**乌尔禾区项目支出绩效评价报告**

**（2019年度）**

项目名称：职工采暖物业补贴经费

项目单位：乌尔禾区人社局

主管部门：乌尔禾区人社局

2020年4月23日

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

职工采暖物业补贴经费属于地方出台对职工补助性质政策，主要用途是根据关于印发《克拉玛依市、新疆油田矿区民用水电气暖和物业服务收费制度改革实施方案》的通知，为我区符合报销条件的职工补助水、电、暖、物业费，涉及范围主要是乌尔禾区政府职工。

2、主要内容

该项目执行根据《关于印发《克拉玛依市、新疆油田矿区民用水电气暖和物业服务收费制度改革实施方案》的通知。该资金执行严格的资金请拨、审批、支付程序。项目按执行情况，一项目一议，项目单位经负责人签字，提请资金请拨报告，经分管区领导审批，报区支付中心审核，实行国库集中支付报账。资金不见人，不在其他账户滞留。

3、实施情况

实施主体：乌尔禾区人社局，是人民政府工作部门，为科级单位。

实施时间：**职工采暖物业补贴经费**工作开展时间为2019年1月—2019年12月，属于延续性项目，但因职能划转，明年将又区住建局编制该项目预算。

实施结果：项目资金执行率达到了100%,结余经费0万元，不结转至次年使用。项目总体目标完成100%。

4、资金投入情况

2019年度乌尔禾区人社局的**职工采暖物业补贴经费**预算80.83万元。当年共支出80.83万元。为更好地贯彻落实人社监管政策，根据2019年**职工采暖物业补贴经费**实际需要，全年实际到位资金共80.83万元，实际使用资金80.83万元。

1. 资金使用情况

2019年度乌尔禾区人社局的**职工采暖物业补贴经费**资金共计80.83万元。截止2019年12月31日,项目实际使用资金80.83万元，全部用于**我区符合报销条件的职工补助水、电、暖、物业费**，资金执行率达到了100%,结余经费0万元。资金使用情况如下：

1. 项目绩效目标
2. 总体目标

**根据关于印发《克拉玛依市、新疆油田矿区民用水电气暖和物业服务收费制度改革实施方案》的通知，为我区符合报销条件的职工补助水、电、暖、物业费，涉及范围主要是乌尔禾区政府职工，提高政府职工的幸福感。**

**阶段性目标**

**2019年，根据关于印发《克拉玛依市、新疆油田矿区民用水电气暖和物业服务收费制度改革实施方案》的通知，为我区符合报销条件的职工补助水、电、暖、物业费，涉及范围主要是乌尔禾区政府职工，提高政府职工的幸福感。2019年完成全区符合条件的人员补贴。**

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

通过绩效评价，客观地评判项目的管理绩效，了解和掌握职工采暖物业补贴经费的具体情况，评价该项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金使用效益。促使项目承担单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

同时将绩效评价结果与项目预算挂钩，为下年度专项资金的使用提供决策参考，进一步提高专项资金的使用效益及配置效率，实现人社资源配置效益与效率最大化。

2、绩效评价对象

对职工采暖物业补贴经费从预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、实施情况、总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况进行科学性评价。

3、绩效评价范围

本次评价从项目决策（包括绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）、项目产出（包括项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本）项目效益四个维度进行评价，评价对象为人社下达预算绩效管理信息化系统建设项目，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

（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。

1、绩效评价原则

坚持真实、科学、公正的原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法；绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（1）普遍性原则：应符合乌尔禾区人社局的工作性质和要求，具有普遍的适用性。

（2）经济实用原则：依据现实条件及可操作性，获得相关数据的成本，避免由于数据搜集复杂或者分布广泛而导致绩效评价费用过高，力求简便易行，便于理解和操作，节约评价工作成本。

（3）适量原则：要科学、准确、合理，绩效目标不能过高过低，脱离免费开放工作实际。

（4）重要性原则：在选择指标的过程中，要根据指标在整个绩效评价体系中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的指标。

（5）可比性原则：要保证评价结果可以在其他省区之间比较和借鉴。

（6）以定量指标为主，定量与定性指标相结合的原则。绩效评价指标以定量分析评价为主，对于确实不能以客观的量化指标进行分析评价的，可在定性分析的基础上，参照定性指标评分标准进行量化比较分析，以提高绩效评价质量。

2、绩效评价指标体系

绩效评价指标的确定遵循以下原则：

（1）相关性原则一一应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则一一优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则一一对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则一一应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映人社支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

（5）经济性原则一一应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

绩效评价指标体系设定：

绩效评价指标体系是衡量绩效目标实现程度的考核工具。根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，按照逻辑分析法设计评价指标体系，包括项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四部分内容，体现从项目本身、执行到效果的逻辑路径。（见附件1）

