

徐闻县财政局文件

徐财绩〔2023〕1号

关于 2021 年度财政支出项目和部门整体 支出重点绩效评价结果的通报

各相关评价单位：

为加强财政支出管理，建立科学、规范、高效的财政资金分配和管理体系，根据《关于开展 2021 年度财政支出项目和部门整体支出重点绩效评价工作的通知》（徐财绩〔2022〕4 号）的有关规定，我局抽取我县 2021 年度 6 个项目和 7 个部门整体支出委托第三方机构进行重点绩效评价，现将结果通报如下：

一、基本情况

本次重点绩效评价抽取的 6 个涉及民生工程、社会关注度高具有代表性的项目，涉及 6 个主管部门，评价涉及金

额 11333.80 万元。项目支出范围涵盖粮食储备库建设、禁毒工作、高龄老人津补贴、肿瘤中心建设等资金进行检验，同时对 7 个部门整体履职、管理、支出进行检验。在项目单位自评的基础上，第三方机构采取“一对一”听介绍、现场提问、检查项目档案和经费支出原始凭证等方式，从项目实施、财务管理、项目成效、人力和物资投入、社会影响等方面对项目实施情况进行了绩效评价。

二、项目和整体支出评价总体绩效情况

项目总体上执行情况良好。项目绩效评价等级（详见附件 1）：等级为“优”的项目有 1 个，等级为“良”的项目有 3 个，等级为“中”的项目有 2 个，项目评价等级为“优”的个数仅占比 16.37%，为“良”的个数占比 50%，为“中”的个数占比 33.33%。

部门整体支出执行情况较上年评审单位有所提高。部门整体支出绩效评价等级（详见附件 2）：等级为“良”的部门有 4 个，等级为“中”的部门有 3 个，“良”等级占比 57.14%，“中”等级占比 42.86%。

三、存在问题

（一）工作开展方面。

一是仍未树立“以绩效导向”的理念。预算部门（单位）未能高度重视，未能充分发挥单位绩效评价小组作用，树立绩效理念，未能把绩效自评工作列入重要议事日程，在预算

编制的准确性、合理性、绩效导向性不强。

二是工作开展不规范。预算部门（单位）评价实施过程简单，评价工作制度不健全，未按《徐闻县全面实施预算绩效管理工作方案》要求进行组织自评，仅以完成“一项工作”的状态布置。

三是自评结果公开时效低。预算部门（单位）没有按照《徐闻县全面实施预算绩效管理工作方案》节点开展自评工作，造成自评结果公开时间比较滞后，时效性差，也造成预算编制的时候依据不充足，预算测算准确性差。

（二）报告质量方面。

一是报告格式不规范。绩效评价报告行文缺乏条理，撰写随意性大，结构内容不完整，缺少整体性和统一性，未能按照文件提纲要求撰写报告。

二是绩效指标设置不科学，不能有效反映项目情况。个别报告的指标简单套用文件规定的指标体系框架，未对指标作有针对性的细化，指标的分值权重分布不合理。

三是部分评价报告佐证材料不全，资金支出明细没有列示，缺乏客观的统计数据，有的数据调查面过窄，样本量不够，自评打分缺乏依据，绩效评价自评结论不够客观。

四、工作要求

为强化绩效评价的导向作用，完善“谁干事谁花钱，谁花钱谁担责”的机制，进一步加强评价结果应用。根据绩效

评价情况，现提出以下工作要求：

（一）抓好整改落实。各单位要针对绩效评价发现的问题，深入查找原因，认真制定整改方案，全面落实整改责任，逐项抓好整改落实。

（二）建立长效机制。各部门和单位要认真总结经验，完善各项规章制度，积极探索和研究建立健全专项资金管理和项目建设的长效机制，为建立全面实施预算绩效管理巩固基础。

（三）报送相关材料。各部门和单位要对绩效评价反馈书中存在问题进行整改，并将整改结果以书面形式于 2023 年 2 月 28 日前报县财政局绩效评价股。

（四）绩效结果公开和应用。各部门和单位按照有关规定将反馈结果在门户网站或媒体公开，本部门（单位）应以反馈结果作为下年度预算编制的重要参考。

为贯彻落实党的十九大关于建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理的重要部署，根据《关于印发〈徐闻县全面实施预算绩效管理工作方案〉的通知》（徐财绩〔2019〕5 号）文件要求，我县 2022 年基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。希望这次被绩效评价的各预算单位总结经验，再接再厉，继续做好专项资金绩效管理工作，以提高项目资金使用效益。同时，各项目预算单位根据绩效评价反馈书（附件 3、4），认真整

改，查找项目资金使用与管理中的薄弱环节，认真分析评价结果所反映的问题，制定工作措施，形成反馈、整改、提升绩效的良性循环。

- 附件：1. 2021 年度财政项目资金绩效报告评审情况
2. 2021 年度部门整体支出绩效报告评审情况
3. 财政支出绩效评价反馈书
4. 部门整体支出绩效评价反馈书



2021年度财政项目资金绩效报告评审情况

单位：万元

序号	项目资金名称	项目实施单位	主管部门	资金性质	项目资金		得分	评定等次
					总计	其中： 财政拨款		
1	徐闻县粮食储备库建设项目工程资金	徐闻县五丰粮食储备有限责任公司	徐闻县发展和改革局	一般公共预算	464.18	464.18	89.00	良
2	省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金	徐闻县住房和城乡建设局	徐闻县住房和城乡建设局	一般公共预算	898.00	898.00	88.00	良
3	粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目	徐闻县发展和改革局	徐闻县发展和改革局	一般公共预算	580.80	580.80	62.00	中
4	80周岁以上高龄老人生活津贴	徐闻县民政局	徐闻县民政局	一般公共预算	1,561.59	1,561.59	84.69	良
5	禁毒经费	徐闻县禁毒委员会办公室	徐闻县公安局	一般公共预算	2,829.23	2,829.23	76.69	中
6	徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目	徐闻县卫生健康局	徐闻县卫生健康局	专项债券	5,000.00	5,000.00	91.43	优
合计					11333.80	11333.80		

2021年度部门整体支出绩效报告评审情况

序号	资金主管股室	一级部门单位名称	得分	评定等次	备注
1	行政政法股	徐闻县财政局	80.60	良	
2	综合股	徐闻县自然资源局	75.30	中	
3	社保股	徐闻县民政局	81.24	良	
4	科工贸股	徐闻县应急管理局	76.40	中	
5	教科文股	徐闻县文化广电旅游体育局	81.76	良	
6	经济建设股	徐闻县住房和城乡建设局	74.25	中	
7	农业股	徐闻县农业农村局	80.20	良	

财政项目支出绩效评价反馈书

编码:

项目单位		项目名称	
评价机构			
综合评价情况及 评价结论			
存在问题			
相关建议			

部门整体支出绩效评价反馈书

编码:

部门（单位）		
评价机构		
综合评价情况及 评价结论		
存在问题		
相关建议		

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目
绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况	1
(二) 专项资金使用情况	1
(三) 绩效目标设定情况	2
二、绩效评价工作开展情况.....	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则和方法	3
(三) 绩效评价指标体系	5
(四) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论.....	7
(一) 绩效评价分数与等级	7
(二) 产出效益指标完成情况	8
四、绩效评价指标分析.....	10
(一) 项目决策情况	10
(二) 项目过程情况	15
(三) 项目产出情况	18
(四) 项目效益情况	20
五、主要经验及做法.....	22
(一) 组织保障工作完善	22
(二) 文件管理成册归档	22
(三) 资金管理比较到位	22
六、存在的问题.....	23
(一) 设备购置及装饰工程均延期，项目管理有待加强	23
(二) 绩效指标存在不明确的情况	23
(三) 财务管理存在不足，审批手续不规范，验收单据有所缺失	23
七、有关建议.....	24
(一) 强化项目管理，着重把握项目内控、跟踪、检查环节	24
(二) 科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量	24
(三) 规范报销工作，紧抓审批流程及凭证管理，做到支出有依据	25
附件.....	26

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

徐闻县人民医院是一所集医疗、急诊、预防保健、康复、教学科研为一体的二级甲等综合医院，承担为全县人民提供医疗、急救、预防保健、康复等医疗服务以及开展医学教学科研的职能。

《广东省提升县级人民医院肿瘤诊疗服务能力项目工作方案》（粤卫办〔2017〕65号）、《广东省全面提升县级医院综合能力实施方案（2019-2021年）》、《湛江市全面提升县级医院综合能力实施方案（2020-2021年）》等文件明确指出，要推动广东省县级人民医院肿瘤诊疗服务能力，提升县级医院综合能力，满足县城居民基本医疗卫生服务需求，解决看病难看病贵的问题。结合徐闻县医疗卫生水平的实际情况，徐闻县人民医院提出“徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目”。

2. 主要内容及实施情况

徐闻县人民医院肿瘤中心建设于徐闻县徐城街道健康路28号徐闻县人民医院内。项目内容主要是装修面积约700平方米的配套机房，以及购置医用直线加速器一台和相关配套设备一批。项目于2021年9月开工，于2022年1月完成装饰工程及设备购置验收。

（二）专项资金使用情况

2021年，徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目财政资金预算为5000万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）5000万元，项目实际支出金额5000万元，支出完成率100%。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

本项目通过建设徐闻县人民医院肿瘤中心，引进高层次人才，购置先进设备，提升徐闻县人民医院肿瘤诊疗服务能力，改善医院医疗卫生服务条件，拓展医院医疗服务的承接能力，打造优质高效的医疗服务质量，精益求精，满足周边群众的就医需求。

2. 项目分目标

- （1）购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项；
- （2）直线加速器一台和相关配套设备一批验收合格率 100%；
- （3）直线加速器一台和相关配套设备一批在 60 天工期内交付；
- （4）装饰工程在 45 个日历天内完成建设；
- （5）有效解决肿瘤诊疗问题；
- （6）服务对象满意度不低于 95 分。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的特点，优化设计指标体系，本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 10 个二级指标，17 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目特点开展前期案卷研究，研究徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、卫生健康局及徐闻县人民医院资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与卫生健康局及徐闻县人民医院沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对项目实施单位及项目现场徐闻县人民医院进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，并抽查与评价项目相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的最终得分为 91.43 分，绩效评价等级为“优”。各指标得分见下表 1：

表 1 徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	3.0
		绩效目标合理性	5	4.0
	资金投入	预算编制科学性	4	4.0
		资金分配合理性	2	2.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	3.0
		资金使用合规性	4	3.0
	组织实施	管理制度健全性	5	5.0
		制度执行有效性	5	5.0
产出	产出数量	设备购置完成率	10	10
	产出质量	设备验收合格率	10	10
	产出时效	设备验收及时性	10	7.90
		装饰工程完成及时性	10	7.53
效益	可持续影响	新增肿瘤诊疗方法数量	10	10
	社会效益	服务对象满意度	10	10
得分合计			100	91.43
等级			优	

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目共设置 6 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 4 个，未达成目标值的指标 2 个。产出及效益指标完成情况见下表 2：

表 2 徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目
产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	设备购置完成率	考核项目设备购置情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项。 设备购置完成率=实际购置的设备数量/计划购置的设备数量×100%。	100%	100%
	产出质量	设备验收合格率	考核项目设备质量合格情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项。规格、型号、制造标准参照设备清单。 设备验收合格率=验收合格的设备数量/收货的设备数量×100%	100%	100%
效益	产出时效	设备验收及时性	考核项目设备交付及时性情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目设备购置合同约定交货期：合同签订生效后，60 天内完成供货、安装、调试、直至验收合格，并交付用户方使用。合同签订时间为 2021 年 9 月 16 日，则验收时间应为 2021 年 11 月 16 日前。	60 天	123 天

		装饰工程完成及时性	主要考核项目装饰工程建设是否能在计划时间内完成,合同规定工期为45个日历天。以建设工程验收时间进行考核。	45 天	119 天
	可持续影响	新增肿瘤诊疗方法数量	主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目投入运营后肿瘤诊疗能力的提升情况,以新增肿瘤诊疗方法数量进行考核。	≥1 项	≥1 项
	社会效益	服务对象满意度	主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的群众满意度情况,可行性研究报告中列明满意度目标为 95 分。以问卷调研得出的总体满意度分数进行考核。	95 分	99.1 分

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的设立符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围，未发现徐闻县相关部门的项目或卫生健康局内部的项目有与人民医院肿瘤中心建设项目相重复的情况。

① 本项目依据的发展规划、相关政策如下：

中央（含各部委）发展规划、相关政策：《国家卫生健康委员会、国家中医药管理局关于印发全面提升县级医院综合能力工作方案（2018-2020 年）的通知》（国卫医发〔2018〕37 号），提出县医院提升医疗服务能力，“打造优势专科。进一步加强建设现有实力较强的临床专科，根据区域内重点疾病等，适当开展新技术、新项目，提升微创等技术能力，提升肿瘤、心脑血管疾病等重大疾病诊断治疗能力，开展中西医临床协作，不断满足患者不同层次的看病就医需求”。

省市县发展规划、相关政策：《广东省卫生健康委 广东省中医药局关于印发广东省全面提升县级医院综合能力实施方案（2019-2021 年）的通知》（粤卫〔2019〕42 号）、《湛江市卫生健康局关于印发湛江市全面提升县级医院综合能力实施方案

（2020-2021 年）的通知》（湛卫〔2020〕7 号）等文件要求打造优势专科，优化县级医院收治的病种结构，合理分布县域内的就医秩序，各地针对县域内外转的前 5 位病种，采取“一县一策”，做强薄弱专科和平台专科，要重点发展肿瘤、心脑血管、感染性疾病等诊疗能力，提高县域内住院率。

②与本项目相符的部门职责

本项目立项与徐闻县人民医院职责相符，符合国务院发布及修订的《医疗机构管理条例》第三条“医疗机构以救死扶伤，防病治病，为公民的健康服务为宗旨”，第四条也阐明“国家扶持医疗机构的发展，鼓励多种形式兴办医疗机构”。

③《广东省财政厅 广东省发展改革委关于报送提前下达 2021 年新增专项债项发行项目的通知》（粤财债〔2021〕21 号）将徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目列入专项债券项目清单。该项目属于公共财政支持范围。

（2）立项程序规范性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目按照规定的程序申请设立，项目审批文件、材料符合相关要求。立项程序、审批文件如下。

2020 年 11 月，徐闻县人民医院向徐闻县发展和改革局提交《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目项目建议书》，同年 11 月 30 日，徐闻县发展和改革局审批通过，审批文件为《关于徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目建议书的批复》（徐发改综合社会〔2020〕68 号）。

2020 年 12 月，徐闻县人民医院向徐闻县发展和改革局提交《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目可行性研究报告》，同年 12 月 16 日徐闻县发展和改革局审批通过，审批文件为《徐闻县发展和改革局关于徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目可行性研究报告的批复》（徐发改审〔2020〕11 号）。在《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目可行性研究报告》纸质文件中，存在排版装订错页问题，后续应加强文件校对。

2. 绩效指标

（1）绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目《项目支出绩效自评表》中设定的全部绩效指标数量为 11 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为 7 个，符合要求的绩效指标比例为 63.6%。根据评分标准“ $60\% \leq \text{符合要求的绩效指标比例} < 80\%$ ，得 3 分”，本项得 3 分。具体指标分析，见表 3：

表 3 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	购置设备数量	1 批	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	设备验收合格率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	时效指标	项目完成及时性	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

		资金补助 及时性	100%	符合“清晰、细化、可衡量” 要求
	成本指 标	购置设备 成本	4723.99万元	符合“清晰、细化、可衡量” 要求
		装饰工程 成本	276.01万元	符合“清晰、细化、可衡量” 要求
效 益 指 标	经济效 益指标	医疗收入	不断增长	指标制定缺乏基期数据,未符 合细化要求
	社会效 益指标	公立医院 公益性	得到保障	缺乏具体衡量标准
		提升肿瘤 病放疗服 务	不断提升	指标制定缺乏基期数据,未符 合细化要求
	环境效 益指标	对环境污 染符合规 定	合规	符合“清晰、细化、可衡量” 要求
	可持续 发展指 标	医院核心 竞争力和 社会影响 力	持续提升	缺乏基期数据,未符合细化要 求

(2) 绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》；

制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》在单位内部协商、讨论、审核方面存在不足。

绩效指标如“购置设备数量”、“设备验收合格率”、“购置设备成本”等与项目实际内容具有相关性。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标相适应。设计概算委托第三方机构京延工程咨询有限公司编制实施，于 2021 年 8 月完成编制提交，于同年 8 月 11 日经徐闻县发展和改革局批复。

本项目预算内容与项目内容相匹配。项目预算包括工程费、医疗设备购置费、工程建设其他费、预备费四个部分。

本项目预算额度测算依据充分。项目预算编制参考《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）、《房屋建筑与装饰工程工程量计算规范》（GB50854-2013）等文件计价，对于前期工作咨询费、工程监理费、招标代理费、工程勘察设计费、检测监测费、工程保险费等计价也依据对应规定进行编制，如下：

前期工作咨询费：计价格〔1999〕1283 号《建设项目前期工作咨询收费暂行规定》；

工程监理费：发改价格〔2007〕67 号文《国家发展改革委、建设部关于印发〈建设工程监理与相关服务收费管理规定〉的通知》；

招标代理费：计价格〔2002〕1980 号文《招标代理服务收费管理暂行办法》；

工程勘察设计费：计价格〔2002〕10 号文《工程勘察设计收费标准》；

检验监测费：依据《广东省建设工程概算编制办法》（2014），按建筑安装工程费的 1.0%计取；

工程保险费：依据粤建市〔2013〕131 号文《广东省建设工程概算编制办法》（2014），按建筑安装工程费的 0.3%计取。

（2）资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目预算资金能够结合工程实际情况等方面进行分配。项目预算分为四个部分：工程费 398.35 万元、医疗设备购置费 4774.63 万元、工程建设其他费 165.78 万元、预备费 160.16 万元。预算分列总概算表、建设项目汇总表、单位工程汇总表、分部分项工程和单价措施项目清单与计价表，标明费用标准及具体参数。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

徐闻县 2021 年新增债券项目资金计划安排徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目 5000 万元，实际到达项目单位的资金额度 5000 万元，资金到位率 100%。

（2）预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目资金实际到位金额 5000 万元，实际支出金额 5000 万元，预算执行率为 100%，支出包括装饰工程 2760100 元（分 2 次支付）及设备购置 47239900 元（分 3 次支付），明细如下表。根据评分标准：90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分，本项得 3 分。

记账凭证	支付供应商及事项	支出金额（万元）
2021 年 10 月，52 号	湛江市第三建筑工程公司，装饰工程款	118.29
2021 年 11 月，52 号	江西琨瑄贸易有限公司，设备购置款	1424.40
2021 年 12 月，69 号	江西琨瑄贸易有限公司，设备购置款	1899.20
2021 年 12 月，70 号	湛江市第三建筑工程公司，装饰工程款	157.72
2022 年 1 月，48 号	江西琨瑄贸易有限公司，设备购置款	1400.39
支出总计：		5000.00

（3）资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目由徐闻县人民医院获得债券资金，由徐闻县人民医院付款给各供应商，包括概算书及可行性研究报告费用、装饰工程费用、设备费用等。

项目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，符合项目预算批复及合同规定用途，但资金使用存在两个问题：

① 项目费用支出时，审批意见仅在发票背面签字及注明用途，缺乏规范的请款审批表，资金拨付审批手续不规范；

② 项目进度款仅凭合同文件/发票/结算凭证付款，缺乏相应的验收单据或物品清单。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

项目实施单位制定了本单位的制度，包括《财务管理制度》、《专项资金管理制度》等，其中也包括对项目管理和固定资产管理的相关规定，制度健全，未发现制度存在不严谨准确、与部门职能不匹配的情况。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

项目实施单位对相关的制度（如财务管理制度）进行了一定范围的传达、讨论；合同签订后，本项目（项目预算、内容等）未发生调整的情况。

本项目具有比较明确的质量要求或标准。《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目装饰工程用户需求书》、《广东省徐闻县人民医院整体解决方案系统配置文件》规定了建设要求、计价要求、配置情况；《广东省建设工程标准施工合同》中也规定了工程质量标准按国家现行技术标准和技术规范验收达到合格以上（含合格）等级标准；《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目（合同书）》规定了货物标准。

项目实施单位对项目开展了跟踪及现场监督检查。

本项目涉及到的合同（《广东省建设工程标准施工合同》、《徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目（合同书）》、工程咨询编制委托合同、委托代理协议）、验收技术文件等资料比较齐全并及时归档，但资料审核存在不足，装饰工程验收报告中，验收方有签字盖章及注明日期，但供应商仅有盖章无签字无填写日期。

本项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实比较到位。本项目实施单位为湛江市第三建筑工程公司、江西琨瑄贸易有限公司；项目所需的场地（徐闻县人民医院）以及设备落实比较到位。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

（1）设备购置完成率

绩效指标解释：考核项目设备购置情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17

项。设备购置完成率=实际购置的设备数量/计划购置的设备数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项，实际购置 17 项，设备购置完成率为 100%。根据评分标准：分数=权重×设备购置完成率，本项得 10 分。

2. 产出质量

（1）设备验收合格率

绩效指标解释：考核项目设备质量合格情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项。规格、型号、制造商标准参照设备清单。设备验收合格率=验收合格的设备数量/收货的设备数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项，规格、型号、制造商标准参照设备清单，经验收，显示设备合格，设备验收合格率为 100%。根据评分标准：分数=权重×设备验收合格率，本项得 10 分。

3. 产出时效

（1）设备交付及时性

绩效指标解释：考核项目设备交付及时性情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目设备购置合同约定交货期：合同签订生效后，60 天内完成供货、安装、调试、直至验收合格，并交付用户方使用。合同签订时间为 2021 年 9 月 16 日，则交付时间应为 2021 年 11 月 16 日前。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 7.9 分，得分率为 79%。

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目设备购置合同于 2021 年 9 月 16 日签订，约定工期 60 天，交付时间应为 2021 年 11 月 16 日前，而设备验收日期为 2022 年 1 月 18 日，设备交付延期 63 天。根据评分标准：若实际交付时间>计划交付时间，每超 30 天，扣 1 分，本项得 7.9 分。

(2) 装饰工程完成及时性

绩效指标解释：主要考核项目装饰工程建设是否能在计划时间内完成，合同规定工期为 45 个日历天，开工时间以发包方工程师签发的开工令为准。以建设工程验收时间进行考核。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 7.53 分，得分率为 75.3%。

项目装饰工程合同规定工期为 45 个日历天，开工令无法提供，经了解，开工时间为现场监督照片上显示的 2021 年 9 月 23 日，建设工程验收时间为 2022 年 1 月 19 日，实际工期为 119 个日历天，延期 74 天。根据评分标准：若实际工期>计划工期，每超 30 天，扣 1 分。本项得 7.53 分。

(四) 项目效益情况

1. 可持续影响

(1) 新增肿瘤诊疗方法数量

绩效指标解释：主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目投入运营后肿瘤诊疗能力的提升情况，以新增肿瘤诊疗方法数量进行考核。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

项目购置了医用直线加速器一台和相关配套设备一批，设备用于解决肿瘤诊疗问题，提升肿瘤医疗服务能力水平。设备的具体使用情况如下：

医用直线加速器：利用微波电场对电子进行加速，产生高能射线，用于人类医学实践中的远距离外照射放射治疗活动，广泛应用于各种肿瘤的治疗，特别是深部肿瘤的治疗。医用电子直线加速器可以产生 X 辐射和（或）电子辐射束。可用于头颈、胸腔、腹腔、盆腔、四肢等部位的原发或继发肿瘤，以及手术后残留的术后或手术前的术前治疗等。

相关配套设备：配合医用直线加速器的使用。

本项目购置的医疗设备提供了远距离外照射放射等治疗方式，根据评分标准：若新增肿瘤诊疗方法数量 ≥ 1 项，得 10 分，否则不得分，本项得 10 分。

2. 社会效益

（1）服务对象满意度

绩效指标解释：主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的群众满意度情况，可行性研究报告中列明满意度目标为 95 分。以问卷调研得出的总体满意度分数进行考核。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

工作组制定满意度调研问卷，对徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目开展调研，面向就诊人群，共收集 11 份有效样本，总体满意度得分 99.1 分。根据评分标准：若满意度得分 ≥ 95 分，得 10 分，本项得 10 分。

五、主要经验及做法

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目具备一定的社会效益。首先，引进高层次人才，购置先进的肿瘤治疗设备，既改善了徐闻县人民医院的医疗卫生服务条件，也带动提升了其诊疗手术能力，填补了徐闻县在肿瘤诊疗上的空白；其次，肿瘤中心的建设满足了当地患者的医疗服务需求，方便肿瘤病人在家乡就医，减轻了徐闻县百姓和广大患者医疗负担。这对徐闻县人民医院打造成现代化“三级甲等综合医院”具有重要意义。项目管理过程主要做法如下：

（一）组织保障工作完善

项目由徐闻县人民医院进行组织策划、资金筹措、建设实施、运营维护等，为保证项目的顺利实施，成立专门领导小组，负责前期筹建、合同管理、检查监督、协调和资金落实等工作。项目在建设过程中，由领导小组统筹协调，对项目的概算控制、资金使用、施工组织、建设工期及工程质量等进行管理，确保工程的顺利实施。

（二）文件管理成册归档

徐闻县人民医院按照有关规定在项目建设过程中做好工程资料档案管理，将所有相关资料汇总归类成册，并作好项目竣工验收各项准备工作。

（三）资金管理比较到位

项目资金专款专用，严格按照批准的建设规模、建设内容和批准的概算实施，不随意调整概算、资金的使用范围；项目将债券资金、自筹资金明确区分使用，与立项及申请手续保持一致。

六、存在的问题

（一）设备购置及装饰工程均延期，项目管理有待加强

1. 设备购置延期

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目设备购置合同于 2021 年 9 月 16 日签订，约定工期 60 天，交付时间应为 2021 年 11 月 16 日前，而设备验收日期为 2022 年 1 月 18 日，设备交付延期 63 天。

2. 装饰工程延期

项目装饰工程合同规定工期为 45 天，开工时间为 2021 年 9 月 23 日，建设工程验收时间为 2022 年 1 月 19 日，延期 74 天。

（二）绩效指标存在不明确的情况

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目《项目支出绩效自评表》中，存在不符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标，例如，“公立医院公益性得到保障”缺乏具体衡量标准、“医院核心竞争力和社会影响力持续提升”缺乏基期数据，未符合细化要求。

（三）财务管理存在不足，审批手续不规范，验收单据有所缺失

1. 资金拨付审批手续不规范

项目费用支出时，审批意见仅在发票背面签字及注明用途，缺乏规范的请款审批表。

2. 验收单据有所缺失

项目进度款缺乏相应的验收单据或物品清单，仅凭合同文件/发票/结算凭证付款。

七、有关建议

（一）强化项目管理，着重把握项目内控、跟踪、检查环节

1. 建立项目实施的日常检查机制。对项目实施进度、合规性、效果性以及项目施工单位的规范性与到位性开展日常检查，并完整保存检查资料底稿以作备查，督促项目乙方和监理方（若有）切实履行合约，提前规避延期风险，确保项目实施的时效。

2. 建立项目的跟踪反馈机制。以月度、季度、半年度为周期对项目进度开展检查、督促和通报的机制，对项目支出进度缓慢的部门进行定向辅导，帮助克服支出困难。

3. 对项目全流程进行监控，包括立项、招投标、合同签订、项目施工进度、资金支出情况（每一笔支出时间、相关凭证）、项目日常检查监督整改记录、验收情况。

（二）科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量

1. 绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员或项目负责人的“独立”工作，而应是单位的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头负责人应组织相关领导展开讨论，进行头脑风暴。

（三）规范报销工作，紧抓审批流程及凭证管理，做到支出有依据

1. 应对报销工作开展相应的培训，制作范本文件供职工传阅，引导单位职工合法依规填写相应审批单据，避免发票乱涂乱画，清晰化规范化审批过程。

2. 财务人员严格按照相关规定对原始凭证进行审核，对不真实、不规范的原始凭证有权不予接受，对记载不准确、不完整的原始凭证（如审批表没有审批时间、发票抬头错误、批量物品没有数量明细等）予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。同时，财务人员在制作记账凭证时，应认真检查相关附带的凭证，若凭证资料太多，可在相应票据上说明相关附件另外存放，依据相关要求，做好凭证附件管理工作。

附件

徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目立项	立项依据充分性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2、项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3、项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程序规范性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2、项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3、项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件或相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效 目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量*100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. 80%≤符合要求的绩效指标比例<100%，得 4 分； 3. 60%≤符合要求的绩效指标比例<80%，得 3 分； 4. 40%≤符合要求的绩效指标比例<60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2、设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3、项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金 投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、预算编制经过科学论证，最高加 1 分； 2、预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3、预算额度测算依据充分，最高加 2 分。
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、预算资金分配依据充分，最高加 1 分； 2、资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，

					最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度*100%，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。	得分=3 分*资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额*100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1、90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2、支出率<90%，得分=3 分*预算执行率； 3、支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1、项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分； 2、每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
	组织实施	管理制度健全性	5	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。	1、项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2、项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；存在大量缺失扣 3 分； 3、每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的

					原则，扣 1 分，直至扣完权重。
		制度执行 有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2、项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3、项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4、项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分； 5、项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出 数量	设备购置 完成率	10	考核项目设备购置情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批，共计 17 项。 设备购置完成率=实际购置的设备数量/计划购置的设备数量×100%。	分数=权重×设备购置完成率

	产出质量	设备验收合格率	10	考核项目设备质量合格情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目计划购置直线加速器一台和相关配套设备一批, 共计 17 项。规格、型号、制造标准参照设备清单。 设备验收合格率=验收合格的设备数量/收货的设备数量×100%	分数=权重×设备验收合格率
	产出时效	设备验收及时性	10	考核项目设备交付及时性情况。徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目设备购置合同约定交货期: 合同签订生效后, 60 天内完成供货、安装、调试、直至验收合格, 并交付用户方使用。合同签订时间为 2021 年 9 月 16 日, 则验收时间应为 2021 年 11 月 16 日前。	若实际交付时间≤计划交付时间, 得 10 分; 若实际交付时间>计划交付时间, 每超 30 天, 扣 1 分。
		装饰工程完成及时性	10	主要考核项目装饰工程建设是否能在计划时间内完成, 合同规定工期为 45 个日历天。以建设工程验收时间进行考核。	若实际工期≤计划工期, 得 10 分; 若实际工期>计划工期, 每超 30 天, 扣 1 分。
效益	可持续影响	新增肿瘤诊疗方法数量	10	主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目投入运营后肿瘤诊疗能力的提升情况, 以新增肿瘤诊疗方法数量进行考核。	若新增肿瘤诊疗方法数量≥1 项, 得 10 分, 否则不得分。
	社会效益	服务对象满意度	10	主要考核徐闻县人民医院肿瘤中心建设项目的群众满意度情况, 可行性研究报告中列明满意度目标为 95 分。以问卷调查得出的总体满意度分数进行考核。	若满意度得分≥95 分, 得 10 分; 若满意度得分<95 分, 每降低 1 分, 扣 1 分。
合计			100		

徐闻县粮食储备库建设项目工程资金
绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	3
（一）项目概况.....	3
（二）专项资金使用情况	4
（三）绩效目标设定情况	5
二、绩效评价工作开展情况	6
（一）绩效评价目的、对象和范围	6
（二）绩效评价原则和方法	6
（三）绩效评价指标体系	8
（四）绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	10
（一）绩效评价分数与等级	10
（二）产出效益指标完成情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
（一）项目决策情况	12
（二）项目过程情况	16
（三）项目产出情况	19
（四）项目效益情况	20
五、主要经验及做法	22
（一）选址位置优越，建设条件良好.....	22
（二）严格管控，确保资金安全和高效使用.....	22
（三）静态动态结合储粮，保障人民粮食安全	22
六、存在的问题	24
（一）绩效指标及目标设置存在不合理的情况	24
（二）项目完工日期延迟，项目进度管理有待加强.....	24
七、有关建议	25
（一）科学合理地设置绩效指标	25
（二）加快推动项目进展，严格落实有关要求	25
附件	26

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

2006 年，国务院发布《关于完善粮食流通体制改革政策措施的意见》（国发〔2006〕16 号）中明确提出，进一步完善中央储备粮管理体系。要充分发挥中央储备粮在调节供求平衡、稳定粮食价格、保护农民利益、确保国家粮食安全等方面的重要作用，加快建立符合市场化改革要求的中央储备粮调控机制。国务院有关部门要继续加强对中央储备粮管理工作的指导和监督，完善中央储备粮的轮换和有关财务管理等方面的政策。

同时在《粮食流通基础设施“十二五”建设规划》中也提出到 2015 年，粮食流通基础设施基本满足粮食增产、保障供给的要求。完善粮食仓储体系，达到现代化水平；基层粮库设施条件得到明显改善，基本消除长期露天储粮，并建立维修改造长效机制；主要跨省粮食流出通道设施能力显著增强，初步实现散粮火车“入关”、运行，散粮流通比例明显增高；改善农户储粮条件，减少粮食产后损失。

基于此政策背景下，考虑到徐闻县既是湛江市主要产粮县，也是广东省粮食的主要集散地，粮源充足，粮食交易市场十分活跃，水陆交通十分便利，是国家备战、备荒、保证军需民用，增强宏观调控确保粮食安全的战略要地。根据广东省人民政府《关于切实搞好国有粮食企业改革的意见》（粤府〔2003〕83 号）文件，全面推进国有粮食企业战略性改组，建立新的粮食流通体系的要求，徐闻县人民政府决定筹建徐闻县粮食储备库建设项目。

2. 主要内容及实施情况

为完成上级下达徐闻县的储备规模，确保徐闻县粮食安全，“徐闻县粮食储备库建设项目”根据湛府〔2015〕147 号和《第 69 次县府常务会议纪要》等文件精神，决定在城北大黄圩原大黄粮所旧址上建设，由徐闻县五丰粮食储备有限责任公司（曾用名为“徐闻县粮食企业集团公司”）承办。

“徐闻县粮食储备库建设项目”用地面积 30632.5 平方米，建筑面积 15512.52 平方米，储粮量 5 万吨。项目建设内容包括：粮食仓库（平房仓）、粮食质量检测中心、药品库、粮食加工厂、消防泵房、消防水池、生产辅助用房、一站式服务用房、门卫室、水塔、智能化粮库工程建设等。

“徐闻县粮食储备库建设项目”于 2016 年 1 月 6 日正式立项，于 2017 年 3 月 6 日正式开工，于 2018 年 12 月 20 日通过竣工验收，现已投入使用。

（二）专项资金使用情况

徐闻县粮食储备库建设项目自 2016 年立项以来，项目实际总支出 7756.85 万元，其中：2021 年徐闻县粮食储备库建设项目经费预算为 641.6 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）414.60 万元，项目实际支出金额 414.60 万元，支出完成率 64.62%。

表 1 2021 年徐闻县粮食储备库建设项目工程资金使用情况

序号	事项	金额（元）	支付时间
1	徐闻县粮食储备库建设项目工程进度款	4146016.00	2021. 5. 28
合计		4146016.00	

备注：2021 年 7 月 28 日，财政直接支付从资金分类“440825210000000000714 徐闻县粮食储备库建设项目工程资金”中支出的 444027.00 元，用途为：“新建粮库氮气智能化系统设备安装工程进度款”，属于“粮库氮气智能化系统及配套工程建设项目”不纳入本次评价范围。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

项目总体目标为建设徐闻县 5 万吨仓容量粮食储备库，保障县人民政府用于调节全县粮食供求总量、稳定粮食市场以及储备应对自然灾害或者其他突发事件的粮食。

2. 项目分目标

（1）建设粮库容量，5 万吨；

（2）粮库建设工程质量，执行国家现行技术质量标准和验收规范达到“合格等级标准”；

（3）粮库工程建设期限，12 个月；

（4）安全事故次数，0 次；

（5）粮库工程建设符合环保验收要求，通过环保验收标准（“废水标准：PH5.5-8.5”、“废气污染标准：烟气黑度，1 级”、“噪声标准：昼 60db，夜 30db”等）；

（6）粮库建设工程民众投诉次数，0 次。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年徐闻县粮食储备库建设项目工程资金进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究徐闻县粮食储备库建设项目的特点，优化设计指标体系。本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，17 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据项目特点开展前期案卷研究，研究项目绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、项目实施单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与项目实施单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对项目实施单位及项目现场进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，并抽查与评价项目相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据项目的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及有关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。徐闻县粮食储备库建设项目的最终得分为 89 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 2：

表 2 徐闻县粮食储备库建设项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	2.0
		绩效目标合理性	5	3.0
	资金投入	预算编制科学性	4	4.0
		资金分配合理性	2	2.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	3.0
		资金使用合规性	4	4.0
	组织实施	管理制度健全性	5	5.0
		制度执行有效性	5	4.0
产出	产出数量	建设粮库容量	10	10.0
	产出质量	粮库建设工程质量	10	10.0
	产出时效	粮库工程建设期限	10	5.0
效益	社会效益	安全事故次数	10	10.0
	可持续影响	粮库工程建设符合环保验收要求情况	10	10.0
	服务对象满意度	粮库建设工程民众投诉次数	10	10.0
得分合计			100	89.0
等级			良	

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。徐闻县粮食储备库建设项目共设置 6 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 5 个，未达成目标值的指标 1 个。产出及效益指标完成情况见下表 3：

表 3 徐闻县粮食储备库建设项目产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	建成粮库容量	规划建设粮库容量为 5 万吨，考察建成工程建设的主要目标达成情况。	5 万吨	5 万吨
	产出质量	粮库建设工程质量	考察粮库工程建设的质量情况，是否符合相关标准。 根据项目合同规定，对本工程质量要求为：执行国家现行技术质量标准和验收规范，工程质量达到“合格等级标准”。	合格等级标准	合格等级标准
	产出时效	粮库建设工程期限	考察粮库建设工程是否达到合同规定的期限要求。 根据项目合同规定，合同工期期限为日历天数 365 天，12 个月。	12 个月	21.9 个月
效益	社会效益	安全事故发生次数	从安全事故发生次数，考核工程建设项目的安全生产情况。安全事故发生次数应为 0 次。	0 次	0 次
	可持续影响	粮库工程建设符合环保验收要求情况	从环保验收方面，考察粮库工程建设的可持续发展情况。	符合环保标准	符合环保标准
	服务对象满意度	粮库建设工程民众投诉次数	从民众投诉次数方面，考察粮库建设工程对周边/相关的群众是否产生不良影响。粮库建设工程民众投诉次数应为 0 次。	0 次	0 次

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

徐闻县粮食储备库建设项目的设立符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围，未发现徐闻县相关部门的项目或发展和改革局内部的项目有与徐闻县粮食储备库建设项目相重复的情况。

① 本项目依据的发展规划、相关政策如下：

该项目于 2016 年 1 月份设立，项目立项符合《关于完善粮食流通体制改革政策措施的意见》、《粮食流通基础设施“十二五”建设规划》、《湛江市国民经济与社会发展第十三个五年规划纲要》、《徐闻县人民政府关于 2021 年度县级储备粮轮换计划有关问题的批复》等文件要求。

在《湛江市国民经济与社会发展第十三个五年规划纲要》中提到：“发展壮大港口物流业，依托湛江港和临港工业基地，拓展综合批发、期货交割、保税中转等新型物流业态，建设油品、矿石、煤炭、粮食、化肥等大宗货物集散中心和交割地。”

在《徐闻县人民政府关于 2021 年度县级储备粮轮换计划有关问题的批复》（徐府函〔2021〕322 号）中提到：“（二）县粮食企业集

团公司负责轮换入库 2021 年度县级储粮(收储库点安排在县粮食企业集团公司大黄粮库),并向县发行申请贷款。”

② 与本项目相符的部门职责

本项目立项与发展和改革局农经财贸股室主要职责相符,该职责具体为:研究提出全县农村经济发展战略、监测和分析全县农业和农村经济发展;组织和参与确定重点农业项目建设项目。

③财政部关于印发《2021 年政府收支分类科目》的通知中,本项目支出归属于粮油物质储备支出科目,属于公共财政支持范围。

(2) 立项程序规范性

绩效指标解释: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。

绩效指标分析:指标权重为 2 分,得分 2 分,得分率为 100%。

徐闻县粮食储备库建设项目按照规定的程序申请设立,项目审批文件、材料符合相关要求,项目具有相关政府指导文件。

项目立项经可行性研究分析,出具了《徐闻县粮食储备库建设项目可行性研究报告》。经过对徐闻县粮食储备库建设项目的背景与建设必要性分析、工程技术方案、组织管理、投资估算及资金筹措、社会效益等多方面的系统研究、分析后认为,项目是可行的,也是必要的。

项目立项通过多单位评估论证。通过组织县发改局、财政局、环保局、规划建设局等相关职能以及深圳市国际印象建筑设计有限公司有关人员组成项目评估专家组,对项目进行现场考察调查,听取汇报,并对项目技术、环保性进行论证。通过对城乡建设、环境保护及可持续发展的影响和必要性等维度进行评估论证,同意项目建设。

根据环保局《关于徐闻县粮食储备仓库项目环境影响报告的批复》（徐环建〔2016〕2号），县发展和改革委员会《关于徐闻县粮食储备库建设项目可行性研究报告的批复》（徐发改〔2016〕4号）的批复，徐闻县粮食储备库建设项目于2016年1月6日正式立项。

2. 绩效指标

（1）绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为5分，得分2分，得分率为40%。

徐闻县粮食储备库建设项目《项目支出绩效目标申报表》中设定的全部绩效指标数量为8个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为4个，符合要求的绩效指标比例为50%。根据评分标准“40%≤符合要求的绩效指标比例<60%，得2分”，本项得2分。具体指标分析，见表4：

表4 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	5万吨仓容量	12	目标值为“12”，不清晰
	质量指标	资金拨付率(%)	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	成本指标	预算控制	不超预算	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	时效指标	建设资金规定时间下达率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益指标	社会效益	“米袋子”工程	调节全县粮食供求	不清晰，无法衡量
	生态效益	促进粮食生产的经济生态社会战略安全	保障县人民政府用于调节全县粮食供求总量、稳定粮食市场以及应对重大自然灾害或者其他突发事件的粮食。	不清晰，无法衡量

	可持续发展	保障粮食安全和经济社会可持续发展的作用	保障县人民政府用于调节全县粮食供求总量、稳定粮食市场以及应对重大自然灾害或者其他突发事件的粮食。	不清晰，无法衡量
	服务对象满意度	全县人民对粮食安全满意度	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（2）绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》；

在制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足；

大部分绩效指标基本与项目实际内容具有相关性，如“5 万吨仓容量”、“全县人民对粮食安全满意度”等。但对绩效目标设置的合理性仍需加强，如将“‘米袋子’工程”定义为指标不合理，可以改为“‘米袋子’工程完成率”等。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

本项目预算内容与项目内容相匹配。项目预算主要为徐闻县粮食储备库建设项目工程进度款，与项目内容匹配。

本项目编制预算经科学论证，并有明确的额度测算依据。徐闻县粮食储备库建设项目，经造价咨询单位珠海德联工程咨询有限公司对建设工程费用明细进行了测算，并提供了《建设项目招标控制价汇总表》。

（2）资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应。“徐闻县粮食储备库建设项目”2021 年度的预算主要为支付 2017 年徐闻县粮食储备库建设工程费用款项（工程期限为 2017 年 3 月 11 日至 2018 年 12 月 30 日，已竣工），该工程都经专业的造价测算，具备科学性和合理性。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，徐闻县粮食储备库建设项目预算为 641.6 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）414.60 万元，资金到位率 64.62%。资金因财政紧张未能到位的，本项不扣分。

（2）预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

项目资金实际到位金额 414.60 万元，实际支出金额 414.60 万元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

徐闻县粮食储备库建设项目 2021 年度资金费用主要包括徐闻县粮食储备库建设项目工程进度款，于 2021 年 5 月 28 日由财政局直接拨付 4146016.00 元。

项目资金的使用符合国家财经法规、《发展和改革局财务管理制度》、双方签订的《合同》规定；每笔费用的审批和拨付均具有完整的审批程序和手续。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

项目实施单位的相关制度较为健全，包括《财务管理制度》、《行政事业单位内部控制》、《合同管理制度》、《物资采购管理制度》、《预算管理内部控制制度》、《专项资金管理办法》、《徐闻县县级储备粮管理办法》等。同时，未发现制度存在不符合“合法、合规、完整”的情况。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

项目实施单位对相关的制度进行了一定范围的传达、讨论；合同签订后，本项目（项目预算、内容等）未发生调整的情况。

本项目具有比较明确的质量要求或标准，如《中华人民共和国城乡规划法》、《广东省实施〈中华人民共和国城乡规划法〉办法》等规定了工程建设对城乡规划的要求；《建设项目环境管理条例》等环保法规对本项目的废水评价标准、废气评价标准、噪声评价标准等设置了验收环保标准的要求。

项目工程从开工到竣工的施工全过程都经过施工单位、监理单位、设计单位及勘察单位等有关人员的监督，各项指标都达到合格以上标准，但项目建设未达到合同规定时限要求。

项目涉及的合同（徐闻县粮食储备库建设项目工程建设合同）、验收技术文件等资料比较齐全并及时归档。

本项目实施的机构资质符合标准，人员条件、场地设备、信息支撑等落实比较到位。徐闻县粮食储备库建设项目的勘察单位为湛江市规划勘测设计院（甲等资质）、设计单位为深圳市国际印象建筑设计有限公司（甲等资质）、施工单位为广东省徐闻县建筑安装集团公司

(二等资质)、监理单位为湛江市联兴工程监理有限公司(甲等资质)、工程质量监督机构为徐闻县建筑工程质量监督站。

(三) 项目产出情况

1. 产出数量

(1) 建成粮库容量

绩效指标解释：规划建设粮库容量为 5 万吨，考察建成工程建设的主要目标达成情况。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

根据《徐闻县粮食储备库建设项目工程竣工验收报告》获悉，本项目设计储粮量为 5 万吨，实际储粮能力为 5 万吨，达到规划要求。

2. 产出质量

(1) 粮库建设工程质量

绩效指标解释：考察粮库工程建设的质量情况，是否符合相关标准。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

根据项目合同规定，对本工程质量要求为：执行国家现行技术质量标准 and 验收规范，工程质量达到“合格等级标准”。

根据《徐闻县粮食储备库建设项目工程竣工验收报告》获悉，本建设工程项目符合城乡规划要求，达到“合格标准”，并获发《徐闻县建设工程竣工规划验收合格证》。

3. 产出时效

(1) 粮库建设工程期限

绩效指标解释：考察粮库建设工程是否达到合同规定的期限要求。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 5 分，得分率为 50%。

根据项目合同规定，合同工期期限为日历天数 365 天，12 个月。其中，开工日期：以监理人发出开工令指定日期为准；竣工日期：以工程验收通过、承包人送交建设工程竣工验收报告的日期为准。

根据《徐闻县粮食储备库建设项目工程竣工验收报告》获悉，本项目开工日期为 2017 年 3 月 11 日，竣工日期为 2018 年 12 月 30 日，历时共计 21 个月 19 天，超出 9.6 个月的工程期限。根据评分标准本项得 5 分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益

（1）安全事故发生次数

绩效指标解释：从安全事故发生次数，考核工程建设项目的安全生产情况。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

徐闻县粮食储备库建设项目以零事故为目标，根据《徐闻县粮食储备库建设项目工程竣工验收报告》获悉，本项目工程施工过程未发生安全事故。

2. 可持续影响

（1）粮库工程建设符合环保验收要求

绩效指标解释：从环保验收方面，考察粮库工程建设的可持续发展情况。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

根据《徐闻县粮食储备库建设项目竣工环境保护验收监测报告表》，项目工程建设符合如下环保标准：

废水评价标准：项目生活污水和厨房废水执行《农田灌溉水质标准》（GB5084-2005）中旱作作物标准；

废气评价标准：项目备用发电机烟气黑度参照《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)林格曼黑度 1 级标准；

噪声评价标准：项目厂界噪声执行(工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008) 2 类标准；

3. 服务对象满意度

(1) 粮库建设工程民众投诉次数

绩效指标解释：从民众投诉次数方面，考察粮库建设工程对周边/相关的群众是否产生不良影响。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

徐闻县粮食储备库建设项目目标为零投诉，根据单位反馈获悉，本项目工程施工过程未接收到民众投诉，粮库建设工程民众投诉次数为 0。

五、主要经验及做法

（一）选址位置优越，建设条件良好

按照省提出的地方储备粮要逐步做到定点储存、规模储存的要求，徐闻县粮食企业集团公司积极规划新的储备库建设。由于徐闻县原有库点因设施老化、年久失修、库容偏小、存储能力差等原因，不符合作为大规模储存储备粮的要求。因此按照县政府要求，本着既能盘活现有存量资产，节省投资，量力而行，又能加快储备库建设进程的原则出发，经过反复筛选和论证，决定在徐闻县城北乡大黄圩原大黄粮所内新建5万吨规模的地方储备粮库。项目用地面积为30632.54平方米，该库址位于省道376旁，地理位置优越，交通运输便利，满足粮库建设的规划要求。

（二）严格管控，确保资金安全和高效使用

在“徐闻县粮食储备库建设”项目实施过程中，徐闻县粮食企业集团公司坚持投资成本的严格控制，坚持项目的经济性和效率性原则，坚持对项目的全程管理制和验收结算制，严格执行财务和专项资金管理制度，确保资金安全和高效使用。

（三）静态动态结合储粮，保障人民粮食安全

为确保完成县级储备新增任务和加快徐闻县粮食经济发展进程，更好地创新粮食经济发展模式，按照落实“广积粮、积好粮、好积粮”的要求，整合各种资源，优化储粮能力结构，在大黄圩建成5万吨具科技含量的大容量粮库，包括扩大县级储备2.1万吨静态粮仓储备

量，动态储存和代储达到 2.9 万吨。同时在仓库配置中大力发展高科技的精米加工厂基地，打造强势名优粮食品牌，为市民提供优质的放心米。

六、存在的问题

（一）绩效指标及目标设置存在不合理的情况

首先，填写《项目支出绩效目标申报表》过程中，在实际制定部门整体绩效目标时，一般由相关人员自行填写（代写相关指标），单位内部协商、讨论不够充分。

其次，绩效指标及目标设置室对指标及目标考虑不足，在《绩效目标申报表》中如：“‘米袋子’工程”指标的目标值为“调节全县粮食供求”，未说明目标值如何衡量；“促进粮食生产的经济社会生态战略安全”指标的目标值为“保障县人民政府用于调节全县粮食供求总量、稳定粮食市场以及应对重大自然灾害或者其他突发事件的粮食”，同样无法衡量相关指标难以衡量和判断是否达成。

（二）项目完工日期延迟，项目进度管理有待加强

根据《徐闻县粮食储备库建设项目工程竣工验收报告》获悉，本项目开工日期为2017年3月11日，竣工日期为2018年12月30日，历时共计21个月19天，对比合同工期，超出9.6个月的工程期限。

根据项目合同规定，合同工期为日历天数365天，12个月。其中，开工日期：以监理人发出开工令指定日期为准；竣工日期：以工程验收通过、承包人送交建设工程竣工验收报告的日期为准。

七、有关建议

（一）科学合理设置绩效指标

针对绩效指标未量化、细化问题，建议绩效指标设置要结合实际工作，进行充分的调查论证，确保绩效指标的可操作性和可实现性，做到尽可能地细化，避免过于笼统和定性描述，尽量设定量化的可考核的目标，相对数指标如完成率数据需要给出参照的基期数据。而本次项目实施单位设计的绩效指标在明确性以及目标合理性方面均存在一定的问题，建议项目实施单位加强以下方面的工作：

绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数、部门职责等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

（二）加快推动项目进展，严格落实有关要求

项目建设单位应认真分析项目工期延期情况，加强监督监管，建立项目建设进度台账，定期跟踪项目实施进度，对存在实际困难，确实无法在约定时间内开工的问题，抓紧研究项目调整方案，尽快按程序办理调整手续。项目相关单位要严格落实县政府有关要求，加快推动项目开工建设和推进项目进展。

附件

徐闻县粮食储备库建设项目工程资金绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目 立项	立项依据 充分性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3. 项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程序 规范性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2. 项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3. 项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件或相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。 符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 100%，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 80%，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 < 40%，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2. 设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3. 项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算编制经过科学论证，最高加 1 分； 2. 预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3. 预算额度测算依据充分，最高加 2 分。
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算资金分配依据充分，最高加 1 分；

				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。	2. 资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。	得分=3 分×资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1. 90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2. 支出率<90%，得分=3 分×预算执行率； 3. 支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1. 项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分； 2. 每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
	组织实施	管理制度健全性	5	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。	1. 项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2. 项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；存在大量缺失扣 3 分； 3. 每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则，扣 1 分，直至扣完权重。

		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2. 项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3. 项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4. 项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分； 5. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出数量	建成粮库容量	10	规划建设粮库容量为 5 万吨，考察建成工程建设的主要目标达成情况。	建成粮库容量大于等于 5 万吨，得 10 分； 得分=权重×（实际建成容量吨数/5 万吨）
	产出质量	粮库建设工程质量	10	考察粮库工程建设的质量情况，是否符合相关标准。 根据项目合同规定，对本工程质量要求为：执行国家现行技术质量标准和验收规范，工程质量达到“合格等级标准”。	新建粮库工程质量达到“合格等级标准”得 10 分； 若未达到“合格等级标准”则根据验收情况，酌情扣分。
	产出时效	粮库建设工程期限	10	考察粮库建设工程是否达到合同规定的期限要求。	粮库建设工程期限小于等于 12 个月，得 10 分；

				根据项目合同规定，合同工期期限为日历天数 365 天，12 个月。其中，开工日期：以监理人发出开工令指定且期为准；竣工日期：以工程护工验收通过、承包人送交建设工程竣工验收报告的日期。	若超出 12 个月期限，按超出一个月扣 0.5 分（未够一个月按一个月计算）。
效益	社会效益	安全事故发生次数	10	从安全事故发生次数，考核建设工程项目的安全生产情况。安全事故发生次数应为 0 次。	未发生工程建设安全事故发生次数，得 10 分。 每发生 1 次工程建设安全事故，扣 5 分，直至扣完权重分
	可持续影响	粮库工程建设符合环保验收要求情况	10	从环保验收方面，考察粮库工程建设的可持续发展情况。	粮库工程建设符合各项环保标准的，得 10 分； 每有一项不符合标准的扣 1 分，直至扣完权重。
	服务对象满意度	粮库建设工程民众投诉次数	10	从民众投诉次数方面，考察粮库建设工程对周边/相关的群众是否产生不良影响。粮库建设工程民众投诉次数应为 0 次。	未发生粮库建设工程民众投诉的，得 10 分； 每发生 1 次粮库建设工程民众投诉减 2 分，直至扣完权重。
合计			100		

省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目
绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况	1
(二) 专项资金使用情况	2
(三) 绩效目标设定情况	2
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价原则和方法	4
(三) 绩效评价指标体系	6
(四) 绩效评价工作过程	6
三、综合评价情况及评价结论.....	8
(一) 绩效评价分数与等级	8
(二) 产出效益指标完成情况	9
四、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况	11
(二) 项目过程情况	16
(三) 项目产出情况	19
(四) 项目效益情况	20
五、主要经验及做法.....	23
(一) 从严考核废水排放，采用深度处理工艺力求保护水域	23
(二) 针对性处理废气，严控发电机使用频率降低环境影响	23
(三) 合理放置优选设备，减少噪声源，削弱噪声传播	23
(四) 分门别类处理固体废物，引入专业单位强化处置工作	23
六、存在的问题.....	24
(一) 项目工程延期，招标采购管理有待加强	24
(二) 制度建设存在缺失、不严谨准确的情况，传达不到位	24
(三) 绩效指标存在不明确的情况	25
七、有关建议.....	26
(一) 加强招标采购管理准备工作，排除项目建设障碍	26
(二) 严把制度文件审核关，既要落于纸面也要宣之于用	26
(三) 科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量	26
附件.....	28

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

徐闻县污水处理厂位于徐闻县海安经济开发区东渡港，用地面积 34238 平方米，原规划污水处理规模为 5 万吨/天，其中一期工程为 3 万吨/天，二期工程为 2 万吨/天，一期工程已于 2009 年建成运营。

因目前徐闻县污水处理厂处理水量已经满足不了城市发展需要，省级要求一期工程进行提标改造。根据《广东省环境保护厅关于印发南粤水更清行动计划（2013~2020 年）的通知》，新、扩和改建城镇污水处理设施出水应符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标准及广东省地方标准《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）的较严值的要求。

2. 主要内容及实施情况

徐闻县污水处理厂一期提标改造工程建于徐闻开发区东渡港污水处理厂内空地，于 2019 年 8 月开工，2020 年 12 月 25 日完工进水调试，2021 年 4 月 7 日完成环保验收并实现了稳定达标排放，2021 年 6 月 9 日竣工验收合格，2021 年 9 月 24 日交付使用，进入商业运营。

本工程主要对徐闻县污水处理厂一期工程排放的尾水进行再处理，达到广东省《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）中规定的城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准和《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标准中较严者。

建设规模处理能力为 3 万吨/天，污水处理工艺为“曝气生物滤池+反硝化深床滤池（新建）+紫外消毒（重建）”工艺。增建构筑物

主要为中间提升泵站、曝气生物滤池、反硝化深床滤池、变电所、消毒出水计量池（重建）。

（二）专项资金使用情况

省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目总投资为3940.04 万元。专项资金方面，预算为 898 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）898 万元，项目实际支出金额 898 万元，专项资金支出完成率 100%。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

项目通过对徐闻县污水处理厂一期工程排放的尾水进行再处理，达到广东省《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）中规定的城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准和国家《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标准中较严者。

2. 项目分目标

（1）完成建设 5 座新增构筑物，包括中间提升泵站 1 座，曝气生物滤池 1 座，反硝化深床滤池 1 座，变配电间 1 座，紫外消毒池及巴歇尔计量槽 1 座，完成率 100%。

（2）8 个月工期完成项目工程建设。

（3）污水处理厂出水水质执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》〔GB18918-2002〕一级 A 标准和广东省《水污染物排放限值》〔DB44/26-2001〕城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准中的较严值。废水排放标准共计 19 个，达标率 100%。

