

玉田县委老干部局

老年大学、关心下一代经费 项目支出绩效评价报告

根据《中共玉田县委玉田县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（玉发【2019】7号）文件要求，结合财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号）及《省级预算项目绩效自评工作的通知》为进一步规范财政资金管理，强化部门支出责任，提高财政资金使用效益，对我部门2023年项目支出进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。我局主要是老干部服务部门，在工作职责上指导各级老干部活动中心（站、室）、老年大学（学校）和老干部门诊部等学习活动阵地建设与管理；指导各级各单位组织离退休干部利用自身优势，在政治、经济、文化和青少年教育等各领域发挥作用，增添正能量。设立老年大学、关心下一代经费项目主要用于老年大学和关心下一代工作的建设。根据工作安排，项目经费来源为财政拨款，年初预算5万，用于工作的开展。

（二）项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

1、总体目标

贯彻执行老年教育和老干部工作方针，构建终身教育体

系；开展全县关心下一代工作，组织老同志参加青少年教育工作。

2、阶段性目标

推动老年大学和关心下一代工作的开展，扩大社会影响力，加强老同志自身学习，并发挥社会余热，预期主要的社会效益和可持续发展效益。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价工作过程。

1、准备阶段

成立了由主管财务的副职任组长，由办公室主任、业务科科长、资金使用科科长共 3 人组成部门绩效评价小组，负责绩效评价具体工作。评价小组认真学习绩效评价相关文件以及我局项目评价指标、评价方法、评价标准等评价要素，为评价工作打下了坚实的理论基础。

2、实施阶段

按照既定的指标、方法、标准等评价要素，评价小组认真收集整理相关资料和数据，进行汇总。保证了评价工作的真实有效。

3、评价阶段

评价小组对项目的评价结果进行分析评价，认真分析偏离绩效目标的原因，为使我单位绩效评价工作平稳有序开展，加快工作进度，比较预定目标和实际支出比对，分析完成目标或未完成目标的原因，进行绩效评价。

（二）绩效评价目的、对象和范围。

老年大学、关心下一代经费项目在离退休老同志和青少年中开展服务，通过丰富离退休老同志的晚年生活，发挥余热帮助青少年健康成长。促进社会和谐健康发展。

（三）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1、项目绩效评价应遵循坚持科学规范、公正公开、分级分类和绩效相关的原则，坚持经济效益、社会效益和生态效益相结合的原则。

2、评价指标体系：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序	项目申请、设立过程是否符合	评价要点：

决策

规范性	规范性	合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	<div>①项目是否按照规定的程序申请设立；</div> <div>②审批文件、材料是否符合相关要求；</div> <div>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。</div>
-----	-----	-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

绩效目标	绩效目标	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	<div>评价要点：</div> <div>（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）</div> <div>①项目是否有绩效目标；</div> <div>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；</div> <div>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；</div> <div>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</div>
------	------	----------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

绩效目标	绩效指标	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	<div>评价要点：</div> <div>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；</div> <div>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；</div> <div>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。</div>
------	------	------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

资金投入	预算编制	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相	<div>评价要点：</div> <div>①预算编制是否经过科学论证；</div> <div>②预算内容与项目内容是否匹配；</div>
------	------	-----------------------------------	-----------------------------------------------------------------------

过程	资金管理	适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。			③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；
					④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	
		资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	
过程	资金管理	预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	

			③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；
			④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
实施	组织	管理制度健全性	<p>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。</p> <p>评价要点：</p> <p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。</p>
		制度执行有效性	<p>项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。</p> <p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备；</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p>
产出	产出数量	实际完成率	<p>项目实施的 实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。</p> <p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

产出	质量	项目完成的	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。
	质量达标率	质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标产出数：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。
时效	完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	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。
成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	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。
效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
	项目效益	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。 [1]

3、评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价

对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（一）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

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

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

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

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

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。

（三）绩效评价工作过程。

针对每次活动开展对参与人和受益人开展满意度调查。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价：本项目立项依据充分，与主管部门老干部局职责相适应，项目文件、材料符合相关要求，立项程序规范。会计核算准确。开展各项活动较好，老干部和青少年们整体满意度较高。

（二）评级结论：依据项目基础数据、资金投入使用和实际使用情况等方式收集绩效评价所需的信息和数据进行统计、

汇总和分析按照确定的评价方法、评价指标体系和评分标准，对本项目实施客观、公正的独立评价，评价综合得分100%，绩效评级“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。项目目标明确、立项依据充分，程序规范，绩效目标合理，资金分配合理。

（二）项目过程情况。项目资金到位率100%，财务管理、资金使用、组织机构、管理制度健全，本项目预算执行率为100%。

（三）项目产出情况。本项目产出指标中产出数量、产出质量、时效指标、成本指标均达到年初制定的指标值。

（四）项目效益情况。老干部满意度和青少年满意度达100%。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

1、老年大学、关心下一代经费不属于均衡项目，它是根据工作任务进行支出，因工作的不确定性，导致支出进度存在差异。

采取的措施：

1、加强项目资金使用效益跟踪，及时预控、查找资金使用和管理过程中存在的薄弱环节，及时纠正偏差，确保绩效目标的实现。

2、强化资金绩效实现情况的责任约束，对资金偏离预算绩效目标的支出，及时采取措施纠正，进一步规范项目资金

使用绩效。

3、认真研究，理清思路，保证工作层层有人抓，问题和困难项项有对策，确保各项工作达到预期的绩效目标。

六、有关建议

无

七、其他需要说明的问题

无