

# 哈尔滨市松北区国有资本经营 预算项目绩效评价报告

项目名称：松北区国有资本经营预算项目  
项目单位：哈尔滨市松北区财政和金融服务局  
委托单位：哈尔滨市松北区财政和金融服务局  
评价机构：哈尔滨烁友财务咨询有限公司  
评价时间：2023年11月30日

# 哈尔滨市松北区国有资本经营预算项目 绩效评价报告

根据《中华人民共和国预算法》、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《关于开展松北区 2023 年部门整体绩效、部门对下绩效及项目绩效自评工作的通知》(哈松财发[2023]191号)。我们接受哈尔滨市松北区财政和金融服务局的委托对哈尔滨市松北区国有资本经营预算项目进行绩效评价。通过对松北财政和金融服务局提供的书面材料、原始档案进行审核,并结合座谈交流、现场调研、问卷调查等方式,评价了 2022 年度松北区“国有资本经营预算”项目的决策、过程、产出及效益情况。

## 一、基本情况

### (一)项目概况

#### 1.项目背景

为规范松北区国有资本经营预算管理工作,完善国有企业收入分配制度,推进国有资本的合理配置,增强政府宏观调控能力,实现政府预算体系建设的目标,根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国企业国有资产法》和《黑龙江省人民政府关于实行国有资本经营预算的意见》(黑政

发[2011]84号)、《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级国有资本经营预算编报办法〉的通知》(黑财企[2011]90号)、《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级国有资本经营预算建议草案编报办法〉的通知》(黑财企[2011]94号)等有关规定实施本项目。

## 2. 项目目的

全面贯彻党的二十大精神，完整、准确、全面贯彻新发展理念，着力推动高质量发展，主动构建新发展格局，完善国有企业收入分配制度，不断增强国有经济综合实力，加强松北区国有资本经营预算管理制度建设，规范预算项目管理和预算支出程序，提高国有资本经营预算资金使用效益，促进松北区经济又好又快发展。

## 3. 主要内容及实施情况

为增强哈尔滨科技创新投资有限公司综合竞争能力，弥补国有企业改革成本增加、企业项目运营工作经费等方面的不足，松北区财政在2022年初预算中安排200万元预算资金，并于年底完成预算科目支出。国有资本经营预算收入来源是国家以所有者身份依法取得所有资本收益以及其他国有资本收入。2022年纳入国有资本经营预算的企业有4家，有收益上交的企业有1家。

## 4. 预算收支安排情况

2022年松北区本级国有资本经营收入年初预算安排为其他国有资本经营预算企业利润收入200万元，调整后预算为200万元，国有企业退休人员社会化管理补助支出上级补

助 416 万元，支出预算调整后为 445 万元，其中其他国有资本经营预算支出决算数为 200 万元，年终结余为 171 万元。

## (二) 项目绩效目标、指标

1、年度总体目标：规范预算项目管理和预算支出程序，提高国有资本经营预算资金使用效益。

2、项目绩效目标：完成国资预算经营支出，在提升国资经营预算管理上发挥更好的作用。

项目预算执行情况 (10分)		年度资金 总额	年初预算数 (万元)	调整后预 算数 (A)	全年执行数 (B)
			200	616	445
年度总体目标		规范预算项目管理和预算支出程序，提高国有资本经营预算资金使用效益。			项目绩效目标
年度绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	完成指标值 (B)
	产出指标 (50分)	数量指标	支付国有资本 经营预算额度	445万	完成预期指标

	质量指标	提升国有企业 经营竞争优势	符合国 家标准要 求	完成预期指标
--	------	------------------	------------------	--------

	时效指标	拨付时间	2022年	完成预期指标
	成本指标	拨付成本	符合政府 采购要求	完成预期指标
效益指标 (30分)	社会效益 指标	完善国有企业 收入分配制度	符合国 家标准要 求	完成预期指标
满意度指标 (10分)	服务对象满 意度指标	国企满意度	满意	完成预期指标

