

2023 年机关食堂运行费用  
项目绩效评价报告

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

2024 年 5 月

# 目录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	3
二、绩效评价工作开展情况 .....	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	3
(二) 绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法、评价标准 ....	4
(三) 绩效评价工作过程 .....	7
三、综合评价情况及评价结论 .....	9
(一) 评分结果 .....	9
(二) 主要绩效 .....	10
四、绩效评价指标分析 .....	11
(一) 项目决策情况 (满分 19 分, 得分 17 分) .....	11
(二) 项目过程情况 (满分 21 分, 得分 20.91 分) .....	13
(三) 项目产出情况 (满分 40 分, 得分 40 分) .....	14
(四) 项目效益情况 (满分 20 分, 得分 11 分) .....	15
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	16
(一) 项目档案管理不到位 .....	16
(二) 项目满意度较低 .....	16
六、有关建议 .....	17
(一) 加强项目档案管理水平 .....	17
(二) 建议食堂运营单位加强意见征询, 提高就餐人员满意度 .....	17
七、其他需要说明的问题 .....	17

# 2023 年机关食堂运行费用 项目绩效评价报告

## 一、基本情况

### (一) 项目概况

#### 1. 项目背景

天津市红桥区人民政府是集党政办公、各类会议、礼仪接待、交流研讨等功能多样化的办公场所，其日常管理面对在区政府办公楼工作的党政机构工作人员，以及来访的各级政府机关宾客、相关参会人员、办理事务的社会公众等群体。机关食堂是区政府机关单位工作人员在工作期间的用餐场所，是机关后勤保障的重要组成部分，对日常机关工作的正常开展具有重要的作用。民以食为天，食以安为先，开办机关食堂最基本的目的是解决机关工作人员上班用餐的问题，避免各部门各自管理工作用餐的繁琐以及食品卫生安全的顾虑；同时通过规模效益降低相关费用，节俭财政支出，整体提高对机关工作人员的餐饮服务水平，保障机关工作人员和工作来访人员的就餐需求。

为深入贯彻落实政府采购支持乡村产业振兴的政策，按照《天津市财政局关于做好 2022 年政府采购脱贫地区农副产品工作的通知》(津财采【2022】6 号)的要求，机关食堂运行费用项目中食堂采购总额的百分之十五，需通过脱贫地区农副产品网络销售平台(832 平台)采购，完成脱贫产品的

采购任务。

## 2. 项目主要内容及实施情况

机关食堂运行费用项目（以下简称“本项目”或“项目”）主要为对红桥区政府办公楼工作的党政机构工作人员，以及来访的各级政府机关宾客、相关参会人员、办理事务的社会公众等群体提供就餐服务。食堂位于天津市红桥区政府院内，餐厅可保障就餐单位约 30 余家，全年就餐人数约 1200 人。

根据红桥区政府办公室 2022 年、2023 年工作计划和工作安排要求，深入贯彻落实政府采购支持乡村产业振兴，由红桥区财政服务中心委托集中采购机构进行政府采购，据政府采购结果和公开招标文件要求，2023 年 1-6 月中标供应商为天津市津悦康餐饮管理有限公司，2023 年 7-12 月中标供应商为天津市中山美食林快餐有限公司，由中标供应商负责采购食品原材料及调料，加工制作、成本核算、餐具用具和设备的清洗消毒工作，负责食堂整体保洁服务，完成采购人临时交办的其他就餐任务，同时，按市财政局要求，全年采购总额的百分之十五，中标供应商需通过脱贫地区农副产品网络销售平台（832 平台）进行采购。

## 3. 项目资金投入和使用情况

本项目 2023 年度预算资金 425.30 万元，全年执行数 417.55 万元。截至 2023 年底，天津市红桥区人民政府办公室实际支出财政资金 417.55 万元，预算执行率 98.18%。

## （二）项目绩效目标

项目绩效目标为：

- （1）重新对食堂服务公司进行招标；
- （2）对餐具、燃气等进行更新和维修维护(含新风、净化、菜梯维护)；
- （3）取得政府、区委、市场监管局机关院内全额拨款干部职工就餐补助。

