海南省商务厅

促消费活动消费券

项目支出绩效评价报告

中欧绩字[2024]06001号

海南中欧会计师事务所有限公司

2024年6月

目 录

[一、项目基本情况 3](#_Toc167789372)

[(一)项目概况 3](#_Toc167789373)

[二、绩效评价工作开展情况 4](#_Toc167789374)

[(一)评价目的 4](#_Toc167789375)

[(二)评价对象和范围 4](#_Toc167789376)

[(三)项目绩效目标 4](#_Toc167789377)

[(四)评价原则及方法 5](#_Toc167789378)

[(五)评价依据 6](#_Toc167789379)

[(六)评价指标体系设置 7](#_Toc167789380)

[(七)评价工作组织实施 7](#_Toc167789381)

[三、综合评价情况及评价结论 8](#_Toc167789382)

[(一)综合评价情况 8](#_Toc167789383)

[(二)评价结论 9](#_Toc167789384)

[四、绩效评价指标分析 10](#_Toc167789385)

[(一)项目决策情况 10](#_Toc167789386)

[(二)项目过程情况 12](#_Toc167789387)

[(三)项目产出情况 14](#_Toc167789388)

[(四)项目效益情况 15](#_Toc167789389)

[五、主要经验及做法 17](#_Toc167789390)

[六、不足及改进建议 18](#_Toc167789391)

[七、有关建议 18](#_Toc167789392)

[八、其他需要说明的问题 19](#_Toc167789393)

为评价 2023 年度海南省商务厅“促消费活动消费券” 项目支出资金使用绩效，海南省商务厅委托我所对 “促消费活动消费券”项目进行绩效评价。我所经过书面评价、现场核查与综合分析评价，最终得出评价结论并形成本绩效评价报告。


# 一、项目基本情况

## (一)项目概况

1.项目背景

为深入贯彻党的二十大精神，全面落实中央经济工作会议部署，以及海南省委、省政府恢复和扩大消费工作要求，以提振消费为主线，稳定消费预期，增强消费信心，释放消费潜力，全力以赴完成2023年全年社会消费品零售总额增长目标，海南省商务厅决定实施2023年促消费活动消费券项目。

2.实施内容及实施情况

2023年促消费活动消费券项目实施内容是发放海南省政府离岛免税消费券。消费券共发放3,000万元，发放工作分两期进行，第一期消费券1,000万元发放时间为2023年6月22日-2023年7月12日，第二期消费券2,000万元发放时间为2023年7月4日-2023年7月21日。

3,000万海南省政府离岛免税消费券于2023年10月11日全部核销完毕，共核销2,949.72万元，核销率98.32%。使用消费券直接购物金额达7.86亿元，拉动系数为26.6，有效推动了海南省离岛免税消费，激活了消费市场，经济效益明显。

3.项目资金投入和使用情况

2023年促消费活动消费券项目全年预算金额3,000.00万元，到位资金3,000.00万元，支出2,949.73万元，结余资金50.27万元，结余资金已退回海南省商务厅银行账户。资金来源为省级财政资金。

# 二、绩效评价工作开展情况

## (一)评价目的

为了客观评价本项目经费在2023年度的使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效，我们从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性等方面对项目执行情况进行客观、公正的综合评判。通过本次绩效评价，旨在总结既有经验、分析存在问题，强化部门预算绩效管理意识，促进被评价单位进一步提升预算绩效管理工作水平，强化支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益。

## (二)评价对象和范围

1.评价对象和范围

本次绩效评价对象为“促消费活动消费券项目”，该项目全年预算金额3,000.00万元。项目实施单位为海南省商务厅。

## (三)项目绩效目标

1.项目总目标

严格执行相关政策，保障促消费资金足额发放，预算编制科学合理，减少结余资金。

2.绩效指标

海南省商务厅根据部门预算绩效管理工作要求，结合部门实际，将项目总目标细化分解，绩效指标设定及指标完成情况如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标性质 | 年度指标值 | 度量单位 | 实际完成值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 足额保障率 | = | 100 | % | 100 |
| 产出指标 | 数量指标 | 科目调整次数 | ≦ | 3 | 次 | 0 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 结余率=结余数/预算数 | ≦ | 5 | % | 1.7 |

