

犬只管理专项经费

(2022年度)

绩效评价报告

烟台嘉信有限责任会计师事务所

2023年10月



目 录

摘要

一、项目基本情况	1
(一) 项目立项背景及实施目的	1
(二) 项目预算安排和支出情况	1
(三) 项目主要内容和实施情况	1
二、项目绩效目标	2
三、评价基本情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	3
(三) 绩效评价工作过程	4
四、评价结论和绩效分析	7
(一) 综合评价结论	7
(二) 绩效分析	8
五、存在问题及原因分析	9
六、有关建议	10

正文部分

一、项目基本情况	12
(一) 项目立项	12
(二) 项目预算	13
(三) 项目计划实施内容	13
(四) 项目组织管理	13
二、项目绩效目标	15
三、评价基本情况	15
(一) 评价目的	15
(二) 评价对象与范围	16
(三) 评价依据	16
(四) 评价原则、评价方法	17
(五) 绩效评价指标体系	18
(六) 评价人员组成	20
(七) 绩效评价工作过程	22
四、评价结论及分析	24
(一) 综合评价结论	24
(二) 现场评价情况分析	25
五、绩效评价指标分析	25
(一) 项目决策情况	25
(二) 项目过程情况	27
(三) 项目产出情况	30

(四)项目效益情况	32
六、项目主要经验及做法	33
七、存在的问题及原因分析	34
八、意见建议	35
附表1：调查问卷及统计分析表	38
附表1-1：调查问卷	38
附表1-2：统计分析表	40
附表2：绩效评价得分表	44
附表3：问题清单	50
附件4：绩效评价报告征求意见的函	51

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

近年来，随着我市人民群众生活水平的日益提高，居民养犬数量在迅速增加。然而，与此同时，由于流浪犬日益剧增，不仅影响了市区环境卫生和社会公共秩序，而且对广大群众的人身安全和健康构成了严重威胁。同时，公安机关接到关于犬只扰民的违规养犬等问题的举报投诉也日趋增多。

通过项目的实施，加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善社会卫生环境，有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境。

（二）项目预算安排和支出情况

2022年度犬只管理专项经费项目申请预算78.35万元，由烟台市芝罘区财政拨款解决。2022年度项目实际支出78.35万元，预算执行率100%。

（三）项目主要内容和实施情况

为进一步加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，依据《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》，按照招投标结果委托烟台市芝罘区犬业协会根据110报警平台和各辖区派出所及市民举报投

诉对流浪犬、违规犬进行捕捉、收容。

2022年共捕捉收容流浪犬只731只，被领养犬只合计155只，年老体衰、医治无效等死亡犬只合计154只，截至2022年底烟台市芝罘区犬业协会中心累计收容犬只1437只，有专职的饲养员每天打扫笼舍、喂食，定期有志愿者来中心为犬只“理发”、洗澡。随着物价上涨，狗粮、疫苗、人工等相关费用增加，即使依靠爱心人士的捐助，收容中心仍资金紧张。收容中心在首先保证犬只正常饲养的情况下，做好防疫工作和其他工作。

二、项目绩效目标

加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善社会卫生环境。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

评价目的：运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对犬只管理专项经费项目资金使用情况从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高

财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

评价对象：2022年度犬只管理专项经费项目资金78.35万元的使用绩效。

评价范围：2022年度犬只管理专项经费项目资金的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益。

（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

- （1）真实、科学、公正的原则；
- （2）综合绩效评价的原则；
- （3）定量分析与定性分析的原则；
- （4）绩效评价与项目支出管理相结合的原则；
- （5）绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 指标体系

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，部分三级指标细化为四级指标，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标10个，三级指标17个，四级指标10个。

3. 评价方法

（1）本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用效率、比例等描述统

计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全面了解犬只管理专项经费项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度等情况。

(2) 本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在 90~100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80~90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60~80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

4. 评价标准

评价标准是衡量绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，结合本项目的实际情况，本次评价采用计划标准。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

(1) 成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册会计师、高级会计师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

(2) 拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

(3) 完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：本次评价采取现场评价的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面工作。

(1) 资料收集。对项目资金使用单位报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要充分利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

(2) 现场核查。对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物

等；②根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单位数据进行检查和核实。采集的评价数据和资料经项目资金使用单位加盖公章予以确认。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

(3) 调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

(4) 综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

(1) 建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用

和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

(2) 文件存档。需要存档的文件应包括（不限于此）：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论和绩效分析

(一) 综合评价结论

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评表、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

2022年度犬只管理专项经费项目资金使用情况绩效评价综合得分为87.00分，绩效评价等级为“良”。

表4.1 项目整体绩效评价综合得分表

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效评价得分
决策	15	12	项目立项	6	6
			绩效目标	5	3
			资金投入	4	3
过程	25	20.5	资金管理	10	9
			组织实施	15	11.5
产出	35	33	产出数量	12	12
			产出质量	10	8
			产出时效	8	8
			产出成本	5	5
效益	25	21.5	项目效益	25	21.5
合计	100	87		100	87

（二）绩效分析

1. 项目决策情况

该一级指标满分15分，评价得分12分，得分率80.00%。该项目立项依据充分，实施必要性高且与部门职责相关；立项程序规范，申请、设立过程符合相关要求；项目设置了产出、效益、满意度等具体指标，绩效目标合理；资金额度与年度目标相适应，预算编制科学。存在部分绩效指标（尤其是效益指标）内容较为宽泛，细化、量化程度不足；资金分配金额未进行细化，仅列明预算支出总数，未列明单价、价格来源及采购数量等信息的情况。

2. 项目过程情况

该一级指标满分25分，评价得分20.5分，得分率82.00%。该项目资金全部到位并及时支付，资金到位率和预算执行率均100%；项目管理制度健全，实施规范。存在支付资金时间早于指标文下达时间；实施方案中个别内容与合同约定不符；未有效执行合同，未提供每周报备资料；档案管理不规范，立项的集体决策等资料未妥善保存的情况。

3. 项目产出情况

该一级指标满分35分，评价得分33分，得分率94.29%。该项目在产出数量、产出成本及产出时效方面，均按照要求完成绩效目标。但在产出质量方面，存在举报、投诉量未较上年下降80%以上与合同约定不符的情况。

4. 项目效益情况

该一级指标满分25分，评价得分21.5分，得分率86.00%。

该项目取得了良好的社会效益、生态效益和群众满意度。有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境，项目能够长期运行持续发挥影响，群众满意度非常高，得到了群众的拥护和赞扬。

五、存在问题及原因分析

（一）绩效指标设置不够明确，细化、量化程度不足。

项目设置了产出、效益、满意度等具体指标，指标内容与项目内容相契合。但部分绩效指标（尤其是效益指标）内容较为宽泛，细化、量化程度不足；项目支出绩效自评表中数量指标“日常工作完成量”指标值200与预算项目绩效表中数量指标“收容流浪犬只数量”指标值400只，指标名称和指标值不一致，绩效管理工作中未充分发挥应有的作用，绩效目标设计的合理性和绩效自评的客观性存在不足。

