

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：财政资金综合评价中心项目经费项目

项目单位：乌鲁木齐市财政局

主管部门：乌鲁木齐市财政局

2025年04月

目录

| | |
|----------------------------|----|
| 一、基本情况..... | 4 |
| (一) 项目概况: | 4 |
| 1. 项目背景、主要内容及实施情况..... | 4 |
| 2. 资金投入和使用情况..... | 2 |
| (二) 项目绩效目标: | 3 |
| 二、绩效评价工作开展情况..... | 4 |
| (一) 绩效评价目的、对象和范围..... | 4 |
| 1. 绩效评价完整性..... | 4 |
| 2. 评价目的..... | 5 |
| 3. 评价对象..... | 6 |
| 4. 绩效评价范围..... | 6 |
| (二) 绩效评价原则、指标体系、方法及标准..... | 7 |
| 1. 评价原则..... | 7 |
| 2. 评价指标体系..... | 8 |
| 3. 评价方法..... | 15 |
| 4. 评价标准..... | 16 |
| (三) 绩效评价工作过程..... | 17 |
| 三、综合评价情况及评价结论..... | 17 |
| (一) 评价结论..... | 17 |
| (二) 主要绩效..... | 18 |

| | |
|---------------------------|----|
| 四、绩效评价指标分析..... | 19 |
| (一) 项目决策情况..... | 19 |
| 1.项目立项..... | 19 |
| 2.绩效目标..... | 20 |
| 3.资金投入..... | 21 |
| (二) 项目过程情况..... | 21 |
| 1.资金管理..... | 21 |
| 2.组织实施..... | 22 |
| (三) 项目产出情况..... | 23 |
| 1.产出数量..... | 23 |
| 2.产出质量..... | 24 |
| 3.产出时效..... | 25 |
| 4.产出成本..... | 25 |
| (四) 项目效益..... | 25 |
| 1.实施效益..... | 25 |
| (五) 满意度指标完成情况分析..... | 26 |
| 1.满意度指标..... | 26 |
| 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析..... | 26 |
| (一) 主要经验及做法..... | 26 |
| (二) 存在的问题及原因分析..... | 28 |
| 六、有关建议..... | 29 |
| 七、其他需要说明的问题..... | 30 |

一、基本情况

（一）项目概况：

1. 项目背景、主要内容及实施情况

该项目实施背景：在数字化转型浪潮与财政管理深化改革的双重驱动下，财政工作亟须向更高效、透明、精准的方向迈进。电子票据方面，根据财政电子票据改革要求，需要对管理系统进行软件运行维护及运行环境适配维护，并持续提供系统技术服务，以此保障电子票据改革的顺利落地，提升财政票据管理的信息化水平与效率；为深入贯彻落实财政部《预算评审管理暂行办法》（财预〔2023〕95号）要求，切实保障我市财政评审工作科学、规范、有序开展，精准把控财政资金使用方向与效益，我单位于年初申请项目预算资金（财政投资评审费用），专项用于2024年度财政评审业务支出，从源头上筑牢财政资金合理分配与高效使用的坚实防线；绩效管理方面，基于《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）的安排部署，全面实施预算绩效管理成为财政工作的重要任务，该项目拟通过组织实施我市预算绩效管理工作，强化预算约束，提高财政资金使用效益，实现财政资源的优化配置。

项目2024年的主要实施内容：

①在财政电子票据系统管理方面，拟通过强化对技术服务单位的监管，优化服务流程，实现对服务单位的全面覆盖，确保电子票据系统稳定、高效运行，提升财政票据管理的信息化水平。②在评审项目方面，严格把控受理审核环节，制定详细审核标准和流程，实现受理审核率 100%，从源头上保障项目质量。③在预算绩效管理方面，严格按照财政厅相关工作部署，按时间节点完成预算绩效培训和节点工作任务，同时，完成财政局委托的重点项目的评价。

实际完成情况为：

实际达成了：①财政电子票据系统覆盖 400 家单位，优化相关单位内控流程，保障票据开具及时性，提高内部监管水平；②实现受理审核率 100%，现场核查率达 99.85%，根据相关评审规则和要求，程序执行到位。③按计划完成 10 次专题培训，提高相关单位对于预算单位的绩效管理水平④完成 10 个财政重点绩效项目评价，加强了项目管理。