## 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

本次绩效评价的目的是根据项目实施的具体情况，评价项目资金安排的科学性、合理性和规范性，从决策、过程、产出、效益四个方面对项目进行客观、公正的评价，总结项目管理与执行经验，发现项目管理和预算管理中的问题，提出改进意见和建议，提高项目管理水平和资金的使用效率，为相关部门决策、管理提供参考依据。

#### 2. 绩效评价对象和范围

本次评价对象为 2023 年机关食堂运行费用项目；根据项目绩效目标表，本项目 2023 年度预算资金 425.30 万元，其中区财政资金 425.30 万元，全年执行数 417.55 万元。截至 2023 年底，天津市红桥区人民政府办公室实际支出财政资金 417.55 万元。

## （二）绩效评价原则、评价依据、评价指标体系、评价方法、评价标准

### 1. 绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

### 2. 绩效评价依据

（1）天津市政府《关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（津党发〔2019〕25号）；

（2）《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

（3）《天津市财政局关于印发〈天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（津财绩效〔2020〕12号）；

（4）《天津市财政局关于做好2023年政府采购脱贫地区农副产品工作的通知》（津财采〔2022〕6号）；

（5）《天津市财政局关于印发天津市政府采购意向公开工作方案的通知》（津财采〔2020〕13号）；

(6) 《国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见》；

(7) 红桥区财政局关于印发《区级部门预算绩效管理办法（试行）》的通知》（红桥财政发〔2020〕39号）；

(8) 《政府购买服务管理办法》；

(9) 项目实施期间的相关记录、现场资料等。

### 3. 评价指标体系

绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。绩效评价一级指标四项：决策、过程、产出、效益，下设二级、三级指标，总分值设定为 100 分，综合评分 90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）至 90 分的为“良”，60 分（含）至 80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。

本次绩效评价采用定量与定性相结合的方式，对收集的相关资料，在汇总、整理、分析的基础上，运用审阅资料、对比分析法、公众评判法、实地调查法等方法，系统、科学地反映项目综合绩效情况。

### 4. 评价方法

根据《天津市财政局关于印发〈天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（津财绩效〔2020〕12号），财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

(1) 成本效益分析法。通过将财政预算资金的投入与产出、效益进行关联性分析，得出评价结论。这种分析方法主要用于对具有直接经济效益的财政支出项目进行微观效益分析。

(2) 比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

——历史比较法：将相同或类似的财政支出在不同时期的支出效果进行比较，分析判断绩效的评价方法。

——横向比较法：通过对相同或类似的财政支出在不同地区或不同部门、单位间的支出效果进行比较，分析判断绩效的评价方法。

——目标比较法：通过对财政支出产生的实际效果与预定目标的比较，分析完成目标或未完成目标的原因，从而评价绩效的方法。

(3) 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度；通过列举所有影响成本与收益的因素，进行全面、综合的分析，从而得出评价结果的方法。

(4) 专家评议法。通过邀请相关领域的专家通过实地勘察、查看项目资料，充分了解掌握项目情况后，根据自己的专业判断，进行评议，得出评价结果的方法。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评价。

(5) 公众评判法。通过设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放，收集、分析调查问卷，进行评价和判断。在一些公共服务、公共投资项目上可设置目标群体满意度或公众满意度指标来评价绩效。

(6) 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。在评价过程中，参考国家标准、行业标准、历史标准对项目各指标设置目标标杆。

(7) 其他评价方法。

## 5. 评价标准

绩效评价标准是指衡量绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价的标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准。为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政和项目主管部门确认或认可的其他标准。

## (三) 绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、评价实施和

形成报告三个阶段。具体情况如下：

### 1. 前期准备阶段

(1) 成立工作组，明确工作组内的任务分工。

(2) 编制工作方案。编制绩效评价工作方案，对评价对象、评价内容、评价方式方法、评价体系和标准、工作程序和时间安排、人员安排及相关附件等做出具体规定。

### 2. 评价实施阶段

(1) 前期准备通知。工作组与项目单位提前沟通，下发资料清单，由项目单位进行前期资料准备。

(2) 收集部门资料。为满足评价工作需要，通过邮件、电话、建立微信工作群等方式，根据需要准备资料清单，跟踪辅导被评价项目单位准备评价所需相关资料，对遇到的疑惑，及时予以解答，为被评价项目单位能够提供出满足评价需要的资料提供辅导支持。

