

硤口区财政局关于2023年部分 区级财政绩效评价结果公开的说明

根据《预算法》《预算法实施条例》要求，2024 年硤口区财政局选择部分政策与项目开展绩效评价。按照地方预决算公开操作规程规定，现将 3 个 2023 年区级财政绩效评价结果向社会公开。

附件：

- 1.硤口区汉正街道办事处 2023 年度环卫所清扫清运及基层环境卫生治理经费项目绩效评价报告
- 2.硤口区民政局 2023 年度养老服务项目（含福彩公益金）绩效评价报告
- 3.硤口区残疾人联合会 2023 年度残疾人康复补贴项目绩效评价报告

武汉市硚口区汉正街道办事处
2023 年度环卫所清扫清运及基层环境卫生治理经费
项目财政评价结果
(摘要版)

一、评价结论

(一) 绩效评价分数和等级

2023 年度“环卫所清扫清运及基层环境卫生治理经费”项目绩效评价得分为 **84** 分，绩效评价等级为“良”。评价认为，该项目的推行，不仅深化了环卫管理体系的健全性，还显著增强了街道保洁团队的专业技能与素养，对加速人居环境的优化升级、构建清新整洁、生态友好且宜居的社区环境起到了至关重要的推动作用。同时，该项目为区域内市政道路及公共空间的绿化美化与日常保洁提供了强有力的保障。

但在项目实施过程中还存在一些问题：预算编制能力有待加强，绩效目标表填报不够规范；资金额度分配依据不充分，资金使用不规范；管理制度健全性有待提升，档案资料管理需进一步加强；项目成本控制、服务对象满意度仍有提升空间。

具体各项评价结论如表 1 所示。

表 1 项目绩效评价结论一览表

评价内容	分值	评价得分	得分率
项目决策	20	16.00	80.00%
项目过程	20	15.00	75.00%
项目产出	35	32.00	91.43%
项目效果	25	21.00	84.00%
综合得分	100	84.00	84.00%
绩效评定级别	良		

（二）绩效评价指标情况

1.决策。决策指标分值 20 分，评价得分 16 分，扣分 4 分。主要扣分原因：绩效指标设置合理性、规范性不足；项目预算编制科学性有待提高，资金额度分配缺乏依据。

2.过程。过程指标分值 20 分，评价得分 15 分，扣分 5 分。主要扣分原因：资金使用不规范，存在项目资金混用的问题；管理制度健全性有待提高；档案资料管理有待加强。

3.产出。产出指标分值 35 分，评价得分 32 分，扣分 3 分。主要扣分原因：缺少直接佐证材料，无法判断工作人员实际出勤与考核情况以及项目成本控制机制是否完善。

4.效果。效果指标分值 25 分，评价得分 21 分，扣分 4 分。主要扣分原因：项目效益情况未见直接佐证材料，未开展服务对象满意度调查。

（三）项目成效、存在的问题和原因

1.项目成效

本项目的实施有效促进了区域环境卫生质量的全面提升。汉正街环境卫生管理所¹的高效清扫清运工作，显著改善了辖区内的整体卫生面貌，提高了辖区环境的整洁度与美观度。2023年，汉正街环卫所保证辖区垃圾日产日清、加大环保宣传力度、加强安全生产管理三个方面齐抓共管，通过精细化管理和高效执行，有效促进了辖区内道路清洁度的提升，减少了垃圾堆积对居民生活环境产生的负面影响。项目的实施不仅改善了居民的生活质量，还增强了城市的美观度和宜居性。

2.存在的问题和原因

（1）项目绩效指标设置不规范，预算绩效管理水平有待提高。

一是指标设置不全，“环卫所清扫清运经费”项目申报表中缺少时效指标、成本指标、满意度指标，“基层环境卫生治理经费”项目缺少时效指标、成本指标、效益指标，未反映项目工作时效性、成本控制标准、项目预期效益、群众对环卫工作的满意度，难以约束项目时效管理控制、成本管理控制。

