

2024 年项目（政策）支出 绩效评价报告汇编

“三金一费”及统战特需经费 项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

宣汉县有土家族、苗族、汉族等 35 个民族，少数民族人口近 7 万人，2014 年被四川省政府批准享受“少数民族地区待遇”，省市出台了相关文件，要求设立“少数民族发展资金”、“民族工作机动金”等专项资金，保障工作开展，宣汉根据实际，相应设立了“三金一费”（少数民族发展资金、民族工作机动金、散杂居民族发展资金和民族补助费），主要用于推动民族地区经济社会发展和保障工作高效开展等方面。每年财政预算 100 万元由县委统战部统筹使用，主要用于民族宗教领域政策法规宣传、示范创建、维护稳定等。

按照上级关于做好统一战线、对台工作、侨务工作等的要求，宣汉县根据实际设立了“统战特需经费”，每年由县财政预算 40 万元，由县委统战部统筹使用，主要用于统一战线领域政策宣传、活动开展、维护稳定等。

2.项目预算及支出情况

（1）项目预算情况

该项目预算资金 1,400,000.00 元，资金来源为县（区）级资金。其中：上年结转资金 0 元，正常年度预算资金 1,400,000.00 元。

(2) 项目支出情况

截止到 2023 年 12 月 31 日，该项目实际到位金额 1,163,263.80 元（其中：2023 年预算资金 236,736.20 元已被财政收回），实际支出金额 1,163,263.80 元，资金支付率 100.00%。

3.项目计划实施内容

“三金一费”计划实施内容：开展专题培训、会议、培训会，开展助企纾困工作，走访慰问统一战线人士等。

统战特需经费计划实施内容：全域开展民族团结进步示范创建及巩固行动、民族宗教领域政策法规宣传、民族宗教领域各类培训活动，召开相关会议；全覆盖开展宗教场所安全巡查工作，排查非法宗教活动；加大对各民族群众、宗教界人士的走访慰问等。

4.项目实施情况

统战部根据宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知》（宣财行〔2023〕49 号）文件，将项目资金用于保障巩固提升“全国民族团结进步示范县”创建成果、宗教中国化示范场所创建、统战（民宗）领域政策宣传、会议活动、督导调研、港澳台侨工作、走访慰问等相关开支，有力保障了统战部工作开展。

(二) 项目绩效目标

1.项目总体目标

“三金一费”绩效目标：在全县范围内依法开展民族宗教事务，加强政策法规宣传，巩固提升创建成果，全覆盖慰

问贫困群众；开展宗教人士培训，开展宗教中国化示范场所创建，每月依法排查非法活动，开展困难场所、宗教人士的慰问等。

统战特需经费绩效目标：扎实开展统一战线工作，以维护社会稳定为核心，完善体制机制，提升党外干部、党外代表人士、新阶人士、港澳台及海外、民营经济统战工作水平，不断巩固工作成果，广泛凝心聚力，助力现代化宣汉建设。

2.项目阶段性目标

截止到绩效报告日，被评价单位未设置项目阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和目的

此次绩效评价的目的是加强财政预算管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。此次绩效评价选取的对象为“三金一费”及统战特需经费项目，该项目涉及财政预算内资金1,400,000.00元。

（二）绩效评价的范围

- 1.“三金一费”及统战特需经费项目绩效目标的设定情况，包含总体目标以及中期目标；
- 2.“三金一费”及统战特需经费项目投入和使用情况；
- 3.为实现“三金一费”及统战特需经费项目绩效目标的决策过程所制定的制度、采取的工作措施等；
- 4.“三金一费”及统战特需经费项目绩效目标的实现程度及效果；

5.绩效评价的其他内容。

（三）绩效评价原则

1.科学公正。绩效评价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。绩效评价应当在单位自评的基础上开展，自评单位应明确自身职责。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

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。

（四）评价指标体系

根据该项目的实际情况，设置了3个一级指标，包括：通用指标、专用指标、个性指标；6个二级指标，包括项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、行政运转（专用指标）、行政运转（个性指标）；19个三级指标，包括：决策程序、规划论证、资金投向、制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评、预算到位、预算执行、资金使用、目标完成、完成时效、用途合规性、程序合规性、标准合规性、社会效益、可持续影响。同时设置了1个一级指标，扣分项；1个二级指标，扣分项；2个三级指标，包括：绩效管理存在问题、被评价部门配合度。

（五）评价方法

绩效评价技术方法主要有成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

该项目绩效评价方法选用比较法和公众评判法。

比较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。

公众评判法是指通过评价专业人员评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本次绩效评价选择计划标准与历史标准相结合的方式执行。

计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

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

（七）评价依据

- 1.《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 2.《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；
- 3.《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发

(2014) 45 号);

4.《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号);

5.《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(川委发〔2019〕8 号);

6.宣汉县财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》(宣财绩〔2024〕4 号);

7.其他法律法规。

(八) 绩效评价工作过程

本次财政资金绩效评价工作分为五个阶段:

1.制定绩效评价工作计划;

2.参与项目评价工作协调会议,提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合,确定相关部门的联络人员;

3.按照评价方案细化评价工作计划,依据评价指标体系收集相关数据,开展资金使用情况评价工作,根据需要组织问卷调查和项目调研等工作;

4.形成评价意见与被评价单位进行意见交换;

5.根据反馈意见与评分体系表撰写绩效评价报告。

三、评价结论

该项目绩效评价综合得分 94.66 分,因三级指标“采购管理”不适用,折算得分 98.60 分(其中:通用指标 48.66 分,专用指标 30 分,个性指标 16 分),评价结果为“优”。具体得分情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

(一) 通用指标情况

该指标主要从项目决策、项目管理、项目实施、项目结果四个方面考核项目支出的通用指标情况。指标设定分值 54 分，因三级指标“采购管理”不适用，适用指标设定分值 50 分，适用指标评价得分 48.66 分，适用指标得分率为 97.32%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
通用指标	项目决策	决策程序	6	6	6	100.00%
		规划论证	6	6	6	100.00%
		资金投向	6	6	6	100.00%
		小计	18	18	18	100.00%
	项目管理	制度办法	2	2	2	100.00%
		资料规范	2	2	2	100.00%
		采购管理	4	不适用	不适用	-
		分配合理	4	4	4	100.00%
		绩效目标	4	4	4	100.00%
		绩效自评	2	2	2	100.00%
		小计	18	14	14	100.00%
	项目实施	预算到位	2	2	1.66	83.00%
		预算执行	2	2	2	100.00%
		资金使用	5	5	4	80.00%
		小计	9	9	7.66	85.11%
	项目结果	目标完成	6	6	6	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
		完成时效	3	3	3	100.00%
		小计	9	9	9	100.00%
合计			54	50	48.66	97.32%

1.项目决策情况

该指标主要从决策程序、规划论证和资金投向三个方面考核项目决策情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18 分，得分率为 100.00%。

(1) 决策程序

指标评价内容：项目决策程序是否严密。

指标说明及评分标准：项目设立、调整延续等方面是否符合资金管理基本规范和决策程序要求，发现一处不符合的扣 3 分，扣完为止。

评分说明：根据《四川省人民政府关于宣汉等 7 县享受少数民族地区待遇的通知》（川府函〔2014〕7 号）文件，四川省人民政府同意从 2014 年起，宣汉县享受少数民族地区待遇。根据四川省实施《中华人民共和国民族区域自治法》若干规定（2006 年 11 月 9 日四川省人民政府令第 205 号公布，自 2007 年 1 月 1 日起施行）“第六条 省、自治州、自治县和辖有自治县的市人民政府设立“少数民族发展资金”、“民族工作机动金”、“民族补助费”、“散杂居民族发展资金”

等专项资金，并随着经济发展和财政收入的增长逐步增加”的规定，从 2014 年成为少数民族地区待遇县，每年向财政申请“少数民族发展资金”、“民族工作机动金”、“民族补助费”、“散杂居民族发展资金”等专项资金（以下简称“三金一费”），2023 年度“三金一费”项目为常年延续项目；根据《中国共产党统一战线工作条例》，对加强和改进基层统战工作提出了一系列要求。根据中共宣汉县委统战部提供的 2023 年月 18 日中共宣汉县委统战部《关于恳请解决 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的函》，2023 年 5 月 4 日，宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知》（宣财行〔2023〕49 号），项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）规划论证

指标评价内容：项目规划论证是否符合要求。

指标说明及评分标准：①项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，得 3 分；②充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性，得 3 分。否则该项不得分。

评分说明：该项目根据《四川省人民政府关于宣汉等 7 县享受少数民族地区待遇的通知》（川府函〔2014〕7 号）、四川省实施《中华人民共和国民族区域自治法》若干规定（四川省人民政府令第 205 号公布）、《中国共产党统一战线工作条例》，《四川省贯彻落实〈中国共产党统一战线工作条例〉

实施方案》等文件精神设立，项目符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署，充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（3）资金投向

指标评价内容：项目资金是否与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，是否聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目。

评分说明：①属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定，得 1 分；②资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，得 1 分；③聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”，得 3 分；④未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：该项目是依据省市关于少数民族地区待遇及统一战线等相关要求设立的，属于政府支持范畴，也符合财政事权支出责任划分规定，旨在促进民族地区发展和保障统战等工作开展。2023 年度“三金一费”用于推动民族地区经济社会发展等方面，与民族地区发展总体规划及相关行业事业发展相契合；“统战特需经费”用于统一战线领域的政策宣传、活动开展等，也与统战工作的发展需求相匹配。项目资金用于民族宗教领域、统战领域，集中财力保障重点工作开展，体现了“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”；该项目未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

2.项目管理情况

该指标主要从制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评六个方面考核项目管理情况。指标设定分值 18 分，适用指标设定分值 14 分，适用指标评价得分 14 分，得分率为 100.00%。

（1）制度办法

指标评价内容：项目制度办法是否体系健全、要素完备。

指标说明及评分标准：资金管理办法等管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况，得 2 分。否则该项不得分。

评分说明：统战部提供了《财务管理制度》《“三重一大”制度》等资料，管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（2）资料规范

指标评价内容：项目资料是否完整、准确。

指标说明及评分标准：项目资料完整且核查无误，得 2 分；若存在信息缺失或不准确情况，发现一处不准确的扣 0.5 分，扣完为止。

评分说明：根据统战部提供的 2023 年度“三金一费”和及统战特需经费相关资料，未发现项目资料不完整且核查有误的情况。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（3）分配合理

指标评价内容：反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

指标说明及评分标准：①预算资金分配依据充分，得 2 分，否则不得分；②资金分配额度合理，得 2 分，否则不得分。

评分说明：根据宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知（宣财行〔2023〕49 号）文件，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（4）绩效目标

指标评价内容：项目绩效目标设置是否合理、准确。

指标说明及评分标准：①项目绩效目标设置合理，得 2 分；②项目绩效目标设置准确，得 2 分；③项目未设置绩效目标，该项不得分。

评分说明：根据统战部提供的项目绩效目标申报表，未发现统战部局设立的项目绩效目标存在不合理、不准确的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（5）绩效自评

指标评价内容：项目是否按照要求进行自评。

指标说明及评分标准：项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整且无误，得 1 分；绩效自评表评分合

理，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：根据统战部提供的项目绩效目标自评表和自评报告，绩效自评表评分合理，绩效自评报告内容完整且无误。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

3.项目实施情况

该指标主要从预算到位、预算执行和资金使用三个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 7.66 分，得分率为 85.11%。

（1）预算到位

指标评价内容：项目资金到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金到位率 $\times 100\% \times 2$

评分说明：根据宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知（宣财行〔2023〕49 号）文件，县财政局下达预算金额 1,400,000.00 元，年末收回 236,736.20 元，实际到位金额 1,163,263.80 元，预算到位率 83.09%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 1.66 分。

（2）预算执行

指标评价内容：项目资金执行情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金执行率 $\times 100\% \times 2$ 。

评分说明：根据统战部提供的 2023 年可执行指标执行

情况表，该项目预算金额 1,400,000.00 元，到位金额 1,163,263.80 元，执行金额 1,163,263.80 元，预算执行率 100%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（3）资金使用

指标评价内容：资金使用拨付、项目实施是否符合规定。

指标说明及评分标准：①项目资金使用、拨付是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序；②是否存在超范围、超标准、超进度使用专项资金；③是否存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④项目实施是否遵守相关法律法规。发现一处不合规的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：通过查看 2023 年度“三金一费”及统战特需经费收支凭证，发现项目资金存在超范围支出的情况。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 4 分。

4.项目结果情况

该指标主要从目标完成和完成时效两个方面考核项目结果情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 9 分，得分率为 100.00%。

（1）目标完成

指标评价内容：项目是否完成预期目标，反映目标实现程度。

指标说明及评分标准：该项指标得分=实际完成目标任务量÷计划目标任务总量×100%×6。

评分说明：根据统战部提供的绩效目标表，以及目标任务相关的专题会议、培训、研讨会、工作方案等资料，该项目绩效目标已全部完成。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）完成时效

