国家补助2018年车辆购置税
收入补助地方资金项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区交通运输局

预算部门：烟台市牟平区交通运输局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目录

摘要..... 1

一、项目概述..... 1

（一）项目立项..... 1

（二）项目预算..... 1

（三）项目组织管理..... 1

二、 项目绩效目标..... 2

三、 评价基本情况..... 3

（一）评价思路..... 3

（二）评价指标体系..... 3

（三）绩效评价工作过程..... 4

四、评价结论情况..... 7

（一）综合评价结果..... 8

（二）主要指标得分情况分析..... 8

（三）取得的成效..... 8

（四）存在的主要问题..... 9

五、意见建议..... 9

正文部分..... 11

一、项目基本概况..... 11

（一）项目概况..... 11

（二）项目绩效目标..... 11

（三）项目组织管理..... 12

二、绩效评价工作情况.....13
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....13
（二）项目绩效评价指标体系.....14
（三）绩效评价工作过程.....17
三、 综合评价情况及评价结论.....21
四、 项目绩效指标分析.....22
（一）项目决策情况分析.....23
（二）项目过程情况分析.....24
（三）项目产出情况分析.....26
（四）项目效益情况分析.....27
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....28
六、有关建议.....30

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

为促进交通运输事业健康发展，根据《国务院批转财政部、国家计委等部门＜交通和车辆税费改革实施方案＞的通知》（国发（2000)34 号）等有关规定，中央财政设立了车辆购置税专项转移支付资金。为加强资金管理，提高资金使用效益，车辆购置税相关转移支付资金被整合为车辆购置税收入补助地方资金，并制定了《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》。

（二）项目预算

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算金额1335万元，资金来源为财政拨款。其中：2018年中央车购税补助村道窄路基路面项目预算金额250万元，2018年中央补助县乡公路危桥改造项目预算金额75万元，2018年中央补助县乡公路安保工程项目预算金额1010万元。

（三）项目组织管理

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目的资金预算部门为烟台市牟平区交通运输局，项目实施单位为烟台市牟平区交通运输局以及3个项目的末端实施单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为经建科）负责组

织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区交通运输局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、项目绩效目标

根据烟台市财政局下达的《关于2018年中央补助村道窄路基路面县乡公路危桥改造及安保工程计划（第一批）的通知》的规定，国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算安排资金主要用于以下几个方面：

1、2018年中央补助村道窄路基路面改造，预算安排资金250万元，共涉及34个路线，村道窄路基路面改造里程数31.4公里。

2、2018年中央补助县乡公路危桥改造，预算安排资金75万元，建设内容：峒岭河桥3孔10米，宽25米，桩基础。

3、2018 年中央补助县乡公路安保工程，预算安排资金 1010 万元，共涉及 53 个路线，建设内容：设置标志牌、波形护栏、警示桩、轮廓标、道口标注、桥头示警桩、振动标线等防护措施。

三、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算资金1335万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区交通运输局及3个大项目的末端实施单位，评价基准日定为2018年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目进行现场抽查评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区交通运输局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区交通运输局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确

性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进

行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目绩效评价得分为96.47分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	12.64	15	2.36	84.27%
2	过程类	24.59	25	0.41	98.36%
3	产出类	40	40		100.00%
4	效益类	19.24	20	0.76	96.20%
	合计	96.47	100	3.53	96.47%

从分类指标来看，项目的决策类得分率较低，过程类、产出类、效益类得分率较高，说明项目在项目立项、绩效目标、资金投入方面需进一步规范，资金管理、组织实施、产出数量、质量、时间、成本控制、产生效益及社会满意度方面顺利实施完成。项目整体情况较好。

（三）取得的成效

车购税资金助推牟平区公路建设的发展，随着项目的实施极大地提升了公路安全水平，提高道路运输的通行效率，降低了物流运输成本。随着上述项目的实施，牟平区基本公共服务水平得到显著提高，方便城乡居民出行，提升城乡居

民幸福感，缓解和改善日常的交通压力。极大缓解了牟平区交通基本建设的筹资压力，对促进牟平区新增就业、经济社会发展发挥了不可替代的作用。

在项目建设立项之初，强化项目环境影响评价，项目因地制宜，整体遵从生态防护和安保设计原则，灵活运用技术指标，避免深填深挖破坏自然环境，符合预期目标。积极利用社会资金参与农村公路建设，采取了“地方财政拨款、街道兜底、村委支持”的方式进行农村公路建设。

（四）存在的主要问题

1、绩效指标编制不科学、不完善，各项目实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。

项目总体编制了绩效目标表，但各具体项目未编制绩效目标表。项目总体目标表应是在各具体项目目标表的基础上集成，编制过程存在本末倒置的现象，根据此目标表无法对项目和具体项目进行综合和单项评价。

由于总体目标表编制不科学，具体目标表未编制，导致年度总体自评表评价不规范，对具体项目无法进行自评评价。项目涉及多个工程单位，不便于交通局加强对该项目的管理。

2、资金到位后使用不及时

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算金额1335万元，资金已全部到

位，实际支付金额1225.93555万元，存在部分工程项目已完工但尚未支付的情况。

五、意见建议

（一）建议各部门及时编制具体项目绩效目标，预算部门科学完善总体项目绩效目标

各部门实施的具体项目应及时编制相应的绩效目标表，包括项目概况和内容、测算过程和依据、可行性和必要性、进度计划、绩效目标、产出指标、效益指标、满意度指标等，并对各项指标设置权重。产出指标包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标；效益指标包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展指标；满意度指标包括社会公众、相关群体的满意度。

（二）加强资金管理，保证资金在规定的时间内及时发放

对于竣工验收的项目，牟平区交通局应积极督促施工企业开具发票，业务科室申请资金，保证资金在规定的时间内及时发放。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

为促进交通运输事业健康发展，根据《国务院批转财政部、国家计委等部门＜交通和车辆税费改革实施方案＞的通知》（国发（2000)34 号）等有关规定，中央财政设立了车辆购置税专项转移支付资金。为加强资金管理，提高资金使用效益，车辆购置税相关转移支付资金被整合为车辆购置税收入补助地方资金，并制定了《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》。

烟台市牟平区交通运输局国家补助 2018 年车辆购置税收入补助地方资金项目预算金额 1335 万元，资金来源为财政拨款，项目完成共支出 1225.93555 万元，结余 109.06445 万元，由牟平区财政局收回，指标文号为牟财建指[2018]19 号文。

（二）项目绩效目标

根据烟台市财政局下达的《关于 2018 年中央补助村道窄路基路面县乡公路危桥改造及安保工程计划（第一批）的通知》规定，国家补助 2018 年车辆购置税收入补助地方资金项目预算安排资金主要用于以下几个方面：

1、2018 年中央补助村道窄路基路面改造，预算安排资金 250 万元，共涉及 34 个路线，村道窄路基路面改造里程数 31.4 公里。

2、2018 年中央补助县乡公路危桥改造，预算安排资金 75 万元，建设内容：峒岭河桥 3 孔 10 米，宽 25 米，桩基础。

3、2018 年中央补助县乡公路安保工程，预算安排资金 1010 万元，共涉及 53 个路线，建设内容：设置标志牌、波形护栏、警示桩、轮廓标、道口标注、桥头示警桩、振动标线等防护措施。

（三）项目组织管理

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目的资金预算部门为烟台市牟平区交通运输局，项目实施单位为烟台市牟平区交通运输局以及3个项目的末端实施单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为经建科）负责组织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区交通运输局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自

查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、项目绩效评价目的

（1）全面、准确地评价烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目工作实绩，发现工作中出现的困难和不足方面，项目调整及支出调整手续是否完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档，资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）从投入、过程、产出和效益四个方面对国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，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。

2、项目绩效评价对象和范围

本次评价对象为烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算资金1335万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区交通运输局及3

个项目的末端实施单位，评价基准日定为2018年12月31日。具体情况见烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算和终端收到资金情况表。

国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目

预算和终端收到资金情况表

单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2018年中央补助村道窄路基路面改造	250	150.6
2	2018年中央补助县乡公路危桥改造	75	75
3	2018年中央补助县乡公路安保工程	1010	1000.33555
	合 计	1335	1225.93555

（二）项目绩效评价指标体系

《烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）—100分为优，80(含）—90分为良，60(含）—80分为中，60分以下为差。

《国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目

支出绩效评价指标体系》详见下表：

国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度

		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证 单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区交通运输局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分

听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区交通运输局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质

量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中

要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、综合评价情况及评价结论

国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目

支出绩效评价得分情表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	1.91
		绩效指标明确性	2.5	1.91
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1.91
		资金分配合理性	2.5	1.91
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	4.59
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	9.24
合计			100	96.47

总结：运用评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目进行客观评估，最终评分结果：烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目综合得分为96.47分，属于“优”。

四、项目绩效指标分析

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目评价综合评价得分为96.47分。其中：决策12.64分，过程24.59分，产出40分，效益19.24分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，得分为12.64分，得分率84.27%。共设置3个二级指标，分别从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	1.91
		绩效指标明确性	2.5	1.91
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1.91

		资金分配合理性	2.5	1.91
合计			15	12.64

1、项目立项

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，立项依据充分；项目总体按照规定的程序申请设立；审批文件、材料整体符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、绩效评估，立项程序规范。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

2、绩效目标

预算部门制订了绩效目标，与政策相符，与单位职责相关，但绩效目标与业绩水平存在不符，酌情扣分。预算部门制订了绩效指标，但细化和量化不够，酌情扣分。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 3.82 分。

3、资金投入

未能提供预算编制的相关资料，经询问业务科室，预算计划内容与项目内容相匹配；项目预算资金分配与实际相适应。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 3.82 分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分25分，得分为24.59分，得分率98.36%。共设置2个二级指标，分别从资金管理和组织实施两个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	4.59
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	24.59

1、资金管理

截至2018年12月31日，项目预算资金1335万元全部到位，资金到位率100%；项目实际支出资金1225.93555万元，预算执行率91.83%。其中：2018年县乡公路危桥改造工程项目预算拨付75万元，实际支付75万元；2018年村道窄路基路面改造工程项目预算拨付250万元，实际支付150.6万元，剩余资金返还给牟平区财政局。2018年中央补助县乡公路安保工程项目预算拨付1010万元，实际支付1000.33555万元，剩余资金返还给牟平区财政局。

资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的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。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 14.59 分。

2、组织实施

各项目单位均制定了合规、完整的业务管理制度、资金管理办法，项目实施过程中能够按已制订的财务和业务管理制度执行。有较为健全的管理制度，能够得到有效地执行，大的项目通过招投标程序确定各段工程施工单位，对项目进行监理，出具工程结算报告，实施程序规范。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分为 40 分，得分率 100.00%。共设置 4 二级指标，分别从产出数量、产出质量、资金时效和产出成本四个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

1、实际完成情况

通过检查项目预算批复、工程竣工结算、验收报告、项

目支出财务凭证等资料，项目实际产出数与计划产出数一致。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

2、质量达标率

通过检查项目的竣工结算、验收报告等资料，实际完成项目的产出质量达标，项目完成的质量达标产出数与实际产出数一致。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

3、完成及时情况

通过检查项目预算批复、工程竣工结算报告、项目支出财务凭证等资料，实际完成时间提前于计划完成时间。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

4、成本节约率

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出与项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出相匹配，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分 20 分，得分 19.24 分，得分率 96.20%。共设置 2 个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	9.24
合　计			20	19.24

1、实施效益

本指标从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响四个方面分别评价项目实施所产生的效益。

农村公路养护数量和质量大幅度提升，农村公路运输条件大为改善，有力地助推了百姓精准脱贫和区域经济发展。养护专项资金的投入推进了区域农村公路养护工作的有效开展，健全完善“建管养运”长效机制，逐步提高农村公路管理养护水平，保障了农村公路的通行能力，进一步改善农村生产生活条件，增加农村居民收入，促进烟台市农村地区经济和社会发展。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

2、群众满意度

通过采取电话和实际走访结合的方式对该项目资金补助的对象及群众进行访谈，通过发放调查问卷，共收到群众满意度调查问卷 60 份，县（市）区主管单位人员满意度调查问卷 10 份，施工单位满意度调查问卷 10 份，采用直线法计算得分，得出群众满意度为 9.24%，根据评分规则，该指标扣 0.76 分；县（市）区主管单位人员满意度为 100%，该

指标不扣分；施工单位满意度为100%，该指标不扣分。各区区域群众抽查结果显示：群众满意度较高，该指标有所扣分。

本项指标评级分值10分，实际得分9.24分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

车购税资金助推牟平区公路建设的发展，随着项目的实施极大地提升了公路安全水平，提高道路运输的通行效率，降低了物流运输成本。随着上述项目的实施，牟平区基本公共服务水平得到显著提高，方便城乡居民出行，提升城乡居民幸福感，缓解和改善日常的交通压力。极大缓解了牟平区交通基本建设的筹资压力，对促进牟平区新增就业、经济社会发展发挥了不可替代的作用。

在项目建设立项之初，强化项目环境影响评价，项目因地制宜，整体遵从生态防护和安保设计原则，灵活运用技术指标，避免深填深挖破坏自然环境，符合预期目标。积极利用社会资金参与农村公路建设，采取了“地方财政拨款、街道兜底、村委支持”的方式进行农村公路建设。

（二）存在的问题及原因分析

1、绩效指标编制不科学、不完善，各项目实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。

项目总体编制了绩效目标表，但各具体项目未编制绩效目标表。项目总体目标表应是在各具体项目目标表的基础上集成，编制过程存在本末倒置的现象，根据此目标表无法对项目和具体项目进行综合和单项评价。

由于总体目标表编制不科学，具体目标表未编制，导致年度总体自评表评价不规范，对具体项目无法进行自评评价。项目涉及多个工程单位，不便于交通局加强对该项目的管理。

2、资金到位后使用不及时

烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算金额1335万元，资金已全部到位，实际支付金额1225.93555万元，存在部分工程项目已完工但尚未支付的情况。

六、有关建议

（一）建议各部门及时编制具体项目绩效目标，预算部门科学完善总体项目绩效目标

各部门实施的具体项目应及时编制相应的绩效目标表，包括项目概况和内容、测算过程和依据、可行性和必要性、进度计划、绩效目标、产出指标、效益指标、满意度指标等，并对各项指标设置权重。产出指标包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标；效益指标包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展指标；满意度指标包括社会公众、相

关群体的满意度。

（二）加强资金管理，保证资金在规定的时间内及时发放

对于竣工验收的项目，牟平区交通局应积极督促施工企业开具发票，业务科室申请资金，保证资金在规定的时间内及时发放。

附件：

1、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国·烟台　　中国注册会计师：

二〇二一年十月十五日

附件 1-1

国家补助 2018 年车辆购置税收入补助地方资金项目使用情况公众评价调查问卷

（2018年中央补助村道窄路基路面改造）

1、您的身份是？

A.政府机关、企事业单位人员　　B.学生

C.个体工作者　　D.上班族　　E.其他

2、您的年龄？

A.14-25　　B.25-40　　C.40-55　D.55 以上

3、 您是否觉得这几年农村路况明显变好？

A.有积极的明显变化

B.没有变化

C.不清楚，没注意

4、村庄都通农村公路后，您觉得方便了吗？

A.出行非常方便

B.一般

C.带来了许多不方便

5、 目前农村公路的路面平整状况如何？

A.非常平整

B.分路段，人流量、车流量大则破损较多

C.质量不过关，到处坑坑洼洼

6、农村公路维修后您的出行方式有改变吗？

A.很大改变，更加丰富，修路后通客运车方便出行

B.方式没变，依然是摩托或自行车，但更加安全
C.不好的改变，道路裂缝、坑洞多导致行车更加颠簸

7、修筑公路有增强对您所在农村交通安全系数吗？
A.增强了，现在通行非常安全，基本没有交通事故
B.没什么影响，车流量本来就少
C.不增反降，道路裂缝、坑洞导致行车颠簸

8、您认为农村公路的建设对当地的经济发展作用大吗？
A.“要想富，先修路”作用非常大
B.由农村经济发展模式决定
C.作用非常小，该穷还是得穷

9、农村公路对蔬菜、花果等农产品的运输起到了多大的作用？
A.作用非常大
B.一般，路面评估有问题，通不了大货车
C.不大，晒农作物还耽误运输

10、您觉得现在的农村公路建设到目前为止还存在什么问题？（可多选）
A.路太窄（不够宽）
B.安全问题（安全设施、安全管理等）
C.养护不到位
D.路的质量不好
E.其他

11、您对现在的村道窄路基路面改造意见或建议？

附件 1-2

国家补助 2018 年车辆购置税收入补助地方资金项目使用情况公众评价调查问卷

（2018年中央补助县乡公路安保工程）

1、您的身份是？

A.政府机关、企事业单位人员　　B.学生

C.个体工作者　　D.上班族　　E.其他

2、您的年龄？

A.14-25　　B.25-40　　C.40-55　D.55 以上

3、您对我区县乡公路安全保护设施的总体感觉如何?

A.非常好　　B.好　　C.一般　D.较差　E.很差

4、您对我区县乡公路标志牌、波形护栏、警示桩、轮廓标、道口标注、桥头示警桩、振动标线等防护设施完善程度及完好状况感到？

A.非常满意　　B.满意　　C.一般

D.不满意　　E.很不满意

5、您认为我区县乡公路有哪些安全设施还需要改进？（可多选）

A.波形钢护栏

B.弯道处导向标

C.水泥混凝土护栏

D.交通标志、标线

E.轮廓标

F.其他

6、您认为我区县乡公路现有标志标牌存在哪些问题？（可多选）

A.标志信息过多

B.指路信息不连续

C.指路地点看不懂

D.标志字体太小

E.标志破损未及时修复

F.标志反光不明晰

7、对于我区县乡公路安保工程，您有什么建议？

附件 1-3

国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目使用情况公众评价调查问卷

（2018年中央补助县乡公路危桥改造）

1、您的身份是？

A.政府机关、企事业单位人员　　B.学生

C.个体工作者　　D.上班族　　E.其他

2、您的年龄？

A.14-25　　B.25-40　　C.40-55　D.55以上

3、您是否清楚峒岭河桥近几年进行过改造？您觉得是否有改造的必要？

4、峒岭河桥改造工程完成对您的生产生活产生怎样的影响呢？

A.影响很大，交通便捷，通行方便，排水能力完善，防洪和灌溉效益显著

B.影响一般，对交通便捷的影响程度不大，防洪、灌溉效果一般

C.无影响，未对生产生活造成任何影响。

5、您对我区县乡公路危桥改造意见或建议？

附件2

国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.91
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.91
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.91
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.91

过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	4.59
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00

	组织实施（10 分）	管理制度健全性（5 分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5 分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率（10 分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			

	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	9.24
						100.00	96.47

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	绩效目标、资金投入	绩效指标编制不科学、不完善，各项目实施未有明确绩效目标和指标，项目结束后无完整的绩效自评表。 项目总体编制了绩效目标表，但各具体项目未编制绩效目标表。项目总体目标表应是在各具体项目目标表的基础上集成，编制过程存在本末倒置的现象，根据此目标表无法对项目和具体项目进行综合和单项评价。由于总体目标表编制不科学，具体目标表未编制，导致年度总体自评表评价不规范，对具体项目无法进行自评评价。项目涉及多个工程单位，不便于交通局加强对该项目的管理。
2	预算执行率	资金到位后使用不及时的问题 烟台市牟平区交通运输局国家补助2018年车辆购置税收入补助地方资金项目预算金额1335万元，资金已全部到位，实际支付金额1225.93555万元，存在部分工程项目已完工但尚未支付的情况。

2018年农村公路养护专项补助资金项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区交通运输局

预算部门：烟台市牟平区交通运输局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目　录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二） 项目预算 1
（三） 项目组织管理 2
二、 项目绩效目标 2
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 7
（一）综合评价结果 7
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四）存在的主要问题 9
五、意见建议 9
正文部分 10
一、项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二）项目绩效目标 11
（三）项目组织管理 11

二、绩效评价工作情况 12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围 12
（二）项目绩效评价指标体系 13
（三）绩效评价工作过程 17
三、综合评价情况及评价结论 21
四、 项目绩效指标分析 22
（一）项目决策情况分析 22
（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 24
（四）项目效益情况分析 26
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 27
（一）主要经验及做法 27
（二）存在的问题及原因分析 28
六、有关建议 28

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

1951 年，我国提出“民工建勤”制度，在不影响农时的情况下，组织地方民工对公路进行修建，后来在多个法规条例中也强 调了此制度；2007 年国务院对“一事一议”制度进行了认可，主要用来解决农村公路养护资金的来源问题；2016 年 1 月 1 日，《农村公路养护管理办法》正式实施，标志着农村公路养护进入有法可依的阶段，同时也对农村公路养护资金管理进行了规定，农村公路养护资金管理制度的不断完善，为实现“建好、管好、护好、运营好”农村公路总目标的实现奠定了坚实基础。