二是指标归类错误，“环卫所清扫清运经费”项目申报表中，将属于效益指标的“社会效益指标”设置为“产出指标”的二级指标，将二级指标“质量指标”设置为“社会效益指标”的三级指标，混淆产出指标与效益指标，不符合指标设置要求。

三是指标设置不规范，概念模糊，“环卫所清扫清运经费”

¹ 为清晰行文，以下简称“汉正街环卫所”。

项目申报表中，三级指标“行业标准”属于指标值确定依据，一般不作为项目绩效指标，三级指标“改善社区生活环境”预计当年实现“=3次”，该指标具体指向、衡量标准、衡量方法等均不清晰，难以有效考查项目产出与效益。

（2）预算编制科学性有待加强，项目资金使用需进一步规范。

一是项目预算测算依据不够充分，《2023年汉正街道办事处部门预算》中“环卫所清扫清运经费”项目测算依据及说明为“292人，其中管理人员22人，一线工人270人。”，仅列示人数，未说明人员月薪，“测算依据及说明”内容较为单一。

二是项目预算编制内容与项目内容及实际需求不匹配，在“环卫所清扫清运经费”项目中编制“办公桌”“碎纸机”等项目采购内容，一方面该支出与项目内容相关度较低，且不属于项目经费支出范围，说明项目预算编制科学性不足，另一方面根据项目支出明细，实际支出中未发生预算编制的“办公桌”“碎纸机”等采购支出，说明预算编制的准确性不足。

三是“环卫所清扫清运经费”项目资金具体用于环卫人员工资、日常环卫人员基础装备及环卫车辆运维等方面，“基层环境卫生治理经费”项目资金具体用于市容监督员包干经费、背街小巷维修、拆违整治经费、文明创建工作经费等内容，但项目中各任务的资金额度分配依据不够充分，资金分配相关支撑材料不足。

四是核查汉正街环卫所“环卫所清扫清运经费”项目资金

明细账，发现存在“市容监督员工资代发”支出，该支出属于“基层环境卫生治理经费”项目支出范围，说明汉正街环卫所项目资金没有做到专账核算、专款专用。

（3）项目档案管理有待加强，预算绩效管理未形成闭环。

一是汉正街环卫所未对清扫清运服务或人员制定详细、清晰的考核方案，未针对街道环卫工作开展考核和检查，未针对项目实施效果开展服务对象满意度调查，难以及时发现问题并开展查漏补缺工作，预算绩效管理工作未形成闭环。

二是绩效评价工作期间未见项目采购合同、会议记录、过程文件、效益情况等资料，街道在档案管理方面存在不足。

（四）下一步拟改进措施

1.强化预算绩效管理意识，科学设置绩效指标。

建议项目单位深入学习《湖北省省级预算绩效目标管理暂行办法》《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》等政策文件，强化预算绩效管理意识，按照文件具体要求及项目实际情况合理设置项目绩效指标。

2.提高预算编制能力，加强资金管理和成本管控。

建议项目单位将预算编制依据细化分解到最细的“单位”和“数量”，提高预算编制精细度；根据项目实际需求和资金使用范围合理编制采购支出；明确项目资金分配标准，严格遵循标准分配资金。

建议项目单位做好项目资金管理工作，提高账务处理能力，

做到专款专用。

建议街道将成本管控意识贯穿于环卫日常管理工作中。按照实施内容、业务类型分类归集成本数据，逐步建立基础数据动态调整机制，及时与城管和财政部门沟通关键作业面积、垃圾清运量和相关管理优化问题。进一步考虑各项成本和绩效“双重”监控动因，结合实际情况，动态优化完善各项支出标准信息。

3.加强项目过程管理，开展自评与满意度调查

建议项目单位加强项目监督管理，定期开展环卫工作考核和“回头看”活动，及时发现问题并整改，不断提高街道环卫工作水平；加强档案管理，项目过程资料及时整理归档，方便后续查阅回顾，通过加强各环节的管理，促进项目管理精细化和规范化。

