

2021 年度
山东省人民政府国有资产
监督管理委员会部门
决算

目 录

第一部分 部门概况

- 一、部门职责
- 二、机构设置

第二部分 2021 年度部门决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

第三部分 2021 年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

十、其他重要事项情况说明

十一、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

部门概况

一、部门职责

山东省人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“山东省国资委”)是根据中共中央、国务院批准的《山东省人民政府职能转变和机构改革方案》(厅字〔2014〕16号)设立,为省政府直属特设机构。主要职责如下:

(一)贯彻执行企业国有资产监督管理工作法律法规和方针政策,起草有关地方性法规、政府规章草案。

(二)根据省政府授权,依法履行出资人职责,监管所出资企业的国有资产,承担监督所出资企业国有资产保值增值的职责,按照权限管理省直部门(单位)举办的国有企业。

(三)负责拟订优化省属国有资本布局结构的规划,提出省属国有资本战略性调整、产业以及企业重组整合的方案,推动国有资本有序进退。

(四)负责省属国有资本授权经营体制改革,按照权限承担组建、改建国有资本投资运营公司有关工作。分类推进国有企业改革,指导推进所监管企业股份制改革和混合所有制改革。承担省深化国有企业改革工作领导小组日常工作。

(五)会同其他股东制定、修改所出资企业章程,审议董事会报告。审批所出资企业年度财务预算和决算方案。根据有关法律法规和权限,决定所出资企业合并、分立、改制等关系国有资产出资人权益的重大事项。

（六）指导所监管企业完善公司法人治理结构。推行职业经理人制度。按照管理权限和法定程序任免、委派相关企业领导人员。指导所监管企业党建工作和人才队伍建设。

（七）参与制定省属国有资本经营预算有关管理制度和办法，提出所出资企业国有资本经营预算建议草案。监督所出资企业上缴国有资本收益。制定企业负责人经营业绩考核制度和薪酬管理制度，组织对所出资企业负责人进行年度和任期考核，确定负责人薪酬和奖惩。推进所监管企业实施经营管理者中长期激励。

（八）监测省属国有资本运营质量，监督企业财务状况。推动所监管企业实施财务等重大信息公开。负责企业国有资产基础管理，监督国有资产进场交易。依法对设区的市企业国有资产监督管理工作进行指导和监督。

（九）负责完善所监管企业审计监督体系，组织实施出资人审计，对国有资产流失或有关事项实施稽查。按照权限对违规决策经营造成国有资产损失的负责人实施责任追究。

（十）完成省委、省政府交办的其他任务

二、机构设置

从单位构成看，山东省人民政府国有资产监督管理委员会部门决算包括：山东省人民政府国有资产监督管理委员会本级决算。

纳入山东省人民政府国有资产监督管理委员会 2021 年度部门决算编制范围的二级预算单位包括:

- 1、山东省人民政府国有资产监督管理委员会本级

第二部分

2021 年度部门决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	6,942.78	一、一般公共服务支出	32	200.00
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	4,266.20	三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	1,370.76
	9		九、卫生健康支出	40	170.98
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	4,991.78
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	209.26
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	4,266.20
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	11,208.98	本年支出合计	58	11,208.98
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
总计	31	11,208.98	总计	62	11,208.98

注：1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 02 表
金额单位：万元

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		11,208.98	11,208.98					
201	一般公共服务支出	200.00	200.00					
20113	商贸事务	200.00	200.00					
2011308	招商引资	200.00	200.00					
208	社会保障和就业支出	1,370.76	1,370.76					
20805	行政事业单位养老支出	1,368.30	1,368.30					
2080501	行政单位离退休	93.05	93.05					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	186.25	186.25					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,089.00	1,089.00					
20808	抚恤	0.30	0.30					
2080899	其他优抚支出	0.30	0.30					
20899	其他社会保障和就业支出	2.17	2.17					
2089999	其他社会保障和就业支出	2.17	2.17					

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
210	卫生健康支出	170.98	170.98					
21011	行政事业单位医疗	170.98	170.98					
2101101	行政单位医疗	170.98	170.98					
215	资源勘探工业信息等支出	4,991.78	4,991.78					
21507	国有资产监管	4,991.78	4,991.78					
2150701	行政运行	2,747.50	2,747.50					
2150702	一般行政管理事务	304.10	304.10					
2150799	其他国有资产监管支出	1,940.17	1,940.17					
221	住房保障支出	209.26	209.26					
22102	住房改革支出	209.26	209.26					
2210201	住房公积金	209.26	209.26					
223	国有资本经营预算支出	4,266.20	4,266.20					
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	1,413.54	1,413.54					
2230107	国有企业改革成本支出	1,413.54	1,413.54					
22399	其他国有资本经营预算支出	2,852.67	2,852.67					
2239999	其他国有资本经营预算支出	2,852.67	2,852.67					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 03 表
金额单位：万元

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
功能分类 科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		11,208.98	4,904.21	6,304.77			
201	一般公共服务支出	200.00		200.00			
20113	商贸事务	200.00		200.00			
2011308	招商引资	200.00		200.00			
208	社会保障和就业支出	1,370.76	1,368.30	2.47			
20805	行政事业单位养老支出	1,368.30	1,368.30				
2080501	行政单位离退休	93.05	93.05				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴 费支出	186.25	186.25				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支 出	1,089.00	1,089.00				
20808	抚恤	0.30		0.30			
2080899	其他优抚支出	0.30		0.30			
20899	其他社会保障和就业支出	2.17		2.17			
2089999	其他社会保障和就业支出	2.17		2.17			

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
功能分类 科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
210	卫生健康支出	170.98	170.98				
21011	行政事业单位医疗	170.98	170.98				
2101101	行政单位医疗	170.98	170.98				
215	资源勘探工业信息等支出	4,991.78	3,155.67	1,836.10			
21507	国有资产监管	4,991.78	3,155.67	1,836.10			
2150701	行政运行	2,747.50	2,747.50				
2150702	一般行政管理事务	304.10		304.10			
2150799	其他国有资产监管支出	1,940.17	408.17	1,532.00			
221	住房保障支出	209.26	209.26				
22102	住房改革支出	209.26	209.26				
2210201	住房公积金	209.26	209.26				
223	国有资本经营预算支出	4,266.20		4,266.20			
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	1,413.54		1,413.54			
2230107	国有企业改革成本支出	1,413.54		1,413.54			
22399	其他国有资本经营预算支出	2,852.67		2,852.67			
2239999	其他国有资本经营预算支出	2,852.67		2,852.67			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 04 表
金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	6,942.78	一、一般公共服务支出	33	200.00	200.00		
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3	4,266.20	三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	1,370.76	1,370.76		
	9		九、卫生健康支出	41	170.98	170.98		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	4,991.78	4,991.78		

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	209.26	209.26		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	4,266.20			4,266.20
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	11,208.98	本年支出合计	59	11,208.98	6,942.78		4,266.20
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	11,208.98	总计	64	11,208.98	6,942.78		4,266.20

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 05 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		6,942.78	4,904.21	2,038.57
201	一般公共服务支出	200.00		200.00
20113	商贸事务	200.00		200.00
2011308	招商引资	200.00		200.00
208	社会保障和就业支出	1,370.76	1,368.30	2.47
20805	行政事业单位养老支出	1,368.30	1,368.30	
2080501	行政单位离退休	93.05	93.05	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	186.25	186.25	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,089.00	1,089.00	
20808	抚恤	0.30		0.30
2080899	其他优抚支出	0.30		0.30
20899	其他社会保障和就业支出	2.17		2.17
2089999	其他社会保障和就业支出	2.17		2.17

项 目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
210	卫生健康支出	170.98	170.98	
21011	行政事业单位医疗	170.98	170.98	
2101101	行政单位医疗	170.98	170.98	
215	资源勘探工业信息等支出	4,991.78	3,155.67	1,836.10
21507	国有资产监管	4,991.78	3,155.67	1,836.10
2150701	行政运行	2,747.50	2,747.50	
2150702	一般行政管理事务	304.10		304.10
2150799	其他国有资产监管支出	1,940.17	408.17	1,532.00
221	住房保障支出	209.26	209.26	
22102	住房改革支出	209.26	209.26	
2210201	住房公积金	209.26	209.26	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 06 表
金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	3,647.67	302	商品和服务支出	755.21	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	822.51	30201	办公费	23.00	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	838.51	30202	印刷费	25.00	30702	国外债务付息	
30103	奖金	330.75	30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费		30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资		30205	水费	1.00	310	资本性支出	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	186.25	30206	电费	25.00	31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费	1,089.00	30207	邮电费	10.00	31002	办公设备购置	
30110	职工基本医疗保险缴费	170.98	30208	取暖费	49.00	31003	专用设备购置	
30111	公务员医疗补助缴费		30209	物业管理费	55.61	31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	0.42	30211	差旅费	52.50	31006	大型修缮	
30113	住房公积金	209.26	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	3.50	31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出		30214	租赁费		31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	501.33	30215	会议费	4.07	31010	安置补助	

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30301	离休费		30216	培训费	6.52	31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费	36.72	30217	公务接待费	2.62	31012	拆迁补偿	
30303	退职(役)费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置	
30305	生活补助	1.30	30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置	
30306	救济费		30226	劳务费	21.60	31022	无形资产购置	
30307	医疗费补助	5.93	30227	委托业务费		31099	其他资本性支出	
30308	助学金		30228	工会经费	40.00	312	对企业补助	
30309	奖励金	49.21	30229	福利费	5.00	31201	资本金注入	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	13.59	31203	政府投资基金股权投资	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	140.00	31204	费用补贴	
30399	其他对个人和家庭的补助	408.17	30240	税金及附加费用		31205	利息补贴	
			30299	其他商品和服务支出	277.20	31299	其他对企业补助	
						399	其他支出	
						39906	赠与	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
						39999	其他支出	
人员经费合计		4,149.00	公用经费合计					755.21

注：本表反映部门本年度按经济分类一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 07 表
金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
43.00	24.50	15.00		15.00	3.50	16.21		13.59		13.59	2.62

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费年初预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 08 表
金额单位：万元

项 目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余
功能分类 科目编码	科目名称			小 计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计							

注：本部门没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

公开 09 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		4,266.20	4,266.20	
223	国有资本经营预算支出	4,266.20	4,266.20	
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	1,413.54	1,413.54	
2230107	国有企业改革成本支出	1,413.54	1,413.54	
22399	其他国有资本经营预算支出	2,852.67	2,852.67	
2239999	其他国有资本经营预算支出	2,852.67	2,852.67	

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。

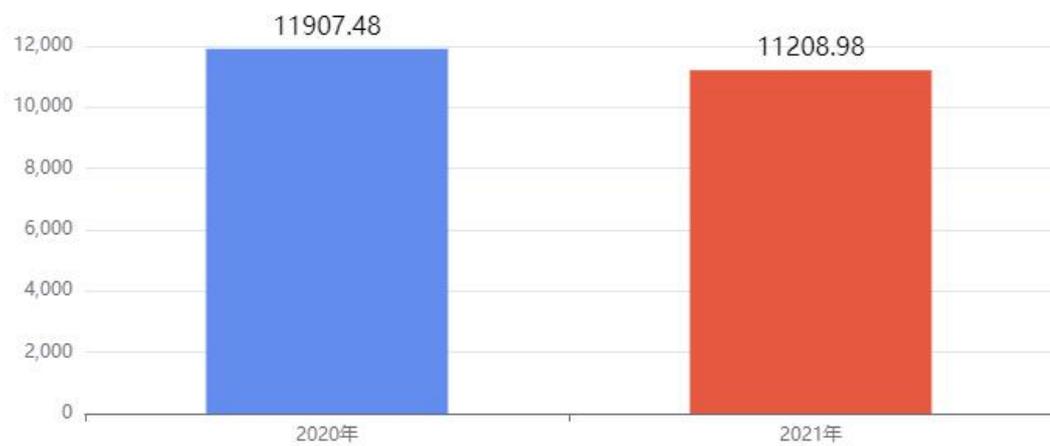
第三部分

2021 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2021 年度收、支总计 11,208.98 万元。与 2020 年度相比，收、支总计各减少 698.5 万元，下降 5.87%。主要是坚决落实政府过紧日子要求，努力节约行政运行成本，严控非急需非刚性支出。

