**财政项目支出绩效评价报告**

项目名称：社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效

项目单位：谢家沟片区管理委员会

主管部门：谢家沟片区管理委员会

2023年05月

目录

[一、基本情况 1](#_Toc4796)

[（一）项目概况 1](#_Toc7235)

[1.项目背景、主要内容及实施情况 1](#_Toc20)

[（1）项目背景 1](#_Toc28833)

[（二）项目绩效目标： 2](#_Toc13165)

[二、绩效评价工作开展情况 3](#_Toc13412)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 3](#_Toc352)

[1.绩效评价完整性 3](#_Toc26360)

[2.评价目的 4](#_Toc10556)

[3.评价对象 4](#_Toc9093)

[4.绩效评价范围 4](#_Toc6590)

[（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准 5](#_Toc9796)

[1.评价原则 5](#_Toc6096)

[2.评价指标体系 6](#_Toc4040)

[3.评价方法 12](#_Toc19512)

[4.评价标准 13](#_Toc19276)

[（三）绩效评价工作过程 13](#_Toc3221)

[三、综合评价情况及评价结论 14](#_Toc14872)

[（一）评价结论 14](#_Toc5803)

[（二）主要绩效 15](#_Toc26130)

[四、绩效评价指标分析 16](#_Toc19241)

[（一）项目决策情况 16](#_Toc23022)

[1.项目立项 16](#_Toc2998)

[2.绩效目标 16](#_Toc21384)

[3.资金投入 17](#_Toc15937)

[（二）项目过程情况 18](#_Toc27255)

[1.资金管理 18](#_Toc18404)

[2.组织实施 19](#_Toc21469)

[（三）项目产出情况 20](#_Toc9187)

[1.产出数量 20](#_Toc30197)

[2.产出质量 20](#_Toc8066)

[3.产出时效 21](#_Toc20733)

[4.产出成本 21](#_Toc18901)

[（四）项目效益情况 22](#_Toc12387)

[1.项目效益 22](#_Toc24238)

[五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 22](#_Toc28251)

[（一）主要经验及做法 22](#_Toc28245)

[（二）存在的问题及原因分析 24](#_Toc9559)

[六、有关建议 24](#_Toc31631)

[七、其他需要说明的问题 24](#_Toc59)

# 一、基本情况

## （一）项目概况

## 1.项目背景、主要内容及实施情况

## （1）项目背景

谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效项目申请资金63万元，资金下拨文号为：根据县财综发【2023】1号。管委会及社区共有转聘人员14人，按照基本的工资福利标准，保障工人员日常生活，提升人员工作积极性。全面提升我辖区基层社会治理体系和治理能力水平，加强社区工作者队伍建设，推进社区工作者职业化和专业化发展。谢家沟管委会于2023年年初申请社区转聘人员工资预算63万元，用于发放人员工资，按照基本的工资福利标准，保障工人员日常生活，提升人员工作积极性。

**（2）项目主要内容**

项目2023年的主要实施内容：

①按时发放缴纳2023年1月至12月社区职业化工作人员工资、社保、公积金、绩效等；

②发放2022年度年底绩效考核奖。

**（3）项目实施情况**

2023年当年完成情况：①截至到2023年12月，按时发放工资，缴纳社保、医保、公积金，提升工作人员的积极性，提升为人民群众服务水平，保障社区日常各项工作顺利开展。

②谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目申请资金63万元；管委会及社区共有转聘人员14人，转聘人员每人每月应发工资约3200元(含社保、公积金)，绩效每人每月500元。 2023年社区转聘用人员工资：3200\*14\*12=54万元； 2023年社区转聘用人员绩效：500\*14\*12=8.4万元， 2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目成本费用约63万元。

2.资金投入和使用情况

该项目资金投入情况：经财综发【2023】1号文件“社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效批准”，项目系2023年本级资金，共安排预算63万元，于2023年年初部分预算批复项目，无年中资金调整情况。

该项目资金使用情况：谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目申请资金63万元，管委会及社区共有转聘人员14人，转聘人员每人每月应发工资大约3200元(含社保、公积金)，绩效每人每月500元，按时发放工资，缴纳社保、医保、公积金，提高社区职业化人员工作积极性，提升为人民群众服务水平，保障社区日常各项工作顺利开展。

## （二）项目绩效目标：

本项目依据《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）、《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）、《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，结合项目开展情况，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则和规定的方法、程序，科学合理编制。绩效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设定三级绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标、满意度指标），以准确、清晰地反映财政资金在使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目为经常性项目。

