

# 伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性 补助项目

## 绩效评价报告

项目名称：伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性  
补助项目

实施单位：伊宁县市场监督管理局

委托单位：伊宁县财政局

评价机构：乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司

2022 年 8 月

## 摘 要

受伊宁县财政局委托，乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司于 2022 年 7 月 30 日至 2022 年 8 月 25 日对伊宁县市场监督管理局的中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目（以下简称：“该项目”）开展了绩效评价，评价情况如下：

### 一、项目概述

#### （一）项目实施主体

该项目实施主体为伊宁县市场监督管理局。

#### （二）项目主要内容

项目主要内容为：为缓解中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，恢复市场活力，伊宁县财政局 2021 年度安排预算资金 399.65 万元，用于中小微企业、个体工商户房租补助，其中中小微企业 138 户，个体工商户 7855 户，每户均补助 500 元。

实施情况：实际支付全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 户，每户给予房租补助 500 元。

### 二、评价结论

按照项目评价小组设计的评价指标体系及评分标准，通过综合评分表、基础表、问卷调查及访谈，对伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目进行客观评价，项目得分为 97 分，评价级别为“优秀”。

### 三、存在的问题和改进的建议

#### （一）主要经验及做法

（1）领导重视且关注项目详细开展情况并请伊宁县公证处对该项目的实施全过程进行公证。

(2) 坚持管建并举，注重管理原则，建立专人负责制，做到定人员、定标准、定责任、定奖惩，确保管理工作到位。努力实现“监管到位、管理有效”的目标；

(3) 明确责任，共同推进。成立项目实施领导小组，明确分工及责任，及时组织和开展项目相关活动，保证项目正常开展。

## **(二) 存在的问题**

### **1、项目绩效目标及绩效指标设置不够细化和准确**

该项目实施单位前期已根据项目内容设置了较明确绩效目标，绩效目标的设置符合量化的要求，但其部分绩效指标的设置较为笼统不够细化和准确，不完全符合绩效指标设置关于效益指标“要具体且可衡量”的要求；且未根据绩效目标设置相应的绩效考核指标及评价标准，在实际实施绩效监控和绩效评价时较为困难。

### **2、对项目的管理工作的规范性有待提高**

该项目按照预算绩效管理要求进行了项目绩效目标申报、项目监控、项目评价。但是责任分工不明确，规范性不强。疫情补助经费包含小类项目较多，由财务科统一管理使用，对于疫情补助经费其他部门经费的使用并不能把握到位，不能明确到所有的资金用途。

## **(三) 有关建议**

### **1、强化预算编制工作，提高绩效评价指标设置的合理性**

预算编制是预算管理过程的首要环节，细化预算编制,有助于增加预算透明度,提高财政资金使用效率。建议项目单位编制预算时严格执行预算管理制度，充分做好事前评估、调研和论证工作，做到实际预算与具体工作相对应，根据工作任务计划和工作范围科学合理地做好预算编制工作。此外，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。建议项目实施单位再设置绩效指标时可根据相关政策文件要求，结合项目实

施计划，设置的指标需指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，遵循能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化的原则，不断提高绩效评价指标设置的合理性。

## **2、制定和有效落实长效监管机制**

建议项目管理单位应根据本地实际情况制定相对应的项目监管机制，明确项目参与人员的分工与责任，对每一笔资金的使用情况做更细致的监控，提高项目实施过程中的 监管意识，发现问题及时整改，以达到资金使用效率最大化。

# 目 录

一、项目概述 .....	7
（一）项目概况 .....	7
（二）绩效目标 .....	11
二、评价工作简述 .....	12
（一）绩效评价目的、对象和范围 .....	12
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 .....	12
（三）绩效评价工作过程 .....	14
三、综合评价情况及评价结论 .....	16
四、绩效评价指标分析 .....	16
（一）项目决策情况 .....	16
（二）项目过程情况 .....	19
（三）项目产出情况 .....	22
（四）项目效益情况 .....	24
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	26
（一）主要经验及做法 .....	26
（二）存在的问题 .....	26
六、有关建议 .....	27
（一）强化预算编制工作，提高绩效评价指标设置的合理性 .....	27
（二）制定和有效落实长效监管机制 .....	27
七、其他需要说明的问题 .....	28
（一）绩效结果挂钩次年预算资金安排 .....	28
（二）绩效结果挂钩整改措施 .....	28

（三）绩效结果挂钩报告公开 .....	28
附件一：综合评价表 .....	29
附件二：基础表 .....	35
附件三：社会调查分析报告 .....	39
附件四：问卷调查 .....	41
附件五：项目绩效评价书 .....	47
（一）项目的基本情况 .....	48
（二）项目绩效评价表 .....	49
（三） 评分汇总表 .....	52
（四） 评价综合意见 .....	53
（五）工作组成员基本情况 .....	54

# 伊宁县 2021 年中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目 绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，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》（中发〔2018〕34 号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30 号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158 号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189 号）系列文件的要求，受伊宁县财政局的委托，乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司以第三方社会评价机构，成立评价小组，依据绩效评价的基本原理，结合本政策特点，经过前期调研、方案制定、数据收集与梳理等环节撰写形成本绩效评价报告。

## 一、项目概述

### （一）项目概况

#### 1. 项目立项的背景及目的

2019 年末爆发的新型冠状病毒疫情，给中国经济带来了前所未有的挑战，我国 GDP 同比下降 6.8%，因为最终消费支出下滑导致 GDP 下降幅度为 4.3%，中小微企业受创最为严重。企业是就业之本，2021 年是决胜全面建成小康社会及脱贫攻坚收官之年，保企业、保家庭宜急不宜缓，在这一背景下，重启消费成为稳定经济形势、保障就业的重中之重。

## 2. 项目实施主体

该项目实施主体为伊宁县市场监督管理局。

## 3. 项目主要内容

项目实施内容：为缓解中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，恢复市场活力，伊宁县财政局 2021 年度安排预算资金 399.65 万元，用于中小微企业个体工商户房租补助，其中中小微企业 138 户，个体工商户 7855 户，每户均补助 500 元。

实施情况：该项目实际补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 户，每户给予房租补助 500 元。

## 4. 项目资金情况

### （1）预算情况

该项目预算资金总额为 399.65 万元，实际总投入 399.65 万元，该项目资金到位率 100%。

### （2）预算执行情况

该项目实际支出资金总额为 399.65 万元，预算执行率为 100%，用于：补助符合条件的中小微企业及个体工商户，每户补助 500 元。资金执行率为 100%。

表 1-1 伊宁县 2021 年中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金支出明细表

单位：万元

序号	类别	单位名称	金额	实际支出金额
1	补助全县 138 家 中小微企业	伊宁县市场监督管理局	6.90	6.90
2	补助全县 7855 户 个体工商户	伊宁县市场监督管理局	392.75	392.75
合计			399.65	399.65



