



## 2020 年轮台县“三史”宣教馆装修项目支出 绩效评价报告

润通绩效【2021】004

委托单位：轮台县财政局

主管单位：轮台县委宣传部

实施单位：轮台县委宣传部

评价机构：新疆润通有限责任会计师事务所

报告时间：2021 年 8 月 20 日

地址：乌鲁木齐市经济技术开发区玄武湖路 555 号万达中心 2204、2205 室

电话：0991-2834917

传真：0991-2325119

邮编：830011



## 目 录

|                    |      |
|--------------------|------|
| 一、项目概述.....        | 1 -  |
| (一) 项目概况.....      | 1 -  |
| (二) 项目绩效目标.....    | 3 -  |
| 二、绩效评价工作开展情况.....  | 4 -  |
| (一) 评价目的.....      | 4 -  |
| (二) 评价对象和范围.....   | 4 -  |
| (三) 评价依据.....      | 4 -  |
| (四) 评价原则.....      | 5 -  |
| (五) 评价指标体系.....    | 5 -  |
| (六) 评价方法.....      | 6 -  |
| (七) 评价标准.....      | 6 -  |
| (八) 绩效评价工作过程.....  | 7 -  |
| 三、综合评价情况及评价结论..... | 8 -  |
| 四、绩效评价分析.....      | 10 - |
| (一) 项目决策情况.....    | 10 - |
| (二) 项目过程情况.....    | 13 - |
| (三) 项目产出情况.....    | 15 - |
| (四) 项目效益情况.....    | 18 - |
| 五、存在的问题.....       | 20 - |
| 六、建议和改进措施.....     | 21 - |



|   |      |
|---|------|
| (一) 进一步加强对项目实施过程的管控.....                | 21 - |
| (二) 进一步落实绩效管理要求.....                    | 21 - |
| (三) 进一步做好资产管理工作.....                    | 21 - |
| 七、其他需要说明的问题.....                        | 22 - |
| 附件.....                                 | 23 - |
| 附件 1: 轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价指<br>标体系..... | 23 - |
| 附件 2: 轮台县“三史”宣教馆装修项目资金使用情况明<br>细表.....  | 23 - |
| 附件 3: 轮台县“三史”宣教馆装修项目调查问卷统计结<br>果.....   | 23 - |
| 附件 4: 轮台县“三史”宣教馆装修项目现场勘查照片<br>.....     | 23 - |



# 2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价报告

为全面了解2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目的资金使用及项目实施效果，进一步落实绩效管理要求，规范和加强资金管理，提高财政资金使用效益和项目管理水平，新疆润通有限责任公司会计师事务所受轮台县财政局委托，成立绩效评价小组对2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目支出进行绩效评价。评价小组通过查阅相关资料和财务数据，结合现场核验、问卷调查和访谈，收集评价所需信息和数据，并进行核对、统计整理和分析，依据评价指标体系和评分标准，对项目支出绩效开展客观、公正的独立评价，得出评价结论并最终形成本评价报告。

## 一、项目概述

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

为了让广大群众更好地了解“新疆三史”，轮台县委宣传部翻新旧舍装修布置了“三史宣教馆”，设计了“时话新疆”“交流交融”“张骞凿空”“都护郑吉”等板块主题，生动地向游客展示了新疆历史、民族发展史、宗教演变史，用历史事实证明新疆与祖国内地血脉相连，新疆各个民族之间血脉相连，新疆多元文化多种宗教血脉相连，新疆自古就是祖国不可分割的一部分。

#### 2. 项目实施主体

该项目由轮台县委宣传部实施。



### 3. 项目主要内容

该项目主要内容为原墙体的拆除与新建、水电工程、灯具的安装、显示屏和投影仪安装、墙顶面处理、吊顶等装修工程。全力打造新疆历史、民族发展史、宗教演变史走廊，为轮台县民众宣传新疆三史。

### 4. 项目实施情况

轮台县委宣传部于2020年6月16日发布装修服务类招标公告，于2020年7月2日与中标单位签订合同，于2020年7月30日完成宣教馆的装修工程，工期共计29日。

### 5. 项目资金情况

#### (1) 项目预算与资金组成

2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目预算资金562000元，全部为县级自筹资金。

#### (2) 预算执行情况

2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目实际到位资金420000元，实际支付资金420000元，预算执行率100%。

#### (3) 项目资金管理情况

为加强和规范县级资金使用与管理，进一步提高资金使用效益，轮台县委宣传部在资金管理上强化责任意识，建立健全管理制度，按照县级资金管理要求，将拨付的资金合理规划使用，切实加快项目实施进度，提高资金执行效率和使用效率。本项目资金的支出严格落实县级资金相关管理办法以及实施单位财务管理制度，严格依据项目实施进度，切实履行相关的审批程序和手



续，并提供真实、有效的证明材料，确保资金安全使用。

## （二）项目绩效目标

### 1. 项目总体目标

2020年轮台县“三史”宣教馆装修项目的年度总体目标是通过宣教馆进行装修，全力打造新疆历史、民族发展史、宗教演变史走廊，为轮台县民众宣传新疆三史，用历史事实证明新疆与祖国内地血脉相连、新疆各个民族之间血脉相连、新疆多元文化多种宗教血脉相连、新疆自古就是祖国不可分割的一部分。

