

附件 2：财政投资评审专项经费项目支出绩效评价共性指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	指标解释	评分标准	数据来源
A. 项目决策 (20%)	A1. 项目立项 (8%)	A11. 与部门中长期规划目标适应性	A111. 与部门中长期规划目标匹配性	2	2	考察项目与部门中长期目标是否匹配	匹配, 得满分; 不匹配, 不得分	部门中长期规划目标
		A12. 立项依据充分性	A121. 与市政府相关规划、决策匹配性	2	2	考察项目是否符合区政府相关发展规划和政府决策	符合, 得满分; 不符合, 不得分。	区政府相关规划、决策、批复
			A122. 与部门职责适应性	4	4	考察项目是否与部门职责密切相关。	是, 得满分; 否, 不得分。	部门职责文件
	A2. 项目目标 (12%)	A21. 绩效目标设定的合理性	A211. 绩效目标相关性	2	2	考察设定的绩效目标是否与事业发展规划相关。	是, 得满分; 否, 不得分。	绩效目标申报表、部门规划、年度工作目标
			A212. 绩效目标完整性	2	2	考察设定的绩效目标是否完整地反应预期产出和效果	是, 得满分; 否, 不得分。	绩效目标申报表、年度工作目标、立项申请、批复文件
			A213. 目标与预算的匹配性	2	2	考察设定的绩效目标是否与年度预算相匹配。	是, 得满分; 否, 不得分。	绩效目标申报表、立项申请、批复文件
		A22. 绩效指标设定的明确性	A221. 指标细化分解情况	3	3	考察是否将绩效目标细化分解为清晰、可衡量的绩效指标。	是, 得满分; 否, 不得分。	绩效目标申报表、立项申请、批复文件
			A222. 指标与目标的匹配性	3	3	考察设定的绩效指标是否与年度工作任务相对应。	是, 得满分; 否, 不得分。	绩效目标申报表、年度工作任务
B. 项目管理 (20%)	B1. 投入管理 (4%)	B11. 预算编制合理性		1	1	考察预算编制是否充分、合理的预计项目支出并完整反应	合理得满分; 存在一项不合理, 扣 0.5 分, 扣完为止	预算分析、预算批复
		B12. 预算调整规范性		1	1	考察存在预算调整时是否按照相关规定执行调整程序。	规范, 得满分; 部分规范, 扣 0.5 分; 不规范, 不得分。	预算调整文件
		B13. 预算执行率		2	2	考察项目预算执行的进度。预算执行率=实际支出金额/项目预算金额×100%	预算执行率 95%以上, 得满分; 低于 95%, 每下降 1%扣权重的 1%; 预算执行率 60%以下, 不计分。	绩效目标申报表、支付指令、合同、财务凭证

	B2. 财务管理 (6%)	B21. 资金使用情况		2	2	考察项目资金使用是否符合预算批复的用途, 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	合规, 得满分; 存在一项不合规, 扣 1 分, 扣完为止。	绩效目标申报表、支付指令, 合同、财务凭证
		B22. 财务管理制度健全性		1	1	考察项目的财务制度是否健全、完善、有效。	a. 是否已制定或具有相应的财务管理方法; b. 项目财务管理方法是否符合相关财务会计制度的规定; c. 是否存在需要完善的风险控制环节。 符合所有条件, 得满分; 一项不符合, 扣 0.5 分, 扣完为止。	财务管理制度
		B23. 财务监控有效性	B231. 资金拨付程序完整性	1	1	考察资金拨付是否具有完整的审批程序和手续, 是否符合相关制度规定。	资金拨付申请、审批手续完整, 得满分; 存在一例手续不完整, 不得分。	支付申请单、支付指令
			B232 财务制度执行有效性	2	2	考察是否存在违反相关财务管理制度的情况。	不存在, 得满分; 存在 1 例, 不得分。	财务管理制度、访谈、会计凭证
	B3. 项目实施 (10%)	B31. 项目管理制度健全性	B311. 项目实施单位管理制度健全性	1	1	项目实施单位为保障项目顺利实施制订的与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效。	制订相关制度或采取措施, 得满分; 制度不完善或者措施不明确, 得权重的 60%; 没有相关制度或措施, 不得分。	项目实施单位管理制度、访谈、现场调查
			B312. 管理方监管措施健全性	1	1	考察项目主管部门为保障项目顺利实施采取的监管措施是否明确, 是否存在需要完善的风险控制环节。	监管措施明确、完善, 得满分; 每存在一项需要完善的风险控制点, 扣权重的 30%, 扣完为止。	管理制度、访谈、现场调查
		B32. 项目管理制度执行有效性	B321. 项目实施单位管理制度执行情况	1	1	考察项目实施单位制订的管理制度是否有效执行。	有效执行, 得满分; 部分执行, 得权重的 60%; 未执行, 不得分。	项目实施单位管理制度、现场调查
			B322. 监管措施执行情况	1	1	项目主管部门所制订的监管措施是否有效执行。	有效执行, 得满分; 部分执行, 得权重的 60%; 未执行, 不得分。	管理制度、现场调查
			B323. 合同执行情况	2	2	考察与项目相关的合同是否有效执行。	有效执行, 得满分; 部分执行, 得权重的 60%; 未执行, 不得分。	合同、现场调查

