

北京市市级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门 北京市支援合作工作领导小组青海玉树指挥部

项目单位 北京市支援合作工作领导小组青海玉树指挥部

项目名称 玉树指挥部综合服务保障

评价机构 北京市支援合作工作领导小组青海玉树指挥部

北京市财政局
二〇二四年五月

玉树指挥部综合服务保障项目

支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1. 项目单位情况及项目内容

为更好地落实中央援青精神，进一步加强北京市对口支援青海玉树和经济合作的工作力度，经市委市政府研究决定，在青海玉树成立前方指挥部。根据《中共北京市委机构编制委员会关于变更北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组前方指挥机构名称有关事宜的批复》（京编委〔2021〕145号），北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组青海玉树指挥部更名为北京市支援合作工作领导小组青海玉树指挥部（以下简称“北京青海玉树指挥部”），北京青海玉树指挥部是市支援合作工作领导小组前方指挥机构，内设5个部室，分别为办公室、党群工作部、项目管理部、财务部、审计和监督部。北京青海玉树指挥部属行政单位，纳入财政预算管理，无下属预算单位。

北京青海玉树指挥部主要职责为：在市委、市政府及北京市支援合作领导小组的领导下，负责与受援地党委和政府的联系协调工作，组织实施支援合作工作任务，支持受援地巩固脱贫攻坚成果、实施乡村振兴战略，按权限承担援派干部日常管理和服务保障工作，承担北京市支援合作工作领导小组交办的其他工作。

青海玉树地处高海拔地区，自然环境较差，为确保指挥部援青干部身心健康及生活需求，申请综合服务保障项目，该项目主要工作内容是保障指挥部各项工作正常运转，做好援青干部人才服务保障，为援青工作顺利开展提供后勤保障服务，具体包括：援青干部伙食补贴、援青干部医疗服务保障、交通保障、专用设备维修维护、律师服务以及财务管理服务等。

2. 项目资金投入和使用情况

按照《北京市财政局关于批复北京市支援合作工作领导小组青海玉树指挥部 2023 年预算的函》（京财农指（2023）0093 号），该项目批复预算 630.12 万元，下达资金为 583.84 万元，实际支出 560.02 万元，预算支出比例 88.88%，结余 23.82 万元。

（二）项目绩效目标

保障援青团队正常运行运转，完成北京市市委、市政府交办的对口支援任务，具体包括援青干部伙食补助、医疗服务保障、交通保障、专用设备维修维护、食堂租赁、工勤人员服务保障委托、律师服务、固定资产盘点以及财务管理服务等，项目服务保障人数 76 人。

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

本次绩效评价目的是为了全面分析和综合评价北京青海玉树指挥部 2023 年综合服务保障资金使用的效果，重点评价项目决策程序的规范性；绩效目标的有效性；预算执行和项

目实施的规范性;财政资金使用的合规性、经济性和效率性;预算支出的效果性。为进一步规范内部管理、提高财政资金使用效益,强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2. 评价对象

玉树指挥部 2023 年综合服务保障项目,涉及评价金额 630.12 万元。

3. 评价范围

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行综合评价。

项目决策方面。重点关注项目立项依据是否充分、立项程序是否规范,绩效目标设置是否合理、绩效指标是否明确,预算编制是否科学、资金分配是否合理。

项目过程方面。重点关注资金管理情况、预算执行情况、资金规范运行情况,政府采购执行情况,对承接主体的管理情况,项目管理制度建设情况。

项目产出方面。重点关注项目实际完成情况、质量达标情况、产出时效情况以及成本控制与节约情况。

项目效益方面。重点关注项目实施所产生的效益以及社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度等情况。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 绩效评价原则及方法

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则,重点围绕项目使用公共财政资金的经济性、效率性、效果性进行分析与评价。结合本项目特点,主要采用的方法是

预期目标实现程度的比对法、因素分析法、成本分析法以及定性分析和定量评价相结合的方法。

2. 指标体系与评分标准

本次绩效评价指标体系的设置以资金使用结果为导向，依据绩效评价指标体系的三级指标，结合该项目的特点及资金使用的具体情况进行指标分解，设定了本次评价指标值和权重，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。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作，严格按照下列程序组织。

1. 前期准备阶段

（1）成立绩效评价工作组。为保证绩效评价的规范性及绩效评价工作质量，北京青海玉树指挥部组建绩效评价工作组，全程参与和指导开展绩效评价工作。

绩效评价工作组负责指导项目实施部室开展财政支出预算绩效评价工作；负责整理分析项目资金绩效评价有关资料；负责协助专家组编写绩效评价指标体系；负责聘请专家，组织绩效评价专家进行数据调研及函评工作；负责整理专家意见，编写绩效评价报告；整理绩效评价资料归档。

