

# 目 录

|  |    |
|--|----|
| 1.德宏州残疾人联合会 2019 年残疾人就业保障金项目财政支出绩效评价报告.....                        | 1  |
| 2.德宏州工业信息化和科学技术局 2019 年州级工业和信息化专项发展资金项目绩效评价报告.....                 | 11 |
| 3.德宏州机关事务管理局 2019 年平台车辆运行维护费项目财政支出绩效评价报告.....                      | 22 |
| 4.德宏州农业农村局 2019 年德宏州蚕桑产业发展项目财政支出绩效评价报告.....                        | 30 |
| 5.德宏州人力资源和社会保障局 2019 年州直机关工勤人员和全额拨款事业单位失业保险州级财政补助项目财政支出绩效评价报告..... | 40 |
| 6.德宏州商务局 2019 年纳限企业和企业增速奖励资金项目财政支出绩效评价报告.....                      | 47 |
| 7.德宏州体育运动中心“七彩云南·运动德宏”2019 年体育文化旅游节项目财政支出绩效评价报告.....               | 55 |
| 8.德宏州文化和旅游局 2019 年航空发展基金项目财政支出绩效评价报告.....                          | 65 |
| 9.德宏州文化和旅游局 2019 年旅游发展专项资金项目财政支出绩效评价报告.....                        | 76 |
| 10.德宏州文化和旅游局 2019 年中央补助地方公共文化服务体系专项建设专项资金扶持项目财政支出绩效评价报告.....       | 89 |

# 德宏州残疾人联合会 2019 年残疾人就业保障金项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对 2019 年残疾人就业保障金项目进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为有效保障大中专残疾人子女、残疾学生接受高等教育的权利，有力促进残疾人就业，活跃基层残疾人文化活动。同时提升残疾人就业竞争力和社会参与能力，使残疾人获得感进一步增强。促使全社会扶残助残意识进一步提升，使残疾人能更好的共享社会发展成果，德宏州残疾人联合会实施了该项目。该项目成立了领导小组，由残疾人联合会党组书记、理事长李发昌任组长，党组理事会成员、副理事长刘宏春任副组长，各科室中心负责人为项目组成员，主要负责本项目的监督管理和考核问效工作。

## （二）资金管理使用情况

项目经费支出本着“增收节支、厉行节约”的原则，按照“计划管理、合理使用、严格控制、节约支出”的要求，严格执行相关财务管理制度及有关法律法规等规定。

截止 2019 年 12 月 31 日累计下达州级残保金 540.34 万元，其中：州本级实施项目资金 440.34 万元，县市实施项目资金 100 万元。截止 2019 年 12 月 31 日累计支出 466.61 万元，其中：州本级实施项目支出 443.58 万元，县市实施项目支出 22.52 万元，资金支出率 86.35%，累计支出 466.61 万元，资金结余 73.73 万元，资金使用率 86.35%，具体支出如下：

表 1 德宏州残疾人联合会 2019 年残疾人就业保障金项目支出情况表

| 序号 | 项目名称                 | 资金投入 | 单位：（万元） |       |
|----|----------------------|------|---------|-------|
|    |                      |      | 支出资金    | 结余或超支 |
| 1  | 残疾人签约家庭医生            | 18   | /       | 18.00 |
| 2  | 贫困精神病患者定期服药救助        | 10   | 6       | 4.00  |
| 3  | 0-6 岁残疾儿童康复救助        | 40   | /       | 40.00 |
| 4  | 资助大中专残疾人子女、残疾学生      | 35   | 37.5    | -2.50 |
| 5  | 阳光家园计划残疾人居家托养服务      | 15   | 3       | 12.00 |
| 6  | 残疾人就业示范点             | 15   | 15      | /     |
| 7  | 残疾人电商扶持              | 55   | 56.9    | -1.90 |
| 8  | 盲人按摩培训与扶持            | 2    | 1.35    | 0.65  |
| 9  | 走访慰问困难残疾人            | 10   | 10      | /     |
| 10 | 残疾人电商百款产品上线仪式        | 4.34 | 4.34    | /     |
| 11 | 举办第六届残疾人就业专场招聘会      | 7    | 7       | /     |
| 12 | 信访工作经费               | 5    | 3       | 2.00  |
| 13 | 助残日活动                | 4    | 4       | /     |
| 14 | 残疾人基本服务状况和需求信息数据动态更新 | 6    | 4.52    | 1.48  |
| 15 | 艺术人才挖掘培养             | 4    | 4       | /     |

|    |              |        |        |       |
|----|--------------|--------|--------|-------|
| 16 | 残疾人事业宣传      | 10     | 10     | /     |
| 17 | 德宏州残疾人康复中心建设 | 300    | 300    | /     |
| 合计 |              | 540.34 | 466.61 | 73.73 |

### （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容：项目投入、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值20分，评价得分20分。项目依据《2019年德宏州残疾人联合会残疾人就业保障金项目实施方案》以及部门年度工作计划设置了项目工作任务，项目立项规范，保障措施得当，项目资金及时到位。

项目过程方面。该指标分值20分，评价得分19.18分。项目组织管理机构健全，按照职责分工设置2019年德宏州残疾人联合会项目指导组，项目单位制定了《2019年德宏州残疾人联合会残疾人就业保障金项目实施方案》，具体项目由德宏州残疾人联合会负责实施。项目单位全过程监督管理，制定财务信息较准确，核算较规范，资金使用合理。本年项目预算540.34万元，实际完成并支付466.61万元。资金支出率为86.35%，未达标100%，扣除0.82分。

项目产出方面。该指标分值30分，评价得分27分。项

目包括 17 项，完成情况良好，其中有两个项目没有按计划完成：0-6 岁残疾儿童康复救助项目、残疾人家庭医生项目；一方面因需待康复训练完成后或经服务验收后支付；另一方面县市项目资金拨付时间参差不齐，导致项目资金未能全部使用完成，扣除 3 分。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 27 分。项目的实施受助对象及社会各界对残疾人事业满意度较高，有效提高了社会关爱和帮助残疾人的主动性，使残疾人能更好的共享社会发展成果。0-6 岁残疾儿童康复救助项目及残疾人家庭医生项目，因需待康复训练完成后或经服务验收后支付，且县市项目资金拨付时间参差不齐，导致项目开展实施情况没有达到预期的效果，扣除 3 分。

#### （四）绩效评价结论

评价认为，德宏州残疾人联合会 2019 年残疾人就业保障金项目投入合理、规范，过程管理较为有效，产出达到预定目标，效果较好。该项目绩效评价得分为 93.18 分，综合绩效级别为“优”。

表 2 德宏州残疾人联合会 2019 年残疾人就业保障金项目

绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准   | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|--|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。 | 4.00 |      |

|  |  |      |        |   |   |      |  |
|--|--|------|--------|---|---|------|--|
|  |  |      |        |   | 如无,则根据实际情况核定分数。   |      |  |
|  |  | 目标设置 | 完整性    | 2 | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标,据此核定分数。 | 2.00 |  |
|  |  |      | 合理性    | 2 | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性,即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际,据此核定分数。                | 2.00 |  |
|  |  |      | 可衡量性   | 2 | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性,即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标,据此核定分数。                         | 2.00 |  |
|  |  | 保障   | 制度完整性  | 1 | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。   | 1.00 |  |
|  |  | 措施   | 计划安排合理 | 1 | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并  | 1.00 |  |

|         |      |         |       |  |   |      |                              |
|---------|------|---------|-------|--|---|------|------------------------------|
|         |      |         | 性     |  | 根据实际情况核定分数。   |      |                              |
|         | 资金落实 | 资金到位    | 资金到位率 | 3  | 1. 各类来源的资金足额到位的, 得3分; 2. 各类来源的资金未足额到位的, 按实际到位金额/应到位金额*指标分值  | 3.00 |                              |
| 资金到位及时性 |      |         | 2     | 1. 各类来源的资金及时到位的, 得2分; 2. 各类来源的资金未及时到位的, 按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00  |      |                              |
| 资金分配    |      | 资金分配合理性 | 3     | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理, 是否有助于实现资金的绩效目标。                             | 3.00  |      |                              |
| 过程      | 资金管理 | 资金支付    | 资金支出率 | 6  | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分, 同时综合考虑工作进度, 以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。                          | 5.18 | 预算540.34万元, 实际完成并支付466.61万元。 |
|         |      | 支出规范性   | 支出规范性 | 6  | 1. 预算执行规范性2分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性2分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, | 6.00 |                              |

|  |      |      |       |   |  |              |  |
|--|------|------|-------|---|--|--------------|--|
|  |      |      |       |   | 超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。3. 会计核算规范性 2 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。            |              |  |
|  | 事项管理 | 实施程序 | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。   | 4.00         |  |
|  |      | 管理情况 | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得 2 分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。<br>2. 具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定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 2 分;否则,视情况扣分。 | 2.00<br>2.00 |  |

|      |     |      |        |    |   |       |                               |
|------|-----|------|--------|----|---|-------|-------------------------------|
| 产出   | 经济性 | 预算控制 | 预算控制   | 3  | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。   | 3.00  |                               |
|      |     | 成本控制 | 成本节约   | 2  | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。 | 2.00  |                               |
|      | 效率性 | 完成进度 | （个性指标） | 25 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重，包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。   | 22.00 | 0-6岁残疾儿童康复救助项目；残疾人家庭医生；未达预期效果 |
| 完成质量 |     |      |        |    |   |       |                               |
| 效益   | 效果性 | 经济效益 | （个性指标） | 25 | 根据评价对象选择效果性指标，并相应设置指标名称和分数权重。   | 22.00 | 0-6岁残疾儿童康复救助项目；残疾人家庭          |
|      |     | 社会效益 |        |    |   |       |                               |

|          |     |                   |                     |     |  |       |  |
|----------|-----|-------------------|---------------------|-----|--|-------|--|
|          |     | 可持<br>续<br>发<br>展 |                     |     | 根据评价对象<br>设置指标名称和<br>分数权重。                       |       | 庭医生<br>项目开<br>展实施<br>情况没<br>有达到<br>预期的<br>效果 |
|          | 公平性 | 满意度               | 服务<br>对象<br>满意<br>度 | 5   | 表示满意的服务<br>对象数/项目覆盖<br>范围内接受调查<br>的对象总数*指标<br>分值 | 5.00  |  |
| 绩效评价分值合计 |     |                   |                     | 100 |  | 93.18 |  |

### 三、主要存在的问题

#### （一）预算执行进度不高

2019年残疾人就业保障金项目预算执行率仅为86.35%，未达到《德宏州财政局关于实施财政支出预算执行进度考核的通知》（德财〔2015〕93号）“11月30日，预算累计执行进度达到100%”的规定要求，尤其是0-6岁残疾儿童康复救助预算安排40万，实际支出为0，预算执行进度较差。部门缺乏对预算资金支出的总体计划安排，预算执行进度不高，且资金使用手续有待进一步完善。

#### （二）项目管理不到位

作为项目实施主管部门，主体责任意识不强。一是部分资金未及时拨付到位，如：0-6岁残疾儿童康复救助项目、残疾人签约家庭医生项目；二是对项目的管理存在不足，未能掌握资金使用与项目实施进度，及时采取相应管理措施作出调整完善。

### 四、建议与整改

### （一）要强化预算编制和资金管理，强化制度建设

需进一步提高部门预算编制质量和预算编制精细化水平。建议出台相应资金管理办法，协调从资金申请至拨付的各个环节，确保资金及时足额落实到位。重点完善项目管理制度、合同管理制度，及时更新、完善财务制度。

### （二）要切实履行资金监管主体责任，强化项目资金管理

建议部门要切实履行资金监管主体责任，加强项目资金管理，将项目细化到对应科室，责任到人，并形成相应的管理工作机制，专人负责项目实施跟踪，有效掌控项目实施过程。

### （三）细化绩效目标管理，建立动态管理机制。

一是建议进一步细化、量化绩效目标编制。财务部门应与各业务部门深度衔接、紧密配合，在项目实施前，结合自身业务特性，设置科学合理、针对性强、便于考核的绩效目标。二是建议加强项目实施过程控制，建立绩效目标动态管理机制。对于无法完成或前期目标设置不合理的项目及时修正，动态掌握绩效目标的实时完成情况，促进项目资金提质增效。

# 德宏州工业信息化和科学技术局 2019 年州 级工业和信息化专项发展资金项目 绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对 2019 年州级工业和信息化专项发展资金项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为认真落实国家和省工信厅及上级部门的工作部署，坚持稳中求进、发展新理念，按照高质量发展的要求，以扩大有效投资为主抓手，以项目建设为经济工作主战场，优化市场环境、激发市场活力、释放潜力，确保经济持续健康较快发展，2019 年德宏州共获批州级工业和信息化专项发展资金项目 16 个，其中：民营经济发展项目 4 个、园区建设项目 3 个、节能工作 1 项、职称评审 1 项、网络信息化建设 1 项、招商引资项目 2 个、规划编制专项 4 项。该项目由州工信科技局统筹，各县市工业园区管委、工业和商务局、财政局按