该项目总体绩效目标：截至到2023年6月，单位按时发放工资，缴纳社保、医保、公积金，提升工作人员的积极性，提升为人民群众服务水平，保障社区日常各项工作顺利开展。谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目申请资金63万元；管委会及社区共有转聘人员14人，转聘人员每人每月应发工资大约3200元(含社保、公积金)，绩效每人每月500元，提高转聘人员工作积极性。

该项目阶段性目标为：按时发放工资，缴纳社保、医保、公积金，提升工作人员的积极性，提升为人民服务水平，保障社区日常各项工作顺利开展。

1. 绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

## 1.绩效评价完整性

该项目通过设置数量指标：转聘人数=14人、缴纳社保、公积金次数=12次，质量指标：社保公积金按时缴纳积极性≥90%，时效指标：资金发放及时率=100%，经济成本指标：工资标准≤3200元/人、转聘人员绩效≤500元、转聘人员社保缴费基数≤4253元，社会效益指标：提高转聘人员工作积极性，能够通过绩效评价指标体系完整地体现。

## 2.评价目的

本项工作旨在落实《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）文件精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任。具体而言包括以下两点：（1）通过对项目设立的背景、意义、项目内容、项目现状及绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解财政委托审计费项目实施情况，并考察项目实施过程和效果。（2）通过评价，客观公正反映项目立项科学性、项目管理规范性、项目实施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出合理化建议，为完善项目管理和相关部门决策提供参考依据，并提高财政资金使用效益。

## 3.评价对象

（1）绩效评价的对象：社区聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效。

## 4.绩效评价范围

1.时间范围：2023年1月1日至2023年12月31日。

2.项目范围：截至到2023年5月，单位按时发放工资，缴纳社保、医保、公积金，提升工作人员的积极性，提升为人民群众服务水平，保障社区日常各项工作顺利开展。谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目申请资金63万元；管委会及社区共有转聘人员14人，转聘人员每人每月应发工资大约3200元(含社保、公积金)，绩效每人每月500元，提高转聘人员工作积极性。在项目支出中，资金使用效率低下是一个普遍存在的问题。这主要表现在以下几个方面：一是资金分配不合理，导致部分项目资金短缺，而另一些项目则资金过剩；二是在年初做人员工资预算时未做够，导致到年中或年末工资不够发。谢家沟管委会应当对每一个实施的项目在实行前进行全面的考察，学习相关政策和成功案例，以及项目实施的必要性，投入经济性、实施方案可行性、绩效目标合理性、筹资合规性和政策、项目预算匹配性等，达到以有限的资金使用量，将其发挥最大的经济效益。

## （二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

### 1.评价原则

（一）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。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应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应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）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。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2.评价指标体系

绩效评价指标体系作为衡量绩效目标实现程度的考核工具，一般遵循以下原则：

（1）相关性原则：绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则：应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则：对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则：绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如下表所示。

**项目支出绩效评价指标体系**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 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。 | 评价要点：  ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  ③项目立项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。 |
| 立项程序  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立项的规范情况。 | 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。 |
| 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。 |
| 决策 | 绩效目标 | 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。 |
| 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。 |
| 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。 |
| 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。 |
| 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。 |
| 过程 | 资金管理 | 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。 |
| 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。 |
| 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。 |
| 产出 | 产出数量 | 转聘人数 | 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提供的服务数量。  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提供的服务数量。 |
| 缴纳社保 公积金次数 |
| 产出 | 产出质量 | 社保公积金按时缴纳积极性 | 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。 |
| 产出时效 | 资金发放 及时率 | 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。 |
| 产出成本 | 工资标准 | 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。 |
| 聘用人员绩效 |
| 聘用人员社保缴费基数 |
| 效益 | 社会效益指标 | 提高转聘人员工作积极性 | 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。 |

### 3.评价方法

《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）文件指出部门评价的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。

（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等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。

（7）其他评价方法。

根据谢家沟社区规范化标准化建设项目的特点，本次评价主要采用公众评判法，比较法、杠杆管理法，2023年该项目预算63万元，同比增长0万元，执行63万元，同比增加0万元（2022年绩效项目里面不包含社区转聘人员工资、社保、公积金、绩效项目），对项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理进行深入分析，以考察实际产出和效益是否达到预期。

### 4.评价标准

绩效评价标准主要包括计划标准、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、定额等作为评价标准。

（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。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为重要指导和准绳：

