

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉 直销保障项目支出绩效评价报告

项目名称：博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销
保障项目

实施单位：博湖县商务和工业信息化局

主管部门：博湖县商务和工业信息化局

委托单位：博湖县财政局

评价机构：新疆西域融通社会经济咨询有限公司

报送时间：2022 年 7 月 22 日

目 录

1.基本情况	5
1.1 项目概况.....	5
1.1.1 项目背景.....	5
1.1.2 项目主要内容.....	6
1.1.3 项目实施情况.....	6
1.1.4 资金投入情况.....	7
1.1.5 资金使用情况.....	7
1.2 项目绩效目标.....	7
1.2.1 总体目标.....	7
1.2.2 阶段性目标.....	8
2.绩效评价工作开展情况	8
2.1 绩效评价目的、对象和范围.....	8
2.1.1 绩效评价目的.....	8
2.1.2 绩效评价对象.....	9
2.1.3 绩效评价范围.....	10
2.2 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	10
2.2.1 绩效评价原则.....	10
2.2.2 评价指标体系.....	11
2.2.3 绩效评价方法.....	17

2.2.4 绩效评价标准	18
2.3 绩效评价工作过程	19
3.综合评价情况及评价结论	20
4.绩效评价指标分析	22
4.1 项目决策情况	22
4.1.1 实施依据充分性	22
4.1.2 实施程序规范性	22
4.1.3 绩效目标合理性	23
4.1.4 绩效指标明确性	23
4.1.5 预算编制科学性	24
4.1.6 资金分配合理性	24
4.2 项目过程情况	25
4.2.1 资金到位率	25
4.2.2 预算执行率	25
4.2.3 资金使用合规性	25
4.2.4 管理制度健全性	25
4.2.5 制度执行有效性	26
4.3 项目产出情况	26
4.3.1 产出数量	26
4.3.2 产出质量	27
4.3.3 产出时效	27
4.3.4 产出成本	27

4.4 项目效益情况	27
4.4.1 实施效益	27
4.4.2 满意度	28
5.主要经验及做法、存在的问题及原因分析	29
5.1 主要经验及做法	29
5.2 存在的问题及分析	29
6.有关建议	29
7.其他需要说明的问题	29

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目支出绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善项目预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）系列文件的要求，受博湖县财政局委托，承担了博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告。

1.基本情况

1.1 项目概况

1.1.1 项目背景

为确保节日期间市场肉品供应充足，进一步加强对博湖县牛羊肉、猪肉直销工作的管理，稳定肉类价格，规范市场秩序，切实保障人民群众生活，按照让利于民的原则，在 2022 年春节期间保障节日期间市场牛羊肉、猪肉供应充足。根据

《国务院关于稳定消费价格总水平保障群众基本生活的通知》（国发〔2010〕40号）文件，实施博湖县2022年春节期间的牛羊肉、猪肉直销保障项目。

1.1.2 项目主要内容

在2022年春节期间的博湖县内设置5个牛羊肉、猪肉直销点，节日以同期牛羊肉销售价基础上下调5元/千克，猪肉下调5元/千克进行销售。

供应标准为博湖县户籍居民凭户口本或身份证每户（困难户优先）限购牛、羊、猪肉单品不超过5千克。每日原则上限量发放平价牛羊肉1500千克、猪肉1000千克。博湖县商工局根据市场销售情况，适当调整比例。

补贴办法：肉品下调价格差额由博湖县人民政府予以补贴，每天补贴2500千克×5元/千克=1.25万元，8天共计10万元。销售点规范填写销售台账，投放期结束后，县商工局汇总审查，上报县政府审批后，向销售点拨付差价。

1.1.3 项目实施情况

全县共设五个投放点，分别是：放心牛羊肉销售点，百顺超市博湖镇灯光夜市，小张大肉店，鑫盛大肉店，这五个投放点销售及补贴情况如下：1.放心牛羊肉销售点：牛羊肉共3086.72公斤补贴15433.6元。2.百顺超市：牛羊肉共2824.96公斤，补贴14124.8元。3.博湖镇灯光夜市销售点：牛羊肉共400公斤，补贴20000元。4.小张大肉店大肉3981.9