（2）编制绩效评价工作方案。绩效评价工作组在初步了解项目的基本情况后，有针对性地研究有关本项目涉及的相关政策及有关资金的使用要求，在此基础上编制了项目实施方案。

2. 评价实施阶段

本阶段的主要工作是收集整理分析项目资料；遴选专家

组成专家组；编制绩效评价工作手册；组织召开专家进行资料审核分析，采取函评方式获取专家意见。

（1）资料收集整理与分析。绩效评价工作组对项目资料的真实性、完整性和有效性进行确认，并围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对项目情况进行分析，形成工作底稿。

（2）编制指标体系。在绩效管理专家的指导下，结合项目自身特点，细化本项目绩效评价指标体系，其中三级指标没有修改，主要是增加和分解了四级指标。

（3）编制《专家预备会资料手册》。该手册是专家对本项目进行评价的基础性资料，绩效评价工作组按照资料清单收集项目资料后，将资料按照项目前期资料、项目过程资料顺序整理汇编成册。

（4）组织专家召开线上评价会。评价工作组组织召开绩效评价专家会，由绩效评价工作组向专家介绍了《财政支出绩效评价专家工作规则》，各位专家介绍了各自梳理出的问题，在此基础上，分别出具了专家意见与评价打分表。

3. 项目总结阶段

（1）组织编写绩效评价报告。经过专家的充分沟通，确认了项目实施中存在的问题，形成了专家组意见。根据专家组意见编制本绩效评价报告。

（2）对绩效评价报告有关事项进行沟通。

（3）整理绩效评价工作底稿，存档备查。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

评价得分：经综合评议，玉树指挥部 2023 年综合服务

保障项目综合评价得分 93.92 分。其中项目决策 13.62 分，项目过程 27.70 分，项目产出 28.60 分，项目效益 24.00 分，绩效评定结论为“优秀”。

评价结论：该项目组织实施及整体完成情况良好，北京青海玉树指挥部为援青干部提供后勤保障，确保了指挥部干部身体健康及工作、生活需求，结合本次绩效评价指标体系评分结果，项目在预期绩效目标申报表填报、预算执行、过程留痕及效益呈现等环节尚存在一定的不足，项目过程管理的精细化水平仍有进一步提升的空间。

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

该项目主要内容是为援青干部提供后勤保障，保障援青干部的身体与健康与工作、生活需求，保障专用设备维护及财务、法务的工作支持，并做好援青干部的交通医疗服务。项目实施的必要性充分，具有现实需求，于 2023 年初获北京市财政局批复项目预算。

评价分析认为，该项目按照北京市财政局项目管理办法、部门预算编制通知等相关要求，组织开展立项并申报部门预算，符合全面预算绩效管理需求。项目实施内容与北京青海玉树指挥部年度重点工作保障息息相关，项目立项的必要性充分。

2. 项目绩效目标分析

北京青海玉树指挥部根据市财政局的统一要求编制了项目绩效目标申报表，项目总体目标中阐述了项目的立项背景

和现实需求，对于项目实施的预期目标和成效进行了清晰描述，总体目标内容具有较明确的职能相关性与需求相关性。

评价分析认为，项目绩效指标的设定内容基本清晰，数量指标设定了较为明确的细化与量化内容，但产出指标不够完整，没有完全覆盖项目预算的全部内容，在完整性方面还有所欠缺。各子项目的具体实施计划体现还不够充分，时间节点的设置不明确，无法在中后期进行有效的跟踪与检验。质量指标设置较为笼统，没有体现出清晰具体的质量控制要求。产出成本指标的设定内容比较粗放，没有充分结合各项工作的预算资金对应内容进行更加细致的分解，指标的可考量性还有所不足。

3. 项目资金投入情况分析

项目年初预算资金 630.12 万元，预算调整后金额 583.84 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，资金支出金额 560.02 万元，预算执行率 88.88%。

评价分析认为，北京青海玉树指挥部在项目资金使用过程中，贯彻执行国家法律法规、方针政策，执行指挥部有关内部控制管理制度，项目整体预算支出基本能按照既定的计划实施，各项支出内容符合实际需求与预算内容，没有出现明显的偏差，项目资金整体执行情况良好。