## 5. 项目的组织及管理

### (1) 项目组织管理情况

该项目涉及部门为伊宁县财政局，伊宁县市场监督管理局，各部门主要职责如下：

伊宁县财政局：主要负责审核专项资金的年度预算及项目资金拨付管理，协同各部门制订专项资金管理办法，根据专项资金预算和项目公示结果、实施进度及时拨付资金，并对专项资金使用情况进行绩效评价的监督检查。

伊宁县市场监督管理局：组织项目申报、审核，并对项目实施情况进行监督检查，负责专项资金拨付管理，制订专项资金管理办法。编制专项资金绩效目标和年度预算，负责项目总结和绩效评价自评工作；负责制定项目实施方案；指导、协调、监督、管理项目顺利实施。

成立项目实施领导小组，领导小组由党组书记任组长，伊里哈木江局长、闫玉君副局长、任副组长；办公室主任王琰、食品科科长、食品科蔡小明、杨芳，财务室人员颜芳、王平为成员，将该项目作为全单位的一个重点项目来抓，并以此来推动我县复工复产和经济发展。

具体数据收集由各乡镇场负责，食品科对所收集资料、核对、查重；并上报州局，向州局申请资金。资金到位后由财务室负责对接财政局，将所有项目资金按照最终数据划拨给各乡镇，并了解资金的操作流程、管理机制、资金使用方向等情况。食品科及财务室按照绩效评价的原则和规范，对发放情况进行审查核实，对发放数据进行分析并上报。

### (2) 项目财务管理情况

资金落实情况：为确保资金的安全使用，提高资金的使用效率，并达到预期的目标，资金的使用和管理必须严格按照财务管理原则，即专款专

用，专帐核算，专人管理，根据项目实施进度安排资金的投放，实行投入资金与责任挂钩，充分发挥资金的使用效率。加强财务审计监督，年终提交项目资金财政结算意见和审计意见。

2021年3月由伊宁县市场监督管理局工作的需要，向伊宁县财政局提交了《关于中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》，详细呈报该项目的实施内容、项目概预算及项目支出明细等内容。该项目用于中小微企业个体工商户房租补助，其中中小微企业138户，个体工商户7855户，每户均补助500元。

资金拨付情况：项目实施单位资金支出严格按照《关于中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》中批复的项目资金用途，依据《伊宁县市场监督管理局财务管理制度》和合同约定的方式进行付款，坚持履行规定程序和手续分期拨款、单据送审、定期报账，跟踪监督检查，确保项目资金使用合理合规、安全有效。

## 6. 项目实施情况

该项目预算资金依据年初预算下达计划，于2021年3月开始，伊宁县财政局陆续将项目资金授权支付额度下拨到伊宁县市场监督管理局财政零余额账户。

按照项目资金拨付及时情况及相关工作要求，伊宁县市场监督管理局的工作安排，该项目通过对小微企业138户，个体工商户7855户房租进行补助，每户均补助500元。以促进企业 and 市场尽快恢复活力，加快复工复产。

由县疫情指挥部牵头组织各乡政场等相关单位组成验收组，严格按照《伊犁州支持中小微企业和个体工商户健康发展八条措施》对项目进行验收，验收合格后，在规定期限内向县财政局备案。

## （二）绩效目标

### 1. 总体目标

企业是就业之本，2021 年是决胜全面建成小康社会及脱贫攻坚收官之年，保企业、保家庭宜急不宜缓，在这一背景下，重启消费成为稳定经济形势、保障就业的重中之重。支付全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 户，每户给予房租补助 500 元。

### 2. 阶段性目标

#### （1）产出目标

##### 数量目标：

C11 中小微企业房租补助（户）数量指标，预期指标值为 $\geq 138$  户；

C12 个体工商户房租补助（户）数量指标，预期指标值为 $\geq 7855$  户；

##### 质量目标：

C21 房租一次性补助覆盖率指标，预期指标值为 $=100\%$ ；

##### 时效目标：

C31 资金拨付及时率指标，预期指标值为 $=100\%$ ；

##### 成本指标：

C41 每户补贴金额（元/户）指标，预期指标值为 $\leq 500$  元/户；

#### （2）项目效益

##### 经济效益指标：

D11 累计减免房租指标，预期指标值为 $\geq 500$  万元；

##### 社会效益指标：

D21 中小微企业、个体工商户复工复产率指标，预期指标值为 $\geq 95\%$ ；

##### 可持续影响指标：

D31 维护社会稳定，减轻中小微企业及个体工商户负担，推动复工复产指标，预期指标值为“长期”；

## 服务对象满意度指标:

D41 受益人员满意度 (%) 指标, 预期指标值为 $\geq 95\%$ 。

## 二、评价工作简述

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价的目的

为全面了解伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等, 通过本次绩效评价来总结经验和教训, 促进项目成果转化和应用, 为今后类似项目的长效管理, 提供可行性参考建议。

#### 2. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象为伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目, 主要评价该项目的投入、产出及效益。详细评价范围主要包括以下六个方面: 决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况、其他相关内容。

### (二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

#### 1. 评价原则

依据《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》(中发〔2018〕34号)、《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(新党发〔2018〕30号)、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》(新财预〔2018〕158号)、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》(新财预〔2018〕189号)系列文件的要求, 本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原

则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价应遵循如下要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

## 2. 评价指标体系

伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目财政支出绩效评价指标体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（21%）、过程指标（19%）、产出指标（20%）、效益指标（40%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由该项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

## 3. 评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障，在实际项目结合经验的情况下，项目小组采取的方法包括但不限于：比较法、因素分析法、

公众评判法。详细方法应用如下：

（1）在三级指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以公众评判法。定量指标分析环节：主要采用对比三级指标预期指标值和三级指标截止评价日的完成情况，综合分析绩效目标实现程度；定性指标分析环节，主要采用问卷及抽样调查等手段评价该项目实施后受益人群及社会公众对于其实施效果的满意程度。

（2）三级指标得分阐述环节：采用因素分析法，即通过着重分析影响绩效目标实现、预期指标值完成、项目具体实施效果的内外因素，确定三级指标得分情况。内部因素包括：人员配备、组织建设、制度保障及执行情况等，外部因素包括：自然不可抗力等。

#### 4. 评价标准

- 《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）；
- 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）；
- 《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）；
- 《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）；
- 项目单位提供的其他佐证材料等。

#### （三）绩效评价工作过程

伊宁县财政局委托乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司作为专业第三方机构以绩效评价工作程序按流程进行评价，第三方机构为评价工作成立了绩效评价工作小组，负责编制该项目绩效评价资料清单，收取各项资

料并进行数据整理，根据评价需求实地进行调研考察，最终根据指标体系，形成评价结果并出具绩效评价报告。详细绩效评价工作过程如下：

### **1. 数据采集方法及过程**

该项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，采集项目资金支出情况、项目完成情况及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

### **2. 绩效评价指标体系设计**

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置绩效评价指标体系。

### **3. 资金使用情况检查方法及过程**

进行实地调研，就项目资金使用情况进行检查，包括是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。根据调查结果显示，项目不存在资金截留、挪用的情况；资金用于规定的使用范围，资金使用合规。

