

2022年度中山市小榄镇财政项目支出绩效检查评分意见表（定稿）

项目单位（全称）		中山市小榄镇党政综合办公室		项目名称		机关饭堂经费		预算金额（万元）		531.25	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	佐证材料（所列示材料名称仅供参考，请根据实际提供材料名称填写本栏）	单位自评	财政部门/专家审核意见			
								得分	审核意见		
前期管理 (10分)	立项情况 (5分)	项目立项依据充分性	3	项目立项依据充分性是指预算单位在申请项目入库时是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及单位职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 (1)项目立项是否有党委政府文件、会议纪要、决策部署作为立项依据； (2)项目是否列入部门（单位）年度工作计划； (3)项目是否引入第三方中介机构参与项目预算资金规模评审； (4)项目是否解决问题和所需满足的社会需求，部门工作需要是否明确，且符合本级或部门计划工作安排情况。	立项依据充分，论证充分的，得满分，其他情况酌情得分，须提供实质性的佐证材料，佐证材料中无直接相关英文文字者视为非实质依据不得分。	《小榄镇党政综合办公室处理表（关于开设干部职工食堂的请示）》（榄府办处〔2022〕7号）	2	项目立项充分，符合部门工作要求，但未见部门年度工作计划，无法技术支撑列入部门年度工作计划中，酌情扣1分。			
		立项程序规范性	2	立项程序规范性是指项目申请、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。 (1)项目按照规定的程序申请设立； (2)审批文件、材料符合相关要求； (3)事前已经过必要的可行性研究，专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策等。	全部满足得2分，其他酌情扣分。	《小榄镇党政综合办公室处理表（关于开设干部职工食堂的请示）》（榄府办处〔2022〕7号） 《关于批复2022年度部门预算的通知》	2	项目按照程序申请设立，审批文件符合相关要求，立项程序规范。			
	绩效目标情况 (5分)	绩效目标合理性	3	绩效目标合理性是指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绩效目标与项目实施的相符情况。 (1)设置完整的绩效目标，包括产出指标、效益指标等；跨年项目还需设置总目标和阶段性目标； (2)项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； (3)项目预期产出效益和效果与项目计划工作量相对应的； (4)项目预期产出效益和效果与项目投资额或预算量相匹配的； (5)项目绩效目标符合正常的预期。	全部满足得3分，其他酌情扣分。	《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（机关饭堂经费）》《2022机关饭堂经费明细表》	3	2	项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益和效果与工作量、预算量相匹配，绩效目标值符合正常预期，但个别绩效指标设置欠规范，合理，社会效益指标“办公效率提升率”及“公共服务水平提高率”指标与项目内容相关性不高，酌情扣1分。		
		绩效指标明确性	2	绩效指标明确性是指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晰化情况。 (1)将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； (2)设定清晰、可衡量的指标值予以体现； (3)项目目标任务数或计划数相对应。	全部满足得2分，其他酌情扣分。	《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（机关饭堂经费）》	2	1	绩效指标设置欠清晰、明确，具体如下： 1.社会效益指标“精准扶贫”的指标值设置为“按指标完成”，指标值内容不够清晰； 2.可衡量指标“机关工作人员的工作积极性”指标内容难以衡量。		