指标评价内容：项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（1-（实际完成时间-计划完成时间）÷计划完成时间）×100%×3。一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于 0 时得满分；实际完成时间超过计划完成时间 1 倍及以上得 0 分。

评分说明：根据统战部提供的绩效目标表，以及目标任务相关的专题会议、培训、研讨会、工作方案等资料，该项目绩效目标均已在 2023 年度内完成，且已完成相关资金支付。

该项指标设定分值 3 分，指标评价得分 3 分。

（二）专用指标情况

该指标主要从行政运转一个方面考核项目支出的专用指标情况。指标设定分值 30 分，指标评价得分 30 分，得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
------	------	------	--------	----------	----------	---------

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
专用指标	行政运转	用途合规性	10	10	10	100.00%
		程序合规性	10	10	10	100.00%
		标准合规性	10	10	10	100.00%
合计			30	30	30	100.00%

1.行政运转情况

(1) 用途合规性

指标评价内容：是否按规定用途、适用范围进行本地区专项资金分配。

指标说明及评分标准：资金实际用途不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：项目资金按照宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知》（宣财行〔2023〕49 号）文件要求，2023 年度“三金一费”资金 100 万元，专项用于民族团结进步示范县创建、少数民族地区经济社会发展和民族安全维稳等工作；2023 年度统战特需经费 40 万元，统筹用于港澳台侨及海外统战、民营经济、新的社会阶层人士、宗教事务管理等相关工作支出。资金用途与绩效目标任务一致。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

(2) 程序合规性

指标评价内容：项目管理程序是否符合财务管理、资产管理要求。

指标说明及评分标准：项目管理程序不符合财务管理要求或资产管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：项目资金拨付流程按照统战部《干部职工管理制度》“第八条 财会制度”执行，从申请、审核到最终的拨付严格按照财会制度的审批流程开展工作，对相关项目资金的使用加强监管，采取“一支笔审签”制度，重大资金使用（超过 1 万元）严格执行部务会研究审定后方能使用的原则，最大程度保证资金使用规范、合理。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（3）标准合规性

指标评价内容：资金分配标准是否符合专项资金管理要求。

指标说明及评分标准：资金分配标准不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：项目为延续性项目，统战部依据相关政策法规、业务实际需求及过往资金使用数据，进行科学、合理且细致的预算规划，资金分配精准对应各项特定用途。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（三）个性指标情况

该指标主要从行政运转一个方面考核项目支出的个性指标情况。指标设定分值 16 分，指标评价得分 16 分，得分率为 82.56%。

一级指标	二级指标	三级指标	设定得分	评价得分	得分率
个性指标	行政运转	社会效益	8	8	100.00%
		可持续影响	8	8	100.00%
合计			16	16	100.00%

1.行政运转情况

(1) 社会效益

指标评价内容：用于衡量在民族与统战群体社会融合方面取得的进展。

指标说明及评分标准：有效推进民族与统战群体社会融合促进度，得8分，否则不得分。

评分说明：该项目能最大程度保障宣汉县对台、侨务、民族宗教、民营经济统战等工作的有序开展，推进全县民族团结进步，创建提质增效、宗教工作，确保全县统战各领域和谐稳定，特别是民族和谐、宗教和顺，为全县经济社会发展提供良好的社会环境。

该项指标设定分值8分，指标评价得分8分。

(2) 可持续影响

指标评价内容：用于衡量项目在长期运行过程中的稳固和完善程度，以及对民族地区未来持续稳定发展的保障能力。

指标说明及评分标准：有效促进民族地区和谐稳定发展长效机制巩固度，得8分，否则不得分。

评分说明：统战部已建立起完善且高效的长效机制，着力在制度执行、资源调配、多方协同等方面，且在本年度内

未出现任何可能影响民族地区和谐稳定发展的重大隐患或风险事件，民族地区在经济、社会、文化等多方面呈现出持续向好的发展态势，广泛凝心聚力，助力现代化宣汉建设，助力民族宗教领域和谐稳定。

该项指标设定分值 8 分，指标评价得分 8 分。

（四）扣分项

1.绩效管理存在问题

指标解释：预算绩效管理工作存在问题。

指标说明及评分标准：依据评价年度人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及各方面出现的问题，每有一个问题点扣 1 分，扣完为止。

评分说明：截止到绩效评价日，该项目未接受人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等检查，该项指标不扣分。

2.被评价部门配合度

指标解释：被评价对象工作配合情况。

指标说明及评分标准：评价工作开展过程中，被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，发现一处扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价工作开展过程中，被评价对象不存在拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的情况。

五、存在的问题

（一）项目实施方面

1.预算到位率较低

评价过程中发现该项目存在预算到位率较低的情况。根

据宣汉县财政局《关于下达 2023 年度“三金一费”及统战特需经费的通知》（宣财行〔2023〕49 号）文件，县财政局下达预算金额 1,400,000.00 元，年末收回 236,736.20 元，实际到位金额 1,163,263.80 元，预算到位率 83.09%。

2.超范围使用资金

评价过程中发现该项目存在超范围使用资金的情况。如 2023 年 5 月 14 号凭证，支 2022 年职工体检费 27,000.00 元；2023 年 10 月 27 号凭证，预交公积金到专户 512.80 元。

六、有关建议

（一）项目实施方面

加强资金拨付协调，积极与各相关部门沟通，保障项目预算按时足额到位，优化预算安排，提高资金使用效率，以保障项目顺利实施。

严格按照资金使用规定，加强财务人员培训，强化审核把关，明确资金使用范围与审批流程，定期进行内部审计，防止类似问题再次发生，确保资金专款专用，合规使用。

七、其他需要说明的问题

除前述一至六项外，无其他需要说明的问题。

2023 年中央财政土地指标 跨省域调剂收入安排的支出 预算资金项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

坚持以习近平总书记新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实习近平总书记关于农村厕所革命的重要指示批示精神，认真落实党中央、国务院和省委、省政府决策部署，坚持数量服从质量，进度服从实效，求好不求快，以农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目为重要抓手，充分发挥财政局资金聚集效应和撬动作用，稳步有序推进农村卫生厕所普及，持续改善农村人居环境，不断提升农民群众生活品质。

2.项目预算及支出情况

（1）项目预算情况

宣财农追加 061 号文件下达 2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金 5,135,000.00 元。

（2）项目支出情况

截止到 2023 年 12 月 31 日，2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金到位 5,135,000.00 元，实际支出 5,135,000.00 元，资金支付率 100%。

3.项目计划实施内容

根据中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发<宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案>的通知》（宣委农办〔2023〕7 号）文件，该项目具体实施内容如下：

（1）补助对象

在示范区内将本年度建设有农村无害化卫生厕所的农户作为补助对象。建设实行一户一厕，闲置房、危房、多年无人居住或三年内有搬迁计划的农户暂不列入，不计为改厕基数。

（2）补助内容及标准

根据农村“厕所革命”政策调整及资金下达情况，结合宣汉实际，今年补助建设厕屋（厕上）和无害化处理设施（厕下）部分。厕屋要达到有墙、有顶、有门窗、有蹲便器、有水箱、有照明，无粪尿、无蝇蛆、无臭味的“六有三无”标准；厕下无害化处理设施部分，即新建厕下三格式化粪池和“沼改厕”等，并与厕屋联通。要注意雨污分离、厕污与生活污水分离，确保贮粪池不渗、不漏、密闭有盖，粪污通过处理后达到无害化卫生要求，能够直接用于农业施肥等资源化利用。具体情况如下：

卫生厕屋：达到“六有三无”标准，月亮坪乡村振兴示范区要基本统一标准和风貌，按 1,200.00 元/户补助；其他区域农户自愿建设达到“六有三无”标准，按 800.00 元/户补助。

厕下无害化处理设施：补助达到标准和要求的新建无害

化处理设施（含标准化粪池及联通厕屋管道、排气管），包括玄武岩纤维成品式三格化粪池、砖混三格式化粪池、完整下水道式按每户 1,800.00 元补助。

“沼改厕”：农户利用现有或废弃闲置户用沼气池，采用“沼改厕”模式改建、主要更换破损盖板、安装导气管、联通厕屋管道、清掏粪污、维修进出粪口等，按每户 1,200.00 元补助。

（3）补助方式

农村户用无害化卫生厕所按照“先建设、再验收、后补助”的办法进行，以行政村为单位“完工一个村，验收一个村，补助一个村”，将验收合格且手续完善的农村户用厕所兑付补助资金。一是卫生厕屋补助，充分尊重农户意愿，农户自愿建设厕屋并达到“六有三无”标准，原则上通过“一卡通”兑付给农户；二是厕下无害化处理设施，农户自建的厕下无害化处理设施通过“一卡通”兑付给农户，委托建设的厕下无害化处理设施将补助资金兑付给施工方。

4.项目实施情况

2023 年厕所革命应完成 22 个村 7520 户，实际完成 34 个村 7520 户。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

根据省厅下达的目标任务，结合中、省财政奖补资金使用方向，主推玄武岩纤维成品式三格化粪池、砖混三格式化粪池、“沼改厕”、完整下水道等新技术、新材料，新建农村

无害化卫生户厕 34 个村 7520 户，实现示范村无害化卫生厕所普及率达到 90%以上。

2.项目阶段性目标

(1) 1 月-1 月底，摸底核查，农户申请，乡镇（街道）审核锁定农村户厕新建数量、内容、形式。

(2) 2 月-2 月底，宣汉县农业农村局牵头编制实施方案报批并报省、市备案，各项目乡镇（街道）组织项目村编制建设方案。

(3) 3 月-5 月底，各项目乡镇（街道）宣传发动，乡镇（街道）与村签订建设责任书，启动建设项目，全面推进建设。

(4) 6 月-10 月底，开展村级自验、乡镇验收、县级主管部门核验，完善项目建设资料，实行一村一档。

(5) 11 月-12 月底，迎接各级各类检查考核。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和目的

此次绩效评价的目的是加强财政预算管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。此次绩效评价选取的对象为 2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金项目资金，该项目涉及财政预算内资金 5,135,000.00 元。

（二）绩效评价的范围

1.2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金绩效目标的设定情况，包含总体目标以及中期目标；

2.2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金投入和使用情况；

3.为实现 2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金绩效目标的决策过程所制定的制度、采取的工作措施等；

4.2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金绩效目标的实现程度及效果；

5.绩效评价的其他内容。

（三）绩效评价原则

1.科学公正。绩效评价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。绩效评价应当在单位自评的基础上开展，自评单位应明确自身职责。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

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。

（四）评价指标体系

根据该项目的实际情况，设置了 3 个一级指标，包括：通用指标、专用指标、个性指标；6 个二级指标，包括项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、产业发展（专用指标）、产业发展（个性指标）；20 个三级指标，包括：决策程

序、规划论证、资金投向、制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评、预算到位、预算执行、资金使用、目标完成、完成时效、符合性、成长性、经济性、卫生厕所普及率、厕所粪污无害化处理率、长效管护机制。该项目不涉及“采购管理”、“经济性”指标，前述指标分值在整体评价指标内分摊，实际适用 18 个指标。同时设置了 1 个一级指标，扣分项；1 个二级指标，扣分项；2 个三级指标，包括：绩效管理存在问题、被评价部门配合度。

（五）评价方法

绩效评价技术方法主要有成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

该项目绩效评价方法选用比较法和公众评判法。

比较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。

公众评判法是指通过评价专业人员评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本次绩效评价选择计划标准与历史标准相结合的方式执行。

计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

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

（七）评价依据

- 1.《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 2.《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；
- 3.《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；
- 4.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 5.《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）；
- 6.宣汉县财政局《关于开展2024年财政重点绩效评价工作的通知》（宣财绩〔2024〕4号）；
- 7.其他法律法规。

（八）绩效评价工作过程

本次财政资金绩效评价工作分为五个阶段：

- 1.制定绩效评价工作计划；
- 2.参与项目评价工作协调会议，提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合，确定相关部门的联络人员；
- 3.按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，开展资金使用情况评价工作，根据需要组织问卷调查和项目调研等工作；

- 4.形成评价意见与被评价单位进行意见交换；
- 5.根据反馈意见与评分体系表撰写绩效评价报告。

三、评价结论

该项目绩效评价综合得分 81.83 分(其中:通用指标 49.86 分,专用指标 20 分,个性指标 12 分),因三级指标“采购管理”“经济性”不适用,折算得分 95.15 分,绩效评定结论为“优”。具体得分情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

(一) 通用指标情况

该指标主要从项目决策、项目管理、项目实施、项目结果四个方面考核项目支出的通用指标情况。该项指标设定分值 54 分,适用指标设定分值 50 分,适用指标评价得分 49.83 分,适用指标得分率为 92.28%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定分值	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
通用指标	项目决策	决策程序	6	6	6	100.00%
		规划论证	6	6	6	100.00%
		资金投向	6	6	6	100.00%
		小计	18	18	18	100.00%
	项目管理	制度办法	2	2	2	100.00%
		资料规范	2	2	2	100.00%
		采购管理	4	不适用	不适用	不适用