图1：收入支出决算变动情况
(单位：万元)

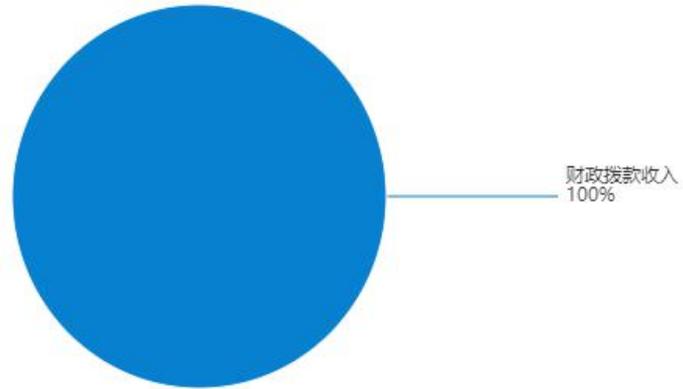


二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

本年收入合计 11,208.98 万元，其中：财政拨款收入 11,208.98 万元，占 100%。

图2：本年收入构成情况



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入 11,208.98 万元。与 2020 年度相比，减少 485.73 万元，下降 4.15%。主要是坚决落实政府过紧日子要求，努力节约行政运行成本，严控非急需非刚性支出。

2、上级补助收入 0 万元。与上年决算数一致。

3、事业收入 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营收入 0 万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入 0 万元。与上年决算数一致。

6、其他收入 0 万元。与上年决算数一致。

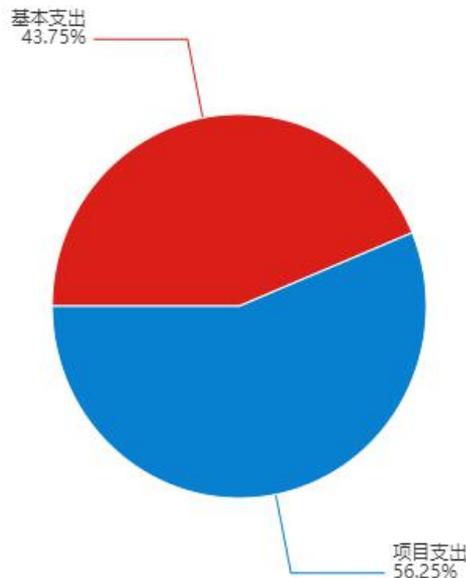
三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

本年支出合计 11,208.98 万元，其中：基本支出 4,904.21

万元，占 43.75%；项目支出 6,304.77 万元，占 56.25%。

图3：本年支出构成情况



（二）支出决算具体情况

1、基本支出 4,904.21 万元。与 2020 年度相比，增加 985.35 万元，增长 25.14%。主要是按规定为 2014 年 10 月以来从山东省国资委机关调出或辞职到企业工作人员补记职业年金。

2、项目支出 6,304.77 万元。与 2020 年度相比，减少 1,683.85 万元，下降 21.08%。主要是部分转企事业单位五年转企过渡期到期后，不再拨付过渡期补助。

3、上缴上级支出 0 万元。与上年决算数一致。

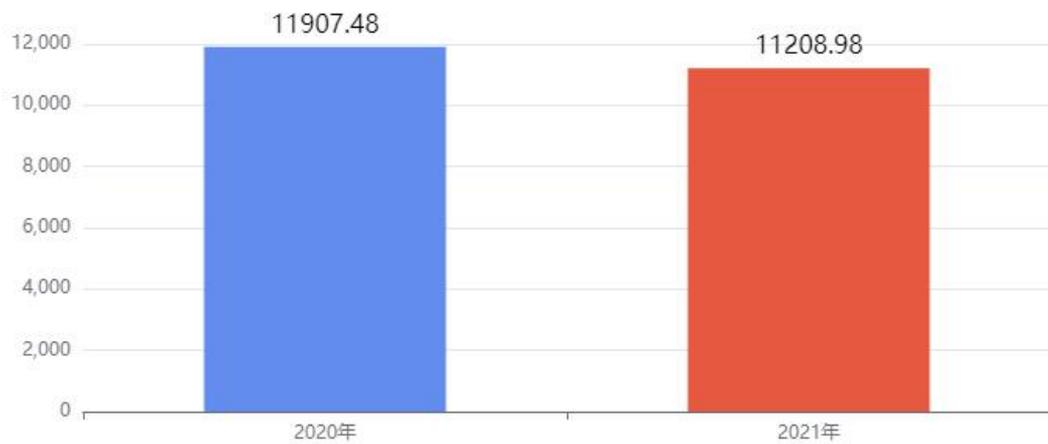
4、经营支出 0 万元。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出 0 万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2021年度财政拨款收、支总计11,208.98万元。与2020年度相比,财政拨款收、支总计各减少698.5万元,下降5.87%。主要是坚决落实政府过紧日子要求,努力节约行政运行成本,严控非急需非刚性支出。

图4: 财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位: 万元)

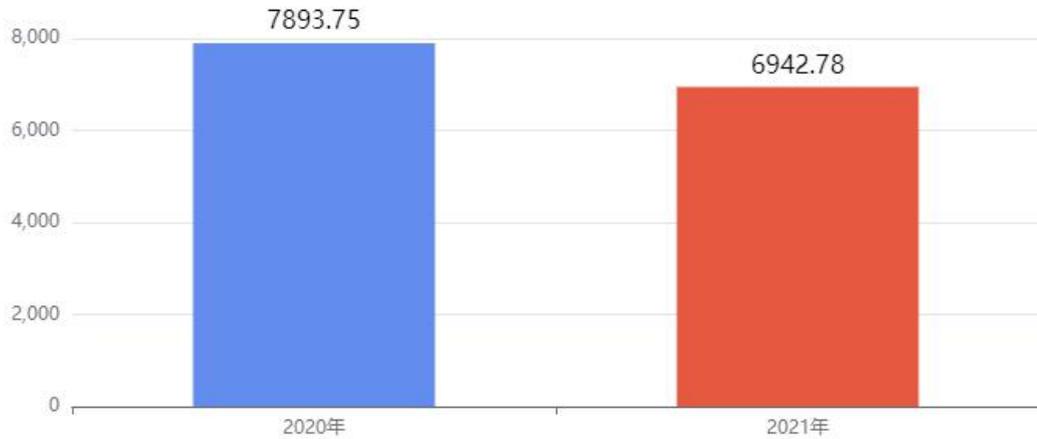


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2021年度一般公共预算财政拨款支出6,942.78万元,占本年支出合计的61.94%。与2020年度相比,一般公共预算财政拨款支出减少950.97万元,下降12.05%。主要是部分转企事业单位五年转企过渡期到期后,不再拨付过渡期补助。

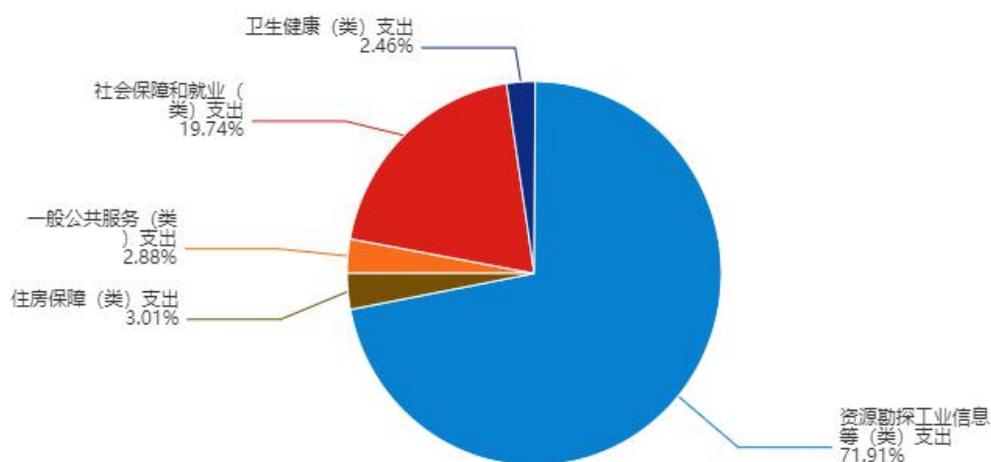
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2021 年度一般公共预算财政拨款支出 6,942.78 万元，主要用于以下方面：一般公共预算服务(类)支出 200 万元，占 2.88%；社会保障和就业(类)支出 1,370.76 万元，占 19.74%；卫生健康(类)支出 170.98 万元，占 2.46%；资源勘探工业信息等(类)支出 4,991.78 万元，占 71.91%；住房保障(类)支出 209.26 万元，占 3.01%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



(三) 一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2021 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 5,181 万元，支出决算为 6,942.78 万元，完成年初预算的 134%。决算数大于年初预算数的主要原因是按规定为 2014 年 10 月以来从山东省国资委机关调出或辞职到企业工作人员补记职业年金。其中：

1、一般公共预算服务支出(类)商贸事务(款)招商引资(项)。年初预算为 200 万元，支出决算为 200 万元，完成年初预算的 100%。与年初预算基本持平。

2、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)行政单位离退休(项)。年初预算为 93.05 万元，支出决算为 93.05 万元，完成年初预算的 100%。与年初预算基本持平。

3、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位基本养老保险缴费支出(项)。年初预算为186.25万元,支出决算为186.25万元,完成年初预算的100%。与年初预算基本持平。

4、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)。年初预算为93.13万元,支出决算为1,089万元,完成年初预算的1,169.33%。决算数大于年初预算数的主要原因是按规定为2014年10月以来从山东省国资委机关调出或辞职到企业工作人员补记职业年金。

5、社会保障和就业支出(类)抚恤(款)其他优抚支出(项)。年初预算为0万元,支出决算为0.3万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是根据统一部署发放建国前老党员生活补助。

6、社会保障和就业支出(类)其他社会保障和就业支出(款)其他社会保障和就业支出(项)。年初预算为0万元,支出决算为2.17万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是代发省直特困事业单位离休干部离休费。

7、卫生健康支出(类)行政事业单位医疗(款)行政单位医疗(项)。年初预算为170.98万元,支出决算为170.98万元,完成年初预算的100%。与年初预算基本持平。

8、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管（款）行政运行（项）。年初预算为 2,371.46 万元，支出决算为 2,747.5 万元，完成年初预算的 115.86%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据规定和考核结果发放省直绩效考核奖金。

9、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管（款）一般行政管理事务（项）。年初预算为 323 万元，支出决算为 304.1 万元，完成年初预算的 94.15%。决算数小于年初预算数的主要原因是压减运转类其他项目支出，降低采购成本。

10、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管（款）其他国有资产监管支出（项）。年初预算为 1,532 万元，支出决算为 1,940.17 万元，完成年初预算的 126.64%。决算数大于年初预算数的主要原因是根据省属企业外派人员薪酬实际支出需要追加相关资金。

11、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算为 211.13 万元，支出决算为 209.26 万元，完成年初预算的 99.11%。与年初预算基本持平。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算 4,904.21 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 4,149 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、