2.资金投入和使用情况

该项目资金投入情况：经《关于 2024 年市本级部门预算的批复》（乌财行〔2024〕1 号）文件批准，项目系 2024 年乌鲁木齐市本级资金，共安排预算 492.84 万元，其中 444.5 万元为当年预算，48.34 万元为上年结转，于 2024 年年初预算批复项目。经《关于收回 2024 年市本级部门（单位）基本及项目支出结余资金的通知》（乌财行〔2024〕231 号）文件批准，年末追减 173.58 万元，实际到位资金 319.26 万元，资金到位率 64.78%。

该项目资金使用情况：为推进财政票据电子化改革，推动财政预

算项目评审，全面实施预算绩效管理工作，财政资金综合评价中心项目经费项目于2024年调整后预算资金为319.26万元，其中：支付财政投资评审中介机构服务费133.89万元、预算绩效管理服务费145.5万元、支付项目支出真实性评价服务费31.92万元、支付电子票据管理系统运维服务费7.2万元、购买装订机1台0.75万元。执行预算319.26万元，资金全部执行完毕，预算执行率100%

（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：通过为项目单位提供电子票据系统技术服务，对项目单位开展预算绩效管理工作，有序推进项目管理审核、重点项目评价等工作。切实落实财政管理改革工作部署，深化财政票据

电子化改革，推动财政预算项目评审，全面实施预算绩效管理工作，提高财政资金使用效率。

该项目阶段性目标为：在 2024 年计划完成①财政电子票据系统技术服务覆盖 400 家单位；②评审项目受理审核管理实现受理审核率 100%；③完成 10 次预算绩效专题培训；④评审现场核查工作，现场核查率达 99.85%；⑤完成 10 个财政重点绩效评价项目评价。

二、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

本项目构建了一套较为完善的绩效评价指标体系，在项目目标方面，针对推进财政票据电子化改革，设置了财政电子票据系统技术服务单位数量等指标，直观反映电子票据改革的推进成效；对于加强财政预算项目评审，通过评审项目受理审核率、评审现场核查率等指标，精准衡量评审工作的质量与效率；在组织实施预算绩效管理方面，利用预算绩效培训次数、开展财政重点绩效评价项目数等指标，有效评估绩效管理工作的开展情况。在项目范围和要求上，绩效评价指标体系从业务开展、实施过程、社会效益等多个维度进行设计。通过这些指标的设置，能够完整、全面地体现项目的目标、范围和要求，为准确评价项目绩效奠定了坚实基础。

从项目计划和执行过程来看，年初制定了详细的项目实施计划，明确了各阶段的工作任务、时间节点和责任分工。在实际执行过程中，

各科室严格按照计划推进工作，确保了项目整体按计划有序推进。在财政电子票据电子化改革方面，按照计划完成了系统维护与技术服务工作，技术服务单位数量高于预期目标；财政预算项目评审工作中，评审项目受理审核率高于预期目标，现场核查率达到预期标准，有效保障了评审工作的质量；预算绩效管理工作也取得显著成效，通过开展绩效管理培训等方式，提高了预算单位的绩效管理水平和完成了计划内的绩效评价工作，绩效评价报告质量得到认可。整体来看，项目进展顺利，各项任务均已完成，达到了预期目标。

本项目评价数据来自各科室日常工作记录和系统数据统计，如财政电子票据系统的服务单位数据、投资评审科的项目评审记录、绩效科的培训台账、培训资料及重评报告等资料。通过建立严格的数据审核机制，对采集的数据进行多轮核对与校验，有效保障了评价数据的准确性和完整性，为绩效评价工作提供了可靠的数据支持。

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、产出指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解财政资金综合评价中心项目经费项目的实施情况，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，提高财政资金使用效益。