3.评价基准日

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

## (四)评价原则及方法

1.评价原则

评价小组在评价过程中，坚持[科学公正](https://baike.baidu.com/item/%C3%A7%C2%A7%C2%91%C3%A5%C2%AD%C2%A6%C3%A8%C2%A7%C2%84%C3%A8%C2%8C%C2%83%C3%A5%C2%8E%C2%9F%C3%A5%C2%88%C2%99)、统筹兼顾、激励约束和公开透明的原则，建立科学、合理的[项目支](https://baike.baidu.com/item/%C3%A8%C2%B4%C2%A2%C3%A6%C2%94%C2%BF%C3%A6%C2%94%C2%AF%C3%A5%C2%87%C2%BA%C3%A7)出绩效评价指标体系，并根据评价标准，运用适当的评价方法，对项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

2.评价方法

为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法等多种方法（详见表 2）；评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

表 2 主要评价方法

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **序号** | **评价方法** | **方法说明** |
| 1 | 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以评价绩效目标实现程度，适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。 |
| 2 | 目标结果比较法 | 通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、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。 |
| 3 | 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。 |
| 4 | 公众评判法 | 通过项目组或专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。 |

## (五)评价依据

本次绩效评价的主要依据见表 3。

表 3 项目绩效评价依据

| **评价依据类型** | **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.《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）； |
| 政策法规依据 | 3.关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167 号）4.《中共海南省委海南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（琼发〔2019) 18号）；5.《海南省项目支出绩效评价管理实施办法》（琼财绩2020) 594号）；6.《海南省财政厅关于印发〈海南省预算绩效管理提质增效实施方案〉的通知》（琼财绩（2022) 376号）；7.《海南省财政厅关于印发《省直单位预算绩效管理工作指引》的通知》（琼财绩〔2024〕190号）。 |
| 项目决策相关材料 | 1.《海南省商务厅关于印发《2023年海南省促进消费若干措施》的通知》(琼商消〔2023〕19 号)；2.海南省商务厅收文处理单；3.《关于审议 2023年我省促消费若干措施“消费券资金”安排方案的请示》；4.《中共海南省商务厅党组会议纪要》(〔2023〕11 号)； |
|  | 5.《海南省商务厅厅务会会议纪要》(〔2023〕5 号)。 |
|  | 1.《2023年海南省政府离岛免税消费券发放规则》；2.2023年海南省商务厅免税消费券营销活动情况（全部）；3.消费券合作平台招采材料； |
| 实施过程 | 4.促消费活动消费券项目支出凭证； |
| 相关材料 | 5.促消费活动消费券项目合同； |
|  | 6.其他过程性材料。 |
| 项目绩效相关材料 | 1.《海南省商务厅促消费活动消费券项目绩效自评报告》；2.《促消费活动消费券项目支出绩效自评表》。 |
| 其他依据 | （一）行业信息资料：1. 《中华人民共和国预算法》；

（二）其他相关资料1.《2023年海南省、市县安排的约2亿元消费券资金使用情况、发放效果专项审核报告》 |

## (六)评价指标体系设置

本次评价采用目标预定与实施效果比较、定性与定量综合分析、自评材料审核与实地访谈、核查相结合等方法，对项目决策、过程、产出和效益方面进行全面综合评价，确定 了包括 4 项一级指标，9项二级指标，19项三级指标的评价指标体系。该指标体系采用百分制计分法，其中决策 20分、过程 20 分、产出 30 分和效益 30 分（详见附件 1）。

## (七)评价工作组织实施

本次评价工作主要经过了单位资料收集、书面评价、现场访谈及核查、综合评价、撰写报告 5个阶段：

1.单位资料收集

项目工作人员根据海南财政厅下达的通知以及绩效评价的工作要求，组织收集材料，完成后将材料提交至海南省商务厅。

2.书面评价

海南省商务厅委托海南中欧会计师事务所有限公司组建绩效评价小组。首先，评价小组对本项目自评材料进行审核，并对材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。同时，评价小组根据项目材料和绩效评价指标体系出具书面评价意见，并拟定现场访谈和核查的问题清单和补充材料清单。