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1、绩效评价目的

开展本次绩效评价工作主要有三个目的。一是运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法对“国有资本经营预算”项目进行绩效评价，强化预算单位绩效管理理念，提高财政资金的使用效率，保证财政资金规范、安全、有效的使用。二是为指导预算编制、设定绩效目标、优化财政支出结构等提供决策性依据。三是通过绩效评价工作的开展，为松北区财政和金融服务局预算绩效管理工作积累经验，探索更加符合松北区财政预算特点的绩效管理工作方式。

#### 2、绩效评价对象和范围

(1) 绩效评价对象：2022年度“国有资本经营预算”项目的所有支出。

(2) 绩效评价范围：松北区财政和金融服务局 2022 年度“国有资本经营预算”项目资金使用情况、产出情况、效益情况、项目服务对象满意度情况。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准。

### 1、绩效评价原则

“国有资本经营预算”项目绩效评价遵循：(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

### 2、评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预(2020)第 10 号)；

(3) 黑龙江省财政厅关于印发《黑龙江省省级部门单位预算绩效管理暂行办法》的通知(黑财预(2020)38 号)；

(4) 黑龙江省财政厅关于印发《黑龙江省省级项目支出

部门评价和财政评价工作操作规范(试行)》的通知(黑财监(2021)13号);

(5)哈尔滨市财政局《关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施方案〉的通知》(哈财绩(2020)491号);

(6)哈尔滨市财政局《关于印发《哈尔滨市2021年预算绩效管理提质增效行动方案》的通知》(哈财绩(2021)488号);

(7)哈尔滨市松北区财政和金融服务局《关于下达2021年度部门预算指标的通知》(哈松财发(2021)13号);

(8)《关于开展松北区2021年度财政预算支出项目绩效评价工作的通知》(哈松财发[2022]99号);

(9)《黑龙江省人民政府关于实行国有资本经营预算的意见》(黑政发[2011]84号);

(10)《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级国有资本经营预算编报办法〉的通知》(黑财企[2011]90号);

(11)、《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级国有资本经营预算建议草案编报办法〉的通知》(黑财企[2011]94号);

(12)松北区2022年度“国有资本经营预算”决算表;

(13)其他与“国有资本经营预算”项目相关资料等。

## 2、评价指标体系

“国有资本经营预算”项目绩效评价指标体系共设置四个一级指标,并在此基础上设计了九个二级指标和十三个三级指标,作为开展项目评价依据,具体指标详见附件。一级

指标构成权重为：项目决策指标所占权重为 15%，项目过程指标所占权重为 15%，项目产出指标所占权重为 40%，项目效益指标所占权重为 30%。

### 3、评价方法

以松北区财政和金融服务局提供的 2022 年度“国有资本经营预算”项目相关的制度文件、财务资料、业务资料为依据和起点，采用定量与定性评价相结合的比较法，总分由各项指标得分汇总形成。主要采取评价方法有：比较法、实地检查、成本效益分析法、因素分析等方法。

### 4、评价标准

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级根据不同评价内容设定。总分设置为 100 分，等级划分为四档；90(含)-100 分为优、80(含)-90 分为良、60(含)--80 分为中、60 分以下为差。

### (三)绩效评价工作过程

此次绩效评价工作共经历前期准备、组织实施、评价总结三个阶段。

#### 1. 前期准备

##### (1) 成立绩效评价工作组

评价机构根据“国有资本经营预算”项目实际情况成立绩效评价工作组，并对成员进行明确分工。绩效评价工作组全程负责组织、实施绩效评价工作，按照哈尔滨市松北区财政和金融服务局的要求确认绩效评价目的、内容并完成各项评价任务。



## (2) 前期资料收集及审核

绩效评价工作组根据项目资金绩效评价要点，结合松北区财政和金融局具体情况，制定前期资料清单，并协助松北区财政和金融局开展前期资料的整理和收集工作。绩效评价工作组对前期收集到的相关资料进行分类整理，对所收集资料内容的完备性、数据准确性和勾稽关系进行审核。