奖金、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、退休费、生活补助、医疗费补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费 755.21 万元，主要包括：办公费、印刷费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出等。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2021 年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算为 43 万元，支出决算为 16.21 万元，比年初预算减少 26.79 万元，完成年初预算的 37.7%，决算数小于年初预算数的主要原因是受疫情影响，因公出国、会议等费用大幅度减少。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费年初预算为 24.5 万元，支出决算为 0 万元，比年初预算减少 24.5 万元，完成年初预算的 0%，决算数小于年初预算数的主要原因是受疫情影响，未开展出国活动。全年支出涉及因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次。

2、公务用车购置及运行维护费年初预算为 15 万元，支出

决算为 13.59 万元，比年初预算减少 1.41 万元，完成年初预算的 90.6%，决算数小于年初预算数的主要原因是加强车辆养护，减少运维成本。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2021 年山东省人民政府国有资产监督管理委员会等单位使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 13.59 万元，主要是按规定保留的公务用车的燃油、维修保养、保险等支出。截至 2021 年 12 月 31 日，山东省人民政府国有资产监督管理委员会等单位财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为 6 辆。

3、公务接待费年初预算为 3.5 万元，支出决算为 2.62 万元，比年初预算减少 0.88 万元，完成年初预算的 74.86%，决算数小于年初预算数的主要原因是受疫情影响，公务接待减少。其中：

国内接待费 2.62 万元，主要用于其他省市国资部门、央企等单位来委调研洽谈的公务接待，共计接待 23 批次、161 人次（含外事接待 0 批次、0 人次）；

国（境）外接待费 0 万元，共计接待 0 批次、0 人次。

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本部门没有政府性基金财政拨款收支。

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

2021 年度国有资本经营预算财政拨款支出年初预算为 4,413 万元,支出决算为 4,266.2 万元,完成年初预算的 96.67%。决算数小于年初预算数的主要原因是受疫情影响省属企业改革述职问询等项目未开展。其中:

(一)国有资本经营预算支出(类)解决历史遗留问题及改革成本支出(款)国有企业改革成本支出(项)。年初预算为 1,582 万元,支出决算为 1,413.54 万元,完成年初预算的 89.35%。决算数小于年初预算数的主要原因是受疫情影响省属企业改革述职问询等项目未开展。

(二)国有资本经营预算支出(类)其他国有资本经营预算支出(款)其他国有资本经营预算支出(项)。年初预算为 2,831 万元,支出决算为 2,852.67 万元,完成年初预算的 100.77%。与年初预算基本持平。

十、其他重要事项情况说明

(一)机关运行经费支出情况

2021 年度机关运行经费支出 755.21 万元,比年初预算数增加 177.21 万元,增长 30.66%。主要原因是增加省派“四进”攻坚工作组有关保障费用。

(二)政府采购支出情况

2021 年度政府采购支出总额 987.62 万元,其中:政府采购货物支出 26.76 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购

服务支出 960.86 万元。授予中小企业合同金额 40.35 万元，占政府采购支出总额的 4.09%，其中：授予小微企业合同金额 40.35 万元，占政府采购支出总额的 4.09%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的 100%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的 1.41%。

（三）国有资产占用情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本部门共有车辆 6 辆，其中，符合规定领导干部用车 1 辆、机要通信用车 2 辆、应急保障用车 1 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆、离退休干部用车 1 辆、其他用车 1 辆，其他用车主要是保障委机关日常公务接待；单位价值 50 万元以上通用设备 1 台（套）；单位价值 100 万元以上专用设备 0 台（套）。

十一、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，山东省人民政府国有资产监督管理委员会按照“谁用款、谁评价”的原则，组织所属单位对 2021 年度省级预算项目支出进行全面自评，涵盖项目 12 个，涉及预算资金 6,302.3 万元，占部门预算项目支出总额的 99.96%。占比不足 100%的原因是代发的省直特困事业单位离休干部离休费，直接足额发至个人。

组织开展部门整体支出绩效自评，涉及预算资金 6,302.3

万元，其中财政拨款 6,302.3 万元。

组织对省属特困转企事业单位补助资金等 1 个项目开展了部门评价，涉及预算资金 374 万元。其中，对省属特困转企事业单位补助资金等项目分别委托山东国政咨询院有限公司等第三方机构开展评价。

（二）项目绩效自评结果。山东省人民政府国有资产监督管理委员会 2021 年度省级预算项目支出绩效自评的 12 个项目中，9 个项目自评等级为优，3 个项目自评等级为良。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范，但也存在部分项目产出指标低于预期、项目实施进展慢等问题。

今年在部门决算中反映了 2021 年度预算项目支出绩效自评情况，以及省属特困转企事业单位补助资金、事业单位改企改制补助资金、第四届中国企业改革发展论坛会务经费等 3 个项目的绩效自评表。

1、省属特困转企事业单位补助资金项目绩效自评综述：
根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.9 分。全年预算数为 374 万元，执行数为 370.11 万元，完成预算的 98.96%。
项目绩效目标完成情况：保障离退休人员、内退所需开支，妥善解决（特困）事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定。

2、事业单位改企改制补助资金项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为1,158万元，执行数为1,158万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：转制过渡期事业单位补助，主要用于解决转制前已经离退休人员的社会保障问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定。

3、第四届中国企业改革发展论坛会务经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为200万元，执行数为200万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：实现第五届中国企业论坛顺利召开，扩大我省“双招双引”成果。

2021年度预算项目支出绩效自评情况汇总表和省级预算项目支出绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）部门整体支出绩效自评结果。部门整体支出绩效自评结果为100分，等级为优。从自评情况来看，部门履职效能进一步提升，各项工作基本完成，资产管理比较规范，预算完成率为116.83%。部门整体绩效目标完成情况：一是“双招双引”效果显著；二是加强了国有资产监管，促进了企业规范管理；三是提高了国有资本配置效率，深化了国企改革；四是稳妥推进从事生产经营活动事业单位转企。发现的主要问题及原因：一是个别项目预算执行率偏低；二是个别项目中部分实施

内容完成率较低。下一步改进措施：一是全面反馈评价结果；二是进一步完善预算管理；三是将评价结果与预算分配挂钩。

（四）部门评价项目绩效评价结果。省属特困转企事业单位补助资金项目，绩效评价综合得分为 94.97 分，等级为优。

部门评价报告详见“第五部分 附件”。

（五）财政评价项目绩效评价结果。本部门没有向省级人大常委会报告的财政评价项目。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政

拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、

日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、一般公共服务支出（类）商贸事务（款）招商引资（项）：反映用于中国企业改革发展论坛会务经费等方面的支出。

十七、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）：反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）开支的离退休经费。

十八、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

十九、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位实际缴纳的職業年金支出。

二十、社会保障和就业支出（类）抚恤（款）其他优抚支出（项）：反映向优抚对象（建国前老党员）发放的生活补助等支出。

二十一、社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项）：反映省直特困

事业单位离休费及新纳入的特困企业离休干部医药费。

二十二、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）

行政单位医疗（项）：反映财政部门安排的行政单位（包括实行公务员管理的事业单位，下同）基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

二十三、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管

（款）行政运行（项）：指山东省国资委在职人员工资福利支出、退休人员商品和服务支出；委机关会议费、培训费、公务用车运行维护费、公务接待费、因公出国（境）费用、办公、印刷、物业、水电暖等商品和服务支出。

二十四、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管

（款）一般行政管理事务（项）：指山东省国资委未单独设置项级科目的业务类项目支出，具体包括：省级离退休党组织和书记补助资金、信息化建设与网络维护费、人才党建专项经费、决算报表统计年报费用、对外合作专项经费、国资监管费用等。

二十五、资源勘探工业信息等支出（类）国有资产监管

（款）其他国有资产监管支出（项）：指山东省国资委用于解决转企事业单位内部退养人员内退期间统筹内生活待遇所需资金、转制前已经离退休（退职）人员住房补贴和物业补贴

所需资金等费用；改制前已经离退休人员的社会保障问题等方面的支出。

二十六、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

二十七、国有资本经营预算支出（类）解决历史遗留问题及改革成本支出（款）国有企业改革成本支出（项）：反映用国有资本经营预算收入安排的用于国有企业改革中职工安置等方面的支出。

二十八、国有资本经营预算支出（类）其他国有资本经营预算支出（款）其他国有资本经营预算支出（项）：反映用国有资本经营预算收入安排的其他国有资本经营预算支出。

第五部分

附 件

2021

部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
一、转移支付项目绩效自评(不涉及)				
二、部门预算项目绩效自评				
1	国资监管费用	考核处、规划处、监督处	99.57	优
2	信息化建设与网络维护费	办公室、产权处	100	优
3	省属企业对外合作专项经费	合作处	80.5	良
4	省属企业人才党建专项经费	企干处、人事处	90.74	优
5	纪检稽查专项经费	纪检组	95.43	优
6	决算报表统计年报	财监处	87.26	良
7	山东省国资国企在线监管系统建设项目	办公室	99.96	优
8	国企改革工作专项经费项目	法规处、改革处、规划处、合作处、监督处、考核处、企干处、宣群处、运营处	80.26	良
9	省属特困转企事业单位补助资金	山东省纺织设计院、山东省鲁华宾馆、山东省轻工业协会招待所	99.9	优
10	事业单位改企转制补助资金	山东省化学纤维研究所、山东省造纸工业研究设计院、山东省纺织科学研究院、特检集团特检院、特检集团审评公司	100	优
11	第四届中国企业改革发展论坛会务经费	宣群处	100	优
12	省级离退休党组织和书记补助资金	人事处	100	优
三、部门评价				
1	省属特困转企事业单位补助资金	山东省纺织设计院、山东省鲁华宾馆、山东省轻工业协会招待所	94.97	优

(2021 年度)

单位：万元

项目名称	省属特困转企事业单位补助资金			主管部门	山东省人民政府国有资产监督管理委员会			
项目实施单位	山东省纺织设计院、山东省鲁华宾馆、山东省轻工业协会招待所			联系电话	0531-51767738			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	374	374	370.11	10	98.96%	9.90	
	其中：当年财政拨款	374	374	370.11	---	---	---	
	上年结转资金	---	---	---	---	---	---	
	其他资金	---	---	---	---	---	---	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	保障离退休人员、内退所需开支，妥善解决（特困）事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定。			保障了离退休人员、内退所需开支，妥善解决（特困）了事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益，维护了社会稳定。				
年度绩效指标	一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	年度指标值 (A)	实际完成指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (90分)	数量指标（40分）	应补尽补率	100%	100%	40	40	---
		质量指标（20分）	补助发放范围符合率	100%	100%	20	20	---
		时效指标（15分）	补助发放完成及时率	100%	100%	15	15	---
		成本指标（15分）	补助发放标准符合率	100%	100%	15	15	---
总分		99.90						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：		---						

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为 \geq *），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为 \leq *），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

(2021 年度)

单位：万元

项目名称	事业单位改企转制补助资金			主管部门	山东省人民政府国有资产监督管理委员会			
项目实施单位	山东省化学纤维研究所、山东省造纸工业研究设计院、山东省纺织科学研究院、特检集团特检院、特检集团审评公司			联系电话	0531-51767738			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	1158	1158	1158	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	1158	1158	1158	---	---	---	
	上年结转资金	---	---	---	---	---	---	
	其他资金	---	---	---	---	---	---	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	转制过渡期事业单位补助，主要用于解决转制前已经离退休人员的社会保障问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定。			解决了转制前已经离退休人员的社会保障问题，维护离退休（内退）人员利益，维护了社会稳定。				
年度绩效指标	一级 指标及分值	二级 指标及分值	三级指标及分值	年度指标值 (A)	实际完成指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出 指标 (90分)	数量指标（40分）	离退休人员应补足补率	100%	100%	40	40	---
		质量指标（20分）	补助发放对象符合率	100%	100%	20	20	---
		时效指标（15分）	补助发放完成及时率	100%	100%	15	15	---
		成本指标（15分）	补助发放标准符合率	100%	100%	15	15	---
总分		100.00						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：		---						