在经济水平的提高和社会的不断发展背景下，我国基础设施建设也日渐完善。特别是交通方面，公路作为人们出行的必备方式也在不断完善。随着“村村通公路”政策的提出，农村公路建设也取得了一定成绩，截止到 2018 年末，我国农村公路总里程已经超过 400 万公里，农村公路建设是加强农村与城市联系的必要渠道，有利于解决三农问题，实现农村地区的快速发展，但是，在农村公路建设中也存在诸多问题，最主要地就是公路养护资金管理问题，严重影响了农村公路的建设和完善。

（四）项目预算

烟台市牟平区交通运输局2018年农村公路养护专项补助资金项目预算金额661万元，资金来源为财政拨款。

（五）项目组织管理

烟台市牟平区交通运输局2018年农村公路养护专项补助资金项目资金预算部门为烟台市牟平区交通运输局，项目实施单位为烟台市牟平区交通运输局以及12个项目施工单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为经建科），负责牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区交通运输局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

五、项目绩效目标

根据烟台市财政局下达的《关于2018年养护专项资金补助农村公路改造和养护管理计通知》文件规定，2018 年农村公路养护专项补助资金预算安排资金主要用于2018年

养护专项资金补助农村公路改造，共涉及 12 个项目，公路改造里程数 24.6 公里。

六、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为烟台市牟平区交通运输局2018年农村公路养护专项补助资金项目预算资金661万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区交通运输局及12个项目的实施单位，评价基准日定为2018年12月31日。

本次绩效评价由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽查评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区交通运输局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托

方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区交通运输局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完

整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，烟台市牟平区交通运输局2018年农村公

路养护专项补助资金项目绩效评价得分为96.02分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	11.63	15	3.37	77.53%
2	过程类	25	25		100.00%
3	产出类	40	40		100.00%
4	效益类	19.39	20	0.61	96.95%
	合计	96.02	100	3.98	96.02%

从分类指标来看，项目的过程类、产出类、效益类得分率较高，说明项目在资金管理、组织实施、产出数量、质量、时间、成本控制，效益方面顺利实施完成。决策类指标得分相对较低，说明项目决策方面还有待加强。

（三）取得的成效

1.专项资金的组织管理情况。公路养护专项资金组织管理比较规范，资金及时到位，经费支出的进度进展情况良好。项目资金使用支出严格执行农村公路养护拨付制度和领导审批制度。由牟平区交通运输局财务人员审核后支付，确保了项目资金专款专用，安全高效。

2.取得的实效。2018年度的农村公路养护工作，在区委、区政府的统一领导下，在各乡镇人民政府、各单位各部门的积极配合下，在广大人民群众的大力支持下，圆满的完成了各项工作任务。坚持加大农村公路养护力度，完善养护措施，

提高养护水平，提升了群众满意度。农村公路养护数量和质量大幅度提升，农村公路运输条件大为改善，有力地助推了百姓精准脱贫和区域经济发展。

3.养护专项资金的投入推进了牟平区农村公路养护工作的有效开展，健全完善“建管养运”长效机制，逐步提高农村公路管理养护水平，保障了农村公路的通行能力，进一步改善农村生产生活条件，增加农村居民收入，促进牟平区农村地区经济和社会发展。

（四）存在的主要问题

项目预算编制不科学、不合理

项目未有完整的预算评审报告、事前绩效评估报告及可行性研究。预算编制应尽量精细化，大额资金应具体到项目，减少安排预留资金的情况。未见结合辖区内农村公路养护需求上报养护计划等资料。

五、意见建议

建议完善预算评审和绩效评估，规范项目评审和事前绩效审核

牟平区交通运输局按照相关制度及管理办法规定，结合年度养护资金规模和本市的农村公路养护规划，合理编制养护工程年度计划，科学设定项目目标。对设定的绩效目标进行细化量化，充分体现“不笼统、不含糊”的思路，以便于项目有效实施和完成绩效目标，加强档案管理。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

1951 年，我国提出“民工建勤”制度，在不影响农时的情况下，组织地方民工对公路进行修建，后来在多个法规条例中也强 调了此制度；2007 年国务院对“一事一议”制度进行了认可，主要用来解决农村公路养护资金的来源问题；2016 年 1 月 1 日，《农村公路养护管理办法》正式实施，标志着农村公路养护进入有法可依的阶段，同时也对农村公路养护资金管理进行了规定，农村公路养护资金管理制度的不断完善，为实现“建好、管好、护好、运营好”农村公路总目标的实现奠定了坚实基础。

在经济水平的提高和社会的不断发展背景下，我国基础设施建设也日渐完善。特别是交通方面，公路作为人们出行的必备方式也在不断完善。随着“村村通公路”政策的提出，农村公路建设也取得了一定成绩，截止到 2018 年末，我国农村公路总里程已经超过 400 万公里，农村公路建设是加强农村与城市联系的必要渠道，有利于解决三农问题，实现农村地区的快速发展，但是，在农村公路建设中也存在诸多问题，最主要地就是公路养护资金管理问题，严重影响了农村公路的建设和完善。

烟台市牟平区交通运输局 2018 年农村公路养护专项补助资金项目预算金额 661 万元，资金来源为财政拨款，项目

完成共支出661万元，结余0元。

（二）项目绩效目标

根据烟台市财政局下达给牟平区交通运输局、牟平区财政局关于2018年养护专项资金补助农村公路改造和养护管理计通知，2018 年农村公路养护专项补助资金预算安排资金主要用于2018年养护专项资金补助农村公路改造，共涉及12个项目，公路改造里程数24.6公里。

（三）项目组织管理

烟台市牟平区交通运输局2018年农村公路养护专项补助资金项目资金预算部门为烟台市牟平区交通运输局，项目实施单位为烟台市牟平区交通运输局以及12个项目施工单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为经建科）负责牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区交通运输局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自

查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、项目绩效评价目的

（1）全面、准确地评价牟平区2018年农村公路养护专项补助资金实绩，发现工作中出现的困难和不足方面，项目调整及支出调整手续是否完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档，资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（2）从投入、过程、产出和效益四个方面对2018年农村公路养护专项补助资金项目进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，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。

3、项目绩效评价对象和范围

评价对象为牟平区2018年农村公路养护专项补助资金项目661万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区交通运输局及12个项目的实施单位。评价基准日为2018年12月31日。具体情况见 2018年农村公路养护专项补助资金项目各

项目预算和终端收到资金情况表。

2018年农村公路养护专项补助资金项目

各项目预算和终端收到资金情况表

单位：万元

序号	项目名称	里程数（KM）	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	龙泉镇汤西村路	0.75	22	22
2	玉林店镇共和庄村进出道路改造	2.1	55	55
3	高陵镇鲍家泊至五泥沟村路改造	1.2	30	30
4	水道镇徐家寨至前院夼乡路改造	3.2	85	85
5	水道镇山前村-南台村道路	2	60	60
6	高陵镇沙巷村路（含三个桥涵）	0.75	40	40
7	牟平区苘酒线夏家疃至威海界	1.7	102	102
8	牟平区滨滩线-上泽线连接线	0.4	22	22
9	观水镇郝庄路改造	2.5	70	70
10	莒格庄马家庄路改造	1	20	20
11	大窑李家庄道路改造	1	20	20
12	文化办农村公路改造	8	135	135
	合 计	24.6	661	661

（二）项目绩效评价指标体系

《2018年农村公路养护专项补助资金项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2018年农村公路养护专项补助资金项目支出绩效评价指标体系》详见下表：

2018年农村公路养护专项补助资金项目

支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率(10分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率(10分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性(10分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率(10分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区交通运输局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区交通运输局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

三、综合评价情况及评价结论

2018年农村公路养护专项补助资金项目

绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	1.63
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1.5
		资金分配合理性	2.5	1
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	9.39
合计			100	96.02

总结：运用评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对2018年农村公路养护专项补助资金项目进行客观评估，最终评分结果：2018年农村公路养护专项补助资金项目综合得分为96.02分，属于“优”。

五、项目绩效指标分析

牟平区2018年农村公路养护专项补助资金项目评价综合评价得分为96.02分。其中：决策11.63分，过程25分，产出40分，效益19.39分，综合绩效级别为“优”。

（二）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，得分为11.63分，得分率77.53%。共设置3个二级指标，分别从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	1.63
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1.5
		资金分配合理性	2.5	1
合计			15	11.63

1、项目立项

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，立项依据充分；缺少牟平辖区内农村公路养护需求上报养护计划，审批文件、材料符合相关要求，立项程序较规范。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 4.13 分。

2、绩效目标

项目设立了可细化、量化的绩效目标，绩效目标明确，符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连，符合区域统筹的实际需要。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

3、资金投入

未见牟平区交通运输局编制项目预算情况表；项目预算资金分配依据不明确。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 2.5 分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分为 25 分，得分率 100%。共设置 2 个二级指标，分别从资金管理和组织实施两个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

1、资金管理

截至 2018 年 12 月 31 日，项目预算资金 661 万元全部到位，资金到位率 100%；项目实际支出资金 661 万元，预算执行率 100%；资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付审批程序和手续较完善；符合项目预算批复或合同规定的用途。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 15 分。

2、组织实施

各项目单位均制定了合规、完整的业务管理制度、资金管理办法，项目实施过程中严格按已制订的财务和业务管理制度执行，管理制度较健全且执行有效。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分为 40 分，得分率 100%。共设置 4 二级指标，分别从产出数量、产出质量、资金时效

和产出成本四个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

1、实际完成情况

通过检查项目预算批复、项目的竣工结算、验收报告和项目支出财务凭证等资料，项目实际产出数与计划产出数一致。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

2、质量达标率

通过检查项目的竣工结算、验收报告等资料，实际完成项目的产出质量达标，项目完成的质量达标产出数与实际产出数一致。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

3、完成及时情况

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，实际完成时间提前于计划完成时间。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

4、成本节约率

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出与项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出相匹配，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分19.39分，得分率96.95%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	9.39
合　计			20	19.39

1、实施效益

本指标从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响四个方面分别评价项目实施所产生的效益。

农村公路养护数量和质量大幅度提升，农村公路运输条件大为改善，有力地助推了百姓精准脱贫和区域经济发展。养护专项资金的投入推进了牟平区农村公路养护工作的有效开展，健全完善“建管养运”长效机制，逐步提高农村公路管理养护水平，保障了农村公路的通行能力，进一步改善

农村生产生活条件，增加农村居民收入，促进牟平区农村地区经济和社会发展。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

2、群众满意度

通过实际走访方式对该项目资金补助的受益对象进行访谈，各项目附近村落的受益对象各 5 名，抽查结果显示：受益对象满意度较高。坚持加大农村公路养护力度，完善养护措施，提高养护水平，提升了群众满意度。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 9.39 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1、专项资金的组织管理情况。公路养护专项资金组织管理比较规范，资金及时到位，经费支出的进度进展情况良好。项目资金使用支出严格执行农村公路养护拨付制度和领导审批制度。由牟平区交通运输局财务人员审核后支付，确保了项目资金专款专用，安全高效。

2、取得的实效。2018 年度的农村公路养护工作，在区委、区政府的统一领导下，在各乡镇人民政府、各单位各部门的积极配合下，在广大人民群众的大力支持下，圆满的完成了各项工作任务。坚持加大农村公路养护力度，完善养护措施，提高养护水平，提升了群众满意度。农村公路养护数

量和质量大幅度提升，农村公路运输条件大为改善，有力地助推了百姓精准脱贫和区域经济发展。

3、养护专项资金的投入推进了牟平区农村公路养护工作的有效开展，健全完善“建管养运”长效机制，逐步提高农村公路管理养护水平，保障了农村公路的通行能力，进一步改善农村生产生活条件，增加农村居民收入，促进牟平区农村地区经济和社会发展。

（二）存在的问题及原因分析

项目预算编制不科学、不合理

项目未有完整的预算评审报告、事前绩效评估报告及可行性研究。预算编制应尽量精细化，大额资金应具体到项目，减少安排预留资金的情况。未见结合辖区内农村公路养护需求上报养护计划等资料。

六、有关建议

建议完善预算评审和绩效评估，规范项目评审和事前绩效审核

牟平区交通运输局按照相关制度及管理办法规定，结合年度养护资金规模和本市的农村公路养护规划，合理编制养护工程年度计划，科学设定项目目标。对设定的绩效目标进行细化量化，充分体现“不笼统、不含糊”的思路，以便于项目有效实施和完成绩效目标，加强档案管理。

附件：

2、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国·烟台　　中国注册会计师：

二〇二一年十月十五日

附件1

2018年农村公路养护专项补助资金项目
使用情况公众评价调查问卷

1、您的身份是？

A.政府机关、企事业单位人员　　B.学生

C.个体工作者　　D.上班族　　E.其他

2、您的年龄？

A.14-25　　B.25-40　　C.40-55　　D.55以上

3、您对目前我区县道、乡道、农村道路的养护和农村公路重点养护情况总体感觉如何？

A.非常满意，质量优，交通设施齐全，方便出行

B.满意，质量良，交通设施相对健全，出行较方便

C.一般，质量一般，交通设施不健全，出行不方便

D.不满意，质量差，交通设施落后，出行受阻

4、您觉得我区农村公路建设规划合不合理？是否存在不合理占用农村土地情况？ _____

A.合理　　B.较合理　　C.不合理

5、我区农村公路有无养路工人进行维护?

A.有，经常进行养护　　B.有，但是不经常维护

C. 无，路面不需要维护　D.无，路面需要维护

6、您对我区农村公路的养护质量状况感到？

A.非常满意 B.满意 C.一般 D.不满意 E.很不满意

7、您认为我区农村公路养护存在哪些问题？（可多选或不选）

A.路上垃圾未及时清理

B.路边堆放杂物多

C.农村公路通行的总体安全性较差

D.养护频率不高

E.路面破损较严重

F.农村公路路容状况一般

G.农村公路指示标志、标牌不醒目。

H.其他

8、您对当前农村公路养护管理还有哪些意见？(可填可不填）

附件2

2018年农村公路养护专项补助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.63

	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00

过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00

	组织实施（10 分）	管理制度健全性（5 分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5 分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率（10 分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			

	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	9.39
						100.00	96.02

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	项目立项、资金投入	项目预算编制不科学、不合理。 项目未有完整的预算评审报告、事前绩效评估报告及可行性研究。预算编制应尽量精细化，大额资金应具体到项目，减少安排预留资金的情况。未见结合辖区内农村公路养护需求上报养护计划等资料。

2020 年度高企培育库入库
财政补助项目资金
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021 年 10 月

目 录

摘要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二）项目预算 2
（三）项目组织管理 2
二、项目绩效目标 3
三、评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 8
（一）综合评价结果 8
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四）存在的主要问题 8
五、意见建议 9
正文部分 10
一、项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二）绩效目标 11
（三）项目组织管理 12
二、项目绩效评价工作情况 12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围 13
（二）项目绩效评价指标体系 13
三、综合评价情况及评价结论 20
四、项目绩效指标分析 22
（一）项目决策情况分析 22
（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 24
（四）项目效益情况分析 26
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 27
（一） 主要经验及做法 27
（二） 存在的问题及原因分析 27
六、有关建议 27

摘要

一、项目概述

（一）项目立项

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要（草案）》提出，坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位，把科技自立自强作为国家发展的战略支撑，面向世界科技前沿、面向经济主战场、面向国家重大需求、面向人民生命健康，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，完善国家创新体系，加快建设科技强国。

强化国家战略科技力量。制定科技强国行动纲要，健全社会主义市场经济条件下新型举国体制，打好关键核心技术攻坚战，提高创新链整体效能。

整合优化科技资源配置。以国家战略性需求为导向推进创新体系优化组合，加快构建以国家实验室为引领的战略科技力量。加强原创性引领性科技攻关。在事关国家安全和发展全局的基础核心领域，制定实施战略性科学计划和科学工程。持之以恒加强基础研究。强化应用研究带动，鼓励自由探索，制定实施基础研究十年行动方案，重点布局一批基础学科研究中心。建设重大科技创新平台。支持北京、上海、粤港澳大湾区形成国际科技创新中心，建设北京怀柔、上海张江、大湾区、安徽合肥综合性国家科学中心，支持有条件的地方建设区域科技创新中心。

提升企业技术创新能力。完善技术创新市场导向机制，强化企业创新主体地位，促进各类创新要素向企业集聚，形成以企业为主体、市场为导向、产学研用深度融合的技术创新体系。激励企业加大研发投入。实施更大力度的研发费用加计扣除、高新技术企业税收优惠等普惠性政策。支持产业共性基础技术研发。完善企业创新服务体系。

（二）项目预算

2020年度高企培育库入库财政补助项目资金共计140万元，资金来源为财政拨款。

（三）项目组织管理

2020年度高企培育库入库财政补助项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款

专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

七、项目绩效目标

2020年度高企培育库新入库的每家企业一次性给予10万元研发费用补助，其中：市级资金3万元，区级资金7万元。2020年度牟平区内共有14家高企培育库新入库企业，将高企培育库入库企业补助款发放给对应的企业。

八、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年度高企培育库入库财政补助项目资金140万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科技局及2020年度高企培育库新入库的14家企业，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二

级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科技局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制

定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网

检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年度高企培育库入库企业财政补助资金项目绩效评价得分为 96.43 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	15	15		100%
2	过程类	24.64	25	0.36	98.56%
3	产出类	39.29	40	0.71	98.23%
4	效益类	17.5	20	2.5	87.5%
	合计	96.43	100	3.57	96.43%

从分类指标来看，项目的决策类得分率最高，效益类指标相对较好，说明项目在效益方面还有待加强。

（三）取得的成效

通过2020年度高企培育库入库项目的开展，对每家高企培育库新入库企业给予10万元补助，进一步支持受补助企业技术创新，促进区内高新技术产业发展。

（四）存在的主要问题

高企培育库入库项目的企业仍处于导入期，企业所产生的生态效益、经济效益的不明显、企业需要继续探索和加强。

五、意见建议

建议建立科技投入稳定增长的长效机制，进一步加大对科技创新的支持力度，加强对科技经费规范化使用的督查和指导。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要（草案）》提出，坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位，把科技自立自强作为国家发展的战略支撑，面向世界科技前沿、面向经济主战场、面向国家重大需求、面向人民生命健康，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，完善国家创新体系，加快建设科技强国。

强化国家战略科技力量。制定科技强国行动纲要，健全社会主义市场经济条件下新型举国体制，打好关键核心技术攻坚战，提高创新链整体效能。

整合优化科技资源配置。以国家战略性需求为导向推进创新体系优化组合，加快构建以国家实验室为引领的战略科技力量。加强原创性引领性科技攻关。在事关国家安全和发展全局的基础核心领域，制定实施战略性科学计划和科学工程。持之以恒加强基础研究。强化应用研究带动，鼓励自由探索，制定实施基础研究十年行动方案，重点布局一批基础学科研究中心。建设重大科技创新平台。支持北京、上海、

粤港澳大湾区形成国际科技创新中心，建设北京怀柔、上海张江、大湾区、安徽合肥综合性国家科学中心，支持有条件的地方建设区域科技创新中心。

提升企业技术创新能力。完善技术创新市场导向机制，强化企业创新主体地位，促进各类创新要素向企业集聚，形成以企业为主体、市场为导向、产学研用深度融合的技术创新体系。激励企业加大研发投入。实施更大力度的研发费用加计扣除、高新技术企业税收优惠等普惠性政策。支持产业共性基础技术研发。完善企业创新服务体系。

2020年度高企培育库入库财政补助项目资金共计140万元，资金来源为财政拨款。项目共完成支出130万元；结余资金10万元由牟平区财政局收回，指标文号为烟牟财文指〔2020〕201号、烟牟财文〔2020〕17号。

（二）绩效目标

1、总体目标

到2020年，烟台市创新要素有效整合，创新瓶颈有效破除，科技创新能力明显增强，人才发展水平明显提升，创新驱动发展新格局基本形成，科技创新和人才发展新优势基本确立，切实把烟台市打造成为“全省领先、全国一流”的创新发展新高地。

2、年度目标

2020年度高企培育库新入库的每家企业一次性给予10

万元研发费用补助，其中：市级资金3万元，区级资金7万元。2020年度牟平区内共有14家高企培育库新入库企业，将高企培育库入库企业补助款发放给对应的企业。

（三）项目组织管理

2020年度高企培育库入库财政补助项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对烟台市牟平区科技局2020年度高企培育库入库企业财政补助项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

2、评价对象与范围

评价对象为2020年度高企培育库入库补助资金项目预算资金140万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科技局及2020年度14家高企培育库新入库企业。评价基准日为2020年12月31日。具体情况见2020年度高企培育库入库补助资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年度高企培育库入库企业财政补助的项目预算和终端收到资金情况表　　单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年度高企培育库入库企业财政补助的项目	140	130
	合计	140	130

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目绩

效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）—100分为优，80(含）—90分为良，60(含）—80分为中，60分以下为差。

《2020年度高企培育库入库企业财政补助的项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020年度高企培育库入库企业财政补助资金
项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证 单位管理理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区科技局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分

听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质

量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中

要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

三、综合评价情况及评价结论

2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目

绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	4.64
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	9.29
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	7.5
		满意度	10	10
合计			100	96.43

