



四川力久会计师事务所有限责任公司

Sichuan LiJiu Accounting Firm Co., Ltd.

川力久会评（2023）014号

朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目

绩效评价报告

内容摘要

根据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、四川省财政厅《四川省财政支出绩效评价管理暂行办法》、中注协《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》、《广元市朝天区财政局关于开展2023年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》广朝财发〔2023〕19号等有关规定和要求，按照“科学性、规范性、客观性、公正性”的原则，对2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目进行了项目支出绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况-政策背景

《广元市朝天区财政局关于批复2022年部门综合预算及绩效目标的通知》（广朝财发〔2022〕9号）对第八届区人民政府第10次常务会议和八届区委第17次常委会会议审定的2022年部门综合预算收支方案与区八届人大二次会议



审查批准通过的 2022 年财政预算草案

二、主管部门绩效自评工作开展及配合情况。

2023 年 5 月 26 日广元市曾家山旅游度假区管理委员会对朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目进行了项目自评，项目自评得分为 97.5 分。

三、评价项目资金总量，抽评资金量

1.资金总量，抽评资金量

2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目年初预算为 11 万元，实际抽评资金量为 10.94 万元。

2.资金用途

项目资金主要用于天然气费用支出。

四、评价结论

经按“财政支出绩效评价指标体系”进行综合评价，《2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目》绩效评价综合得分“95.37”分，绩效评分结果为“优”。

五、主要问题

在本次评价过程中，我们发现：

1、绩效目标制定重复、不够细化、量化

广元市曾家山旅游度假区管理委员会对朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目设置的数量指标为取暖时间 1 年内完成，时效指标也是 2022 年完成，数量指标与时效指标相同，数量指标也是不可量化的；效益指标仅设置了



社会效益指标，不够细化。

2、违反内控原则，不相容职务为同一人

根据广元市曾家山旅游度假区管理委员会记账凭证3号，业务经办与会计核算职责为一人，未遵循《广元市曾家山旅游度假区管理委员会收支管理内部控制制度》:第一条收支业务范围、管控目标及职责中的(四)不相容职责：“.....业务经办与会计核算职责的相互分离”。

六、主要建议

1、加强绩效目标编制与审核，科学设置绩效目标

建议将数量指标设置为服务数量、公共产品；效益指标可加上生态效益指标，生态效益指标可在生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果方面设定绩效目标。社会效益指标在提高履职或服务效率方面设定绩效目标。尽量采取量化、细化方式填报。

避免重复目标：在制定绩效目标时，确保每个目标都有独特的重点和具体的工作内容。避免将类似的目标重复设置，这样可以更好地集中精力和资源，提高目标的实现效果。

科学设置绩效目标，扩大绩效目标申报覆盖面，加强绩效目标编制与审核，将绩效目标细化、量化。

2、严格执行内控原则，确保不相容职务由不同人员担任，避免出现滥用职权及财务风险的行为。



确保不相容的职务由不同的人员担任，避免同一人担任多个不相容的职务；加强对不相容职务的监督和审计，及时发现和纠正违反内控原则的情况，并采取相应的措施进行调整；有效降低违反内控原则、不相容职务为同一人带来的风险，并确保组织的运作和管理符合规范和合规要求。



目录

第一部分 项目概述	7
一、项目概况	7
(一) 项目立项的背景及目的	7
(二) 项目实施单位	7
(三) 项目主要内容	8
(四) 项目资金情况	8
(五) 项目的组织及管理	8
(六) 项目实施情况	8
(七) 绩效目标	9
二、评价工作简述	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
(二) 绩效评价原则	10
(三) 评价指标体系	11
(四) 评价步骤	12
(五) 评价方法	12
(六) 绩效评价标准	14
第二部分 评价结论及绩效分析	14
一、评价结论	14
二、绩效评价结果分析	15
(一) 项目决策情况	15
(二) 项目管理情况	17