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为 $\geq*$ ），则得分计算方法应用全年实际值 (B) / 年度指标值 (A) * 该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为 $\leq*$ ），则得分计算方法应用年度指标值 (A) / 全年实际值 (B) * 该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

(2021 年度)

单位：万元

项目名称	第四届中国企业改革发展论坛会务经费			主管部门	山东省人民政府国有资产监督管理委员会			
项目实施单位	山东省人民政府国有资产监督管理委员会机关			联系电话	0531-51767855			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	200	200	200	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	200	200	200	---	---	---	
	上年结转资金	---	---	---	---	---	---	
	其他资金	---	---	---	---	---	---	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	实现第五届中国企业论坛顺利召开，扩大我省“双招双引”成果。			实现了第五届中国企业论坛顺利召开，扩大了我省“双招双引”成果。				
年度绩效指标	一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	年度指标值 (A)	实际完成指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (80分)	数量指标 (50分)	论坛参与人员覆盖率 (20分)	≥90%	≥90%	20	20	---
			全国知名企业负责人参会数量 (20分)	≥300人	550人	20	20	---
			论坛开展天数 (10分)	2天	2天	10	10	---
		质量指标 (10分)	论坛内容设置情况	符合实际工作需求	符合实际工作需求	10	10	---
		时效指标 (10分)	论坛开展及时	按计划开展	按计划开展	10	10	---
		成本指标 (10分)	成本控制情况	≤200万	200万	10	10	---
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标 (10分)	服务对象满意率 (10分)	≥80%	90%	10	10	---
总分			100.00					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：			-					

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制 补助项目绩效评价报告

委托单位：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

主管部门：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

评价机构：山东国政咨询院有限公司

2022年05月

目 录

摘要	I
正文部分	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
二、项目绩效目标	4
三、绩效评价情况	5
(一) 评价目的	5
(二) 评价依据	5
(三) 评价对象与范围	6
(四) 评价原则与方法	7
(五) 绩效评价指标体系	9
(六) 评价人员组成	10
(七) 绩效评价工作过程	10
四、评价结论及分析	12
(一) 综合评价结论	12
(二) 各指标得分情况	13
五、项目主要绩效	26
六、存在的问题和建议	27
七、本报告的局限性	28
八、附件	29

摘 要

为贯彻落实《中共山东省委山东省人民政府关于贯彻中发〔2011〕5号文件精神分类推进事业单位改革的实施意见》（鲁发〔2011〕16号）、《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）等文件精神，切实做好分类推进事业单位改革工作，促进公益事业更好更快发展，转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休（退养）人员转制后生活待遇、医疗待遇所需费用，按原渠道解决；单位确有困难的，经审核，可由主管部门统筹解决；主管部门难以解决的，经审核，可由同级财政部门调剂解决。经审核确认，2021年度山东省财政厅继续对符合文件规定的转企单位予以补助。

为客观、公正、全面、规范地评价财政资金使用绩效，山东省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“山东省国资委”）委托山东国政咨询院有限公司（以下简称“评价机构”）对该项目的决策、过程、产出、效果进行绩效评价。通过评价，总结经验，发现问题，提出改进项目实施的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目综合评价得分为94.97分，评价等级为“优”。项目总体上立项依据充分、立项程序规范、预算编制科学、资金分配合理、制度执

行有效，项目实施取得了较明显的社会效益。但也存在个别单位资金使用与预算批复不一致、管理制度不够健全等问题。其中项目实施取得的效益，主要表现在以下方面：

一是产出绩效显著。2021年度特困事业单位转制补助资金，主要用于解决项目单位内部退养人员内退期间统筹内生活待遇所需资金和转制前已离退休（退职）人员社会保障等问题。2021年度实际发放年初离退休（内部退养）人员171人，年末166人（人员变动主要是由于有关人员去世或内退转退休），经抽查复核，应该发放补助的均已及时发放，且补助范围和标准符合要求。

二是效益绩效显著。一方面对特困事业单位转企改制补助，解决了项目单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，一定程度上项目单位可以抛掉包袱，轻装上阵，谋求生存，加快发展。另一方面离退休（内退）人员社会保障费用由财政负担，同时各单位严格审核把控补助资金计算发放，未出现不及时发放、补助标准及范围不符的情况，保障了离退休（内退）人员补助的及时、准确发放，有效维护离退休（内退）人员的切身利益，维护了社会稳定。

针对评价发现的问题，提出如下建议：

进一步完善项目管理制度，强化财政资金监督管理

评价发现，《山东省人民政府办公厅关于印发省属从事生产经营活动事业单位转制为企业工作方案的通知》（鲁政办发〔2015〕30号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政

厅关于省属事业单位转制为企业有关问题的处理意见》（鲁人社发〔2015〕56号）等文件，明确了转企改制补助发放范围、标准等，但对于项目单位因涉及离退休（内部退养）人员去世产生的结余资金或财政多批复的资金未明确具体的资金使用范围，导致个别项目单位出现使用结余资金用于支付与文件使用范围不符的情况，如山东省轻工业协会招待所支出1400元用于春节走访慰问困难退休职工，资金使用不符合文件规定的用途。

建议财政及主管部门完善相关项目管理制度，进一步明确结余资金的使用范围、使用对象等，加强资金使用和管理，同时重点关注补助资金历年的结余情况，可要求各项目单位编制下一年度补助资金预算申报文件时梳理补助资金结余情况，加强实施动态控制，年度预算批复仅批复差额资金，从而更好地发挥财政资金的使用效益。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为贯彻落实《中共山东省委山东省人民政府关于贯彻中发〔2011〕5号文件精神分类推进事业单位改革的实施意见》（鲁发〔2011〕16号）、《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）等文件精神，切实做好分类推进事业单位改革工作，促进公益事业更好更快发展，转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休（退养）人员转制后生活待遇、医疗待遇所需费用，按原渠道解决；单位确有困难的，经审核，可由主管部门统筹解决；主管部门难以解决的，经审核，可由同级财政部门调剂解决。经审核确认，2021年度山东省财政厅继续对符合文件规定的转企单位予以补助。

2. 主要内容及实施情况

2021年度特困事业单位转企改制补助用于解决内部退养人员内退期间统筹项目内生活费、住房补贴及物业补贴所需资金、转制前已经离退休（退职）人员住房补贴和物业补贴所需资金等，涉及山东省泰富资产经营有限公司所属的山东省轻工业办公室招待所、山东省纺织设计院、山东鲁华宾馆3家企业。特困事业单位转企改制补助完成情况如下表所示。

表1 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助计划实施内容及实际完成情况表

序号	项目名称	实施单位	计划实施内容	实际完成情况
1	山东省纺织设计院特困事业单位转企补助项目	山东省纺织设计院	用于解决内部退养人员内退期间统筹内生活费、住房补贴、物业补贴所需资金、改制前已经离退休（退职）人员住房补贴和物业补贴所需资金等费用。	2021年度及时发放年初内退人员12人，年末内退人员10人（内退转退休2人）；年初离休人员3人，年末离休人员3人；年初退休人员87人，年末退休人员86人（内退转退休2人，死亡3人）补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。
3	山东鲁华宾馆特困事业单位转企补助项目	山东鲁华宾馆		2021年度及时发放年初内退人员4人，年末内退人员2人（内退转退休2人）；年初离休人员1人，年末离休人员1人；年初退休人员48人，年末退休人员48人（内退转退休2人，死亡2人）补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。
4	山东省轻工业协会招待所特困事业单位转企补助项目	山东省轻工业协会招待所		2021年度及时发放年初退休人员16人，年末退休人员16人补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。

3. 资金投入和使用情况

2021年度特困事业单位转企改制补助共涉及财政专项资金3740000元，截至2021年12月31日，实际到位3740000元，实际支出3701045.70元，预算执行率98.96%。资金未全部（结余38954.30元）支出主要的原因：一是5位退休人员去世，结余37228.60元；二是实际拨付大于申请结余资金1725.70元。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金的具体情况详见下表。

表2 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金到位、支出及结余情况统计表

单位：元

序号	项目名称	申请资金	批复金额	实际到位	实际支出	预算执行率	实际批复与申请		退休人员去世结余资金	
							多批复资金	多批复结余资金	金额	具体结余情况
合计		3736874.30	3740000.00	3740000.00	3701045.70	98.96%	3125.70	1725.70	37228.60	—
1	山东省纺织设计院特困事业单位转企补助项目	2685927.20	2686000.00	2686000.00	2673551.40	99.54%	72.80	72.80	12375.80	1. 庄传修于2021年5月去世，结余7个月的住房补贴（1325.80元/月）和物业补贴（220元/月），小计10820.60元； 2. 刘谋馨于2021年11月去世，结余1个月个月的住房补贴（1335.20元/月）和物业补贴（220元/月），小计1555.20元； 结余合计：12375.80元。
2	山东鲁华宾馆特困事业单位转企补助项目	846461.10	847000.00	847000.00	821608.30	97.00%	538.90	538.90	24852.80	1. 张捍东于2020年11月去世，结余2020年12月住房补贴调增的金额63元及2021年12个月的住房补贴（765.70元/月）和物业补贴（150元/月）10988.40元，小计11051.40元； 2. 展昭强于2021年2月去世，结余10个月的住房补贴（848.80元/月）和物业补贴（150元/月），小计9988元； 3. 王善凤于2021年8月去世，结余4个月的住房补贴（803.35元/月）和物业补贴（150元/月），小计3813.40元； 结余合计：24852.80元。
3	山东省轻工业协会招待所特困事业单位转企补助项目	204486.00	207000.00	207000.00	205886.00	99.46%	2514.00	1114 ¹	0.00	不涉及人员去世。

¹ 山东省轻工业协会招待所使用结余资金1400元用于春节走访慰问困难退休职工。

4. 组织管理

山东省财政厅、山东省国资委为项目组织管理单位，各转企单位为项目具体实施单位。山东省财政厅负责批复项目预算，对项目资金申请、使用情况进行审核、监督，组织实施绩效考评。山东省国资委负责转报年度项目预算资金的申请文件，并配合山东省财政厅对项目预算执行情况实施绩效管理和监督检查。项目单位负责按照规定编报项目年度预算，按照规定用途使用资金，并依法接受监督。

二、项目绩效目标

2021 年度特困事业单位转企补助项目绩效目标为保障离退休人员、内退人员统筹项目内所需开支，妥善解决特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定，优化公共事业资源配置。设置的年度绩效指标如下：

表 3 2021 年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	应补尽补率	100%
	质量指标	补助对象发放符合情况	符合
		补助标准发放符合情况	符合
	时效指标	补助资金发放及时率	100%
	成本指标	成本控制情况	不超预算
效益指标	社会效益	增强项目单位的活力	显著

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		维护离退休（内退）人员的切身利益	显著
	可持续影响	维护社会稳定	显著
		优化公共事业资源配置	显著
	满意度	项目单位满意度	95%以上

三、绩效评价情况

（一）评价目的

为扎实推进 2021 年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目工作顺利实施，确保将财政专项资金落到实处，取得实效，山东省国资委委托山东国政咨询院有限公司（以下简称评价机构）对 2021 年度特困事业单位转企补助项目进行绩效评价。通过对项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行客观、公正的评价，总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益。

（二）评价依据

1. 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）；
2. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
3. 山东省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

4. 山东省政府办公厅《关于印发〈山东省省级部门单位预算绩效管理办法〉和〈山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；