### **4. 问卷调查方法及过程**

该项目问卷调查使用抽样的方式，对随机抽样受益群众及社会公众进行问卷调查。

### **5. 实地调研的方法**

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，本次调研我们采用资料抽查和问卷调查相结合的方式，主要调研抽查方法是对现场放流的原始资料进行检查，并检查原始资料进行复印作为绩效评价底稿资料，并拍照形成图片印证材料。

### **6. 撰写报告情况**

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩

效评价报告，并在规定时间内上报伊宁县财政局。

### 三、综合评价情况及评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据工作方案确定的指标体系及评分标准，对“伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目”绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目共设置绩效目标 9 个，实现目标 9 个，完成率 100%。项目决策指标共设置 6 个，满分指标 4 个，得分率 85.71%；项目过程指标共设置 5 个，满分指标 5 个，得分率 100.00%；项目产出指标共设置 5 个，满分指标 5 个，得分率 100%；项目效益指标共设置 4 个，满分指标 4 个，得分率 100%。该项目组织比较规范，目标完成情况总体较好，实现了预期目标。最终评分结果为 97 分，绩效评级为“优秀”。各部分权重和绩效分值如下表。

表 3-1：伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目得分表

指标	1. 项目决策类	2. 项目过程类	3. 项目产出类	4. 项目效益类	合计分值
权重	21	19	20	40	100
得分	18	19	20	40	97
得分率	85.71%	100.00%	100%	100.00%	97.00%

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 21 分，实际得分 18 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：



表 4-1：项目决策指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
A 决策 (21 分)	A1 项目立项 (8 分)	A11 立项依据	充分	较充分	5	5
		A12 立项程序规范性	合规	合规	3	3
	A2 绩效目标 (7 分)	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	4	2
		A22 绩效指标明确性	明确	较明确	3	2
	A3 资金投入 (6 分)	A31 预算编制科学性	科学	较科学	4	4
		A32 资金分配合理性	合理	合理	2	2
合计					21	18

#### (1) A11 立项依据指标：

项目立项符合自治区党委、自治区新冠肺炎疫情防控工作指挥部工作部署和安排，国家相关防疫政策文件要求，得 1 分。

项目立项与伊宁县市场监督管理局在疫情防控攻坚战和常态化形势下，紧紧围绕自治区党委“3+1”重点工作部署，认真贯彻落实县委、政府及上级部门的各项工作安排和要求，在全力做好新冠肺炎疫情防控工作的同时，坚持以提高发展质量和效益为中心，属于部门履职所需，得 1 分。

根据《预算法》，项目属于一般公共服务财政其他支出支持范围，是地方财政资金安排事项，符合《国务院关于推进中央与地方财政事权和支出责任划分改革的指导意见》（国发〔2016〕49 号）中关于“地方的财政事权由地方承担支出责任”的中央、地方事权支出责任划分原则，得 1 分。

经查证 2021 年伊宁县市场监督管理局预算公开及决算公开，该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目没有重复，得 2 分。

综上，该指标满分 5 分，根据评分标准得 5 分。

## **(2) A12 立项程序规范性指标:**

经查证《关于伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》、《2021 年伊宁县市场监督管理局部门预算》、《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目项目实施方案》、《2021 年伊宁县市场监督管理局预算公开》等项目资料显示,该项目由伊宁县市场监督管理局上报项目请示,经审核通过后,批复项目预算资金,项目按照规定的程序申请设立,该项目就项目内容从政策和工作要求上做过实施必要性的分析。

综上,该指标满分 3 分,根据评分标准得 3 分。

## **(3) A21 绩效目标合理性指标:**

经查证项目的《部门预算项目支出绩效目标表》,该项目有绩效目标得 1 分;经查证项目的绩效目标表和《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目项目实施方案》等项目资料,项目绩效目标与实际工作内容相关性需完善,扣 2 分。

综上,该指标满分 4 分,根据评分标准得 2 分。

## **(4) A22 绩效指标明确性指标:**

经查证,该项目前期项目单位已设置了明确且可量化的满足“七七原则”的绩效目标,得 2 分。

项目绩效指标的设置了数量、质量、时效和成本等指标,但并未清晰全面的反映有关经济效益内容,扣 1 分。

综上,该指标满分 3 分,根据评分标准得 2 分。

## **(5) A31 预算编制科学性指标:**

经查证《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》及项目资料显示,该项目在预算编制中提到费用是补助全县中小微企业 138 家,个体工商户 7855 家,每户给予房租补助 500 元。该预算编制有经过科学论证,得 1 分;且预算额度测算依据较充分,按照标准编制,

得 1 分。

项目申请预算内容是根据前期市场调研及价格测算得出，查证项目文件、《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》等资料分析，项目最终通过补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，每户给予房租补助 500 元，项目预算申请内容与项目实际开展内容一致，得 1 分。

该项目预算金额为 399.65 万元，根据查证《2021 年伊宁县市场监督管理局预算公开》和《关于伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》等资料，因此确定该项目投资额满足最终工作任务开展的资金需求，得 1 分。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

#### **(6) A32 资金分配合理性指标：**

经查证项目单位提交《关于伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》、《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》等资料显示，项目申请预算内容是根据市场调研分析测算得出共 399.65 万元，最终经批复的项目预算资金为 399.65 万元，资料显示预算批复资金有合理的分配依据，得 1 分。

经查证项目相关资料显示，该项目预算确定的投资额为 399.65 万元，伊宁县市场监督管理局通过补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，每户给予房租补助 500 元，预算批复资金与项目单位实际工作任务相适应，资金分配额度合理，得 1 分。

综上，该指标满分 2 分，根据评分标准得 2 分。

### **(二) 项目过程情况**

项目过程类指标由 3 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 19 分，实际得分 19 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-2：项目过程指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
B 过程 (19 分)	B1 资金管理 (9 分)	B11 资金到位率	100.00%	100.00%	4	4
		B12 预算执行率	100.00%	100.00%	5	5
	B2 资金管理 (4 分)	B21 资金使用合规性	合规	合规	4	4
	B3 组织实 施 (6 分)	B31 管理制度健全性	健全	健全	2	2
		B32 制度执行有效性	有效	有效	4	4
合计					19	19

**(1) B11 资金到位率指标：**

根据查证《2021 年伊宁县市场监督管理局预算公开》等资料，该项目预算批复资金为 399.65 万元；经查证记账凭证，伊宁县财政局将项目金额授权额度指标 399.65 万元下达到伊宁县市场监督管理局零余额账户，确认到位资金 399.65 万元。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = (399.65 万元 / 399.65 万元) × 100% = 100.00%，得满分。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

**(2) B12 预算执行率指标：**

根据查证《财政授权支付额度到账通知书》及记账凭证等资料，项目实际到位资金 399.65 万元。

根据查证合同文件及财务会计凭证等资料，项目实际支出资金为 399.65 万元。

预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100% = (399.65 / 399.65) × 100% = 100.0%。

