

# 专项执行救助资金项目支出绩效评价报告

2024 年 05 月

# 目 录

摘要

正文

一、项目基本情况

二、绩效评价工作开展情况

三、项目实施情况

四、项目绩效评价情况

五、主要经验及做法

六、存在问题及原因分析

七、有关建议

八、其他需要说明的问题

附：1. 专项执行救助资金项目绩效评价指标体系

2. 专项执行救助资金项目绩效目标完成清单

3. 专项执行救助资金项目绩效评价问题清单

4. 专项执行救助资金项目绩效评价评分情况表

# 摘 要

## 一、项目基本情况

该项目为常年安排项目。近年来，在市委的坚强领导下，在市政府有关部门的大力支持下，全市法院坚持狠抓执行工作，强力破解执行难，为经济社会发展创造了良好的营商环境、法治环境、有力推进了诚信社会建设，但由于部分被执行人没有履行能力，每年有部分案件执行不能，不仅导致了部分申请执行人生活困难，也带来了大量执行信访问题。为改善申请执行人生活困境，维护社会稳定，市中院向市委常委会专题汇报执行工作，提出设立专项执行救助资金，以后每年专项执行救助资金列入年度预算予以保障。

## 二、绩效目标及完成情况

2023 年度，专项执行救助资金项目年初预算金额为 200 万元，实际执行数 200 万元，执行率 100%。该项目设立的预期目标是集中执行力量，加大财产查控力度和打击规避执行行为力度，及时将案款执行到位并发放给申请执行人。

## 三、综合评价情况及评价结论

评价结果显示，专项执行救助资金项目支出符合相关规定，绩效目标设置合理，且能够完成设定的绩效目标，实现了集中执行力量，加大财产查控力度和打击规避执行行为力度，及时将案款执行到位并发放给申请执行人的预期目标。

绩效自评得分为 100 分，评价结果为“优”。

#### **四、存在问题和有关建议**

问题：市法院专项执行救助资金项目基本完成年初设定的绩效目标，但在实际执行过程中存在预期绩效目标设定值偏高等现象。

建议：1.提高目标及预算编制合理性，以目标为基础精细化进行预算编制。2.加大项目监管力度，实行预算执行和绩效目标“双监控”。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### (一)项目概况。

该项目为常年安排项目。近年来，在市委的坚强领导下，在市政府有关部门的大力支持下，全市法院坚持狠抓执行工作，强力破解执行难，为经济社会发展创造了良好的营商环境、法治环境、有力推进了诚信社会建设，但由于部分被执行人没有履行能力，每年有部分案件执行不能，不仅导致了部分申请执行人生活困难，也带来了大量执行信访问题。为改善申请执行人生活困境，维护社会稳定，市中院向市委常委会专题汇报执行工作，提出设立专项执行救助资金，以后每年专项执行救助资金列入年度预算予以保障。

### (二)项目绩效目标。

2023年度申请200万元财政资金，主要用于集中执行力量，加大财产查控力度和打击规避执行行为力度，及时将案款执行到位并发放给申请执行人，实现改善申请执行人生活困境，维护社会稳定的效益。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一)绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价目的：通过开展绩效评价，提高财政资金使用效益，树立和增强绩效观念，为下年度预算安排提供依据。

2、绩效评价对象：专项执行救助资金项目。

3、绩效评价范围：2023 年度预算资金 200 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1、绩效评价原则：科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明。

2、绩效评价指标体系（附表说明）。

3、绩效评价评价方法：定性和定量评价相结合的比较法。

4、绩效评价评价标准：该项目评价标准主要有“产出指标”、“效益指标”、“满意度指标”。

（1）产出指标：包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。

（2）效益指标：包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标。

（3）满意度指标：包括服务对象满意度指标。

（三）绩效评价工作过程。

一是确定绩效评价对象和范围，绩效评价对象根据绩效评价工作重点及预算管理要求确定。结合本单位工作实际提出并向市财政局报送年度部评价计划，由市财政局审核确定。二是确定绩效评价工作人员，由单位财务人员及相关科室业务人员组成；三是制订绩效评价工作方案，工作方案的基本内容包括评价对象与负责人、评价目的、评价的依据、评价指标、评价标准等。四是收集绩效评价相关资料，根据需要，采取要求被评价对象相关的业务科室提供资料；五是整理分析资料进行自评，作出评价的初步结论，该结论经单位审核后作为提交评价

报告的依据。

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

评价结果显示，专项执行救助资金项目支出符合单位职责和相关管理规定，绩效目标合理，产生了较好地社会效益，并获得较高的社会满意度，较好的完成了全年各项工作任务。绩效评价得分 100 分，支出总体绩效评价结果为“优”。

### 四、绩效评价指标分析（根据附表 3）

#### （一）项目决策情况。

1、绩效目标情况：项目计划实施进度明确，符合执行救助项目管理需求。

2、决策依据情况：亳州市中级人民法院《关于设立专项执行救助资金的报告》（亳中法〔2018〕57 号）、亳州市财政局《关于市法院设立专项执行救助资金的意见》等文件。