3.现场访谈及核查

评价小组根据自评材料、现场访谈和核查的问题清单，组织开展现场核查。评价小组与项目相关负责人进行了现场座谈，并针对核查问题清单进行调研、记录，搜集补充佐证材料。

4.综合评价

评价小组基于前期的单位自评材料、书面评价意见、现场访谈及核查情况，组织开展综合评价，并撰写及探讨商定综合评价意见，以保证评价意见客观、详细、明确及具有建设性。

5.撰写及提交报告

评价小组综合前期资料审核和分析、综合评价意见等情况，按要求撰写完成及提交本绩效评价报告（包含绩效评价指标评分表）。

# 三、综合评价情况及评价结论

## (一)综合评价情况

经综合评价，海南省商务厅按照相关规定，开展项目实施工作，项目立项充分，资金申请拨付流程完整。3,000万离岛免税消费券共核销2,949.72万元，核销率98.32%，使用消费券直接购物金额7.86亿元，拉动系数为26.6，有效推动了离岛免税消费，激活了消费市场，杠杆效益明显。

## (二)评价结论

基于书面及现场核查结果及相关佐证材料分析，本项目综合评价最终得分为93.49分，绩效等级为“优”，详见下表及附件1。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 4 | 100.00% |
| 立项程序规范性 | 3 | 3 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 4 | 2 | 50.00% |
| 绩效指标明确性 | 3 | 1.5 | 50.00% |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 4 | 4 | 100.00% |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 | 100.00% |
| **小计** | **20** | **16.5** | **82.50%** |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 4 | 4 | 100.00% |
| 预算执行率 | 4 | 3.93 | 98.25% |
| 资金使用合规性 | 4 | 4 | 100.00% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 2 | 1.5 | 75.00% |
| 制度执行有效性 | 6 | 6 | 100.00% |
| **小计** | **20** | **19.43** | **97.15%** |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 12 |  11.80  | 98.33% |
| 产出质量 | 质量达标率 | 10 | 10 | 100.00% |
| 产出时效 | 完成及时性 | 8 | 8 | 100.00% |
| **小计** | **30** | **29.8** | **99.33%** |
| 效益 | 项目效益 | 社会效益 | 10 | 9 | 90.00% |
| 经济效益 | 10 | 10 | 100.00% |
| 可持续影响 | 6 | 5 | 83.33% |
| 满意度 | 4 | 3.76 | 94.00% |
| **小计** | **30** | **27.76** | **92.53%** |
| **合计** | **100** | **93.49** | **93.49%** |

注：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

# 四、绩效评价指标分析

## (一)项目决策情况

评价小组从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考核本项目决策情况，满分为 20 分，得 16.5分，得分率为82.50%。本项目立项依据充分、立项程序规范、预算编制科学、资金分配合理，但绩效目标方面仍有提升空间。

1.项目立项

（1）立项依据充分性方面

本项目根据国家发改委《关于促进消费扩容提质加快形成强大国内市场的实施意见》（发改就业〔2020〕293 号）、国务院《关于进一步释放消费潜力促进消费持续恢复的意见》（国办发〔2022〕9 号）等文件要求设立，项目符合党的二十大精神、中央经济工作会议部署以及海南省委、省政府恢复和扩大消费工作要求。根据海南省商务厅提供的单位 “三定方案”，本项目的设立属于海南省商务厅履职所需，与海南省商务厅内部其他项目无重复。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，故本项目立项依据充分。

该指标标准得分4分，实际得分4分，得分率100%。

（2）立项程序规范性方面

本项目经海南省商务厅提出《2023年海南省促进消费若干措施》意见，经海南省政府批准同意。项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合要求。

该指标标准得分3分，实际得分3分，得分率100%。

2.绩效目标

（1）绩效目标合理性方面

本项目以“严格执行相关政策，保障促消费资金足额发放，预算编制科学合理，减少结余资金”作为绩效目标。绩效目标与部门职责、实际工作内容具有相关性，但绩效目标设定的经济效益和效果指标不完整。

