2024年通州区财政绩效考评服务项目绩效评价报告

**一、基本情况**

（一）项目概况

1.项目背景

为全面落实北京市及我区全面实施预算绩效管理工作要求，进一步加强预算绩效管理，深化全成本预算绩效管理改革，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资源配置效率和使用效益，根据《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）的工作要求，以及《北京市人民政府办公厅关于推进本市预算绩效管理的意见》（京政办发〔2011〕53号）等文件规定，通州区财政局（以下简区财政局）继续开展2024年度绩效考评服务工作。

1. 项目主要内容及实施情况

该项目由区财政局负责实施，在绩效考评工作开展过程中，通过公开招标委托专业会计师事务所或咨询公司，作为第三方中介服务机构，协助开展考评工作。项目主要内容包括：开展成本绩效分析工作、事前绩效评估、事后绩效评价等工作。

3. 资金投入和使用情況

通州区绩效考评工作经费项目申报资金 1100.00万元，为区级财政专项资金全额拨款，区财政局财政预算批复资金1100.00万元。

项目年初预算安排1100.00万，实际支出资金1100.00万元，预算执行率为100.00%。

（二）绩效目标

1.总体绩效目标

按照通州区财政局党组要求，按时、保质完成 2024年各项绩效考评工作任务，进一步扩大考评规模，推进预算绩效管理，提高财政资金使用效益与效果。

2.绩效指标

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **指标解释** |
| 决策  （10分） | 项目立项 | 1 | 立项依据充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 |
| 1 | 立项程序规范性 | 项目申请、设定过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 |
| 绩效目标 | 2 | 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。 |
| 2 | 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。 |
| 资金投入 | 2 | 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。 |
| 2 | 资金分配合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 |
| 过程  （20分） | 资金管理 | 2 | 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。 |
| 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。 |
| 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。 |
| 组织实施 | 3 | 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程度。 |
| 7 | 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。 |
| 产出  （40分） | 产出数量 | 10 | 开展绩效评价、事前评估和成本分析项目个数 | 项目实施的实际实施项目数与计划项目数的比率，用以反映和考核项目的产出数量目标的实现程度。 |
| 产出质量 | 10 | 报告验收合格率 | 项目实际验收合格的报告数量与项目全部报告数量的比率，用以反映和考核项目质量目标的实现程度。 |
| 产出时效 | 8 | 12月前完成全部工作 | 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。 |
| 产出成本 | 6 | 预算成本控制数 | 完成项目计划工作目标的实际成本在预算金额范围内，用以反映和考核项目的成本控制情况。 |
| 6 | 公开招标采购率 | 项目公开招标采购率，用以反映和考核项目公开招标采购情况。 |
| 效益  （30分） | 项目效益 | 10 | 绩效考评结果有效应用，推动财政资金聚力增效，为通州区高质量发展提供有力保障 | 项目实施所产生的经济效益，用以反映和考核项目实施的经济效益情况。 |
| 5 | 持续增强政府公信力和执行力 | 项目实施所产生的可持续影响，用以反映和考核项目实施产生影响的可持续性。 |
| 10 | 优化财政资源配置和使用效益、提升公共服务质量 | 项目实施所产生的社会效益，用以反映和考核项目实施的社会效益情况。 |
| 5 | 被评单位满意度 | 项目实施被评单位的满意度，用以反映和考核被评单位对项目实施的满意度。 |
| **合计** | | 100 |  |  |

**二、绩效评价工作开展情况**

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

通过绩效评价，衡量和考核项目单位使用财政资金的绩效实现情况，了解、分析和检验资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，资金使用是否有效。通过对项目决策、项目管理、项目绩效三方面进行评价，发现问题，提出改进意见和建议，促进预算资金分配的规范化、资源配置的合理性，采取切实措施进一步改进和加强财政支出项目管理，从而有效提高财政资金的使用效益。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象为区财政局 2024年度实施的“通州区财政绩效管理服务”项目，评价金额1100.00万元。评价时间范围为2024年1月1日-2024年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系及评价标准

1. 评价原则和方法

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、效益性的比较和分析，考核支出效率和支出效果。结合本项目特点，评价方法主要采用目标预定与实施效果比较的方法，进行定性分析和定量分析。