（二）预算安排细化程度不足，资金分配测算依据有待细化。

项目申报预算时，项目资金分配金额未进行细化，仅列明预算支出总数，未列明单价、价格来源及采购数量等信息，测算依据有待进一步细化，预算资金分配的合理性有待提高。

（三）合同执行的有效性不足，未严格按照合同约定履行合同义务。

中标单位按月提供收容犬只统计表，未提供每周报备资料，与合同约定“乙方每周五下午16时前将本周的捕犬时间、地点以及其他事项向甲方报备”不符。中标单位未严格按照合

同约定执行相关条款。

（四）档案管理工作有待加强。未按规定归档、备案，项目资料的安全性、完整性存在风险。

项目单位存在项目资料未按照档案管理的规定及时存档、备案的情况，项目立项的集体决策等资料未妥善保管，项目资料的安全性和完整性存在风险。

六、有关建议

（一）加强预算绩效管理的培训和学习，明确绩效指标的细化、量化。

通过组织预算绩效管理的学习，提高绩效管理意识，将绩效理念融入预算编制、执行、监督、评价和问责全过程。结合绩效管理文件要求，将绩效目标细化、量化。针对预算项目绩效表中的绩效指标，客观合理地做出绩效自我评价。

（二）加强和改进预算编制管理，提高预算资金分配的合理性。

在年初预算编制工作中，应按照统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、讲究绩效和收支平衡的原则，进一步加强和改进预算编制管理，细化预算编报，参照往年收支情况，结合经济社会发展和政策变化等增减变动因素，实事求是、科学合理地编制预算，实行“以事定钱”预算编制模式，严格履行部门内部论证程序，明确项目经费支出管理要求，提高预算资金分配的合理性。

（三）加强合同履行管理，提高合同执行的有效性。

公安分局项目管理人员应熟悉合同条款，检查合同条款的

执行状况，督促中标方严格执行合同条款相关约定，加强合同履行管理和监督管理，提高合同执行的有效性。

（四）进一步规范档案管理，严格执行相关规章制度。

项目单位须安排专人负责，对档案进行规范有序的管理。档案管理人员对归档资料须认真审核，所有档案目录录入计算机，实现档案资料的计算机化管理。严格查阅、借阅手续。档案管理人员变动时须及时办理档案移交手续，填写移交目录，双方签字、盖章后交接，防止人为丢失。

项目档案管理人将档案资料按项目分门别类集中存放保管，建立项目档案管理目录，日常对项目档案列表信息及时更新维护。档案交接时将档案和目录列表一起移交给接收人，保证档案交接的完整性。

（五）下一年度预算安排资金使用建议。

2022年预算资金78.35万元，实际支付资金78.35万元，结余0元。通过对财政预算资金及时有效的利用，完成了犬只管理专项经费工作，加强了芝罘区犬只管理秩序，切实解决了流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保了流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善了社会卫生环境，最大化的发挥了财政资金的作用，实现了项目既定的目标。假设本项目下一年度与评价年度相比所提供的服务没有显著变化，建议下一年度预算资金保持不变。

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项的环境和条件

近年来，随着我市人民群众生活水平的日益提高，居民养犬数量在迅速增加。然而，与此同时，由于以下三方面主要原因造成流浪犬日益剧增，一是被主人弃养。对一些具有乱咬乱叫等恶习、患病、主人无能力继续饲养、经济状况不佳及家人反对的，私自将犬只丢弃街头；二是外来输入。随着城市改扩建，一些农村地区的流浪犬只进入城市；三是肆意繁殖。流浪犬只繁殖力比较旺盛，缺乏必要管理手段进行控制，造成流浪犬只数量只增不减。这些流浪犬不仅影响了市区环境卫生和社会公共秩序，而且对广大群众的人身安全和健康构成了严重威胁。同时，公安机关接到关于犬只扰民的违规养犬等问题的举报投诉也日趋增多。

流浪犬长期流浪街头，未定期注射疫苗，乱拉排泄，所携带的病毒、细菌、传染疾病等对市民健康和公共安全形成巨大威胁。流浪犬的尸体很容易形成病菌的传染源，还可能污染水源，对公共卫生安全构成威胁。一些流浪犬常常出入公园、小区、街头等公共场所，脾性暴烈，肆意流串造成路人恐慌，加之犬只伤人事件频发，严重威胁公民人身安全，妨碍社会秩序。如果不及时抓捕流浪犬会不断繁殖，数量也会不断增加。

2. 实施项目达到的目标和意义

加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善社会卫生环境，有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境。

3. 项目立项依据

根据《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》的要求，进行项目立项。

（二）项目预算

2022年度犬只管理专项经费项目申请预算78.35万元，由烟台市芝罘区财政拨款解决。

（三）项目计划实施内容

1. 项目立项时间：2022年1月。
2. 批复单位：烟台市芝罘区财政局。
3. 项目具体内容：为进一步加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，依据《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》，按照招投标结果委托烟台市芝罘区犬业协会根据110报警平台和各辖区派出所及市民举报投诉对流浪犬、违规犬进行捕捉、收容。
4. 项目所在区域：烟台市芝罘区。
5. 项目计划完成时间：2022年12月。

