

2021 年仙游县财政评价情况

为进一步加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益和管理水平，2021年市级财政评价共选取1个预算部门、4个2020年度预算支出项目，为确保评价工作的独立、客观、公正，财政评价工作全部委托第三方机构独立开展。

根据第三方机构评价结果，“厕所革命”2018-2020年公厕建设费、特困人员救助供养、壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金、仙游县主城区卫生保洁管理1+N服务项目等4个项目绩效等次评为“优”；仙游县卫生健康局部门整体支出绩效等次评为“优”。

现将2021年财政评价报告汇编成册并予以公开，接收社会监督。

莆田市仙游县
2020 年度“厕所革命”建设费项目
绩效评价报告

委托单位：仙游县财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

报告日期：2021 年 10 月

目 录

一、 基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标设立情况.....	5
(三) 项目组织管理情况.....	7
(四) 项目资金投入和使用情况.....	8
二、 绩效评价工作开展情况.....	10
(一) 评价目的.....	10
(二) 评价依据.....	10
(三) 绩效评价工作开展情况.....	11
三、 资金绩效评价指标体系设计.....	11
(一) 绩效评价指标的确定应当遵循的原则.....	11
(二) 评定方法及等级设定.....	12
(三) 评价指标设计.....	12
四、 绩效评价结论.....	13
五、 项目绩效分析.....	13
(一) 决策情况分析.....	13
(二) 过程情况分析.....	14
(三) 产出情况分析.....	16
(四) 效果情况分析.....	17
六、 主要成效.....	18
(一) 稳健推进厕所革命工作，改善环卫公厕环境.....	18

(二) 建设人性化服务设施, 公厕革命成果惠及群众	19
(三) 落实公厕便民服务, 缓解群众“入厕难”问题	19
七、 存在问题.....	19
(一) 绩效管理不够完善, 绩效工作质量有待提高.	19
(二) 公厕设施尚不够完善, 公厕管养投入不足.....	20
八、 相关建议.....	20
(一) 强化绩效责任意识, 提高绩效管理水平.....	20
(二) 持续推进厕所建设, 探索厕所扩容手段.....	21
附件 1: 仙游县 2020 年度厕所革命项目绩效评价指标表..	22
附件 2: 2020 年度厕所革命项目绩效评价调查问卷.....	38

莆田市仙游县 2020 年度“厕所革命” 建设费项目绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，为进一步强化财政专项扶贫资金使用管理的绩效理念，完善扶贫资金绩效评价机制，不断提高扶贫资金使用效益，通过查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，从而提出具有针对性的建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。根据《中共莆田市委莆田市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（莆委发〔2019〕2号）等有关文件要求，仙游县财政局引入北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“博思恒效”）参与，组织项目绩效评价工作小组，对仙游县 2020 年度“厕所革命”建设费项目进行绩效评价，以第三方身份出具报告，评价报告的结论不含委托方任何观点。

在仙游县有关部门的配合下，我们通过收集、整理、汇总和分析相关绩效评价资料，对照评价指标和标准进行评议与打分，撰写仙游县 2020 年度“厕所革命”建设费项目绩效评价报告。评价报告主要是供仙游县财政局了解 2020 年度“厕所革命”建设费项目的绩效情况，并据以加强对未来财政专项资金拨付、使用的管理。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目设立背景

长期以来，我国公共厕所存在供给不足、分布不均衡、管理不到位等问题，是社会文明和公共服务体系的短板。随着生活水平的提高，精神文明重要性日渐凸显，厕所作为家庭空间、工作空间、休闲空间、网络空间之外的第五个公共空间，是不可或缺的基本公共服务要素，是体现文明生活方式的重要载体。“小厕所、大民生”，享用干净、卫生、设施设备完善的厕所，已经不仅仅是一种简单的生理需要，而是人民群众对美好生活的需要，是提升生活品质和社会文明程度的需要，是补齐民生短板的要求。

2015年4月，习近平总书记指出整治旅游不文明顽疾陋习，一场“厕所革命”率先从旅游系统开始行动。2015年7月，习近平总书记在吉林延边考察调研时强调：“新农村建设也要不断推进，要来个‘厕所革命’，让农村群众用上卫生的厕所。”自始，一场“厕所革命”从旅游厕所、城乡厕所开始，在全国范围内推进。2017年11月，习近平总书记指示坚持不懈推进“厕所革命”，努力补齐影响群众生活品质短板，进一步提升城乡人居环境，促进社会文明进步。

厕所作为衡量城市文明标志之一，不仅反映当地的经济社会发展水平，而且直接影响当地的公共健康卫生。党的十八大以来，习近平总书记对“厕所革命”这项基础民生工作高度重视，并强调厕所问题不是小事情，是城乡文明建设的重要方面，不但景区、城市要抓，农村也要抓，要把这项工作作为乡村振兴战略的一项具体工作来推进，努力补齐这块影响

群众生活品质的短板。习近平总书记曾经就“厕所革命”作出重要指示，强调要发扬钉钉子精神，采取有针对性的举措，一件接着一件抓，抓一件成一件，积小胜为大胜。

根据《福建省人民政府办公厅关于印发福建省进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（闽政办〔2018〕4号）、《莆田市环境卫生管理处关于2020年度城乡公厕建设项目的实施方案》（莆环卫〔2020〕1号）、《莆田市人民政府办公室关于印发莆田市进一步推进“厕所革命”三年行动实施方案的通知》（莆政办〔2018〕40号）、《仙游县人民政府办公室关于印发仙游县进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（仙政办〔2018〕37号）和《仙游县共建美丽乡村领导小组办公室关于印发〈2020年度公厕、生活垃圾分类屋为民办实事项目实施方案〉的通知》（仙共建办〔2020〕7号）等文件精神，扎实做好仙游县公共厕所新建、升级改造和管理工作，围绕标准化、人性化、智能化、多功能化的创新方向探索公共厕所的建设管理模式，通过新建40座公厕，解决仙游县公厕分布不均匀问题，有效缓解城乡居民如厕难问题，全面提高公共服务水平，提升仙游县形象。

2. 项目立项依据

《福建省人民政府办公厅关于印发福建省进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（闽政办〔2018〕4号）

《莆田市环境卫生管理处关于2020年度城乡公厕建设项目的实施方案》（莆环卫〔2020〕1号）

《莆田市人民政府办公室关于印发莆田市进一步推进

“厕所革命”三年行动实施方案的通知》（莆政办〔2018〕40号）

《仙游县人民政府办公室关于印发仙游县进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（仙政办〔2018〕37号）

《仙游县共建美丽乡村领导小组办公室关于印发〈2020年度公厕、生活垃圾分类屋为民办实事项目实施方案〉的通知》（仙共建办〔2020〕7号）

3. 监管单位

为贯彻落实习近平总书记关于“厕所革命”自根据《莆田市人民政府办公室关于建立全市进一步推进“厕所革命”工作联席会议制度的通知》（莆政办网传〔2018〕27号）精神，建立进一步推进“厕所革命”工作联席会议制度，成立全县“厕所革命”工作领导小组，由县政府分管副县长任组长，县住建局、卫计局、交通局、旅游局主要领导任副组长，县住建局、发改局、财政局、环保局、国土局、卫计局、交通局、旅游局、商务局、仙游县环境卫生管理所、规划局、水务局、农业局、林业局、文体局、县委文明办、执法局、共建办、供电公司等相关部门分管领导为成员；确保公厕建设计划落地。

4. 实施单位

仙游县环境卫生管理所：2005年12月26日鲤城环卫处办公楼乔迁坝垵环卫综合大楼办公。2012年根据《中共仙游县委机构编制委员会关于县市政管理中心住房保障管理处和环境卫生管理处机构更名的通知》：根据上级关于分类推

进事业单位机构改革有关精神，为理顺关系，经县委编委会会议研究，同意将县环境卫生管理处更名为“仙游县环境卫生管理所”。2013年乔迁仙游县鲤城街道学府东路1450号的环卫综合大楼办公。宗旨和业务范围为维护城市环境卫生提供保障。城市环境卫生作业、监督、卫生设施运营与维护。主要职能：1、负责贯彻执行有关城乡环境卫生的法律、法规、规章和方针、政策，负责城区环境卫生管理的组合协调和监督检查工作。2、编制县主城区环境卫生专项规划。3、拟定年度环卫设施建设维护和采购计划。4、负责县管生活垃圾处理设施、环卫设施的监督管理。5、指导各乡镇（街道）开展城市环卫清扫保洁、中转清运、垃圾处理、垃圾分类、公厕建设与管理等工作。

（二）项目绩效目标设立情况

1. 项目整体目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十九大精神，把“厕所革命”作为一项基础工程、文明工程、民生工程，与满足人民群众美好生活向往结合起来，与补齐社会文明和公共服务体系的短板结合起来，从思想认识、文化观点、政策措施和体制机制等方面推进变革，大力推动厕所建设标准化、设施现代化、运营专业化、管理规范、服务人性化、监督社会化、使用文明化，逐步从城市扩展到农村、从景区扩展到全域，实现全覆盖，有效解决厕所脏、乱、差、少、偏等突出问题，建立以独立式公厕为主，活动式公厕为辅、社会厕所对外开放的网络格局，基本

实现"布局科学、数量达标、管理规范、群众满意"的目标。

2. 2020 年度项目绩效目标

根据《2020 年度“厕所革命”2018-2020 年公厕建设费绩效目标表》，专项资金 2020 年度的绩效目标详见表 1-1。

表1-1 2020年度“厕所革命”2018-2020年公厕建设费绩效目标表

项目实施期 目标	2020 年建成城乡公厕 19 座，建成后，将逐步提高人居环境，进一步提升我县群众生活水平。				
绩效目标指标	一级 指标	二级指标	三级指标	绩效标准	全年目标值
	投入	时效目标	建设工期 12 个月	建设工期	12.00
		成本目标	厕所革命资金 760 万	公厕资金投入	760.00
			“厕所革命”2018-2020 年公厕建设费	计算方法: 按照年初部门预算安排	1250.00
		其他资源	工程建设劳动力不少于 190 人	工程建设所需劳动力投入	190.00
	产出	数量目标	城区新建改建 19 座	城区公厕新建、改建	19.00
		质量目标	项目建设质量 100%符合相关验收规范要求	工程竣工验收质量达到国家标准	100.00
	效益	经济效益目标	减少经济损失	降低污水污染土壤, 水环境的治理	减少投入污水
		社会效益目标	缓解我县居民如厕难问题	城乡居民如厕难得到缓解	有效缓解
		环境效益目标	改善我县人居环境	改善城乡人居环境	有效改善
		可持续影响目标	新增污水存储能力	污水处理会减少污水污染环境	降低污水污染环境
		服务对象满意度目标	公众满意度	计算方式: 居民满意及较满意/ 参加调查人数 *100%	96.00%

（三）项目组织管理情况

1. 2020 年度项目主要实施计划

2020 年主要实施内容为在仙游县新建公厕 40 座，并列入 2020 年为民办实事项目。其中新建城区公厕 14 座，新建乡镇公厕 6 座，新建农村公厕 20 座。具体任务清单详见表 1-2。

表1-2 仙游县2020年公厕建设任务清单

序号	乡镇	2020 计划新建厕所（座）			
		其中城区公厕	其中集镇公厕	其中农村公厕	合计
1	鲤城街道	7	0	0	7
2	鲤南镇	7	0	0	7
3	赖店镇	0	1	1	2
4	盖尾镇	0	1	2	3
5	郊尾镇	0	0	1	1
6	枫亭镇	0	1	2	3
7	园庄镇	0	0	1	1
8	榜头镇	0	0	2	2
9	钟山镇	0	0	2	2
10	游洋镇	0	1	1	2
11	石苍乡	0	0	1	1
12	龙华镇	0	1	1	2
13	书峰乡	0	0	1	1
14	社硎乡	0	0	1	1
15	菜溪乡	0	0	1	1
16	大济镇	0	1	1	2
17	度尾镇	0	0	1	1
18	西苑乡	0	0	1	1
合计		14	6	20	40

2. 2020 年度项目主要实施情况

2020 年各乡镇（街道、管委会）等项目责任单位完成选址，由县规划局提供各类公厕套图及工程概算，完成各类公厕的地质勘探、图审及审计工作，开工建设。计划建设 19 座公厕，其中：于 2020 年第二季度完成 15 座，验收合格后

投入使用；剩余 4 座公厕于 2020 年第三季度完成建设、验收，并投入使用。当年累计完成率达到 100%。

（四）项目资金投入和使用情况

2020 年度全年安排金额 1250 万元，2020 年第二季度实际到位资金 1250 万元，其中：2020 年度第二季度当期支出金额约 1098.87 万元，2020 年第三季度当期支出金额约 139.59 万元，2020 年第四季度支付剩余约 11.54 万元，全年累计支出占计划比例 100%。资金下达明细详见表 1-3。

表1-3 2020年度“厕所革命”建设费支出明细

资金下达时间	付款对象	付款金额	备注
2020-01-22	仙游县书峰乡人民政府	149,651.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县大济镇人民政府	1,017,889.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县度尾镇人民政府	822,264.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县郊尾镇人民政府	866,995.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县榜头镇人民政府	1,750,000.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县游洋镇人民政府	755,335.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县盖尾镇人民政府	1,076,929.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县西苑乡人民政府	643,433.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县龙华镇人民政府	673,789.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县赖店镇人民政府	980,893.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-01-22	仙游县园庄镇人民政府	545,889.00	（县环卫所）2018 年公厕建设第二批县补资金
2020-04-22	仙游县枫亭镇人民政府	349,044.00	（县环卫所）2020 年度公厕建设补助
2020-05-29	福建省德同建设发展有限公司	354,523.00	（县环卫所）气象站公厕建设 80%工程款

资金下达时间	付款对象	付款金额	备注
2020-05-29	福建省宁力建设工程有限公司	137,311.79	(县环卫所)20年石鼓山西侧公厕建设80%工程款
2020-06-15	安徽省新空间规划设计工程有限公司莆田分公司	122,400.00	(县环卫所)14座公厕建设工程设计费
2020-06-17	福建省卓远市政园林有限公司	391,924.00	(县环卫所)龙泉公厕建设80%工程款
2020-06-17	莆田市承辉建筑工程有限公司	350,386.00	(县环卫所)20年城区公厕80%工程款
2020-07-17	福建莆工建设发展有限公司	37,000.00	石鼓山、涵井村公厕机井工程费用(县环卫所)
2020-07-21	福建省众兴盛建设有限公司	308,115.00	(县环卫所)20年度涵井公厕建设80%工程款
2020-07-21	福建省有一建设发展有限公司	308,115.00	(县环卫所)20年东山村公厕建设80%工程款
2020-07-21	福建莆工建设发展有限公司	308,115.00	(县环卫所)20年体育场旁公厕建设80%工程款
2020-07-21	福建龙驰建设工程有限公司	308,115.00	(县环卫所)20年三官边公厕建设80%工程款
2020-08-05	福建建盛工程管理有限公司仙游分公司	1,000.00	(县环卫所)客山公厕水电安装工程预算审核费
2020-08-05	福建鑫晟工程管理有限公司仙游分公司	1,000.00	(县环卫所)客山公厕水电安装工程预算编制费
2020-08-05	福建省仙游福亚房产开发有限公司	25,191.00	(县环卫所)客山公厕水电安装工程款
2020-08-11	福建磐基岩土工程有限公司	84,000.00	(县环卫所)公厕建设工程勘察费
2020-09-09	福建民生供水有限公司	8,791.00	(县环卫所)14公厕建设自来水入户安装费
2020-09-09	仙游县自来水公司	6,500.00	(县环卫所)公厕建设供水工程建设
2020-10-28	福建莆工建设发展有限公司	18,500.00	(县环卫所)象林公厕机井工程费用
2020-10-28	福建莆工建设发展有限公司	18,500.00	(县环卫所)象运公厕机井建设配套费用
2020-11-17	福建元嘉建设有限公司	2,300.00	(县环卫所)兰溪小学公厕零星工程费用
2020-11-17	福建元嘉建设有限公司	21,415.00	(县环卫所)城区公厕零星工程费用
2020-12-03	福建省福临工程建设有限公司	54,687.21	(县环卫所)金井安置房公厕建设80%款项
合计		12,500,000.00	

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

本次绩效评价将立足于财政资金支出情况，针对扶贫专项资金的资金、管理、成果、社会满意度等实施环节开展评价，并运用绩效原理对项目的效率性、效益性、公平性等方面进行研究分析。充分反映财政资金使用情况，发掘管理过程中的问题，总结项目成效，全面了解相关人员满意度，为今后项目决策和管理提供有意义的参考意见和建议。

（二）评价依据

《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）

《中央财政专项扶贫资金管理办法》

《中共福建省委、福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）

《福建省人民政府办公厅关于印发福建省进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（闽政办〔2018〕4号）

《莆田市环境卫生管理处关于2020年度城乡公厕建设项目的实施方案》（莆环卫〔2020〕1号）

《莆田市人民政府办公室关于印发莆田市进一步推进“厕所革命”三年行动实施方案的通知》（莆政办〔2018〕40号）

《莆田市城乡公厕建设补助专项资金管理办法》

《仙游县人民政府办公室关于印发仙游县进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（仙政办〔2018〕37号）

《仙游县共建美丽乡村领导小组办公室关于印发〈2020年度公厕、生活垃圾分类屋为民办实事项目实施方案〉的通知》（仙共建办〔2020〕7号）

仙游县环境卫生管理所提供的绩效自评材料，包括：项目招投标材料、项目申报材料、自评报告、工作总结和相关附件等其他材料。

（三）绩效评价工作开展情况

1. 前期准备：成立了评价组并积极进行前期准备工作，确定了评价的目的、范围、原则及工作方案；评价组成员通过沟通、交流，制定了评价指标体系。

2. 数据采集、现场核查：评价工作进入实施阶段，评价组对仙游县环境卫生管理所与绩效评价涉及的数据进行了数据采集、资料核查，从而对项目有更深入地了解。

3. 资料汇总、评价分析：评价组按照绩效评价的原则和规范，对数据进行汇总、对比、分析，进一步完善证明材料，形成项目基础数据表。

4. 沟通反馈、报告撰写：经过与项目单位沟通、交换意见，项目组内部讨论和修改，完成评价报告的撰写工作。

三、资金绩效评价指标体系设计

（一）绩效评价指标的确定应当遵循的原则

绩效评价遵循以下基本原则：

1. 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的方法，系统反映财政支出所产生的效益和效率等。

2.公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

3.绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

4.重要性原则。应当优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，舍弃那些无足轻重、可有可无的指标，做到精简实用。

5.经济性原则。指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得，符合成本效益原则。

（二）评定方法及等级设定

本次专项资金绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、服务对象评判法等。

1.比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2.成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3.服务对象评判法。是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（三）评价指标设计

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指

标体系，指标体系包括决策、过程、产出及效益三个方面。满分 100 分。一是项目决策（15%），主要评价项目的时效情况、项目立项及资金落实情况。二是项目实施过程（20%），主要评价项目单位的业务管理、财务管理、会计信息管理等方面的情况。三是产出与效益（65%）。具体指标体系和评分标准详见附件 1。

四、绩效评价结论

本次评价采取目标比较法、因素分析法、考察法等评价方法，认为该项目立项依据充分，程序规范，能够反映项目实施带来的产出及效益，但也存在绩效指标设置欠完善、公厕设施需进一步完善等问题。该项目综合评价得分 92.50 分，绩效等级为“优秀”。

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	15.00	20.00	35.00	30.00	100.00
得分	13.50	19.00	33.00	27.00	92.50
得分率	90.00%	95.00%	94.29%	90.00%	92.50%

五、项目绩效分析

（一）决策情况分析

项目决策评价满分为 15 分，绩效再评价得分 13.5 分，得分率为 90%。具体分析情况如下：

1.项目立项：公厕改建项目立项依据充分、程序规范。一是在本项目实施前委托安徽省新空间规划设计工程有限公司莆田分公司、福建磐基岩土工程有限公司等专业机构编制相关材料，通过专业机构对项目的建设方案进行研究分析设计，确保项目的建设科学性。二是县规划局和专业机构意见，完成提供各类公厕套图、工程概算和各类公厕的地质勘探、

图审及审计工作，再动工建设，确保项目的程序规范性。

2.绩效目标：①绩效目标合理性方面，项目改建符合“厕所革命”三年行动计划部署，能够改善农村居住环境及生态环境质量，提升农村群众生活品质及社会文明素质。②绩效指标明确性方面，一是项目在“社会效益”、“生态效益”等指标上，设置都比较单一，主要是定性评价项目实施的成果，未能更加详细的设置三级指标用来对项目的社会效益、生态效益、可持续影响进行评价；二是项目在“产出指标”的数量目标设置上面，未能与《仙游县共建美丽乡村领导小组办公室关于印发〈2020年度公厕、生活垃圾分类屋为民办实事项目实施方案〉的通知》（仙共建办〔2020〕7号）文件要求的40个指标相对应。

3.资金投入：在编制项目资金预算时，以可《莆田市环境卫生管理处关于2020年度城乡公厕建设项目的实施方案》（莆环卫〔2020〕1号）、《莆田市人民政府办公室关于印发莆田市进一步推进“厕所革命”三年行动实施方案的通知》（莆政办〔2018〕40号）、《仙游县人民政府办公室关于印发仙游县进一步推进“厕所革命”行动计划的通知》（仙政办〔2018〕37号）工作计划为基础，在获得批复后，委托的专业造价机构编制工程量清单以便确定项目控制价，最后通过公开招投标程序确定合同价，通过上述流程管控，以实现资金投入、分配科学性、合理性。

（二）过程情况分析

项目过程评价满分为20分，绩效再评价得分19分，得

分率为 95%。具体分析情况如下：

1.资金管理：①争取上级配套资金情况方面，2020 年度共获得上级城乡公厕建设补助资金 477.95 万元。②预算执行率方面，2020 年度全年安排金额 1250 万元，2020 年第二季度实际到位资金 1250 万元，其中：2020 年度第二季度当期支出金额约 1098.87 万元，2020 年第三季度当期支出金额约 139.59 万元，2020 年第四季度支付剩余约 11.54 万元，全年累计支出占计划比例 100%。③资金使用合规性方面相对规范。其财务资料真实完整，能根据《仙游县城市管理和综合执法局财务管理制度》核算，按规定用途和标准使用资金。

2.组织实施：①在管理制度健全性方面，仙游县环境卫生管理所制定了《仙游县环境卫生管理所财务管理规定》、《莆田市城乡公厕建设补助专项资金管理办法》等制度，明确了财政预算管理、财政资金使用管理、收支管理、绩效管理、报销审批流程等方面的管理内容，强化对财政资金的使用管理、监督管理，以保障项目资金的安全、合规使用。②制度执行有效性方面，仙游县环境卫生管理所通过招投标，执行政府采购、及时签订合同书、开展验收工作，针对实际项目采用网格化管理，层层压实责任，保障项目落地、制度得到执行。③招投标程序合规性方面，仙游县环境卫生管理所委托莆田智博盛世工程管理有限公司及其他有资质的招标代理机构作为项目的招投标代理公司，因本项目设计子项较多，根据项目金额和实际情况通过对邀标招标、公开招标等合规行驶，确定中标单位。④绩效自评方面，仙游县环境

卫生管理所对项目开展了绩效自评工作，完成相应打分、评级及自评报告。

（三）产出情况分析

项目产出评价满分为 35 分，绩效再评价得：33 分，得分率为 94.29%。具体分析情况如下：

1.产出数量：根据《莆田市"厕所革命"工作联席会议办公室关于 2020 年第四季度"厕所革命"工作进展情况的通报》仙游县环境卫生管理所 2020 年度全面完成了城市公厕 14 座、乡镇公厕 6 座、农村公厕 20 座、旅游公厕 10 座，合计 50 座的计划内公厕建设工作目标。

2.产出质量：仙游县环境卫生管理所已组织建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、监理单位等项目对应相关单位和部门针对公厕建设项目的竣工验收工作，各项目工程手续齐全，符合相关法律、法规要求，工程相关在施工过程中，严格按图施工，符合规范要求，认真执行工程建设强制性标准，工程质量保证资料齐全，经核定符合要求，工程符合设计、施工规范要求。各验收单位对该工程各自合同约定事项已完成，其质量达到设计要求，无违反工程建设强制性标准相关规定，并符合土地规划、环保、消防部门等部门的规定要求，并具有工程质量保修书，各验收机构一致意见，各子分部和分部工程施工质量符合设计和施工质量验收规范要求，质量控制资料及安全和功能检测报告齐全，公厕质量符合《城市公共厕所设计标准》（CJJ14-2016）及其他相关标准。

3.产出时效：仙游县环境卫生管理所组织相关部门开展工程验收工作，已于2020年三季度完成了针对所有计划内建设项目的工程验收工作，并完成《工程竣工验收报告》，确认户厕改建达到改建质量要求。

4.产出成本：2020年度全年安排金额1250万元，2020年第二季度实际到位资金1250万元，其中：2020年度第二季度当期支出金额约1098.87万元，2020年第三季度当期支出金额约139.59万元，2020年第四季度支付剩余约11.54万元，全年累计支出占计划比例100%，但尚未开展造价审计决算。

（四）效果情况分析

项目效果评价满分为30分，绩效再评价得分27分，得分率为90%。具体分析情况如下：

1.社会效益：①在数量分布合理性方面，仙游县环境卫生管理所通过项目的建设基本实现行政村公厕全覆盖，满足达到卫生公厕的分布要求。②在厕所开放使用方面，新建公厕正常对外开放使用，用于满足村民自身如厕需求，实现村民如厕卫生、便捷的目的。③在厕所设计方面，新建公厕在平面布局设计方面，充分考虑基于男女厕位比例的现实需求，增加了女厕位，解决以往女厕排队、男厕空闲的尴尬局面。城市公厕及乡镇公厕设置有第三卫生间和无障碍设施，为行动障碍者或协助行动不能自理的亲人提供方便，努力解决特殊群体的如厕需求。并配套建设管理房、配置空调等设施，做到专人管理，能及时做好厕所保洁工作，确保厕所干净整洁。同时，部分公厕配套建设环卫工人休息室，为环

卫工人提供休息场所，充分体现对环卫工人的重视和关怀。

2.生态效益：①在厕所施工前后生态对比方面，绩效评价通过查阅施工前、施工后照片、厕所革命切实改变原有旱厕臭气熏天、蚊蝇滋生、传染病多发、村庄容貌差等问题，新改建公厕、户厕改变了村民如厕环境，卫生水平大大改善，上述项目的实施发挥了较好的生态效益。②后期厕所生态保护措施方面，部分户厕后续使用过程中不满足“三净两无一明”（地面净、墙壁净、厕位净，地面无粪污、无蝇蛆，灯明）标准，文明如厕知识及习惯培养还需进一步宣贯。

3.可持续影响：在后续管护方面，仙游县环境卫生管理所作为将继续作为公厕运营实施的主题管理机构发挥作用，在资金安排方面，仙游县环境卫生管理所也将根据实际情况安排年度公厕运行费保障建成公厕的正常运行。

4.满意度：本次绩效评价通过“问卷星”、现场询问、电话调查多种相结合的方式开展调查，累计获取调查问卷119份，其中：80.67%的受益群众对户厕很满意，18.49%的群众对户厕评价一般。

六、主要成效

（一）稳健推进厕所革命工作，改善环卫公厕环境

一是通过新建公厕对仙游县整体公厕进行了整体升级，进行设施智能化安装、通风除臭、绿化装饰等工程改造，有效改善公厕环境。二是做好公厕保洁工作。通过安排保洁员进行定岗保洁或巡回保洁，加强厕所日常管理，积极做到“四净三无两通一明”，保障公厕环境干净整洁无异味，让群众如

厕舒心。三是不断加强公厕长制度的落实，强化日常管理，仙游县公厕服务水平。

（二）建设人性化服务设施，公厕革命成果惠及群众

建设无障碍卫生间、第三卫生间等个性化设施。通过建设第三卫生间、亲子间等特殊卫生间，配备特殊坐便位、洗手盆、婴儿护理台、婴儿安全椅、盲道、轮椅坡道、扶手、播音设备等个性化设施，提供更多的人性化措施，促使群众享受厕所革命的成果。

（三）落实公厕便民服务，缓解群众“入厕难”问题

一是持续落实公厕免费开放工作，缓解群众“入厕难”的问题。二是定期更新公厕数据，积极完成网络地图公厕标注工作，实现互联网平台公厕数据精准化、群众查找便利化。群众能快速查找仙游县公厕分布情况。

七、存在问题

（一）绩效管理不够完善，绩效工作质量有待提高

一是绩效管理缺乏统筹协调，部门联动性不高。各部门相关人员绩效参与主动性、积极性不足，单位对绩效管理的执行停留在财务层面，其他部门参与程度不高，而财务人员对项目业务基础数据及信息量掌握不足，导致绩效指标设置未能凸显项目绩效特色，绩效指标与绩效目标关联性相对较差。二是绩效管理机制有待健全。单位绩效工作的开展缺乏全过程管理运行机制，年初设置绩效指标时未能根据往年绩效经验规范设置绩效指标，年中也未对绩效运行和支出进度进行定期的监控和进度迟缓预警，年末对绩效成果和资金运

行的总结不够深入，各流程环节间的联系不够紧密，绩效管理全过程管理的机制有待健全。

（二）公厕设施尚不够完善，公厕管养投入不足

一是个性化服务设施不足。受限于资金限制，土地资源紧缺，母婴室和第三卫生间建设不足，无法满足特殊群体的需求。二是厕所设施日常养护投入不足。由于公厕使用频率高、人流量大、部分群众如厕素质较低等原因，公厕设置易出现设施磨损、老化等问题，目前日常养护经费的投入难以全面满足现有的公厕保养需求。

