
食堂运营经费项目预算绩效评价报告

项目名称：食堂运营经费项目

项目单位：昌吉高新技术产业开发区综合办

委托单位：昌吉高新技术产业开发区财政局

评价机构：新疆大学



报告摘要

受昌吉高新技术产业开发区财政局委托，对昌吉高新技术产业开发区2022年食堂运营经费项目开展了绩效评价，评价情况如下：

一、项目概述

（一）项目实施主体

该项目实施主体为昌吉高新技术产业开发区综合办。

（二）项目主要内容

本项目计划使用资金320万元，主要用于园区内2个食堂的补助费用，改善和保障办公人员及职工的伙食，更好的提高办公人员的工作积极性，提升园区办公人员为人民服务的能力。

通过该项目的实施，充分发挥机关食堂职能作用，提升广大干部职工生活水平，优化机关干部职工就餐环境，提高了办公人员工作积极性的同时也提升了园区办公人员的服务能力。

二、评价结论

按照由项目评价小组设计的评价指标体系及评分标准，通过综合评分表、基础表、问卷调查及访谈，对昌吉高新技术产业开发区2022年食堂运营经费项目进行客观评价，得分为97.35分，评价级别属于优秀。

三、取得的业绩、存在的问题和改进的建议

（一）主要经验及做法

1. 合理规划，全面实施。根据项目实施方向、内容和要求，结合绩效目标，开展科学合理的规划设计，并按规划设计全面推开实施，并严格控制项目质量。

2. 强化绩效管理责任制，明确项目实施部门和项目负责人实现预算绩效目标并且收集、保存各项预算项目绩效资料的主体责任，牢固树立“花

钱必问效，无效必问责”的预算绩效管理意识。明确责任，为项目建设提供了强有力的领导和组织保障，确保了工作的强势推进。

（二）存在的问题

1. 项目绩效目标及绩效指标设置不够细化。

该项目实施单位前期已根据项目内容设置了绩效目标，绩效目标的设置符合量化的要求，但其部分绩效指标的设置过于笼统不够细化，不能够全面衡量部门和项目实施效果。

2. 项目档案资料归档不及时

该项目缺少资金申请及批复、项目进度审批文件、项目内容、规模及时间变更对应的审批文件，存在档案归档不及时等问题。

（三）有关建议

1. 绩效评价指标能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化。

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。通过将绩效业绩指标化，获取具有针对性的业绩值，为开展绩效评价工作提供基础。绩效评价指标应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。建议项目实施单位再设置绩效指标时可根据相关政策文件要求，设置的指标需指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，遵循能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化的原则。

2. 加强合同履行监控，遵守合同结算约定

建议项目单位强化对合同履行情况及效果的检查、分析和验收，全面适当执行本单位义务；财务部门应当在审核合同条款后办理结算业务，按照合同规定付款，指定专人负责合同履行。项目单位应加强合同管理，完善合同管理制度，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取控制措施，促进合同有效履行。

目录

一、项目概述	1
（一）项目概况	1
（二）绩效目标	4
二、评价工作简述	5
（一）绩效评价目的、对象和范围	5
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等 ...	5
（三）绩效评价工作过程	7
三、综合评价情况及评价结论	9
四、绩效评价指标分析	9
（一）项目决策情况	9
（二）项目过程情况	11
（三）项目产出情况	13
（四）项目效益情况	14
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	15
（一）主要经验及做法	15
（二）存在的主要问题	16
六、有关建议	16
七、其他需要说明的问题	17
（一）绩效结果挂钩次年预算资金安排	17
（二）绩效结果挂钩整改措施	17
（三）绩效结果挂钩报告公开	18
附件 1：综合评价表	19

昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《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）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，受昌吉高新技术产业开发区财政局的委托，新疆大学以第三方社会评价机构的身份，承担了昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告。

一、项目概述

（一）项目概况

1. 项目立项的背景及目的

随着我国经济的持续发展和人民生活水平的不断提高，机关单位的福利待遇也在逐步改善。其中，食堂作为机关单位的重要组成部分，为广大干部职工提供了便捷、营养、卫生的就餐环境。然而，由于食堂运营成本较高，部分机关单位在食堂管理、设备更新、食材采购等方面存在一定的资金压力。为了更好地支持食堂的正常运营，提高食堂服务质量，有必要设立年度食堂运营补助资金项目。