(3) 资料收集及审核反馈。工作组将依据资料收集清单对资料进行形式审核，对于不符合要求、存在重大缺项漏项的资料予以退回，并反馈原因，辅导被评价项目单位补充完善。

(4) 现场评价。工作组到被评价项目单位进行现场调研，拟通过实地勘察、资料查阅、沟通访谈、问卷调查等形式，了解项目实施的实际情况，并对勘察情况进行视图和文字记录。

(5) 非现场评价。在现场评价的基础上，主要对被

评价项目提交的评价相关资料进行审核，统计和评分，在审核过程中对于存有疑义的问题，我们会与相关单位充分沟通，对于对评价结果有重大影响的存疑事项，也将进行现场检查或勘察。

（6）综合评价分析。根据所收集的基础资料，结合现场核实的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据。按照评价实施方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础数据，对评价项目的总体绩效情况进行全面的综合评价，形成评价结论。

### 3. 报告撰写阶段

在前期工作开展的基础上，工作组对项目情况进行汇总和分析，撰写绩效评价报告，经内部审核后，递交委托方征求意见并根据反馈意见修改完成形成报告终稿。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）评分结果

在财政资金的支持下，机关食堂项目解决了机关工作人员上班用餐难的问题，避免各部门各自管理工作用餐的繁琐以及食品卫生安全的顾虑，同时通过规模效益降低相关费用，节俭财政支出，整体提高对机关工作人员的餐饮服务水平，保障机关工作人员和工作来访人员的就餐需求。项目贯彻落实了政府采购支持乡村产业振兴政策，实现预算单位食堂食材采购与脱贫地区农副产品供给有效对接。

但在评价过程中发现，机关食堂运行中存在机关人员用餐不满意，用餐过程中浪费的情况，食堂运行管理过程中形式重于实质，一定程度上影响了机关食堂项目运行的实施效果。

我们运用由评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查等，对天津市红桥区人民政府办公室 2023 年机关食堂运行费用项目进行客观评价，项目最终得分 88.91 分，得分率 88.91%，评价结果为“良”。（评价指标体系及评分表详见附件，评价得分情况表详见下表 3-1）

表 3-1 2023 年机关食堂运行费用项目绩效得分情况表

一级指标	权重	分值	得分率
决策	19.00	17.00	89.47%
过程	21.00	20.91	99.57%
产出	40.00	40.00	100.00%
效益	20.00	11.00	55.00%
合计	100.00	88.91	88.91%

## （二）主要绩效

机关食堂项目绩效整体完成度较高，项目的实施保障了工作人员的工作日三餐、访客接待餐、临时突发客饭用餐、双休日不定期用餐及个别的晚餐或重大活动的供餐，全年保障就餐人数 1200 余人，保障就餐单位 50 余家，解决了机关工作人员和工作来访人员用餐难问题；食堂严格

遵守《食堂管理制度》《建立健全各项食品安全管理制度机制》，本项目 2023 年未发生食品安全事故且本项目已按管理要求制定了食品安全、生产安全、消防安全等工作制度，具有安全生产应急预案。

但评价过程中，通过机关用餐人员对食堂整体满意度的调查问卷显示，满意度较低，且用餐过程中存在浪费的情况，食堂运行管理过程中形式重于实质，项目管理监督水平有待提升。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况（满分 19 分，得分 17 分）

##### 1. 项目立项（满分 8 分，得分 6 分）

天津市红桥区人民政府办公室未提供相关立项依据，但其项目性质与红桥区政务服务中心工作职能相关；项目属于区财政支持范围；项目立项与地方财权和事权相符；无其他相关项目与其实施内容交叉重复。“立项充分性”指标 5 分，根据评分标准，该指标得 5 分。