			B324. 台账记录规范性	2	2	考察项目实施过程中的相关台账记录是否完整, 并符合要求。	规范, 得满分; 部分规范, 得权重的 60%; 不规范, 不得分。	台账记录
		B33. 政府采购规范性	B331. 采购方式合规性	1	1	考察采购方式是否符合中央、省、市、区的相关要求。	符合相关要求, 得满分; 一项不符合, 不得分。	政府采购相关材料
			B332. 采购流程规范性	1	1	考察采购流程是否符合相关规定。	符合相关要求, 得满分; 一项不符合, 不得分。	政府采购相关材料
C. 项目绩效 (60%)	C1. 项目产出 (30%) (说明: 该指标主要反映部门(单位)项目工作任务的完成情况。)	C11. 评审项目完成情况	C111. 评审项目完成率	6	3	聘请中介机构共同进行建设项目竣工决算评审项目 28 个, 项目评审完成率=实际评审完成项目/应评审完成项目×100%	全部完成, 得满分; 每降低 1%, 扣权重的 1%, 扣完为止。	实际完成评审项目、评审项目台账
			C112. 及时评审项目情况	8	4	考察项目评审是否及, 做到不积压项目。	全部及时评审, 得满分; 存在一次未及时评审的, 扣权重的 1%, 扣完为止。	实际完成评审项目、评审项目台账
			C113. 评审报告合格情况	10	10	考察评审报告是否满足相关控制标准要求。	全部合格, 得满分; 存在一次超标, 扣权重的 10%, 扣完为止。	项目评审报告
		C12. 项目评审成本完成情况	C121. 评审费用支付情况	6	6	考察评审费用支付否在合同期限内及时完成。	及时完成, 得满分; 完成但不及时, 得权重的 50%; 未完成, 不得分。	合同、支付凭证
		C21. 经济效益	C211. 有效节约财政资金	20	20	通过评审, 促进项目管理不断规范, 有效节约财政资金。	审减率 5%以上, 得满分; 没降低 1%, 扣权重的 30%, 扣完为止。	评审报告台账
	C2. 项目效益 (30%) (说明: 该指标主要反映部门(单位)项目的实施效果。)	C22. 生态效益	C221. 促进政府投资建设项目可持续发展, 有效保障评审项目实效	10	10	考察评审项目是否由审减, 是否发现问题及提出意见和建议	存在审减得 5 分, 存在问题及提出意见和建议得 5 分。	评审报告台账
合计	100%			100分	93分			

附件 5：项目支出绩效评价报告

财政投资评审专项经费项目支出 绩效自评报告 (2019 年度)

部门名称（公章）： 昆明市盘龙区财政局

项目单位： 昆明市盘龙区财政局（财评中心）

主管部门： 昆明市盘龙区财政局

项目名称： 财政投资评审专项经费项目

绩效自评日期： 2020 年 2 月 17 日

2020 年 2 月

目录

摘要

一、项目基本情况

（一）项目概况

（二）绩效目标

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

（二）绩效评价设计过程

（三）绩效评价原则、评价方法

（四）绩效评价实施过程

（五）本次绩效评价的局限性

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

（二）具体绩效分析

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

（二）存在的问题

（三）建议和改进措施

财政投资评审专项经费项目支出 绩效自评报告

摘要

一、项目概况：

根据财政部关于印发〔2009〕648号财政投资评审管理规定、财政部办公厅关于印发【2002】619号《财政投资项目评审操作规程》试行、财政部关于印发《财政投资评审质量控制办法（试行）》与入围中介机构签订《项目评审合同》；根据《云南省财政投资评审委托业务管理暂行办法》、云价综合【2012】66号《云南省物价局关于调整建设工程造价咨询服务收费标准的通知》签订《项目评审合同》并按付费条款支付评审费用。