## (3) 绩效评价指标体系制定与确认

绩效评价工作组在前期资料收集的基础上制定绩效评价指标体系，并在公司内部组织召开绩效评价指标体系论证会，确定指标体系框架，对评价指标体系设置的合理性和适用性进行论证。

## 2. 组织实施

### (1) 现场调研

在哈尔滨市松北区财政和金融服务局组织协调下，绩效评价工作组综合考虑“国有资本经营预算”项目实施计划、财政资金投入等因素开展调查，了解绩效实现情况。在调研过程中，绩效评价工作组充分征求松北区财政和金融服务局的意见。为充分考查项目在资金使用、过程实施、产出及效果等方面的情况，并力求覆盖项目的主要工作内容，绩效评价工作组从项目资金的投入、执行、管理以及绩效完成情况等方面入手进行现场调研。

### (2) 利益相关群体意见和建议收集

结合“国有资本经营预算”项目的利益相关者，制定访谈计划，设计满意度调查问卷内容，在项目利益相关者的范

围内有重点的、科学的抽取必要数量人员进行访谈和问卷调查。

### 3. 评价总结和沟通反馈

(1) 形成绩效评价结论、撰写绩效评价报告绩效评价工作组根据收集的资料、评价分析情况，确定评价结果等级，撰写绩效评价报告初稿，经公司内部专家审核后形成征求意见稿。

#### (2) 沟通初步评价意见

绩效评价工作组将绩效评价报告初稿完成后，松北区财政和金融服务局对报告初稿进行审核，核实相关问题，出具调整意见。

### 4. 形成正式绩效评价报告

绩效评价工作组在松北区财政和金融服务局反馈意见的基础上，对绩效评价报告进行修改，形成正式绩效评价报告，报送至松北区财政和金融服务局

## 三、综合评价情况及评价结论

### (一) 项目主要绩效情况

2022年，松北区国有资本经营预算收入完成200万元，上级补助收入119万元，上年结转297万元；国有资本经营预算支出完成445万元，其中：其他经营预算支出200万元，国企退休人员社会化管理支出245万元；结转下年171万元，收支平衡。

项目坚持科学发展观，通过对国有资本收益的合理分配及使用，增强政府的宏观调控能力，完善国有企业收入分配

制度，促进国有资本的合理配置，推动国有企业的改革和发展。

2022 年度松北区国有资本经营预算收支决算录入表

录入 14 表

单位：万元

预算科目	预算数	调整 预算 数	决算数	预算科目	预算数	调整 预算 数	决算数
国资经营预算收入	200	200	200	国有资本经营预算支出	200	616	445
非税收入	200	200	200	社会保障和就业支出			
国有资本经营收入	200	200	200	补充全国社会保障基金			
利润收入	200	200	200	国资经营补充社保支出			
其他利润收入	200	200	200	国有资本经营预算支出	200	616	445
				解决历史问题改革成本支出		416	245
				国企退休社会管理支出		416	245
				国有企业资本金注入			
股利、股息收入				国有企业政策性补贴(款)			
产权转让收入				国有企业政策性补贴(项)			
清算收入				其他经营预算支出(款)	200	200	200
其他经营收入				其他经营预算支出(项)	200	200	200

松北区 2022 年度国有资本经营预算转移性收支决算录入表

录入 15 表

单位：万元

项目	决算数	项目	决算数
国有资本经营预算收入	200	国有资本经营预算支出	445
国有资本经营预算上级补助收入	119	国有资本经营预算补助下级支出	
国有资本经营预算下级上解收入		国有资本经营预算上解上级支出	
国有资本经营预算上年结余收入	297	国有资本经营预算调出资金	
国有资本经营预算省补助计划单列市收入		国有资本经营预算省补助计划单列市支出	
国有资本经营预算计划单列市上解省收入		国有资本经营预算计划单列市上解省支出	
		国有资本经营预算年终结余	171
收入总计	616	支出总计	616

## (二) 项目综合评价情况

1、按照本次绩效评价的要求，依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量，分析和判断，并制定绩效评价评分表，具体评价等级分为四个等级见下表：

评价等级	优	良	中	差
参考分值S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 70$	$S < 70$