2. 评价指标体系

本次绩效评价主要以《北京市通州区预算绩效管理办法》通财绩效发〔2023〕34号项目支出绩效评价指标体系框架为依据，结合通州区绩效考评工作经费项目的特点及资金使用的具体情况，以资金使用结果为导向，设定了本次评价指标内容和权重，重点对项目决策、项目过程、项目产出、项目效益进行综合评价。

3. 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。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

（三）绩效评价工作过程

1.前期准备。成立部门绩效评价小组，学习评价指标体系和绩效相关文件通知。

2.组织实施。按照规定的工作程序组织绩效评价自评，注重评价质量，撰写绩效评价报告。

3.分析评价。对评价结果进行整改，充分运用分析评价引领。

**三、综合评价情况及评价结论**

该项目立项决策依据比较充分，立项程序比较规范。绩效目标比较合理，绩效指标比较细化、量化。预算编制比较科学，资金分配比较合理。

项目资金足额、及时到位，预算执行率为100.00%，资金使用合规。项目管理制度比较完善，项目管理比较规范。

该项目较好地完成了绩效产出目标，完成财政支出项目绩效评价、事前绩效评估、全成本预算绩效管理。实现了预期效益，2024年通州区绩效管理工作中的水处理领域成本分析工作被市财政局评为区级成本绩效分析区级优秀案例。但对事后评价项目的结果应用情况体现充分性仍有提升空间，各项目单位对评价结论的整改落实情况在预算管理中体现尚不够充分。

该项目绩效评价得分为 96.5分，综合绩效级别为“优”。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **评分** |
| 决策  （10分） | 项目立项 | 立项依据充分性 | 1 | 1 |
| 立项程序规范性 | 1 | 1 |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 2 | 2 |
| 绩效指标明确性 | 2 | 2 |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 2 | 2 |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 |
| 过程  （20分） | 资金管理 | 资金到位率 | 2 | 2 |
| 预算执行率 | 4 | 4 |
| 资金使用合规性 | 4 | 4 |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 3 |
| 制度执行有效性 | 7 | 7 |
| 产出  （40分） | 产出数量 | 开展绩效评价、事前评估和成本分析项目个数 | 10 | 9 |
| 产出质量 | 报告验收合格率 | 10 | 10 |
| 产出时效 | 12月前完成全部工作 | 8 | 8 |
| 产出成本 | 预算成本控制数 | 6 | 6 |
| 公开招标采购率 | 6 | 6 |
| 效益  （30分） | 项目效益 | 绩效考评结果有效应用，推动财政资金聚力增效，为通州区高质量发展提供有力保障 | 10 | 8 |
| 持续增强政府公信力和执行力 | 5 | 5 |
| 优化财政资源配置和使用效益、提升公共服务质量 | 10 | 9.5 |
| 被评单位满意度 | 5 | 5 |
| **合计** | |  | 100 | 96.5 |

**四、绩效评价指标分析**

（一）项目决策情况

1.项目立项情况分析

立项决策依据较充分。中共北京市委、北京市人民政府为深入贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，制定并印发了《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（京发（2019）12号）。实施意见中提出“以绩效为导向，以绩效目标管理为重点，以成本效益分析为抓手，建立预算绩效管理长效机制，着力解决好绩效管理中存在的突出问题，推动财政资金聚力增效，为首都高质量发展提供有力保障”的指导思想。

区财政局为贯彻落实国家、北京市有关预算绩效管理要求，制定了 2024年度工作计划，深入贯彻绩效成本理念，加大绩效评价、事前评估和信息公开的力度，强化绩效评价结果的则性约束，加强预算编制、执行各环节协调联动，加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系的工作目标。区财政局的部门职能包括：研究建立通州区财政支出绩效评价制度和评价体系；监督检查财税法律、法规政策的执行情况；反映财政收支管理中心的重大问题的工作职能。评价认为，2024年绩效考评服务项目立项依据明确，项目实施内容与部门工作职能相关。

立项程序较规范。该项目由区财政局负责预算资金申请及实施，区财政局依据部门预算管理等相关政策文件要求进行项目申报及决策，由区财政局绩效评价科、绩效考评中心结合通州区绩效考评工作安排，提出了项目需求。经区财政局集体决策批准后，由财务科按照财政要求进行逐级申报项目预算。评价认为，该项目立项申请、设立程序符合通州区财政资金立项的相关要求，项目立项程序规范。

