

附件 2:

**2023 年度“农村老放映员工龄补助”
项目支出绩效评价报告**

涡阳县文化旅游体育局
2024 年 9 月

目 录

摘要

正文

一、项目基本情况

二、绩效评价工作开展情况

三、综合评价情况及评价结论

四、绩效评价指标分析

五、主要经验及做法

六、存在问题及原因分析

七、有关建议

八、其他需要说明的问题

附：1.农村老放映员工龄补助项目绩效评价指标体系

2.农村老放映员工龄补助项目绩效目标完成清单

3.农村老放映员工龄补助项目绩效评价问题清单

4.农村老放映员工龄补助项目绩效评价评分情况

表

摘 要

根据农村老放映员审核认定情况据实发放工龄补助，对年满 60 周岁的老放映员按照标准工龄计算，每人每月每个工龄补助 26 元，按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，采取多项措施，以制度作保障，全面加强农村老放映员补助发放工作，确保农村老放映员及时、足额发放到手中。

本项目 2022 年全年预算数 180 万元，全年执行数 88.1816 万元，项目支出绩效评价 85.47 分。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目概况。根据农村老放映员审核认定情况据实发放工龄补助，对年满 60 周岁的老放映员按照标准工龄计算，每人每月每个工龄补助 26 元，按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，采取多项措施，以制度作保障，全面加强农村老放映员补助发放工作，确保农村老放映员及时、足额发放到手中。

本项目 2022 年全年预算数 180 万元，全年执行数 88.1816 万元，项目支出绩效评价 85.47 分。

（二）项目绩效目标。年度总体目标及阶段性目标：根据农村老放映员审核认定情况据实发放工龄补助，对年满 60 周岁的老放映员按照标准工龄计算，每人每月每个工龄补助 26 元，按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，采取多项措施，以制度作保障，全面加强农村老放映员补助发放工作，确保农村老放映员及时、足额发放到手中。改善特殊群体待遇及生活水平。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。通过绩效自评，进一步规范项目资金规划编制管理，强化部门责任意识，提高项目资金使用效益。根据农村老放映员审核认定情况据实发放工龄补助，对年满 60 周岁的老放映员按照标准工龄计算，每人每月每个工龄补助 26 元，按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，采取多项措施，以制度作保障，全面加强农村老放映员补助发放工作，确保农村老放映员及时、足额发放到手中。改善特殊

群体待遇及生活水平。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。本次绩效评价指标的确定遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则及经济性原则。根据县财政局文件精神，结合项目开展的实际情况，本次对“农村老放映员工龄补助项目”的绩效评价指标分项目决策 10 分、项目过程 20 分、项目产出 50 分、项目效益 20 分四大部份，总分为 100 分。项目决策指标包括立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6 个三级指标；项目过程指标包括资金到位率、资金拨付及时性、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性 6 个三级指标；项目产出指标包括实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率 4 个三级指标；项目效益指标包括实施效益、满意度 2 个三级指标。具体的评价指标体系详见附件。

本项目拟采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照财政支出绩效评价的“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目作出综合性评价意见。

（二）绩效评价工作过程。

根据文件要求，评价工作分三个阶段进行：

1、前期准备。

明确评价对象、评价工作目标及评价要求；组成项目评价工作组，了解项目总体情况、绩效评价政策、评价标准，收集相关

资料，拟定评价工作方案，设计评价指标，并对评价方案不断修订和完善。

2、组织实施。

严格按照我县有关文件要求，认真对照 2023 年农村老放映员工龄补助项目资金绩效评价指标体系，对我单位项目进行了全方位自查和自评打分。核实和统计相关数据资料，评价 2023 年“农村老放映员工龄补助项目”有否达到项目预期目标。

通过绩效自评，进一步规范项目资金规划编制管理，强化单位责任意识，提高项目资金使用效益。

3、分析评价。

本项目资金收支，严格执行“收支两条线”管理，按照预算资金管理办法，坚持“量入为出和专款专用”原则，主要用于根据农村老放映员审核认定情况据实发放工龄补助，对年满 60 周岁的老放映员按照标准工龄计算，每人每月每个工龄补助 26 元，按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，采取多项措施，以制度作保障，全面加强农村老放映员补助发放工作，确保农村老放映员及时、足额发放到手中。改善特殊群体待遇及生活水平。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效目标完成情况。

项目决策（10 分）共得分 10 分。

项目过程（20 分）共得分 15.1 分。其中预算执行率扣除 4.9 分，主要原因是实际符合农村老放映员审核认定的人数未达到预算数，导致项目资金未全部用完。

项目产出(50分)共得分40.57分。其中实际完成率扣除9.43分，主要原因是实际符合农村老放映员审核认定的人数未达到预算数，导致项目资金未全部用完。

项目效益(20分)共得分20分。

(二)综合评价结论。(附相关评分表)

根据开展绩效评价工作的有关要求，结合涡阳县文化旅游体育局的的具体情况设计了绩效评价考核指标体系，“农村老放映员工龄补助”从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行了评价，支出项目用途合理，运行规范，成效明显，评价结果为项目决策10分、项目过程15.1分、项目产出40.57分、项目效益20分，综合评价得分为85.47分，绩效评价等次为优秀。(详见评分表)

