

## 附件 2

## 2024 年市级财政项目支出绩效评价指标体系

| 一级<br>指标 | 二级<br>指标           | 三级<br>指标 | 评价内容  | 评价标准  | 评价<br>得分 | 备注   |
|----------|--------------------|----------|---|---|----------|--|
| 评价得分     |                    |          |   |   |          |  |
| 项目<br>决策 | 项目<br>设立<br>(7 分)  | 立项<br>依据 | 1.项目设立是否有明确政策规定(1 分)                        | 有规定且当年必须安排(1 分);无明确规定(0 分)                                      | 1        | $\sum np$ . 其中: n-抽样现场评价点指标得分情况; p-单个抽样项目点财政补助资金/所有抽样项目点财政资金总额 |
|          |                    |          | 2.项目是否为促进事业发展所必需(1 分)                       | 围绕保障重点,紧扣发展大局(1 分);满足部门运转需要(0.5 分);不切合本地实际,实施效果较差(0 分)          | 1        |  |
|          |                    |          | 3.文件依据、相关资料提供是否完整、充分(1 分)                   | 资料完整、充分(1 分);有依据但提供不完整(0.5 分);未提供相关资料(0 分)                      | 1        |  |
|          |                    | 立项<br>程序 | 1.是否按规定程序申请设立(1 分)                          | 符合相关程序(1 分);不符合相关程序(0 分)  | 1        |  |
|          |                    |          | 2.是否经过可研论证、风险评估、集体决策等(2 分)                  | 评估论证报告或决策记录完整(2 分);评估论证报告或决策记录不完整(1 分);未评估论证或集体决策(0 分)          | 1        |  |
|          |                    |          | 3.是否通过单位表决一致通过立项(1 分)                       | 有单位表决文件资料或会议纪要(1 分);无任何资料(0 分)                                  | 0        |  |
|          | 绩效<br>目标<br>(12 分) | 目标<br>设定 | 1.是否按年度计划编报绩效目标(1 分)                        | 已报送绩效计划且目标明确(1 分);已报送绩效计划但目标不明确(0.5 分);未报送绩效计划(0 分)             | 1        |  |
|          |                    |          | 2.绩效目标是否符合国家相关法律、法规、国民经济发展规划和市委市政府决策(1 分)   | 与文件规定或政府下达的任务数相一致(1 分);与文件规定或政府下达的任务数有差距(0 分)                   | 1        |  |
|          |                    |          | 3.绩效目标是否符合客观实际,切实可行(1 分)                    | 单位申报数控制在财政审定数或实际完成数的 2 倍以内(1 分);大于 2 倍小于 3 倍(0.5 分);大于 3 倍(0 分) | 1        |  |
|          |                    |          | 4.绩效目标是否清晰、细化、可衡量,相关指标能否恰当准确反映绩效目标完成程度(2 分) | 目标细化,指标具体、恰当(2 分);目标较粗略,考核指标不完整(1 分);目标未细化到具体指标(0 分)            | 2        |  |
|          |                    |          | 5.实施计划是否科学合理,并符合相关技术规范(1 分)                 | 符合相关规范且按计划实施(1 分);符合相关规范但实施进度与实际有差距(0.5 分);不符合相关技术规范(0 分)       | 1        |  |
|          |                    |          | 6.绩效目标管理措施是否得当,分工是否明确、责任是否落实(1 分)           | 措施得当,分工明确,责任落实(1 分);有措施但分工不明确,责任不落实(0.5 分);无管理措施(0 分)           | 1        |  |
|          |                    |          | 7.预期产出和效益、效果是否符合正常业绩水平(2 分)                 | 符合(2 分),基本符合(1 分);不符合(0 分)                                      | 2        |  |
|          |                    |          | 8.绩效目标是否与经费预算相衔接,是否符合当地发展水平(1 分)            | 衔接紧密且符合实际(1 分);不相衔接且不符合实际(0 分)                                  | 1        |  |
|          |                    | 目标<br>调整 | 1.项目预算调整是否及时报送绩效目标调整方案(1 分)                 | 同步报送(1 分);未报送(0 分)  | 1        |  |