（四）项目组织管理

1. 项目主管部门和具体实施单位及各自职责

项目主管部门和具体实施单位为烟台市公安局芝罘分局

（以下简称“公安分局”），是犬只管理工作的牵头单位，组织协调好犬只管理各个环节的工作，做好资金的发放和监管及犬只收容场所的日常管理工作，并履行好下列职责：

- （1）对养犬行为进行审批；
- （2）收容、捕杀违规犬只；
- （3）依法查处养犬干扰他人正常生活、放任饲养的犬只恐吓他人或者驱使犬只伤害他人的行为。

2. 项目管理组织架构

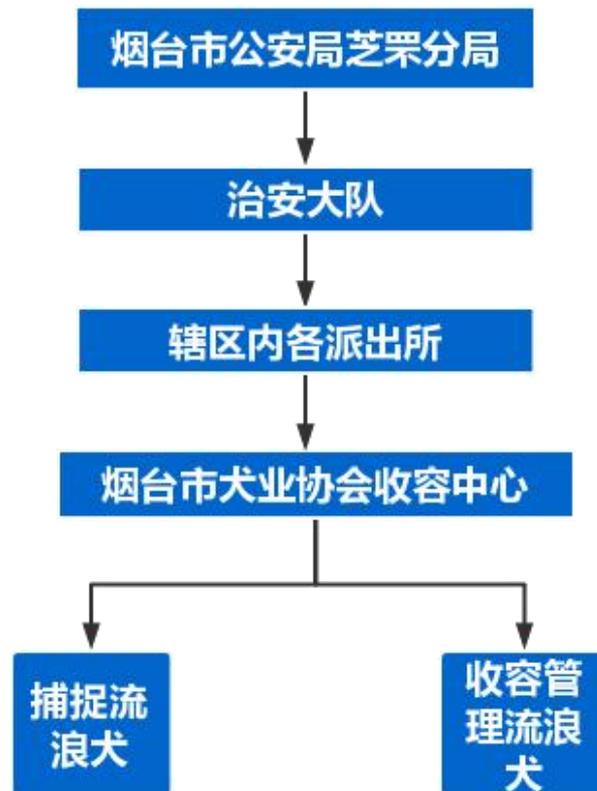


图1.1 项目管理组织架构图

3. 项目具体实施流程

（1）流浪犬收容基地有4名工作人员负责收容犬只的日常饲养、清理狗舍卫生。

（2）收容中心每天安排2-4名工作人员驾车在芝罘区范围

内开展日常巡逻，抓捕流浪犬只。

①接到派出所或者辖区居委会的通知后，到指定场所捕捉发现的或者被市民举报的流浪犬。

②根据反馈情况，加强发现流浪犬较多的城乡结合部的日常巡逻，积极捕捉。

(3) 流浪犬被收容到基地以后，先在指定笼舍里隔离观察7天以后，再根据实际情况区分饲养，大型犬分开饲养在笼舍里，幼犬和母犬分别圈养在专门的笼舍里，其他犬只划分区域集中饲养。

4. 资金拨付流程

芝罘公安分局申请立项，区财政局审批通过后，芝罘公安分局通过向社会公开招标，确定中标的第三方企业。区财政局将资金划拨至芝罘公安分局，由芝罘公安分局警务保障室根据合同约定每年4月、10月分两次划拨至中标企业银行账户。

二、项目绩效目标

加强芝罘区犬只管理秩序，切实解决流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善社会卫生环境。

三、评价基本情况

(一) 评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法对犬只管理专项经费项目资金使用情况从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益方面通过第三方机构客观、公正地进行评价，总结预算管理的经验，查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步

完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据。并通过评价，总结经验，发现问题，提出改进意见和建议，不断完善制度、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；进一步规范财政资金管理，强化财政支出绩效理念，加强部门责任意识，切实提高财政资金使用效益，为指导预算编制、申报绩效目标，为财政资金分配提供重要决策依据。

（二）评价对象与范围

评价对象：2022年度犬只管理专项经费项目资金78.35万元的使用绩效。

评价范围：2022年度犬只管理专项经费项目资金的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

（1）《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）；

（2）{烟台市财政局转发《山东省财政厅转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉》的通知}（烟财绩〔2020〕2号）；

（3）《烟台市财政局关于印发〈烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（烟财绩〔2020〕3号）；

（4）《烟台市财政局关于印发〈烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法〉的通知》（烟财绩〔2021〕1号）；

(5) 《关于印发〈烟台市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法〉的通知》（烟财绩〔2022〕5号）；

(6) 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟芝发〔2021〕1号）；

(7) 《关于印发〈芝罘区区级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈芝罘区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（烟芝财〔2022〕23号）。

2. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

(1) 《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》；

(2) 《烟台市养犬管理条例》。

3. 其他依据

部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、项目自评表、数据统计汇总表等。

评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（四）评价原则、评价方法

1. 评价原则

(1) 真实、科学、公正的原则；

(2) 综合绩效评价的原则；

(3) 定量分析与定性分析的原则；

(4) 绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

(5) 绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2. 评价方法

(1) 本次绩效评价遵循定性评价与定量评价相结合的方法，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、访谈、问卷

调查等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

定量分析：以客观数据为基础，采用效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

问卷调查：受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全面了解犬只管理专项经费项目的满意度，本次评价将对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度等情况。

(2) 本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：

综合得分在90~100分（含90分）为优；

综合得分在80~90分（含80分）为良；

综合得分在60~80分（含60分）为中；

综合得分在60分以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者预算部门与财政资金使用单位无法对项目的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价工作组与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学

设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。

(1) 设置绩效评价指标。绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，评价指标的确定应当符合以下要求：

①与评价对象密切相关，能够全面反映项目决策、项目过程和资金管理、项目产出和效益。

②优先选取最具代表性、最能反映产出和效益的核心指标，精简实用。

③指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得。

④同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，评价结果可比较。

⑤个性指标应体现项目特点，准确、客观反映评价项目绩效。

⑥根据管理工作需要，可设置否决性核心指标，重点关注资金使用、资金拨付和政府采购的合规性、实际支出与预算差异度、实际支出进度与预算进度的相符性、项目实际完成率等关键指标，发挥否决性核心指标在优化资源配置中的引领作用。

(2) 确定绩效评价标准。绩效评价标准是衡量绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，结合本项目的实际情况，本次评价采用计划标准。

(3) 确定指标权重。根据《关于印发〈芝罘区区级项目支

出绩效单位自评工作规程》和《芝罘区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知》（烟芝财〔2022〕23号）

“应根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，合理设置各指标权重。应突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%。”的要求，各方面分值分别是项目决策15分、项目过程25分、项目产出35分、项目效益25分。

2. 指标体系

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标。自一级至三级逐级细化，部分三级指标细化为四级指标，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类。二级指标10个，三级指标17个，四级指标10个。

3. 各项指标定义、评分标准和评分细则

指标解释：对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

指标权重：根据《关于印发〈芝罘区区级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈芝罘区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（烟芝财〔2022〕23号），结合本项目的实际情况，确定项目指标权重为项目决策15分、项目过程25分、项目产出35分、项目效益25分。

各项指标定义、评价标准和数据来源、证据收集方式等（详见附件二：犬只管理专项经费项目资金绩效评价得分表）。

（六）评价人员组成

1. 为使绩效评价工作顺利开展，由烟台嘉信有限责任会计师事务所成立绩效评价工作领导小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作领导小组成员名单如下：

表3.1 绩效评价工作领导小组成员名单

序号	姓名	专业领域	单位	专业资格或技术职称	备注
1	姜志雪	审计	烟台嘉信有限责任会计师事务所	注册会计师高级会计师	项目组组长
2	宋美娜	审计	烟台嘉信有限责任会计师事务所	高级会计师	项目副组长
3	刘志虎	审计	烟台嘉信有限责任会计师事务所	注册会计师	评价专员
4	彭斌	审计	烟台嘉信有限责任会计师事务所	注册会计师	评价专员
5	衣世伟	审计	烟台嘉信有限责任会计师事务所	会计师	评价专员
6	葛洪朋	绩效管理 财务管理	鲁东大学	高级会计师	绩效管理专家