八、相关建议

（一）强化绩效责任意识，提高绩效管理水平

一是构建协同机制，健全绩效问责机制。单位要加强组织协调能力，调动单位各部门积极参与绩效管理工作，充实预算绩效管理人员队伍，督促指导绩效管理工作有效落实。单位要健全绩效问责机制，将绩效执行与责任追究相结合，进一步强化各部门绩效管理责任意识，推进绩效管理工作地有序开展。二是建立绩效管理全过程运行机制。在年初单位应结合历年项目实施情况，通过对项目个性化绩效指标进行增设、删减、优化，建立绩效指标库数据及做好更新完善，强化绩效目标与个性化绩效指标关联性；在年中单位应定期开展绩效运行监控工作，对绩效完成进展较慢的事项积极采取措施予以推进；在年末绩效评价时，将年初绩效设置、年中绩效运行和年末绩效成果相匹配，形成绩效各环节相联动，分析年末绩效成果的形成成因。

（二）持续推进厕所建设，探索厕所扩容手段

一是因地制宜地稳步推进厕所建设工作。单位应进一步做好公厕的调研工作，按照地区实际情况，稳步推进老旧公厕改造工作，做好固定公厕与环保移动公厕有效结合，充分利用空间。按照服务标准要求，持续完善母婴室、第三卫生间、扶手、残疾人指示牌等个性化设施建设，提升环卫公厕档次，改善群众如厕品质。同时可以推进沿街单位厕所免费开放，盘活利用社会存量厕所资源，弥补公厕数量不足，补齐民生短板。

二是积极探索厕所扩容手段，倡导文明如厕，探索以商养厕。通过多种宣传途径积极推广厕所文化，倡导文明如厕，提升群众文明素质，保障环卫公厕设施有效使用；明确环卫公厕保洁、服务标准，加强环卫公厕管理人员培训工作，定期检查环卫公厕运行情况，做好考核评价工作，保障环卫公厕做到“四净三无两通一明”；鼓励引导民间力量积极参与到厕所建设中来，不断吸收社会投资，积极探索以商养厕模式，实现公厕的有效扩容。

附件 1：仙游县 2020 年度厕所革命项目绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
决策 (15 分)	项目立项 (5 分)	立项依据充分性 (2 分)	2	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项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 0.5 分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求,得 0.5 分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得 0.5 分; ④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复,得 0.5 分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值,否则不得分。	2.00
		立项程序规范性 (3 分)	3	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决策环节。	①项目按照规定的程序申请设立,得 1 分; ②审批文件、材料符合相关要求,得 1 分; ③事前已经过必要的决策环节,得 1 分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值,否则不得分。	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性（2分）	2	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，绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目有绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分；②项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得0.5分；③目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得0.5分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	1.50
		绩效指标明确性（3分）	3	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并可考核；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；②绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现并可考核，得1分；③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	资金投入（5分）	预算编制科学性（3分）	3	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。	①预算编制经过科学论证，得0.5分；②预算内容与项目内容匹配，得0.5分；③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得1分；④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得1分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	3.00
		资金分配合理性（2分）	2	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。	①预算资金分配依据充分，得1分；②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应，得1分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
过程 (20分)	资金管理 (10分)	争取上级配套资金情况 (3分)	3	项目上级配套资金的申请及实际到位资金情况,用以反映和考核上级配套资金申请和落实情况,以提升项目实施资金的总体保障程度。	评价要点: 是否积极争取上级部门的配套资金支持。上级配套资金: 一定时期(本年度或项目期)内已取得批复(或到位)的配套资金。配套资金占比=上级配套金额/项目批复估算金额*100%。	①制定向上级部门争取配套资金的目标任务并明确由专人负责,得1分;②争取到的上级配套资金占比≥10%得1分,10%>上级配套资金占比≥1%得1分。	3.00
		预算执行率(2分)	2	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。	①项目支出预算执行率100%,得2分;②100%>项目支出预算执行率≥90%,得1分;③当项目支出预算执行率<90%时,每降低1个百分点扣0.1分,扣完为止。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	资金管理（10分）	资金使用合规性（5分）	5	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。	①资金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，得1分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分；③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，得2分；④会计核算符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定，符合会计基础工作规范，得1分。若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等任意一项情况，本指标得0分。	5.00

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标分 值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	组织 实施 (10 分)	管理 制度 健全 性(3 分)	3	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: 是否已制定了健全完善的财务和业务管理制度,对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定。	①制定了健全完善的财务和业务管理制度,对资金管理和项目管理的具体流程、职能职责作出明确规定,得3分; ②制定了财务和业务管理制度,但具体内容比较粗略,没有对资金管理和项目管理的关键环节做出明确要求,不能很好地指导项目后续相关工作的实施,得2分; ③没有制定财务和业务管理制度,不能有效落实项目相关工作,得0分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值,否则不得分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
		制度执行有效性（3分）	3	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，有效落实项目跟踪管理、资产管理、档案管理、监督检查、信息公开等各项工作。 ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目政府采购、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。	①项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，有效落实项目跟踪管理、资产管理、档案管理、监督检查、信息公开等各项工作，得1分； ③项目政府采购、合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得1分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得1分。上述评价内容每符合一项得到该项对应分值，否则不得分。	3.00

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标分 值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
		招投 标程 序合 规性 (2 分)	2	项目招标投标程序 合规情况。	评价要点： 项目是否按照《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》、《政府采购非招标采购方式管理办法》（财政部令第74号）等规定进行。	项目按照《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》、《政府采购非招标采购方式管理办法》（财政部令第74号）执行，得2分，发现1列未按规定执行，扣0.5分，扣完为止。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
		绩效自评（2分）	2	部门（单位）是否按照《仙游县财政局关于印发仙游县预算绩效自评管理暂行办法的通知》（五财〔2019〕51号）开展自评工作。	评价要点： ①部门建立了绩效自评组织机构，并按自评工作程序开展自评工作； ②是否按要求在项目支出绩效评价共性指标体系框架基础上，结合年初预算批复的项目支出及项目特点补充设计个性指标，确定项目的绩效自评指标体系。③自评报告格式及内容是否符合要求，报送的资料是否包含部门自评材料的正式函件、项目支出绩效自评报告、附件相关资料。	①部门建立了绩效自评组织机构，并按自评工作程序开展自评工作，得0.5分； ②在项目支出绩效评价共性指标体系框架基础上，结合年初预算批复的项目支出及项目特点补充设计个性指标，得0.5分； ③自评报告格式及内容符合相关文件要求，报送的资料包含部门自评材料的正式函件、项目支出绩效自评报告、附件相关资料，得1分。	2.00
产出（35分）	产出数量（18分）	城市公厕建设（4分）	4	城市公厕建设数量，用以反映和考核城市公厕建设任务的完成情况	评价要点： 是否完成2020年城市公厕建设14座的任务目标	城市公厕建设≥14座，得4分； 城市公厕建设<14座，得分=（实际城市公厕建设数量/4）×指标分值（4分）	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
		乡镇公厕建设（4）	4	乡镇公厕建设数量，用以反映和考核新建乡镇公厕建设任务的完成情况	评价要点： 是否完成2020年乡镇公厕建设6座的任务目标	乡镇公厕建设 ≥ 6 座，得4分；乡镇公厕建设 < 6 座，得分=（实际乡镇公厕建设数量/42） $\times$ 指标分值（4分）	4.00
		农村公厕建设（4分）	4	农村公厕建设，用以反映和考核西翥街道办事处户厕改建数量的完成情况	评价要点： 是否完成2020年农村公厕建设20座的任务目标	农村公厕建设 ≥ 20 座，得4分；农村公厕建设 ≥ 20 座，得分=（农村公厕建设/20） $\times$ 指标分值（4分）	4.00
		旅游公厕建设（4分）	4	旅游公厕建设，用以反映和考核西翥街道办事处户厕改建数量的完成情况	评价要点： 是否完成2020年旅游公厕建设10座的任务目标	旅游公厕建设 ≥ 10 座，得4分；旅游公厕建设 ≥ 10 座，得分=（旅游公厕建设/10） $\times$ 指标分值（4分）	4.00
		公厕档案建档率（2分）	2	用于反映乡镇为单位建立公厕档案完成情况，	评价要点： 是否完成2020年建设公厕档案的任务目标	建设公厕档案完成率 $\geq 100\%$ ，得3分；建设公厕档案完成率 $< 100\%$ ，得分=（实际建设公厕档案完成情况/2020年建设公厕档案总数） $\times$ 指标分值（3分）	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	产出质量 (9分)	城市公厕建设质量达标率(3分)	3	根据公厕建设应达到的功能和软、硬件标准完成项目验收,用以反映和考核项目建设工作完成及质量合格情况	评价要点: ①公厕引导标识及公厕管理服务要求等清晰可见 ②公厕服务设施是否符合相关等级标准要求	①标识设置(1.5分):公厕引导标识、管理公示(责任主体、保洁要求、监督渠道)等达到,得满分,不足每项扣0.5分 ②等级达标(1.5分):公厕改建和提升改造的标准达到厕所设计标准得2分,不足每项扣0.5分	2.00
		新建乡镇公共厕所设施质量达标率(3分)	3	根据公厕建设应达到的功能和软、硬件标准完成项目验收,用以反映和考核项目建设工作完成及质量合格情况	评价要点: ①公厕引导标识及公厕管理服务要求等清晰可见 ②公厕服务设施是否符合相关等级标准要求	①标识设置(1.5分):公厕引导标识、管理公示(责任主体、保洁要求、监督渠道)等达到得1.5分,不足每项扣0.5分 ②等级达标(1.5分):公厕建设标准达到《农村厕所改造建设技术指南(试行)》,参考《城市公共厕所设计标准》(CJJ14-2016)二类厕所设计标准,得1.5分,不足每项扣0.5分	2.00
		公厕建设设施质量达标率(3分)	3	根据应达到的功能和软、硬件标准完成项目验收,用以反映和考核项目建设工作完成及质量合格情况	评价要点: 户厕设施是否符合厕验收标准。	按照本项目达标厕所/总实际建设厕所数*标准分3分,计算最终质量达标得分。	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	产出时效 (3分)	完成及时性 (3分)	3	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。	已完工项目: 1. 在计划工期内完成,得3分; 2. 超出计划工期,得0分;	3.00
	产出成本 (5分)	成本控制率 (5分)	5	完成项目计划工作目标的实际成本与招标控制价的比率,用以反映和考核项目的成本控制程度。	成本控制率= $[(\text{实际成本}-\text{招标控制价})/\text{招标控制价}]*100\%$ 。 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。项目成本控制价:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算造价或已标价的工程量清单为参考。	项目得分: ①成本控制率控制在 $\pm 10\%$ 以内,得分5分 ②成本控制率控制在率 $\leq \pm 30\%$,成本控制率控制在率 $\geq 10\%$,得分3分 ③成本控制率控制在 $\geq \pm 30\%$,得分0分	5.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
效果 (30分)	社会效益 (12分)	如厕观念改变 (3分)	3	厕所的建设是否改变村民落后的卫生观念	①是否改变仙游县辖区内自然村村民的生活习惯，引导群众养成卫生干净的如厕生活习惯； ②是否提升仙游县辖区内自然村村民的如厕文明意识； ③是否改变仙游县辖区内自然村村民如厕的老旧观念； 评价要点：调查问卷得分按照每份调查问卷评分标准说明中明确的各个题目和选项的分值进行计算。按照收回的有效调查问卷的评分进行统计，调查问卷达到80分及以上的，为满意问卷。	根据受益对象调查问卷第8题“以改建前相比，您通过对改建后的无害化卫生户厕的使用，是否改变了你的如厕习惯，建立了良好的健康卫生意识？”。根据调查问卷进行打分：①满意度$\geq 90\%$，得3分；②$90\% > \text{满意度} \geq 80\%$，得2分；③$80\% > \text{满意度} \geq 60\%$，得1分；④满意度$< 60\%$，得0分。	2.00

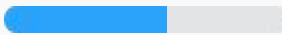
一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
		数量分布合理性（3分）	3	厕所数量是否充足、分布是否合理，实现公共服务功能提升	评价要点： ①厕所数量是否充足、公厕数量是否达标，卫生公厕覆盖率 $\geq 100\%$ ， ②厕所分布是否合理，能否就近如厕	①卫生公厕覆盖率（1.5分）：卫生公厕覆盖率 $\geq 85\%$ ，得1.5分；自然村卫生公厕覆盖率 $< 85\%$ ，得分=（自然村卫生公厕数量/自然村数） $\times$ 指标分值（1.5分） ②就近如厕（1.5分）：实地及公众调查反映情况较好得1.5分，不足每项扣0.5分	2.00
		厕所开放使用（3分）	3	已建成公厕是否开放使用，开放时间、免费政策是否有效执行，实现公共服务功能提升	评价要点： ①厕所建成后是否及时投入使用 ②公厕是否严格落实开放时间，1分 ③所有公厕是否免费开放	①厕所建成后及时投入使用，1分 ②严格落实开放时间，1分 ③严格落实免费如厕，1分	3.00
		服务品质提升（3分）	3	厕所设施功能是否完备实用、是否保持清洁卫生，提升西翥生态旅游试验区的旅游品质，全面改善西翥街道60%以上社区居民生活环境和质量	评价要点： ①公厕卫生情况达标是否达标 ②公厕设施设备功能是否维护更换	①卫生情况达标（1.5分）：日常检查及问卷反馈：全面达标得1.5分、不足每项扣0.5分 ②设施设备及时维护更换（1.5分）：日常检查及问卷反馈：全面达标得2分、不足每项扣0.5分	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	生态效益 (6分)	厕所施工前后生态对比 (3分)	3	通过公厕对施工前后对比,识别公厕建设前与建设后的明显变化,凸显公厕建设的生态效益。	评价要点:公厕建设前与建设后对当地的生态是否存在明显变化。	①施工前后对,对公厕周边生态环境改观较为明显,得分3分:②施工前后对,对公厕周边生态环境改观明显,得分2分:③施工前后对,对公厕周边生态环境改观一般,得分1分:④施工前后对,对公厕周边生态环境改观无作用,得分0分:	3.00
		后期厕所生态保护措施 (3分)	3	公厕生态环保措施是否推广运用,以促进生态文明建设	评价要点:公厕生态环保措施(节水设备、粪便处理)是否推广运用	①节水设备配备(3分)设施处理得当得3分,不足酌情扣分②粪便处理(3分)设施处理得当得3分,不足酌情扣分	3.00
	可持续影响(4分)	后续管护 (4分)	4	厕所的后续管养责任及资金是否明确并能落实、是否建立长效管护机制	评价要点:厕所的后续管养责任主体(管理部门、公厕所长)及资金保障是否明确并能落实、是否建立后续管护长效机制	①管理主体(2分):责任明确并能落实,得2分,有责任要求正组织落实,得1分、未明确0分②后续管护资金(2分):资金明确并落实(2分),有安排意见但保障不足1分、无安排0分	4.00

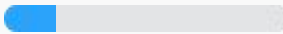
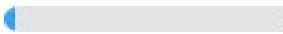
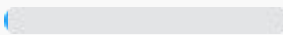
一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标分 值	指标解释	指标说明	评分标准	得分
	满意度	综合 满意度（8 分）	8	通过对服务对象、社会公众、部门职员的满意度调查，反映服务对象、社会公众、部门职员对部门履职的满意度情况。	问卷调查设计了针对服务对象、社会公众、部门职员的调查问卷。综合满意度=服务对象满意度*80%+仙游县环境卫生管理处及西翥街道办事处管理人员、农村及自然村村委会行政管理人员*20%	①满意度≥90%得8分；②90%>满意度≥80%得7分；③80%>满意度≥70%得6分；④70%>满意度≥60%得5分；⑤60%>满意度≥50%得4分；⑥满意度<50%，不得分。	7.00
合计			100				92.50

附件 2：2020 年度厕所革命项目绩效评价调查问卷

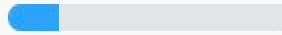
第 1 题您的性别？

选项	小计	比例
☐ 男	51	 42.86%
☐ 女	68	 57.14%
本题有效填写人次	119	

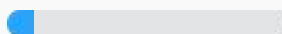
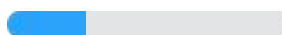
第 2 题需要如厕时，通常情况下到最近厕所要多长时间？

选项	小计	比例
☐ 步行约 3~5 分钟	91	 76.47%
☐ 步行约 5~10 分钟	22	 18.49%
☐ 步行约 10~20 分钟	4	 3.36%
☐ 步行 20 分钟以上	2	 1.68%
本题有效填写人次	119	

第 3 题您觉得当地新建公厕的布局是否合理？

选项	小计	比例
☐ 数量增加了，并且分布合理	98	 82.35%
☐ 数量增加了，但有些点位不合理	21	 17.65%
本题有效填写人次	119	

第 4 题您觉得当地新建公厕有些点位不合理，是因为：

选项	小计	比例
☐ 人群密集但厕所太少	75	 63.03%
☐ 人很少，厕所基本空置	11	 9.24%
☐ 位置远，如厕不方便	33	 27.73%
本题有效填写人次	119	

第 5 题本地公厕公示了以下信息吗？

选项	小计	比例
☐ 开放时间	47	39.5%
☐ 责任人员	25	21.01%
☐ 保洁服务标准	28	23.53%
☐ 监督管理电话	19	15.97%
本题有效填写人次	119	

第 6 题您觉得当地公厕的开放情况怎么样？

选项	小计	比例
☐ 基本全天开放或按规定时间开放（正当理由封闭停用除外）	91	76.47%
☐ 应当开放，但有时封闭停用	13	10.92%
☐ 经常封闭，有相关活动才开放	15	12.61%
本题有效填写人次	119	

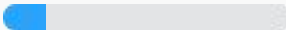
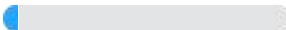
第 7 题现在新建厕所的厕位数量，您认为够用吗？

选项	小计	比例
☐ 基本够用	94	78.99%
☐ 数量不足	25	21.01%
本题有效填写人次	119	

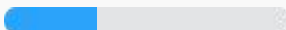
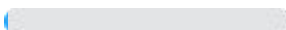
第 8 题您觉得当地公厕的卫生情况怎么样？

选项	小计	比例
☐ 卫生清洁较好，多数公厕基本干净无味	95	79.83%
☐ 卫生清洁一般，有时不太干净	20	16.81%
☐ 每天清洁次数不多，卫生不太好	4	3.36%
本题有效填写人次	119	

第 9 题您觉得当地公厕的水电等设施设备功能是否正常？

选项	小计	比例
☐ 维护更换较好，功能正常	96	 80.67%
☐ 维护更换一般，勉强正常使用	17	 14.29%
☐ 长时间不能使用，没有维护更换	6	 5.04%
本题有效填写人次	119	

第 10 题您对现在本地公厕建设管理成效进行满意度评价？

选项	小计	比例
☐ 很满意	96	 80.67%
☐ 一般	22	 18.49%
☐ 不满意	1	 0.01%
本题有效填写人次	119	

莆田市仙游县
2020 年度特困人员救助供养专项
资金绩效评价报告

委托单位：仙游县财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

报告日期：2021 年 10 月

目 录

一、 项目基本情况.....	1
(一) 项目背景.....	2
(二) 项目概况.....	3
二、 项目实施基本情况.....	6
(一) 组织管理情况.....	7
(二) 资金来源及使用情况.....	9
(三) 项目实施情况.....	9
三、 绩效评价组织实施情况.....	12
(一) 评价目的.....	12
(二) 评价依据.....	12
(三) 绩效评价工作开展情况.....	12
四、 资金绩效评价指标体系设计.....	13
(一) 绩效评价指标的确定应当遵循的原则.....	13
(二) 评定方法及等级设定.....	14
(三) 评价指标设计.....	14
五、 绩效分析与评价结论.....	15
(一) 主要绩效情况分析.....	15
(二) 评价结论.....	20
六、 存在问题及改进建议.....	20
(一) 存在问题.....	20
(二) 改进建议.....	21

附件一：仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价指标表.....	24
附件二：仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价得分表.....	29

莆田市仙游县 2020 年度特困人员救助 供养专项资金绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，为进一步强化财政专项扶贫资金使用的绩效理念，完善扶贫资金绩效评价机制，不断提高扶贫资金使用效益，通过查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，从而提出具有针对性的建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。根据《中共莆田市委莆田市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（莆委发〔2019〕2号）等有关文件要求，莆田市仙游县财政局引入北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“博思恒效”）参与，组织项目绩效评价工作小组，对仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金进行绩效评价，以第三方身份出具报告，评价报告的结论不含委托方任何观点。

在仙游县民政局的配合下，我们通过收集、整理、汇总和分析相关绩效评价资料，对照评价指标和标准进行评议与打分，撰写仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价报告。评价报告主要是供仙游县财政局了解 2020 年度特困人员救助供养专项资金的绩效情况，并据以加强对未来财政专项资金拨付、使用的管理。

一、项目基本情况

（一）项目背景

习近平总书记在十九大报告中大力倡导，激励人们要向上向善、孝老爱亲、忠于祖国、忠于人民。2016年12月21日，习近平总书记在主持召开的中央财经领导小组第十四次会议上郑重地重申了老有所养是人民群众普遍关心的大事。我国80%以上的人口分布在广阔的农村，其养老问题是我国社会保障体系的重要组成部分。尤其是生活在农村中的特困孤寡老人，是我国社会各阶层中最为显著的弱势群体，解决他们的供养问题。特困供养制度关系到社会保障体系的健全和完善，体现了社会主义制度的优越性。解决好当前社会经济条件下城乡特困人员供养问题，对广大农村的经济发展和文明进步有着积极而深远的意义。

农村特困供养制度于1956年建立，《1956年到1967年全国农业发展纲要》规定：农业合作社对于社内缺乏劳动力、生活无依靠的鳏寡孤独农户和残废军人，应当在生产上和生活上给以适当的安排，做到保吃、保穿、保烧（燃料）、保教保葬，使这些人的生养死葬都有依靠，构建了我国农村五保供养制度的雏形，也是最早提出关于农村五保供养工作的法规性文件。为了确保农村税费改革后五保供养的资金来源，2004年8月，民政部、财政部、国家发展和改革委员会发出《关于进一步做好农村五保供养工作的通知》，要求加强资金管理，确保五保供养资金的落实，并针对农村税改革后五

保供养资金发生的变化提出了过渡性的办法：“除保留原由集体经营收入开支的以外，从农业税附加收入中列支；村级开支确有困难的，乡镇财政给予适当补助。原从农业税附加中列支的五保供养资金，列入县乡财政预算。地方在安排使用农村税费改革转移支付资金时，应当确保五保供养资金的落实，不得截留、挪用”。2006年新修订的《农村五保供养工作条例》（第456号国务院令）五保供养被正式纳入国家救助体系，标志着五保供养实现了从农民集体内部的互助共济体制向国家财政供养为主的现代社会保障体制的“历史性转变”。

（二）项目概况

1. 立项依据

城乡特困人员是指城乡老年人、残疾人以及未满16周岁的未成年人，同时具备无劳动能力、无生活来源又无法定赡养、抚养、扶养义务人，或者其法定赡养、抚养、扶养义务人无赡养、抚养、扶养能力，应当依法纳入特困人员救助供养范围，享受特困人员供养待遇的人员。为贯彻落实党的十八届三中、四中、五中全会精神和习近平总书记系列重要讲话精神，充分认识贯彻落实相关文件的重大意义；为全面落实特困供养的健全完善对象认定条件、科学制定救助供养标准、落实审核审批主体责任、优化救助供养形式、提升机构管理服务能力、加强资金保障和管理等重点任务。

后国务院及民政部陆续发布了《国务院关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（国发〔2016〕14号）、《社会救助暂行办法》（民政部令 649 号）、《民政部关于进一步健全特困人员救助供养制度的意见》（民发〔2016〕115号）、《民政部关于印发〈特困人员认定办法〉的通知》民发〔2016〕178号等文件，《福建省人民政府关于进一步健全特困人员救助供养制度的实施意见》（闽政〔2016〕42号）为供养制度立项提供了更有力的政策依据。

仙游县基于本县实际情况于 2017 年制定《仙游县特困人员救助供养实施办法》（仙政文〔2017〕39号）。后期根据《福建省民政厅等 9 部门关于印发进一步加强最低生活保障工作八条措施的通知》（闽民保〔2018〕210号）和《莆田市民政局关于低保审批权限下放乡镇（街道）试点的批复》（莆民〔2019〕28号）精神，仙游县将作为低保审批权限下放乡镇（街道）试点。为进一步简化低保及特困人员审批程序，妥善做好试点各项工作，经县政府同意，进一步制定并下发了《仙游县城乡低保及特困人员审批权限下放乡镇（街道）工作实施方案》（仙政办〔2019〕24号）

2. 绩效目标

（1）项目总体目标

习近平总书记在十九大报告中大力倡导，激励人们要向上向善、孝老爱亲、忠于祖国、忠于人民。2016 年 12 月 21

日，习近平总书记在主持召开的中央财经领导小组第十四次会议上郑重地重申了老有所养是人民群众普遍关心的大事。关爱特困人员是全社会的共同责任，是践行社会主义荣辱观的具体体现，是促进和维护社会稳定的基石，是提高城乡特困人员幸福指数的重要手段，是打赢脱贫攻坚战全面建设小康社会的重要推手。对培养尊老爱老、团结友爱、互帮互助、扶危济困的良好社会风尚起着重要作用。仙游县委、县政府从保障和改善民生的高度，谋划民生事业发展角度出发，营造尊老、敬老、爱老、养老的良好社会氛围。

对全县城乡特困供养对象进行救助和慰问，准确界定救助对象，科学设定救助标准，实现精准救助，对群众的急难问题要做到早发现、早介入，及时救助。

对符合条件的特困供养人员实现“应救尽救、应养尽养”，及时发放特困供养和各项补贴，提高特困供养标准，确保特困供养对象供养标准提高幅度与经济发展速度、居民收入增长水平基本同步，基本解决特困供养对象在吃、穿、住、医、葬等方面问题，切实保障这一群体的基本生活。

（2）2020 年项目绩效目标

根据《2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价自评表》。2020 年度扶贫专项资金的整体目标为：及时拨付资金，资金使用合规，提高农民收入。具体详见表 1-1。

表1-1 2020年度扶贫专项资金绩效目标

一级指标	二级指标	三级指标	绩效标准	全年目标值
投入	时效目标	特困供养救助金按时发放率	设定依据：《福建省困难群众救助补助资金管理办法》	100.00
	成本目标	特困供养救助金按时发放率	设定依据：《福建省困难群众救助补助资金管理办法》	100
产出	数量目标	符合条件对象纳入特困供养	《民政部、财政部关于进一步做好困难群众基本生活保障工作的通知》	100
	质量目标	城乡特困人员救助供养标准	城乡特困人员救助供养标准	不低于上年
效益	社会效益指标	特困供养人员生活水平提升情况	社会救助暂行办法	有所提升
	可持续影响指标	困难群众基本生活救助制度	社会救助暂行办法	出台完善含低保、临时救助等困难群众基本生活救助制度的政策文件
	服务对象满意度目标	救助对象对社会救助实施的满意率	计算方法：当期满意救助的人数 ÷ 当期接待救助人员总人数 *100%	90.00

二、项目实施基本情况

根据莆田市民政局发布的《特困人员救助供养情况统计表》，截至2020年12月止，仙游县供养城乡特困人员共计24640人次，其中城市对象1542人次、农村对象23098人次，集中供养人员6671次，分散供养人员17969人次。

仙游县民政局按照“一人一档案”的要求，全面建立了特困人员分类档案管理及动态管理制度，及时准确地反映特困人员的认定及变动情况并会同有关部门适时开展专项检

查。

（一）组织管理情况

1. 项目主管单位

仙游县民政局部门的主要职责是：贯彻落实党中央、省委、市委及县委关于民政工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对民政工作的集中统一领导。

（一）贯彻执行国家和省、市有关民政工作的法律法规和规章政策，起草并组织实施我县民政工作的规范性文件，拟定并组织实施全县民政事业发展规划。

（二）贯彻执行社会组织登记管理和监督管理工作的法律法规和规章、政策，依法对社会团体、基金会、服务机构等社会组织进行登记管理和执法监督，指导社会组织登记管理和执法监督工作，指导并监督管理所属社会组织党建工作。

（三）拟定和落实社会救助政策、标准，统筹社会救助体系建设，负责城乡居民最低生活保障、特困人员救助供养、临时救助、生活无着流浪乞讨人员救助管理工作。

（四）拟定城乡基层群众自治建设和社区治理政策并组织实施，指导城乡社区治理体系和治理能力建设。提出加强和改进基层政权建设的建议，推动基层民主政治建设。

（五）拟订全县养老服务体系规划建设及相关标准并组织实施，承担老年人福利和特殊困难老年人救助工作。

（六）拟订行政区划管理和行政区域界线、地名管理相关政策。指导和审核县内各级行政区域需报国务院和省政府、市政府审批的行政区划设立、命名，变更和政府驻地迁移等事项，组织指导全县各级行政区域界线的勘定和管理，负责本县域地名管理相关工作。

（七）落实残疾人权益保护政策并组织实施。负责民政领域残疾人服务机构的监督管理、指导残疾人等特殊群体的权益保障工作。落实促进慈善事业发展政策和慈善信托、慈善组织及其活动管理政策并组织实施。指导慈善行业组织，弘扬慈善文化，开展慈善宣传，指导社会捐助工作。负责全县福利彩票监督管理工作。