	资金管理 (15分)	资金使用合规合理性	5	(1)符合国家财经法规和财务管理制及专项资金管理办法的规定； (2)有完整的资金支付审批程序和手续； (3)项目重大开支有评估论证； (4)将项目预算批复合同规定的用途并控制支出； (5)将项目预算批复合同规定的用途并控制支出； (6)原始凭证、会计核算真实、完整； (7)日常资金使用中采取相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	资金管理，费用标准、支付符合符合国家和财经法规和财务管理制及专项资金管理办法的规定，的得分；存在违规、截留、挤占、挪用、超标准等问题之一均不得分。	《2022年7月1-31日应付政府饭堂卡消费补贴》与《付款凭证》，《客户结账单-天然气》与发票，燃气费发票，《小榄镇机关饭堂管理服务协议》与发票，《小榄镇机关饭堂明细表（2022年7月份）》，《出货清单》与发票，《第二办公区饭堂明细表》、《出货清单》与发票等	5	4.5	初审： 经抽查，项目支出的原始会计凭证信息较完整、规范，但存在问题： 1.根据项目支出明细，项目资金的主要用途有2个：一是厨房员工打卡补贴款，二是机关饭堂的运营管理费用，如人工费、燃气费等，未见采购合同中约定的配送食材服务及人工费等相关支出； 2.未见资金支付审批程序重大开支支出凭证等佐证材料。 综上，资金使用合规合理性一般，酌情扣0.5分。 复审： 经抽查，项目支出的原始会计凭证信息较完整、规范，但存在问题：未见资金支付审批程序重大开支支出凭证等佐证材料，酌情扣0.5分。		
									预算执行率	5	自评年度内项目实际支出数与财政下达资金数（包括年初预算数、年中追加数和上年结转数）的比率，用以反映和考核项目支出完成程度。（以财政部门通报的预算执行率为准）
预算调整率		5	项目预算调整率=单位调整金额/调整后预算×100%，反映实际用于该项目的资金情况。	项目预算调整率<10%，每高于1个百分点扣0.5分，扣完为止。	《2022年度小榄镇项目支出绩效自评基础信息表（机关饭堂经费）》	5	5	项目年初预算为531.25万元，年中调整预算19.43万元，调整后预算数为511.82万元，预算调整率为3.66%。			
管理制度健全性		3	(1)已制定具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； (2)单位内部财务管理制度健全； (3)制定具有相应的业务管理制度。	全部满足得3分，其他酌情扣分。	《餐饮服务食品安全操作规范》《机关饭堂卫生管理制度》等规章制度，《关于进一步扩大小榄镇镇级财政资金范围有关事项的补充通知》（榄财〔2021〕9号）； 《中山市小榄镇党政综合办公室采购内控管理（20220101）》； 《关于成立中山市小榄镇党政综合办公室内部控制领导小组》； 《中山市财政局关于印发〈中山市市级财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（中财规〔2021〕29号）。	3	3	初审： 项目已制定相应业务管理制度，但未提供资金管理内办法、财务管理制度等佐证材料，酌情扣1.5分。 复审： 项目已制定相应业务管理制度，且财务管理制度健全，故得3分。			
								项目调整	3	如涉及项目说明调整： (1)项目调整及支出调整原因是否充分； (2)项目调整及支出调整手续是否完备。	项目调整理由充分，调整手续齐全的，得3分，其他情况酌情扣分；无项目调整的，重扣得3分。
产出指标 (25分)	按量提供工作人员就餐服务数量（日均）	4.17	1280份/日	得分=实际完成率×满分	《饭堂2022年1-12月打卡数》 （内含打卡明细）	25	4	初审： 未提供相关佐证材料。 复审： 经核，2022年1-12月中月供份数最高2580份，按最高一个月21工作日计算得，项目提供工作人员就餐服务日均数为1,229份，指标完成率为96.02%，故得分4分。			
		政府采购制度执行率完成情况	4.17	100%	得分=实际完成率×满分			《中山市小榄镇政府采购申请表》《采购结果确认函》	4.17	基本控制制度要求完成政府采购，制度执行率为100%，已完成年度指标。	
