、向科技要战斗力”已成为当前形势下沂源县治安管理的重要手段之一。

沂源县公安局视频监控全覆盖工程建设项目将信息化手段与一线实战全面对接，建立起集约化、实战化的警务运行新模式，推动决策指挥向科学

化、扁平化、精准化发展，是实现沂源县城市安全和稳定的基础，不仅是“平安沂源”建设重要组成部分，更成为“数字沂源”的重要载体，对于提升城市可视化管理水平和政府应急处置能力，维护城市公共安全具有十分重大的意义。

2.项目主要内容及实施情况

(1) 项目主管单位：沂源县公安局

(2) 项目建设单位：深圳市创冠智能网络技术有限公司

(3) 资金批复单位：沂源县财政局

(4) 项目建设内容

①前端设备建设及原有视频资源整合

新建 15 处高清治安卡口（双向 4 车道）、新建 1373 个高清治安监控点、整合接入公安自建的监控视频、15 个卡口以及 3199 路社会图像资源。

新建的高清治安监控点前端设备采用不低于 200 万像素的网络高清枪式摄像机和高清网络球机，实现对城区及各乡镇主要道路、主要出入口、重点区域的 24 小时实时监控。

新建的高清治安卡口系统要求采用不小于 200 万像素高清抓拍单元，视频和线圈触发方式，实现高质量的自动抓拍、自动识别、自动比对、自动报警、轨迹回放等功能，能够做到“车辆留牌号、犯罪能取证、轨迹能刻画。”每处卡口还应配置 1 台 200 万网络高清高速智能球机进行全天候全景录像。本着节约成本的原则，高清卡口摄像机支持双码流功能，可在抓拍图片的同时录像。

②视频专网建设

通过租赁的方式，构建一张覆盖沂源县全境的视频专网，依托并完善视频专网与公安信息网的安全接入系统，实现对全县境内动态视频图像信息的

联网与整合，形成覆盖全县监控资源的高速宽带视频专网，为视频监控资源整合和全警种共享应用奠定网络基础平台。

③视频专网管理平台

统一建设县局、派出所两级监控专网平台：横向上整合全县下辖派出所监控系统的视频资源，实现派出所——县局二级监控中心跨区域、跨警种的视频监控资源共享；对于道路监控系统，既要整合接入卡口数据，也要整合接入视频数据。纵向上基于 GB/T28181 技术标准体系，实现县局、派出所两级联网共享。其中，县局平台具备整个系统的权限分配与控制：县局指挥中心为一级控制权限，能够监看、调用所有视频资源；下辖的派出所为二级控制权限（分控中心），各派出所可根据各自划分的权限通过视频专网管理平台访问所辖区域的监控摄像头。

平台还应具备一定的运维管理功能，包括对各类视频监控系统设备运行状况的自动化检测、视频图像质量的智能化分析诊断、故障自动告警、维护维修流程信息化管理和运维质量的统计考核，提高系统的运行维护工作效率，保障系统的可靠性应用。同时提供完善的平台管理能力，如组织机构管理、设备资产管理、信息存储管理、用户及权限管理、数据安全管理、系统安全管理、电子地图管理、操作日志审计等等管理，为整个系统的应用服务提供支撑。

④公安视频侦查综合应用平台

依托视频专网管理平台中存储的涉案视频资源，采用分布式部署服务器集群模式建设视频侦查综合应用平台，利用服务端在县公安局机房、客户端在下属科所队的部署策略，做到从侦查员独立办案到全县公安协同作战的整个流程，助力公安干警快速破案。在功能上平台应支持案件信息管理、案件视频数据导入、案件视频数据存储管理、案件视频数据分析处理视频增强处

理，视频去噪，运动去模糊，雾天增强，精细标注，目标分类（车或人员）、案件视频智能审看、案件视频及线索检索、案件库及案情研判，案件线索报告生成等功能，还应整合三台合一系统、GPS 定位系统、PGIS 等系统，实现视频侦查应用平台与各个系统的对接联动。在操作上应具备规范化的操作流程。

⑤建设视频资源分布式数据库系统

统一视频资源数据库的数据规范和接口规范，以县公安局、下辖派出所和各警种应用中积累的重要视频图像和信息为基础，内容包括视频录像数据库、人像信息库、车辆信息库和视频信息库等内容形成全县统一的分布式视频资源数据库系统，为全县跨平台、跨区域的视频资源共享和各警种的视频深度应用提供基础支撑。

⑥指挥中心大厅及机房设施建设

指挥中心大厅新建一套大屏系统，按照 3 行 7 列的模式拼接，由 55 英寸 LCD 显示单元构成，以及大屏显示周边基础设施。同时还新建 4 组操作台、20 个监控坐席。

对原有机房进行改建，主要工作为服务器机柜扩容、静电地板铺设、电源及综合布线系统，依据现场实际情况进行设计。

⑦视频存储

本项目建设的视频存储策略以前端派出所分布式存储结合县公安局集中存储。公安自建的前端监控点的信息存储在县级公安机关和中心派出所的存储设备上，社会面监控系统原则上不在平台的存储设备上进行数据存储，其数据存储在本系统内部的设备上，上级平台按需调用。

派出所监控中心采用 IPSAN 网络存储设备，视频存储时间要求不少于 30 天。高清治安卡口接入县公安局指挥中心，在分局指挥中心采用 IPSAN

对全部卡口数据、图片信息进行存储，数据、图片信息保存不少于 180 天。每处卡口配置的网络高清高速智能球机及卡口枪机的视频采用 IPSAN 存储设备进行存储，存储时间不少于 30 天。

为保证数据的安全稳定性，派出所视频存储所用的 IPSAN 存储设备支持 RAID5 功能，同时支持 2 个以上的网口，以保证在一个网口出现故障时，不影响视频的存储。

全部新建高清监控点采用 1080P@4M 码流 25 帧实时编码，录像保存 30 天。为保证存储数据的安全性，IPSAN 网络存储设备在采用一体化监控硬盘在 Raid5 数据保护模式下存储视频录像，存储用硬盘标准不低于 3TB 一体化硬盘。

3.资金投入和使用情况

（1）资金到位情况

根据沂源县公安局《关于采取招投标方式确定视频全覆盖工程公共部位部分承建商的请示》，项目建设资金由县财政纳入预算。截至 2021 年 9 月根据沂源县财政局下达部门项目支出预算通知，沂源县财政局共拨付财政预算资金 1567.80 万元。

（2）资金使用情况

①沂源县视频全覆盖项目于 2014 年 1 月 27 日签订合同，项目合同金额为 1799.86 万元，项目 2015 年 3 月 20 日竣工验收，结算审定值为 1928.38 万元。合同约定“项目完工经验收合格付至精神及价款的 20%，款项分 4 年付清”。

②沂源县视频全覆盖项目于 2015 年 3 月 21 日签订工程增补合同，项目合同金额为 192.63 万元，结算审定值为 192.63 万元。合同约定“2015 年 9

月 30 日前，支付合同总额的 30%，项目完工，经验收合格，支付合同总额的 60%，剩余 10%作为质保金，在项目验收合格一年后付清”。

截至 2021 年 9 月沂源县财政局下达县公安局该项目资金 1567.80 万元，实际支付给深圳市创冠智能网络技术有限公司项目工程款 1567.8 元。

（二）项目绩效目标

1.项目总目标

通过视频全覆盖项目落地实施，打造一个强有力的综合性社会治安打防控体系，为沂源县经济发展保驾护航，切实提高人民群众的安全感和责任感。

2.年度绩效目标

通过合理的架构模式，将沂源县视频全覆盖工程建设成为系统稳定、技术先进、注重实战应用的综合视频应用平台。实现架构模式最合理、技术创新先进、性能稳定的国内领先的视频应用平台。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展视频全覆盖项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程是否规范、是否实现了预期绩效目标。

通过绩效评价总结项目在决策、执行等方面的经验，以绩效评价指标体系反映项目立项的科学性和项目实施的有效性，发现项目过程中的问题，查找其存在的不足，提出完善建议，总结经验，为视频全覆盖项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象和范围

本次绩效评价对象为视频全覆盖项目资金；结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （3）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

- （1）科学规范原则
- （2）公正公开原则
- （3）分级分类原则
- （4）绩效相关原则
- （5）独立评价原则

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

- （1）相关性原则
- （2）重要性原则
- （3）可比性原则
- （4）系统性原则
- （5）经济性原则

2.2 指标体系设置

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型的不同情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。

3.评价方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施效果比较法、横向比较法等方法进行评价。

4.评价标准

本次对视频全覆盖项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

评价等级分为优、良、中、差四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价对应的等级。

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

- （1）成立项目绩效评价工作组。
- （2）撰写项目绩效评价实施方案。

(3) 业务培训。

(4) 下达绩效评价通知书。

2.实施阶段

(1) 收集整理资料。

(2) 开展实地调研。

(3) 问卷调查。

(4) 形成初步评价结果。

3.总结阶段

(1) 专家集中评审。

(2) 提交绩效评价报告。

(3) 资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

(1) 决策指标分析

项目决策方面：该项目立项依据充分、过程规范，立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目与预算确定的资金额相匹配，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配；但项目未制定绩效目标，导致项目无清晰的产出指标、效益指标，绩效指标难以衡量。

(2) 过程指标分析

该项目预算资金足额到位，预算资金到位率为 100%，预算执行率为 100%，资金全部用于视频全覆盖项目建设资金的支付；项目财务管理和业务管理制度健全、文件编制规范，制度内容能有效指导部门管理工作及项目业务工作开展。但是存在项目财务管理制度不够具体，合同签订不够规范等情况。

（3）产出指标分析

项目建设及时并在合同约定时间通过验收，项目在质量达标率及验收合格率均为 100%，但项目成本控制有待加强。

（4）效益指标分析

通过视频全覆盖项目的实施及项目的投入使用，从技术手段上为实现平安沂源、维护社会和谐稳定创造了良好的条件，提高了社会治安管理和防控水平，增强了治安防范科技含量，提升了人民群众的安全感和满意度。对受益群众的满意度为 90.08%。但项目平台系统使用率较低，影响项目整体实施效果。

四、项目指标得分情况

本次绩效评价最终确定视频全覆盖项目绩效评价得分为 86.54 分，等级为“良”，各项指标得分情况如下表所示：

视频全覆盖项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (分)	得分(分)	得分率
项目决策 (14 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性	2	2	50.00%
		绩效指标明确性	2	0	
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性	2	2	100.00%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 (16 分)	资金管理 (8 分)	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施 (8 分)	管理制度健全性	4	3	62.5%
		制度执行有效性	4	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值 (分)	得分(分)	得分率
项目产出 (35 分)	产出数量（12 分）	实际完成率	12	12	100.00%
	产出质量（8 分）	质量达标率	8	8	100.00%
	产出时效（10 分）	建设完成及时性	5	5	100.00%
		验收完成及时性	5	5	
	产出成本（5 分）	成本控制情况	5	0	0%
项目效益 (35 分)	项目效益（35 分）	社会效益	10	10	90.11%
		经济效益	5	5	
		可持续影响	15	12	
		服务对象满意度	5	4.54	
合计			100	86.54	86.54%

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

1.提高治安管理水平，改善治安环境，促进了社会安全稳定

沂源县视频全覆盖系统的应用，推进并加强了社会治安体系的建设，从而有效应对了影响社会安全稳定的突出问题；视频监控系统投入使用后，对沂源县平安城市建设发挥着间接的作用，提升了社会治安事件处置能力。

2.提升了人民群众安全感和受益对象的满意度

沂源县视频全覆盖系统的建设，让公安民警在安保维稳、指挥调度、治安防范、打击犯罪等方面提高了工作效率，在发生犯罪活动时提供客观公正的证据，而且在很多地方安防摄像头还可以对犯罪行为起到震慑作用。在服务民生方面体验到便捷，提高了姚安公安机关驾驭复杂社会治安局势的能力，进一步提升人民群众安全感和满意度，目标群体（使用对象、社会公众）对项目投入使用效果有所肯定。

（二）存在的问题及原因分析

1.未制定项目绩效目标

因项目时间跨度较长，导致沂源县公安局对项目绩效目标设置意识不强，造成项目无清晰的产出指标、效益指标，绩效指标难以衡量。

2.项目过程管理不规范

（1）项目未按照相关招投标的法律法规对预算资金超出 10%的部分进行重新招标；

（2）视频全覆盖增补项目验收资料不完整；

（3）合同签订过程不严谨，合同个别条款存在约定不明确的情况。

3.个别设备利用率不高

因存在项目存在资金拨付进度较慢的情况，造成个别设备或系统平台利用率不高，导致未完全发挥出信息化系统或设备的作用，影响其发挥应有的作用。

七、有关建议

（一）合理编制绩效目标

建议项目单位应根据信息化建设的整体规划，资金计划额度，年度工作要点，对当年的信息化建设项目设置科学精准细化的绩效目标，合理编制项目预算，自下而上的形成项目的绩效目标与总体预算。

（二）建议加强项目过程管理

建议加强项目的项目过程管理，增加招投标及合同的审核力度，避免出现逻辑性错误，同时加强项目日常管理，明确项目具体责任人员，对项目变更应及时履行相关手续，有效控制项目成本。

（三）建议加快资金支付进度，提高系统使用效率

建议加快项目资金支付进度，提高系统设备的利用率，完善系统功能，使其达到相关要求，保证信息化系统发挥其应有的作用。

以上内容均摘自于绩效评价报告书，欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

根据《全国公安机关图像信息联网总体技术方案》、《山东省公安机关信息化建设三年规划（2013-2015）》、《山东省公安机关 2013 年信息化建设实施意见》以及淄博市公安机关视频监控全覆盖工程暨大巡防机制建设点评推进会议精神，遵循国家标准《安全防范视频监控联网系统信息传输、交换、控制技术要求》（GB/T28181-2011）开展辖区内联网建设工作，以构建公安智慧视频大数据统一存储和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上，广泛应用先进的大数据或云计算技术，进一步完善社会治安动态信息的采集和深度挖掘机制，增强治安防控综合能力，规范沂源县警务信息系统的海量数据挖掘建设模式，为沂源县社会经济持续快速发展营造一个良好的治安氛围，力求市民安居乐业。

在沂源县委县政府的领导下，沂源县的城市化建设围绕着“高起点规划、高标准建设、高效能经营、高水平管理”的总体思路，不断加快推进沂源县城市化进程。与此同时，社会管理的各种矛盾也伴随着经济的快速发展日益凸显。城市流动人口急剧增加，由于城市基础建设相对滞后，就业与容纳能力的限制，贫富差异的加剧、警力严重不足等因素给沂源县城市治安管理带来了较大的困难。运用现代电子技术、信息技术、坚持走“科技强警”之路，“向科技要警力、向科技要战斗力”已成为当前形势下沂源县治安管理的重要手段之一。

沂源县公安局视频监控全覆盖工程建设项目将信息化手段与一线实战

全面对接，建立起集约化、实战化的警务运行新模式，推动决策指挥向科学化、扁平化、精准化发展，是实现沂源县城市安全和稳定的基础，不仅是“平安沂源”建设重要组成部分，更成为“数字沂源”的重要载体，对于提升城市可视化管理水平和政府应急处置能力，维护城市公共安全具有十分重大的意义。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主管单位：沂源县公安局

（2）项目建设单位：深圳市创冠智能网络科技有限公司

（3）资金批复单位：沂源县财政局

（4）项目建设内容

①前端设备建设及原有视频资源整合

新建 15 处高清治安卡口（双向 4 车道）、新建 1373 个高清治安监控点、整合接入公安自建的监控视频、15 个卡口以及 3199 路社会图像资源。

新建的高清治安监控点前端设备采用不低于 200 万像素的网络高清枪式摄像机和高清网络球机，实现对城区及各乡镇主要道路、主要出入口、重点区域的 24 小时实时监控。

新建的高清治安卡口系统要求采用不小于 200 万像素高清抓拍单元，视频和线圈触发方式，实现高质量的自动抓拍、自动识别、自动比对、自动报警、轨迹回放等功能，能够做到“车辆留牌号、犯罪能取证、轨迹能刻画。”每处卡口还应配置 1 台 200 万像素网络高清高速智能球机进行全天候全景录像。本着节约成本的原则，高清卡口摄像机支持双码流功能，可在抓拍图片的同时录像。