（八）负责全县婚姻登记管理工作，做好涉外和涉台、港、澳、侨的婚姻登记指导工作，推进婚俗改革。

（九）负责全县殡葬管理工作，推进殡葬改革，指导殡葬服务机构管理工作。

（十）负责全县革命老区建设工作，协调扶持革命老区经济社会发展，协调办理涉及老区的事务，负责革命“五老”人员及遗属优待管理工作，联系和指导县老区建设促进会工作。

（十一）拟订社会工作和志愿服务政策，会同有关部门指导、协调各领域开展社会工作，会同有关部门推进社会工作人才队伍和志愿者队伍建设。

（十二）拟定全县儿童福利、孤弃儿童保障、儿童收养、儿童救助保护政策并组织实施。健全农村留守儿童关爱服务体系 and 困境儿童保障制度。

（十三）按规定承担安全生产方面相关职责。

（十四）完成县委和县政府交办的其他任务。

2. 项目实施单位

城乡特困供养工作归口民政局二级机构仙游县最低生活保障办公室管理，工作人员编制 7 人。负责低保、特困等社会救助工作的常态化监管和业务指导；临时救助工作的审批、监管和业务指导；其他相关社会救助工作和信息核对工作。

（二）资金来源及使用情况

根据《仙游县民政局 2020 年度部门决算报告》，仙游县 2020 年“特困人员救助供养补助项目”预算安排为 3865.63 万元，财政局安排本级财政专项资金 2896 万元，省财政补助资金 240 万元，其他资金 521.07 万元，其中安排财政资金预算为：3344.56 万元；实际到位财政资金：3344.56 万元，实际支出财政资金：3136.00 万元。

（三）项目实施情况

根据《仙游县特困人员救助供养情况统计表》及现场资料核查，2020 年度本项目共计救助特困人员 24640 人次，按区域划分城市对象 1542 人次，农村对象 23098 人次。截至

2020 年 12 月底，不能自理集中供养已达 88.39%。具体数据
详见下表 2-1。

表2-1 2020年度仙游县特困救助供养对象情况表

月份	救助供养对象																
	总数	城市对象						农村对象						对象类型			
		分散供养			集中供养			分散供养			集中供养			女性	老年人	未成年人	残疾人
		全自理	半护理	全护理	全自理	半护理	全护理	全自理	半护理	全护理	全自理	半护理	全护理				
		人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人	人
一月	2004	6	1	0	0	91	23	1179	246	82	33	204	139	251	1264	7	637
二月	2016	6	1	0	0	91	23	1189	247	82	34	202	141	252	1272	7	645
三月	2013	6	1	0	0	91	23	1187	249	82	36	201	137	247	1272	7	648
四月	2018	6	1	0	0	91	22	1186	245	83	35	209	140	248	1276	7	653
五月	2028	7	1	0	0	91	22	1186	243	79	34	217	148	250	1282	7	656
六月	2040	7	1	0	0	91	21	1190	234	76	33	227	160	253	1292	7	661
七月	2051	7	1	0	0	91	21	1192	232	75	35	232	165	256	1302	7	665
八月	2079	7	1	0	6	100	25	1199	236	75	34	227	169	248	1294	7	685
九月	2086	7	1	0	6	100	25	1202	223	74	33	240	175	268	1312	6	691
十月	2091	7	1	0	6	100	25	1238	181	73	33	247	180	269	1315	6	709
十一月	2104	7	2	0	6	100	25	1208	83	33	33	372	235	271	1328	6	717
十二月	2110	8	0	0	6	102	25	1409	60	18	15	259	208	272	1332	6	719
合计	24640	81	12	0	30	1139	280	14565	2479	832	388	2837	1997	3085	15541	80	8086

三、绩效评价组织实施情况

（一）评价目的

本次绩效评价将立足于财政资金支出情况，针对扶贫专项资金的资金、管理、成果、社会满意度等实施环节开展评价，并运用绩效原理对项目的效率性、效益性、公平性等方面进行研究分析。充分反映财政资金使用情况，发掘管理过程中的问题，总结项目成效，全面了解相关人员满意度，为今后项目决策和管理提供有意义的参考意见和建议。

（二）评价依据

- 1.《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）
- 2.《中央财政专项扶贫资金管理办法》
- 3.《中共福建省委、福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）
- 4.《福建省扶贫发展专项资金管理办法》
- 5.《中共莆田市委莆田市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（莆委发〔2019〕2号）
- 6.《莆田市市级财政扶贫专项资金管理办法》
- 7.民政局提供的绩效自评材料，包括：项目招投标材料、项目申报材料、自评报告、工作总结和相关附件等其他材料。

（三）绩效评价工作开展情况

1. 前期准备：成立了评价组并积极进行前期准备工作，确定了评价的目的、范围、原则及工作方案；评价组成员通过沟通、交流，制定了评价指标体系。

2. 数据采集、现场核查：2020年9月上旬，评价工作进入实施阶段，评价组对民政局与绩效评价涉及的数据进行了数据采集、资料核查，从而对项目有更深入地了解。

3. 资料汇总、评价分析：评价组按照绩效评价的原则和规范，对数据进行汇总、对比、分析，进一步完善证明材料，形成项目基础数据表。

4. 沟通反馈、报告撰写：经过与项目单位沟通、交换意见，项目组内部讨论和修改，完成评价报告的撰写工作。

四、资金绩效评价指标体系设计

（一）绩效评价指标的确定应当遵循的原则

绩效评价遵循以下基本原则：

1.科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的方法，系统反映财政支出所产生的效益和效率等。

2.公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

3.绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

4.重要性原则。应当优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，舍弃那些无足轻重、可有可无的指标，做到精简实用。

5.经济性原则。指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得，符合成本效益原则。

（二）评定方法及等级设定

本次专项资金绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、服务对象评判法等。

1.比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2.成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3.服务对象评判法。是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（三）评价指标设计

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括投入、过程、产出及效益三个方面。满分 100 分。一是项目投入（20%），主要评价项目的时效情况、项目立项及资金落实情况。二是项目实施过程（30%），主要评价项目单位的业务管理、财务管理、会计信息管理等

方面的情况。三是产出与效益（50%），依据项目属性为民生项目，本次效益指标注重分析项目产出数量、产出质量、社会效益及服务对象满意度。具体指标体系和评分标准详见附件一。

五、绩效分析与评价结论

（一）主要绩效情况分析

项目实施以来，仙游县民政局以解决城乡特困人员突出困难、满足城乡特困人员基本需求为目标，坚持托底供养、属地管理、城乡统筹、适度保障、社会参与的原则，切实加强了特困人员护理工作，保障和维护了特困人员尤其是失能、半失能特困人员的基本权益，加快了补齐兜底保障工作短板，使人民幸福指数得到提高，社会存在感得到体现，生活更有保障，社会更加和谐。主要做了以下方面工作：

1.对象认定条件更精准。仙游县民政局根据《特困人员认定办法》进一步细化特困人员“三无”认定条件，确定申请人为60周岁以上、肢体残疾一级、智力及精神残疾一、二级，确定其是否无劳动能力；根据申请人的收入是否足以维持其基本生活、财产状况及使用情况等，确定其是否无生活来源；根据申请人的法定赡养、抚养、扶养义务人身体状况、家庭经济状况以及与申请人生活关联情况等，确定其是否具备赡养、抚养或扶养能力；并参照国际通行标准和《劳动能力鉴定职工工伤与职业病致残等级》(GB/T16180—2014)、

《老年人能力评估》（MZ/T039—2013）等有关标准，通过客观评估特困人员生活自理能力，运用是否具备自主吃饭、穿衣、上下床、如厕、室内行走、洗澡能力等 6 项指标评估特困人员生活自理能力。6 项都能自主完成的，可认定为具备生活自理能力，有 1-3 项不能自主完成的，可认定为部分丧失生活自理能力，有 4 项以上（含 4 项）不能自主完成的，可认定为完全丧失生活自理能力，积极委托医疗卫生机构、第三方专业机构等开展特困人员生活自理能力评估。仙游县民政局要求各村（居）民委员会或供养机构通过乡镇人民政府（街道办事处）及时报告自理能力发生变化的人员情况，在接到报告之日起 10 个工作日内组织复核评估，并根据评估结果及时调整特困人员生活自理能力认定类别。至 2020 年 12 月底仙游县民政局共认定城乡供养人员 2110 人（其中：60 岁以上城乡达到供养条件老年人 1332 人，达到供养条件残疾人 719 人，未成年人 6 人）。认定人员中全自理人员 1438 人，半自理人员 421 人，完全不能自理人员 251 人。集中供养率达到 88.39%。

2.制定了科学的救助供养标准，为特困人员提供了基本生活保障，解决了特困人员的后顾之忧。特困人员救助供养标准包括基本生活标准和照料护理标准两部分。遵循托底、适时调整、逐步推进城乡统筹、区域统筹原则。仙游县民政局按照“分类定标、差异服务”的思路，参照上年度当地居

民人均消费支出、人均可支配收入或低保标准的一定比例，原则上不低于当地低保标准的 1.3 倍，根据特困人员基本生活需求和照料护理需求，确定了救助供养标准。

集中供养全自理、半护理、全护理的特困人员供养标准分别从 1071 元/月、仙游县 1310 元/月、1319 元/月提高到 1403 元/月、2788 元/月、4048 元/月，截至 2020 年 12 月底特困供养人员月平均供养标准达 1641 元。

3.严格落实审批程序，确保“公开、公平、公正、公认”的“阳光救助”。仙游县民政局在审批供养人员资格中，严格遵守“户报、村（社区）评、镇审、县定”的审批程序，坚持一评三审三榜”制度，即村（居）民小组讨论和村（居）委会民主评议，村（居）委会、乡镇政府、县民政局三级评审，县民政局审定公示等工作程序。增加救助工作的透明度，并设立监督举报电话，接受社会各界的监督，确保“公开、公平、公正、公认”的“阳光救助”。指导乡镇人民政府（街道办事处）以及村（居）民委员会根据日常了解掌握的辖区内居民生活情况，对符合条件的居民做好政策宣讲，对无民事行为能力等无法自主申请的，主动帮助其提出申请。全面审查调查材料及审核意见，随机抽查核实，及时作出审批决定，并建立特困人员救助供养档案。

4.强化痕迹资料管理，做到一人一档，建立健全档案资料管理及动态管理制度。仙游县民政局坚持四个统一，确保

两个准确，即：到户审批表与花名册相统一，花名册与电子表相统一，审批表与资金发放表相统一，计财部门与社会救助部门统计数据相统一，并逐户逐人逐表核对保障人数和补助金额，确保享受对象人数准确、资金准确。并按季根据动态管理情况及时更新台账，确保救助部门台账数据与计财部门始终保持一致。

2020年仙游县民政局对针对疫情等特殊情况特困对象进行了清查，清退了不符合条件特困对象，同时将符合特困条件的纳入了特困对象，实现了动态管理下的应保尽保，应退尽退。规范了救助供养终止程序，对不再符合救助供养条件的特困人员，仙游县民政局要求村（居）民委员会或供养服务机构应及时告知乡镇人民政府（街道办事处），按规定启动终止程序，并要求经乡镇人民政府（街道办事处）审核、县级人民政府民政部门审批后，对终止救助供养人员名单予以公示。确保了进出畅通，实现了动态管理下的应保尽保，应退尽退。

5.优化了救助供养形式。仙游县民政局结合本地区特困人员集中供养工作现状，基于年度工作计划，明确具体措施，确保完全或部分丧失生活自理能力的特困人员优先到供养服务机构集中供养，获得稳定的生活照料。鼓励和支持具备生活自理能力的特困人员在家分散供养，委托其亲友或村（居）民委员会、供养服务机构、社会组织等提供日常看

护、生活照料、住院陪护等服务，继续推进家庭托养、寄养和社会助养。特困人员救助供养金中的照料护理费用，由县级人民政府民政部门统筹用于购买特困人员照料护理服务，集中供养的，统一由供养服务机构照料护理开支；分散供养的，由乡镇人民政府（街道办事处）按照委托照料服务协议，支付服务费用。乡镇人民政府（街道办事处）与受托方签订照料服务协议，并加强对协议履行情况的监督，督促约定服务事项落实到位。

6.提升了机构管理服务能力。仙游县民政局进一步明确设立的敬老院供养服务机构的功能定位，强化为特困人员服务、满足特困人员集中供养需求的职责和义务，积极推动农村供养服务机构依法办理法人登记，充分发挥托底保障作用，不断提高机构托底保障能力，大大提高了被供养人员的幸福度和满意度。根据服务对象人数和照料护理需求，不断充实工作人员队伍，加强了岗位培训等方式，多渠道提升供养服务机构工作人员业务能力。

7.规范了供养资金管理。特困资金发放程序：散居特困供养对象供养资金由县民政局按季按标准通过财政集中支付拨付到金融机构代发户上，由金融机构打卡到散居特困供养对象个人银行账户；集中供养的供养资金由县民政局通过财政集中支付拨付到仙游县财政局特设资金专户，再由仙游县乡镇财政管理局按资金分配方案将资金计划录入各乡镇，

各乡镇根据下达的资金计划使用资金。

8.加强了对供养机构的考核。仙游县民政局不定期地对敬老院内务及消防等管理方面进行考核，并选取优胜单位进行鼓励，加强了各供养机构积极性，有利于各供养机构管理的进一步完善。

（二）评价结论

基于实地调研、对若干资料整理、数据分析，运用由项目组制定并通过仙游县财政局认可的评价指标体系及评分标准，对“城乡特困供养”项目资金使用绩效进行客观评价，“城乡特困供养”项目立项符合战略目标，立项依据充分。绩效分值，完成情况及扣分原因示（详见附表二）：

表5-1 项目实施单位绩效

指标	投入	过程	产出	效果	合计
权重	20	30	25	25	100
得分	17	28.5	23	23	91.5
得分率	85.00%	95.00%	92.00%	92.00%	91.50%

通过指标评分得出综合评价结论如下：项目单位评价后综合得分 **91.50** 分，绩效评级为“优秀”。从评分情况看，产出效果较好，特困人员及群众对该项目实施效果基本接受。通过产出可以看出本项目实施基本达到了预期的目标。

六、存在问题及改进建议

（一）存在问题

1. 绩效指标需进一步细化

项目实施单位仅制定了绩效目标，但未对绩效目标进行细化分解，存在项目绩效目标的设定不够完整、项目绩效指标不够具体明确的现象。

2. 项目管理制度有待完善

项目实施单位按照《仙游县人民政府关于印发仙游县特困人员救助供养实施办法的通知》（仙政文〔2017〕39号）要求开展项目，实施办法制定时间为2017年，需根据实际工作变化对部分工作流程制度进一步健全完善。

3. 进一步强化项目资金管理

仙游县民政局在项目实施过程按照上级部门以及诏安县的有关规定进行定期总结、人员认定市、乡、村公示、资金发放在门户网站公示，对认定人员进行入户抽查等方式。

本项目资金涉及重点民生领域，对于涉及集中供养的相关机构是否做到专款专用需进一步强化财务控制和监督，2020年度未对本项目资金进行专项审计。

4. 进一步强化基层特困人员情况核实

基层民政工作人员不足、工作量大。同时乡镇工作人员往往负责多个方面的工作，存在身兼多职的情况。工作人员的不足也衍生出了特困救助工作无法深入高效开展等问题，在很大程度上制约了救助服务的质量和水平。

（二）改进建议

1. 科学设定绩效目标

建议项目实施单位在填制绩效目标申报表时，应当将长期绩效目标填写完整，并且在设定绩效目标时应包含目标人数及目标资金额，另外绩效目标应当细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，并与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，以便于绩效评价工作的顺利开展。

2. 进一步加强业务和资金管理

根据“十四五”规划和后疫情时期实际情况，进一步健全业务管理制度，对社会救助投诉举报受理制度、社会救助信息披露制度、监督检查制度、档案管理制度、信息系统管理制度、停发增发减发管理制度（流程）等适时进行调整；财务管理方面，建议关注资金发放程序和进度，定期开展专项审计，确保民生类项目相关资金安全。

3. 进一步加强基层民政工作

通过调剂现有人员或政府“购买服务”等方式配备必要的工作人员，改善工作条件，发挥基层民政桥梁和纽带作用，同时建议项目实施单位积极探索动态管理新方法，可以考虑将16周岁以上在校学生、重病患者等特殊人群的档案进行单独存档或独立进行电子化管理，重点复核，争取做到应退尽退，保障财政资金实现最大社会效益。

4. 强化基层保障能力建设

集中供养机构作为基层特困人员救助的重要载体，需加强集中供养机构业务能力建设，在服务人员业务素质方面，通过业务培训、技术交流加强对管护队伍进行培训，提升管护人员业务素质。针对特殊群体体力弱、自我管理能力差的情况，建议合理地配备管理和服务人员的数量，保障供养对象生活需求。

附件一：仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价指标表

一级	二级	三级	分值	指标解释说明	评分标准
投入 (20分)	项目立项 (10分)	绩效目标合理性	3	1. 绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1. 绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策 (1.5 分)；
				2. 绩效目标预期效果是否能保障供养对象基本生活。	2. 绩效目标能够体现对供养对象基本生活的保障程度 (1.5 分)。
		绩效指标明确性	5	1. 是否将项目绩效目标细化、分解为具体的绩效指标；	1. 将项目绩效目标细化、分解为具体的绩效指标 (2 分)；
				2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2. 绩效目标有清晰、可衡量的指标值 (2 分)；
				3. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	3. 绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1 分)。
		响应政策	2	1. 被考评对象是否落实组织领导，审定规划、以及配套资金	1. 被考评对象落实组织领导，审定规划、配套资金得 1 分；
				2. 被考评对象是否落实所属有关部门职能分工职责。	2. 被考评对象落实所属有关部门职能分工职责得 1 分。
	资金落实 (10分)	资金到位率	4	1. 资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) ×100%；	资金到位率达到 100%为满分，每降低一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
				2. 实际到位资金：本年度实际应落实到具体项目的资金；	
				3. 计划投入资金：预算安排批复资金。	
		资金到位及时率	3	1. 到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) ×100%；	到位及时达到 100%为满分，每降低一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。
				2. 及时到位资金：截止规定时点实际落实的资金；	
				3. 应到位资金：按照规定时点应落实的资金。	

一级	二级	三级	分值	指标解释说明	评分标准
		非财政资金筹集	3	1. 是否建立了非财政资金筹措机制； 2. 是否筹集到了资金。	1. 建立了非财政资金筹措机制得 2 分； 2. 筹集资金达到财政资金比率 1%得 1 分，1%以下得 0.5 分，未筹集得 0 分。
过程 (30 分)	组织实施 (20 分)	管理制度健全性	2	1. 被考评对象是否已制定本地相应的业务管理制度； 2. 供养服务机构是否健全各项管理制度。	1. 被考评对象制定相应的业务管理制度得 1 分； 2. 供养服务机构各项管理制度健全得 1 分，不健全酌情扣分。
			2	1. 被考评对象是否遵守相关法律法规和业务管理规定； 2. 供养服务机构是否遵守法律法规、业务管理规定及单位各项管理制度；	1. 被考评对象遵守相关法律法规和业务管理规定得 1 分；发现 1 处未遵守扣 0.2 分，扣完为止； 2. 供养服务机构遵守法律法规、业务管理规定及单位各项管理制度得 1 分；发现 1 处未遵守扣 0.2 分，扣完为止。
		信息建设	2	1. 是否及时报送民生工程等相关报表； 2. 是否将特困人员供养及机构信息录入《社会救助工作信息填报系统》。	1. 按规定时间报送民生工程等相关报表得 1 分； 2. 将特困人员供养及机构信息录入《社会救助工作信息填报系统》得 1 分。
		动态管理	3	1. 被考评对象是否对建立动态管理机制，符合条件的对象是否及时纳入保障； 2. 对特困供养人员信息是否及时更新，以及资金发放情况公示。	1. 被考评对象是否对特困供养的基本生活保障建立动态管理机制得 1 分，否则 0 分； 2. 对特困供养人员信息及时更新和公示得 1 分，否则 0 分。 3. 对特困供养资金使用发放情况进行公示得 1 分，否则 0 分。
		档案资料	2	1. 供养对象档案是否实行县（市、区）、乡（街道）两级管理； 2. 是否做到一乡（街道）一柜，一村（社区）一档，县级民政部门相关档案资料是否齐全。	1. 供养对象档案实行县（市、区）、乡（街道）两级管理得 1 分； 2. 做到一乡（街道）一柜，一村（社区）一档，县级民政部门相关档案资料齐全得 1 分。
		管理服务规范	2	1. 特困供养服务机构指定有详细的管理制度和服务规范； 2. 在院内公布。	1. 特困供养服务机构指定有详细的管理制度和服务规范得 1 分； 2. 在院内公布得 1 分。

一级	二级	三级	分值	指标解释说明	评分标准
		安全管理		是否发生安全等级以上事故	年度发生人员死亡事故的，死亡 1 人，项目总分额外扣 5 分；累计死亡人数超过（含）2 人的，项目整体评定为不合格。
		机构消防许可或备案	2	特困供养机构是否取得消防许可或备案。	特困供养机构消防许可或备案率 100%得 2 分；超过 70%（含 70%）低于 100%得 1 分；低于 70%不得分。
		监督检查	2	1. 被考评对象是否每年定期或不定期组织专项检查或抽查；2. 对专项检查或抽查发现的问题是否及时整改。	1. 被考评对象适时组织开展了监督检查，并得到了及时整改得 2 分；
					2. 被考评对象适时组织开展了监督检查，监督检查过程中未发现的问题得 2 分；
					3. 被考评对象适时组织开展了监督检查，监督检查过程中发现的问题未得到及时整改得 1 分；
					4. 未开展监督检查得 0 分。
		资料报送情况	3	1. 有关单位提供资料是否及时；	1. 资料提供及时，得 1.5 分；
				2. 资料是否齐全、真实、准确。	2. 资料齐全、真实、准确，得 1.5 分。
	财务管理（10 分）	财务制度健全性	1	1. 是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；	1. 制定或具有相应的项目资金管理办法得 0.5 分；
				2. 项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	2. 项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定得 0.5 分。
		资金使用合规性	4	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；	1. 资金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得 2 分，发现 1 处扣 0.5 分，扣完为止；
				2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，是否符合有关文件的规定；	2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合有关文件的规定 1 分；
				3. 是否实行专账管理；	3. 实行专账管理 1 分；
				4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4. 存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 0 分。

一级	二级	三级	分值	指标解释说明	评分标准
		财务监控有效性	2	1. 是否已制定或具有相应的监控机制；	1. 被考评对象适时组织开展了监督检查，并得到了及时整改得 2 分；
				2. 是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段；	2. 被考评对象适时组织开展了监督检查，监督检查过程中未发现 的问题得 2 分；
				3. 是否开展了资金的专项检查；	3. 被考评对象适时组织开展了监督检查，监督检查过程中发现的 问题未得到及时整改得 1 分；
				4. 是否对检查发现的问题进行及时整改。	4. 未开展监督检查得 0 分。
		经费发放管理	3	1. 被考评的业务主管部门是否及时汇总信息并于每月末向同级财政部门提交支付申请；	1. 被考评的业务主管部门及时汇总信息并于每月末向同级财政 部门提交支付申请得 1 分，未按时发放的，发现 1 次扣 0.2 分， 扣完为止；
				2. 被考评的业务主管部门是否按照办法规定按月将经费通过“一卡通”发放到被保障人员个人账户或直接拨付到社会养老机构集体账户；	2. 被考评的业务主管部门是否按照办法规定按月将经费通过“一 卡通”发放到被保障人员个人账户或直接拨付到供养机构集体账 户得 1 分，未按规定发放的，发现 1 次扣 0.2 分，扣完为止；
				3. 经费是否按规定发放到位；	3. 经费按规定发放到位得 0.5 分；否则 0 分；
				4. 年末资金是否有结余（按规定，年末资金应无结余，或有特殊情况下才有结余）。	4. 年末资金无结余得 0.5 分，有结余 0 分（特殊情况提供证明例 外）。
产出 （25 分）	项目产出（25 分）	实际完成率	8	1. 符合条件的保障人员是否全部纳入保障范围；	1. 全部纳入保障范围得 4 分，未按照要求范围纳入保障的，发现 1 例扣 1 分，扣完为止；
				2. 基本生活保障标准是否达到规定标准；	2. 基本生活保障达到规定标准得 2 分，否则 0 分；
				3. 护理标准是否达到规定标准。	3. 护理达到规定标准得 2 分，否则 0 分；
		完成及时性	8	1. 符合条件的保障人员是否及时全部纳入保障范围；	1. 查看动态管理资料，全部及时纳入保障得 4 分，1 人未及时纳 入扣 1 分，扣完为止；
				2. 基本生活保障是否按规定时间发放；	2. 基本生活保障费按月发放 2 分，发现未按时 1 次扣 0.5 分，扣 完为止；

一级	二级	三级	分值	指标解释说明	评分标准
				3. 护理标准是否按规定时间发放。	3. 定额补助按规定标准足额及时发放得 2 分，1-3 月（含）得 1 分，3. 月以上得 0 分。
		质量达标率	9	1. 通过抽查被救助对象，现场核实实际保障人员与档案资料记载的人员是否一致； 2. 质量达标率=（被核实一致人数/抽查保障人数）×100%。	达标率 100%得 9 分，发现 1 例不一致扣 1 分，扣完为止。
效果 （25 分）	项目效益（25 分）	社会效益	8	随机抽取供养对象，询问基本生活是否得到了保障。	全部保障得 8 分，基本保障得 6 分，部分保障得 4 分，保障较差得 0 分。
		可持续影响	7	1. 是否健全本地各级救助服务网络，完善发现、报告、反应机制；	1. 健全本地各级救助服务网络，完善发现、报告、反应机制得 4 分，否则 0 分；
				2. 乡镇（街道）、村（居）委会是否建立救助管理信息员（联络员）制度。	2. 乡镇（街道）、村（居）委会是否建立救助管理信息员（联络员）制度得 3 分，否则 0 分。
		社会满意度	10	通过随机问卷调查、电话访问、现场走访等形式，对社会公众、受益对象社满意度进行调查。 社会公众或受益对象满意度=回答满意的人数/实际调查人员总数×100%。	通过随机问卷调查、电话访问、现场走访等形式，对社会公众、受益对象社满意度进行调查，达到 90%为满分，每降低一个百分点扣 0.2 分，扣完为止。

附件二：仙游县 2020 年度特困人员救助供养专项资金绩效评价得分表

一级	二级	三级	指标	得分	完成情况及扣分说明
投入 (20分)	项目立项 (10分)	绩效目标合理性	3.00	3.00	1、特困人员救助符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策 2、绩效目标主要依据上级部门相关文件要求，基本实现保障供养对象基本生活。
		绩效指标明确性	5.00	2.00	1、民政局绩效目标基本能与项目年度任务数相对应的，但实际完成数量远高于年初预定数 2、项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但项目效益指标缺少清晰、可衡量的量化数值 3、基于特困人员数量进行晕安排，基本匹配
		响应政策	2.00	2.00	1、本项目由民政局下属仙游县最低生活保障办公室管理，并根据实际工作和文件要求，进行职责划分
	资金落实 (10分)	资金到位率	4.00	4.00	财政资金到位率 100%
		资金到位及时率	3.00	3.00	未出现资金截留、延期发放等情况，及时率 100%
		非财政资金筹集	3.00	3.00	根据《仙游县民政局 2020 年度部门决算报告》，本项目通过其他渠道安排资金 521.07 万元
过程 (30分)	组织实施 (20分)	管理制度健全性	2.00	1.00	根据仙游县实际工作情况，建立了《仙游县特困人员救助供养实施办法》《仙游县城乡低保审批权限委托下放工作实施方案》等相关制度，但部分制度为 2017 年制定，需根据实际情况进行更新
		制度执行有效性	2.00	2.00	对各级工作进行督导，落实监察监督检查工作，指定人员专业上门调查，以保证“谁调查、谁审核、谁签字、谁负责”，同时对人情保、关系保、借保、漏保等问题，依法依规追究责任

一级	二级	三级	指标	得分	完成情况及扣分说明
		信息建设	2.00	2.00	信息化平台建设达到标准化要求，有定期核对全国最低生活保障信息系统、福建省扶贫资金在线监管系统的审核制度，数据输入输出无瑕疵，使用正常，数据真实、完整、唯一，汇总表的统计口径符合规定，且便于理解
	组织实施（20分）	动态管理	3.00	3.00	为确保“特困供养项目”人员补贴公开、公平、公正、透明，防止弄虚作假、暗箱操作，仙游县政府通过媒体、网络、宣传单等形式，实行“阳光操作”，均在仙游县人民政府网站进行公示制度，接受群众的监督和查询，并设立社会救助县乡两级受理电话公示，接受监督、咨询、举报，通过各种手段，接受群众评议，接受社会监督，确保人员名单、资金发放公开，努力提高全社会对民政民生工程政策知晓率和满意率
		档案资料	2.00	2.00	强化痕迹资料管理，做到一人一档，建立健全档案资料管理及动态管理制度。
		管理服务规范	2.00	2.00	根据现场检查及民政局提交的资料，各定点供养机构均制定了相对应的管理办法
		安全管理			2020 年度本项目未发生相关安全生产事故
		机构消防许可或备案	2.00	2.00	根据现场检查及民政局提交的资料，各定点供养机构均完成消防验收及备案
		监督检查	2.00	2.00	1、2020 年仙游县民政局对针对疫情等特殊情况下特困对象进行了清查，清退了不符合条件特困对象，同时将符合特困条件的纳入了特困对象，实现了动态管理下的应保尽保，应退尽退。2、委托网格员按季度进行日常探访巡查工作，基于巡查和抽查就进行符合，对相关情况进行监督和整改
		资料报送情况	3.00	3.00	基于相关规章制度，规范信息化平台和基层工作人员报送资料要求，资料齐全、真实、准确
	财务管理（10分）	财务制度健全性	1.00	0.50	建立相关部门协作制度，纳入考核，建立申诉、审计、投诉制度；建立健全《诏安县特困人员救助供养实施办法》在实施办法中纳入救助资金管理制度，符合相关财务会计制度，但实施办法为 2017 年制定，建议根据实际工作情况，及时更新相关内容

