

# 北京市市级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门 北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组  
西藏拉萨指挥部

项目单位 北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组  
西藏拉萨指挥部

项目名称 北京纳金路援藏公寓运行费

评价机构 北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组  
西藏拉萨指挥部

北京市财政局  
二〇二一年五月

# 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	3
二、绩效评价工作开展情况 .....	3
(一) 绩效评价工作情况.....	3
(二) 绩效评价工作过程.....	8
三、综合评价情况及评价结论 .....	10
四、绩效评价指标分析 .....	11
(一) 项目决策情况.....	11
(二) 项目过程情况.....	13
(三) 项目产出情况.....	16
(四) 项目效益情况.....	18
五、存在的问题及原因分析 .....	18
六、有关建议 .....	19
七、其他需要说明的问题 .....	21

# 北京纳金路援藏公寓运行费 项目支出绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

为更好的落实中央援藏精神，进一步加强北京市对口支援西藏拉萨和经济合作的工作力度，经市委市政府研究决定在西藏拉萨成立前线指挥部，专门负责扶贫协作和支援合作工作。具体职责包括：在市委、市政府及北京市扶贫协作和支援合作工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，组织实施扶贫协作和支援合作工作任务，按权限承担援派干部日常管理和服务保障工作，承担领导小组交办的其他工作。

援藏工作是党治藏方略的重要组成部分，该工作的开展，对于促进西藏经济社会发展、维护西藏稳定和民族团结及构建社会主义和谐社会都有十分重要的意义。

北京纳金路援藏公寓运行费项目的实施能够改善北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部（以下简称“北京援藏指挥部”）工作人员的生活和居住条件，合理

保障北京援藏指挥部工作人员的身心健康，有效提高北京援藏指挥部工作人员的归属感和工作效率，保障纳金路援藏公寓的正常运行。

## 2、项目主要内容

北京纳金路援藏公寓运行费项目（以下简称“该项目”）内容主要包括支付援藏公寓委托业务费、首旅服务人员工资、首旅团队劳务费及电费，保障纳金援藏公寓的正常运行。

## 3、项目预算及资金组成情况

按照部门预算编制要求，结合以往工作情况，依据编制的项目文本申报预算 209.70 万元，项目预算情况汇总详见下表：

序号	明细项目名称	预算金额（万元）
1	运行费-其他费用	30.00
2	电费-办公用电	29.70
3	房屋维修费	30.00
4	劳务费	120.00
合计		209.70

## 4、资金支出及执行情况

截至 2020 年 12 月 31 日，该项目 2020 年度实际支付资金

208.353034 万元,结余资金 1.346966 万元,资金支出率 99.36%。

详见下表:

项目支出汇总表

序号	明细	预算金额 (万元)	实际支出 (万元)	差额 (万元)	支出率 (%)
1	运行费-其他费用	30.000000	28.914294	1.085706	96.38%
2	电费-办公用电	29.700000	29.700000	0.000000	100.00%
3	房屋维修费	30.000000	30.000000	0.000000	100.00%
4	劳务费	120.000000	119.738740	0.261260	99.78%
合计		209.700000	208.353034	1.346966	99.36%

## (二) 项目绩效目标

该项目的绩效目标:保障纳金援藏公寓的正常运行,支付援藏干部公寓餐费、劳务费、水电费、网络费、绿化费、供暖费、电梯维护费等日常管理及维护费用。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价工作情况

#### 1、评价目的

(1) 加强预算绩效管理,强化支出责任,提高财政资金使用效益。

(2) 通过检验财政资金使用管理是否规范、是否达到预期目标，考核财政支出效率和综合效果。

(3) 通过绩效评价，促进北京援藏指挥部总结经验、发现问题、改进工作，进一步加强项目管理，提高财政资金使用效益。

## 2、评价原则

(1) 科学公正。本次绩效评价工作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。本次绩效评价工作中单位自评和部门评价职责明确，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”。部门评价在单位自评的基础上开展。

(3) 激励约束。本次绩效评价结果应用与预算安排、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、低效要减压、无效要问责。