(三) 项目绩效情况 19

第三部分 存在的主要问题 21

第四部分 相关措施建议 21



第一部分 项目概述

一、项目概况

(一) 项目立项的背景及目的

《广元市朝天区财政局关于批复 2022 年部门综合预算及绩效目标的通知》(广朝财发[2022]9 号)对八届区人民政府第 10 次常务会议和八届区委第 17 次常委会会议审定的 2022 年部门综合预算收支方案与区八届人大二次会议审查批准通过的 2022 年财政预算草案。通过朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目的实施，保障单位职工切身利益，满足干部供暖需要，有利支持供暖单位正常运行，确保干部温暖过冬。

(二) 项目实施单位

项目实施主体为广元市曾家山旅游度假区管理委员会，其主要职能职责是贯彻党的路线、方针、政策，执行国家、省、市有关旅游度假区的法律、法规及政策规定；协助编制曾家山旅游度假区总体规划和详细规划并组织实施，按照总体规划对曾家山旅游度假区内的新建、扩建和改建项目进行初审并按程序上报；统筹曾家山旅游度假区各景点基础设施和公共设施建设管理；曾家山旅游度假区旅游项目规划、开发、建设和推进；曾家山旅游度假区旅游行业的管理，制定行业管理规范，监管旅游行业秩序和服务质量，协调有关部门依法制止和查处旅游市场违规行为；对曾家山旅游度假区



企事业单位建设与营运进行指导、协调、服务；制定曾家山旅游度假区管理制度和安全事故、突发事件的预防机制、应急预案，配合相关部门、乡镇开展曾家山旅游度假区内的生态环境保护、安全生产、信访维稳等工作；牵头负责保护曾家山旅游度假区旅游资源，维护自然风貌和人文景观。

（三）项目主要内容

朝天区高寒区干部温暖过冬项目取暖费：保障 2022 年单位职工温暖过冬。

（四）项目资金情况

1. 项目预算

本次评价项目为广元市朝天区本级财政资金项目。朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费预算资金 11 万元。

2. 项目预算执行

该项目实际支出 10.94 万元，预算执行率 99.45%。

（五）项目管理

该项目资金使用符合国家财经法规、项目资金管理规定的规定，符合项目预算批复规定的用途，资金的拨付审批程序和手续基本完整；财务管理严格按照我单位财务管理制度规范执行，及时、规范对收支进行账务处理和会计核算。坚持“专项核算、专款专用”的原则，不存在超标准、截留、挪用、虚列支出等情况。

（六）项目实施情况

该项目由本单位主要负责人为项目负责人，办公室及其他部门人员为本项目工作人员，负责协调处理项目方面的各



项工作。在项目实施时，项目资金管理严格按制度执行，严格审批程序，确定上报项目。

（七）绩效目标

1、项目主要内容

朝天区高寒区干部温暖过冬项目取暖费：保障 2022 年单位职工温暖过冬。

2、项目应实现的具体绩效目标

2022 年单位取暖率达到 100%，单位职工满意度达到 95%，从而保障职工切身利益。该项目预计在年底完成，实际已完成。

（八）项目效益

1、社会效益

通过朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目的实施，保障单位职工切身利益。

2. 服务对象满意度：

单位职工满意度 \geq 95%

二、评价工作简述

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价的目的

为全面了解广元市曾家山旅游度假区管理委员会 2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。



2.评价对象和范围

本次绩效评价的对象为广元市曾家山旅游度假区管理委员会 2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。详细评价范围主要包括以下六个方面：决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况。

（二）绩效评价原则

依据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）《广元市朝天区财政局关于转发四川省财政支出绩效评价管理办法》（广朝财发〔2018〕37 号）《广元市朝天区财政局 关于开展 2023 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》广朝财发〔2023〕19 号系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合广元市曾家山旅游度假区管理委员会 2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价应遵循如下要求：

1.在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会



中介组织复查，与电话调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

2.保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

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

（三）评价指标体系

广元市曾家山旅游度假区管理委员会 2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目财政支出绩效评价指标体系，严格按照广元市朝天区财政局《广元市朝天区财政局 关于开展 2022 年部门整体、政策和项目支出重点绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2022〕35 号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共 3 个，分别为：项目决策（14%）、项目管理（16%）、项目绩效（70%）三类，主要围绕项目立项、资金分配与使用、项目实施管理等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、电话调查和访谈的支持。综合评价