属地管理原则负责监督管理，并设立项目筹建机构，实行专人负责制。

## （二）资金管理使用情况

项目专项资金列入州工信科技局和州、县财政局账户管理，严格按照专项资金管理规定和培训进度拨款，确保专款专用，确保按时支付。项目共安排财政资金 500.00 万元，共计支出 266.62 万元，结余 233.38 万元。具体情况如下：

（1）民营经济发展项目 4 个。共安排扶持资金 153.00 万元，实际拨付项目资金 138.00 万元，使用 138.00 万元，结余项目资金 15.00 万元。其中：德宏锦服实业有限公司已收到专项资金 70.00 万元并完全使用；云南迪思企业坚果有限公司已收到专项资金 50.00 万元并将其用于支付冷库建设工程款；德宏聚鑫咨询管理有限公司收到专项资金 18.00 万元并已全部用于平台信息化建设、开展企业信息化培训及日常办公维护；瑞丽国家重点开发开放试验区公共服务窗口平台获 15.00 万元发展专项资金，截止 2019 年 12 月 31 日尚未拨付至平台。

（2）园区建设项目 3 个。共安排项目资金 80.00 万元，实际拨付项目资金 2.00 万元，使用 2.00 万元，结余项目资金 78.00 万元。其中：芒市工业园区获专项资金下达预算指标 15.00 万元，目前仅拨付 2.00 万元用于支付园区展板制作等费用；梁河工业园区管委工业园区软环境建设专项资金项目于 2019 年 11 月获得指标 15.00 万元，12 月对该专项资金进行调减，至今未下达该专项资金指标；德宏州商务局支持

境外（缅甸木姐）工业园区规划建设专项资金项目获得指标 50.00 万元。因项目条件不具备，相关工作未开展，项目资金于 2019 年 12 月 30 日由州财政局收回。

（3）节能工作 1 项。共安排项目资金 20.00 万元，实际拨付项目资金 20.00 万元，使用 20.10 万元，超支 0.10 万元。

（4）职称评审 1 项。共安排项目资金 8.00 万元，实际拨付项目资金 8.00 万元，使用 3.34 万元，结余项目资金 4.66 万元。

（5）网络信息化建设 1 项。共安排项目资金 35.00 万元，实际拨付项目资金 35.00 万元，使用 34.61 万元，结余项目资金 0.39 万元。

（6）招商引资项目 2 个。共安排项目资金 119.00 万元，实际拨付项目资金 119.00 万元，使用 67.02 万元，结余项目资金 51.98 万元。其中：瑞丽工业和商务科技局支持瑞丽市重点工业产业招商培育及达产专项资金项目到位资金 40.00 万元，支出 23.42 万元，结余 16.58 万元；州工信科技局装备制造和水电硅材一体化、食品消费品、电子信息等重点产业招商引资工作经费项目获得资金 79.00 万元，支出 43.60 万元，结余 35.40 万元。

（7）规划编制项目 4 项。共安排项目资金 85.00 万元，实际拨付项目资金 85.00 万元，使用 1.55 万元，结余项目资金 83.45 万元。具体情况如下：

表1 2019年州级工业和信息化专项发展资金  
项目财政支出情况表

| 项目名称     | 项目<br>个数 | 项目金额（万元） |        |        |       |
|----------|----------|----------|--------|--------|-------|
|          |          | 安排资金     | 拨付资金   | 使用资金   | 结余或超支 |
| 民营经济发展项目 | 4        | 153.00   | 138.00 | 138.00 | 15.00 |
| 园区建设项目   | 3        | 80.00    | 2.00   | 2.00   | 78.00 |
| 节能工作     | 1        | 20.00    | 20.00  | 20.10  | -0.10 |
| 职称评审     | 1        | 8.00     | 8.00   | 3.34   | 4.66  |
| 网络信息化建设  | 1        | 35.00    | 35.00  | 34.61  | 0.39  |
| 招商引资项目   | 2        | 119.00   | 119.00 | 67.02  | 51.98 |
| 规划编制项目   | 4        | 85.00    | 85.00  | 1.55   | 83.45 |

### （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容：项目投入、项目管理、项目产出、项目效果，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值20分，评价得分19分。项目依据《工业和信息化专项发展资金项目实施方案》以及部门年度工作计划设置了项目工作任务，项目立项规范，保障措施得当，项目资金及时到位，但项目资金分配合理性上略有欠缺，例如：划编制项目4项，共安排项目预算85.00万

元，际拨付项目资金 85.00 万元，使用 1.55 万元，结余项目资金 83.45 万元，扣 1 分。

项目过程方面。该指标分值 20 分，评价得分 11.20 分。项目组织管理机构健全，依据《工业和信息化专项发展资金项目实施方案》开展工作。项目单位全过程监督管理，但项目资金的支出额未能达到预算金额扣 2.80 分，结余资金未能及时返还财政，而用于其他项目支出扣 6 分。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 23.75 分。已实施完成的 12 个项目实际完成情况良好，成本控制合理。未实施项目共 4 个，扣除 6.25 分。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 22.50 分。已实施的项目能够达到预期的效益，但未实施项目无法评价，扣除 7.50 分。

#### （四）绩效评价结论

德宏州工业信息化和科学技术局 2019 年州级工业和信息化专项发展资金项目财政支出投入合理、规范，过程管理较为有效，产出达到预定目标，效果较好。该项目绩效评价得分为 76.45 分，综合绩效级别为“中”。

表 2 德宏州工业信息化和科学技术局 2019 年州级工业和信息化

专项发展资金项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|---|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意 | 4.00 |      |

|      |      |      |         |   |   |      |  |
|------|------|------|---------|---|---|------|--|
|      |      |      |         | 见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。  |   |      |  |
|      | 目标设置 | 完整性  | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 合理性  | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 可衡量性 | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。                         | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 保障   | 制度完整性   | 1   | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。 | 1.00 |  |
|      |      | 措施   | 计划安排合理性 | 1   | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。       | 1.00 |  |
| 资金落实 | 资金到位 | 资金到位 | 3       | 1. 各类来源的资金足额到位的，得 3   | 3.00                                    |      |  |

|    |      |       |         |   |  |      |  |
|----|------|-------|---------|---|--|------|--|
|    |      |       | 率       |   | 分; 2. 各类来源的资金未足额到位的, 按实际到位金额/应到位金额*指标分值  |      |  |
|    |      |       | 资金到位及时性 | 2 | 1. 各类来源的资金及时到位的, 得 2 分; 2. 各类来源的资金未及时到位的, 按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值   | 2.00 |  |
|    |      | 资金分配  | 资金分配合理性 | 3 | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理, 是否有助于实现资金的绩效目标。   | 2.00 | 工程系列专业技术职称评审专项资金\装备制造和水电硅材一体化、食品消费品、电子信息等重点产业招商引资工作经费项目\瑞丽市重点工业产业招商培育及达产专项资金\规划编制项目预算与决算支出金额相差较大 |
| 过程 | 资金管理 | 资金支付  | 资金支出率   | 6 | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分, 同时综合考虑工作进度, 以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。                                     | 3.20 | 预算 500 万元, 实际完成并支付 266.62 万元。  |
|    |      | 支出规范性 | 支出规范性   | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标 |      | 州工信科技局将项目结余资金 120.96 万元用于支付扶贫、公益性岗位临时工资、文明奖、办公经费、电信费等费用  |

|    |      |      |       |   |  |              |  |
|----|------|------|-------|---|--|--------------|--|
|    |      |      |       |   | 准支出,虚列支出,截留、挤占、挪用资金的,以及其他不符合制度规定支出的,视情节严重情况扣分,直至扣到0分。3.会计核算规范性2分,规范执行会计核算制度得满分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或其他核算不规范的,视具体情况扣分。                 |              |  |
|    | 事项管理 | 实施程序 | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。   | 4.00         |  |
|    |      | 管理情况 | 监管有效性 | 4 | 1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。<br>2.具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定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2分;否则,视情况扣分。 | 2.00<br>2.00 |  |
| 产出 | 经济性  | 预算控制 | 预算控制  | 3 | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实   | 3.00         |  |

|          |     |              |         |     |  |           |                                    |
|----------|-----|--------------|---------|-----|--|-----------|------------------------------------|
|          |     |              |         |     | 际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。  |           |                                    |
|          |     | 成本控制         | 成本节约    | 2   | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。 | 2.00      |                                    |
|          | 效率性 | 完成进度<br>完成质量 | （个性指标）  | 25  | 根据评价对象设置指标名称和分数权重，包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。  | 18.75     | 项目款项未及时拨付、部分项目未实施                  |
| 效益       | 效果性 | 经济效益         | （个性指标）  | 25  | 根据评价对象选择效果性指标，并相应设置指标名称和分数权重。  | 18.75     | 项目完成部分能达到其项目效益，未完成部分无法体现其效益核减该部分分数 |
|          |     | 社会效益         |         |     |  |           |                                    |
|          |     | 生态效益         |         |     |  |           |                                    |
|          |     | 可持续发展        |         |     | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。   |           |                                    |
|          | 公平性 | 满意度          | 服务对象满意度 | 5   | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值   | 3.75      | 资金未足额到位项目 4 个 (12*5/16)            |
| 绩效评价分值合计 |     |              |         | 100 |  | 76.4<br>5 |                                    |

### 三、主要存在的问题

#### （一）预算执行率较低

2019年州级工业和信息化专项发展资金项目预算资金500万元，实际完成支出266.62万元，支付率为53.32%，未达到《德宏州财政局关于实施财政支出预算执行进度考核的通知》（德财〔2015〕93号）“11月30日，预算累计执行进度达到100%”的规定要求。

#### （二）预算编制不合理

未根据实际需求编制预算，致使预算编制不合理，预算编制与预算执行存在较大偏差。如：工程系列专业技术职称评审预算资金为8.00万元，实际使用为3.34万元；装备制造和水电硅材一体化、食品消费品、电子信息等重点产业招商引资工作经费预算资金为79.00万元，实际使用为43.60万元；瑞丽市重点工业产业招商培育及达产预算资金为40.00万元，实际使用为23.40万元；规划编制项目预算资金为85.00万元，实际使用为1.55万元。

#### （三）存在未实施的项目

一是部分项目资金未拨付到位，致使项目未实施。如：瑞丽国家重点开发开放试验区公共服务窗口平台资金15.00万元、芒市工业园区管委工业园区软环境建设专项资金15.00万元、梁河工业园区管委工业园区软环境建设专项资金15.00万元。二是项目资金分配把关不严，将部分不具备实施条件项目纳入资金分配方案。如德宏州商务局支持境外（缅甸木姐）工业园区项目因不具备条件，未开展开展实施，规划建

设专项资金也未拨付。

#### **（四）未严格按项目用途使用资金**

州工信科技局实际到位项目资金 227.00 万元，除 103.19 万元按项目实施外，120.95 万元用于其他项目。

### **四、建议与整改**

#### **（一）强化预算编制和资金管理**

部门需进一步提高部门预算编制质量和预算编制精细化水平，提高资金的分配合理性，避免将达不到实施条件的项目纳入分配方案的情况出现，同时应加强资金管理，促使资金利用率最大化。

#### **（二）强化沟通协调工作**

鉴于当前县级“三保压力”较大，建议在州级下达项目资金后，项目主管单位应督促各县市项目实施部门积极向当地党委、政府汇报，争取获得支持，确保项目资金资金及时足额拨付到位。

#### **（三）硬化预算约束**

一是必须严格按照年初预算项目既定用途使用资金，不得擅自调整，如确需改变项目用途的，应报州人民政府研究同意，并取得财政批复文件后才能进行调整。二是项目结余资金应按照存量资金管理相关规定及时交回财政，不得自行将结余资金用于其他方面。

# 德宏州机关事务管理局 2019 年平台车辆运行维护费项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对 2019 年平台服务管理中心公务车辆运行维护费项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为全面落实公车改革要求，推进公务用车集中统一管理，2019 年 3 月将公务用车平台与综合执法用车平台合建为一个具备两个功能的综合性平台，即“德宏州州级机关公车服务管理平台中心”（简称：平台中心）。围绕公车改革与日常管理的核心职能，在公务用车管理、服务、保障工作中，构建了“管理一张网、服务一张网、出行一张网”的运行模式，并结合“公车标识化”工作，通过安装北斗定位终端技术辅助，实现了全州党政机关公务用车综合保障服务平台纵向横向互联互通。

