

# 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾 儿童康复救助项目绩效评价报告

委托单位：龙口市财政局

主管部门：龙口市残疾人联合会

评价机构：中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司

二〇二二年十月

# 目 录

摘 要 .....	I
正文部分 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	4
二、评价工作开展情况 .....	5
(一) 评价目的、对象和范围 .....	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系 .....	5
(三) 评价方法 .....	7
(四) 绩效评价工作过程 .....	8
三、评价结论及分析 .....	9
四、绩效评价指标分析 .....	10
(一) 项目决策情况 .....	10
(二) 项目过程情况 .....	14
(三) 项目产出情况 .....	17
(四) 项目效益情况 .....	20
五、存在的问题 .....	22
(一) 项目资金管理不到位，资金使用超范围、条理性不足 ..	22
(二) 项目监督管理存在缺失，项目管理条款老旧、监督考核未 实施、项目信息化管理平台未有效发挥作用 .....	23
(三) 项目过程档案管理不完善，部分档案缺失、工作底稿填写 标准不一致 .....	24

(四) 项目绩效目标申报表填报不规范, 在绩效指标、目标值设置等方面存在不足 .....	25
<b>六、意见建议 .....</b>	<b>26</b>
(一) 专款专用, 加强项目资金的管理 .....	26
(二) 严格过程管控, 提升项目管理规范性 .....	26
(三) 加强项目档案管理, 提高精细化管理水平 .....	27
(四) 提高预算编制的科学性, 合理设定绩效目标与指标 .....	27
<b>附件 1 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价指标体系 .....</b>	<b>29</b>
<b>附件 2 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价打分表 .....</b>	<b>35</b>
<b>附件 3 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价问题清单 .....</b>	<b>49</b>
<b>附件 4 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价满意度调查分析报告 .....</b>	<b>51</b>
<b>附件 5 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价电话访谈分析报告 .....</b>	<b>63</b>

## 摘 要

根据《国务院关于建立残疾儿童康复救助制度的意见》（国发〔2018〕20号）要求，为了实现到2025年实现残疾儿童康复救助制度体系更加健全完善，残疾儿童康复服务供给能力显著增强，服务质量和保障水平明显提高的目标。根据当地实际情况，龙口市残疾人联合会根据《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）规定开展了残疾儿童康复训练工作，通过为残疾儿童提供康复服务来减轻残疾儿童功能障碍，改善其生存状态，增强残疾儿童自理能力，帮助残疾儿童重返社会。为客观公正地反映0-17岁残疾儿童康复救助工作综合绩效，及时总结经验，分析存在的问题与原因，不断提高资金管理水平和使用效益，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司，对0-17岁残疾儿童康复救助项目开展绩效评价工作。

评价工作遵循“独立、客观、科学、高效”的原则，采用政策制度研究法、专家评议法、公众评价法等方法。根据项目实际制定指标体系，确定了由4个一级指标、12个二级指标、18个三级指标，34个四级指标组成的指标体系。

经综合评价，0-17岁残疾儿童康复救助项目绩效评价综合得分为**76.00**分，评价等级为“中”，四个一级指标得分率分别为86.67%、60.00%、82.35%、76.92%。

**综合评价结果表明**，项目立项依据充分、组织机构健全、管理制度完善，项目取得了良好效益。提高了残疾儿童个人发展能力，减轻了残疾儿童家庭经济压力，为残疾儿童这一群体提供了福利，推动了残疾人社会保障体系的完善发展。

**综合评价同时发现**，该项目存在监督管理不健全、资金管理不规范、绩效指标不完善等问题，主要体现在以下几个方面：

**第一，项目资金管理不到位，资金使用超范围、条理性不足。**一是项目资金超范围支出，本项目项目资金使用范围为康复训练费和交通补助等方面，但项目单位将此资金中 8.18 万元用于购买残疾人辅具（根据《财政授权支付凭证》显示，该笔支出在“2081104 残疾人康复”预算支出科目下）。二是龙口市残疾人联合会未建立 0-17 岁残疾人儿童康复救助经费项目台账，资金统计及管理较为困难。三是康复机构的财务账目混乱，如华翼儿童感统培训学校的资金支出中掺杂法人的个人支出。

**第二，项目监督管理存在缺失，项目管理条款老旧、监督考核未实施、项目信息化管理平台未有效发挥作用。**一是龙口市残疾人联合会与康复机构签订《目标责任书》（以下简称“责任书”）作为机构服务协议，但评价工作组发现各康复机构责任书要求的工作标准不一致，其中两个康复机构签订的责任书内容较少，仅包括目标任务、工作要求等格式条款，未对康复时间与周期等重要责任要求进行明确；此外，责任书部分条款过于陈旧，与 2021 年度实行的政策文件不一致。二是龙口市残疾人联合会未按责任

书、《定点机构服务规范》等要求，对辖区内定点康复机构的重要服务质量保障指标及项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等重要财务管理记录进行监管、督导、检查及考核，因此或存康复机构在服务目录规定的服务项目之内额外收取服务费用的情况<sup>1</sup>。三是《定点机构服务规范》要求“经费管理：项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等”，但是龙口市残疾人联合会未对康复机构的经费管理进行监督。四是信息化平台管理平台未有效使用，山东省残疾人工作平台是项目管理的信息化平台，但龙口市残疾人联合会在实际工作中未有效使用该系统进行信息流转及日常管理，据现场调研得知该系统内的档案信息为后期集中补录，系统内相关信息不完整、更新不及时，存在系统统计的接受康复训练残疾儿童数量与实际不一致的情况，主要原因系山东省残疾人工作平台建设不完善。

**第三，项目过程档案管理不完善，部分档案缺失、工作底稿填写标准不一致。**一是《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6号）规定，龙口市残疾人联合会负责会同有关部门督导各镇（街、区）残疾人精准康复服务工作进度，做好年度任务执行情况的汇总和反馈工作，但其并未保留残疾儿童精准康复救助项目的需求调查相关记录资料，如电话访谈记录等，同时其未统计残疾人儿

---

<sup>1</sup> 现场调研发放的 133 份调查问卷显示，4.51%（6 份）问卷显示接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用。

童名单的具体获取渠道“到2020年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达100%）”。二是各康复机构填写的康复训练内容、详细度有差异，如同样是针对智力障碍儿童，龙口市华翼儿童感统培训学校填写的训练手册训练内容比龙口市特殊教育学校更详细。

**第四，项目绩效目标申报表填报不规范，在绩效指标、目标值设置等方面存在不足。**一是绩效指标目标值设置不符合实际情况。项目单位提交的《项目绩效目标申报表》填写的成本指标即平均每人补贴成本2.5万元，不符合实际政策文件要求；填写的数量指标即受益人数的指标值过低，不符合项目正常水平。同时其设置的指标内容不完整，重要项目目标内容缺失。二是绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。如未体现服务对象残疾儿童，例如数量指标的三级指标内容填写为补贴项目数4个，绩效指标设置不明确。

**通过综合评价和分析，提出如下建议：**

**第一，专款专用，加强项目资金的管理。**项目单位应当认真学习国家有关项目资金管理的政策和法规规定，充分认识其严肃性、权威性与强制性。根据国家有关政策规定，建立健全各项管理制度，切实堵塞项目资金的管理漏洞。项目资金的分配、使用、管理应当坚持下列原则：公开、公正、科学、高效；集中使用，突出重点，择优安排；专账、专款、专用；依法行政，规范管理；

跟踪问效，责任追究。同时龙口市残疾人联合会应当加强资金支付明细统计，明确资金对应的业务内容，例如资金对应的残疾人康复训练所属年度。

**第二，严格过程管控，提升项目管理规范性。**一是龙口市残疾人联合会应当按照《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）等文件要求加强对定点机构管理和监督，完善定点机构动态监管机制和科学合理的康复服务定价机制，建立第三方评价指标，实施动态监测评价。二是加强对定点康复中心经费拨付情况的监督，对满足评估要求、完成计划任务的康复中心准予拨付资金，对未满足评估要求的康复中心应延迟资金的拨付，监督康复救助经费的发放与使用情况。

**第三，加强项目档案管理，提高精细化管理水平。**项目单位应指定专人负责项目文件的收集、整理和归档工作，根据项目建设管理实际情况，制定项目档案各项管理制度、管理规范、管理程序，加以监督实施并适时修订完善，包括项目文件形成的质量要求、归档范围、整理标准、归档时间、归档套数、介质、格式、电话访谈记录以及从所有渠道获取的完整残疾儿童名单等内容。

**第四，提高预算编制的科学性，合理设定绩效目标与指标。**项目单位应当进一步完善绩效目标申报表的填写，根据本项目全部预算资金确定项目范围进而根据实际情况填写项目绩效指标以及指标值。在制定绩效目标表时需要将项目实际工作内容、项目目标在绩效指标中体现出来，合理填报绩效目标内容，科学设



定绩效目标，避免绩效评价搞形式走过场，绩效目标需随项目调整及时进行修改补充，本项目应当重新制定绩效目标表。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

在我国的残疾人群中，残疾儿童是最无助却最有希望的群体，可以说对残疾儿童实施救助是最具紧迫性与回报性的选择。自新中国成立以来，我国致力于通过颁布福利政策，实施服务措施来满足残疾儿童的救助需求，这些政策措施的目标是给予残疾儿童家庭急需的各项救助服务，从根本上减少残疾疾病的发生。2018年7月10日《国务院关于建立残疾儿童康复救助制度的意见》

（国发〔2018〕20号）正式发布，意见提出到2020年，建立与全面建成小康社会目标相适应的残疾儿童康复救助制度体系，形成党委领导、政府主导、残联牵头、部门配合、社会参与的残疾儿童康复救助工作格局，基本实现残疾儿童应救尽救。并到2025年，残疾儿童康复救助制度体系更加健全完善，残疾儿童康复服务供给能力显著增强，服务质量和保障水平明显提高，残疾儿童普遍享有基本康复服务，健康成长、全面发展权益得到有效保障。

龙口市依据《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18号）、《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）等文件开展龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目，保障了残疾儿童接受康复服务的权益，促进了残疾儿

童身心健康发展。

### 1.2021 年度项目资金构成

本项目资金共计 370.84 万元，其中中央资金 89.15 万元，省级资金 34.80 万元，烟台市级资金 81.46 万元，龙口市资金 165.43 万元。资金支出 370.75 万元，资金结余 0.09 万元。资金支出明细如下：

表 1-1 资金支出明细表

序号	补贴单位	补贴金额（万元）
1	龙口市华翼儿童感统培训学校	178.42
2	作为交通补助发放至救助儿童本人	85.75
3	龙口市特殊教育学校	51.30
4	龙口康乐希康复医疗中心（普通合伙）	33.00
5	龙口市佳凯医药有限公司	8.18
6	临沂圣博康复医院	4.00
7	烟台市福山区七色光儿童康复中心	2.80
8	烟台东方医院	2.40
9	烟台市芝罘社会福利服务中心	2.40
10	烟台市蓬莱中医医院	1.80
11	青岛市以琳康教展能中心	0.70
合计		370.75

## 2.2020年9月到2021年8月康复救助明细

(1) 救助条件：具有烟台市户籍、持有《中华人民共和国残疾人证》的0-17周岁（含17周岁，以申请时间为准）残疾儿童，其中未办理残疾人证的0-6周岁，含6周岁残疾儿童可持残疾评定定点机构或二级以上医院出具的疑似残疾诊断证明或诊断报告。

(2) 有效月规定。每周期内有效月数不超过实际出勤月数。全日制康复训练，平均每月不少于22天（每月出勤10天以上可累计计算，少于10天的不得累计。有效月计算方法：周期内康复总天数÷22天=有效月数），每天康复时间不少于3小时，其中每个残疾儿童单训时间不少于30分钟；入普幼（学）或3周岁以下低龄残疾儿童，可采取非全日制康复训练，平均每月不少于22天（有效月计算方法，同上），每天单训时间不少于1小时（含亲子同训）。

(3) 救助标准：0-12周岁（含12周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助2000元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元；13-17周岁（含17周岁）的残疾儿童，每人每月补助1000元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元。康复训练周期定为每年9月1日至下一年度8月31日。训练时间以受助儿童本周期内实际到机构之日起，到周期结束期间有效在训月数计算。2020年9月到2021年8月康

复救助明细如下所示：

表 1-2 2020 年 9 月到 2021 年 8 月康复救助明细表

学校名称	训练费（万元）	交通补助费（万元）
华翼儿童感统培训学校	1,918,000.00	486,500.00
龙口市特殊教育学校	342,000.00	124,500.00
龙口康乐希康复医疗中心	330,000.00	83,000.00
莱山区心生元儿童成长培训学校	50,000.00	12,500.00
芝罘区社会福利服务中心	24,000.00	6,000.00
烟台市残疾人康复教育中心	0.00	4,000.00
福山区七色光儿童康复培训学校	28,000.00	7,000.00
牟平区七色光	14,000.00	3,500.00
蓬莱市中医医院	18,000.00	4,500.00
烟台东方医院	18,000.00	4,500.00
青岛市妇女儿童医院	10,000.00	2,500.00
济南瑞峰听觉言语康复中心	20,000.00	5,000.00
临沂圣博康复医院	32,000.00	8,000.00
烟台开发区常青藤儿童康复中心	14,000.00	3,500.00
青岛市以琳康教展能中心	14,000.00	3,500.00
福山区心生元特殊教育培学校	8,000.00	2,000.00
烟台特教学校	8,000.00	2,000.00
合计	2,848,000.00	762,500.00

## （二）项目绩效目标

### 1.总体目标

到 2020 年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到 90%以上（有需求的残疾儿童接受基

本康复服务的比例达 100%)。

## 2.年度目标

以上一年度全国残疾人基本服务状况和需求信息动态更新数据为基数,确定全市本年度有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例,并逐年提高,至 2020 年达到 90% 以上。

## 二、评价工作开展情况

### (一) 评价目的、对象和范围

为顺利推进 0-17 岁残疾儿童康复救助工作,确保财政资金落到实处,取得实效,龙口市财政局委托中景瑞晟(北京)管理咨询有限公司(以下简称“评价机构”)对“0-17 岁残疾儿童康复救助项目”项目进行绩效评价。通过对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价,总结项目实施过程中的经验,发现存在的问题,提出改进该项目决策、项目实施过程的具体建议,进一步加强项目管理,提高财政资金使用效益,为下一步预算资金安排提供重要参考。

此次绩效评价的对象为 0-17 岁残疾儿童康复救助项目,涉及财政预算资金 370.84 万元,采取现场评价的方式对该项目的业务管理、资金管理、项目效益等情况进行全面评价。

### (二) 绩效评价原则、评价指标体系

#### 1.绩效评价原则

(1) 科学公正原则。运用科学合理的方法,按照规范的程

序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

(2) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

(3) 政策相符原则。制定评价工作方案、现场评价表格及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

(4) 经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

(5) 依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告、法律政策文件、项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

(6) 独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

(7) 回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

(8) 反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

## **2.评价指标体系**

根据《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）、《关于全面落实预算绩效管理的

实施意见》（烟发〔2020〕8号）等有关指标体系设计框架要求，结合本项目实际，评价工作组对本次绩效评价指标体系的各级指标进行了细化和调整，并采用德尔菲法和层次分析法设置了一、二级指标的权重，参照专家意见和以往经验确定了三、四级指标的权重。另外，根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，确定绩效评价标准。项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、12个二级指标、18个三级指标，34个四级指标，每项四级指标包括指标解释、评分标准等。本次绩效评价满分为100分，一级指标分数分配比例为决策占15%、过程占25%、产出占35%、效益占25%。具体评价指标体系详见附件1。

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90分（含90分）以上为“优”；

综合得分在80~90分（含80分）为“良”；

综合得分在60~80分（含60分）为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

### （三）评价方法

**1.政策制度研究法。**政策制度是本次绩效评价的重要研究背景之一，开展政策制度研究有利于评价机构深刻把握评价项目的总体思路以及资金和项目管理的总体要求。本次绩效评价的政策制度研究范围主要包括两个方面：一是国家、省、市颁布的残疾



儿童康复救助的相关规范性文件；二是山东省政府、烟台市以及龙口市制定的 0-17 岁残疾儿童康复救助项目相关的管理办法。

**2.专家评议法。**为充分体现项目特点，准确、全面呈现项目的资金管理和项目管理的效果，体现绩效评价的公平性和客观性，评价机构邀请绩效评价专家、财务专家与评价机构成员组成评价工作组，通过实地考察、材料核实、询问答辩等方式，对掌握的有关资料进行整理分析，及时提供专业的咨询意见，并依据 0-17 岁残疾儿童康复救助项目评价指标体系规定的评分标准针对项目实施情况以及产生的社会效益和可持续影响出具评价意见。

**3.公众评价法。**公众评价法主要针对项目单位，通过问卷调查以及现场访谈的方式了解 0-17 岁残疾儿童康复救助项目的实际管理情况、补贴效果等的意见和态度。

#### **（四）绩效评价工作过程**

评价机构在与龙口市财政局进行深入沟通且征求龙口市财政局意见后，进一步明确了各方责任，形成了适于此项目的绩效评价工作流程，本次绩效评价工作于 2022 年 9 月开始，按照准备阶段、实施阶段及分析阶段三个阶段序时开展。

##### **1.评价准备阶段（2022 年 9 月 19 日—9 月 27 日）**

首先，熟悉政策、法规和相关资料。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，明确评价目的、项目概况、项目背景以及项目实施的完成情况等。

其次，设计指标体系。与委托方进行沟通访谈，设计绩效评价指标，包括确定评价原则、评价方法、评价指标内容、确定指标权重及评价标准等。

最后，制定评价表格。评价机构根据工作需求进行资料清单、调查文本设计，包括需要由项目实施单位提供的评价资料明细、调查问卷等。

## **2.评价实施阶段（2022年9月28日—10月16日）**

评价机构依据工作需要组建评价工作组到项目单位进行现场评价。采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合主管部门、项目单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场评价意见。

## **3.评价总结阶段（2022年10月17日—10月31日）**

评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写《龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目项目绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方，并征求委托方意见，提交正式报告。

## **三、评价结论及分析**

0-17岁残疾儿童康复救助项目综合评价得分为76分，绩效评定级别为“中”，评价工作组通过基础数据采集、问卷调查、访谈等获得的数据和资料，对0-17岁残疾儿童康复救助项目进行了独立客观公正的评价。

项目总体上立项依据以及论证充分，立项程序规范，但是项目绩效目标需进一步规范明确；项目过程方面有较为健全的财务管理制度和业务管理制度，但项目资金管理与监督工作需进一步完善；项目产出方面，康复训练效果较好，但家长培训质量需进一步优化；项目效益方面，长效机制健全，但信息化平台管理需要进一步加强。各一级指标得分详见表 3-1。

表 3-1 综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	13	86.67%
过程	25	15	60.00%
产出	34	28	82.35%
效益	26	20	76.92%
合计	<b>100</b>	<b>76</b>	<b>76.00%</b>

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

该项目立项依据以及论证充分，立项程序规范，预算编制科学，资金分配合理，但同时存在绩效目标设置与效益不匹配，指标设置不明确等情况。决策指标分值 15 分，得分 13 分，得分率 86.67%，决策指标评分详见表 4-1。

表 4-1 决策指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
决策	项目立项	立项依据充分性	1	1	100.00%
		立项程序规范性	3	3	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
	绩效目标	绩效目标合理性	2	1	50.00%
		绩效指标明确性	2	1	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3	100.00%
		资金分配合理性	4	4	100.00%
小计			15	13	86.67%

## 1.项目立项

### (1) 立项依据充分性

残疾儿童康复是中国残疾人事业的重要组成部分，与残疾儿童自身健康发展有着密切的关系。对现阶段残疾儿童康复现状及其完善措施的探究有着一定的理论和现实意义。党和政府为做好残疾儿童康复工作出台了一系列法规与政策，在全国范围内实施了以“七彩梦行动计划”为代表的诸多残疾儿童康复项目，保障了残疾儿童接受康复服务的权益，促进了残疾儿童身心健康发展。国务院为全面贯彻落实党的十九大关于“发展残疾人事业，加强残疾康复服务”的重要部署，根据《残疾预防和残疾人康复条例》，提出建立残疾儿童康复救助制度。建立残疾儿童康复救助制度有利于提升残疾儿童发展能力、为残疾儿童这一弱势群体提供福利、减轻残疾儿童家庭经济压力、完善我国社会保障体系，是一项惠及民生的重大举措。项目立项依据充分。

### (2) 立项程序规范性

一是项目设立程序规范。2018年7月3日烟台市残疾人联合会印发的《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意

见的通知》（烟残联〔2018〕26号）文件表明龙口市残疾人联合会负责拨付救助资金和残疾儿童家长交通补贴、生活补贴的发放，基于上述条款此项目设立。项目设立程序规范。

**二是立项文本齐全。**根据项目单位提供的《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）、《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18号）、《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6号）等文件可知，项目立项文本齐全。

**三是项目立项论证充分。**项目按照国务院《“十三五”加快残疾人小康进程规划纲要》（国发〔2016〕47号）、《烟台市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）》（烟残联发〔2017〕3号）以及《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19号）等文件的要求，设立此项目，项目立项论证充分，符合相关规定。

## **2.绩效目标**

### **（1）绩效目标合理性**

**绩效指标目标值设置不符合实际情况。**项目单位提交的《项目绩效目标申报表》填写的成本指标即平均每人补贴成本2.5万元，不符合实际政策文件要求；填写的数量指标即受益人数的指标值过低，不符合项目正常水平。同时其设置的指标内容过于敷衍，未体现项目目标，例如《龙口市残疾人精准康复服务行动实

施方案（2017-2020年）》要求“到2020年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达100%）”，这一目标未体现在绩效目标申报表中。

## （2）绩效指标明确性

绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。项目单位提交的《项目绩效目标申报表》填写指标内容过于笼统，如未体现项目服务对象残疾儿童，例如数量指标的三级指标内容填写为补贴项目数4个，绩效指标设置不明确。

## 3.资金投入

### （1）预算编制科学性

预算编制科学合理。项目单位根据《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19号）的要求“0-12周岁（含12周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助2000元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元；13-17周岁（含17周岁）的残疾儿童，每人每月补助1000元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元”进行预算编制，预算编制科学合理。

## (2) 资金分配合理性

项目资金分配合理。项目资金按照实际参与康复训练人数分配给康复机构以及残疾儿童，分配依据充分且分配资金与康复训练人数相适应，项目资金分配合理。

## (二) 项目过程情况

项目过程指标分值 25 分，得分 15 分，得分率 60.00%，该项目有较为健全的财务管理制度以及项目管理制度，但评价发现，项目制度执行存在缺陷，过程指标评分详见表 4-2。

表 4-2 过程指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
过程	资金管理	资金到位率	3	3	100.00%
		预算执行率	3	3	100.00%
		资金使用合规性	4	0	0
	组织实施	管理制度健全性	4	4	100.00%
		制度执行有效性	11	5	45.45%
小计			25	15	60.00%

### 1. 资金管理

#### (1) 资金到位率

项目资金全部到位。根据项目单位提供的中央、省、市、县四级资金指标文件可知本项目预算资金全部到位，项目资金到位率 100%。

#### (2) 预算执行率

项目资金全部支出。2021 年共支付 370.75 万元，预算金额

为 370.84 万元。

得分=预算执行率\*指标分值\*100%=实际支出金额/实际到位金额\*指标分值\*100%=370.75/370.84\*3\*100%=3 分。

### **(3) 资金使用合规性**

**项目资金管理存在缺陷。**一是存在本项目项目资金用于其他支出的情况，例如《关于预拨残疾人儿童康复救助的通知》（龙财社指〔2021〕5号）拨付龙口市残疾人联合会 33.86 万元，此款项目资金用于 2021 年度 0-17 岁残疾人儿童康复救助，但项目单位将此资金的 8.18 万元支付给龙口市佳凯医药有限公司（采购款），且列在“2081104 残疾人康复”预算支出科目下。二是龙口市残疾人联合会资金未建立项目台账，2021 年度下发的项目资金支出内容有三部分，一部分是补发 2019 年 9 月到 2020 年 8 月的资金，一部分支付 2020 年 9 月到 2021 年 8 月的资金，还有一部分是预付 2021 年 8 月到 2022 年 9 月的资金，但是龙口市残疾人联合会在拨付资金时未统一记录资金对应的时间段，不利于项目资金的管理。三是康复机构的财务账目混乱，例如华翼儿童感统培训学校的资金支出个人支出与学校支出混淆，不利于监督管理。

## **2.组织实施**

### **(1) 管理制度健全性**

一是**财务管理制度健全性**。项目财务管理工作按照《残联内部审计制度》《龙口市残疾人事业专项资金管理制度》《龙口市



残联财务收支审批制度》《龙口市残联账务处理程序制度》等相关制度对经费管理原则、审批、执行、监督检查等内容进行了规定。财务管理制度较为健全。

**二是业务管理制度健全性。**项目业务工作管理按照《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）、《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18号）、《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6号）等文件进行。项目管理制度和程序较为完善。

## **（2）制度执行有效性**

**一是组织机构健全性。**龙口市建立市政府统一领导，各部门协调配合的工作机制。市残联、教育、民政、财政、人力资源社会保障、卫生计生局、扶贫办等有关部门分工协作，共同组织实施龙口市残疾人精准康复服务行动。项目组织机构健全。

**二是采购管理存在缺陷。**龙口市残疾人联合会与康复机构签订《目标责任书》作为机构服务协议，但是评价工作组发现各个康复机构《目标责任书》要求的工作标准不一致，不利于项目规范管理，其次部分条款过于陈旧，与2021年度实行的政策文件不一致，最后龙口市残疾人联合会并未按照《目标责任书》的要求对康复机构进行监管，例如龙口市残疾人联合会未监管康复训练总有效率是否达到要求（ $\geq 90\%$ ）。

**三是监督管理存在缺陷。**《关于进一步做好全市残疾儿童精

准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）要求龙口市残疾人联合会需要承担的定期对辖区内定点康复机构的监管、督导、检查、考核等职责并未执行，例如《定点机构服务规范》要求“经费管理：项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等”，龙口市残疾人联合会未对康复机构的经费管理进行监督。

#### 四是档案管理存在缺陷。

一是本项目中龙口市残疾人联合会负责残疾儿童精准康复救助项目的需求调查，但是其未保留需求调查相关文件记录，例如电话访谈记录等。二是康复机构填写的康复训练内容有差异，例如同样是针对智力障碍儿童，龙口市华翼儿童感统培训学校填写的训练手册训练内容要明显比龙口市特殊教育学校详细。

#### （三）项目产出情况

截至评价时点，项目成本控制以及项目时效较好。但项目数量和质量需要进一步完善。项目产出指标分值 34.00 分，得分 28 分，得分率 82.35%，产出指标评分详见表 4-3。

表 4-3 产出指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率（%）
产出	产出数量	产出数量	参与康复训练儿童人数	2	2	100.00%
			康复机构数量	2	2	100.00%
			阶段性评估次数	2	2	100.00%
			家长月培训次数	2	1	50.00%
	产出质量	完成质量	训练时间审核准确率	4	4	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率 (%)
			家长康复训练技能提升情况	4	3	75.00%
			康复机构额外收费情况	4	0	0
			康复训练总有效率	4	4	100.00%
	产出时效	完成时效	残疾儿童康复训练效果评估及时率	4	4	100.00%
	产出成本	成本控制情况	康复训练补助标准	3	3	100.00%
			残疾儿童家庭生活、交通补助标准	3	3	100.00%
小计				<b>34</b>	<b>28</b>	<b>82.35%</b>

## 1.产出数量

一是根据考勤系统打卡记录可知参与康复训练儿童人数与项目单位提供的名单一致，为 230 人。二是根据烟台市确定的定点康复机构名单，其中龙口市辖区内的康复机构均参与了本项目。三是根据《救助手册》《训练手册》等资料，康复机构对残疾儿童一学年要进行 3 次阶段性评估，符合相关文件要求。四是龙口市残疾人联合会与康复机构签订的《目标责任书》要求家长月培训次数要达到两次，但是根据收到的 133 份调查问卷分析得知 20.30%的家长培训次数每月一次，10.53%的家长偶尔去一次，4.51%的家长从没去过培训。

## 2.完成质量

### (1) 训练时间审核准确率

龙口市残疾人联合会根据考勤打卡系统数据与康复机构以及家长对残疾儿童的训练时间进行三方核实，项目训练时间审核准确。

## **(2) 家长康复训练技能提升情况**

根据收到的 133 份调查问卷分析得知 55.64%的家长表示康复技能提升非常明显，31.58%的家长表示康复技能提升明显，12.03%的家长表示一般，0.75%的家长表示未得到提升。综上康复训练技能得到有效提升的家长仅占 87.22%。

## **(3) 康复机构额外收费情况**

《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18号）要求“严禁在机构康复训练期间另行收取残疾儿童康复训练费用”，但根据收到的 133 份调查问卷分析得知 6 名即 4.51%的家长表示接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用。因此或存康复机构在服务目录规定的服务项目之内额外收取服务费用的情况。

## **(4) 康复训练总有效率**

根据收到的 133 份调查问卷分析得知,67.67%的家长对康复训练效果非常满意，24.81%的家长对康复训练效果满意，5.26%的家长表示康复训练效果一般，2.26%的家长对康复训练效果不满意；70.68%的家长对康复机构的整体服务非常满意，23.31%的家长对康复机构的整体服务满意，5.26%的家长认为康复机构的整体服务一般，0.75%的家长对康复机构的整体服务不满意。综上所述，康复训练总有效率超过 90%。

## **3.产出时效**

根据康复机构提供的康复训练记录以及现场调研的情况未

发现残疾儿童康复训练效果评估不及时的情况。

#### 4.产出成本

根据项目单位提供的资金名单、现场调研以及调查问卷等形式可知项目单位发放资金标准符合《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19号）的要求。

#### （四）项目效益情况

项目的实施有效保障残疾儿童切身利益和健康成长，推动社会稳定和文明进步，学员满意度在90%以上，但康复训练效果还存在可上升的空间。项目效益指标分值26.00分，得分20.00分，得分率76.92%，效益指标评分详见表4-4。

表 4-4：效益指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率(%)
效益	社会效益	社会效益	家长对儿童康复救治政策知晓情况	4	2	50.00%
			保障残疾儿童切身利益和健康成长，推动社会稳定和文明进步	4	4	100.00%
			促进残疾儿童家庭和谐，改善家庭关系及生活质量	4	3	75.00%
	可持续影响	可持续影响	信息化平台建设情况	9	6	66.67%
	服务对象满意度	服务对象满意度	残疾儿童家长满意度	5	5	100.00%
小计				26	20	76.92%

#### 1.社会效益

##### （1）家长对儿童康复救治政策知晓情况

根据收到的133份调查问卷分析得知，75.94%的家长对康复救助政策非常了解，21.05%的家长对康复救助政策了解一般，

3.01%的家长表示不了解康复救助政策。因此家长对儿童康复救治政策知晓情况未达到有效标准，还需进一步完善。

### **(2) 保障残疾儿童切身利益和健康成长，推动社会稳定和文明进步**

儿童时期是康复的黄金时期，由于儿童时期发育速度较快，对儿童时期的投入能得到价值的最大化。残疾儿童越早进行康复训练，接受康复训练的时间越长，其康复效果越好，重返社会，实现自身价值，为社会做出贡献的可能性也越大。残疾儿童尽早接受康复训练不论对其个人还是对社会来说，这都是非常重要且有意义的事情。

### **(3) 促进残疾儿童家庭和谐，改善家庭关系及生活质量**

根据收到的 133 份调查问卷分析得知，87.97%的家长表示参与项目后在身心健康方面的改善明显及以上，84.21%的家长表示参与项目后在家庭关系方面的改善明显及非常明显，82.71%的家长表示参与项目后在生活质量方面的改善明显及非常明显，79.70%的家长表示参与项目后在社交关系方面的改善明显及非常明显。综上本项目有效促进残疾儿童家庭和谐，改善家庭关系及生活质量，但存在较大提升的空间。

## **3. 可持续影响**

### **(1) 信息化平台建设情况**

本项目的信息化平台主要依据山东省残疾人工作平台，但是在实际工作中信息的流转并不依据本系统，档案信息是在后期集

中录入，甚至出现录入信息不完整的情况，例如接受康复训练的残疾儿童数量与实际不一致。

### 3. 服务对象满意度

#### (1) 残疾儿童家长满意度

项目组向残疾儿童家长发放了调查问卷，就项目的实施效果、审核监管等方面进行了满意度调查。据问卷结果统计与分析，对本项目成果满意以及非常满意的人数占比达 93.98%。

### 五、存在的问题

#### (一) 项目资金管理不到位，资金使用超范围、条理性不足

一是项目资金超范围支出，如《关于预拨残疾人儿童康复救助的通知》（龙财社指〔2021〕5号）规定，拨付龙口市残疾人联合会 33.86 万元项目资金为 2021 年度 0-17 岁残疾人儿童康复救助经费，应用于康复训练费和交通补助等方面，但项目单位将此资金中 8.18 万元用于购买了残疾人辅具（根据《财政授权支付凭证》显示，该笔支出在“2081104 残疾人康复”预算支出科目下）。二是龙口市残疾人联合会未建立 0-17 岁残疾人儿童康复救助经费项目台账，资金统计及管理较为困难。2021 年度项目资金支付内容时间跨度较长，具体为补发 2019 年 9 月到 2020 年 8 月的资金、支付 2020 年 9 月到 2021 年 8 月的资金及预付 2021 年 8 月到 2022 年 9 月资金，但龙口市残疾人联合会在拨付资金时未记录资金拨付对应的时间段，不利于项目资金的管理。

三是康复机构的财务账目混乱，如华翼儿童感统培训学校的资金支出中掺杂法人的个人支出。

(二) 项目监督管理存在缺失，项目管理条款老旧、监督考核未实施、项目信息化管理平台未有效发挥作用

一是龙口市残疾人联合会与康复机构签订《目标责任书》(以下简称“责任书”)作为机构服务协议，但评价工作组发现各康复机构责任书要求的工作标准不一致，其中两个康复机构签订的责任书内容较少，仅包括目标任务、工作要求等格式条款，未对康复时间与周期等重要责任要求进行明确；此外，责任书部分条款过于陈旧，与2021年度实行的政策文件不一致，如龙口康乐希康复医疗中心的责任书规定“在儿童受助期内，机构提供每年不少于脑瘫不少于9个月，其他不少于10个月的系统训练，每天训练时间不低于3小时”，与《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》(烟残联〔2019〕18号)的要求“入普幼(学)或3周岁以下低龄残疾儿童，可采取非全日制康复训练，平均每月不少于22天(有效月计算方法，同上)，每天单训时间不少于1小时(含亲子同训)”存在差异。二是龙口市残疾人联合会未按责任书、《定点机构服务规范》等要求，对辖区内定点康复机构的重要服务质量保障指标及项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等重要财务管理记录进行监管、督导、检查及考核，或存康复机构在服务目录规定的



服务项目之内额外收取服务费用情况<sup>2</sup>。三是信息化平台管理平台未有效使用，山东省残疾人工作平台是项目管理的信息化平台，但龙口市残疾人联合会实际工作中未有效使用该系统进行信息流转及日常管理，据现场调研得知该系统内的档案信息为后期集中补录，系统内相关信息不完整、更新不及时，存在系统统计的接受康复训练残疾儿童数量与实际不一致的情况，主要原因系山东省残疾人工作平台建设不完善。

**（三）项目过程档案管理不完善，部分档案缺失、工作底稿填写标准不一致**

一是《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6号）规定，龙口市残疾人联合会负责会同有关部门督导各镇（街、区）残疾人精准康复服务工作进度，做好年度任务执行情况的汇总和反馈工作，但其并未保留残疾儿童精准康复救助项目的需求调查相关记录资料，如电话访谈记录等，同时其未统计残疾人儿童名单的具体获取渠道，故评价工作组无法跟踪评价项目实施方案中规定的“到2020年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达100%）”等目标达成情况。二是各康复机构填写的康复训练内容、详细度有差异，如同样是针对智力障碍儿童，龙口市华翼儿童感统培训学校填写的训练手册训练内容比龙

---

<sup>2</sup> 现场调研发放的133份调查问卷显示，4.51%（6份）问卷显示接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用。

口市特殊教育学校更详细。

**（四）项目绩效目标申报表填报不规范，在绩效指标、目标值设置等方面存在不足**

**一是**绩效指标目标值设置不符合实际情况。如成本指标即平均每人补贴成本 2.5 万元，不符合《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19 号）的规定“0-12 周岁（含 12 周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助 2000 元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元；13-17 周岁（含 17 周岁）的残疾儿童，每人每月补助 1000 元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元”；填写的数量指标即受益人数的指标值过低，不符合项目正常水平。同时其设置的指标内容不完整，重要项目目标内容缺失，如未包含《龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020 年）》要求的“到 2020 年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到 90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达 100%）”等工作要求。**二是**绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。如未体现项目服务对象残疾儿童，例如数量指标的三级指标内容填写为补贴项目数 4 个，绩效指标设置不明确。

## 六、意见建议

### （一）专款专用，加强项目资金的管理

项目资金在管理和使用上还存在诸多问题，这些问题的存在不能发挥出最大的经济效益和社会效益。因此项目单位应当保障财政项目资金的合理分配与使用，使其发挥出最大的经济效益和社会效益。

项目单位应当认真学习国家有关项目资金管理的政策、法规、规定，充分认识其严肃性、权威性与强制性。根据国家有关政策规定，建立健全各项管理制度，切实堵塞项目资金的管理漏洞。项目资金的分配、使用、管理应当坚持下列原则：公开、公正、科学、高效；集中使用，突出重点，择优安排；专账、专款、专用；依法行政，规范管理；跟踪问效，责任追究。同时龙口市残疾人联合会应当加强资金支付明细统计，明确资金对应的业务内容，例如资金对应的残疾人康复训练所属年度。

### （二）严格过程管控，提升项目管理规范性

康复机构是提供残疾儿童康复服务的阵地，承载救助服务的平台，其服务质量高低、服务态度优劣关乎残疾儿童安危，决定康复服务效果，关系到政府的惠民助残政策能否真正落地见效，因此项目单位应当加强对康复机构的监管。

一是龙口市残疾人联合会应当按照《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）等文件要求加强对定点机构管理和监督，完善定点机构动态监管

机制和科学合理的康复服务定价机制，建立第三方评价指标，实施动态监测评价。二是加强对定点康复中心经费拨付情况的监督，对满足评估要求、完成计划任务的康复中心准予拨付资金，对未满足评估要求的康复中心应延迟资金的拨付，监督康复救助经费的发放与使用情况。

### （三）加强项目档案管理，提高精细化管理水平

残疾儿童康复项目档案工作是康复救助工作的真实记录，加强文件资料归档与档案管理工作对做好残疾儿童康复救助工作具有十分重要的现实意义和长远的历史意义。

项目单位应指定专人负责项目文件的收集、整理和归档工作，根据项目建设管理实际情况，制定项目档案各项管理制度、管理规范、管理程序，加以监督实施并适时修订完善，包括项目文件形成的质量要求、归档范围、整理标准、归档时间、归档套数、介质、格式、电话访谈记录以及从所有渠道获取的完整残疾儿童名单等内容。

### （四）提高预算编制的科学性，合理设定绩效目标与指标

预算绩效目标的作用是全面、客观、完整地反映项目所对应财政资金的产出和效果，而预算绩效目标则是通过设置相关绩效指标来体现的。预算绩效目标的设置工作不仅仅是预算绩效管理工作的基础，同时也是预算绩效监督管理、审核评价和结果应用的关键先决条件。

项目单位应当进一步完善绩效目标申报表的填写，根据本项

目全部预算资金确定项目范围进而根据实际情况填写项目绩效指标以及指标值。在制定绩效目标表时需要将项目实际工作内容、项目目标在绩效指标中体现出来，合理填报绩效目标内容，科学设定绩效目标，避免绩效评价搞形式走过场，本项目应当重新制定绩效目标表。

- 附件：1.龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价指标体系；
- 2.龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价打分表；
- 3.龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价问题清单；
- 4.龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价满意度调查分析报告；
- 5.龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价电话访谈分析报告

附件 1 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
名称	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策 (15)	项目立项	4	立项依据充分性	1	—	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划,是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分,否则不得分。
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立,得 1 分,每发现一处不符合规定的,扣 0.2 分,扣完为止。
					文本齐全性	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求,得 1 分,否则每发现一处不符合规定的,扣 0.2 分,扣完为止。
					论证充分性	1	是否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。	项目立项论证充分,得 1 分,否则酌情扣分。
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的项目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未设立绩效目标,得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联,预期产出效益和效果符合正常业绩水平,目标与投资额相匹配,得 2 分。 否则,每发现一处绩效目标不合理的,扣 0.2 分,扣完为止。
			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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	绩效目标明确,得 2 分;如指标不健全,每有一项扣 0.5 分,指标值不够量化,每有一项扣 0.2 分,

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准		
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	资金投入	7	预算编制科学性	3	—	3	映和考核项目绩效目标的明细化情况。	指标与目标任务数不对应，每有一项扣0.2分。		
					资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	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。	项目预算编制①经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。
							资金分配额度合理性	2	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。	指标得分=(分配依据充分的资金数/预算总额)*指标分值*100%。
									预算资金与培训人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。
过程 (25)	资金管理	10	资金到位率	3	—	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值。		
			预算执行率	3	—	3	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%。	得分=预算执行率*指标分值。		
			资金使用合规性	4	—	4	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及项目资金管理规定的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在		

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
								截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。
	组织实施	15	管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全，得2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度较健全，得1.4（含）-2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全性一般，得0.8（含）-1.4分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度不够健全，得0-0.8分。
业务管理制度健全性					2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得2分；项目管理制度和程序较规范完善得1.4（含）-2分；项目管理制度和程序完善性规范性一般，得0.8（含）-1.4分；项目管理制度和程序不够完善规范，得0-0.8分。	
制度执行有效性			11	组织机构健全性	1	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得0.8（含）-1分；项目管理和执行机构健全性一般，得0.5（含）-0.8分；项目管理和执行机构不够健全，得0-0.5分。	
				采购管理规范性	2	项目实施（招投标管理、合同管理	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得	



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
							等)是否按照相关法律、法规、制度严格执行。	2分;项目实施较合规,得1(含)-2分;项目实施合规性一般,得0.5(含)-1分;项目实施不够合规,得0-0.5分。
					项目管理有效性	4	对项目是否开展了必要的监督检查等管理工作进行评价。	对项目监督考核的工作程序和采取措施科学合理,得4分;存在1处不够科学合理的情况扣1分,扣完为止。
					档案齐全性	4	项目合同书、档案、日常管理文件等资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时,得4分,每发现一份重要档案资料未及时归档的,扣1分,扣完为止。
产出 (34)	产出数量	8	产出数量	8	参与康复训练儿童人数	2	0-17岁残疾儿童康复训练完成情况。	本项满分2分。230人得满分,否则指标得分=指标分值*参与康复训练儿童人数/230。
					康复机构数量	2	有资质的康复训练机构参与情况。	本项满分2分。龙口市3家有资质机构均参与得满分,否则指标得分=指标分值*康复机构数量/3。
					阶段性评估次数	2	康复训练效果评估。	本项满分2分。阶段性评估次数为3次得满分,否则指标得分=指标分值*阶段性评估次数/3。
					家长月培训次数	2	家长培训情况。	本项满分2分。家长每月参与2次培训得满分,否则指标得分=指标分值*家长月培训次数/2。
	产出质量	16	完成质量	16	训练时间审核准确率	4	康复训练标准完成情况。	本项满分4分。指标得分=指标分值*训练时间审核准确率,训练时间审核准确率=训练时间审核准确儿童/所有康复训练儿童*100%。
					家长康复训练技能	4	家长培训效果。	本项满分4分。家长康复训练技能得到有效提升得

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
					提升情况			3-4分，较为有效得1-2分，无效的得0分。
					康复医疗机构额外收费情况	4	康复补贴要求的完成情况。	本项满分4分。接受康复服务期间，康复机构在服务目录规定的服务项目之内无额外收取服务费用的情况得满分，否则得零分。
					康复训练总有效率	4	康复训练效果。	本项满分4分。康复训练有效（90%以上）得满分，否则指标得分=指标分值*康复训练总有效率，康复训练总有效率=康复训练有效人数/所有康复训练儿童。
	产出时效	4	完成时效	4	残疾儿童康复训练效果评估及时率	4	康复医疗机构对残疾儿童康复训练效果评估的及时性。	本项满分3分。指标得分=指标分值*完成及时率，完成及时率=评估完成及时数量/所有康复训练儿童数量。
	产出成本	6	成本控制情况	6	康复训练补助标准	3	康复救助标准。	本项满分3分。0-12周岁（含12周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助2000元康复训练费（拨付康复机构）；13-17周岁（含17周岁）的残疾儿童，每人每月补助1000元康复训练费（拨付康复机构）。否则得0分。
					残疾儿童家庭生活、交通补助标准	3	康复救助标准。	本项满分5分。0-12周岁（含12周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元；13-17周岁（含17周

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
								岁)的残疾儿童,残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元。否则得 0 分。
效益 (26)	社会效益	12	社会效益	12	家长对儿童康复救治政策知晓情况	4	评价本项目宣传的效果。	本项满分 4 分。项目宣传有效得 3-4 分,较为有效得 1-2 分,无效的得 0 分。
					保障残疾儿童切身利益和健康成长,推动社会稳定和文明进步	4	评价本项目实施效果对社会的推动情况。	本项满分 4 分。项目实施能够保障残疾儿童切身利益和健康成长,推动社会稳定和文明进步得 3-4 分,较为有效得 1-2 分,无效的得 0 分。
					促进残疾儿童家庭和谐,改善家庭关系及生活质量	4	评价项目对残疾儿童家长的心理治愈作用。	本项满分 4 分。项目实施能够促进残疾儿童家庭和谐,改善家庭关系及生活质量得 3-4 分,较为有效得 1-2 分,无效的得 0 分。
	可持续影响	9	可持续影响	9	信息化平台建设情况	9	考察项目信息化管理能力,是否建立了对应信息化管理平台。	本项满分 4 分。项目信息化平台建设有效得 7-9 分,较为有效得 3-6 分,一般得 1-2 分,无效的得 0 分。
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	残疾儿童家长满意度	5	对本项目的受益群众农民满意度情况进行评价。	该项分值 5 分。满意度大于等于 90%得满分,满意度小于 90%且大于等于 80%得 3 分,满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分,满意度小于 60%不得分。
合计		100	——	100	——	100	——	——
注:绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别为:优秀(90分-100分)、良好(80分-89分)、中(60分-79分)、差(0分-59分)								

附件 2 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
决策 (15)	项目立项	4	立项依据充分性	1	——	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划,是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分,否则不得分。	国务院为全面贯彻落实党的十九大关于“发展残疾人事业,加强残疾康复服务”的重要部署,根据《残疾预防和残疾人康复条例》,提出建立残疾儿童康复救助制度。	1
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立,得 1 分,每发现一处不符合规定的,扣 0.2 分,扣完为止。	2018 年 7 月 3 日烟台市残疾人联合会印发的《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》(烟残联〔2018〕26 号)文件表明龙口市残疾人联合会负责拨付救助资金和残疾儿童家长交通补贴、生活补贴的发放,基于上述条款此项目设立。	1
					文本齐全性	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求,得 1 分,否则每发现一处不符合规定的,扣 0.2 分,扣完为止。	根据项目单位提供的《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》(烟残联〔2018〕26 号)、《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》(烟残联〔2019〕18 号)、《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案(2017-2020 年)〉的通知》(龙残联〔2017〕6 号)等文件可知,	1

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
									项目立项文本齐全。	
					论证充分性	1	是否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。	项目立项论证充分，得1分，否则酌情扣分。	项目按照国务院《“十三五”加快残疾人小康进程规划纲要》（国发〔2016〕47号）、《烟台市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）》（烟残联发〔2017〕3号）以及《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19号）等文件的要求，设立此项目，项目立项论证充分，符合相关规定。	1
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的项目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未设立绩效目标，得0分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得2分。 否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣0.2分，扣完为止。	项目单位提交的《项目绩效目标申报表》填写的成本指标即平均每人补贴成本2.5万元，不符合实际政策文件要求；填写的数量指标即受益人数的指标值过低，不符合项目正常水平。同时其设置的指标内容过于敷衍，未体现项目目标，例如《龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020年）》要求“到2020年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达100%）”，这一目标未体现在绩效目标申报表中。	1
									绩效	2

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			指标明确性		指标明确性		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。	标不健全,每有一项扣0.5分,指标值不够量化,每有一项扣0.2分,指标与目标任务数不对应,每有一项扣0.2分。	容过于笼统,未体现项目服务对象残疾儿童,例如数量指标的三级指标内容填写为补贴项目数4个,绩效指标设置不明确。	
	资金投入	7	预算编制科学性	3	——	3	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。	项目预算编制①经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分,否则每发现一项不符的,扣1分,扣完为止。	项目单位根据《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》(烟残联〔2019〕19号)的要求“0-12周岁(含12周岁,以残疾儿童申请时间为准,下同)的残疾儿童,每人每月补助2000元康复训练费(拨付康复机构),残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元;13-17周岁(含17周岁)的残疾儿童,每人每月补助1000元康复训练费(拨付康复机构),残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月500元。”进行预算编制,预算编制科学合理。	3
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2		项目预算资金分配是否有充分的测算依据。	指标得分=(分配依据充分的资金数/预算总额)*指标分值*100%。	项目资金按照实际参与康复训练人数分配给康复机构以及残疾儿童,分配依据充分且分配资金与康复训练人数相适应,项目资金分配合理。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					资金分配额度合理性	2	预算资金与培训人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。		2
过程 (25)	资金管理	10	资金到位率	3	——	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值。	根据项目单位提供的中央、省、市、县四级资金指标文件可知本项目预算资金全部到位，项目资金到位率100%。	3
			预算执行率	3	——	3	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%。	得分=预算执行率*指标分值。	2021年共支付370.75万元，预算金额为370.84万元。得分=预算执行率*指标分值*100%=实际支出金额/实际到位金额*指标分值*100%=370.75/370.84*3*100%=3分。	3
			资金使用	4	——	4	项目资金使用是否符合相关的财	符合国家财经法规和财务管理制度以及项目资金管理办	1. 存在本项目项目资金用于其他支出的情况，例如《关于预拨残疾人儿童康复救助的通知》（龙财社指	0

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			合规性				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。	法的规定;资金拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。	(2021)5号)拨付龙口市残疾人联合会 33.86 万元,此款项目用于 2021 年度 0-17 岁残疾人儿童康复救助,但项目单位将此资金的 8.18 万元支付给龙口市佳凯医药有限公司(采购款),且列在“2081104 残疾人康复”预算支出科目下。 2. 龙口市残疾人联合会资金未建立项目台账,2021 年度下发的项目资金支出内容有三部分,一部分是补发 2019 年 9 月到 2020 年 8 月的资金,一部分支付 2020 年 9 月到 2021 年 8 月的资金,还有一部分是预付 2021 年 8 月到 2022 年 9 月的资金,但是龙口市残疾人联合会在拨付资金时未统一记录资金对应的时间段,不利于项目资金的管理。 3. 康复机构的财务账目混乱,例如华翼儿童感统培训学校的资金支出个人支出与学校支出混淆,不利于监督管理。	
	组织实施	15	管理制度健全性	4	财务管理制度健全	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全,得 2 分;与项目相关的资金管理制度、会	项目财务管理工作按照《残联内部审计制度》《龙口市残疾人事业项目资金管理制度》《龙口市残联财务收支审批制度》《龙口市残联账务处理程序制度》等相关制度对经费管理原则、审批、执行、监督检查等	2



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					性		制度对项目顺利实施的保障情况。	会计核算制度、资产管理制度等财务制度较健全，得 1.4（含）-2 分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全性一般，得 0.8（含）-1.4 分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度不够健全，得 0-0.8 分。	内容进行了规定。财务管理制度较为健全。	
					业务管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得 2 分；项目管理制度和程序较规范完善得 1.4（含）-2 分；项目管理制度和程序完善性规范性一般，得 0.8（含）-1.4 分；项目管理制度和程序不够完善规范，得 0-0.8 分。	项目业务工作管理按照《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26 号）、《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18 号）、《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020 年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6 号）等文件进行。项目管理制度和程序较为完善。	2
			制度执行有效	11	组织机构健全	1	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得 0.8（含）-1 分；	龙口市建立市政府统一领导，各部门协调配合的工作机制。市残联、教育、民政、财政、人力资源社会保障、卫生计生局、扶贫办等有关部门分工协作，共同	1

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			性		性		项目管理和执行机构健全性一般，得 0.5（含）-0.8 分；项目管理和执行机构不够健全，得 0-0.5 分。	组织实施龙口市残疾人精准康复服务行动。项目组织机构健全。		
					采购管理规范性	2	项目实施(招投标管理、合同管理等)是否按照相关法律、法规、制度严格执行。	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得 2 分；项目实施较合规，得 1（含）-2 分；项目实施合规性一般，得 0.5（含）-1 分；项目实施不够合规，得 0-0.5 分。	龙口市残疾人联合会与康复医疗机构签订《目标责任书》作为机构服务协议，但是评价小组发现各个康复医疗机构《目标责任书》要求的工作标准不一致，不利于项目规范管理，其次部分条款过于陈旧，与 2021 年度实行的政策文件不一致，最后龙口市残疾人联合会并未按照《目标责任书》的要求对康复医疗机构进行监管，例如龙口市残疾人联合会未监管康复训练总有效率是否达到要求（≥90%）。	1
					项目管理有效性	4	对项目是否开展了必要的监督检查等管理工作进行评价。	对项目监督考核的工作程序和采取措施科学合理，得 4 分；存在 1 处不够科学合理的情况扣 1 分，扣完为止。	《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26 号）要求龙口市残疾人联合会需要承担的定期对辖区内定点康复机构的监管、督导、检查、考核等职责并未执行，例如《定点机构服务规范》要求“经费管理：项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等”，龙口市残疾人联合会未对康复医疗机构的经费	1

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
									管理进行监督。	
					档案齐全性	4	项目合同书、档案、日常管理文件等资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得4分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣1分，扣完为止。	一是本项目中龙口市残疾人联合会负责残疾儿童精准康复救助项目的需求调查，但是其未保留需求调查相关文件记录，例如电话访谈记录等。二是康复医疗机构填写的康复训练内容有差异，例如同样是针对智力障碍儿童，龙口市华翼儿童感统培训学校填写的训练手册训练内容要明显比龙口市特殊教育学校详细。	2
产出(34)	产出数量	8	产出数量	8	参与康复训练儿童人数	2	0-17岁残疾儿童康复训练完成情况。	本项满分2分。230人得满分，否则指标得分=指标分值*参与康复训练儿童人数/230。	根据考勤系统打卡记录可知参与康复训练儿童人数与项目单位提供的名单一致，为230人	2
					康复机构数量	2	有资质的康复训练机构参与情况。	本项满分2分。龙口市3家有资质机构均参与得满分，否则指标得分=指标分值*康复机构数量/3。	根据烟台市确定的定点康复医疗机构名单，其中龙口市辖区内的康复医疗机构均参与了本项目。	2
					阶段性评估次	2	康复训练效果评估。	本项满分2分。阶段性评估次数为3次得满分，否则指标得分=指标分值*阶段性评估次	根据《救助手册》《训练手册》等资料，康复医疗机构对残疾儿童一学年要进行3次阶段性评估，符合相关文件要求。	2

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					数			数/3。		
					家长月培训次数	2	家长培训情况。	本项满分 2 分。家长每月参与 2 次培训得满分，否则指标得分=指标分值*家长月培训次数/2。	龙口市残疾人联合会与康复医疗机构签订的《目标责任书》要求家长月培训次数要达到两次，但是根据收到的 133 份调查问卷分析得知 20.3%的家长培训次数每月一次，10.53%的家长偶尔去一次，4.51%的家长从没去过培训。	1
	产出质量	16	完成质量	16	训练时间审核准确率	4	康复训练标准完成情况。	本项满分 4 分。指标得分=指标分值*训练时间审核准确率，训练时间审核准确率=训练时间审核准确儿童/所有康复训练儿童*100%。	龙口市残疾人联合会根据考勤打卡系统数据与康复医疗机构以及家长对残疾儿童的训练时间进行三方核实，项目训练时间审核准确。	4
家长康复训练技能提升情况					4	家长培训效果。	本项满分 4 分。家长康复训练技能得到有效提升得 3-4 分，较为有效得 1-2 分，无效的得 0 分。	根据收到的 133 份调查问卷分析得知 55.64%的家长表示康复技能提升非常明显，31.58%的家长表示康复技能提升明显，12.03%的家长表示一般，0.75%的家长表示未得到提升。综上康复训练技能得到有效提升的家长仅占 87.22%。	3	
康复医疗					4	康复补贴要求的完成情况。	本项满分 4 分。接受康复服务期间，康复机构在服务目录规	《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18 号）要求“严禁在机构康复	0	

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					机构额外收费情况			定的服务项目之内无额外收取服务费用的情况得满分，否则得零分。	训练期间另行收取残疾儿童康复训练费用”，但根据收到的 133 份调查问卷分析得知 6 名即 4.51%的家长表示接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用，因此或存康复机构在服务目录规定的服务项目之内额外收取服务费用情况。	
					康复训练总有效率	4	康复训练效果。	本项满分 4 分。康复训练有效（90%以上）得满分，否则指标得分=指标分值*康复训练总有效率，康复训练总有效率=康复训练有效人数/所有康复训练儿童。	根据收到的 133 份调查问卷分析得知，67.67%的家长对康复训练效果非常满意，24.81%的家长对康复训练效果满意，5.26%的家长表示康复训练效果一般，2.26%的家长对康复训练效果不满意；70.68%的家长对康复医疗机构的整体服务非常满意，23.31%的家长对康复医疗机构的整体服务满意，5.26%的家长认为康复医疗机构的整体服务一般，0.75%的家长对康复医疗机构的整体服务不满意。综上所述，康复训练总有效率超过 90%。	4
	产出时效	4	完成时效	4	残疾儿童康复训练效果	4	康复医疗机构对残疾儿童康复训练效果评估的及时性。	本项满分 3 分。指标得分=指标分值*完成及时率，完成及时率=评估完成及时数量/所有康复训练儿童数量。	根据康复医疗机构提供的康复训练记录以及现场调研的情况未发现残疾儿童康复训练效果评估不及时的情况。	4

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					评估及时率					
	产出成本	6	成本控制情况	6	康复训练补助标准	3	康复救助标准。	本项满分 3 分。0-12 周岁（含 12 周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助 2000 元康复训练费（拨付康复机构）；13-17 周岁（含 17 周岁）的残疾儿童，每人每月补助 1000 元康复训练费（拨付康复机构）。否则得 0 分。	根据项目单位提供的资金名单、现场调研以及调查问卷等形式可知项目单位发放资金标准符合《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19 号）的要求。	3
					残疾儿童家庭生活、交通补助	3	康复救助标准。	本项满分 5 分。0-12 周岁（含 12 周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元；13-17 周岁		3

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					标准			(含 17 周岁)的残疾儿童, 残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元。否则得 0 分。		
效益 (26)	社会效益	12	社会效益	12	家长对儿童康复救治政策知晓情况	4	评价本项目宣传的效果。	本项满分 4 分。项目宣传有效得 3-4 分, 较为有效得 1-2 分, 无效的得 0 分。	根据收到的 133 份调查问卷分析得知, 75.94%的家长对康复救助政策非常了解, 21.05%的家长对康复救助政策了解一般, 3.01%的家长表示不了解康复救助政策。因此家长对儿童康复救治政策知晓情况未达到有效标准, 还需进一步完善。	2
					保障残疾儿童切身利益和健康成	4	评价本项目实施效果对社会的推动情况。	本项满分 4 分。项目实施能够保障残疾儿童切身利益和健康成长, 推动社会稳定和文明进步得 3-4 分, 较为有效得 1-2 分, 无效的得 0 分。	儿童时期是康复的黄金时期, 由于儿童时期发育速度较快, 对儿童时期的投入能得到价值的最大化。残疾儿童越早进行康复训练, 接受康复训练的时间越长, 其康复效果越好, 重返社会, 实现自身价值, 为社会做出贡献的可能性也越大。残疾儿童尽早接受康复训练不论对其个人还是对社会来说, 这都是非常重要且有意义的事情。	4

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					长, 推动社会稳定和文明进步					
					促进残疾儿童家庭和谐, 改善家庭关系及生活质量	4	评价项目对残疾儿童家长的心理治愈作用。	本项满分 4 分。项目实施能够促进残疾儿童家庭和谐, 改善家庭关系及生活质量得 3-4 分, 较为有效得 1-2 分, 无效的得 0 分。	根据收到的 133 份调查问卷分析得知, 87.97%的家长表示参与项目后在身心健康方面的改善明显及以上, 84.21%的家长表示参与项目后在家庭关系方面的改善明显及以上, 82.71%的家长表示参与项目后在生活质量方面的改善明显及以上, 79.70%的家长表示参与项目后在社交关系方面的改善明显及以上。综上本项目有效促进残疾儿童家庭和谐, 改善家庭关系及生活质量, 但存在较大提升的空间。	3
	可持续影响	9	可持续影	9	信息化平	9	考察项目信息化管理能力, 是否建	本项满分 4 分。项目信息化平台建设有效得 7-9 分, 较为有	本项目的信息化平台主要依据山东省残疾人工作平台, 但是在实际工作中信息的流转并不依据本系统,	6



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			响		台建设情况		立了对应信息化管理平台。	效得 3-6 分，一般得 1-2 分，无效的得 0 分。	档案信息是在后期集中录入，甚至出现录入信息不完整的情况，例如接受康复训练的残疾儿童数量与实际不一致。	
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	残疾儿童家长满意度	5	对本项目的受益群众农民满意度情况进行评价。	该项分值 5 分。满意度大于等于 90%得满分，满意度小于 90%且大于等于 80%得 3 分，满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分，满意度小于 60%不得分。	项目组向残疾儿童家长发放了调查问卷，就项目的实施效果、审核监管等方面进行了满意度调查。据问卷结果统计与分析，对本项目成果满意以及非常满意的人数占比达 93.98%。	5
合计		100	——	100	——	100	——	——		76
注：绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别为：优秀（90 分-100 分）、良好（80 分-89 分）、中（60 分-79 分）、差（0 分-59 分）										

### 附件 3 龙口市残疾人联合会 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价问题清单

序号	责任部门	问题描述
1	龙口市残疾人联合会	项目资金超范围支出，如《关于预拨残疾人儿童康复救助的通知》（龙财社指〔2021〕5号）规定，拨付龙口市残疾人联合会 33.86 万元项目资金为 2021 年度 0-17 岁残疾人儿童康复救助经费，应用于康复训练费和交通补助等方面，但项目单位将此资金中 8.18 万元用于购买了残疾人辅具（根据《财政授权支付凭证》显示，该笔支出在“2081104 残疾人康复”预算支出科目下）。
2	龙口市残疾人联合会	龙口市残疾人联合会未建立 0-17 岁残疾人儿童康复救助经费项目台账，资金统计及管理较为困难。2021 年度项目资金支付内容时间跨度较长，具体为补发 2019 年 9 月到 2020 年 8 月的资金、支付 2020 年 9 月到 2021 年 8 月的资金及预付 2021 年 8 月到 2022 年 9 月资金，但龙口市残疾人联合会在拨付资金时未记录资金拨付对应的时间段，不利于项目资金的管理。
3	龙口市残疾人联合会	龙口市残疾人联合会与康复机构签订《目标责任书》（以下简称“责任书”）作为机构服务协议，但评价工作组发现各康复机构责任书要求的工作标准不一致，其中两个康复机构签订的责任书内容较少，仅包括目标任务、工作要求等格式条款，未对康复时间与周期等重要责任要求进行明确；此外，责任书部分条款过于陈旧，与 2021 年度实行的政策文件不一致，如龙口康乐希康复医疗中心的责任书规定“在儿童受助期内，机构提供每年不少于脑瘫不少于 9 个月，其他不少于 10 个月的系统训练，每天训练时间不低于 3 小时”，与《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18 号）的要求“入普幼（学）或 3 周岁以下低龄残疾儿童，可采取非全日制康复训练，平均每月不少于 22 天（有效月计算方法，同上），每天单训时间不少于 1 小时（含亲子同训）”存在差异。
4	龙口市残疾人联合会	《关于印发〈龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020 年）〉的通知》（龙残联〔2017〕6 号）规定，龙口市残疾人联合会负责会同有关部门督导各镇（街、区）残疾人精准康复服务工作进度，做好年度任务执行情况的汇总和反馈工作，但其并未保留残疾儿童精准康复救助项目的需求调查相关记录资料，如电话访谈记录等，同时其未统计残疾儿童名单的具体获取渠道，故评价工作组无法跟踪评价项目实施方案中规定的“到 2020 年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到 90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达 100%）”

序号	责任部门	问题描述
		等目标达成情况。
5	龙口市残疾人联合会	<p>1.绩效指标目标值设置不符合实际情况。如成本指标即平均每人补贴成本 2.5 万元，不符合《关于提高我市残疾儿童康复救助标准的通知》（烟残联〔2019〕19 号）的规定“0-12 周岁（含 12 周岁，以残疾儿童申请时间为准，下同）的残疾儿童，每人每月补助 2000 元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元；13-17 周岁（含 17 周岁）的残疾儿童，每人每月补助 1000 元康复训练费（拨付康复机构），残疾儿童家庭生活、交通补助每人每月 500 元。”；填写的数量指标即受益人数的指标值过低，不符合项目正常水平。同时其设置的指标内容不完整，重要项目目标内容缺失，如未包含《龙口市残疾人精准康复服务行动实施方案（2017-2020 年）》要求的“到 2020 年底，全市有康复需求的残疾儿童和持证残疾人接受基本康复服务的比例达到 90%以上（有需求的残疾儿童接受基本康复服务的比例达 100%）”等工作要求。</p> <p>2.绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。如未体现项目服务对象残疾儿童，例如数量指标的三级指标内容填写为补贴项目数 4 个，绩效指标设置不明确。</p>
6	龙口市残疾人联合会、 康复医疗机构	康复机构的财务账目混乱，如华翼儿童感统培训学校的资金支出中掺杂法人的个人支出。
7	龙口市残疾人联合会、 康复医疗机构	龙口市残疾人联合会未按责任书、《定点机构服务规范》等要求，对辖区内定点康复机构的重要服务质量保障指标及项目经费拨付凭证、项目支出明细清单、年度项目经费财务审计报告等重要财务管理记录进行监管、督导、检查及考核，或存康复机构额外收取服务费用情况，《关于进一步规范全市残疾儿童康复救助项目的通知》（烟残联〔2019〕18 号）要求“严禁在机构康复训练期间另行收取残疾儿童康复训练费用”，但根据收到的 133 份调查问卷分析得知 6 名即 4.51% 的家长表示接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用，因此或存康复机构在服务目录规定的服务项目之内额外收取服务费用情况。
8	龙口市残疾人联合会、 康复医疗机构	信息化平台管理平台未有效使用，山东省残疾人工作平台是项目管理的信息化平台，但龙口市残疾人联合会在实际工作中未有效使用该系统进行信息流转及日常管理，据现场调研得知该系统内的档案信息为后期集中补录，系统内相关信息不完整、更新不及时，存在系统统计的接受康复训练残疾儿童数量与实际不一致的情况。
9	龙口市残疾人联合会、 康复医疗机构	康复医疗机构填写的康复训练档案记录存在差异，例如同样是针对智力障碍儿童，龙口市华翼儿童感统培训学校填写的训练手册训练内容要比龙口市特殊教育学校更详细。

## 附件4 龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目绩效评价满意度调查分析报告

### 一、调研对象与调研内容

#### （一）调研对象

本次调研对象为龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目涉及的参与康复训练的残疾儿童家长。

#### （二）调研内容

本次调查主要是为了了解“龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目”的实施效果情况。龙口市残疾人联合会根据《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）等文件开展了残疾儿童康复训练工作，通过为残疾儿童提供康复服务来减轻残疾儿童功能障碍，改善其生存状态，增强残疾儿童自理能力，帮助残疾儿童重返社会。

### 二、调研方法与抽样方式

#### （一）调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行修改调整。

#### （二）抽样方式

本次问卷调查采用的方式为简单随机抽样，即在龙口市参与康复训练的230名残疾儿童家长中进行随机调查，每个个体都有

相等的被选中的机会，能够以最佳的方式去创造一个真正代表总体的样本。

### 三、问卷的发放和回收

本次调查共发放问卷 133 份，回收问卷 133 份，其中有效问卷 133 份。

### 四、满意度分析

#### （一）调查问卷来源分析

本次共回收有效问卷数量 133 份，全部来源于龙口市参与康复训练的残疾儿童家长，其中 93 份来源于 0-12 周岁残疾儿童家长，40 份来源于 13-17 周岁残疾儿童家长。

参与调查问卷人数为 133 位家长，其中 65 位家长每月两次接受机构提供的相关康复知识培训，20 位家长每月一次接受机构提供的相关康复知识培训，11 位家长偶尔接受机构提供的相关康复知识培训，4 位家长完全没有接受过机构提供的相关康复知识培训；127 位家长已收到 2020 年 9 月到 2021 年 7 月的交通补助（每月 500 元），6 位家长还未收到 2020 年 9 月到 2021 年 7 月的交通补助（每月 500 元）；127 位家长接受康复服务期间，康复机构未额外收取服务费用，6 位家长接受康复服务期间，康复机构额外收取服务费用。

#### （二）调查问卷满意度分析

问卷调查结果显示，“康复机构的服务流程清晰度”“康复

训练设施及环境”“康复人员的技术水平”“康复训练效果”“康复医疗机构的整体服务”方面有 90%以上家长表示满意以及非常满意；“对康复救助政策了解程度”方面有 75.94%家长非常了解。

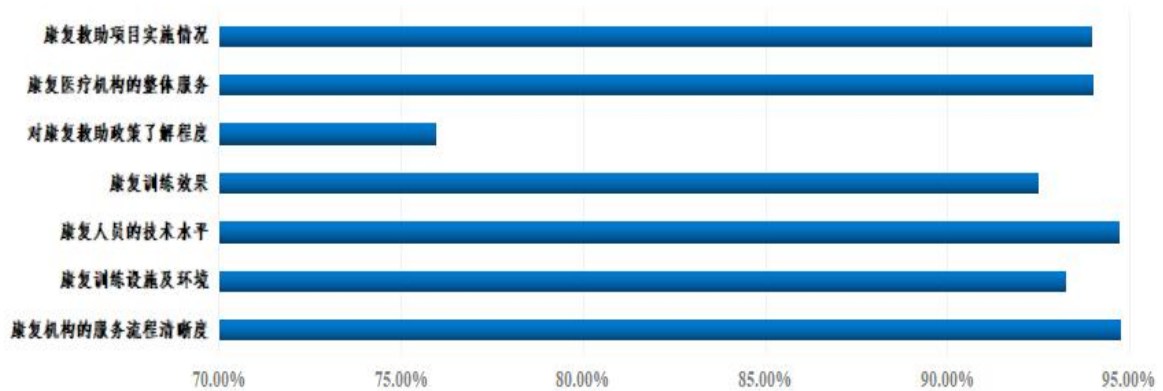


图 1：各调查问题平均满意度情况

### 1. 康复机构的服务流程清晰度方面

根据调查结果，针对该问题对康复机构的服务流程非常清楚的人数为 100 人，占调查人数的 75.19%；对康复机构的服务流程清楚的人数为 26 人，占调查人数的 19.55%；对康复机构的服务流程一般清楚的人数为 6 人，占调查人数的 4.51%；对康复机构的服务流程非常不清楚的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### 2. 康复训练设施及环境方面

根据调查结果，针对该问题对康复训练设施及环境非常满意的人数为 96 人，占调查人数的 72.18%；对康复训练设施及环境满意的人数为 28 人，占调查人数的 21.05%；认为康复训练设施

及环境一般的人数为 8 人，占调查人数的 6.02%；对康复训练设施及环境不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### **3.康复人员的技术水平方面**

根据调查结果，针对该问题对康复人员的技术水平非常满意的人数为 93 人，占调查人数的 69.92%；对康复人员的技术水平满意的人数为 33 人，占调查人数的 24.81%；认为康复人员的技术水平一般的人数为 6 人，占调查人数的 4.51%；对康复人员的技术水平不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### **4.康复训练效果方面**

根据调查结果，针对该问题对康复训练效果非常满意的人数为 90 人，占调查人数的 67.67%；对康复训练效果满意的人数为 33 人，占调查人数的 24.81%；认为康复训练效果一般的人数为 7 人，占调查人数的 5.26%；对康复训练效果不满意的人数为 3 人，占调查人数的 2.26%。

### **5.对康复救助政策了解程度方面**

根据调查结果，针对该问题对康复救助政策非常了解的人数为 101 人，占调查人数的 75.94%；对康复救助政策了解一般的人数为 28 人，占调查人数的 21.05%；对康复救助政策不了解的人数为 4 人，占调查人数的 3.01%。

### **6.康复医疗机构的整体服务方面**

根据调查结果，针对该问题对康复医疗机构的整体服务非常满意的人数为 94 人，占调查人数的 70.68%；对康复医疗机构的

整体服务满意的人数为 31 人，占调查人数的 23.31%；认为康复医疗机构的整体服务一般的人数为 7 人，占调查人数的 5.26%；对康复医疗机构的整体服务不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

## **7.康复救助项目实施情况方面**

根据调查结果，针对该问题对康复救助项目实施情况非常满意的人数为 87 人，占调查人数的 65.41%；对康复救助项目实施情况满意的人数为 38 人，占调查人数的 28.57%；认为康复救助项目实施情况一般的人数为 7 人，占调查人数的 5.26%；对康复救助项目实施情况不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### **（三）项目效果分析**

参与调查问卷人数为 133 位家长，有 77 位家长称其孩子在接受康复训练后语言沟通与表达能力有提升，47 位家长称其孩子在接受康复训练后社会交往能力有提升，64 位家长称其孩子在接受康复训练后运动功能有提升，50 位家长称其孩子在接受康复训练后感知觉能力有提升，52 位家长称其孩子在接受康复训练后生活自理及适应能力有提升。

#### **1.身心健康改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为身心健康改善非常明显的人数为 78 人，占调查人数的 58.65%；认为身心健康改善明显的人数为 39 人，占调查人数的 29.32%；认为身心健康改善一般的人数为 14 人，占调查人数的 10.53%；认为身心健康改善不明显的



人数为 1 人，占调查人数的 0.75%；认为身心健康改善非常不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

## **2.家庭关系改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为家庭关系改善非常明显的人数为 74 人，占调查人数的 55.64%；认为家庭关系改善明显的人数为 38 人，占调查人数的 28.57%；认为家庭关系改善一般的人数为 19 人，占调查人数的 14.29%；认为家庭关系改善不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%；认为家庭关系改善非常不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

## **3.生活质量改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为生活质量改善非常明显的人数为 69 人，占调查人数的 51.88%；认为生活质量改善明显的人数为 41 人，占调查人数的 30.83%；认为生活质量改善一般的人数为 21 人，占调查人数的 15.79%；认为生活质量改善不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%；认为生活质量改善非常不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

## **4.社交关系改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为社交关系改善非常明显的人数为 68 人，占调查人数的 51.13%；认为社交关系改善明显的人数为 38 人，占调查人数的 28.57%；认为社交关系改善一般的人数为 24 人，占调查人数的 18.05%；认为社交关系改善不明显的人数为 2 人，占调查人数的 1.50%；认为社交关系改善非常不明

显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### **5.信息层面提升（如了解更多政策）方面**

根据调查结果，针对该问题认为信息层面提升非常明显的人数为 71 人，占调查人数的 53.38%；认为信息层面提升明显的人数为 42 人，占调查人数的 31.58%；认为信息层面提升一般的人数为 18 人，占调查人数的 13.53%；认为信息层面提升不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%；认为信息层面提升非常不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%。

### **6.康复技能提升（如了解更多政策）方面**

根据调查结果，针对该问题认为康复技能提升非常明显的人数为 74 人，占调查人数的 55.64%；认为康复技能提升明显的人数为 42 人，占调查人数的 31.58%；认为康复技能提升一般的人数为 16 人，占调查人数的 12.03%；认为康复技能提升不明显的人数为 1 人，占调查人数的 0.75%；认为康复技能提升非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **7.在理念层面（想法和态度变化）的改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为在理念层面（想法和态度变化）的改善非常明显的人数为 71 人，占调查人数的 53.38%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善明显的人数为 43 人，占调查人数的 32.33%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善一般的人数为 17 人，占调查人数的 12.78%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善不明显的人数为 2 人，占调查人数

的 1.50%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## 五、意见及建议

根据调查结果，绝大多数家长对于龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目持肯定态度，认为项目实施必要性强且能够达到预期效果，项目总体满意度较高。但项目资金管理以及实施效果还需进一步加强。

附件：龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价满意度项目社会调查问卷

## 附件

### 龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受龙口市财政局委托，我们将对 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目的实施情况开展绩效评价，以了解相关项目绩效，切实提高财政资金的使用效益。问卷采用不记名的方式，且数据仅评价工作组可见，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅用于统计分析。

感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

#### 一、基本问题（选项填在括号里）

1. 您的孩子年龄是：（ ）（多选）

A. 0-12 周岁；

B. 13-17 周岁

2、您的孩子情况是属于？（ ）（多选）

A. 孤独症

B. 肢体障碍（脑瘫）

C. 唐氏综合症

D. 听力障碍

E. 智力障碍

F. 其他（ ）

#### 二、满意度问题（选项填在括号里）

- 3、您对 2021 年度所在康复机构的服务流程清楚吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 4、您对 2021 年度所在机构的康复训练设施及环境满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 5、您对 2021 年度机构康复人员的技术水平满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 6、您对康复训练的效果满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 7、您对康复救助政策了解吗？  
A.非常了解      B.一般      D.不了解
- 8、您对此机构的整体服务满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 9、接受康复服务期间，康复机构是否额外收取服务费用？  
A.是      B.否
- 10、您接受过机构提供的相关康复知识培训与家庭指导吗？  
A.接受过，每月两次      B.接受过，每月一次  
C.接受过，偶尔去一次      D.没接受过
- 11、通过康复，您的孩子是否得到了提高？【多选题】  
A.语言沟通与表达能力  
B.社会交往能力  
C.运动功能  
D.感知觉能力

E. 生活自理及适应能力

F. 其他 ( )

12、您对康复救助项目实施的情况满意吗？

A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意

13、您到目前为止是否已收到 2020 年 9 月到 2021 年 7 月的交通补助（每月 500 元）？

A.是      B.否

14、参与项目后您在身心健康方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

15、参与项目后您在家庭关系方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

16、参与项目后您在生活质量方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

17、参与项目后您在社交关系方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

18、参与项目后您在信息层面提升（如了解更多政策）的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

显

19、参与项目后您在康复技能提升方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明

显

20、参与项目后您在理念层面（想法和态度变化方面）的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明

显

### 三、开放问题

21.您对本项目的相关建议？

---

〈再次感谢您的配合！

## 附件5 龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目绩效评价电话访谈分析报告

### 一、电话访谈对象与内容

#### （一）电话访谈对象

本次访谈对象为龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目涉及的参与康复训练的残疾儿童家长。

#### （二）电话访谈内容

本次调查主要是为了了解“龙口市残疾人联合会2021年度0-17岁残疾儿童康复救助项目”的实施效果情况。龙口市残疾人联合会根据《关于进一步做好全市残疾儿童精准康复服务救助意见的通知》（烟残联〔2018〕26号）等文件开展了残疾儿童康复训练工作，通过为残疾儿童提供康复服务来减轻残疾儿童功能障碍，改善其生存状态，增强残疾儿童自理能力，帮助残疾儿童重返社会。

### 二、电话访谈方法与方式

#### （一）电话访谈方法

针对上述电话访谈对象开展电话访谈，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行修改调整。

#### （二）电话访谈方式

本次电话访谈采用的方式为简单随机抽样，即在龙口市残疾人联合会提供的残疾儿童家长名单中进行随机调查，每个个体都



有相等的被选中的机会，能够以最佳的方式去创造一个真正代表总体的样本。

### 三、电话访谈数量

本次电话访谈共拨打 161 位残疾儿童家长电话，其中有效电话访谈电话数量为 49 个。

### 四、电话访谈分析

#### （一）电话访谈来源分析

本次电话访谈共计拨打 161 位残疾儿童家长，有效电话数量 49 个，其中 37 位家长每月两次接受机构提供的相关康复知识培训，6 位家长每月一次接受机构提供的相关康复知识培训，3 位家长偶尔接受机构提供的相关康复知识培训，3 位家长完全没有接受过机构提供的相关康复知识培训；46 位家长已收到 2020 年 9 月到 2021 年 7 月的交通补助（每月 500 元），3 位家长表示不清楚收没收到；48 位家长接受康复服务期间，康复机构未额外收取服务费用，1 位家长接受康复服务期间，如果需要加课则康复机构会额外收取服务费用。

#### （二）调查问卷满意度分析

问卷调查结果显示，“康复机构的服务流程清晰度”“康复训练设施及环境”“康复人员的技术水平”“康复训练效果”“康复医疗机构的整体服务”“对康复救助政策了解程度”方面有 100% 家长表示满意以及非常满意。



图 1：各调查问题平均满意度情况

### 1. 康复机构的服务流程清晰度方面

根据调查结果，针对该问题对康复机构的服务流程非常清楚的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；对康复机构的服务流程清楚的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复机构的服务流程一般清楚的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复机构的服务流程非常不清楚的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### 2. 康复训练设施及环境方面

根据调查结果，针对该问题对康复训练设施及环境非常满意的人数为 47 人，占调查人数的 95.92%；对康复训练设施及环境满意的人数为 2 人，占调查人数的 4.08%；认为康复训练设施及环境一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复训练设施及环境不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### 3. 康复人员的技术水平方面

根据调查结果，针对该问题对康复人员的技术水平非常满意的人数为 48 人，占调查人数的 97.96%；对康复人员的技术水平满意的人数为 1 人，占调查人数的 2.04%；认为康复人员的技术

水平一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复人员的技术水平不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **4.康复训练效果方面**

根据调查结果，针对该问题对康复训练效果非常满意的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；对康复训练效果满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复训练效果一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复训练效果不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **5.对康复救助政策了解程度方面**

根据调查结果，针对该问题对康复救助政策非常了解的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；对康复救助政策了解一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复救助政策不了解的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **6.康复医疗机构的整体服务方面**

根据调查结果，针对该问题对康复医疗机构的整体服务非常满意的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；对康复医疗机构的整体服务满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复医疗机构的整体服务一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复医疗机构的整体服务不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **7.康复救助项目实施情况方面**

根据调查结果，针对该问题对康复救助项目实施情况非常满意的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；对康复救助项目实

施情况满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复救助项目实施情况一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对康复救助项目实施情况不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **（三）项目效果分析**

参与本次电话访谈的人数为 49 位家长，有 38 位家长称其孩子在接受康复训练后语言沟通与表达能力有提升，2 位家长称其孩子在接受康复训练后运动功能有提升，8 位家长称其孩子在接受康复训练后生活自理及适应能力有提升，1 位家长称其孩子在接受康复训练后其他方面有提升。

#### **1.身心健康改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为身心健康改善非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为身心健康改善明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为身心健康改善一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为身心健康改善不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为身心健康改善非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **2.家庭关系改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为家庭关系改善非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为家庭关系改善明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为家庭关系改善一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为家庭关系改善不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为家庭关系改善非常不明显的人数

为 0 人，占调查人数的 0%。

### **3.生活质量改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为生活质量改善非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为生活质量改善明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为生活质量改善一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为生活质量改善不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为生活质量改善非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **4.社交关系改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为社交关系改善非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为社交关系改善明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为社交关系改善一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为社交关系改善不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为社交关系改善非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **5.信息层面提升（如了解更多政策）方面**

根据调查结果，针对该问题认为信息层面提升非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为信息层面提升明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为信息层面提升一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为信息层面提升不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为信息层面提升非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## **6.康复技能提升（如了解更多政策）方面**

根据调查结果，针对该问题认为康复技能提升非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为康复技能提升明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复技能提升一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复技能提升不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为康复技能提升非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## **7.在理念层面（想法和态度变化）的改善方面**

根据调查结果，针对该问题认为在理念层面（想法和态度变化）的改善非常明显的人数为 49 人，占调查人数的 100.00%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%；认为在理念层面（想法和态度变化）的改善非常不明显的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## **五、意见及建议**

根据电话访谈结果，绝大多数家长对于龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目持肯定态度，认为项目实施必要性较强且能够达到预期效果，项目总体满意度较高。

附件：龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效  
评价电话访谈问卷

## 附件

### 龙口市 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目绩效评价电 话访谈问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受龙口市财政局委托，我们将对 2021 年度 0-17 岁残疾儿童康复救助项目的实施情况开展绩效评价，以了解相关项目绩效，切实提高财政资金的使用效益。问卷采用不记名的方式，且数据仅评价工作组可见，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅用于统计分析。

感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

#### 一、基本问题（选项填在括号里）

1. 您的孩子年龄是：（ ）（多选）

A. 0-12 周岁；

B. 13-17 周岁

2、您的孩子情况是属于？（ ）（多选）

A. 孤独症

B. 肢体障碍（脑瘫）

C. 唐氏综合症

D. 听力障碍

E. 智力障碍

F. 其他（）

#### 二、满意度问题（选项填在括号里）



- 3、您对 2021 年度所在康复机构的服务流程清楚吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 4、您对 2021 年度所在机构的康复训练设施及环境满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 5、您对 2021 年度机构康复人员的技术水平满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 6、您对康复训练的效果满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 7、您对康复救助政策了解吗？  
A.非常了解      B.一般      D.不了解
- 8、您对此机构的整体服务满意吗？  
A.非常满意      B.满意      C.一般      D.不满意
- 9、接受康复服务期间，康复机构是否额外收取服务费用？  
A.是      B.否
- 10、您接受过机构提供的相关康复知识培训与家庭指导吗？  
A.接受过，每月两次      B.接受过，每月一次  
C.接受过，偶尔去一次      D.没接受过
- 11、通过康复，您的孩子是否得到了提高？【多选题】  
A.语言沟通与表达能力  
B.社会交往能力