（4）发电机废弃中的烟气黑度参考广东省《锅炉大气污染物排放标准》〔DB44/765-2019〕排放限值，即林格曼黑度 ≤ 1 级；无组

织废气执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》〔GB18918-2002〕表 4 中厂界废气排放最高允许浓度二级标准，含 3 个标准限值。废气排放标准共计 4 个，达标率 100%。

（5）厂界噪声执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》〔GB12348-2008〕2 类区标准。噪声排放标准共计 1 个，达标率 100%。

（6）群众零投诉。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究污水处理厂提标改造资金项目的特点，优化设计指标体系，本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 9 个二级指标，17 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据污水处理厂提标改造资金项目特点开展前期案卷研究，研究污水处理厂提标改造资金项目绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、住房和城乡建设局资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与住房和城乡建设局沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对项目实施单位住房和城乡建设局和项目现场污水处理厂进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，并抽查与评价项目相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据污水处理厂提标改造资金项目的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目的最终得分为 88 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 1：

表 1 省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	3.0
		绩效目标合理性	5	4.0
	资金投入	预算编制科学性	4	4.0
		资金分配合理性	2	2.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	3.0
		资金使用合规性	4	4.0
	组织实施	管理制度健全性	5	2.0
		制度执行有效性	5	3.0
产出	产出数量	构筑物建设完成率	10	10.0
	产出时效	工程完成及时性	10	6.0
效益	生态效益	废水排放达标率	10	10.0
		废气排放达标率	10	10.0
		噪声排放达标率	10	10.0
	社会效益	群众投诉次数	10	10.0
得分合计			100	88
等级			良	

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目共设置6个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标5个，未达成目标值的指标1个。产出及效益指标完成情况见下表2：

表2 省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目
产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	构筑物建设完成率	污水处理厂提标工程计划新增构筑物5座，包括中间提升泵站1座，曝气生物滤池1座，反硝化深床滤池1座，变配电间1座，紫外消毒池及巴歇尔计量槽1座。 构筑物建设完成率=实际建设的构筑物数/计划建设的构筑物数×100%。	100%	100%
	产出时效	工程完成及时性	主要考核项目工程建设是否能在计划时间内完成，计划8个月工期完成，以建设工程竣工时间进行考核。	8个月	16个月
效益	生态效益	废水排放达标率	污水处理厂出水水质执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级A标准和广东省《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准中的较严值。废水排放标准共计19个。 废水排放达标率=废水排放达标数/废水排放标准数×100%	100%	100%

		废气排放达标率	发电机废弃中的烟气黑度参考广东省《锅炉大气污染物排放标准》（DB44/765-2019）排放限值，即林格曼黑度≤1级；无组织废气执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）表4中厂界废气排放最高允许浓度二级标准，含3个标准限值。废气排放标准共计4个。 废气排放达标率=废气排放达标数/废气排放标准数×100%	100%	100%
		噪声排放达标率	厂界噪声执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）2类区标准。噪声排放标准共计2个。 噪声排放达标率=噪声排放达标数/噪声排放标准数×100%	100%	100%
	社会效益	群众投诉次数	考核群众针对污水处理厂的投诉情况，要求零投诉。	0	0

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

污水处理厂提标改造资金项目的设立符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围；未发现徐闻县相关部门的项目或住房和城乡建设局内部的项目有与污水处理厂提标改造资金项目相重复的情况。

① 本项目依据的发展规划、相关政策如下：

中央（含各部委）发展规划、相关政策：《国务院关于印发水污染防治行动计划的通知》（国发〔2015〕17 号）；环境保护部等 10 部委《关于印发〈近岸海域污染防治方案〉的通知》。

省市县发展规划、相关政策：《广东省人民政府关于印发广东省水污染防治行动计划实施方案的通知》（粤府〔2015〕131 号）；《广东省住房和城乡建设厅 广东省环境保护厅关于进一步加快敏感区域污水处理设施提标改造工作的通知》（粤建城函〔2018〕491 号）。

② 与本项目相符的部门职责

本项目立项与住房和城乡建设局第四项主要职责相符，该职责具体为：负责组织编制并监督实施全县燃气发展规划；监督管理燃气市场和燃气安全工作；指导县燃气市场和燃气安全管理工作；指导县域

燃气、市政设施管理工作；管理县村镇建设和农村住房建设；负责全县农村生活垃圾和镇区污水治理工作；承担排水许可和监督管理相关工作；负责全县城镇排水、污水处理设施和配套管网建设管理工作。

③本项目属于公共财政支持范围。《湛江市财政局关于 2018 年省级污染防治攻坚战——污水处理厂提标改造资金的通知》中列明本项目资金为 2019 年“2110399 其他污染防治支出”一般公共预算支出科目。

④经调研了解，未发现徐闻县相关部门的项目或住房和城乡建设局内部的项目有与污水处理厂提标改造资金项目相重复的情况。

（2）立项程序规范性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

污水处理厂提标改造资金项目按照规定的程序申请设立，项目审批文件、材料符合相关要求，项目具备可行性研究报告。

本项目的立项程序：2018 年 9 月 21 日，住房和城乡建设局在第十六届第 41 次县政府常务会议中汇报了污水处理厂提标改造项目建设的有关请示事项，会议经讨论决定原则同意按省级通知文件有关要求，采用 BOT 模式开展项目建设，并落实至有关部门及牵头人员；2019 年 6 月 4 日，第十六届第 62 次县政府常务会议审议并同意《徐闻县污水处理厂一期提标改造工程（BOT）补充协议》。

本项目的审批文件、材料：徐闻县污水处理站于 2010 年 9 月 10 日取得《国土证》，污水处理厂一期提标改造工程项目于 2019 年 3 月 21 日取得由徐闻县经济信息化和科技局出具的《广东省技术改造

投资项目备案证》，于 2019 年 3 月 26 日取得由徐闻县住房和城乡建设局出具的《建设用地规划许可证》。

本项目的可行性研究报告：2018 年 11 月，广东省环境保护工程研究设计院有限公司编制了《徐闻县污水处理厂一期提标改造工程可行性研究报告》，附有专家评审意见，并于 2019 年 2 月 26 日取得徐闻县人民政府办公室关于可行性研究报告的批复函，认为可行。

2. 绩效指标

(1) 绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

污水处理厂提标改造资金项目《项目支出绩效自评表》中设定的全部绩效指标数量为 11 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为 7 个，符合要求的绩效指标比例为 63.6%。根据评分标准“60% ≤ 符合要求的绩效指标比例 < 80%，得 3 分”，本项得 3 分。具体指标分析，见表 3：

表 3 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	工程完成进度	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		出水达标率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	污水处理设施运行状况良好率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		工程质量	100%	不清晰，不可衡量
	时效指标	项目建成时间	年度内	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	成本指标	资金到位情况	898 万	符合“清晰、细化、可衡量”要求

		资金支出率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益指标	经济效益指标	居民就业	创造一定的就业岗位	不细化，无法衡量
	社会效益指标	群众满意度	≥80%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	环境效益指标	降低环境污染	75%	不清晰，无法衡量
	可持续发展指标	社会服务影响	提高我县形象，改善投资环境	不清晰，无法衡量

（2）绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》，但存在两点不足，一是模板内容未做针对性修改，例如，“财政部门分管股室”保留“XX 股”；二是有未填写的相关空格，例如，本项目涉及到财政拨款及 BOT 模式资金，但“其他资金”填写空白。

经现场调研了解，项目单位在制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》一般依据上级指示及项目有关指引文件制定，单位内部协商讨论不充分。

绩效指标与项目实际内容具有相关性。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

本项目资金来源于财政资金、BOT 预算资金，其中，财政资金预算根据《湛江市财政局关于 2018 年省级污染防治攻坚战——污水处理厂提标改造资金的通知》（湛财工〔2019〕55 号）列明的金额 898 万元编制，预算内容与项目内容相匹配，依据充分。

(2) 资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

本项目资金来源于财政资金、BOT 预算资金，预算资金分配具备测算依据，能基于 BOT 模式，结合项目实际情况进行分配。

项目编制了《徐闻县污水处理厂一期提标改造工程：第三部分工程概算书》、《徐闻县财政投资建设工程招标控制价备查表》、《关于徐闻县污水处理厂一期提标改造工程招标控制价的审核报告》，其中列明了各细项的投资金额及依据文件，BOT 模式下项目最终总投资额以县财政局审定的决算价为准，合同也保持一致，规定污水处理服务费单价以经审核的决算为准。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度 $\times 100\%$ ，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

徐闻县污水处理厂一期提标改造项目计划安排 898 万元，实际到达项目单位 898 万元，资金到位率 100%。

（2）预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额 $\times 100\%$ ，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

徐闻县污水处理厂一期提标改造项目资金实际到位金额 898 万元，实际支出金额 898 万元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

徐闻县污水处理厂一期提标改造项目资金由财政局直接拨付。项目资金的使用符合国家财经法规、《住房和城乡建设局财务管理制度》的规定；资金拨付有审批程序和手续，由住房和城乡建设局呈函申请，经县分管领导审批同意后拨付；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 2 分，得分率为 40%。

项目实施单位制定了本单位的制度，包括《徐闻县住房和城乡建设局财务管理制度》、《行政事业单位国有资产管理制

度》、《收支管理内部控制制度》、《会计管理制度》、《关于调整徐闻县住房和城乡建设局办公物品采购小组的通知》（徐住建发〔2021〕85 号）等，差旅费管理办法则参照徐闻县财政局下发的《关于印发〈徐闻县党政机关和事业单位差旅费管理办法〉（2016 年修订）的通知》。但单位缺失“专项资金管理”、“项目管理”、“合同管理”等制度或相关规定。

同时，本单位部分制度存在与部门职能不匹配、不严谨准确的情况，例如：

《收支管理内部控制制度》规定了“根据财务规则和会计准则认定的收入。包括：（行政单位的收入包括财政拨款收入和其他收入；事业单位的收入包括财政补助收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入和其他收入。提示：各单位根据自己的实际情况列收入项目）”，而制度未按本单位实际情况列收入项目。

《行政事业单位国有资产管理制

度》规定了“国有资产占用费按怀政办〔20XX〕14 号规定征收”、“行政事业单位向其主管部门提出 guo 有资产处置申请”、“《**市本级行政事业单位国有资产处置申报审批表》”、“本办法自 20XX 年 10 月 8 日起施行”等，不严谨准确。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

经调研了解，项目实施单位对相关的制度（如财务管理制度）未进行一定范围的传达、讨论，而是根据实际情况及需求再与相关股室人员沟通咨询。

本项目预算未发生调整的情况。备案证的“项目主要内容”有所变更，徐闻县工贸和信息化局对此出具了《广东省技术改造投资项目备案证变更函》，变更手续完备。

本项目具有比较明确的质量要求和标准。《徐闻县污水处理厂一期提标改造工程施工图设计》共三册，涉及环境工程、给排水、建筑、结构、电气工程、自控等各条线，并说明材料、配置、图纸、管道等技术要求，取得了《广东省市政基础设施工程施工图设计文件审查合格书》。

本项目采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施。《徐闻县污水处理厂提标改造工程项目实施进度表》记录了工程建设（包含基础施工和主体工程）的进度及完成时间、存在问题及原因、下一步工作；住房和城乡建设局出具《施工安全监督告知书》，明确提出将对开展情况进行随机抽查；徐闻县建筑工程质量监督站出具《建设工程质量监督书》；乙方徐闻县广业环保公司也于 2019 年 5 月、7 月、10 月对施工承包方出具《关于徐闻县污水处理厂提标改造工程施工进场的函》催促施工进场准备、施工进度；各单位也进行了现场监督检查。

本项目涉及的合同、验收技术文件等资料比较齐全并及时归档。合同包括广东省湛江市徐闻县污水处理项目特许经营（BOT）合同、补充协议-徐闻县城市污水处理厂提标改造工程、建设工程勘察合同、建设工程设计合同、工程造价咨询服务合同、工程监理合同、工程施工总承包合同等；验收技术文件包括建设工程竣工验收报告、建设工程竣工规划验收合格证、质量监督报告、项目竣工环境保护验收报告、项目竣工环境保护验收专家意见等。项目文件《徐闻县财政投资建设工程招标控制价备查表》存在不严谨的情况，备查意见未写明备案金额：“备查意见：经评审，同意该工程招标控制价按_____元备案”。

本项目实施的人员条件、场地设备等落实存在进度滞后情况。本项目实施单位为广东省广业环保产业集团有限公司、广东环境工程装备有限公司，监理单位为广东财贸建设工程顾问有限公司；项目所需的场地为污水处理厂、住房和城乡建设局，落实基本到位。工程建设起止年限原计划为2019年6月至2019年12月，实际进度为2019年8月至2021年6月（含验收），实际情况与施工进度计划存在较大偏差，进度严重滞后，结合现场调研了解及项目资料分析，工期延迟主要由新型冠状病毒肺炎疫情、设备漏项推迟进场等原因造成。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

（1）构筑物建设完成率

绩效指标解释：污水处理厂提标工程计划新增构筑物5座，包括中间提升泵站1座，曝气生物滤池1座，反硝化深床滤池1座，变配电间1座，紫外消毒池及巴歇尔计量槽1座。构筑物建设完成率=实际建设的构筑物数/计划建设的构筑物数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

徐闻县城市污水处理厂提标改造工程应完成 5 座构筑物建设，实际完成 5 座构筑物建设，包括中间提升泵站 1 座，曝气生物滤池 1 座，反硝化深床滤池 1 座，变配电间 1 座，紫外消毒池及巴歇尔计量槽 1 座，构筑物建设完成率 100%。根据评分标准：分数=权重×构筑物建设完成率。本项得 10 分。

2. 产出时效

（1）工程完成及时性

绩效指标解释：主要考核项目工程建设是否能在计划时间内完成，计划 8 个月工期完成，以建设工程竣工时间进行考核。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 6 分，得分率为 60%。

徐闻县城市污水处理厂提标改造工程建设工期预计 8 个月，自 2019 年 6 月至 2019 年 12 月，实际工期 16 个月，自 2019 年 9 月至 2020 年 12 月主体工程及配套环保工程建成竣工，共延期 8 个月。根据评分标准：若工程完工时间>计划完工时间，每延迟 1 个月，扣 0.5 分，直至扣完权重。本项得 6 分。

（四）项目效益情况

1. 生态效益

（1）废水排放达标率

绩效指标解释：污水处理厂出水水质执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》〔GB18918-2002〕一级 A 标准和广东省《水污染物排放限值》〔DB44/26-2001〕城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准中的较严值。废水排放标准共计 19 个。废水排放达标率=废水排放达标数/废水排放标准数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

污水处理厂出水水质参数应执行标准 19 个，达标 19 个，废水排放达标率 100%，根据评分标准：分数=权重×废水排放达标率，本项得 10 分。

(2) 废气排放达标率

绩效指标解释：发电机废弃中的烟气黑度参考广东省《锅炉大气污染物排放标准》〔DB44/765-2019〕排放限值，即林格曼黑度≤1 级；无组织废气执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》〔GB18918-2002〕表 4 中厂界废气排放最高允许浓度二级标准，含 3 个标准限值。废气排放标准共计 4 个。废气排放达标率=废气排放达标数/废气排放标准数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

污水处理厂排放废气参数应执行标准 4 个，达标 4 个，废气排放达标率 100%，根据评分标准：分数=权重×废气排放达标率，本项得 10 分。

(3) 噪声排放达标率

绩效指标解释：厂界噪声执行《工业企业厂界环境噪声排放标准》〔GB12348-2008〕2 类区标准。噪声排放标准共计 2 个。噪声排放达标率=噪声排放达标数/噪声排放标准数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

污水处理厂噪声排放参数应执行标准 2 个，达标 2 个，噪声排放达标率 100%，根据评分标准：分数=权重×噪声排放达标率，本项得 10 分。

2. 社会效益

(1) 群众投诉次数

绩效指标解释：考核群众针对污水处理厂的投诉情况，要求零投诉。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

经了解，污水处理厂一期提标工程在 2020 和 2021 年没有收到过群众投诉。根据评分标准：没有发生投诉，得 10 分，本项得 10 分。

五、主要经验及做法

（一）从严考核废水排放，采用深度处理工艺力求保护水域

项目废水主要来源于徐闻县域居民的生活污水，本期污水处理量为 3 万吨/天，污水经过“A/O 氧化沟+曝气生物滤池+反硝化深床滤池”深度处理工艺处理后，污水满足《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标准和广东省《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）中规定的城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准中的较严值要求。

（二）针对性处理废气，严控发电机使用频率降低环境影响

项目废气主要为污水处理设施产生的恶臭废气和备用柴油发电机产生的废气，通过加强通风等措施降低恶臭废气对环境的影响；备用发电机（309KW）使用柴油为燃料，且不常使用，对环境影响不大。

（三）合理放置优选设备，减少噪声源，削弱噪声传播

项目噪声主要来自于污水处理的机械设备运行期间产生的噪声，通过对噪声源采取隔声、吸声、减振处理，并合理安排设备的安放位置，优先选用低噪声设备等措施。

（四）分门别类处理固体废物，引入专业单位强化处置工作

项目固体废物包括危险废物、污泥和生活垃圾。实验室产生的废液及其他运营过程产生的危险废物均交由有资质的单位处置；产生的污泥集中收集后，交由有处理能力的单位清运处置；产生的生活垃圾集中收集后，交由环卫部门清运处理。

六、存在的问题

（一）项目工程延期，招标采购管理有待加强

本项目实施的人员条件、场地设备等落实存在进度滞后情况。工程建设原计划为 2019 年 6 月至 2019 年 12 月，工期 8 个月，实际自 2019 年 9 月至 2020 年 12 月主体工程及配套环保工程建成竣工，工期 16 个月，实际情况与施工进度计划存在较大偏差。

结合现场调研了解及项目资料分析，工期延迟主要由新型冠状病毒肺炎疫情、设备漏项推迟进场等原因造成。项目设备在招采阶段，共进行了 3 次公开招标，前两次均因投标人不足 3 家而导致招标失败，共耗时近 3 个月，招标采购管理有待加强。

（二）制度建设存在缺失、不严谨准确的情况，传达不到位

1. 管理制度存在缺失、不严谨准确的情况。

单位制定了财务管理、资产管理、会计管理等制度，但缺失“专项资金管理”、“项目管理”、“合同管理”等制度或办法。

同时，本单位部分制度存在与部门职能不匹配、不严谨准确的情况。例如，收支制度中未按本单位实际情况列收入项目，保留了事业单位收入情况；固定资产管理制度存在“XXX”、“***”等模板化用词及“guo”等笔误情况。

2. 管理制度存在传达不到位的情况。

经调研了解，项目实施单位对相关的制度（如财务管理制度）未进行一定范围的传达、讨论，而是根据实际情况及需求再与相关股室人员沟通咨询。

（三）绩效指标存在不明确的情况

污水处理厂提标改造资金项目《项目支出绩效自评表》中设定的全部绩效指标数量为 11 个，不符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为 4 个，包括“创造一定的就业岗位”、“降低环境污染 75%”、“提高我县形象，改善投资环境”、“工程质量 100%”。

同时，《项目支出绩效目标申报表》存在两点不足，一是未对“XXX”等模板内容做针对性修改；二是有未填写的相关空格。

七、有关建议

（一）加强招标采购管理准备工作，排除项目建设障碍

为预防招标多次失败，采购人可前置招采管理风险管理工作，提前发现并排除项目建设中可能出现的障碍，降低项目建设延误风险。采购人应在牢固树立招标采购法规意识、严格执行国家相关法律法规和单位规章制度、依法依规组织招标的前提下，充分评估招标项目特点、调研供应商来源及满足情况，防范流标风险；注重提升招标文件编制质量，修订编制合法、公正、科学、完整、严谨的招标文件。

（二）严把制度文件审核关，既要落于纸面也要宣之于用

1. 严把论证审核关，对拟出台的所有制度及相关文件，单位领导、相关股室、法务人员应参加论证、校验或审核，充分听取各方的意见与建议，有效确保制度及相关文件的严谨性、准确性、合法性和可操作性。

2. 单位应重视制度落地，制度不仅要制定于纸面，更要将其传达下发至单位各股室各项目人员，必要时召开会议做好宣贯工作。单位人员在日常工作中，也要重视将制度落实到位，规范管理。

（三）科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量

1. 绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可

以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员或项目负责人的“独立”工作，而应是整个部门（单位）的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门，展开讨论，进行头脑风暴。

附件

省级污染防治攻坚战-污水处理厂提标改造资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目立项	立项依据充分性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2、项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3、项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程序规范性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2、项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3、项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件或相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量*100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. 80%≤符合要求的绩效指标比例<100%，得 4 分； 3. 60%≤符合要求的绩效指标比例<80%，得 3 分； 4. 40%≤符合要求的绩效指标比例<60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2、设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3、项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、预算编制经过科学论证，最高加 1 分； 2、预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3、预算额度测算依据充分，最高加 2 分。
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、预算资金分配依据充分，最高加 1 分； 2、资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，

				资金分配的科学性、合理性情况。	最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度*100%，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。	得分=3 分*资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额*100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1、90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2、支出率<90%，得分=3 分*预算执行率； 3、支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1、项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分； 2、每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
	组织实施	管理制度健全性	5	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。	1、项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2、项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；存在大量缺失扣 3 分；

					3、每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则，扣 1 分，直至扣完权重。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1、项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2、项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3、项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4、项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分； 5、项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出数量	构筑物建设完成率	10	污水处理厂提标工程计划新增构筑物 5 座，包括中间提升泵站 1 座，曝气生物滤池 1 座，反硝化深床滤池 1 座，变配电间 1 座，紫外消毒池及巴歇尔计量槽 1 座。	分数=权重×构筑物建设完成率

				构筑物建设完成率=实际建设的构筑物数/计划建设的构筑物数×100%。	
	产出时效	工程完成及时性	10	主要考核项目工程建设是否能在计划时间内完成，计划8个月工期完成，以建设工程竣工时间进行考核。	若工程完工时间≤计划完工时间，得10分； 若工程完工时间>计划完工时间，每延迟1个月，扣0.5分，直至扣完权重。
效益	生态效益	废水排放达标率	10	污水处理厂出水水质执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级A标准和广东省《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）城镇二级污水处理厂第二时段一级排放标准中的较严值。废水排放标准共计19个。 废水排放达标率=废水排放达标数/废水排放标准数×100%	分数=权重×废水排放达标率
		废气排放达标率	10	发电机废弃中的烟气黑度参考广东省《锅炉大气污染物排放标准》（DB44/765-2019）排放限值，即林格曼黑度≤1级；无组织废气执行《城镇污水处理厂污染物排放标	分数=权重×废气排放达标率

				准》〔GB18918-2002〕表 4 中厂界 废气排放最高允许浓度二级标准， 含 3 个标准限值。废气排放标准共 计 4 个。 废气排放达标率=废气排放达标数/ 废气排放标准数×100%	
		噪声排放 达标率	10	厂界噪声执行《工业企业厂界环境 噪声排放标准》〔GB12348-2008〕2 类区标准。噪声排放标准共计 2 个。 噪声排放达标率=噪声排放达标数/ 噪声排放标准数×100%	分数=权重×噪声排放达标率
	社会 效益	群众投诉 次数	10	考核群众针对污水处理厂的投诉情 况，要求零投诉。	没有发生投诉，得 10 分； 每发生 1 次投诉，扣 1 分。
合计			100		

80 周岁以上高龄老人生活津贴
项目绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 专项资金使用情况	2
(三) 绩效目标设定情况	2
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价原则和方法	4
(三) 绩效评价指标体系	6
(四) 绩效评价工作过程	6
三、综合评价情况及评价结论	8
(一) 绩效评价分数与等级	8
(二) 产出效益指标完成情况	9
四、绩效评价指标分析	12
(一) 项目决策情况	12
(二) 项目过程情况	16
(三) 项目产出情况	19
(四) 项目效益情况	21
五、主要经验及做法	23
(一) 因地制宜，合理制定高龄老人津贴标准	23
(二) 严格审核，落实对申请对象的审定工作	23
(三) 认真执行“及时、足额”的发放标准	23
(四) 发挥媒体作用，为群众了解政策提供便捷渠道	23
六、存在的问题	24
(一) 绩效指标存在不明确、目标不合理的情况	24
(二) 制度建设存在缺失、不严谨准确的情况	24
(三) 高龄老人补贴的公众知晓率和群众满意度有待加强	25
七、有关建议	26
(一) 指标设计应充分论证，遵循清晰、细化、可衡量原则。	26
(二) 制度建设应结合单位实际逐步完善，严格遵照执行。	26
(三) 加大宣传力度，不断提高公众知晓率、参与积极性、满意度 ..	26
附件	28

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为了保障老年人合法权益，发展老龄事业，《中华人民共和国老年人权益保障法》提出，“积极应对人口老龄化是国家的一项长期战略任务”、“国家鼓励地方建立八十周岁以上低收入老年人高龄津贴制度”。

2020 年 9 月，广东省人民政府修订的《广东省老年人权益保障条例》指出，县级以上人民政府有关部门应当按照各自职责做好老年人权益保障工作。“县级以上人民政府应当对八十周岁以上老年人按月发放高龄老人政府津贴，有条件的地方可以扩大发放范围。具体标准和发放办法由县级以上人民政府规定。”

根据湛江市民政局、湛江市财政局发布的《湛江市 80 周岁及以上高龄老人生活津贴发放方案》（湛民〔2021〕94 号）的通知以及《徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》的文件要求，对徐闻县 80 周岁以上高龄老人实施普惠性生活津贴政策。

2. 主要内容及实施情况

凡具有徐闻县户籍、年龄在 80 周岁以上（含 80 周岁）的老人（以下简称“高龄老人”），以及驻徐部队服务管理和计划移交尚未移交地方安置的高龄离退休干部，均可享受高龄老人生活津贴。县民政部门对符合条件并申请享受高龄津贴的老年人进行审核批准并汇总造册，县民政部门报本级财政部门，财政部门根据保障对象人数、落实补助资金及时拨付。县财政部门根据民政部门的审核意见通过银行社会化发放，80 周岁以上高龄老人生活津贴每月发放一次。

徐闻县城乡居民 80 周岁以上高龄老人生活津贴发放标准坚持“低标准、广覆盖、可持续”的原则。发放标准如下：

80-89 周岁（含 80 周岁）的普通高龄老人每人每月 30 元；80-89 周岁（含 80 周岁）的特困五保、低保、优抚老人按每人每月 100 元。90-99 周岁（含 90 周岁）的普通高龄老人每人每月 50 元；90-99 周岁（含 90 周岁）的特困五保、低保、优抚老人每人每月 200 元。百岁以上老人每人每月 600 元。

（二）专项资金使用情况

2021 年，80 周岁以上高龄老人生活津贴经费预算为 1632 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）1561 万元，项目实际支出金额 1561 万元，支出完成率 100%。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

完善徐闻县社会养老保障体系建设，促进老龄事业健康发展，保障徐闻县高龄老人基本生活问题，以“低标准、广覆盖、可持续”为原则，徐闻县民政局按月向符合标准的高龄老人发放补贴，把惠及徐闻县高龄老人的实事办好，使党和政府的老有所养惠民政策落到实处。

2. 项目分目标

（1）推动徐闻县高龄老人社会福利制度的普惠性发展，80 周岁以上高龄老人补贴的覆盖率达 100%；

（2）确保高龄津贴申请对象的核查工作落实到位，高龄老人核查率达 100%；

（3）结合徐闻县实际，以不低于最低标准的补贴发放；

（4）按月对 80 周岁以上高龄老人补贴进行发放，不存在跨越拖欠情况。

(5) 利用新闻媒体宣传，发布至少 1 篇关于补贴申请流程的文章。

(6) 提高 80 周岁以上高龄老人政策普及程度，公众政策知晓率达到 70%；

(7) 服务对象满意度达到 80%。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目的特点，优化设计指标体系。本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 10 个二级指标，18 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目特点开展前期案卷研究，研究 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目的绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、民政局资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与民政局沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，了解项目的相关背景和经费支出流程，抽查与评价项目相关的档案资料，同时发放调查问卷进行项目满意度调查。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。2021 年徐闻县民政局 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目的最终得分为 84.69 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 1：

表 1 “80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	1.0
		绩效目标合理性	5	3.0
	资金投入	预算编制科学性	4	4.0
		资金分配合理性	2	2.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	3.0
		资金使用合规性	4	4.0
	组织实施	管理制度健全性	5	4.0
		制度执行有效性	5	5.0
产出	产出数量	高龄老人补贴覆盖率	9	5.38
		高龄老人核查率	9	9
	产出质量	高龄老人补贴标准达标度	9	9
	产出时效	高龄老人补贴发放及时率	9	9

效益	可持续影响	利用媒体宣传次数	8	8
		公众知晓率	8	5.74
	服务对象满意度	高龄老人对项目的满意度	8	5.57
得分合计			100	84.69
等级			良	

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。80 周岁以上高龄老人生活津贴项目共设置 7 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 4 个，未达成目标值的指标 3 个。产出及效益指标完成情况见下表 2：

表 2 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	高龄补贴覆盖率	主要考核 80 周岁以上高龄老人补贴的普惠程度。高龄补贴覆盖率=实际享受高龄补贴的人数/徐闻县 80 周岁以上老人的人数×100%，实际享受高龄补贴的人员以 2021 年 12 月发放补贴的人数为统计数，徐闻县 80 周岁以上老人的人数以湛江市公安局户籍科统计的人数为统计数。	100%	59.75%
		高龄老人核查率	主要考核民政部门对高龄津贴申请对象的核查程度，每个月是否按照规定对高龄老人的情况进行审核，是否在“湛江市高龄老人生活津贴信息管理系统”进行数据维护工作。高龄老人核查率=2021 年实施高龄老人核	100%	100%

			查的月份/12×100%。		
	产出质量	高龄老人补贴标准达标度	主要考核民政部是否按照上级规定对 80 岁高龄老人补贴是否按照标准发放。高龄老人补贴保准达标度以实际发放的金额与规定的最低标准进行比较。最低标准以《徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》规定为准。	100%	100%
	产出时效	高龄老人补贴发放及时率	主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，80 周岁以上高龄老人生活津贴每月发放一次。 高龄老人补贴发放及时率=2021 发放高龄老人补贴的月份/12×100%。	100%	100%
效益	可持续影响	利用媒体宣传次数	主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，充分发挥新闻媒体的工作，加强政策宣传，向社会公布高龄津贴发放范围、标准、申请、审核、审批程序。	1 次	2 次
		公众知晓率	民政局应重视“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的宣传，加大宣传力度，不断提高公众对该项目的知晓率。公众知晓率=知晓“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的人数/参与调研的总人数×100%，公众知晓率目标值为 70%。	70%	65.48%
	服务对象满意度	高龄老人对项目的满意度	针对 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目，绩效评价小组对部分高龄老人（或其家人）开展满意度调查。以高龄老人满意度进行考核，高龄老人满意度=对 80 周岁以上高龄老人生活津贴工作满意的高龄老人（或其家	80%	67.86%

			人)的人数/参与调研的高龄老人(或其家人)的人数 $\times 100\%$, 高龄老人满意度目标值为 80%。		

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

80 周岁以上高龄老人生活津贴项目的设立符合国家法律法规、相关政策的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围，且未发现与部门内部相关项目重复的情况。

①本项目依据的国家法律法规、相关政策如下：《中华人民共和国老年人权益保障法》、《广东省老年人权益保障条例》。

②与本项目相符的部门职责

本项目立项与民政局第二项主要职责相符，该职责具体为：负责社会福利机构的监督管理。民政局社会福利和慈善事业股职责为负责统筹推进、督促指导、监督管理养老服务工作，拟订当地养老服务体系建设规划、标准并组织实施，承担老年人福利和特殊困难老年人救助工作。协调推进农村留守老年人关爱服务工作。

③根据《广东省老年人权益保障条例》的规定，“县级以上人民政府应当将老龄事业纳入国民经济和社会发展规划，根据国家老龄事业发展规划，制定本行政区域内的老龄事业发展规划和年度计划，保障老龄事业与经济社会协调发展”；“各级人民政府应当将老龄事业经费纳入财政预算，建立稳定的经费保障机制”；“县级以上人民政府应当对八十周岁以上老年人按月发放高龄老人政府津贴，有条件的地方可以扩大发放范围”。由此得出该项目属于公共财政支持范围。

（2）立项程序规范性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

80 周岁以上高龄老人生活津贴项目按照规定的程序申请设立，项目审批文件、材料符合相关要求，项目具有相关政府指导文件。

根据湛江市民政局、湛江市财政局发布的《湛江市 80 周岁及以上高龄老人生活津贴发放方案》（湛民〔2021〕94 号）的通知以及《徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》的文件要求，对徐闻县 80 周岁以上高龄老人实施普惠型生活津贴。该专项资金由徐闻县财政部门根据民政局审核意见通过银行实行社会化发放，该项目不涉及到立项。

2. 绩效指标

（1）绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 1 分，得分率为 20%。

80 周岁以上高龄老人生活津贴项目《项目支出绩效目标申报表》中设定的全部绩效指标数量为 10 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为 3 个，符合要求的绩效指标比例为 30%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下”，本项得 1 分。具体指标分析，见表 3：

表 3 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标分析
产出指标	数量指标	全县高龄老人总数	205791 人	不符合清晰、细化、可衡量原则
	质量指标	按省的规定的配套标准足额安排	1577 万元	符合清晰、细化、可衡量原则
		信息化管理系统可核对查询数据项	高龄信息全部录入系统	符合清晰、细化、可衡量原则
	时效指标	资金使用及时情况	按照补贴标准每月发放	符合清晰、细化、可衡量原则
		资金发放及时性	每月足额发放	与“资金使用及时情况”指标重复
效益指标	经济效益指标	省财政补助资金使用率	按照省的资金安排使用 100%	与“省的规定的配套标准足额安排资金”重复
		资金使用率	资金使用 100%	与“省财政补助资金使用率”重复
	社会效益指标	社会工作服务水平	全面提高社会工作服务水平	不符合清晰、细化、可衡量原则
		符合地方发展需要，符合群众利益	按照市的文件要求来执行补贴标准	不符合清晰、细化、可衡量原则
	可持续发展指标	对健全社会救助体系的影响	提高了高龄老人的生活水平，提高社会救助力度	不符合清晰、细化、可衡量原则

（2）绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》；

在制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足；

民政部设置的部分绩效指标如“省财政补助资金使用率”与项目实际内容具有相关性，但“社会工作服务水平”、“符合地方发展需要，符合群众利益”与项目实际内容的相关性较弱。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据湛江市民政局、湛江市财政局发布的《湛江市 80 周岁及以上高龄老人生活津贴发放方案》（湛民〔2021〕94 号）的通知以及徐闻县人民政府发布的《徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》，徐闻县城乡居民 80 周岁以上高龄老人生活津贴由县政府列入财政年度预算经费解决。县财政部门根据民政部门的审核意见通过银行社会化发放，80 周岁以上高龄老人生活津贴每月发放一次。

县民政部门对符合条件并申请享受高龄津贴的老年人进行审核批准并汇总造册，县民政部门报本级财政部门，财政部门根据保障对象人数、落实补助资金及时拨付。

经调研，县民政局以文件规定的标准以及已审定的高龄老人情况进行预算编制。项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标相适应，预算内容与项目内容相匹配。

（2）资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

项目预算资金能够依据上级要求结合实施单位实际情况进行分配。民政局依据《湛江市 80 周岁及以上高龄老人生活津贴发放方案》（湛民〔2021〕94 号）的通知以及徐闻县人民政府发布的《徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》的文件要求，按照 80-89 周岁（含 80 周岁）的普通高龄老人每人每月 30 元、80-89 周岁（含 80 周岁）的特困五保、低保、优抚老人每人每月 100 元、90-99 周岁（含 90 周岁）老人普惠性补贴每人每月 200 元、百岁以上老人按每人每月 600 元的标准进行预算编制，项目预算资金分配有测算依据，与项目实施单位实际情况相适应。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，80 周岁以上高龄老人生活津贴项目预算为 1632 万元，项目实际所需资金额度 1561.59 万元，2021 年财政计划安排或下达的资金额度为 1561.59 万元，实际到达项目单位的资金额度（财政实拨金额）1561.59 万元，资金到位率 100%。

（2）预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

项目资金实际到位金额 1561.59 万元，实际支出金额 1561.59 万元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

80 周岁以上高龄老人生活津贴为专项资金，民政局针对按月编制《民政局高龄津贴发放花名册》以及《关于拨付 80 周岁以上高龄老人津贴金的函》向财政局申请拨付资金到统发账户，对 80 周岁以上高龄老人生活津贴进行社会化发放。不违反《徐闻县民政局财务管理制度（2020 年修订）》关于专项资金管理规定及其他相关规定。

项目资金的使用未发现违反国家财经法规、《徐闻县民政局财务管理制度》的情况。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

项目实施单位制定了本单位部分相关制度，包括《财务管理制度》、《内部控制管理制度》等相关制度或办法，但无专门的专项资金管理制度。

《财务管理制度》中规定：“专项资金要专款专用，不得挪用、挤占”。但是对于专项资金的使用管理、监督检查、绩效评价及责任落实等方面无相应制度规定。

另外，对于 80 周岁以上高龄老人生活津贴，依据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》第七点第二款要求，应当建立定期抽查、核查、公示和统计报告制度，确保高龄津贴发放工作规范有序进行，但民政局未制定相关制度。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

对于专项资金管理，民政局规定“专项资金要专款专用，不得挪用、挤占”，“财政资金申请使用管理。需申请使用财政资金的，由需求股室（部门）形成书面申请材料，经业务分管领导签字后，报局主要领导签名”。民政局在向财政局申请拨款时，其拟写《关于拨

付 2021 年 1 月份 80 周岁以上高龄老人津贴金的函》经过分管领导签署和局长签字，符合制度管理规定。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

（1）高龄补贴覆盖率

绩效指标解释：主要考核 80 周岁以上高龄老人补贴的普惠程度。
高龄补贴覆盖率=实际享受高龄补贴的人数/徐闻县 80 周岁以上老人的人数 $\times 100\%$ ，实际享受高龄补贴的人员以 2021 年 12 月发放补贴的人数为统计数，徐闻县 80 周岁以上老人的人数以湛江市公安局户籍科统计的人数为统计数。

绩效指标分析：指标权重为 9 分，得分 5.38 分，得分率为 59.78%。

根据湛江市公安局户籍科统计的截至 2021 年 12 月 31 日的数据，湛江市徐闻县 80 周岁以上老人的人数为 29190 人，根据民政局 2021 年 12 月高龄津贴发放花名册显示，2021 年 12 月共补贴人数为 17441 人。高龄补贴覆盖率=17441/29190=59.75%，依据评分标准“该项得分=9 $\times$ 高龄补贴覆盖率”，本项得分 5.38 分。

（2）高龄老人核查率

绩效指标解释：主要考核民政部门对高龄津贴申请对象的核查程度，每个月是否按照规定对高龄老人的情况进行审核，是否在“湛江市高龄老人生活津贴信息管理系统”进行数据维护工作。高龄老人核查率=2021 年实施高龄老人核查的月份/12 $\times 100\%$ 。

绩效指标分析：指标权重为 9 分，得分 9 分，得分率为 100%。

徐闻县民政局 2021 年 1 月至 12 月按照规定在“湛江市高龄老人生活津贴信息管理系统”进行数据维护，且每月编制民政局高龄津贴

发放花名册进行核对审查，高龄老人核查率=12/12×100%=100%，依据评分标准“高龄老人核查率=100%的，得9分”，本项得分9分。

2. 产出质量

（1）高龄老人补贴标准达标度

绩效指标解释：主要考核民政局是否按照上级规定对80岁高龄老人补贴是否按照标准发放。高龄老人补贴标准达标度以实际发放的金额与规定的最低标准进行比较。最低标准以《徐闻县80周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》规定为准。

绩效指标分析：指标权重为9分，得分9分，得分率为100%。

根据民政局2021年编制的高龄津贴发放花名册以及向财政局申请拨付高龄老人补贴的函件所示，民政发放标准为80-89周岁（含80周岁）的普通高龄老人每人每月30元；80-89周岁（含80周岁）的特困五保、低保、优抚老人按每人每月100元；90-99周岁（含90周岁）老人普惠性补贴每人每月200元；百岁以上老人每人每月600元。民政局高龄老人补贴标准达标度大于100%，依据评分标准“高龄老人补贴标准达标度≥100%，得9分”，本项得分9分。

3. 产出时效

（1）高龄老人补贴发放及时率

绩效指标解释：主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县80周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，80周岁以上高龄老人生活津贴每月发放一次。高龄老人补贴发放及时率=2021年发放高龄老人补贴的月份/12×100%。

绩效指标分析：指标权重为9分，得分9分，得分率为100%。

根据民政局提供的2021年高龄津贴发放花名册以及向财政局申

请拨付高龄老人补贴的函件所示，民政局 2021 年每月及时发放 80 周岁以上高龄老人生活津贴，不存在跨月发放的情况。2021 年高龄老人补贴发放及时率=12/12=100%，依据评分标准“高龄老人补贴发放及时率=100%的，得 9 分，高龄老人补贴标准达标度<100%的，每少 1%，扣 0.1 分，直至扣完权重分”，本项得分 9 分。

（四）项目效益情况

1. 可持续影响

（1）利用媒体宣传次数

绩效指标解释：主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，充分发挥新闻媒体的工作，加强政策宣传，向社会公布高龄津贴发放范围、标准、申请、审核、审批程序。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 8 分，得分率为 100%。

徐闻县 2021 年 12 月 10 日在“徐闻县民政局”公众号上发布了名为《“粤省事”指南-高龄老人津贴在线申请指引（长图）》以及《湛江市民政局关于申办高龄津贴事项公告》的公众号文章，依据评分标准“发布高龄老人津贴政策相关文章≥1 篇的，得 8 分，无发布高龄老人津贴政策相关文章，得 0 分”，本项得分 8 分。

（2）公众知晓率

绩效指标解释：民政局应重视“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”建设项目的宣传，加大宣传力度，不断提高公众对该项目的知晓率。公众知晓率=知晓“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的人数/参与调研的总人数×100%，公众知晓率目标值为 70%。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 5.74 分，得分率为 71.75%。

本次参与调研的总人数为 84 人，很了解“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的人数为 55 人，公众知晓率为 65.48%，比目标值低 4.52%。根据评分标准“公众知晓率 $\geq$ 目标值，得分 8 分，与目标值相比，每低 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重分”，本项得分 5.74 分。

2. 服务对象满意度

(1) 高龄老人对项目的满意度

绩效指标解释：针对 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目，绩效评价小组对部分高龄老人（或其家人）开展满意度调查。以高龄老人满意度进行考核，高龄老人满意度=对 80 周岁以上高龄老人生活津贴工作满意的高龄老人（或其家人）的人数/参与调研的高龄老人（或其家人）的人数 $\times 100\%$ ，高龄老人满意度目标值为 80%。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 5.57 分，得分率为 69.63%。

本次参与调研的 84 人中，对“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”工作很满意人数为 57 人，服务对象满意度为 67.86%，比目标值低 12.14%。根据评分标准“满意度 $\geq$ 目标值，得分 8 分，与目标值相比，每低 1%，扣 0.2 分，直至扣完权重分”，本项得分 5.57 分。

五、主要经验及做法

（一）因地制宜，合理制定高龄老人津贴标准

徐闻县高龄补贴发放对象以户籍为基础，实行属地化管理，并且根据当地的财政状况、高龄老人的数量，合理制定与当地经济社会发展和消费水平相适应的高龄老人补（津）贴标准。

（二）严格审核，落实对申请对象的审定工作

徐闻县民政局坚持实事求是与公平公正的原则，通过登记造册、建立台账，定期对申请补贴的高龄老人进行核查工作，确保符合条件的高龄老人纳入发放范围。

（三）认真执行“及时、足额”的发放标准

徐闻县民政局坚持按月发放高龄老人补贴，不存在拖欠跨月发放补贴的现象。对于高龄老人补贴发放标准，徐闻县按照实际情况制定的标准每月足额发放，保障高龄老人的基本生活问题。

（四）发挥媒体作用，便于群众了解政策

徐闻县民政局在社交媒介上发布相关文章宣传 80 周岁以上高龄老人生活津贴政策，向社会公布高龄津贴发放范围、标准、申请、审核、审批程序，发挥媒体的宣传作用，在一定程度上为群众了解政策提供了便捷渠道。

六、存在的问题

（一）绩效指标存在不明确、目标不合理的情况

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如，“社会工作服务水平”指标和“对健全社会救助体系的影响”指标，两者目标值分别为“全面提高社会工作服务水平”、“提高了高龄老人的生活水平，提高社会救助力度”，“社会工作服务水平”指标范围不清晰，没有界定社会工作服务范围，“对健全社会救助体系的影响”指标描述不清晰，不细化，对于目标值，两个目标值的描述都过于笼统，无法衡量。

2. 绩效目标不合理

在实际制定项目支出绩效目标时，一般由相关人员自行填写，单位内部协商、讨论不够充分。

其次，有些指标如“符合地方发展需要，符合群众利益”（社会效益指标）与项目实际内容的相关性较弱。

（二）制度建设存在缺失、不完整的情况

项目实施单位缺少完整的“专项资金管理”制度或办法，缺乏对专项资金的使用管理、监督检查、绩效评价及责任落实的制度约束与监督。

另外，对于80周岁以上高龄老人生活津贴，依据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县80周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》第七点第二款要求，应当建立定期抽查、核查、公示和统计报告制度，确保高龄津贴发放工作规范有序进行，但民政局未制定相关制度。

（三）公众知晓率和群众满意度有待加强

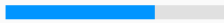
1. 本次参与调研的总人数为 84 人，了解“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的人数为 55 人，公众知晓率为 65.48%，公众知晓率不高。

第1题：您是否了解徐闻县80周岁以上老人生活津贴政策 [单选题]

选项	小计	比例
了解	55	 65.48%
一般	24	 28.57%
不了解	5	 5.95%
本题有效填写人次	84	

2. 本次参与调研的 84 人中，对“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”工作满意人数为 57 人，群众满意度为 67.86%，徐闻县高龄老人生活津贴工作的满意度有待提升。

第2题：您对徐闻县发放80周岁以上老人生活津贴工作的满意程度为 [单选题]

选项	小计	比例
满意	57	 67.86%
一般	20	 23.81%
不满意	7	 8.33%
本题有效填写人次	84	

七、有关建议

（一）指标设计应充分论证，遵循清晰、细化、可衡量原则

绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数、部门职责等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员或项目负责人的“独立”工作，而应是整个部门（单位）的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门展开讨论，进行头脑风暴。

（二）制度建设应结合单位实际逐步完善，严格遵照执行

1. 不断完善制度文件立项、起草工作机制，对单位现有制度进行复盘，若存在错漏、缺漏、过时、无效的制度文件，应当科学拟定制度文件制定或修订计划，有计划、有步骤、有成效地推进制度文件的起草拟定工作。

2. 对拟出台的制度文件，经过单位领导、相关股室、法务人员严密的论证、校验或审核，充分听取各方的意见与建议，确保制度文件的严谨性、准确性、合法性和可操作性。

（三）加大宣传力度，不断提高公众知晓率、参与积极性、满意度

民政局应重视“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”政策的宣传，加大宣传力度，不断提高公众对该项目的知晓率，逐步引导符合条件的群众享受补贴，让惠民政策真正落地。

首先，民政局可以通过新闻媒介、举办宣讲会等形式向群众宣传“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”政策，使符合条件的群众积极参与补贴的申请。

其次，民政局可以定期向社会公众宣传徐闻县“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”工作成效，使高龄老人及其家人了解“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”工作的实施情况、发挥的作用以及效果，进而提高公众满意度。

附件

“80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目 立项	立项依 据充分 性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3. 项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程 序规范 性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2. 项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3. 项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件等相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 100%，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 80%，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 < 40%，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2. 设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3. 项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算编制经过科学论证，最高加 1 分； 2. 预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3. 预算额度测算依据充分，最高加 2 分。

		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算资金分配依据充分，最高加 1 分； 2. 资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。	得分=3 分×资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1. 90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2. 支出率<90%，得分=3 分×预算执行率； 3. 支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1. 项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分； 2. 每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
	组织实施	管理制度健全性	5	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。	1. 项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2. 项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；

					存在大量缺失扣 3 分； 3. 每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则，扣 1 分，直至扣完权重。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2. 项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3. 项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4. 项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分； 5. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出数量	高龄补贴覆盖率	9	主要考核 80 周岁以上高龄老人补贴的普惠程度。高龄补贴覆盖率=实际享受高龄补贴的人数/徐闻县 80 周岁以上老人的人数×100%，实际享受高龄补贴的人员以 2021 年 12 月发放补贴的人数为统计数，徐闻县 80	得分=权重×高龄补贴覆盖率

			周岁以上老人的人数以湛江市公安局户籍科统计的人数为统计数。	
	高龄老人核查率	9	主要考核民政部门对高龄津贴申请对象的核查程度，每个月是否按照规定对高龄老人的情况进行审核，是否在“湛江市高龄老人生活津贴信息管理系统”进行数据维护工作。高龄老人核查率=2021年实施高龄老人核查的月份/12×100%。	得分=权重×高龄老人核查率
	产出质量	9	主要考核民政部是否按照上级规定对80岁高龄老人补贴是否按照标准发放。高龄老人补贴保准达标度以实际发放的金额与规定的最低标准进行比较。最低标准以《徐闻县80周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案》规定为准。	高龄老人补贴标准达标度≥100%的，本项得9分；高龄老人补贴标准达标度<100%的，本项得0分。
	产出时效	9	主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县80周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，80周岁以上高龄老人生活津贴每月发放一次。高龄老人补贴发放及时率=2021年发放高龄老人补贴的月份/12×100%。	高龄老人补贴发放及时率=100%的，得9分，高龄老人补贴标准达标度<100%的，每少1%，扣0.1分，直至扣完权重分

效益	可持续影响	利用媒体宣传次数	8	主要考核民政局是否根据《徐闻县人民政府办公室关于印发徐闻县 80 周岁以上高龄老人普惠型生活津贴实施方案的通知》的规定，充分发挥新闻媒体的工作，加强政策宣传，向社会公布高龄津贴发放范围、标准、申请、审核、审批程序。	发布高龄老人津贴政策相关文章 ≥ 1 篇的，得 8 分，发布高龄老人津贴政策相关文章=0 的，得 0 分。
		公众知晓率	8	民政局应重视“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的宣传，加大宣传力度，不断提高公众对该项目的知晓率。公众知晓率=知晓“徐闻县 80 周岁以上高龄老人生活津贴”项目的人数/参与调研的总人数 $\times 100\%$ ，公众知晓率目标值为 70%。	公众知晓率 $\geq$ 目标值，得分 8 分，与目标值相比，每低 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重分
	服务对象满意度	高龄老人对项目的满意度	8	针对 80 周岁以上高龄老人生活津贴项目，绩效评价小组对部分高龄老人（或其家人）开展满意度调查。以高龄老人满意度进行考核，高龄老人满意度=对 80 周岁以上高龄老人生活津贴工作满意的高龄老人（或其家人）人数/参与调研的高龄老人（或其家人）人数，高龄老人满意度目标值为 80%。	满意度 $\geq$ 目标值，得分 8 分，与目标值相比，每低 1%，扣 0.2 分，直至扣完权重分。
合计			100		

禁毒经费项目绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 专项资金使用情况	2
(三) 绩效目标设定情况	2
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则和方法	3
(三) 绩效评价指标体系	5
(四) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论	7
(一) 绩效评价分数与等级	7
(二) 产出效益指标完成情况	8
四、绩效评价指标分析	10
(一) 项目决策情况	10
(二) 项目过程情况	14
(三) 项目产出情况	16
(四) 项目效益情况	18
五、主要经验及做法	20
(一) 全域覆盖禁毒宣教，全民禁毒意识不断增强	20
(二) 高压严打毒品犯罪，整治行动持续取得实效	20
(三) 强化禁毒基础建设，禁毒工作形势稳中向前	21
六、存在的问题	22
(一) 绩效指标存在不明确、目标不合理的情况	22
(二) 预算执行率低、预算编制不够严谨	22
(三) 个别项目未开展或者未按计划开展，立项管理薄弱	22
(四) 部分整治突出毒品问题专项行动任务未达目标	23
七、有关建议	24
(一) 指标设计应充分论证，遵循清晰、细化、可衡量原则	24
(二) 科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量 ..	24
(三) 深入立项论证，强化项目管理	25
(四) 加强任务管理，把控工作的跟踪、检查环节	25
附件	26

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

《中华人民共和国禁毒法》及《广东省禁毒条例》的相关规定提出，禁毒是全社会的共同责任，县级以上人民政府应当将禁毒工作纳入国民经济和社会发展规划，并将禁毒经费列入本级财政预算，保障禁毒宣传、缉毒破案、戒毒康复、禁毒管理等禁毒工作的需要。公安机关负责毒品查缉、毒品案件侦查、吸毒人员查处和动态管控、易制毒化学品购销运输管理和监督检查、所辖的强制隔离戒毒场所和戒毒康复场所管理、社区戒毒和社区康复指导和支持等工作。

根据湛江市禁毒委《关于将禁毒工作相关经费纳入本级财政预算的通知》的规定，徐闻县将禁毒经费纳入本级财政预算。

2. 主要内容及实施情况

2021 年徐闻县禁毒工作以“巩固提升”为重点，持续强化整治措施，夯实打牢基层基础，健全党委领导、政府负责、社会共治、公众参与的禁毒工作机制格局，全面固化突出毒品问题整治成效，有效防范化解各类新风险新问题，实现禁毒工作健康发展。经批复的全县禁毒经费预算 3000 万元，其中由公安申请使用的禁毒经费为 2829.23 万元，主要用于社区戒毒社区康复工作、禁毒办日常工作、禁毒宣传、禁毒奖励、禁毒办购置车辆、污水毒情监测、禁毒工作满意度和安全感第三方测评费用、禁毒示范创建八个部分。2021 年申请拨付的经费有公安局特殊监所工作运维经费、禁毒教育基地展馆工程款、县禁毒办工作经费、公安局禁毒工作经费、禁毒社工服务费、县智慧新禁毒平台项目款。

（二）专项资金使用情况

2021 年，禁毒经费项目经费预算为 2829.23 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）2829.23 万元，项目实际支出金额 1007.54 万元，支出完成率 35.61%。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

禁毒专项经费是为禁毒宣传、缉毒破案、戒毒康复、禁毒管理等禁毒工作提供保障的专项经费。徐闻县 2021 年的突出毒品问题行动目标是实现禁毒工作健康发展，使突出毒品问题得到有效整治，戒毒康复体系更加科学完善，戒治挽救吸毒人员能力明显增强，易制毒化学品、新精神活性物质管理制度完善健全，杜绝流入非法渠道；禁毒工作责任全面落实，毒品治理能力明显提高，全社会广泛参与的禁毒工作格局基本形成；禁毒工作领导体制、机制更加健全，禁毒专业力量明显加强。

2. 项目分目标

- （1）吸毒人员查处完成率达 100%；
- （2）污水毒情检测完成率达 100%；
- （3）毛发检测完成率达 100%；
- （4）禁毒宣传教育基地的建设进度达 100%；
- （5）徐闻县自愿戒毒医院于 2021 年开始投入；
- （6）社区戒毒社区康复执行率达到 100%；
- （7）社戒社康复吸率控制在 3%以内。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年徐闻县公安局禁毒经费项目进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究禁毒经费项目的特点，优化设计指标体系。本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 8 个二级指标，18 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据禁毒经费项目特点开展前期案卷研究，研究禁毒经费项目绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、公安局提供的资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与公安局沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对禁毒经费项目进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，了解禁毒经费的具体构成、经费支出范围等，并抽查与评价项目相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据禁毒经费项目的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。禁毒经费项目的最终得分为 76.69 分，绩效评价等级为“中”。各指标得分见下表 1：

表 1 禁毒经费项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	3.0
		绩效目标合理性	5	3.0
	资金投入	预算编制科学性	4	4.0
		资金分配合理性	2	1.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	1.07
		资金使用合规性	4	4.0
	组织实施	管理制度健全性	5	5.0
		制度执行有效性	5	5.0
产出	产出数量	吸毒人员查处完成率	8	4.51
		污水毒情检测次数	8	4.0
		毛发检测完成率	8	8.0
	产出时效	禁毒宣传教育基地的建设进度	8	8.0
		徐闻县自愿戒毒医院的建设投入情况	8	4
效益	社会效益	社戒社康执行率	10	9.98
		社戒社康复吸率	10	5.13
得分合计			100	76.69

等级	中

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。禁毒经费项目共设置 7 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 2 个，未达成目标值的指标 5 个。产出及效益指标完成情况见下表 2：

表 2 禁毒经费项目产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	吸毒人员查处完成率	主要考核徐闻县公安局下设 23 个派出所 2021 年吸毒人员查处的完成情况。2021 年吸毒人员查处完成率=2021 年涉毒案件实际完成数/目标值	100%	56.4%
		污水毒情检测完成率	主要考核 2021 年徐闻县公安局对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测的次数。2021 年徐闻县禁毒经费工作预算表提到，每半年对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测。污水毒情检测完成率=实际污水毒情检测次数/目标值×100%	100%	50%
		毛发检测完成率	主要考核 2021 年徐闻县公安局对 15 个乡镇吸毒人员进行毛发检测工作的完成情况。毛发检测完成率=实际完成数/任务数×100%	100%	100%
		禁毒宣传	依照 2021 年徐闻禁毒“十大工程”规划，建设完成徐闻大型禁毒教育基	100%	100%

	产出 时效	教育 基地 的建 设进 度	地。本指标主要考核禁毒宣传教育基地建设项目的完成进度。		
		徐闻 县自 愿戒 毒医 院的 建设 投入 情况	2021 年，依照徐闻禁毒示范创建工作，拟投入 350 万元与五一医院合作，建设一家自愿戒毒医院。本指标主要考核徐闻县自愿戒毒医院的建设投入情况。	投入建 设	未 投 入 建设
效益	社会 效益	社戒 社康 执行 率	主要考核 2021 年考核徐闻县公安局对“中心+站点”的社区戒毒社区康复工作模式的推广程度，依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》得出，2021 年禁毒工作具体目标为社区戒毒社区康复执行率达到 100%。	100%	99.8%
		社戒 社康 复吸 率	主要考核 2021 年执行社戒社康的吸毒人员再次吸毒的情况。依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》得出，2021 年禁毒工作具体目标为吸毒人员复吸率控制在 3%以内。	≤3%	7.87%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