②视频专网建设

通过租赁的方式，构建一张覆盖沂源县全境的视频专网，依托并完善视频专网与公安信息网的安全接入系统，实现对全县境内动态视频图像信息的联网与整合，形成覆盖全县监控资源的高速宽带视频专网，为视频监控资源整合和全警种共享应用奠定网络基础平台。

③视频专网管理平台

统一建设县局、派出所两级监控专网平台：横向上整合全县下辖派出所监控系统的视频资源，实现派出所——县局二级监控中心跨区域、跨警种的视频监控资源共享；对于道路监控系统，既要整合接入卡口数据，也要整合接入视频数据。纵向上基于 GB/T28181 技术标准体系，实现县局、派出所两级联网共享。其中，县局平台具备整个系统的权限分配与控制：县局指挥中心为一级控制权限，能够监看、调用所有视频资源；下辖的派出所为二级控制权限（分控中心），各派出所可根据各自划分的权限通过视频专网管理平台访问所辖区域的监控摄像头。

平台还应具备一定的运维管理功能，包括对各类视频监控系统设备运行状况的自动化检测、视频图像质量的智能化分析诊断、故障自动告警、维护维修流程信息化管理和运维质量的统计考核，提高系统的运行维护工作效率，保障系统的可靠性应用。同时提供完善的平台管理能力，如组织机构管理、设备资产管理、信息存储管理、用户及权限管理、数据为管理、系统安全管理、电子地图管理、操作日志审计等等管理，为整个系统的应用服务提供支撑。

④公安视频侦查综合应用平台

依托视频专网管理平台中存储的涉案视频资源，采用分布式部署服务器集群模式建设视频侦查综合应用平台，利用服务端在县公安局机房、客户端在下属科所队的部署策略，做到从侦查员独立办案到全县公安协同作战的整个流程，助力公安干警快速破案。在功能上平台应支持案件信息管理、案件视频数据导入、案件视频数据存储管理、案件视频数据分析处理视频增强处理，视频去噪，运动去模糊，雾天增强，精细标注，目标分类（车或人员）、案件视频智能审看、案件视频及线索检索、案件库及案情研判，案件线索报告生成等功能，还应整合三台合一系统、GPS 定位系统、PGIS 等系统，实现视频侦查应用平台与各个系统的对接联动。在操作上应具备规范化的操作流程。

⑤建设视频资源分布式数据库系统

统一视频资源数据库的数据规范和接口规范，以县公安局、下辖派出所和各警种应用中积累的重要视频图像和信息为基础，内容包括视频录像数据库、人像信息库、车辆信息库和视频信息库等内容形成全县统一的分布式视频资源数据库系统，为全县跨平台、跨区域的视频资源共享和各警种的视频深度应用提供基础支撑。

⑥指挥中心大厅及机房设施建设

指挥中心大厅新建一套大屏系统，按照 3 行 7 列的模式拼接，由 55 英寸 LCD 显示单元构成，以及大屏显示周边基础设施。同时还新建 4 组操作台、20 个监控坐席。

对原有机房进行改建，主要工作为服务器机柜扩容、静电地板铺设、电源及综合布线系统，依据现场实际情况进行设计。

⑦视频存储

本项目建设的视频存储策略以前端派出所分布式存储结合县公安局集中存储。公安自建的前端监控点的信息存储在县级公安机关和中心派出所的存储设备上，社会面监控系统原则上不在平台的存储设备上进行数据存储，其数据存储在本系统内部的设备上，上级平台按需调用。

派出所监控中心采用 IPSAN 网络存储设备，视频存储时间要求不少于 30 天。高清治安卡口接入县公安局指挥中心，在分局指挥中心采用 IPSAN 对全部卡口数据、图片信息进行存储，数据、图片信息保存不少于 180 天。每处卡口配置的网络高清高速智能球机及卡口枪机的视频采用 IPSAN 存储设备进行存储，存储时间不少于 30 天。

为保证数据的安全稳定性，派出所视频存储所用的 IPSAN 存储设备支持 RAID5 功能，同时支持 2 个以上的网口，以保证在一个网口出现故障时，不影响视频的存储。

全部新建高清监控点采用 1080P@4M 码流 25 帧实时编码，录像保存 30 天。为保证存储数据的安全性，IPSAN 网络存储设备在采用一体化监控硬盘在 Raid5 数据保护模式下存储视频录像，存储用硬盘标准不低于 3TB 一体化硬盘。

3.资金投入和使用情况

（1）资金到位情况

根据沂源县公安局《关于采取招投标方式确定视频全覆盖工程公共部位部分承建商的请示》，项目建设资金由县财政纳入预算。截至 2021 年 9 月根

据沂源县财政局下达部门项目支出预算通知，沂源县财政局共拨付财政预算资金 1567.80 万元。

（2）资金使用情况

①沂源县视频全覆盖项目于 2014 年 1 月 27 日签订合同，项目合同金额为 1799.86 万元，项目 2015 年 3 月 20 日竣工验收，结算审定值为 1928.38 万元。合同约定“项目完工，经验收合格付至精神及价款的 20%，款项分 4 年付清”。

②沂源县视频全覆盖项目于 2015 年 3 月 21 日签订工程增补合同，项目合同金额为 192.63 万元，结算审定值为 192.63 万元。合同约定“2015 年 9 月 30 日前，支付合同总额的 30%，项目完工，经验收合格，支付合同总额的 60%，剩余 10%作为质保金，在项目验收合格一年后付清”。

截至 2021 年 9 月沂源县财政局下达县公安局该项目资金 1567.80 万元，实际支付给深圳市创冠智能网络技术有限公司项目工程款 1567.8 元。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

通过视频全覆盖项目落地实施，打造一个强有力的综合性社会治安打防控体系，为沂源县经济发展保驾护航，切实提高人民群众的安全感和责任感。

2.年度绩效目标

通过合理的架构模式，将沂源县视频全覆盖工程建设成为系统稳定、技术先进、注重实战应用的综合视频应用平台。实现架构模式最合理、技术创新先进、性能稳定的国内领先的视频应用平台。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展视频全覆盖项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的社会效益、可持续影响。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性地改进意见和建议，采取切实有效的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 财政资金使用效益；总结项目预算管理经验和查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为视频全覆盖项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为视频全覆盖项目资金，结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （4）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

（1）科学规范原则。

绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。

绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。

绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（5）独立评价原则。

通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。评价人员需要围绕资金使用、预算编制、项目管理等方面，客观分析项目的产出和效果，体现决策、过程到产出、效益的逻辑，科学编制绩效指标评价体系。

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。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。指标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。指标应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、可持续影响等。

（5）经济性原则。指标应当通俗易懂、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。

2.2 指标体系设置

（1）评价指标体系建立

根据项目特点，评价体系由定性分析和定量分析两部分组成。

①定性分析

根据项目特点，对非可量化评价部分，如项目立项、绩效目标设定、预算编制、项目组织管理、项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

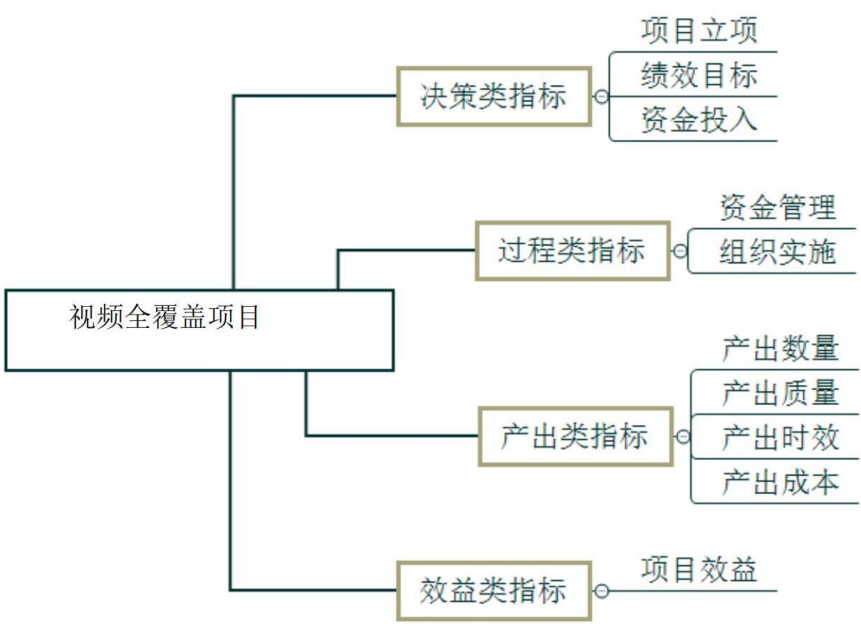
②定量分析

定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指数数据进行统

计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型不同的情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分值100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。



(2) 指标构成内容

视频全覆盖项目绩效评价指标体系共设置4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标。

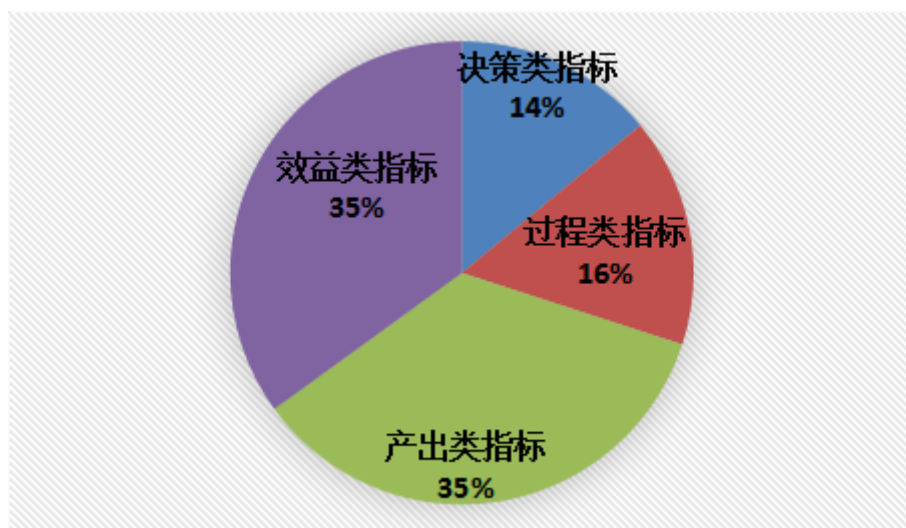
（3）指标权重分配

①权重确定的方法

确定各具体评价指标后，分为决策、过程、产出和效益四大类，采用分类加权法对本指标体系各指标的权重进行了确定。对全部指标进行分析讨论，根据各指标对考评客体对象特征的相关性，将全部指标按照重要程度依次排列。根据指标排列分类结果，赋以指标不同权重，在决策、过程、产出和效益四大类以内的各项指标，继续按照重要程度进行排列，并赋以不同的权重，总权重按总百分比数 100%来分配。

②指标权重的分配

根据前述指标体系的确定方法，绩效评价指标体系构成中，一级指标体系的权重分配为：项目决策类指标占 14%，项目过程类指标占 16%，项目产出设定指标占 35%，项目效益设定指标占 35%。



指标权重分配图

2.3 各项指标定义、评分标准和评分细则

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收 集方式
决策 (14 分)	项目立项 (6 分)	立项依据 充分性 (3 分)	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。	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。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得 1 分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得 0.5 分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得 0.5 分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得 0.5 分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得 0.5 分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索
		立项程序 规范性 (3 分)	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。	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。	①项目按照规定的程序申请设立得 1 分; ②审批文件、材料符合相关要求得 1 分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等得 1 分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	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。	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。	①项目有绩效目标得 0.5 分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 0.5 分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 0.5 分; ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标相关法律、法规、部门职责	案卷研究、互联网检索
		绩效指标明确性 (2分)	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。	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 0.5 分; ③与项目目标任务数或计划数相对应得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标预算批复文件	案卷研究、互联网检索
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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。	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。	①预算编制经过科学论证得 0.5 分; ②预算内容与项目内容匹配得 0.5 分; ③预算额度测算依据充分、按照标准编制得 0.5 分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目预算	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金分配合理性 (2分)	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。	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。	①预算资金分配依据充分得1分; ②资金分配额度合理、与项目单位相适应得1分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
过程 (16分)	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	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。	该项得分=(实际到位资金/预算资金) ×100%*2。	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法	案卷研究、现场核查、凭证分析
		预算执行率 (2分)	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。	①该项得分=(实际支出资金/实际到位资金) ×100%*2。 ②若预算执行率低于80%,则二级指标整体不得分。	与专项资金拨付相关的凭证和资料	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金使用合规性 (2分)	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。	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。	①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得 0.5 分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分; ③符合项目预算批复或合同规定的用途得 0.5 分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分; ⑤若项目 20%以上资金存在问题,则二级指标整体不得分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (4分)	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。	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。	①已制定或具有相应的财务管理制度得 1 分; ②已制定或具有相应的业务管理制度得 1 分; ③财务管理制度合法、合规 0.5 分; ④财务管理制度完整 0.5 分; ⑤业务管理制度合法、合规得 0.5 分 ⑥业务管理制度完整得 0.5 分。	业务和财务管理制度、国家法律、法规、政策	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	制度执行有效性 (4分)	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。	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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定得1分; ②项目调整及支出调整手续完备得1分; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得1分; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分。	项目实施单位相关业务和财务管理制度,项目实施的有关档案资料	实地核查、网络、电话调查、案卷研究
产出 (35分)	产出数量 (12分)	实际完成率 (12分)	视频全覆盖项目建设情况,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	是否按计划数量要求建设完成视频全覆盖建设项目	得分等于分值*完成率。完成率确定依据:计划阶段(10%);招标投标阶段(20%);签订合同(50%);项目已开始实施(50%-99%),根据三方(建设方、施工方、监理方)出具的完工进度(结算)表或项目现状与实施方案相比较确定具体比例;已完成验收(100%)。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
	产出质量 (8分)	质量达标率 (8分)	质量达标率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	对照绩效目标,对项目实施质量达标情况进行评价	项目已验收,且全部达到标准、设计要求的,得满分,现场评价过程中有个别子项未达到标准、设计要求,每发现一处扣1分,扣完为止。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
	产出时效 (10分)	建设完成及时性 (5分)	建设完成及时性,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	视频监控覆盖项目是否按计划时间完成建设任务	按计划时间完成项目建设任务,得5分,否则不得分。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	验收完成及时性 (5分)	验收完成及时性,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	视频监控覆盖项目是否按计划时间完成项目验收任务	按计划时间完成项目验收任务,得5分,否则不得分。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
	产出成本 (5分)	成本控制情况 (5分)	成本控制情况,用以反映和考核项目的成本节约程度。	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。	实际成本<计划成本得5分。 实际成本每高于计划成本5%扣1分。	项目实施的有关档案资料、财务凭证	现场核查、案卷研究
效益 (35分)	项目效益 (35分)	社会效益 (10分)	降低发案率	对发案率情况进行评价	影响非常显著得5分 影响较显著得3分 略有影响得1分	行业专家意见表、项目实施记录、现场调研记录表	咨询、座谈、实地核查、专家判断
			提高破案率	对破案率情况进行评价	影响非常显著得5分 影响较显著得3分 略有影响得1分		
		经济效益 (5分)	办案成本降低率	对办案人力成本及时间成本的降低情况进行评价	影响非常显著得5分 影响较显著得3分 略有影响得1分		
		可持续影响 (15分)	系统设备使用情况	平台系统(设备)功能的实现及使用情况评价	系统软件类:满分10分,每缺少(或未启用)一个功能扣1分,扣完为止; 设备类:满分10分,正常频率使用得7分,一般使用得4分,偶尔使用得1分,闲置得0分;由于故障导致设备或系统不能正常使用的,按比例扣分,故障率超过30%的,该指标不得分。		

一级指标 及分值	二级指标 及分值	三级指标 及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收 集方式
接上页	接上页	接上页	实施效果	对平台系统（设备）投入使用后 对工作的影响程度进行评价	影响非常显著得 5 分 影响较显著得 3 分 略有影响得 1 分		
		服务对象 满意度 (5 分)	受益群众对项目实 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。一般采用社会 调查的方式。	根据满意度调查，满意度等级从非常满 意到非常不满意的权重分别为 100%、 80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y =$ $(\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数}$ $\times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数}$ $\times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收}$ $\text{总数} \times 100\%$ 。 指标得分=项目满意度*5	问卷调查表、 座谈记录	问 卷 调 查、受益 人 群 座 谈