表中各指标的权重由本项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

（四）评价步骤

1.绩效评价项目的确定

根据绩效评价前期准备收集到的相关资料，通过项目政策梳理、收集审核的项目申报、审批等相关基础资料。本次绩效评价的对象为：广元市曾家山旅游度假区管理委员会2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目。

2.绩效评价的资料收集

根据本次绩效评价选取的对象，我们及时与广元市朝天区财政局、广元市曾家山旅游度假区管理委员会等相关部门联系，收集项目相关资料（款项拨付、使用资料、项目立项资料、施行办法等等），并根据提供资料情况，进行实地核实。

3.根据绩效评价指标体系统计打分

我们将选取的样本项目，对项目单位上报数据进行了核实、统计，并根据考评指标体系进行打分，对选取样本按指标体系统计打分。

4.撰写2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目绩效评价报告。

（五）评价方法

1.绩效评价实行“定量定性结合、突出个性重点”的方



法，在全面评价的基础上实行个性重点指标评价。个性重点指标评价一般选择具有代表性或使用资金效率明显的指标。

2.项目评价的形式包括现场评价和非现场评价

(1) 现场评价是指评价工作组到现场采取勘察、问询、复核等方式，对评价项目的有关情况进行核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理、分析和评价。

(2) 非现场评价是指评价工作组根据项目单位提交的项目绩效报告和其它相关资料进行分析和评价。

(3) 项目评价采用定性和定量相结合的方法。其典型方法有：成本效益分析法、最低成本费用法、综合指数法、打分法等。

①成本效益分析法是将项目的总支出与总效益进行对比分析评价的方法。

②最低成本费用法是通过分析项目成本费用进行方案筛选的评价方法。

③综合指数法是在多种经济效益指标计算的基础上，根据一定权数计算出综合经济效益指数。

④打分法是指由社会公众，对各项绩效评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价目标完成情况的评价方法。对项目进行综合评价的具体方法可根据项目特点和评价工作的要求，选择上述一种或多种方法。

(4) 证据收集方法基于项目特点和实际情况，我们采取



如下方法收集证据：

①案卷研析：从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。

②实地调研：通过对项目承担单位实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

（六）绩效评价标准

财政项目资金绩效评价，是以结果为导向的财政支出管理模式。本次评价的主要标准是资金预定绩效目标的实现程度，包括两个方面。一是总目标的实现程度，二是阶段性目标的实现程度，经科学研究，为降低误差，保证评价结果的科学、合理、客观、可行，给多种绩效评价方法赋予权重，并进行打分，加权得分 S，本次绩效评价结果分为优（ $100 \geq S \geq 90$ ），良（ $90 > S \geq 80$ ），中（ $80 > S \geq 60$ ）及差（ $S < 60$ ）四个等级。

第二部分 评价结论及绩效分析

一、评价结论

根据《广元市曾家山旅游度假区管理委员会 2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费》项目绩效评价指标，该项目得分：95.37；等级：优。



二、绩效评价结果分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 14 分，实际得分 12 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 2-1 项目决策指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目决策（14分）	项目立项（4分）	立项依据	2	2
		决策程序	2	2
	项目目标（8分）	目标合理性	4	4
		指标明确性	4	2
	资金分配（2分）	分配的合理性	2	2

（1）立项依据：

朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费保障单位职工切身利益，满足干部供暖需要，有利支持供暖单位正常运行，确保干部温暖过冬；根据广元市曾家山旅游度假区管理委员会预算书项目支出表可知朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费符合部门（单位）年度工作计划或项目实施单位职责密切相关。

朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；与部门（单位）年度工作计划或项目实施单位职责密切相关。共 2 分，得 2 分。



(2) 决策程序:

根据《广元市朝天区财政局关于批复 2022 年部门综合预算及绩效目标的通知》(广朝财发〔2022〕9 号), 八届区人民政府第 10 次常务会议和八届区委第 17 次常委会会议审定的 2022 年部门综合预算收支方案与区八届人大二次会议审查批准通过的 2022 年财政预算草案; 项目按照规定的程序申请设立, 审批文件、材料符合相关要求, 事前已经过必要的集体决策, 共 2 分, 得 2 分。