- C.运动功能
- D.感知觉能力
- E.生活自理及适应能力
- F.其他（）

12、您对康复救助项目实施的情况满意吗？

- A.非常满意
- B.满意
- C.一般
- D.不满意

13、您到目前为止是否已收到 2020 年 9 月到 2021 年 7 月的交通补助（每月 500 元）？

- A.是
- B.否

14、参与项目后您在身心健康方面的改善情况

- A.非常明显
- B.明显
- C.一般
- D.不明显
- E 非常不明显

15、参与项目后您在家庭关系方面的改善情况

- A.非常明显
- B.明显
- C.一般
- D.不明显
- E 非常不明显

16、参与项目后您在生活质量方面的改善情况

- A.非常明显
- B.明显
- C.一般
- D.不明显
- E 非常不明显

17、参与项目后您在社交关系方面的改善情况

- A.非常明显
- B.明显
- C.一般
- D.不明显
- E 非常不明显

18、参与项目后您在信息层面提升（如了解更多政策）的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

19、参与项目后您在康复技能提升方面的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

20、参与项目后您在理念层面（想法和态度变化方面）的改善情况

A.非常明显      B.明显      C.一般      D.不明显      E 非常不明显

### 三、开放问题

21.您对本项目的相关建议？

---

# 2021年龙口市粮食风险基金项目 财政重点绩效评价报告

委托单位：龙口市财政局

项目主管部门：龙口市发展和改革局

项目实施单位：龙口市粮食和物资储备中心

评价机构：山东昊德会计师事务所有限公司

2022年09月

# 目录

摘要	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目立项背景及实施目的	1
(二) 项目预算安排和支出情况	1
(三) 项目主要内容和实施情况	1
二、项目绩效目标	2
三、评价基本情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	3
(三) 绩效评价工作过程	4
四、评价结论情况	6
五、存在的问题	7
六、合理化建议	7
七、其他需要说明的问题	8
正文部分	10
一、项目基本情况	10
(一) 项目立项	10
(二) 项目预算安排和支出情况	11
(三) 项目主要内容和实施情况	11
二、项目绩效目标	11
(一) 总体绩效目标	12
(二) 2021年度绩效目标	12
三、评价基本情况	12
(一) 评价目的	12
(二) 评价对象与范围	12

(三) 评价依据 .....	12
(四) 评价原则、评价方法 .....	13
(五) 绩效评价指标体系 .....	15
(六) 评价人员组成 .....	15
(七) 绩效评价工作过程 .....	15
四、评价结论 .....	18
五、绩效评价指标分析 .....	18
(一) 项目决策情况 .....	19
(二) 项目过程情况 .....	20
(三) 项目产出情况 .....	22
(四) 项目效益情况 .....	23
六、项目主要经验及做法 .....	24
七、存在的问题 .....	24
八、意见建议 .....	24
九、其他需要说明的问题 .....	25
附件: .....	26
1.项目绩效评价得分表 .....	27
2.访谈提纲 .....	31
3.项目评价问题清单 .....	32

# 摘要

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项背景及实施目的

粮食风险基金是我们国家为确保国家粮食储备安全、保护种粮农民利益、稳定粮食市场设立的专项调控基金，由中央财政与地方政府共同筹资建立，地方政府包干使用，同时也是中央政府和地方政府的共同重大责任。粮食储备是为了保证我国非农业人口的粮食消费需求，调节国内粮食供求平衡、稳定粮食市场价格、应对重大自然灾害或其他突发事件而建立的一项物资储备制度，要综合运用“经济的、法律的和必要的”行政手段、突出抓好粮食的市场供应，稳定消费价格总水平，保障群众基本生活。粮食风险基金作为维持国家粮食储备和调控我国粮食市场的一项基本制度，自成立以来，在市场经济为主导的粮食流通领域中，保障了市场的稳定，确保了国家粮食安全。为我国经济持续稳定发展起到了重要作用，是提高我国粮食可持续发展能力的重要举措。

### （二）项目预算安排和支出情况

该项目2021年预算资金为963万元，其中，中央下达本省转移支付700万元，地方预算263安排万元。实际执行金额为963万元。2021年龙口市粮食和物资储备中心用于粮食风险基金项目支出金额总计1126.24万元，包含人员工资712.44万元（事业编制人员15人，金额243.60万元；企业编制人员21人，金额161.08万元；储备站90人，金额307.76万元）、退休领取独生子女一次性补贴费用26.20万元、银行贷款利息285.31万元、代储费用42.60万元、其他费用59.69万元。

### （三）项目主要内容和实施情况

项目具体内容：保障资金使用过程严格执行《山东省粮食风险

基金管理办法》（鲁政办发〔1998〕46号）等文件的规定，专款专用，坚决杜绝挪用、截留、虚报冒领等违规行为。对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行了认真的监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明，实现数量真实、质量良好、储存安全、急需时调得动用得上的工作目标。

项目实施情况：2021年完成龙口市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油储存规模350吨，储备项目达到数量真实、质量达标、储备及时等绩效目标，保障粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮食市场重大风险，维护社会稳定。

## 二、项目绩效目标

### 1.总体绩效目标

通过项目实施，保障粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮食市场重大风险，维护社会稳定。

### 2.2021年度绩效目标

通过项目实施，完成龙口市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油储存规模350吨，储备项目达到数量真实、质量达标、储备及时等绩效目标。

## 三、评价基本情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效措施进



一步改进和加强财政支出项目管理，为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据，切实提高财政资金使用效益。

## 2.评价对象和范围

评价对象：2021年龙口市粮食风险基金项目专项资金的使用绩效。

评价范围：以绩效为导向，全面分析2021年粮食风险基金项目支出情况，了解并反映专项资金的真实绩效水平，为强化收支管理，提高资金使用效益提供科学参考。

评价基准日：2021年12月31日。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

### 1.评价原则

- （1）科学规范原则。
- （2）绩效相关原则。
- （3）公开透明原则。
- （4）激励约束原则。

### 2.评价指标体系

本项目评价指标体系依据《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）文件，参考《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）文件，结合项目实际，按照科学、规范、客观、公正的原则，对2021年龙口市粮食风险基金项目决策、过程、产出和效益情况进行综合分析，开展绩效评价工作。

2021年龙口市粮食风险基金项目绩效评价体系共设置决策（14分）、过程（26分）、产出（36分）和效益（24分）4个一级指标，

下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等10个二级指标，根据项目实际情况细分为19个三级指标，19个四级指标，指标分值满分为100分。

### 3.评价方法

根据项目具体情况，采用一种或多种方法。本次评价根据评价指标体系，坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门实际效果与申报的绩效目标之间的比较等绩效评价方法进行评价。

### 4.评价标准

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。分值和对应等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

#### （三）绩效评价工作过程

工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、提交评价报告等四个阶段。

##### 1.前期准备阶段

（1）成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

（2）开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目单位进行充分的沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。

(4) 确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定被评价部门和单位需提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(5) 制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政部门、项目单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

## 2.组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由龙口市财政局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，项目单位根据要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由评价工作组与项目负责人直接对接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检

查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成后，评价工作组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的资料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对获取的所有文件资料提出评价意见。针对资料初审工作中产生的疑问或缺漏的资料，工作组要求项目实施单位补充相关资料。

### 3.分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价工作组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

### 4.提交绩效评价报告

(1) 撰写评价报告。评价工作组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

(2) 征求意见。绩效评价报告初稿完成后提交主管部门征询意见，送龙口市财政局审核，我们根据相关的审核意见修改和完善绩效评价报告后形成报告终稿，在规定时间内提交龙口市财政局。

## 四、评价结论情况

评价工作组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照2021年龙口市粮食风险基金绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2021年龙口市粮食风险基金项目绩效评价得分87.08分，绩效评价等

级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	得分率（%）
1	决策	14.00	12.00	85.71%
2	过程	26.00	21.08	81.08%
3	产出	36.00	32.00	88.89%
4	效益	24.00	22.00	91.67%
合计		100.00	87.08	87.08%

## 五、存在的问题

### （一）绩效目标设置不合理

项目单位的绩效目标申报表填报不够规范，绩效目标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，绩效目标内容较为宽泛，绩效指标细化量化程度不够，指标值仅用“提升”等词汇来描述，无法发挥绩效指标的衡量作用。

### （二）项目资金支出不合规

项目资金的支出中包含15位不属于该项目的人员工资支出，金额合计243.60万元，项目资金使用不符合《山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法》（鲁财金〔2019〕24号）第十一条“各级业务主管部门和项目实施单位要加快预算执行进度，严格按照资金管理以及财务管理有关规定使用资金，确保专款专用，不得挤占、挪用，不得任意改变资金用途和扩大使用范围，不得虚假列支，不得任意变更预算支出科目”的规定。

## 六、合理化建议

### （一）提高重视程度，完善绩效目标和指标

建议抓好预算绩效相关方面的学习，逐级渗透，加深部门对绩效目标编制和评价项目的了解和认识，提高重视程度。同时根据部

门中长期发展规划和部门职责，编制科学、可行的年度计划，明确年度任务目标、年度绩效目标；将年度绩效目标进一步细化为一级指标、二级指标及三级指标，防止缺项、漏项，并全面分解三级指标和指标值，确保指标值设置合理。

## （二）严格遵守专项资金管理规定，加强资金支出管理

龙口市粮食和物资储备中心应严格执行《山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法》（鲁财金〔2019〕24号）的规定，专款专用，不得挤占、挪用，不得任意改变资金用途和扩大使用范围，不得虚假列支，不得任意变更预算支出科目。加强项目支出管理，真实反映项目的支出情况。

## 七、其他需要说明的问题

本次绩效评价过程中，我们统计了龙口市粮食和物资储备中心2019年至2021年度轮换小麦的经营利润，具体情况如下表：

年份	主营业务收入（万元）	主营业务成本（万元）	利润（万元）
2019	2,563.57	2,425.43	138.14
2020	2,446.95	2,565.56	-118.61
2021	3,001.23	3,103.78	-102.55
合计	8,011.75	8,094.77	-83.02

2021年龙口市粮食和物资储备中心轮换小麦数量为11,841,908千克，约为1.18万吨，2021年储备粮小麦规模为4.6万吨，2021年轮换小麦比例=1.18/4.6\*100%=25.65%，轮换比例符合《龙口市地方储备粮管理办法》第十八条“地方储备粮实行均衡轮换制度，每年轮换的数量一般为地方储备粮储存总量的20%-30%”的规定。经计算，2019-2021年龙口市粮食和物资储备中心轮换小麦的经营总利润为-83.02万元，年均经营利润为-27.67万元，年均经营利润占项目预算

金额比例较低，因轮换小麦形成的盈亏对粮食风险基金项目的预算影响较小，且在与项目负责人沟通中了解到2022年小麦价格较2021年有所上涨，2022年轮换小麦为盈利。综合2019-2022年轮换小麦的盈亏状况，建议在编制2023年项目预算时，因轮换小麦形成的盈亏因素暂可以不用考虑。

# 正文部分

为了进一步加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）等文件要求，受龙口市财政局委托，山东昊德会计师事务所有限公司作为第三方绩效评价中介机构，承担了“2021年龙口市粮食风险基金”项目绩效评价工作。我们按照《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的规定执行了绩效评价工作，评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目设立、项目管理、项目绩效等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目立项

粮食风险基金是国家为保护种粮农民、稳定粮食市场、确保国家粮食储备安全设立的专项调控基金，由中央财政与地方政府共同筹资建立，地方政府包干使用，同时也是中央政府和地方政府的共同重大责任。粮食储备是为了保证我国非农业人口的粮食消费需求，调节国内粮食供求平衡、稳定粮食市场价格、应对重大自然灾害或其他突发事件而建立的一项物资储备制度，要综合运用“经济的、法律的和必要的”行政手段、突出抓好粮食的市场供应，稳定消费价格总水平，保障群众基本生活。粮食风险基金作为维持国家粮食储备和调控我国粮食市场的一项基本制度，自成立以来，在市场经济为主导的粮食流通领域中，保障了市场的稳定，确保了国家粮食安全。为我国经济持续稳定发展起到了重要作用，是提高我国



粮食可持续发展能力的重要举措。

## （二）项目预算安排和支出

该项目2021年预算资金为963万元，其中，中央下达本省转移支付700万元，地方预算263万元，实际执行金额为963万元。2021年龙口市粮食和物资储备中心项目支出金额总计1126.24万元，包含人员工资712.44万元（事业编制人员15人，金额243.60万元；企业编制人员21人，金额161.08万元；储备站90人，金额307.76万元）、退休领取独生子女一次性补贴费用26.20万元、银行贷款利息285.31万元、代储费用42.60万元、其他费用59.69万元。

## （三）项目主要内容和实施情况

项目具体内容：保障资金使用过程严格执行《山东省粮食风险基金管理办法》（鲁政办发〔1998〕46号）等文件的规定，专款专用，坚决杜绝挪用、截留、虚报冒领等违规行为。对项目实施过程中的保管、轮换、仓储维修和资金的拨付使用等环节进行了认真的监督检查和审核，确保项目运作的规范有序、公开透明，实现数量真实、质量良好、储存安全、急需时调得动用得上的工作目标。

项目实施情况：2021年完成龙口市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油储存规模350吨，储备项目达到数量真实、质量达标、储备及时等绩效目标，保障粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮食市场重大风险，维护社会稳定。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

通过项目实施，保障粮食市场供需、防止粮食价格出现大幅波动，维持正常粮食流通秩序，确保粮食市场宏观调控有力，防范粮

食市场重大风险，维护社会稳定。

## （二）2021年度绩效目标

通过项目实施，完成龙口市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油储存规模350吨，储备项目达到数量真实、质量达标、储备及时等绩效目标。

## 三、评价基本情况

### （一）评价目的

通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效措施进一步改进和加强财政支出项目管理，为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据，切实提高财政资金使用效益。

### （二）评价对象与范围

评价对象：2021年龙口市粮食风险基金项目专项资金的使用绩效。

评价范围：为以绩效为导向，全面分析2021年粮食风险基金项目支出情况，了解并反映专项资金的真实绩效水平，为强化收支管理，提高资金使用效益提供科学参考。

评价基准日：2021年12月31日。

### （三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《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）；
3. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中

发〔2018〕34号）；

4.《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）；

5.《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；

6.《山东省粮食风险基金管理办法》（鲁政办发〔1998〕46号）；

7.《山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法》（鲁财金〔2019〕24号）；

8.《龙口市地方储备粮管理办法》；

9.其他绩效评价相关资料。

#### （四）评价原则、评价方法

绩效评价应包括：

①完整性审核,即绩效目标的内容是否完整、明确、清晰；

②相关性审核，即绩效目标与部门职能、事业发展规划是否相关，相关联的绩效指标是否细化、量化；

③适当性审核，即资金规模与绩效目标之间是否匹配，在既定资金规模下，绩效目标是否过高或过低；

④可行性审核，即绩效目标是否经过充分论证和合理测算、所采取的措施是否切实可行、能否确保绩效目标如期实现。

#### 1.绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

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

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，

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

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

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2.评价方法选择

本次评价运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，同时通过文献资料搜索、多因素分析来支撑评价的逻辑紧密性与客观性。本次评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则。具体方法如下：

(1) 比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(2) 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(3) 公众评判法。通过专家评估、抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

## 3.数据采集方法及过程

(1) 案卷研究。通过项目负责人所提供的资料，获取项目立项及实施等全过程管理资料，对项目决策和过程管理的要素信息进行分析，初步确定评价要素指标。

(2) 访谈调研。采用现场访谈的方式，与项目负责人进行座

谈，详细了解项目资金管理、申报、审核、验收、资金拨付、配套政策、发展方向等情况，对项目实施中的决策、组织管理、质量控制及后续项目效果把控等流程中发现的问题进行梳理，选择确定评价要素指标。

### （五）评价体系

按照科学、规范、客观、公正的原则，对龙口市2021年度粮食风险基金项目的决策、过程、产出和效益情况进行综合分析，进行绩效评价工作。按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，形成共性指标体系。根据项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内进一步细化设置个性指标。

### （六）评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东昊德会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

人员类别	职务	姓名	职称和执业资格	工作内容
项目参与人员	项目主评人	林春燕	注册会计师	设计实施方案、完善指标体系、撰写评价报告
	项目复核人	官伟华	注册会计师	监督工作流程、把控工作质量、审核评价报告
	项目助理	黄丽	中级会计师	资料收集审核、数据整理分析、资料整理归档
	项目助理	黄娟	中级会计师	资料收集审核、数据整理分析、资料整理归档
	项目助理	姜向利	初级会计师	资料收集审核、数据整理分析、资料整理归档

### （七）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交评价报告等四个阶段。

## 1.前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目单位进行充分的沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。

(4) 确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定被评价部门和单位需提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(5) 制定评价实施方案。制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政部门、项目单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

## 2.组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由龙口市财政局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，项目单位根据要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由评价工作组与项目负责人直接对

接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。在评价完成之后，评价工作组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的资料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对资料初审工作中产生的疑问或缺漏的资料，工作组要求项目实施单位补充相关资料。

### 3.分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价工作组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分	优

2	80分（含）-90分	良
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

#### 4.提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告。评价工作组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

（2）征求意见。绩效评价报告初稿完成后提交主管部门征询意见，送龙口市财政局审核，我们根据相关的审核意见修改和完善绩效评价报告后形成报告终稿在规定时间内提交龙口市财政局。

#### 四、评价结论

评价小组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照2021年龙口市粮食风险基金项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2021年龙口市粮食风险基金项目绩效评价得分87.08分，绩效评价等级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	得分率（%）
1	决策	14.00	12.00	85.71%
2	过程	26.00	21.08	81.08%
3	产出	36.00	32.00	88.89%
4	效益	24.00	22.00	91.67%
合计		100.00	87.08	87.08%

#### 五、绩效评价指标分析



## （一）决策情况

项目决策指标满分14分，实际综合得分12分，得分率85.71%。

项目决策得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	
决策	项目立项	立项依据充分性	立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	1	
			立项与部门职责的相关性	1	1	
		立项程序规范性	立项程序的合规性	1	1	
	绩效目标	绩效目标合理性	绩效目标依据政策的相符性	2	2	
			绩效目标与项目范围的相符性	2	2	
		绩效指标明确性	绩效目标细化、量化程度	2	0	
			绩效目标与任务计划的相符性	2	2	
	资金投入	预算编制科学性	预算编制科学性	3	3	
	合计				14	12

1.项目立项，满分3分，实际得分3分。

（1）立项依据充分性，分值2分，实际得分2分。

粮食风险基金项目根据《山东省粮食风险基金管理办法》（鲁政办发〔1998〕46号）等文件开展，与部门职责范围相符，项目立项依据的充分性较好，项目符合相关政策文件规定，项目立项实施必要性高。该项指标得分率100%。

（2）立项程序规范性，分值1分，实际得分1分。

粮食风险基金为持续性项目，立项程序符合相关要求。该项指标得分率100%。

2.绩效目标，满分8分，实际得分6分。

（1）绩效目标合理性，分值4分，实际得分4分。

粮食风险基金项目有设置绩效目标，内容与项目实际工作内容具有相关性，其中本年度绩效目标内容较为完整，与基金规模及项

目预期产出、效益情况匹配；综合上述情况，该项指标得分率100%。

(2) 绩效指标明确性，分值4分，实际得分2分。

粮食风险基金绩效指标根据绩效目标细化分解，与粮食风险基金目标任务较为匹配，但绩效指标存在设置不合理，个别指标与指标值不匹配，未对目标进行细化和量化，指标值仅用“提升”等词汇来描述，无法发挥绩效指标的衡量作用。该项指标得分率50%。

3.资金投入，满分3分，实际得分3分。

该项目预算内容与项目内容匹配，项目年初预算963万元，实际申请预算963万元，项目单位实际的目标与预算申报相符。该项指标得分率100%。

## (二) 过程情况

项目过程指标满分26分，实际综合得分21.08分，得分率81.08%。

项目过程得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	
过程	资金管理	资金到位率	资金到位率	5	5	
		预算执行率	预算执行率	5	4.58	
		资金使用合规性	资金使用合规性	4	0	
	组织实施	管理制度健全性		业务管理制度的健全性	3	3
				财务管理制度健全性	3	3
		制度执行有效性		制度执行规范性	3	2.5
				档案管理健全性	3	3
	合计				26	21.08

1.资金管理，满分14分，实际9.58分。

(1) 资金到位率，满分5分，实际得分5分

根据项目单位提供资料，2021年度资金已足额拨入粮食风险基金专户，于当年全部到位。该项指标得分率100%。

(2) 预算执行率，满分5分，实际得分4.58分。

2021年度粮食风险基金预算金额为963万元，项目实施过程中实际支出金额为1126.24万元，其中包含15位不应属于该项目的人员工资支出金额243.60万元，扣除不符合条件的支出，该项目符合规定的实际支出金额为882.64万元，预算执行率为 $882.64/963*100%=91.66%$ 。综合上述情况，该指标得分为 $5*91.66%=4.58$ 分，该项指标得分率91.66%

(3) 资金使用合规性满分4分，实际得分0分。

项目资金的支出中包含15位不属于该项目的人员工资支出，项目资金使用不符合有关专项资金管理办法的规定，虚列项目支出。该项指标不得分。

2.组织实施，分值12，实际得分11.5分

(1) 管理制度健全性，分值6分，实际得分6分。

项目管理制度健全，且符合相关制度的规定；采取了相应的检查等必要的手段。该项指标得分率100%。

(2) 制度执行有效性，分值6分，实际得分5.5分。

项目实施过程中基本符合相关的制度文件要求，项目工作资料及时归类、建档。档案内容齐全完整，档案整理统一规范，档案保存安全有序，但因未按相关专项资金管理制度规范执行资金支出扣0.5分。该项指标得分率91.67%。

(三) 产出情况

项目产出满分36分，实际综合得分32分，得分率88.89%。

项目产出得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
产出	产出数量	储备小麦数量	=4.6万吨	4	4
		储备面粉数量	=1500吨	4	4
		储备花生油数量	=350吨	4	4
	产出质量	质量达标情况		10	10
	产出时效	完成及时性		10	10
	产出成本	成本节约性		4	0
	合计				36

1.产出数量，分值12分，实际得分12分。

2021年完成我市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油规模350吨。储备粮食数量符合上级下达的承储任务数量。故该项指标得分率100%。

2.产出质量，分值10分，实际得分10分。

根据龙口市粮食和物资储备中心提供的检验检测报告，检测样品质量等级符合储备粮管理办法的相关规定，未发现库存储备粮存在不达标问题，故该项指标得分率100%。

3.产出时效，分值10分，实际得分10分。

根据现场反馈及实地抽查仓库2021年粮食入库单据情况，未发现粮食未及时入库及空库情况。故该项指标得分率100%。

4.产出成本，分值4分，实际得分0分。

该项目实施过程中实际支出金额为1126.24万元，预算金额963万元，实际支出金额超出预算金额。故该项指标不得分。

#### (四) 效益情况

效益指标满分24分，实际综合得分22分，得分率91.67%。

项目效益得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
效益	项目效益	社会效益	地方粮食储备规模稳定	4	4
			防范粮食市场重大风险，维护社会稳定	4	4
		满意度	龙口市粮食和物资储备中心满意度	8	8
		可持续影响	储备粮体制完善情况	4	4
			粮食风险基金运行机制完善情况	4	2
		合计			24

### 1.社会效益满分8分，实际得分8分。

根据项目单位反映情况及相关承储文件，龙口市粮食和物资储备中心2021年已完成上级下达的承储规模，2021年未发生粮食市场重大风险，未出现粮食价格巨大波动及因为粮食问题引发社会动乱等情况。该项指标得分率100%。

### 2.龙口市粮食和物资储备中心满意度满分8分，实际得分8分。

根据与龙口市粮食和物资储备中心人员现场沟通交流，龙口市粮食和物资储备中心对2021年粮食基金拨付额度以及拨付及时性基本满意，综合满意度为100%。该项指标得分率100%。

### 3.可持续影响满分8分，实际得分6分。

根据项目单位提供《龙口市粮食应急预案》（龙粮字〔2018〕46号），龙口市粮食和物资储备中心粮食应急体系建设较为完善，包含了从原粮储备到运输、加工、配送等环节的体系；但应完善粮食风险基金运行机制，确保资金在管理、储存、核算、使用环节中有效运行。粮食风险基金在核算和使用环节中存在不足，扣2分，故该项指标得分率75%。

## 六、项目主要经验及做法

2021年通过项目实施，完成龙口市储备粮小麦规模4.6万吨，成品粮储存规模1500吨，成品油储存规模350吨，粮食储备质量达到国

家标准三级以上，完成龙口市储备粮储存规模，储备项目达到数量真实、质量达标、储备及时等绩效目标。为承储单位按时按质量做好储备粮的收购、保管、轮换提供了有力保障，顺利完成储粮任务，确保了储备粮的安全，维护了粮食生产及市场的稳定。

## 七、存在的问题

### （一）绩效目标设置不合理

项目单位的绩效目标申报表填报不够规范，绩效目标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，绩效目标内容较为宽泛，绩效指标细化量化程度不够，指标值仅用“提升”等词汇来描述，无法发挥绩效指标的衡量作用。

### （二）项目资金支出不合规

项目资金的支出中包含15位不属于该项目的人员工资支出，金额合计243.60万元，项目资金使用不符合《山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法》（鲁财金〔2019〕24号）第十一条“各级业务主管部门和项目实施单位要加快预算执行进度，严格按照资金管理以及财务管理有关规定使用资金，确保专款专用，不得挤占、挪用，不得任意改变资金用途和扩大使用范围，不得虚假列支，不得任意变更预算支出科目”的规定。

## 八、意见建议

### （一）提高重视程度，完善绩效目标和指标

建议抓好预算绩效相关方面的学习，逐级渗透，加深部门对绩效目标编制和评价项目的了解和认识，提高重视程度。同时根据部门中长期发展规划和部门职责，编制科学、可行的年度计划，明确年度任务目标、年度绩效目标；将年度绩效目标进一步细化为一级指标、二级指标及三级指标，防止缺项、漏项，并全面分解三级指

标和指标值，确保指标值设置合理。

## （二）严格遵守专项资金管理规定，加强资金支出管理

龙口市粮食和物资储备中心应严格执行山东省省级农业政策补贴和粮食风险基金管理暂行办法》（鲁财金〔2019〕24号）的规定，专款专用，不得挤占、挪用，不得任意改变资金用途和扩大使用范围，不得虚假列支，不得任意变更预算支出科目。加强项目支出管理，真实反映项目的支出情况。

## 九、其他需要说明的问题

本次绩效评价过程中，我们统计了龙口市粮食和物资储备中心2019年至2021年轮换小麦的经营利润，具体情况如下表：

年份	主营业务收入（万元）	主营业务成本（万元）	利润（万元）
2019	2,563.57	2,425.43	138.14
2020	2,446.95	2,565.56	-118.61
2021	3,001.23	3,103.78	-102.55
合计	8,011.75	8,094.77	-83.02

2021年龙口市粮食和物资储备中心轮换小麦数量为11,841,908千克，约为1.18万吨，2021年储备粮小麦规模为4.6万吨，2021年轮换小麦比例=1.18/4.6\*100%=25.65%，轮换比例符合《龙口市地方储备粮管理办法》第十八条“地方储备粮实行均衡轮换制度，每年轮换的数量一般为地方储备粮储存总量的20%-30%”的规定。经计算，2019-2021年龙口市粮食和物资储备中心轮换小麦的经营总利润为-83.02万元，年均经营利润为-27.67万元，年均经营利润占项目预算金额比例较低，因轮换小麦形成的盈亏对粮食风险基金项目的预算影响较小，且在与项目负责人沟通了解到2022年小麦价格较2021年有所上涨，2022年轮换小麦为盈利。综合2019-2022年轮换小麦的盈

亏状况，建议在编制明年项目预算时，因轮换小麦形成的盈亏因素可以不用考虑。

**附件：**

- 1.项目绩效评价得分表
- 2.访谈提纲
- 3.项目评价问题清单

山东昊德会计师事务所有限公司  
二〇二二年九月二十八日



## 1.项目绩效评价得分表

### 2021年龙口市粮食风险基金项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	得分
决策 (14分)	项目立项 (3分)	立项依据充分性 (2分)	立项与国家、省、市发展规划的相符性(1分)	对项目的设立是否符合国家、省、市的发展规划进行评价。	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(0.5分)； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求(0.5分)。	1
			立项与部门职责的相关性(1分)	对项目立项是否与部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需(1分)； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需(0.5分)； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	1
		立项程序规范性(1分)	立项程序的合规性(1分)	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和资料是否规范完整进行评价。	①规定程序申请设立(0.5分)； ②审批文件和资料规范完整(0.5分)。	1
	绩效目标 (8分)	绩效目标合理性 (4分)	绩效目标依据政策的相符性(2分)	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价。	项目设定了绩效目标或工作任务目标，且项目绩效目标或工作任务目标与实际工作内容具有相关性，得2分，否则不得分。	2
			绩效目标与项目范围的相符性(2分)	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围(2分)； ②绩效目标设置基本符合项目范围的(1分)； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	2

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	得分
		绩效指标明确性（4分）	绩效目标细化、量化程度（2分）	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除相应的分数； ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除相应的分数。	0
			绩效目标与任务计划的相符性（2分）	对项目绩效目标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效目标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配（2分）； ②项目绩效目标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配（1分）； ③项目绩效目标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	2
	资金投入（3分）	预算编制科学性（3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项目预算编制是否经过科学论证，项目预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ②项目预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）； ③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分）。	3
过程（26分）	资金管理（14分）	资金到位率（5分）		资金到位率 $Y = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$	资金到位率达到100%得满分，资金到位率每降低1%，扣除权重分的2%，扣完为止。	5
		预算执行率（5分）		预算执行率 = $\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金} \times 100\%$ ； 实际支出资金 = 支出总额 - 不合规支出	预算执行率达到100%得满分，预算执行率每降低1%，扣除权重分的1%，扣完为止。	4.58
		资金使用合规性（4分）		对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况进行评价。	①资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定，审批手续完整； ②不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ③财务处理的规范性； 有一项不符合扣0.5分，如果存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况则不得分。	0

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	得分
	组织实施 (12分)	管理制度健全性 (6分)	业务管理制度的健全性 (3分)	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	项目管理制度, 工作管理制度, 档案管理制度, 采购管理制度, 突发事件应急预案机制和抢险措施等相关业务管理制度都健全可行, 合法合规, 得满分。有一项不符合, 扣0.5分, 扣完为止。	3
			财务管理制度健全性 (3分)	考察项目单位财务管理制度是否健全可行, 是否合法、合规。	财务制度、内部审计制度、票证管理制度、财产物资管理制度等财务管理制度都健全可行, 合法合规 (3分); 有一项不符合, 扣0.5分, 扣完为止。	3
		制度执行有效性 (6分)	制度执行规范性 (3分)	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理规定进行评价。	项目实施过程中管理制度, 管理工作标准, 管理考核制度、考勤监管制度等, 都按照相关管理规定执行, 得满分。有一项不符合, 扣0.5分, 扣完为止。	2.5
			档案管理健全性 (3分)	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理, 项目档案资料是否齐全。	实施计划、工作记录、检查记录、考核记录项目档案资料齐全; 齐全得满分, 发现应有未有的资料, 每缺一项扣0.5分, 扣完为止。	3
产出 (36分)	产出数量 (12分)	储备小麦数量 (4分)	=4.6万吨 (4分)	项目储备数量是否达到绩效目标, 实际完成率=(实际储备数/计划储备数)×100%	储备粮数量与项目绩效目标相符, 实际完成率达到100%得4分, 完成率每降低1%, 扣除权重分的2%, 扣完为止。	4
		储备面粉数量 (4分)	=1500吨 (4分)	项目储备数量是否达到绩效目标, 实际完成率=(实际储备数/计划储备数)×100%	储备粮数量与项目绩效目标相符, 实际完成率达到100%得4分, 完成率每降低1%, 扣除权重分的2%, 扣完为止。	4
		储备花生油数量 (4分)	=350吨 (4分)	项目储备数量是否达到绩效目标, 实际完成率=(实际储备数/计划储备数)×100%	储备粮数量与项目绩效目标相符, 实际完成率达到100%得4分, 完成率每降低1%, 扣除权重分的2%, 扣完为止。	4
	产出质量 (10分)	质量达标情况 (10分)		反映库存储备粮储存质量是否达标。	对库存储备粮从容重、不完善粒、杂质、水分、色泽、气味等检验项目开展品质指标抽检, 检测样品等级符合相关规定的得10分, 否则检测项目有一项不合格扣1分, 扣完为止。	10

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	得分
效益 (24分)	产出时效 (10分)	完成及时性 (10分)		储备粮食数量截止2021年底是否按计划及时完成。	储备粮食数量是否按计划及时完成，按计划完成得满分，否则不得分。	10
	产出成本 (4分)	成本节约性 (4分)		反映项目支出金额与预算金额的情况。	项目支出金额小于等于预算金额得4分，否则不得分。	0
	项目效益 (24分)	社会效益 (8分)	地方粮食规模储备稳定 (4分)	符合城镇非农业人口、军队、缺粮农民、城市流动人口等需吃商品粮人口数量，以平均每人90公斤的标准。	储备粮规模符合“城镇非农业人口、军队、缺粮农民、城市流动人口等需吃商品粮人口数量，以平均每人90公斤的标准”原则，得8分，否则不得分。	4
			防范粮食市场重大风险，维护社会稳定 (4分)	反映储备粮应对粮食市场重大风险及维护社会稳定的能力。	当出现重大灾害或应急事件时未出现粮食市场重大风险，价格巨大波动，社会动乱事件得4分，否则不得分。	4
		可持续影响 (8分)	储备粮体制完善情况 (4分)	完善粮食应急体系建设，构建从原粮储备到运输、加工、配送、供应各环节无缝衔接高效体系。	粮食应急体系建设，构建从原粮储备到运输、加工、配送、供应各环节无缝衔接体系完善情况，体系完善得8分，否则不得分。	4
			粮食风险基金运行机制完善情况 (4分)	完善粮食风险基金运行机制，确保资金在管理、储存、核算、使用环节中有效运行。	粮食风险基金运行机制，确保资金在管理、储存、核算、使用环节中有效运行，全部有效运行得4分，有一环节不符合扣一分，扣完为止。	2
		满意度 (8分)	龙口市粮食和物资储备中心满意度 (8分)	龙口市粮食和物资储备中心对粮食风险基金额度及拨付及时性的满意情况。	根据龙口市粮食和物资储备中心人员现场沟通评价综合得分，得分=8*满意度（百分比）。	8
		合计	100			

## 2.访谈提纲

### 2021年龙口市粮食风险基金项目访谈提纲

1.请简要谈谈2021年龙口市粮食风险基金项目情况。（包括项目完成情况、资金发放及时情况、支出情况等）

2.请简要谈谈2021年龙口市粮食风险基金项目资金支持额度是否满足保障项目正常实施的资金需求？

3.请谈谈企业采取了怎样的措施保障了项目的有效实施？

4.本项目还有哪些可以提高之处？您觉得应该如何改进？

5.本项目实施的意义，给社会带来了哪些积极作用？

### 3.项目评价问题清单

问题分类	主要问题	问题描述
绩效目标问题	绩效指标设置不合理	2021年龙口市粮食风险基金项目部分绩效指标存在设置不合理，未对目标进行细化和量化。
预算执行性问题	预算执行率未达100%	2021年龙口市粮食风险基金项目预算金额963万元，实际符合条件的支出882.64万元，预算执行率为91.66%。
资金使用合理性问题	资金支出不合规	2021年龙口市粮食风险基金项目包含15位不应属于该项目的人员工资支出金额243.60万元。
制度执行有效性问题	制度执行问题	2021年龙口市粮食风险基金项目包含15位不应属于该项目的人员工资支出金额243.60万元，未严格按相关专项资金管理制度规范执行资金支出。
项目产出成本问题	成本问题	2021年龙口市粮食风险基金项目实施过程中实际支出金额为1126.24万元，预算金额963万元，实际支出金额超出预算金额。
可持续影响问题	粮食风险基金运行机制完善问题	2021年龙口市粮食风险基金项目中在资金的核算和使用环节中存在不足，有待加强管理。

# 2021 年度龙口市民办中职免学费项目

## 财政重点绩效评价报告

委托单位：龙口市财政局

项目主管部门：龙口市教育和体育局

评价机构：山东华科仁杰信息咨询有限公司

二〇二二年九月

# 目 录

摘 要 .....	I
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	2
二、绩效评价工作开展情况 .....	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围。 .....	3
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 等。 .....	4
(三) 绩效评价工作过程 .....	7
三、综合评价情况及评价结论 .....	7
四、绩效评价指标分析 .....	8
(一) 项目决策情况 .....	8
(二) 项目过程情况 .....	10
(三) 项目产出情况 .....	12
(四) 项目效益情况 .....	13
五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	15
(一) 项目主要经验及做法 .....	15
(二) 项目存在的问题及原因分析 .....	15
六、有关建议 .....	16
(一) 明确填报免学费补助标准 .....	16
(二) 构建完善规范的资助管理机制 .....	16



（三）加大资助政策宣传力度 .....	16
八、评价单位盖章、评价人员签字 .....	17
九、附件 .....	18
附件 1 综合评分表 .....	18
附件 2 评价依据 .....	31
附件 3 基础数据采集表 .....	31
附件 4 访谈报告 .....	34
附件 5 满意度调查报告 .....	36

# 摘要

为加快建立现代职业教育体系，增强职业教育吸引力，促进中等职业学校培养更多高素质劳动者和技能型人才，从2013年秋季学期起，龙口市全部免除中等职业教育学费。为加强免学费补助资金管理，确保免学费政策顺利实施，烟台市财政局制定了关于转发《山东省财政厅山东省教育厅等5部门关于印发山东省学生资助资金管理暂行办法的通知》的通知（烟财教〔2021〕5号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理暂行办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）。为落实山东省及烟台市文件精神，推动龙口市民办中职免学费项目高质量发展，根据《龙口市学生资助学生资助方案》文件，确定了龙口市民办中职免学费项目的实施区域、资金投入、绩效目标、进度安排等，确保“没有一个学生因家庭经济困难而失学”。龙口市民办中学免学费项目预算资金为1828.26万元，实际支出1828.26万元，预算执行率100%。

受龙口市财政局委托，山东华科仁杰信息咨询有限公司承担2021年龙口市民办中职免学费项目的绩效评价工作。通过对基础数据填报、实地调研、问卷调查获取的数据进行整理和分析，评价组进行了独立、客观地评价。

本次评价的目的在于全面、真实、客观地反映2021年龙口市民办中职免学费项目的实施情况，总结项目实施情况和管理经验以及不足之处，积极探索可行、有效的解决方案和项目管理改进建议。

经评价，2021年龙口市民办中职免学费项目绩效评价总体评分为：95.63分，评价结论为：“优”。该项目实施完成情况基本达到预期目

标，在评价组实际评价过程中，发现工作中存在一些问题，需在今后的工作中予以调整和完善。

**主要经验及做法：**促进龙口市中等职业教育改革，进一步增强了全市中等职业教育质量。有效提高了劳动者素质，促进了企业生产经营和劳动者就业。由于普高录取人数有限、教育资源有限等其他原因，民办中职免学费政策激发了初中学生就读中职学校的热情，增强了中等职业教育的吸引力。

**存在以下问题：**1. **绩效目标表免学费补助标准填报不规范。**龙口市民办普通中专学生补助标准分为两类，一类为普通中专（文），补助标准为 2300 元/生/年，另一类为普通中专（理），补助标准为 2500 元/生/年。绩效目标表未明确区分普通中专学生补助标准。2. **项目管理制度不健全。**根据项目单位提供的 2021 年度民办中职免学费项目资料，主要有《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》，了解到民办中等职业学校按照公办中等职业学校收费标准对学校进行补助，但未明确建立系统的项目资金标准管理制度。3. **相关资助政策知晓率低。**《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85 号）等文件相继出台，对资助范围和资助标准不断进行调整，但相关部门、单位政策宣传不及时、力度不够，导致部分学生、家长政策不熟悉。

针对上述问题，本报告提出以下几点建议：**（一）明确填报免学费补助标准。**龙口市民办中等职业学校全日制正式学籍全部在校生，

按照同类型同专业公办中职学校收费标准免除学费。绩效目标填报应明确普通中专（文）补助标准为 2300 元/生/年，普通中专（理）补助标准为 2500 元/生/年，职业中专补助标准为 1600 元/生/年。准确填报绩效目标表免学费补助标准。

**（二）构建完善规范的资助管理机制。**公办中等职业学校收费标准于 2014 年 11 月 24 日批准收费的机关及文号为省人民政府办公室省政办发〔2000〕68 号，其中理工农医专业为 2500 元/生/年，文法财经专业为 2300 元/生/年。近几年未更新公办中等职业学校收费标准，应建立健全的民办中学免学费政策补助标准制度，明确各类补助金额标准。

**（三）加大资助政策宣传力度。**由于普通高中教学资源有限，录取人数有限，民办职业学校有利于社会稳定，劳动力素质的提高。免学费政策更有利于激发初中学生就读民办职业学校的热情。相关部门、单位应加大政策宣传力度，比如在线上学校官网、朋友圈、各种公共平台进行政策宣传，线下在初中学校附近进行资助宣传，为学生未来增加一个选择渠道，同时也提高民办职业中学的入学量，为学生未来就业提升技能。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

为加快建立现代职业教育体系，增强职业教育吸引力，促进中等职业学校培养更多高素质劳动者和技能型人才，从2013年秋季学期起，龙口市全部免除中等职业教育学费。中等职业学校是指根据国家有关规定批准设立，实施全日制中等学历教育的各类职业学校（含技工学校）。免学费是对中等职业学校全日制学籍一、二、三年级在校生免除学费。民办中等职业学校在校生按照当地同类型同专业公办中等职业学校收费标准免除学费，学费标准高于公办学校的部分，学校可以按规定继续向学生收取。

为加强免学费补助资金管理，确保免学费政策顺利实施，烟台市财政局制定了关于转发《山东省财政厅山东省教育厅等5部门关于印发山东省学生资助资金管理办的通知》的通知（烟财教〔2021〕5号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办的通知〉》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号），深入推进学生资助标准化体系建设，提高资助保障服务水平，公正合理分配资助资源，精确识别、精准帮扶家庭经济相对困难的学生。

#### 2. 主要内容及实施情况

为落实山东省及烟台市文件精神，推动龙口市民办中职免学费项目高质量发展，龙口市教育与体育局根据《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办的通知〉》（烟财教〔2013〕94号）、烟

台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85 号）文件，确定了龙口市民办中职免学费项目。对普通中专（文）3822 人次、普通中专（理）11090 人次、职业中专 31 人次三类学生进行补贴，分别按照 1150 元/生/学期、1250 元/生/学期、800 元/生/学期标准。2021 年计划预算为 1828.26 万元，实际全部执行。

### 3. 资金投入和使用情况

根据《2021 年度龙口市民办中职免学费项目支出绩效自评表》、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）文件，2021 年度龙口市民办中职免学费项目资金 1828.26 万元，用于在中等职业学校学生享受免学费政策后，为弥补学校运转出现的经费缺口，由财政核拨的补助资金。根据上年度人数，预计南山中职 2021 年符合条件的学生为 8237 人，资金预算数为 1527 万元，预算调整数为 1828.26 万元，实际支出数为 1828.26 万元，预算执行率 100%。

## （二）项目绩效目标

### 1. 总体目标

根据关于转发《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理办法的通知》的通知（烟财教〔2021〕5 号）、《龙口市“十四五”教育体育发展规划》等相关文件，评价组梳理了本项目的总目标，具体如下：

满足困难资助需求。贯彻落实国家各项学生资助政策，深入推进学生资助标准化体系建设，提高资助保障服务水平，公正合理分配资助资源，精确识别、精准帮扶家庭经济相对困难的学生。利用多种形式开展受助学生诚信教育，开展好“爱心传递”活动，充分发挥资助

育人作用。

## 2. 年度目标。

根据《学生资助 2020 年工作总结和 2021 年工作计划》、《2021 年项目支出绩效自评表》、项目实施内容及流程等相关文件，评价组梳理出本项目年度绩效目标，具体如下：

产出目标：龙口市民办中等职业学校全日制正式学籍全部在校生，按照同类型同专业公办中职学校收费标准免除学费，春季学期补助 7139 人，秋季学期补助 7804 人，资金按标准及时准确发放。

效果目标：提升教学水平，地方就业发展促进情况，资助困难学生覆盖率，改善因贫失学改善情况。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

#### 1. 绩效评价目的

首先从项目立项目的出发，深入了解资金发挥的实际效果和预期目标实现程度。与政策文件目标对比，查看截止到 2021 年龙口市民办中职免学费项目资金到位情况、中职免学费项目实际完成情况等。

其次熟悉龙口市民办中职免学费项目资金申请、审核、发放全流程，了解其业务特点，判断项目实施难点，从而判断工作效率存在的问题，为优化管理制度，提升服务等提供解决思路。

最后通过指标设计和量化分析检验支出的效果，从决策、过程、产出和效益等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，分析管理过程中的潜在问题及原因并针对性地提出建议。

#### 2. 绩效评价对象和范围

（1）评价对象：2021 年龙口市民办中职免学费项目 1828.26 万元。

（2）评价范围：此次绩效评价的期限从 2021 年 1 月 1 日至 2021

年 12 月 31 日。绩效评价的范围包括 2021 年度龙口市民办中职免学费项目，区域为龙口市。评价组采取现场评价与非现场评价相结合的方式对申请、审核、发放工作进行核实。

(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) 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)、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》(财预〔2021〕6号)、中共山东省委、山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)、烟台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》(烟发〔2020〕8号)、《烟台市人民政府办公室关于印发〈烟台市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》(烟政办字〔2020〕42号)、《关于印发〈烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》(烟财绩〔2020〕3号)；

(2) 《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理办的通知》的通知(烟财教〔2021〕5号)、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办的通知〉》(烟财教〔2013〕94号)、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》(烟财教指〔2014〕85号)、项目单位 2021 年度绩效目标申报表、2021 年龙口市民办中职免学费项目工作计划及总结等。

(3) 预算管理制度、业务管理制度、资金及财务管理办、财务会计资料等相关制度、资料。

(4) 项目相关实施方案或申报指南、实施内容材料、审计报告、



资金发放名单及申报材料统计及其他体现成果的资料等。

## 2. 评价指标体系

依据财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）、《烟台市人民政府办公室关于印发〈烟台市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（烟政办字〔2020〕42号）、《关于印发〈烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（烟财绩〔2020〕3号）等文件，设计了一级指标和二级指标。

按照逻辑分析法设计思路，结合项目特点进一步细化了决策、过程、产出、效益的三级指标、权重、评价标准、评价方式。

一是共性指标，评价组根据项目立项文件、预算测算、预算批复文件、绩效目标申报表、预算管理制度、预算执行情况、财务管理制度、业务管理制度及业务流程关键节点等内容等相关资料，适当补充设计了决策、过程的三级指标、评价标准和评价方式、根据指标的重要性设置了权重。

二是个性指标，依据《山东省财政厅山东省教育厅等5部门关于印发山东省学生资助资金管理的通知》的通知（烟财教〔2021〕5号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）、项目实施内容及流程等相关文件及其他体现成果的资料等，对项目年度目标进行梳理，细化设计了项目的产出和效果的三级指标、评价标准和评价方式，根据指标的重要性设置了权重。

### 3. 评价方法

本次评价方法主要以比较法为主，文献法、公众评判法为辅，在对比分析时通过文献资料搜索、数据分析来支撑评价的逻辑紧密性与客观性。始终遵循科学规范、全面系统、公正公开和绩效相关的基本原则。具体方法如下：

1. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

2. 文献法。是指搜集和分析研究各种现存的有关文献资料，从中选取信息，以达到某种调查研究目的的方法。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

### 4. 评价标准

根据《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）、《烟台市人民政府办公室关于印发〈烟台市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（烟政办字〔2020〕42号）、《关于印发〈烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（烟财绩〔2020〕3号）文件要求，应当突出结果导向，原则上一级产出、效益指标权重不低于60%。

评价组首先根据各项指标在评价体系中的重要程度分析，其次按照项目特征和评价需求，结合行业专家意见。最终确定一级共性指标决策20分、过程20分，一级个性指标产出25分、效果35分。二级、三级指标分别按照重要程度、专家意见及相关内容资金占比设置合理划分权重。

### （三）绩效评价工作过程

本次项目的评价期间为 2022 年 8 月 5 日至 2022 年 10 月 31 日。

#### （1）方案制定阶段（2022 年 8 月底前）

受海阳市财政局委托后，评价组对项目资金开展前期调研，与预算单位充分沟通，并收集相关资料，了解项目资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用、产出和效果等情况。

#### （2）评价实施阶段（2022 年 9 月 30 日前）

方案确定评价组对项目单位提供基础数据资料进行实地调研与合规性检查并组织社会调研，包括组织有针对性的问卷调查、访谈；对相关数据进行统计分析，撰写绩效评价报告。根据社会调查方案进行满意度问卷调查和访谈工作，并出具问卷调查报告和访谈报告。

#### （3）报告完成阶段（2022 年 10 月 31 日前）

评价组对复核后的数据和资料进行汇总，依据评分标准对绩效指标进行评分，并通过绩效分析形成专项资金的评价结论。在此基础上，按照预算绩效管理要求撰写绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

从总体上看，2021 年龙口市民办中职免学费项目在加强龙口市助学攻坚方面有一定的作用。但评价组在实际评价过程中，发现在绩效目标制定、预算执行、后续维护等工作中存在一些问题，需在今后的工作中予以调整和完善。

评价组按照确认的指标评价体系及评分标准，通过前期调研、基础数据填报、访谈、问卷调查等，对 2021 年龙口市民办中职免学费项目的绩效开展数据采集、分析后进行独立客观公正的评判，最终评分结果如下：总体得分 95.63 分，绩效评级为“优”。各部分权重和得分情况见表 3-1。

表 3-1 绩效得分整体情况表

指标	权重	分值	得分率
决策	20	18.4	92%
过程	20	18.5	92.5%
产出	25	25	100%
效益	35	33.73	96.4%
合计	100	95.63	95.63%

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分为 20 分，实际得分 18.4 分，得分率为 92%。指标得分情况见表 4-1。

表 4-1 决策指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	3	充分	充分	100%	3
	A102 立项程序规范性	3	规范	规范	100%	3
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	4	合理	合理	100%	4
	A202 绩效指标明确性	4	明确	明确	60%	2.4
A3 资金投入	A301 预算编制科学性	3	科学	较科学	100%	3
	A302 资金分配合理性	3	合理	合理	100%	3
合计		20	-	-	92%	18.4

**A101 立项依据充分性：**权重分为 3 分，实际得分为 3 分。根据项目单位提供的关于转发《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理办的通知》的通知（烟财教〔2021〕5 号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85 号）等相关资料，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；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**A102 立项程序规范性：**权重分为 3 分，实际得分为 3 分。根据项目单位提供的龙口市民办中职免学费项目支出绩效目标表，项目申请一审批文件材料、预算申请-批复文件等材料，项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；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。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**A201 绩效目标合理性：**权重分为 4 分，实际得分为 4 分。根据项目单位提供的项目支出绩效目标表，绩效自评工作情况总结等文件资料，项目有绩效目标；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**A202 绩效指标明确性：**权重分为 4 分，实际得分为 2.4 分。根据项目单位提供的项目支出绩效目标表，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；项目绩效目标成本指标为普通中专 2500 元/生/年，学校预算申请文件中标准为普通中专（文）1150 元/生/学期，普通中专（理）1250 元/生/学期，未明确区分普通中专文与普通中专理补助标准，指标值不明确；项目目标任务数或计划数相对应。综合上述给予 60%权重分，根据评分标准，得 2.4 分。

**A301 预算编制科学性：**权重分为 3 分，实际得分为 3 分。根据项目单位提供的项目预算申请-批复明细，预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。综合上述给予 100%权

重分，根据评分标准，得满分。

**A302 资金分配合理性：**权重分为 3 分，实际得分为 3 分。根据项目单位提供的有关预算批复文件、指标下达等文件，项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**(二) 项目过程情况**

过程指标从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行考察。过程类指标 20 分，实际得 18.5 分，得分率为 92.5%。指标的得分情况如表 4-2 所示。

**表 4-2 过程指标得分情况**

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
B1 资金管理	B101 资金到位率	2	100%	100%	100%	2
	B102 预算执行率	2	100%	100%	100%	2
	B103 资金使用合规性	4	规范	规范	100%	4
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	3	健全	健全	100%	1.5
	B202 申请程序规范性	3	规范	规范	50%	3
	B203 资格审核规范性	3	规范	规范	100%	3
	B204 管理与考核过程规范性	3	规范	较规范	100%	3
合计		<b>20</b>	-	-	<b>92.5%</b>	<b>18.5</b>

**B101 资金到位率：**权重分为 2 分，实际得分为 2 分。根据公式资金到位率=（实际到位资金/预算调整值）\*100%，即资金到位率=（1828.26/1828.26）×100%=100%。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**B102 预算执行率：**权重分为 2 分，得实际分为 2 分。根据项目单位提供的资料，预算执行率=（预算支付数/实际到位资金）×100%，即预算执行率=（1828.26/1828.26）×100%=100%。综合上述给予 100%

权重分，根据评分标准，得满分。

**B103 资金使用合规性：**权重分为 4 分，实际得分为 4 分。经抽查会计凭证，项目单位使用预算资金符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关项目资金管理规定的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目的支出符合预算批复的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**B201 管理制度健全性：**权重分为 3 分，实际得分为 1.5 分。根据项目单位提供的《山东省学生资助资金管理办法》等文件资料，已制定相应的财务管理制度，财务管理制度合法、合规、完整、健全；民办中等职业学校按照同类型、同专业公办中等职业学校收费标准进行补助，未建立健全的补助资金标准制度。综合上述给予 50%权重分，根据评分标准，得 1.5 分。

**B202 申请程序规范性：**权重分为 3 分，实际得分 3 分。申请程序符合规定，2021 年春免学费资金于 2021 年 3 月 31 日申请，财政于 2021 年 4 月 15 日进行资金批复。2021 年秋免学费资金于 2021 年 11 月 15 日，财政于 2021 年 12 月 11 日进行资金批复。申请程序规范。综合上述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**B203 资格审核规范性：**权重分为 3 分，实际得分 3 分。根据《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理办法的通知》的通知（烟财教〔2021〕5 号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85 号）资料，民办中职学生按标准免除学费，资格审核符合流程。综上所述给予 100%

权重分，根据评分标准，得满分。

**B204 管理与考核过程规范性：**权重分为 3 分，实际得分 3 分。根据《山东省学生资助资金管理办法》进行资金管理和使用。另外每学期，同级教育、财政、人力资源社会保障部门对学校上报的免学费名单进行核查，并根据《中华人民共和国民办教育促进法》的规定，加强对民办中等职业学校的监管。综上所述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

### （三）项目产出情况

产出指标从项目时限内开展完成情况、质量达标率等方面进行考察。产出指标权重 25 分，实际得分 25 分，得分率 100%。产出指标得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
C1 产出数量	C101 资金补助发放完成率	5	100%	100%	100%	5
	C102 资助对象补助完成率	5	100%	100%	100%	5
C2 产出质量	C201 资助对象认定准确率	2.5	100%	100%	100%	2.5
	C202 补助标准合格率	2.5	100%	100%	100%	2.5
C3 产出时效	C301 完成及时率	5	100%	100%	100%	5
C4 产出成本	C401 成本节约率	5	0%-15%	0%	100%	5
合计		25	-	-	100%	25

**C101 资金补助发放完成率：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据项目单位提供的民办中职免学费学生人数，按标准进行补助发放资金。根据项目组调研，资金补助发放完成。综上所述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**C102 资金对象补助完成率：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据项目单位提供的学生免学费名单，所有烟台市民办中学学生已经完成按标准免学费。根据公式实际完成率=（实际免学费人数/计划免学



费人数)×100%=100%。综上所述给予 100%权重分,根据评分标准,得满分。

**C201 资助对象认定准确率:**权重分为 2.5 分,实际得分为 2.5 分。根据项目单位提供的《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》(烟财教〔2013〕94 号)、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》(烟财教指〔2014〕85 号)资料,因免除学费造成学校收入减少,第一、二、三学年由财政按照享受免学费政策学生人数和免学费标准补助学校。综上所述给予 100%权重分,根据评分标准,得满分。

**C202 补助标准合格率:**权重分为 2.5 分,实际得分为 2.5 分。根据项目单位提供的《2021 春中等职业学校免学费受助学生汇总表》、《2021 秋中等职业学校免学费受助学生汇总表》,所有补贴金额符合标准。综上所述给予 100%权重分,根据评分标准,得满分。

**C301 完成及时率:**权重分为 5 分,实际得分为 5 分。根据项目单位提供的预算批复文件,电子回单,财政拨款及时准确。综上所述给予 100%权重分,根据评分标准,得满分。

**C401 成本节约率:**权重分为 5 分,实际得分为 5 分。根据项目单位提供的资料和现场调研,完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%,即(1828.26-1828.26)/1828.26=0%。综上所述给予 100%权重分,根据评分标准,得满分。

#### (四) 项目效益情况

效果指标主要从社会效益、受益对象满意度等方面对资金使用的效益进行考察,效益指标权重 35 分,实际得分 33.73 分,得分率为 96.4%。效益指标的得分情况如表 4-4 所示。

表 4-4 效益指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
D1 社会效益	D101 需补助学生覆盖率	5	100%	100%	100%	5
	D102 因贫失学改善情况	5	显著	显著	100%	5
	D103 补贴政策知晓率	5	90%	85%	75%	3.75
	D104 教学水平改善情况	5	显著	显著	99.6%	4.98
D2 可持续影响	D201 项目发展机制可持续性	5	健全	健全	100%	5
D3 满意度	D301 服务对象满意度	10	95%	97%	100%	10
合计		35	-	-	96.4%	33.73

**D101 需补助学生覆盖率：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据项目单位提供《中等职业学校免学费受助学生汇总表》，春季免学费补助 7139 人，秋季免学费补助 7804 人，即实际覆盖率= $(14943/14943) \times 100\%=100\%$ 。综上所述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**D102 因贫失学改善情况：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据项目组调研，龙口市民办中学于 2021 年度未有因为贫困而辍学的学生情况。综上所述给予 100%权重分，根据评分标准，得满分。

**D103 补贴政策知晓率：**权重分为 5 分，实际得分为 3.75 分。根据电话及问卷调研显示，补贴政策知晓率为 85%。根据评分标准扣除 25%权重分。综上所述给予 75%权重分，根据评分标准，得 3.75 分。

**D104 教学水平提升情况：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据问卷调查显示，教学水平显著提升占 98%，较显著占 2%，一般占 0%，不显著占 0%。通过加权平均计算业绩值为 99.6%。综上所述给予 99.6%权重分，根据评分标准，得 4.98 分。

**D201 项目发展机制可持续性：**权重分为 5 分，实际得分为 5 分。根据项目单位提供《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）和烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通

知》（烟财教指〔2014〕85号）文件，可持续发展机制后续已经健全。综上所述给予100%权重分，根据评分标准，得满分。

**D301 服务对象满意度：**权重分为10分，实际得分为10分。根据问卷调查及现场调研，对民办中职学校免学费项目的总体满意度，回收的200份问卷中170份是非常满意，30份为比较满意，用加权平均法计算综合满意度为%。综上所述给予97%权重分，根据评分标准，得满分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）项目主要经验及做法

促进龙口市中等职业教育改革，进一步增强了全市中等职业教育质量。有效提高了劳动者素质，促进了企业生产经营和劳动者就业。由于普高录取人数有限、教育资源有限等其他原因，民办中职免学费政策激发了初中学生就读中职学校的热情，增强了中等职业教育的吸引力。

### （二）项目存在的问题及原因分析

#### 1. 绩效目标表免学费补助标准填报不规范

龙口市民办普通中专学生补助标准分为两类，一类为普通中专（文），补助标准为2300元/生/年，另一类为普通中专（理），补助标准为2500元/生/年。绩效目标表未明确区分普通中专学生补助标准。

#### 2. 项目管理制度不健全。

根据项目单位提供的2021年度民办中职免学费项目资料，主要有《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》，了解到民办中等职业学校按照公办中等职业学校收费标准对学校进行补助，但

未明确建立系统的项目资金标准管理制度。

### 3. 相关资助政策知晓率低

《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）等文件相继出台，对资助范围和资助标准不断进行调整，但相关部门、单位政策宣传不及时、力度不够，导致部分学生、家长政策不熟悉。

## 六、有关建议

### （一）明确填报免学费补助标准

龙口市民办中等职业学校全日制正式学籍全部在校生，按照同类型同专业公办中职学校收费标准免除学费。绩效目标填报应明确普通中专（文）补助标准为2300元/生/年，普通中专（理）补助标准为2500元/生/年，职业中专补助标准为1600元/生/年。准确填报绩效目标表免学费补助标准。

### （二）构建完善规范的资助管理机制

公办中等职业学校收费标准于2014年11月24日批准收费的机关及文号为省人民政府办公室省政办发〔2000〕68号，其中理工农医专业为2500元/生/年，文法财经专业为2300元/生/年。近几年未更新公办中等职业学校收费标准，应建立健全的民办中学免学费政策补助标准制度，明确各类补助金额标准。

### （三）加大资助政策宣传力度

由于普通高中教学资源有限，录取人数有限，民办职业学校有利于社会稳定，劳动力素质的提高。免学费政策更有利于激发初中学生就读民办职业学校的热情。相关部门、单位应加大政策宣传力度，比

如在线上学校官网、朋友圈、各种公共平台进行政策宣传，线下在初中学校附近进行资助宣传，为学生未来增加一个选择渠道，同时也提高民办职业中学的入学量，为学生未来就业提升技能。

#### **七、其他需要说明的问题**

无

#### **八、评价单位盖章、评价人员签字**

## 九、附件

附件 1 综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
A 决策 (20分)	A1 项目立项 (6分)	A101 立项依据充分性	3	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。	充分	<p>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；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；</p> <p>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；</p> <p>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目不</p>	根据项目单位提供的关于转发《山东省财政厅山东省教育厅等5部门关于印发山东省学生资助资金管理办的通知》的通知（烟财教〔2021〕5号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）、烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）等相关资料，项目立项符合	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
						重复。 5项各占1/5权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。		
		A102 立项程序规范性	3	项目的申请、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。	规范	①项目按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、材料符合相关要求； 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。 若①②③齐全得权重100%； 如不符合①得0分；缺②扣权	根据项目单位提供的龙口市民办中职免学费项目支出绩效目标表，项目申请一审批文件材料、预算申请-批复文件等材料，项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；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。	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
						重 1/3；缺③扣权重 1/3。			
	A2 绩效目标（6分）	A201 绩效目标合理性	4	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。	合理	①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 4项各占 1/4 权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	根据项目单位提供的项目支出绩效目标表，绩效自评工作情况总结等文件资料，项目有绩效目标；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	4	100%
		A202 绩效指标明确性	4	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	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②指标值清晰、可衡量； ③指标值与项目年度任务数	据项目单位提供的项目支出绩效目标表，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；项目绩效目标成本指标为普通中专	2.4	60%



一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
				核项目绩效目标的 明细化情况。		或计划数相对应。 3项各占1/3权重分，每有一 项不满足，则扣除相应权重 分。	2500元/生/年，学校预算申请 文件中标准为普通中专（文） 1150元/生/学期，普通中专 （理）1250元/生/学期，未明 确区分普通中专文理补助标准， 指标值不明确；项目目标任务数 或计划数相对应。		
	A3 资 金投 入（8 分）	A301 预算 编制科学 性	3	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。	科学	①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按 照标准编制； ④预算确定的项目投资额或 资金量与工作任务相匹配。 4项各占1/4权重分，每有一 项不满足，则扣除相应权重 分。	根据项目单位提供的项目预算 申请-批复明细，预算编制经过 科学论证；预算内容与项目内容 匹配；预算额度测算依据充分， 按照标准编制；预算确定的项目 投资额或资金量与工作任务相 匹配。	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
		A302 资金分配合理性	3	考察项目资金分配是否有测算依据，预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点是否一致，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	合理	①项目资金分配有测算依据得 1/2 权重分； ②根据预算安排内容与专项资金的设立目的及年度工作重点的匹配程度判断，分别得年度剩余权重的 100%、75%、50%、25%和 0%。	根据项目单位提供的有关预算批复文件、指标下达等文件，项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。	3	100%
B 过程 (20 分)	B1 资金管理 (8 分)	B101 资金到位率	2	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/预算调整值) *100%。	100%	资金到位率达 100%得相应权重的 100%，每下降 1%扣 5%权重，扣完为止。	根据公式资金到位率= (实际到位资金/预算调整值) *100%，即 资金到位率= (1828.26/1828.26) *100%	2	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
		B102 预算执行率	2	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=(预算支付数/实际到位资金)×100%。	100%	预算执行率达 100%, 则得满分, 每降低 1%扣 5%权重分, 扣完为止。	根据项目单位提供的资料,预算执行率=(预算支付数/实际到位资金)×100%, 即预算执行率=(1828.26/1828.26)*100%=100%。	2	100%
		B103 资金使用合规性	4	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。	合规	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; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 4 项全部符合视为使用合规,得满分;存在①或③或④不满	经抽查会计凭证,项目单位使用预算资金符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关项目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;项目的支出符合预算批复的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
						足时属于严重违规事项,本项指标不得分;在①③④同时符合,②不符合时,本项指标得75%权重分。			
	B2 组织实施 (12分)	B201 管理制度健全性	3	项目实施单位的管理制度是否健全,是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。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。	健全	①制定或具有相应的财务管理制度; ②制定或具有相应的业务管理制度; ③财务管理制度合法、合规、完整; ④业务管理制度合法、合规、完整。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	根据项目单位提供的《山东省学生资助资金管理办法》等文件资料,已制定相应的财务管理制度,财务管理制度合法、合规、完整、健全;民办中等职业学校按照同类型、同专业公办中等职业学校收费标准进行补助,未建立健全的补助资金标准制度。	1.5	50%
		B202 申请程序规范性	3	申请程序是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关	规范	申请程序遵守相关法律法规和相关管理规定,资料齐全并及时归档得满分,抽查每发现	申请程序符合规定,2021年春免学费资金于2021年3月31日申请,财政于2021年4月15	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
				管理制度的有效执行情况。		一处项目区申请不符合规定，扣除 5%的权重分，扣完为止。	日进行资金批复。2021 年秋免学费资金于 2021 年 11 月 15 日，财政于 2021 年 12 月 11 日进行资金批复。申请程序规范。		
		B203 资格审核规范性	3	组织审核程序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。	规范	组织审核程序遵守相关法律法规和相关管理规定，资料齐全并及时归档得满分，抽查每发现一处项目区不符合资格规定，扣除 5%的权重分，扣完为止。	根据《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理暂行办法的通知》（烟财教〔2021〕5 号）、《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94 号）、烟台市财政局《关于追加 2014 年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85 号）资料，民办民办中职学生按标准免除学费，资格审核符合流程。	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
		B204 管理与考核过程规范性	3	管理与考核过程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。	规范	管理与考核过程符合相关管理规定，资料齐全并及时归档得满分，抽查每发现一处管理与考核过程不符合相关规定，扣除 5%的权重分，扣完为止。	根据《山东省学生资助资金管理办法》进行资金管理和使用。另外每学期，同级教育、财政、人力资源社会保障部门对学校上报的免学费名单进行核查，并根据《中华人民共和国民办教育促进法》的规定，加强对民办中等职业学校的监管。	3	100%
C 产出 (25分)	C1 产出数量 (10分)	C101 资金补助发放完成率	5	考察 2021 年度龙口市资金补助工作完成情况。实际完成率=（实际发放数/计划发放数）×100%。	100%	实际完成率达 100%，则得满分，每低于 1%，扣除 5%权重分，扣完为止。	根据项目单位提供的民办中职免学费学生人数，按标准进行补助发放资金。根据项目组调研，资金补助发放完成。	5	100%
		C102 资助对象补助完成率	5	考察 2021 年度龙口市需补助学生人次完成情况。实际完成率=（实际补助人	100%	实际完成率达 100%，则得满分，每低于 1%，扣除 5%权重分，扣完为止。	根据项目单位提供的学生免学费名单，所有烟台市民办中学学生已经完成按标准免学费。根据公式实际完成率=（实际免学费	5	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
				次/计划补助人次) ×100%。			人数/计划免学费人数) × 100%=100%。		
	C2 产 出 质 量 (5 分)	C201 资助 对象认定 准确率	2.5	考察 2021 年龙口市 困难认定学生达标 情况。实际达标率= (符合条件的达标 数/实际认定数) × 100%。	100%	每发现一位学生不符合条件 要求, 扣除 5%权重分, 扣完 为止。	根据项目单位提供的《关于印发 <烟台中等职业学校免学费补 助资金管理办法>的通知》(烟 财教〔2013〕94 号)、烟台市 财政局《关于追加 2014 年中 等职业学校免学费及国家助学 金省市补助资金预算指标的 通知》(烟财教指〔2014〕85 号)资料, 因免除学费造成学 校收入减少, 第一、二、三学 年由财政按照享受免学费政 策学生人数和免学费标准补 助学校。	2.5	100%
		C202 补助 标准合格 率	2.5	考察 2021 年龙口市 民办中学学生补助 合格情况。补助标 准合格率=(符合条	100%	每发现一位学生补助标准不 合格, 扣除 5%权重分, 扣完 为止。	根据项目单位提供的《2021 春 中等职业学校免学费受助学 生汇总表》、《2021 秋中等 职业学校免学费受助学生汇 总表》,	2.5	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
				件的达标数/实际补助数) ×100%。			所有补贴金额符合标准。		
	C3 产出时效 (5分)	C301 完成及时率	5	考察龙口市民办中职免学费资金项目完成情况。	100%	项目完成时间早于计划完成时间, 则得满分, 项目完成时间晚于计划时间, 每延期一天扣除 5%权重分, 扣完为止。	根据项目单位提供的预算批复文件, 电子回单, 财政拨款及时准确。	5	100%
	C4 产出成本 (5分)	C401 成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率, 用以反映和考核项目的成本节约程度。成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] ×100%。	0%-15%	成本节约率大于 0%且低于 15%, 则得满分, 每高于 (15%) 或低于 (0%) 1%, 扣除 5%权重分, 扣完为止。	根据项目单位提供的资料和现场调研, 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率, 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] ×100%, 即 (1828.26-1828.26)/1828.26=0%。	5	100%
D 效益 (35)	D1 社会效	D101 资助困难学生	5	考察 2021 年度龙口市需补助学生覆盖	100%	实际覆盖率达 100%, 则得满分, 每低于 1%, 扣除 5%权重	根据项目单位提供《中等职业学校免学费受助学生汇总表》, 春	5	100%



一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
分)	益 (23分)	覆盖率		情况。实际覆盖率= (实际覆盖/计划覆盖) × 100%		分, 扣完为止。	季免学费补助 7139 人, 秋季免学费补助 7804 人, 即实际覆盖率 = (14943/14943) × 100% = 100%。		
		D102 因贫失学改善情况	5	考察通过项目实施, 龙口市因贫失学改善情况。	显著	龙口市因贫失学的改善情况可分为显著、较显著、一般、不显著四挡, 分别按 1、0.8、0.6、0.4 进行折算赋分。	根据项目组调研, 龙口市民办中学于 2021 年度未有因为贫困而辍学的学生情况。	5	100%
		D103 补贴政策知晓率	5	考察龙口市学生补贴政策知晓情况。	90%	龙口市学生补贴政策知晓率达 90%, 则得满分, 每低于 1%, 扣除 5% 权重分, 扣完为止。	根据问卷及电话调研显示, 龙口市学生补贴政策知晓率为 85%	3.75	75%
		D104 教学水平提升情况	5	考察龙口市教学水平提升情况。	显著	龙口市教学水平的改善情况可分为显著、较显著、一般、不显著四挡, 分别按 1、0.8、0.6、0.4 进行折算赋分。	根据问卷调查显示, 教学水平显著提升占 98%, 较显著占 2%, 一般占 0%, 不显著占 0%。通过加权平均计算综合满意度为 99.6%。	4.98	99.6%
	D2 可持续	D201 项目发展机制	5	考察项目运转是否形成了可持续发展	健全	项目运转形成了可持续发展的机制且得到有效执行则得	根据项目单位提供《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补	5	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	评分过程	得分	得分率
	影响 (2分)	可持续性		的机制。		满分，未达到目标值，则可根据专家判断可得75%、50%、25%、0的权重分。	《助资金管理办法》的通知》（烟财教〔2013〕94号）和烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）文件，可持续发展机制后续已经健全。		
	D3 满意度 (10分)	D301 服务对象满意度	10	考察2021年龙口市民办中职免学费项目实施效果学生的满意程度。	95%	达到目标值得100%权重分，未达到，每下降1%，扣除5%权重分，扣完为止。	根据问卷调查及现场调研，对民办中职学校免学费项目的总体满意度，回收的200份问卷中200份是非常满意，0份为比较满意，用加权平均法计算综合满意度为100%。	10	100%

## 附件 2 评价依据

《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）；

《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

《山东省财政厅山东省教育厅等5部门关于印发山东省学生资助资金管理办的通知》的通知（烟财教〔2021〕5号）；

《关于印发〈烟台市中等职业学校免学费补助资金管理办法〉的通知》（烟财教〔2013〕94号）；

烟台市财政局《关于追加2014年中等职业学校免学费及国家助学金省市补助资金预算指标的通知》（烟财教指〔2014〕85号）

## 附件 3 基础数据采集表

基础表 1 预算资金安排和使用情况表

民办中职免学费资金项目	2021年春季项目 资金情况（万元）	2021年秋季项目 资金情况（万元）	合计
预算申请	874.315	953.945	1828.26
预算批复	874.315	953.945	1828.26
实际到位	874.315	953.945	1828.26
追加预算	0	0	0
实际支出	874.315	953.945	1828.26
预算执行率	100%	100%	100%

基础表 2 2021 年项目支出凭证明细情况表

日期	凭证号	摘要	金额（万元）
2021. 4. 22	记账-42	直支—2021 年春季中职免学费（龙财教指 [2021]211 号）（1-1）-3009202100344	1. 76
2021. 4. 22	记账-42	直支—2021 年春季中职免学费（龙财教指 [2021]211 号）（1-1）-3009202100344	436. 6400
2021. 4. 22	记账-42	直支—2021 年春季中职免学费（龙财教指 [2021]233 号）（1-1）-3009202100344	435. 9150
2021. 12. 20	记账-113	支 2021 年秋季中职免学费（1-1）（授权支付龙财教指（2021）502 号-3009202100821	953. 945
合计			1828. 26

基础表 3 2021 年民办中职免学费资金发放情况

序号	补助学校名称	补助金额 (万元)		补助资金发放时间		备注
		计划补助金额 (合计)	实际补助金额 (合计)	应发时间	实发时间	
1	烟台市南山职业技术学校	8725550	8725550	4.22	4.22	
2	烟台市南山职业技术学校	9532250	9532250	12.20	12.20	
3	烟台市高尔夫球学校	17600	17600	4.22	4.22	
4	烟台市高尔夫球学校	7200	7200	12.20	12.20	
合计		18282600	18282600	-	-	

## 附件 4 访谈报告

### 2021 年度龙口市民办中职免学费项目访谈报告

1、请您简述该项目设立的背景并介绍该项目资金的基本情况（范围、对象、具体实施内容、实现的目标）。

该项目资金用于龙口市民办中等职业学校全日制正式学籍全部在校生，按照同类型同专业公办中职学校收费标准，即普通中专（文）补助标准为 2300 元/生/年，普通中专（理）补助标准为 2500 元/生/年，职业中专补助标准为 1600 元/生/年来免除学费。

2、请您简述该项目的预算测算依据及编审情况。

根据龙口市民办中等职业学校全日制正式学籍全部在校生人数及标准进行预算测算。预算申请金额与实际所需金额基本相一致。

3、请您简述资金项目实施流程及各部门协作关系。

每年 3 月 31 日前，省财政厅按上年补助总额的一定比例下达省属中等职业学校免学费补助资金。每年 4 月 30 日前，市县财政、教育、人力资源社会保障部门将上级下达的资金和本级财政应承担资金下达所属中等职业学校。每年 7 月 31 日前，省财政厅对当年全省中等职业学校免学费补助资金进行清算，据实追加资金。10 月 31 日前，市县财政教育、人力资源社会保障部门将上级下达的补助资金和本级财政应承担资金下达所属中等职业学校。每学期，同级教育、财政、人力资源社会保障部门对学校上报的免学费名单进行核查，并根据《中华人民共和国民办教育促进法》的规定，加强对民办中等职业学校的监管。

4、请您简述为保证项目顺利实施制定了哪些监管制度及措施。

《山东省财政厅山东省教育厅等 5 部门关于印发山东省学生资助资金管理办法的通知》的通知（烟财教〔2021〕5 号），同时每学期，同级教育、财政、人力资源社会保障部门对学校上报的免学费名单进行核查，并根据《中华人民共和国民办教育促进法》的规定，加强对民办中等职业学校的监管。

5、请您简述工作完成情况及效果情况。

2021 年度民办中职免学费项目执行率 100%，有效提高了劳动者素质。促进龙口市中等职业教育改革，进一步增强了全市中等职业教育质量。

6、请您简述工作中出现的问题或难点及下一步的工作规划。

全市宣传力度不够，覆盖率不全面。下一步相关部门、单位应加大宣传力度，传输龙口市民办中学免学费政策可以为更多家庭困难的学生更好的增加就业机会。

## **附件 5 满意度调查报告**

### **2021 年度龙口市民办中职免学费项目问卷调查方案**

为客观评价 2021 年度龙口市民办中职免学费项目的社会效果，评价组引入满意度调查指标，对区域受益对象开展满意度调查。

#### **一、调查目的**

问卷调查是评价者通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者做出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。

#### **二、调查设计依据**

根据绩效评价需要，结合评价目的，依据心理学量表编制的一般原理及社会学问卷设计的基本方法，设计调查问卷。

#### **三、调查对象**

本次调研对象为龙口市相关受补助学生。

#### **四、调查内容**

调查内容主要包括调查对象的基本信息、基本问题、满意度问题及受访者给予的意见和建议。

#### **五、调查方法与抽样方法**

##### **（一）调查方法**

针对上述调查对象开展问卷调查，具体问卷见附录。在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改调整。

##### **（二）抽样方法**

对于涉及相关人员及样本量如下表所示。



### 问卷发放计划

调查对象	抽样方式	发放问卷数量
龙口市受补助学生	简单随机抽样	200

### (三) 问卷的发放与回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我公司工作人员在主管部门的协调下，采用线上与线下作答的方式对龙口市民办中职免学费项目的社会效果开展满意度调查工作。

## 六、调查实施

### (一) 调查开展情况

根据项目进度安排，评价组于 2022 年 9 月份通过对项目受益方进行问卷调查并回收了满意度调查问卷。

### (二) 问卷回收情况

本次调查共发放 200 份问卷，实际回收 200 份问卷，问卷回收率为 100%，其中有效问卷 200 份，问卷有效率 100%。

## 七、调查结果分析

### (一) 调查对象基本问题分析

您认为民办中职免学费项目对带动学生入学情况如何？

在 200 份受调查对象的有效样本中，调查对象认为显著的占比为 98%；较显著的占比为 2%；一般的占比为 0%，不显著的占比 0%。可以看出，项目对带动学生入学情况显著。

您认为民办中职免学费项目对教学水平改善情况如何？

在 200 份受调查对象的有效样本中，调查对象认为显著的占比为 98%；较显著的占比为 2%；一般的占比为 0%，不显著的占比 0%。可以看出项目对教学改善水平显著。

### (二) 满意度分析

问卷中的满意度问题由您对民办中职免学费政策的满意度，您对民办

中职免学费项目认定困难学生质量的满意度,您对民办中职免学费项目资金发放准确及时的满意度,您对民办中职免学费工作完成后续监督情况的满意度,您对民办中职免学费的总体满意度五项指标构成。每项指标的满意度分为五级,即“非常满意”、“比较满意”、“基本满意”、“不太满意”、“非常不满意”;满分为100%,各档次对应的分值为100%、80%、60%、40%、0%,通过加权计算得出各项指标的满意度比例。综合来看,调查对象的平均满意度为96%,满意度较高。

从各分项来看,受调查对象中“您对民办中职免学费的总体满意度”一项满意度值最高,为97%。

### (三) 意见与建议汇总

本次调查在问卷的最后一部分还设计了开放式问题,以了解调查对象对2021年度龙口市民办中职免学费项目还有哪些意见或建议,对其进行分类整理与汇总,结果如下所示:

无

## 附件 4-1 项目受益对象满意度问卷

### 2021 年度龙口市民办中职免学费项目满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受龙口市财政局的委托，我司对龙口市民办中职免学费项目资金开展绩效评价。为了解龙口市民办中职免学费相关者对民办中职免学费项目相关工作的满意度，请协助填写本调查问卷。整份问卷的填写大约需要 3 分钟，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

2022 年 9 月

#### 一、基本信息

1. 您的学校？

A. 烟台市南山职业技术学院      B. 烟台市南山高尔夫球学校

2. 您的性别？

A. 男    B. 女

#### 二、基本问题

1. 您对民办中职免学费政策的了解程度？

A. 了解    B. 较了解    C. 一般    D. 不了解

2. 您认为民办中职免学费项目对带动学生入学情况如何？

A. 显著    B. 较显著    C. 一般    D. 不显著

3. 您认为民办中职免学费项目对教学水平改善情况如何？

A. 显著    B. 较显著    C. 一般    D. 不显著

4. 您认为民办中职免学费项目对因贫失学的改善情况如何？

A. 显著    B. 较显著    C. 一般    D. 不显著

### 三、满意度调查

1. 您对民办中职免学费政策的满意度：

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意 E. 非常不满意

2. 您对民办中职免学费项目认定困难学生质量的满意度：

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意 E. 非常不满意

3. 您对民办中职免学费项目资金发放准确及时的满意度：

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意 E. 非常不满意

4. 您对民办中职免学费工作完成后续监督情况的满意度：

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意 E. 非常不满意

5. 您对民办中职免学费的总体满意度：

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 基本满意 D. 不太满意 E. 非常不满意

四、如果您对龙口市民办中职免学费项目还存在有见解性的意见或建议，请您在下面说明：

---

感谢您的配合！



# 龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目 绩效评价报告

委托单位：龙口市财政局

主管部门：龙口市民政局

评价机构：中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司

二〇二二年十月

# 目 录

摘 要 .....	I
正文部分 .....	1
一、基本情况 .....	1
二、评价基本情况 .....	4
三、评价结论及分析 .....	8
四、绩效评价指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况 .....	9
(二) 项目过程情况 .....	11
(三) 项目产出情况 .....	16
(四) 项目效益情况 .....	19
五、存在问题 .....	22
(一) 项目实施方案过于陈旧，实施内容有待更新 .....	22
(二) 项目监督管理力度有待加强，现场监督核实及公众监督等环节有待进一步做实 .....	22
(三) 档案资料完整性有待进一步提高，部分重要项目管理资料缺失、有误 .....	23
(四) 项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置等方面存在不足 .....	23
六、意见建议 .....	24
(一) 根据政策要求，及时更新项目实施方案 .....	24
(二) 加强项目监督管理，有效保障项目实施效果 .....	24
(三) 加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档 .....	24

(四) 加强绩效目标管理, 科学合理设置绩效目标 .....	25
附件 1 龙口市 2021 年丧葬补助项目支出绩效评价指标体系 .....	26
附件 2 龙口市 2021 年丧葬补助项目支出绩效评价打分表 .....	31
附件 3 2021 年龙口市丧葬补助项目问题清单 .....	37
附件 4 2021 年龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查问卷 .....	38
附件 4-1 2021 年度龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查情况汇总 (补助人员) .....	41
附件 4-2 2021 年龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查情况汇总 (红白 理事会成员) .....	51



# 摘 要

## 一、基本情况

龙口市民政局为贯彻落实上级关于加强农村精神文明建设和实施乡村振兴战略的有关指示精神，进一步探索龙口市移风易俗工作，坚持政府主导和群众自治相结合的原则，积极稳妥健全完善红白理事会，制定科学合理、切实可行的红白理事会章程，农村红白理事会工作实现制度化、规范化、常态化，形成婚事新办、丧事简办文明理事的社会新风尚。

项目实施的内容主要为：对严格按照丧事简办要求的经村红白理事会、镇级认定，龙口市民政部门汇总后，龙口市财政局给予当事人1000元的经济补助，并采用海葬、花葬、树葬、草坪葬等新形式葬法的当事人给予2000元的经济鼓励。

项目共投入市级财政资金323.70万元。其中2021年总补助人数为3225人，丧葬简办标准人数为3213人，补助资金为321.30万元，海葬人数为12人，补助资金为2.40万元。

## 二、绩效评价工作开展情况

为客观评价龙口市民政局丧葬补助项目，确保财政资金落到实处，取得实效，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司（以下简称“评价机构”）对“龙口市民政局2021年度丧葬补助项目”进行绩效评价。

本次评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性分析与定量分析相结合的方法，运用案卷研

究、网络调查、电话咨询、实地调研等多种方式，结合成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评判法等多种方法，对项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。本次评价指标体系参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、龙口市财政局《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案（试行）》（龙财预〔2018〕8号）等文件规定，并结合项目实际情况对绩效指标体系进行调整完善。本次绩效评价指标体系包括4个一级指标，12个二级指标，18个三级指标和29个四级指标，一级指标分数分配比例为决策（15%）、过程（25%）、产出（35%）、效益（25%），评价指标体系详见附件1。

本次绩效评价综合评定级别，分为4个等级：综合得分在90（含）-100分为优；综合得分在80（含）-90分为良；综合得分在60（含）-80分为中；综合得分在0-60分为差。

### 三、评价结论和绩效分析

龙口市民政局2021年度丧葬补助项目综合评价打分86.50分，绩效评定级别为“良”。项目决策方面，立项依据充分、预算编制科学、资金分配合理，但存在项目立项文件不完整、项目绩效目标设置不完善、部分绩效指标指向性较差等问题；项目过程方面，项目资金使用合规、组织机构健全、项目管理制度

度健全，但评价发现项目业务管理制度不健全、项目监督管理不规范以及档案管理不完善等问题；项目产出方面，截至评价时点，丧葬补助资金均已补助给相关逝者家属；项目效益方面上取得了明显的效益，如有效地降低了安葬的成本等。评价具体得分见表3-1。

表 3-1：综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	12.50	83.33%
过程	25	17.00	68.00%
产出	35	35.00	100.00%
效益	25	22.00	88.00%
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>86.50</b>	<b>86.50%</b>

#### 四、项目主要绩效

##### （一）有效降低丧葬安葬成本

龙口市高度重视殡葬工作，把推进丧事简办作为移风易俗工作突破口，制定奖补政策和保障措施，引导群众移风易俗、丧事简办。丧事简办奖补政策实施以来，丧事简办比例逐步提升，从2018年到2021年6月份，累计丧事简办奖补5721余例，海葬25例，奖补资金577万余元，估算为群众节约资金1亿2000万元。