·《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）

·《关于印发<乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（乌财预〔2018〕56号）

·《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）

·《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）。

## （三）绩效评价工作过程

评级小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监督情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及项目产生的实际效益等。具体而言，通过前期准备、材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目实施情况，展现资金使用效益。

# 三、综合评价情况及评价结论

## （一）评价结论

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集对2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效进行客观评价，最终评分结果为：总分为83.92分，绩效评级为“良好”[[1]](#footnote-0)。社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效和非转聘绩效各部分权重和绩效分值如附表所示：

**项目各部分权重和绩效分值**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 2 | 50% |
| 立项程序规范性 | 4 | 2 | 50% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 资金分配合理性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 4 | 80% |
| 预算执行率 | 5 | 4 | 80% |
| 资金使用合规性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 2 | 66.67% |
| 制度执行有效性 | 4 | 2 | 50% |
| 产出 | 产出数量 | 转聘人数 | 5 | 5 | 100% |
| 缴纳社保公积金次数 | 5 | 2.92 |
| 产出质量 | 社保、公积金按时缴纳 积极性 | 5 | 5 | 100% |
| 产出时效 | 资金发放及时率 | 5 | 5 | 100% |
| 产出成本 | 工资标准 | 8 | 8 | 100% |
| 产出成本 | 聘用人员绩效 | 6 | 6 | 100% |
| 产出成本 | 聘用人员社保缴费基数 | 6 | 6 | 100% |
| 效益 | 项目效益 | 提高转聘人员工作积极性 | 20 | 20 | 100% |
| 合计 |  |  | 10 | 83.92 | 83.92% |

## （二）主要绩效

该项目资金区财政及时拨付，单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的部分工作任务，数量指标“转聘人数”的目标值是14人，2023年度我单位实际完成发放人数14人次，原因是谢家沟管委会下设两社区硫磺沟社区、谢家沟社区2023年度共计社区转聘人员14人，指标完成率为100%。质量指标“社保、公积金按时缴纳积极性”的目标值是90%，2023年度我单位每月按时缴纳转聘人员社保、公积金，保障了转聘人员基本生活，提高了转聘人员工作积极性。指标完成率为100%，故实际完成率得分为10分。时效指标“资金发放及时率”的目标值是100%，2023年度我单位每月按时发放人员工资及缴纳人员社保、公积金，保障了转聘人员基本生活，提高了转聘人员工作积极性。指标完成率为100%，故实际完成率得分为10分。

项目按计划完成保障辖区平稳有序，按质按量完成上级由有关部门安排部署的工作，确保辖区稳定，营造民族团结氛围，提升为民服务能力，提高社区文化知识宣传便捷程度，营造良好的社区氛围，提升社区为辖区居民的服务力度。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

项目决算指标由3个二级指标和6个三级指标构成，权重为20分，实际得分12分。

### 1.项目立项

**立项依据充分性：**项目资金下达拨付文件县财综发【2023】1号

项目立项符合国家法律法规、政策要求。同时，项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需。此外，本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。因此，立项依据充分，得2分。

**立项程序规范性:** 项目按照规定的程序申请设立，申请人应按照相关规定，向主管部门提交完整的立项申请材料，包括但不限于项目名称、背景、目的、投资规模、建设内容等。主管部门应对申请材料进行认真审查，确保材料真实、完整、合规，并按照规定时限进行反馈。对于不符合要求的申请材料，主管部门应一次性告知申请人需要补充或修改的内容，并给出明确的时间要求。审批文件、材料符合相关要求，故立项程序规范，得2分。

**综上，该指标满分8分，得分4分。**

### 2.绩效目标

**绩效目标合理性：**本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标，且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点，能较为全面地反映本项目的产出和效益，故绩效目标合理性指标得分2分。

**绩效目标明确性：**本单位年初编制《绩效目标申报表》，依据充分，目标已细化为具体的绩效指标，可通过数量指标、质量指标、时效指标和成本指标予以量化，并具有确切的评价标准，且指标设定均与目标相关。各项指标均能在现实条件下收集到相关数据进行佐证，向单位财务人员收集社区转聘人员每月工资发放表、绩效考核奖凭证、国库支付凭证以及社保、公积金缴纳凭证，并与当年项目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标得分2分。

