

白山湖环卫工人工资项目 绩效评价报告

项目名称：白山湖环卫工人工资

主管单位：阿克陶县市容环境卫生管理局

项目单位：阿克陶县环境卫生服务中心

委托单位：新疆阿克陶县财政局

评价机构：新疆润通有限责任会计师事务所

二〇二四年八月

目录

一、项目基本情况	7
(一) 项目概况	7
1. 项目背景	7
2. 项目主要内容及实施情况	8
3. 项目组织	8
4. 项目管理	9
(二) 项目绩效目标	9
1. 项目总体目标	9
2. 项目阶段性目标	9
二、绩效评价工作开展情况	10
(一) 评价目的和范围	10
1. 评价目的	10
2. 评价依据	12
3. 评价对象和范围	13
(二) 评价原则及方法	13
1. 绩效评价原则	14

2. 绩效相关原则	14
3. 评价指标体系及权重设计	14
4. 评价方法	16
（三）绩效评价工作过程	17
1. 基础资料采集	17
2. 资料核查	17
3. 实地调研	17
4. 财务合规性检查	18
三、综合评价情况及评价结论	20
（一）综合评价情况	20
（二）评价结论	21
四、绩效评价指标分析	22
（一）项目决策情况	22
（二）项目过程情况	25
（三）项目产出情况	27
（四）项目效益情况	29
五、主要经验及做法	31
（一）明确任务目标，坚持高位推动	31

六、存在的问题及原因分析	31
(一) 内部控制制度执行不到位	31
1. 未签订劳动合同	32
(二) 指标设置不明确	32
七、有关建议	32
(一) 加强项目管理，确保效益发挥	32
八、其他需说明的问题	33
(一) 关于评价责任的说明	33
(二) 本次绩效评价的局限性	33
九、附件	34
附件 1：绩效评价指标体系表	35
附件 2：问卷调查分析报告	45
附件 3：资金拨付文件	51
附件 4：被评价人意见或说明	62

摘要

为落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）文件精神，为加强财政支出绩效管理，建立科学、规范的财政支出绩效评价体系，提高财政资金使用效益，做好阿克陶县2023年重点项目预算的绩效评价工作，新疆润通有限责任会计师事务所成立绩效评价工作小组（以下简称评价组），评价组于2024年8月21日到2024年8月25日赴阿克陶县环境卫生服务中心。对阿克陶县2023年重点项目预算（以下简称该项目）开展绩效评价，本次项目绩效评价仅涉及阿克陶县环境卫生服务中心。绩效评价得分94.68分，评价结果为“优”。

一、项目基本情况

（一）项目概况

为贯彻落实党中央、自治区、自治州按照《中华人民共和国预算法》等有关规定，2023年阿克陶县本级部门预算经阿克陶县、市政府关于城市环境高质量发展决策部署和重点工作安排，2023年是全面贯彻落实党的二十大精神的关键之年，也是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经

费”预算，提高财政资金使用效益。2023年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，也是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经费”预算，提高财政资金使用效益。白山湖环卫工人工资，市政维护绿化费，绿化用水支出，车辆燃油费为了做好城市管理工作，改善社会面貌，整治社会秩序，可以更好地城市居民服务，造成美好城市。维护城市环境卫生提供监督检查保障位正常运转，城市环境卫生作业管理。

项目由阿克陶县市容环境卫生管理局负责组织实施，县环境卫生会对项目的实施进行定期或不定期监督检查，及时发现和研究解决项目执行中的困难和问题。各项目资金于2023年12月底前支付完毕，年度未支出的补助资金按资金管理办法执行。

项目实施内容主要为：白山湖环卫工人工资，共计81.6万元。

资金投入和使用情况：该项目预算资金总额为81.6万元，全部为白山湖环卫工人财政资金，实际到位资金81.6万元，资金到位率为100.00%；实际支出资金总额为81.464万元，预算资金执行率为99.83%。

（二）绩效评价对象和范围

评价的对象：阿克陶县白山湖环卫工人；评价范围为阿克陶县市容环境卫生管理局1个单位。

二、评价结论与绩效分析

（一）评价结论

评价组运用评价指标体系及评分标准、规则，通过数据采集、访谈及问卷调查，对“阿克陶县白山湖环卫工人工资”进行客观评价，最终评价结果：得分为 94.68 分，评价等级为“优”。项目决策类指标权重为 25 分，实际得分为 23 分；过程管理类指标权重为 15 分，得分为 14 分；产出类指标权重为 40 分，得分为 39.96 分；效益类指标权重为 20 分，得分为 17.72 分。

（二）绩效分析

项目决策：本项目立项与阿克陶县市容环境卫生管理局职能密切相关，绩效目标设置合理，项目预算内容与项目内容相匹配，预算编制依据充分，立项程序规范，但项目绩效目标设定不规范。

项目过程及产出：项目预算执行率为 99.83%，项目资金的使用符合资金管理规定的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，单位建立了相应的财务管理制度、业务管理制度和监督管理制度，资金的支付严格按照财务管理制度的规定进行审批，资料按要求归档，档案管理规范。项目合同管理较不规范。

项目效果：项目的顺利实施显著提升了阿克陶环卫工人的收入及生活水平。通过该项目的推进，阿克陶县环卫工人在工作件、薪资待遇和社会地位等方面都得到了显著改善。具体来说，环卫工人们不仅获得了更高的工资，还享受到了更多的福利和保障措施。这不仅提高了他们的生活质量，还增强了他们的职业归属感。

和幸福感。通过这些措施，阿克陶县的环卫工人不仅在经济上得到了实惠，还在社会上得到了更多的尊重和认可。这不仅有助于改善他们的生活条件，还为整个社区的环境卫生工作带来了积极的影响。受益群体满意度达到 92.73%。

项目绩效评价得分汇总表

指标名称	基础分	绩效评价得分	得分率
项目决策	25	23	92%
项目过程管理	15	14	93.33%
项目产出	40	39.96	99.9%
项目效益	20	17.72	88.6%
总分	100	94.68	94.68%

三、主要经验及做法

（一）明确任务目标，坚持高位推动

根据《阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要》（陶环卫字〔2022〕21号）《关于下达阿克陶县本级2023年度部门预算指标的通知》（陶财预〔2023〕1号）《关于开展2023年部门预算编制工作的通知》《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》文件及部门年初工作计划，阿克陶县环境卫生服务中心指派专人对项目全程监督管理，确保项目方案落地，促进阿克陶从而有效推动阿克陶县环境卫生事业的发展，提升整体环境卫生水平，为当地居民创造一个更加清洁、整洁的生活环境。

四、存在的问题及原因分析

（一）内部控制制度执行不到位

1. 未签订劳动合同

查看阿克陶县白山湖环卫工人工资的有关项目材料，显示该项目未与白山湖环卫工人签订劳动合同；劳动合同是确保劳动者权益的重要法律文件，能够明确双方的权利和义务，保障劳动者在工作中的合法权益。

阿克陶县白山湖环卫工人工资：该项目计划保障环卫工人人数 ≥ 50 人，缺乏劳动合同的签订可能导致环卫工人的权益无法得到充分的法律保护。这不仅可能使他们在工作中面临不公平待遇，还可能在发生劳动争议时无法通过法律途径维护自己的权益。