得分 = 100.00% × 5 = 5 分。

综上，该指标满分 5 分，根据评分标准得 5 分。

**(3) B21 资金使用合规性指标：**

经查证《2021 年伊宁县市场监督管理局预算公开》、《关于伊宁县

中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金的申请》、财务会计凭证等项目资料显示，该项目预算批复资金 399.65 万元，计划用于补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，每户给予房租补助 500 元。实际支出费用共 399.65 万元，资金使用要求符合《伊宁县市场监督管理局财务管理制度》规定，项目资金使用做到专款专用的使用要求，得 1 分。

经查证伊宁县市场监督管理局报销审批单、财务会计凭证等资料显示，资金拨付时由负责项目的处室向伊宁县市场监督管理局领导提交项目款支付申请，经分管领导审定、财务分管领导提出意见后，按财务程序履行办理项目款支付手续，故项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分。

经查证项目合同文件、财务会计凭证等资料，项目资金使用符合项目预算批复和合同规定的扶贫监测服务费用用途，得 1 分。

经查证，项目资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

#### **(4) B31 管理制度健全性指标：**

根据查证项目单位已建立《伊宁县市场监督管理局财务管理制度》及相关财务业务控制流程等制度，得 1 分。

相关制度的制定依据《中华人民共和国会计法》、《基本建设财务规则》(财政部令第 81 号)、《预算法》、《事业单位财务规则》、《会计基础工作规范》等国家法律法规文件，符合行政事业单位内控管理要求，财务和业务管理制度合法、合规、完整，得 1 分。

综上，该指标满分 2 分，根据评分标准得 2 分。

#### **(5) B32 制度执行有效性指标：**

预算管理：参照“A12 立项程序规范性”指标分析，项目申报、批复程序符合财政预算要求，符合相关管理办法。

财务管理：根据对财务相关管理制度，查证《财政授权支付额度到账通知书》及记账凭证、报销审批单等财务会计凭证结果显示，参照“B21资金使用合规性”指标分析，资金使用流程合规。

项目实施管理：经核实项目过程形成的会议纪要、会谈纪要、访谈记录、现场调查问卷、现场调研照片及出差相关凭证，以及评审记录等项目过程资料，并通过项目组电话访谈、问卷调查项目各方参与人员了解项目情况，项目严格按照制定的工作方案执行。对比项目政策法规文件要求，项目实施单位严格执行项目相关的各法规政策要求。遵守相关法律法规和相关管理规定。

综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

### （三）项目产出情况

项目产出类指标由 4 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 20 分，实际得分 20 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
C 产出(20 分)	C1 产出数量 (8 分)	C11 中小微企业房租补助 (户) 数量指标	$\geq 138$ 户	138 户	4	4
		C12 个体工商户房租补助 (户) 数量指标	$\geq 7855$ 户	7855 户	4	4
	C2 产出质量 (4 分)	C21 房租一次性补助覆盖率指标	$\geq 100\%$	100%	4	4
	C3 产出时效 (2 分)	C31 资金拨付及时率指标	$\geq 100\%$	100%	2	2
	C3 产出成本 (6 分)	C41 每户补贴金额 (元/户) 指标	$\leq 500$ 元/户	500 元/户	6	6
		合计			20	20

**(1) C1 产出数量指标:**

根据《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》、项目相关补助清单及发票凭证、伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目批复文件、会议纪要等项目资料，该项目计划补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，每户给予房租补助 500 元，项目补助数量与实施方案及项目目标无偏差，故该项指标达成预期目标。

综上，以上指标满分合计 8 分，根据评分标准得 8 分。

**(2) C2 产出质量指标:**

根据《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》、项目相关补助清单及发票凭证、伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目批复文件、会议纪要、年度自评资料等项目资料，该项目单位在项目实施流程中符合相关规定，项目房租一次性补助覆盖率指标 100%，按照项目及相关要求进行补助。综上，该指标满分 4 分，根据评分标准得 4 分。

**(3) C3 产出时效指标:**

根据《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》、项目相关补助清单及发票凭证、伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目批复文件、会议纪要、年度自评资料等项目资料，该项目单位资金拨付流程符合相关规定，资金使用均由伊宁县市场监督管理局领导审批，资金使用合规。该项目资金 399.65 万元均用于补助全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，每户给予房租补助 500 元，达成预期目标。

综上，该指标满分 2 分，根据评分标准得 2 分。

#### (4) C4 产出成本指标:

根据《伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目实施方案》、项目相关发票凭证、伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目批复文件、会议纪要、年度自评资料等项目资料,该项目计划助全县中小微企业 138 家,个体工商户 7855 家,每户给予房租补助 500 元,实际每户补助金额为 500 元/户,与项目预期目标相符,均在预算成本内完成。

综上,该指标满分 6 分,根据评分标准得 6 分。

#### (四) 项目效益情况

项目效益类指标由 4 个二级指标和 4 个三级指标构成,权重分 40 分,实际得分 40 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示:

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分
D 效益 (40 分)	D1 经济效益指标 (10 分)	D11 累计减免房租指标	≥500 万元	598 万元	10	10
	D2 社会效益指标 (10 分)	D21 中小微企业、个体工商户复工复产率指标	≥95%	95%	10	10
	D3 可持续影响指标 (10 分)	D31 维护社会稳定,减轻中小微企业及个体工商户负担,推动复工复产指标	长期	长期	10	10
	D4 服务对象满意度指标 (10 分)	D41 受益人员满意度(%) 指标	≥95%	95%	10	10
合计					40	40

##### (1) D11 累计减免房租指标:

依据项目实际完成情况调查结果统计,针对划助全县中小微企业 138 家,个体工商户 7855 家,每户给予房租补助 500 元,实际每户补助金额为 500 元/户工作流程与实际完成情况进行调查,预期目标累计减免房租金额≥500 万元,实际完成减免房租累计金额为 598 万元,达到预期目标。



综上，该指标满分共计 10 分，根据评分标准得 10 分。

**(2) D21 中小微企业、个体工商户复工复产率指标：**

依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料，针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查，项目实施对全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，进行补助，每户给予房租补助 500 元，实际补助到位，中小微企业、个体工商户基本复工，项目复工复产率达到 95%，达到预期目标。

综上，该指标满分共计 10 分，根据评分标准得 10 分。

**(3) D31 维护社会稳定，减轻中小微企业及个体工商户负担，推动复工复产指标：**

依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料，针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查，项目实施对全县中小微企业 138 家，个体工商户 7855 家，进行补助，每户给予房租补助 500 元，实际补助到位，一定程度减轻中小微企业、个体工商户负担，有效推动伊宁县复工复产，缓解了中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，恢复市场活力，预期指标为“长期”，实际完成情况基本达到预期目标。

综上，该指标满分共计 10 分，根据评分标准得 10 分。

**(4) D31 服务对象满意度 (%) 指标：**

依据满意度调查结果统计，本问卷针对受益人群进行调查，共计 30 份问卷调查统计分析，本指标实现程度=（选择“非常满意”样本数×1+“比较满意”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“不太满意”样本数×0.3+“不满意”×0）/总样本数×100.00%=(10×1)/10×100.00%=100.00%，达成预期目标。

综上，该指标满分共计 10 分，根据评分标准得 10 分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