公斤，补贴 19909.50 元。5.鑫盛大肉店大肉 3960.2 公斤，补贴 19801 元。这五个销售点，销售牛羊肉、大肉总计 17853.78 公斤，发放补贴资金共计 89268.90 元。

1.1.4 资金投入情况

根据博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销点补贴情况，单位提交支付申请并经审批流程后，下达补贴资金 8.93 万元，其中本级财政资金 8.93 万元。

1.1.5 资金使用情况

博湖县 2022 年度春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目年初预算数 8.93 万元，实际到位资金 8.93 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，项目实际使用资金 8.93 万元，资金执行率达到了 100%。资金使用情况如下：

日期	单位	收款人	用途	金额(元)
20220525	博湖县商务和工业信息化局	闵万胜	牛羊肉直销点补贴	15433.6
20220525	博湖县商务和工业信息化局	博湖县百顺生活超市	牛羊肉直销点补贴	14124.8
20220525	博湖县商务和工业信息化局	新疆奔兴农业发展有限公司	牛羊肉直销点补贴	20000
20220525	博湖县商务和工业信息化局	张丽敏	牛羊肉直销点补贴	19909.5
20220525	博湖县商务和工业信息化局	杨茹	牛羊肉直销点补贴	19801
合计				89268.9

1.2 项目绩效目标

1.2.1 总体目标

供应标准为博湖县户籍居民凭户口本或身份证每户（困

难户优先)限购牛、羊、猪肉单品不超过5千克。全县每日限购牛、羊、猪肉总量为2500千克,其中:牛羊肉每个点每日限量供应1500千克;猪肉每个点每日限量供应1000千克。

1.2.2 阶段性目标

1、直销网点的选址与建设。博湖县商工局、市监局、博湖镇等部门针对全县小区及居民分布情况,提出博湖县肉类直销点整体布局方案,以投资新建与利用住宅小区现有设施、设备改建相结合的方式,在全县人流量大、交通便利、适宜经营的区域设立以经营牛羊肉、猪肉为主直销点。

2、组织实施。博湖县牛羊肉、猪肉直销采取政府引入配送企业统一为全县各直销点配送牛羊肉、猪肉,由各直销点销售。直销工作由县商工局牵头负责组织实施,县发改委、财政局、市监局、农业农村局、公安局、宣传部及博湖镇(社区)根据各自职能,协作配合,确保博湖县牛羊肉、猪肉直销“民生工程”的顺利实施。

2.绩效评价工作开展情况

2.1 绩效评价目的、对象和范围

2.1.1 绩效评价目的

1、通过绩效评价,对预算资金的投入、过程、产出、效果四个方面进行绩效评价,反映项目规范性、绩效目标设立的合理性和科学性、资金到位、支出情况,形成真实完整、

数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据；同时作为以后年度博湖县编制预算和安排财政项目资金的重要依据，逐步树立以结果为导向、讲求绩效的观念。

2、通过绩效评价，考察博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目资金使用的安全性、规范性和效益性。通过评价、总结项目实施的做法、经验和教训，提出改进措施和建设性意见，为项目绩效管理提供决策参考及政策制定依据。

3、通过绩效评价，能够让各级工作人员认识到发挥项目资金效益的重要性，强化工作职责；能够更清晰地界定工作的内容与其需要达到的标准；能够让工作人员清楚认识到各自的问题和不足，激励加强项目管理、资金管理、绩效评价理论学习和实践活动，提高工作效率。同时也可在实践中检验绩效评价工作的针对性和可操作性，推动绩效评价的制度体系建设。

2.1.2 绩效评价对象

根据《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求，对博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目开展绩效评价，本次绩效评价主要围绕项目决策（包括项目实施、绩效目标、资金投入）、项目过程（包括资金管理、组织实施）、项目产出（包括产出数量、质量、

时效、成本)和项目效益等进行评价。

2.1.3 绩效评价范围

本项目绩效评价的范围包括:

1、项目决策情况,包括审批实施情况、绩效目标设定情况,资金投入和筹措等;

2 资金管理和使用情况,包括预算执行情况,资金到位和使用情况,支付合法合规性等;