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对烟台市牟平区科技局2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目进行客观评估，最终评分结果：烟台市牟平区科技局2020

年度高企培育库入库企业财政补助资金项目，综合得分为96.43分，属于“优”。

四、项目绩效指标分析

烟台市牟平区科技局2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目评价综合评价得分为96.43分。其中，决策15分，过程24.64分，产出39.29分，效益17.5分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，评价得分15分，总体得分率为100%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	15

1、项目立项

烟台市牟平区科技局2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确

定，因此项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规的规定，项目立项的文件形式、内容合理。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

2、绩效目标

项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分 24.64 分，得分率 98.56%。共设置 2 个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5

		预算执行率	5	4.64
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	24.64

1、资金管理

截至2020年12月31日，项目预算资金140万元全部到位，资金到位率100%；项目实际支出资金130万元（烟台康石医药科技有限公司10万元因企业原因，无法拨付），预算执行率92.86%；。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值15分，实际得分14.64分。

2、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目管理建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分40分，得分39.29分，得分率98.23%。。共设置4个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	9.29
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	39.29

1、产出数量

2020 年度高企培育库入库项目，2020 年度牟平区共有 14 家高企培育库新入库企业，牟平区科技局在 2020 年 12 月 31 日前将 13 家高企培育库新入库企业的补助款发放到企业，烟台康石医药科技有限公司因企业原因无法拨付。

本项指标评级分值10分，实际得分9.29分。

2、产出质量

2020 年度高企培育库入库项目，已将 13 家高企培育库新入库企业补助资金按照《关于印发<烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法>的通知》等相关规定发放高企培育库入库的补助资金，不存在挪用、占用等现象。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

3、产出时效

2020年度高企培育库入库项目，已在2020年12月31日之前将13家2020年度高企培育库新入库企业的补助资金发放至相应企业。

本项指标评级分值10分，实际得分9.29分。

4、产出成本

成本控制情况好。主管部门严格按照预算资金拨付2020年度高企培育库入库的13家企业，实际支出内容与工作内容匹配程度高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分17.5分，得分率87.5%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	7.5
		满意度	10	10
合计			20	17.5

通过2020年度高企培育库入库项目的实施，促进了政策、人才、技术、资金、管理和公共服务等创新要素向创新主体集聚，提升企业自主创新能力和产业核心竞争力，加快了科技成果转化和产业化，推动了牟平区原始创新、集成创新能力和产业核心竞争力全面提升，为牟平区实施创新引领、开放崛起战略，创建国家创新型城市提供了有力支撑。

高企培育库入库项目的企业仍处于导入期，企业所产生的生态效益、经济效益的不明显、企业需要继续探索和加强。

本项指标评级分值20分，实际得分17.5分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

通过2020年度高企培育库入库项目的开展，对每家高企培育库新入库企业给予10万元补助，进一步支持受补助企业技术创新，促进区内高新技术产业发展。。

（二）存在的问题及原因分析

高企培育库入库项目的企业仍处于导入期，企业所产生的生态效益、经济效益的不明显、企业需要继续探索和加强。

六、有关建议

建议建立科技投入稳定增长的长效机制，进一步加大对科技创新的支持力度，加强对科技经费规范化使用的督查和指导。

附件：

3、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件1

2020年度高企培育库入库
财政补助项目资金
使用情况公众评价调查问卷

1、您对该项目了解吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

2、您了解 2020 年度高企培育库入库的企业都有哪些吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

3、贵公司是否了解高企培育库入库项目相关政策？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

4、贵公司认为申请此项补助步骤是否复杂？

A：简单 B：一般 C：复杂 D：非常复杂

5、贵公司认为政府相关人员此项业务态度如何？

A：耐心周到 B：态度一般 C：态度恶劣

6、贵公司是否及时收到此项补贴？

A：及时 B：不及时

7、认为此项补助对企业发展有帮助吗？

A：帮助很大 B：帮助一般 C：帮助较少

8、您对今后类似的补助项目什么建议或要求？

附件2

2020年度高企培育库入库企业财政补助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	项目预算编制、绩效目	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
			落实情况对项目实施的总体保障程度。	实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。	标申报表、项目预算批复资料		
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	4.64
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			
		资金使用合规性（5 分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
					凭证		
	组织实施（10 分）	管理制度健全性（5 分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5 分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率（10 分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	9.29
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带	调查问卷、项目业务资料等	10.00	7.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况			
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	96.43

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	项目效益	高企培育库入库项目的企业仍处于导入期，企业所产生的生态效益、经济效益的不明显、企业需要继续探索和加强。

2020年家庭医生签约服务
补助资金项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区卫生健康局

预算部门：烟台市牟平区卫生健康局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要.....**1**

一、项目概述.....1

（一）项目立项.....1

（二） 项目预算.....2

（三） 项目组织管理.....2

二、项目绩效目标.....2

三、评价基本情况.....3

（一）评价思路.....3

（二）评价指标体系.....3

（三）绩效评价工作过程.....4

四、评价结论情况.....8

（一）综合评价结果.....8

（二）主要指标得分情况分析.....8

（三）取得的成效.....8

（四）存在的主要问题.....9

五、意见建议.....9

正文部分.....10

一、项目基本概况.....11

（一）项目概况.....11

（二）项目绩效目标.....11

（三）项目组织管理.....12

二、 项目绩效评价工作情况.....12

（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....12

（二）项目绩效评价指标体系.....13

三、综合评价情况及评价结论.....20

四、项目绩效指标分析.....21

（一）项目决策情况分析.....21

（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 23
（四）项目效益情况分析 25
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 26
（一） 主要经验及做法 26
（二） 存在的问题及原因分析 26
六、有关建议 27

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

当前，我国医药卫生事业面临人口老龄化、城镇化和慢性病高发等诸多挑战，以医院和疾病为中心的医疗卫生服务模式难以满足群众对长期、连续健康照顾的需求。同时，居民看病就医集中到大医院，也不利于改善就医环境、均衡医疗资源、合理控制医疗费用等。国际经验和国内实践证明，在基层推进家庭医生签约服务是新形势下保障和维护群众健康的重要途径。家庭医生以人为中心，面向家庭和社区，以维护和促进整体健康为方向，为群众提供长期签约式服务，有利于转变医疗卫生服务模式，推动医疗卫生工作重心下移、资源下沉，让群众拥有健康守门人，增强群众对改革的获得感，为实现基层首诊、分级诊疗奠定基础。

按照深化医药卫生体制改革的总体部署和要求，围绕推进人人享有基本医疗卫生服务的目标，结合基层医疗卫生机构综合改革和全科医生制度建设，以健康为中心、基层医疗卫生机构为平台、医疗联合体为支撑，以优化服务内涵和完善人事薪酬制度为动力，以完善签约服务内涵为导向，增强居民主动签约意愿，调动家庭医生签约服务积极性，全面推进家庭医生签约服务。通过家庭医生与居民建立稳固的契约式服务关系，转变服务模式，推动医疗卫生工作重心下移、资源下沉，促进基层首诊、分级诊疗制度的落实，为群众提

供综合、连续、协同的基本医疗卫生服务，不断提高城乡居民健康水平。

（六）项目预算

烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目资金预算总额126.1835万元。资金来源于财政拨款。

（七）项目组织管理

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目资金预算部门为烟台市牟平区卫生健康局，项目实施单位为烟台市牟平区卫生健康局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为社保科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区卫生健康局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法和项目实施方案，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

二、项目绩效目标

全面推行家庭医生签约服务，建立完善签约服务收付费、绩效考核、激励机制等制度和政策。

2017年底前，城市、农村签约服务覆盖率分别达到30%和65%，重点人群签约服务覆盖率60%以上，贫困家庭和计划生育特殊家庭签约覆盖率100%，签约居民满意度80%以上。

到2020年，力争将签约服务扩大到全人群，形成长期稳定的契约服务关系，基本实现家庭医生签约服务制度的全覆盖，基本形成家庭医生作为居民健康和医保经费的双重守门人的格局。

三、评价基本情况

（一）评价思路

通过对烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目的投入、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，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。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区卫生健康局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区卫生健康局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序

规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计

算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、

完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目绩效评价得分为96.5分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	15	15		100.00%
2	过程类	25	25		100.00%
3	产出类	39	40	1	97.50%
4	效益类	17.5	20	2.5	87.50%
	合计	96.5	100	3.5	96.50%

从分类指标来看，项目的决策类、过程类得分率最高，为100%，说明项目在项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理和组织实施方面顺利实施完成。其他两项指标相对较好，说明项目的产出和效益方面还有待加强。

（三）取得的成效

项目实施使家庭医生和居民建立了稳固的契约式服务关系，转变了医学工作模式，为群众提供综合、连续、协同的基本医疗卫生服务，增加了辖区内家庭医生和服务对象的粘稠度，促进医患互动，改善医患关系，缓和了医患矛盾，增强人民群众对基层医疗卫生机构信任，推动卫生工作重心下移、资源下沉，促进基层首诊、分级诊疗制度的落实。

（四）存在的主要问题

1、基层公卫人员有限，签约重点人群必须要各科专业人员配合，而在基层，备齐这些人员开展日常工作就已经很不错了，要想进一步开展签约服务，他们就必须身兼数职，这样一来签约服务质量肯定大打折扣。再者专业能力不够。如精神病人、残疾人和计划生育特殊家庭等服务对象签约后，无相关专业全科医生提供服务，制约了签约服务质量。

2、通过本次绩效评价发现，主管部门主要通过政府网进行政务公开，包括相关政策解读，年度工作汇报等内容；但较少通过电视、网络、报刊等贴合群众生活的渠道对政策进行宣传，部分老人对签约医生和签约内容不够了解，宣传范围有待进一步扩大。

五、意见建议

1、提高基层医疗体系，补充公共卫生服务人员

首先在提升全科医生医疗服务能力方面，需要加大基层改革力度，要强化、推广当前的医共体、独立医学影像中心、检验中心，让全科医生在基层也能得到较高水平的医疗体系支持。病人留在基层了，全科医生的签约服务才能有底气；

其次在提高全科医生公共卫生服务能力方面，要明确家庭医生签约服务的公共卫生服务内容，要有足够的人员落实公共卫生服务。团队人员不要局限于医疗机构内部，有些公共卫生工作可以交给志愿者、妇女主任等社会其他群体去做。

2、提高签约医生的专业能力

配备专业公共卫生工作全科医生，须开展相关工作的长期培训、动态管理，做到每干一项专业的公共卫生工作，就要落实一项专业、有效的全科医生培训，且上级专业机构要定期下来指导。指导要讲究实效，不要浮于形式。

3、加大宣传力度，传播家庭医生签约服务理念

建议相关主管部门一是充分发挥传统和新媒体作用，广泛宣传家庭医生签约服务的政策与内容，重点突出签约服务便民、惠民、利民的特点。二是进一步丰富和创新宣传方式，引导非重点人群主动了解政策，为自己签约、为父母或家人介绍签约。三是注重优秀基层医疗卫生机构、家庭医生服务团队和家庭医生典型的培育和挖掘，集中举办主题宣传活动，传播签约服务理念，营造良好的社会氛围。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

当前，我国医药卫生事业面临人口老龄化、城镇化和慢性病高发等诸多挑战，以医院和疾病为中心的医疗卫生服务模式难以满足群众对长期、连续健康照顾的需求。同时，居民看病就医集中到大医院，也不利于改善就医环境、均衡医疗资源、合理控制医疗费用等。国际经验和国内实践证明，在基层推进家庭医生签约服务是新形势下保障和维护群众健康的重要途径。家庭医生以人为中心，面向家庭和社区，以维护和促进整体健康为方向，为群众提供长期签约式服务，有利于转变医疗卫生服务模式，推动医疗卫生工作重心下移、资源下沉，让群众拥有健康守门人，增强群众对改革的获得感，为实现基层首诊、分级诊疗奠定基础。

按照深化医药卫生体制改革的总体部署和要求，围绕推进人人享有基本医疗卫生服务的目标，结合基层医疗卫生机构综合改革和全科医生制度建设，以健康为中心、基层医疗卫生机构为平台、医疗联合体为支撑，以优化服务内涵和完善人事薪酬制度为动力，以完善签约服务内涵为导向，增强居民主动签约意愿，调动家庭医生签约服务积极性，全面推进家庭医生签约服务。通过家庭医生与居民建立稳固的契约式服务关系，转变服务模式，推动医疗卫生工作重心下移、资源下沉，促进基层首诊、分级诊疗制度的落实，为群众提供综合、连续、协同的基本医疗卫生服务，不断提高城乡居民健康水平。

烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目资金预算总额共计126.1835万元。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

全面推行家庭医生签约服务，建立完善签约服务收付费、绩效考核、激励机制等制度和政策。

2017年底前，城市、农村签约服务覆盖率分别达到30%和65%，重点人群签约服务覆盖率60%以上，贫困家庭和计划生育特殊家庭签约覆盖率100%，签约居民满意度80%以上。

到2020年，力争将签约服务扩大到全人群，形成长期稳定的契约服务关系，基本实现家庭医生签约服务制度的全覆盖，基本形成家庭医生作为居民健康和医保经费的双重守门人的格局。

2、年度目标

到2020年，力争将签约服务扩大到全人群，形成长期稳定的契约服务关系，基本实现家庭医生签约服务制度的全覆盖，基本形成家庭医生作为居民健康和医保经费的双重守门人的格局。

（三）项目组织管理

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目资金预算部门为烟台市牟平区卫生健康局，项目实施单位为烟台市牟平区卫生健康局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为社保科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区卫生健康局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法和项目实施方案，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

七、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

通过对烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目的投入、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成绩与经验，揭示存在的问题与不足，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，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。

3、评价对象与范围

评价对象为烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目预算资金126.1835万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区卫生健康局。具体情况见烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年度家庭医生签约服务补助资金项目	126.1835	126.1835
	合 计	126.1835	126.1835

（二）项目绩效评价指标体系

《烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年度家庭医生签约服务补助资金项目绩效评价

指标体系》详见下表：

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目
支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性(5分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性(5分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性(5分)	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区卫生健康局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究

评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区卫生健康局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

八、综合评价情况及评价结论

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目
绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	9
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	7.5
		满意度	10	10
合计			100	96.5

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对烟台市牟平区卫生健康局 2020 年度家庭医生签约服务补助资金项目进行客观评估，最终评分结果：烟台市牟平区卫生健康局 2020 年度家庭医生签约服务补助资金项目综合得分为 96.5 分，属于“优”。

九、项目绩效指标分析

烟台市牟平区卫生健康局 2020 年度家庭医生签约服务补助资金项目评价综合评价得分为 96.5 分。其中，决策 15 分，过程 25 分，产出 39 分，效益 17.5 分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分 15 分，评价得分 15 分，总体得分率为 100%。共设置 3 个二级指标，

项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	15

1、项目立项

烟台市牟平区卫生健康局2020年度家庭医生签约服务补助资金项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须，项目立项是必要的。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

2、绩效目标

本项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分 25 分，得分率 100%。共设置 2 个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

3、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 15 分。

4、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分 39 分，得分率 97.5%。共设置 4 个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	9
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	39

5、产出数量

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目，在2020年度共向本区39241位居民签署家庭医生合约，地方财政向本区39241位居民每人25元的财政补助，共计981,025.00元。

2020年度为本区持有效期内《低保证》、《五保证》或二级及以上《残疾证》的人员、贫困家庭和优抚对象以及计划生育特殊家庭人员个性化签约服务费个人承担部分，由本区财政承担。本年度共计为9899人减免280,810.00元。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

6、产出质量

签约团队的建立和组成符合相关要求，签约居民信息数据准确率基本准确，签约服务完成质量总体较好，签约居民服务知晓率总体较好，个别居民由于各种原因对服务内容了

解不全面。

本项指标评级分值10分，实际得分9分。

7、产出时效

团队建设完成的及时性完成较好，能够及时建立签约团队。签约/服务完成的及时性基本及时，基层机构履约完成基本及时性。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

8、产出成本

成本控制情况较好。实际支出内容与工作内容匹配程度较高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分17.5分，得分率87.5%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	7.5
		满意度	10	10
合　计			20	17.5

项目效益

项目实施后，家庭医生对老年人进行日常生活的健康管理指导服务，老年人养成良好的生活习惯，预防疾病的发生；家庭医生定期对签约老人进行查体或随访服务，使得老年人更加了解自己的身体健康情况，满足老年人的健康需求；家庭医生上门服务在一定程度上解决了老年人看病难的问题，就医更加方便。宣传范围有待进一步扩大。部分

老人对签约医生和签约内容不够了解。

本项指标评级分值20分，实际得分17.5分。

十、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（三）主要经验及做法

项目实施使家庭医生和居民建立了稳固的契约式服务关系，转变了医学工作模式，为群众提供综合、连续、协同的基本医疗卫生服务，增加了辖区内家庭医生和服务对象的粘稠度，促进医患互动，改善医患关系，缓和了医患矛盾，增强人民群众对基层医疗卫生机构信任，推动卫生工作重心下移、资源下沉，促进基层首诊、分级诊疗制度的落实。

（四）存在的问题及原因分析

1、基层公卫人员有限，签约重点人群必须要各科专业人员配合，而在基层，备齐这些人员开展日常工作就已经很不错了，要想进一步开展签约服务，他们就必须身兼数职，这样一来签约服务质量肯定大打折扣。再者专业能力不够。如精神病人、残疾人和计划生育特殊家庭等服务对象签约后，无相关专业全科医生提供服务，制约了签约服务质量。

2、通过本次绩效评价发现，主管部门主要通过政府网进行政务公开，包括相关政策解读，年度工作汇报等内容；但较少通过电视、网络、报刊等贴合群众生活的渠道对政策进行宣传，部分老人对签约医生和签约内容不够了解。宣传范围有待进一步扩大。

十一、有关建议

1、提高基层医疗体系，补充公共卫生服务人员

首先在提升全科医生医疗服务能力方面，需要加大基层改革力度，要强化、推广当前的医共体、独立医学影像中心、检验中心，让全科医生在基层也能得到较高水平的医疗体系支持。病人留在基层了，全科医生的签约服务才能有底气；

其次在提高全科医生公共卫生服务能力方面，要明确家庭医生签约服务的公共卫生服务内容，要有足够的人员落实公共卫生服务。团队人员不要局限于医疗机构内部，有些公共卫生工作可以交给志愿者、妇女主任等社会其它群体去做；

2、提高签约医生的专业能力

配备专业公共卫生工作全科医生，须开展相关工作的长期培训、动态管理，做到每干一项专业的公共卫生工作，就要落实一项专业、有效的全科医生培训，且上级专业机构要定期下来指导。指导要讲究实效，不要浮于形式。

3、加大宣传力度，传播家庭医生签约服务理念

建议相关主管部门一是充分发挥传统和新媒体作用，广泛宣传家庭医生签约服务的政策与内容，重点突出签约服务便民、惠民、利民的特点。二是进一步丰富和创新宣传方式，引导非重点人群主动了解政策，为自己签约、为父母或家人介绍签约。三是注重优秀基层医疗卫生机构、家庭医生服务

团队和家庭医生典型的培育和挖掘，集中举办主题宣传活动，传播签约服务理念，营造良好的社会氛围。

附件：

4、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件1

2020年度家庭医生签约服务
补助资金项目
使用情况公众评价调查问卷

1、您对该项目了解吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

2、签约年度内是否已享受到医生团队提供的服务？

A：是 B：否

3、您认为本年度签约服务的效果如何？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意

4、您认为接诊医生是否能够满足自身的需求？

A：可以 B：一般 C：不能

5、您对家庭医生签约服务整体工作是否满意？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意

6、您对家庭医生签约服务工作还有什么意见和建议？

附件2

2020年度家庭医生签约服务补助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效集体决策。
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以③是否与项目目标任务数或计划数相对应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内具体项目的资金。
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算具体项目的资金。
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×1
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内际拨付的资金。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、出等情况。
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否位。
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100% 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×1 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完目所需的时间。
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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]
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安出，一般以项目预算为参考。
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及挥的可持续影响情况
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问
1	产出质量	公卫服务能力不够，制约签约服务
2	效益	政策宣传力度偏小，政策知晓度不高

2020 年度科技奖励项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1

一、项目概述 1

（一）项目立项 1

（二）项目预算 2

（三）项目组织管理 2

二、 项目绩效目标 3

三、 评价基本情况 3

（一）评价思路 3

（二）评价指标体系 3

（三）绩效评价工作过程 4

四、评价结论情况 8

（一）综合评价结果 8

（二）主要指标得分情况分析 8

（三）取得的成效 8

（四）存在的主要问题 10

五、意见建议 9

正文部分 11

一、项目基本概况 11

（一）项目概况.....11
（二）项目绩效目标.....12
（三）项目组织管理.....12
二、绩效评价工作情况.....13
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....13
（二）项目绩效评价指标体系.....14
（三）绩效评价工作过程.....18
三、 综合评价情况及评价结论.....21
四、 项目绩效指标分析.....23
（一）项目决策情况分析.....23
（二）项目过程情况分析.....24
（三）项目产出情况分析.....26
（四）项目效益情况分析.....27
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....28
六、 有关建议.....29