1. 领导重视且关注项目详细开展情况并请伊宁县公证处对该项目的实施过程进行公证。
2. 坚持管建并举，注重管理原则，建立专人负责制，做到定人员、定标准、定责任、定奖惩，确保管理工作到位。努力实现“监管到位、管理有效”的目标；
3. 明确责任，共同推进。成立项目的领导小组，明确分工及责任，及时组织和开展项目相关活动，保证项目正常开展。

### （二）存在的问题

总体来看，伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目基本完成，该项目按预期目标全部完成并达到预期效果。缓解了伊宁县中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，有效恢复了伊宁县市场活力。评价过程中发现，该项目在管理过程中尚存在一些问题，仍需加以重视和完善。

#### 1、项目绩效目标及绩效指标设置不够细化和准确

该项目实施单位前期已根据项目内容设置了较明确绩效目标，绩效目标的设置符合量化的要求，但其部分绩效指标的设置较为笼统不够细化和准确，不完全符合绩效指标设置关于效益指标“要具体且可衡量”的要求；且未根据绩效目标设置相应的绩效考核指标及评价标准，在实际实施绩效监控和绩效评价时较为困难。

#### 2、对项目的管理工作的规范性有待提高

该项目按照预算绩效管理要求进行了项目绩效目标申报、项目监控、

项目评价。但是责任分工不明确，规范性不强。在项目实施过程中，项目资金由财务科统一管理使用，对于项目资金其他部门经费的使用并不能把握到位，不能明确到所有的资金用途。

## 六、有关建议

### （一）强化预算编制工作，提高绩效评价指标设置的合理性

预算编制是预算管理过程的首要环节，细化预算编制，有助于增加预算透明度，提高财政资金使用效率。建议项目单位编制预算时严格执行预算管理制度，充分做好事前评估、调研和论证工作，做到实际预算与具体工作相对应，根据工作任务计划和工作范围科学合理地做好预算编制工作。此外，绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。建议项目实施单位再设置绩效指标时可根据相关政策文件要求，结合项目实施计划，设置的指标需指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，遵循能量化的量化，不能量化的细化，不能细化的程序化的原则，不断提高绩效评价指标设置的合理性。

### （二）制定和有效落实长效监管机制

建议项目管理单位应根据本地实际情况制定相对应的项目监管机制，明确项目参与人员的分工与责任，对每一笔资金的使用情况做更细致的监控，提高项目实施过程中的监管意识，发现问题及时整改，以达到资金使用效率最大化。

## 七、其他需要说明的问题

### （一）绩效结果挂钩次年预算资金安排

为有效提高财政预算资金的经济性、效率性以及效益性，建议将本次绩效评价结果作为预算单位次年预算编制的重要依据，并优化支出结构、完善相关办法、改进预算管理。对绩效评价结果为“优秀”和“良好”的项目，建议根据政策制度，结合自治区党委、自治区人民政府工作安排以及本级财力情况等因素，原则上优先予以保障。对绩效评价结果为“一般”的项目，项目实施单位应针对性提出整改措施，落实到位。本级财政部门在编制次年该预算单位同类型项目支出时，按比例扣减预算，具体扣减比例计算方式为： $(80 - \text{项目绩效评价结果得分}) / 100$ 。对绩效评价结果“较差”的项目，本级财政部门原则上不在次年预算中给予安排。

### （二）绩效结果挂钩整改措施

建议根据本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议，由项目实施单位及时研究制定整改措施，积极落实整改要求，切实改进资金管理和项目管理，并在规定的时间内，将整改情况向伊宁县财政局行文报告，并附《绩效评价结果整改报告》。

### （三）绩效结果挂钩报告公开

积极推进评价结果和评价报告等绩效信息的公开。按照政府信息公开有关规定，由伊宁县财政局将本次绩效评价的结果信息进行公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

## 附件一：综合评价表

伊宁县 2021 中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目综合评价表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分规则	目标值	实际完成值	分值	得分
A 决策 (21分)	A1 项目立项 (8分)	A11 立项依据	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	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。	充分	充分	5	5
		A12 立项程序规范性	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	合规	合规	3	3
	A2 绩效目标 (7分)	A21 绩效目标合理性	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。	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项目预期产出效益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。	合理	较合理	4	2

		A22 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、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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、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。	明确	较明确	3	2
	A3 资金投入 (6分)	A31 预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: 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。	科学	较科学	4	4
		A32 资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	合理	合理	2	2
B 过程 (19分)	B1 资金管理 (9分)	B11 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。	100%	100%	4	4
		B12 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金:一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际拨	100%	99.80%	5	5

			核项目预算执行情况。	付的资金。				
	B2 资金管理 (4分)	B21 资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: 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。	合规	合规	4	4
	B3 组织实施 (6分)	B31 管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: 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。	健全	健全	2	2
		B32 制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①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; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	有效	有效	4	4
C 产出 (20分)	C1 产出数量 (8分)	C11 中小微企业房租补助 (户) 数	项目实施的实际补助数与计划补助数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点: 是否根据项目制定的补助户数标准,是否存在超预期补助户数情况。	>=138 户	138 户	4	4

	量指标							
	C12 个体工商户房租补助（户）数量指标	项目实施的实际补助数与计划补助数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点： 是否根据项目制定的补助户数标准，是否存在超预期补助户数情况。	>=7855 户	7855 户	4	4	
C2 产出质量（4分）	C21 房租一次性补助覆盖率指标	项目完成的补助户数与实际补助数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点： 按照项目完成情况，提供相应印证材料，项目补助资金是否全部到位，达到预期标准。	>=100%	100%	4	4	
C3 产出时效（2分）	C31 资金拨付及时率指标	项目资金拨付及时率与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点： 实际完成率=（资金实际拨付数/计划完成数）×100.00%。 到达预期目标得满分。计划完成数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划完成数。	>=100%	100%	2	2	
C4 产出成本（6分）	C41 每户补贴金额（元/户）指标	项目受益企业工商户补助成本支出是否控制 500 元/户	评价要点： 根据实际补助成本，完成权重计算分值，若超预算不得分。	<=500 元 / 户	500 元 / 户	6	6	



D 效益 (40分)	D1 经济效益指标 (10分)	D11 累计减免房租指标	项目实施所产生的经济效益是否完全达到提升项目预期目标	评价要点： 依据项目制定的预期目标累计减免房租金额 $\geq 500$ 万元，针对划助全县中小微企业138家，个体工商户7855家，每户给予房租补助500元，实际每户补助金额为500元/户工作流程与实际完成情况进行调查，是否达到预期目标。	$\geq 500$ 万元	598万元	10	10
	D2 社会效益指标 (10分)	D21 中小微企业、个体工商户复工复产率指标	项目实施所产生的社会效益是否完全达到提升项目预期目标	评价要点： 依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料，针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查，项目实施是否对全县中小微企业138家，个体工商户7855家，进行补助，每户给予房租补助500元，是否达到预期目标。	$\geq 95\%$	95%	10	10
	D3 可持续影响指标 (10分)	D31 维护社会稳定，减轻中小微企业及个体工商户负担，推动复工复产指标	项目实施所产生的可持续影响是否完全达到提升项目预期目标	评价要点： 依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料，针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查，是否一定程度减轻中小微企业、个体工商户负担，有效推动伊宁县复工复产，预期指标为“长期”，是否达到预期目标。	长期	长期	10	10