四、绩效评价指标分析

(一)项目决策情况。项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责；项目申请、设立过程符合相关要求；项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际；依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化；项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应；项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应。

(二)项目过程情况。项目资金按照依法依规及时拨付；项目预算资金按照计划执行；项目资金使用符合相关的财务管理制度规定；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。

(三)项目产出情况。保障农村老放映员工龄补助发放 ≤ 300

人，实际完成 60%；项目完成的质量达标产出数与实际产出数比率达 100%；项目实际完成时间与计划完成时间一致；项目资金执行率 49%。

（四）项目效益情况。项目实施所产生的效益：农村老放映员满意度 100%。

五、主要经验及做法

严格按照年初制定项目资金使用计划，进一步规范项目资金规划编制管理，强化部门责任意识，提高项目资金使用效益。按照以人为本作为保障农村放映员工龄补助发放原则，保障农村老放映员工龄补助及时、足额发放到手中。

六、存在问题及原因分析

无。

七、有关建议

应经常组织财务管理人员岗位培训，学习与财务工作相关的知识，扩大知识面、拓宽视野、开阔思路，在业务上不断提高。

- 附表：
1. 农村老放映员工龄补助项目绩效评价指标体系
 2. 农村老放映员工龄补助项目绩效目标完成清单
 3. 农村老放映员工龄补助项目绩效评价问题清单
 4. 农村老放映员工龄补助项目绩效评价评分情况表

附表 1

农村老放映员工龄补助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（主体是指项目主管部门，下同）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，是否符合市与县财政事权与支出责任相适应原则； 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。

		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（主体是指项目资金管理使用单位，下同）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预算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。
	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。
		资金拨付及时性	项目资金是否按照依法依规及时拨付，用以反映和考核项目资金拨付时效情况。	项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达，是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付。
过程		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。

		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。	<p>评价要点：</p> <p>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；</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</p> <p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>
	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。	<p>评价要点：</p> <p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。</p>
		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。	<p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备；</p> <p>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；</p> <p>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。</p>
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。	<p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>
	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。	<p>质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。</p> <p>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。</p>

	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。
	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。
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。
		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。

注：原则上产出、效益指标权重不低于 60%。

附表 2

农村老放映员工龄补助项目绩效目标完成清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
(一)	总体目标任务：	总体目标完成情况：	
1	保障农村老放映员工龄补助发放≤300 人	实际完成值 60%，因为农村老放映员新增人员没有复核认定结束。	
2	全年预算数 180 万元	全年执行数 88.1816 万元，执行率 49%。	
3	农村老放映人员补助标准≥26 元/人/每工龄	100%按照补助标准发放	
(二)	年度绩效目标：	年度绩效目标完成情况：	
1	保障农村老放映员工龄补助发放≤300 人	实际完成值 60%，因为农村老放映员新增人员没有复核认定结束。	
2	全年预算数 180 万元	全年执行数 88.1816 万元，执行率 49%。	
3	农村老放映人员补助标准≥26 元/人/每工龄	100%按照补助标准发放	

附表 3

农村老放映员工龄补助项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1	涡阳县文化旅游体育局	无		
	2				
	...				
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况和资金使用合规性等）	1				
	2				
	...				
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1				
	2				
	...				
项目产出存在的问题（包括产出	1				

数量、产出质量、产出时效、产出成本等)	2				
	...				
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等)	1				
	2				
	...				
其他问题	1				
	2				
	...				

附表 4

农村老放映员工龄补助项目绩效评价评分情况表

序号	一级 指标	二级 指标	三级 指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	决策	项目立项	立项依据充分性	2	项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。	2	
2			立项程序规范性	1	项目申请、设立过程符合相关要求。	1	
3		绩效目标	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。	2	
4			绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化。	2	
5		资金投入	预算编制科学性	2	项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应。	2	
6			资金分配	1	项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际	1	

			合理性		相适应。		
7	过程	资金管理	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金一致。	2	
8			资金拨付及时性	2	项目资金按照依法依规及时拨付。	2	
9			预算执行率	10	项目预算资金按照计划执行。	4.9	5.1
10			资金使用合规性	2	项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。	2	
11		组织实施	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务和业务管理制度健全。	2	
12			制度执行有效性	2	项目实施符合相关管理规定。	2	
13	产出	产出数量	实际完成率	10	保障农村老放映员工龄补助发放≤300 人，实际完成60%。	5.67	4.33
14		产出质量	质量达标率	20	项目完成的质量达标产出数与实际产出数比率达100%。	20	

15		产出时效	完成及时性	10	项目实际完成时间与计划完成时间一致。	10	
16		产出成本	成本节约率	10	项目资金执行率 49%。	4.9	5.1
17	效益	项目效益	实施效益	10	项目实施所产生的效益。	10	
18			满意度	10	老放映员满意度 100%。	10	
合计				100		85.47	14.53