2. 项目组组长姜志雪为项目总负责人，对绩效评价项目总体负责，从全局出发，指导、监督绩效评价人员按照相关规定执行评价工作，审核评价报告。

3. 在评价过程中，绩效评价工作小组将聘请绩效管理、财务、工程等方面的专家，参与、指导绩效评价工作，配合项目组做好评价方法的选用、评价指标的确定、调查表的编制等工作，参与项目的现场勘察、问询、复核，对所掌握的有关信息资料进行分析，全面真实地反映情况，提出专业的评价意见，对评价过程中发现的问题提出意见和建议。

4. 项目组副组长宋美娜作为项目具体负责人，监督评价工作的具体执行及评价报告的具体撰写，保证绩效评价业务按时保质完成。在评价工作分派至工作组成员后，项目具体负责人应认真指导、监督和复核分派的工作。在评价业务中，可以安排工作组内经验较多的人员复核经验较少人员的工作，并合理

保证评价人员就疑难问题进行适当的咨询。在项目外勤工作结束后负责项目资料的整理分析、撰写项目报告，报组长审核。

5. 项目组其他成员根据专长和经验，分工负责完成各项具体工作。

本项目工作小组成员，由4位注册会计师或高级会计师、1位绩效管理专家、1位具有会计专业的工作人员组成，要求参与本项目的工作人员与被评审项目无利益关系，且成立后保持小组成员的稳定性。

（七）绩效评价工作过程

1. 前期准备：包括成立评价工作组、拟定评价实施方案、完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。我单位在接受委托后，立即成立有注册会计师、高级会计师及相关专业、绩效评价工作经验的评价人员组成的评价组，报委托方审核，并在评价过程中保持工作组成员的稳定。

（2）拟定评价实施方案。我单位在接受委托后，立即组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照规定拟定评价实施方案，报委托方审核。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对委托方制定的评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

2. 组织实施：本次评价采取现场评价的方式实施评价。具体可分为资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分等四方面

工作。

(1) 资料收集。对项目资金使用单位报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时要充分利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

(2) 现场核查。对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价，并将相关信息资料进行分类、整理、分析。主要包括：①收集、核查能够证明评价事项的原始资料、有关文件和实物等；②根据项目资金使用单位填报的数据，围绕项目决策、项目管理、项目绩效等指标，通过查阅相关资料等手段，对项目资金使用单位数据进行检查和核实。采集的评价数据和资料经项目资金使用单位加盖公章予以确认。③听取项目资金使用单位对项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目管理情况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为分析评价的依据。

(3) 调查问卷。对于评价项目取得的效果进行调研，通过对项目预期服务对象发放调查问卷方式，统计分析项目满意度，评价项目实施效果。

(4) 综合打分。以项目资金使用单位现场收集的相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评价，计算绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，

进行相关原因分析。

在对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析的基础上，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价结果。

3. 撰写评价报告：在经过资料收集、现场核查、调查问卷、综合打分后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

4. 资料归档：包括建立和落实档案管理制度，文件存档。

(1) 建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

(2) 文件存档。需要存档的文件应包括（不限于此）：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价小组对照评价表评分标准的具体条款，逐条核对，合理评价，通过对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，在对项目的自评表、现场评价绩效情况对比分析，梳理、汇总的基础上，形成项目绩效最终评价结果。

2022年度犬只管理专项经费项目资金使用情况绩效评价综合得分为87.00分，绩效评价等级为“良”。

表4.1 项目整体绩效评价综合得分表

一级指标	分值	绩效评价得分	二级指标	分值	绩效评价得分
决策	15	12	项目立项	6	6
			绩效目标	5	3
			资金投入	4	3
过程	25	20.5	资金管理	10	9
			组织实施	15	11.5
产出	35	33	产出数量	12	12
			产出质量	10	8
			产出时效	8	8
			产出成本	5	5
效益	25	21.5	项目效益	25	21.5
合计	100	87		100	87

(二) 现场评价情况分析

项目的主管部门和具体实施单位均为烟台市公安局芝罘分局，本项目采取现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过资料收集、现场调研并进行满意度调查，了解项目产出和效益情况良好，项目决策和过程方面有些不足。

五、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

项目决策情况从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行评价。项目决策情况满分15分，绩效评价得分12分。

1. 项目立项

项目立项从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。项目立项满分6分，绩效评价得分为6分。

1.1 立项依据充分性方面：满分3分，得分3分。

项目依据《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》

进行立项，符合地区发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，未发现与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，立项依据充分。立项依据充分性方面满分3分，得3分。

1.2 立项程序规范性方面：满分3分，得分3分。

我们审核了项目方提供的预算项目绩效表、《芝罘区犬只综合治理长效管理机制实施意见》等资料，项目按照规定的程序申请设立，经过集体决策。立项程序规范性方面满分3分，得3分。

2. 绩效目标

绩效目标从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行评价。绩效目标满分5分，绩效评价得分为3分。

2.1 绩效目标合理性方面：满分2分，得分2分。

我们审核了项目方提供的绩效目标申报表、自评表等相关文件资料，项目绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，绩效目标与预算确定的项目投资额相匹配，绩效目标合理。绩效目标合理性方面满分2分，得2分。

2.2 绩效指标明确性方面：满分3分，得分1分。

我们审核了项目方提供的绩效目标申报表、自评表等相关文件资料，项目设置了产出、效益、满意度等具体指标，与任务计划相符，但部分绩效指标（尤其是效益指标）内容较为宽泛，未设置清晰、可衡量的具体指标值，细化、量化程度不足，扣1分；项目支出绩效自评表中数量指标值200低于预算项

目绩效表中数量指标值400，扣1分。绩效指标明确性方面满分3分，得1分。

3. 资金投入

资金投入从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。资金投入满分4分，绩效评价得分为3分。

3.1 预算编制科学性方面：满分2分，得分2分。

根据对项目绩效目标申报表、自评表等资料的检查、现场询问，预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，预算编制科学。预算编制科学性方面满分2分，得2分。

3.2 资金分配合理性：满分2分，得分1分。

根据对项目绩效目标申报表、自评表等资料的检查、现场询问，资金分配额度与项目单位实际相适应，但预算安排不明确细化，仅列明预算支出总数，未列明单价、数量及价格来源等信息，测算依据有待进一步细化，扣1分。资金分配合理性方面满分2分，得1分。

(二) 项目过程情况

项目过程情况从资金管理、组织实施两方面进行评价。项目过程情况满分25分，绩效评价得分20.5分。

4. 资金管理

资金管理从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行评价。资金管理满分10分，绩效评价得分为9分。

4.1 资金到位率方面：满分3分，得分3分。

我们对项目自评表、相关明细账、财务凭证等资料进行了检查、核实、分析汇总，2022年预算批复78.35万元，2022年5月和9月烟台市芝罘区财政局分别将30万元和48.35万元的预算指标下达公安分局，资金到位率100%。资金到位率满分3分，得3分。