3.评价对象

(1) 绩效评价的对象：财政资金综合评价中心项目经费项目

4.绩效评价范围

1. 时间范围：2024年1月1日至2024年12月31日。

2. 项目范围：

项目的基本情况：财政资金综合评价中心项目经费项目的主要工作是提升财政票据管理的信息化，增加财政电子票据系统技术服务单位数量；加强对评审项目受理审核全流程把控，提高评审项目受理审核率；加强预算绩效培训工作，有效提升预算单位绩效管理水平；加强财政重点绩效评价项目管理，提高财政资金配置的科学与有效性。

评价工作的开展情况：该项目评价工作围绕评价目的、对象、范围，遵循相关原则，运用特定方法和标准，按规范流程开展。且依据相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则构建，涵盖决策、过程、产出、效益、满意度等一级指标及下设多级细分指标，全面衡量项目绩效目标实现程度。

项目实现的产出情况与取得的效益：2024年乌鲁木齐市财政局实现财政电子票据系统技术服务覆盖400家单位；评审项目受理审核实现受理审核率100%；完成10次预算绩效培训；评审现场核查工作，现场核查率达99.85%；完成10个财政重点绩效评价项目，并按照要求公开。保证了财政工作的正常开展，显著提升了财政票据管理的信

息化水平和系统可靠性，解决了预算评审工作中专业人才不足的问题，通过专业评审人员的参与确保了评审工作的规范性和科学性，有效提升了相关人员的业务能力，为全面实施预算绩效管理提供了有力支撑。

主要经验及做法：1. 财政资金综合评价中心项目经费成效显著，完成年度目标，保障电子票据系统运行，提升预算管理水平。2. 资金专款专用，“双监控”保安全。绩效评价依据充分、过程透明、结果公平。后续将立足实际，改进绩效评价，提高效能。

存在的问题及原因分析：1. 预算绩效观念不深入，思想认识存在误区。2. 预算绩效评价结果不尽如人意，部分评价不能发挥应有的指导和督促作用。3. 绩效目标的设定环节存在漏洞。这主要是因为：与年度预算编制衔接不畅，导致绩效目标难落实、目标资源脱节；追责问效机制不完善，缺乏约束激励；绩效结果透明度低，影响公众监督与成果应用；评价结果针对性和质量欠佳，难以转化为有效管理措施，无法助力预算管理改进。

结合项目特点，对2024年财政资金综合评价中心项目经费进行客观评价，绩效评级为“优”。

（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、公正地反映。

（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。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|--|---|
| 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。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|---------|--|---|
| 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。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|------|------|-----------------|---|--|
| | | 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 | 财政电子票据系统技术服务单位数 | 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。 |
| | | 评审项目受审审核率 | | |
| | | 预算绩效培训次数 | | |
| 产出 | 产出质量 | 评审现场核查率 | 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。 | 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。 |
| | | 开展财政重点绩效评价项目数 | | |
| | 产出时效 | 工作完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反 | 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。 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 指标说明 |
|-------------|--------|---------------------|---|--|
| | | | 映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | |
| | 产出成本 | 项目预算控制率 | 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。 | <p>成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 效益 | 社会效益指标 | 提高财政资金使用效率，控制财政资金浪费 | 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。 |
| 满意度指标完成情况分析 | 满意度指标 | 绩效咨询服务单位满意度 | 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。 |

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。

根据本项目（财政资金综合评价中心项目经费）的特点，本次评价主要采用比较法和公众评判法，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）
- 《财政部关于印发〈财政电子票据管理办法〉的通知》（财综〔2024〕62号）
- 《预算评审管理暂行办法》（财预〔2023〕95号）

（三）绩效评价工作过程

评价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、问卷调查及访谈等形式，对2024年财政资金综合评价中心项目经费进行客观评价，最终评分结果为：总分为97.24分，绩效评级为“优”。

