

菏泽市牡丹区财政局

关于开展2021年度区级重点项目（政策） 部门整体绩效评价情况的报告

根据预算绩效管理规定，我局于2022年4月份组织各区直部门单位，对2021年度区级预算项目开展了绩效自评，自评覆盖面100%，并对自评质量进行了全面审核。在此基础上，2022年9月份委托第三方机构对14个重点项目、2家重点部门进行了评价，现将有关情况报告如下：

一、预算绩效管理基本情况

2021年以来，我局认真贯彻中央、省、市关于全面实施预算绩效管理的要求，加快构建全方位、全过程、全覆盖绩效管理体系，取得了重要进展。

1. “三全”管理体系基本建设完成。自2019年开始着手全面推进预算绩效管理工作以来，菏泽市牡丹区深入贯彻上级财政部门对于预算绩效管理工作的相关要求，扎实有序地构建全方位、全过程、全覆盖的“三全”预算绩效管理体系建设。取得了较好的工作成效，基本完成了菏泽市牡丹区“三全”预算绩效管理体系建设工作。

2. 为扎实推出预算绩效管理和评价工作，实现预算绩效管理的“全覆盖”，菏泽市牡丹区财政局分别在“建设工程领域”、“补贴救

助领域”、“政府采购领域”、“国有资产管理领域”、“政府与社会资本合作（PPP）领域”和其他领域开展对应有效的预算绩效管理与评价工作，不仅探索了各个不同领域绩效评价指标、主要分析问题方法和结果应用角度的差异性，也实现了真正意义上的预算绩效管理“全覆盖”。使得预算绩效管理与实际工作实施更加贴合。

二、重点绩效评价情况

1. 根据预算绩效管理有关办法，我局组织各部门单位对2021年度区级项目支出开展了绩效自评，自评覆盖面100%，并对自评情况进行了全面审核。在此基础上，委托第三方机构，对14个区级重点项目、2家重点部门绩效情况进行重点评价。其中一个项目绩效评价结果为“优”，其余绩效评价结果均为“良”（具体得分情况查看附表）。

2. 第三方机构在评价中也发现一些问题，并提出有针对性的意见建议，其中问题主要是：部分项目绩效目标设置不够合理，绩效指标细化量化程度不高；部分项目管理、财务管理制度不够完善，执行不够严格；部分项目政策宣传力度不够，政策知晓率较低。对各项目存在的具体问题，已反馈相关部门进行整改。

3. 2022年度，财政部门通过与人大等部门合作，改善财政部门在预算绩效管理工作中唱“独角戏”的困难局面，并有效提升预算绩效工作的成效和质量，还可以提升事前控制程序和预算约束能力，事前控制不仅是绩效评价结果应用的重要形式，也是节约财政资金、提升使用财政资金效率的治“根”之策。同时因为有了绩效的加持，使得预算的审查更加严格、科学，预算约束能力也进一步提升。

菏泽市牡丹区财政局

2022年11月25日



附件 1

牡丹区2021年财政重点项目（政策）、部门整体绩效评价汇总表

单位：万元

序号	归属科室	单位	项目名称	计划安排资金	实际到位资金	实际支出	评价得分	评价等级
1	农业科	菏泽市牡丹区畜牧水产服务中心	动物防疫补助经费	354.00	638.15	414.68	86.67	良
2	行政政法科	中国共产党菏泽市牡丹区委员会政法委员会	村级网格员补助	573.60	573.60	573.60	87.00	良
3	行政政法科	菏泽牡丹经济开发区管理委员会	万福河基础设施建设PPP项目政府可行性缺口补助支出	21783.19	5500.00	5500.00	81.00	良
4	农业科	菏泽市牡丹区农业机械服务中心	农业生产发展深松整地项目	381.00	381.00	381.00	87.00	良
5	社保科	菏泽市牡丹区民政局	农村低保	7881.2	5195.68	5195.68	88.50	良
6	社保科	菏泽市牡丹区民政局	经济困难老年人补助	555.25	555.25	555.25	88.00	良
7	社保科	菏泽市牡丹区退役军人事务局	企业军转干部生活困难补助	582.54	328.62	244.00	80.50	良
8	社保科	菏泽市牡丹区退役军人事务局	退役士兵安置及公益岗补助	8196.79	7777.45	6144.26	82.69	良
9	经建科	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	双井街贯通工程项目	500.00	30.00	30.00	82.50	良
10	社保科	菏泽市牡丹区残疾人联合会	残疾人事业发展资金	1004.72	756.32	515.7	89.56	良
11	经建科	菏泽市牡丹区环境卫生服务中心	国省道保洁	1898.89	347.63	347.63	81.55	良

12	经建科	菏泽市牡丹区发展和改革局	中央优质粮食工程款	5750.00	3400.00	3400.00	85.53	良
13	社保科	菏泽市牡丹区人力资源和社会保障局	城乡居民养老保险各级财政配套资金项目	28535.9	28535.9	28058.02	88.94	良
14	行政政法科	菏泽市牡丹区财政局	国有企业退休人员社会化管理项目	26	25.48	25.48	91.22	优
15	教科文科	菏泽市牡丹区文化和旅游局	菏泽市牡丹区文化和旅游局部门整体重点评价	3258.92	2271.39	2174.54	88.15	良
16	经建科	菏泽市牡丹区综合行政执法局	菏泽市牡丹区综合行政执法局部门整体重点评价	292.91	3230.81	3230.81	84.5	良
—	——	合计	——	81574.91	59547.28	56790.65	——	——

2021年度区级重点项目（政策）支出 绩效评价问题及意见建议

一、动物防疫补助经费

（一）主要经验

1. 认真贯彻落实指导思想。

认真贯彻落实《动物防疫法》、《畜牧法》、《国务院办公厅关于促进生猪生产平稳健康持续发展防止市场供应和价格大幅波动的通知》（国办发明电〔2011〕26号）、《牡丹区畜牧水产服务中心 牡丹区财政局关于印发〈牡丹区动物疫病强制免疫先打后补工作方案（2021版）〉的通知》（菏区牧防字〔2021〕5号）等相关文件要求，加强基层动物防疫工作，确保动物强制免疫等各项防疫措施落实到位，有效预防控制高致病性禽流感、高致病性猪蓝耳病等重大动物疫病的发生和流行，保障畜牧业健康发展和动物产品有效供给。

2. 补助经费分级管理、分工负责。

农业农村部同财政部根据中央财政年度预算安排、基层动物防疫工作任务情况，确定补助资金额度，并负责项目组织协调和监督抽查工作。各省级兽医主管部门会同财政部门组织编制牡丹区各项目县的补助资金使用方案；制定项目实施计划并协调组织项目县开展工作；制定基层动物防疫工作考核办法，对村级动物防疫员工作完成情况组织检查验收；建立基层动物防疫工作补助数据库，记录村级动物防疫员情况、基层动物防疫工作及补助经费实施情况等。

（二）存在的问题

1. 项目预算绩效目标设置缺乏规范性、项目单位绩效管理意识有待提高。项目单位《项目绩效目标申报表》绩效目标设置不明确，未根据项目实际情况将指标进行分解和细化，导致无法通过绩效指标的完成确认项目实际完成情况与产出效益情况。

2. 项目绩效目标自评与绩效目标不完全匹配。项目单位的“项目绩效目标自评表”内容与“项目绩效目标申报表”内容不完全匹配。

3. 资金支出单据与财政补贴拨付的申请资料审核不规范。评价组通过分析项目单位菏泽市牡丹区畜牧水产服务中心提供的资料，项目单位在资金支出时存在审核不规范的情况，首先是病死猪无害化处理补贴资金支付原始单据中财政授权支付金额与收款收据中资金金额不符，且各位审核人员均已签字审批，并未发现收据金额与实际支付金额不符。其次是山东汇富盛生物科技有限公司牡丹区分公司财政补贴拨付的申请资料与每月上报项目单位的数目不符。

4. 项目监管措施不完善，监管难度大。该项目每天收集到的病死畜禽照片、每月初的病死畜禽收集数据由无害化处理厂山东汇富盛生物科技有限公司牡丹区分公司直接上报给项目单位业务主管部门，但未上报项目单位财务部门资金支出批复人员，未能做到业务主管部门和财务部门对病死畜禽无害化处理需补助数量同步监管的作用，并且通过上报的数据和病死畜禽照片，无法真正反映无害化处理厂对病死畜禽的处理效果。

（三）意见建议

1. 建立健全绩效管理机制，强化绩效管理意识。一是要明确填报主体，建立健全绩效管理机制，积极落实《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）、《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）的要求。二是加强绩效目标的设定和审核，定期开展绩效监控，组织开展绩效自评和专项资金绩效评价，建立专项资金分配与绩效管理情况挂钩机制，督促各业务科室提高专项资金使用效益。三是增强目标管理意识，将绩效目标管理融入到日常工作中，要着力提升全单位绩效目标管理意识。

2. 强化项目绩效目标自评，全面推动预算绩效管理。一是加强宣传引导，强化绩效观念。二是对绩效目标设定加强内部控制和监督。三是推出细化的评价指标和落实措施。四是强化绩效评价结果运用和预算绩效管理责任制。

3. 规范审核资金支出单据。一是增强单位领导的财经法纪意识，单位领导必须牢固树立财经法纪观念。二是加强对财务人员的培训。严格执行财会人员持证上岗和在岗继续教育制度，不断提高财务人员的业务素质。三是完善管理体制和相应的规范。应该制定合理的工作规范，并且将这些规范落实到日常的工作过程中去，所有的财务人员必须按照文件规定，合理地运用资金，并且规范中应该明确资金应用的范围、审核要求。

4. 完善监管措施，提升监管手段。建立和完善项目的监管运行机制，建立事前、事中、事后全过程监管制度，完善常态化监管机制。强化信用监管。加快推进社会信用体系建设，建立安全生产违法行为信息库，建立健全黑名单制度。完善社会监督。拓宽公众参

与社会监督的渠道和方式，充分利用互联网、举报电话、投诉信箱等反映行政相对人在安全生产方面的违法行为，及时受理并依法处理社会公众的投诉，强化舆论监督，提高公众认知和防范能力。

项目绩效目标申报表

(2021年度)

项目名称	动物防疫补助		项目类别	业务类项目支出
项目实施单位	菏泽市牡丹区畜牧水产服务中心			
项目属性	新增项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	3540000		
	其中:财政拨款	3540000		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	保障本年度无重大动物疫病发生		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	按时完成春秋重大动物强制疫苗免疫及2021年度全区病死畜禽无害化处理的工作。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	招募村级动物防疫员	=68人
			无害化处理厂	=1个
		质量指标	强制免疫病种应免畜禽的免疫密度	≥90%
			病死畜禽无害化处理率	=100%
			抗体检测合格率	≥70%
		时效指标	资金发放及时率	=100%
	春/秋强制免疫按时完成		3月-5月/9月-10月	
	成本指标	补助标准	根据菏泽市最低工资标准	

	效益指标	经济效益指标	重大动物疫病造成的养殖损失	有效规避
		社会效益指标	资金使用重大违规违纪问题	=0%
		生态效益指标	大规模随意抛弃病死猪事件	=0%
		可持续影响指标	养殖户养殖信心	逐步增加
	满意度指标	服务对象满意度	辖区内养殖户满意率	=90%
其他需要说明的问题				

二、村级网格员补助项目

（一）主要经验

1. 领导重视是前提。该项目开展前期以及开展过程中得到相关领导相关重视，区委政法委高度重视村级网格员补助专项经费使用情况，区委书记办公会先后多次研究村级网格员补助专项经费工作，区委政法委分管领导多次要求“要坚决遵守财经纪律，用实用好村级网格员补助专项经费”，领导重视为做好村级网格员补助专项经费使用奠定了坚实基础。

2. 责任压实是基础。进一步细化村级网格员补助专项经费各项责任，把村级网格员补助专项经费全部落实到股室、落实到具体人员，构建人人有责、人人履责的工作体系。同时，建立完善全链条追责问责机制。对履职不力、放任纵容的直接责任人，进行严肃处理，对监管不力、把关不严的相关人员，进行严肃问责追责。

3. 部门联动是关键。建立完善村级网格员补助专项经费联动工作机制。经常性沟通联系财政局相关业务处室，及时掌握经费使用相关规定，领悟财经纪律最新要求；依托综治中心业务工作微信群，定期掌握、核实各镇街经费使用情况；多次组织召开镇街会议，要求加强村级网格员补助专项经费使用。

4. 廉政教育是重点。坚决执行中央八项规定和省市区委各项规定，从严落实“两个责任”要求，全体党员干部责任意识、担当意识、底线意识明显增强。

（二）存在的问题

1. 项目制度不完善。该项目未制定专门的监督管理制度，仅在项目实施方案、项目管理制度中提到监管的要求，对于监管具体的

分工，项目实施中的监管情况没有做出说明，无法对项目进行有效的监督管理。

2. 村级网格员满意度较低。从目前的调查问卷统计来看，实际网格员满意度低于预算满意度，这就使得项目实施的效益大打折扣。项目单位要加强与各乡镇办事处的沟通交流，充分了解各村级网格员的需要，在全面了解的基础上，综合分析补助资金的合理区间，做到补助资金尽可能满足村级网格员的基本需求。

3. 人员日常工作情况缺乏记录。项目单位提供了通过考核的人员名单，未提供各村级网格员考核资料及工作情况资料，说明村级网格员缺乏完整性。而缺少这些考核资料及工作情况资料将会对补助资金的核实、发放产生不利的影响。项目资料不齐全也对项目完成后的绩效评价产生重大影响，进而影响评价的准确性。