附件：绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分
项目决策 (20分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	4	4.00
		立项程序规范性	2	2.00
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性	4	4.00
		绩效指标明确性	4	2.00
	资金投入(6分)	预算编制科学性	3	2.00
		资金分配合理性	3	2.00
项目过程 (20分)	资金管理(8分)	资金到位率	2	2.00
		预算执行率	3	3.00
		资金使用合规性	3	1.00
	组织实施(12分)	管理制度健全性	4	3.00
		制度执行有效性	6	5.00
		监督检查有效性	2	1.00
项目产出 (35分)	产出数量(8分)	道路清扫完成率	4	4.00
		区域主要干道占道经营物流网点处置率	2	2.00
		环卫所环卫作业情况	2	2.00
	产出质量(10分)	日常环卫人员、市场监督员出勤与考核情况	4	2.00
		安全生产管理情况	2	2.00
		公众投诉及处理情况	4	4.00
	产出时效(9分)	项目整体管理时效	9	9.00
	产出成本(8分)	单位面积清扫成本	3	3.00
		成本控制情况	5	4.00
项目效果 (25分)	社会效益(7分)	提高辖区居民生活质量	7	6.30
	生态效益(6分)	优化辖区环境卫生	6	5.10
	可持续影响(6分)	推进辖区环境卫生常态化管理	6	6.00
	满意度(6分)	补贴对象满意度	6	3.60
合计			100	84.00

硚口区民政局养老服务项目（含福彩公益金）

财政评价结果

（摘要版）

一、评价结论

（一）绩效评价分数和等级

2023 年度硚口区民政局养老服务项目（含福彩公益金）绩效评价得分为 **84.27** 分，绩效评价等级为“良”。评价认为，项目通过开展养老服务资金补助，有效减轻了养老服务机构负担，改善了老年人生活质量，进一步规范了养老机构管理，加快推进了武汉市养老服务业发展和社会养老服务体系建设和。但在项目实施过程中还存在一些问题：项目业务管理制度不够完善，监督管理力度有待加强；项目预算编制科学性待加强；项目过程管理规范不足；项目绩效目标管理意识不足，绩效目标和指标设置不够规范。

具体各项评价结论如表 1 所示。

表 1 项目绩效评价结论一览表

评价内容	分值	评价得分	得分率
项目决策	20	16.5	82.50%
项目过程	20	13.27	66.35%
项目产出	30	29	96.67%
项目效果	30	25.5	85.00%
综合得分	100	84.27	84.27%

评价内容	分值	评价得分	得分率
绩效评定级别	良		

（二）绩效评价指标情况

1.决策。决策指标分值 20 分，评价得分 16.50 分，扣分 3.50 分。主要扣分原因：预算编制科学性不足，绩效目标和指标设置不够规范。

2.过程。过程指标分值 20 分，评价得分 13.27 分，扣分 6.73 分。主要扣分原因：过程管理规范不足，项目监督管理力度不足。

3.产出。产出指标分值 30 分，评价得分 29.00 分，扣分 1.00 分。主要扣分原因：项目产出资料不完备，实际补贴情况不清晰。

4.效果。效果指标分值 30 分，评价得分 25.50 分，扣分 4.50 分。主要扣分原因：服务成果资料仍需完善。

（三）项目成效、存在的问题和原因

1.项目成效

项目由硚口区民政局（以下简称“区民政局”）承担实施，通过发放养老服务设施建设运营补贴、做好特殊困难老年人居家居适老化改造工作、推进养老服务综合体建设等内容，为老年人提供优质的养老服务，有效减轻了养老服务机构负担，改善了老年人生活质量，进一步规范了养老机构管理，加快推进了武汉市养老服务业发展和社会养老服务体系建设和。