3、分配结果情况：项目资金共计 200 万元，资金分配按照各基层法院和中院执行救助案件数量和金额，经党组会同意后支付。该项目的资金分配方法和测算依据都科学合理，所有开支均据实申报。

#### （二）项目过程情况

1. 资金到位情况：按规定及时拨付资金，资金到位率 100%。2023 年支付专项执行救助资金 200 万元。

2. 资金管理情况：资金支付依据合法，开支标准符合规定。

3. 财务管理情况：严格执行财务管理制度，财务处理及

时，财务管理制度健全。

4、组织实施情况：严格按照相关制度规定执行，不存在项目调整和变更。

### （三）项目产出情况

2023 年度共救助案件数量为 45 件，有效改善了申请执行人生活困境，维护社会稳定。

经费使用符合相关规定；资金到位 200 万元，到位率 100%，资金支付 200 万元，资金使用率 100%；项目总成本 200 万元，未超预算。

### （四）项目效益情况

实现了集中执行力量，加大财产查控力度和打击规避执行行为力度，及时将案款执行到位并发放给申请执行人的总目标。在社会效益方面，有效提升人民群众法制意识的影响程度，维护了社会安全稳定，提升了司法便民服务水平；满足人民群众的法律服务需求程度明显，执法办案公正、高效、廉洁，司法形象提升度明显。

## 五、主要经验及做法

严格落实绩效管理机制，按照“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有运用”的要求，强化资金使用的合规性、科学性。确保绩效目标按计划顺利实现。及时纠偏止损，提高财政资金使用效益、优化资金配置。预算执行完毕开展绩效评价，并将绩效评价结果作为下一年度预算



安排的重要参考依据。

项目坚持以预算为主线，以资金管控为核心，以防范风险为目标，统一纳入预算管理，统筹安排，资金严格按照项目申报程序开展评审、申报、批复、支付。不存在挤占、挪用、滞留、闲置等违规现象。

## **六、存在问题及原因分析**

市法院专项执行救助资金项目基本完成年初设定的绩效目标，但在实际执行过程中存在预期绩效目标设定值偏高等现象。存在上述问题的主要原因是：在设置具体预算绩效目标时不够精细化。具体改进措施：1.提高目标及预算编制合理性，以目标为基础精细化进行预算编制。2.加大项目监管力度，实行预算执行和绩效目标“双监控”。

## **七、有关建议**

1.在设置该项目绩效目标时，参考上年度的绩效评价，更加合理的确定绩效目标。

2.该项目的指标体系应当更加细化，使得执行救助项目绩效指标体系更加合理，具有合理性。

3.规范使用专项执行救助经费资金，确保发挥执行救助实效。

## **八、其他需要说明的问题**

无。

附：1. 专项执行救助资金项目绩效评价指标体系（见附表 1）

2. 专项执行救助资金项目绩效目标完成清单（见附表 2）

3. 专项执行救助资金项目绩效评价问题清单（见附表 3）

4. 专项执行救助资金项目绩效评价评分情况表（见附表 4）

专项执行救助资金项目支出绩效评价指标体系

附表 1

序号	评价指标			分值	指标解释	评价内容及评分标准
	一级指标	二级指标	三级指标			
1	决策 (15 分)	项目立项	立项依据充分性	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。	评价要点： 1. 专项执行救助资金项目的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求得 1.5 分。 2. 专项执行救助资金项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合市事权与支出责任相适应原则得 1.5 分。
2			立项程序规范性	2	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. 专项执行救助资金项目的申请、设立过程符合相关要求，项目立项规范，得 2 分。
3		绩效目标	绩效目标合理性	2	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 1 分； 2. 绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分。
4			绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，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 1 分； 2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 1 分； 3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应 1 分。

5		资金投入	预算编制科学性	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。	评价要点： 1. 预算内容与项目内容是否匹配 1 分 2. 预算额度测算依据是否充分 0.5 分，是否与当地实际情况相匹配 0.5 分。
6			资金分配合理性	3	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。	评价要点： 1. 预算资金分配依据是否充分 1 分； 2. 预算资金分配额度是否合理 1 分，与项目单位或地方实际是否相适应 1 分。
	过程 (22 分)	资金管理	资金到位率	4	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。	评价要点： 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。 本指标满分 4 分，指标权重，如实际得分=资金到位率×4。
7			资金拨付及时性	4	项目资金是否依法依规及时拨付，用以考核项目资金拨付时效情况。	评价要点： 1. 项目资金按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达 2 分； 2. 符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付 2 分。
8			预算执行率	4	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。	评价要点： 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。 指标得分=预算执行率*4 分

9			资金使用 合规性	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。	评价要点： 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 1 分； 2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续 1 分； 3. 符合项目预算批复或合同规定的用途 1 分； 4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 1 分。
10		组织实施	管理制度 健全性	3	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. 已制定或具有相应的管理制度 2 分； 2. 制定的管理制度合法、合规、完整 1 分。
11			制度执行 有效性	3	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. 符合相关法律法规和相关管理规定 1 分； 2. 项目调整及支出调整手续完备 1 分； 3. 项目相关资料齐全并及时归档 1 分；
14	产出 (33 分)	产出数量	实际完成率	15	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。	评价要点： 救助案件数量 $\geq 40$ 件 8 分； 救助人次 $\geq 40$ 人次 7 分。
15		产出时效	完成及时性	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。	评价要点： 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 在固定时间拨付执行救助资金 8 分。
16		产出质量	质量达标率	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。	评价要点： 1. 专项执行救助资金的救助对象符合救助标准 5 分； 2. 专项执行救助资金经费使用符合相关规定 5 分。