## （二）资金管理使用情况

该项目资金的预算和支出都从基本支出中列支，资金的支出符合相关制度，支付手续完备；资金到位率和到位及时率为 100%，州机关事务局实际支出 257.07 万元，资金支出率 98.87%。2019 年 3 月 18 日，原州政府机关事务管理局与州委州政府接待处整合组建了新的机关事务管理局，2019 年度的预算在州政府办，机构改革后分成了两个单位，2019 年 3 月从州政府办调入新组建的机关事务管理局的预算金额是 260.00 万元。平台中心自 2019 年 4 月份费用在州机关事务管理局财务支出，2019 年的支出分别是：办公费 1.00 万元、差旅费 0.16 万元、维修（护）费 107.06 万元、过桥过路费 60.50 万元、保险费 46.36 万元（含州政府办支付 45.88 万元）、洗车费 5.84 万元、燃料费 202.45 万元（含州政府办支付 120.42 万元），支出合计 423.37 万元，其中：州机关事务局支出 257.07 万元，州政府办支出 166.30 万元。州机关事务局结余 2.93 万元由财政收回。

表 1 德宏州机关事务管理局 2019 年平台车辆运行  
维护费项目财政支出情况表

| 序号 | 项目名称   | 单位：（万元） |        |       |
|----|--------|---------|--------|-------|
|    |        | 资金到位    | 支出资金   | 结余或超支 |
| 2  | 办公费    | /       | 1      | /     |
| 3  | 差旅费    | /       | 0.16   | /     |
| 4  | 维修（护）费 | /       | 107.06 | /     |
| 5  | 过桥过路费  | /       | 60.50  | /     |
| 6  | 保险费    | /       | 46.36  | /     |
| 7  | 洗车费    | /       | 5.84   | /     |
| 8  | 燃料费    | /       | 202.45 | /     |

|   |    |       |        |      |
|---|----|-------|--------|------|
| 9 | 合计 | 426.3 | 423.37 | 2.93 |
|---|----|-------|--------|------|

### （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容：项目投入、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值20分，评价得分18.50分。项目决策论证充分，目标设置合理且与项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际；计划安排合理性，资金足额、及时到位，分配合理。但绩效目标未设置成本控制量化数据指标，目标设置完整性和可衡量性有欠缺，内部控制制度没有应急措施指引，有待完善。

项目过程方面。该指标分值20分，评价得分15分。项目过程分为资金管理和事项管理。资金管理方面，项目资金支付率高，实施程序基本规范，但项目实施时绩效目标没有履行调整报批手续。资金管理、费用标准、支付基本符合有关制度规定，但未按车辆牌号设置辅助核算科目核算车辆费用；事项管理方面实施程序基本规范，资金使用单位建立了管理机制，但在执行过程存在用车管理不规范现象，且无业务主管部门对项目实施情况开展的检查、监控、督促整改记录。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 25 分。项目产出分为经济性和效益性。经济性方面预算控制较好，但成本控制较差，出现收不覆出的情况；效率性方面，完成进度较好，但完成质量因成本控制不好受影响。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 23 分。发生费用与平台项目相关，保障州直单位六个组公务出行绩效目标与平台项目相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，完成党委、政府、人大或相关部门交办或下达的重点工作任务，社会效益较好，生态效益因此受益。但经济效益较差，且存在未按车辆使用里程收费的情况。

#### （四）绩效评价结论

该项目投入合理、规范，过程管理有待改善，产出效果差。评价得分为 81.50 分，综合绩效级别为“良”。

表 2 德宏州机关事务管理局 2019 年度平台服务管理中心公务车辆运行维护费项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析       |
|------|------|------|-------|----|---|------|------------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。 | 4.00 |            |
|      |      | 目标设置 | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达          | 1.50 | 目标未设置成本控制。 |

|         |      |      |                                     |   |  |      |
|---------|------|------|-------------------------------------|---|--|------|
|         |      |      |                                     | 到的效果性指标，据此核定分数。   |  |      |
|         |      |      | 合理性                                 | 2   | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。 | 2.00 |
|         |      |      | 可衡量性                                | 2   | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。          | 1.50 |
|         |      | 保障   | 制度完整性                               | 1   | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。                                | 0.50 |
|         |      | 措施   | 计划安排合理性                             | 1   | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。                                      | 1.00 |
|         | 资金落实 | 资金到位 | 资金到位率                               | 3   | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分；2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值                | 3.00 |
| 资金到位及时性 |      |      | 2                                   | 1. 各类来源的资金及时到位的，得2分；2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00   |      |
| 资金分配    |      | 3    | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。 | 3.00  |  |      |
| 过程      | 资金管理 | 资金支付 | 资金支出率                               | 6   | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是                           | 6.00 |

|      |       |       |   |   |      |  |
|------|-------|-------|---|---|------|--|
|      |       |       |   | 否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。  |      |  |
|      | 支出规范性 | 支出规范性 | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标准支出, 虚列支出, 截留、挤占、挪用资金的, 以及其他不符合制度规定支出的, 视情节严重情况扣分, 直至扣到 0 分。3. 会计核算规范性 2 分, 规范执行会计核算制度得满分, 未按规定设专账核算, 或支出凭证不符合规定, 或其他核算不规范的, 视具体情况扣分。 | 4.00 | 项目实施时没有履行调整报批手续; 平台中心未按车辆牌号设置辅助核算科目                      |
| 事项管理 | 实施程序  | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施, 包括项目或方案调整按规定履行报批手续, 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, 得满分, 否则酌情扣分。  | 3.00 | 严格按照规定程序实施, 实际用车里程与上报用车里程数不符, 实施过程未能发现问题, 解决问题。          |
|      | 管理情况  | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制, 且执行情况良好得 2 分, 具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。  | 1.00 | 实际用车里程与上报用车里程数不符, 实施过程未能发现问题, 解决问题。资金使用单位对于特殊事件未建立有效管理机制 |
|      |       |       |   | 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断, 如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、  | 1.00 | 无业务主管部门按规定对项目开展有效的检查、监控、督促整改记录                           |

|          |               |              |         |     |   |       |                                       |
|----------|---------------|--------------|---------|-----|---|-------|---------------------------------------|
|          |               |              |         |     | 督促整改的，得2分；否则，视情况扣分。   |       |                                       |
| 产出       | 经济性           | 预算控制         | 预算控制    | 3   | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。   | 3.00  |                                       |
|          |               | 成本控制         | 成本节约    | 2   | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。 | 1.00  | 收不覆出                                  |
|          | 效率性           | 完成进度<br>完成质量 | (个性指标)  | 25  | 根据评价对象设置指标名称和分数权重，包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。   | 21.00 | 存在不申报不收费出行                            |
| 效益       | 效果性           | 经济效益         | (个性指标)  | 25  | 根据评价对象选择效果性指标，并相应设置指标名称和分数权重。   | 18.00 | 项目每公里平均收入2.11元，每公里支出4.51元，收不覆出，经济效益较差 |
|          |               | 社会效益         |         |     | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。  |       |                                       |
|          | 生态效益<br>可持续发展 |              |         |     |   |       |                                       |
|          | 公平性           | 满意度          | 服务对象满意度 | 5   | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值  | 5.00  |                                       |
| 绩效评价分值合计 |               |              |         | 100 |   | 81.50 |                                       |

### 三、主要存在的问题

一是用车管理不规范，存在使用车辆不收费用的情况。平台中心 2019 年车辆行驶里程数 93.71 万公里，平台申报收费统计表里程数 64.06 万公里，未上报用车里程数 29.65 公里，其中四组用车里程 4.47 万公里不上报而要收费，用车不申报不收费 25.18 万公里。

二是收不抵支。全年每公里平均支出 4.51 元，而项目平均每公里收入 2.11 元，每公里净亏损 2.40 元。分析原因有：**1.**平台中心未对每辆车每年油费、维修费进行核算，不能有效分析每辆车费用支出的合理性；**2.**存在使用车费未收取费用的情况。

### 四、建议与整改

一是及时查找使用车辆未收费用的原因，根据原因拟订制度措施，杜绝再出现用车不申报不收费现象。

二是规范会计核算，按车辆牌号设置辅助核算科目，按车牌核算车辆成本，可有效控制车辆成本。例如：每辆车每公里耗油量是相对固定的，通过平台记录某辆车当年行驶里程，就可计算该辆车当年标准耗油金额，用该辆车当年报销油费与标准油费（可以加上驾驶员不同而产生的油耗差异）比较，判断实际报销金额是否合理；又如根据车辆维修更换零部件，与上次间隔是否超过质保期，以此判断更换零件是否合理。

# 德宏州农业农村局 2019 年德宏州蚕桑产业发展项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展2020年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14号）的要求及2020年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州农业农村局2019年德宏州蚕桑产业发展项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为发挥资源优势，促进产业兴旺，将蚕桑产业打造为年综合产值近百亿元的新兴重点产业，助力脱贫攻坚，实现农民增收、企业增效、财税增长，德宏州级财政自2019年起，每年安排1000.00万元蚕桑产业发展补助资金，其中：100.00万元州级蚕桑产业发展工作经费，900.00万元用于扶持农户发展。该项目主管部门州农业农村局，由德宏州分管副州长任组长，发改、财政、农业、林业、扶贫、工商、商务、工信、科技、质监、税务、宣传等有关部门负责人为成员的德宏州蚕桑产业发展领导小组，各成员单位要加大统筹协调推进力度，形成齐抓共推的工作合力。

## (二) 资金管理使用情况

该项目资金管理基本规范，预算资金 900.00 万元，实际完成支付 1018.08 万元，超预算率 13.10%，但是超预算部门没有履行调整报批手续。项目实施过程中，原计划种植 30000 亩桑园，新植桑园每亩补助 300.00 元，补助总资金 900.00 万元，但由于群众发展积极性较高，实际种植了 33936 亩，超计划 3936 亩，共补助资金 1018.08 万元，经汇报州人民政府和与州财政局沟通后，同意将超出面积纳入补助范围，超预算部分 118.08 万元，从 2020 年州级安排蚕桑产业发展补助资金中予以扣减。

项目实际支出 1018.08 万元，其中：芒市完成桑园种植面积 5535 亩，补助资金 166.05 万元；梁河县完成桑园种植面积 1580 亩，补助资金 47.40 万元；盈江县完成桑园种植面积 8589 亩，补助资金 257.67 万元；陇川县完成桑园种植面积 18085 亩，补助资金 542.55 万元；瑞丽市：完成桑园种植面积 147 亩，补助资金 4.41 万元。

表 1 德宏州农业农村局 2018/2019 年度蚕桑产业发展专项扶持  
资金项目资金管理使用情况表

| 项目             | 年初预算数(万元) | 实际支付数(万元) | 原计划种植亩数(亩) | 实际种植亩数(亩) |
|----------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| 蚕桑产业发展专项扶持资金项目 | 900       | 1018.08   | 30000      | 33936     |
| 芒市桑园种植项目       | /         | 166.05    | /          | 5535      |
| 梁河桑园种植项目       | /         | 47.40     | /          | 1580      |
| 盈江桑园种植项目       | /         | 257.67    | /          | 8589      |
| 陇川桑园种植项目       | /         | 542.55    | /          | 18085     |

|          |   |      |   |     |
|----------|---|------|---|-----|
| 目        |   |      |   |     |
| 瑞丽桑园种植项目 | / | 4.41 | / | 147 |

### （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容：项目决策、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目决策方面。该指标分值20分，评价得分18分。项目依据《德宏州加快推进蚕桑产业发展的实施意见》（德办发〔2017〕60号）、《德宏州蚕桑产业发展五年行动计划（2018—2023）年》（德政发〔2018〕21号）、《德宏州人民政府办公室关于2018/2019年度桑蚕生产工作的指导意见》（德政办发〔2018〕67号）以及州农业农村局年度工作计划设置了项目工作任务，项目立项规范，绩效目标设置合理。但蚕桑产业发展五年纲要只强调桑园面积增长，没有重视桑园区域合理规划，无配套发展蚕房建设的措施，且绩效指标未设鲜蚕产量。

项目过程方面。该指标分值20分，评价得分15分。项目组织管理机构健全，按照职责分工设置项目实施工作领导小组，项目上级单位制定了《德宏州人民政府办公室关于

2018/2019 年度蚕桑生产工作的指导意见》(德政办发〔2018〕67 号)，组织项目实施、督导、验收等工作；项目单位制订了财务制度，但项目资金支付不规范。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 27.50 分。项目实施包括桑树苗的发放、种植面积的测量和验收、项目宣传和培训、蚕房建设和桑蚕养殖等方面工作，桑树苗的发放、种植面积的测量和验收、项目宣传和培训实际完成情况较好，蚕房建设和桑蚕养殖不达预期，企业技术服务不够到位。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 24 分。项目的实施，增加了桑园面积，但农民要等蚕茧收购后才有收入，由于农业生产的特殊性和蚕房建设滞后，当年投产面积只能到达 30%，第二年可达 70%，第三年才能全部投产；由于桑园种植面积累计 11.00 万亩，现有桑园面积 9.50 万亩，用于养蚕面积 6.00 万亩，对农民的增收不明显，蚕房建设需要投入资金、占用耕地、建设配套基础设施等因素导致农户思想顾虑较多，蚕茧交付数量不达预期；财税增长项目主管单位未提供相关部门的统计资料，没有数据支撑；桑树种植能够修复土壤和较好的保持水土，而且使用农药较少，生态效益较好，但冬季桑树伐条后无植被覆盖，不能起到美化环境、净化空气的作用，一定程度影响了生态效益；项目对企业有一定增利作用，通过收购和加工蚕茧，销售桑苗、蚕苗和蚕房建设材料和化肥，能带动企业利润增加。