##### （二）提高居民丧葬补助政策知晓度

一是民政局丧葬补助科室负责人在龙口市各村开展移风易俗宣传，通过现场为各村民讲解移风易俗相关政策以及发放移风易俗奖补政策手册，让广大村民及时了解移风易俗政策，并

在各村（居）主要道路、公共场所等醒目位置设置移风易俗公益广告和宣传标语。

二是龙口市统一制作了移风易俗宣传短视频，通过微信公众号、朋友圈、工作群等方式广泛进行宣传，提高了群众知晓度、参与度。

三是为进一步推进婚丧习俗改革，深化移风易俗，倡树文明新风，全面提升红白理事会成员政策宣传引导能力和为民服务水平，龙口市民政局定期举办红白理事会骨干成员视频培训会议，主要培训内容为移风易俗特别是婚丧习俗改革做法，通过对各镇街区红白理事会成员的相关培训以带动各镇街区的村民及时了解移风易俗政策的相关信息，有效地提高了村民的知晓度与参与度。

### （三）提升殡葬服务管理水平

《丧事简办补助办法》自2018年6月开始实施至2018年底，龙口市丧事简办比率低于20%。主要原因为龙口市没有形成丧事简办、移风易俗的浓厚氛围，陈规陋习的土壤没有铲除。2019年初龙口市民政局深入村居调查了解之后，采取了加大宣传营造浓厚氛围，加强培训提升红白理事会队伍素质，指导村居依法将丧事简办纳入村规民约，加强考核通报力度等细致入微的工作措施，全市丧事简办比率逐步提升，目前全市丧事简办奖补比率提升到70%以上，有效地提升了殡葬服务管理水平。

## 五、存在问题

### （一）项目实施方案过于陈旧，实施内容有待更新

自《关于印发<龙口市 2018 年移风易俗工作实施方案>的通知》（龙办发〔2018〕12 号）（以下简称“实施方案”）出台以来，项目实施单位一直沿用该实施方案，未根据项目具体实施方案适用性对实施方案进行更新调整并下发，实施方案部分内容有待更新，主要如下：**一是**督导整治方面，“由市文明办、民政局等部门成立移风易俗工作督导组，采取随机抽查、实地暗访等方式对工作落实情况进行检查督导”此部分内容已不适用，且项目单位实际工作中并未实施该部分内容；**二是**舆论宣传方面，实施方案规定红白理事会成员、规章制度、丧事简办标准、村民公约等相关文件需在村公示栏等显著位置公示。评价工作组现场调研得知，政策实施前几年，曾在刊板展示，但由于上级减赋要求，刊板不允许张贴规章制度、丧事简办标准等内容，村委会将刊板撤除后亦未在公示栏进行展示，项目具体负责工作人员认为，上述相关文件等自实施以来未变更过，无持续展示的必要性。

**（二）项目监督管理力度有待加强，现场监督核实及公众监督等环节有待进一步做实**

**一是**丧事补助项目负责人对丧事简办的补助标准是否达标以及各镇街区的移风易俗工作开展情况，没有及时进行走访调研，对于丧葬补助仅依据村以及社区提交上来的补助申请表进行审核，丧事简办标准达标情况判断依据不足；**二是**通过走访

东莱街道大店村发现，公示的丧事简办补助申请表中未注明丧事简办镇街举报电话，公众监控流程需进一步加强。

**（三）档案资料完整性有待进一步提高，部分重要项目管理资料缺失、有误**

一是根据《龙口市红白事办理指导标准》可知，各镇街区、民政局承担引导村级在广泛征求民意的基础上，讨论确定各村红白理事会标准等职责，但职责履行过程没有留存相关的记录资料；二是针对丧事简办补助考核通报的相关资料留存不完善，如镇街区红白理事会骨干参训率统计资料等。三是东莱街道牛据村红白理事会章程公示的成员名单与章程中规定的人数不一致，主要原因系章程书写错误。

**（四）项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置等方面存在不足**

一是丧葬补助项目总体任务目标较为笼统，可考核性和可衡量性较差。2021年度项目总体目标以及实施期目标都未进行量化，且项目总体目标缺少项目实施后产生的效益；二是项目单位未设置较为清晰的绩效指标，项目主体内容是为符合丧事简办条件的人员进行补助，对于项目的质量指标，应重点在符合条件的人员资质审核上，在项目单位提供的绩效目标申报表上未体现该指标；针对项目的可持续影响指标应是对于项目后期的长效管理机制，项目主管单位设置的指标为“推进我市移风易俗工作”，指标设置不清晰。

## 六、意见建议

### （一）根据政策要求，及时更新项目实施方案

项目实施方案是对将要开展的项目做不同角度的分析设计，项目实施方案在一定程度上决定了项目实施的直接效果，项目立项后，项目负责人就要根据政策的最新要求以及具体实施内容制定切实可行的项目实施方案，保障项目的实施，项目实施方案中包含项目的总体目标、指导思想、项目详细的工作内容等、人员进度安排、组织实现形式、预期目标、保障措施等，建议项目负责人根据项目具体的要求制定新版切实可行的项目实施方案。

### （二）加强项目监督管理，有效保障项目实施效果

对项目实施进行监督管理是指对项目实施情况与结果进行监督、检查和处理，项目实施的监督检查可促进项目的有效执行，发现项目存在的问题，制定改进措施，推动项目正确、持久实施和建立内部监督、自我约束的机制，建议项目主管单位就丧葬补助审核材料以及丧事简办标准建立现场监督检查制度，有效保障项目实施效果。

### （三）加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档

一是建议项目主管单位加强领导，推动项目档案管理落实，健全项目档案工作各项规章制度，研究制定项目档案岗位责任制、档案利用、移交等管理细则，为项目档案工作提供制度、组织保障，尤其是要建立项目档案责任追究制，一级抓一级，层层抓落实；二是健全制度，规范档案资料管理，在项目实施

过程中，要把项目档案工作与项目实施工作进行同部署、同检查、同考核，有效防止项目结束后重要档案资料的缺失等。

#### （四）加强绩效目标管理，科学合理设置绩效目标

建议项目单位编制预算时，分解细化各项工作要求，根据项目总体目标，进一步细化和明确项目内容，制定详细的工作计划，合理制定分年度绩效目标；根据项目构成细化设置绩效指标，绩效指尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的指标，采用定性分级分档形式表述。



# 正文部分

## 一、基本情况

### (一) 项目概况

#### 1.项目立项背景

为学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，培育和践行社会主义核心价值观，龙口市民政局积极贯彻上级关于移风易俗有关指示精神，进一步探索龙口市移风易俗工作，坚持政府主导和群众自治相结合的原则，积极稳妥健全完善红白理事会，制定科学合理、切实可行的红白理事会章程，农村红白理事会工作实现制度化、规范化、常态化，形成婚事新办、丧事简办文明理事的社会新风尚。

#### 2.项目资金投入和使用情况

2021 年项目共投入龙口市级财政资金 323.70 万元。其中总补助人数为 3225 人，丧葬简办标准人数为 3213 人，补助资金为 321.30 万元，海葬人数为 12 人，补助资金为 2.40 万元。详细支出金额见表 1-1 与表 1-2:

表 1-1 2021 年丧葬补助项目资金支出情况表

单位：万元

月份	预算资金	实际到位资金	实际资金支出	资金使用率
1 月	300.00	25	25	100.00%
2 月		25.5	25.5	100.00%
4 月		59.6	59.6	100.00%
5 月		32.5	32.5	100.00%
6 月		26.5	26.5	100.00%

月份	预算资金	实际到位资金	实际资金支出	资金使用率
7月		27.3	27.3	100.00%
8月		23.6	23.6	100.00%
9月		25.5	25.5	100.00%
10月		24	24	100.00%
11月		25.5	25.5	100.00%
12月		28.7	28.7	100.00%
合计		<b>323.70</b>	<b>323.70</b>	<b>100.00%</b>

表 1-2 2021 年丧葬补助项目各镇街区资金发放情况表

单位：万元

月份	项目	芦头镇	兰高镇	龙港街道	石良镇	徐福街道	东江街道	新嘉街道	度假区	诸由观镇	东莱街道	北马镇	黄山馆镇	七甲镇	下定家镇
1月	丧事简办	1.3	1.0	0.9	3.8	0.3	4.0	2.0	0.9	2.8	1.5	3.3	1.2	1.2	0.4
	海葬	--	--	0.2	0.2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2月	丧事简办	1.7	2.6	0.8	5.9	0.8	3.8	1.9	0.7	1.7	1.4	1.6	0.4	1.4	0.8
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4月	丧事简办	2.5	5.2	1.4	11.1	1.7	7.8	4.0	1.5	5.6	6.8	4.2	1.1	4.1	2.4
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0.2	--	--	--
5月	丧事简办	2.1	2.6	1.6	4.9	0.7	4.7	3.2	0.3	3.0	3.3	1.9	0.4	2.0	1.8
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6月	丧事简办	1.5	2.1	1.0	4.7	0	4.6	2.3	0.3	3.1	1.9	2.7	0.3	1.2	0.8
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7月	丧事简办	2.2	0.8	0.3	5.2	1.6	4.1	1.5	0.3	1.8	3.3	2.2	0.4	1.9	1.3
	海葬	--	--	0.2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0.2
8月	丧事简办	1.7	1.7	0.9	3.3	1.0	3.4	1.0	0.7	2.0	2.6	2.1	0.3	1.0	1.5
	海葬	--	--	0.2	--	--	--	--	--	--	0.2	--	--	--	--
9月	丧事简办	2.2	2.2	1.1	4.0	0.7	3.2	1.6	0.3	2.0	2.2	2.5	0.6	1.5	0.6
	海葬	--	--	0.2	--	--	0.4	--	--	0.2	--	--	--	--	--

月份	项目	芦头镇	兰高镇	龙港街道	石良镇	徐福街道	东江街道	新嘉街道	度假区	诸由观镇	东莱街道	北马镇	黄山馆镇	七甲镇	下定家镇
10月	丧事简办	1.1	1.4	0.4	4.6	0.6	4.8	1.6	0.5	1.8	2.9	1.7	0.3	1.7	0.4
	海葬	--	--	--	--	--	0.2	--	--	--	--	--	--	--	--
11月	丧事简办	2.0	2.3	0.7	4.2	0.5	3.4	2.0	0.6	2.3	3.0	2.2	0.4	1.5	0.4
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12月	丧事简办	1.9	2.4	1.1	5.2	0.4	4.4	1.8	0.4	2.6	3.0	1.6	0.8	2.2	0.9
	海葬	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合计		20.2	24.3	11	57.1	8.3	48.8	22.9	6.5	28.9	32.1	26.2	6.2	19.7	11.5

### 3.项目内容和实施情况

龙口市财政局以财政拨款的方式将专项资金 323.70 万元拨入龙口市各镇街区用于丧葬补助项目。2021 年丧葬补助项目实施内容为：对严格按照丧事简办要求的经村红白理事会、镇级认定，龙口市民政部门汇总后，龙口市财政局给予当事人 1000 元的经济补助，并采用海葬、花葬、树葬、草坪葬等新形式葬法的当事人给予 2000 元的经济鼓励。丧事简办的标准为：一是不在主要街道等办公场所搭设灵棚灵堂、撒纸钱、烧冥物；二是不披麻戴孝，不三叩九拜，不顾吹手，不唱戏，不送盘缠；三是不设宴席、不事后酬劳，红白理事会成员及本村帮忙人员不在事主家吃饭；四是不适用超标准骨灰盒，价格不超过 1000 元；五是不违规土葬、乱埋乱葬，不建造超规格坟墓；六是不使用无牌无证等非法车辆运送逝者遗体。

#### (二) 预期目标

项目总目标：对符合丧事简办补助条件人员发放补助，倡导厚养薄葬，反对大操大办。

## 二、评价基本情况

### （一）评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

为客观评价丧葬补助项目，确保财政资金落到实处，取得实效，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司（以下简称“评价机构”）对“龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目”进行绩效评价。通过对项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。

#### 2.评价对象与范围

（1）评价对象：龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目。

（2）评价时间段：2022 年 9 月 10 日至 11 月 10 日。

（3）评价内容：根据龙口市民政局2021年度丧葬补助项目开展情况，构建项目绩效评价指标体系，并在对项目绩效评价的基础上，深入分析和研究目前项目在项目预算编制、项目管理等方面存在的问题，结合现阶段预算绩效管理的要求，提出符合管理实际的建议。

### （二）评价依据

1.财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

2.龙口市财政局《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实

施方案（试行）》（龙财预〔2018〕8号）；

3.《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案(试行)》（龙财预〔2018〕8号）；

4.项目 2021 年丧葬补助相关资料；

5.龙口市财政局批复的 2021 年度项目预算；

6.项目实施过程中记账凭证、明细表、余额表、相关合同以及其他财务会计、资产管理资料等；

7.国家有关财政管理、财务管理制度和规定；

8.主管部门、项目单位的其他相关资料。

### （三）绩效评价指标体系

本次评价指标体系主要根据龙口市财政局《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案（试行）》（龙财预〔2018〕8号）有关要求设置，绩效评价指标体系包括决策、过程、产出及效益 4 个一级指标，12 个二级指标，18 个三级指标和 29 个四级指标，一是决策（15 分），主要评价项目立项、绩效目标和资金投入情况；二是过程（25 分），主要评价资金管理和组织实施情况；三是产出（35 分），主要评价产出数量、产出质量、产出时效和产出成本完成情况；四是效益（25 分），主要评价项目实施效益实现情况。本次绩效评价综合评定级别，分为 4 个等级：综合得分在 90（含）-100 分为优；综合得分在 80（含）-90 分为良；综合得分在 60（含）-80 分为中；综合得分在 0-60 分为差。

#### （四）评价原则、评价方式与方法

本次评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性分析与定量分析相结合的方法，运用案卷研究、网络调查、电话咨询、实地调研、召开座谈会、专家咨询等多种方式，结合成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评议法等多种方法，对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价，并提出改进意见和建议，以促进龙口市民政局2021年度丧葬补助项目资金工作的规范化以及财政资金使用效益的有效提高。具体评价方式方法见下图 2-1。

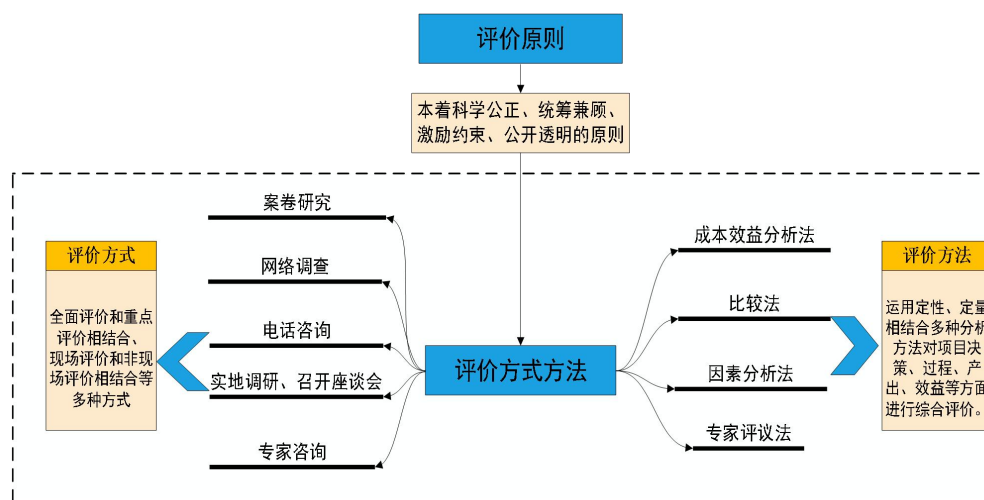


图 2-1：评价原则及方式方法图

#### （五）评价人员组成

项目负责人负责整个评价工作的监督与控制，评价组组长负责绩效评价的组织实施和报告撰写，项目经理和项目助理协助评价组组长具体实施。工作人员具有丰富的项目管理经验并

参与过类似的绩效评价工作。财务专家和业务专家具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程。工作人员及专家安排详见项目组成员。工作人员及专家安排详见表 2-1。

**表2-1 工作人员及专家分工情况表**

序号	姓名	职务/职称	分工
1	李舒月	高级项目经理/项目管理师PMP®	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
2	宋坤霞	评价组组长	负责把控绩效评价的组织实施和报告撰写质量
3	宋星卓	项目经理	负责撰写绩效评价报告
4	张芹	项目助理	协助项目经理完成评价工作
5	孙天波	高级会计师	作为财务专家对项目的资金管理情况进行评价
6	刘焕平	高级会计师	作为绩效专家对项目的管理、产出、效果等方面进行评价

### （六）绩效评价工作过程

评价机构在与龙口市财政局、民政局进行深入沟通且征求龙口市财政局意见后，进一步明确了各方责任，形成了适于此项目的绩效评价工作流程，本次绩效评价工作于 2022 年 9 月开始，按照准备阶段、实施阶段及分析阶段三个阶段序时开展。

#### 1.评价准备阶段（9月10日-9月15日）

下发绩效评价通知，搜集并学习掌握相关法律法规，政策文件以及初步的项目资料，细化绩效评价指标体系，启动公司内部集体讨论会，并根据工作需求准备了现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等基础评价工具。

#### 2.实施阶段(9月16日—10月10日)

本次评价采用了审核资料、现场调研两种方式。

首先，提前审查项目单位提供的项目资料。其次，评价小组在审查资金的基础上，梳理和汇总分析龙口市民政局提供资料情况，以初步了解“丧葬补助”项目的执行情况。

再次，按照不低于项目数量 30%以及资金量 60%的比例抽取实地调研对象(项目)，采取问询、座谈、复核等多种方式，结合相关单位提供的资料及自评表格，对政策的实施和完成情况进行核实，了解政策制定、执行情况，收集相关单位的意见，建议。

### 3.撰写并报送评价报告阶段(10月11日-11月10日)

根据评价意见，按照规定的文本格式和内容撰写《2021年度龙口市丧葬补助项目绩效评价报告》，针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施，报送委托方，并根据委托方的意见进一步修改完善报告。

## 三、评价结论及分析

龙口市 2021 年度丧葬补助项目共投入龙口市财政资金 323.70 万元，用于龙口市各镇街区的丧葬补助，该项目的实施提升了龙口市丧葬补助水平以及节约了丧葬成本。但同时项目实施过程中存在绩效目标不完善、监督管理不规范以及档案资料不齐全等相关的问题。项目综合评价得分 86.50 分，评价等级为“良”，具体得分情况见表 3-1。

表 3-1 综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	12.50	83.33%
过程	25	17.00	68.00%



一级指标	分值	得分	得分率
产出	35	35.00	100.00%
效益	25	22.00	88.00%
合计	100	86.5	86.50%

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

该项目立项依据充分、资金分配合理，但同时存在立项程序不规范，绩效目标较为笼统，绩效目标细化分解不够具体情况，需加强项目绩效目标编制工作。决策指标分值 15.00 分，得分 12.00 分，得分率 80.00%（评分详见表 4-1）。

表 4-1 决策指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
决策	项目立项	立项依据充分性	1	1.00	100.00%
		立项程序规范性	3	2.50	83.33%
	绩效目标	绩效目标（任务目标）合理性	2	1.00	50.00%
		绩效指标明确性	2	1.00	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3.00	100.00%
		资金分配合理性	4	4.00	100.00%
小计			15	12.50	83.33%

### 1.项目立项

#### （1）立项依据充分性

项目立项依据充分。龙口市丧葬补助项目根据中共龙口市委办公室关于印发《龙口市 2018 年移风易俗工作实施方案》龙

办发〔2018〕13号进行开展，项目立项符合经济社会发展规划和行业发展规划，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。满分1.00分，得1.00分。得分率为100.00%。

## （2）立项程序规范性

项目立项程序规范性有待进一步加强。龙口市民政局2021年度丧葬补助项目按照规定的程序申请设立，材料符合相关要求，且经过集体决策，立项论证充分，但是缺乏审批的相关文件、以及集体决策的会议记录等相关资料。满分3.00分，得2.50分。得分率为83.33%。

## 2.绩效目标

### （1）绩效目标合理性

项目设定了总体任务目标，但项目实施期目标与年度目标不够明确。项目总体目标为“对符合丧事简办补助条件的人员发放补助，倡导厚养薄葬，反对大操大办”，未能根据项目具体实施内容量化绩效目标，进一步明确年度项目绩效目标，导致项目绩效目标较为笼统，不利于项目后期绩效考核。满分2.00分，得1.00分。得分率为50.00%。

### （2）绩效指标明确性

项目绩效指标清晰度有待进一步加强。项目整体绩效目标清晰度一般，针对“丧事简办”项目的主要实施内容，项目实施单位未设置较为清晰的绩效指标，一是项目主体内容为符合丧事简办条件的人员进行补助，对于项目的质量指标，应重点在符合条件的人员资质审核上，在项目单位提供的绩效目标申报

表上未体现该指标；二是针对项目的可持续影响指标应是对项目后期的长效管理机制，项目主管单位设置的指标为“推进我市移风易俗工作”，指标不清晰。满分 2.00 分，得 1.00 分。得分率为 50.00%。

### 3.资金投入

#### (1) 预算编制科学性

**预算编制科学。**龙口市 2021 年度丧葬补助项目的预算编制为项目实施单位根据以前年度的资金支出数编制 2021 年的项目预算资金，项目预算资金为 300.00 万元，实际支出资金为 323.70 万元，预算资金与实际支出资金差额较小，预算编制较为科学。满分 3.00 分，得 3.00 分。得分率为 100.00%。

#### (2) 资金分配合理性

**资金分配合理。**该项目财政拨款共计共 323.70 万元，共补助 14 个街道及乡镇，民政局根据各个镇街区提报上来的符合丧事简办条件的相关人员材料进行审核，并上报财政局，财政局根据名单下发资金至各个镇街区，资金分配合理，预算资金与补助发放人数相适应。满分 4.00 分，得 4.00 分。得分率为 100.00%。

#### (二) 项目过程情况

该项目资金到位及时、资金使用合规、财务管理制度健全、组织机构健全且分工明确，在项目执行期间，各镇街区能够较好地按照镇街区移风易俗工作方案及任务开展工作，相关管控措施及保障条件到位。但评价发现部分问题：一是项目业务管理制度不健全，民政局未根据项目实施内容制定项目的业务管

理制度，且项目实施方案版本也过于陈旧，未根据实际执行情况进行更新，如实施方案中的第三部分实施步骤第三条“监督整治”内容，2021年未进行监督整治，但实施方案仍按照2018年出台的版本，未更新项目实施方案等，二是项目监督管理力度有待进一步加强，民政局及各镇街区的项目主管单位对项目实施的监督管理力度不足；三是项目档案资料不齐全，如根据《龙口市红白事办理指导标准》规定各镇街区、民政局承担引导村级在广泛征求民意的基础上，讨论确定各村红白理事会标准的职责，但职责履行过程没有留存相关的资料。过程指标分值25.00分，得分17.00分，得分率68.00%（评分详见表4-2）。

表 4-2 过程指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
过程	资金管理	资金到位率	3	3.00	100.00%
		预算执行率	2	2.00	100.00%
		资金使用合规性	2	2.00	100.00%
	组织实施	财务管理制度健全性	3	3.00	100.00%
		业务管理制度健全性	3	1.00	33.33%
		组织机构健全性	3	3.00	100.00%
		监督管理有效性	3	1.00	33.33%
		项目实施方案科学性	3	1.00	33.33%
		档案齐全性	3	1.00	33.33%
		小计		25	17.00

## 1.资金管理

### （1）资金到位率

项目资金到位及时。龙口市民政局2021年度丧葬补助项目

预算资金为 300.00 万元(按照多退少补的原则进行补助), 2021 年实际财政下拨资金为 323.70 万元, 财政资金严格按照每月各镇街区申请的补助资金, 当月审核材料隔月进行下发, 资金到位率为 100.00%。满分 3.00 分, 得 3.00 分。得分率 100.00%。详细见表 4-3。

表 4-3 资金到位情况表

单位: 万元

月份	实际补助资金	实际到位资金	资金到位率
1 月	25.00	25.00	100.00%
2 月	25.50	25.50	100.00%
4 月	59.60	59.60	100.00%
5 月	32.50	32.50	100.00%
6 月	26.50	26.50	100.00%
7 月	27.30	27.30	100.00%
8 月	23.60	23.60	100.00%
9 月	25.50	25.50	100.00%
10 月	24.00	24.00	100.00%
11 月	25.50	25.50	100.00%
12 月	28.70	28.70	100.00%

## (2) 预算执行率

项目年度预算执行率较高。龙口市民政局2021年度丧葬补助项目, 截至2021年12月31日, 财政实际下拨资金323.70万元, 民政局实际项目支出资金为323.70万元, 资金支出率为100.00%。满分2.00分, 得2.00分。得分率为100.00%。

### (3) 资金使用合规性

**项目资金使用合规。**龙口市民政局能够按照《会计法》《企业会计准则》《龙口市民政局财务管理办法》等制度的要求，完成项目资金报批及拨付，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法，不存在资金截留、挤占挪用、虚列支出等情况，资金使用合规。满分 2.00 分，得 2.00 分。得分率为 100.00%。

## 2.组织实施

### (1) 财务管理制度

**财务管理制度健全。**龙口市 2021 年度丧葬补助项目财务管理制度健全，项目资金的支出和收入严格按照《龙口市民政局财务管理暂行办法》执行，财务管理的基本原则是科学规范、统一管理、综合平衡、量入为出、注重效益、厉行节约。满分 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。

### (2) 业务管理制度

**业务管理制度健全性有待进一步加强。**龙口市 2021 年度丧葬补助项目业务管理制度不完善，针对移风易俗政策培训未规定培训的次数以及针对下乡宣传移风易俗工作做出明确的组织安排等。满分 3.00 分，得分 1.00 分，得分率为 33.33%。

### (3) 组织机构健全性

**项目组织机构健全。**龙口市 2021 年度丧葬补助项目组织机构健全，项目具体的实施流程为：符合丧事简办标准的逝者家属报送审核材料至村红白理事会，由村级红白理事会审核并且

签字后报送至各镇街区街道办事处及乡镇政府相关民事部门，各镇街区街道办事处及乡镇政府民政部门审核红白理事会报送的丧葬补助材料并将符合条件的材料报送民政局，民政局项目主管部门再次审核材料的真实性以及合规性然后报送财政局申请每月的丧葬补助资金，项目组织机构健全。满分 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。

#### （4）监督管理有效性

**监督管理规范性有待进一步加强。**一是通过现场调研走访，相关丧事补助项目负责人对丧事简办的补助标准是否达标以及各镇街区的移风易俗工作开展情况，没有进行现场走访调研，对于丧葬补助只是根据村以及社区提交上来的补助申请表进行审核，没有走访实际调查。二是通过走访东莱街道大店村发现，公示的丧事简办补助申请表中未注明丧事简办镇街举报电话，公众监管流程形同虚设。满分 3.00 分，得分 1.00 分，得分率 33.33%。

#### （5）实施方案科学性

**项目实施方案有待进一步及时更新。**龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目实施方案版本过于陈旧，项目主管单位没有针对项目实际情况制定最新版本的项目工作实施方案：一是针对工作实施方案中的实施步骤督导整治内容，2021 年没有实施督导整治，但项目实施方案中仍存在这一项内容；二是项目工作方案中要求红白理事会成员，规章制度、丧事简办标准，在刊板等显著位置公示，现在由于减赋不允许在刊板中进行公示，

但项目实施方案中仍然存在这一项内容。满分 3.00 分，得分 1.00 分。得分率为 33.33%。

### （6）档案齐全性

**项目档案不齐全。**一是根据《龙口市红白事办理指导标准》可知，各镇街区、民政局承担引导村级在广泛征求民意的基础上，讨论确定各村红白理事会标准等职责，但职责履行过程没有留存相关的记录资料；二是针对丧事简办补助考核通报的相关资料留存不完善，如镇街区红白理事会骨干参训率统计资料等。三是东莱街道牛据村红白理事会章程公示的成员名单与章程中规定的人数不一致，主要原因系章程书写错误。满分 3.00 分，得分 1.00 分。得分率为 33.33%。

### （三）项目产出情况

截至评价时点，龙口市丧葬补助项目补助资金均已下发给申请者，且项目主管单位的培训工作均已完成。产出指标分值 35 分，得分 35.00 分，得分率 100.00%（评分详见表 4-4）。

表 4-4：产出指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
产出	产出数量	丧葬补助人数	8	8.00	100.00%
		丧葬补助镇街区培训完成率	8	8.00	100.00%
	产出质量	丧葬补助资金合规率	4	4.00	100.00%
		丧葬补助培训达标率	4	4.00	100.00%
	产出时效	丧葬补助资金发放及时率	6	6.00	100.00%
	产出成本	丧事简办标准	5	5.00	100.00%
小计			35	35.00	100.00%



## 1.产出数量

### (1) 丧葬补助人数

**丧葬补助人数根据实际情况进行补助。**龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目共计补助人数为 3225 人，其中丧事简办人数为 3213 人，海葬人数为 12 人，补助资金 323.70 万元，截至评价时点，根据现场查阅项目单位提供的记账凭证，项目主管单位均已将补助资金下发至申请者。满分 8.00 分，得 8.00 分。得分率为 100.00%

### (2) 丧葬补助镇街区培训完成率

**丧葬补助镇街区培训完成率较高。**截至评价时点，民政局及各镇街区采取集中培训以及分散指导的形式对红白理事会成员开展移风易俗培训，14 个乡镇及街道办事处红白理事会成员均参加相关培训，镇街区移风易俗培训参与率达到 100.00%。满分 8.00 分，得分 8.00 分。得分率为 100.00%。

## 2.产出质量

### (1) 丧葬补助资金合规率

**丧葬补助资金合规。**项目丧葬补助资金均按照丧事简办标准进行发放，补助对象和标准为：一是逝者为龙口市农村户籍，所在村按要求成立红白理事会并有效发挥作用，由村红白理事会主持丧事办理，达到丧事简办标准，给予丧事事主 1000 元补助；二是逝者为龙口市农村户籍，由村红白理事会主持丧事办理，达到丧事简办标准后，实施海葬、花葬、树葬、草坪葬等新式葬法，不用墓穴、不留坟头的，再给予丧事事主 2000 元

补助。满分 4.00 分，得分 4.00 分。得分率为 100.00%。

## (2) 丧葬补助培训达标率

**丧葬补助培训达标率高。**民政局及 14 个镇街区通过现场召开红白理事会会议就移风易俗特别是婚丧习俗改革做展开培训，为进一步推进婚丧习俗改革，深化移风易俗，倡树文明新风，全面提升红白理事会成员政策宣传引导能力和为民服务水平，会后各村红白理事会成员对村民进行有效宣导，通过走访芦头镇芦头村、东莱街道牛据村、大店村、东关村委会了解得知，该村去世老人已经全部实行丧事简办程序，且村民极为配合与支持，丧葬补助培训达标率较高，满分 4.00 分，得分 4.00 分，得分率为 100.00%。

## 3.产出时效

### (1) 丧葬补助资金发放及时率

**龙口市丧葬补助项目发放及时率较高。**截至评价时点，2021 年丧葬补助资金均在 2021 年底发放完成。项目完成及时率较高。满分 6.00 分，得 6.00 分。得分率为 100.00%。

## 4.产出成本

龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目申报及执行过程中，均按照丧事补助标准进行发放，一是逝者为龙口市农村户籍，所在村按要求成立红白理事会并有效发挥作用，由村红白理事会主持丧事办理，达到丧事简办标准，给予丧事事主 1000 元补助；二是逝者为龙口市农村户籍，由村红白理事会主持丧事办理，达到丧事简办标准后，实施海葬、花葬、树葬、草坪葬等

新式葬法，不用墓穴、不留坟头的，再给予丧事事主 2000 元补助。项目层面严格审核丧事补助申请者提供的资料，较好地节约了资金，项目年初预算 300.00 万元，实际支出 323.70 万元，由于本项目是按照实际丧事简办的人数进行补助，部分资金超出预算资金，在项目范围之内，得满分 5.00 分，得分率为 100.00%。

#### （四）项目效益情况

2021 年龙口市丧葬补助项目的实施，有效地降低了安葬成本、提高了龙口市居民丧葬补助政策的知晓度以及龙口市殡葬服务管理水平，2020 年 12 月，中国社会报在《推行丧事新法，倡树文明新风》刊发了龙口市移风易俗丧事简办经验做法。2021 年 4 月 21 日在《农民日报》以《从细微处入手推动丧事简办标准化》为题报道了龙口市丧事简办的相关经验做法，丧事简办奖补政策实施以来，丧事简办比例逐步提升，截至 2021 年 6 月，龙口市累计丧事简办奖补 5721 余例，海葬 25 例，奖补资金 577 万余元，估算为群众节约资金 1 亿 2000 万元。2021 年底龙口市丧事简办奖补率已接近 70%。项目效益明显增强。效益指标分值 25.00 分，得分 22.00 分，得分率 88.00%（评分详见下表 4-5）。

表 4-5 效益指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
效益	项目效益	有效降低安葬成本	5	5.00	100.00%
		提高居民丧葬补助政策的知晓度	5	5.00	100.00%
		提升殡葬服务管理水平	5	5.00	100.00%
		宣传机制健全性	5	2.00	40.00%
		丧葬补助对象满意度	5	5.00	100.00%
小计			25	22.00	88.00%

## **1.有效降低丧葬安葬成本**

**有效降低丧葬安葬成本。**龙口市民政局高度重视殡葬工作，把推进丧事简办作为移风易俗工作突破口，制定奖补政策和保障措施，引导群众移风易俗、丧事简办。丧事简办奖补政策实施以来，丧事简办比例逐步提升，截至2021年6月，累计丧事简办奖补5721余例，海葬25例，奖补资金577万余元，估算为群众节约资金1亿2000万元，满分5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%。

## **2.提高居民丧葬补助政策知晓度**

**居民丧葬补助政策知晓度有效提高。**一是民政局丧葬补助科室负责人在龙口市各村开展移风易俗宣传，通过现场为各村民讲解移风易俗相关政策以及发放移风易俗奖补政策手册，让广大村民及时了解移风易俗政策，并在各村（居）主要道路、公共场所等醒目位置设置移风易俗公益广告和宣传标语；二是龙口市统一制作了移风易俗宣传短视频，通过微信公众号、朋友圈、工作群等方式广泛进行宣传，提高了群众知晓度、参与度；三是为进一步推进婚丧习俗改革，深化移风易俗，倡树文明新风，全面提升红白理事会成员政策宣传引导能力和为民服务水平，龙口市民政局定期举办红白理事会骨干成员视频培训会议，主要培训内容为移风易俗特别是婚丧习俗改革做法，通过对各镇街区红白理事会成员的相关培训以带动各镇街区的村民及时了解移风易俗政策的相关信息，有效地提高了村民的知晓度与参与度，满分5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%。

### **3.提升殡葬服务管理水平**

《丧事简办补助办法》自 2018 年 6 月开始实施至 2018 年底，龙口市丧事简办比率低于 20%。主要原因为龙口市没有形成丧事简办、移风易俗的浓厚氛围，陈规陋习的土壤没有铲除。2019 年初龙口市民政局深入村居调查了解之后，采取了加大宣传营造浓厚氛围，加强培训提升红白理事会队伍素质，指导村居依法将丧事简办纳入村规民约，加强考核通报力度等细致入微的工作措施，全市丧事简办比率逐步提升，2021 年底龙口市丧事简办奖补比率提升到 70%以上，有效地提升了殡葬服务管理水平，满分 5.00 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%。

### **4.宣传机制健全性情况**

宣传机制健全性情况一般。有效的宣传管理机制不是一劳永逸、一成不变的，它必须随着时间、条件的变化而不断丰富、发展和完善的，龙口市民政局政权事务科针对丧葬补助项目的督导考核未制定较为完善的宣传机制。满分 5.00 分，得 2.00 分。得分率为 40.00%。

### **5.丧葬补助对象满意度情况**

丧葬补助对象满意度较高。通过对龙口市 14 个镇街区的丧葬补助领取人员进行问卷调查，问卷数据显示可知，龙口市居民对于丧葬补助政策以及丧葬补助的标准较为满意，通过上级领导的宣传以及宣讲及时了解移风易俗工作的相关内容，丧葬补助满意度达到 97.12%，满分 5.00 分，得分 5.00 分，得分率 100.00%。

## 五、存在问题

### （一）项目实施方案过于陈旧，实施内容有待更新

自《关于印发<龙口市 2018 年移风易俗工作实施方案>的通知》（龙办发〔2018〕12 号）（以下简称“实施方案”）出台以来，项目实施单位一直沿用该实施方案，未根据项目具体实施方案适用性对实施方案进行更新调整并下发，实施方案部分内容有待更新，主要如下：**一是**督导整治方面，“由市文明办、民政局等部门成立移风易俗工作督导组，采取随机抽查、实地暗访等方式对工作落实情况进行检查督导”此部分内容已不适用且项目单位实际工作中并未实施该部分内容；**二是**舆论宣传方面，实施方案规定红白理事会成员、规章制度、丧事简办标准、村民公约等相关文件需在村公示栏等显著位置公示。评价工作组现场调研得知，政策实施前几年，曾在刊板展示，但由于上级减赋要求，刊板不允许张贴规章制度、丧事简办标准等内容，村委会将刊板撤除后亦未在公示栏进行展示，项目具体负责工作人员认为，上述相关文件等自实施以来未变更过，无持续展示的必要性。

**（二）项目监督管理力度有待加强，现场监督核实及公众监督等环节有待进一步做实**

**一是**丧事补助项目负责人对丧事简办的补助标准是否达标以及各镇街区的移风易俗工作开展情况，没有及时进行走访调研，对于丧葬补助仅依据村以及社区提交上来的补助申请表进行审核，丧事简办标准达标情况判断依据不足；**二是**通过走访

东莱街道大店村发现，公示的丧事简办补助申请表中未注明丧事简办镇街举报电话，公众监管流程需进一步加强。

（三）档案资料完整性有待进一步提高，部分重要项目管理资料缺失、有误

一是根据《龙口市红白事办理指导标准》可知，各镇街区、民政局承担引导村级在广泛征求民意的基础上，讨论确定各村红白理事会标准等职责，但职责履行过程没有留存相关的记录资料；二是针对丧事简办补助考核通报的相关资料留存不完善，如镇街区红白理事会骨干参训率统计资料等。三是东莱街道牛据村红白理事会章程公示的成员名单与章程中规定的人数不一致，主要原因系章程书写错误。

（四）项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置等方面存在不足

一是丧葬补助项目总体任务目标较为笼统，可考核性和可衡量性较差。2021年度项目总体目标以及实施期目标都未进行量化，且项目总体目标缺少项目实施后产生的效益；二是项目单位未设置较为清晰的绩效指标，项目主体内容是为符合丧事简办条件的人员进行补助，对于项目的质量指标，应重点在符合条件的人员资质审核上，在项目单位提供的绩效目标申报表上未体现该指标；针对项目的可持续影响指标应是对项目后期的长效管理机制，项目主管单位设置的指标为“推进我市移风易俗工作”，指标设置不清晰。

## 六、意见建议

### （一）根据政策要求，及时更新项目实施方案

项目实施方案是对将要开展的项目做不同角度的分析设计，项目实施方案在一定程度上决定了项目实施的直接效果，项目立项后，项目负责人就要根据政策的最新要求以及具体实施内容制定切实可行的项目实施方案，保障项目的实施，项目实施方案中包含项目的总体目标、指导思想、项目详细的工作内容等、人员进度安排、组织实现形式、预期目标、保障措施等，建议项目负责人根据项目具体的要求制定新版切实可行的项目实施方案。

### （二）加强项目监督管理，有效保障项目实施效果

对项目实施进行监督管理是指对项目实施情况与结果进行监督、检查和处理，项目实施的监督检查可促进项目的有效执行，发现项目存在的问题，制定改进措施，推动项目正确、持久实施和建立内部监督、自我约束的机制，建议项目主管单位就丧葬补助审核材料以及丧事简办标准建立现场监督检查制度，有效保障项目实施效果。

### （三）加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档

一是建议项目主管单位加强领导，推动项目档案管理落实，健全项目档案工作各项规章制度，研究制定项目档案岗位责任制、档案利用、移交等管理细则，为项目档案工作提供制度、组织保障，尤其是要建立项目档案责任追究制，一级抓一级，层层抓落实；二是健全制度，规范档案资料管理，在项目实施



过程中，要把项目档案工作与项目实施工作进行同部署、同检查、同考核，有效防止项目结束后重要档案资料的缺失。

#### （四）加强绩效目标管理，科学合理设置绩效目标

建议项目单位编制预算时，分解细化各项工作要求，根据项目总体目标，进一步细化和明确项目内容，制定详细的工作计划，合理制定分年度绩效目标；根据项目构成细化设置绩效指标，绩效指标尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的指标，采用定性分级分档形式表述。

附件：1.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目绩效评价指  
标体系

2.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目绩效评价打  
分表

3.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目绩效评价问  
题清单

4.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目绩效评价满  
意度调查问卷

4-1.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目满意度  
调查问卷汇总表（补助人员）

4-2.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目满意度  
调查问卷汇总表（红白理事会成员）

4-3.龙口市民政局 2021 年度丧葬补助项目绩效评  
价满意度调查分析报告

## 附件 1 龙口市 2021 年丧葬补助项目支出绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策 (15)	项目立项	4	立项依据充分性	1	——	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划, 是否与部门职责范围相符, 属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分, 否则不得分。
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立, 得 1 分, 每发现一处不符合规定的, 扣 0.2 分, 扣完为止。
					文本齐全性	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求, 得 1 分, 否则每发现一处不符合规定的, 扣 0.2 分, 扣完为止。
					论证充分性	1	是否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。	项目立项论证充分, 得 1 分, 否则酌情扣分。
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项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未设立绩效目标, 得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联, 预期产出效益和效果符合正常业绩水平, 目标与投资额相匹配, 得 2 分。否则, 每发现一处绩效目标不合理的, 扣 0.2 分, 扣完为止。
接上页			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确, 得 2 分; 如指标不健全, 扣 0.5 分, 指标值不够量化, 扣 0.2 分, 指标与目标任务数不对应, 扣 0.2 分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
	资金投入	7	预算编制科学性	3	—	3	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专项预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ④预算额度测算依据充分，按照标准编制； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有充分的测算依据。	指标得分=（分配依据充分的资金数/预算总额）*指标分值*100%。
					资金分配额度合理性	2	预算资金与补助发放人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。
过程（25）	资金管理	7	资金到位率	3	—	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值*100%。
			资金使用合规性	4	—	4	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
接上页	组织实施	18	管理制度健全性	6	财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全，得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。
					业务管理制度健全性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得3分；较规范完善得2（含）-3分；完善性规范性一般，得0.5（含）-2分；不够完善规范，得0-0.5分。
			制度执行有效性	12	组织机构健全性	3	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。
					监督管理有效性	3	对移风易俗工作是否进行了经常性的督导检查，及时通报工作进展情况进行评价。	对丧葬补助监督检查的工作程序和采取措施科学健全合理的得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。。
					项目实施方案健全性	3	要制定本镇街区移风易俗工作实施方案，明确本镇街区移风易俗工作开展办法进行评价。	各镇街区制定了移风易俗工作方案健全的得满3，较为健全的2分，不健全的得1分，未制定的得0分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
					档案齐全性	3	项目补助申请表、影像资料、公示文件文件等档案资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得3分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣1分，扣完为止。
产出（35）	产出数量	16	产出数量	16	丧葬补助人数	8	2021年龙口市丧葬补助项目补助个人数量	本项满分8分。补助人数根据每月汇总上报补助的人数进行发放得满分，否则指标得分=实际发放人数/计划发放人数*得分。
					丧葬补助村庄个数	8	2021年龙口市丧葬补助项目补助村庄个数	本项满分8分。补助14个街道及乡镇得满分，否则指标得分=实际补助街道/乡镇个数/计划补助街道/乡镇人数*得分。
	产出质量	8	完成质量	8	丧葬补助资金达标率	8	对丧葬补助资金达标情况进行评价	本项满分8分，丧葬补助资金达标率=100%得满分，否则按照实际达标率*分数进行得分。
	产出时效	6	完成时效	6	丧葬补助资金发放及时率	6	对丧葬补助资金发放及时情况进行评价	本项满分6分。指标得分=指标值*完成及时率。
	产出成本	5	成本控制情况	5	成本控制率	5	对丧葬补助资金项目的成本控制情况进行评价。	本项满分5分。项目成本不超年度预算得满分，否则按照超出比例扣分。
效益（25）	社会效益	15	社会效益	15	有效降低安葬成本	5	对有效降低龙口市安葬成本情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效降低安葬成本得4-5分，有效性一般得1-3分，无效的得0分。
					提高居民丧葬补助政策的知晓率	5	对龙口市街道及乡镇居民丧葬补助政策知晓度提升情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效提高龙口市街道及乡镇居民丧葬补助知晓度得4-5分，有效性一般得1-3分，无效的得0分。

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
					提升殡葬服务管理水平	5	对提升龙口市殡葬服务管理水平进行评价。	本项满分 4 分。项目实施能够提升龙口市殡葬服务管理水平得 4-5 分，较为有效得 1-3 分，无效的得 0 分。
	可持续影响	5	可持续影响	5	宣传机制健全性	5	考察项目是否制定相关宣传制度保障项目的长期执行效益。	本项满分 5 分。本项目宣传机制健全得 4-5 分，较为健全得 2-3 分，不健全的得 0-1 分。
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	丧葬补助对象满意度	5	对本项目的受益群众及丧葬补助对象满意度情况进行评价。	该项分值 5 分。满意度大于等于 90%得 5 分，满意度小于 90%且大于等于 80%得 3 分，满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分，满意度小于 60%不得分。
合计		100	——	100	——	100	——	——

注：绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别为：优秀（90 分-100 分）、良好（80 分-89 分）、中（60 分-79 分）、差（0 分-59 分）

附件 2：龙口市 2021 年丧葬补助项目支出绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据	
	名称	名称	分值	名称	分值	名称					分值
决策(15)	项目立项	4	立项依据充分性	1	—	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划，是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分，否则不得分。	1	—	
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立，得 1 分，每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。	1	—
					文本齐全性	1	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求，得 1 分，否则每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。	0.5	缺乏项目审批的先关的材料
					论证充分性	1	1	是否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。	项目立项论证充分，得 1 分，否则酌情扣分。	1	—
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项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未设立绩效目标，得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得 2 分。否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣 0.2 分，扣完为止。	1	绩效目标较为笼统	

一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	名称	分值	名称	分值	名称				
			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确，得2分；如指标不健全，扣0.5分，指标值不够量化，扣0.2分，指标与目标任务数不对应，扣0.2分。	1	——
	资金投入	7	预算编制科学性	3	——	3	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专项预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ④预算额度测算依据充分，按照标准编制； ⑤预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。	3	——
	接上页	接上页	资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有充分的测算依据。	指标得分=(分配依据充分的资金数/预算总额)*指标分值*100%。	2	——
					资金分配额度合理性	2	预算资金与补助发放人数是否相适应。	本项满分3分。每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。	2	——
	过程(25)	资金管理	7	资金到位率	3	——	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*3*100%。	3
预算执行率				2	——	2	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位资金*100%	得分=预算执行率*指标分值*100%	2	——



一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			资金使用合规性	2	—	2	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得满分2分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。	2	—
	组织实施	18	管理制度健全性	6	财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全，得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。	3	—
业务管理制度健全性					3	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得3分；较规范完善得2（含）-3分；完善性规范性一般，得0.5（含）-2分；不够完善规范，得0-0.5分。	1	民政局缺乏项目的业务管理制度	
制度执行有效性			12	组织机构健全性	3	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。	3	—	

一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
名称	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	接上页	接上页	接上页	接上页	监督管理有效性	3	对移风易俗工作是否进行了经常性的督导检查，及时通报工作进展情况进行评价。	对丧葬补助工作监督检查的工作程序和采取措施科学健全合理的得3分；较健全，得2（含）-3分；健全性一般，得0.5（含）-2分；不够健全，得0-0.5分。。	1	监督管理力度不足
					项目实施科学性	3	对项目实施方案的科学性进行评价进行评价。	项目实施方案科学的得满分3分，较为科学的2分，不科学的得1分，未制定的得0分。	1	项目实施方案版本过于陈旧
					档案齐全性	3	项目补助申请表、影像资料、公示文件文件等档案资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得3分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣1分，扣完为止。	1	乡镇对于红相关的档案白理事会章程开会讨论的会议记录缺乏档案资料以及民政局对于项目立项的相关文件缺乏等
产出（35）	产出数量	16	产出数量	16	丧葬补助人数	8	2021年龙口市丧葬补助项目补助个人数量	本项满分8分。补助人数根据每月汇总上报补助的人数进行发放得满分，否则指标得分=实际发放人数/计划发放人数*得分。	8	——

一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
名称	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					丧葬补助镇街区培训完成率	8	对项目主管部门举办的丧葬补助培训完成情况进行评价	本项满分 8 分。14 个乡镇及街道办事处均开展丧葬补助培训得满分 8 分，否则得分=实际镇街区开展培训次数/14*100%。	8	——
	产出质量	8	完成质量	4	丧葬补助资金合规率	4	对丧葬补助资金达标情况进行评价	本项满分 4 分，丧葬补助资金合规率=100%得满分，否则按照实际达标率*分数进行得分。	4	——
				4	丧葬补助培训达标率	4	对丧葬补助培训达标情况进行评价	本项分值为 4 分。红白理事会成员受训率达到 100.00%得满分 4 分，否则得分=红白理事会成员受训率*4 分（红白理事会受训率=红白理事会成员实际受训人数/红白理事会成员应受训人数*100.00%）	4	
	产出时效	6	完成时效	6	丧葬补助资金发放及时率	6	对丧葬补助资金发放及时情况进行评价	本项满分 6 分。指标得分=指标值*完成及时率。	6	——
产出成本	5	成本控制情况	5	丧葬补助标准	5	对丧葬补助资金项目的成本控制情况进行评价。	本项满分 5 分。按照丧事简办标准发放的得满分，否则得 0 分。	5	——	
效益(25)	社会效益	15	社会效益	15	有效降低安葬成本	5	对有效降低龙口市安葬成本情况进行评价。	本项满分 5 分。项目实施能够有效提降低安葬成本得 4-5 分，有效性一般得 1-3 分，无效的得 0 分。	5	——

一级指标及分值	二级指标及分值		三级指标及分值		四级指标及分值		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
名称	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					提高居民丧葬补助政策的知晓度	5	对龙口市街道及乡镇居民丧葬补助政策知晓度提升情况进行评价。	本项满分 5 分。项目实施能够有效提高龙口市街道及乡镇居民丧葬补助知晓度得 4-5 分，有效性一般得 1-3 分，无效的得 0 分。	5	——
					提升殡葬服务管理水平	5	对提升龙口市殡葬服务管理水平进行评价。	本项满分 5 分。项目实施能够提升龙口市殡葬服务管理水平得 4-5 分，较为有效得 1-3 分，无效的得 0 分。	5	——
	可持续影响	5	可持续影响	5	宣传机制健全性	5	考察项目是否制定相关宣传制度保障项目的长期执行效益。	本项满分 5 分。本项目宣传机制健全得 4-5 分，较为健全得 2-3 分，不健全的得 0-1 分。	2	项目单位制定的宣传机制不健全
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	丧葬补助对象满意度	5	对本项目的受益群众及丧葬补助对象满意度情况进行评价。	该项分值 5 分。满意度大于等于 90%得 5 分，满意度小于 90%且大于等于 80%得 3 分，满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分，满意度小于 60%不得分。	5	——
合计		100	——	100	——	100	——	——	86.5	

注：绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别为：优秀（90分-100分）、良好（80分-89分）、中（60分-79分）、差（0分-59分）

### 附件 3 2021 年龙口市丧葬补助项目问题清单

问题分类		责任单位	问题描述
决策	文本齐全性	龙口市民政局政权事务科	项目实施单位缺乏立项审批的相关审批文件。
	绩效目标存在的问题	龙口市民政局政权事务科	项目单位提供绩效目标申报表，一是项目绩效指标较为笼统，未注明补助的人数以及项目实施后带来的效益等；二是未根据项目实施内容设置项目绩效指标，如未根据丧葬补助申请者提交的资料，设置审查丧葬补助资料的合规性以及真实性等相关指标等。
过程	业务管理制度健全性存在问题	龙口市民政局政权事务科	项目实施单位业务管理制度不完善，针对移风易俗政策培训未规定培训的次数以及针对下乡宣传移风易俗工作做出明确的组织安排等
	监督管理制度健全性存在问题	龙口市民政局政权事务科、镇街区街道办事处	民政局以及随机抽取的东莱街道、徐福街道、芦头镇、下定家镇相关丧事补助项目负责人对丧事简办的补助标准是否达标以及各镇街区的移风易俗工作开展情况，没有进行现场走访调研，对于丧葬补助只是根据村以及社区提交上来的补助申请表进行审核，没有走访实际调查，缺乏相应的监督管理。
	项目实施方案科学性存在问题	龙口市政权事务科	一是针对工作实施方案中的实施步骤督导整治内容，2021 年没有实施督导整治，但项目实施方案中仍存在这一项内容；二是项目工作方案中要求红白理事会成员，规章制度、丧事简办标准，在刊板等显著位置公示，现在由于减赋不允许在刊板中进行公示，但项目实施方案中扔人存在这一项内容。
	档案齐全性存在问题	龙口市政权事务科	一是根据《龙口市红白事办理指导标准》各镇街区、民政局针对引导村级在广泛征求民意的基础上，讨论确定各村红白理事会标准，明确具体的流程、标准要求、并纳入村规民约、严格操作执行等相关内容没有留存相关的资料二是针对丧事简办补助考核通报的相关资料留存不完善
效益	宣传机制健全性存在问题	龙口市政权事务科	龙口市民政局政权事务科针对丧葬补助项目未制定较为完善的宣传机制，如针对各镇街区移风易俗宣传内容和宣传次数等。

## 附件4 2021年龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查问卷

### (一) 补助人员满意度调查问卷

尊敬的先生/女士，您好！

本次问卷是对龙口市2021年丧葬补助项目进行满意度调查，问卷采用匿名方式填写，请根据您的了解的情况进行选择。问卷数据仅限于统计分析，不显示您的个人信息，感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

2.您对红白理事会的主持工作是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

6.您对丧葬补助资金的标准是满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

7.针对龙口市丧葬补助项目，您认为还有那些改进的地方呢？

---

<再次感谢您的配合！>

## （二）红白理事会成员满意度调查问卷

尊敬的先生/女士，您好！

本次问卷是对2021年龙口市丧葬补助项目进行满意度调查，问卷采用匿名方式填写，请根据您的了解的情况进行选择。问卷数据仅限于统计分析，不显示您的个人信息，感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般  
D.不满意 E.非常不满意

2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意？

- A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般

D.不满意 E.非常不满意

3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意?

A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般

D.不满意 E.非常不满意

4.您对丧事简办的程序是否满意?

A.非常满意 B.较满意 C.满意度一般

D.不满意 E.非常不满意

5.针对丧葬补助项目,您认为还有那些需要改进的地方?



附件 4-1 2021 年度龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查情况汇总（补助人员）

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
满意度	98.71%	98.86%	96.14%	96.14%	96.43%	96.43%	97.12%
1	4	4	4	4	4	4	100.00%
2	4	4	4	4	4	4	100.00%
3	4	4	4	4	4	4	100.00%
4	4	4	4	4	4	4	100.00%
5	4	4	4	4	4	4	100.00%
6	4	4	4	4	4	4	100.00%
7	4	4	4	4	4	4	100.00%
8	4	4	4	4	4	4	100.00%
9	4	4	4	4	4	4	100.00%
10	4	4	4	4	4	4	100.00%
11	4	4	4	4	4	4	100.00%
12	4	4	4	4	4	4	100.00%
13	4	4	4	4	4	4	100.00%
14	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
15	4	4	4	4	4	4	100.00%
16	4	4	4	4	4	4	100.00%
17	4	4	4	4	4	4	100.00%
18	4	4	4	4	4	4	100.00%
19	4	4	4	4	4	4	100.00%
20	4	4	4	4	4	4	100.00%
21	4	4	4	4	4	4	100.00%
22	4	4	4	4	4	4	100.00%
23	4	4	4	4	4	4	100.00%
24	4	4	4	4	4	4	100.00%
25	4	4	4	4	4	4	100.00%
26	4	4	4	4	4	4	100.00%
27	4	4	4	4	4	4	100.00%
28	4	4	4	4	4	4	100.00%
29	4	4	4	4	4	4	100.00%
30	4	4	4	4	4	4	100.00%
31	4	4	4	4	4	4	100.00%
32	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
33	4	4	4	4	4	4	100.00%
34	4	4	4	4	4	4	100.00%
35	4	4	4	4	4	4	100.00%
36	4	4	4	4	4	4	100.00%
37	4	4	4	4	4	4	100.00%
38	4	4	4	4	4	4	100.00%
39	4	4	4	4	4	4	100.00%
40	4	4	4	4	4	4	100.00%
41	4	4	4	4	4	4	100.00%
42	4	4	4	4	4	4	100.00%
43	4	4	4	4	4	4	100.00%
44	4	4	4	4	4	4	100.00%
45	4	4	4	4	4	4	100.00%
46	4	4	4	4	4	4	100.00%
47	4	4	4	4	4	4	100.00%
48	4	4	4	4	4	4	100.00%
49	4	4	4	4	4	4	100.00%
50	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
51	4	4	4	4	4	4	100.00%
52	4	4	4	4	4	4	100.00%
53	4	4	4	4	4	4	100.00%
54	4	4	4	4	4	4	100.00%
55	4	4	4	4	4	4	100.00%
56	4	4	4	4	4	4	100.00%
57	4	4	4	4	4	4	100.00%
58	4	4	4	4	4	4	100.00%
59	4	4	4	4	4	4	100.00%
60	4	4	4	4	4	4	100.00%
61	4	4	4	4	4	4	100.00%
62	4	4	4	4	4	4	100.00%
63	4	4	4	4	4	4	100.00%
64	4	4	4	4	4	4	100.00%
65	4	4	4	4	4	4	100.00%
66	4	4	4	4	4	4	100.00%
67	4	4	4	4	4	4	100.00%
68	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
69	4	4	4	4	4	4	100.00%
70	4	4	4	4	4	4	100.00%
71	4	4	4	4	4	4	100.00%
72	4	4	4	4	4	4	100.00%
73	4	4	4	4	4	4	100.00%
74	4	4	4	4	4	3	95.83%
75	4	4	4	4	4	4	100.00%
76	4	4	4	4	4	4	100.00%
77	4	4	4	4	4	4	100.00%
78	4	4	4	4	4	4	100.00%
79	4	4	3	3	3	3	83.33%
80	4	4	4	4	4	4	100.00%
81	4	4	4	4	4	4	100.00%
82	4	4	4	4	4	4	100.00%
83	4	4	4	4	4	4	100.00%
84	4	4	4	4	4	4	100.00%
85	4	4	4	4	4	4	100.00%
86	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
87	4	4	4	4	4	4	100.00%
88	4	3	4	4	4	4	95.83%
89	4	4	4	4	4	4	100.00%
90	4	4	4	4	4	4	100.00%
91	4	4	4	4	4	4	100.00%
92	4	4	4	4	4	4	100.00%
93	4	4	4	4	4	4	100.00%
94	4	4	4	4	4	4	100.00%
95	4	4	4	4	4	4	100.00%
96	4	4	4	4	4	4	100.00%
97	4	4	4	4	4	4	100.00%
98	4	4	4	4	4	4	100.00%
99	4	4	4	4	4	4	100.00%
100	4	4	4	4	4	4	100.00%
101	3	3	3	3	3	3	75.00%
102	4	4	4	4	4	4	100.00%
103	4	4	4	4	4	4	100.00%
104	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
105	4	4	4	4	4	4	100.00%
106	4	4	4	4	4	4	100.00%
107	4	4	4	4	4	4	100.00%
108	4	4	4	4	4	4	100.00%
109	4	4	4	4	4	4	100.00%
110	4	4	4	4	4	4	100.00%
111	4	4	4	4	4	4	100.00%
112	4	4	4	4	4	4	100.00%
113	4	4	4	4	4	4	100.00%
114	4	4	4	4	4	4	100.00%
115	4	4	4	4	4	4	100.00%
116	4	4	4	4	4	4	100.00%
117	4	4	4	4	4	4	100.00%
118	4	4	4	4	4	4	100.00%
119	4	4	4	4	4	4	100.00%
120	4	4	4	4	4	4	100.00%
121	4	4	4	4	4	4	100.00%
122	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
123	4	4	4	4	4	4	100.00%
124	4	4	4	4	4	4	100.00%
125	4	4	4	4	4	4	100.00%
126	4	4	4	4	4	4	100.00%
127	0	0	0	0	0	0	0.00%
128	4	4	4	4	4	4	100.00%
129	4	4	4	4	4	4	100.00%
130	4	4	4	4	4	4	100.00%
131	4	4	4	3	3	1	79.17%
132	4	4	4	4	4	4	100.00%
133	4	4	4	4	4	4	100.00%
134	4	4	4	4	4	4	100.00%
135	4	4	4	4	4	4	100.00%
136	4	4	4	4	4	4	100.00%
137	4	4	4	4	4	4	100.00%
138	4	4	4	4	4	4	100.00%
139	4	4	4	4	4	4	100.00%
140	4	4	4	4	4	4	100.00%



序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
141	4	4	4	4	4	4	100.00%
142	3	3	3	3	3	3	75.00%
143	4	4	4	4	4	4	100.00%
144	4	4	4	4	4	4	100.00%
145	4	4	4	4	4	4	100.00%
146	4	4	4	4	4	4	100.00%
147	4	4	4	4	4	4	100.00%
148	4	4	4	4	4	4	100.00%
149	4	4	3	3	4	4	91.67%
150	4	4	4	4	4	4	100.00%
151	4	4	4	3	4	4	95.83%
152	4	4	4	4	4	4	100.00%
153	4	4	4	4	4	4	100.00%
154	4	4	4	4	4	4	100.00%
155	4	4	4	4	4	4	100.00%
156	4	4	4	4	4	4	100.00%
157	4	4	4	4	4	4	100.00%
158	4	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目的实施效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对红白理事会的主持工作是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对村级制定的红白理事会章程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧葬补助资金的下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对丧葬补助资金的申请程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	6.您对丧葬补助资金的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
159	4	4	4	4	4	4	100.00%
160	4	4	4	4	4	4	100.00%
161	4	4	4	4	4	4	100.00%
162	4	4	4	4	4	4	100.00%
163	3	4	4	4	4	4	95.83%
164	4	4	4	4	4	4	100.00%
165	4	4	4	4	4	4	100.00%
166	4	4	4	4	4	4	100.00%
167	4	4	4	4	4	4	100.00%
168	3	4	3	3	3	4	83.33%
169	4	4	1	1	1	1	50.00%
170	4	4	1	1	1	1	50.00%
171	4	4	1	1	1	1	50.00%
172	4	4	1	1	1	1	50.00%
173	4	4	1	1	1	3	58.33%
174	3	3	1	3	3	3	66.67%
175	4	4	4	4	4	4	100.00%

附件 4-2 2021 年龙口市丧葬补助项目绩效评价满意度调查情况汇总（红白理事会成员）

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
满意度	99.20%	99.07%	96.68%	99.07%	98.50%
1	4	4	4	4	100.00%
2	4	4	4	4	100.00%
3	4	4	4	4	100.00%
4	4	4	4	4	100.00%
5	4	4	4	4	100.00%
6	4	4	4	4	100.00%
7	4	4	4	4	100.00%
8	4	4	4	4	100.00%
9	4	4	4	4	100.00%
10	4	4	4	4	100.00%
11	4	4	4	4	100.00%
12	4	4	4	4	100.00%
13	4	4	4	4	100.00%
14	4	4	4	4	100.00%
15	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
16	4	4	4	4	100.00%
17	4	4	4	4	100.00%
18	4	4	4	4	100.00%
19	4	4	4	4	100.00%
20	4	4	4	4	100.00%
21	4	4	4	4	100.00%
22	4	4	4	4	100.00%
23	4	4	4	4	100.00%
24	4	4	4	4	100.00%
25	4	4	4	4	100.00%
26	4	4	4	4	100.00%
27	4	4	4	4	100.00%
28	4	4	4	4	100.00%
29	4	4	4	4	100.00%
30	4	4	4	4	100.00%
31	4	4	4	4	100.00%
32	4	4	4	4	100.00%
33	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
34	4	4	4	4	100.00%
35	4	4	4	4	100.00%
36	4	4	4	4	100.00%
37	4	4	4	4	100.00%
38	4	4	4	4	100.00%
39	4	4	4	4	100.00%
40	4	4	4	4	100.00%
41	4	4	4	4	100.00%
42	4	4	4	4	100.00%
43	4	4	4	4	100.00%
44	4	4	4	4	100.00%
45	4	4	4	4	100.00%
46	4	4	4	4	100.00%
47	4	4	4	4	100.00%
48	4	4	4	4	100.00%
49	4	4	4	4	100.00%
50	4	4	4	4	100.00%
51	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
52	4	4	4	4	100.00%
53	4	4	4	4	100.00%
54	3	3	3	3	75.00%
55	4	4	4	4	100.00%
56	4	4	4	4	100.00%
57	4	4	4	4	100.00%
58	4	4	4	4	100.00%
59	4	4	4	4	100.00%
60	4	4	4	4	100.00%
61	4	4	4	4	100.00%
62	4	4	4	4	100.00%
63	4	4	4	4	100.00%
64	4	4	4	4	100.00%
65	4	4	4	4	100.00%
66	4	4	4	4	100.00%
67	4	4	4	4	100.00%
68	4	4	4	4	100.00%
69	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
70	4	4	4	4	100.00%
71	4	4	4	4	100.00%
72	4	4	4	4	100.00%
73	4	4	4	4	100.00%
74	4	4	4	4	100.00%
75	4	4	4	4	100.00%
76	4	4	4	4	100.00%
77	4	4	4	4	100.00%
78	4	4	4	4	100.00%
79	4	4	4	4	100.00%
80	4	4	4	4	100.00%
81	4	4	4	4	100.00%
82	4	4	4	4	100.00%
83	4	4	4	4	100.00%
84	4	4	4	4	100.00%
85	4	4	4	4	100.00%
86	4	4	4	4	100.00%
87	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
88	4	4	4	4	100.00%
89	4	4	4	4	100.00%
90	4	4	4	4	100.00%
91	4	4	4	4	100.00%
92	4	4	4	4	100.00%
93	4	4	4	4	100.00%
94	4	4	4	4	100.00%
95	4	4	4	4	100.00%
96	4	4	4	4	100.00%
97	4	4	4	4	100.00%
98	4	4	4	4	100.00%
99	4	4	4	4	100.00%
100	4	4	4	4	100.00%
101	4	4	4	4	100.00%
102	4	4	4	4	100.00%
103	4	4	4	4	100.00%
104	4	4	4	4	100.00%
105	4	4	4	4	100.00%



序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
106	4	4	4	4	100.00%
107	4	4	4	4	100.00%
108	4	4	4	4	100.00%
109	4	4	4	4	100.00%
110	4	4	4	4	100.00%
111	4	4	4	4	100.00%
112	4	4	4	4	100.00%
113	4	4	4	4	100.00%
114	4	4	4	4	100.00%
115	4	4	4	4	100.00%
116	4	4	4	4	100.00%
117	4	4	4	4	100.00%
118	4	4	4	4	100.00%
119	4	4	4	4	100.00%
120	4	4	4	4	100.00%
121	4	4	4	4	100.00%
122	4	4	4	4	100.00%
123	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
124	4	4	4	4	100.00%
125	4	4	4	4	100.00%
126	4	4	4	4	100.00%
127	4	4	4	4	100.00%
128	4	4	4	4	100.00%
129	4	4	4	4	100.00%
130	4	4	4	4	100.00%
131	4	4	4	4	100.00%
132	4	4	4	4	100.00%
133	4	4	4	4	100.00%
134	0	0	0	0	0.00%
135	4	4	4	4	100.00%
136	4	4	4	4	100.00%
137	4	4	4	4	100.00%
138	4	4	4	4	100.00%
139	4	4	4	4	100.00%
140	4	4	4	4	100.00%
141	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
142	4	4	4	4	100.00%
143	4	4	4	4	100.00%
144	4	4	4	4	100.00%
145	4	4	4	4	100.00%
146	4	4	4	4	100.00%
147	3	3	3	3	75.00%
148	4	4	4	4	100.00%
149	4	4	4	4	100.00%
150	4	4	4	4	100.00%
151	4	4	4	4	100.00%
152	4	4	4	4	100.00%
153	4	4	4	4	100.00%
154	4	4	4	4	100.00%
155	4	4	4	4	100.00%
156	4	4	4	4	100.00%
157	4	4	4	4	100.00%
158	4	4	4	4	100.00%
159	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
160	4	4	4	4	100.00%
161	4	4	4	4	100.00%
162	4	4	4	4	100.00%
163	4	4	4	4	100.00%
164	4	4	4	4	100.00%
165	4	4	4	4	100.00%
166	4	4	4	4	100.00%
167	4	4	4	4	100.00%
168	4	4	4	4	100.00%
169	4	4	4	4	100.00%
170	4	4	4	4	100.00%
171	4	4	4	4	100.00%
172	4	4	4	4	100.00%
173	4	4	4	4	100.00%
174	4	4	4	4	100.00%
175	4	4	4	4	100.00%
176	4	4	4	4	100.00%
177	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对丧葬补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对民政局以及各镇街区组织的移风易俗培训内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对上级部门就丧葬补助项目提供的指导是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对丧事简办的程序是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
178	4	4	4	4	100.00%
179	4	4	4	4	100.00%
180	4	4	4	4	100.00%
181	4	4	4	4	100.00%
182	4	4	4	4	100.00%
183	4	4	4	4	100.00%
184	4	3	3	3	81.25%
185	4	4	4	4	100.00%
186	4	4	1	4	81.25%
187	4	4	-2	4	62.50%
188	4	4	-5	4	43.75%

## 附件 4-3 龙口市 2021 年度丧葬补助项目绩效评价满意度调查分析报告

### 一、调研对象与调研内容

#### （一）调研对象

本次调研对象为龙口市 2021 年度丧葬补助项目涉及的逝者家属(领取补助的人员)。

#### （二）调研内容

本次调查主要是为了了解“龙口市 2021 年度丧葬补助项目”的实施效果情况。龙口市民政局政权事务科统筹实施，贯彻落实上级移风易俗工作要求，深入推进龙口市移风易俗工作，引导群众破除红白事大操大办、铺张攀比等陈风陋俗、倡导喜事新办、狗样薄葬、节俭养德、文明理事的社会新风尚、切实减轻群众的负担，提升群众的满意度。

### 二、调研方法与抽样方式

#### （一）调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行修改调整。

#### （二）抽样方式

本次问卷调查采用的方式为简单随机抽样，即领取补贴的所有逝者家属中进行随机调查，每个个体都有相等的被选中的机会，能够以最佳的方式去创造一个真正代表总体的样本。

### 三、问卷的发放和回收

本次调查共发放问卷 175 份，回收问卷 175 份，其中有效

问卷 175 份。

#### 四、满意度分析

##### （一）调查问卷来源分析

本次共回收有效问卷数量 175 份，全部来源于龙口市各镇街区的逝者家属。

##### （二）调查问卷满意度分析

问卷调查显示，“在丧葬补助项目的实施效果方面”满意度达到 98.71%；“红白理事会主持丧事简办工作方面”满意度达到 98.86%、“对本村制定的红白理事会章程方面”满意度达到 96.14%、“对丧葬补助资金的下拨速度方面”满意度达到 96.14%、“对丧葬补助资金的申请程序方面”满意度达到 96.43%、“对丧葬补助资金的补助标准方面”满意度达到 96.43%，项目整体满意度达到 97.12%，各镇街区的逝者家属对于丧葬补助项目的实施效果较为满意。具体满意度情况如图 1 所示。

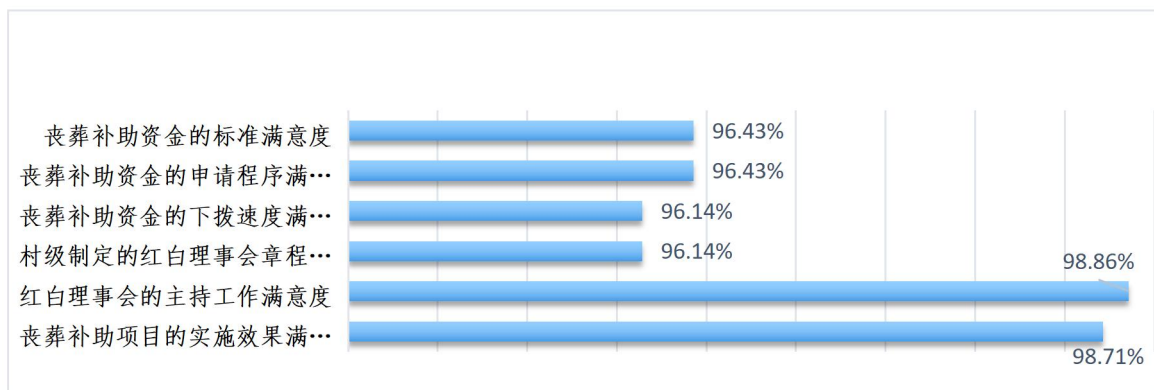


图 1：各调查问题平均满意度情况

##### 1. 丧葬补助项目的实施效果满意度方面

根据调查结果，针对丧葬补助效果非常满意的人数为 169

人，占调查人数的 96.57%；对丧葬补助效果较满意的人数为 5 人，占调查人数的 2.87%；对丧葬补助效果满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对丧葬补助效果不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对丧葬补助效果非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

## **2.对红白理事会主持工作满意度方面**

根据调查结果，对红白理事会主持工作非常满意的人数为 170 人，占调查人数的 97.14%；对红白理事会主持工作较满意的人数为 4 人，占调查人数的 2.30%；对红白理事会主持工作满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对红白理事会主持工作不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对红白理事会主持工作非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

## **3.对村级制定的红白理事会章程方面**

根据调查结果，对村级制定的红白理事会章程非常满意的人数为 163 人，占调查人数的 93.14%；对村级制定的红白理事会章程较满意的人数为 5 人，占调查人数的 2.87%；对村级制定的红白理事会章程满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对村级制定的红白理事会章程不满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.44%；对村级制定的红白理事会章程非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

## **4.丧葬补助资金下拨速度方面**

根据调查结果，对丧葬补助资金下拨速度非常满意的人数为 161 人，占调查人数的 92.00%；对丧葬补助资金下拨速度较



满意的人数为 8 人，占调查人数的 4.60%；对丧葬补助资金下拨速度满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对丧葬补助资金下拨速度不满意的人数为 5 人，占调查人数的 2.87%；对丧葬补助资金下拨速度非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

### **5.丧葬补助资金的申请程序方面**

根据调查结果，对丧葬补助资金的申请程序方面非常满意的人数为 163 人，占调查人数的 93.14%；对丧葬补助资金的申请程序方面较满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.44%；对丧葬补助资金的申请程序方面满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对丧葬补助资金的申请程序方面不满意的人数为 5 人，占调查人数的 2.87%；对丧葬补助资金的申请程序方面非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

### **6.丧葬补助资金的标准方面**

根据调查结果，对丧葬补助资金的标准非常满意的人数为 163 人，占调查人数的 93.14%；对丧葬补助资金的标准较满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.44%；对丧葬补助资金的标准满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对丧葬补助资金的标准不满意的人数为 5 人，占调查人数的 2.87%；对丧葬补助资金的标准非常不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%。

### **（三）项目问题分析**

根据调查结果，针对该问题认为丧葬补助的实施没有效果

的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%；对红白理事会的主持工作不满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.57%；对红白理事会的章程不满意的人数为 7 人，占调查人数的 4.02%；对丧葬补助资金的下拨速度不满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.45%；对丧葬补助资金申请程序不满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.45%；对丧葬补助资金的补助标准不满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.45%。

## 五、意见及建议

根据调查结果，绝大多数各镇街区的申请丧葬补助资金的逝者家属对丧葬补助项目的实施比较的支持，少数逝者家属认为逝者家属对项目的实施较不满意，建议项目主管单位加大项目的宣传力度，让更多的逝者家属了解到移风易俗工作开展的必要性以及可行性。项目总体满意度较高但项目实施效果还需进一步加强。

**龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营  
补助及贫困老人服务补贴项目  
绩效评价报告**

**委托单位：龙口市财政局**

**主管部门：龙口市民政局**

**评价机构：中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司**

**二〇二二年十月**

# 目 录

摘 要 .....	I
正文部分 .....	1
一、基本情况 .....	1
二、评价基本情况 .....	3
三、评价结论及分析 .....	7
四、绩效评价指标分析 .....	8
(一) 项目决策情况 .....	8
(二) 项目过程情况 .....	11
(三) 项目产出情况 .....	15
(四) 项目效益情况 .....	18
五、存在问题 .....	21
(一) 项目监督管理机制不健全，业务管理制度需要进一步完善、 监督管理力度有待加强 .....	21
(二) 项目宣传推广机制不够健全，养老券使用覆盖面有待提高 .....	21
(三) 部分重要项目管理档案缺失，不利于对项目进行跟踪管理 .....	22
(四) 项目绩效目标申报表内容填报不够完善，在绩效指标、目标 值设置等方面存在不足 .....	22
六、意见建议 .....	23
(一) 加强项目监督、完善项目业务管理制度，保障项目实施效果 .....	23
(二) 健全长效宣传管理机制、保障项目有效实施 .....	23
(三) 加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档 .....	23
(四) 加强绩效目标管理，科学合理设置绩效目标 .....	24

附件 1 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价指标体系 .....	26
附件 2 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价打分表 .....	31
附件 3: 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目问题清单 .....	37
附件 4 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查问卷 .....	38
附件 4-1 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目满意度调查情况汇总（补助人员） .....	41
附件 4-2 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目满意度调查情况汇总（养老机构） .....	48
附件 4-3 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查分析报告 .....	58

# 摘 要

## 一、基本情况

为加快发展烟台市养老服务业，推进社会养老服务体系建  
设，抓好发展养老服务业市级专项资金补助项目实施，根据《山  
东省人民政府关于加快发展养老服务业的意见》（鲁政发〔2014〕  
11号）《山东省民政厅 山东省财政厅关于印发〈山东省发展养  
老服务业省级专项资金补助项目实施方案〉的通知》（鲁民〔2014〕  
72号）和《烟台市人民政府关于加快发展养老服务业的意见》  
（烟政发〔2014〕11号）要求，龙口市开展养老服务机构建设、  
运营补助及贫困老人服务补贴项目，围绕不断满足老年人日益  
增长的养老服务需求，坚持政府引领、社会主办、市场运作，  
完善政策体系，创新体制机制，激发社会活力，营造统一开放、  
平等参与、竞争有序、充满活力的发展环境，大力推动养老方  
式多样化、服务对象公众化、投资主体多元化、运作机制市场  
化、服务队伍专业化，养老服务业成为保障和改善民生、扩大  
内需、增加就业、推动经济转型升级的重要力量。

项目实施的内容主要为：**一是**养老服务建设补助，对于新  
增床位 20 张以上的自建养老机构，按照核定的床位数每张床位  
按照 4000 元/年的标准给予一次性建设补贴，租赁用房且租赁期  
5 年以上的养老机构，按照 2000 元/年的标准给予补助；**二是**养  
老机构运营补助，对于已经运营、养老床位不少于 20 张、符合  
有关部门规定资质条件的民办和公建民营养老机构，按照实际  
入住的老人数量给予补助，按照自理、半自理和不能自理的老

年人分别给予每人每年 600 元、1200 元和 1440 元的补助；三是对龙口市五保户、低保户发放居家养老服务券（每人每年 500 元）和提供通信网络缴费（每户 240 元/每年）。

项目共投入龙口县级财政资金244.042万元。其中养老机构建设补助资金为120.64万元，养老机构运营补助资金为14.898万元，困难老人服务补贴资金108.504万元。

## 二、绩效评价工作开展情况

为客观评价龙口市民政局养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目，确保财政资金落到实处，取得实效，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司（以下简称“评价机构”）对“龙口市民政局2021年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目”进行绩效评价。

本次评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性分析与定量分析相结合的方法，运用案卷研究、网络调查、电话咨询、实地调研等多种方式，结合成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评判法等多种方法，对项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。本次评价指标体系参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、龙口市财政局

《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案（试行）》（龙财预〔2018〕8号）等文件规定，并结合项目实际情况对绩效指标体系进行调整完善。本次绩效评价指标体系包括4个一级指标，12个二级指标，18个三级指标和33个四级指标，一级指标分数分配比例为决策（14%）、过程（26%）、产出（35%）、效益（25%），评价指标体系详见附件1。

本次绩效评价综合评定级别，分为4个等级：综合得分在90（含）-100分为优；综合得分在80（含）-90分为良；综合得分在60（含）-80分为中；综合得分在0-60分为差。

### 三、评价结论和绩效分析

龙口市民政局2021年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目综合评价打分84.98分，绩效评定级别为“良”。项目决策方面，立项依据充分、资金分配合理，但项目绩效目标较为笼统，部分绩效指标设置不合理；项目过程方面，资金到位及时、项目资金使用合规、组织机构健全、项目财务制度健全，但评价发现存在项目业务管理制度不健全、项目监督管理不规范以及档案管理不完善等问题；项目产出方面，截至评价时点，养老机构建设、运营补助均已下发给相关养老机构、平台使用费用均已与联通龙口市分公司结算，有效地保障了困难老人生活权益以及网络通信，具体得分情况见表3-1。

表3-1 综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	14	12.00	85.71%
过程	26	16.98	65.31%



一级指标	分值	得分	得分率
产出	35	35.00	100.00%
效益	25	21.00	84.00%
合计	<b>100</b>	<b>84.98</b>	<b>84.98%</b>

#### 四、项目主要绩效

##### （一）有效减轻养老机构运营经济负担

龙口市民政局根据养老机构相关资质审核要求给予符合条件的养老机构资金补助，有效减轻了养老机构运营经济负担以及经营管理成本，保障老年人享受到优惠的养老服务价格。一是养老服务建设补助，对于新增床位20张以上的自建养老机构，按照核定的床位数每张床位按照4000元/年的标准给予一次性建设补贴，租赁用房且租赁期5年以上的养老机构，按照2000元/年的标准给予补助，2021年共计补助2家养老机构，龙口市东江五里桥老年公寓补助资金23.04万元、龙口市同心老年公寓补助资金120.64万元；二是养老机构运营补助，对于已经运营、养老床位不少于20张、符合有关部门规定资质条件的民办和公建民营养老机构，按照实际入住的老人数量给予补助，按照自理、半自理和不能自理的老年人分别给予每人每年600元、1200元和1440元的补助，2021年养老机构运营共计补助14.898万元。

##### （二）有效改善贫困老人生活质量

龙口市民政局依托民生服务平台“12349”热线，为居家老年人提供家政服务、送餐送水、预约查体等优质高效服务，通过为无保老人以及低保老人发放养老券，有效地改善了贫困老人

生活质量，养老券的金额包含100元、50元、20元、10元，提供的服务包含10大项，分别为：助急、助安、助乐、助康、助学、助行、助洁、助餐、助医、助浴，养老券服务范围包含老人生活的方方面面，对于符合条件但身体不好、行动不便、无法办理家居养老服务券的老人，养老服务平台还提供上门服务，目前龙口市已为1360位符合条件的老人提供了居家养老服务，切实把党和政府的关心送到老人身边，提升老人的幸福感和获得感，让老人安度晚年。

### （三）提升养老机构管理水平

从2019年至今，龙口市继续开展养老院服务质量提升专项行动，联合五家有关部门密切配合，养老机构积极参与，整治了一批问题隐患，提高了养老机构服务质量。指导养老机构建立健全各项管理制度，完善养老服务设施，每季度巡查一次，2021年7月组织5个部门对全市所有养老机构设施建设、消防安全、服务质量等方面进行监督检查，使其在合法、规范、有序的大框架下运作，坚决杜绝出现任何因为管理疏漏造成的安全责任事故，有效提升养老机构管理水平。

## 五、存在问题

（一）项目监督管理机制不健全，业务管理制度需要进一步完善、监督管理力度有待加强

一是项目业务管理制度需要进一步完善，完善的业务管理制度包括项目的运营管理、范围管理、进度管理、质量管理、项目招投标管理制度等，但民政局进行项目管理时所依据的业

务管理制度不健全，缺少项目运行运营制度以及项目质量管理体系等；二是项目单位对项目的监督管理力度需要进一步加强，如对养老券使用的监督管理应当包括养老券服务的户数以及服务的质量，但通过现场调研发现，项目单位依据综合执法局提供的养老券使用情况下拨资金，没有进行现场抽查和服务质量追踪等监管工作。

### （二）项目宣传推广机制不够健全，养老券使用覆盖面有待提高

项目单位未建立完善的宣传管理机制，例如针对养老券的服务内容以及使用方法等，未制定完善的宣传机制来保障五保户和低保户老人及其家属知晓养老券的正确使用方法，养老券公众监管方面也存在一部分缺失，截至 2021 年底，符合养老券使用范围的贫困老人 2096 人，但实际使用养老券的老人仅 1360 人，养老券使用覆盖率为 64.89%。

### （三）部分重要项目管理档案缺失，不利于对项目进行跟踪管理

一是项目单位针对养老券下发和通讯费用缴纳的部分资料缺失，例如对通讯服务名单的监管资料；二是项目养老机构资质审核中的护理人员的证书复印件资料缺失，如海岱公寓资质审核为 5 个护理人员获得国家资格证书，只有档案中只存在 2 个资格证书。

### （四）项目绩效目标申报表内容填报不够完善，在绩效指标、目标值设置等方面存在不足

一是项目总体任务目标较为笼统，可考核性和可衡量性较差。2021年度项目总体目标以及实施期目标都未进行量化，且项目总体目标缺少项目实施后产生的效益；二是项目实施单位未设置较为细化的绩效指标，项目的主要实施内容是为符合条件的养老机构给予一定的建设和运营补助以及对龙口市的五保户和低保户老人发放养老券等内容，对于项目的质量指标，应设置养老机构资质审核达标率以及养老券服务质量达标率等指标，但在项目单位提供的绩效目标申报表上未体现该指标；三是本项目应当设置社会效益指标，但项目单位在制定绩效目标申报表时未设置社会效益指标。

## 六、意见建议

（一）加强项目监督、完善项目业务管理制度，保障项目实施效果

一是建议项目主管单位完善项目业务管理制度，主要内容包括项目的整体管理、项目范围管理、项目进度管理（项目进度管理是指在项目实施过程中对项目各阶段的进展程度以及项目最终完成的期限进行把控）、项目成本管理（使项目成本控制在预算成本之内所做的预测、计划、调整等）等；二是对项目实施进行监督管理包括对项目实施情况与结果进行监督、检查和处理，项目实施的监督检查可促进项目的有效执行，发现项目存在的问题，制定改进措施，推动项目正确、持久实施和建立内部监督、自我约束的机制，建议项目主管单位就丧葬补助审核材料以及丧事简办标准建立现场监督检查制度，有效保