（二）指标设置不明确

查看阿克陶县白山湖环卫工人工资的有关项目材料，时效指标：资金发放及时率，指标值写的是12个月。具体来说，资金发放及时率这一指标，其指标值被设定为12个月，这样的表述过于模糊，容易导致理解上的偏差和执行上的困难。

为了确保绩效指标的准确性和可操作性，对这些指标进行更详细地定义和量化。具体来说，需要明确资金发放及时率的计算方法、评估标准以及具体的执行步骤，以便于相关人员能够准确理解和执行这一指标，才能确保资金发放的及时性和有效性，从而提高整体的工作效率和绩效。

五、有关建议

（一）加强项目管理，确保效益发挥

加强对中央财政资金项目的项目申报、评审、招投标和审核验收等环节的管理，通过建立科学的绩效评价指标体系，从资金拨付、项目实施、效益发挥入手，强化项目考核问责和第三方评估。以区域发展和兴边富民实施为统领，结合当地实际，着力做好项目前期可行性研究，避免出现半拉子、短命工程，形成长期稳定的效益发挥。

阿克陶县白山湖环卫工人工资 绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）系列文件的要求，受阿克陶县财政局的委托，新疆润通有限责任会计师事务所以第三方社会评价机构的身份，承担白山湖环卫工人工资项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为贯彻落实党中央、自治区、自治州按照《中华人民共和国预算法》等有关规定，2023年阿克陶县本级部门预算经阿克陶县、市政府关于城市环境高质量发展决策部署和重点工作安排，2023年是全面贯彻落实党的二十大精神的关键之年，也是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经费”预算，提高财政资金使用效益。2023年是全面贯彻落实党的二十大精神的关键之年，也是实施“十四五”规划承上启下的

关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经费”预算，提高财政资金使用效益。

2. 项目主要内容及实施情况

(1) 项目主要内容

评价组根据《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》并结合项目单位会议纪要、访谈，归纳总结本项目实施内容主要为：白山湖环卫工人工资，市政维护绿化费，绿化用水支出，车辆燃油费为了做好城市管理工作，改善社会面貌，整治社会秩序，可以更好地为城市居民服务，造成美好城市。维护城市环境卫生提供监督检查保障单位正常运转，城市环境卫生作业管理。共计 81.6 万元。

(2) 项目实施情况

截至评价日，白山湖环卫工人工资已全部发放到位，确保了他们的劳动报酬得到了及时且完整地支付。

3. 项目组织

阿克陶县财政局：作为本项目的拨款单位，主要负责项目预算的审批、预算额度的下达以及项目资金支付的审批。

阿克陶县市容环境卫生管理局：作为本项目的实施单位，主要负责制定项目的实施方案、资金分配方案、对项目的全过程进行监管。

阿克陶县环境卫生服务中心：被实施单位，完成项目的实施工作。

4. 项目管理

(1) 项目立项

项目立项依据阿克陶县市容环境卫生管理局《阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要》（陶环卫字〔2022〕21号）《关于下达阿克陶县本级2023年度部门预算指标的通知》（陶财预〔2023〕1号）《关于开展2023年部门预算编制工作的通知》，由阿克陶县市容环境卫生管理局编写《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》，由阿克陶县环境卫生服务中心确定项目实施方案后开始实施。

(2) 资金拨付

指标下达后，阿克陶县环境卫生服务中心通过与环卫工人签订劳动合同，提交相关资料给阿克陶县市容环境卫生管理局，审核通过后由阿克陶县环境卫生服务中心通过国库集中支付制度拨付到阿克陶县环境卫生服务中心代发工资户。

(二) 项目绩效目标

1. 项目总体目标

发放白山湖环卫工人工资，提升部门人员工作积极性和服务质量，加强单位的社会主义民主制建设和精神文明建设。

2. 项目阶段性目标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，结合项目相关信息，评价小组对原有项目年度目标进行

完善后，将年度目标细化分解为个性指标，与文件下发的共性指标共同构成该项目三级指标体系，经与项目单位沟通后，最终确定该项目个性目标如下：

(1) 产出目标

①数量目标：

保障环卫工人数 ≥ 50 人；

②质量目标：

资金使用合格率(%) $\geq 98\%$ ；

③时效目标：

资金发放周期=12月；

④成本目标：

白山湖环卫工工资金额 ≤ 81.6 万元

⑤社会效益目标：

有效提升收益环卫工人工作积极性；

有效提升环卫工的收入；

⑥相关方满意度目标：

环卫工人满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的和范围

1. 评价目的

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的指导思想及项目委托方阿克陶县财政局的相关要求，评价工作小组明确了本次绩效评价工作的评价目的，具体包括：

通过评价项目立项是否符合国家、行业、新疆维吾尔自治区出台的相关政策和规划文件等，判断项目立项的充分性和必要性；同时考察立项程序的合规性以阿克陶县环境卫生服务中心的职能是否与项目实施内容具有相关性。

通过评价项目 2023 年度绩效目标的合理性、绩效指标的明确性，分析项目绩效目标与项目 2023 年实施内容是否具有相关性，项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平，绩效目标的设定是否能够在项目周期内全部完成。同时，绩效指标是否通过清晰、可衡量的目标值予以体现，是否与项目年度任务数或计划数相对应，或与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。反映阿克陶县环境卫生服务中心绩效管理的整体水平。

通过评价项目 2023 年度预算编制情况，考察项目的预算编制是否经过科学论证、是否有明确标准依据、资金额度与年度目标是否相适应。反映阿克陶县环境卫生服务中心预算编制是否科学、合理。

通过评价项目的财政资金投入和执行情况，分析阿克陶县环境卫生服务中心对本项目的投入管理和财务管理水平，并进一步剖析财政资金使用的安全性和规范性，如通过查阅预算执行率、财务管理制度，并检查资金使用的合法性和合规性。

通过评价阿克陶县环境卫生服务中心对项目的管理实施情况，分析项目管理的有效性，并进一步剖析管理中尚需改进之处。分析阿克陶县环境卫生服务中心在管理制度、项目执行、监督管

理等方面的执行情况；即为保障项目的及时、顺利完成而建立的其他制度，进而梳理项目的管理流程。

通过评价项目的成果产出和效益情况，分析项目 2023 年度计划任务的实际完成情况、完成及时性情况及质量达标等情况的实现程度，从而进一步剖析项目所产生的社会效益、影响力、长效机制等。

通过上述六个方面的分析，从加强财政资金管理的实际出发，对财政资金使用的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的综合评价，为进一步强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置和提高公共服务水平提供依据和参考。

2. 评价依据

表 2-1 绩效评价依据

绩效评价依据	
财 政 绩 效 评 价 相 关 政 策 、 办 法	《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）
	《中华人民共和国预算法》（主席令第十二号）
	《中共中央办公厅国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉》
	《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）
	《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）
	《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）
	《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）

	自治区关于绩效评价的相关文件
项目政策 相关文件	《关于印发《“十四五”环境健康工作规划》的通知》环办法规〔2022〕17号
	《全国爱卫会关于印发国家卫生城市标准（2014版）的通知》（全爱卫发〔2014〕3号）
	《关于下达阿克陶县本级2023年度部门预算指标的通知》（陶财预〔2023〕1号）
	《阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要》（陶环卫字〔2022〕21号）
其他相关资料	项目申报文本、实施方案及计划，项目相关管理制度
	项目涉及的财务资料，档案资料等

3. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象为阿克陶县市容环境卫生管理局白山湖环卫工人工资，预算资金为81.6万元，资金来源为本级财政资金。

评价范围是本项目决策以及项目过程的执行情况，以及截止评价时点的各类产出和效益的体现情况。

项目实施期间与评价时段的确定

项目实施期间为2023年1月1日—2023年12月31日；

本次绩效评价的时间段为2023年1月1日—2023年12月31日。

（二）评价原则及方法

1. 绩效评价原则

科学公正原则

绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。从评价目标的设计、指标体系的设计、数据填报、复核等环节出发，都保证评价过程的公开性、程序的规范性和合理性，及时发现并处理评价过程中的问题，以保证评价结果的准确和科学。

客观中立原则

评价工作小组尽可能地站在客观、中立角度评价项目，根据项目内容、项目工作计划、项目绩效目标申报表等资料，以及与项目相关的管理制度和实际执行情况等，考察项目的产出、效益和满意度。评价以数据为准绳，坚持客观公正原则。评价工作小组根据资料整理、填报基础表，由项目单位确认、盖章，再进行汇总、分析，在此基础上，独立开展评价，得出评价结果，并形成评价结论。

2. 绩效相关原则

针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

绩效评价指标的研发遵循定量为主，定量及定性相结合的原则；参照阿克陶县市容环境卫生管理局白山湖环卫工人工资项目实际开展情况及采集的相关数据材料制订评价标准。

3. 评价指标体系及权重设计

在前期访谈和调研的基础上，评价组根据项目内容、委托方的关注点等，对本项目进行指标体系和权重的设计。

指标体系的设计思路主要参考财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件，借鉴相关文献的项目绩效评价指标体系，通过梳理整合项目立项背景、立项依据、项目目标、项目实施管理以及项目产生的效益情况来设计具有针对性的指标体系及框架。项目的决策主要包括：项目立项依据的充分性和立项程序的规范性、绩效目标设置的合理性、绩效指标的明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

项目的过程管理主要包括：阿克陶县环境卫生服务中心对项目工作的管理和监督考核情况，其中项目管理包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性等方面具体实施情况。

项目的产出设计主要体现以下几个方面：产出数量主要是白山湖环卫工人工资工作完成情况；产出质量主要考察保障换位人数，产出时效主要考察资金使用合规率；产出成本主要考察白山湖环卫工工资金额。

项目的效益设计主要以项目的总目标为标准，挖掘可衡量、可量化并且能够体现项目社会效益、长效管理等的指标进行评价。

以上指标的设计，对可量化和衡量的指标，都以量化的形式进行评价，以反映评价的客观性；对于不能量化的指标，以明确且与项目内容符合的指标进行定性衡量。

绩效指标体系的权重设计采用经验分配法，主要根据各项指标在评价指标体系中的重要程度确定，遵循重要性原则。因本次评价为项目后评价，应当突出结果导向，一级指标的权重配比按照项目决策：项目过程：项目产出：项目绩效=25：15：40：20原则进行设置，具体指标体系及权重详见附件一《绩效评价指标体系表》。

4. 评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障，在实际项目结合经验的情况下，项目小组采取的方法包括但不限于比较法、因素分析法、公众评判法。详细方法应用如下：

在三级指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以数据采集法。定量指标分析环节：主要采用对比三级指标预期指标值和三级指标截止评价日的完成情况，综合分析绩效目标实现程度；定性指标分析环节，主要采用问卷及抽样调查等方式评价该项目实施后受益群众对于其实施效果的满意程度。

三级指标得分阐述环节：采用因素分析法，即通过着重分析影响绩效目标实现、预期指标值完成、项目具体实施效果的内外因素，确定三级指标得分情况。

评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等。本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，对比分析项目产出、效益的完成情况。

（三）绩效评价工作过程

1. 基础资料采集

项目前期，评价工作小组根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求及阿克陶县财政局业务委托情况，通过查阅资料，根据了解的阿克陶县环境卫生服务中心单位职能、项目背景及工作情况，拟定评价工作小组工作计划及前期资料清单，了解并收集包括立项依据相关政策文件、项目实施方案、项目支出资料（支出明细等）、预算管理制度、财务管理制度、档案管理制度等文件并加以整理。

2. 资料核查

评价工作小组收集与本项目相关的政策文件、资金管理辦法、业务管理制度及流程等进行学习研究，其中重要文件包括但不限于：《2023年度阿克陶县环境卫生服务中心项目实施方案》、阿克陶县环境卫生服务中心常务会议纪要、资金支付凭证等文件来了解项目立项背景与实施要求。通过查阅项目资金支付明细账资料等，获取项目相关数据，并进行全面核查，了解项目实际开展情况及目标实现情况。

3. 实地调研

基于8月对项目的初步了解，为了进一步调查受益的群体对该项目实施的反馈情况，收集他们对项目的意见和建议，评价工作小组于2024年8月初开展实地调研，调研对象为住院患者。评价工作小组对项目完成效果进行实地调研，实地调研以口头询

问及发放问卷的形式进行，实际共发放 11 份，问卷有效反馈数量为 11 份，有效率为 100%。

4. 财务合规性检查

本次财务合规性检查内容主要为“白山湖环卫工人工资”资金使用情况，目的在于通过深入了解项目单位对财政资金的管理、监督工作开展情况，从而核查财政资金在项目管理过程中的规范性。评价工作小组于 2024 年 8 月初核查了项目相关财务资料，内容包括财务管理建设情况、预算资金管理、拨付明细等方面。

人员分工

本次财政支出绩效评价的委托者为阿克陶县财政局，受托方为新疆润通有限责任会计师事务所。我公司负责完成绩效评价工作，计划采取前期调查、资料查阅、制定工作方案、实地访谈、合规性检查、满意度调研、并撰写评价报告。同时，如有必要新疆润通有限责任会计师事务所将聘请相关的专家顾问对项目的内容进行咨询指导。评价工作小组成员及分工如表 2-2 所示。

表 2-2 评价工作小组成员名单及分工

项目角色	姓名	工作职责
项目负责人	赵鑫	总体负责项目的策划和监督、方案的制定。
成员	李思源	负责问卷访谈设计和实施及访谈报告的撰写。
成员	叶佳莹	负责问卷访谈设计和实施、满意度的调研以及调研数据分析。
成员	王晓燕	负责指标研制、报告撰写、资金检查。

评价时间及主要工作进程安排

为保证科学合理地安排绩效评价工作，保证绩效评价工作有序完成，特制定绩效评价工作计划，详见表 2-3。

本次项目评价周期为 2024 年 8 月 8 日到 2024 年 8 月 28 日。按照评价要求，新疆润通有限责任会计师事务所对整个评价周期进行阶段性划分，明确每个阶段的任务、工作内容及节点成果。具体评价工作进度安排见表 2-3。