(4) 公开透明。本次绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 3、评价方法

本次绩效评价结合项目实际情况，采取成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法

等绩效评价方法。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查的方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

#### 4、评价指标体系

绩效评价工作小组、专家组结合该项目的特点和预期绩效目标，以资金使用结果为导向，细化了该项目的绩效评价指标体系，明确评价标准。按照“相关性、重要性、可比性、系统性”原则，确定了该项目绩效评价指标体系。该项目绩效评价指标体系分为决策、过程、产出和效益 4 个一级指标，其中：

(1) 决策指标下设项目立项、绩效目标和资金投入 3 个二级指标；

(2) 过程指标下设资金管理和组织实施 2 个二级指标；

(3) 产出指标下设产出数量、产出质量、产出时效和产出成本 4 个二级指标；

(4) 效益指标下设项目效益指标。

根据项目特点，设定了三级指标和四级指标，具体如下：

北京纳金路援藏公寓运行费项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值
决策 (15分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求	1
			与部门职责范围相符，属于部门履职所需	1
			事业发展规划明确且符合年度工作计划	1
		立项程序规范性 (2分)	项目立项程序、调整程序的规范性	2
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	与实际工作内容具有相关性	1
			项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平	1
			与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	1
		绩效指标明确性 (3分)	项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标	1
			通过清晰、可衡量的指标值予以体现	1
			与项目目标任务数或计划数相对应	1



	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	预算编制的细化准确程度	2
		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配依据的充分性、合理性	2
过程 (30分)	资金管理 (15分)	资金到位率 (5分)	财政资金到位的足额性	5
		预算执行率 (5分)	项目预算资金按照计划执行	5
		资金使用合规性 (5分)	项目资金使用符合相关的财务管理制度规定	5
	组织实施 (15分)	管理制度健全性 (8分)	项目管理制度的健全性	8
		制度执行有效性 (7分)	项目管理制度执行的有效性	7
产出 (30分)	产出数量 (9分)	实际完成率 (9分)	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%	9
	产出质量 (7分)	质量达标率 (7分)	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%	7
	产出时效 (7分)	完成及时性 (7分)	项目产出是否按照实施方案及时完成	7
	产出成本 (7分)	成本节约率 (7分)	成本节约率=[ (计划成本-实际成本) /计划成本] ×100%	7
效益 (25分)	项目效益 (25分)	社会效益 (10分)	保障援藏公寓的正常运行	5
			改善北京援藏指挥部工作人员的生活和居住条件	5
		可持续影响 (10分)	促进西藏经济社会发展、维护西藏稳定和民族团结	10
		满意度 (5分)	预期服务对象对项目实施的满意度	5
合计				100

## 5、评价结论及等级确定

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为4个等级：

90（含）-100分为优；

80（含）-90分为良；

60（含）-80分为中；

60分以下为差。

### （二）绩效评价工作过程

绩效评价工作程序主要分为前期准备阶段、评价实施阶段、总结阶段三个阶段。

#### 1、前期准备阶段

2021年5月，北京援藏指挥部组建绩效评价工作小组。绩效评价工作小组明确每名成员的职责及分工，并对绩效评价工作小组进行了业务培训。

#### 2、评价实施阶段

（1）开展基本情况调研。绩效评价工作小组对该项目的预算、批复、支出、项目管理等进行调研，初步收集项目相关信息资料。

（2）收集并复核项目资料。绩效评价工作小组结合项目绩

绩效评价资料准备清单，收集了与该项目相关的决策、过程、产出和效益等方面的资料，再按照项目支出绩效目标实现情况，对资料的完整性、准确性等进行逐一复核。

（3）遴选专家，组建专家组。绩效评价工作小组依据客观、公正的原则，结合项目特点，遴选 2 名管理专家、1 名财务专家和 2 名业务专家，组建专家组，并对专家进行了绩效评价培训