2. 项目实施主体

昌吉高新区无下属预算单位，下设 13 个科室，分别是：综合办公室、党群工作部、组织部（人力资源和社会保障局）、财政局（国有资产管理局）、建设局、产业发展局、安全生产监督管理局、环境保护局、规划局、商务局、政法委、纪工委、昌吉州自然资源局高新区分局、消防中队、招商投资服务中心、高新技术创业服务中心（科技局）。

昌吉高新区管委会编制数 96 人，实有人数 229 人，其中：参依照公务员管理的在职在编人员 41 人，在职在编事业人员 55 人（含国土分局 9 人），外聘人员 104 人，高新区消防救援站合同制消防员 14 人。较上年增加 9 人。退休 15 人，增加 1 人；离休 0 人，增加 0 人。昌吉高新区市政中心编制数 99 人，实有人数 99 人，其中：在编人员 6 人，外聘人员 13 人，派出所聘用干警 80 人。

3. 项目主要内容

本项目计划使用资金 320 万元，主要用于园区内 2 个食堂的补助费用，改善和保障办公人员及职工的伙食，更好的提高办公人员的工作积极性，提升园区办公人员为人民服务的能力。

通过该项目的实施，充分发挥机关食堂职能作用，提升广大干部职工生活水平，优化机关干部职工就餐环境，提高了办公人员工作积极性的同时也提升了园区办公人员的服务能力。

4. 项目资金情况

（1）预算情况

该项目预算资金总额为 320.00 万元，其中财政资金 320.00 万元，其他资金 0.00 万元。实际到位资金 320.00 万元，其中财政资金 320.00 万元，其他资金 0.00 万，资金到位率为 100%。

（2）预算执行情况

该项目实际支出资金总额为 315.75 万元，预算资金执行率为 98.7%。项目资金主要用于支付食堂运转补助 315.75 万元。

5. 项目的组织及管理

（1）项目组织情况

本项目实施单位是昌吉高新技术产业开发区综合办。为确保该项目的顺利实施，项目实施单位成立项目工作领导小组，保证项目的实施。昌吉高新技术产业开发区综合办严格按照项目计划执行，明确部门管理职责，根据《财政专项资金管理办法》，建立科学的财政专项资金运行机制，本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复资料，不得擅自调项、扩项、缩项，更不拆借、挪用、挤占和随意扣压，提高财政资金使用效益。

（2）项目财务管理情况

①资金落实

该项目为 2022 年本级资金项目，项目实施单位经逐级审核审批和二次复核后，昌吉高新技术产业开发区财政局下达财政资金 320.00 万元至项目实施单位，资金到位率 100%。

②资金拨付

该项目实际到位资金为 320.00 万元，实际支出资金为 315.75 万元。

6. 项目实施情况

本项目计划使用资金 320 万元，主要用于园区内 2 个食堂的补助费用，改善和保障办公人员及职工的伙食，更好的提高办公人员的工作积极性，提升园区办公人员为人民服务的能力。

截止 2022 年 12 月，本项目已经使用资金 315.75 万元，完成园区内

2 个食堂的补助费用，改善和保障办公人员及职工的伙食。

（二）绩效目标

1. 总体目标

本项目计划使用资金 320 万元，主要用于园区内 2 个食堂的补助费用，改善和保障办公人员及职工的伙食，更好的提高办公人员的工作积极性，提升园区办公人员为人民服务的能力。

2. 阶段性目标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）的规定，结合项目相关信息，评价小组对原有项目年度目标进行完善后，将年度目标细化分解为个性指标，与文件下发的共性指标共同构成该项目三级指标体系，经与项目单位沟通后，最终确定该项目个性指标如下：

（1）产出目标

数量目标:

C11 覆盖单位个数指标，预期指标值为 =18 个；

C12 资金覆盖食堂个数指标，预期指标值为=2 个；

质量目标:

C21 资金使用合规率指标，预期指标值为=100%；

时效目标:

C31 资金拨付及时率指标，预期指标值为=100%。

C32 供应保障及时率指标，预期指标值为=100%。

成本指标:

C41 食堂季度补助资金指标，预期指标值为<=40 万元；

（2）项目效益:

社会效益:

D11 提高办公人员工作积极性指标，预期指标值为有效提高；

D12 提高办公人员为人民服务能力指标，预期指标值为有效提高。

服务对象满意度：

D21 机关办公人员满意度指标，预期指标值为 $\geq 95\%$ 。

二、评价工作简述

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价的目的

为全面了解昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目的预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象为昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。详细评价范围主要包括以下六个方面：决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况、其他相关内容。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1. 评价原则

依据《中华人民共和国预算法》、《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《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）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158 号）、《自治区

财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合昌吉高新技术产业开发区2022年食堂运营经费项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价应遵循如下要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

（2）保证评价结果真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2. 评价指标体系

昌吉高新技术产业开发区2022年食堂运营经费项目财政支出绩效评价指标体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（21%）、过程指标（19%）、产出指标（30%）、效益指标（30%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由本项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形

成。

3. 评价方法

正确的评价方法是评价评价工作顺利开展保障，在实际项目结合经验的情况下，项目小组采取的方法包括但不限于：比较法、因素分析法、公众评判法。详细方法应用如下：

（1）在三级指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以公众评判法。定量指标分析环节：主要采用对比三级指标预期指标值和三级指标截止评价日的完成情况，综合分析综绩效目标实现程度；定性指标分析环节，主要采用问卷及抽样调查等手段评价该项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。

（2）三级指标得分阐述环节：采用因素分析法，即通过着重分析影响绩效目标实现、预期指标值完成、项目具体实施效果的内外因素，确定三级指标得分情况。内部因素包括：人员配备、组织建设、制度保障及执行情况等，外部因素包括：自然不可抗力等。

4. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等。本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，对比分析项目产出、效益的完成情况。

（三）绩效评价工作过程

昌吉高新技术产业开发区财政局委托新疆大学作为专业第三方机构以绩效评价工作程序按流程进行评价，第三方机构成立绩效评价工作小组，负责编制本项目绩效评价资料清单，收取各项资料并进行数据整理，根据评价需求实地进行调研考察，最终根据指标体系，形成评价结果并出具绩效评价报告。详细绩效评价工作过程如下：

1. 数据采集方法及过程

该项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，采集项目资金支出情况、项目完成情况及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

2. 绩效评价指标体系设计

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置绩效评价指标体系。

3. 资金使用情况检查方法及过程

进行实地调研，就项目资金使用情况进行检查，包括是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。根据调查结果显示，项目不存在资金截留、挪用的情况；资金用于规定的使用范围，资金使用合规。

4. 问卷调查方法及过程

该项目问卷调查使用分层抽样的方式，抽样比例为 30%，针对使用人员 20 人进行问卷调查。

5. 实地调研的方法

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，针对项目进行实地调研考察，并拍照形成图片印证材料。

6. 撰写报告情况

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩效评价报告，并在规定时间内上报和州财政局。

三、综合评价情况及评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据工作方案确定的指标体系及评分标准，对“昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目”绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目共设置绩效目标 20 个，实现目标 17 个，完成率 85.0%。项目决策指标共设置 6 个，满分指标 4 个，得分率 88.1%；项目过程指标共设置 5 个，满分指标 4 个，得分率 99.63%；项目产出指标共设置 6 个，满分指标 5 个，得分率 99.73%；项目效益指标共设置 3 个，满分指标 3 个，得分率 100%。该项目组织比较规范，目标完成情况总体较好，实现了预期目标。最终评分结果为 97.35 分，绩效评级为“优”。各部分权重和绩效分值如下表。