5. 山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）；

6. 《中共中央国务院关于深化国有企业改革的指导意见》（中发〔2015〕22号）；

7. 《中共山东省委 山东省人民政府关于贯彻中发〔2011〕5号文件精神分类推进事业单位改革的实施意见》（鲁发〔2011〕16号）；

8. 《中共山东省委办公厅 山东省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）；

9. 《山东省人力资源和社会保障厅、山东省财政厅关于省属事业单位转制为企业有关问题的处理意见》（鲁人社发〔2015〕56号）；

10. 其他资料等。

（三）评价对象与范围

1. 评价对象

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目的使用绩效及执行情况。

2. 评价范围

评价范围为2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制

补助项目涉及的3家单位。

3. 评价时间段：2021年1月1日-2021年12月31日。

4. 评价的主要内容：项目决策、过程、产出和效果等四个方面。

（四）评价原则与方法

1. 评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

（2）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、现场评价表格及项目评价实施工作严格执行有关政策和管理规定。

（4）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（5）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（6）回避原则。评价工作人员和评价专家与项目承担单位无任何利害关系，以确保评价结论的客观公正。

（7）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(8) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2. 评价方法

本次绩效评价属于完成结果评价，评价机构主要采用政策制度研究法、专家评议及问卷调查 3 种方法。

(1) 政策制度研究

政策制度是本次绩效评价的重要研究背景之一，有利于评价组深刻把握评价项目的总体思路以及资金和项目管理的总体要求。本次绩效评价主要对以下两个方面的政策制度进行分析：一是有关国家颁发的相关法律、法规及行政规章、规范性文件；二是省政府及省直部门制定的方针政策及管理办法。

(2) 专家评议

为充分体现项目特点，准确、全面反映项目的资金管理和项目管理的效果，体现绩效评价的公平和客观，在评价过程中，采用专家评议法，邀请绩效评价专家、财务专家与评价机构成员组成评价小组，通过实地考察、材料核实、询问答辩等方式，结合自身专业知识，对掌握的有关资料进行整理分析，及时提供专业的咨询意见。并依据本项目评价指标体系规定的评分标准针对项目实施情况以及产生的经济效益、社会效益和可持续影响出具评价意见。

(3) 问卷调查

为全面了解 2021 年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目的实际实施与管理情况、完成后的实施效果以及对项目的满意程度，本次评价对 3 家转企事业单位开展问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益以及满意度情况。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2020〕10号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（鲁财绩〔2020〕4号）等文件中指标体系框架设计要求，结合本项目实际，我们对本次绩效评价指标体系的各级指标进行了细化和调整，并采用德尔菲法和层次分析法设置了一、二级指标的权重，参照专家意见和以往经验确定了三、四级指标的权重。另外，根据相关法律法规及管理辦法，确定绩效评价标准（绩效评价指标体系详见附件 1）。

2. 指标体系

此次绩效评价从项目的决策、过程、产出和效果四个方面进行评价。指标体系由一级至四级指标及分值、指标解释、评价标准 3 个部分组成。其中一级指标 4 个、二级指标 10 个、三级指标 17 个、四级指标 28 个。每项指标的指标权重、指标解释和评价标准详见附件 1。

3. 绩效级次

本次绩效评价级次分为4个等级：

综合得分在90（含90分）以上为“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”。

（六）评价人员组成

此次评价组由3名工作人员、1名财务人员组成。其中财务专家具有丰富财会知识和管理经验，在行业领域中具有多年从业经验，多次参与绩效评价工作并熟悉绩效评价的工作流程；项目负责人和项目经理分别具有9年和4年以上绩效评价经验；其他工作人员具备绩效评价知识和经验，熟悉项目、评价规范和技术。工作人员及专家分工详见下表。

表4 工作人员及专家分工情况表

序号	姓名	工作单位	职务/职称	分工
1	宋亚楠	山东国政咨询院有限公司	项目负责人/ PMP®/注册会计师	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	侯慧慧	山东国政咨询院有限公司	项目经理	负责评价工作前期准备、实施阶段及报告撰写各个阶段统筹安排
3	杨瑞贤	山东国政咨询院有限公司	项目成员	协助项目经理完成评价工作
4	辛亚萍	北京永拓会计师事务所	注册会计师	作为财务专家对项目的资金管理情况进行评价

（七）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作时间为2022年5月6日至2022年5月25

日，工作过程分为准备、实施和形成报告三个阶段。具体情况如下：

1. 评价准备阶段（2022年5月6日-2022年5月13日）

（1）正式启动项目。评价机构在组织内部召开项目启动会议及项目研讨会，整理、分析本项目政策文件等资料。

（2）编制评价方案。在与委托方沟通的基础上，评价机构研究制定《2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助绩效评价实施方案》，明确此次绩效评价目的、评价范围和内容、评价方式和程序，并制定了绩效评价指标体系。组织论证评价方案，并根据专家意见形成最终方案。

2. 评价实施阶段（2022年5月14日-2022年5月16日）

首先，整理汇总自评资料。评价机构依据项目实施单位上报的自评资料进行整理、复核。

其次，开展现场调研。评价机构依据工作需要组建评价小组到项目单位进行现场评价。采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合项目单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场调研记录。

最后，汇总分析。对评价所需的内部信息和外部资料进行系统的汇集及整理，形成评价数据和资料。按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基本数据，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，形成评价初步结论。

3. 撰写并报送报告阶段（2022年5月21日-2022年5月25日）

首先，评价机构根据收集到的项目相关资料及专家意见，对项目决策、过程、产出、效果情况进行综合分析，撰写《2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价报告》，针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施。其次，评价机构组织评价报告论证，根据专家意见进行修改，出具并提交评价报告征求稿。最后报送委托方，并根据委托方的意见进一步修改完善报告，形成报告的终稿。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目综合评价得分为94.97分，评价等级为“优”。项目总体上立项依据充分、立项程序规范、预算编制科学合理、资金分配合理、制度执行有效，项目实施取得了较明显的社会效益。但也存在着个别单位资金使用与预算批复不一致、管理制度不够健全等问题。一级指标得分情况详见下表。

表5 2021年度特困事业单位转企补助项目绩效评价得分表

评价内容	分值	得分	得分率
决策	15	15	100%

评价内容	分值	得分	得分率
过程	25	21.97	87.88%
产出	30	30	100%
效果	30	28	93.33%
综合得分	100	94.97	94.97%
绩效级别	优		

(二) 各指标得分情况

该项目绩效评价指标体系包括一级指标4个，二级指标10个，三级指标17个，四级指标28个，以下将按照三级指标对项目评价情况进行分析。

1. 决策指标

该一级指标包括项目立项、绩效目标和资金投入3个二级指标，各指标得分情况如下表所示。

表6 决策指标得分情况表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	分值	得分	得分率
决策 (15分)	项目立项 (8分)	项目立项依据充分性	4	4	100%
		项目立项程序规范性	4	4	100%
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	2	100%
		绩效指标明确性	2	2	100%
	资金投入 (3分)	预算编制科学性	2	2	100%
		资金分配合理性	1	1	100%
合计			15	15	100%

（1）项目立项

该二级指标包括项目立项依据充分性和项目立项程序规范性2个三级指标。

①项目立项依据充分性

该指标包括项目立项与政策相符性、项目立项与部门职责相关性、项目与公共财政支持范围相符性、项目的重复性4个四级指标，具体分析如下。

一是项目立项符合相关政策要求。《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）规定：“转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休（退养）人员转制后生活待遇、医疗待遇所需经费，按原渠道解决；单位确实有困难的，经审核，主管部门难以解决的，经审核，可由同级财政部门调剂解决”。项目目标为保障离退休（退养）人员所需开支，妥善解决特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护离退休（内退）人员利益，维护社会稳定，项目立项符合文件要求。

二是项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。通过梳理山东省国资委部门职责，评价认为该项目实施需求与山东省国资委职责一致，属于其职责范围。

三是项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。财政部关于印发《2021年政府分类收支科目》指

出：“一般公共预算支出按照其功能分类，包括一般公共服务支出、外交支出、公共安全支出、国防支出、教育支出、社会保障和就业支出、交通运输支出、卫生健康支出等”。本项目主要用于特困事业单位转企补助属于社会保障和就业支出中企业改革补助支出，属于公共财政支持范围。

《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）指出“体现国家主权、维护统一市场以及受益范围覆盖全国的基本公共服务由中央负责，地区性基本公共服务由地方负责，跨省（区、市）的基本公共服务由中央与地方共同负责”。《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）指出特困事业单位转企补助由同级财政负担，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

四是项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。经过查阅相关项目批复文件，该项目为山东省国资委特定目标类项目预算支出，属于山东省国资委部门职责，该项目与其他项目不具有重复性。

② 立项程序规范性

该指标包括项目申报批复程序规范性、项目立项科学性2个四级指标，具体分析如下。

一是项目申报批复程序规范。申报批复程序为：山东省国资委总结了2020年项目预算执行情况，经主任办公会研究、论证后，

编制了2021年预算建议草案，并上报山东省财政厅，经山东省财政厅预算评审后，下达项目指标文件。项目立项程序和申报批复文件规范。

二是项目立项科学。该项目由山东省国资委编制2021年预算建议草案，并经过主任办公会研究、论证后确定立项，项目立项科学。

（2）绩效目标

该二级指标包括绩效目标合理性和绩效指标明确性2个三级指标。

①绩效目标合理性

该指标包含绩效目标合理性1个四级指标，具体分析如下。

绩效目标合理。评价机构通过梳理资料发现，项目单位填报了2021年度山东省国资委特困事业单位转企补助项目绩效目标申报表，制定了具体的绩效目标，且绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

②绩效指标明确性

该指标包含绩效指标明确性1个四级指标，具体分析如下。

绩效指标明确。项目按照要求填报了项目绩效目标申报表，且项目绩效目标在数量、质量、成本、时效等方面进行了细化、量化，指标内容清晰合理。

(3) 资金投入

该二级指标包括预算编制科学性和资金分配合理性2个三级指标。

① 预算编制科学性

该指标包含预算编制科学性1个四级指标，具体分析如下。

预算编制科学。评价机构通过梳理发现，特困事业单位补助经费由各项目单位按照预算申报时现有内部退养、离退休人员数量及山东省人力资源和社会保障厅相关文件要求的补助标准编制下一年度预算并形成补助资金申请文件，逐级上报审核，预算编制科学。

② 资金分配合理性

该指标包含资金分配合理性1个四级指标，具体分析如下。

资金分配合理。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助预算资金分配按照文件要求标准分配至各企业，分配依据充分、分配额度合理。

2. 过程指标

该一级指标包括资金管理、组织实施2个二级指标，各指标得分情况如下表所示。

表7 过程指标得分情况表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	分值	得分	得分率
过程 (25分)	资金管理 (12分)	资金到位执行情况	6	5.97	99.5%
		资金使用合规性	6	5	83.33%

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标	分值	得分	得分率
	组织实施 (13分)	管理制度健全性	5	3	60%
		制度执行有效性	8	8	100%
合计			25	21.97	87.88%

(1) 资金管理

该二级指标包括资金到位执行情况和资金使用合规性2个三级指标。

① 资金到位执行情况

该指标包括财政资金到位率、预算执行率2个四级指标，具体分析如下。

一是财政资金到位率100%。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助共涉及财政资金3740000元，于2021年4月13日实际到位各项目单位资金3740000元，到位率100%。

二是预算执行率98.96%。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助实际到位财政资金3740000元，截至2021年12月31日，实际支出3701045.70元，预算执行率98.96%。资金未全部（结余38954.30元）支出主要的原因：一是5位退休人员去世，结余37228.60元；二是实际拨付大于申请结余资金1725.70元。2021年度特困事业单位转企补助项目到位及支出情况详见下表。