(3) 目标合理性:

朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费测算依据充分; 项目有绩效目标, 与实际工作内容具有相关性; 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。共 4 分, 得 4 分。

(4) 指标明确性:

经查阅部门预算绩效支出表, 朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目: ①数量指标: 取暖时间 1 年; ②质量指标: 取暖率=100%; ③时效指标: 2022 年 12 月 31 日完成; ④成本指标≤11 万元; ⑤社会效益: 保障单位职工切身利益, 确保干部温暖过冬; ⑥满意度指标≥95%。

数量指标为取暖时间 1 年内完成, 时效指标也是 2022 年完成, 数量指标与时效指标重复, 数量指标也是不可量



化的；效益指标只设置了社会效益指标，不够细化。朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目未将绩效目标的绩效指标细化分解；分解的绩效指标未体现清晰、可衡量的指标值；与项目年度任务数或计划数相对应；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。共4分，得2分。

(5) 分配的合理性：

2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费全部用于发生的燃气费，因此项目资金使用采用按期结算。因此预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。共2分，得2分。

(二) 项目管理情况

项目管理类指标由2个二级指标和5个三级指标构成，权重分16分，实际得分14.98分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 2-2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目管理（16分）	资金管理（9分）	资金到位率	1	1
		预算执行率	2	1.98
		资金使用	6	6
	组织实施（7分）	制度管理	2	2
		制度执行	5	4

(1) 资金到位率：

经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会2022年部



部门综合预算表，2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费年初预算为11万，经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会记账凭证、支付凭证、发票实际到位数为11万。资金到位率= $11/11*100%=100%$ 。共1分，得1分。

(2) 预算执行率：

经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会2022年部门综合预算表，2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费年初预算为11万，实际支出数为10.94万，预算执行率= $10.94/11*100%=99%$ ，指标得分： $99%*2=1.98$ ，共2分，得1.98分。

(3) 资金使用：

资金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；资金的拨付审批程序和手续完整；符合项目预算批复或合同规定的用途；经检查，广元市曾家山旅游度假区管理委员会财务管理制度，资金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；资金的拨付审批程序和手续完整；符合项目预算批复或合同规定的用途；无截留、挤占、挪用、无虚列支出。共6分，得6分。

(4) 制度管理：

广元市曾家山旅游度假区管理委员会制定了财务管理制度、业务管理制度、收支管理内部控制制度；财务管理制



度、业务管理制度、收支管理内部控制制度合法、合规、完整。共 2 分，得 2 分。

(5) 制度执行：

①根据广元市曾家山旅游度假区管理委员会记账凭证 3 号，业务经办与会计核算职责为一人，未遵循收支管理内部控制制度第一条收支业务范围、管控目标及职责中的不相容职责分离，扣 1 分。②2022 年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目是支付燃气费用，未发生调整；③该项目是取暖费用，不涉及项目合同书、验收报告、技术鉴定；④经现场查看拍照，该项目实施的人员条件、场地设备等落实到位。共 5 分，得 4 分。

(三) 项目绩效情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 7 个三级指标构成，权重分 70 分，实际得分 68.39 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目绩效 (70 分)	项目产出 (35 分)	实际完成率	9	9
		质量达标率	9	9
		完成及时性	8	8
		完成成本 (成本节约率)	9	9
	项目效益 (30 分)	社会效益	30	30
	满意度 (5 分)	服务对象满意度	5	3.39

(1) 实际完成率：



经朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费调查问卷表明取暖时间是1年内，完成绩效目标。共9分，得9分。

(2) 质量达标率：

经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会关于朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费相关记账凭证、国库支付凭证，朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费全部资金都使用于支付燃气费用，质量达标率为100%。共9分，得9分。

(3) 完成及时性：

截止2022年12月31日，广元市曾家山旅游度假区管理委员会已经交完2022年度的燃气费。共8分，得8分。

(4) 完成成本（成本节约率）：

项目预算数为11万元，实际支出为10.94万元。成本节约率= $(11-10.94)/11*100%=1%$ ，共9分，得9分。

(5) 社会效益

朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费保障单位职工切身利益，满足干部供暖需要，有利支持供暖单位正常运行，确保干部温暖过冬。共30分，得30分。