表 2-1：昌吉高新技术产业开发区 2022 年食堂运营经费项目

指标	1. 项目决策类	2. 项目过程类	3. 项目产出类	4. 项目效益类	合计分值
权重	21	19	30	30	100
得分	18.5	18.93	29.92	30	97.35
得分率	88.1%	99.63%	99.73%	100%	97.35%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 21 分，实际得分 18.5 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-1：项目决策指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
A 决策 (21 分)	A1 项目立项 (8 分)	A11 立项依据	充分	充分	5	5
		A12 立项程序规范性	合规	合规	3	3
	A2 绩效目标 (7 分)	A21 绩效目标合理性	合理	合理	4	4
		A22 绩效指标明确性	明确	不太明确	3	1.5
	A3 资金投入 (6 分)	A31 预算编制科学性	科学	较科学	4	3

分)	A32 资金分配合理性	合理	合理	2	2
合计				21	18.5

满分指标:

(1) A11 立项依据指标:

项目立项符合昌吉高新技术产业开发区的职责范围,属于部门履职所需,得 2 分;

根据《中华人民共和国预算法》,项目属于一般公共服务财政支出支持范围,属于地方财政资金安排事项,符合《国务院关于推进中央与地方财政事权和支出责任划分改革的指导意见》(国发〔2016〕49 号)中关于“地方的财政事权由地方承担支出责任”的中央、地方事权支出责任划分原则,得 2 分;

经查证项目实施单位 2022 年部门预算公开及决算公开,该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目没有重复,得 1 分。

该指标满分为 5 分,根据评分标准得 5 分。

(2) A12 立项程序规范性指标:

经查证该项目从政策和工作要求上做过实施必要性的分析,《申请地区财政资金支持报告》等项目资料显示,关于该项目的请示由财政局局长、分管局领导共同签批、集体决策,《专项预算项目支出绩效目标表》等资料显示,该项目有绩效评估。因此,该项目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 3 分。

综上,该指标满分 3 分,根据评分标准得 3 分。

(3) A21 绩效目标合理性指标:

经查证项目的项目支出绩效目标表,该项目有绩效目标得 1 分;

经查证项目的绩效目标表,项目绩效目标与实际工作内容有相关性,得 1 分;

项目预期产出效益和效果有结合相关政策文件设置，符合正常的业绩水平，得 1 分；

经查证项目支出绩效目标表，预算确定金额为 320.00 万元，故绩效目标金额与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 1 分。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

(4) A32 资金分配合理性指标：

经查证该项目预算确定额为 320.00 万元，故预算批复资金与项目单位实际工作任务相适应，资金分配额度较为合理，得 1 分。

该指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

扣分指标：

(1) A22 绩效指标明确性指标：

该绩效指标虽然满足了“七七原则”，但是时效指标不可衡量，扣 0.5 分；

该项目绩效目标表中的绩效指标设置的过于简单，扣 1 分。

综上，该指标满分 3 分，根据评分标准得 1.5 分。

(2) A31 预算编制科学性指标：

经查证指标提高办公人员工作积极性和提高办公人员为人民服务能力无相关佐证文件，均未体现预算编制的科学论证，扣 1 分；

该指标满分为 4 分，根据评分标准得 3 分。

(二) 项目过程情况

项目过程类指标由 3 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 19 分，实际得分 18.93 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-2：项目过程指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
B 过程	B1 资金管	B11 资金到位率 (%)	100	100	4	4

(19 分)	理 (9 分)	B12 预算执行率 (%)	100	100	5	4.93
	B2 资金管理 (4 分)	B21 资金使用合规性	合规	合规	4	4
	B3 组织实施 (6 分)	B31 管理制度健全性	健全	健全	2	2
		B32 制度执行有效性	有效	有效	4	4
合计					19	18.93

满分指标:

(1) B11 资金到位率指标:

经查证该项目预算资金为 320.00 万元,实际到位资金为 320.00 万元,资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%= (320.00 万元/320.00 万元) × 100%=100%, 得满分。

综上,该指标满分 4 分,根据评分标准得 4 分

(2) B12 预算执行率 (%)

经查证该项目实际到位资金为 320.00 万元,实际支出资金为 315.75 万元,预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%= (315.75 万元/320.00 万元) × 100%=98.7%, 得 4.93 分。