### 2、综合评价结论

根据项目支出绩效评价指标体系进行评分，确定“国有资本经营预算”项目绩效评价综合得分为86分，评价结果等级为“良”。

## (三) 项目评价结论

表2 “国有资本经营预算”项目绩效评价一览表

一级指标	分值	得分
项目决策	15.00	13.00
项目过程	15.00	11.00
项目产出	40.00	34.00
项目效益	30.00	28.00
总计	100.00	86.00
评价结果	良	

项目决策：该部分分值 15.00 分，评价得分 13.00 分依据充分决策程序规范，按照规定的程序申请设立，审批材料完整；绩效目标和绩效指标设置基本明确，有待进一步完善细化；项目预算编制合理，测算依据充分，按照标准编制，资金分配科学，分配合理，与实际相适应。

项目过程：该部分分值 15.00 分，评价得分 11.00 分。项目管理制度健全，制度执行较有效，项目质量具备可控性；项目资金使用较规范，资金支出按照松北区财政和金融局预算管理制度执行。松北区国有资本经营预算项目过程基本完备，过程实施体现科学、务实的发展观念，为国有企业利润再分配提供了参考依据，体现财政再分配的职能。

项目产出：该部分分值 40.00 分，评价得分 34.00 分。2022 年度国有资本经营预算项目预算安排 200 万元，2022 年度实际国有资本经营预算项目支出 445 万元，项目增加上级专项国企退休人员社会化管理补助支出 245 万元，预算支出调整数控制在预算财力范围内。

项目效益：该部分分值 30.00 分，评价得分 28.00 分。通过该项目的实施，满足统筹兼顾，适度集中。统筹兼顾企业自身积累、自身发展和国有经济结构调整及国民经济宏观调控的需要，适度集中国有资本收益，合理确定预算收支规模。相对独立，相互衔接。既保持国有资本经营预算的完整性和相对独立性，又保持与政府公共预算（指一般公共预算）的相互衔接。

#### 四、绩效评价指标分析

本次绩效评价对松北区财政和金融局“国有资本经营预算”项目支出分别按照：项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况、项目效益情况等四个方面进行评价和评分。

(一)项目决策情况

主要从项目立项、绩效目标、资金投入使用三方面对项目决策情况进行评价分析。该部分分值 15.00 分，评价得分 14.00 分，得分率为 93.33%。

“国有资本经营预算”项目决策指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
项目立项	立项依据充分性	2.00	2.00	100%	依据不够充分，缺少文件
	立项程序规范性	2.00	2.00	100%	
绩效目标	绩效目标合理性	2.00	2.00	100%	
	绩效指标明确性	3.00	1.00	47%	绩效指标不够准确、细化

资金投入	资金投向科学性	4.00	4.00	100%	
	资金使用相符性	2.00	2.00	100%	
合计		15.00	12.00	80%	

## 1、项目决策

### (1) 立项依据充分性

项目决策依据不够充分，缺少松北区国有资本收益上缴比例的规范性文件；但项目符合国家、省、市发展规划及部门职责，指标分值共计 2.00 分，综合得分 1.00 分。

①项目立项符合国家和省市政策，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。

②项目立项符合国家、省、市发展规划，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。

### (2) 立项程序规范性

项目立项程序规范，考核项目申请、设立的程序及相关资料符合相关要求。

指标分值共计 2.00 分，综合得分 2.00 分。

①项目按照规定的程序申请设立，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。根据《松北区财政和金融局 2021 年部门预算基本支出表》，松北区财政和金融局按时编制预算并按按照规定的程序上报预算。项目按照规定的程序申请设立。

②项目审批文件、材料完整，符合相关要求，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。2022 年 3 月 8 日松北区财政和金融服务局下发的《关于下达 2022 年度部门预算指标的通知》哈松财发【2022】1 号文件，批复了松北区财政和金融局 2022 年度国有资本经营预算预算资金 200 万元。