障项目实施效果。

## （二）健全长效宣传管理机制、保障项目有效实施

宣传管理机制即能保证制度正常运行并发挥预期功能的制度体系，宣传机制不是一劳永逸、一成不变的，它必须随着时间、条件的变化而不断丰富、发展和完善，建议项目主管单位针对项目实施方案要求以及实际实行内容建立健全较为完善的宣传管理机制，让更多的贫困老人享受到这一权益。

## （三）加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档

一是建议项目主管单位加强领导，推动项目档案管理落实，健全项目档案工作各项规章制度，研究制定项目档案岗位责任制、档案利用、移交等管理细则，为项目档案工作提供制度、组织保障，尤其是要建立项目档案责任追究制，一级抓一级，层层抓落实；二是健全制度，规范档案资料管理，在项目实施过程中，要把项目档案工作与项目实施工作进行同部署、同检查、同考核，有效防止项目结束后重要档案资料的缺失等。

## （四）加强绩效目标管理，科学合理设置绩效目标

建议项目单位编制预算时，分解细化各项工作要求，根据项目总体目标，进一步细化和明确项目内容，制定详细的工作计划，合理制定分年度绩效目标；根据项目构成细化设置绩效指标，绩效指尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的指标，采用定性分级分档形式表述。

## 正文部分

### 一、基本情况

#### (一) 项目概况

##### 1.项目立项背景

为加快发展烟台市养老服务业，推进社会养老服务体系建  
设，抓好发展养老服务业市级专项资金补助项目实施，根据《山  
东省人民政府关于加快发展养老服务业的意见》（鲁政发〔2014〕  
11号）《山东省民政厅 山东省财政厅关于印发〈山东省省发展  
养老服务业省级专项资金补助项目实施方案〉的通知》（鲁民  
〔2014〕72号）和《烟台市人民政府关于加快发展养老服务业  
的意见》（烟政发〔2014〕11号）要求，龙口市开展养老服务  
机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目。

##### 2.项目资金投入和使用情况

项目共投入市级财政资金244.042万元，共分为三部分：一  
部分为养老机构建设补助资金为120.64万元，补助机构2家；一  
部分为养老机构运营补助资金为14.898万元，补助机构3家；还  
有一部分为困难老人服务补贴资金108.504万元，包含养老券和  
通信费用支出，其中养老服务券共服务1360位贫困老人，服务  
金额为67.20万元，通信服务续费户数1721户，费用金额41.304  
万元。详细支出金额见表1-1：

表 1-1 项目资金支出情况表

单位：万元

序号	项目类别	项目名称	预算资金	到位资金	实际资金支出	资金使用率
1	养老机构建 设补助	东江五里桥老年公寓	282.00	120.64	23.04	100.00%

序号	项目类别	项目名称	预算资金	到位资金	实际资金支出	资金使用率
2		同心老年公寓			97.6	
3	养老机构运营补助	海岱老年公寓	54.00	14.898	2.874	100.00%
4		枫晚老年公寓			7.128	
5		田园山庄老年公寓			4.896	
6	贫困老人服务补助	养老券+通信服务费	163.00	108.504	108.504	100.00%
合计			<b>499.00</b>	<b>244.042</b>	<b>244.042</b>	<b>100.00%</b>

### 3.项目内容和实施情况

龙口市财政局以财政拨款的方式将专项资金 244.042 万元拨入龙口市各符合条件的养老机构用于养老机构建设、运营以及服务龙口市五保户和低保户贫困老人。

项目实施内容：一是养老服务建设补助，对于新增床位 20 张以上的自建养老机构，按照核定的床位数每张床位按照 4000 元/年的标准给予一次性建设补贴，租赁用房且租赁期 5 年以上的养老机构，按照 2000 元/年的标准给予补助；二是养老机构运营补助，对于已经运营、养老床位不少于 20 张、符合有关部门规定资质条件的民办和公建民营养老机构，按照实际入住的老人数量给予补助，按照自理、半自理和不能自理的老年人分别给予每人每年 600 元、1200 元和 1440 元的补助；三是对龙口市五保户、低保户发放居家养老服务券（每人每年 500 元）和提供通信网络缴费（每户每年 240 元）。

#### （二）预期目标

项目总目标：认真贯彻上级政策规定，引导支持社会力量

投资养老机构建设。

## 二、评价基本情况

### （一）评价目的、对象和范围

#### 1.评价目的

为客观评价龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目（以下简称为“项目”），确保财政资金落到实处，取得实效，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司（以下简称“评价机构”）对项目进行绩效评价。通过对项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目决策、项目过程、项目产出和项目效益的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。

#### 2.评价对象与范围

（1）评价对象：龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目。

（2）评价时间段：2022 年 9 月 10 日至 11 月 10 日。

（3）评价内容：根据项目开展情况，构建项目绩效评价指标体系，并在对项目绩效评价的基础上，深入分析和研究目前项目在项目预算编制、项目管理等方面存在的问题，结合现阶段预算绩效管理的要求，提出符合管理实际的建议。

### （二）评价依据

1.财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10



号)；

2.龙口市财政局《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案(试行)》(龙财预〔2018〕8号)；

3.项目2021年养老机构审核和评估相关资料；

4.龙口市财政局批复的2021年度项目预算；

5.项目实施过程中记账凭证、明细表、余额表、相关合同以及其他财务会计、资产管理资料等；

6.国家有关财政管理、财务管理制度和规定；

7.主管部门、项目单位的其他相关资料。

### (三) 绩效评价指标体系

本次评价指标体系主要根据龙口市财政局《龙口市市级部门预算管理绩效综合评价实施方案(试行)》(龙财预〔2018〕8号)有关要求设置,绩效评价指标体系包括决策、过程、产出及效益4个一级指标,12个二级指标,18个三级指标和33个四级指标,一是决策(14分),主要评价项目立项、绩效目标和资金投入情况;二是过程(26分),主要评价资金管理和组织实施情况;三是产出(35分),主要评价产出数量、产出质量、产出时效和产出成本完成情况;四是效益(25分),主要评价项目实施效益实现情况。本次绩效评价综合评定级别,分为4个等级:综合得分在90(含)-100分为优;综合得分在80(含)-90分为良;综合得分在60(含)-80分为中;综合得分在0-60分为差。

#### (四) 评价原则、评价方式与方法

本次评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性分析与定量分析相结合的方法，运用案卷研究、网络调查、电话咨询、实地调研、召开座谈会、专家咨询等多种方式，结合成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评议法等多种方法，对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价，并提出改进意见和建议，以促进项目资金工作的规范化以及财政资金使用效益的有效提高。具体评价方式方法见下图 2-1。

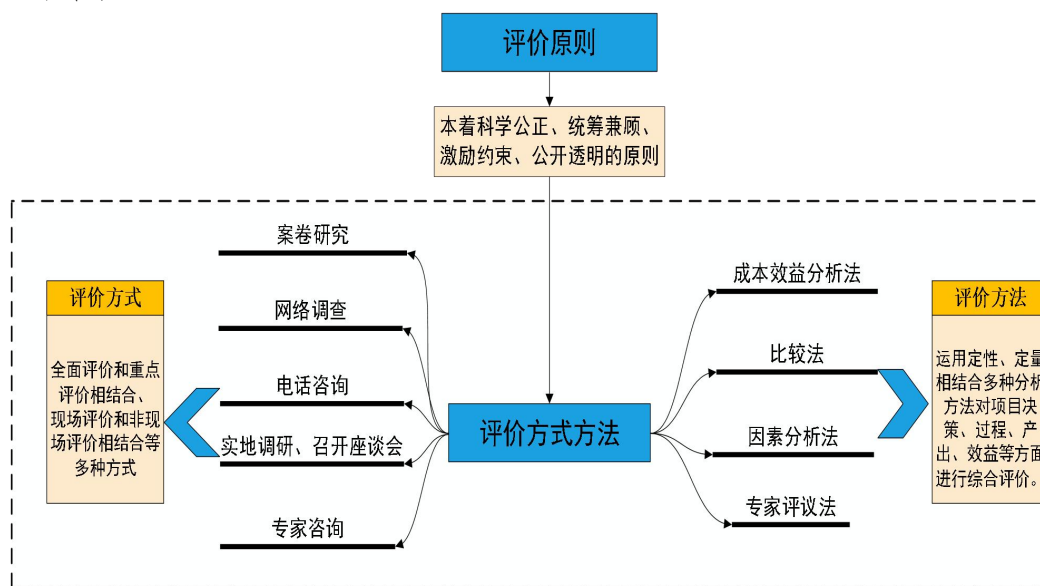


图 2-1：评价原则及方式方法图

#### (五) 评价人员组成

项目负责人负责整个评价工作的监督与控制，评价组组长负责绩效评价的组织实施和报告撰写，项目经理和项目助理协助评价组组长具体实施。工作人员具有丰富的项目管理经验并

参与过类似的绩效评价工作。财务专家和业务专家具有相应资质或职称，在行业领域中具有多年的从业经验，多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程。工作人员及专家安排详见项目组成员。工作人员及专家安排详见表 2-1。

**表2-1 工作人员及专家分工情况表**

序号	姓名	职务/职称	分工
1	李舒月	高级项目经理/项目管理师PMP®	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
2	宋坤霞	评价组组长	负责把控绩效评价的组织实施和报告撰写质量
3	宋星卓	项目经理	负责撰写绩效评价报告
4	张芹	项目助理	协助项目经理完成评价工作
5	孙天波	高级会计师	作为财务专家对项目的资金管理情况进行评价
6	刘焕平	高级会计师	作为绩效专家对项目的管理、产出、效果等方面进行评价

### （六）绩效评价工作过程

评价机构在与龙口市财政局、民政局福利科进行深入沟通且征求龙口市财政局意见后，进一步明确了各方责任，形成了适于此项目的绩效评价工作流程，本次绩效评价工作于 2022 年 9 月开始，按照准备阶段、实施阶段及分析阶段三个阶段序时开展。

#### 1.评价准备阶段（9 月 10 日-9 月 15 日）

下发绩效评价通知，搜集并学习掌握相关法律法规，政策文件以及初步的项目资料，细化绩效评价指标体系，启动公司内部集体讨论会，并根据工作需求准备了现场评价工作底稿、实地调研记录表、评价意见表等基础评价工具。

#### 2.实施阶段（9 月 16 日—10 月 10 日）

本次评价采用了审核资料、现场调研两种方式。

首先，提前审查项目单位提供的项目资料。其次，评价小组在审查资金的基础上，梳理和汇总分析龙口市民政局福利科提供资料情况，以初步了解“养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴”项目的执行情况。

再次，按照不低于项目数量 30%以及资金量 60%的比例抽取实地调研对象（项目），采取问询、座谈、复核等多种方式，结合相关单位提供的资料及自评表格，对政策的实施和完成情况进行核实，了解政策制定、执行情况，收集相关单位的意见，建议。

### 3.撰写并报送评价报告阶段（10月11日-11月10日）

根据评价意见，按照规定的文本格式和内容撰写《2021年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价报告》，针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施，报送委托方，并根据委托方的意见进一步修改完善报告。

## 三、评价结论及分析

龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目综合评价打分 84.98 分，绩效评定级别为“良”。项目决策方面，立项依据充分、资金分配合理，但项目绩效目标较为笼统，部分绩效指标设置不合理；项目过程方面，资金到位及时、项目资金使用合规、组织机构健全、项目财务制度健全，但评价发现存在项目业务管理制度不健全、项目监督管

理不规范以及档案管理不完善等问题；项目产出方面，截至评价时点，养老机构建设、运营补助均已下发给相关养老机构、平台使用费用均已与联通龙口市分公司结算，有效地保障了困难老人生活权益以及网络通信，具体得分情况见表 3-1。

表 3-1 综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	14	12.00	85.71%
过程	26	16.98	65.31%
产出	35	35.00	100.00%
效益	25	21.00	84.00%
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>84.98</b>	<b>84.98%</b>

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

该项目立项依据充分、立项程序规范、资金分配合理，但同时存在绩效目标较为笼统，绩效目标细化分解不够具体、预算编制不够科学等情况，需加强项目绩效目标以及预算编制工作。决策指标分值 14.00 分，得分 12.00 分，得分率 85.71%（评分详见表 4-1）。

表 4-1 决策指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
决策	项目立项	立项依据充分性	1	1.00	100.00%
		立项程序规范性	3	3.00	100.00%
	绩效目标	绩效目标（任务目标）合理性	2	1.00	50.00%
		绩效指标明确性	2	1.00	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	2	2.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
		资金分配合理性	4	4.00	100.00%
小计			14	12.00	85.71%

## 1.项目立项

### (1) 立项依据充分性

**项目立项依据充分。**项目根据《山东省人民政府关于加快发展养老服务业的意见》（鲁政发〔2014〕11号）《山东省民政厅 山东省财政厅关于印发〈山东省省发展养老服务业省级专项资金补助项目实施方案〉的通知》（鲁民〔2014〕72号）和《烟台市人民政府关于加快发展养老服务业的1意见》（烟政发〔2014〕11号）进行开展，项目立项符合经济社会发展规划和行业发展规划，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。满分1.00分，得1.00分。得分率为100.00%。

### (2) 立项程序规范性

**项目立项程序规范。**项目按照烟台市民政局出台的《烟台市发展养老服务业市级专项资金补助项目实施方案》规定的程序申请设立，材料符合相关要求，且经过集体决策，立项论证充分。满分3.00分，得3.00分。得分率为100.00%。

## 2.绩效目标

### (1) 绩效目标合理性

**项目设定了总体任务目标，但项目实施期目标与年度目标不够明确。**项目总体目标为“认真贯彻上级政策规定，引导支持社会力量投资养老机构建设”，未能根据项目具体实施内容量化绩效目标，进一步明确年度项目绩效目标，导致项目绩效目标

较为笼统，不利于项目后期绩效考核。满分 2.00 分，得 1.00 分。得分率为 50.00%。

### （2）绩效指标明确性

**项目绩效指标清晰度有待进一步加强。**项目整体绩效目标清晰度一般，针对项目的主要实施内容，项目实施单位未设置较为清晰的绩效指标，一是养老机构运营补助，未按照自理、半自理、完全不能自理的人数设置相关的绩效指标，项目实施单位设置了一个整体的养老机构运营补助人数；二是质量指标未设定养老机构资质审核指标以及养老机构运营老年人评估指标等；三是缺乏社会效益指标。满分 2.00 分，得 1.00 分。得分率为 50.00%。

## 3.资金投入

### （1）预算编制科学性

**预算编制科学。**项目 2021 年预算资金与实际确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，项目资金经过详细的资金测算，2021 年项目预算资金为 499.00 万元，批复资金为 499.00 万元，项目实际资金支出为 244.042 万元，由于疫情以及养老院建设实际原因，部分资金未执行完，项目整体预算编制科学。满分 2.00 分，得 2.00 分。得分率为 100.00%。

### （2）资金分配合理性

**资金分配合理。**该项目财政拨款共计共244.042万元，共补助5家养老机构以及贫困老人使用养老券1360位，缴纳网络通信费1721户。民政局福利科通过聘请烟台第三方机构“烟台明声市

场调查有限公司”对养老机构的资质进行审核以及核定符合条件的床位数和老人身体健康评估，根据实际符合要求的养老机构给予补助，资金分配合理，预算资金与补助发放人数相适应。满分4.00分，得4.00分。得分率为100.00%。

## （二）项目过程情况

该项目资金到位及时、资金使用合规、财务管理制度健全、组织机构健全且分工明确，在项目执行期间，龙口市民政局福利科能够较好地按照《烟台市发展养老服务业市级专项资金项目实施方案》开展工作，相关管控措施及保障条件到位。但评价发现一是项目业务管理制度不健全，民政局福利科未根据项目实施内容制定项目的业务管理制度；二是监督管理不规范，针对养老服务券500元的实际花费金额和服务质量缺乏监督管理，仅仅依靠综合执法局提报的数据进行支付费用；三是项目档案资料不齐全，养老服务券和通信费用缴纳资料因为人员的变动资料缺失，仅留存养老机构建设和运营补助相关资料。过程指标分值26.00分，得分16.98分，得分率65.31%（评分详见表4-2）。

表 4-2 过程指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
过程	资金管理	资金到位率	2	0.98	49.00%
		预算执行率	3	3.00	100.00%
		资金使用合规性	2	2.00	100.00%
	组织实施	财务管理制度健全性	3	3.00	100.00%
		业务管理制度健全性	4	0.00	0.00%
		组织机构健全性	2	2.00	100.00%



一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
		监督管理有效性	4	2.00	50.00%
		项目实施方案科学性	3	3.00	100.00%
		档案齐全性	3	1.00	33.33%
小计			26	16.46	63.31%

## 1.资金管理

### (1) 资金到位率

资金到位率较低。项目预算资金为 499.00 万元，2021 年财政下拨资金为 244.042 万元，财政资金严格按照符合资质的养老机构下发补助资金，资金到位率=实际到位资金数/预算数\*100%=48.91%。满分 2.00 分，得 0.98 分，得分率 49.00%。

### (2) 预算执行率

项目到位资金全部支出。2021年财政下拨资金为244.042万元，项目实际支出资金为244.042万元，预算执行率=实际支出金额/实际到位资金\*100%=100%。满分3.00分，得3.00分。得分率为100.00%。

### (3) 资金使用合规性

项目资金使用合规。龙口市民政局能够按照《会计法》《企业会计准则》《龙口市民政局财务管理办法》等制度的要求，完成项目资金报批及拨付，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法，不存在资金截留、挤占挪用、虚列支出等情况，资金使用合规。满分 2.00 分，得 2.00 分。得分率为 100.00%。

## 2.组织实施

### (1) 财务管理制度

**财务管理制度健全。**龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目财务管理制度健全，项目资金的支出和收入严格按照《龙口市民政局财务管理暂行办法》执行，财务管理的基本原则是科学规范、统一管理、综合平衡、量入为出、注重效益、厉行节约。满分 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。

### (2) 业务管理制度

**业务管理制度健全性有待进一步加强。**《烟台市发展养老服务业市级专项资金补助项目实施方案》（烟民〔2015〕29 号）要求县级民政部门结合本地的实际情况，进一步健全完善市级补助项目审核确认的实施办法，定期对项目建设和运行情况进行监督检查，但是龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目未制定业务管理制度，包括项目的运行管理、聘请第三方机构的工作的质量考核等。满分 4.00 分，得分 0.00 分，得分率为 0.00%。

### (3) 组织机构健全性

**项目组织机构健全。**龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目组织机构健全，项目由市、县两级财政部门按照分级负责、分类补助的原则实施，其中县级民政、财政部门职责为：一是对本地申报的养老机构市级建设补助项目进行现场勘查和材料初审，对于符合条件的在

相关的项目补助申请表中填写审核情况和补助建议，并由县级民政、财政部门核查人、负责人签字盖章并上报市级财政、民政部门审批；二是负责对养老机构申请责任保险补助进行受理和初审；三是负责对本地的申报的养老机构市级运营补助项目的受理和审批，满分 2.00 分，得分 2.00 分，得分率为 100.00%。

#### （4）监督管理有效性

**监督管理规范性有待进一步加强。**根据龙口市民政局与龙口市综合执法局、中国联通网络通信有限公司龙口市分公司签订的《龙口市 12349 民生服务平台项目协议》中规定的三方责任，民政局要负责审核监督居家养老服务平台服务标准规范，通过现场调研发现，龙口市民政局福利科针对综合执法局发放养老券的服务情况以及 12349 平台服务人员的服务质量仅为简单的走访，没有进行实质性的监督检查。满分 4.00 分，得分 2.00 分，得分率为 50.00%。

#### （5）实施方案科学性

**项目实施方案科学。**项目按照《烟台市发展养老服务业市级专项资金补助项目实施方案》（烟民〔2015〕29 号）实施，项目实施方案包含项目的申请条件和申请资料，项目分工、监督管理以及保障措施等，项目实施方案科学。满分 3.00 分，得分 3.00 分，得分率为 100.00%。

#### （6）档案齐全性

**项目档案不齐全。**一是项目主管单位针对贫困老人补助的养老券下发和通讯费用缴纳的部分资料缺失；二是项目养老机

构资质审核中的护理人员的证书复印件资料缺失，如海岱公寓资质审核为 5 个护理人员获得国家资格证书，只有档案中只存在 2 个资格证书。满分 3.00 分，得分 1.00 分。得分率为 33.33%。

### （三）项目产出情况

截至评价时点，龙口市养老机构补助项目补助资金均已下发给申请机构，且养老券下发以及服务工作均已完成。产出指标分值 35 分，得分 35.00 分，得分率 100.00%（评分详见表 4-4）。

表 4-4 产出指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
产出	产出数量	养老机构建设补助床位数	4	4.00	100.00%
		养老机构运营补助人数	4	4.00	100.00%
		居家养老服务券发放人数	4	4.00	100.00%
		通信服务缴费老年人人数	4	4.00	100.00%
	产出质量	养老机构建设资质审查合规性	4	4.00	100.00%
		居家养老服务券服务质量达标率	4	4.00	100.00%
	产出时效	补助资金发放及时率	3	3.00	100.00%
		养老券发放及时率	3	3.00	100.00%
	产出成本	成本控制率	5	5.00	100.00%
	小计			<b>35</b>	<b>35.00</b>

## 1.产出数量

### （1）养老机构建设补助床位数

养老机构床位按照实际核定的情况进行补助。2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目申请补助的

养老机构为 2 家。其中东江五里桥老年公寓核定床位数 73 张，补助床位数 73 张，同心老年公寓核定床位数 307 张，其中补助床位 307 张，项目实施单位均按照养老机构实际核定的床位数进行补助。满分 4.00 分，得 4.00 分。得分率为 100.00%

### (2) 养老机构运营补助人数

**养老机构按照实际评估老人的身体健康状况进行补助。**2021 年共补助 3 家养老机构，其中海岱老年公寓共计 46 位老人，自理 3 人、半自理 26 人、完全不能自理 17 人；枫晚老年公寓共计 109 人，自理 2 人、半自理 53 人、完全不能自理 54 人；田园山庄老年公寓 79 人，自理 0 人、半自理 66 人、完全不能自理 13 人，项目主管均按照实际评估的老年人自理能力进行补助。满分 4.00 分，得分 4.00 分。得分率为 100.00%。

### (3) 居家养老服务券发放人数

**居家养老券按照实际统计的人数进行发放。**2021 年龙口市贫苦老人（五保户和低保户）实际统计人数 2096 户，下发养老券 2096 户，实际使用养老服务券 1360 户，居家养老券均按照实际需要户数进行补助，满分 4.00 分，得分 4.00 分，得分率为 100.00%。

## 2. 产出质量

### (1) 养老机构建设资质审查合规性

**养老机构资质审查合规。**项目养老机构补助资金均按照《烟台市民政局 烟台市财政局关于印发<烟台市发展养老服务业市级专项资金补助项目实施方案>》（烟民〔2015〕29 号）中资

质要求、建设要求以及床位要求进行审核，项目主管单位聘请专业的第三方机构“烟台明声市场调查有限公司”专门对养老机构的相关资质进行审核，并出具专业评估报告上报给烟台市民政局，满分 4.00 分，得分 4.00 分，得分率为 100.00%。

#### (2) 居家养老券服务质量达标率

**居家养老券服务质量达标率较高。**2021 年龙口市共统计 2096 户贫困老人（五保户和低保户）实际使用养老券的户数为 1360 户，民政局对使用服务券的 1360 户贫困老人进行电话回访，老人表示服务券服务质量较高，不存在上访投诉的现象，满分 4.00 分，得分 4.00 分，得分率为 100.00%。

### 3.产出时效

#### (1) 补助资金发放及时率

**养老机构建设、运营补助资金发放及时率较高。**截至评价时点，2021 年养老机构建设、运营补助资金均在 2021 年底发放完成。项目完成及时率较高。满分 3.00 分，得 3.00 分。得分率为 100.00%。

#### (2) 养老券发放及时率

**养老券发放及时率较高。**截至评价时点，2021 年贫困老人养老服务券均在 2021 年底发放完成，且贫困老人享受服务券服务的内容。项目完成及时率较高。满分 3.00 分，得 3.00 分。得分率为 100.00%。

### 4.产出成本

2021 年项目预算资金为 499.00 万元，实际到账资金 244.042

万元，项目实际支出资金为 244.042 万元，项目层面一是严格审核养老机构提供的资料，根据三方机构评估资质符合的养老机构，按照补助标准进行发放；二是养老券按照全部贫困户数（五保户、低保户）进行统计，最终以实际消费户数为准，支付相关费用，较好地节约了资金，满分 5.00 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%。

#### （四）项目效益情况

龙口市民政局 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目的实施，一是有效减轻养老机构运营经济负担；二是有效改善贫困老人生活质量，依托民生服务平台“12349”热线，为居家老年人提供家政服务、送餐送水、预约查体等优质高效服务；三是提升养老机构管理水平，委托烟台市润康养老服务职业技能培训学校对龙口市养老机构、居家养老护理员和养老机构从业人员分别进行护理培训和业务技能提升培训，有效提高养老护理人员技术水平，项目效益明显增强。效益指标分值 25.00 分，得分 21.00 分，得分率 84.00%（评分详见下表 4-5）。

表 4-5 效益指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
效益	项目效益	有效减轻养老机构运营经济负担	5	5.00	100.00%
		有效改善贫困老人生活质量	5	5.00	100.00%
		提升养老机构管理水平	5	5.00	100.00%
		宣传机制健全性	5	1.00	20.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
		服务老人满意度	2.5	2.50	100.00%
		养老机构满意度	2.5	2.50	100.00%
小计			<b>25</b>	<b>21.00</b>	<b>84.00%</b>

### 1.有效减轻养老机构运营经济负担

**有效减轻养老机构运营经济负担。**龙口市民政局根据养老机构相关资质审核要求给予符合条件的养老机构资金补助，有效减轻了养老机构运营经济负担以及经营管理成本，保障老年人享受到优惠的养老服务价格。一是养老服务建设补助，对于新增床位 20 张以上的自建养老机构，按照核定的床位数每张床位按照 4000 元/年的标准给予一次性建设补贴，租赁用房且租赁期 5 年以上的养老机构，按照 2000 元/年的标准给予补助，2021 年共计补助 2 家养老机构，龙口市东江五里桥老年公寓补助资金 23.04 万元、龙口市同心老年公寓补助资金 120.64 万元；二是养老机构运营补助，对于已经运营、养老床位不少于 20 张、符合有关部门规定资质条件的民办和公建民营养老机构，按照实际入住的老人数量给予补助，按照自理、半自理和不能自理的老年人分别给予每人每年 600 元、1200 元和 1440 元的补助，2021 年养老机构运营共计补助 14.898 万元，满分 5.00 分，得分 5.00 分，得分率为 100.00%。

### 2.有效改善贫困老人生活质量

**有效改善贫困老人生活质量。**龙口市民政局依托民生服务平台“12349”热线，为居家老年人提供家政服务、送餐送水、预



约查体等优质高效服务，通过为无保老人以及低保老人发放养老券，有效地改善了贫困老人生活质量，养老券的金额包含100元、50元、20元、10元，提供的服务包含10大项，分别为：助急、助安、助乐、助康、助学、助行、助洁、助餐、助医、助浴，养老券服务范围包含老人生活的方方面面，对于符合条件但身体不好、行动不便、无法办理家居养老服务券的老人，养老服务平台还提供上门服务，目前龙口市已为1360户符合条件的老人提供了居家养老服务，切实把党和政府的关心送到老人身边，提升老人的幸福感和获得感，让老人安度晚年，满分5.00分，得分率为100.00%。

### **3.提升养老机构管理水平**

**有效提升养老机构管理水平。**从2019年至今，龙口市继续开展养老院服务质量提升专项行动，联合五家有关部门密切配合，养老机构积极参与，整治了一批问题隐患，提高了养老机构服务质量。指导养老机构建立健全各项管理制度，完善养老服务设施，每季度巡查一次，2021年7月组织5个部门对全市所有养老机构设施建设、消防安全、服务质量等方面进行监督检查，使其在合法、规范、有序的大框架下运作，坚决杜绝出现任何因为管理疏漏造成的安全责任事故，有效提升养老机构管理水平，满分5.00分，得分5.00分，得分率为100.00%。

### **4.宣传机制健全性情况**

**宣传机制健全性情况一般有待进一步加强。**项目单位宣传机制不健全，如针对五保户和贫困户居家养老券的使用范围和

项目实施内容上项目主管未制定切实可行的宣传机制，让龙口更多的五保老人和低保老人了解到这一政策权益，更加有效地保障老人权益。满分 5.00 分，得 1.00 分。得分率为 20.00%。

### 5.补助对象满意度情况

养老机构以及养老券使用老人满意度较高。通过对龙口市养老机构以及养老券使用老人进行问卷调查，问卷数据显示可知，养老机构以及养老券使用老人对于养老机构建设、运营政策以及养老券补助的标准较为满意，满意度分别为 99.86%、98.60%，满分 5.00 分，得分 5.00 分，得分率 100.00%。

## 五、存在问题

（一）项目监督管理机制不健全，业务管理制度需要进一步完善、监督管理力度有待加强

一是项目业务管理制度需要进一步完善，完善的业务管理制度包括项目的运营管理、范围管理、进度管理、质量管理、项目招投标管理制度等，但民政局进行项目管理时所依据的业务管理制度不健全，缺少项目运行运营制度以及项目质量管理体系等；二是项目单位对项目的监督管理力度需要进一步加强，如对养老券使用的监督管理应当包括养老券服务的户数以及服务的质量，但通过现场调研发现，项目单位依据综合执法局提供的养老券使用情况下拨资金，没有对服务券使用老人进行现场抽查和服务券的服务质量追踪等监管工作。

（二）项目宣传推广机制不够健全，养老券使用覆盖面有待提高

项目单位未建立完善的宣传管理机制，例如针对养老券的服务内容以及使用方法等，未制定完善的宣传机制来保障五保户和低保户老人及其家属知晓养老券的正确使用方法，养老券公众监管方面也存在一部分缺失，截至 2021 年底，符合养老券使用范围的贫困老人 2096 人，但实际使用养老券的老人仅 1360 人，养老券使用覆盖率为 64.89%。

### （三）部分重要项目管理档案缺失，不利于对项目进行跟踪管理

一是项目单位针对养老券下发和通讯费用缴纳的部分资料缺失，例如对通讯服务名单的监管资料；二是项目养老机构资质审核中的护理人员的证书复印件资料缺失，如海岱公寓资质审核为 5 个护理人员获得国家资格证书，档案中只存在 2 个资格证书。

### （四）项目绩效目标申报表内容填报不够完善，在绩效指标、目标值设置等方面存在不足

一是项目总体任务目标较为笼统，可考核性和可衡量性较差。2021 年度项目总体目标以及实施期目标都未进行量化，且项目总体目标缺少项目实施后产生的效益；二是项目实施单位未设置较为细化的绩效指标，项目的主要实施内容是为符合条件的养老机构给予一定的建设和运营补助以及对龙口市的五保户和低保户老人发放养老券等内容，对于项目的质量指标，应设置养老机构资质审核达标率以及养老券服务质量达标率等指标，但在项目单位提供的绩效目标申报表上未体现该指标；三

是本项目应当设置社会效益指标，但项目单位在制定绩效目标申报表时未设置社会效益指标。

## 六、意见建议

（一）加强项目监督、完善项目业务管理制度，保障项目实施效果

一是建议项目主管单位完善项目业务管理制度，主要内容包括项目的整体管理、项目范围管理、项目进度管理（项目进度管理是指在项目实施过程中对项目各阶段的进展程度以及项目最终完成的期限进行把控）、项目成本管理（使项目成本控制控制在预算成本之内所做的预测、计划、调整等）等；二是对项目实施进行监督管理包括对项目实施情况与结果进行监督、检查和处理，项目实施的监督检查可促进项目的有效执行，发现项目存在的问题，制定改进措施，推动项目正确、持久实施和建立内部监督、自我约束的机制，建议项目主管单位就丧葬补助审核材料以及丧事简办标准建立现场监督检查制度，有效保障项目实施效果。

（二）健全长效宣传管理机制、保障项目有效实施

宣传管理机制即能保证制度正常运行并发挥预期功能的制度体系，宣传机制不是一劳永逸、一成不变的，它必须随着时间、条件的变化而不断丰富、发展和完善，建议项目主管单位针对项目实施方案要求以及实际实行内容建立健全较为完善的宣传管理机制，让更多的贫困老人享受到这一权益。

（三）加强项目档案资料管理，重要资料及时整理归档

一是建议项目主管单位加强领导，推动项目档案管理落实，健全项目档案工作各项规章制度，研究制定项目档案岗位责任制、档案利用、移交等管理细则，为项目档案工作提供制度、组织保障，尤其是要建立项目档案责任追究制，一级抓一级，层层抓落实；二是健全制度，规范档案资料管理，在项目实施过程中，要把项目档案工作与项目实施工作进行同部署、同检查、同考核，有效防止项目结束后重要档案资料的缺失等。

#### （四）加强绩效目标管理，科学合理设置绩效目标

建议项目单位编制预算时，分解细化各项工作要求，根据项目总体目标，进一步细化和明确项目内容，制定详细的工作计划，合理制定分年度绩效目标；根据项目构成细化设置绩效指标，绩效指尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的指标，采用定性分级分档形式表述。

- 附件：
- 1.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价指标体系
  - 2.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价打分表
  - 3.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目问题清单
  - 4.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查问卷

4-1.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查问卷（居家老人）

4-2.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查问卷（养老机构）

4-3.龙口市民政局 2021 年度养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查分析报告

附件 1 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	
	名称	分值	名称	分值	名称	分值			
决策 (14)	项目立项	4	立项依据充分性	1	——	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划，是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分，否则不得分。	
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立，得 1 分，每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。
					文本齐全性	1	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求，得 1 分，否则每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。
					论证充分性	1	1	是否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。	项目立项论证充分，得 1 分，否则酌情扣分。
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项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未设立绩效目标，得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得 2 分。否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣 0.2 分，扣完为止。	
			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确，得 2 分；如指标不健全，扣 0.5 分，指标值不够量化，扣 0.2 分，指标与目标任务数不对应，扣 0.2 分。	
	资金投入	6	预算编制科学	2	——	2	项目预算编制是否经过科学论证、	①专项预算编制经过科学论证；	

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
			性				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。	②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有充分的测算依据。	指标得分=（分配依据充分的资金数/预算总额）*指标分值*100%。
					资金分配额度合理性	2	预算资金与补助发放人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。
过程 (26)	资金管理	7	资金到位率	2	---	2	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值*100%。
			预算执行率	3	---	3	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位资金*100%	得分=预算执行率*指标分值*100%
			资金使用合规性	2	---	2	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
	组织实施	19	管理制度健全性	7	财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全,得3分;较健全,得1-2分(含);健全性一般,得0-1分(含);不够健全,得0-1分。
					业务管理制度健全性	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善,得4分;较规范完善得3(含)-4分;完善性规范性一般,得1(含)-2分;不够完善规范,得0-1分。
			制度执行有效性	12	组织机构健全性	2	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全,人员分工明确,能够满足项目工作需要,得2分;较健全,得1分;健全性一般,得0.5分;不够健全,得0-0.5分。
					监督管理有效性	4	民政局对民生服务平台的服务质量是否进行了经常性的监督检查。	民政局对民生服务平台的服务质量进行科学合理的监督管理的得4分;较有效,得3(含)-4分;有效性一般,得1(含)-2分;无效,得0-1分。
					项目实施方案健全性	3	民政局福利科是否制定了切实可行的项目实施方案。	民政局福利科制定的项目实施方案健全的得满3分,较为健全的2分,不健全的得1分,未制定的得0分。
					档案齐全性	3	项目档案资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时,得3分,每发现一份重要档案资料未及时归档的,扣1分,扣完为止。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
产出 (35)	产出数量	16	产出数量	16	养老机构建设补助 床位数	4	对 2021 年龙口市养老机构建设补助床位数进行评价	本项满分 4 分。符合条件的养老机构床位数全部补助的得满分，否则指标得分=实际补助床位数/计划补助床位数*得分。
					养老机构运营补助 人数	4	对 2021 年龙口市养老机构运营补助人数进行评价	本项满分 4 分。符合条件的养老机构运营补助人数全部补助的得满分，否则指标得分=实际补助人数/计划补助人数*得分。
					居家养老服务券发 放人数	4	对 2021 年居家养老服务券发放人数进行评价	本项满分 4 分。指标得分=实际发放养老券人数/计划发放养老券人数*得分。
					通信服务缴费老年 人人人数	4	对 2021 年通信服务缴费老年人人数进行评价	本项满分 4 分。指标得分=实际通信缴费老人人数/计划通信缴费老人人数*得分。
	产出质量	8	完成质量	8	养老机构建设资质 审查合规性	4	对养老机构的资质审查情况进行评价	本项满分 4 分，对养老机构的资质审查全部合格的得满分，发现其中一项申报材料不符合的扣 1 分，到扣完为止。
					居家养老服务券服 务质量达标率	4	对居家养老券发放的使用质量进行评价。	本项满分 4 分，得分=服务老人满意度*得分。
	产出时效	6	完成时效	6	补助资金发放及时 率	3	对养老机构补助资金发放及时情况进行评价	本项满分 3 分。指标得分=指标值*完成及时率。
					养老券发放及时率	3	对养老券发放及时情况进行评价	本项满分 3 分。指标得分=指标值*完成及时率。
	产出成本	5	成本控制情况	5	成本控制率	5	对养老补助资金项目的成本控制情况进行评价。	本项满分 5 分。项目成本不超年度预算得满分，否则按照超出比例扣分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
效益 (25)	社会效益	15	社会效益	15	有效减轻养老机构运营经济负担	5	对有效降低养老机构运营经济负担情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效降低机构运营经济负担得4-5分，有效性一般得1-3分，无效的得0分。
					有效改善贫困老人生活质量	5	对有效改善无保、低保户老年人生活质量情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效改善无保、低保户老年人生活质量的4-5分，改善情况一般得1-3分，没有改善的得0分。
					提升养老机构管理水平	5	对提升养老机构管理水平进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效提升养老机构管理水平得4-5分，较为有效得1-3分，无效的得0分。
	可持续影响	5	可持续影响	5	宣传机制健全性	5	考察项目是否制定相关宣传制度保障项目的长期执行效益。	本项满分5分。本项目宣传机制健全得4-5分，较为健全得2-3分，不健全的得0-1分。
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	服务老人满意度	2.5	对本项目的受服务老人满意度情况进行评价。	该项分值2.5分。满意度大于等于90%得2.5分，满意度小于90%且大于等于80%得2分，满意度小于80%且大于等于60%得1分，满意度小于60%不得分。
养老机构满意度					2.5	对本项目的受补助的养老机构满意度情况进行评价。	该项分值2.5分。满意度大于等于90%得2.5分，满意度小于90%且大于等于80%得2分，满意度小于80%且大于等于60%得1分，满意度小于60%不得分。	
合计		100	——	100	——	100	——	——

附件 2 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据	
	名称	分值	名称	分值	名称	分值					
决策 (14)	项目立项	4	立项依据充分性	1	——	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划，是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分，否则不得分。	1	——	
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立，得 1 分，每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。	1	——
					文本齐全性	1	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求，得 1 分，否则每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。	1	——
					论证充分性	1	1	是否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。	项目立项论证充分，得 1 分，否则酌情扣分。	1	——
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的专项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未设立绩效目标，得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得 2 分。否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣 0.2 分，扣完为止。	1	绩效目标较为笼统，针对项目实施内容未量化具体指标，以及项目实施后产生的效益未进行阐述	
			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确，得 2 分；如指标不健全，扣 0.5 分，指标值不够量化，扣 0.2 分，指标与目标任务数不对应，扣 0.2 分。	1	对于项目实施内容未设置相对应的绩效指标，如养老券发放人数等。	

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
名称	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	资金投入	6	预算编制科学性	2	——	2	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专项预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得2分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。	2	——
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是有充分的测算依据。	指标得分=（分配依据充分的资金数/预算总额）*指标分值*100%。	2	——
					资金分配额度合理性	2	预算资金与补助发放人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。	2	——
过程 (26)	资金管理	7	资金到位率	2	——	2	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值*100%。	0.98	项目预算资金为499.00万元，2021年财政下拨资金为244.042万元，财政资金严格按照符合资质的养老机构下发补助资金，资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%=48.91%。满分2.00分，得0.98分，得分率48.91%。

一级指标及 分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
			预算执行率	3	—	3	项目预算资金是否按照计划执行,预算执行率=实际支出金额/实际到位资金*100%	得分=预算执行率*指标分值*100%	3	
			资金使用合规性	2	—	2	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定;资金拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得满分2分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。	2	—
	组织 实施	19	管理制度健全性	7	财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全,得3分;较健全,得1-2分(含);健全性一般,得0-1分(含);不够健全,得0-1分。	3	—
业务管理制度健全性					4	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善,得4分;较规范完善得3(含)-4分;完善性规范性一般,得1(含)-2分;不够完善规范,得0-1分。	0	项目主管单位未制定业务管理制度	
制度执行有效性			12	组织机构健全性	2	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全,人员分工明确,能够满足项目工作需要,得2分;较健全,得1分;健全性一般,得0.5分;不够健全,得0-0.5分。	2	—	

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					监督管理有效性	4	民政局对民生服务平台的服务质量是否进行了经常性的监督检查。	民政局对民生服务平台的服务质量进行科学合理的监督管理的得4分；较有效，得3（含）-4分；有效性一般，得1（含）-2分；无效，得0-1分。	2	民政局对民生服务平台的质量监督管理不规范
					项目实施方案健全性	3	民政局福利科是否制定了切实可行的项目实施方案。	民政局福利科制定的项目实施方案健全的得满3分，较为健全的2分，不健全的得1分，未制定的得0分。	3	---
					档案齐全性	3	项目档案资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得3分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣1分，扣完为止。	1	项目单位针对养老券和通信老人补助的资料缺失
产出 (35)	产出数量	16	产出数量	16	养老机构建设补助床位数	4	对2021年龙口市养老机构建设补助床位数进行评价	本项满分4分。符合条件的养老机构床位数全部补助的得满分，否则指标得分=实际补助床位数/计划补助床位数*得分。	4	---
					养老机构运营补助人数	4	对2021年龙口市养老机构运营补助人数进行评价	本项满分4分。符合条件的养老机构运营补助人数全部补助的得满分，否则指标得分=实际补助人数/计划补助人数*得分。	4	---
					居家养老服务券发放人数	4	对2021年居家养老服务券发放人数进行评价	本项满分4分。指标得分=实际发放养老券人数/计划发放养老券人数*得分。	4	---
					通信服务缴费老年人人数	4	对2021年通信服务缴费老年人人数进行评价	本项满分4分。指标得分=实际通信缴费老年人人数/计划通信缴费老年人人数*得分。	4	---

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	产出质量	8	完成质量	8	养老机构建设资质审查合规性	4	对养老机构的资质审查情况进行评价	本项满分4分，对养老机构的资质审查全部合格的得满分，发现其中一项申报材料不符合的扣1分，到扣完为止。	4	---
					居家养老服务券服务质量达标率	4	对居家养老券发放的使用质量进行评价。	本项满分4分，得分=服务老人满意度*得分。	4	---
	产出时效	6	完成时效	6	补助资金发放及时率	3	对养老机构补助资金发放及时情况进行评价	本项满分3分。指标得分=指标值*完成及时率。	3	---
					养老券发放及时率	3	对养老券发放及时情况进行评价	本项满分3分。指标得分=指标值*完成及时率。	3	---
	产出成本	5	成本控制情况	5	成本控制率	5	对养老补助资金项目的成本控制情况进行评价。	本项满分5分。项目成本不超年度预算得满分，否则按照超出比例扣分。	5	---
	效益 (25)	社会效益	15	社会效益	15	有效减轻养老机构运营经济负担	5	对有效降低养老机构运营经济负担情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效降低机构运营经济负担得4-5分，有效性一般得1-3分，无效的得0分。	5
有效改善贫困老人生活质量						5	对有效改善无保、低保户老年人生活质量情况进行评价。	本项满分5分。项目实施能够有效改善无保、低保户老年人生活质量的4-5分，改善情况一般得1-3分，没有改善的得0分。	5	---



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得分	扣分依据
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					提升养老机构管理水平	5	对提升养老机构管理水平进行评价。	本项满分 5 分。项目实施能够有效提升养老机构管理水平得 4-5 分, 较为有效得 1-3 分, 无效的得 0 分。	5	---
	可持续影响	5	可持续影响	5	宣传机制健全性	5	考察项目是否制定相关宣传制度保障项目的长期执行效益。	本项满分 5 分。本项目宣传机制健全得 4-5 分, 较为健全得 2-3 分, 不健全的得 0-1 分。	1	项目单位制定的宣传机制不健全
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	服务老人满意度	2.5	对本项目的受服务老人满意度情况进行评价。	该项分值 2.5 分。满意度大于等于 90%得 2.5 分, 满意度小于 90%且大于等于 80%得 2 分, 满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分, 满意度小于 60%不得分。	2.5	---
					养老机构满意度	2.5	对本项目的受补助的养老机构满意度情况进行评价。	该项分值 2.5 分。满意度大于等于 90%得 2.5 分, 满意度小于 90%且大于等于 80%得 2 分, 满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分, 满意度小于 60%不得分。	2.5	---
合计		100	---	100	---	100	---	---	84.98	

### 附件 3：龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目问题清单

问题分类		责任单位	问题描述
决策	绩效目标存在的问题	龙口市民政局福利科	项目单位提供绩效目标申报表，一是项目绩效指标较为笼统，项目总体目标为“认真贯彻上级政策规定，引导支持社会力量投资养老机构建设”，未能根据项目具体实施内容量化绩效目标，进一步明确年度项目绩效目标以及未写明项目实施后带来的效益等；二是项目实施单位未设置较为清晰的绩效指标，一是养老机构运营补助，未按照自理、半自理、完全不能自理的人数设置相关的绩效指标，项目实施单位设置了一个整体的养老机构运营补助人数；二是质量指标未设定养老机构资质审核指标以及养老机构运营老年人评估指标等；三是缺乏社会效益指标。
	预算编制存在问题	龙口市民政局福利科	目 2021 年预算资金为 499.00 万元，批复资金为 499.00 万元，项目实际资金支出为 244.042 万元，预算资金与实际支出资金差额为 254.96 万元，差额较大，预算编制较为不科学。
过程	业务管理制度健全性存在问题	龙口市民政局福利科	龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目未制定业务管理制度，包括项目的运行管理、聘请第三方机构的工作的质量考核等。
	监督管理制度健全性存在问题	龙口市民政局福利科	一是《烟台市发展养老服务业市级专项资金补助项目实施方案》（烟民〔2015〕29 号）项目实施方案中要求县级民政部门结合本地的实际情况，进一步健全完善市级补助项目审核确认的实施办法，定期对项目建设和运行情况进行监督检查；二是根据龙口市民政局与龙口市综合执法局、中国联通网络通信有限公司龙口市分公司签订的“龙口市 12349 民生服务平台项目协议”中规定的三方责任，民政局要负责审核监督居家养老服务平台服务标准规范，通过现场调研发现，龙口市民政局福利科针对综合执法局发放养老券的服务情况以及 12349 平台服务人员的服务质量仅为简单的走访，没有进行实质性的监督检查。
	档案齐全性存在问题	龙口市民政局福利科	一是项目主管单位针对贫困老人补助的养老券下发和通讯费用缴纳的部分资料缺失；二是项目养老机构资质审核中的护理人员的证书复印件资料缺失，如海岱公寓资质审核为 5 个护理人员获得国家资格证书，只有档案中只存在 2 个资格证书。
效益	宣传机制健全性存在问题	龙口市政权事务科	项目单位宣传机制不健全，如针对养老券的使用权益以及服务内容方面，2021 年龙口市实际统计贫困老人 2000 多户，实际使用养老券的贫困老人为 1360 户。

## 附件 4 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查问卷

### （一）满意度调查问卷贫困老人

尊敬的先生/女士，您好！

本次问卷是对龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目进行满意度调查，问卷采用匿名方式填写，请根据您的了解的情况进行选择。问卷数据仅限于统计分析，不显示您的个人信息，感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

1. 您对养老券使用质量效果是否满意？  
A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般  
D. 不满意 E. 非常不满意
2. 您对服务人员上门服务的工作态度是否满意？  
A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般  
D. 不满意 E. 非常不满意
3. 您对服务人员的上门及时性是否满意？  
A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般  
D. 不满意 E. 非常不满意
4. 您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意？  
A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般  
D. 不满意 E. 非常不满意

5. 您对养老券所包含的服务内容是否满意？

A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般

D. 不满意 E. 非常不满意

6. 针对养老服务补助项目，您认为还有哪些改进的地方呢？

---

再次感谢您的配合！

## （二）满意度调查问卷养老机构

尊敬的先生/女士，您好！

本次问卷是对龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目进行满意度调查，问卷采用匿名方式填写，请根据您的了解的情况进行选择。问卷数据仅限于统计分析，不显示您的个人信息，感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

1. 您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意？

A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般

D. 不满意 E. 非常不满意

2. 您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意？

A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般

D. 不满意 E. 非常不满意

3. 您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意？

A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般

D. 不满意 E. 非常不满意

4. 您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意？

A. 非常满意 B. 较满意 C. 满意度一般

D. 不满意 E. 非常不满意

5. 针对养老机构建设、运营政策补助项目，您认为还有哪些需要改进的地方？

---

再次感谢您的配合！

## 附件 4-1 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目满意度调查情况 汇总（补助人员）

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的 服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
满意度	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>99.53%</b>	<b>99.77%</b>	<b>99.86%</b>
1	4	4	4	4	4	100.00%
2	4	4	4	4	4	100.00%
3	4	4	4	4	4	100.00%
4	4	4	4	4	4	100.00%
5	4	4	4	4	4	100.00%
6	4	4	4	4	4	100.00%
7	4	4	4	4	4	100.00%
8	4	4	4	4	4	100.00%
9	4	4	4	4	4	100.00%
10	4	4	4	4	4	100.00%
11	4	4	4	4	4	100.00%
12	4	4	4	4	4	100.00%
13	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
14	4	4	4	4	4	100.00%
15	4	4	4	4	4	100.00%
16	4	4	4	4	4	100.00%
17	4	4	4	4	4	100.00%
18	4	4	4	4	4	100.00%
19	4	4	4	4	4	100.00%
20	4	4	4	4	4	100.00%
21	4	4	4	4	4	100.00%
22	4	4	4	4	4	100.00%
23	4	4	4	4	4	100.00%
24	4	4	4	4	4	100.00%
25	4	4	4	4	4	100.00%
26	4	4	4	4	4	100.00%
27	4	4	4	3	4	95.00%
28	4	4	4	4	4	100.00%
29	4	4	4	4	4	100.00%
30	4	4	4	4	4	100.00%
31	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
32	4	4	4	4	4	100.00%
33	4	4	4	4	4	100.00%
34	4	4	4	4	4	100.00%
35	4	4	4	4	4	100.00%
36	4	4	4	4	4	100.00%
37	4	4	4	4	4	100.00%
38	4	4	4	4	4	100.00%
39	4	4	4	4	4	100.00%
40	4	4	4	4	4	100.00%
41	4	4	4	4	4	100.00%
42	4	4	4	4	4	100.00%
43	4	4	4	4	4	100.00%
44	4	4	4	4	4	100.00%
45	4	4	4	4	4	100.00%
46	4	4	4	4	4	100.00%
47	4	4	4	4	4	100.00%
48	4	4	4	4	4	100.00%
49	4	4	4	4	4	100.00%



序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
50	4	4	4	4	4	100.00%
51	4	4	4	4	4	100.00%
52	4	4	4	4	4	100.00%
53	4	4	4	4	4	100.00%
54	4	4	4	4	4	100.00%
55	4	4	4	4	4	100.00%
56	4	4	4	4	4	100.00%
57	4	4	4	4	4	100.00%
58	4	4	4	4	4	100.00%
59	4	4	4	4	4	100.00%
60	4	4	4	4	4	100.00%
61	4	4	4	4	4	100.00%
62	4	4	4	4	4	100.00%
63	4	4	4	4	4	100.00%
64	4	4	4	4	4	100.00%
65	4	4	4	4	4	100.00%
66	4	4	4	4	4	100.00%
67	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
68	4	4	4	4	4	100.00%
69	4	4	4	4	4	100.00%
70	4	4	4	4	4	100.00%
71	4	4	4	4	4	100.00%
72	4	4	4	4	4	100.00%
73	4	4	4	4	4	100.00%
74	4	4	4	4	4	100.00%
75	4	4	4	3	4	95.00%
76	4	4	4	4	4	100.00%
77	4	4	4	4	4	100.00%
78	4	4	4	4	4	100.00%
79	4	4	4	4	4	100.00%
80	4	4	4	4	4	100.00%
81	4	4	4	4	4	100.00%
82	4	4	4	4	4	100.00%
83	4	4	4	4	4	100.00%
84	4	4	4	4	4	100.00%
85	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
86	4	4	4	4	4	100.00%
87	4	4	4	4	4	100.00%
88	4	4	4	4	4	100.00%
89	4	4	4	4	4	100.00%
90	4	4	4	4	4	100.00%
91	4	4	4	4	4	100.00%
92	4	4	4	4	4	100.00%
93	4	4	4	4	4	100.00%
94	4	4	4	4	4	100.00%
95	4	4	4	4	4	100.00%
96	4	4	4	4	4	100.00%
97	4	4	4	4	4	100.00%
98	4	4	4	4	4	100.00%
99	4	4	4	4	4	100.00%
100	4	4	4	4	4	100.00%
101	4	4	4	4	4	100.00%
102	4	4	4	4	3	95.00%
103	4	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老券使用质量效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对服务人员上门服务的工作态度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对服务人员的上 门及时性是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对每年下发 500 元养老券的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	5.您对养老券所包含的服务内容是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
104	4	4	4	4	4	100.00%
105	4	4	4	4	4	100.00%
106	4	4	4	4	4	100.00%
107	4	4	4	4	4	100.00%

## 附件 4-2 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目满意度调查情况汇总（养老机构）

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
<b>满意度</b>	<b>98.91%</b>	<b>98.45%</b>	<b>98.76%</b>	<b>98.29%</b>	<b>98.60%</b>
1	4	4	4	4	100.00%
2	4	4	4	4	100.00%
3	4	4	4	4	100.00%
4	4	3	3	3	81.25%
5	4	4	4	4	100.00%
6	4	4	4	4	100.00%
7	4	4	4	4	100.00%
8	4	4	4	4	100.00%
9	4	4	4	4	100.00%
10	4	4	4	3	93.75%
11	4	4	4	4	100.00%
12	4	4	4	4	100.00%
13	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
14	4	4	4	4	100.00%
15	4	4	4	4	100.00%
16	4	4	4	4	100.00%
17	4	4	4	4	100.00%
18	4	4	4	4	100.00%
19	4	4	4	4	100.00%
20	4	4	4	4	100.00%
21	4	4	4	4	100.00%
22	4	4	4	4	100.00%
23	4	4	4	4	100.00%
24	4	4	4	4	100.00%
25	4	4	4	4	100.00%
26	4	4	4	4	100.00%
27	4	4	4	4	100.00%
28	4	4	4	4	100.00%
29	4	4	4	4	100.00%
30	4	4	4	4	100.00%
31	2	2	2	2	50.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
32	4	4	4	4	100.00%
33	4	4	4	4	100.00%
34	4	4	4	4	100.00%
35	4	4	4	4	100.00%
36	4	4	4	4	100.00%
37	4	2	4	4	87.50%
38	4	4	4	4	100.00%
39	4	4	4	4	100.00%
40	4	4	4	4	100.00%
41	4	4	4	4	100.00%
42	4	4	4	4	100.00%
43	4	4	4	4	100.00%
44	4	4	4	4	100.00%
45	4	4	4	4	100.00%
46	3	3	4	3	81.25%
47	4	4	4	4	100.00%
48	4	4	4	4	100.00%
49	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
50	4	4	4	4	100.00%
51	4	4	4	4	100.00%
52	4	4	4	4	100.00%
53	4	4	4	4	100.00%
54	4	4	4	4	100.00%
55	4	4	4	4	100.00%
56	4	4	4	4	100.00%
57	4	4	4	4	100.00%
58	4	4	4	4	100.00%
59	4	4	4	4	100.00%
60	4	4	4	4	100.00%
61	4	4	4	4	100.00%
62	4	4	4	4	100.00%
63	4	4	4	4	100.00%
64	4	4	4	4	100.00%
65	4	4	4	4	100.00%
66	4	4	4	4	100.00%
67	4	4	4	4	100.00%



序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
68	4	4	4	4	100.00%
69	4	4	4	4	100.00%
70	4	4	4	4	100.00%
71	4	4	4	3	93.75%
72	4	4	4	4	100.00%
73	4	4	4	4	100.00%
74	4	4	4	4	100.00%
75	4	4	4	4	100.00%
76	4	4	4	4	100.00%
77	4	4	4	4	100.00%
78	4	4	4	3	93.75%
79	4	4	4	4	100.00%
80	4	4	4	4	100.00%
81	4	4	4	4	100.00%
82	4	4	4	3	93.75%
83	4	4	4	4	100.00%
84	4	4	4	4	100.00%
85	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
86	4	4	4	4	100.00%
87	4	4	4	4	100.00%
88	4	4	4	4	100.00%
89	4	4	4	4	100.00%
90	4	4	4	4	100.00%
91	4	4	4	4	100.00%
92	4	4	4	4	100.00%
93	4	4	4	4	100.00%
94	4	4	4	4	100.00%
95	4	4	4	4	100.00%
96	4	4	4	4	100.00%
97	4	4	4	4	100.00%
98	4	4	4	4	100.00%
99	4	4	4	4	100.00%
100	4	4	4	4	100.00%
101	4	4	4	4	100.00%
102	4	4	4	4	100.00%
103	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
104	4	4	4	4	100.00%
105	4	4	4	4	100.00%
106	4	4	4	4	100.00%
107	3	3	3	4	81.25%
108	4	4	4	4	100.00%
109	4	4	4	4	100.00%
110	4	4	4	4	100.00%
111	4	4	4	4	100.00%
112	4	4	4	4	100.00%
113	4	4	4	4	100.00%
114	3	3	3	3	75.00%
115	4	4	4	4	100.00%
116	4	4	4	4	100.00%
117	3	3	3	3	75.00%
118	4	4	4	4	100.00%
119	3	3	3	3	75.00%
120	4	4	4	4	100.00%
121	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
122	4	4	4	4	100.00%
123	4	4	4	4	100.00%
124	4	4	4	4	100.00%
125	4	4	4	4	100.00%
126	4	4	4	4	100.00%
127	4	4	4	4	100.00%
128	4	4	4	4	100.00%
129	4	4	4	4	100.00%
130	4	4	4	4	100.00%
131	4	4	4	4	100.00%
132	4	4	4	4	100.00%
133	4	4	4	4	100.00%
134	4	4	4	4	100.00%
135	4	4	4	4	100.00%
136	4	4	4	4	100.00%
137	4	4	4	4	100.00%
138	4	4	4	4	100.00%
139	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
140	4	4	4	4	100.00%
141	4	4	4	4	100.00%
142	4	4	4	4	100.00%
143	4	4	4	4	100.00%
144	4	4	4	4	100.00%
145	4	4	4	4	100.00%
146	4	4	4	4	100.00%
147	4	4	4	4	100.00%
148	4	4	3	4	93.75%
149	4	4	4	4	100.00%
150	4	4	4	4	100.00%
151	4	4	4	4	100.00%
152	4	4	4	4	100.00%
153	4	4	4	4	100.00%
154	4	4	4	4	100.00%
155	4	4	4	4	100.00%
156	4	4	4	4	100.00%
157	4	4	4	4	100.00%

序号	1.您对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	2.您对养老机构建设、运营政策补助的标准是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	3.您对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	4.您对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度是否满意? 4.非常满意 3.较满意 2.满意度一般 1.不满意 0.非常不满意	平均满意度
158	4	4	4	4	100.00%
159	4	4	4	4	100.00%
160	4	4	4	4	100.00%
161	4	4	4	4	100.00%

## 附件 4-3 龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目绩效评价满意度调查分析报告

### 一、调研对象与调研内容

#### （一）调研对象

本次调研对象为龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目涉及的养老机构以及贫苦老人。

#### （二）调研内容

本次调查主要是为了了解“龙口市 2021 年养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目”的实施效果情况。龙口市民政局福利科统筹实施，围绕不断满足老年人日益增长的养老服务需求，坚持政府引领、社会主办、市场运作，完善政策体系，创新体制机制，激发社会活力，营造统一开放，平等参与，竞争有序，充满活力的发展环境，推进社会养老服务体系建设。

### 二、调研方法与抽样方式

#### （一）调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行修改调整。

#### （二）抽样方式

本次问卷调查采用的方式为简单随机抽样，即申请养老机构建设、运营补助的机构以及使用养老券的居家老人进行随机调查，每个个体都有相等的被选中的机会，能够以最佳的方式

去创造一个真正代表总体的样本。

### 三、问卷的发放和回收

本次调查共发放问卷 268 份，回收问卷 268 份，其中有效问卷 268 份。

### 四、满意度分析

#### （一）调查问卷来源分析

本次共回收有效问卷数量 268 份，其中 107 份来自养老券使用的五保户和低保户老人，161 份来自申请补助的养老机构。

#### （二）调查问卷满意度分析

问卷调查显示，一针对养老机构所做调研：“养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果方面”满意度达到 98.91%；“对养老机构建设、运营政策补助的标准方面”满意度达到 98.45%、“对养老机构建设、运营政策补助申请的程序流程方面”满意度达到 98.76%、“对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度方面”满意度达到 98.29%、二是针对补助老人做所的调研：“对养老券使用质量效果方面”满意度达到 100.00%、“对服务人员上门服务的工作态度方面”满意度达到 100.00%、“服务人员的上门及时性方面”满意度达到 100.00%、“对每年下发 500 元养老券的标准方面”满意度达到 99.53%、“对养老券所包含的服务内容方面”满意度达到 99.77%、养老机构对于项目整体满意度达到 98.60%、补助老人对项目的整体满意度达到 99.86%，养老机构及补助老人对于养老服务机构建设、运



营补助及贫困老人服务补贴项目的实施效果较为满意。具体满意度情况如图 1 与图 2 所示。

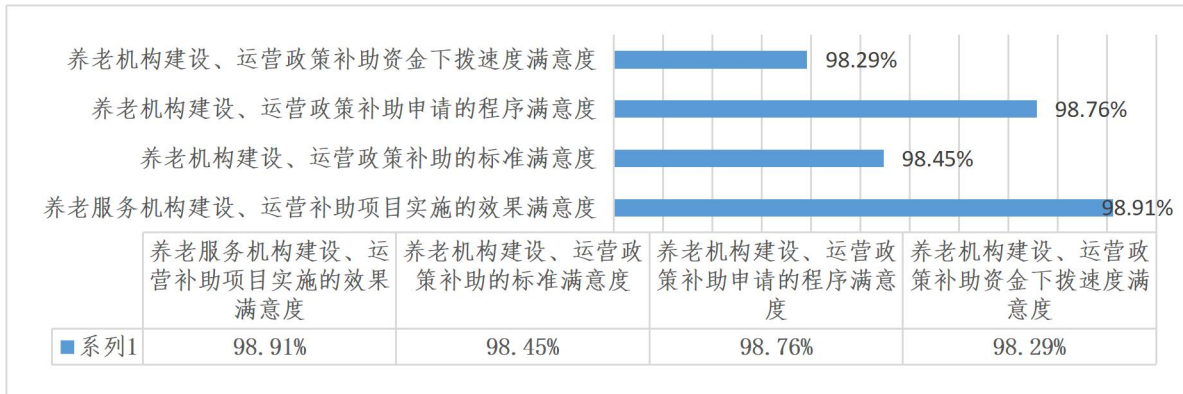


图 1：养老机构问题平均满意度情况

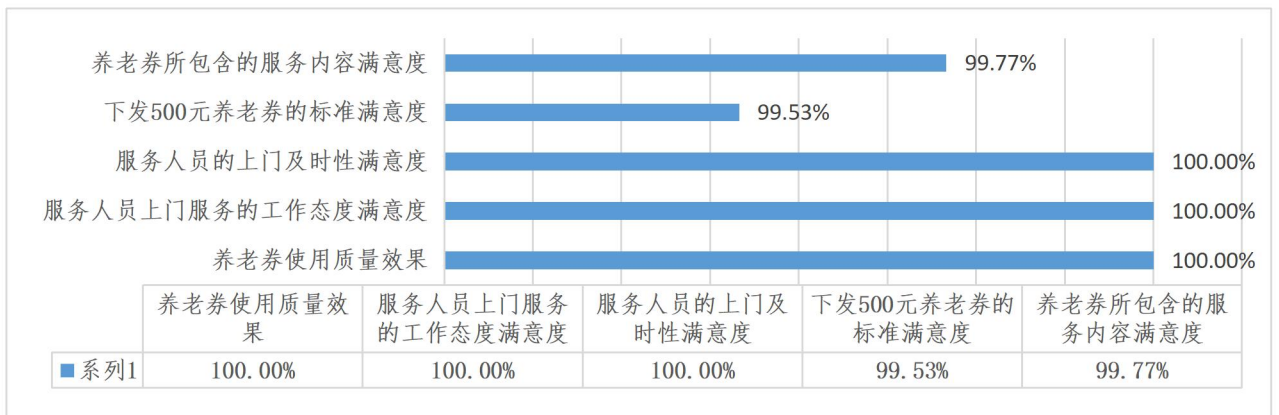


图 2：补助老人问题平均满意度情况

## 1.养老机构

### (1) 养老服务机构建设、运营补助项目实施的<sup>效果满意度</sup>方面

根据调查结果，针对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果非常满意的人数为 155 人，占调查人数的 96.27%；对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果较满意的人数为 5 人，占调查人数的 3.11%；对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果满意度一般的人数为 1 人，占调查人数的 0.62%；

对养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## **2.养老机构建设、运营政策补助的标准满意度方面**

根据调查结果，对养老机构建设、运营政策补助的标准非常满意的人数为 153 人，占调查人数的 95.03%；对养老机构建设、运营政策补助的标准较满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.73%；对养老机构建设、运营政策补助的标准满意度一般的人数为 2 人，占调查人数的 1.24%；对养老机构建设、运营政策补助的标准不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%。

## **3.养老机构建设、运营政策补助申请的程序满意度方面**

根据调查结果，对养老机构建设、运营政策补助申请的程序非常满意的人数为 154 人，占调查人数的 95.65%；对养老机构建设、运营政策补助申请的程序较满意的人数为 6 人，占调查人数的 3.72%；对养老机构建设、运营政策补助申请的程序满意度一般的人数为 1 人，占调查人数的 0.62%；对养老机构建设、运营政策补助申请的程序不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%。

## **4.养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度满意度方面**

根据调查结果，对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度非常满意的人数为 151 人，占调查人数的 93.79%；对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度较满意的人数为 9 人，占调查人数的 5.59%；对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度满意度一般的人数为 1 人，占调查人数的 0.62%；对养

老机构建设、运营政策补助资金下拨速度不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%。

## **2. 补助人员**

### **(1) 养老券使用质量效果满意度方面**

根据调查结果，针对养老券使用质量效果非常满意的人数为 107 人，占调查人数的 100.00%；对养老券使用质量效果较满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对养老券使用质量效果满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对养老券使用质量效果不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **(2) 服务人员上门服务的工作态满意度方面**

根据调查结果，针对服务人员上门服务的工作态非常满意的人数为 107 人，占调查人数的 100.00%；对服务人员上门服务的工作态较满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对服务人员上门服务的工作态满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对服务人员上门服务的工作态不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### **(3) 下发 500 元养老券的标准满意度方面**

根据调查结果，针对下发 500 元养老券的标准非常满意的人数为 105 人，占调查人数的 98.13%；对下发 500 元养老券的标准较满意的人数为 2 人，占调查人数的 1.87%；对下发 500 元养老券的标准满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对下发 500 元养老券的标准不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **(4) 养老券所包含的服务内容满意度方面**

根据调查结果，针对养老券所包含的服务内容非常满意的人数为 106 人，占调查人数的 99.07%；对养老券所包含的服务内容较满意的人数为 1 人，占调查人数的 0.93%；对养老券所包含的服务内容满意度一般的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对养老券所包含的服务内容不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

#### **(三) 项目问题分析**

根据调查结果，养老机构认为养老服务机构建设、运营补助项目实施的效果没有效果的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；养老机构建设、运营政策补助的标准不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对养老机构建设、运营政策补助申请的程序不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；对养老机构建设、运营政策补助资金下拨速度不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0.00%；补助老人对养老券使用质量效果、服务人员上门服务的工作态度、服务人员的上门及时性、老券所包含的服务内容不满意的为 0 人。

### **五、意见及建议**

根据调查结果，绝大多数养老机构和贫困老人针对养老服务机构建设、运营补助及贫困老人服务补贴项目的实施比较的认同，没有机构给贫困老人对于项目的实施效果不满意。项目总体满意度较高但项目实施效果还需进一步加强。

# 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展 奖补资金项目绩效评价报告

委托单位：龙口市财政局

主管部门：龙口市农业农村局

评价机构：中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司

二〇二二年十月

# 目 录

摘 要 .....	I
正文部分 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	3
二、评价工作开展情况 .....	4
(一) 评价目的、对象和范围 .....	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系 .....	5
(三) 评价方法 .....	7
(四) 绩效评价工作过程 .....	7
三、评价结论及分析 .....	9
四、绩效评价指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况 .....	9
(二) 项目过程情况 .....	13
(三) 项目产出情况 .....	16
(四) 项目效益情况 .....	19
五、存在的问题 .....	20
(一) 项目资金管理不到位，财务记账不规范 .....	20
(二) 项目监督管理存在缺陷，项目职责分工不明确、实时跟踪 监管力度还需进一步提升 .....	21
(三) 档案管理不完善，部分档案缺失、合同填写有误 .....	22
(四) 项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置方面	

存在不足 .....	22
<b>六、意见建议 .....</b>	<b>23</b>
(一) 规范资金管理, 降低资金风险 .....	23
(二) 明确各方职责, 健全项目监督渠道 .....	23
(三) 加强项目档案管理, 避免管理漏洞 .....	24
(四) 科学设定绩效目标, 完善项目绩效目标表的填写 .....	25
<b>附件 1 龙口市农业农村局 2021 年农业产业发展奖补资金项目支出绩效评价 评价指标体系 .....</b>	<b>26</b>
<b>附件 2 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效 评价打分表 .....</b>	<b>33</b>
<b>附件 3 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效 评价问题清单 .....</b>	<b>47</b>
<b>附件 4 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效 评价满意度调查分析报告 .....</b>	<b>49</b>

## 摘 要

为贯彻落实《山东省加快推进奶业振兴实施方案》，到 2025 年，实现山东省奶业竞争力整体水平走在全国前列，率先实现全面振兴。根据当地实际，龙口市动物疫病预防控制中心根据《山东省农业农村厅 山东省畜牧兽医局 山东省财政厅关于做好山东省 2021 年农业生产发展等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）开展了农业产业发展奖补工作，推进畜牧业供给结构性改革，引导养殖户合理调整种养业结构，提升优质苜蓿生产能力，推进饲草产业发展，加快促进粮食、经济作物、饲草料三元种植结构协调发展，促进养殖设施升级改造，推进奶牛养殖粪污资源化利用，解决种养循环不畅，生产发展与环境保护的矛盾。为客观公正地反映农业产业发展奖补资金项目综合绩效，及时总结经验，分析存在的问题与原因，不断提高资金管理水平和使用效益，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司，对农业产业发展奖补资金项目开展绩效评价工作。

评价工作遵循“独立、客观、科学、高效”的原则，采用政策制度研究法、专家评议法、公众评判法等方法。根据项目实际制定指标体系，确定了由 4 个一级指标、13 个二级指标、19 个三级指标和 33 个四级指标组成的指标体系。

经综合评价，农业产业发展奖补资金项目绩效评价综合得分为 **83.80** 分，评价等级为“良”，四个一级指标得分率分别为 92.00%、



72.00%、77.14%、100.00%。

**综合评价结果表明**，项目立项依据充分、组织机构健全、管理制度完善，项目取得了良好效益。**一是**通过格润富德种植苜蓿发挥示范带动作用，龙口市积极发展苜蓿等饲料作物的种植，开展种养结合模式，构建粮草兼顾、农牧结合、循环发展的新型种养结构，增加农民种植饲料作物的积极性。**二是**提升了青贮玉米种植水平和质量，提高了玉米青贮全程机械化生产水平，带动了草食家畜养殖场自主购买大型农机具的积极性，提升了秸秆利用率，减少了环境污染，促进了种养结合循环发展。**三是**项目的实施不仅可有效扶持中小规模奶牛场的直接经济效益，同时建设了粪场、排污沟等畜禽养殖粪污综合利用设施，大大减少化肥的使用量，从而达到改善龙口市的土壤环境质量的目的，防止土地板结。

**综合评价同时发现**，该项目存在账务处理不规范、监督管理不健全以及档案管理不规范等问题，主要体现在以下几个方面：

**第一，项目资金管理不到位，财务记账不规范。**项目财务记账方式还需要进一步完善，对项目资金未实行专账管理，导致本项目资金明细与其他资金在同一张明细表中，各种资金混淆在一起记录，不利于项目资金的管理。

**第二，项目监督管理存在缺陷，项目职责分工不明确、实时跟踪监管力度还需进一步提升。**一是项目职责分工不明确，项目单位提供的《项目管理制度》要求项目实施单位负责完成土建、

牛场设施设备采购安装及调试，但是项目单位实际工作中对项目相关设施以及设备的采购职责放置给养牛场，由养牛场自主决定供应商，项目实际运转的职责分工与《项目管理制度》的要求存在出入。二是项目单位监督养牛场实际养牛数量时，并未留存监督记录，仅保留最后结果，不利于项目后期跟踪管理；其次项目单位按照苜蓿种植面积为 500 亩，每亩 600 元，分配格润富德农牧科技股份有限公司项目资金 30 万元，但项目单位并未留存苜蓿种植面积测量记录，故苜蓿实际种植面积未知；同时项目单位记录的全株青贮玉米收储亩数与实际有差异，例如根据项目单位提供的《关于龙口市 2021 年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》显示龙口市徐福镇健民养殖专业合作社全株青贮玉米收储亩数为 922 亩，但评价工作组现场调研可知 2021 年其收储亩数大约为 1400 亩，主要原因系项目单位在收储亩数达到规定的标准规模之后就不再详细统计。三是项目后期跟踪机制存在缺陷。例如根据格润富德农牧科技股份有限公司提供的《检测报告》可知苜蓿粗蛋白含量检测结果（干基）为 19.29% 高于 18%，但其数据为项目资金受益单位监测，项目单位并未对其进行独立监测。

第三，档案管理不完善，部分档案缺失、合同填写有误。一是项目单位部分监管记录没有留存档案，例如项目单位对养牛场青贮池体积的测量记录仅记录在工作人员的笔记本中，且记录内容过于简洁，未留存正式的测量记录。二是设备购买合同金额出现错误，例如龙口市谢卫亭奶牛场与青岛歌利亚机械有限公司签

订的清粪车购销合同的产品价格应为 140000 元，但误写为 140000 万元。

**第四，项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置方面存在不足。**一是绩效指标设置不符合实际情况。项目单位提交的《龙口市振兴奶业苜蓿项目绩效目标表》填写的生态环境指标与苜蓿项目并无直接联系，指标设置不恰当。二是绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。项目单位提交的三个子项目绩效目标申报表中成本指标均为投资额，其中包含了养殖户个人投资部分，不符合成本指标设置原则，同时三级指标均设置了“第三方审计”指标，书写方式过于模糊，指标意思表达不明确。

**通过综合评价和分析，提出如下建议：**

**第一，规范资金管理，降低资金风险。**项目单位应当认真学习国家有关项目资金管理的政策、法规、规定，充分认识其严肃性、权威性与强制性。根据国家有关政策规定，建立健全各项管理制度，切实堵塞项目资金的管理漏洞。项目资金的分配、使用、管理应当坚持下列原则：公开、公正、科学、高效；集中使用，突出重点，择优安排；专账、专款、专用；依法行政，规范管理；跟踪问效，责任追究。

**第二，明确各方职责，健全项目监督渠道。**一是项目单位提供的《项目管理制度》明确“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，牛场设施设备采

购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”，但项目具体实施时并未完全按此进行，项目单位应当进一步明确各方责任，进而制定相应的管理制度并按此进行项目管理。二是拓展监管渠道，对于农业发展奖补资金项目的监管主体主要是各级政府，因此在监督的层面和范围上都不够立体。可以引入第三方监管，发挥公众、媒体等监督的作用。建立举报奖励制度，鼓励周边农民、养殖户对养殖企业收购、种植饲草等行为进行监督，举报核实给予奖励。通过建立健全监督举报渠道真正让项目依法依规。三是项目单位应当对《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）等政策文件明确的项目后期应达到的效果进行后期跟踪管理，而不是仅依据受益企业提供的数据。

**第三，加强项目档案管理，避免管理漏洞。**项目单位应指定专人负责项目文件的收集、整理和归档工作，根据项目建设管理实际情况，制定项目档案各项管理制度、管理规范、管理程序，加以监督实施并适时修订完善，包括项目文件形成的质量要求、归档范围、整理标准、归档时间、归档套数、介质、格式、课程培训课件等内容。

**第四，科学设定绩效目标，完善项目绩效目标表的填写。**项目单位应当进一步完善绩效目标申报表的填写，一个项目填写一个绩效目标申报表即可，即子项目绩效目标应当整合在一个申报表当中。在制定绩效目标表时需要将项目实际工作内容、项目目

标在绩效指标中体现出来，合理填报绩效目标内容，科学设定项目绩效目标，避免绩效评价搞形式走过场，绩效目标需随项目调整及时进行修改补充，本项目应当重新制定绩效目标表。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

奶业是健康中国、强壮民族不可或缺的产业。近年来，我国对奶业发展予以高度重视，先后出台多项奶业政策，特别是国务院办公厅于 2018 年 6 月印发的《关于推进奶业振兴保障乳品质量安全的意见》，从奶源基地建设、乳制品加工流通、乳制品质量安全、乳制品消费引导以及保障措施等多个方面，全方位对我国奶业发展进行顶层设计和规划指导，目前已成为全国奶业振兴的纲领性文件，开启了我国奶业发展的新篇章。因此龙口市根据《山东省农业农村厅 山东省畜牧兽医局 山东省财政厅关于做好山东省 2021 年农业生产发展等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）和烟台市财政局《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（烟财农整指〔2021〕19 号）有关要求，承担 3 个乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）项目，分别为龙口市粮改饲项目、振兴奶业苜蓿项目、中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目。

#### 1. 龙口市粮改饲项目

本项目重点支持全市食草家畜规模养殖场（合作社）收购青贮饲料，补助对象主要为奶牛、肉牛、肉羊规模养殖场（合作社），其中养殖场规模按照山东省畜牧兽医局、山东省环境保护厅《关于公布畜禽养殖场（养殖小区）规模标准

的通知》（鲁牧畜科发〔2017〕4号）要求执行：奶牛存栏100头以上，肉牛年出栏100头以上，肉羊年出栏500只以上，驴年出栏100头以上；专业青贮饲料收贮企业、合作社，年销售5000吨以上。根据龙口市本地实际情况，粮改饲项目补助对象为10家养牛场，补助资金共171万元，具体情况如下表所示：

表 1-1 龙口市粮改饲项目补贴明细表

序号	补贴单位	补贴金额（万元）
1	龙口市徐福镇健民养殖专业合作社	9.7
2	龙口市龙牛牧业有限公司	11.4
3	龙口市谢卫亭奶牛场	3.9
4	龙口市北马恒海奶牛场	7.8
5	龙口市泽丰养殖专业合作社	8.8
6	格润富德农牧科技股份有限公司	104.3
7	龙口市兰高路氏养牛场	3.3
8	龙口市龙港吉盛牧业	13.0
9	龙口市东江永富肉牛养殖场	3.9
10	龙口市东莱诚源畜牧养殖场	4.9
合计		171

## 2.龙口市振兴奶业首蓿项目

根据山东省农业农村厅、山东省畜牧兽医局、山东省财政厅《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26号）及烟台市农业农村资金分配方案要求，重点支持集中连片500亩以上的高

产优质苜蓿基地建设，每亩补助 600 元。根据龙口市本地实际情况，龙口市振兴奶业苜蓿项目补助对象为格润富德农牧科技股份有限公司，补助资金 30 万元。

### 3.龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目

根据山东省农业农村厅、山东省畜牧兽医局、山东省财政厅《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）要求，扶持改造提升一批奶牛存栏 100-2000 头的中小养殖场，提高奶牛单产、生鲜乳质量和养殖效益，重点支持种养一体化、粪污处理、有机肥生产设施建设和设备购置，推进奶牛养殖粪污资源化利用。根据龙口市本地实际情况，龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目补助对象为 5 家养牛场，补助资金共计 75 万元，具体情况如下表所示：

表 1-2 龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目补贴明细表

序号	补贴单位	补贴金额（万元）
1	龙口市徐福镇健民养殖专业合作社	15
2	龙口市龙牛牧业有限公司	15
3	龙口市谢卫亭奶牛场	15
4	龙口市北马恒海奶牛场	15
5	龙口市泽丰养殖专业合作社	15
合计		75

#### （二）项目绩效目标

龙口市粮改饲项目：通过实施粮改饲项目，发挥示范带



动作用，积极发展全株青贮玉米等饲料作物的种植，开展粮改饲和种养结合模式试点，构建粮草兼顾、农牧结合、循环发展的新型种养结构，增加农民种植饲料作物的积极性，增加种植收入和养殖收入。

龙口市振兴奶业苜蓿项目：通过格润富德种植苜蓿发挥示范带动作用，积极发展苜蓿等饲料作物的种植，开展种养结合模式，构建粮草兼顾、农牧结合、循环发展的新型种养结构，增加农民种植饲料作物的积极性，增加种植收入和养殖收入。

龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目：进一步支持龙口市中小奶牛养殖场（合作社）发展，提高龙口市农业综合生产能力，推动农业供给侧结构性改革。促进养殖设施升级改造，推进奶牛养殖粪污资源化利用，解决种养循环不畅，生产发展与环境保护的矛盾。

## 二、评价工作开展情况

### （一）评价目的、对象和范围

为提高奶业综合生产能力，确保财政资金落到实处，取得实效，龙口市财政局委托中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司（以下简称“评价机构”）对“农业产业发展奖补资金”项目进行绩效评价。通过对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现存在的问题，提出改进该项目决策、项目实施过程的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

此次绩效评价的对象为农业产业发展奖补资金，涉及财政预算资金 276.00 万元，采取现场评价的方式对该项目的业务管理、资金管理、项目效益等情况进行全面评价。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系

### 1.绩效评价原则

（1）科学公正原则。运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、现场评价表格及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告、法律政策文件、项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重

要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

## 2.评价指标体系

根据《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）、《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）等有关指标体系设计框架要求，结合本项目实际，评价工作组对本次绩效评价指标体系的各级指标进行了细化和调整，并采用德尔菲法和层次分析法设置了一、二级指标的权重，参照专家意见和以往经验确定了三、四级指标的权重。另外，根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，确定绩效评价标准。项目绩效评价指标体系包括4个一级指标、13个二级指标、19个三级指标，33个四级指标，每项四级指标包括指标解释、评分标准等。本次绩效评价满分为100分，一级指标分数分配比例为决策占15%、过程占25%、产出占35%、效益占25%。具体评价指标体系详见附件1。

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90分（含90分）以上为“优”；

综合得分在80~90分（含80分）为“良”；

综合得分在60~80分（含60分）为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”

表示成效一般，“差”表示成效较差。

### （三）评价方法

**1.政策制度研究法。**政策制度是本次绩效评价的重要研究背景之一，开展政策制度研究有利于评价机构深刻把握评价项目的总体思路以及资金和项目管理的总体要求。本次绩效评价的政策制度研究范围主要包括两个方面：一是国家、省、市颁布的农业产业发展的相关规范性文件；二是山东省政府、烟台市以及龙口市制定的农业产业发展奖补资金相关的管理办法。

**2.专家评议法。**为充分体现项目特点，准确、全面呈现项目的资金管理和项目管理的效果，体现绩效评价的公平性和客观性，评价机构邀请绩效评价专家、财务专家与评价机构成员组成评价工作组，通过实地考察、材料核实、询问答辩等方式，对掌握的有关资料进行整理分析，及时提供专业的咨询意见，并依据农业产业发展奖补资金评价指标体系规定的评分标准针对项目实施情况以及产生的社会效益和可持续影响出具评价意见。

**3.公众评价法。**公众评价法主要针对项目单位，通过问卷调查以及现场访谈的方式了解农业产业发展奖补资金的实际管理情况、补贴效果等的意见和态度。

### （四）绩效评价工作过程

评价机构在与龙口市财政局进行深入沟通且征求龙口市财政局意见后，进一步明确了各方责任，形成了适于此项目的绩效评价工作流程，本次绩效评价工作于2022年9月

开始，按照准备阶段、实施阶段及分析阶段三个阶段序时开展。

### **1.评价准备阶段（2022年9月19日—9月27日）**

首先，熟悉政策、法规和相关资料。在明确委托方要求的前提下，评价机构搜集并分析相关法律法规、政策文件以及初步的项目资料，明确评价目的、项目概况、项目背景以及项目实施的完成情况等。

其次，设计指标体系。与委托方进行沟通访谈，设计绩效评价指标，包括确定评价原则、评价方法、评价指标内容、确定指标权重及评价标准等。

最后，制定评价表格。评价机构根据工作需求进行资料清单、调查文本设计，包括需要由项目实施单位提供的评价资料明细、调查问卷等。

### **2.评价实施阶段（2022年9月28日—10月16日）**

评价机构依据工作需要组建评价工作组到项目单位进行现场评价。采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合主管部门、项目单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场评价意见。

### **3.评价总结阶段（2022年10月17日—10月31日）**

评价机构根据收集的资料和现场勘查情况等，撰写《龙口市农业农村局2021年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价报告》，经内部三级审核后，提交委托方，并征求委托方意见，提交正式报告。

### 三、评价结论及分析

农业产业发展奖补资金项目综合评价得分为 83.80 分，绩效评定级别为“良”，评价工作组通过基础数据采集、问卷调查、访谈等获得的数据和资料，对农业产业发展奖补资金项目进行了独立客观公正的评价。