根据项目实施单位提供的相关资料，轮台县“三史”宣教馆装修项目绩效目标主要细化分解为以下指标：

表 2.1 项目绩效目标指标表

| 一级指标  | 二级指标      | 三级指标                 | 指标值     |
|-------|-----------|----------------------|---------|
| 产出指标  | 数量指标      | 装修工程实际完成率            | 100%    |
|       | 质量指标      | 项目（工程）验收合格率（100%）    | 100%    |
|       | 时效指标      | 装修工程完成时限（日）          | ≤29     |
|       | 成本指标      | 装修工程成本（元）            | ≤562000 |
| 效益指标  | 社会效益指标    | 丰富群众文化生活             | ≥95%    |
|       |           | 群众维护民族团结和社会稳定意识的提高比例 | ≥95%    |
|       | 可持续影响指标   | 项目（工程）使用年限（年）        | ≥15     |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 服务对象满意度              | ≥95%    |

### 2. 项目阶段性目标

该项目未分阶段实施，因此不存在阶段性目标。



## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

通过绩效评价，对轮台县“三史”宣教馆装修项目预算编制、资金使用、项目管理、项目目标、服务对象满意度等进行深入分析，综合衡量项目预算资金使用效果，从而进一步分析揭示资金使用中存在的问题及原因，提出改进和加强项目资金使用管理的合理化意见和建议，以提高资金管理水平，提升项目实施效果和财政资金的使用效益。

### （二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象为轮台县“三史”宣教馆装修项目支出，项目实施主体为轮台县委宣传部。评价的范围为轮台县“三史”宣教馆装修项目预算资金 562000 元。

### （三）评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》
- （2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- （3）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）
- （4）《自治区党委、自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）
- （5）《关于印发〈自治区全面实施预算绩效管理的工作方案〉的通知》（新财预〔2018〕158号）
- （6）《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预



〔2018〕189号）

（7）其他相关政策法规

（8）项目单位提供的其他佐证材料

（9）现场勘查资料

#### **（四）评价原则**

本次绩效评价遵循的原则包括：

1. 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，通过合理的绩效评价指标、评价标准，采用定量与定性分析相结合的方法。

2. 公开公正原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，确保评价数据资料真实有效，评价标准统一，评价结果依法依规公开并自觉接受监督。

3. 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的对应关系。

#### **（五）评价指标体系**

轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价严格落实《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，在评价指标体系设置上，设置决策、过程、产出、效益等4个一级指标，全面客观分析项目实施效果。在评价指标权重分配上，以突出结果为导向，更加注重产出和效益，4项指标权重分别是决策指标（19%）、过程指标（21%）、产出指标（30%）、效益指标



(30%)。

为更加全面系统地进行绩效评价工作，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）相关要求，在与委托单位充分沟通后，我们将评价指标细化为12个二级指标，18个三级指标，并制定了评价指标体系说明及评价标准（具体详见附件1），全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益。

各级评价指标的确定，是在充分考虑与评价对象的密切程度，优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用。指标内涵明确、具体、可衡量，数据及佐证资料可采集、可获得。同时同类项目绩效评价标准和标准具有一致性，便于评价结果相互比较。整个评价体系完整体现了从投入、过程到产出、效果和影响的绩效管理全过程逻辑路径。

### **（六）评价方法**

轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价方法的选用坚持简便、高效的原则，采用公众评判法、比较法、因素分析法等，运用定性指标与定量指标结合、静态指标与动态指标结合、点上调查与面上分析结合的分析手段，由第三方评价小组独立进行，确保评价结果真实、客观、公正。

### **（七）评价标准**

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，此次轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价结果的采取评分和评级相结合的方式。结合评分标准进行评分，评分采



取 100 分制。评分结果经汇总并综合评定为优、良、中、差四个等级，其中：90（含）—100 分为优、80（含）—90 分为良、60（含）—80 分为中、60 分以下为差。

### **（八）绩效评价工作过程**

2020 年轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价工作启动以来，绩效评价小组严格按照委托单位安排部署，顺利完成了评价工作。

#### **1. 前期准备阶段**

绩效评价小组在与委托单位充分沟通的基础上，完成了项目支出绩效评价工作方案，明确了评价的目的、对象和范围、工作原则，评价的内容、指标体系、指标权重和评分标准，评价的标准和方法等，并积极与委托单位沟通，确定了具体的时间安排。

#### **2. 数据采集阶段**

绩效评价小组采用查阅项目档案、会计凭证等相关资料，采集项目决策、项目管理和资金管理、项目产出和效益等数据资料；并通过访谈交流、实地核查以及针对性的社会调查等方式，了解项目实施和效益影响等具体情况。

#### **3. 问卷调查阶段**

绩效评价小组通过随机抽样调查的方式，向轮台县群众随机发放满意度调查问卷 50 份，经回收整理、分析，对项目群众的满意程度进行汇总评价。



#### 4. 分析评价阶段

绩效评价小组结合数据采集和问卷调查情况，对采集的数据做详细统计、整理、汇总和分析，对轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效开展综合评价，围绕4个一级指标12个二级指标18个三级指标，逐个进行评价，并依据评分标准进行评分，经汇总形成最终评价结果。