禁毒经费项目的设立符合国家法律法规的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围，未发现徐闻县相关部门的项目或公安局内部的项目有与“禁毒经费”项目相重复的情况。

本项目依据的发展规划、相关政策如下：

《中华人民共和国禁毒法》、《广东省禁毒条例》。

②与本项目相符的部门职责

本项目立项与公安局第八项主要职责相符，该职责具体为：组织、指导、协调禁毒工作，承担县禁毒委员会日常工作。

③根据湛江市禁毒委《关于将禁毒工作相关经费纳入本级财政预算的通知》的规定，禁毒经费属于公共财政支持范围。

（2）立项程序规范性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2020 年 11 月 30 日，徐闻县禁毒委员会办公室向县禁毒委提交了《关于安排 2021 年度徐闻县禁毒工作财政预算经费的请示》（徐禁毒办〔2020〕69 号），后附 2021 年徐闻县禁毒工作经费财政预算表。2020 年 12 月 22 日，徐闻县财政局《关于安排 2021 年度徐闻县

禁毒工作财政预算经费的审核意见》所示，安排 3000 万作为徐闻县禁毒经费的全县性预算。禁毒经费项目按照规定的程序申请设立，项目审批文件、材料符合相关要求，项目具有相关政府指导文件，本项得分 2 分。

2. 绩效指标

(1) 绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

禁毒经费项目《项目支出绩效目标申报表》中设定的全部绩效指标数量为 7 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为 5 个，符合要求的绩效指标比例为 71.42%。根据评分标准“ $60\% \leq \text{符合要求的绩效指标比例} < 80\%$ ，得 3 分”，本项得 3 分。具体指标分析，见表 3：

表 3 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	车辆购置	1 台	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		特殊监所面积	$\geq 2080 \text{ m}^2$	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		保障村居村委会工作辅导数	≥ 189 个	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	项目合格率	100%	不清晰、细化，没有指明是什么项目，哪方面的合格情况
	时效指标	预算执行率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	成本	预算控制	不超过预	符合“清晰、细化、可衡量”

	指标		算	要求
效益指标	社会效益指标	形成人人关注禁毒、积极参与行动的良好氛围	长期	不符合“清晰、细化、可衡量”要求

（2）绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》；

在制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足；

公安局设置的绩效指标与项目实际内容具有一定的关系，能够反映部分项目的实际情况。

依据评分标准，本项得分 3 分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

公安禁毒经费项目预算内容与项目内容相匹配。项目预算包括社区戒毒社区康复工作经费、禁毒办日常工作经费、禁毒宣传经费、禁

毒奖励经费、禁毒办购置车辆经费、污水毒情监测费、禁毒工作满意度和安全感第三方测评费用、禁毒示范创建经费八个部分，符合《广东省禁毒条例》第三条规定的禁毒经费的保障内容：县级以上人民政府应当将禁毒工作纳入国民经济和社会发展规划，并将禁毒经费列入本级财政预算，保障禁毒宣传、缉毒破案、戒毒康复、禁毒管理等禁毒工作的需要。

公安禁毒经费项目编制预算时，经过一定的科学论证，有明确标准。比如徐闻县禁毒教育基地展馆项目、徐闻县公安特殊监所工程由第三方机构建成工程咨询股份有限公司根据国家相关法律法规结合项目实际编制招标控制价，编制人和复核人均具有中华人民共和国注册造价工程师执照。

依据评分标准，本项得分 4 分。

（2）资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

公安禁毒经费项目预算资金能够结合实施单位实际情况进行分配，但部分经费缺乏相关测算依据。

公安禁毒经费分配到社区戒毒社区康复工作经费、禁毒办日常工作经费、禁毒宣传经费、禁毒奖励经费、禁毒办购置车辆经费、污水毒情监测费、禁毒工作满意度和安全感第三方测评费用、禁毒示范创建经费八个方面，其中徐闻县禁毒教育基地展馆项目、徐闻县公安特殊监所工程项目、徐闻县智慧新禁毒平台项目编制招标控制价测算依据，其余预算资金的分配结合了公安禁毒业务的计划开展情况，按照

人次、采购次数或者业务发生次数与费用标准测算得出，但对于费用标准无提供相关依据。

依据评分标准，本项得分 1 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，公安禁毒经费项目（扣除下拨乡镇经费）实际所需资金额度 2829.23 万元，2021 年财政计划安排或下达的资金额度为 2829.23 万元，实际到达项目单位的资金额度（财政实拨金额）2829.23 万元，资金到位率 100%，本项得分 3 分。

（2）预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1.07 分，得分率为 35.61%。

项目资金实际到位金额 2829.23 万元，实际支出金额为 1007.54 万元，预算执行率为 35.61%。依据评分支出率<90%，得分=3 分×预算执行率，本项得分 1.07 分。

（3）资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

《徐闻县公安局财务管理办法》第八条支出管理规定提出“机关各项经费支出必须由经办单位事前写出报告，由经办人签字、部门领导审核把关，报请分管局长或局长批准，方可开支和报销。各科室所队经费支出，由经办人签字、科所队长审核、分管局长批准，方可在本单位账户上履行报销手续。各项支出要有合法凭证，特殊情况需要使用非正式发票的，除严格按照审批权限执行外，还必须由二人以上经办人签字，并详细列明所购物品名称、数量、单价等情况。”

经查阅相关支付凭证，徐闻县公安局 2021 年支付的禁毒经费凭证后附有各业务部门及领导签字的审批单、合法的正式发票、有效的合同复印件以及经费支出的相关文件依据，本项得分 4 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

项目实施单位制定了本单位制度，包括《财务管理办法》、《采购内控制度》、《国有资产管理内控制度》、《政府采购内部控制管理制度》、《转移支付资金管理制度》，未发现各项制度不符合“合法、合规、完整”原则的情况，本项得分 5 分。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

项目实施单位对相关的制度进行了一定范围的传达、讨论。以《徐闻县公安局政府采购内部管理制度》为例，2021 年 4 月 30 日，徐闻

县公安局召开会议,对《徐闻县公安局政府采购内部管理制度(试行)》进行问题研究和修改讨论。

禁毒经费项目不存在预算调整事项,但有个别项目实际执行中存在内容变更。如徐闻智慧新禁毒平台项目,由于公安局新办公楼未建成而无法安装硬件设施,因此撤销合同约定的硬件安装内容,核减对价 314000 元。针对该事项公安局通过签订补充协议进行约定,对项目合同在执行过程中因客观原因而不能履约的情况进行了约束。

禁毒经费项目的实施具有比较明确的质量要求或标准。

①徐闻县公安局特殊监所项目 2021 年 1 月委托核工业赣州工程勘察院进行岩土工程勘察工作,并于 2021 年 3 月编制了岩土工程勘察报告,为项目的地基基础设计提供详细的岩土资料及依据。

②徐闻智慧新禁毒平台项目 2021 年 9 月 15 日进行了项目终验评审会,由采购小组和专家成员进行了验收。另外,公安局还委托华信正平(北京)评测技术有限公司依据《系统与软件工程 系统与软件质量要求和评价第 51 部分:就绪可用软件产品的质量要求和测试细则》结合《徐闻智慧新禁毒平台项目委托测试申请表》、《徐闻智慧新禁毒平台项目概要设计说明书》等要求,于 2021 年 8 月 23 日至 8 月 30 日对该项目进行验收测试并出具测试报告。

经现场调研,禁毒经费项目相关的合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实比较到位,本项得分 5 分。

(三) 项目产出情况

1. 产出数量

(1) 吸毒人员查处完成率

绩效指标解释：主要考核徐闻县公安局下设 23 个派出所 2021 年吸毒人员查处的完成情况。 $2021 \text{ 年吸毒人员查处完成率} = 2021 \text{ 年涉毒案件实际完成数} / \text{目标值} \times 100\%$ 。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 4.51 分，得分率为 56.4%。

根据“2021 年整治突出毒品问题专项行动”指标任务完成表得出， $2021 \text{ 年吸毒人员查处完成率} = (644/1142) \times 100\% = 56.4\%$ 。依据评分标准“ $\text{得分} = 8 \times 2021 \text{ 年吸毒人员查处完成率}$ ”，本项得分 4.51 分。

（2）污水毒情检测完成率

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县公安局对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测的次数。2021 年徐闻县禁毒经费工作预算表提到，每半年对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测。污水毒情检测完成率= $\text{实际污水毒情检测次数} / \text{目标值} \times 100\%$

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 4 分，得分率为 50%。

根据公安局提供的 2021 年湛江徐闻县毒品滥用情况评估报告，2021 年下半年广东方雨检测科技有限公司对湛江市徐闻县 16 个采样点开展了污水毒情检测工作，而上半年未进行污水毒情检测工作。污水毒情检测完成率=50%。依据评分标准“污水毒情检测完成率小于 100%的， $\text{得分} = 8 \times \text{污水毒情检测完成率}$ ”本项得分 4 分。

（3）毛发检测完成率

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县公安局对 15 个乡镇吸毒人员进行毛发检测工作的完成情况。 $\text{毛发检测完成率} = \text{实际完成数} / \text{任务数} \times 100\%$

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 8 分，得分率为 100%。

依据徐闻县公安局提供的 2021 年吸毒人员毛发检测统计表所示，15 个乡镇毛发检测任务数为 8300 份，实际完成数为 8601 份。毛发检测完成率= $8601/8300 \times 100\% = 104\%$ 。依据评分标准“毛发检测完成率 $\geq 100\%$ 的，得 8 分”，本项得分 8 分。

2. 产出时效

(1) 禁毒宣传教育基地的建设进度

绩效指标解释：依照 2021 年徐闻禁毒“十大工程”规划，建设完成徐闻大型禁毒教育基地。本指标主要考核禁毒宣传教育基地建设项目的完成进度。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 8 分，得分率为 100%。

依据徐闻县公安局提供的禁毒宣传教育基地建设项目资料所示，2021 年 12 月，禁毒宣传教育基地建设项目已进入工程结算送审阶段，送审资料包含竣工图的资料，该项目已经竣工，建设进度为 100%。依据评分标准“得分= $8 \times$ 建设进度”，本项得分 8 分。

(2) 徐闻县自愿戒毒医院的建设投入情况

绩效指标解释：2021 年，依照徐闻禁毒示范创建工作，拟投入 350 万元与五一医院合作，建设一家自愿戒毒医院。本指标主要考核徐闻县自愿戒毒医院的建设投入情况。

绩效指标分析：指标权重为 8 分，得分 4 分，得分率为 50%。

经调研，该项目未实际开展是由于合作双方拟开展时预估投入过高，资金无法到位。根据评分标准：若因不可抗力原因导致本项无法完成，在得分的基础上酌情加分。根据本项工作的进展情况以及未完成原因综合考虑，本项酌情评分，得 4 分。

(四) 项目效益情况

1. 社会效益

（1）社戒社康执行率

绩效指标解释：主要考核 2021 年考核徐闻县公安局对“中心+站点”的社区戒毒社区康复工作模式的推广程度，依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》，2021 年禁毒工作具体目标为社区戒毒社区康复执行率达到 100%。社戒社康执行率为 23 个派出所社戒社康执行率的平均值。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 9.98 分，得分率为 99.8%。

依据“2021 年整治突出毒品问题专项行动”指标所示，徐闻县公安局下设 23 个派出所社戒社康执行率的平均值=99.8%， “得分=10×执行率”，本项得分 9.98 分。

2. 可持续影响

（1）社戒社康复吸率

绩效指标解释：主要考核 2021 年执行社戒社康的吸毒人员再次吸毒的情况。依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》得出，2021 年禁毒工作具体目标为吸毒人员复吸率控制在 3%以内。

指标分析：指标权重为 10 分，得分 5.13 分，得分率为 51.3%。

2021 年徐闻县禁毒工作总结报告指出，徐闻县执行社区戒毒（康复）人员为 686 人，而依据“2021 年整治突出毒品问题专项行动”指标所示，2021 年社戒社康复吸人数为 54 人，社戒社康复吸率=54/686=7.87%。依据评分标准“社戒社康复吸率≤3%的，得 10 分，每超过 1%，扣 1 分”，本项得分 5.13 分。

五、主要经验及做法

（一）全域覆盖禁毒宣教，全民禁毒意识不断增强

徐闻禁毒采取针对性教育措施，以“一馆六园”的格局确保禁毒宣传全域覆盖，不断提高全民禁毒意识。一是在徐闻公园打造了禁毒教育体验馆和禁毒主题公园，完善由“一园一馆”组成的大型禁毒教育基地布局。二是打造曲界菠萝的海禁毒主题文化园和禁毒宣传文化园、下桥红土地禁毒文化园、角尾灯楼角禁毒宣传驿站、贵生禁毒主题公园等，擦亮徐闻禁毒特色宣传品牌。三是自主编制以“菠萝侠”为形象代表的系列毒品预防教育教材和禁毒宣传小单，组织拍摄制作了12部禁毒专题宣传片在省《广东视窗》栏目媒体电视台播出。四是广泛开展群众喜闻乐见的特色宣传活动。常态化开展“六进”宣传活动，将宣传教育深入到学校、村居，筑牢基层禁毒防线。

（二）高压严打毒品犯罪，整治行动持续取得实效

2021年，徐闻县公安局充分发挥打击毒品犯罪主力军的作用，以“净边2021”、“平川2021”、“平安创建集中打击清源百日行动”、“整治突出毒品问题”等专项行动为抓手，对毒品违法犯罪保持严打高压态势，取得了实效。2021年，全县共破获毒品刑事案件68宗，逮捕犯罪嫌疑人85名，破获涉毒犯罪团伙案件7宗；查处吸毒人员640名，强制戒毒382人，收治病残吸毒人员62名。2021年5月，徐闻县公安局联合海南省公安厅港航公安局开展统一收网行动，成功破获一起跨省贩运毒品省级目标案件，共抓获涉毒人员11名，缴获毒品120多克，涉案物品一批。

（三）强化禁毒基础建设，禁毒工作形势稳中向前

2021 年徐闻县公安局强化禁毒基础建设，按照禁毒“十大工程”规划，投入 200 多万建成了公安局特殊监区，投入 400 多万建成了禁毒教育基地体验馆，投入 1695 万元筹建设“特殊监所”工程，投入 480 多万元建设智慧新禁毒平台，不断提升禁毒工作成效。另外徐闻县“禁毒 2020 两打两控”专项行动在全市排名靠前，徐闻县禁毒办与徐闻县人社局联合印发了《关于进一步加强戒毒康复人员就业扶持工作的方案》，目前徐闻县已有 313 名戒毒康复人员实现就业，通过大力整治使得徐闻县的毒情形势稳中向好。

六、存在的问题

（一）绩效指标存在不明确、目标不合理的情况

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如，“项目合格率”指标，指标范围不清晰，没有界定项目范围，“形成人人关注禁毒、积极参与行动的良好氛围”，指标描述不清晰，不细化，其目标值为长期，描述过于笼统，无法衡量。

2. 绩效目标不合理

在实际制定项目支出绩效目标时，一般由相关人员自行填写，单位内部协商、讨论不够充分。

（二）预算执行率低、预算编制不够严谨

2021 年度，禁毒经费项目资金实际到位金额 2829.23 万元，实际支出金额为 1007.54 万元，预算执行率仅为 35.61%，存在大量的结转结余。预算编制过程中存在部分经费编制依据未经过充分论证，测算依据未能留存备查的情况。

另外，2021 年支付了禁毒社工项目款，但该款项以 2020 年预算作为申请依据，且 2021 年预算编制明细中无该项目。2021 年度，禁毒办拟申请的全县禁毒经费的预算金额总计为 3081.156 万元，错误计算为 3075.156 万元，预算编制不够严谨。

（三）个别项目未开展或者未按计划开展，立项管理薄弱

2021 年，禁毒经费预算列明拟与五一医院合作建设徐闻县自愿戒毒医院，预算支出 350 万元。经调研，该项目在 2021 年未实际开展。另外，禁毒经费预算列明每半年对全县 15 个乡镇(街道)污水进

行毒情监测,但实际上只于 2021 年下半年进行毒情监测,存在未按计划开展工作的问題。

(四) 部分整治突出毒品问题专项行动任务未达目标

2021 年整治突出毒品问题专项行动任务完成情况显示,徐闻县吸毒人员查处完成率仅为 56.39%。依《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划(2020-2022 年)》规定,2021 年禁毒工作具体目标为吸毒人员复吸率控制在 3%以内,2021 年徐闻县社戒社康复吸率为 7.87%,禁毒专项行动任务未完全达标,执法力度和吸毒人员管理有待加强。

七、有关建议

（一）指标设计应充分论证，遵循清晰、细化、可衡量原则

1. 绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数、部门职责等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用“及时性、及时率、延迟次数、延迟天数”等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员或项目负责人的“独立”工作，而应是整个部门（单位）的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门展开讨论，进行头脑风暴。

（二）科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量

1. 在进行项目预算编制时，要梳理好项目当前进度与预期发展情况，科学预测年度资金支出需求。

一是根据部门近年各个项目实际支出情况，合理测算各类别支出的占比情况，依据部门中长期发展工作目标，结合部门年度工作方向，调整部门整体支出预算项目分类占比，优化支出预算结构。

二是开展预算编制与资金分配的科学化、精细化管理，对项目实施的必要性、可行性以及经济性进行相关科学论证。

2. 严格按照财政局预算编制的要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式。

在预算编制时，同步开展绩效目标申报工作，学习并参照相关模板以及其他单位的优秀做法，及时规范地填写《项目支出绩效目标申报表》。

（三）深入立项论证，强化项目管理

公安局应当结合禁毒专项经费的保障范围，对拟开展的项目进行充分论证，做好项目的可行性、必要性、紧迫性研究，加强项目规划，严格控制项目的进度节点，推进项目有序开展。

对于经论证的项目，公安局应当强化项目管理，落实人力物力，加大监督力度，推动项目按计划执行。对于存在不可控因素而无法开展的项目，应当进行会议讨论总结原因并形成经验，做好禁毒专项的“回头看”工作。

（四）加强任务管理，把控工作的跟踪、检查环节

对于各项专项工作，应形成工作台账，对工作任务进行分类统计、汇总，建立统一台账，对所有任务的完成情况进行完整登记和分析。

建立工作任务的日常跟踪与检查机制，以完成任务目标值为导向，对工作任务实施进度开展日常检查，对工作成果形成定期总结，对工作进度缓慢、不达标的部门进行定向辅导。

附件

禁毒经费项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目 立项	立项依 据充分 性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3. 项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程 序规范 性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2. 项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3. 项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件或相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 100\%$，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 80\%$，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 60\%$，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 $< 40\%$，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2. 设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3. 项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算编制经过科学论证，最高加 1 分； 2. 预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3. 预算额度测算依据充分，最高加 2 分。

		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算资金分配依据充分，最高加 1 分； 2. 资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。	得分=3 分×资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1. 90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2. 支出率<90%，得分=3 分×预算执行率； 3. 支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1. 项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分； 2. 每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
	组织实施	管理制度健全性	5	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。	1. 项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2. 项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；

					存在大量缺失扣 3 分； 3. 每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则，扣 1 分，直至扣完权重。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2. 项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3. 项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4. 项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分； 5. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出数量	吸毒人员查处完成率	8	主要考核徐闻县公安局下设 23 个派出所 2021 年吸毒人员查处的完成情况。2021 年吸毒人员查处完成率=2021 年涉毒案件实际完成数/目标值。	得分=权重×2021 年吸毒人员查处完成率

		污水毒情检测完成率	8	主要考核 2021 年徐闻县公安局对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测的次数。2021 年徐闻县禁毒经费工作预算表提到，每半年对全县 15 个乡镇（街道）污水进行检测。污水毒情检测完成率=实际污水毒情检测次数/目标值×100%。	1. 污水毒情检测完成率≥100%的，得 8 分； 2. 污水毒情检测完成率<100%的，得分=权重×污水毒情检测完成率
		毛发检测完成率	8	主要考核 2021 年徐闻县公安局对 15 个乡镇吸毒人员进行毛发检测工作的完成情况。毛发检测完成率=实际完成数/任务数×100%。	1. 毛发检测完成率≥100%的，得 8 分； 2. 毛发检测完成率<100%的，得分=权重×毛发检测完成率
	产出时效	禁毒宣传教育基地的建设进度	8	依照 2021 年徐闻禁毒“十大工程”规划，建设完成徐闻大型禁毒教育基地。本指标主要考核禁毒宣传教育基地建设项目的完成进度。	得分=权重×建设进度。
		徐闻县自愿戒毒医院的建设	8	2021 年，依照徐闻禁毒示范创建工作，拟投入 350 万元与五一医院合作，建设一家自愿戒毒医院。本指标主要考核徐闻县自愿戒毒医院的建设投入情况。	项目开始投入建设的，得 8 分，若因不可抗力原因导致本项无法完成，在得分的基础上酌情加分。

		投入情况			
效益	社会效益	社戒社康执行率	10	主要考核 2021 年考核徐闻县公安局对“中心十站点”的社区戒毒社区康复工作模式的推广程度，依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》，2021 年禁毒工作具体目标为社区戒毒社区康复执行率达到 100%。社戒社康执行率为 23 个派出所社戒社康执行率的平均值。	得分=权重×社戒社康执行率
		社戒社康复吸率	10	主要考核 2021 年执行社戒社康的吸毒人员再次吸毒的情况。依据《徐闻县整治突出毒品问题三年行动计划（2020-2022 年）》得出，2021 年禁毒工作具体目标为吸毒人员复吸率控制在 3%以内。	社戒社康复吸率≤3%的，得 10 分，每超过 1%，扣 1 分，直至扣完权重。
合计			100		

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目
绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	3
（一）项目概况.....	3
（二）专项资金使用情况	5
（三）绩效目标设定情况	5
二、绩效评价工作开展情况.....	7
（一）绩效评价目的、对象和范围	7
（二）绩效评价原则和方法	7
（三）绩效评价指标体系	9
（四）绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	11
（一）绩效评价分数与等级	11
（二）产出效益指标完成情况	12
四、绩效评价指标分析.....	13
（一）项目决策情况	13
（二）项目过程情况	19
（三）项目产出情况	21
（四）项目效益情况	23
五、主要经验及做法	25
（一）采用了系统落地的方法论	25
（二）应用了点线面相结合的技术路线	25
（三）建立完善的组织保障	25
六、存在的问题.....	27
（一）合同首期款比例偏高，存在一定的风险	27
（二）项目验收时效性有待提高	27
（三）项目采购计划有待完善	28
（四）绩效指标及目标设置存在不合理的情况	28
七、有关建议.....	30
（一）优化相关制度，对咨询服务类项目首期款进行规定	30
（二）加快项目阶段性验收，加强对项目的管理	30
（三）提高采购需求计划制定的严谨性	31
（四）科学合理地设置绩效指标	31
附件.....	32

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

2018年11月，中共中央、国务院在《关于建立更加有效的区域协调发展新机制的意见》中指出，加快形成统筹有力、竞争有序、绿色协调、共享共赢的区域协调发展新机制，以承接产业转移示范区、跨省合作园区等为平台，支持发达地区与欠发达地区共建产业合作基地和资源深加工基地，建立区域战略统筹机制，促进区域协调发展。

近年来，粤港澳大湾区、海南自贸港、北部湾城市群等重大战略部署实施，激发出区域协调发展的强大动能。以此为指引，徐闻县委、县政府贯彻落实中央、省、市文件精神，围绕“高标准建设广东对接服务海南岛的门户城市，奋力当好湛江与海南相向而行的排头兵”的总目标，抢抓海南自贸港建设的关键机遇，与海南相向而行，并前瞻性地提出构建区域合作的重大发展平台——粤琼(徐闻)特别合作区，这既是响应支持国家战略、顺应时代发展趋势、贯彻新发展理念、构建“双循环”新发展格局的顺势而为，也是徐闻县主动承接“三大战略”产业延伸、发挥重要示范作用的战略举措，更是徐闻县强优势补短板，破解发展瓶颈，实现区域协调发展、高质量发展的内在要求。

粤琼(徐闻)特别合作区(以下简称“特别合作区”)的规划和开发，是在海南自由贸易港定位，粤港澳大湾区、深圳先行示范区“双区”建设的大背景之下，徐闻迎接机遇和挑战，带动全县发展的重要举措。

2. 主要内容及实施情况

粤琼(徐闻)特别合作区开发综合服务项目由徐闻县发展和改革局主导开展，内容包括项目顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略4大类、15个专项咨询服务。

徐闻县发展和改革局（以下简称“发展和改革局”）经政府中介超市采购综合选定深圳市城市产业发展集团有限公司作为本项目的综合服务供应商，自 2021 年 5 月 18 日签订合同启动项目以来，计划于 240 个日历日完成全部工作。据调研获悉，到目前（2022 年 10 月）为止，已经基本完成了具备实施条件的 9 个专项服务，占总任务量的 60%，但未开展验收工作；剩余的 6 个专项服务，因暂时不具备实施条件而未能启动，具体情况如下：

（1）已完成 9 项服务内容

A. 第 1 大类（发展战略规划、专项规划、设计及分析论证咨询服务）

A1. 徐闻全域发展战略规划（含特别合作区战略规划）；

A2. 徐闻全域产业规划（含特别合作区产业规划）已经全部完成；

A3. 徐闻全域概规、总规（包括分项规划）以及控规顾问，已协助对接规划设计院完成先行区控规调整；

B. 第 2 大类（特别合作区开发建设顾问服务）

B1. 特别合作区合作开发建设顾问服务；

C. 第 3 大类（产业发展专项顾问咨询服务）

C1. 产业发展及人才等政策设计；

C2. 徐闻城市营销策划、徐闻招商策划、招商渠道和招商推广（据调研获悉，本项已经完成方案，商谈 10 家合作渠道，待产业政策通过审核、特别合作区动工后，即可启动招商渠道签约与推广）；

C3. 招商组织、招商流程、招商制度（完成方案，待培训）；

D. 第 4 大类（徐闻地方国企平台公司发展顾问咨询服务）

D1. 徐闻地方国企平台发展战略规划（完成方案初稿）；

D2. 徐闻地方国企平台公司经营方案咨询服务（完成方案初稿）。

（2）剩余 6 项未完成服务及原因

A. 第 1 大类 3 项未完成服务：“1.4 徐闻特别合作区智慧城市总体设计、专项设计顾问服务”、“1.5 徐闻港口开发建设前期策划顾问服务”、“1.6 保税物流开发建设策划方案顾问服务”三个专项顾问服务，需待招标引入特别合作区开发合作主体、确定以上三个专项的主体单位后，才具备启动顾问服务的条件。

B. 第 2 大类 2 项未完成服务：“2.2 徐闻特别合作区的开发策略咨询服务”、“2.3 首开区开发建设方案及设计顾问服务”，也需待招标确定特别合作开发合作主体后，才能启动配合实施。

C. 第 3 大类 1 项未完成服务：“大湾区核心城市招商窗口建设和大型推介活动的运营服务”。招商窗口的设立和项目推介，也需待与开发合作主体正式签约、项目正式启动后，才具备实施条件。

（二）专项资金使用情况

2021 年，粤琼（徐闻）特别合作区开发综合服务项目经费预算为 950.00 万元，项目实际到位资金（财政实拨金额）580.80 万元，项目实际支出金额 580.80 万元，支出完成率 61%。

（三）绩效目标设定情况

1. 项目总目标

完成徐闻发展战略规划和粤琼（徐闻）特别合作区综合服务 15 个专项规划或专项咨询，具体如下：

（1）完成徐闻全域发展战略规划（含特别合作区战略规划）

（2）完成徐闻全域（含特别合作区）产业规划

（3）通过专业咨询协助完成徐闻全域概念性规划、总规（包括分项规划）以及控规

（4）通过专业咨询协助完成徐闻特别合作区智慧城市总体设计

- (5) 通过专业咨询协助完成徐闻港口开发建设前期策划
- (6) 通过专业咨询协助完成保税物流园开发建设策划方案
- (7) 通过专业咨询协助完成特别合作区合作开发建设合作结构设计
- (8) 完成徐闻特别合作区的开发策略
- (9) 通过专业咨询完成首开区开发建设方案及设计
- (10) 完成徐闻产业发展及人才等政策设计成果
- (11) 完成徐闻“城市营销”策划、招商策划、招商渠道
- (12) 完成徐闻招商组织、招商流程、招商制度和招商培训
- (13) 通过专业咨询协助完成大湾区核心城市招商窗口建设和大型推介活动
- (14) 完成徐闻地方国企平台公司发展战略规划成果
- (15) 通过专业咨询协助完成徐闻地方国企平台公司经营方案

2. 项目分目标

- (1) 专项咨询服务工作完成率，完成内容包括项目顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类，15 个专项咨询服务；
- (2) 招商渠道签约完成数，完成 5 个招商渠道签约；
- (3) 互联网发布营销软文数，每两周一次互联网发布徐闻营销软文（以项目周期 240 天计算，计划发布软文数为 17 次）；
- (4) 招商培训次数（含考察），提供 3 次招商培训和 1 次大湾区考察学习；
- (5) 专项培训次数，为了徐闻县各级部门能够掌握特别合作区综合服务成果提供 2 次专项培训。

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

（1）通过对项目进行绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结经验，完善相关管理办法，提高资金的使用效益。

（2）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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象、时间范围

对 2021 年粤琼(徐闻)特别合作区开发综合服务项目进行评价。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据项目的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据项目预期绩效目标开展，评价结果反映项目和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合项目特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象（项目）决策、过程、产出、效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象（项目）的实际运用情况，与被评价对象项目申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集，并通过分析调查问卷、相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价对象的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

根据项目分布区域，科学确定现场核查方案，组织绩效评价工作组专家赴项目现场核查，通过现场答辩、实地勘验、调研访谈等方式核实项目实施基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级设置

绩效评价等级设置为优、良、中、差四个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $60 \leq \text{分数} < 80$ 为中、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，深入研究粤琼(徐闻)特别合作区开发综合服务项目的特点，优化设计指标体系。本项目的绩效指标体系包含决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，并设立了 9 个二级指标，16 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据项目特点开展前期案卷研究，研究项目绩效特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、项目实施单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与项目实施单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对项目实施单位及项目现场进行调研，与项目负责人及其他相关人员进行深入的沟通和交流，并抽查与评价项目相关的档案资料。
6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据项目的综合

分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及有关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据项目单位提交的项目相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目的最终得分为 62 分，绩效评价等级为“中”。各指标得分见下表 1：

表 1 粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
		立项程序规范性	2	2.0
	绩效目标	绩效指标的明确性	5	2.0
		绩效目标合理性	5	3.0
	资金投入	预算编制科学性	4	2.0
		资金分配合理性	2	1.0
过程	资金管理	资金到位率	3	3.0
		预算执行率	3	3.0
		资金使用合规性	4	4.0
	组织实施	管理制度健全性	5	4.0
		制度执行有效性	5	3.0
产出	产出数量	专项咨询服务工作完成率	20	12.0
	产出质量	招商渠道签约完成数	10	6.0
效益	社会效益	互联网发布营销软文数	10	5.0
	可持续影响	招商培训次数（含考察）	10	5.0
		专项培训次数	10	5.0
得分合计			100	62.0
等级			中	

（二）产出效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析项目单位提交的相关材料，依据项目总体目标及实施内容，结合《项目支出绩效目标申报表》，针对性制定了项目的产出及效益指标。粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目共设置 5 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 0 个，未达成目标值的指标 5 个。产出及效益指标完成情况见下表 2：

表 2 粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目产出及效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
产出	产出数量	专项咨询服务工作完成率	考察本项目整体工作的完成情况。本项目内容包括顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类，15 个专项咨询服务。	100%	60%
	产出质量	招商渠道签约完成数	根据招商效果反应项目的产出质量与实效。根据本项目合同服务内容约定一年内完成 5 个招商渠道签约。	5 个	0 个
效益	社会效益	互联网发布营销软文数	通过互联网软文发布增强徐闻特别合作区招商影响力，根据本项目合同服务内容要求“每两周一次互联网发布徐闻营销软文”。（以项目周期 240 天计算，应发布软文数为 17 次）	17 次	0 次
	可持续影响	招商培训次数（含考察）	根据本项目合同服务内容要求“直接完成招商组织、流程和制度体系方案，提供三次培训和一次至大湾区考察学习。”	4 次	0 次
		专项培训次数	根据本项目合同要求，为了徐闻县各级部门能够很好的理解、掌握特别合作区综合服务成果，需为徐闻县相关部门提供 2 次服务内容的专项培训。	2 次	0 次

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目的设立符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策的要求；项目立项与部门职责范围相符；项目属于公共财政支持范围，未发现徐闻县相关部门的项目或发展和改革局内部的项目有与本项目相重复的情况。

① 本项目依据的相关政策依据如下：

《湛江市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标规划纲要》提到：“关于打造国家战略联动与融合发展的重要连接点和支撑点。湛江地处“双区”、海南自贸港、广西北部湾经济区等国家战略的交汇位置。省委、省政府要求湛江主动协调联动周边，充分发挥湛江“承东启西、沟通南北、连接海内外”重要战略作用，为“双区”建设、海南自贸港等国家战略提供支撑。加强区域协同发展，打造国家战略联动与融合发展的重要连接点和支撑点，既是湛江突出的特色优势，也是湛江难得的发展机遇，更是湛江义不容辞的使命责任。”

《徐闻县国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标规划纲要》中提到：围绕“高标准建设广东对接服务海南岛的门户城市，奋力当好湛江与海南相向而行的排头兵”的总目标总任务，全面深化与海南相向而行，全力推进“两圈两区两园”建设。

徐闻县政府第十六届第 109 次常务会议决定：原则同意将《编制徐闻发展战略规划和粤琼(徐闻)特别合作区 2021 年开发建设全过程综合服务项目》经费(实际经费以招标中标价为准)纳入 2021 年度县财政预算安排解决。

② 与本项目相符的部门职责

本项目立项与发展和改革局第九项主要职责相符，该职责具体为：推进产业结构战略性调整和升级，提出重要产业的发展战略和规划；研究并协调农业和农村经济社会发展的有关问题；研究工业化发展规划，推进高技术产业发展，实施技术进步和产业现代化的宏观指导。

③财政部关于印发《2021 年政府收支分类科目》的通知中，包括商业服务等支出科目，该项目属于公共财政支持范围。

(2) 立项程序规范性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年粤琼(徐闻)特别合作区综合服务项目前期经多方沟通论证，通过徐闻县政府第十六届第 109 次常务会议决议设立。部分研讨论证过程记录如下，

2020 年 12 月 15 日，徐闻县政府在中交徐闻国际物流城筹备办 20 层会议室组织召开了粤琼(徐闻)特别合作区特许经营项目实施方案(以下简称“实施方案”)讨论会。

2021 年 1 月 22 日，徐闻县政府与中交集团开展线上会议研讨。

2021 年 2 月 9 日上午，县委副书记、县长在县会议中心二楼 2 号会议室主持召开县政府第十六届第 109 次常务会议。《徐闻县政府第十六届第 109 次常务会议纪要》第二十三项内容提到：“发展改革局

汇报了要求解决《编制徐闻发展战略规划和粤琼(徐闻)特别合作区2021年开发建设全过程综合服务项目》经费的有关请示事项。会议决定：原则同意将《编制徐闻发展战略规划和粤琼(徐闻)特别合作区2021年开发建设全过程综合服务项目》经费(实际经费以招标中标价为准)纳入2021年度县财政预算安排解决。请县发改局商县财政局按规定完善相关手续。”

2. 绩效指标

(1) 绩效指标的明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为5分，得分2分，得分率为40%。

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目《项目支出绩效自评表》中设定的全部绩效指标数量为9个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的指标数量为4个，符合要求的绩效指标比例为44.44%。根据评分标准“40%≤符合要求的绩效指标比例<60%，得2分”，本项得2分。具体指标分析，见表3：

表3 项目实施单位提交的产出及效益绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	完成的支撑特别合作区建设的专业规划设计方案、报告、管理制度次数	13	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	项目成果对需求的响应程度率（%）	对需求100%响应，成果通过验收评审	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	时效指标	专项资金支出及时程度	及时	不清晰，未说明及时的具体要求
	成本指标	预算控制范围	不超预算	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益	经济效益指标	推动徐闻县经济发展	达到预期	不清晰，未细化，无法衡量

指标	社会效益指标	徐闻整体发展格局	全面提升	不清晰，未细化，无法衡量
	生态效益指标	产业规划及空间规划符合绿色生态发展的要求	100%	不清晰，未细化，无法衡量
	可持续影响指标	是否可持续提供一定时期服务	规划设计类方案，可指导徐闻未来5年发展	难以具体衡量方案指导徐闻发展的年限
	服务对象满意度指标	徐闻开发区满意度	徐闻开发区满意度不低于90%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（2）绩效目标合理性

绩效指标解释：项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。

绩效指标分析：指标权重为5分，得分3分，得分率为60%。

本项目支出根据要求进行了绩效目标申报，填写了《项目支出绩效目标申报表》；绩效指标基本与项目实际内容具有相关性。

在制定绩效目标时，《项目支出绩效目标申报表》在内部协商、讨论、审核方面存在不足，部分指标难以评价。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

绩效指标解释：项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为4分，得分2分，得分率为50%。

本项目预算内容与项目内容相匹配。项目预算明细包括四大类顾问服务“战略、方案、规划、设计及分析论证顾问服务、开发建设类顾问服务、产业发展类顾问服务、国企平台类顾问服务”（见下表）。

本项目编制预算时，在科学论证以及额度测算依据等方面的工作需要加强。在《费用预算表》中，只对市场价做出了估算，未说明该估算的依据，比如按服务“人/天”等测算依据。

表 4 项目实施单位提交的费用预算表

序号	服务名称	预算 (万元)	市场价格 (万元)	备注
一	“战略、方案、规划、设计及分析论证” 顾问服务	340	750	
1	徐闻全域发展战略规划（含特别行动区）	80	200	直接完成
2	徐闻全域产业规划含特别合作区产业规划	80	200	直接完成
3	徐闻全域（含特别合作区）概规、总规（包括分项规划）以及控规顾问服务	50	100	提供顾问服务。规划费用300-500万元，顾问费按10-20%参考
4	徐闻特别合作区智慧城市总体设计、专项设计顾问服务	50	50	提供顾问服务，协助政府招投标。设计费用大约在150-200万元
5	徐闻港口开发建设前期方案论证顾问服务	30	50	提供顾问服务，包括协助政府招投标
6	保税物流开发建设策划方案顾问服务	30	50	提供顾问服务，包括协助政府招投标
二	“开发建设类” 顾问服务	140	340	
1	徐闻特别合作区ABO特许经营合作开发建设顾问服务	40	120	提供顾问服务
2	徐闻特别合作区开发策略研究	60	120	直接提供
3	首开区开发建设方案及设计顾问服务	40	100	提供顾问服务
三	“产业发展类” 顾问服务	340	750	
1	产业发展及人才等政策设计	50	150	直接完成
2	徐闻“城市营销”策划、招商策划、招商渠道和招商推广（含特别合作区）	120	300	直接完成。
3	招商组织、招商流程、招商制度和招商培训服务	50	100	直接完成。
4	大湾区（深圳、广州）招商窗口建设和大型推介活动的运营服务（包括展厅规划、展现内容设计、推介及接待等）	120	200	直接完成。
四	“国企平台类” 顾问服务	160	400	
1	徐闻国企平台发展战略规划	80	200	直接完成
2	徐闻国企平台公司组织建设、业务流程、政企协同、融资计划、制度建设及绩效方案	80	200	直接完成
	费用总计	980	2240	约为市场价的4折

以上测算表存在计算错误，第一项“战略、方案、规划、设计及分析论证顾问服务”小计应为 320 万元，全部合计总价应为 960 万元。

（2）资金分配合理性

绩效指标解释：项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

资金分配依据不充分，首期款设定偏高。合同约定首期款项支付条件为，甲方（徐闻县发展和改革局）在收到乙方（深圳市城市产业发展集团有限公司）提交的“工作计划”后支付项目总费用的 60%。首期款分配偏高，存在风险。

项目付款方式合同规定如下：

首期款项支付时间：甲方收到并同意乙方提交的“工作计划(附带交付成果)”后的 7 个工作日内，甲方支付乙方项目总费用的 60%，为人民币 5808000 元整(伍佰捌拾万捌仟元整)；其中，“附带交付成果”仅为成果清单。

第二笔款项支付时间：乙方完成 1/2 的工作量后(15 项服务中的 8 项服务，各项成果均通过业主组织的审验)的 15 个工作日内，甲方向乙方支付项目总费用的 15%，为人民币 1452000 元整(壹佰肆拾伍万贰仟元整)。

中期款项支付时间：乙方完成 3/4 的工作量后(15 项服务中的 12 项服务，各项成果均通过业主组织的审验)的 15 个工作日内，甲方向乙方支付项目总费用的 15%，为人民币 1452000 元整(壹佰肆拾伍万贰仟元整)。

第三笔款项支付时间，完成全部工作，各项成果均通过业主组织的审验后 15 个工作日内，甲方向乙方支付项目总费用的 10%，为人民币 968000 元整(玖拾陆万捌仟元整)。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理

(1) 资金到位率

绩效指标解释：资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，粤琼(徐闻)特别合作区综合服务项目预算(计划安排)金额为 950 万元，原项目计划以 2021 年 12 月 31 日为全部工作的完成时间，但项目部分内容因暂时不具备实施条件而未能启动，实际到达项目单位的资金额度为 580.8 万元(合同首期款)，资金到位率 61%。根据评分标准，本项目因外部实施条件而非项目实施单位原因导致资金不到位的情况，则视同资金到位，本项得 3 分。

(2) 预算执行率

绩效指标解释：预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

项目资金实际到位金额 580.8 万元，实际支出金额 580.8 万元，预算执行率为 100%。

(3) 资金使用合规性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目费用按合同规定计划分 4 笔支付（由财政局直接拨付），4 笔款项分别按“60%、15%、15%、10%”的比例支付。目前已经完成第一笔款 580.8 万元的支付工作，剩余 3 笔未支付，未发现资金使用不规范的情况。

按合同规定首期款项支付时间：甲方收到并同意乙方提交的“工作计划”后的 7 个工作日内，甲方支付乙方项目总费用的 60%，为人民币 5808000 元整（伍佰捌拾万捌仟元整）；

在收到项目单位提交的《实施计划与交付成果（粤琼（徐闻）特别合作区服务）》文件后，于 2021 年 06 月 18 日由财政局直接拨付第一笔（合同预付款）拨付 580.8 万元，占项目总费用的 60%。

按合同规定第二笔款项支付时间：乙方完成 1/2 的工作量后（15 项服务中的 8 项服务，各项成果均通过业主组织的审验）的 15 个工作日内，甲方向乙方支付项目总费用的 15%，为人民币 1452000 元整（壹佰肆拾伍万贰仟元整）。

根据项目实施单位反馈，已经基本完成了具备实施条件的 9 个专项服务，占总任务量的 60%；剩余的 6 个专项服务，因暂时不具备实施条件而未能启动。因未开展项目评审工作，为此第二笔费用未支付。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

绩效指标解释：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。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

项目实施单位制定了本单位的相关制度，包括《财务管理制度》、《行政事业单位内部控制》、《合同管理制度》、《物资采购管理制

度》、《预算管理内部控制制度》、《专项资金管理制度》等，缺少项目管理相关制度或办法。同时，未发现制度存在不符合“合法、合规、完整”的情况。

（2）制度执行有效性

绩效指标解释：项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

项目实施单位对相关的制度进行了一定范围的传达、讨论；合同签订后，本项目（项目预算、内容等）未发生调整的情况。

在项目检查与监督方面，项目实施单位与发展和改革局在重要节点保持沟通，有详细的节点联络记录，满足合同约定及项目的实际开展需求。

在实施条件方面，项目合同、采购需求未对项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等进行规定。

在项目验收方面，本项目在合同中未设有具有比较明确的质量要求或验收标准。

同时，本项目并未按合同约定组织阶段验收工作。据乙方（深圳市城市产业发展集团有限公司）反馈已完成 9 项专项服务，超过工作量的 1/2，未开展第一期的验收工作。

此外，项目未按期完成，按合同签订时间为 2021 年 5 月 18 日，应于 240 日历日完成全部工作，据此计算项目结束时间应为 2022 年 1 月份。但截至 2022 年 10 月，本项目未完成全部工作以及未开展验收。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

(1) 专项咨询服务工作完成率

绩效指标解释：考察本项目整体工作的完成情况。本项目内容包括顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类，15 个专项咨询服务。专项咨询服务工作完成率 = 实际完成专项咨询服务数量 / 15 × 100%。

绩效指标分析：指标权重为 20 分，得分 12 分，得分率为 60%。

粤琼(徐闻)特别合作区开发综合服务项目内容包括项目顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类，15 个专项咨询服务。到目前为止，已经基本完成了具备实施条件的 9 个专项服务，占总任务量的 60%；剩余的 6 个专项服务，因暂时不具备实施条件而未能启动。

2. 产出质量

(1) 招商渠道签约完成数

绩效指标解释：根据招商效果反应项目的产出质量与实效。根据本项目合同要求，约定一年内完成 5 个招商渠道签约。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 6 分，得分率为 60%。

招商渠道签约完成数为 0 家。招商渠道签约方面工作，目前已经与深圳精准招商网、脉启招商、深圳产业园协会等 10 家单位达成合作意向，待合作区产业政策通过审核、渠道具体合作模式确定，即可启动招商渠道签约。

根据评分标准：若因不可抗力等原因导致本项无法完成的，酌情加分。本项完成率为 0%，根据本项工作的进展情况以及未完成原因综合考虑，本项酌情评分，得 6 分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益

（1）互联网发布营销软文数

绩效指标解释：通过互联网软文发布增强徐闻特别合作区招商影响力，根据本项目合同要求：“每两周一次互联网发布徐闻营销软文”，（以项目周期 240 天计算，应发布软文数为 17 次）。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 5 分，得分率为 50%。

互联网发布营销软文数完成数为 0 次。目前特别粤琼（徐闻）特别合作区合作开发主体未确定，合作区的开发未正式启动，无线下展厅及线上门户接待意向客户，不具备启动项目营销推广的条件，此项工作暂未启动。

根据评分标准：若因不可抗力导致本项无法完成的，酌情加分。本项完成率为 0%，根据本项因条件不具备而无法完成，本项酌情评分，得 5 分。

2. 可持续影响

（1）招商培训次数（含考察）

绩效指标解释：根据本项目合同要求，提供服务内容包括：“直接完成招商组织、流程和制度体系方案，提供三次培训和一次至大湾区考察学习。”

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 5 分，得分率为 50%。

招商培训次数（含考察）为 0 次。目前特别粤琼（徐闻）特别合作区合作开发主体未确定，政策未审核发布、招商团队组织未稳定，不具备启动培训条件。

根据评分标准：若因不可抗力等原因导致本项无法完成的，酌情加分。本项完成率为 0%，根据本项因条件不具备而无法完成，本项酌情评分，得 5 分。

（2）专项培训次数

绩效指标解释：根据本项目合同要求，为了徐闻县各级部门能够很好的理解、掌握特别合作区综合服务成果，需为徐闻县相关部门提供 2 次服务内容的专项培训。

绩效指标分析：指标权重为 10 分，得分 5 分，得分率为 50%。

专项培训次数完成数为 0 次。因项目相关主体未引进，若开展培训未能起到较好的培训效果，待合作开发主体引入，成立项目公司后，进行统一培训。

根据评分标准：若因不可抗力等原因导致本项无法完成的，酌情加分。本项完成率为 0%，根据本项因条件不具备而无法完成，本项酌情评分，得 5 分。

五、主要经验及做法

（一）采用了系统落地的方法论

系统论要求从系统、要素、环境三者的相互关系和变动的规律性进行研究。从整个综合服务项目可以看出，需从系统论的角度研究入手，不能把每个子项割裂。本项内容包括顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类 15 个专项咨询服务。这 15 个咨询或顾问服务子项事实上是一个有机整体，从顶层设计到战略规划、产业规划和合作模式，再具体到控规以及港口和保税物流，再具体到城市营销和招商等，形成了一个有机的规划落地体系。

（二）应用了点线面相结合的技术路线

从宏观到细观再到微观，是一个正常的技术路线，但事实上也要注意细观的点可能会影响宏观的方案，这是规划设计领域的“蝴蝶效应”。比如，徐闻港的进港大道，在整个战略规划层面可能仅是一个点，是个细观层面的内容，然后进港大道直接影响了徐闻的物流业和商贸。本项目在研究时的技术路线关注“点线面相结合”的方法，先把重要点标注出来，再研究由这些标注的重点，可能会影响到的“线”甚至“面”的问题。

（三）建立完善的组织保障

粤琼(徐闻)特别合作区的开发涉及到多个管理层级、多个部门，因此必须要建立一个高效的组织管理架构，要形成决策力强、层级高的领导小组，组建专家组和项目管理协调办公室(即开发管理办)，吸

纳熟悉城市经济、产业发展、区域开发、综合管理业务特点的业务和技术专家能够有机会深度参与和紧密协作，推进特别合作区的建设与运营管理团队协调统一，这是特别合作区建设成功的组织管理保障。

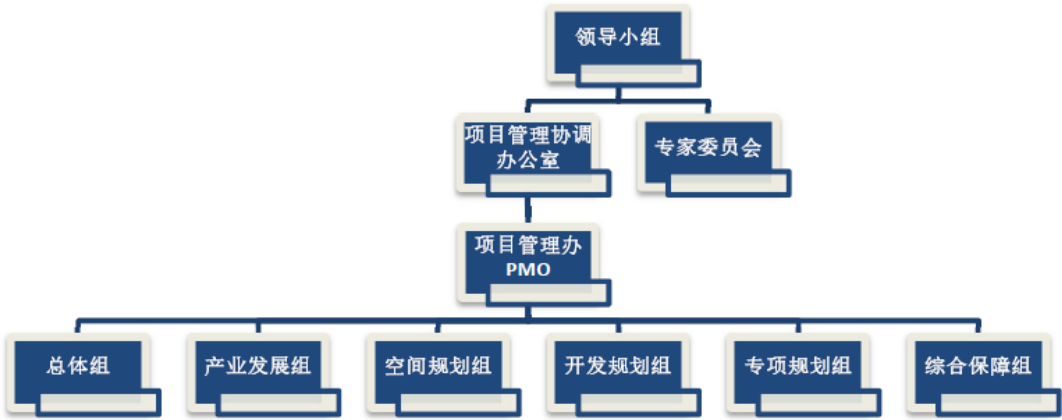


图 1 特别合作区综合服务项目组织管理框架

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目在特别合作区开发建设领导小组框架下，由项目管理协调办公室组织管理协调，根据项目实施需要，成立了项目综合管理办(PMO)，下设总体组、产业发展组、空间规划组、开发规划组、专项规划组(智慧城市、港口、保税区)和综合保障组。此外，整合了国内领域专家资源和公司优质专家团队资源，组建了专家委员会。

六、存在的问题

（一）合同首期款比例偏高，存在一定的风险

合同约定首期款项支付条件为，甲方（徐闻县发展和改革局）在收到乙方（深圳市城市产业发展集团有限公司）提交的“工作计划”后支付项目总费用的 60%。首期款分配比例偏高，存在一定的风险。

表 5 本项目合同中约定的付款比例

阶段	首期款	第二笔款	中期款	尾款
工作完成量	项目启动	完成 1/2 工作量	完成 3/4 工作量	完成全部工作
付款比例	60%	15%	15%	10%
付款金额 (万元)	580.8	145.2	145.2	96.8

通过调研广东省政府采购网规划咨询服务类合同付款比例获悉，该类咨询服务合同设置首期款的比例一般为 30%-40%，比如“南海区 2021-2023 年度数字政府建设实施计划规划咨询项目”各期付款比例约定为“40%，50%，10%”；“海丰县中心城区综合交通整治提升及智能交通建设总体规划咨询服务项目”各期付款比例约定为：“30%（首期款），70%（验收评审后）”；“禅城区交通运输局综合交通规划咨询服务(2022-2023 年度)项目”各期付款比例约定为：“30%，30%，40%”。

（二）项目验收时效性有待提高

据调研反馈获悉，乙方（深圳市城市产业发展集团有限公司）反馈，截至 2022 年 10 月项目工作已经基本完成了具备实施条件的 9 项专项服务，占总任务量的 60%。

根据合同约定,完成超工作总量的 1/2(15 项服务中的 8 项服务),即可开展第一阶段的验收工作,但甲方(徐闻县发展和改革局)仍未组织第一阶段的验收工作。

(三) 项目采购计划有待完善

粤琼(徐闻)特别合作区开发综合服务项目需求为 4 大类, 15 个专项咨询服务, 需要在 240 个日历日全部完成, 计划于 2021 年 12 月 31 日前全部完成。据调研获悉, 到目前(2022 年 10 月)为止, 已经基本完成了具备实施条件的 9 个专项服务, 占总任务量的 60%, 但未开展验收工作; 剩余的 6 个专项服务, 因暂时不具备实施条件而未能启动。

部分项目工作因各种原因未能开展, 项目采购计划的制定有待完善。比如互联网发布营销软文, 因没有线下展厅及线上门户接待意向客户, 不具备启动项目营销推广的条件; 招商培训次数(含考察), 由于特别合作区合作开发主体未确定, 政策未审核发布、招商团队组织未稳定, 不具备启动培训条件等。项目采购计划应结合实施条件情况, 严谨制定项目需求与时限要求。

此外, 在本项目《用户需求书》中未对服务机构的过往业绩、人员要求、验收标准等事宜进行规定, 存在优化空间。

(四) 绩效指标及目标设置存在不合理的情况

首先, 填写《项目支出绩效目标申报表》过程中, 在实际制定部门整体绩效目标时, 一般由相关人员自行填写(代写相关指标), 单位内部协商、讨论不够充分。

其次, 绩效指标及目标设置室对指标及目标考虑不足, 在《绩效目标申报表》中如: “推动徐闻县经济发展” 指标的目标值为“达到预期”, 未说明预期值如何衡量; “徐闻整体发展格局” 指

标的目标值为“全面提升”，同样无法衡量；“是否可持续提供一定时期服务”指标的目标值为“规划设计类方案，可指导徐闻未来5年发展”，怎样判断项目能否符合徐闻5年的发展，相关指标难以衡量和判断。

七、有关建议

（一）优化相关制度，对咨询服务类项目首期款进行规定

发展和改革局提供的《专项资金管理制度》中第十八条规定：“实施的农、林、水、畜、环保等工程项目，按前中后三阶段检查验收，同时也按 30%、40%、20%的比例分期拨款。有偿资金工程项目在拨款前先在总投资额中预留 20%的还款准备金，然后再按上述比例分期拨款。”

以上制度仅对农、林、水、畜、环保等工程项目作出了付款比例的规定，但未见对咨询服务类项目的相关规定。为降低咨询服务类项目因可能出现的逾期、违约等风险造成对政府财政资金的损失，建议在相关制度中新增对咨询服务类项目付款比例的相关规定，特别是对首期款设定一定的限制。

（二）加快项目阶段性验收，加强对项目的管理

一是乙方（深圳市城市产业发展集团有限公司）反馈项目工作已经完成超工作总量的 1/2(15 项服务中的 8 项服务)，甲方（发展和改革局）应加快按合同约定开展组织项目成果的审验工作。

二是项目实施单位应认真分析项目工期延期情况，加强监督监管，建立项目进度台账，定期跟踪项目实施进度，对存在实际困难，确实无法在约定时间内完成的问题，抓紧研究项目调整方案，尽快按程序办理调整手续。项目相关单位要严格落实县政府有关要求，加快推进项目进展。

（三）提高采购需求计划制定的严谨性

一是加强对项目采购需求的讨论、论证，项目采购需求计划（包括具体需求以及要求时限）应结合实际情况设置，对于金额较大项目的采购需求应征求专家意见。

二是加强对项目采购需求的审核、审批。严格审核采购需求的可行性、合理性，针对不能实施的子项要及时调整。

三是完善项目采购需求撰写框架，补充包括对供应商过往业绩的要求、供应商的资质要求、人员要求、验收要求等内容，且尽量进行细化描述。

（四）科学合理地设置绩效指标

针对绩效指标未量化、细化问题，建议绩效指标设置要结合实际工作，进行充分的调查论证，确保绩效指标的可操作性和可实现性，做到尽可能地细化，避免过于笼统和定性描述，尽量设定量化的可考核的目标，相对数指标如完成率数据需要给出参照的基期数据。而本次项目实施单位设计的绩效指标在明确性以及目标合理性方面均存在一定的问题，建议项目实施单位加强以下方面的工作：

绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数、部门职责等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

附件

粤琼（徐闻）特别合作区综合服务项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标说明	评分标准
决策	项目立项	立项依据充分性	2	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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目立项符合国家法律法规/国民经济发展规划/行业发展规划/相关政策要求，最高加 1 分； 2. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，最高加 0.5 分； 3. 项目属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，最高加 0.5 分。
		立项程序规范性	2	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	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目按照规定的程序申请设立，最高加 1 分； 2. 项目审批文件、材料符合相关要求，最高加 0.5 分； 3. 项目立项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，具有可行性研究报告或政府指导文件或相关专家意见等，最高加 0.5 分。

	绩效目标	绩效指标的明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 100%，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 80%，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 < 40%，得 1 分及以下。
		绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效指标目标值是否依据充分，是否经过充分协商讨论，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。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2. 设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 2 分； 3. 项目绩效目标与项目实际内容具有相关性，最高加 2 分。
	资金投入	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算编制经过科学论证，最高加 1 分；

				反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	2. 预算内容与项目内容相匹配，最高加 1 分； 3. 预算额度测算依据充分，最高加 2 分。
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实施单位实际情况是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 预算资金分配依据充分，最高加 1 分； 2. 资金分配额度合理，与项目实施单位实际情况相适应，最高加 1 分。
过程	资金管理	资金到位率	3	资金到位率=实际到达项目单位的资金额度/计划安排或下达的资金额度×100%，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。	得分=3 分×资金到位率 备注：因项目实施单位原因（如不积极作为、延迟提交相关申请等），导致资金不到位的均在考核范围内，否则视同资金到位。
		预算执行率	3	预算执行率=实际支出金额/项目资金实际到位金额×100%，用以反映或考核项目预算执行情况。	1. 90%≤预算执行率≤100%，得分 3 分； 2. 支出率<90%，得分=3 分×预算执行率； 3. 支出率>100%，每超 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
		资金使用合规性	4	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。	1. 项目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，每笔资金的拨付均有完整的审批程序和手续，资金的使用均符合项目预算批复或合同规定的用途得分 4 分；