3.评价方法

评价小组按照经过专家评审的工作方案，运用文献法、比较法、社会调查法、因素分析法、专家法等多种方法对项目进行评价。

（1）文献法，通过搜集、整理、分析相关的政策文件、管理制度等相关文献资料，了解视频全覆盖项目开展的背景、目的、意义及相关要求。

（2）比较法，通过对视频全覆盖项目绩效目标与实施效果、以及以前年度与当期情况的比较，综合分析沂源县视频全覆盖项目购置绩效目标实现程度。

（3）社会调查法，通过对项目相关人员进行访谈，了解项目资金使用情况、组织管理情况、具体实施情况；开展视频全覆盖项目受益对象问卷调查，了解受益对象视频全覆盖项目购置的满意程度。

（4）因素分析法，通过梳理项目绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来促进项目完成，实现项目绩效目标。

（5）专家法，通过专家咨询、专家评审等方式，充分发挥专家专业力量，关注视频全覆盖项目定位，把握项目重点评价环节和内容。

4.评价标准

本次对视频全覆盖项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

4.1 政策、办法

（1）财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10 号）

(2) 省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)

(3) 淄博市财政局《关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(淄财绩〔2020〕5号)

(4) 《关于转发省财政厅鲁财绩〔2021〕1号文做好委托第三方机构参与预算绩效管理的通知》(淄财绩〔2021〕2号)

(5) 《全国公安机关图像信息联网总体技术方案》

(6) 《山东省公安机关信息化建设三年规划(2013-2015)》

(7) 《山东省公安机关2013年信息化建设实施意见》

(8) 《安全防范视频监控联网系统信息传输、交换、控制技术要求》(GB/T28181-2011)

4.2 项目文件

(1) 项目决策资料

①项目立项背景及中长期规划

②项目立项依据(相关政策文件、会议纪要、申请及批复、年度工作计划)

③项目支出绩效目标申报表

④项目立项批复相关文件

⑤项目内容调整和预算调整的相关申请和批复

(2) 业务管理资料

①项目具体工作内容(项目实施方案)

②项目计划实施的具体地域范围、时间

③项目主管部门和具体实施单位职责分工、组织架构、组织管理制度

④项目质量考核标准

⑤项目实施过程中管理监控措施

⑥项目政府采购资料

（3）财务管理资料

①项目预算批复文件

②财政资金申报手续

③针对项目实施制定的财务管理制度（办法）

④资金到账凭证、支出凭证及资金使用明细

4.4 评价调研成果

（1）文献与资料

（2）访谈记录

（3）现场勘查记录

（4）问卷调查结果

（5）专家意见

（6）统计与分析结果

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

（1）成立项目绩效评价工作组。根据视频全覆盖项目的实际情况，公司从相关部门选调相应工作人员，由项目负责人、若干项目组人员组成绩效评价小组，所有项目组成员均具备绩效评价工作经验。同时公司结合项目实际情况，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。

（2）撰写项目绩效评价实施方案。项目评价设计思路立足财政要求，在项目评价前期与沂源县财政局、沂源县公安局等进行多次沟通后对项目评价重点及评价要求进行全面梳理和细化，并以此为基础形成基本评价思路。

根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定撰写项目绩效评价实施方案，主要内容有：项目概况、评价对象、评价依据、评价目的、评价内容、人员配置、职责分工、时间安排、评价方法、评价指标体系、组织实施程序、评价质量控制措施、准备评价资料及有关工作要求等内容，报财政部门审核，经审查批准后组织实施。

（3）业务培训。针对本项目组织所有项目组成员进行业务培训，明确评价的标准、流程，掌握评价方法，提高评价工作质量。

（4）下达绩效评价通知书。向被评价的项目实施单位发送绩效评价通知书。

2.实施阶段

（1）收集整理资料

绩效评价工作组通过询问、查阅、核对、勘查、检查等方式，获取评价需要的基础资料。对具有明确受益对象的项目，设计问卷调查表，根据项目特点选取调查对象、确定问卷内容及发放回收方式。绩效评价基础资料包括：

- ①项目支出绩效评价申报表；
- ②项目专项资金分配依据，项目用款明细表；
- ③项目立项依据、建设规划；
- ④项目财政支出审批文件；

⑤项目立项可行性报告、立项批准文件及资料、项目验收报告；

⑥项目专项资金管理制度；

⑦有关项目实施过程中的相关管理制度；

⑧项目实施过程中的相关预算资料、财务资料、决算资料等；

⑨其他与项目实施有关的资料。

（2）开展实地调研

对项目实施进行现场评价，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，对项目实施数据及相关情况进行实地调研。

现场评价主要采用听取汇报、材料核实、实地考察、询问答辩等方法。评价小组到达沂源县公安局后，首先听取该项目主管人员汇报，然后结合现场提供的资料对项目的执行情况和资金使用情况核实，针对有疑问或需要进一步补充信息的地方，询问提出，项目负责人答疑，最后评价小组结合专业知识出具现场评价意见。

①听取汇报。沂源县公安局汇报资金使用总体情况，并由中杰齐晟项目管理有限公司评价小组专人对会议有关事项作详细地记录；

②材料核实。沂源县公安局按要求提供有关佐证材料，评价小组对各数据和资料、财务数据和凭证的真实性、准确性进行核实；

③实地考评。主要包括：现场了解项目的进展、项目产出的效果，并对现场情况与沂源县公安局提供的书面材料进行对比核实；财务专家与财政及项目单位的会计负责人到财政部门了解核实资金的到位，资金的使用和管理等情况，同时现场派发调查问卷并回收，作为评价的第一手资料；

④询问答辩。最后评价小组提问发现的问题或疑问，沂源县公安局对提

出的问题按要求予以现场答复或会后书面答复。

（3）问卷调查

为全面了解视频全覆盖项目的实施与管理情况、完成后的实施效果以及对项目实施的满意度情况，本次拟发放 100 份问卷，方式为现场访问调查、集体访谈及电话询查。通过收集问卷以征集对项目实施与管理的相关意见，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响及满意度情况。

（4）形成初步评价结果

①初步评价。绩效评价工作组对评价所需的内部信息和外部资料进行系统的复核汇总和综合分析，按照评价方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，重点围绕项目立项情况、绩效目标设定情况、资金投入和使用情况、业务管理情况、绩效目标实现情况、效益发挥情况等，对评价对象进行定量、定性分析和综合评价，形成评价初步结论。

②征求意见。与沂源县财政局、沂源县公安局进行沟通，根据其合理意见和建议进行修改。

③编写报告。绩效评价工作组对评价信息与分析资料进行收集整理分析，按要求编写评价报告，主要包括项目基本情况、评价工作情况、项目实施情况、评价指标分析情况、评价结论、主要经验及做法、存在的问题及建议等内容。

3.总结阶段

（1）专家集中评审

邀请相关行业专家、相关部门领导召开专家评价会，对评价报告进行评审，提出评审意见。

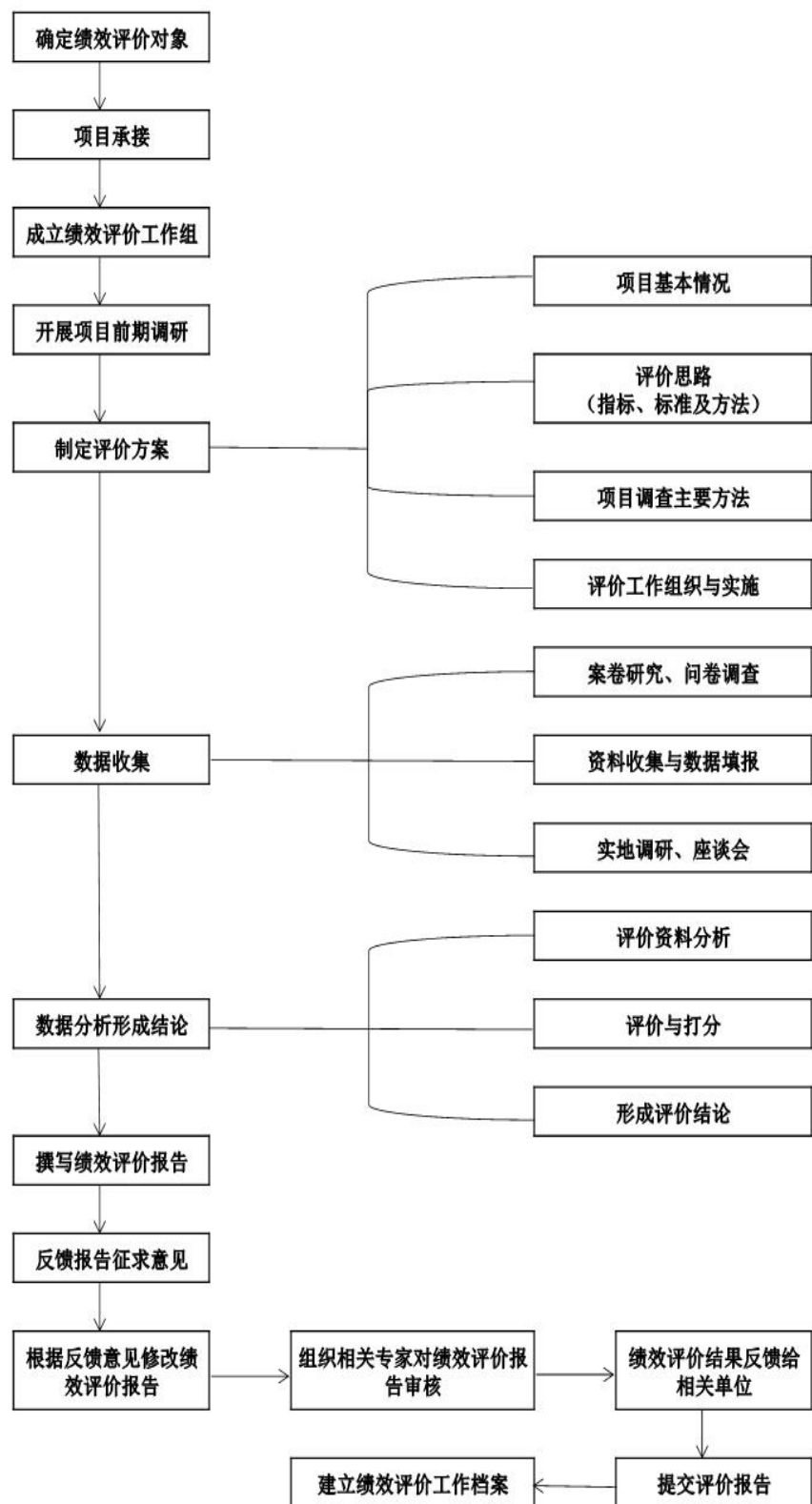
（4）提交绩效评价报告

根据专家评审意见调整完善评价报告，形成最终评价结果和等级，将评价报告终稿报财政部门。

（3）资料归档

正式绩效评价报告定稿后，对整个绩效评价过程中的工作底稿、图片影像资料、会议记录、绩效评价打分表、绩效评价佐证资料、绩效评价报告等归入档案，并按照档案管理要求妥善保管。

绩效评价工作开展流程详见下图：



4.评价人员组成

绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
1	刘栋	项目负责人	高级工程师 注册造价师	负责协调项目重大事项； 负责督导项目总体方案实施。
2	燕华	成员	经济师 会计师	负责项目总体技术支持； 负责评审报告质量复核。
3	周羨	成员	会计	全面负责项目评价工作的组织和实施； 负责绩效评价实施方案的编写； 负责与项目委托及主管部门、项目实施单位的沟通。 负责撰写绩效评价报告。
4	颜继鹏	成员	高级工程师 注册造价师	协助项目负责人对项目效果指标进行评审及复核。
5	宗瑞	成员	注册造价师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
6	刘兵	成员	注册造价师 经济师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
7	段丽	成员	工程师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作；
8	赵雪莲	成员	会计	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
9	姜本尧	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
10	沈小雨	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
11	高葵	成员	高级会计师	专家
12	李丽	成员	高级会计师	专家
13	迟焕梅	成员	高级会计师	专家
14	王克霞	成员	高级会计师	专家

四、项目实施

（一）项目单位情况

项目实施部门为沂源县公安局，为沂源县政府组成部门。沂源县公安局是主管全县公安工作的职能部门，在沂源县委、县政府和淄博市公安局的领导下，承担预防、制止和侦查违法犯罪活动；防范、打击恐怖活动；维护社会治安秩序，制止危害社会治安秩序的行为；警卫国家规定的特定人员、守卫重要场所和设施等工作职责。

（二）项目实施情况

该项目经过沂源县领导班子集体决策，2013 年经沂源县政府批复开展项目建设工作。2014 年经公开招标，确定项目建设单位为深圳市创冠智能网络科技有限公司，项目于 2015 年竣工并进行验收同年项目投入正式使用。

视频监控全覆盖工程建设作为沂源县公安局信息化建设、应用的总抓手，从工程建设之初就将信息化、系统化置于先导性位置，贯穿始终。组织研发了智能化指挥调度系统，将视频监控、110 接处警、警用无人机、350 兆无线集群、移动警务终端等信息资源整合到一个平台内运行，并在县局合成化作战中心设立了专门工作室，聚集全局视频工作业务能手，专职开展视频分析。城区范围内的 13 个治安岗亭、3 个巡防警务站、13 个派出所的勤务指挥室根据任务需求配备专用设备开展相关工作。实现了对各类警务资源的“动态化管理、可视化调度、一键式指挥、一张图作业”，有效提升了实战指挥水平。

截至目前，累计布建高清监控探头 4980 个，新建改建治安卡口 37 个、微卡口 50 个，联网接入社会资源 7314 路，利用监控资源直接侦破各类刑事案件 765 起，服务群众 2432 人次，为维护全县社会稳定提供了有力支撑。

四、综合评价情况及结论

（一）评价打分方法

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

1.项目绩效评价根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 14 分，项目过程 16 分，项目产出 35 分，项目效益 35 分，满分共 100 分；

2.根据评分规则，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的指标根据评分规则打分，最低为 0 分；

3.绩效评价等级。评价等级分为优秀、良好、及格、不及格四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价最后达到的等级，具体分值与评价等级见下表。

评价分值及评价等级表

等级	优秀	良好	及格	不及格
分值	≥ 90	$\geq 80, < 90$	$\geq 60, < 80$	< 60

（二）评价得分

根据评价指标体系及评分标准，通过现场访谈、数据采集和问卷调查等方式，对视频全覆盖项目进行客观评价。本项目最终得分为 86.54 分，其中项目决策 12 分，项目过程 13 分，项目产出 30 分，项目效益 31.54 分。（绩效评价得分详情见附件 2）

视频全覆盖项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值(分)	得分(分)	得分率
项目决策 (14 分)	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	2	50.00%
		绩效指标明确性	2	0	
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	2	2	100.00%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 (16 分)	资金管理（8 分）	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4	3	62.5%
		制度执行有效性	4	2	
项目产出 (35 分)	产出数量（12 分）	实际完成率	12	12	100.00%
	产出质量（8 分）	质量达标率	8	8	100.00%
	产出时效（10 分）	建设完成及时性	5	5	100.00%
		验收完成及时性	5	5	
	产出成本（5 分）	成本控制情况	5	0	0%
项目效益 (35 分)	项目效益（35 分）	社会效益	10	10	90.11%
		经济效益	5	5	
		可持续影响	15	12	
		服务对象满意度	5	4.54	
合计			100	86.54	86.54%

3.评价结论

（1）决策指标分析

决策指标满分为 14 分，评价得分 12 分。

项目决策方面：该项目立项依据充分、过程规范，立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目与预算确定的资金额相匹配，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配；但项目未制定绩效目标，导致项目无清晰的产出指标、效益指标，绩效指标难以衡量。

（2）过程指标分析

过程指标满分为 16 分，评价得分 13 分。

该项目预算资金足额到位，预算资金到位率为 100%，预算执行率为 100%，资金全部用于视频全覆盖项目建设资金的支付；项目财务管理和业务管理制度健全、文件编制规范，制度内容能有效指导部门管理工作及项目业务工作开展。但是存在项目财务管理制度不够具体，合同签订不够规范等情况。