	D4 服务对象满意度指标 (10)	D41 受益人员满意度 (%) 指标	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	<p>评价要点：</p> <p>依据满意度调查结果统计，本问卷针对受益企业工商户进行调查，共计 30 份问卷调查统计分析，本指标实现程度=（选择“非常满意”样本数×1+“比较满意”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“不太满意”样本数×0.3+“不满意”×0）/总样本数×100.00%=（10×1）/10×100.00%=100.00%，是否达成预期目标。</p>	≥95%	95%	10	10
合计							100	97

附件二：基础表

基础表 2-1：资金来源与预算

单位：万 元

序号	项目名称	基本信息	预算资金	实际执行	备注
1	项目名称	伊宁县中小微企业及个体工商户 房租一次性补助项目			
2	实施单位	伊宁县市场监督管理局			
3	资金来源	伊宁县财政局本级资金	399.65	399.65	
4		合 计	399.65	399.65	

基础表 2-2：项目管理制度情况表

序号	项目	制度名称	备注
一	财务管理制度		
	内部财务管理制度、会计核算制度、项目资金管理办法等，请列举名称及文号；	项目实施机构执行《事业单位财务规则》（财政部令第 68 号）、《事业单位会计准则》（财政部令第 72 号）、《事业单位会计制度》（财会〔2012〕22 号）以及相关项目经费管理办法等财务管理制度，对财政资金的使用做出了相应的规定；管理办法的内容涉及预算编制。项目实施机构根据财政部门批复的用款计划执行。	
二	项目管理制度		
	保证项目顺利实施的相关制度、协议和措施。	项目实施机构严格按照《中华人民共和国会计法》《事业单位会计准则》及《事业单位会计制度》管理规定，合理合规建立相关账目及会计科目，确保会计信息及时、准确、真实、完整。	

基础表 2-3：绩效相关文件及制度执行情况

序号	项目	备注
1	项目决策	
	1. 资源管理的适应性	项目能够支持部门目标的实现，符合发展政策和优先发展重点
	2. 立项规范性	
	2.1 项目是否按照规定的程序申请设立；	项目按照规定的程序申请设立
	2.2 所提交的文件、材料是否符合相关要求；	符合
	2.3 事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	经过集体决策
2	财务管理	
	1. 财务管理制度健全性	
	1.1 是否已制定或具有相应的财务制度和流程	是
	1.2 财务制度和流程是否符合相关财务会计制度的规定	是
	2. 资金使用合规性	
	2.1 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	符合
	2.2 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续	审批流程完整
	2.3 是否符合项目预算批复或合同规定的用途	符合
	2.4 资金是否专款专用	是
3	项目实施	
	1. 保证项目实施的制度、措施的建立情况	
	1.1 制定或具有相应的业务管理制度和措施	已制定业务管理制度
	1.2 业务管理制度是否合法、合规、完整	依法、依规，制度比较完

序号	项目	备注
		整
	2. 相关制度和措施的执行情况	
	2.1 是否遵守相关法律法规和业务管理规定	遵守了相关法律法规和业务管理规定
	2.2 项目采购、合同、验收是否规范	

## 附件三：社会调查分析报告

### 伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目访谈报告

#### 一、访谈背景

##### （一）访谈目的

2019 年末爆发的新型冠状病毒疫情，给中国经济带来了前所未有的挑战，我国 GDP 同比下降 6.8%，因为最终消费支出下滑导致 GDP 下降幅度为 4.3%，中小微企业受创最为严重。企业是就业之本，2021 年是决胜全面建成小康社会及脱贫攻坚收官之年，保企业、保家庭宜急不宜缓，在这一背景下，重启消费成为稳定经济形势、保障就业的重中之重。为缓解中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，恢复市场活力，伊宁县财政局 2021 年度安排预算资金 399.65 万元，用于中小微企业、个体工商户房租补助，其中中小微企业 138 户，个体工商户 7855 户，每户均补助 500 元。

本次绩效评价访谈调研旨在通过现场访谈，了解和评估财政资金使用的效率和效益，发现资金使用和管理中的问题，为伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目建言献策。

##### （二）访谈对象和访谈内容

###### 1. 访谈对象

伊宁县市场监督管理局领导、相关财务人员。

###### 2. 访谈内容

伊宁县相关领导：(1) 预算资金的总体情况、项目预算测算及申请审批

拨付流程、项目监督实施、项目配套政策措施及项目发展规划等情况。(2) 伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目的整体现状及规划安排、项目预算资金的测算依据及申请拨付流程、对项目经费的使用管理情况、项目成效等。

## 二、访谈分析

根据伊宁县政府工作部署要求,伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目资金共计 399.65 万元,伊宁县财政资金拨付 399.65 万元,项目实际使用 399.65 万元。所有资金由伊宁县财政拨付。

### (一) 伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目概况

该项目为中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目,根据受疫情影响企业现状,为缓解中小微企业消费压力,同时给实体店回血注入元气,恢复市场活力,伊宁县财政局 2021 年度安排预算资金 399.65 万元,用于中小微企业个体工商户房租补助,其中中小微企业 138 户,个体工商户 7855 户,每户均补助 500 元。

### (二) 关于项目的展望

1、企业是就业之本,今年是决胜全面建成小康社会及脱贫攻坚收官之年,保企业、保家庭宜急不宜缓,在这一背景下,重启消费成为稳定经济形势、保障就业的重中之重。支付全县中小微企业 138 家,个体工商户 7855 户,每户给予房租补助 500 元。