					2. 每出现 1 笔不符合上述情况的支出或行为，根据金额大小或情节严重程度酌情扣 0.5-4 分，直至扣完权重。
组织实施	管理制度健全性	5	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。		1. 项目实施单位的业务管理制度、财务管理制度或相关资金管理办法健全，各项制度或办法均合法、合规、完整，得分 5 分； 2. 项目实施单位的制度或办法存在少量缺失，扣 1 分；存在大量缺失扣 3 分； 3. 每发现 1 项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则，扣 1 分，直至扣完权重。
	制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。		初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目实施单位的相关管理制度传达及时、到位，最高加 1 分； 2. 项目调整（如项目预算、内容、任务计划的调整等）手续完备，最高加 1 分（若项目未出现调整，直接加 1 分）； 3. 项目实施单位制定了相应的质量控制方案/质量要求或标准，采取了相应的跟踪、监督检查、考核、反馈等措施，最高加 1 分； 4. 项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，最高加 1 分；

					5. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，最高加 1 分。
产出	产出数量	专项咨询服务工作完成率	20	考察本项目整体工作的完成情况。本项目内容包顶层设计、开发建设、产业发展、国企平台战略等 4 大类，15 个专项咨询服务。 专项咨询服务工作完成率=实际完成专项咨询服务数量/15×100%。	得分=权重×专项咨询服务工作完成率 若因不可抗力的原因导致项目无法完成的，酌情加分。
	产出质量	招商渠道签约完成数	10	根据招商效果反应项目的产出质量与实效。根据本项目合同要求，服务内容 3.2 项约定一年内完成 5 个招商渠道签约。	得分=权重×实际完成招商渠道签约完成数/应完成招商渠道签约完成数 若因不可抗力的原因导致本项无法完成的，酌情加分。
效益	社会效益	互联网发布营销软文数	10	通过互联网软文发布增强徐闻特别合作区招商影响力，根据本项目合同要求，服务内容 3.2 项要求“每两周一次互联网发布徐闻营销软文”。（以项目周期 240 天计算，应发布软文数为 17 次）	得分=权重×实际完成互联网发布营销软文数/应完成互联网发布营销软文数 若因不可抗力的原因导致本项无法完成的，酌情加分。
	可持续影响	招商培训次数（含考察）	10	根据本项目合同要求，服务内容 3.3 项要求“直接完成招商组织、流程和制度体系方案，提供三次培训和一次至大湾区考察学习。”	得分=权重×实际完成招商培训次数（含考察）/应实际完成招商培训次数（含考察） 若因不可抗力的原因导致本项无法完成的，酌情加分。

		专项培训次数	10	根据本项目合同要求，为了徐闻县各级部门能够很好的理解、掌握特别合作区综合服务成果，需为徐闻县相关部门提供 2 次服务内容的专项培训。	得分=权重×实际完成专项培训次数/应完成专项培训次数 若因不可抗力的原因导致本项无法完成的，酌情加分。
合计			100		

徐闻县文化广电旅游体育局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	1
(一) 部门基本概况.....	1
(二) 部门整体支出资金情况.....	3
(三) 部门整体支出绩效目标.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则与方法.....	6
(三) 绩效评价指标体系.....	8
(四) 绩效评价工作过程.....	8
三、综合评价情况及评价结论.....	10
(一) 绩效评价分数与等级.....	10
(二) 预算产出及效益指标完成情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	14
(一) 前期准备工作.....	14
(二) 预算编制情况.....	17
(三) 预算执行情况.....	21
(四) 预算产出及效益.....	28
五、主要绩效.....	32
(一) 充分发挥徐闻县区位优势，推进“大文旅”建设.....	32
(二) 社会体育指导员队伍建设突出，助力全民健身蓬勃发展.....	33
(三) 文体惠民活动丰富多彩，促进精神文明建设.....	33
(四) 强化文化遗产保护利用，守护文明根基与文化主权.....	33
(五) 加强文体旅游市场监管，整治行动成效明显.....	34
六、存在问题.....	35
(一) 财务管理存在不足，流程及单据审核力度有待加强.....	35
(二) 预算编制准确性有待提高.....	35
(三) 自评材料的质量和公开的及时性有待提升.....	36
(四) 固定资产日常管理不到位.....	36
(五) 项目实施中，合同呈批与签订管理严谨性不足.....	36
七、相关建议.....	37
(一) 规范财务报销工作，紧抓凭证附件管理，做到支出有依据.....	37
(二) 精准测算，降低预算编制偏差.....	37
(三) 高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率.....	38
(四) 落实固定资产日常管理工作.....	38
(五) 强化项目管理，着重把握项目内控、跟踪、检查环节.....	38
附件.....	40

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县文化广电旅游体育局(以下简称“文化广电旅游体育局”)成立于2019年3月,属行政单位。内设8个机构:办公室、社会文化艺术股、市场与产业股、文物和非物质文化遗产股、体育股、旅游规划发展股、广播电视管理股、执法股。

2. 人员情况

2021年文化广电旅游体育局核定编制73人,其中公务员编制22人,公益一类编制51人。2021年在职人数60人。

3. 部门职能

(1) 贯彻落实党的文化工作方针政策,贯彻执行国家、省、市有关文化、广播电视、旅游、体育工作的方针政策。研究拟订全县文化、广播电视、旅游、体育方面政策措施,起草历史文化保护方面的规范性文件。

(2) 统筹规划全县文化事业、文化产业、旅游产业、体育事业和体育产业发展工作,拟订产业发展规划并组织实施。推进文化、广播电视、旅游、体育体制机制改革和创新,促进文化产业、旅游产业、体育产业融合发展。

(3) 组织实施文化和旅游资源普查、挖掘、保护和利用工作,拟订文化旅游资源开发规划,引导社会投资发展文化旅游产业,开发文化旅游产品,旅游经济运行监测,指导推进全县旅游发展。负责全县文化、旅游、体育统计工作及行业信息发布。

（4）研究拟订全县文化、广播电视、旅游、体育人才发展规划并组织实施，推动高素质专业化文化、广播电视、旅游、体育人才队伍建设。

（5）制定全县文化、旅游、体育市场开发战略并组织实施，指导文化、旅游、体育市场发展，促进文化、旅游、体育对外、港澳台及区域交流与合作，促进文化、旅游、体育市场推广。负责徐闻县旅游整体形象打造及传推广。管理全县重大文化活动，指导全县性重大旅游、体育活动。

（6）指导、管理全县文艺事业，指导艺术创作生产，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性代表性示范性文艺作品，推动门类艺术、各艺术品种的发展。

（7）负责公共文化事业、旅游业、体育事业发展工作，推进全县文化、旅游、体育公共服务体系建设，指导实施全民健身计划。推进文化、旅游、体育行业信息化建设。实施文化、旅游、体育惠民工程，统筹推进基本公共文化服务标准化、均等化。统筹、协调和指导全县文化、旅游、体育设施建设。

（8）指导、管理全县文物保护和博物馆工作，组织文物评估保护利用和考古项目实施，推动、完善文物和博物馆公共服务体系建设。指导全县文化遗产项目申报及文化遗产地管理工作。协助相关职能部门开展历史文化名城（镇、村）保护和监督管理工作。负责非物质文化遗产保护，推动非物质文化遗产的保护、传承、普及、弘扬和振兴。

（9）对全县文化和旅游市场经营进行监管，对高危险性体育项目经营活动进行行业监管。推进文化、旅游、体育行业信用体系和行业标准化建设，指导监督全县文化、旅游、体育行业安全生产工作，加强旅游的综合协调和应急救援工作。

(10) 负责对全县文化、文物、广播电视、电影、出版、旅游、体育等市场实施综合执法。组织查处全县文化、文物、广播电、电影、出版、旅游、体育等市场的违法行为，督查督办大案要案，维护市场秩序。

(11) 监管广播电视、信息网络视听节目服务机构和业务，监管广播电视节目、信息网络视听节目和公共视听载体视听节目以及境外落地电视频道，监管、指导、监测广播电视节目传输和安全播出，监管境外广播电视节目的引进和播出。对从事演艺活动、广播电视节目制作的民办机构进行指导和监管。

(12) 筹规划竞技体育发展和运动项目设置与布局，指导协调体育训练和体育竞赛，指导运动队伍建设，协调运动员社会保障工作。负责由我县举办的省、市内外体育比赛和参加省、市以上综合性运动会的组织管理及统筹安排。指导、协调、监督全县性体育竞赛。统筹规划青少年体育发展，指导和推进青少年体育工作。

(13) 完成县委、县政以及上级文化广电旅游体育部门交办的任务。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据文化广电旅游体育局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据，2021 年文化广电旅游体育局部门收入年初预算数为 1895.76 万元，调整预算数为 6957.86 万元，实际收入（决算数）为 6957.86 万元（不含年初结转和结余）。具体构成详见表 1：

表 1 2021 年度文化广电旅游体育局部门整体预算收入情况（万元）

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	1717.26	2323.81	2323.81

政府性基金预算财政拨款	178.50	4613.34	4613.34
其他收入	0	20.71	20.71
合计	1895.76	6957.86	6957.86

2. 部门支出

文化广电旅游体育局 2021 年部门支出年初预算数 1895.76 万元，调整预算数 2901.40 万元，实际支出（决算数）2901.40 万元。具体构成详见表 2：

表 2 2021 年度文化广电旅游体育局部门整体支出资金明细（万元）

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	562.26	813.09	813.09
人员经费	539.81	780.53	780.53
公用经费	22.45	32.56	32.56
二、项目支出	1333.50	2088.31	2088.31
合计	1895.76	2901.40	2901.40

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年，文化广电旅游体育局以习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神为指引，结合徐闻县提出的“高标准建设广东对接服务海南岛的南门户城市，奋力当好湛江与海南相向而行的排头兵”的奋斗目标，深入推进文体建设和旅游发展再上新台阶。2021 年文化广电旅游体育局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 完成文化馆和图书馆项目建设；
2. 根据一镇一站的原则在 15 个乡镇设立社会体育指导员服务站；
3. 开展重大节假日文化活动、全民健身活动、大型文艺汇演、“徐闻非物质文化遗产”展演活动；
4. 对文化市场经营单位下发责令改正通知书，达成整改率 100%；

5. 全民健身活动群众参与率 100%;
6. 完成对徐闻县非物质文化遗产保护项目“海盐古法晒制技艺”、“徐闻木雕技艺”的广东省非物质文化遗产保护名录申报;
7. 新增至少 1 个徐闻 A 级旅游景区;
8. 群众满意度不低于 8 分。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度文化广电旅游体育局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县文化广电旅游体育局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，29 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对徐闻县文化广电旅游体育局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。文化广电旅游体育局的最终得分为 81.76 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 3：

表 3 文化广电旅游体育局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	2.75
	保障措施	制度措施健全性	5	4.75
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	4.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	4.0
		绩效指标明确性	5	5.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	0.0
	支出管理	整体支出完成率	4	0.0
		结转结余率	2	0.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	1.96
		财务合规性	5	2.0
	项目管理	项目实施程序	2	1.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	3.5

		固定资产利用率	2	2.0
	人员管理	在职人员控制率	4	4.0
预算产出 及效益	产出指标	文化馆和图书馆项目建设 完成情况	4	4.0
		社会体育指导员服务站覆 盖率	4	4.0
		文体活动类型覆盖率	3	3.0
		文化市场经营单位整改率	4	4.0
	效益指标	全民健身活动群众参与率	4	4.0
		文化遗产申报完成率	3	3.0
		旅游景区创 A 实现情况	4	4.0
		群众满意度	4	3.8
得分合计			100	81.76
等级			良	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。文化广电旅游体育局共设置 8 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 7 个，未达成目标值的指标 1 个。预算产出及效益指标完成情况见下表 4：

表 4 文化广电旅游体育局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
预算产出及效益	产出	文化馆和图书馆项目建设完成情况	考核文化设施重点项目建设工程——文化馆、图书馆的建设情况，以项目建设是否完成为考核标准。	完成建设	完成建设
		社会体育指导员服	考核文化广电旅游体育局社会体育指导员服务工作的开展情	100%	100%

		务站覆盖率	况，根据一镇一站的原则设立社会体育指导员服务站。徐闻县共有 15 个乡镇。 社会体育指导员服务站覆盖率=已设立的社会体育指导员服务站数量/应设立的社会体育指导员服务站数量×100%		
		文体活动类型覆盖率	考核文化广电旅游体育局开展各类文体惠民活动的工作情况，计划 2021 年开展重大节假日等主题文化活动、全民健身活动、大型文艺汇演、“徐闻非物质文化遗产”展演文体活动，共计 4 类。 文体活动类型覆盖率=实际开展的文体活动类型数量/计划开展的文体活动类型数量×100%	100%	100%
		文化市场经营单位整改率	考核文化广电旅游体育局对文化市场经营单位的监督工作，着力加强文体旅游市场监管，2021 年下发责令改正通知书 30 份。 文化市场经营单位整改率=完成整改的文化市场经营单位数量/文化广电旅游体育局下发责令改正通知书的数量×100%	100%	100%
	效益	全民健身活动群众参与率	考核文化广电旅游体育局扶持推广全民体育运动项目的工作情况，以全民健身活动群众参与率为考核标准。	100%	100%
		文化遗产申报完成率	考核文化广电旅游体育局申报广东省非物质文化遗产保护名录的完成情况，计划 2021 年整理徐闻县非物质文化遗产保护项目“海盐古法晒制技艺”、“徐闻木雕技艺”相关资料，完成申报广东省非物质文化遗产保护名录，共计 2 个。 文化遗产申报完成率=完成申报	100%	100%

			的文化遗产数量/计划申报的文化遗产数量×100%		
		旅游景区创 A 实现情况	考核文化广电旅游体育局旅游提升工程的工作情况，是否改善提升配套服务，新增徐闻 A 级旅游景区。以旅游景区创 A 与否为考核标准。	实现创 A	实现创 A
		群众满意度	考核的是群众对于文化广电旅游体育局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。	8 分	7.8 分

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局于 2020 年 9 月 4 日成立了绩效评价工作领导小组，自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表 5：

表 5 文化广电旅游体育局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	职务
组长	钟国营	局长
副组长	梁 泉	党组成员、副局长
组员	邓彩霞	办公室主任
组员	谢宝	办公室副主任
组员	吴 华	会计
组员	邢 斌	社会文化艺术股负责人
组员	邢福志	市场与产业股负责人
组员	陈金国	文物与非物质文化遗产股股长
组员	林光玉	体育股负责人
组员	钟舒谊	旅游规划发展股负责人
组员	张典马	广播电视管理股股长
组员	李桂章	执法股负责人
组员	谢朝明	青少年业余体校校长
组员	孙英桃	县文化馆馆长
组员	王百坚	县图书馆馆长
组员	冯 驹	县博物馆馆长
组员	王继乐	县雷剧传承中心团长
组员	周霭明	南山镇文化站站长
组员	苏丽平	城北乡文化站
组员	陈文祝	龙塘镇文化站站长

组员	黄雪琼	前山镇文化站负责人
组员	赖海珠	曲界镇文化站站长
组员	李康威	下洋镇文化站站长
组员	李江	锦和镇文化站站长
组员	蔡 普	和安镇文化站站长
组员	李艺鑫	下桥镇文化站站长
组员	庄 健	新寮镇文化站站长
组员	何状	海安镇文化站站长
组员	陈汝清	徐城街道办文化站站长
组员	杨洁怡	角尾乡文化站站长
组员	杨李春	迈陈镇文化站站长

(2) 自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 2.75 分，得分率为 91.7%。

2022 年 9 月，文化广电旅游体育局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 22 个，实际完成自评 12 个，因财政资金不到位项目无法开展导致无法自评的项目 9 个，因项目跨年进行未完成支出导致无法自评的项目 1 个。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年文化广电旅游体育局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	本级专项	图书馆总分馆建设经费	完成
2		徐闻县传承雷剧有限公司职工差额补贴	完成
3		徐闻县体育场馆聘用人员工资	完成
4		导游人员工资	完成
5		扫黄打非执法经费	完成

6		文物安全保护工作经费	完成
7		扶持雷剧艺术生产创作及运转经费	完成
8		体育彩票公益金	完成
9		文化馆总分馆建设经费	财政资金未到位，项目无法开展
10		预拨徐闻县 158 个基层综合性文化服务中心配套资金	财政资金未到位，项目无法开展
11		徐闻县乡镇（街道）文化站业务经费	财政资金未到位，项目无法开展
12		传统体育项目学校训练体育器材经费	财政资金未到位，项目无法开展
13		社会足球场地建设资金	财政资金未到位，项目无法开展
14		历史文化遗产保护经费	财政资金未到位，项目无法开展
15		徐闻县体育场馆免费开放经费	财政资金未到位，项目无法开展
16		打造菠萝的海旅游风景网红打卡点项目	财政资金未到位，项目无法开展
17		体育彩票公益金	财政资金未到位，项目无法开展
18	工作经费	春节舞狮	跨年进行未完成支出，无法评价
19		全民健身工作经费	完成
20		国有资产管理经费	完成
21		传统体育项目学校训练经费	完成
22		文物修缮	完成

自评表格：部门整体支出绩效自评数据表、项目支出绩效自评表填写规范、齐全，也有根据各项目实际情况设立指标。

自评报告：部门整体自评报告、项目自评报告全面详实，但在部门整体自评报告中，工作职能章节存在不规范分行情况。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4.75 分，得分率为 95%。

文化广电旅游体育局制定了本单位的制度，包括《徐闻县文化广电旅游体育局财务管理制度》、《徐闻县文化广电旅游体育局项目管理制度》、《徐闻县文化广电旅游体育局合同管理制度》、《内部控制评价与监督制度》、《徐闻县文化广电旅游体育局国有资产管理制

度》、《徐闻县文化广电旅游体育局预算管理制度》，差旅费管理制度则参用《关于印发〈徐闻县党政机关和事业单位差旅费管理办法〉（2016 年修订）的通知》（徐财行〔2016〕49 号）。

文化广电旅游体育局在财务管理制度、项目管理制度内明确了专项资金的管理办法。

未发现制度或办法存在不符合“合法、合规、完整”原则的情况，但在项目管理制度中，存在笔误的情况。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4 分，得分率为 66.7%。

文化广电旅游体育局 2021 年度部门预算编制、分配符合本部门“推进文化、广播电视、旅游、体育体制机制改革和创新，促进文化产业、旅游产业、体育产业融合发展”、“指导、管理全县文艺事业，指导艺术创作生产，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性代表性示范性文艺作品，推动各门类艺术、各艺术品种的发展”、“指导全县文化遗产项目申报及文化遗产地管理工作”等职责。

文化广电旅游体育局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年文化广电旅游体育局部门支出年初预算数 1895.8 万元,调整预算数 2901.4 万元,实际支出(决算数) 2901.4 万元,年初预算数与实际支出(决算数)相差 1005.6 万元,主要体现在项目支出方面。项目支出方面,年初预算数 1333.5 万元,决算数 2088.3 万元,相差 754.8 万元;人员经费支出方面,年初预算数 539.8 万元,决算数 780.5 万元,相差 240.7 万元。项目支出调整是部门预决算产生的过大差异的主要原因。

经调研,项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个:一是,中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性(中途下达资金),会导致部分项目支出未(全额)编入年初预算;二是,徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作,而在编制年度预算时,上一预算年度决算工作还未完全完成,存在一定的不确定性;三是,单位的工作计划一般是在年末制定,滞后于预算编制时间,预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足,容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，各本级专项及工作经费项目均编制了《绩效目标申报表》，符合“绩效导向”原则。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

文化广电旅游体育局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报；绩效目标制定时，考虑了单位的实际情况，《部门整体支出绩效目标申报表》一般经过内部协商、讨论。

整体绩效目标分解成 2 个具体的重点工作任务，整体绩效目标及重点工作任务能体现大部分部门职能和年度工作计划，绩效指标能对应重点工作任务。

“文物修缮”、“全民健身工作经费”这两项年度重点工作任务对主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 11 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 11 个，符合要求的绩效指标比例为 100%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分”，本项得 5 分。具体指标分析，见表 7：

表 7 2021 年度文化广电旅游体育局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	公共文化活动数量	平均 1 万人 /2 次	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		乡镇文化站覆盖率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		平均每年每个群众活动组织数量	≥3 次	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	文物修缮工程达标率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		公共体育场地、设施、体育健身器材质量达标率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	时效指标	项目完成时效	95%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	成本指标	预算控制范围	不超预算	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益指标	经济效益指标	旅游资源利用率	90%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	社会效益指标	全民健身活动群众参与率	90%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	可持续影响指标	竞技体育后备人才的输送率	90%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	服务对象满意度	群众满意度	90%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

文化广电旅游体育局于 2022 年 9 月 16 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2 号）文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35 号）要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日向社会公开，县财政局批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，文化广电旅游体育局预算第一次公开的时间为 2021 年 4 月 25 日。

文化广电旅游体育局部门决算在规定的时限内进行了公开。根据《中华人民共和国预算法》第十四条第二款规定，经本级政府财政部门批复的部门预算、决算及报表，应当在批复后二十日内由各部门向社会公开，并对部门预算、决算中机关运行经费的安排、使用情况等

重要事项作出说明。县财政局批复决算的时间为 2022 年 10 月 19 日，文化广电旅游体育局预算决算公开的时间为 2022 年 10 月 20 日。

(3) 绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。

文化广电旅游体育局于 2021 年 4 月 25 日公开的部门预算中，重点项目预算绩效目标情况内容为空白。文化广电旅游体育局《2021 年本级专项支出预算安排情况表》中的项目未进行公开。

2. 支出管理

(1) 整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，文化广电旅游体育局年度实际支出为 2901.4 万元，年初结转和结余决算数为 282.4 万元，本年收入合计决算数为 6957.9 万元，整体支出完成率为 40.1%。根据评分标准：支出完成率<70%，得 0 分，本项得 0 分。

(2) 结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%，用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，文化广电旅游体育局年末财政拨款结转和结余决算数为 4338.9 万元，年初结转和结余决算数为 282.4 万元，本年收入合计决算数为 6957.9 万元，结转结余率为 59.9%。根据评分标准：结转结余率>30%的，得 0 分，本项得 0 分。

(3) “三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，文化广电旅游体育局预算安排的“三公”经费数为 71900 元，“三公”经费实际支出数为 31258 元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 42000 元，实际支出数 30000 元，存在部分结余；公务接待费预算数 29900 元，实际支出数 1258 元，存在大量结余；2021 年文化广电旅游体育局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 8：

表 8 2021 年文化广电旅游体育局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	71900	31258
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	42000	30000
(1) 公务用车购置费	0	0

(2) 公务用车运行维护费	42000	30000
3. 公务接待费	29900	1258
(1) 国内接待费		1258
其中：外事接待费		0
(2) 国（境）外接待费		0

(4) 日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，文化广电旅游体育局日常公用经费调整预算数为 32.6 万元，日常公用经费决算数为 32.6 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

(5) 政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1.96 分，得分率为 65.3%。

2021 年，文化广电旅游体育局采购计划金额合计数为 320 万元，实际采购金额合计数为 208.9 万元，政府采购执行率为 65.3%。根据评分标准：得分=权重×政府采购执行率，本项得 1.96 分。

(6) 财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；

是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 2 分，得分率为 40%。

经过对文化广电旅游体育局财务合规性现场检查，发现有如下三类问题：

①费用支出审核不严谨

存在未经审批即付款的现象。徐闻二桥遗址保护性设施加固工程项目费用于 2021 年 11 月 30 日付款，广府会馆、登云塔、徐闻潮州会馆三处省保标志碑制作费用于 2021 年 11 月 29 日付款，但内部通过付款审核意见的时间为 2021 年 12 月 3 日，付款时间早于审批时间。

②报销单据审核不严谨

差旅费报销单据填写不规范，审核不严。差旅费报销单显示“从徐闻到北海，北海到 4”，返程的目的地填写不清晰，无法判定返程地点。

③发票不规范

广府会馆无线监控数据传输卡通讯服务费用的发票抬头为个人，非单位名称。

3. 项目管理

（1）项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

2021 年，文化广电旅游体育局共涉及 22 个项目，含 17 个本级专项支出、5 个工作经费。本级专项支出中，9 个项目由于财政资金未到位无法开展，工作组对余下项目进行抽查，“体育彩票公益金”项目未发现项目的申报、批复、招投标、验收等程序存在不符合相关制度规定的情况；“文物安全保护工作经费”在采购文物保护单位消防器材时，存在申报程序不合理情况，其购销合同呈批时间为 2021 年 7 月 22 日，但购销合同签订时间为 2021 年 7 月 19 日，签订时间早于呈批时间。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经抽查，文化广电旅游体育局对于体育彩票公益金购买健身体育器材费用进行了检查、监督。①费用使用情况方面，由 15 个乡镇（单位）均对体育健身器材提出需求呈报批复，文化广电旅游体育局将 2020 年 11 月 3 日党组会议讨论的体育器材采购（23.2 万元）与 2021 年 2 月 4 日党组会议讨论的体育器材采购（7.9 万元）合并采购，并委托第三方代理招标，呈报价单，附《广东省建设行业资信证书（工程招标代理）》、《工程监理资质证书》等资料，并于器材交付后由各乡镇进行验收，出具验收单，并附实际交付器材图片。②健身器材价格方面，有三方比价文件，最终确定报价最低的一方，但在单据呈现参数等细节方面可以优化，例如，在采购单及报价单上的器材仅呈现品名和供应商产品型号，未有具体参数，无法判定器材的具体品牌及参数标准，后续可注重对参数的落实，避免货不对板的风险。

文化广电旅游体育局对于图书馆的建设也进行了施工进度监督跟踪，形成每周的进度表，表中列明各项工作完成情况、人员情况、现场质量情况、需甲方配合解决的问题。

4. 资产管理

(1) 资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3.5 分，得分率为 87.5%。

文化广电旅游体育局制定了规范的《徐闻县文化广电旅游体育局国有资产管理制度》；固定资产卡片登记保存完整，制定《文体局固定资产明细表》；未按规定进行盘点、检查；未粘贴固定资产标识卡。未发现 2021 年存在资产有偿使用及处置的情况。

(2) 固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，文化广电旅游体育局实际在用固定资产总额为 4546.5 万元，所有固定资产总额为 4546.5 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率≥90%，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

(1) 在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，文化广电旅游体育局实际在职人员数为 60 人，编制数为 73 人，在职人员控制率为 82.2%，未超编制。根据评分标准：在职人员控制率 $\leq$ 100%，得 4 分，本项得 4 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）文化馆和图书馆项目建设完成情况

绩效指标解释：考核文化设施重点项目建设工程——文化馆、图书馆的建设情况，以项目建设是否完成为考核标准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

徐闻县图书馆、文化馆建设项目工程合同于 2020 年 7 月 24 日签订，合同约定工期为 420 个日历天数，经调研了解，项目工程主体已完成封顶，装修部分由于财政资金不到位目前处于停工状态，因已完成主体工程，则客观原因导致的项目装修延迟不予扣分。

（2）社会体育指导员服务站覆盖率

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局社会体育指导员服务工作的开展情况，根据一镇一站的原则设立社会体育指导员服务站。徐闻县共有 15 个乡镇。社会体育指导员服务站覆盖率=已设立的社会体育指导员服务站数量/应设立的社会体育指导员服务站数量 $\times$ 100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

徐闻县共有 15 个乡镇，根据一镇一站的原则，文化广电旅游体育局应设立社会体育指导员服务站 15 个，实际设立 15 个，社会体育指导员服务站覆盖率 100%。根据得分标准：得分=权重 $\times$ 社会体育指导员服务站覆盖率，本项得 4 分。

(3) 文体活动类型覆盖率

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局开展各类文体惠民活动的工作情况，计划 2021 年开展重大节假日等主题文化活动、全民健身活动、大型文艺汇演、“徐闻非物质文化遗产”展演文体活动，共计 4 类。文体活动类型覆盖率=实际开展的文体活动类型数量/计划开展的文体活动类型数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年文化广电旅游体育局计划开展重大节假日等主题文化活动、全民健身活动、大型文艺汇演、“徐闻非物质文化遗产”展演共 4 类文体活动，实际开展 4 类，文体活动类型覆盖率 100%。根据评分标准：得分=权重×文体活动类型覆盖率，本项得 3 分。

开展的文体活动示例如下表：

序号	文体活动类别	具体文体活动
1	重大节假日等主题文化活动	①. 汤翁颂·贵生情—贺中秋迎国庆诗歌朗诵会 ②. 迎国庆 贵生文化进校园 ③. 徐闻县迎春书画作品展 ④. “我的中国梦”——文化进万家主题活动 ⑤. 革命传统教育主题活动（徐闻县党史学习教育宣讲活动走进廉政文化教育基地——贵生书院）
2	全民健身活动	①. “体彩杯”文体活动 ②. 桨板联盟琼州海峡百人横幅挑战赛 ③. 徐闻县第一届乡村振兴杯男子篮球联赛
3	大型文艺汇演	①. “语艺杯”暨“红船起航，百年辉煌”红色诗文诵读大赛 ②. 开展以“永远跟党走 逐梦新时代”为主题的“百歌颂中华”歌咏活动，并组织两位歌手和 1 支合唱队参加全市“永远跟党走 逐梦新时代——广东省第十四届“百歌颂中华”歌咏活动”湛江选拔赛的选拔赛
4	“徐闻非物质文化遗产”展演	①. 《斗门风情》（非常文化非遗—非物质文化遗产在斗门）图片展

(4) 文化市场经营单位整改率

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局对文化市场经营单位的监督工作，着力加强文体旅游市场监管，2021 年下发责令改正通知书 30 份。文化市场经营单位整改率=完成整改的文化市场经营单位数量/文化广电旅游体育局下发责令改正通知书的数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局在对文化市场经营单位的监督工作中，下发责令改正通知书 30 份，完成整改的文化市场经营单位 30 家，文化市场经营单位整改率 100%。根据评分标准：得分=权重×文化市场经营单位整改率，本项得 4 分。

2. 效益指标

(1) 全民健身活动群众参与率

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局扶持推广全民体育运动项目的工作情况，以全民健身活动群众参与率为考核标准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年徐闻县全民健身活动群众参与率 100%。根据评分标准：得分=权重×全民健身活动群众参与率，本项得 4 分。

(2) 文化遗产申报完成率

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局申报广东省非物质文化遗产保护名录的完成情况，计划 2021 年整理徐闻县非物质文化遗产保护项目“海盐古法晒制技艺”、“徐闻木雕技艺”相关资料，完成申报广东省非物质文化遗产保护名录，共计 2 个。文化遗产申报完成率=完成申报的文化遗产数量/计划申报的文化遗产数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

文化广电旅游体育局应完成徐闻县非物质文化遗产保护项目广东省非物质文化遗产保护名录申报 2 个，实际完成 2 个，已于 2021 年 4 月对“海盐古法晒制技艺”“徐闻木雕技艺”进行申报，虽未评选成功，但已完成申报工作，文化遗产申报完成率为 100%。根据评分标准：得分=权重×文化遗产申报完成率，本项得 3 分。

(3) 旅游景区创 A 实现情况

绩效指标解释：考核文化广电旅游体育局旅游提升工程的工作情况，是否改善提升配套服务，新增徐闻 A 级旅游景区。以旅游景区创 A 与否为考核标准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年 12 月，湛江市鼎龙天海广域湾旅游景区被评为国家 3A 级旅游景区，实现徐闻县旅游景区创 A。

(4) 群众满意度

绩效指标解释：考核的是群众对于文化广电旅游体育局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3.8 分，得分率为 95%。

2021 年 1 至 12 月，文化广电旅游体育局业务办理服务在徐闻县政务服务数据管理局中，有政务服务质量评价样本的月份中，“综合评分”分别为 9.6 分、6 分，计算得出平均分为 7.8 分。根据评分标准：群众满意度得分<8，每降低 1 分，扣 1 分，本项得 3.8 分。

五、主要绩效

（一）充分发挥徐闻县区位优势，推进“大文旅”建设

1. 完成多项文旅发展规划编制。完成的规划包括《徐闻县民宿发展规划（2021-2025）》、《菠萝的海旅游规划及景观设计》、《菠萝的海景区控制性详规》、《徐闻县放坡村旅游专项规划》、《南极村3A级旅游景区概念性规划》。

2. 积极推动各旅游景区的建设发展。天海湾被评为国家3A级旅游景区；完成大汉三墩旅游景区项目展示中心、旅游道路、停车场、外部景观绿化建设；完成“菠萝的海”3A级旅游景区项目旅游网红打卡点工作；完成“南极村”3A级旅游景区项目立项、用地预审、初勘测绘等前期手续。

3. 立足徐闻特色资源，善于借力媒体广泛传播。在武汉成功筹办行走中的徐闻菠萝节；菠萝旺季录制菠萝系列短视频等，网络观看人数超过350万，浏览转发量30万次；在徐闻高速服务区开展“我为湛徐高速沿线红色资源代言”主题实践活动。

4. 把握地理优势，协同海南共同发展。同海口市文旅局开启双城推广合作新举措，互推旅游资讯，实现两地旅游资源互荐，客源互送。

5. 带动各乡镇、各行业发展，成功入围多项评选。角尾乡被评为“广东省乡村民宿示范镇”；角尾乡放坡村评为“全国第三批乡村旅游重点村”；龙门村被评定为广东省文化和旅游特色村；“徐闻珊瑚奇观乡村游”旅游线路获评第二批广东省乡村旅游精品线路；海角1号民宿、苞萝湾驿站、艺术家部落被评为“广东省乡村民宿示范点”，其中，艺术家部落民宿也被评为“最美景观度假民宿”；徐闻盐场有限公司被列入2021年省工业旅游培育资源库入库培育对象名单。

（二）社会体育指导员队伍建设突出，助力全民健身蓬勃发展

1. 根据一镇一站的原则在徐闻县 15 个乡镇设立社会体育指导员服务站，并指导和安镇、海安镇、锦和镇、前山镇、角尾乡、城北乡、下桥镇和徐城街道等八个社会体育指导员服务站参加广东省乡镇（街道）社会体育指导员服务站评估定级，获得 A 级服务站称号。

2. 累计培养三级社会体育指导员 3450 人，二级社会体育指导员 243 人，以点带面辐射全县群众性体育活动的指导工作。

（三）文体惠民活动丰富多彩，促进精神文明建设

积极开展各类活动，丰富县域人民精神生活。开展“我的中国梦”——文化进万家、“我们的节日”、“革命传统教育”等主题活动；支持 7 个乡镇举办“体彩杯”文体活动；开展“2021 个月桨板联盟琼州海峡百人横幅挑战赛”；开展“2021 年徐闻县第一届乡村振兴杯男子篮球联赛”；开展以“永远跟党走 逐梦新时代”为主题的“百歌颂中华”歌咏活动，并组织两位歌手和 1 支合唱队参加全市“永远跟党走 逐梦新时代——广东省第十四届“百歌颂中华”歌咏活动”湛江选拔赛的选拔赛；联合教育局举办了首届“语艺杯”暨“红船起航，百年辉煌”红色诗文诵读大赛等。

（四）强化文化遗产保护利用，守护文明根基与文化主权

1. “广府会馆”的修缮工程项目（投资 200 万元）已进行招标。

2. 海上丝绸之路始发港遗址艺术馆项目已开始前期准备工作。

3. 积极配合省文物考古研究所，对徐闻县二桥村遗址和汉代的始发港港口遗址进行考古调查、勘探，目前已发现了环壕遗迹以及出土了大量的筒瓦、土瓦与板瓦。

4.着力申报“徐闻木雕”、“徐闻海盐古法晒制技艺”省级非遗保护项目。

5.举办“徐闻县非遗图片展”。

（五）加强文体旅游市场监管，整治行动成效明显

1.出动执法人员 522 人次，出动车辆 108 辆次，检查文化经营单位、娱乐场所总计 323 家次。

2.开展整治贩卖“私彩”非法出版物行动 21 次、检查印刷行业 8 次、复印经营单位 6 次，查处取缔贩卖“博彩”非法出版物摊点 151 个，收缴各类非法出版物 26912 册（张）。

3.开展联合行动 8 次，对文化市场经营单位下发责令改正通知书 30 份，整改率 100%，责令 13 家无证经营场所停业。

4.联合市场监管、公安等部门对非法销售、安装卫星电视地面接收设施开展执法行动 3 次，整治非法销售卫星电视地面接收设施的商铺 17 家，收缴非法销售卫星电视地面接收设施 31 个。

5.处理办结举报投诉工单 21 件；立案查处案件 5 宗，均已办结；调查文物破坏案件 1 宗，已转公安部门跟进办理；调查未经许可擅自到县城各家小学推荐书籍案件 1 宗，对当事人进行了口头警告；调查 1 家旅行社门市部涉嫌发布虚假价格宣传案件 1 宗，已交由市场监管局处理。

六、存在问题

（一）财务管理存在不足，流程及单据审核力度有待加强

文化广电旅游体育局会计核算存在支出不严谨、报销不规范的情况，财务管理工作的流程和单据审核力度有待提高。

1. 流程审核方面

存在未经审批即付款的现象。徐闻二桥遗址保护性设施加固工程费用，以及广府会馆、登云塔、徐闻潮州会馆三处省保标志碑制作费用的付款时间早于审批时间。

2. 报销单据审核方面

差旅费报销单据填写不规范，审核不严。例如，差旅费报销单显示“从徐闻到北海，北海到4”，返程目的地填写不清晰，无法判定。

3. 发票方面

发票抬头不规范。例如，广府会馆无线监控数据传输卡通讯服务费用的发票抬头为个人，非单位名称。

（二）预算编制准确性有待提高

文化广电旅游体育局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021年部门支出年初预算数1895.8万元，实际支出（决算数）2901.4万元，相差1005.6万元；项目支出方面，年初预算数1333.5万元，决算数2088.3万元，相差754.8万元。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于2020年11月开始进行2021年

度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（三）自评材料的质量和公开的及时性有待提升

1. 部门自评报告撰写规范性不足。

文化广电旅游体育局的部门整体自评报告全面详实，但在工作职能章节存在不规范分行情况。

2. 自评材料公开未达到时限要求。

根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2 号）文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开，而文化广电旅游体育局自评材料公开时间为 2022 年 9 月 16 日。

（四）固定资产日常管理不到位

文化广电旅游体育局制定了规范的《徐闻县文化广电旅游体育局国有资产管理制

度》，但未按规定进行盘点、检查，也未粘贴固定资产标识卡。

（五）项目实施中，合同呈批与签订管理严谨性不足

项目实施过程中，合同签订流程不规范。调研抽查发现，“文物安全保护工作经费”在采购文物保护单位消防器材时，存在申报程序不规范情况，其购销合同签订时间早于合同呈批时间。

七、相关建议

（一）规范财务报销工作，紧抓凭证附件管理，做到支出有依据

1. 财务人员应对报销工作开展相应的培训，制作范本文件供职工传阅，引导单位职工合法依规填写相应审批单据。

2. 财务人员严格按照相关规定对原始凭证进行审核，对不真实、不规范的原始凭证有权不予接受，对记载不准确、不完整的原始凭证（如审批表没有审批时间、发票抬头错误、批量物品没有数量明细等）予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。同时，财务人员在制作记账凭证时，应认真检查相关附带的凭证，若凭证资料太多，可在相应票据上说明相关附件另外存放，依据相关要求，做好凭证附件管理工作。

（二）精准测算，降低预算编制偏差

1. 编制预算时，相关股室提前对所属的本级专项（项目）的实施情况、进度、遇到的困难等进行全面、深入剖析与研判，以实际进度计划编制相应的预算；每年决算后，对本级专项（项目）的预算与支出情况进行对比分析，找出预算偏差产生的症结，为下一年度部门整体预算编制以及其它项目预算编制提供借鉴，逐步提高预算编制的准确性；编制预算前，提前、科学、准确地拟定下一年度工作计划，并以此作为预算编制的信息来源。

2. 加强对财政预算资金管理方面制度的学习培训，不断提高各业务股室和下属单位的业务工作能力，严格按照财政局预算编制的要求，严格遵循“先有预算、后有支出”的原则，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式。

（三）高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率

1. 文化广电旅游体育局应高度重视部门整体支出绩效自评工作，树立绩效观念，增强责任意识。同时，加强领导，落实自评工作责任，把绩效自评工作（部门整体支出绩效自评、项目绩效自评）列入重要议事日程，充分发挥本单位绩效评价工作小组的作用，采取有力措施，切实做好自评工作，做到不漏项目，不漏经费。

2. 作为整个单位的“集体”工作，部门整体支出及项目支出绩效自评报告初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、业务股室，展开讨论、审核，确保自评报告的质量，同时注意校对，避免基础性笔误。

3. 严格按照徐闻县财政局自评工作相关通知和要求，不晚于规定时间将自评材料在相关平台公开。

（四）落实固定资产日常管理工作

文化广电旅游体育局应当将固定资产管理制度落实到固定资产的日常管理工作中，增强资产管理意识，有效执行资产管理制度，加强和规范资产配置、使用和处置管理，维护资产安全完整。资产管理员要及时、规范粘贴标签，强化实物管理工作，定期对本部门资产进行清查盘点，确保资产账、财务账、资产实物，做到账账相符、账实相符。

（五）强化项目管理，着重把握项目内控、跟踪、检查环节

1. 建立项目的跟踪反馈机制。以月度、季度、半年度为周期对各股室负责的项目进度开展检查、督促和通报的机制，对项目支出进度缓慢的部门进行定向辅导，帮助克服支出困难，提高项目预算支出率。

2. 可对所有的项目进行分类统计、汇总，建立统一台账并对所有项目的以下情况进行监控，包括立项、招投标、合同签订、项目施工

进度、资金支出情况（每一笔支出时间、相关凭证）、项目日常检查
监督整改记录、验收情况。

附件

徐闻县文化广电旅游体育局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分;

				规范性			2. 发现 1 项部门（单位）预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的，扣 1 分，直至扣完权重； 本指标按照当年县级预算编制文件和部门（单位）的部门预算，根据实际情况评定。
		目标设置	10	绩效目标合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报，最高加 1 分； 2. 设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证，考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息，最高加 1 分； 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划，绩效指标与重点工作任务相对应（即每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应），最高加 1.5 分； 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务，对主要实施内容、期望达到的目标

						进行了充分、恰当的描述，最高加 1.5 分。
				绩效 指标 明确 性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。 根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 100%，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 80%，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 < 60%，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 < 40%，得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

			绩效 目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出 管理	整体 支出 完成 率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
			结 转 结 余 率	2	结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
			“三 公” 经费	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数,得2分,否则不得分。

				控制率			
				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得2分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下3个条件，得5分 （1）项目（含专项工作经费）按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目（含专项工作经费）资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况；

						(3) 会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。
项目 管理	6	项目 实施 程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续，最高加 1 分（项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分）； 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的，最高加 1 分； 备注：若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费)，本指标直接得 2 分。	
		项目 监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得 4 分(需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分)； 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，视情节严重程度，每个项目扣 0.5-1 分，直至扣完权重。	

							初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 具有规范的资产管理相关制度，最高加 1 分； 2. 资产登记造册，保存完整，按规定进行盘点、监督检查等，最高加 1 分； 3. 资产有偿使用及处置（如出租、出借）产生的相关收入及时足额上缴，最高加 1 分（若不存在有偿使用及处置的情况，直接加 1 分）； 4. 资产配置或使用合理、处置规范，最高加 1 分。
		资 产 管 理	6	资 产 管 理 规 范 性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。	
				固 定 资 产 利 用 率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
		人 员 管 理	4	在 职 人 员 控 制 率	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。

预算产出及效益	30	产出	15	文化馆和图书馆项目建设完成情况	4	考核文化设施重点项目建设工程——文化馆、图书馆的建设情况，以项目建设是否完成为考核标准。	若项目完成建设，得4分，否则根据实际情况酌情扣分。
				社会体育指导员服务站覆盖率	4	考核文化广电旅游体育局社会体育指导员服务工作的开展情况，根据一镇一站的原则设立社会体育指导员服务站。徐闻县共有15个乡镇。 社会体育指导员服务站覆盖率=已设立的社会体育指导员服务站数量/应设立的社会体育指导员服务站数量×100%	得分=权重×社会体育指导员服务站覆盖率
				文体活动类型覆盖率	3	考核文化广电旅游体育局开展各类文体惠民活动的工作情况，计划2021年开展重大节假日等主题文化活动、全民健身活动、大型文艺汇演、“徐闻非物质文化遗产”展演文体活动，共计4类。 文体活动类型覆盖率=实际开展的文体活动类型数量/计划开展的文体活动类型数量×100%	得分=权重×文体活动类型覆盖率

			文化市场经营单位整改率	4	考核文化广电旅游体育局对文化市场经营单位的监督工作，着力加强文体旅游市场监管，2021 年下发责令改正通知书 30 份。 文化市场经营单位整改率=完成整改的文化市场经营单位数量/文化广电旅游体育局下发责令改正通知书的数量×100%	得分=权重×文化市场经营单位整改率
		效益	全民健身活动群众参与率	4	考核文化广电旅游体育局扶持推广全民体育运动项目的工作情况，以全民健身活动群众参与率为考核标准。	得分=权重×全民健身活动群众参与率
			文化遗产申报完成率	3	考核文化广电旅游体育局申报广东省非物质文化遗产保护名录的完成情况，计划 2021 年整理徐闻县非物质文化遗产保护项目“海盐古法晒制技艺”、“徐闻木雕技艺”相关资料，完成申报广东省非物质文化遗产保护名录，共计 2 个。 文化遗产申报完成率=完成申报的文化遗产数量/计划申报的文化遗产数量×100%	得分=权重×文化遗产申报完成率

				旅游景区创 A 实现情况	4	考核文化广电旅游体育局旅游提升工程的工作情况，是否改善提升配套服务，新增徐闻 A 级旅游景区。以旅游景区创 A 与否为考核标准。	2021 年徐闻县有获评 A 级的旅游景区，得 4 分，否则不得分。
				群众满意度	4	考核的是群众对于文化广电旅游体育局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。	群众满意度得分 ≥ 8 ，得 4 分； 群众满意度得分 < 8 ，每降低 1 分，扣 1 分。
合计	100		100		100		

徐闻县民政局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	1
(一) 部门基本概况.....	1
(二) 部门整体支出资金情况.....	2
(三) 部门整体支出绩效目标.....	3
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	4
(二) 绩效评价原则与方法.....	4
(三) 绩效评价指标体系.....	6
(四) 绩效评价工作过程.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	8
(一) 绩效评价分数与等级.....	8
(二) 预算产出及效益指标完成情况.....	9
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 前期准备工作.....	12
(二) 预算编制情况.....	14
(三) 预算执行情况.....	18
(四) 预算产出及效益.....	25
五、主要绩效.....	29
(一) 完善社会救助体系，推进困难群众生活保障工作.....	29
(二) 完善社会福利体系，推进高龄老人生活保障工作.....	29
(三) 推动兜底民生服务，“广东双百社工”社会工作服务站全覆盖..	29
(四) 积极响应群众需求，政务事项实现“件件有回复”.....	29
六、存在问题.....	31
(一) 自评材料存在缺漏、不完整的情况.....	31
(二) 预算编制合理性及绩效导向性存在不足.....	31
(三) 制度文件存在不清晰、不全面的情况.....	32
(四) 绩效指标（目标）设置不明确、不合理.....	32
(五) 财务审核不够严谨细致，存在不合规的现象.....	33

(六) 资产管理不规范性.....	34
七、相关建议.....	35
(一) 高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率.....	35
(二) 科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量....	35
(三) 逐步完善制度体系建设，严格遵照执行.....	36
(四) 科学合理地设置绩效指标.....	36
(五) 加强财务合理性合规性的审核.....	36
(六) 规范部门资产日常管理工作.....	37
附件.....	38

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县民政局（以下简称“民政局”）是县政府工作部门，属于行政单位。部门内设 5 个机构，分别为：办公室、救济股、基层政权和小区建设股、社会福利股、社会事务股；设有 1 个直属事业单位：民间组织管理办；设有 7 个下属事业单位，分别为：婚姻登记处、综合福利院、救助管理站、殡仪馆、殡葬所、殡葬管理监察队、福利彩票中心。

2. 人员情况

2021 年，民政局核定编制 16 人，行政编制 14 名，工勤人员 2 名；实有在职 16 人。下属单位共有事业编制 56 人。

3. 部门职能

- （1）负责组织、协调城乡救灾工作；
- （2）负责社会福利机构的监督管理；
- （3）指导城乡基层政权建设；
- （4）负责地名管理工作；
- （5）负责全县社会团体的社团登记管理；
- （6）负责管理、查处民办非企业单位的违法行为和未登记的民办非企业单位；
- （7）负责行政区划工作，研究和修订全县行政区域规划；
- （8）负责婚姻登记、收养登记管理工作；
- （9）负责推进殡葬改革；
- （10）负责组织指导社会捐助工作；

- (11) 负责对流浪乞讨及生活无着人员的救助工作；
- (12) 负责管理县福利彩票销售工作；
- (13) 会同有关部门按规定拟定县社团工 ；
- (14) 承办县人民政府和上级民政局门交办的其它事项。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据民政局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据，2021 年民政局部门收入年初预算数为 259.95 万元，调整预算数为 31111.03 万元，实际收入（决算数）为 46452.61 万元（不含年初结转和结余）。具体构成详见表 1：

表 1 2021 年度民政局部门整体预算收入情况（万元）

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	259.95	31111.03	31111.03
政府性基金预算财政拨款	0	15341.58	15341.58
其他收入	0	0	0
合计	259.95	46452.61	46452.61

2. 部门支出

民政局 2021 年部门支出年初预算数 259.95 万元，调整预算数 44952.61 万元，实际支出（决算数）44952.61 万元。具体构成详见表 2：

表 2 2021 年度民政局部门整体支出资金明细（万元）

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	216.43	29995.61	29995.61
人员经费	208.36	29988.84	29988.84
公用经费	8.07	6.77	6.77

二、项目支出	43.52	14957	14957
合计	259.95	44952.61	44952.61

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年，民政局在县委县政府的坚强领导下，在上级民政局的科学指导下，紧紧围绕构建徐闻民政领域“大救助、大养老、大儿童保障、大慈善、大社会治理”五大工作体系，逐步扎牢民生保障网格，带领全县民政系统工作人员艰苦奋斗，全面落实低保、五保、殡葬、婚姻登记和高龄政策，以“四个着力点”圆满地完成了民政工作的各项工作。2021 年民政局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 2021 年孤儿基本保障达标率为 100%；
2. 城乡特困人员补贴发放达标率为 100%；
3. 建成 15 个“广东双百社工”社会工作服务站；

4. 2021 年投入建设徐闻县各乡镇（街道）村（社区）居家养老服务站设施建设项目、徐闻县各乡镇（街道）敬老院改扩升级建设项目和徐闻县养老院医养结合设施建设项目（以下简称“养老服务体系三大建设项目”）

5. 政务服务事项办结率为 100%；
6. 业务办理服务的满意度不低于 8 分。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度民政局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻民政局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，27 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对民政局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。
6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位

的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。民政局的最终得分为 81.24 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 3：

表 3 民政局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	1.0
	保障措施	制度措施健全性	5	4.5
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	3.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	3.0
		绩效指标明确性	5	1.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	2.0
	支出管理	整体支出完成率	4	4.0
		结转结余率	2	2.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	0
		财务合规性	5	3.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	3.0
		固定资产利用率	2	2.0

	人员管理	在职人员控制率	4	4.0
预算产出及效益	产出指标	孤儿基本保障达标率	5	5.0
		城乡特困人员补贴发放达标率	5	5.0
		“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率	5	5.0
		养老服务体系三大建设项目投入建设	5	5.0
		政务服务事项办结率	5	5
	效益指标	群众满意度	5	4.74
得分合计			100	81.24
等级			良	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。民政局共设置 6 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 5 个，未达成目标值的指标 1 个。预算产出及效益指标完成情况见下表 4：

表 4 民政局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
	产出	孤儿基本保障达标率	主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放孤儿基本保障。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《广东省民政厅广东省财政厅关于提高我省 2021 年至 2023 年孤儿基本生活最低养育标准的通知》（粤民发〔2021〕25 号）文件的要求，各地应结合当地实际，逐步提高孤儿基本生活保障水	100%	100%

			平，确保孤儿基本生活保障水平不低于全省最低保障标准。孤儿基本保障达标率=实际发放补贴/全省最低保障标准×100%。		
		城乡特困人员补贴发放达标率	主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放城乡特困人员补贴。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《湛江市民政局关于印发 2021 年湛江市城乡低保标准及特困人员基本生活供养标准的通知》（湛民〔2021〕53 号）文件的要求，各地要严格执行全市城乡特困人员基本生活供养标准，有条件的县（市、区）可适当提高，但不得低于市制订的标准和当地现行标准。城乡特困人员补贴发放达标率=实际发放补贴/徐闻县城乡特困人员基本生活供给标准×100%。	100%	100%
		“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率	主要考核民政局“广东双百社工”社会工作服务站建设情况，根据省、市《双百工程》工作部署，徐闻县将分批推进社会工作服务站（点）建设，2021 年 7 月 1 日前，全县社工服务站（点）社工岗位人员完成率要达到 45%以上，实现 15 个乡镇（街道）社工服务站全覆盖。“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率=实际完成的乡镇（街道）社工服务站/15×100%。	100%	100%
		养老服务体系三大建设项目投入情况	依据《徐闻县民政局 2020 年及“十三五”时期工作回顾》所示：完善养老服务体系，申报投入 28500 万元建设徐闻县各乡镇（街道）村（社区）居家养老服务站设施建设项目、徐闻县各乡镇（街道）敬老院改扩升级建设项目、徐闻县养老院医养结合设施建设项目三个项目。该指标主要考核 2021 年养老服务体系三大建设项目是否投入建设。	2021 年养老服务体系三大建设项目投入建设	2021 年养老服务体系三大建设项目投入建设
		政务服务事项办结率	主要考核民政局在行政服务中心受理案件的办结情况。政务服务事项	100%	100%

			办结率=（实际办结数/受理办结数）×100%。		
	效益	群众满意度	主要考核群众对于民政局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求服务对象满意度得分不能低于8分。服务对象满意度得分=2021年1-12月“综合评分”的平均分值。	8分	7.74分

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般3人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为2分，得分2分，得分率为100%。

民政局于2022年9月15日成立了绩效评价工作领导小组，领导小组下设工作组，设在财务室，成员由福利股、财务室相关人员组成。自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表5：

表5 民政局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	李宋	局长
副组长	戴鹏	副局长
	郑朝裕	副局长
	邓开元	副局长
成员	李尊信	办公室主任
	邱之浪	社会事务股股长
	黎志武	社会救助股股长
	王小建	基层政权和社区建设股股长
	陈俐金	社会福利和慈善事业股股长
	郑轩	社会组织管理办公室负责人
	吴有雄	救助管理站站长
	张庆业	婚姻登记处负责人
	邱后猎	殡仪馆负责人

	郑乃慧	福彩中心负责人
	陈堪永	监察大队负责人
	苏小苹	综合福利院负责人
	黄洋	殡葬管理所负责人

（2）自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1 分，得分率为 33.33%。

2021 年 9 月，民政局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 79 个，实际完成自评的项目数 12 个。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年民政局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	工作经费	国有资产管理工经费	完成
2		婚姻登记证书工本费	完成
3		基层政权和社区建设	完成
4		救济工作经费	完成
5		救灾物资管理费	完成
6		社会组织管理	完成
7		行政区划和地名管理	完成
8		行政区域界线经费	完成
9		基层政权和社区建设	完成
10		民政大厦水电费	完成
11		低保工作经费	完成

12		殡改工作检查考核经费	完成
13	本级专项	收养评估工作经费等共 67 个	未完成

自评表格：项目支出绩效自评表存在指标设立不对应以及内容遗漏的情况。其中 9 个项目自评表均只设立了“资金使用（数量指标）、资金使用（时效指标）、社区群众满意度”3 个完全相同的指标，未根据各项目的实际情况进行指标设立，且各项指标的“指标值计算公式和数据获取方式”内容均为空白。

自评报告：部门整体自评报告在“阶段性（当年）绩效目标、存在问题、今后改进措施”三个方面的内容有缺失。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3.5 分，得分率为 70%。

民政局制定了本单位的管理制度汇编，包括党风廉政建设制度、行政管理制度、内部控制管理制度三大模块等。制度制定较为完善，其中徐闻县民政局公务接待制度第三条第二款规定“费接待标准为 60 元/人，陪同人员不得超过 3 人”存在制度规定不清晰的问题。同时，民政局缺乏与专项资金管理制度、项目管理相关的制度。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4 分，得分率为 66.67%

民政局 2021 年度部门预算编制与分配符合本部门“负责组织、协调城乡救灾工作”、“负责社会福利机构的监督管理”、“指导城乡基层政权建设”等职责。

民政局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年民政局部门支出年初预算数 259.95 万元，调整预算数 46452.61 万元，实际支出（决算数）46452.61 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 46192.66 万元，主要体现在人员经费支出和项目支出方面。人员经费支出方面，年初预算数 208.36 万元，决算数 29988.84 万元，相差 29780.48 万元；项目支出方面，年初预算数 43.52 万元，决算数 14957 万元，相差 14913.48 万元，因项目支出调整导致部门预决算差异过大。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

民政局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，但在“绩效导向”原则方面存在不足，项目没有编制《绩效目标申报表》，绩效目标填写不规范、不具体。

2. 目标设置

(1) 绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

民政局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报；绩效目标制定时，考虑了单位的实际情况。

在制定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由财务人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

整体绩效目标及重点工作任务能体现部分部门职能和年度工作计划。但绩效指标与重点工作任务不能完全对应，年度重点工作任务中“婚姻登记工作、指导城乡基层政权建设、行政区域工作，研究和修订全县行政区域规划”两项重点工作无对应具体指标。

整体绩效目标分解成“组织、协调社会救助工作、指导城乡基层政权建设、行政区域工作，研究和修订全县行政区域规划、婚姻登记

工作”3个重点工作任务以及“推进殡葬改革”其他工作任务，但这几项工作任务对主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求）。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的细化情况。