（3）产出指标分析

产出指标满分为 35 分，评价得分 30 分。

项目建设及时并在合同约定时间通过验收，项目在质量达标率及验收合格率均为 100%，但项目成本控制有待加强。

（4）效益指标分析

效益指标满分 35 分，评价得分 31.54 分。

通过视频全覆盖项目的实施及项目的投入使用，从技术手段上为实现平

安沂源、维护社会和谐稳定创造了良好的条件，提高了社会治安管理和防控水平，增强了治安防范科技含量，提升了人民群众的安全感和满意度。对受益群众的满意度为 90.08%。但项目平台系统使用率较低，影响项目整体实施效果。

根据本项目绩效评价指标打分评价，确定视频全覆盖项目绩效评价得分为 86.54 分，等级为“良”。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，绩效分值为 14 分，实际得分为 12 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
项目立项	立项依据充分性	3	3
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	2	2
	绩效指标明确性	2	0
资金投入	预算编制科学性	2	2
	资金分配合理性	2	2
小计		14	12

1.立项依据充分性

项目根据《全国公安机关图像信息联网总体技术方案》、《山东省公安机关信息化建设三年规划（2013-2015）》、《山东省公安机关 2013 年信息化建设实施意见》以及淄博市公安机关视频监控全覆盖工程暨大巡防机制建设点评推进会议精神，遵循国家标准《安全防范视频监控联网系统信息传输、交换、控制技术要求》（GB/T28181-2011）开展辖区内联网建设工作，以构建公安智慧视频大数据统一存储和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上，广泛应用先进的大数据或云计算技术，进一步完善社会治安动态信息的采集和深度挖掘机制，增强治安防控综合能力，规范沂源县警务信息系统的海量数据挖掘建设模式，为沂源县社会经济持续快速发展营造一个良好的治安氛围，力求市民安居乐业。项目立项符合国家法律法规、国民经济

发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

2.立项程序规范性

该项目经过沂源县领导班子集体决策，2013 年经沂源县政府批复同意项目立项实施。2014 年经公开招标，确定项目建设单位。

本项目按照规定的程序申报立项，项目立项经过集体决策，审批文件、材料符合要求。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

3.绩效目标合理性

本项目绩效目标是：

（1）总体目标

通过视频全覆盖项目落地实施，打造一个强有力的综合性社会治安打防控体系，为沂源县经济发展保驾护航，切实提高人民群众的安全感和责任感。

（2）年度绩效目标

通过合理的架构模式，将沂源县视频全覆盖工程建设成为系统稳定、技术先进、注重实战应用的综合视频应用平台。实现架构模式最合理、技术创新先进、性能稳定的国内领先的视频应用平台。

绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，项目绩效目标与预算确定的项目资金量相匹配。

根据评分标准，该项指标得分为满分 2 分。

4.绩效指标明确性

沂源县公安局未制定该项目的绩效目标，导致项目无清晰的产出指标、效益指标，绩效指标难以衡量。

根据评分标准，绩效指标设置不合理扣 2 分，该项指标得分为 0 分。

5.预算编制科学性

沂源县公安局对项目预算额度进行了测算，出具了费用测算清单、部分监控设备及平台明细等预算编制资料。

本项目预算编制经过了科学论证，预算内容与项目内容相匹配，预算额度按照标准编制且测算依据充分、合理，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

6.资金分配合理性

本项目资金用途为建设沂源县视频全覆盖系统，项目资金全部用于支付深圳市创冠智能网络科技有限公司的建设工程款，资金分配合理，与项目单位相适应。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

（二）项目过程情况

过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，绩效分值为 16 分，实际得分为 13 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
资金管理	资金到位率	2	2
	预算执行率	4	4
	资金使用合规性	2	2
二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
组织实施	管理制度健全性	4	3
	制度执行有效性	4	2
小计		16	13

1.资金到位率

视频全覆盖项目沂源县公安局计划申请资金 2120 万元，沂源县财政局根据实际支出，批复预算资金 1567.80 万元，且该笔资金全额到位，资金到位率为 100%。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

2.预算执行率

沂源县县级财政资金实际到位 1567.80 万元，实际支出 1567.80 万元，项目资金全部用于支付项目建设费用。

根据绩效评价指标体系，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=（1567.80 万元/1567.80 万元）*100%=100%

综上所述，根据评分标准，指标得分为满分 4 分。

3.资金使用合规性

沂源县公安局依据《沂源县公安局视频监控全覆盖工程》（采购编号：YYGK201316）支付深圳市创冠智能网络技术有限公司 1567.80 万元。

经核查，资金使用符合《预算法》、财务管理制度和有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复及合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

4.管理制度健全性

财务管理方面：沂源县公安局制定了相关财务管理制度，通过查看该项目的支付凭证，项目专款专用，审批流程规范，无拖欠合同款的现象；票据合规，不存在挤占挪用等违法行为；项目实行国库集中支付制度，由财政按

照沂源县公安局申请进行直接支付。

业务管理方面：沂源县公安局在项目实施过程中，各相关科室根据各自职责负责监督、检查和管理，固定资产及系统运行有明确的专人管理，保证信息数据的真实、准确、完整。在项目管理制度的健全性方面，沂源县公安局建立了各项管理制度、实施计划、操作流程、质量控制办法，同时制定了设备购置管理制度和固定资产管理制度，要求对购置项目及运行要严格履行报告程序。在项目执行的规范性方面，项目依照项目管理要求，成立工作领导小组及办公室，与有关建设施工单位都签订了合同，严格按合同施工建设，在场所设备、信息支撑等方面落实到位。

存在问题：合同签订不规范，个别条款约定不明确的情况，例如合同付款方式约定“项目完工，经验收合格付至精神及价款的 20%，款项分 4 年付清”。但合同未明确剩余款项分 4 年以何种比例付清。

根据评分标准，该项指标扣 1 分，得 3 分。

5.制度执行有效性

沂源县公安局采取了相应的项目质量控制、验收等措施，项目控制情况良好。

存在问题：

（2）项目未按照相关招投标的法律法规对预算资金超出 10%的部分进行重新招标；

（2）视频全覆盖增补项目验收资料不完整。

根据评分标准，该项指标扣 2 分，指标得分为 2 分。

（三）项目产出情况

产出指标由 4 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 30 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
产出数量	实际完成率	12	12
产出质量	质量达标率	8	8
产出时效	建设完成及时性	5	5
	验收完成及时性	5	5
产出成本	成本控制情况	5	0
小计		35	30

1. 产出数量

通过核查项目相关资料，项目计划建设内容已全部完成建设，并已投入使用，项目实际完成率为 100%。

根据评分标准，指标得分为满分 12 分。

2. 产出质量

通过查阅相关资料，项目按合同约定时间完成项目的竣工验收工作，并出具了项目竣工验收报告，项目质量达标率为 100%。

根据评分标准，指标得分为满分 8 分。

3. 产出时效

（1）建设完成及时性

经调研，沂源县视频全覆盖项目均按照计划的时间建设完成，不存在超期现象。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

（2）验收完成及时性

通过查阅，沂源县视频全覆盖项目均按照合同约定时间完成验收任务，项目验收合格率为 100%。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

4.产出成本

沂源县视频全覆盖项目于 2014 年 1 月 27 日签订合同，项目合同金额为 1799.86 万元，结算审定值为 1928.38 万元。同时，项目于 2015 年 3 月 21 日签订工程增补合同，项目合同金额为 192.63 万元，结算审定值为 192.63 万元。

综上所述，由于项目在执行过程中发生多处工程量变更，造成项目结算审计值超出项目合同值，项目成本控制不够合理。

根据评价标准，指标扣 5 分，得分 0 分。

（四）项目效益情况

效果指标由 1 个二级指标和 4 个三级指标构成，绩效分值为 35 分，实际得分为 31.54 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	指标解释	绩效分值	实际得分
项目效益	社会效益	降低发案率	5	5
		提高破案率	5	5
二级指标	三级指标	指标解释	绩效分值	实际得分
接上页	经济效益	办案成本降低率	5	5
	可持续影响	系统设备使用情况	10	7
		实施效果	5	5
	服务对象满意度	受益群众对项目实施效果的满意程度。	5	4.54
小计			35	31.54

1.社会效益

（1）降低发案率

绩效评价工作组获取了近 3 年的各类案件发生数据及同期比较数据，通过沂源县公安局提供的数据显示，各类案件总体处于下降趋势，其中刑事案件同比减少 25.08%；八类主要案件同比减少 24.81%；电信诈骗案件同比减少 5.01%；治安管理事件同比减少 16.28%。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

（3）提高破案率

信息化项目的实施提供了详实的视频信息作为案件侦破、突发事件处理的线索和依据，为优化沂源县治安环境作出了贡献，得到了社会认可。对公安部门来说，一定程度上，减少了因为案件线索寻访、调查、侦查的工作需求，缩短了案件侦破时间，提高了案件侦破率。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

2.经济效益

项目建成后，以技术巡防手段代替人力巡防手段，技术侦查手段代替人力侦查手段，节约社会治安管理和侦察破案成本，降低办案支出，降低了巡、协警人力资源需求，节约了人员开支；通过全局电子档案化的实现，大大节省了查档时间且可以减少纸张的浪费、减少档案库房进出的频率，减少库房设备的磨损消耗等，提高查档工作的效率。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

3.可持续影响

（1）系统设备使用情况

截至现场评价日，本次评价项目所涉及的软件系统及各种设备均已可正常使用，但存在系统个别功能或个别设备使用效率不高的情况，

根据评分标准，指标扣 3 分，得分为 7 分。

（2）实施效果

我们对系统或设备使用者进行了问卷调查，对信息化系统或设备对工作的帮助情况进行了统计，调查结果显示大部分受访工作人员表示该项目的投入有效降低了工作所耗用时间，提高了工作效率，所有项目投入运营后，将更快更准的智能搜索、关联查询和碰撞比对，提高研判分析效率，今后一个较长时期内能够很好地发挥对各警实战应用的支撑、服务、保障作用。

根据评分标准，指标得分为满分 5 分。

3.服务对象满意度

本次发放问卷共 180 份，实际回收 169 份，有效回收率 93.89%。根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为 100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数} \times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数} \times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 计算，受益群众满意度为 90.84%，指标得分为 9.08 分。

根据评分标准，指标得分为 4.54 分。

六、主要经验及做法、存在问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.提高治安管理水平，改善治安环境，促进了社会安全稳定

沂源县视频全覆盖系统的应用，推进并加强了社会治安体系的建设，从而有效应对了影响社会安全稳定的突出问题；视频监控系统投入使用后，对沂源县平安城市建设发挥着间接的作用，提升了社会治安事件处置能力。

2.提升了人民群众安全感和受益对象的满意度

沂源县视频全覆盖系统的建设，让公安民警在安保维稳、指挥调度、治安防范、打击犯罪等方面提高了工作效率，在发生犯罪活动时提供客观公正的证据，而且在很多地方安防摄像头还可以对犯罪行为起到震慑作用。在服务民生方面体验到便捷，提高了公安公安机关驾驭复杂社会治安局势的能力，进一步提升人民群众安全感和满意度，目标群体（使用对象、社会公众）对项目投入使用效果有所肯定。

（二）存在的问题

1.未制定项目绩效目标

因项目时间跨度较长，导致沂源县公安局对项目绩效目标设置意识不强，造成项目无清晰的产出指标、效益指标，绩效指标难以衡量。

2.项目过程管理不规范

（1）项目未按照相关招投标的法律法规对预算资金超出 10%的部分进行重新招标；

（2）视频全覆盖增补项目验收资料不完整；

（3）合同签订过程不严谨，合同个别条款存在约定不明确的情况。

3.个别设备利用率不高

因存在项目存在资金拨付进度较慢的情况，造成个别设备或系统平台利用率不高，导致未完全发挥出信息化系统或设备的作用，影响其发挥应有的作用。

七、有关建议

（一）合理编制绩效目标

建议项目单位应根据信息化建设的整体规划，资金计划额度，年度工作要点，对当年的信息化建设项目设置科学精准细化的绩效目标，合理编制项目预算，自下而上的形成项目的绩效目标与总体预算。

（二）建议加强项目过程管理

建议加强项目的项目过程管理，增加招投标及合同的审核力度，避免出现逻辑性错误，同时加强项目日常管理，明确项目具体责任人员，对项目变更应及时履行相关手续，有效控制项目成本。

（三）建议加快资金支付进度，提高系统使用效率

建议加快项目资金支付进度，提高系统设备的利用率，完善系统功能，使其达到相关要求，保证信息化系统发挥其应有的作用。

八、其他需要说明的问题

1.本报告中“项目经费”相关数据,均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“视频全覆盖项目绩效评价”相关工作使用,不作他用。

中杰齐晟项目管理有限公司

2020 年度学生助学金项目绩效评价报告



委 托 单 位：沂源县财政局

项目主管部门：沂源县教育和体育局

评 价 机 构：中杰齐晟项目管理有限公司

摘 要

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

资助贫困家庭学生顺利完成学业，是教育脱贫攻坚工作的重要组成部分，是阻断贫困代际传递的治本之策。党中央、国务院始终高度重视学生资助工作。多年以来，特别是党的十八大以来，按照党中央、国务院的决策部署，我国已经建立起从学前教育至研究生教育、具有中国特色的学生资助政策体系，实现了“三个全覆盖”，即各个教育阶段全覆盖、公办民办学校全覆盖、家庭经济困难学生全覆盖。习近平总书记在全国教育大会上强调要“打好教育脱贫攻坚战”。自 2007 年以来，沂源县学生助学金补贴项目已成为一项重大、重要的民生支出。在沂源县，已经基本实现了“不让一个学生因为家庭经济困难而失学”的工作目标，这是贯彻落实共享新发展理念、以教育公平促进社会公平的重大举措，是我国社会主义制度优越性的切实体现。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目内容

沂源县学生资助资金是指各级财政安排的用于落实中等职业教育、普通高中教育、学前教育等国家、省、市、县（区）资助政策的资金，包括国家助学金、政府助学金等。

普通高中资助范围及标准：

①国家助学金。资助具有正式注册学籍的普通高中在校生中的家庭经济困难学生。平均资助标准为每生每学年 2000 元，具体分为三档，1 档 1500 元，2 档 2000 元，3 档 2500 元。建档立卡等特殊困难学生享受资助标准一

般不低于 2000 元。

幼儿园资助范围及标准：

①学前教育政府助学金。资助具有正式注册园籍的幼儿园在园家庭经济困难幼儿。平均资助标准为每生每学年 1200 元，具体分为三档，1 档 1000 元，2 档 1200 元，3 档 1400 元。

（2）项目实施情况

学生资助资金项目对教育脱贫起到了示范引领作用，通过国家对学生资助工作的宣传及《教育部等六部门关于做好家庭经济困难学生认定工作的指导意见》等政策文件的实施，使认定、资助工作有效、规范，推进精准资助、资助育人、强化了规范管理。

3.资金投入和使用情况

（1）资金投入

2020 年度学生助学金项目预算资金为 467 万元，2020 年度财政实际拨付资金 450.67 万元。

（2）资金使用情况

沂源县教育和体育局 2020 年度共计拨付学生助学金 450.67 万元，其中发放学前助学金 204.87 万元，高中助学金 245.8 万元。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

本项目的总目标为：根据《关于印发<淄博市家庭经济困难学生认定办法>的通知》（淄教计字〔2019〕11 号）要求，做好家庭经济困难学生认定工作，确保建档立卡等家庭经济困难学生优先获得资助，进一步提高资助精准度，做到应助尽助；《学生资助资金管理办法》（财科教〔2019〕19 号），

切实加强资金管理，加快预算执行进度；国家及地方政府有关部门在学生资助经费方面的系列文件规定，为教育强国，打好教育脱贫攻坚战提供了政策依据。

3. 年度绩效目标

认真贯彻落实中央和省市政策文件规定，落实好从学前教育到高等教育所有学段市级补助资金，切实加强资助金监管，保证资助资金及时、足额、准确发放。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过开展 2020 年度学生助学金项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程是否规范、是否实现了预期绩效目标。