在对职工采暖物业补贴经费项目的深入调研的基础上，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）对于指标体系的要求和规范，建立一套适合评价**职工采暖物业补贴经费**项目的指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出和项目绩效四个维度全面考察**职工采暖物业补贴经费项目**的效益，并重点对于项目的产出和绩效进行总体分析，以达到通过指标体系的科学评价反思管理及决策问题的目标。（见附件1）

3、绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（一）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（二）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（三）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（五）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。

**文献法：**通过检索、查阅、梳理国家、自治区、地州有关政府部门制定的劳动密集型产业发展的相关的政策文件，了解本专项资金政策内容、目标，以及上级的相关产业规划，考察本专项资金设立与国家、自治区相关战略规划是否匹配。

**材料核实法：**通过查账了解项目资金实际开支情况，包括是否专款专用、是否按标准支出。检查实施单位专项资金凭证及账册，核实项目资金拨付时间、金额、支出时间、内容、范围和标准等，核实各项支出是否按照资金管理办法的范围和标准执行，是否存在超范围列支的情况。

为了更加客观的对职工采暖物业补贴经费进行评价，评价组对享受职工采暖物业补贴的人员进行电话咨询，对比分析，有效推进项目的开展进程，可以达到预期的经济产出目标，项目的实施能够产生社会效益。

1. 绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（一）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（二）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（三）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（四）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

职工采暖物业补贴经费项目属于对已有延续性项目，有相应的行业标准和历史标准，故采用按照历史标准评价该项目。

（三）绩效评价工作过程。

1、前期准备

2018年11月20,开始前期准备工作，评价组通过对评价对象前期调研，确定了评价的目的、方法以及评价的原则，根据项目的内容和特征制定了评价指标体系及评价标准以及评价实施方案，修正并确定所需资料清单，最终确定实施方案。

2、组织实施

2018年11月20日-12月4日，评价工作进入预算申请审核阶段。在数据采集方面，评价组整理单位前期提交的资料，与项目实施负责人沟通，了解资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用方向等情况；进行信息采集，了解项目设置背景及资金使用等情况。

3、分析评价

2020年1月06-1月20日，评价组按照绩效评价的原则和规范，对取得的资料进行审查核实，对采集的数据进行分析，按照绩效评价指标评分表逐项进行打分、分析，汇总各方评价结果，综合分析并形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

**（一）综合评价情况**

本级绩效评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关和问题导向的原则、重点评价项目的资金投入与财务管理、组织管理、产出与效益效果。在此基础上，以相关的项目数据为基础，综合运用不同的评价方法，结合评价标准和评分规则，乌尔禾区人社局**职工采暖物业补贴经费**项目综合得分为98分。

**2019年乌尔禾区职工采暖物业补贴经费资金评价得分情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标类别 | 分值 | 评价得分 | 备注 |
| 决策 | 23 | 23 | 目标均执行完成 |
| 过程 | 17 | 17 | 目标均执行完成 |
| 产出 | 30 | 30 | 目标均执行完成 |
| 效益 | 30 | 28 | 未能达到最初的效益，扣2分。 |
| 合计 | 100 | 98 | 目标均执行完成 |

**(二)评价结论**

乌尔禾区人社局**职工采暖物业补贴经费**项目达到了年初设立的绩效目标，在实施过程中取得了良好的成效，具体表现在以下：

区人社局按照文件要求对符合条件的**职工补助水、电、暖、物业费。**对职工采暖物业补贴经费项目进行验收，由人社局验收组进行评审，验收得分保持在90分,所有项目均通过验收。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

该项目申请、设立过程符合相关要求；项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际；绩效指标清晰、细化、可衡量；项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应；项目预算资金分配有测算依据。

本次评价认为；该项目符合项目立项，项目绩效目标设置、资金投入等方面相关规定。

（二）项目过程情况

1、项目组织情况分析

该项目在实施阶段均制定了具体的组织实施文件（申报指南、评审办法、立项文件等），各个立项项目均经过项目申报、项目评审、项目立项、资金拨付、项目验收等流程。其中项目申报环节以文件的形式下发申报指南，明确资金支付范围和重点、支持条件、组织方式和申报要求。项目评审环节严格执行相关考评办法，通过制定专家评审手册等文件，明确评审及现场考察工作程序及要求。

本次评价认为：该项目组织机构设置合理，项目均按照流程执行，中期有检查，后期有验收。

2、项目管理情况分析

为了充分发挥项目资金使用功效，保障乌尔禾区政府行政机关事业单位工作人员一卡通补贴经费兑现工作顺利开展，我单位高度重视项目资金使用管理，切实做到专款专用，严格财纪法规，坚持规范运作，执行严格的资金请拨、审批、支付程序，资金支出全部实行国库集中支付业务，资金通过国库单一账户体系直接支付到收款人账号，避免资金层层转拨沉淀、挤占、挪用、截留等现象。认真做好项目资金预算、决算公开，做到阳光透明。坚持重大项目支出集体决策，民主管理，确保资金使用合法合规。

本次评价认为：项目政策及管理办法基本完善，做到了对每个环节进行把控。

（三）项目产出情况

项目产出数量、质量、时效、成本指标完成情况如下：

数量指标：补助职工数446人，实际完成值446人，完成率100%;

