

## 附件 2

# 村级组织运转经费支出绩效评价报告

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况。

用于村级运转及村级妇联活动开展使用。年初预算 32.5 万元，当年实际执行 32.5 万元，执行率 100%。

### （二）项目绩效目标。

1. 项目绩效总目标。提升对单位履职、促进事业发展，改善民生，不断提高群众幸福感。

2. 项目绩效阶段性目标。加强各村汛期、防火期、禁渔期的人员力量，保障村级正常运转，确保政府日常工作正常运行。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

本次评价主要是对“村级组织运转经费”的财政预算资金到位、使用、管理以及取得的绩效进行全方位、综合性的评价，客观反映财政预算资金的使用效益，指出资金使用和项目管理上存在的不足，并提高财政资金使用的有效性和导向性，作为以后年度立项和安排财政预算资金的重要依据。

（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。

本次绩效评价指标的确定遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则及经济性原则。根据区财政局文件精神，

结合项目开展的实际情况，按照设定的指标体系，对“村级组织运转经费”进行绩效评价，具体的评价指标体系详见附件。

根据评价指标体系及评分标准，最终评分为100分，绩效评价均为“优”。各部分权重和绩效分值如下表所示：

2023年村级组织运转经费绩效评价得分表

| 评价指 | 决策 | 过程 | 产出 | 效益 | 合计  |
|-----|----|----|----|----|-----|
| 标准分 | 10 | 40 | 40 | 10 | 100 |
| 评价得 | 10 | 40 | 40 | 10 | 100 |

该项目绩效评价指标体系共设置4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标，相关指标得分分析详见下表。

# 富溪乡 2023 年村级组织运转经费支出绩效评价指标体系

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值  | 指标解释   | 指标说明   | 得分  | 评价说明   | 备注 |
|------|----|------|----|---------|-----|--|--|-----|--|----|
| 决策   | 10 | 项目立项 | 3  | 立项依据充分性 | 1.5 | 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。 | 1.5 | 通过党委会研究决定。   |    |
|      |    |      |    | 立项程序规范性 | 1.5 | 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。   | 1.5 | 通过党委会研究决定。   |    |
|      |    | 绩效目标 | 4  | 绩效目标合理性 | 2   | 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。                                    | 2   | 提升对单位履职、促进事业发展,改善民生,不断提高群众幸福感;加强汛期、防火期、禁渔期的人员力量,确保政府日常工作正常运行。          |    |
|      |    |      |    | 绩效指标明确性 | 2   | 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。  | 2   | 项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,细化成产出指标、效益指标、满意度指标,可以通过清晰、可衡量的指标值予以体现,目标任务数与计划数相对应。 |    |
|      |    | 资金投入 | 3  | 预算编制科学性 | 1.5 | 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。  | 1.5 | 严格按照区财政局 2023 年预算编制标准,结合富溪乡实际进行科学编制。                                   |    |

|      |    |      |    |         |     |  |  |   |   |    |
|------|----|------|----|---------|-----|--|--|---|---|----|
|      |    |      |    | 资金分配合理性 | 1.5 | 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:<br>①预算资金分配依据是否充分;<br>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。  | 1.5                                       | 严格按照区财政局2023年预算编制标准,结合富溪乡实际进行科学编制。  |    |
| 过程   | 40 | 资金管理 | 25 | 资金到位率   | 7   | 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。                            | 7   | 区财政局根据实际拨付年初预算批复预算资金。   |    |
|      |    |      |    | 预算执行率   | 10  | 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。   | 10  | 全年预算数为32.5万元,实际执行数为32.5万元。  |    |
|      |    |      |    | 资金使用合规性 | 8   | 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。        | 8   | 严格执行相关财经法规、制度   |    |
|      |    | 组织实施 | 15 | 管理制度健全性 | 7   | 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。   | 7   | 本单位有富溪乡财务管理制度,制度合法合规完整。   |    |
|      |    |      |    | 制度执行有效性 | 8   | 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。           | 8   | 项目实施严格遵守法律法规与相关管理规定,项目材料齐全并通过档案公司进行整理归档。  |    |
|      |    | 产出   | 40 | 产出数量    | 10  | 实际完成率  | 10   | 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。 | 10 |
| 产出质量 | 10 |      |    | 质量达标率   | 10  | 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%。<br>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。 | 10  | 经费支出合规性,严格严格执行相关财经法规、制度,乡干部对政府规章制度知晓率达到98%。   |    |