2.绩效目标情况分析

项目绩效目标设定较合理、明确。该项目设定了绩效目标，项目绩效目标设定依据充分，符合通州区绩效考评工作实际。项目绩效指标设定清晰、细化、可衡量。评价认为，项目绩效目标设定较合理、明确，绩效指标设置较细化、量化。

3. 资金投入情况分析

项目资金分配依据及原则较清晰。区财政局参照绩效考评工作整体安排确定项目工作量测算项目预算金额，项目预算额度测算依据充分，编制标准明确，项目确定的投资额与工作任务比较匹配。

资金分配合理。区财政局编制了《2024年绩效评价服务费明细表》、《2025年预算事前绩效评估服务费明细表》以及《2024年成本绩效分析服务费明细表》，项目预算资金分配依据充分，与通州区预算绩效工作实际适应。

（二）项目过程情况

1.资金管理情况分析

项目资金到位及时、足额。该项目资金指标由区财政局下达及时下达，资金到位率 100.00%。

项目资金使用合规。项目资金使用符合《通州区财政局机关支出管理办法（试行）》、《北京市通州区财政局采购管理办法（试行）》等管理制度要求，项目资金拨付的审批程序和手续完整、规范，符合项目预算批复及合同规定的用途。

2.组织实施情况分析

（1） 管理制度健全性

项目管理制度比较健全。该项目财务管理制度比较健全，区财政局制定了《通州区财政局绩效考评中心内部控制操作规程》、《通州区财政局机关支出管理办法（试行）》、《北京市通州区财政局采购管理办法（试行）》、《北京市通州区财政局合同管理办法（试行）》，并按照国家及北京市预算绩效管理政策文件执行，保障项目资金使用管理。区财政局于2023年分别制定了《北京市通州区预算绩效管理办法》（通财绩效发〔2023〕34号） 、 《北京市通州区区级财政支出事前绩效评估管理办法》（通财绩效发〔2023〕36号）、 《北京市通州区项目支出绩效评价管理办法》（通财绩效发〔2023〕37号）以及《2025年预算事前绩效评估工作方案》、《2024年度区级财政支出绩效评价工作方案》及《2024年度区级财政预算绩效管理工作方案》，并严格按照方案要求执行。但项目管理制度健全性仍有一定提升空间。

（2）制度执行有效性

项目管理制度执行有效。在项目实施过程中，区财政局制定并下发了《北京市通州区财政局 2024年绩效评价工作对中介机构的具体要求》、《北京市通州区财政局2024年绩效评价及成本预算绩效分析工作对中介机构的具体要求》等工作要求文件，明确了对中介机构的管理要求，指导通州区 2024年度绩效考评工作的开展。该项目能够按管理制度要求、程序严格实施，项目实施过程中严格遵守相关法律法规及和区财政局管理规定要求。区财政局对于绩效考评工作过程资料归档要求明确，项目实施过程资料完整、齐全，归档资料规范，项目实施各项支撑条件落实到位。

（三）项目产出情况分析

1. 产出数量情况分析

该项目计划“全年绩效考评项目总个数≥160个”2024年实际完成了536个项目的考评工作。项目计划验收合格率100.00%，实际合格率100.00%。该项目整体已按照年初计划超额完成，基于此仍须合理规划年度绩效考评工作，缩小计划与实际偏差度。

2. 产出质量情况分析

项目涉及的事前评估、事后绩效评价以及成本绩效分析工作的成果报告验收质量合格并新设及优化标准数量148个。

3. 产出时效情况分析

该项目按照预期目标开展了 2024年各项绩效考评工作任务，项目实施进度符合年初计划。

4.产出成本情况分析

该项目成本控制到位，区财政局严格执行公开招标程序，已如期、保质、保量完成既定工作目标，财政资金的成本控制措施健全有效。

（四）项目效益情况

1. 项目实施效益

区财政局于年度预算编制前开展财政支出事前绩效评估工作，作为下一年度预算安排的必备要件，通过事前绩效评估，切实增强部门资金支出责任和使用效率意识。区财政局开展成本绩效分析工作，以成本绩效分析为抓手，通过分析成本与效益、投入与产出，确定新的定额标准，达到不改变工作标准的同时节约财政投入的效果。