（二）项目过程情况

1. 资金使用及管理情况

为加强指挥部内部控制中的财务管理，北京青海玉树指挥部结合部门工作实际需求，建立了“以预算管理为主线、以资金管控为核心”的内部财务管理控制体系，项目预算资

金的使用严格按照《北京青海玉树指挥部党委“三重一大”管理办法》、《北京青海玉树指挥部财务报销管理办法（试行）》等制度执行。在实际管理过程中能够做到资金整体执行流程清晰、规范。

在资金拨付环节，项目全年经费支出按照制度进行严格的审核与审批，做到了银行账户管理规范、独立核算。办公室对项目资金实行“专款专用”管理，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复内容，要求实施部门不准擅自调项、扩项、缩项、不准拆借、挪用、挤占和随意扣压、更不准私自改变用途。

评价分析认为，北京青海玉树指挥部制定了相关财务管理制度，单位内部控制流程完整有效，项目资金使用过程整体管理清晰、规范，财务相关资料留存齐全。

2. 项目实施情况

北京青海玉树指挥部组织机构健全分工明确，能够有效保证项目运行。项目资金下达后，北京青海玉树指挥部成立专门项目组，明确项目负责人，由项目负责人负责项目运行过程中的重要环节，并对项目进行全面监督，并做好项目组人员的职责分工，责任到人，能够较为有效的保证项目顺利运行。

评价分析认为，项目实施部门的分工较为明确，为项目实施提供有力的组织保障。但该项目涉及的子项工作较多，项目的过程留痕资料还不够完整与全面，无法充分体现出项目过程管理的有效性。

（三）项目产出情况

2023 年度项目完成服务保障 76 人，确保援青团队伙食、医疗、交通、后勤服务的需求，解决了援青干部工作与生活中的后顾之忧，保障了援青干部人才队伍“战斗力”的目标，对全年工作中所使用的专用设备进行了维修维护，并为指挥部提供了全年的法律服务与财务服务支撑，项目预期目标的完成情况良好。

（四）项目效益情况

通过项目的实施，保障了援青干部的生活需求和身体健康及相应保障，从而使各项援建工作能够顺利开展，具有较好的经济性和社会影响。项目提供了全面的生活保障及完善的后勤服务，保障了队伍的战斗力，使援青干部人才可以在之后年度更好的在支援青海的工作岗位发挥作用，具有较好的可持续影响。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1. 北京青海玉树指挥部不仅建立健全了 2023 年综合服务保障项目各个环节的管理流程、管理制度、监督机制，并且还 还对 2023 年整体工作进行了总结，并规划了 2024 年工作要点，为“长期、精准、系统”对口支援的核心要义做出了重要贡献。

2. 为进一步加强预算绩效运行监控管理，提高预算执行效率和资金使用效益，北京青海玉树指挥部根据《北京市财政局关于开展 2023 年全面预算绩效管理工作的通知》《北京市市级部门预算绩效运行监控管理办法》（京财绩效〔2020〕2034 号）等文件要求，圆满的地完成了 2023 年项目支出绩

效目标执行监控工作，为全年工作的顺利完成打下良好基础。

（二）存在的问题及原因分析

1. 项目绩效目标申报表的整体填报质量存在一定的不足，部分指标的设定内容还不够准确，个别指标的设定内容较为笼统，对项目涉及内容的分解程度与细化程度还需要进一步的加强，绩效目标的可考量性仍存在欠缺。

2. 项目专项管理制度还有所欠缺，由于该项目内容涉及多个方面，如伙食补贴、医疗服务保障、交通保障、专用设备维修维护及法务财务服务等，各项内容包括了指挥部正常运行的多个方面，建议进一步加强项目层面的制度建设，为提高该项目管理的规范性提供抓手。

3. 由于项目实施内容为常规延续性项目，绩效成果主要体现在对援青干部的生活保障及完善后勤服务的支持，服务对象应包括指挥部全体援青干部人才，但未及时组织开展满意度调查工作，不利于持续完善项目管理。

六、有关建议

（一）加强预算决策管理，将预算管理提升至单位层面，坚持以项目预期目标为导向来决策项目内容。作为延续性项目，在决策过程中要对以前年度预算执行的成果进行分析，总结以前年度工作的有益经验与存在的不足。结合项目成本投入水平所对应的绩效目标，运用成本效益分析的方法，计算出成本投入和效益的对比，进一步提高预算决策的科学性。

（二）提高项目的绩效管理水平和掌握规范编制

绩效目标申报表的技巧。根据工作内容梳理数量指标和质量指标；根据详细的预算控制成本指标；根据方案计划安排进度指标；根据实施目的和预期效果制定效益指标。各项指标应符合细化、量化、可衡量的基本条件。重视目标填报的时效性，提升绩效目标的指导作用，便于项目实施过程中的监督检查及对项目实施效果的衡量。