#### 5. 总结报告阶段

绩效评价小组全面总结绩效评价工作情况，整理各评价指标的评分情况和最终结果，总结评价过程中发现的主要经验及做法，分析发现的问题及原因，并提出合理化建议，形成绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

根据评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查、分析评价，轮台县“三史”宣教馆装修项目支出绩效评价得分“93.74分”，评定等级为“优”。

其中：项目决策类指标权重为19分，得分为19分，得分率100%；项目过程类指标权重为21分，得分为19.74分，得分率94%；项目产出类指标权重为30分，得分为25分，得分率83.33%；项目效益指标权重为30分，得分为30分，得分率100%。各指标权重和得分详见表3.1。



表 3-1 项目支出绩效评价结果一览表

| 一级指标<br>(权重)  | 二级指标 (权重)        | 三级指标                       | 三级指<br>标权重 | 得分    |
|---------------|------------------|----------------------------|------------|-------|
| A 决策<br>(19分) | A1 项目立项 (8分)     | A11 立项依据充分性                | 5          | 5     |
|               |                  | A12 立项程序规范性                | 3          | 3     |
|               | A2 绩效目标 (7分)     | A21 绩效目标合理性                | 4          | 4     |
|               |                  | A22 绩效指标明确性                | 3          | 3     |
|               | A3 资金投入 (4分)     | A31 预算编制科学性                | 4          | 4     |
| B 过程<br>(21分) | B1 资金管理 (15分)    | B11 资金到位率                  | 5          | 3.74  |
|               |                  | B12 预算执行率                  | 6          | 6     |
|               |                  | B13 资金使用合规性                | 4          | 4     |
|               | B2 组织实施 (6分)     | B21 管理制度健全性                | 2          | 2     |
|               |                  | B22 制度执行有效性                | 4          | 4     |
| C 产出<br>(30分) | C1 产出数量 (10分)    | C11 装修工程实际完成率              | 10         | 10    |
|               | C2 产出质量 (10分)    | C21 装修工程验收合格率              | 10         | 10    |
|               | C3 产出时效 (5分)     | C31 装修工程完成及时性              | 5          | 0     |
|               | C4 产出成本 (5分)     | C41 装修工程成本节约率              | 5          | 5     |
| D 效益<br>(30分) | D1 社会效益 (10分)    | D11 丰富群众文化生活               | 5          | 5     |
|               |                  | D12 群众维护民族团结和社会稳定效果的显著提升比例 | 5          | 5     |
|               | D2 可持续影响效益 (10分) | D21 装修工程使用年限               | 10         | 10    |
|               | D3 满意度 (10分)     | D31 群众满意度                  | 10         | 10    |
| 合计            |                  |                            | 100        | 93.74 |



## 四、绩效评价分析

### （一）项目决策情况

根据评价指标体系，项目决策指标由 3 个二级指标和 5 个三级指标构成，所占权重为 19 分，实际评价得分 19 分，得分率 100%。其中：项目立项指标权重为 8 分，得分为 8 分，得分率 100%；绩效目标指标权重为 7 分，得分为 7 分，得分率 100%；资金投入指标权重为 4 分，得分为 4 分，得分率 100%。各指标权重和得分详见表 4.1：

表 4.1 项目决策指标及分值

| 二级指标（权重）    | 三级指标        | 三级指标权重 | 得分 |
|-------------|-------------|--------|----|
| A1 项目立项（8分） | A11 立项依据    | 5      | 5  |
|             | A12 立项程序规范性 | 3      | 3  |
| A2 绩效目标（7分） | A21 绩效目标合理性 | 4      | 4  |
|             | A22 绩效指标明确性 | 3      | 3  |
| A3 资金投入（4分） | A31 预算编制科学性 | 4      | 4  |

#### 1. 项目立项

轮台县委宣传部于 2020 年 6 月-7 月进行政府采购，并与巴州品味居家建筑装饰有限公司正式签署合同。轮台县“三史”宣教馆装修项目主要内容为原墙体的拆除与新建、水电工程、灯具的安装、显示屏和投影仪安装、墙顶面处理、吊顶等装修工程。全力打造新疆历史、民族发展史、宗教演变史走廊，为轮台县民众宣传新疆三史。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，



相关指标评价如下：

### (1) A11 立项依据充分性

该项指标满分 5 分，评价得分 5 分。其中：**一是**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，得 1 分；**二是**项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 1 分；**三是**项目立项与部门（轮台县委宣传部）职责范围相符，属于部门履职所需，得 1 分；**四是**项目属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，得 1 分；**五是**项目不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复的情况，得 1 分。

### (2) A12 立项程序规范性

该项指标满分 3 分，评价得分 3 分。其中：**一是**项目按照规定的程序申请设立，得 1 分；**二是**项目审批文件、材料符合相关要求，得 1 分；**三是**项目事前经过必要的集体决策，得 1 分。