综上,该指标满分 5 分,根据评分标准得 4.93 分。

(3) B21 资金使用合规性指标:

经查证,项目资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

综上,该指标满分 4 分,根据评分标准得 4 分。

(4) B31 管理制度健全性指标:

经查证项目单位提供的《昌吉高新技术产业开发区内部控制制度》等资料,项目单位具有相应的财务和业务管理制度,得 1 分;

相关制度的制定依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国政府采购法》、《基本建设财务规则》(财政部令第 81 号)、《中华人民共和国预算法》、《事业单位财务规则》、《会计基础工作规范》等国家

法律法规文件，符合行政事业单位内控管理要求，财务和业务管理制度合法、合规、完整，得 1 分。

综上，该指标满分 2 分，根据评分标准得 2 分。

（5）B32 制度执行有效性指标：

经查证项目经费申请报告及行署批阅文件、招标文件、采购文件、合同文件等项目过程记录文件，该项目已基本完成服务内容，参照“A12 立项程序规范性”指标分析，符合相关管理办法；参照“B21 资金使用合规性”指标分析，资金使用流程合规；因此，该项目遵守相关法律法规和相关管理规定；该项目不存在调整，故不扣分；

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

（三）项目产出情况

项目产出类指标由 4 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 30 分，实际得分 29.92 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-3：项目产出指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
C 产出 (30 分)	C1 产出数量 (6 分)	C11 覆盖单位个数	=18 个	18 个	3	3
		C12 资金覆盖食堂个数	=2 个	2 个	3	3
	C2 产出质量 (14 分)	C21 资金使用合规率	=100%	100%	14	14
	C3 产出时效 (4 分)	C31 资金拨付及时率	=100%	100%	2	2.00
		C32 供应保障及时率	=100%	100%	2	2.00
	C4 产出成本 (6 分)	C41 食堂季度补助资金	≤40 万元	39.47 万元	6	5.92
合计					30	29.92

满分指标：

（1）C11 覆盖单位个数；C12 资金覆盖食堂个数：

经查证该项目计划完成覆盖单位个数=18 个，完成资金覆盖食堂个数=2 个，该项目实际完成覆盖单位个数为 18 个，实际完成资金覆盖食堂个数为 2 个，指标实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%=100%，

各项指标均达成预期目标设置。

综上，以上指标满分合计 6 分，根据评分标准得 6 分。

（2）C21 资金使用合规率：

经查证本项目资金严格按照资金、项目管理办法执行，按比例按资金用途使用，实行专款专用、严禁挤占挪用。确保资金安全、项目发挥效益。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，达成预期目标设置。

综上，该指标满分 14 分，根据评分标准得 14 分。

（3）C31 资金拨付及时率；C32 供应保障及时率：

经查证本项目实际到位资金 320.00 万元，预算资金 320.00 万元，资金到位率 100.0%，全年食堂供应正常运转，供应保障及时率 100%，得分=4 分。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

扣分指标：

（1）C41 食堂季度补助资金：

经查证本项目实际到位资金 320.00 万元，实际支出资金 315.75 万元，预算执行率 98.7%，，因此实际完成率为 $(315.75/320) \times 100\% = 98.7\%$ 。
得分 = $6 \times 98.7\% = 5.92$ 分。

综上，该指标满分 6 分，根据评分标准得 5.92 分。

（四）项目效益情况

项目效益类指标由 2 个二级指标和 3 个三级指标构成，权重分 30 分，实际得分为 30 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-4：项目效益指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
------	------	------	-----	-------	----	----

D 效益 (30 分)	D3 社会效益指标 指标 (20 分)	D11 提高办公人员工作积极性	有效提高	有效提高	10	10
		D12 提高办公人员为人民服务能力	有效提高	有效提高	10	10
	D5 服务对象满意度指标 (10 分)	D21 机关办公人员满意度	≥95%	95	10	10
合计					30	30

满分指标:

(1) D11 提高办公人员工作积极性; D12 提高办公人员为人民服务能力:

依据满意度调查结果统计,本问卷调查共针对疫情防控专用设备使用人员随机调查 20 人统计分析,本指标实现程度=(选择“有效提升”样本数×1+“有所提升”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“效果甚微”样本数×0.3+“毫无提升”×0)/总样本数×100%=96.5%,大于 90%,效果显著,得满分。

综上,该指标满分 20 分,根据评分标准得 20 分

(4) D21 机关办公人员满意度:

依据满意度调查结果统计,本问卷调查共针对疫情防控专用设备使用人员随机调查 20 人统计分析,本指标实现程度=(选择“非常满意”样本数×1+“比较满意”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“不太满意”样本数×0.3+“不满意”×0)/总样本数×100%=95.0%,等于 95%,达成预期效益目标,得满分。

综上,该指标满分 10 分,根据评分标准得 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. 合理规划,全面实施。根据项目实施方向、内容和要求,结合绩效目标,开展科学合理的规划设计,并按规划设计全面推开实施,并严格控

制项目质量。

2. 强化绩效管理责任制，明确项目实施部门和项目负责人实现预算绩效目标并且收集、保存各项预算项目绩效资料的主体责任，牢固树立“花钱必问效，无效必问责”的预算绩效管理意识。

（二）存在的问题

1. 项目绩效目标及绩效指标设置不够细化

该项目实施单位前期已根据项目内容设置了绩效目标，绩效目标的设置符合量化的要求，但其部分绩效指标的设置过于笼统不够细化，如：时效指标不可衡量；数量指标没有清晰的反映任务量，与计划数不对应。因此原绩效指标不能够全面衡量部门和项目实施效果。

2. 项目档案资料归档不及时

经查证该项目缺少资金申请及批复、项目进度审批文件、项目内容、规模及时间变更对应的审批文件，存在档案归档不及时等问题。

六、有关建议

1. 绩效评价指标能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化。

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。通过将绩效业绩指标化，获取具有针对性的业绩值，为开展绩效评价工作提供基础。绩效评价指标应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。建议项目实施单位再设置绩效指标时可根据相关政策文件要求，设置的指标需指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，遵循能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化的原则。

2. 加强合同履行监控，遵守合同结算约定

建议项目单位强化对合同履行情况及效果的检查、分析和验收，全面适当执行本单位义务，督促对方积极执行合同，对合同履行情况实施有效监控；财务部门应当在审核合同条款后办理结算业务，按照合同规定付款，指定专人负责合同履行，建立合同履行信息管理台账，掌握合同履行进展状态，在临近付款期限的合理时间进行提示。项目单位应加强合同管理，完善合同管理制度，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取控制措施，促进合同有效履行。

七、其他需要说明的问题

针对上述绩效评价报告结果提出结果应用建议如下：

（一）绩效结果挂钩次年预算资金安排

为有效提高财政预算资金的经济性、效率性以及效益性，建议将本次绩效评价结果作为预算单位次年预算编制的重要依据，并优化支出结构、完善相关办法、改进预算管理。对绩效评价结果为“优秀”和“良好”的项目，建议根据政策制度，结合昌吉市党委、昌吉市人民政府工作安排以及本级财力情况等因素，原则上优先予以保障。对绩效评价结果为“一般”的项目，项目实施单位应针对性提出整改措施，落实到位。本级财政部门在编制次年该预算单位同类型项目支出时，按比例扣减预算，具体扣减比例计算方式为： $(80 - \text{项目绩效评价结果得分}) / 100$ 。对绩效评价结果“较差”的项目，本级财政部门原则上不在次年预算中给予安排。

（二）绩效结果挂钩整改措施

建议根据本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议，由项目实施单位及时研究制定整改措施，积极落实整改要求，切实改进资金管理和项目管理，并在规定的时间内，将整改情况向昌吉高新技术产业开发区财政局行文报告，并附《绩效评价结果整改报告》。

（三）绩效结果挂钩报告公开

积极推进评价结果和评价报告等绩效信息的公开。按照政府信息公开有关规定，由昌吉高新技术产业开发区财政局将本次绩效评价的结果信息进行公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