2.存在的问题和原因

（1）项目监督管理力度有待加强，一是项目业务管理主要遵循上级管理要求，其自身工作管理制度执行情况及监督管理要求不全。二是项目单位对项目的监督管理力度需要进一步加强，项目过程管理监督管理过程不足，缺少民政局参与及监督管理过程，仅存有资金支出数据。

（2）项目预算编制科学性待加强，一是预算内容、预算结构与项目内容不够匹配，项目支出明细测算中缺少养老机构意外伤害保险和养老服务设备场地意外伤害保险等明细预算内容；二是项目预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不够匹配。项目年初预算安排 726 万元，项目申报文本中项目支出明细测算的额度为 1,753.86 万元，而项目全年实际支出达 4,152.21 万元，均不匹配，项目预算编制结果准确性存在严重不足。

（3）项目过程管理规范性和过程管理要求不明确。项目资金支出情况文件较完备，但部分项目实施过程资料管理要求不一，其中关于养老服务设施建设使用情况未明确项目过程管理要求，项目使用情况未分析汇总，项目产出和效果情况呈现不够充分，不利于对项目进行跟踪管理。

（4）项目绩效目标管理意识不足，绩效目标和指标设置不够规范。一是项目绩效目标明确性不足，未全面呈现项目实施内容，也未阐述项目预期效益；二是项目指标设置不够全面，未设置相关效益指标，设置的产出指标多为“发放率”“建设率”，约束力不足，项目绩效指标明确性有待加强。

（四）下一步拟改进措施

1.完善项目业务管理制度，保障项目实施效果。一是建议项目主管单位完善项目业务管理制度，建立科学系统规范的政策补贴机制，对资金使用方向、补贴范围和标准等作出明确统一的规范；二是加强对项目实施过程的监督管理，对项目实施情况与结果进行监督、检查和处理，发现项目存在的问题，制定改进措施，促进项目的有效执行，保障项目实施效果。

2.加强预算编制工作，规范资金支出管理。建议项目单位加强预算编制工作，强化前期资金需求论证，结合项目以前年度实施情况合理测算资金规模，提高预算编制的科学性和精准性。

3.加强项目档案资料管理，及时整理归档重要资料。建议项目单位加强统筹管理，健全项目档案管理相关规章制度，研究制定项目档案岗位责任制、档案利用、移交等管理细则，在项目实施过程中，把项目档案工作与项目实施工作进行同部署、同检查、同考核，有效防止项目结束后重要档案资料缺失等情况发生。

4.强化预算绩效管理意识，科学设置绩效目标和绩效指标。建议项目单位及时、规范、科学地填报绩效目标申报表，结合项目实际情况，从产出和效果两方面科学合理设定绩效目标，细化量化绩效指标，充分发挥绩效目标及指标的指导作用。

附件：绩效评价得分表

绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分
项目决策（20分）	项目立项（9分）	立项依据充分性	4	4
		立项程序规范性	5	5
	绩效目标（5分）	绩效目标合理性	3	2
		绩效指标明确性	2	1
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3	1.5
		资金分配合理性	3	3
项目过程（20分）	资金管理（8分）	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	1.77
		资金使用合规性	4	4
	组织实施（12分）	管理制度健全性	5	2.5
		过程管理规范性	7	3
项目产出（30分）	产出数量（10分）	养老服务机构补贴发放率	5	4
		养老服务意外伤害险发放率	5	5
	产出质量（7分）	养老服务质量达标率	7	7
	产出时效（7分）	资金发放及时率	7	7
	产出成本（6分）	成本控制合理性	6	6
项目效果（30分）	社会效益（25分）	政策知晓完善情况	5	4.5
		减轻养老服务机构负担	8	7.2
		提供优质养老服务	7	6.3
		规范养老机构管理	5	4.5
	满意度（5分）	服务对象满意度	5	3
合计			100	84.27

硚口区残疾人联合会

2023 年度残疾人康复补贴项目财政评价结果

(摘要版)