## 2. 绩效目标

轮台县“三史”宣教馆装修项目的年度总体目标是通过宣教馆进行装修，向轮台县民众宣传新疆三史，丰富轮台县人民精神文化生活，凝聚群众向心力。主要装修内容为原墙体的拆除与新建、水电工程、灯具的安装、显示屏和投影仪安装、墙顶面处理、吊顶等装修工程。同时，绩效目标细化分解为 3 个一级指标、7 个二级指标和 8 个三级指标。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下。



### (1) A21 绩效目标合理性

该项指标满分 4 分，评价得分 4 分。其中：一是项目有绩效目标，得 1 分；二是项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分；三是项目预期产出效益和效果符合装修工程正常业绩水平，得 1 分；四是绩效目标与预算确定的项目投资额相匹配，得 1 分。

### (2) A22 绩效指标明确性

该项指标满分 3 分，评价得分 3 分。其中：一是项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分；二是项目绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分；三是项目绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，得 1 分。

## 3. 资金投入

### A31 预算编制科学性

轮台县“三史”宣教馆装修项目是由轮台县委宣传部根据当地历史文化宣传需求，在对轮台县原有历史文化宣传程度和范围研究分析的基础上，对宣教馆进行装修，并制定了符合预算目标的《轮台县宣教馆展厅装饰装修预算清单》。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下。

该项指标满分 4 分，评价得分 4 分。其中：一是项目预算编制经过科学论证，得 1 分；二是项目预算内容与项目内容相匹配，得 1 分；三是项目预算额度测算依据充分，按照标准进行的编制，



得 1 分；四是项目预算确定的项目投资额和资金量与工作任务相匹配，得 1 分。

## （二）项目过程情况

根据评价指标体系，项目过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，所占权重为 21 分，实际评价得分 19.74 分，得分率 89.24%。其中：资金管理指标权重为 15 分，得分为 13.74 分，得分率 91.6%；组织实施指标权重为 6 分，得分为 6 分，得分率 100%。各指标权重和得分详见表 4.2。

表 4.2 项目过程指标及分值

| 二级指标（权重）      | 三级指标        | 三级指标权重 | 得分   |
|---------------|-------------|--------|------|
| B1 资金管理（15 分） | B11 资金到位率   | 5      | 3.74 |
|               | B12 预算执行率   | 6      | 6    |
|               | B13 资金使用合规性 | 4      | 4    |
| B2 组织实施（6 分）  | B21 管理制度健全性 | 2      | 2    |
|               | B22 制度执行有效性 | 4      | 4    |

### 1. 资金管理

根据委托单位和项目实施单位提供的财政资金文件、财政支付凭证、项目档案等相关资料，轮台县“三史”宣教馆装修项目预算资金 562000 元，实际到位资金 420000 元，实际支出资金 420000 元。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下。



### (1) B11 资金到位率

$$\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{预算资金}} \times 100\% = \frac{420000}{562000} \times 100\% \approx 74.73\%$$

$$\text{评价得分} = \text{资金到位率} \times \text{指标权重} = 74.73\% \times 5 = 3.74 \text{分}$$

该指标满分 5 分，评价得分 3.74 分。

### (2) B12 预算执行率

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\% = \frac{420000}{420000} \times 100\% = 100\%$$

$$\text{评价得分} = \text{预算执行率} \times \text{指标权重} = 100\% \times 6 = 6 \text{分}$$

该指标满分 6 分，评价得分 6 分。

### (3) B13 资金使用合规性

该指标满分 4 分，评价得分 4 分。其中：**一**是资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定，得 1 分；**二**是资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；**三**是资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途，得 1 分；**四**是资金的使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

## 2. 组织实施

根据委托单位和项目实施单位提供的财政资金文件、财政支付凭证、项目档案等相关资料，轮台县“三史”宣教馆装修项目



实施单位已制定完善的财务和业务管理制度，并按照执行。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下。

### **(1) B21 管理制度健全性**

该指标满分 2 分，评价得分 2 分。其中：**一是**项目实施单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得 1 分；**二是**项目实施单位财务和业务管理制度合法、合规、完整，得 1 分。

### **(2) B22 制度执行有效性**

该指标满分 4 分，评价得分 4 分。其中：**一是**项目的实施遵守相关法律法规和相关管理规定，得 1 分；**二是**项目严格按照报批内容实施，不存在调整，得 1 分；**三是**项目合同书、验收报告等资料齐全并及时归档，得 1 分；**四是**项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 1 分。

### **(三) 项目产出情况**

根据评价指标体系，项目产出指标由 4 个二级指标和 4 个三级指标构成，所占权重为 30 分，实际评价得分 25 分，得分率 83.33%。其中：产出数量指标权重为 10 分，得分为 10 分，得分率 100%；产出质量指标权重为 10 分，得分为 10 分，得分率 100%；产出时效指标权重为 5 分，得分为 5 分，得分率 100%；产出成本指标权重为 5 分，得分为 0 分，得分率 0%。各指标权重和得分详见表 4.3。