该指标标准得分4分，实际得分2分，得分率50%。

（2）绩效指标明确性方面

海南省商务厅将本项目绩效目标从产出、效益二个方面，细化分解为三个绩效指标，绩效指标清晰、可衡量并与项目目标任务数相对应。但还存在绩效指标设置太少、没有设置满意度指标的情况。

该指标标准得分3分，实际得分1.5分，得分率50%。

3.资金投入

（1）预算编制科学性方面

海南省商务厅《2023年我省促消费若干措施“消费券资金”安排方案》、《2023 年海南省政府离岛免税消费券发放规则》明确了项目消费券发放面额和发放数量，消费券共分四档，其中：满800元减50元（100,000份）、满2,000元减100元（60,000份）、满3,000元减200元（45,000份），满6,000元减500元（20,000份），每人每档限领一张，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，预算编制科学、合理。

该指标标准得分4分，实际得分4分，得分率100%。

（2）资金分配合理性方面

海南省商务厅《2023年我省促消费若干措施“消费券资金”安排方案》明确了项目资金发放计划，本项目资金共3,000万元，分二批发放，第一批1,000万元消费券于2023年端午节期间发放、第二批2,000万元消费券在暑期重要活动及国庆黄金周等重要时间节点发放，海南省商务厅严格按照发放计划，专款专用，资金分配额度合理，与项目实际情况相适应。

该指标标准得分2分，实际得分2分，得分率100%。

## (二)项目过程情况

评价小组从资金管理和组织实施两个方面考核本项目过程管理情况，满分为 20 分，得19.43分，得分率为97.15%， 资金使用合法合规，但管理制度不够健全。

1.资金管理

（1）资金到位率方面

本项目全年预算金额为3,000.00万元，实际到位资金3,000.00万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（3,000.00万元/3,000.00万元）×100%= 100%。

该指标标准得分4分，实际得分4分，得分率100%。

（2）预算执行率方面

本项目全年实际到位资金为3,000.00万元，实际支出资金为2,949.73万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（2,949.73万元/3,000.00万元）×100%=98.32%，预算执行情况较好。

该指标标准得分4分，实际得分=4分×98.32%=3.93分，得分率98.25%。

（3）资金使用合规性方面

海南省商务厅本项目资金支出严格按照《海南省省本级项目支出预算管理办法》和《海南省商务厅制度汇编（财务管理）》、《经费预算审签流程图》等管理制度等执行，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算和合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标标准得分4分，实际得分4分，得分率100%。

2.组织实施

（1）管理制度健全性方面

海南省商务厅制定《海南省商务厅制度汇编（财务管理）》、《海南省商务厅制度汇编（合同管理）》、《海南省商务厅制度汇编（商务厅业务）》、《经费预算审签流程图（工作启动阶段）》、《经费预算审签流程图（工作调整、推动阶段）》、《采购及合同签订流程图（完成经费签批前提）》、《报销流程图》等财务及业务管理制度，各项制度合法、合规。海南省商务厅制定了《2023年我省促消费若干措施“消费券资金”安排方案》和《2023 年海南省政府离岛免税消费券发放规则》，对项目实施规则和资金拨付进行了详细安排，但未就消费券发放活动设立相应的专项业务管理制度，在项目决策程序、发放过程监督管理、资料归档、结项、验收和退款流程等方面缺少专门的制度规定。

该指标标准得分2分，实际得分1.5分，得分率75.00%。

（2）制度执行有效性方面

海南省商务厅参照厅财务及业务管理制度执行本项目。本项目以比选方式确定“银联云闪付”作为本项目合作平台，相关手续规范、完整。海南省商务厅根据本项目的具体情况，制定《2023年我省促消费若干措施“消费资金”安排方案》，并根据方案安排资金发放，资金发放经海南省商务厅党委会、厅务会审议通过。发放机构向海南省商务厅提供了平台消费券领取、核销数据和免税消费券营销活动情况。项目合同书、比选材料等资料齐全。