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定分值	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率	
		分配合理	4	4	4	100.00%	
		绩效目标	4	4	4	100.00%	
		绩效自评	2	2	2	100.00%	
		小计	18	14	14	100.00%	
	项目实施	预算到位	2	2	2	100.00%	
		预算执行	2	2	2	100.00%	
		资金使用	5	5	5	100.00%	
		小计	9	9	9	100.00%	
	项目结果	目标完成	6	6	6	100.00%	
		完成时效	3	3	2.83	94.33%	
		小计	9	9	8.83	98.11%	
	合计			54	50	49.83	92.28%

1.项目决策情况

该指标主要从决策程序、规划论证和资金投向三个方面考核项目决策情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18 分，得分率为 100.00%。

(1) 决策程序

指标解释：项目决策程序是否严密。

指标说明及评分标准：项目设立、调整延续等方面是否符合资金管理基本规范和决策程序要求，发现一处不符合的

扣 3 分，扣完为止。

评分说明：根据《关于推进农村生活污水治理的指导意见》（中农发〔2019〕14号）、《农村人居环境整治三年行动方案》《关于扩大农业农村有效投资加快补上“三农”领域突出短板的意见》（中农发〔2020〕10号）、四川省人民政府办公厅《关于印发四川省“厕所革命”实施方案（2017—2020年）的通知》（川办函〔2017〕183号）、四川省人民政府办公厅《关于进一步推进全省“厕所革命”工作的意见》川办发〔2018〕89号、达州市人民政府办公室《关于进一步推进全市“厕所革命”工作的实施意见》（达市府办〔2019〕2号）、中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发宣汉县2023年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案的通知》（宣委农办〔2023〕7号）等文件精神，未发现项目设立等方面不符合资金管理基本规范和决策程序要求。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）规划论证

指标解释：项目规划论证是否符合要求。

指标说明及评分标准：①项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，得 3 分；②充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性，得 3 分。否则该项不得分。

评分说明：《关于推进农村生活污水治理的指导意见》（中农发〔2019〕14号）、《农村人居环境整治三年行动方案》《关于扩大农业农村有效投资加快补上“三农”领域突出短

板的意见》（中农发〔2020〕10号）、四川省人民政府办公厅《关于印发四川省“厕所革命”实施方案（2017—2020年）的通知》（川办函〔2017〕183号）、四川省人民政府办公厅《关于进一步推进全省“厕所革命”工作的意见》川办发〔2018〕89号、达州市人民政府办公室《关于进一步推进全市“厕所革命”工作的实施意见》（达市府办〔2019〕2号）、中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发宣汉县2023年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案的通知》（宣委农办〔2023〕7号）等文件，未发现该项目规划不符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，未充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性的情况。

该项指标设定分值6分，指标评价得分6分。

（3）资金投向

指标解释：项目资金是否与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，是否聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目。

评分说明：①属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定，得1分；②资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，得1分；③聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”，得3分；④未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复，得1分。否则该项不得分。

评分说明：根据《十四五规划纲要》《生态环境领域中

央与地方财政事权和支出责任划分改革方案》(国办发〔2020〕13号)等文件,该项目属于政府支持范围,且符合财政事权支出责任划分规定,资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配,未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复。

该项指标设定分值 6 分,指标评价得分 6 分。

2.项目管理情况

该指标主要从制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评六个方面考核项目管理情况。该项指标设定分值 18 分,因指标“采购管理”不适用,该项指标适用设定分值 14 分,适用指标评价得分 14 分,适用指标得分率为 100.00%。

(1) 制度办法

指标解释:项目制度办法是否体系健全、要素完备。

指标说明及评分标准:资金管理辦法等管理制度体系健全完善,不存在管理制度缺失、管理办法过期情况,得 2 分。否则该项不得分。

评分说明:四川省农业农村厅、四川省乡村振兴局、四川省财政厅《关于进一步加强农村“厕所革命”财政奖补项目和资金管理的通知》(川农行〔2023〕336号)、中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案的通知》(宣委农办〔2023〕7号),该项目资金管理辦法等管理制度体系健全完善,不存在管理制度缺失、管理办法过期情况。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（2）资料规范

指标解释：项目资料是否完整、准确。

指标说明及评分标准：项目资料完整且核查无误，得 2 分；若存在信息缺失或不准确情况，发现一处不准确的扣 0.5 分，扣完为止。

评分说明：根据农业农村局提供的项目资料，未发现项目资料不完整且核查有误的情况。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（3）分配合理

指标解释：反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

指标说明及评分标准：①预算资金分配依据充分，得 2 分，否则不得分；②资金分配额度合理，得 2 分，否则不得分。

评分说明：宣汉县人民政府《关于宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案的批复》（宣府函〔2023〕35 号）、中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发〈宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案〉的通知》（宣委农办〔2023〕7 号）文件确定，2023 年“厕所革命”项目补助标准为：卫生厕所，达到“六有三无”标准，月亮坪乡村振兴示范区要基本统一标准和风貌，按 1,200.00 元/户补助；其他区域农户自愿建设达到“六有三无”标准，按 800.00 元/户补助；侧下无害化

处理设施，补助达到标准和要求的新建无害化处理设施（含标准化粪池及联通厕屋管道、排气管），包括玄武岩纤维成品式三格化粪池、砖混三格式化粪池、完整下水道式按每户 1,800.00 元补助；“沼改厕”，农户利用现有或废弃闲置户用沼气池，采用“沼改厕”模式改建、主要更换破损盖板、安装导气管、联通厕屋管道、清掏粪污、维修进出粪口等，按每户 1,200.00 元补助。未发现预算资金分配依据不充分，资金分配额度不合理的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（4）绩效目标

指标解释：项目绩效目标设置是否合理、准确。

指标说明及评分标准：①项目绩效目标设置合理，得 2 分；②项目绩效目标设置准确，得 2 分；③项目未设置绩效目标，该项不得分。

评分说明：根据农业农村局提供的《2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目绩效自评报告》，未发现项目绩效目标设置不合理、不准确的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（5）绩效自评

指标解释：项目是否按照要求进行自评。

指标说明及评分标准：项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整且无误，得 1 分；绩效自评表评分合理，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：根据农业农村局提供的《2023 年农村“厕所

革命”整村推进财政奖补项目绩效自评报告》，未发现绩效自评报告内容不完整，绩效自评表评分不合理的情况。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

3.项目实施情况

该指标主要从预算到位、预算执行和资金使用三个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 9 分，得分率为 100.00%。

(1) 预算到位

指标解释：项目资金到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金到位率 $\times 100\% \times 2$

评分说明：根据农业农村局提供的 2023 年可执行指标执行情况表，川财农〔2022〕164 号、川财农〔2023〕90 号下达 2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金 5,135,000.00 元，到位金额 5,135,000.00 元，预算到位率 100%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(2) 预算执行

指标解释：项目资金执行情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金执行率 $\times 100\% \times 2$ 。

评分说明：根据农业农村局提供的 2023 年可执行指标执行情况表、项目明细账等资料，2023 年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算资金 5,135,000.00 元，到位

金额 5,135,000.00 元，执行金额 5,135,000.00 元，预算执行率 100%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(3) 资金使用

指标解释：资金使用拨付、项目实施是否符合规定。

指标说明及评分标准：①项目资金使用、拨付是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序；②是否存在超范围、超标准、超进度使用专项资金；③是否存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④项目实施是否遵守相关法律法规。发现一处不合规的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：通过查看农业农村局提供的会计凭证等资料，未发现该项目存在资金使用、拨付不符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序、存在超范围、超标准、超进度使用专项资金、存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出、未遵守相关法律法规的情况。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 5 分。

4.项目结果情况

该指标主要从目标完成和完成时效两个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 8.83 分，得分率为 98.11%。

(1) 目标完成

指标解释：项目是否完成预期目标，反映目标实现程度。

指标说明及评分标准：该项指标得分=实际完成目标任务量÷计划目标任务总量×100%×6。

评分说明：根据农业农村局提供的《宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案》《关于 2023 年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目完成情况的总结》文件显示，2023 年厕所革命应完成 22 个村 7520 户，实际完成 34 个村 7520 户。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）完成时效

指标解释：项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（1-（实际完成时间-计划完成时间）÷计划完成时间）×100%×3。一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于 0 时得满分；实际完成时间超过计划完成时间 1 倍及以上得 0 分。

评分说明：根据农业农村局提供《宣汉县 2023 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案》显示，该项目应于 2023 年 6 月-10 月底，开展村级自验、乡镇验收、县级主管部门核验，但部分项目村未及时完成验收，其中宣汉县五宝镇沙沟村最晚于 2023 年 11 月 17 日完成县级验收（2023 年 12 月 23 号凭证），该项指标得分=（1-（317-300）/300）×100%×3=2.83 分。

该项指标设定分值 3 分，指标评价得分 2.83 分。

（二）专用指标情况

该指标主要从产业发展一个方面考核项目支出的专用指标情况。该项指标设定分值 30 分，适用指标设定分值 20 分，适用指标评价得分 20 分，适用指标得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
专用指标	产业发展	符合性	10	10	10	100.00%
		成长性	10	10	10	100.00%
		经济性	10	不适用	不适用	不适用
合计			30	20	20	100.00%

1.产业发展情况

(1) 符合性

指标解释：项目实施是否与省委省政府支持重点、产业政策符合。

指标说明及评分标准：该项指标得分=项目实施符合省委省政府支持重点、六大优势产业做大做强、传统产业转型升级、产业支持政策的点位数量÷所有选点总数×100%×10。

评分说明：《关于推进农村生活污水治理的指导意见》（中农发〔2019〕14号）、《农村人居环境整治三年行动方案》《关于扩大农业农村有效投资加快补上“三农”领域突出短板的意见》（中农发〔2020〕10号）、四川省人民政府办公厅《关于印发四川省“厕所革命”实施方案（2017—2020年）的通知》（川办函〔2017〕183号）、四川省人民政府办公厅

《关于进一步推进全省“厕所革命”工作的意见》（川办发〔2018〕89号）、达州市人民政府办公室《关于进一步推进全市“厕所革命”工作的实施意见》（达市府办〔2019〕2号）、中共宣汉县委农村工作领导小组办公室《关于印发宣汉县2023年农村“厕所革命”整村推进财政奖补项目实施方案的通知》（宣委农办〔2023〕7号）等文件，“厕所革命”项目紧密围绕省委省政府支持重点，通过改善农村人居环境和提升公共卫生水平，助力乡村振兴和脱贫攻坚成果巩固；项目推进过程中，以粪污无害化处理和资源化利用为切入点，支持现代农业和绿色发展，契合六大优势产业方向；项目与国家和四川省的产业支持政策高度一致，充分体现了资金使用的规范性和有效性，符合政策目标。

该项指标设定分值10分，指标评价得分10分。

（2）成长性

指标解释：项目实施对相关企业（机构）成长性的促进作用，主要反映支持对象创新创造创业能力情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=项目实施对相关行业企业体现促进的点位数量÷所有选点总数×100%×10。对相关企业（机构）创新创造能力提升、扩大投资、技术更新、就业促进以及对农业良种良机良法推广应用、工业科技研发投入、服务业消费新场景新模式、提升行业新质生产力等情况进行综合判断，可查看统计年鉴和企业近三年财报。

评分说明：厕所革命项目通过推广新型无害化厕所建设和粪污资源化利用，显著带动了相关企业和机构的创新创造

能力。在资源化利用方面，鼓励农业合作社、专业化运营机构开发粪污转化为有机肥等新型应用模式，增强了市场竞争力；同时，项目实施提供了更多创业机会，如农村厕所后期维护服务和资源化利用链条的开发，进一步促进了相关机构的成长性和可持续发展能力。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（三）个性指标情况

该指标主要从产业发展一个方面考核项目支出的个性指标情况。指标设定分值 16 分，指标评价得分 12 分，得分率为 75.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定分值	适用指标评价得分	适用指标得分率
个性指标	产业发展	卫生厕所普及率	6	6	6	100.00%
		厕所粪污无害化处理率	6	6	6	100.00%
		长效管护机制	4	4	0	0.00%
合计			16	16	12	75.00%

1.产业发展情况

（1）卫生厕所普及率

指标解释：项目村卫生厕所普及率是否 $\geq 80\%$ 。

指标说明及评分标准：样本项目村卫生厕所普及率低

于 80%，发现一个扣 1 分，扣完为止。如该项目县（市、区）无整村改厕项目村，按 1 个村计算。

评分说明：根据宣汉县农业农村局《关于 2023 年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目完成情况的总结》，项目村卫生厕所普及率 $\geq 80\%$ 。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）厕所粪污无害化处理率

指标解释：项目村厕所粪污无害化处理率是否 $\geq 85\%$ 。

指标说明及评分标准：样本项目村厕所粪污无害化处理率低于 85%，发现一个扣 1 分，扣完为止。如该项目县（市、区）无整村改厕项目村，按 1 个村计算。

评分说明：根据宣汉县农业农村局《关于 2023 年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目完成情况的总结》，项目村厕所粪污无害化处理率 $\geq 85\%$ 。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（3）长效管护机制

