

神木市财政局文件

神财发〔2021〕63号

神木市财政局 关于对部分重点建设项目开展绩效评价 监督工作的通知

各镇党委、街道党工委，市委和市级国家机关各工作部门、直属事业单位，各人民团体，各产业园区管委会，职业技术学院，大柳塔试验区，石峁遗址管理处：

为进一步加强我市重点建设项目管理，完善财政支出绩效评价监督体系，优化财政支出结构，强化财政支出管理，切实提高财政资金使用效益，发挥财政监督检查职能作用，根据《财政部项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》（陕财办绩〔2020〕9号）和《榆林市财政局关于印发2021年度财政监督工作要点的通知》（榆

政财函〔2021〕39号）等文件精神，及“双随机一公开”要求，经研究，决定对部分重点建设项目开展绩效评价监督工作。现将有关事项通知如下：

一、绩效评价的对象及内容

本次评价的对象为我市部分单位2021年实施的新建或续建重点项目（详见附件1）。具体内容包括：

（一）项目目标的决策情况

1. 项目立项是否经过可行性研究、论证；
2. 是否制定具体的设计方案；
3. 是否成立项目责任工作组；
4. 是否制定预期绩效目标；
5. 是否严格执行政府招投标等相关程序等。

（二）项目资金的管理和使用情况

1. 是否按要求规范设置账簿；
2. 财务人员分工是否合理、责任是否明确；
3. 是否存在虚列项目支出情况；
4. 是否存在截留、挪用、挤占项目资金情况；
5. 是否存在超标准、超范围支出情况等。

（三）实现绩效目标制定的制度完善和执行情况

1. 是否制定合理有效的管理制度；
2. 是否按制度执行等。

（四）绩效目标的产出情况

是否实现预期绩效目标，反映数量、质量、时效、成本等情况。

（五）绩效目标的效益情况

是否实现良好的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响效益等。

（六）绩效目标的其他相关情况

人民群众对项目实施是否满意等相关内容。

二、评价时间

本次评价从 2021 年 10 月下旬开始，至 2022 年 1 月中旬结束。

三、评价方法和步骤

2021 年绩效评价监督工作按照确定的重点和任务，由市财政内控中心具体组织实施，通过材料核查、问卷调查、现场勘查等方式，综合运用成本效益分析、因素分析、对比分析、专家评议等方法进行评价。绩效等级设置为优秀（成效显著）、良好（成效明显）、合格（成效一般）、不合格（成效较差）四级，按百分制进行评分：90 分（含）以上为优秀；80 分（含）-89 分为良好；60 分（含）-79 分为合格；低于 60 分为不合格。分以下阶段进行：

（一）准备阶段（2021 年 10 月 20 日至 2021 年 11 月 15 日）

根据省市有关精神，结合我市实际，我局将对 2021 年预算绩效评价监督工作进行全面安排，确定对象，下达通知。本次绩

绩效评价监督工作采取单位自评和财政复核相结合，单位自评资料详见附件 2-5。

(二) 实施阶段(2021 年 11 月 16 日至 2021 年 12 月 15 日)

我局在保障工作经费、业务骨干配备的同时通过政府购买服务等方式，认真组织实施绩效评价监督工作。收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈，查阅项目资金相关的全部会计档案等相关资料，核实有关情况，对照绩效评价指标体系予以评价监督。

(三) 总结上报阶段(2021 年 12 月 16 日至 2022 年 1 月 15 日)

工作结束后，将对评价情况进行整理，汇总相关数据资料，及时出具绩效评价报告，并建立绩效评价档案。

(四) 评价结果反馈及应用

各项目的绩效评价结果将通过适当形式向有关部门通报，做为改进预算管理和安排年度预算资金的重要依据，相关单位应按照绩效评价结果组织开展整改工作，并及时将整改结果报送市财政局内控中心。