3、项目组织实施情况,包括相关管理制度办法是否健全,是否按照有关法律法规要求开展和实施,制度执行是否有效等;

4、产出情况,包括项目内容和任务完成情况,任务数量是否达标,标准是否符合要求,是否在规定的时间内完成,项目进度是否合理,项目成本是否实现有效节约等;

5、取得的效益情况,包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响;社会公众或服务对象是否满意等。

2.2 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

2.2.1 绩效评价原则

本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则,按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径,结合博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目实际开展情况,运用定量和定性分析相结合的方

法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

1、科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2、统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

3、激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4、公开透明。本次项目支出绩效评价结果已依法依规在博湖县政府网站上公开，并自觉接受社会监督。

2.2.2 评价指标体系

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目绩效评价指标体系的设计，是在充分与项目实施单位、项目主管单位、财政局等相关单位沟通、掌握项目状况的基础上，并在征求了相关单位意见后，经专家组讨论研究，形成了博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目的项目支出绩效评价指标体系。

1、确定评价指标

结合项目实际情况，此次绩效评价在指标体系设计上共

分为三级指标。其中，一级指标 4 个，分别为项目决策、项目过程、项目产出、项目效益；二级指标 10 个；三级指标 17 个。

2、确定权重和分值

本项目设计绩效评价指标体系满分 100 分。评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，突出结果导向。按照财预〔2020〕10 号文件关于“原则上产出、效益指标权重不低于 60%”的要求，本项目产出、效益指标权重 60%（即 60 分）。

3、评分结果

本项目绩效评价评分按照《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号），绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别是：优、良、中、差，90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

评价计分结果	评价结果级别
90（含）—100 分	优
80（含）—90 分	良
60（含）—80 分	中
60 分以下	差

4、指标体系分析

（1）项目决策指标分析

一级指标：项目决策 总分 22 分

二级指标：项目实施（共 6 分）

三级指标：实施依据充分性（共 3 分）

实施程序规范性（共 3 分）

二级指标：绩效目标（共 8 分）

三级指标：绩效目标合理性（共 4 分）

绩效指标明确性（共 4 分）

二级指标：资金投入（共 8 分）

三级指标：预算编制科学性（共 4 分）

资金分配合理性（共 4 分）

指标说明详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
决策	项目实施	实施依据充分性	项目实施是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目实施依据情况。	评价要点： ①项目实施是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目实施是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目实施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。	3
		实施程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目实施的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	3
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点： (如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	4
		绩效指标明确性	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。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	4
	资金投入	预算编制科学性	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适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； 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。	4
		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。	4

(2) 项目过程指标分析

一级指标：项目过程 总分 18 分

二级指标：资金管理（共 12 分）

三级指标：资金到位率（共 4 分）

预算执行率（共 4 分）

资金使用合规性（共 4 分）

二级指标：组织实施（共 6 分）

三级指标：管理制度健全性（共 3 分）

制度执行有效性（共 3 分）

指标说明详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
过程	资金管理	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。	4
		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。	4
		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。	4
	组织实施	管理制度健全性	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	3
		制度执行有效性	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 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； 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。	3

(3) 项目产出指标分析

一级指标：项目产出 总分 40 分

二级指标：产出数量（共 12 分）

三级指标：实际完成率（共 12 分）

二级指标：产出质量（共 12 分）

三级指标：质量达标率（共 12 分）

二级指标：产出时效（共 12 分）

三级指标：完成及时性（共 12 分）

二级指标：产出成本（共 4 分）

三级指标：成本节约率（共 4 分）

指标说明详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
产出	产出数量	实际完成率	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。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。	12
	产出质量	质量达标率	项目完成的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。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	12
	产出时效	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。	12
	产出成本	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。	4

(4) 项目效益指标分析

一级指标：项目效益 总分 20 分

二级指标：项目效益（共 20 分）

三级指标：实施效益（共 10 分）

三级指标：满意度（共 10 分）

指标说明详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、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。	10
		满意度	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。	10

2.2.3 绩效评价方法

绩效评价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。

结合博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目的特点，经与项目实施单位、项目主管单位、财政局等相关单位沟通后采取以下绩效评价方法：