表8 2021年度特困事业单位转企补助资金支出及结余情况统计表

单位：元

序号	项目名称	申请资金	批复金额	实际支出	预算执行率	实际批复与申请		退休人员去世结余资金	
						多批复资金	多批复结余资金	金额	具体结余情况
合计		3736874.30	3740000.00	3701045.70	98.96%	3125.70	1725.70	37228.60	——
1	山东省纺织设计院特困事业单位转企补助项目	2685927.20	2686000.00	2673551.40	99.54%	72.80	72.80	12375.80	1. 庄传修于2021年5月去世, 结余7个月的住房补贴(1325.80元/月)和物业补贴(220元/月), 小计10820.60元; 2. 刘谋馨于2021年11月去世, 结余1个月的住房补贴(1335.20元/月)和物业补贴(220元/月), 小计1555.20元; 结余合计: 12375.80元。
2	山东鲁华宾馆特困事业单位转企补助项目	846461.10	847000.00	821608.30	97.00%	538.90	538.90	24852.80	1. 张捍东于2020年11月去世, 结余2020年12月住房补贴调增的金额63元及2021年12个月的住房补贴(765.70元/月)和物业补贴(150元/月)10988.40元, 小计11051.40元; 2. 展昭强于2021年2月去世, 结余10个月的住房补贴(848.80元/月)和物业补贴(150元/月), 小计9988元; 3. 王善凤于2021年8月去世, 结余4个月的住房补贴(803.35元/月)和物业补贴(150元/月), 小计3813.40元; 结余合计: 24852.80元。
3	山东省轻工业协会招待所特困事业单位转企补助项目	204486.00	207000.00	205886.00	99.46%	2514.00	1114	0.00	不涉及人员去世。

②资金使用合规性

该指标包括资金使用合规性、资金使用流程规范性2个四级指标，具体分析如下。

一是部分资金使用不符合文件规定。根据《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）文件规定，同级财政部门承担转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休（退养）人员转制后生活待遇、医疗待遇所需经费。评价机构通过梳理各项目的财务支出资料，山东省纺织设计院和山东鲁华宾馆严格按照文件要求使用专项资金，未发现有挤占、挪用、截留等问题。但评价发现山东省轻工业协会招待所支出1400元用于春节走访慰问困难退休职工，资金使用不符合文件规定的用途。

二是资金拨付流程规范。通过查看相关资料，2021度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金涉及的各单位每月按照要求编制补助发放明细，并经部门领导、分管领导审核和审批后，报送财务部门发放，均按照内部规定支出，流程规范、程序合理。

（2）组织实施

该二级指标包括管理制度健全性和制度执行有效性2个三级指标。

①管理制度健全性

该指标包括管理制度健全性1个四级指标，具体情况分析如下。

管理制度较健全。《山东省人民政府办公厅关于印发省属从事生产经营活动事业单位转制为企业工作方案的通知》（鲁政办发〔2015〕30号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于省属事业单位转制为企业有关问题的处理意见》（鲁人社发〔2015〕56号）等文件，明确了转企改制补助发放范围、标准等，管理办法较明确、清晰。但对于项目单位因涉及离退休（内部退养）人员去世产生的结余资金或财政多批复的资金未明确具体的资金使用范围，导致个别项目单位出现使用结余资金用于支付与文件规定使用范围不符的情况。

②制度执行有效性

该指标主要包括项目管理规范性、项目调整及支出调整手续的完备性、项目档案资料齐全性3个四级指标，具体情况分析如下。

一是项目管理规范。项目单位日常管理、实施能够按照相关管理制度执行，未发现与制定不相符的情况。

二是项目调整及支出调整手续完备性。评价机构未发现项目发生重大调整。

三是项目档案齐全、完整。评价发现，3家项目单位项目执行过程中，补助资金申请批复资料、补助资金发放资料、人员去世证明资料等齐全、完整。

3. 项目产出

该一级指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本4个二级指标，各指标得分如下表所示。

表9 产出指标得分情况表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	得分	得分率
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	应付尽付率	10	10	100%
	产出质量 (10分)	质量达标情况 (10分)	补助对象发放符合范围情况	5	5	100%
			补助标准发放符合范围情况	5	5	100%
	产出时效 (5分)	完成及时情况 (5分)	补助资金发放及时情况	5	5	100%
	产出成本 (5分)	成本控制情况 (5分)	——	5	5	100%
合计				30	30	100%

(1) 产出数量

该二级指标包括实际完成率1个三级指标和应付尽付率1个四级指标，具体分析如下。

应付尽付率100%。2021度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金计划用于解决内部退养人员内退期间统筹内生活费、住房补贴、物业补贴所需资金、转制前已经离退休（退职）人员住房补贴和物业补贴所需资金等费用。2021年实际发放年初离退休（内部退养）人员数量为171人，年末人员数量为166人，人员变动主要是由于有关人员去世或内退转退休。评价认为，应

该发放的均已发放，应付尽付率100%。各单位各类别人员实际发放情况如下表所示。

表10 2021年度特困事业单位转企改制补助资金实际发放情况表

序号	项目名称	实施单位	实际完成情况
1	山东省纺织设计院特困事业单位转企补助项目	山东省纺织设计院	2021年度及时发放年初内退人员12人，年末内退人员10人（内退转退休2人）；年初离休人员3人，年末离休人员3人；年初退休人员87人，年末退休人员86人（内退转退休2人，死亡3人）补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。
3	山东鲁华宾馆特困事业单位转企补助项目	山东鲁华宾馆	2021年度及时发放年初内退人员4人，年末内退人员2人（内退转退休2人）；年初离休人员1人，年末离休人员1人；年初退休人员48人，年末退休人员48人（内退转退休2人，死亡2人）补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。
4	山东省轻工业协会招待所特困事业单位转企补助项目	山东省轻工业协会招待所	2021年度及时发放年初退休人员16人，年末退休人员16人补助，有效解决了特困事业单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，维护了离退休（内退）人员利益。

（2）产出质量

该二级指标包含质量达标情况1个三级指标和补助对象发放符合情况、补助标准发放符合情况2个四级指标，具体分析如下。

补助对象和标准发放符合要求。各单位离退休（内退）人员及其基本养老金金额，均来自山东省人力资源和社会保障厅信息系统中获取，且经过了山东省人力资源和社会保障厅审核；住房补贴和物业补贴根据有关规定，据实计算。经抽查复核，补助范围和标准发放符合要求。

（3）产出时效

该二级指标包含完成及时情况1个三级指标和补助资金发放及时情况1个四级指标，具体分析如下。

补助资金发放及时。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金均按规定发放，经抽查未发现不及时发放的情况。

(4) 产出成本

该指标包含成本控制情况1个三级指标，具体分析如下。

项目资金支出标准符合有关管理制度要求。经抽查核实，未发现超预算支出的情况。

4. 效果指标

该一级指标包括项目效益一个二级指标和社会效益、可持续影响、满意度3个三级指标。各指标得分情况如下表所示。

表11 效果指标得分情况表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	得分	得分率
效果 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (12)	增强项目单位的活力	6	5	83.33%
			维护离退休(内退)人员的切身利益	6	6	100%
		可持续影响 (13分)	维护社会稳定	6	6	100%
			优化公共事业资源配置	7	7	100%
		满意度(5分)	项目单位满意度	5	4	80%
合计				30	28	93.33%

(1) 项目效益

该二级指标包括社会效益、可持续影响、满意度 3 个三级指标。

① 社会效益

该指标包括增强项目单位的活力和维护离退休（内退）人员的切身利益2个四级指标，具体分析如下。

一是项目实施后一定程度上有利于增强项目单位的活力。对特困事业单位转企改制补助，解决了项目单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，一定程度上项目单位可以抛掉包袱，轻装上阵，求得生存和发展。但评价发现个别项目单位存在创收能力不足，同时，结合满意度调查（您对项目实施增强项目单位活力的满意度？）显示，各项目单位对该问题的总体满意度为91.67%。评价认为，项目实施对增强项目单位的活力较显著。

二是项目实施后有利于维护离退休（内退）人员的切身利益。对特困事业单位转企改制补助，由财政负担离退休（内退）人员社会保障费用，同时各单位严格审核把控补助资金计算发放，未出现不及时发放、补助标准及范围不符的情况，保障了离退休（内退）人员补助的及时、准确发放，有效维护离退休（内退）人员的切身利益。

② 可持续影响

该指标包括维护社会稳定和优化公共事业资源配置2个四级指标，具体分析如下。

一是项目实施有利于维护社会稳定。对特困事业单位转企改制补助，坚持确保稳定的原则，积极做好职工思想政治工作，化解矛盾，消除不稳定因素，有利于特困事业单位改制平稳进行和维护社会稳定。各项目单位按时、准确发放补助资金，同时结合满意度调查及网络搜集信息，未发现离退休（内退）人员投诉、上访事件，切实保障了离退休（内退）人员的合法权益，提升了离退休（内退）人员满意度，维护了社会稳定。

二是项目实施有利于优化公共事业资源配置。特困事业单位转企改制，应由市场配置资源的生产经营活动坚决交给市场，将经营类事业单位逐步转制为企业，充分激发项目单位的活力和创造力，优化公共事业资源配置，提高基本服务质量和水平，更好地服务群众、惠及民生。

③满意度

该指标包括项目单位满意度1个四级指标，具体分析如下。

项目单位总体满意93.33%。此次评价对各项目单位发放调查问卷3份，通过对调查问卷进行统计分析，结果显示，各项目单位对项目总体满意度为93.33%（具体统计情况见附件3），各项目单位对2021年度山东省国资委特困事业单位转制补助资金项目的实施较满意度。各项目单位对财政资金到位及时性的满意度最高（100%），其他问题的满意度均为91.67%。

五、项目主要绩效

（一）产出绩效显著

2021年度特困事业单位转制补助资金，主要用于解决项目单位内部退养人员内退期间统筹内生活待遇所需资金和转制前已离退休（退职）人员社会保障等问题。2021年度实际发放年初离退休（内部退养）人员171人，年末166人（人员变动主要是由于有关人员去世或内退转退休），经抽查复核，应该发放补助的均已及时发放，且补助范围和标准符合要求。

（二）效益绩效显著

一是对特困事业单位转企改制补助，解决了项目单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，一定程度上项目单位可以抛掉包袱，轻装上阵，谋求生存，加快发展。二是离退休（内退）人员社会保障费用由财政负担，同时各单位严格审核把控补助资金计算发放，未出现不及时发放、补助标准及范围不符的情况，保障了离退休（内退）人员补助的及时、准确发放，有效维护离退休（内退）人员的切身利益，维护了社会稳定。

六、存在的问题和建议

进一步完善项目管理制度，强化财政资金监督管理

评价发现，《山东省人民政府办公厅关于印发省属从事生产经营活动事业单位转制为企业工作方案的通知》（鲁政办发〔2015〕30号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于省属事业单位转制为企业有关问题的处理意见》（鲁人社

发〔2015〕56号)等文件,明确了转企改制补助发放范围、标准等,但对于项目单位因涉及离退休(内部退养)人员去世产生的结余资金或财政多批复的资金未明确具体的资金使用范围,导致个别项目单位出现使用结余资金用于支付与文件使用范围不符的情况,如山东省轻工业协会招待所支出1400元用于春节走访慰问困难退休职工,资金使用不符合文件规定的用途。

建议财政及主管部门完善相关补助资金管理办法,进一步明确结余资金的使用范围、使用对象等,加强资金使用和管理,同时重点关注补助资金历年的结余情况,可要求各项目单位编制下一年度补助资金预算申报文件时梳理补助资金结余情况,加强实施动态控制,年度预算批复仅批复差额资金,从而更好地发挥财政资金的使用效益。