三、工作要求

(一) 落实疫情防控要求。工作组要切实增强大局意识和全局观念，自觉服从疫情防控大局，并兼顾好自身的疫情防控工作。

(二) 高度重视，密切配合。项目支出绩效评价是政府绩效管理的重要内容，是规范财政支出管理，提高资金使用效益的重要手段；各相关单位要统一思想、提高认识，积极开展自评工作，

配合工作组及时提供被评价项目的有效资料，于2021年11月15日前将绩效自评表、自评报告等材料整理完毕，待工作组入场查阅，并对本单位自评结果和绩效材料的真实性负责，自评结果与实际出入较大或绩效较差的单位，将进行问责。

(三)规范程序，严明纪律。工作组要严格遵守保密、回避、廉洁自律等有关制度规定，确保评价结果的独立、客观和公正，不得在规定的程序之外对评价工作施加倾向性影响，不得接受被检查单位的宴请和各种娱乐活动，不得在各相关单位报销任何费用，不得借工作之便谋取私利；各相关单位要提供必要的办公条件，确保评价工作正常开展。

联系人：市财政局内控中心 刘 鹏

联系电话：0912-8337404

- 附件：1、绩效评价重点建设项目名单
2、项目支出绩效自评表
3、项目支出绩效评价指标体系框架（参考）
4、项目支出绩效自评报告（参考提纲）
5、绩效评价项目提供资料清单

(此页无正文)



抄送：榆林市财政局

神木市财政局

2021年10月20日印发

附件1

绩效评价重点建设项目名单

| 序号 | 项目名称 | 计划投资(万元) | 累计投资(万元) | 主管单位 | 备注 |
|----|----------------------------|----------|----------|-----------|----|
| 1 | 乌兰木伦河石匠畔河堤道路工程 | 9300 | 3802 | 水利局 | 续建 |
| 2 | 经开区供热工程 | 8400 | 6982 | 经开区管委会 | 续建 |
| 3 | 青草界采煤沉陷区生态恢复地力提升项目 | 1663 | 1480.29 | 锦界镇 | 续建 |
| 4 | 西沟丰家塔片区人居环境综合整治及芹河污水整治一期工程 | 3636 | 3636 | 西沟街道办 | 续建 |
| 5 | 丰园村级阵地及养老日间照料中心 | 676 | 683.58 | 西沙街道办 | 续建 |
| 6 | 石峁遗址博物馆项目 | 13800 | 10500 | 石峁遗址管理处 | 在建 |
| 7 | 神马路沿线村组连接线道路工程 | 1220 | 792 | 栏杆堡镇 | 续建 |
| 8 | 安全生产远程监管平台升级改造项目 | 2000 | 1500 | 能源局 | 续建 |
| 9 | 矿区生态修复治理工程 | 10000 | 10000 | 林业局 | 新建 |
| 10 | 燕家塔片区、陈家湾集中区集中供热工程 | 3000 | 8700 | 兰炭产业园区管委会 | 新建 |
| 11 | 农业示范园区生活污水处理厂改造项目 | 560 | 280 | 农业示范园 | 新建 |
| 12 | 尔林兔镇西葫芦素万亩草原二期项目 | 4500 | 3800 | 尔林兔镇 | 新建 |

附件 2

项目支出绩效自评表

(年度)

| | | | | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------|-------|-----------|-----------|-----|----|-----------------|--|
| 项目名称 | | | | | | | | | |
| 主管部门 | | | | | 实施单位 | | | | |
| 项目资金 (万元) | | 年初预算数 | 全年预算数 | 全年执行数 | 分值 | 执行率 | 得分 | | |
| | 年度资金总额 | | | | 10 | | | | |
| | 其中：当年财政拨款 | | | | — | | — | | |
| | 上年结转资金 | | | | — | | — | | |
| | 其他资金 | | | | — | | — | | |
| 年度 总体 目标 | 预期目标 | | | 实际完成情况 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 绩效 指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指 标值 | 实际完 成值 | 分值 | 得分 | 偏差原因分析 及改进措施 | |
| | 产出指标 | 数量指标 | 指标 1: | | | | | | |
| | | | 指标 2: | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 质量指标 | 指标 1: | | | | | | |
| | | | 指标 2: | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 时效指标 | 指标 1: | | | | | | |
| | | | 指标 2: | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | 成本指标 | 指标 1: | | | | | | | |
| | | 指标 2: | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | 效益指标 | 经济效益 指标 | 指标 1: | | | | | | |
| | | | 指标 2: | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 社会效益 指标 | 指标 1: | | | | | | |
| | | | 指标 2: | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 生态效益 指标 | 指标 1: | | | | | | |
| 指标 2: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 可持续影 响指标 | | 指标 1: | | | | | | | |
| | | 指标 2: | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 满意度 指标 | 服务对象 满意度指 标 | 指标 1: | | | | | | | |
| | | 指标 2: | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 总分 (注：产出指标和效益指标和不得低于 60 分) | | | | | 100 | | | | |

填报人 (签字) :

联系方式:

自评单位负责人:

(签章)

项目支出绩效评价指标体系框架（参考）

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|---------|---|---|--|
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 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。 | <p>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。</p> |
| | | 立项程序规范性 | 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。 | <p>评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。</p> |
| | 绩效目标合理性 | 项目所设定的绩效目标是是否依据充分，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。 | <p>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。</p> | |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|--|--|
| 决策 | 绩效目标 | 绩效指标明确性 | 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细化情况。 | <p>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。</p> |
| | 资金投入 | 预算编制科学性 | 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。 | <p>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。</p> |
| 过程 | 资金管理 | 资金分配合理性 | 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。 | <p>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。</p> |
| | | 资金到位率 | 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总体保障程度。 | <p>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。</p> |
| | | 预算执行率 | 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。 | <p>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。</p> |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|--|--|
| 过程 | 资金管理 | 资金使用合规性 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | <p>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。</p> |
| | 组织实施 | 管理制度健全性 | 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。 | <p>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。</p> |
| 产出 | 产出数量 | 制度执行有效性 | 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。 | <p>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。</p> |
| | | 实际完成率 | 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。 | <p>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。</p> |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|-------|---|--|
| 产出 | 产出质量 | 质量达标率 | 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。 | <p>质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%。</p> <p>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。</p> |
| | | 完成及时性 | 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。 | <p>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。</p> <p>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。</p> |
| | 产出成本 | 成本节约率 | 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。 | <p>成本节约率= [(计划成本-实际成本) / 计划成本] × 100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 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。 |
| | | 满意度 | 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。一般采用社会调查的方式。 |

附件4

项目支出绩效自评报告

(参考提纲)

一、基本情况

(一) 项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

(二) 项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准等。

(三) 绩效评价工作过程。

三、综合评价情况及评价结论(附相关评分表)

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况。

(二) 项目过程情况。

(三) 项目产出情况。

(四) 项目效益情况。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

附件 5

绩效评价项目提供资料清单

- 1、项目自评报告及附表；
- 2、项目可行性研究及报批、立项的有关报告、文件和资料；
- 3、财政部门下达的预算资金文件；
- 4、项目概（预）算及财政部门审核批复文件；
- 5、工程项目招投标有关文件及有关施工单位、监理单位资质认证报告、施工合同、监理合同；
- 6、补助类专项资金补助标准有关规定资料、资金补助支付办法文件；
- 7、项目内部管理制度和内部财务制度；
- 8、项目管理人员姓名、职务、分工、联系电话；
- 9、项目会计账簿、报表、凭证、银行账户资料及对账单等；
- 10、纳入政府集中采购项目的有关审批手续；
- 11、项目工程竣工验收报告、工程决算、审计报告或财政工程结算审核意见；
- 12、项目如有尾留工程，应提供尾留工程预算明细表；
- 13、与项目有关的其他文件、资料等。