1、公众评判法

本项目公众评判法主要是采取问卷调查的方式，主要是问卷调查广泛采纳服务对象的评价。

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目具有较为清晰的服务群体，且该项目绩效状况的优劣，很大程

度上体现在牛羊肉、猪肉直销点数量，投放政府储备平价牛羊肉数量，平价牛羊肉、猪肉补贴标准和发放及时性，以及改善人民群众生活水平等方面。为此，与该项目评价的具体指标相对应，设计了调查问卷，按照一定比例，以电话、现场询问等方式进行问卷调查，收集、分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价满意度指标。

2、成本效益分析法

本项目将资金投入与牛羊肉、猪肉直销点数量，投放政府储备平价牛羊肉数量，平价牛羊肉、猪肉补贴标准和发放及时性，以及改善人民群众生活水平等效益进行关联性分析。

3、比较法

本项目比较法，主要是将牛羊肉、猪肉直销点数量，投放政府储备平价牛羊肉数量，平价牛羊肉、猪肉补贴标准实际完成值与预期目标值进行比较；以及将项目实施后对改善人民群众生活水平等方面的情况与项目实施前的情况（即历史情况）进行比较。

2.2.4 绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

结合博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目的特点，经与项目实施单位、项目主管单位、财政局等相

关单位沟通后采取以下绩效评价标准:

计划标准。以预先制定的牛羊肉、猪肉直销点数量,投放政府储备平价牛羊肉数量,平价牛羊肉、猪肉补贴标准和发放及时性,以及改善人民群众生活水平等作为目标,制定项目实施方案、资金预算。

2.3 绩效评价工作过程

1、前期准备

对项目实施的全过程,收集、整理项目实施的相关资料,了解项目实施情况和资金支付情况。根据初步掌握的情况,成立专门的绩效评价工作小组。绩效评价小组办公室设在财政局,负责绩效评价工作的整体协调及日常绩效评价工作任务完成情况跟踪落实等。小组通过内部仔细分析讨论以及向相关专家咨询意见,对项目的情况进一步梳理,确定绩效评价关注的重点,制定本次绩效评价工作方案。从项目内容出发,结合项目预期目标,制定了本次绩效评价的指标体系。

2、组织实施

评价的具体实施根据评价指标及评价工作要求,对具体评价内容和不同环节,采用以下取得的资料与评价方式:

(1) 实地考察。根据评价指标及评价工作要求,到实地采取调查、询查、复核等方式收集、整理数据和资料,包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料,核实数据的全面性、真

实性以及指标口径的一致性，并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析，根据评价标准进行打分。

（2）问卷调查。选择与项目评价有关的调查对象，设计调查问卷。通过问卷调查，对有关评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价绩效目标完成情况，作为对项目评价的依据。

（3）项目评价小组人员与专业技术人员相结合评价。对绩效评价工作专业性较强的内容，在评价工作过程中，采用以专业技术人员与有关科（股）室、其他单位专业人员进行评价相结合的方式，分别对相关专业指标进行现场问询、检验和考察。

3、数据集中分析

工作小组对相关资料，包括资金文件、项目实施方案、相关管理办法，问卷调查等进行集中分析。在查阅大量项目资料的基础上，根据考察、考评的结果进行整理、分析。

4、分析总结

（1）根据绩效评价工作小组的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效评价报告初稿。

（2）就绩效评价报告与项目实施单位等相关单位征求意见，形成最终的绩效评价报告。

3.综合评价情况及评价结论

本项目的绩效评价结果为“优”，综合评分 100 分。其

中项目决策 20 分，项目过程 18 分，项目产出管理得分 40 分，项目效益 20 分。具体评分见下表：

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目

指标类别	1.项目决策	2.过程管理	3.项目产出	4.项目效益	合计
权重	22%	18%	40%	20%	100
分值	22	18	40	20	100
得分	20	18	39.5	20	98

项目决策方面：本项目按规定的程序审批、实施，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。项目设定的绩效目标与实际工作内容有一定的相关性，客观实际，并对绩效目标细化分解。资金测算科学，分配合理。但总体预期目标与数量指标设置匹配性不高，扣 1 分。数量指标与项目目标任务数或计划数对应性有待进一步提高，扣 1 分。