通过绩效评价总结项目在决策、执行等方面的经验，以绩效评价指标体系反映项目立项的科学性和项目实施的有效性，发现项目过程中的问题，查找其存在的不足，提出完善建议，总结经验，为 2020 年度学生助学金项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象为 2020 年度学生助学金项目资金；结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

-
- (1) 项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
 - (2) 项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
 - (3) 项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

- (1) 科学规范原则
- (2) 公正公开原则
- (3) 分级分类原则
- (4) 绩效相关原则
- (5) 独立评价原则

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

- (1) 相关性原则
- (2) 重要性原则
- (3) 可比性原则
- (4) 系统性原则
- (5) 经济性原则

2.2 指标体系设置

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行

深入研究与探讨，根据专项资金项目类型的不同情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效果四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分值100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。

3.评价方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施效果比较法、横向比较法等方法进行评价。

4.评价标准

本次对2020年度学生助学金项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

评价等级分为优、良、中、差四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价对应的等级。

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

（1）成立项目绩效评价工作组。

(2) 撰写项目绩效评价实施方案。

(3) 业务培训。

(4) 下达绩效评价通知书。

2.实施阶段

(1) 收集整理资料。

(2) 开展实地调研。

(3) 问卷调查。

(4) 形成初步评价结果。

3.总结阶段

(1) 专家集中评审。

(2) 提交绩效评价报告。

(3) 资料归档。

三、综合评价情况及评价结论

项目决策：立项程序规范性。项目申报及相关资料完整，实事求是。主要评价项目绩效目标与政策相符，填报合理。项目资金 450.67 万元，实际到位 450.67 万元，到位率 100%，项目资金规模合理。沂源县教育体

育局 2020 年预算申报时的绩效目标不够具体、明确，细化程度不高。

项目过程：项目管理制度健全，项目相关手续健全，纳入政府任期目标考核内容。资金使用比较合规，评价中未发现挤占、挪用、截留等问题。但是县城等较发达地区的困难学生资助比例和贫困乡镇的困难学生资助比例相同，在困难学生认定过程中工作细致程度有所欠缺。

项目产出：沂源县当年各阶段学生人数符合资助标准。按照资助标准，各个阶段学生分为三档，根据提交材料，逐一进行家访并形成书面材料，再按照标准评议，确定家庭经济困难档次，报年级认定小组进行审核。资助发放及时，发放及时率 100%。

项目效益：根据调查问卷反馈结果，项目实施对家庭经济困难学生入学有很大的帮助，家庭受益颇多，社会反应良好，极大地促进了教育公平，让孩子拥有接受教育的机会。学生感到国家和学校对家庭经济困难学生的高度重视和亲切关怀，激励家庭经济困难学生自立自强、勤奋学习，达到了国家资助政策的初衷。

在评价项目时，通过现场随机访问的方式，向相关人员及服务对象了解情况，对于学生及学生家长反映的情况进行打分评价，满意率为 98.4%。

四、项目指标得分情况

本次绩效评价最终确定 2020 年度学生助学金项目绩效评价得分为 94 分，等级为“优”，各项指标得分情况如下表所示：

2020 年度学生助学金项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (14 分)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	
接上页	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性	2	1.5	62.5%
		绩效指标明确性	2	1	
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性	2	1.5	87.5%
		资金分配合理性	2	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目过程 (16分)	资金管理（8分）	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8分）	管理制度健全性	4	2	50%
		制度执行有效性	4	2	
项目产出 (35分)	产出数量（12分）	助学金发放完成情况	12	12	100%
	产出质量（10分）	助学金核算达标情况	10	10	
	产出时效（13分）	助学金发放及时性	13	13	
项目效益 (35分)	项目效益（35分）	社会效益	10	10	100%
		可持续影响	10	10	
		服务对象满意度	15	15	
合计			100	94	94%

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

1. 单位重视，制度保障，程序管理

沂源县教育和体育局对学生资助工作非常重视，成立常设机构“学生资助中心”专门负责学生资助管理工作；按照国家、省相关政策和规定要求，制定了相应的配套制度；各学校设有专职从事学生资助工作，明确各级工作职责，规范工作流程，强化程序管理。

2. 严格认定，阳光操作，强化监管

沂源县教育和体育局制定资助学生认定及相关管理规定，统一标准，统一证明材料，统一操作程序，学校收到申请，按照公开、公平、公正的原则进行评审，并拟资助学生名单在校内公示 5 天，公示表上有校长、分管领导签字，并公布举报电话等，接受师生的监督，经公示无异议后报学生资助中心；学生资助中心收到各学校申报名单后，再次进行审核，报县财政局、县教育局进行终审，终审结果录入山东省学生资助管理信息系统；资助金发放到位后，将有学生本人、班主任签字的发放登记造册，存档备查。

3.不断加大资助政策宣传力度

通过政府微信公众号、教育信息网等渠道进行宣传，提高资助政策的知晓率。向贫困家庭详细讲解国家、学校实施的各项资助政策，鼓励家长支持子女接受教育，消除经济顾虑。把握招生、入学、寒暑假等重要时间节点，有针对性地确定重点宣传项目和内容，创新宣传形式和载体，让宣传工作更接地气、更有实效。

（二）存在的问题及原因分析

1.绩效目标填报不规范

沂源县教育和体育局未按照要求逐项完整填报绩效指标内容，未按照总体绩效目标分解为绩效指标设置要求填报，有些指标设置前后缺乏逻辑关系。项目没有经过详细的分析论证或可研分析，工作目标不清晰，没有详细填写具体的年度计划安排。绩效目标申报表中产出指标的数量、质量、成本和时效均未能细化量化。总体而言，该绩效目标申报表填写不够规范。

2.学生资助政策宣传力度不够

调研中发现，部门学生家长和老师对困难学生资助政策不了解，反映出

相关部门和学校对学生资助政策宣传力度不够，宣传方式单一，导致群众对政策知晓率不高。学校的部分学生资助工作人员对相关政策学习不够，不能充分认识新政策的重大意义，讲不清政策、程序，对所需要材料模糊不清，缺乏公平、公正、相对合理的过程，以至于许多学生、家长及社会对资助政策不理解，甚至误解。

3.学生资助原则不尽合理

现行的学生资助程序，是根据各学校学生人数按国家资助比例确定受助学生人数和发放金额下达给学校。按照这种“平均主义”的学生资助原则，县城等较发达地区的困难学生资助比例和贫困乡镇的困难学生资助比例相同，有违困难学生资助项目实施的初衷。

4.学生资助管理中心对学校的管理、监督和检查有待加强

各学校的困难学生认定标准和补助申请流程不尽相同。调研中发现，教体局学生资助管理中心对各学校具体资助工作的指导和检查力度不够，造成部分学校工作程序欠规范，在困难学生认定过程中工作细致程度有欠缺。

六、有关建议

（一）规范绩效目标填报和流程管理

从该绩效目标申请表填报的内容可以看出，预算的绩效管理流程存在不规范现象。

第一，有必要对绩效目标填报进行培训。我们发现很多单位绩效目标填报的工作人员存在对绩效目标理解不清，对长期目标、年度绩效目标、工作实施计划、产出指标（数量、质量、成本和时效）及效益指标（社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响）不了解，特别是对指标的量化和细化，

存在较大问题，需要进行相关培训，做好绩效目标填报工作是进行全面预算管理的基础。

第二，应加强绩效目标审核。绩效目标审核一般需要经过初审和复审两个方面，财政部门可以聘请专家或委托第三方进行。绩效目标审核是指财政部门对相关部门或单位报送的绩效目标从完整性、相关性、可行性和适当性四个方面进行审查核实，并将审核意见反馈相关单位，指导其修改完善绩效目标的过程。按照“谁分配资金，谁审核目标”的原则，绩效目标由财政部门按照预算管理级次进行审核。根据工作需要，绩效目标可委托第三方予以审核。财政部门审核的绩效目标作为申报部门预算前置条件和预算安排的重要依据。

（二）加大对困难学生资助政策的宣传力度

各级各类学校要对困难学生资助政策和实施办法做全面的宣传讲解，通过宣传栏、校园网和各班级资助人员等多种渠道正确宣传国家对贫困生的政策，让学生感到国家和学校对家庭经济困难学生的高度重视和亲切关怀。引导学生及家长正确使用助学金，组织以各项正能量为主线的学生活动来树立榜样，激励家庭经济困难学生自立自强、勤奋学习，达到国家资助政策的最终目的。

（三）进一步完善家庭经济困难学生认定实施细则

改进项目实施方法，资助经费在政策允许范围内向农村、和贫困乡镇的学校倾斜，改变一刀切的做法。

（四）加强对资助的各个环节监督检查

教育主管部门和学生资助管理中心要紧密结合实际加强对专项资金使

用的监管，落实制度，严格执行，加强监督，实行责任追究制度，对明显有违公平、公正甚至违法违纪的行为坚决查处并追究有关领导责任。要组织协调有关部门对困难学生认定情况进行认真的监督检查，督促学校严格执行困难学生资助政策。

以上内容均摘自于绩效评价报告书，欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

资助贫困家庭学生顺利完成学业，是教育脱贫攻坚工作的重要组成部分，是阻断贫困代际传递的治本之策。党中央、国务院始终高度重视学生资助工作。多年以来，特别是党的十八大以来，按照党中央、国务院的决策部署，我国已经建立起从学前教育至研究生教育、具有中国特色的学生资助政策体系，实现了“三个全覆盖”，即各个教育阶段全覆盖、公办民办学校全覆盖、家庭经济困难学生全覆盖。习近平总书记在全国教育大会上强调要“打好教育脱贫攻坚战”。自 2007 年以来，沂源县学生助学金补贴项目已成为一项重大、重要的民生支出。在沂源县，已经基本实现了“不让一个学生因为家庭经济困难而失学”的工作目标，这是贯彻落实共享新发展理念、以教育公平促进社会公平的重大举措，是我国社会主义制度优越性的切实体现。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目内容

沂源县学生资助资金是指各级财政安排的用于落实中等职业教育、普通高中教育、学前教育等国家、省、市、县（区）资助政策的资金，包括国家助学金、政府助学金等。

普通高中资助范围及标准：

①国家助学金。资助具有正式注册学籍的普通高中在校生中的家庭经济困难学生。平均资助标准为每生每学年 2000 元，具体分为三档，1 档 1500 元，2 档 2000 元，3 档 2500 元。建档立卡等特殊困难学生享受资助标准一般不低于 2000 元。

幼儿园资助范围及标准：

①学前教育政府助学金。资助具有正式注册园籍的幼儿园在园家庭经济困难幼儿。平均资助标准为每生每学年 1200 元,具体分为三档,1 档 1000 元,2 档 1200 元,3 档 1400 元。

(2) 项目实施情况

学生资助资金项目对教育脱贫起到了示范引领作用,通过国家对学生资助工作的宣传及《教育部等六部门关于做好家庭经济困难学生认定工作的指导意见》等政策文件的实施,使认定、资助工作有效、规范,推进精准资助、资助育人、强化了规范管理。

3.资金投入和使用情况

(1) 资金投入情况

2020 年度学生助学金项目预算资金为 467 万元,2020 年度财政实际拨付资金 450.67 万元。

(2) 资金使用情况

沂源县教育和体育局 2020 年度共计拨付学生助学金 450.67 万元,其中发放学前助学金 204.87 万元,高中助学金 245.8 万元。

(二) 项目绩效目标

1.总体目标

本项目的总目标为:根据《关于印发<淄博市家庭经济困难学生认定办法>的通知》(淄教计字〔2019〕11 号)要求,做好家庭经济困难学生认定工作,确保建档立卡等家庭经济困难学生优先获得资助,进一步提高资助精准度,做到应助尽助;《学生资助资金管理办法》(财科教〔2019〕19 号),切实加强资金管理,加快预算执行进度;国家及地方政府有关部门在学生资助经费方面的系列文件规定,为教育强国,打好教育脱贫攻坚战提供了政策依据。

2.年度绩效目标

认真贯彻落实中央和省市政策文件规定,落实好从学前教育到高等教育所有学段市级补助资金,切实加强资助金监管,保证资助资金及时、足额、

准确发放。

根据《学生助学金项目 2020 年度预算绩效目标申报表》，该项目 2020 年支出绩效目标详见下表。

项目名称		学前、高中助学金			
主管部门		沂源县教育和体育局		预算执行单位	沂源县教育和体育局资助中心
项目负责人		薛金杰		联系电话	
项目类型		☒ 上年原有项目 ☐ 新增固定项目 ☐ 新增一次性项目 ☐ 其他项目			
项目期限		2020 年 01 月至 2020 年 12 月			
项目资金 申请 （万元）		资金总额：		467	
		财政拨款：		467	
		其他：			
项目简介	按在校生 10%的比例，发放家庭经济困难普通高中助学金；按在园幼儿 10%的比例，发放家庭经济困难学前教育助学金。				
资金测算 明细	发放家庭经济困难学前教育助学金 2874 人次，资助资金 172.5 万元； 发放家庭经济困难普通高中助学金 2232 人次，资助资金 226.6 万元。				
项目 绩效 目标	长期目标			年度目标	
	按在校生 10%的比例,发放家庭经济困难普通高中助学金；按在园幼儿 10%的比例，发放家庭经济困难学前教育助学金。			发放家庭经济困难学前教育助学金 2874 人次，资助资金 172.5 万元； 发放家庭经济困难普通高中助学金 2232 人次，资助资金 226.6 万元。	
年度 绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	指标一：学前教育助学金发放人数（人次）	学前教育助学金发放人数（人次）	2874
			指标二：学期教育助学金发放金额（万元）	学期教育助学金发放金额（万元）	172.5
			指标三：普通高中教育助学金人数（人次）	普通高中教育助学金人数（人次）	2232
			指标四：普通高中教育助学金发放金额（万元）	普通高中教育助学金发放金额（万元）	226.6
		时效指标	按规定时间要求完成情况	按规定时间要求完成情况	100%
	效益指标	社会效益指标	指标一：发放学前助学金人数占全园在园幼儿比例	发放学前助学金人数占全园在园幼儿比例	10%
			指标二：发放高中助学金人数占全校在校生比例	发放高中助学金人数占全校在校生比例	10%
	满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	指标一：教师、学生和家长的综合满意度	教师、学生和家长的综合满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过开展 2020 年度学生助学金项目绩效评价工作，梳理项目立项的背景，细化项目专项经费管理、预算执行和监督等各个环节，对项目的资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等进行分析，全面了解项目资金的使用效率和效果，分析项目管理的过程规范程度以及资金预期目标实现程度，考评资金支出的社会效益、可持续影响。

通过绩效评价总结项目在实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，采取切实有效的措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和财政资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为 2020 年度学生助学金项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为 2020 年度 2020 年度学生助学金项目资金，结合资金划拨程序、财务管理规范及绩效目标要求等，评价范围细化为以下几个方面：

- （1）项目决策情况，包括项目立项、绩效目标、资金投入等；
- （2）项目过程情况，包括资金管理、组织实施等；
- （5）项目产出、效益情况，包括产出数量、产出质量、产出时效、项目效益等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1.评价原则

（1）科学规范原则。

绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。

绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。

绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（5）独立评价原则。

通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2.评价指标体系

2.1 指标体系设计的总体思路

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。评价人员需要围绕资金使用、预算编制、项目管理等方面，客观分析项目的产出和效果，体现决策、过程到产出、效益的逻辑，科学编制绩效指标评价

体系。

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。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。指标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。指标应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、可持续影响等。

（5）经济性原则。指标应当通俗易懂、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。

2.2 指标体系设置

（1）评价指标体系建立

根据项目特点，评价体系由定性分析和定量分析两部分组成。

①定性分析

根据项目特点，对非可量化评价部分，如项目立项、绩效目标设定、预算编制、项目组织管理、项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