**综上，该指标满分6分，得分4分。**

### 3.资金投入

**预算编制科学性：**谢家沟管委会2023年社区转聘用人员工资、社保、公积金、绩效项目申请资金63万元；管委会及社区共有转聘人员14人，转聘人员每人每月应发工资大约3200元(含社保、公积金)，绩效每人每月500元。以上共计：54+8.4=62.4万元，（由于考虑到人员社保、公积金到年中有变动调整，做人员预算时做了63万元）。

①2023年社区转聘用人员工资平均3200元（含社保、医保、公积金）：3200\*14\*12=54万元；

②2023年社区转聘用人员绩效：500\*14\*12=8.4万元，项目绩效目标申报编制清晰，有明确标准、预算内容和项目内容相匹配，故预算编制科学性指标得分2分。

**资金分配合理性**：预算资金分配依据充分、合理。资金分配的明确目标是保证资源有效配置的关键。在分配资金时，应明确每个项目的具体目标、预期效益和实施计划，确保资金能够有针对性地投入到最需要、最具潜力的项目中。这有助于优化资金配置，提高资金使用的效益和效果。根据县财综发【2023】1号文件精神，本单位严格按照财务制度使用资金，严格遵守国家财经法规和财务管理制度及相关专项资金管理办法的规定，秉承勤俭节约原则，按照专款专用要求使用项目资金，单位制定相应的财务和业务管理制度。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金使用正常。故资金分配合理性指标得分**2**分。

**综上，该指标满分6分，得分4分。**

## （二）项目过程情况

项目过程指标由2个二级指标和5个三级指标构成，权重为20分，实际得分14分。

### 1.资金管理

**资金到位率：**该项目资金共计63万元，由财政拨付**，**在2023年1月1日到位，单位财务人员做工资报表，由单位领导及上级财政部门审核，根据社区转聘人员工资、社保、公积金标准，资金直接支付到个人银行账户**。**资金与实际到位资金相符，资金到位率100%。故资金到位率指标得分4分。

**预算执行率：**谢家沟管委会于2023年1月至2023年7月按时发放社区转聘人员工资及绩效33.17万元（每月10号左右通过单位过度户进行代发社区转聘人员工资），缴纳了1月至8月的社保公积金21.23万元（每月5号左右通过单位基本户做社区转聘人员当月的社保、公积金）。发放三支一扶人员补助（1月-12月）0.6万元（每月月底通过单位过度户代发三支一扶人员补助），2023年4月7日通过单位过度户发放社区转聘人员2021、2022年度绩效考核奖金7.99万元，以上共计63万元。故预算执行率为100%，得分为4分。

**资金使用合规性：**本项目资金的使用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。公平、公正、公开原则：资金分配应坚持公平、公正、公开，确保各乡镇、各部门、各项目之间合理分配，避免偏袒或歧视。绩效导向原则：资金分配和使用应注重绩效，优先选择效益明显、可持续性强、社会认可度高的项目。

严格监管原则：资金使用应严格按照批准的用途和计划进行，确保资金使用效益最大化。同时，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金申请单位应根据项目需求，编制详细的资金申请报告，明确资金用途、预期效益及实施方案。资金申请报告经主管部门初审合格后，报县级财政部门进行复审。管委会财务室根据财政状况、项目需求及轻重缓急，提出资金分配建议，报县级财政部门审批。经县级财政部门审批同意后，由管委会财务室财务人员按照批准的用途及时上传财务2.0平台拨付资金并且等待审核，待县级财政终审结束后提交发送银行进行支付，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故资金使用合规性得分为2分。