（三）意见建议

1. 建立健全项目制度。项目预算单位要根据有关文件精神和财务规定，结合单位实际情况，制定补助项目专项资金管理办法，目的是严肃财经纪律，进一步规范专项资金管理，做到专款专用，提高专项资金财务管理水平和资金使用效益。项目单位还要结合项目的实际情况，制定完善的项目监督管理制度。该制度中应该包含项目实施中各个环节的监督，做好人员分工，对村级网格员的考核情况、补助资金的发放情况精确掌握和把控，确保项目的效果、确保资金使用的效益。

2. 做好关怀工作，让村级网格员积极履行职责。项目单位及乡镇办事处等要做好补助政策的宣传工作，做好村级网格员的关怀工作。在日常工作中，做好监督工作的同时，定期对村级网格员的工作。

作做调研。一方面询问村级网格员的工作情况，了解村级网格员实际工作的困难点，做好相关记录，在培训工作中指导他们如何解决这些困难。另一方面，询问村级网格员对补助项目的了解程度，对补助资金的满意度，他们实际需要哪方面的帮助，是否有经济方面的困难，是否有合理的建议提供等等，为以后补助项目的开展做好前期调查。

3. 完善村级网格员工作资料，及时归档。项目单位要重视村级网格员资料的完整性。村级网格员是该项目的补助对象，补助对象资料的完整性在项目资料管理中占了较重的比例。项目中缺少的各村级网格员考核资料及工作情况资料是核实补助对象是否通过考核的依据材料。项目单位应该要求各乡镇办事处及时提供有关资料，并将所有的补助对象资料及时归档，为后期绩效评价以及项目有效管理工作做好准备。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	村级网格员补助	项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	中国共产党菏泽市牡丹区委员会政法委员会			
项目属性				
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	5736000		
	其中: 财政拨款	5736000		
	其他	0		
项目实施 进度计划	项目实施内容	开始日期	完成日期	
	村级网格员补助	2021-01-01	2021-12-31	
总体目标	年度目标			

	社会治安发案少，社会秩序好，社会和谐稳定，群众幸福满意。补助资金按时发放到位。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	网格员补助发放人数	=956人
		质量指标	资金发放率	=100%
		时效指标	补助资金发放及时率	=100%
		成本指标	补助标准	根据政策标准
	效益指标	社会效益指标	社会秩序	显著改善
		可持续影响指标	社会和谐稳定	显著改善
	满意度指标	服务对象满意度	网格员满意度	≥95%
其他需要说明的问题				

三、万福河基础设施建设 PPP 项目政府可行性缺口补助支出项目

(一) 主要经验

1. 多方合作激发有效全生命周期整合潜力。由项目公司负责该项目的融资、建设和全部运营维护。社会资本方的技术经验整合、服务创新激励，都将激励社会资本提高项目实施效率、改进管理和提高绩效水平，从而降低公共服务提供成本，提高公共服务质量。该项目采用 PPP 模式，引入市场机制，将项目的设计、融资、建设和全部运营维护整合到一个合同中，由项目公司整体负责。有利于推动政府的发展规划、服务监管和企业的创新动力、管理效率的有机结合；有利于减轻财政支出压力，降低地方政府债务风险；有利于提高项目全生命周期整合潜力，促进项目的顺利实施。

2. 更优化的配置风险。该项目的风险分配机制以风险最优分配原则为核心，同时还应遵守风险与收益对等原则、风险有上限原则。

在项目初期就可以实现风险分担，政府与社会投资人共同承担项目风险；通过风险的最优分配，降低风险发生的概率。

（二）存在的问题

1. 绩效工作重视程度有待提升。根据项目评价组对项目单位提供资料进行分析，发现该项目绩效目标设置存在不合理现象，同时，虽然对项目实施情况进行了单位自评，但是自评质量不高，内容体现不够全面，缺少对项目具体实施内容的体现，而且对于项目实施后所产生的社会效益以及其他效果未做具体阐述。

2. 未执行按效付费考核机制。根据评价组查阅该项目相关资料，评价组未发现项目执行按效付费考核相关佐证材料，根据财政部印发的《关于规范政府和社会资本合作（PPP）综合信息平台项目库管理的通知》（财办金〔2017〕92号）文件内容，推动PPP项目建立按效付费机制，要求政府付费与项目绩效考核结果挂钩，政府承担的项目建设成本与运营成本均应根据绩效考核结果进行支付。强化项目产出绩效对社会资本回报的激励约束效果，防止政府对项目各项支出承担无条件的支付义务，使PPP异化为拉长版BT（bulid-transfer，建设之后直接移交政府，没有运营环节）。

3. 项目一定程度上存在边干边设计的问题。根据项目资料显示，该项目于2018年12月5日以及2019年9月16日进行过两次项目调整。整体变动情况较大，同时有部分分项工程进行了甩项操作。项目总投资由310183万元调减至92319万元。由于各种客观原因，此项目存在一定边干边设计的问题，无法保障项目实施效果，特别是在实施周期的保障上，无法做到严格按照工作计划执行，导致整体项目进度缓慢，工期延误，最终导致项目实施效果与设计方案产

生偏差，项目实施开展调整性较大，边干边设计的问题，已经是很多项目烂尾或者腐败浪费的主要原因。

4. 资料不完整，档案管理制度落实不到位。本次绩效管理评价工作过程中，评价组在资料收集节点遇到了较大阻力，部分佐证材料无法完整收集，但在其他相关材料中能够看到缺失佐证材料的节选描述，例如项目支付凭证中作为附件出现的《关于菏泽市牡丹区万福河商贸物流片区基础设施及公共服务建设项目路网工程结算审核情况的报告》在正式收集资料过程中并未提供等。

（三）意见建议

1. 强化绩效管理业务水平，提高项目目标编报质量。建议主管部门提高预算绩效管理工作的重视程度，安排人员进行专业能力和学习，深化业务人员责任意识，树立绩效思维，为日后全面开展高质量绩效管理工作打下坚实基础。

2. 推动 PPP 项目按效付费机制完善。在推动项目建立按效付费机制方面，要求政府付费与项目绩效考核结果挂钩，强化项目产出绩效对社会资本回报的激励约束效果，防止政府对项目各项支出承担无条件的支付义务，使 PPP 异化为拉长版 BT (bulid-transfer, 建设之后直接移交政府，没有运营环节)，《关于规范政府和社会资本合作 (PPP) 综合信息平台项目库管理的通知》(财办金〔2017〕92 号) 中《通知》还要求政府承担的项目建设成本与运营成本均应根据绩效考核结果进行支付，且建设成本中参与绩效考核的部分占比不得低于 30%，防止当前部分项目通过所谓“工程可用性付费”方式，以“项目竣工即应支付”的名义，提前锁定政府对建设成本的无条件支付义务，弱化项目运营绩效考核的约束力。

3. 优化预算编制、完善项目管理。充分的前期调研和论证会大大提升预算编制准确度和细致度，前置的管理也会为项目的整体水平提升提供更好、更加牢靠的基础，项目管理问题虽然是很多项目实施中的共性的通病现象，但是这个项目因为涉及资金大，建设周期长，预算编制准确度和细致度的问题应当引起项目实施单位、项目主管部门的高度重视，尽快解决问题隐患，打通卡点环节，尽量避免项目脱离设计多次进行调整的情况出现。

4. 加强档案管理。一是健全档案管理制度，提高档案管理意识。二是加强档案管理培训。三是及时收集档案资料，合理分类归档。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	万福河基础设施建设PPP项目政府可行性缺口补助支出		项目类别	政策补助类项目支出	
项目实施单位	菏泽牡丹经济开发区管理委员会				
项目属性	延续项目				
项目期限	2021年1月 至 2021年12月				
项目资金申请 (元)	年度金额:		217831900		
	其中: 财政拨款		217831900		
	其他		0		
项目实施 进度计划	项目实施内容			开始日期	完成日期
	棚户区改造项目完成安学置房工程建设			2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标				
	棚户区改造项目全面竣工达到验收条件，路网建设项目按预计完成量建设施工。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		指标值
	产出指标	数量指标	建设、改造、修缮工程量		≤250000平方米、公里、个数、亩
		质量指标	施工单位资质达标		=100%

		时效指标	工程完工率	≥100%
		成本指标	工程单位建设成本	<90000万元
	效益指标	经济效益指标	单位造价合理性	=100%
		社会效益指标	单位造价合理性	=100%
		生态效益指标	改善村容村貌	=100%
		可持续影响指标	工程使用年限是否符合工程设计或有关规范标准	=100%
满意度指标	服务对象满意度	受益群体满意度	>95%	
其他需要说明的问题				

四、农业生产发展深松整地项目

(一) 主要经验

1. 加强组织领导。农机深松整地作业项目成立了由分管农业的副区长挂帅，农机、财政和纪检监察等部门参与的农机深松整地领导小组，负责深松整地实施方案制定、组织发动、监督检查、审核验收、资金兑付等重大事项决策。镇街、村级组织积极协助开展农机深松整地作业，把任务目标层层分解，具体落实到农户地块。

2. 加强宣传引导。农机深松整地作业项目广泛宣传农机深松整地作业的重要意义和增产增收效果，提高农民应用农机深松整地作业技术的自觉性和主动性。

3. 加强技术指导。农机深松整地作业项目积极开展深松整地作业规范、操作技能、维修保养、职业道德等方面的培训，建立技术指导服务小分队，实行分片包干负责，加强跟踪服务指导，随时解决农机手作业中遇到的技术难题，推动项目平稳进展。

4. 加强监管。项目相关主管部门切实负起属地管理责任，对传输至服务平台的终端设备所采集的数据至少跟踪一个作业季，以验证其在实际运行条件下能否长期稳定工作。

5. 加强风险防控。该项目负责部门强化规范意识、红线意识，加强警示教育，完善监督机制，搞好重点环节的防控管理，确保惠农资金安全，严防发生重大违规违纪问题。

（二）存在的问题

1. 项目立项不完善。该项目虽然依据相关政策文件开展，具备可行性，但项目缺少可行性研究报告、事前评估等项目立项必要材料，项目立项不够完善。

2. 监督检查制度不健全，未做到有效监管。该项目未制定专门的监督管理制度，仅在项目实施方案、项目管理制度中提到监管的要求，对于监管具体的分工，项目实施中的监管情况没有做出说明，无法对项目进行有效的监督管理。

3. 项目验收缺少竣工报告。该项目缺少项目竣工报告，将无法对项目的完成情况做全面的分析，特别是对项目实际完成的耕地亩数、实际参与的补助对象不能有效统一，为后续补助款的支付带来了不便。

4. 项目资料完整性不足。该项目未提供各村委会与农机合作社签订的深松整地合同等文件，而缺少这些作业合同将会对项目的监管、验收、支付产生不利的影晌。也对项目完成后的绩效评价产生重大影响，因缺少施工合同，导致无法对项目实施前、中后进行客观真实的评价，进而影响评价的准确性。

（三）意见建议

1. 完善项目立项程序。根据《关于做好2020年中央财政农业生产发展资金等项目工作的通知》的通知（荷农计财字〔2020〕20号）等有关政策文件，制定对项目立项的刚性要求和规范程序，将可行

性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策五大部分列入对项目立项的刚性要求中，作为规定程序，并依程序进行审核，如某一项目未进行此五项程序，则该项目不可进行立项。

2. 健全监督管理制度，做好项目监督工作。根据有关文件要求，结合项目的实际情况，制定完善的项目监督管理制度。该制度中应该包含项目实施中各个环节的监督，做好人员分工，对项目开工率、完成率精确掌握和把控，确保项目质量、资金使用效益。

3. 编制项目竣工报告，做好验收工作。一方面项目单位要加强对农业生产发展深松整地项目管理，实时监控项目实施的进度。若项目竣工，应该及时编制项目竣工报告。另一方面项目单位要重视项目验收工作，验收过程中，严把程序关、质量关，紧紧围绕项目资金使用、深松整地质量为监督重点，实地查看深松整地任务量是否到位，看项目是否真正实施，看深松整地质量是否达标，对验收过程中发现存在项目任务量不到位、质量存在瑕疵等问题的将督促予以整改。

4. 完善项目资料，及时归档。项目单位要重视项目资料的完整性。无论是在项目立项时，还是在项目实施中、项目竣工后，都要对项目资料进行审核。按照项目管理制度中的规定，对项目资料进行全面审核，对于缺少的项目资料要求各分项负责人及时补齐。

项目绩效目标申报表

(2021年度)

项目名称	农业生产发展深松整地项目	项目类别	发展类项目支出
项目实施单位	菏泽市牡丹区农业机械服务中心		
项目属性	新增项目		

项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	3810000		
	其中: 财政拨款	3810000		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	当年度完成		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	牡丹区继续承担实施了“全省农机深松整地作业补助试点项目, 全区深松整地作业任务12.7万项目补助资金381万元。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	12.7万亩	≤12.7万亩
		质量指标	深松作业质量标准	≥25厘米
		时效指标	及时完成	≤1年
		成本指标	总投入资金额	≤381万元
	效益指标	经济效益指标	亩产增产	≤90公斤
		社会效益指标	促进农民增收	≤2800万元
		生态效益指标	直接受益面积	≤12.7万亩
		可持续影响指标	农作物耕种收这机械化率	≤3年
	满意度指标	服务对象满意度	群众满意度	≤100%
	其他需要说明 的问题			

五、农村低保项目

(一) 主要经验

1. 做好资金管理, 保证专款专用。一是严格资金分配。各类农村低保补助资金根据需求量等因素进行分配。坚持资金分配的客观性, 坚持每一笔资金分配都集体研究审议, 杜绝主观随意性。二是实行社会化发放, 保证发放时效和资金安全, 方便了对象领取。三