表 4.3 项目产出指标及分值

| 二级指标         | 三级指标          | 三级指标权重 | 得分 |
|--------------|---------------|--------|----|
| C1 产出数量（10分） | C11 装修工程实际完成率 | 10     | 10 |
| C2 产出质量（10分） | C21 装修工程质量达标率 | 10     | 10 |
| C3 产出时效（5分）  | C31 装修工程完成及时性 | 5      | 0  |
| C4 产出成本（5分）  | C41 装修工程成本节约率 | 5      | 5  |

### 1. 产出数量

#### C11 装修工程实际完成率

根据项目实施单位提供的项目档案资料，并经现场查验，轮台县“三史”宣教馆装修项目全部装修工程已完工。装修工程内容与绩效目标内容一致。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下。

计划装修工程数量为 11 项，实际完成装修工程数量 11 项。

$$\text{实际完成率} = \frac{\text{实际产出数}}{\text{计划产出数}} \times 100\% = \frac{11}{11} \times 100\% = 100\%$$

$$\text{评价得分} = \text{实际完成率} \times \text{指标权重} = 100\% \times 10 = 10\text{分}$$

该指标满分为 10 分，根据评分标准得 10 分。

### 2. 产出质量

#### C21 装修工程质量达标率

根据项目实施单位提供的项目档案资料，并经现场查验，轮台县“三史”宣教馆装修项目装修工程已经验收合格，并在正常



使用。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：

实际完成装修工程数量为 11 项，验收合格装修工程数量 11 项。

$$\text{质量达标率} = \frac{\text{质量达标数}}{\text{实际产出数}} \times 100\% = \frac{11}{11} \times 100\% = 100\%$$

$$\text{评价得分} = \text{质量达标率} \times \text{指标权重} = 100\% \times 10 = 10 \text{分}$$

该指标满分为 10 分，根据评分标准得 10 分。

### 3. 产出时效

#### C31 装修工程完成及时性

通过核查轮台县委宣传部与巴州品味居家建筑装饰有限公司签署的装修合同，轮台县“三史”宣教馆装修项目开工日期为 2020 年 7 月 2 日，完工时间为 2020 年 7 月 30 日，计划用时 29 天。项目装修实际完工时间为 2021 年 3 月 25 日，实际用时 267 天，实际完工时间与合同约定完工时间不一致。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：

项目装修实际完成时间 267 天，计划完成时间为 29 天。

$$\text{完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\% = \frac{267}{29} \times 100\% > 100\%$$

完成及时率 > 100%，不得分。该指标满分为 5 分，评价得分 0 分。



#### 4. 产出成本

##### C41 装修工程成本节约率

根据委托单位和项目实施单位提供的财政资金文件、财政支付凭证、项目档案等相关资料，轮台县“三史”宣教馆装修项目绩效目标中装修成本 $\leq 562000$ 元，实际到位资金420000元，实际支出资金420000元，剩余142000元项目资金未支付。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：

$$\text{成本节约率} = \frac{\text{计划成本} - \text{实际成本}}{\text{实际成本}} \times 100\% = \frac{562000 - 420000}{420000} \times 100\% > 0\%$$

按照评价指标体系和评分标准，成本节约率 $\geq 0$ ，得满分。该指标满分为5分，评价得分5分。

#### (四) 项目效益情况

根据评价指标体系，项目效益指标由3个二级指标和3个三级指标构成，所占权重为30分，实际评价得分30分，得分率100%。其中：社会效益指标权重为10分，得分为10分，得分率100%；可持续影响指标权重为10分，得分为10分，得分率100%；满意度指标权重为10分，得分为10分，得分率100%。各指标权重和得分详见表4.4。



表 4.4 项目效益指标及分值

| 二级指标（权重）      | 三级指标                  | 三级指标权重 | 得分 |
|---------------|-----------------------|--------|----|
| D1 社会效益（10分）  | D11 丰富群众文化生活          | 5      | 5  |
|               | D12 提高群众维护民族团结和社会稳定意识 | 5      | 5  |
| D2 可持续影响（10分） | D21 项目（工程）使用年限        | 10     | 10 |
| D3 满意度（10分）   | D31 群众满意度             | 10     | 10 |

## 1. 社会效益

### （1） D11 丰富群众文化生活

评价小组向轮台县人民群众随机发放调查问卷 50 份，回收问卷 50 份。其中 49 份认为该项目的实施对自己的文化生活影响程度为“丰富”。此项目预期影响程度为：丰富 $\geq$ 95%。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：

$$\text{丰富度} = \frac{\text{“丰富”人数}}{\text{抽样总数}} \times 100\% = \frac{49}{50} \times 100\% = 98\% > 95\%$$

该指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

### （2） D12 提高群众维护民族团结和社会稳定意识

评价小组随机向轮台县人民群众发放 50 份调查问卷，回收 50 份。其中 49 份认为该项目的实施对提高自己维护民族团结和社会稳定意识的程度为“显著提高”。此项目计划提升指标值为：显著提高 $\geq$ 95%。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：



$$\text{显著提高率} = \frac{\text{“显著提高”人数}}{\text{抽样总数}} \times 100\% = \frac{49}{50} \times 100\% = 98\% > 95\%$$