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

高举中国特色社会主义伟大旗帜，全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和治国理政新理念新思想新战略，认真落实党中央、国务院决策部署，按照建立健全党和国家功勋荣誉表彰制度的总体要求，围绕实施创新驱动发展战略，改革完善科技奖励制度，建立公开公平公正的评奖机制，构建既符合科技发展规律又适应我国国情的中国特色科技奖励体系，大力弘扬求真务实、勇于创新的科学精神，营造促进大众创业、万众创新的良好氛围，充分调动全社会支持科技创新的积极性，为推动科技进步和经济社会发展、建成创新型国家和世界科技强国注入更大动力。

科技奖励制度是我国长期坚持的一项重要制度，是党和国家激励自主创新、激发人才活力、营造良好创新环境的一项重要举措，对于促进科技支撑引领经济社会发展、加快建设创新型国家和世界科技强国具有重要意义。为全面贯彻落实全国科技创新大会精神和《国家创新驱动发展战略纲要》，进一步完善科技奖励制度，调动广大科技工作者的积极性、创造性，深入推进实施创新驱动发展战略，制定了《国务院

办公厅印发关于深化科技奖励制度改革方案的通知》（国办函【2017】55号）。

为深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展，现落实《中共烟台市委 烟台市人民政府关于进一步加快创新驱动发展的意见》（烟发【2017】13 号）等文件精神。

为进一步规范和加强市级创新驱动发展（科技创新）专项资金管理，根据《山东省人民政府关于深化省级预算管理改革的意见》（鲁政发【2019】1号）等文件规定，制定了《烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法》（烟财教【2019】11号）。

（八）项目预算

2020年度科技奖励项目资金预算50万元，资金来源为财政拨款。

（九）项目组织管理

2020年度科技奖励项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支

出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

九、项目绩效目标

资金补助项目名称：柑橘绿色加工与副产物高值利用产业化关键技术，项目绩效目标：为研究柑橘绿色加工与副产物高值利用产业化关键技术项目，并将上述科技创新成果在烟台市转移转化和产业化。

十、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年度科技奖励项目预算资金50万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局、烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%

检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完

善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年度科技奖励项目绩效评价得分为 98 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	13	15	2	86.67%
2	过程类	25	25		100.00%
3	产出类	40	40		100.00%
4	效益类	20	20		100.00%
	合计	98	100	2	98.00%

从分类指标来看，项目的过程类、产出类、效益类得分率最高，为100%。决策类相对较好，说明项目的决策方面还有待加强。

（三）取得的成效

1、该资金补助项目取得的研究成果：

1）通过原料差异化筛选技术和梯度提取技术开发，实现超高酯果胶的连续化生产，实现柑橘类皮渣每日处理量25-30t,每日超高酯果胶产量4-5t,优化一条超高酯果胶示范线。

2）开发超高酯果胶产品，产品半乳糖醛酸含量为80%~85%,酯化度（DE值）为72%~74%,SAG值230-250,产品技术指标国内领先。

3）开发超高酯果胶应用于功能性蛋白饮品中，产品在酸性蛋白功能饮品的热处理、酸度调节等工艺中更有效保护蛋白，防止蛋白因pH值降低和高温处理变性聚集形成沉淀。实现蛋白质含量1.0%-3.5%的常温功能性蛋白饮品6个月保质期内无明显沉淀，彻底改变现有蛋白饮品3-4个月出现大量沉淀的问题。

2、该资金补助项目的科技创新成果在烟台市转移转化和产业化，促进烟台市经济的发展。

3、该资金补助项目利用柑橘副产物实现高值利用产业化关键技术——种超高酯果胶技术开发。超高酯果胶的生产开发，将大大改善我国食品、医药、精细化工行业果胶长期

进口的状况，满足各行业对不同特性果胶的需求，并能够出口创汇。此外，项目完成后预计每年处理柑橘皮渣7500吨，可显著缓解果汁加工废渣引起的资源浪费和环境污染，环保效益显著；通过提取其中的果胶，使柑橘原料增值，极大地提高了农产品附加值，对推动柑橘产业的绿色可持续发展具有积极而深远的意义。

4、深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展。

（四）存在的主要问题

项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

五、意见建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量；积极推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

高举中国特色社会主义伟大旗帜，全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和治国理政新理念新思想新战略，认真落实党中央、国务院决策部署，按照建立健全党和国家功勋荣誉表彰制度的总体要求，围绕实施创新驱动发展战略，改革完善科技奖励制度，建立公开公平公正的评奖机制，构建既符合科技发展规律又适应我国国情的中国特色科技奖励体系，大力弘扬求真务实、勇于创新的科学精神，营造促进大众创业、万众创新的良好氛围，充分调动全社会支持科技创新的积极性，为推动科技进步和经济社会发展、建成创新型国家和世界科技强国注入更大动力。

科技奖励制度是我国长期坚持的一项重要制度，是党和国家激励自主创新、激发人才活力、营造良好创新环境的一项重要举措，对于促进科技支撑引领经济社会发展、加快建设创新型国家和世界科技强国具有重要意义。为全面贯彻落

实全国科技创新大会精神和《国家创新驱动发展战略纲要》，进一步完善科技奖励制度，调动广大科技工作者的积极性、创造性，深入推进实施创新驱动发展战略，制定了《国务院办公厅印发关于深化科技奖励制度改革方案的通知》（国办函【2017】55号）。

为深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展，现落实《中共烟台市委 烟台市人民政府关于进一步加快创新驱动发展的意见》（烟发【2017】13 号）等文件精神。

为进一步规范和加强市级创新驱动发展（科技创新）专项资金管理，根据《山东省人民政府关于深化省级预算管理改革的意见》（鲁政发【2019】1号）等文件规定，制定了《烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法》（烟财教【2019】11号）。

（二）项目绩效目标

资金补助项目名称：柑橘绿色加工与副产物高值利用产业化关键技术，项目绩效目标：为研究柑橘绿色加工与副产物高值利用产业化关键技术项目，并将上述科技创新成果在烟台市转移转化和产业化。

（三）项目组织管理

2020年度科技奖励项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、项目绩效评价目的

（1）本次绩效评价的目的是对2020年度科技奖励项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

（2）从投入、过程、产出和效益四个方面对2020年度科

技奖励项目进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，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。

4、项目绩效评价对象和范围

本次评价对象为2020年度科技奖励项目预算资金50万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局、烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司，评价基准日为2020年12月31日。

具体情况见2020年度科技奖励项目预算和终端收到资金情况表。

2020年度科技奖励项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年度科技奖励项目	50	50
	合 计	50	50

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年度科技奖励项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年度科技奖励项目支出绩效评价指标体系》详见下表：

2020年度科技奖励项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确

性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进

行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

十一、综合评价情况及评价结论

2020 年度科技奖励项目支出绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	1.5
		绩效指标明确性	2.5	1.5
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10

	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
效 益 （20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合计			100	98

总结：运用评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对 2020 年度科技奖励项目进行客观评估，最终评分结果：2020 年度科技奖励项目综合得分为 98 分，属于“优”。

六、项目绩效指标分析

2020 年度科技奖励项目评价综合评价得分为 98 分。其中：决策 13 分，过程 25 分，产出 40 分，效益 20 分，综合绩效级别为“优”。

（三）项目决策情况分析

项目决策指标总分 15 分，得分为 13 分，得分率 86.6。共设置 3 个二级指标，分别从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策 （15 分）	项目立项 （5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标 （5 分）	绩效目标合理性	2.5	1.5
		绩效指标明确性	2.5	1.5
	资金投入 （5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5

		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	13

1、项目立项

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，立项依据充分；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、绩效评估，立项程序规范。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

2、绩效目标

项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。但是项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 3 分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理

办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（四）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分为 25 分，得分率 100%。共设置 2 个二级指标，分别从资金管理和组织实施两个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

1、资金管理

截至 2020 年 12 月 31 日，项目预算资金 50 万元全部到位，资金到位率 100%；项目实际支出资金 50 万元，预算执行率 100%；资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的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。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 15 分。

2、组织实施

各项目单位均制定了合规、完整的业务管理制度、资金管理办法，项目实施过程中严格按已制订的财务和业务管理制度执行，管理制度健全且执行有效。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分为 40 分，得分率 100%。共设置 4 二级指标，分别从产出数量、产出质量、资金时效和产出成本四个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

1、产出数量

通过检查项目预算批复、补助资金任务书、验收报告、项目支出财务凭证等资料，项目实际产出数与计划产出数一致，符合指标要求。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

2、产出质量

通过检查项目的补助资金任务书、验收报告等资料，实际完成项目的产出质量达标。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

3、产出时效

通过检查项目预算批复、补助资金任务书、验收报告、项目支出财务凭证等资料，实际完成时间提前于计划完成时间。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

4、产出成本

通过检查项目预算批复、补助资金任务书、验收报告、项目支出财务凭证等资料，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出与项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出相匹配，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分 20 分，得分 20 分，得分率 100%。共设置 2 个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10

		满意度	10	10
合　计			20	20

1、实施效益

本指标从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响四个方面分别评价项目实施所产生的效益。增加就业机会，超高酯果胶的生产开发，将大大改善我国食品、医药、精细化工行业果胶长期进口的状况，满足各行业对不同特性果胶的需求，并能够出口创汇。此外，项目完成后预计每年处理柑橘皮渣7500吨，可显著缓解果汁加工废渣引起的资源浪费和环境污染，环保效益显著；通过提取其中的果胶，使柑橘原料增值，极大地提高了农产品附加值，对推动柑橘产业的绿色可持续发展具有积极而深远的意义。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

2、满意度

烟台市科学技术局相关业务科室负责组织对该项目进行验收，通过检查验收报告，验收合格，上级主管部门对该项目整体满意。项目负责单位烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司认为资金补助对项目的顺利研发有帮助，意义重大。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1、该资金补助项目取得的研究成果：

1）通过原料差异化筛选技术和梯度提取技术开发，实现超高酯果胶的连续化生产，实现柑橘类皮渣每日处理量25-30t,每日超高酯果胶产量4-5t,优化一条超高酯果胶示范线。

2）开发超高酯果胶产品，产品半乳糖醛酸含量为80%~85%,酯化度（DE值）为72%~74%,SAG值230-250,产品技术指标国内领先。

3）开发超高酯果胶应用于功能性蛋白饮品中，产品在酸性蛋白功能饮品的热处理、酸度调节等工艺中更有效保护蛋白，防止蛋白因pH值降低和高温处理变性聚集形成沉淀。实现蛋白质含量1.0%-3.5%的常温功能性蛋白饮品6个月保质期内无明显沉淀，彻底改变现有蛋白饮品3-4个月出现大量沉淀的问题。

2、该资金补助项目一定程度上实现了该企业及牟平区整体经济的发展。

3、该资金补助项目利用柑橘副产物实现高值利用产业化关键技术——种超高酯果胶技术开发。超高酯果胶的生产开发，将大大改善我国食品、医药、精细化工行业果胶长期进口的状况，满足各行业对不同特性果胶的需求，并能够出口创汇。此外，项目完成后预计每年处理柑橘皮渣7500吨，

可显著缓解果汁加工废渣引起的资源浪费和环境污染，环保效益显著；通过提取其中的果胶，使柑橘原料增值，极大地提高了农产品附加值，对推动柑橘产业的绿色可持续发展具有积极而深远的意义。

4、深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展。

（二）存在的问题及原因分析

项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

六、有关建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量；积极推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

附件：

5、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件 1-1

2020 年度科技奖励项目
使用情况公众评价调查问卷
(社会公众)

1、您的身份是？

A.政府机关、企事业单位人员　　B.学生

C.个体工作者　　D.上班族　　E.其他

2、您的年龄？

A：20 以下　B：20-30　C：30-50　D：50 以上

3、您了解_____补贴这项资金吗？

A：非常了解　B：一般了解　C：不了解 D：没听过

4、据您了解牟平区有哪些企业享受过本项补贴资金？

_____

5、据您了解牟平区符合享受补贴条件的企业没有享受到该

项补贴？

_____

6、有哪些享受补贴的企业不符合补贴条件？

_____

7、您对该项补贴还有哪些意见或建议 ？

_____

附件 1-2

2020 年度科技奖励项目
使用情况公众评价调查问卷
(受益群体)

1、您收到补助资金了吗？

A：收到了　　B：没收到

2、您的补助资金发放的及时吗？

A：非常及时　B：一般　C：不太及时　D：很不及时

3、您了解补助资金的来源吗？

A：很了解　B：基本知道 C：知道一点 D：不知道

4、您觉得该项补助政策给您带来的帮助如何？

A：非常大　B：大　C：一般　D：很小

5、您对该项补助政策的实施效果总体评价如何？

A：非常满意　B：满意　　C：一般　　D：不满意

附件2

2020年度科技奖励项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。			
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			
		资金使用合规性（5 分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	组织实施（10 分）	管理制度健全性（5 分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5 分）	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率（10 分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	98.00

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	绩效目标	项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化

2020年度企业研发费项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘要.....1
一、项目概述.....1
（一）项目立项.....1
（二）项目预算.....1
（三）项目组织管理.....1
二、 项目绩效目标.....3
三、 评价基本情况.....3
（一）评价思路.....3
（二）评价指标体系.....3
（三）绩效评价工作过程.....4
四、评价结论情况.....8
（一）综合评价结果.....8
（二）主要指标得分情况分析.....8
（三）取得的成效.....8
（四）存在的主要问题.....9
五、意见建议.....9
正文部分.....10
一、项目基本概况.....10
（一）项目概况.....10
（二）项目绩效目标.....11
（三）项目组织管理.....11

二、绩效评价工作情况.....12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....12
（二）项目绩效评价指标体系.....15
（三）绩效评价工作过程.....19
三、 综合评价情况及评价结论.....23
四、 项目绩效指标分析.....24
（一）项目决策情况分析.....24
（二）项目过程情况分析.....26
（三）项目产出情况分析.....27
（四）项目效益情况分析.....28
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....29
六、有关建议.....30

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

高举中国特色社会主义伟大旗帜，全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和治国理政新理念新思想新战略，认真落实党中央、国务院决策部署，按照建立健全党和国家功勋荣誉表彰制度的总体要求，围绕实施创新驱动发展战略，改革完善科技奖励制度，建立公开公平公正的评奖机制，构建既符合科技发展规律又适应我国国情的中国特色科技奖励体系，大力弘扬求真务实、勇于创新的科学精神，营造促进大众创业、万众创新的良好氛围，充分调动全社会支持科技创新的积极性，为推动科技进步和经济社会发展、建成创新型国家和世界科技强国注入更大动力。

为进一步优化科技资源配置方式，强化财政科技资金引导作用，激发企业创新活力，根据《中共山东省委山东省人民政府关于深化科技体制改革加快创新发展的实施意见》（鲁发【2016】28号）和《中共山东省委办公厅山东人民省政府办公厅印发〈关于支持新旧动能转换重大工程的若干财政政策〉及5个实施意见的通知》（鲁办发【2018】37号），省科技厅、省财政厅、省税务局联合制定了《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字【2019】91号）。

为深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展，现提出《中共烟台市委 烟台市人民政府关于进一步加快创新驱动发展的意见》（烟发【2017】13 号）等文件精神。

为进一步规范和加强市级创新驱动发展（科技创新）专项资金管理，根据《山东省人民政府关于深化省级预算管理改革的意见》（鲁政发【2019】1号）等文件规定，制定了《烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法》（烟财教【2019】11号）。

（十）项目预算

2020年度企业研发费项目预算金额611.234万元，资金来源为财政拨款，其中：市级资金183.345万元，区级资金427.889万元。

（十一）项目组织管理

2020年度企业研发费项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局及42个项目申请单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

十二、项目绩效目标

为了进一步优化科技资源配置方式，强化财政科技资金引导作用，激发企业创新活力，加快确立企业创新主体地位，推动新旧动能转换和经济高质量发展，对牟平区42家符合规定的申报企业予以研发费用补助。

十三、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年度企业研发费项目预算资金611.234万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局及42个项目申请单位，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目进行现场抽查评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作

组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分

数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年度企业研发费项目绩效评价得分为 96.22 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	12.5	15	2.5	83.33%
2	过程类	23.96	25	1.04	95.84%
3	产出类	39.76	40	0.24	99.40%
4	效益类	20	20		100.00%
	合计	96.22	100	3.78	96.22%

从分类指标来看，项目的产出类、效益类得分较高，项目产出及产生效益较好；决策及过程方面需进一步加强。

（三）取得的成效

2020年度企业研发费项目611.234万元，进一步优化科技资源的配置，激发企业创新活力，推动新旧动能转换和经济高质量发展。

（四）存在的主要问题

1、存档资料不规范

档案资料中企业研究开发财政补助资金申请表存在部分企业填写不规范或者部分内容填写不全的情况。

2、项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系

项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

五、意见建议

（一）加强存档资料规范性管理

申请企业提供申请资料，应严格审查，发现问题及时告知企业更正，保证存档资料的完整性和准确性。加强责任监管，提高责任意识。

（二）细化绩效目标指标体系

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量；积极推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

高举中国特色社会主义伟大旗帜，全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中、六中全会精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和治国理政新理念新思想新战略，认真落实党中央、国务院决策部署，按照建立健全党和国家功勋荣誉表彰制度的总体要求，围绕实施创新驱动发展战略，改革完善科技奖励制度，建立公开公平公正的评奖机制，构建既符合科技发展规律又适应我国国情的中国特色科技奖励体系，大力弘扬求真务实、勇于创新的科学精神，营造促进大众创业、万众创新的良好氛围，充分调动全社会支持科技创新的积极性，为推动科技进步和经济社会发展、建成创新型国家和世界科技强国注入更大动力。

为进一步优化科技资源配置方式，强化财政科技资金引导作用，激发企业创新活力，根据《中共山东省委山东省人民政府关于深化科技体制改革加快创新发展的实施意见》（鲁发【2016】28号）和《中共山东省委办公厅山东人民省政府办公厅印发〈关于支持新旧动能转换重大工程的若干财政政策〉及5个实施意见的通知》（鲁办发【2018】37号），省科技厅、省财政厅、省税务局联合制定了《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字【2019】91号）。

为深入实施创新驱动发展战略，服务支撑新旧动能转换和产业转型升级，加快实现创新发展、持续发展和领先发展，现提出《中共烟台市委 烟台市人民政府关于进一步加快创新驱动发展的意见》（烟发【2017】13 号）等文件精神。

为进一步规范和加强市级创新驱动发展（科技创新）专项资金管理，根据《山东省人民政府关于深化省级预算管理改革的意见》（鲁政发【2019】1号）等文件规定，制定了《烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法》（烟财教【2019】11号）。

2020年度企业研发费项目属于2020年度烟台市创新驱动发展专项资金项目，预算金额611.234万元，资金来源为财政拨款，其中：市级资金183.345万元，区级资金427.889万元。项目完成共支出606.544万元；结余资金4.69万元由牟平区财政局收回，指标文号为烟牟财文指[2020]211号文。

（二）项目绩效目标

为了进一步优化科技资源配置方式，强化财政科技资金引导作用，激发企业创新活力，加快确立企业创新主体地位，推动新旧动能转换和经济高质量发展，对牟平区 42 家符合规定的申报企业予以研发费用补助。

（三）项目组织管理

2020年度企业研发费项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局及42个项目申请单位。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，对支出政策进行审核，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、项目绩效评价目的

（1）本次绩效评价的目的是对2020年度企业研发费项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结各类项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

（2）从投入、过程、产出和效益四个方面对2020年度企

业研发费项目进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，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。

5、项目绩效评价对象和范围

本次评价对象为2020年度企业研发费项目预算资金611.234万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局及42个项目申请单位，评价基准日定为2020年12月31日。具体情况见 2020年度企业研发费项目预算和终端收到资金情况表。

2020年度企业研发费项目预算和终端收到资金情况表

单位：万元

序号	企业名称	专项预算资金金额			终端收到资金金额		
		市级承担部分	区级承担部分	合计	市级承担部分	区级承担部分	合计
1	山东中洁电讯科技有限公司	2.304	5.3795	7.6835	2.304	5.3795	7.6835
2	烟台孚信达双金属股份有限公司	9.84	22.9600	32.8000	9.84	22.9600	32.8000
3	烟台市牟金矿业有限公司	14.616	34.1075	48.7235	14.616	34.1075	48.7235
4	烟台中科蓝德数控技术有限公司	2.193	5.1205	7.3135	2.193	5.1205	7.3135
5	烟台永利电器有限公司	1.224	2.8560	4.0800	1.224	2.8560	4.0800
6	山东赛帝格新材料有限责任公司	2.448	5.7120	8.1600	2.448	5.7120	8.1600
7	山东三宇智能装备有限公司	1.35	3.1500	4.5000	1.35	3.1500	4.5000