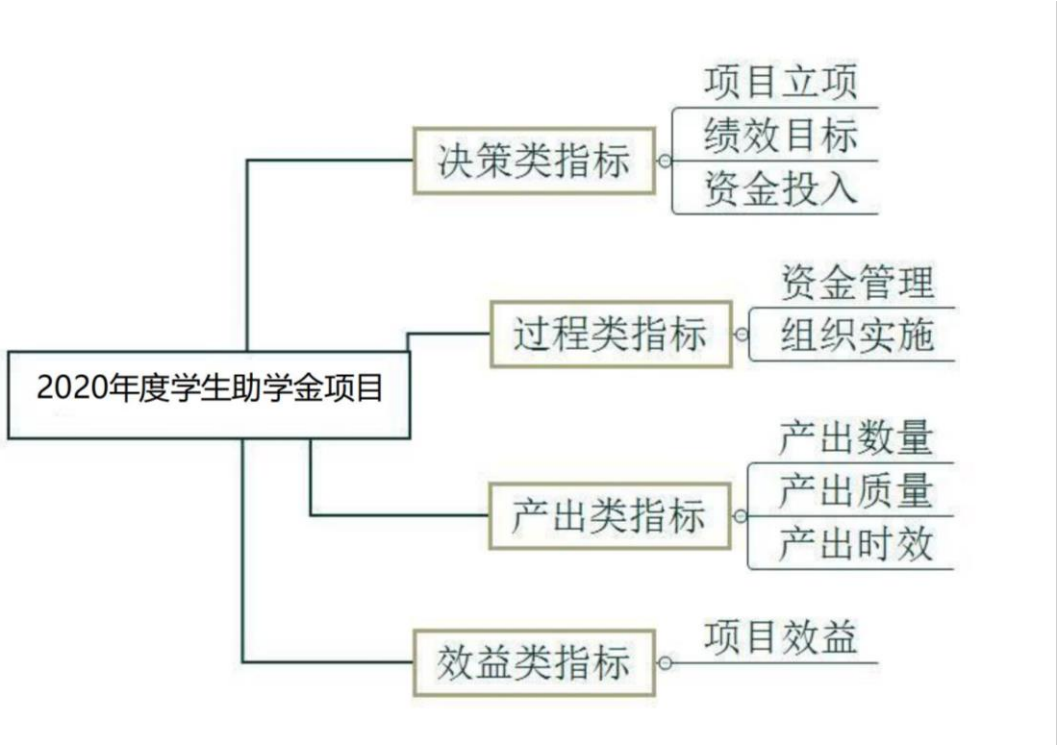
②定量分析

定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象

做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指数数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

绩效评价工作组人员与财政部门、项目主管部门和项目实施单位等进行深入研究与探讨，根据专项资金项目类型不同的情况，结合本项目特有属性及项目实际情况，按照项目特点在共性指标体系基础上设计了4类指标体系，对项目从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行指标细化和分值设定。

评价指标体系由一级至三级指标及分值、指标解释、指标说明5个部分组成，评价满分值100分，其中项目决策14分、项目过程16分、项目产出35分、项目效益35分。



(2) 指标构成内容

2020 年度学生助学金项目绩效评价指标体系共设置 4 个一级指标、9 个

二级指标、17 个三级指标。

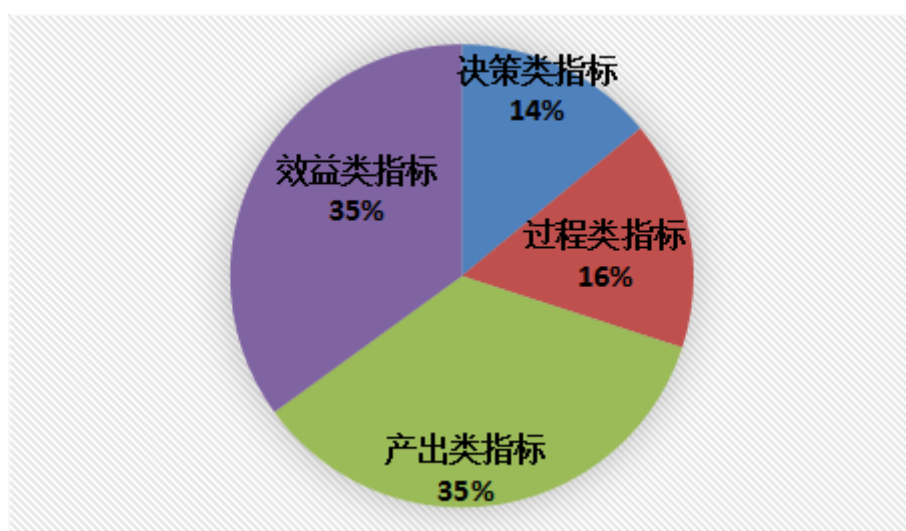
（3）指标权重分配

①权重确定的方法

确定各具体评价指标后，分为决策、过程、产出和效益四大类，采用分类加权法对本指标体系各指标的权重进行了确定。对全部指标进行分析讨论，根据各指标对考评客体对象特征的相关性，将全部指标按照重要程度依次排列。根据指标排列分类结果，赋以指标不同权重，在决策、过程、产出和效益四大类以内的各项指标，继续按照重要程度进行排列，并赋以不同的权重，总权重按总百分比数 100%来分配。

②指标权重的分配

根据前述指标体系的确定方法，绩效评价指标体系构成中，一级指标体系的权重分配为：项目决策类指标占 14%，项目过程类指标占 16%，项目产出设定指标占 35%，项目效益设定指标占 35%。



指标权重分配图

2.3 各项指标定义、评分标准和评分细则

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
决策 (14分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	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。	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。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得0.5分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得0.5分; ④项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得0.5分; ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索
		立项程序规范性 (3分)	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。	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。	①项目按照规定的程序申请设立得1分; ②审批文件、材料符合相关要求得1分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等得1分。	立项办法、立项通知;项目可行性研究报告;立项申请文件、立项批复文件	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	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。	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。	①项目有绩效目标得 0.5 分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 0.5 分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 0.5 分; ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标相关法律、法规、部门职责	案卷研究、互联网检索
		绩效指标明确性 (2分)	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。	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 0.5 分; ③与项目目标任务数或计划数相对应得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标预算批复文件	案卷研究、互联网检索
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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。	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。	①预算编制经过科学论证得 0.5 分; ②预算内容与项目内容匹配得 0.5 分; ③预算额度测算依据充分、按照标准编制得 0.5 分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得 0.5 分。	项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目预算	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金分配合理性 (2分)	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。	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。	①预算资金分配依据充分得1分; ②资金分配额度合理、与项目单位相适应得1分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
过程 (16分)	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	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。	该项得分=(实际到位资金/ 预算资金) ×100%*2。	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法	案卷研究、现场核查、凭证分析
		预算执行率 (4分)	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。	①该项得分=(实际支出资金/实际到位资金) ×100%*4。 ②若预算执行率低于80%,则二级指标整体不得分。	与专项资金拨付相关的凭证和资料	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	资金使用合规性 (2分)	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。	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。	①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得 0.5 分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得 0.5 分; ③符合项目预算批复或合同规定的用途得 0.5 分; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 0.5 分; ⑤若项目 20%以上资金存在问题,则二级指标整体不得分。	专项资金管理办法,项目单位支出凭证等相关财务资料	案卷研究
	组织实施 (8分)	管理制度健全性 (4分)	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。	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。	①已制定或具有相应的财务管理制度得 1 分; ②已制定或具有相应的业务管理制度得 1 分; ③财务管理制度合法、合规 0.5 分; ④财务管理制度完整 0.5 分; ⑤业务管理制度合法、合规得 0.5 分 ⑥业务管理制度完整得 0.5 分。	业务和财务管理制度、国家法律、法规、政策	案卷研究、互联网检索

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	制度执行有效性（4分）	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。	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发放助学金人员审核材料及资金发放明细等相关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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定得1分； ②项目调整及支出调整手续完备得1分； ③发放助学金人员及资金明细等相关资料齐全并及时归档得1分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分。	项目实施单位相关业务和财务管理制度，项目实施的有关档案资料	实地核查、网络、电话调查、案卷研究
产出（35分）	产出数量（12分）	普通高中助学金发放人数（6分）	项目实施的实际发放人数与计划发放人数的比较，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=（实际发放人数/计划发放人数）*100%。 计划发放人数以项目绩效目标2232人为参考。	该项满分共6分，该项得分=项目实际完成率*指标分值	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
		前教育助学金发放人数（6分）		实际完成率=（实际发放人数/计划发放人数）*100%。 计划发放人数以项目绩效目标2874人为参考。	该项满分共6分，该项得分=项目实际完成率*指标分值		
	产出质量（10分）	助学金审核、发放质量达标情况（10分）	项目是否按照助学金发放人员及标准开展，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	考核是否按照助学金发放人员及标准发放。	助学金审核、发放无误得10分，每有1次存在错发、漏发现象扣1分，扣完为止。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	产出时效 (13 分)	助学金发放及时性 (13 分)	助学金发放及时性,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:实际发放助学金时间。 计划完成时间:春季学年为每年 5 月底前发放完成;秋季学年为每年 11 月底发放完成。	每出现一次未按时发放助学金情况,扣 2 分,扣完为止。	项目实施的有关档案资料	现场核查、案卷研究
效益 (35 分)	项目效益 (35 分)	社会效益 (10 分)	保障家庭经济困难学生受教育权利。	保障家庭经济困难学生受教育权利,使家庭经济困难学生能够享受受教育的权利。	完全能保障家庭经济困难学生受教育权利得 10 分; 能保障大多数家庭经济困难学生受教育权利得 7 分; 能保障部分家庭经济困难学生受教育权利得 4 分; 能保障少数家庭经济困难学生受教育权利得 1 分。	行业专家意见表、项目实施记录、现场调研记录表	咨询、座谈、实地核查、专家判断
		可持续影响 (10 分)	促进生活困难学生资助机制保持长效可持续发展。	促进生活困难学生资助制度可持续发展,保证生活困难学生受教育的权利,提升生活困难人群受教育的权利。	对促进助学制度可持续发展影响非常显著,得 10 分; 对促进助学制度可持续发展影响显著,得 7 分; 对促进助学制度可持续发展影响较显著,得 4 分; 对促进助学制度可持续发展略有影响,得 1 分。	行业专家意见表、项目实施记录、现场调研记录表	咨询、座谈、实地核查、专家判断

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明	评价标准	数据来源	数据收集方式
接上页	接上页	服务对象满意度（15分）	家庭经济困难学生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。	根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为 100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} * 100\% + \text{比较满意数} * 80\% + \text{基本满意数} * 60\% + \text{不太满意数} * 30\% + \text{非常不满意数} * 0) / \text{调查问卷回收总数} * 100\%$。 满意度目标值为 95%，满足目标值得 15 分； 90% > 满意度 ≥ 95% 得 12 分； 90% > 满意度 ≥ 85% 得 8 分； 85% > 满意度 ≥ 80% 得 5 分； 80% > 满意度 ≥ 75% 得 3 分。	问卷调查表、座谈记录	问卷调查、受益人群座谈

3.评价方法

绩效评价采用定量与定性相结合、书面评价和现场评价相结合方式，运用案卷研究法、公众评判法、实地测评法、成本—效益比较法、目标预定与实施效果比较法、横向比较法等方法进行评价。

（1）案卷研究法

案卷研究法是研究证据收集的重要信息采集手段，项目小组计划采取深入项目实施单位实地查看、查阅相关资料、核查财务凭证，从现有资料中梳理有用数据，获得资金使用状况相关的材料，评价资金使用和管理的状况。案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性核查、一手资料辅助核查等五个步骤。

（2）公众评判法

通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（3）实地测评法

实地测评法包括访谈和现场勘查。项目小组从项目利益相关方中确定访谈对象，根据调查的内容范围和主要问题，设计访谈提纲并开展访谈，访谈内容为开放式提问，问题简明扼要、具体直接。对项目实施单位的业务管理、项目执行情况进行现场实地勘察，包括业务管理情况、项目产出完成情况，并通过图片等多媒体方式予以取证存档。

（4）成本—效益比较法

针对财政支出确定的目标，在目标效益额相同的情况下，对支出项目中发生的各种正常开支、额外开支和特殊费用等进行比较，以最小成本取得最

大效益为优。

（5）目标预定与实施效果比较法

通过比较财政支出所产生的实际结果与预定的目标，分析完成（或未完成）目标的因素，从而评价财政支出绩效。

（6）横向比较法

将相同或近似的支出项目通过比较其在不同地区间的实施执行情况来分析判断支出的绩效。

4.评价标准

本次对 2020 年度学生助学金项目进行绩效评价，评价标准主要包括绩效评价相关政策、办法、行业规范标准、项目文件、评价调研成果等资料。

4.1 政策、办法

（1）财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10 号）

（2）省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）

（3）淄博市财政局《关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（淄财绩〔2020〕5 号）

（4）《关于转发省财政厅鲁财绩〔2021〕1 号文做好委托第三方机构参与预算绩效管理的通知》（淄财绩〔2021〕2 号）

（5）《省教育厅、财政厅、扶贫开发办公室关于进一步规范建档立卡贫困家庭学生资助工作的通知》（鲁教财函〔2019〕30 号）

（6）关于印发《淄博市学前教育政府助学金管理暂行办法》的通知（淄

财教〔2012〕8号)

(7) 关于转发《关于修订山东省普通高中国家助学金管理办法的通知》的通知(淄财教〔2015〕28)

(8) 《淄博市财政局 淄博市教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》(淄财科教〔2020〕11 号)

(9) 《沂源县人民政府办公室关于进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》(源政办发〔2020〕5 号)

4.2 项目文件

(1) 项目决策资料

①项目立项背景及中长期规划

②项目立项依据(相关政策文件、会议纪要、申请及批复、年度工作计划)

③项目支出绩效目标申报表

④项目立项批复相关文件

⑤项目内容调整和预算调整的相关申请和批复

(2) 业务管理资料

①项目具体工作内容(项目实施方案)

②项目计划实施的具体地域范围、时间

③项目主管部门和具体实施单位职责分工、组织架构、组织管理制度

④项目质量考核标准

⑤项目实施过程中管理监控措施

(3) 财务管理资料

①项目预算批复文件

②财政资金申报手续

③针对项目实施制定的财务管理制度（办法）

④资金到账凭证、支出凭证及资金使用明细

4.4 评价调研成果

（1）文献与资料

（2）访谈记录

（3）现场勘查记录

（4）问卷调查结果

（5）专家意见

（6）统计与分析结果

（三）绩效评价工作过程

1.准备阶段

（1）成立项目绩效评价工作组。根据 2020 年度学生助学金项目的实际情况，公司从相关部门选调相应工作人员，由项目负责人、若干项目组人员组成绩效评价小组，所有项目组成员均具备绩效评价工作经验。同时公司结合项目实际情况，评价过程中聘用相关行业专家从事有关评价工作。

（2）撰写项目绩效评价实施方案。项目评价设计思路立足财政要求，在项目评价前期与沂源县财政局、沂源县教育和体育局等进行多次沟通后对项目评价重点及评价要求进行全面梳理和细化，并以此为基础形成基本评价思路。

根据项目基本评价思路，评价工作组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定撰写项目绩效

评价实施方案，主要内容有：项目概况、评价对象、评价依据、评价目的、评价内容、人员配置、职责分工、时间安排、评价方法、评价指标体系、组织实施程序、评价质量控制措施、准备评价资料及有关工作要求等内容，报财政部门审核，经审查批准后组织实施。

（3）业务培训。针对本项目组织所有项目组成员进行业务培训，明确评价的标准、流程，掌握评价方法，提高评价工作质量。

（4）下达绩效评价通知书。向被评价的项目实施单位发送绩效评价通知书。

2.实施阶段

（1）收集整理资料

绩效评价工作组通过询问、查阅、核对、勘查、检查等方式，获取评价需要的基础资料。对具有明确受益对象的项目，设计问卷调查表，根据项目特点选取调查对象、确定问卷内容及发放回收方式。绩效评价基础资料包括：

- ①项目支出绩效评价申报表；
- ②项目专项资金分配依据，项目用款明细表；
- ③项目立项依据、建设规划；
- ④项目财政支出审批文件；
- ⑤项目立项可行性报告、立项批准文件及资料、项目验收报告；
- ⑥项目专项资金管理制度；
- ⑦有关项目实施过程中的相关管理制度；
- ⑧项目实施过程中的相关预算资料、财务资料、决算资料等；
- ⑨其他与项目实施有关的资料。

