



尚多河北会计师事务所

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

2024 年部门重点项目绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0015 号

项目名称： 村级组织运转经费

项目单位： 中共巨鹿县委组织部

委托单位： 巨鹿县财政局

评价类型： 事前评价 ☐ 事中评价 ☐ 事后评价 ☒

评价方式： 部门（单位）绩效自评 ☐ 财政部门组织评价 ☒

评价机构： 中介机构 ☒ 部门单位评价组 ☐ 财政评价组 ☐

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

Shangduo Hebei Certified Public Accountants (General Partnership)

本次绩效评价结果

一级指标	二级指标	分值	得分	绩效等级
决策	项目立项	4	4	“A”
	绩效管理	8	3	
	资金投入	4	4	
过程	资金管理	10	8.75	
	项目管理	14	14	
产出	产出数量	14	13.96	
	产出质量	6	6	
	产出成本	15	15	
	产出时效	5	5	
效果	社会效益	4	4	
	生态效益	3	3	
	可持续影响	3	3	
	满意度	10	10	
合计		100	93.71	

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
1、项目背景	1
2、项目单位基本情况	2
3、主要内容及实施情况	2
4、资金投入和使用情况	3
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价指标	4
(三) 评价依据	4
(四) 绩效评价原则	5
(五) 评价的主要方法及等级设定	6
(六) 绩效评价工作过程	6
三、村级组织运转经费项目绩效评价指标体系及得分情况	7
四、评价分析	14
(一) 主要扣分事项及原因分析	14
1、项目决策指标	15
2、项目过程指标	15
3、项目产出指标	15
(二) 评价结论	15
五、有关建议	16
六、其他需要说明的事项	16

中共巨鹿县组织部 2023 年村级组织运转经费项目 绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0015 号

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。尚多河北会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，并形成绩效评价小组，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》规定，按照巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）要求，对中共巨鹿县委组织部 2023 年村级组织运转经费项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看账簿、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

为认真贯彻落实习近平总书记关于高度重视基层基础、切实关心基层干部的指示精神，按照省委《关于进一步加强基层党的建设的意见》（冀发〔2018〕13 号）和《关于进一步加强农村基层党建工作的意见》（冀发〔2015〕25 号）要求，落实村级组织工作经费。各地可综合考虑经济

发展水平自然条件、行政村规模、实际工作需要等因素确定村级组织工作经费，并根据物价增长因素适时进行调整。（1）村级组织办公经费。村干部基本报酬和村级组织办公经费两项合计，按照每村每年不低于 12 万元标准确定，各地可根据经济发展水平和财政状况，按照就高不就低的原则予以保障。（2）村党组织活动经费综合考虑党员数量、日常活动、集中教育等因素，一般按照每名党员每年不低于 200 元标准确定。各级党费可对贫困村党组织活动经费予以适当支持。（3）服务群众专项经费。一般按村均不低于 5 万元的标准确定。县级可根据自身财力状况和村级集体经济情况等因素，适当提高标准。对于村民直接受益的物业服务等，可在坚持村民自愿、民主议事的基础上，逐步探索建立村民付费制度。（4）正常离任村干部生活补贴。采取按任职年限补助的形式，原则上正常离任的村党组织书记和村委会主任任职每满一年每月补助不低于 20 元。已经建立正常离任村干部生活补贴制度的县（市、区），补助对象范围和标准宽于高于以上规定的，可继续按照当地已有规定执行。

2、项目单位基本情况

中共巨鹿县委组织部，统一社会信用代码：111305290002265874，负责人：王树领，机构性质：机关，机构地址：河北省邢台市巨鹿县新华北街 109 号。

3、主要内容及实施情况

根据省委组织部、省财政厅、市委组织部、市财政局《关于提高村级组织运转保障水平的意见》（冀组发〔2018〕14 号、冀组发〔2020〕18 号）文件要求，为 291 个村级组织拨付“三委”补贴（1165 名村“两委”人员、847 名“村监会”人员）及办公经费，包括维持村级组织正常运转

所必需的开支，村党组织活动经费，服务群众专项经费，农村“两室”建设经费等共计 6,029.28 万元。

4、资金投入和使用情况

2023 年度预算总额 6,029.28 万元，一般公共预算 6,029.28 万元。2023 年该项目实际使用金额 6,029.28 万元，其中“三委”补贴资金 2,408.72 万元，办公经费 1,470.00 万元，党组织活动经费 256.5 万元，服务群众专项经费（含综合服务站）1,455.00 万元，村两室建设经费 215.00 万，年度村组织运转经费 212.44 万元，村两委干部人身意外伤害保险费用 11.62 万元。资金已全部拨付。

（二）项目绩效目标

为 291 个村发放经费，保障村级组织正常运转，为 1165 名村“两委”干部发放补贴，提升村级组织工作效率和村组织服务能力。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价 2023 年村级组织运转经费项目绩效，结合项目特点，制定 2023 年村级组织运转经费项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析项目资金支出在预算、管理及项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性、可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（决策、过程、产出、效果）；12 个二级指标（项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、项目效益、可持续影响及满意度）；根据专项资金具体使用方向，分别设 23 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，决策、过程、产出、效果四个一级指标分别权重为：16%，24%，40%，20%。