是强化资金监管。主动接受群众监督，农村低保补助的相关政策、补助对象和补助金额，进行动态管理，通过牡丹区政府网站、镇街及村务公开栏长期公示。同时，民政部门积极接受和配合审计、纪检监察、财政部门的监督检查。

2. 强化责任意识，做好低保补助工作。一是规范城乡低保政策实施，低保对象基本生活得到有效保障，适度扩大低保覆盖范围。二是统筹城乡特困人员补助供养工作，不断提升补助供养水平，加强特困人员补助供养规范管理，对全区特困人员生活自理能力逐个评估，强化结果运用。三是规范实施临时补助政策，实现及时高效、救急救难。适度扩大临时补助范围，规范临时补助审批程序，将小额临时补助审批权限下放到乡镇，全面建立临时补助备用金制度，进一步提升补助时效。

（二）存在的问题

1. 存在“错保、漏保”现象。项目单位已制订《牡丹区低保领域违法违纪违规问题专项排查实施方案》，并根据文件成立专项整治领导小组，严肃查处“漏保”问题，确保应保尽保、应救尽救、应兜尽兜。通过低保领域违法违纪违规问题专项排查活动，共终止农村低保 36 户 42 人，新增低保 56 人。出现漏报、错保的问题。

2. 项目效益指标设置未做到细化量化，可衡量性低。该项目虽然设置了年度总体目标和绩效指标，但年度总体目标过于笼统，绩效指标不够细化、合理。比如该项目效益指标未做到细化量化，设置的社会效益指标、可持续影响指标大都采用了定性描述，如可持续影响指标设置为“保障制度”，较不明确，可衡量性较低。同时，项目绩效目标申报表中存在部分指标值不明确的问题，指标值未进

行定量描述，使指标难以达到准确清晰可衡量的效果，项目指标应通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

3. 补助方式较为单一，不能充分满足多样性、差异性补助需求。在2014年2月国务院颁布的《社会救助暂行办法》中，明确了由民政部门牵头的协调机制，但政策分割导致的社会补助碎片化很难避免。而且，政府实施的补助与其他社会补助也未能够有机协调。在实际运作中，社会补助制度施行的是代办制，由城镇街道、居民委员会和乡村基层组织直接代办最低生活保障等，这种非专业化的代办，导致了补助过程中存在失序，补助中的偏差现象很多。

4. 需进一步加强农村低保政策宣传效果。一是宣传工作较为薄弱。就当前宣传工作来看，主要存在三方面不够，即：思想不够解放、措施不够先进、落实不够到位。二是宣传工作措施不力。在宣传报道上不够大胆创新，层次不够鲜明，缺乏大张旗鼓地宣传扬名的特色和亮点。从上到下重视度不够。三是宣传工作方式单一。在工作方法上，沿用过去的办法，把开会、挂横幅、作报告当作宣传工作的主要手段，相关责任单位未对相关补助政策开展多渠道、多形式的宣传，仅通过印发文件的形式落实，不善于运用多种学科的知识和方法开展工作，互联网、远程等现代信息技术利用少之甚少。

（三）意见建议

1. 严谨细致、规范操作，提高低保规范化管理水平。一是走村入户，夯实政策保障基础。县、乡、村三级民政人员要不定期对保障对象变动情况进行调查核实，对符合条件的及时纳入，对超过保障线的及时核减。二是动态调整，加强低保对象管理。逐步实行低保对象的信息化管理，通过计算机网络系统完成低保信息数据分类、

查询、统计工作，必要时组织专门力量，对低保对象动态管理工作进行抽查或检查，推动“动态管理”工作进一步深化。三是规范执行，严把政策审核关口。进一步提高工作人员的业务能力和政策水平，把日常管理和动态核查结合起来，真正做到入户调查到位、审批办理有数。

2. 强化绩效管理意识，提高绩效管理水平。一是强化制度建设，规范绩效管理程序。二是强化业务培训，树立绩效管理意识。三是强化跟踪问效，推进绩效结果运用。

3. 创新社会补助方式，形成多元补助合力。政府在对社会补助担负主要供给责任的前提下，可通过合同外包、运营补助、政府购买、税收优惠减免等政策工具促使企业和社会参与补助。鼓励企业、社会组织和个人通过多种方式参与补助，为企业、社会组织和个人搭建参与补助平台，鼓励个人通过爱心捐赠、志愿服务、结对帮扶等多种形式参与补助，为补助开发提供人力资源支撑，形成人人参与补助的社会氛围。

4. 加大农村低保政策宣传力度。一要转变思路，加强对各项民生政策的宣传，从源头入手推动政策落实。二要切实提升宣传干部整体力量。三要建立健全督查问责机制。政府层面应建立对重大政策的督查问责机制，定期对重大政策落实情况开展督查，与巡察、审计等形成监督合力，推动各项惠企利民政策真正落地生根。对责任不落实，政策不执行，造成不良影响的单位和个人进行追责问责。

项目绩效目标申报表

(2021年度)

项目名称	(5)农村低保	项目类别	政策补助类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区民政局			
项目属性	延续项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	84296381		
	其中:财政拨款	78812000		
	其他	5484381		
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	落实农村低保政策实施,使低保对象基本生活得到有效保障。		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	84296381元农村低保资金用于发放农村低保户月保障金、取暖补贴、物价补贴等,严格落实农村低保政策实施,使低保对象基本生活得到有效保障。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	农村低保人数	≤13000人
			质量指标	保障标准
		救助水平		≤505.2元/人/月
		补助资金足额发放率		=100%
		救助人员符合率		=100%
		时效指标		补助资金按时发放率
		成本指标	救助资金社会化发放率	=100%
	效益指标	社会效益指标	困难群众生活水平提升情况	有所提升
			政策知晓率	≥92%
可持续影响指标		保障制度	进一步完善	
满意度指标	服务对象满意度	受益群体满意度	≥92%	
其他需要说明的问题				

六、经济困难老年人补助项目

（一）主要经验

1. 优化审批发放流程，方便群众办事。

该项目持续优化审批发放流程，经济困难老年人生活补贴不再需要提出申请，由县级民政部门依据低保发放名单，对当月内满60、80、90周岁的低保老年人直接核实认定，与当月低保金同步发放。经济困难老年人护理补贴审批权限由县级下放到乡镇，由老年人本人、家庭成员或委托代理人向申请人户籍所在地乡镇人民政府提出申请，乡镇人民政府自受理申请后3个工作日内，核实申请人的低保身份、年龄、是否已享受重度残疾人护理补贴等信息。

2. 加强数据核对，确保精准发放。

为进一步简化数据核对流程，在全省社会救助信息管理系统中设立经济困难老年人生活补贴、护理补贴模块，实现经济困难老年人数据与低保数据联动。在此基础上，多数县区不断加强信息比对力度，确保补贴资金精准发放。区民政局每月将系统名单与殡葬信息核对后发放镇街，镇街根据区民政局提供的数据，进一步核实确认与系统数据、村居上报的死亡信息匹配度，最终确定当月补贴名单。

（二）存在问题

1. 项目效益指标设置未做到细化量化，可衡量性低。通过对菏泽市牡丹区经济困难老年人补助项目绩效目标申报表分析发现，该项目总体绩效目标明确，但是效益指标及指标值设置未做到细化量化，无法进行科学的量化，项目效益的可衡量性低，对项目实施完成后的绩效评价有一定影响。

2. 项目宣传力度不够，获取政策信息不够全面。在工作方法上，项目主管单位沿用过去的办法，把开会、上街咨询、挂标语、作报告当作宣传工作的主要手段，不善于运用多种学科的知识和方法开展工作，村民对党和国家的方针政策的了解仅局限于广播、电视机，致使党和国家的方针政策很难及时准确地传达到广大群众的头脑中。项目主管部门需要积极为新闻媒体提供信息、资料和新闻线索，提供各种机会和服务，发挥新闻媒体覆盖面广、影响力大，技术力量强的优势。

3. 经济困难老年人护理补贴管理成本相对偏高，评估标准执行难以统一，管理难度较大。一是与护理补贴的补贴标准相比，老年人能力评估成本相对较高。从护理补贴申请情况看，经济困难老年人护理补贴申请人数少，人员分散，大多需提供上门评估服务，导致老人能力评估成本相对较高；二是评估标准执行难以统一，实际管理存在困难。目前，护理补贴工作中老年人能力评估主要参照《老年人能力评估》（MZ/T039-2013）执行，2019年国务院办公厅印发的《关于推进养老服务发展的意见》中明确要求应通过政府购买服务等方式，遴选第三方评估机构统一开展老年人能力评估，将评估结果作为领取老年人补贴、接受基本养老服务的依据。由于受委托评估机构专业程度和资质水平不一，存在部分没有具备评估资质的机构参与评估的现象，影响评估结果和补贴发放的准确性。

4. 补助发放标识不够规范，政策落实不够有效。一是经济困难老年人补助人员名单基于低保人员名单确定，部分县区工作人员对低保人员信息核对不准确，直接影响经济困难老年人补助资金发放的准确性。二是补助资金发放标识不够规范。根据鲁民〔2020〕49

号文件要求，经济困难老年人补助需分别标注为“生活补贴”和“护理补贴”，但部分补助资金标注内容为“老年补贴”、“困难老人”，与鲁民〔2020〕49号文标注内容存在差异，因没有按照要求正确标注内容，在后续的工作开展也会造成一定的困扰，无法直接确认补助资金的流向。

（三）意见建议

1. 科学编制预算绩效目标表，体现项目的产出效益。统筹完善社会救助体系，编密织牢社会救助兜底保障安全网。整合优化各类社会救助资源，进一步构建“功能完善、统筹衔接、务实管用、兜底有力”的新时代社会救助体系，成立社会救助综合服务中心，强化社会救助政策之间、社会救助与其他社会保障制度之间的有效衔接，把“最后一道防线”筑牢筑实。全面落实经济困难老年人政策，遵循公开、公平、公正、及时的原则，全面落实城乡经济困难老年人政策，使经济困难老年人对象基本生活得到有效保障，促进社会公平，维护社会和谐稳定。同时，该项目实施后还可以改善低保老年人的生活状况，减轻经济负担压力，具有显著的社会意义。项目单位在具体设置效益指标时要充分考虑该项目所带的效益，设置可以较好量化的指标，体现项目的产出效益。

2. 多措并举，加大政策宣传力度。一是制作政策明白纸。制作“民政兜底保障政策明白纸”，在办理审核审批时同步向申请对象发放，变“服务对象找政策信息”为“政策信息找服务对象”。二是加大政策宣传力度。县级社会救助综合服务中心、乡镇社会救助综合服务平台、村组织政策宣传柜或宣传栏要摆放或张贴社会救助和社会福利政策“明白纸”。要充分利用报刊、广播电视、公众号

等多种渠道和群众喜闻乐见的方式，广泛深入宣传社会救助和社会福利政策，定向发布，精准推送，提升信息覆盖面、到达率、知晓率，确保群众看得到、看得懂。要善于运用微信、微博、自媒体平台宣传社会救助和社会福利政策。

3. 保持现行补助标准下，继续实行经济困难老年人补助政策。

①建议经济困难老年人补助政策在一定时期内继续保留。②护理补贴方面。结合山东省“十四五”养老服务体系规划及牡丹区民政局“十四五”规划的实施，逐步推进将护理补助申请人员的能力评估工作统筹纳入老年人能力与需求综合评估机制，降低管理成本，提高管理效率。③建议保持现行补助标准相对稳定。在现有各项政策下，经济困难老年人收入的主要来源为城乡低保金，经济困难老年人补助属于辅助性收入。经济困难老年人整体收入水平逐步提升，保障水平较高，在此基础上调高经济困难老年人补助的作用不显著。

4. 优化政策措施，增强政策执行力和操作性。一是对象确定精准到位。二是动态管理精细到位。三是资金发放精确到位。四是政策导向方面。考虑使用政府购买养老服务更有利于向老年人提供精准有效的养老服务，也是中央和省级政策的引导方向，建议业务主管部门加大政策宣传，让经济困难老年人有更多意愿选择政府购买服务方式，由区级统筹补助资金为其提供生活、护理服务；五是资金保障方面。建议按照牡丹区财力情况、保障对象数量、绩效评价结果、工作努力程度等相关因素，以基本公共服务领域市与县共同财政事权和支出责任划分改革要求为基础，合理确定市县两级的资金分担比例。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	00经济困难老年人补助	项目类别	政策补助类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区民政局			
项目属性	延续项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	5675380		
	其中: 财政拨款	5037600		
	其他	637780		
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	解决经济困难老年人生活困难和照护困难		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	5675380元对60-79周岁、80-89周岁、90-99周岁低保老年人每人每月分别补助80元、100元、200元。在此基础上, 对生活长期不能自理、能力等级为2-3(《老年人能力评估》(MZ-T001-2013)评定标准)的, 以及智力、精神和肢体重度残疾的老年人, 每人每月增发80元资金, 确保资金足额发放。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	救助人数	=4786人
		质量指标	60-79岁经济困难老年人	=3725人
			80-89岁经济困难老年人	=712人
			90-99岁经济困难老年人	=189人
			生活长期不能自理老年人	=160人
			时效指标	向本行政区域县级财政部门下达补助资金
	效益指标	社会效益指标	困难老年人生活水平提升情况	稳步提升
		可持续影响指标	困难老年人补贴制度	不断完善
			老年人能力评估机制健全性	健全完善
满意度指标	服务对象满意度	收益老年人满意度	≥90%	
其他需要说明的问题				