**综上，该指标满分13分，得分10分。**

### 2.组织实施

**管理制度健全性：**项目已制定相应的财务和业务管理制度，且制度合法、合规、完整，为项目顺利实施提供重要保障。故管理制度健全性得分为2分。

**制度执行有效性：**为保障该项目的顺利实施，我单位进行了明确分工，由财务室财务人员按照工资标准制作工资报表，单位主要领导审核签字，财务人员上传财务平台，按照财政局要求履行相关审批手续及资金支付流程。

该项目评价数据依据会计记账凭证、明细账及验收单等资料进行项目自评，确保数据的准确性和完整性。制度执行有效。故制度执行有效性指标得分2分。

**综上，该指标满分7分，得分3分。**

## （三）项目产出情况

项目产出指标由4个二级指标和7个三级指标构成，权重为40分，实际得分38分。

### 1.产出数量

**数量指标**“转聘人数”的目标值是14人，2023年度我单位实际完成发放人数14人次，原因是谢家沟管委会下设两社区硫磺沟社区、谢家沟社区2023年度共计社区转聘人员14人，指标完成率为100%。

**数量指标**“缴纳社保、公积金次数”的目标值是12次，2023年度我单位缴纳社保、公积金共计7次（上半年），原因是年初人员工资预算未做够，指标完成率为58.33%。

**实际完成率：80**%，故实际完成率得分为8分。

### 2.产出质量

**质量指标**“社保、公积金按时缴纳积极性”的目标值是90%，2023年度我单位每月按时缴纳转聘人员社保、公积金，保障了转聘人员基本生活，提高了转聘人员工作积极性。

**实际完成率：**100%，故实际完成率得分为10分。

### 3.产出时效

**时效指标**“资金发放及时率”的目标值是100%，2023年度我单位每月按时发放人员工资及缴纳人员社保、公积金，保障了转聘人员基本生活，提高了转聘人员工作积极性。

**实际完成率：**100%，故实际完成率得分为10分。

### 4.产出成本

**成本指标**“工资标准”的目标值是3200元/人，2023年度我单位完成值3200元/人。

**成本指标**“聘用人员绩效”的目标值是500元/人，2023年度我单位完成值3200元/人。

**成本指标**“聘用人员社保缴费基数”的目标值是4253元/月，2023年度我单位完成值4253元/月。

**项目成本节约率：**本项目实际支出63万元，用于发放社区转聘人员工资、社保、公积金，无超支情况。①社区转聘人员2023年1月至7月共计发放工资：275776.68元；②社区转聘人员2023年1月至8月缴纳社保、公积金共计212323.32元；③2023年1月至12月发放三支一扶人员补助6000元。④于2023年4月6日发放了社区转聘人员2021、2022年度绩效考核奖金79900元；⑤社区转聘人员2023年1月至7月绩效工资发放共计56000元。项目资金全部完成，得分为10。

**综上，该部分指标满分40分，得分**38**分。**

## （四）项目效益情况

项目效益指标由1个二级指标和1个三级指标构成，权重为20分，实际得分20分。

### 1.项目效益

**（1）实施效益**

**经济效益指标：**不适用。

**社会效益指标**：评价指标“提高转聘人员工作积极性”，指标值：有效提升，完全达到预期效果，实际完成值：达成年度指标。本项目的实施提升转聘人员工作积极性，有效提高了为民服务水平程度。

**生态效益指标**：不适用。

**综上，该指标满分20分，得分20分。**

# 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.谢家沟管委会应当对每一个实施的项目在实行前进行全面的考察，学习相关政策和成功案例，以及项目实施的必要性，投入经济性、实施方案可行性、绩效目标合理性、筹资合规性和政策、项目预算匹配性等，达到以有限的资金使用量，将其发挥最大的经济效益。

2.在进行财政项目支出绩效评价时，我们始终明确评价的目标和标准。评价目标不仅涵盖经济效益，还包括社会效益和生态效益，确保评价结果的全面性和客观性。同时，我们制定了具体的评价标准和指标体系，使得评价工作有章可循、有据可依。

3.预算与支出的管理是绩效评价的重要组成部分。我们严格按照预算进行项目支出，确保资金的合理使用。同时，我们加强对支出的审核和监督，防止资金的浪费和滥用。通过严格的预算管理，提高了资金的使用效率。

1. 存在的问题及原因分析
2. 资金使用效率低下

在项目支出中，资金使用效率低下是一个普遍存在的问题。这主要表现在以下几个方面：一是资金分配不合理，导致部分项目资金短缺，而另一些项目则资金过剩；二是在年初做人员工资预算时未做够，导致到年中或年末工资不够发。

2.制度法规不健全

## 财政项目支出绩效问题的存在，很大程度上源于制度法规的不健全。目前，我国在财政项目支出方面的法律法规还不够完善，缺乏针对性的规定和指导。这使得项目在实施过程中缺乏明确的法律依据和规范，容易出现违规行为和管理漏洞。

# **六、有关建议**

## 管委会对社区职业化工资项目实施和资金使用进行全程跟踪监督，及时掌握社区职业化工资发放进度，督促项目实施单位加强管理，定期报告项目实施情况，增加项目资金使用的透明度，确保职业化工作人员工资发放到位，实现效益最大化，管委会要全面掌握项目实施情况，对于存在的问题及时进行解决和反馈，以做到实时掌握项目信息，做出合理决策。

# 七、其他需要说明的问题

1.项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要；

2.项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况；

3.项目的申报、审核机制完善；

4.未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。

1. 本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、70分以下为差。 [↑](#footnote-ref-0)