绩效指标分析：指标权重为5分，得分1分，得分率为20%。

民政局2021年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为7个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标数量为2个，符合要求的绩效指标比例为28.57%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例<40%，得1分及以下”，本项得1分。具体指标分析，见表7：

表7 2021年度民政局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	流浪乞讨人员救济助	100%	期望要达成什么样的目标值不够具体，较为模糊，且书写错误。
		县内所有孤儿得到基本保障	100%	符合清晰、细化、可衡量原则
		城乡低保月人均平均补差	100%	期望要达成什么样的目标值不够具体，较为模糊，且书写错误。
	质量指标	流浪乞讨救助管理按照标准救助	按照城市最低生活保障标准实施	符合清晰、细化、可衡量原则
		按时发放孤儿基本生活费用	100%	期望达成的目标不够具体，较为模糊，且书写错误。

	成本指标	困难群众救助资金使用	100%	不清晰，指标设置与成本控制不相关
效益指标	经济效益指标	满足孤儿基本养育	基本满意	与数量指标“县内所有孤儿得到基本保障”有冲突重复，目标值“基本满意”不符合“清晰、细化、可衡量”原则，且书写错误。

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

民政局于 2022 年 9 月 20 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2021〕2 号）文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

民政局部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35 号）要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日向社会公开，县财政局

批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，民政局预算第一次公开的时间为 2021 年 4 月 22 日。

民政局部门决算在规定的时限内进行了公开。根据《中华人民共和国预算法》第十四条第二款规定，经本级政府财政部门批复的部门预算、决算及报表，应当在批复后二十日内由各部门向社会公开，并对部门预算、决算中机关运行经费的安排、使用情况等重要事项作出说明。县财政局批复决算的时间为 2022 年 10 月 19 日，民政局预算决算公开的时间为 2022 年 10 月 19 日。

（3）绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

民政局于 2021 年 4 月 22 日公开的部门预算中公开了重点项目预算绩效目标情况，涉及了经财政局批复的《2021 年本级专项支出预算安排情况表》中的项目。

2. 支出管理

（1）整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局年度实际支出为 44952.61 万元，年初结转和结余决算数为 0 万元，本年收入合计决算数为 46452.61 万元，整体支

出完成率为 96.77%。根据评分标准： $90\% \leq \text{支出完成率} < 100\%$ ，得 4 分；本项得 4 分。

（2）结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数） $\times 100\%$ ，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局年末财政拨款结转和结余决算数为 1500 万元，年初结转和结余决算数为 0，本年收入合计决算数为 46452.61 万元，结转结余率为 3.23%。根据评分标准：结转结余率 $\leq 10\%$ 的，得 2 分，本项得 2 分。

（3）“三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局预算安排的“三公”经费数为 3.9 万元，“三公”经费实际支出数为 1.59 万元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数 $\leq$ 预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 14000 元，实际支出数 14000 元，实际支出与预算数一致；公务接待费预算数 25000 元，实际支出数 1920 元，存在大量结余；2021 年民政局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 8：

表 8 2021 年民政局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	39000	15920
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	14000	14000
（1）公务用车购置费	0	0
（2）公务用车运行维护费	14000	14000
3. 公务接待费	25000	1920
（1）国内接待费	—	1920
其中：外事接待费		0
（2）国（境）外接待费		0

（4）日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局日常公用经费调整预算数为 6.77 万元，日常公用经费决算数为 6.77 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

（5）政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，民政局采购计划金额合计数为 5.4 万元，实际采购金额合计数为 98.24 万元，根据评分标准：得分=权重×政府采购执行率，如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分，则本项不得分。

（6）财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

经过对民政局财务合规性现场检查，发现有如下 2 个问题：

①公务接待费用超标准列支

2021 年徐闻民政局接待麻章民政局局长及随行人员共八人学习民政毒品问题重点整治工作经验，共报销 960 元工作餐费。而依据《徐闻县民政局公务接待制度》第三条第一款规定：单位内部食堂不具备接待条件的，确需到酒店进行公务接待的，司局级领导及随行人员工作餐标准（不含酒水）为每人不高于 80 元，陪同人员按 3 人计算，11 人公务接待餐费标准应为 880 元，超标准列支。

②报销单据不完整、不齐全

2021 年 4 月民政局 4 名工作人员下乡指导民政服务管理系统操作工作，领取下乡补助 400 元，但后附下乡证明无盖章，无显示下乡单位名称，报销单据填写不完整。

2021 年 5 月民政局派员参加湛江市民政系统培训支出备用药品费用，后附报销单据无会议通知，报销单据不齐全。

3. 项目管理

（1）项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

民政局的 2021 年工作计划中提到，建设徐闻县各乡镇（街道）村（社区）居家养老服务站设施建设项目、徐闻县各乡镇（街道）敬老院改扩升级建设项目、徐闻县养老院医养结合设施建设项目。经调研，这三个项目都执行了公开招标采购程序，符合《内部控制管理制度》中经费开支管理的规定：需政府采购（招标）的，按政府采购相关流程办理。在支付项目款的过程中，民政局召开党组会议对项目支出进行了审批，符合《内部控制管理制度》的规定，重大项目开支的，按《徐闻县民政局“三重一大”事项决策制度》中规定的进行开支，即要遵循会议集体决策原则。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经抽查，民政局对于农村居民最低生活保障金、县级散居孤儿、孤儿基本生活保障进行了检查、监控和督促。检查、监督情况举例如下：

①农村居民最低生活保障金工作经费，徐闻县民政局依据《湛江市民政局关于印发 2021 年湛江市城乡低保标准及特困人员基本生活

供养标准的通知》（湛民〔2021〕53号），按月编制城乡低保对象人员信息台账和城乡特困供养人员资金发放台账进行核查；且按照通知文件规定的标准进行发放。

②县级散居孤儿工作经费，徐闻县民政局依据《广东省民政厅广东省财政厅关于提高我省 2021 年至 2023 年孤儿基本生活最低养育标准的通知》（粤民发〔2021〕25号），按月编制徐闻县社会散居孤儿总台账进行核查；且按照通知文件规定的标准进行发放。

③孤儿基本生活保障，徐闻县民政局依据《广东省民政厅广东省财政厅关于提高我省 2021 年至 2023 年孤儿基本生活最低养育标准的通知》（粤民发〔2021〕25号），按月编制徐闻县社会散居事实无人抚养儿童总台账进行核查；并且按照通知文件规定的标准进行发放。

4. 资产管理

（1）资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

民政局制定了较为规范的固定资产管理制度；固定资产卡片登记保存完整。经询问，2021 年未按照按规定执行盘点、检查程序；不存在资产有偿使用及处置的情况；固定资产标识卡存在粘贴不齐全的情况。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局实际在用固定资产总额为 698 万元，所有固定资产总额为 698 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数 $\times 100\%$ 。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，民政局实际在职人员数为 16 人，编制数为 16 人，在职人员控制率为 100%。根据评分标准：在职人员控制率 $\leq 100\%$ ，得 4 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）孤儿基本保障达标率

绩效指标解释：主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放孤儿基本保障。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《广东省民政厅广东省财政厅关于提高我省 2021 年至 2023 年孤儿基本生活最低养育标准的通知》（粤民发〔2021〕25 号）文件的要求，各地应结合当地实际，逐步提高孤儿基本生活保障水平，确保孤儿基本生活保障水平不低于全省最低保障标准。孤儿基本保障达标率=实际发放补贴/全省最低保障标准 $\times 100\%$ 。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年散居孤儿基本生活保障标准为 1227 元每人每月，徐闻县民政局实际按照 1227 元每人每月进行发放，孤儿基本保障达标率=100%，依据评分标准“孤儿基本保障达标率 $\geq$ 100%的，得 5 分，孤儿基本保障达标率 $<$ 100%的，得 0 分”，本项得分 5 分。

（2）城乡特困人员补贴发放达标率

绩效指标解释：主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放城乡特困人员补贴。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《湛江市民政局关于印发 2021 年湛江市城乡低保标准及特困人员基本生活供养标准的通知》（湛民〔2021〕53 号）文件的要求，各地要严格执行全市城乡特困人员基本生活供养标准，有条件的县（市、区）可适当提高，但不得低于市制订的标准和当地现行标准。城乡特困人员补贴发放达标率=实际发放补贴/徐闻县城乡特困人员基本生活供给标准 $\times$ 100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年，按照文件规定，徐闻县城乡特困人员基本生活供给标准为城镇 1280 元每人每月，农村 882 元每人每月，徐闻县民政局按照实际城镇 1280 元每人每月，农村 882 元每人每月进行发放，城乡特困人员补贴发放达标率=100%，依据评分标准“城乡特困人员补贴发放达标率 $\geq$ 100%的，得 5 分，城乡特困人员补贴发放达标率 $<$ 100%的，得 0 分”，本项得分 5 分。

（3）“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率

绩效指标解释：根据省、市《双百工程》工作部署，徐闻县将分批推进社会工作服务站（点）建设，2021 年 7 月 1 日前，全县实现 15 个乡镇（街道）社工服务站全覆盖。“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率=实际完成的乡镇（街道）社工服务站/15 $\times$ 100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据徐闻县民政局 2021 年工作总结第四条所述：“深入推进‘广东双百社工’社会工作服务站项目建设工作，我县共设立社会工作服务站 15 个”，结合 2022 年徐闻县人民政府工作报告中 2021 年工作回顾提到：“实施兜底民生服务社会工作双百工程，所有乡镇（街道）建成社工站”，依据评分标准“得分=5×‘广东双百社工’社会工作服务站覆盖率”，本项得分 5 分。

（4）养老服务体系三大建设项目投入情况

绩效指标解释：依据《徐闻县民政局 2020 年及“十三五”时期工作回顾》所示：完善养老服务体系，申报投入 28500 万元建设徐闻县各乡镇（街道）村（社区）居家养老服务站设施建设项目、徐闻县各乡镇（街道）敬老院改扩升级建设项目、徐闻县养老院医养结合设施建设项目三个项目。该指标主要考核 2021 年养老服务体系三大建设项目是否投入建设。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

经调研，2021 年徐闻县民政局对三大养老服务体系执行政府采购程序，项目于 2021 年开始投入建设，依据评分标准“项目开始投入建设的，得 5 分，否则本项不得分”，本项得分 5 分。

（5）政务服务事项办结率

绩效指标解释：为了高效优质地服务广大人民群众，徐闻县民政局在徐闻县行政服务中心开设窗口受理行政审批和服务事项。政务服务事项办结率=（实际办结数/受理办结数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

2021 年，徐闻县人民政府行政服务中心民政局窗口共受理 27 件事项，办结事项为 27 件，办结率达到 100%。依据评分标准“得分=权重×政务服务事项办结率”，本项得分 5 分。

2. 效益指标

（1）群众满意度

绩效指标解释：考核的是群众对于民政局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均值得分。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4.74 分，得分率为 94.8%。

徐闻县政务服务数据管理局好差评系统“综合评分”显示民政局 2021 年 1 月-12 月“综合评分”分别为：7.2 分、8.3 分、8.3 分、8.5 分、8 分、7.1 分、6 分、6 分、5 分、8.5 分、10 分、10 分，“综合评分”平均值为 7.74 分，根据评分标准：群众满意度得分＜8，每降低 1 分，扣 1 分，本项得分 4.74 分。

五、主要绩效

（一）完善社会救助体系，推进困难群众生活保障工作

2021 年，民政局以落实省、市“十件民生实事”为目标，积极完善社会救助体系，按照上级相关文件要求积极保障困难群众的生活水平。例如：2021 年，徐闻县民政局结合实际按照 1227 元每人每月进行发放，对于城乡特困人员基本生活供给标准以城镇 1280 元每人每月，农村 882 元每人每月进行发放，逐步提高困难群众生活保障标准，救助水平稳步提升。

（二）完善社会福利体系，推进高龄老人生活保障工作

2021 年，为了保障老年人合法权益，发展老龄事业，民政局对徐闻县 80 周岁以上高龄老人实施普惠性生活津贴发放工作。民政局对承担着协调各部门，审核各资料的角色，对符合条件并申请享受高龄津贴的老年人按标准按月发放了补贴。

（三）推动兜底民生服务，“广东双百社工”社会工作服务站全覆盖

民政局深入推进“广东双百社工”社会工作服务站项目建设工作，2021 年所有乡镇（街道）建成社工站，实现了将专业服务开展到村（居）群众家中，精准定位服务对象，全面客观把握服务需求，有效落实惠民政策，畅通党和政府联系服务群众的“最后一米”，切实增强群众的获得感幸福感、安全感。

（四）积极响应群众需求，政务事项实现“件件有回复”

为了高效优质地服务广大人民群众，徐闻县民政局在徐闻县行政服务中心开设窗口受理行政审批和服务事项。2021 年，徐闻县民政局

对于受理的事项积极地进行了处理，回应了群众的迫切需求，群众红牌投诉事项为零，真正地把服务人民群众，维护人民群众的利益落到实处。

六、存在问题

（一）自评材料存在缺漏、不完整的情况

民政局应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 79 个，实际完成自评的项目数只有 12 个。其中，民政局填报的 9 个项目自评表均设立了“资金使用（数量指标）、资金使用（时效指标）、社区群众满意度”3 个完全相同的指标，未根据各项目的实际情况进行指标设立，且各项指标的“指标值计算公式和数据获取方式”内容均为空白。部门整体自评报告在“阶段性（当年）绩效目标、存在问题、今后改进措施”三个方面的内容有缺失。

（二）预算编制合理性及绩效导向性存在不足

1. 预算编制合理性方面存在不足

民政局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年民政局项目支出方面，年初预算数 43.52 万元，决算数 14957 万元，相差 14913.48 万元，因项目支出调整导致部门预决算差异过大，预算编制过程中对于项目资金分配的论证工作存在缺漏。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般

是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

2. 预算编制在“绩效导向”原则方面存在不足

根据财政局《关于编制 2020 年县级预算的通知》（徐财〔2019〕149 号）要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，运用绩效评价结果，实行以绩效为导向的预算编制模式，各单位部门整体支出以及项目支出应进行绩效目标申报。民政局对于所有专项资金无对应的绩效目标申报表。

（三）制度文件存在不清晰、不全面的情况

民政局制定了本单位的管理制度汇编，包括党风廉政建设制度、行政管理制度、内部控制管理制度三大模块等，但缺乏与专项资金管理、项目管理相关的制度。同时，部分制度存在规定不清晰的问题，如徐闻县民政局公务接待制度第三条第二款规定“费接待标准为 60 元/人，陪同人员不得超过 3 人”存在制度规定不清晰的问题。

（四）绩效指标（目标）设置不明确、不合理

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如，“满足孤儿基本养育”“城乡低保月人均平均补差”指标设定过于笼统，不清晰，无法衡量。

2. 绩效目标不合理

首先，填定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由财务人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

其次，绩效指标与重点工作任务不能完全对应，年度重点工作任务中“婚姻登记工作、指导城乡基层政权建设、行政区域工作，研究和修订全县行政区域规划”两项重点工作无对应具体指标。

整体绩效目标分解成“组织、协调社会救助工作、指导城乡基层政权建设、行政区域工作，研究和修订全县行政区域规划、婚姻登记工作”3个重点工作任务以及“推进殡葬改革”其他工作任务，但这几项工作任务对主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求）。

（五）财务审核不够严谨细致，存在不合规的现象

1. 公务接待费用超标准列支

2021年徐闻民政局接待麻章民政局局长及随行人员共八人学习民政毒品问题重点整治工作经验，共报销960元工作餐费。而依据《徐闻县民政局公务接待制度》第三条第一款规定：单位内部食堂不具备接待条件的，确需到酒店进行公务接待的，司局级领导及随行人员工作餐标准（不含酒水）为每人不高于80元，陪同人员按3人计算，11人公务接待餐费标准应为880元，超标准列支。

2. 报销单据不完整、不齐全

2021年4月民政局4名工作人员下乡指导民政服务管理系统操作工作，领取下乡补助400元，但后附下乡证明无盖章，无显示下乡单位名称，报销单据填写不完整。

2021年5月民政局派员参加湛江市民政系统培训支出备用药品费用，后附报销单据无会议通知，报销单据不齐全。

（六）资产管理不规范性

民政局 2021 年未按照按规定执行盘点、检查程序；固定资产标识卡存在粘贴不齐全的情况，从而无法定期对固定资产的使用状态进行有效的管理，无法实时跟踪国有资产的真实状态。

七、相关建议

（一）高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率

1. 民政局应高度重视部门整体支出绩效自评工作，树立绩效观念，增强责任意识。同时，加强领导，落实自评工作责任，把绩效自评工作（部门整体支出绩效自评、项目绩效自评）列入重要议事日程，充分发挥本单位评价工作小组的作用，采取有力措施，切实做好自评工作。

2. 作为整个单位的“集体”工作，部门整体支出及项目支出绩效自评报告初稿完成后，牵头部门应组织相关领导，展开讨论、审核，确保自评报告的质量。

（二）科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量

1. 编制预算前，提前、科学、准确地拟定下一年度工作计划，并以此作为预算编制的信息来源。在进行项目预算编制时，要梳理好项目当前进度与预期发展情况，科学预测年度资金支出需求。

一是根据部门近年各个项目实际支出情况，合理测算各类别支出的占比情况，依据部门中长期发展工作目标，结合部门年度工作方向，调整部门整体支出预算项目分类占比，优化支出预算结构。

二是开展预算编制与资金分配的科学化、精细化管理，对项目实施的必要性、可行性以及经济性进行相关科学论证。

2. 严格按照财政局预算编制的要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式。在预算编制时，同步开展绩效目标申报工作，学习并参照相关模板以及其他单位的优秀做法，及时规范地填写《项目支出绩效目标申报表》。

（三）逐步完善制度体系建设，严格遵照执行

1. 不断完善制度文件立项、起草工作机制，对单位现有制度进行复盘，若存在错漏、缺漏、过时、无效的制度文件，应当科学拟定制度文件的制定或修订计划，有计划、有步骤、有成效地推进制度文件的起草拟定工作。

2. 对拟出台的制度文件，经过单位领导、相关股室、法务人员严密的论证、校验或审核，充分听取各方的意见与建议，确保制度文件的严谨性、准确性、合法性和可操作性。

（四）科学合理地设置绩效指标

1. 绩效指标的设计应符合 S(具体)M(可衡量)A(可实现)R(相关)T(时效)原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从徐闻县政府相关规划、上级单位下达的任务、相关指导文件要求、单位职能、单位年度工作计划等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员(或财务人员)的“独立”工作，而应是整个单位的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门，展开讨论，进行头脑风暴。

（五）加强财务合理性合规性的审核

1. 民政局应当严格按照上级及单位的制度规定，对各项开支进行合规性审核，对于超标准的开支，原则上不得予以报销。对于报销单

据，民政局应当认真审核附件单据的完整性，对于不完整的报销凭证应当退回经办人补充完整或者不予报销。

2. 通过建章立制，健全报销流程的审核，通过制度约束强化报销单据的完整性。同时，加强内部对有关制度的学习，提高经办人员的对单位规章制度的认识，提高财务合规性。

（六）规范部门资产日常管理工作

民政局应增强资产管理意识，加强和规范资产配置、使用和处置管理，维护资产安全完整。资产管理员要及时、规范粘贴标签，强化实物管理工作，定期对本部门资产进行清查盘点，做到账账相符、账实相符。

附件

徐闻县民政局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分; 2. 发现1项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣1分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。

		目标设置	10	绩效目标合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报, 绩效目标是否依据充分, 是否经过充分协商讨论, 是否符合客观实际, 用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报, 最高加 1 分; 2. 设定绩效目标时, 部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证, 考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息, 最高加 1 分; 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划, 绩效指标与重点工作任务相对应 (即每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应), 最高加 1.5 分; 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务, 对主要实施内容、期望达到的目标进行了充分、恰当的描述, 最高加 1.5 分。
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量, 用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下: 1. 符合要求的绩效指标比例=100%, 得 5 分; 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 100\%$, 得 4 分; 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 80\%$, 得 3 分; 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 60\%$, 得 2 分; 5. 符合要求的绩效指标比例 $< 40\%$, 得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

			绩效 目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出 管理	整体 支出 完成 率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
			结转 结余 率	2	结余结转率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
			“三 公” 经费 控制 率	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。

				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下 3 个条件，得 5 分 （1）项目(含专项工作经费)按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目(含专项工作经费)资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况； （3）会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。

		项目管理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范, 包括是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续, 最高加 1 分 (项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分); 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 最高加 1 分; 备注: 若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费), 本指标直接得 2 分。
				项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况, 需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 得 4 分(需提供检查底稿或其他材料证明, 否则不得分); 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 视情节严重程度, 每个项目扣 0.5-1 分, 直至扣完权重。
		资产管理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 具有规范的资产管理相关制度, 最高加 1 分; 2. 资产登记造册, 保存完整, 按规定进行盘点、监督检查等, 最高加 1 分; 3. 资产有偿使用及处置 (如出租、出借) 产生的相关收入及时足额上缴, 最高加 1 分 (若不存在有偿使用及处置的情况, 直接加 1 分); 4. 资产配置或使用合理、处置规范, 最高加 1 分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
		人员管理	4	在职人员控制率	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
预算产出及效益	30	产出	24	孤儿基本保障达标率	5	主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放孤儿基本保障。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《广东省民政厅广东省财政厅关于提高我省 2021 年至 2023 年孤儿基本生活最低养育标准的通知》（粤民发〔2021〕25 号）文件的要求，各地应结合当地实际，逐步提高孤儿基本生活保障水平，确保孤儿基本生活保障水平不低于全省最低保障标准。孤儿基本保障达标率=实际发放补贴/全省最低保障标准×100%。	孤儿基本保障达标率≥100%的，得 5 分，孤儿基本保障达标率<100%的，得 0 分。

				城乡特困人员补贴发放达标率	5	主要考核民政局是否按照上级文件要求的最低标准发放城乡特困人员补贴。根据徐闻县民政局 2021 年工作计划以及《湛江市民政局关于印发 2021 年湛江市城乡低保标准及特困人员基本生活供养标准的通知》（湛民〔2021〕53 号）文件的要求，各地要严格执行全市城乡特困人员基本生活供养标准，有条件的县（市、区）可适当提高，但不得低于市制订的标准和当地现行标准。城乡特困人员补贴发放达标率=实际发放补贴/徐闻县城乡特困人员基本生活供给标准×100%。	城乡特困人员补贴发放达标率≥100%的，得 5 分，城乡特困人员补贴发放达标率<100%的，得 0 分。
				“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率	5	主要考核民政局“广东双百社工”社会工作服务站建设情况，根据省、市《双百工程》工作部署，徐闻县将分批推进社会工作服务站（点）建设，2021 年 7 月 1 日前，全县社工服务站（点）社工岗位人员完成率要达到 45% 以上，实现 15 个乡镇（街道）社工服务站全覆盖。“广东双百社工”社会工作服务站覆盖率=实际完成的乡镇（街道）社工服务站/15×100%。	得分=权重×‘广东双百社工’社会工作服务站覆盖率

				养老服务体系三大建设项目投入情况	5	绩效指标解释：依据《徐闻县民政局2020年及“十三五”时期工作回顾》所示：完善养老服务体系，申报投入28500万元建设徐闻县各乡镇（街道）村（社区）居家养老服务站设施建设项目、徐闻县各乡镇（街道）敬老院改扩升级建设项目、徐闻县养老院医养结合设施建设项目三个项目。该指标主要考核2021年养老服务体系三大建设项目是否投入建设。	项目开始投入建设的，得5分，否则本项不得分。
				政务服务事项办结率	5	主要考核民政局在行政服务中心受理案件的办结情况。政务服务事项办结率=（实际办结数/受理办结数）×100%。	得分=权重×政务服务事项办结率。
				效益	6	群众满意度	5
合计	100		100		100		

徐闻县财政局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况	3
(一) 部门基本概况	3
(二) 部门整体支出资金情况	5
(三) 部门整体支出绩效目标	6
二、绩效评价工作开展情况	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围	7
(二) 绩效评价原则与方法	7
(三) 绩效评价指标体系	9
(四) 绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	11
(一) 绩效评价分数与等级	11
(二) 预算产出及效益指标完成情况	12
四、绩效评价指标分析	14
(一) 前期准备工作	14
(二) 预算编制情况	17
(三) 预算执行情况	20
(四) 预算产出及效益	26
五、主要绩效	30
(一) “稳”字当头，落实财政保障力度	30
(二) 提质增效，增强财政服务能力	30
(三) 深化改革，提升财政运作效率	31
六、存在问题	33
(一) 自评材料的质量以及公开的及时性有待提高	33
(二) 绩效指标(目标)明确性与合理性有待加强	33
(三) 制度健全性需进一步提高	34
七、相关建议	36
(一) 高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率	36
(二) 科学规范设置，确保指标(含目标值)清晰、细化、可衡量	36
(三) 完善相关制度，查漏补缺，整理汇编	37
附件	38

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县财政局是县政府工作部门，为正科级。部门内设 17 个机构分别为：办公室、法规税政股、预算股、国库股、综合规划股、行政政法股、教科文股、农业股、工贸发展股、经济建设股、金融与政府债务管理股、社会保障股、会计股、监督检查办公室、绩效评价股、政府采购监管股、人事股。

2. 人员情况

2021 年 12 月，财政局核定编制 231 人，实有在职人员 180 人，外聘临时工 41 人。

3. 部门职能

（1）贯彻执行国家和上级财政部门有关财政、税收的法律、法规、规章和方针政策。组织拟定财政行政事业单位资产管理、资产评估、财务会计等方面规范文件并监督实施。

（2）执行中央地方、国家与企业的分配政策，运用财税政策实施宏观调控，综合平衡社会财力和推进基本公共服务均等化。

（3）编制年度县级预算草案并组织执行，受县人民政府委托，向县人民代表大会报告县级和全县预算执行情况，向人大常委会报告决算。制定全县财政和预算收入计划。负责各项财政收支的管理。

（4）指导、监督农村财务管理工作的。对企业财务制度进行监督和管理。对代理记账机构及其从事代理记账业务情况的监督检查。

（5）负责县级非税收入专户及各项政府性基金及财务票据、财政预算内行政机构的管理，参与监督住房保障和住房公积金的管理。对财政票据领用资格审核核准。财政票据的领用审核、核销等。

(6) 监督、执行、统一规定行政事业单位开支标准，负责建立和实施国库集中收付制度。负责县级财政资金调度和财政总预算会计工作。管理县级财政社会保障支出，组织实施对社会保障资金使用的财政监督。执行社会保障资金财务制度，基本建设财务制度，设计企业财务制度和农村财务制度。

(7) 拟订行政事业单位资产的产权管理制度，负责行政事业单位资产的监管。制定财政支出绩效评价指标体系及评价标准。组织实施财政支出绩效评价、公共资源统计分析及评价。组织开展企业、行政事业单位等会计决算报表汇总和分析。

(8) 参与财政性资金项目安排总量研究。组织调度财政性基本建设资金。参与财政性资金投资项目的工程概算审核。承担财政性资金投资项目工程预算、结算和竣工财务决算审核工作。参与制定对县级财政性资金基本建设重点项目委派财务总监的管理制度。负责制定代建项目财务管理制度，参与工程造价管理，制定政府采购政策制度并监督管理。

(9) 贯彻执行会计法规和制度。依法指导和监管注册会计师考试的有关业务。

(10) 监督财税方针，政策、法规和财会制度的执行情况，检查、处理、反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策建议。

(11) 负责拟定全县政府性债务管理制度并组织实施。负责全县政府性债务管理工作。承担涉外、地方金融财政政策措施的拟订和执行工作。拟订 PPP 模式的相关制度。负责地方金融机构财务监管核金融企业国有资产管理。负责国债兑付和地方政府债券转贷，还本付息相关工作。

(12)管理资产评估行业,指导和监督评估机构和评估师的业务,办理监管范围内设计国有产权权益的资产评估项目立项确认。

(13)根据县政府授权,依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国企业国有资产法》和《企业国有资产监督管理暂行条例》等法律、法规以及县政府有关规定履行出资人职责。

(14)贯彻落实党的人才发展政策,履行人才工作相关职责。

(15)完成县委、县政府和上级财政部门交办的其他任务。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据财政局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据,2021 年财政局部门收入年初预算数为 2196.09 万元,调整预算数为 15539.41 万元,实际收入(决算数)为 15539.41 万元(不含年初结转和结余)。具体构成详见表 1:

表 1 2021 年度财政局部门整体预算收入情况(万元)

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	2196.09	15516.83	15516.83
政府性基金预算财政拨款	0	0	0
其他收入	0	22.58	22.58
合计	2196.09	15539.41	15539.41

2. 部门支出

财政局 2021 年部门支出年初预算数 2196.09 万元,调整预算数 15318.05 万元,实际支出(决算数) 15318.05 万元。具体构成详见表 2:

表 2 2021 年度财政局部门整体支出资金明细（万元）

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	2126.09	5945.76	5945.76
人员经费	2018.00	5738.53	5738.53
公用经费	108.09	207.23	207.23
二、项目支出	70.00	9372.29	9372.29
合计	2196.09	15318.05	15318.05

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年财政局部门整体支出绩效指标与目标具体如下：

1. 全县预算单位批复及时率：2021 年 4 月 30 日前完成全部预算单位的预算批复工作；
2. 绩效评价工作完成报告数：组织第三方开展绩效评价产出最少 10 份报告；
3. 支农政策培训人次数：500 人次；
4. 广东政府采购智慧云平台实务操作培训人次数：300 人次；
5. 非税收入一体化管理系统实操培训人次数：300 人次；
6. 隐性债务化解情况：2021 年实现全县隐性债务清零；
7. 12345 热线有效投诉次数：2021 年次数不高于 2020 年。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度财政局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县财政局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，28 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对财政局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。财政局的最终得分为 80.6 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 3：

表 3 财政局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	1.0
	保障措施	制度措施健全性	5	3.0
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	3.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	4.0
		绩效指标明确性	5	1.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	2.0
	支出管理	整体支出完成率	4	3.0
		结转结余率	2	2.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	0.0
		财务合规性	5	5.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	2.0
		固定资产利用率	2	2.0

	人员管理	在职人员控制率	4	4.0
预算产出 及效益	产出指标	全县预算单位批复及时率	5	5.0
		绩效评价工作完成报告数	5	5.0
		支农政策培训完成率	3	3.0
		广东政府采购智慧云平台 实务操作培训完成率	3	3.0
		非税收入一体化管理系统 实操培训完成率	3	3.0
	效益指标	隐性债务化解情况	5	5.0
		12345 热线有效投诉次数	6	5.6
得分合计			100	80.6
等级			良	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。财政局共设置 7 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 6 个，未达成目标值的指标 1 个。预算产出及效益指标完成情况见下表 4：

表 4 财政局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
预算产出及效益	产出	全县预算批复及时率	考察财政局对各单位预算编制的督促、批复等工作情况。 应于 2021 年 4 月 30 日前完成对全县各预算单位提交的预算文件进行批复。	100%	100%
		评价工作完成报告数	考察组织第三方开展绩效评价工作的完成情况，目标值为组织第三方开展绩效评价产出最少 10 份绩效评价报告。	10 份	14 份
		支农政策培训完成率	考察财政局组织支农政策培训的完成情况，培训人次不少于 500 人次。 支农政策培训完成率=实际完成培训人次/500 人次×100%	100%	100%
		广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率	考察财政局组织广东政府采购智慧云平台实务操作培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。 广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率=实际完成培训人次/300 人次×100%	100%	100%
		非税收入一体化管理系统实操培训完成率	考察财政局组织非税收入一体化管理系统实操培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。 非税收入一体化管理系统实操培训完成率=实际完成培训人次/300 人次×100%	100%	100%
	效益	隐性债务化解情况	考察徐闻县隐性债务化解的完成情况，计划任务 2021 年实现全县隐性债务清零。	实现清零	实现清零
		12345 服务热线有效投诉次数	以 12345 服务热线有效投诉次数及政务服务综合评分（政数局提供分数）进行考核。服务对象满意度目标值：财务局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数。	≤2020 年次数（1 次）	3 次

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

财政局于 2020 年 12 月 18 日成立了绩效评价工作领导小组，自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表 5：

表 5 财政局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	陈光泽	党组书记、局长
副组长	刘盈	党组成员、副局长
	王兆琼	党组成员、纪检监察组组长
	张安典	党组成员、副局长
	黄中青	副局长
	宁江红	副局长
	曾帆	党组成员、副科职级
	郑需	党组成员
	黄志仑	党组成员、工会主席
成员	李孟锋	开发区财政局局长、办公室主任
	凌霞	人事股股长
	张一鸣	社会保障股股长
	何儒胜	国库支付中心主任
	余海珊	会计股股长
	郑志亮	经济建设股股长
	詹华	综合规划股股长
	林家隆	工贸发展股股长
	周赞光	法规税政股股长
	李建娥	绩效评价股股长

	文雅	预算外资金管理中心主任
	冯文理	农业股股长
	钟作芳	行政政法股股长
	符林	工程预结算审核中心主任
	韩霄	预算股股长
	董盛旺	农村财务管理办公室主任
	余思敏	政府采购监管股股长
	郑小力	国库股股长
	吴钟禄	教科文股股长
	朱洪勃	监督检查办公室主任
	林建平	行政事业单位资产管理中心主任
	陈登强	镇财县管中心主任
	符育铭	金融与政府债务管理股科员

（2）自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1 分，得分率为 33.3%。

2022 年 10 月，财政局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 5 个，实际完成自评的项目数 0 个。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年财政局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	工作经费	农村财务管理经费	未有
2		政府采购工作经费	未有
3		省市资金检查管理经费	未有
4		年度报表决算工作经费	未有
5		绩效评价工作经费	未有
6	本级专项	无本级专项	-

自评表格：部门整体支出绩效自评数据表中存在内容缺漏与目标设置不合理的情况。其中，缺漏信息为部门整体绩效产出情况；目标设置不合理表现如下：质量目标、工期目标、成本目标和整体绩效总目标的描述同为“保障全局正常办公、生活秩序、保障各股室各项目的正常运转需求、确保全局各部门能正常工作”。

自评报告：2021 年财政局部门整体自评报告框架与内容基本完整，主要绩效目标的描述未能反映单位该年度的工作职能和主要工作任务。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

财政局制定了本单位的制度，但部分制度缺失。已有制度包括《2016 年徐闻县财政局干部轮岗办法》、《徐闻县党政机关国内公务接待管理实施方案》、《徐闻县党政机关和事业单位差旅费管理办法》、《徐闻县党政机关和事业单位培训费管理办法》、《徐闻县行政事业单位通用办公设备家具配置标准》、《食堂管理制度》等，但缺少财务管理、项目管理等相关制度或办法。同时，未发现已有制度或办法存在不符合“合法、合规、完整”原则的情况。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4 分，得分率为 66.7%。

财政局 2021 年度部门预算编制符合本部门“编制年度县级预算草案并组织执行”、“指导、监督农村财务管理工作”、“负责拟定全县政府性债务管理制度并组织实施”等职责。

2021 年财政局部门支出年初预算数 2196.09 万元，调整预算数 15318.05 万元，实际支出（决算数）15318.05 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 13121.96 万元。

据调研了解到，因 2021 年财政系统调整导致原应为国库支出到各预算单位的公积金挂账到财政局支出账目下，导致财政局实际支出中包含全县所有预算单位公积金挂账金额 12040.39 万元，导致支出预决算差距较大。具体分析如下表 7：

表 7 2021 年财政局支出预决算差额分析表（万元）

科目	年初 预算数	决算数	预决算 差额	因系统调整 导致的 公积金挂账额	排除公积金 挂账影响的 支出决算额	排除公积金 挂账影响的 预决算差额
一、支出总数	2196.09	15318.05	13121.96	12040.39	3277.66	1081.57
1.1 基本支出	2126.09	5945.76	3819.67	3678.81	2266.95	140.86
1.2 项目支出	70.00	9372.29	9302.29	8361.58	1010.71	940.71

在排除公积金挂账影响后，2021 年财政局部门支出年初预算数 2196.09 万元，实际支出（决算数）3277.66 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 1081.57 万元。支出预决算差额主要体现项目支出方面，年初预算数 70.00 万元，决算数 1010.71 万元，相差 940.71 万元，部门预决算产生的差异主要是因项目支出调整所导致。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

财政局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，但在“绩效导向”原则方面存在不足，部分项目未编制《绩效目标申报表》，绩效目标填写不规范、不具体。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报,绩效目标是否依据充分,是否经过充分协商讨论,是否符合客观实际,用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

财政局部门整体支出按要求进行了绩效目标申报；设定绩效目标时，部门(单位)内部进行了一定沟通、讨论，考虑了单位实际情况。

在《部门整体支出绩效目标申报表》中整体绩效目标及重点工作任务能体现部分部门职能和年度工作计划。但整体绩效目标与重点工作任务不能完全对应，整体绩效目标描述为“保障全局 234 人正常办公、生活秩序、保障各股室各项目的基本运转需求、确保全局各部门能正常工作”，而重点工作任务包括 3 项：“绩效评价工作经费”、“农村财务管理经费”、“培训经费”。而且，该 3 项重点工作任务填报的主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求），比如“农村财务管理经费”期望达到的目标描述为：“通过培训使各乡镇会计工作人员接受新的会计制度知识，更好地做实做细本单位的账务”，所描述的目标无法衡量和判断是否达到。

此外，年度重点工作任务中“绩效评价工作经费”、“农村财务管理经费”两项重点工作无具体的产出效益指标与之对应。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 1 分，得分率为 20%。

财政局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 8 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 2 个，符合要求的绩效指标比例为 25%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下”，本项得 1 分。具体指标分析，见表 8：

表 8 2021 年度财政局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	支出率	支出率达到 100%	不清晰，没有写明什么支出
		会议完成率	会议完成率达到 100%	不清晰，没有写明什么会议
		会议培训人数达到率	会议培训人数达到率 98%	不清晰，没有写明什么会议培训
	质量指标	人员出勤率	人员出勤率 95%	人员出勤率不能作为指标考核
		实际资金支出率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”的要求
	时效指标	故障处理时效	两天之内	不清晰，没有写明什么故障
	成本指标	机构正常运行	机构全部正常运行	不清晰，无法衡量
效益指标	服务对象满意度	受训学员满意度	受训学员满意度 100%	符合“清晰、细化、可衡量”的要求

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

财政局于 2022 年 10 月 27 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体

支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2号）文件要求，自评材料应在2022年5月20日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为2分，得分2分，得分率为100%。

财政部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好2021年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35号）要求，部门预算应当在县财政局批复后20日内向社会公开，县财政局批复预算的时间为2021年4月15日，财政局预算公开的时间为2021年4月21日，符合规定。

决算公开方面，2022年10月19日财政局已按规定对2021年财政局的部门决算数据进行公开。

（3）绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为2分，得分2分，得分率为100%。

2021年财政局未设本级专项支出安排，无重点项目绩效目标，因此于4月21日公开的部门预算中公开的重点项目预算绩效目标情况内容为空白。

2. 支出管理

(1) 整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位) 预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位) 年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

2021 年，财政局年度实际支出为 15318.05 万元，年初结转和结余决算数为 7.09 万元，本年收入合计决算数为 15539.41 万元，整体支出完成率为 98.53%。根据评分标准：90%≤支出完成率<100%，得 3 分，本项得 3 分。

(2) 结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%，用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局年末财政拨款结转和结余决算数为 228.45 万元，年初结转和结余决算数为 7.09 万元，本年收入合计决算数为 15539.41 万元，结转结余率为 1.47%。根据评分标准：结转结余率≤10%的，得 2 分，本项得 2 分。

(3) “三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局预算安排的“三公”经费数为 30.70 万元，“三公”经费实际支出数为 10.88 万元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 252000 元，实际支出数 67080 元，公务接待费预算数 55000 元，实际支出数 41730 元，实际支出小于预算数；2021 年财政局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 9：

表 9 2021 年财政局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	307000	108810
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	252000	67080
（1）公务用车购置费	0	0
（2）公务用车运行维护费	252000	67080
3. 公务接待费	55000	41730
（1）国内接待费	—	41730
其中：外事接待费	—	0

（4）日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局日常公用经费调整预算数为 207.23 万元，日常公用经费决算数为 207.23 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

（5）政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，财政局采购计划金额合计数为 10 万元，实际采购金额合计数为 95.86 万元，根据评分标准：实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。

(6) 财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局专项工作经费项目按规定履行调整报批手续，未发生调整；基本支出及项目(含专项工作经费)资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定；会计核算方面，规范执行会计核算制度，支出凭证符合规定。

3. 项目管理

(1) 项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

经调研反馈获悉，2021 年财政局无本级专项项目，不存在涉及申报、批复、调整、招投标、建设、验收等程序的项目。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经调研获悉，2021 年财政局无本级专项项目，未涉及项目监管事宜，本项得 4 分。

4. 资产管理

（1）资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 2 分，得分率为 50%。

财政局未制定《固定资产管理制度》；固定资产登记造册，保存完整，但固定资产未按规定贴标签以及未定期进行检查盘点工作。不存在资产有偿使用及处置的情况。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局实际在用固定资产总额为 616.39 万元，所有固定资产总额为 616.39 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数 $\times 100\%$ 。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，财政局实际在职人员数为 221 人（含外聘临时工），编制数为 231 人，在职人员控制率为 95.7%。根据评分标准：在职人员控制率 $\leq 100\%$ ，得 4 分，本项得 4 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）全县预算批复及时率

绩效指标解释：考察财政局对各单位预算编制的督促、批复等工作情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年财政局于 4 月 15 日完成对全县各预算单位提交的预算文件进行统一的预算批复，全部按时完成。

（2）绩效评价工作完成报告数

绩效指标解释：考察组织第三方开展绩效评价工作的完成情况，计划组织第三方开展绩效评价产出最少 10 份绩效评价报告。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年财政局组织第三方绩效开展绩效评价工作已完成，产出 7 个部门整体支出以及 7 个项目的绩效评价报告，共 14 份报告，完成计划目标。如下表 10：

表 10 2021 年部门整体及重点项目绩效评价成果清单

序号	类型	资金主管部门/评价对象	项目名称
1	重点项目	县市场监督管理局	“明厨亮灶”视频联网监管系统建设及运营维护经费
2	重点项目	县公安局	生活垃圾焚烧发电厂视频监控项目资金
3	重点项目	徐闻县文化广电旅游体育局	文化繁荣发展专项资金（文物保护和利用用途资金）
4	重点项目	徐闻县教育局	广东省财政厅关于预拨 2020 年抗疫特别国债资金的通知（2020 年春季学期学生返校所需疫情防控经费）
5	重点项目	徐闻县交通运输局	省道 S376 线徐闻县城段改建工程
6	重点项目	徐闻县城市管理和综合执法局	徐闻县生活垃圾卫生填埋场雨污分流及垂直扩容工程
7	重点项目	卫生健康局	徐闻县妇幼保健院新综合大楼建设项目
8	部门整体	中共徐闻县委机构编制委员会办公室	部门整体支出绩效评价
9	部门整体	徐闻县人民政府办	部门整体支出绩效评价
10	部门整体	徐闻县发展和改革局	部门整体支出绩效评价
11	部门整体	徐闻县交通运输局	部门整体支出绩效评价
12	部门整体	徐闻县城市管理和综合执法局	部门整体支出绩效评价
13	部门整体	徐闻县水务局	部门整体支出绩效评价
14	部门整体	徐闻县人力资源和社会保障局	部门整体支出绩效评价

（3）支农政策培训完成率

绩效指标解释：考察财政局组织支农政策培训的完成情况，培训人次不少于 500 人次。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年 6 月初于徐闻县海关培训基地，财政局组织支农政策培训 538 人次，培训对象包括南山、前山等两个乡镇所属村委书记、村民理财小组成员、村长及报账员等。

（4）广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率

绩效指标解释：考察财政局组织广东政府采购智慧云平台实务操作培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年 3 月 25 日于来悦酒店五楼会议室财政局组织广东政府采购智慧云平台实务操作培训 326 人次，培训对象包括各预算单位政府采购管理经办人等。

（5）非税收入一体化管理系统实操培训完成率

绩效指标解释：考察财政局组织非税收入一体化管理系统实操培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年 4 月 26-27 日于来悦酒店会议室财政局组织非税收入一体化管理系统实操 362 人次，培训对象包括各预算单位系统操作人等。

2. 效益指标

（1）隐性债务化解情况

绩效指标解释：考察徐闻县隐性债务化解的完成情况，2021 年计划实现全县隐性债务清零。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2020 年底，纳入财政部监测平台统计的存量隐性债务余额 80896.79 万元，截至 2021 年 12 月底，徐闻县存量隐性债务余额为 0 元，已全部化解。

（2）12345 服务热线有效投诉次数

绩效指标解释：以 12345 服务热线有效投诉次数作为财政局群众满意度情况的考核指标。服务对象满意度目标值：财政局 2021 年 12345 服务热线有效投诉次数 $\leq$ 2020 年值。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 5.6 分，得分率为 93.3%。

根据调查获悉，2021 年度财务局 12345 服务热线有效投诉次数为 3 次，而 2020 年财务局 12345 服务热线有效投诉次数为 1 次，2021 年 12345 服务热线有效投诉次数较 2020 年多 2 次，根据评分标准，若 2021 年有效投诉次数比 2020 年每多 1 次，扣 0.2 分，直至扣完权重。本项共扣 0.4 分，得分 5.6 分。

五、主要绩效

（一）“稳”字当头，落实财政保障力度

一是支持打赢疫情防控阻击战。多渠道筹集资金，全力保障疫情防控和医疗救助物资资金需求，确保疫情防控所需资金及时足额到位。2021 年，财政局拨付新冠肺炎疫情防控经费 1521 万元，统筹用于落实医疗卫生机构疫情防控物资储备、核酸检测等工作疫情。二是减税降费稳企业保就业。严格落实国家出台的各项减税降费政策，确保减税降费政策红利落地，2021 年全县减税降费 3767 万元，“再帮一把”为市场主体减压纾困，持续优化营商环境，助力企业恢复元气、增强活力。三是牢牢兜住“三保”底线。坚持“三保”支出在财政支出中的优先顺序，坚持国家和省标准的“三保”支出在县级预算“三保”支出中的优先顺序。2021 年，徐闻县“三保”支出 300913 万元，有力保障群众切身利益的基本要求，推动政府积极履职和各项政策稳健实施。四是着力保障和改善民生。2021 年，全县民生类项目支出 386419 万元，占比一般公共预算支出的 83.41%。坚持民生保障标准与财政可承受能力相适应，不断提高财政预算的“民生含量”，兜准、兜牢民生保障底线，为徐闻新发展阶段的民生篇章积极贡献财政力量。五是政府隐性债务清零。2020 年底，纳入财政部监测平台统计的存量隐性债务余额 80896.79 万元，截至 2021 年 12 月底，徐闻县存量隐性债务余额为 0 元，已全部化解。

（二）提质增效，增强财政服务能力

一是直达资金机制运转有序有效。2021 年，徐闻县共收到中央直达资金 114325.34 万元，主要用于保障县级财力、基础设施建设、疫情防控等方面。将直达资金及时下达、合理分配，直接惠企利民，

更好服务经济社会发展大局。二是力促政府采购提质增效。印发并执行《政府采购营商环境整治提升工作方案》《徐闻县财政局进一步优化徐闻县政府采购领域营商环境若干措施》，分别从支持市场主体自由参与采购活动、提高政府采购效率、发挥政府采购促发展作用、保障市场主体效益、促进政府采购公平竞争等5个方面提出24项举措，规范政府采购市场秩序，推进政府采购项目全流程电子化，持续优化营商环境。三是巩固脱贫成果有效衔接乡村振兴。贯彻落实脱贫攻坚“四个不摘”的决策部署，深入推进涉农资金统筹整合改革，积极建立健全制度体系，助力乡村振兴，2021年拨付84885.48万元资金，积极推进城乡同建同治同美。四是用好用足债券资金。以“稳规模、控节奏、促发展”为目标，积极争取地方政府债券资金80715万元，切实增强对县重点项目的资金保障，减轻本级财政负担。

（三）深化改革，提升财政运作效率

一是持续深化预算管理改革。改变“先定预算、后找项目”的做法，坚持“资金跟着项目走”，做实做细预算项目储备。依托数字财政系统，纳入预算项目库的项目应当按规定完成制定具体实施计划、提供详细预算明细及金额等各项前期工作，未按规定列入项目库、未通过绩效目标审核、支出条件不充分的项目，一律不安排资金，推进预算编制精细、规范、科学化管理。二是进一步规范非税收入征收管理。按照广东省财政厅《关于进一步加强政府非税收入收缴管理真实反映财政收入的通知》相关要求，非税收入资金应于5个工作日内缴入国库。三是不断完善中央直达资金管理。贯彻落实中央、省、市要求，科学合理分配直达资金，强化资金公共属性，确保精准用于“三保”领域支出，促进直达资金直接惠企利民。实时监测直达资金系统，把已形成实际支出的数据及时录入直达资金系统，确保直达系统支出

数据与一体化系统数据的完整性、一致性、同步性，确保资金“一竿子到底”直达民生、直达民心。**四是推进数字财政深度赋能。**贯彻“全省一盘棋”思想，推进本县数字财政建设，进一步完善数字财政系统框架，推动绩效管理、政府采购管理、资产管理等方面业务深度融合，加强数据共享，推动财政信息化、数字化建设。

六、存在问题

（一）自评材料的质量以及公开的及时性有待提高

1. 自评表格、自评报告撰写的规范性及质量有待提高

部门整体支出绩效自评表存在填写缺漏的情况，如“部门整体绩效产出情况”。项目自评表完成情况欠佳，应完成自评的项目数为4个，实际完成自评的项目数0个。自评报告方面，主要绩效目标的描述为“保障全局234人正常办公、生活秩序、保障各股室各项目的正常运转需求、确保全局各部门能正常工作”未能反映单位该年度的工作职能和主要工作任务。

2. 自评材料公开未达到时限要求

根据《关于做好2021年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2号）文件要求，自评材料应在2022年5月20日前完成公开，而财政局自评材料公开时间为2022年10月27日，未达到时限要求。

（二）绩效指标(目标)明确性与合理性有待加强

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如：“支出率、支出及时率”指标，没有写明什么具体是支出；“会议完成率”指标，没有写明是什么会议；“机构正常运行”指标无法衡量；“人员出勤率”等指标，不应作为绩效指标考核。

2. 绩效目标不合理

首先，填写《部门整体支出绩效目标申报表》过程中，在实际制定部门整体绩效目标时，一般由相关人员自行填写（代写相关指标），

单位内部协商、讨论不够充分；绩效目标的制定应作为单位“集体”的大事，而不应被当成相关人员“独立”的工作；

其次，《部门整体支出绩效目标申报表》中填报的 2021 年整体绩效目标及重点工作任务与“财政局 2021 年工作计划”未能充分对应。2021 年的部分工作计划中，如“加快土地出让进度”、“持续推进国有企业改制升级”、“优化人员编制配置，提高行政效能”等相关工作，未能体现在整体绩效目标及重点工作任务中。

（三）制度健全性需进一步提高

绩效评价小组目前已收集到部分财政局制度，但制度体系仍需进一步健全。具体分析如下表 11：

表 11 财政局制度体系健全性分析

已收集的制度	未有/未收集的制度
1. 2016 年徐闻县财政局干部轮岗办法	一、内部管理制度
2. 徐闻县党政机关国内公务接待管理实施方案	1. 财务管理制度
3. 徐闻县党政机关和事业单位差旅费管理办法	2. 专项资金制度
4. 徐闻县党政机关和事业单位培训费管理办法	3. 合同管理制度
5. 徐闻县行政事业单位通用办公设备家具配置标准	4. 项目管理制度
6. 关于徐闻县预算单位预算执行管理有关事宜的通知	5. 采购管理制度
7 徐闻县地方政府新增债券使用管理办法（试行）	二、根据财政局的职能梳理其需要拟定的制度
8. 食堂管理制度	1. 财政行政事业单位资产管理、资产评估、财务会计等方面规范文件
	2. 行政事业单位资产的产权管理制度
	3. 全县政府性债务管理制度
	4. 国库集中收付制度

	5. 农村财务制度
	6. 代建项目财务管理制度
	7. PPP 模式的相关制度

从财政局内部管理、职能梳理两个方向梳理财政局目前的制度健全性情况，在内部管理方面，财务管理、专项资金管理、合同管理、项目管理、采购管理等相关制度未完善/未收集。在职能梳理方面，跟据财政局职能，应有如下制度：财政行政事业单位资产管理、资产评估、财务会计等方面规范文件、行政事业单位资产的产权管理制度、全县政府性债务管理制度、国库集中收付制度、农村财务制度、代建项目财务管理制度、制定政府采购政策制度、PPP 模式的相关制度。

七、相关建议

（一）高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率

1. 财政局应高度重视部门整体支出绩效自评工作，树立绩效观念，增强责任意识。同时，加强领导，落实自评工作责任，把绩效自评工作（部门整体支出绩效自评、项目绩效自评）列入重要议事日程，充分发挥本单位评价工作小组的作用，采取有力措施，切实做好自评工作。

2. 作为整个单位的“集体”工作，部门整体支出及项目支出绩效自评报告初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、业务股室，展开讨论、审核，确保自评报告的质量。

3. 严格按照自评工作相关通知和要求，按时或提前将自评材料在相关平台公开。

（二）科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量

1. 绩效指标的设计应符合 S(具体)M(可衡量)A(可实现)R(相关)T(时效)原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从徐闻县政府相关规划、上级单位下达的任务、相关指导文件要求、单位职能、单位年度工作计划等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 填写《部门整体支出绩效目标申报表》时，确定重点工作任务后，每项重点工作任务至少制定 1 个绩效指标与之对应。

（三）完善相关制度，查漏补缺，整理汇编

提高财政局制度健全性主要有如下三项工作建议，

一是梳理全局现有制度情况，开展制度审核审计，对于不适用于现状的制度及时废止，对于现有制度部分条款不适用的及时调整，同时审核制度的合规性、合理性、完整性，对已有制度完善修编。

二是根据财政局内部管理需要、财政局职能以及其他涉及财政局管理范围的关注要点，梳理需要补充的制度清单，逐步健全制度体系。

三是建立健全制度管理流程，定期开展全局制度的审计，适时修编制度并汇编成册。

附件

徐闻县财政局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成,需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的, 得 2 分; 2. 成立自评工作小组, 但人数或结构不符合规定的, 得 1 分; 3. 未成立自评工作小组的, 不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量, 包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确, 是否有缺漏或不对应; 自评报告的内容是否全面详实、规范, 是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确, 不存在缺漏或不对应的情况, 最高加 1.5 分; 2. 自评报告的内容全面详实、规范, 不存在缺漏或不对应的情况, 最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。 1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。 初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。 1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分; 2. 发现1项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣1分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。

		目标设置	10	绩效目标合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报,绩效目标是否依据充分,是否经过充分协商讨论,是否符合客观实际,用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报,最高加 1 分; 2. 设定绩效目标时,部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证,考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息,最高加 1 分; 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划,绩效指标与重点工作任务相对应(即每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应),最高加 1.5 分; 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务,对主要实施内容、期望达到的目标进行了充分、恰当的描述,最高加 1.5 分。
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下: 1. 符合要求的绩效指标比例=100%,得 5 分; 2. $80\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<100\%$,得 4 分; 3. $60\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<80\%$,得 3 分; 4. $40\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<60\%$,得 2 分; 5. 符合要求的绩效指标比例$<40\%$,得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

			绩效目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
	支出管理	18	整体支出完成率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
			结转结余率	2	结余结转率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
			“三公”经费控制率	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。

				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数 $\leq$ 日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数 $\times 100\%$ ，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重 $\times$ 政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下 3 个条件，得 5 分 （1）项目（含专项工作经费）按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目（含专项工作经费）资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况； （3）会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。

		项目管理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范, 包括是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续, 最高加 1 分(项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分); 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 最高加 1 分; 备注: 若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费), 本指标直接得 2 分。
				项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况, 需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 得 4 分(需提供检查底稿或其他材料证明, 否则不得分); 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 视情节严重程度, 每个项目扣 0.5-1 分, 直至扣完权重。
		资产管理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用的情况。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 具有规范的资产管理相关制度, 最高加 1 分; 2. 资产登记造册, 保存完整, 按规定进行盘点、监督检查等, 最高加 1 分; 3. 资产有偿使用及处置(如出租、出借)产生的相关收入及时足额上缴, 最高加 1 分(若不存在有偿使用及处置的情况, 直接加 1 分); 4. 资产配置或使用合理、处置规范, 最高加 1 分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
				人员管理	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
	30	产出	19	全县预算批复及时率	5	考察财政局对各单位预算编制的督促、批复等工作情况。 应于 2021 年 4 月 30 日前完成对全县各预算单位提交的预算文件进行批复。	得分=权重×及时批复预算单位数量/需批复预算单位总数×100%
				评价工作完成报告数	5	考察组织第三方开展绩效评价工作的完成情况，目标值为组织第三方开展绩效评价产出最少 10 份绩效评价报告。	产出绩效评价报告数大于等于 10 份，得 5 分； 得分=权重×实际完成报告数/10 份
				支农政策培训完成率	3	考察财政局组织支农政策培训的完成情况，培训人次不少于 500 人次。 支农政策培训完成率=实际完成培训人次/500 人次×100%	实际完成支农政策培训大于等于 500 人次，得 3 分； 得分=权重×支农政策培训完成率

				广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率	3	考察财政局组织广东政府采购智慧云平台实务操作培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。 广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率=实际完成培训人次/300 人次×100%	实际完成广东政府采购智慧云平台实务操作培训人次大于等于 500 人次，得 3 分； 得分=权重×广东政府采购智慧云平台实务操作培训完成率
				非税收入一体化管理系统实操培训完成率	3	考察财政局组织非税收入一体化管理系统实操培训的完成情况，培训人次不少于 300 人次。 非税收入一体化管理系统实操培训完成率=实际完成培训人次/300 人次×100%	实际组织非税收入一体化管理系统实操培训人次大于等于 300 人次，得 3 分； 得分=权重×非税收入一体化管理系统实操培训完成率
		效益	11	隐性债务化解情况	5	考察徐闻县隐性债务化解的完成情况，计划任务 2021 年实现全县隐性债务清零。	实现全县隐性债务清零，得 5 分； 未实现隐性债务清零，但隐性债务对比 2020 年不增加，得 3 分； 隐性债务比 2020 年增加，得 0 分。
				12345 服务热线有效投诉次数	6	以 12345 服务热线有效投诉次数进行考核。服务对象满意度目标值：财务局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数。	财务局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数，得 6 分； 2021 年有效投诉次数比 2020 年每多 1 次，扣 0.2 分，直至扣完权重；
合计	100		100		100		

