

# 项目支出部门绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目概况

2019年，财政补贴海口日报购买海口日报印刷服务，海口日报社通过招标进行采购，在市财政局同意我社与我社下属单位海口日报社印刷厂采取单一来源采购后，在海口市政府采购中心组织下，通过抽取专家论证采购价格，双方于2019年7月18日在海口市政府采购中心进行协商谈判并达成采购价格0.255元/对开张，海口市政府采购中心下发了成交通知书{海资交[2019]采(0134)号，海口日报社与印刷厂按照采购文件要求及成交结果签订了印刷海口日报印刷合同，《海口日报》周末印刷版面8版，周一至周五印刷版面12至16版。全彩印刷项目经费2023年预算1500000元，该项目资金当年财政全部下达到位并完成支付。

### （二）项目绩效目标

确保完成海口日报报纸全年印刷产量，高质量完成印刷任务，提高读者整体满意度。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的：为全面实施预算绩效管理，建立科学、

合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益。

2. 绩效评价对象和范围：此次我单位根据海南省财政厅关于印发《海南省项目支出绩效评价管理实施办法》（琼财绩〔2020〕594号）文件要求对2023年度我单位实施的全彩印刷补贴项目开展部门绩效评价，本次绩效评价主要围绕项目资金使用情况、财务管理状况及绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等方面进行部门绩效评价。2023年度全彩印刷补贴安排的市级财政资金为1500000元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

### 1、绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，体现委托人与项目实施主体相分离的原则，一般由主管财务的机构委托，确保绩效评价的独立、客观、公正。

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

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调

整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2. 评价指标体系

根据评价范围及评价内容将全彩印刷补贴项目资金使用效果评价指标体系分为四大一级指标：决策 15 分、过程 25 分、产出 30 分、效益 30 分；主要包括七个二级指标：项目立项 5 分、绩效目标 5 分、资金投入 5 分、资金管理 15 分、组织实施 10 分、产出数量 30 分、项目效益 30 分；根据各分项评价得分，累计得出总评分。（具体见附表）

## 3. 评价标准

本次绩效评价采用的标准为计划标准对绩效指标完成情况进行对比。

## 4. 评价方法：

主要包括成本效益分析法、比较法和因素分析法。

## (三)绩效评价工作过程

确定绩效评价对象和范围；研究制订绩效评价工作方案；收集绩效评价相关数据资料；核实有关情况、分析形成初步结论；综合分析并形成最终结论；提交绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

根据相关文件标准和要求，结合收集到的相关资料，从决策、过程、产出、效益四方面对项目进行综合评价，对各项指标进行综合打分；经评价，我单位全彩印刷补贴项目得分为 100 分，评价等次为优，达到预期设定的项目绩效目标。（具体见附表）

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

1. 项目立项：此项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责；项目申请、设立过程符合相关要求。

2. 绩效目标：此项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际；依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。

3. 资金投入：按照规定的标准编制预算，预算内容与项目内容匹配，预算编制比较科学。

4. 资金分配合理性：资金分配按照确定的合同标准和印刷量分配，资金分配比较合理。

##### （二）项目过程情况

1. 资金的管理：资金到位率 100%；市级资金预算 1500000 元，实际支付 1500000 元，预算执行率为 100%，项目预算资金按照计划执行；项目资金使用符合财务管理制度以及有关资金管理规定的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施：我单位的财务和业务管理制度健全，已建立相关内控制度，在项目执行过程中，严格按照财务管理制度实施。

### （三）项目产出情况

产出数量：全年印刷量实际完成率 100%。

### （四）项目效益情况

1. 社会效益：提高读者整体思想意识。
2. 服务对象满意度：全彩报纸受到广大读者的欢迎。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

项目严格执行审批程序，按进度规范合理使用资金。日后多与兄弟单位交流学习，不断提高项目完成的质量，确保项目产生更好的经济效益和社会效益。

## 六、有关建议

进一步加强财政支出管理，优化财政支出结构，加强预算绩效监管，保障资金安全，不断提高资金使用效益，根据绩效评价结果，完善管理制度。

## 七、其他需要说明的问题

无

附表：

## 项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分
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。	2.5
		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。	2.5
	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。	2.5
		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。	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分
	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。	2.5
		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。	2.5
过程 (25分)	资金管理 (10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。	5
		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。	5
	资金管理 (5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。	5
	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。	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	得分
		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。	5
产出(30分)	产出数量(30分)	实际完成率(30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%。	30
效益(30分)	项目效益(30分)	实施效益(15分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益。	15
		满意度(15分)	服务对象对项目实施效果的满意程度。	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。	15
合计					100