		服务人员到位率	4.17	100%	得分=实际完成率×满分			《机关饭堂从业人员健康记录表》	4.17	服务人员基本到位，已完成年度指标。	
		食品安全抽检完成率	4.17	100%	得分=实际完成率×满分			《机关饭堂食品留样记录表》	4.17	食品安全抽检完成率为100%，已完成年度指标。	

效益指标 (25分)	食堂补贴准确率	4.17	100%	得分=实际完成率×满分值	《饭堂2022年1-12月打卡数》 (内含付款凭证、打卡明细)	4.17	初审: 未提供相关佐证材料。 复审: 经核, 食堂补贴发放准确, 补贴发放数与打卡统计数一致, 故得4.17分。	
	准点就餐服务率	4.15	100%	得分=实际完成率×满分值	《饭堂2022年1-12月打卡数》 (内含付款凭证、打卡明细); “小榄镇机关饭堂订餐小程序截图”	3.15	初审: 未提供相关佐证材料。 复审: 未见相关就餐服务投诉或反馈, 可见项目日均准点就餐服务, 但所提供佐证材料有效性不足, 故酌情扣1分。	
	精准扶贫	4.17	精准扶贫	得分=实际完成率×满分值	《2022年832扶贫采购网采购信息》	4.17	项目2022年度扶贫采购预留份额为24万元, 2022年扶贫采购额共25.84万元, 已超额完成指标, 故得4.17分。	
	食品安全事故发生次数	4.17	0次	得分=实际完成率×满分值	《机关饭堂每月食品安全月度会议记录》《机关饭堂每日食品安全检查记录》	4.17	食品安全事故次数为0次, 已达成年度指标。	
	办公效率提高率	4.17	100%	得分=实际完成率×满分值		4.17	1.项目确定保障相关机关单位就餐情况, 有利于提高机关工作人员的办公效率; 2.该指标可衡量性不足, 且与项目相关性较小, 但考虑已于“绩效目标设置情况”处扣分, 故此处不重复扣分。	
	公共服务水平提高率	4.17	98%	得分=实际完成率×满分值		4.17	1.项目确定保障相关机关单位就餐情况, 有利于提高公共服务水平; 2.该指标可衡量性不足, 且与项目相关性较小, 但考虑已于“绩效目标设置情况”处扣分, 故此处不重复扣分。	
	补助覆盖率	4.17	100%	得分=实际完成率×满分值	《关于机关饭堂用餐人员补贴核定的请示》	4.17	初审: 单位仅提供了《政府饭堂卡消费补贴》统计明细, 但未提供有关补贴覆盖文件, 无法核查其补助覆盖率, 故扣2.08分。 复审: 根据《关于机关饭堂用餐人员补贴核定的请示》与《政府饭堂卡消费补贴》统计明细, 项目补贴已覆盖镇政府工作人员、扶贫派驻人员、镇政府外包服务人员等范围, 故该指标得4.17分。	
机关工作人员的工作积极性	4.15	提高50%	得分=实际完成率×满分值		0	未提供相关佐证材料。		
可持续影响 指标(5分)	项目实施方案持续有效性	2		符合一项得1分, 上限2分	《机关饭堂每月食品安全月度会议记录》《机关饭堂每周食品安全排查治理报告》	2	2	项目对实施过程存在问题进行了检查, 并采取整改措施, 实施方案有效性得以增强。
	预算绩效管理保障机制	3		符合一项得1分, 上限3分	《党政综合办工作总结-终稿》	3	2	初审: 未提供项目相关工作总结, 单位年度工作总结等材料, 无法确定工作总结是否真实和详细反映了项目支出绩效信息, 根据评分标准扣2分。 复审: 项目已纳入部门年度工作总结汇报, 但未提供项目相关工作总结, 无法确定工作总结是否真实和详细反映了项目支出绩效信息, 根据评分标准扣1分。
	满意度指标 (5分)	投诉率(%)	5	得分=满意度×满分值		2.5	0	未提供相关佐证材料。
小计		100	-----			97.5	83.91	
逆向指标	自评质量	扣分处理	-10		按实际情况酌情扣分处理, 上限10分。		-1	初审: 1.部门基本在规定时间内完成绩效自评工作并提交自评材料; 2.自评材料填写规范; 3.提交的自评材料欠全面, 如绩效指标未提供完成佐证材料, 本次共有11个指标未提供佐证材料, 酌情扣1分。 复审: 1.部门基本在规定时间内完成绩效自评工作并提交自评材料; 2.自评材料填写规范; 3.初次提交的自评材料欠全面, 经补充后仍缺少2个绩效指标完成情况佐证材料, 酌情扣1分。
	专项资金主管部门绩效管理情况	扣分处理	-5		按实际情况酌情扣分处理, 上限5分。			