工作。

（4）绩效评价工作小组和专家组共同制定评价重点、评价指标体系框架和评分方法、评价进度等事项。

（5）编制专家手册。围绕评价指标体系和评价重点，绩效评价工作小组对资料进行分析、归集、整理，装订成册，形成专家资料手册，提供给专家组审阅评议。

（6）完善指标体系，出具最终评价意见。专家组在审阅项目资料的基础上，通过听取绩效评价工作小组的中期工作情况汇报，进一步了解项目管理过程及绩效完成情况，研究确定和细化项目评价指标体系的四级指标。专家组依据该项目执行情况和绩效评价指标体系，对该项目的决策、过程、产出和效益等方面进行评价和打分，出具最终评价意见并提出决策、过程、产出和效益等方面建议。

### 3、评价总结阶段

(1) 撰写绩效评价报告。绩效评价工作小组在专家组提出评价意见和建议后，汇总专家评分，确定绩效级别。同时结合专家组的评价意见，撰写该项目的绩效评价报告。

(2) 修改和完善绩效评价报告。绩效评价工作小组将绩效评价报告与北京援藏指挥部沟通，形成初步评价意见。

(3) 形成正式绩效评价报告。绩效评价工作小组在北京援藏指挥部反馈意见的基础上，对绩效评价报告进行修改和完善，形成正式绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

该项目实施符合单位职能，组织较为明确。但在绩效指标细化量化、绩效资料归集、服务对象满意度调查等方面还有可提升的空间。

该项目支出绩效评价得分 91.82 分，其中项目决策 13.22 分，项目过程 27.10 分，项目产出 28.50 分，项目效益 23.00 分，绩效评定结论为“优”，具体情况见下表：

北京纳金路援藏公寓运行费  
项目支出绩效评价结论表

评价内容	分值	评价得分
项目决策	15	13.22

项目过程	30	27.10
项目产出	30	28.50
项目效益	25	23.00
综合得分	100	91.82

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

#### 1、项目立项情况

根据《北京市扶贫协作和支援合作项目管理办法（试行）》要求，该项目符合国家扶贫协作和支援合作工作总体部署和考核要求、当地实际需求、北京市扶贫协作和支援合作规划和三年行动计划。依据《北京市扶贫协作和支援合作项目管理办法（试行）》《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部2020年预算（草案）》等文件，北京援藏指挥部提交2020年度北京纳金路援藏公寓运行费项目申报书。根据2013年市财政局《关于拨付援藏干部长期住宿等项目经费的函》（京财预指〔2013〕815号），运行费由每年130万元增加至160万元；由于援藏干部公寓运行弥散式供氧系统，需增加电费29.7万元等。

评价分析认为，该项目作为延续性项目，能够持续保障和改善北京援藏指挥部工作人员的工作生活条件，能够满足援藏

工作人员的工作生活所需，并能够进一步加强队伍管理，确保工作人员安全，为有效开展援藏各项工作创造有利条件。北京援藏指挥部按照相关要求组织开展立项并申报预算，但项目前期对于项目内容、建设目标等问题研究筹划不足，资料有待完善。

## 2、绩效目标情况

### （1）目标合理性分析

该项目通过支付援藏干部公寓餐费、劳务费、水电费、网络费、绿化费、供暖费、电梯维护费等日常管理及维护费用，保障纳金路援藏公寓的正常运行，能够改善北京援藏指挥部工作人员的生活和居住条件。

评价分析认为，该项目设定的绩效目标较为合理，基本符合有关政策和单位职责，目标具有可实现性和可操作性。

### （2）目标明确性分析

通过该项目的实施，能够改善北京援藏指挥部工作人员的生活和居住条件，合理保障北京援藏指挥部工作人员身心健康，有效提高北京援藏指挥部工作人员的工作效率，保障纳金路援藏公寓的正常运行。

评价分析认为，该项目设定的绩效目标较为清晰，但需要

进一步细化，以具体说明该项目所要达到的预期目标。

### （3）目标细化程度分析

该项目部分指标设定的不够细化量化，可衡量性不足，如该项目的产出数量指标，未按照绩效目标分类设置，对于绩效目标的内容未全部涵盖，包括办公室数量和面积、公寓入住人员数量和入住率等，另外绿化面积等具体数量指标未标明计量单位；成本指标应细化反映各项构成，如餐费、劳务费、水电费、网络费、绿化费、供暖费、电梯维护费等。同时，需进一步提炼效益指标，作为社会效益指标应反映入住人员数量，主要服务功能等，并达到可考量；服务满意度对象需要进一步明确。