被评价单位仅提供党组会关于食堂餐饮服务采购项目政府采购的会议记录及审批资料，未提供项目申请设立相关资料，“立项程序规范性”指标 3 分，根据评分标准，该指标得 1 分。

##### 2. 绩效目标（满分 7 分，得分 7 分）

项目的 2023 年绩效目标为①重新对食堂服务公司进行招标；②对餐具、燃气进行更新和维修维护（含新风、净化、

菜梯维护)；③取得政府、区委、市场监管局机关院内全额拨款干部职工就餐补助。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。“绩效目标合理性指标”指标4分，根据评分标准，该指标得4分。

项目在绩效指标设置方面，围绕全年预计就餐单位、每日保障餐次及预计供餐人数设置数量指标；围绕就餐标准、保障餐品种类、卫生检疫合格设置质量指标；围绕服务时间、经费支付时效设置时效指标；围绕项目总承包金额设置成本指标。项目效益方面，围绕是否能够保障天津市红桥区人民政府机关工作人员的日常用餐、是否能节俭财政支出设置经济效益指标；是否能贯彻落实政府采购支持乡村产业政策设置社会效益指标；是否具有可持续发展性设置可持续影响指标；围绕职工就餐满意度设置满意度指标。项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标通过清晰可衡量的指标值予以体现，指标值与任务数相对应。“绩效目标明确性”指标分值3分，根据评分标准，该指标得3分。

### 3. 预算编制（满分4分，得分4分）

#### （1）预算编制科学性（满分4分，得分4分）

天津市红桥区人民政府办公室提供了相关预算编制计算方法，根据预算=1200（全年预计办卡人数）×70%（预计就餐率）×18（餐费标准）×261（年工作日）+其他费用（燃气费、食堂日常用具等）≈425.30万元，项目预算编制科学。根据评分标准，该指标得4分。

## （二）项目过程情况（满分 21 分，得分 20.91 分）

### 1. 资金管理（满分 15 分，得分 14.91 分）

#### （1）资金到位率（满分 6 分，得分 6 分）

本项目 2023 年度预算资金 425.30 万元，其中：区财政资金 425.30 万元。区财政资金实际到位 425.30 万元，资金到位率=  $(425.30/425.30) \times 100\% = 100\%$ 。根据评分标准，该指标得 6 分。

#### （2）预算执行率（满分 5 分，得分 4.91 分）

本项目 2023 年度实际支出财政资金 417.55 万元，预算执行率=  $(417.55/425.30) \times 100\% = 98.18\%$ 。根据评分标准，该指标得 4.91 分。

#### （3）资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

根据天津市红桥区人民政府办公室提供的财务资料，该项目履行内部审批程序和手续，将项目资金均用于机关食堂运行费用的支付，符合项目资金用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该指标得 4 分。

### 2. 组织实施（满分 6 分，得分 6 分）

#### （1）管理制度健全性（满分 2 分，得分 2 分）

项目单位有关本项目的业务管理制度和财务管理制度相对健全和完善。根据评分标准，该指标得 2 分。

#### （2）制度执行有效性（满分 4 分，得分 4 分）

根据天津市红桥区人民政府办公室提供的相关内控财务制度，建立完善的财务管理内控制度，项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，本项目资金审批符合审批流

程，做到了专款专用，支出范围与本项目相符。能够合理保证项目资金安全、项目会计信息的真实、完整。

根据项目管理制度，制定的管理制度在招投标、购买服务、程序审核监督等环节建立健全，组织结构规范，分工责任明确，项目流程清晰。

根据评分标准，该指标得 4 分。

### （三）项目产出情况（满分 40 分，得分 40 分）

#### 1. 产出数量（满分 10 分，得分 10 分）

根据项目实施情况，本项目年度指标为①保障就餐单位 >30 家；②每日保障餐次：早餐、午餐、晚餐；③保障就餐人数 >1200 人，经评价组对项目负责人的访谈以及查看 2023 年用餐刷卡数据统计表，数据表显示①就餐单位 >50 家；②每日保障餐次：早餐、午餐、晚餐；③就餐人数 >1200 人。根据评分标准，该指标得 10 分。