项目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 | 4 | 100% |
| | | 立项程序规范性 | 4 | 4 | 100% |
| | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3 | 2 | 66.67% |
| | | 绩效指标明确性 | 3 | 3 | 100% |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
|-------------|-------|---------------------|----|------|-------|
| | 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 3 | 100% |
| | | 资金分配合理性 | 3 | 3 | 100% |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 5 | 3.24 | 64.8% |
| | | 预算执行率 | 5 | 5 | 100% |
| | | 资金使用合规性 | 3 | 3 | 100% |
| | 组织实施 | 管理制度健全性 | 3 | 3 | 100% |
| | | 制度执行有效性 | 4 | 4 | 100% |
| 产出 | 产出数量 | 财政电子票据系统技术服务单位数 | 3 | 3 | 100% |
| | | 评审项目受理审核率 | 3 | 3 | 100% |
| | | 预算绩效培训次数 | 4 | 4 | 100% |
| | 产出质量 | 评审现场核查率 | 5 | 5 | 100% |
| | | 开展财政重点绩效评价项目数 | 5 | 5 | 100% |
| | 产出时效 | 工作完成及时性 | 10 | 10 | 100% |
| | 产出成本 | 项目预算控制率 | 10 | 10 | 100% |
| 效益 | 项目效益 | 提高财政资金使用效率，控制财政资金浪费 | 15 | 15 | 100% |
| 满意度指标完成情况分析 | 满意度指标 | 绩效咨询服务单位满意度 | 5 | 5 | 100% |

（二）主要绩效

该项目资金由乌鲁木齐市财政局及时拨付，单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的工作任务。一是推进财政电子票据电子化改革，完成400个单位财政电子票据系统技术服务，实现票据全流程数字化管理。二是强化财政预算项目评审，投资评审科登记审核项目683个，通过提升受理审核率与现场核查率，加强项目资金管控。三是实施预算绩效管理，开展绩效培训、规范绩效管理流程，指导预算

单位开展绩效管理工作。审核部门单位整体和项目目标、监控与自评，要求预算单位撰写事前绩效评估报告，并组织开展事前绩效再评估，形成结果文件，撰写并公开 10 项财政重点绩效评价项目。通过上述措施，市财政局提升了财政监管效率，助力数字政府建设；优化了财政资源配置，强化了风险防控；同时提高了预算管理的规范化、标准化和自动化水平，有效提升了财政资金使用效率，减少了资金浪费。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重为 20 分，实际得分 19 分。

1.项目立项

立项依据充分性：项目立项符合国家《财政部关于印发〈财政电子票据管理办法〉的通知》（财综〔2024〕62号）、《预算评审管理暂行办法》（财预〔2023〕95号）、《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）等法律法规、政策要求。同时，项目与乌鲁木齐市财政部门职责中“负责政府性投资项目财政资金管理、绩效管理工作”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 4 分。

立项程序规范性：项目按照乌鲁木齐市财政局党组会讨论、公开

招标等规定的程序申请设立，并提供资金申请材料、合同等文件，经审核通过，于 2024 年预算批复该笔资金，审批文件、材料均符合相关要求，故立项程序规范，得 4 分。

综上，该指标满分 8 分，得分 8 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、成本、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。但存在指标关联性不强，如数量指标设置“财政电子票据系统技术服务单位数”，但质量和满意度指标中均未再提及该部分内容，故绩效目标合理性指标分数扣减 1 分，得分 2 分。

绩效目标明确性：目标已细化为具体的绩效指标财政电子票据系统技术服务单位数、评审项目受理审核率、预算绩效培训次数、评审现场审核率、开展财政重点绩效评价项目数，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。项目中电子票据工作内容由票据科负责，评审项目内容由投资评审科负责，预算绩效管理内容由绩效科负责，各项指标均能在各科室收集到相关数据进行佐证，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 3 分。

综上，该指标满分 6 分，得分 5 分。

3.资金投入

预算编制科学性:乌鲁木齐市财政局党组会议研究决定申请该项目资金,项目预算编制严格按照《中华人民共和国预算法》规定执行。根据《关于2024年市本级部门预算的批复》(乌财行〔2024〕1号)文件,该项目总预算是492.84万元,其中包括办公设备购置、培训及劳务费3.8万元、委托业务费378.08万元、其他商品和服务支出35.96万元、信息网络及软件购置更新75万元。预算编制经过科学论证,预算内容与项目内容相匹配,预算额度测算依据充分,并按标准编制。预算测算的资金量与工作任务相匹配。故预算编制科学性指标得分3分。