该指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

## 2. 可持续影响效益

### D22 项目（工程）使用年限

根据委托单位和项目实施单位提供的项目档案等资料，项目绩效目标中项目（工程）计划可使用年限 $\geq 15$ 年，经核实，项目工程设计可使用年限 $\geq 15$ 年。按照评价指标体系和评分标准，该指标满分为 10 分，评价得分 10 分。

## 3. 满意度

### D31 群众满意度

评价小组向轮台县居民随机发放调查问卷 50 份，回收问卷 50 份，其中 49 份选择对项目实施“非常满意”。此项目预期群众满意度 $\geq 95\%$ 。综合以上情况，按照评价指标体系和评分标准，相关指标评价如下：

$$\text{满意度} = \frac{\text{“非常满意”人数}}{\text{抽样总数}} \times 100\% = \frac{49}{50} \times 100\% = 98\% > 95\%$$

该指标满分为 10 分，根据评分标准得 10 分。

## 五、存在的问题

### （一）项目资金未完全支付

根据委托单位和项目实施单位提供的财政资金文件、财政支付凭证、项目档案等相关资料，轮台县“三史”宣教馆装修项目



预算资金 562000 元，实际到位资金 420000 元，实际支出资金 420000 元，剩余 142000 元项目资金未支付。该项目实施单位未按照合同约定时间支付全部费用，存在合同违约风险。

## **六、建议和改进措施**

### **(一) 进一步加强对项目实施过程的管控**

建议进一步规范项目操作流程，加强对项目实施过程的管控，合理分工，在项目全过程管理中形成有效的制衡机制，建议实施单位按照合同约定条款，及时向财政局申请相应资金，根据项目实施情况，足额及时的支付相应款项，以合理保障资金的安全性及有效性。

### **(二) 进一步落实绩效管理要求**

牢固树立预算绩效管理意识，强化绩效理念，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行和监督的全过程。全面落实绩效目标管理工作，积极开展项目动态监控，着力推进项目实施进度，确保项目如期完成发挥效益。

### **(三) 进一步做好资产管理工作**

项目实施单位要切实项目形成固定资产的管理工作，完善管理制度，严格执行资产管理程序，健全资产管理档案，坚持日常清查，定期盘点核实，做到账目清晰、数据准确、单据齐全、账实相符，避免资产流失。



## 七、其他需要说明的问题

1. 本次项目支出绩效评价指标体系是以《项目支出绩效评价指标体系框架（参考）》（财预〔2020〕10号）中“项目支出绩效评价指标体系框架（参考）”为基础，结合项目绩效目标的设置情况，构建适用于轮台县此次所有项目支出绩效评价的指标体系。在评价指标的设置和指标权重的分配上具有普遍性和客观性，评价指标具有代表性、精简实用，评价内容具体、可衡量，数据及佐证资料可采集、易获得，指标权重分配合理、符合规定，评分标准科学明确、易操作。

2. 鉴于轮台县“三史”宣教馆装修项目的实施主体为县一级的行业部门，不存在项目预算资金向补助单位或地方进行分配的情况，为更真实的反映项目实施效果，客观评价项目支出绩效，评价指标体系设置上，在财预〔2020〕10号文件中“项目支出绩效评价指标体系框架（参考）”的基础上，调整了“资金分配合理性”相关指标。

3. 在项目产出和效益评价指标设置上，充分运用项目绩效目标指标值的设置情况，评价中的相关计划数据均与绩效目标相关指标值一致。在对“产出时效”“产出成本”等指标进行评价时，分别设置不得分比例，从而客观、科学的衡量绩效目标相关指标值的实现程度。在对“产出质量”进行评价时，严格落实项目验收管理要求，质量达标情况以验收为准，未验收不得分。



4. 在对“满意度”等相关指标进行评价时，评价小组通过随机抽样调查的方式，向轮台县群众随机发放满意度调查问卷50份，由群众独立填报调查问卷，调查问卷全部收回，抽查样本全部有效，评价结果客观、真实。

**附件：**

1. 轮台县“三史”宣教馆装修项目项目支出绩效评价指标体系
2. 轮台县“三史”宣教馆装修项目资金使用明细表
3. 轮台县“三史”宣教馆装修项目调查问卷统计结果
4. 轮台县“三史”宣教馆装修项目现场勘查照片