|          |                    |          | 2.目标修订或调整方案是否按程序报批和备案(1 分)                  | 按程序报批和备案(1 分);未报批、备案(0 分)                                       | 1        |  |

|      |               |      |   |  |   |
|------|---------------|------|---|--|---|
| 项目决策 | 经费安排<br>(8分)  | 标准控制 | 1.经费测算是否符合有关要求<br>和定额标准(1分)                     | 符合(1分);与相关规定和定额标准有<br>差异(0分)   | 1 |
|      |               |      | 2.经费预算是否与财力水平相<br>适应(1分)                        | 单位申报额控制在财政审定或实际支<br>出额的2倍以内(1分);大于2倍<br>小于3倍(0.5分);大于3倍(0分)                              | 1 |
|      |               |      | 3.是否体现厉行节约禁止铺张<br>浪费有关规定(1分)                    | 测算细致且有节支措施(1分);经费测<br>算随意性较大(0分)   | 1 |
|      |               |      | 4.经费预算是否与设定的绩效<br>目标相符合(1分)                     | 相符(1分);基本相符(0.5分);<br>不相符(0分)  | 1 |
|      |               | 预算约束 | 1.经费预算是否细化、具体、<br>准确,具有可操作性(1分)                 | 方案具体、细化,支出项目、金额有<br>据可查(1分);方案基本符合要求,支<br>出项目、金额基本准确(0.5分);方案<br>粗略,开支项目、金额随意性较大(0<br>分) | 1 |
|      |               |      | 2.资金用途和开支范围是否明<br>确(1分)                         | 用途明确、范围具体(1分);用途、范<br>围基本明确(0.5分);支出用途、范围<br>不明确(0分)                                     | 1 |
|      |               |      | 3.资金支出进度是否明确、细<br>化、科学合理(1分)                    | 进度计划与项目实施衔接紧密(1分);<br>进度计划与项目实施基本保持一致<br>(0.5分);无进度计划(0分)                                | 1 |
|      |               |      | 4.有无预算约束控制措施(1分)                                | 措施完善、细化(1分);有措施,但不<br>具体(0.5分);措施缺失(0分)  | 1 |
| 项目管理 | 业务管理<br>(15分) | 制度建设 | 1.是否制定质量、进度和安全<br>管理等监管制度(1分)                   | 制度健全(1分);有但不完善(0.5分);<br>未制定(0分)   | 1 |
|      |               |      | 2.是否有相应的质量要求、安<br>全规程和技术标准(1分)                  | 已制定(1分);未制定(0分)  | 1 |
|      |               |      | 3.内控措施是否健全,有无制<br>度缺失或管理漏洞(1分)                  | 制度健全有效(1分);有内控制度<br>但不完善(0.5分);未制定且存在管<br>理漏洞(0分)  | 1 |
|      |               |      | 4.制度、措施是否符合法律、<br>法规规定,是否符合行业规定<br>或相关技术规范(1分)  | 符合(1分),基本符合(0.5分);<br>不符合(0分)  | 1 |
|      |               | 组织实施 | 1.是否按预定的业务内容组织<br>实施,有无随意增减变更业务<br>内容(1分)       | 严格按照计划实施(1分);经批准有<br>增减变动(0.5分);增减变动事项未<br>经批准(0分)                                       | 1 |
|      |               |      | 2.是否严格按照相应的进度控<br>制、技术规范和规程组织实<br>施(1分)         | 严守规范、规程(1分);有违规操<br>作行为(0分)  | 1 |
|      |               |      | 3.投资变更、业务内容调整是<br>否按规定程序审批(1分)                  | 变更、调整程序合法,手续齐备(1<br>分);未经批准变更投资和业务内容<br>(0分)   | 1 |
|      |               |      | 4.项目实施人员条件、场地设<br>备、信息支撑等是否落实到位<br>(1分)         | 落实到位(1分);基本落实(0.5分);未<br>落实(0分)  | 1 |
|      |               |      | 5.内控制度是否得到有效执<br>行,能否及时发现并有效解决<br>实施过程的管理遗漏(1分) | 落实较好且无责任事故发生(1分);落<br>实较差但无责任事故发生(0.5分);未<br>落实或有责任事故发生(0分)                              | 1 |
|      |               |      | 6.项目合同书、验收报告、技<br>术鉴定等项目实施资料是否齐<br>全并及时归档(1分)   | 资料齐全,管理规范(1分);建档立卷<br>但不完整(0.5分);无实施资料(0<br>分)   | 1 |
|      |               | 项目监管 | 1.监管人员和监管技术手段等<br>是否有效保障(1分)                    | 保障到位(1分);基本保障(0.5分);监<br>管人员和措施缺失(0分)  | 1 |