一级	二级	三级	指标	得分	完成情况及扣分说明
		资金使用合规性	4.00	4.00	项目资金严格按照《福建省困难群众救助补助资金管理办法》、《莆田市困难群众救助补助资金管理办法》规定实行，实行转账管理，资金拨付手续完整，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
		财务监控有效性	2.00	2.00	根据仙游县民政局内控管理办法，对本项目资金进行监控，保证了项目资金安全，适时组织开展了监督检查，但 2020 年度未对本项目进行专项审计。
		经费发放管理	3.00	3.00	1、散居特困供养对象供养资金由县民政局按季按标准通过财政集中支付拨付到金融机构代发户上，由金融机构打卡到散居特困供养对象个人银行账户；集中供养的供养资金由县民政局通过财政集中支付拨付到仙游县财政局特设资金专户，再由仙游县乡镇财政管理局按资金分配方案将资金计划录入各乡镇，各乡镇根据下达的资金计划使用资金。2、根据《仙游县民政局 2020 年度部门决算报告》，本项目资金结余 208.56 万元（非本级财政资金）
产出 (25 分)	项目产出 (25 分)	实际完成率	8.00	8.00	仙游县基于《福建省民政厅关于进一步做好支出型贫困家庭最低生活保障工作的通知》等文件要求，于 4 月初、5 月初和 5 月底，重点对特殊困难群体逐户逐人的排查工作，做到及时将符合低保条件的对象纳入低保，应保尽保、应兜尽兜。基本生活和护理标准基本达到规定水平
		完成及时性	8.00	6.00	1、符合条件的保障人员基本及时全部纳入保障范围，但因为疫情影响等客观因素，依旧存在上报时间略微延误的情况 2、根据《仙游县民政局 2020 年度支出明细表》生活保障与护理保障均按时发放。
		质量达标率	9.00	9.00	根据相关材料，实际保障人员与档案资料人员一致，未发现虚报、作假等相关情况

一级	二级	三级	指标	得分	完成情况及扣分说明
效果 （25分）	项目效益（25分）	社会效益	8.00	8.00	2020年12月底仙游县民政局共认定城乡供养人员2110人(其中:60岁以上城乡达到供养条件老年人1332人，达到供养条件残疾人719人，未成年人6人)。认定人员中全自理人员1438人，半自理人员421人，完全不能自理人员251人。集中供养率达到88.39%。特困供养人员月平均供养标准达1641元。基本保证了特困人员的兜底保障。极大地保障了特困对象的基本生活水平随着物价及生活水平的改善而得到相应调整，有效缓解了特困群众因物价上涨给生活带来的困难。
		可持续影响	7.00	7.00	在疫情防控期间，基于网格员与基层工作人员，对特困对象进行了清查，将符合特困条件的纳入了特困对象，实现了动态管理下的应保尽保，应退尽退。村（居）民委员会或供养服务机构应及时告知乡镇人民政府（街道办事处），按规定启动终止程序，并要求经乡镇人民政府（街道办事处）审核、县级人民政府民政部门审批后，对终止救助供养人员名单予以公示。
		社会满意度	10.00	8.00	基于疫情防控要求和特困补助人员实际情况，采用电话访问进行满意度调查，根据调查结果和民政局日常回访记录显示，服务对象对于特困人员补助基本满意，但调查对象也对工作提出了一些意见与建议，此项酌情打分8分
合计			100.00	91.50	

莆田市仙游县
2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务
项目绩效评价报告

委托单位：仙游县财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

报告日期：2021 年 10 月

目 录

一、 基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目组织及管理.....	6
(三) 项目绩效目标.....	10
二、 绩效评价依据、原则、方法、数据来源和开展情况.....	12
(一) 绩效评价的主要依据.....	12
(二) 绩效评价原则.....	12
(三) 绩效评价方法.....	14
(四) 绩效评价数据来源.....	15
(五) 绩效评价工作的开展情况.....	15
三、 评价指标体系与标准.....	16
(一) 评价指标体系设计.....	16
(二) 评价方法和标准.....	16
四、 综合评价情况及评价结论.....	17
五、 绩效评价指标分析.....	17
(一) 项目决策情况.....	17
(二) 项目过程情况.....	18
(三) 项目产出情况.....	19
(四) 项目效益情况.....	20
六、 存在的问题及建议.....	22
(一) 存在的问题.....	22

（二） 有关建议.....	22
附件 1：仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目绩效评价指标体系及评分表.....	24

莆田市仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，为进一步强化财政专项扶贫资金使用的绩效理念，完善扶贫资金绩效评价机制，不断提高扶贫资金使用效益，通过查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，从而提出具有针对性的建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。根据《中共莆田市委 莆田市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（莆委发〔2019〕2号）等有关文件要求，莆田市仙游县财政局引入北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“博思恒效”）参与，组织项目绩效评价工作小组，对仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目实施绩效评价工作。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

仙游县未实行主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目时。仙游县整体经营管理经验、机械设备、人员配备和管理水平存在许多问题，无法达到工作要求。卫生、绿化、路灯养护分属县住建局、交通局、林业局等不同单位负责，部分单位又分属几个不同的施工单位维护，各自为政，无法形成合力，

推诿扯皮的现象常有发生，直接影响仙游县城市面貌有效提升和城市管理考评名次。

其中鲤城街道、鲤南镇、榜头镇分别各自组建保洁公司负责责任区域内的卫生保洁，全年保洁总费用 3235 万元（其中鲤城 1585 万元，鲤南 884.6 万元，榜头发包管理费用 580 万元，环卫专项费用 185 万元/年），保洁面积计 374 万 m²（其中鲤城街道约 168 万 m²，鲤南镇约 121 万 m²，榜头片区约 85 万 m²），保洁单价为 8.65 元/m²·年。由县住建局市政中心负责的市政绿化养护于 2017 年 2 月 17 日发包，期限 3 年，费用为 186.4 万元/年；秀里路沿线（原三郊路郊尾至柴桥头路段）及莆永高速大济出口绿化养护工程由县林业局负责，每年养护费预算资金 35.43 万元；盖尾互通至榜头坝下段拓改工程中绿化工程由县城市建设投资有限公司负责，每年养护费预算资金 22.35 万元；仙港大道（仙港大桥至枫亭镇北禾路）绿化工程由县林业局负责，每年养护费预算资金 230 万元。县属路灯维护管理合同于 2017 年 6 月 8 日到期，每轮发包费用约 400 万元（每轮一签 2 年，每年费用 200 万元）。鲤城街道、鲤南镇、榜头镇主城区“牛皮癣”小广告治理于 2017 年 5 月 5 日开标，2017 年 6 月签订合同，合同期 1 年，每年发包费用 195 万元。

为进一步提升仙游县环境卫生质量和管理水平，进一步提高工作效率和提升道路清扫保洁质量，根据县委、县政府

的工作部署和《中共仙游县委常委会议会议纪要》（[2017]27号）文件要求，仙游县在学习借鉴先进县区城市管理模式的基础上，组织有关力量到秀屿区等地参观城市管理经验和做法，其城市管理采取“卫生保洁 1+N”模式，以保洁为主，将绿化养护、市政设施维护修补、小广告治理等捆绑于一体的综合管理模式。采用政府采购向社会公开发包，经过公开招标由福建省锦辉环境科技有限公司中标，并根据招标文件相关条款要求，由福建省锦辉环境科技有限公司的全资子公司仙游县锦辉环境科技有限公司负责本项目的具体实施工作。

2. 主要内容及实施情况

项目主要服务范围为：仙游县主城区主要道路、公共场所、绿地、绿化带、空旷地等处所进行日常清扫保洁（各类公用设施保洁、内沟河保洁）、绿化日常养护、路灯维护管理、城区市政设施及桥梁巡查维护、城区公共建筑及桥梁夜景维修维护、木兰溪防洪生态景观工程两岸（含玉田景观带、兰溪南岸东西侧公园）管护、仙游火车站及周边、主城区小广告（“牛皮癣”）清理。根据招标文件、项目合同及相关补充协议，2020 年度本项目具体工作量范围如下。

（1）城区保洁工作

城区保洁范围（不包含木兰溪防洪生态景观工程两岸管护范围）：东由园区东路经东一环到玉田大桥沿木兰溪北岸

至东二环、北至清源路、西至西一环路、南至南二环路（含鲤城保洁面积 189.75312 万 m²、鲤南保洁面积 166.966175 万 m²）。

（2）绿化日常养护工作

管护范围（不包含木兰溪防洪生态景观工程两岸管护范围）：东由园区东路经东一环到玉田大桥沿木兰溪北岸至东二环、北至清源路、西至西一环、南至南二环；以及紫檀街（东二环至榜头下明）、鲤南 S306（涵井互通至玉塔）道路、华社线（榜头车站至坝下桥头）、迎宾大道（盖尾互通至榜头坝下桥）、仙港大道（仙港大桥至枫亭镇北和路以及互通、匝道）及仙游火车站周边、三郊路（鲤南镇大坂三象桥至郊尾街）、郊尾埕埔路、仙度路（莆永高速大济出口度尾牌坊门）、沈海复线龙华互通匝道、艺都路和鲤南公墓区周边绿化，共计：一级绿地 51.9976 万 m²，二级绿地 3.9694 万 m²，公园面积 0.9 万 m²，行道树 18659 株。

（3）路灯维护管理工作

管护范围：东由园区东路经东一环到玉田大桥沿木兰溪北岸至东二环、北至清源路、西至西一环、南至南二环；以及福厦路（仙游段）、艺都路（东二环至龙腾路）、紫檀街（东二环至东桥东绿灯）、华社线（榜头车站至溪尾圆圈）、迎宾大道（盖尾互通至榜头坝下桥）、仙港大道（东二环至枫亭镇北禾路）及仙游火车站周边，三郊路（鲤南大坂桥至

郊尾圣岭)。注：以上共涉及路灯 30857 盏，其中福厦路 462 盏，三郊路 1322 盏，仙榜路 3242 盏、仙游县市政管理中心待移交路灯 2024 盏、鲤城城区 12953 盏、鲤南片区 3069 盏、工艺产业园 3404 盏，鲤城管委会 2853 盏、仙港大道 2283 盏、榜头片区 1882 盏，仙游火车站周边 216 盏；路灯专用变压器 126 台。

(4) 城区市政设施及桥梁巡查维护工作

城区市政设施及桥梁巡查维护范围：涉及鲤城北片区约 107 万 m²、鲤南片区约 141 万 m²及鲤城老城区（含 24 条市政道路及两个广场及鲤城街道紫檀街南门天桥）。仙游县仙游县仙游县东至龙腾路、西至西一环、南温泉路、北至清源路，仙游火车站保洁范围；上述范围内市政道路路面、人行道、路沿石、排水管道以及木兰溪上玉井大桥至玉田大桥所有市政桥梁巡查、检测、维护等养护作业。

(5) 木兰溪水域及景观养护管理工作

木兰溪防洪生态景观工程两岸（含玉田景观带、兰溪南岸东西侧公园）管护范围：涉及玉井大桥至宝泉橡皮坝两岸（含湖心岛）共 18.27 公里（其中玉井大桥至城西大桥两岸 2.6 公里，城西大桥至霞苑大桥右岸 1 公里，兰溪公园南岸霞苑大桥至兰溪大桥 0.75 公里，兰溪北岸木兰段 0.22 公里，木兰溪北岸十字段 0.65 公里，兰溪北岸道德中学至城关大桥 1.1 公里，城关大桥至金凤大桥两岸 7.37 公里，金凤桥至宝

泉段左岸 1.83 公里，瑞溪口至永鸿小学旁两岸 2.75 公里），防洪生态景观工程道路保洁及绿化养护（含草坪、地被、地栽花卉、乔木、灌木的修剪与养护）、河道卫生保洁及清淤、夜景设施维护、水电维修（含水电费）、公厕保洁维修、公共设施维修及三座景观坝管理等工作。

3. 资金投入和使用情况

仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目预算安排 5523.20 万元，资金到位 5523.20 万元，资金到位率 100%。2020 年 1-12 月服务费支付 5256.75 万元，预算执行率 95.18%。

表1-2020年项目资金支出明细表

月份	付款金额（万元）
一月	435.44
二月	401.49
三月	434.33
四月	434.35
五月	420.13
六月	472.64
七月	420.05
八月	420.74
九月	420.78
十月	455.22
十一月	519.81
十二月	421.77
合计付款金额	5256.76
预算安排资金	5523.20
预算执行率	95.18%

（二）项目组织及管理

为落实提升仙游县主城区环境卫生面貌、建设美丽宜居仙游的战略部署，推进城乡环境卫生工作再上新台阶，确保

县主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目（以下简称该项目）创新举措发挥应有作用，本项目相关部门制定了《仙游县城市管理局关于主城区卫生保洁 1+N 服务项目监管工作方案》，并明确了各部门工作职责。

1. 项目组织

（1）牵头部门职责

该项目主要内容分为环卫保洁作业、市政设施维护管理、木兰溪流域及景观工程维护管理等三部分。其中县城市管理局作为环卫保洁、公厕、垃圾转运站、洒水车雾炮车及护栏清洗车运营、小广告、路灯维护、主城区市政设施及桥梁维护 8 个子项目监督管理的牵头部门，主要职责为：

1.牵头组织涉及子项目的月考评工作，汇总牵头子项目日常巡查考评、月考评结果，每月 15 日之前将上月考评结果汇总后报送县住建局；

2.县环卫所、市政维护中心、广告中队分别牵头组织开展各自监管范围内子项目的日常巡查、考评、督促整改等工作，分别统计、汇总各子项目由镇（街）和产权单位报送的巡查、考评情况（含扣分、扣款、信访、投诉、媒体曝光、领导督办等情况），于每月 5 日之前将上个月的考评结果汇总后报送县城市管理局负责股室。

3.负责开展市、县两级下发的问题清单整改情况专项督查；并分别对镇（街）、管委会、项目业主和运营公司的考评情

况、整改落实等监管情况进行通报；协助镇（街）、管委会等各项目产权单位及运营公司举报件的办理、反馈。

（2）镇（街）、各项目产权单位职责

①镇（街）职责：

鲤城街道、鲤南镇、榜头镇为所辖区域范围内的城区卫生保洁、公厕、垃圾转运站、洒水车雾炮车及护栏清洗车运营、小广告等子项目的日常监管主体，各相关镇（街）成立监管股室负责对所辖区域范围内的服务工作检查、督促、考评，主要职责为：

（1）负责日常巡查及监管工作，日常巡查每月不少于4次，每次巡查面积不少于本身业务总量的10%，发现问题及时发送给运营公司落实整改，并做好拍照、记录、签字，监督运营公司认真履职。每次检查、巡查考评和扣款情况与运营公司及时核对（双方签字）。每月5日之前将上月的日常巡查情况（含扣分、扣款、信访、投诉、媒体曝光、领导督办等情况）相应报送县环卫所和广告中队汇总。逾期没有报送上个月考评结果的镇（街），牵头单位视为扣款、扣分、媒体曝光和领导督办结果为零处理。

（2）及时布置落实省、市、县下达的各项工作任务，分解落实各项工作指标；督促指导运营公司对上级下发的问题清单、投诉问题进行整改，协调解决历史遗留未清理垃圾堆、点问题；协助保洁公司处理、反馈举报投诉件；引导村

（居）民执行垃圾分类工作。

（3）协同牵头单位共同完成对镇（街）所辖范围内服务项目的月考评、日常巡查抽查等检查考评工作，做好镇（街）级检查考评情况记录，通报工作开展情况；负责整理、完善监管内业材料。

②各产权单位职责：

鲤城管委会、仙港管委会、工艺产业园管委会、镇（街）、交通局、县市政维护中心等各子项目产权单位指派专人协助该项目各自辖区范围内的市政道路、路灯、桥梁等相关子项目的日常巡查及监管工作，日常巡查每月不少于4次，每次巡查面积不少于本身业务总量的10%，每月5日之前将上月的日常巡查情况报送县市政维护中心汇总；协助县城市管理局开展月考评工作。每季度的次月5日之前，各产权单位要将上季度结算材料报送县市政维护中心汇总，统一送审。

③仙游火车站管理处职责

负责辖区范围内卫生保洁、路灯管理、公厕管理等3个业务的日常监督管理，每项业务每月巡查次数不低于4次；做好辖区范围内日常巡查工作，承担相应的责任。每月5日之前将上月的路灯维护业务日常巡查记录报送县市政维护中心统一汇总；每月5日之前将上月的卫生保洁、公厕管理等2个业务的日常巡查记录报送县环卫所统一汇总。

2. 考评机制

按招标文件要求，建立群众举报投诉、媒体曝光、数字城管采集、领导督办、上级通报批评等多元化的监督机制，进一步拓宽项目日常监督范围。多元化监督机制由各镇（街）、各项目产权单位及牵头单位负责列入考评内容，将扣分和扣款情况直接计入当月考评结果，由各单位汇总报送。

1.社会监督包括群众来信来电来访等方式举报投诉、12345 便民服务平台转办等问题内容，该内容经核实属责任问题的，以及未及时整改到位的，按考评标准严格执行扣分扣款。

2.媒体（网络、电视、报纸等）曝光和领导督办（包括该项目相关品目业务问题被上级领导督办、上级单位与部门点名通报批评），按情节不同程度扣 1-2 分，扣分情况直接计入当月考评总分。

3.县数字化指挥中心：负责数字城管范围内案件的派遣、审核、结案工作。每月 5 日之前将上月的数字城管相关中标公司（福建省锦辉环境科技有限公司）造成案件扣分的事件类及部件类的扣款情况报县城市管理局汇总。

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

本着“政府主导、市场运作、社会参与”的原则，通过市场化运作，引入先进的企业化管理模式，逐步实现“管、干”分离，着力破解行业受体制局限导致的系列问题；推进

环卫作业集中化、规模化、专业化、规范化进程，提升环卫作业质量和水平。

整合主城区现有环卫、市政设施资源和力量，按照“陈年垃圾全部清理、城区垃圾日产日清、运营监管各负其责、城乡环境常态保洁”的标准，对该项目承包公司清扫、收集、清运、保洁、设施维护、设备运营、人员管理等方面进行督查和指导，全力实现美丽仙游、宜居仙游的奋斗目标。

2. 2020 年绩效目标

进一步巩固创卫成果，城市环境面貌提升，提升城市环境卫生整体质量在全市排名，相关责任部门根据实际工作内容填写了《2020 年度仙游县主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目绩效目标申报表》，具体指标如下：

表2-2020年度仙游县主城区卫生保洁管理1+N服务项目绩效目标

指标	绩效内容	全年绩效目标值
投入	目标 1: 投入时效	当年度
	目标 2: 仙游县主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目投入金额	5523.2 万元
产出	目标 3: 木兰溪水域及景观养护管理公里数	≥18 公里
	主城区主要道路、公共场所、绿地、绿化带、空旷地等处所进行日常清扫保洁	≥466.36 万公里
	目标 5: 护栏清理	≥65.17 公里
	目标 6: 城区市政实施及桥梁巡查维护	≤248 万平方米
	目标 7: 路灯维护管理	≤30857 盏
	目标 8: 路面垃圾收集车及环境降尘炮车	7 部
效益	目标 1: 创造宜商宜居环境，吸引外资和人才	创造宜商宜居环境，吸引外资和人才
	目标 2: 城市环境情况	持续改善
	目标 3: 小区居民满意度	≥95%

二、绩效评价依据、原则、方法、数据来源和开展情况

2020 年度游县主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目绩效评价，是指根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对本项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。因此，在具体进行绩效评价之前，应首先明确绩效评价的依据、原则、方法和数据来源等。

（一）绩效评价的主要依据

- 1.《中共福建省委福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》
- 2.《福建省财政厅转发财政部关于加强地方预算执行管理加快支出进度的通知》
- 3.《中共福建省委福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》
- 4.《福建省财政厅关于全面实施预算绩效管理若干措施的通知》
- 5.项目相关部门提供的预算批复文件、决算报告、资金管理办法、立项文件、资金拨付明细表等

（二）绩效评价原则

项目支出绩效评价是财政支出绩效评价的重要组成部分，因此，适用于财政支出绩效评价指标确定的原则也同样

适用于本项目支出绩效评价。根据财政部 2020 年出台的《项目支出绩效评价管理办法》要求，绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

1.具体性原则。所制定的目标必须具体明确，不能含糊不清，模棱两可。设计指标时，尽量予以量化，减少定性的数量，如确实需要设置定性指标时，可以考虑专家评议、问卷、随机走访周边群众、实地观察等方式收集资料，然后予以确认。

2.可衡量性原则。所制定的目标必须能够通过某种或某些定量或定性的方法予以衡量和判定。

3.可实现性原则。所制定的目标必须符合实际，并且可以通过执行人的努力而实现，不能把目标定得太高太难。

4.相关性原则。确定的绩效评价指标应当与专项资金立项依据文件、绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与立项依据文件、绩效目标无关的指标不应列入评价体系。设计指标要充分考虑项目设立时预期达到的目的。

5.时限性原则。绩效目标的实现有时间限制。

6.经济性原则。指标需要的数据容易获取，获取成本低，符合成本效益原则。

7.可比性原则。为了便于纵向和横向的比较，所选指标尽量考虑共性的指标，以便于评价结果可以相互比较。

8.分级分类原则。指标不要设计过多，尽量以最少的指标涵盖主要评价内容，指标之间避免或减少重复性，必要时可以采用关键指标法进行筛选。

9.系统性原则。所选择的指标应加以提炼，尽可能涵盖主要评价内容，主要部分应以细化指标予以反映。当项目支出明细很多时，应适当根据项目特征对项目进行归类，指标设计时应重点考虑那些金额大、可衡量、和项目预期总目标贴合的明细支出，并对其进行深入了解，从中挖掘出可以反映这些明细项目的指标。

10.可理解性原则。指标的设定和命名应通俗易懂，必要时应加以备注，执行人在执行时不容易产生歧义。

（三）绩效评价方法

绩效评价方法是指在绩效评价实施过程中为了取得被评价的预算支出项目、单位基础数据和资金使用绩效情况，完成绩效评价任务而采取的各种手段。根据省财政厅有关财政支出绩效评价的有关规定，参照财预〔2020〕10号第十七条的规定，结合资金支出实际情况，本项目支出的绩效评价方法采用指标评分法、比较法、成本效益分析法、因素分析法和公众评价法等。

1.指标评分法。以 100 分为满分，把被评者的行为表现划分为若干个指标，赋予每个指标一定的分值，评价时对每个指标分别打分，最后累计出总分。

2.比较法。通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3.成本效益分析法。将一定时期内的支出与效益进行对比分析，评价绩效目标实现程度。

4.因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

5.公众评价法。通过专家评估、公众问卷或实地访谈等方式，对所收集的资料进行评判，适用于无法用具体的指标衡量但又需要了解公众满意度等指标的情况。

（四）绩效评价数据来源

2020 年度本项目绩效评价中所用到的数据均来源于仙游县财政局、项目相关部门提供的资料和数据表，包括：部门预、决算及说明；部门预算批复文件；本项目支出及专项支出的绩效自评表、自评报告、绩效目标（批复）表和绩效监控情况表；部门年度计划及工作总结；资金下达文件；项目立项文件等。

（五）绩效评价工作的开展情况

1.按计划与要求对 2020 年度本项目绩效评价工作进行调研方案设计；

2.绩效评价工作组成员到仙游县财政局、项目相关部门等地进行调研和座谈，查阅单位有关档案，收集数据、资料

等，依据评价工作规范，制订评价工作方案；

3.拟定项目相关部门 2020 年度本项目绩效评价指标体系，与仙游县财政局、项目相关部门等相关部门商讨指标体系，根据反馈意见，修订绩效评价指标体系；

4.根据修订后的指标体系以及绩效评价过程中出现的问题，绩效评价工作组与仙游县财政局、项目相关部门进行讨论，进一步搜集绩效评价所需的数据和资料；

5.归纳、分析、综合数据与资料，对 2020 年度本项目绩效进行分析，完成 2020 年度本项目绩效评价报告初稿；

6.征询仙游县财政局、相关职能部门的意见，对初稿进行修改，完成绩效评价报告。

三、评价指标体系与标准

（一）评价指标体系设计

本项目评价指标包括决策、项目过程、项目产出、项目效益 4 个一级指标，一级指标下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展、满意度 13 个二级指标，二级指标又细分为立项依据充分性、立项程序规范性等 37 个三级指标。

（二）评价方法和标准

评价方法主要采用比较分析法，将预期目标与实际结果进行比较，并以案卷研究、现场核验、满意度调查等形式开

展绩效评价。评价标准主要为计划标准，即以预先制定的目标、计划等数据作为评价的标准。

四、综合评价情况及评价结论

通过对仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目进行评价，根据绩效评价指标体系权重分析计算，项目绩效评价综合得分 92.38 分，绩效评价等级为“优”。（具体详见附件一：仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目绩效评价指标体系及评分表）

指标	决策	过程	产出	效果	合计
权重	18.00	22.00	30.00	30.00	100.00
得分	15.00	21.88	28.00	27.50	92.38
得分率	83.33%	99.45%	93.33%	91.67%	92.38%

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项（6 分）

仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目立项基于《中共仙游县委常委会议纪要》（[2017]27 号）文件精神展开，有利于提升保洁管养的整体质量，降低政府资金投入，避免镇街、县直相关部门各自为政，推诿扯皮，有效提升城市管理水平，符合城市发展及全国创建文明城长效管理机制要求，项目设立有据可依，项目立项依据充分、程序规范，合理可行，且资金结构合理。该项指标得分 6 分。

2. 绩效目标（3 分）

项目管理单位制定了预算绩效目标申报表，其设立的绩

效目标与项目年度任务数和计划数相对应，且与预算资金相匹配，但有些产出质量指标、社会效益指标等还需进一步量化明确。该项指标得分 3 分。

3. 资金投入（6 分）

本项目招标准备阶段，项目相关部门对周边县市服务单价，对其他县市城市保洁服务费用进行摸底，精准细化项目预算，项目资金安排较为合理。该项指标得分 6 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理（13.88 分）

仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目预算安排 5523.20 万元，5523.20 万元，资金到位率 100%。2020 年 1-12 月服务费支付 5256.75 万元，预算执行率 95.18%。资金使用合规，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该项指标得分 13.88 分。

2. 组织实施（8 分）

项目招标前期，针对该项目编制了《仙游县城市管理采取卫生保洁 1+N 模式的有关情况汇报》，相关材料对项目诶荣进行了合理分析，并在招标完成后细化制定了《仙游县城市管理局关于主城区卫生保洁 1+N 服务项目监管工作方案》项目管理制度较为健全，项目在实施过程中基本遵守实施方案、内控制度及合同等相关规定，报批手续规范，项目招投标、监管、验收等严格执行相关制度规定，该项指标得分 8

分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量（16分）

仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目，根据仙游县实际需求情况，按照保洁为主，绿化养护、市政设施维护修补、小广告治理等捆绑于一体的综合管理模式。将主城区主要道路、公共场所、绿地、绿化带、空旷地等处所进行日常清扫保洁（各类公用设施保洁、内沟河保洁）、绿化日常养护、路灯维护管理、城区市政设施及桥梁巡查维护、城区公共建筑及桥梁夜景维修维护、木兰溪防洪生态景观工程两岸（含玉田景观带、兰溪南岸东西侧公园）管护、仙游火车站及周边、主城区小广告（“牛皮癣”）清理，全面纳入服务范围。且本项目对清扫范围、次数、机械化作业率、卫生监督考核次数和卫生人员数量等细项设定了详细的数量产出指标，各细项均基本达到合同要求，该项指标得 16 分。

2. 产出质量（6分）

根据《仙游县主城区卫生保洁 1+N 服务项目评分表》，2020 年项目实施过程中，因部分区域工作不到位被媒体曝光 1 次，市场化考核年度平均分为 93.35 分，大于 90.00 分，服务质量基本合格。该项指标得分 6 分。

表3-2020年度仙游县主城区卫生保洁1+N服务项目评分

月份	月度考核综合得分
一月	90.73
二月	93.75
三月	94.21
四月	92.90
五月	93.58
六月	91.52
七月	93.33
八月	94.55
九月	94.59
十月	94.44
十一月	92.68
十二月	93.97
年度平均分	93.35

3. 产出时效（6分）

本项目中标单位招标文件、项目合同及合同补充协议要求，实现完成环卫保洁服务、市政设施维护、木兰溪水域及景观养护相关工作，按要求及时组织保质保量完成任务；在服务费用拨付方面，按照合同约定，按验收结果在验收合格并收到税务有效发票后次月 25 日支付上个月应得保洁服务经费。该项指标得分 6 分。