(6) 服务对象满意度：



通过对 31 位干部进行了问卷调查，“请问，您对目前采用的取暖方式有什么看法”满意 21 人，不满意 10 人，综合满意度 $21/31*100%*5=3.39$ 。共 5 分，得 3.39 分。共 5 分，得 3.39 分。

第三部分 存在的主要问题

1、绩效目标制定重复、不够细化、量化

广元市曾家山旅游度假区管理委员会对朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目设置的数量指标为取暖时间 1 年内完成，时效指标也是 2022 年完成，数量指标与时效指标相同，数量指标也是不可量化的；效益指标仅设置了社会效益指标，不够细化。

2、违反内控原则，不相容职务为同一人

根据广元市曾家山旅游度假区管理委员会记账凭证 3 号，业务经办与会计核算职责为一人，未遵循《广元市曾家山旅游度假区管理委员会收支管理内部控制制度》：第一条收支业务范围、管控目标及职责中的(四)不相容职责：“.....业务经办与会计核算职责的相互分离”。

第四部分 相关措施建议

1、加强绩效目标编制与审核，科学设置绩效目标

建议将数量指标设置为服务数量、公共产品；效益指标



可加上生态效益指标，生态效益指标可在生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果方面设定绩效目标。社会效益指标在提高履职或服务效率方面设定绩效目标。尽量采取量化、细化方式填报。

避免重复目标：在制定绩效目标时，确保每个目标都有独特的重点和具体的工作内容。避免将类似的目标重复设置，这样可以更好地集中精力和资源，提高目标的实现效果。

科学设置绩效目标，扩大绩效目标申报覆盖面，加强绩效目标编制与审核，将绩效目标细化、量化。

2、严格执行内控原则，确保不相容职务由不同人员担任，避免出现滥用职权及财务风险的行为。

确保不相容的职务由不同的人员担任，避免同一人担任多个不相容的职务；加强对不相容职务的监督和审计，及时发现和纠正违反内控原则的情况，并采取相应的措施进行调整；有效降低违反内控原则、不相容职务为同一人带来的风险，并确保组织的运作和管理符合规范和合规要求。

附件 1：问卷调查分析报告

附件 2：2022 年朝天区项目支出绩效评价指标体系



(本页无正文)

四川力久会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



地址：四川 绵阳

中国注册会计师：



报告日期：二〇二三年八月三十一日



附件 1：问卷调查分析报告

1、请问，您取暖的主要方式是：

选项	反馈数量	占比
地暖	0	0
暖气片	31	100%
中央空调	0	0
其他	0	0

2、请问，您对目前采用的取暖方式有什么看法：

选项	反馈数量	占比
满意，供暖效果好	21	68%
供暖效果差，舒适度差	3	10%
存在安全隐患	5	16%
设备占据大面积空间	0	0%
不美观	0	0%
其他	2	6%

3、请问，您认为该项目资金拨付的时间：

选项	反馈数量	占比
非常满意	12	39%
比较满意	17	55%
不太满意	1	3%
非常不满意	0	0%

未填	1	3%
----	---	----

4、请问，您对朝天区高寒区干部温暖过冬项目取暖费项目工作持什么态度：

选项	反馈数量	占比
非常支持，有利于改善工作环境	20	65%
比较支持，还有很多地方需要改进	10	32%
一般，觉得前后差别不大	1	3%
不太支持，项目实施后还不如实施前	0	0

5、请问，您觉得目前政府对朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目资金支付的力度如何？（可多选）