2、加强项目干部和经办人员日常检查督查、考核、宣传先进等方式,引导项目干部和经办人员做好补助企业信息的登记上报工作。

3、加强档案管理制度化建设,以问题为导向,严肃档案规范管理,创新管理方式,建立健全管理制度。



## 附件四：问卷调查

### 伊宁县市场监督管理局满意度调查问卷

1、您的性别

男 ☐

女 ☒

2、您的年龄

10-20 岁 ☐

20-40 岁 ☒

40-60 岁 ☐

60 岁以上 ☐

3、您的职业

在校学生 ☐

个体工商户 ☒

中小微企业 ☐

公务人员 ☐

打工者 ☐

无业 ☐

其他 ☐

4、您是否已享受个体户和中小微企业房租一次性补贴？

已享受 ☒

未享受 ☐

不了解 ☐

## 5、您是通过何种渠道领取个体户和中小微企业房租一次性补贴

现金 ☐

银行卡打卡 ☒

微信/支付宝转账 ☐

其他途径 ☐

## 6、您每月房租多少钱？

500 元以下 ☐

500 元-1000 元 ☒

1000-2000 元 ☐

2000 元以上 ☐

## 7、您觉得领取补助所需资料是否繁琐？

繁琐 ☐

不繁琐 ☒

不清楚 ☐

## 8、您觉得此次补助发放还存在哪些问题？

办事效率有待提高 ☐

人员素质有待加强 ☐

监管力度有待加大 ☒

创新能力有待突破 ☐

其他 ☒

## 9、您在办理房租补助时觉得有哪些不足？

材料提交繁琐 ☐

办理期限较长 ☐

- 
- |           |                                     |
|-----------|-------------------------------------|
| 工作人员业务不熟练 | <input type="checkbox"/>            |
| 工作人员态度不好  | <input type="checkbox"/>            |
| 其他        | <input checked="" type="checkbox"/> |
- 10、您是否就领取问题曾投诉或被投诉的内容涉及哪个方面
- |       |                                     |
|-------|-------------------------------------|
| 公平性问题 | <input type="checkbox"/>            |
| 领取方式  | <input type="checkbox"/>            |
| 资料方面  | <input type="checkbox"/>            |
| 其他问题  | <input checked="" type="checkbox"/> |
- 11、监管部门对于您投诉的处理，您是否还满意
- |     |                                     |
|-----|-------------------------------------|
| 满意  | <input type="checkbox"/>            |
| 不满意 | <input type="checkbox"/>            |
| 未投诉 | <input checked="" type="checkbox"/> |
- 12、您认为在发放补助期间哪些方面做得还不到位
- |             |                                     |
|-------------|-------------------------------------|
| 工作人员方式太死板   | <input type="checkbox"/>            |
| 工作人员政策了解不清楚 | <input type="checkbox"/>            |
| 受理效率低下或无故拖延 | <input type="checkbox"/>            |
| 其他          | <input checked="" type="checkbox"/> |

伊宁县市场监督管理局满意度调查问卷

1、您的性别

男 ☒

女 ☐

2、您的年龄

10-20 岁 ☐

20-40 岁 ☒

40-60 岁 ☐

60 岁以上 ☐

3、您的职业

在校学生 ☐

个体工商户 ☒

中小微企业 ☐

公务人员 ☐

打工者 ☐

无业 ☐

其他 ☐

4、您是否已享受个体户和中小微企业房租一次性补贴？

已享受 ☒

未享受 ☐

不了解 ☐

5、您是通过何种渠道领取个体户和中小微企业房租一次性补贴

现金	<input type="checkbox"/>
银行卡打卡	<input checked="" type="checkbox"/>
微信/支付宝转账	<input type="checkbox"/>
其他途径	<input type="checkbox"/>
6、您每月房租多少钱？	
500 元以下	<input type="checkbox"/>
500 元-1000 元	<input type="checkbox"/>
1000-2000 元	<input checked="" type="checkbox"/>
2000 元以上	<input type="checkbox"/>
7、您觉得领取补助所需资料是否繁琐？	
繁琐	<input type="checkbox"/>
不繁琐	<input checked="" type="checkbox"/>
不清楚	<input type="checkbox"/>
8、您觉得此次补助发放还存在哪些问题？	
办事效率有待提高	<input type="checkbox"/>
人员素质有待加强	<input type="checkbox"/>
监管力度有待加大	<input type="checkbox"/>
创新能力有待突破	<input type="checkbox"/>
其他	<input checked="" type="checkbox"/>
9、您在办理房租补助时觉得有哪些不足？	
材料提交繁琐	<input type="checkbox"/>
办理期限较长	<input type="checkbox"/>

工作人员业务不熟练 ☐

工作人员态度不好 ☐

其他 ☐

没有问题 ☒

10、您是否就领取问题曾投诉或被投诉的内容涉及哪个方面

公平性问题 ☐

领取方式 ☐

资料方面 ☐

其他问题 ☐

没有投诉 ☒

11、监管部门对于您投诉的处理，您是否还满意

满意 ☒

不满意 ☐

未投诉 ☐

12、您认为在发放补助期间哪些方面做得还不到位

工作人员方式太死板 ☐

工作人员政策了解不清楚 ☐

受理效率低下或无故拖延 ☐

其他 ☒

13、目前对市场经济复苏有什么意见建议？

无								

## 附件五：项目绩效评价书

项目名称 伊宁县 2021 年度中小微企业及个体工商户房租一次性补  
贴项目

项目单位 伊宁县市场监督管理局

主管部门（单位） 伊宁县财政局

评价人姓名 张洁

职 称 中级

联系方式 13999266600

工作单位 乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司

评价时间 2022 年 8 月 25 日

## （一）项目的基本情况

项目名称	伊宁县 2021 年中小微企业和个体工商户房租一次性补助项目				
项目代码					
项目单位	伊宁县市场监督管理局		主 管 部 门 (单位)	伊宁县财政局	
项目负责人	颜方		联系电话	18699925666	
项目起止时间	开始时间	2021 年 1 月 1 日		截止时间	2021 年 12 月 30 日
项目总投入金额	399.65 万元		其中:伊宁县财政拨款		399.65 万元
项目实际到位金额	399.65 万元		其中:伊宁县财政拨款		399.65 万元
项目实际支出金额	399.65 万元		其中:伊宁县财政拨款		399.65 万元
项 目 概 况	<p>伊宁县 2021 年中小微企业和个体工商户房租一次性补助项目共计 399.65 万元，主要用于中小微企业、个体工商户房租补助，其中中小微企业 138 户，个体工商户 7855 户，每户均补助 500 元。伊宁县财政批复预算 399.65 万元，全部为县财政资金。实际到位资金 399.65 万元，资金到位率为 100.00%，实际支出资金总额为 399.65 万元，预算资金执行率为 100%，2021 年伊宁县市场监督管理局向伊宁县委财经委员会上报了《关于中小微企业和个体工商户房租一次性补助项目资金申请报告》，报告中指出为缓解中小微企业消费压力，同时给实体店回血注入元气，恢复市场活力，补助中小微企业、个体工商户房租，其中中小微企业 138 户，个体工商户 7855 户，每户均补助 500 元。自此项目实施之后社会稳定，减轻中小微企业及个体工商户负担，推动复工复产指标，达到了预期目标。</p>				



## （二）项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	专家评分	扣分原因
决策	项目立项	立项依据	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。	8	无扣分项
	绩效目标	绩效目标合理性	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项目预期产出效益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。	4	项目的绩效目标表中数量指标未细化且缺少关键指标，项目预期产出效益不完全符合绩效指标设置。
		绩效指标明确性	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、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。	3	项目绩效指标的设置了数量、质量、时效和成本等指标，但并未清晰全面的反映项目内容要求等内容，项目原有绩效指标中未全面具体反映项目的具体内容和范围。
	资金投入	预算编制科学性	评价要点： 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。	4	无扣分项
		资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	2	无扣分项
过程	资金管理	资金到位率	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。	4	无扣分项