指标解释：项目村初步建立长效管护机制。

指标说明及评分标准：样本项目村结合实际，因地制宜制定农村卫生厕所建后管护细则或制度，明确责任主体、日常使用、清洁维护、问题处置、粪液（渣）处理等具体内容和要求，得 2 分。否则该项不得分。如该项目县（市、区）无整村改厕项目村，按 1 个村计算。

评分说明：宣汉县农村能源办公室与各村村民委员会签订《宣汉县农村卫生厕所长效管护机制协议书》，但各村未

建立长效管理机制。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 0 分。

（四）扣分项

1.绩效管理存在问题

指标解释：预算绩效管理工作存在问题。

指标说明及评分标准：依据评价年度人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及各方面出现的问题，每有一个问题点扣 1 分，扣完为止。

评分说明：截止到绩效评价日，该项目未接受人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等检查，该项指标不扣分。

2.被评价部门配合度

指标解释：被评价对象工作配合情况。

指标说明及评分标准：评价工作开展过程中，被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，发现一处扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价工作开展过程中，该项目不存在拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的情况，该项指标不扣分。

五、存在的问题

（一）项目结果情况

1.部分项目村未及时完成验收

评价过程中发现该项目存在部分项目村未及时完成验收的情况。如：宣汉县五宝镇沙沟村最晚于 2023 年 11 月 17 日完成县级验收（2023 年 12 月 23 号凭证）。

（二）产业发展情况

1.未建立长效管护机制

评价过程中发现该项目存在未建立长效管护机制的情况。如：宣汉县农村能源办公室与各村村民委员会签订《宣汉县农村卫生厕所长效管护机制协议书》，但各村未建立长效管理机制。

六、有关建议

（一）项目结果情况

建议加快项目验收进度，优化验收流程，确保按时完成项目验收并提高工作效率。

（二）产业发展情况

建议督促各村落实长效管护机制，完善管理制度，确保农村卫生厕所持续正常使用。

七、其他需要说明的问题

除前述一至六项外，无其他需要说明的问题。

景区亮化、路灯维护及市政道路维护 补助资金项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

巴山大峡谷景区亮化、路灯维护及市政道路维护属于单位履行景区公共服务设施及内环线道路管理、景区亮化及设施维护管理等职能职责范畴，2023 年景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金纳入了年初财政大预算。

2.项目预算及支出情况

（1）项目预算情况

该项目预算资金 1,100,000.00 元，资金来源为财政拨款。其中：上年结转资金 0.00 元，县财政局 2023 年 4 月 24 日下达景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金 600,000.00 元，2023 年 8 月 17 日下达景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金 500,000.00 元。

（2）项目支出情况

截止 2023 年 12 月 31 日，该项目实际支出 1,100,000.00 元，结余 0.00 元。景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金主要支出情况：亮化路灯所产生的电费，重大节假日、旅游旺季前对损坏的路灯、亮化设施进行维修维护，景区的市政道路每月对损坏的人行道彩砖道路井盖、水沟盖板等及时进行维修维护费用共计 1,100,000.00 元。

3.项目计划实施内容

景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金纳入宣汉县巴山大峡谷景区发展服务中心预算安排，预算下达后宣汉县巴山大峡谷景区发展服务中心在批复范围内按照实施事项进行款项结算。

4.项目实施情况

该项目资金预算下达在宣汉县巴山大峡谷景区发展服务中心，2023年4月24日下达景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金600,000.00元，2023年8月17日下达景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金500,000.00元。每月初按时支付上月亮化路灯所产生的电费，重大节假日、旅游旺季前对损坏的路灯、亮化设施进行维修维护，景区的市政道路每月对损坏的人行道彩砖道路井盖、水沟盖板等及时进行维修维护。对巴山大峡谷景区亮化、路灯维护及市政道路维护后产生的费用据实结算报销，2023年共计支付1,100,000.00元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

巴山大峡谷景区亮化、路灯每月初按时支付上月亮化路灯所产生的电费，重大节假日、旅游旺季前对损坏的路灯、亮化设施进行维修维护，每月对景区的市政道路已损坏的人行道彩砖、道路井盖、水沟盖板、观景平台等及时进行维修维护。

2.项目阶段性目标

截止绩效报告日，被评价单位未设置项目阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和目的

此次绩效评价的目的是加强财政预算管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。此次绩效评价选取的对象为景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金，该项目涉及财政预算内资金 1,100,000.00 元。

（二）绩效评价的范围

1.景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金项目绩效目标的设定情况，包含总体目标以及中期目标；

2.景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金项目投入和使用情况；

3.为实现景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金项目绩效目标的决策过程所制定的制度、采取的工作措施等；

4.景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金项目绩效目标的实现程度及效果；

5.绩效评价的其他内容。

（三）绩效评价原则

1.科学公正。绩效评价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。绩效评价应当在单位自评的基础上开展，自评单位应明确自身职责。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

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。

（四）评价指标体系

根据该项目的实际情况，设置了3个一级指标，包括：通用指标、专用指标、个性指标；6个二级指标，包括项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、行政运转（专用指标）、产业发展（个性指标）；20个三级指标，包括：决策程序、规划论证、资金投向、制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评、预算到位、预算执行、资金使用、目标完成、完成时效、用途合规性、程序合规性、标准合规性（不适用）、经济效益、社会效益、群众满意度。该项目不涉及标准合规性指标，前述指标分值在其余指标内分摊，实际适用19个指标。同时设置了1个一级指标，扣分项；1个二级指标，扣分项；2个三级指标，包括：绩效管理存在问题、被评价部门配合度。

（五）评价方法

绩效评价技术方法主要有成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

该项目绩效评价方法选用比较法和公众评判法。

比较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。

公众评判法是指通过评价专业人员评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本次绩效评价选择计划标准与历史标准相结合的方式执行。

计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

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

（七）评价依据

- 1.《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 2.《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；
- 3.《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；
- 4.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 5.《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）；
- 6.宣汉县财政局《关于开展2024年财政重点绩效评价工

作的通知》（宣财绩〔2024〕4号）；

7.其他法律法规。

（八）绩效评价工作过程

本次财政资金绩效评价工作分为五个阶段：

- 1、制定绩效评价工作计划；
- 2、参与项目评价工作协调会议，提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合，确定相关部门的联络人员；
- 3、按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，开展资金使用情况评价工作，根据需要组织问卷调查和项目调研等工作；
- 4、形成评价意见与被评价单位进行意见交换；
- 5、根据反馈意见与评分体系表撰写绩效评价报告。

三、评价结论

该项目绩效评价综合得分 85.5 分（其中：通用指标 51 分，专用指标 20 分，个性指标 14.5 分），因三级指标“标准合规性”不适用，折算得分 95 分，绩效评定结论为“优”。具体得分情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）通用指标情况

该指标主要从项目决策、项目管理、项目实施、项目结果四个方面考核项目支出的通用指标情况。指标设定分值 54 分，指标评价得分 51 分，得分率为 94.44%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定	适用指标评价	适用指标得分率
------	------	------	--------	--------	--------	---------

				得分	得分	
通用指标	项目决策	决策程序	6	6	6	100.00%
		规划论证	6	6	6	100.00%
		资金投向	6	6	6	100.00%
		小计	18	18	18	100.00%
	项目管理	制度办法	2	2	2	100.00%
		资料规范	2	2	2	100.00%
		采购管理	4	4	4	100.00%
		分配合理	4	4	4	100.00%
		绩效目标	4	4	2	50.00%
		绩效自评	2	2	2	100.00%
		小计	18	18	16	88.89%
	项目实施	预算到位	2	2	2	100.00%
		预算执行	2	2	2	100.00%
		资金使用	5	5	4	80.00%
		小计	9	9	8	88.89%
	项目结果	目标完成	6	6	6	100.00%
		完成时效	3	3	3	100.00%
		小计	9	9	9	100.00%
合计			54	54	51	94.44%

1.项目决策情况

该指标主要从决策程序、规划论证和资金投向三个方面考核项目决策情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18

分，得分率为 100.00%。

（1）决策程序

指标解释：项目决策程序是否严密。

指标说明及评分标准：项目设立、调整延续等方面是否符合资金管理基本规范和决策程序要求，发现一处不符合的扣 3 分，扣完为止。

评分说明：2022 年 3 月 20 日《宣汉县人民政府领导批示通知单》（宣府经费函〔2022〕253 号），同意将景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金纳入财政预算。项目设立、调整延续等方面符合资金管理基本规范和决策程序要求。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）规划论证

指标解释：项目规划论证是否符合要求。

指标说明及评分标准：①项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，得 3 分；②充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性，得 3 分。否则该项不得分。

评分说明：巴山大峡谷景区亮化、路灯维护及市政道路维护属于单位履行景区公共服务设施及内环线道路管理、景区亮化及设施维护管理等职能职责范畴，2023 年景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金纳入了年初财政大预算。项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，项目实施具有必要性、前瞻性、合理性和可行性。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

(3) 资金投向

指标解释：项目资金是否与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，是否聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目。

评分说明：①属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定，得1分；②资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，得1分；③聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”，得3分；④未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复，得1分。否则该项不得分。

评分说明：巴山大峡谷景区亮化、路灯维护及市政道路维护主要是对渡口乡主干道片区、三墩乡桑树坪片区的路灯、亮化进行维修维护，负责景区淡旺季时间调控节能/全开模式，负责对渡口片区损坏的市政道路及时进行维修维护，全面保障给游客营造一个舒心的旅游环境。属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定。资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则。未发现存在与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复的情况。

该项指标设定分值6分，指标评价得分6分。

2.项目管理情况

该指标主要从制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评六个方面考核项目管理情况。指标设定分值18分，指标评价得分16分，得分率为88.89%。

(1) 制度办法

指标解释：项目制度办法是否体系健全、要素完备。

指标说明及评分标准：资金管理办法等管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况，得2分。否则该项不得分。

评分说明：项目资金管理办法等管理制度体系健全完善，未发现存在管理制度缺失、管理办法过期的情况。

该项指标设定分值2分，指标评价得分2分。

(2) 资料规范

指标解释：项目资料是否完整、准确。

指标说明及评分标准：项目资料完整且核查无误，得2分；若存在信息缺失或不准确情况，发现一处不准确的扣0.5分，扣完为止。

评分说明：根据被评价单位提供的项目资料，评价组评价过程中未发现存在项目资料不完整且错误的情况。

该项指标设定分值2分，指标评价得分2分。

(3) 采购管理

指标解释：项目采购程序是否严格按照国家财经法规和单位内部相关制度规定执行，包括但不限于采购方式选择、招标流程、合同签订及履行等环节的合规性。

指标说明及评分标准：项目采购程序是否符合国家财经法规或者单位相关制度规定，发现一处不符合的扣1分，扣完为止。

评分说明：根据被评价单位提供的项目资料，评价过程

中未发现存在采购程序未严格按照国家财经法规和单位内部相关制度规定执行的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（4）分配合理

指标解释：反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

指标说明及评分标准：①预算资金分配依据充分，得 2 分，否则不得分；②资金分配额度合理，得 2 分，否则不得分。

评分说明：按照《宣汉县人民政府领导批示通知单》（宣府经费函〔2022〕253 号）批示，项目资金用于路灯维修维护、亮化电费、景区公厕、景观台及市政道路维护。预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

（5）绩效目标

指标解释：项目绩效目标设置是否合理、准确。

指标说明及评分标准：①项目绩效目标设置合理，得 2 分；②项目绩效目标设置准确，得 2 分；③项目未设置绩效目标，该项不得分。

评分说明：该项目总体绩效目标为：巴山大峡谷景区亮化、路灯每月初按时支付上月亮化路灯所产生的电费，重大节假日、旅游旺季前对损坏的路灯、亮化设施进行维修维护，每月对景区的市政道路已损坏的人行道彩砖、道路井盖、水沟盖板、观景平台等及时进行维修维护。项目绩效目标设置

合理，但存在不准确的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 2 分。

(6) 绩效自评

指标解释：项目是否按照要求进行自评。

指标说明及评分标准：项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整且无误，得 1 分；绩效自评表评分合理，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：宣汉县财政局于 2024 年 7 月 15 日下发《关于开展 2024 年部门绩效自评工作的通知》（宣财绩〔2024〕3 号），要求各部门（单位）完成绩效自评工作，被评价单位已开展绩效自评工作。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

3.项目实施情况

该指标主要从预算到位、预算执行和资金使用三个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 8 分，得分率为 88.89%。

(1) 预算到位

指标解释：项目资金到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金到位率×100%×2

评分说明：根据宣汉县巴山大峡谷景区发展服务中心提供的 2023 年可执行指标执行情况表，景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金预算金额 1,100,000.00 元，到位金额 1,100,000.00 元，预算到位率 100%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（2）预算执行