附件 1

## 轮台县“三史”宣教馆装修项目项目支出绩效评价指标体系

| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重) | 三级指标<br>(权重)    | 指标解释  | 指标说明   | 评分标准   |
|--------------|--------------|-----------------|---|--|--|
| 决策<br>(19分)  | 项目立项<br>(8分) | 立项依据充分性<br>(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：<br>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；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>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；<br>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。 | 评分说明：<br>①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，得1分；<br>②项目立项符合行业发展规划和政策要求，得1分；<br>③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得1分；<br>④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得1分；<br>⑤项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得1分。 |
|              |              | 立项程序规范性<br>(3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：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。   | 评分说明：<br>①项目按照规定的程序申请设立，得1分；<br>②审批文件、材料符合相关要求，得1分；<br>③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得1分；   |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重) | 三级指标<br>(权重)    | 指标解释   | 指标说明   | 评分标准   |
|--------------|--------------|-----------------|--|--|--|
| 决策<br>(19分)  | 绩效目标<br>(7分) | 绩效目标合理性<br>(4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:<br>(如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标)<br>①项目是否有绩效目标;<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 评分说明:<br>(如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标)<br>①项目有绩效目标, 得1分;<br>②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性, 得1分;<br>③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平, 得1分;<br>④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 得1分。 |
|              |              | 绩效指标明确性<br>(3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:<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。  | 评分说明:<br>①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 得1分;<br>②项目绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现, 得1分;<br>③项目绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应, 得1分。   |
|              | 资金投入<br>(4分) | 预算编制科学性<br>(4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:<br>①预算编制是否经过科学论证;<br>②预算内容与项目内容是否匹配;<br>③预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制;<br>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。                               | 评分说明:<br>①预算编制经过科学论证, 得1分;<br>②预算内容与项目内容匹配, 得1分;<br>③预算额度测算依据充分, 按照标准编制, 得1分;<br>④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配, 得1分。                                       |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重)  | 三级指标<br>(权重)    | 指标解释                                      | 指标说明  | 评分标准   |
|--------------|---------------|-----------------|---|---|--|
| 过程<br>(21分)  | 资金管理<br>(15分) | 资金到位率<br>(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%。<br>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。<br>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。                     | 评分说明:<br>资金到位率为100%,得5分;<br>资金到位率低于100%的,按照到位资金比例得分;<br>资金到位率高于100%的,该项不扣分,在“预算编制科学性”中,根据评分说明扣除相应分值。                                     |
|              |               | 预算执行率<br>(6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%。<br>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。  | 评分说明:<br>预算执行率为100%,得6分;<br>预算执行率低于100%的,按照预算执行比例得分;   |
|              |               | 资金使用合规性<br>(4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:<br>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;<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;<br>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 评分说明:<br>①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,得1分;<br>②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分;<br>③资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途,得1分;<br>④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得1分。 |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重)  | 三级指标<br>(权重)       | 指标解释   | 指标说明   | 评分标准  |
|--------------|---------------|--------------------|--|--|---|
| 过程<br>(21分)  | 组织实施<br>(6分)  | 管理制度健全性<br>(2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：<br>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；<br>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。   | 评分说明：<br>①项目实施单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得1分；<br>②项目实施单位财务和业务管理制度合法、合规、完整，得1分；  |
|              |               | 制度执行有效性<br>(4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：<br>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；<br>②项目调整及支出调整手续是否完备；<br>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；<br>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。       | 评分说明：<br>①项目的实施遵守相关法律法规和相关管理规定，得1分；<br>②项目调整及支出调整手续完备，得1分；<br>(若项目不存在调整情况，该项得1分)<br>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得1分；<br>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得1分。 |
| 产出<br>(30分)  | 产出数量<br>(10分) | 装修工程实际完成率<br>(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%。<br>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。<br>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。 | 评分说明：<br>装修工程实际完成率 ≥ 100%，得该产品评分权重满分；<br>装修工程实际完成率 < 100%，按照完成比例得分。   |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重)  | 三级指标<br>(权重)           | 指标解释  | 指标说明  | 评分标准  |
|--------------|---------------|------------------------|---|---|---|
| 产出<br>(30分)  | 产出质量<br>(10分) | 装修工程<br>验收合格<br>率(10分) | 项目完成的质量达标<br>产出数与实际产出数<br>的比率,用以反映和<br>考核项目产出质量目<br>标的实现程度。 | <p>质量达标率= (质量达标产出数/实际<br/>产出数) ×100%。</p> <p>质量达标产出数: 一定时期 (本年度<br/>或项目期) 内实际达到既定质量标准<br/>的产品或服务数量。既定质量标准是<br/>指项目实施单位设立绩效目标时依据<br/>计划标准、行业标准、历史标准或其<br/>他标准而设定的绩效指标值。</p> <p>实际产出数: 一定时期 (本年度或项<br/>目期) 内项目实际产出的产品或提供<br/>的服务数量。</p> | <p>评分说明:<br/>装修工程质量达标率=100%, 得该项评分权<br/>重满分; 工程质量达标率&lt;100%, 按照完<br/>成比例得分。<br/>质量达标以项目验收情况为准, 未进行项<br/>目验收, 不得分;<br/>未提供项目验收资料的, 视为未验收。</p> |
|              | 产出时效<br>(5分)  | 装修工程<br>完成及时<br>性(5分)  | 项目实际完成时间与<br>计划完成时间的比<br>较,用以反映和考核<br>项目产出时效目标<br>的实现程度。    | <p>完成及时率= (实际完成时间/计划完<br/>成时间) ×100%</p> <p>实际完成时间: 项目实施单位完成该<br/>项目实际所耗用的时间。<br/>计划完成时间: 按照项目实施计划或<br/>相关规定完成该项目所需的时间。</p>   | <p>评分说明:<br/>装修工程完成及时率≤100%, 得该产品评<br/>分权重满分;<br/>装修工程完成及时率&gt;100%, 不得分。</p>   |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重)  | 三级指标<br>(权重)                  | 指标解释  | 指标说明  | 评分标准   |
|--------------|---------------|-------------------------------|---|---|--|
| 产出<br>(30分)  | 产出成本<br>(5分)  | 装修工程<br>成本节约<br>率(5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%。<br>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。<br>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。 | 评分说明:<br>装修工程成本节约率≥0,得5分;<br>装修工程成本节约率<0,不得分;<br>实际成本无法核实情况,项目如期、保质、保量完成,实际支出<计划成本,需做结算未结算的,扣3分;<br>需做决算未决算的,扣2分。    |
| 效益<br>(30分)  | 社会效益<br>(10分) | 丰富群众<br>文化生活<br>(5分)          | 考察此项目的实施对轮台县群众文化生活的丰富程度。                    | 考察此项目的实施对轮台县群众文化生活的丰富程度。  | 评分说明:<br>丰富度=(“丰富”样本数/抽样总数)×100%<br>丰富度≥95%,得5分;<br>95%>丰富度≥85%,得3分;<br>85%>丰富度≥80%,得1分;<br>丰富度<80%,不得分;             |
|              |               | 维护民族<br>团结和社<br>会稳定意<br>识(5分) | 考察此项目的实施提升轮台县群众维护民族团结和社会稳定程度。               | 考察此项目的实施提升轮台县群众维护民族团结和社会稳定程度。   | 评分说明:<br>显著提高率=(“显著提高”样本数/抽样总数)×100%<br>显著提高率≥95%,得5分;<br>95%>显著提高率≥85%,得3分;<br>85%>显著提高率≥80%,得1分;<br>显著提高率<80%,不得分; |