表 2-3 财政支出绩效评价工作进度安排

序号	流程名称	时间节点	进度说明	需要文件
1	调研与文件整理	8.8-8.10	对委托方、项目管理部门、项目实施部门进行沟通与调研；收集和整理相关政策、文件和资料，明确项目评价方向及评价重点。	项目前期沟通会
2	绩效评价工作方案制定	8.11-8.13	对各项目管理部门进行访谈，并结合绩效目标，确定评价思路，设计绩效评价指标体系，设计访谈。	绩效评价工作方案
3	绩效评价工作方案制定（修改稿）	8.14-8.16	根据委托方意见，对绩效评价工作方案审议稿进行调整，形成修改确认稿。	绩效评价工作方案（确认稿）
4	开展取数、调研、抽查部分数据	8.17-8.20	根据方案开展问卷调查和访谈，收集和梳理评价指标相关资料，开展实地核查工作，完成各评价指标评价工作。	问卷数据分析结果；穿行测试调查底稿；各指标评价

				结果
5	绩效评价报告撰写（审议稿）	8.21-8.24	根据指标评价结果及相关资料信息，撰写评价报告审议稿。	绩效评价报告（审议稿）
6	绩效评价报告撰写（确认稿）	8.25-8.27	根据委托方意见，对绩效评价报告初稿进行调整，形成定稿。	绩效评价报告（确认稿）
7	报告提交	8.28	打印装订。	评价报告终稿提交

内部控制制度

为有效保证项目成员的工作质量与工作效率，润通事务所制定了健全的内部管理制度，包括员工管理机制、评价过程中的沟通机制、定期汇报制度、数据采集机制、复核管理机制、合规性检查机制。通过以上机制对绩效评价工作进行全方位管理、监督，确保绩效评价工作安全、有效地开展，并得到全面监管。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

项目决策：本项目立项与阿克陶县环境卫生服务中心职能密切相关，绩效目标设置合理，项目预算内容与项目内容相匹配，预算编制依据充分，立项程序规范。

项目过程及产出：项目预算执行率为 99.83%，项目资金的使用符合资金管理规定的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列

支出等情况，单位建立了相应的财务管理制度、业务管理制度和监督管理制度，资金的支付严格按照财务管理制度的规定进行审批，资料按要求归档，档案管理规范。

项目效果：全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，也是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经费”预算，提高财政资金使用效益。白山湖环卫工人工资，可以更好地为城市居民服务。

（二）评价结论

评价组运用评价指标体系及评分标准、规则，通过数据采集、访谈及问卷调查，对“白山湖环卫工人工资”绩效进行客观评价，最终评价结果：评价组运用评价指标体系及评分标准、规则，通过数据采集、访谈及问卷调查，对“白山湖环卫工人工资”绩效进行客观评价，最终评价结果：得分为 94.68 分，评价等级为“优”。

项目决策类指标权重为 25 分，实际得分为 23 分；过程管理类指标权重为 15 分，得分为 14 分；产出类指标权重为 40 分，得分为 39.96 分；效益类指标权重为 20 分，得分为 17.72 分。各指标具体得分情况如表 3-1 所示。

表 3-1 项目绩效评分表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
权重	25	15	40	20	100

分值	23	14	39.96	17.72	94.68
得分率	92%	93.33%	99.9%	88.6%	94.68%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，指标权重 25 分，实际得分 23 分，得分率为 92%。指标得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 项目决策指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	得分
A 项目 决策	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	充分	4	4
		A102 立项程序规范性	规范	4	4
	A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	充分	4	4
		A202 绩效指标明确性	规范	5	3
	A3 资金投入	A301 预算编制科学性	匹配	4	4
		A302 资金分配合理性	匹配	4	4
合计				25	23

A101 立项依据充分性（分值 4 分，得分 4 分）

《阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要》（陶环卫字〔2022〕21 号）《关于下达阿克陶县本级 2023 年度部门预算指标的通知》（陶财预〔2023〕1 号）《阿克陶县第十六届

人民政府第十九次常务会议纪要》（陶政阅〔2018〕39号）《关于开展2023年部门预算编制工作的通知》《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》得出：该单位项目立项符合国家相关法律法规和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，属于公共财政支持范围。因此评价工作小组认为，项目的立项依据充分。

根据评分规则，得权重分的100%。本指标满分4分，得4分。

A102 立项程序规范性（分值4分，得分4分）

评价工作小组经查阅白山湖环卫工人工资资料得出：经检查，该单位项目按规定程序申请设立，审批文件及材料符合相关要求，事前已经过阿克陶县环境卫生服务中兴集体决议，立项程序合规，因此评价工作小组认为，本项目立项程序规范。

根据评分规则，得权重分的100%。本指标满分4分，得4分。

A201 绩效目标合理性（分值4分，得分4分）

评价工作小组经查阅白山湖环卫工人工资项目资料得出：该单位有绩效目标；项目实际工作内容为支付环卫工人工资，项目实际工作内容与项目绩效目标具有相关性；项目实施单位提供的《绩效目标申报表》中项目总投资为81.6万元；根据《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》文件显示，该项目预算确定投资额为81.6万元；《绩效目标申报表》总投资与预算确定的项目投资额匹配。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 4 分，得 4 分。

A202 绩效指标明确性（分值 5 分，得分 3 分）

评价工作小组经查白山湖环卫工人工资的资料得出：该单位项目绩效目标与项目实施内容一致，时效指标：资金发放及时率，指标值写的是 12 个月，资金发放及时率这一指标，其指标值被设定为 12 个月，这样的表述过于模糊，容易导致理解上的偏差和执行上的困难。为了确保绩效指标的准确性和可操作性，需要对这些指标进行更详细地定义和量化。

根据评分规则，得权重分的 60%。本指标满分 5 分，得 3 分。

A301 预算编制科学性（分值 4 分，得分 4 分）

评价工作小组经查阅白山湖环卫工人工资的资料得出：该项目《关于下达阿克陶县本级 2023 年度部门预算指标的通知》（陶财预〔2023〕1 号）用于财政资金工作，给阿克陶县市容环境卫生管理局下拨 81.6 万元，由阿克陶县水利局会编写《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》给阿克陶县市容环境卫生管理局分配 81.6 万元，经评价分析，该项目预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，项目预算编制经过科学论证，预算额度按照标准编制，测算依据充分。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 4 分，得 4 分。

A302 资金分配合理性（分值 4 分，得分 4 分）

评价工作小组经查阅白山湖环卫工人工资的资料得出：项目申请的资金额度与项目实际需要相匹配。因此评价工作小组认为，本项目立项程序规范。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 4 分，得 4 分。

（二）项目过程情况

项目过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，指标权重 15 分，实际得分 14 分，得分率为 93.33%。指标得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 项目过程管理指标

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	得分
B 项目过程	B1 资金管理	B101 资金到位率	=100%	3	3
		B102 预算执行率	=100%	3	3
		B103 资金使用合规性	合规	3	3
	B2 组织实施	B201 管理制度健全性	健全	3	3
		B202 制度执行有效性	规范	3	2
合计				15	14

B101 资金到位率（分值 3 分，得分 3 分）

该项目预算资金为81.6万元,项目实际到位资金81.6万元,资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100.00%=(81.6/81.6)×100.00%=100.00%。项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求。

根据评分规则,得权重分的100%。本指标满分3分,得3分。

B102 预算执行率 (分值3分,得分3分)