#### (四) 绩效评价结论

评价认为，该项目投入规范较好，过程管理一般，产出预定目标效果较好，效益较好。项目绩效评价得分为 84.50 分，综合绩效级别为“良”。

表 2 德宏州农业农村局 2018/2019 年度蚕桑产业发展专项扶持资金项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析  |
|------|------|------|-------|----|---|------|---|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。       | 3.00 | 桑蚕产业发展五年纲要只强调桑园面积增长，没有重视桑园区域合理规划，无配套发展蚕房建设的措施 |
|      |      |      | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 1.50 | 绩效目标未设鲜蚕茧产量。                                  |
|      |      | 目标设置 | 合理性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                | 1.50 | 无配套发展蚕房建设的措施                                  |
|      |      |      | 可衡量性  | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。                         | 2.00 |   |
|      |      | 保障   | 制度完整性 | 1  | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据  | 1.00 |   |

|         |      |         |         |   |   |      |   |
|---------|------|---------|---------|---|---|------|---|
|         |      |         |         |   | 实际情况核定分数。   |      |   |
|         |      | 措施      | 计划安排合理性 | 1   | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。   | 1.00 |   |
|         | 资金落实 | 资金到位    | 资金到位率   | 3   | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分；2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值   | 3.00 |   |
| 资金到位及时性 |      |         | 2       | 1. 各类来源的资金及时到位的，得2分；2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00  |      |   |
| 资金分配    |      | 资金分配合理性 | 3       | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。                           | 3.00  |      |   |
| 过程      | 资金管理 | 资金支付    | 资金支出率   | 6   | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。  | 5.00 | 原计划900万预算，超118.08万元，没有履行调整报批手续          |
|         |      | 支出规范性   | 支出规范性   | 6   | 1. 预算执行规范性2分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性2分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重程度扣分，直至扣到0分。3. 会计核算规范性2分，规范执行会计核算制度 | 4.00 | 财政补助收款人没有身份证复印件、领款亲笔签名、土地证、租赁合同等必要的原始资料 |

|    |      |      |       |   |  |              |   |
|----|------|------|-------|---|--|--------------|---|
|    |      |      |       |   | 得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。  |              |   |
|    | 事项管理 | 实施程序 | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。   | 4.00         |   |
|    |      | 管理情况 | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。<br>2. 具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定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2分;否则,视情况扣分。 | 1.00<br>1.00 | 技术人员缺乏,大多是当地农户,技术员没有工作记录,技术水平低、企业服务问题项目主管单位无监管意见。 |
| 产出 | 经济性  | 预算控制 | 预算控制  | 3 | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。  | 2.50         | 原计划900万预算,超118.08万元                               |
|    |      | 成本控制 | 成本节约  | 2 | 在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同                                       | 2.00         |   |

|          |     |        |         |                    |   |       |   |
|----------|-----|--------|---------|--------------------|---|-------|---|
|          |     |        |         |                    | 类项目或市场价格的)酌情扣分。                           |       |   |
|          | 效率性 | 完成进度   | (个性指标)  | 25                 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。 | 23.00 | 桑苗成活率较低;蚕房建设和桑蚕养殖不达预期   |
|          |     | 完成质量   |         |                    |   |       |   |
|          |     | 产出时效方面 |         |                    |   |       |   |
| 效益       | 效果性 | 经济效益   | (个性指标)  | 25                 | 根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。             | 21.00 | 对农民的增收具有一定作用,鲜茧产量、工农业总产值、生产缫丝数据无相关部门资料证实。桑树种植能够修复土壤和较好的保持水土,而且使用农药较少,生态效益较好,但冬季桑树伐条后无植被覆盖,对美化环境、净化空气作用不大,影响生态效益 |
|          |     | 社会效益   |         |                    |   |       |   |
|          |     | 生态效益   |         |                    |   |       |   |
|          |     | 可持续发展  |         | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。 |   |       |   |
|          | 公平性 | 满意度    | 服务对象满意度 | 5                  | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值          | 3.00  | 未提供农户满意度调查表   |
| 绩效评价分值合计 |     |        |         | 100                |   | 84.50 |   |

### 三、主要存在的问题

#### (一) 补贴支付不够规范

一是项目单位支付补助种苗费时没有收集补贴收款人的身份证复印件、领款亲笔签名、土地证复印件、土地租赁合同等必要的原始资料,支付补助只有农民领取种苗的花名册和县级、州级验收手续。二是除陇川县外,其他县市由县级财政将应付的种苗补助资金直接支付给企业,而陇川县则是

把农户的补贴先支付在开户行信用社，然后以政府的名义把农户账户的钱划转拨给政府委托的种苗购买发放企业。

### **（二）项目实施单位没有履行监管义务**

项目实施单位未尽到监管义务，在没有财务审核手续，且收款人的真实合法性没有相关资料证明的情况下，把农户的补贴资金划拨给企业，并且业务主管部门未按规定对项目实施开展有效的监管。

### **（三）违反回避制度**

陇川县桑蚕办有 1 名工作人员既是验收组成员，又是县级示范基地的挂名人，存在违反公职人员回避制度的嫌疑。

### **（四）企业技术服务质量难以保障**

项目实施企业提供技术服务人员大多是当地农户，技术员现场工作没有工作记录，项目主管单位无监管意见。

## **四、建议与整改**

### **（一）完善审核程序及原始资料**

要求提供收款人身份证复印件、领款亲笔签名、土地证复印件、土地租赁合同等必要的原始资料，同时企业收到补贴资金要开收到归还借款的收据给农户。农户收补贴款和归还企业欠款是两个不同的流程，虽然减少一个环节，但作为财务凭证的原始资料必须留存。

### **（二）统筹好企业与农户关系，提高服务质量。**

桑蚕项目是德宏州当前产业发展的重点扶持项目，协调企业与农户关系是项目发展的根本，要规范和完善政府委托企业采购桑苗、给农户发放桑苗和项目补助资金兑付的办法

和手续。同时对企业服务质量提出更高要求，营造企业与农户共同发展的良好氛围。

（三）认真落实公务员回避制度，防止国家公务员利用职权为个人或亲属徇情营。

# 德宏州人力资源和社会保障局 2019 年州直 机关工勤人员和全额拨款事业单位失业 保险州级财政补助项目财政 支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州人力资源和社会保障局 2019 年州直机关工勤人员和全额拨款事业单位失业保险州级财政补助项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为贯彻落实《失业保险条例》，针对参加失业保险的机关工勤人员、事业、企业单位参保职工失业人员、灵活就业人员发放失业保险金支出、基本医疗保险费支出、丧葬补助金和抚恤金支出、稳定岗位补贴支出、技能提升补贴支出、其他费用支出及上解上级支出（调剂金），加强资金管理和

使用的监管，提高财政资金使用效益，确保机关工勤和事业单位人员在失业期间能够领取失业生活补助而实施该项目。该项目由由德宏州人力资源和社会保障局监督人社局公共就业和人才服务局负责具体实施。

## （二）资金管理使用情况

在失业保险基金拨付和待遇审核支付过程中严格履行相关审批手续，做到审批程序完备，审批材料齐全。基金拨付时严格执行拨款计划，由州人社局公共就业和人才服务局提出用款计划，经州财政局审批后再下拨到各经办机构支付。项目共安排财政预算资金 **162.07** 万元，共计支出 **0** 万元，结余 **162.07** 万元。

## （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容：项目投入、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值20分，评价得分20分。项目依据《云南省失业保险条例》、《关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》（人社部发〔2019〕23号）以及部门年度工作计划设置了项目工作任务，项目立项规范，保障措

施得当，项目资金及时到位。

项目过程方面。该指标分值 20 分，评价得分 20 分。项目组织管理机构健全，依据《云南省失业保险条例》、《关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》（人社部发〔2019〕23 号）标准开展工作。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 30 分。项目预算合理，截止 2019 年末未发生相关支出。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 26 分。资金的集中统筹能达到保值增值的目的，同时每年足额划拨配套资金能使项目资金得到充实，确保失业人员能足额及时领取补助金，能对社会稳定起到较大的作用。但职工未能切实感受到该项目带来的保障效益。

#### （四）绩效评价结论

评价认为，该项目投入合理、规范，过程管理较为有效，产出达到预定目标。项目绩效评价得分为 96 分，综合绩效级别为“优”。

表 1 德宏州人力资源和社会保障局 2019 年州直机关工勤人员和全额拨款事业单位失业保险州级财政补助项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|---|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。 | 4.00 |      |
|      |      | 目标设置 | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和   | 2.00 |      |

|  |      |      |         |  |  |      |
|--|------|------|---------|--|--|------|
|  |      |      |         | 阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标,据此核定分数。                 |  |      |
|  |      | 合理性  | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性,即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际,据此核定分数。 | 2.00   |      |
|  |      | 可衡量性 | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性,即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标,据此核定分数。          | 2.00   |      |
|  |      | 保障   | 制度完整性   | 1  | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。                        | 1.00 |
|  |      | 措施   | 计划安排合理性 | 1  | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并根据实际情况核定分数。                              | 1.00 |
|  | 资金落实 | 资金到位 | 资金到位率   | 3  | 1. 各类来源的资金足额到位的,得3分; 2. 各类来源的资金未足额到位的,按实际到位金额/应到位金额*指标分值       | 3.00 |
|  |      |      | 资金到位及时性 | 2  | 1. 各类来源的资金及时到位的,得2分; 2. 各类来源的资金未及时到位的,按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00 |

|    |      |       |         |  |   |      |  |
|----|------|-------|---------|--|---|------|--|
|    |      | 资金分配  | 资金分配合理性 | 3  | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理,是否有助于实现资金的绩效目标。   | 3.00 |  |
| 过程 | 资金管理 | 资金支付  | 资金支出率   | 6  | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分,同时综合考虑工作进度,以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。  | 6.00 |  |
|    |      | 支出规范性 | 支出规范性   | 6  | 1. 预算执行规范性 2分,按规定履行调整报批手续或未发生调整的,且按事项完成进度支付资金的得满分,否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2分,资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分,超范围、超标准支出,虚列支出,截留、挤占、挪用资金的,以及其他不符合制度规定支出的,视情节严重程度扣分,直至扣到0分。3. 会计核算规范性 2分,规范执行会计核算制度得满分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或其他核算不规范的,视具体情况扣分。 | 6.00 |  |
|    |      | 实施程序  | 程序规范性   | 4  | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。  | 4.00 |  |
|    | 管理情况 | 监管有效性 | 4       | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 | 2.00  |      |  |
|    | 事项管理 |       |         |  |   |      |  |

|    |     |              |              |  |       |                           |
|----|-----|--------------|--------------|--|-------|---------------------------|
|    |     |              |              | 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定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2分;否则,视情况扣分。   | 2.00  |                           |
| 产出 | 经济性 | 预算控制         | 预算控制         | 3<br>在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。   | 3.00  |                           |
|    |     | 成本控制         | 成本节约         | 2<br>在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的成本(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。 | 2.00  |                           |
|    | 效率性 | 完成进度<br>完成质量 | (个性指标)<br>25 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。  | 25.00 |                           |
| 效益 | 效果性 | 经济效益         | (个性指标)       | 25<br>根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。  | 22.00 | 人员参与度不高,需加大宣传,能其切实感受到保障作用 |
|    |     | 社会效益         |              |  |       |                           |
|    |     | 生态效益         |              |  |       |                           |
|    |     | 可持续发展        |              | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。   |       |                           |

|          |     |     |         |     |                                  |       |                |
|----------|-----|-----|---------|-----|----------------------------------|-------|----------------|
|          | 公平性 | 满意度 | 服务对象满意度 | 5   | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值 | 4.00  | 未开展满意度调查问题，扣1分 |
| 绩效评价分值合计 |     |     |         | 100 |                                  | 96.00 |                |

## 二、主要存在的问题

实施失业保险项目能为参保人员失业后的生活带来保障，但由于对失业保险政策宣传不足，致使州直机关工勤和事业单位人员对实施失业保险项目的意义和使用前提了解不够，未能切实感受到该项目带来的保障效益。