（三）进一步提升项目年度实施方案的有效性与指导性。重视实施方案在项目运行过程中所能起到的作用，方案是否能够具备较强的可操作性，完整度以及细化程度十分重要，是项目管理工作能否有效落实的基础条件。事前制定实施方案也是项目管理工作能否有效落实的基础条件之一，相关负责人应对项目实施方案的编制要素及撰写技巧进行深入了解与学习。

（四）作为延续性项目，建议总结分析项目历年实施的情况，及时全面归集项目实际效果资料，完善项目实施后对于目标实现的支撑作用。认真做好满意度调查工作，积极克服项目在满意度调查方面存在的客观困难。对实际服务群体认真做好满意度调查分析工作，收集、分析对于项目实施的意见建议。通过满意度调查工作，起到持续改进和不断完善的目的，促进财政资金发挥更大的作用。

七、其他需要说明的问题

无。

附件

玉树指挥部综合服务保障项目指标体系及打分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	评分	评价内容（标准）	评价得分	扣分原因
项目决策 (15分)	绩效目标 (5分)	目标内容 (5分)	目标设定明确、 细化、量化。	5分	预定绩效目标清晰明确，设置明确合理 3-2.7分： 比较明确、合理 2.7-2.2分： 基本明确 2.2-1.8分： 不明确 1.8-0分： 预定绩效目标量化、细化，具有明确的可衡量性 2-1.8分： 目标较细化并具有良好的可衡量性 1.8-1.5分： 目标基本量化，能够衡量 1.5-1.2分： 没有量化、无法衡量 1.2-0分。	4.12	需进一步完善
	决策过程 (10分)	决策依据 (5分)	1. 项目符合经济社会 发展规划。	2分	符合经济社会发展规划 2-1.8分； 较符合经济社会发展规划 1-8-1.5分： 基本符合经济社会发展规划 1.5-1.2分： 不符合经济社会发展规划 1.2-0分。	2.00	
			2. 项目与部门 职能及年度工作 计划相符。	1分	年度计划符合规划要求 1-0.9分； 较符合 0.9-0.8分； 基本符合 0.8-0.6分： 不符合 0.6-0分。	1.00	
			3. 项目具备可实 现和可操作性， 有详细的可行性 研究报告。	2分	项目具备可实现和可操作性，有详细的可行性研究报告 2-1.8分； 较具备可实现和可操作性，有详细的可行性研究报告 1.8-1.5分； 基本具备可实现和可操作性，有较详细的可行性研究报告 1.5-1.2分； 不具备可实现和可操作性，无详细的可行性研究报告 1.2-0分。	1.50	未见可行性报告