序号	企业名称	专项预算资金金额			终端收到资金金额		
		市级承担部分	区级承担部分	合计	市级承担部分	区级承担部分	合计
8	烟台世德装备股份有限公司	7.722	18.0215	25.7435	7.722	18.0215	25.7435
9	烟台怡雅纺织材料有限公司	0.879	2.0510	2.9300	0.879	2.0510	2.9300
10	烟台美加科技企业孵化器有限公司	0.486	1.1375	1.6235	0.486	1.1375	1.6235
11	烟台华科检测设备有限公司	0.858	2.0055	2.8635	0.858	2.0055	2.8635
12	烟台远大安全设备有限公司	1.266	2.9575	4.2235	1.266	2.9575	4.2235
13	烟台锐盛汽车模具有限公司	2.187	5.1065	7.2935	2.187	5.1065	7.2935
14	烟台旭天警用器材有限公司	1.362	3.1780	4.5400	1.362	3.1780	4.5400
15	烟台齐邦机械有限公司	0.612	1.4315	2.0435	0.612	1.4315	2.0435
16	烟台清祥新材料科技有限公司	1.539	3.5945	5.1335	1.539		1.5390
17	山东浩睿智能科技有限公司	0.546	1.2740	1.8200	0.546	1.2740	1.8200
18	烟台浩睿智能科技有限公司	3.492	8.1515	11.6435	3.492	8.1515	11.6435
19	烟台迪康环境科技有限公司	1.845	4.3085	6.1535	1.845	4.3085	6.1535
20	山东劳伦斯流体科技	0.351	0.8190	1.1700	0.351	0.8190	1.1700
21	烟台市秀春来壁纸有限公司	1.662	3.8780	5.5400	1.662	3.8780	5.5400
22	烟台恒邦泵业有限公司	8.586	20.0375	28.6235	8.586	20.0375	28.6235
23	烟台世能科技有限公司	2.778	6.4820	9.2600	2.778	6.4820	9.2600
24	山东先特服务外包产业有限公司	4.47	10.4300	14.9000	4.47	10.4300	14.9000
25	烟台海德机床有限公司	8.787	20.5065	29.2935	8.787	20.5065	29.2935
26	烟台海德智能装备有限公司	13.5	31.5000	45.0000	13.5	31.5000	45.0000

序号	企业名称	专项预算资金金额			终端收到资金金额		
		市级承担部分	区级承担部分	合计	市级承担部分	区级承担部分	合计
27	烟台金源钢制品有限公司	2.199	5.1345	7.3335	2.199	5.1345	7.3335
28	山东益源检验检测有限公司	0.318	0.7455	1.0635	0.318	0.7455	1.0635
29	烟台凯博机械自动化设备有限公司	3.459	8.0745	11.5335	3.459	8.0745	11.5335
30	卧龙电气烟台东源变压器有限公司	7.755	18.0950	25.8500	7.755	18.0950	25.8500
31	烟台阳光泵业有限公司	0.75	1.7535	2.5035	0.75	1.7535	2.5035
32	山东艾维农业科技有限公司	0.399	0.9310	1.3300	0.399	0.9310	1.3300
33	烟台亿拉得包装科技股份有限公司	1.212	2.8315	4.0435	1.212	2.8315	4.0435
34	山东中兴海联信息技术有限公司	0.468	1.0955	1.5635	0.468		0.4680
35	山东中兴云聚教育科技有限公司	0.372	0.8680	1.2400	0.372	0.8680	1.2400
36	烟台兴业机械股份有限公司	9.273	21.6405	30.9135	9.273	21.6405	30.9135
37	烟台恒邦化工有限公司	3.045	7.1050	10.1500	3.045	7.1050	10.1500
38	烟台安德利果胶股份有限公司	9.192	21.4515	30.6435	9.192	21.4515	30.6435
39	石药集团百克（山东）生物制药股份有限公司	17.094	39.8895	56.9835	17.094	39.8895	56.9835
40	烟台海德专用汽车有限公司	1.023	2.3905	3.4135	1.023	2.3905	3.4135
41	烟台恒邦化工助剂有限公司	7.755	18.0950	25.8500	7.755	18.0950	25.8500
42	山东恒邦冶炼股份有限公司	22.128	51.6320	73.7600	22.128	51.6320	73.7600
	合计	183.345	427.889	611.234	183.345	423.199	606.544

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年度烟台市创新驱动发展专项资金-企业研发费项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指

标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年度企业研发费项目支出绩效评价指标体系》详见下表：

2020 年度企业研发费项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（2.5 分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5 分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

	产出成本（10分）	成本节约率(10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制

定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网

检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

三、综合评价情况及评价结论

2020 年度企业研发费项目支出绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	1.5
		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	4.96
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	4
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	9.76
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10

	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
效 益 （20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合计			100	96.22

总结：运用评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对 2020 年度企业研发费项目进行客观评估，最终评分结果：2020 年度企业研发费项目综合得分为 96.22 分，属于“优”。

七、项目绩效指标分析

2020 年度企业研发费项目评价综合评价得分为 96.22 分。其中：决策 12.5 分，过程 23.96 分，产出 39.76 分，效益 20 分，综合绩效级别为“优”。

（五）项目决策情况分析

项目决策指标总分 15 分，得分为 12.5 分，得分率 83.33%。共设置 3 个二级指标，分别从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策 （15 分）	项目立项 （5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标 （5 分）	绩效目标合理性	2.5	1.5

		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	12.5

1、项目立项

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，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，立项依据充分；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，立项程序规范。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

2、绩效目标

项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。但是项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

本项指标评级分值5分，实际得分2.5分。

3、资金投入

预算编制合理，预算内容与项目内容相匹配；项目预算资金分配有依据，与实际相适应。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

（二）过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分为 23.96 分，得分率 96%。共设置 2 个二级指标，分别从资金管理和组织实施两个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	4.96
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	4
合计			25	23.96

1、资金管理

截至 2020 年 12 月 31 日，项目预算资金 611.234 万元全部到位，资金到位率 100%；项目实际支出资金 606.544 万元（资金拨付时，有 2 家企业从牟平区迁走，市级资金补助已发放到位，区级资金补助未发放），预算执行率 99.23%；资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的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。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 14.96 分。

2、组织实施

各项目单位均制定了合规、完整的业务管理制度、资金管理办法，项目实施过程中能够按已制订的财务和业务管理制度执行，管理制度健全，能够得到有效地执行。经查看档案资料，存在部分企业研究开发财政补助资金申请表存在填写不规范或者内容填写不全的情况。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 9 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分为 39.76 分，得分率 99.40%。共设置 4 二级指标，分别从产出数量、产出质量、资金时效和产出成本四个方面进行分析，各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	9.76
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	39.76

1、实际完成情况

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，计划对 42 个申请企业进行市级、区级资金补助，因资金拨付

时，2 家企业已迁出牟平区但仍在烟台市，市级资金补助已全部发放到位，区级资金补助未发放，故项目实际产出数与计划产出数不一致。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 9.76 分。

2、质量达标率

通过检查项目的企业资金申请表，牟平区科技局、牟平区税务局、牟平区财政局联合盖章的资金申请汇总表等资料，实际完成项目的产出质量达标，项目完成的质量达标产出数与实际产出数一致。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

3、完成及时情况

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，项目实际完成时间与计划完成时间相匹配。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

4、成本节约率

通过检查项目预算批复、项目支出财务凭证等资料，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出与项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出相匹配，项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标。

本项指标评级分值 10 分，实际得分 10 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分20分，得分率100%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合　计			20	20

1、实施效益

本指标从社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响四个方面分别评价项目实施所产生的效益。

优化科技资源的配置，激发企业创新活力，激励企业研发创新，推动企业经济进步与可持续发展。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

2、满意度

项目申请单位认为该资金补助对企业研发创新有一定的激励意义，一定程度上缓解了研发资金的压力。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

烟台市牟平区科学技术局2020年度企业研发费项目

611.234 万元，进一步优化科技资源的配置，激发企业创新活力，推动新旧动能转换和经济高质量发展。

（二）存在的问题及原因分析

1、存档资料不规范

档案资料中企业研究开发财政补助资金申请表存在部分企业填写不规范或者部分内容填写不全的情况。

2、项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系

项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。

六、有关建议

（一）加强存档资料规范性管理

申请企业提供申请资料，应严格审查，发现问题及时告知企业更正，保证存档资料的完整性和准确性。加强责任监管，提高责任意识。

（二）细化绩效目标指标体系

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量；积极推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

附件：

6、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

（此页无正文）

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件1

2020年度企业研发费项目
使用情况公众评价调查问卷
(受益群体)

1、您收到补助资金了吗？

A：收到了　　B：没收到

2、您的补助资金发放的及时吗？

A：非常及时　B：一般　C：不太及时 D：很不及时

3、您了解补助资金的来源吗？

A：很了解　B：基本知道 C：知道一点 D：不知道

4、您觉得该项补助政策给您带来的帮助如何？

A：非常大　B：大　C：一般　D：很小

5、您对该项补助政策的实施效果总体评价如何？

A：非常满意　B：满意　C：一般　D：不满意

附件2

2020年度企业研发费项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。			
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	4.96
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	4.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	9.76
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	96.22

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	绩效目标	项目管理单位未设置细化的绩效目标指标体系，对项目的评价不够细化和量化。
2	组织实施	存档资料不规范。档案资料中企业研究开发财政补助资金申请表存在部分企业填写不规范或者部分内容填写不全的情况。

2020年度首次认定高新技术企业
财政补助项目资金
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二） 项目预算 2
（三） 项目组织管理 2
二、 项目绩效目标 3
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 8
（一）综合评价结果 8
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四）存在的主要问题 9
五、意见建议 9
正文部分 10
一、项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二） 项目绩效目标 11
（三） 项目组织管理 12
二、项目绩效评价工作情况 12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围 12
（二）项目绩效评价指标体系 13
三、综合评价情况及评价结论 21
四、项目绩效指标分析 22
（一）项目决策情况分析 22
（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 24
（四）项目效益情况分析 25
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 26
（一） 主要经验及做法 26
（二） 存在的问题及原因分析 26
六、有关建议 26

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

据统计，全国规模以上企业开展科技研发活动的仅占25%，研究开发支出占企业销售收入的比重仅占0.56%，大中型企业为0.76%，高新技术企业平均为2%；只有万分之三的企业拥有自主知识产权。这说明，整体上我国企业研发机构少，研发投入强度低，创新能力明显不足。

近年来，国际科技竞争日益激烈，自主创新能力已成为一个国家的核心竞争力。发达国家凭借强大的技术优势和市场优势，在国际竞争中长期处于垄断地位，我国由于高新技术企业的发展起步较晚，受到外部关键技术封锁和自身创新能力不足的双重制约，企业普遍面临着低端锁定困局。随着经济全球化和我国市场体制的推进，我国已进入必须依靠科技进步和自主创新推动社会经济发展的新时期。坚持走中国特色自主创新道路，努力建设创新型国家，已成为新时期国家发展的重大战略方针。

以党的十八大、十八届三中、四中、五中全会和习近平总书记系列重要讲话精神为指引，深入贯彻落实党中央、国务院加快实施创新驱动发展战略的部署要求和省委十届十四次全会精神，按照市委、市政府提出的抓创新促核心竞争的思路要求，坚持深化体制机制改革，突出科技创新核心地位,大力实施创新驱动发展战略，充分发挥政府的引导与服务

作用，激发全社会创新活力和创造潜能，切实增强区域创新驱动力，努力形成大众创业、万众创新的生动局面，积极打造创新烟台、创业港城、创客家园、创富城市，推动创新发展率先走在前列，奋力打造活力四射动力澎湃的创新型城市。

（十二）项目预算

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目资金共计210万元，资金来源为财政拨款。

（十三）项目组织管理

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款

专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

十四、项目绩效目标

对2020年首次通过高企认定的每家企业一次性奖励30万元，其中：市级资金9万元，区级资金21万元。2020年度牟平区内共有7家首次通过高企认定的企业，将首次高企认定补助款发放给对应的企业。

十五、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年度首次认定高企补助资金项目预算资金210万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科技局及2020年首次通过高企认定的7家企业，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二

级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制

定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网

检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年度首次认定高企补助资金项目绩效评价得分为 97.5 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	15	15		100%
2	过程类	25	25		100%
3	产出类	40	40		100%
4	效益类	17.5	20	2.5	87.5%
	合计	97.5	100	2.5	97.5%

从分类指标来看，项目的决策类、过程类、产出类得分率最高，为 100%，说明项目在项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本顺利实施完成。效益类指标相对较好，说明项目在效益方面还有待加强。

（三）取得的成效

2020年首次认定高企补助资金项目的开展，对每家首次

通过高企认定的高新技术企业给予30万元补助，进一步支持受补助企业技术创新，促进高新技术产业发展。

（四）存在的主要问题

首次认定的高新技术企业仍处于成长期，其经济效益、社会效益、生态效益等尚不明显，难以进行量化分析。

五、意见建议

建立以企业为主体的创新体系，发挥市场竞争激励创新的根本性作用，需要处理好政府主导和市场机制的关系。主管部门应营造公平、开放、透明的市场环境，应倡导知识产权申报意识，鼓励企业对商业数据和商业模式等新形态创新成果的保护意识，健全知识产权维权援助体系；同时应做好新兴领域市场准入机制的监督，加强产业技术政策、标准执行的过程监管。营造激励创新的公平竞争环境，激发企业创新积极性。促进首次认定的高新技术企业快速发展。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

据统计，全国规模以上企业开展科技研发活动的仅占25%，研究开发支出占企业销售收入的比重仅占0.56%，大中型企业为0.76%，高新技术企业平均为2%；只有万分之三的企业拥有自主知识产权。这说明，整体上我国企业研发机构少，研发投入强度低，创新能力明显不足。

近年来，国际科技竞争日益激烈，自主创新能力已成为一个国家的核心竞争力。发达国家凭借强大的技术优势和市场优势，在国际竞争中长期处于垄断地位，我国由于高新技术企业的发展起步较晚，受到外部关键技术封锁和自身创新能力不足的双重制约，企业普遍面临着低端锁定困局。随着经济全球化和我国市场体制的推进，我国已进入必须依靠科技进步和自主创新推动社会经济发展的新时期。坚持走中国特色自主创新道路，努力建设创新型国家，已成为新时期国家发展的重大战略方针。

以党的十八大、十八届三中、四中、五中全会和习近平总书记系列重要讲话精神为指引，深入贯彻落实党中央、国务院加快实施创新驱动发展战略的部署要求和省委十届十

四次全会精神，按照市委、市政府提出的抓创新促核心竞争的思路要求，坚持深化体制机制改革，突出科技创新核心地位,大力实施创新驱动发展战略，充分发挥政府的引导与服务作用，激发全社会创新活力和创造潜能，切实增强区域创新驱动力，努力形成大众创业、万众创新的生动局面，积极打造创新烟台、创业港城、创客家园、创富城市，推动创新发展率先走在前列，奋力打造活力四射动力澎湃的创新型城市。

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目资金共计210万元，资金来源为财政拨款。

（四）项目绩效目标

1、总体目标

到 2020 年，全市创新要素有效整合，创新瓶颈有效破除，科技创新能力明显增强，人才发展水平明显提升，创新驱动发展新格局基本形成，科技创新和人才发展新优势基本确立，切实把我市打造成为“全省领先、全国一流”的创新发展新高地。

2、年度目标

对2020年首次通过高企认定的企业，每家企业一次性奖励30万元，其中：市级资金9万元，区级资金21万元。2020

年度牟平区内共有7家首次通过高企认定的企业，将首次高企认定企业补助款及时足额发放给对应的企业。

（五）项目组织管理

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

十二、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对烟台市牟平区科技局2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

4、评价对象与范围

评价对象为烟台市牟平区科技局2020年首次认定高企补助资金项目预算资金210万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科技局及2020首次通过高企认定的高新技术企业。评价基准日为2020年12月31日。具体情况见2020年首次认定高企补助资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年首次认定高企补助资金项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年首次认定高企补助资金项目	210	210
	合 计	210	210

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年首次认定高企补助资金项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的

真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100 分为优，80(含）－90 分为良，60(含）－80 分为中，60 分以下为差。

《2020 年首次认定高企补助资金项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020 年度首次认定高企补助资金项目
支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（2.5 分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5 分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5 分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证 单位管理理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科技局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确

性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进

行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

十三、综合评价情况及评价结论

2020年首次认定高企补助资金项目

绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	7.5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
		满意度	10	10
合计			100	97.5

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对烟台市牟平区科技局2020年首次认定高企补助资金项目进行客观评估，最终评分结果：烟台市牟平区科技局2020年首次认定高企补助资金项目综合得分为97.5分，属于“优”。

十四、项目绩效指标分析

烟台市牟平区科技局2020年首次认定高企补助资金项目评价综合评价得分为97.5分。其中，决策15分，过程25分，产出40分，效益17.5分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，评价得分15分，总体得分率为100%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	15

1、项目立项

烟台市牟平区科技局2020年度首次认定高企补助资金项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确定，因此项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规的规定，项目立项的文件形式、内容合理。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

2、绩效目标

本项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标

体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（二）项目过程情况分析

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

项目过程指标总分 25 分，得分 25 分，得分率 100%。共设置 2 个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

5、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及

有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 15 分。

6、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目管理建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分 40 分，得分率 100%。共设置 4 个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

9、产出数量

2020 年度牟平区首次通过高新技术企业认定的企业共 7 家，牟平区科技局已将首次认定高新技术企业补助款及时、足额发放到各企业。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

10、产出质量

2020 年度首次认定高新技术企业项目，已将 7 家首次认定高新技术企业的补助资金按

照《关于印发<烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法>的通知》等相关规定发放首次认定高企的补助资金，不存在挪用、占用等现象。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

11、产出时效

2020年度首次认定高新技术企业项目，已在2020年12月31日之前已将7家首次通过高企认定的补助资金及时发放给相应企业。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

12、产出成本

成本控制情况好。主管部门严格按照预算资金拨付首次高企认定的7家企业，实际支出内容与工作内容匹配程度高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分17.5分，得分率87.5%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	7.5
		满意度	10	10
合　计			20	17.5

项目效益

2020年度首次认定高新技术企业项目，项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响等预期效果良好。进行高

新技术企业认定有助于提高企业的市场竞争力，进而提高其经济效益，带动企业经济的增长；社会效益方面，政府对于企业的扶持，有利于企业提供新的就业岗位，培养新的技术人员；生态效益方面，评价过程中未见企业存在重大不良生态环境影响，未见环评不及格现象；可持续影响方面，高新技术企业可以引导产业生态进行整体产业结构调整，促进新旧动能转化，具有良好的可持续发展潜力。

首次认定的高新技术企业仍处于成长期，其经济效益、社会效益、生态效益等尚不明显，难以进行量化分析。

本项指标评级分值20分，实际得分17.5分。

十五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（五）主要经验及做法

2020年首次认定高企补助资金项目的开展，对每家首次通过高企认定的高新技术企业给予30万元补助，进一步支持受补助企业技术创新，促进区内高新技术产业发展。

（六）存在的问题及原因分析

首次认定的高新技术企业仍处于成长期，其经济效益、社会效益、生态效益等尚不明显，难以进行量化分析。

十六、有关建议

建立以企业为主体的创新体系，发挥市场竞争激励创新的根本性作用，需要处理好政府主导和市场机制的关系。主管部门应营造公平、开放、透明的市场环境，应倡导知识产

权申报意识，鼓励企业对商业数据和商业模式等新形态创新成果的保护意识，健全知识产权维权援助体系；同时应做好新兴领域市场准入机制的监督，加强产业技术政策、标准执行的过程监管。营造激励创新的公平竞争环境，激发企业创新积极性。促进首次认定的高新技术企业快速发展。

附件：

7、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件1

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目使用情况公众评价调查问卷

1、您对该项目了解吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

2、您了解2020年度首次认定高企的企业都有哪些吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

7、贵公司是否了解首次认定高企项目相关政策？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

8、贵公司认为申请此项补助步骤是否复杂？

A：简单 B：一般 C：复杂 D：非常复杂

9、贵公司认为政府相关人员此项业务态度如何？

A：耐心周到 B：态度一般 C：态度恶劣

10、贵公司是否及时收到此项补贴？

A：及时 B：不及时

7、认为此项补助对企业发展有帮助吗？

A：帮助很大 B：帮助一般 C：帮助较少

8、您对今后类似的补助项目什么建议或要求？

附件2

2020年度首次认定高新技术企业财政补助项目资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效集体决策。
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以③是否与项目目标任务数或计划数相对应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100% 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算具体项目的资金。
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×1 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内际拨付的资金。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、出等情况。
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否位。
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项产出的产品或提供的服务数量。
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×1
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所时间。
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完目所需的时间。
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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]
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成作目标实际所耗费的支出。
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安出，一般以项目预算为参考。
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及挥的可持续影响情况
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要
1	项目效益	首次认定的高新技术企业仍处于成长期，其经明显，难以进行量化分析。

2020年高点视频数据服务项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区大数据服务中心

预算部门：烟台市牟平区大数据服务中心

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021 年 10 月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二）项目预算 1
（三）项目组织管理 2
二、项目绩效目标 3
三、评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 27
四、评价结论情况 8
（一）综合评价结果 8
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四）存在的主要问题 8
五、意见建议 9
正文部分 9
一、项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二）项目绩效目标 10