## 三、建议

加大对《失业保险条例》的宣传力度，切实提高参保人员对实施失业保险项目必要性的认识，增强参保人员的安全感和幸福感。

# 德宏州商务局 2019 年纳限企业和企业增速 奖励资金项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州商务局 2019 年纳限企业和企业增速奖励资金项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

为积极面对复杂多变的宏观经济环境，贯彻落实稳增长政策，培育有发展潜力的企业。逐步形成布局结构相对合理、管理水平较高、市场竞争能力强的企业发展格局。为保证该项目顺利开展，德宏州商务局成立了纳限办公室，负责组织实施，协调解决纳限工作中存在的各种问题。

项目重点培育一批主营业务收入高，发展潜力大的企业。具体奖励措施：批发企业（或大个体户）年销售额超过 5.00 亿元，且增速超过 50%的，每户奖励 5.00 万元；增速超过 100%的，每户奖励 10.00 万元；年销售额 5.00 亿元以下，

且增速超过 100%的，每户奖励 5.00 万元。零售企业（或大个体户）年销售额超过 5000 万元，且增速超过 50%的，每户奖励 3.00 万元；增速超过 100%的，每户奖励 5.00 万元；年销售额 5000.00 万元以下，且增速超过 100%的，每户奖励 3.00 万元。住宿餐饮业企业（或大个体户）年营业额超过 500.00 万元，且增速超过 100%的，每户奖励 5.00 万元；年营业额 500.00 万元以下，且增速超过 100%的，每户奖励 3.00 万元。

## （二）资金管理使用情况

德宏州商务局制定了《2019 年企业纳限企业奖励资金项目实施工作方案》，项目共安排财政资金 356 万元，资金主要用于纳限企业和企业增速奖励金发放，但由于各县市财力紧张、未将项目资金足额下达至各县市商务局，截止 2020 年底，尚无项目资金支出，目前结余 356.00 万元。

## （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44 号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53 号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为 4 个内容：项目投入、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值 20 分，评价得分 20 分。项

目依据《2019年企业纳限企业奖励资金项目实施工作方案》以及部门年度工作计划设置了项目工作任务，项目立项规范，保障措施得当，项目资金及时到位。

项目过程方面。该指标分值20分，评价得分12分。项目组织管理机构健全，设立德宏州纳限办公室。项目单位制定了《2019年企业纳限企业奖励资金项目实施工作方案》，项目由德宏州商务局负责实施。德宏州商务局负责项目监督管理，项目财务信息记录准确，但项目资金尚未兑付给相关企业，扣除6分。县市财力紧张，项目资金未拨付到位，扣除2分。项目过程方面累计扣除8分。

项目产出方面。该指标分值30分，评价得分21分。项目包括企业纳限和企业增速，德宏州商务局把符合条件的企业名单移交至德宏州财政局，德宏州财政局资金已下达各县市，各县市财政局未将项目下达给县市商务局，未完成项目奖励兑付，项目尚未完成。结合实际情况，完成进度及完成质量方面扣除9分。

项目效益方面。该指标分值30分，评价得分0分。纳限企业和企业增速奖励资金项目，目前未完成资金的兑付。扣除效益方面30分。

表1 德宏州商务局2019年纳限企业和企业增速奖励资金项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|---|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得3分；经过集体会议协商，并咨询相关专 | 4.00 |      |

|      |      |       |         |   |   |      |  |
|------|------|-------|---------|---|---|------|--|
|      |      |       |         | 家意见，且有文字材料的得2分。如无，则根据实际情况核定分数。  |   |      |  |
|      | 目标设置 | 完整性   | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 合理性   | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 可衡量性  | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。                         | 2.00                                    |      |  |
|      |      | 保障    | 制度完整性   | 1   | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。 | 1.00 |  |
|      |      | 措施    | 计划安排合理性 | 1   | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。       | 1.00 |  |
| 资金落实 | 资金到位 | 资金到位率 | 3       | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分；<br>2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值                           | 3.00                                    |      |  |

|    |      |       |         |   |  |      |  |
|----|------|-------|---------|---|--|------|--|
|    |      |       | 资金及时性   | 2 | 1. 各类来源的资金及时到位的，得 2 分；<br>2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值  | 2.00 |  |
|    |      | 资金分配  | 资金分配合理性 | 3 | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。  | 3.00 |  |
| 过程 | 资金管理 | 资金支付  | 资金支出率   | 6 | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。   | 0.00 | 项目资金尚未兑付                                   |
|    |      | 支出规范性 | 支出规范性   | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。<br>2. 事项支出的合规性 2 分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。<br>3. 会计核算规范性 2 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。 | 4.00 | 项目资金由州财政下达给市县财政，然后再由其下达给市县的商务局，资金不过德宏州商务局。 |

|      |      |      |       |      |  |      |   |
|------|------|------|-------|------|--|------|---|
|      | 事项管理 | 实施程序 | 程序规范性 | 4    | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,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,得满分,否则酌情扣分。   | 4.00 |   |
|      |      | 管理情况 | 监管有效性 | 4    | 1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。  | 2.00 |   |
|      |      |      |       |      | 2.具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定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2分;否则,视情况扣分。  | 2.00 |   |
|      |      | 产出   | 经济性   | 预算控制 | 预算控制   | 3    | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。 |
| 成本控制 | 成本节约 |      |       | 2    | 在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的成本(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。 | 2.00 |   |

|          |       |                    |        |                                  |   |        |   |
|----------|-------|--------------------|--------|----------------------------------|---|--------|---|
|          | 效率性   | 完成进度               | (个性指标) | 25                               | 根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。 | 16.00  | 德宏州商务局把符合条件的企业名单移交至德宏州财政局,且州财政局资金已下达各县市,各县市财政局未将项目下达给县市商务局,未完成项目奖励兑付。 |
|          |       | 完成质量               |        |                                  |   |        |   |
| 效益       | 效果性   | 经济效益               | (个性指标) | 25                               | 根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。             | 0.00   | 项目尚未完成  |
|          |       | 社会效益               |        |                                  |   |        |   |
|          |       | 生态效益               |        |                                  |   |        |   |
|          | 可持续发展 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。 |        |                                  |   |        |   |
| 公平性      | 满意度   | 服务对象满意度            | 5      | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值 | 0.00                                      | 项目尚未完成 |   |
| 绩效评价分值合计 |       |                    |        | 100                              |   | 53.00  |   |

#### (四) 绩效评价结论

评价认为,该项目立项依据充分,但过程管理欠佳,产出未达到预定目标。项目绩效评价得分为 53 分,综合绩效级别为“差”。

### 三、主要存在的问题

项目资金未兑现。2019 年纳限企业和企业增速奖励资金项目预算金额为 356.00 万元,项目实际支出 0.00 万元,预算执行率为零。主要原因为县市财政困难,未兑付奖励资金给相关企业。

### 四、建议与整改

#### (一) 强化沟通协调工作

鉴于当前县级“三保压力”较大，建议在州级下达项目资金后，项目主管单位应督促各县市商务部门积极向当地党委、政府汇报，争取获得支持，确保项目资金及时足额拨付到位。

## （二）继续加强纳限企业的培育发展工作

继续充分发挥政策奖励引导作用，充分挖掘企业自身发展潜力，鼓励具备带动示范作用的企业做大做强，最终实现促进经济发展的目的。

# 德宏州体育运动中心“七彩云南·运动德宏” 2019年体育文化旅游节项目财政 支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展2020年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14号）的要求及2020年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州体育运动中心“七彩云南·运动德宏”2019年体育文化旅游节项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 二、项目总体情况

### （一）项目概况

近年来，德宏打造了一批“自行车户外越野挑战赛”、“七彩云南·一带一路”国际足球公开赛、“盈江县香额湖围鱼节”等精品体育旅游项目。德宏拥有极为丰富的体育旅游和户外运动资源，但是德宏体育旅游的发展起步晚，户外运动资源还有待于开发，发展途径和体系有待加强。为进一步丰富全民健身活动内涵，并将体育与教育援建、孤儿帮扶、精准扶贫等公益活动和文化、旅游等深度结合。在连续举办了7年

13 场次的户外越野挑战赛和 1 届体育文化旅游节的基础上，整合资源优势、形成合力、突出重点，以“七彩云南·运动德宏”为主题，打造体育文化旅游节。根据《“七彩云南·运动德宏”2019 年体育文化旅游节项目实施方案》，由德宏州体育总会承担该项目的承办工作，德宏州体育运动中心负责项目的监督指导。

## （二）资金管理使用情况

项目专项资金列入德宏州体育运动中心账户进行管理，严格按照专项资金管理规定及项目进度进行拨款，确保专款专用，确保按时支付。项目共安排财政资金 200.00 万元，共计支出 184.29 万元，结余 15.71 万元。支出资金主要用于赛事费用、媒体宣传和工作人员劳务费等。具体情况：媒体宣传费 44.44 万元、龙舟赛事费用 36.44 万元、摩托车赛项目经费 20.00 万元、中缅跨国双城自行车挑战赛经费 10.00 万元、雨林徒步挑战赛执行经费 10.00 万元、帐篷徒步音乐大会活动执行经费 10.00 万元、铁人三项挑战赛执行经费 20.00 万元、山地自行车挑战赛执行经费 10.00 万元、主题标识征集活动费用 3.60 万元、盈江阔时节弩王争霸赛相关费用 5.08 万元、第八届感恩杯轮滑邀请赛经费 5.00 万元、推介会策划组织费用 7.28 万元、启动仪式器材消耗品、主持人、礼仪展演人员劳务费 0.54 万元、工作人员劳务费 1.90 万元。

表1 德宏州体育运动中心“七彩云南·运动德宏”2019年体育文化旅游节项目财政支出情况表

| 序号 | 项目名称                    | 资金投入(万元) | 支出资金(万元) | 结余或超支(万元) |
|----|-------------------------|----------|----------|-----------|
| 1  | 媒体宣传费                   | /        | 44.44    | /         |
| 2  | 龙舟赛事费用                  | /        | 36.44    | /         |
| 3  | 摩托车赛事项目                 | /        | 20.00    | /         |
| 4  | 中缅跨国双城自行车挑战赛            | /        | 10.00    | /         |
| 5  | 雨林徒步挑战赛执行经费             | /        | 10.00    | /         |
| 6  | 帐篷徒步音乐大会活动执行经费          | /        | 10.00    | /         |
| 7  | 铁人三项挑战赛执行经费             | /        | 20.00    | /         |
| 8  | 山地自行车挑战赛执行经费            | /        | 10.00    | /         |
| 9  | 主题标识征集活动费用              | /        | 3.60     | /         |
| 10 | 盈江阔时节弩王争霸赛相关费用          | /        | 5.08     | /         |
| 11 | 第八届感恩杯轮滑邀请赛经费           | /        | 5.00     | /         |
| 12 | 推介会策划组织费用               | /        | 7.28     | /         |
| 13 | 启动仪式器材消耗品、主持人、礼仪展演人员劳务费 | /        | 0.54     | /         |
| 14 | 工作人员劳务费                 | /        | 1.90     | /         |
| 合计 |                         | 200.00   | 184.29   | 15.71     |

### (三) 项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》(财预便〔2017〕44号)、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》(财预〔2013〕53号)和《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容:项目投入、项目过程、项目产出、项目效益,下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下:

项目投入方面。该指标分值20分,评价得分20分。项目依据《“七彩云南·运动德宏”2019年体育文化旅游节项目

实施方案》以及部门年度工作计划设置了项目工作任务，该项目立项规范，保障措施得当，项目资金及时到位。

项目过程方面。该指标分值 20 分，评价得分 18.53 分。项目组织管理机构健全，项目单位设置“七彩云南·运动德宏”2019 年体育文化旅游节活动督导组。项目单位制定了《“七彩云南·运动德宏”2019 年体育文化旅游节项目实施方案》，由德宏州体育总会负责项目赛事举办，项目单位负责项目全过程指导监督管理。德宏州体育运动中心制定财务信息较准确，会计核算较规范，资金使用合理。预算资金 200.00 万元，实际完成并支付 184.29 万元，资金支出率为 92.15%，未达 100%，扣除 0.47 分。赛事项目档案资料未集中归档，无法检查赛事效益，扣除 1 分。项目过程方面累计扣除 1.47 分。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 28 分。项目包括龙舟赛等 16 项赛事举办、项目宣传等方面工作，实际完成情况良好，成本控制合理。部分赛事项目受地理环境及天气因素影响未能达到预期效果，扣除效率性（完成质量方面）2 分。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 27 分。项目的实施，在全民健身、构建和谐社会、体育搭台助推德宏发展，营造了良好的发展环境，促进了体育旅游的发展。带动、培育人民群众的健身消费理念，社会各界对项目实施的满意度较高。部分赛事项目受地理环境及天气因素影响未能达到预期效果，群众参与度低，社会效益受到一定影响，社