评价分析认为，该项目部分指标设定的细化程度不足，需进一步加强可衡量性。

## （二）项目过程情况

### 1、项目资金管理情况分析

为规范北京援藏指挥部日常经费使用管理程序，明确审批权限，严格预算管理，加强资金使用的合规性，保障北京援藏指挥部履行职能及开展各项工作的需要，特别制定《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部日常经费使用

管理办法》。同时，该项目在资金使用过程中，遵守有关财经法律法规，遵照政府会计准则制度核算，按照部门预算批复执行，并执行《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部财务管理办法》《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部资金支出管理办法》等制度。另外，财务管理部对项目资金实行“专款专用”管理，执行项目资金批准的使用计划和项目批复内容。

评价分析认为，该项目资金管理制度较为完善，未发现资金挪用、截留等严重违规情况。但该项目预算测算依据不明确，相关基础数据，包括公寓面积、房间数、居住人数、基础设施、服务团队等基本情况及各项费用标准资料不充分。同时，对于合同的执行和采购需要进一步加强管理，如富氧离子涂层采购过程材料有待完善，且合同要素不够齐全。

## 2、项目组织实施情况分析

### （1）组织机构建设情况

该项目组织机构健全，北京援藏指挥部内设办公室（党委办公室）、宣传联络部、规划发展部、项目管理部、财务管理部、审计和监督部六个职能部室，能够有效保证项目运行。

### （2）项目组织实施程序



项目资金下达后，北京援藏指挥部专门成立了领导小组，按照内部职责进行了明确分工，保障了项目的有序进行。北京援藏指挥部在经费使用上按照“三重一大”制度的有关规定执行，实行集体研究决定。用款额度在10万元（不含）以下的，由财务管理部、审计和监督部审核后，报主管财务的副指挥审批。财务管理部、审计和监督部之间互相审核支出的合理性；用款额度在10万元（含）以上的，经北京援藏指挥部办公会议集体研究决定后，由财务管理部、审计和监督部审核后报主管财务的副指挥审批。

评价分析认为，该项目组织机构建设较为健全，专门成立领导小组并进行明确分工，能够保证该项目实施工作有序开展。

### 3、项目管理情况分析

#### （1）项目管理制度建设情况

为做好项目管理工作，规范项目执行程序，提高项目执行效率，北京援藏指挥部制定了《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部财务管理办法》《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部资金支出管理办法》

《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西藏拉萨指挥部采购管理办法》及《北京市扶贫协作和支援合作工作领导小组西

藏拉萨指挥部合同管理办法》等，并参照执行。

## （2）项目管理制度执行情况

该项目资金单独设账管理，能够做到“专账核算、专款专用”，并指定专人负责项目财务工作，按照批准的预算内容执行，日常做好账务设置和账务管理，不断健全内部财务管理制度。同时，该项目经费支出按照规定费用开支范围和标准对项目进行列支，在使用项目经费时，按照新的政府会计制度规定，在经手人、项目负责人、财务审核、领导审批签字齐全后方允许在项目中列支。