（三）项目组织管理.....11
二、 项目绩效评价工作情况.....12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....13
（二）项目绩效评价指标体系.....13
（三）绩效评价工作过程.....15
三、综合评价情况及评价结论.....20
四、项目绩效指标分析.....22
（一）项目决策情况分析.....22
（二）项目过程情况分析.....23
（三）项目产出情况分析.....24
（四）项目效益情况分析.....26
五、存在的问题.....27
六、 有关建议.....27

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

2020年高点视频数据服务项目（以下简称：本项目）系为烟台市牟平区大数据服务中心根据《山东省公安机关2014年信息化建设实施意见》、《全省视频监控全覆盖工程指导意见》（鲁综治办[2012]27号）遵循国家标准《安全防范视频联网系统信息传输、交换控制技术》GB/T28181开展牟平区监控安全防范工程建设工作，以构视频大数据统一储存和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上应用先进大数据分析技术，进一步完善社会综合图像信息的采集和深度挖掘机制，增强防控综合能力，规范牟平治安视频信息系统的海量数据挖掘建设模式，为牟平经济和社会持续快速发展营造一个良好的社会环境。

充分利用云计算、物联网、移动互联、大数据、人工智能、新型实时传输监测终端等现代信息技术和新型设备，开展安防综治的监测监管体系建设。目前，江苏、宁夏等地，通过综合利用视频摄像头等手段，结合深度学习人工智能、大数据等技术的结合，开展综合治理智能监管信息化建设，实现了全天候、实时的智能化动态监管，为自然资源智能监管建设工作的全面开启，发挥了示范引领。

（十四）项目预算

2020年高点视频数据服务项目资金预算共计231.85万

元，资金来源为财政拨款。

（十五）项目组织管理

2020年高点视频数据服务项目资金预算部门为烟台市牟平区大数据服务中心，项目实施单位为烟台市牟平区大数据服务中心。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为工商贸易科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区大数据服务中心负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法和项目实施方案，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

十六、项目绩效目标

2020年高点视频数据服务项目依托现有遍布牟平区域的烟台铁塔公司的高点资源，在牟平区新设74处高清长距离高空监控点，安装360度旋转的高清观测摄像头及热成像云台并配合搭载全景鹰眼摄像头，基于高点监控自动巡查能力，实现自然资源全域全时段覆盖，确保监控覆盖范围广、监控效果理想，提供平台的深度应用和智能化分析功能，综合各种信息手段，实现对牟平区的森林防火、近海船只监测、卡口监测、水源检测管理、化工园区监控等进行实时管控，通过对比分析，发现有关目标，构筑覆盖牟平区的一张信息化监控网络。

十七、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年高点视频数据服务项目预算资金231.85万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区大数据服务中心，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区大数据服务中心对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区大数据服务中心

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节

约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成

一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年高点视频数据服务项目绩效评价得分为 80 分，属于“良”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	13	15	2	86.67%
2	过程类	15	25	10	60%
3	产出类	32	40	8	80%
4	效益类	20	20		100%
	合计	80	100	20	80%

从分类指标来看，项目的效益类得分率最高，为100%，说明项目效益效果好。过程类指标相对较差，说明资金管理还有待加强。

（三）取得的成效

基于高点监控自动巡查能力，实现自然资源全域全时段覆盖，确保监控覆盖范围广、监控效果理想，提供平台的深度应用和智能化分析功能，综合各种信息手段，实现对牟平区的森林防火、近海船只监测、卡口监测、水源检测管理、化工园区监控等进行实时管控，通过对比分析，发现有关目标，构筑覆盖牟平区的一张信息化监控网络。

（四）存在的主要问题

1、截至2020年12月31日，2020年高点视频数据服务项目预算资金尚未拨付到位，也未对外支付。

2、项目立项程序的规范性一般，项目的立项文件有所欠缺，立项程序存在缺失，没有相应的事前绩效评估等环节。

3、预算编制过程资料完整程度一般，无完整的预算评审资料，未提供科学论证的资料。

4、工程进度缓慢，项目未在2020年度验收合格。

五、意见建议

项目资金应尽早进行拨付，以保障项目的顺利进行；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的质量；积极推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

2020年高点视频数据服务项目（以下简称：本项目）系为烟台市牟平区大数据服务中心根据《山东省公安机关2014年信息化建设实施意见》、《全省视频监控全覆盖工程指导意见》（鲁综治办[2012]27号）遵循国家标准《安全防范视频联网系统信息传输、交换控制技术》GB/T28181开展牟平区监控安全防范工程建设工作，以构视频大数据统一储存和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上应用先进大数据分析技术，进一步完善社会综合图像信息的采集和深度挖掘机制，增强防控综合能力，规范牟平治安视频信息系统的海量数据挖掘建设模式，为牟平经济和社会持续快速发展营造一个良好的社会环境。

充分利用云计算、物联网、移动互联、大数据、人工智能、新型实时传输监测终端等现代信息技术和新型设备，开展安防综治的监测监管体系建设。目前，江苏、宁夏等地，通过综合利用视频摄像头等手段，结合深度学习人工智能、大数据等技术的结合，开展综合治理智能监管信息化建设，实现了全天候、实时的智能化动态监管，为自然资源智能监管建设工作的全面开启，发挥了示范引领。

2020年高点视频数据服务项目预算资金共计231.85万元，资金来源为财政拨款。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

基于高点监控自动巡查能力，实现自然资源全域全时段覆盖，确保监控覆盖范围广、监控效果理想，提供平台的深度应用和智能化分析功能，综合各种信息手段，实现对牟平区的森林防火、近海船只监测、卡口监测、水源检测管理、化工园区监控等进行实时管控，通过对比分析，发现有关目标，构筑覆盖牟平区的一张信息化监控网络。

2、年度目标

通过2020年高点视频数据服务项目的开展，在牟平区新设74处高清长距离高空监控点，以构视频大数据统一储存和管理共享为重点，在强化海量数据联网采集的基础上应用先进大数据分析技术，进一步完善社会综合图像信息的采集和深度挖掘机制，增强防控综合能力，规范牟平治安视频信息系统的海量数据挖掘建设模式，为牟平经济和社会持续快速发展营造一个良好的社会环境。

（三）项目组织管理

2020年高点视频数据服务项目资金预算部门为烟台市牟平区大数据服务中心，项目实施单位为烟台市牟平区大数据服务中心。

烟台市牟平区财政局（具体负责科室为工商贸易科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区大数据服务中心负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法和项目实施方案，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

十七、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对烟台市牟平区大数据服务中心2020年高点视频数据服务项目的执行情况、资金的使用

情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

5、评价对象与范围

评价对象为烟台市牟平区大数据服务中心2020年高点视频数据服务项目预算资金231.85万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区大数据服务中心。评价基准日为2020年12月31日。具体情况见2020年高点视频数据服务项目预算和终端收到资金情况表。

2020年高点视频数据服务项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年高点视频数据服务项目	231.85	
	合 计	231.85	

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年高点视频数据服务项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100 分为优，80(含）－90 分为良，60(含）－80 分为中，60 分以下为差。

《2020 年高点视频数据服务项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020 年高点视频数据服务项目
支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（2.5 分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料

		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

	产出质量（10分）	质量达标率(10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性(10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率(10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区大数据服务中心对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区大数据服务中心

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、

洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

十八、综合评价情况及评价结论

2020年高点视频数据服务项目
绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	1.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5

		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	
		预算执行率	5	
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	6
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	6
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合计			100	80

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对2020年高点视频数据服务项目进行客观评估，最终评分结果：2020年高点视频数据服务项目综合得分为80分，属于“良”。

十九、项目绩效指标分析

2020年高点视频数据服务项目评价综合评价得分为80分。其中，决策13分，过程15分，产出32分，效益20分，综合绩效级别为“良”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，评价得分13分，总体得分率为86.67%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	1.5
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	1.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	13

1、项目立项

2020 年高点视频数据服务项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确定，因此项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规的规定，项目立项的文件形式、内容合理。但项目立项程序的规范性一般，立项文件有所欠缺；立项程序存在缺失，没有相应的事前绩效评估等环节。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 4 分。

2、绩效目标

项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

3、资金投入

预算编制过程资料完整程度一般，未提供预算编制的依据资料，未提供科学论证的资料。

本项指标评级分值5分，实际得分4分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分 15 分，得分率 60%。共设置 2 个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	
		预算执行率	5	
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	15

7、资金管理

截至2020年12月31日，预算资金未拨付到位，也未对外支付，资金到位率、预算执行率均为0%。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 5 分。

8、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分 32 分，得分率 80%。共设置 4 个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产

出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	6
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	6
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
合计			40	32

13、产出数量

截至评价基准日，2020年高点视频数据服务项目已完成了项目招投标流程，并与中国铁塔股份有限公司烟台市分公司签订购买服务合同；工程进度缓慢，项目未在2020年度验收合格。

本项指标评级分值10分，实际得分6分。

14、产出质量

为了2020年高点视频数据服务项目的顺利进行，烟台市牟平区大数据服务中心与北京中百信信息技术股份有限公司签订了监理合同，对工程质量有保证。项目已于2021年5月验收合格。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

15、产出时效

截至评价基准日，已完成项目招投标流程，并与中国铁塔股份有限公司烟台市分公司签订购买服务合同，并未通过验收。

本项指标评级分值10分，实际得分6分。

16、产出成本

成本控制情况好。项目实际支出内容与工作内容匹配程度高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分20分，得分率100%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合　计			20	20

项目效益

2020 年高点视频数据服务项目的实施，实现了对牟平区域内森林防火、近海船只监测、卡口监测、水源检测管理、化工园区监控等方面进行实时管控，构筑覆盖牟平区的一张信息化监控网络，产生了良好的效益。

本项指标评级分值20分，实际得分20分。

二十、存在的问题

4、截至2020年12月31日，2020年高点视频数据服务项目预算资金尚未拨付到位，也未对外支付。

5、项目立项程序的规范性一般，项目的立项文件有所欠缺；立项程序存在缺失，没有相应的事前绩效评估等环节。

6、预算编制过程资料完整程度一般，未提供预算编制的依据资料，未提供科学论证的资料。

7、工程进度缓慢，项目未在2020年度验收合格。

二十一、有关建议

项目资金应尽早进行拨付，以保障项目的顺利进行；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的质量；积极

推进尚未完工项目的进度，确保尽早发挥专项资金的效益。

附件：

8、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二〇二一年十月十五日

附件1

2020年高点视频数据服务项目
使用情况公众评价调查问卷

1、您对该项目了解吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

2、您了解牟平区大数据服务中心在进行该项目吗？

A：非常了解 B：了解 C：一般 D：不了解

3、您认为该项目对当地防火是否有效？

A：是 B：否 C：不清楚

5、您认为该项目对当地生活是否产生积极影响？

A：是 B：否 C：不清楚

6、您对今后类似的项目什么建议或要求？

附件2

2020年高点视频数据服务项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.50
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。			
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度	5.00	5.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	6.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	6.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	80.00

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	立项程序规范性	项目立项程序的规范性一般，项目的立项文件有所欠缺，立项程序存在缺失，没有相应的事前绩效评估等环节。
2	预算编制科学性	预算编制过程资料完整程度一般，无完整的预算评审资料，未提供科学论证的资料
3	资金到位率、 预算执行率	截至 2020 年 12 月 31 日，2020 年高点视频数据服务项目预算资金尚未拨付到位，也未对外支付。

4	实际完成率、完成及时性	工程进度缓慢，项目未在2020年度验收合格

2020年亨通供热区域供热配套工程
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台亨通热电有限公司

预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二）项目预算 2
（三）项目组织管理 2
二、 项目绩效目标 3
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 8
（一）综合评价结果 8
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 9
（四）存在的主要问题 9
五、意见建议 9
正文部分 11
一、项目基本概况 11
（一）项目概况 11
（二）项目绩效目标 12
（四）项目组织管理 12

二、绩效评价工作情况.....13
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....13
（二）项目绩效评价指标体系.....24
（三）绩效评价工作过程.....19
三、 综合评价情况及评价结论.....23
四、 项目绩效指标分析.....24
（一）项目决策情况分析.....24
（二）项目过程情况分析.....25
（三）项目产出情况分析.....26
（四）项目效益情况分析.....27
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....27
（一）主要经验及做法.....27
（二）存在的问题及原因分析.....28
六、有关建议.....28

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

供热与百姓生活息息相关，是重要的民生事业。做好供热工作对于提高城乡居民的生活质量，保障人民群众切身利益，维护社会和谐稳定有着重大意义。同时，供热事业的发展还承担着提高能源利用效率、减少环境污染、改善大气环境、优化经济发展环境的重要责任，对建设资源节约型和环境友好型社会发挥着重要作用。

集中供热是在现代化工业生产区和城市居民聚集区范围内建设集中热源，向该地区及周边企事业单位及居民提供生产和生活用热的一种能源地域生产组织方式。它是以电力供应为中心、燃气供应为辅助的现代化城市能源供应系统的重要组成部分。集中供热系统包括热源、热网和用户三部分。热源主要是热电站和区域锅炉房。锅炉房一般采用蒸汽锅炉，民用区域锅炉房一般采用热水锅炉，以煤、重油或天然气为燃料；有的国家已广泛利用垃圾作燃料。工业余热和地热也可作热源。热网分为热水管网和蒸汽管网，由输热干线、配热干线和支线组成，其布局主要根据城市热负荷分布情况、街区状况、发展规划及地形地质等条件确定，一般布置成枝状，敷设在地下。主要用于工业和民用建筑的采暖、通风、空调和热水供应，以及生产过程中的加热、烘干、蒸煮、清洗、溶化、致冷、汽锤和汽泵等。

集中供热系统，是城市经济和社会发展的重要基础设施，其发展水平是城市现代化、文明化程度的重要标志。发展城市集中供热区已成为我国城市建设的一项基本政策。冬季采暖是我国北方地区城镇居民的基本生活需求。集中供热对于节约能源、减少污染、方便人民生活，节省建用地起着十分重要的作用。

集中供热是改善城市环境、改善城市大气质量、提高城市现代化水平的重要措施,具有良好的社会效益、环境效益和经济效益。

（十六）项目预算

2020年亨通供热区域供热配套工程项目预算金额97.45万元，资金来源为财政拨款。

（十七）项目组织管理

2020年亨通供热区域供热配套工程项目资金预算部门为烟台市牟平区综合行政执法局，项目实施单位为烟台亨通热电有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为预算科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区综合行政执法局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

十八、项目绩效目标

为满足城区新建小区供热需求，提高居民生活水平，进行丰金丽景一期小区供热配套工程。

十九、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年亨通供热区域供热配套工程项目预算金额93.97万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区综合行政执法局、烟台亨通热电有限公司，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级

指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与牟平区财政局和牟平区综合执法局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目

的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精

美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年亨通供热区域供热配套工程项目绩效评价得分为 91 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	6	15	9	40%
2	过程类	25	25		100%
3	产出类	40	40		100%
4	效益类	20	20		100%
	合计	91	100	9	91%

从分类指标来看，项目的过程类、产出类、效益类得分率最高，为 100%，说明项目在资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时间、产出成本控制、实施效益、满意度等方面顺利实施完成。决策类得分较低，说明项目的决策方面还有待加强。

（三）取得的成效

本项目资金及时到位，并按照预算较规范投入使用，达成预定目标，完成了丰金丽景一期小区供热配套工程，保证了小区的正常供热，提高居民生活水平，增强了居民的幸福指数。

（四）存在的主要问题

缺少项目预算申报、绩效目标申报等相关文件。绩效目标作为绩效评价的标准，目的是可以客观地讨论、监督、衡量项目的绩效，是有效实施项目管理的基础。

五、意见建议

1.强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度

预算绩效目标管理是预算绩效管理的重要内容之一，是预算绩效管理的首要环节，是构建现代公共财政体系的关键环节，是缓解财政收支矛盾、提高财政资金使用效益和透明度的有效手段，对实施预算绩效管理起着关键性“龙头”作用。财政资金使用单位应强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度，积极申报财政支出项目的绩效目标，发挥绩效目标管理作用。

2.加强项目档案管理，使各项内容均有档案项可查。

项目档案是记录项目实施过程的唯一书面资料，是项目结束后落实责任的依据。因此，应将档案管理工作纳入制度文件，作为一项重要考核指标，增强各级部门档案管理意识。

应依据档案管理制度建立健全项目档案资料和资金档案资料，设置专门橱柜，由专人负责管理。除相关的纸质资料，建议保存一份电子版资料，方便查阅，提高工作效率。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

供热与百姓生活息息相关，是重要的民生事业。做好供热工作对于提高城乡居民的生活质量，保障人民群众切身利益，维护社会和谐稳定有着重大意义。同时，供热事业的发展还承担着提高能源利用效率、减少环境污染、改善大气环境、优化经济发展环境的重要责任，对建设资源节约型和环境友好型社会发挥着重要作用。

集中供热是在现代化工业生产区和城市居民聚集区范围内建设集中热源，向该地区及周边企事业单位及居民提供生产和生活用热的一种能源地域生产组织方式。它是以电力供应为中心、燃气供应为辅助的现代化城市能源供应系统的重要组成部分。集中供热系统包括热源、热网和用户三部分。热源主要是热电站和区域锅炉房。锅炉房一般采用蒸汽锅炉，民用区域锅炉房一般采用热水锅炉，以煤、重油或天然气为燃料；有的国家已广泛利用垃圾作燃料。工业余热和地热也可作热源。热网分为热水管网和蒸汽管网，由输热干线、配热干线和支线组成，其布局主要根据城市热负荷分布情况、街区状况、发展规划及地形地质等条件确定，一般布置成枝状，敷设在地下。主要用于工业和民用建筑的采暖、通风、空调和热水供应，以及生产过程中的加热、烘干、蒸煮、

清洗、溶化、致冷、汽锤和汽泵等。

集中供热系统，是城市经济和社会发展的重要基础设施，其发展水平是城市现代化、文明化程度的重要标志。发展城市集中供热区已成为我国城市建设的一项基本政策。冬季采暖是我国北方地区城镇居民的基本生活需求。集中供热对于节约能源、减少污染、方便人民生活，节省建用地起着十分重要的作用。

集中供热是改善城市环境、改善城市大气质量、提高城市现代化水平的重要措施,具有良好的社会效益、环境效益和经济效益。

（二）项目绩效目标

为满足城区新建小区供热需求，提高居民生活水平，进行丰金丽景一期小区供热配套工程的建设。

（三）项目组织管理

2020年亨通供热区域供热配套工程项目资金预算部门为烟台市牟平区综合行政执法局，项目实施单位为烟台亨通热电有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为预算科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区综合行政执法局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法，对资金的使用情况和项目进

展情况进行监督检查和跟踪问效。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对2020年亨通供热区域中新建小区丰金丽景小区（一期）供热配套工程项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

2、评价对象与范围

评价对象为2020年亨通供热区域中新建小区丰金丽景小区（一期）供热配套工程项目预算资金97.45万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区综合行政执法局、烟台亨通热电有限公司。评价基准日为2020年12月31日。具体

情况见2020年亨通供热区域供热配套工程项目资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年亨通供热区域供热配套工程项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年亨通供热区域供热配套工程项目	97.45	97.45
	合 计	97.45	97.45

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年亨通供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年亨通供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020年亨通供热区域供热配套工程项目

绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和	项目业务资料

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
				细化。	
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与牟平区财政局和牟平区综合执法局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确

性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进

行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

三、综合评价情况及评价结论

2020 年亨通供热区域供热配套工程项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	1
		立项程序规范性	2.5	1
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	1
		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	1
		资金分配合理性	2.5	1
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10

合计	100	91

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对2020年亨通供热区域供热配套工程项目进行客观评估，最终评分结果：2020年亨通供热区域供热配套工程项目综合得分为91分，属于“优”。

四、项目绩效指标分析

2020年亨通供热区域供热配套工程项目评价综合评价得分为91分。其中，决策6分，过程25分，产出40分，效益20分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，得分6分，得分率40%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	1
		立项程序规范性	2.5	1
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	1
		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1
		资金分配合理性	2.5	1

合计			15	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

缺少纸质的项目预算申报、绩效目标申报等相关文件，绩效目标、绩效指标明确性不足。

本项指标评级分值15分，实际得分6分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分25分，得分25分，得分率100%。共设置2个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

9、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值15分，实际得分15分。

10、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分40分，得分40分，得分率100%。共设置4个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

17、产出数量

在实施的项目中，项目产出数量符合项目计划目标的要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

18、产出质量

在实施的项目中，实施单位按照质量要求完成项目。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

19、产出时效

在实施的项目中，项目均实施完成，完成及时性总体好。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

20、产出成本

在实施的项目中，对项目采取了有效的成本控制措施，实际成本不存在超支情况。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分20分，得分率100%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合　计			20	20

项目效益

项目的实施在改善城市环境、改善城市大气质量、提高城乡居民的生活质量等方面做出贡献，取得了较好的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响，群众满意度较高。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