		预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 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。	5	无扣分项
	资金管理	资金使用合规性	评价要点： 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。	4	无扣分项
	组织实施	管理制度健全性	评价要点： 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。	2	无扣分项
		制度执行有效性	评价要点： ①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； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	4	无扣分项
产出	产出数量	中小微企业房租补助（户）数量指标	项目实施的实际补助数与计划补助数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 评价要点： 是否根据项目制定的补助户数标准，是否存在超预期补助户数情况。	4	无扣分项
		个体工商户房租补助（户）数量指标	项目实施的实际补助数与计划补助数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 评价要点： 是否根据项目制定的补助户数标准，是否存在超预期补助户数情况。	4	无扣分项
	产出质量	房租一次性补助覆盖率指标	项目完成的补助户数与实际补助数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 评价要点： 按照项目完成情况，提供相应印证材料，项目补助资金是否全部到位，达到预期标准。	4	无扣分项

	产出时效	资金拨付及时率指标 (%)	评价要点: 实际完成率= (资金实际拨付数/计划完成数) × 100.00%。到达预期目标得满分。计划完成数: 项目绩效目标确定的在一定时期 (本年度或项目期) 内计划完成数。	2	无扣分项
	产出成本	每户补贴金额 (元/户) 指标	项目受益企业工商户补助成本支出是否控制 500 元/户 评价要点: 根据实际补助成本, 完成权重计算分值, 若超预算不得分。	6	无扣分项
效益	经济效益指标	累计减免房租指标	评价要点: 依据项目制定的预期目标累计减免房租金额 ≥ 500 万元, 针对划助全县中小微企业 138 家, 个体工商户 7855 家, 每户给予房租补助 500 元, 实际每户补助金额为 500 元/户工作流程与实际完成情况进行调查, 是否达到预期目标。	10	无扣分项
	社会效益指标	中小微企业、个体工商户复工复产率指标	评价要点: 依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料, 针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查, 项目实施是否对全县中小微企业 138 家, 个体工商户 7855 家, 进行补助, 每户给予房租补助 500 元, 是否达到预期目标。	10	无扣分项
	可持续影响指标	维护社会稳定, 减轻中小微企业及个体工商户负担, 推动复工复产指标	评价要点: 依据项目完成情况及伊宁县市场监督管理局对项目实际完成情况的总结报告、实际补助情况、资金拨付情况等项目相关资料, 针对受益中小微企业、个体工商户进行统计调查, 是否一定程度减轻中小微企业、个体工商户负担, 有效推动伊宁县复工复产, 预期指标为“长期”, 是否达到预期目标。	10	无扣分项
	服务对象满意度指标	受益人员满意度 (%) 指标	评价要点: 依据满意度调查结果统计, 本问卷针对受益企业工商户进行调查, 共计 30 份问卷调查统计分析, 本指标实现程度= (选择“非常满意”样本数 × 1 + “比较满意”样本数 × 0.8 + “一般”样本数 × 0.6 + “不太满意”样本数 × 0.3 + “不满意” × 0) / 总样本数 × 100.00% = (10 × 1) / 10 × 100.00% = 100.00%, 是否达成预期目标。	10	无扣分项
总分				97 分	

### （三）评分汇总表

评价指标及分值	评价计分						
评价指标	分值	评价人1	评价人2	评价人3	评价人4	评价人5	平均
项目决策	21	18	18	18	18	18	18
绩效目标	7	4	4	4	4	4	4
项目立项	8	8	8	8	8	8	8
资金投入	6	6	6	6	6	6	6
项目管理	19	19	19	19	19	19	19
项目资金	13	13	13	13	13	13	13
项目实施	6	6	6	6	6	6	6
项目绩效	60	60	60	60	60	60	60
项目产出	20	20	20	20	20	20	20
项目效果	40	37	39	37	40	37	38
合计	100	97	97	97	97	97	97

## （四）评价综合意见

评价得分	97 分			
绩效级别	优秀 <input checked="" type="radio"/>	良好 <input type="radio"/>	一般 <input type="radio"/>	较差 <input type="radio"/>
<p>问题：</p> <p>该项目实施单位前期已根据项目内容设置了较明确绩效目标，绩效目标的设置符合量化的要求，但其部分绩效指标的设置较为笼统不够细化和准确，且未根据绩效目标设置相应的绩效考核指标及评价标准，在实际实施绩效监控和绩效评价时较为困难。</p>				
<p>建议：建议预算单位编制预算时严格执行预算管理制度，充分做好事前评估、调研和论证工作，做到实际预算与具体工作相对应，根据工作任务计划和工作范围科学合理地做好预算编制工作。此外，实施单位再设置绩效指标时可根据相关政策文件要求，结合项目实施计划，设置的指标需指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，不断提高绩效评价指标设置的合理性。</p> <p style="text-align: right;">绩效评价工作组组长：张洁</p> <p style="text-align: right;">2022 年 8 月 25 日</p>				

## （五）工作组成员基本情况

姓名	工作单位	职务	职称	专业	备注
张洁	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	项目经理	中级	金融学	
周关心	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	咨询师	助理工程师	会计	
马如军	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	咨询师	助理工程师	石油化工	
马海燕	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	咨询师	助理工程师	会计	
郭靖	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	咨询师	助理工程师	工程造价	
吴磊	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	咨询师	助理工程师	会计	

注：本报告一式两份，不够填写时可另附页

### 绩效评价方案、绩效评价指标体系、绩效评价报告 部门意见反馈表

填表时间：2022 年 12 月 10

绩效评价项目名称：	伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目		
评价机构：	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司	联系人及联系方式：	
主管部门：	伊宁县市场监督管理局	联系人及联系方式：	颜芳 18699725666
主管部门意见：	无意见		
主管部门签章确认：	<div>本级主管部门（签章）</div> <div>负责人签字：</div> 		

注：本报告一式两份，不够填写时可另附页。

## 第三方机构参与财政重点项目绩效评价工作情况反馈表

评价机构全称（盖章）：乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司

编号：

评价项目	伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性补助项目		
被评价单位（对象）	伊宁县市场监督管理局	联系人及电话	颜芳 18699925666
现场评价日期	年 月 日		
评价工作情况（以下填写“是”或“否”，并作简要说明）			
是否按照入户通知人员开展现场评价			否
是否与被评价单位（对象）召开座谈会			否
是否提供资料清单，现场收集基础数据等佐证资料			否
是否对项目进行抽查，并现场勘查			否
是否对不同受众对象开展问卷调查			否
工作底稿相关资料是否妥善保管			否
是否遵守廉洁纪律和保密记录			是
当地财政部门是否参与绩效评价质量监督			是
其他情况			无
被评价单位（对象）意见：			
<p>无意见</p> <p>签字（盖章） 年 12 月 10 日</p>			
财政部门意见：			
<p>无意见</p> <p>签字（盖章） 2022年 12 月 10 日</p>			


联系人：

联系电话：



## 绩效评价方案、绩效评价指标体系、绩效评价报告 部门反馈意见采纳情况

填表时间：2022年12月10

绩效评价项目 名称：	伊宁县中小微企业及个体工商户房租一次性 补助项目		
主管部门	伊宁县市场监督管理局	评价机构：	乌鲁木齐联合智业管理顾问有限公司
部门意见		评价机构采纳意见	
			
 主管部门签字（盖章） 2022年12月12日		评价机构签字（盖章） 年 月 日	

注：本报告一式两份，不够填写时可另附页。