评价工作小组经查阅预算资金执行相关资料发现,经检查,发现该单位资金拨付和支出进度均按计划执行,资金拨付和支出进度与项目建设进度相匹配。

根据评分规则,得权重分的100%。本指标满分3分,得3分。

B103 资金使用合规率 (分值3分,得分3分)

经检查,该项目预算规定用途主要用于白山湖环卫工人工资,改善社会面貌,整治社会秩序,可以更好的为城市居民服务,造成美好城市。维护城市环境卫生提供监督检查保障单位正常运转,城市环境卫生作业管理。

根据评分规则,得权重分的100%。本指标满分3分,得3分。

B201 管理制度健全性 (分值3分,得分3分)

本项目资金拨付依据白山湖环卫工人工资资金支付申请及票据拨付至供应商,评价工作小组查阅了阿克陶县环境卫生服务

中心项目相关制度，阿克陶县环境卫生服务中心制定了相应的财务管理制度，设有资金预算管理办法、收支管理制度，资金使用依据资金管理办法，财务室负责财务管理工作，如实反映财务状况。严格依法办事，对于不合法的会计事项，及时予以纠正，做到严格把关，有效地发挥财务管理作用。会计人员提供真实可靠的会计信息，努力做到“诚信为本，操守为重，遵循制度，不做假账”，财务管理制度的内容符合财务会计制度规定，合法、合规、完整。因此评价工作小组认为，财务管理制度健全。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 3 分，得 3 分。

B202 制度执行有效性（分值 3 分，得分 2 分）

经过详细的核查和审查，我们发现该单位的档案资料并不完整，存在一定的缺失，该单位缺少了与环卫工人签订的劳动合同文件，为了确保档案的完整性和合规性，避免未来可能出现的任何法律或管理上的问题。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 3 分，得 2 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级指标和 6 个三级指标构成，指标权重 40 分，实际得分 39.96 分，得分率为 99.9%。指标得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 项目绩效指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	得分
C 项目产出	C1 产出数量	C101 保障环卫工人数	≥50 人	10	9.96
	C2 产出质量	C201 资金使用合格率	≥98%	10	10
	C3 产出时效	C301 资金发放周期	=12 月	10	10
	C4 产出成本	C401 白山湖环卫工工资金额	≤81.6 万元	10	10
合计				40	39.96

C101 保障环卫工人数（分值 10 分，得分 9.96 分）

评价工作小组查看了《阿克陶县白山湖环卫工人工资发放明细表》得知，2023 年 1 月发放人数为 49 人，该指标满分为 0.84 分，根据评分标准得 0.8 分；2023 年 2 月-2023 年 12 月发放人数为 50 人，该指标满分为 9.16 分，根据评分标准得 9.97 分。

根据评分规则，得权重分的 99.6%，本指标满分 10 分，得 9.96 分。

C201 资金使用合规率（分值 10 分，得分 10 分）

评价工作小组查看了《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》阿克陶县白山湖环卫工人工资的资金分配表中，分配给阿克陶县环境卫生服务中心 81.6 万元，完成预期目标值，资金使用合规率 ≥98%，实际完成值 100%，达到预期目标值。

根据评分规则，得权重分的 100%。本指标满分 10 分，得 10 分。

C301 资金发放周期（分值 10 分，得分 10 分）

评价工作小组查看了《阿克陶县白山湖环卫工人工资发放明细表》得知，2023年1月-2023年12月共计发放12个月环卫工人工资2023年1月发放人数49人/月，2023年2月-2023年12月发放人数50人/月。

根据评分规则，得权重分的100%，本指标满分10分，得10分。

C401 白山湖环卫工工资金额（分值10分，得分10分）

评价工作小组查看了项目支付凭证和国库集中支付相关资料，2023年月-2023年12月，共计12个月，2023年1月发放人数为49人/月，发放工资金额为6.664万元；2023年2月-2023年12月发放人数为50人/月，发放工资金额为74.8万，发放工资共计81.464万元。实际支付金额符合指标设置的目标值。

根据评分规则，得权重分的100%，本指标满分10分，得10分。

（四）项目效益情况

项目效益指标主要从项目的经济效益、社会效益、生态效益、满意度等四个方面对项目产出情况进行考察，由2个二级指标和3个三级指标构成，指标权重20分，实际得分17.72分，得分率为88.6%。指标得分情况如表4-4所示。

表4-4 项目绩效指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	权重	得分

D 效益	D1 社会效益指标	D101 提升收益环卫工人工作积极性	提升	5	4
		D102 提升环卫工的收入	提升	5	3.72
	D2 满意度指标	D201 环卫工人满意度	≥90%	10	10
合计				20	17.72

D101 提升收益环卫工人工作积极性（分值 5 分，得分 4 分）

本次共发放问卷 11 份，根据问卷调查分析报告中“您对工作条件满意情况如何？”问题，指标完成率= Σ 样本数（“非常满意” \times 1+“满意” \times 0.8+“一般满意” \times 0.6）/总样本数 \times 100.00%，统计结果显示，满意有 10 人，一般满意有 1 人。指标完成率= $(10 \times 0.8 + 1 \times 0.6) / 11 \times 100.00\% = 80.54\%$ ；

根据评分标准，预期指标已完成，且实际完成率大于 60.00% 且小于 90.00%，得 4 分，本指标满分 5 分，得 4 分。

D102 提升环卫工人的收入（分值 5 分，得分 3.72 分）

本次共发放问卷 11 份，根据问卷调查分析报告中“您对收入水平满意情况如何？”问题，指标完成率= Σ 样本数（“非常满意” \times 1+“满意” \times 0.8+“一般满意” \times 0.6）/总样本数 \times 100.00%，统计结果显示，满意有 8 人，一般满意有 3 人。指标完成率= $(8 \times 0.8 + 3 \times 0.6) / 11 \times 100.00\% = 74.54\%$ ；

根据评分标准,预期指标已完成,大于 60.00%且小于 90.00%,得分,本指标满分 5 分,得 3.72 分。

D201 环卫工人满意度 (分值 10 分,得分 10 分)

本次共发放问卷 11 份,根据问卷调查分析报告中“您对项目实施后的医院医疗设备是否满意?”问题,指标完成率= Σ 样本数 (“非常满意” $\times 1$ +“满意” $\times 0.8$ +“一般满意” $\times 0.6$)/总样本数 $\times 100.00\%$,统计结果显示,非常满意 7 人,满意有 4 人。指标完成率= $(7 \times 1 + 4 \times 0.8) / 11 \times 100.00\% = 92.73\%$;

根据评分标准,预期指标已完成,且实际完成率大于 90.00%,得满分,本指标满分 10 分,得 10 分。

五、主要经验及做法

(一) 明确任务目标,坚持高位推动

根据《阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要》(陶环卫字〔2022〕21号)《关于下达阿克陶县本级 2023 年度部门预算指标的通知》(陶财预〔2023〕1号)《关于开展 2023 年部门预算编制工作的通知》《阿克陶县环境卫生服务中心实施方案》文件及部门年初工作计划,阿克陶县环境卫生服务中心指派专人对项目全程监督管理,确保项目方案落地,促进阿克陶从而有效推动阿克陶县环境卫生事业的发展,提升整体环境卫生水平,为当地居民创造一个更加清洁、整洁的生活环境。