|    |    |          |    |               |     |   |   |     |                                    |  |
|----|----|----------|----|---------------|-----|---|---|-----|------------------------------------|--|
|    |    | 产出<br>时效 | 10 | 完成<br>及时<br>性 | 10  | 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。<br>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。  | 10  | 在计划时间1年内完成该项目。                     |  |
|    |    | 产出<br>成本 | 10 | 成本<br>节约<br>率 | 10  | 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。 | 10  | 本年财政拨款支出32.5万元。                    |  |
| 效益 | 10 | 项目<br>效益 | 10 | 实施<br>效益      | 5   | 项目实施所产生的效益。                                 | 项目实施产生的社会效益、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。  | 5   | 保障乡政府各项业务工作更好的正常开展,提高了乡政府改善公共服务水平。 |  |
|    |    |          |    | 满意<br>度       | 5   | 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。  | 5   | 公众满意度,服务对象满意度达到98%。                |  |
| 合计 |    |          |    |               | 100 |   |   | 100 |                                    |  |

本项目采用定性和定量分析相结合的方法,严格按照财政支出绩效评价的“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则,根据具体评价指标的不同,灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等绩效评价具体方法,对项目作出综合性评价意见。

(三) 绩效评价工作过程。

根据文件要求，评价工作分三个阶段进行：

### **1. 前期准备**

明确评价对象、评价工作目标及评价要求；组成项目评价工作组，了解项目总体情况、绩效评价政策、评价标准，收集相关资料，拟定评价工作方案，设计评价指标，并对评价方案不断修订和完善。

### **2. 组织实施**

评价工作组进一步听取有关情况汇报，了解项目完成进度、组织管理等总体情况；查阅、收集有关文件、规章制度、工作台帐等评价资料；审查项目资金的透明度，调查相关管理制度是否建立健全并落实到位，根据审查结果分析项目资金到位、资金管理使用情况及组织管理水平；查看与项目相关的财务会计报表、账簿、会计凭证，了解各项收支情况、财政资金到位情况、实际支出情况和财务管理状况；核实和统计相关数据资料，评价 2023 年“村级组织运转经费”有否达到项目预期目标。

### **3. 分析评价**

对收集的资料进行整理、分类和分析，评价工作组成员进一步计算统计定量指标，对定性指标做出经验判断，并运用相应的评价方法对绩效情况进行综合性评价。召开评价工作组会议，组织讨论，评价打分，形成评价结论，提出存在问题、建议和意见，撰写初步评价报告。

## **三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）**

根据开展绩效评价工作的有关要求，结合本单位具体情况设计了绩效评价考核指标体系，“村级组织运转经费”从预算资金执行率、产出指标、效益指标、满意度指标四大部份四方面进行了评价，支出项目用途合理，运行规范，成效明显，评价结果为：预算资金执行率 10 分、产出指标 50 分、效益指标 30 分、满意度指标 10 分四大部份，综合评价得分为 100 分，达到预期目标。

## 项目支出绩效自评表

(2023 年度)

| 项目名称         |                    | 村级组织运转经费           |              |               |                  |               |              |             |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|---------------|--------------|-------------|
| 主管部门         |                    | [206]黄山市徽州区富溪乡人民政府 |              |               | 实施单位             | 黄山市徽州区富溪乡人民政府 |              |             |
| 项目资金<br>(万元) |                    |                    | 年初预算数        | 全年预算数<br>(A)  | 全年执行数 (B)        | 分值            | 执行率<br>(B/A) | 得分          |
|              |                    | 年度资金总额:            | 32.5         | 32.5          | 32.5             | 10            | 100%         | 10          |
|              |                    | 其中: 本年财政拨款         | 32.5         | 32.5          | 32.5             | -             | 100%         | -           |
|              |                    | 上年结转资金             |              |               |                  | -             |              | -           |
|              |                    | 其他资金               |              |               |                  | -             |              | -           |
| 年度总体目标完成情况   | 预期目标               |                    |              |               | 实际完成情况           |               |              |             |
|              | 用于村级运转及村级妇联活动开展使用。 |                    |              |               | 保障村级运转及村级妇联活动开展。 |               |              |             |
| 年度绩效指标完成情况   | 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<br>(50分)      | 数量指标               | 拨付村级运转经费行政村数 | 5个            | 5                | 10            | 10           |             |
|              |                    | 质量指标               | 经费支出合规性      | 严格执行相关财经法规、制度 | 达成预期指标           | 10            | 10           |             |
|              |                    | 时效指标               | 经费支出时效性      | 严格执行相关财经法规、制  | 达成预期指标           | 10            | 10           |             |