1、共性指标是对项目决策和项目过程进行评价，包括项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理 5 个二级指标，分值分别为 4 分、8 分、4 分、10 分、14 分，共 40 分；设置三级指标 11 个，充分反映项目立项规范性、绩效目标的设定合理性与明确性、自评报告编制的准确完整性、预算编制科学性、资金到位率、预算执行率、机构建设健全性及为实现绩效目标制定的制度及人员保障措施、项目资金管理和使用合规情况及项目组织实施与监督管理情况。

2、个性指标是对项目产出与项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、项目效益、可持续影响、满意度 7 个二级指标，分值分别为 14 分、6 分、15 分、5 分、7 分、3 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 12 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（2014 年修订）；
- 2、《中华人民共和国会计法》；

- 3、《中华人民共和国政府采购法》；
- 4、《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）；
- 5、《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）；
- 6、巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）；
- 7、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）；
- 8、《中共河北省委组织部、河北省财政厅印发〈关于提高村级组织运转保障水平的意见〉的通知》；
- 9、《中共河北省委组织部、河北省财政厅关于调整村“两委”干部基础职务补贴标准的通知》；
- 10、项目其他相关依据

（四）绩效评价原则

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、公正地反映。

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。单位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。

（五）评价的主要方法及等级设定

根据《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），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为 A、B、C、D 四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90 分	≥80 分，<90 分	≥60 分，<80 分	<60 分

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备。成立了绩效评价工作组，按照《巨鹿县财政局关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》（巨财〔2024〕35 号）文件要求，并结合我所绩效评价项目检查工作底稿及被评价项目的具体情况，陆续制作了《重点项目绩效评价资料清单》《满意度调查问卷》等相关项目所需资料；在此基础上，我们按照项目主管单位的联系方式与项目具体负责人对接，就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通，取得一致意见；同时，沟通项目开展情况和绩效评价资料清单所需内容，并进行实地调研，整理项目相关资料，确定绩效评价方案。

2、组织实施。搜集涉及该项目的指标文件、管理办法和单位财务会计资料，核对相关财政拨付情况。通过实地调查、访谈等方式，了解项目

实施情况及效益情况，就发现的问题进行反馈并确认。就绩效评价工作开展中遇到的问题及初步评价情况与被评价部门或单位交换意见，然后由项目主管单位对我们收集、汇总的各项绩效评价工作底稿盖章确认。

3、分析评价。分析项目资金使用管理情况，组织绩效评价。将之前搜集到的项目资料，根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，以评分表的形式，通过被评价单位自评和评价工作组评定相结合的方式，对评价对象的绩效情况逐项进行分析评价，通过对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，最终形成评价结论。

4、出具报告。根据评价结果撰写报告初稿，经评价小组沟通讨论，确定终稿，向财政局提供报告。

三、村级组织运转经费项目绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从决策、过程、产出、效果四个方面设计指标体系，共设置 12 个二级指标和 23 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

2023 年村级组织运转经费项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	指标说明	评分规则	得分
项目 决策 (16 分)	项目 立项	立项 规范 性	4	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	4

				相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。		
绩效管理	绩效目标合理性	2	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；③项目预期产出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。	具备要素①，得到指标分值的 40%； 如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③④，分别得到指标分值的 25%。	2	
	绩效目标明确性	2	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、合理、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。	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	0.6	
	绩效自评	4	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、	无自评报告的，本项不得分；有自评	0.4	

2023 年村级组织运转经费项目绩效评价报告

		报告		数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。	报告，自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻各扣分值的 30%。	
	资金投入	预算编制科学性	2	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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2
		资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率$\geq$100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率；资金到位率<100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	2
项目过程	资金管理	预算执行	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	得分等于指标分值*预算执行率。	5

(24 分)		率		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。		
		资金 使用 合规 性	5	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但具备要素④指标得分为 0。	3.75
	项目 管理	管理 制度 健全 性	5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	5
		业务 管理 制度 落实 情况	4	是否按照业务管理制度的规定将各环节设置岗位，人员分工是否明确，职责是否清晰。	部分未落实的每一项制度未落实，扣 1 分；制度落实效果不佳的，扣 1 分，本项得分扣完为止。	4

		制度 执行 有效 性	5	①项目是否遵守相关法律 法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手 续是否完备。	具备一个得分要 素，得到指标分值 的 50%。	5
项目 产出 (40 分)	产出 数量	村级 组织 数量	6	保障 291 个行政村正常运 转。实际完成率=（实际产 出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本 年度或项目期）内项目实际 产出的产品或提供的服务 数量。 计划产出数：项目绩效目标 确定的在一定时期（本年度 或项目期）内计划产出的产 品或提供的服务数量。	得分等于指标分 值*实际完成率	6
		村 “两 委” 干部 人数	4	保障村干部的人工经费人 数≥1165 人，实际完成率= （实际产出数/计划产出 数）×100%。 实际产出数：一定时期（本 年度或项目期）内项目实际 产出的产品或提供的服务		3.96