评价分析认为，该项目管理制度需要进一步完善，且在实施过程中的管理力度需要进一步加强，管理过程性资料需要进一步归集。

## （三）项目产出情况

### 1、项目预期目标完成情况

2020 年度，该项目按照年度工作要求，按期完成了全部工作内容。该项目的实施保障了纳金路援藏公寓的正常运行，通过科学管理，达到了预期设定的全年绩效目标。

评价分析认为，该项目作为延续性项目，通过该项目的实施，完成了预期既定的目标。

## 2、项目质量完成情况

该项目各项工作按照年度工作整体要求和国家相关规范要求执行，通过该项目的实施较好保障了纳金路援藏公寓的正常运行。

评价分析认为，该项目完成质量较好。

## 3、项目实施进度情况

根据年度工作安排，该项目于 2020 年 12 月 31 日全部实施完毕。

评价分析认为，该项目各个阶段按照计划时间进行，并在 2020 年底完成了项目预期目标。

## 4、项目经济性情况

该项目采取了成本控制手段，资金到位较为及时，结余经费 1.346966 万元。根据项目完成情况，北京援藏指挥部在完成项目产出质量和数量的同时，结余了部分资金。

评价分析认为，该项目在执行过程中能够控制成本，按照财务相关制度使用资金，财政资金经济性控制较好。但需要进一步细化预算支出管理，完善各项费用支出标准，加强过程性管理资料留痕。

#### **（四）项目效益情况**

##### **1、项目社会效益**

该项目通过对北京纳金路援藏公寓运行的日常维护，保障了援藏公寓的正常运行，为北京援藏指挥部工作人员打造安心、舒心的工作生活环境，达到了“改善援藏人员居住条件，确保援藏人员身体健康，为援藏工作的开展，提供了坚实的保障”目标。同时，能够确保北京援藏指挥部工作人员安全，将为有效开展援藏各项工作创造有利条件。

##### **2、服务对象满意度**

该项目实施后，未开展服务对象满意度调查，缺乏相应资料及数据分析，不能充分衡量满意度指标是否达到预定目标。

#### **五、存在的问题及原因分析**

##### **（一）项目决策资料、预算依据资料等有待完善**

该项目前期对于项目内容、建设目标等问题研究筹划不足，资料有待完善；项目的预算测算依据还需要进一步完善，相关基础数据，包括公寓面积、房间数、居住人数、基础设施、服务团队等基本情况及各项费用标准资料不够充分和准确。

**（二）项目部分绩效指标设定的不够明确，细化、量化程度不足**

该项目部分指标设定的不够细化量化，可衡量性不足，如该项目的产出数量指标，未按照绩效目标分类设置，对于绩效目标的内容未全部涵盖，包括办公室数量和面积、公寓入住人员数量和入住率等，另外绿化面积等具体数量指标未标明计量单位。同时，需进一步提炼效益指标，并达到可考量；服务满意度对象需进一步明确。

### **（三）项目绩效资料提供不够充分**

项目的管理过程性资料、实施效果支撑资料还不够完整，缺少服务对象满意度调查资料及数据分析等，需进一步归集相应绩效资料，以体现财政资金投入的效益。同时，项目产出内容和数量的归纳总结有待加强。

## **六、有关建议**

### **（一）深入研究绩效指标的设定，使绩效目标可考量**

进一步提高预算管理意识，根据年度工作计划，以财政预算产出和效果为重点，设定清晰明确的绩效目标和具体可衡量的指标值，实现以结果为导向的绩效目标管理模式，提高财政资金使用的经济性、效率性和效果性。针对该项目，需要加强项目前期的可行性研究研讨和论证，明确项目内容，并做好分解，确定公寓面积、房间数、居住人数、基础设施、服务团队

等基本情况，设置细化、可考核的指标，同时确定各项费用标准，并严格执行。

## **（二）加强项目过程性管理的规范性，注重管理留痕**

提高项目预算执行的规范化，强化财政资金使用的制度意识，严格按照预算执行支出预算，如确因特殊原因需要调整，履行相关审批程序；规范合同管理，完善合同要素，避免合同纠纷；注重项目的过程性管理，注重管理留痕，加强管理资料的收集和整理工作。

## **（三）提升绩效管理意识，注重项目绩效资料的收集、整理和呈现**

强化公共财政支出绩效管理理念，建议应进一步加强对资料的收集和档案整理，以便于对该项目财政资金的经济性、效率性和效果性进行绩效分析。

针对该项目，应加强绩效资料的收集、整理和呈现，为该项目以后年度申报预算做好必要性、合理性等资料储备；建议做好与历年数据的对比分析工作，提升以后年度类似项目的绩效管理工作；要重视满意度调查，加强调查结果的统计分析，持续改进项目的绩效管理。

## 七、其他需要说明的问题

无。