该指标标准得分6分，实际得分6分，得分率100%。

## (三)项目产出情况

评价小组从产出数量、产出质量、产出时效三个方面考核本项目产出情况，满分为 30 分，得分为29.8分，得分率为99.33%。

1.产出数量

本项目海南省财政拨付海南省商务厅3,000.00万元消费券资金，并足额安排发放3,000.00万元离岛免税消费券, 消费券资金核销2,949.72万元，结余资金50.27万元。本项目实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%=2,949.73万元/3,000.00万元=98.32%。

该指标标准得分12分，实际得分=12分×98.32%=11.80分，得分率98.33%。

2.产出质量

本项目未发现核销人不知情或虚假套现等情况，说明消费券使用过程中不存在不合规的情况。

该指标标准得分10分，实际得分10分，得分率100%。

3.产出时效

本项目按照项目实施计划或相关规定时间完成项目工作任务。其中：第一期消费券1,000万元发放时间为2023年6月22日-2023年7月12日，按照相关规定及时发放。第二期消费券2,000万元发放时间为2023年7月4日-2023年7月21日，按照相关规定及时发放。所有消费券于2023年10月11日核销完毕，按规定时间完成。

该指标标准得分8分，实际得分8分，得分率100%。

## (四)项目效益情况

评价小组从社会效益、经济效益、可持续影响、满意度四个方面考核本项目效益情况，满分为 30 分，得分为 27.76分，得分率为92.53%，本项目效益完成情况良好，整体满意度较高。

1.社会效益

本项目的实施得到商户的积极参与，群众对政策的知晓程度有所增加，提振了居民消费积极性，满足消费者需求，激发市场活力，助力经济稳步提升。从2023年海南省各消费券发放领取对比看，免税场景最受消费者欢迎，核销率最高，拉动效果最好。特别是暑期旅游小高峰和第二届海南国际离岛免税购物节开展系列丰富活动，对免税购物需求刺激效果明显。

本项目消费券核销期间为2023年6月22日至2023年10月11日，评价小组查阅海南省人民政府发布的统计月报，2022年6至10月海南省社会消费品零售总额为945.04亿元，2023年6至10月海南省社会消费品零售总额为1,044.46亿元，2023年6至10月海南省社会消费品零售总额比2022年同期增长99.42亿元，增幅10.52%。说明本项目实施提振了居民消费，社会效益较好。

该指标标准得分10分，实际得分9分，得分率90%。

2.经济效益

本项目3,000万离岛免税消费券共核销2,949.72万元，核销率98.32%，使用消费券直接购物金额7.86亿元，拉动系数为26.6，据平台反馈，银联“云闪付”平台全国平均拉动系数为5.05，海南省离岛免税消费券拉动系数远高于全国平均拉动系数，经济效益明显。

该指标标准得分10分，实际得分10分，得分率100%。

3.可持续影响

促消费活动消费券项目提振消费信心，激发市场活力，助力经济稳步提升，每年均可申请财政预算资金，项目在政策和资金上有一定保障。

本项目消费券于2023年10月11日全部核销完毕，评价小组查阅海南省人民政府发布的统计月报，2022年11至2023年4月海南省社会消费品零售总额为1,137.75亿元，2023年11至2024年4月海南省社会消费品零售总额为1,262.69亿元，2023年11至2024年4月海南省社会消费品零售总额比2022年11至2023年4月同期增长124.94亿元，增幅10.98%。本项目实施完成后，海南省社会消费品零售总额仍有较大的增幅，说明本项目的实施对居民消费产生了可持续长期影响。

海南省商务厅未就消费券发放活动设立相应的专项业务管理制度，在项目决策程序、发放过程监督管理、资料归档、结项、验收和退款流程等方面缺少专门的制度规定，对项目可持续有一定影响。