资金分配合理性:该项目资金分配依据充分,资金分配额度合理,资金分配与使用方向符合资金管理办法、内控制度,项目资金按照项目合同约定,根据项目完成情况分别给予支付,全部用于该项目。故资金分配合理性指标得分3分。

综上,该指标满分6分,得分6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18.24分。

1.资金管理

资金到位率:该项目资金由财政拨款,经《关于2024年市本级

部门预算的批复》（乌财行〔2024〕1号）文件批准，项目系2024年乌鲁木齐市本级资金，共安排预算492.84万元，经《关于收回2024年市本级部门（单位）基本及项目支出结余资金的通知》（乌财行〔2024〕231号）收回173.58万元，实际到位319.26万元，预算到位率为64.78%，主要用于支付电子票据系统服务费、投资评审中介机构服务费、预算绩效管理服务等。故资金到位率指标得分3.24分。

预算执行率：实际到位319.26万元，依据本项目涉及的支付凭证、发票等财务资料，该项目2024年资金实际执行数319.26万元，其中：支付财政投资评审中介机构服务费133.89万元、预算绩效管理服务费145.5万元、支付项目支出真实性评价服务费31.92万元、支付电子票据管理系统运维服务费7.2万元、购买装订机1台0.75万元。故预算执行率得分为5分。

资金使用合规性：本项目资金的使用符合《乌鲁木齐市财政局内控管理制度》和《乌鲁木齐市财政局机关经费预算管理暂行办法》的规定。同时，资金的拨付有乌鲁木齐财政局党小组会会议审批程序，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3分。

综上，该指标满分13分，得分11.24分。

2.组织实施

管理制度健全性：乌鲁木齐市财政局已制定相应的内控管理制度、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3分。

制度执行有效性：根据评价小组核查情况，乌鲁木齐市财政局严

格遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，整体管理合理有序，项目完成后，及时将合同、会计凭证等相关资料分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分 4 分。

综上，该指标满分 7 分，得分 7 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 40 分。

1. 产出数量

数量指标“财政电子票据系统技术服务单位数”的目标值是大于等于 380 个，2024 年度我单位实际完成 400 个。**实际完成率：105%**，超额原因是 2024 年按照实际单位数进行全覆盖财政电子票据系统技术服务。故该指标得分为 3 分。

数量指标“评审项目受理审核率”的目标值是大于等于 95%，2024 年度我单位实际完成 100%。**实际完成率：105%**，超额原因是 2024 年所有投资评审项目均受理审核。故该指标得分为 3 分。

数量指标“预算绩效培训次数”的目标值是大于等于 10 次，2024 年度我单位实际完成 10 次，主要包括 2024 年预算绩效各节点工作培训，例如 2024 部门整体绩效目标培训、2024 年 5 月项目监控等，**实际完成率：100%**，故该指标得分为 4 分。

综上，数量指标得分为 10 分。

2.产出质量

评审现场核查率：该指标的目标值为 90%，乌鲁木齐市财政局聘请第三方对通过实地验证对被评审对象进行逐个检查。2024 年投资评审科登记审核项目 683 个，其中有一个小额单一资产购置类项目采取网上询价模式，没有达到项目现场，故评审现场核查率为 99.85%，符合目标值设置范围。因此评审现场核查率得分为 5 分。

开展财政重点绩效评价项目数：该指标的目标值为 10 个，乌鲁木齐市财政局聘请第三方对市本级预算部门的重大项目进行的绩效评价，其评价内容聚焦于政策的决策情况、资金的管理使用情况、项目的产出和效益情况等，旨在客观、公正地测量、分析和评判政策和项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性，为完善政策、优化财政资金配置提供依据。乌鲁木齐市财政局已经完成 2023 年乌鲁木齐市精神病福利院诊疗设施设备购置项目、乌鲁木齐市乌鲁木齐县 2023 年政府财政运行情况综合绩效评价报告、乌鲁木齐市达坂城区 2023 年政府财政运行情况综合绩效评价报、2023 年乌鲁木齐市妇女联合会部门整体支出预算重点绩效评价、乌鲁木齐市粮食储运（集团）注册资本金项、2023 年乌鲁木齐市城市安全运行监测工程一期项目（高风险企业专项）、2023 年中央中小企业发展专项资金项目、2023 年乌鲁木齐市科学技术协会部门整体支出预算重点绩效评价、2023 年政务服务运行维护费项、2023 年乌鲁木齐市特困供养机构特困人员照料护理补贴资金项目等 10 个重点项目的的评价，并且按照要求进行了公开，因此开展财政重点绩效评价项目数得分为 5 分。