## 2、绩效目标

### (1) 绩效目标合理性

项目绩效目标设置合理，指标分值共计 2.00 分，综合得分 2.00 分。

①项目具有绩效目标，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。

绩效评价的目的是对国有资本经营预算项目工作效果的评价；绩效评价的对象是松北区财政和金融局完成此项工作的情况；绩效评价的范围是项目完成情况。

#### ②项目绩效目标合理性、相关性

根据《项目支出绩效自评表》项目绩效目标设置合理，并且与项目实际内容具有相关性，与部门职责目标、部门年度工作目标一致。该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。

#### (2)绩效指标明确性

项目绩效指标基本明确，指标分值共计 3.00 分，综合得分 2.00 分。

①该项目绩效目标已分解为具体的绩效指标，该项指标分值 1.00 分，得分 0.5 分。

根据《项目支出绩效自评表》“国有资本经营预算”项目的绩效目标分解为产出、效益及满意度共 3 个一级指标，数量指标、质量指标等共 6 个二级指标，采购时间、采购成本等共 6 个三级指标。

但效益指标分解的不够细化，效益指标只分解为二级指标“社会效益指标”及三级指标“建立农村饮水检测相关疾病免疫屏障”，应根据“国有资本经营预算”项目实际情况，将效益指标细化为“社会效益指标”和“可持续影响指标”，



详见下表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
资金管理	资金使用合规性	3.00	3.00	100%	
	预算执行率	3.00	1.00	100%	

组织管理	管理制度健全性	5.00	4.00	100%	
	制度执行有效性	4.00	4.00	100%	
合计		15.00	13.00	100%	

“绩效评价指标表”。

②项目绩效指标基本清晰、可衡量，该项指标分值1.00分，得分0.50分。

③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，该项指标分值1.00分，得分1.00分。

根据《项目支出绩效自评表》“国有资本经营预算”项目的产出指标等各项绩效指标与项目的目标、任务相对应。

### 3、资金投入使用

#### (1)资金投向科学性

资金投向符合文件要求、资金安排精准用于相关项目。指标分值共计4.00分，综合得分4.00分。

预算内容与项目实际内容相匹配；预算额度测算依据充分，额度合理，按照标准编制；2022年预算为30万元，专门用于国有资本经营预算项目支出，实际控制数为预算范围内。

#### (2)资金使用相符性

资金使用分配合理，指标分值共计2.00分，综合得分2.00分。

①预算资金分配依据充分，该项指标分值1.00分，得分1.00分。

②资金分配额度合理，与项目实际相适应，符合专项资金使用范围，该项指标分值1.00分，得分1.00分。

哈尔滨市松北区财政和金融服务局于2022年3月8日

下发的《关于下达 2021 年部门预算指标的通知》(哈松财发【2022】1 号),批复了财政和金融局 2022 年度国有资本经营预算项目预算资金为 200 万元,专门用于国有资本经营预算项目支出,实际支出为预算控制范围内。

## (二)项目过程情况

主要从资金管理、组织管理两方面对项目过程情况进行评价分析。该部分分值 15.00 分,评价得分 15.00 分,得分率为 100%。

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
资金管理	资金使用合规性	3.00	3.00	100%	
	预算执行率	3.00	3.00	100%	
组织管理	管理制度健全性	5.00	5.00	100%	
	制度执行有效性	4.00	4.00	100%	
合计		15.00	15.00	100%	

### 1、资金管理

#### (1)资金使用合规性

考核项目资金使用是否符合相关的财务管理制度,反映项目资金的规范运行情况,该项指标分值 3.00 分,综合得分 3.00 分。

①项目资金的拨付有完整的审批程序和手续、使用符合合同规定的用途,该项指标分值 1.00 分,得分 1.00 分。

②项目资金使用前按规定进行了公示,该项指标分值 1.00 分,得分 1.00 分。

③项目资金符合国家财经法规和财务制度的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该项指标分值 1.00 分，得分 1.00 分。

松北区财政和金融局按照《中华人民共和国预算法》、黑龙江省人民政府关于实行国有资本经营预算的意见》（黑政发[2011]84号）等要求。根据对 2022 年度松北区财政和金融局明细账及财务凭证检查，项目资金符合国家财经法规和财务制度的规定，资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