七、本报告的局限性

本报告所基于的数据具有一定的局限性,主要体现在以下两个方面:

一是本次评价所收集数据的真实性是基于各项目单位提供的资料具有真实性和可靠性,数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

二是本报告在对评价结果分析时所陈述的没有提供资料是指,项目单位在评价期间未能及时向评价组提供所需资料,不代表项目单位在项目实施过程中没有收集或整理相关信息。

八、附件

1. 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价指标体系；

2. 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价评分表；

3. 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价满意度统计表；

4. 2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效调查问卷。

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
决策 (15分)	项目立项 (8分)	项目立项依据充分性 (4分)	项目立项与政策相符性 (1分)	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	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得0.5分;项目立项符合行业发展规划和政策要求,得0.5分;否则不得分。
			项目立项与部门职责相关性 (1分)	项目立项是否主管部门的部门职责,属于部门履职所需,用以反映和考核项目立项依据情况	项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得1分;否则不得分。
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	对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进行评价	项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,得1分;否则不得分。
			项目的重复性 (1分)	对项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复进行评价	项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复,得1分;否则不得分。
		立项程序规范性 (4分)	项目申报批复程序规范性 (2分)	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	项目申报、批复程序规范,按照相关文件要求执行,得1分;审批文件、材料符合相关要求,得1分;否则不得分。
			项目立项科学性 (2分)	项目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,用以反映项目立项的科学性	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,得2分;否则不得分。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
接上页	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	---	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	项目单位制定了具体的绩效目标, 且绩效目标与实际工作内容具有相关性, 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 得2分; 每发现一处不相关, 扣0.5分, 扣完为止; 若未制定绩效目标, 则不得分。
		绩效指标明确理性 (2分)	---	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	绩效目标细化量化程度高, 预期产出效益和效果符合正常的业绩水平, 且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 得2分; 否则每发现一处不合理的, 扣0.5分, 扣完为止。
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (2分)	---	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	预算编制经过科学论证, 且预算内容与项目内容匹配, 预算额度按照标准编制、测算依据充分, 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配, 得2分; 否则每发现一处不科学合理的, 扣0.5分, 扣完为止。
		资金分配合理性 (1分)	---	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 科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分, 得0.5分, 否则不得分。 ②资金分配额度合理, 与项目单位或地方实际相适应, 得0.5分, 否则不得分。
过程 (25分)	资金管理 (12分)	资金到位执行情况 (6分)	财政资金到位率 (3分)	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落实情况对项目实施的总体保障程度	指标得分=财政资金到位率*分值3分。 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。
			预算执行率 (3分)	项目预算资金是否按照计划执行, 用以反映或考核项目预算执行情况	指标得分=预算执行率*分值3分。 预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×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。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
接上页	接上页	资金使用合规性 (6分)	资金使用合规性 (4分)	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使用情况	资金使用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、项目预算批复或合同规定的用途,得4分;存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,每发现一处扣2分,扣完为止;存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的,每发现一处扣1分,扣完为止。
			资金使用流程规范性 (2分)	项目资金使用流程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	资金使用流程规范合规、手续齐全完整,得2分;每发现一处不规范的,扣0.5分,扣完为止。
	组织实施 (13分)	管理制度健全性 (5分)	——	项目单位制定的管理制度是否健全,用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况	项目单位根据特点制定了具体的项目管理办法、实施细则,内容完整合理,得5分;每发现一处不合理、完整的,扣1分,扣完为止。
		制度执行有效性 (8分)	项目管理规范性 (4分)	对项目实施过程中管理是否规范进行评价	该项分值4分。项目过程管理规范,得4分;否则,每发现一处不规范,扣1分,扣完为止。
			项目调整及支出调整 手续的完备性(2分)	对项目及支出调整是否按照规定程序和权限,并履行相应手续进行评价	该项分值2分。项目单位预算调整按照规定程序和权限进行,得1分;手续完备,资料齐全得1分。否则,每发现一处不规范,扣0.5分,扣完为止。
			项目档案资料齐全性 (2分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	项目申报、批复文件、项目实施成果文件等资料齐全并及时归档,有专人管理,得2分。否则,每发现一处不规范的,扣0.5分,扣完为止。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	应付尽付率 (10分)	对补助资金发放的完成情况进行评价 (应付尽付率=实际发放的人数/应发放的人数)*100%)	该项分值10分。指标得分=应付尽付率*指标满分分值, 指标得分不得超过10分。
	产出质量 (10分)	质量达标情况 (10分)	补助对象发放符合情况 (5分)	对补助资金发放对象是否符合要求进行评价	该项分值5分。补助资金发放对象符合相关要求, 得5分, 否则, 每发现一处不符合的情况扣1分, 扣完为止。
			补助标准发放符合情况 (5分)	对补助资金发放标准是否符合要求进行评价	该项分值5分。补助资金发放标准符合相关要求, 得5分, 否则, 每发现一处不符合的情况扣1分, 扣完为止。
	产出时效 (5分)	完成及时情况 (5分)	补助资金发放及时情况 (5分)	对补助资金发放及时情况进行评价	该项分值5分。补助资金发放及时, 得5分否则, 每发现一处不及时的情况扣1分, 扣完为止。
	产出成本 (5分)	成本控制情况 (5分)	——	项目实施成本控制情况进行评价	该项分值5分。项目成本控制情况好得5分, 否则, 按超出预算比例扣分。
效果 (30分)	社会效益 (12分)		增强项目单位的活力 (6分)	对项目实施后增强项目单位的活力情况进行评价	该项分值6分。该指标结合满意度调查情况进行打分, 满意度大于等于95%得6分, 满意度小于95%且大于等于90%得5分, 满意度小于90%且大于等于85%得4分, 满意度小于85%且大于等于70%得2-3分, 满意度小于70%且大于等于65%得1分, 满意度小于65%不得分。
			维护离退休 (内退) 人员的切身利益 (6分)	对项目实施后维护离退休 (内退) 人员切身利益进行评价	该项分值6分。项目实施后切实维护了离退休 (内退) 人员的利益, 得6分; 否则, 每发现一处未发放补助资金、不符合标准或范围的情况, 扣1分, 扣完为止。
	项目效益 (30分)	可持续影响 (13分)	维护社会稳定 (6分)	对项目实施后维护社会稳定情况进行评价	该项分值6分。项目实施后维护了社会稳定, 得6分; 否则, 每发现一起上访、投诉事件, 扣1分, 扣完为止。
			优化公共事业资源配置 (7分)	对项目实施后优化公共事业资源配置情况进行评价	该项分值7分。项目实施后优化公共事业资源配置显著得5-7分, 较显著得3-4分, 一般得1-2分, 不显著不得分。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准
		满意度（5分）	项目单位满意度（5分）	对项目单位的满意度情况进行评价	满意度大于等于95%得5分，满意度小于95%且大于等于90%得4分，满意度小于90%且大于等于85%得3分，满意度小于85%且大于等于70%得2分，满意度小于70%且大于等于65%得1分，满意度小于65%不得分。