（四）项目效益情况

1. 经济效益（6分）

项目实施前期，项目有关部门对周边县市服务单价和城市保洁服务费用进行摸底，仙游县城市环境卫生保洁较周边县市服务单价属于低档位，节约了项目成本，经济效益显著；

仙游县未开展本项目前主城区卫生保洁、绿化养护、市政设施维护，公共建筑桥梁维护、木兰溪防洪景观工程环两岸管护、“牛皮癣”小广告管理等项目发包管理每年实际支

出费用约 7066 万元，通过统一打包管理每年至少可节约县财政支出 1013 万元。该项指标得分 6 分。

2. 社会效益（9 分）

根据项目招标文件，本项目最低人员配置为 1100 人，2020 年 12 月本项目实际在册人员为 1131 人，本项目在仙游县区域内提供了较多的就业岗位，从一定程度上有利于社会和谐，改善了城市环境，提高了居民生活质量；加快推进城区市容环境领域市场化步伐，促进城区统一化管理。该项指标得分 9 分。

3. 生态效益（5 分）

项目实施过程中无扬尘污染发生，在垃圾处理方面，生活垃圾全部进入垃圾焚烧发电厂，严禁随意露天焚烧生活垃圾，提高了垃圾有效利用率，变废为宝，促进了社会、经济、生态的可持续效发展。该项指标得分 5 分。

4. 可持续效益（5 分）

项目实施有利于提高县城卫生工作质量和管理水平，推进环卫作业集中化、规模化、专业化和规范化，提高城市服务管理水平。根据《莆田市城乡环境卫生考评领导小组关于 2020 年城乡环境卫生年终考评情况的通报》（莆环考[2021]1 号），综合排名、城区排名和农村排名仙游县均位列第二名，项目可持续影响良好。该项指标得分 5 分。

5. 满意度（2.5 分）

为了解社会公众对仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目实施总体满意程度，本次评价设置了满意度问卷调查，共下发 120 份问卷，市民对城市环境总体满意度为 85.14%，环卫工人对项目运行整体认可度低。该项指标得分 2.5 分。

六、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 项目预算绩效目标申报指标设置不够合理

项目产出指标未量化，指标内容不完整、不够具体；项目效果设置简单粗略，未有效反应项目实施后将预期达到的效果情况。

2. 部分街巷清洁工作不到位，居民满意度有待提高。

部分街巷存在有纸屑烟头、散落垃圾等清扫不全面的情况，未能完全达到“六无五净”标准。同时，根据满意度调查问卷结果，仙游县群众对城市卫生满意度有待进一步提高。

（二）有关建议

1. 完善绩效目标申报工作，加强项目预算绩效管理

项目管理单位要结合项目实施内容及预算情况，开展事前绩效目标申报，从源头上提高预算编制的科学性和精准性，科学编制项目绩效目标申报表，细化项目产出和效果，建立健全全过程预算绩效管理机制，提高政策实施效果。

2. 强化项目监督管理，提高城市管理水平

强化对项目进行跟踪管理，加强对服务单位的监督，完善考核机制，对项目实施情况进行定期和不定期检查，采用明察和暗访相结合方式，提高城市服务管理水平。

附件一：仙游县 2020 年度主城区卫生保洁管理 1+N 服务项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
决策 (18分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	3	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；(0.5分)②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；(0.5分)③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；(0.5分)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；(0.5分)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。(1分)	全部符合	全部符合	3
		立项程序规范性	3	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；(1分)②审批文件、材料是否符合相关要求；(1分)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。(1分)	全部符合	全部符合	3
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	4	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；(0.5分)②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；(0.5分)③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；(0.5分)④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。(0.5分)	全部符合	部分符合	2
		绩效指标明确性	2	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；(0.5分)②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；(0.5分)③是否与项目目标任务数或计划数相对应。(1分)	全部符合	部分符合	1
	资金投入(6分)	预算编制科学性	2	评价要点：①预算编制是否经过科学论证；(0.5分)②预算内容与项目内容是否匹配；(0.5分)③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；(0.5分)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。(0.5分)	全部符合	全部符合	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
		资金分配合理性	4	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；（2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。（2分）	全部符合	全部符合	4
项目过程（22分）	资金管理（14分）	资金到位率	3	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。得分=资金到位率*3	100%	100%	3
		预算执行率	3	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得分=预算执行率*3	100%	95.93%	2.88
		资金使用合规性	8	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分）②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（2分）③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（2分）④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（2分）	全部符合	全部符合	8
	组织实施（8分）	管理制度健全性	4	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分）②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（2分）	全部符合	全部符合	4
		制度执行有效性	4	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；（1分）②项目调整及支出调整手续是否完备；（1分）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；（1分）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。（1分）	全部符合	全部符合	4
项目产出（30分）	产出数量（16分）	城区道路清扫面积	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际清扫面积/计划清扫面积*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
		公厕管理个数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际管理个数/计划管理个数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
		保洁人员上岗人数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际上岗人数/计划上岗人数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
		机械化作业率	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际作业率/计划作业率*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
		清扫作业次数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际作业次数/计划作业次数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
		洒水、降尘作业次数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际作业次数/计划作业次数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
		生活垃圾清运吨数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际清运吨数/计划清运吨数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
		城市环境卫生督察考核次数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，实际得分=实际考核次数/计划考核次数*100%*2	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合目标值	2
	产出质量（8分）	月考核分数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	每月均>90分	93.35	2
		二次污染投诉次数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	0次	1次	1
		城市环境卫生管理案件投诉次数	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	0次	1次	1
		督察考核处理整改率	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	100%	100%	2
	产出时效（6分）	垃圾清运日产日清处理及时率	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣0.2分，扣完为止	日产日清，无隔夜垃圾	日产日清，无隔夜垃圾	2
		市政设施维护和景观养护项目完成及时率	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	符合招标文件、项目合同及合同补充协议要求	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
		服务费拨付及时率	2	达到目标值得满分；未达到目标值的，每次扣1分，扣完为止	对上月度服务情况考核验收后拨付	按时拨付	2
项目效益（30分）	经济效益（6分）	市场化服务价档位	3	评价要点：项目中标价市场化服务价档位情况。低档位得3分，中等档位得2分，其他得1分	较周边县市服务单价属于低档位	较周边县市服务单价属于低档位	3
		节约财政支出	3	评价要点：项目实施中对当财政支出的节约情况	通过本项目有效降低仙游县相关财政支出		3
	社会效益（9分）	人员就业岗位数	3	评价要点：项目对社会的贡献情况，解决人员就业。达到目标值得满分；未达到目标值不得分	1100	1131	3
		改善城市环境，提高居民生活质量	3	评价要点：项目实施后改善城市环境，提高居民生活质量情况达到目标值得满分，有一定效果得2分，效果较差得1分，其他不得分	有效提高	有效提高	3
		促进城区统一化管理	3	评价要点：项目实施后是否有利于促进城区统一化管理。达到目标值得满分，有一定效果得2分，效果较差得1分，其他不得分	有效促进	有效促进	3
	生态效益（5分）	扬尘污染发生率	2.5	评价要点：项目实施过程中是否有扬尘污染发生。达到目标值得满分；未达到目标值不得分	无	无	2.5
		垃圾处理方式	2.5	评价要点：垃圾处理方式是否推行垃圾焚烧发电厂方式。推行得满分；未推行不得分	生活垃圾全部进入垃圾焚烧发电厂，严禁随意露天焚烧	未发现相关现象	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评分标准	目标值	实际完成值	得分
	可持续发展(5分)	提高城市服务管理水平	2.5	评价要点：项目实施是否有利于提高城市服务管理水平。达到目标值得满分，有一定效果得2分，效果较差得1分，其他不得分	有效提高	有效提高	2.5
		城市环境卫生排名	2.5	评价要点：项目实施后所产生的间接效益，在莆田市城市环境卫生排名靠前。达到目标值得满分，有一定效果得2分，效果较差得1分，其他不得分		莆田市排名第二	2.5
	满意度	市民满意度	5	满意度达到90%以上得满分；未达到90%的，每下降1个百分点扣0.5分，扣完为止	≥90%	85.14%	2.5
总分			100				92.38

莆田市仙游县
2020 年度壮大村集体经济项目（产业
扶贫）资金绩效评价报告

委托单位：仙游县财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

报告日期：2021 年 10 月

目 录

一、 基本情况.....	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 项目相关单位及职责.....	3
(三) 资金投入及使用情况.....	5
(四) 项目绩效目标.....	6
二、 绩效评价工作开展情况.....	7
(一) 绩效评价的目的、对象和范围.....	7
(二) 评价原则.....	8
(三) 评价指标体系.....	9
(四) 评价方法及标准.....	14
(五) 绩效评价工作开展情况.....	16
三、 绩效评价指标分析.....	17
(一) 项目决策情况.....	17
(二) 项目过程情况.....	20
(三) 项目产出情况.....	22
(四) 项目效益情况.....	25
四、 综合评价情况及评价结论.....	28
五、 存在的问题.....	30
(一) 绩效指标设置需进一步细化.....	30
(二) 需强化风险防控措施.....	30
六、 意见和建议.....	31

（一） 合理设定绩效指标，增强绩效评价结果的科学性.....	31
（二） 优化整合扶贫资源，落实精准扶贫政策.....	31
（三） 加强风险防控，保障财政资金保值增值.....	32

莆田市仙游县 2020 年度壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，为进一步强化财政专项扶贫资金使用的绩效理念，完善扶贫资金绩效评价机制，不断提高扶贫资金使用效益，通过查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，从而提出具有针对性的建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。根据《中共莆田市委 莆田市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（莆委发〔2019〕2号）等有关文件要求，莆田市仙游县财政局引入北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“博思恒效”）参与，组织项目绩效评价工作小组，对仙游县 2020 年度壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金实施绩效评价工作。

一、基本情况

（一）项目背景

20 世纪 80 年代，中国开始有组织、有计划、大规模地开展农村扶贫开发，随后中国先后制定实施了《国家八七扶贫攻坚计划》（1994—2000 年）、《中国农村扶贫开发纲要（2001—2010 年）》、《中国农村扶贫开发纲要（2011—2020 年）》等减贫规划。重点支持老革命根据地、少数民族地区、边远地区、贫困地区的农业、乡镇企业、基础设施和文教卫

生事业的发展。

2015 年，中共中央、国务院发布《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34 号），明确提出到 2020 年要解决区域性整体贫困问题，实现现行标准下的农村贫困人口全部脱贫。2016 年国务院编制了《“十三五”脱贫攻坚规划》（国发〔2016〕64 号），指出脱贫攻坚工作要坚持精准扶贫、坚持全面落实主体责任、坚持统筹推进改革创新、坚持绿色协调可持续发展、坚持激发群众内生动力活力等重要原则；同时要求精确瞄准、因地制宜、分类施策，以产业发展、转移就业、易地搬迁、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、保障兜底、社会扶贫等为主要手段和实现途径，充分发挥政府主导和市场引导作用，稳步提高贫困人口增收脱贫能力。十九大报告提出要确保到 2020 年我国现行标准下农村贫困人口实现脱贫，贫困县全部摘帽，解决区域性整体贫困，做到脱真贫、真脱贫。

根据中央有关精神，福建省制定实施了《关于贯彻落实省委、省政府扶贫开发工作部署坚决做好就业与社会保障精准扶贫工作的通知》《福建省特色产业发展扶贫基金使用管理办法》、《福建省财政专项扶贫资金和项目管理办法》（鲁、《关于印发<福建省扶贫资产管理办法（试行）>的通知》等政策法规、管理办法，坚持精准扶贫精准脱贫基本方略，围绕提升扶贫资产管理的精准性、有效性和可控性，努力构建

精准分配、高效使用体制机制。

莆田市和仙游县陆续发布并实施了《中共莆田市委莆田市人民政府印发<关于打赢精准脱贫攻坚战三年行动的实施意见>的通知》（莆委发〔2018〕13号）、《中共仙游县委仙游县人民政府关于加快推进精准扶贫攻坚打赢脱贫攻坚战的实施意见》（仙委〔2016〕61号）和《仙游县财政局仙游县农业农村局关于印发<仙游县财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（仙财〔2019〕210号）等有关文件，确定扶贫宗旨为“坚持精准扶贫、精准脱贫”，做到“脱真贫、真脱贫”，同时强调规范和加强扶贫资产管理。

产业扶贫是指以市场为导向，以经济效益为中心，以产业发展为杠杆的扶贫开发过程，是促进贫困地区发展、增加贫困农户收入的有效途径，是扶贫开发的战略重点和主要任务。仙游县围绕建档立卡贫困人口增收脱贫，结合当地的自然条件、产业基础、种养习惯和贫困户意愿，按照“短中长”产业原则，科学安排产业扶贫项目，让贫困户短期能脱贫、中期能巩固、长期能致富。

（二）项目相关单位及职责

根据《仙游县财政专项扶贫资金管理办法》2020年仙游县产业扶贫资金项目实施单位为仙游县农业农村局（以下简称：县农业农村局），该局是县政府工作部门，主要职责为统筹研究和组织实施全区“三农”政策、协调推动全区农村事

业和乡村治理、拟定区级农村政策、指导全区农业生产、负责全区农业产业及农产品质量安全的监管、农业资源保护、开发和利用等农业工作。

本项目专项资金按照公开、公平、公正的原则，统筹兼顾、突出重点，由县财政局会同县农业农村局（扶贫办）负责安排和管理。

1. 县财政局职责

- （一）安排专项资金年度预算；
- （二）审核专项资金分配方案；
- （三）会同县农业农村局下达专项资金；
- （四）加强专项资金绩效目标管理，必要时对绩效目标完成情况进行重点绩效监控、评价，将绩效评价结果作为改进预算管理、编制以后年度专项资金预算的重要依据。

2. 县农业农村局（扶贫办）职责

- （一）提出专项资金年度预算方案；
- （二）提出专项资金任务清单和使用分配方案；
- （三）会同县财政局下达专项资金；
- （四）编制专项资金绩效目标，加强绩效运行监控，对偏离绩效目标的项目采取措施进行纠正，组织开展专项资金绩效评价。

3. 各乡镇职责

- （一）要按时完成任务清单的任务，按规定及时拨付专

项资金;

(二)对辖区内所实施的项目进行监督管理;

(三)编制项目绩效目标,按照县农业农村局(扶贫办)、县财政局要求开展绩效管理工作。

(三) 资金投入及使用情况

依据《仙游县农业农村局关于下达扶持壮大村级集体经济发展县级财政补助资金的通知》(仙农〔2020〕38号),县财政安排该项目财政专项扶贫资金共计200万,具体资金组成情况如下:

表1-1 2020年度仙游县扶持壮大村集体经济发展试点县级补助资金
安排表

序号	乡镇	补助金额 (万元)	备注
1	鲤南镇	10	圣泉村
2	赖店镇	20	溪埔村
3			樟林村
4	盖尾镇	20	瑞沟村
5			前连村
6	郊尾镇	10	湖宅村
7	枫亭镇	10	秀峰村
8	园庄镇	20	霞山村
9			洋尾村
10	榜头镇	20	昆仑村
11			光埔村
12	钟山镇	10	新莲村
13	石苍乡	10	济川村
14	龙华镇	10	貂峰村
15	书峰乡	10	书峰村
16	菜溪乡	10	象星村
17	大济镇	20	垵溪村
18			溪车村
19	度尾镇	20	帽山村
20			圣山村

序号	乡镇	补助金额 (万元)	备注
	合计	200	

(四) 项目绩效目标

1. 项目整体目标

引导贫困村发展“一村一品一业”，培育一个特色品牌，做强一个特色产业，提高村自我发展能力，增强自身造血功能。通过引进、入股等方式，帮助挂钩村发展农业产业、林下经济、电商、旅游、土地流转等项目 1 个以上，壮大村集体经济，培植持续稳定的村财来源。

2. 2020 年度绩效目标

根据《2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金度专项资金绩效目标表》本项目 2020 年度绩效目标详见下表：

表1-2 2020年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金度专项资金绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	全年目标值
投入	时效目标	资金年度支出情况	及时补助到项目，年内全部使用支出
	成本目标	支持村项目建设	≥10 万元/村
	其他资源投入目标		
产出	数量目标	补助村数	≥20 个村
	质量目标	资金使用要求	补助村发展产业
效益	经济效益目标	村财收入情况	有效增加村财收入
	社会效益目标	资金使用重大违规违纪问题	无
	生态效益目标		

一级指标	二级指标	三级指标	全年目标值
	可持续影响目标		
	服务对象满意度目标	群众满意度	≥98%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

1. 评价目的

通过开展项目绩效评价，了解仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金是否按照有关制度办法实施，掌握项目资金的管理和使用情况等；根据项目的完成情况，运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地核查项目资金预期目标实现程度，考评资金支出效率及其社会效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平 and 预算资金使用效益；总结项目预算管理经验，查找资金使用与管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考。

2. 评价对象及范围

本项目绩效评价对象为仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）县级资金的绩效情况，结合资金划拨程序、

财务管理规范及绩效目标要求等，将评价对象细化为以下几方面内容：

1.项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，项目预算编制科学性、资金分配合理性等；

2.项目过程情况，包括项目资金到位率、预算执行率及资金使用合规性，项目管理制度健全性及制度执行有效性等；

3.项目产出、效益情况，包括项目产出数量、质量、完成及时性及产出成本情况，项目实施所产生的经济、社会、生态效益及可持续影响情况等。

（二）评价原则

1.科学规范原则。严格按照规定的程序，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作；

2.政策相符原则。绩效评价严格按照项目的政策要求、法律法规、制度规划、技术标准、行业规范等组织实施；

3.绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密关联关系；

4.依据充分原则。绩效评价建立在大量、充分掌握相关数据、证据基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议；

5.公正公开原则。绩效评价要符合真实、客观、公正的

要求，依法公开并接受监督；

6.独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

（三）评价指标体系

1. 评价指标体系建立

根据项目特点，评价指标体系由定性分析与定量分析两部分组成。

（1）定性分析

结合项目特点，对其非可量化评价部分，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的社会效益、生态效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

（2）定量分析

定量分析采用可量化形式，收集和对比项目相关数据资料，对评价对象做出可量化的价值判断。定量分析评价主要是对目标期内各指标数据进行统计，通过建立相关计算方法对统计数据进行分析，得到定量评价结果，科学、公正的评价相应可量化指标。

2. 评价指标设置

绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，采

用“结果导向、突出绩效”的绩效评价方法，对评价目标进行逐步分解，评价项目各方面的实施效率与产出效益。评价采用预期目标与实施结果相比较的方法，将绩效目标值与其实实际所产生的产出或效益进行对比，对项目绩效结果进行全面评价。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个部分，总分为 100 分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策 20 分，该部分反映项目立项是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否合理、明确，项目预算编制及资金分配是否科学、合理等情况。

（2）项目过程 20 分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目资金管理和组织实施两方面内容。主要包括项目预算拨付情况、预算执行情况及资金使用合规性，项目组织管理制度建设、执行情况等内容。

（3）项目产出及效益 60 分，该部分反映项目产出数量、质量等按项目目标要求的实现程度，项目产生的经济效益、社会效益、可持续影响等。

指标体系结构体现从项目决策、项目过程到项目产出、项目效益的绩效逻辑关系。

仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金绩效评价指标体系如下：

仙游县2020年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	指标解释	评价标准	数据来源
项目决策（20分）	项目立项（6分）	立项依据充分性（3分）	考察项目立项依据充分性，项目立项是否符合相关政策、发展规划以及部门职责要求。	① 符合政策、发展规划要求计 1.5 分，不符合计 0 分；② 属于部门工作职责范围，部门履职所需计 1.5 分，不属于计 0 分。	相关政策文件、部门文件等
		立项程序规范性（3分）	考察项目立项的规范性，项目申请、设立过程是否符合相关要求。	① 项目按照规定程序申请设立计 1 分，② 审批文件、材料符合相关要求计 1 分；③ 事前经过必要可行性研究、论证、评估等过程计 1 分；以上各项每存在一处不规范，扣 1 分。	项目立项程序文件、审批文件、决策文件等
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	考察项目绩效目标与实际实施相符情况，项目绩效目标设定依据是否充分，是否符合客观实际。	① 按要求设立绩效目标计 1 分；② 绩效目标合理可行、依据充分计 1 分；③ 绩效目标与实际工作内容相符计 1 分。以上各项每存在一处不规范，扣 1 分。	项目绩效目标申报表、项目产出效益材料等
		绩效指标明确性（3分）	考察绩效目标的明细化情况，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。	① 将绩效目标细化分解为具体绩效指标计 1.5 分，未细化分解计 0 分；② 绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现计 1.5 分，未设置清晰、可衡量的指标值计 0 分。	项目绩效目标申报表、绩效考核材料等
	资金投入（8分）	预算编制科学性（8分）	考察项目预算编制科学性、合理性等情况，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。	① 预算编制经过科学论证计 2 分，未经论证计 0 分；② 预算内容与项目内容匹配度高计 2 分，匹配度一般计 1 分，完全不匹配计 0 分；③ 预算额度测算依据充分、标准明确计 2 分，无依据、标准计 0 分；④ 预算确定资金量与工作任务匹配度高计 2 分，匹配度一般计 1 分，完全不匹配计 0 分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	指标解释	评价标准	数据来源
项目过程（20分）	资金管理（12分）	预算拨付率（4分）	考察资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	① 预算拨付率=（实际到位预算资金/预算资金）×100%；② 本项得分=资金到位率×4分。	项目预算编制材料，预算资金审批材料等
		预算执行率（4分）	考察项目预算执行情况，预算资金是否按照计划执行。	① 预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%；② 本项得分=预算执行率×4分。	项目预算资金批复材料、资金支出使用材料等
		资金使用合规性（4分）	考察项目资金使用规范性，项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定。	① 资金使用符合国家法规、财务管理制度及专项资金办法的规定计1分，不符合计0分；② 资金拨付审批程序和手续规范完整计1分，不规范计0分；③ 资金使用符合项目批复或合同规定用途计1分，不符合计0分；④ 资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况计1分，存在上述情况计0分。	国家财经法规文件、行政事业单位财务管理制度文件、部门资金拨付审批制度等
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	考察项目单位财务、业务管理制度建设情况，项目单位财务、业务管理制度是否健全。	① 建立相关财务和业务管理制度计1分，未建立计0分；② 相应的财务和业务管理制度健全、规范、有效计3分，制度缺失或不规范计1分，无相关制度计0分。	单位财务、业务管理办法、制度文件等
		制度执行有效性（4分）	考察相关管理制度执行有效性，项目实施是否符合相关管理规定。	① 按照相关管理制度组织实施项目计2分，未规范实施项目计0分；② 项目实施过程符合相关要求计1分，不符合计0分；③ 项目实施过程资料齐全计1分，存在缺失计0分；④ 项目实施的人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位计1分，落实不到位计0分。	项目过程资料
项目产出及效益（60分）	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	考察项目产出数量目标实现程度。	依据现场调查情况，0~12分视评估情况得分。	项目过程资料

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	指标解释	评价标准	数据来源
分)	产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	考察项目产出质量目标实现程度。	依据现场调查情况, 0~12分视评估情况得分。	项目过程资料
	产出时效 (6分)	完成时效性 (6分)	考察项目产出时效目标实现程度。	依据现场调查情况, 0~6分视评估情况得分。	项目过程资料
	项目效益 (30分)	经济效益 (10分)	考察项目实施产生经济效益情况。	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	分析收集各项资料、现场查勘
		社会效益 (10分)	考察项目实施产生社会效益情况。	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	分析收集各项资料、现场查勘
		可持续影响 (10分)	考察项目实施产生可持续影响情况。	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	分析收集各项资料、现场查勘

（四）评价方法及标准

1. 评价方法

通过研究分析仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金的实施情况，采取比较法、案卷研究法、专家评判法、实地测评法相结合的方式进行。

（1）技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

（1）宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析预算资金投入的科学性和有效性，又从实施项目具体目标实现情况，研究财政投入对经济社会发展的整体带动作用。

（2）把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

（3）总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析因素形成的静止均衡、因素发展的变化均衡，据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

（4）定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

（5）纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标

的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

（6）短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征，最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

（2）分析方法

①比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。比较法主要适用于财政项目资金管理，通常也通过一些案例的对比分析来进行方案的选择，进行评判。

②案卷研究法

案卷研究法是研究证据收集的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得大量有用证据，获得资金使用状况相关的材料，评价资金使用和管理的状况。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检验、一手资料辅证检验等五个步骤。

③专家评判法

专家评判法是根据评价依据所规定的资料目录，审核本项目的关键评价问题与评价指标，发现评价实施过程中可能存在的问题，评议本项目的绩效评价措施、方法及绩效评价

意见，为绩效评价工作提供定性参考依据。

④实地测评法

本项目中，我们将根据实际情况，确定被评价单位的项目的实施、管理情况进行现场实地测评，包括项目完成情况、设施运行情况，并通过视音频、图片等多媒体介质予以取证存档。

过视音频、图片等多媒体介质予以取证存档。

2. 评价标准

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
分值	90（含）~100分	80（含）~90分	60（含）~80分	<60分

（五）绩效评价工作开展情况

前期准备：成立了评价组并积极进行前期准备工作，确定了评价的目的、范围、原则及工作方案；评价组成员通过沟通、交流，制定了评价指标体系。

数据采集、核查：评价工作进入实施阶段，评价组对农村农业局与绩效评价涉及的数据进行了数据采集、资料核查，从而对项目有更深入地了解。

资料汇总、评价分析：评价组按照绩效评价的原则和规范，对数据进行汇总、对比、分析，进一步完善证明材料，形成项目基础数据表。

沟通反馈、报告撰写：经过与项目单位沟通、交换意见，项目组内部讨论和修改，完成评价报告的撰写工作。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项（6分）

（1）立项依据充分性（3分）

2015年11月，中共中央、国务院发布《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号），明确提出到2020年要解决区域性整体贫困问题，实现现行标准下的农村贫困人口全部脱贫。2016年国务院发布《“十三五”脱贫攻坚规划》（国发〔2016〕64号），指出脱贫攻坚工作要坚持精准扶贫精准脱贫、坚持全面落实主体责任、坚持统筹推进改革创新、坚持绿色协调可持续发展、坚持激发群众内生动力活力等重要原则；同时要求精确瞄准、因地制宜、分类施策，以产业发展、转移就业、易地搬迁、教育扶贫、健康扶贫、生态保护扶贫、保障兜底、社会扶贫等为主要手段和实现途

径，充分发挥政府主导和市场引导作用，稳步提高贫困人口增收脱贫能力。

根据中央有关精神，福建省、莆田市、仙游县制定实施了扶贫相关各项政策法规、管理办法，坚持精准扶贫精准脱贫基本方略，围绕提升扶贫资产管理的精准性、有效性和可控性，努力构建精准分配、高效使用体制机制。

综合上述内容，该项目立项符合中央、省、市相关扶贫政策要求，属于项目单位部门工作职责范围及履职所需。

（2）立项程序规范性（3分）

该项目实施前，部门整体扶贫工作要求编制了专项扶贫开发项目实施方案并报送扶贫办，经审查后扶贫办对实施方案予以批复，各镇依据批复的实施方案组织项目立项实施。

经查阅项目相关立项资料，该项目按照规定程序申请立项，项目立项审批文件、材料符合要求，项目立项前经过必要的可行性研究，事前论证、评估工作充分。

2. 绩效目标（4分）

（1）绩效目标合理性（3分）

该指标主要考核项目绩效目标与项目实施的相符情况，项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。

项目总体目标为到 2020 年，实现现行标准下的建档立卡贫困人口全部脱贫，稳定实现"两不愁、三保障"，与仙游县人民同步迈入全面小康社会，确保小康路上不漏一户、不

落一人，贫困户生产生活条件明显改善，人均可支配收入稳定蘸六。项目总体绩效目标符合相关的要求，考虑了现阶段农村发展现状，预期产出效益和效果合理可行。

（2）绩效指标明确性（1分）

该指标主要考核项目绩效目标的明细化情况，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量。

产业扶贫资金项目的绩效目标细化分解为具体绩效指标，但部分绩效指标与项目目标匹配度不足，效益指标也缺少可进行清晰衡量的指标值体现项目，不利于项目日常管理、考核和事后评价。根据评分标准扣2分，该指标得分1分

3. 资金投入（预算编制科学性）（6分）

项目实施前，仙游县根据专项扶贫开发项目实施方案，对项目总投资概算及资金来源、承建单位、建设主要内容、项目覆盖贫困人口数量、项目效益等事项进行详细说明。方案报送区扶贫开发领导小组办公室，经审核后批复预算资金。该项目编制预算前进行了科学的论证，预算内容与项目内容匹配度高，预算额度测算依据充分、标准明确，预算规模符合项目工作任务要求。并编制《项目事前评估申报表》，根据相关政策、文件要求开展资金预算申报工作，但2020年度受疫情影响，造成本项目中部分建设项目难以实施，实际资金投入和预算投入偏差较大。根据实际情况酌情扣2分，本项得6分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理（9.6分）

（1）预算拨付率（4分）

根据《2020年度仙游县农业农村局单位预算》，对村集体经济组织的补助，根据预算金额全额拨付。根据评分细则，预算拨付率=100%，该项指标满分4分，得4分。

（2）预算执行率（1.6分）

根据《仙游县农业农村局关于下达2020年村级基础设施建设及村级集体经济发展项目县级补助资金的通知》（仙农〔2020〕100号）和《仙游县农业农村局关于下达2020年第二批村级基础设施建设及村级集体经济发展项目补助资金的通知》（仙农〔2020〕151号，财政局已拨付的项目资金200万元已全部拨付至各相关乡镇。项目预算执行情况良好，执行率40%。