综上，质量指标得分为 10 分。

3.产出时效

工作完成及时性：根据财政局针对此项目的工作计划，有序完成设定目标的工作任务。截至 2024 年年底，已经完成 400 个单位财政电子票据系统技术服务；投资评审科登记审核项目 683 个，按要求开展了 10 项财政重点绩效评价项目，并将结果予以公开。每项工作都是按时、有序开展，工作完成及时性的完成率为 100%，故完成工作及时性得分为 10 分。

4.产出成本

经济成本：项目预算控制率：项目成本控制数目标值是小于等于 319.26 万元，本项目实际支出 319.26 万元，无超支情况，项目资金全部完成，得分为 10 分。

综上，该部分指标满分 40 分，得分 40 分。

（四）项目效益

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 15 分，实际得分 15 分。

1.实施效益

经济效益指标：不适用。

社会效益指标：评价指标“提高财政资金使用效率，控制财政资金浪费”，指标值：有效提高，实际完成值：完全达到预期效果。本

项目通过推进财政电子票据电子化改革，提高财政电子票据系统技术服务单位数量；加强财政预算项目评审，提高评审项目受理审核率和现场核查率；组织实施预算绩效管理，加强预算绩效培训和绩效评价管理，指导预算单位开展绩效管理工作，提高财政资金使用效率，控制财政资金浪费。指标完成率 100%，指标得分为 15 分。

生态效益指标：不适用。

综上，该指标满分 15 分，得分 15 分。

（五）满意度指标完成情况分析

1. 满意度指标

群众满意度：评价指标“绩效咨询服务单位满意度”，指标值： $\geq 90\%$ ，实际完成值：98.16%。通过设置问卷调查的方式进行考评评价，共计调查样本总量为 97 个样本，有效调查问卷 97 份。其中，统计“市属各级预算单位满意度”的平均值为 98.16%。故满意度指标得分为 5 分。

综上，该指标满分 5 分，得分 5 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

财政资金综合评价中心项目经费作为深化政务电子票据改革、贯彻《预算评审管理暂行办法》和推进全面绩效评价工作的重要支撑，

通过引入专业外包团队开展专项服务，取得了显著成效。在电子票据管理方面，依托专业人员的技术支持，有效保障了电子票据管理系统的稳定运行，显著提升了财政票据管理的信息化水平和系统可靠性。针对预算评审和绩效评价这两项专业性强、工作量大的核心工作，项目充分发挥外部专业团队的优势：一方面解决了预算评审工作中专业人才不足的问题，通过专业评审人员的参与确保了评审工作的规范性和科学性；另一方面通过系统性的绩效评价培训，有效提升了相关人员的业务能力，为全面实施预算绩效管理提供了有力支撑。

1. 项目总计支出 319.26 万元，较好地完成了 2024 年预算改革项目的年度目标：财政电子票据系统服务 400 家单位，保障了财政票据电子化的正常运行；委托第三方做好预算管理一体化系统运维服务、协助开展企业决算审核、部门决算汇审、预决算公开检查，全面提高预算管理的规范化、标准化和自动化水平。

2. 项目资金严格按照《财政资金管理办法》和本局经费管理制度做到专款专用，确保资金使用有计划、不滞留，按序时进度规范合理使用资金，对绩效目标实现水平及预算资金执行情况进行“双监控”，保障财政资金使用的安全性，为项目资金的顺利实施提供保障。

3. 严格按照制定的评价程序和相关制度对项目实施绩效评价，确保评价依据充分，过程透明，结果公平。在今后工作中，将进一步立足工作实际，有的放矢改进和加强绩效评价工作，进一步提高工作效能。