附件 1：综合评价表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则	目标值	实际完成值	分值	得分
A 决策 (21 分)	A1 项目 立项 (8 分)	A11 立项 依据	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。	充分	充分	5	5
		A12 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。	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。	合规	合规	3	3

	A2 绩效 目标 (7 分)	A21 绩效 目标合理 性	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。	合理	合理	4	4
		A22 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。	明确	不太明确	3	1.5
	A3 资金 投入 (6 分)	A31 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。	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。	科学	较科学	4	3

		A32 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。	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。	合理	合理	2	2
B 过程 (19 分)	B1 资金管理 (9 分)	B11 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。	100	100	4	4
		B12 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。	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。	100	98.68	5	4.93
	B2 资金管理 (4 分)	B21 资金使用合规性	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。	合规	合规	4	4

	B3 组织实施 (6 分)	B31 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。	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。	健全	健全	2	2
		B32 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。	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。	有效	有效	4	4
C 产出 (30 分)	C1 产出数量 (6 分)	C11 覆盖单位个数	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。	评分标准： 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。得分=实际完成率×分值。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际采购的系统数量。 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）内计划采购的系统数量。	=18 个	18 个	3	3

		C12 资金覆盖食堂个数	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。	评分标准： 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。得分=实际完成率×分值。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际购置的设备数量。 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）内计划购置的设备数量。。	=2 个	2 个	3	3
	C2 产出质量 (14 分)	C21 资金使用合规率	实际资金使用数量占应实施资金使用数量的比率	评分标准： 资金使用合规率=（资金使用合规数量/实际资金使用数量）×100%。 得分=资金使用合规率×分值。	=100%	100%	14	14
	C3 产出时效 (4 分)	C31 资金拨付及时率	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。	评分标准： 实际完成率=（约定时间内完成数/计划完成数）×100%。 得分=实际完成率×分值。 约定时间内完成数：一定时期（本年度或项目期）内项目按合同约定时间及时支付货款的项目数量。 计划完成数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划完成的项目数量。	=100%	100%	2	2.00

		C32 供应保障及时率	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。	评分标准: 实际完成率=(约定时间内完成数/计划完成数)×100%。 得分=实际完成率×分值。 约定时间内完成数:一定时期(本年度或项目期)内项目按合同约定时间及时支付货款的项目数量。 计划完成数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划完成的项目数量。	=100%	100%	2	2.00
	C4 产出成本(6分)	C41 食堂季度补助资金	食堂季度补助资金成本是否在预算数	评分标准: 食堂季度补助资金成本控制在预算数,得满分,否则,按比例得分。	≤40 万元	39.47 万元	6	5.92
D 效益(30分)	D1 社会效益指标(20分)	D11 提高办公人员工作积极性	项目实施所产生的效益是否达到提升业务保障能力	评分标准: 根据问卷调查情况进行评分,本指标实现程度=(选择“有效提升”样本数×1+“有所提升”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“效果甚微”样本数×0.3+“毫无提升”×0)/总样本数×100%,实际完成率=本指标实现程度,≥90%为效果显著得满分,否则得分=实际完成率×100%	有效提高	有效提高	10	10

	D12 提高 办公人员 为人民服 务能力	项目实施所产生的 效益是否达提升医 疗服务水平	评分标准： 根据问卷调查情况进行评分，本指标实现程度=（选择 “有效提升”样本数×1+“有所提升”样本数×0.8+ “一般”样本数×0.6+“效果甚微”样本数×0.3+“毫 无提升”×0）/总样本数×100%，实际完成率=本指标 实现程度，≥90%为效果显著得满分，否则得分=实际 完成率×100%	有效提升	有效提 高	10	10
D2 服务 对象满意 度指标 (10 分)	D21 机关 办公人员 满意度	服务对象对项目实 施效果的满意程度	评分标准： 根据问卷调查情况进行评分，本指标实现程度=（选择 “非常满意”样本数×1+“比较满意”样本数×0.8+ “一般”样本数×0.6+“不太满意”样本数×0.3+“不 满意”×0）/总样本数×100%，实际完成率=本指标实 现程度，得分=实际完成率×100%。	≥95%	95	10	10
合计						100	97.35