七、企业军转干部生活困难补助

（一）主要经验

1. 做好基础服务，提升服务保障。2021年牡丹区围绕省市决策，以维稳工作长效机制为基础，以预防化解突出问题为重点，以确保军转干部群体和牡丹区稳定为目标，加强信息化管理，夯实资金管理基础，把中央、省、市及区配套资金实行台账化、专业化归档，分类管理，建立完善的资金使用基础台账等财务账簿，凭证做到合法、真实。使困难企业军转干部从人员资质认定，到补助人员资金的发放，都做到有章可循，使困难企业军转干部救助逐步提升，满意度逐渐提高。

2. 强化责任机制。加强对资金使用全过程的监管，确保专项资金用到刀刃上。实行资金申报制度，申报单位要提供人员花名册，申请资金往来收据，资金申请报告，实行一账一单管理，每次申请的专项资金清单作为该项目检查考核验收和向财政部门申请资金的依据。落实审核签字制度，谁审批，谁负责。规范操作流程，确保资金运行安全，既要考虑到区政府现行的经济压力，又要稳定住军转干部的思想情绪，既要衔接好上级和同级业务部门的业务问题，又要稳定住服务对象的心理诉求，尽力协调好各业务部门，使其业务有序开展。

（二）存在的问题

1. 绩效目标编制不准确。绩效目标申报是预算绩效管理的源头阶段，是加强预算绩效管理的前提基础。一是该项目绩效目标设置不准确，未与实际业务相结合制定绩效目标，导致绩效目标发生偏离；二是绩效指标设置不够细化、量化。

2. 管理制度不健全。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等。菏泽市牡丹区退役军人事务局虽然建立了《菏泽市牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区退役军人事务局项目管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制。

3. 政策宣传不到位，需提升宣传力度。通过对项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局的企业军转干部生活困难补助项目进行调查，70%的人员表示对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策的了解表示为只了解一部分，并未全部了解，甚至有20%人员对牡丹区企业军转干部生活困难补助政策不了解，由此可以看出该项企业军转干部生活困难补助政策宣传不到位，宣传力度较小。

4. 预算执行率仍需提高。预算执行率是政府为掌握计划执行效率，通过评价小组收集资料发现，该项目主管部门年初预算资金582.54万元，截至2021年12月31日实际支出244.0096万元，通过公式计算，该项目的预算执行率为41.89%，预算执行率越高，说明项目的预算执行情况越好，项目实施之前，该项目主管部门应做好每月的执行计划，确保每项资金可以使用到位。

（三）意见建议

1. 提高预算项目编制水平，加强预算绩效管理。项目的绩效目标包括年度绩效目标和绩效总目标。年度绩效目标应与项目在预算年度计划执行的资金规模相对应；绩效总目标应与项目计划执行的资金总规模相对应。绩效目标要结合项目实际情况制定，明确实施

主体和实施范围及内容，准确无误地编制绩效目标，设定详细的项目绩效申报目标，绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期的产出目标和效果。

2. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作中可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，及项目管理制度的建立健全。二是建议菏泽市牡丹区退役军人事务局制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，加强项目的流程管理和流程控制，切实对项目资金进行监控跟踪。

3. 加大政策宣传措施。项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局应该对企业军转干部生活困难补助政策进行大力宣传，明确政策的重点内容，例如人员资质认定的标准及申请流程，可以制定宣传手册，应用通俗易懂的语言描述，让企业军转干部能够了解并且明白该项政策的申报程序及符合标准，可以通过宣传栏、微信公众号、印制宣传资料、入户宣传等广泛的宣传方式，扩大覆盖面。

4. 提高成本预算编制准确度。在项目立项之前，可以根据以前年度实施过项目资金作为新一年度项目预算资金参考，根据有关文件的补贴标准以及目前存在需要补贴的人数，估算新一年度项目预算资金，做好每月的支出计划，使资金支出按照计划执行，加强资金的使用效益。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	企业军转干部生活困难补助	项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区退役军人事务局			
项目属性	新增项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	5825400		
	其中: 财政拨款	5825400		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	负责对生活困难的企业军转干部发放生活补助		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	落实中央、省有关企业军转干部解困政策, 解决部分企业军转干部生活困难, 使军人成为社会尊崇的职业, 促进社会和谐发展。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	生活补助经费发放人数	=24人
			质量指标	企业军转干部资质符合率
		人员资质认定规范性		=规范
		经费拨付准确率		=100%
		时效指标	生活补助发放及时性	=及时
		成本指标	成本控制	≤5825400
	效益指标	社会效益指标	企业军转干部的自豪感、获得感	=提升
			基本生活保障情况	=100%
		可持续影响指标	经费发放监管机制健全性	=健全
			档案管理完备性	=完备
满意度指标	服务对象满意度	企业军转干部满意度	≥99%	
其他需要说明的问题				

八、退役士兵安置及公益岗补助项目

（一）主要经验

1. 科学设置公益岗位。项目主管部门明确要求菏泽市牡丹区各相关镇街和区直部门按照“因岗选人”、“按需开发”的原则，要充分考虑退役士兵的优势特长，并且需要结合牡丹区各镇街各部门实际，多样化、多层次开发工作岗位。

2. 部门联动，加强教育培训。针对公益岗人员素质参差不齐的情况，牡丹区退役军人事务局结合牡丹区人社、牡丹区教体局和用人单位，对公益岗人员进行职业道德、法律法规、职业技能培训，使其掌握一定的业务知识和专业技能，不断提升工作能力，更好地适应岗位需要。

（二）存在的问题

1. 管理制度不健全。菏泽市牡丹区退役军人事务局虽然建立了《菏泽市牡丹区退役军人事务局专项资金内部审批及报销管理办法》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区退役军人事务局项目管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制，退役士兵安置及公益岗补助项目由各公益岗管理机构递交资金申请报告。

2. 预算绩效项目指标设置不细化。通过查看菏泽市牡丹区退役军人事务局的退役士兵安置和公益岗补助的预算项目绩效目标申报表分析得出，该项目产出指标设置不够细化，效益指标设置不够量化。

3. 政策宣传不到位，政策知晓率较低。通过查看菏泽市牡丹区退役军人事务局提供的项目有关资料分析，2021年该项目在实施过

程中发生过2例上访事件，基本是退役士兵对申请公益岗位的事项，询问是否符合公益岗位申请条件，由此可以看出，该项目主管部门菏泽市牡丹区退役军人事务局对于该项政策的宣传工作不到位，宣传力度较小，导致群众对于该项政策的申请条件、标准不了解、不明白，导致发生该项上访情况。

4. 公益岗位部分在岗人员不符合上岗标准，工作标准需进一步提高。评价小组通过查看牡丹区退役士兵专项公益性岗位花名册，发现个别公益岗人员已到达法定年龄，未进行清退。通过查看调查问卷，其中一个单位建议公益岗人员的工作标准可以进一步提高，充分发挥好退役军人的带头作用。

（三）意见建议

1. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作中可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，对项目管理制度建立健全，对项目管理体系不断完善，确保有效实施各项管理工作。二是建议菏泽市牡丹区退役军人事务局制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，加强项目的流程管理和流程控制，切实对项目资金进行监控跟踪，避免项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风险。

2. 提高预算编制精细度。绩效目标申报是预算绩效管理的源头，是加强预算绩效管理的前提基础。年度绩效目标应与预算资金相匹配，更要结合项目实际情况制定，同时明确实施主体、实施范围和内容、以及要达到的预期目标。编制绩效目标表时，绩效指标应予

以细化、量化描述，准确反映预期实现的产出和效果，从多个角度进行项目分析，尽量地采用定量指标，无法用定量的表示的指标，可以采用可以分档的定性指标衡量。只有提高了预算编制的精细度，才能增强退役士兵安置和公益岗补助项目中期监控、事后评价的可操作性，能够更好的跟踪项目实施完成后产生的效益，加强项目的绩效导向性，提高财政资金的使用绩效。

3. 加大宣传措施，提高群众对政策的知晓率。该项目主管部门可以利用微信公众号、走访发放宣传材料、镇街广播、社区村集体宣传栏等方式进行宣传，加大宣传力度，明确政策的重点内容，例如退役士兵申请公益岗位的申请条件及申请流程和申请资料，可以制定宣传手册，将宣传的重点事项通过印刷通俗易懂的宣传手册进行宣传，对不懂的群众进行讲解，确保群众真正了解其政策内容，扩大覆盖面，提高退役士兵申请专项公益岗政策宣传性和该项政策的知晓率。

4. 加大公益岗人员资格审核流程管理，加强公益岗人员教育培训。一是菏泽市牡丹区退役军人事务局按照标准加强公益岗人员申请审核，对申请退役士兵专项公益岗的人员，严格进行资格审核，重点审查申请人是否符合安置条件，是否存在严重违法违纪行为，是否与其他单位建立劳动关系，或本人注册工商营业执照进行商业经营和创办社会组织的，等等。对符合公益岗上岗条件的退役士兵，才能批准上岗，对于到退休年龄的公益岗人员，积极进行清退。加强日常管理，教育上岗人员严格遵守工作纪律和劳动纪律，按时上岗下岗，不私自离岗、脱岗，认真履职尽责；二是加强教育培训，针对公益岗人员素质参差不齐的情况，结合相关部门，对公益岗人

员进行职业道德、法律法规、职业技能培训，使公益岗人员掌握一定的业务知识和专业技能，不断提升工作能力，进一步提高工作标准，更好地适应岗位需要。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	退役士兵安置及公益岗补助		项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区退役军人事务局				
项目属性	新增项目				
项目期限	2021年1月 至 2021年12月				
项目资金申请 (元)	年度金额:		81967926.61		
	其中:财政拨款		81967926.61		
	其他				
项目实施 进度计划	项目实施内容			开始日期	完成日期
	退役士兵安置及公益岗补助			2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标				
	完善政策制度,明确安置责任,体现了国家切实提升安置质量、不断优化工作流程,让退役士兵工作生活更加有保障、让军人更加受到社会尊崇				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	产出指标	数量指标	人员数量	≥1000人	
		质量指标	资质认定规范性	=规范	
			发放准确率	=100%	
			发放及时率	=及时	
		成本指标	成本控制	=81967926.61	
	效益指标	社会效益指标	退役士兵的自豪感、获得感	=提升	
		可持续影响指标	经费发放监管机制健全性	=健全	
满意度指标	服务对象满意度	退役士兵满意度	≥99%		
其他需要说明的问题					

九、双井街（中华路—迎宾路）贯通工程项目

（一）主要经验

该项目有效防范工程施工风险。在地质初勘和详勘时，对地质进行详细勘察和调查，避开不良地质地段。选择技术力量强、施工经验丰富的单位进行施工，避免由于施工单位经验不足造成的风险。组织专家组对设计、施工及施工方案等进行全面咨询，以减少工程风险。建设期间严把材料关，从选材、配合比工序等全方面控制，防止因材料问题导致结构出现问题。做好施工期工人的教育和日常行为管理工作，杜绝项目施工过程中由于工人的素质问题导致负面社会影响事件的发生。

（二）存在的问题

1. 项目效益指标设置不规范。通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路—迎宾路）贯通工程项目预算绩效目标申报表分析发现，该项目总体绩效目标明确，但是效益指标及指标值设置未做到细化量化且存在指标内容重复，对项目实施完成后的绩效评价有一定影响。

2. 项目工程存在延期施工情况。菏泽市牡丹区双井街（中华路—迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，在招标管理等部门的监督下，于2018年7月23日进行了公开招标。最终，山东菏建建筑集团有限公司为中标单位，负责项目施工建设。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于2018年7月30日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同，计划合同工期60日。项目计划开工日期为2018年7月30日，计划竣工日期2018年9月30日，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，于2020年10月6日开工，于2021年5月30日竣工，于2021年7月15日完

成项目工程质量验收。该项目实际完成时间未按照项目合同规定的时间完成建设，项目工程存在延期施工情况。

3. 项目工程款支付不及时。菏泽市牡丹区双井街（中华路—迎宾路）贯通工程项目 2021 年申请预算资金 500 万元，通过与项目负责人询证得知，2021 年该项目实际到位资金 30 万元，项目预算资金到位率 6%。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同。项目在 2020 年 10 月 6 日开始施工建设，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，工程质量合格。根据施工合同中约定，工程竣工验收合格，工程结算价款经财政、审计部门审定后，第一年付审定工程价款的 40%，第二年付审定工程价款的 30%，第三年付审定工程价款的 30%。而截止 2021 年底，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局一共向山东菏建建筑集团有限公司支付工程款 30 万元，说明仍有大量工程款未结算，项目工程款支付不及时。

4. 项目财务制度不完善，缺少专项资金管理制度。通过梳理该项目资料，项目单位提供的资料中未发现专项资金管理制度以及业务管理制度，说明项目制度不完善。专项资金管理制度是将按照一定比例提取的财政收入纳入专项管理，用于专门领域范围项目的管理方式。发展专项资金的使用，有利于有效汇集资金来源，专项支持重点项目，增强计划性和简化支出管理程序。专项资金管理制度是一种资金归集制度，确保地方收入资金能够在一定程度上得到全程的监管，从而保证社会资本的收入能够得到支付。而缺少专项资

金管理制度，对项目实施中专项资金的支出，无法做到有效的管理和监控，可能会存在资金混用、支出不明确的风险，进而影响项目的顺利实施，无法发挥专款专用的作用。

（三）意见建议

1. 科学编制预算绩效目标表，体现项目的产出效益。绩效目标设定是绩效评价工作的前提条件和关键环节，关系到评价工作的科学开展和结果的合理应用。预算编制人员要进一步细化明确制定绩效目标，严格落实预算编制要求，绩效目标要包含项目的产出与效益，建立科学的指标体系，特别是三级指标体系的设置，既要做到指标内容细化量化，可衡量度高，又要贴合项目的实施目标，体现项目的整体情况。