项目总体上立项依据以及论证充分，立项程序规范，但是项目绩效目标需进一步规范明确；项目过程方面有较为健全的财务管理制度和业务管理制度，但项目监督管理工作需进一步完善；项目产出方面，项目成本控制良好，但项目产出数量、质量以及时效需要进一步提升；项目效益方面，项目的实施有效节约养殖成本，增加牛奶产量，实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染。各一级指标得分详见表 3-1。

表 3-1 综合评价得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	13.80	92.00%
过程	25	18.00	72.00%
产出	35	27	77.14%
效益	25	25	100.00%
合计	<b>100</b>	<b>83.80</b>	<b>83.80%</b>

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

该项目立项依据以及论证充分，立项程序规范，预算编制科学，资金分配合理，但同时存在绩效目标编制笼统，指标设置不健全等情况。决策指标分值 15 分，得分 13.8 分，

得分率 92.00%，决策指标评分详见表 4-1。

表 4-1 决策指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
决策	项目立项	立项依据充分性	1	1	100.00%
		立项程序规范性	3	3	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	2	1.8	90.00%
		绩效指标明确性	2	1	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3	100.00%
		资金分配合理性	4	4	100.00%
小计			15	13.8	92.00%

## 1.项目立项

### (1) 立项依据充分性

项目立项依据充分。奶业是健康中国、强壮民族不可或缺的产业，是食品安全的代表性产业，是农业现代化的标志性产业和一、二、三产业协调发展的战略性产业。党中央、国务院高度重视奶业发展，习近平总书记做出重要指示，要求下决心把乳业做强做优；李克强总理主持召开国务院常务会议进行研究部署，随后，国务院办公厅印发《关于推进奶业振兴保障乳品质量安全的意见》，并召开全国奶业振兴工作推进会议，胡春华副总理出席会议并讲话；2018年12月，农业农村部等九部委印发《关于进一步促进奶业振兴的若干意见》。

2019年7月11日山东省人民政府办公厅印发的《关于印发山东省加快推进奶业振兴实施方案的通知》（鲁政办发〔2019〕20号）文件要求“推进种养结合。引导种养配套衔

接，稳定扩大粮改饲面积，在黄河三角洲等地区发展全株青贮玉米、苜蓿等种植。在奶牛大县推进粪污资源化利用，增加有机肥使用量”。项目立项依据充分。

## **（2）立项程序规范性**

**一是项目设立程序规范。**山东省农业农村厅、山东省畜牧兽医局、山东省财政厅《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件表明按照农业农村部、财政部的部署要求，2021 年山东省继续实施农业生产发展资金、农业资源及生态保护补助资金、动物防疫等补助项目，支持我省深化农业供给侧结构性改革，全面推进乡村振兴。项目设立程序规范。

**二是立项文本齐全。**根据项目单位提供的《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）、山东省财政厅《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指〔2021〕10 号）、烟台市财政局《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（烟财农整指〔2021〕19 号）等文件可知，项目立项文本齐全。

**三是项目立项论证充分。**项目按照《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件以及烟台市农业农村局资金分配方案要求，龙口市设立此项目，项目立项论证充分，符合相关规定。



## 2.绩效目标

### (1) 绩效目标合理性

绩效指标设置不符合实际情况。项目单位提交的《龙口市振兴奶业苜蓿项目绩效目标表》填写的生态环境指标与苜蓿项目并无直接联系，指标设置不恰当。

### (2) 绩效指标明确性

绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。项目单位提交的三个子项目绩效目标申报表中成本指标均为投资额，其中包含了养殖户个人投资部分，不符合成本指标设置原则，同时三级指标均设置了“第三方审计”指标，书写方式过于模糊，指标意思表达不明确。

## 3.资金投入

### (1) 预算编制科学性

预算编制科学合理。烟台市农业农村局根据省财政厅《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指〔2021〕10 号）精神，将 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）农业生产发展资金 2,157.00 万元（指导性任务）结合农业实际，同时按因素法资金分配意见，预算编制科学合理。

### (2) 资金分配合理性

项目资金分配合理。龙口市粮改饲项目：项目单位通过测算的养殖户养殖数量，按照一定分配系数将 171 万元分配给养殖户，项目资金分配合理。

龙口市振兴奶业首蓿项目：按照《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件要求，每亩 600 元的标准分配资金，项目资金分配合理。

龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目：按照烟台市农业农村局资金分配要求，每个奶牛场补助 15 万元，项目资金分配合理。

## （二）项目过程情况

项目过程指标分值 25 分，得分 18 分，得分率 72.00%，该项目有较为健全的财务管理制度以及项目管理制度，但评价发现，项目制度执行存在缺陷，过程指标评分详见表 4-2。

表 4-2 过程指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率（%）
过程	资金管理	资金到位率	3	3	100.00%
		预算执行率	3	3	100.00%
		资金使用合规性	4	2	50.00%
	组织实施	管理制度健全性	4	4	100.00%
		制度执行有效性	11	6	54.55%
小计			<b>25</b>	<b>18</b>	<b>72.00%</b>

### 1.资金管理

#### （1）资金到位率

项目资金全部到位。根据龙口市财政局 2022 年 4 月 26 日印发的《关于下达预算指标的通知》（龙财农整指〔2022〕24 号）文件可知本项目预算资金全部到位，项目资金到位率 100%。

## **(2) 预算执行率**

项目资金全部支出。2021 年共支付 276.00 万元，预算金额为 276.00 万元。得分=预算执行率\*指标分值\*100%=实际支出金额 / 实际到位金额 \* 指标分值 \*100%=276.00/276.00\*3\*100%=3 分。

## **(3) 资金使用合规性**

项目资金管理存在缺陷。存在财务记账方式欠缺的情况，对项目资金未实行专账管理，导致本项目资金明细与其他资金在同一张明细表中，不利于项目资金的管理。项目资金的管理存在缺陷。

## **2.组织实施**

### **(1) 管理制度健全性**

一是财务管理制度健全性。项目财务管理工作按照《龙口市动物疫病预防控制中心财务管理内控制度》《龙口市动物疫病预防控制中心财务管理制度》对经费管理原则、审批、执行、监督检查等内容进行了规定。财务管理制度较为健全。

二是业务管理制度健全性。项目业务工作管理按照《项目管理制度》《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）等相关文件运营。项目管理制度和程序较为完善。

### **(2) 制度执行有效性**

一是组织机构健全性。项目成立以龙口市农业农村局主要负责同志为组长，农业农村局、财政局分管负责同志为副组长的领导小组，成员单位包括龙口市动物疫病预防控制中心、

龙口市财政局农业科负责人等。项目组织机构健全。

**二是采购管理存在缺陷。**项目单位提供的《项目管理制度》明确“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，设牛场设施设备采购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”。但是项目单位对项目中相关设施以及设备的采购职责放置给养牛场，由养牛场自主决定供应商，与《项目管理制度》的要求存在出入。

**三是项目监督记录存在缺陷。**一是项目单位记录的全株青贮玉米收储亩数与实际有差异，例如根据项目单位提供的《关于龙口市 2021 年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》可知龙口市徐福镇健民养殖专业合作社全株青贮玉米收储亩数为 922 亩，但评价工作组现场调研可知 2021 年其收储亩数大约为 1400 亩。二是项目单位监督养牛场实际养牛数量时，并未留存监督记录，仅保留最后结果，不利于项目后期跟踪管理。三是本项目主要依据《项目管理制度》《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）等文件进行项目管理，但是缺少对项目效果的后期监管机制，例如《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件要求振兴奶业苜蓿项目实施方案的建设内容为“示范片区苜蓿单产水平明显提高，中轻度盐碱地亩产干草达到 400 公斤以上，肥力中等以上地块亩产干草

达到 800 公斤以上。苜蓿干草和青贮质量明显提高，粗蛋白含量达到 18%以上，按照行业标准分级，质量达到二级以上水平”，但是项目单位并未建立后期跟踪监督机制。

#### 四是档案管理存在缺陷。

一是项目单位部分监管记录没有留存档案，例如项目单位对养牛场青贮池体积的测量记录仅记录在工作人员的笔记本中，且记录内容过于简洁，未留存正式的测量记录。二是设备购买合同金额出现错误，例如龙口市谢卫亭奶牛场与青岛歌利亚机械有限公司签订的清粪车购销合同的产品价格应为 140000 元，但其写成 140000 万元。

#### (三) 项目产出情况

截至评价时点，项目成本控制较好。但项目数量、质量以及时效需要进一步完善。项目产出指标分值 35.00 分，得分 27 分，得分率 77.14%，产出指标评分详见表 4-3。

表 4-3 产出指标设定及评分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率 (%)
产出	产出数量	产出数量	全株青贮玉米收贮面积 (万亩)	3	3	100.00%
			奶畜中小牧场 (合作社) 升级改造个数	3	3	100.00%
			苜蓿种植面积	3	0	0
	产出质量	完成质量	苜蓿干草粗蛋白含量	4	3	75.00%
			设备验收合格率	4	4	100.00%
			设备利用情况	4	2	50.00%
			养殖场资质合规率	4	4	100.00%
	产出时效	完成时效	项目审查完成及时率	2	0	0
			设备采购完成及时率	3	3	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率(%)
	产出成本	成本控制情况	成本控制率	5	5	100.00%
小计				35	27	77.14%

## 1.产出数量

### (1) 全株青贮玉米收贮面积（万亩）

根据项目单位提供的《关于龙口市 2021 年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》可知全株青贮玉米收储亩数为 14,558.03 亩，虽然评价工作组现场调研得知实际收储亩数与报告数量有出入，但完成了目标值 1 万亩，由此可知产出数量完成。

### (2) 奶畜中小牧场（合作社）升级改造个数

根据项目单位提供的相关资料以及评价工作组现场调研可知，奶畜中小牧场（合作社）升级改造个数为 5 家，完成了目标值，由此可知产出数量完成。

### (3) 苜蓿种植面积

项目单位按照苜蓿种植面积为 500 亩，每亩 600 元，分配格润富德农牧科技股份有限公司项目资金 30 万元，但项目单位并未留存苜蓿种植面积测量记录，故苜蓿实际种植面积未知。

## 2.完成质量

### (1) 苜蓿干草粗蛋白含量

根据格润富德农牧科技股份有限公司提供的《检测报告》可知苜蓿粗蛋白含量检测结果（干基）为 19.29%高于 18%，但其数据为项目资金受益单位监测，项目单位并未对其进行

独立监测。

### **(2) 设备验收合格率**

根据项目单位提供的项目验收表以及评价工作组现场调研可知项目设备均验收合格。

### **(3) 设备利用情况**

评价工作组现场调研发现龙口市谢卫亭奶牛场利用项目资金购买的一辆撒粪车于 2021 年 12 月购置，但截至现场评价日（2022 年 10 月），此设备仍未被使用。

### **(4) 养殖场资质合规率**

根据项目单位提供的资料以及评价工作组现场调研可知，养殖场资质均符合《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件的要求。

## **3.产出时效**

根据项目单位提交的相关合同以及现场调研可知设备采购完成及时，但是根据项目实施方案，设备以及设施的相关验收工作应于 2022 年 2 月完成，但是项目单位提供的项目验收表显示的验收时间为 2022 年 3 月 1 日，项目审查晚于实施方案规定时间。

## **4.产出成本**

根据项目单位提供的银行回单、发票以及现场调研情况，项目资金支出均按照项目实施方案的要求进行，项目成本控制有效。

#### (四) 项目效益情况

项目的实施有效节约养殖成本，增加牛奶产量，实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染。项目效益指标分值 25.00 分，得分 25.00 分，得分率 100.00%，效益指标评分详见表 4-4。

表 4-4：效益指标设定及评分情况表

一级指标	二、三级指标	四级指标	分值	得分	得分率(%)
效益	社会效益	节约养殖成本	4	4	100.00%
		增加牛奶产量	4	4	100.00%
	生态效益	实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染	4	4	100.00%
	可持续影响	宣传推广机制健全性	8	8	100.00%
	服务对象满意度	养殖户满意度	5	5	100.00%
小计			25	25	100.00%

### 1. 社会效益

#### (1) 节约养殖成本

对于规模养殖场来说，使用全株青贮玉米能够节约生产成本，例如龙口市徐福镇健民养殖专业合作社负责人称改用全株青贮玉米节约了将近三分之一的成本，龙口市泽丰养殖专业合作社负责人称改用全株青贮玉米作为饲料，每头牛每年节约将近 1000 元。

#### (2) 增加牛奶产量

使用全株青贮玉米作为饲料能够增加牛奶产量，提高奶质，例如龙口市谢卫亭奶牛场负责人称每天一头牛多产奶 3 到 5 斤。



## 2. 生态效益

项目的实施实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染。传统的饲喂方式是将玉米籽粒和秸秆分开处理，而全株青贮玉米，则是将玉米籽粒与秸秆一起制作成青贮饲料。不仅不用考虑秸秆的二次收贮问题，还减少了秸秆废弃和秸秆焚烧引起的环境问题。玉米全株青贮不仅省去了饲料加工环节能源的消耗，而且节约了淡水资源。部分养殖户将牛粪施用在自种的田中，由于秸秆经过牛羊过腹还田，增加土壤肥力，减少化肥施用量，对环境保护有重要意义。

## 3. 可持续影响

**宣传推广机制健全性。**本项目的项目设立情况以及审核结果均会在网站上进行公示，养殖户可以从兽医工作者、村干部以及电视报纸上得知本项目情况。宣传推广机制健全。

## 4. 服务对象满意度

**养殖户满意度。**评价工作组向养殖户发放了调查问卷，就项目的实施效果、审核监管等方面进行了满意度调查。据问卷结果统计与分析，对本项目成果满意以及非常满意的人数占比达 100%。

## 五、存在的问题

### （一）项目资金管理不到位，财务记账不规范

项目财务记账方式还需要进一步完善，对项目资金未实行专账管理，导致本项目资金明细与其他资金在同一张明细表中，各种资金混淆在一起记录，不利于项目资金的管理。

(二) 项目监督管理存在缺陷，项目职责分工不明确、实时跟踪监管力度还需进一步提升

一是项目职责分工不明确，项目单位提供的《项目管理制度》要求“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，设牛场设施设备采购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”。但是项目单位实际工作中对项目相关设施以及设备的采购职责放置给养牛场，由养牛场自主决定供应商，项目实际运转的职责分工与《项目管理制度》的要求存在出入。二是项目单位监督养牛场实际养牛数量时，并未留存监督记录，仅保留最后结果，不利于项目后期跟踪管理；其次项目单位按照苜蓿种植面积为 500 亩，每亩 600 元，分配格润富德农牧科技股份有限公司项目资金 30 万元，但项目单位并未留存苜蓿种植面积测量记录，故苜蓿实际种植面积未知；同时项目单位记录的全株青贮玉米收储亩数与实际有差异，例如根据项目单位提供的《关于龙口市 2021 年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》显示龙口市徐福镇健民养殖专业合作社全株青贮玉米收储亩数为 922 亩，但评价工作组现场调研可知 2021 年其收储亩数大约为 1400 亩，主要原因系项目单位在收储亩数达到规定的标准规模之后就不再详细统计。三是实施效果的后期跟踪机制存在缺陷，《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件要求振兴奶业苜蓿项目实施方案的建设内容为

“示范片区苜蓿单产水平明显提高，中轻度盐碱地亩产干草达到 400 公斤以上，肥力中等以上地块亩产干草达到 800 公斤以上。苜蓿干草和青贮质量明显提高，粗蛋白含量达到 18%以上，按照行业标准分级，质量达到二级以上水平”，但是项目单位并未建立后期跟踪监督机制，例如根据格润富德农牧科技股份有限公司提供的《检测报告》可知苜蓿粗蛋白含量检测结果（干基）为 19.29%高于 18%，但其数据为项目资金受益单位监测，项目单位并未对其进行独立监测。

### （三）档案管理不完善，部分档案缺失、合同填写有误

一是项目单位部分监管记录没有留存档案，例如项目单位对养牛场青贮池体积的测量记录仅记录在工作人员的笔记本中，且记录内容过于简洁，未留存正式的测量记录。二是设备购买合同金额填写错误，例如龙口市谢卫亭奶牛场与青岛歌利亚机械有限公司签订的清粪车购销合同的产品价格应为 140000 元，但误写为 140000 万元。

### （四）项目绩效目标申报表填报不够完善，在绩效指标设置方面存在不足

一是绩效指标设置不符合实际情况。项目单位提交的《龙口市振兴奶业苜蓿项目绩效目标表》填写的生态环境指标与苜蓿项目并无直接联系，指标设置不恰当。二是绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。项目单位提交的三个子项目绩效目标申报表中成本指标均为投资额，其中包含了养殖户个人投资部分，不符合成本指标设置原则，同时三级指标均设置了“第三方审计”指标，书写方式过于模糊，

指标意思表达不明确。

## 六、意见建议

### （一）规范资金管理，降低资金风险

项目资金在管理和使用上还存在诸多问题，这些问题的存在，一方面成了滋生腐败现象的温床和土壤；另一方面，不能发挥出最大的经济效益和社会效益。因此项目单位应当保障财政项目资金的合理分配与使用，使其发挥出最大的经济效益和社会效益。

项目单位应当认真学习国家有关项目资金管理的政策、法规、规定，充分认识其严肃性、权威性与强制性。根据国家有关政策规定，建立健全各项管理制度，切实堵塞项目资金的管理漏洞。项目资金的分配、使用、管理应当坚持下列原则：公开、公正、科学、高效；集中使用，突出重点，择优安排；专账、专款、专用；依法行政，规范管理；跟踪问效，责任追究。

### （二）明确各方职责，健全项目监督渠道

各方职责设置不合理，岗位职责没有规范清晰，则对应的责任与权力也不清晰，就会出现执行不力、计划滞后等问题，这就需要项目单位重视明确各方职责这一问题。项目单位作为农业产业发展奖补资金项目的实施单位，积极争取上级政府策划组织的项目，本应该是项目运转环节中重要的参与者，但是由于项目制“钱随事转”的特性，中间政府对项目的参与度不够。只有做好了中间政府的传递环节，项目才能高效推进。

一是项目单位提供的《项目管理制度》明确“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，牛场设施设备采购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”，但项目具体实施时并未完全按此进行，项目单位应当进一步明确各方责任，进而制定相应的管理制度并按此进行项目管理。二是拓展监管渠道，对于农业发展奖补资金项目的监管主体主要是各级政府，因此在监督的层面和范围上都不够立体。可以引入第三方监管，发挥公众、媒体等监督的作用。建立举报奖励制度，鼓励周边农民、养殖户对养殖企业收购、种植饲草等行为进行监督，举报核实给予奖励。通过建立健全监督举报渠道真正让项目依法依规。三是项目单位应当对《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）等政策文件明确的项目后期应达到的效果进行后期跟踪管理，而不是仅依据受益企业提供的数据。

### （三）加强项目档案管理，避免管理漏洞

项目档案工作是农业产业发展奖补工作的真实记录，加强文件资料归档与档案管理工作对做好农业产业发展奖补工作具有十分重要的现实意义和长远的历史意义。

项目单位应指定专人负责项目文件的收集、整理和归档工作，根据项目建设管理实际情况，制定项目档案各项管理制度、管理规范、管理程序，加以监督实施并适时修订完善，包括项目文件形成的质量要求、归档范围、整理标准、归档

时间、归档套数、介质、格式、课程培训课件等内容。

#### （四）科学设定绩效目标，完善项目绩效目标表的填写

预算绩效目标的作用是全面、客观、完整地反映项目所对应财政资金的产出和效果，而预算绩效目标则是通过设置相关绩效指标来体现的。预算绩效目标的设置工作不仅仅是预算绩效管理工作能否更好开展的基础，同时也是预算绩效监督管理、审核评价和结果应用的关键先决条件。

项目单位应当进一步完善绩效目标申报表的填写，一个项目填写一个绩效目标申报表即可，即子项目绩效目标应当整合在一个申报表当中。在制定绩效目标表时需要将项目实际工作内容、项目目标在绩效指标中体现出来，合理填报绩效目标内容，科学设定项目绩效目标，避免绩效评价搞形式主义走过场，绩效目标需随项目调整及时进行修改补充，本项目应当重新制定绩效目标表。

- 附件：1. 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价指标体系；
2. 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价打分表；
3. 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价问题清单；
4. 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价满意度调查分析报告

## 附件 1 龙口市农业农村局 2021 年农业产业发展奖补资金项目支出绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	
	名称	分值	名称	分值	名称	分值			
决策 (15)	项目 立项	4	立项依据充分性	1	—	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划，是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分，否则不得分。	
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立，得 1 分，每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。
					文本齐全性	1	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求，得 1 分，否则每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。
					论证充分性	1	1	是否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。	项目立项论证充分，得 1 分，否则酌情扣分。
	绩效 目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的项目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未设立绩效目标，得 0 分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹配，得 2 分。 否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣 0.2 分，扣完为止。	

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
	资金投入	7	绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确，得2分；如指标不健全，每有一项扣0.5分，指标值不够量化，每有一项扣0.2分，指标与目标任务数不对应，每有一项扣0.2分。
			预算编制科学性	3	——	3	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。	项目预算编制①经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。	指标得分=（分配依据充分的资金数/预算总额）*指标分值*100%。
					资金分配额度合理性	2	预算资金与培训人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。
过程（25）	资金管理	10	资金到位率	3	——	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。	得分=资金到位率*指标分值。



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
			预算执行率	3	—	3	项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%。	得分=预算执行率*指标分值。
			资金使用合规性	4	—	4	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及项目资金管理规定的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分值*100%。
	组织实施	15	管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全，得2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度较健全，得1.4（含）-2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全性一般，得0.8（含）-1.4分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度不够健全，得0-0.8分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
					业务管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得 2 分；项目管理制度和程序较规范完善得 1.4（含）-2 分；项目管理制度和程序完善性规范性一般，得 0.8（含）-1.4 分；项目管理制度和程序不够完善规范，得 0-0.8 分。
			制度执行有效性	11	组织机构健全性	1	项目管理执行机构是否健全且分工明确。	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得 0.8（含）-1 分；项目管理和执行机构健全性一般，得 0.5（含）-0.8 分；项目管理和执行机构不够健全，得 0-0.5 分。
					采购管理规范性	2	项目实施（招投标管理、合同管理等）是否按照相关法律、法规、制度严格执行。	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得 2 分；项目实施较合规，得 1（含）-2 分；项目实施合规性一般，得 0.5（含）-1 分；项目实施不够合规，得 0-0.5 分。
					项目管理有效性	4	对项目是否开展了必要的监督检查等管理工作进行评价。	对项目监督考核的工作程序和采取措施科学合理，得 4 分；存在 1 处不够科学合理的情况扣 1 分，扣完为止。
					档案齐全性	4	项目合同书、档案、日常管理文件等资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得 4 分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣 1 分，扣完为止。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
产出 (35)	产出数量	9	产出数量	9	全株青贮玉米收贮面积(万亩)	3	龙口市粮改饲项目完成情况。	本项满分3分。超过1万亩得满分,否则指标得分=指标分值*实际全株青贮玉米收贮面积(万亩)/1万亩。
					奶畜中小牧场(合作社)升级改造个数	3	龙口市中小奶牛养殖场(合作社)升级改造项目完成情况。	本项满分3分。超过5家得满分,否则指标得分=指标分值*实际奶畜中小牧场(合作社)升级改造个数/5家。
					苜蓿种植面积	3	龙口市振兴奶业苜蓿项目完成情况。	本项满分3分。超过500亩得满分,否则指标得分=指标分值*实际苜蓿种植面积/500亩。
	产出质量	16	完成质量	16	苜蓿干草粗蛋白含量	4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。超过18%得满分,否则指标得分=指标分值*实际苜蓿干草粗蛋白含量/18%。
					设备验收合格率	4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。验收合格率为100%得满分,否则指标得分=指标分值*设备验收合格率。
					设备利用情况	4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。购置的设备均得到有效利用得3-4分,较为有效得1-2分,无效的得0分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
					养殖场资质合规率	4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。补贴养殖场资质合规率为100%得满分，否则指标得分=指标值*补贴养殖场资质合规率。
	产出时效	5	完成时效	2	项目审查完成及时率	2	项目审查完成情况。	本项满分2分。指标得分=指标分值*完成及时率，完成及时率=完成及时项目个数/全部项目个数*100%。
				3	设备采购完成及时率	3	设备安装完成情况。	本项满分3分。指标得分=指标分值*完成及时率，完成及时率=完成及时项目个数/全部项目个数*100%。
	产出成本	5	成本控制情况	5	成本控制率	5	评价龙口市农业技术推广中心的成本控制情况。	本项满分5分。项目成本不超年度预算得满分，否则按照超出比例扣分。
效益 (25)	社会效益	8	社会效益	8	节约养殖成本	4	评价本项目对养殖成本的降低作用。	本项满分4分。项目实施能够有效降低肉牛以及奶牛养殖成本得3-4分，较为有效得1-2分，无效的得0分。
					增加牛奶产量	4	评价本项目对牛奶产量的增加作用。	本项满分4分。项目实施能够增加牛奶产量得3-4分，较为有效得1-2分，无效的得0分。

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准
	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
	生态效益	4	生态效益	4	实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染	4	评价项目对生态环境的优化情况。	本项满分4分。项目实施能够有效降低环境污染得3-4分，较为有效得1-2分，无效的得0分。
	可持续影响	8	可持续影响	8	宣传推广机制健全性	8	考察平台的宣传和推广机制是否健全。	本项满分8分。项目宣传推广机制健全得7-8分，较为健全得4-6分，一般的得1-3分，无效的得0分。
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	养殖户满意度	5	对本项目的受益群众满意度情况进行评价。	该项分值5分。满意度大于等于90%得5分，满意度小于90%且大于等于80%得3分，满意度小于80%且大于等于60%得1分，满意度小于60%不得分。
<b>合计</b>		<b>100</b>	——	<b>100</b>	——	<b>100</b>	——	——

附件 2 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价打分表

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
决策（15）	项目立项	4	立项依据充分性	1	—	1	项目立项是否符合经济社会发展规划和行业发展规划，是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合相关要求得 1 分，否则不得分。	2019 年 7 月 11 日山东省人民政府办公厅印发的《关于印发山东省加快推进奶业振兴实施方案的通知》（鲁政办发〔2019〕20 号）文件要求“推进种养结合。引导种养配套衔接，稳定扩大“粮改饲”面积，在黄河三角洲等地区发展全株青贮玉米、苜蓿等种植。在奶牛大县推进粪污资源化利用，增加有机肥使用量”。项目立项依据充分。	1
			立项程序规范性	3	程序规范性	1	项目是否按规定的程序申请设立。	项目按照规定的程序申请设立，得 1 分，每发现一处不符合规定的，扣 0.2 分，扣完为止。	山东省农业农村厅、山东省畜牧兽医局、山东省财政厅《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件表明按照农业农村部、财政部的部署要求，2021 年山东省继续实施农业生产发展资金、农业资源及生态保护补助资金、动物防疫等补助项目，支持我省深化农业供给侧结构性改革，全面推进乡村振兴。项目设立程序规范。	1

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					文本齐全性	1	审批文件、材料是否符合相关要求。	项目审批文件、材料符合相关要求，得1分，否则每发现一处不符合规定的，扣0.2分，扣完为止。	根据项目单位提供的《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26号）、山东省财政厅《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指〔2021〕10号）、烟台市财政局《关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（烟财农整指〔2021〕19号）等文件可知，项目立项文本齐全。	1
					论证充分性	1	是否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。	项目立项论证充分，得1分，否则酌情扣分。	项目按照《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26号）文件以及烟台市农业农村局资金分配方案要求，龙口市设立此项目，项目立项论证充分，符合相关规定。	1
	绩效目标	4	绩效目标合理性	2	绩效目标合理性	2	项目所设定的项目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未设立绩效目标，得0分。 ②绩效目标与实际工作内容相关联，预期产出效益和效果符合正常业绩水平，目标与投资额相匹	项目单位提交的《龙口市振兴奶业苜蓿项目绩效目标表》填写的生态环境指标与苜蓿项目并无直接联系，指标设置不恰当。	1.8

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								配，得 2 分。 否则，每发现一处绩效目标不合理的，扣 0.2 分，扣完为止。		
			绩效指标明确性	2	绩效指标明确性	2	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。	绩效目标明确，得 2 分；如指标不健全，每有一项扣 0.5 分，指标值不够量化，每有一项扣 0.2 分，指标与目标任务数不对应，每有一项扣 0.2 分。	项目单位提交的三个子项目绩效目标申报表中成本指标均为投资额，其中包含了养殖户个人投资部分，不符合成本指标设置原则，同时三级指标均设置了“第三方审计”指标，书写方式过于模糊，指标意思表达不明确。	1
	资金投入	7	预算编制科学性	3	——	3	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。	项目预算编制①经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是	烟台市农业农村局根据省财政厅《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（鲁财农整指〔2021〕10 号）精神，将 2021 年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）农业生产发展资金 2157 万元（指导性任务）结合农业实际，同时按因素法资金分配意见，预算编制科学合理。	3



一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								工作任务相匹配。得3分，否则每发现一项不符的，扣1分，扣完为止。		
			资金分配合理性	4	分配依据充分性	2	项目预算资金分配是否有充分的测算依据。	指标得分=（分配依据充分的资金数/预算总额）*指标分值*100%。	龙口市粮改饲项目：项目单位通过测算的养殖户养殖数量，按照一定分配系数将171万元分配给养殖户，项目资金分配合理。 龙口市振兴奶业苜蓿项目：按照《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26号）文件要求，每亩600元的标准分配资金，项目资金分配合理。 龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目：按照烟台市农业农村局资金分配要求，每个奶牛场补助15万元，项目资金分配合理。	2
					资金分配额度合理性	2	预算资金与培训人数是否相适应。	每发现一处资金分配不符合管理办法要求的，扣1分，扣完为止。		2
过程（25）	资金管理	10	资金到位率	3	—	3	项目主管部门是否向项目申报单位足额拨付资金，其中	得分=资金到位率*指标分值。	根据龙口市财政局2022年4月26日印发的《关于下达预算指标的通知》（龙财农整指〔2022〕24号）文件可知本项目预算资金全部到位，项目资金到位率	3

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
							资金到位率=实际到位资金数/预算数*100%。		100%。	
			预算执行率	3	—	3	项目预算资金是否按照计划执行, 预算执行率=实际支出金额/实际到位金额*100%。	得分=预算执行率*指标分值。	2021年共支付276.00万元, 预算金额为276.00万元。 得分=预算执行率*指标分值*100%=实际支出金额/实际到位金额*指标分值*100%=276.00/276.00*3*100%=3分。	3
			资金使用合规性	4	—	4	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。	符合国家财经法规和财务管理制度以及项目资金管理规定的规定; 资金拨付有完整的审批程序和手续; 符合项目预算批复或合同规定的用途; 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况, 得满分。否则指标得分=合理使用资金额/实际支出金额*指标分	存在财务记账方式欠缺的情况, 对专项资金未实行专账管理, 导致本项目资金明细与其他资金在同一张明细表中, 不利于专项资金的管理。项目资金的管理存在缺陷。	2

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								值*100%。		
	组织实施	15	管理制度健全性	4	财务管理制度健全性	2	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全，得2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度较健全，得1.4（含）-2分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度健全性一般，得0.8（含）-1.4分；与项目相关的资金管理制度、会计核算制度、资产管理制度等财务制度	项目财务管理工作按照《龙口市动物疫病预防控制中心财务管理内控制度》、《龙口市动物疫病预防控制中心财务管理制度》对经费管理原则、审批、执行、监督检查等内容进行了规定。财务管理制度较为健全。	2

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								不够健全，得 0-0.8 分。		
					业务管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	项目管理制度和程序规范完善，得 2 分；项目管理制度和程序较规范完善得 1.4（含）-2 分；项目管理制度和程序完善性规范性一般，得 0.8（含）-1.4 分；项目管理制度和程序不够完善规范，得 0-0.8 分。	项目业务工作管理按照《项目管理制度》《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件等相关文件运营。项目管理制度和程序较为完善。	2
			制度执行有效性	11	组织机构健全性	1	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得 0.8（含）-1 分；项目管理和执行机构健全性一般，	项目管理和执行机构健全，人员分工明确，能够满足项目工作需要，得 0.8（含）-1 分；项目管理和执行机构健全性一般，	项目成立以龙口市农业农村局主要负责人为组长，农业农村局、财政局分管负责人为副组长的领导小组，成员单位包括龙口市动物疫病预防控制中心、龙口市财政局农业科负责人等。项目组织机构健全。	1

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								得 0.5（含）-0.8 分； 项目管理和执行机构不够健全，得 0-0.5 分。		
					采购管理规范性	2	项目实施（招投标管理、合同管理等）是否按照相关法律、法规、制度严格执行。	项目实施按照相关法律、法规、制度严格执行，得 2 分；项目实施较合规，得 1（含）-2 分；项目实施合规性一般，得 0.5（含）-1 分；项目实施不够合规，得 0-0.5 分。	项目单位提供的《项目管理制度》明确“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，设牛场设施设备采购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”。但是项目单位对项目中相关设施以及设备的采购职责放置给养牛场，由养牛场自主决定供应商，与《项目管理制度》的要求存在出入。	1

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					项目管理有效性	4	对项目是否开展了必要的监督检查等管理工作进行评价。	对项目监督考核的工作程序和采取措施科学合理,得4分;存在1处不够科学合理的情况扣1分,扣完为止。	一是项目单位记录的全株青贮玉米收储亩数与实际有差异,例如根据项目单位提供的《关于龙口市2021年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》可知龙口市徐福镇健民养殖专业合作社全株青贮玉米收储亩数为922亩,但评价组现场调研可知2021年其收储亩数大约为1400亩。二是项目单位监督养牛场实际养牛数量时,并未留存监督记录,仅保留最后结果,不利于项目后期跟踪管理。三是本项目主要依据《项目管理制度》《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》(鲁农计财字〔2021〕26号)等文件进行项目管理,但是缺少对项目效果的后期监管机制,例如《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》(鲁农计财字〔2021〕26号)文件要求振兴奶业苜蓿项目实施方案的建设内容为“示范片区苜蓿单产水平明显提高,中轻度盐碱地亩产干草达到400公斤以上,肥力中等以上地块亩产干草达到800公斤以上。苜蓿干草和青贮质量明显提高,粗蛋白含量达到18%以上,按照行业标准分级,质量达到二级以上水平”,但是项目单位并未建立后期跟踪监督机制。	2

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
					档案齐全性	4	项目合同书、档案、日常管理文件等资料是否齐全并及时归档。	项目档案资料齐全完整且归档及时，得4分，每发现一份重要档案资料未及时归档的，扣1分，扣完为止。	一是项目单位部分监管记录没有留存档案，例如项目单位对养牛场青贮池体积的测量记录仅记录在工作人员的笔记本中，且记录内容过于简洁，未留存正式的测量记录。二是设备购买合同金额出现错误，例如龙口市谢卫亭奶牛场与青岛歌利亚机械有限公司签订的清粪车购销合同的产品价格应为140000元，但其写成140000万元。	2
产出（35）	产出数量	9	产出数量	9	全株青贮玉米收贮面积（万亩）	3	龙口市粮改饲项目完成情况。	本项满分3分。超过1万亩得满分，否则指标得分=指标分值*实际全株青贮玉米收贮面积（万亩）/1万亩。	根据项目单位提供的《关于龙口市2021年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》可知全株青贮玉米收储亩数为14,558.03亩，虽然评价小组现场调研得知实际收储亩数与报告数量有出入，但完成了目标值1万亩，由此可知产出数量完成。	3
					奶畜中小牧场（合作社）升级改造个数	3	龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目完成情况。	本项满分3分。超过5家得满分，否则指标得分=指标分值*实际奶畜中小牧场（合作社）升级改造个数/5家。	根据项目单位提供的相关资料以及评价小组现场调研可知，奶畜中小牧场（合作社）升级改造个数为5家，完成了目标值，由此可知产出数量完成。	3
					苜蓿种植面积	3	龙口市振兴奶业苜蓿项目完成情况。	本项满分3分。超过500亩得满分，否则	项目单位按照苜蓿种植面积为500亩，每亩600元，分配格润富德农牧科技股份有限公司项目资金30万	0

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								指标得分=指标分值*实际苜蓿种植面积/500亩。	元，但项目单位并未留存苜蓿种植面积测量记录，故苜蓿实际种植面积未知。	
	产出质量	16	完成质量	16	苜蓿干草粗蛋白含量	4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。超过18%得满分，否则指标得分=指标分值*实际苜蓿干草粗蛋白含量/18%。	根据格润富德农牧科技股份有限公司提供的《检测报告》可知苜蓿粗蛋白含量检测结果(干基)为19.29%高于18%，但其数据为项目资金受益单位监测，项目单位并未对其进行独立监测。	3
设备验收合格率					4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。验收合格率为100%得满分，否则指标得分=指标分值*设备验收合格率。	根据项目单位提供的项目验收表以及评价小组现场调研可知项目设备均验收合格。	4	
设备利用情况					4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。购置的设备均得到有效利用得3-4分，较为有效得1-2分，无效的得0分。	评价小组现场调研发现龙口市谢卫亭奶牛场利用项目资金购买的一辆撒粪车于2021年12月购置，但截至现场评价日(2022年10月)，此设备仍未被使用。	2	
养殖场资质合规率					4	龙口市高素质农民培育工作实施方案完成情况。	本项满分4分。补贴养殖场资质合规率为100%得满分，否	根据项目单位提供的资料以及评价小组现场调研可知，养殖场资质均符合《关于做好山东省2021年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》(鲁农计财	4	



一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
								则指标得分=指标值*补贴养殖场资质合规率。	字〔2021〕26号)文件的要求。	
	产出时效	5	完成时效	2	项目审查完成及时率	2	项目审查完成情况。	本项满分2分。指标得分=指标分值*完成及时率,完成及时率=完成及时项目个数/全部项目个数*100%。	根据项目单位提交的相关合同以及现场调研可知设备采购完成及时,但是根据项目实施方案,设备以及设施的相关验收工作应于2022年2月完成,但是项目单位提供的项目验收表显示的验收时间为2022年3月1日,项目审查晚于实施方案规定时间。	0
				3	设备采购完成及时率	3	设备安装完成情况。	本项满分3分。指标得分=指标分值*完成及时率,完成及时率=完成及时项目个数/全部项目个数*100%。		3
	产出成本	5	成本控制情况	5	成本控制率	5	评价龙口市农业技术推广中心的成本控制情况。	本项满分5分。项目成本不超年度预算得满分,否则按照超出比例扣分。	根据项目单位提供的银行回单、发票以及现场调研情况,项目资金支出均按照项目实施方案的要求进行,项目成本控制有效。	5

一级指标及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
效益 (25)	社会效益	8	社会效益	8	节约养殖成本	4	评价本项目对养殖成本的降低作用。	本项满分 4 分。项目实施能够有效降低肉牛以及奶牛养殖成本得 3-4 分，较为有效得 1-2 分，无效的得 0 分。	对于规模养殖场来说，使用全株青贮玉米能够节约生产成本，例如龙口市徐福镇健民养殖专业合作社负责人称改用全株青贮玉米节约了将近三分之一的成本，龙口市泽丰养殖专业合作社负责人称改用全株青贮玉米作为饲料，每头牛每年节约将近 1000 元。	4
					增加牛奶产量	4	评价本项目对牛奶产量的增加作用。	本项满分 4 分。项目实施能够增加牛奶产量得 3-4 分，较为有效得 1-2 分，无效的得 0 分。	使用全株青贮玉米作为饲料能够增加牛奶产量，提高奶质，例如龙口市谢卫亭奶牛场负责人称每天一头牛多产奶 3 到 5 斤。	4
	生态效益	4	生态效益	4	实现资源循环利用，减少了秸秆焚烧造成的环境污染	4	评价项目对生态环境的优化情况。	本项满分 4 分。项目实施能够有效降低环境污染得 3-4 分，较为有效得 1-2 分，无效的得 0 分。	传统的饲喂方式是将玉米籽粒和秸秆分开处理，而全株青贮玉米，则是将玉米籽粒与秸秆一起制作成青贮饲料。不仅不用考虑秸秆的二次收贮问题，还减少了秸秆废弃和秸秆焚烧引起的环境问题。玉米全株青贮不仅省去了饲料加工环节能源的消耗，而且节约了淡水资源。部分养殖户将牛粪施用在自种的田中，由于秸秆经过牛羊过腹还田，增加土壤肥力，减少化肥施用量，对环境保护有重要意义。	4

一级指标 及分值	二级指标		三级指标		四级指标		指标解释	评分标准	得扣分原因	得分
	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
	可持续影响	8	可持续影响	8	宣传推广机制健全性	8	考察平台的宣传和推广机制是否健全。	本项满分 8 分。项目宣传推广机制健全得 7-8 分，较为健全得 4-6 分，一般的得 1-3 分，无效的得 0 分。	本项目的设立情况以及审核结果均会在网站上进行公示，养殖户可以从兽医工作者、村干部以及电视报纸上得知本项目情况。宣传推广机制健全。	8
	服务对象满意度	5	服务对象满意度	5	养殖户满意度	5	对本项目的受益群众满意度情况进行评价。	该项分值 5 分。满意度大于等于 90%得 5 分，满意度小于 90%且大于等于 80%得 3 分，满意度小于 80%且大于等于 60%得 1 分，满意度小于 60%不得分。	评价小组向养殖户发放了调查问卷，就项目的实施效果、审核监管等方面进行了满意度调查。据问卷结果统计与分析，对本项目成果满意以及非常满意的人数占比达 100%。	5
合计		100	——	100	——	100	——	——		83.80

### 附件 3 龙口市农业农村局 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价问题清单

序号	责任部门	问题描述
1	龙口市农业农村局、 龙口市动物疫病预 防控制中心	项目职责分工不明确，项目单位提供的《项目管理制度》要求“项目实施单位严格按照申报方案要求开展工作，按照规定时间完成土建、牛场设施设备采购安装及调试，同时完善项目资料管理，包括账目明细，设牛场设施设备采购合同，土建工程用料、用工明细等相关记录”。但是项目单位实际工作中对项目相关设施以及设备的采购职责放置给养牛场，由养牛场自主决定供应商，项目实际运转的职责分工与《项目管理制度》的要求存在出入。
2	龙口市动物疫病预 防控制中心	项目财务记账方式还需要进一步完善，对专项资金未实行专账管理，导致本项目资金明细与其他资金在同一张明细表中，各种资金混淆在一起记录，不利于专项资金的管理。
3	龙口市动物疫病预 防控制中心	1、项目单位记录的全株青贮玉米收储亩数与实际有差异，例如根据项目单位提供的《关于龙口市 2021 年粮改饲项目建设结算审查结果的报告》可知龙口市徐福镇健民养殖专业合作社全株青贮玉米收储亩数为 922 亩，但评价组现场调研可知 2021 年其收储亩数大约为 1400 亩。 2、项目单位监督养牛场实际养牛数量时，并未留存监督记录，仅保留最后结果，不利于项目后期跟踪管理。 3、项目单位按照苜蓿种植面积为 500 亩，每亩 600 元，分配格润富德农牧科技股份有限公司项目资金 30 万元，但项目单位并未留存苜蓿种植面积测量记录，故苜蓿实际种植面积未知。
4	龙口市动物疫病预 防控制中心	1、项目单位部分监管记录没有留存档案，例如项目单位对养牛场青贮池体积的测量记录仅记录在工作人员的笔记本中，且记录内容过于简洁，未留存正式的测量记录。 2、设备购买合同金额出现错误，例如龙口市谢卫亭奶牛场与青岛歌利亚机械有限公司签订的清粪车购销合同的产品价格应为 140000 元，但其写成 140000 万元。

序号	责任部门	问题描述
5	龙口市动物疫病预防控制中心	《关于做好山东省 2021 年农业生产发展资金等项目实施工作的通知》（鲁农计财字〔2021〕26 号）文件要求振兴奶业苜蓿项目实施方案的建设内容为“示范片区苜蓿单产水平明显提高，中轻度盐碱地亩产干草达到 400 公斤以上，肥力中等以上地块亩产干草达到 800 公斤以上。苜蓿干草和青贮质量明显提高，粗蛋白含量达到 18%以上，按照行业标准分级，质量达到二级以上水平”，但是项目单位并未建立后期跟踪监督机制，例如根据格润富德农牧科技股份有限公司提供的《检测报告》可知苜蓿粗蛋白含量检测结果（干基）为 19.29%高于 18%，但其数据为项目资金受益单位监测，项目单位并未对其进行独立监测。
6	龙口市动物疫病预防控制中心	1、绩效指标设置不符合实际情况。项目单位提交的《龙口市振兴奶业苜蓿项目绩效目标表》填写的生态环境指标与苜蓿项目并无直接联系，指标设置不恰当。 2、绩效指标设置不够细化、量化，考核内容不明确。项目单位提交的三个子项目绩效目标申报表中成本指标均为投资额，其中包含了养殖户个人投资部分，不符合成本指标设置原则，同时三级指标均设置了“第三方审计”指标，书写方式过于模糊，指标意思表达不明确。

## 附件4 龙口市农业农村局2021年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价满意度调查分析报告

### 一、调研对象与调研内容

#### （一）调研对象

本次调研对象为龙口市农业农村局2021年度农业产业发展奖补资金项目涉及的养殖户。

#### （二）调研内容

本次调查主要是为了了解“龙口市农业农村局2021年度农业产业发展奖补资金项目”的实施效果情况。农业产业发展奖补资金项目推进畜牧业供给结构性改革，引导养殖户合理调整种养业结构，提升优质苜蓿生产能力，推进饲草产业发展，加快促进粮食、经济作物、饲草料三元种植结构协调发展，促进养殖设施升级改造，推进奶牛养殖粪污资源化利用，解决种养循环不畅，生产发展与环境保护的矛盾。

### 二、调研方法与抽样方式

#### （一）调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行修改调整。

#### （二）抽样方式

本次问卷调查采用的方式为简单随机抽样，即在龙口市参与本项目的10名养殖户中进行随机调查，每个个体都有相等的被

选中的机会，能够以最佳的方式去创造一个真正代表总体的样本。

### 三、问卷的发放和回收

本次调查共发放问卷 10 份，回收问卷 9 份，其中有效问卷 9 份。

### 四、满意度分析

#### （一）调查问卷来源分析

本次共回收有效问卷数量 9 份，全部来源于龙口市参与农业产业发展奖补资金项目的养殖户，参与调查问卷的 9 名养殖户的部分养殖户涉及多个子项目，其中 9 名参与了龙口市粮改饲项目，1 名参与了龙口市振兴奶业苜蓿项目，3 名参与了龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目。参与调查问卷的 9 名养殖户了解本项目的渠道来源渠道多样，其中 2 名从电视、报纸得知本项目，2 名从村干部处得知本项目，2 名从亲邻朋友处得知本项目，9 名从政府网站得知本项目，1 名从兽医工作者处得知本项目。

#### （二）调查问卷满意度分析

问卷调查显示，“通知安排满意度”“项目审核公平公正”“项目的整体效果”100%的受访人员均认为达到预期。具体满意度情况如图 1 所示。



图 1：各调查问题平均满意度情况

### 1.通知安排满意度方面

根据调查结果，针对该问题对培训的通知安排非常满意的人数为 8 人，占调查人数的 88.89%；对培训的通知安排满意的人数为 1 人，占调查人数的 11.11%；认为培训的通知安排一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对培训的通知安排不满意的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### 2.项目审核公平公正方面

根据调查结果，针对该问题认为项目审核公平公正的人数为 9 人，占调查人数的 100%；认为项目审核不公平公正的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

### 3.项目的整体效果方面

根据调查结果，针对该问题对项目的整体效果非常满意的人数为 8 人，占调查人数的 88.89%；对项目的整体效果满意的人数为 1 人，占调查人数的 11.11%；认为项目的整体效果一般的人数为 0 人，占调查人数的 0%；对项目的整体效果不满意的人



数为 0 人，占调查人数的 0%。

### （三）项目效果分析

根据调查结果，针对该问题认为政府补贴对养殖积极性有促进作用的人数为 9 人，占调查人数的 100%；认为政府补贴对养殖积极性没有促进作用的人数为 0 人，占调查人数的 0%。

## 五、意见及建议

根据调查结果，绝大多数养殖户对于龙口市 2021 年度农业产业发展奖补资金项目持肯定态度，认为项目实施必要性强且能够达到预期效果，项目总体满意度较高。

附件：龙口市 2021 年度农业产业发展奖补资金项目绩效评价满意度项目社会调查问卷

附件

龙口市 2021 年度农业产业发展奖补资金项目满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！受龙口市财政局委托，我们将对 2021 年度农业产业发展奖补资金项目的实施情况开展绩效评价，以了解相关项目绩效，切实提高财政资金的使用效益。问卷采用不记名的方式，且数据仅评价工作组可见，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅用于统计分析。

感谢您的支持与配合！

绩效评价工作组

**一、基本问题（选项填在括号里）**

1. 您申请的补贴种类是：（ ）（多选）

- A. 龙口市粮改饲项目；
- B. 龙口市振兴奶业苜蓿项目；
- C. 龙口市中小奶牛养殖场（合作社）升级改造项目

**二、满意度问题（选项填在括号里）**

2. 您主要通过哪些渠道了解各项补贴政策的

- A. 电视、报纸
- B. 村干部
- C. 亲邻朋友
- D. 政府网站
- E. 其他（注明：）

3. 您对项目的通知安排是否满意：（ ）



# 2021年度苹果产业高质量发展 项目支出绩效评价报告

项目名称：苹果产业高质量发展项目

预算（主管）部门：龙口市农业农村局

委托部门：龙口市财政局

评价机构：山东华彬会计师事务所有限公司

二〇二二年十月

# 目录

摘要	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目立项背景及实施目的	1
(二) 项目预算安排和支出情况	2
(三) 项目计划实施内容	2
(四) 项目组织管理	2
二、项目绩效目标	5
(一) 总体绩效目标	5
(二) 2021年度绩效目标	5
三、绩效评价工作开展情况	5
(一) 评价目的	5
(二) 评价对象和范围	5
(三) 评价依据	5
(四) 评价原则、评价方法、评价标准等。	6
(五) 评价指标体系	7
(六) 评价人员组成	9
(七) 绩效评价工作过程	9
四、评价结论及分析	11
(一) 综合评价结论	11
(二) 现场评价情况分析	11
(三) 分区市评价得分及结论	12
五、绩效评价指标分析	12
(一) 项目决策情况	12
(二) 项目过程情况	12
(三) 项目产出情况	13
(四) 项目效益情况	13
六、项目主要绩效	14
七、项目存在的问题及原因分析	15
(一) 绩效指标编制不够细化、量化。	15
(二) 预算编制不够全面	15
(三) 政策执行监管不到位，后续管理跟不上	15
八、意见建议	16
(一) 加大政策宣传，增强正确引导	16
(二) 引进先进技术，增强技术支持	16
(三) 提高重视程度，完善绩效目标和指标	16
(四) 科学编制项目预算	17
(五) 加强监管力度，保障项目持续效应	17
正文部分	19
一、项目基本情况	19

(一) 项目立项 .....	19
(二) 项目预算 .....	20
(三) 项目计划实施内容 .....	20
(四) 项目组织管理 .....	20
二、项目绩效目标 .....	22
(一) 总体绩效目标 .....	22
(二) 2021年度绩效目标 .....	22
三、绩效评价工作开展情况 .....	23
(一) 评价目的 .....	23
(二) 评价对象与范围 .....	23
(四) 评价原则、评价方法 .....	26
(五) 评价指标体系 .....	27
(六) 评价人员组成 .....	36
(七) 绩效评价工作过程 .....	36
四、评价结论及分析 .....	40
(一) 综合评价结论 .....	40
(二) 现场评价情况分析 .....	42
(三) 分区市评价得分及结论 .....	42
五、绩效评价指标分析 .....	42
(一) 项目决策情况 .....	42
(二) 项目过程情况 .....	46
(三) 项目产出情况 .....	48
(四) 项目效益情况 .....	52
六、项目主要绩效 .....	54
七、项目存在的问题及原因分析 .....	54
(一) 绩效指标编制不够细化、量化。 .....	54
(二) 预算编制不够全面 .....	55
(三) 政策执行监管不到位，后续管理跟不上 .....	55
八、意见建议 .....	55
(一) 加大政策宣传，增强正确引导 .....	55
(二) 引进先进技术，增强技术支持 .....	56
(三) 提高重视程度，完善绩效目标和指标 .....	56
(四) 科学编制项目预算 .....	57
(五) 加强监管力度，保障项目持续效应 .....	57
附件1-1. 满意度调查问卷 .....	59
附件1-2调查问卷统计分析表 .....	61
附件2. 绩效评价得分表 .....	62
附件3. 问题清单 .....	69
附件4. 项目评价情况汇总表 .....	70
附件5. 项目评价结果汇总表 .....	71
附件6. 政策绩效目标修正建议及说明 .....	73
附件7. 绩效评价项目征求意见书 .....	74

## 摘要

### 一、项目基本情况

#### （一）项目立项背景及实施目的

苹果是山东的传统优势产业，占全省水果总面积和总产量的一半左右，分别占全国苹果总面积、总产量的10%和24%，在促进我省农民增收和农村经济发展中均发挥了重要作用。然而，随着全国乃至世界范围内苹果种植规模和产量的快速增长，山东苹果产业表现出阶段性供应不足和结构性、区域性过剩并存的特征，产业效益和品牌影响力下滑明显，究其原因，主要是品种结构单一，老果园占比大，设施装备不配套、生产成本持续上升，产业化组织程度低、品牌带动效应不强等。

按照“改良、提质、增效，做优做强山东品牌”等批示精神要求，为尽快补齐我省苹果产业短板、实现苹果产业高质量发展，2020年至2022年，烟台市开启3年苹果产业“高质量发展”新征程。

项目建设能构建现代苹果产业体系、质量保障体系、组织运营体系、市场营销体系、政策扶持体系，着力增强核心竞争力、综合影响力和可持续发展能力，实现苹果产业高质量发展。

## (二) 项目预算安排和支出情况

2021 年度苹果产业高质量发展项目  
预算与支出明细表

单位：元

序号	市直单位	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
合计					9,315,058.00	9,315,058.00	9,315,058.00
各单位小计					9,315,058.00	9,315,058.00	9,315,058.00
1	龙口市农业农村局	2021年度苹果产业高质量发展项目	龙口市东江街道财政所	老龄郁闭果园改造、苹果品牌形象店的建设	86,540.00	86,540.00	86,540.00
2			龙口市七甲镇人民政府		1,494,025.00	1,494,025.00	1,494,025.00
3			龙口市人民政府东莱街道办事处		45,478.00	45,478.00	45,478.00
4			龙口市北马镇农村经济管理服务中心		98,750.00	98,750.00	98,750.00
5			龙口市下丁家镇人民政府		13,200.00	13,200.00	13,200.00
6			龙口市下丁家镇人民政府		118,800.00	118,800.00	118,800.00
7			龙口市兰高镇人民政府		617,635.00	617,635.00	617,635.00
8			龙口市石良人民政府		5,690,680.00	5,690,680.00	5,690,680.00
9			龙口市储由观镇人民政府		870,512.50	870,512.50	870,512.50
10			龙口市芦头镇财政所		125,337.50	125,337.50	125,337.50
11			龙口市人民政府新嘉街道办事处		154,100.00	154,100.00	154,100.00

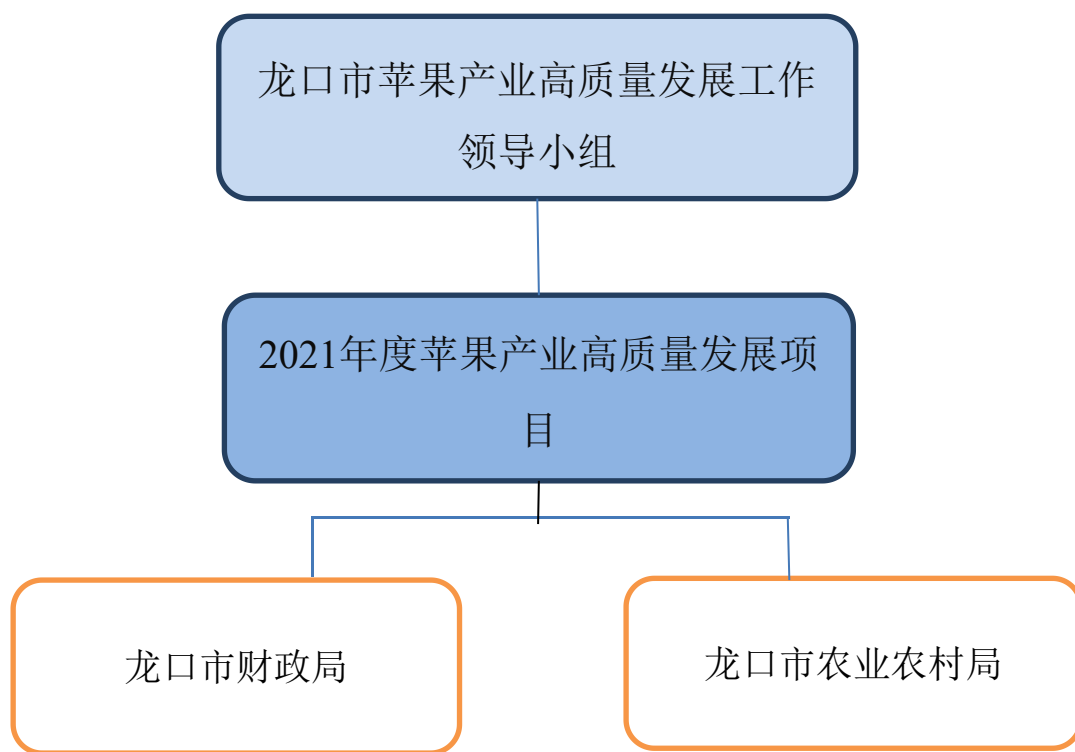
## (三) 项目计划实施内容

对龙口市的3万亩老龄郁闭果园进行改造，并组织苹果品牌形象店的建设以及“苹果保险”的补助发放，做好苹果产业高质量发展的宣传和指导工作。

## (四) 项目组织管理

## 1. 组织架构





## 2. 职责分工

(1) 龙口市苹果产业高质量发展工作领导小组主要负责研究解决苹果产业高质量发展的有关重大问题。

(2) 龙口市农业农村局履行主管部门职责，监管项目的质量、安全和进度；负责项目的组织管理、监督检查和考核工作；

(3) 龙口市财政局负责审核项目预算，项目资金的拨付、监督管理及资金使用绩效的重点评价。

## 3. 项目具体实施流程

项目一：郁闭果园改造。龙口市农业农村局负责项目前期的准备工作及整个项目的全程监管，各乡镇相关部门协助、配

合龙口市农业农村局完成对郁闭果园的改造，项目采取伐老建新、改造提升等模式，因地制宜推进老龄果园更新改造。鼓励农村集体经济组织、农民专业合作社等新型经营主体，开展规模化改造。积极引导农村党支部领办合作社，成方连片推进老龄果园更新改造。扶持社会化综合服务体、专业化生产服务组织发展，开展果园托管、半托管服务。按照“三改三减”（改品种、改树体、改土壤，减密度、减化肥、减农药）技术规程，对适龄郁闭果园进行现代化改造。最后由龙口市农业农村局组织相关技术人员进行项目验收。

项目二：“苹果保险”补助。首先，广泛宣传“苹果保险”相关政策，龙口市农业农村局及乡镇两级有关部门要与承保公司紧密配合，密切合作，在媒体上公布保险政策、范围、标准、条件等，使参保农户全面了解相关政策。

其次，在群众自愿的基础上，以村为单位统一投保，投保单位与承保公司（中国人民财产保险股份有限公司龙口支公司）签订保险合同（附参保农户投保明细单）。村里没有统一投保的，投保农户与承保公司签订保险合同，投保人应及时缴纳应承担的保费。投保农户不缴费，财政不补贴。

最后，承保公司要以村为单位，在村委“政务公开栏”公示参保农户姓名、参保作物、参保面积、保费缴纳数额、保险金额等内容，便于日后的理赔监督。发生理赔后，要在“政务公开栏”公示受灾农户姓名、受灾品种、灾害程度、面积、理

赔数额。公示时间不少于5天。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

到2022年基本完成老龄低效果园更新改造，全市优质果率达到90%，年出口鲜果4万吨以上，推进苹果精深加工，大力发展休闲观光旅游，实现果业强、果乡美、果农富。

### （二）2021年度绩效目标

该项目2021年度绩效目标为：完成老龄郁闭果园改造3万亩，做好品牌宣传和苹果保险工作。

## 三、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

本次评价通过全面了解区市项目资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念，为促进做好财政预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构，及时总结经验，分析存在的问题，提出立项投入、组织实施、运行管理等改进项目的具体建议，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考。

### （二）评价对象和范围

评价对象：2021年度苹果产业高质量发展资金；

评价范围：龙口市11个镇街；

评价基准日：2021年12月31日。

### （三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）；
5. 《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；
6. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；
7. 《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；
8. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；
9. 中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；
10. 《中共烟台市委烟台市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》烟发〔2019〕18号；
11. 《龙口市苹果产业高质量发展奖补办法》龙苹组字

〔2020〕1号；

12. 《龙口市苹果产业高质量发展工作专班成员》龙苹组字〔2020〕5号；

13. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

（四）评价原则、评价方法、评价标准等。

#### 1. 评价原则

（1）科学规范原则。

（2）绩效相关原则。

（3）公开透明原则。

（4）激励约束原则。

#### 2. 评价方法

评价组坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的评价方式，对项目实施的效果与申报的绩效目标之间进行比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法进行评价。

#### 3. 评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。

（五）评价指标体系

#### 1. 指标体系设计的总体思路

评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个一

级指标及其对应的10个二级指标、20个三级指标、33个四级指标组成，评价分值100分，其中决策10分、过程20分、产出40分、效益30分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

## 2. 数据来源、证据收集方式

- (1) 听取情况介绍。
- (2) 数据核查。
- (3) 问卷调查。

## 3. 评价标准

(1) 计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

- (4) 其他经财政部门确认的标准。

## 4. 绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，各方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评

价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

### （六）评价人员组成

序号	姓名	岗位	职责分工
1	王小玮	项目主评（负责人）	项目复核（三级）、项目主评
2	孙春华	项目经理	项目复核（二级）、项目主评
3	宋远志	项目经理	项目复核（一级）、项目主评、现场评价
4	蔡中元	评价助理	非现场评价、现场评价
5	邱霞	评价助理	非现场评价、现场评价
6	孙程	评价助理	非现场评价、现场评价

### （七）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交报告、档案归集等四个阶段。

#### 1. 期准备阶段

- （1）成立评价工作组。
- （2）开展前期调研。
- （3）制定评价实施方案。包括：
  - ①设计绩效评价指标体系。
  - ②确定现场和非现场评价范围。
  - ③编制社会调查方案。
  - ④确定评价资料清单。
- （4）评价方案论证。

#### 2. 组织实施阶段

根据龙口市财政局下达的评价通知，明确了评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，项目单位根据第三方的要求准备了所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，并指定项目负责人直接与项目单位对接，双方通过电话或网络通信等方式进行了初步沟通。

我们采取了现场评价的方式。

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，评价工作组对龙口市农业农村局提交的资料，围绕项目立项、资金管理、项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关政策法规、行业标准文件、相关网站信息和数据披露等手段，对项目进行分析评价，将取得的资料和评价情况记入评价工作底稿。通过数据采集、资料收集、现场调研并选择农业农村局服务的农民对服务的满意度调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

### 3. 提交绩效评价报告

我们认真研究分析了被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作



记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

#### 4. 档案归集

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料等等整理归档，移交专人保管。

### 四、评价结论及分析

#### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价2021年度苹果产业高质量发展项目绩效评价得分**89.37**分，绩效评价等级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率
1	决策	10.00	8.50	1.50	85.00%
2	过程	20.00	18.87	1.13	94.35%
3	产出	40.00	39.00	1.00	97.50%
4	效益	30.00	23.00	7.00	76.67%
合计		<b>100.00</b>	<b>89.37</b>	<b>10.63</b>	<b>89.37%</b>

#### （二）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

2021年度苹果产业高质量发展项目综合分析评价得分为89.37分，绩效等级为“良”。

### （三）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在龙口市，不涉及其他区市评价。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

“决策”得分率为85.00%。

该项目立项依据充分，项目符合相关政策文件规定，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置基本符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：（1）根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标，同时数量指标“苹果品牌形象店等宣传”指标不够明确，应调整为“建设苹果品牌形象店”。（2）项目预算内容不够全面，绩效目标表中未设置实施意见要求中提到的“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”等产出数量指标。

### （二）项目过程情况

“过程”得分率为94.35%。

2021年度苹果产业高质量发展项目资金的拨付、使用符合

财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，财政授权支付凭证完整，该项目资金管理制度健全，未发现截留、挤占、挪用的情况；同时项目实施过程按照规章制度执行，财务报销手续齐全，制度执行有效。

项目过程主要扣分点：该项目预算资金2500万元，实际到账931.51万元，预算资金到位率37.26%；检查发现七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树的栽植密度比正常稀松。

### （三）项目产出情况

“产出”得分率为97.50%。

截止绩效评价日，项目单位已经完成了对3.83万亩郁闭果园的改造任务，并建设了5家苹果示范园区、35家苹果专业合作社、两家苹果精深加工企业以及10家苹果形象店。

项目产出主要扣分点：龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗，产出质量有待提升。

### （四）项目效益情况

“效益”得分率为76.67%。

2021年度苹果产业高质量发展项目的实施，在经济效益方面，在一定程度上降低了果农的种植风险，避免了果农在一些客观原因下导致苹果减产而带来的经济损失；在社会效益方面，维护了龙口苹果产业的竞争力和地位，加快推进现代农业

发展；在可持续影响方面，该项目的实施促进果业结构调整和优化，提升产业层次，提供示范、服务及指导等积极作用。

项目效益主要扣分点：在生态效益方面，大部分果农为了增加苹果产量、保证苹果质量，在农药和化肥上并未减少其使用量。因此，该项目在生态效益方面并无显著影响。

## 六、项目主要绩效

首先，聚焦机制建设，推动产业发展实现全市统筹，引导各镇街区积极推进村党支部领办合作社与苹果产业高质量发展紧密结合，通过村党支部领办合作社的凝聚力，将分散的果农联合起来，有效提升果农的组织化程度和应对市场风险能力。其次，聚焦政策扶持，推动各方力量参与产业培植，激发更多社会资本、企业和大户参与果业开发，积极推广烟台市“鲁担惠农贷一果树贷”等信贷产品，有效缓解各类经营主体融资难融资贵的问题。再者，聚焦示范打造，推动果园种植迈向规模发展，按照“畜一沼一果”生态循环、酸化土壤改良、病虫害绿色防控、机械化应用、物联网建设等现代果园建设标准，扶持建设一批标准化、集约化生产示范基地，引领带动周边果农快速改变落后的技术和理念，实现果业生产由分散粗放型向集约精细型转变。最后，聚焦产业培育，推动地域品牌提升整体价值，重点关注苹果产业链延伸，积极培育产业链领军企业，带动整个产业链条协调发展，推动产业“接二连三”，提升产业整体竞争力。

## 七、项目存在的问题及原因分析

### （一）绩效指标编制不够细化、量化。

根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标；同时数量指标“苹果品牌形象店等宣传”不够细化，应调整为“建设苹果品牌形象店”。存在预算编制不够全面，根据实施意见要求，发现项目单位并未在绩效目标表中设置“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”指标。

原因：龙口市农业农村局对绩效目标设置的认识及理解尚有差距。

### （二）预算编制不够全面

经查看项目单位提供的预算编制，发现内容不全面，未细化量化。

原因：对预算编制制度理解不够深入、透彻。

### （三）政策执行监管不到位，后续管理跟不上

经检查，龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗；七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树密度比正常栽种果树密度稀松。项目在实施过程中未严格按照相关管理规定执行，实施不规范。

原因：龙口市农业农村局对政策监管不足，后续管理跟不

上。

## 八、意见建议

### （一）加大政策宣传，增强正确引导

通过多渠道多方面加强政策宣传，向果农群体宣传有关老龄果园改造的政策和工作，充分利用现代信息技术，创新使用新媒体等手段提高老龄果园改造政策宣传力度，让广大果农能更加深刻的理解苹果产业高质量发展战略。

### （二）引进先进技术，增强技术支持

加强基层果业人员和果农与当地正规果业企业之间的沟通联系，学习正规果业企业所拥有的先进管理技术，以大企业带动小果农的发展。鼓励支持果树站技术人员入村对果农进行技术指导、培训，改良原有管理技术，以促进苹果产业更快更好地发展。

### （三）提高重视程度，完善绩效目标和指标

在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。

建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十九条“（一）产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指

标、成本指标等。”设置产出成本指标，以此来合理控制项目成本，是资金使用效益最大化。

#### （四）科学编制项目预算

建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。

在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要性、投入经济性、实施方案可行性管理。

#### （五）加强监管力度，保障项目持续效应

果树建设不是一朝一夕的事情，苹果产业高质量发展需要政府部门和果农的共同努力。建议龙口市农业农村局不断完善监督措施，加强执行力和督办力，增大抽查频率和覆盖面，同时各镇街负责人员增强责任意识、大局意识、创新意识、服务意识、学习意识，将政策落实到地，让群众精准受益，敦促果农实干兴家，悉心呵护、科学管理树苗，而非为了政府补贴种植果树，保障项目效用持续，提升果农的竞争优势，为果农带来实际效益。





## 正文部分

### 一、项目基本情况

#### （一）项目立项

苹果是山东的传统优势产业，占全省水果总面积和总产量的一半左右，分别占全国苹果总面积、总产量的10%和24%，在促进我省农民增收和农村经济发展中均发挥了重要作用。然而，随着全国乃至世界范围内苹果种植规模和产量的快速增长，山东苹果产业表现出阶段性供应不足和结构性、区域性过剩并存的特征，产业效益和品牌影响力下滑明显，究其原因，主要是品种结构单一，老果园占比大，设施装备不配套、生产成本持续上升，产业化组织程度低、品牌带动效应不强等。

按照“改良、提质、增效，做优做强山东品牌”等批示精神要求，为尽快补齐我省苹果产业短板、实现苹果产业高质量发展，2020年至2022年，烟台市开启3年苹果产业“高质量发展”新征程。

项目建设能构建现代苹果产业体系、质量保障体系、组织运营体系、市场营销体系、政策扶持体系，着力增强核心竞争力、综合影响力和可持续发展能力，实现苹果产业高质量发展。

## （二）项目预算

根据《关于下达 2021 年乡村振兴重大专项资金（市财政补助）预算指标的通知》龙财农整指〔2021〕37 号，龙口市财政局下达农业农村局预算资金 931.51 万元，用于 2021 年上半年苹果高质量发展奖补资金。具体情况详见下表：

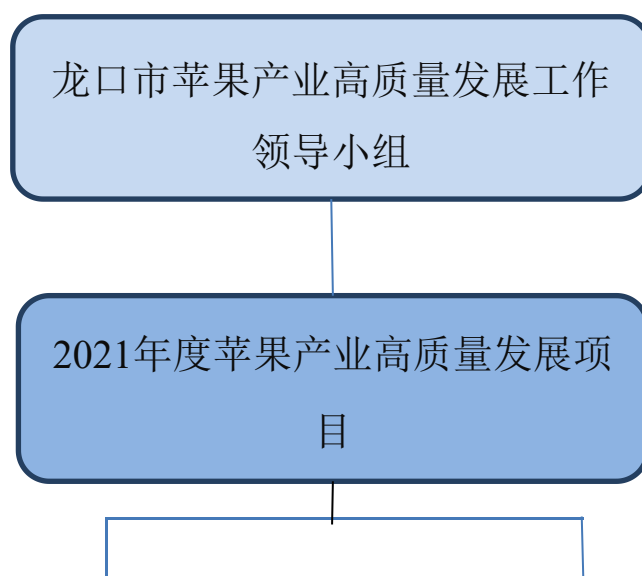
序号	发文部门	发文时间	文件名称	文件号	项目金额 (万元)
1	龙口市财政局	2021年7月13日	关于下达2021年乡村振兴重大专项资金（市财政补助）预算指标的通知	龙财农整指（2021）37号	931.51
合计					931.51

## （三）项目计划实施内容

对龙口市的3万亩老龄郁闭果园进行改造，并组织苹果品牌形象店的建设以及“苹果保险”的补助发放，做好苹果产业高质量发展的宣传和指导工作。

## （四）项目组织管理

### 1. 组织架构



龙口市财政局

龙口市农业农村局

## 2. 职责分工

(1) 龙口市苹果产业高质量发展工作领导小组主要负责研究解决有关重大问题。

(2) 龙口市农业农村局履行主管部门职责，监管项目的质量、安全和进度；负责项目的组织管理、监督检查和考核工作；

(3) 龙口市财政局负责审核项目预算，项目资金的拨付、监督管理及资金使用绩效的重点评价。

## 3. 项目具体实施流程

项目一：郁闭果园改造。龙口市农业农村局负责项目前期的准备工作及整个项目的全程监管，各乡镇相关部门协助、配合龙口市农业农村局完成对郁闭果园的改造，项目采取伐老建新、改造提升等模式，因地制宜推进老龄果园更新改造。鼓励农村集体经济组织、农民专业合作社等新型经营主体，开展规模化改造。积极引导农村党支部领办合作社，成方连片推进老龄果园更新改造。扶持社会化综合服务体、专业化生产服务组织发展，开展果园托管、半托管服务。按照“三改三减”（改品种、改树体、改土壤，减密度、减化肥、减农药）技术规程，对适龄郁闭果园进行现代化改造。最后由龙口市农业农村局

局组织相关技术人员进行项目验收。

项目二：“苹果保险”补助。首先，广泛宣传“苹果保险”相关政策，龙口市农业农村局及乡镇两级有关部门要与承保公司紧密配合，密切合作，在媒体上公布保险政策、范围、标准、条件等，使参保农户全面了解相关政策。

其次，在群众自愿的基础上，以村为单位统一投保，投保单位与承保公司（中国人民财产保险股份有限公司龙口支公司）签订保险合同（附参保农户投保明细单）。村里没有统一投保的，投保农户与承保公司签订保险合同，投保人应及时缴纳应承担的保费。投保农户不缴费，财政不补贴。

最后，承保公司要以村为单位，在村委“政务公开栏”公示参保农户姓名、参保作物、参保面积、保费缴纳数额、保险金额等内容，便于日后的理赔监督。发生理赔后，要在“政务公开栏”公示受灾农户姓名、受灾品种、灾害程度、面积、理赔数额。公示时间不少于5天。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

到2022年基本完成老龄低效果园更新改造，全市优质果率达到90%，年出口鲜果4万吨以上，推进苹果精深加工，大力发展休闲观光旅游，实现果业强、果乡美、果农富。

### （二）2021年度绩效目标

该项目2021年度绩效目标为：完成老龄郁闭果园改造3万

亩，做好品牌宣传和苹果保险工作。项目单位报送绩效目标表如下：

	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
年度绩效指标	产出指标	数量指标	老龄郁闭果园改造面积	3万亩
			苹果品牌形象店等宣传	10次
		质量指标	果园改造和示范园建设质量	达标
		时效指标	按农时季节完成	按照完成
		成本指标		
	效益指标	经济效益指标	提升苹果价格	亩增收10%以上
		社会效益指标	加快推进现代农业	效果较好
		生态效益指标	减少农药、化肥等使用量	效果较好
		可持续影响指标	工作可持续性	持续
	社会公众或服务对象满意度指标	具体指标	农户满意度	≥95%

### 三、绩效评价工作开展情况

#### （一）评价目的

本次评价通过全面了解区市项目资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念，为促进做好财政预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构，及时总结经验，分析存在的问题，提出立项投入、组织实施、运行管理等改进项目的具体建议，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考。

#### （二）评价对象与范围

评价对象：2021年度苹果产业高质量发展资金；

评价范围：龙口市11个镇街；

评价基准日：2021年12月31日。

### 2021年度苹果产业高质量发展项目

#### 资金预算与支出明细表（单位：元）

序号	市直单位	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
合计					9,315,058.00	9,315,058.00	9,315,058.00
各单位小计					9,315,058.00	9,315,058.00	9,315,058.00
1	龙口市农业农村局	2021年度苹果产业高质量发展项目	龙口市东江街道财政所	老龄郁闭果园改造、苹果品牌形象店的建设	86,540.00	86,540.00	86,540.00
2			龙口市七甲镇人民政府		1,494,025.00	1,494,025.00	1,494,025.00
3			龙口市人民政府东莱街道办事处		45,478.00	45,478.00	45,478.00
4			龙口市北马镇农村经济管理服务中心		98,750.00	98,750.00	98,750.00
5			龙口市下丁家镇人民政府		13,200.00	13,200.00	13,200.00
6			龙口市下丁家镇人民政府		118,800.00	118,800.00	118,800.00
7			龙口市兰高镇人民政府		617,635.00	617,635.00	617,635.00
8			龙口市石良人民政府		5,690,680.00	5,690,680.00	5,690,680.00
9			龙口市储由观镇人民政府		870,512.50	870,512.50	870,512.50
10			龙口市芦头镇财政所		125,337.50	125,337.50	125,337.50
11			龙口市人民政府新嘉街道办事处		154,100.00	154,100.00	154,100.00

### （三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发

〔2020〕8号)；

5. 《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；

6. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；

7. 《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；

8. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

9. 中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；

10. 《中共烟台市委烟台市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》烟发〔2019〕18号；

11. 《龙口市苹果产业高质量发展奖补办法》龙苹组字〔2020〕1号；

12. 《龙口市苹果产业高质量发展工作专班成员》龙苹组字〔2020〕5号；

13. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

（4）激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

##### 2. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、公众评判法等。本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：



（1）成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。一是集体座谈。与主管部门、分管处室、其他利益相关方等利益群体进行集体座谈，全面了解项目在决策、实施过程中的相关考虑，实际需求情况，实施效果情况及对实施的相关建议等；二是问卷调查。为了更加客观、全面的评价项目实施效益，根据绩效评估内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解部门工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

## （五）评价指标体系

### 1. 指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《烟台市市级项目支出绩效评价财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）附件1《财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架》为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架

分为决策、过程、产出、效益4个一级指标及其对应的10个二级指标、20个三级指标、33个四级指标组成，评价分值100分，其中决策10分、过程20分、产出40分、效益30分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

## 2. 数据来源、证据收集方式

(1) 听取情况介绍。听取龙口市农业农村局对支出目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。

(2) 数据核查。根据评价依据的资料清单，收集制度建设情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效益等相关的材料，评价资金使用和管理的状况。通过对相关单位上报的资料整理分析，形成系统化、高价值的体系信息，支撑对某一指标的评价。

(3) 问卷调查。根据绩效评价的内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解单位工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

## 3. 评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。具体如下：

(1) 计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

(4) 其他经财政部门确认的标准。

#### 4. 绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，各方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系如下：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
A1决策 (10分)	B1项目立项 (3分)	C1立项依据充分性(2分)	D1立项与国家、省地发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省地的战略规划，是否属于公共财政支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①与国家、省地发展规划等重要部署相符(0.5分)； ②属于公共财政支持范围(0.25分)； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复(0.25分)。	国家、省市相关政策文件	项目立项相关政策文件。	案卷研究
			D2立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与预算部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需(1分)； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需(0.5分)； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	预算部门职责范围。	三定方案、对外披露的预算。	案卷研究、互联网检索。
		D3立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；(0.5分) ②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。(0.5分)	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	项目单位、网站公示信息。	案卷研究、互联网检索。	
	B2绩效目标 (4分)	C3绩效目标合理性(2分)	D4绩效目标依据政策的相符性	1	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价。	项目设定了绩效目标或工作任务目标，且项目绩效目标或工作任务目标与实际工作内容具有相关性，得1分；否则不得分。	项目目标和内容、预算批复文件、立项申请文件及有关材料、项目绩效目标申报表。	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文	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	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
								件。	
			D5绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超出项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围（1分）； ②绩效目标设置基本符合项目范围的（0.5分）； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	预算批复文件；部门职责；项目范围。		案卷研究。
		C4绩效指标明确性（2分）	D6绩效目标细化、量化程度	1	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除0.5分，扣完为止。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除0.5分，扣完为止。	项目绩效目标和内容；绩效评价相关法律法规要求。	绩效目标申报表、实施方案。	案卷研究、分析。
			D7绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配（1分）； ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配（0.5分）； ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	项目绩效目标和内容；项目任务计划。		案卷研究、分析。
	B3资金投入（3分）	C5预算编制科学性（2分）	D8预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符，预算额	①预算内容与项目工作内容完全相符，得50%权重分，若有	预算编制依据及标准、	项目部门提供。	案卷研究、分析。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
		分)			度是否与工作任务相匹配进行评价。	不符按相应权重进行扣分； ②预算额度与工作任务相匹配，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分。	预算资金分配管理办法、预算批复文件。		
			D9预算编制规范性	1	对预算编制是否经过科学论证，预算额度测算过程是否合理进行评价。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准，得50%权重分，若规范性欠缺，按权重进行相应扣分； ②预算额度测算按标准编制且依据充分，考虑因素全面，得50%权重分，若合理性存在欠缺，按权重进行相应扣分。			
		C6资金分配合理性（1分）	D10资金分配合理性	1	资金分配是否有相关依据，分配是否合理。	①资金分配有相关依据或者分配方法（0.5分） ②分配因素考虑全面、合理（0.5分）。			
A2过程（20分）	B4资金管理（10分）	C7预算到位率（1分）	D11预算资金到位率	1	对项目预算批复资金到位情况进行评价	资金到位率=实际到位资金/预算批复资金*100%	资金支出凭证、专项资金明细账、基础数据表、专项资金管理制度、各级资金管理办法。	专项资金管理办法，项目实施单位支出凭证等相关财务资料。	案卷研究、现场核查。
		C8预算执行率（2分）	D12项目支出执行率	2	对项目实际资金支出情况进行评价	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%； 实际支出资金=支出总额-不合规支出			案卷研究、现场核查、凭证分析。
		C9资金使用合规性（7分）	D13资金支付流程规范性	3	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，得满分；每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的，扣0.2分，扣完为止。			案卷研究、现场核查、凭证分析。
			D14资金支出合规性	4	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销	①不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ②财务处理的规范性，财务报			

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
					手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	销手续齐全； (3)每项出现一处不合规的问题，按照扣1分，扣完为止。		支出凭证等相关财务资料。	
	B5组织实施 (10分)	C10管理制度健全性 (4分)	D15 财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务管理制度、资金管理制度都健全可行，合法合规（2分）； ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	国家法律、法规、政策等文件；项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况。	财务和业务管理制度。	案卷研究。
D16 业务管理制度健全性			2	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①制定相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得2分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	案卷研究。			
D17 实施规范性		2	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理制度规定进行评价。	①项目实施过程中按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况等。	执行记录、项目档案。	案卷研究、现场核查。		
C11 制度执行有效性 (6分)		D18 档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全。	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，建设项目提交立项申请表、项目完成情况等档案资料齐全得满分，发现应有未有的资料，每缺一项扣0.5分，扣完为止。如遇特殊情况，酌情扣分。	与项目相关的档案材料的完整情况。	项目档案。	案卷研究、现场核查。	
		D19 实施条件完备性	2	考察项目实施的人员、机构、组织机制等条件是否落实到位。	项目实施的人员配备齐全、机构健全、组织机制健全，职责分工明确，得满分。有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目组织架构说明、人员花名册、职责分工等。	项目组织架构说明、人员花名册、职责分工等。	案卷研究、现场核查。	
A3 产出 (40分)	B6 产出数量 (20分)	C12 实际完成率 (20	D20 老龄、郁闭果园改造面积	4	对3万亩老龄郁闭果园改造，此指标用以反	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。	项目单位档案信息、网	项目单位档案信息、网	案卷研究、现场核查。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
		分)			映和考核目标的完成程度	根据完成率*分值得分。	站公示。实地调查走访抽样。	站公示。	
			D21 苹果示范园区数量	4	1个市级，3个200亩镇级，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。
			D22 苹果专业合作社数量	4	建设苹果专业合作社35个，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。
			D23 苹果精深加工企业数量	4	建设苹果精深加工企业2家，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。
			D24 苹果品牌形象店数量	4	建设实体店10家，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。
	B7产出质量(10分)	C13质量达标(10分)	D25验收合格率	5	考核项目单位对于企业、形象店、合作社等验收合格情况	验收合格率=验收合格项目数/验收项目数。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。
			D26 补助资金准确性	5	考核项目单位对补助资金数额的准确性	每发现一家享受的补助资金有错误的，扣1分，扣完为止。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。
	B8产出时效(5分)	C14完成及时性(5分)	D27 任务完成及时性	5	对年度工作任务完成的及时性进行评价。	检查中，每发现一项延期工作事项扣0.5分，扣完为止。		项目归档档案。	案卷研究、现场核查。



一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
	B9产出成本(5分)	C15 补助成本控制有效性(5分)	D28成本控制	5	考核资金是否控制在成本以内	每超出1000元扣1分，扣完为止。	付款证明、支付台账	付款证明、支付台账。	案卷研究、现场核查。
A4效益(30分)	B10项目效益(30分)	C16经济效益指标	D29 保障果农的经济收入，提高生产积极性	5	考核“苹果保险”和郁闭果园改造项目是否在一定程度上规避生产风险，保障了果农的经济收益并提高生产积极性	保障效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C17社会效益指标	D30 龙口苹果产业的竞争力和地位，加快推进现代农业发展	5	确保龙口苹果产业的竞争力和地位	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C18生态效益指标	D31 减少化肥、农药等使用量	5	考核项目实施后在农药和化肥方面的用量情况	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C19可持续影响指标	D32 促进果业结构调整和优化，提升产业层次，提供示范、服务及指导等积极作用	5	积极防范和化解苹果产业发展中的自然灾害风险，鼓励果农购买政策性苹果保险，让果农没有后顾之忧，促进苹果产业提质发展。	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C20满意度(10分)	D33农户满意度	10	向该项目的受益群体进行满意度调查。	①满意度在95%以上，得满分；满意度不足95%，每降低1%，扣1分，扣完为止。	问卷调查。	受益群体问卷调查。	二维码、电话、现场问卷调查。
<b>合计</b>				100					

### （六）评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

序号	姓名	岗位	职责分工
1	王小玮	项目主评（负责人）	项目复核（三级）、项目主评
2	孙春华	项目经理	项目复核（二级）、项目主评
3	宋远志	项目经理	项目复核（一级）、项目主评、现场评价
4	蔡中元	评价助理	非现场评价、现场评价
5	邱霞	评价助理	非现场评价、现场评价
6	孙程	评价助理	非现场评价、现场评价