会效益扣除 3 分。

#### (四) 绩效评价结论

评价认为，该项目投入合理、规范，过程管理较为有效，产出达到预定目标，效果较好。该项目绩效评价得分为 93.53 分，综合绩效级别为“优”。

表 2 德宏州体育运动中心“七彩云南·运动德宏”2019 年体育文化旅游节项目绩效指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|---|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。       | 4.00 |      |
|      |      |      | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 2.00 |      |
|      |      |      | 合理性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                | 2.00 |      |

|  |      |      |         |   |   |  |      |                          |
|--|------|------|---------|---|---|--|------|--------------------------|
|  |      | 可衡量性 | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。 | 2.00  |  |      |                          |
|  |      | 保障   | 制度完整性   | 1   | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。                           | 1.00   |      |                          |
|  |      | 措施   | 计划安排合理性 | 1   | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。                                 | 1.00   |      |                          |
|  | 资金落实 | 资金到位 | 资金到位率   | 3   | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分；<br>2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值       | 3.00   |      |                          |
|  |      |      | 资金到位及时性 | 2   | 1. 各类来源的资金及时到位的，得2分；<br>2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00   |      |                          |
|  |      | 资金分配 | 资金分配合理性 | 3   | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。                               | 3.00   |      |                          |
|  | 过程   | 资金管理 | 资金支付    | 资金支出率   | 6   | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。 | 5.53 | 预算200万元，实际完成并支付184.29万元。 |

|      |  |       |       |   |   |      |                          |
|------|--|-------|-------|---|---|------|--------------------------|
|      |  | 支出规范性 | 支出规范性 | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。<br>2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标准支出, 虚列支出, 截留、挤占、挪用资金的, 以及其他不符合制度规定支出的, 视情节严重程度扣分, 直至扣到 0 分。<br>3. 会计核算规范性 2 分, 规范执行会计核算制度得满分, 未按规定设专账核算, 或支出凭证不符合规定, 或其他核算不规范的, 视具体情况扣分。 | 6.00 |                          |
| 事项管理 |  | 实施程序  | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施, 包括项目或方案调整按规定履行报批手续, 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, 得满分, 否则酌情扣分。  | 4.00 |                          |
|      |  | 管理情况  | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制, 且执行情况良好得 2 分, 具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。  | 2.00 |                          |
|      |  |       |       |   | 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断, 如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的  | 1.00 | 赛事项目档案资料未集中归档, 无法检查赛事效益。 |

|     |       |                    |        |                             |   |       |                                      |
|-----|-------|--------------------|--------|-----------------------------|---|-------|--------------------------------------|
|     |       |                    |        |                             | 检查、监控、督促整改的，得2分；否则，视情况扣分。   |       |                                      |
| 产出  | 经济性   | 预算控制               | 预算控制   | 3                           | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。   | 3.00  |                                      |
|     |       | 成本控制               | 成本节约   | 2                           | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。 | 2.00  |                                      |
|     | 效率性   | 完成进度<br>完成质量       | （个性指标） | 25                          | 根据评价对象设置指标名称和分数权重，包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。   | 23.00 | 部分项目未达预期效果                           |
| 效益  | 效果性   | 经济效益               | （个性指标） | 25                          | 根据评价对象选择效果性指标，并相应设置指标名称和分数权重。   | 22.00 | 地理环境、天气的影响，部分项目开展实施情况没有达到预期的效果（社会效益） |
|     |       | 社会效益               |        |                             |   |       |                                      |
|     |       | 生态效益               |        |                             |   |       |                                      |
|     | 可持续发展 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。 |        |                             |   |       |                                      |
| 公平性 | 满意度   | 服务对象满意             | 5      | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数 | 5.00  |       |                                      |

|          |  |  |   |     |       |       |  |
|----------|--|--|---|-----|-------|-------|--|
|          |  |  | 度 |     | *指标分值 |       |  |
| 绩效评价分值合计 |  |  |   | 100 |       | 93.53 |  |

### 三、主要存在的问题

一是预算执行率不高。“七彩云南·运动德宏”2019年体育文化旅游节项目预算金额为200.00万元，截止2019年12月31日，体育运动中心完成项目支出184.29万元，预算执行率为92.15%，未达到《德宏州财政局关于实施财政支出预算执行进度考核的通知》（德财〔2015〕93号）“11月30日，预算累计执行进度达到100%”的规定要求。

二是档案管理水平有待提高，主要是项目赛事的实施未按流程集中归集整理档案，赛事效益未能通过档案资料得到体现。

三是受地理环境影响，部分项目开展实施情况没有达到预期的效果。

### 四、建议与整改

一要强化预算编制和资金管理，强化制度建设。需进一步提高部门预算编制质量和预算编制精细化水平。建议出台相应资金管理办法，协调从资金申请至拨付的各个环节，确保资金落实到位。重点完善项目管理制度、合同管理制度，及时更新、完善财务制度。

二要加强档案管理。对实施的各项赛事档案，按流程及时整理归档，集中管理便于监督检查。

三要科学选址，提高群众参与度。针对赛事的选址，项目单位应加强实地调研，提高赛事选址的合理性，提高群众

参与度。

# 德宏州文化和旅游局 2019 年航空发展基金 项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州文化和旅游局 2019 年航空发展基金项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 一、项目总体情况

### （一）项目概况

为推动德宏州航空服务业的快速发展，加快德宏州对外交流和经贸往来，促进德宏州经济社会又好又快发展，经德宏州人民政府研究决定成立德宏州航空旅游市场开发工作领导小组，为推动德宏州航空服务业的快速发展，加快德宏州对外交流和经贸往来，促进德宏州经济社会又好又快发展，经德宏州人民政府研究决定成立德宏州航空旅游市场开发工作领导小组，该领导小组下设办公室在德宏州旅游集团，并设立筹建机构，实行专人负责制。项目的实施，新增芒市直飞曼德勒国际航班，为德宏州的经贸、旅游的发展提

供一个良好的平台契机；新增芒市直飞上海浦东航班，连通上海等沿海发达的经济、金融、科创、航运和商贸物流中心，加快芒市和上海两地人才、经济、文化的交流。

## （二）资金管理使用情况

项目专项资金列入德宏州文旅局账户管理，严格按照专项资金管理规定进行拨款，确保专款专用、按时支付。

项目预算由原旅发委编制，金额 1000.00 万元。项目下达财政资金 3262.00 万元，其中：瑞丽航空芒市直飞曼德勒国际航线 1211.00 万元，其中补助金额 1111.00 万元，履约保证金 100.00 万元；中国南方航空股份有限公司德宏芒市直飞上海浦东航线 2051.00 万元，其中补助金额 1451.00 万元，履约保证金 600.00 万元。

### 1、“芒市 - 曼德勒”往返航班

瑞丽航空有限公司一周执行三个“芒市 - 曼德勒”往返航班，德宏州人民政府将对每个往返航班补助 11.00 万元，其中：5.00 万元补贴参照云南省政府给予瑞丽航空芒市 - 曼德勒航线补贴条款执行，其余 6.00 万补贴按照德宏州政府对国际航线支持条款执行。瑞丽航空公司需执行芒市直飞曼德勒一周三个往返航班计划，机型为波音 737-700 型或 737-800 型，一年内实际执行航班量不得低于计划航班量的 85%，预计在补贴期间执行航班 101 班。补助金额 1111.00 万元，保证金 100.00 万元。

### 2、“芒市 - 浦东”往返航班补助

芒市 - 浦东（往返）航线以 A320 机型执行，向中国南

方航空股份有限公司发放每班差额补贴，按照浦东 - 芒市（往返）客运运输收入每小时 5.45 万元的标准计算合同收入，扣除航班机票收入等于补贴金额。中国南方航空股份有限公司德宏芒市直飞上海浦东航线预计在补贴期内执行航班 157 班。补助金额 1451.00 万元是根据 157 趟航班标准合同收入扣除航班机票实际收入计算得出的，履约保证金 600.00 万元。

表 1 德宏州文化和旅游局 2019 年航空发展基金项目财政支出情况表

| 序号 | 项目名称                     | 资金下达<br>(万元) | 补助金额<br>(万元) | 履约保证金<br>(万元) |
|----|--------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1  | 瑞丽航空芒市直飞曼德勒国际航线          | 1211.00      | 1111.00      | 100.00        |
| 2  | 中国南方航空股份有限公司德宏芒市直飞上海浦东航线 | 2051.00      | 1451.00      | 600.00        |
| 合计 |                          | 3262.00      | /            | /             |

### （三）项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为 4 个内容：项目投入、项目过程、项目产出、项目效益，下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下：

项目投入方面。该指标分值 20 分，评价得分 16 分。一是项目立项方面。该项目有项目论证决策，但是并未提供可行性研究报告，绩效目标设置简单，仅设置了航班客座率，

项目有相应的制度和措施保障，但是完整性和合理性都有待完善；二是资金落实方面。该项目资金及时到位，同时品牌项目实施单位对资金做出了合理的分配使用。

项目过程方面。该指标分值 20 分，评价得分 16 分。一是资金管理方面。截止项目评价时，项目资金已经全部支出。该项目在实施过程中有调整预算的情况，但尚未履行预算调整报批手续，资金管理规范性有待加强；二是事项管理方面。项目管理过程规范有序，但是未制定有效的监管制度和未提供有效监管依据。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 24 分。一是经济性方面。该项目实际支出超出预算，预算控制不严格，以航班飞行每趟固定单价进行贴补，但是航班客座率普遍不高，所以补贴成本很大程度上并没有带动客流量；二是效率性。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 24 分。一是效果性。该项目的实施对德宏州的经济效益、社会效益、生态效益都有积极的影响，但是由于财政补贴资金较高，且补贴方式的单一，对可持续发展造成一定影响。

#### （四）绩效评价结论

评价认为，该项目立项规范、项目资金投入及时到位但是过程管理不够规范，效果及产出不明显。该项目绩效评价得分为 80.00 分，综合绩效级别为“良”。

表 2 德宏州文化和旅游局 2019 年度航空发展基金项目绩效  
指标体系框架及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析   |
|------|------|------|-------|----|---|------|--|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。       | 2.00 | 未提供可行性研究报告及立项批复文件等相关文件                           |
|      |      |      | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 1.50 | 绩效目标未设置航班客座率                                     |
|      |      |      | 合理性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                | 1.50 | 按照航班数量作为绩效目标不符合决策意图，促进旅游发展就是多增加游客数量，绩效目标未设置航班客座率 |

|         |      |         |         |  |  |      |                                |
|---------|------|---------|---------|--|--|------|--------------------------------|
|         |      | 可衡量性    | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性,即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标,据此核定分数。  | 2.00   |      |                                |
|         |      | 保障      | 制度完整性   | 1  | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。                  | 0.50 | 无增加客座率的制度措施,实施单位未提供财务管理制度。     |
|         |      | 措施      | 计划安排合理性 | 1  | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并根据实际情况核定分数。                        | 0.50 | 航班安排只考虑数量,不考虑客座率,没有客座率低时的处理措施。 |
|         | 资金落实 | 资金到位    | 资金到位率   | 3  | 1. 各类来源的资金足额到位的,得3分; 2. 各类来源的资金未足额到位的,按实际到位金额/应到位金额*指标分值 | 3.00 |                                |
| 资金到位及时性 |      |         | 2       | 1. 各类来源的资金及时到位的,得2分; 2. 各类来源的资金未及时到位的,按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00   |      |                                |
| 资金分配    |      | 资金分配合理性 | 3       | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理,是否有助于实现资金的绩效目标。                            | 3.00   |      |                                |
| 过程      | 资金管理 | 资金支付    | 资金支出率   | 6  | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核                               | 6.00 |                                |

|      |       |       |   |  |      |                 |
|------|-------|-------|---|--|------|-----------------|
|      |       |       |   | 定得分,同时综合考虑工作进度,以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。   |      |                 |
|      | 支出规范性 | 支出规范性 | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分,按规定履行调整报批手续或未发生调整的,且按事项完成进度支付资金的得满分,否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2 分,资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分,超范围、超标准支出,虚列支出,截留、挤占、挪用资金的,以及其他不符合制度规定支出的,视情节严重情况扣分,直至扣到 0 分。3. 会计核算规范性 2 分,规范执行会计核算制度得满分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或其他核算不规范的,视具体情况扣分。 | 5.00 | 调整过预算,未履行调整报批手续 |
| 事项管理 | 实施程序  | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,项目招标投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,得满分,否  | 4.00 |                 |