依据评分标准，该项指标满分4分，得1.6分。

（3）资金使用合规性（4分）

该项目实施期间项目财务管理遵照执行《政府会计准则制度》《仙游县财政局仙游县农业农村局关于印发<仙游县财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（仙财〔2019〕210号）等相关文件要求，开展项目资金管理、申报、审批、支出使用等工作。资金主要用于支持地方政府壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金支出。

通过查阅项目财务资料，项目款项支付足额，支付依据充分，支付时效性良好。该项目财务账目编制、会计科目设置规范，记账凭证、等文件齐全、有效，项目财务会计核算规范。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

2. 2.组织实施（7 分）

（1）管理制度健全性（4 分）

业务方面为了保证产业扶贫高效、顺利的展开，仙游县依据上级部门扶贫工作相关要求制定了《中共仙游县委仙游县人民政府关于加快推进精准扶贫攻坚打赢脱贫攻坚战的实施意见》（仙委〔2016〕61 号）、《仙游县财政局仙游县农业农村局关于印发<仙游县财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（仙财〔2019〕210 号）等一系列制度和文件，确保项目资金支付安全、透明，针对部分项目制定了实施方案，业务和财务管理制度较为健全。

该项指标满分 4 分，得 4 分。

（2）制度执行有效性（3 分）

该项目按照相关管理制度要求组织实施，实施过程各环节情况总体较好，但根据《关于做好 2020 年扶贫领域联合监督检查发现问题整改工作的通知》（莆扶办〔2020〕29 号）在与本项目关联的扶贫相关工作中，部分乡镇依旧存在着基础信息工作不够扎实、个别扶贫巡查反馈问题整改不及时等

问题。

依据评分表标准，该项指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

（三）项目产出情况

1. 1.产出数量完成情况（12 分）

产出数量完成情况主要评价财政专项扶贫资金的使用效果。

①扩大贫困村产业基地方面

仙游县 2020 年度，有 38 个贫困村立足贫困村资源禀赋、产业基础、区域特点做好分类指导，积极创新农村集体经营模式，重点推广特色产业、土地流转经营、租赁经营、服务创收、村庄整体托管经营、农村产权抵押融资等六种带动增收模式。通过开展调查研究，38 个贫困村均制定发展“一村一策一方案”。2016 年以来，县处级挂钩领导会同乡镇（街道）和有关部门、企业，共召开现场办公会议 124 场，议定帮扶资金 7460 万元，帮助贫困村理清发展思路，制定科学发展规划，确定发展目标，落实发展项目。整合各类资金 7083 万元用于 38 个贫困村村集体增收，发展红木家具生产、工艺品小件加工、花卉培植及名贵苗木、茶叶、油茶、文旦柚、金线莲种植等“一村一品”特色产业。仙游县共建成 136 个扶贫产业基地，通过“龙头企业+农户”、“合作社+农户”等模式，带动贫困户入股 863 户，提供就业岗位 787 人。充分利用我县作为省级农村电子商务示范县的优势，实施“农

村淘宝”项目，有 5 个建档立卡贫困村列入“农村淘宝合伙人”项目，推动农业和电子商务的融合发展。

②强化扶贫产业联动方面

仙游县在扶贫工作中依托资源优势和特色产业，探索出“龙头企业定向带动、专业合作社带动、村集体经济带动、经济能人带动、财政专项扶贫资金入股、行业扶贫带动”等产业扶贫模式，带动 1381 户贫困户发展产业或就地务工实现脱贫。如，龙头企业定向带动，仙游县有 23 个产业基地依托龙头企业采取“公司+贫困村、公司+农户”等与贫困村签订合作协议，或与贫困户签订入股协议并提供就业岗位，带动贫困户投工投劳、流转土地等赚取收入，将扶贫贷款作为股金入股，进行股权分红，带动贫困村摘帽的同时，共有 157 户贫困户入股、提供 80 个就业岗位，确保贫困人口脱贫致富。专业合作社带动，由农民自发或政府引导或当地龙头企业帮助组成专业合作社，挖掘本地特色产业，整合村内土地、资金等生产资料，61 个产业基地采用“合作社+基地+农户”“村集体+合作社+贫困户”等运行方式。与 579 户贫困户签订入股分后协议，采取固定分红的模式增加贫困户收入，并提供就业岗位 450 个，增加贫困户工资性收入。村集体经济带动，9 个扶贫产业基地利用村集体资金发展“一村一品”等特色产业，既带动贫困村村财增收的同时，切出部分股份用于贫困户集体入股，也增加了贫困户收入。经济能

人带动，如湘溪村充分发挥党支部战斗堡垒和核心引领作用，积极探索“党建+平台”模式，在村支部书记刘坤泳带领下通过小额信贷成功以资金入股的方式，入股到仙溪果业合作社（文旦柚基地占地面积 685 亩，总投资额 548 万元）参与规模化、现代化种植模式。为降低贫困户风险，主动与贫困户签订保底协议，约定最低收益为每户每年投资金 5 万元的 15%，保证贫困户每年每户最少可增收 7500 元，同时合作社也为贫困户提供了 80 元-120 元/日不等报酬的就业岗位。财政专项扶贫资金入股带动，依托县级投融资平台仙游县扶贫开发有限公司，将贫困村、空壳村闲置资金、市县财政扶贫专项资金共 5000 万元投资给扶贫公司，由扶贫公司统一运作，投资入股效益良好的企业，如仙游县垃圾焚烧发电 PPP 项目项目公司、仙游县城区污水处理厂 BOT 项目项目公司、仙游县第二污水处理厂 BOT 项目项目公司，税后分红预计年 12%，所产生的效益，取得分红上缴财政后将全部用于贫困村、空壳村村财增收和无劳力家庭稳定脱贫工作。行业扶贫带动，如郊尾镇伍狮村、塘边村 30 户贫困户通过光伏扶贫项目带动增收；西苑凤山村、菜溪乡通过发展旅游产业，带动贫困户增收；榜头镇通过泉山电商城、南溪淘宝村等开展电商扶贫，带动贫困户增收。

依据评分标准，该项指标满分 12 分，得 12 分。

2. 产出质量达标情况（12 分）

经核实项目相关资料，该项目执行情况总体良好，产业扶贫合作企业按协议规定数额足额返还各镇分红收益。各镇收益分配情况良好，收益分配机制、分配人员符合扶贫政策规定要求，收益分配覆盖率高。

该项指标满分 12 分，得 12 分。

3. 产出完成时效情况（6 分）

依据《财政专项扶贫资金投资收益分红协议》，项目财政专项扶贫资金由甲方根据项目进展情况及时将专项资金拨付至乙方，由各镇组织贫困户进行收益分配。

通过查阅项目过程资料，扶贫项目收益分红以返还并及时分配至各镇贫困户。项目完成时效性良好。

该项指标满分 6 分，得 6 分。

（四）项目效益情况

1. 1.经济效益（10 分）

一是通过财政专项产业扶贫资金的投入，为产业扶贫企业的产业发展及进一步强化竞争优势提供了充足的动力来源，直接或间接推动地区经济支柱产业发展；二是通过项目固定投资收益分红返还，为地区扶贫工作提供了稳固的经济来源，保障地区脱贫攻坚政策贯彻落实到位；三是通过壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金的实施，加速社会资源流动，提高资源使用效率，优化社会资源配置。

该项指标满分 10 分，得 10 分。

2. 社会效益（8分）

通过壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金的实施，一是改善企业运营环境，扩大企业再生产规模，降低企业经营成本，增加企业利润收入，有力促进项目合作企业的发展；二是调整地区产业结构，优化地区资源配置，改善地区营商环境，进一步推动地区经济发展；三是增加地区贫困人口收入，改善贫困人口生活环境，提高贫困人口生活质量，实现地区贫困人口逐步脱贫。

规范、合理的收益分配是实现扶贫效益、体现扶贫成果的重要途径之一，是贯彻落实地区脱贫攻坚工作的重要保障。需对相关企业不定期开展专项审计，以保证收益分配的公平、公正、公开，强化社会效益的体现。

该项指标满分 10 分，扣 2 分，得 8 分。

3. 可持续影响（10分）

党的十八大以来，产业扶贫方式也越来越受到重视。在中央布局的脱贫攻坚战“五个一批”工程中，产业扶贫是处于第一位置的工程。因此积极推行产业扶贫政策、组织实施壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金具有深远的意义及长远的影响。

第一，产业扶贫有利于促进资源整合。在产业扶贫过程中，能够促进相关政府部门、企业、合作社、贫困户等资源之间有机整合，经过充分合理运用这些资源，分别投入技

术、信息、资本、土地、劳动等要素来共同发展产业，并充分发挥各自优势来促进当地产健康发展，同时通过利益联结机制，强化扶贫主体与贫困户之间的合作关系，保障各方都能达到各自的利益目标。

第二，产业扶贫有利于增强脱贫内生动力。“扶贫先扶志，脱贫靠自己”。产业扶贫可以给到贫困户一定的就业岗位和工作培训，提升贫困户的价值感，从而提升贫困户工作的积极性，激发他们脱贫的内生动力。实现从原来的“强制脱贫”到“自主脱贫”的转变。

第三，产业扶贫有利于带动乡村人口回流。产业扶贫会产生更多的就业岗位，这也相当于是农村发展的一次“人口支援”，农民工、大学生、甚至外地人才等人员下沉到乡下，激发该人员群体的创业热情，有利于激活农村资源要素，培育发展新功能，促进农民就业增收，是发展县域经济的重要力量，是脱贫攻坚的重要力量，也为实施乡村振兴战略的重要内容，为其打下坚实的基础。

第四，产业扶贫有利于加速特色农业品牌的打造。产业扶贫中，会因地制宜将特色资源打造成特色产业，推动形成特色品牌，将“特色”转变为市场优势、经济优势。比如，通过打造“一村一品”“一县一业”，将特色种养业、农产品加工流通业、消费型商业、文化型旅游业等依托乡村资源衍生的新业态形成一个大产业链，促使一二三产业融合发展，

进而打响区域品牌知名度。在这个过程中，可以通过发展订单生产、生产托管、土地流转、资产租赁及就业务工等方式，带动贫困户发展特色产业，实现脱贫增收。

第五，产业扶贫是我国政府和社会帮助贫困地区和贫困户开发经济、发展生产、摆脱贫困的一项长期性的社会工作。

该项指标满分 10 分，得 10 分。

四、综合评价情况及评价结论

我们通过对仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金的决策、过程、产出、效益四个方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

项目决策方面，该项目依据国家相关扶贫政策组织立项实施，立项依据充分、立项内容符合相关部门工作职责范围；项目根据产业扶贫相关政策要求，经充分论证后制定相应实施方案，明确壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金工作任务目标、实施主体、资金投入与分配等事项，项目立项过程规范，前期论证、评估工作充分；项目绩效目标编制规范性一般，未明确反映项目实际实施过程，指标细化、量化程度不足；项目预算内容与产业扶贫工作内容相符，匹配度高，预算规模测算依据充分、标准明确。

项目过程方面，该项目预算资金拨付情况良好；预算资金执行率高，资金执行落实到位；项目资金支出使用符合项目要求；项目财务管理符合政府会计准则制度要求，资金申

报、审批、支出流程规范，项目财务账目编制规范，账目内容符合规范财务会计核算要求；项目管理制度需进一步强化，部分过程环节实施不严谨；项目实施过程较符合相关制度要求；项目实施人员、场地设备、信息支撑等条件落实到位。

项目产出方面，截至 2020 年仙游县建档立卡贫困人口 5920 户 19608 人已全部实现脱贫；38 个建档立卡贫困村已全部实现摘帽。

项目效益方面，一是通过财政专项扶贫资金的投入，改善企业运营环境，扩大企业再生产规模，降低企业经营成本，增加企业利润收入，有力促进项目合作企业的发展；二是通过壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金的实施，调整地区产业结构，优化地区资源配置，改善地区营商环境，进一步推动地区经济发展；三是通过壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金收益合理分配，增加地区贫困人口收入，改善贫困人口生活环境，提高贫困人口生活质量，实现地区贫困人口逐步脱贫。

根据评价分值，确定仙游县 2020 年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金绩效评价得分为 90.6 分，等级为“优”。

表4-1 仙游县2020年壮大村集体经济项目（产业扶贫）资金绩效评价

得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	设计分值	实际得分
项目决策（20分）	项目立项（6分）	立项依据充分性（3分）	3	3
		立项程序规范性（3分）	3	3

	绩效目标（6分）	绩效目标合理性（3分）	3	3
		绩效指标明确性（3分）	3	1
	资金投入（8分）	预算编制科学性（8分）	8	6
项目过程（20分）	资金管理（12分）	预算拨付率（4分）	4	4
		预算执行率（4分）	4	1.6
		资金使用合规性（4分）	4	4
	组织实施（8分）	管理制度健全性（4分）	4	4
		制度执行有效性（4分）	4	3
项目产出及效益（60分）	产出数量（12分）	实际完成率（12分）	12	12
	产出质量（12分）	质量达标率（12分）	12	12
	产出时效（6分）	完成时效性（6分）	6	6
	项目效益（20分）	经济效益（10分）	10	10
		社会效益（10分）	10	8
		可持续影响（10分）	10	10
合 计			100	90.6

五、存在的问题

项目绩效评价实施过程中，我们通过对项目资料进行核查，对项目现场进行实地勘察，发现项目存在的问题如下：

（一）绩效指标设置需进一步细化

绩效指标是绩效目标的细化，要与绩效目标适应和匹配，从而使绩效目标更清晰、明确的发挥在预算绩效管理中的引领控制作用，更好的保障项目预期产出和效益的实现。同时绩效指标的设定是否科学还将影响绩效评价的全面和科学性，继而影响评价结果运用的有效性。该项目的项目责任主体将财政支农资金形成资产股权占比设定为产出指标，该指标虽然可衡量，但缺乏实用性，对产业扶贫项目的绩效考核意义不大。

（二）需强化风险防控措施

仙游县扶贫相关工作主要依据之一为《中共仙游县委仙

游县人民政府关于加快推进精准扶贫攻坚打赢脱贫攻坚战的实施意见》（仙委〔2016〕61号），依为5年前制定，在进入十四五后产业扶贫相关工作将全面转变为乡村振兴，需针对入股企业的运营风险和还款能力制定风险防控措施和应急预案。

六、意见和建议

通过本次的绩效评价工作，对于安排以后的资金预算，考核项目管理效果将起到示范作用。同时，使国家财政资金得到安全保障，更好地发挥效应。通过评价工作，我们逐一分析了该项目存在的问题并提出相应的意见和建议。

（一）合理设定绩效指标，增强绩效评价结果的科学性

建议项目责任主体继续贯彻相关文件精神，提高对绩效指标设定的认识和重视程度，并从紧扣框架、注意标准、结合实际和具体量化四个方面合理设定绩效指标，增强绩效指标的实用性、科学性，充分发挥绩效指标的引领控制作用，保障绩效评价结果的科学性和结果应用的有效性。

（二）优化整合扶贫资源，落实精准扶贫政策

各乡镇、各村集体应精准掌握贫困村（或贫困户）的资源、劳力等情况，进一步规范项目收益分配，实施差异化扶持，完善减贫带贫机制，参与产业发展、扶持公益岗位等方式，带动有劳动能力的贫困户获得劳动报酬，防止“养懒汉”，

并向丧失劳动能力或弱劳力的建档立卡贫困户、贫困残疾人户倾斜，防止“泛福利化”。

（三）加强风险防控，保障财政资金保值增值

在乡村振兴阶段，本项目要建立起以流程为纽带，以控制为手段，以制度为保障的 风险防控体系，加强风险防控。强化风 险意识，及时发现和纠正工作中出现的苗头性、趋向性问题，杜 绝出现区域性、系统性风险。对于将财政支农资金通过贴息、担 保、风险补偿等方式‘放大’后再用于资产收益扶贫的项目，要 审慎研究运营风险，制定风险防范措施和应急预案，警惕高杠杆 运营风险”的相关规定。也可以充分运用第三方担保等措施加 强风险防控，使投资风险最小化。

莆田市仙游县
仙游县卫生健康局 2020 年度部门整
体绩效评价报告

委托单位：仙游县财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

报告日期：2021 年 10 月

目 录

一、 部门概况.....	1
(一) 机构职能及组成.....	1
(二) 部门收支描述.....	6
(三) 部门整体支出的管理制度.....	19
(四) 部门目标实现情况.....	21
二、 绩效评价依据、原则、方法、数据来源和开展情况.....	24
(一) 绩效评价的主要依据.....	24
(二) 绩效评价原则.....	25
(三) 绩效评价方法.....	26
(四) 绩效评价数据来源.....	27
(五) 绩效评价工作的开展情况.....	27
三、 评价指标体系与标准.....	28
四、 部门整体绩效评价分析.....	31
(一) 投入得 9.5 分（共 10 分）	32
(二) 过程得 26.85 分（共 30 分）	35
(三) 产出与效益得 55.85 分（共 60 分）	41
五、 绩效评价结果综合分析.....	47
六、 存在的问题.....	47
(一) 绩效目标的制定需进一步加强.....	47
(二) 预算管理制度需进一步完善.....	48
(三) 基层医疗卫生机构资源配置不足.....	48

七、 整改措施或建议.....	49
（一） 合理制定绩效目标，并细化、量化评价指标.	49
（二） 提高部门预算编制的准确性.....	49
（三） 制定和完善本局相关管理制度及实施细则.....	50
（四） 强化基层卫生医疗能力建设.....	50
附件 1: 仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价得分表.....	52

莆田市仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价报告

北京博思恒效咨询有限公司接受仙游县财政局委托，对仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效进行评价。博思恒效接受委托后，根据《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）、根据相关文件精神和相关工作要求，组建了绩效评价工作组，对仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效进行评价。在仙游县财政局、仙游县卫生健康局的配合下，绩效评价工作组进行了实地调研，通过收集、整理、汇总、分析相关绩效评价资料，拟定绩效评价指标体系，对照评价指标和标准进行评议与打分，撰写了《仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价报告》。评价报告主要供仙游县财政局了解仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效情况，并据以加强对未来该部门整体支出经费拨付、使用的管理。

一、部门概况

（一）机构职能及组成

仙游县卫生健康局是仙游县人民政府工作部门，为正科级。

1. 仙游县卫生健康局的机构职能

根据《中共仙游县委机构编制委员会关于印发卫生部门主要职责内设机构和人员编制规定的通知》（仙委编〔2015〕15

号），仙游县卫生健康部门的主要职责是：

（一）贯彻执行国家、省、市有关卫生、计划生育和中医药的法律法规和方针政策；拟订卫生、计划生育和中医药事业发展的政策；负责协调推进医药卫生体制改革和医疗保障，统筹规划与协调全县卫生和计划生育服务资源配置。

（二）负责拟定并组织落实疾病预防控制规划、免疫规划、危害人民健康的公共卫生问题的干预措施；拟订卫生应急和紧急医学救援预案、突发公共卫生事件监测和风险评估计划，组织和指导突发公共卫生事件预防控制与应急处置；按规定发布突发公共卫生事件应急处置信息。

（三）负责拟订和指导落实职责范围内的放射卫生、环境卫生、学校卫生、公共场所卫生监管政策措施和饮用水卫生监督政策措施，组织开展相关监测、调查、评估；负责传染病防治监督工作；组织开展食品安全风险监测、评估。

（四）负责拟订并组织实施基层卫生、妇幼卫生和计划生育服务发展规划和政策措施；负责妇幼保健的综合管理和监督，依法管理计划生育技术服务工作，组织指导基层卫生、妇幼卫生和计划生育服务体系建设，推进基本公共卫生和计划生育服务均等化，完善基层运行新机制和乡村医生管理制度，完善合理分级诊疗模式。

（五）负责医疗机构和医疗服务全行业监督管理；拟订并组织实施医疗机构及其医疗服务、医疗技术、医疗质量、

医疗安全以及采供血机构管理的政策；组织实施全县医疗机构准入和评审评价工作，组织实施卫生专业技术人员准入、资格标准、执业规则和服务规范，建立医疗服务评价和监督管理体系；依法规范医疗服务现场；指导平安医院建设。

（六）负责统筹推进医疗保障、医疗服务、公共卫生、药品供应、监管体制综合改革；负责指导基层医疗卫生机构综合改革，健全网络化城乡基层医疗卫生服务运行机制；负责推进公立医院改革，建立科学的医疗绩效评价机制和适应行业特点的人才培养等制度；鼓励和引导社会资本举办医疗机构；建设和谐医患关系，提出医疗服务和药品价格政策的建议。

（七）贯彻落实国家、省、市药物政策，组织实施国家、省、市药物制度；制定并组织实施药物采购和使用等具体管理办法；依法建立完善计划生育药具管理制度。

（八）贯彻中西医并重的方针，完善中医药事业发展政策和机制，健全中医药服务和管理体系，扶持和促进中医药事业发展，拟订中医药中长期发展规划；推进中医药医疗、保健、科研、教育、产业、文化“六位一体”全面发展。

（九）负责组织推进所监管的县属公立医院管理体制和运行机制改革，建立法人治理结构和现代医院管理制度；按规定负责县属公立医院国有资产监管；组织指导所监管的县属公立医院安全防范系统建设。

（十）负责完善生育政策，组织实施促进出生人口性别平衡的政策措施，组织监测计划生育发展动态，提出发布计划生育安全预警预报信息建议；组织实施优生优育和提高出生人口素质的政策措施，推动实施生殖健康促进计划，降低出生缺陷发生率。

（十一）推动完善计划生育利益导向、计划生育特殊困难家庭扶助和促进计划生育家庭发展等机制；负责协调推进有关部门、群众团体履行计划生育工作相关职责，建立计划生育政策与经济社会发展政策的衔接机制，提出并推动落实稳定低生育水平的政策措施。

（十二）拟订并组织落实流动人口计划生育服务管理规划，推动各地建立流动人口医疗卫生、公共卫生、计划生育信息共享和公共服务工作机制。

（十三）拟订并指导实施卫生和计划生育人才发展规划和政策，指导卫生和计划生育人才队伍建设；加强全科医生等急需紧缺专业人才培养，完善并指导实施住院医师和专科医师规范化培训制度。

（十四）组织拟订卫生和计划生育科技发展规划，组织实施卫生和计划生育相关科研项目；组织实施毕业后医学教育和继续医学教育。

（十五）监督检查卫生和计划生育相关法律法规、政策措施的落实，指导全县卫生和计划生育综合监督执法体系建

设，指导规范执法行为，组织查处重大违法行为；监督落实计划生育一票否决制。

（十六）负责卫生和计划生育宣传、健康教育、健康促进和信息化建设、统计、信息分析等工作，依法组织实施统计调查，参与全县人口基础信息库建设；统筹协调卫生和计划生育对口支援和对外交流工作。

（十七）管理全县医疗保健工作；负责县级以上重要会议与重大活动的医疗卫生保障工作。

（十八）承担县人口和计划生育工作领导小组、县爱国卫生运动委员会日常工作，负责开展艾滋病防治工作。

（十九）承办县委、县政府交办的其他事项。

2. 仙游县卫生健康局的组成及人员结构

从决算单位构成看，仙游县卫生健康部门包括 13 个机关行政股室及 27 个下属单位，其中：列入 2020 年部门决算编制范围的单位详细情况见下表：

表1-1 2020年度仙游县卫生健康局人员情况

单位名称	经费性质	人员编制数	在职人数
县卫生健康局	财政核拨	48	36
县计划生育协会	财政核拨	7	4
县卫生计生监督所	财政核拨	28	21
县卫生管理培训中心	财政核拨	3	3
县疾病预防控制中心	财政核拨	52	47
县皮肤病防治院	财政核拨	20	16
流动人口计划生育管理站	财政核拨	12	8
县医院	财政核补	789	730
县妇幼保健院	财政核补	162	165
鲤城社区卫生服务中心	财政核补	102	83

单位名称	经费性质	人员编制数	在职人数
鲤南镇卫生院	财政核补	27	27
大济镇卫生院	财政核补	66	58
龙华镇卫生院	财政核补	50	45
赖店镇卫生院	财政核补	56	51
榜头镇中心卫生院	财政核补	114	98
园庄镇卫生院	财政核补	36	31
郊尾镇卫生院	财政核补	65	51
盖尾镇卫生院	财政核补	68	56
度尾镇中心卫生院	财政核补	78	72
西苑乡卫生院	财政核补	24	18
钟山镇中心卫生院	财政核补	28	24
石厝乡卫生院	财政核补	17	15
社汗乡卫生院	财政核补	16	13
书峰乡卫生院	财政核补	17	17
菜溪乡卫生院	财政核补	16	13
枫亭镇中心卫生院	财政核补	108	99
游洋镇卫生院	财政核补	23	22
仙游县老龄工作委员会	财政核拨	2	2
合计		2034	1825

（二）部门收支描述

1. 部门整体预算收支总体情况

依据关于批复 2020 年部门预算的通知，2020 年度仙游县卫生健康局部门收入预算为 93,477.52 万元。其中：一般公共预算拨款 14,260.80 万元，单位其他收入 78,961.59 万元；单位结余结转资金 255.13 万元。相应安排支出预算 93,477.52 万元，其中：基本支出 26,045.25 万元，项目支出 67,432.27 万元。

表1-2 2020年度收入预算总表

单位名称	资金来源					
	总计	一般公共预算 拨款	基金预算 拨款	财政专户 拨款	单位结余结转 资金	单位其他收 入
仙游县卫生健康局	13660.33	4567.19			153.76	8939.38

单位名称	资金来源					
	总计	一般公共预算 拨款	基金预算 拨款	财政专户 拨款	单位结余结转 资金	单位其他收 入
仙游县卫生管理培训中心	33.85	33.85				
仙游县疾病预防控制中心	846.41	689.76			6.65	150
妇幼保健院全额	7690.05	903.99				6,786.06
仙游县流动人口计划生育管理站	107.9	98.8			9.1	
仙游县总医院（含各分院）	69730.6	6655.45				63075.15
仙游县老龄工作委员会	610.6	545.38			65.22	
仙游县卫生计生监督所	308.17	308.17				
仙游县计划生育协会	489.61	458.21			20.4	11
合计数	93477.52	14260.8	0	0	255.13	78961.59

表1-3 2020年度支出预算总表

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共预算拨款	基金预算拨款	财政专户拨款	单位结余结转资金	单位其他收入
仙游县卫生健康局	机关事业单位基本养老保险缴费支出	39.67	39.67				39.67	39.67				
	行政运行（医疗卫生管理事务）	299.36	252.94	8.8	37.62		299.36	299.36				
	其他卫生健康管理事务支出	161.11	112.13		9.68	39.3	161.11	132.11				29
	其他公立医院支出	1130.26				1130.26	1130.26	493.21				637.05
	乡镇卫生院	827.81				827.81	827.81	0				827.81
	其他基层医疗卫生机构支出	2011.33				2011.33	2011.33	910.62			39.84	1060.87
	基本公共卫生服务	5806.5				5806.5	5806.5	1149.5				4657
	重大公共卫生服务	145				145	145	0				145

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共预算拨款	基金预算拨款	财政专户拨款	单位结余结转资金	单位其他收入
	突发公共卫生事件应急处理	60				60	60	60				
	其他公共卫生支出	155.17				155.17	155.17	153			2.17	
	计划生育服务	2240.87				2240.87	2240.87	1098.44			101.28	1041.15
	其他计划生育事务支出	691.85				691.85	691.85	172.88			10.47	508.5
	行政单位医疗	10.42	10.42				10.42	10.42				
	事业单位医疗	4.46	4.46				4.46	4.46				
	其他卫生健康支出	33				33	33	0				33
	住房公积金	43.52	43.52				43.52	43.52				
仙游县卫生管理培训中心	机关事业单位基本养老保险缴费支出	2.77	2.77				2.77	2.77				

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共预算拨款	基金预算拨款	财政专户拨款	单位结余结转资金	单位其他收入
	其他卫生健康管理事务支出	27.17	24.1	0.83	2.24		27.17	27.17				
	事业单位医疗	1.04	1.04				1.04	1.04				
	住房公积金	2.87	2.87				2.87	2.87				
仙游县疾病预防控制中心	机关事业单位基本养老保险缴费支出	49.33	49.33				49.33	49.33				
	疾病预防控制中心	724.58	453.73	3.28	35.15	232.42	724.58	567.93			6.65	150
	事业单位医疗	18.5	18.5				18.5	18.5				
	住房公积金	54	54				54	54				
妇幼保健院 全额	机关事业单位基本养老保险缴费支出	157.13	157.13				157.13	14.7				142.43
	妇幼保健机构	7119.13	1610.87		373.72	5134.54	7119.13	644.54				6474.59

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共 预算拨款	基金 预算 拨款	财政 专户 拨款	单位结余 结转资金	单位其他 收入
	计划生育服务	223.34	133.64	1.63	9.4	78.67	223.34	223.34				
	事业单位医疗	58.92	58.92				58.92	5.51				53.41
	住房公积金	131.53	131.53				131.53	15.9				115.63
仙游县流动人口计划生育管理站	机关事业单位基本养老保险缴费支出	702	702				702	702				
	计划生育机构	77.78	65.86		11.92		77.78	68.68			9.1	
	其他计划生育事务支出	12.6				12.6	12.6	12.6				
	行政单位医疗	2.63	2.63				2.63	2.63				
	住房公积金	7.87	7.87				7.87	7.87				
仙游县总医院（含各分院）	工会事务	118.53			118.53		118.53	0				118.53
	事业单位离退休	4766		4766			4766	0				4766