	政府采购执行情况	扣分处理	-5		如该项目需采取政府采购, 预算单位应严格按照合法合规进行政府采购, 采购过程是否合法合规。 若出现违反相关规定, 受到有关部门处罚或通报批评的, 扣5分。			
	建设工程招标投标执行情况	扣分处理	-5		如该项目需进行工程招标投标, 预算单位应严格按照合法合规实施招标投标, 无此现象不扣分。若出现违反相关规定, 受到有关部门处罚或通报批评的, 扣5分。			
	项目实施整改情况	扣分处理	-5		如该项目上年度已纳入绩效自评检查, 且“绩效指标完成情况”低于35分, 单位需进行整改, 已整改不扣分, 其他按整改程度酌情扣分处理, 上限5分。			
	违纪行为	扣分处理	-15		用以反映和考核项目实施过程中, 相关人员和单位是否存在违反规定实施项目管理, 而曾经被各级财政、审计等有关部门处罚或通报批评情况的指标。			
逆向指标小计		-45	-----			0	-1	
合计						97.5	82.91	
等级(90(含)-100分为优, 80(含)-90分为良, 60(含)-80分为中, 60分以下为差)								

内容		评价意见		
总体评价		2022年度中山市小榄镇党政综合办公室机关食堂经费自评得分97.5分，自评等级为“优”，第三方机构复核评价得分82.91分，复核评价绩效等级为“良”。项目年度预算数为531.25万元，全年执行数为502.77万元，预算执行率为94.64%。资金主要用途是机关食堂的运行管理，为机关工作人员提供良好就餐服务。		
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）		<p>1.项目绩效指标合理性有待加强，具体如下：</p> <p>(1)质量指标“政府采购制度执行率完成情况”为共性指标，不应作为项目产出绩效的考核指标；</p> <p>(2)社会效益指标“精准扶贫”指标名称较简单，内容缺乏明细性与可衡量；</p> <p>(3)可持续发展指标“机关工作人员的工作积极性”指标内容难以衡量。</p> <p>2.自评材料完整性有待加强，经补充后仍缺少个别材料，具体需要补充的材料有：</p> <p>(1)项目2022年度工作安排计划；(2)2个绩效指标完成情况佐证材料：效益指标“机关工作人员的工作积极性”的考核内容及自评完成50%的佐证材料，满意度指标“机关工作人员投诉率(%)”佐证材料及意见反馈或投诉台账。</p> <p>3.项目管理意识有待提高，机关食堂的人员管理、服务管理是项目资金的主要用途，但未见用工聘用考核表或考核表，以及管理服务验收等控制措施的相关材料，不利于有效管控项目绩效完成进度。</p>		
改进建议（包括管理优化、绩效提升、自评工作完善及预算调整等）		<p>1.提高绩效目标编制能力，科学设置绩效指标，具体建议如下：</p> <p>(1)质量指标设置“菜品检验合格率”，目标值为100%；</p> <p>(2)社会效益指标：“精准扶贫”修改为“精准扶贫金额”，目标值“xx万元”，根据实际工作情况及相关上级要求制定；同时建议删除“办公效率提高率”、“公共服务水平提高率”；</p> <p>(3)可持续发展指标：建议删除指标“机关工作人员的工作积极性”。</p> <p>2.提高对绩效自评工作的重视程度，加强项目过程材料的整理与归档，确保自评材料内容能全面反映绩效目标完成情况。</p> <p>3.加强项目绩效管理意识，持续跟进项目进度，做好竣工相关考核和服务验收工作，高质量完成项目任务，实现优良效益。</p>		
对下年度预算安排建议		保留(√)； 保留但建议部分核减()； 取消()。		
建议的绩效指标	年度绩效指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	为工作人员提供就餐服务数量(日均)	xx份/人/日
			就餐人数	XX人/天
		质量指标	服务人员到位率	100%
			食品安全抽检完成率	100%
	时效指标	供餐及时率	100%	
	效益指标	经济效益	精准扶贫金额	xx万元(根据预算年度工作计划设定)
		社会效益	食品安全事故发生次数	0
			保障工作人员用餐需求	有效保障
	满意度指标	服务对象满意度指标	饭菜投诉率	每月不高于1%
评价组：于世凤、许晓航、张恩、李秋桐				
机构名称(全称)：广东中大管理咨询集团股份有限公司				
日期：2023年 8月 10日				