指标解释：项目资金执行情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金执行率×100%×2。

评分说明：根据宣汉县巴山大峡谷景区发展服务中心提供的 2023 年可执行指标执行情况表，景区亮化、路灯维护及市政道路维护补助资金预算金额 1,100,000.00 元，到位金额 1,100,000.00 元，执行金额 1,100,000.00 元，预算执行率 100%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（3）资金使用

指标解释：资金使用拨付、项目实施是否符合规定。

指标说明及评分标准：①项目资金使用、拨付是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序；②是否存在超范围、超标准、超进度使用专项资金；③是否存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④项目实施是否遵守相关法律法规。发现一处不合规的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价组评价过程中未发现项目资金使用、拨付不符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序的情况；未发现存在超标准、超进度使用专项资金的情况，但存在超范围使用资金的情况；未发现存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚

列支出的情况；未发现项目实施存在不遵守相关法律法规的情况。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 4 分。

4.项目结果情况

该指标主要从目标完成和完成时效两个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 9 分，得分率为 100.00%。

（1）目标完成

指标解释：项目是否完成预期目标，实施结果是否与绩效目标相匹配，反映目标实现程度。

指标说明及评分标准：该项指标得分=实际完成目标任务量÷计划目标任务总量×100%×6。

评分说明：该项目对巴山大峡谷景区亮化、路灯维护及市政道路维护后产生的费用据实结算报销，2023 年共计支付 1,100,000.00 元。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）完成时效

指标解释：项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（1-（实际完成时间-计划完成时间）÷计划完成时间）×100%×3。一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于 0 时得满分；实际完成时间超过计划完成时间 1 倍及以上得 0 分。

评分说明：该项目计划时间为 2023 年度，实际完成情

况为 2023 年度内按照实施范围内的维护维修需求，采购相关服务或者安排临聘人员进行维护。

该项指标设定分值 3 分，指标评价得分 3 分。

（二）专用指标情况

该指标主要从行政运转一个方面考核项目支出的专用指标情况。该项指标设定得分 30 分，适用指标设定得分 20 分，适用指标评价得分 20 分，适用指标得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定得分	适用指标评价得分	适用指标得分率
专用指标	行政运转	用途合规性	10	10	10	100.00%
		程序合规性	10	10	10	100.00%
		标准合规性	10	不适用	不适用	不适用
合计			30	20	20	100.00%

1.行政运转情况

（1）用途合规性

指标解释：是否按规定用途、适用范围进行本地区专项资金分配。

指标说明及评分标准：资金实际用途不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：评价组评价过程中，未发现存在资金实际用途不符合专项资金管理要求的情况。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（2）程序合规性

指标解释：资金管理程序是否符合专项资金管理要求。

指标说明及评分标准：资金管理程序不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：评价组评价过程中，未发现存在资金管理程序不符合专项资金管理要求的情况。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（三）个性指标情况

该指标主要从产业发展一个方面考核项目支出的个性指标情况。指标设定分值 16 分，指标评价得分 14.5 分，得分率为 90.63%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定得分	适用指标设定得分	适用指标评价得分	适用指标得分率
个性指标	产业发展	经济效益	5	5	5	100.00%
		社会效益	5	5	5	100.00%
		群众满意度	6	6	4.5	75.00%
合计			16	16	14.5	90.63%

1.产业发展情况

（1）经济效益

指标解释：项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。

指标说明及评分标准：是否带动旅游业提升；是否提供就业岗位。符合的得5分，不符合的不得分。

评分说明：独特的路灯作为景区的一大景点，吸引了大量游客前来观光和摄影，提升了景区的旅游形象，也直接推动了当地的旅游业发展。美观、具有特色的街道设施也是商业投资的重要考虑因素，可以吸引更多的投资者，进一步推动城市经济的发展。路灯及市政道路的维修维护可以提供部分就业岗位，解决景区周边群众的就业需求。

该项指标设定分值5分，指标评价得分5分。

（2）社会效益

指标解释：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。

指标说明及评分标准：是否提高游客旅游体验；实现满足游客的夜间游览需求。符合的得5分，不符合的不得分。

评分说明：景观灯光亮化工程是推动文化旅游发展的关键一环。景观灯光亮化工程能为游客提供独特的视觉体验，还能与景区特色相结合，形成独具特色的旅游亮点。通过精心设计的灯光秀，融合声光电技术，将文化演艺项目与灯光亮化工程相结合，能极大地丰富游客的夜游体验。维护维修景区市政道路，全力保障市民前往景区游玩的出行安全和顺畅，通过持续不间断的维修维护，有效地保障了景区范围内市政道路完好率，促进了景区形象和品位的持续提升。

该项指标设定分值5分，指标评价得分5分。

（3）群众满意度

指标解释：资金涉及相关受益群体、支持对象的满意度调查访谈情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=经调研的群众实际满意度得分 $\times 100\% \times 6$ 。反映项目相关方在项目实施过程中的受益群体、支持对象满意值和获得感。

评分说明：按照相关要求及该项目的实际情况，评价组针对该项目受益群体进行现场问卷调查，一共发放问卷 21 份，收回问卷 21 份，其中有效问卷 21 份，受益群体对该项目满意度为 75.00%。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 4.50 分。

（四）扣分项

1.绩效管理存在问题

指标解释：预算绩效管理工作存在问题。

指标说明及评分标准：依据评价年度人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及各方面出现的问题，每有一个问题点扣 1 分，扣完为止。

评分说明：截止绩效评价日，该项目未接受巡视巡察、审计监督、财会监督等，该项指标不扣分。

2.被评价部门配合度

指标解释：被评价对象工作配合情况。

指标说明及评分标准：评价工作开展过程中，被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，发现一处扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价工作开展过程中，景区发展服务中心不

存在拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的情况，该项指标不扣分。

五、存在的问题

（一）项目管理情况

1.未设置明确的绩效目标

根据被评价单位提供的资料，评价组评价过程中发现该项目存在未设置阶段性绩效目标的情况。如：分步实施步骤和分步完成时间未明确。

（二）项目实施情况

1.超范围使用资金

评价组在评价过程中发现，该项目存在超范围使用资金的情况。如：2023年5月8号凭证，支驻村第一书记补助（1月）1,500.00元；2023年5月25号凭证，支食堂厨师劳务费用（1-4月）11,700.00元；2023年6月30号凭证，支差旅费1,140.00元；2023年7月8号凭证，支食堂食材费用（5月）4,747.17元；2023年12月56号凭证，支单位档案整理费用27,500.00元。

（三）产业发展情况

1.维护维修有待提高

通过调查取证分析，该项目受益群体满意度为75.00%。评价组根据问卷调查结果分析，存在部分被调查人对路灯维修、市政道路维护满意度不高的情况。

六、有关建议

（一）项目管理情况

建议设定阶段性绩效目标，根据项目的总体目标，制定每个阶段的绩效目标，确保每个阶段的工作都有明确的方向和标准，细化每个阶段的具体任务和目标，明确每个阶段的分步实施步骤；为每个阶段设定明确的完成时间，确保项目按时推进。

（二）项目实施情况

建议加强资金使用的合规性管理：确保所有资金使用都严格遵守相关法律法规和项目预算的规定。建立健全的内部控制制度，包括资金使用的审批流程、监督机制等，确保资金使用的透明度和可追溯性。强化审计监督，通过定期或不定期的审计，检查资金使用的合规性和效益性，及时发现并纠正违规行为。

七、其他需要说明的问题

除前述一至六项外，无其他需要说明的问题。

2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务 项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着城镇化的不断发展，以汽车尾气、工业污染为主体以及人类自然排放的二氧化碳等对城市的污染越来越严重。以鲜花和灌木为主的花卉能够有效减少汽车尾气、工业、入口排放的过多二氧化碳，减少空气污染，缓解城市热岛效应，加速城市空气流通交换。为了深入贯彻中央、省、市、县关于加强生态文明建设的指示精神，突出以人为本的绿色发展理念，以“四城同创”为契机，加强城市生态环境建设，进一步改善城市环境，提升城市品味，全力打造宜居环境。2019年春节以来，在宣汉县城区大部分街道的人行道规划设计花箱，栽植鲜花。几年来，通过鲜花布景，花卉的鲜艳色彩与城区街道形成丰富多彩，相互协调的景观，为广大市民带来了美感，净化了空气。同时，对规范人车各行其道，提升城市品味也起到了非常重要的作用。

2.项目预算及支出情况

（1）项目预算情况

该项目年初预算资金 2,000,000.00 元，资金来源为县（区）级资金。其中：上年结转资金 0 元，正常年度预算资金 1,970,000.00 元。

(2) 项目支出情况

截止到 2023 年 12 月 31 日，该项目实际到位金额 480,000.00 元，实际支出金额 480,000.00 元，结余 0 元。

截止到 2024 年 11 月 30 日，该项目实际到位金额 1,970,000.00 元，实际支出金额 1,970,000.00 元，结余 0 元。2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目资金主要支出情况：春节城区人行道花箱鲜花布景支出 480,000.00 元，五一、夏季补植城区人行道花箱鲜花布景支出 830,000.00 元，国庆城区人行道花箱鲜花布景支出 660,000.00 元。

3.项目计划实施内容

利用“春节”、“五一劳动节”、“十一国庆节”三个重大节日分别对城区所有人行道花箱实施鲜花布景工程。全年共栽植各类花卉 325577 钵。

4.项目实施情况

2022 年 12 月 22 日对 2023 年城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目发布竞争性磋商公告，2023 年 1 月 4 日确认宣汉县子琳园林绿化有限公司为该项目服务单位，并于 2023 年 1 月 13 日签订《宣汉县 2023 年城区人行道花箱鲜花布景管护服务采购合同》。于 2023 年 2 月 16 日对 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景（春节）进行现场查验，2023 年 3 月 2 日进行结算；2023 年 6 月 19 日和 8 月 15 日对 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景（五一、夏季补植）进行现场查验，2023 年 8 月 18 日进行结算；2023 年 10 月 16 日对 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景（国庆节）进行验收，2023 年

10月23日进行结算。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

在2023年“春节”、“五一”、“国庆”三个重要节日分别对城区百节溪路、石岭大道、解放街、西街、西华大道、琦云路等15条街道两边人行道花箱进行鲜花栽植布景。

2.项目阶段性目标

截止到绩效报告日，被评价单位未设置项目阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和目的

此次绩效评价的目的是加强财政预算管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。此次绩效评价选取的对象为2023年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目，该项目涉及财政预算内资金2,000,000.00万元。

（二）绩效评价的范围

1.2023年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目绩效目标的设定情况，包含总体目标以及中期目标；

2.2023年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目投入和使用情况；

3.为实现2023年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目绩效目标的决策过程所制定的制度、采取的工作措施等；

4.2023年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目绩效目标的实现程度及效果；

5.绩效评价的其他内容。

（三）绩效评价原则

1.科学公正。绩效评价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。绩效评价应当在单位自评的基础上开展，自评单位应明确自身职责。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

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。

（四）评价指标体系

根据该项目的实际情况，设置了3个一级指标，包括：通用指标、专用指标、个性指标；6个二级指标，包括项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、行政运转（专用指标）、行政运转（个性指标）；21个三级指标，包括：决策程序、规划论证、资金投向、制度办法、资料规范、采购管理、分配管理、绩效目标、绩效自评、预算到位、预算执行、资金使用、目标完成、完成时效、用途合规性、程序合规性、标准合规性、成本节约率、景观效果、项目创新及亮点、群众满意度。同时设置了1个一级指标，扣分项；1个二级指标，扣分项；2个三级指标，包括：绩效管理存在问题、被评价部门配合度。

（五）评价方法

绩效评价技术方法主要有成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

该项目绩效评价方法选用比较法和公众评判法。

比较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。

公众评判法是指通过评价专业人员评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本次绩效评价选择计划标准与历史标准相结合的方式执行。

计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

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

（七）评价依据

- 1.《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 2.《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；

3.《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；

4.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

5.《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）；

6.宣汉县财政局《关于开展2024年财政重点绩效评价工作的通知》（宣财绩〔2024〕4号）；

7.其他法律法规。

（八）绩效评价工作过程

本次财政资金绩效评价工作分为五个阶段：

1.制定绩效评价工作计划；

2.参与项目评价工作协调会议，提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合，确定相关部门的联络人员；

3.按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，开展资金使用情况评价工作，根据需要组织问卷调查和项目调研等工作；

4.形成评价意见与被评价单位进行意见交换；

5.根据反馈意见与评分体系表撰写绩效评价报告。

三、评价结论

该项目绩效评价综合得分94.63分（其中：通用指标52.97分，专用指标30分，个性指标11.66分），评价结果为“优”。具体得分情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）通用指标情况