质量指标：补助政策符合率合格率≥90%，实际完成值90%，完成率100%;补贴支付成功率≥90%，实际完成值90%，完成率100%;

时效指标：单笔补贴完成时限 ≤15天，实际完成值15天，完成率100%;

成本指标：每年人均补助费用≤≤1812元，实际完成值≤1812元，完成率100%;

截止2019年12月31日，根据设定数量指标已全部完成，得分8分；根据设定质量指标已全部完成，得分7分；根据设定时效指标已全部完成，得分8分；根据设定成本指标已全部完成，得分7分；项目产出情况合计得分30分。

（四）项目效益情况

项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响指标完成情况如下：

无经济效益及生态效益

社会效益：提高政府工作人员的生活水平，提高，实际完成值提高，完成率100%;

可持续影响指标：机关干部补贴覆盖率99%，实际完成值99%，完成率100%;提高机关干部的幸福感≥5%，实际完成值5%，完成率100%；增强机关干部的归属感≥5%，实际完成值4%，完成率100%；

资金使用合规率 =100%，实际完成值100%，完成率100%;

截止2019年12月31日，根据设定经济效益指标无，得分0分；根据设定社会效益指标已全部完成，得分9分；根据设定生态效益指标无，得分0分；根据设定可持续影响指标已全部完成，得分9分；项目效益情况合计得分18分。

（五）满意度情况

被补贴人员满意度指标值≥99%，实际完成值达≥99%

截止2019年12月31日，根据设定该项目满意度指标已达到预期成效；满意度指标合计得分10分。

1. 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、严格执行财政部门下发的经费管理要求进行开支和管理，按照年初各部门详细填列预算开支项目，严格遵守节约制度，落实地方人社预算管理、采购管理、财务管理等相关管理制度。

2、规范专项资金管理。在预算编制中，加强对项目的清理整合，优化支出结构，以项目支出促进业务开展。通过规范专项资金支出管理，硬化预算约束，建立：预算编制有目标、预算执行有监控。预算完成有评价、预算结果有反馈、反馈结果有运用的管理模式。

3、进一步完善绩效评价、监督机制等方面的制度建设，扩大绩效评价的范围，对项目实施效果进行绩效跟踪和多方评估。对部门预算安排的项目支出，项目实施单位除提供相关依据外，必须报送绩效报告。

（二）存在问题及原因分析

预算绩效管理有待提升

预算绩效管理水平不够，目标约束力不够强，绩效理念树立尚不牢固，年初项目绩效目标设置存在问题，产出指标中成本指标、时效指标均未设置，项目相关受益群体的满意度指标未进行设置；自评表中指标完成值书写不规范，报告质量有待提高。

1. 有关建议

1.预算安排和执行方面建议

严格按照预算管理规定进行立项确认。我单位办公室负责预算的编制、执行和上报等工作。在项目预算编制过程中,严格按照人社部门的相关要求坚持对项目先进行论证,结合论证情况编制预算,在预算安排中重点刚性支出,最后由财政部门结合我区财力情况进行预算安排。

2.制度建设方面建议

完善绩效评价反馈制度。建立绩效评价评估体系，对项目绩效的成效结果进行全方位总结。加强绩效管理工作培训指导力度。采取集中学习、邀请专家讲解等方式，加大财务人员和各部门（直属单位）干部职工培训力度，提高绩效水平。

3.项目管理方面建议

建议及时调整和优化本单位后续项目和以后年度预算支出的方向和结构，合理配置资源，加强财务管理，完善项目管理办法，切实提高项目管理水平、资金使用效率和部门工作效率。要认真落实整改意见，不断提高预算管理水平。

4.资金管理方面建议

严格执行人社部门下发的经费管理要求进行开支和管理，按照年初部门详细填列预算开支项目，严格遵守节约制度，落实地方人社预算管理、采购管理、财务管理等相关管理制度。

5.其他方面建议

加强绩效评价力度。加强对项目的绩效评价，保障人社资金更合理的应用到实处，希望区财政局加强绩效评价培训及指导。

1. 其他需要说明的问题

无

附件1

绩效评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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。 | 4 | 4 |
| 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 | 3 | 3 |
| 绩效目标 | 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。 | 5 | 5 |
| 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。 | 3 | 3 |
| 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。 | 4 | 4 |
| 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。 | 4 | 4 |
| 过程 | 资金管理 | 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。 | 4 | 4 |
| 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 | 5 | 5 |
| 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制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 3 | 3 |
| 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。 | 3 | 3 |
| 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。 | 2 | 2 |
| 产出 | 产出数量 | 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。 | 8 | 8 |
| 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。 | 7 | 7 |
| 产出时效 | 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。 | 8 | 8 |
| 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。 | 7 | 7 |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益 | 项目实施所产生的效益。 | 20 | 18 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 10 | 10 |
| **总分** | | |  | 100 | 98 |