2. 做好项目计划安排，避免工程延误。工程项目具有庞大、复杂、周期长和相关单位多等特点，因而在项目实施过程中，造成工期延误的因素会有很多。要有效地进行工期控制，就必须对影响工期的各种因素进行全面的分析和预测。一是选配项目班子，明确责任目标，一个项目能否顺利实施，与是否有一个强有力的项目管理班子密不可分。二是利用合同措施控制施工工期。在合同签约时，明确合同工期及界定工期延期或延误的条件，规定承包单位对项目施工工期的责任及相应的经济条款，以减少在合同执行中的纠纷。执行合同时，严格按合同的条件对施工工期进行检查，有效地督促承包单位按期完成各阶段施工任务。严格工期款确认拨付制度，核定工期报表中的完成情况，确保工期款拨付数额与实际吻合，这样既保证承包单位的合理收益，又防止了建设单位超支。三是强化计划管理。根据工程总工期计划，要求施工单位编制总体施工计划，

再根据工期计划，做出月、周、三天工程计划。

3. 提高资金到位率，加强资金监管。因财政资金紧张，资金到位不及时，项目单位需要及时向财政部门反映，督促项目资金及时到位，同时要加强资金监管，保证项目发挥最大效益。

4. 建立健全项目管理制度。项目预算单位要建立健全项目管理制度，包括《财务管理制度》、《专项资金管理办法》、《业务管理制度》等，这些制度是项目各阶段顺利进行的重要保证。财务管理制度作为道路建设项目管理中的重要环节，从日常简单的会计核算逐渐转变成项目的全过程跟踪管理，从项目的立项、可行性分析、建议书编制、按年度计划安排实施，到项目实施过程中，财务对基建项目的核算与监督，最后进行项目验收后评价整改，在项目建设的事前、事中、事后实行全过程管理，从过去业务与财务相分离转变成当下的业财融合，财务管理人员的角色转变和职能提升对当前我国基建项目的实施具有重要意义。对于专项资金支持范畴的项目要制定专项资金管理办法。项目预算单位要根据有关文件精神 and 财务规定，结合该项目实际情况，制定《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局专项资金管理办法》，目的是严肃财经纪律，进一步规范专项资金管理，做到专款专用，提高专项资金财务管理水平和资金使用效益。业务管理制度是在建设工程项目的整个生命周期内，特定组织运用特定管理方法、工具和技术，对项目进行整体计划、协调和控制，以完成包括质量、进度、投资（成本）和安全在内的各项项目预设目标。

十、牡丹区残疾人事业发展资金项目

（一）主要经验

1. 部门密切协作，共同推进救助工作。

落实残疾儿童康复救助工作地方政府负责制，将救助工作纳入政府目标管理和绩效考核，强化残疾儿童康复救助兜底保障，满足残疾儿童基本康复服务需求。

2. 定点康复机构实行评审认定制度。

定点康复机构按下列程序认定：①初审。机构自愿提出申请后，县级残联接收相关材料，并进行现场初审。②评审。市或县级残联会同有关部门从山东省残疾儿童康复专家咨询委员会随机抽取专家或从菏泽市协调有关专家组成评审组，所有参与评审的专家须经过定点康复机构评审认定业务培训，熟悉了解评估方法，准确掌握评估标准。③公示。组织认定的残联应当将初步通过评审认定的机构名单进行公示，公示期为七个工作日。区县级残联定期将本地定点康复机构名单报市残联登记，由菏泽市残联汇总菏泽市定点康复机构目录，在菏泽市公布。

（二）存在的问题

1. 管理制度不健全，缺少管理监督机制。菏泽市牡丹区残疾人联合会虽然建立了《牡丹区残疾人事业发展专项资金管理制度》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区残疾人联合会在残疾人事业发展资金项目上管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制。菏泽市牡丹区残疾人联合会在残疾人事业发展资金管理过程中，没有建立一套完整的、有效的、系统的监督机构对预算管理进行全过程、全方位的监管，没有制定详细的问责制度，也没有科学的制衡关系。

2. 预算绩效项目指标设置不细化。通过菏泽市牡丹区残疾人联

合会的残疾人事业发展资金的预算项目绩效目标自评表分析得出，该项目效益指标设置不够量化、细化，例如，效益指标的指标值均按照定性指标设置指标值。如果绩效指标设置不全面或者指标值未量化设置，在预算绩效项目中监控和事后评价时不好衡量指标值的完成情况，并且项目绩效指标设置不全面，无法判断出项目实施的核心内容及项目完成之后产出带来的效益。

3. 未及时开展项目结果分析。菏泽市牡丹区残疾人联合会较好地完成了残疾人康复救助工作。因残疾人康复救助工作是长期延续性项目，在年度工作完成之后开展有效的结果分析有利于下一年度预算的编制、工作规划等。进行项目结果分析对项目的成功、效果及取得的教训进行的分析、连同这些信息的存档以备将来利用。这实际上就是通过有效的结果分析从而使项目过程形成一个闭环的反馈机制，最终避免和减少问题的发生。通过评价小组现场收集、查看菏泽市牡丹区残疾人联合会提供的项目相关资料分析得出单位在年度结束后未开展此项工作。

（三）意见建议

1. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作中可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性。二是建议菏泽市牡丹区残疾人联合会制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，建议主管部门加强与其他部门沟通协调，加强资金管理，保障资金发放各环节的畅通，确保各项资金发放到位，确保项目的正常实施开展。三是完善预算绩效工作的考核机制，预算编制、预算监

控、预算绩效自评等工作的质量与工作考核相挂钩，确保预算绩效工作“不走过场”，同时加强对负责预算绩效工作的相关人员的监督，进一步提升管理工作效率。

2. 提高预算编制精细度。单位要根据项目实施方案结合项目自身情况，确定项目实施对象、费用支出明细、指标设定及项目实施后预计产生的效益等情况进行目标的细化、量化设定，清晰合理设定出符合项目实际的绩效指标。另一方面在预算编制前应充分了解项目情况，项目主管部门应依据相关文件规定，结合项目实际，对本项目进行成本估算、经济评价及社会效益进行分析，作为细化预算指标的依据。绩效目标要结合项目实际情况制定，明确实施主体和实施范围及内容，准确无误地编制绩效目标，设定详细的项目申报表的绩效指标，绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期实现的产出和效果，加强项目的绩效导向性，发挥绩效评价的作用，提高财政资金的使用绩效。

3. 及时开展项目结果分析。建议菏泽市牡丹区残疾人联合会秉承“早谋划、早启动、早实施”理念，在项目结束后及时召开了残疾人康复工作专题会议，明确下一年度目标任务，对上一年补助对象进行全面调查摸底，认真核实、严格筛查，对项目开展中发现的问题及时反馈和解决，将救助对象、救助标准、经费支付等情况进行公示，保证补助资金运行的公开、透明，同时与财政部门加强对接，及时向财政部门报送资金发放申请，保证残疾人救助资金顺利发放。对下一年度的0-17岁残疾儿童康复救助、残疾人辅助器具适配和残疾人家庭医生签约等残疾人康复工作提前做好规划。

项目绩效目标申报表

(2021年度)

项目名称	残疾人事业发展资金	项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区残疾人联合会			
项目属性	新增项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	7195000		
	其中: 财政拨款	7195000		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	残疾人事业发展		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	1. 为符合条件的0-17岁残疾儿童提供功能训练等基本康复服务, 改善残疾儿童功能状况, 不断提高残疾儿童生活自理能力, 增强社会参与; 为肢体、视力等残疾儿童提供基本型辅助器具适配和适应性训练服务; 为残疾人家庭提供签约医生服务。 2. 支持困难残疾人家庭无障碍改造, 改善残疾人居家生活环境。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	得到康复救助残疾儿童人数	≥309人
			其中获得配置辅助器具适配残疾儿童人数	≥300人
			得到残疾人家庭签约医生服务人数	≥21000人
			贫困残疾人家庭无障碍改造的户数	≥3100人
		质量指标	各类残疾人救助标准	=落实到人头
			改造对象受益率	=100%
		时效指标	项目完成时间	=2021年底前
			项目实施年内完成率	=100%
	成本指标	残疾儿童康复集中康复训练	每人15000元	
		残疾人家庭无障碍改造项目平均标准	≤5000元/户	
	效益指标	经济效益指标	残疾人居家生活条件	明细改善
社会效益指标		残疾人康复服务水平	有所提高	

		可持续影响指标	改造后残疾人生活自理能力	明显提高
			改善残疾人生活状况和残疾人融入社会生活的能力	提高
			残疾人居家生活条件得到改善	长期
	满意度指标	服务对象满意度	残疾人或其家属对残疾人康复服务的满意度	≥90%
			受助对象满意度	≥90%
其他需要说明的问题				

十一、国省道环卫保洁费用项目

（一）主要经验

1. 狠抓了安全教育，确保安全作业。

认真执行“安全第一、预防为主”的方针，切实把安全教育放在第一位，一是经常利用开例会和出车前进行行车安全和作业安全教育，二是要求司机合理安排好工作和休息，做到疲劳不驾车，酒后不驾车，不开英雄车，平常对车辆勤检查，勤保养维护，发现问题及时解决，驶经路口、学校驻地或者是乡村胡同时，必须做到“一慢二看三通过”鸣笛并放缓车速，查看是否有非机动车辆、行人、孩童或其他突然闯入的情况，确认安全的情况下减速通过。需要倒车时，确保周围安全的情况下谨慎进行。车辆有倒车影像的必须使用，没有倒车影像的，跟车员或乘车人下车查看协助倒车。确保安全行车。一年来司机队伍未发生车辆安全事故和作业安全事故。

2. 高质量完成道路的清洗工作

为了进一步提高国省道路机械化作业率，有效的提升城区道路的清洁程度，制定了详细的工作方案：国道两侧路肩高低不平、杂草、碎砖乱石、杂物、建筑垃圾、生活垃圾死角、散落塑料袋等，安排保洁员一周三次检查打扫。国道及道路两侧标识标牌、路灯杆

乱贴、乱画、污渍定期擦洗；隔离墩、隔离栏、护栏污渍、泥土，保持整洁，定期清洗。不管是刮风下雨还是严寒酷暑都能牢记自己的使命严格按照国省道道路机械化清洗作业方案要求作业，严守作业制度和规定，确保清洗作业路段到达无积尘、泥沙，无漏洗痕迹，路面和交通标志能见本色的质量要求。

（二）存在的问题

1. 管理制度不健全，缺少管理监督机制。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，良好的制度应该同样具备良好的制度监督体系。菏泽市牡丹区环境卫生服务中心虽然建立了《牡丹区环境卫生服务中心财务管理制度》、《专项资金管理制度》，也明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但菏泽市牡丹区环境卫生服务中心在国省道环卫保洁费用项目管理制度不健全，未制定业务管理制度及监督机制，菏泽市牡丹区环境卫生服务中心并未制定对该项资金的监督检查机制，缺乏有效的监督检查机制。

2. 预算绩效项目指标设置不细化。通过查看菏泽市牡丹区环境卫生服务中心的国省道环卫保洁费用的预算项目绩效目标自评表分析得出，该项目效益指标设置不够量化。项目绩效目标表在产出指标、效益指标的设定过于简略，对于项目具体目标的细化程度还不够，三级指标设定没有指明具体服务对象，设定较为笼统，没有较好地反映出项目实施所带来的效果。

3. 项目验收不规范严谨。通过查看菏泽市牡丹区环境卫生服务中心提供的项目有关资料分析，目前菏泽市牡丹区环境卫生服务中心国省道环卫保洁费用项目的验收工作主要依靠牡丹区环境卫生服

务中心设立的城乡环境卫生督导组，共分为4个督导组，购置4辆督导车，采取不间断分路段对各路日常保洁情况进行督导的工作方式，随发现、随记录、随调度；建立督导组，开展现场查看巡查，可以有效提高承包方山东银湾物业集团有限公司的工作态度和作质量，但是进行抽查的结果往往会因为客观原因导致不准确，例如发生下雨、刮大风等天气后开展巡查督导工作，有可能会因为自然原因导致卫生保洁作业质量考核评分受到影响。

（三）意见建议

1. 建立健全相关管理制度。一是在项目实施之前，建立健全项目业务管理制度，项目管理工作中可能会存在的问题想要得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，对项目管理制度建立健全，对项目管理体系不断完善，确保有效实施各项管理工作。二是建议菏泽市牡丹区环境卫生服务中心制定有效工作监督管理机制流程，梳理和修订现有的相关管理制度，加强项目的流程管理和流程控制，切实对项目资金进行监控跟踪，避免项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风险，是项目实施单位和项目主管单位不可推卸的责任。

2. 提高预算编制精细度。根据《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）文件规定，各部门单位要严格进行预算编制，科学合理编制预算绩效目标，加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，着力提高财政资源配置效率和使用效益。单位要根据项目实施方案结合项目自身情况，确定项目实施对象、费用支出明细、指标设定及项

目实施后预计产生的效益等情况进行目标的细化、量化设定，清晰合理设定出符合项目实际的绩效指标。

3. 建立健全项目验收机制。建议菏泽市牡丹区环境卫生服务中心在项目结束后及时召开了工作专题会议，明确下年度目标任务，对上年工作开展情况进行全面调查摸底，认真核实、严格筛查，力求该项工作精准高效实施。对项目开展中发现的问题及时反馈和解决，同时与财政部门加强对接，及时向财政部门报送资金发放申请，保证项目合同约定资金顺利发放。