### （七）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交评价报告、档案归集与质量控制等四个阶段。

#### 1. 前期准备情况

（1）成立评价工作组。我们充分考虑了人员数量、专业结构、业务能力、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中基本上做到了保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，我们了解了被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 制定评价实施方案。在前期工作基础上，与部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。我们本着评价实施方案可行、全面和简洁高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点尽量安排得科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。包括：

①设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目分别设置个性指标。

②确定现场和非现场评价范围。

对被评价部门单位提供的项目相关资料和数据资料，我们进行了分类、汇总、分析和评价。同时，我们采取了现场勘察、巡查、复核等方式，进一步核实、查证、分析、论证有关情况和问题，进行评价。

③编制社会调查方案。社会调查方案是针对具体评价项目

涉及的利益相关方开展各种形式调查的工作计划。根据项目情况，我们编制了社会调查方案。围绕调查目的、调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法等，我们设计了调查问卷和访谈提纲等。

④确定评价资料清单。根据评价工作需要，我们确定了被评价部门和单位需要提供的资料清单及其他需要配合的事项。

（4）评价方案论证。在制定了初步评价方案的基础上，我们召开了评价方案论证会，征求相关部门和专家的意见建议，根据论证意见和建议，我们对评价实施方案进行了进一步修改完善。

## 2. 组织实施

根据龙口市财政局下达的评价通知，明确了评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，项目单位根据第三方的要求准备了所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，并指定项目负责人直接与项目单位对接，双方通过电话或网络通信等方式进行了初步沟通。

我们采取了现场和非现场评价相结合的方式。

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，评价工作组对龙口市农业农村局提交的资料，围绕项目立项、资金管理、项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关政策法规、行业标准文件、相关网站信息和数据披露等手段，对项目进行分析评价，将取得的资料和评价情况记入评价工作底稿。

通过数据采集、资料收集、现场调研并选择农业农村局服务的农民对服务的满意度调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

### 3. 提交报告

研究分析被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

### 4. 档案归集与质量控制

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，我们将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料，包括但不限于评价实施方案、委托协议、基础数据表、工作底稿、工作日志、会议纪要、座谈记录、反馈记录、调查问卷、绩效评价报告、问题清单、佐证资料等整理归档，移交专人保管。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，我单位积极配合委托方、省市各级纪检审计等部门随时查阅、调取、复印受

托项目相关资料。

#### 四、评价结论及分析

##### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价2021年度苹果产业高质量发展项目绩效评价得分**89.37**分，绩效评价等级为“良”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率
1	决策	10.00	8.50	1.50	85.00%
2	过程	20.00	18.87	1.13	94.35%
3	产出	40.00	39.00	1.00	97.50%
4	效益	30.00	23.00	7.00	76.67%
合计		100.00	89.37	10.63	89.37%

绩效分析总体情况如下：

##### 1. “决策”得分率为**85.00%**。

该项目立项依据充分，项目符合相关政策文件规定，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置基本符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：（1）根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标，同时数量指

标“苹果品牌形象店等宣传”指标不够明确，应调整为“建设苹果品牌形象店”；（2）项目预算内容不够全面，绩效目标表中未设置实施意见要求中提到的“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”等产出数量指标。

### 2. “过程”得分率为94.35%。

2021年度苹果产业高质量发展项目资金的拨付、使用符合财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，财政授权支付凭证完整，该项目资金管理制度健全，未发现截留、挤占、挪用的情况；同时项目实施过程按照规章制度执行，财务报销手续齐全，制度执行有效。

项目过程主要扣分点：该项目预算资金2500万元，实际到账931.51万元，预算资金到位率37.26%；检查发现七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树的栽植密度比正常稀松。

### 3. “产出”得分率为97.50%。

截止绩效评价日，项目单位已经完成了对3.83万亩郁闭果园的改造任务，并建设了5家苹果示范园区、35家苹果专业合作社、两家苹果精深加工企业以及10家苹果形象店。

项目产出主要扣分点：龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗，产出质量有待提升。

#### 4. “效益”得分率为76.67%。

2021年度苹果产业高质量发展项目的实施，在经济效益方面，在一定程度上降低了果农的种植风险，避免了果农在一些客观原因下导致苹果减产而带来的经济损失；在社会效益方面，维护了龙口苹果产业的竞争力和地位，加快推进现代农业发展；在可持续影响方面，该项目的实施促进果业结构调整和优化，提升产业层次，提供示范、服务及指导等积极作用。

项目效益主要扣分点：在生态效益方面，大部分果农为了增加苹果产量、保证苹果质量，在农药和化肥上并未减少其使用量。因此，该项目在生态效益方面并无显著影响。

#### （二）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

2021年度苹果产业高质量发展项目综合分析评价得分为89.37分，绩效等级为“良”。

#### （三）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在龙口市，不涉及其他区市评价。

### 五、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

1. 项目立项，分值3分，得分3分，得分率100.00%。

**D1. 立项与国家、省地发展规划的相符性，分值1分，得分1**



分。

苹果是山东的传统优势产业，占全省水果总面积和总产量的一半左右，分别占全国苹果总面积、总产量的10%和24%，在促进我省农民增收和农村经济发展中均发挥了重要作用。然而，随着全国乃至世界范围内苹果种植规模和产量的快速增长，山东苹果产业表现出阶段性供应不足和结构性、区域性过剩并存的特征，产业效益和品牌影响力下滑明显，究其原因，主要是品种结构单一，老果园占比大，设施装备不配套、生产成本持续上升，产业化组织程度低、品牌带动效应不强等。

按照“改良、提质、增效，做优做强山东品牌”等批示精神要求，为尽快补齐我省苹果产业短板、实现苹果产业高质量发展，2020年至2022年，烟台市开启3年苹果产业“高质量发展”新征程。

项目立项与国家、省、市发展规划等重要部署相符，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复，根据评分标准，该项得满分。

## **D2. 立项与部门职责的相关性，分值1分，得分1分。**

龙口市农业农村局工作职能为：负责全市种植业、畜牧业、农业机械化等农业产业的监督管理。指导粮食等农产品生产。组织构建全市现代农业产业体系、生产体系、经营体系，指导农业标准化生产。负责农业防灾减灾、农作物重大病虫害防治、动物防疫工作。监测、发布农业灾情，提出农业生产救

灾资金安排建议，指导农业紧急救灾和灾后生产恢复，协调种子、化肥等救灾物资储备和调拨，提出农用柴油供应保障的政策建议。参与拟订政策性农业保险制度，负责组织实施政策性农业保险工作。本项目工作内容与预算部门职能相符。根据评分标准，该项得满分。

**D3. 立项程序的合规性，分值1分，得分1分。**

该项目立项依据为《中共烟台市委烟台市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》烟发〔2019〕18号文件申请设立，项目按照规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，该项得满分。

2. 绩效目标，分值4分，得分3分，得分率75.00%。

**D4. 绩效目标依据政策的相符性，分值1分，得分1分。**

该项目设立绩效目标为完成老龄郁闭果园改造3万亩，做好品牌宣传和苹果保险工作。目标设立的产出目标、效益目标、满意度目标均与苹果产业高质量发展项目的实际内容具有相关性，绩效目标申报表及自评表完整齐全。根据评分标准，该项得满分。

**D5. 绩效目标与项目范围的相符性分值1分，得分1分。**

该项目的绩效目标申报表中，设立了长期绩效目标与年度绩效目标，包含产出指标、效益指标、满意度指标，绩效目标设置内容完全符合项目范围。根据评分标准，该项得满分。

**D6. 绩效目标细化、量化程度，分值1分，得分0分。**

根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标，建议补充完善，同时数量指标“苹果品牌形象店等宣传”应调整为“建设苹果品牌形象店”，根据实施意见要求，还应设置“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”等。根据评分标准，该项不得分。

**D7. 绩效指标与任务计划的相符性，分值1分，得分1分。**

从预算对应的年度实施计划内容，时间、资金额度的角度来看，其设定的绩效指标与年度实施计划、资金范围相匹配，根据评分标准，该项得满分。

3. 资金投入，分值3分，得分2.5分，得分率83.33%。

**D8. 预算内容合理性，分值1分，得分0.5分。**

根据查看中共龙口市委、龙口市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020—2022年）》，预算内容还应包括苹果专业合作社、苹果精深加工企业及苹果示范园区，项目预算内容不全面，根据评分标准，该项得0.5分。

**D9. 预算编制程序规范性，分值1分，得分1分。**

农业农村局根据实施意见和奖补办法，做了详细的预算编制，预算编制程序规范，根据评分标准，该项得满分。

**D10. 资金分配合理性，分值1分，得分1分。**

龙口市将2021年度“苹果产业高质量发展”项目资金列入当年预算。龙口市财政局根据龙口市农业农村局资金申请，下拨资金，项目资金分配合理，根据评分标准，该项得满分。

## （二）项目过程情况

1. 资金管理，分值10分，得分9.37分，得分率93.70%。

**D11. 预算资金到位率，分值1分，得分0.37分。**

该项目预算资金2500万元，实际到账931.51万元，项目资金到位率37.26%，根据评分标准，该项得0.37分。

**D12. 项目支出执行率，分值2分，得分2分。**

经查看，项目预算资金931.51万元，累计支出931.51万元，项目预算执行率100.00%，根据评分标准，该项得满分。

**D13. 资金支付流程规范性，分值3分，得分3分。**

经检查，2021年度苹果产业高质量发展项目资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，根据评分标准，该项得满分。

**D14. 资金支出合规性，分值4分，得分4分。**

经检查，该项目资金不存在截留、挪用、虚列支出等情况，财务处理流程规范，财务报销手续齐全，根据评分标准，该项得满分。

2. 组织实施，分值10分，得分9.5分，得分率95.00%。

**D15. 财务管理制度健全性，分值2分，得分2分。**

为了规范内部控制，合理保证项目资金安全，农业农村局

编制《龙口市农业农村局机关财务管理制度》，单位财务管理制度完整、合规。根据评分标准，该指标得满分。

**D16. 业务管理制度健全性，分值2分，得分2分。**

项目单位业务管理制度为《龙口市农业农村局机关规章制度》，包括请示汇报制度、出勤考勤管理制度、办公电脑使用管理制度、文件管理、文印制度及信访工作制度等，单位业务管理制度完整。根据评分标准，该指标得满分。

**D17. 实施规范性，分值2分，得分1.5分。**

经检查，七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树的栽植密度比正常稀松。项目在实施过程中未严格按照相关管理规定执行，根据评分标准，该项扣分0.5分，得分1.5分。

**D18. 档案管理规范性，分值2分，得分2分。**

根据龙口市农业农村局报送的资料可见，档案资料包括自评表、申报表、验收报告、保单明细等，根据评价标准，该项得满分。

**D19. 实施条件完备性，分值2分，得分2分。**

该项目成立龙口市苹果产业高质量发展工作领导小组，市委书记、市长任组长，市委副书记、组织部部长任副组长，有关部门、单位负责人为成员；印发了《龙口市苹果产业高质量发展工作专班成员》（龙苹组字〔2020〕5号），组建市镇两级工作专班，成立了技术指导组、综合协调组等。技术指导组负责到各镇村进行现场技术指导。项目组织机构健全，人员配备齐

全，责任分工明确。根据评分标准，该项得满分。

### （三）项目产出情况

1. 产出数量，分值20分，得分20分，得分率100.00%。

#### **D20. 老龄、郁闭果园改造面积，分值4分，得分4分。**

2021年初计划完成3万亩老龄、郁闭果园改造，实际完成38317亩，其中伐老建新8179.16亩，高接换头451亩，去大枝19000亩，土壤改良9339亩，新植1348.61亩。根据评分标准，该项得满分。

#### **D21. 苹果示范园区数量，分值4分，得分4分。**

根据查看《中共龙口市委龙口市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》龙发〔2020〕3号文件，2021年计划完成1个市级，3个200亩镇级苹果示范园区，截止绩效评价日，已完成5家。根据评分标准，该项得满分。具体情况如下：

序号	项目建设基地名称	市、镇级	备注
1	春牧农场有限公司	镇级	
2	丰田农业专业合作社	镇级	
3	烟台绿杰生态农业开发有限公司	市级	
4	春龙园艺场	镇级	
5	一条龙果蔬专业合作社	镇级	

#### **D22. 苹果专业合作社数量，分值4分，得分4分。**

根据查看《中共龙口市委龙口市人民政府关于加快推进苹

果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》龙发〔2020〕3号文件，2021年计划完成苹果专业合作社建设35个，截止绩效评价日，项目完成率100%，根据评分标准，该项得满分。具体情况详见下表：

序号	合作社名称	备注
1	龙口市兰高裕江苹果专业合作社	
2	龙口市源盛和合作社	
3	龙口市大张家村豆禾农业专业合作社	
4	龙口市集群果蔬专业合作社	
5	龙口市秋桐桃树种植专业合作社	
6	龙口市兰高玖兴果蔬专业合作社	
7	龙口市盛雨果蔬专业合作社	
8	龙口市荣波果蔬专业合作社	
9	龙口市永久果蔬专业合作社	
10	龙口市一条龙果品专业合作社	
11	龙口市康泰农业专业合作社	
12	龙口市振龙果树专业合作社	
13	龙口市金都岭农业种植专业合作社	
14	龙口市红鑫果蔬专业合作社	
15	龙口市德源果蔬专业合作社	
16	龙口市康源农业种植专业合作社	
17	龙口市冶基华远生态农业专业合作社	
18	龙口市后姜红日果蔬种植专业合作社	
19	龙口市北马富民种植专业合作社	
20	烟台南村果园苹果专业合作社	
21	龙口市七甲镇正林果蔬种植专业合作社	

序号	合作社名称	备注
22	龙口市森越果蔬种植专业合作社	
23	龙口市七甲镇科农果蔬专业合作社	
24	龙口市七甲山里红果蔬专业合作社	
25	龙口市世达果蔬种植专业合作社	
26	枣李村裕民果蔬专业合作社	
27	龙口市东营曹家村果蔬种植专业合作社	
28	石良镇火山逢家村祥泰果蔬专业合作社	
29	石山赵家村龙王面生态农业合作社	
30	高家村高家果蔬专业合作社	
31	龙口市土口望海岭专业合作社	
32	石良镇下刘家村丰田农业专业合作社	
33	修家村绿林水果种植专业合作社	
34	龙口市石良镇筐柳果蔬专业合作社	
35	龙口市石良黄城集联合果蔬专业合作社	

### **D23. 苹果精深加工企业数量，分值4分，得分4分。**

支持果品生产加工、综合利用关键技术与示范，推动精深加工、综合利用加工协调发展，实现产品多层次、多环节转化增值。2021年计划完成2家苹果精深加工企业建设，截止绩效评价日，2家苹果精深加工企业为龙口市双合泰食品有限公司和烟台龙口安德利果汁饮料有限公司。根据评分标准，该项得满分。

### **D24. 苹果品牌形象店数量，分值4分，得分4分。**

根据查看《中共龙口市委龙口市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020-2022年）》龙发〔2020〕



3号文件，2021年计划完成10家烟台苹果形象店建设，截止绩效评价日，已完成10家，项目完成率100%。根据评分标准，该项得满分。具体情况详见下表：

序号	城市选址	店铺店址	建设类型
1	北京市海淀区	北京市海淀区清华东路17号教25号楼1层A103号	专卖店
2	北京市海淀区	北京市海淀区恩济庄96号院2号楼1层	专卖店
3	天津市武清区	天津市武清区南蔡村镇翠亨路77号	专卖店
4	广东省广州市	广州白云区超市	超市专柜
5	河南省郑州市	郑州市驻马店喜盈门超市	超市专柜
6	北京市东城区	北京市东城区安定门内大街119号	超市专柜
7	北京市东城区	北京市东城区安定门内大街97号	超市专柜
8	山东省济宁市	济宁市太白中路26号银座购物广场	专柜
9	广东省广州市	广州市江南市场	档口
10	天津市津南区	天津市津南区小站镇迎新村水果市场南11号	档口

2. 产出质量，分值10分，得分9分，得分率90.00%

**D25. 验收合格率，分值5分，得分4分。**

经检查，龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗，伐老建新项目完成质量有待提升。根据评分标准，该项扣1分，得分4分。

**D26. 补助资金准确性，分值5分，得分5分。**

经检查补贴资金相关资料，补助资金准确，根据评分标准，该项得满分。

3. 产出时效，分值8分，得分8分，得分率100.00%。

**D27. 项目完成及时性，分值5分，得分5分。**

项目均已在规定时间内完成任务，项目完成及时率100%。

根据评分标准，此项得满分，具体情况详见下表：

项目实施内容	计划完成时间	实际完成时间
老龄郁闭果园改造、示范园（数字果园）建设	2021年5月	2021年5月
苹果保险	2021年10月	2021年10月
形象店等品牌宣传	2021年12月	2021年12月

4. 产出成本，分值5分，得分5分，得分率100.00%。

**D28. 成本控制有效性，分值5分，得分5分。**

2021年度项目共计931.51万元，未出现资金结余或超支的情况，项目成本控制较好。根据评分标准，该项得满分。

**（四）项目效益情况**

项目效益，分值30分，得分23分，得分率76.67%。

**D29. 保障果农的经济收入，提高生产积极性。分值5分，得分3分。**

通过“苹果保险”项目的实施，对龙口市18个投保对象进行苹果种植风险的保障，其中包括4个团体投保和14个人投保，根据现场调查问卷，大部分果农认为“苹果保险”能够在一定程度上规避生产风险，但在郁闭果园改造项目上，未见苹果在项目实施后的价格变动的相关数据，因此，苹果价格是否在果园改造后有所上涨难以判断。综合评价，该项目在保障果农的经济收益并提高生产积极性方面促进效果一般，根据评价

标准，该项得3分。

**30. 龙口苹果产业的竞争力和地位，加快推进现代农业发展。分值5分，得分3分。**

根据现场满意度问卷调查综合评价可知，该项目的实施在维护龙口苹果产业的竞争力和地位、以及加快推进现代化农业发展方面，促进效果一般。根据评分标准，该项得3分。

**D31. 减少化肥、农药等使用量分值5分，得分2分。**

根据现场问卷调查以及实地走访，了解到大部分果农为了提升苹果产量、保证苹果质量，并未大量减少对农药及化肥的使用量，因此在保障生态效益方面的积极作用不够显著。酌情扣3分，该项得2分。

**D32. 促进果业结构调整和优化，提升产业层次，提供示范、服务及指导等积极作用。分值5分，得分5分。**

根据现场问卷调查，大部分果农认为该项目的实施，在果业结构调整和优化方面有很大的促进作用，也为全市果类产业提供了示范和指导等积极作用。根据评分标准，该项得满分。

**D33. 农户满意度。分值10分，得分10分。**

通过对350名果农进行现场问卷及电话问卷调查，其中348名果农对此次项目总体满意度为“非常满意”，2名果农其满意度则为“一般”，因此，该项目总体满意度为99.43%。根据评价标准，该项得满分。

## 六、项目主要绩效

首先，聚焦机制建设，推动产业发展实现全市统筹，引导各镇街区积极推进村党支部领办合作社与苹果产业高质量发展紧密结合，通过村党支部领办合作社的凝聚力，将分散的果农联合起来，有效提升果农的组织化程度和应对市场风险能力。其次，聚焦政策扶持，推动各方力量参与产业培植，激发更多社会资本、企业和大户参与果业开发，积极推广烟台市“鲁担惠农贷一果树贷”等信贷产品，有效缓解各类经营主体融资难融资贵的问题。再者，聚焦示范打造，推动果园种植迈向规模发展，按照“畜一沼一果”生态循环、酸化土壤改良、病虫害绿色防控、机械化应用、物联网建设等现代果园建设标准，扶持建设一批标准化、集约化生产示范基地，引领带动周边果农快速改变落后的技术和理念，实现果业生产由分散粗放型向集约精细型转变。最后，聚焦产业培育，推动地域品牌提升整体价值，重点关注苹果产业链延伸，积极培育产业链领军企业，带动整个产业链条协调发展，推动产业“接二连三”，提升产业整体竞争力。

## 七、项目存在的问题及原因分析

### （一）绩效指标编制不够细化、量化。

根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标；同时数量指标“苹果品牌形象店等宣

传”不够细化，应调整为“建设苹果品牌形象店”。存在预算编制不够全面，根据实施意见要求，发现项目单位并未在绩效目标表中设置“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”指标。

原因：龙口市农业农村局对绩效目标设置的认识及理解尚有差距。

### （二）预算编制不够全面

经查看项目单位提供的预算编制，发现内容不全面，未细化量化。

原因：对预算编制制度理解不够深入、透彻。

### （三）政策执行监管不到位，后续管理跟不上

经检查，龙口市七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树密度比正常栽种果树密度稀松；龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗。项目在实施过程中未严格按照相关管理规定执行，实施不规范。

原因：龙口市农业农村局对政策监管不足，后续管理跟不上。

## 八、意见建议

### （一）加大政策宣传，增强正确引导

通过多渠道多方面加强政策宣传，向果农群体宣传有关老龄果园改造的政策和工作，充分利用现代信息技术，创新使用

新媒体等手段提高老龄果园改造政策宣传力度，让广大果农能更加深刻的理解苹果产业高质量发展战略。

### （二）引进先进技术，增强技术支持

加强基层果业人员和果农与当地正规果业企业之间的沟通联系，学习正规果业企业所拥有的先进管理技术，以大企业带动小果农的发展。鼓励支持果树站技术人员入村对果农进行技术指导、培训，改良原有管理技术，以促进苹果产业更快更好地发展。

### （三）提高重视程度，完善绩效目标和指标

在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。

建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十九条“（一）产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等。”设置产出成本指标，以此来合理控制项目成本，是资金使用效益最大化。

#### （四）科学编制项目预算

建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。

在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要性、投入经济性、实施方案可行性管理。

#### （五）加强监管力度，保障项目持续效应

果树建设不是一朝一夕的事情，苹果产业高质量发展需要政府部门和果农的共同努力。建议龙口市农业农村局不断完善监督措施，加强执行力和督办力，增大抽查频率和覆盖面，同时各镇街负责人员增强责任意识、大局意识、创新意识、服务意识、学习意识，将政策落实到地，让群众精准受益，敦促果农实干兴家，悉心呵护、科学管理树苗，而非为了政府补贴种植果树，保障项目效用持续，提升果农的竞争优势，为果农带来实际效益。

附件：

1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单
4. 项目评价情况汇总表
5. 项目评价结果汇总表
6. 项目绩效目标修正建议及说明
7. 绩效评价项目征求意见书

山东华彬会计师事务所有限公司

2022年10月



附件1-1. 满意度调查问卷

2021年度苹果产业高质量发展项目  
满意度调查问卷

你好！为获取2021年度苹果产业高质量发展项目取得的实效，我们特地组织此次调查活动。希望您能协助我们完成以下调查问卷，您的意见对我们很重要。感谢您的帮助！

姓名：                        村镇：                        调查时间：

1. 请问您是哪类经营主体？

果农 企业 专业合作社 家庭农场 其他

2. 请问您的种植面积？

20亩以下 20—50亩 50—200亩 200亩以上

3. 请问您种植品种？

4. 请问您的栽培模式？

矮化自根砧 矮化中间砧 乔砧

5. 请问是否有水肥一体化和社会化服务情况？

有 无（原因： ）

6. 请问示范园区规模？

市级 县级 镇级

7. 请问您的栽培模式是？

矮化自根砧 矮化中间砧 乔砧

8. 果园是否进行改造？

是去大枝间伐其他)否(原因)

9. 您是否有意愿改造果园?

是否

10改造效果?

增收(增产)持平减产

11. 您对我市老龄果园改造和示范园区建设工作是否满意?

满意一般不满意(理由: )

12. 您对目前苹果产业高质量发展有何建议? 您对当地苹果产业目前亟待解决的问题有哪些?

附件1-2调查问卷统计分析表

评价指标	分值统计			满意度
	A (是/非常满意)	B (一般)	C (否/不满意)	
果园是否进行改造?	350	0	0	100.00%
您是否有意愿改造果园?	350	0	0	100.00%
您对我市老龄果园改造和示范园区建设工作是否满意?	348	2	0	99.43%

附件2. 绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
A1决策（10分）	B1项目立项（3分）	C1立项依据充分性（2分）	D1立项与国家、省地发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省地的战略发展规划，是否属于公共财政支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①与国家、省地发展规划等重要部署相符（0.5分）； ②属于公共财政支持范围（0.25分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.25分）。	国家、省市相关政策文件	项目立项相关政策文件。	案卷研究	1
			D2立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与预算部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需（1分）； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需（0.5分）； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	预算部门职责范围。	三定方案、对外披露的预算。	案卷研究、互联网检索。	1
		C2立项程序规范性（1分）	D3立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；（0.5分） ②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。（0.5分）	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	项目单位、网站公示信息。	案卷研究、互联网检索。	1
	B2绩效目标（4分）	C3绩效目标合理性（2分）	D4绩效目标依据政策的相符性	1	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与	项目设定了绩效目标或工作任务目标，且项目绩效目标或工作任务目标与实际工作内容具有相关性，得1分；否则不得	项目目标和内容、预算批复文件、立项申请文	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项	案卷研究。	1

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
					规划进行评价。	分。	件及有关材料、项目绩效目标申报表。	目绩效目标申报表、预算批复文件。		
			D5绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围（1分）； ②绩效目标设置基本符合项目范围的（0.5分）； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	预算批复文件；部门职责；项目范围。		案卷研究。	1
		C4绩效指标明确性（2分）	D6绩效目标细化、量化程度	1	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除0.5分，扣完为止。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除0.5分，扣完为止。	项目绩效目标和内容；绩效评价相关法律法规要求。	绩效目标申报表、实施方案。	案卷研究、分析。	0
			D7绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配（1分）； ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配（0.5分）； ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差	项目绩效目标和内容；项目任务计划。		案卷研究、分析。	1

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
						不得分。				
	B3资金投入（3分）	C5预算编制科学性（2分）	D8预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符，预算额度是否与工作任务相匹配进行评价。	①预算内容与项目工作内容完全相符，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分； ②预算额度与工作任务相匹配，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件。	项目部门提供。	案卷研究、分析。	0.5
D9预算编制规范性			1	对预算编制是否经过科学论证，预算额度测算过程是否合理进行评价。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准，得50%权重分，若规范性欠缺，按权重进行相应扣分； ②预算额度测算按标准编制且依据充分，考虑因素全面，得50%权重分，若合理性存在欠缺，按权重进行相应扣分。	案卷研究。			1	
C6资金分配合理性（1分）		D10资金分配合理性	1	资金分配是否有相关依据，分配是否合理。	①资金分配有相关依据或者分配方法（0.5分） ②分配因素考虑全面、合理（0.5分）。	案卷研究、现场核查、凭证分析。			1	
A2过程（20分）	B4资金管理（10分）	C7预算到位率（1分）	D11预算资金到位率	1	对项目预算批复资金到位情况进行评价	资金到位率=实际到位资金/预算批复资金*100%	资金支出凭证、专项资金明细账、基础数据表、专项资金管理制度、各级资金管理办	专项资金管理办法，项目实施单位支出凭证等相关财务资料。	案卷研究、现场核查。	0.37
		C8预算执行率（2分）	D12项目支出执行率	2	对项目实际资金支出情况进行评价	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%； 实际支出资金=支出总额-不合规支出				2

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
		C9资金使用合规性（7分）	D13资金支付流程规范性	3	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，得满分；每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的，扣0.2分，扣完为止。	法。		案卷研究、现场核查、凭证分析。	3
			D14资金支出合规性	4	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	①不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ②财务处理的规范性，财务报销手续齐全； ③每项出现一处不合规的问题，按照扣1分，扣完为止。	专项资金管理办法，项目实施单位支出凭证等相关财务资料。	案卷研究、现场核查、凭证分析。	4	
	B5组织实施（10分）	C10管理制度健全性（4分）	D15财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务管理制度、资金管理制度都健全可行，合法合规（2分）； ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	国家法律、法规、政策等文件；项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况。	财务和业务管理制度。	案卷研究。	2
			D16业务管理制度健全性	2	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①制定相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得2分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。			案卷研究。	2
		C11制度执行有效性（6分）	D17实施规范性	2	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理制度规定进行评价。	①项目实施过程中按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况等。	执行记录、项目档案。	案卷研究、现场核查。	1.5
			D18档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全。	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，建设项目提交立项申请表、项目完成情况等档案资料齐全得满分，发现应	与项目相关的档案材料的完整情况。	项目档案。	案卷研究、现场核查。	2

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
						有未有的资料，每缺一项扣0.5分，扣完为止。如遇特殊情况，酌情扣分。				
			D19实施条件完备性	2	考察项目实施的人员、机构、组织机制等条件是否落实到位。	项目实施的人员配备齐全、机构健全、组织机制健全，职责分工明确，得满分。有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目组织架构说明、人员花名册、职责分工等。	项目组织架构说明、人员花名册、职责分工等。	案卷研究、现场核查。	2
A3产出（40分）	B6产出数量（20分）	C12实际完成率（20分）	D20 老龄、郁闭果园改造面积	4	对3万亩老龄郁闭果园改造，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=（实际产出数 / 计划产出数）×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。	4
			D21 苹果示范园区数量	4	1个市级，3个200亩镇级，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=（实际产出数 / 计划产出数）×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。	4
			D22 苹果专业合作社数量	4	建设苹果专业合作社35个，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=（实际产出数 / 计划产出数）×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。	4
			D23 苹果精深加工企业数量	4	建设苹果精深加工企业2家，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=（实际产出数 / 计划产出数）×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。	4
			D24 苹果品牌形象店数量	4	建设实体店10家，此指标用以反映和考核目标	实际完成率=（实际产出数 / 计划产出数）×100%。	项目单位档案信息、网	项目单位档案信息、网站公	案卷研究、现	4



一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
					的完成程度	根据完成率*分值得分。	站公示。实地调查走访抽样。	示。	场核查。	
	B7产出质量（10分）	C13质量达标（10分）	D25验收合格率	5	考核项目单位对于企业、形象店、合作社等验收合格情况	验收合格率=验收合格项目数 / 验收项目数。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。	4
			D26补助资金准确性	5	考核项目单位对补助资金数额的准确性	每发现一家享受的补助资金有错误的，扣1分，扣完为止。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。	5
	B8产出时效（5分）	C14完成及时性（5分）	D27任务完成及时性	5	对年度工作任务完成的及时性进行评价。	检查中，每发现一项延期工作事项扣0.5分，扣完为止。		项目归档档案。	案卷研究、现场核查。	5
	B9产出成本（5分）	C15补助成本控制有效性（5分）	D28成本控制	5	考核资金是否控制在成本以内	每超出1000元扣1分，扣完为止。	付款证明、支付台账	付款证明、支付台账。	案卷研究、现场核查。	5
A4效益（30分）	B10项目效益（30分）	C16经济效益指标	D29保障果农的经济收入，提高生产积极性	5	考核“苹果保险”和郁闭果园改造项目在一定程度上规避生产风险，保障了果农的经济收益并提高生产积极性	保障效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	3
		C17社会效益指标	D30龙口苹果产业的竞争力和地位，加快推进现代农业发展	5	确保龙口苹果产业的竞争力和地位	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	3

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
									查。	
		C18 生态效益指标	D31减少化肥、农药等使用量	5	考核项目实施后在农药和化肥方面的用量情况	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	2
		C19 可持续影响指标	D32促进果业结构调整和优化，提升产业层次，提供示范、服务及指导等积极作用	5	积极防范和化解苹果产业发展中的自然灾害风险，鼓励果农购买政策性苹果保险，让果农没有后顾之忧，促进苹果产业提质发展。	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	5
		C20 满意度（10分）	D33农户满意度	10	向该项目的受益群体进行满意度调查。	①满意度在95%以上，得满分；满意度不足95%，每降低1%，扣1分，扣完为止。	问卷调查。	受益群体问卷调查。	电话、现场问卷调查。	10
<b>合计</b>				100						89.37

## 附件3. 问题清单

## 2021年度苹果产业高质量发展项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	龙口市农业农村局	根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，指标设置存在漏项情况，缺少成本指标，建议补充完善，同时数量指标“苹果品牌形象店等宣传”应调整为“建设苹果品牌形象店”，根据实施意见要求，还应设置“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”等。
	2	龙口市农业农村局	根据查看《中共龙口市委、龙口市人民政府关于加快推进苹果产业高质量发展的实施意见（2020—2022年）》，预算内容还应包括苹果专业合作社、苹果精深加工企业及苹果示范园区，项目预算内容不全面。
项目过程存在的问题	1	龙口市农业农村局	经检查，龙口市七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树密度比正常栽种果树密度稀松。
项目产出存在的问题	1	龙口市农业农村局	龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗。
项目效益存在的问题	1	龙口市农业农村局	大部分果农为了提升苹果产量、保证苹果质量，并未减少对农药及化肥的使用量，因此在生态效益方面未起到积极作用。
备注：			

## 附件4. 项目评价情况汇总表

## 项目评价情况汇总表

项目名称	
项目（预算）主管部门	龙口市农业农村局
资金预算金额（万元）	2500.00
资金涉及区市个数	1
项目个数或资金使用单位数	1
现场评价项目或资金使用单位数	1
现场评价项目预算金额（万元）	931.51
现场评价项目金额占预算金额%	100.00%
项目计划完成时间	2021.12.31
项目实际完成时间	2021.12.31
截止2021年底项目实际完成率	100.00%
至评价基准日项目实际完成率	100.00%
项目完成及时率	100.00%
项目质量达标率	100.00%
资金到位及时率	100.00%
截止2021年底资金财政支出进度	100.00%
截止评价日资金财政支出进度	100.00%

## 附件5. 项目评价结果汇总表

## 项目评价结果汇总表

第三方机构名称：山东华彬会计师事务所有限公司

填报人：孙程

联系电话：

序号	项目名称	项目单位	项目主管 (预算) 部门	项目起止时间	评价年度	资金情况				评价目的	评价得分	评价等级
						预算金额	到位资金	实际支出	执行率 (=支出 金额/到 位资金)			
1	2021年苹果产业高质量发展项目	农业农村局	农业农村局	2021.1.1-2021.12.31	2021	2500.00	931.51	931.51	100.00%	为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据，切实提高财政资金使用效果。	89.37	良
<b>项目存在问题</b>						<b>意见或建议</b>						
<p>1. 绩效指标编制不够细化、量化：根据龙口市农业农村局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标存在漏项情况，缺少成本指标；同时数量指标“苹果品牌形象店等宣传”不够细化，应调整为“建设苹果品牌形象店”。存在预算编制不够全面，根据实施意见要求，发现项目单位并未在绩效目标表中设置“苹果示范园区数量”、“苹果专业合作社数量”、“苹果精深加工企业数量”指标。</p> <p>2. 预算编制不够全面：经查看项目单位提供的预算编制，发现内容不全面，未细化量化。</p> <p>3. 经检查，龙口市七甲镇李家沟村李培达伐老建新果树密度比正常栽种果树密度稀松；龙口市石良镇赵家庄村张道林（6.8亩）、宋道河（1.1亩）两户，2021年伐老建新的苹果树苗在2022年春季因干旱死亡，至检查日未栽种新树苗。项目在实施过</p>						<p>（一）加大政策宣传，增强正确引导 通过多渠道多方面加强政策宣传，向果农群体宣传有关老龄果园改造的政策和工作，充分利用现代信息技术，创新使用新媒体等手段提高老龄果园改造政策宣传力度，让广大果农能更加深刻的理解苹果产业高质量发展战略。</p> <p>（二）引进先进技术，增强技术支持 加强基层果业人员和果农与当地正规果业企业之间的沟通联系，学习正规果业企业所拥有的先进管理技术，以大企业带动小果农的发展。鼓励支持果树站技术人员入村对果农进行技术指导、培训，改良原有管理技术，以促进苹果产业更快地发展。</p>						

程中未严格按照相关管理规定执行，实施不规范。

（三）提高重视程度，完善绩效目标和指标

在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。

建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十九条“（一）产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等。”设置产出成本指标，以此来合理控制项目成本，是资金使用效益最大化。

（四）科学编制项目预算

建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。

在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要性、投入经济性、实施方案可行性管理。

（五）加强监管力度，保障项目持续效应

果树建设不是一朝一夕的事情，苹果产业高质量发展需要政府部门和果农的共同努力。建议龙口市农业农村局不断完善监督措施，加强执行力和督办力，增大抽查频率和覆盖面，同时各镇街负责人员增强责任意识、大局意识、创新意识、服务意识、学习意识，将政策落实到地，让群众精准受益，敦促果农实干兴家，悉心呵护、科学管理树苗，而非为了政府补贴种植果树，保障项目效用持续，提升果农的竞争优势，为果农带来实际效益。

## 附件6. 政策绩效目标修正建议及说明

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	建议
产出指标	数量指标	老龄郁闭果园改造面积	3万亩	
		苹果品牌形象店等宣传	10次	建议调整为“建设苹果品牌形象店”
	质量指标	果园改造和示范园建设质量	达标	指标值不够量化，建议用“示范园合规率”达到某一个固定的百分比来表示该质量指标
	时效指标	按农时季节完成	按照完成	建议“指标值”设置为具体的实际（年/月/（日））
	成本指标			建议添加该成本指标
效益指标	经济效益指标	提升苹果价格	亩增收10%以上	
	社会效益指标	加快推进现代农业	效果较好	建议量化指标值，用具体百分比表示
	生态效益指标	减少农药、化肥等使用量	效果较好	建议量化指标值，用具体百分比表示
	可持续影响指标	工作可持续性	持续	
	满意度指标	服务对象满意度指标	≥95	

## 附件7. 绩效评价项目征求意见书

龙口市财政局：

现将我所对2021年度苹果产业高质量发展项目绩效评价报告发送给你们，请于收到后5个工作日内提出书面意见，送交我所。

特此通知

附：2021年度苹果产业高质量发展项目绩效评价报告

山东华彬会计师事务所有限公司

2022年10月





# 稳外贸发展奖金项目支出绩效评价报告

主管部门：龙口市商务局

实施单位：龙口市商务局

委托单位：龙口市财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

2022年10月

# 目 录

摘要 .....	1
正文部分 .....	12
一、项目基本情况 .....	12
(一) 项目立项 .....	12
(二) 项目预算 .....	14
(三) 项目计划实施内容 .....	15
(四) 项目组织管理 .....	15
二、项目绩效目标 .....	17
(一) 总体目标 .....	17
(二) 绩效指标 .....	17
三、评价基本情况 .....	12
(一) 评价目的 .....	18
(二) 评价对象和范围 .....	18
(三) 评价依据 .....	19
(四) 评价原则、评价方法 .....	20
(五) 绩效评价指标体系 .....	21
(六) 评价人员组成 .....	23
(七) 绩效评价工作过程 .....	23

四、综合评价情况及评价结论 .....	25
五、绩效评价指标分析 .....	25
(一) 项目决策情况 .....	26
(二) 项目过程情况 .....	28
(三) 项目产出情况 .....	30
(四) 项目效益情况 .....	33
六、存在的问题及原因分析 .....	37
七、意见建议 .....	40
附件 1: 2021 年稳外贸发展奖金项目绩效评价指标评分表 .....	43
附件 2: 资金奖励情况表 .....	50
附件 3: 满意度调查问卷 .....	52
附件 4: 访谈报告 .....	54

# 摘 要

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项背景及实施目的

稳外贸稳外资是落实党中央、国务院“六稳”工作部署的重要环节，是稳住外贸主体、稳住产业链供应链的具体抓手。2020年8月，国务院办公厅发布《国务院办公厅关于进一步做好稳外贸稳外资工作的意见》（国办发〔2020〕28号），提出更好发挥出口信用保险作用、支持贸易新业态发展、拓展对外贸易线上渠道等意见。2020年4月，山东省商务厅会同有关部门、单位对全省在疫情期间的支持外贸外资企业政策措施进行优化集成，梳理出32条“硬核”举措，发布《全省稳外贸稳外资政策措施清单》；2020年8月，烟台市政府印发《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市稳定外贸发展支持办法的通知》（烟政办发〔2020〕48号），对烟台市基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励引进新外贸平台类企业、支持跨境电商企业做大做强、支持跨境电商平台引进培育、支持市场采购贸易做大做强以及支持外贸企业参加境外展会七个方面给予资金支持。

2021年3月，龙口市为做好稳外贸工作，结合本市实际，制定印发《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展

支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2号），设立外贸扶持专项资金。

## （二）项目预算安排和支出情况

2021年稳外贸发展奖金项目共安排财政预算资金2,000万元，全部来源于龙口市本级财政，截至2022年9月10日，该项目资金共执行1,765.86万元，执行率为88.29%，未支出资金主要是由于符合烟台市稳外贸条件的七家过亿美元的企业和出口信用保险保费需待烟台拨付后再行拨付。

## （三）项目主要内容和实施情况

项目内容为支持龙口市基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励企业开拓国际市场、加快发展外贸新业态新模式以及跨境电商企业做大做强五个方面进行资金支持。截至2022年9月10日，项目实际对支持基本盘企业转型升级和鼓励新增企业加快发展两大类型共26家企业进行了资金支持；另有7家符合支持基本盘企业转型升级奖励类型的企业因同时满足烟台市稳外贸奖励条件，需待烟台市拨付奖励资金后再对其下发申报通知；鼓励企业开拓国际市场中的出口信用保险保费奖励由于需等省、市两级拨付完再补差，而截至本次绩效评价，上级还未拨付，因此该类奖励类型截至本次绩效评价还未下发申报通知。

## 二、项目绩效目标

根据项目绩效目标表，龙口市商务局设定的 2021 年稳外贸发展奖金项目年度总体目标为：“支持我市基本盘企业转型升级，鼓励新增企业加快发展。”

### 三、评价基本情况

#### （一）绩效评价目的、对象和范围

##### 1.评价目的

通过本次绩效评价工作的开展，全面了解 2021 年稳外贸发展奖金项目的业务管理、资金使用以及目标任务完成情况，对项目实施成效进行综合评价，总结经验、发现问题，并有针对性地提出建议，为今后政府相关决策及科学安排项目资金提供参考，促进财政资金合理分配，提高财政资金效益。

##### 2.评价对象和范围

（1）评价对象：2021 年稳外贸发展奖金项目。

（2）评价资金范围：2021 年度该项目市本级预算 2,000 万元。

（3）评价时间段：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 10 日。

（4）评价的主要内容：决策、过程、产出和效益四个方面。

（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。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 结果导向原则。本次绩效评价指标体系设计、标准设定、方法选用以及具体实施，都以绩效目标的实现程度为准则。

(3) 定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析为辅，通过两种分析方法共同评价支出项目的效果，合理、准确地反映项目实际绩效。

(4) 绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕项目财政支出及其产出绩效进行评价，并反映出其紧密对应关系。评价工作将紧扣专项资金的“绩效”，以评“绩效”为主，同时适当延伸至项目的决策与过程管理。

## **2.评价方法**

采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核查、访谈、问卷调查、现场核查为基础，结合具体项目特性，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等方法，对项目的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

(1) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出情况进行比较的方法。

(2) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施

效果的内外部因素的方法。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查的方式进行评判的方法。

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

### **3.评价指标体系**

本次稳外贸发展奖金项目绩效评价指标体系由 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标构成（详见附件 1）。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为 100 分，等级划分为四档：综合评分 90 分（含）-100 分为“优”，80 分（含）-90 分为“良”，60 分（含）-80 分为“中”，60 分以下为“差”。主要包括：

决策：占权重分 20 分，从项目立项、绩效目标及资金投入三方面评价项目立项情况、绩效目标设置情况及预算编制情况。

过程：占权重分 20 分，从资金管理和组织实施两方面评价资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性。

产出：占权重分 30 分，从产出数量、质量、时效及成本四方面评价项目完成情况。

效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的经



济效益、社会效益、可持续发展及满意度等内容。

### （三）绩效评价工作过程

本次评价工作从 2022 年 8 月 1 日开始启动，至 9 月 30 日结束，共经历前期准备、评价实施、撰写并报送评价报告三个阶段。

#### **1.前期准备阶段（2022 年 8 月 1 日至 8 月 20 日）**

（1）与龙口市财政局对接，明确此次绩效评价工作目标和

工作要求。

（2）评价组与被评价单位对接，了解项目概况及预算安排，并在此基础上拟定项目绩效评价工作资料清单。

（3）在收集和审核资料的基础上，制定本次评价实施方案。

（4）将拟定的绩效评价实施方案上报龙口市财政局，并根据反馈意见进行修改和完善。

#### **2.评价实施阶段（2022 年 8 月 21 日至 9 月 4 日）**

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场调研。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，评价组进行实地现场调研，同时进行现场问卷调查。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标体系，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

### 3.撰写并报送评价报告阶段(2022年9月4日至9月30日)

(1) 评价组综合前期收集和审核的项目资料、现场调研等情况,按照规定的文本格式和相关要求撰写评价报告,并提交龙口市财政局。

(2) 评价组根据龙口市财政局的反馈意见对报告进行修改,于9月30日前将最终版报告提交至龙口市财政局。

## 四、评价结论和绩效分析

### (一) 评价结论

根据《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(烟财绩〔2020〕3号)项目评分评级要求,基于已建立的评价指标体系及标准,通过数据采集、现场核查、访谈等方式对2021年稳外贸发展奖金项目进行客观评价,得出项目最终评分为66.41分(详见表4-1以及附件1),评级为“中”。

表 4-1 项目绩效评价得分表

一级指标	指标分值	指标得分	得分率
决策	20	15.50	77.50%
过程	20	14.41	72.07%
产出	30	20	66.67%
效益	30	16.50	55%
合计	100	66.41	66.41%

### (二) 绩效分析

从评价结果来看,截至2022年9月10日,项目共支持企业

26 家，涉及支持基本盘企业转型升级和鼓励新增企业加快发展两类奖励类型，实现全市外贸进出口增长率达 24%，一定程度上鼓励了新增企业开展进出口业务，但由于奖励政策制定还不够科学以及项目单位绩效意识缺乏，项目其他效益体现还不够充分。

## 五、存在问题及原因分析

(一) 奖励政策制定不够科学，导致资金支持效果不明显

奖励政策部分支持方向制定不够科学合理，一是个别支持方向不够符合现实实际情况；二是个别支持方向奖励门槛过低；三是个别支持方向无企业申报。

(二) 预算编制缺乏测算明细，无资金申报指南和专项资金管理办法

该专项资金预算无具体测算明细，预算编制还有待进一步完善。此外，该专项资金无申报指南和专项资金管理办法。申报通知虽明确了申报企业条件、申报材料，但申报流程、资金拨付等其他相关要求未做说明，导致出现诸如企业资质未审核、提前拨付奖励资金等执行不规范现象。

(三) 审核流程不规范，审核信息不透明，审核结果不严谨

一是审核流程不规范。存在 8 家企业在申报通知前、且数据统计截止日期前，未对其进行审核就先行拨付奖励资金；二是审核信息不透明。资金申报通知未上网公告，而是电话通知符合奖励条件的企业，审核通过的企业也未进行网上公示；三是审核结果不严谨。一方面，龙口市商务局对企业申报条件、企业关联等信息未进行深入调查核实。另一方面，归档资料不齐全。

(四) 绩效目标不明确，绩效指标与项目内容不匹配

该项目绩效目标设置不够清晰明确，缺乏预期产出，预期效果较笼统。另外，绩效指标设置不够科学，无法恰当反映绩效目标的实现程度及项目实施效果。此外，在本次绩效评价过程中，发现项目单位绩效意识较差，对绩效指标完成情况的佐证材料无法提供，一定程度上削弱了绩效目标对项目实施的指导和约束作用。

## 六、有关建议

### （一）建议进一步完善奖励政策，提高资金使用效益

一是根据国家相关稳外贸政策措施，同时结合龙口实际，优化政策支持方向和具体内容。二是在外经贸发展专项资金等现有资金渠道的引导作用下，结合相关实际效果再行完善本次稳外贸奖励政策措施。三是进一步完善政策奖励具体标准，适度提高个别奖励门槛。

### （二）加强预算编制的科学性，制定资金申报指南或专项资金管理办法，加强和规范资金管理

一是龙口市商务局应根据资金支持方向及重点目标编制整体预算，细化预算编制内容，提高预算编制的精细化程度。二是建议龙口市商务局会同龙口市财政局制定资金申报指南或专项资金管理办法，统筹上级相关资金，明确资金来源、资金管理、资金使用方向和标准、资金申报及资金拨付审批、申报企业的资

格、申报材料、申报流程以及监督检查等。三是强化资金申报审核。

### （三）设置科学、合理的绩效目标和绩效指标，夯实绩效目标管理

建议龙口市商务局尽快建立绩效意识。项目绩效目标是开展预算绩效管理的主线，是绩效评价的基础。在绩效目标设定时，充分考虑年度工作任务安排，反映预算资金的预期产出和效果；项目执行过程中定期与绩效目标、工作进度计划、预算支出对照，如有偏离及时纠正；项目执行年度末总结分析绩效实现情况，并在此基础上制定下一年度预算和绩效目标，提高预算绩效管理水平。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项

#### 1.项目立项的背景和目的

对外开放是我国的基本国策，稳外贸稳外资事关经济全局、就业大局，要进一步扩大对外开放。当前新冠肺炎疫情全球蔓延，世界经济下行压力依然突出，国际形势充满不确定性。外部环境的不确定性，给我国稳外贸稳外资、保产业链供应链带来新的压力和新的挑战。“稳外贸稳外资是落实党中央、国务院‘六稳’工作部署的重要环节，是稳住外贸主体、稳住产业链供应链的具体抓手。”“各地区各部门要不折不扣把已经确定的减税降费等助企纾困政策落实到位，切实减轻企业负担。当前尤其要针对外贸企业订单减少等突出问题，推出有效措施支持拓市场、增订单。”李克强总理在2020年7月29日的国务院常务会议上强调。2020年8月，国务院办公厅发布《国务院办公厅关于进一步做好稳外贸稳外资工作的意见》（国办发〔2020〕28号），提出更好发挥出口信用保险作用、支持贸易新业态发展、拓展对外贸易线上渠道等意见。为做好山东省稳外贸稳外资工作，推动政策精准落地，2020年4月，山东省商务厅会同有关部门、单位对全省在

疫情期间出台的支持外贸外资企业政策措施进行优化集成，梳理出 32 条“硬核”举措，发布《全省稳外贸稳外资政策措施清单》，包括“对省商务厅统一组织的 28 个重点展会展位费给予全额支持，对以上展会的参展企业因疫情影响不能正常参展并已发生的展位损失给予全额支持”、“加大出口企业投保短期出口信用保险（包括附加险出口前保险）保费支持力度，鼓励各市给予配套资金支持”；2020 年 2 月，烟台市政府印发《烟台市人民政府办公室关于同舟共济应对疫情支持企业渡难关稳发展的政策意见》（烟政办发〔2020〕3 号），提出要用好市级外经贸发展专项资金，提前兑付中小企业开拓国际市场和投保出口信用保险市级补贴资金，支持企业开拓市场；同年 8 月，印发《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市稳定外贸发展支持办法的通知》（烟政办字〔2020〕48 号），对烟台市基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励引进新外贸平台类企业、支持跨境电商企业做大做强、支持跨境电商平台引进培育、支持市场采购贸易做大做强以及支持外贸企业参加境外展会七个方面给予资金支持。

2021 年 3 月，龙口市为做好稳外贸工作，结合本市实际，制定印发《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2 号），设立外贸扶持专项资金。



## 2.立项依据

(1) 《烟台市人民政府办公室关于同舟共济应对疫情支持企业渡难关稳发展的政策意见》（烟政办发〔2020〕3号）；

(2) 《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市稳定外贸发展支持办法的通知》（烟政办字〔2020〕48号）；

(3) 《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2号）。

### (二) 项目预算

2021年稳外贸发展奖金项目共安排财政预算资金2,000万元，全部来源于龙口市本级财政，资金主要用于支持龙口市基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励企业开拓国际市场、加快发展外贸新业态新模式以及支持跨境电商企业做大做强五个方面。

### （三）项目计划实施内容

《龙口市稳定外贸发展支持办法》经龙口市委、市政府研究通过，龙口市人民政府于 2021 年 3 月 10 日印发《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2 号）。政策有效期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，其中，出口信用保险保费项目支持政策以省、市两级出口信用保险政策要求配套的时间为准。

根据《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2 号），项目内容主要为：对龙口市基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励企业开拓国际市场、加快发展外贸新业态新模式以及跨境电商企业做大做强五个方面进行资金支持。

### （四）项目组织管理

#### 1.项目组织管理

项目涉及青岛海关、山东省商务厅、烟台市商务局、龙口市商务局及龙口市财政局。具体职责如下：

青岛海关：将全省外贸净出口等数据发送山东省商务厅。

山东省商务厅：将青岛海关发来的外贸净出口等数据录入商务部门外贸统计分析系统，并将数据转发各地市商务局。

烟台市商务局：接收山东省商务厅发来的外贸净出口等数据，并录入外贸统计分析系统。

龙口市商务局：根据烟台市商务局外贸统计分析系统数据，筛选符合资金支持条件的企业，组织项目申报工作，对各企业申报材料进行审核，对申报审核流程及进度进行监督管理。

龙口市财政局：负责市级财政资金拨付，对资金使用情况进行监督管理。

各申报企业：根据龙口市商务局下发的资金申报通知，提交相应申报材料。

## **2.项目实施流程**

项目由龙口市商务局根据烟台市商务局外贸统计分析系统数据对符合资金支持条件的企业进行筛选，对符合条件的企业下发《关于做好2021年龙口市稳外贸发展专项资金申报通知》，各申报企业提交申报材料，龙口市商务局对各企业申报材料进行审核，审核通过后给予资金奖励。

### 3. 资金拨付流程

项目资金由龙口市商务局向龙口市财政局申请资金拨付，龙口市财政局据此下达预算指标，拨付至龙口市商务局，再由龙口市商务局拨付至奖补企业。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体目标

根据项目绩效目标申报表，龙口市商务局设定的 2021 年稳外贸发展奖金项目年度总体目标为：“支持我市基本盘企业转型升级，鼓励新增企业加快发展。”

### （二）绩效指标

龙口市商务局根据年度绩效目标，设置了 13 项绩效指标，包括 7 项产出指标、5 项效益指标和 1 项满意度指标。具体指标详见表 2-1。

表 2-1 项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	进出口过 7 亿元或 1 亿美元的企业户数	≥6 户
		符合条件的新增企业户数	≥10 户
		受益企业地方税收（含退税部分）增长率（%）	≥20%
	质量指标	资金拨付合规率（%）	100%
		财务管理合规率（%）	100%
	时效指标	资金拨付及时率（%）	100%
	成本指标	受益企业成本下降占比（%）	≤80%
效益指标	经济效益	受益进出口企业增长率	≥10%

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		辖区进出口增长率	≥10%
	社会效益	受益企业从业人员数量增长情况	≥10%
		辖区进出口企业从业人员数量增长情况	≥5%
	可持续发展	受益企业本年度是否持续开展进出口业务	有效经营
满意度指标	服务对象满意度	对商务部门、财政部门外贸发展资金执行过程是否满意	≥98%

### 三、评价基本情况

#### （一）评价目的

通过本次绩效评价工作的开展，全面了解 2021 年稳外贸发展奖金项目的业务管理、资金使用以及目标任务完成情况，对项目实施成效进行综合评价，总结经验、发现问题，并有针对性地提出建议，为今后政府相关决策及科学安排项目资金提供参考，促进财政资金合理分配，提高财政资金效益。

#### （二）评价对象和范围

- 1.评价对象：2021 年稳外贸发展奖金项目。
- 2.评价资金范围：2021 年度该项目市本级预算 2,000 万元。
- 3.评价时间段：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 10 日。
- 4.评价的主要内容：决策、过程、产出和效益四个方面。

### （三）评价依据

评价依据（包括但不限于）：

1. 《中华人民共和国预算法》（主席令第 22 号）；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第 729 号）；
3. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
4. 《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）；
5. 《中共中央 国务院关于推进贸易高质量发展的指导意见》（2019 年 11 月 19 日）；
6. 《国务院办公厅关于进一步做好稳外贸稳外资工作的意见》（国办发〔2020〕28 号）；
7. 《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）；
8. 《全省稳外贸稳外资政策措施清单》；
9. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8 号）；
10. 《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3 号）；
11. 《烟台市人民政府办公室关于同舟共济应对疫情支持企

业渡难关稳发展的政策意见》（烟政办发〔2020〕3号）；

12.《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市稳定外贸发展支持办法的通知》（烟政办字〔2020〕48号）；

13.《关于印发〈关于全面落实预算绩效管理的实施意见〉的通知》（龙政发〔2021〕9号）；

14.《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办字〔2021〕2号）；

15.《关于做好2021年龙口市稳外贸发展专项资金申报通知》；

16.项目及资金管理辦法、财务和会计资料、项目决算或验收报告等相关材料。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1.评价原则

（1）科学规范原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）结果导向原则。本次绩效评价指标体系设计、标准设定、方法选用以及具体实施，都以绩效目标的实现程度为准则。

（3）定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析为辅，通过两种分析方法共同评价支出项目的效果，合理、准确地反映项目实际绩效。

(4) 绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕项目财政支出及其产出绩效进行评价，并反映出其紧密对应关系。评价工作将紧扣专项资金的“绩效”，以评“绩效”为主，同时适当延伸至项目的决策与过程管理。

## **2.评价方法**

采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核查、访谈、问卷调查、现场核查为基础，结合具体项目特性，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等方法，对项目的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

(1) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出情况进行比较的方法。

(2) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查的方式进行评判的方法。

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

### **(五) 绩效评价指标体系**

#### **1.指标体系设计的总体思路**

本次绩效评价指标设计主要依据《烟台市市级项目支出绩效



财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号），同时结合《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），按照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，本次绩效评价拟按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路，在绩效评价共性指标体系的基础上，结合项目的具体内容和实施情况，对项目的绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，调整完善细化绩效评价指标体系，设置符合项目具体特点的个性化指标体系。指标体系包括决策、过程、产出、效益四部分内容，围绕立项决策、资金使用、项目管理等客观因素分析项目的产出和效果，体现从投入到产出、效果和影响能力的绩效逻辑路径。

## 2.指标体系

本次稳外贸发展奖金项目绩效评价指标体系由4项一级指标、13项二级指标、22项三级指标构成（详见附件1）。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，等级划分为四档：综合评分90分（含）-100分为“优”，80分（含）-90分为“良”，60分（含）-80分为“中”，60分以下为“差”。主要包括：

决策：占权重分20分，从项目立项、绩效目标及资金投入三方面评价项目立项情况、绩效目标设置情况及预算编制情况。

过程：占权重分20分，从资金管理和组织实施两方面评价

资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性。

产出：占权重分 30 分，从产出数量、质量、时效及成本四方面评价项目完成情况。

效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的经济效益、社会效益、可持续发展及满意度等内容。

#### （六）评价人员组成

本次绩效评价工作组共计安排 5 人，组员包括具有多年绩效评价经验的绩效管理、财务管理、外经贸等领域的专家和成员，具体人员安排详见表 3-1。

表 3-1 评价组成员分工

姓名	专业领域	职务	职称/学历	职责分工
李涛	会计学	项目负责人	高级会计师	负责项目的总体规划、质量审核
郭月蓉	国际贸易	项目经理	中级经济师/ 硕士	与财政局沟通，把控项目整体进度，项目方案撰写、现场调研及报告撰写等
王志浩	会计学	项目经理	本科	资料整理、现场调研及数据统计分析等
王彩霞	会计学	项目经理	中级会计师	现场调研、财务数据分析
师程浩	会计学	项目经理	中级会计师	现场调研、财务数据分析

#### （七）绩效评价工作过程

本次评价工作从 2022 年 8 月 1 日开始启动，至 9 月 30 日结束，共经历前期准备、评价实施、撰写并报送评价报告三个阶段。

##### 1.前期准备阶段（2022 年 8 月 1 日至 8 月 20 日）

(1) 与龙口市财政局对接，明确此次绩效评价工作目标和  
工作要求。

(2) 评价组与被评价单位对接，了解项目概况及预算安排，  
并在此基础上拟定项目绩效评价工作资料清单。

(3) 在收集和审核资料的基础上，制定本次评价实施方案。

(4) 将拟定的绩效评价实施方案上报龙口市财政局，并根  
据反馈意见进行修改和完善。

## **2.评价实施阶段（2022年8月21日至9月4日）**

(1) 收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，  
对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

(2) 现场调研。根据评价对象的特点和项目单位提供的数  
据资料，评价组进行实地现场调研，同时进行现场问卷调查。

(3) 综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标  
体系，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价，  
形成评价结论。

## **3.撰写并报送评价报告阶段(2022年9月4日至9月30日)**

(1) 评价组综合前期收集和审核的项目资料、现场调研等  
情况，按照规定的文本格式和相关要求撰写评价报告，并提交龙  
口市财政局。

(2) 评价组根据龙口市财政局的反馈意见对报告进行修改，

于 9 月 30 日前将最终版报告提交至龙口市财政局。

#### 四、综合评价情况及评价结论

根据《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）项目评分评级要求，基于已建立的评价指标体系及标准，通过数据采集、现场核查、访谈等方式对 2021 年稳外贸发展奖金项目进行客观评价，得出项目最终评分为 66.41 分（详见表 4-1 以及附件 1），评级为“中”。

表 4-1 项目绩效评价得分表

一级指标	指标分值	指标得分	得分率
决策	20	15.50	77.50%
过程	20	14.41	72.07%
产出	30	20	66.67%
效益	30	16.50	55%
合计	100	66.41	66.41%

从评价结果来看，截至 2022 年 9 月 10 日，项目共支持企业 26 家，涉及支持基本盘企业转型升级和鼓励新增企业加快发展两类奖励类型，实现全市外贸进出口增长率达 24%，一定程度上鼓励了新增企业开展进出口业务，但还存在奖励政策制定不够科学、资金支持效果不明显、预算编制缺乏测算明细、无资金申报指南和专项资金管理办法、审核流程不规范、审核信息不透明、审核结果不严谨、绩效目标不明确等问题。

#### 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

主要从项目立项、绩效目标以及资金投入三方面对立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性和预算编制科学性进行评价分析。该部分分值为 20 分，评价得分 15.50 分，得分率为 77.50%，具体见表 5-1。

表 5-1 决策情况得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
项目立项 (8)	立项依据充分性	4	4	100%
	立项程序规范性	4	4	100%
绩效目标 (8)	绩效目标合理性	4	2	50%
	绩效指标明确性	4	2	50%
资金投入 (4)	预算编制科学性	4	3.50	87.50%

#### 1.项目立项情况分析

（1）立项依据充分性。指标分值 4 分，评价得分 4 分。项目立项符合《国务院办公厅关于进一步做好稳外贸稳外资工作的意见》（国办发〔2020〕28 号）、山东省《全省稳外贸稳外资政策措施清单》、《烟台市人民政府办公室关于同舟共济应对疫情支持企业渡难关稳发展的政策意见》（烟政办发〔2020〕3 号）、《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市稳定外贸发展支持办法的通知》（烟政办字〔2020〕48 号）以及《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》（龙政办

字〔2021〕2号)等外贸相关政策,属于龙口市商务局履职范围,立项依据充分。

(2) 立项程序规范性。指标分值4分,评价得分4分。龙口市商务局制定《龙口市稳定外贸发展支持办法》,后经龙口市委、市政府研究通过,于2021年3月,印发《龙口市人民政府办公室关于印发龙口市稳定外贸发展支持办法的通知》(龙政办字〔2021〕2号),设立外贸扶持资金。项目立项程序规范,审批文件、材料符合相关要求。

## 2.绩效目标情况分析

(1) 绩效目标合理性。指标分值4分,评价得分2分。根据项目绩效目标表,2021年稳外贸发展奖金项目年度绩效目标为“支持我市基本盘企业转型升级,鼓励新增企业加快发展”,该目标设置缺乏预期产出,预期效果较笼统,无法与项目资金量相匹配,设置不够合理。

(2) 绩效指标明确性。指标分值4分,评价得分2分。绩效指标设置不明确,一是绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标,如基本盘企业转型升级,产出和效益指标均未分解;二是部分指标不够明晰,如满意度指标的调查对象不明晰;三是部分指标设置与目标相关性不强,如“受益企业从业人员数量增长情况”。

### 3.资金投入情况分析

预算编制科学性。指标分值 4 分，评价得分 3.50 分。经与龙口市商务局沟通了解，预算测算主要依据《龙口市稳定外贸发展支持办法》中奖励标准，同时结合龙口市外贸进出口增量，但缺乏具体测算明细，预算编制还有待进一步完善。

#### (二) 项目过程情况

主要从资金管理、组织实施两方面对资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行有效性进行评价分析。该部分分值为 20 分，评价得分 14.41 分，得分率为 72.07%，具体见表 5-2。

表 5-2 过程情况得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
资金管理 (12)	资金到位率	2	2	100%
	预算执行率	5	4.41	88.29%
	资金使用合规性	5	3.50	70%
组织实施 (8)	管理制度健全性	4	2	50%
	制度执行有效性	4	2.50	62.50%

#### 1.资金管理情况分析

(1) 资金到位率。指标分值 2 分，评价得分 2 分。2021 年稳外贸发展奖金项目共安排财政预算资金 2,000 万元，全部来源于龙口市本级财政。资金根据龙口市商务局申请分四笔下达，截至 2022 年 9 月 10 日，共申请拨付资金 1,765.86 万元，实际到位

资金 1,765.86 万元,资金到位率 100%。资金到位情况详见表 5-3。

表 5-3 资金到位情况表

单位: 万元

序号	文号	预算指标数	申请拨付数	实际到位数	到位率
1	龙商务〔2021〕26号	257.15	257.15	257.15	100%
2	龙商务〔2021〕36号	600	270.06	270.06	100%
3	龙商务〔2022〕6号	99.22	99.22	99.22	100%
4	龙财工指〔2022〕19号	1290.09	1139.43	1139.43	100%
合计		2246.46	1765.86	1765.86	100%

(2) 预算执行率。指标分值 5 分,评价得分 4.41 分。2021 年稳外贸发展奖金项目共安排财政预算资金 2,000 万元,截至 2022 年 9 月 10 日,该项目资金共执行 1,765.86 万元,执行率为 88.29%,未支出资金主要是由于符合烟台稳外贸条件的七家过亿美元的企业和出口信用保险保费需待烟台拨付后再行拨付。

(3) 资金使用合规性。指标分值 5 分,评价得分 3.50 分。资金拨付有完整的审批程序和手续,符合预算批复的用途,未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但还存在以下问题:一是资金支出存在提前拨付奖励企业的情况。部分资金支出在进出口数据统计截止日期前且未进行申报审核,于 2021 年就提前拨付 8 家企业奖励资金;二是部分支付凭证未填写收款人名称,不够规范。

## 2.组织实施情况分析

(1) 管理制度健全性。指标分值 4 分,评价得分 2 分。项



目管理制度及资金管理辦法不健全。项目实施主要依据《龙口市稳定外贸发展支持办法》，但此办法并未对组织实施、项目管理、项目监督等作出相关规定。此外，作为专项奖补资金，未制定项目申报指南和专项资金管理办法，导致项目实施时制度依据不足，实施不够规范。

（2）制度执行有效性。指标分值 4 分，评价得分 2.50 分。项目实施整体符合《龙口市稳定外贸发展支持办法》政策奖励标准。但由于项目缺失申报指南和专项资金管理办法，导致项目在执行中存在以下问题：一是企业申报审核流程不规范。据项目负责人表示，资金申报通知未上网公告，而是电话通知符合奖励条件的企业，审核通过的企业也未进行网上公示；二是企业申报材料不齐全。根据资金申报通知，企业申报材料需提交电子版及纸质版，但实际执行中，只有个别企业提交了电子版，且表格填报、盖章签字存在缺漏现象。

### （三）项目产出情况

主要从产出数量、产出质量、产出时效以及产出成本四方面对审核完成情况、企业资质审核合规情况、奖励规则合理性、审核及时率和支出标准符合性进行评价分析。该部分分值为 30 分，评价得分 20 分，得分率为 66.67%，具体见表 5-4。

表 5-4 产出情况得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出数量 (8)	审核完成情况	8	4	50%
产出质量 (12)	企业资质审核合规情况	6	3	50%
	奖励规则合理性	6	4	66.67%
产出时效(4)	审核及时率	4	3	75%
产出成本(6)	支出标准符合性	6	6	100%

## 1.产出数量情况分析

审核完成情况。指标分值 8 分，评价得分 4 分。截至 2022 年 9 月 10 日，符合支持基本盘企业转型升级奖励类型的企业共 21 家，实际审核完成企业 14 家，审核完成率 66.67%，未审核的 7 家因同时满足烟台市稳外贸奖励条件，需待烟台市拨付奖励资金后再对其下发申报通知；符合鼓励新增企业加快发展奖励类型的企业共 12 家，实际审核完成企业 4 家，审核完成率 33.33%，其中 8 家未审核就已先行拨付资金；出口信用保险保费奖励由于需等上级拨付完再补差，而截至本次绩效评价，上级还未拨付，因此该类奖励类型截至本次绩效评价还未下发申报通知。综合以上，项目审核完成情况不尽理想。

## 2.产出质量情况分析

(1) 企业资质审核合规情况。指标分值 6 分，评价得分 3 分。企业资质审核合规性较差，主要表现为：一是审核材料不齐全。根据《关于做好 2021 年龙口市稳外贸发展专项资金申报通知》，企业申报材料需提交电子版及纸质版，但实际执行中，只

有个别企业提交了电子版，且表格填报、盖章签字存在缺漏现象；二是部分企业未进行资质审核。存在 8 家企业于 2021 年在申报通知前、且数据统计截止日期前，就对其先行拨付了奖励资金，而未对其企业申报条件、企业关联等信息进行审核，导致个别企业存在套取财政资金的风险，如龙口海仁电子商务有限公司、龙口建和电子商务有限公司、龙口智康电子商务有限公司和龙口康鼎电子商务有限公司 4 家企业法定代表人和股东存有关联关系，不符合政策支持条件“对与龙口本地既有企业无关联的新开户企业”，且其中 3 家企业于 2022 年 8 月已注销，详情见下表 5-5。

表 5-5 龙口海仁电子商务有限公司等 4 家企业情况表

奖励类型	企业名称	成立日期	注销日期	关联关系
鼓励新增企业加快发展	龙口海仁电子商务有限公司	2021 年 1 月 26 日	2022 年 8 月 11 日	法定代表人为 A、高管为 B
	龙口建和电子商务有限公司	2021 年 4 月 22 日	2022 年 8 月 11 日	法定代表人为 B、股东和高管为 A
	龙口智康电子商务有限公司	2021 年 1 月 26 日	2022 年 8 月 11 日	法定代表人为 B、高管为 A
	龙口康鼎电子商务有限公司	2021 年 1 月 26 日	开业中	法定代表人为 A、股东和高管为 B

（2）奖励规则合理性。指标分值 6 分，评价得分 4 分。本次稳外贸发展奖金奖励规则依据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），评价组认为该奖励规则存在不合理之处，一是个别支持方向不够符合现实实际情况，如鼓励企业开拓国际市场中“对工贸企业参加当年境外展会的展位费用给予不超过 30% 的补贴”，现实情况是 2021 年还处于全球新冠疫情极大

风险中，实际并不会举办境外展会，因此，该支持方向与现实不够相符；二是个别支持方向奖励门槛过低，如鼓励新增企业加快发展，该方向只要求新开户企业符合相应进出口规模即可，不作其他限制性要求，门槛较低，导致存在 5 家企业申领完奖励资金后就于 2022 年注销。奖励规则制定的合理性还有待提高。

### **3.产出时效情况分析**

审核及时率。指标分值 4 分，评价得分 3 分。项目资金奖励资质审核总体较及时，但资金申报通知下发较晚。除涉及需烟台拨付奖励资金后再进行申报审核的企业，其余应审核企业数 26 家，及时审核企业数 26 家，审核及时率 100%。但资金申报通知下发较晚，进出口数据统计截止日期为 2021 年 12 月 31 日，资金申报通知却到 2022 年 5 月 29 日才下发，一定程度上影响了项目审核的时效性。

### **4.产出成本情况分析**

支出标准符合性。指标分值 6 分，评价得分 6 分。本次稳外贸发展奖金奖励标准依据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），根据评价组实际调研，未发现有企业实际奖励发放与奖励标准不一致的，项目支出符合标准。

#### **（四）项目效益情况**

主要从经济效益、社会效益、可持续发展以及满意度四方面

对进出口增长率、跨境电商进出口增长率、促进外贸转型升级、开拓国际市场、创新外贸模式、新增企业开展进出口业务的可持续性和受益企业满意度进行评价分析。该部分分值为 30 分，评价得分 16.50 分，得分率为 55%，具体见表 5-6。

表 5-6 效益情况得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
经济效益(9)	进出口增长率	5	5	100%
	跨境电商进出口增长率	4	1	25%
社会效益(12)	促进外贸转型升级	4	2	50%
	开拓国际市场	4	1	25%
	创新外贸模式	4	1	25%
可持续发展(4)	新增企业开展进出口业务的可持续性	4	1.50	37.50%
满意度(5)	受益企业满意度	5	5	100%

### 1.经济效益情况分析

(1) 进出口增长率。指标分值 5 分，评价得分 5 分。根据龙口市商务局《“十三五”期间及 2021 年工作总结和“十四五”期间工作安排（外贸）》，2021 年，龙口市完成外贸进出口总额 359.40 亿元，同比增长 24%。其中出口 238.80 亿元，同比增长 22.50%，进口 120.60 亿元，同比增长 27%。进出口增长率高。

(2) 跨境电商进出口增长率。指标分值 4 分，评价得分 1 分。根据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），政策支持跨境电商企业做大做强，但符合该项政策支持

条件的企业数为 0，因此无资金支持效果。

## 2.社会效益情况分析

（1）促进外贸转型升级。指标分值 4 分，评价得分 2 分。本次外贸奖励政策在支持基本盘企业转型升级方面的效果不明显，无相关佐证材料。此外，根据回收的调查问卷，17 家企业均对资金支持在促进企业外贸转型升级方面的效果感到满意。

（2）开拓国际市场。指标分值 4 分，评价得分 1 分。根据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），政策鼓励企业参加境外展会，对展位费给予补贴，但符合该项支持条件的企业数为 0，因此无资金支持效果。同时，根据龙口市商务局《“十三五”期间及 2021 年工作总结和“十四五”期间工作安排（外贸）》，2021 年由于受疫情影响，国际展会延期或取消，企业缺乏拓展市场的渠道。此外，投保出口信用保险保费支持类型由于截至本次绩效评价还未开展，导致资金支持效果还有待观察。综上所述，企业开拓国际市场的效果还未显现。

（3）创新外贸模式。指标分值 4 分，评价得分 1 分。根据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），政策鼓励加快发展外贸新业态新模式，支持外贸企业开展线上营销。但符合该项政策支持条件的企业数为 0，因此无资金支持效果。

### 3.可持续发展情况分析

新增企业开展进出口业务的可持续性。指标分值 4 分，评价得分 1.50 分。根据《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号），政策鼓励新增企业加快发展，对与龙口本地既有企业无关联的新开户企业给予奖励。通过项目实施，共有 12 家新开户企业申报该奖励资金，实际发放 12 家，但评价组发现，其中龙口海仁电子商务有限公司、龙口建和电子商务有限公司、龙口智康电子商务有限公司、烟台捷艾特供应链管理有限公司龙口分公司和山东飞速供应链管理有限公司龙口分公司 5 家企业已于 2022 年注销，鼓励新增企业开展进出口业务的可持续性未能有效发挥。

### 4.满意度情况分析

受益企业满意度。指标分值 5 分，评价得分 5 分。由于龙口海仁电子商务有限公司、龙口建和电子商务有限公司、龙口智康电子商务有限公司 3 家企业和龙口康鼎电子商务有限公司有关联关系，此 3 家企业不在本次满意度调查范围内。为保证问卷结果的真实客观性，本次问卷调查采取线上方式，共回收问卷 27 份，其中有效问卷 17 份，得出项目综合满意度为 100%，各部分内容满意度见表 5-7。

表 5-7 满意度统计表

序号	调查内容	满意	较满意	一般	不满意	满意度
1	本次稳外贸发展奖金的支持方向	17	0	0	0	100%
2	本次企业申报手续及流程	17	0	0	0	100%
3	项目主管部门审核企业申报材料的时效性	17	0	0	0	100%
4	奖励政策的规则设置合理性	17	0	0	0	100%
5	项目实施在促进贵公司进出口规模的效果	17	0	0	0	100%
6	项目实施在促进贵公司外贸转型升级的效果	17	0	0	0	100%
7	本次稳外贸发展奖金的支持效果总体满意度	17	0	0	0	100%
综合满意度		—	—	—	—	100%

备注：满意度为满意企业数和较满意企业数之和占总企业数的比重，综合满意度为各调查内容满意度的平均值。

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）奖励政策制定不够科学，导致资金支持效果不明显

本次稳外贸发展奖金政策依据为《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2号），该政策明确了资金支持方向为支持基本盘企业转型升级、鼓励新增企业加快发展、鼓励企业开拓国际市场、加快发展外贸新业态新模式以及支持跨境电商企业做大做强五个方面。但部分支持方向制定不够科学合理，一是个别支持方向不够符合现实实际情况，如鼓励企业开拓国际市场中“对工贸企业参加当年境外展会的展位费用给予不超过30%的补贴”，现实情况是2021年还处于全球新冠疫情极大风险中，实际并不会举办境外展会；二是个别支持方向奖励门槛过低，如鼓励新增企业加快发展，该方向只要求新开户企业符合相应进出口



规模即可，不作其他限制性要求，门槛较低，导致存在 5 家企业申领完奖励资金后就于 2022 年注销；三是个别支持方向无企业申报，导致资金效益无法发挥，如加快发展外贸新业态新模式、支持跨境电商企业做大做强。

### （二）预算编制缺乏测算明细，无资金申报指南和专项资金管理办法

专项资金预算编制应根据资金支持方向及重点目标编制整体预算，该项目整体预算测算虽依据《龙口市稳定外贸发展支持办法》中奖励标准，同时结合龙口市外贸进出口增量，但缺乏具体测算明细，预算编制还有待进一步完善。此外，该专项资金无申报指南和专项资金管理办法。申报通知虽明确了申报企业条件、申报材料，但申报流程、资金拨付等其他相关要求未做说明，导致出现诸如企业资质未审核、提前拨付奖励资金等执行不规范现象。

### （三）审核流程不规范，审核信息不透明，审核结果不严谨

由于《龙口市稳定外贸发展支持办法》（龙政办字〔2021〕2 号）政策制定还不够科学合理，导致资金申报审核存在以下问题：一是审核流程不规范。存在 8 家企业在申报通知前、且数据统计截止日期前，未对其进行审核就先行拨付奖励资金；二是审核信息不透明。据项目负责人表示，资金申报通知未上网公告，

而是电话通知符合奖励条件的企业，审核通过的企业也未进行网上公示；三是审核结果不严谨。一方面，龙口市商务局对企业申报条件、企业关联等信息未进行深入调查核实，存在部分企业套取奖补资金的风险，如龙口海仁电子商务有限公司、龙口建和电子商务有限公司、龙口智康电子商务有限公司和龙口康鼎电子商务有限公司 4 家企业存在关联关系。另一方面，归档资料不齐全，根据资金申报通知，企业申报材料需提交电子版及纸质版，但实际执行中，只有个别企业提交了电子版，且表格填报、盖章签字存在缺漏现象。

#### （四）绩效目标不明确，绩效指标与项目内容不匹配

清晰、明确的绩效目标是项目实施科学有效的基础和前提。根据项目绩效目标表，2021 年稳外贸发展奖金项目年度绩效目标为“支持我市基本盘企业转型升级，鼓励新增企业加快发展”，该目标设置不够清晰明确，缺乏预期产出，预期效果较笼统。另外，绩效指标设置不够科学，无法恰当反映绩效目标的实现程度及项目实施效果，具体体现在：一是绩效目标未全部细化分解为具体的绩效指标，如基本盘企业转型升级，产出和效益指标均未分解；二是部分指标不够明晰，如满意度指标的调查对象不明晰；三是部分指标设置与目标相关性不强，如“受益企业从业人员数量增长情况”。此外，在本次绩效评价过程中，发现项目单位绩

效意识较差，对绩效指标完成情况的佐证材料无法提供，这在一定程度上削弱了绩效目标对项目实施的指导和约束作用。

## 七、意见建议

### （一）建议进一步完善奖励政策，提高资金使用效益

针对目前无企业申报的支持方向，建议项目主管部门进一步完善奖励政策，加强前期论证，切实达到稳定龙口外贸发展的目的。一是根据国家相关稳外贸政策措施，同时结合龙口实际，优化政策支持方向和具体内容，如鼓励企业参加本地区、其他地区或贸促机构、境外等各类展会。二是在外经贸发展专项资金等现有资金渠道的引导作用下，结合相关实际效果再行完善本次稳外贸奖励政策措施，如支持跨境电商等外贸新业态发展。三是进一步完善政策奖励具体标准，适度提高个别奖励门槛，如明确新开户企业开业年限。

## （二）加强预算编制的科学性，制定资金申报指南或专项资金管理办法，加强和规范资金管理

一是龙口市商务局应根据资金支持方向及重点目标编制整体预算，细化预算编制内容，提高预算编制的精细化程度。二是建议龙口市商务局会同龙口市财政局制定资金申报指南或专项资金管理办法，统筹上级相关资金，明确资金来源、资金管理、资金使用方向和标准、资金申报及资金拨付审批、申报企业的资格、申报材料、申报流程以及监督检查等，强化专项资金使用管理的跟踪检查措施，对于资金使用不规范的情况及时督促整改，同时加强会计核算，对专项资金进行专账核算，专款专用，保障专项资金规范、高效使用。三是强化资金申报审核。建议龙口市商务局在制定专项资金管理办法的基础上，严格执行其对资金申报审核的相关要求，杜绝出现审核流程不规范等现象。

## （三）设置科学、合理的绩效目标和绩效指标，夯实绩效目标管理

建议龙口市商务局尽快建立绩效意识。项目绩效目标是开展预算绩效管理的主线，是绩效评价的基础，龙口市商务局应明确项目总体绩效目标，在绩效目标设定时，充分考虑年度工作任务安排，反映预算资金的预期产出和效果；项目执行过程中定期与绩效目标、工作进度计划、预算支出对照，如有偏离及时纠正，

如需调整目标和预算，应及时向主管部门请示并履行相应的报批手续；项目执行年度末总结分析绩效实现情况，并在此基础上制定下一年度预算和绩效目标，提高预算绩效管理水平。

- 附件：1.项目绩效评价指标评分表  
2.资金奖励情况表  
3.满意度调查问卷  
4.访谈报告

附件 1：2021 年稳外贸发展奖金项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
决策 (20)	项目立项 (8)	立项依据充分性	4	项目立项是否符合国家、山东省、烟台市及龙口市法律法规、外贸行业相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家、山东省、烟台市及龙口市法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合外贸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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 评分规则：若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除权重分 25%。	立项相关政策文件	4	—
		立项程序规范性	4	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 评分规则：若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除权重分 1/3。	立项审批程序及相关材料	4	—

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
	绩效目标 (8)	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: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。评分规则:若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除权重分25%。	绩效目标表	2	缺乏预期产出,预期效果较笼统,扣1分;无法与项目资金量相匹配,扣1分。
		绩效指标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目目标任务数或计划数相对应。评分规则:若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除权重分1/3。	绩效目标表	2	部分目标未细化分解到指标,扣1分;部分指标不够清晰,扣0.5分;部分指标设置与目标不对应,扣0.5分。
	资金投入 (4)	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否匹配;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务的相匹配。评分规则:若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除权重分25%。	访谈	3.50	未编制预算测算明细。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
过程 (20)	资金管理 (12)	资金到位率	2	实际到位资金与申请下达资金的比率,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/申请下达资金)×100%。 得分=指标分值*资金到位率。	资金批复、指标下达文件	2	—
		预算执行率	5	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/预算资金)×100%。 得分=指标分值*预算执行率。	支出凭证、收据	4.41	预算执行率为 88.29%
		资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点:①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定;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。 评分规则:若发现一处不合规扣 1 分,扣完为止,若发现存在第④点,该项指标分值全部扣除。	财务管理制度、支出凭证	3.50	一是资金支出存在提前拨付奖励企业的情况,扣 1 分;二是部分支付凭证未填写收款人名称,扣 0.5 分。
	组织实施 (8)	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 评分规则:若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除权重分 50%。	项目及财务管理制度	2	项目管理制度不健全,扣 1 分;未制定申报指南或专项资金管理办法,扣 1 分。



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点:①企业申报、审核流程是否合规;②项目调整及支出调整手续是否完备;③项目申报审批等材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。 评分规则:若符合以上全部要求,则得满分;若有一项不符合,则扣除权重分25%。	项目申报审批材料及项目实施过程材料	2.50	一是企业申报审核流程不规范,扣1分;二是企业申报材料不齐全,扣0.5分。
产出 (30)	产出数量 (8)	审核完成情况	8	考察项目实施单位对企业申报的3种奖励类型的审核完成情况。	评价要点:①支持基本盘企业转型升级审核是否完成;②鼓励新增企业加快发展审核是否完成;③出口信用保险保费审核是否完成。 评分规则:①②权重分各3分,得分=审核完成率×3分,审核完成率=(审核完成数/符合奖励条件数)×100%;③权重分2分,审核完成得2分,否则酌情扣分。	申报审核材料	4	支持基本盘企业转型升级审核完成率66.67%,得分=66.67%×3=2分;鼓励新增企业加快发展审核完成率33.33%,得分=33.33%×3=1分;出口信用保险保费未审核,酌情给1分。
	产出质量 (12)	企业资质审核合规情况	6	考察项目实施单位对申报企业审核的严谨、公正情况。	审核严谨、合规性好得满分,发现一处不合规扣1分。	申报审核材料	3	审核材料不齐全,扣1分;8家企业未进行资质审核,且其中4家存疑,扣2分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
		奖励规则合理性	6	考察奖励规则制定是否具有独立性、客观性、公正性、专业性。	评价要点：①奖励规则的制定具有独立性，不受其他外界条件影响；②奖励规则的制定具有客观性，规则制定尊重客观事实；③奖励规则的制定具有公正性，不存在排斥部分企业的规定；④奖励规则的制定具有专业性，不同申报条件的制定具有专业性。 评分规则：全部符合得满分，若有一项不符合，扣除权重分 25%。	《龙口市稳定外贸发展支持办法》	4	个别支持方向不够符合现实实际，扣 1 分；个别支持方向奖励门槛过低，扣 1 分。
	产出时效（4）	审核及时率	4	考察项目实施单位对各企业申报材料的审核是否及时。	审核及时率=及时审核数/应审核数×100%。 指标得分=审核及时率×指标分值。	资金支出凭证，访谈	3	资金申报通知下发晚
	产出成本（6）	支出标准符合性	6	考察各企业实际奖励发放是否符合《龙口市稳定外贸发展支持办法》中的奖励标准。	若有实际奖励发放与奖励标准不一致的，扣除全部分数。	《龙口市稳定外贸发展支持办法》及支出凭证	6	—
效益（30）	经济效益（9）	进出口增长率	5	考察项目实施对带动龙口市外贸进出口总额的增长情况。	进出口增长率为负，该项指标不得分；进出口增长率为正，根据实际进出口增长率酌情给分。	《“十三五”期间及 2021 年工作总结和“十四五”期间工作安排（外贸）》	5	—

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
		跨境电商进出口增长率	4	考察项目实施对跨境电商企业扩大进出口规模的作用。	跨境电商进出口增长率为正得满分，否则酌情扣分。	—	1	该项政策支持无符合条件的企业，因此无资金支持效果，酌情给1分。
	社会效益 (12)	促进外贸转型升级	4	考察项目实施对基本盘企业外贸转型升级的促进程度。	①促进效果好(3.5-4)分； ②促进效果较好(3-3.5)分； ③促进效果一般(2-3)分； ④促进效果较差[0-2]分。	《“十三五”期间及2021年工作总结和“十四五”期间工作安排(外贸)》、调查问卷	2	效果不明显，无相关佐证材料，结合企业对促进外贸转型升级的效果满意度高，酌情扣2分。
		开拓国际市场	4	考察项目实施对企业参加境外展会和投保出口信用保险保费的促进作用。	①促进效果好(3.5-4)分； ②促进效果较好(3-3.5)分； ③促进效果一般(2-3)分； ④促进效果较差[0-2]分。	—	1	无符合参加境外展会支持条件的企业；投保出口信用保险保费支持类型由于目前还未开展，导致资金支持效果有待观察。酌情给1分。
		创新外贸模式	4	考察项目实施对企业开展线上营销的促进程度。	①促进效果好(3.5-4)分； ②促进效果较好(3-3.5)分； ③促进效果一般(2-3)分； ④促进效果较差[0-2]分。	—	1	该项政策支持无符合条件的企业，因此无资金支持效果，酌情给1分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	数据来源	得分	扣分要点
	可持续发展 (4)	新增企业开展进出口业务可持续性	4	考察 12 家新增企业 2022 年度是否继续有效经营，是否继续开展进出口业务。	12 家新开户企业 2022 年继续经营得满分，发现一家企业注销扣 0.5 分，扣完为止。	企业征信平台	1.50	5 家注销
	满意度 (5)	受益企业满意度	5	考察受到奖励的企业对项目实施效果的满意程度。	满意度≥95%得满分，小于 95%得分=指标分值×实际调查满意度/95%×100%。	调查问卷	5	—
合计				—	—	—	66.41	—

附件 2：资金奖励情况表

## 2021 年龙口市稳外贸奖励企业一览表

类别	序号	名称	2021 年进出口金额 (万美元)	2020 年进出口金额 (万美元)	差额 (万美元)	龙口市奖励资金 (万元)	2021 年支付 (万元)	2022 年支付 (万元)
仅享受龙口政策企业	1	龙口海达物流有限公司	33,516.00	32,535.00	981.00	9.81		9.81
	2	威海中外运物流发展有限公司龙口分公司	7,049.42	3,269.34	3,780.08	94.50		94.50
	3	龙口慧博国际商务服务有限公司	8,938.00	7,418.00	1,520.00	38.00		38.00
	4	龙口现代星宇汽车配件有限公司	7,834.00	4,619.00	3,215.00	80.38		80.38
	5	龙口港海惠工贸有限公司	7,337.00	2,393.00	4,944.00	123.60		123.60
	6	龙口新龙食油有限公司	7,112.00	7.00	7,105.00	150.00		150.00
	7	山东信昌环保科技有限公司	3,909.00	2,087.00	1,822.00	45.55		45.55
	8	烟台优美食品有限公司	3,591.00	2,377.00	1,214.00	30.35		30.35
	9	龙口联合化学股份有限公司	3,448.00	70.00	3,378.00	84.45		84.45
	10	龙口维克斯滤清器有限公司	3,274.00	2,630.00	644.00	6.44		6.44
	11	山东道恩高分子材料股份有限公司	2,880.00	1,728.00	1,152.00	28.80		28.80
	12	龙口市和义机械配件有限公司	2,691.00	2,204.00	487.00	4.87		4.87
	13	玮辰(龙口)实业有限公司	2,430.00	1,259.00	1,171.00	29.28		29.28
	14	龙口东立电线电缆有限公司	2,435.00	1,893.00	542.00	5.42		5.42
	15	龙口市奥达汽车零部件制造有限公司	1,005.00	0.00	1,005.00	25.13		25.13
	16	烟台炳晨经贸有限公司	796.00	0.00	796.00	7.96		7.96
	17	龙口海纳仓储有限公司	511.00	0.00	511.00	5.11		5.11
	18	烟台市锦荣进出口有限公司	372.00	0.00	372.00	3.72		3.72
	19	龙口海仁电子商务有限公司	5,123.00	0.00	5,123.00	128.08	44.75	83.33

类别	序号	名称	2021年进出口金额 (万美元)	2020年进出口金额 (万美元)	差额 (万美元)	龙口市奖补资金 (万元)	2021年支付 (万元)	2022年支付 (万元)
	20	龙口建和电子商务有限公司	5,062.00	0.00	5,062.00	126.55	27.50	99.05
	21	龙口智康电子商务有限公司	5,048.00	0.00	5,048.00	126.20	25.75	100.45
	22	龙口康鼎电子商务有限公司	5,026.00	0.00	5,026.00	125.65	42.40	83.25
	23	烟台捷艾特供应链管理有限公司龙口分公司	5,826.00	0.00	5,826.00	145.65	145.65	0.00
	24	山东飞速供应链管理有限公司龙口分公司	5,623.00	0.00	5,623.00	140.58	140.58	0.00
	25	烟台原山经贸有限公司	4,671.00	0.00	4,671.00	116.75	116.75	0.00
	26	烟台新润和国际贸易有限公司	3,322.00	0.00	3,322.00	83.05	83.05	0.00
		小计	138,829.42	64,489.34	74,340.08	1,765.86	626.43	1,139.43

## 附件 3：满意度调查问卷

# 项目满意度调查问卷

您好！受龙口市财政局委托，我们正在开展关于龙口市“2021 年稳外贸发展奖金”项目实施效果的调查工作。为更好地了解项目实施效果，促进龙口市外贸事业发展，现特向受到资金支持的企业征求意见。问卷采用匿名方式，请根据贵公司的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对贵公司的信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

稳外贸发展奖金项目绩效评价组

2022 年 9 月

企业名称：\_\_\_\_\_

1. 贵公司对本次稳外贸发展奖金的支持方向满意程度：

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

2. 贵公司对本次企业申报手续及流程满意程度：

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

3. 贵公司对项目主管部门审核企业申报材料的时效性满意程度：

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

4. 贵公司对奖励政策的规则设置合理性满意程度：

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

5. 贵公司对项目实施在促进贵公司进出口规模的效果满意程度:

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

6. 贵公司对项目实施在促进贵公司外贸转型升级的效果满意程度:

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

7. 贵公司对本次稳外贸发展奖金的支持效果总体满意度如何?