本项目资金及时到位，并按照预算较规范投入使用，达成预定目标，完成了丰金丽景一期小区供热配套工程，保证

了小区的正常供热，提高居民生活水平，增强了居民的幸福指数。

（二）存在的问题及原因分析

缺少项目预算申报、绩效目标申报等相关文件。绩效目标作为绩效评价的标准，目的是可以客观地讨论、监督、衡量项目的绩效，是有效实施项目管理的基础。

六、有关建议

1.强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度

预算绩效目标管理是预算绩效管理的重要内容之一，是预算绩效管理的首要环节，是构建现代公共财政体系的关键环节，是缓解财政收支矛盾、提高财政资金使用效益和透明度的有效手段，对实施预算绩效管理起着关键性“龙头”作用。财政资金使用单位应强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度，积极申报财政支出项目的绩效目标，发挥绩效目标管理作用。

2.加强项目档案管理，使各项内容均有档案项可查。

项目档案是记录项目实施过程的唯一书面资料，是项目结束后落实责任的依据。因此，应将档案管理工作纳入制度文件，作为一项重要考核指标，增强各级部门档案管理意识。应依据档案管理制度建立健全项目档案资料和资金档案资料，设置专门橱柜，由专人负责管理。除相关的纸质资料，建议保存一份电子版资料，方便查阅，提高工作效率。

附件：

9、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

（此页无正文）

山东天陆新会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二〇二一年十月十五日

附件1

2020年供热区域供热配套工程
公众评价调查问卷

1、您认为供热配套工程的实施是否能够改善供暖情况？

A：是　B：否

2、您对供热配套工程的相关基础设施满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

您对供热配套工程施工过程中噪音、环境污染等的满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

4、您对供热配套工程的整体满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

5、您对供热配套工程的后期实施保障工作的满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

附件2

2020年供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
			标的实现程度。	质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	91.00

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	决策	缺少纸质的项目预算申报、绩效目标申报等相关文件，绩效目标、绩效指标明确性不足。

2020年恒邦供热区域供热配套工程
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台恒邦热力有限公司

预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二）项目预算 2
（三）项目组织管理 12
二、 项目绩效目标 3
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 8
（一）综合评价结果 8
（二）主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 9
（四）存在的主要问题 9
五、意见建议 9
正文部分 11
一、项目基本概况 11
（一）项目概况 11
（二）项目绩效目标 12
（三）项目组织管理 12

二、绩效评价工作情况.....13
（一）项目绩效评价目的、对象和范围.....13
（二）项目绩效评价指标体系.....14
（三）绩效评价工作过程.....18
三、 综合评价情况及评价结论.....22
四、 项目绩效指标分析.....23
（一）项目决策情况分析.....24
（二）项目过程情况分析.....24
（三）项目产出情况分析.....25
（四）项目效益情况分析.....26
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....27
（一）主要经验及做法.....27
（二）存在的问题及原因分析.....27
六、有关建议.....27

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

供热与百姓生活息息相关，是重要的民生事业。做好供热工作对于提高城乡居民的生活质量，保障人民群众切身利益，维护社会和谐稳定有着重大意义。同时，供热事业的发展还承担着提高能源利用效率、减少环境污染、改善大气环境、优化经济发展环境的重要责任，对建设资源节约型和环境友好型社会发挥着重要作用。

集中供热是在现代化工业生产区和城市居民聚集区范围内建设集中热源，向该地区及周边企事业单位及居民提供生产和生活用热的一种能源地域生产组织方式。它是以电力供应为中心、燃气供应为辅助的现代化城市能源供应系统的重要组成部分。集中供热系统包括热源、热网和用户三部分。热源主要是热电站和区域锅炉房。锅炉房一般采用蒸汽锅炉，民用区域锅炉房一般采用热水锅炉，以煤、重油或天然气为燃料；有的国家已广泛利用垃圾作燃料。工业余热和地热也可作热源。热网分为热水管网和蒸汽管网，由输热干线、配热干线和支线组成，其布局主要根据城市热负荷分布情况、街区状况、发展规划及地形地质等条件确定，一般布置成枝状，敷设在地下。主要用于工业和民用建筑的采暖、通风、空调和热水供应，以及生产过程中的加热、烘干、蒸煮、清洗、溶化、致冷、汽锤和汽泵等。

集中供热系统，是城市经济和社会发展的重要基础设施，其发展水平是城市现代化、文明化程度的重要标志。发展城市集中供热区已成为我国城市建设的一项基本政策。冬季采暖是我国北方地区城镇居民的基本生活需求。集中供热对于节约能源、减少污染、方便人民生活，节省建用地起着十分重要的作用。

集中供热是改善城市环境、改善城市大气质量、提高城市现代化水平的重要措施，具有良好的社会效益、环境效益和经济效益。

（十八）项目预算

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目预算金额132.73万元，资金来源为财政拨款。

（十九）项目组织管理

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目资金预算部门为烟台市牟平区综合行政执法局，项目实施单位为烟台恒邦热力有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为预算科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区综合行政执法局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法，对资金的使用情况和项目进展情况进行监督检查和跟踪问效。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二十、项目绩效目标

为满足城区新建小区供热需求，提高居民生活水平，进行山海名都小区供热配套工程。

二十一、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年恒邦供热区域供热配套工程项目预算资金132.73万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区综合行政执法局、烟台恒邦热力有限公司，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级

指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与牟平区财政局和牟平区综合执法局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目

的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精

美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年恒邦供热区域供热配套工程项目绩效评价得分为 91 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	6	15	9	40%
2	过程类	25	25		100%
3	产出类	40	40		100%
4	效益类	20	20		100%
	合计	91	100	9	91%

从分类指标来看，项目的过程类、产出类、效益类得分率最高，为 100%，说明项目在资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时间、产出成本控制、实施效益、满意度等方面顺利实施完成。决策类得分较低，说明项目的决策方面还有待加强。

（三）取得的成效

本项目资金及时到位，并按照预算较规范投入使用，达成预定目标，完成了东泰山海名都小区供热配套工程，保证了小区的正常供热，提高居民生活水平，增强了居民的幸福指数。

（四）存在的主要问题

缺少项目预算申报、绩效目标申报等相关文件。绩效目标作为绩效评价的标准，目的是可以客观地讨论、监督、衡量项目的绩效，是有效实施项目管理的基础。

五、意见建议

1.强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度

预算绩效目标管理是预算绩效管理的重要内容之一，是预算绩效管理的首要环节，是构建现代公共财政体系的关键环节，是缓解财政收支矛盾、提高财政资金使用效益和透明度的有效手段，对实施预算绩效管理起着关键性“龙头”作用。财政资金使用单位应强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度，积极申报财政支出项目的绩效目标，发挥绩效目标管理作用。

2.加强项目档案管理，使各项内容均有档案项可查。

项目档案是记录项目实施过程的唯一书面资料，是项目结束后落实责任的依据。因此，应将档案管理工作纳入制度文件，作为一项重要考核指标，增强各级部门档案管理意识。

应依据档案管理制度建立健全项目档案资料和资金档案资料，设置专门橱柜，由专人负责管理。除相关的纸质资料，建议保存一份电子版资料，方便查阅，提高工作效率。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

供热与百姓生活息息相关，是重要的民生事业。做好供热工作对于提高城乡居民的生活质量，保障人民群众切身利益，维护社会和谐稳定有着重大意义。同时，供热事业的发展还承担着提高能源利用效率、减少环境污染、改善大气环境、优化经济发展环境的重要责任，对建设资源节约型和环境友好型社会发挥着重要作用。

集中供热是在现代化工业生产区和城市居民聚集区范围内建设集中热源，向该地区及周边企事业单位及居民提供生产和生活用热的一种能源地域生产组织方式。它是以电力供应为中心、燃气供应为辅助的现代化城市能源供应系统的重要组成部分。集中供热系统包括热源、热网和用户三部分。热源主要是热电站和区域锅炉房。锅炉房一般采用蒸汽锅炉，民用区域锅炉房一般采用热水锅炉，以煤、重油或天然气为燃料；有的国家已广泛利用垃圾作燃料。工业余热和地热也可作热源。热网分为热水管网和蒸汽管网，由输热干线、配热干线和支线组成，其布局主要根据城市热负荷分布情况、街区状况、发展规划及地形地质等条件确定，一般布置成枝状，敷设在地下。主要用于工业和民用建筑的采暖、通风、空调和热水供应，以及生产过程中的加热、烘干、蒸煮、

清洗、溶化、致冷、汽锤和汽泵等。

集中供热系统，是城市经济和社会发展的重要基础设施，其发展水平是城市现代化、文明化程度的重要标志。发展城市集中供热区已成为我国城市建设的一项基本政策。冬季采暖是我国北方地区城镇居民的基本生活需求。集中供热对于节约能源、减少污染、方便人民生活，节省建用地起着十分重要的作用。

集中供热是改善城市环境、改善城市大气质量、提高城市现代化水平的重要措施,具有良好的社会效益、环境效益和经济效益。

（三）项目绩效目标

为满足城区新建小区供热需求，提高居民生活水平，进行东泰山海名都小区供热配套工程的建设。

（三）项目组织管理

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目资金预算部门为烟台市牟平区综合行政执法局，项目实施单位为烟台恒邦热力有限公司。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为预算科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区综合行政执法局负责项目目标的规划、制定和实施，制定相关管理办法，对资金的使用情况和项目进

展情况进行监督检查和跟踪问效。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理；根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二、绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对2020年恒邦供热区域供热配套工程项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

3、评价对象与范围

评价对象为 2020 年恒邦供热区域供热配套工程项目预算资金 132.73 万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区综合行政执法局烟台恒邦热电有限公司。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。具体情况见烟台市牟平区财政局 2020 年恒邦供热区域供热配套工程项目资金项目预算和终端收到资

金情况表。

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	2020年恒邦供热区域供热配套工程项目	132.73	132.73
	合 计	132.73	132.73

（四）项目绩效评价指标体系

《2020年恒邦供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年恒邦供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目

绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性（2.5 分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5 分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性（10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率（10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（五）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与牟平区财政局和牟平区综合执法局对接，了解项目的

基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区综合行政执法局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、综合评价情况及评价结论

2020 年恒邦供热区域供热配套工程项目绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	1
		立项程序规范性	2.5	1
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	1
		绩效指标明确性	2.5	1

	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1
		资金分配合理性	2.5	1
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合计			100	91

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对2020年恒邦供热区域供热配套工程项目进行客观评估，最终评分结果：2020年恒邦供热区域供热配套工程项目综合得分为91分，属于“优”。

五、项目绩效指标分析

2020年恒邦供热区域供热配套工程项目评价综合评价得分为91分。其中，决策6分，过程25分，产出40分，效益

20分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，得分6分，得分率40%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	1
		立项程序规范性	2.5	1
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	1
		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	1
		资金分配合理性	2.5	1
合计			15	6

缺少纸质的项目预算申报、绩效目标申报等相关文件，绩效目标、绩效指标明确性不足。

本项指标评级分值15分，实际得分6分。

（五）项目过程情况分析

项目过程指标总分25分，得分25分，得分率100%。共设置2个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

11、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值15分，实际得分15分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

12、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（六）项目产出情况分析

项目产出指标总分40分，得分40分，得分率100%。共设置4个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

21、产出数量

在实施的项目中，项目产出数量符合项目计划目标的要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

22、产出质量

在实施的项目中，实施单位按照质量要求完成项目。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

23、产出时效

在实施的项目中，项目均实施完成，完成及时性总体好。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

24、产出成本

在实施的项目中，对项目采取了有效的成本控制措施，实际成本不存在超支情况。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（七）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分20分，得分率100%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目

效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合　计			20	20

项目效益

项目的实施在改善城市环境、改善城市大气质量、提高城乡居民的生活质量等方面做出贡献，取得了较好的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响，群众满意度较高。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

本项目资金及时到位，并按照预算较规范投入使用，达成预定目标，完成了东泰山海名都小区供热配套工程，保证了小区的正常供热，提高居民生活水平，增强了居民的幸福指数。

（二）存在的问题及原因分析

缺少项目预算申报、绩效目标申报等相关文件。绩效目标作为绩效评价的标准，目的是可以客观地讨论、监督、衡量项目的绩效，是有效实施项目管理的基础。

六、有关建议

1.强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度

预算绩效目标管理是预算绩效管理的重要内容之一，是

预算绩效管理的首要环节，是构建现代公共财政体系的关键环节，是缓解财政收支矛盾、提高财政资金使用效益和透明度的有效手段，对实施预算绩效管理起着关键性“龙头”作用。财政资金使用单位应强化绩效目标管理理念，落实绩效目标管理制度，积极申报财政支出项目的绩效目标，发挥绩效目标管理作用。

2.加强项目档案管理，使各项内容均有档案项可查。

项目档案是记录项目实施过程的唯一书面资料，是项目结束后落实责任的依据。因此，应将档案管理工作纳入制度文件，作为一项重要考核指标，增强各级部门档案管理意识。应依据档案管理制度建立健全项目档案资料和资金档案资料，设置专门橱柜，由专人负责管理。除相关的纸质资料，建议保存一份电子版资料，方便查阅，提高工作效率。

附件：

10、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二〇二一年十月十五日

附件1

2020年供热区域供热配套工程
公众评价调查问卷

1、您认为供热配套工程的实施是否能够改善供暖情况？

A：是　B：否

2、您对供热配套工程的相关基础设施满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

您对供热配套工程施工过程中噪音、环境污染等的满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

4、您对供热配套工程的整体满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

5、您对供热配套工程的后期实施保障工作的满意程度？

A：非常满意　B：满意　C：一般 D：不满意

附件2

2020年供热区域供热配套工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10分）	质量达标率（10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	91.00

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	决策	缺少纸质的项目预算申报、绩效目标申报等相关文件，绩效目标、绩效指标明确性不足。

2020年基层科普行动
计划专项资金项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二） 项目预算 2
（三） 项目组织管理 2
二、 项目绩效目标 3
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 11
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 7
（一）综合评价结果 8
（二） 主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四） 存在的主要问题 9
五、意见建议 9
正文部分 10
一、 项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二） 项目绩效目标 11
（三） 项目组织管理 12
二、 项目绩效评价工作情况 12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围 12
（二）项目绩效评价指标体系 13
三、 综合评价情况及评价结论 20
四、 项目绩效指标分析 22
（一）项目决策情况分析 22

（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 24
（四）项目效益情况分析 25
五、 存在的问题 26
六、 有关建议 26

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

为了深入推进《全民科学素质行动计划纲要(2006-2010-2020年)》在基层的实施，充分调动全社会深入基层、贴近实际、贴近生活、贴近群众开展科普工作的积极性和创造性，引领激发广大群众学科学、用科学的积极性和创造性，中国科协、财政部印发《中国科协财政部关于进一步加强基层科普服务能力建设的意见》。

该计划由"科普惠农兴村计划"和"社区科普益民计划"两个子计划构成，是在总结实施"科普惠农兴村计划"经验和"社区科普益民计划"试点工作的基础上,经过深入调研和分析基层科普工作特点的基础上确立的。计划将通过"以点带面、榜样示范"的方式，在全国评比、筛选、表彰一批有突出贡献的、有较强区域示范作用的、辐射性强的基层科普先进集体和个人。中央财政采用"以奖代补、奖补结合"的方式给予资金支持，带动更多的农民提高科学文化素养，掌握生产劳动技能，引导广大居民建立科学、文明、健康的生产和生活方式;提升社区居民科学文化素质，推动社区文化建设，教育和引领居民自觉抵制封建迷信和愚昧落后习俗，为社会主义和谐社会建设夯实思想文化基础。公益创投活动旨在通过创意投标、项目运作、第三方评估等，培育和发展公益性社会组织，促进其规范治理、提升专业服务能力，推进社会发育和

成长；创新、延伸专项资金使用方式，提高使用效率，扩大社会影响力；在社区实施以人为本、助人自助的公益服务项目，满足社区和居民群众多样化、个性化的服务需求，促进社会和谐；通过公益创投，推动政府购买公共服务理念的提升，建立政府和社会组织合作共赢的新机制，创新社会管理。

根据《山东省科协山东省财政厅关于实施2020年山东省基层科普行动计划的通知》（鲁科协发【2019】51号）、《关于转发<关于实施2020年山东省基层科普行动计划的通知>的通知》（烟科协【2020】1号）进行项目立项工作。

（二十）项目预算

2020年基层科普行动计划专项资金项目资金共计20万元，资金来源为财政拨款。

（二十一）项目组织管理

2020年基层科普行动计划专项资金项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为山东省烟台市牟平区文化街道快活岭社区居民委员会。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

二十二、项目绩效目标

在牟平区建立1个社区科普场馆，完善科普场馆基本设施建设，补助场馆活动经费。

二十三、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年基层科普行动计划专项资金项目预算资金20万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局、山东省烟台市牟平区文化街道快活岭社区居民委员会，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定

的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行

率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020年基层科普行动计划专项资金项目绩效评价得分为98分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	15	15		100%
2	过程类	25	25		100%
3	产出类	40	40		100%
4	效益类	18	20	2	90%
	合计	98	100	2	98%

从分类指标来看，项目的决策类、过程类、产出类得分率为100%，说明项目在项目立项决策、资金管理、组织实施、数量、质量、时间、成本控制顺利实施完成。效益类指标相对较好，说明项目的效益方面还有待加强。

（三）取得的成效

通过基层科普行动计划专项资金项目的开展，建立快活岭社区科普基地场馆，其中包括科普器材、展品及资料的配备，电脑、宣传栏的购置，科普图书资料等方面。引导广大居民建立科学、文明、健康的生产和生活方式;提升社区居民科学文化素质，推动社区文化建设，教育和引领居民自觉抵制封建迷信和愚昧落后习俗，为社会主义和谐社会建设夯实思想文化基础。

（二十二）存在的主要问题

科普基地宣传力度不够，没有完全发挥社会效益。应加强宣传，提高社区居民对科普基地的了解，增加开展科普宣传活动，让管辖社区居民了解科普基地作用和用途。

五、意见建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

为了深入推进《全民科学素质行动计划纲要(2006-2010-2020年)》在基层的实施，充分调动全社会深入基层、贴近实际、贴近生活、贴近群众开展科普工作的积极性和创造性，引领激发广大群众学科学、用科学的积极性和创造性，中国科协、财政部印发《中国科协财政部关于进一步加强基层科普服务能力建设的意见》。

该计划由"科普惠农兴村计划"和"社区科普益民计划"两个子计划构成，是在总结实施"科普惠农兴村计划"经验和"社区科普益民计划"试点工作的基础上,经过深入调研和分析基层科普工作特点的基础上确立的。计划将通过"以点带面、榜样示范"的方式，在全国评比、筛选、表彰一批有突出贡献的、有较强区域示范作用的、辐射性强的基层科普先进集体和个人。中央财政采用"以奖代补、奖补结合"的方式给予资金支持，带动更多的农民提高科学文化素养，掌握生产劳动技能，引导广大农民建立科学、文明、健康的生产和生活方式;提升社区居民科学文化素质，推动社区文化建设，教育和引领居民自觉抵制封建迷信和愚昧落后习俗，为社会主义和谐社会建设夯实思想文化基础。公益创投活动旨在通过创意

投标、项目运作、第三方评估等，培育和发展公益性社会组织，促进其规范治理、提升专业服务能力，推进社会发育和成长；创新、延伸专项资金使用方式，提高使用效率，扩大社会影响力；在社区实施以人为本、助人自助的公益服务项目，满足社区和居民群众多样化、个性化的服务需求，促进社会和谐；通过公益创投，推动政府购买公共服务理念的提升，建立政府和社会组织合作共赢的新机制，创新社会管理。

根据《山东省科协山东省财政厅关于实施2020年山东省基层科普行动计划的通知》（鲁科协发【2019】51号）、《关于转发<关于实施2020年山东省基层科普行动计划的通知>的通知》（烟科协【2020】1号）进行项目立项工作。

（六）项目绩效目标

1、总体目标

在牟平区建立1个社区科普场馆，完善科普场馆基本设施建设，补助场馆活动经费。

3、年度目标

通过基层科普行动计划专项资金项目的开展，建立快活岭社区科普基地场馆，其中包括科普器材、展品及资料的配备，电脑、宣传栏的购置，科普图书资料等方面。引导广大居民建立科学、文明、健康的生产和生活方式;提升社区居民科学文化素质，推动社区文化建设，教育和引领居民自觉抵制封建迷信和愚昧落后习俗，为社会主义和谐社会建设夯实

思想文化基础。

（七）项目组织管理

2020年基层科普行动计划专项资金项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为山东省烟台市牟平区文化街道快活岭社区居民委员会。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

二、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对2020年基层科普行动计划专项资金项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

6、评价对象与范围

评价对象为2020年基层科普行动计划专项资金项目预算资金20万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科

学技术局、山东省烟台市牟平区文化街道快活岭社区居民委员会。评价基准日为2020年12月31日。具体情况见2020年基层科普行动计划专项资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年基层科普行动计划专项资金项目

预算和终端收到资金情况表 单位：万元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	基层科普行动计划专项资金项目	20	20
	合 计	20	20

（二）项目绩效评价指标体系

《2020年基层科普行动计划专项资金项目绩效评价指标体系》共分为4个一级指标、10个二级指标、17个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为15分、25分、40分和20分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100分为优，80(含）－90分为良，60(含）－80分为中，60分以下为差。