4.2 预算执行率方面：满分3分，得分3分。

我们对项目自评表、相关明细账、财务凭证等资料进行了检查、核实、分析汇总，2022年预算批复78.35万元，项目资金支付78.35万元，预算执行率100%。预算执行率方面满分3分，得3分。

4.3 资金使用合规性方面：满分4分，得分3分。

我们对立项申请及批复、项目自评表、相关明细账、财务凭证等资料进行了检查、核实、分析汇总，2022年支付项目资金78.35万元，资金的支付有完整的审批程序和手续，符合国家财经法规和财务管理制度的规定，符合项目预算批复和合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但资金支付时间早于预算指标文下达时间，扣1分。资金使用合规性方面满分4分，得3分。

5. 组织实施

组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行评价。组织实施满分15分，绩效评价得分为11.5分。

5.1 管理制度健全性方面：满分5分，得分5分。

管理制度健全性分为业务制度健全性满分3分和财务制度健全性满分2分。

5.1.1 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，公安分局制定了《流浪犬收容、日常管理制度》，中标单位制定了《流浪犬收容总体服务方案》和《犬只捕捉服务方案》、《流浪犬收容服务方案》、《犬只防疫服务方案》、《病死犬无害化处理服务方案》具体服务方案等相关管理制度。业务制度健全性方面满分3分，得3分。

5.1.2 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，公安分局制定了财务管理制度。财务制度健全性方面满分2分，得2分。

5.2 制度执行有效性方面：满分10分，得分6.5分。

制度执行有效性分为实施方案适用性满分1分、合同执行的有效性满分4分、档案管理规范性满分2分、项目实施规范性满分3分。

5.2.1 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，中标单位制定了《流浪犬收容总体服务方案》，其中“每月开展不少于10天每次不少于2小时的流浪犬主动搜索清理”与合同中约定“保证能够每月开展不少15天的流浪犬主动搜索清理,每天捕捉收容犬只时间不少于4小时”不符，扣0.5分。实施方案适用性满分1分，得0.5分。

5.2.2 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，合同等要素齐全、内容规范。中标单位每月提供收容犬只统计表，未提供每周报备资料，与合同约定“乙方每周五下午 16 时前将本周的捕犬时间、地点以及其他事项向甲方报备”不符。中标单位未严格按照合同约定执行相关条款，扣2

分。合同执行的有效性满分4分，得2分。

5.2.3 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，项目招投标文件、合同等相关资料齐全，及时整理归档保存，但项目立项的集体决策等资料未妥善归档保存，扣1分。档案管理规范性方面满分2分，得1分。

5.2.4 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，项目通过招投标等程序选定中标单位，治安大队对中标单位的项目实施状况进行监督检查。2022年4月19日，治安大队联合农业农村局、防疫站的工作人员对流浪犬收容中心进行联合督导检查，针对犬只的日常饲养、犬只免疫、绝育情况、狗舍的翻新改造等提出整改意见。项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施内容与实施方案等未出现偏差。项目实施规范性方面满分3分，得3分。

(三)项目产出情况

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面进行评价。项目产出情况满分35分，绩效评价得分33分。

6. 产出数量

产出数量从实际完成率方面进行评价。产出数量满分12分，绩效评价得分为12分。

6.1 我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，2022年项目共捕捉收容流浪犬只731只，预算项目绩效表中数量指标400只，实际完成率182.75%。收容犬只数量方面满分12分，得12分。

7. 产出质量

产出质量从质量达标率方面进行评价。产出质量满分10分，绩效评价得分为8分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，烟台市芝罘区犬业协会收容中心及时捕捉收容流浪犬，2022年共捕捉流浪犬只731只并妥善收容管理，被领养犬只合计155只，年老体衰、医治无效等死亡犬只合计154只，截至2022年底烟台市芝罘区犬业协会中心累计收容犬只1437只，未发生出逃的情况。涉及流浪犬只投诉量、报警量2021年 12345 政务办理平台系统60个，芝罘公安分局 110 报警平台129个，合计189个；2022年 12345 政务办理平台系统36个，芝罘公安分局 110 报警平台107个，合计143个，2022年较上一年度同比下降24.34%，与合同约定“民生警务平台、民生热线、110 指挥中心、轮流问民走访接到的流浪犬问题举报、投诉较上一年度同比下降80%以上”不符，扣2分。质量达标率方面满分10分，得8分。

8. 产出时效

产出时效从完成及时率方面进行评价。产出时效满分8分，绩效评价得分为8分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，截至2022年12月31日项目已捕捉收容流浪犬只731只，按时完成了项目计划。产出时效方面满分8分，得8分。

9. 产出成本

产出成本从成本节约率方面进行评价。产出成本满分5分，

绩效评价得分为5分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，2022年项目实际成本78.35万元，未超过项目预算金额78.35万元。项目成本节约率方面满分5分，得5分。

(四)项目效益情况

项目效益情况从项目效益一个方面进行评价。项目效益情况满分25分，绩效评价得分21.5分。

10.项目效益

项目效益从社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面进行评价。项目效益满分25分，绩效评价得分为21.5分。

10.1 社会效益方面：满分5分，得分3.5分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，并通过对调查问卷的统计分析，了解到项目实施后，能够有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境。项目收回满意度调查问卷103份，其中2份为无效问卷（现居住地非芝罘区），有效问卷共计101份，该项满意度92.08%，扣1.5分。社会效益方面满分5分，得3.5分。

10.2 生态效益方面：满分5分，得分3分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，并通过对调查问卷的统计分析，了解到项目实施后，流浪犬数量不断减少，乱拉排泄现象减少，环境卫生不断提高。项目收回满意度调查问卷103份，其中2份为无效问卷（现居住地

非芝罘区），有效问卷共计101份，该项满意度91.09%，扣2分。生态效益方面满分5分，得3分。

10.3 可持续影响方面：满分5分，得分5分。

我们对公安分局提供的资料进行了检查、核实、分析汇总，项目具有相应的长效管理制度，管理责任明确；管理制度能够有效运行。2022年捕捉收容流浪犬只合计731只，被领养犬只合计155只，年老体衰、医治无效等死亡犬只合计154只，截至2022年底烟台市芝罘区犬业协会收容中心累计收容犬只1437只，有专职的饲养员每天打扫笼舍、喂食，定期有志愿者来中心为犬只“理发”、洗澡。随着物价上涨，狗粮、疫苗、人工等相关费用增加，即使依靠爱心人士的捐助，中心仍资金紧张。中心在首先保证犬只正常饲养的情况下，做好防疫工作，其他尽量按照要求做好，项目能够持续运行。可持续影响方面满分5分，得5分。

10.4 服务对象满意度：满分10分，得分10分。

本次设计调查问卷，收回满意度调查问卷103份，其中2份为无效问卷（现居住地非芝罘区），有效问卷共计101份，对项目实施的整体满意度达到95.05%，大于95%。服务对象满意度方面满分10分，得10分。