该指标标准得分6分，实际得分5分，得分率83.33%。

4.满意度

本次调查人员共向商户、受益对象和人民群众发放调查问卷30份。综合满意度得分94分。

该指标标准得分4分，实际得分=4分×94%=3.76分，得分率94%。

# 五、主要经验及做法

（一）用券便利性和吸引力评估。

消费券面折扣比例和金额越大，对消费者吸引力越强。综合来看消费券发放、领取、使用的流程越简单，消费券优惠力度越大，吸引力越强、核销率越高。

（二）平台发放情况评估。

银联“云闪付”作为本次消费券发放工作的平台公司，银联“云闪付”APP在首页设有海南省政府消费券入口，消费者在首页点击进入后即可领取，领取后在免税商店线下支付环节时出示消费券，满足使用金额要求即可核销，操作链路短。根据免税店反馈，操作简单，使用便利，消费者接受度高。

# 六、不足及改进建议

（一）绩效目标不明确、绩效指标设置不足。

一是绩效目标未设定预期的产出效益和效果；二是绩效指标设置太少、不够全面，未充分体现项目实施产生的经济和社会效益；三是未设立反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度的满意度指标。

（二）管理制度不健全，项目实施缺乏规范程序。

海南省商务厅未就消费券发放活动设立相应的专项业务管理制度，在决策程序、发放过程监督管理、资料归档、结项、验收和退款流程等方面缺少制度规定。管理制度不健全导致项目实施过程中项目开展和执行标准缺乏统一的规定，且无项目验收环节，不利于优化全过程监督管理，存在影响项目进展的隐患。

# 七、有关建议

（一）完善绩效目标设置，全面反映项目预期产出。

建议海南省商务厅科学合理地设置绩效目标、绩效指标，一是绩效目标要设定预期的产出效益和效果。二是确保指标充分细化、量化、可衡量，在经济效益、社会效益等方面设立能够充分全面反映消费券发放项目效益效果的指标，如：“消费券核销率”、“消费券杠杆率（拉动效应或撬动比）”等。三是在满意度方面设立反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度的指标，如：“使用人员满意度”、“商户满意度”。

（二）完善管理制度。

建议海南省商务厅就消费券发放活动设立相应的专项业务管理制度，对消费券发放活动在决策程序、发放过程监督管理、资料归档、结项、验收和退款流程等方面作出管理规定。

# 八、其他需要说明的问题

未提供资料的在本次绩效评价工作中默认为无。

附件：1.“促消费活动消费券”项目支出绩效评价指标体系

海南中欧会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•海口市 二○二四年六月五日

附件1、海南省商务厅“促消费活动消费券”项目支出绩效评价指标体系

| **一级****指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **指标解释** | **指标说明** | **得分** | **扣分说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 4 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 | 4 | 　 |
| 立项程序规范性 | 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可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 | 3 |  |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 4 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 2 | 绩效目标未设定预期的产出效益和效果。 |
| 绩效指标明确性 | 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；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 | 1.5 | 绩效指标设置太少、没有设置满意度指标的情况。 |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 4 | 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。 | 4 |  |
| 资金分配合理性 | 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。 | 2 |  |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 4 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 | 4 |  |
| 预算执行率 | 4 | 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。 | 3.93 | 预算执行率为98.32%，得3.93分。 |
| 资金使用合规性 | 4 | 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。 | 4 |  |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 2 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 | 1.5 | 未就消费券发放活动设立的专门业务管理制度。 |
| 制度执行有效性 | 6 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 | 6 |  |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 | 12 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 | 11.80 | 实际完成率98.32%，得11.80分。 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 10 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 10 |  |
| 产出时效 | 完成及时性 | 8 | 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。 | 8 |  |
| 效益　 | 项目效益　 | 社会效益 | 10 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的社会效益。 | 9 |  |
| 经济效益 | 10 | 项目实施所产生的效益。 | 项目实施所产生的经济效益。 | 10 |  |
| 可持续影响 | 6 | 项目所产生的可持续影响 | 项目所产生的可持续长期影响。 | 5 | 没有专项业务管理制度，对项目可持续有一定影响。 |
| 满意度 | 4 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因本项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 3.76 | 综合满意度得分94分，得3.76分。 |
|  |  | 合计 | 100 |  |  | 93.49 |  |