项目绩效目标申报表

（2021年度）

项目名称	国省道保洁	项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区环境卫生服务中心			
项目属性	新增项目			
项目期限	2021年1月 至 2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	18989000		
	其中: 财政拨款	18989000		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	牡丹区国省道道路保洁		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	督导牡丹区国省道沿途卫生保洁，人员日常保洁、机械化车辆日常保洁、道路标识牌擦洗、道路沿途垃圾桶摆放擦洗、道路洒水抑尘作业等，按照《国省道考核细则》进行督导考核，进一步提升牡丹区辖区国省道环境卫生质量。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	牡丹区国省道	=6条
		质量指标	保洁作业合格率	≥95%

		时效指标	应急洒水、机械化车辆保洁	≥95%
		成本指标	成本控制在批复额度内	≤18989000.00是
	效益指标	经济效益指标	提高部门预算准确性	≥95%
		社会效益指标	道路保洁服务覆盖率	≥100%
		生态效益指标	生态环境改善度	≥明显提高明显提高
		可持续影响指标	持续服务城乡镇域环境	≥90%
	满意度指标	服务对象满意度	服务对象满意度	≥95%
其他需要说明的问题				

十二、中央优质粮食工程款

(一) 主要经验

1. 提升粮食品种品质品牌。通过优化粮食品种结构、推进粮食种植标准化、建立合作联结机制等，引导优质粮食种植；通过强化标准引领、推动全链条品质提升、丰富优质产品供给等，提升粮油产品品质；通过培育“中国好粮油”品牌、建设品牌体系、维护品牌信誉、加强品牌宣传等，打造优质粮食品牌；通过开展营销推介、完善营销网络等，加强“好粮油”营销。

2. 提升粮食质量追溯。建设粮食质量安全监测平台，建立粮食质量安全监测系统，提升检验监测数字化水平；加强粮油标准体系建设，修订一批相关标准；提升粮食质量安全检验监测体系能力，强化体系建设、专业化能力，积极开展粮食质量安全第三方检验检测、风险监测工作；建立“好粮油”产品追溯技术规范和管理制度，制定“好粮油”产品追溯技术规范、标签标识制度、管理办法等；开展“好粮油”产品追溯等，推动企业开展“好粮油”产品追溯试点。

(二) 存在的问题

1. 项目实施过程中监管执行不明确。菏泽市发展和改革委员会印发的《菏泽市“中国好粮油”行动计划项目监督管理办法》中提出了项目下达后，实施项目进度月报制度，各项目实施单位每月25日向当地粮食主管部门报送项目实施进展情况，各市粮食行政管理部门每月26日将项目进展汇总情况报送省粮食和物资局。从提供的项目资料来看，各实施单位未体现出项目进度月报制度，没有按照项目有关要求实施。

2. 资金管理制度不合理。评价组通过查看山东天邦粮油有限公司专项资金管理制度发现，山东天邦粮油有限公司专项资金管理制度制定较为简单、不全面，没有体现出“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”等方面，缺乏完整的专项资金管理办法，项目在执行过程中资金往来会存在较大的风险和问题，项目顺利实施得不到有效保障。

3. 项目绩效目标表设定质量较低。评价组通过查看项目主管单位牡丹区发展和改革局设定的项目绩效目标得出，中央优质粮食工程款项目绩效目标设定过于简单，项目分为三家实施单位，每家都有不同的实施目标和实施计划，应该根据项目各实施单位的具体情况对目标进行分项描述，绩效目标的设定没有做到合理可行，突出重点。

4. 项目资料档案管理有待加强。中央优质粮食工程款项目实施范围广、投入资金多，程序较为复杂，会产生大量的项目资料。从项目实施单位及主管部门提供的资料来看，项目资料提供形式不一，较为混乱，项目主管部门牡丹区发展和改革局没有要求实施单位进行档案管理，应做到项目资料分类，明确档号、档案名称，在实际

的项目档案管理工作，档案缺少、混乱现象导致档案信息缺乏，不但不利于项目档案的查找利用，同时还会导致项目信息落后。

（三）意见建议

1. 加强项目规划实施过程监管。项目实施过程监管对项目顺利实施起到举足轻重的作用。要充分认识项目规划实施过程监管的重要性。一是建立项目实施进度动态台账，每月由项目主管部门汇总项目的进展实施情况。二是项目主管单位要进行现场勘察工作。三是及时提出项目有关意见，针对在项目监管跟踪过程中发现的问题，及时向项目实施单位指出，提出具有指导性和可操作性的整改意见。

2. 加强项目资金管理。专项项目资金管理是一项艰巨的财务工作，规范专项资金管理，能全面促进和提高单位自身管理能力，提升财务预算和财务风险把控能力。资金管理的定义是通过规划、控制、监管和评估等方式对资金来源和使用的管理方式，资金管理更是单位财务管理的重要组成部分。

3. 加强项目绩效目标管理。绩效目标是绩效管理的基础和起点。绩效目标和指标设置不科学、不规范，指标值不合理等问题，直接影响绩效自评乃至整体绩效管理工作的质量和效果。一是应严格绩效目标编制管理，深化细化绩效目标编制内容，从部门总体、项目实施计划、实施路径和预期效益等方面设置绩效目标；二是应强化绩效目标审核，提升绩效编制质量；三是加强绩效目标公开，提高财政管理透明度。

4. 加强项目资料的归档整理。项目资料归档整理对项目事后评价、项目审计等起到重要作用。首先明确项目档案管理分管领导和档案管理人员，领导进行工作监督。其次，建立健全项目资料归档

工作的各种规章制度、业务规范、管理制度、责任制度，做好项目档案规范化管理；加强重视，提高工作人员的专业水平；改进档案管理方式，加强信息化建设，完善项目档案管理工作设备。

项目绩效目标申报表

(2021年度)

项目名称	中央优质粮食工程款	项目类别	业务类项目支出	
项目实施单位	菏泽市牡丹区发展和改革委员会			
项目属性	延续项目			
项目期限	2021年1月至2021年12月			
项目资金申请 (元)	年度金额:	57500000		
	其中:财政拨款	57500000		
	其他			
项目实施 进度计划	项目实施内容		开始日期	完成日期
	优粮优购、优储、优加拨付		2021-01-01	2021-12-31
总体目标	年度目标			
	通过项目建设,对小麦粉加工,储存设备设施提升改造,原料储存和生产加工得以明显改善,有效清除小麦中的杂粒、及其他杂质,提高小麦纯度,产品质量稳固提高,优质品率35%以上。通过扩大和完善销售渠道,加强宣传力度、强化营销手段,提高市场占有率。			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	优质粮油产量	≥81000吨
		质量指标	优质品率	≥30%
		时效指标	按时完成率	=100%
		成本指标	成本控制在预算范围内	5750万元
	效益指标	经济效益指标	优质品提高比率	≥5%
			市场占有率提高	≥30%
		社会效益指标	粮食种植面积增长率	≥10%
生态效益指标		生态环境改善度	≥10%	

		可持续影响指标	市场占有率、品牌效应	持续提高
	满意度指标	服务对象满意度	社会公众或服务对象满意度	≥90%
其他需要说明的问题				

十三、城乡居民养老保险各级财政配套资金项目

(一) 主要经验

推行领取人员认证便民举措。为防止冒领养老金现象的发生，牡丹区人社局推行领取人员认证便民举措，充分运用信息化技术，为老百姓提供优质、方便快捷的服务。待遇领取人员可利用手机APP进行自助认证，下载APP并注册后，随时随地可进行人脸识别自助认证。一部手机可对多位老人认证，还可由邻居、亲属协助完成认证。根据牡丹区人社局统计，2021年1-12月共有14.72万人已完成手机APP认证。对未认证人员，及时进行了停发。

(二) 存在的问题

1. 政策宣传不到位，群众知晓度不高。通过评价小组现场调研、收集项目相关资料、发放调查问卷分析发现以下问题：该项目主管部门在2021年的城乡居民基本养老保险宣传工作主要通过公众号、走访发放宣传材料、镇街广播、社区村集体宣传栏等方式进行宣传，虽然宣传方式多样化，但宣传力度较小。在宣传过程中政策宣传工作人员往往按照省级、市级发布的相关政策文件进行政策宣传工作，印发的宣传资料基本上都是根据政策编写，不能通俗易懂。项目评价小组在对下发的调查问卷信息统计分析时发现部分群众在项目调查问卷中明确回答对城乡居民基本养老保险政策不了解、不明白，宣传工作的不到位必然导致政策的社会知晓度不高、参保率降低等问题。

2. 城乡居民参保率不高，参保意识不强。通过对该项目参保数据测算、发放社会调查问卷等方式分析得出，一是部分农户缴费困难，由于农民的收入不高，甚至仍然有低保户的存在，所以在开展城乡居民社会养老保险工作中，有一部分农户仍然缴费困难，这也影响了此工作的开展。二是根据相关政策内容，年满16-59周岁，都可以在户籍所在地参加城乡居民养老保险工作。对于年轻人而言，他们认为现在参保为之过早，到了40多岁再参保也来得及，年轻人参保意识较差，导致了居民养老保险工作的推进困难。三是部分人员持观望态度，由于城乡居民养老保险是政府开展的惠农政策，在工作推进的过程中，对政策以及相关业务进行宣传，会投入人力物力财力，而在群众看来，此项工作会给某些干部带来利好，或者是他们认为现在政策好，等费用缴完后，政策发生变化，这部分群众对参保一直都是观望。四是部分城乡居民的参保主动性有待提高，部分城乡居民对养老保险相关政策是一知半解，对城乡居民养老保险持怀疑或者否定的态度，错误地认为城乡居民养老保险与自己毫无关系。

3. 绩效目标科学性有待提高，预算绩效管理需进一步加强。绩效目标申报是预算绩效管理的源头阶段，是加强预算绩效管理的前提基础。通过查看部门提供的项目绩效申报表可以看出绩效指标设置不规范，一是数量指标未设置指标内容，如果该项目未设置数量指标，那么就无法清楚了解该项目的参保人员人数及符合领取居民基本养老保险基础养老金的人数，在项目以后的事中监控、事后评价时就无法对照目标确定目前的完成情况；二是成本指标未设置指标内容，在项目目标表中未设置发放基础养老金标准，无法明确了

解符合领取居民基本养老保险基础养老金的发放标准；三是指标设置不够量化，如果绩效目标中绩效指标都设置成定性指标，那么在后续的项目事中监控、事后评价无法准确衡量指标的完成程度，无法为以后的项目数据提供决策依据，该项目项目主管部门的绩效目标表的编制有待加强。

（三）意见建议

1. 加大政策宣传措施。主管部门在城乡居民基本养老保险工作宣传过程中可以明确该项工作的宣传重点，加强重点问题、重点人群的宣传，确保该项工作宣传的覆盖面和实际影响力。重点宣传城乡居民基本养老保险政策的意义、参保程序、工作流程等相关规定；应制作通俗易懂的宣传手册，确保覆盖宣传范围内每户一份，宣传过程中努力做到让群众听得懂、好接受该项政策。对于外出务工人员和中青年人员应该进行重点宣传，制定政策的宣传方案，积极引导未参加城乡居民基本养老保险的群众进行参保。

2. 提高城乡居民参保积极性。一是提高基层城乡居民基本养老保险政策宣传渠道的多样性与宣传效果的最佳化。相关政府部门应在创办黑板报以及通过电视台、电台等传统媒体宣传城乡居民养老保险相关知识的基础上，利用微信公众号等新媒体平台来扩大城乡居民养老保险政策宣传范围，提高城乡居民养老保险政策宣传工作的创新性与全面性。二是可以完善城乡居民养老保险工作关联部门协调机制。相关部门可以加强对辖区内困难群体摸排走访工作力度，加强相关政府部门间的数据信息的共享互动，帮助困难群体解决养老保险缴费难的问题。三是在城乡居民基本养老保险工作中，要对

此工作加大宣传，使广大人民群众都能够对政策有全面的了解，使其由被动参保变为主动参保，从根本上提高参保率。

3. 提高绩效目标申报精细化水平，加强预算绩效管理。提高预算编制的科学性，提前根据项目性质、项目实际情况科学合理设置绩效目标，按照相关政策编制项目预算，合理安排资金，增强预算约束力，绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期实现的产出和效果，从项目管理、投入、产出、综合效益等要素上进行细化描述，从多角度对绩效进行评价，尽可能采用定量表述，确实不能以量化形式表述的，再采用定性的分级分档形式表述，绩效指标的设计指向要明确、合理可行，并且有可行的数据支撑，以增强城乡居民基本养老保险项目绩效指标在事后评价的可操作性，并确保指标值具有可量化性和可比性，提高财政资金的使用效益，项目申报通过后，按照省级、市级及区级财政相关规定要对绩效目标实现程度和预算执行进度实行监控，动态了解和掌握预算资金投入项目的实施情况，及时发现预算执行中存在的问题，及时采取相应的措施，纠正项目在实施过程中的偏差，并对发现的问题进行纠偏，确保项目绩效目标的实现。

十四、国有企业退休人员社会化管理

（一）主要经验

成立工作小组。成立由副区长王烨华同志任组长的牡丹区国有企业退休人员社会化管理工作专班，工作专班办公室设在牡丹区财政局，牡丹区国资经营中心主任曹莉馨同志任办公室主任。经过查看相关资料，王烨华副区长亲自召开了各成员部门及各镇街的会议，部署安排牡丹区国有企业退休人员社会化管理工作。并且要求各单