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共 预算拨款	基金 预算 拨款	财政 专户 拨款	单位结余 结转资金	单位其他 收入
	机关事业单位基本养老保险缴费支出	1723.6	1723.6				1723.6	775.32				948.28
	机关事业单位职业年金缴费支出	514.98	514.98				514.98	0				514.98
	死亡抚恤	30		30			30	0				30
	残疾人就业和扶贫	30	30				30	0				30
	失业保险金	29.63	29.63				29.63	0				29.63
	工伤保险待遇	11.85	11.85				11.85	0				11.85
	生育医疗费用支出	29.63	29.63				29.63	0				29.63
	综合医院	45586.46	10101.17	27.78	969.63	34487.88	45586.46	62				45524.46
	城市社区卫生机构	1717.33	515.32	7.99	56.02	1138	1717.33	412.28				1305.05
	乡镇卫生院	17465.14	4711.6	119.71	515.91	12117.92	17465.14	3952.36				13512.78
	疾病预防控制机构	201.14	144.47	3.28	10.82	42.57	201.14	176.76				24.38

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共 预算拨款	基金 预算 拨款	财政 专户 拨款	单位结余 结转资金	单位其他 收入
	事业单位医疗	646.36	646.36				646.36	646.36				
	住房公积金	1578.29	1578.29				1578.29	630.37				947.92
仙游县老龄工作委员会	机关事业单位基本养老保险缴费支出	2	2				2	2				
	行政单位医疗	0.75	0.75				0.75	0.75				
	老龄卫生健康事务	605.82	17.03	1.66	3.01	584.12	605.82	540.6			65.22	
	住房公积金	2.03	2.03				2.03	2.03				
仙游县卫生计生监督所	机关事业单位基本养老保险缴费支出	20.75	20.75				20.75	20.75				
	卫生监督机构	255.97	198.4		25.57	32	255.97	255.97				
	行政单位医疗	4.83	4.83				4.83	4.83				
	住房公积金	23.67	23.67				23.67	23.67				

单位名称	科目名称	合计	人员支出	对个人和家庭的补助支出	公用支出	项目支出	资金来源					
							合计	一般公共预算拨款	基金预算拨款	财政专户拨款	单位结余结转资金	单位其他收入
	事业单位医疗	2.95	2.95				2.95	2.95				
仙游县计划生育协会	机关事业单位基本养老保险缴费支出	4	4				4	4				
	计划生育机构	48.58	42.39		6.19		48.58	48.58				
	其他计划生育事务支出	430.46				430.46	430.46	399.06			20.4	11
	行政单位医疗	1.5	1.5				1.5	1.5				
	住房公积金	507	507				507	507				
合计		93477.52	23607.22	252.62	2185.41	67432.27	93477.52	14260.8	0	0	255.13	78961.59

2. 部门整体支出的决算情况

2020 年本部门年初结转和结余 15,613.44 万元，使用非财政拨款结余 1,771.95 万元，本年收入 104,207.31 万元，本年支出 104,665.01 万元，结余分配 1,636.58 万元，年末结转和结余 15,291.12 万元。2020 年收入 104,207.31 万元，比上年决算数增加 5933.7 万元，增长 6%，具体情况如下：一般公共预算财政拨款收入 31,413.13 万元；政府性基金预算财政拨款收入 5,024.82 万元；国有资本经营预算财政拨款收入 0.00 万元；上级补助收入 0.00 万元；事业收入 65,678.73 万元；经营收入 0.00 万元；附属单位上缴收入 0.00 万元；其他收入 2,090.64 万元。

2020 年支出 104,665.01 万元，比上年决算数增加 16148.19 万元，增长 18%，具体情况如下：基本支出 48,661.90 万元。其中，人员支出 28,794.36 万元，公用支出 19,867.53 万元；2.项目支出 56,003.11 万元；3.上缴上级支出 0.00 万元；经营支出 0.00 万元；对附属单位补助支出 0.00 万元。

3. 一般公共预算拨款支出决算情况

2020 年一般公共预算拨款支出 29,941.18 万元，比上年决算数增加 9909.44 万元，增长 49%，具体情况如下 机关事业单位基本养老保险缴费支出 926.74 万元。较去年决算数增加 627.88 万元，增长 210.09%主要原因新增对平原卫生院的养老保险投入。伤残优抚 1.46 万元。较去年决算数减少

4.24 万元，下降 74.39%主要原因是新增县老龄委员会合并本部门 老年福利 0.1 万元。较去年决算数增加 0.1 万元，增长 100%。主要原因是类款项调整。行政运行 321.57 万元，较上年决算数增长 45.83 万元，增长 %。主要原因是在职人员增加。 其他医疗卫生与计划生育管理事务支出 520.46 万元，较上年决算数减少 351.89 万元，增长 103.9%主要原因卫生健康事务业务量增加，项目支出相应增加。 其他公立医院支出 906.45 万元，较上年决算数增加 462.64 万元，增长 51.04%。主要原因是基层卫生院疫情资金投入增加。综合医院 3539.62 万元，较上年决算数增加 3539.62 万元，增长 100%。

城市社区卫生机构 453.13 万元，较去年决算数增加 39.24 万元，增长 5.5%。主要原因是在职人员增资。 乡镇卫生院 4925.05 万元，较上年决算数增长 213.36 万元，下降 0.8%主要原因是在职人员减少（退休）。其他基层医疗卫生机构支出 1812.88 万元，较去年决算数增加 133.78 万元，增长 7.97%。主要原因是县级对医疗卫生建设项目补助增加。疾病预防控制中心 845.13 万元，较去年决算数增加 70.02 万元，增长 9.03%。主要原因人员投入增加。卫生监督机构 280.23 万元，较去年决算数增加 34.05 万元，增长 13.83%。主要原因项目投入增加。妇幼保健机构 625.97 万元年决算数减少 410.51 万元，下降 39.61%主要原因上级财政减少对其项目支出补助。基本公共卫生服务 5908.79 万元，较去年决算数增

加 1674.94 万元，上涨 39.56%。主要原因上级部门加大对基本公共卫生投入。重大公共卫生专项 1010.44 万元，较去年决算数增加 773.72 万元，上涨 326.85%主要原因年初结转和结余较大。突发公共卫生事件应急处理 1331.37 万元，较去年决算数增加 1331.37 万元，上涨 100%主要原因疫情影响新增项目。其他公共卫生支出 08.42 万元，较去年决算数减少 452.79 万元，下降 80.68%主要原因上年度年初结转和结余占当年度支出比 78%。中医药专项 67.52 万元。较去年决算数增加 19.66 万元，增长 41.08%。主要原因上级新增对中医药支出项目补助。其他中医药支出 0.87 万元，较去年决算数增加 0.28 万元，增长 48.1%。主要原因上级增加对其他中医药项目补助。计划生育机构 137.82 万元，较去年决算数减少 7.47 万元，下降 5.14%。主要原因是根据工作任务减少计划生育事务支出。计划生育服务 2110.17 万元，较去年决算数减少 126.45 万元，下降 5.65%主要原因是当年度结转资金占比较大。行政单位医疗 19.98 万元，较去年决算数减少 10.05 万元，下降 0.24%主要原因是在职人员较去年减少。事业单位医疗 587.95 万元，较去年决算数增加 506.41 万元，上涨 624.06%0 主要原因是县级新增基层卫生院医疗补助。其他行政事业单位医疗支出 30.78 万元。较去年决算数新增 30.78 万元，新增 100%主要原因新增本类款项的使用。其他优抚对象医疗支出 3.33 万元，较去年决算数增加 3.33 万元，上

涨 100%，主要原因是新增项目。老龄卫生健康事务 536.97 万元。较去年决算数增加 439.58 万元，增长 7.96%主要原因是县级增加对老龄健康投入。房公积金 806.53 万元，较去年决算数增加 551.59 万元，增长 216.36%。主要原因是县级新增对基层卫生院公积金补助。

4. 政府性基金财政拨款支出情况

2020 年度政府性基金支出 7,159.27 万元，比上年决算数增加 3921.45 万元，增长 121%，具体情况如下：其他国有土地使用权出让收入安排的支出 3119.53 万元。较去年决算数增加 6.87 万元，增长 0.2%，主要原因是县级财政增加对其项目补助。用于社会福利的彩票公益金支出 7.5 万元，较上年决算数减少 14.43 万元，减少 68%。主要原因是减少公益金支出。其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出 4032.23 万元。较去年决算数增加 4032.23 万元，增长 100%，主要原因是县级财政增加对基建项目投入。

5. 一般公共预算财政拨款基本支出情况

2020 年度一般公共预算财政拨款基本支出 9,970.55 万元，其中：人员经费 9,768.02 万元，公用经费 202.53 万元。

6. 一般公共预算拨款“三公”经费支出情况

2020 年度“三公”经费财政拨款支出 13.57 万元，比年初预算的 23.9 万元下降 43%。主要原因是因疫情影响接待人数减少。公务用车购置及运行费支出 11.00 万元，比年初预算

的 36.57 万元下降 70%，主要是压减支出。其中：当年度未发生公车购置。公务用车运行费支出 11.00 万元，比年初预算的 36.57 万元下降 73%，主要是压减公车运行支出。截至 2020 年 12 月 31 日，本部门公务用车保有量为 9 辆。公务接待费支出 2.57 万元，比年初预算的 22.05 万元下降 88%，主要是压减公务接待支出，累计接待 38 批次、340 人次。

（三）部门整体支出的管理制度

为了加强部门整体支出管理，提高资金和资产的使用效益，提高财务的精细化管理水平，仙游县卫生健康局重视预算支出绩效评价工作，建立了相关的财政预算资金管理制度办法。

1. 制定《仙游县卫生健康局财务管理内控制度》

为加强机关财务管理，提高资金使用效益，建设节约型机关，进一步规范仙游县卫生健康局财务行为，制定了《仙游县卫生健康局财务管理内控制度》，进一步规范财务行为，健全内部控制管理制度，强化依法理财，提高单位事业经费支出的公开、透明、合法。

（1）支出管理办法

为了加强对全局支出的管理，支出的原始凭证要符合要求，要有经办人、验收人签字，送财务审核后再报局长审批后方可给予报销。厉行节约，反对浪费，严禁超预算或者无预算安排支出。大额支出前应预先编造计划表，报局党组会

研究同意后方可实施，增加经费支出的透明度。

经费开支报销实行先审核后审批制度。购置办公用品应事先编造计划表报办公室负责人审核后报局长审批方可购买。办公用品应造册登记，并建立领用登记制度。明确差旅费和会议费报销内容和标准。公务接待费严格按照《中共委办公室人民政府办公室关于严格执行〈福建省党政机关国内公务接待管理办法〉的通知》执行。接待标准要严格按照区有关规定，本着节俭、实惠的原则，严格控制陪同人员，不得铺张浪费、超标接待。

（2）财产管理办法

主要针对固定资产的配置、使用、保管、处置等环节实施全面管理，强调固定资产采购，必须严格遵守区文件有关规定，须经区政府采购中心统一采购的，不准自行采购，采购的固定资产，资料要完整（包括审批表、采购合同、验收结算书）。购置的固定资产必须建立固定资产明细账，必须登记购买日期、数量、单价，必须定期进行固定资产清查盘点，确保固定资产账账相符、账实相符。

2. 保证专项资金专款专用

为了加强对专项资金的预算、使用、评价实施全程管理，提高专项资金的使用效益，保证专项资金专款专用。仙游县卫生健康局按照仙游县财政局的要求，对专项资金的进行自我绩效评价，并对各专项资金的使用要求每季度进行预算项

目绩效监控，对专项资金各季度拨付情况、资金实际支出内容及绩效目标完成情况进行全程跟踪监控。

3. 加强对相关经费使用的管理力度

为了保证在日常工作中坚持厉行节约、反对浪费、勤俭办院的原则，严格控制“三公”经费、会议费等开支，严格按照标准开支差旅费、会议费、出国经费和接待费。在差旅费方面的规定，工作人员因公出差须经局长同意后方可出行，差旅费报销由财务审核报分管副局长签字后报局长审批；乘坐交通工具等级、市内交通费标准、住宿费限额标准、伙食补助费及公杂费标准按区里规定执行。逐步建成制度管人、制度管事的运行机制。

（四）部门目标实现情况

1. 部门年度目标

2020年仙游县卫生健康局的年度总体目标是：

将围绕医改目标，多措并举，补齐医疗卫生短板，推进医疗基础设施建设，加快县总医院建设，完善卫生服务体系，全面提升医疗卫生服务能力。重点做好以下三个方面工作：

1.资金保障。围绕“到2020年全面补齐医疗卫生短板”目标，共策划12个项目，需投入20.7亿元，其中：需争取上级补助0.7亿元、需县财政投入4.7亿元、需PPP融资12.4亿元、需民营自筹2.9亿元。一方面，将强化资金运作，创新投融资方式，拓宽融资渠道，确保今年将再投入5亿元，

实施 9 个项目；另一方面，用好世行贷款（县域紧密型医共体项目平均每个县安排资金 461.5 万美元，卫生信息化项目平均每个县安排资金 90 万美元），建立财政收入稳步增长机制，全力保障 12 个重点项目建设。

2.机制保障。重点抓好五项机制。(1)分级诊疗方面。探索建立医保、个人以及财政多方共担的签约服务费用保障机制，引导居民就近就医；探索建立支援医生薪酬保障制度，以职称、服务量等为考核标准，制定补助激励机制。(2)现代医院管理方面。探索实行薪酬制度“两级联动”。在县公立医院探索全员目标年薪制，在基层医疗卫生机构探索院长目标年薪制；探索实行县级公立医院编制使用备案制。对县级公立医院编制总额进行控制，在总额范围内确定事业编制报备员额，每年根据有关指标的变化，实行动态调整。(3)综合监管方面。探索建立“黑名单”制度，对药品耗材供货生产企业、药品耗材配送企业、医保定点医疗机构、医保定点药店和医保医师，发生骗取医保基金侵害患者权益行为的，列入医保管理系统“黑名单”。(4)信息化建设方面。探索建立基于互联网的互联网医院和家庭医生签约服务平台建设应用，完善全球影像云系统及无胶化应用，让基层百姓也能享受到三级医院的诊断水平；推广无线医疗网络应用，在具备条件的医院开展无线查房应用，实现移动查房、移动护理、移动输液、移动 PACS 等。

2. 部门年度工作情况

2020 年，卫生健康部门主要任务是：围绕医改目标，多措并举，补齐医疗卫生短板，推进医疗基础设施建设，加快县总医院建设，完善卫生服务体系，全面提升医疗卫生服务能力。围绕上述任务，重点完成了以下工作：

推进卫生补短板项目大济卫生院迁建项目已竣工，待投入使用。县总医院、妇幼保健院、疾病预防控制中心核酸检测 PCR 实验室建成投用，总投资 450 万元。2020 年共新增 210 张床位。其中仙游康明眼科医院（20 张床位）已通过验收，县中医院许可床位 80 张，颐康医院新增 40 张，莆田人民医院新增 50 张，医养结合康佳医院 20 张。

加大监督检查力度。加大职业卫生、传染病防治、饮用水及涉水产品、公共场所、学校卫生、消毒产品的监管力度，严厉打击非法行医和非法采供血，净化医疗市场。开展防控新冠肺炎专项监督检查工作，检查各类医疗机构 400 余家次，检查各类学校 100 多家次，检查生产企业 62 家次，放射卫生机构 52 家次，检查乡镇卫生院及二级以上医疗卫生机构的污水处理情况 106 家次；开展集中式供水单位卫生监督监测，共采样出厂水和末梢水 118 份检测全部合格

加大疾病防控力度。仙游县 1-12 月报告法定甲、乙类传染病发病 3263 例，与去年同比下降 9.24%，无甲类传染病。重点加强麻疹、AFP、不明原因肺炎、流感、人禽流感等传

染病监测工作，落实各项防控措施。免疫规划工作得到强化，一类疫苗常规接种率均达到 95%以上，传染病发病率继续保持在较低发病水平，有效地保护了人民群众的身体健康。

二、绩效评价依据、原则、方法、数据来源和开展情况

仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价，是指根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。因此，在具体进行绩效评价之前，应首先明确绩效评价的依据、原则、方法和数据来源等。

（一）绩效评价的主要依据

- 1.《中共福建省委福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》
- 2.《福建省财政厅转发财政部关于加强地方预算执行管理加快支出进度的通知》
- 3.《中共福建省委福建省人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》
- 4.《福建省财政厅关于全面实施预算绩效管理若干措施的通知》
- 5.《仙游县“十三五”卫生计生事业发展规划》
- 6.仙游县卫生健康局提供的预算批复文件、决算报告、

资金管理办法、立项文件、资金拨付明细表等

（二）绩效评价原则

仙游县卫生健康局整体支出绩效评价是财政支出绩效评价的重要组成部分，因此，适用于财政支出绩效评价指标确定的原则也同样适用于仙游县卫生健康局整体支出绩效评价。根据财政部 2020 年出台的《项目支出绩效评价管理办法》要求，绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

1.具体性原则。所制定的目标必须具体明确，不能含糊不清，模棱两可。设计指标时，尽量予以量化，减少定性的数量，如确实需要设置定性指标时，可以考虑专家评议、问卷、随机走访周边群众、实地观察等方式收集资料，然后予以确认。

2.可衡量性原则。所制定的目标必须能够通过某种或某些定量或定性的方法予以衡量和判定。

3.可实现性原则。所制定的目标必须符合实际，并且可以通过执行人的努力而实现，不能把目标定得太高太难。

4.相关性原则。确定的绩效评价指标应当与专项资金立项依据文件、绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与立项依据文件、绩效目标无关的指标不应列入评价体系。设计指标要充分考虑项目设立时预期达到的目的。

5.时限性原则。绩效目标的实现有时间限制。

6.经济性原则。指标需要的数据容易获取，获取成本低，符合成本效益原则。

7.可比性原则。为了便于纵向和横向的比较，所选指标尽量考虑共性的指标，以便于评价结果可以相互比较。

8.分级分类原则。指标不要设计过多，尽量以最少的指标涵盖主要评价内容，指标之间避免或减少重复性，必要时可以采用关键指标法进行筛选。

9.系统性原则。所选择的指标应加以提炼，尽可能涵盖主要评价内容，主要部分应以细化指标予以反映。当项目支出明细很多时，应适当根据项目特征对项目进行归类，指标设计时应重点考虑那些金额大、可衡量、和项目预期总目标贴合的明细支出，并对其进行深入了解，从中挖掘出可以反映这些明细项目的指标。

10.可理解性原则。指标的设定和命名应通俗易懂，必要时应加以备注，执行人在执行时不容易产生歧义。

（三）绩效评价方法

绩效评价方法是指在绩效评价实施过程中为了取得被评价的预算支出项目、单位基础数据和资金使用绩效情况，完成绩效评价任务而采取的各种手段。根据省财政厅有关财政支出绩效评价的有关规定，参照财预〔2020〕10号第十七条的规定，结合资金支出实际情况，仙游县卫生健康局整体支出的绩效评价方法采用指标评分法、比较法、成本效益分

析法、因素分析法和公众评价法等。

1.指标评分法。以 100 分为满分，把被评者的行为表现划分为若干个指标，赋予每个指标一定的分值，评价时对每个指标分别打分，最后累计出总分。

2.比较法。通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3.成本效益分析法。将一定时期内的支出与效益进行对比分析，评价绩效目标实现程度。

4.因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

5.公众评价法。通过专家评估、公众问卷或实地访谈等方式，对所收集的资料进行评判，适用于无法用具体的指标衡量但又需要了解公众满意度等指标的情况。

（四）绩效评价数据来源

仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价中所用到的数据均来源于仙游县财政局、仙游县卫生健康局提供的资料和数据表，包括：部门预、决算及说明；部门预算批复文件；部门整体支出及专项支出的绩效自评表、自评报告、绩效目标（批复）表和绩效监控情况表；部门年度计划及工作总结；资金下达文件；项目立项文件等。

（五）绩效评价工作的开展情况

1.按计划与要求对仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价工作进行调研方案设计;

2.绩效评价工作组成员到仙游县财政局、仙游县卫生健康局等地进行实地调研和座谈,查阅单位有关档案,收集数据、资料等,依据评价工作规范,制订评价工作方案;

3.拟定仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价指标体系,与仙游县财政局、仙游县卫生健康局等相关部门商讨指标体系,根据反馈意见,修订绩效评价指标体系;

4.根据修订后的指标体系以及绩效评价过程中出现的问题,绩效评价工作组与仙游县财政局、仙游县卫生健康局等部门负责人进行讨论,进一步搜集绩效评价所需的数据和资料;

5.归纳、分析、综合数据与资料,对仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效进行分析,完成仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价报告初稿;

6.征询仙游县财政局、仙游县卫生健康局等相关职能部门的意见,对初稿进行修改,完成《仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体支出绩效评价报告》。

三、评价指标体系与标准

绩效评价工作组根据财政部和福建省财政支出绩效评价的有关规定要求,依据前述原则和方法,结合仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体支出的实际使用情况,围绕投入、

过程、产出与效益设计绩效评价指标以及评分标准和分值。

指标体系共设置 3 个一级指标、7 个二级指标和 27 个三级指标。一级指标为投入、过程、产出与效益。指标体系设定满分 100 分，其中：“投入” 10 分，主要体现在部门目标设定、预算编制与配置等情况；“过程” 30 分，主要体现在部门预算执行、预算管理和资产管理等情况；“产出与效益” 60 分，主要体现在部门职责履行和履职效益。基于外部独立评价的特点和要求，指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。

表3-1 仙游县卫生健康局2020年度部门整体绩效评价指标体系及评分标准

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准
投入 (10分)	目标设定(4分)	职责明确(1分)	部门整体支出绩效目标中的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责。符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。
		绩效目标合理性(2分)	①是否与部门年度任务数或计划数相对应；②是否与部门预算资金相匹配；以上两项分别评分，各单项符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。
		绩效指标明确性(1分)	部门整体支出绩效目标是否细化量化和明确、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。
	预算编制与配置(6分)	部门预算编制情况(2分)	①是否按照区财政局规定的时间要求报送“一上”预算；②部门专项资金分类编制是否符合要求。以上两项分别评分，各单项符合得1分，不符合得0分。
		在职人员控制率(2分)	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。在职人员控制率≤100%，得2分；100%<在职人员控制率≤115%，得分=(115%-在职人员控制率)/15%×2；在职人员控制率>115%，得0分。
		“三公”经费变动率(2分)	“三公经费”变动率=(1-本年度“三公经费”决算数/上年度“三公经费”决算数)×100%。“三公经费”变动率≥0%，得2分；“三公经费”变动率<0，得0分。

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准
		分)	
过程 (30分)	预算执行 (15分)	支出预算完成率(3分)	支出预算完成率=(支出预算完成数/全年支出预算数)×90%。基本支出和专项支出分别评分, 每项1.5分; 支出预算完成率=90%, 得1.5分; 每降低1个百分点扣0.1分, 扣完为止。
		支出预算偏差率(3分)	支出预算偏差率=(支出预算偏差数/年初支出预算数)×100%。支出预算偏差率=0, 得3分; 支出预算偏差率≥20%, 得0分; 0<支出预算偏差率<20%, 得分=(20%-支出预算偏差率)/20%×3
		结转结余率(2分)	结转结余率=(结转结余总额/全年支出预算数)×100%; 结转结余率=0, 得2分; 结转结余率≥50%, 得0分; 0<结转结余率<50%, 得分=(50%-结转结余率)/50%×2。
		公用经费控制率(2分)	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。公用经费控制率≤100%, 得2分; 公用经费控制率≥105%, 得0分; 100%<公用经费控制率<105%, 得分=(105%-公用经费控制率)/5%×2。
		“三公”经费控制率(2分)	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。“三公经费”控制率≤100%, 得2分; 每超过1个百分点扣1分, 扣完为止。
		政府采购合规性(3分)	部门本年度政府采购是否执行政府采购相关规定和要求。都执行得3分; 每发现一个项目没有执行, 扣1分, 扣完为止。
	预算管理 (6分)	管理制度健全性(2分)	①是否已制定完善的预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②相关管理制度是否得到有效执行。以上两项都符合得2分; 一项不符合扣1分, 扣完为止。
		资金使用合规性(2分)	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定; ②资金拨付有完整的审批程序和手续; ③项目重大支出按规定经过评估论证; ④支出符合部门预算批复的用途; ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上五项都符合得5分; 一项不符合扣0.5分, 扣完为止。
		预决算信息公开性(1分)	①按规定格式公开预决算信息; ②按规定时限公开预决算信息。以上两项都符合得1分; 一项不符合扣0.5分, 扣完为止。
		基础信息完善性(1分)	①基础数据信息和会计信息资料真实、完整; ②基础数据信息和会计信息资料准确。以上两项都符合得1分; 一项不符合扣0.5分, 扣完为止。

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准
	资产管理 (9分)	资产管理完整性 (5分)	①资产保存完整、资产账务管理合规、账实相符；②资产配置合理，没有超标；③资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；④资产管理制度健全、完整、合法；⑤重大资产处置规范。以上五项都符合得5分；一项不符合扣1分，扣完为止。
		固定资产登记率 (2分)	固定资产登记率 = (实际固定资产总额 / 账面固定资产总额) × 100%。固定资产登记率 ≥ 100%，得2分；固定资产登记率 < 100%，得分 = 固定资产登记率 × 2。
		固定资产利用率 (2分)	固定资产利用率 = (实际在用固定资产总额 / 实际固定资产总额) × 100%。固定资产利用率 ≥ 95%，得2分；固定资产利用率 ≤ 85%，得0分；85% < 固定资产利用率 < 95%，得分 = (固定资产利用率 - 85%) / 10% × 2。
产出与效益 (60分)	职责履行 (26分)	任务完成率 (10分)	任务完成率 = (专项资金产出数量指标实际完成数 / 目标数) × 100%。15个专项资金的产出数量指标完成率及得分分别计算，每个专项资金的分值按其资金额加权确定，每个专项资金的得分 = 该专项资金产出数量指标完成率 × 分值
		任务完成及时率 (6分)	任务完成及时率 = 及时完成的专项项目 / 目标数 × 100%。任务完成及时率达得分 = 任务完成及时率 × 6。
		产出质量指标完成率 (10分)	产出质量指标完成率 = (产出质量指标实际完成数 / 目标数) × 100%。15个专项资金的产出质量指标完成率及得分分别计算，每个专项资金的分值按其资金额加权确定，每个专项资金的得分 = 该专项资金产出质量指标完成率 × 分值。
	履职效益 (34分)	社会效益 (12分)	①开展防控新冠肺炎专项监督检查工作；②集中式供水单位卫生监督监测；③加大疾病防控力度；④推进卫生补短板项目，提升基础医疗资源。以上四项都达到得12分；没达到酌情扣分，每项最多扣3分。
		行政效能 (5分)	加强经费及资产管理，提高行政效率，降低行政成本效果较好的计5分；一般2分；无效果或者效果不明显0分。
		可持续效益 (12分)	考察①传染病及突发公共卫生事件；②医疗废物规范处置③卫生计生监督协管服务④重特大安全生产事故。工作情况以上四项都达标得12分；没达到酌情扣分，每项最多扣3分，发生与被评价单位相关的重特大安全事故直接扣12分。
		服务对象满意度 (5分)	①服务对象满意率 ≥ 90%，达到得满分；没达到酌情扣分。

四、部门整体绩效评价分析

为了全面、客观、有效地进行绩效分析，绩效评价工作组审阅了仙游县财政局、仙游县卫生健康局提供的2020年

度部门整体绩效评价相关资料，与仙游县财政局、仙游县卫生健康局相关人员进行了座谈及征求意见，查阅单位及有关项目档案，收集相关信息资料，采取定性和定量相结合、以定量分析为主的分析方法，对3个一级指标、7个二级指标和27个三级指标进行了逐项逐条审核打分。各项指标具体评价情况如下：

（一）投入得9.5分（共10分）

一级指标“投入”下设“目标设定”和“预算编制与配置”两个二级指标。

1. 目标设定得3.5分（共4分）

“目标设定”分解为“职责明确”、“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”三个三级指标。

（1）“职责明确”得1分（满分1分）

“职责明确”指标用于评价部门整体支出绩效目标中的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责，以反映和评价部门工作的目的性与计划性。根据仙游县卫生健康局的《部门整体支出绩效目标表》（2020年度），其职责设定符合“三定”方案中所赋予的职责。根据评分标准，“职责明确”得1分。

（2）“绩效目标合理性”得2分（满分2分）

“绩效目标合理性”指标用于评价部门所设立的整体支出绩效目标是否与部门年度任务数或计划数相对应、是否部

门预算资金相匹配。根据仙游县卫生健康局 2020 年度的《部门整体支出绩效目标表》和 10 个部门专项资金的《绩效目标表》，其设立的绩效目标与部门年度任务数或计划数相对应，且与部门预算资金相匹配，根据评分标准，这两项各得 1 分因此，“绩效目标合理性”得 2 分。

（3）“绩效指标明确性”得 0.5 分（满分 1 分）

“绩效指标明确性”指标用于评价部门整体支出绩效目标是否细化、量化和明确，是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。根据仙游县卫生健康局 2020 年度的《部门整体支出绩效目标表》，其已将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；从 10 个部门专项资金项目的《绩效目标表》看，专项资金的绩效目标虽然都有进行一定的细化、量化和明确，但有些产出质量指标、社会效益指标等还需进一步量化明确，根据评分标准，这一项得 0.5 分。因此，“绩效指标明确性”得 0.5 分。