过程管理方面：本项目资金使用符合专项资金管理办法及相关的财务管理制度规定，支出依据合规，无虚列项目支出、截留、挤占、挪用项目资金的情况。同时项目主管单位管理制度健全，项目实施单位的财务和业务管理制度健全，项目实施符合相关管理规定，项目资料齐全。

项目产出方面：本项目完成设置 5 个牛羊肉、猪肉直销点，投放政府储备平价牛羊肉 17853.78 公斤，实际完成率 100%。投放点销售平价牛羊肉、猪肉质量达标率 100%。

项目效益：本项目的实施，充分惠及民生，保证各族群

众在春节期间，吃上既平价又安全的牛羊肉、猪肉，切实保障惠民政策落地见效，改善了人民群众生活水平，增强了群众幸福感，有效维护社会和谐稳定。

4.绩效评价指标分析

4.1 项目决策情况

4.1.1 实施依据充分性

实施本项目，符合《国务院关于稳定消费价格总水平保障群众基本生活的通知》（国发〔2010〕40号）文件精神。项目的实施依据博湖县发展和改革委员会《关于对博湖县商工局〈关于征求“博湖县开展2022年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障实施方案”意见建议的函〉的复函》开展。本项目的实施符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目实施符合行业发展规划和政策要求；项目实施与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

本项满分3分，评估得分3分。

4.1.2 实施程序规范性

本项目主管部门为博湖县商务和工业信息化局，于2022年1月8日制定了《博湖县2022年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障实施方案》（博商工字〔2022〕4号），于2022年1月20日取得了博湖县发展改革委员会《关于对博湖县商工

局〈关于征求“博湖县开展 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障实施方案”意见建议的函〉的复函》、博湖县市场监督管理局对《关于征求对〈博湖县开展 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障实施方案意见建议的函〉的回复》以及博湖镇人民政府出具的《博湖镇关于征求“博湖县开展 2022 春节期间牛肉猪肉直销保障实施方案”意见建议的复函》，博湖县人民政府于 2022 年 1 月 20 日发布《博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销公告》。因此，本项目实施资料齐全，实施程序规范；审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的集体决策。

本项满分 3 分，评估得分 3 分。

4.1.3 绩效目标合理性

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目设立了项目绩效目标，绩效目标指标设置较为合理，项目绩效目标与实际工作内容相关性较强；项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平；绩效目标与预算确定的项目投资额相匹配。但总体预期目标与数量指标设置匹配性不高，扣 1 分。

本项满分 4 分，评估得分 3 分。

4.1.4 绩效指标明确性

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目，根据博湖县商务和工业信息化局《项目支出绩效目标表》，

设置一级指标 3 条，二级指标 7 条，三级指标 8 条，其中量化指标条数共 6 条，绩效目标指标设定较为清晰，但数量指标与项目目标任务数或计划数对应性有待进一步提高，扣 1 分。

本项满分 4 分，评估得分 3 分。

4.1.5 预算编制科学性

本项目 2022 年预算资金 8.93 万元，来源为博湖县级财政拨款。由博湖县商务和工业信息化局按照《国务院关于稳定消费价格总水平保障群众基本生活的通知》（国发〔2010〕40 号）文件等政策规定，根据实际设置的投放点以及牛羊肉、猪肉补贴标准和销售量进行详细的测算。本项目预算编制较为科学，预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的资金量与项目相匹配。

因此，本项满分 4 分，评估得分 4 分。

4.1.6 资金分配合理性

本项目主管单位为博湖县商务和工业信息化局，项目实施单位为博湖县商务和工业信息化局。资金按照《国务院关于稳定消费价格总水平保障群众基本生活的通知》（国发〔2010〕40 号）文件等政策规定，根据实际设置的投放点以及牛羊肉、猪肉补贴标准和销售量计算实际金额后予以发放，资金全额分配给博湖县商务和工业信息化局，预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