徐闻县农业农村局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况	1
(一) 部门基本概况	1
(二) 部门整体支出资金情况	4
(三) 部门整体支出绩效目标	5
二、绩效评价工作开展情况	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围	6
(二) 绩效评价原则与方法	6
(三) 绩效评价指标体系	8
(四) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	10
(一) 绩效评价分数与等级	10
(二) 预算产出及效益指标完成情况	11
四、绩效评价指标分析	13
(一) 前期准备工作	13
(二) 预算编制情况	14
(三) 预算执行情况	18
五、主要绩效	27
(一) 聚力脱贫攻坚工作，巩固脱贫攻坚成果	28
(二) 强化基础设施投入，美化农村人居环境	28
(三) 推动产业高质量发展，优化产业品牌建设	28
六、存在问题	29
(一) 自评材料存在缺漏，自评内容不完整的情况	29
(二) 预算编制合理性和科学性存在不足	29
(三) 制度文件存在不清晰、不全面的情况	29
(四) 绩效指标（目标）设置不明确、不合理	30
(五) 财务审核不够严谨细致，存在无对应附件依据的情况	30
(六) 资产管理不规范	31
七、相关建议	32
(一) 高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率	32
(二) 科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量	32
(三) 逐步完善制度体系建设，严格遵照执行	33
(四) 科学合理地设置绩效指标	33
(五) 加强财务合理性、合规性的审核	33
(六) 规范部门资产日常管理工作	34
附件	35

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县农业农村局（以下简称“农业局”）是县政府工作部门，为行政单位。部门内设 11 个机构，分别为：人秘股、综合协调股、新农村建设股、农村经济体制与经营管理股、市场与经济信息股、科技教育股、种植业管理股、农产品质量安全监管与法规股、种子管理股、县扶贫开发办公室、财务审计股。

2. 人员情况

农业局财政全额供给编制 248 名，2021 年 12 月 31 日实际在职人数有 217 人，其中行政在职人员 46 人，事业编在职人员 171 人。

3. 部门职能

（1）贯彻执行中央、省和市有关农业农村工作的方针政策和法律法规，组织起草有关地方规范性文件；组织开展农业和农村经济社会改革与发展重大问题的调查研究并提出政策建议，指导社会主义新农村建设和农村体制改革。

（2）拟订种植业等农业有关产业（以下简称农业）和农村经济发展政策、发展战略、中长期发展规划并指导实施，参与制定相关涉农政策。

（3）承担完善农村经营管理体制的工作，研究提出深化农村经济体制改革和稳定完善农村基本经营制度的政策建议，指导农村土地承包、耕地经营权流转、承包纠纷仲裁和农村集体资产管理，指导、监督减轻农民负担和村民筹资筹劳管理工作，拟订农业产业化经营的发展规划和政策并组织实施，指导农业社会化服务体系、农村合作经济组织、农民专业合作社的建设与发展。

(4) 组织落实促进粮食等主要农产品生产发展的相关政策措施，引导农业产业结构调整和产品品质的改善，指导实施农业标准化、规模化生产，提出农业固定资产投资规模、方向和有关财政性资金安排的意见，提出扶持农业农村发展的财政政策和项目建议，配合财政部门组织实施农业综合开发项目。

(5) 拟订农产品加工业发展政策、规划并组织实施，促进农业产前、产中、产后一体化发展，提出农业产业保护、促进大宗农产品流通和农产品进出口的政策建议，参与拟订农产品专业批发市场体系建设与发展规划，培育、保护和发展农产品品牌。

(6) 承担提升农产品质量安全水平责任。依法开展农产品质量安全风险评估，发布有关农产品质量安全状况信息，依法管理农业标准化工作，指导农业检验检测体系建设，依法组织实施符合安全标准的农产品认证和农产品质量安全的监督管理。

(7) 组织、协调农业生产资料市场体系建设。依法开展农作物种子（种苗）、肥料、农药、农业转基因生物生产加工的监督管理，会同有关部门监督实施农业生产资料国家标准，负责农产品质量监督管理。

(8) 负责农作物重大病虫害监测预警与防控。指导植物防疫和检疫体系建设，组织、监督植物防疫检疫工作，组织重大植物检疫性有害生物监测、普查，依法负责引进的农作物种子（种苗）检疫的有关工作。

(9) 承担农业救灾复产工作，监测、发布农业灾情，组织种子、化肥等救灾物资储备和调拨，提出生产救灾资金安排建议，指导农业救灾和灾后恢复生产，承担农业重大突发事件应急管理。

（10）制定农业科技、农技推广的规划和提出有关政策建议，指导现代农业产业技术体系和技术推广体系建设，组织实施农业科研、成果转化、科技示范和技术推广，组织引进农业优良品种与先进技术，负责农业科技成果管理、农业植物新品种保护和农业转基因生物安全监督管理。

（11）会同有关部门拟订农业农村人才队伍建设规划并组织实施，指导农业教育和农业职业技能开发工作，参与组织实施农村实用人才培训和农村劳动力转移就业培训工程，会同有关部门依法实施农业农村人才专业技术资格和从业资格管理。

（12）组织农业资源区划工作，指导农用地、宜农滩涂、宜农湿地和农业生物物种资源的保护和管理，负责主管的野生植物保护工作，拟定耕地及基本农田质量保护与改良政策并指导实施，依法管理耕地质量，牵头拟订农田基本建设规划，指导运用工程设施、农艺、生物等措施发展节水农业。

（13）制定并实施农业生态建设规划，指导农村可再生能源综合开发与利用、农业生物质产业发展和农业农村节能减排，指导农业面源污染治理有关工作，指导、协调划定农产品禁止生产区域工作，指导生态农业、循环农业发展，依法管理外来物种。

（14）管理农业和农村经济信息，会同有关部门监测分析农业和农村经济运行情况，开展相关农业统计工作。综合分析和反映“三农”工作动态，发布农业和农村信息，负责农业信息体系建设，指导农业信息服务，综合协调市直和中央、省驻湛涉农单位有关工作。

（15）承办市扶贫开发领导小组的日常工作。负责扶贫开发和指导革命老区建设工作。

（16）组织开展农业经济、技术交流与合作。

(17)承办县委、县人民政府以及上级有关部门交办的其他事项。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据农业局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据,2021 年农业局部门收入年初预算数为 2542.69 万元,调整预算数为 20970.49 万元,实际收入(决算数)为 20970.49 万元(不含年初结转和结余)。具体构成详见表 1:

表 1 2021 年度农业局部门整体预算收入情况(万元)

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	2542.69	20970.49	20970.49
政府性基金预算财政拨款	0	0	0
其他收入	0	0	0
合计	2542.69	20970.49	20970.49

2. 部门支出

农业局 2021 年部门支出年初预算数 2542.69 万元,调整预算数 20815.23 万元,实际支出(决算数) 20815.23 万元。具体构成详见表 2:

表 2 2021 年度农业局部门整体支出资金明细(万元)

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	2542.69	3917.86	3917.86
人员经费	2228.02	3773.18	3773.18
公用经费	314.67	144.68	144.68
二、项目支出	0	16897.37	16897.37
合计	2542.69	20815.23	20815.23

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年，在县委、县政府的领导下，徐闻县农业农村局统筹推进农业农村各项工作，以实施乡村振兴战略为总抓手，聚力补齐“三农”短板，围绕巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴有效衔接，推动全区农业产业持续发展、农民收入持续增长、农村生态环境持续改善、农村改革内生动力和发展活力持续增强。2021 年农业局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 完成 105 条自然村村内道路硬化建设任务；
2. 水域滩涂养殖证发放率达 100%；
3. 农村集体经济组织登记赋码工作完成率达 100%；
4. 2021 年 12345 市民服务热线红牌工单数不多于 2020 年的红牌工单数；
5. 服务对象满意度不低于 8 分。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度农业局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、

统计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县农业局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，26 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对农业局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。
6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位

的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。农业局的最终得分为 80.2 分，绩效评价等级为“良”。各指标得分见下表 3：

表 3 农业局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	1.5
	保障措施	制度措施健全性	5	4.0
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	4.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	3.0
		绩效指标明确性	5	1.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	0.0
	支出管理	整体支出完成率	4	3.0
		结转结余率	2	2.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	3.0
		财务合规性	5	4.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	3.0
		固定资产利用率	2	2.0
	人员管理	在职人员控制率	4	4.0

预算产出 及效益	产出指标	自然村村内道路硬化建设 完成率	6	6.0
		水域滩涂养殖证发放率	6	4.2
		农村集体经济组织登记赋 码完成率	6	6.0
	效益指标	12345 市民服务热线红牌 工单数下降率	6	4.5
		服务对象满意度	6	6.0
得分合计			100	80.2
等级			良	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。农业局共设置 5 个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标 3 个，未达成目标值的指标 2 个。预算产出及效益指标完成情况见下表 4：

表 4 农业局预算产出效益指标完成情况

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标解释	目标值	完成值
	产出	自然村村内道路硬化建设完成率	主要考核 2021 年徐闻县自然村村内道路硬化建设任务完成情况，包含建成和在建的自然村。自然村道路硬化建设完成率=2021 年实际完成道路硬化建设任务的自然村/2021 年自然村道路硬化建设任务×100%	100%	100%
		水域滩涂养殖证发放率	主要考核 2021 年徐闻县持有水域滩涂养殖证的发放情况，水域滩涂养殖证发放率=持有水域滩涂养殖证面积/全县滩涂、海上养殖面积，依《徐闻县农业农村局 2020	95%	91.4%

			年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，在法定程序规定下，加快办理水域滩涂养殖证，争取在 12 月底完成 95% 以上的发证任务。		
		农村集体经济组织登记赋码完成率	主要考核 2021 年徐闻县农村集体经济组织登记赋码的完成情况，农村集体经济组织登记赋码完成率=实际完成登记赋码的农村集体经济组织/应完成登记赋码的农村集体经济组织×100%。依《徐闻县农业农村局 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，成立工作组，协调、督促乡镇，共同做好登记赋码工作，争取在今年 12 月底全面完成工作任务。	100%	100%
	效益	12345 市民服务热线红牌工单情况	主要考核 2021 年徐闻县农业农村局 12345 市民服务热线逾期办结红牌工单相较 2020 年是否下降	“2021 年红牌工单数 ≤2020 年红牌红单数	2021 年红牌工单数比 2020 年红牌红单数多 3 单
		服务对象满意度	考核的是群众对于农业局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求服务对象满意度得分不能低于 8 分。服务对象满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均分值。	8 分	8 分

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

农业局于 2022 年 5 月 30 日成立了绩效评价工作领导小组，自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表 5：

表 5 农业局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	何启扬	党组书记、局长
副组长	何瑞俊	党组副书记、副局长
	杨帆帆	党组副书记、县委农办常务副主任
	陈华卫	党组成员、副局长
	孙永敏	党组成员、副局长
	黄明玲	党组成员、副局长
	陈微	党组成员、副局长
	陈成清	党组成员、副局长
	李壮	党组成员、副局长
	黄家奋	党组成员、副局长
	王振炜	党组成员、副局长
	王余明	县委农办专职副主任
	谢亲	四级主任科员
成员	周文雅	计划财务股股长
	其他 20 位成员	

（2）自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1.5 分，得分率为 50%。

2021 年 10 月，农业局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 52 个，实际完成自评的项目数 19 个。依据评分标准，本项得分 1.5 分。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

农业局制定了本单位的相关制度，包括《徐闻县农业农村局财务管理制度》、《徐闻县农业农村局采购管理制度》、《徐闻县农业农村局公务卡管理制度》、《徐闻县农业农村局收支业务管理制度》、《徐闻县农业农村局固定资产管理制度》、《预算业务管理制度》、《专项资金管理制度》，但缺乏项目管理相关制度。依据评分标准，本项得分 4 分。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4 分，得分率为 66.67%。

农业局 2021 年度部门预算编制、分配符合本部门“承担提升农产品质量安全水平责任”、“组织、协调农业生产资料市场体系建设。依法开展农作物种子（种苗）、肥料、农药、农业转基因生物生产加工的监督管理”“负责农作物重大病虫害监测预警与防控。指导植物防疫和检疫体系建设，组织、监督植物防疫检疫工作”等职责。

农业局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年农业局部门支出年初预算数 2542.69 万元，调整预算数 20815.23 万元，实际支出（决算数）20815.23 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 18272.54 万元，主要体现项目支出方面。项目支出方面，年初预算数 0 万元，决算数 16897.38 万元，相差 16897.38 万元，部门预决算产生的差异因项目支出调整过大所导致。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

依据评分标准，本项得分 4 分。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

农业局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，项目编制预算时按照要求填写了绩效目标申报表，本项得分 4 分。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

农业局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报；绩效目标制定时，考虑了单位的实际情况。

在制定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

整体绩效目标为：“避免系统性、区域性重大农产品质量安全违法事件发生，加大宣传，强化执法力度，提高农产品质量安全”，重点工作任务为“加强农产品质量安全违法事件排查力度，提高农产品质量安全”，整体绩效目标和重点工作任务较为单一，无法完整地体现大部分部门职能和年度工作计划，绩效指标与重点工作任务不能完全对应。

整体绩效目标分解成 1 个具体的重点工作任务，但其对主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求）。依据评分标准，本项得分 3 分。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 1 分，得分率为 20%。

农业局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 8 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 2 个，符合要求的绩效指标比例为 25%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下”，本项得 1 分。具体指标分析，见表 6：

表 6 2021 年度农业局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	培训班完成率	100%	不清晰，没有写明什么培训班
		会议完成率	100%	不清晰，没有写明什么会议
		服务人员到位率	100%	不清晰，没有写明什么服务人员
	质量指标	任务完成率	100%	不清晰，没有写明什么任务
		设备运行正常率	100%	不清晰，没有写明什么设备
	时效指标	预算资金执行率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益指标	可持续影响指标	设施完好率	100%	不清晰，没有写明什么设施
	服务对象满意度	服务对象满意度	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

农业局于 2022 年 11 月 11 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2 号）文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开。依据评分标准，本项得分 1 分。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

农业局部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35 号）要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日向社会公开，县财政局批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，农业局预算第一次公开的时间为 2021 年 4 月 27 日。

农业局部门决算在规定的时限内进行了公开。根据《中华人民共和国预算法》第十四条第二款规定，经本级政府财政部门批复的部门预算、决算及报表，应当在批复后二十日内由各部门向社会公开，并

对部门预算、决算中机关运行经费的安排、使用情况等重要事项作出说明。县财政局批复决算的时间为 2022 年 10 月 19 日，农业局决算公开的时间为 2022 年 10 月 20 日。依据评分标准，本项得分 2 分。

（3）绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。

农业局于 2021 年 4 月 27 日公开的部门预算中公开的重点项目预算绩效目标情况内容为空白。农业局《2021 年本级专项支出预算安排情况表》中的项目未进行公开，本项得 0 分。

2. 支出管理

（1）整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

2021 年，农业局年度实际支出为 20815.23 万元，年初结转和结余决算数为 1402.21 万元，本年收入合计决算数为 22372.71 万元，整体支出完成率为 93.04%。根据评分标准： $90\% \leq \text{支出完成率} < 100\%$ ，得 3 分；本项得 3 分。

（2）结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%，用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局年末财政拨款结转和结余决算数为 1557.47 万元，年初结转和结余决算数为 1402.21 万元，本年收入合计决算数为 22372.71 万元，结转结余率为 6.96%。根据评分标准：结转结余率≤10%的，得 2 分，本项得 2 分。

（3）“三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局预算安排的“三公”经费数为 14.2 万元，“三公”经费实际支出数为 4.57 万元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 11.2 万元，实际支出数 1.32 万元，存在大量结余；公务接待费预算数 3 万元，实际支出数 3.245 万元，公务接待费实际超出预算金额；2021 年农业局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 7：

表 7 2021 年农业局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	142000.00	45650.00
1. 因公出国（境）费	0.00	0.00

2. 公务用车购置及运行维护费	112000.00	13200.00
（1）公务用车购置费	0.00	0.00
（2）公务用车运行维护费	112000.00	13200.00
3. 公务接待费	30000.00	32450.00
（1）国内接待费	—	32450.00
其中：外事接待费	—	0.00
（2）国（境）外接待费	—	0.00

（4）日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局日常公用经费调整预算数为 144.68 万元，日常公用经费决算数为 144.68 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

（5）政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局采购计划金额合计数为 0，实际采购金额合计数为 0，政府采购执行率为 0%。依据评分标准，本项得分 3 分。

（6）财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；

是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

经过对农业局财务合规性检查，发现有以下 1 个问题：

①经费支出审核不严格

农业局 2021 年 1 月 9 号凭证显示其支付给广东翰基建设工程有限公司水电修缮工程尾款 47565.85 元。根据其与农业局签订的合同所示：1) 工程总承包价格为 191726.44 元，具体以结算价格为准；2) 合同签订 7 天内甲方付给乙方 30%备料款，当工程完成 80%时，甲方付给乙方 60%进度款，余下工程款竣工验收合格 7 日内付清尾款。项目结算金额为 227565.85，且竣工验收单显示合格，其尾款应为 55012.05（ $227565.85 - 191726.44 \times 90\%$ ）元，支付的 47565.85 元无相应核算依据。依据评分标准，本项得分 4 分。

3. 项目管理

(1) 项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

经抽查检查，2021 年，农业局项目支出(含专项工作经费)实施过程较规范。比如 2021 年中央财政农业生产发展资金畜牧业转型升级项目，农业局依据《关于做好 2021 年中央财政农业生产发展资金畜牧业转型升级项目实施的通知》（粤农计〔2021〕6 号）以及《湛江市 2021 年中央财政农业生产发展资金畜牧业转型升级项目申报指南

的通知》的文件要求，强化指导和审核，遴选基础好、上规模、进展快的项目作为扶持对象，跟踪推进项目实施进度。以广东优盛农业科技有限公司为主体的畜牧业转型升级项目成功申报实施，并于 2021 年 10 月 15 日完成验收。

再如离岗基层老兽医生活补助专项经费，农业局依据《湛江市农业农村局 湛江市财政局 湛江市人力资源和社会保障局关于印发湛江市离岗基层老兽医补助工作方案的通知》（湛农通〔2019〕544 号）对全县离岗基层老兽医现状进行核查并编制发放清单，编制《关于商请拨付 2021 年度徐闻县离岗基层老兽医生活补助资金的函》（徐农函〔2021〕763 号）向财政局申请拨付。依据评分标准，本项得分 2 分。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经调研以及抽查，农业局对所实施的项目开展了相应的检查、监控或督促等相关工作。比如，对于 2021 年中央财政农业生产发展资金畜牧业转型升级项目进行了现场检查、参与验收评审，撰写评价报告；对于荔枝高标准生产基地建设项目进行了现场检查；对于离岗基层老兽医生活补助专项编制乡镇离岗老兽医补助核查表对 2021 年全县离岗基层老兽医现状进行核查；对于建设农产品产地冷藏保鲜设施项目展开了现场检查和参与项目相关讨论会，及时关注项目进展。依据评分标准，本项得分 4 分。

4. 资产管理

（1）资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

农业局制定了较为规范的《固定资产管理制度》；固定资产卡片登记保存完整。不存在资产有偿使用及处置的情况；但未按规定进行盘点、检查。依据评分标准，本项得分 3 分。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额 $\times 100\%$ ，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局实际在用固定资产总额为 590.02 万元，所有固定资产总额为 590.02 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数 $\times 100\%$ 。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，农业局实际在职人员数为 217 人，编制数为 248 人，在职人员控制率为 87.5%。根据评分标准：在职人员控制率 $\leq 100\%$ ，得 4 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

(1) 自然村村内道路硬化建设完成率

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县自然村村内道路硬化建设任务完成情况，包含建成和在建的自然村。自然村道路硬化建设完成率=2021 年实际完成道路硬化建设任务的自然村/2021 年自然村道路硬化建设任务×100%

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

根据《徐闻县农业农村局 2021 年工作总结和 2022 年工作计划》所示，2021 年徐闻县自然村道路硬化建设任务为 105 条自然村，依据《2021 年徐闻县 105 条自然村村内道路硬化建设汇总表》所示：截至 2021 年底 105 条道路已完工，自然村道路硬化建设完成率=100%。根据评分标准：本项得分为 6×自然村道路硬化建设完成率，农业局本项得分为 6 分。

(2) 水域滩涂养殖证发放率

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县持有水域滩涂养殖证的发放情况，水域滩涂养殖证发放率=持有水域滩涂养殖证面积/全县滩涂、海上养殖面积×100%，依《徐闻县农业农村局 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，在法定程序规定下，加快办理水域滩涂养殖证，争取在 12 月底完成 95%以上的发证任务。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4.2 分，得分率为 70%。

截至 2021 年，徐闻县海水养殖面积 93243.5 亩，禁养区或不符合生态红线发证条件的养殖面积 35666.6 亩，可发证养殖面积 57576.9 亩。现全县已发放水域养殖证 266 本，面积 52625.33 亩，发证率=52625.33/57576.9×100%=91.4%。根据评分标准：发证率<目标值的，每少 1%，扣 0.5 分，本项得分为 4.2 分。

（3）农村集体经济组织登记赋码完成率

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县农村集体经济组织登记赋码的完成情况，农村集体经济组织登记赋码完成率=实际完成登记赋码的农村集体经济组织/应完成登记赋码的农村集体经济组织×100%。依《徐闻县农业农村局 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，成立工作组，协调、督促乡镇，共同做好登记赋码工作，争取在今年 12 月底全面完成工作任务。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

截至 2021 年，徐闻县农村集体经济组织登记赋码的完成数量为 1489 个，实际应完成登记赋码的农村集体经济组织数量 1489 个，发证率=1489/1489×100%=100%。根据评分标准：得分=6×农村集体经济组织登记赋码完成率。本项得分为 6 分。

2. 效益指标

（1）12345 市民服务热线红牌工单情况

绩效指标解释：主要考核 2021 年徐闻县农业局 12345 市民服务热线逾期办结红牌工单相较 2020 年是否下降。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4.5 分，得分率为 75%。

2021 年，徐闻县人民政府行政服务中心相关数据显示徐闻县农业局逾期办结红牌工单共 3 件，2020 年徐闻县农业局逾期办结红牌工单共 0 件。依据评分标准“2021 年红牌工单数>2020 年红牌工单数的，每多一件工单数，扣 0.5 分。”本项得分 4.5 分。

（2）服务对象满意度

绩效指标解释：考核的是群众对于农业局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，

要求服务对象满意度得分不能低于 8 分。服务对象满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均值得分。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得 6 分，得分率为 100%。

徐闻县政务服务数据管理局好差评系统“综合评分”显示农业局 2021 年 1 月-12 月（以对政务服务质量有评论数据的月份取数）“综合评分”平均值为 9.9 分，根据评分标准：服务对象满意度得分 ≥ 8 ，得 6 分，本项得分 6 分。

五、主要绩效

（一）聚力脱贫攻坚工作，巩固脱贫攻坚成果

2021 年农业局围绕“两不愁三保障”、饮水安全和收入等方面，合理运用补助资金，着力促增收、强兜底、救急难，做好及时发现和分类帮扶工作，做好防止返贫监测工作，巩固脱贫攻坚成果。此外，农业局着力推进产业、消费、就业帮扶，促稳定增收巩固拓展脱贫成果。

（二）强化基础设施投入，美化农村人居环境

2021 年农业局推进农村人居环境基础整治全覆盖，使得村容村貌、乡风文明、群众卫生素质有了明显提升。在基础设施建设上加大投入，基础建设水平明显提升，如全域推进村内道路建设攻坚行动，2021 年完成 105 条自然村村内道路硬化建设任务，提升农房管控乡村风貌。

（三）推动产业高质量发展，优化产业品牌建设

2021 年，农业局全力推进菠萝高质量发展各项工作措施落实，与南方农村报联合举办菠萝发展研讨会，邀请专家助力徐闻菠萝产业的结构调整、营销、品牌打造、做优做强，积极培育新型农业经营主体，推动农业产业规模化发展。

六、存在问题

（一）自评材料存在缺漏，自评内容不完整的情况

农业局应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 52 个，实际完成自评的项目数为 19 个。存在自评材料缺漏，自评内容不完整的情况。

（二）预算编制合理性和科学性存在不足

农业局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年农业局项目支出方面，年初预算数 0 万元，决算数 16897.38 万元，相差 16897.38 万元，因项目支出调整导致部门预决算差异过大，预算编制过程中对于项目资金分配的论证工作存在缺漏。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（三）制度文件存在不清晰、不全面的情况

农业局制定了本单位的管理制度汇编，包括《徐闻县农业农村局财务管理制度》、《徐闻县农业农村局采购管理制度》、《徐闻县农业农村局公务卡管理制度》、《徐闻县农业农村局收支业务管理制度》、《徐闻县农业农村局固定资产管理制度》、《预算业务管理制度》、《专项资金管理制度》，但缺乏与项目管理有关的制度。

（四）绩效指标（目标）设置不明确、不合理

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如，“培训班完成率”、“会议完成率”、“服务人员到位率”、“任务完成率”、“设备运行正常率”指标设定过于笼统，不清晰，无法衡量。

2. 绩效目标不合理

首先，填定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由财务人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

其次，整体绩效目标为“避免系统性、区域性重大农产品质量安全违法事件发生，加大宣传，强化执法力度，提高农产品质量安全。”重点工作任务为“加强农产品质量安全违法事件排查力度，提高农产品质量安全。”整体绩效目标和重点工作任务较为单一，无法完整地体现大部分部门职能和年度工作计划。绩效指标与重点工作任务不能完全对应。

整体绩效目标分解成 1 个具体的重点工作任务，但其对主要实施内容、期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求）。

（五）财务审核不够严谨细致，存在无对应附件依据的情况

农业局 2021 年 1 月 9 号凭证显示其支付给广东翰基建设工程有限公司水电修缮工程尾款 47565.85 元。根据其于农业局签订的合同所示：1) 工程总承包价格为 191726.44 元，具体以结算价格为准；2) 合同签订 7 天内甲方付给乙方 30%备料款，当工程完成 80%时，甲方付给乙方 60%进度款，余下工程款竣工验收合格 7 日内付清尾款。项目结算金额为 227565.85，且竣工验收单显示合格，其尾款应为

55012.05 ($227565.85 - 191726.44 \times 90\%$) 元，对于不按合同支付款项无相应说明，无对应的核算依据。

(六) 资产管理不规范

农业局 2021 年未按照按规定执行盘点、检查程序；固定资产标识卡存在粘贴不齐全的情况。以上工作的不足，将导致农业局无法定期对固定资产的使用状态进行有效的管理，无法实时跟踪国有资产的真实状态。

七、相关建议

（一）高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率

1. 农业局应高度重视部门整体支出绩效自评工作，树立绩效观念，增强责任意识。同时，加强领导，落实自评工作责任，把绩效自评工作（部门整体支出绩效自评、项目绩效自评）列入重要议事日程，充分发挥本单位评价工作小组的作用，采取有力措施，切实做好自评工作。

2. 作为整个单位的“集体”工作，部门整体支出及项目支出绩效自评报告初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、业务股室（组），展开讨论、审核，确保自评报告的质量。

（二）科学编制资金预算，遵循绩效导向原则，提高目标申报质量

1. 编制预算前，提前、科学、准确地拟定下一年度工作计划，并以此作为预算编制的信息来源。在进行项目预算编制时，要梳理好项目当前进度与预期发展情况，科学预测年度资金支出需求。

一是根据部门近年各个项目实际支出情况，合理测算各类别支出的占比情况，依据部门中长期发展工作目标，结合部门年度工作方向，调整部门整体支出预算项目分类占比，优化支出预算结构。

二是开展预算编制与资金分配的科学化、精细化管理，对项目实施的必要性、可行性以及经济性进行相关科学论证。

2. 严格按照财政局预算编制的要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式。在预算编制时，同步开展绩效目标申报工作，学习并参照相关模板以及其他单位的优秀做法，及时规范地填写《项目支出绩效目标申报表》。

（三）逐步完善制度体系建设，严格遵照执行

1. 不断完善制度文件立项、起草工作机制，对单位现有制度进行复盘，若存在错漏、缺漏、过时、无效的制度文件，应当科学拟定制度文件制定或修订的计划，有计划、有步骤、有成效地推进制度文件的起草拟定工作。

2. 对拟出台的制度文件，经过单位领导、相关股室、法务人员严密的论证、校验或审核，充分听取各方的意见与建议，确保制度文件的严谨性、准确性、合法性和可操作性。

（四）科学合理地设置绩效指标

1. 绩效指标的设计应符合 S(具体)M(可衡量)A(可实现)R(相关)T(时效)原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从徐闻县政府相关规划、上级单位下达的任务、相关指导文件要求、单位职能、单位年度工作计划等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员(或财务人员)的“独立”工作，而应是整个单位的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门，展开讨论，进行头脑风暴。

（五）加强财务合理性、合规性的审核

1. 农业局应当严格按照上级及本单位的制度规定，对各项开支的合理性进行审核。对于报销单据，农业局应当认真审核附件单据的完整性，对于不完整的报销凭证应当退回经办人补充完整或者不予报销。

2.通过建章立制，健全报销流程的审核，通过制度约束强化报销单据的完整性。同时，加强内部对有关制度的学习，提高经办人员的对单位规章制度的认识，提高财务合规性。

（六）规范部门资产日常管理工作

农业局应增强资产管理意识，加强和规范资产配置、使用和处置管理，维护资产安全完整。资产管理员要强化实物管理工作，定期对本部门资产进行清查盘点，确保资产账、财务账、资产实物做到账账相符、账实相符。

附件

徐闻县农业局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成,需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分; 2. 发现1项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣1分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

				绩效 目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出 管理	18	整体 支出 完成 率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
				结 转 结 余 率	2	结余结转率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
				“三 公” 经 费 控 制 率	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。

				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下 3 个条件，得 5 分 （1）项目(含专项工作经费)按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目(含专项工作经费)资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况； （3）会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。

		项目管理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1.项目的设立或方案调整按规定履行报批手续,最高加1分(项目若不涉及申报、批复、调整直接得1分); 2.项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,最高加1分; 备注:若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费),本指标直接得2分。
				项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况,需提供相关佐证材料作为评分依据。	1.对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,得4分(需提供检查底稿或其他材料证明,否则不得分); 2.未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,视情节严重程度,每个项目扣0.5-1分,直至扣完权重。
		资产管理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1.具有规范的资产管理相关制度,最高加1分; 2.资产登记造册,保存完整,按规定进行盘点、监督检查等,最高加1分; 3.资产有偿使用及处置(如出租、出借)产生的相关收入及时足额上缴,最高加1分(若不存在有偿使用及处置的情况,直接加1分); 4.资产配置或使用合理、处置规范,最高加1分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
		人员管理	4	在职人员控制率	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
预算产出及效益	30	产出	18	自然村道路硬化建设完成率	6	主要考核 2021 年徐闻县自然村村内道路硬化建设任务完成情况，包含建成和在建的自然村。自然村道路硬化建设完成率=2021 年实际完成道路硬化建设任务的自然村/2021 年自然村道路硬化建设任务×100%	得分=权重×自然村道路硬化建设完成率

				水域滩涂养殖证发放率	6	主要考核 2021 年徐闻县持有水域滩涂养殖证的发放情况，水域滩涂养殖证发放率=持有水域滩涂养殖证面积/全县滩涂、海上养殖面积，依《徐闻县农业农村局 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，在法定程序规定下，加快办理水域滩涂养殖证，争取在 12 月底完成 95%以上的发证任务。	发证率 $\geq$ 目标值的，得 6 分 发证率 $<$ 目标值的，每少 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重
				农村集体经济组织登记赋码完成率	6	主要考核 2021 年徐闻县农村集体经济组织登记赋码的完成情况，农村集体经济组织登记赋码完成率=实际完成登记赋码的农村集体经济组织/应完成登记赋码的农村集体经济组织 $\times 100\%$ 。依《徐闻县农业农村局 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》中 2021 年工作计划提到，成立工作组，协调、督促乡镇，共同做好登记赋码工作，争取在今年 12 月底全面完成工作任务。	得分=权重 $\times$ 农村集体经济组织登记赋码完成率

		效益	12	12345 市民 服务热线 红牌 工单 情况	6	主要考核 2021 年徐闻县农业局 12345 市民服务热线逾期办结红牌工单相较 2020 年是否下降。	2021 年红牌工单数 $\leq$ 2020 年红牌红单数的，得 6 分； 2021 年红牌工单数 $>$ 2020 年红牌红单数的，每多一件工单数，扣 0.5 分
				服务对象 满意度	6	考核的是群众对于农业局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求服务对象满意度得分不能低于 8 分。服务对象满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均分值。	服务对象满意度得分 $\geq$ 8，得 6 分； 服务对象满意度得分 $<$ 8，每降低 1 分，扣 1 分。
合计	100		100		100		

徐闻县应急管理局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	3
(一) 部门基本概况.....	3
(二) 部门整体支出资金情况.....	5
(三) 部门整体支出绩效目标.....	6
二、绩效评价工作开展情况.....	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	8
(二) 绩效评价原则与方法.....	8
(三) 绩效评价指标体系.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	12
(一) 绩效评价分数与等级.....	12
(二) 预算产出及效益指标完成情况.....	13
四、绩效评价指标分析.....	15
(一) 前期准备工作.....	15
(二) 预算编制情况.....	17
(三) 预算执行情况.....	20
(四) 预算产出及效益.....	27
五、主要绩效.....	30
(一) 安全生产工作取得实效.....	30
(二) 防灾减灾救灾体系完善.....	30
(三) 应急处置能力显著提升.....	31
六、存在问题.....	33
(一) 绩效目标的明确性、合理性有待加强.....	33
(二) 固定资产日常管理有待规范.....	33
(三) 财务管理需进一步规范.....	33
(四) 自评材料的质量以及公开的及时性有待提高.....	34
七、相关建议.....	36
(一) 科学严谨地开展绩效目标申报.....	36
(二) 加强和规范单位资产日常管理.....	36
(三) 加强财务合规性管理.....	36
(四) 高度重视、加强领导, 提高自评工作的质量和效率.....	37
附件.....	38

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县应急管理局（以下简称“应急管理局”）是县政府工作部门，为正科级。部门内设 8 个机构，分别为：办公室、政策法规和新闻宣传股、应急指挥和物资保障股、综合协调和调查统计股、风险监测和综合减灾股、火灾防治管理股、安全生产监管与基础股、安全生产执法监察股。

2. 人员情况

应急管理局 2021 年核定编制数为 45 人（其中行政编制 27 人，事业编制 14 人，工勤编制 4 人），在职人员 62 名（其中行政在职 26 人，事业在职 13 人，工勤在职 4 人，政府雇员 4 人，其他聘用人员 15 人）。

3. 部门职能

应急管理局贯彻落实党中央、省委和市委关于应急工作的方针政策和决策部署，按照县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对应急工作的集中统一领导。主要职责是：

（1）负责应急管理工作，指导全县各乡镇政府各部门应对安全生产类、自然灾害类突发事件和相关防灾减灾救灾工作。负责安全生产综合监督管理和工矿商贸行业安全生产监督管理工作。

（2）拟订应急管理、安全生产等规定，组织编制应急体系建设、安全生产和综合防灾减灾规划，协调组织实施应急管理、安全生产等规范性文件、规章和规程。

（3）统筹全县应急预案体系建设，建立完善事故灾难和自然灾害分级应对制度，综合协调应急预案衔接工作，组织编制本县总体应

急预案和安全生产类、自然灾害类专项预案，组织开展预案演练，推动应急避难设施建设。

（4）统筹协助省、市应急管理部门建立统一的应急管理信息系统，负责信息传输和共享，建立监测预警和生产安全事故、灾情报告制度，健全生产安全事故、自然灾害信息资源获取和共享机制，依法统一发布生产安全事故和灾情信息。

（5）组织指导应对突发事件工作，组织指导协调安全生产类、自然灾害类突发事件应急救援。承担县应对一般灾害指挥部工作，综合研判安全生产类、自然灾害类突发事件发展态势并提出应对建议，协助县委、县政府指定的负责同志组织一般灾害应急处置工作。

（6）统一指挥协调全县各类应急专业队伍，建立应急协调联动机制，推进指挥平台对接，提请衔接驻徐部队参与应急救援工作。

（7）统筹应急救援力量建设，负责森林火灾扑救、抗洪抢险、地震和地质灾害救援、生产安全事故救援等专业应急救援力量建设，指导乡镇（街道）和社会应急救援力量建设，协调综合性应急救援队伍建设。

（8）负责消防管理工作，指导消防监督、火灾预防、火灾扑救等工作。

（9）负责地震防治工作，指导协调森林火灾、水旱灾害、冰冻、台风和地质灾害等防治工作，负责自然灾害综合监测预警工作，指导开展自然灾害综合风险评估工作。

（10）组织协调灾害救助工作，组织指导灾情核查、损失评估、救灾捐赠工作，按权限管理、分配救灾款物并监督使用。

（11）依法行使安全生产综合监督管理职权，指导协调、监督检查县政府有关部门和乡镇（街道）安全生产工作，创新和加强安全生产综合监管。

（12）负责监督管理职责范围内的工矿商贸企业安全生产工作。按照分级、属地原则，依法监督检查工矿商贸生产经营单位贯彻执行安全生产法律法规情况及其安全生产条件和有关设备（特种设备除外）、材料、劳动防护用品的安全生产管理工作。

（13）依法组织并指导监督安全生产准入制度的实施，负责危险化学品安全监督管理综合工作和烟花爆竹经营企业安全生产监督管理工作。

（14）依法组织指导生产安全事故调查处理，监督事故查处和责任追究落实情况。组织开展自然灾害类突发事件的调查评估工作。

（15）开展应急管理方面的交流与合作，组织参与安全生产类、自然灾害类等突发事件的跨区域救援工作。

（16）制定应急物资储备和应急救援装备规划并组织实施，牵头建立健全应急物资信息平台 and 调拨制度，在救灾时统一调度。

（17）负责应急管理、安全生产宣传教育和培训工作，组织指导应急管理、安全生产的科学技术推广应用和信息化建设工作。

（18）完成县委、县政府和上级应急管理部门交办的其他任务。

（二）部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据应急管理局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据，2021 年应急管理局部门收入年初预算数为 594.41 万元，调整预算数为 734.38 万元，实际收入（决算数）为 734.38 万元（不含年初结转和结余）。具体构成详见表 1：

表 1 2021 年度应急管理局部门整体预算收入情况（万元）

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	594.41	574.54	574.54
政府性基金预算财政拨款	0	152.18	152.18
其他收入	0	7.66	7.66
合计	594.41	734.38	734.38

2. 部门支出

应急管理局 2021 年部门支出年初预算数 594.41 万元，调整预算数 731.82 万元，实际支出（决算数）731.82 万元。具体构成详见表 2:

表 2 2021 年度应急管理局部门整体支出资金明细（万元）

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	476.51	493.07	493.07
人员经费	457.22	469.34	469.34
公用经费	19.29	23.73	23.73
二、项目支出	117.90	238.75	238.75
合计	594.41	731.82	731.82

（三）部门整体支出绩效目标

应急管理局负责应急管理工作，应对安全生产类、自然灾害类突发事件和相关防风、防灾减灾救援工作等。2021 年应急管理局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 安全生产情况汇报报告完成率，达到 100%（每季度一份）；
2. 对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率，达到 100%；

3. 工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率，达到 100%；

4. 烟花爆竹专项检查工作复查率，达到 100%；

5. 应急演练活动完成次数，3 次；

6. 防灾减灾宣传活动完成次数，12 次；

7. 12345 服务热线有效投诉次数，2021 年有效投诉次数 $\leq$ 2020 年次数。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度应急管理局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县应急管理局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，28 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对应急管理局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。应急管理局的最终得分为 76.4 分，绩效评价等级为“中”。各指标得分见下表 3：

表 3 应急管理局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	1.5
	保障措施	制度措施健全性	5	4.0
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	6.0
		预算编制规范性	4	4.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	3.0
		绩效指标明确性	5	4.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	2.0
		预决算	2	1.0
		绩效目标	2	0.0
	支出管理	整体支出完成率	4	3.0
		结转结余率	2	2.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	3.0
		财务合规性	5	1.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	3.0

		固定资产利用率	2	2.0
	人员管理	在职人员控制率	4	0
预算产出 及效益	产出指标	安全生产情况汇报报告完成率	4	4.0
		对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率	4	4.0
		工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率	4	1.1
		烟花爆竹专项检查工作完成复查率	4	4.0
		应急演练活动完成次数	4	4.0
		防灾减灾宣传活动完成次数	4	4.0
	效益指标	12345 服务热线有效投诉次数	6	3.8
得分合计			100	76.4
等级			中	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。应急管理局共设置7个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标5个，未达成目标值的指标2个。预算产出及效益指标完成情况见下表4：

表 4 应急管理局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
预算产出及效益	产出效益	安全生产情况汇报报告完成率	编制季度全县安全生产情况汇报报告，要求每季度一份。 报告完成率=本年度编制报告数量/4×100%	100%	100%
		对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率	对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	100%	100%
		工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率	检查工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	100%	27%
		烟花爆竹专项检查工作完成复查率	烟花爆竹专项检查工作完成复查率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	100%	100%
		应急演练活动完成次数	开展应急演练活动，检验预案，磨合机制，宣传教育，锻炼队伍，进一步完善预案和应急物资装备，自救互救能力和协调配合能力，进一步提高在紧急情况下妥善处置事故的能力，最大限度地减小损失和影响。 2021 年应急管理计划开展 3 次应急演练活动。	3 次	3 次
		防灾减灾宣传活动完成次数	开展防灾减灾宣传活动进一步提高人员灾害风险防范意识、灾害救助知识。 2021 年应急管理计划开展 12 次防灾减灾宣传活动。	12 次	12 次
	效益	12345 服务热线有效投诉次数	以 12345 服务热线有效投诉次数及政务服务综合评分（政数局提供分数）进行考核。服务对象满意度目标值：应急管理局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数。	≤2020 年次数（1 次）	12 次

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

应急管理局于 2022 年 9 月 20 日成立了绩效评价工作领导小组，自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表 5：

表 5 应急管理局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	黄营	局长
副组长	叶奕向	党委成员、副局长
	黄执桐	党委成员、副局长
	陈县	党委成员、副局长
	李诚	党委成员、副局长
成员	李风南	办公室主任
	曹胜	政策法规与新闻宣传股负责人
	黄梦曼	综合协调和调查统计股股长
	郑玉斐	风险监测和综合减灾股股长
	陈养	火灾防治管理股股长
	钟文丽	安全生产监督与基础股股长
	杨奇龙	安全生产执法监察股股长
	李勇	应急指挥和物资保障股股长
	李建辉	应急救援监控指挥中心主任、出纳
	郑文珍	办公室一级科员、会计

（2）自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1.5 分，得分率为 50%。

2022 年 5 月 24 日，应急管理局完成了部门整体支出绩效自评和部分项目的绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 10 个，实际完成自评的项目数 5 个。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年应急管理局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	工作经费	安全生产管理工作经费	未完成
2		防风防汛经费	未完成
3		日常工作经费	未完成
4		市考核县安全生产责任制	未完成
5	政府性基金	徐闻县应急指挥中心修缮经费	完成
6		县级防汛物资购置经费	完成
7		自然灾害综合风险普查工作经费	完成
8		行政村（社区）防灾减灾救灾能力“十个有”建设经费	完成
9		应急指挥中心事业网络经费	完成
10		2020 年市级抗旱补助资金	未完成

自评表格：部门整体支出绩效自评数据表中“部门整体绩效产出情况”内容为空白；项目支出绩效自评表存在内容缺漏与指标设立不对应的情况。5 个项目自评表中，均设立了“资金到位率、项目完成率、成本不超预算、概算执行率”4 个完全相同的指标，未根据各项

目的实际情况设立指标，且各项指标的“指标值计算公式和数据获取方式”内容填写不当，比如“资金到位率”指标的指标值计算公式和数据获取方式填写为“100%”，填写不当。

自评报告：部门整体支出绩效自评报告在“整体支出绩效目标”方面的描述内容有缺失。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

应急管理局制定了本单位的制度，包括《国有资产管理制​​度》、《合同管理制度》、《收支业务管理制度》、《财务管理制度》、《预算管理制度》、《政府采购管理制度》、《上班管理制度》、《值班制度》、《请假休假制度》、《干部学习教育制度》、《会议制度》、《公文及档案管理制度》、《装备管理制度》、《联系服务群众工作制度》等，未发现制度或办法存在不符合“合法、合规、完整”原则的情况，但缺少应急管理局的项目管理/业务开展相关管理制度或办法。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

应急管理局 2021 年度部门预算编制、分配符合本部门“负责应急管理工作”、“拟订应急管理、安全生产等规定”、“统筹全县应急预案体系建设”等职责。

应急管理局部门支出年初预算数与决算数未出现差距过大的情况。2021 年应急管理局部门支出年初预算数 594.41 万元，调整预算数 731.82 万元，实际支出（决算数）731.82 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 137.41 万元。项目支出方面，年初预算数 117.90 万元，决算数 238.75 万元，相差 120.85 万元，虽项目支出预决算存在一定的偏差，但其偏差值在部门实际支出（决算数）的 20%以内。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

应急管理局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保、绩效导向等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，项目《绩效目标申报表》齐全。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门（单位）相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

应急管理局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报；绩效目标制定时，考虑了单位的实际情况。

在制定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

整体绩效目标分解成 3 个具体的年度重点工作任务：“应急装备物资（救灾、防火等设备）”、“配置应急公务用车（2 辆）”和“日常工作经费”。其中，“配置应急公务用车（2 辆）”和“日常工作经费”不应作为重点工作任务。此外，对年度重点工作任务期望达到的目标描述的比较笼统，没有指出任务需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等）。

整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划。绩效指标与重点工作任务未能完全对应，年度重点工作任务中“配置应急公务用车、日常工作经费”等无对应具体指标。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

应急管理局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 8 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 7 个，符合要求的绩效指标比例为 87.5%。根据评分标准“ $80\% \leq \text{符合要求的绩效指标比例} < 100\%$ ，得 4 分”，本项得 4 分。具体指标分析，见表 7：

表 7 2021 年度应急管理局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	编制季度全县安全生产隐患大排查大整治情况报告数量	每季度一份，达到 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		编制风险编制与防范工作	对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率达到 100%	指标值为编制风险编制与防范工作跟目标值内容不匹配
		检查工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业数	完成覆盖率 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	灾害救助工作按期完成率	任务完成 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		完工项目验收合格率	完成验收 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	时效指标	烟花爆竹专项检查工作	完成复查率 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益指标	经济效益指标	森林火灾受害救助工作按期完成率	按期完成 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	社会效益指标	完成隐患整改率 100%	完成隐患整改率 100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

应急管理局于 2022 年 5 月 19 日将自评材料在单位门户网站进行公开，符合时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体

支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2号）文件要求，自评材料应在2022年5月20日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为2分，得分1分，得分率为50%。

应急管理局部门预算已按规定的内容和范围内进行了公开，但公开时间超出了规定时限。根据财政局发布的《关于做好2021年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35号）要求，部门预算应当在县财政局批复后20日内向社会公开。县财政局批复预算的时间为2021年4月15日，预算应于2021年5月5日前公开，但政府网站显示应急管理局预算公开发布的日期为2021年6月8日，未符合时限要求。

2022年10月20日，应急管理局已按规定对2021年应急管理局的部门决算数据进行公开。

（3）绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为2分，得分0分，得分率为0%。

应急管理局于2021年6月8日公开的部门预算中公开的重点项目预算绩效目标情况内容为空白。应急管理局《2021年政府性基金预算支出明细表》中的项目未进行公开。

2. 支出管理

(1) 整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位) 预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位) 年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

2021 年，应急管理局年度实际支出为 731.82 万元，年初结转和结余决算数为 26.32 万元，本年收入合计决算数为 734.38 万元，整体支出完成率为 96.2%。根据评分标准：90%≤支出完成率<100%，得 3 分，本项得 3 分。

(2) 结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%，用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局年末财政拨款结转和结余决算数为 28.88 万元，年初结转和结余决算数为 26.32 万元，本年收入合计决算数为 734.38 万元，结转结余率为 3.8%。根据评分标准：结转结余率≤10%的，得 2 分，本项得 2 分。

(3) “三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局预算安排的“三公”经费数为 3.79 万元，“三公”经费实际支出数为 2.70 万元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 28000.00 元，实际支出数 26993.82 元，实际支出低于预算数；公务接待费预算数 9900.00 元，实际支出数 0 元，实际支出低于预算数；2021 年应急管理局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 8：

表 8 2021 年应急管理局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	37900.00	26993.82
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	28000.00	26993.82
（1）公务用车购置费	0	0
（2）公务用车运行维护费	28000.00	26993.82
3. 公务接待费	9900.00	0
（1）国内接待费	0	0
其中：外事接待费	0	0
（2）国（境）外接待费	0	0

（4）日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局日常公用经费调整预算数为 23.73 万元，日常公用经费决算数为 23.73 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数 $\leq$ 日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

（5）政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数 $\times 100\%$ ，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 3 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局采购计划金额合计数为 0，实际采购金额合计数为 0，根据评分标准，得 3 分。

（6）财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 1 分，得分率为 20%。

经过对应急管理局财务合规性现场检查，发现有如下 4 类问题：

①部分费用支出凭证附件完整性需要加强

记账凭证号（记账-11-0052）支出空调维修费 620 元，后附维修费发票，无相应的维修费清单。

记账凭证号（记账-8-0019）支出避难场所指示牌费用 11910 元，仅凭发票和合同报账，无相应的费用明细。

记账凭证号（记账-11-0039）支出应急演练盒饭费 1530 元，无相应演练人员签领的明细。

记账凭证号（记账-11-0035）支出汽车维修费 2220 元，无对应的车辆信息。

记账凭证号（记账-9-0031）支出购买办公用品费 7092.37 元，无具体的采购清单。

②部分费用或超标准

根据财务制度规定，慰问金额原则上不大于 200 元，记账凭证号（记账-11-0035）走访慰问部分人员慰问金额为 220 元（米 100 元和油 120 元）大于 200 元，无相应的说明。

③部分记账凭证存在错误

记账凭证号（记账-11-0035）摘要中将“加油卡充值款”记录为“修理复印机费用”。

④报销人数与签到人数不一致

记账凭证号（记账-9-0033）防御台风工作餐费用 840 元，按照 28 人报销，但工作签到表人数实际为 23 人。

8 月 3 日第 7 号台风工作餐费按照 126 人计算共计 3780 元，签到表实际人数 39 人。

3. 项目管理

（1）项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局不存在涉及申报、批复、调整、招投标、建设、验收等程序的项目。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经抽查，2021 年应急管理局按规定对于徐闻县应急指挥中心修缮经费、县级防汛物资购置经费等项目进行了检查、监控，符合项目监管要求。

4. 资产管理

（1）资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

应急管理局制定了本单位的《固定资产管理制度》；对固定资产进行了登记造册，但未按规定进行清查盘点以及粘贴固定资产标签；未发现资产有偿使用及处置的情况。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，应急管理局实际在用固定资产总额（净值）为 50.01 万元，所有固定资产总额为 50.01 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数 $\times 100\%$ 。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，应急管理局实际在职人员数为 62 人，编制数为 45 人，在职人员控制率为 137.78%。根据评分标准：以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重，本项得 0 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）安全生产情况汇报报告完成率

绩效指标解释：编制季度全县安全生产情况汇报报告，要求每季度一份。报告完成率=本年度编制报告数量/4 $\times 100\%$ 。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局按照规定编制了每季度的安全生产情况汇报报告，共四份，报告完成率 100%，达到计划目标要求。

（2）对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率

绩效指标解释：对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数 $\times 100\%$ 。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局计划对 22 家纳入年度执法计划的危险化学品重点企业开展检查工作，实际检查企业数 22 家，完成率为 100%。

(3) 工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率

绩效指标解释：工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 1.08 分，得分率为 27%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局计划对 37 家工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业开展检查工作，实际检查企业数 10 家，完成率为 27%。

(4) 烟花爆竹专项检查工作完成复查率

绩效指标解释：烟花爆竹专项检查工作完成复查率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局计划对 133 家烟花爆竹相关企业/单位开展检查工作，实际开展巡查督导企业/单位数 133 家，完成率为 100%。

(5) 应急演练活动完成次数

绩效指标解释：开展应急演练活动，进一步提高在紧急情况下妥善处置事故的能力。2021 年应急管理计划开展 3 次应急演练活动。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局计划开展 3 次应急演练活动，实际开展了 3 次应急演练活动，完成率为 100%。

(6) 防灾减灾宣传活动完成次数

绩效指标解释：开展防灾减灾宣传活动进一步提高人员灾害风险防范意识、灾害救助知识。2021 年应急管理计划开展 12 次防灾减灾宣传活动。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据调查获悉，2021 年应急管理局计划开展 12 次防灾减灾宣传活动，实际开展了 12 次防灾减灾宣传活动，完成率为 100%。

2. 效益指标

(1) 12345 服务热线有效投诉次数

绩效指标解释：以 12345 服务热线有效投诉次数进行考核，2021 年度目标值为：应急管理局 2021 年有效投诉次数 $\leq$ 2020 年次数。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 3.8 分，得分率为 63.3%。

根据调查获悉，2021 年度应急管理局 12345 服务热线有效投诉次数为 12 次，而 2020 年应急管理局 12345 服务热线有效投诉次数为 1 次，2021 年 12345 服务热线有效投诉次数较 2020 年多 11 次，按照评分标准共扣 2.2 分，得分 3.8 分。

五、主要绩效

2021 年应急管理局在县委、县政府的坚强领导下，在市应急管理局的直接指导下，徐闻县应急管理系统坚持“对党忠诚、纪律严明、赴汤蹈火、竭诚为民”四句话方针，扎实推进安全生产、防灾减灾救灾和应急救援三大主责主业，较好完成了各项目标任务。

（一）安全生产工作取得实效

一是扎实开展各类安全生产专项整治行动。全面实施“一线三排”工作机制，按照全面排查、科学排序、有效排除的要求，持续攻坚安全生产专项整治三年行动，全面开展安全生产隐患大排查大整治和安全生产大检查，主动组织系统防范化解道路交通安全风险工作，继续开展集中医学观察场所安全生产检查，深入推进重点行业领域安全生产专项整治。二是进一步提升安全生产执法监管效能。应急管理局按照分类分级监督管理的要求，制定年度执法计划，并按照年度执法计划开展监督检查。突出危险化学品、烟花爆竹、非煤矿山、工矿商贸等重点行业，突出液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等重点领域，突出事故易发、群众举报集中的企业，依法严惩非法违法行为，督促企业整改事故隐患。据统计，2021 年全年，应急管理局共检查所辖企业（零售点）355 个，检查 604 次，发现安全生产隐患 493 项，已整改 490 项，剩余 3 项还在整改期内。三是安全生产可控受控。全年未发生较大以上生产安全事故。

（二）防灾减灾救灾体系完善

一是落实防汛备汛措施。应急管理局对全县 15 个乡镇（街道办）、县管六宗大、中型水库和主要交通码头等涉水工程和涉水隐患区域进行督促检查，涉水工程隐患排查治理、水旱灾害防御责任落实、汛前

防御措施准备等方面工作得以提升。二是强化物资装备储备。应急管理局继续会同县发改局理顺完善徐闻县救灾物资应急保障联动机制，按照“预防为主、常备不懈、反应快速、保障有力”工作原则，健全完善统一指挥、协调有序、运转高效的应急物资保障体系。进一步完善了物资储备、管理、调拨、接收等制度，建立日常信息通报、应急联络对接、储备布局协商等机制，动用防汛抢险救灾物资后及时补充，保证储备总量不减少。三是基层防灾减灾能力得到加强。创建国家级综合减灾社区。2021年徐闻县南山镇五里村、下桥镇糖厂社区成功创建了国家级减灾示范社区。推动13个村（社区）申报创建“全国综合减灾示范社区”，其中12个已通过了市级审查。开展“十个有”建设。截止2021年底，徐闻县辖区内总共200个行政村（社区），已全面开展防灾减灾救灾能力“十个有”建设，其中已完成“十个有”建设的行政村（社区）有141个，全市排名前三。加强乡镇物资储备。利用县级资金18万元购买一批防汛防风抢险救灾物资，根据实际情况调拨到15个乡镇（街道），有效缓解徐闻县防灾减灾救灾物资储备压力。四是全面掌握自然灾害风险隐患情况。开展自然灾害风险普查，摸清徐闻县自然灾害风险底数，截止2022年1月11日，徐闻县普查总体进度82.5%，全市排名第2。

（三）应急处置能力显著提升

一是妥善处置琼州海峡旅客滞留事件。2021年第17、18号台风“狮子山”、“圆规”接续影响徐闻县，造成琼州海峡断续通航、限航，大量过海车辆、人员滞留于琼州海峡北岸，给防疫、交通、治安等工作带来严重影响，压力较大。应急管理局及时启动《徐闻县应对琼州海峡北岸因恶劣天气影响造成滞留应急分流疏散处置预案》，组织开展疏散分流、沿途巡查诊治、防疫体温监测、开辟应急车道和开

展“送温暖”活动等，有效应对滞留事件，保持道路交通顺畅。为此，海南省交通厅授予应急管理局“心系琼州保民生勠力海峡筑通途”锦旗。

二是防范化解特殊时期“五个风险”。为贯彻落实县委有关工作部署会议精神，认真做好6月7日至7月（重大庆典活动结束）重要时期应急管理工作，应急管理局成立重要时期应急管理工作专班，着力防范化解政治领域风险、信访风险、疫情防控风险、安全生产风险、自然灾害风险，并成立应急指挥组、生产类事故处置组、火灾救援处置组、自然灾害救援组、危险化学品泄漏处置组、非煤矿山和工矿商贸行业事故处置组、应急通信保障组七个组，全力抓好“七一”前后安全防范工作，为庆祝建党100周年创造良好安全环境。