六、存在的问题及原因分析

(一) 内部控制制度执行不到位

1. 未签订劳动合同

查看阿克陶县白山湖环卫工人工资的有关项目材料，显示该项目未与白山湖环卫工人签订劳动合同；劳动合同是确保劳动者权益的重要法律文件，能够明确双方的权利和义务，保障劳动者在工作中的合法权益。

阿克陶县白山湖环卫工人工资：该项目计划保障环卫工人人数 ≥ 50 人，缺乏劳动合同的签订可能导致环卫工人的权益无法得到充分的法律保护。这不仅可能使他们在工作中面临不公平待遇，还可能在发生劳动争议时无法通过法律途径维护自己的权益。

（二）指标设置不明确

查看阿克陶县白山湖环卫工人工资的有关项目材料，时效指标：资金发放及时率，指标值写的是12个月。具体来说，资金发放及时率这一指标，其指标值被设定为12个月，这样的表述过于模糊，容易导致理解上的偏差和执行上的困难。

为了确保绩效指标的准确性和可操作性，对这些指标进行更详细地定义和量化。具体来说，需要明确资金发放及时率的计算方法、评估标准以及具体的执行步骤，以便于相关人员能够准确理解和执行这一指标，才能确保资金发放的及时性和有效性，从而提高整体的工作效率和绩效。

七、有关建议

（一）加强项目管理，确保效益发挥

加强对财政资金项目的项目申报、评审、招投标和审核验收等环节的管理,通过建立科学的绩效评价指标体系,从资金拨付、项目实施、效益发挥入手,强化项目考核问责和第三方评估。以区域发展和兴边富民实施为统领,结合当地实际,着力做好项目前期可行性研究,避免出现半拉子、短命工程,形成长期稳定的效益发挥。

八、其他需说明的问题

(一) 关于评价责任的说明

1. 绩效评价结论的可靠性基于项目主管单位提供资料的真实性和完整性,项目主管单位对向评价组提供资料的真实性、合法性、完整性负责。评价组已尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据,但受客观因素的限制,评价组只能在项目主管单位提供现有资料的前提下,结合应有的职业判断做出尽可能全面、可靠的评价结论。报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解之上。

2. 我司与委托方、项目主管单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系,评价组成员在开展绩效评价过程中恪守了职业道德规范。

(二) 本次绩效评价的局限性

本次评价涉及的部分统计数据和反映定性指标完成程度的评价依据由阿克陶县市容环境卫生管理局所提供的资料当中提

取。评价组对本次评价过程中发现的问题存在一定局限性，可能影响本次评价结果。

九、附件

- 附件：1. 绩效评价指标体系表
2. 问卷调查分析报告
3. 资金拨付文件
4. 被评价人意见或说明

新疆润通有限责任会计师事务所
二〇二四年八月



附件 1：绩效评价指标体系表

项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分
A 项目决策	A1 项目立项	A101 立项依据充分性	4.00	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门责，用以反映和考核项目立项依据情况。	<p>评价要点：</p> <p>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；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；</p> <p>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</p> <p>分原则；</p>	4.00

					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。 满足4项及以上得4分，满足3项得3分，否则不得分。	
	A102 立项程序规范性	4.00	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。 满足3项得满分，满足2项得3分，否则不得分。	4.00	
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	4.00	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	评价要点： 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；	4.00	

				绩效目标与项目实施的相符情况。	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。 满足 4 项得满分，满足 3 项得 3 分，否则不得分。	
		A202 绩效指标明确性	5.00	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。 满足 3 项得满分，满足 2 项得 3 分，否则不得分。	3.00
A3 资金投入	A301 预算编制科学性		4.00	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	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。	4.00

				况。	满足 4 项得满分，满足 3 项得 3 分，否则不得分。	
		A302 资金分配合理性	4.00	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。	<p>评价要点：</p> <p>①预算资金分配依据是否充分；</p> <p>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。</p> <p>满足 2 项得满分，否则不得分。</p>	4.00
B 项目过程	B1 资金管理	B101 资金到位率	3.00	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。	<p>资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	3.00

		B102 预算执行率	3.00	项目预算资金是否按照计划行，用以反映或考核项目预算执行情况。	<p>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。</p> <p>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。</p>	3.00
		B103 资金使用合规性	3.00	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	<p>评价要点：</p> <p>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</p> <p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p> <p>满足 4 项得满分，满足 3 项得 2 分，否则不得分。</p>	3.00
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	3.00	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	<p>评价要点：</p> <p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。</p>	3.00	

				理制度对项目顺利实施的保障情况。	满足 2 项得满分，否则不得分。	
		B202 制度执行有效性	3.00	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	<p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备；</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p> <p>满足 4 项得满分，满足 3 项得 2 分，否则不得分。</p>	2.00
C 项目 产出	C1 产出数量	C101 保障环卫工人人数	10.00	保障环卫工人人数实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	<p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>实际产出数：一定项目期实际产出的环卫工人人数</p> <p>计划产出数：一定项目期计划产出的环卫工人人数</p> <p>①实际完成值大于等于年度指标值，且偏离程度小于 20%，得满分；②</p>	9.96

					实际完成值大于年度指标值，偏离程度大于等于 20%，得 0 分；③实际完成值小于年度指标值，得分=实际完成值/年度指标值*分值；按照月数不同计算，共计 12 个月，各占 0.83 分	
C2 产出质量	C201 资金使用合格率	10.00	资金使用合格率实际支出资金与实际到位资金的比值，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	<p>资金拨付率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。</p> <p>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。</p>	10.00	
C3 产出时效	C301 资金发放周期	10.00	资金是否按照计划时间完成任务。	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>项目实际按计划发放 12 个月工资，得满分，否则，不得分</p>	10.00	

	C4 产出成本	C401 白山湖环卫工工资金额	10.00	白山湖环卫工工资金额考核是否按照计划完成任务。	<p>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。</p> <p>实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。</p> <p>环卫工人工资发放工资，按照 1360.00 元/人/月的标准发放到阿克陶县环境卫生服务中心，完成得满分，没完成不得分。按照月数不同计算，共计 12 个月，各占 0.83 分</p>	10.00
D 效益	D1 社会效益指标	D101 提升环卫工人工作积极性	5.00	运行提升收益环卫工人工作积极性	<p>据满意度问卷统计情况计算完成比率，指标完成率=Σ样本数（“非常满意”×1+“满意”×0.8+“一般满意”×0.6）/总样本数</p> <p>×100.00%，若指标完成率大于等于 90.00%，得满分；实际完成率大于</p>	4.00

					60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	
		D102 提升环卫工的收入	5.00	有效提升环卫工的收入	<p>据满意度问卷统计情况计算完成比率，指标完成率=Σ样本数（“非常满意”×1+“满意”×0.8+“一般满意”×0.6）/总样本数×100.00%，若指标完成率大于等于 90.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。</p>	3.72
D2 满意度指标	D201 环卫工人满意度	10.00	环卫工人对项目实施效果的满意程度。	<p>据满意度问卷统计情况计算完成比率，指标完成率=Σ样本数（“非常满意”×1+“满意”×0.8+“一般满意”×0.6）/总样本数</p>	10.00	

					<p>×100.00%，若指标完成率大于等于 90.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。</p>	
总分			100.00			94.68