|    |     |      |       |   |  |      |                                  |
|----|-----|------|-------|---|--|------|----------------------------------|
|    |     |      |       |   | 则酌情扣分。   |      |                                  |
|    |     | 管理情况 | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好得2分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。   | 1.00 | 未提供有效管理机制                        |
|    |     |      |       |   | 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规定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2分；否则，视情况扣分。                                   | 0.00 | 德宏州文化和旅游局没有有效的监管措施               |
| 产出 | 经济性 | 预算控制 | 预算控制  | 3 | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。                                  | 2.50 | 实际支出超过预算                         |
|    |     | 成本控制 | 成本节约  | 2 | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场 | 1.50 | 芒市-浦东航班客座率低，补贴与客座率成反比。客座率低，游客人数少 |

|          |       |                    |        |                                  |   |          |  |
|----------|-------|--------------------|--------|----------------------------------|---|----------|--|
|          |       |                    |        |                                  | 价格的)酌情扣分。                                 |          |  |
|          | 效率性   | 完成进度               | (个性指标) | 25                               | 根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。 | 20.00    | 由于项目目标只有数量没有客座率数量,浦东航班补贴金额与客座率成反比,补贴2051万元很高,客座率就很低,绩效目标完成质量就很低。           |
| 完成质量     |       |                    |        |                                  |   |          |  |
| 应对措施     |       | 应对不利情况处理效率。        |        |                                  |   |          |  |
| 效益       | 效果性   | 经济效益               | (个性指标) | 25                               | 根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。             | 20.00    | 浦东航班补贴金额与客座率成反比,补贴2051万元很高,客座率就很低,绩效目标完成质量就很低;旅游发展对生态效益是双向,但财政补贴资金较高影响可持续性 |
|          |       | 社会效益               |        |                                  |   |          |  |
|          |       | 生态效益               |        |                                  |   |          |  |
|          | 可持续发展 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。 |        |                                  |   |          |  |
| 公平性      | 满意度   | 服务对象满意度            | 5      | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值 | 4.00                                      | 无满意度调查表。 |  |
| 绩效评价分值合计 |       |                    |        | 100                              |   | 80.00    |  |

### 三、主要存在的问题

一是项目实施单位未提供项目相关的文件和管理制度。

二是绩效指标仅设航班数量，未设客座率水平。芒市直飞浦东客座率与补贴金额成反比。按照航班数量作为绩效目标不符合决策意图，促进旅游发展就是增加游客数量。如果没有客座率限制，一趟航班只有少数人乘坐，大额补贴并没有拉动游客数量的增长。据抽查，2019年8月执行航班34趟，其中10趟航班的客座率都低于70.00%。

三是合同条款不恰当。根据芒市直飞浦东航线合同第三条（六）“航班客座率低于70.00%时，甲方保留优化调整航班的权利。”的规定，客座率低于70.00%时，只有航空公司有权决定飞或不飞。航空公司是保底收入，客座率与航空公司无关，而项目实施单位和主管单位无客座率的检查监督和改善措施，也无客座率绩效指标考核，造成客座率低却无人问责。

### 四、建议与整改

一是项目实施单位应补充完善项目立项、实施等相关文件，建立与项目相匹配的管理制度，包括客座率的保障制度。

二是绩效指标的合理设置决定项目实施的质量，不能盲目强调数量，而不注重质量。项目主管单位应当积极主动研究增加客座率的方案，加大德宏州的旅游宣传是主线，机场服务也是关键，应在航线合同中设立客座率奖励资金，让航空公司主动提升客座率。

三是选择性价比高的航空公司合作。在签订合同前应做好充

分科学的调研工作，合理安排航班数量，制订客座率奖惩制度。

# 德宏州文化和旅游局 2019 年旅游发展专项 资金项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州文化和旅游局 2019 年旅游发展专项资金项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

### 一、项目总体情况

#### （一）项目概况

1、邦朵梦雅·勐焕采花传统文化生态保护区项目（简称：采花场项目）

芒市地区每年泼水采花活动参与人数多较，各行业人员聚集。当前采花场因受场地限制，主会场缺乏民族特色和基本功能，难以满足采花活动需求，同时存在交通拥挤、生态破坏、安全隐患突出等不容忽视的问题。为传承和弘扬傣族、德昂族传统民族文化的需要，提升改造泼水节采花场功能是全市各族人民多年来的迫切愿望。

2、遮放洞尚允榕树群项目（简称：洞尚允项目）

为积极开展全域旅游示范区、农业休闲和乡村旅游示范县、特色旅游目的地等创建工作，着力建设成为旅游功能完备、文化特色明显、通达条件便捷、公共服务完善、卫生环境整洁、市场吸引力强、带动群众增收致富和扶贫带动大的旅游扶贫示范县乡村，对芒市遮放镇洞尚允旅游基础设施建设给予适当补助。补助资金用于休息厅改造。

项目主管部门为德宏州文旅局，分管单位为芒市文化和旅游局，其中：采花场项目芒市文旅局委托芒市文体广电旅游局实施和管理，设立项目筹建机构，实行专人负责制；洞尚允项目芒市文旅局委托洞尚允遮放村委会建设、施工和管理，项目未招投标，实行专人负责制。

## （二）资金管理使用情况

根据《德宏州财政局关于下达 2019 年旅游发展专项资金的通知》（德财教〔2019〕117 号）和《关于下达财政经费指标的通知》（芒财行〔2019〕058 号）的通知，下达芒市文体广电旅游局 2019 年旅游发展州级专项资金 130.00 万元，其中采花场项目建设资金 100.00 万元，洞尚允项目建设资金 30.00 万元。

采花场项目于 2019 年 3 月 15 日开工，2019 年 4 月 10 日完成。项目共安排财政资金 100.00 万元，已拨付项目资金 100.00 万元，市级自筹资金 200.00 万元列入 2021 年部门预算支付；洞尚允项目总投资 45.11 万元，其中：财政补助资金 30.00 万元，群众自筹 5.11 万元，未落实资金 10.00 万元。该项目至 2020 年 11 月末尚未验收，财政补助资金 30.00 万

元尚未拨付。

表 1 德宏州文化和旅游局 2019 年旅游发展专项资金项目财政支出情况表

| 序号 | 项目名称      | 资金安排<br>(万元) | 自筹资金<br>(万元) | 未落实资金<br>(万元) |
|----|-----------|--------------|--------------|---------------|
| 1  | 采花场项目建设资金 | 100.00       | 200.00       | /             |
| 2  | 洞尚允项目建设资金 | 30.00        | 5.11         | 10.00         |
| 合计 |           | 130          | /            | /             |

### (三) 项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》(财预便〔2017〕44号)、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》(财预〔2013〕53号)和《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容:项目决策、项目管理、项目产出、项目效益,下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下:

项目决策方面。该指标分值20分,评价得分19.43分。项目依据《德宏州旅游发展专项资金项目实施方案》等文件,项目立项规范,绩效目标设置合理,项目资金及时到位。但绩效目标中洞尚允项目无量化数据指标,采花场项目无旅游人数量化指标,洞尚允项目实施单位未提供建设管理制度。

项目管理方面。该指标分值20分,评价得分13.86分。  
1、采花场项目于2019年3月15日开工,4月10日完成,完工量100%,竣工结算报告共304.15万元。该项目按规定程序实施,按规定履行报批手续,项目招投标、建设、验收等严格执行相关制度规定,州级资金已拨付项目资金100.00

万元，市级自筹资金 200.00 万元列入 2021 年部门预算支付。但未提供资金使用制度，无项目监管措施；2、洞尚允项目实施单位未提供报批手续、建设管理制度和工作计划，无监管措施。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 21.25 分。1、采花场项目在预算执行进度与事项完成进度匹配，实际支出与预算一致，截止 4 月 10 日完成工程量 100.00%。但人文景观设计差，事后管理差；2、洞尚允项目至 2020 年 11 月未验收，未能按《德宏州旅游发展专项资金项目实施方案》时间表 2019 年 1 月至 2019 年 12 月完成，无项目招投标、建设、验收等合法程序资料。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 17.84 分。1、采花场项目能够促进傣族聚居地传统文化与保护区生态文明建设和谐发展；利用空闲用地，建设集散景点。但作为旅游景点目前是不够的，有待完善；2、洞尚允项目已接待游客，实施单位未统计接待数量，且部门自评时未进行满意度调查。

#### （四）绩效评价结论

评价认为，该项目投入较合理、规范，但过程管理不规范，产出效益与预期存在差异。该项目绩效评价得分为 72.38 分，综合绩效级别为“中”。

表 2 德宏州文化和旅游局 2019 年旅游发展专项资金项目绩效指标  
体系框架及评分表

| 一级<br>指标 | 二级<br>指标 | 三级<br>指标 | 四级<br>指标  | 分<br>值 | 评价标准  | 洞尚<br>允评<br>分情<br>况   | 原<br>因分<br>析 | 采花<br>场评<br>分情<br>况 | 原<br>因分<br>析 | 综合评<br>分(采花<br>场 77%,<br>洞尚允<br>23%) |
|----------|----------|----------|-----------|--------|---|---|--------------|---------------------|--------------|--------------------------------------|
| 投入       | 项目<br>立项 | 论证<br>决策 | 论证<br>充分性 | 4      | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。 | 4.00  |              | 4.00                |              | 4.00                                 |
|          |          |          | 完整性       | 完整性    | 2   | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 2.00         |                     | 2.00         |                                      |
|          |          | 合理性      |           | 合理性    | 2   | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效   | 2.00         |                     | 2.00         |                                      |

|      |      |           |   |   |      |         |      |           |      |
|------|------|-----------|---|---|------|---------|------|-----------|------|
|      |      |           |   | 目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。                 |      |         |      |           |      |
|      |      | 可衡量性      | 2 | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。 | 1.00 | 无量化指标   | 2.00 | 无旅游人数量化指标 | 1.77 |
|      |      | 保障制度完整性   | 1 | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。                       | 0.50 |         | 1.00 |           | 0.89 |
|      |      | 措施计划安排合理性 | 1 | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。                             | 0.00 | 无建设管理制度 | 1.00 |           | 0.77 |
| 资金落实 | 资金到位 | 资金到位率     | 3 | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分； 2. 各类来源的资金未足额到                           | 3.00 |         | 3.00 |           | 3.00 |

|    |      |       |         |   |  |      |  |      |      |
|----|------|-------|---------|---|--|------|--|------|------|
|    |      |       |         |   | 位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值  |      |  |      |      |
|    |      |       | 资金到位及时性 | 2 | 1. 各类来源的资金及时到位的，得2分； 2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值           | 2.00 |  | 2.00 | 2.00 |
|    |      | 资金分配  | 资金分配合理性 | 3 | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。                                      | 3.00 |  | 3.00 | 3.00 |
| 过程 | 资金管理 | 资金支付  | 资金支出率   | 6 | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。 | 0.00 |  | 6.00 | 4.62 |
|    |      | 支出规范性 | 支出规范性   | 6 | 1. 预算执行规范性 2分，按规定履行调整报批手续或未  | 0.00 |  | 6.00 | 4.62 |

|  |      |      |       |   |                           |      |  |      |  |      |
|--|------|------|-------|---|---------------------------|------|--|------|--|------|
|  |      |      |       | 发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2 分，资金管理、费用标准、支付符合有关的制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。3. 会计核算规范性 2 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。 |                           |      |  |      |  |      |
|  | 事项管理 | 实施程序 | 程序规范性 | 4   | 项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定 | 0.00 |  | 4.00 |  | 3.08 |

|    |     |      |       |   |  |      |                   |      |                 |      |
|----|-----|------|-------|---|--|------|-------------------|------|-----------------|------|
|    |     |      |       | 履行报批手续，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，得满分，否则酌情扣分。 |  |      |                   |      |                 |      |
|    |     | 管理情况 | 监管有效性 | 4   | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好得2分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。             | 0.00 | 项目单位未提供建设资料，监管措施无 | 1.00 | 未提供资金使用制度，无监管措施 | 0.77 |
|    |     |      |       |   | 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规定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2分；否则，视情况扣分。 | 0.00 |                   | 1.00 | 无监管记录           | 0.77 |
| 产出 | 经济性 | 预算控制 | 预算控制  | 3   | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过   | 0.00 | 未支付               | 3.00 |                 | 2.31 |

|    |     |      |        |    |  |      |                    |       |                    |       |
|----|-----|------|--------|----|--|------|--------------------|-------|--------------------|-------|
|    |     |      |        |    | 预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。  |      |                    |       |                    |       |
|    |     | 成本控制 | 成本节约   | 2  | 在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的成本(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。 | 0.00 | 未完成                | 2.00  |                    | 1.54  |
|    | 效率性 | 完成进度 | (个性指标) | 25 | 根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。  | 2.00 | 项目单位未提供财务资料和竣工验收报告 | 22.00 | 项目完成后无使用管理措施,杂草重生。 | 17.40 |
|    |     | 完成质量 |        |    |  |      |                    |       |                    |       |
| 效益 | 效果  | 经济   | (个     | 25 | 根据评价   | 5.00 | 已接待                | 3.00  | 除了泼                | 3.46  |

|          |     |       |         |     |                                  |       |         |                                    |                        |       |
|----------|-----|-------|---------|-----|----------------------------------|-------|---------|------------------------------------|------------------------|-------|
|          | 性   | 效益    | 性指标)    |     | 对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。        |       | 游客      |                                    | 水节基本无人游玩,无使用管理措施,杂草重生。 |       |
|          |     | 社会效益  |         |     | 5.00                             | 已接待游客 | 3.00    | 施工过于简单,与其他泼水节广场比较,太过粗糙。            | 3.46                   |       |
|          |     | 生态效益  |         |     | 5.00                             | 已接待游客 | 3.00    | 绿色植物都是野花野草,项目完成后无使用管理措施,杂草重生,生态效益差 | 3.46                   |       |
|          |     | 可持续发展 |         |     | 6.00                             | 已接待游客 | 4.00    | 基础设施可持续使用50年,但作为旅游景点还需大量投入,可持续性不够。 | 4.46                   |       |
|          | 公平性 | 满意度   | 服务对象满意度 | 5   | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值 | 3.00  | 无满意度调查表 | 3.00                               | 无满意度调查表                | 3.00  |
| 绩效评价分值合计 |     |       |         | 100 |                                  | 43.50 |         | 82.00                              |                        | 72.38 |