|      |               |      | 2.质量管理、进度控制、过程<br>监管和安全管理等项目监管制<br>度和措施是否落实(1分) | 落实较好且无责任事故发生(1分);落<br>实较差但无责任事故发生(0.5分);未<br>落实或有责任事故发生(0分)                              | 1 |



|      |               |      |                                       |   |     |  |
|------|---------------|------|---------------------------------------|---|-----|--|
| 项目管理 | 财务管理<br>(16分) |      | 3.项目管理薄弱环节能否及时发现并采取有效对策(1分)           | 能及时发现且采取有效对策(1分);能及时发现但未采取对策或未发现(0分)            | 1   |  |
|      |               |      | 4.项目监管意见能否及时反馈并得到落实(1分)               | 能(1分);不能(0分)                                    | 1   |  |
|      |               |      | 5.项目监管资料是否齐全并及时归档(1分)                 | 资料齐全,管理规范(1分);建档立卷但不完整(0.5分);无实施资料(0分)          | 0.5 |  |
|      |               | 财务制度 | 1.财务管理内控制度是否健全规范(0.5分)                | 内控制度健全规范(0.5分);内控制度不完善(0分)                      | 0.5 |  |
|      |               |      | 2.是否制定相应的项目资金管理办法(0.5分)               | 已制定(0.5分);未制定(0分)                               | 0.5 |  |
|      |               |      | 3.项目资金管理办法是否符合财务会计制度规定(1分)            | 符合(1分),基本符合(0.5分);不符合(0分)                       | 1   |  |
|      |               | 资金分配 | 1.资金分配程序是否合规(0.5分)                    | 合规(0.5分);不合规(0分)                                | 1.5 |  |
|      |               |      | 2.资金分配范围是否符合要求(0.5分)                  | 符合要求(0.5分);不符合要求(0分)                            | 0.5 |  |
|      |               |      | 3.资金分配是否及时(0.5分)                      | 及时(0.5分);不及时(0分)                                | 0.5 |  |
|      |               | 资金拨付 | 1.资金拨付是否坚持规范的审批程序(1分)                 | 审批程序规范(1分);审批程序不规范(0.5分);未审批(0分)                | 1   |  |
|      |               |      | 2.资金拨付是否及时高效、简化便捷(1分)                 | 手续便捷,及时高效(1分);手续繁杂,资金拨付不及时(0分)                  | 1   |  |
|      |               |      | 3.是否严格执行国库集中支付和政府采购等制度(1分)            | 严格执行(1分);未严格执行(0.5分);未执行(0分)                    | 1   |  |
|      |               |      | 4.是否按预算、按进度拨付资金,有无超拨欠拨(1分)            | 严格按预算按进度拨付(1分);有超拨欠拨(0分)                        | 1   |  |
|      |               |      | 5.是否有确保项目资金安全的措施并有效执行(1分)             | 有措施且执行较好(1分);有措施但落实较差(0.5分);没有防范措施或发生资金安全事故(0分) | 1   |  |
|      |               | 资金使用 | 1.是否符合预算批复或合同规定的用途和范围(0.5分)           | 符合(0.5分),有超范围或指定用途的支出发生(0分)                     | 1   |  |
|      |               |      | 2.重大项目开支是否经过评估论证(1分)                  | 评估论证(1分);未评估论证(0分)                              | 1   |  |
|      |               |      | 3.资金使用是否合法合规、真实有据(0.5分)               | 合法合规、真实有据(0.5分);有违规支出或依据不真实(0分)                 | 1   |  |
|      |               |      | 4.开支标准是否符合相关规定和定额管理要求(0.5分)           | 符合(0.5分);不符合(0分)                                | 0.5 |  |
|      |               |      | 5.是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等(0.5分)            | 不存在(0.5分);存在(0分)                                | 0.5 |  |