## (2) 预算执行率

预算资金执行率 100%，得 3 分；预算资金执行率 < 100%，每降低 5% 扣 0.5 分，< 80% 不得分。该项指标分值 3.00 分，综合得分 3.00 分。

松北区财政和金融局 2021 年度“国有资本经营预算”项目财政预算内安排资金 30 万元，实际项目资金到位 30 万元， $\text{预算执行率} = (\text{实际支出资金} / \text{实际到位预算资金}) \times 100\% = 100\%$ 。

## 2、组织管理

### (1) 管理制度健全性

项目管理制度健全，该项指标分值 5.00 分，综合得分 5.00 分。

①项目单位制定了财务管理制度、业务管理制度，该项指标分值 3.00 分，得分 3.00 分

松北区财政和金融局制定了相应的政府采购管理制度、

收支管理制度、预算管理制度、合同管理制度等相关内控管理制度，且明确、清晰、具有可操作性。

②项目具有专门的领导小组，相关职责分工明确，该项指标分值 2.00 分，得分 2.00 分。

### (2) 制度执行有效性

项目的制度执行有效，该项指标分值 4.00 分，综合得分 4.00 分。

①项目实施过程中严格按照项目相关管理办法执行，该项指标分值 2.00 分，得分 2.00 分。

松北区财政和金融局“国有资本经营预算”项目严格按照政府采购管理制度、收支管理制度、预算管理制度、合同管理制度等相关内控管理制度执行。

②项目合同、支出审批等资料规范、齐全，并及时归档，该项指标分值 2.00 分，得分 2.00 分。

松北区财政和金融局“国有资本经营预算”项目合同、支出审批等资料规范、齐全，并及时归档。

### (三) 项目产出情况

## 1、产出数量

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。该部分分值 10.00 分，评价得分 10.00 分。

松北区财政和金融局 2022 年度“国有资本经营预算”项目资金实际到位 616 万元，“国有资本经营预算”项目实际支出 425 万元。项目完成率=实际完成数/年度计划指标×100%。

指标二级	成本	分值	得分	得分率	
产出质量	国有资本经营 预算带动企业	10.00	6.00	60%	
产出时效	年度内全部完成	10.00	8.00	80%	
产出成本	支付成本	10.00	10.00	100%	
合计		40.00	34.00	85%	

## 2、产出质量

参照国有资本经营预算编制管理办法，在 2022 年预算年度范围内执行，该部分分值 10.00 分，评价得分 10.00 分。

松北区财政和金融局 2022 年度“国有资本经营预算”项目预算资金 200 万元，实际支出 425 万元，《中华人民共和国预算法》、黑龙江省人民政府关于实行国有资本经营预算的意见》（黑政发[2011]84 号）等要求。

质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%=100%。

### 3、产出时效

松北区财政和金融局 2021 年度内完成国有资本经营预算项目，该部分分值 10.00 分，评价得分 10.00 分。

财政和金融局按时完成了 2022 年度松北区国有资本经营预算支出的国库支出程序。

### 4、产出成本

松北区财政和金融局实施的国有资本经营预算项目，总成本不超过预算安排数，该部分分值 10.00 分，评价得分 10.00 分。“国有资本经营预算”项目计划预算资金 200 万元，项目实际支出在预算范围内，采购成本符合政府采购要求。

## (四)项目效益情况

主要从社会效益指标、可持续影响指标和服务对象满意度指标三方面对项目效益情况进行评价分析。该部分分值 30.00 分，评价得分 30.00 分，得分率为 100%，具体情况详

“国有资本经营预算”项目效益指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
社会效益指标	建立相关国资预算制度	10.00	10.00	100%	
	项目外部影响可持续性	3.00	3.00	100%	
	项目内部资源管理可持续性	4.00	4.00	100%	

可持续影响指标	项目运营维护可持续性	3.00	3.00	100%	
服务满意度指标	用户满意度	10.00	10.00	100%	
合计		30.00	30.00	100%	