三是加强应急值班值守。健全灾害事故信息统一管理、应急物资统一调度、应急队伍统一指挥、网络舆情统一应对、高敏感事件提级响应等“一盘棋”应急响应机制。坚持事发在外地、警示在眼前，第一时间响应灾害事故，举一反三抓好本辖区风险防范化解工作。强化联合值班值守，健全完善“五个一”值班值守工作制度，严格落实领导带班和关键岗位24小时专人值班值守制度，推动各方信息第一时间归口汇总、各类情况第一时间综合研判。协助乡镇应急值守，县、镇、村三级三防责任人更新录入系统，每人担起自己的本职工作责任。

六、存在问题

（一）绩效目标的明确性、合理性有待加强

应急管理局在绩效目标填报方面仍有待加强，整体绩效目标及重点工作任务未能体现大部分年度工作计划，在《绩效目标申报表》中重点任务填写为三项：“应急装备物质（救灾、防火等设备）”、“配置应急公务用车（2 辆）”和“日常工作经费”不应作为重点工作任务。此外，产出效益指标包括“烟花爆竹专项检查工作”“检查工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业数”等指标未有重点任务对应。

（二）固定资产日常管理有待规范

经调研发现：应急管理局的台式电脑、打印机和办公桌等固定资产未粘贴资产标签，且在评价年度内未能定期开展资产盘点工作。

《财政部关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97 号）相关规定如下：“（四）核算入账。各单位要严格落实政府会计准则制度等要求，按规定设置固定资产账簿，对固定资产增减变动及时进行会计处理，并定期与固定资产卡片进行核对，确保账卡相符；（五）登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏；（六）清查盘点。固定资产进行清查盘点，每年至少盘点一次，全面掌握并真实反映固定资产的数量、价值和使用状况”。

（三）财务管理需进一步规范

一是部分费用支出凭证附件完整性需要加强。记账凭证号（记账-11-0052）支出空调维修费 620 元，后附维修费发票，无相应的维修费清单；记账凭证号（记账-8-0019）支出避难场所指示牌费用 11910

元，仅凭发票和合同报账，无相应的费用明细；记账凭证号（记账-11-0039）支出应急演练盒饭费 1530 元，无相应演练人员签领的明细；记账凭证号（记账-11-0035）支出汽车维修费 2220 元，无对应的车辆信息。记账凭证号（记账-9-0031）支出购买办公用品费 7092.37 元，无具体的采购清单。

二是部分费用或超标准。根据财务制度规定，慰问金额原则上不大于 200 元，记账凭证号（记账-11-0035）走访慰问部分人员慰问金额为 220 元（米 100 元和油 120 元）大于 200 元，无相应的说明。

三是部分记账凭证存在错误。记账凭证号（记账-11-0035）摘要中将“加油卡充值款”记录为“修理复印机费用”。

四是报销人数与签到人数不一致。记账凭证号（记账-9-0033）防御台风工作餐费用 840 元，按照 28 人报销，但工作签到表人数实际为 23 人；8 月 3 日第 7 号台风工作餐费按照 126 人计算共计 3780 元，签到表实际人数 39 人。

（四）自评材料的质量以及公开的及时性有待提高

1. 自评表格、自评报告撰写的规范性及质量有待提高

部分项目支出绩效自评表存在填写缺漏的情况，如“部门整体绩效产出情况”内容为空白；项目支出绩效自评表存在内容缺漏与指标设立不对应的情况。5 个项目自评表中，均设立了“资金到位率、项目完成率、成本不超预算、概算执行率”4 个完全相同的指标，未根据各项目的实际情况设立指标，且各项指标的“指标值计算公式和数据获取方式”内容填写不当，比如“资金到位率”指标的指标值计算公式和数据获取方式填写为“100%”，填写不当。

2. 自评材料公开未达到时限要求

应急管理局部门预算已按规定的内容和范围内进行了公开，但公开时间超出了规定时限。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35 号）要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日内向社会公开。县财政局批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，预算应于 2021 年 5 月 5 日前公开，但政府网站显示应急管理局预算公开发布的日期为 2021 年 6 月 8 日，未符合时限要求。

七、相关建议

（一）科学严谨地开展绩效目标申报

整体绩效目标要全面体现年度重点工作计划和项目单位的职能，建议项目单位根据实际的职能模块确定每个职能模块的目标与重点工作计划，并将重点工作计划归口到具体的职能模块，设定合理的目标值。

绩效指标设置要结合实际工作，进行充分的调查论证，确保绩效指标的可操作性和可实现性，做到尽可能的细化，避免过于笼统和定性描述，尽量设定量化的可考核的目标，相对数指标如完成率数据需要给出参照的基期数据。

（二）加强和规范单位资产日常管理

应急管理局应增强资产管理意识，有效执行部门编制的资产管理制 度，加强和规范资产配置、使用和处置管理，维护资产安全完整。资产管理员要及时、规范粘贴标签，强化实物管理工作，定期对本部门资产进行清查盘点，确保资产账、财务账、资产实物，做到账账相符、账实相符。

（三）加强财务合规性管理

一是规范记账凭证相关附件管理，做到支出有依据，附件无遗漏。财务人员在制作记账凭证的时候要检查清楚相关附带的凭证，若凭证资料太多，可在相应票据上说明相关附件另外存放，依据相关要求，做好凭证附件管理工作。

二是严格依据相关规定执行，规范报销手续。在填写报销单时，要严格按照相关规定执行。财务人员可对报销工作开展相应的培训工

作，制作可流传的范本文件供大家传阅，引导单位各同事均能合法依规填写相应审批单据。

（四）高度重视、加强领导，提高自评工作的质量和效率

1. 应急管理局应高度重视部门整体支出绩效自评工作，树立绩效观念，增强责任意识。同时，加强领导，落实自评工作责任，把绩效自评工作（部门整体支出绩效自评、项目绩效自评）列入重要议事日程，充分发挥本单位评价工作小组的作用，采取有力措施，切实做好自评工作。

2. 作为整个单位的“集体”工作，部门整体支出及项目支出绩效自评报告初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、业务股室，展开讨论、审核，确保自评报告的质量。

3. 严格按照徐闻县财政局自评工作相关通知和要求，按时或提前将自评材料在相关平台公开。

附件

徐闻县应急管理局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分; 2. 发现1项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣1分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。

		目标设置	10	绩效目标合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报,绩效目标是否依据充分,是否经过充分协商讨论,是否符合客观实际,用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报,最高加 1 分; 2. 设定绩效目标时,部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证,考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息,最高加 1 分; 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划,绩效指标与重点工作任务相对应(即每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应),最高加 1.5 分; 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务,对主要实施内容、期望达到的目标进行了充分、恰当的描述,最高加 1.5 分。
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下: 1. 符合要求的绩效指标比例=100%,得 5 分; 2. $80\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<100\%$,得 4 分; 3. $60\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<80\%$,得 3 分; 4. $40\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<60\%$,得 2 分; 5. 符合要求的绩效指标比例$<40\%$,得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

				绩效目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出管理	18	整体支出完成率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
				结转结余率	2	结余结转率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
				“三公”经费控制率	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。

				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下 3 个条件，得 5 分 （1）项目(含专项工作经费)按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目(含专项工作经费)资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况； （3）会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。

		项目管理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范, 包括是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续, 最高加 1 分(项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分); 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 最高加 1 分; 备注: 若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费), 本指标直接得 2 分。
				项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况, 需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 得 4 分(需提供检查底稿或其他材料证明, 否则不得分); 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 视情节严重程度, 每个项目扣 0.5-1 分, 直至扣完权重。
		资产管理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用的情况。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 具有规范的资产管理相关制度, 最高加 1 分; 2. 资产登记造册, 保存完整, 按规定进行盘点、监督检查等, 最高加 1 分; 3. 资产有偿使用及处置(如出租、出借)产生的相关收入及时足额上缴, 最高加 1 分(若不存在有偿使用及处置的情况, 直接加 1 分); 4. 资产配置或使用合理、处置规范, 最高加 1 分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
		人员管理	4	在职人员控制率	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
预算产出及效益	30	产出	24	安全生产情况汇报报告完成率	4	编制季度全县安全生产情况汇报报告，要求每季度一份。 报告完成率=本年度编制报告数量/4×100%	得分=权重×安全生产情况汇报报告完成率
				对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率	4	对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	得分=权重×对纳入年度执法计划的危险化学品重点企业检查覆盖率
				工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率	4	工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	得分=权重×工矿商贸行业企业和非煤矿山、液氨制冷、粉尘涉爆、有限空间等企业检查覆盖率

				烟花爆竹专项检查工作完成复查率	4	烟花爆竹专项检查工作完成复查率=实际检查企业数/计划检查企业数×100%	得分=权重×烟花爆竹专项检查工作完成复查率
				应急演练活动完成次数	4	开展应急演练活动，检验预案，磨合机制，宣传教育，锻炼队伍，进一步完善预案和应急物资装备，自救互救能力和协调配合能力，进一步提高在紧急情况下妥善处置事故的能力，最大限度地减小损失和影响。 2021 年应急管理计划开展 3 次应急演练活动。	得分=权重×实际开展应急演练活动次数/计划开展活动次数
				防灾减灾宣传活动完成次数	4	开展防灾减灾宣传活动进一步提高人员灾害风险防范意识、灾害救助知识。 2021 年应急管理计划开展 12 次防灾减灾宣传活动。	得分=权重×实际开展防灾减灾宣传活动次数/计划开展活动次数
		效益	6	12345 服务热线有效投诉次数	6	以 12345 服务热线有效投诉次数及政务服务综合评分（政数局提供分数）进行考核。服务对象满意度目标值：应急管理局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数。	应急管理局 2021 年有效投诉次数≤2020 年次数，得 6 分； 2021 年有效投诉次数比 2020 年每多 1 次，扣 0.2 分，直至扣完权重；
合计	100		100		100		

徐闻县自然资源局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	3
(一) 部门基本概况	3
(二) 部门整体支出资金情况	9
(三) 部门整体支出绩效目标	10
二、绩效评价工作开展情况.....	12
(一) 绩效评价目的、对象和范围	12
(二) 绩效评价原则与方法	12
(三) 绩效评价指标体系	14
(四) 绩效评价工作过程	14
三、综合评价情况及评价结论.....	16
(一) 绩效评价分数与等级	16
(二) 预算产出及效益指标完成情况.....	17
四、绩效评价指标分析	19
(一) 前期准备工作	19
(二) 预算编制情况	23
(三) 预算执行情况	26
(四) 预算产出及效益	32
五、主要绩效.....	36
(一) 编制规划不断完善	36
(二) 项目建设得到保障	36
(三) 自然资源收益渠道不断拓展	37
(四) 生态修复不断推进	38
(五) 调查登记水平更加便民	39
(六) 营商环境不断优化	40
六、存在问题.....	41
(一) 预算编制的准确性及绩效导向性有待加强.....	41
(二) 绩效指标(目标)明确性与合理性有待加强.....	42
(三) 财务管理合规性有待加强	42
(四) 项目计划管理有待进一步加强.....	43
七、相关建议.....	44
(一) 精准测算,降低预算编制偏差;绩效导向,提高目标申报质量	44
(二) 科学规范设置,确保指标(含目标值)清晰、细化、可衡量	44
(三) 加强财务合规性管理工作	45
(四) 针对不同业务加强项目计划管理能力.....	46
附件	47

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县自然资源局是县政府工作部门，为正科级，加挂徐闻县海洋局牌子。部门内设 16 个机构，分别为：办公室、宣教法规股、自然资源调查与登记股、自然资源权益与利用股、国土空间规划股、国土空间用途管制股、生态修复与耕地保护股、地质矿产管理股、海域海岛管理股、勘测与地理信息股、城乡更新股、规划建设管理股、营林与种苗管理股(县绿化委员会办公室)、森林资源与自然保护地管理股、执法股、人事股。

2. 人员情况

2021 年末自然资源局核定编制 211 人，实有在职 213 人。其中：行政编制 51 名，实有在职人员 52 人；事业编制 160 名，实有在职人员 123 人，外聘临时工 38 人。

3. 部门职能

（1）履行全民所有土地、矿产、森林、草原、湿地、水、海洋等自然资源资产所有者职责和所有国土空间用途管制和城乡规划管理职责。组织起草有关自然资源、国土空间规划和测绘信息管理的规范性文件并组织实施。贯彻执行国家、省、市有关城乡规划管理、城乡勘察测量和城乡规划设计法律、法规、规章及方针、政策，拟订有关城乡规划管理的规范性文件并组织实施。负责组织编制城市近期建设规划和控制性详细规划、重要地段的城市设计。负责组织编制或参与协调城市各专项规划。

（2）负责自然资源调查监测评价。执行自然资源调查监测评价的指标体系和统计标准，建立健全本县自然资源调查监测评价体制机

制。实施自然资源基础调查、专项调查和监测。负责自然资源调查监测评价成果的监督管理和信息发布。

(3) 负责自然资源统一确权登记工作。执行各类自然资源和不动产统一确权登记、权籍调查、不动产测绘、争议调处、成果应用的制度、标准、规范。负责全县自然资源和不动产登记资料的收集、整理、共享、汇交管理等。调处土地、林权、海洋等重大自然资源权属争议。

(4) 负责自然资源资产有偿使用工作。建立全民所有自然资源资产统计制度，负责全民所有自然资源资产核算。编制全县全民所有自然资源资产负债表，拟订考核标准。制定全民所有自然资源资产划拨、出让、租赁、作价出资和土地储备相关规定，合理配置全民所有自然资源资产。负责自然资源资产价值评估管理，依法收缴相关资产收益。监督管理自然资源资金和国有资产，提出预算内投资、财政性资金安排建议，按县政府规定权限，审核县规划内和年度计划内投资项目。组织实施生态补偿工作。

(5) 负责自然资源的合理开发利用。组织拟订自然资源发展规划，制定自然资源开发利用标准并组织实施，建立政府公示自然资源价格体系，组织开展自然资源分等定级价格评估，开展自然资源利用评价考核，指导节约集约利用。负责自然资源市场监管。负责落实有关自然资源管理涉及宏观调控、区域协调和城乡统筹的政策措施。

(6) 负责建立国土空间规划体系并监督实施。组织编制并监督实施国土空间规划和相关专项规划。开展国土空间开发适宜性评价，建立国土空间规划实施监测、评估和预警体系。组织划定永久基本农田、城镇开发边界等控制线，构建节约资源和保护环境的生产、生活、生态空间布局。建立健全本县国土空间用途管制制度，研究拟订城乡

规划规范性文件并监督实施。组织拟订并实施土地、海洋等自然资源年度利用计划。负责土地、海域、海岛等国土空间用途转用工作。负责土地征收征用管理。

(7) 负责审批项目规划方案。负责城市景观环境的规划（包括城市雕塑、建筑小品、城市照明景观、户外广告规划等）。参与建设项目选址工作，核发建设项目选址意见书。负责按有关程序办理建设项目选址的报批手续。审批城市规划区内村庄规划，负责辖区内承担的国土空间规划、村庄规划的编制、实施和管理。负责交通专项规划的组织编制和审查工作。负责协调市政专项规划的组织编制和审查工作。负责管线综合规划审查工作。负责市政、交通基础设施建设工程规划管理工作，负责对设计方案进行审查和核发建设项目选址意见书、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证。负责路牌选址定点审核。

(8) 负责城市规划区内建设用地的规划管理，提出地块规划条件，核发建设用地规划许可证。负责城市规划区内建筑物、构筑物、道路、绿化、管线、地下空间和其他工程建设项目的报建审批，核发建设工程规划许可证。负责核实建设工程是否符合规划条件，核发建设工程规划核实意见。负责城市规划区内建设项目的批后管理工作。

(9) 负责城乡规划勘察测量及行业管理工作。拟定城乡勘察测量规划、计划和技术标准并组织实施，管理勘察测量成果和永久性测量标志。负责城乡规划设计单位资质管理工作。负责城乡规划地理信息系统建设和管理工作，建立统一的空间规划信息平台，科学构建国土空间规划数据库。

(10) 负责统筹国土空间生态修复。贯彻落实国土空间生态修复的政策、规划、标准。组织开展森林、草原、湿地、荒漠和陆生野生动植物资源动态监测与评价。组织重点生态保护修复和造林绿化工作。

组织实施自然资源重点生态保护修复工程和荒漠化、石漠化防治重点生态工程。负责公益林和商品林的培育，负责全民义务植树、城乡绿化工作。组织开展退耕还林，负责天然林保护工作。负责监督管理石漠化沙化防治工作。承担林业应对气候变化的相关工作。

负责国土空间综合整治、土地整理复垦、矿山地质环境恢复治理、海洋生态、海域海岸线 and 海岛修复等工作。牵头建立和实施生态保护补偿制度，拟订合理利用社会资金进行生态修复的政策措施，提出备选项目。

(11) 负责组织实施最严格的耕地保护制度。牵头拟订并实施耕地保护相关规定，负责耕地数量、质量、生态保护。组织实施耕地保护责任目标考核和永久基本农田特殊保护。完善耕地占补平衡制度，监督占用耕地补偿制度执行情况。

(12) 负责管理地质勘查行业和全县地质工作。负责地质勘查规划项目的落实。管理县级地质勘查项目。配合省市组织实施国家、省和市地质矿产勘查专项工作。负责地质灾害的预防和治理，监督管理地下水过量开采及引发的地面沉降等地质问题。负责古生物化石组织编制并实施全县地质环境保护、地质遗址保护，负责古生物化石、地质遗址、矿山地质遗迹等保护区管理工作。监督管理水文地质、工程地质、环境地质等勘查和评价工作。

(13) 负责落实综合防灾减灾规划相关要求，组织编制地质灾害、森林火灾防治规划和防护标准并组织实施。负责协调和监督地质灾害调查评价及隐患的普查、详查、排查。负责开展群测群防、专业监测和预报预警等工作，负责开展地质灾害工程治理工作。承担地质灾害应急救援的技术支撑工作。负责开展防火巡护、火源管理、防火设施建设等工作。组织指导林场林区开展宣传教育、监测预警、督促检查

等防火工作。负责监督林业行业安全生产工作。必要时，可以提请县应急管理局，以县应急指挥机构名义，部署相关防治工作。

（14）负责矿产资源管理工作。负责矿产资源储量管理及办理压覆矿产资源审批。负责矿业权管理。会同有关部门承担保护性开采的特定矿种、优势矿产的调控及相关管理工作。加强矿产资源合理利用和保护。

（15）负责监督实施海洋经济规划和发展海洋经济。提出优化海洋经济结构、调整产业布局、建设海洋强县的建议。拟订海洋发展规划并监督实施。会同有关部门拟订海洋经济发展、海岸带综合保护利用等规划和规范性文件并监督实施。负责海洋经济运行监测评估工作。

（16）负责海洋开发利用和保护的监督管理工作。负责海域使用和海岛保护利用管理。制定海域海岛保护利用规划并监督实施。负责无居民海岛、海域、海底地形地名管理工作，监督管理海底电缆、管道铺设及海上人工构筑物设置。负责海洋观测预报、预警监测和减灾工作，参与海洋灾害应急处置。

（17）负责测绘地理信息管理工作。负责全县基础测绘和测绘行业管理。负责测绘资质资格和信用管理，监督管理测绘地理信息安全和市场秩序。负责地图管理。负责地理信息公共服务管理。负责测量标志保护。会同有关部门编制公布行政区划信息的徐闻县行政区划图。

（18）负责自然资源领域宣传教育、交流与合作工作。组织实施县级科技工程及创新能力建设，推进自然资源信息化和信息资料的公共服务。负责全县自然资源人才队伍建设。承担湿地、防治荒漠化、濒危野生动植物等国际公约履约相关工作。

（19）负责自然资源领域宣传教育、交流与合作工作。组织实施县级科技工程及创新能力建设，推进自然资源信息化和信息资料的公

共服务。负责全县自然资源人才队伍建设。承担湿地、防治荒漠化、濒危野生动植物等国际公约履约相关工作。

(20) 负责森林和草原资源的监督管理。组织落实森林采伐限额并监督执行，监督检查林木凭证采伐、运输。负责林地管理，拟订林地保护利用规划并组织实施，组织开展林地土壤污染防治工作。负责县域生态公益林划定和公益林保护管理工作。组织实施国有森林资源资产有偿使用制度。监督管理草原的开发利用。负责林业有害生物的防治、检疫工作。

(21) 负责陆生野生动植物资源监督管理。组织实施陆生野生动植物资源调查，负责陆生野生动植物的救护繁育、栖息地恢复发展、疫源疫病监测。监督管理陆生野生动植物猎捕或采集、驯养繁殖或培植、经营利用，按分工监督管理野生动植物进出口。

(22) 负责湿地资源的监督管理。拟订湿地保护规划和相关规范性文件并组织实施。管理国家、省、市和县重要湿地，负责湿地生态保护修复工作，负责建设湿地公园，监督管理湿地的开发利用。

(23) 负责监督管理各类自然保护地。拟订各类自然保护地规划和相关规范性文件。负责国家公园、自然保护区、风景名胜区、自然遗产、地质公园、森林公园的设立申报、规划、建设和特许经营等工作。负责县政府直接行使所有权的国家公园等自然保护地的自然资源资产管理和国土空间用途管制。提出新建、调整各类国家和省、市、县级自然保护地的审核建议并按程序报批，组织审核世界自然遗产的申报，会同有关部门审核世界自然与文化双重遗产的申报。负责生物多样性保护相关工作。

(24) 负责推进林业改革相关工作。拟订集体林权制度。拟订农村林业发展、维护林业经营者合法权益的政策措施，负责农村林地承

包经营工作。拟订林业资源优化配置及木材利用规范性文件，拟订林业产业发展规划并监督实施。负责协调开发森林体验、森林康养和生态教育等生态服务产品。负责林产品质量监督。负责生态扶贫相关工作。

(25) 负责林木种苗、草种管理。组织林木种子、草种种质资源调查,组织建立种质资源库,负责良种选育推广,监督管理林木种苗、草种质量及其生产经营行为。监督管理林业生物种质资源、转基因生物安全、植物新品种保护。负责林区公路建设和管理。

(26) 贯彻执行国家、省、市有关城市更新(含三旧改造,下同)工作的法律、法规和政策;承接省、市下放有关城市更新工作审批事权;承办县委、县政府和上级有关部门交办的城市更新任务。

(27) 贯彻落实党的人才发展政策,履行人才工作相关职责。

(28) 完成县委、县政府和上级自然资源部门交办的其他任务。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据自然资源局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据,2021 年自然资源局部门收入年初预算数为 2847.24 万元,调整预算数为 12299.59 万元,实际收入(决算数)为 12299.59 万元(不含年初结转和结余)。具体构成详见表 1:

表 1 2021 年度自然资源局部门整体预算收入情况(万元)

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	1847.24	8771.62	8771.62
政府性基金预算财政拨款	1000.00	3517.99	3517.99
其他收入	0.00	9.98	9.98
合计	2847.24	12299.59	12299.59

2. 部门支出

自然资源局 2021 年部门支出年初预算数 2847.24 万元，调整预算数 13913.71 万元，实际支出（决算数）13913.71 万元。具体构成详见表 2：

表 2 2021 年度自然资源局部门整体支出资金明细（万元）

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	1847.24	1986.58	1986.58
人员经费	1798.46	1905.29	1905.29
公用经费	48.79	81.30	81.30
二、项目支出	1000.00	11927.13	11927.13
合计	2847.24	13913.71	13913.71

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年自然资源局计划有序开展土地收储、着力拓展自然资源收益渠道和保护管理、积极推进补充耕地、强化土地执法监察、加强地质灾害防范、规范卫片整改查处，努力开创全县自然资源工作新局面，为徐闻县全力打造湛江与海南联动发展的先行区作出新的更大贡献。2021 年自然资源局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 完成《徐闻县国土空间总体规划（2020-2035 年）》编制，服务徐闻县社会经济发展。

2. 完成不符合上图入库条件的 87 条村庄的规划优化修编和国土空间生态修复规划编制。

3. 完成“三旧”改造任务，2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。

4. 推进土地供应出让面积，完成 2021 年计划供应土地 3010 亩。

5. 储备入库土地面积，完成 2021 年计划储备入库土地 18 宗约 527 亩。

6. 完成省、市下达的 2021 年度造林与生态修复总任务 9462 亩（其中高质量水源林工程 2600 亩、沿海防护林体系建设工程 2039 亩）。

7、满意度评分不低于 8 分。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度自然资源局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县自然资源局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，28 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对自然资源局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。自然资源局最终得分为 75.3 分，绩效评价等级为“中”。各指标得分见下表 3：

表 3 自然资源局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	2.0
	保障措施	制度措施健全性	5	4.0
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	4.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	3.0
		绩效指标明确性	5	1.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	0.0
	支出管理	整体支出完成率	4	3.0
		结转结余率	2	2.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	0
		财务合规性	5	3.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	4.0

		固定资产利用率	2	2.0
	人员管理	在职人员控制率	4	3.5
预算产出 及效益	产出指标	完成国土规划编制情况	4	4.0
		优化村庄规划完成率	4	4.0
		“三旧”改造任务完成率	4	3.0
		推进土地供应出让完成率	4	0.9
		储备入库土地完成率	4	2.9
		林业生态建设任务完成率	4	4.0
	效益指标	群众满意度	6	6.0
得分合计			100	75.3
等级			中	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。自然资源局共设置7个产出及效益指标，其中，达成目标值的指标4个，未达成目标值的指标3个。预算产出及效益指标完成情况见下表4：

表 4 自然资源局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
预算产出及效益	产出	完成国土规划编制情况	2021 年自然资源局计划完成《徐闻县国土空间总体规划（2020-2035 年）》编制，服务徐闻县社会经济发展。目标为完成规划报告 1 份。	1 份	1 份
		优化村庄规划完成率	2021 年自然资源局计划加快开展不符合上图入库条件的 87 条村庄规划优化提升修编和国土空间生态修复规划编制。 优化村庄规划完成率=实际优化规划村庄数量/计划优化规划村庄数量×100%	100%	100%
		三旧改造任务完成率	2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。 “三旧”改造任务完成率=实际完成改造任务总亩数/市级下达任务总亩数×100%	100%	完成改造亩数 100%，但工改工未完成
		推进土地供应出让完成率	2021 年自然资源局计划推进供应土地 3010 亩。 推进土地供应出让完成率=实际完成土地供应出让亩数/完成土地供应出让亩数×100%	100%	21.7%
		储备入库土地完成率	2021 年自然资源局计划储备入库土地 18 宗约 527 亩。 储备入库土地完成率=实际完成储备入库土地亩数/完成储备入库土地亩数×100%	100%	72.2%
		林业生态建设任务完成率	完成省、市下达的 2021 年度造林与生态修复总任务 9462 亩，（其中高质量水源林工程 2600 亩、沿海防护林体系建设工程 2039 亩）。 林业生态建设任务完成率=实际完成亩数/上级下达任务亩数×100%	100%	100%
	效益	群众满意度	考核的是群众对于自然资源局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均值	8 分	8.2 分

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

自然资源局于 2022 年 5 月 10 日成立了绩效评价工作领导小组，自评工作小组人数和结构符合规定，工作小组成员名单详见表 5：

表 5 自然资源局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	郑铭	党组书记、局长
副组长	李仁钙	党组成员、县纪委监委派驻纪检组长
	陈策	党组成员、副局长
	陈鹏	党组成员、副局长
	邓昌炯	党组成员、副局长
	符德悟	党组成员、副局长
成员	唐平凡	办公室主任
	杨金花	人事股股长
	陈煜	城乡更新股股长
	何绍硕	国土空间用途管制股股长
	孟广郭	自然资源权益与利用股股长
	祝成股	生态修复与耕地保护股股长
	黎良争	营林与种苗管理股股长
	王才勇	海域海岛管理股股长

	陈启坚	地质矿产管理股股长
	骆宏峰	森林资源与自然保护地管理股股长
	黄众	徐闻县国土资源档案室主任
	郑祥康	徐闻县土地整理中心主任
	李桂芬	财会室
	李飞	财会室

(2) 自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 2 分，得分率为 66.7%。

2021 年 10 月，自然资源局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 33 个，实际完成自评的项目数 22 个。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年自然资源局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	工作经费	不动产登记中心工作经费	未有
2		城市建设管理工作经费	未有
3		国土执法工作经费	未有
4		海域管理工作经费	未有
5		矿产资源管理工作经费	未有
6		林业执法工作经费	未有
7	本级专项	档案编制及维护等工作经费	未有
8		2021 年森林保险保费补贴资金	已有
9		徐闻县城市规划顾问工作经费	未有

10	湛徐高速公路徐闻段生态景观林带第五期 土地租金	已有
11	拆旧复垦指标款	已有
12	徐闻县“蓝色海湾”整治	已有
13	行动项目工作经费	未有
14	森林督查暨森林资源管理“一张图”年度 更新工作经费	已有
15	地质灾害防治工作经费	已有
16	2017 年度湛江市徐闻县第一批垦造水田 项目	已有
17	徐闻县城区国有建设用地标定地价、徐闻 县集体建设用地基准地价评估	已有
18	徐闻县国土空间规划“一张图”建设项目	已有
19	徐闻县不动产登记数据整合(二期)项目	已有
20	徐闻县村庄规划修编工作项目(89 个行政 村)	已有
21	徐闻县国土空间规划编制工作项目	已有
22	徐闻县不动产登记信息平台(数据整合)建 设项目	已有
23	徐闻县第三次全国国土调查项目	已有
24	徐闻县“房地一体”农村不动产登记发 证项目	已有
25	徐闻县自然保护地整合优化预案编制项目	已有
26	徐闻县征收农用地片区综合地价制定项目 第三期费用	已有
27	徐闻县不动产登记数据空间图形补测项目	已有
28	徐闻县永久基本农田储备区划定项目技术 服务	已有
29	2019 年下半年至 2021 年不动产权籍调查	已有
30	六极北莉岛生态修复项目	未有
31	徐闻县锦和镇那板排灌渠改造工程	未有
32	人居环境整治工作经费	已有
33	徐闻县 2021 年度土地评估费用	已有

自评表格：部分项目支出绩效自评表存在内容缺漏与指标设立不对应的情况。如“徐闻县房地一体农村不动产登记发证项目资金”《项目支出绩效自评表》中产出效益指标的目标值和完成值为空白，“徐闻县不动产登记信息平台(数据整合)建设项目”、“徐闻县不动产登记数据整合(二期)项目”、“徐闻县不动产登记数据空间图形补测项目”、“徐闻县第三次全国国土调查项目”的《项目支出绩效自评表》中产出效益指标填写不规范，指标不可衡量。

自评报告：部门整体自评报告框架和内容基本完整、规范。

2. 保障措施

(1) 制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 4 分，得分率为 80%。

自然资源局制定了本单位的相关制度，包括《徐闻县自然资源局公务车辆管理规定》、《徐闻县自然资源局预算管理制度》、《固定资产管理制度》、《合同管理内部控制制度》、《收支业务管理制度》、《徐闻县自然资源局财务管理制度》等，但缺少自然资源局项目管理相关管理制度或办法。同时，未发现制度或办法存在不符合“合法、合规、完整”原则的情况。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 4 分，得分率为 66.7%。

自然资源局 2021 年度部门预算编制、分配符合本部门“履行全民所有土地、矿产、森林、草原、湿地、水、海洋等自然资源资产所有者职责和所有国土空间用途管制和城乡规划管理职责”、“负责自然资源调查监测评价”等职责。

自然资源局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年自然资源局部门支出年初预算数 2847.24 万元，调整预算数 13913.71 万元，实际支出（决算数）13913.71 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 11066.47 万元，主要体现在项目支出方面。项目支出方面，年初预算数 1000.00 万元，决算数 11927.13 万元，相差 10927.13 万元，导致部门年初预算数与决算数差异过大。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般

是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

自然资源局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保、绩效导向等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，项目《绩效目标申报表》齐全。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

自然资源局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报；绩效目标制定时，考虑了单位的实际情况。

整体绩效目标及重点工作任务能体现部分部门职能和年度工作计划。在制定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足。

整体绩效目标分解成一个具体的重点工作任务 “积极发展乡村规划，促进乡村振兴”，该任务期望达到的目标描述的比较笼统，没

有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求），并且无具体的产出效益指标与之对应。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 1 分，得分率为 20%。

自然资源局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 9 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 2 个，符合要求的绩效指标比例为 22.22%。根据评分标准“符合要求的绩效指标比例<40%，得 1 分及以下”，本项得 1 分。具体指标分析，见表 7：

表 7 2021 年度自然资源局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	支出率	100%	不清晰，没有写明什么支出
		会议完成率	90%	不清晰，没有写明什么会议
		服务人员到位率	90%	不清晰，没有写明是什么项目的服务人员
	质量指标	任务完成率	90%	不清晰，没有写明什么任务
		设备运行正常率	90%	不清晰，没有写明设备范围
	时效指标	支出及时率	100%	不清晰，没有写明什么支出
	成本指标	预算控制范围	不超预算	符合“清晰、细化、可衡量”要求
效益	可持续影响指标	设施完好率	90%	不清晰，没有写明设施范围

指标	服务对象满意度	服务对象满意度	90%以上	符合“清晰、细化、可衡量”要求

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

自然资源局于 2022 年 9 月 22 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》（徐财绩〔2022〕2 号）文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

自然资源局部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》（徐财〔2021〕35 号）要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日向社会公开，县财政局批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，自然资源局预算公开的时间为 2021 年 4 月 22 日。

2022 年 10 月 20 日，自然资源局已按规定对 2021 年自然资源局的部门决算数据进行公开。

(3) 绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。

自然资源局于 2021 年 4 月 22 日公开的部门预算中公开的重点项目预算绩效目标情况内容为空白。自然资源局《2021 年本级专项支出预算安排情况表》中的项目未进行公开。

2. 支出管理

(1) 整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

2021 年，自然资源局年度实际支出为 13913.71 万元，年初结转和结余决算数为 2756.70 万元，本年收入合计决算数为 12299.59 万元，整体支出完成率为 92.4%。根据评分标准： $90\% \leq \text{支出完成率} < 100\%$ ，得 3 分，本项得 3 分。

(2) 结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%，用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，自然资源局年末财政拨款结转和结余决算数为 1142.59 万元，年初结转和结余决算数为 2756.70 万元，本年收入合计决算数为 12299.59 万元，结转结余率为 7.6%。根据评分标准：结转结余率 ≤10%的，得 2 分，本项得 2 分。

（3）“三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2020 年，自然资源局预算安排的“三公”经费数为 34.30 万元，“三公”经费实际支出数为 7.34 万元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数 ≤ 预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 12.60 万元，实际支出数 7.34 万元，实际支出小于预算数；公务接待费预算数 21.70 万元，实际支出数 0 元，未产生接待费支出。

“三公”经费具体情况见表 8：

表 8 2021 年自然资源局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	343000	73357
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	126000	73357
（1）公务用车购置费	0	0
（2）公务用车运行维护费	126000	73357
3. 公务接待费	217000	0
（1）国内接待费	—	—
其中：外事接待费	—	—

(2) 国（境）外接待费	-	-

(4) 日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，自然资源局日常公用经费调整预算数为 81.30 万元，日常公用经费决算数为 81.30 万元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

(5) 政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，自然资源局采购计划金额合计数为 8.37 万元，实际采购金额合计数为 25.79 万元，按照评分标准实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。

(6) 财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

经过对自然资源局财务合规性现场检查，发现有如下问题：

① 部分凭证所附项目资料完整性有待提高

记账凭证(记账-8-0089)监理费付款资料附件完整性有待提高,按照合同约定,乙方应当向自然资源局提交监理报告,在凭证资料中未附该附件。

记账凭证(记账-8-0089)根据合同约定,提交各阶段的设计文件同时支付设计费,该笔支出仅凭合同和发票予以报销,凭证未附相应的设计图纸。

此外,多笔不同业务活动的差旅费,差旅费附件只有一张座谈会通知,存在报销单据不齐全的情况。

3. 项目管理

(1) 项目实施程序

绩效指标解释:主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析:指标权重为2分,得分2分,得分率为100%。

在项目立项方面,经抽查调研自然资源局“‘房地一体’农村不动产登记发证项目”、“6个拆旧复垦项目”等项目按规定履行报批手续,具备相应的立项依据及审批文件。

在项目招投标方面,经抽查调研自然资源局“第三次全国国土调查项目”、“徐闻县第一批垦造水田项目”等项目已按照规定履行了招投标手续。

在项目验收方面,经抽查调研自然资源局“六极北莉岛生态修复项目”、“迈陈镇白坡村现有耕地提质改造项目”等项目工程质量合格,已通过验收,竣工验收资料基本齐全。

(2) 项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

在项目检查、监督方面，经抽查调研自然资源局“广东省北莉岛、六极岛示范项目”，经施工现场抽查及竣工验收资料复验，保质期间没有出现工程质量问题，同意通过复验。“第三次全国国土调查项目”由广东省第三次全国国土调查领导小组委托广东省土地调查规划院组织相关技术人员组成省级检查组，对湛江市包含徐闻县的各地市，开展第三次全国国土调查统一时点更新成果省级检查，自然资源局积极配合上级检查，上报成果资料。

4. 资产管理

(1) 资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

自然资源局根据自身情况制定了《徐闻县自然资源局财务管理制度》对固定资产管理作出了相关的规定；固定资产卡片登记保存完整。按规定进行了盘点、检查，但盘点报表欠缺检查人和复核人签字，可以进一步优化规范；不存在资产有偿使用及处置的情况；固定资产标识卡填写规范、粘贴齐全。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，自然资源局实际在用固定资产总额为 793.85 万元，所有固定资产总额为 793.85 万元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率≥90%，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3.5 分，得分率为 87.5%。

2021 年，自然资源局实际在职人员数为 213 人，编制数为 211 人，在职人员控制率为 100.95%。根据评分标准：以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，本项得 3.5 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）完成国土规划编制情况

绩效指标解释：2021 年自然资源局计划完成《徐闻县国土空间总体规划（2020-2035 年）》编制，服务徐闻县社会经济发展。目标为完成规划报告 1 份。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

据调研获悉，2021 年自然资源局已完成国土空间规划基础专题征求意见稿并征求相关部门意见，“一张图”建设工作基本完成。

（2）优化村庄规划完成率

绩效指标解释：2021 年自然资源局计划完成不符合上图入库条件的 87 条村庄规划优化提升修编和国土空间生态修复规划编制工作。优化村庄规划完成率=实际优化规划村庄数量/计划优化规划村庄数量×100%。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

据调研获悉，2021 年自然资源局已完成 87 条行政村村庄规划优化提升初步方案的编制，计划完成率为 100%。

（3）“三旧”改造任务完成率

绩效指标解释：2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

据调研获悉，2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。已完成新增实施改造任务 275.95 亩，完成率 106.13%；完成改造任务 130.178 亩，完成率 108.48%；未能完成年度“工改工”任务。按评分标准本项得 3 分。

（4）推进土地供应出让完成率

绩效指标解释：2021 年自然资源局计划推进供应土地 3010 亩。推进土地供应出让完成率=实际完成土地供应出让亩数/计划完成土地供应出让亩数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 0.87 分，得分率为 21.7%。

据调研获悉，2021 年自然资源局推进供应土地 71 宗，土地面积 651.97 亩，收取土地价款 3.98 亿元，计划完成率为 21.7%。其中：公开出让土地 23 宗面积 53.31 亩，价款 1.56 亿元；划拨土地 34 宗面积 372.08 亩，价款 0.2 亿元；改变用地规划条件 4 宗 223.3 亩，价款 2.17 亿元；划拨土地使用权补办出让手续 10 宗，面积 3.38 亩，补交价款 0.05 亿元。

（5）储备入库土地完成率

绩效指标解释：2021 年自然资源局计划储备入库土地 18 宗约 527 亩。储备入库土地完成率=实际完成储备入库土地亩数/计划完成储备入库土地亩数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 2.89 分，得分率为 72.2%。

据调研获悉，2021 年自然资源局完成土地收储入库 12 宗共 380.5 亩（其中收回国有建设用地 2 宗 54.34 亩、收储新增建设用地 10 宗 326.15 亩），计划完成率为 72.2%。

（6）林业生态建设任务完成率

绩效指标解释：完成省、市下达的 2021 年度造林与生态修复总任务 9462 亩，（其中高质量水源林工程 2600 亩、沿海防护林体系建设工程 2039 亩）。林业生态建设任务完成率=实际完成亩数/上级下达任务亩数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

据调研获悉，2021 年自然资源局完成了湛江市下达徐闻县年度造林与生态修复总任务 9462 亩（其中人工造林 1558 亩、退化林修复 3080 亩、封山育林 4824 亩），完成了年度沿海防护林基干林带 500 亩补植套种建设，高质量水源林 500 亩人工造林建设，以及沿海防护林基干林带 2300 亩抚育等，任务完成率为 100%。

2. 效益指标

(1) 群众满意度

绩效指标解释：考核的是群众对于自然资源局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均值（只计算政府服务质量评价条数不为 0 条的月份）。

绩效指标分析：指标权重为 6 分，得分 6 分，得分率为 100%。

根据徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”数据获悉，自然资源局 2021 年 1-12 月份的“综合评分”平均分为 8.2 分。根据评分标准，本项得 6 分。

五、主要绩效

（一）编制规划不断完善

1. **高质量推进国土空间规划修编。**抓好新一轮国土空间规划（2020-2035 年）编制工作，“一张图”建设工作基本完成。完成海洋“两空间内部一红线”初步划定方案成果，“三区三线”第二轮试划成果已上报省级审核。此外，完成 87 条行政村村庄规划优化提升初步方案编制，实现“多规合一”业务协同，基本完成了平台搭建。

2. **高水平开展城乡建设规划。**完成了徐闻县进港公路徐城安置区、徐闻县进港公路南山第一安置区控制性详细规划；启动了徐闻县广东·海南（徐闻）特别合作区控制性详细规划和徐闻博赊临港产业园规划及概念规划设计编制工作；启动徐闻县核心区近期交通综合改善规划编制工作；组织徐闻县中心城区控制性详细规划编制工作。

3. **高要求管理规划建设管理工作。**为规范徐闻县城乡居民建房规划管理，起草并由县政府印发了《徐闻县城镇规划区村民建房管理办法（试行）》、《徐闻县城镇规划区居民建设住宅规划管理规定（试行）》。全年组织召开了 8 次城市规划委员会，评审通过 73 个项目。召开 19 次专家会议，评审 33 个项目。

（二）项目建设得到保障

1. **土地征收和收储工作成果显著。**完成土地征收 3 宗共 64 亩，完善用地征收报批 7 宗共 872.84 亩，正在组织用地征收报批 5 宗共 3397.61 亩；完成土地收储入库 12 宗共 380.5 亩，正在办理收储入库土地 6 宗 115.11 亩；目前库存储备土地 136 宗共 4449 亩。

2. 批而未征土地管理逐步完善。持续抓好建设用地的批后管理，2007 年至今共 17 个批次的批而未征土地合计 20 宗 1712 亩，已完成征收 779 亩，未征收面积 933 亩。

3. 建设用地批而未供处置任务基本完成。湛江市下达 2009 年至 2018 年批而未供处置任务 387 亩，已完成生态工业集聚区工业用地和风电项目用地等处置任务 9 宗共 368.57 亩；完成 2019 年后批而未供土地处置工作任务约 757 亩。

4. 用地组卷报批工作取得阶段性成果。争取了徐闻生态工业集聚区污水处理厂、城西客运站、康达尔养殖基地饲养厂和县牲畜定点屠宰中心项目共 314.536 亩的省级用地指标；争取了徐闻生态工业集聚区大型手套厂、下洋龙托水库光伏发电项目社压站、新寮明阳新能源服务基地等项目共 161.1 亩的市级用地指标。组卷上报广东粤电曲界风电场、海安康养项目和省道 S376 线徐闻县城段改建工程等项目共 466.3 亩用地材料。

5. “三旧”改造工作有序开展。2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。已完成新增实施改造任务 275.95 亩，完成率 106.13%；完成改造任务 130.178 亩，完成率 108.48%。

（三）自然资源收益渠道不断拓展

1. 推进城市基础设施配套费收缴。进一步规范工程建设规划管理，共核发项目选址意见书 38 宗，建设用地规划许可证 355 宗，建设工程规划许可证 258 宗，竣工验收 122 宗，共计收取城市基础设施配套费 9019 万元。

2. 推进土地供应出让。全年供应土地 71 宗,土地面积 651.97 亩,收取土地价款 3.98 亿元。

3. 推进耕地整改和指标出售。完成补充耕地整改项目 63 个,面积 10163 亩,完成验收耕地面积 9398 亩,形成整改指标 8146 亩。2021 年共出售补充耕地指标 3909 亩,增加县财政收入 6.04 亿元。

4. 推进垦造水田和拆旧复垦项目建设。抓好垦造水田建设,完成徐闻县 2020 年度龙塘镇赤农村垦造水田项目面积 1901 亩,通过了自然资源部监管系统报备,形成耕地指标 891 亩,水田指标 1574 亩;完成水田指标交易 2 宗面积 171 亩,为县财政增加收入 5137 万元。完成徐闻县 6 个复垦项目共 124 亩指标出售,成交 5601 万元,推进拆旧复垦项目建设,完成 11 个项目竣工验收确认,形成复垦指标共 192 亩,正在进行农用地指标挂网出售。

5. 推进海域使用权出让。协助省、市主管部门完成新寮镇东部海域 4 宗海砂开采区出让,交易额 22.3641 亿元,为县财政增收 3.66 亿元;协助完成新寮镇东部海域 6 宗海砂开采区出让前期工作;开展养殖用海海域使用权市场化出让试点,公开拍卖角尾乡吊养贝类养殖用海海域使用权 45 公顷,成交价 21.5 万元。

(四) 生态修复不断推进

1. 深入开展海洋修复监管。一是抓好海洋生态修复。投入省级资金 1100 万元完成徐闻县锦和镇白茅海海岸线生态修复项目;争取生态修复专项资金 1820 万元,新营造红树林湿地 1050 亩;争取中央财政资金 3 亿元,实施湛江市海洋生态保护修复项目,拟营造红树林 7620 亩,海堤生态化改造 1.8 公里,修复岸线长度 10.99 公里。二是强化海域监管。完成 90 宗用海面积 115.029 亩的养殖用海确权办

证；完成全县围海养殖现状调查 2293 宗，用海面积 2788.90 公顷，完成开放式养殖用海现状调查 323 宗，用海面积 8574.63 公顷；助推徐闻县临海产业建设，完成广东海装海上浮式风电装备试验场项目用海 2424 亩的报批；推进中央环保督察和国家海洋督察整改，完成前山孝友沙场码头围堰等的拆除；开展海域海岛使用疑点疑区核查，联合县海监大队拆除龙塘镇赤农村 1.43 亩非法填海；加强巡查监管，组建一支 56 人的海洋协管员队伍，每周不少于 2 次开展海域海岛巡查。

2. 深入开展林业生态建设。完成了湛江市下达徐闻县年度造林与生态修复总任务 9462 亩，完成了年度沿海防护林基干林带 500 亩补植套种建设，高质量水源林 500 亩人工造林建设，以及沿海防护林基干林带 2300 亩抚育等。

（五）调查登记水平更加便民

1. 履行好不动产登记承诺服务。大力简化不动产登记程序，缩短办理时限，实现“互联网+不动产登记”和“不动产登记+金融服务”全覆盖，全年共审核并颁发不动产权证书 13976 本，不动产登记证明 6647 本；抵押注销 1600 件；在建工程抵押注销 10 件；不动产权证书注销 65 件，查解封登记 654 件。

2. 履行好“房地一体”登记发证。完成权属调查 151547 宗，完成率 99.45%；完成测量成果 150556 宗，完成率 98.8%；同时完成权属调查和测绘成果 150556 宗，完成率 98.8%；完成公示公告 138480 宗，完成率 90.88%；完成数据建库 136858 宗，完成率 89.81%。

3. 履行好不动产登记数据整合。国土档案数据补录完成 61222 宗，房产档案数据补录完成 30769 宗，林业档案数据补录完成 634 宗，海

洋数据补录 131 宗。此外，认真抓好自然资源档案管理，编制各类档案 398 卷，收集各类不动产档案资料 13219 件，出具不动产登记资料证明 1.2 万份。

（六）营商环境不断优化

1. 深化规划用地审批改革。出台了《徐闻县”多规合一“业务协同平台协同规则》《徐闻县工程建设项目并联审批管理办法》等工程建设管理相关规定，制定了《工程建设项目全流程窗口受理、在线审批细化工作方案》，大幅压减时限，如：政府投资房屋建筑类、市政线性类分别从原来审批时限 100 个工作日压缩为 45 和 43 个工作日。

2. 深化行政许可事项改革。深入开展“营商环境整治提升年”活动，全局有行政许可、行政确认等 8 大类政务服务事项 201 项，全部实行网上申请办理，其中行政许可、行政确认等审批事项办结时限均压缩了 50%以上。制定《徐闻县自然资源局“营商环境整治提升年”活动推行“一窗通办”不动产登记工作细化方案》，在减时间、减程序、减环节上下功夫。不动产登记实现了一般登记 3 个工作日、抵押登记 1 个工作日内办结。

3. 及时公开土地纠纷信息。按规定公示土地纠纷案件审理结果等信息，公开《徐闻县人民政府行政处理决定书》7 宗。

六、存在问题

（一）预算编制的准确性及绩效导向性有待加强

1. 自然资源局预算编制准确性有待加强，存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况

自然资源局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年自然资源局部门支出年初预算数 2847.24 万元，调整预算数 13913.71 万元，实际支出（决算数）13913.71 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 11066.47 万元，主要体现在项目支出方面。项目支出方面，年初预算数 1000.00 万元，决算数 11927.13 万元，相差 10927.13 万元，导致部门年初预算数与决算数差异过大。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

2. 自然资源局预算编制在“绩效导向”原则方面存在不足

自然资源局部分项目没有进行绩效目标申报；在网上公开的部门预算中，需要进行绩效目标公开的重点项目存在漏填写的情况；部门整体绩效目标也存在填写不规范、不具体的情况。

根据财政局《关于编制 2021 年县级预算的通知》要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，运用绩效评价

结果，实行以绩效为导向的预算编制模式，各单位部门整体支出以及项目支出应进行绩效目标申报。

（二）绩效指标(目标)明确性与合理性有待加强

1. 绩效指标不明确

部分绩效指标的设计不符合“清晰、细化、可衡量”（SMART）的原则。例如：“支出率、支出及时率”指标，没有写明什么具体是什么支出；“任务完成率”指标，没有写明是什么任务；“会议完成率”指标，没有写明什么会议等。

2. 绩效目标不合理

首先，填写《部门整体支出绩效目标申报表》过程中，在实际制定部门整体绩效目标时，一般由相关人员自行填写(代写相关指标)，单位内部协商、讨论不够充分；绩效目标的制定应作为单位“集体”的大事，而不应被当成相关人员“独立”的工作；

其次，《部门整体支出绩效目标申报表》中 2021 年整体绩效目标及重点工作任务与《自然资源局 2021 年的年度工作计划》未能充分对应，2021 年的部分工作计划如“土地规划、土地收储、土地征收、三旧改造”等相关工作，未能体现在整体绩效目标及重点工作任务中。

（三）财务管理合规性有待加强

在对自然资源局进行财务合规性现场检查时发现：部分凭证资料不齐。一是记账凭证（记账-8-0089）监理费付款资料附件完整性有待提高，按照合同约定，乙方应当向自然资源局提交监理报告，在凭证资料中未附该附件。二是记账凭证（记账-8-0089）根据合同约定，提交各阶段的设计文件同时支付设计费，该笔支出仅凭合同和发票予

以报销，凭证未附相应的设计图纸。此外，多笔不同业务活动的差旅费，差旅费附件只有一张座谈会通知，存在报销单据不齐全的情况。

（四）项目计划管理有待进一步加强

自然资源局 2021 年部分计划任务完成率有待提高，需进一步加强项目计划管理。

2021 年湛江市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。已完成新增实施改造任务及改造任务总亩数，但未能完成年度“工改工”任务。

2021 年自然资源局计划推进供应土地 3010 亩，实际推进供应土地面积 651.97 亩，计划完成率为 21.7%。

2021 年自然资源局计划储备入库土地 18 宗约 527 亩，实际完成土地收储入库 12 宗共 380.5 亩，计划完成率为 72.2%。

七、相关建议

（一）精准测算，降低预算编制偏差；绩效导向，提高目标申报质量

1. 编制预算时，相关股室提前对所属的本级专项（项目）的实施情况、进度、遇到的困难等进行全面、深入剖析与研判，以实际进度计划编制相应的预算；每年决算后，对本级专项（项目）的预算与支出情况进行对比分析，找出预算偏差产生的症结，为下一年度部门整体预算编制以及其它项目预算编制提供借鉴，逐步提高预算编制的准确性；编制预算前，提前、科学、准确地拟定下一年度工作计划，并以此作为预算编制的信息来源。

2. 严格按照财政局预算编制的要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式。在预算编制时，同步开展绩效目标申报工作，学习并参照相关模板以及其他单位的优秀做法，及时规范地填写《项目支出绩效目标申报表》。

（二）科学规范设置，确保指标（含目标值）清晰、细化、可衡量

1. 绩效指标的设计应符合 S(具体)M(可衡量)A(可实现)R(相关)T(时效)原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从徐闻县政府相关规划、上级单位下达的任务、相关指导文件要求、单位职能、单位年度工作计划等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员(或财务人员)的“独立”工作,而应是整个单位的“集体”工作。绩效指标初稿完成后,牵头部门应组织相关领导、其他相关部门,展开讨论,进行头脑风暴。

3. 填写《部门整体支出绩效目标申报表》时,确定重点工作任务后,每项重点工作任务至少制定1个绩效指标与之对应。

(三) 加强财务合规性管理工作

一是强化管理意识,切实加强对财务工作的指导。部门要加强对财务人员培训,进一步提高财务管理能力和水平,学习国家财经法律法规,增强财经法制观念,规范财务会计行为,确保各项收支的真实、合法,提高资金的使用效益。

二是加大财务管理制度的宣贯力度。规范的财务管理程序应贯穿于制度之中,存在于部门预算的整个过程。部门领导及财务人员要严格把控各项费用开支标准和审批权限;及时审核原始凭证、及时制单以及实行相应的实物保管措施;建立预算监督和项目经费检查制度,加强内部审计和经常复核。通过完善的财务管理制度,形成既相互分离同时又相互牵制的管理流程,以保证财产的安全和会计信息的真实,保证部门钱、物、账的真实完整。

三是加强票据管理,规范票据使用。建立健全票据管理制度,设置票据登记簿,实行票据专人、专柜保管,完善票据的领用、核销手续;规范票据的使用,杜绝混开、串用、填写内容不齐全、字迹模糊不清晰、随意涂改等现象的发生;票据管理人员要切实发挥管理职责,要对已开票据入账情况进行核实;财务人员应加大对票据使用管理的宣传力度,加强票据的稽查工作。

（四）针对不同业务加强项目计划管理能力

在提升“三旧”改造方面，一是优化规划体系，高水平引领“三旧”改造；二是优化流程体系，高效率赋能“三旧”改造；三是优化“工改工”体系，高质量打造先进制造载体。

在提升土地供应出让方面，一是提前谋划，争取用地指标。依据“要素跟着项目走”原则，在土地指标收紧的背景下，吃透政策，主动对接上级部门，积极争取各类用地指标，重点用于保障重点项目及民生项目用地需求。二是细化措施，加速土地供应。根据全县招商情况，合理制定土地供应计划，计划公布后，主动对接各相关单位，采取容缺办理、并联审查、多头推进等方式，力争在较短时间内，完成相关项目的土地出让工作。三是加强指导，做好后续服务。在企业拿地后，全流程辅导企业做好后续的合同签订、税费缴纳、土地交付等相关工作，加速不动产证等相关证件办理，推动项目早日落地。

在提升土地收储方面，一是提升干部储备业务知识技能，不定期选派工作人员参与土地储备业务知识培训班，更新土地储备业务知识结构，提升工作人员的业务水平。二是建立多级土地收储工作沟通协调机制。积极与街道、乡镇相关部门联系，加强重点、难点工作交流和沟通，提高政府部门对土地收储工作的重视。三是加强收储地块管护巡查工作。加强与街道、乡镇、村庄的沟通，组建监管巡查小组，对已收储土地进行定期或不定期巡查，强化收储土地的动态监管，防止收储土地被非法占用。四是提升收储土地信息化管理水平，为土地规划、储备、出让等全过程实现信息化奠定坚实的基础。

附件

徐闻县自然资源局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。
				预算编制规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得4分; 2. 发现1项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣1分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。

		目标设置	10	绩效目标合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报,绩效目标是否依据充分,是否经过充分协商讨论,是否符合客观实际,用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报,最高加 1 分; 2. 设定绩效目标时,部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证,考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息,最高加 1 分; 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划,绩效指标与重点工作任务相对应(即每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应),最高加 1.5 分; 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务,对主要实施内容、期望达到的目标进行了充分、恰当的描述,最高加 1.5 分。
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核绩效目标的明细化情况。	根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下: 1. 符合要求的绩效指标比例=100%,得 5 分; 2. $80\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<100\%$,得 4 分; 3. $60\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<80\%$,得 3 分; 4. $40\% \leq$符合要求的绩效指标比例$<60\%$,得 2 分; 5. 符合要求的绩效指标比例$<40\%$,得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

				绩效目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出管理	18	整体支出完成率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
				结转结余率	2	结余结转率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。
				“三公”经费控制率	2	用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费,即因公出国(境)费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。

				日常公用经费控制率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。
				政府采购执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门(单位)政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规性	5	主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下 3 个条件，得 5 分 （1）项目(含专项工作经费)按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目(含专项工作经费)资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列支出、截留、挤占、挪用资金的情况； （3）会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重程度每项扣 1-2 分，直至扣完权重。