（2）开展实地调研

对项目实施进行现场评价，听取项目实施单位对项目实施情况的介绍，对项目实施数据及相关情况进行实地调研。

现场评价主要采用听取汇报、材料核实、实地考察、询问答辩等方法。评价小组到达沂源县教育和体育局后，首先听取该项目主管人员汇报，然后结合现场提供的资料对项目的执行情况和资金使用情况进行核实，针对有疑问或需要进一步补充信息的地方，询问提出，项目负责人答疑，最后评价小组结合专业知识出具现场评价意见。

①听取汇报。沂源县教育和体育局汇报资金使用总体情况，并由中杰齐晟项目管理有限公司评价小组专人对会议有关事项作详细地记录；

②材料核实。沂源县教育和体育局按要求提供有关佐证材料，评价小组对各数据和资料、财务数据和凭证的真实性、准确性进行核实；

③实地考评。主要包括：现场了解项目的进展、项目产出的效果，并对现场情况与沂源县教育和体育局提供的书面材料进行对比核实；财务专家与财政及项目单位的会计负责人到财政部门了解核实资金的到位，资金的使用和管理等情况，同时现场派发调查问卷并回收，作为评价的第一手资料；

④询问答辩。最后评价小组提问发现的问题或疑问，沂源县教育和体育局对提出的问题按要求予以现场答复或会后书面答复。

（3）问卷调查

为全面了解 2020 年度学生助学金项目的实施与管理情况、完成后的实施效果以及对项目实施的满意度情况，本次评价对家庭经济困难学生进行问卷调查，本次拟发放 1200 份问卷，方式为现场访问调查、集体访谈及电话

询查。通过收集问卷以征集对项目实施与管理的相关意见，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响及满意度情况。

（4）形成初步评价结果

①初步评价。绩效评价工作组对评价所需的内部信息和外部资料进行系统的复核汇总和综合分析，按照评价方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，重点围绕项目立项情况、绩效目标设定情况、资金投入和使用情况、业务管理情况、绩效目标实现情况、效益发挥情况等，对评价对象进行定量、定性分析和综合评价，形成评价初步结论。

②征求意见。与沂源县财政局、沂源县教育和体育局进行沟通，根据其合理意见和建议进行修改。

③编写报告。绩效评价工作组对评价信息与分析资料进行收集整理分析，按要求编写评价报告，主要包括项目基本情况、评价工作情况、项目实施情况、评价指标分析情况、评价结论、主要经验及做法、存在的问题及建议等内容。

3.总结阶段

（1）专家集中评审

邀请相关行业专家、相关部门领导召开专家评价会，对评价报告进行评审，提出评审意见。

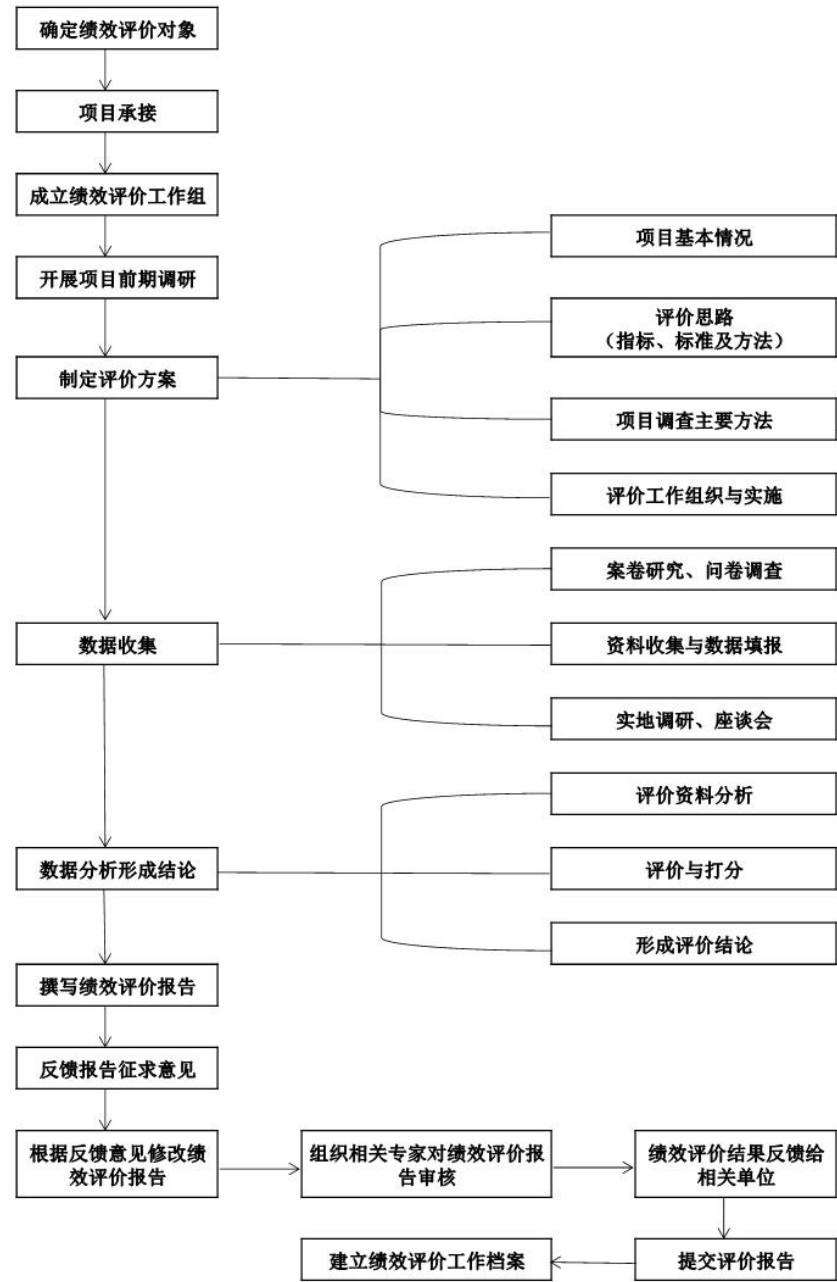
（5）提交绩效评价报告

根据专家评审意见调整完善评价报告，形成最终评价结果和等级，将评价报告终稿报财政部门。

（3）资料归档

正式绩效评价报告定稿后，对整个绩效评价过程中的工作底稿、图片影像资料、会议记录、绩效评价打分表、绩效评价佐证资料、绩效评价报告等归入档案，并按照档案管理要求妥善保管。

绩效评价工作开展流程详见下图：



4.评价人员组成

绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
1	刘栋	项目负责人	高级工程师 注册造价师	负责协调项目重大事项； 负责督导项目总体方案实施。
2	燕华	成员	经济师 会计师	负责项目总体技术支持； 负责评审报告质量复核。
3	周羨	成员	会计	全面负责项目评价工作的组织和实施； 负责绩效评价实施方案的编写； 负责与项目委托及主管部门、项目实施单位的沟通。 负责撰写绩效评价报告。
4	颜继鹏	成员	高级工程师 注册造价师	协助项目负责人对项目效果指标进行评审及复核。
5	宗瑞	成员	注册造价师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
6	刘兵	成员	注册造价师 经济师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
7	段丽	成员	工程师	负责现场查验记录及资料搜集归档工作；
8	赵雪莲	成员	会计	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
9	姜本尧	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
10	沈小雨	成员	\	负责现场查验记录及资料搜集归档工作。
绩效评价工作组人员				
序号	姓 名	在本项目中担任职务	专业技术资或执业资格	职责
11	高葵	成员	高级会计师	专家
12	李丽	成员	高级会计师	专家
13	迟焕梅	成员	高级会计师	专家
14	王克霞	成员	高级会计师	专家

五、项目实施

（一）总体实施情况

2019年9月，各学校（幼儿园）应通过多种途径和方式，开展建档立卡学生资助政策宣传工作，向所有学生告知建档立卡学生资助政策内容。建档立卡学生向所在学校（幼儿园）提出当前学年资助申请，填写相应资助项目申请表。

针对省内户籍学生，9月底省教育厅将省扶贫开发办提供的山东省建档立卡贫困人口信息与各教育阶段学籍管理信息系统数据进行比对，比对出的各教育阶段建档立卡在校生信息和高等教育阶段建档立卡新生信息（含到外省高校、部属高校就读的新生信息）通过山东省建档立卡学生资助信息管理系统下发。对于申请学生不在山东省建档立卡贫困人口信息库中的，各学校学生资助管理部门应及时告知学生。学生联系户籍所在地县（市、区）扶贫部门核实确认身份，经确认为建档立卡学生（国标、省标）的，于9月30日前通过所在学校逐级报省教育厅，由省教育厅反馈省扶贫开发办进行审核，将符合条件的纳入本学年资助范围。

2019年11月，各学校按照规定程序组织开展学费（学杂费保教费）免除工程，并将结果在校内进行公示。11月15日前，各学校按照规定程序组织开展助学金（生活补助）评审工作，并将结果在校内进行了不少于5个工作日的公示。2020年5月底前，将春季学期学生资助资金发放给学生。2020年11月底前，将秋季学期学生资助资金发放给学生。

2019年11月底前，各级学生资助管理部门、各学校应将建档立卡学生资助政策落实情况逐级报省学生资助管理中心备案。对于未受到资助的建档

立卡学生，学校将未受助原因逐级报省学生资助管理中心，同时留存有关资料备查。

（二）项目具体实施情况

1.资助目的、对象和范围

2020 年沂源县教育和体育局认真贯彻十九大会议和各级“精准扶贫”会议精神，建立完善困难学生认定和资助办法，健全体系，严格程序，规范操作，坚持公平、公正、公开、透明的原则，严格按照学生资助政策要求，对符合资助政策的家庭经济困难的学前段、高中段在籍在读学生，实现了资助全覆盖，做到应助尽助，保证了学前段、高中阶段困难家庭学生顺利完成学业，实现了“不让一个孩子因贫困而失学”的工作目标。

2.资助的比例及标准

（1）助学金发放比例：学前、高中分别按不低于在校学生 10%的比例资助。

（2）资金发放时间：分 2020 年春季、2020 年秋季两次发放。

（3）资金发放标准：学前助学金分每年每生为 1000 元、1200 元和 1400 元三档发放；高中助学金分每年每生为 1000 元、1500 元和 2500 元三档发放。

3.资助工作过程

（1）做好学生资助政策宣传工作。

一是县教体局、各镇（街道）教体办、各学校设立宣传之窗，广泛宣传学生资助政策；二是扎实开展新学期开学“第一课”学生资助政策宣传工作；三是扎实开展入户发放《免补政策明白纸》活动，宣讲学生资助政策；四是扎实开展建档立卡学生、家长座谈会，确保资助到位、宣传到位、认可到位；

五是扎实开展“小手拉大手”资助宣传活动。

（2）做好家庭经济困难学生认定工作。

制定下发了《沂源县家庭经济困难学生资格认定实施细则》，召开“县级、镇级、校级、班级”四级专题会议，成立学校、年级、班级三级认定评议小组，履行三级认定程序、开展入户调查核实，在全校范围内、班级内进行公示等措施，做到了精准认定，公开、透明。

（3）认真做好学前段、高中阶段资助资金发放工作，做到规范发放。

严格按着政策宣传、家长申请、学校评审、审核、确定公示、汇总上报、申请资金、发放公示、存档备案等发放流程，规范做好发放工作。

四、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）评价打分方法

本次评价采用定性和定量考核相结合的方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

1.项目绩效评价根据绩效指标评分标准直接打分，具体为项目决策 14 分，项目过程 16 分，项目产出 35 分，项目效益 35 分，满分共 100 分；

2.根据评分规则，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的指标根据评分规则打分，最低为 0 分；

3.绩效评价等级。评价等级分为优秀、良好、及格、不及格四个等级，根据评价得分的分值，确定本次绩效评价最后达到的等级，具体分值与评价等级见下表。

评价分值及评价等级表

等级	优秀	良好	及格	不及格
分值	≥ 90	$\geq 80, < 90$	$\geq 60, < 80$	< 60

（二）评价得分

根据评价指标体系及评分标准，通过现场访谈、数据采集和问卷调查等方式，对 2020 年度学生助学金项目进行客观评价。本项目最终得分为 94 分，其中项目决策 12 分，项目过程 12 分，项目产出 35 分，项目效益 35 分。（绩效评价得分详情见附件 2）

2020 年度学生助学金项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (14 分)	项目立项（6 分）	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序合规性	3	3	
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2	1.5	62.5%
		绩效指标明确性	2	1	
	资金投入（4 分）	预算编制科学性	2	1.5	87.5%
		资金分配合理性	2	2	
项目过程 (16 分)	资金管理（8 分）	资金到位率	2	2	100.00%
		预算执行率	4	4	
		资金使用合规性	2	2	
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	4	2	50%
		制度执行有效性	4	2	
项目产出 (35 分)	产出数量（12 分）	助学金发放完成情况	12	12	100%
	产出质量（10 分）	助学金核算达标情况	10	10	
	产出时效（13 分）	助学金发放及时性	13	13	
项目效益 (35 分)	项目效益（35 分）	社会效益	10	10	100%
		可持续影响	10	10	
		服务对象满意度	15	15	
合计			100	94	94%

3.评价结论

（1）决策指标分析

决策指标满分为 14 分，评价得分 12 分。

立项程序规范性。项目申报及相关资料完整，实事求是。主要评价项目绩效目标与政策相符，填报合理。项目资金 450.67 万元，实际到位 450.67 万元，到位率 100%，项目资金规模合理。沂源县教育体育局 2020 年预算申报时的绩效目标不够具体、明确，细化程度不高。

（2）过程指标分析

过程指标满分为 16 分，评价得分 12 分。

项目管理制度健全，项目相关手续健全，纳入政府任期目标考核内容。资金使用比较合规，评价中未发现挤占、挪用、截留等问题。但是县城等较发达地区的困难学生资助比例和贫困乡镇的困难学生资助比例相同，在困难学生认定过程中工作细致程度有所欠缺。

（3）产出指标分析

产出指标满分为 35 分，评价得分 35 分。

沂源县当年各阶段学生人数符合资助标准。按照资助标准，各个阶段学生分为三档，根据提交材料，逐一进行家访并形成书面材料，再按照标准评议，确定家庭经济困难档次，报年级认定小组进行审核。资助发放及时，发放及时率 100%。

（4）效益指标分析

效益指标满分 35 分，评价得分 35 分。

根据调查问卷反馈结果，项目实施对家庭经济困难学生入学有很大的帮

助，家庭受益颇多，在社会反应良好，极大地促进了教育公平，让孩子拥有接受教育的机会。学生感到国家和学校对家庭经济困难学生的高度重视和亲切关怀，激励家庭经济困难学生自立自强、勤奋学习，达到了国家资助政策的初衷。

在评价项目时，通过现场随机访问的方式，向服务主体相关人员及服务对象了解情况，对于学生及学生家长反映的情况进行打分评价，满意率为98.4%。

根据本项目绩效评价指标打分评价，确定 2020 年度学生助学金项目绩效评价得分为 94 分，等级为“优”。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分值为 14 分，实际得分为 12 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
项目立项	立项依据充分性	3	3
	立项程序规范性	3	3
绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
	绩效指标明确性	2	1
资金投入	预算编制科学性	2	1.5
	资金分配合理性	2	2
小计		14	12

1.立项依据充分性

沂源县教育和体育局根据市学生资助管理中心《关于做好学前、高中助学金发放的通知》要求，依据《省教育厅、财政厅、扶贫开发办公室关于进一步规范建档立卡贫困家庭学生资助工作的通知》（鲁教财函〔2019〕30 号）、《淄博市财政局、教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》（淄财科教〔2020〕11 号）和《沂源县人民政府办公室关于进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》（源政办发〔2020〕5 号）等文件要求。沂源县教育和体育局提出项目立项申请，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求。

沂源县教育和体育局为本项目的实施单位，其部门职能与学生助学金的运行职责相符，属于部门履职所需，项目立项依据充分。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

2.立项程序规范性

2020 年度学生助学金项目为延续性项目，沂源县教育和体育局根据市学生资助管理中心《关于做好学前、高中助学金发放的通知》要求，依据《省教育厅、财政厅、扶贫开发办公室关于进一步规范建档立卡贫困家庭学生资助工作的通知》（鲁教财函〔2019〕30 号）、《淄博市财政局、教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》（淄财科教〔2020〕11 号）和《沂源县人民政府办公室进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》（源政办发〔2020〕5 号）文件规定，向沂源县财政局申请家庭经济困难学生补助资金；2020 年度学生助学金项目按照规定的程序申报立项，审批文件、材料符合要求。