### 1、社会效益指标

增强松北区国有企业市场竞争力,该部分分值 10.00 分,评价得分 10.00 分。根据对松北区国有资本经营预算是否及时、额度是否充足、服务是否满意的调查结果,松北区财政和金融局 2021 年度“国有资本经营预算”项目的实施,满足了松北区预算收支的需求,建立相关国企经营预算保障。

### 2、可持续影响指标

对松北区国有企业发展的可持续影响,该部分分值 10.00 分,评价得分 10.00 分。

①项目外部影响可持续性,该部分分值 3.00 分,评价得分 3.00 分。松北区财政和金融局实施的国有资本经营预算项目,提高了国有资本经营预算工作的满意度。

②项目内部资源管理可持续性,该部分分值 4.00 分,评价得分 4.00 分。松北区财政和金融局实施的国有资本经营预算项目,对国有资本经营预算管理及经办机构的设置、人力资源配备等均满足财政预算管理服务需求。

②项目运营维护可持续性,该部分分值 3.00 分,评价得分 3.00 分。

### 3、服务对象满意度指标



用户满意度，该部分分值 10.00 分，评价得分 10.00 分。

通过对松北区的国有资本经营预算单位满意度调查，对区属国有企业进行随机调查，调查结果显示对松北区财政和金融局的“国有资本经营预算”项目均表示满意。按评价标准：满意率  $\geq 90\%$ ，得满分；满意率每减少 10%，扣 1 分，满意率  $< 50\%$  得 0 分。得分 = 满意率  $\times$  10 分。评价得分为 10 分。

## 五、项目主要经验及做法

2022 年，松北区国有资本经营预算收入完成 200 万元，上级补助收入 119 万元，上年结转 297 万元；国有资本经营预算支出完成 445 万元，其中：其他经营预算支出 200 万元，国企退休人员社会化管理支出 245 万元；结转下年 171 万元，收支平衡。

该项目坚持科学发展观，通过对国有资本收益的合理分配及使用，增强政府的宏观调控能力，完善国有企业收入分配制度，促进国有资本的合理配置，推动国有企业的改革和发展。

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）存在的主要问题

#### 1、国有企业经营收益上缴比例未达标准

松北区财政和金融局实施的“国有资本经营预算”项目收支额度均为 200 万元，即其他国有企业经营利润收入 200 万元，国有企业其他经营预算支出 200 万元。按照财政部《关于完善政府预算体系有关问题的通知》（财预[2014]368 号）要求：加大国有资本经营预算与一般公共预算的统筹力度，

完善国有资本经营预算制度，提高国有资本收益上缴公共财政的比例。自 2020 年起提高到 30%，更多用于保障和改善民生。

## 2、国有企业经营收益可补充一般预算

松北区财政和金融局实施的“国有资本经营预算”项目设置的绩效指标部分内容及指标值不够准确，仍需进一步明确、完善。例如：质量指标；时效指标；成本指标等。

## 七、有关建议

为进一步提升财政资金使用成效，建议松北区财政和金融局根据项目实际情况，准确设定并细化绩效指标，使其可量化、可监控、可考核，不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

## 八、其他需要说明问题

### 1、关于评价责任的说明

松北区财政和金融局的责任是提供与形成本项目绩效评价相关的基础工作材料和项目资金财务资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。评价机构根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）进行评价，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断；项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

### 2、关于影响本项目绩效评价局限性的说明

“国有资本经营预算”项目部分指标在具体目标值以及实际完成值量化方面存在一定难度，评价工作组本着尽可能公平、公正、合理的原则，并结合问卷调查统计打分的方法对相关指标进行综合评价。

### 3、提示报告使用者注意事项的说明

(1) 评价机构与委托评价单位、项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

(2) 本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的基础之上。

附件：绩效指标评价体系及打分表

项目主评人(签字)