附件 2：问卷调查分析报告

本次绩效评价的对象为阿克陶县白山湖环卫工人工资项目，为客观评价该项目的社会效果，绩效评价组依据公共支出绩效评价“为顾客服务”原理，引入“项目实施满意度”指标，了解群众对项目的评价情况，对本项目开展满意度问卷调查。问卷调查工作情况如下：

1. 调研对象

本次调研的阿克陶县白山湖环卫工人工资项目部分受益群体。

2. 调研内容

(1) 对阿克陶县白山湖环卫工人工资实施后的满意度，包括对项目是否了解，情况是否满意。

(2) 对阿克陶县白山湖环卫工人工资的意见和建议，通过开放式问答收集，涵盖各个方面。

3. 调研方法

问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。在全面调研开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改和调整。评价过程中还采用了现场勘察获取相应数据。然后采用定量和定性分析评价、处理数据。

4. 抽样方式

为确保问卷调研的全面性和代表性，本次调研问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。问卷调查采取分层随机抽样方式，对环卫工人 11 名使用群体，11 人为样本，发放问卷 11 份。

5. 问卷的发放和回收

为充分采集调研对象的真实想法，保证调研的公平性和科学性，本次问卷调研不记名，由阿克陶县白山湖环卫工人工资项目组工作人员组织采用线下纸质问卷的发放与回收。

6. 问卷调查分析结果

本次调研过程中，评价组实际发放问卷 11 份，回收问卷 11 份，问卷回收率为 100%，有效问卷 11 份，有效回收率 100%，本次调研的整体情况如下：

问卷调查分析报告

1. 您的文化程度？

选项	反馈数量	占比
不识字或识字很少	0	0.00%
小学	0	0.00%
初中	1	9%
高中	9	82%
大专及以上	1	9%

2. 您从事环卫工作多少年？

选项	反馈数量	占比
1年以下（含1年）	1	9%
1年—3年（含3年）	5	45.5%
3年—5年（含5年）	5	45.5%
5年—10年（含10年）	0	0.00%
10年以上	0	0.00%

3. 您以前的职业？

选项	反馈数量	占比
农民	0	0.00%

工人	0	0.00%
小生意	0	0.00%
服务行业	0	0.00%
其他	11	100%

4. 您对工作条件满意情况如何？

选项	反馈数量	占比
非常满意	0	0.00%
满意	10	91%
一般满意	1	9%
较不满意	0	0.00%
不满意	0	0.00%

5. 您对收入水平满意情况如何？

选项	反馈数量	占比
非常满意	0	0.00%
满意	8	72.7%
一般满意	3	27.3%
较不满意	0	0.00%
不满意	0	0.00%

6. 您对薪资待遇满意情况如何？

选项	反馈数量	占比
非常满意	7	63.64%
满意	4	36.36%
一般满意	0	0.00%
较不满意	0	0.00%
不满意	0	0.00%

7. 我们期待您对本项目提出宝贵的意见或建议，如有，请在此处填写。

2023 年白山湖环卫工人工资

满意度问卷调查表

调查对象：

调查时间：

调查地点：

被调查人员：

授权单位：阿克陶县财政局

您好！为了更好地了解 2023 年白山湖环卫工人工资的经济与社会效益。请您根据实际情况和切实感受，对以下调查表各项进行评分。感谢您的支持和配合！

1. 您的文化程度？

不识字或识字很少 小学 初中 高中 大专及以上

2. 您从事环卫工作多少年？

1 年以下（含 1 年） 1 年—3 年（含 3 年） 3 年—5 年（含 5 年）

5 年—10 年（含 10 年） 10 年以上

3. 您以前的职业？

农民 工人 小生意 服务行业 其他

4. 您对工作条件满意情况如何？

非常满意 满意 一般 较不满意 不满意

5. 您对收入水平满意情况如何？

非常满意 满意 一般 较不满意 不满意

6. 您对薪资待遇满意情况如何？

非常满意 满意 一般 较不满意 不满意

7. 我们期待您对本项目提出宝贵的意见或建议，如有，请在此处填写。

附件 3：资金拨付文件

陶政阅[2018]39号

阿克陶县第十六届人民政府第十九次 常务会议纪要

三十七、关于阿克陶县白山湖湿地公园配备人员的相关事宜

会议认为,阿克陶县白山湖湿地公园湖区清扫面积8万平方米,绿化面积10万平方米,人员配置短缺,环卫工作较为滞后。为推动我县生态文明建设,保障白山湖湿地公园各项管理工作顺利开展、营造群众良好地休闲环境。经会议研究,原则同意由县人社局按相关程序面向社会聘用50名工作人员。具体事宜由县住建局,县财政局、县人社局负责。

阿克陶县环境卫生服务中心财务领导小组会议纪要 陶环卫字[2022]21号

时间: 2022年12月28日

地点: 环卫中心会议室（财务会议）

主持人: 毛主任

参会人员: 财务领导小组成员

记录人: 王桂花

会议内容:

为推动公共预算改革，使预算编制科学化，信息化，预算过程民主化，于2022年12月28日，阿克陶县环境卫生服务中心就在三楼会议室召开就关于环境卫生服务中心2023年项目预算工作财务会，会议由环境卫生服务中心主任毛海朝，办公室主任阿力木江·托合提，会计米热尼沙·买买提，绿化队队长吐逊·努尔，车队队长买买提艾力·艾则孜，吐尔洪·斯地克等有关人员参加了会议。同时，结合环境卫生服务中心工作需求，会议上项目预算进行了讨论，现将有关事项纪要如下：

为正常开展单位各项业务工作，环境卫生服务中心需要项目经费2,186,000元。其中：城市绿化用水经费400000元，车辆燃油费500000元，市政维护绿化费450000元，白山湖环卫工人工资816000元，2023年“访惠聚”驻村工作队第一书记为民办实事工作经费20000元。

阿克陶县环境卫生服务中心

2022年12月28日

陶财预【2023】1号

关于下达阿克陶县本级2023年度部门 预算指标的通知

阿克陶县环境卫生服务中心：

按照《中华人民共和国预算法》等有关规定，2023年阿克陶县本级部门预算经阿克陶县第十七届人民代表大会第三次会议审议批准。现将你单位2023年度财政收支部门预算进行批复，并就有关事项通知如下：

一、预算收支、收入征收计划及绩效目标任务下达

（一）2023年预算收入指标为7493101.24元。其中：财政拨款收入7492421.24元；事业单位经营性收入0元；其他收入680元；上年结转结余收入0元；上级补助收入0元；上级专项收入0元。

（二）2023年预算支出指标7493101.24元。其中：财政拨款安排支出7492421.24元；事业单位经营性收入安排支出0元；其他收入安排支出680；上年结转结余安排支出0元；上级补助

安排支出 0 元；上级专项安排支出 0 元。

（三）2023 年度收入征收计划任务为 0 元。其中：纳入预算管理的非税收入为 0 元；事业单位经营性收入为 0 元；其他收入为 0 元。

（四）“三公经费”支出 0 元。其中：财政拨款安排支出 0 元；事业单位经营性收入安排支出 0 元；其他收入安排支出 0 元；上年结转结余安排支出 0 元；上级补助收入安排支出 0 元；上级专项安排支出 0 元。