### 三、主要存在的问题

一是实施单位未制定项目管理及资金使用制度，未归档保存项目建设相关资料；未对项目完成情况进行分析总结，为今后政策制定、调整提供参考。

二是项目主管部门对项目缺乏监管。

三是项目建设及管理存在诸多不足，如：采花场项目作为旅游景点需改进地方较多，未采取有效的管理措施，人文景观设计过于简单，除提供周边农户泼水节和其他活动以外，无法吸引外来游客；洞尚允项目 2019 年开始实施，至 2020 年 11 月尚未验收。

四是项目绩效目标设置不够合理且部分目标未完成。

### 四、建议与整改

一是采花场项目应完善各项管理制度，包括资金管理制度，督促项目业主方制订采花场使用维护措施。项目单位需将各环节完整材料进行归档保存，同时将每年项目完成情况总结分析，将分析结果提交区财政及上级主管部门，为今后政策制定、调整作参考。

二是加强管理，拓展用途。项目单位应加强采花场的环境管理，将其用途拓展，惠及周边村寨村民。

三是完善制度。洞尚允项目实施单位应建立以防范风险为导向的项目管理制度、合同管理制度以及内部控制制度，规范项目建设实施程序。

四是按照项目管理制度进行验收。洞尚允该项目督促有

关部门责任人尽快验收，增强项目跟踪管理和监控，进一步规范对现有制度的执行。

# 德宏州文化和旅游局 2019 年中央补助地方 公共文化服务体系建设专项资金扶持 项目财政支出绩效评价报告

## 一、评价工作开展情况

为贯彻落实中央、省、州委州政府关于全面实施预算绩效管理的改革精神，切实加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和资金使用效益，根据《德宏州财政局关于开展 2020 年绩效评价工作的通知》（德财绩〔2020〕14 号）的要求及 2020 年度工作计划，德宏州财政局通过竞争性磋商聘请了第三方中介机构北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“评价机构”），对德宏州文化和旅游局 2019 年中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金扶持项目财政支出进行了绩效评价。通过收集相关数据资料和汇总整理现将评价情况报告如下：

## 一、项目总体情况

### （一）项目概况

随着公共文化服务体系构建进程的加速，保障人民群众的基本文化权益，促进基本公共文化服务标准化、均等化成为构建公共文化服务体系亟待解决的问题，根据《关于总结 2018 年中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金扶持项目情况落实和申报 2019 年项目的紧急通知》（文体广发电〔2019〕1 号）等文件，按照《德宏州中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金管理使用办法》（德财教

〔2018〕29号）、《德宏州中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金评审委员会项目评审实施细则》（德财教〔2018〕30号），通过项目组织申报、项目实地考察、调研及专家评审，最后组织项目实施。

中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金扶持州级项目的管理机构为德宏州文化和旅游局；中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金扶持县市级项目的管理机构为县市文化和旅游局及县市财政局。在项目实施工程中，各项目单位成立了项目工作领导小组，组长是单位主要领导或副职，成员由财务人员及相关部门人员组成。

## （二）资金管理使用情况

基层资金管理单位建立财务管理制度。项目资金会计核算规范性，资金支付手续完备，会计科目设置与预算明细一致，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金拨付有完整的审批程序和手续。根据《云南省财政厅关于下达2019年中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金及绩效目标的通知》（云财教〔2019〕193号）下达的文件，2019年中央补助地方公共文化服务体系建设专项资金1811.80万元，省级财政分两批下达，第一批2018年12月份共发放资金1505.50万元，第二批2019年5月下达共发放资金306.30万元（其中可分配资金243.00万元，不可分配资金63.30万元）。在1811.80万元的资金中分为指定性项目资金682.30万元、一般性项目和奖励项目资金1129万元。2019年该项目实际支出1264.86万元，结余546.94万元，其中443.30

万元留在县财政局，103.64万元属于未实施完成项目结余。

表1 德宏州文化和旅游局2019年中央补助地方公共文化服务体系建设和专项资金扶持项目财政支出情况表

| 序号 | 项目名称         | 资金投入(万元) | 支出资金(万元) | 结余或超支(万元) |
|----|--------------|----------|----------|-----------|
| 1  | 指定性项目资金      | 682.30   | /        | /         |
| 2  | 一般性项目和奖励项目资金 | 1129     | /        | /         |
| 合计 |              | 1811.80  | 1264.86  | 546.94    |

### (三) 项目绩效情况

该项目评价指标依据《财政部<关于规范绩效评价结果登记划分标准>的通知》(财预便〔2017〕44号)、《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》(财预〔2013〕53号)和《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)文件进行指标细化和分值设定。绩效评价一级指标分为4个内容:项目投入、项目管理、项目产出、项目效益,下设二、三、四级指标。绩效指标具体完成情况及得分如下:

项目投入方面。该指标分值20分,评价得分18分。项目依据《云南省财政厅关于提前下达2019年中央补助地方公共文化服务体系建设和专项资金的通知》(云财政〔2018〕405号)以及部门年度工作计划设置了项目工作任务,项目立项规范。绩效目标设置合理,绩效指标明确,项目资金及时到位。但绩效目标无量化指标。

项目过程方面。该指标分值20分,评价得分15.20分。项目组实施程序规范,招投标、建设、验收等方案实施严格执行相关制度规定。大部分项目按事项完成进度支付资金,

会计核算规范性，基层资金管理单位建立管理机制。但资金支出率低，结余资金大部分资金截留在县财政，少部分属于未实施完成结余。项目分散难监控、督促工作有待加强。

项目产出方面。该指标分值 30 分，评价得分 23.50 分。该项目大部分实际完成情况较为良好，但是仍有部分项目未完成，主要原因是部分县市财力紧张，项目资金未拨付到位。

项目效益方面。该指标分值 30 分，评价得分 25 分。项目实施，有助于全州公益性文化建设，促进基层公共文化服务的提升，但是部门自评时未进行满意度调查。

#### (四) 绩效评价结论

评价认为，该项目投入合理、规范，过程管理较为有效，产出达到预定目标，效果较好。该项目绩效评价得分为 81.70 分，综合绩效级别为“良”。

表 2 德宏州文化和旅游局 2019 年中央补助地方公共文化服务体系建设项目资金扶持项目绩效评价指标体系框架及评分情况

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标  | 分值 | 评价标准  | 评分情况 | 原因分析 |
|------|------|------|-------|----|---|------|------|
| 投入   | 项目立项 | 论证决策 | 论证充分性 | 4  | 具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等文字材料的得 3 分；经过集体会议协商，并咨询相关专家意见，且有文字材料的得 2 分。如无，则根据实际情况核定分数。       | 4.00 |      |
|      |      | 目标设置 | 完整性   | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。 | 2.00 |      |

|  |         |      |         |  |   |  |   |         |
|--|---------|------|---------|--|---|--|---|---------|
|  |         | 合理性  | 2       | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分数。 | 2.00  | 无量化指标  |   |         |
|  |         |      | 可衡量性    | 2  | 依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标，据此核定分数。 |  | 0.00  |         |
|  |         | 保障   | 制度完整性   | 1  | 依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。                       |  | 1.00  |         |
|  |         | 措施   | 计划安排合理性 | 1  | 依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。                             |  | 1.00  |         |
|  |         | 资金落实 | 资金到位    | 资金到位率  | 3   |  | 1. 各类来源的资金足额到位的，得3分；2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际到位金额/应到位金额*指标分值 | 3.00    |
|  | 资金到位及时性 |      |         | 2  | 1. 各类来源的资金及时到位的，得2分；2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值 | 2.00   |   |         |
|  | 资金分配    |      | 资金分配合理性 | 3  | 依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。                           | 3.00   |   |         |
|  | 过程      | 资金管理 | 资金支付    | 资金支出率  | 6   | 主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。 | 4.20  | 支付率 70% |

|    |      |       |       |   |   |      |                                    |
|----|------|-------|-------|---|---|------|------------------------------------|
|    |      | 支出规范性 | 支出规范性 | 6 | 1. 预算执行规范性 2 分, 按规定履行调整报批手续或未发生调整的, 且按事项完成进度支付资金的得满分, 否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性 2 分, 资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分, 超范围、超标准支出, 虚列支出, 截留、挤占、挪用资金的, 以及其他不符合制度规定支出的, 视情节严重程度扣分, 直至扣到 0 分。3. 会计核算规范性 2 分, 规范执行会计核算制度得满分, 未按规定设专账核算, 或支出凭证不符合规定, 或其他核算不规范的, 视具体情况扣分。 | 4.00 | 预算执行率 70%                          |
|    | 事项管理 | 实施程序  | 程序规范性 | 4 | 项目或方案按规定程序实施, 包括项目或方案调整按规定履行报批手续, 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, 得满分, 否则酌情扣分。  | 4.00 |                                    |
|    |      | 管理情况  | 监管有效性 | 4 | 1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制, 且执行情况良好得 2 分, 具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。<br>2. 具体根据所提供的信息证据作出判断, 如各级业务主管部门按规定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 2 分; 否则, 视情况扣分。  | 2.00 |                                    |
| 产出 | 经济性  | 预算控制  | 预算控制  | 3 | 在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下, 实际支出未超过预算计划的, 得满分; 实际   | 2.00 | 该项目预算 1811.80 万元, 实际执行 1264.86 万元。 |

|          |       |              |         |     |   |       |                      |
|----------|-------|--------------|---------|-----|---|-------|----------------------|
|          |       |              |         |     | 支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。   |       |                      |
|          |       | 成本控制         | 成本节约    | 2   | 在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。 | 1.50  | 项目分散，难以监管到位          |
|          | 效率性   | 完成进度<br>完成质量 | （个性指标）  | 25  | 根据评价对象设置指标名称和分数权重，包括完成及时性、实际完成情况、质量达标情况等。   | 20.00 | 仍有少数未完成项目，完成质量没有资料证明 |
| 效益       | 效果性   | 经济效益         | （个性指标）  | 25  | 根据评价对象选择效果性指标，并相应设置指标名称和分数权重。   | 25.00 |                      |
|          |       | 社会效益         |         |     | 根据评价对象设置指标名称和分数权重。  |       |                      |
|          | 可持续发展 |              |         |     |   |       |                      |
|          | 公平性   | 满意度          | 服务对象满意度 | 5   | 表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值  |       | 因疫情影响，未做满意度调查        |
| 绩效评价分值合计 |       |              |         | 100 |   | 81.70 |                      |

### 三、主要存在的问题

一是预算执行率不高。该项目实际支出 1264.86 万元，预算执行率为 70%，结余资金 546.94 万元，其中因县市财力紧张，项目资金未拨付到位 443.30 万元，未实施完成项目结余 103.64 万元。

二是项目资金投向不集中，项目分散、碎片化，项目效

益未能未能得到集中体现的同时，不利于对项目资金的监管及跟踪问效。

三是项目资金管理不够规范，实施单位绩效意识有待提高。

#### **四、建议与整改**

一是进一步强化绩效意识，加强对项目的跟踪问效和绩效管理，督促资金使用单位严格落实绩效目标，确保资金专款专用，充分发挥资金使用效益。

二是强化资金管理，确保项目材料规范完整，继续加强对项目实施的监管，确保程序合法，资金安全。

三是分配项目资金时，在确保完成上级下达目标任务的前提下，尽可能体现“集中财力办大事”的原则，避免项目资金“撒胡椒面”的情况发生。