A. 满意 B. 较满意 C. 一般 D. 不满意

8. 如果贵公司在上述问题评价中选择了“不满意”，请简述其原因:

---

---

9. 为今后更好地促进龙口市外贸事业发展，贵公司还有哪些意见和建议:

---

---



## 附件 4：访谈报告

### 绩效评价访谈提纲（市商务局）

被访谈单位：龙口市商务局 相关负责人：王涛

项目访谈内容：

1.请您简要介绍项目的实施流程。

一、对龙口辖区内符合条件的外贸企业下关于做好龙口市稳外贸发展专项资金工作的通知，提拔申报材料；

二、对符合申报条件的企业材料进行初审。（商务局外贸科、财政局企业科联合初审）；

三、龙口市财政局根据审核后确定的总金额下达财务指标文，将拨付金额拨付至龙口市商务局财务科，由商务局财务科再分别拨至企业账户。

2.请您简要介绍项目实施过程中涉及的主体及各自的职责。

商务局：负责审核企业进出口的数据及相关材料，具体负责符合条件的企业的资金拨付

财政局：联合审核进出口数据，负责资金的整体拨付

企业：确保拨付资金用于扩大进出口

3.请您简要介绍项目资金的拨付流程。

财政局下达财政指标文将总金额拨付至商务局，商务局根据企业提报的账户分别拨付，企业将收款凭证送达商务局

4.请您简要介绍项目目前的实施进度及为保证项目进度要求采取了哪些措施或手段。

目前已对符合条件的 26 家企业进行了拨付，此外符合烟台稳外贸条件的七家过亿美元的企业待烟台拨付后再行拨付。

5.项目的实施对支持稳住龙口市外资外贸基本盘、保产业链供应链有何影响和效益及实现的其他效益。

稳外贸资金项目充分调动了重点外贸企业做大做强的决心和动力，也吸引了部分优质外地外贸企业来龙，为稳住龙口市外贸基本盘做出了突出贡献，2021 年全年龙口市完成外贸进出口 359.4 亿元，同比增长 24%。

6.请谈谈项目在实施过程中所遇到的问题或者您对项目实施有哪些建议。

无

稳外贸发展奖金项目绩效评价组

2022 年 8 月

# 烟台市生态环境局龙口分局 排污企业智能管控 项目支出绩效评价报告

项目名称：龙口市排污企业智能管控项目

预算（主管）部门：烟台市生态环境局龙口分局

委托部门：龙口市财政局

评价机构：山东华彬会计师事务所有限公司

二〇二二年十月

# 目录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	1
(一) 项目立项背景及实施目的.....	1
(二) 项目预算安排和支出情况.....	1
(三) 项目主要内容和实施情况.....	2
(四) 项目组织管理.....	2
二、项目绩效目标.....	3
(一) 总体绩效目标.....	3
(二) 2022年度绩效目标.....	4
(一) 评价目的.....	4
(二) 评价对象和范围.....	4
(三) 评价依据.....	4
(四) 评价原则、评价方法、评价标准等.....	5
(五) 评价指标体系.....	6
(六) 评价人员组成.....	7
(七) 绩效评价工作过程.....	8
四、评价结论及分析.....	10
(一) 综合评价结论.....	10
(二) 非现场评价情况分析.....	10
(三) 现场评价情况分析.....	10
(四) 分区市评价得分及结论.....	11
五、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况.....	11
(二) 项目过程情况.....	11
(三) 项目产出情况.....	12
(四) 项目效益情况.....	12
六、项目主要绩效.....	12
(一) 提高环保智慧化监管水平.....	12
七、项目存在的问题及原因分析.....	12
(一) 绩效指标编制不够细化、量化.....	13
(二) 预算编制有待加强，测算依据未细化.....	13
八、意见建议.....	13
(一) 提高重视程度，完善绩效目标和指标.....	13
(二) 科学编制项目预算.....	14
正文部分.....	15
一、项目基本情况.....	15
(一) 项目立项.....	15
(二) 项目预算.....	15
(三) 项目计划实施内容.....	15

(四) 项目组织管理 .....	15
二、项目绩效目标 .....	17
(一) 总体绩效目标 .....	17
(二) 2022年度绩效目标 .....	17
三、绩效评价工作开展情况 .....	18
(一) 评价目的 .....	18
(二) 评价对象与范围 .....	18
(三) 评价依据 .....	19
(四) 评价原则、评价方法 .....	20
(五) 评价指标体系 .....	22
(六) 评价人员组成 .....	29
(七) 绩效评价工作过程 .....	29
四、评价结论及分析 .....	33
(一) 综合评价结论 .....	33
(二) 非现场评价情况分析 .....	35
(三) 现场评价情况分析 .....	35
(四) 分区市评价得分及结论 .....	35
五、绩效评价指标分析 .....	35
(一) 项目决策情况 .....	35
(二) 项目过程情况 .....	38
(三) 项目产出情况 .....	40
(四) 项目效益情况 .....	43
六、项目主要绩效 .....	44
七、项目存在的问题及原因分析 .....	45
(一) 绩效指标编制不够细化、量化 .....	45
(二) 预算编制有待加强，测算依据未细化 .....	45
八、意见建议 .....	45
(一) 提高重视程度，完善绩效目标和指标 .....	45
(二) 科学编制项目预算 .....	46
附件1-1. 满意度调查问卷 .....	48
附件1-2 调查问卷统计分析表 .....	49
附件2. 绩效评价得分表 .....	50
附件3. 问题清单 .....	55
附件4. 项目评价情况汇总表 .....	56
附件5. 项目评价结果汇总表 .....	57
附件6. 政策绩效目标修正建议及说明 .....	59
附件7. 绩效评价项目征求意见书 .....	60

# 摘要

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项背景及实施目的

随着国家对环保工作的日益重视，龙口市面临的工作挑战也日益繁重，为响应生态环境部提出的污染防治攻坚战、打赢蓝天保卫战、全面启动第二轮例行督察、深入推进专项督查等政策，要求各级环保部门加强对排污企业的监管，执行不到位的将被行政追责。在此背景下，亟需新的管控手段来加强对排污企业的监管，从而达到改善环境的目的烟台市生态环境局积极探索创新的监管手段。

### （二）项目预算安排和支出情况

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目

预算与支出明细表

单位：万元

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金	计划	实际	结余
合 计					25.07	25.07	25.07	-
二、各区市小计					25.07	25.07	25.07	-
1	龙口市	烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目	烟台市生态环境局龙口分局	设备安装、联网	25.07	25.07	25.07	-

### （三）项目主要内容和实施情况

#### 1. 项目主要内容

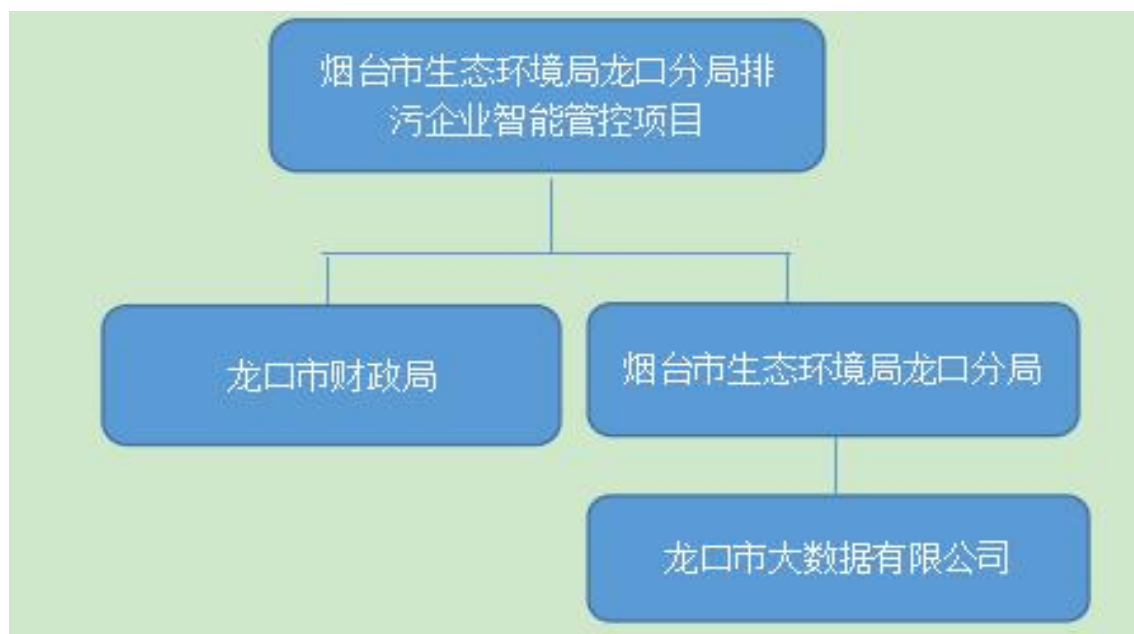
对龙口市84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务，实现监测企业生产设施与治污设施的运行状况，对非正常停运的治污设施进行报警，监管企业重污染天气应急期间停产、限产、执行、落实情况。

#### 2. 实施情况

项目单位任务完成：按计划完成龙口市84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网。

### （四）项目组织管理

#### 1. 组织架构



#### 2. 职责分工

（1）烟台市生态环境局龙口分局履行主管部门职责，监管

项目的质量、安全和进度；负责项目的组织管理、监督检查和考核工作；

（2）中标单位龙口市龙芯大数据有限公司，按照合同约定组织完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务；

（3）龙口市财政局负责审核项目预算，项目资金的拨付、监督管理及资金使用绩效的重点评价。

### 3. 项目具体实施流程

（1）中标单位为龙口市龙芯大数据有限公司，按照合同约定组织完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务。

（2）烟台市生态环境局龙口分局组织相关技术人员进行项目验收。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

运用大数据分析、移动互联网、物联网技术，对重污染企业生产环节生产设备的用电信息、产能信息与污染治理设备用电信息、运行工况进行实时不间断监测，实现从人防到技防、从结果监测到“过程+结果”监测、从计划监察到状态监察的转变，低成本解决“全过程监测”规模化推广难题，极大提升了环境监察执法效率。从而更好的监督考核错峰生产期间排污企业限产、停产任务的执行情况，解决大气污染防治背景下的污



污染源企业监管困境。

## （二）2022年度绩效目标

该项目2022年度绩效目标为：完成84家企业智能管控系统安装，实现对企业污染治理设施运行情况的全时段监控。

## 三、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

本次评价通过全面了解区市项目资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念，为促进做好财政预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构，及时总结经验，分析存在的问题，提出立项投入、组织实施、运行管理等改进项目的具体建议，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考。

### （二）评价对象和范围

评价对象：2022年烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控资金；

评价范围：烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目；

评价基准日：2022年10月25日。

### （三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；

4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）；

5. 《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；

6. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；

7. 《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；

8. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

9. 中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；

10. 《中华人民共和国环境保护法》；

11. 《“十四五”和2035年远景目标纲要》；

12. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

（四）评价原则、评价方法、评价标准等。

1. 评价原则

- (1) 科学规范原则。
- (2) 绩效相关原则。
- (3) 公开透明原则。
- (4) 激励约束原则。

## 2. 评价方法

评价组坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的评价方式，对项目实施的效果与申报的绩效目标之间进行比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法进行评价。

## 3. 评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。

### （五）评价指标体系

#### 1. 指标体系设计的总体思路

评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个一级指标及其对应的10个二级指标、19个三级指标、27个四级指标组成，评价分值100分，其中决策15分、过程25分、产出35分、效益25分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

#### 2. 数据来源、证据收集方式

- (1) 听取情况介绍。
- (2) 数据核查。

(3) 问卷调查。

### 3. 评价标准

(1) 计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

(4) 其他经财政部门确认的标准。

### 4. 绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，各方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

#### (六) 评价人员组成

姓名	项目角色	专业	职称级别	工作职责	工作单位
王小玮	项目负责人	会计	注册会计师	统筹评价工作和进度监督；负责项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
宋远志	项目经理	会计	注册会计师	负责项目的具体实施，主要负责方案的制定、指标编制、报告撰写等	山东华彬会计师事务所有限公司
蔡中元	项目复核	会计	会计师	复核项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司

姓名	项目角色	专业	职称级别	工作职责	工作单位
孙程	评审专员	会计	助理会计师	负责访谈、问卷设计、实地调研、合规性检查的开展及结果的梳理	山东华彬会计师事务所有限公司

### （七）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交报告、档案归集等四个阶段。

#### 1. 期准备阶段

- （1）成立评价工作组。
- （2）开展前期调研。
- （3）制定评价实施方案。包括：
  - ①设计绩效评价指标体系。
  - ②确定现场和非现场评价范围。
  - ③编制社会调查方案。
  - ④确定评价资料清单。
- （4）评价方案论证。

#### 2. 组织实施阶段

根据龙口市财政局下达的评价通知，明确了评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，项目单位根据第三方的要求准备了所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，并指定项目负责人直接与项目单位对接，双方通过电话或网络通信等方式进行了初步沟通。

我们采取了现场评价的方式。

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，评价工作组对烟台分所提交的资料，围绕项目立项、资金管理、项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关政策法规、行业标准文件、相关网站信息和数据披露等手段，对项目进行分析评价，将取得的资料和评价情况记入评价工作底稿。通过数据采集、资料收集、现场调研并对安装设备的84家企业的满意度做调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

### 3. 提交绩效评价报告

我们认真研究分析了被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

### 4. 档案归集

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料等等整理归档，移

交专人保管。

#### 四、评价结论及分析

##### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目绩效评价得分**91.50**分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率
1	决策	15.00	12.50	2.50	83.33%
2	过程	25.00	25.00	0.00	100.00%
3	产出	35.00	35.00	0.00	100.00%
4	效益	25.00	19.00	6.00	76.00%
合计		100.00	91.50	8.50	91.50%

##### （二）非现场评价情况分析

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

##### （三）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目综合分

析评价得分为91.50分，绩效等级为“优”。

#### （四）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在龙口市，不涉及其他区市评价。

### 五、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

“决策”得分率为83.33%。

该项目立项依据充分，项目符合相关政策文件规定，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置基本符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：指标未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”建议调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”，同时未提供预算编制明细。

#### （二）项目过程情况

“过程”得分率为100.00%。

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目资金的拨付、使用符合财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，财政授权支付凭证完整，该项目资金管理制度健全，未发现截留、挤占、挪用的情况；同时项目实施过程按照规章制度执行，财务报销手续齐全，制度执行有效。



### （三）项目产出情况

“产出”得分率为100.00%。

截止绩效评价日，已建设完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网服务，且验收合格。

### （四）项目效益情况

“效益”得分率为76.00%。

项目的建设能加强环保部门对企业的远程智能化监管，减少环保监察人员现场检查的频次，提高政府部门的工作效率，解决环保系统人手不足与企业数量大的不对称问题。同时从根本上解决企业污染偷排偷放和治理设施不运行问题，破解治污设施工况监测难题，实现低成本全过程监测，提高执法监管效能，为淘汰落后产能、排放总量控制，优化资源配置、改善人居环境提供决策依据。

项目效益主要扣分点：因项目运行时间较短，产生的效益大打折扣。

## 六、项目主要绩效

### （一）提高环保智慧化监管水平

通过建设企业排污智能管控系统，实现了工业企业生产设施和治污设施全过程监管，及时发现、处置企业治污设施不正常运行、生产调控政策执行不到位等违法违规行为，提高环保智慧化监管水平。

## 七、项目存在的问题及原因分析

### （一）绩效指标编制不够细化、量化

根据烟台市生态环境局龙口分局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标及评扣分标准未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”可以调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”。

原因：烟台市生态环境局龙口分局对绩效目标设置的认识及理解尚有差距，存在绩效目标设置不够完整等情况。

### （二）预算编制有待加强，测算依据未细化

生态环境局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元，但未提供具体的预算编制，编制未细化。

原因：项目单位对预算编制工作认识不足。

## 八、意见建议

### （一）提高重视程度，完善绩效目标和指标

在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。

建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟

财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十三条“合理可行。综合考虑成本和效益，绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相适应，与预算确定的投资额或资金量相匹配，对完成任务目标具有约束力，避免设立过高或过低”内容要求设立绩效目标值。

建议预算部门面对年初无法准确预见实际服务对象数量或工作数量的项目时，参考本地区上年度实际完成情况，作为本年度绩效目标的参考值，避免因保守估计，减弱财政资金使用效益。对新设立项目在年初没有参考值时，及时开展事前绩效评估和预算评审对绩效目标设立的合规性进行考核管理。

## （二）科学编制项目预算

建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。

在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要性、投入经济性、实施方案可行性管理。

## 正文部分

### 一、项目基本情况

#### （一）项目立项

随着国家对环保工作的日益重视，龙口市面临的工作挑战也日益繁重，为响应生态环境部提出的污染防治攻坚战、打赢蓝天保卫战、全面启动第二轮例行督察、深入推进专项督查等政策，要求各级环保部门加强对排污企业的监管，执行不到位的将被行政追责。在此背景下，亟需新的管控手段来加强对排污企业的监管，从而达到改善环境的目的烟台市生态环境局积极探索创新的监管手段。

#### （二）项目预算

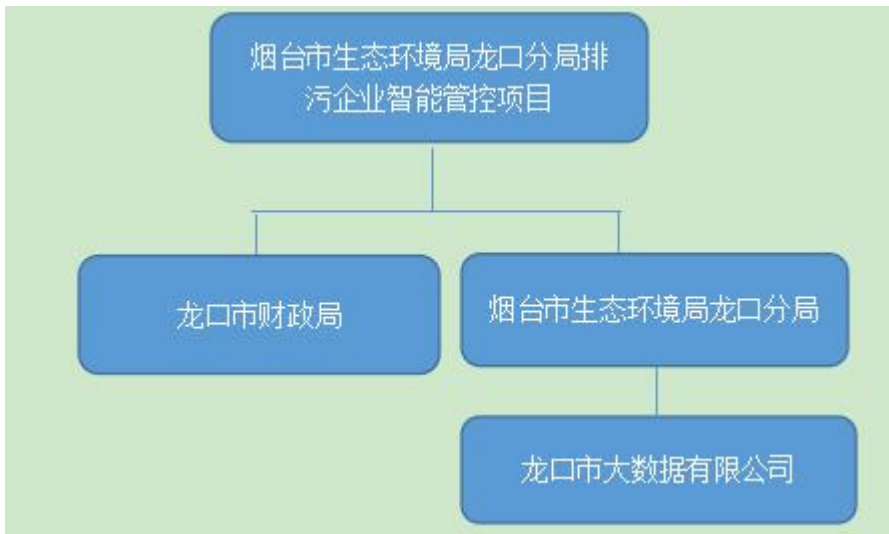
2022年1月20日，龙口市财政局资金下达预算资金25.07万元，资金实际支出25.07万元。

#### （三）项目计划实施内容

对龙口市84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务，实现监测企业生产设施与治污设施的运行状况，对非正常停运的治污设施进行报警，监管企业重污染天气应急期间停产、限产、执行、落实情况。

#### （四）项目组织管理

##### 1. 组织架构



## 2. 职责分工

(1) 烟台市生态环境局龙口分局履行主管部门职责，监管项目的质量、安全和进度；负责项目的组织管理、监督检查和考核工作；

(2) 中标单位龙口市龙芯大数据有限公司，按照合同约定组织完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务；

(3) 龙口市财政局负责审核项目预算，项目资金的拨付、监督管理及资金使用绩效的重点评价。

## 3. 项目具体实施流程

(1) 中标单位为龙口市龙芯大数据有限公司，按照合同约定组织完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务。

(2) 烟台市生态环境局龙口分局组织相关技术人员进行项

目验收。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

运用大数据分析、移动互联网、物联网技术，对重污染企业生产环节生产设备的用电信息、产能信息与污染治理设备用电信息、运行工况进行实时不间断监测，实现从人防到技防、从结果监测到“过程+结果”监测、从计划监察到状态监察的转变，低成本解决“全过程监测”规模化推广难题，极大提升了环境监察执法效率。

### （二）2022年度绩效目标

该项目2022年度绩效目标为：完成84家企业智能管控系统安装，实现对企业污染治理设施运行情况的全时段监控。项目单位报送绩效目标表如下：

财政支出绩效目标申报表

一级指标	二级指标	三级指标	绩效指标描述（指标内容）	指标值			指标确定依据
				符号	值	单位（文字描述）	
产出指标	数量指标	企业数量	用电监测设备安装、联网调试企业数量	≥	84	家	龙财呈（2021）80号
	质量指标	数据传输有效率	数据传输及时有效	≥	99.8	%	龙财呈（2021）80号
	时效指标	按时完成率	及时实施	=	100	%	龙财呈（2021）80号
	成本指标	成本控制率	支出控制在预算限额之内	≤	100	%	龙财呈（2021）80号

效益指标	社会效益指标	提升企业合法合规生产率	倒逼企业守法经营、依法治理污染	文字描述		明显	龙财呈(2021)80号
	生态效益指标	确保污染治理设施正常运转	通过规范企业生产行为,实现污染物减排	文字描述		持续减排	龙财呈(2021)80号
	可持续影响指标	持续管控企业	持续性开展管控工作	文字描述		持续管控	龙财呈(2021)80号
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度	社会公众满意度	≥	95	%	调查问卷

### 三、绩效评价工作开展情况

#### (一) 评价目的

本次评价通过全面了解区市项目资金的落实情况、工作管理和实施情况,落实“花钱问效”的绩效管理理念,为促进做好财政预算绩效管理,提高财政资金效益,优化财政支出结构,及时总结经验,分析存在的问题,提出立项投入、组织实施、运行管理等改进项目的具体建议,为下一步加强项目管理,安排预算资金提供重要参考。

#### (二) 评价对象与范围

评价对象:2022年烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控资金;

评价范围:烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目;

评价基准日:2022年10月25日

## 烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目

## 资金预算与支出明细表

单位：万元

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金	计划	实际	结余
合 计					25.07	25.07	25.07	-
二、各区市小计					25.07	25.07	25.07	-
1	龙口市	烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目	烟台市生态环境局龙口分局	设备安装、联网	25.07	25.07	25.07	-

## (三) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）；
5. 《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；
6. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；



7. 《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）；

8. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

9. 中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；

10. 《中华人民共和国环境保护法》

11. 《“十四五”和2035年远景目标纲要》

12. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

（4）激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

## 2. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、公众评判法等。本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

（1）成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。一是集体座谈。与主管部门、分管处室、其他利益相关方等利益群体进行集体座谈，全面了解项目在决策、实施过程中的相关考虑，实际需求情况，实施效果情况及对实施的相关建议等；二是问卷调查。为了更加客观、全面的评价项目实施效益，根据绩效评估内容，设计、制定调查

问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解部门工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

## （五）评价指标体系

### 1. 指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《烟台巿巿级项目支出绩效评价财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）附件1《财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架》为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个一级指标及其对应的10个二级指标、19个三级指标、27个四级指标组成，评价分值100分，其中决策15分、过程25分、产出35分、效益25分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

### 2. 数据来源、证据收集方式

（1）听取情况介绍。听取高新区创新科技创新部对支出目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。

（2）数据核查。根据评价依据的资料清单，收集制度建设情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和

效益等相关的材料，评价资金使用和管理的状况。通过对相关单位上报的资料整理分析，形成系统化、高价值的体系信息，支撑对某一指标的评价。

（3）问卷调查。根据绩效评价的内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解单位工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

### 3. 评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。具体如下：

（1）计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

（3）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

（4）其他经财政部门确认的标准。

### 4. 绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，各方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评

价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系如下：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
A1决策 (15分)	B1项目立项 (5分)	C1立项依据充分性 (2分)	D1 立项与国家、省地发展规划的相符性	2	对项目的设立是否符合国家、省地的战略发展规划，是否属于公共财政支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①与国家、省地发展规划等重要部署相符（1分）； ②属于公共财政支持范围（0.5分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）。	国家、省市相关政策文件	项目立项相关政策文件。	案卷研究
			D2 立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与预算部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需（1分）； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需（0.5分）； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	预算部门职责范围。	三定方案、对外披露的预算。	案卷研究、互联网检索。
		C2 立项程序规范性 (2分)	D3 立项程序的合规性	2	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；（1分） ②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分）	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	项目单位、网站公示信息。	案卷研究、互联网检索。
	B2绩效目标 (6分)	C3 绩效目标合理性 (4分)	D4 绩效目标依据政策的相符性	2	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价。	项目设定了绩效目标或工作任务目标，且项目绩效目标或工作任务目标与实际工作内容具有相关性，得1分；否则不得分。	项目目标和内容、预算批复文件、立项申请文件及有关材料、项目绩效目标申报表。	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	案卷研究。
			D5 绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围（1分）； ②绩效目标设置基本符合项目范围的（0.5分）； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	预算批复文件；部门职责；项目范围。		案卷研究。
		C4 绩效指标明确性 (2分)	D6 绩效目标细化、量化程度	2	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除0.5分，扣完为止。	项目绩效目标和内容；绩效评价相关法律法规要求。	绩效目标申报表、实施方案。	案卷研究、分析。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
					清晰合理进行评价。	②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除0.5分，扣完为止。			
			D7绩效指标与任务计划的符合性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配（1分）； ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配（0.5分）； ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	项目绩效目标和内容；项目任务计划。		案卷研究、分析。
	B3资金投入（4分）	C5预算编制科学性（2分）	D8预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符，预算额度是否与工作任务相匹配进行评价。	①预算内容与项目工作内容完全相符，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分； ②预算额度与工作任务相匹配，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件。	项目部门提供。	案卷研究、分析。
			D9预算编制规范性	1	对预算编制是否经过科学论证，预算额度测算过程是否合理进行评价。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准，得50%权重分，若规范性欠缺，按权重进行相应扣分； ②预算额度测算按标准编制且依据充分，考虑因素全面，得50%权重分，若合理性存在欠缺，按权重进行相应扣分。			案卷研究。
		C6资金分配合理性（2分）	D10资金分配合理性	2	资金分配是否有相关依据，分配是否合理。	①资金分配有相关依据或者分配方法（1分） ②分配因素考虑全面、合理（1分）。			案卷研究、现场核查、凭证分析。
		A2过程（25分）	B4资金管理（12分）	C7预算到位率（1分）	D11预算资金到位率	1			对项目预算批复资金到位情况进行评价
C8预算执行率（3分）	D12项目支出执行率			3	对项目实际资金支出情况进行评价	预算执行率=实际支出资金 /实际到位资金*100%； 实际支出资金=支出总额-不合规支出			

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	
		C9资金使用合规性(8分)	D13 资金支付流程规范性	3	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，得满分；每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的，扣0.2分，扣完为止。			案卷研究、现场核查、凭证分析。	
			D14 资金支出合规性	5	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	①不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ②财务处理的规范性，财务报销手续齐全； ③每项出现一处不合规的问题，按照扣1分，扣完为止。			专项资金管理办法，项目实施单位支出凭证等相关财务资料。	案卷研究、现场核查、凭证分析。
	B5组织实施(13分)	C10管理制度健全性(4分)	D15 财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务管理制度、资金管理制度都健全可行，合法合规(2分)； ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	国家法律、法规、政策等文件；项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况。	财务和业务管理制度。	案卷研究。	
			D16 业务管理制度健全性	2	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①制定相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得2分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。			案卷研究。	
		C11制度执行有效性(9分)	D17 实施规范性	3	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理制度规定进行评价。	①项目实施过程中按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况等。	执行记录、项目档案。	案卷研究、现场核查。	
			D18 档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全。	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，建设项目提交立项申请表、项目完成情况等档案资料齐全得满分，发现应有未有的资料，每缺一项扣0.5分，扣完为止。如遇特殊情况，酌情扣分。	与项目相关的档案材料的完整情况。	项目档案。	案卷研究、现场核查。	
			D19 采购程序规范性	4	对项目采购程序是否规范进行评价	项目采购程序合法合规的，得满分，否则不得分。	采购文件、招投标资料	采购文件、招投标资料	案卷研究	
		A3产出(35分)	B6产出数量(10)	C12实际完成率	D20企业数量	10	对84家企业现场端监测点位设计、设备安装及	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。	项目单位档案信息、网站公示。	项目单位档案信息、网站公示。



一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
	分)	(10分)			电量数据联网, 此指标用以反映和考核目标的完成程度	根据完成率*分值得分。	实地调查走访抽样。合同。		
	B7产出质量(8分)	C13质量达标(8分)	D21验收合格率	8	对工程验收是否合格进行评价	验收合格率=验收合格项目数/验收项目数。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。
	B8产出时效(8分)	C14完成及时性(8分)	D22任务完成及时性	8	对年度工作任务完成的及时性进行评价。	检查中, 每发现一项延期工作事项扣0.5分, 扣完为止。	并网协议、工程完成记录表	项目归档档案。	案卷研究、现场核查。
	B9产出成本(7分)	C15辅助成本控制有效性(7分)	D23成本控制	9	考核资金是否控制在成本以内	每超出1000元扣1分, 扣完为止。	付款证明、支付台账	付款证明、支付台账。	案卷研究、现场核查。
A4效益(25分)	B10项目效益(25分)	C16社会效益(6分)	D24提升企业合法合规生产率	6	建立智能分析模型, 准确识别企业违规行为, 实现精准执法	效果显著得满分, 效果一般得3分, 无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C17生态效益指标	D25加强源头防控, 促进大气环境质量改善	6	重污染天气错峰生产, 加强源头防控, 促进大气环境质量改善	效果显著得满分, 效果一般得3分, 无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C18可持续影响(6分)	D26对污染源实现可视化监管, 提升执法监管效率	6	创新监管模式, 对污染源实现可视化监管, 提升执法监管效率	效果显著得满分, 效果一般得4分, 无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。
		C19满意度(7分)	D27企业满意度	7	向该项目的受益群体进行满意度调查。	①满意度在95%以上, 得满分; 满意度不足95%, 每降低1%, 扣1分, 扣完为止。	问卷调查。	受益群体问卷调查。	二维码、电话、现场问卷调查。
合计				100					

## （六）评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

姓名	项目角色	专业	职称级别	工作职责	工作单位
王小玮	项目负责人	会计	注册会计师	统筹评价工作和进度监督；负责项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
宋远志	项目经理	会计	注册会计师	负责项目的具体实施，主要负责方案的制定、指标编制、报告撰写等	山东华彬会计师事务所有限公司
蔡中元	项目复核	会计	会计师	复核项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
孙程	评审专员	会计	高级会计师	负责访谈、问卷设计、实地调研、合规性检查的开展及结果的梳理	山东华彬会计师事务所有限公司

## （七）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交评价报告、档案归集与质量控制等四个阶段。

### 1. 前期准备情况

（1）成立评价工作组。我们充分考虑了人员数量、专业结构、业务能力、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中基本上做到了保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，我们了解了被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 制定评价实施方案。在前期工作基础上，与部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。我们本着评价实施方案可行、全面和简洁高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点尽量安排得科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。包括：

①设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目分别设置个性指标。

②确定现场和非现场评价范围。

对被评价部门单位提供的项目相关资料和数据资料，我们进行了分类、汇总、分析和评价。同时，我们采取了现场勘察、巡查、复核等方式，进一步核实、查证、分析、论证有关情况和问题，进行评价。

③编制社会调查方案。社会调查方案是针对具体评价项目涉及的利益相关方开展各种形式调查的工作计划。根据项目情况，我们编制了社会调查方案。围绕调查目的、调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法等，我们设计了调查问卷和访谈提纲等。

④确定评价资料清单。根据评价工作需要，我们确定了被评价部门和单位需要提供的资料清单及其他需要配合的事项。

（4）评价方案论证。在制定了初步评价方案的基础上，我们召开了评价方案论证会，征求相关部门和专家的意见建议，根据论证意见和建议，我们对评价实施方案进行了进一步修改完善。

## 2. 组织实施

根据龙口市财政局下达的评价通知，明确了评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，项目单位根据第三方的要求准备了所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，并指定项目负责人直接与项目单位对接，双方通过电话或网络通信等方式进行了初步沟通。

我们采取了现场和非现场评价相结合的方式。

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，评价工作组对烟台分所提交的资料，围绕项目立项、资金管理、项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关政策法规、行业标准文件、相关网站信息和数据披露等手段，对项目进行分析评

价，将取得的资料 and 评价情况记入评价工作底稿。通过数据采集、资料收集、现场调研并对安装设备的84家企业的满意度做调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

### 3. 提交报告

研究分析被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

### 4. 档案归集与质量控制

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，我们将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料，包括但不限于评价实施方案、委托协议、基础数据表、工作底稿、工作日志、会议纪要、座谈记录、反馈记录、调查问卷、绩效评价报告、问题清单、佐证资料等整理归档，移交专人保管。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，我单位积极配

合委托方、省市各级纪检审计等部门随时查阅、调取、复印受托项目相关资料。

#### 四、评价结论及分析

##### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目绩效评价得分**91.50**分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率
1	决策	15.00	12.50	2.50	83.33%
2	过程	25.00	25.00	0.00	100.00%
3	产出	35.00	35.00	0.00	100.00%
4	效益	25.00	19.00	6.00	76.00%
合计		100.00	91.50	8.50	91.50%

绩效分析总体情况如下：

##### 1. “决策”得分率为83.33%。

该项目立项依据充分，项目符合相关政策文件规定，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置基本符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：指标未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为

100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”建议调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”，同时未提供预算编制明细。

2. “过程”得分率为100.00%。

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目资金的拨付、使用符合财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，财政授权支付凭证完整，该项目资金管理制度健全，未发现截留、挤占、挪用的情况；同时项目实施过程按照规章制度执行，财务报销手续齐全，制度执行有效。

3. “产出”得分率为100.00%。

截止绩效评价日，已建设完成84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网服务，且验收合格。

4. “效益”得分率为76.00%。

项目的建设能加强环保部门对企业的远程智能化监管，减少环保监察人员现场检查的频次，提高政府部门的工作效率，解决环保系统人手不足与企业数量大的不对称问题。同时从根本上解决企业污染偷排偷放和治理设施不运行问题，破解治污设施工况监测难题，实现低成本全过程监测，提高执法监管效能，为淘汰落后产能、排放总量控制，优化资源配置、改善人居环境提供决策依据。

项目效益主要扣分点：因项目运行时间较短，产生的效益大打折扣。

## （二）非现场评价情况分析

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

## （三）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目综合分析评价得分为**91.50分**，绩效等级为“优”。

## （四）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在龙口市，不涉及其他区市评价。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

1. 项目立项，分值**5分**，得分**5分**，得分率**100.00%**。

**D1. 立项与国家、省地发展规划的相符性，分值2分，得分2分。**

随着国家对环保工作的日益重视，我市面临的工作挑战也日益繁重，为响应生态环境部提出的污染防治攻坚战、打赢蓝天保卫战、全面启动第二轮例行督察、深入推进专项督查等政策，要求各级环保部门加强对排污企业的监管，执行不到位的将被行政追责。在此背景下，亟需新的管控手段来加强对排污



企业的监管，从而达到改善环境的目的烟台市生态环境局积极探索创新的监管手段。

项目立项符合《中华人民共和国环境保护法》、《生态环境大数据建设总体方案》、《“十三五”国家信息化规划》、《“十四五”和2035年远景目标纲要》等文件要求。项目立项与国家、省、市发展规划等重要部署相符，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复，根据评分标准，该指标得满分。

### **D2. 立项与部门职责的相关性，分值1分，得分1分。**

烟台市生态环境局龙口分局工作职能为：贯彻执行国家、省和烟台市有关环境保护的方针、政策和法律、法规；拟订环境保护规划、政策、规范性文件并组织实施；组织编制全市环境功能区划；组织拟订并监督实施国家、省、烟台市及我市确定的重点区域、重点流域的污染防治规划和饮用水水源地保护规划；按规定会同有关部门拟订重点海域污染防治规划。本项目工作内容与预算部门职能相符。根据评分标准，该指标得满分。

### **D3. 立项程序的合规性，分值2分，得分2分。**

该项目立项依据为烟台市生态环境局下发《关于加快建设企业排污智能管控系统二期项目的通知》申请设立，项目按照规定程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，该项得满分。

2. 绩效目标，分值6分，得分4.5分，得分率75.00%。

**D4. 绩效目标依据政策的相符性，分值2分，得分2分。**

该项目设立绩效目标为完成龙口市84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网。目标设立的产出目标、效益目标、满意度目标均与排污企业智能管控项目的实际内容具有相关性，绩效目标申报表完整齐全。根据评分标准，该指标得满分。

**D5. 绩效目标与项目范围的相符性分值1分，得分1分。**

该项目的绩效目标申报表中，设立了长期绩效目标与年度绩效目标，包含产出指标、效益指标、满意度指标，绩效目标设置内容完全符合项目范围。根据评分标准，该项得满分。

**D6. 绩效目标细化、量化程度，分值2分，得分0.5分。**

根据烟台市生态环境局龙口分局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标及评扣分标准未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”可以调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”。根据评分标准，该项得0.5分。

**D7. 绩效指标与任务计划的相符性，分值1分，得分1分。**

从预算对应的年度实施计划内容，时间、资金额度的角度来看，其设定的绩效指标与年度实施计划、资金范围相匹配，

根据评分标准，该项得满分。

3. 资金投入，分值4分，得分3分，得分率75.00%。

**D8. 预算内容合理性，分值1分，得分1分。**

根据查看龙财呈〔2021〕80号关于对市生态环境局《关于申请企业排污智能管控系统建设经费的请示》的意见，生态环境局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元。预算额度与工作任务相匹配，该项得满分。

**D9. 预算编制程序规范性，分值1分，得分0分。**

烟台市生态环境局龙口分局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元，但未提供具体的预算编制，根据评分标准，该项不得分。

**D10. 资金分配合理性，分值2分，得分2分。**

该项目自合同签订生效且具备实施条件后五个工作日内支付预付款10%，验收通过三个月付至80%（其中环保监测模块据实结算），运维期为三年，运维期满且无质量问题支付合同总金额的20%（无息）。资金分配有相关依据，分配合理。

## （二）项目过程情况

1. 资金管理，分值12分，得分11.5分，得分率95.83%。

**D11. 预算资金到位率，分值1分，得分1分。**

该项目预算资金250,700.00元已全部拨付到账，项目预算执行率100.00%，根据评分标准，该项得满分。

**D12. 项目支出执行率，分值3分，得分3分。**

经查看，项目预算资金250,700.00元，累计支出250,700.00元，项目预算执行率100.00%，根据评分标准，该项得满分。

**D13. 资金支付流程规范性，分值3分，得分3分。**

经检查，烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，国库集中支付凭证完整，根据评分标准，该项得满分。

**D14. 资金支出合规性，分值5分，得分5分。**

经检查，该项目资金不存在截留、挪用、虚列支出等情况，财务处理流程规范，财务报销手续齐全，根据评分标准，该项得满分。

**2. 组织实施，分值13分，得分13分，得分率100.00%。**

**D15. 财务管理制度健全性，分值2分，得分2分。**

为了规范内部控制，合理保证项目资金安全，烟台市生态环境局龙口分局编制《政府采购管理制度》、《财务公开制度》、《财务印章管理制度》、《现金管理制度》、《国有资产管理制度》、《经费审批制度》、《内部控制基本制度》等财务制度，单位业务财务管理制度完整、合规。根据评分标准，该指标得2分。

**D16. 业务管理制度健全性，分值2分，得分2分。**

烟台市生态环境局龙口分局制定《建设项目管理制度》《龙口市环境保护局制度汇编》，《制度汇编》中包括办公制

度、考勤工作制度、值班工作制度、卫生管理制度、会议制度、保密制度、信息调研工作制度、责任目标考核制度、问责制度等14项制度；施工单位具备完整齐全的业务管理制度、安全控制重点及措施、应急预案及措施、质量控制重点及标准等相关制度，各项制度都健全可行，合法合规，根据评分标准，该指标得满分。

**D17. 实施规范性，分值3分，得分3分。**

施工单位在实施过程中，严格按照项目业务管理制度、安全控制重点及措施、应急预案及措施、质量控制重点及标准等相关制度规定执行，制度实行规范性较好，根据评分标准，该指标得满分。

**D18. 档案管理规范性，分值2分，得分2分。**

根据烟台市生态环境局龙口分局报送的资料可见，档案资料包括自评表、资金申请表、政府采购合同、招投标文件、安装报告、验收报告等。根据评价标准，该项得满分。

**D19. 采购程序规范性，分值4分，得分4分。**

烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目由烟台德信项目管理有限公司以SDGP370681202102000296号招标文件在国内以公开招标的方式进行采购。经评委确定龙口市龙芯大数据有限公司为本项目的中标单位，根据评分标准，该项得满分。

**(三) 项目产出情况**

1. 产出数量，分值10分，得分10.00分，得分率100.00%。

### D20. 企业数量，分值10分，得分10分。

经查看政府采购合同，完成龙口市84家企业现场端监测点位设计、设备安装、电量数据联网及3年运维服务，实现监测企业生产设施与治污设施的运行状况，对非正常停运的治污设施进行报警，监管企业重污染天气应急期间停产、限产、执行、落实情况。截止绩效评价日，已完成84家，项目完成率100%。根据评分标准，该项得满分。企业名单详见下表：

序号	企业名称	序号	企业名称
1	烟台万禹农业机械有限公司	43	龙口市龙港龙鑫标牌厂
2	山东丛林福禄好富汽车有限公司	44	龙口市灵芝机械厂
3	龙口玉龙纸业有限公司	45	龙口南山新型建材有限公司
4	龙口市诸由辰宇家俱厂	46	龙口曼胡默尔滤清器有限公司
5	龙口市印染厂	47	龙口林港水泥有限公司
6	龙口市银河包装印刷有限公司	48	龙口矿业集团热电有限公司
7	龙口市天工机械配件有限公司	49	龙口科达化工有限公司
8	龙口市宏润包装机械有限公司	50	龙口成长环保科技有限公司
9	龙口市丛林热电有限公司	51	华电龙口发电股份有限公司
10	龙口市渤海纸业业有限公司	52	烟台宏达包装有限公司
11	龙口佳源颜料有限公司	53	龙口市塑料包装印刷厂
12	山东福尔有限公司	54	龙口市庆民塑料印刷复合厂
13	龙口市东海热电有限公司	55	龙口市化工厂
14	龙口奥瑞金包装有限公司	56	龙口市福利铝制品厂
15	烟台恒旺铝业有限公司	57	龙口市博奥乐器制造有限公司
16	龙口市众泰机械配件有限公司	58	龙口美嘉彩印有限公司

序号	企业名称	序号	企业名称
17	龙口市耀阳机械有限公司	59	龙口信昌金属制品厂
18	龙口市鑫华机械配件有限公司	60	龙口市胜达包装制品有限公司
19	龙口市同得利机械配件有限公司	61	龙口市三友高科塑胶厂
20	龙口市盛元机械配件有限公司	62	龙口市立昌塑料彩印厂
21	龙口市强华盛五金制品有限公司	63	龙口市金浩塑料包装有限责任公司
22	龙口市芦头冬成汽车配件厂	64	山东怡力电业有限公司
23	龙口市龙盈机械配件有限公司	65	南山铝业股份有限公司铝材总厂
24	龙口市龙鑫机械有限公司	66	龙口现代星宇汽车配件有限公司
25	龙口市凯隆金属制品有限公司	67	龙口通力汽车配件有限公司
26	龙口市建宏机械配件有限公司	68	龙口市永安车窗有限公司
27	龙口市汇通精密铸造厂	69	龙口市信达钢结构有限公司
28	龙口市恒源环卫设备有限公司	70	龙口市龙蓬精密铜管有限公司
29	龙口市恒钰汽车零部件有限公司	71	龙口市林泉塑料制品厂
30	龙口市海诚绝缘材料有限公司	72	龙口市丽华塑料彩印有限公司
31	龙口市超宇密封材料有限公司	73	龙口市合兴包装制品有限公司
32	龙口市昌裕机械配件有限公司	74	龙口市东海油墨有限公司
33	龙口市奥润机械配件有限公司	75	龙口南山铝压延新材料有限公司
34	龙口金龙工程机械配件有限公司	76	龙口龙泵柴油喷射高科有限公司
35	烟台渤海腾飞塑业有限公司	77	龙口嘉元东盛热电有限公司
36	兴民智通（集团）股份有限公司	78	龙口富元机械有限公司
37	山东龙口双龙化工有限公司	79	特丝丽化工有限公司
38	山东道恩钛业有限公司	80	山东振龙生物化工集团有限公司
39	山东春龙集团有限公司	81	山东澳兴绝缘材料有限公司
40	龙口中集来福士海洋工程有限公司	82	龙口市恒兴纸业有限公司
41	龙口市仁和群青工贸有限公司	83	龙口市聚祥塑胶有限公司
42	龙口市龙昕群青厂	84	龙口德润纸制品有限公司

2. 产出质量，分值8分，得分8分，得分率100.00%

**D21. 验收合格率，分值8分，得分8分。**

经查看验收报告，项目于2022年8月5日已验收合格，根据评分标准，该项得满分。

3. 产出时效，分值8分，得分8分，得分率100.00%。

**D21. 项目完成及时性，分值8分，得分8分。**

项目计划于2022年1月18日前完工，实际完工时间为2022年1月8日，项目完成及时率100%。根据评分标准，该项得满分。

4. 产出成本，分值7分，得分7分，得分率100.00%。

**D26. 成本控制有效性，分值7分，得分7分。**

2022年度项目共计支付工程款250,700.00元，未出现资金结余或超支的情况，项目成本控制较好。根据评分标准，该项的满分。

#### （四）项目效益情况

项目效益，分值25分，得分19分，得分率76.00%。

**D24. 提升企业合法合规生产率，分值6分，得分3分。**

建立智能分析模型，对企业生产数据、治污数据、排污数据进行关联分析，对存在的异常、弄虚作假等自动报警，规范企业的正常运行。同时通过分析结果对企业进行监管和评价，对具有偷生产、超标排放行为的排污企业进行主动识别、精准处理，因项目运行时间较短，根据评分标准，该项得3分。

**D25. 加强源头防控，促进大气环境质量改善，分值6分，得**



分3分。

本项目实时监控企业限产、停产的实际执行情况，考核评估企业停产、限产执行结果。一旦遇到环保治污设施未开启、关闭或运行异常，系统将发出告警提示，避免设备空转或低频运转、违规关闭治污设备、停产企业私自开工生产、限产措施无法执行到位等情况，从源头加强防控，促进大气环境质量改善，因项目运行时间较短，根据评分标准，该项得3分。

**D26. 对污染源实现可视化监管，提升执法监管效率，分值6分，得分6分。**

建立企业生产、治理、排污全过程可视化监控模式，加强环保部门对企业的远程智能化监管，减少环保监察人员现场检查的频次，提高政府部门的工作效率，解决环保系统人手不足与企业数量大的不对称问题。同时从根本上解决企业污染偷排偷放和治理设施不运行问题，破解治污设施工况监测难题，实现低成本全过程监测，提高执法监管效能，为淘汰落后产能、排放总量控制，优化资源配置、改善人居环境提供决策依据。

**D27企业满意度，分值7分，得分7分。**

通过对40家企业进行调查问卷，该项目总体满意度为100%，根据评价标准，该项得满分。

## 六、项目主要绩效

通过建设企业排污智能管控系统，实现了工业企业生产设施和治污设施全过程监管，及时发现、处置企业治污设施不正常运行、生产调控政策执行不到位等违法违规行为，提高环保智慧化监管水平。

## 七、项目存在的问题及原因分析

### （一）绩效指标编制不够细化、量化

根据烟台市生态环境局龙口分局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标及评扣分标准未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”可以调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”。

原因：烟台市生态环境局龙口分局对绩效目标设置的认识及理解尚有差距，存在绩效目标设置不够完整等情况。

### （二）预算编制有待加强，测算依据未细化

生态环境局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元，但未提供具体的预算编制，编制未细化。

原因：项目单位对预算编制工作认识不足。

## 八、意见建议

### （一）提高重视程度，完善绩效目标和指标

在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观

念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。

建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十三条“合理可行。综合考虑成本和效益，绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相适应，与预算确定的投资额或资金量相匹配，对完成任务目标具有约束力，避免设立过高或过低”内容要求设立绩效目标值。

建议预算部门面对年初无法准确预见实际服务对象数量或工作数量的项目时，参考本地区上年度实际完成情况，作为本年度绩效目标的参考值，避免因保守估计，减弱财政资金使用效益。对新设立项目在年初没有参考值时，及时开展事前绩效评估和预算评审对绩效目标设立的合规性进行考核管理。

## （二）科学编制项目预算

建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。

在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要

性、投入经济性、实施方案可行性管理。

附件：

1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单
4. 项目评价情况汇总表
5. 项目评价结果汇总表
6. 项目绩效目标修正建议及说明
7. 绩效评价项目征求意见书

山东华彬会计师事务所有限公司

2022年10月

## 附件1-1. 满意度调查问卷

### 烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目

#### 满意度调查问卷

你好！为获取2022年烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目取得的实效，我们特地组织此次调查活动。希望您能协助我们完成以下调查问卷，您的意见对我们很重要。感谢您的帮助！

单位名称：

调查时间：

1. 您对该项目是否满意？

A 满意

B 不满意

2. 通过电流情况自动监测治污设施是否开启，对可能存在偷排、擅自停运污染治理设施的行为进行报警提醒？

A 是

B 否

3. 通过实时监测及分析，是否实现电能消耗过程、设备运行状态、生产作业行为的“可视化、数字化、精细化”管理？

A 是

B 否

4. 项目对污染防治设施是否进行全天候监控，以防止企业在污染物监管过程中的偷排、减排、漏排等情况？

A 是

B 否

5. 电量监控系统是否能智能判断是否有污染？

A 满意

B 不满意

6. 对此次项目您还有哪些意见和建议？

附件1-2 调查问卷统计分析表

评价指标	分值统计		满意度
	A (是/非常满意)	B (否/不满意)	
您对该项目是否满意?	40		100.00%
通过电流情况自动监测治污设施是否开启,对可能存在偷排、擅自停运污染治理设施的行为进行报警提醒?	40		100.00%
通过实时监测及分析,是否实现电能消耗过程、设备运行状态、生产作业行为的“可视化、数字化、精细化”管理?	40		100.00%
项目对污染防治设施是否进行全天候监控,以防止企业在污染物监管过程中的偷排、减排、漏排等情况?	40		100.00%
电量监控系统是否能智能判断是否有污染?	39	1	97.50%

附件2. 绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
A1决策 (15分)	B1项目立项 (5分)	C1立项依据充分性 (2分)	D1 立项与国家、省地发展规划的相符性	2	对项目的设立是否符合国家、省地的战略规划，是否属于公共财政支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①与国家、省地发展规划等重要部署相符（1分）； ②属于公共财政支持范围（0.5分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）。	国家、省市相关政策文件	项目立项相关政策文件。	案卷研究	2
			D2 立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与预算部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需（1分）； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需（0.5分）； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	预算部门职责范围。	三定方案、对外披露的预算。	案卷研究、互联网检索。	1
		C2 立项程序规范性 (2分)	D3 立项程序的合规性	2	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；（1分） ②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分）	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	项目单位、网站公示信息。	案卷研究、互联网检索。	2
	B2绩效目标 (6分)	C3绩效目标合理性 (4分)	D4 绩效目标依据政策的相符性	2	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价。	项目设定了绩效目标或工作任务目标，且项目绩效目标或工作任务目标与实际工作内容具有相关性，得1分；否则不得分。	项目目标和内容、预算批复文件、立项申请文件及有关材料、项目绩效目标申报表。	项目实施方案、计划书、任务书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件。	案卷研究。	2
			D5 绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围（1分）； ②绩效目标设置基本符合项目范围的（0.5分）； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	预算批复文件；部门职责；项目范围。		案卷研究。	1

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
A2过程 (25分)	B3资金投入(4分)	C4绩效指标明确性(2分)	D6绩效目标细化、量化程度	2	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标,以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标,得50%权重分,有一方面不够细化、具体,扣除0.5分,扣完为止。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标,得50%权重分,有一方面不够量化、可行,扣除0.5分,扣完为止。	项目绩效目标和内容;绩效评价相关法律法规要求。	绩效目标申报表、实施方案。	案卷研究、分析。	0.5
			D7绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配(1分); ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配(0.5分); ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	项目绩效目标和内容;项目任务计划。	案卷研究、分析。	1	
		C5预算编制科学性(2分)	D8预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符,预算额度是否与工作任务相匹配进行评价。	①预算内容与项目工作内容完全相符,得50%权重分,若有不符按相应权重进行扣分; ②预算额度与工作任务相匹配,得50%权重分,若有不符按相应权重进行扣分。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件。	项目部门提供。	案卷研究、分析。	1
			D9预算编制规范性	1	对预算编制是否经过科学论证,预算额度测算过程是否合理进行评价。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准,得50%权重分,若规范性欠缺,按权重进行相应扣分; ②预算额度测算按标准编制且依据充分,考虑因素全面,得50%权重分,若合理性存在欠缺,按权重进行相应扣分。				
	C6资金分配合理性(2分)	D10资金分配合理性	2	资金分配是否有相关依据,分配是否合理。	①资金分配有相关依据或者分配方法(1分) ②分配因素考虑全面、合理(1分)。	资金支出凭证、专项资金明细	专项资金管理办法,项目实	案卷研究、现场核查、凭证分析。	2	
	D11预算资金到位率	1	对项目预算批复资金到位情况进行评价	资金到位率=实际到位资金/预算批复资金*100%	案卷研究、现场核查。					1



一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
	分)	分)					账、基础数据表、专项资金管理制度、各级资金管理办法。	施工单位支出凭证等相关财务资料。		
		C8 预算执行率 (3分)	D12项目支出执行率	3	对项目实际资金支出情况进行评价	预算执行率=实际支出资金 /实际到位资金*100%； 实际支出资金=支出总额-不合规支出				3
		C9资金使用合规性 (8分)	D13资金支付流程规范性	3	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，得满分；每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的，扣0.2分，扣完为止。			案卷研究、现场核查、凭证分析。	3
			D14资金支出合规性	5	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	①不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ②财务处理的规范性，财务报销手续齐全； ③每项出现一处不合规的问题，按照扣1分，扣完为止。				专项资金管理办法，项目实施单位支出凭证等相关财务资料。
	B5组织实施 (13分)	C10管理制度健全性 (4分)	D15财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务管理制度、资金管理制度都健全可行，合法合规 (2分)； ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	国家法律、法规、政策等文件；项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况。	财务和业务管理制度。	案卷研究。	2
			D16业务管理制度健全性	2	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①制定相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得2分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。			案卷研究。	2
		C11制度执行有效性 (9分)	D17实施规范性	3	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理制度规定进行评价。	①项目实施过程中按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况等。	执行记录、项目档案。	案卷研究、现场核查。	3
			D18档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全。	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，建设项目提交立项申请表、项目完成情况等档案资料齐全得满分，发现应有未有的资料，每缺一			与项目相关的档案材料的完整情况。	项目档案。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
						项扣0.5分，扣完为止。如遇特殊情况，酌情扣分。				
			D19采购程序规范性	4	对项目采购程序是否规范进行评价	项目采购程序合法合规的，得满分，否则不得分。	采购文件、招投标资料	采购文件、招投标资料	案卷研究	4
A3产出 (35分)	B6产出数量(10分)	C12实际完成率(10分)	D20企业数量	10	对84家企业现场端监测点位设计、设备安装及电量数据联网，此指标用以反映和考核目标的完成程度	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 根据完成率*分值得分。	项目单位档案信息、网站公示。实地调查走访抽样。合同。	项目单位档案信息、网站公示。	案卷研究、现场核查。	10
	B7产出质量(8分)	C13质量达标(8分)	D21验收合格率	8	对工程验收是否合格进行评价	验收合格率=验收合格项目数/验收项目数。	项目单位档案信息	案卷研究、现场核查。	案卷研究、现场核查。	8
	B8产出时效(8分)	C14完成及时性(8分)	D22任务完成及时性	8	对年度工作任务完成的及时性进行评价。	检查中，每发现一项延期工作事项扣0.5分，扣完为止。	并网协议、工程完成记录表	项目归档档案。	案卷研究、现场核查。	8
	B9产出成本(7分)	C15补助成本控制有效性(7分)	D23成本控制	9	考核资金是否控制在成本以内	每超出1000元扣1分，扣完为止。	付款证明、支付台账	付款证明、支付台账。	案卷研究、现场核查。	9
A4效益 (25分)	B10项目效益(25分)	C16社会效益(6分)	D24提升企业合法合规生产率	6	建立智能分析模型，准确识别企业违规行为，实现精准执法	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	3
		C17生态效益指标	D25加强源头防控，促进大气环境质量改善	6	重污染天气错峰生产，加强源头防控，促进大气环境质量改善	效果显著得满分，效果一般得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	3
		C18可持续影响(6分)	D26对污染源实现可视化监管，提升执法监管效率	6	创新监管模式，对污染源实现可视化监管，提升执法监管效率	效果显著得满分，效果一般得4分，无效果不得分。	产出情况、互联网查询、新闻报道、居民调查等。	互联网查询、新闻报道、居民调查文件等。	案卷研究、互联网检索、问卷调查。	6
		C19满意度(7分)	D27企业满意度	7	向该项目的受益群体进行满意度调查。	①满意度在95%以上，得满分；满意度不足95%，每降低1%，扣1分，扣完为止。	问卷调查。	受益群体问卷调查。	二维码、电话、现场问卷调查。	7

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式	分数
合计				100						91.5

## 附件3. 问题清单

## 烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	烟台市生态环境局龙口分局	根据烟台市生态环境局龙口分局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”可以调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”。
	2	烟台市生态环境局龙口分局	生态环境局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元，但未提供具体的预算编制，编制未细化。
项目效益存在的问题	1	烟台市生态环境局龙口分局	因项目运行时间较短，导致项目效益大打折扣
备 注：			

## 附件4. 项目评价情况汇总表

## 项目评价情况汇总表

项目名称	
项目（预算）主管部门	烟台市生态环境局龙口分局
资金预算金额（万元）	25.07
资金涉及区市个数	1
项目个数或资金使用单位数	1
现场评价项目或资金使用单位数	1
现场评价项目预算金额（万元）	25.07
现场评价项目金额占预算金额%	100.00%
项目计划完成时间	2022.01.18
项目实际完成时间	2022.01.08
截止2021年底项目实际完成率	
至评价基准日项目实际完成率	100.00%
项目完成及时率	100.00%
项目质量达标率	100.00%
资金到位及时率	50.00%
截止2022年底资金财政支出进度	100.00%
截止评价日资金财政支出进度	100.00%

## 附件5. 项目评价结果汇总表

### 项目评价结果汇总表

第三方机构名称：山东华彬会计师事务所有限公司

填报人：孙程

联系电话：

序号	项目名称	项目单位	项目主管 (预算) 部门	项目起止时间	评价年度	资金情况				评价目的	评价得分	评价等级
						预算金额	到位资金	实际支出	执行率 (=支出金额 /到位 资金)			
1	烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目	高新区科技创新部	高新区科技创新部	2021.11.18- 2022.1.18	2022	25.07	25.07	25.07	100%	为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据，切实提高财政资金使用效果。	91.50	优
<b>项目存在问题</b>						<b>意见或建议</b>						
<p>1. 绩效指标编制不够细化、量化：根据烟台市生态环境局龙口分局提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，但指标及评扣分标准未细化量化，如产出效益中质量指标还应设验收合格率、时效指标“按时完成率”指标值为100%，应为具体完成时间、效益指标中生态效益“确保污染治理设施正常运转”可以调整为“加强源头防控，促进大气环境质量改善”。</p> <p>2. 预算编制有待加强：生态环境局进行了前期的调研和初步询价，平均每家企业设备及运营费约需资金3万元，但未提供具体的预算编制，编制未细化。</p>						<p>1. 在项目进行绩效目标申报时，应持目标任务细化量化的观念，让所有成效尽量可供量化评价，根据具体项目对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能。以方便监督项目的过程与结果。</p> <p>建议预算部门在设立绩效目标时，严格按照“关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（烟财绩〔2021〕1号）”文件中，第三章：第十三条“合理可行。综合考虑成本和效益，绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相适应，与预算确定的投资额或资金量相匹配，对完成任务目标具有约束力，避免设立过高或过低”内容要求设立绩效目标值。</p>						

	<p>建议预算部门面对年初无法准确预见实际服务对象数量或工作数量的项目时，参考本地区上年度实际完成情况，作为本年度绩效目标的参考值，避免因保守估计，减弱财政资金使用效益。对新设立项目在年初没有参考值时，及时开展事前绩效评估和预算评审对绩效目标设立的合规性进行考核管理。</p> <p>2. 建议项目单位进一步强化项目预算管理，完善项目可行性分析，制定相关支出标准，根据支出标准及项目需求，细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。</p> <p>在编制预算时，根据实际工作需要，合理安排本年度计划开展的工作内容。对往年未开展过的活动，可参考本地区其他机构同类支出标准估计预算金额。提高预算投入的立项必要性、投入经济性、实施方案可行性管理。</p>
--	--

## 附件6. 政策绩效目标修正建议及说明

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	建议
产出指标	数量指标	企业数量	≥84家	
	质量指标	数据传输有效率	≥99.8%	建议考虑项目完成后验收情况，可添加验收合格率
	时效指标	按时完成率	100%	建议按合同填写具体完成时间
	成本指标	成本控制有效性	不超预算	
效益指标	社会效益指标	提升企业合法合规生产率	明显	
	生态效益指标	确保污染治理设施正常运转	持续减排	加强源头防控，促进大气环境质量改善
	可持续影响力	持续管控企业	持续管控	
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众满意度	≥95%	



## 附件7. 绩效评价项目征求意见书

龙口市财政局：

现将我所对2022年度烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目绩效评价报告发送给你们，请于收到后5个工作日内提出书面意见，送交我所。

特此通知

附：2022年度烟台市生态环境局龙口分局排污企业智能管控项目绩效评价报告

山东华彬会计师事务所有限公司

2022年10月

# 2021 年白蚁防治工程项目 绩效评价报告

项目名称：2021 年白蚁防治工程项目

预算（主管）部门：龙口市住房和城乡建设管理局

委托评价部门：龙口市财政局

评价机构：山东恒丰正泰会计师事务所有限公司

二〇二二年十月

# 目 录

## 摘 要

一、项目基本情况 .....	- 1 -
(一) 项目立项背景及实施目的 .....	- 1 -
(二) 项目预算安排和支出情况 .....	- 2 -
(三) 项目主要内容和实施情况 .....	- 3 -
(四) 项目组织管理 .....	- 3 -
二、项目绩效目标 .....	- 4 -
三、绩效评价工作开展情况 .....	- 5 -
(一) 评价目的 .....	- 5 -
(二) 评价对象和范围 .....	- 5 -
(三) 评价依据 .....	- 5 -
(四) 评价原则、评价方法和评价标准 .....	- 7 -
(五) 评价指标体系 .....	- 8 -
(六) 评价人员组成 .....	- 8 -
(七) 绩效评价工作过程 .....	- 8 -
四、评价结论及分析 .....	- 9 -
五、项目存在的问题 .....	- 11 -
六、意见建议 .....	- 13 -

## 正 文

一、项目基本情况 .....	- 16 -
(一) 项目立项 .....	- 16 -
(二) 项目预算 .....	- 17 -
(三) 项目计划实施内容 .....	- 23 -
(四) 项目具体实施流程 .....	- 26 -
二、项目绩效目标 .....	- 27 -
三、绩效评价工作开展情况 .....	- 27 -
(一) 评价目的 .....	- 27 -
(二) 评价对象与范围 .....	- 27 -
(三) 评价依据 .....	- 28 -
(四) 评价原则、评价方法 .....	- 29 -
(五) 评价指标体系 .....	- 31 -
(六) 评价人员组成 .....	- 39 -
(七) 绩效评价工作过程 .....	- 40 -

四、评价结论及分析 .....	- 43 -
(一) 综合评价结论 .....	- 43 -
(二) 非现场评价情况分析 .....	- 45 -
(三) 现场评价情况分析 .....	- 46 -
五、绩效评价指标分析 .....	- 50 -
(一) 项目决策情况分析 .....	- 50 -
(二) 项目过程情况分析 .....	- 53 -
(三) 项目产出情况分析 .....	- 57 -
(四) 项目效益情况分析 .....	- 62 -
六、项目存在的问题及原因分析 .....	- 63 -
七、意见建议 .....	- 65 -
八、其他需要说明的问题 .....	- 67 -
附件: .....	- 67 -
附件 1 .....	- 68 -
附件 2 .....	- 70 -

## 摘 要

### 一、项目基本情况

#### （一）项目立项背景及实施目的

白蚁危害面广，特别是房屋建筑的白蚁危害，由于白蚁善于隐藏，很难发现，且容易破坏承重点，容易造成房屋建筑的倒塌，对房屋建筑物是非常大的隐患。尤其对于新建房屋，若遭受白蚁危害会造成巨大的经济损失。因此，做好白蚁防治工作，消除蚁害隐患，对确保国家财产和人民财产安全关系极大。

自 2004 年 7 月中华人民共和国住房和城乡建设部发布《关于修改〈城市房屋白蚁防治管理规定〉的决定》（以下简称建设部第 130 号令）以来，全国各地认真贯彻落实建设部第 130 号令，始终坚持“防治为主、防治结合、综合治理”的方针，积极开展白蚁防治工作，以《城市房屋白蚁防治管理规定》为核心，以《房屋白蚁防治技术规程》等规范性文件为基础，积极开展宣传贯彻工作，因地制宜出台了相关配套措施和细则，逐步形成结构合理、科学规范的白蚁防治政策法规体系，有力促进了白蚁防治的规范发展。

#### 2. 项目实施的目标

建设部第 130 号令、《烟台市城市房屋安全管理办法》（烟台政发〔2006〕67 号）、《烟台市房屋使用安全管理规定》（烟台

市人民政府令第 136 号) 和《关于进一步加强白蚁防治工作的通知》(龙政发〔2008〕15 号) 均明确凡新建、改建、扩建的房屋, 均须进行白蚁危害的防治处理。龙口市住房和城乡建设管理局是房屋建筑白蚁防治工作的主管部门, 积极建立健全白蚁防治质量保证体系, 严格按照国家和地方有关城市房屋白蚁防治的施工技术规范 and 操作程序进行防治, 以保护国家和人民的财产安全。

## (二) 项目预算安排和支出情况

1. 预算安排。2021 年龙口市住房和城乡建设管理局(以下简称龙口市住建局) 共申请白蚁防治预算资金 200 万元; 白蚁防治工程费用共分为两部分, 一部分为白蚁药品费, 另一部分为白蚁防治人工费; 白蚁药品费用结算方式采用实报实销, 防治人工费按 0.6 元/m<sup>2</sup> 进行结算。

2. 资金申请。2021 年 9 月 10 日龙口市住建局根据《关于申请 2021 年上半年白蚁防治工程费用的请示》(龙建函字〔2021〕219 号) 申请 2021 年上半年 244 栋楼屋, 防治面积 125.73 万平方米的白蚁防治工程费用 95.46 万元, 其中药品费 20.02 万元, 防治人工费 75.44 万元。

2021 年 11 月 15 日龙口市住建局根据《关于申请 2021 年下半年白蚁防治工程费用的请示》(龙建函字〔2021〕265 号) 申请 2021 年下半年 308 栋楼屋, 防治面积 154.59 万平方米的白蚁防治工程费用 92.75 万元, 均为防治人工费。

3. 资金拨付。2021 年 9 月 16 日, 龙口市财政局《关于拨付

经费补助资金的通知》（龙财建指〔2021〕288号）下达白蚁防治经费 52.33 万元。2021 年 12 月 24 日，龙口市住房保障和房产物业服务中心将白蚁防治经费 52.33 万元支付给龙口市房屋建设综合开发有限公司。

### （三）项目主要内容和实施情况

1. 项目实施单位：龙口市房屋建设综合开发有限公司。

2. 项目具体内容：对本市新建房屋进行白蚁防治工作。

（1）房屋白蚁的防治工作：对新建房屋采取监测控制、药物屏障等技术措施，对新建房屋进行白蚁防治。

（2）白蚁防治实施单位按照规定在防治保障期内，进行白蚁蚁情回访和监控。

### 3. 项目实施情况

2021 年项目龙口市房屋建设综合开发有限公司共对 60 个片区进行白蚁防治工程施工，防治面积 280.32 万平方米，实际发生白蚁防治费用 188.21 万元。

### （四）项目组织管理

1. 白蚁防治公共服务申请受理。根据国家、省市相关规定，新建、改建、扩建工程均需进行白蚁防治。开发建设单位开工前，需持工程规划许可证、项目备案书到龙口市住房保障和房产物业服务中心签订白蚁防治公共服务申请受理单。

2. 龙口市住房保障和房产物业服务中心受理开发建设单位申请后，审核合格后备案录入系统，十个工作日内完结审核工作

并出具新建房屋白蚁预防公共服务受理登记单。

3. 白蚁防治施工单位按照相关规定，对新建工程进行基础和一层地面喷药防治，因各开发公司施工进度受各种因素的影响，白蚁防治施工时间无法具体量化。白蚁防治施工工作完成后，经龙口市住房保障和房产物业服务中心验收合格后出具房屋白蚁预防工程施工质量验收表，并将工程施工内容录入白蚁防治管理系统。

4. 白蚁防治施工单位根据完成工程数量、防治面积和防治用药量，编制防治工程结算送至龙口市住房保障和房产物业服务中心审核。

5. 龙口市住房保障和房产物业服务中心对白蚁防治工程审核完毕后，向龙口市财政局申请防治工程费用拨款。

6. 龙口市财政局拨付工程款后，龙口市住房保障和房产物业服务中心依据合同向白蚁防治单位拨付施工费用。

## 二、项目绩效目标

全面落实建设部 130 号令关于白蚁防治的战略部署，组织做好全年预计 240 万平方米的新建工程公共服务申请受理并做好白蚁预防施工。完成 5 年期(即 2017 年的白蚁预防工程)已预防工程的白蚁复查监控保障居民的财产安全，扎实开展白蚁防治的监督检查，切实做好白蚁防治监督工作，为创造安全稳定的人居环境提供坚实支撑和坚强保障。



### 三、绩效评价工作开展情况

#### （一）评价目的

通过对项目的组织实施、资金使用、制度建设和执行以及取得的成效等情况进行了解掌握，并通过评价总结工作经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据。

#### （二）评价对象和范围

1. 评价对象: 2021 年白蚁防治工程项目 200 万元的使用绩效。
2. 评价基准日: 2021 年 12 月 31 日。
3. 评价范围: 2021 年龙口市新建楼房。

#### （三）评价依据

1. 绩效评价依据的相关法律、法规、规章制度和规范性文件

(1)《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》(烟发〔2020〕8 号)；

(2)《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》(烟财绩〔2021〕1 号)；

(3)关于印发《龙口市市级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知(龙财预〔2020〕7 号)；

(4)关于印发《龙口市市级政策和项目预算绩效目标管理

办法》的通知（龙财绩〔2021〕2号）；

（5）关于转发《烟台市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》的通知（龙财绩〔2022〕3号）；

（6）《城市房屋白蚁防治管理规定》（中华人民共和国建设部令第130号）；

（7）《烟台市城市房屋安全管理办法》（烟政发〔2006〕67号）；

（8）《烟台市房屋使用安全管理规定》（烟台市人民政府令第136号）；

（9）《关于进一步加强白蚁防治工作的通知》（龙政发〔2008〕15号）；

## 2. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协〔2016〕10号）

## 3. 其他依据

（1）资金使用单位提供的项目管理制度和资金管理制度等规范文件；

（2）资金使用单位提供的物资台账、项目管理数据、工作总结和自评报告等有关资料；

（3）绩效评价工作组人员通过现场调查、核实等获得的其他资料。

#### （四）评价原则、评价方法和评价标准

##### 1. 评价原则

按照科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束等原则，在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对项目开展绩效评价工作。

##### 2. 评价方法

本次绩效评价遵循共性与个性相结合、定量与定性相结合的评价原则，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目实施程序、结果进行分析、对比。从资金使用、项目实施过程管理、产出和效益这四个方面，按照设置的指标进行评价，得出该项目的最终评价结果。

在此基础上，运用因素分析法、比较分析法、公众评判法等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

##### 3. 评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90（含）~100 分为优；

综合得分在 80（含）~90 分为良；

综合得分在 60（含）~80 分为中；

综合得分在 0~60 分为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

#### （五）评价指标体系

2021 年白蚁防治工程项目绩效评价体系共设置决策(10 分)、过程(30 分)、产出(30 分)和效益(30 分)4 个一级指标，下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等 7 个二级指标，根据项目实际情况细分为 18 个三级指标，34 个四级指标，指标分值满分为 100 分。（详见正文表 3.1：白蚁防治费项目绩效评价指标体系表）。

#### （六）评价人员组成

本次绩效评价工作项目组成员包括中介机构工作人员和外聘专家。工作人员包括项目负责人、项目经理、评价组长和评价专员，均具备绩效评价知识和经验，熟悉绩效评价项目、规则和技术规范；外聘专家具有多年专业技术工作经验，熟悉预算绩效管理相关领域的政策法规，有良好的职业道德和敬业精神。

#### （七）绩效评价工作过程

1. 前期准备：包括成立评价工作组、前期调查、制定评价实施方案、完善评价指标体系与设计调查问卷等。

2. 非现场评价：对财政资金使用单位提交资料，围绕项目立项、资金和项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目进行分析评价，取得的资料 and 评价情况记

入评价工作底稿。

3. 现场评价：主要工作包括对前期提供的资料进行核实确认和问卷调查等。依据制定的社会调查方案，对目标群体进行实地问卷调查，调查项目实施情况，形成实地调查报告。

4. 综合分析：主要工作包括汇总整理绩效评价工作底稿、实施评价指标分析、形成绩效评价结果等。

5. 撰写评价报告：按照规定要求和文本格式撰写评价报告，全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。

6. 提交评价报告：工作组将绩效评价报告初稿提交相关财政部门 and 主管部门，与其就评价报告的内容进行充分沟通，获取建议，充分听取上述部门的意见后，针对反馈意见对报告进行修正，形成正式绩效评价报告上报龙口市财政局。

7. 归集档案：主要包括建立和落实档案管理制度、文件存档。

#### 四、评价结论及分析

##### （一）综合评价结论

1. 评价小组通过对资金使用单位提供的资料进行查阅核实、数据统计、资料查阅和参考专家评判情况，根据评价体系表进行打分，得出绩效评价结果。经评价，2021 年度白蚁防治工程项目绩效评价得分为 **87.93** 分，评价等级为“良”。

总体来看，2021 年白蚁防治工程项目基本完成项目目标，取得了较好成效。龙口市住房保障和房产物业服务中心为白蚁防治工程做了大量细致的工作，制定了相关管理办法，监督施工单位较好地完成了新建房屋的白蚁防治工作，积极做好已建成房屋的白蚁蚁情监督工作，有效落实白蚁防控措施，保障无蚁情发生，对保障人民财产安全起到了重要作用。但是在白蚁防治工程的验收和复查监控工作的具体细节方面需继续优化，加大复查监控的覆盖率，做好白蚁防控的长期规划。

2. 项目绩效评价综合评分表见下表。

表 1: 绩效评价分类指标表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	10.00	30.00	30.00	30.00	100.00
得分	10.00	21.53	30.00	26.40	87.93
得分率	100.00%	71.77%	100.00%	88.00%	87.93%

### (1) “决策”得分率为 100.00%

该项目贯彻落实中共中央、国务院以及省委、省政府出台的关于白蚁防治工作的政策文件，立项依据充分，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，且相关部门无同类重复项目；绩效目标设置清晰合理，预算程序规范，预算测算依据充分。

### (2) “过程”得分率 71.77%

该项目支付审批流程齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列

支出的情况；项目实施条件完整，执行流程规范，但存在财政资金到位不及时、因主管部门一人分管多项工作，所建立的复查监控管理制度不够完善、主管部门未按采用招标程序选取具体施工单位和业务管理制度不够完善的问题。

（3）“产出”得分率为 100.00%

2021 年，龙口市房屋建设综合开发公司共对 552 栋新建房屋进行白蚁防治施工，防治面积 280.32 万平方米，白蚁防治工作符合验收标准；按照 10%的抽查比率抽查 2017 年预防工程的房屋均未遭受白蚁侵害，对原有房屋和新建房屋的白蚁防治工作均达到要求。

（4）“效益”得分率 88.00%

该项目的实施切实减少了白蚁对房屋财产的侵害，保障了社会公众的财产安全，群众满意度较好。但是白蚁防治政策宣传程度不够，仍存在大量社会公众不了解该项政策，政策普及力度需继续加强；白蚁防治工作的长期规划不够健全。

## 五、项目存在的问题

### （一）业务管理制度的规范性有待提高

1. 通过烟台市政府采购网数据查询，烟台市市直、烟台市芝罘区、烟台市莱山和烟台高新技术产业区的白蚁防治工作均进行了公开招投标。通过引入公开竞争机制，上述公开招标中标单价每平方均低于龙口市 2021 年白蚁防治项目的费用单价。

根据龙口市财政局 2021 年 1 月 4 日《关于制定龙口市政府

集中采购目录及标准的通知》（龙财采〔2021〕5号）中公开招标数额规定：单项或批量采购预算金额达到公开招标数额标准以上的，应当实行公开招标，服务类公开招标数额标准为 200 万元。

2021 年龙口市的白蚁防治工程，项目预算 200 万元，由龙口市住房保障和房产物业服务中心的隶属单位龙口市房屋建设综合开发有限公司进行施工，项目未进行公开招标程序，不利于项目的监管，项目管理的规范性有待提高。

2. 通过主管部门提供的资料，主管单位和项目实施单位在施工过程中未严格按照房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，留存房屋白蚁预防工程项目信息表、房屋白蚁预防工程项目实施方案和房屋白蚁预防工程药物屏障施工记录表，项目管理的规范性有待提高。

3. 通过主管部门提供的资料，主管单位在验收过程中未严格按照房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，留存完整的验收资料，完整的验收资料包括如下 8 部分：工程合同、施工单位有关证件、房屋白蚁预防工程项目信息表、房屋白蚁预防工程项目施工方案、药物质量证明文件、房屋白蚁预防工程药物屏障施工记录表、中间验收记录和工程质量事故记录。项目验收环节的规范性有待提高。

## （二）白蚁防治长期制度有待完善

1. 根据房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，采用药物屏障的，复查间隔时间不应超过 5 年。根据主管部门现行复



查监控制度，对建成5年以上的房屋预防工程抽取其中一年的预防工程，按照10%的预防面积进行复查监控工作，随着每年新建房屋的不断增加和主管部门工作人员的不足，根据主管部门现有的复查监控工作，抽查覆盖率和抽查频次有待提高，复查监控工作资料留存的完整性有待提高。

### （三）白蚁防治相关政策的社会公众知晓度不足

根据调查问卷和实地走访结果，主管部门对于白蚁防治政策的推广宣传力度不大，网络媒体中相关报道较少，白蚁防治政策群众认知度不高，宣传推广力度有待加强。

## 六、意见建议

（一）对业务管理制度的规范性不断提高，提高白蚁防治工作的质量

1. 建议主管单位规范招标程序，发挥招标活动在项目管理中的关键作用。招标投标是实现项目管理策划、落实全过程管理要求的最根本手段，努力组织做好招标活动，做好招投标管理工作，将项目全过程管理思想与招投标活动充分融合，更好的保障项目的实施，提高项目的监管力。

2. 完善业务流程。施工单位在施工过程中应严格按照房屋白蚁预防技术规程JGJ/T 245-2011的要求做好施工资料的管理，并及时上报主管部门，使施工工作有据可查，有章可循，后期监管可追溯。