| 一级指标<br>(权重) | 二级指标<br>(权重)   | 三级指标<br>(权重)            | 指标解释                   | 指标说明   | 评分标准   |
|--------------|----------------|-------------------------|------------------------|--|--|
| 效益<br>(30分)  | 可持续影响<br>(10分) | 项目(工程)使用<br>年限<br>(10分) | 考察本项目工程设计使用的可持续使用年限。   | 考察本项目工程设计使用的可持续使用年限。                             | 评分说明：<br>可使用年限 $\geq 15$ 年，得10分；<br>15年 $>$ 可使用年限 $\geq 10$ 年，得5分；<br>可使用年限 $< 10$ 年，不得分。  |
|              | 满意度<br>(10分)   | 群众满意度<br>(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。一般采用社会调查的方式。 | 评分说明：<br>群众满意度= (“非常满意”样本数/抽样总数) $\times 100\%$<br>群众满意度 $\geq 95\%$ ，得10分；<br>95% $>$ 群众满意度 $\geq 80\%$ ，按比例得分；<br>群众满意度 $< 80\%$ ，不得分； |

附件 2

## 轮台县“三史”宣教馆装修项目资金使用明细表

单位：元

| 实施单位名称          | 年度   | 预算批复资金 |        |             |        | 资金到位情况 |             |        | 剩余资金   |        |      |      |
|-----------------|------|--------|--------|-------------|--------|--------|-------------|--------|--------|--------|------|------|
|                 |      | 合计     | 本级财政资金 | 财政资金以外的其他资金 | 合计     | 本级财政资金 | 财政资金以外的其他资金 | 合计     | 合计     | 项目尾款   | 结余资金 | 调整资金 |
| 轮台县<br>委<br>宣传部 | 2020 | 562000 | 562000 | 0.00        | 562000 | 420000 | 0.00        | 420000 | 142000 | 142000 | 0.00 | 0.00 |
| 合计              |      | 562000 | 562000 | 0.00        | 562000 | 420000 | 0.00        | 420000 | 142000 | 142000 | 0.00 | 0.00 |



附件 3

## 轮台县“三史”宣教馆装修项目调查问卷统计结果

1. 本项目为轮台县“三史”宣教馆装修项目，主要是为了让广大群众更好地了解“新疆三史”，请问您是否了解此项目吗？

| 选项 | 反馈数量 | 占比      |
|----|------|---------|
| 是  | 50   | 100.00% |
| 否  | 0    | 0.00%   |

2. 您对本项目的实施在总体上是否满意？

| 选项   | 反馈数量 | 占比     |
|------|------|--------|
| 非常满意 | 49   | 98.00% |
| 一般   | 1    | 2.00%  |
| 不满意  | 0    | 0.00%  |



3. 您认为本项目是否丰富了您的文化生活?

| 选项   | 反馈数量 | 占比     |
|------|------|--------|
| 丰富   | 49   | 98.00% |
| 一般   | 1    | 2.00%  |
| 没有丰富 | 0    | 0.00%  |

4. 您认为本项目对提高自己维护民族团结和社会稳定的意识程度如何?

| 选项   | 反馈数量 | 占比     |
|------|------|--------|
| 显著提高 | 49   | 98.00% |
| 一般   | 1    | 2.00%  |
| 无效果  | 0    | 0.00%  |

附件 4

## 轮台县“三史”宣教馆装修项目现场勘查照片