（五）政府采购支出 1254093 元。其中：财政拨款安排支出 1253413 元；事业单位经营性收入安排支出 0 元；其他收入安排支出 680 元；上年结余安排支出 0 元；上级补助收入安排支出 0 元；上级专项收入安排支出 0 元。

（六）专项经费及绩效目标。专项经费支出 2186680 元。其中：财政拨款安排支出 2186000 元；事业单位经营性收入安排支出 0 元；其他收入安排支出 680 元；上年结转结余安排支出 0 元；上级补助安排支出 0 元；上级专项安排支出 0 元。

（七）上年结转结余支出 0 元。其中：无

（八）政府性基金支出 0 元。其中：无

二、相关要求

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，也是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，做好今年各项工作责任重大、任务艰巨、使命光荣，各单位要坚持勤俭节约，牢固树立

过紧日子思想，坚持依法理财，加强资金监管，从严控制“三公经费”预算，提高财政资金使用效益。

（一）各单位要严格按照《中华人民共和国预算法》、财政部《地方预决算公开操作规程》、《财政预决算领域基层政务公开标准指引》等文件规定，认真落实阿克陶县第十七届人民代表大会第三次会议有关决议，在财政局批复的部门预算文件下发之日起 20 日内,通过阿克陶县人民政府门户网站、本单位信息公开网站及单位公示栏进行分别公开，并将公开说明和附表报阿克陶县财政局主管业务科室备案，自觉接受社会监督。

（二）各单位要严格落实收支两条线政策，依法组织收入，不得违反有关规定擅自减征、免征或缓征应征收入，不得截留、挤占或挪用已征收入，并按规定程序和收入性质及时分类缴入国库或专户，确保完成各项收入任务。2023 年财政部门将对各单位收入完成情况进行评估，并和 2023 年的预算安排挂钩，对未完成收入计划的，将相应核减当年预算支出指标，对完成年度收入计划且超收明显的单位，财政部门将在下年度予以相应增加预算安排。

（三）各单位要严格按照批准的支出预算执行，不得随意调整项目用途、改变项目内容、擅自扩大开支范围和提高开支标准；要切实落实预算执行主体责任，加强预算管理的各项基础工作，专款专用，尽快组织项目实施，及时拨付项目资金，加快支出进度，加速竣工决算审计。同时，各单位要强化结余结转资金定期

清理和统筹使用，及时清缴 2022 年及以前年度结余结转资金，加大结余资金清理消化力度，大力压缩结余结转规模，盘活闲置沉淀财政资金，提高财政资金的使用效益，自觉维护预算的严肃性，强化预算刚性约束。

（四）各单位要认真贯彻落实中央关于“改进工作作风、密切联系群众”八项规定，自治区、自治州十项规定。从严从紧控制一般性支出，大力压缩“三公经费”，压减培训费、会议费等费用支出，降低行政运行成本。同时各单位要严格执行中央办公厅“党政机关厉行节约、反对浪费条例”和“党政机关国内公务接待管理规定”有关要求，规范单位内部财务管理，健全和完善内部各项费用支出申请、审核、报批等管理制度，强化单位内部监督，规范各项费用管理流程。

（五）各单位要严格执行政府采购预算，无预算、超预算的一律不得采购。确需临时紧急采购的，需州领导同意后，报政府采购服务中心审批。

（六）各单位要严格按照《行政单位国有资产管理暂行办法》和《事业单位国有资产管理暂行办法》的要求，加强本单位资产管理。要充分利用行政事业单位资产管理系统，做到单位资产账账、账卡、账实相符，进一步提升资产监管时效。

（七）各单位要将“花钱必问效、无效必问责”的绩效约束，落实到项目支出全生命周期管理上，所有财政资金安排的重点项目支出事前要开展绩效评估、预算编制要设定绩效目标、预算执

行要进行监控、预算执行后开展绩效评价、评价结果要与次年预算安排挂钩，建立全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。切实转变思想观念，对本部门单位预算绩效发现的问题，要认真分析原因，积极开展整改，不断完善政策制度，改进管理方式方法，提高财政资金使用效益，确保阿克陶县党委、人民政府决策部署落实到位。

（八）各单位要进一步强化财务管理，加强会计基础工作，完善内部控制制度，加强对暂付款、应收款的清理，做到该核销的按程序尽快核销，该收回的要坚决收回，违规占用的要及时清退，确保资金安全，提高财务管理水平。

三、预算执行中有关注意事项

（一）预算指标计划办理。各单位收到财政部门下达的预算指标后，要根据本单位的实际情况，向分管科室报送“2023年度用款计划”，上报时，预算科目细化至“类、款、项”。单位执行2023年预算时，优先使用上年结转资金，再予以安排2023年预算指标；同时各单位要强化预算约束，部门预算指标一经下达，年度内不得随意调整；**在本单位预算指标未执行完的情况下，原则上财政不予办理预算追加。**

（二）预算指标追加办理。人员变动、正常晋升、科目调剂3月份、6月份、9月份、11月份的5号至25号期间办理追加减手续。丧葬费、抚恤金、个人探亲费按照有关文件规定执行，在部门（单位）公示无异议后，报县财政部门审核办理追加手续。

各部门（单位）要高度重视、加强领导、精心组织，认真学习《关于开展 2023 年部门预算编制工作的通知》文件精神，熟练掌握相关政策和要求，财务人员要总结以前年度部门预算执行经验，扎实做好 2023 年部门预算执行工作。

2023 年 1 月 16 日

阿克陶县财政局办公室

2023 年 2 月 16 日印发

项目支出绩效目标表

(2023 年)

预算单位		阿克陶县市容环境卫生管理局								
项目名称		白山湖环卫工人工资					项目负责 人		毛海潮	
项目资金 (万元)		年度 资金总 额:	81.6	其中: 财政拨款	81.6	其 他资 金	81.6			
项目总体 目标		白山湖环卫工人工资								
	一级 指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值设置依 据	上年 完成 情况	指标 分值 权重	指标赋分 规则	佐证资料	
绩效 指标	产出 指标	数量指标	保障环卫工 人数 (人)	≥50 人	预算支出标准	无	10	按照正常 比例赋分	工作资料	
		质量指标	资金使用合 格率 (%)	=98%	预算支出标准	无	15	按照正常 比例赋分	工作资料	
		时效指标	资金发 放及时率 (%)	=12 月	预算支出标准	无	15	按照正常 比例赋分	工作资料	
	成本 指标	经济成本 指标	白山湖环卫 工工资金额 (万元)	≤81.6 万元	预算支出标准	无	20	按照正常 比例赋分	工作资料	

	效益 指标	社会效益 指标	提升收益环 卫工作人员工 作积极性	提升	预算支出标准	无	10	按评判等 级赋分	工作资料
			提升环卫工 的收入	提升	预算支出标准	无	10	按评判等 级赋分	工作资料
	满意 度指 标	满意度指 标	收益人员满 意度 (%)	=98%	预算支出标准	无	10	满意度赋 分	工作资料

附件 4. 被评价人意见或说明

被评价人意见或说明

无意见

负责人（签字）：

联系电话：13899488687

被评价单位（盖章）：

2024年 8月 29 日

备注：被评价人意见或说明可另页提供，并签注“意见另附”