20	效益 (30分)	项目效益	实施效益	20	项目实施所产生的效益。	评价要点： 助力优化营商环境 5 分； 有效发挥救急救难功能 5 分； 助力执行信访案件化解 5 分； 持续满足人民群众的法律服务需求 5 分
23			满意度	10	社会公众或服务对象对项目 实施效果的满意程度。	评价要点： 救助人满意度大于 90%得 10 分。
	合 计			100		

附表 2

专项执行救助资金项目绩效目标完成清单

序号	绩效目标设定情况	绩效目标完成情况	备注
(一)	总体目标任务：	总体目标完成情况：	
1	集中执行力量，加大财产查控力度和打击规避执行行为力度	实现集中执行力量，查控财产和打击规避执行行为的目标	
2	及时将案款执行到位并发放给申请执行人	实现及时将案款执行到位并发放给申请执行人的目标	
...			
(二)	年度绩效目标：	年度绩效目标完成情况：	
1	救助案件数量≥40 件	45 件	
2	救助人次≥40 人次	108 人次	
3	救助对象是否符合救助标准	是	
4	经费使用合规性	符合相关规定	

5	预算资金到位率	100%	
6	资金拨付至救助时间	当年度完成拨付	
7	单个案件平均救助金额≤4.5 万元	4.44 万元	
8	项目总成本	200 万	
9	助力优化营商环境	程度明显	
10	有效发挥救急救难功能	程度明显	
11	助力执行信访案件化解	程度明显	
12	持续满足人民群众的法律服务需求	程度较高	
13	持续保障执法办案公正、高效、廉洁，提升司法形象	程度明显	
14	救助满意度	100%	



附表 3

## 专项执行救助资金项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
项目决策存在的问题（包括项目立项、绩效目标设定、预算编制和资金分配等）	1	市法院	预期绩效目标设定值偏高	提高目标及预算编制合理性，加大项目监管力度，实行预算执行和绩效目标“双监控”。	
资金管理存在的问题（包括资金到位情况、预算执行情况和资金使用合规性等）	1	无			
项目管理存在的问题（包括项目过程管控、监督问效、制度建设及执行情况等）	1	无			
项目产出存在的问题（包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等）	1	无			
项目效益存在的问题（包括经济效益、社会效益、可持续影响和满意度等）	1	无			
其他问题	1	无			

附表 4

专项执行救助资金项目绩效评价评分情况表

专项执行救助资金项目绩效评价评分情况表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评分情况	得分	扣分
1	决策 (15 分)	项目立项	立项依据充分性	3	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，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	3	0
2			立项程序规范性	2	项目的申请、设立过程符合相关要求，项目立项规范。项目按照要求向政府提请报告：《关于提请市政府保留专项执行救助资金的报告》（亳中法[2022]48 号）	2	0
3		绩效目标	绩效目标合理性	2	项目按要求设立绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性。	2	0
4			绩效目标明确性	3	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效目标与项目目标任务相对应。	3	0
5		资金投入	预算编制科学性	2	预算内容与项目内容匹配；预算额度测算按照我院实际执行救助案件需要测算，与本地实际情况相匹配。	2	0
6			资金分配合理性	3	预算资金分配按照案件情况并召开专业会议讨论决定，分配额度合理，与我院实际相适应。	3	0
	过程 (22 分)	资金管理	资金到位率	4	资金到位率 100%。	4	0
7			资金拨付及时性	4	项目资金按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达；项目资金在当年度全部完成拨付。	4	0
8			预算执行	4	预算执行率=100%。	4	0

			率				
9			资金使用 合规性	4	资金的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；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金的使用符合项目 预算批复规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	0
10		组织实施	管理制度 健全性	3	我院执行局制定了《亳州市中级人民法院执行救助工作流程规定》， 对执行救助的流程、对象、范围进行了规定。	3	0
11			制度执行 有效性	3	制度的执行符合相关法律法规和相关管理规定；项目相关资料齐全并 及时归档。	3	0
14	产出 (33 分)	产出数量	实际完成 率	15	2023 年实际救助案件数量 45 件；救助人次 108 人次。	15	0
15		产出时效	完成及时 性	8	项目资金在 2023 年度全部完成拨付。	8	0
16		产出质量	质量达标 率	10	专项执行救助资金的救助对象符合救助标准；经费使用符合相关规 定。	10	0
20	效益 (30 分)	项目效益	实施效益	20	项目的实施，助力优化营商环境；有效发挥救急救难功能；助力执行 信访案件化解；持续满足人民群众的法律服务需求。	20	0
23			满意度	10	救助人员满意度 100%。	10	0
合计				100		100	0