本项满分 4 分，评估得分 4 分。

4.2 项目过程情况

4.2.1 资金到位率

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%

本项目 2022 年预算资金 8.93 万元。实际到位资金 8.93 万元，资金到位率 100%。

本项满分 4 分，评估得分 4 分。

4.2.2 预算执行率

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%

本项目到位资金 8.93 万元，实际支付资金 8.93 万元，预算执行率为 100%。

本项满分 4 分，评估得分 4 分。

4.2.3 资金使用合规性

本项目资金的使用符合《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《博湖县财政预算资金拨付管理暂行办法》等法律法规和相关规定。资金的使用有完整的审批程序和手续；严格按照国库集中支付方式支付资金；资金使用符合地方博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障资金支持的范围。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项满分 4 分，评估得分 4 分。

4.2.4 管理制度健全性

博湖县商务和工业信息化局制定了《博湖县商务和工业

信息化局财务管理办法》和《博湖县商务和工业信息化局内控管理制度》，制定了较为全面的项目管理制度，对项目实施、组织与管理、监督与评价以及资金管理等方面都做出明确的规范要求。同时，项目的实施严格遵守《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》等法律法规、财经制度的要求。

本项满分 3 分，评估得分 3 分。

4.2.5 制度执行有效性

本项目在实施过程中严格遵守相关法律法规和相关管理规定，如《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》等，有关资料齐全，并及时整理归档。本项目无项目调整及支出调整，制度执行有效性较高。有关资料齐全，及时整理归档。

本项满分 3 分，评估得分 3 分。

4.3 项目产出情况

4.3.1 产出数量

实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。

本项目计划设置 5 个牛羊肉、猪肉直销点，投放政府储备平价牛羊肉 ≥ 17853.78 公斤；实际完成设置 5 个牛羊肉、猪肉直销点，投放政府储备平价牛羊肉 17853.78 公斤，实际完成率 100%。

本项满分 12 分，评估得分 12 分。

4.3.2 产出质量

质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。

本项目为5个牛羊肉、猪肉直销点发放补贴。博湖县商工局、博湖县发展和改革委员会、博湖县市场监督管理局等部门组成督查组，对各直销点工作执行情况进行督查，投放点销售平价牛羊肉、猪肉质量均合格。质量达标率100%。

本项满分12分，评估得分12分。

4.3.3 产出时效

本项目根据资金审批拨付流程及时为5个牛羊肉、猪肉直销点发放补贴，资金支付及时，不存在拖欠问题，产出时效性较好。

本项满分12分，评估得分12分。

4.3.4 产出成本

成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。

本项目2022年预算金额8.93万元，按照规定的标准以及牛羊肉、猪肉直销点销售的数量发放补贴，实际支出金额8.93万元，无资金节约。成本节约率0%。

本项满分4分，评估得分4分。

4.4 项目效益情况

4.4.1 实施效益

本项目实施所产生的效益主要包括社会效益和可持续发展影响。

(1) 社会效益

为了稳定节日市场价格，充分惠及民生，保证各族群众在春节期间，吃上既平价又安全的牛羊肉、猪肉，博湖县委和政府春节来临之际，开展了平价新鲜牛羊肉、猪肉投放工作。本项目的实施，改善了人民群众生活水平，增强了群众幸福感。

(2) 可持续影响

按照博湖县委和政府的平价牛羊肉投放工作安排，发放2022年春节平价牛羊肉补贴，此次投放按照‘关注民生、保障供应、让利于民’的原则，切实保障惠民政策落地见效，真正让各族群众感受到党和政府的关怀，提高政府的公信力，有效持续维护社会和谐稳定。

本项满分10分，评估得分10分。

4.4.2 满意度

本项目服务对象和受益群众主要是享受优惠群众。通过问卷调查方式收集服务对象和受益群众对本项目实施满意度。调查人群都表示很满意，都认为本项目实施后，改善了居民的生活保障水平，增强了群众的幸福感，促进社会和谐稳定，效益明显。

本项满分10分，评估得分10分。

5.主要经验及做法、存在的问题及原因分析

5.1 主要经验及做法

做好项目实施的跟踪检查工作。定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，对进展缓慢的项目绩效目标，及时进行协调和提出整改措施，确保项目实施工作正常运行，达到预期绩效目标。