项目实施评价结果的应用主要体现在事前评估、成本绩效分析项目，对事后绩效评价结果的应用情况和产生的效益情况呈现不充分。区财政局在事后评价工作完成后，及时向各相关行政事业单位下达了《北京市通州区财政局关于下达财政支出绩效评价整改意见书的通知》，要求项目单位制定整改措施、明确落实情况及工作成效，但各相关单位对于绩效评价中发现问题落实整改是否到位有待明确，项目单位绩效管理意识仍有待进一步提升。整改落实情况在预算管理中体现不够充分。

2. 服务对象满意度

项目实施结束后，区财政局组织各预算科室和被评价单位开展了服务对象满意度调查工作，经满意度调查，各预算科室对于绩效评价工作100%满意，被评价单位对于中介机构服务100%满意。

**五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

（一）主要经验做法

通州区预算绩效管理工作紧紧围绕区委区政府决策部署，认真落实国家、市、区相关会议精神，坚持稳中求进工作总基调，以绩效为导向，以绩效目标管理为重点，以成本效益分析为抓手，通过建机制、扩范围、抓重点、补短板，全面推动通州区绩效工作水平迈上新台阶，推动实现财政资金聚力增效。

一是完善预算绩效管理制度，加强绩效考评结果运用，提升绩效评价结果运用的规范性和有效性，完善“全过程闭环”。

二是严格执行公开招标程序选定委托第三方机构，保证选取中介机构的中立性和独立性，选取工作能力、专业水平、业界信誉较好的第三方机构。

三是在绩效考评工作中，切实贯彻落实上级有关全面实施预算绩效管理的有关指示精神。深化事前评估机制，评估总规模逐年递增，质量逐渐提升。加大财政绩效评价力度，严格评价标准与力度，以评促学，促使各部门单位预算绩效管理能力符合副中心现代化治理能力要求。

（二）存在问题及原因分析

绩效考评工作成效在事前绩效评估及成本绩效分析工作中体现充分，实施效益支撑数据明确、量化可衡量，但事后绩效评价工作实施效果支撑资料有待进一步归集完善，对于事后评价结果对部门预算的影响效果，应予以更充分的展现。

**六、有关建议**

（一）加强项目实施效果的呈现

区财政局应加强事后绩效评价项目的成果应用，预算管理科室加强对预算部门绩效评价工作整改情况的监督与指导，不断督促区级各部门提升预算绩效管理意识。有效落实“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的预算绩效管理机制，充分展现财政资金使用效果。

（二）进一步绩效考评服务工作的精细化管理

规范中介服务机构服务质量及标准，进一步健全完善通州区绩效考评工作实施细则，不断提升管理制度细化程度，使绩效考评服务工作更加精细化，更加贴近通州区的实际情况。

**六、附件**

评分表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **评分** | **扣分原因分析** |
| 决策  （10分） | 项目立项 | 立项依据充分性 | 1 | 1 |  |
| 立项程序规范性 | 1 | 1 |  |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 2 | 2 |  |
| 绩效指标明确性 | 2 | 2 |  |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 2 | 2 |  |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 |  |
| 过程  （20分） | 资金管理 | 资金到位率 | 2 | 2 |  |
| 预算执行率 | 4 | 4 |  |
| 资金使用合规性 | 4 | 4 |  |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 3 |  |
| 制度执行有效性 | 7 | 7 |  |
| 产出  （40分） | 产出数量 | 开展绩效评价、事前评估和成本分析项目个数 | 10 | 9 | 年度指标160个，实际完成536个，完成率=335%，超额完成目标，依据评分标准，扣1分。 |
| 产出质量 | 报告验收合格率 | 10 | 10 |  |
| 产出时效 | 12月前完成全部工作 | 8 | 8 |  |
| 产出成本 | 预算成本控制数 | 6 | 6 |  |
| 公开招标采购率 | 6 | 6 |  |
| 效益  （30分） | 项目效益 | 绩效考评结果有效应用，推动财政资金聚力增效，为通州区高质量发展提供有力保障 | 10 | 8 | 对事后评价项目的结果应用情况体现充分性仍有提升空间 |
| 持续增强政府公信力和执行力 | 5 | 5 |  |
| 优化财政资源配置和使用效益、提升公共服务质量 | 10 | 9.5 | 各项目单位对评价结论的整改落实情况在预算管理中体现不够充分 |
| 被评单位满意度 | 5 | 5 |  |
| **合计** | |  | 100 | 96.5 |  |