#### 2. 产出质量（满分 10 分，得分 10 分）

根据《食堂管理制度》和《建立健全各项食品安全管理制度机制》以及对项目负责人和食堂负责人的访谈，本项目 2023 年未发生食品安全事故且本项目已按管理要求制定了食品安全、生产安全、消防安全等工作制度，具有安全生产应急预案，食堂管理工作已按要求完成；本项目餐厅服务人员均需持有健康证，经过评价组实地查看并获取材料，本项目服务人员资质达标。根据评分标准，该指标得 10 分。

#### 3. 产出时效（满分 10 分，得分 10 分）

根据对项目负责人的访谈以及查看 2023 年用餐刷卡数据统计表，本项目按计划约定时间完成了天津市红桥区人民政府机关工作人员的工作日三餐、访客接待餐、临时突发客饭用餐、双休日不定期用餐及个别的晚餐或重大活动的保障供餐，服务完成及时，且每日三餐均在规定的时间内保质保量完成，本项目产出时效达标。根据评分标准，该指标得 10 分。

#### 4. 产出成本（满分 10 分，得分 10 分）

根据天津市红桥区人民政府办公室提供的财务资料，项目实际成本与工作内容匹配，本项目 2023 年度预算资金 425.30 万元，截至 2023 年底，天津市红桥区人民政府办公室对机关食堂运行费用项目实际完成支付 417.55 万元，成本节约率= $(425.30-417.55)/425.30 \times 100\%=1.82\%$ 。根据评分标准，该指标得 10 分。

### （四）项目效益情况（满分 20 分，得分 11 分）

#### 1. 经济效益（满分 2 分，得分 1 分）

通过本项目的实施，全面完成了天津市红桥区人民政府机关工作人员的工作日三餐及访客接待餐等不定期用餐的保障供餐工作；通过规模效益降低相关费用，节俭财政支出，整体提高机关工作人员的餐饮服务水平，为机关工作人员提供了安全、健康、舒适的餐饮服务保障，但是部分工作人员在就餐过程中，存在剩饭剩菜的情况，无节约意识。本项得 1 分。

## 2. 社会效益（满分 3 分，得分 3 分）

通过本项目的实施，贯彻落实政府采购支持乡村产业振兴政策，实现预算单位食堂食材采购与脱贫地区农副产品供给有效对接，项目的实施取得了一定的社会效益。本项得 3 分。

## 3. 可持续影响（满分 5 分，得分 4 分）

项目实施后，培育壮大乡村特色产业，推动脱贫地区农副产品进一步融入全国大市场，可持续影响有一定的效果。本项得 4 分。

## 4. 服务对象满意度调查问卷（满分 10 分，得分 3 分）

通过调查机关用餐人员对食堂的整体满意度情况，结果显示用餐人员满意度为 63.57%。本项得 3 分。

# 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）项目档案管理不到位

项目申报和实施过程中的部分相关资料未及时归档留存，导致后期无法调阅。评价组在评价项目立项程序规范性、预算编制科学性，无法获取相关资料进行分析评价，项目管理的规范化水平待提升。

## （二）项目满意度较低

根据对天津市红桥区人民政府内机关人员对食堂满意度进行的调查显示，机关人员对食堂整体满意度较低，重点体现在食堂的口味以及菜品。

天津市红桥区人民政府办公室对于机关人员对食堂满意程度调查不到位，项目管理监督水平有待提升。

## 六、有关建议

### （一）加强项目档案管理水平

建议项目单位强化项目精细化管理水平，及时将项目申报资料及实施过程资料按年度等分类整理，并妥善保管，保证归档资料的规范性和完整性，确保在监督检查的过程中有可参考、调阅的档案依据。