选项	反馈数量	占比
力度不够大	11	35%
资金到位时间较长	7	23%
效率较低	5	16%
政策执行强度不够	3	10%
各方面还不错	12	39%

没什么看法	6	19%
-------	---	-----

6、请问，您认为我市朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目有哪些方面需要改进（多选）：

选项	反馈数量	占比
加大相关政策透明度	10	32%
加大资金拨付进度	12	39%
程序有待完善	9	29%
其他	10	32%

7、请问，您所在单位每年取暖时间为？（例如：10月-次年3月）

选项	反馈数量	占比
10月-3月	2	6%
11月-3月	7	23%
12月-3月	19	61%
11月-2月	2	6%
9月-4月	1	3%

8、您对该项目是否有其他的意见与建议？

反馈：30人无意见，1人建议提供职工宿舍供暖。

项目支出绩效评价指标体系（适用于部门预算项目）

部门（单位）盖章：广元市曾家山景区管理委员会

项目名称：朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	参考	评分标准	得分情况	评价得分
项目决策（14分）	项目立项	立项依据	用以反映项目立项是否有充分的依据，符合国家法律法规、本地的相关规定；符合部门年度工作计划。	2	①符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策（1分）； ②符合部门（单位）年度工作计划或项目实施单位职责密切相关（1分）。	朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费保障单位职工切身利益，满足干部供暖需要，有利于支持供暖单位正常运转，确保干部温暖过冬；根据广元市曾家山旅游度假区管理委员会《朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费支出表》可知朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费符合朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目实施单位职责密切相关。朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；与部门（单位）年度工作计划或项目实施单位职责密切相关。共2分，得2分。	2
		决策程序	用以反映和考核项目立项的规范情况；项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	2	①项目是否按照规定的程序申请设立，审批文件、材料是否符合相关要求（1分）； ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。	根据《广元市朝天区财政局关于批复2022年部门综合预算及绩效目标的通知》（广朝财发〔2022〕9号），八区区委及区政府第10次常务会议和八区委常委会第17次常务会议审定的2022年部门综合预算收支方案与区八届人大二次会议审议通过的2022年财政预算草案；项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合要求，事前已经过必要的集体决策，共2分，得2分。	2
项目目标	指标明确性	目标合理性	用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况；项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。	4	①项目的测算依据充分（1分）； ②项目是否有绩效目标，与实际工作内容是否具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费测算依据充分；项目有绩效目标，与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。共4分，得4分。	4
		指标明确性	用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况；依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	4	①是否将绩效目标的绩效指标细化分解（1分）； ②分解的绩效指标体现清晰、可衡量的指标值（1分）； ③与项目年度任务数或计划数相对应（1分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	经查阅部门预算绩效支出表，朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费=100%；③时效指标：2022年12月31日前完成；④成本指标≤11万元；⑤社会效益：保障单位职工切身利益，确保干部温暖过冬；⑥满意度指标≥95%。数量指标为取暖时间1年内完成，时效指标也是2022年完成。数量指标与时效指标重复，数量指标也是不可量化的；效益指标只设置了社会效益指标，不够细化。朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费项目未将绩效目标的绩效指标细化分解；分解的绩效指标未体现清晰、可衡量的指标值；与项目年度任务数或计划数相对应；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。共4分，得2分。	2
资金管理（9分）	资金分配	分配的合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目单位或地方实际是否相适应；根据需要制定的相关资金管理方法；管理方法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。	2	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。 此项需提供相应的资金分配方案。	2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费全部用于发生的燃气费，因此项目资金使用采用按期结算。因此预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。共2分，得2分。	2
		资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	1	根据项目资金的实际到位率计算得分（1分）	经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会2022年部门综合预算表，2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费年初预算为11万，经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会记账凭证、支付凭证、发票实际到位数为11万。资金到位率=11/11*100%=100%。共1分，得1分。	1
资金管理（9分）	预算执行率	预算执行率	用以反映项目预算执行的进度；预算执行率=实际支出数/预算数。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	2	根据项目资金的预算执行率计算得分（2分）	经查阅广元市曾家山旅游度假区管理委员会2022年部门综合预算表，2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费年初预算为11万，实际支出数为10.94万，预算执行率=10.94/11*100%=99%。指标得分：99%*2=1.98，共2分，得1.98分。	1.98