5.2 存在的问题及分析

虽然我局实施绩效管理后财政预算资金管理精细化水平已有提高，但是依然存在一些不足，特别是绩效指标设置的精准性、合理性有待进一步改善。

6.有关建议

加强绩效管理，提高绩效管理水平。一是分管领导亲自主持召开专题会议，对预算绩效管理工作进行安排部署。二是聘请专业人员组织开展预算绩效管理相关培训，强化预算绩效管理意识，提高人员绩效管理水平。三是对项目绩效目标和指标设置把关，加强绩效目标和指标设置的科学性、合理性和规范性。

7.其他需要说明的问题

我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上对项目管理、资金执行、资金的使用、项目目标达成进行绩效评价。项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价机构尽可能地收集更为全面、有效、准确的

文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断作出尽可能可靠的评价结论。

本绩效评价报告是在被评价单位提供项目资料的基础上核实、分析而完成的，评价工作组现场核实的事项仅限于与博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目有关的方面。同时评价报告及结论也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制，因此，本绩效评价报告仅对博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目的绩效评价发表意见，不应视为是对项目主管单位工作的全面评价，也不应视为是对项目执行单位财务报表的客观性、公允性发表审计意见。因使用不当而造成的不利事项，与执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

本次评价结果依赖于评价期搜集的项目的基础数据，随着时间变更，基础数据可能会发生变化，评价结果和结论可能会不同。

主评人（签字）：



日期：2023 年 7 月 22 日

附件 1：项目支出绩效评价指标体系及评分

项目支出绩效评价指标体系及评分

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	分值	得分
决策	项目实施	实施依据充分性	项目实施是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目实施依据情况。	评价要点: ①项目实施是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目实施是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目实施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。	3	3
		实施程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目实施规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; 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。	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	4	3
		绩效指标明确性	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。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	4	3
		资金投入	预算编制科学性	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相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; 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。	4

		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助地方是否相适应,是否以考核项目的科学性、合理性为依据,单位和地方实际,和预算分配情况。	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。	4	4
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,以反映和考核资金落实的情况和总体保障程度。	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。	4	4
		预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,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。	4	4
		资金使用规范性	项目资金使用是否符合财务管理规定,用以反映和考核项目的规范运行情况。	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。	4	4
	组织实施	管理制度健全性	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管理制度的顺利实施情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	3	3
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关规定,用以反映和考核制度的执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; 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; 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。	3	3

产出	产出数量	实际完成率	项目实施的产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	12	12
	产出质量	质量达标率	项目完成的产出质量达标数与实际产出数之比,用以反映和考核项目产出质量的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	12	12
	产出时效	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。	12	12
	产出成本	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。	4	4
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、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。	10	10
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	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。	10	10
合计					100	98

附件 2：项目满意度调查问卷

博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目 满意度调查问卷

在博湖县 2022 年春节期间牛羊肉、猪肉直销保障项目绩效评价调查问卷的实施过程中，评价小组在博湖县商务和工业信息化局、财政局协助下随机抽取社会群众发放调查问卷 50 份。其中有效问卷 50 份，问卷回收率为 100%，具体分析如下：

1、您的性别

男（ 27 ） 女（ 23 ）

2、您对博湖县城北实施“村改居”居民补助政策了解吗？

了解（ 12 ） 不了解（ 38 ）

3、您对城乡居民养老保险参保缴费补助政策、待遇领取政策了解吗？

了解（ 43 ） 不了解（ 7 ）

4、您对 1992 年、1993 年机关事业单位辞去现职保留公职人员的有关待遇政策了解吗？

了解（ 1 ） 不了解（ 49 ）

5、您对上述三个政策是否满意？

满意 (41) 基本满意 (9) 不满意 ()

6、您对缴费补助和待遇领取方式是否满意?

满意 (50) 基本满意 () 不满意 ()

7、您对养老保险补助或养老待遇发放时间是否满意?

满意 (42) 基本满意 (8) 不满意 ()

8、您认为上述三个政策的实施，是否能有效提高居民的生活保障水平?

提高 (50) 不提高 ()

9、您对本项目的实施整体是否满意?

满意 (45) 基本满意 (5) 不满意 ()