一、评价结论

(一) 绩效评价分数和等级

2023 年度残疾人精准康复项目绩效评分得分为 **86.64** 分，绩效评价等级为“良”。评价认为项目整体情况完成较好，共计对符合标准的 **814** 名残疾人发放服药补贴、**86** 人发放住院补贴，为 **1618** 人配备辅具，为 **500** 余人提供社区康复服务。项目落实残疾人社会救助保障，持续深化残疾人综合服务，对提升残疾人基本公共服务水平、残疾人基本民生保障起到了强化作用。

但该项目实施过程中还存在一些问题:绩效目标、指标设定科学合理性有待进一步提升；预算编制论证有待提升；审核机制有待加强；制度执行有效性不足，过程管理不够规范；项目单位跟踪反馈机制有待健全，过程管理仍有提升空间。

具体各项评价结论如表 1 所示。

表 1 硚口区 2023 年残疾人康复补贴项目绩效评价结论一览表

评价内容	分值	评价得分	得分率
项目决策	20	17.50	87.50%
项目过程	30	25.54	85.13%
项目产出	25	22.20	88.80%
项目效果	25	22.40	89.60%
合计	100	86.64	86.64%
绩效评定级别	良		

（二）绩效评价指标情况

1.决策。决策指标分值 20 分，评价得分 17.50 分，扣分 2.50 分。主要扣分原因：项目绩效目标规划明确性不足；绩效指标设置过于简单，细化不足；预算编制论证不足，结果不准确；预算分配不合理，出现分配偏差。

2.过程。过程指标分值 30 分，评价得分 25.54 分，扣分 4.46 分。主要扣分原因：预算执行出现偏差；补贴发放准确性不足；项目验收过程不够规范；项目实施过程中项目单位过程管理缺失。

3.产出。产出指标分值 25 分，评价得分 22.20 分，扣分 2.80 分。主要扣分原因：残疾人服药/住院补贴计划补助指标未完成；社区康复团辅活动项目参与人数覆盖面不够广；存在补贴对象信息不准确的情况。

4.效果。效果指标分值 25 分，评价得分 22.40 分，

扣分 **2.60** 分。主要扣分原因：项目单位跟踪反馈机制有待健全；第三方过程管理仍有优化空间。

（三）项目成效、存在的问题和原因

1.项目成效

项目实施以残疾人需求为导向，通过街道、社区宣传残疾人福利补贴政策，落实残疾人康复需求评估，实现“应补尽补”，做到个性化、科学化精准康复服务。**2023**年，硃口区残疾人联合会（以下简称为“区残联”）共计对符合低保家庭精神残疾服药补贴政策的 **814** 人、贫困精神残疾人住院补贴政策的 **86** 人发放补贴，为 **1618** 名有需求的残疾人提供适配辅助器具、**500** 名残疾人提供社区康复服务。切实保障和改善了特殊困难群体的基本生活状况，提升了辖区残疾人生活品质感、幸福感和安全感。

2.存在的问题和原因

（**1**）项目绩效目标规划明确性不足。绩效指标设置过于简单，明细化不足。一是绩效目标设置为“为有康复需求的残疾人提供相应的精准康复服务。为低保家庭精神残疾人提供服药补贴。”未阐述精准康复服务具体内容和预期效益，绩效目标明确性不足；二是绩效指标细化不足，指标表中社区康复仅设置“指标值 ≥ 220 人”，未体现项目实施细项内容；三是满意度指标仅设置残疾人辅具适配满意度，其他项目满意度指标值缺失。

（2）预算编制论证不足，预算分配不合理，资金使用合规性、审核机制有待加强。一是精神残疾人服药补贴、住院补贴指标预算基本延用 2022 年指标值，预估残疾人辅具发放实施人数年增 262 人，预算指标数据缺乏依据，预算编制结果不准确，同时导致项目资金存在结余。二是残疾人辅具适配项目支出明细包含有儿童辅具 288 件，与部门其他项目支出预算名目重复，导致项目预算资金分配边界不清晰。