该指标主要从项目决策、项目管理、项目实施、项目结果四个方面考核通用指标情况。指标设定分值 54 分，指标评价得分 52.97 分，得分率为 98.09%。

一级指标	二级指标	三级指标	设定得分	评价得分	得分率
通用指标	项目决策	决策程序	6	6	100.00%
		规划论证	6	6	100.00%
		资金投向	6	6	100.00%
		小计	18	18	100.00%
	项目管理	制度办法	2	2	100.00%
		资料规范	2	2	100.00%
		采购管理	4	4	100.00%
		分配合理	4	4	100.00%
		绩效目标	4	4	100.00%
		绩效自评	2	2	100.00%
		小计	18	18	100.00%
	项目实施	预算到位	2	1.97	98.50%
		预算执行	2	2	100.00%
		资金使用	5	4	80.00%
		小计	9	7.97	88.56%
	项目结果	目标完成	6	6	100.00%
		完成时效	3	3	100.00%
		小计	9	9	100.00%
合计			54	52.97	98.09%

1.项目决策情况

该指标主要从决策程序、规划论证和资金投向三个方面考核项目决策情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18 分，得分率为 100.00%。

（4）决策程序

指标评价内容：项目决策程序是否严密。

指标说明及评分标准：项目设立、调整延续等方面是否符合资金管理基本规范和决策程序要求，发现一处不符合的扣 3 分，扣完为止。

评分说明：根据执法局提供的 2022 年 9 月 27 日第 28 次党组（扩大）会议纪要，会议安排部署了 2023 年县城区人行道花箱布景工程项目相关工作；2022 年 10 月 8 日执法局提请《关于解决 2023 年度城区人行道花箱鲜花栽植布景资金的请示》（宣综执〔2022〕240 号），2022 年 11 月 3 日宣汉县人民政府下发领导批示通知单（宣府收文〔2022〕2514 号），批示同意 2023 年城区人行道花箱鲜花布景工作方案，项目资金总额控制在 200.00 万元内按程序组织采购供货单位。项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（5）规划论证

指标评价内容：项目规划论证是否符合要求。

指标说明及评分标准：①项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，得 3 分；②充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性，得 3 分。

否则该项不得分。

评分说明：根据《中共中央 国务院关于加快推进生态文明建设的意见》（2015 年 4 月 25 日），指出“坚持人民城市人民建、人民城市为人民，推进以绿色低碳、环境优美、生态宜居、安全健康、智慧高效为导向的美丽城市建设”，四川省人民政府《关于推动城市基础设施改造加强城市生态环境建设的指导意见》（川府发〔2020〕3 号）文件指出“以人为本。增进民生福祉是城市发展的根本目的。按照绿色循环低碳的理念，着眼于补齐影响人民生活质量的设施短板，重点解决损害群众健康的突出环境问题，为群众提供更优美的生态环境、更舒适的居住条件、更便利的生活空间，推动城市可持续发展”，达州市“十四五”生态环境保护规划指出“贯彻新发展理念，加快构建绿色低碳的产业体系、能源体系和资源利用体系，形成节约资源保护环境的空间格局、产业结构、生产方式、生活方式，以生态环境高水平保护促进经济高质量发展”，项目符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，项目为常年延续项目，项目参照 2022 年人行道花箱鲜花采购模式“年度整体设计和预算，全年由县委、县政府一次性审批，县财政将花箱布景资金纳入 2023 年度预算”，项目通过充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（6）资金投向

指标评价内容：项目资金是否与项目总体规划、相关行

业事业发展相匹配，是否聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目。

评分说明：①属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定，得1分；②资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，得1分；③聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”，得3分；④未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复，得1分。否则该项不得分。

评分说明：依据《国务院关于投资体制改革的决定》关于政府投资主要用于关系国家安全和市场不能有效配置资源的经济和社会领域，包括加强公益性和公共基础设施建设，保护和改善生态环境，促进欠发达地区的经济和社会发展，推进科技进步和高新技术产业化等有关规定及《中共中央国务院关于深化投融资体制改革的意见》关于政府投资资金只投向市场不能有效配置资源的社会公益服务、公共基础设施、农业农村、生态环境保护和修复、重大科技进步、社会管理、国家安全等公共领域的项目，以非经营性项目为主，原则上不支持经营性项目等有关规定，该项目为城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目，为生态环境保护和修复公益性项目，属于公共财政支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定。项目资金来源为城乡社区环境卫生专项资金，资金投向与项目总体规划相匹配、项目与生态环境保护、生态文明建设等相关行业事业发展都具有高度的匹配性。项目聚焦城市生态文明建设与提升城市形象、改善居民生活环境，资金集中致

力于解决提升城市形象、改善居民生活环境问题，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”；项目未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

2.项目管理情况

该指标主要从制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评六个方面考核项目管理情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18 分，得分率为 100.00%。

（1）制度办法

指标评价内容：项目制度办法是否体系健全、要素完备。

指标说明及评分标准：资金管理办法等管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况，得 2 分。否则该项不得分。

评分说明：执法局提供了《政府采购内部管理制度》《财务管理制度》《中共宣汉县综合行政执法局党组议事决策规则》等，管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况。

指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（2）资料规范

指标评价内容：项目资料是否完整、准确。

指标说明及评分标准：项目资料完整且核查无误，得 2 分；若存在信息缺失或不准确情况，发现一处不准确的扣 0.5 分，扣完为止。

评分说明：通过查看执法局提供的 2023 年宣汉县城区

人行道花箱鲜花布景方案、宣汉县 2023 年城区人行道花箱鲜花布景管护服务采购合同、验收资料、结算表等资料，未发现存在项目资料不完整和资料不准确的情况。

指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(3) 采购管理

指标评价内容：项目采购程序是否严格按照国家财经法规和单位内部相关制度规定执行，包括但不限于采购方式选择、招标流程、合同签订及履行等环节的合规性。

指标说明及评分标准：项目采购程序是否符合国家财经法规或者单位相关制度规定，发现一处不符合的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：项目在四川省政府采购一体化平台立项申请，通过查看执法局提供的宣汉县县级政府采购立项申请（备案）表、政府采购需求论证、政府采购项目委托代理协议、采购意向公开、竞争性磋商公告、磋商资料，评审情况表、磋商报告、磋商确认函、中标公告、中标通知书、政府采购合同等资料，未发现存在不符合国家财经法规或者单位相关制度规定的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

(7) 分配合理

指标评价内容：反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

指标说明及评分标准：①预算资金分配依据充分，得 2 分，否则不得分。

②资金分配额度合理，得 2 分，否则不得分。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年宣汉县城区人行道花箱鲜花布景方案、宣汉县 2023 年城区人行道花箱鲜花布景管护服务采购合同，“春节”、“劳动节（夏季补植）”、“十一国庆节”验收报告、结算表、资金下达文件等资料，2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目按照预算资金分配依据充分，资金分配额度合理。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

3.项目实施情况

该指标主要从预算到位、预算执行和资金使用三个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 7.97 分，得分率为 88.56%。

（4）预算到位

指标评价内容：项目资金到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金到位率 $\times 100\% \times 2$ 。

评分说明：根据执法局提供的 2022 年 11 月 3 日宣汉县人民政府下发领导批示通知单（宣府收文〔2022〕2514 号），宣财投〔2023〕82 号、宣财资环〔2024〕6 号、宣财资环〔2024〕7 号文件，该项目预算金额 2,000,000.00 元，到位金额 1,970,000.00 元，预算到位率 98.5%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 1.97 分。

（5）预算执行

指标评价内容：项目资金财政拨付、单位执行和地方配

套到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金执行率
 $\times 100\% \times 2$ 。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年可执行指标执行情况表、结算表、拨付资金的请示及领导批示单、支付明细表资料，该项目预算金额为 2,000,000.00 元，到位金额 1,970,000.00 元，执行金额 1,970,000.00 元，预算执行率 100.00%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（6）资金使用

指标评价内容：资金使用拨付、项目实施是否符合规定。

指标说明及评分标准：①项目资金使用、拨付是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序；②是否存在超范围、超标准、超进度使用专项资金；③是否存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④项目实施是否遵守相关法律法规。发现一处不合规的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：通过查看 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目资金收支凭证、2023 年可执行指标执行情况表、合同，发现执法局在各节点支付城区人行道花箱鲜花布景时，未按照合同约定方式付款。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 4 分。

（4）绩效目标

指标评价内容：项目绩效目标设置是否合理、准确。

指标说明及评分标准：①项目绩效目标设置合理，得 2 分；②项目绩效目标设置准确，得 2 分；③项目未设置绩效目标，该项不得分。

评分说明：根据执法局提供的项目绩效目标申报表，未发现综合执法局设立的项目绩效目标存在不合理、不准确的情况。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

(5) 绩效自评

指标评价内容：项目是否按照要求进行自评。

指标说明及评分标准：项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整且无误，得 1 分；绩效自评表评分合理，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：综合执法局提供了部门项目支出绩效自评表和自评报告，项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整、无误，且绩效自评表评分合理。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

4.项目结果情况

该指标主要从目标完成和完成时效两个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得 9 分，得分率为 100.00%。

(1) 目标完成

指标评价内容：项目是否完成预期目标，反映目标实现程度。

指标说明及评分标准：该项指标得分=实际完成目标任

务量÷计划目标任务总量×100%×6。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目（春节、五一（包括夏季补植）、国庆节）三个节日采购需求、合同、验收资料、结算资料、拨付资金的请示，该项目已完成验收和结算，达到了采购需求与合同约定的目标任务量。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（2）完成时效

指标评价内容：项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（1-（实际完成时间-计划完成时间）÷计划完成时间）×100%×3。一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于 0 时得满分；实际完成时间超过计划完成时间 1 倍及以上得 0 分。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目采购合同、验收报告，项目均在各节日节点前完成并验收合格。

该项指标设定分值 3 分，指标评价得分 3 分。

（二）专用指标情况

该指标主要从行政运转一个方面考核专用指标情况。指标设定分值 30 分，指标评价得分 30 分，得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	设定得分	评价得分	得分率
------	------	------	------	------	-----

专用指标	基础设施	用途合规性	10	10	100.00%
		程序合规性	10	10	100.00%
		标准合规性	10	10	100.00%
合计			30	30	100.00%

1.行政运转情况

（1）用途合规性

指标评价内容：是否按规定用途、适用范围进行本地区专项资金分配。

指标说明及评分标准：资金实际用途不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目支付明细账，宣财投〔2023〕82 号、宣财资环〔2024〕6 号、宣财资环〔2024〕7 号资金下达文件，未发现资金实际用途不符合专项资金管理要求。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（2）程序合规性

指标评价内容：资金管理程序是否符合财务管理支付要求。

指标说明及评分标准：资金管理程序不符合财务管理支付要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目支付凭证和《财务管理制度》，未发现资金管理程序不符合财务管理支付要求的情况。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（3）标准合规性

指标评价内容：资金分配标准是否符合专项资金管理要求。指标说明及评分标准：资金分配标准不符合专项资金管理要求的，发现一处扣 2 分。

评分说明：根据执法局提供的 2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目结算资料和款项支付凭证，未发现资金分配标准不符合专项资金管理要求的情况。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（三）个性指标情况

该指标主要从行政运转一个方面考核项目过程情况。指标设定分值 16 分，指标评价得分 11.66 分，得分率为 72.88%。

一级指标	二级指标	三级指标	设定得分	评价得分	得分率
个性指标	行政运转	成本节约率	2	2	100.00%
		景观效果	6	2	33.33%
		项目创新及亮点	4	3.83	95.75%
		满意度	4	3.83	95.75%
合计			16	11.66	72.88%

1.行政运转情况

（1）成本节约率

指标评价内容：完成项目计划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。

指标说明及评分标准：完成项目计划目标的实际节约成

本与计划成本的比率 >0 ，得 2 分。

评分说明：2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目计划成本 2,000,000.00 元实际成本 1,970,000.00 元，成本节约率为 1.50%。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(2) 景观效果

指标评价内容：总体景观效果情况。

指标说明及评分标准：总体景观效果好。养护到位、得当，达到绿地不裸露，得 2 分。发现一处明显绿地裸露问题的，扣 2 分，扣完为止。

评分说明：通过查看民歌广场、万象城、财政局和宏帆巴人广场现场鲜花生长情况，发现宏帆巴人广场的人行道花箱鲜花布景存在明显裸露的情况，维护人员后续未及时养护、更换。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 2 分。

(3) 项目创新及亮点

指标评价内容：项目在实施进程中展现出创新之处与显著亮点。

指标说明及评分标准：群众对花台节点鲜花的布局设计的满意度。该项指标得分=布局满意度 \times 指标设定分值 $\times 4$ 。

评分说明：评价组发放调查问卷 60 份，收回调查问卷 60 份，有效问卷 60 份，通过调查取证分析，群众认为人行道花箱在不同节日都有独特且非常美观的布置，且对鲜花色彩搭配较为满意，满意度为 95.67%。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 3.83 分。

(4) 满意度

指标评价内容：反映群众满意度调查访谈情况。

指标说明及评分标准：该指标主要通过问卷调查的形式获取社会公众或服务对象满意度。该项指标得分=群众满意度×指标设定分值×4。

评分说明：评价组发放调查问卷 60 份，收回调查问卷 60 份，有效问卷 60 份，通过调查取证分析，群众对该项目实施总体满意度为 95.63%。

指标设定分值 4 分，指标评价得分 3.83 分。

(四) 扣分项

1.绩效管理存在问题

指标解释：预算绩效管理工作存在问题。

指标说明及评分标准：依据评价年度人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及各方面出现的问题，每有一个问题点扣 1 分，扣完为止。