项目支出绩效评价指标体系（适用于部门预算项目）

部门（单位）盖章：广元市曾家山景区管理委员会

项目名称：朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	参考	评分标准	得分情况	评价得分
项目绩效（16分）	资金管理（16分）	资金使用	用以反映和考核项目资金的规范运行情况；项目资金使用是否符合相关财务管理制度的规定。	6	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定（1分）； ②资金的拨付审批程序和手续完整（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④无截留、挤占、挪用、无虚列支出（3分）； 若评价前已完成项目资金的专项审计，该指标可用审计结论代替。	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金的拨付审批程序和手续完整；符合项目预算批复或合同规定的用途；经检查，广元市曾家山景区管理委员会财务管理制度的规定；资金的拨付审批程序和手续完整；符合项目预算批复或合同规定的用途；无截留、挤占、挪用、无虚列支出。共6分，得6分。	6
		制度管理	用以反映和考核财务和业务管理制度对项目实施保障情况。	2	①制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分）； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整（1分）。	广元市曾家山景区管理委员会制定了财务管理、业务管理制度、收支管理内部控制制度；财务管理、业务管理制度、收支管理内部控制制度合法、合规、完整。共2分，得2分。	2
		组织实施（7分）	用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况；项目实施是否符合相关业务管理规定，是否达到项目质量要求而采取了必需的措施。	5	①按相关法律法规和业务管理规定执行（1分）； ②项目调整及支出调整手续完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料规范、齐全（2分）； ④项目实施的人员条件、场地设备落实到位（1分）。	①根据广元市曾家山景区管理委员会记账凭证3号，业务经办与会计核算职责为一人，未遵循收支管理内部控制制度第一条收支业务范围、管控目标及职责中不相容职责分离，扣1分。②2022年朝天区高寒区干部“温暖过冬”取暖费项目是支付燃气费用，未发生调整。③该项目是取暖费用，不涉及项目合同书、验收报告、技术鉴定；④经现场查看拍照，该项目实施的人员条件、场地设备落实到位。共5分，得4分。	4
		实际完成率	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。	9	完成绩效目标100%得9分，未完成100%的同比例扣减。	经朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费调查问卷表明取暖时间是1年内，完成绩效目标。共9分，得9分。	9
		质量达标率	质量达标率=（质量达标产出数量/计划产出数量）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	9	产出质量达到绩效目标100%得9分，未完成100%的同比例扣减。	经查阅广元市曾家山景区管理委员会关于朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费相关记账凭证、国库支付凭证，朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费全部资金都用于支付燃气费用，质量达标率为100%。共9分，得9分。	9
		完成及时性	完成及时性=计划时限内实际完成的项目数量/计划时限内应完成的项目数量×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	8	产出时效达到绩效目标得8分，未完成且无充分理由的扣5分。	截止2022年12月31日，广元市曾家山景区管理委员会已经交完2022年度的燃气费。共8分，得8分。	8
		完成成本（成本节约率）	完成成本（成本节约率）=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	9	产出成本按绩效目标控制得9分，未完成的，按超支比例扣减。	项目预算数为11万元，实际支出为10.94万元，成本节约率=（11-10.94）/11*100%=1%，共9分，得9分。	9
		社会效益（可选项）	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，根据项目实际细化具体指标，重点考核撬动率、贡献率、达标率、就业率等指标。	30	完成绩效目标设定的社会效益得15分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	朝天区高寒区干部“温暖过冬”项目取暖费保障单位职工切身利益，满足干部供暖需要，有利支持供暖单位正常运行，确保干部温暖过冬。共30分，得30分。	30
		满意度（5分）	满意度反映服务对象或项目受益人对相关产出及其影响的认可程度，根据项目实际细化具体指标，重点考核满意度等指标。	5	满意率达90%（含）以上的得5分；80%（含）-89%得4分；70%（含）-79%得3分；60%（含）-69%得2分；60%以下不得分。	通过对31干部进行了问卷调查，“请问，您对目前采用的取暖方式有什么看法”满意21人，不满意10人，综合满意度21/31*100%=67.74%。共5分，得3.39分，得3.39分。	3.39
		评价等级	分值			100	评价得分

说明：项目特性指标是根据项目绩效目标申报填报的项目产出指标和效益指标对比实际完成情况自评；项目效益指标分值在总分值不变的情况下将可选项目指标选中的分值，适当、合理调整到选中效益指标当中去。