六、项目主要经验及做法

（一）强化文明养犬宣传。我局通过芝罘公安微信公众号宣传文明养犬、打击处罚不文明养犬行为4期，通过全区相关人员的转发，还组织社区民警在社区内向养犬人员发放文明养犬倡议书3000余份，最大程度的宣传文明养犬相关法律法规，取

得良好社会效果。

（二）全面推进集中登记。我局组织社区工作人员、网格员等力量入户进行摸排、宣传犬只登记工作以及违规养犬应承担的法律责任，引导群众积极主动进行犬只登记。2022年以来，芝罘区已受理自助申报犬只登记信息6606条。

（三）依法开展养犬管理。按照创建文明城市的相关要求，2022年以来我局已处罚溜犬不栓绳、养犬不办证案件3起。通过芝罘公安微信公众号发布处罚信息，告知全区养犬人规范养犬行为。

（四）加强犬只收容。为保证芝罘区犬只收容效果，我局在组建芝罘区犬只收容中心全天候在芝罘区范围内开展流浪犬、违规犬收容业务外，还组织全局各派出所自行购买捕犬网和犬笼，最大限度的对芝罘区流浪犬开展收容工作。目前已收容流浪犬1100余条。

七、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标设置不够明确，细化、量化程度不足。

项目设置了产出、效益、满意度等具体指标，指标内容与项目内容相契合。但部分绩效指标（尤其是效益指标）内容较为宽泛，细化、量化程度不足；项目支出绩效自评表中数量指标“日常工作完成量”指标值200与预算项目绩效表中数量指标“收容流浪犬只数量”指标值400只，指标名称和指标值不一致，绩效管理工作中未充分发挥应有的作用，绩效目标设计的合理性和绩效自评的客观性存在不足。

（二）预算安排细化程度不足，资金分配测算依据有待细

化。

项目申报预算时，项目资金分配金额未进行细化，仅列明预算支出总数，未列明单价、价格来源及采购数量等信息，测算依据有待进一步细化，预算资金分配的合理性有待提高。

（三）合同执行的有效性不足，未严格按照合同约定履行合同义务。

中标单位按月提供收容犬只统计表，未提供每周报备资料，与合同约定“乙方每周五下午16时前将本周的捕犬时间、地点以及其他事项向甲方报备”不符。中标单位未严格按照合同约定执行相关条款。

（四）档案管理工作有待加强。未按规定归档、备案，项目资料的安全性、完整性存在风险。

项目单位存在项目资料未按照档案管理的规定及时存档、备案的情况，项目立项的集体决策等资料未妥善保管，项目资料的安全性和完整性存在风险。

八、意见建议

（一）加强预算绩效管理的培训和学习，明确绩效指标的细化、量化。

通过组织预算绩效管理的学习，提高绩效管理意识，将绩效理念融入预算编制、执行、监督、评价和问责全过程。结合绩效管理文件要求，将绩效目标细化、量化。针对预算项目绩效表中的绩效指标，客观合理地做出绩效自我评价。

（二）加强和改进预算编制管理，提高预算资金分配的合理性。

在年初预算编制工作中，应按照统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、讲究绩效和收支平衡的原则，进一步加强和改进预算编制管理，细化预算编报，参照往年收支情况，结合经济社会发展和政策变化等增减变动因素，实事求是、科学合理编制预算，实行“以事定钱”预算编制模式，严格履行部门内部论证程序，明确项目经费支出管理要求，提高预算资金分配的合理性。

（三）加强合同履约管理，提高合同执行的有效性。

公安分局项目管理人员应熟悉合同条款，检查合同条款的执行状况，督促中标方严格执行合同条款相关约定，加强合同履约管理和监督管理，提高合同执行的有效性。

（四）进一步规范档案管理，严格执行相关规章制度。

项目单位须安排专人负责，对档案进行规范有序的管理。档案管理人员对归档资料须认真审核，所有档案目录录入计算机，实现档案资料的计算机化管理。严格查阅、借阅手续。档案管理人员变动时须及时办理档案移交手续，填写移交目录，双方签字、盖章后交接，防止人为丢失。

项目档案管理人将档案资料按项目分门别类集中存放保管，建立项目档案管理目录，日常对项目档案列表信息及时更新维护。档案交接时将档案和目录列表一起移交给接收人，保证档案交接的完整性。

（五）下一年度预算安排资金使用建议。

2022年预算资金78.35万元，实际支付资金78.35万元，结余0元。通过对财政预算资金及时有效的利用，完成了犬只管理

专项经费工作，加强了芝罘区犬只管理秩序，切实解决了流浪犬、违规犬给市民正常生活带来的各种干扰，确保了流浪犬只、违规犬只数量持续下降，改善了社会卫生环境，最大化的发挥了财政资金的作用，实现了项目既定的目标。假设本项目下一年度与评价年度相比所提供的服务没有显著变化，建议下一年度预算资金保持不变。

附表：

1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单
4. 绩效评价报告征求意见的函

4. 您是否了解烟台市芝罘区犬业协会收容中心？
- A、非常了解 B、比较了解
C、听说过 D、完全不了解
5. 如果条件允许，您会收养、认养流浪犬吗？
- A、会，很喜欢小动物 B、会考虑 C、不会
6. 如果您打算收养流浪犬，您最看重的因素是什么？（可多选）
- A、狗狗是否健康 B、家人是否同意
C、经济或时间是否允许 D、其他
7. 您对“犬只管理专项经费项目”实施后在有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境方面是否满意？
- A、非常满意 B、满意 C、不满意
8. 您对“犬只管理专项经费项目”实施后流浪犬只、违规犬只数量持续下降，乱拉排泄现象减少，提高环境卫生方面是否满意？
- A、非常满意 B、满意 C、不满意
9. 您对“犬只管理专项经费项目”实施后捕捉的流浪犬只、违规犬只进行收容管理是否满意？
- A、非常满意 B、满意 C、不满意
10. 您对“犬只管理专项经费项目”的整体实施效果是否满意？
- A、非常满意 B、满意 C、不满意

附表1-2：统计分析表

分类筛选 ▾

选择条件

1.您目前的居住地是否位于芝罘区? ▾

增加条件

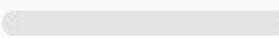
选择分类

A、是 B、否

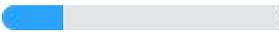
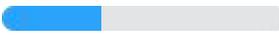
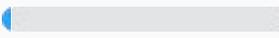
该分类统计的有效答卷: 101 条; 此问卷总答卷数为 103 份;

犬只管理专项经费满意度调查问卷

第1题 您目前的居住地是否位于芝罘区? [单选题]

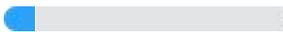
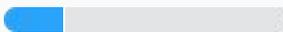
选项	小计	比例
A、是	101	 100%
B、否	0	 0%
本题有效填写人次	101	