评分说明：截止到绩效评价日，该项目未接受人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等检查，该项指标不扣分。

2.被评价部门配合度

指标解释：被评价对象工作配合情况。

指标说明及评分标准：评价工作开展过程中，被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，发现一处扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价工作开展过程中，被评价对象不存在拖

延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的情况。

五、存在的问题

（一）项目实施方面

1.预算到位率较低

评价过程中发现执法局存在预算到位率较低的情况。如：2023 年度城区人行道花箱鲜花布景管护服务项目预算金额 2,000,000.00 元，到位金额 1,970,000.00 元，预算到位率 98.50%。

2.未按照合同约定方式付款

评价过程中发现执法局存在未按照合同约定方式付款的情况。合同约定“各节点（春节、五一、国庆）全部花卉栽植完毕并初验合格之日起，甲方接到乙方通知与合法票据凭证资料后的 5 个工作日内，向县政府申请支付该节点（春节、五一、国庆）费用的 95%，余款 5%待国庆节保养保活期结束后无质量问题一次性无息支付”，但实际支付各节点费用时，按照该节点 100%支付。

（二）行政运转方面

1.鲜花后续养护不到位

通过查看民歌广场、万象城、财政局和宏帆巴人广场现场鲜花生长情况，发现宏帆巴人广场的人行道花箱鲜花布景存在明显裸露的情况。

2.花箱布局设计有待提高

评价组发放调查问卷 60 份，收回调查问卷 60 份，有效问卷 60 份，通过调查取证分析，群众认为人行道花箱在不

同节日都有独特且非常美观的布置，且对鲜花色彩搭配较为满意，满意度为 95.67%。

3.群众满意度有待提高

评价组发放调查问卷 60 份，收回调查问卷 60 份，有效问卷 60 份，通过调查取证分析，群众对该项目实施总体满意度为 95.63%。主要是认为花卉在枯萎或凋谢后，未得到及时的补栽或更换。

六、有关建议

（一）项目实施方面

加强资金拨付协调，积极与各相关部门沟通，保障项目预算按时足额到位，优化预算安排，提高资金使用效率，以保障项目顺利实施。

加强合同管理，组织相关人员学习合同条款，明确付款流程与责任，完善内部审核机制，避免此类问题再次发生。

（二）行政运转方面

加强鲜花后续养护工作，要求供应商制定详细养护计划，明确养护任务的责任人和时间节点，同时园林管理所建立巡查监督机制，定期检查鲜花生长状况，确保景观效果和绿植存活率。

七、其他需要说明的问题

除前述一至六项外，无其他需要说明的问题。

县级储备粮油费用利息补贴 项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

为进一步落实粮食安全省长责任制考核要求，提高宣汉县粮油应急保障能力，夯实粮食安全基础，根据县人民政府粮食储备要求，2023 年度宣汉县县级储备粮油规模为县级储备散装稻谷 36000 吨、成品大米 1400 吨、县级储备油 1500 吨。为保障承储企业承储目标的实现，县级财政按预算落实县级储备粮油费用利息补贴。

2.项目预算及支出情况

（1）项目预算情况

县级储备粮油费用利息补贴项目年初预算资金 854.64 万元。

（2）项目支出情况

截止 2023 年 12 月 31 日，县级财政共计拨付费用利息 8,546,418.00 元，其中：2023 年度县级储备粮油费用利息补贴 8,186,831.00 元、2022 年度县级储备粮油费用利息补贴 359,587.00 元。

3.项目计划实施内容

（1）项目实施内容

县级储备散装稻谷 36000 吨、成品大米 1400 吨、县级

储备油 1500 吨。

（2）项目效益指标

保障县级储备粮油安全及粮油市场价格稳定；防止不符合口粮标准的粮食流入口粮市场。

4.项目实施情况

县级储备粮油实行“政府委托、部门监管、企业承储”的方式，由县粮储中心负责审核申报费用利息、日常监管，

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

做好全县粮食储备工作，保障全县粮油市场、储备粮油、政策性粮油和重要物资的库存数量、质量，市场粮价稳定，全年无事故安全。

2.项目阶段性目标

本项目未设置项目阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价对象和目的

此次绩效评价的目的是加强财政预算管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。此次绩效评价选取的对象为县级储备粮油费用利息补贴项目，该项目涉及财政预算内资金 854.64 万元。

（二）绩效评价的范围

1.县级储备粮油费用利息补贴项目资金绩效目标的设定情况，包含总体目标以及中期目标；

2.县级储备粮油费用利息补贴项目资金投入和使用情况；

3.为实现县级储备粮油费用利息补贴项目资金绩效目标的决策过程所制定的制度、采取的工作措施等；

4.县级储备粮油费用利息补贴项目资金绩效目标的实现程度及效果；

5.绩效评价的其他内容。

（三）绩效评价原则

1.科学公正。绩效评价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。绩效评价应当在单位自评的基础上开展，自评单位应明确自身职责。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。

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。

（四）评价指标体系

根据该项目的实际情况，设置了3个一级指标，包括：通用指标、专用指标、个性指标；6个二级指标，包括项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、民生保障（专用指标）、民生保障（个性指标）；20个三级指标，包括：决策程序、规划论证、资金投向、制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评、预算到位、预算执行、资金使用、目标完成、完成时效、区域均衡性、对象精准性、

标准合理性、社会效益、生态效益、可持续影响。该项目不涉及采购管理指标，前述指标分值在整体评价指标内分摊，实际适用 19 个指标。同时设置了 1 个一级指标，扣分项；1 个二级指标，扣分项；2 个三级指标，包括：绩效管理存在问题、被评价部门配合度。

（五）评价方法

绩效评价技术方法主要有成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

该项目绩效评价方法选用比较法和公众评判法。

比较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。

公众评判法是指通过评价专业人员评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本次绩效评价选择计划标准与历史标准相结合的方式执行。

计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

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

（七）评价依据

- 1.《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 2.《预算绩效管理工作规划（2012-2015年）》（财预〔2012〕396号）；
- 3.《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；
- 4.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- 5.《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）；
- 6.宣汉县财政局《关于开展2024年财政重点绩效评价工作的通知》（宣财绩〔2024〕4号）；
- 7.其他法律法规。

（八）绩效评价工作过程

本次财政资金绩效评价工作分为五个阶段：

- 1.制定绩效评价工作计划；
- 2.参与项目评价工作协调会议，提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合，确定相关部门的联络人员；
- 3.按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，开展资金使用情况评价工作，根据需要组织问卷调查和项目调研等工作；
- 4.形成评价意见与被评价单位进行意见交换；
- 5.根据反馈意见与评分体系表撰写绩效评价报告。

三、评价结论

该项目绩效评价综合得分 90.5 分（其中：通用指标 44.5 分，专用指标 30 分，个性指标 16 分），因三级指标“采购管理”不适用，折算得分 94.27 分，绩效评定结论为“优”。具体情况详见附件。

四、绩效评价指标分析

（一）通用指标情况

该指标主要从项目决策、项目管理、项目实施、项目结果四个方面考核项目支出的通用指标情况。指标设定分值 54 分，适用指标设定分值 50 分，适用指标评价得分 44.5 分，适用指标得分率为 89.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定 分值	适用指标 设定分值	适用指标 评价得分	适用指标 得分率
通用指标	项目决策	决策程序	6	6	6	100.00%
		规划论证	6	6	6	100.00%
		资金投向	6	6	6	100.00%
		小计	18	18	18	100.00%
	项目管理	制度办法	2	2	2	100.00%
		资料规范	2	2	1.5	75.00%
		采购管理	4	不适用	不适用	不适用
		分配合理	4	4	4	100.00%
		绩效目标	4	4	4	100.00%
		绩效自评	2	2	1	50.00%
		小计	18	14	12.5	89.29%

	项目实施	预算到位	2	2	2	100.00%
		预算执行	2	2	2	100.00%
		资金使用	5	5	4	80.00%
		小计	9	9	8	88.89%
	项目结果	目标完成	6	6	6	100.00%
		完成时效	3	3	0	0.00%
		小计	9	9	6	66.67%
合计			54	50	44.5	89.00%

1.项目决策情况

该指标主要从决策程序、规划论证和资金投向三个方面考核项目决策情况。指标设定分值 18 分，指标评价得分 18 分，得分率为 100.00%。

（8）决策程序

指标解释：项目决策程序是否严密。

指标说明及评分标准：项目设立、调整延续等方面是否符合资金管理基本规范和决策程序要求，发现一处不符合的扣 3 分，扣完为止。

评分说明：县级储备粮油费用利息补贴项目符合《宣汉县县级储备粮油管理办法》（宣发改〔2022〕123 号）、《宣汉县县级储备成品粮油管理暂行办法》（宣发改〔2023〕116 号）规定，项目决策程序严密。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（9）规划论证

指标解释：项目规划论证是否符合要求。

指标说明及评分标准：①项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，得3分；②充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性，得3分。否则该项不得分。

评分说明：根据《粮食流通管理条例》《四川省粮食安全保障条例》，该项目规划符合中央、省委省政府、市委市政府等有关决策部署安排，充分评估论证项目立项必要性、前瞻性、合理性和可行性。

该项指标设定分值6分，指标评价得分6分。

（10）资金投向

指标解释：项目资金是否与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，是否聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目。

评分说明：①属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定，得1分；②资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配，得1分；③聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则，避免“撒胡椒面”，得3分；④未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复，得1分。否则该项不得分。

评分说明：根据《宣汉县县级储备粮油管理办法》“第三十三条，县财政局按规定预算落实县级储备粮油费用利息补贴。其中费用补贴包含保管费用、轮换费用、检验费、轮换价差等。保管费用按规定标准实行定额包干；轮换费用、

检验费（含入库、出库检验费）等按程序确定后拨付；轮换价差由县财政据实弥补。利息补贴根据核定的贷款额度按规定利率清算拨付”，该项目属于政府支持范围，且符合财政事权支出责任划分规定；资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配；聚焦重大任务、重点领域、重点环节和重点项目，体现“集中财力办大事”原则；未与其他同类项目或部门内部相关项目交叉重复。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

2.项目管理情况

该指标主要从制度办法、资料规范、采购管理、分配合理、绩效目标、绩效自评六个方面考核项目管理情况。指标设定分值 18 分，因三级指标“采购管理”不适用，适用指标设定分值 14，适用指标评价得分 12.5 分，适用指标得分率为 89.29%。

（6）制度办法

指标解释：项目制度办法是否体系健全、要素完备。

指标说明及评分标准：资金管理办法等管理制度体系健全完善，不存在管理制度缺失、管理办法过期情况，得 2 分。否则该项不得分。

评分说明：宣汉县发展和改革局根据《粮食流通管理条例》《四川省粮食安全保障条例》制定了《宣汉县县级储备粮油管理办法》《宣汉县县级储备成品粮油管理暂行办法》，同时于 2023 年 1 月 13 日会同宣汉县财政局上报了《关于调整县级储备粮油费用补贴标准的请示》，并于 2023 年 2 月 9

日取得县级人民政府领导审批同意。该项目制度办法体系健全，要素完备。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

（7）资料规范

指标解释：项目资料是否完整、准确。

指标说明及评分标准：项目资料完整且核查无误，得 2 分；若存在信息缺失或不准确情况，发现一处不准确的扣 0.5 分，扣完为止。

评分说明：根据该项目的补贴申请资料显示，县级储备粮油费用利息补贴项目存在资料不准确情况。如：利息费用补贴申报情况与实际情况不符。宣汉县 2023 年 11 月新增了 6000 吨散装稻谷和 500 吨散装菜油县级储备任务，宣汉县汉丰粮油储备有限公司于 2023 年 11 月完成储备任务，同时新增 6000 吨散装稻谷贷款额度 19,800,000 元、散装菜油 500 吨新增贷款 5,750,000 元。县粮储中心《关于申请拨付县级储备粮油保管费用、利息补贴及价差亏损的请示》（宣粮储〔2023〕83 号）申报 2023 年 4 度利息及保管费用时，未体现新增储备粮油的利息和保管费用。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 1.5 分。

（8）分配合理

指标解释：反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

指标说明及评分标准：①预算资金分配依据充分，得 2 分，否则不得分；②资金分配额度合理，得 2 分，否则不

得分。

评分说明：该项目符合《宣汉县县级储备粮油费用补贴标准》《宣汉县县级储备粮油管理办法》，资金分配依据充分、分配额度合理。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

(9) 绩效目标

指标解释：项目绩效目标设置是否合理、准确。

指标说明及评分标准：①项目绩效目标设置合理，得 2 分；②项目绩效目标设置准确，得 2 分；③项目未设置绩效目标，该项不得分。

评分说明：根据该项目提供的绩效目标表显示，未发现该项目设置的绩效目标不合理、不准确。

该项指标设定分值 4 分，指标评价得分 4 分。

(10) 绩效自评

指标解释：项目是否按照要求进行自评。

指标说明及评分标准：项目按要求全面完成绩效自评，绩效自评报告内容完整且无误，得 1 分；绩效自评表评分合理，得 1 分。否则该项不得分。

评分说明：根据县粮储中心提供的该项目绩效自评资料显示，该项目存在绩效自评表评分内容不完整的情况。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 1 分。