位明确分管领导和具体工作人员，各单位部门要强化责任担当，狠抓工作落实，确保“交得稳、接得住、管得好”。

（二）存在的问题

1. 管理制度建立不全面。菏泽市牡丹区财政局虽然建立了财务管理制度，明确了资金的审批流程，有效保障了项目资金合理合规支出，但是菏泽市牡丹区财政局未制定相关的业务管理制度及监督机制。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，良好的制度应该同样具备良好的制度监督体系。项目管理制度的可操作性直接影响到管理目标的实现、财政资金使用效果的提高。在项目实施过程中没有建立一套完整的、有效的、系统的监督机构对预算管理进行全过程、全方位的监管，没有制定详细的问责制度，也没有科学的制衡关系。

2. 预算绩效项目指标设置不细化。明确绩效目标编制范围，按照规定填报绩效目标。预算单位在编制年度预算和申报项目时，需根据发展规划和年度工作计划等制定具体、可衡量、可实现的绩效目标，明确支出的必要性、可行性和有效性，并围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标。项目支出效益指标是对预期效果的描述，效益和效果二者是一致的，效益指标主要反映项目预期产生的经济性、社会性成果、环境效益等，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等。在绩效管理工作中，相关人员没有深刻理解绩效管理的概念，在工作中缺乏实践经验，项目实施效果缺少数据支撑。

3. 国有企业退休人员满意度不高。国有企业退休人员社会化管理项目的绩效目标为提升乡镇管理服务水平和能力，充分做好国有企业退休人员实行社会化管理后的各项服务保障工作，保证国有企业退休人员基本生活水平，开展各类活动，丰富生活，促进社会稳定发展。在资金发放带动下，各乡镇（街道）工作人员更加认真、负责的开展每项工作，让国有企业退休人员的获得感、幸福感、安全感进一步增强，国有企业退休人员的公共服务进一步优化，对于各乡镇（街道）的管理水平和服务能力更加进一步提升。国有企业退休人员对各乡镇（街道）工作人员的满意程度在76.26%，满意度未达到90%以上。从目前的调查问卷显示，国有企业退休人员的满意度低于预期目标，各乡镇（街道）应加强与国有企业退休人员沟通，提高满意度。

（三）意见建议

1. 建立健全相关管理制度。项目主管部门要建立健全项目管理制度，包括《财务管理制度》、《专项资金管理办法》、《业务管理制度》等，这些制度是项目各阶段顺利进行的重要保证。财务管理制度作为项目管理中的重要环节，从日常简单的会计核算逐渐转变成项目的全过程跟踪管理，在项目建设的事前、事中、事后实行全过程管理，从过去业务与财务相分离转变成当下的业财融合。对于专项资金支持范畴的项目要制定专项资金管理办法。项目主管部门要根据有关文件精神 and 财务规定，结合该项目实际情况，制定菏泽市牡丹区财政局专项资金管理办法，目的是严肃财经纪律，进一步规范专项资金管理，做到专款专用，提高专项资金财务管理水平和资金使用效益。

2. 提高预算目标编制精细度。根据《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）文件规定，各部门单位要严格进行预算编制，科学合理编制预算绩效目标，加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，着力提高财政资源配置效率和使用效益。单位要根据项目实施方案结合项目自身情况，确定项目实施对象、费用支出明细、指标设定及项目实施后预计产生的效益等情况进行目标的细化、量化设定，清晰合理设定出符合项目实际的绩效指标。

3. 加强沟通，做好关怀工作。各乡镇（街道）在日常工作中，应做好监督工作，同时，定期对国有企业退休人员进行调查、回访，一方面询问工作人员的工作态度及工作情况，了解国有企业退休人员的需求，并且做好相关记录，提高国有企业退休人员社会化管理，做到乡镇（街道）管理服务水平有保障。另一方面是坚持每月至少走访一次至两次，以当面讲、亲口述形式，加大宣传党和政府的方针政策，增加政策知晓率。在重要节日到来之际，可以组织医院及社会爱心人士到退休人员家中进行免费体检，为他们送上“健康大礼包”，为国有企业退休人员提供上门服务，让他们充分感受到乡镇（街道）各级党组织和社会各界人士的关心和温暖。建议经常组织老人们参与丰富多彩的活动，开办公益讲座，由工作者亲自授课，充实精神生活，既适应老年人的身体状况，又体现老有所学、老有所乐的精神风貌，能够有效提高晚年生活质量。

2021年度部门整体绩效评价问题及意见建议

一、菏泽市牡丹区文化和旅游局

（一）存在的问题

1. 绩效管理工作落实不到位。一是部门整体自评质量较低，主要表现为人员情况与本次评价收集资料不一致，资产情况与决算套表中不一致，期末结转结余与决算不一致等；二是项目绩效目标申报及自评工作开展覆盖率不达标，决算中体现的农村电影放映等项目并未开展相关绩效管理工作；三是绩效管理制度的建设不完整，这也是导致上述两个问题的根本原因。

2. 财政供养人员控制率较高。经评价组查阅相关资料显示，截至2021年1月31日，菏泽市牡丹区文化和旅游局及下属单位共有编制175个，实有人数261人，菏泽市牡丹区文化和旅游局2021年度在职人员控制率为149%。根据人员明细显示，实有人数超编主要发生在菏泽市牡丹区人民剧院以及菏泽市牡丹区电影公司两个单位。

3. 部门管理制度有待完善。经评价组查阅菏泽市牡丹区文化和旅游局部分管理制度，发现《财务管理制度》、《资产管理制度》、《内控制度》等存在内容不完整，管理制度没有形成一个完整的体系，通过菏泽市牡丹区文化和旅游局提供的资料分析来看，管理制度过于形式化、碎片化，与现代管理制度存在脱节，没有形成适合单位自己的内部控制制度，需加强制度的建设和管理。

（二）意见建议

1. 强化绩效意识。进一步强化绩效理念，将绩效管理理念贯穿于资金分配到资金使用全过程，加大资金整合力度，强化专项资金

管理，把有限的资金用在刀刃上，提高财政资金使用效益。进一步提升单位绩效目标申报、绩效自评的工作质量，将结果应用到项目实施、运行中，不断发现问题，解决问题。

2. 加强人员管理，控制财政供养规模。加快观念转型。在以后部门管理工作中，严控超编进人作为工作底线和重要目标，在控制人员超编方面探索有效措施，积累丰富的经验。一方面对于抓好财政供养人员只减不增工作打下坚实基础，另一方面由于多年形成的管理理念相对固化，面对财政供养人员只减不增工作的新要求，经验和措施的储备相对不足，应尽快“充电”、“加油”，务求在较短时期内转型，树立新的管理理念和模式。本次菏泽市牡丹区文化和旅游局财政供养人员超标主要发生在菏泽市牡丹区人民剧院以及菏泽市牡丹区电影公司两个单位。根据单位性质来看，虽然这两个单位都属于自收自支的三级公益事业单位，但财政供养人员也要严控编制人数，避免风险的发生。

3. 完善部门管理制度。一是完善内部控制制度，好的内部控制制度，对于规范会计行为，提高会计信息质量，强化管理，控制风险，防止、发现、纠正错误与舞弊行为等具有重要作用。因此，必须高度重视单位内部会计控制建设问题，强化单位内部涉及各项经济业务及相关岗位的控制。应做好加强单位内部控制制度，完整的内部控制制度包括：明确的职责分工，包括会计出纳人员的职责分离、经济业务授权与执行人员的职责分离等。授权与批准，即每项经济业务都要经授权与批准方可执行。完整的凭证和记录，要求会计、出纳、财产保管人员各项经济业务必须有合法凭证和完整记录。对财产和实物的记录控制。内部的独立检查，即定期不定期地由没

有直接经管经济的人员对各项经济业务的合法性、正确性进行检查。

二是完善财务管理制度以及资产管理制度，财务管理是单位内部管理的核心，财务制度的建立和完善是规范和加强单位财务管理的基础，是坚持依法办事、依法理财，接受内部监督和外部检查，进一步转变工作作风、管理方式，把单位财务工作制度化，提高工作质量和效率的根本途径。单位的财务制度建设和管理工作，要严格执行财政财务法规制度，按照国家财务制度的规定不断健全内部财务管理制度，在坚持“一支笔审批”的基础上，“严格规定财务开支的”审批权限，并牢固树立服务意识和大局意识，使单位财务开支既要做到保障单位公务活动的需要，又能节俭有方，用财有效。

整体战略目标表

部门名称：菏泽市牡丹区文化和旅游局

战略目标		坚持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会议精神，以创新引领发展,坚持先进文化的前进方向，抓住“建设文化旅游强区”的机遇，促进文化和旅游融合发展，加快建设新型文化旅游格局，指导文化旅游业健康发展，发挥更大的综合效益。											
序号	指标	指标解释	年度指标值	指标参考值							备注 (数据来源及口径说明,或者无数据原因)		
				标准值 (规划目标、行业标准或其他明确标准)			历史值 (统计年鉴/统计公报/内部统计/其他明确的来源)			前三年均值		上年值	来源/其他
				规划值	当年标准值		标准值	来源					
					标准值	来源							
1	创作优秀剧目(台)	反映创作优秀剧目数量	3	3	---	---	3	4	内部统计	无标准值			
2	群众文化活动(场次)	反映开展各类群众文化活动次数	10	10	---	---	10	8	内部统计	无标准值			
3	“送戏下乡”活动(场次)	反映组织开展“送戏下乡”活动次数	474	474	---	---	452	474	内部统计	无标准值			
4	“送电影下乡”活动(场次)	反映组织开展“送电影下乡”活动次数	5272	5272	---	---	5272	5272	内部统计	无标准值			

年度整体绩效目标表

部门名称：菏泽市牡丹区文化和旅游局

职责序号	部门职责		职责目标	绩效指标	指标解释	年度指标值	指标参考值						工作活动	预算项目	对应科室	
							标准值 (规划目标、行业标准或其他明确标准)			历史值 (统计年鉴/统计公报/内部统计/其他明确的来源)						备注 (标准值和历史值均无的原因/其他需要说明的问题)
							规划值	当年标准值		前三年均值	上年值	来源				
								标准值	来源							
1	文化旅游	全区社会文化旅游事业全面发展，群众文化工作网络健全，群众文化丰富多彩，群众文化生活水平明显提高	促进文化和旅游融合发展，加快建设新型文化旅游格局，指导文化旅游业健康发展，发挥更大的综合效益。	公益电影放映（场）	农村电影放映数量	5292	---	---	---	5292	5292	内部统计	无规划值及标准值	对全区441个农村行政村开展送电影下乡放映活动，每村每年放映12场	公共文化服务体系建设资金	新闻出版广播影视股、区电影公司、区任民剧院
				送戏下乡（场次）	反映送戏下乡次数	474	---	---	---	474	474	内部统计	无规划值及标准值	对全区474个农村行政村开展送戏下乡演出活动，每年每村送戏1场	公共文化服务体系建设资金	文化旅游事业股、牡丹区大平调非遗保护传承中心

				更新农家书屋（家）	反映更新农家书屋家数	40	——	——	——	33	0	内部统计	无规划值及标准值	为行政村农家书屋新配备、更新图书	公共文化服务体系建设资金	新闻出版广播影视股
				新建现代化城市书房（处）	反映新建现代化城市书房数量	10	10	10	《山东省文化和旅游厅关于进一步加强城市书房和乡村书房建设的意见》（鲁文旅公共[2021]3号）	——	——	——	无历史值	在城区里新建城市书房，供群众免费阅读	——	文化旅游事业股、区图书馆
				乡镇综合文化站（家）	推进乡镇综合文化站升级改造数量	2	——	——	——	1.5	2	内部统计	无规划值及标准值	新建、改造镇街综合文化站，及其配套设施，以提高其对当地群众的公共文化服	公共文化服务体系建设资金	文化旅游事业股

														务水平		
				基层综合性文化服务中心（个）	推动基层综合性文化服务中心省级改造数量	5	---	---	---	22	1	内部统计	无规划值及标准值	新建、改造行政村综合性文化服务中心，及其配套设施，以提高其对当地群众的公共文化服务水平	公共文化服务体系建设资金	文化旅游事业股
				大型文化培训（次）	开展深入基层的大型文化培训次数	2	---	---	---	1	0	内部统计	无规划值及标准值	针对基层业余文艺队伍、爱好者举办培训班，提升业务	公共文化服务体系建设资金	文化旅游事业股、区文化馆

													能力		
			创作艺术作品完成数量(部)	反映打造艺术作品工作完成情况	3	---	---	---	3	4	内部统计	无规划值及标准值	创作贴近群众生活的戏曲、曲艺等艺术作品，用于展演使用	文化创作费	区文化馆、区大平调非遗保护传承中心
			群众文化活动(场次)	反映开展各类群众文化活动次数	10	---	---	---	10	8	内部统计	无规划值及标准值	开展群众积极参与的文化活动	文化活动经费	文化旅游事业股、区文化馆
			检查工作完成率(%)	反映对网吧、娱乐场所、出版物印刷企业、景区、旅行社、文保单位	100%	---	---	---	100%	100%	内部统计	无规划值及标准值	文化市场巡查、安全生产监管、普法宣传	执法经费	区文化市场综合执法大队

					等文旅 经营场 所（单 位）的 检查情 况。												
--	--	--	--	--	---------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

二、菏泽市牡丹区综合行政执法局

（一）存在的问题

1. 管理制度不健全，缺少管理监督机制。单位管理制度是单位运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，良好的制度应该同样具备良好的制度监督体系。菏泽市牡丹区综合行政执法局虽然建立了《牡丹区城市管理局财务工作规范》，明确了工作职责、工作标准、工作制度、工作流程及有关政策文件规定，虽然有效保障了部门资金的合理合规支出，但菏泽市牡丹区综合行政执法局未建立相关的单位管理制度、业务管理制度以及未制定业务管理制度及监督机制，菏泽市牡丹区综合行政执法局并未制定对该项资金的监督检查机制，缺乏有效的监督检查机制。项目管理制度的可操作性直接影响到部门相关工作目标的实现，财政资金使用效果的提高。部门应建立健全项目管理制度和专项资金管理准则，建立管理制度，提高预算资金使用效率。