3. 主管部门在验收过程中应严格按照房屋白蚁预防技术规

程JGJ/T 245-2011的要求，做好验收工作，留存完整的验收资料。验收资料是项目质量的一道有力保障，验收资料的完善能够反映施工单位的技术管理、质量管理的措施和手段；反映施工单位在施工过程中是否全面满足要求；同时验收资料的完善有利于后期发生蚁情，整改责任的划分和整改工作的开展。

## （二）完善长期白蚁防控机制

1. 建议主管部门扩充人员，加强队伍建设。为全面做好蚁情防控，提高监控覆盖率，要按照“因地制宜、按需设置、明确责任、择优选用、注重素质、创新机制”的原则，科学合理配置工作人员，并进行岗前培训和在岗培训，定期对配置人员的工作情况进行检查考核。

2. 完善长期白蚁防控机制。以房屋白蚁预防技术规程JGJ/T 245-2011为起点，积极做好白蚁防控机制的健全，提高白蚁预防工程回访的覆盖率和频次。根据行业标准要求药物屏障复查间隔不应超过5年和建设部130号令要求白蚁防治期达到15年的规定，建议主管部门和实施单位每年对建成十年以上十五年以下的白蚁预防工程按照40%的比率抽查、对建成五年以上十年以下的白蚁预防工程按照30%的比率抽查、对建成五年以内的白蚁预防工程按照30%的比率抽查，做到抽查回访常态化，将蚁情危害扼杀在萌芽中；同时在复查监控工作中，做好现场记录及资料存档，做到规范留痕、闭环管理，资料记录完整、准确、及时，助力监管全过程留痕。

（三）加强宣传推广力度，提高社会公众对灾害民生白蚁防治的知晓度

建议主管单位充分利用各种形式加强宣传推广，对考核和绩效评价加上宣传推广指标，通过电视、广播、报纸、网络、微信、明白纸等各种媒体方式，积极宣传白蚁防治的相关政策和知识，引导全社会对白蚁防治工作形成广泛认知，形成良好的舆论氛围，以舆论为导向，深入推进白蚁防治工作的进行。

## 正文部分

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目立项

##### 1. 项目立项的背景

白蚁危害面广，特别是房屋建筑的白蚁危害，由于白蚁善于隐藏，很难发现，且容易破坏承重点，容易造成房屋建筑的倒塌，对房屋建筑物是非常大的隐患。尤其对于新建房屋，若遭受白蚁危害会造成巨大的经济损失。因此，做好白蚁防治工作，消除蚁害隐患，对确保国家财产和人民财产安全关系极大。

自 2004 年 7 月中华人民共和国住房和城乡建设部发布《关于修改〈城市房屋白蚁防治管理规定〉的决定》（以下简称建设部第 130 号令）以来，全国各地认真贯彻落实建设部第 130 号令，始终坚持“防治为主、防治结合、综合治理”的方针，积极开展白蚁防治工作，以《城市房屋白蚁防治管理规定》为核心，以《房屋白蚁防治技术规程》等规范性文件为基础，积极开展宣传贯彻工作，因地制宜出台了相关配套措施和细则，逐步形成结构合理、科学规范的白蚁防治政策法规体系，有力促进了白蚁防治的规范发展。

##### 2. 项目实施的目标

建设部第 130 号令、《烟台市城市房屋安全管理办法》（烟

政发〔2006〕67号）、《烟台市房屋使用安全管理规定》（烟台市人民政府令第136号）和《关于进一步加强白蚁防治工作的通知》（龙政发〔2008〕15号）均明确凡新建、改建、扩建的房屋，均须进行白蚁危害的防治处理。龙口市住房和城乡建设管理局是房屋建筑白蚁防治工作的主管部门，积极建立健全白蚁防治质量保证体系，严格按照国家和地方有关城市房屋白蚁防治的施工技术规范 and 操作程序进行防治，以保护国家和人民的财产安全。

## （二）项目预算

根据财政部2017年3月15日发布的《国家发展和改革委员会关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》（财税〔2017〕20号），自2017年4月1日起停征白蚁防治费的行政事业性收费；2017年7月25日，龙口市住房和城乡建设管理局为保障龙口市白蚁防治施工顺利进行，通过《关于继续拨付白蚁防治工作经费的请示》（龙建字〔2017〕66号）向龙口市财政局申请白蚁工作经费由龙口市财政局按照实际产生的费用进行拨付；2017年8月14日，龙口市财政局通过《关于我市白蚁防治工作经费的处理意见》向龙口市政府递交有关白蚁防治费暂由龙口市财政局承担的意见。

1. 年度预算：2021年龙口市住房和城乡建设管理局共申请白蚁防治预算资金200万元；白蚁防治工程费用共分为两部分，一部分为白蚁药品费，另一部分为白蚁防治人工费；白蚁药品费用结算方式采用实报实销，防治人工费按0.6元/m<sup>2</sup>进行结算。

2. 资金申请: 2021 年 9 月 10 日龙口市住房和城乡建设管理局根据《关于申请 2021 年上半年白蚁防治工程费用的请示》(龙建函字〔2021〕219 号)申请 2021 年上半年 244 栋楼屋,防治面积 125.73 万平方米的白蚁防治工程费用 95.46 万元,其中药品费 20.02 万元,防治人工费 75.44 万元(人工费明细详见下表 1.1)。

2021 年 11 月 15 日龙口市住房和城乡建设管理局根据《关于申请 2021 年下半年白蚁防治工程费用的请示》(龙建函字〔2021〕265 号)申请 2021 年下半年 308 栋楼屋,防治面积 154.59 万平方米的白蚁防治工程费用 92.75 万元,均为防治人工费(人工费明细详见下表 1.2)。

3. 资金拨付: 2021 年 9 月 16 日,龙口市财政局《关于拨付经费补助资金的通知》(龙财建指〔2021〕288 号)下达白蚁防治经费 52.33 万元 2021 年 12 月 24 日,龙口市住房保障和房产物业服务中心将白蚁防治经费 52.33 万元支付给龙口市房屋建设综合开发有限公司;2021 年 12 月 27 日,龙口市住房保障和房产物业服务中心收到龙口市房屋建设综合开发有限公司 52.33 万元白蚁防治经费的发票。

表 1.1 2021 年上半年结算工程明细

序号	合同号	工程名称	已完工明细		
			栋数	防治面积 (平方米)	人工费(元)
1	LK2018-040	融创·果岭小镇一期 44 栋楼	44	237,860.55	142,716.33
2	LK2019-079	中南熙悦小区三期	10	58,769.18	35,261.51
3	LK2019-094	龙口碧桂园凤凰台 4#、5#、8-10#、14-16#、S3#、S4#及地下车库	11	63,368.05	38,020.83
4	LK2019-096	曲家村片区棚户区改造项目 1-7#、13#、W1-W3、架空层车库 一、二、三、四	14	48,880.00	29,328.00
5	LK2019-100	港湾名城 D23#、D27#、D28#	3	15,778.51	9,467.11
6	LK2019-107	河畔花苑社区 31#、32#楼住宅楼	2	6,660.00	3,996.00
7	LK2019-115	嘉元艺术小镇 1-8#、15-17#、1-6# 车库	17	80,236.45	48,141.87
8	LK2020-001	嘉元艺术小镇 27-39#、S10、S11、 1#地下车库	16	121,977.11	73,186.27
9	LK2020-047	翰林华邸 1#-3#、5#-13#、15#、 16#、C1#车库、1#地下车库、2# 地下车库、门卫	18	111,752.87	67,051.72
10	LK2020-055	协信·天骄城二期 1#-9#住宅楼、 23#住宅楼、24#住宅楼、1#商业、 2#商业、7#商业、1#地下车库、 3#地下车库	16	86,335.14	51,801.08
11	LK2020-056	嘉园东华项目 8#-10#、12#、 14#-33#、架空车库五十二、N4# 楼、E1#-E15#楼、地下车库	39	185,296.46	111,177.88
12	LK2020-065	幸福里二期 51-53#、地下车库 一、二	5	28,827.56	17,296.54
13	LK2020-076	龙口中集来福士海洋工程有限公 司危废库	1	299.25	179.55
14	LK2020-078	嘉元梦想公社 1#、2#、10#、11# 及地下车库	5	81,409.22	48,845.53
15	LK2021-001	石良镇中心幼儿园、门卫、地下 消防水池泵房	3	4,648.00	2,788.80

序号	合同号	工程名称	已完工明细		
			栋数	防治面积 (平方米)	人工费(元)
16	LK2021-003	龙口港 17#钢结构库	1	11,963.43	7,178.06
17	LK2021-005	松隼阳光城 4#-5#以北商业网点、 15#楼以西商业网点	2	1,056.84	634.10
18	LK2021-006	誉珑府二期 1#、2#、3#、5#、6#、 21#、22#、地下车库(一期)	8	68,005.34	40,803.20
19	LK2021-010	陈卫建办公楼	1	621.80	373.08
20	LK2021-011	兰高镇中心幼儿园教学楼、附属 用房、消防水池泵房	3	4,822.00	2,893.20
21	LK2021-015	龙港街道兴隆庄村民集中居住区 西区	6	20,900.00	12,540.00
22	LK2021-016	松风苑住宅公寓	1	3,821.00	2,292.60
23	LK2021-017	南山集团2万方/日污水处理项目	13	4,100.62	2,460.37
24	LK2021-019	誉珑府二期 29#、30#、36#、37#	4	9,241.54	5,544.92
25	LK2021-020	中国农业银行股份有限公司烟台 北马分行	1	666.00	399.60
		合计:	244	1,257,296.92	754,378.15



表 1.2 2021 年下半年结算工程明细

序号	合同号	工程名称	已完工明细		
			栋数	防治面积 (平方米)	人工费(元)
1	LK2020-006	龙口市天鸿二期项目地下车库 1-7#, 幼儿园, 社区大学	9	93,026.37	55,815.82
2	LK2020-016	嘉元小镇 9#-14#、18#-26#、 40#-65#、S12#-S14#、嘉元书院、 7#车库、2#-4#地下车库	49	180,935.39	108,561.23
3	LK2020-020	粮寓二期 1#-7#、幼儿园、车库一、 二区	8	37,455.21	22,473.13
4	LK2020-033	大都珑悦项目 A-1#~A-9#、地下 车库	10	53,980.53	32,388.32
5	LK2020-034	新南山裕龙生活社区	20	72,778.98	43,667.39
6	LK2020-060	御景花园 1#-3#、5#-13#、15#-17# 住宅楼、地下车库、警务室及附 属用房	18	130,901.20	78,540.72
7	LK2020-064	实验路片区棚户区改造 C 区	11	72,794.98	43,676.99
8	LK2020-077	工业智能装备制造项目组调试车 间、中试车间、综合楼	3	8,855.21	5,313.13
9	LK2021-002	龙口市嘉元艺术小镇 S1#-S9#	9	65,040.97	39,024.58
10	LK2021-004	中莱建设集团有限公司办公楼、 地下消防水池泵房	2	5,130.00	3,078.00
11	LK2021-008	烟淄管道扩能改造工程龙口输油 站综合楼、35KV 变电所、输油泵 棚、门卫	4	3,664.80	2,198.88
12	LK2021-012	水果清洗分选设备厂车间一	1	2,942.00	1,765.20
13	LK2021-013	山东福尔技术研发中心建设项目 研发楼、厂房一、二、三、消防 水池、泵房、门卫	6	22,796.00	13,677.60
14	LK2021-014	龙口海荣汽车零部件有限公司车 间一、二、食堂、仓库、宿舍	5	5,588.00	3,352.80
15	LK2021-018	龙口市南山油品经营有限公司东 海加油站建设项目	3	704.00	422.40
16	LK2021-022	南山健康小镇 B 区 1#、2#、3#、 物业用房及地下车库	5	12,967.38	7,780.43

序号	合同号	工程名称	已完工明细		
			栋数	防治面积 (平方米)	人工费(元)
17	LK2021-024	崖头村棚户区改造项目 2#楼增建部分	1	1,120.35	672.21
18	LK2021-025	龙口市蔚蓝石化销售有限公司加油站项目	3	775.97	465.58
19	LK2021-026	融创东海湾 1#地下车库	1	65,258.70	39,155.22
20	LK2021-027	重点工程	1	2,363.11	1,417.87
21	LK2021-028	龙口市城市智能体和大数据中心项目创新中心	1	31,282.21	18,769.33
22	LK2021-029	枣市村棚户区改造项目 8-11#、车库一、水池泵房、架空车库四、五	7	28,226.47	16,935.88
23	LK2021-030	年产 600 吨超高分子量聚乙烯新材料建设项目生产车间、液体分离车间、泵房	3	14,570.62	8,742.37
24	LK2021-031	龙口生活垃圾焚烧发电暨餐厨垃圾处理	7	24,931.96	14,959.18
25	LK2021-034	山东旭鑫机械股份有限公司车间一、二、三	3	18,159.07	10,895.44
26	LK2021-035	烟台吉佰士工业技术有限公司零部件生产线减排技术改造项目树脂砂车间、员工餐厅	2	5,858.62	3,515.17
27	LK2021-037	龙福财富广场项目消防水池及泵房	1	388.68	233.21
28	LK2021-038	龙口市龙宇新材料有限公司电器配件生产项目车间一	1	4,300.90	2,580.54
29	LK2021-039	星海国际城 6#、12#、20#住宅楼	3	15,787.65	9,472.59
30	LK2021-041	烟台南山学院东海校区	88	489,313.63	293,588.18
31	LK2021-042	幸福连城·龙口智能制造基地 A 地块	13	32,620.46	19,572.28
32	LK2021-046	道恩湖畔花园项目 1#楼及警务室、2#楼及警务室、3#-5#楼、架空车库	6	25,465.95	15,279.57
33	LK2021-047	山东移动烟台分公司龙口黄城重	1	397.00	238.20

序号	合同号	工程名称	已完工明细		
			栋数	防治面积 (平方米)	人工费(元)
		要汇聚机房			
34	LK2021-048	厂房建设项目 1#车间	1	9,989.20	5,993.52
35	LK2021-049	龙口市朝隆机械加工仓储物流中心仓库一、仓库二	2	5,488.00	3,292.80
		合计:	308	1,545,859.57	927,515.74

### (三) 项目计划实施内容

1. 资金拨款与监督单位: 龙口市财政局; 负责落实白蚁防治工程资金, 监督资金规范、高效使用及资金使用绩效评价。

2. 预算单位: 龙口市住房保障和房产物业服务中心; 承担城市国有土地房屋安全和白蚁防治工作, 负责城市国有土地房屋安全的日常工作开展, 并建立房屋安全信息档案; 负责实施建设项目的白蚁防治、灭治工作。

3. 项目实施单位: 龙口市房屋建设综合开发有限公司。

4. 项目具体内容: 对本市新建房屋进行白蚁防治工作。

(1) 房屋白蚁的防治工作: 对新建房屋采取监测控制、药物屏障等技术措施, 对新建房屋进行白蚁防治。

(2) 白蚁防治实施单位按照规定在防治保障期内, 进行白蚁蚁情回访和监控。

### 5. 项目实施情况

2021 年项目龙口市房屋建设综合开发有限公司共对 60 个片区 (详见表 1.3) 进行白蚁防治工程施工, 防治面积 280.32 万平

方米，实际发生白蚁防治费用 188.21 万元。

表 1.3 2021 年白蚁防治工程施工明细

序号	防治片区	防治面积（平方米）
1	融创·果岭小镇一期 44 栋楼	237,860.55
2	中南熙悦小区三期	58,769.18
3	龙口碧桂园凤凰台 4#、5#、8-10#、14-16#、S3#、S4# 及地下车库	63,368.05
4	曲家村片区棚户区改造项目 1-7#、13#、W1-W3、架空层 车库一、二、三、四	48,880.00
5	港湾名城 D23#、D27#、D28#	15,778.51
6	河畔花苑社区 31#、32#楼住宅楼	6,660.00
7	嘉元艺术小镇 1-8#、15-17#、1-6#车库	80,236.45
8	嘉元艺术小镇 27-39#，S10、S11、1#地下车库	121,977.11
9	翰林华邸 1#-3#、5#-13#、15#、16#、C1#车库、1#地下 车库、2#地下车库、门卫	111,752.87
10	协信·天骄城二期 1#-9#住宅楼、23#住宅楼、24#住宅 楼、1#商业、2#商业、7#商业、1#地下车库、3#地下车 库	86,335.14
11	嘉园东华项目 8#-10#、12#、14#-33#、架空车库五十一 二、N4#楼、E1#-E15#楼、地下车库	185,296.46
12	幸福里二期 51-53#、地下车库一、二	28,827.56
13	龙口中集来福士海洋工程有限公司危废库	299.25
14	嘉元梦想公社 1#、2#、10#、11#及地下车库	81,409.22
15	石良镇中心幼儿园、门卫、地下消防水池泵房	4,648.00
16	龙口港 17#钢结构库	11,963.43
17	松隽阳光城 4#-5#以北商业网点、15#楼以西商业网点	1,056.84
18	誉珑府二期 1#、2#、3#、5#、6#、21#、22#、地下车库 （一期）	68,005.34
19	陈卫建办公楼	621.80
20	兰高镇中心幼儿园教学楼、附属用房、消防水池泵房	4,822.00
21	龙港街道兴隆庄村集中居住区西区	20,900.00
22	松风苑住宅公寓	3,821.00
23	南山集团 2 万方/日污水处理项目	4,100.62
24	誉珑府二期 29#、30#、36#、37#	9,241.54
25	中国农业银行股份有限公司烟台北马分行	666.00
26	龙口市天鸿二期项目地下车库 1-7#，幼儿园，社区大学	93,026.37
27	嘉元小镇 9#-14#、18#-26#、40#-65#、S12#-S14#、嘉	180,935.39

序号	防治片区	防治面积（平方米）
	元书院、7#车库、2#-4#地下车库	
28	粮寓二期 1#-7#、幼儿园、车库一、二区	37,455.21
29	大都珑悦项目 A-1#~A-9#、地下车库	53,980.53
30	新南山裕龙生活社区	72,778.98
31	御景花园 1#-3#、5#-13#、15#-17#住宅楼、地下车库、警务室及附属用房	130,901.20
32	实验路片区棚户区改造 C 区	72,794.98
33	工业智能装备制造项目组调试车间、中试车间、综合楼	8,855.21
34	龙口市嘉元艺术小镇 S1#-S9#	65,040.97
35	中莱建设集团有限公司办公楼、地下消防水池泵房	5,130.00
36	烟淄管道扩能改造工程龙口输油站综合楼、35KV 变电所、输油泵棚、门卫	3,664.80
37	水果清洗分选设备厂车间一	2,942.00
38	山东福尔技术研发中心建设项目研发楼、厂房一、二、三、消防水池、泵房、门卫	22,796.00
39	龙口海荣汽车零部件有限公司车间一、二、食堂、仓库、宿舍	5,588.00
40	龙口市南山油品经营有限公司东海加油站建设项目	704.00
41	南山健康小镇 B 区 1#、2#、3#、物业用房及地下车库	12,967.38
42	崖头村棚户区改造项目 2#楼增建部分	1,120.35
43	龙口市蔚蓝石化销售有限公司加油站项目	775.97
44	融创东海湾 1#地下车库	65,258.70
45	重点工程	2,363.11
46	龙口市城市智能体和大数据中心项目创新中心	31,282.21
47	枣市村棚户区改造项目 8-11#、车库一、水池泵房、架空车库四、五	28,226.47
48	年产 600 吨超高分子量聚乙烯新材料建设项目生产车间、液体分离车间、泵房	14,570.62
49	龙口市生活垃圾焚烧发电暨餐厨垃圾处理项目	24,931.96
50	山东旭鑫机械股份有限公司车间一、二、三	18,159.07
51	烟台吉佰士工业技术有限公司零部件生产线减排技术改造项目树脂砂车间、员工餐厅	5,858.62
52	龙福财富广场项目消防水池及泵房	388.68
53	龙口市龙宇新材料有限公司电器配件生产项目车间一	4,300.90
54	星海国际城 6#、12#、20#住宅楼	15,787.65
55	烟台南山学院东海校区	489,313.63
56	幸福连城·龙口智能制造基地 A 地块	32,620.46

序号	防治片区	防治面积（平方米）
57	道恩湖畔花园项目 1#楼及警务室、2#楼及警务室、3#-5#楼、架空车库	25,465.95
58	山东移动烟台分公司龙口黄城重要汇聚机房	397.00
59	厂房建设项目 1#车间	9,989.20
60	龙口市朝隆机械加工仓储物流中心仓库一、仓库二	5,488.00
	合计	2,803,156.49

#### （四）项目具体实施流程

1. 白蚁防治公共服务申请受理。根据国家、省市相关规定，新建、改建、扩建工程均需进行白蚁防治。开发建设单位开工前，需持工程规划许可证、项目备案书到龙口市住房保障和房产物业服务中心签订白蚁防治公共服务申请受理单。

2. 龙口市住房保障和房产物业服务中心受理开发建设单位申请后，审核合格后备案录入系统，十个工作日内完结审核工作并出具新建房屋白蚁预防公共服务受理登记单。

3. 白蚁防治施工单位按照相关规定，对新建工程进行基础和一层地面喷药防治，因各开发公司施工进度受各种因素的影响，白蚁防治施工时间无法具体量化。白蚁防治施工工作完成后，经龙口市住房保障和房产物业服务中心验收合格后出具房屋白蚁预防工程施工质量验收表，并将工程施工内容录入白蚁防治管理系统。

4. 白蚁防治施工单位根据完成工程数量、防治面积和防治用药量，编制防治工程结算送至龙口市住房保障和房产物业服务中心审核。

5. 龙口市住房保障和房产物业服务中心对白蚁防治工程审核完毕后，向龙口市财政局申请防治工程费用拨款。

6. 龙口市财政局拨付工程款后，龙口市住房保障和房产物业服务中心依据合同向白蚁防治单位拨付施工费用。

## 二、项目绩效目标

全面落实建设部 130 号令关于白蚁防治的战略部署，组织做好全年预计 240 万平方米的新建工程公共服务申请受理并做好白蚁预防施工。完成 5 年期(即 2017 年的白蚁预防工程)已预防工程的白蚁复查监控保障居民的财产安全，扎实开展白蚁防治的监督检查，切实做好白蚁防治监督工作，为创造安全稳定的人居环境提供坚实支撑和坚强保障。

## 三、绩效评价工作开展情况

### (一) 评价目的

通过对项目的组织实施、资金使用、制度建设和执行以及取得的成效等情况进行了解掌握，并通过评价总结工作经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据。

### (二) 评价对象与范围

1. 评价对象: 2021 年白蚁防治工程项目 200 万元的使用绩效。

2. 评价基准日：2021 年 12 月 31 日。

3. 评价范围：2021 年龙口市新建楼房。

### （三）评价依据

1. 绩效评价依据的相关法律、法规、规章制度和规范性文件

（1）《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8 号）；

（2）《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42 号）；

（3）《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1 号）；

（4）《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3 号）；

（5）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）等文件；

（6）关于印发《龙口市市级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（龙财预〔2020〕7 号）；

（7）关于印发《龙口市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知（龙财绩〔2021〕2 号）；

（8）关于转发《烟台市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》的通知（龙财绩〔2022〕3 号）；



(9) 《城市房屋白蚁防治管理规定》(中华人民共和国建设部令第 130 号)；

(10) 《烟台市城市房屋安全管理办法》(烟政发〔2006〕67 号)；

(11) 《烟台市房屋使用安全管理规定》(烟台市人民政府令第 136 号)；

(12) 《关于进一步加强白蚁防治工作的通知》(龙政发〔2008〕15 号)；

## 2. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知(会协〔2016〕10 号)

## 3. 其他依据

(1) 资金使用单位提供的项目管理制度和资金管理制度等规范文件；

(2) 资金使用单位提供的物资台账、项目管理数据、工作总结和自评报告等有关资料；

(3) 绩效评价工作组人员通过现场调查、核实等获得的其他资料。

## (四) 评价原则、评价方法

### 1. 评价原则

按照科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束等原则，在财政资金使用单位绩效自评的基础上，对项目开展绩效评价工

作。

(1) 科学规范：严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关：评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明：评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束：评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

## 2. 评价方法

本次绩效评价遵循共性与个性相结合、定量与定性相结合的评价原则，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目实施程序、结果进行分析、对比。从资金使用、项目实施过程管理、产出和效益这四个方面，按照设置的指标进行评价，得出该项目的最终评价结果。

在此基础上，运用因素分析法、比较分析法、公众评判法等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

**因素分析法：**是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，将影响投入和产出的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比进行评价的方法。

**比较分析法：**是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现

程度。

(3) 公众评判法: 是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判, 评价绩效目标的实现程度。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目, 项目组专员对其进行评估并对社会公众进行问卷调查, 以评价其效益。

#### (五) 评价指标体系

本项目评价指标体系依据《财政部关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)文件, 参考《关于印发〈龙口市市级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(龙财预〔2020〕7号)和《关于印发〈龙口市市级政策和项目预算绩效目标管理办法〉的通知》(龙财绩〔2021〕2号)文件, 结合项目实际, 按照科学、规范、客观、公正的原则, 对白蚁防治费项目决策、过程、产出和效益情况进行综合分析, 进行绩效评价工作。

2021 年白蚁防治工程项目绩效评价体系共设置决策(10分)、过程(30分)、产出(30分)和效益(30分)4个一级指标, 下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等7个二级指标, 根据项目实际情况细分为18个三级指标, 34个四级指标, 指标分值满分为100分。(详见表3.1: 2021年白蚁防治工程项目绩效评价指标体系表)。

表 3.1：2021 年白蚁防治工程项目绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
A 决策 (10分)	A1 项目立项 (3分)	A11 立项依据充分性 (2分)	A111 立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划，是否属于财政资金支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划（0.5分）； ②属于财政资金支持范围（0.25分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.25分）。
			A112 立项与单位职责的相关性	1	对项目立项是否与单位职责范围相符，是否属于单位履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需，得1分； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需，得0.5分； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。
		A12 立项程序规范性 (1分)	A121 立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①按规定程序申请设立，并取得相应批复（0.5分）； ②审批文件和材料规范完整（0.5分）。
	A2 绩效目标 (4分)	A21 绩效目标合理性	A211 绩效目标依据政策的相符性	1	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、省市实施策略与规划进行评价。	①项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规（0.5分）； ②项目所设定的绩效目标符合国民经济发展规划、部门发展政策与规划等文件（0.5分）。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
		(2分)	A212 绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围, 是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围 (1分); ②绩效目标设置基本符合项目范围的(0.5分); ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。
		A22 绩效指标明确性 (2分)	A221 绩效目标细化、量化程度	1	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标, 以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标, 得 50% 权重分, 有一方面不够细化、具体, 扣除相应的分数。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标, 得 50% 权重分, 有一方面不够量化、可行, 扣除相应的分数。
			A222 绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目实施计划、资金额度完全相匹配, 得 1分; ②项目绩效指标与项目实施计划、资金额度基本相匹配, 得 0.5分; ③项目绩效指标与项目实施计划、资金额度匹配性较差不得分。
	A3 资金投入 (3分)	A31 预算编制的科学性	A311 预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符, 预算额度是否与工作任务相匹配进行评价。	①预算内容与项目工作内容完全相符, 得 50% 权重分, 若有不符按相应权重进行扣分。 ②预算额度与工作任务相匹配, 得 50% 权重分, 若有不符按相应权重进行扣分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
		(2分)	A312 预算编制程序规范性	1	考察预算编制是否经过科学论证,预算额度测算过程是否合理。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准,得50%权重分,若规范性欠缺按权重进行相应扣分。 ②预算额度测算按标准编制且依据充分,考虑因素全面,得50%权重分,若合理性存在欠缺按权重进行相应扣分。
		A32 资金分配合理性 (1分)	A321 资金分配合理性	1	考察项目预算资金分配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资金分配有相关依据或者分配方法(0.5分); ②分配因素考虑全面、合理(0.5分)。
B 过程 (30分)	B1 资金管理 (8分)	B11 资金落实 (2分)	B111 资金到位率	1	考察项目资金的实际到位情况。资金到位率=实际到位资金/预算批复资金*100%。	资金到位率达到100%得满分,资金到位率每降低1%,扣除权重分的2%,扣完为止。
			B112 资金到位及时性	1	考察财政资金是否按规定时间拨付至资金使用单位。	①资金按规定时间拨付至资金使用单位的得满分,上半年和下半年资金各占50%权重; ②资金未按规定时间拨付至资金使用单位,按相应的权重扣除权重分。
		B121 预算执行率	2	考察项目资金的预算执行情况。预算执行率=实际支出资金/实际到位资金	预算执行率达到100%得满分,预算执行率每降低1%,扣除权重分的2%,扣完为止。	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
		B12 资金使用 (6分)			*100%。 (实际支出资金=支出总额-不合规支出)	
			B122 资金使用合规性	2	考察主管单位对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况进行评价。	①资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度及合同规定，审批手续完整（1分）； ②不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。
			B123 财务监控有效性	2	考察项目单位是否为保障资金的安全、规范运行等采取了必要的监控、管理措施。	①具有相应的财务监控机制（1分）； ②实施相应的财务检查、审批手续等必要的监控措施或手段，监控有效，未发现不合规支付（1分）； 以上两项，每项占50%权重，每项出现一处不合规的问题，扣除相应的分值。
	B2 组织实施 (22)	B21 管理制度 健全性	B211 财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法合规。	①财务制度、专项资金管理办法等财务管理制度都健全可行，合法合规（2分）； ②两项制度各占1/2权重分，缺少一项或内容不健全，按照权重扣除相应分数。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
	分)	(5 分)	B212 业务管理制度健全性	3	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①项目相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得 3 分； ②有不符合或未设立，按权重扣相应分数；制度设立的不完善，按权重分的 50%进行扣除。
		B22 制度执行有效性 (17 分)	B221 项目实施条件完备性	2	考察项目实施的人员是否配备到位，实施条件是否落实到位。	①项目实施的人员配备到位，得 50%权重分，否则扣除相应的权重分； ②实施条件落实到位，得 50%权重分，否则扣相应的权重分。
			B222 制度执行规范性	4	考察项目制度是否执行、执行是否有效。	①制度执行有效 (4 分) ②每发现一处制度执行不合规情况，扣 1 分，扣完为止。
			B223 组织实施规范性	4	考察项目组织实施管理情况，是否按规定招标选取具体施工单位，组织实施合理规范。	①组织招标手续规范合理公正 (2 分)； ②具体施工单位资质合规，具有承担工程的能力 (2 分)。
			B224 档案管理健全性	3	考察项目单位对与项目有关的档案资料管理存档情况。	①项目档案资料存档规范完整 (3 分) ②档案资料存档不全的，不得分。
			B225 绩效自评客观性	4	考察项目单位是否按规定进行绩效自评，自评是否客观、公正、及时。	①财政资金使用单位进行绩效自评且有绩效自评表和自评报告 (2 分)； ②绩效自评规范、客观、公正、及时 (2 分)。



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
C 产出 (30分)	C1 项目 产出 (30分)	C11 产出数量 (10分)	C111 新建工程白蚁防治面积完成率	5	考察对于新建房屋白蚁防治面积的完成情况,完成率=实际完成白蚁防治面积数/应完成白蚁防治面积数*100%。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分:新建工程白蚁防治面积完成率为 100%, 该指标得满分, 否则根据实际完成率, 按权重计算得分。
			C112 白蚁复查监控工程完成率	5	考察对于原有房屋的白蚁复查监控工程完成情况。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分:对建成 5 年及以上房屋进行抽查, 复查监控率为 10%, 得满分; 否则根据实际完成率, 按权重计算得分。
		C12 产出质量 (9分)	C121 白蚁防治工程合格率	5	考察对于新建房屋白蚁防治工程实施情况是否符合相关执行标准, 防治工程质量是否合格。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分: ①防治工程合格率为 100%, 该指标得满分; ②防治工程合格率不足 100%的, 不得分。
			C122 复查监控工作有效性	4	考察对于新建及原有房屋白蚁复查监控工作实施是否有效。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分: ①当年新建房屋复查监控工作实施到位, 无白蚁侵害现象, 得 50%权重分; 有白蚁蚁情不得分; ②建成 5 年及以上房屋复查监控工作实施到位, 无白蚁侵害现象, 得 50%权重分; 有白蚁蚁情不得分。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准		
			指标名称	分值				
		C13 产出 时效 (8分)	C131 白蚁防治手续 办理及时性	4	考察白蚁防治手续办理的 及时性,包括主管部门对于 申报办理业务处理得及时 性,也包括房地产项目申报 办理业务处理得及时性。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分: ①主管部门对于申报办理业务处理及时(2分); ②房地产项目申报办理处理及时(2分)。		
			C132 防治施工作业 及时性	4	考察施工单位对于白蚁防 治施工作业开展得是否及 时,无拖延现象。		根据被评价单位提供的资料进行分析打分: 白蚁防治施工作业开展及时,该指标得满分, 否则,该指标不得分。	
			C14 产出 成本 (3分)	C141 成本节约率	3		考察完成项目计划工作目 标的实际人工成本与计划 人工成本。	实际人工成本 $\leq$ 计划人工成本 0.6 元每平方米 得满分,否则不得分。
		D 效益 (30 分)	D1 项目 效益 (30 分)	D11 社会 效益 (10分)	D111 消除蚁害隐患, 保障房屋不受白蚁侵 害	5	考察白蚁防治工作实施效 果,是否全面消除蚁害隐 患,保障房屋不受白蚁侵 害。	根据白蚁防治工作开展完成情况,对于本市新 建及建成 5 年以上原有房屋,应进行白蚁防治 的房屋已进行了预防和复查,全面消除蚁害隐 患,预防和复查各占 50%的权重。
					D112 相关政策社会 公众知晓率	5	考察通过社会公众对白蚁 防治政策的知晓率。	根据调查问卷统计结果计算打分: 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满 意度,汇总后计算综合满意度: 调查问卷满意度 95%(含)以上,本指标得满 分;满意度每不足 1%扣除权重分的 6%;依此类

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准
			指标名称	分值		
						推，扣完为止。
		D12 生态效益 (5分)	D121 防治白蚁用药的环保性	5	考察在进行白蚁防治工作中,采取的防治方式以及药物防治的用药的类别和剂量的控制,是否符合环境环保的相关要求。	根据预算单位提供的资料以及通过网络资料查询进行分析评价: ①防治方式采用的药物是否合规(2分); ②采取药物方式防治的,用药类别和剂量皆控制在安全环保范围内(3分)。
		D13 可持续影响 (5分)	D131 白蚁防治运行机制	5	针对白蚁防治建立完善的运行机制,包括防治、监控及复查机制,保证白蚁侵害保护期达到15年以上。	主管单位具备完善的运行机制,得满分,缺失一项按权重扣分。
		D14 满意度 (10分)	D141 受益群体满意度	10	考察受益群体的满意度情况。	根据调查问卷统计结果计算打分: 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度,汇总后计算综合满意度: 调查问卷满意度95%(含)以上,本指标得满分;满意度每不足1%扣除权重分的6%;依此类推,扣完为止。
合计				100		

## （六）评价人员组成

### 1. 评价组成员

本次绩效评价工作项目组成员包括中介机构工作人员和外聘专家。工作人员包括项目负责人、项目经理、评价组长和评价专员，均具备绩效评价知识和经验，熟悉绩效评价项目、规则和技术规范；外聘专家具有多年专业技术工作经验，熟悉预算绩效管理相关领域的政策法规，有良好的职业道德和敬业精神。具体人员分工见表 3.2：

表 3.2：项目评价工作人员情况表

序号	姓名	性别	工作单位	职称	职务
1	王小玲	女	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	高级会计师	项目负责人
2	韩存	男	山东工商学院	教授	外聘专家
3	乔文国	男	鲁东大学	高级工程师	外聘专家
4	汪新太	男	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	注册会计师	评价组长
5	刘洪东	男	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	注册会计师	评价组长
6	林晶	女	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	会计师	评价专员
7	陈阳	女	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	注册会计师 会计师	评价专员
8	董蕾	女	山东恒丰正泰会计师事务所有限公司	注册会计师 会计师	评价专员

### 2. 项目组人员分工

**项目负责人：**主要负责项目总体工作的组织、指挥、协调和监督；审定实施方案；把控绩效评价业务总体质量，指导监督评价人员按照相关规定执行评价工作，遵守绩效评价质量控制政策和程序；解决评价中遇到的问题；审定绩效评价报告。

**评价组组长：**在对本次绩效评价项目充分理解的基础上与项

目负责人共同商议设计评价方案、完善指标体系、制定评价标准、进行综合评价以及提出意见和建议；负责各自小组评价情况汇总并合并到整个项目评价中，撰写绩效评价报告，提交项目负责人审核。

评价专员：负责项目相关资料的收集、分析、整理和归档；按照项目的评价方案对财政资金使用单位提交的财务资料 and 具体业务资料进行审核、数据处理和分析，汇总整理形成底稿；进行实地调研、访谈和合规性检查并将调研、访谈和检查的内容及结果进行梳理；做好现场查看情况记录；及时将工作结果汇报项目组长，完成组长交代的其他事项。

#### （七）绩效评价工作过程

1. 前期准备：包括成立评价工作组、前期调查、制定评价实施方案、完善评价指标体系与设计调查问卷等。

（1）成立评价工作组。抽调参与过相关项目且经验丰富和协调能力强的注册会计师及评价专员组成评价组，并报委托方审核，评价过程不再安排其他工作，保持工作组成员的稳定性，在整个评价过程中做到不换人、不减人。

考虑到项目的特殊性，外聘两名专家，借助专家的专业知识为绩效评价工作中的专业问题提供意见与建议，评价人员借助专家的意见作出评价结论并形成绩效评价报告。

（2）开展前期调研。评价工作组通过与龙口市住房和城乡建设管理局主要负责人员进行座谈、调研等方式了解被评价项目

及相关单位业务情况，收集相关资料，充分了解项目立项、预算安排、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

（3）制定评价实施方案。积极与主管科室和项目实施单位进行接洽，了解项目的基本情况，包括预算部门的机构职能、项目的内容、相关文件依据、绩效目标设定、部门绩效评价情况，查阅预算部门项目业务档案，获取政策法规、绩效评价的要求等内容。在前期调查了解基本情况的基础上，制定实施方案。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤、人员配置、时间安排、满意度调查问卷、工作纪律等内容。

（4）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，结合财政支出绩效评价指标体系的相关要求，在共性指标基础上设计具体的核心指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

（5）确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定由被评价部门和单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

2. 非现场评价：对财政资金使用单位提交资料，围绕项目立项、资金和项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目进行分析评价，取得的资料 and 评价情况记入评价工作底稿。

3. 现场评价：主要工作包括对前期提供的资料进行核实确认和问卷调查等。本次绩效评价现场评价的范围和规模按照绩效评价相关要求，现场评价项目点个数不低于总项目个数的 30%，所涉及资金量不低于总金额 60% 的原则，进行现场评价。

依据制定的社会调查方案，对项目进行实地问卷调查，并结合网络调查等多样方式，调查项目实施情况，形成实地调查报告。

#### 4. 综合分析

（1）汇总整理绩效评价工作底稿：对资料审核和现场查看的工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

（2）实施评价指标分析：对项目资料、数据进行分析，结合现场勘查和问卷调查汇总、得出项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

（3）形成绩效评价问题清单：根据现场评价和非现场评价情况，详列项目评价中发现的问题，送被评价项目单位就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。

（4）形成绩效评价结果：评价小组对照评价表评分标准的具体条款，根据各个指标的评价结果，逐条核对，合理进行打分，形成项目绩效最终评价结果，与被评价部门单位充分交换意见。

5. 撰写评价报告：按照规定要求和文本格式撰写评价报告，全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，

对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。

6. 提交评价报告：工作组将绩效评价报告初稿提交相关财政部门 and 主管部门，与其就评价报告的内容进行充分沟通，获取建议，充分听取上述部门的意见后，针对反馈意见对报告进行修正，形成正式绩效评价报告上报龙口市财政局。

## 7. 归集档案

（1）建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

（2）文件存档。需要存档的文件应包括（不仅限于此）：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、资金收支表及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

（3）档案保存期限。评价基础数据表、评价报告、问题清单等档案资料保存期限为 15 年。

## 四、评价结论及分析

### （一）综合评价结论

1. 评价小组通过对资金使用单位提供的资料进行查阅核实、数据统计、资料查阅和参考专家评判情况，根据评价体系表进行打分，得出绩效评价结果。经评价，2021 年度白蚁防治工程项目



绩效评价得分为 **87.93** 分，评价等级为“良”。

总体来看，2021 年白蚁防治工程项目基本完成项目目标，取得了较好成效。龙口市住房保障和房产物业服务中心为白蚁防治工程做了大量细致的工作，制定了相关管理办法，监督施工单位较好地完成了新建房屋的白蚁防治工作，积极做好已建成房屋的白蚁蚁情监督工作，有效落实白蚁防控措施，保障无蚁情发生，对保障人民财产安全起到了重要作用。但是在白蚁防治工程的验收和复查监控工作的具体细节方面需继续优化，加大复查监控的覆盖率，做好白蚁防控的长期规划。

2. 项目绩效评价综合评分表见下表。

表 4.1: 绩效评价分类指标表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	10.00	30.00	30.00	30.00	100.00
得分	10.00	21.53	30.00	26.40	87.93
得分率	100.00%	71.77%	100.00%	88.00%	87.93%

### (1) “决策”得分率为 100.00%

该项目贯彻落实中共中央、国务院以及省委、省政府出台的关于白蚁防治工作的政策文件，立项依据充分，立项过程程序规范，属于公共财政支持范围，且相关部门无同类重复项目；绩效目标设置清晰合理，预算程序规范，预算测算依据充分。

### (2) “过程”得分率 71.77%

该项目支付审批流程齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况；项目实施条件完整，执行流程规范，但存在财政资金到位不及时、因主管部门一人分管多项工作，所建立的复查监控管理制度不够完善、主管部门未按采用招标程序选取具体施工单位和业务管理制度不够完善的问题。

（3）“产出”得分率为 100.00%

2021 年，龙口市房屋建设综合开发公司共对 552 栋房屋进行白蚁防治施工，防治面积 280.32 万平方米，白蚁防治工作均验收合格；已预防工程按照 10%的抽查比率抽查 2017 年的房屋，未发现白蚁蚁情。

（4）“效益”得分率 88.00%

该项目的实施切实减少了白蚁对房屋财产的危害，保障了社会公众的财产安全，群众满意度较好。但是白蚁防治政策宣传程度不够，仍存在大量社会公众不了解该项政策，政策普及力度需继续加强；白蚁防治工作的长期规划不够健全。

（二）非现场评价情况分析

根据资金使用单位提交的资料，围绕项目立项、资金和项目管理、项目产出、项目效果等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目进行分析评价，取得的资料和评价情况记入评价工作底稿。通过非现场评价，资金使用单位项目立项合法合规，绩效目标设置清晰合理，预算编制与项目工作相符，白蚁防治工作及时，用药符合规定，成本控制良好；同时非现场评价中发现如下问

题:

### 1. 2021 白蚁防治项目财政资金到位情况

2021 白蚁防治项目财政资金预算批复 200.00 万元。截至评价基准日，财政资金到位 52.33 万元，资金到位率为 26.17%。

### 2. 项目组织实施情况

因主管科室人员有限等其他客观原因，导致白蚁验收工作资料留存不完整、复查工作的监管覆盖面不够全面、复查监管工作的现场资料不完整和白蚁防治长期制度建立不够完善。

### 3. 非现场评价结果

评价人员对提供的资料进行汇总、对比、分析，对项目绩效评价体系表中的决策、过程、产出和效益指标进行评价。非现场评分表见下表。

表 4.2: 非现场评分表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	10.00	30.00	11.00	10.00	61.00
得分	10.00	21.53	11.00	8.00	50.53
得分率	100.00%	71.77%	100.00%	80.00%	82.84%

### （三）现场评价情况分析

现场评价阶段采取实地走访、发放满意度问卷等多种方式，对项目的有关情况进行核实，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。在评价完成之后，评价组

对获取的资料进行分类、整理及分析，结合各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。

### 1. 实地走访情况

根据现场评价项目点个数不低于总项目个数的 30%，所涉及资金量不低于总金额 60% 的原则，综合考虑各种因素，对 2021 年白蚁防治工程共抽取 41 个防治片区，对建成 5 年以上的白蚁防治工程抽取 14 个防治片区，抽取明细如下表 4.3、4.4:

表 4.3 2021 年新建房屋抽查明细表

序号	防治片区	防治面积（平方米）	金额（元）
1	融创·果岭小镇一期 44 栋楼	237,860.55	14,271.63
2	中南熙悦小区三期	58,769.18	3,526.15
3	龙口碧桂园凤凰台 4#、5#、8-10#、14-16#、S3#、S4#及地下车库	63,368.05	3,802.08
4	曲家村片区棚户区改造项目 1-7#、13#、W1-W3、架空层车库一、二、三、四	48,880.00	2,932.80
5	港湾名城 D23#、D27#、D28#	15,778.51	946.71
6	河畔花苑社区 31#、32#楼住宅楼	6,660.00	399.60
7	嘉元艺术小镇 1-8#、15-17#、1-6#车库	80,236.45	4,814.19
8	嘉元艺术小镇 27-39#，S10、S11、1#地下车库	121,977.11	7,318.63
9	翰林华邸 1#-3#、5#-13#、15#、16#、C1#车库、1#地下车库、2#地下车库、门卫	111,752.87	6,705.17
10	协信·天骄城二期 1#-9#住宅楼、23#住宅楼、24#住宅楼、1#商业、2#商业、7#商业、1#地下车库、3#地下车库	86,335.14	5,180.11
11	嘉园东华项目 8#-10#、12#、14#-33#、架空车库五-十二、N4#楼、E1#-E15#楼、地下车库	185,296.46	11,117.79
12	幸福里二期 51-53#、地下车库一、二	28,827.56	1,729.65
13	龙口中集来福士海洋工程有限公司危废库	299.25	17.96
14	嘉元梦想公社 1#、2#、10#、11#及地下车库	81,409.22	4,884.55
15	石良镇中心幼儿园、门卫、地下消防水池泵	4,648.00	278.88

序号	防治片区	防治面积（平方米）	金额（元）
	房		
16	龙口港 17#钢结构库	11,963.43	717.81
17	松隽阳光城 4#-5#以北商业网点、15#楼以西商业网点	1,056.84	63.41
18	誉珑府二期 1#、2#、3#、5#、6#、21#、22#、地下车库（一期）	68,005.34	4,080.32
19	陈卫建办公楼	621.80	37.31
20	兰高镇中心幼儿园教学楼、附属用房、消防水池泵房	4,822.00	289.32
21	龙港街道兴隆庄村民集中居住区西区	20,900.00	1,254.00
22	松风苑住宅公寓	3,821.00	229.26
23	南山集团 2 万方/日污水处理项目	4,100.62	246.04
24	誉珑府二期 29#、30#、36#、37#	9,241.54	554.49
25	中国农业银行股份有限公司烟台北马分行	666.00	39.96
26	龙口市天鸿二期项目地下车库 1-7#，幼儿园，社区大学	93,026.37	5,581.58
27	粮寓二期 1#-7#、幼儿园、车库一、二区	37,455.21	2,247.31
28	大都珑悦项目 A-1#~A-9#、地下车库	53,980.53	3,238.83
29	新南山裕龙生活社区	72,778.98	4,366.74
30	御景花园 1#-3#、5#-13#、15#-17#住宅楼、地下车库、警务室及附属用房	130,901.20	7,854.07
31	实验路片区棚户区改造 C 区	72,794.98	4,367.70
32	山东福尔技术研发中心建设项目研发楼、厂房一、二、三、消防水池、泵房、门卫	22,796.00	1,367.76
33	龙口海荣汽车零部件有限公司车间一、二、食堂、仓库、宿舍	5,588.00	335.28
34	龙口市城市智能体和大数据中心项目创新中心	31,282.21	1,876.93
35	枣市村棚户区改造项目 8-11#、车库一、水池泵房、架空车库四、五	28,226.47	1,693.59
36	年产 600 吨超高分子量聚乙烯新材料建设项目生产车间、液体分离车间、泵房	14,570.62	874.24
37	龙口市生活垃圾焚烧发电暨餐厨垃圾处理项目	24,931.96	1,495.92
38	山东旭鑫机械股份有限公司车间一、二、三	18,159.07	1,089.54
39	烟台吉佰士工业技术有限公司零部件生产线减排技术改造项目树脂砂车间、员工餐厅	5,858.62	351.52
40	幸福连城·龙口智能制造基地 A 地块	32,620.46	1,957.23
41	道恩湖畔花园项目 1#楼及警务室、2#楼及	25,465.95	1,527.96

序号	防治片区	防治面积（平方米）	金额（元）
	警务室、3#-5#楼、架空车库		
	合计	1,927,733.55	115,664.01

表 4.4 建成 5 年以上房屋抽查明细表

序号	合同号	工程名称	工程概况		回访时间
			栋数	预防面积(m <sup>2</sup> )	
1	2017-001	松涛苑 12#、商业 F、地下车库 3	3	27,055.59	2021.3.18
2	2017-005	张家沟社区一期	13	55,599.60	2021.4.28
3	2017-010	金地畔花园一期 1#商住及楼间车库\物业用房\2-3#住宅,3#楼间车库\换热站	5	13,882.30	2021.5.30
4	2017-017	福海社区车库	6	28,468.00	2021.6.23
5	2017-022	福运小区 1#商住及时住宅及车库	6	20,955.00	2021.7.9
6	2017-023	龙城国际商业 I、商业 II	2	11,554.24	2021.7.12
7	2017-024	和义机械厂车间等	9	54,811.42	2021.7.18
8	2017-025	龙城壹號	17	140,042.28	2021.7.22
9	2017-026	京港油品储运及配套项目	6	4,020.42	2021.7.28
10	2017-030	海岸华府观海听涛 8#-11#	4	30,692.20	2021.8.10
11	2017-031	海岸华府观海听涛 12A#、12B#、15#、16#	4	30,692.20	2021.8.12
12	2017-032	海岸华府中央公园 3#、5#、20#、26#、35、地下车库 III 期	6	43,632.55	2021.8.13
13	2017-033	海岸华府中央公园 32#、33#、36#、37#	4	28,459.38	2021.8.16
14	2017-034	海岸华府观海听涛 1#-3#、5#-7#、休闲养生区 1#、2#	8	84,767.36	2021.8.19
合计			93	574,632.54	

根据现场走访情况，2021 年新建 41 个片区均已完成白蚁防治且通过了主管部门的验收，建成 5 年以上房屋的预防工程未发生白蚁蚁情，白蚁防治工作运行到位。

## 2. 社会调查方案情况

本次社会调查方案对白蚁防治所涉小区居民进行问卷调查，问卷调查满意度为 94.83%，总体满意度较好。但通过调查问卷发现，主管部门对于白蚁防治的相关政策宣传力度不足，白蚁防治政策社会公众知晓率有待提高。

## 3. 现场评价结果

评价人员对收集的资料进行汇总、对比、分析，对项目绩效评价体系表中的产出和效益指标进行评价。现场评分表见下表。

表 4.3: 现场评分表

指标	产出	效益	合计
权重	19.00	20.00	39.00
得分	19.00	18.40	37.40
得分率	100.00%	92.00%	95.90%

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况分析

决策指标总分 10 分，得分 10 分。共设置 3 个二级指标，项目立项、绩效目标、资金投入，项目立项考察项目立项依据充分性和立项程序规范性，绩效目标考察其设定的合理性和明确性，



资金投入考察预算编制的科学性和资金分配合理性，各分项指标得分和绩效分析如下：

①项目立项方面：满分 3 分，得分为 3 分。

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	A111 立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	1
		A112 立项与单位职责相关性	1	1
	A12 立项程序规范性	A121 立项程序合规性	1	1
合计			3	3

**A111 立项与国家、省、市发展规划的相符性，分值 1 分，得 1 分**

本项目设立是为了全面落实党中央、国务院和省委、省政府关于白蚁防治方面的决策部署，项目立项符合国家相关法律法规，符合建设部第 130 号令文件精神及烟台市经济发展和政策需要，立项依据充分必要、合理。根据评分标准，该指标得 1 分。

**A112 立项与单位职责相关性，分值 1 分，得 1 分**

白蚁防治属于龙口市住房和城乡建设管理局下设科室龙口市住房保障和房产交易中心，“负责实施建设项目的白蚁防治、灭治工作”的管理范围。项目立项与单位职责范围相符，属于单位履职所需。根据评分标准，该指标得 1 分。

**A121 立项程序的合规性，分值 1 分，得 1 分**

根据财政部 2017 年 3 月发布的财税[2017]20 号文件规定，自 2017 年 4 月 1 日起停征白蚁防治费的行政事业性收费。为保障龙口市白蚁防治施工顺利进行，白蚁防治工作经费由龙口市财政局



按照实际所产生的费用进行拨付；项目立项程序规范合理，审批文件和材料规范完整。根据评分标准，该指标得 1 分。

②绩效目标方面：满分 4 分，得分为 4 分

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	A211 绩效目标与政策相符性	1	1
		A212 绩效目标与项目范围的相符性	1	1
	A22 绩效指标明确性	A221 绩效目标细化、量化程度	1	1
		A222 绩效指标与任务计划相符性	1	1
合计			4	4

#### **A211 绩效目标与政策相符性，分值 1 分，得 1 分**

项目绩效目标设立与建设部第 130 号令等政策相符；符合项目预算指标文的政策要求。根据评分标准，该指标得 1 分。

#### **A212 绩效目标与项目范围的相符性，分值 1 分，得 1 分**

白蚁防治项目的绩效目标与白蚁防治的工作范围完全相符，不存在超项目范围内容纳入绩效目标进行评价。根据评分标准，该指标得 1 分。

#### **A221 绩效目标细化、量化程度，分值 1 分，得 1 分**

通过对项目预算单位提供的绩效目标申报表进行评价，目标表在数量、质量、成本、时效、效益五个方面设置了指标，指标内容具体清晰。根据评分标准，该指标得 1 分。

#### **A222 绩效指标与任务计划相符性，分值 1 分，得 1 分**

从预算对应的年度实施计划、资金额度的角度来看，其设定的绩效指标与年度实施计划、资金范围相匹配。根据评分标准，该指标得 1 分。

## ③资金投入方面：满分 3 分，得分为 3 分

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
A3 资金投入	A31 预算编制科学性	A311 预算内容合理性	1	1
		A312 预算编制程序规范性	1	1
	A32 资金分配合理性	A321 资金分配合理性	1	1
合计			3	3

**A311 预算内容合理性，分值 1 分，得 1 分**

白蚁防治项目是对 2021 年新建房屋进行白蚁防治工作。2021 年，龙口市主管部门共对 552 栋房屋进行白蚁防治施工，防治面积 280.32 万平方米，预算内容与项目工作内容完全相符。根据评分标准，该指标得 1 分。

**A312 预算编制程序规范性，分值 1 分，得 1 分**

龙口市住房和城乡建设管理局年初编制预算根据未来一年将开工项目的施工面积进行测算，人工费按照 0.6 元每平方米进行核算，用药量按照以往面积用药量进行测算，预算编制依据充分。根据评分标准，该指标得 1 分。

**A321 资金分配合理性，分值 1 分，得 1 分**

2021 年白蚁防治项目预算资金 200 万元，包括白蚁防治人工费 134.4 万元和白蚁药剂费 65.6 万元。2021 年龙口市财政局根据实际发生的白蚁防治费用对资金进行拨付，项目预算资金分配与实际相适应，项目预算资金分配得科学合理。根据评分标准，该指标得 1 分。

**(二) 项目过程情况分析**

项目管理指标总分 30 分，得分 21.53 分。共设置 2 个二级指标，

资金管理考察项目资金管理情况，组织实施考察项目管理情况，各分项指标得分和绩效分析如下：

①资金管理方面：满分8分，得分为6.53分

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
B1 资金管理	B11 资金落实	B111 资金到位率	1	0.26
		B112 资金到位及时性	1	0.27
	B12 资金使用	B121 预算执行率	2	2
		B122 资金使用合规性	2	2
		B124 财务监控有效性	2	2
合计			8	6.53

**B111 资金到位率，分值1分，得0.26分**

2021年白蚁防治项目预算资金200万元，2021年9月16日龙口市住房和城乡建设管理局收到2021年白蚁防治项目财政拨付资金52.33万元，资金到位率26.17%。根据评分标准，该指标得0.26分。

**B112 资金到位及时性，分值1分，得0.27分**

通过查阅主管部门提供的资料，2021年9月10日、2021年11月15日，龙口市住房和城乡建设管理局向龙口市财政局分别申请2021年上半年、下半年的白蚁防治费用95.46万元、92.75万元，合计188.21万元；龙口市住房和城乡建设管理局在2021年9月收到上半年白蚁防治费用中的52.33万元，其余资金尚未收到。根据评分标准，该指标得0.27分。

**B121 预算执行率，分值1分，得1分**

通过核查项目收支明细账、抽查凭证等，截至评价基准日，

龙口市住房和城乡建设管理局2021年9月16日收到的白蚁防治费用于2021年12月24日支付给白蚁防治施工单位，预算执行率100%。根据评分标准，该指标得1分。

### **B122 资金使用合规性，分值2分，得2分**

评价小组通过核查项目收支明细账、抽查凭证等，未发现各资金使用单位对项目资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该指标得2分。

### **B123 财务监控有效性，分值2分，得2分**

评价小组通过翻阅项目核算明细账和凭证等原始资料，为保障资金的安全、规范运行，设置了申请、审批等相应的财务监控机制并遵照执行。根据评分标准，该指标得2分。

## **②组织实施方面：满分22分，得分为15分。**

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	B211 财务管理制度健全性	2	2
		B212 业务管理制度健全性	3	2
	B23 实施过程管理	B221 项目实施条件完备性	2	1
		B222 制度执行规范性	4	3
		B223 组织实施规范性	4	2
		B224 档案管理健全性	3	2
		B225 绩效自评客观性	4	3
合计			22	15

### **B211 财务管理制度健全性，分值2分，得2分**

为了规范内部控制，合理保证项目资金安全，资金使用单位结合自身实际情况，制定了财务制度、内部控制制度等财务管理制度，都健全可行。根据评分标准，该指标得2分。

**B212 业务管理制度健全性，分值3分，得2分**

龙口市住房和城乡建设管理局根据白蚁防治的法规政策，制定了相关白蚁防治的业务管理制度。但业务管理制度中的白蚁防治的复查监控制度不够完善，若按照现行只对已建成5年以上的预防工程，抽取其中一年的预防工程，以其面积为分母，以10%的比率抽查，随着每年新增房屋的不断增加，覆盖率将存在缺口，对建成时间更久的房屋缺少白蚁复查监控的保障。根据评分标准，该指标得2分。

**B221 项目实施条件完备性，分值2分，得1分**

龙口市住房和城乡建设管理局的下属科室龙口市住房保障和房产交易中心作为白蚁防治的主管部门，负责牵头组织实施白蚁防治工作，做好白蚁防治后期复查监控工作的开展。但由于主管部门人员有限，现有身兼数职，对于白蚁防治后期的复查监控工作实施不到位。根据评分标准，该指标得1分。

**B222 制度执行规范性，分值4分，得3分**

通过评价，龙口市白蚁防治工程项目制度基本执行规范有效，但对白蚁防治项目的复查监控制度执行不够规范。按照建设部130号令规定，白蚁防治期限为15年，若按照现行的比率进行抽取复查，抽查覆盖率将存在缺口；因主管部门人员不足，在复查监控工作和验收工作中对资料留存不足。根据评分标准，该指标得3分。

**B223 组织实施规范性，分值4分，得2分**

白蚁防治项目的实施单位龙口市房屋建设综合开发有限公司具备施工资质，施工人员具备白蚁防治从业人员岗位证书。但主管部门对2021年白蚁防治项目未进行招标。根据评分标准，该指标得2分。

#### **B224 档案管理健全性，分值3分，得2分**

通过查阅主管部门提供的资料，主管部门对于白蚁防治工作的受理资料、施工资料、验收资料、财务资料、复查监控资料均有存档，但因未进行招投标，无招投标资料且验收资料和复查监控资料存档不全。根据评分标准，该指标得分2分。

#### **B225 绩效自评客观性，分值4分，得3分**

经检查绩效考核制度执行情况，财政资金使用单位进行了绩效自评且有绩效自评表，但主管部门未做绩效自评报告。根据评分标准，该指标得3分。

### **（三）项目产出情况分析**

产出从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行评价。项目产出满分30分，绩效评价得分为30分。

#### **①项目产出方面：满分30分，得分为30分**

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
C1 项目产出	C11 产出数量	C111 新建工程白蚁防治面积完成率	5	5
		C112 白蚁复查监控工程完成率	5	5
	C12 产出质量	C121 白蚁防治工程合格率	5	5
		C122 复查监控工作有效性	4	4
	C13 产出时效	C131 白蚁防治手续办理及时性	4	4
		C132 防治施工作业及时性	4	4
	C14 产出成本	C141 成本节约率	3	3

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
合计			30	30

### C111 新建工程白蚁防治面积完成率，分值 5 分，得 5 分

年初主管部门预计2021年需进行白蚁防治的面积约240万平方米，2021年实际完成280.32万平方米的白蚁防治工作，得出2021年新建工程白蚁防治面积完成率达到100%以上。根据评分标准，该指标得5分。

### C112 白蚁复查监控工程完成率，分值 5 分，得 5 分

经查阅主管部门提供的回访记录表（详见下表5.1），主管部门对白蚁预防工程2017年房屋的复查监控率设定为10%，实际复查监控率10%。根据评分标准，该指标得5分。

表 5.1 白蚁复查监控工作记录表

序号	合同号	工程名称	工程概况		回访时间	蚁情情况
			栋数	预防面积(m <sup>2</sup> )		
1	2017-001	松涛苑 12#、商业 F、地下车库 3	3	27,055.59	2021.3.18	无
2	2017-002	山东龙口特种胶管有限公司车间	1	5,372.00	2021.3.28	无
3	2017-003	龙口海波机械有限公司厂房\仓库\办公楼	12	21,813.00	2021.4.5	无
4	2017-004	松涛苑 1-5#楼,商业 B	6	102,002.74	2021.4.19	无
5	2017-005	张家沟社区一期	13	55,599.60	2021.4.28	无
6	2017-006	烟台瑞诺重工机械有限公司车间	1	21,096.70	2021.5.11	无
7	2017-007	龙海新区 1-3#\5-8#及地下车库	8	63,623.68	2021.5.16	无
8	2017-008	天鸿首府 3#、4#商业,40#楼	3	36,668.01	2021.5.21	无



序号	合同号	工程名称	工程概况		回访时间	蚁情情况
			栋数	预防面积(m <sup>2</sup> )		
9	2017-009	天鸿首府地下车库一至十二	12	62,940.33	2021.5.22	无
10	2017-010	金地畔花园一期 1#商住及楼间车库\物业用房\2-3#住宅, 3#楼间车库\换热站	5	13,882.30	2021.5.30	无
11	2017-011	龙口市人民医院新院区	10	193,574.80	2021.6.1	无
12	2017-012	嘉元锦里 7 号七区商业	1	5,558.00	2021.6.8	无
13	2017-013	新化林创意产业园	3	10,875.97	2021.6.12	无
14	2017-014	吉祥综合楼	1	4,746.98	2021.6.18	无
15	2017-015	龙口市第二人民医院附属楼	1	2,380.00	2021.6.19	无
16	2017-016	张家沟社区一期	9	45,554.40	2021.6.22	无
17	2017-017	福海社区车库	6	28,468.00	2021.6.23	无
18	2017-018	龙口康龙产业有限公司车间	4	7,148.00	2021.6.25	无
19	2017-019	龙口枫晚老年公寓	1	4,177.00	2021.6.28	无
20	2017-020	龙口东宜风电有限公司综合楼	1	1,208.70	2021.7.1	无
21	2017-021	嘉元市场(一期)	2	36,564.98	2021.7.8	无
22	2017-022	福运小区 1#商住及时住宅及车库	6	20,955.00	2021.7.9	无
23	2017-023	龙城国际商业 I、商业 II	2	11,554.24	2021.7.12	无
24	2017-024	和义机械厂车间等	9	54,811.42	2021.7.18	无
25	2017-025	龙城壹號	17	140,042.28	2021.7.22	无
26	2017-026	京港油品储运及配套项目	6	4,020.42	2021.7.28	无
27	2017-027	嘉园锦绣兰亭 1#-4#、7#-10#、13#-16#、18#-28#住宅	23	131,719.78	2021.7.3	无



序号	合同号	工程名称	工程概况		回访时间	蚁情情况
			栋数	预防面积(m <sup>2</sup> )		
28	2017-028	胜通 LNG 加气站	2	1,085.00	2021.8.5	无
29	2017-029	海岸华府中央公园 1#、2#、6#、7#、11#、 12#	6	33,541.86	2021.8.6	无
30	2017-030	海岸华府观海听涛 8#-11#	4	30,692.20	2021.8.10	无
31	2017-031	海岸华府观海听涛 12A#、12B#、15#、16#	4	30,692.20	2021.8.12	无
32	2017-032	海岸华府中央公园 3#、5#、20#、26#、35、 地下车库III期	6	43,632.55	2021.8.13	无
33	2017-033	海岸华府中央公园 32#、33#、36#、37#	4	28,459.38	2021.8.16	无
34	2017-034	海岸华府观海听涛 1#-3#、5#-7#、休闲养 生区 1#、2#	8	84,767.36	2021.8.19	无
35	2017-035	龙新广场三期公建	1	4,177.68	2021.8.22	无
36	2017-036	恒通综合物流园仓储 中心一区一一四区	4	16,821.00	2021.8.23	无
37	2017-037	恒通 5 号、6 号仓库	2	10,531.00	2021.8.24	无
38	2017-038	工商联会员之家项目 二期 5#-10#住宅、 11#-13#商业、地下车 库及传达室	12	64,476.36	2021.8.27	无
39	2017-039	中际旭创股份有限公 司办公楼	3	15,373.08	2021.8.29	无
40	2017-040	烟台兴隆压力容器制 造有限公司车间一、 二、传达室	3	9,632.50	2021.9.10	无
41	2017-041	龙海社区 102#、103#	2	6,800.00	2021.9.18	无
42	2017-042	中石化加油站站房	1	250.00	2021.9.28	无
合计			228	1,494,346.09		

**C121 白蚁防治工程合格率，分值 5 分，得 5 分**

根据龙口市住房保障和房产交易中心提供的房屋白蚁预防工程施工质量验收表，2021年新建房屋的白蚁防治工程均验收合格。根据评分标准，该指标得5分。

**C122 复查监控工作有效性，分值 4 分，得 4 分**

根据龙口市住房保障和房产交易中心的复查监控记录（见表 5.1），2021年对2017年白蚁预防工程进行回访，均未发现白蚁蚁情。根据评分标准，该指标得4分。

**C131 白蚁防治手续办理及时性，分值 4 分，得 4 分**

根据被评价单位提供的资料，白蚁防治手续办理及时，从白蚁防治公共服务申请受理—审核合格后备案录入系统—工程推送白蚁防治施工单位—白蚁防治施工单位施工及工程验收—主管部门抽检—合格后报送审核申请费用，各流程处理及时。根据评分标准，该指标得4分。

**C132 防治施工作业及时性，分值 4 分，得 4 分**

根据主管部门提供的资料，建设单位提交白蚁防治申请施工申请后，主管单位十个工作日内及时将防治工程推送给白蚁防治施工单位，白蚁防治施工单位根据建设单位的建设情况，及时开展施工作业。根据评分标准，该指标得4分。

**C141 成本节约率，分值 3 分，得 3 分**

本项目年初预算200万元，其中防治施工人工费为0.6元每平方；截至评价基准日，实际防治施工人工费为0.6元每平方。根

据评分标准，该指标得3分。

#### （四）项目效益情况分析

效益从社会效益、生态效益、可持续影响和满意度四个方面进行评价。项目效益满分30分，绩效评价得分为26.40分。

①项目效益方面：满分30分，得分为26.40分。

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
D1 项目效果	D11 社会效益	D111 消除蚁害隐患，保障房屋不受白蚁侵害	5	5
		D112 相关政策社会公众知晓率	5	3.5
	D13 生态效益	D131 防治白蚁用药的环保性	5	5
	D14 可持续影响	D141 白蚁防治运行机制	5	3
	D15 满意度	D151 受益群体满意度	10	9.9
合计			30	26.40

**D111 消除蚁害隐患，保障房屋不受白蚁侵害，分值 5 分，得 5 分**

根据主管单位提供的资料，2021年度，施工单位龙口市房屋建设综合开发公司对2021年新建房屋均进行了白蚁防治工作，龙口市住房保障和房产物业服务中心对建成5年以上房屋的白蚁预防工程进行了复查监控工作，均未发现白蚁蚁情。根据评分标准，该指标得5分。

**D112 相关政策社会公众知晓率 分值 5 分，得 3.5 分**

根据实地走访和调查问卷结果统计，社会公众对白蚁政策的知晓率为90%。根据评分标准，该指标得分3.5分。

**D121 防治白蚁用药的环保性，分值5分，得5分**

根据主管部门提供的白蚁防治用药5%联苯菊酯悬浮剂的药

理报告及网上资料查询，该药品属于白蚁用药，药品合格、用量符合标准且低毒性。根据评分标准，该指标得5分。

#### **D131 白蚁防治运行机制，分值5分，得3分**

主管单位针对白蚁防治工作建立了工作运行机制，包括防治和监控查机制，保证白蚁侵害保护期达到15年以上。但通过资料查询和实地走访发现，主管部门的复查监控机制不够完善，复查监控工作的频次、覆盖率均有待提高。根据评分标准，该指标得3分。

#### **D141 受益群体满意度，分值10分，得9.9分**

通过发放调查问卷，对问卷中的各个问题的满意度进行换算，再采用直线法计算得出综合满意度为94.83%。根据评分标准，该指标得9.9分。

## **六、项目存在的问题及原因分析**

### **（一）业务管理制度的规范性有待提高**

1. 通过烟台市政府采购网数据查询，烟台市市直、烟台市芝罘区、烟台市莱山和烟台高新技术产业区的白蚁防治工作均进行了公开招投标。通过引入公开竞争机制，上述公开招标中标单价每平方均低于龙口市 2021 年白蚁防治项目的费用单价。

根据龙口市财政局2021年1月4日《关于制定龙口市政府集中采购目录及标准的通知》（龙财采〔2021〕5号）中公开招标数

额规定：单项或批量采购预算金额达到公开招标数额标准以上的，应当实行公开招标，服务类公开招标数额标准为200万元。

2021 年龙口市的白蚁防治工程，项目预算 200 万元，由龙口市住房保障和房产物业服务中心的隶属单位龙口市房屋建设综合开发有限公司进行施工，项目未进行公开招标程序，不利于项目的监管，项目管理的规范性有待提高。

2. 通过主管部门提供的资料，主管单位和项目实施单位在施工过程中未严格按照房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，留存房屋白蚁预防工程项目信息表、房屋白蚁预防工程项目实施方案和房屋白蚁预防工程药物屏障施工记录表，项目管理的规范性有待提高。

3. 通过主管部门提供的资料，主管单位在验收过程中未严格按照房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，留存完整的验收资料，完整的验收资料包括如下 8 部分：工程合同、施工单位有关证件、房屋白蚁预防工程项目信息表、房屋白蚁预防工程项目施工方案、药物质量证明文件、房屋白蚁预防工程药物屏障施工记录表、中间验收记录和工程质量事故记录。项目验收环节的规范性有待提高。

## （二）白蚁防治长期制度有待完善

1. 根据房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，采用

药物屏障的，复查间隔时间不应超过5年。根据主管部门现行复查监控制度，对建成5年以上的房屋预防工程抽取其中一年的预防工程，按照10%的预防面积进行复查监控工作，随着每年新建房屋的不断增加和主管部门工作人员的不足，根据主管部门现有的复查监控工作，抽查覆盖率和抽查频次有待提高，复查监控工作资料留存的完整性有待提高。

### （三）白蚁防治相关政策的社会公众知晓度不足

根据调查问卷和实地走访结果，主管部门对于白蚁防治政策的推广宣传力度不大，网络媒体中相关报道较少，白蚁防治政策群众认知度不高，宣传推广力度有待加强。

## 七、意见建议

（一）对业务管理制度的规范性不断提高，提高白蚁防治工作的质量

1. 建议主管单位规范招标程序，发挥招标活动在项目管理中的关键作用。招标投标是实现项目管理策划、落实全过程管理要求的最根本手段，努力组织做好招标活动，做好招投标管理工作，将项目全过程管理思想与招投标活动充分融合，更好的保障项目的实施，提高项目的监管力。

2. 完善业务流程。施工单位在施工过程中应严格按照房屋白蚁预防技术规程JGJ/T 245-2011的要求做好施工资料的管理，并及时上报主管部门，使施工工作有据可查，有章可循，后期监管可追溯。

3. 主管部门在验收过程中应严格按照房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 的要求，做好验收工作，留存完整的验收资料。验收资料是项目质量的一道有力保障，验收资料的完善能够反映施工单位的技术管理、质量管理的措施和手段；反映施工单位在施工过程中是否全面满足要求；同时验收资料的完善有利于后期发生蚁情，整改责任的划分和整改工作的开展。

## （二）完善长期白蚁防控机制

1. 建议主管部门扩充人员，加强队伍建设。为全面做好蚁情防控，提高监控覆盖率，要按照“因地制宜、按需设置、明确责任、择优选用、注重素质、创新机制”的原则，科学合理配置工作人员，并进行岗前培训和在岗培训，定期对配置人员的工作情况进行检查考核。

2. 完善长期白蚁防控机制。以房屋白蚁预防技术规程 JGJ/T 245-2011 为起点，积极做好白蚁防控机制的健全，提高白蚁预防工程回访的覆盖率和频次。根据行业标准要求药物屏障复查间隔不应超过 5 年和建设部 130 号令要求白蚁防治期达到 15 年的规定，建议主管部门和实施单位每年对建成十年以上十五年以下的白蚁预防工程按照 40% 的比率抽查、对建成五年以上十年以下的白蚁预防工程按照 30% 的比率抽查、对建成五年以内的白蚁预防工程按照 30% 的比率抽查，做到抽查回访常态化，将蚁情危害扼杀在萌芽中；同时在复查监控工作中，做好现场记录及资料存档，

做到规范留痕、闭环管理，资料记录完整、准确、及时，助力监管全过程留痕。

（三）加强宣传推广力度，提高社会公众对灾害民生白蚁防治的知晓度

建议主管单位充分利用各种形式加强宣传推广，对考核和绩效评价加上宣传推广指标，通过电视、广播、报纸、网络、微信、明白纸等各种媒体方式，积极宣传白蚁防治的相关政策和知识，引导全社会对白蚁防治工作形成广泛认知，形成良好的舆论氛围，以舆论为导向，深入推进白蚁防治工作的进行。

#### **八、其他需要说明的问题**

本次评价主要是依据财政资金使用单位和项目实施单位提供的有关资料以及现场评价抽查情况进行，其准确性受到财政资金使用单位和项目实施单位所提供信息的真实性制约。

**附件：**

1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表



## 附件 1

### 2021 年白蚁防治工程项目调查问卷

#### 一、调查目的及相关说明

本调查问卷是受龙口市财政局的委托，针对受益对象进行问卷调查，目的是考察龙口市住房和城乡建设管理局2021年白蚁防治费用资金项目实施效果。本调查采取不记名方式，且对问卷中提供的任何信息进行保密，调查结果不对外公布，请您放心作答，感谢对此次调查的配合。

#### 二、调查内容（请在您认可的选项内填写“√”）

1.对于白蚁防治您是否有收到过宣传？

有 无

2.您所居住的房屋现已有多少年？

1-5年  5-10年  10-15年  15年以上

3.您或周围的人受到过白蚁的影响或侵害吗？

20次以上  10-20次  4-9次  1-3次  未遭受

4.白蚁对您或周围人的影响主要体现在哪些方面？

对房屋、居住地的危害  对树木的危害  对附近基础设施的危害

对人的居家工作生活方面的影响 无

5.白蚁对您或周围人的影响的严重程度？

非常严重  较严重  一般影响  较小影响  没影响

6.你采取的应对方法有哪些？

购买白蚁毒杀药  联系白蚁防治机构  放置不管  其他方法

7.您是否收到过关于白蚁防治的回访调查？

有  无

若您对此次白蚁防治费项目具有任何意见及建议，请填写于下方空白处，再次感谢您对此次调查的配合！

调查问卷统计表

调查内容	调查结果						
	有/非常严重/20次以上	较严重/10-20次	一般影响/4-9次	较小影响/1-3次	无/没影响/未遭受	合计	单项满意度
	(份)	(份)	(份)	(份)	(份)	(份)	
对于白蚁防治您是否有收到过宣传?	27				3	30	90.00%
您或周围的人受到过白蚁的影响或侵害吗?				1	29	30	99.33%
白蚁对您或周围人的影响的严重程度?				3	27	30	98.00%
您是否收到过关于白蚁防治的回访调查?	27					3	90.00%
综合满意度	94.83%						
调查结论	受益对象满意度较好						

## 附件 2

## 2021年白蚁防治工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
A 决策 (10分)	A1 项目立项 (3分)	A11 立项依据充分性 (2分)	A111 立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划，是否属于财政资金支持范围，是否与其他项目重复等进行评价。	①项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划（0.5分）； ②属于财政资金支持范围（0.25分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.25分）。	1
			A112 立项与单位职责的相关性	1	对项目立项是否与单位职责范围相符，是否属于单位履职所需进行评价。	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需，得1分； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需，得0.5分； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	1
		A12 立项程序规范性 (1分)	A121 立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价。	①按规定程序申请设立，并取得相应批复（0.5分）； ②审批文件和材料规范完整（0.5分）。	1
	A2 绩效目标 (4分)	A21 绩效目标合理性 (2分)	A211 绩效目标依据政策的相符性	1	对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、省市实施策略与规划进行评价。	①项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规（0.5分）； ②项目所设定的绩效目标符合国民经济发展规划、部门发展政策与规划等文件（0.5分）。	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
		A22 绩效指标 明确性 (2分)	A212 绩效目标与项目范围的相符性	1	对绩效目标是否符合项目范围，是否有超项目范围的内容纳入绩效目标进行评价。	①绩效目标设置完全符合项目范围（1分）； ②绩效目标设置基本符合项目范围的（0.5分）； ③绩效目标设置与项目范围差别较大的不得分。	1
			A221 绩效目标细化、量化程度	1	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除相应的分数。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除相应的分数。	1
			A222 绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目实施计划、资金额度完全相匹配，得1分； ②项目绩效指标与项目实施计划、资金额度基本相匹配，得0.5分； ③项目绩效指标与项目实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	1
	A3 资金投入 (3分)	A31 预算编制的科学性 (2分)	A311 预算内容合理性	1	对预算内容是否与项目内容相符，预算额度是否与工作任务相匹配进行评价。	①预算内容与项目工作内容完全相符，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分。 ②预算额度与工作任务相匹配，得50%权重分，若有不符按相应权重进行扣分。	1
			A312 预算编制程序规范性	1	考察预算编制是否经过科学论证，预算额度测算过程是否合理。	①预算编制经过科学论证且有明确的标准，50%权重分，若规范性欠缺按权重进行相应扣分。 ②预算额度测算按标准编制且依据充分，考虑因素全面，得50%权重分，若合理性存在欠缺按权	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
						重进行相应扣分。	
		A32 资金分配合理性 (1分)	A321 资金分配合理性	1	考察项目预算资金分配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资金分配有相关依据或者分配方法(0.5分); ②分配因素考虑全面、合理(0.5分)。	1
B 过程 (30分)	B1 资金管理 (8分)	B11 资金落实 (2分)	B111 资金到位率	1	考察项目资金的实际到位情况。资金到位率=实际到位资金/预算批复资金*100%。	资金到位率达到100%得满分,资金到位率每降低1%,扣除权重分的2%,扣完为止。	0.26
			B112 资金到位及时性	1	考察专项资金是否按规定时间拨付至资金使用单位。	①资金按规定时间拨付至资金使用单位的得满分,上半年和下半年资金各占50%权重; ②资金未按规定时间拨付至资金使用单位,按相应的权重扣除权重分。	0.27
		B12 资金使用 (6分)	B121 预算执行率	2	考察项目资金的预算执行情况。预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%。 (实际支出资金=支出总额-不合规支出)	预算执行率达到100%得满分,预算执行率每降低1%,扣除权重分的2%,扣完为止。	2
			B122 资金使用合规性	2	考察主管单位对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定;支出审批、调整手续是否完整;是否存	①资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度及合同规定,审批手续完整(1分); ②不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分)。	2

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
					在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况进行评价。		
			B123 财务监控有效性	2	考察项目单位是否为保障资金的安全、规范运行等采取了必要的监控、管理措施。	①具有相应的财务监控机制（1分）； ②实施相应的财务检查、审批手续等必要的监控措施或手段，监控有效，未发现不合规支付（1分）； 以上两项，每项占50%权重，每项出现一处不合规的问题，扣除相应的分值。	2
	B2 组织 实施 (22 分)	B21 管理 制度 健全性 (5分)	B211 财务管理制度健全性	2	考察项目单位财务管理制度是否健全可行，是否合法合规。	①财务制度、专项资金管理办法等财务管理制度都健全可行，合法合规（2分）； ②两项制度各占1/2权重分，缺少一项或内容不健全，按照权重扣除相应分数。	2
B212 业务管理制度健全性			3	考察项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①项目相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得3分； ②有不合规或未设立，按权重扣相应分数；制度设立的不完善，按权重分的50%进行扣除。	2	
B22 制度 执行 有效性 (17分)		B221 项目实施条件完备性	2	考察项目实施的人员是否配备到位，实施条件是否落实到位。	①项目实施的人员配备到位，得50%权重分，否则扣除相应的权重分； ②实施条件落实到位，得50%权重分，否则扣相应的权重分。	1	
B222 制度执行规范性		4	考察项目制度是否执行、执行是否有效。	①制度执行有效（4分） ②每发现一处制度执行不合规情况，扣1分，扣完为止。	3		

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
			B223 组织实施规范性	4	考察项目组织实施管理情况，是否按规定招标选取具体施工单位，组织实施合理规范。	①组织招标手续规范合理公正（2分）； ②具体施工单位资质合规，具有承担工程的能力（2分）。	2
			B224 档案管理健全性	3	考察项目单位对与项目有关的档案资料管理存档情况。	①项目档案资料存档规范完整（3分） ②档案资料存档不全的，不得分。	2
			B225 绩效自评客观性	4	考察项目单位是否按规定进行绩效自评，自评是否客观、公正、及时。	①财政资金使用单位进行绩效自评且有绩效自评表和自评报告（2分）； ②绩效自评规范、客观、公正、及时（2分）。	3
C 产出 (30分)	C1项目 产出 (30分)	C11 产出数量 (10分)	C111 新建工程白蚁防治面积完成率	5	考察对于新建房屋白蚁防治面积的完成情况，完成率=实际完成白蚁防治面积数/应完成白蚁防治面积数*100%。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： 新建工程白蚁防治面积完成率为100%，该指标得满分，否则根据实际完成率，按权重计算得分。	5
			C112 白蚁复查监控工程完成率	5	考察对于原有房屋的白蚁复查监控工程完成情况。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： 对建成5年及以上房屋进行抽查，复查监控率为10%，得满分；否则根据实际完成率，按权重计算得分。	5
		C12 产出质量 (9分)	C121 白蚁防治工程合格率	5	考察对于新建房屋白蚁防治工程实施情况是否符合相关执行标准，防治工程质量是否合格。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： ①防治工程合格率为100%，该指标得满分； ②防治工程合格率不足100%的，不得分。	5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分	
			指标名称	分值				
			C122 复查监控工作有效性	4	考察对于新建及原有房屋白蚁复查监控工作实施是否有效。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： ①当年新建房屋复查监控工作实施到位，无白蚁侵害现象，得 50%权重分；有白蚁蚁情不得分； ②建成 5 年及以上房屋复查监控工作实施到位，无白蚁侵害现象，得 50%权重分；有白蚁蚁情不得分。	4	
			C13 产出 时效 (8 分)	C131 白蚁防治手续办理及时性	4	考察白蚁防治手续办理的及时性，包括主管部门对于申报办理业务处理的及时性，也包括房地产项目申报办理业务处理的及时性。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： ①主管部门对于申报办理业务处理及时（2 分）； ②房地产项目申报办理处理及时（2 分）。	4
				C132 防治施工作业及时性	4	考察施工单位对于白蚁防治施工作业开展的是否及时，无拖延现象。	根据被评价单位提供的资料进行分析打分： 白蚁防治施工作业开展及时，该指标得满分，否则，该指标不得分。	4
			C14 产出 成本 (3 分)	C141 成本节约率	3	考察完成项目计划工作目标的实际人工成本与计划人工成本。	实际人工成本≤计划人工成本 0.6 元每平方米得满分，否则不得分。	3
D 效益 (30 分)	D1 项目 效益 (30 分)	D11 社会 效益 (10 分)	D111 消除蚁害隐患，保障房屋不受白蚁侵害	5	考察白蚁防治工作实施效果，是否全面消除蚁害隐患，保障房屋不受白蚁侵害。	根据白蚁防治工作开展完成情况，对于本市新建及建成 5 年以上原有房屋，应进行白蚁防治的房屋已进行了预防和复查，全面消除蚁害隐患，预防和复查各占 50%的权重。	5	



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标		指标解释	评价标准	得分
			指标名称	分值			
	分)		D112 相关政策社会公众知晓率	5	考察通过社会公众对白蚁防治政策的知晓率。	根据调查问卷统计结果计算打分： 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度，汇总后计算综合满意度： 调查问卷满意度 95%（含）以上，本指标得满分；满意度每不足 1%扣除权重分的 6%；依此类推，扣完为止。	3.5
		D12 生态效益（5 分）	D121 防治白蚁用药的环保性	5	考察在进行白蚁防治工作中，采取的防治方式以及药物防治的用药的类别和剂量的控制，是否符合环境环保的相关要求。	根据预算单位提供的资料以及通过网络资料查询进行分析评价： ①防治方式采用的药物是否合规（2 分）； ②采取药物方式防治的，用药类别和剂量皆控制在安全环保范围内（3 分）。	5
		D13 可持续影响（5 分）	D131 白蚁防治运行机制	5	针对白蚁防治建立完善的运行机制，包括防治、监控及复查机制，保证白蚁侵害保护期达到 15 年以上。	主管单位具备完善的运行机制，得满分，缺失一项按权重扣分。	3
		D14 满意度（10 分）	D141 受益群体满意度	10	考察受益群体的满意度情况。	根据调查问卷统计结果计算打分： 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度，汇总后计算综合满意度： 调查问卷满意度 95%（含）以上，本指标得满分；满意度每不足 1%扣除权重分的 6%；依此类推，扣完为止。	9.9
合计				100			87.93