目标设定指标合计得 3.5 分。

2. 预算编制与配置得 6 分（共 6 分）

“预算编制与配置”分解为“部门预算编制情况”、“在职人员控制率”和“‘三公经费’变动率”三个三级指标。

（1）“部门预算编制情况”得 2 分（满分 2 分）

“部门预算编制情况”指标用于评价部门在编制年初部门预算时候是否按照区财政局的要求进行编制，用以反映部

门编制预算的科学性、合理性情况。根据调研及查阅部门预算表，仙游县卫生健康局按照区财政局规定的时间要求报送了 2020 年度“一上”预算，部门专项资金分类编制符合相关要求。根据评分标准，“部门预算编制情况”得 2 分。

（2）“在职人员控制率”得 2 分（满分 2 分）

“在职人员控制率”指标用于评价部门本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和评价部门对人员成本的控制程度，用公式表示为： $\text{在职人员控制率} = (\text{在职人员数} / \text{编制数}) \times 100\%$ 。根据仙游县卫生健康局提供的数据资料（见表 1），2020 年度部门（包括差额拨款单位）在职人员数为 2034 人，编制控制数为 2284 人，其中局机关在职人员数为 36 人，编制控制数为 48 人。在职人员控制率为 89.72%（ $1825/2034 \times 100\%$ ）。根据评分标准，“在职人员控制率”得 2 分。

（3）“‘三公经费’变动率”得 2 分（满分 2 分）

“‘三公经费’变动率”指标用于评价部门本年度“三公经费”预算数与上年度预算数的变动率，用以反映和评价部门对控制重点行政成本的努力程度，用公式表示为： $\text{“三公经费”变动率} = (1 - \text{本年度“三公经费”决算数} / \text{上年度“三公经费”决算数}) \times 100\%$ 。根据仙游县卫生健康提供的资料，2019 年和 2020 年度局机关的“三公经费”决算数分别 14.04 万元和 13.57 万元，“三公经费”变动率为 $3.35\% = ((1 - 2/2))$

× 100%)。根据评分标准，“‘三公经费’变动率”得 2 分。

预算编制与配置指标合计得 6 分。

最终，投入指标总得分为 9.5 分。

(二) 过程得 26.85 分 (共 30 分)

一级指标“过程”下设“预算执行”、“预算管理”和“资产管理”三个二级指标。

1. 预算执行得 11.85 分 (共 15 分)

“预算执行”分解为“支出预算完成率”、“支出预算调整率”、“结转结余率”、“公用经费控制率”、“‘三公经费’控制率”、“政府采购预算执行率”和“政府采购合规性”七个三级指标。

(1) “支出预算完成率”得 2.3 分 (满分 3 分)

“支出预算完成率”指标通过对部门本年度整体支出预算完成数与全年支出预算数的比较，反映和评价部门整体支出预算的完成程度，用公式表示为：支出预算完成率 = (支出预算完成数 / 全年支出预算数) × 100%。根据仙游县卫生健康局提供的数据资料，对部门支出和项目支出分别进行考核：

支出预算 93,477.52 万元，实际支出 104,665.01 万元，基本支出预算完成率 111.97%，根据评分标准，基本支出的支出预算完成率应扣 0 分，得 1.5 分。

项目支出预算总计 67,432.27 万元，实际支出 56,003.11 万元，项目支出预算完成率为 83.05%；根据评分标准，应扣 0.7 分，得 0.8 分。

（2）“支出预算偏差率”得 1.2 分（满分 3 分）

“支出预算偏差率”指标用于评价部门本年度整体支出预算偏差数与年初支出预算数的比率，用以反映和评价部门预算的偏差程度，用公式表示为：支出预算偏差率=（支出预算偏差数/年初支出预算数）×100%。根据仙游县卫生健康局提供的数据资料，对基本支出和项目支出分别进行考核：

支出年初预算 93,477.52 万元，决算 104,665.01 万元，偏差 11,187.49 万元，基本支出预算偏差率 11.97%，根据评分标准，得 1.20 分。

（3）“结转结余率”得 1.35 分（满分 2 分）

“结转结余率”指标通过计算部门本年度结转结余总额与全年支出预算数的比率，反映和评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度，用公式表示为：结转结余率=（结转结余总额/全年支出预算数）×100%。根据仙游县卫生健康局提供的预算批复表和决算批复表，对基本支出和项目支出分别进行考核：

基本支出的一般公共财政拨款全年支出预算数 93,477.52 万元，年末结余 15,291.12 万元，基本支出的结转结余率为 16.36%。根据评分标准，基本支出的结余率得 1.35

分。

（4）“公用经费控制率”得 2 分（满分 2 分）

“公用经费控制率”指标通过计算部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，反映和评价部门对机构运转成本的实际控制程度，用公式表示为：
公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。根据仙游县卫生健康局提供的预算批复表和决算批复表，2020 年度部门预算安排公用经费总额为 2,185.41 万元，实际支出公用经费总额为 1,986.53 万元，公用经费控制率为 90.89%。根据评分标准，“公用经费控制率”得 2 分。

（5）“‘三公经费’控制率”得 2 分（满分 2 分）

“‘三公经费’控制率”指标通过计算部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，反映和评价部门对“三公经费”的实际控制程度，用公式表示为：“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。根据仙游县卫生健康局提供的预算批复表和决算批复表，2020 年度部门“三公经费”预算安排数为 14 万元，“三公经费”实际支出数为 13.57 万元，“三公经费”控制率为 96.93%。根据评分标准，“‘三公经费’控制率”得 2 分。

（6）“政府采购合规性”得3分（满分3分）

“政府采购合规性”指标用于评价部门本年度政府采购是否执行政府采购相关规定和要求。根据仙游县卫生健康局提供的资料，2020年度该部门政府采购执行了政府采购相关规定和要求。根据评分标准，“政府采购合规性”得3分。

2. 预算管理得6分（共6分）

“预算管理”分解为“管理制度健全性”、“资金使用合规性”、“预决算信息公开性”和“基础信息完善性”四个三级指标。

（1）“管理制度健全性”得2分（满分2分）

“管理制度健全性”指标用于评价部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和评价部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。根据仙游县卫生健康局提供的资料绩效评价工作组的调研，该部门预算资金管理按照区级财政文件规定执行，并制定了《仙游县卫生健康局财务管理内控制度》、《仙游县卫生健康局财务内部审计制度管理规定》、《专项资金管理制度》等文件，相关管理制度尚能得到有效执行。根据评分标准，得2分。

（2）“资金使用合规性”得2分（、满分2分）

“资金使用合规性”指标用于评价部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，以反映和评价部门

预算资金的规范运行情况。根据仙游县卫生健康局提供的资料和绩效评价工作组的调研，该部门预算资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理规定的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；项目重大支出按规定经过评估论证；资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，得 2 分。

（3）“预决算信息公开性”得 1 分（满分 1 分）

“预决算信息公开性”指标用于评价部门是否按照政府信息公开有关规定及预决算批复文件中要求的格式、时限公开相关预决算信息，用以反映和评价部门预决算管理的公开透明情况。部门按规定格式和时限在仙游县人民政府官方网页公开了预决算信息。根据评分标准，“预决算信息公开性”得 1 分。

（4）“基础信息完善性”得 1 分（满分 1 分）

“基础信息完善性”指标用于评价部门基础信息是否完善，用以反映和评价基础信息对预算管理工作的支撑情况。根据仙游县卫生健康局提供的资料和绩效评价工作组的调研，该部门基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。根据评分标准，“基础信息完善性”得 1 分。

3. 资产管理得 9 分（共 9 分）

“资产管理”分解为“资产管理完整性”“固定资产登记率”和“固定资产利用率”三个三级指标。

（1）“资产管理完整性”得 5 分（满分 5 分）

“资产管理完整性”指标用于评价部门的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和评价部门资产运行情况。根据仙游县卫生健康局提供的资料，该部门资产保存完整、资产账务管理合规、账实相符；资产配置合理，没有超标；资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；资产管理制度健全、完整、合法；重大资产处置规范。根据评分标准，“资产管理完整性”得 5 分。

（2）“固定资产登记率”得 2 分（满分 2 分）

“固定资产登记率”指标通过计算部门实际固定资产总额与账面固定资产总额的比率，用以反映和评价部门固定资产登记管理情况，用公式表示为： $\text{固定资产登记率} = (\text{实际固定资产总额} / \text{账面固定资产总额}) \times 100\%$ 。根据仙游县卫生健康局提供的数据资料，2020 年度部门实际固定资产总额均与账面固定资产总额相一致，固定资产登记率为 100%。根据评分标准，“固定资产登记率”得 2 分。

（3）“固定资产利用率”得 2 分（满分 2 分）

“固定资产利用率”指标通过计算部门实际在用固定资产总额与实际固定资产总额的比率，用以反映和评价部门固定资产使用效率，用公式表示为： $\text{固定资产利用率} = (\text{实际在用固定资产总额} / \text{实际固定资产总额}) \times 100\%$ 。根据仙游县卫生健康局提供的数据资料，截至 2020 年 12 月 31 日，

国有资产占用使用情况如下：本部门共有车辆 35 辆，主要领导干部用车 4 辆、特种专业技术用车 3 辆、其他用车 28 辆；单价 50 万元（含）以上通用设备 11 台（套），单价 100 万元（含）以上专用设备 62 台（套）。部门实际固定资产均投入使用，固定资产利用率为 100%，根据评分标准，“固定资产利用率”得 2 分。

（三）产出与效益得 55.85 分（共 60 分）

一级指标“产出与效益”下设“职责履行”和“履职效益”两个二级指标。

1. 1.职责履行得 24.53 分（共 26 分）

“职责履行”分解为“任务完成率”、“任务完成及时率”和“产出质量指标完成率”两个三级指标。

（1）“任务完成率”得 10 分（满分 10 分）

“任务完成率”指标用于评价部门专项资金的产出数量是否达到预定绩效目标。根据仙游县卫生健康局提供的资料，2020 年度该部门负责的 15 个专项项目设置了绩效目标，依据对应的绩效目标批复表的产出数量和年末实际完成的产出数量。对 10 个部门专项资金的产出数量指标完成率及得分分别计算，用公式表示为：任务完成率=（专项资金产出数量指标实际完成数/目标数）×100%，每个专项资金的得分=该专项资金产出数量指标完成率×分值，每个专项资金的得分按其资金额加权确定。2020 年度 15 个专项资金的实

际支出金额、产出数量指标完成率及得分情况如表 4-1 所示。
根据评分标准，“任务完成率”得 10 分。

表4-1 仙游县卫生健康局2020年产出数量指标完成情况

专项名称	预算金额	分值	目标数	实际完成数	完成率	得分
公立医院药品耗材零差价补助	493.21	1.22	1	1	100%	1.22
关爱女孩项目经费、关爱母亲健康服务工程	231.3	0.57	1	1	100%	0.57
基本公共卫生经费	1150.5	2.85	1	1	100%	2.85
计划生育家庭奖励扶助（低保与非低保）、特别扶助以及法定奖励、贡献奖励、特别扶助	370.1	0.92	1	1	100%	0.92
健康证体检费	100	0.25	1	1	100%	0.25
免费婚检、二女结扎奖励	483.04	1.20	1	1	100%	1.20
村级计生管理员津贴（税改非税改）	164.88	0.41	2	2	100%	0.41
突发公共卫生应急经费、除四害、爱卫办活动经费、免费技术服务经费、吻合术及并发症治疗费	127	0.32	3	3	100%	0.32
为民办实事村卫生所建设，村卫生所信息管理费	196.5	0.49	1	1	100%	0.49
乡村医生养老保险县级配套、边远乡村医生县级津贴、乡村医生省级津贴（税收）、乡村医退岗养老生活补助、村卫生所医疗风险金、山区卫生院卫计人员专项津贴县级配套	714.12	1.77	5	5	100%	1.77
合计	4030.65	10				10

（2）“任务完成及时率”得 6 分（满分 6 分）

“任务完成及时率”指标用于评价部门专项资金是否按计划时效及时完成预定绩效目标。根据仙游县卫生健康局提供的资料，2020 年度该部门负责的 10 个专项资金项目，基本按时完成了数量指标，任务完成的及时率为 100%。任务完成及时率=（及时完成的专项项目数/目标数）×100%。根

据评分标准，“任务完成及时率”得6分。

（3）“产出质量指标完成率”得8.53分（满分10分）

“产出质量指标完成率”指标用于评价部门专项资金的产出质量是否达到预定绩效目标。根据仙游县卫生健康局提供的资料，2020年度该部门负责的10个专项项目设置了绩效目标，依据对应的绩效目标批复表的产出质量和年末实际完成的产出质量。这10个专项资金的产出质量指标完成率及得分分别计算，用公式表示为：产出质量指标完成率=（产出质量指标实际完成数/目标数）×100%，每个专项资金的得分=该专项资金产出质量指标完成率×分值，每个专项资金的得分按其资金额加权确定。2020年度10个专项资金的实际支出金额、产出质量指标完成率及得分情况如表4-2所示。根据评分标准，“产出质量指标完成率”得8.53分。

表4-2 仙游县卫生健康局2020年产出质量指标完成情况

部门专项资金管理清单目录	预算金额	分值	目标数	实际完成数	完成率	得分
公立医院药品耗材零差价补助	493.21	1.22	1	0	0%	0.00
关爱女孩项目经费、关爱母亲健康服务工程	231.3	0.57	1	1	100%	0.57
基本公共卫生经费	1150.5	2.85	1	1	100%	2.85
计划生育家庭奖励扶助（低保与非低保）、特别扶助以及法定奖励、贡献奖励、特别扶助	370.1	0.92	1	1	100%	0.92
健康证体检费	100	0.25	1	0	0%	0.00
免费婚检、二女结扎奖励	483.04	1.20	1	1	100%	1.20
村级计生管理员津贴（税改非税改）	164.88	0.41	1	1	100%	0.41
突发公共卫生应急经费、除四害、爱卫办活动经费、免费技术服务经费、吻合术及并发症治疗费	127	0.32	1	1	100%	0.32

部门专项资金管理清单目录	预算金额	分值	目标数	实际完成数	完成率	得分
为民办实事村卫生所建设，村卫生所信息管理费	196.5	0.49	1	1	100%	0.49
乡村医生养老保险县级配套、边远乡村医生县级津贴、乡村医生省级津贴（税收）、乡村医退岗养老生活补助、村卫生所医疗风险金、山区卫生院卫计人员专项津贴县级配套	714.12	1.77	1	1	100%	1.77
合计	4030.65	10.00				8.53

2. 2.履职效益得 31.5 分（共 34 分）

“履职效益”分解为“社会效益”、“行政效能”、“可持续效益”和“社会公众或服务对象满意度”四个三级指标。

（1）“社会效益”得 12 分（满分 12 分）

“社会效益”指标用于评价部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。根据仙游县卫生健康局的机构职能及年度工作目标，开展防控新冠肺炎专项监督检查工作；集中式供水单位卫生监督监测；加大疾病防控监督检查；推进卫生补短板项目，提升基础医疗资源。等四个重点工作反映部门的社会效益。

①开展防控新冠肺炎专项监督检查工作，检查各类医疗机构 400 余家次，检查各类学校 100 多家次，检查生产企业 62 家次，放射卫生机构 52 家次，检查乡镇卫生院及二级以上医疗卫生机构的污水处理情况 106 家次；②开展集中式供水单位卫生监督监测，共采样出厂水和末梢水 118 份检测全部合格。③加大疾病防控力度。仙游县 1-12 月报告法定甲、

乙类传染病发病 3263 例，与去年同比下降 9.24%，无甲类传染病。重点加强麻疹、AFP、不明原因肺炎、流感、人禽流感等传染病监测工作，落实各项防控措施。免疫规划工作得到强化，一类疫苗常规接种率均达到 95%以上，传染病发病率继续保持在较低发病水平。④推进卫生补短板项目大济卫生院迁建项目已竣工，待投入使用。县总医院、妇幼保健院、疾病预防控制中心核酸检测 PCR 实验室建成投用。2020 年共新增 210 张床位。其中仙游康明眼科医院（20 张床位）已通过验收，县中医院许可床位 80 张，颐康医院新增 40 张，莆田人民医院新增 50 张，医养结合康佳医院 20 张。

最后，“社会效益”得 12 分。

（2）“行政效能”得 5 分（满分 5 分）

“行政效能”指标用于评价部门改加强经费及资产管理，提高行政效率，降低行政成本的成效。根据绩效评价工作组的调研，了解到仙游县卫生健康局坚持优化调整卫生行政权力清单和公共服务事项，基于疫情等实际情况依托互联网+政府服务的技术手段，逐步将行政审批和公共服务事项移入网上办事大厅，实现部分事项“一趟不用跑”、全流程网上办事，进一步推动业务办理时限的缩短，部分项目办理时限已改为即时办，降低了行政成本，效果良好。根据评分标准，“行政效能”得 5 分。

（3）“可持续效益”得 9.5 分（满分 12 分）

“可持续效益”指标用于评价部门履行职责对经济社会可持续发展带来的直接或间接影响。根据仙游县卫生健康局的机构职能及年度工作目标，通过传染病及突发公共卫生事件、医疗废物规范处置、卫生计生监督协管服务、重特大安全生产事故等四个指标来反映部门的可持续效益。

2020 年根据《仙游县卫生健康局关于 2020 年上半年全县医疗机构传染病报告质量和管理现状调查情况的通报》，仙游县部分医院还是存在传染病疫情报告工作不重视、不及时，专科医院疫情报告不规范的情况。该项扣 2.5 分。

2020 年仙游县卫健局在加强医疗废物和医院感染监管，落实生态环保责任制；卫生计生监督协管服务，方面较为优秀。且 2020 年度辖区内未发生卫健局为主要责任主体的重特大安全生产事故。

（4）“服务对象满意度”得 5 分（满分 5 分）

“服务对象满意度”指标用于评价服务对象对部门履职效果的满意程度。为进一步提高群众满意度，根据福建省卫生计生委《关于印发福建省进一步改善医疗服务行动计划（2018-2020 年）的通知》（闽卫医政〔2018〕26 号）、《福建省卫生健康委员会关于印发 2019 年进一步改善医疗服务行动计划重点任务的通知》（闽卫办医政函〔2019〕2 号）以及《莆田市进一步改善医疗服务行动实施方案（2018-2020

年)》(莆卫医政〔2018〕88号)、《关于开展“改善医疗服务提升群众满意度”专项活动工作方案》(〔2019〕99号)等文件精神,仙游县卫生健康局于2019年底发布了《仙游县卫生健康局印发《关于开展“改善医疗服务提升群众满意度”专项活动工作方案》的通知》(仙卫健〔2019〕121号),以提高基层医疗服务质量和人民群众满意度。根据福建省卫生健康委员会医政管理处发布的《2020年福建省公立医院满意度调查报告》。仙游县公立医院患者满意度为91.77%,根据评分标准,“服务对象满意度”得5分。

五、绩效评价结果综合分析

综上所述,通过上述对仙游县卫生健康局2020年度部门整体绩效评价指标体系的逐项分析,3个一级指标得分情况如下:投入指标满分10分,得9.5分;过程指标满分30分,得26.85分;产出与效益指标满分60分,得55.85分;总计得92.20分,绩效评价结果为优秀。因此,仙游县卫生健康局2020年度部门整体绩效达到了预期目标,资金的使用效率和效果较为令人满意。

六、存在的问题

绩效评价工作组在绩效分析的过程中发现目前仙游县卫生健康局在整体支出的管理上还存在一些不足。

(一) 绩效目标的制定需进一步加强

在对仙游县卫生健康局2020年度部门整体绩效进行评

价的过程中，绩效评价工作组发现专项资金绩效目标的精细化和可量化程度需加强。仙游县卫生健康局 2020 年度有些专项资金的绩效目标制定得不够精细，目标分解不够细化，有的专项资金产出质量、社会效益及生态效益指标没有清晰的、可衡量的指标值。

（二）预算管理制度需进一步完善

绩效评价工作组在调研过程中发现，仙游县卫生健康局在部门预算编制工作上主要是依据区财政局的要求进行编制，需进一步优化本部门的预算管理工作办法，从而导致部门预算出现不科学，部分预算调整率较高，汇总预算调整数不精确等现象。

（三）基层医疗卫生机构资源配置不足

随着医改工作的推进，基层医疗卫生机构承担的工作压力也随之增加。一方面基层医疗卫生机构要承担医疗服务以及基本公共卫生服务，另一方面随着医改工作的推进，医联体以及分级诊疗制度的建立对基层医疗卫生机构的医疗服务能力有了进一步要求，除此之外还要参与家庭医生、医养结合等工作。就目前发展而言，基层医疗卫生机构自身盈利能力不足、先进医疗设备价格不菲、基础建设和医疗设备的更新投入主要依赖于政府资金投入等原因，导致基层医疗卫生机构设备装备水平不高，难以满足群众日益增长的医疗需求。另外，基层医疗卫生机构由于薪酬水平普遍偏低、工作

相对繁琐、职业社会声望缺乏认同、医护人员职业发展前景受限等原因，导致基层人才引进困难、队伍不稳定等问题。

七、整改措施或建议

针对上述存在的不足，为了提高仙游县卫生健康局部门整体绩效，提出如下整改措施或建议：

（一）合理制定绩效目标，并细化、量化评价指标

绩效目标是预算绩效管理的基础。为了保证仙游县卫生健康局部门整体绩效评价科学、客观、公正，绩效目标应合理、细化和可量化。针对有些专项资金绩效目标不够精细、定量指标较少等问题，建议仙游县卫生健康局将专项资金绩效目标设置与工作目标设置相统筹、相衔接，在专项资金绩效目标设定中，科学界定和测算绩效目标值，并进一步细化、量化产出和效益指标，例如可以设置“基层诊疗室建设”、“技术培训讲座”、“公共卫生医疗宣讲场次”、“医疗人才培养”等具体的绩效目标，制定了清晰的可量化的绩效目标，在实际工作中，才能明确方向，有利于绩效水平的提高。

（二）提高部门预算编制的准确性

提高资金预算编制的准确性是实现财政资金使用效益最大化的根本保证。今后应进一步强化仙游县卫生健康局对部门资金及部门各专项资金的预算观念，明确其预算职责，在财务人员、业务人员等单位全员参与的基础上，广泛收集部门各项支出及每个专项资金基础资料，对资金规模的需求

作出合理、准确性的预测，以降低预算调整率，并避免年末出现较高的结转结余率。

（三）制定和完善本局相关管理制度及实施细则

仙游县卫生健康局应尽快出台本局的预算管理细则，明确本局预算编制、预算“一上”、预算调整和预算实施等过程，只有规范预算管理的各环节，才能让直属部门和各基层单位在预算编制过程中有明确的指导，保障预算工作的合理性、科学性和准确性。

仙游县卫生健康局可根据实际业务需要出台、修订相关的专项资金管理办法，并督促基层单位制定本单位的专项资金管理办法。完善的专项资金管理办法，才能进一步提升对基层专项资金使用有约束力，让专项资金合理规范被使用，才能提高资金的使用效果。

（四）强化基层卫生医疗能力建设

建议加大对基层医疗卫生机构的投入与支持，并建立长效补偿机制，加强基层医疗卫生机构标准化建设，配备必备的医疗器械与设备设施、满足基层药品需求，使其有能力承担政府赋予的职责。同时，健全基层人才培养机制，可通过继续教育、规范化培训、定向培养等手段加强基层卫生人才的培养，为基层培养能够完全承担常见病、多发病诊治的全科医生，提高基层医务人员队伍素质、提升基层医疗卫生机构的技术水平和服务能力，此外，通过给予事业单位编制、

提高薪酬待遇等手段，缩小基层医疗机构医务人员与医院医务人员之间的收入差距，吸引卫生人才扎根在基层。根据实际情况建立激励机制和绩效考核机制、健全监管机制，切实提高整个基本医疗卫生体系的效能。也可以通过进一步建设畅通双向转诊通道，减轻下转过程中基层医务人员因能力不足而承担风险的后顾之忧、提升患者下转意愿，推动优质医疗资源的下沉与整合。

附件 1：仙游县卫生健康局 2020 年度部门整体绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	得分
投入 (10分)	目标设定(4分)	职责明确(1分)	部门整体支出绩效目标中的职责设定是否符合“三定”方案中所赋予的职责。符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。	1.00
		绩效目标合理性(2分)	①是否与部门年度任务数或计划数相对应；②是否与部门预算资金相匹配；以上两项分别评分，各单项符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。	2.00
		绩效指标明确性(1分)	部门整体支出绩效目标是否细化量化和明确、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。符合得1分，基本符合得0.5分，不符合得0分。	0.50
	预算编制与配置(6分)	部门预算编制情况(2分)	①是否按照区财政局规定的时间要求报送“一上”预算；②部门专项资金分类编制是否符合要求。以上两项分别评分，各单项符合得1分，不符合得0分。	2.00
		在职人员控制率(2分)	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。在职人员控制率≤100%，得2分；100%<在职人员控制率≤115%，得分=(115%-在职人员控制率)/15%×2；在职人员控制率>115%，得0分。	2.00
		“三公经费”变动率(2分)	“三公经费”变动率=(1-本年度“三公经费”决算数/上年度“三公经费”决算数)×100%。“三公经费”变动率≥0%，得2分；“三公经费”变动率<0，得0分。	2.00
过程 (30分)	预算执行(15分)	支出预算完成率(3分)	支出预算完成率=(支出预算完成数/全年支出预算数)×90%。基本支出和专项支出分别评分，每项1.5分；支出预算完成率=90%，得1.5分；每降低1个百分点扣0.1分，扣完为止。	2.30
		支出预算偏差率(3分)	支出预算偏差率=(支出预算偏差数/年初支出预算数)×100%。支出预算偏差率=0，得3分；支出预算偏差率≥20%，得0分；0<支出预算偏差率<20%，得分=(20%-支出预算偏差率)/20%×3	1.20
		结转结余率(2分)	结转结余率=(结转结余总额/全年支出预算数)×100%；结转结余率=0，得2分；结转结余率≥50%，得0分；0<结转结余率<50%，得分=(50%-结转结余率)/50%×2。	1.35

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	得分
		公用经费控制率（2分）	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。公用经费控制率≤100%，得2分；公用经费控制率≥105%，得0分；100%<公用经费控制率<105%，得分=（105%-公用经费控制率）/5%×2。	2.00
		“三公经费”控制率（2分）	“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。“三公经费”控制率≤100%，得2分；每超过1个百分点扣1分，扣完为止。	2.00
		政府采购合规性（3分）	部门本年度政府采购是否执行政府采购相关规定和要求。都执行得3分；每发现一个项目没有执行，扣1分，扣完为止。	3.00
	预算管理（6分）	管理制度健全性（2分）	①是否已制定完善的预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；②相关管理制度是否得到有效执行。以上两项都符合得2分；一项不符合扣1分，扣完为止。	2.00
		资金使用合规性（2分）	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目重大支出按规定经过评估论证；④支出符合部门预算批复的用途；⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上五项都符合得5分；一项不符合扣0.5分，扣完为止。	2.00
		预决算信息公开性（1分）	①按规定格式公开预决算信息；②按规定时限公开预决算信息。以上两项都符合得1分；一项不符合扣0.5分，扣完为止。	1.00
		基础信息完善性（1分）	①基础数据信息和会计信息资料真实、完整；②基础数据信息和会计信息资料准确。以上两项都符合得1分；一项不符合扣0.5分，扣完为止。	1.00
	资产管理（9分）	资产管理完整性（5分）	①资产保存完整、资产账务管理合规、账实相符；②资产配置合理，没有超标；③资产有偿使用及处置收入及时足额上缴；④资产管理制度健全、完整、合法；⑤重大资产处置规范。以上五项都符合得5分；一项不符合扣1分，扣完为止。	5.00
		固定资产登记率（2分）	固定资产登记率=（实际固定资产总额/账面固定资产总额）×100%。固定资产登记率≥100%，得2分；固定资产登记率<100%，得分=固定资产登记率×2。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	得分
		固定资产利用率（2分）	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/实际固定资产总额）×100%。固定资产利用率≥95%，得2分；固定资产利用率≤85%，得0分；85%＜固定资产利用率＜95%，得分=（固定资产利用率-85%）/10%×2。	2.00
产出与效益（60分）	职责履行（26分）	任务完成率（10分）	任务完成率=（专项资金产出数量指标实际完成数/目标数）×100%。15个专项资金的产出数量指标完成率及得分分别计算，每个专项资金的分值按其资金额加权确定，每个专项资金的得分=该专项资金产出数量指标完成率×分值	10.00
		任务完成及时率（6分）	任务完成及时率=及时完成的专项项目/目标数×100%。任务完成及时率达得分=任务完成及时率×6。	6.00
		产出质量指标完成率（10分）	产出质量指标完成率=（产出质量指标实际完成数/目标数）×100%。15个专项资金的产出质量指标完成率及得分分别计算，每个专项资金的分值按其资金额加权确定，每个专项资金的得分=该专项资金产出质量指标完成率×分值。	8.35
	履职效益（34分）	社会效益（12分）	①开展防控新冠肺炎专项监督检查工作；②集中式供水单位卫生监督监测；③加大疾病防控力度；④推进卫生补短板项目，提升基础医疗资源。以上四项都达到得12分；没达到酌情扣分，每项最多扣3分。	12.00
		行政效能（5分）	加强经费及资产管理，提高行政效率，降低行政成本效果较好的计5分；一般2分；无效果或者效果不明显0分。	5.00
		可持续效益（12分）	考察①传染病及突发公共卫生事件；②医疗废物规范处置③卫生计生监督协管服务④重特大安全生产事故。工作情况以上四项都达标得12分；没达到酌情扣分，每项最多扣3分，发生与被评价单位相关的重特大安全事故直接扣12分。	9.50
		服务对象满意度（5分）	①服务对象满意率≥90%，达到得满分；没达到酌情扣分。	5.00
	合计			92.20