2. 预算编制精细化程度不高。随着预算管理要求的不断加强，预算管理精细化的核心就是预算编制的精细化，这就要求预算部门的预算编制前，要充分结合部门的年度工作任务及往年资金支出，细化下一年预算资金支出。评价小组通过分析菏泽市牡丹区综合行政执法局资料得出，一方面是该部门决算数据大于预算数据，预算部门对于预算编制的重视程度不高，在实际工作中存在追加预算资金的现象，导致预算资金存在差异；菏泽市牡丹区综合行政执法局应加强预算管理，合理编制部门预算。预算是财政职能的核心，是为了规范政府收支行为，强化预算约束，加强对预算的管理和监督，建立健全全面规范、公开透明的预算制度，保障经济社会的健康发展。

3. 预算绩效项目指标设置不细化。随着预算管理要求的不断加强，预算管理精细化的核心就是预算编制的精细化，这就要求预算部门在预算编制前，要充分结合部门的年度工作任务及往年资金支出，细化下一年预算资金支出。明确绩效目标编制范围，按照规定填报绩效目标。预算单位在编制年度预算和申报项目时，需根据发展规划和年度工作计划等制定具体、可衡量、可实现的绩效目标，明确支出的必要性、可行性和有效性，并围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标。评价小组通过查看菏泽市牡丹区综合行政执法局提供的2021年部门预算项目绩效目标表分析得出，该部门2021年共申请4个预算项目，项目绩效目标表在产出指标、效益指标的设定过于简略，对于项目具体目标的细化程度还不够，三级指标设定没有指明具体服务对象，设定较为笼统，没有较好地反映出项目实施所带来的效果。效益指标设置均为定性指标，不能很好地反映出项目实施完成后实际产生的效益，效益指标的实际完成值不能直接确定。

（二）意见建议

1. 建立健全相关管理制度。一是建议菏泽市牡丹区综合行政执法局根据部门实际情况建立健全部门相关项目业务管理制度，项目管理工作中可能会将存在的问题得到彻底解决，需要制定出符合项目实施内容的项目管理制度，进一步明确项目管理中规章制度的重要性，对项目管理制度建立健全，对项目管理体系不断完善，确保有效实施各项管理工作。将管理制度贯穿于项目开展的全过程，建立严格的预算管理理念，提升预算资金的效率，做好监督管理工作，明确项目责任，避免出现项目资金挪用、占用等情况。二是建议菏泽市牡丹区综合行政执法局根据现有的规章制度，结合部门的实际

情况，梳理和修订部门的相关制度，完善业务流程及审批流程，建立《专项资金管理办法》，加强财政资金支出，切实加强跟踪财政资金支出进度，避免项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风险。三是积极探索适合本部门的内控监督机制，建立健全从预算编制到审批、从预算执行到评价等一系列的预算内部管理制度，做到有章可查、有规可依、有据可循。加强预算监督组织建设，构建日常监督与专项监督相结合的监督机制，同时，要结合预算工作事前、事中及事后的全程监督模式，及时了解预算管理工作中存在的问题。

2. 加强预算编制水平，合理申报预算资金。建议菏泽市牡丹区综合行政执法局在编制预算之前，根据实际情况估算下一年度的预算资金，预算部门应高度重视预算编制工作，认真提前谋划下一年度工作任务和工作计划，充分履行“两上两下”的预算编制程序，做到应编尽编，建立预算部门的项目预算库，项目的执行严格按照预算批复支出，对于新增设的项目，要开展事前评估，提高项目预算资金的编制准确率，合理申报预算资金，使预算部门的预算更加全面。细化预算编制工作，认真做好预算编制工作，落实落细部门预算。进一步加强各科室预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；全面编制预算项目，优先保障固定性的、相对刚性的费用支出项目，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。根据预算法实施条例的最新修订规定，对预算法有关规定作出了细化明确，对预算法授权国务院规定的事项作出了具体规定，对预算管理中需要明确的事项作出了相应规定。条例的修订实施，集中反映了近年来预算管理制度改革成果，彰显了预算管理制度改革方向，为完善标准科学、规范透明、约束有力的预算制度提

供了法规依据和制度基础。规范收入预算编制。为提高收入预算编制的科学性、准确性，体现收入预算从约束性转向预期性的要求。

3. 提高预算项目绩效目标编制水平。建议菏泽市牡丹区综合行政执法局的实际工作中提高预算项目绩效目标编制水平，科学地制定绩效目标，绩效目标的设定要与实际工作相关联，合理制定工作计划，绩效目标不宜设置过高或过低，部门应合理设置绩效目标，将绩效目标细化且量化，对绩效目标设定加强内部控制和监督。针对绩效目标设定问题，单位可以组织绩效工作人员学习绩效管理相关的业务知识，确保预算单位绩效目标编制合理、有效落实，同时在预算编制过程中对部门编制预算绩效目标加大监管力度；可根据相关政策依据，结合实际工作情况，针对本部门预算项目的实际情况，设置科学合理的预算项目绩效目标，不断提高预算编制水平。预算项目绩效指标应予以细化、量化描述，准确反映预期实现的产出和效果，从多角度进行对项目分析，尽量地用定量指标值表示绩效指标，增强绩效项目事后评价的可操作性，并确保指标值具有可量化性和可比性，能够准确判断出项目实施完成后产生的效益，体现项目实施的必要性，加强项目的绩效导向性，发挥绩效评价的作用，提高财政资金的使用绩效。

整体战略目标表

部门名称：菏泽市牡丹区综合行政执法局

战略目标	全面贯彻落实“十四五”规划和上级城市管理工作要求，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以“城市管理精细化”为工作目标，不断提升城市管理水平，优化牡丹区人居环境。										
	序号	指标	指标解释	年度指标值	指标参考值						备注 (数据来源及口径说明，或者无数据原因)
					标准值 (规划目标、行业标准或其他明确标准)			历史值 (统计年鉴/统计公报/内部统计/其他明确的来源)			
					规划值	当年标准值		前三年均值	上年值	来源/其他	
标准值	来源										
战略指标	1	网格化管理覆盖率(%)	反映网格化管理覆盖情况	100%	100%	---	---	100%	100%	内部统计	无此类行业标准
	2	数字化城市管理平台案件上报率(%)	反映数字化城市管理平台案件上报情况	90%	90%	90%	规划目标	100%	100%	内部统计	---
	3	道路保洁覆盖率(%)	反映道路保洁情况	95%	---	---	---	90%	90%	内部统计	未规划目标
	4	垃圾清理率(%)	对城区内积存的生活垃圾、卫生死角进行全方位、全覆盖、无缝隙拉网清理。	95%	---	---	---	90%	90%	内部统计	未规划目标
	5	公众服务满意度(%)	反映群众满意度	95%	---	---	---	90%	95%	内部统计	未规划目标

年度整体绩效目标表

部门名称：菏泽市牡丹区综合行政执法局

职责序号	部门职责		职责目标	绩效指标	指标解释	年度指标值	指标参考值						工作活动	预算项目	对应科室	
							标准值 (规划目标、行业标准或其他明确标准)			历史值 (统计年鉴/统计公报/内部统计/其他明确的来源)						备注 (标准值和历史值均无的原因/其他需要说明的问题)
							规划值	当年标准值		前三年均值	上年值	来源				
								标准值	来源							
1	市容工作	环卫保洁	全力保障城区环境卫生质量干净、整洁	新增道路保洁面积(平方木)	反映新纳入到菏泽京环保洁服务的道路面积	10万m ²	——	9.3万m ²	荷城管呈(2021)23号关于2020年菏泽京环运行经费核算情况的报告	58.215万m ²	97.83万m ²	内部统计	无规划值	科室人员结合京环公司、办事处及第三方进行测量。	城市品质提升	环卫服务中心督查股

				新增加小区（个）	反映新纳入到菏泽京环保洁服务的小区数量	40个	——	37个	菏泽管呈（2021）23号关于2020年菏泽京环运行经费核算情况的报告	85.5个	67个	内部统计	无规划值	科室人员结合京环公司、办事处及第三方进行测量。		环卫服务中心督查股
				垃圾清理率（%）	对城区内积存的生活垃圾、卫生死角进行全方位、全覆盖、无缝隙拉网清理。	95%	——	——	——	95%	95%	内部统计	无规划值	对城区内积存的生活垃圾、卫生死角进行全方位督导。		环卫服务中心督查股
		数字化城管工作	充分发挥数字化管理、精细化管理，有效提高工作效率，提升城市管理水平	案件结案率（%）	反映处理案件情况（已处理案件/总案件*100）	90%	90%	90%	市考核考核办法	97.97%	96.32%	内部统计	——	组织人员充分发挥数字化管理优势，有效提高工作效率，提升城市管理水平	城乡数字化办公室办公经费	城市管理事业发展中心
2	执法监管	渣土车监管	减少路面产生扬尘	检查违规渣土车辆（辆）	反映开展检查违规渣土车辆数量	310	——	——	——	300	280	内部统计	“十四五”规划无具体数据	城区内24小时监管	——	市容监察队
3	园林绿化	指导园林绿化管理工作	负责制定城市道路绿化、公	新建道路绿化数（条）	反映新建道路绿化数量	2	2	——	——	1	1	内部统计	无此类行业标准或明	新建八一路绿化（西安路至	城市品质提升	工程技术科

		作	园和各类绿地的管理、养护和维修及投资计划，并监督实施。)								确标准	重庆路段)、重庆路绿化(黄河路至延河路段)等			
				新建绿化面积(平方米)	反映新建绿化面积	16000	15000	---	---	15000	13000	内部统计	无此类行业标准或明确标准	新建八一路绿化(西安路至重庆路段)、重庆路绿化(黄河路至延河路段)等	工程技术科	
				提升改造绿化面积(平方米)	反映提升改造绿化面积	120000	80000	---	---	100000	110000	内部统计	无此类行业标准或明确标准	提升改造重庆路与曹州路交叉口绿化带、中华路与昆明路交叉口绿化带等	工程技术科	
4	安全工作	安全工作检查	积极开展对燃气企业、公园、广场等场所的安全检查，排查隐患，健全制	燃气企业检查覆盖率(%)	反映对燃气企业工作检查情况，对发现的问题提出整改意见并督导落实。	100%	---	100%	山东省燃气安全监督检查办法	---	---	---	本指标为今年新增，“十四五”规划值或者中长期未提及该指标。	全面开展安全检查，保证燃气企业安全生产	燃气热力安全检查	菏泽市牡丹区城市管理事业发展中心

			度，将安全生产工作落实到位。	隐患排查工作完成率(%)	反映安全隐患排查工作完成情况	100%	——	100%	山东省燃气安全监督检查办法	——	——	——	本指标为今年新增，“十四五”规划值或者中长期未提及该指标。	督导企业及时整改问题，保证安全生产燃气企业	燃气热力安全检查	菏泽市牡丹区城市管理事业发展中心
5	环境卫生工作	城乡环卫一体化工作	加强环境卫生治理、公厕建设、提升改造工作	督导检查覆盖率(%)	反映对14个镇街保洁卫生、生活垃圾收集、清运情况、环卫设施维护等作业督导检查。	80%	80%	80%	菏区政办字【2019】16号菏泽市牡丹区人民政府办公室关于进一步强化城乡环卫一体化工作考核的通知	78%	78%	内部统计	——	依照执行菏区政办字【2019】16号菏泽市牡丹区人民政府办公室关于进一步强化城乡环卫一体化工作考核的通知，中责任主体、责任分工、责任考核，严格落实奖惩制度。	城市品质提升	牡丹区环境卫生服务中心 城乡环境卫生督导股

		卫生治理		考核合格率(%)	反映对6条国省道考核合格情况	98%	98%	98%	《菏泽市牡丹区国省道环卫保洁市场化服务合同》	89%	89%	内部统计	——	根据《菏泽市牡丹区国省道环卫保洁市场化服务合同》合同附件1、牡丹区国省道环境卫生质量标准，合同附件2、牡丹区环卫处对国省道卫生质量考核办法，合同附件3、作业车辆配置基本标准，合同附件4、工程量清单进行日督导、月考核加强监管力度。	城市品质提升	牡丹区环境卫生服务中心 城乡环境卫生督导股
--	--	------	--	----------	----------------	-----	-----	-----	------------------------	-----	-----	------	----	--	--------	--------------------------

				垃圾分类工作完成率 (%)	反映垃圾分类工作完成情况	30%	---	---	---	---	---	---	“十四五”规划无具体数据	根据《牡丹区生活垃圾分类实施方案》要求，结合生态环境、商务等相关部门及各镇街依据各自职能共同推动我区生活垃圾分类工作。	城市品质提升	市容环卫股
		公厕建设、提升改造工作		新建城区公厕数 (个)	反映新建城区公厕数量	10	---	---	---	6	---	内部统计	“十四五”规划无具体数据	公厕督导人员日常巡查考核	环卫公厕提升改造	牡丹区环境卫生服务中心公厕督导人员
			提升改造城区老旧公厕数 (个)	反映提升改造城区老旧公厕数量	20	---	---	---	6	---	内部统计	“十四五”规划无具体数据	公厕督导人员日常巡查考核	牡丹区环境卫生服务中心公厕督导人员		
6	整治工作	城市公共空间线杆线缆整治工作	加强整治工作	整改率 (%)	反映整改问题整改情况	90%	90%	---	---	---	---	---	往年未开展此项活动	进行巡查，发现问题进行政治	---	城市管理事业发展中心