二、评价结论

本次项目绩效目标总体完成情况良好，自评得分93分。

三、经验、问题和建议

1. 主要做法：严格按照区财政内控制度，在经费申请，实施方式、过程管理、资金支付严格执行内控制度；财评中心要严格执行廉政建设方面各项制度，查找内部工作管理的“薄弱点”，明确问题多发的“风险点”，抓好权利运行的“关节点”，建立健全风险防控措施，对重点岗位、重点任务、重点领域加强廉政风险防控，确实保障财政资金安全、有效运行。2. 存在的问题：项目与原计划时间目标有一定差距，未在设定的时限内完成部分工作；实际支付资金与原计划目标有差异，在设定绩效目标是要做到精准测算；部分绩效考评指标设计不合理。该项目的部分成果无法用量化指标的形式表示，在绩效考评指标的设计上，有待完善。

3. 改进措施及建议：建议结合上一年度项目实施完成情况，精准测算当年计划任务数，同时提前谋划当年项目评审工作，尽量早启动、早实施；研究制定适合专项资金的支出绩效评价共性指标，绩效管理方面需细化，指标的设计还需

进一步的讨论和完善。改进措施：一是完善内部管理制度，明确工作程序、职责和纪律，形成参与评审的工作人员按制度、按程序进行评审的工作流程，确保规范化，杜绝随意性。二是实事求是公正评审。无论是小型财政投资的项目，还是大型重点工程，做到“不唯减，不唯增，只唯实”的工作理念，严格做到“科学、规范、客观、公正、节约”。三是探索建立沟通协调机制，提高项目评审质量和效率。加强与相关单位的沟通与合作，提高评审时效。四是制定详细的评审计划，每年年底收集次年财政评审项目计划表，梳理完成后，以正式文件下发全区，做到任务清晰、重点明确，为项目顺利完成奠定基础。五是提炼归纳评审中发现的普遍性、典型性、倾向性问题，探索制定相关规范。

财政投资评审专项经费项目支出 绩效自评报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景及目的

根据财政部关于印发〔2009〕648号财政投资评审管理规定、财政部办公厅关于印发【2002】619号《财政投资项目评审操作规程》试行、财政部关于印发《财政投资评审质量控制办法（试行）》与入围中介机构签订《项目评审合同》；根据《云南省财政投资评审委托业务管理暂行办法》、云价综合【2012】66号《云南省物价局关于调整建设工程造价咨询服务收费标准的通知》签订《项目评审合同》并按付费条款支付评审费用。

2. 项目实施情况

昆明市盘龙区财政投资评审中心随机抽取入围中介机构，与入围中介机构签订项目委托评审合同，对评审中介机构出具的评审报告依法进行审核，对评审报告及其审定金额予以认可，出具评审项目正式报告。截止 2019 年 12 月 31 日，开展建设项目评审 24 项，涉及金额 8694 万元，已完成项目 12 项，送审金额 3902.01 万元，审定金额 3399.50 万元，审减金额 502.51 万元，审减率 12.87%。

3. 资金来源及使用情况

财政投资评审专项经费资金来源为年初预算，截止 2019 年末，该项目工作经费支出 16.51 万元。

4. 组织及管理情况

接受区财政局资金科室的委托，严格按照财政部关于财政投资评审质量控制办法的要求，依法开展评审工作。对评审工作实施中遇到的重大问题应及时向委托评审任务的资金科室报告；编制完整的评审工作底稿，并经相关专业评审人员签字确认；建立健全对评审报告的内部复核机制；在规定时间内向委托评审任务的资金科室出具评审报告；如不能在规定时间内完成评审任务，及时向委托评审任务的资金科室报告，并说明原因；建立严格的项目档案管理制度，完整、准确、真实地反映和记录项目评审的情况，做好各类资料的存档和保管工作。

（二）绩效目标

通过对财政性资金投资项目预（概）算和竣工决（结）算进行评价与审查，对财政性资金投资项目资金使用情况进行审核及追踪问效，保障财政资金规范、安全、有效运行。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