3.项目实施情况

该指标主要从预算到位、预算执行和资金使用三个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 8 分，

得分率为 88.89%。

(7) 预算到位

指标解释：项目资金到位情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金到位率
 $\times 100\% \times 2$

评分说明：现场查看资料发现县级储备粮油利息费用补贴预算指标未直接下达至宣汉县粮食和物资储备中心，2023 年度补贴资金由宣汉县粮食和物资储备中心向县级财政部门提交资金申请后，由县级财政部门直接拨付给粮油存储企业。根据宣汉县粮食和物资储备中心提供的绩效目标显示，县级储备粮油利息费用补贴项目预算金额为 854.64 万元，实际到位资金 854.64 万元。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(8) 预算执行

指标解释：项目资金执行情况。

指标说明及评分标准：该项指标得分=预算资金执行率
 $\times 100\% \times 2$ 。

评分说明：通过利息费用补贴转账回单发现，2023 年 2 月 21 日，宣汉县昆池粮油食品有限公司收到县级储备粮油利息费用补贴 1,457,461.00 元、宣汉县炉山粮油购销有限责任公司收到县级储备粮油利息费用补贴 526,022.00 元、宣汉县川丰粮油储备有限公司收到县级储备粮油利息费用补贴 246,526.00 元；2023 年 7 月 31 日，宣汉县汉丰粮油储备有限公司收到县级储备粮油利息费用补贴 4,172,731.00 元；

2023 年 12 月 4 日，宣汉县汉丰粮油储备有限公司收到县级储备粮油利息费用补贴 2,129,526.23 元，粮油存储企业共计收到利息费用补贴 8,546,418.00 元，其中：2023 年度县级储备粮油利息费用补 8,186,831.00、2022 年度县级储备粮油利息费用补贴 359,587.00 元。

该项指标设定分值 2 分，指标评价得分 2 分。

(9) 资金使用

指标解释：资金使用拨付、项目实施是否符合规定。

指标说明及评分标准：①项目资金使用、拨付是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理制度办法规定和审批程序；②是否存在超范围、超标准、超进度使用专项资金；③是否存在资金损失浪费、长期沉淀、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④项目实施是否遵守相关法律法规。发现一处不合规的扣 1 分，扣完为止。

评分说明：通过查看该项目资金拨付申请材料发现，承储企业 2023 年 11 月申请补贴资金 2,143,678.46 元时，多申请了 254.63 元保管费用，资金拨付单位未审核到位。因宣汉县财政在拨付资金时，以整数 2,143,678.00 元拨付，尾数 0.46 元未拨付，综合计算后实际多拨付 254.17 元保管费用。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 4 分。

4.项目结果情况

该指标主要从目标完成和完成时效两个方面考核项目实施情况。指标设定分值 9 分，指标评价得分 6 分，得分率为 66.67%。

(1) 目标完成

指标解释：项目是否完成预期目标，实施结果是否与绩效目标相匹配，反映目标实现程度。

指标说明及评分标准：该项指标得分=实际完成目标任务量÷首次批复立项设定绩效目标任务总量×100%×6。

评分说明：根据该项目 2023 年度绩效目标表显示，该项目 2023 年度计划储备散装稻谷 36000 吨、成品大米（小包）1400 吨、散装大米 1400 吨、菜油 1500 吨。评价组获取了县级储备粮油公司 2023 年末库存核对表，该项目 2023 年度完成了县级储备任务，实际存储散装稻谷 36000 吨、成品大米（小包）1400 吨、散装大米 1400 吨、菜油 1500 吨。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

(2) 完成时效

指标解释：项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（1-（实际完成时间-计划完成时间）÷计划完成时间）×100%×3。一般以天数、月数或年数为单位。当实际完成时间-计划完成时间小于等于 0 时得满分；实际完成时间超过计划完成时间 1 倍及以上得 0 分。

评分说明：根据《宣汉县县级储备粮油管理办法》（宣发改〔2022〕123 号）第三十四条“县级储备粮油保管费用及利息补贴实行年初预拨年底清算的模式，即当年 1 季度预拨年度 1-3 季度保管费用及利息补贴，第 4 季度清算当年实际额度。轮换费用在下达计划后预拨 80%，入库验收合格后

清算拨付 20%。”，查看 2023 年度资金拨付情况发现，2023 年 1 月仅拨付了 2023 年 1 季度利息费用补贴，2、3 季度利息费用补贴于 2023 年 7 月拨付，资金拨付不及时。

该项指标设定分值 3 分，指标评价得分 0 分。

（二）专用指标情况

该指标主要从民生保障一个方面考核项目支出的专用指标情况。指标设定分值 30 分，指标评价得分 30 分，得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标设定 分值	适用指标 设定分值	适用指标 评价得分	适用指标 得分率
专用指标	民生保障	区域均衡性	10	10	10	100.00%
		对象精准性	10	10	10	100.00%
		标准合理性	10	10	10	100.00%
合计			30	30	30	100.00%

1.民生保障情况

（1）区域均衡性

指标解释：项目资金分配体现的均衡公平情况。

指标说明及评分标准：按实际区域分配结果选择客观因素测算验证资金分配是否科学合理、均衡公平。主要查看区域均衡情况是否得到改善、区域间差距是否缩小，分级计分。其中，区域均衡情况得到改善、区域间差距缩小，得 10 分；区域均衡情况维持原状、区域间差距不变，得 5 分；区域均衡情况未得到改善、区域间差距扩大，得 0 分。

评分说明：该项目针对承储企业进行费用利息补贴，资金分配科学合理、均衡公平。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（2）对象精准性

指标解释：资金实际支持对象是否符合管理要求，是否符合支持对象范围。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（抽样的支持对象总人数-不符合支持对象人数）÷抽样的支持对象总人数×100%×10。主要查看项目资金分配和实施结果是否精准，是否存在明显的排他性和歧视性情形，是否及时落实到支持对象个人。

评分说明：根据《宣汉县县级储备粮油管理办法》（宣发改〔2022〕123号）第三十三条“县财政局按规定预算落实县级储备粮油费用利息补贴。其中费用补贴包含保管费用、轮换费用、检验费、轮换价差等。保管费用按规定标准实行定额包干；轮换费用、检验费（含入库、出库检验费）等按程序确定后拨付；轮换价差由县财政据实弥补。利息补贴根据核定的贷款额度按规定利率清算拨付”，查看资金拨付资料发现，资金有县级财政部门直接拨付至承储企业，由承储企业支付贷款利息及日常保管费用，资金支付对象符合管理要求，符合支出对象范围。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（3）标准合理性

指标解释：资金实际补贴标准是否符合资金管理办法规

定的补助标准，是否及时按标准兑现。

指标说明及评分标准：该项指标得分=（抽样的支持对象总人数-不符合支持标准人数）÷抽样的支持对象总人数×100%×10。主要查看项目资金补贴标准是否符合资金管理办法规定的补助标准。如存在多发、漏发、重发、迟发等情况，均计入不符合支持标准人数。

评分说明：查看县级粮油储备费用利息资金申请、拨付资料发现，县级粮油储备费用利息发放标准符合宣汉县县级储备粮油费用补贴标准。

该项指标设定分值 10 分，指标评价得分 10 分。

（三）个性指标情况

该指标主要从民生保障一个方面考核项目支出的个性指标情况。指标设定分值 16 分，指标评价得分 16 分，得分率为 100.00%。

一级指标	二级指标	三级指标	设定得分	评价得分	得分率
个性指标	民生保障	经济效益	5	5	100.00%
		社会效益	5	5	100.00%
		可持续影响	6	6	100.00%
合计			16	16	100.00%

1.民生保障情况

（1）社会效益

指标解释：反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。

指标说明及评分标准：粮油储备安全，得 5 分，否则

不得分。

评分说明：绩效评价日，评价组现场查看了县级粮食储备仓库发现，县级储备粮油储存量达标，储藏环境干净、卫生，县级储备粮油安全得到有效保障，保障宣汉县能够在突发事件（如自然灾害、市场供应紧张等）时发挥宏观调控作用，保障群众的基本生活需求，维护社会稳定。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 5 分。

（2）生态效益

指标解释：反映相关产出对生态发展带来的影响和效果。

指标说明及评分标准：按要求收购、处置超标粮油，得 5 分，否则不得分。

评分说明：通过查看承储企业 2023 年超标稻谷处置资料发现，承储企业按照文件要求合理处置超标稻谷，避免了超标稻谷流入口粮市场，同时减低了有害物质对环境和土地的危害。

该项指标设定分值 5 分，指标评价得分 5 分。

（3）可持续影响

指标解释：反映相关产出带来影响的可持续期限。

指标说明及评分标准：持续影响稳定县级粮油物价，得 5 分，否则不得分。

评分说明：通过查看县级储备粮油存储情况，承储企业按要求完成了县级储备任务，为地方粮食安全提供重要保障。同时县级储备粮油可以在粮食供应紧张时进行调节，确保市场供应稳定，防止价格波动，保障人民群众的基本生活需求。

该项指标设定分值 6 分，指标评价得分 6 分。

（四）扣分项

1.绩效管理存在问题

指标解释：预算绩效管理工作存在问题。

指标说明及评分标准：依据评价年度人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等结果以及评价指标体系涉及各方面出现的问题，每有一个问题点扣 1 分，扣完为止。

评分说明：截止到绩效评价日，该项目未接受人大监督、巡视巡察、审计监督、财会监督等检查，该项指标不扣分。

2.被评价部门配合度

指标解释：被评价对象工作配合情况。

指标说明及评分标准：评价工作开展过程中，被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，发现一处扣 1 分，扣完为止。

评分说明：评价工作开展过程中，该项目不存在拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的情况，该项指标不扣分。

五、存在的问题

（一）项目管理情况

1.补贴申报情况与实际不符

评价组评价过程中发现，县级储备粮油费用利息补贴项目存在利息费用补贴申请与实际不符的情况。查看县级储备粮油新增资料发现，宣汉县 2023 年 11 月新增了 6000 吨散装稻谷和 500 吨散装菜油县级储备任务，宣汉县汉丰粮油储

备有限公司于 2023 年 11 月完成储备任务，同时新增 6000 吨散装稻谷贷款额度 19,800,000 元、散装菜油 500 吨新增贷款 5,750,000 元。县粮储中心《关于申请拨付县级储备粮油保管费用、利息补贴及价差亏损的请示》（宣粮储〔2023〕83 号）申报 2023 年 4 度利息及保管费用时，未体现新增储备粮油的利息和保管费用。

2. 绩效自评表评分内容不完整

评价组评价过程中发现，存在绩效自评表评分内容不完整的情况，县级储备粮油费用利息补贴项目绩效自评表中未对项目完成情况进行评分。

（二）项目实施情况

1. 多拨付补贴资金

评价组评价过程中发现，项目存在多拨付补贴资金的情况。通过查看资金拨付申请材料发现，承储企业 2023 年 11 月申请补贴资金 2,143,678.46 元时，多申请了 254.63 元保管费用，资金拨付单位未审核到位。因宣汉县财政在拨付资金时，以整数 2,143,678.00 元拨付，尾数 0.46 元未拨付，综合计算后实际多拨付 254.17 元保管费用。

（三）项目结果情况

1. 项目资金拨付不及时

评价组评价过程中发现，项目存在资金拨付不及时的情况。根据《宣汉县县级储备粮油管理办法》（宣发改〔2022〕123 号）第三十四条“县级储备粮油保管费用及利息补贴实行年初预拨年底清算的模式，即当年 1 季度预拨年度 1-3 季

度保管费用及利息补贴，第4季度清算当年实际额度。轮换费用在下达计划后预拨80%，入库验收合格后清算拨付20%。”，查看2023年度资金拨付情况发现，2023年1月仅拨付了2023年1季度利息费用补贴，2、3季度利息费用。

六、有关建议

加强内部审批流程的控制，设置多级审批环节，每一级审批都要有明确的审批要点和责任。

建议设立专门的审核岗位或小组，负责对绩效自评表进行审核把关。在审核过程中，对照填写规范要求，逐一检查各项内容，如发现不规范之处，及时与填写人员沟通，要求其补充、修正或重新填写。同时，记录常见的不规范问题，定期进行汇总分析，以便对填写规范进行优化完善，或针对高频问题开展专项培训，避免类似错误再次出现。

加强项目过程监控，通过定期检查及时发现和纠正项目管理中存在的问题。建立项目资金使用的反馈机制，及时收集、整理和分析项目资金的使用情况，为资金分配和管理提供决策依据。

建议强化预算执行管理，确保资金支出进度与项目预算目标一致。

七、其他需要说明的问题

除前述一至六项外，无其他需要说明的问题。