		项目管 理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范, 包括是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续, 最高加 1 分(项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分); 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的, 最高加 1 分; 备注: 若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费), 本指标直接得 2 分。
				项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况, 需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 得 4 分(需提供检查底稿或其他材料证明, 否则不得分); 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的, 视情节严重程度, 每个项目扣 0.5-1 分, 直至扣完权重。
		资产管 理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。	初始分为 0 分, 根据以下条件的符合情况, 实行加分制: 1. 具有规范的资产管理相关制度, 最高加 1 分; 2. 资产登记造册, 保存完整, 按规定进行盘点、监督检查等, 最高加 1 分; 3. 资产有偿使用及处置(如出租、出借)产生的相关收入及时足额上缴, 最高加 1 分(若不存在有偿使用及处置的情况, 直接加 1 分); 4. 资产配置或使用合理、处置规范, 最高加 1 分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
		人员管理	4	在职人员控制率	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
预算产出及效益	30	产出	24	完成国土规划编制情况	4	2021 年自然资源局计划完成《徐闻县国土空间总体规划（2020-2035 年）》编制，服务徐闻县社会经济发展。目标为完成规划报告 1 份。	完成规划报告得 4 分； 未完成规划报告不得分。
				优化村庄规划完成率	4	2021 年自然资源局计划加快开展不符合上图入库条件的 87 条村庄规划优化提升修编和国土空间生态修复规划编制。 优化村庄规划完成率=实际优化规划村庄数量/计划优化规划村庄数量×100%	得分=权重×优化村庄规划完成率

				“三旧”改造任务完成率	4	2021 年市下达给徐闻县“三旧”改造新增实施改造任务 260 亩（含“工改工”50 亩）、完成改造任务 120 亩（含“工改工”35 亩）。 “三旧”改造任务完成率=实际完成改造任务总亩数/市级下达任务总亩数×100%	若“三旧”改造完成率大于等于 100%，得 4 分； 得分=权重×“三旧”改造任务完成率； 若出现“工改工”任务未完成情况，扣 1 分。
				推进土地供应出让完成率	4	2021 年自然资源局计划推进供应土地 3010 亩。 推进土地供应出让完成率=实际完成土地供应出让亩数/计划完成土地供应出让亩数×100%	得分=权重×推进土地供应出让完成率
				储备入库土地完成率	4	2021 年自然资源局计划储备入库土地 18 宗约 527 亩。 储备入库土地完成率=实际完成储备入库土地亩数/计划完成储备入库土地亩数×100%	得分=权重×储备入库土地完成率
				林业生态建设任务完成率	4	完成省、市下达的 2021 年度造林与生态修复总任务 9462 亩，（其中高质量水源林工程 2600 亩、沿海防护林体系建设工程 2039 亩）。 林业生态建设任务完成率=实际完成亩数/上级下达任务亩数×100%	得分=权重×林业生态建设任务完成率

		效益	6	群众满意度	6	考核的是群众对于自然资源局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1-12 月“综合评分”的平均值	群众满意度得分 $\geq$ 8，得 6 分； 群众满意度得分 $<$ 8，每降低 1 分，扣 1 分。
合计	100		100		100		

徐闻县住房和城乡建设局
部门整体支出绩效评价报告

2022 年 10 月

目录

一、基本情况.....	1
(一) 部门基本概况.....	1
(二) 部门整体支出资金情况.....	4
(三) 部门整体支出绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则与方法.....	6
(三) 绩效评价指标体系.....	8
(四) 绩效评价工作过程.....	8
三、综合评价情况及评价结论.....	10
(一) 绩效评价分数与等级.....	10
(二) 预算产出及效益指标完成情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	13
(一) 前期准备工作.....	13
(二) 预算编制情况.....	16
(三) 预算执行情况.....	20
(四) 预算产出及效益.....	27
五、主要绩效.....	30
(一) 积极推进项目建设, 环保、防卫、保障房工程有效进展.....	30
(二) 落实建筑市场监管, 市场运行平稳性和生产安全性得到保障....	30
(三) 商品房预售全流程管理扎实, 楼盘问题纠纷解决有力.....	31
(四) 工程建设项目审批制度深化改革, 便民举措落到实处.....	32
(五) 全县困难群众住房应保尽保和农村危房改造工作成果突出.....	32
六、存在问题.....	33
(一) 财务管理存在不足, 票据审核严谨性有待加强.....	33
(二) 制度建设有所缺失, 制度内容不严谨准确.....	33
(三) 预算的编制合理性、绩效导向性有待提高.....	33
(四) 绩效指标存在不明确、目标不合理的情况, 自评材料缺失.....	34
七、相关建议.....	36
(一) 规范财务报销工作, 紧抓凭证附件管理, 做到支出有依据.....	36
(二) 重视制度建设, 严把制度文件审核关, 并加强传达.....	36
(三) 精准测算, 降低预算编制偏差.....	37
(四) 科学设计绩效指标, 依规尽职申报目标, 客观自评形成闭环管理	37
附件.....	39

一、基本情况

（一）部门基本概况

1. 单位情况

徐闻县住房和城乡建设局（以下简称“住房和城乡建设局”）是县政府工作部门，为正科级，设置 5 个下属单位，分别为：徐闻县建设工程造价管理站、徐闻县建筑垃圾处理站、徐闻县城乡建设档案室、徐闻县房屋租赁管理所、徐闻县建筑工程质量监督站。

2. 人员情况

住房和城乡建设局核定编制 154 人，其中，行政编制 48 名，事业编制 106 名，2021 年在职人数 154 人。

3. 部门职能

（1）贯彻执行国家、省和市有关住房和城乡建设工作的方针政策和法律、法规、规章，研究拟订工程建设、住房与房地产、建筑业、勘察设计、行业咨询（中介）和建筑节能管理的相关发展规划和政策措施并指导实施。

（2）负责全县住房建设和房地产开发建设的管理，督导、规范城乡住房和房地产市场。指导、协调房地产开发利用。负责房地产开发企业资质审批、发证。负责全县房地产市场信息系统的建设和管理。负责全县住建行业的统计和信息、资料的收集管理工作。

（3）负责全县住房制度改革和住房基金、住房货币补贴管理工作，研究制订全县的住房制度改革、住房基金和住房货币补贴管理制度及相关措施。制订单位公房租金标准。指导县住房制度改革工作。

（4）负责组织编制并监督实施全县燃气发展规划。监督管理燃气市场和燃气安全工作。指导县燃气市场和燃气安全管理工作。指导县域燃气、市政设施管理工作。管理县村镇建设和农村住房建设。负

责全县农村生活垃圾和镇区污水治理工作。承担排水许可和监督管理相关工作。负责全县城镇排水、污水处理设施和配套管网建设管理工作。

（5）组织县属大中型工程项目的初步设计审查。指导、监督中央、省和市委托县管和县属投资工程项目的建设管理及预结算工作。会同有关部门组织制定建设项目可行性研究经济评价方法、经济参数。

（6）监管和规范城乡建筑市场。指导和监管建筑市场的准入。负责全县建筑业、工程监理、勘察设计、建筑行业咨询（中介）等企业资质管理。负责县管工程项目和重点工程项目《建筑工程施工许可证》核发工作。指导县建设行政主管部门核发其辖管的建设工程项目《建筑工程施工许可证》。拟订勘察设计、施工、工程监理的规定并监督实施。监督管理房屋建设、市政公用、园林绿化工程招标投标活动。健全和规范有形建筑市场。指导县建设工程招标投标活动。负责建筑工程施工图设计审查、建筑节能设计审查。

（7）负责本局核发施工许可的建筑工程质量和安全、文明施工的监管。负责县域建筑垃圾和建筑散体物料管理。指导全县房屋安全鉴定工作。指导全县建筑工程质量和安全、文明施工管理。指导做好居民（村民）住房建筑工程质量和安全管理工作。

（8）负责全县城乡建设发展战略、发展计划和年度计划的编制和实施工作，指导全县城乡建设管理工作。负责城乡建设档案室管理工作。

（9）负责国家强制性建设标准、规范、规程的贯彻执行。监督全县各类房屋建筑及其附属设施、城市市政设施等建设工程抗震设计规范的执行。指导推进建筑节能和行业科技教育发展工作。组织建设科技项目研究开发，指导建设科技成果转化推广。负责全县商品预拌

砂浆和商品混凝土设置审批。负责绿色建材、散装水泥、预拌混凝土、预拌砂浆和新型墙体材料发展和推广应用的管理工作。负责本县建筑工程造价管理工作，指导县建筑工程造价管理工作。

(10) 负责会同有关部门组织行业的职称改革及专业技术职称评审工作。指导监督行业从业人员继续教育、岗位培训工作。

(11) 负责全县房屋交易市场监督管理工作。负责商品房预售项目管理、商品房预售行为管理和商品房预售款监督管理。负责房屋交易与产权管理。负责房屋面积管理。负责房屋交易与产权档案管理。负责房屋交易与产权管理信息平台和个人住房信息系统建设与管理等工作。

(12) 负责组织编制和实施全县住房保障中长期发展规划和年度计划并监督执行。会同财政部门安排本县保障性住房建设资金并组织实施。监督保障性住房准入、退出制度执行。负责保障住房信息系统建设管理、住房保障档案的建档和管理。负责国家直管公房管理和房屋修缮等工作。

(13) 负责物业管理市场的监管，负责住宅专项维修资金收缴、使用监管工作。

(14) 负责房屋租赁市场的监督管理。监督和指导全县国有土地上房屋征收与补偿工作。负责房屋白蚁防治管理工作。

(15) 负责指导协调海防管理控制和海防基础设施建设工作、协助查处海防案件的职责。

(16) 指导和监督检查人民防空建设，指导开展人民防空组织指挥工作。负责人防指挥工程、人防通信、警报设施的建设管理。负责人防工程的报建手续和易地建设费征收，负责人防工程建设和工程质

量监督管理、维护管理等各环节工作，监督指导人防工程的人防设施维护管理工作。协调推进人民防空平战结合。

(17) 贯彻落实党的人才发展政策，履行人才工作相关职责。

(18) 完成县委县政府和上级住房和城乡建设部门交办的其他事项。

(二) 部门整体支出资金情况

1. 部门收入

根据住房和城乡建设局《收入支出决算总表(财决 01 表)》数据，2021 年住房和城乡建设局部门收入年初预算数为 2123.02 万元，调整预算数为 5132.40 万元，实际收入(决算数)为 5132.40 万元(不含年初结转和结余)。具体构成详见表 1：

表 1 2021 年度住房和城乡建设局部门整体预算收入情况(万元)

资金来源	年初预算数	调整预算数	决算数
一般公共预算财政拨款	1315.92	1174.65	1174.65
政府性基金预算财政拨款	807.10	3957.75	3957.75
其他收入	0	0	0
合计	2123.02	5132.40	5132.40

2. 部门支出

住房和城乡建设局 2021 年部门支出年初预算数 2123.02 万元，调整预算数 3167.35 万元，实际支出(决算数) 3167.35 万元。具体构成详见表 2：

表 2 2021 年度住房和城乡建设局部门整体支出资金明细(万元)

按支出性质和经济分类	年初预算数	调整预算数	决算数
一、基本支出	1315.92	1039.50	1039.50
人员经费	787.95	903.92	903.92

公用经费	527.97	135.58	135.58
二、项目支出	807.10	2127.85	2127.85
合计	2123.02	3167.35	3167.35

（三）部门整体支出绩效目标

2021 年，住房和城乡建设局坚持以党建引领各项工作，以规范建筑业、房地产市场管理为核心，以解决民生实事为重点，以改进机关作风为抓手，全力保障住建领域各项事业健康发展。2021 年住房和城乡建设局部门整体支出绩效目标具体如下：

1. 群众信访办结率 100%；
2. 服务窗口审批办结率 100%；
3. 完成人防工程建设；
4. 完成海防工程建设；
5. 农村危房改造完成率 100%
6. 群众满意度不低于 8 分。

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

（1）通过对部门整体支出进行绩效评价，了解和掌握被评价单位运行的具体情况，及时总结经验，完善相关管理办法。

（2）促使被评价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管理，提高绩效管理水平，同时为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

对 2021 年度徐闻县住房和城乡建设局部门整体支出进行绩效评价。

（二）绩效评价原则与方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价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、客观分析与主观判断、审核书面资料与实地检查相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，绩效评价过程及结果接受有关部门监督。

（3）分类评价原则。以绩效目标分析结果为前提，根据被评价单位的具体特点，设计评价实施方案及评价指标。

（4）绩效相关原则。绩效评价依据被评价单位预算及预期绩效目标开展，评价结果反映被评价单位预算和绩效目标之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价基于简便有效的原则，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合运用目标任务对比法、公众评判法、统计计算法、现场评价法进行综合评价分析，结合被评价单位特点，实施分类评价。

（1）目标任务对比法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。绩效评价工作组根据收集的被评价对象预算编制、预算执行、预算产出及效益等多维度资料并进行实地调研，了解被评价对象的实际运行情况，与被评价对象绩效目标申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度。

（2）公众评判法

公众评判法是通过公众意见调查进行项目绩效评价。在评价实施过程中按需设计不同形式的访谈提纲，在一定范围内与相关人员访谈，对项目部分指标进行评价和判断。

（3）统计计算法

采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集被评价单位的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。绩效评价工作组依据相关文件，设计符合被评价单位特点的评价指标体系，然后采集数据，按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析被评价单位的绩效目标实现程度。

（4）现场评价法

组织绩效评价工作组专家赴被评价单位现场核查，通过现场答辩、资料检查、调研访谈等方式核实单位及所属项目的基本情况，形成现场评价意见。

3. 绩效评价分数与等级

绩效评价等级设置为优、良、中、低、差五个档次，其中 $90 \leq \text{分数} \leq 100$ 的为优、 $80 \leq \text{分数} < 90$ 的为良、 $70 \leq \text{分数} < 80$ 的为中、 $60 \leq \text{分数} < 70$ 的为低、 $\text{分数} < 60$ 的为差。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价工作组深入研究徐闻县住房和城乡建设局部门的特点，设计指标体系，本部门的绩效指标体系包含前期准备、预算编制、预算执行、预算产出及效益 4 个一级指标，并设立了 11 个二级指标，27 个三级指标（具体见附件）。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作受徐闻县财政局委托，由广州市光领有限责任公司会计师事务所负责组织整体实施。评价工作流程如下：

1. 成立绩效评价工作组。绩效评价工作组由相关领域的专家组成。
2. 制定工作计划。绩效评价工作组根据被评价单位特点开展前期案卷研究，研究被评价单位业务特点，结合初次面谈结果，布置绩效评价工作，并制定绩效评价工作计划，设计绩效指标体系、资料清单、调研提纲等。
3. 材料收集。收集并整理开展绩效评价的相关基础信息资料、被评价单位资料以及相关政策、法规文件。
4. 材料审核。审核收集的绩效评价材料，提出审核发现的问题，与被评价单位沟通确认。
5. 现场考察。绩效评价工作组对徐闻县住房和城乡建设局进行现场调研，与相关业务股室、部分项目负责人及分管领导进行深入的沟通和交流，并抽查相关的档案资料。

6. 综合分析评价。根据基础信息资料，按照评价指标、评价标准和评价方法，进行全面定量、定性分析和综合评价。根据被评价单位的综合分析评价结果，完成绩效评价报告（初稿），并送达徐闻县财政局及相关单位征求意见。

7. 形成绩效评价报告。绩效评价工作组根据相关单位的反馈意见，修订绩效评价报告（初稿），经徐闻县财政局确认后，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价分数与等级

根据被评价部门提交的部门相关材料，绩效评价小组对相关材料进行了审核和评议，并依据建立的绩效评价指标进行打分。住房和城乡建设局的最终得分为 74.25 分，绩效评价等级为“中”。各指标得分见下表 3：

表 3 住房和城乡建设局部门整体支出绩效评价结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	实际得分
前期准备	自评工作情况	组织建立情况	2	2.0
		自评材料质量	3	1.75
	保障措施	制度措施健全性	5	2.5
预算编制	预算编制	预算编制合理性	6	4.0
		预算编制规范性	4	2.0
	目标设置	绩效目标合理性	5	3.0
		绩效指标明确性	5	2.0
预算执行	信息公开	自评材料	2	1.0
		预决算	2	2.0
		绩效目标	2	2.0
	支出管理	整体支出完成率	4	0.0
		结转结余率	2	0.0
		“三公”经费控制率	2	2.0
		日常公用经费控制率	2	2.0
		政府采购执行率	3	0.0
		财务合规性	5	3.0
	项目管理	项目实施程序	2	2.0
		项目监管	4	4.0
	资产管理	资产管理规范性	4	3.0

		固定资产利用率	2	2.0
	人员管理	在职人员控制率	4	4.0
预算产出 及效益	产出指标	群众信访办结率	5	5.0
		服务窗口审批办结率	5	5.0
		人防工程建设完成情况	5	5.0
		海防工程建设完成情况	5	5.0
	效益指标	农村危房改造完成率	5	5.0
		群众满意度	5	5.0
得分合计			100	74.25
等级			中	

（二）预算产出及效益指标完成情况

绩效评价小组综合分析被评价部门提交的相关材料，依据被评价部门的总体目标及实施内容，结合《部门整体支出绩效目标申报表》，针对性制定了被评价部门的预算产出及效益指标。住房和城乡建设局共设置 6 个产出及效益指标，全部达成目标值。预算产出及效益指标完成情况见下表 4：

表 4 住房和城乡建设局预算产出效益指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	完成值
预算产出及效益	产出	群众信访办结率	考核住房和城乡建设局对信访问题的办结情况，2021 年共受理 86 条信访。群众信访办结率=（实际办结信访案件宗数/信访问题立案宗数）×100%。	100%	100%
		服务窗口审批办结率	考核住房和城乡建设局驻县行政服务中心窗口的审批事项办结情况，截止 2021 年 10 月 28 日共受理 7286 件审批事项。服务窗口审批办结率=（实际办结的审批数量/受理的各类审批事项数量）×100%。	100%	100%

		人防工程 建设完成 情况	考核住房和城乡建设局对推动徐闻县人防建设工作稳步发展的工作情况，能否提升徐闻县人民防空建设能力和服务能力，以人防工程建设是否完成为评价标准。	完成建 设	完成建 设
		海防工 程建设 完成情 况	考核住房和城乡建设局对推动海防建设工作稳步发展的工作情况，以海防工程建设是否完成为评价标准。	完成建 设	完成建 设
	效益	农村危 房改造 完成 率	考核住房和城乡建设局对市下发的徐闻县农村危房改造任务完成情况，下发任务为 76 户。农村危房改造完成率=实际完成农村危房户数/农村危房改造任务户数×100%	100%	100%
		群众满 意度	考核的是群众对于住房和城乡建设局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。	8 分	8.12 分

四、绩效评价指标分析

（一）前期准备工作

1. 自评工作情况

（1）组织建立情况

绩效指标解释：主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上，由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

住房和城乡建设局于 2022 年 9 月 21 日成立了绩效评价工作领导小组，领导小组下设办公室，设在财会股办公室主任由翁小文同志兼任，自评工作小组人数和结构符合规定。工作小组成员名单详见表 5：

表 5 住房和城乡建设局绩效评价工作小组名单

评价小组职务	姓名	现职务
组长	曾祥浩	局长
副组长	陈良荣	副局长
	李丰	副局长
	蒙栋	副局长
	王康荣	副主任科员
成员	钟智	股长
	张建文	股长
	翁小文	股长
	詹乐	股长
	许丹蕾	办事员

（2）自评材料质量

绩效指标解释：主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 1.75 分，得分率为 58.3%。

2022 年 10 月，住房和城乡建设局完成了部门整体支出绩效自评和项目绩效自评工作。该单位应完成的部门整体支出绩效自评 1 个，实际完成的部门整体支出绩效自评 1 个，应完成自评的项目数为 20 个，实际完成自评的项目数 1 个。

经了解，污水处理厂一期提标工程项目分为建设阶段和经营阶段，本级专项中有 3 项（徐闻县污水处理厂污泥处置暨外包服务、污水处理费、污水处理项目污水处理费）属于该项目的经营阶段，经营阶段未完成自评，而建设阶段则已完成自评。具体项目见下表 6：

表 6 2021 年住房和城乡建设局项目自评完成情况

序号	类别	自评项目名称	完成情况
1	本级专项	2019-2020 年人防警报通信系统建设	未完成
2		徐闻县 101 工程	未完成
3		徐闻县响水潭二路项目	未完成
4		徐闻县镇级简易填埋场整改工程	未完成
5		2021 年农村生活垃圾处理经费	未完成
6		徐闻县污水处理厂污泥处置暨外包服务	属于污水处理厂一期提标工程的经营阶段，未完成自评，建设阶段则已完成自评
7		徐城松子园保障性住房（棚户区改造）建设项目	未完成
8		污水处理费	属于污水处理厂一期提标工程的经营阶段，未完成自评，建设阶段则已完成自评

9		污水处理项目污水处理费	属于污水处理厂一期提标工程的经营阶段，未完成自评，建设阶段则已完成自评
10	工作 经费	城建档案维护费	未完成
11		城市建设管理工作经费	完成
12		防空警报维护	未完成
13		工程质量检测经费	未完成
14		建设安全检查经费	未完成
15		建筑违章执法工作经费	未完成
16		人防训练	未完成
17		人防易地建设工作经费	未完成
18		修订防空袭方案	未完成
19		宣传经费	未完成
20		造价特殊技术管理经费	未完成

自评表格：部门整体支出绩效自评数据表内容齐全。

自评报告：部门整体自评报告在“在职人员控制率”章节中存在笔误，经确认，行政编制应为 48 人，而非 498 人。

2. 保障措施

（1）制度措施健全性

绩效指标解释：主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 2.5 分，得分率为 50%。

住房和城乡建设局制定了本单位的制度，但存在缺失。已制定的制度包括《徐闻县住房和城乡建设局财务管理制度》、《行政事业单位国有资产管理制

（徐住建发〔2021〕85号）等，差旅费管理办法则参照徐闻县财政局下发的《关于印发〈徐闻县党政机关和事业单位差旅费管理办法〉（2016年修订）的通知》；缺失的制度或办法包括“专项资金管理”、“项目管理”、“合同管理”等。

住房和城乡建设局部分制度存在不符合“合法、合规、完整”原则的情况，例如：

《收支管理内部控制制度》规定了“根据财务规则和会计准则认定的收入。包括：（行政单位的收入包括财政拨款收入和其他收入；事业单位的收入包括财政补助收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入和其他收入。提示：各单位根据自己的实际情况列收入项目）”，而制度未按本单位实际情况列收入项目。

《行政事业单位国有资产管理制度》规定了“国有资产占用费按怀政办〔20XX〕14号规定征收”、“行政事业单位向其主管部门提出国有资产处置申请”、“《**市本级行政事业单位国有资产处置申报审批表》”、“本办法自20XX年10月8日起施行”等，不严谨准确。

（二）预算编制情况

1. 预算编制

（1）预算编制合理性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。

绩效指标分析：指标权重为6分，得分4分，得分率为67.7%。

住房和城乡建设局2021年度部门预算编制、分配符合本部门“负责全县农村生活垃圾和镇区污水治理工作”、“负责本局核发施工许

可的建筑工程质量和安全、文明施工的监管”、“负责城乡建设档案室管理工作”、“指导和监督检查人民防空建设，指导开展人民防空组织指挥工作”等职责。

住房和城乡建设局存在因项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的情况。2021 年住房和城乡建设局部门支出年初预算数 2123.02 万元，调整预算数 3167.35 万元，实际支出（决算数）3167.35 万元，年初预算数与实际支出（决算数）相差 1044.33 万元，主要体现在项目支出方面。项目支出方面，年初预算数 807.1 万元，决算数 2127.9 万元，相差 1320.8 万元；基本支出方面，年初预算数 1315.92 万元，高于决算数 1039.50 万元，结余 276.42 万元，主要是由于公用经费年初预算数 528 万元，决算数 135.6 万元，结余了 392.4 万元。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

（2）预算编制规范性

绩效指标解释：主要考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 2 分，得分率为 50%。

住房和城乡建设局预算编制符合依法依规、全口径预算、厉行节约、“三保”必保等县财政当年度有关预算编制的原则和要求，但在“绩效导向”原则方面存在不足，本级专项及工作经费共 20 个项目中，仅徐城松子园保障性住房（棚户区改造）建设项目、污水处理厂一期提标工程具备《绩效目标申报表》。另外，部门绩效目标填写不规范，例如，质量指标“运行状况良好率”不清晰，未明确具体是什么的运行状况；效益指标“群众满意度”重复。

2. 目标设置

（1）绩效目标合理性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报，绩效目标是否依据充分，是否经过充分协商讨论，是否符合客观实际，用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

住房和城乡建设局部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报。

在制定绩效目标时，《部门整体支出绩效目标申报表》一般由相关人员自行填写，在内部协商、讨论、审核方面存在不足，也未能充分考虑单位的实际情况，例如，社会效益指标“带动全省各地保障性安居工程实现投资”与徐闻县住房和城乡建设局的职责范围不匹配。

整体绩效目标及重点工作任务能体现大部分部门职能和年度工作计划。绩效指标与重点工作任务不能完全对应，年度重点工作任务中，“指导和监督检查人民防空建设，指导开展人民防空组织指挥工作”无对应具体指标。

整体绩效目标分解成 2 个具体的重点工作任务，但“负责全县住房建设和房地产开发建设的管理，督导、规范城乡住房和房地产市场”

年度重点工作任务对主要实施内容、期望达到的目标描述得比较笼统，没有指出任务的具体事项以及需要达到的标准或要求（数量、质量、时间等要求）；“指导和监督检查人民防空建设，指导开展人民防空组织指挥工作”年度重点工作任务也存在对期望达到的目标描述笼统的情况。

（2）绩效指标明确性

绩效指标解释：依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 2 分，得分率为 40%。

住房和城乡建设局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 10 个，符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效数量指标为 4 个，符合要求的绩效指标比例为 40%。根据评分标准“ $40\% \leq \text{符合要求的绩效指标比例} < 60\%$ ，得 2 分”，本项得 2 分。具体指标分析，见表 7：

表 7 2021 年度住房和城乡建设局部门整体支出产出及效益指标

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标目标值	指标分析
产出指标	数量指标	处理设施覆盖率	100%	不清晰，没有写明什么处理设施
		安全生产负责人、安全监管人员轮训率	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
		非正规垃圾堆放点完成整治比例	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	质量指标	运行状况良好率	100%	不清晰，没有写明什么运行状况
		完成整治的隐患点通过验收的比例	100%	不清晰，没有写明关于什么的整治
	时效指标	整治完成时间	按规定完成	不清晰，没有写明关于什么的整治
	成本指标	执行历史建筑维护修缮相关标准	按规定完成	符合“清晰、细化、可衡量”要求

效益指标	经济效益指标	群众满意度	100%	符合“清晰、细化、可衡量”要求
	社会效益指标	带动全省各地保障性安居工程实现投资	100%	不可衡量，不符合徐闻县住房和城乡建设局职能的实际情况
	服务对象满意度	群众满意度	100%	指标重复

（三）预算执行情况

1. 信息公开

（1）自评材料

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料，用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 1 分，得分率为 50%。

住房和城乡建设局于 2022 年 10 月 19 日将自评材料在单位门户网站进行公开，但未达到时限要求。根据《关于做好 2021 年度项目和部门整体支出预算执行情况绩效自评工作的通知》(徐财绩〔2022〕2 号) 文件要求，自评材料应在 2022 年 5 月 20 日前完成公开。

（2）预决算

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息，用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

住房和城乡建设局部门预算在规定的时限内进行了公开。根据财政局发布的《关于做好 2021 年部门预算公开工作的通知》(徐财〔2021〕35 号) 要求，部门预算应当在县财政局批复后 20 日向社会公开，县

财政局批复预算的时间为 2021 年 4 月 15 日，住房和城乡建设局预算第一次公开的时间为 2021 年 4 月 20 日。

住房和城乡建设局部门决算在规定的时限内进行了公开。根据《中华人民共和国预算法》第十四条第二款规定，经本级政府财政部门批复的部门预算、决算及报表，应当在批复后二十日内由各部门向社会公开，并对部门预算、决算中机关运行经费的安排、使用情况等重要事项作出说明。县财政局批复决算的时间为 2022 年 10 月 19 日，住房和城乡建设局预算决算公开的时间为 2022 年 10 月 21 日。

（3）绩效目标

绩效指标解释：主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标，所公开的绩效目标内容是否与批复一致。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

住房和城乡建设局于 2021 年 4 月 20 日公开的部门预算中公开了重点项目预算绩效目标情况内容，含住房和城乡建设局《2021 年本级专项支出预算安排情况表》中的部分项目。

2. 支出管理

（1）整体支出完成率

绩效指标解释：年度实际支出数与年度实际收入数比率，用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，住房和城乡建设局年度实际支出为 31673519.77 元，年初结转和结余决算数为 374347 元，本年收入合计决算数为

51323986.03 元，整体支出完成率为 61.3%。根据评分标准“支出完成率 $\leq$ 70%，得 0 分”，本项得 0 分。

（2）结转结余率

绩效指标解释：结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数） $\times$ 100%，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，住房和城乡建设局年末财政拨款结转和结余决算数为 20024813.26 元，年初结转和结余决算数为 374347 元，本年收入合计决算数为 51323986.03 元，结转结余率为 38.7%。根据评分标准“结转结余率 $\geq$ 30%的，得 0 分”，本项得 0 分。

（3）“三公”经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局预算安排的“三公”经费数为 242740 元，“三公”经费实际支出数为 97441.31 元。根据评分标准：“三公”经费实际支出数 $\leq$ 预算安排的“三公”经费数，得 2 分，本项得 2 分。

从“三公”经费的各科目上看，公务用车购置及运行维护费预算数 112000 元，实际支出数 96611.31 元，存在少量结余；公务接待费预算数 130740 元，实际支出数 830 元，存在大量结余；2021 年住房和城乡建设局未发生因公出国（境）费用。“三公”经费具体情况见表 8：

表 8 2021 年住房和城乡建设局“三公”经费明细表

项 目	预算数 (单位：元)	实际支出数 (单位：元)
“三公”经费支出	242740	97441.31
1. 因公出国（境）费	0	0
2. 公务用车购置及运行维护费	112000	96611.31
（1）公务用车购置费	0	0
（2）公务用车运行维护费	112000	96611.31
3. 公务接待费	130740	830
（1）国内接待费		830
其中：外事接待费		0
（2）国（境）外接待费		0

（4）日常公用经费控制率

绩效指标解释：用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局日常公用经费调整预算数为 1355821.04 元，日常公用经费决算数为 1355821.04 元。根据评分标准：日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，本项得 2 分。

（5）政府采购执行率

绩效指标解释：政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。

绩效指标分析：指标权重为 3 分，得分 0 分，得分率为 0%。

2021 年，住房和城乡建设局采购计划金额合计数为 0 元，实际采购金额合计数为 12402 元，根据评分标准：如实际采购金额大于采

购计划金额则本项不得分，本项得 0 分。经与住房和城乡建设局了解，部门没有制定采购计划，根据实际需要再增加，有一定的采购审批手续及采购小组，三家报价，采购设备办公桌椅等大型设备会上领导会议讨论。

（6）财务合规性

绩效指标解释：主要考核部门(单位)资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目(含专项工作经费)资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。

经过对住房和城乡建设局财务合规性现场检查，发现有如下 4 个问题：

①缺乏现金管理相关规定，无执行现金盘点程序

经现场调研了解，住房和城乡建设局存有备用金，但无相应的现金管理规定，相关财务人员无执行现金盘点程序，无法对现金执行有效的管理和监督。

②合同审核不严谨

合同规定乙方需提供增值税专用发票，乙方实际提供的是增值税普通发票，存在合同审核不严谨情况。

3. 项目管理

（1）项目实施程序

绩效指标解释：主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序

是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局涉及 20 个项目支出，经现场调研了解，其中人防、海防为机密项目，故对其他项目进行现场抽查，未发现项目不符合相关手续及管理办法的情况。

（2）项目监管

绩效指标解释：主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况，需提供相关佐证材料作为评分依据。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

经抽查，住房和城乡建设局对于徐城松子园下保障性住房（棚户区改造）建设项目进行了检查、监控和督促。监督情况举例如下：

①对徐城松子园保障房建设的违法分包等情况进行现场检查。

②对徐城松子园保障房建设进度滞后情况出具告知函，要求施工方加强组织管理，采取针对性赶工措施，倒排工期，制定详细月计划、周计划，细化到“天”，保质保量完工。

③对徐城松子园保障房建设中存在的施工细节提出整改意见，施工方进行相应整改。

4. 资产管理

（1）资产管理规范性

绩效指标解释：用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 3 分，得分率为 75%。

住房和城乡建设局制定了《行政事业单位国有资产管理制 度》，但存在不规范不严谨的情况，例如，“国有资产占用费按怀政办〔20XX〕14 号规定征收”、“行政事业单位向其主管部门提出 国有资产处置申请”、“《**市本级行政事业单位国有资产处置申报审批表》”、“本办法自 20XX 年 10 月 8 日起施行”等；固定资产有综合统计及变动记录表，但无卡片登记，未按规定粘贴固定资产标识卡；未发现资产有偿使用及处置的情况。

（2）固定资产利用率

绩效指标解释：固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。

绩效指标分析：指标权重为 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局实际在用固定资产总额为 42047402.45 元，所有固定资产总额为 42047402.45 元，固定资产利用率为 100%。根据评分标准：固定资产利用率≥90%，得 2 分，本项得 2 分。

5. 人员管理

（1）在职人员控制率

绩效指标解释：主要考核单位在职人员控制情况。在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。

绩效指标分析：指标权重为 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局实际在职人员数为 154 人，编制数为 154 人，在职人员控制率为 100%。根据评分标准：在职人员控制率≤100%，得 4 分，本项得 4 分。

（四）预算产出及效益

1. 产出指标

（1）群众信访办结率

绩效指标解释：考核住房和城乡建设局对信访问题的办结情况，2021 年共受理 86 条信访。群众信访办结率=（实际办结信访案件宗数/信访问题立案宗数）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局共计受理 86 条信访，且均已办结，办结率为 100%。根据得分标准：得分=权重×群众信访办结率，本项得 5 分。

（2）服务窗口审批办结率

绩效指标解释：考核住房和城乡建设局驻县行政服务中心窗口的审批事项办结情况，截止 2021 年 10 月 28 日共受理 7286 件审批事项。服务窗口审批办结率=（实际办结的审批数量/受理的各类审批事项数量）×100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据《徐闻县住房和城乡建设局行政审批股 2021 工作总结及 2022 年工作计划》，截止 2021 年 10 月 28 日，住房和城乡建设局共计受理 7286 件各类审批事项，办结 7286 件，办结率 100%。根据得分标准：得分=权重×服务窗口审批办结率，本项得 5 分。

（3）人防工程建设完成情况

绩效指标解释：考核住房和城乡建设局对推动徐闻县人防建设工作稳步发展的工作情况，能否提升徐闻县人民防空建设能力和服务能力，以人防工程建设是否完成为评价标准。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据徐闻县住房和城乡建设局 2021 年工作总结报告，住房和城乡建设局“2021 年以来，办理人防工程竣工验收 7 个项目，约 3.8 万平方米。在建人防工程十多个项目，面积约 8 万平方米，有效提高了人防工程总量及人均使用面积”。根据评分标准：2021 年实际推进人防工程建设，得 5 分，本项得 5 分。

(4) 海防工程建设完成情况

绩效指标解释：考核住房和城乡建设局对推动海防建设工作稳步发展的工作情况，以海防工程建设是否完成为评价标准。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

根据徐闻县住房和城乡建设局 2021 年工作总结报告，2021 年住房和城乡建设局“有序推进海防执勤路建设，目前建好 5 条海防执勤路共 13.64 公里”。根据评分标准：2021 年实际推进海防工程建设，得 5 分，本项得 5 分。

2. 效益指标

(1) 农村危房改造完成率

绩效指标解释：考核住房和城乡建设局对市下发的徐闻县农村危房改造任务完成情况，下发任务为 76 户。农村危房改造完成率=实际完成农村危房户数/农村危房改造任务户数×100%。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年湛江市下达徐闻县住房和城乡建设局的农村危房改造任务 76 户，已全部完成，农村危房改造完成率为 100%。根据评分标准：得分=权重×农村危房改造完成率，本项得 5 分。

(2) 群众满意度

绩效指标解释：考核的是群众对于住房和城乡建设局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情

况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。

绩效指标分析：指标权重为 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。

2021 年，住房和城乡建设局在徐闻县政务服务数据管理局的好差评系统中，有政务服务质量评价样本的月份为 7 月至 12 月，各月的综合评分为：6.3 分、8.2 分、8.2 分、8.2 分、8.2 分、9.6 分，计算得出平均分为 8.12 分。根据评分标准：群众满意度得分 ≥ 8 ，得 5 分，本项得 5 分。

五、主要绩效

（一）积极推进项目建设，环保、防卫、保障房工程有效进展

1. 污水处理厂一期提标改造工程于 2021 年 9 月 24 日正式投入运营；污水处理厂二期工程于 2021 年 10 月 27 日完成主体工程、12 月 28 日完成竣工验收。

2. 镇级填埋场整治项目已完成形象进度验收并通过省整改销号。

3. 镇村污水处理设施建设项目已完成新建 11 座污水处理厂土建工程和设备安装，已进入调试运营阶段，已委托第三方有资质机构开展现场取水、溴气监测等工作，且西连、龙塘、迈陈、下桥、锦和外罗港镇区的污水处理设施已进行环保验收。

4. PPP 模式整县推进镇村污水处理设施建设项目已实施 248 条自然村的污水处理设施或管网建设，其中 220 条自然村污水处理设施、配套管网建设完成并达到通水调试的条件，预计于 2022 年初试运行。

5. 完成县人防指挥所（101 工程）重编可行性研究报告和项目评审工作；验收人防工程竣工 7 个项目，约 3.8 万平方米；在建人防工程十多个项目，面积约 8 万平方米；办理地下室平时使用证 8 宗；建好 5 条海防执勤路共 13.64 公里。

6. 松子园下棚户区改造项目已完成基坑支护桩建设、A 及 B 号楼工程桩超前钻、A 号楼 108 条工程桩和基坑支护冠梁（B 号楼部分）混凝土浇筑（预留车道口部位未浇筑），累计完成投资额 1456.46 万元。

（二）落实建筑市场监管，市场运行平稳性和生产安全性得到保障

1. 严格建设工程招投标监管。目前为止共完成工程项目招标备案 34 项，招标控制价约 10.487623 亿元。

2. 严格建筑工程施工许可证核发。审核《建筑工程施工许可证》申请书 130 份。

3. 严格建筑工程竣工验收和人防工程竣工验收的备案工作。2021 年 12 月 31 日止，人防建设工程竣工验收备案公建项目 8 宗、易地建设 92 宗，建设工程竣工验收备案公建项目 33 宗、私人住宅 85 宗。

4. 狠抓建筑工程安全监管。住房和城乡建设局专项检查小组共出动人员 512 人次，检查县在建房屋市政项目并发出限期整改通知书 151 份，完成 151 份，发出停工整改通知书 11 份，完成 4 份；警示约谈有关企业 3 次，动态扣分相关企业 15 分，人员 115 分；与参建企业签订《安全生产责任书》9 份，相关责任主体签订《安全生产承诺书》33 份。

5. 加强违法建筑巡查力度。移交 111 宗“未报先建”线索至县城市管理和综合执法局等部门。

6. 积极做好建筑领域工程欠款清理工作，并组织检查 26 个在建项目及文件执行情况；督促企业落实用工实名制管理，29 个在建项目已接入市实名制管理平台。

7. 打击在建项目发承包违法行为，制定了专项整治方案，督促 29 个在建项目认真开展自查自纠；按照不少于 10%比例深入在建项目现场检查。

（三）商品房预售全流程管理扎实，楼盘问题纠纷解决有力

1. 核发商品房预售许可证 39 宗，商品房预售总面积 65.45 万平方米，共 7319 套。

2. 开展商品房预售资金使用专项检查，共抽查了 10 多家房地产开发企业，对于个别开发企业存在预售资金未能依时存入监管户，资金使用计划不够规范等问题，已责成其限期整改。

3. 完成预售商品房合同备案登记 4826 件，登记面积 49.20 万平方米，金额 271656.33 万元。

4. 成功处置化解了金源华庭小区办证难问题，妥善处置了城市花园等 9 个涉及物业管理问题楼盘及劳资纠纷问题。

（四）工程建设项目审批制度改革，便民举措落到实处

1. 驻县行政服务中心窗口的各类审批事项办结率 100%。

2. 通过实行‘一站式’办公、‘一条龙’服务，以及线上数据共享和精简共性材料，实现数据多跑腿，群众少跑腿。

3. 压缩驻中心办理的行政审批服务事项的对外承诺办理时限。建筑工程施工许可证、建设项目竣工验收备案均由法定 15 个工作日压缩为 5 个工作日；商品房预售许可由法定 10 个工作日压缩为 5 个工作日。

（五）全县困难群众住房应保尽保和农村危房改造工作成果突出

1. 完成全县困难群众住房困难全面核查建设台账。

2. 经公示前后多次核查，对已交申请公租房资料且符合条件的 228 人发放租金补贴。

3. 完成湛江市下达徐闻县农村危房改造任务 76 户。

六、存在问题

（一）财务管理存在不足，票据审核严谨性有待加强

1. 缺乏现金管理相关规定，无执行现金盘点程序

经现场调研了解，住房和城乡建设局存有备用金，但无相应的现金管理规定，相关财务人员无执行现金盘点程序。

2. 合同审核不严谨

合同规定乙方需提供增值税专用发票，乙方实际提供的是增值税普通发票，存在合同审核不严谨情况。

（二）制度建设有所缺失，制度内容不严谨准确

1. 制度建设有所缺失。

住房和城乡建设局制定了财务管理制度、国有资产管理制、内部控制制度、会计管理制度等，但未有关于专项资金管理、项目管理、合同管理等制度或规定；经调研了解，住房和城乡建设局存有备用金，但无相应的现金管理规定，相关财务人员无执行现金盘点程序，无法对现金执行有效的管理和监督；此外，通过对项目现场检查也了解到，单位制度的下发和传达也不到位。

2. 制度内容不严谨准确。

收支制度中未按本单位实际情况列收入项目，保留了事业单位收入情况；固定资产管理制度存在“XXX”、“***”等模板化用词及“guo”等笔误情况。

（三）预算的编制合理性、绩效导向性有待提高

1. 项目支出调整导致部门预决算数差异过大。

2021 年，住房和城乡建设局部门支出年初预算数 2123 万元，实际支出（决算数）3167.35 万元，相差 1044.33 万元；项目支出方面，年初预算数 807.1 万元，决算数 2127.9 万元，相差 1320.8 万元。

经调研，项目支出调整导致部门年初预算数与决算数差异过大的原因主要有三个：一是，中央及广东省转移支付资金及专项资金金额的不确定性、偶然性（中途下达资金），会导致部分项目支出未（全额）编入年初预算；二是，徐闻县于 2020 年 11 月开始进行 2021 年度的部门预算编制工作，而在编制年度预算时，上一预算年度决算工作还未完全完成，存在一定的不确定性；三是，单位的工作计划一般是在年末制定，滞后于预算编制时间，预算编制信息来源的精确性、全面性存在不足，容易导致部门的项目支出预算存在不准确的情况。

2. 未制定采购计划（预算）。

2021 年，住房和城乡建设局采购计划金额合计数为 0 元，实际采购金额合计数为 12402 元，计划采购金额低于实际采购金额。经了解，单位没有制定采购计划，而是根据实际需要再增加。

3. 绩效导向性不足。

住房和城乡建设局的本级专项及工作经费共 20 个项目中，仅徐城松子园保障性住房（棚户区改造）建设项目、污水处理厂一期提标工程具备《绩效目标申报表》。

（四）绩效指标存在不明确、目标不合理的情况，自评材料缺失

1. 绩效指标不明确

住房和城乡建设局 2021 年《部门整体支出绩效目标申报表》中，设定的全部绩效指标数量为 10 个，其中有 6 个指标不符合“清晰、细化、可衡量”要求。例如，“处理设施覆盖率 100%”未明确是什么

处理设施；“完成整治的隐患点通过验收的比例 100%”未明确是关于什么的整治；“群众满意度 100%”指标上下重复出现。

2. 绩效目标不合理

在制定绩效目标时，未能充分考虑单位的实际情况，例如，社会效益指标“带动全省各地保障性安居工程实现投资”与徐闻县住房和城乡建设局的职责范围不匹配；另外，绩效指标与重点工作任务不能完全对应，年度重点工作任务“指导和监督检查人民防空建设，指导开展人民防空组织指挥工作”无对应的具体指标。

3. 项目支出绩效自评表缺失

住房和城乡建设局应完成自评的本级专项及工作经费共计 20 个，实际完成自评的项目数 1 个。经了解，本级专项中有 3 项（徐闻县污水处理厂污泥处置暨外包服务、污水处理费、污水处理项目污水处理费）属于污水处理厂一期提标工程的经营阶段，虽此工程的建设阶段完成了自评，但这 3 个处于经营阶段的项目并无自评。

七、相关建议

（一）规范财务报销工作，紧抓凭证附件管理，做到支出有依据

1. 应对报销工作开展相应的培训，制作范本文件供职工传阅，引导单位职工合法依规填写相应审批单据。

2. 财务人员严格按照相关规定对原始凭证进行审核，对不真实、不规范的原始凭证有权不予接受，对记载不准确、不完整的原始凭证（如审批表没有审批时间、发票抬头错误、批量物品没有数量明细等）予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。同时，财务人员在制作记账凭证时，应认真检查相关附带的凭证，若凭证资料太多，可在相应票据上说明相关附件另外存放，依据相关要求，做好凭证附件管理工作。

（二）重视制度建设，严把制度文件审核关，并加强传达

1. 严把论证审核关，对拟出台的所有制度及相关文件，单位领导、相关股室、法务人员应参加论证、校验或审核，充分听取各方的意见与建议，有效确保制度及相关文件的严谨性、准确性、合法性和可操作性。

2. 根据实际情况，制定《文件审核勘误管理办法》，明确文件编写与审核者的责任、分工、时限要求等，培养职工认真、负责、细致的工作态度，提高文件编写能力。

3. 单位应重视制度落地，制度不仅要制定于纸面，更要将其传达下发至单位各股室各项目人员，必要时召开会议做好宣贯工作。单位人员在日常工作中，也要重视将制度落实到位，规范管理。

（三）精准测算，降低预算编制偏差

编制预算时，相关股室提前对所属的本级专项（项目）的实施情况、进度、遇到的困难等进行全面、深入剖析与研判，以实际进度计划编制相应的预算；每年决算后，对本级专项（项目）的预算与支出情况进行对比分析，找出预算偏差产生的症结，为下一年度部门整体预算编制以及其它项目预算编制提供借鉴，逐步提高预算编制的准确性；编制预算前，提前、科学、准确地拟定下一年度工作计划，并以此作为预算编制的信息来源。

（四）科学设计绩效指标，依规尽职申报目标，客观自评形成闭环管理

1. 绩效指标的设计应符合 SMART 原则，做到清晰、细化、可衡量。绩效指标可以从指导文件要求、项目总目标、项目目标任务数等方面提取，从时间、数量、质量、成本四个维度提炼。时间维度可以用及时性、及时率、延迟次数、延迟天数等词语反映；数量维度可以用次数、个数、收入、完成率、达成率、增长率等词语反映；质量维度可以用排名、满意度、使用率、投诉次数下降率等词语反映；成本维度可以用成本降低率、成本控制率、预算控制率等词语反映。

2. 绩效指标的设计不应只是相关办事员或项目负责人的“独立”工作，而应是整个部门（单位）的“集体”工作。绩效指标初稿完成后，牵头部门应组织相关领导、其他相关部门，展开讨论，进行头脑风暴。

3. 设计绩效指标的同时，应严格按照财政局预算编制的要求，对财政支出项目资金、部门整体预算资金实施绩效目标管理，实行以绩效为导向的预算编制模式，开展绩效目标申报工作，学习并参照相关

模板以及其他单位的优秀做法，及时规范地填写部门、项目的支出绩效目标申报表。

4. 加强绩效导向的闭环管理。绩效指标的科学设计使绩效目标更加清晰，绩效目标的申报则使工作任务更加明确，而检测目标实现与否及实现程度则需要执行绩效自评。单位不仅要重视部门整体支出绩效自评，也要重视重点项目支出绩效自评，对于肩负各类重点项目管理工作的住房与城乡建设局更是如此，应当加强领导，梳理绩效观念，落实自评工作责任，形成绩效导向的闭环管理，将“绩效导向”真正落到实处。

附件

徐闻县住房和城乡建设局部门整体支出绩效评价指标体系

评价指标						指标说明	评分标准
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
前期准备	10	自评工作情况	5	组织建立情况	2	主要考核是否成立自评工作小组：自评工作评价小组一般 3 人以上,由主管领导、财务人员和其他人员组成，需提供有关文件作为佐证材料。	1. 成立自评工作小组且人数和结构符合规定的，得 2 分； 2. 成立自评工作小组，但人数或结构不符合规定的，得 1 分； 3. 未成立自评工作小组的，不得分。
				自评材料质量	3	主要考核自评材料的质量，包括表格填写内容是否规范、齐全、真实准确，是否有缺漏或不对应；自评报告的内容是否全面详实、规范，是否有缺漏或不对应。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目支出绩效自评表、部门整体支出绩效自评数据表填写规范、齐全、真实准确，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分； 2. 自评报告的内容全面详实、规范，不存在缺漏或不对应的情况，最高加 1.5 分。

		保障措施	5	制度措施健全性	5	主要考核反映部门(单位)是否制定了相应的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度、项目管理制度或实施方案(计划)等。	1. 部门(单位)的内部控制与管理制度、财务或资金管理制度(办法)、项目管理制度或实施方案(计划)等齐全,同时各项制度或办法均合法、合规、完整,得5分; 2. 部门(单位)每少1项制度/办法/方案扣1分,直至扣完权重; 3. 每发现1项制度或办法不符合“合法、合规、完整”的原则,扣1分,直至扣完权重。
预算编制	20	预算编制	10	预算编制合理性	6	主要考核部门(单位)预算的合理性,即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求,资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门预算编制、分配符合本部门职责/符合县委县政府方针政策和工作要求的,最高加2分; 2. 部门预算资金能根据年度工作计划,结合实际制定,最高加2分; 3. 专项资金编制细化程度合理,未因调整导致部门预决算差异过大,最高加2分。

				预算编制 规范性	4	主要考核部门(单位)预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则,例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	1. 符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的,符合专项资金预算编制和项目库管理要求的,得 4 分; 2. 发现 1 项部门(单位)预算/专项资金不符合预算编制原则和要求的,扣 1 分,直至扣完权重; 本指标按照当年县级预算编制文件和部门(单位)的部门预算,根据实际情况评定。
	目标 设置	10		绩效目标 合理性	5	主要考核部门(单位)申报的整体支出绩效目标是否按要求进行申报,绩效目标是否依据充分,是否经过充分协商讨论,是否符合客观实际,用以反映和考核绩效目标与部门(单位)相符的情况。	初始分为 0 分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 部门整体支出根据要求进行了绩效目标申报,最高加 1 分; 2. 设定绩效目标时,部门(单位)内部进行了充分协商、讨论或论证,考虑了单位实际情况/历史数据/行业先进水平等信息,最高加 1 分; 3. 整体绩效目标及重点工作任务能体现部门职能和年度工作计划,绩效指标与重点工作任务相对应(即

						每项重点工作任务至少有 1 个指标与之对应），最高加 1.5 分； 4. 整体绩效目标能分解成具体的重点工作任务，对主要实施内容、期望达到的目标进行了充分、恰当的描述，最高加 1.5 分。
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核绩效目标的明细化情况。 根据符合“清晰、细化、可衡量”要求的绩效指标比例进行评分。符合要求的绩效指标比例=符合要求的绩效指标数量/设定的全部绩效指标数量×100%。评分标准如下： 1. 符合要求的绩效指标比例=100%，得 5 分； 2. $80\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 100\%$，得 4 分； 3. $60\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 80\%$，得 3 分； 4. $40\% \leq$ 符合要求的绩效指标比例 $< 60\%$，得 2 分； 5. 符合要求的绩效指标比例 $< 40\%$，得 1 分及以下。

预算执行	40	信息公开	6	自评材料	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按绩效自评规定在单位门户网站或其他渠道公开自评材料,用以反映部门(单位)公开的自评材料的真实、及时、透明情况。	1. 进行了公开,且公开内容真实、及时和完整,符合公开范围要求,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求,得1分; 3. 没有进行公开,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
				预决算	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照《预算法》和政府信息公开有关规定在单位门户网站或其他渠道公开相关预决算信息,用以反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分; 5. 若决算数据因财政未批复等原因导致未及时公开,不扣分。

			绩效目标	2	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照绩效目标批复要求在单位门户网站或其他渠道公开绩效目标,所公开的绩效目标内容是否与批复一致。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的,与批复一致的,得2分; 2. 进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分; 3. 没有进行公开的,得0分; 4. 涉密单位不需要公开相关信息并及时提供涉密依据,得2分;涉密单位不需要公开相关信息但未及时提供涉密依据的,得0分。
		支出管理	整体支出完成率	4	年度实际支出数与年度实际收入数比率,用以考核和评价部门(单位)预算支出完成程度。整体支出完成率=部门(单位)年度实际支出/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%。	支出完成率=100%,得4分; 90%≤支出完成率<100%,得3分; 80%≤支出完成率<90%,得2分; 70%≤支出完成率<80%,得1分; 支出完成率<70%,得0分。
			结转结余率	2	结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/(年初结转和结余决算数+本年收入合计决算数)×100%,用以反映和考核部门(单位)对结转结余资金的实际控制程度。	1. 结转结余率≤10%的,得2分; 2. 10%<结转结余率≤20%的,得1.5分; 3. 20%<结转结余率≤30%的,得1分; 4. 结转结余率>30%的,得0分。

				“三公” 经费控制 率	2	用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费，即因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费、公务接待费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的“三公”经费数，得2分，否则不得分。
				日常公用 经费控制 率	2	用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。 日常公用经费支出是指部门基本支出中的公用经费。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得2分，否则不得分。
				政府采购 执行率	3	政府采购执行率=实际采购金额合计数/采购计划金额合计数×100%，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	得分=权重×政府采购执行率 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。
				财务合规 性	5	主要考核部门（单位）资金支出规范性，包括单位基本支出管理、项目（含专项工作经费）资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否存在支出依据不合规、虚列支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支等情况。	1. 满足以下3个条件，得5分 （1）项目（含专项工作经费）按规定履行调整报批手续或未发生调整的，能按事项完成进度支付资金且合法合规； （2）单位基本支出及项目（含专项工作经费）资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定，没有超预算、超范围、超标准支出，没有出现虚列

							支出、截留、挤占、挪用资金的情况； (3) 会计核算规范，规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定。 2. 发生不符合以上条件的情况时，视情节严重情况每项扣 1-2 分，直至扣完权重。
		项目管理	6	项目实施程序	2	主要考核部门(单位)所有项目支出(含专项工作经费)实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	初始分为 0 分，根据以下条件的符合情况，实行加分制： 1. 项目的设立或方案调整按规定履行报批手续，最高加 1 分（项目若不涉及申报、批复、调整直接得 1 分）； 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的，最高加 1 分； 备注：若部门(单位)当年没有项目支出(含专项工作经费)，本指标直接得 2 分。

			项目监管	4	主要考核部门(单位)对所实施项目(包括专项工作经费和部门主管的省级专项资金分配给县实施的项目)的检查、监控、督促等管理等情况,需提供相关佐证材料作为评分依据。	1. 对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,得4分(需提供检查底稿或其他材料证明,否则不得分); 2. 未对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,视情节严重情况,每个项目扣0.5-1分,直至扣完权重。
	资产管理	6	资产管理规范性	4	用于反映和考核部门(单位)资产管理和使用是否规范的情况。	初始分为0分,根据以下条件的符合情况,实行加分制: 1. 具有规范的资产管理相关制度,最高加1分; 2. 资产登记造册,保存完整,按规定进行盘点、监督检查等,最高加1分; 3. 资产有偿使用及处置(如出租、出借)产生的相关收入及时足额上缴,最高加1分(若不存在有偿使用及处置的情况,直接加1分); 4. 资产配置或使用合理、处置规范,最高加1分。

				固定资产利用率	2	固定资产利用率=部门（单位）实际在用固定资产总额/所有固定资产总额×100%，用以反映和考核部门(单位)固定资产使用效率程度。	1. 固定资产利用率≥90%，得 2 分； 2. 75%≤固定资产利用率<90%，得 1.5 分； 3. 60%≤固定资产利用率<75%，得 1 分； 4. 固定资产利用率<60%，得 0 分。
				人员管理	4	主要考核单位在职人员控制情况。 在职人员控制率=实际在职人员数/编制数×100%。 在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。	在职人员控制率≤100%，得 4 分； 以 100%为基准，每超过 1%，扣 0.5 分，直至扣完权重。
				群众信访办结率	5	考核住房和城乡建设局对信访问题的办结情况，2021 年共受理 86 条信访。群众信访办结率=（实际办结信访案件宗数/信访问题立案宗数）×100%。	得分=权重×群众信访办结率
预算产出及效益	30	产出	20	服务窗口审批办结率	5	考核住房和城乡建设局驻县行政服务中心窗口的审批事项办结情况，截止 2021 年 10 月 28 日共受理 7286 件审批事项。服务窗口审批办结率=（实际办结的审批数量/受理的各类审批事项数量）×100%。	得分=权重×服务窗口审批办结率

				人防工程 建设完成 情况	5	考核住房和城乡建设局对推动徐闻县人防建设工作稳步发展的工作情况，能否提升徐闻县人民防空建设能力和服务能力，以人防工程建设是否完成为评价标准。	2021 年实际推进人防工程建设，得 5 分，否则得 0 分。
				海防工程 建设完成 情况	5	考核住房和城乡建设局对推动海防建设工作稳步发展的工作情况，以海防工程建设是否完成为评价标准。	2021 年实际推进海防工程建设，得 5 分，否则得 0 分。
		效益	10	农村危房 改造完成 率	5	考核住房和城乡建设局对市下发的徐闻县农村危房改造任务完成情况，下发任务为 76 户。农村危房改造完成率=实际完成农村危房户数/农村危房改造任务户数×100%	得分=权重×农村危房改造完成率
				群众满意 度	5	考核的是群众对于住房和城乡建设局业务办理服务的满意度情况，以徐闻县政务服务数据管理局中的“综合评分”情况进行考核，要求群众满意度得分不能低于 8 分。群众满意度得分=2021 年 1 至 12 月有政务服务质量评价样本的“综合评分”平均值。	群众满意度得分≥8，得 5 分； 群众满意度得分<8，每降低 1 分， 扣 1 分。
合 计	100		100		100		