第2题 在您的生活活动范围附近，是否经常看到流浪犬的出没? [单选题]

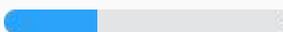
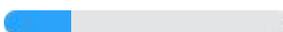
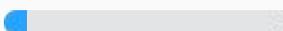
选项	小计	比例
A、经常	22	 21.78%
B、偶尔	41	 40.59%
C、几乎没有	35	 34.65%
D、没有留意	3	 2.97%

本题有效填写人次	101	
----------	-----	--

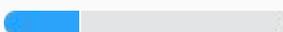
第3题 您认为在您居住的城市里，流浪犬问题严重吗？
[单选题]

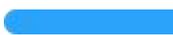
选项	小计	比例
A、非常严重	11	 10.89%
B、严重	21	 20.79%
C、不严重	69	 68.32%
本题有效填写人次	101	

第4题 您是否了解烟台市芝罘区犬业协会收容中心？ [单选题]

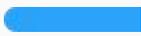
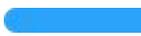
选项	小计	比例
A、非常了解	36	 35.64%
B、比较了解	33	 32.67%
C、听说过	24	 23.76%
D、完全不了解	8	 7.92%
本题有效填写人次	101	

第5题 如果条件允许，您会收养、认养流浪犬吗？ [单选题]

选项	小计	比例
A、会，很喜欢小动物	13	 12.87%
B、会考虑	27	 26.73%

C、不会	61	 60.4%
本题有效填写人次	101	

第6题 如果您打算收养流浪犬，您最看重的因素是什么？
[多选题]

选项	小计	比例
A、狗狗是否健康	49	 48.51%
B、家人是否同意	49	 48.51%
C、经济或时间是否允许	53	 52.48%
D、其他	33	 32.67%
本题有效填写人次	101	

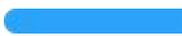
第7题 您对“犬只管理专项经费项目”实施后在有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境方面是否满意？
[单选题]

选项	小计	比例
A、非常满意	63	 62.38%
B、满意	30	 29.7%
C、不满意	8	 7.92%
本题有效填写人次	101	

第8题 您对“犬只管理专项经费项目”实施后流浪犬只、违规犬只数量持续下降，乱拉排泄现象减少，提高环境卫生方面是否满意？
[单选题]

选项	小计	比例
A、非常满意	61	 60.4%
B、满意	31	 30.69%
C、不满意	9	 8.91%
本题有效填写人次	101	

第9题 您对“犬只管理专项经费项目”实施后捕捉的流浪犬只、违规犬只进行收容管理是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A、非常满意	64	 63.37%
B、满意	33	 32.67%
C、不满意	4	 3.96%
本题有效填写人次	101	

第10题 您对“犬只管理专项经费项目”的整体实施效果是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A、非常满意	63	 62.38%
B、满意	33	 32.67%
C、不满意	5	 4.95%
本题有效填写人次	101	

附表2：绩效评价得分表

犬只管理专项经费项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (15分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	-	3	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。	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不重复。 5项各占1/5权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	3		国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款。	立项申请及批复；政府文件、会议纪要；业务档案、各类工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查、互联网检索
		立项程序规范性 (3分)	-	3	项目的申请、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所提交的文件、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、绩效评估、集体决策等。若①②③齐全得权重100%。如不符合①得0分；缺②扣权重1/3；缺③扣权重1/3。	3		国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款。	立项申请及批复；政府文件、会议纪要；业务档案、各类工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (2分)	-	2	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项目有绩效目标；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符合正常的业绩水平；④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 4项各占1/4权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	2		国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款。	立项申请及批复；实施方案；绩效自评表、等	现场收集、案卷研究、实地核查

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
		绩效指标明确性(3分)	-	3	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。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②指标值清晰、可衡量;③指标值与项目年度任务数或计划数相对应。 3项各占1/3权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	1	指标值可衡量性不足,扣1分;自评表数量指标值200低于目标表400,扣1分。	国家、省、市各级文件相关要求、相关法律法规要求、立项办法或通知列明的具体条款。	立项申请及批复;实施方案;绩效自评表、等	现场收集、案卷研究、实地核查
	资金投入(4分)	预算编制科学性(2分)	-	2	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。	①预算编制经过科学论证;②预算内容与项目内容匹配;③预算额度测算依据充分,按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 4项各占1/4权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	2		市区相关文件;可行性研究报告、预算编制依据等文件。	立项申请及批复;实施方案;绩效自评表、财务资料等	现场收集、案卷研究、实地核查
		资金分配合理性(2分)	-	2	考察项目资金分配是否有测算依据,预算安排内容与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科学性、合理性。	①项目资金分配测算依据充分; ②资金分配额度合理与项目单位实际相适应。 2项各占1/2权重分,每有一项不满足,则扣除相应权重分。	1	未列明单价、数量等信息,扣1分	市区相关文件;可行性研究报告、预算编制依据等文件。	立项申请及批复;实施方案;绩效自评表、财务资料等	现场收集、案卷研究、实地核查
过程(25分)	资金管理(10分)	项目资金到位率(3分)		3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核财政资金对项目实施的保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%。 跟踪、抽查实施主体的项目财政预算资金到位情况,若存在资金未到位情况,该项不得分。	3		市区相关文件;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料。	立项申请及批复;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料	现场收集、案卷研究、实地核查、凭证分析

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
		项目预算执行率(3分)		3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目实施主体预算执行情况。	预算执行率=(实际支出金额/实际到位资金)×100%。 跟踪、抽查实施主体的项目预算执行情况,预算执行率≥98%得4分,投资金额完成率每下降2%,扣1分,扣完为止。 若预算执行率低于80%,则资金管理指标整体不得分。	3		市区相关文件;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料。	立项申请及批复;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料	现场收集、案卷研究、实地核查、凭证分析
		资金使用合规性(4分)		4	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。	①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资金的拨付有完整的审批程序和手续;③符合项目预算批复或合同规定的用途;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。4项全部符合视为使用合规,得满分;存在①或③或④不满足时属于严重违规事项,本项指标不得分;在①③④同时符合,②不符合时,本项指标得75%权重分。 若项目20%以上资金使用存在问题,则资金管理指标整体不得分。	3	支付资金时间分别早于指标文下达时间,扣1分。	市区相关文件;项目资金管理制度等相关规范性文件;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料。	立项申请及批复;财政拨款凭证、资金到账凭证等财务资料	现场收集、案卷研究、实地核查、凭证分析
	组织实施(15分)	管理制度健全性(5分)	业务制度健全性	3	项目实施单位的管理制度是否健全,是否已制定或具有相应的业务管理制度,是否合法、合规、完整。用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①制定或具有相应的项目管理制度;②业务管理制度合法、合规、完整。若①②齐全得权重100%。如不符合①得0分;缺②扣权重1/2。	3		国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准;管理制度和评审制度的制定和执行。	项目管理制度、实施方案等	现场收集、案卷研究、实地核查