根据评分标准，该项得分为满分 3 分。

3.绩效目标合理性

2020 年度学生助学金项目绩效目标为：

（1）总体目标：根据《教育部等六部门关于做好家庭经济困难学生认定工作的指导意见》（教财〔2018〕16 号）要求，做好家庭经济困难学生认定工作，确保建档立卡等家庭经济困难学生优先获得资助，进一步提高资助精准度，做到应助尽助；《学生资助资金管理办法》（财科教〔2019〕19 号），切实加强资金管理，加快预算执行进度；国家及地方政府有关部门在学生资助经费方面的系列文件规定，为教育强国，打好教育脱贫攻坚战提供了政策依据。

（2）年度绩效目标：认真贯彻落实中央和省市政策文件规定，落实好从学前教育到高等教育所有学段市级补助资金，切实加强资助金监管，保证

资助资金及时、足额、准确发放。

绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，但项目绩效目标中“资金测算明细”与预算确定的项目资金量存在差异，项目资金测算不够准确，测算依据不够充分。

根据评分标准，该项指标扣 0.5 分，得 1.5 分。

4.绩效指标明确性

沂源县教育和体育局 2020 年度学生助学金项目将项目绩效目标分解为较为具体的绩效指标，指标设置较规范、合理。

存在问题：单位绩效目标填报的工作人员存在对绩效目标理解不清，对长期目标、年度绩效目标、工作实施计划、产出指标（数量、质量、成本和时效）及效益指标（社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响）不了解，特别是对指标的量化和细化，存在较大问题。

根据评分标准，该项指标扣 1 分，得 1 分。

5.预算编制科学性

2020 年度学生助学金项目预算内容与项目内容相匹配，预算额度按照标准编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

存在问题：在项目绩效目标申报表中资金测算内容未体现项目资金测算依据。

根据评分标准，该项指标扣 0.5 分，得 1.5 分。

6.资金分配合理性

2020 年度学生助学金项目预算资金的使用方向为发放家庭经济困难学生助学金，资金使用单位为沂源县教育和体育局。经调研发现，项目资金全

部用于支付家庭经济困难学生助学金，预算资金分配依据充分，资金分配合理。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

（二）项目过程情况

过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分值为 16 分，实际得分为 12 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
资金管理	资金到位率	2	2
	预算执行率	4	4
	资金使用合规性	2	2
组织实施	管理制度健全性	4	2
	制度执行有效性	4	2
小计		16	12

1.资金到位率

2020 年度学生助学金项目县级财政补助预算资金 450.67 万元，实际到位资金为 450.67 万元，资金到位率为=（450.67 万元/450.67 万元）*100%=100%。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

2.预算执行率

截至 2020 年末，县级财政补助资金实际到位 450.67 万元，用于拨付家庭经济困难学生助学金 450.67 万元，资金执行率=(450.67 万元/450.67 万元)*100%=100%。

根据评分标准，指标得分为满分 4 分。

3.资金使用合规性

本项目资金用于支付家庭经济困难学生助学金，绩效评价小组查阅本项目的相关财务凭证和相关资料，并对以上数据进行核实，本项目资金使用符合国家财经法规和财务管理以及《淄博市财政局、教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》（淄财科教〔2020〕11 号）和《沂源县人民政府办公室关于进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》（源政办发〔2020〕5 号）等文件的有关规定，资金实际使用与支出明细账相符，且原始凭证齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金拨付有完整的审批手续和进度依据，资金使用合规。

根据评分标准，指标得分为满分 2 分。

4.管理制度健全性

2020 年度学生助学金项目的财务管理依据《淄博市财政局、教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》（淄财科教〔2020〕11 号），办法对资金来源、资金使用范围、资金使用程序（预算编制与执行）、资金监督管理等方面作出了规定，规范财务管理。

业务管理依据《沂源县人民政府办公室关于进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》（源政办发〔2020〕5 号），对项目的实施范围、计发标准、补助金额确定、调整机制以及管理监督进行了部署，有利于 2020 年度学生助学金项目扎实推进。

综上，项目具有财务管理制度和业务管理制度，制度均合规、合法、健全。

存在问题：项目实施方案有待调整，现行的学生资助程序，是根据各学

校学生人数按国家资助比例确定受助学生人数和发放金额下达给学校。按照这种“平均主义”的学生资助原则，县城等较发达地区的困难学生资助比例和贫困乡镇的困难学生资助比例相同，有违困难学生资助项目实施的初衷。

根据评分标准，该项指标扣 2 分，得 2 分。

5.制度执行有效性

2020 年度学生助学金项目严格执行《淄博市财政局、教育局等 5 部门关于印发淄博市学生资助资金管理办法的通知》（淄财科教〔2020〕11 号）及《沂源县人民政府办公室关于进一步加强对特殊困难家庭人员救助的实施意见》（源政办发〔2020〕5 号）相关规定明确助学金标准及人员范围，建立和完善了资金信息数据库和发放台账，资金发放明细齐全，档案整理规范，归档及时。

存在问题：

（1）业务管理过程中存在补助资金账号信息不准确导致助学金多次退回情况。

（2）调研中发现，部门学生家长和老师对困难学生资助政策不了解，反映出相关部门和学校对学生资助政策宣传力度不够，宣传方式单一，导致群众对政策知晓率不高。学校的部分学生资助工作人员对相关政策学习不够，不能充分认识新政策的重大意义，讲不清政策、程序，对所需要材料模糊不清，缺乏公平、公正、相对合理的过程，以至于许多学生、家长及社会对资助政策不理解，甚至误解。

（3）各学校的困难学生认定标准和补助申请流程不尽相同。调研中发现，教体局学生资助管理中心对各学校具体资助工作的指导和检查力度不

够，造成部分学校工作程序欠规范，在困难学生认定过程中工作细致程度有欠缺。

根据评分标准，该项指标扣 2 分，指标得分为 2 分。

（三）项目产出情况

产出指标由 3 个二级指标和 3 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 35 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
产出数量	助学金发放完成情况	12	12
产出质量	助学金核算达标情况	10	10
产出时效	助学金发放及时性	13	13
小计		35	35

1.助学金发放完成情况

经查阅项目方案和现场勘查助学金发放明细，2020 年度助学金发放具体情况下表所示：

2020 年春季资金拨付统计表

学段	资助人数（人）	金额（万元）
学前	1437	86.25
高中	1116	113.3
合计	2553	199.55

2020 年秋季资金拨付统计表

学段	资助人数（人）	金额（万元）
学前	1977	118.62
高中	1325	132.5
合计	3302	251.12

综上所述，项目年初计划资助 5106 人次，实际资助 5855 人次，项目实际完成率=（5855/5106）*100%=114.57%。

根据评分标准，该项指标得分为满分 12 分。

2.助学金核算达标情况

经查阅沂源县教育和体育局助学金发放申报、审批、审核相关档案，沂源县教育和体育局按照相关规定建立了助学金发放管理机制，按照对应的申报审批流程进行助学金发放。

根据评分标准，该项指标得分为满分 10 分。

3.助学金发放及时性

经查阅助学金发放明细、财务相关资料及助学金发放相关规定，助学金分春季、秋季两个学年分别发放，（其中春季学年发放时间为当年的 5 月 31 日前完成发放，秋季学年发放时间为当年的 11 月 30 日前完成发放。）通过核查项目资金拨付凭证，2020 年度学生助学资金拨付时间与要求时间相符，资金拨付完成及时。

根据评分标准，指标得分为满分 13 分。

（四）项目效益情况

效果指标由 1 个二级指标和 3 个三级指标构成，权重分值为 35 分，实际得分为 35 分。各指标绩效分值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	指标解释	绩效分值	实际得分
项目效益	社会效益	保障家庭经济困难学生受教育权利	10	10
	可持续影响	保障家庭经济困难学生合法权益	10	10
	服务对象满意度	家庭经济困难学生满意度	15	15
小计			35	35

1.社会效益

2020 年度本项目共发放学生资助资金 405.67 万元，受助学生 5855 人次，通过项目的实施，一是为生活困难的学生减轻了经济压力；二是完善了义务教育的保障机制；三是政府通过行政手段将教育资源再分配的过程，让人民群众享受惠民政策带来的成果。

结合调研问卷中“您认为 2020 年度学生助学金项目能否保障家庭经济困难学生受教育权利？”，有 92.8%的受访者选择“能保障”，有 7.2%的受访者选择“基本能保障”，本项目的实施能保障家庭经济困难学生的受教育权利。

根据评分标准，指标得分为满分 10 分。

2.可持续影响

通过项目的实施，在资金保障情况下能减轻家庭经济困难学生的经济压力和精神压力，为广大家庭经济困难学生的安心就学护航、健康成长引航、顺利成才导航，营造了良好氛围，取得了实效，项目实施可持续性的影响显著。

根据评分标准，指标得分为满分 10 分。

3.服务对象满意度

本次对家庭经济困难学生发放问卷共 120 份，实际回收 112 份，有效回收率 93.58%。其中 44.52%的家庭经济困难学生通过宣讲活动了解助学政策，30.37%的家庭经济困难学生通过宣传手册了解助学政策，21.28%的家庭经济困难学生通过网络宣传或新媒体了解助学政策，3.12%的家庭经济困难学生通过纸媒宣传或电视媒体了解助学政策，0.71%的家庭经济困难学生通过其他宣传渠道了解助学政策；100.00%的家庭经济困难学生反馈助学金能够足

额发放；100.00%的家庭经济困难学生反馈助学金能够按时发放；95.6%的家庭经济困难学生反馈助学金能保障受教育权利，4.4%的家庭经济困难学生反馈助学金基本能保障受教育权利；97.67%的家庭经济困难学生反馈助学项目能保障家庭经济困难学生的合法权益，2.33%家庭经济困难学生反馈助学项目基本能保障家庭经济困难学生的合法权益的；96.35%的家庭经济困难学生认为2020年度学生助学金项目能够促进助学制度的可持续发展，3.65%的家庭经济困难学生认为2020年度学生助学金项目基本能促进助学制度的可持续发展；84.95%的家庭经济困难学生对2020年度学生助学金项目非常满意，12.20%的家庭经济困难学生对2020年度学生助学金项目比较满意，2.85%的家庭经济困难学生对2020年度学生助学金项目基本满意。

根据满意度调查，满意度等级从非常满意到非常不满意的权重分别为100%、80%、60%、30%、0，项目满意度 $Y = (\text{非常满意数} \times 100\% + \text{比较满意数} \times 80\% + \text{基本满意数} \times 60\% + \text{不太满意数} \times 30\% + \text{非常不满意数} \times 0) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 计算，家庭经济困难学生满意度为98.4%。

根据评分标准，指标得分为15分。

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

1. 单位重视，制度保障，程序管理

沂源县教育和体育局对学生资助工作非常重视，成立常设机构“学生资助中心”专门负责学生资助管理工作；按照国家、省相关政策和规定要求，制定了相应的配套制度；各学校设有专职从事学生资助工作，明确各级工作职责，规范工作流程，强化程序管理。

2. 严格认定，阳光操作，强化监管

沂源县教育和体育局制定资助学生认定及相关管理规定，统一标准，统一证明材料，统一操作程序，学校收到申请，按照公开、公平、公正的原则进行评审，并拟资助学生名单在校内公示 5 天，公示表上有校长、分管领导签字，并公布举报电话等，接受师生的监督，经公示无异议后报学生资助中心；学生资助中心收到各学校申报名单后，再次进行审核，报县财政局、县教育局进行终审，终审结果录入山东省学生资助管理信息系统；资助金发放到位后，将有学生本人、班主任签字的发放登记造册，存档备查。

3. 不断加大资助政策宣传力度

通过政府微信公众号、教育信息网等渠道进行宣传，提高资助政策的知晓率。向贫困家庭详细讲解国家、学校实施的各项资助政策，鼓励家长支持子女接受教育，消除经济顾虑。把握招生、入学、寒暑假等重要时间节点，有针对性地确定重点宣传项目和内容，创新宣传形式和载体，让宣传工作更接地气、更有实效。

（二）存在的问题

1. 绩效目标填报不规范

沂源县教育和体育局未按照要求逐项完整填报绩效指标内容，未按照总

体绩效目标分解为绩效指标设置要求填报，有些指标设置前后缺乏逻辑关系。项目没有经过详细的分析论证或可研分析，工作目标不清晰，没有详细填写具体的年度计划安排。绩效目标申报表中产出指标的数量、质量、成本和时效均未能细化量化。总体而言，该绩效目标申报表填写不够规范。

2.学生资助政策宣传力度不够

调研中发现，部门学生家长和老师对困难学生资助政策不了解，反映出相关部门和学校对学生资助政策宣传力度不够，宣传方式单一，导致群众对政策知晓率不高。学校的部分学生资助工作人员对相关政策学习不够，不能充分认识新政策的重大意义，讲不清政策、程序，对所需要材料模糊不清，缺乏公平、公正、相对合理的过程，以至于许多学生、家长及社会对资助政策不理解，甚至误解。

3.学生资助原则不尽合理

现行的学生资助程序，是根据各学校学生人数按国家资助比例确定受助学生人数和发放金额下达给学校。按照这种“平均主义”的学生资助原则，县城等较发达地区的困难学生资助比例和贫困乡镇的困难学生资助比例相同，有违困难学生资助项目实施的初衷。

4.学生资助管理中心对学校的管理、监督和检查有待加强

各学校的困难学生认定标准和补助申请流程不尽相同。调研中发现，教体局学生资助管理中心对各学校具体资助工作的指导和检查力度不够，造成部分学校工作程序欠规范，在困难学生认定过程中工作细致程度有欠缺。

七、有关建议

（一）规范绩效目标填报和流程管理

从该绩效目标申请表填报的内容可以看出，预算的绩效目标管理流程存在不规范现象。

第一，有必要对绩效目标填报进行培训。我们发现很多单位绩效目标填报的工作人员存在对绩效目标理解不清，对长期目标、年度绩效目标、工作实施计划、产出指标（数量、质量、成本和时效）及效益指标（社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响）不了解，特别是对指标的量化和细化，存在较大问题，需要进行相关培训，做好绩效目标填报工作是进行全面预算管理的基础。

第二，应加强绩效目标审核。绩效目标审核一般需要经过初审和复审两个方面，财政部门可以聘请专家或委托第三方进行。绩效目标审核是指财政部门对相关部门或单位报送的绩效目标从完整性、相关性、可行性和适当性四个方面进行审查核实，并将审核意见反馈相关单位，指导其修改完善绩效目标的过程。按照“谁分配资金，谁审核目标”的原则，绩效目标由财政部门按照预算管理级次进行审核。根据工作需要，绩效目标可委托第三方予以审核。财政部门审核的绩效目标作为申报部门预算前置条件和预算安排的重要依据。

（二）加大对困难学生资助政策的宣传力度

各级各类学校要对困难学生资助政策和实施办法做全面的宣传讲解，通过宣传栏、校园网和各班级资助人员等多种渠道正确宣传国家对贫困生的政策，让学生感到国家和学校对家庭经济困难学生的高度重视和亲切关怀。引

导学生及家长正确使用助学金，组织以各项正能量为主线的学生活动来树立榜样，激励家庭经济困难学生自立自强、勤奋学习，达到国家资助政策的最终目的。

（三）进一步完善家庭经济困难学生认定实施细则

改进项目实施方法，资助经费在政策允许范围内向农村、和贫困乡镇的学校倾斜，改变一刀切的做法。

（四）加强对资助的各个环节监督检查

教育主管部门和学生资助管理中心要紧密切合实际加强对专项资金使用的监管，落实制度，严格执行，加强监督，实行责任追究制度，对明显有违公平、公正甚至违法违纪的行为坚决查处并追究有关领导责任。要组织协调有关部门对困难学生认定情况进行认真的监督检查，督促学校严格执行困难学生资助政策。

八、其他需要说明的问题

1.本报告中“项目经费”相关数据,均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“2020 年度学生助学金项目绩效评价”相关工作使用,不作他用。

中杰齐晟项目管理有限公司