评价机构盖章：



二〇二三年十一月三十日

附件：

## 松北区财政和金融服务局 2022 年度国有资本经营预算 项目绩效评价指标评价体系及打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	分值	得分	扣分原因
项目决策 (15分)	项目：	立项依据充分性	考核项目与国家和省市政策是否一致；项目是否符合国家、省市发园规划及部门职责	项目符合国家和省市政策，得1分；项目符合国家、省、市发展规划，得1分。	2	1	
		立项程序规范性	考核项目申请、设立的程序及相关资料是否符合相关要求	项目申请、设立程序符合相关要求，得1分；项目申请、设立相关资料符合相关要求，得1分	2	1	
	绩效目标	绩效目标合理性	绩效目标是否与部门职责目标、部门年度工作目标一致	绩效目标与部门职责相符得1分 与部门年度工作目标一致得1分	2	1	
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，能体现项目的产出和效果	绩效目标已细化分解为具体的绩效指标 1分；项目绩效指标基本清晰、可衡量得1分；绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应得1分。	3	1	绩效指标不够明确、准确、细化
	资金投入 使用	资金投向科学性	资金投向和安排是否与政策文件要求相一致	资金投向符合文件要求、资金安排精准用于相关项目得4分；基本符合得2分；不符合不得分。	4	4	
		资金使用相符性	符合专项资金使用范围	预算资金分配依据充分得1分；资金分			

				配额度合理，与项目实际相适应，符合资金使用范围得1分	2	2	
项目过程 (15分)	资金管理	资金使用合规性	考核项目资金使用是否符合相关的财务管理制度，反映项目资金的规范运行情况。	项目资金的拨付有完整的审批程序和手续、使用符合合同规定的用途，得1分；项目资金使用前按规定进行了公示得1分；项目资金符合国家财经法规和财务制度的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得1分	3	3	
		预算执行率	用以反映实际支出资金与实际到位预算资金的比率，预算执行率=(实际支出资金/实际到位预算资金)×100%	预算资金执行率100%，得3分；预算资金执行率<100%，每降低5%扣0.5分，“<80%不得分	3	1	
	组织管理	管理制度健全性	是否制定了财务管理制度、管理、各项制度是否明确、清晰、具有可操作性	项目单位制定了财务管理制度、业务管理制度，得3分；项目具有专门的领导小组，相关职责分工明确，得2分	5	4	
		制度执行有效性	保障项目实施的各项制度措施是否得到有效落实，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	项目实施过程中严格按照项目相关管理办法执行，得2分；项目合同、支出审批等资料规范、齐全，并及时归档得2分	4	3	
	产出数量	国有资本经营预算成本	项目实施的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。	项目完成率得分=指标分值×(实际完成值/预期指标值)	10	8	

项目 产出 (40分)	产出质量	国有资本经营预算成本标准要求	参照全国农村饮水检测统一采购标准,在指定的流通平台采购非免疫规划农村饮水检测	按照《中华人民共和国预算法》、《国有资本经营预算条例》要求,按年度编制国企收益预算	10	8	
	产出时效	年度内全部完成	项目实际完成时间与计划完成时间的比率。用以反映项目产出时效目标的实现程度	是否按时完成2022年度全区完成支付	10	10	
	产出成本	符合政府采购要求	集数,单位成本一发制	总成本≤预算数且单位成本≤国有资本经营预算平均单价,且采购成本符合政府采购要求得10分否则不得分。	10	9	
项目效益 (30分)	社会效益指标	建立相关国资预算管理			10	0	
	可持续影响指标	项目外部影响可持续性	对提高企业服发展务质量、居民满意度的持续影响程度	持续作用程度高得3分,较高得2分,一般得1分,较低得0.5分,低不得分	3	3	
		项目内部资源管理可持续性	国资预算管理及经办机构的人员资源满足居民持续的公共卫生服务需求程度	保障能力强得4分,较强得3.5分一般得3分,较弱得2分,弱不得分	4	4	
		项目运营维护可持续性		可持续性强的得3分,较强得2分,一般得1分,较弱得0.5分,弱不得分	3	3	
服务对象满意度指标	用户满意度	满意度=(非常满意人数+基本满意人数)/调查人数×100%	满意率≥90%,得满分;满意率每减少10%,扣1分,满意率<50%得0分。得分=满意率×10分	10	8		
合计				100	86		