（3）制度执行有效性不足，过程管理规范不够合规。一是部分残疾人辅具签收报告未按照流程签收；辅具评估、发放未按照审批流程执行。二是 10 月出现两笔资金追回的情况，补贴发放前的审核机制尚不健全。

（4）社区康复实施完成情况有改善提升空间，项目单位跟踪反馈机制有待健全，过程管理仍有优化空间。一是社区康复活动参与面不够。二是满意度调查由第三方进行采集工作，活动现场满意度调查资料存在内容不全现象。三是项目结项评分扣分项均为过程管理事项，过程管理需进一步加强。

（四）下一步拟改进措施

1.科学完整设定绩效目标，提升指标约束力。

强化绩效目标管理意识，规范、科学地填报绩效目标申报表，以项目实际情况为基础，从需求、产出和效果三方

面科学合理设定绩效目标，对绩效目标进行细化、分解，全面完整反映绩效目标；明确根据编制的绩效目标梳理绩效指标，细化社区康复项目产出指标维度，要全面完整反映项目满意度，避免设定单一子项目作为唯一考核指标值。

2.完善项目预算编制工作，加强管理审核机制，规范资金支出管理。

一是建议项目单位加强资金需求论证，结合项目以前年度实施情况合理测算资金规模，提高预算编制的科学性和精准性。二是加强资金使用管理水平，关注项目是否与相关部门同类项目或部门内相关项目重复，避免项目间资金混用。同时，严格按照报销审批管理制度要求对大额资金支出必须以书面报告形式批准程序，规范资金支出事项审批行为。三是提升资格审核的规范性和准确性严格按照各项补贴管理办法规定的审核内容逐项进行审核，确保所有信息审核到位，避免发生职务违规和补贴发放出错。

3. 加强项目组织管理，提升项目实施过程规范性。

一是加强采购管理程序规范性，严格按照相关采购管理制度开展工作。二是在项目实施过程中提升业务管理精细化水平，注意采购签收、评估复核审批流程的完整性，加大风险防控能力。

4. 强化项目实施效果，落实满意度调查工作。

一是细化社区康复指标，加强政策宣传力度，充分听

取服务对象需求建议，提升参与便捷度，扩充活动广度。二是建立健全项目跟踪管理机制，加强项目目标对第三方服务满意度调查，全面了解项目目标的服务反馈并收集对项目实施的相关意见与建议，提升项目服务质量。

附件：绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	4	4.00
				立项程序规范性	3	3.00
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	3.50
				绩效指标明确性	3	2.50
		资金投入	6	预算编制科学性	4	3.00
				资金分配合理性	2	1.50
过程	30	资金管理	15	资金到位率	4	3.00
				预算执行率	4	3.54
				资金使用合规性	7	5.00
		组织实施	15	管理制度健全性	2	2.00
				制度执行有效性	3	2.50
				采购管理规范性	5	3.50
				过程管理有效性	5	5.00
产出	25	产出数量	10	精神残疾人服药补贴完成情况	3	2.12
				精神残疾人住院补贴完成情况	3	2.58
				精神残疾人服药补贴完成情况	2	2.00
				残疾人社区康复完成情况	2	2.00
		产出质量	7	补贴对象准确率	2	1.50
				补贴资金发放足额情况	2	2.00
				残疾人辅具适配准确率	2	1.50
				残疾人社区康复准确率	1	1.00
		产出时效	4	项目整体管理时效	4	3.50
		产出成本	4	成本节约率	4	4.00
效果	30	社会效益	8	保障困难群众基本生活需求	4	3.60

				强化基本民生兜底保障	4	3.60
		可持续影响	8	保障残疾人合法权益，促进社会稳定	8	7.20
		满意度	9	补贴对象满意度	3	3.00
				康复项目对象满意度	6	5.00
合计					100	86.64