《2020年基层科普行动计划专项资金项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020年基层科普行动计划专项资金项目
支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度

		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率(10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率(10分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性(10分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率(10分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料

		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定

的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行

率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

三、综合评价情况及评价结论

2020年基层科普行动计划专项资金项目
绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
效 益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	8

		满意度	10	10
合计			100	98

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对2020年基层科普行动计划专项资金项目进行客观评估，最终评分结果：2020年基层科普行动计划专项资金项目综合得分为98分，属于“优”。

四、项目绩效指标分析

2020年基层科普行动计划专项资金项目评价综合评价得分为98分。其中，决策15分，过程25分，产出40分，效益18分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分15分，评价得分15分，总体得分率为100%。共设置3个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

1、项目立项

2020年基层科普行动计划专项资金项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确定，因此项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规的规定，项目立项的文件形式、内容合理。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	2.5
	资金投入（5分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	15

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

2、绩效目标

本项目单位提供了针对项目而设立的绩效评价指标体

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分 25 分，得分 25 分，得分率 100%。共设置 2 个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

13、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关

财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值15分，实际得分15分。

14、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分40分，得分40分，得分率100%。共设置4个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

25、产出数量

快活岭社区科普基地场馆已建成并投入使用，能够满足社区科普宣传的需要。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

26、产出质量

快活岭社区科普基地场馆已完工并投入使用，验收完毕并质量已达标。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

27、产出时效

快活岭社区科普基地场馆如期完工并投入使用，取得了

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	8
		满意度	10	10
合　计			20	18

良好的社会效益。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

28、产出成本

成本控制情况好。主管部门严格按照预算资金拨付山东省烟台市牟平区文化街道快活岭社区居民委员会，实际支出内容与工作内容匹配程度高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分18分，得分率90%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

项目效益

基层科普行动计划专项资金项目的实施，能够提升社区公益运筹能力，实现科普宣传的可持续发展，从而能够带动“社区科普益民计划”的发展，能够有效改善服务对象的生活品质，社会服务满意度高。但是，该项目社会效益有待提高。

本项指标评级分值20分，实际得分18分。

五、存在的问题

科普基地宣传力度不够，没有完全发挥社会效益。应加强宣传，提高社区居民对科普基地的了解，增加开展科普宣传活动，让管辖社区居民了解科普基地作用和用途。

六、有关建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量。

附件：

11、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二〇二一年十月十五日

附件1

2020年基层科普行动计划专项资金项目
使用情况公众评价调查问卷

1、您是否参加过牟平区文化街道快活岭社区组织的科普活动？

A：是　　B：否

2、与您之前参加过的同类活动相比，您觉得该活动的整体表现如何？

A：参加过的最好的一次　　B：和其他的差不多

C：差于其他的活动　　D：几乎是最差的一次

3、您对活动时间的合理性满意吗？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意，有待进一步提高

4、您对工作人员服务的满意程度？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意，有待进一步提高

5、您对此类活动效果的满意程度？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意，有待进一步提高

6、您知道牟平区文化街道快活岭社区建设了科普活动基地吗？

A：知道　　B：不知道

7、您对今后类似的活动什么建议或要求？

附件2

2020年基层科普行动计划专项资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
				实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。			
				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。			
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	8.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	98.00

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	实施效益	科普基地宣传力度不够，没有完全发挥社会效应。应加强宣传，提高社区居民对科普基地的了解，增加开展科普宣传活动，让管辖社区居民了解科普基地作用和用途。

2020年科技发展专项资金项目
绩效评价报告

委托单位：烟台市牟平区财政局

财政资金使用单位：烟台市牟平区科学技术局

预算部门：烟台市牟平区科学技术局

评价机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2021年10月

目 录

摘 要 1
一、项目概述 1
（一）项目立项 1
（二） 项目预算 2
（三） 项目组织管理 2
二、 项目绩效目标 2
三、 评价基本情况 3
（一）评价思路 3
（二）评价指标体系 3
（三）绩效评价工作过程 4
四、评价结论情况 7
（一）综合评价结果 7
（二） 主要指标得分情况分析 8
（三）取得的成效 8
（四）存在的主要问题 8
五、意见建议 8
正文部分 10
一、项目基本概况 10
（一）项目概况 10
（二） 项目绩效目标 11

（三） 项目组织管理 11
二、 项目绩效评价工作情况 12
（一）项目绩效评价目的、对象和范围 12
（二）项目绩效评价指标体系 13
三、 综合评价情况及评价结论 20
四、 项目绩效指标分析 21
（一）项目决策情况分析 22
（二）项目过程情况分析 23
（三）项目产出情况分析 24
（四）项目效益情况分析 25
五、 存在的问题 25
六、 有关建议 26

摘 要

一、项目概述

（一）项目立项

牟平区是首批“国家可持续发展先进示范区”，示范区建设立足牟平区特色优势产业，突出农业循环经济这一主题，发展以提高农村资源高效利用为重点的低碳新兴产业，打造低碳村镇；积极开展牟平区与国际可持续发展先进地区的交流与合作，为可持续发展从理论和实践两个层面做出研究与示范。

科技合作与第三方服务，全面贯彻实施国家科教兴国、可持续发展和人才强国战略，与国内外大专院校、科研院所建立全面、长期、稳定、多样式、多层次的科技合作，构筑完善区域科技创新体系，增强我区自主创新能力。进一步转变政府职能，深化科技服务改革，委托第三方开展科技项目遴选、评审、验收、鉴定以及科技成果推广、科技交流、项目咨询等服务。

科学素质教育基金，根据建设社会主义新农村科工作的需要，针对社区、农村急需的科技知识和要解决的关键技术，开展科技下乡、科普大集等活动，提高牟平区广大群众科学素质。

根据《关于修订印发<烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法>的通知》（烟财教【2019】11号）进行

项目立项工作。

（二十三）项目预算

2020年科技发展专项资金项目资金共计50万元，资金来源为财政拨款。

（二十四）项目组织管理

2020年科技发展专项资金项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二十四、项目绩效目标

以促进经济社会全面协调可持续发展，全面提升科技支撑能力为重点，加强省市重点研发计划项目申报，加大企业研究开发财政补助资金申请力度。

二十五、评价基本情况

（一）评价思路

本次评价对象为2020年科技发展专项资金项目预算资金50万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局，评价基准日定为2020年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，对项目现场进行抽样评价，专项资金到位情况100%检查。

（二）评价指标体系

1、绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标17个。

2、指标权重

决策15分、过程类25分、产出类40分、效益类20分。

3、指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

4、评价标准

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

项目的综合评价指标体系详见附表。

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效

目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度

执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模

板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

四、评价结论情况

（一）综合评价结果

经综合评价，2020 年科技发展专项资金项目绩效评价得分为 98.5 分，属于“优”。

（二）主要指标得分情况分析

序号	指标类别	指标得分	标准分	扣分	得分率
1	决策类	13.5	15	1.5	90%
2	过程类	25	25		100%
3	产出类	40	40		100%
4	效益类	20	20		100%
	合计	98.5	100	1.5	98.5%

从分类指标来看，项目的过程类、产出类、效益类得分率最高，为 100%，说明项目在资金管理、组织实施、数量、质量、时间、成本控制方面顺利实施完成。决策类指标相对较好，说明项目的决策方面还有待加强。

（三）取得的成效

通过2020年科技发展专项资金项目的开展，鼓励企业引进人才，帮助企业构建自主研发力量，加强与国内外大专院校、科研院所进行技术交流，积极开展科技宣传活动。

（四）存在的主要问题

项目管理单位绩效目标设置不够具体，项目绩效目标不够量化。

五、意见建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确

保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量。

正文部分

一、项目基本概况

（一）项目概况

牟平区是首批“国家可持续发展先进示范区”，示范区建设立足牟平区特色优势产业，突出农业循环经济这一主题，发展以提高农村资源高效利用为重点的低碳新兴产业，打造低碳村镇；积极开展牟平区与国际可持续发展先进地区的交流与合作，为可持续发展从理论和实践两个层面做出研究与示范。

科技合作与第三方服务，全面贯彻实施国家科教兴国、可持续发展和人才强国战略，与国内外大专院校、科研院所建立全面、长期、稳定、多样式、多层次的科技合作，构筑完善区域科技创新体系，增强我区自主创新能力。进一步转变政府职能，深化科技服务改革，委托第三方开展科技项目遴选、评审、验收、鉴定以及科技成果推广、科技交流、项目咨询等服务。

科学素质教育基金，根据建设社会主义新农村科工作的需要，针对社区、农村急需的科技知识和要解决的关键技术，开展科技下乡、科普大集等活动，提高牟平区广大群众科学素质。

根据《关于修订印发<烟台市创新驱动发展（科技创新）专项资金管理办法>的通知》（烟财教【2019】11号）进行

项目立项工作。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

以促进经济社会全面协调可持续发展，全面提升科技支撑能力为重点，加强省市重点研发计划项目申报，加大企业研究开发财政补助资金申请力度。

4、年度目标

通过2020年科技发展专项资金项目的开展，鼓励企业引进人才，帮助企业构建自主研发力量，加强与国内外大专院校、科研院所进行技术交流，积极开展科技宣传活动。

（三）项目组织管理

2020年科技发展专项资金项目资金预算部门为烟台市牟平区科学技术局，项目实施单位为烟台市牟平区科学技术局。

烟台市牟平区财政局（具体负责业务科室为文教行政科），负责组织专项资金预算编制，牵头预算绩效管理，下达拨付资金、监督预算执行等。

烟台市牟平区科学技术局负责专项资金项目预算评审，提出预算安排建议，研究制定资金分配方案和任务清单，对资金支出进度、安全性和规范性及使用绩效负责。

项目单位是项目资金管理使用的责任主体，负责项目资

金的日常管理和监督。包括：按照规定程序做好项目的申报工作，提出项目计划，组织项目实施；按规定对专项资金进行会计核算和财务管理；严格执行专项资金预算，确保专款专用；按要求报送专项资金使用情况，并对执行情况进行自查，接受监督管理;根据绩效目标对项目实施情况进行绩效自评价。

二十二、项目绩效评价工作情况

（一）项目绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是对2020年科技发展专项资金项目的执行情况、资金的使用情况、项目的绩效情况进行综合分析，并与预期绩效目标进行对比，总结项目运行的成绩与经验，揭示存在的问题与不足，在此基础上进一步优化资金分配结构、完善资金管理，提高资金的使用效益。

7、评价对象与范围

评价对象为2020年科技发展专项资金项目预算资金50万元的使用绩效。评价范围包括烟台市牟平区科学技术局。评价基准日为2020年12月31日。具体情况见2020年科技发展专项资金项目预算和终端收到资金情况表。

2020年科技发展专项资金项目

预算和终端收到资金情况表　　单位：元

序号	项目名称	专项预算资金金额	终端收到资金金额
1	烟台海德智能装备有限公司	80,000.00	80,000.00
2	项目办公费	103,169.93	103,169.93
3	委托业务费	225,305.64	225,305.64
4	项目差旅费及其他	91,524.43	91,524.43
	合 计	500,000.00	500,000.00

（二）项目绩效评价指标体系

《2020 年科技发展专项资金项目绩效评价指标体系》共分为 4 个一级指标、10 个二级指标、17 个三级指标。一级指标分别为决策、过程、产出和效益，分值分别为 15 分、25 分、40 分和 20 分。决策和过程更偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重实际成效的评价。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：90(含）－100 分为优，80(含）－90 分为良，60(含）－80 分为中，60 分以下为差。

《2020 年科技发展专项资金项目绩效评价指标体系》详见下表：

2020 年科技发展专项资金项目
支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源

决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2.5分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
		绩效指标明确性（2.5分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
	资金投入（5分）	预算编制科学性（2.5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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件

		资金分配合理性（2.5分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率（5分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料
		预算执行率（5分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理制度

产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率(10分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出质量（10分）	质量达标率(10分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	项目业务资料
	产出时效（10分）	完成及时性(10分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
	产出成本（10分）	成本节约率(10分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	项目预算批复资料 项目支出财务凭证
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益（10分）	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目业务资料
		满意度（10分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	项目业务资料

（三）绩效评价工作过程

前期准备阶段

（1）调研和了解情况

与烟台市牟平区财政局和烟台市牟平区科学技术局对接，了解项目的基本情况。获取政策制度文件及其他资料，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

（2）成立评价工作组

在明确评价目的、评价对象、项目内容的基础上，我方充分考虑人员结构、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，并报委托方审核。审核通过后，在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（3）制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上，分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。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。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。实施方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。

非现场评价阶段

对预算部门和项目管理单位的档案材料进行案卷研究

评价。

（1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：烟台市牟平区科学技术局

（2）非现场评价的档案材料

A：预算部门和实施单位的相关制度；

B：业务管理方面：与项目相关的资料、合同等；

C：财务管理方面：预算指标文、财务管理制度、资金管理制度等。

D：其他档案资料。

（3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）、绩效目标（包括绩效目标合理性、绩效指标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）；

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；

产出类评价包括产出数量（实际完成率）、产出质量（质量达标率）、产出时效（完成及时性）、产出成本（成本节约率）；

效益类评价包括项目效益（实施效益、满意度）。

1、现场评价阶段

（1）组织相关人员进行座谈，通过听取相关单位对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与有关单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

（2）核查项目现场，通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分数据，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（3）现场随机邀请相关人员，填写调查问卷。

（4）获取被评价单位佐证资料，核对佐证资料及以上现场情况，由评价组工作人员根据项目评分表打分，汇总计算审定评分。

2、撰写报告阶段

（1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

（2）与专家进行沟通交流

报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

（3）与烟台市牟平区财政局进行沟通。

将修订完善的报告提交相关部门进行审阅，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

（4）报告定稿和提交报告

绩效评价报告在规定的时间内出具，排版工整、装订精美，一式三份提交委托方。

3、归档底稿

完善绩效评价工作底稿并归档。报告提交完成后，将评价工作底稿分类整理，进行排序和索引，保证资料的齐全、完整，装订成册，归入档案保管。同时，对电子资料也要进行整理，单独存放归档，保证信息和数据的安全性。

二十三、综合评价情况及评价结论

2020年科技发展专项资金项目
绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分

决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	1.0
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10 分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合计			100	98.5

总结：运用由评价组编制的评价指标体系及评分标准，通过基础资料采集、问卷调查及访谈等方法，对 2020 年科技发展专项资金项目进行客观评估，最终评分结果：2020 年科技发展专项资金项目综合得分为 98.5 分，属于“优”。

二十四、项目绩效指标分析

2020 年科技发展专项资金项目评价综合评价得分为 98.5 分。其中，决策 13.5 分，过程 25 分，产出 40 分，效益 20 分，综合绩效级别为“优”。

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分 15 分，评价得分 13.5 分，总体得分率为 90%。共设置 3 个二级指标，项目决策部分从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策（15 分）	项目立项（5 分）	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	2.5	2.5
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性	2.5	2.5
		绩效指标明确性	2.5	1
	资金投入（5 分）	预算编制科学性	2.5	2.5
		资金分配合理性	2.5	2.5
合计			15	13.5

1、项目立项

2020 年科技发展专项资金项目的目标和立项均根据烟台市级文件要求确定，因此项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规的规定，项目立项的文件形式、内容合理。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 5 分。

2、绩效目标

本项目单位提供了针对本项目而设立的绩效评价指标体系表，绩效目标的设立是必要的、可行的，指标体系中的绩效目标符合国家相关法律法规，与国民经济发展规划相匹配，与部门职责承担单位职责紧密相连。但是，制定绩效目标不够量化。

本项指标评级分值 5 分，实际得分 3.5 分。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与

年度目标相适应。项目预算资金分配与补助单位或地方实际相适应。项目申报、审核、论证等程序完善、符合项目管理办法。

本项指标评级分值5分，实际得分5分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标总分25分，得分25分，得分率100%。共设置2个二级指标，项目过程部分从资金管理、组织实施两个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程（25分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	5	5
	组织实施（10分）	管理制度健全性	5	5
		制度执行有效性	5	5
合计			25	25

15、资金管理

项目资金到位及时，资金按照计划执行。通过查看相关财务资料，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项指标评级分值 15 分，实际得分 15 分。

16、组织实施

项目单位有完整的业务管理制度、资金管理办法，项目的日常工作参照本项目单位业务、财务管理制度，对项目建

立了完备的质量与标准要求。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分 40 分，得分 40 分，得分率 100%。共设置 4 个二级指标，项目产出部分从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察项目决策程序。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出（40 分）	产出数量（10 分）	实际完成率	10	10
	产出质量（10 分）	质量达标率	10	10
	产出时效（10 分）	完成及时性	10	10
	产出成本（10 分）	成本节约率	10	10
合计			40	40

29、产出数量

烟台海德智能装备有限公司的补助资金，帮助企业引进国外人才，通过 AS9100D 质量认证，鼓励企业科技研发投入资金。

加强与国内外大专院校、科研院所进行技术交流，积极开展科技宣传活动。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

30、产出质量

烟台海德智能装备有限公司已经完成年度绩效目标，本年科普宣传得到地方企业和社会的认可，通过网络、走访、座谈会等多种形式进行科普宣传。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

31、产出时效

烟台海德智能装备有限公司按照计划如期完工引进外

国专家，2020年底通过AS9100D质量认证，积极投入研发经费。持续开展技术交流活动和科普宣传活动。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

32、产出成本

成本控制情况好。主管部门严格按照预算资金拨付项目经费，实际支出内容与工作内容匹配程度高，项目产出成本控制措施有效。

本项指标评级分值10分，实际得分10分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标总分20分，得分20分，得分率100%。共设置2个三级指标，分别从实施效益和满意度两个方面对项目效益进行分析。各分项指标得分和绩效分析如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益（20分）	项目效益（20分）	实施效益	10	10
		满意度	10	10
合　计			20	20

项目效益

2020年科技发展专项资金项目的实施，提高企业引进新技术的积极性，帮助企业搭建引进国外人才的桥梁，提升企业市场竞争力。通过与国内外大专院校、科研院所进行技术交流，积极开展科技宣传活动。在经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响方面都能达到绩效目标。

本项指标评级分值20分，实际得分20分。

二十五、存在的问题

项目管理单位绩效目标设置不够具体，项目绩效目标不够量化。

二十六、有关建议

细化绩效目标指标体系，完善项目论证、评审工作，确保资助项目的可行性；项目执行过程中，进行不定期的抽查，确保项目的服务质量。

附件：

12、调查问卷

2、绩效评价得分表

3、问题清单

山东天陆新会计师事务所有限公司　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·烟台　　二○二一年十月十五日

附件1

2020年科技发展专项资金项目资金使用情况公众评价调查问卷

1、是否参加牟平区科学技术局组织的宣传活动？

A：是　　B：否

2、对于宣传活动是否满意？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意，有待进一步提高 3、宣传活动对于您（企业）是否有帮助？

A：有帮助　B：没有帮助

4、您对工作人员服务的是否满意？

A：非常满意 B：满意 C：一般 D：不满意，有待进一步提高

5、您对今后科技局在进行科技宣传活动有什么建议或要求？

附件2

2020年科技发展专项资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
决策（15分）	项目立项（5分）	立项依据充分性（2.5分）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		立项程序规范性（2.5分）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	绩效目标（5 分）	绩效目标合理性（2.5 分）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		绩效指标明确性（2.5 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	1.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
	资金投入（5 分）	预算编制科学性（2.5 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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50
		资金分配合理性（2.5 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	项目预算申报、绩效目标申报等相关文件	2.50	2.50

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
过程（25 分）	资金管理（15 分）	资金到位率（5 分）	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料	5.00	5.00
		预算执行率（5 分）	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
		资金使用合规性（5分）	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	项目预算编制、绩效目标申报表、项目预算批复资料、项目支出财务凭证	5.00	5.00
	组织实施（10分）	管理制度健全性（5分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	单位管理制度	5.00	5.00
		制度执行有效性（5分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目支出财务凭证单位管理理制度	5.00	5.00
产出（40分）	产出数量（10分）	实际完成率（10分）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。	项目支出财务凭证		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量（10 分）	质量达标率（10 分）	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	项目业务资料	10.00	10.00
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。			
	产出时效（10 分）	完成及时性（10 分）	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。	项目预算批复资料	10.00	10.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目支出财务凭证		
	产出成本（10 分）	成本节约率（10 分）	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%。	项目预算批复资料	10.00	10.00
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	项目支出财务凭证		
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	数据来源	分值	总分
效 益（20 分）	项目效益（20 分）	实施效益（10 分）	按社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等指标分别评价项目实施所产生的效益。	经济效益（指标值：2.5 分）项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。 社会效益（指标值：2.5 分）：项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 生态效益（指标值：2.5 分）：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 可持续影响（指标值：2.5 分）：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
		满意度（10 分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	调查问卷、项目业务资料等	10.00	10.00
						100.00	98.50

附件3

问题清单

序号	存在问题的评价指标	存在的主要问题
1	绩效指标明确性	绩效目标多为定性指标，不够完整，不可量化