				数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		
		保障 村两 委人 员保 险意 外险	4	全县村两委 1162 人干部人身意外伤害性保险，实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		4
	产出 质量	村级 日常 工作 正常 运转	6	正常运转村级组织占总的村级组织比例=100%	每下降 1%扣 1 分，扣完为止。	6



2023 年村级组织运转经费项目绩效评价报告

		率				
		村级组织工作经费	5	每个村级组织工作经费 $\geq$ 12 万元	低于标准值不得分	5
		补贴标准	5	每人每年补贴标准 $\leq$ 2.88 万元	小于标准值得满分, 大于标准值不得分	5
	产出成本	成本节约率	5	成本节约率 = $[(\text{计划成本} - \text{实际成本}) / \text{计划成本}] \times 100\%$。 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。 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。	成本节约率 ≥ 0 得满分, 成本节约率 < 0 不得分。	5
	产出时效	资金拨付及时	5	资金拨付率 = 实际拨付 / 预算批复 $\times 100\%$, 资金支付严格按照预算规定的时间和方	完成率下降 5%, 扣 1 分, 下降超过 10% 不得分。	5

		率		式是否及时支付、足额支付，不存在延迟付款现象		
项目效果 (20分)	社会效益	提高村级组织管理水平	4	保障村级组织正常运转，提高村庄的管理水平。	具备得分要素，得到指标分值的100%。	4
	生态效益	提高生态环境质量	3	人居环境治理提升，提高生态环境质量。	具备得分要素，得到指标分值的100%。	3
	可持续影响	提高村民生活质量	3	改善村民的生活水平，提高生活质量，促进社会和谐稳定。	具备得分要素，得到指标分值的100%。	3
	满意度指标	服务对象满意度	10	调查中使用人员满意和较满意的数量占调查总人数的比率 $\geq 90\%$ 。	满意度在90%及以上记满分，每降低1%，扣减该指标总分值的1%，以此类推，扣完为止。	10
合 计			100			93.71

四、评价分析

(一) 主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

绩效管理

(1) 绩效目标明确性：绩效目标表中数量指标“发放补贴村两委干部人数” ≤ 1165 人，设立指标符号不合理，应设置为 ≥ 1165 人，成本指标每年办公费标准 ≥ 12 万元，设置指标符号不合理，成本指标无最大限额不合理，应设置为 ≤ 12 万，指标设置不清晰、不合理；效益指标设置不够细化。该项指标扣减 1.4 分。

(2) 绩效自评报告：编制的巨鹿县村级组织运转经费项目绩效评价自评报告内容不完整，分析不够透彻，得分依据不充分。如项目责任机制是否健全、管理制度健全性、群众满意度指标得分均为满分，评价依据中无业务管理制度、建立人员责任机制、满意度调查相关资料。该项指标扣减 3.6 分。

2、项目过程指标

资金管理

资金使用合规性：拨付村级组织运转经费时，拨付凭证附件中只有各乡镇的申请材料，缺少资金拨付审批单，资金拨付手续不完善。该项指标扣减 1.25 分。

3、项目产出指标

产出数量

村“两委”干部人数：预算保障村“两委”干部人数为 1165 人基本薪酬，资金全部支出实际完成发放村“两委”干部 1153 人基本薪酬，未达到绩效指标值。该项指标扣减 0.04 分。

(二) 评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，村级组织运转经费项目支出绩效评价得分 93.71 分，总体评价等级为 A。

从评价结果来看，巨鹿县村级组织运转经费项目的各项工作基本得到

了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如绩效目标明确性、自评报告情况、资金使用合规性、管理制度的健全性、制度执行的有效性等方面，应采取有效措施，提升村组织运转经费的效果和效益。

五、有关建议

（一）提高绩效目标设置的明确性、合理性，完善自评报告，使内容完整、准确、客观

建议加强对财政预算资金绩效评价相关知识的学习和培训，根据项目目标细化分解为具体的绩效指标，提高绩效目标设定的科学性，同时重视项目绩效自评质量，完善绩效自评报告，提高业务人员分析、量化绩效指标的能力，做到自评报告分析透彻，逻辑清晰，对发现问题及时在报告中客观体现，以便及时发现项目实施过程中的不足，对不足之处及时弥补或修正。

（二）加强资金使用审批管理，增强资金使用的合法合规性

建议加强对资金使用的管理，做到对专项资金做到专款专用，资金的拨付要对所有资金支出都要走完整的审批程序和手续，对资金拨付手续不规范的不予支付，退回相关部门补充、更正。

（三）加强对财政预算资金使用管理，严格控制成本，对资金使用进行监督检查，发现问题，及时整改。

六、其他需要说明的事项

本次重点绩效评价专项资金范围：2023 年巨鹿县村级组织运转经费项目资金 6,029.28 万元，一般公共预算 6,029.28 万元。本次绩效评价根据委托工作安排是对 2023 年度巨鹿县村级组织运转经费项目所进行的评价。

(此页无正文)

尚多河北会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



河北·邢台

报告日期：2024 年 8 月 30 日