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价评分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
决策 (15分)	项目立项 (8分)	项目立项依据充分性 (4分)	项目立项与政策相符性 (1分)	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	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得0.5分;项目立项符合行业发展规划和政策要求,得0.5分;否则不得分。	1	得分依据:《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》(鲁办发〔2014〕31号)规定:“转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休(退养)人员转制后生活待遇、医疗待遇所需经费,按原渠道解决;单位确实有困难的,经审核,主管部门难以解决的,经审核,可由同级财政部门调剂解决”。项目目标为保障离退休(退养)人员所需开支,妥善解决特困事业单位难以负担离退休(内退)人员社会保障费用的问题,维护离退休(内退)人员利益,维护社会稳定,项目立项符合文件要求。
			项目立项与部门职责相关性 (1分)	项目立项是否主管部门的部门职责,属于部门履职所需,用以反映和考核项目立项依据情况	项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得1分;否则不得分。	1	得分依据:通过梳理山东省国资委部门职责,评价认为该项目实施需求与山东省国资委职责一致,属于其职责范围。
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	对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进行评价	项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,得1分;否则不得分。	1	得分依据:财政部关于印发《2021年政府分类收支科目》指出:“一般公共预算支出按照其功能分类,包括一般公共服务支出,外交、公共安全、国防支出,农业、环境保护支出,教育、科技、文化、卫生、体育支出,社会保障及就业支出和其他支出、交通运输支出、卫生健康支出等”。本项目主要用于特困事业单位转企补助属于社会保障及就业支出中企业改革补助支出,属于公共财政支持范围。 《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)指出“体现国家主权、维护统一市场以及受益范围覆盖全国的基本公共服务由中央负责,地区性基本公共服务由地方负责,跨省(区、市)的基本公共服务由中央与地方共同负责”。《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》(鲁办发〔2014〕31号)指出特困事业单位转企补助由同级财政负担,符合中央、地方事权支出责任划分原则。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
			项目的重复性 (1分)	对项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复进行评价	项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，得1分；否则不得分。	1	得分依据：经过查阅相关项目批复文件，该项目为山东省国资委特定目标类项目预算支出项目，属于山东省国资委部门职责，该项目与其他项目不具有重复性。
		立项程序规范性 (4分)	项目申报批复程序规范性 (2分)	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	项目申报、批复程序规范，按照相关文件要求执行，得1分；审批文件、材料符合相关要求，得1分；否则不得分。	2	得分依据：项目申报批复程序规范。申报批复程序为：山东省国资委总结了2020年项目预算执行情况，经主任办公会研究、论证后，编制了2021年预算建议草案，并上报山东省财政厅，经山东省财政厅预算评审后，下达项目指标文件。项目立项程序和申报批复文件规范。
			项目立项科学性 (2分)	项目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，用以反映项目立项的科学性	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，得2分；否则不得分。	2	得分依据：项目立项科学。该项目由山东省国资委编制2021年预算建议草案，并经过主任办公会研究、论证后确定立项，项目立项科学。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
接上页	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	——	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	项目单位制定了具体的绩效目标,且绩效目标与实际工作内容具有相关性,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得2分;每发现一处不相关,扣0.5分,扣完为止;若未制定绩效目标,则不得分。	2	得分依据:绩效目标合理。评价机构通过梳理资料发现,项目单位填报了2021年度特困事业单位转企补助项目绩效目标申报表,制定了具体的绩效目标,且绩效目标与实际工作内容具有相关性,与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性 (2分)	——	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	绩效目标细化量化程度高,预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得2分;否则每发现一处不合理的,扣0.5分,扣完为止。	2	得分依据:绩效指标明确。项目按照要求填报了项目绩效目标申报表,且项目绩效目标在数量、质量、成本、时效等方面进行了细化、量化,指标内容清晰合理。
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (2分)	——	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	预算编制经过科学论证,且预算内容与项目内容匹配,预算额度按照标准编制、测算依据充分,预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得2分;否则每发现一处不科学合理的,扣0.5分,扣完为止。	2	得分依据:预算编制科学。评价机构通过梳理发现,特困事业单位补助经费由各项目单位按照预算申报时现有内部退养、离退休人员数量及山东省人力资源和社会保障厅相关文件要求的补助标准编制下一年度预算并形成补助资金申请文件,逐级上报审核,预算编制科学。
资金分配合理性 (1分)		——	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 科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分,得0.5分,否则不得分。 ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得0.5分,否则不得分。	1	得分依据:资金分配合理。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助预算资金分配按照文件要求标准分配至各企业,分配依据充分、分配额度合理。	
过程	资金管理	资金到位执行	财政资金到位率 (3分)	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落实情况对项目实施的总体保障程度	指标得分=财政资金到位率*分值3分。 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。	3	得分依据:2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助共涉及财政资金374.00万元,于2020年4月13日实际到位各项目单位资金374.00万元,到位率100%。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
(25分)	资金管理(12分)	情况(6分)	预算执行率(3分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况	<p>指标得分=预算执行率*分值3分。</p> <p>预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×100%。</p> <p>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。</p>	2.97	扣分依据:预算执行率98.96%。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助实际到位财政资金3740000元,截至2021年12月31日,实际支出3701045.70元,预算执行率98.96%。资金未全部(结余38954.30元)支出主要的原因:一是5位退休人员去世,结余37228.60元;二是实际拨付大于申请结余资金1725.70元。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
	接上页	资金使用合规性（6分）	资金使用合规性（4分）	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使用情况	资金使用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、项目预算批复或合同规定的用途，得4分；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现一处扣2分，扣完为止；存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的，每发现一处扣1分，扣完为止。	3	扣分依据：部分资金使用不符合文件规定。根据《省委办公厅省政府办公厅关于印发分类推进事业单位改革配套文件的通知》（鲁办发〔2014〕31号）文件规定，同级财政部门承担转企改制中处理人事劳动关系和衔接建立各项社会保险制度及转制前离退休（退养）人员转制后生活待遇、医疗待遇所需经费。评价机构通过梳理各项目单位的财务支出资料，山东省纺织设计院和山东鲁华宾馆严格按照文件要求使用专项资金，未发现挤占、挪用、截留等问题。但评价发现山东省轻工业协会招待所支出1400元用于春节走访慰问困难退休职工，资金使用不符合文件规定的用途。
			资金使用流程规范性（2分）	项目资金使用流程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	资金使用流程规范合规、手续齐全完整，得2分；每发现一处不规范的，扣0.5分，扣完为止。	2	得分依据：资金拨付流程规范。通过查看相关资料，2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金涉及的各单位每月按照要求编制补助发放明细，并经部门领导、分管领导审核和审批后，报送财务部门发放，均按照内部规定支出，流程规范、程序合理。
	组织实施（13分）	管理制度健全性（5分）	——	项目单位制定的管理制度是否健全，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况	项目单位根据特点制定了具体的项目管理办法、实施细则，内容完整合理，得5分；每发现一处不合理、完整的，扣1分，扣完为止。	3	扣分依据：管理制度较健全。《山东省人民政府办公厅关于印发省属从事生产经营活动事业单位转制为企业工作方案的通知》（鲁政办发〔2015〕30号）、《山东省人力资源和社会保障厅 山东省财政厅关于省属事业单位转制为企业有关问题的处理意见》（鲁人社发〔2015〕56号）等文件，明确了转企改制补助发放范围、标准等，管理办法较明确、清晰。但对于项目单位因涉及离退休（内部退养）人员去世产生的结余资金或财政多批复的资金未明确具体的资金使用范围，导致个别项目单位出现使用结余资金用于支付与文件规定使用范围不符的情况。
			项目管理规范性（4分）	对项目实施过程中管理是否规范进行评价	该项分值4分。项目过程管理规范，得4分；否则，每发现一处不规范，扣1分，扣完为止。	4	得分依据：项目管理规范。项目单位日常管理、实施能够按照相关管理制度执行，未发现与制定不相符的情况。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
		制度执行有效性 (8分)	项目调整及支出调整手续的完备性 (2分)	对项目及支出调整是否按照规定程序和权限, 并履行相应手续进行评价	该项分值2分。项目单位预算调整按照规定程序和权限进行, 得1分; 手续完备, 资料齐全得1分。否则, 每发现一处不规范, 扣0.5分, 扣完为止。	2	得分依据: 评价机构未发现项目发生重大调整。
			项目档案资料齐全性 (2分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	项目申报、批复文件、项目实施成果文件等资料齐全并及时归档, 有专人管理, 得2分。否则, 每发现一处不规范的, 扣0.5分, 扣完为止。	2	得分依据: 项目档案齐全、完整。评价发现, 3家项目单位项目执行过程中, 补助资金申请批复资料、补助资金发放资料、人员去世证明资料等齐全、完整。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	应付尽付率 (10分)	对补助资金发放的完成情况进行评价 (应付尽付率=实际发放的人数/应发放的人数)*100%)	该项分值10分。指标得分=应付尽付率*指标满分分值，指标得分不得超过10分。	10	得分依据：应付尽付率100%。2021度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金计划用于解决内部退养人员内退期间统筹内生活费、住房补贴、物业补贴所需资金、转制前已经离退休（退职）人员住房补贴和物业补贴所需资金等费用。2021年实际发放年初离退休（内部退养）人员数量为171人，年末人员数量为166人，人员变动主要是由于有关人员去世或内退转退休。评价认为，应该发放的均已发放，应付尽付率100%。
	产出质量 (10分)	质量达标情况 (10分)	补助对象发放符合情况 (5分)	对补助资金发放对象是否符合要求进行评价	该项分值5分。补助资金发放对象符合相关要求，得5分，否则，每发现一处不符合的情况扣1分，扣完为止。	5	得分依据：补助对象和标准发放符合要求。各单位离退休（内退）人员及其基本养老金金额，均来自山东省人力资源和社会保障厅信息系统中获取，且经过了山东省人力资源和社会保障厅审核；住房补贴和物业补贴根据有关规定，据实计算。经抽查复核，补助范围和标准发放符合要求。
			补助标准发放符合情况 (5分)	对补助资金发放标准是否符合要求进行评价	该项分值5分。补助资金发放标准符合相关要求，得5分，否则，每发现一处不符合的情况扣1分，扣完为止。	5	
	产出时效 (5分)	完成及时情况 (5分)	补助资金发放及时情况 (5分)	对补助资金发放及时情况进行评价	该项分值5分。补助资金发放及时，得5分否则，每发现一处不及时的情况扣1分，扣完为止。	5	得分依据：补助资金发放及时。2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助资金均按规定发放，经抽查未发现不及时发放的情况。
	产出成本 (5分)	成本控制情况 (5分)	——	项目实施成本控制情况进行评价	该项分值5分。项目成本控制情况好得5分，否则，按超出预算比例扣分。	5	得分依据：项目资金支出标准符合有关管理制度要求。经抽查核实，未发现超预算支出的情况。
		社会效益 (12分)	增强项目单位的活力 (6分)	对项目实施后增强项目单位的活力情况进行评价	该项分值6分。该指标结合满意度调查情况进行打分，满意度大于等于95%得6分，满意度小于95%且大于等于90%得5分，满意度小于90%且大于等于85%得4分，满意度小于85%且大于等于70%得2-3分，满意度小于70%且大于等于65%得1分，满意度小于65%不得分。	5	扣分依据：项目实施后一定程度上有利于增强项目单位的活力。对特困事业单位转企改制补助，解决了项目单位难以负担离退休（内退）人员社会保障费用的问题，一定程度上项目单位可以抛掉包袱，轻装上阵，求得生存和发展。但评价发现个别项目单位存在创收能力不足，同时，结合满意度调查（您对项目实施增强项目单位活力的满意度？）显示，各项目单位对该问题的总体满意度为91.67%。评价认为，项目实施对增强项目单位的活力较显著。

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	得分	得分或扣分依据
效果 (30分)	项目效益 (30分))	维护离退休(内退)人员的切身利益(6分)	对项目实施后维护离退休(内退)人员切	该项分值6分。项目实施后切实维护了离退休(内退)人员的利益,得6分;否则,每发现一处未发放补助资金、不符合标准或范围的情况,扣1分,扣完为止。	6	得分依据:项目实施后有利于维护离退休(内退)人员的切身利益。对特困事业单位转企改制补助,由财政负担离退休(内退)人员社会保障费用,同时各单位严格审核把控补助资金计算发放,未出现不及时发放、补助标准及范围不符的情况,保障了离退休(内退)人员补助的及时、准确发放,有效维护离退休(内退)人员的切身利益。
		可持续影响 (13分)	维护社会稳定(6分)	对项目实施后维护社会稳定情况进行评价	该项分值6分。项目实施后维护了社会稳定,得6分;否则,每发现一起上访、投诉事件,扣1分,扣完为止。	6	得分依据:项目实施有利于维护社会稳定。对特困事业单位转企改制补助,坚持确保稳定的原则,积极做好职工思想政治工作,化解矛盾,消除不稳定因素,有利于特困事业单位改制平稳进行和维护社会稳定。各项目单位按时、准确发放补助资金,同时结合满意度调查及网络搜集信息,未发现离退休(内退)人员投诉、上访事件,切实保障了离退休(内退)人员的合法权益,提升了离退休(内退)人员满意度,维护了社会稳定。
			优化公共事业资源配置(7分)	对项目实施后优化公共事业资源配置情况	该项分值7分。项目实施后优化公共事业资源配置显著得5-7分,较显著得3-4分,一般得1-2分,不显著不得分。	7	得分依据:项目实施有利于优化公共事业资源配置。特困事业单位转企改制,应由市场配置资源的生产经营活动坚决交给市场,将经营类事业单位逐步转制为企业,充分激发项目单位的活力和创造力,优化公共事业资源配置,提高基本服务质量和水平,更好地服务群众、惠及民生。
		满意度 (5分)	项目单位满意度(5分)	对项目单位的满意度情况进行评价	满意度大于等于95%得5分,满意度小于95%且大于等于90%得4分,满意度小于90%且大于等于85%得3分,满意度小于85%且大于等于70%得2分,满意度小于70%且大于等于65%得1分,满意度小于65%不得分。	4	扣分依据:此次评价对各项目单位发放调查问卷3份,通过对调查问卷进行统计分析,结果显示,各项目单位对项目总体满意度为93.33%(具体统计情况见附件3)。

总分

94.97

附件3:

2021年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效评价满意度统计表

序号	满意度	1. 您对财政资金申请程序的难易程度的满意度?	2. 您对财政资金申报材料准备的难易程度的满意度?	3. 您对财政资金到位及时性的满意度?	4. 您对项目实施增强项目单位活力的满意度?	5. 您对项目实施对减少企业负担的满意度?
平均满意度	93.33%	91.67%	91.67%	100.00%	91.67%	91.67%
1	非常满意	2	2	3	2	2
2	基本满意	1	1	0	1	1
3	满意度一般	0	0	0	0	0
4	不满意	0	0	0	0	0
5	非常不满意	0	0	0	0	0

附件 4:

2021 年度山东省国资委特困事业单位转企改制补助项目绩效调查问卷

尊敬的先生 / 女士:

您好! 受山东省国资委委托, 我们将对 2021 年度山东省国资委特困事业单位转企补助项目展开绩效评价。评价工作组开展本次满意度调查, 以了解项目绩效, 切实提高财政资金的使用效益。问卷采用不记名的方式, 且数据仅评价工作组可见, 请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅用于统计分析。感谢您的支持与配合!

1. 您的项目单位名称 _____

2. 您对财政资金申请程序的难易程度的满意度?

A. 非常满意 B. 基本满意 C. 满意度一般 D. 不满意 E. 非常不满意

3. 您对财政资金申报材料准备的难易程度的满意度?

A. 非常满意 B. 基本满意 C. 满意度一般 D. 不满意 E. 非常不满意

4. 您对财政资金到位及时性的满意度?

A. 非常满意 B. 基本满意 C. 满意度一般 D. 不满意 E. 非常不满意

5. 您对项目实施增强项目单位活力的满意度?

A. 非常满意 B. 基本满意 C. 满意度一般 D. 不满意 E. 非常不满意

6. 您对项目实施对减少企业负担的满意度?

A. 非常满意 B. 基本满意 C. 满意度一般 D. 不满意 E. 非常不满意

7. 补助资金发放过程中，是否出现过离退休（内退）人员投诉、上访事件？

A. 是 B. 否

8. 您对项目实施有什么意见、建议？