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
			财务制度健全性	2	项目实施单位的财务制度是否健全，是否已制定或具有相应的项目资金管理办法或财务管理制度，是否合法、合规、完整。用以反映和考核项目资金管理办法或财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①制定或具有相应的资金管理办法；②资金管理办法或财务管理制度合法、合规、完整。若①②齐全得权重100%。如不符合①得0分；缺②扣权重1/2。	2		国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度和评审制度的制定和执行。	财务管理制度、资金管理细则等	现场收集、案卷研究、实地核查
		制度执行有效性（10分）	实施方案适用性	1	实施方案是否符合政策文件规定，满足项目方需求，考察实施方案情况。	①编制了项目实施方案； ②实施方案符合政策文件规定，满足项目方需求。 2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	0.5	“每月开展不少于10天每次不少于2小时的流浪犬主动搜索清理”与合同不符，扣0.5分	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度的制定和执行。	业务档案、各类工作记录、程序文件等相关资料。	现场收集、案卷研究、实地核查
	合同执行的有效性		4	合同要素是否齐全，内容是否规范，总承包人是否按照合同约定执行	①合同要素齐全、内容规范；②中标方按照合同约定执行相关条款；2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	2	未提供每周报备资料，扣2分	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度的制定和执行。	业务档案、各类工作记录、程序文件等相关资料。	现场收集、案卷研究、实地核查	
	档案管理规范性		2	档案管理是否符合政策文件规定，考察档案管理情况。	①项目招投标文件、合同等相关资料齐全； ②项目招投标文件、合同等相关资料及时整理归档保存。2项各占1/2权重分，每有一项不满足，则扣除相应权重分。	1	集体决策等资料未妥善保管，扣1分	国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度的制定和执行。	业务档案、各类工作记录、程序文件等相关资料。	现场收集、案卷研究、实地核查	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
			项目实施规范性	3	项目实施是否符合相关合同管理规定，用以反映和考核项目实施过程的有效执行情况。	①项目遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目经过招投标等程序；③项目实施内容与实施方案等未出现偏差等。 3项各占1/3权重分，每一项不满足，则扣除相应权重分。	3		国家法律、法规、政策相关的规定和工作标准；管理制度的制定和执行。	业务档案、各类工作记录、程序文件等相关资料。	现场收集、案卷研究、实地核查
产出 (35分)	产出数量 (12分)	实际完成率 (12分)		12	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际捕捉犬只数量/预计捕捉犬只数量)×100%。实际完成率≥100%，得12分。实际完成率每降低1%，扣1分，扣完为止。	12		立项申请及批复；实施方案；绩效自评表；实际完成任务的相关资料。	业务档案、合同、工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查
	产出质量 (10分)	质量达标率 (10分)		10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标项目数/实际完成项目数)×100%。质量达标率≥100%，得10分，每降低5%，扣1分，扣完为止。每出现一处不合格情形，扣2分，扣完为止。	8	举报、投诉量未较上年下降80%以上，扣2分。	立项申请及批复；实施方案；绩效自评表；实际完成任务的相关资料。	业务档案、合同、工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查
	产出时效 (8分)	完成及时率 (8分)		8	项目实际完成时间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。	项目完成及时率=及时完成的项目数/实际项目数*100%。 完成及时率达100%，则得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。 若项目在合同约定的时间内完成的，视为按时完成，否则完成不及时。	8		立项申请及批复；实施方案；绩效自评表；实际完成任务的相关资料。	业务档案、合同、工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查
	产出成本 (5分)	成本节约率 (5分)		5	实际成本是否超预算情况。	实际项目成本未超预算，得5分，超预算，每超1%，扣1分，扣完为止。	5		立项申请及批复；实施方案；绩效自评表；实际完成任务的相关资料。	业务档案、合同、工作记录等	现场收集、案卷研究、实地核查
效益 (25分)	项目效益 (25分)	实施效益 (15分)	社会效益 (5分)	5	是否有效遏制流浪犬对社会造成的危害，消除流浪犬对人民群众造成的侵害，给	结合现场抽察和问卷调查情况，受益对象对创造安全、卫生、舒适的宜居环境方面满意度95%以上得5分，每低1%，扣0.5分，扣完为止。	3.5	92.08%，扣1.5分。	满意度调查、自评表、	实施方案；满意度调查问卷等	现场收集、案卷研究、互联网检索

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	权重	指标解释	评分标准	得分	扣分原因	依据	依据来源	证据收集方式
					人民群众创造一个安全、卫生、舒适的宜居环境。						、调查问卷
			生态效益（5分）	5	流浪犬数量是否不断减少，乱拉排泄现象减少，环境卫生不断提高	结合现场抽察和问卷调查情况，受益对象对环境卫生方面满意度95%以上得5分，每低1%，扣0.5分，扣完为止。	3	91.09%，扣2分。	满意度调查、自评表、	实施方案；满意度调查问卷等	现场收集、案卷研究、互联网检索、调查问卷
			可持续影响（5分）	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	①项目建立了相应的长效管理制度，明确管理责任的，得3分；②管理制度能够有效运行得2分。每有一项不满足，则扣除相应权重分。	5		实施方案、自评表、	实施方案；满意度调查问卷等	现场收集、案卷研究、互联网检索、调查问卷
		满意度（10分）	群众满意度（10分）	10	辖区内人民群众对项目建设的满意程度。	人民群众满意度达95%，则得满分，每低1%，扣0.5分，扣完为止。	10		满意度调查	调查问卷、走访调查	实地核查、调查问卷、座谈
合计				100			87				

附表3：问题清单

犬只管理专项经费项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1	烟台市公安局芝罘分局	绩效目标值测算依据不充分，部分指标值设置较低；
	2	烟台市公安局芝罘分局	预算安排细化程度不足。
业务管理存在的问题	1	烟台市公安局芝罘分局	未严格按照合同约定履行合同义务，未提供每周报备资料；
	2	烟台市公安局芝罘分局	未按规定归档、备案，立项的集体决策等资料未妥善保管。
项目产出存在的问题	1	烟台市公安局芝罘分局	举报、投诉量未较上年下降80%以上，未达到合同要求。
备 注：			

附件 4：绩效评价报告征求意见的函

区级项目支出绩效评价报告征求意见的函



烟台市公安局芝罘分局：

按照《芝罘区区级项目支出财政评价和部门评价工作规程》，我们对2022年度犬只管理专项经费项目开展了财政/部门评价，现将评价结果反馈给贵部门/单位。如有不同意见，请于5个工作日内以书面形式反馈给我们，逾期视同无意见。

联系人：刘志虎

联系方式：15288793428

- 附件：
1. 犬只管理专项经费项目绩效评价报告
 2. 犬只管理专项经费项目问题清单