（二）存在的问题及原因分析

1. 预算绩效观念不深入，思想认识存在误区。

在预算绩效管理工作推进过程中，一系列深层次问题逐渐显现。部分人员对预算绩效的理解仅停留在表面，尚未形成全面、深入的认知。在实际操作中，“重资金分配与支出，轻过程管理与绩效评估”的思维定式根深蒂固。他们将工作重点简单归结于项目落地和资金使用，缺乏从整体效益出发的考量，未能充分挖掘资金的潜在价值，导致资源配置难以实现最优化。

2. 预算绩效评价结果不尽如人意，部分评价不能发挥应有的指导和督促作用。

预算绩效评价结果的应用效果仅停留在基础的情况反馈、问题挖掘与整改督促层面，未能充分发挥其对预算管理工作的指导和推动作用。这种低层次的运用方式，使得绩效评价结果未能与后续预算安排、政策调整等重要决策紧密结合，无法有效提升预算管理的科学性和精准性。

3. 绩效目标的设定环节存在漏洞。

部分绩效目标设定缺乏系统性和完整性，未能全面涵盖项目的核心要素和预期成果。而绩效指标值的设定更是脱离实际，与项目执行的真实情况相差甚远，导致绩效评估失去了可靠的衡量标准，难以准确反映项目的实际绩效水平。

主要原因是：预算绩效管理与年度预算编制衔接不畅，使得绩效目标难以在预算编制阶段得到有效落实，导致后续执行过程中出现目

标与资源脱节的现象。追责问效机制的不完善，使得预算绩效管理工作缺乏有力的约束和激励，难以调动各方的积极性和责任感。预算绩效结果的透明度不足，信息公开程度有限，既影响了公众的监督和参与，也限制了绩效评价结果在更大范围内的应用和推广。此外，绩效评价结果本身的针对性和质量问题，也使得其难以有效转化为切实可行的管理措施，无法为预算管理工作提供实质性的改进方向和建议。

六、有关建议

在后续财政项目绩效目标考核工作中，要构建系统化、精准化的目标管理体系。依据项目实施的具体内容与独特属性，分层级设定项目总目标、年度绩效目标，同步细化绩效指标，通过不断探索与优化指标体系，使绩效目标全方位覆盖项目产出与预期效益，形成科学、完整、可量化的考核依据，确保项目执行效果评估有据可依、精准有效。

针对预算编制环节，需以精细化管理为导向，全面提升编制质量与执行效能。强化项目需求调研的深度与广度，通过深入细致的前期调查，精准把握项目实际需求，结合历史数据与市场动态，优化预算编制方法，细化预算科目，减少预算偏差，提高编制的准确性与合理性，为预算执行筑牢根基，切实提升预算执行率。

为实现资金与项目的高效协同，需打破业务部门与财务部门间的沟通壁垒，建立常态化、制度化的沟通机制。业务部门应实时跟进项目进展，及时、准确地向财务部门反馈项目执行进度与资金支付需求；

财务部门则需依据业务部门提供的信息，合理安排资金拨付，确保资金流动与项目实施进度紧密匹配，避免资金闲置或短缺现象，提升财政资金使用效益与项目实施效率。

七、其他需要说明的问题

本项目在实施过程中严格执行财政资金管理相关规定，各项管理工作规范有序。首先，在政策设计层面，项目支出政策制定科学合理，资金使用路径设计符合财政管理要求和实际业务需要，确保了资金使用的精准性和有效性。其次，项目具体安排与立项目标高度契合，各环节实施均严格遵循既定方案，未发现偏离项目初衷或擅自改变资金用途的情况。再次，项目申报和审核机制健全完善，建立了规范的申报流程和严格的审核标准，形成了有效的内部监督制约机制。最后，通过全过程监管和专项检查，确认项目实施过程中未出现任何虚假申报、违规操作或骗取财政资金等违法违规行为，资金使用真实合规。整体来看，本项目在政策执行、资金管理、过程监管等方面均符合财政管理要求，达到了预期效果。