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	评分	评价内容（标准）	评价得分	扣分原因
项目管理 (30分)		决策程序 (5分)	1. 项目单位项目申报、批复程序是否符合相关管理办法。	3分	申报、批复程序符合相关管理办法 3-2.7分； 较符合相关管理办法 2.7-2.2分； 基本符合相关管理办法 2.2-1.8分； 不符合相关管理办法 1.8-0分。	3.00	
			2. 项目单位项目申报、批复程序科学合理。	2分	项目申报、批复程序科学合理 2-1.8分； 中报、批复程序较科学合理 1.8-1.5分； 申报、批复程序基本科学合理 1.5-1.2分； 申报、批复程序不科学合理 1.2-0分。	2.00	
	项目资金 (15分)	预算管理 (5分)	1. 项目预算编制细化、准确。	2分	项目预算编制细化、准确 2-1.8分； 较细化、准确 1.8-1.5分； 基本细化、准确 1.5-1.2分； 不细化 1.2-0分。	2.00	
			2. 项目预算执行与预算编制一致。	3分	项目预算执行与预算编制一致 3-2.7分； 较一致 2.7-2.2分； 基本一致 2.2-1.8分； 不一致 1.8-0分。	2.70	
		资金到位 (4分)	项目资金及时、足额到位。	4分	资金到位及时或足额，资金使用规范 4-3.6分； 比较及时，规范 3.6-2.7分； 基本到位，基本规范 2.7-2.4分； 不及时且没全部到位 2.4-0分。	4.00	
		财务管理 (6分)	1. 财务制度健全、执行严格。	3分	财务制度健全、执行严格 3-2.7分； 财务制度较健全、执行较严格 2.7-2.2分； 财务制度基本健全、执行基本严格 2.2-1.8分； 财务制度不健全、执行不严格 1.8-0分。	3.00	
			2. 会计核算规范。	3分	会计核算规范 3-2.7分； 会计核算较规范 2.7-2.2分； 会计核算基本规范 2.2-1.8分； 会计核算不规范 1.8-0分。	2.00	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	评分	评价内容（标准）	评价得分	扣分原因
	项目实施 (15分)	组织机构 (4分)	执行机构健全、 人员分工明确。	4分	项目管理、执行机构健全、人员分工明确 4-3.6分； 较健全、分工较明确 3.6-2.7分； 基本健全、分工基本明确 2.7-2.4分； 不健全、分工不明确 2.4-0分。	4.00	
		制度建设 (5分)	1. 项目管理制度 健全。	3分	项目管理制度健全 3-2.7分； 项目管理制度较健全 2.7-2.2分； 项目管理制度基本健全 2.2-0分。	2.50	管理制度健全可进一步完善
			2. 制定了科学的 施 方案或实施 划。	2分	实施方案科学合理 2-1.8分； 实施方案较科学合理 1.8-1.5分； 实施方案基本科学合理 1.5-1.2分； 实施方案不科学不合理 1.2-0分	2.00	
		过程控制 (6分)	1. 严格执行与项目 相关的各种法律、 法规。	1分	严格执行与项目相关的各种法律、法规、制度 1-0.9分； 较严格执行 0.9-0.8分； 基本执行 0.8-0.6分； 未执行 0.6-0分。	1.00	
			2. 严格执行实施 方案或实施计 划。	1分	严格执行实施方案或实施计划 1-0.9分； 较严格执行 0.9-0.8分； 基本执行 0.8-0.6分； 未执行 0.6-0分。	1.00	
			3. 项目管理方法 科学、合理。	2分	项目管理方法科学合理 2-1.8分； 项目管理方法较科学合理 1.8-1.5分； 项目管理方法基本科学合理 1.5-1.2分； 项目管理方法不科学不合理 1.2-0分。	2.00	
			4. 项目管理过程 中进行了指导、 监 督并留，相 关记录。	2分	项目目管理过程中做了详细指导、监督并留存相关记录 2-1.8分； 做了较详细的监督并留存相关记录 1.8-1.5分； 做了基本指导、监督并留存相关记录 1.5-1.2分； 未执行指导、监督，未留存相关记录 1.2-0分。	1.50	过程资料应全部归档

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	评分	评价内容（标准）	专家评分	扣分原因
项目绩效 (55 分)	项目产出 (30 分)	产出数量 (10 分)	项目产出数量达到项目申报时的数量。	10 分	完成计划率 100%-90%，10-9 分； 完成计划率 90%-75%，9-7.5 分； 完成计划率 75%-60%；7.5-6 分； 完成计划率 60%以下；6-0 分。	10.00	
		产出质量 (10 分)	项目产出质量通过专业的评估。	10 分	达到实现预期目标的质量:要求 10-9 分； 项目实施质量水平较高 9-7.5 分； 质量水平一般 7.5-6 分； 质量较差 6-0 分。	9.00	缺少质量控制资料
		产山时效 (5 分)	项目产出时效达到目标。	5 分	项目组织实施完全按照实施方案、计划或绩效目标设定的进度按期完成 5-4.5 分； 实施进度计划完成较好 4.5-3.6 分； 实施进度计划完成一般 3.6-3 分； 没有完成或没有实施 3-0 分。	5.00	
		产出成本 (5 分)	项目成本严格按照绩效目标控制。	5 分	项目组织实施完全按照实施方案、计划或绩效目标设定的进度按期完成 5-4.5 分； 实施进度计划完成较好 4.5-3.6 分； 实施进度计划完成较好一般 3.6-3 分； 没有完成或没有实施 3-0 分。	4.60	资金执行率未达到 100%
	项目效果 (25 分)	经济效益 (10 分)	项目产生有社会综合效益。	10 分	效益十分明显 10-9 分； 效益较好 9-7.5 分； 效益一般 7.5-6 分； 效益较差 6-0 分。	10.00	
		可持续影响 (10 分)	项目实施对节约资源带来可持续影响。	10 分	可持续影响十分明显 10-9 分； 影响程度较好 9-7.5 分； 影响程度一般 7.5-6 分； 影响较差 6-0 分。	10.00	
		服务对象满意 (5 分)	服务对象对项目实施满意程度。	5 分	服务对象非常满意 5-4.5 分； 服务对象比较满意 4.5-3.6 分； 服务对象满意度一般 3.6-3 分； 服务对象不满意 3-0 分。	4.00	未见满意度调查
	综合得分				100 分		93.92