（二）建议食堂运营单位加强意见征询，提高就餐人员满意度

建议食堂运营单位加强就菜品、菜单和口味的意见征询，在充分征询意见后，加快食堂菜肴品种的更新频率，方便满足用餐者的不同口味要求。

## 七、其他需要说明的问题

无。

附件：2023 年机关食堂运行费用项目绩效评价指标体系及评分表

2023年机关食堂运行费用项目绩效评价指标体系及评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分项说明	评价标准	得分	扣分原因
决策（19分）	项目立项（8分）	立项依据充分性	5	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，用于反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	5	
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	1	被评价单位未提供项目申请设立相关资料。
	绩效目标（7分）	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	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、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	3	
	预算编制（4分）	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	4	
	资金管理（15分）	资金到位率	6	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	得分=资金到位率×指标分值	6	
预算执行率		5	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。	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。	得分=预算执行率×指标分值	4.91	预算执行率= (4,175,505.85/4,253,000.00) × 100.00%=98.18% 得分=98.18%*5=4.91	

2023年机关食堂运行费用项目绩效评价指标体系及评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分项说明	评价标准	得分	扣分原因
过程（21分）	组织实施（6分）	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是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	4	
		管理制度健全性	2	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	2	
		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	评价要点中每有一项不符扣1分，扣至0分止。	4	
产出（40分）	产出数量（10分）	保障就餐单位	3	项目实施过程中保障就餐单位数与年度指标值的差异，用以反映指标执行情况。	实际保障就餐单位数量：年度内，实际用餐的单位数量 应有保障就餐单位数量：年度内，年度预设用餐的单位数量	①保障就餐单位>30家，不扣分； ②保障就餐单位<30家，不得分。	3	
		每日保障餐次	3	项目实施过程中每日保障餐次与年度指标值的差异，用以反映指标执行情况。	实际每日保障餐次：年度内，实际每日保障餐次 应有每日保障餐次：年度内，年度预设每日保障餐次	①每日保障餐次=3餐，不扣分； ②每日保障餐次≠3餐，不得分。	3	
		保障就餐人数	4	项目实施过程中保障就餐人数与年度指标值的差异，用以反映指标执行情况。	实际保障就餐人数：年度内，实际用餐的人员数量 应有保障就餐人数：年度内，年度预设用餐的人员数量	①保障就餐人数>1200人，不扣分； ②保障就餐人数<1200人，不得分。	4	
	产出质量（10分）	日常供餐服务质量	10	日常供餐服务质量需符合合同约定标准。	项目按合同约定管理要求制定食品安全、生产安全、消防安全等工作制度，具有安全生产应急预案，服务人员需持有健康证上岗。	日常供餐服务质量符合合同约定标准，得10分，可根据提供资料的实际情况酌情扣分。	10	

2023年机关食堂运行费用项目绩效评价指标体系及评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分项说明	评价标准	得分	扣分原因
	产出时效 (10分)	日常供餐服务完成及时性	10	日常供餐服务完成均在计划时效范围内。	项目需按计划约定时间完成工作日三餐、访客接待餐、临时突发客饭用餐、双休日不定期用餐及个别的晚餐或重大活动的保障供餐。	①按计划约定时间完成供餐，不扣分； ②存在未按计划约定时间完成供餐的情况，根据实际情况酌情扣分。	10	
	产出成本 (10分)	日常供餐服务成本节约率	10	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=〔(计划成本-实际成本)/计划成本〕×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	①日常供餐服务成本节约率>0.00%，不扣分； ②日常供餐服务成本节约率≤0.00%，根据实际情况酌情扣分；	10	
效益 (20分)	项目效益 (20分)	经济效益	2	项目实施所产生的经济效益。	项目实施所产生的经济效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	效益明显得2分，可根据实际情况酌情扣分。	1	
		社会效益	3	项目实施所产生的社会效益。	项目实施所产生的社会效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	效益明显得3分，可根据实际情况酌情扣分。	3	
		可持续影响	5	项目实施所产生的可持续性影响效益。	项目实施所产生的可持续影响。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	效益明显得5分，可根据实际情况酌情扣分。	4	
		满意度	10	服务对象对项目实施效果的满意程度。	服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	①机关食堂运行满意度≥95%，得10分； ②95%>机关食堂运行满意度≥80%，得8分； ③80%>机关食堂运行满意度≥60%，得2分； ④机关食堂运行满意度60%以下不得分。	3	机关食堂运行满意度为63.57%
合计			100				88.91	