|      |               | 财务监督 | 1.财务管理制度、项目资金管理办法是否有效执行(1分)           | 落实较好(1分);落实较差(0.5分);管理混乱(0分)                    | 1   |  |
|      |               |      | 2.财务管理是否规范,是否符合国家法律、法规和财务规章制度规定(0.5分) | 规范(0.5分);不规范(0分)                                | 0.5 |  |
|      |               |      | 3.是否体现厉行节约、禁止奢侈浪费、注重资金使用效益的原则(1分)     | 有节支措施且执行较好(1分);有节支措施但执行较差(0.5分);无节支措施(0分)       | 1   |  |
|      |               |      | 4.项目资金是否单独核算并分项目建立收支台账(0.5分)          | 分项目单独核算(0.5分);未对项目收支进行明细核算(0分)                  | 0.5 |  |
|      |               |      | 5.账务处理是否及时、规范(0.5分)                   | 账务处理及时、核算规范(0.5分);不及时、不规范(0分)                   | 0.5 |  |

|          |               |        |  |   |    |      |
|----------|---------------|--------|--|---|----|------|
|          |               |        | 6.会计信息是否真实、完整，管理建议是否切合实际(1分)                             | 真实、完整（1分）；基本真实、完整（0.5分）；有虚假信息或管理建议不切合实际（0分）   | 1  |      |
| 目标完成     | 项目产出<br>(20分) | 数量完成程度 | 产出数量完成率(用T表示)，即项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，反映项目产出数量目标的实现程度(5分) | $T \geq 100\%$ (5分)； $90\% \leq T < 100\%$ (3分)； $80\% \leq T < 90\%$ (2分)； $T < 80\%$ (0分) | 5  |      |
|          |               | 质量完成程度 | 质量达标率（用S表示），即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度(5分)   | $S \geq 95\%$ (5分)； $90\% \leq S < 95\%$ (3分)； $80\% \leq S < 90\%$ (2分)； $S < 80\%$ (0分)   | 5  |      |
|          |               | 时效完成程度 | 完成及时率(用H表示)，即项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度(5分)    | $H \geq 0$ （5分）； $H < 0$ (0分)   | 5  |      |
|          |               | 投资控制程度 | 投资节约额（用N表示），即完成项目预定目标的实际投资节约额与预定投资额的比率；反映项目投资控制的效果(5分)   | $N \geq 0$ （5分）； $-10\% \leq N < 0$ (3分)； $N < -10\%$ (0分)                                  | 5  |      |
| 项目效果     | 项目效益<br>(22分) | 经济效益   | 项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响(4分)                                 | 根据各项目具体特点不同相应设定相应的个性化评价指标和评价标准  | 15 |      |
|          |               | 社会效益   | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响(4分)                                 |   |    |      |
|          |               | 生态效益   | 项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响(4分)                                 |   |    |      |
|          |               | 可持续影响  | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响(4分)                                    |   |    |      |
|          |               | 社会满意程度 | 社会满意程度（用R表示），即社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度(6分)                  | $R \geq 90\%$ （6分）； $80\% \leq R < 90\%$ (4分)； $70\% \leq R < 80\%$ (2分)； $R < 70\%$ (0分)   | 4  |      |
| 扣分项（-5分） |               |        | 被评价单位配合评价工作情况  | 财政重点评价过程中，发现评价对象拖延推诿、提交资料不及时等不配合评价工作的，经报市财政局确认后每次扣1分，最高扣5分。                                 |    | 96.5 |