|                            |                           |                 |              |            |           |           |  |
|----------------------------|---------------------------|-----------------|--------------|------------|-----------|-----------|--|
|                            |                           |                 | 度            |            |           |           |  |
|                            | 成本<br>指标                  | 村级运转经费总成本       | ≤325000<br>元 | 325000     | 10        | 10        |  |
|                            |                           | 村级运转经费单位成本      | ≤65000<br>元  | 65000      | 10        | 10        |  |
| 效益<br>指标<br>(30<br>分)      | 经济<br>效益<br>指标            | 不适用             |              |            |           |           |  |
|                            | 社会<br>效益<br>指标            | 对保障村级工作开展的影响程度  | 影响程度<br>明显   | 达成预期<br>指标 | 15        | 15        |  |
|                            | 生态<br>效益<br>指标            | 不适用             |              |            |           |           |  |
|                            | 可持<br>续影<br>响指<br>标       | 对规范村级工作的可持续影响程度 | 影响程度<br>明显   | 达成预期<br>指标 | 15        | 15        |  |
| 满意<br>度指<br>标<br>(10<br>分) | 服务<br>对象<br>满意<br>度指<br>标 | 公众满意度           | ≥98%         | 100%       | 5         | 5         |  |
|                            |                           | 服务对象满意度         | ≥98%         | 100%       | 5         | 5         |  |
| <b>总分</b>                  |                           |                 |              |            | <b>90</b> | <b>90</b> |  |

注：1. 一级指标分值统一设置为：产出指标 50 分、效益指标 30 分、服务对象满意度指标 10 分、预算资金执行率 10 分。如有特殊情况，上述权重可做适当调整，但加总后应等于 100 分。各部门根据各项指标重要程度确定三级指标的分值。得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100-80%(含 80%)、80-60%(含 60%)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥\*），则得分计算方法应用全年实际值/年度指标值×该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤\*），则得分计算方法应用年度指标值/全年实际值×该指标分值；定量指标得分最高不得超过该指标分值上限。

4. 评价得分说明：说明全年实际值与年度指标值偏离情况（未达、持平、超额）。

## 四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

### （一）项目决策情况。

1. 项目资金到位情况。资金于1月份全部到时位，未影响项目实施。

2. 项目资金使用情况。资金使用合规，无截留、挪用等现象，资金使用效益明显。

3. 项目资金管理情况。专项立项依据充分，有资金管理办法，资金管理办法较规范。

#### （二）项目过程情况。

1. 项目组织情况分析。项目组织有计划有措施，严格执行相关制度和文件规定，顺利完成项目预期目标。

2. 项目管理情况分析。领导重视，专人管理，责任明确。

#### （三）项目产出情况。

保障了村级运转及村级妇联活动开展。提高了政府的办事效率和为民服务的能力，促进各项工作更高质高效开展。

#### （四）项目效益情况。

包括社会效益、生态效益和可持续影响。

社会效益指标：更好的稳定社会就业，提升对单位履职、促进事业发展，改善民生，不断提高群众幸福感。

可持续影响指标：项目实施让政府各项工作正常运转，保障乡域内稳定安全。

### 四、主要经验及做法

1、细化预算编制工作，认真做好预算的编制。进一步加强内部预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；全面编制预算项目，优先保障固定性的、相对刚性的费用支出项目，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。

2、加强财务管理，严格财务审核。在费用报账支付时，按照预算规定的费用项目和用途进行资金使用审核、列报支付、财务核算，杜绝超支现象的发生。

3、加强项目开展进度的跟踪，开展项目绩效评价，确保项目绩效目标的完成。

## **六、存在问题及原因分析**

2023年我乡科学有效地使用项目资金取得了较好的经济、社会效益，但还存在一些问题：个别项目预算绩效目标的设定以及资金使用率等还有不足；绩效管理人员缺乏专业知识，对绩效管理工作认识不够，容易在绩效管理工作中管理不到位，对现行的预算绩效管理不适应；部门预算编制的科学化、精细化、精准化还有待提高。

## **七、有关建议**

1. 在项目实施过程中，需不断改进和细化绩效目标内容及指标体系，根据工作重点作出相应调整，切实推动绩效目标任务的顺利完成。

2. 增强工作可预见性，编制绩效目标时，将全年工作任务细化分解为具体的绩效目标，并尽量采取定量的方式制定清晰、可衡量的绩效指标，提升部门预算编制的前瞻性。

## **八、其他需要说明的问题**

无

黄山市徽州区富溪乡人民政府

2024年6月25日