全面了解项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础

上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

（二）绩效评价设计过程

根据《盘龙区区级部门预算绩效自评管理暂行办法》的要求，结合具体工作实际设计指标名称，首先明确绩效评价等级划分与指标，其次对相关指标进行解释并拟定评分标准和考评方式。

（三）绩效评价原则、评价方法

1. 绩效评价原则

绩效评价结合项目推进情况，按照设定的绩效目标，运用合理的评价方法和对照标准，对项目涉及的各个方面进行客观、科学、公正、公平地评价。

2. 绩效评价方法

采用直接比对的方法，将项目实际完成情况与绩效指标完成情况进行直接对比，在此基础上进行评价。

（四）绩效评价实施过程

此次绩效评价由项目实施科室根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确项目内容、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，按阶段落实工作进展情况；三是对照检查核实，提出意见建议。

（五）本次绩效评价的局限性

本项目的一些评价指标有待进一步的探讨和完善。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1. 评价结果

本次项目绩效目标总体完成情况良好，自评得分 93 分。

2. 主要绩效

绩效指标主要从三大方面对本项目进行自评，分别是项目决策（20%）、项目管理（20%）、项目绩效（60%）。

（二）具体绩效分析

1. 项目决策指标完成情况

项目决策指标满分 20 分，得 20 分。项目与部门中长期目标相匹配，与部门职责密切相关。

2. 项目管理指标完成情况

项目管理指标满分 20 分，得 20 分。

3. 项目绩效指标完成情况

项目产出指标满分 60 分，得 53 分，截止 2019 年 12 月 31 日完成竣工决算评审报告 12 个，因需评审项目不确定性，且送审项目评审资料不齐全，评审过程中，项目单位补充资料耗时过长，无法按时完成评审工作，影响评审进度，评审项目完成率扣 3 分，及时评审项目情况扣 4 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

1. 严格按照区财政内控制度，在经费申请，实施方式、过程管理、资金支付严格执行内控制度。

2. 财评中心要严格执行廉政建设方面各项制度，查找内部工作管理的“薄弱点”，明确问题多发的“风险点”，抓好权利运行的“关节点”，建立健全风险防控措施，对重点岗位、重点任务、重点领域加强廉政风险防控，切实保障财政资金安全、有效运行。

（二）存在的问题

1. 项目与原计划时间目标有一定差距，未在设定的时限内完成部分工作。

2. 实际支付资金与原计划目标有差异，在设定绩效目标是要做到精准测算。

3. 部分绩效考评指标设计不合理。该项目的部分成果无法用量化指标的形式表示，在绩效考评指标的设计上，有待完善。

（三）建议和改进措施

1. 建议：结合上一年度项目实施完成情况，精准测算当年计划任务数，同时提前谋划当年项目评审工作，尽量早

启动、早实施；研究制定适合专项资金的支出绩效评价共性指标，绩效管理方面需细化，指标的设计还需进一步的讨论和完善。

3. 改进措施：一是完善内部管理制度，明确工作程序、职责和纪律，形成参与评审的工作人员按制度、按程序进行评审的工作流程，确保规范化，杜绝随意性。二是实事求是公正评审。无论是小型财政投资的项目，还是大型重点工程，做到“不唯减，不唯增，只唯实”的工作理念，严格做到“科学、规范、客观、公正、节约”。三是探索建立沟通协调机制，提高项目评审质量和效率。加强与相关单位的沟通与合作，提高评审时效。四是制定详细的评审计划，每年年底收集次年财政评审项目计划表，梳理完成后，以正式文件下发全区，做到任务清晰、重点明确，为项目顺利完成奠定基础。五是提炼归纳评审中发现的普遍性、典型性、倾向性问题，探索制定相关规范。

绩效评价报告正文后附以下佐证材料

1. 区政府办关于印发《昆明市盘龙区财政投资评审管理暂行办法》的通知（盘政办通〔2018〕26号）；
2. 财政部办公厅关于印发《财政投资项目评审操作规程》试行的通知（财办建〔2002〕619号）；
3. 财政部关于印发《财政投资评审质量控制办法（试行）》的通知（财建〔2005〕1065号）；
4. 《云南省物价局关于调整建设工程造价咨询服务收费标准的通知》（云价综合〔2012〕66号）。