北京市人民代表大会常务委员会

人大预算审查监督研究基地

专项经费

绩效评价报告

主管部门 北京市人民代表大会常务委员会办公厅

项目部门 北京市人民代表大会常务委员会财政经济办公室

项目名称 人大预算审查监督研究基地专项经费

参与评价

中逸会计师事务所有限公司

中介机构

中逸会计师事务所有限公司

二〇二三年五月



**北京市人民代表大会常务委员会**

**人大预算审查监督研究基地专项经费项目绩效评价结论**

北京市人民代表大会常务委员会2022年度人大预算审查监督研究基地专项经费项目绩效评价综合得分92.5分，其中，项目决策8.04分，项目过程17.48分，项目产出37.98分，项目效益29.00分，综合绩效评定结论为“优秀”，具体情况详见下表。

**2022年度人大预算审查监督研究基地专项经费**

**支出绩效评价结论一览表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **评价内容** | **分值** | **评价得分** |
| **项目决策** | **10** | **8.04** |
| **项目过程** | **20** | **17.48** |
| **项目产出** | **40** | **37.98** |
| **项目效益** | **30** | **29.00** |
| **综合得分** | **100** | **92.5** |
| **绩效评定级别** | **优秀** | |

**目录**

[**一、基本情况**](#_Toc3037) **1**

[（一）项目概况 1](#_Toc4474)

[（二）项目绩效目标 3](#_Toc31030)

[**二、绩效评价工作开展情况 4**](#_Toc3291)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 4](#_Toc11053)

[（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 4](#_Toc32233)

[（三）绩效评价工作过程 5](#_Toc4176)

[**三、 综合评价情况及评价结论（附相关评分表） 7**](#_Toc15927)

[**四、 绩效评价指标分析 8**](#_Toc13922)

[（一）项目决策情况 8](#_Toc29870)

[（二） 项目过程情况 9](#_Toc3093)

[（三） 项目产出情况 12](#_Toc25323)

[（四） 项目效益情况 14](#_Toc631)

[**五、 主要存在的问题及原因分析 15**](#_Toc19957)

[**六、 有关建议 16**](#_Toc28866)

[**七、其他需要说明的问题 17**](#_Toc31994)

北京市人民代表大会常务委员会

人大预算审查监督研究基地专项经费

项目支出绩效评价报告

为深化全过程预算绩效管理，促进预算部门提高预算执行效率和资金使用效益。根据《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）和《北京市财政局关于2023年推进全面实施预算绩效管理工作的通知》等文件规定，北京市人民代表大会常务委员会（以下简称：“市人大常委会”）委托中逸会计师事务所有限公司成立评价工作组，对市人大常委会“人大预算审查监督研究基地专项经费”项目的绩效情况实施评价，形成本绩效评价报告。

**一、基本情况**

（一）项目概况

1. 项目背景及主要内容

为深入贯彻落实党中央关于《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》以及市委实施意见的有关要求，更好发挥首都智力资源优势，助力人大预算审查监督工作，2019年9月，市人大常委会与中央财经大学和首都经济贸易大学合作，签订合作框架协议，建立人大预算监督研究基地。

研究基地在市人大常委会和两所高校的协同领导下，由市人大财政经济办公室、预算工作委员会、研究基地专家团队共同开展工作，主要工作包括：

1. 课题研究。研究基地要以市人大及其常委会关注点和需求点为导向，围绕财经立法、监督、重大事项决定等工作中的热点、难点问题，组织开展理论与实践研究，提交具有建设性的咨询报告和研究成果。
2. 咨询服务。通过选派资深专家、学者、教师担任专班顾问、承接重点课题、参与专题调研等方式，为财税立法、预算审查、债务监督、审计整改监督、绩效监督等工作提供智力支持和决策参考。
3. 业务培训。通过专题讲座、会前学习、在职培训、集体学习等形式，有计划向市区人大常委会、专门委员会、人大代表等监督主体提供财政、经济、国资、税收、审计、法律等方面培训。
4. 学术交流。市人大常委会与研究基地举办全国性、全市性学术理论研讨活动，发挥学术交流窗口作用。
5. 数据分析。全面参与北京市人大财经联网监督工作规划编制和系统建设应用。依托人大联网监督数据资源，运用大数据技术，持续开展财经形势和预决算分析工作。
6. 项目预算及资金组成

根据《北京市财政局关于批复北京市人民代表大会常务委员会办公厅（财务处）2022年预算的函》（京财党政群指〔2022〕2号），市财政局批复人大预算审查监督研究基地专项经费项目预算资金100.00万元，均为财政资金。

中央财经大学和首都经济贸易大学各安排50万元，专项用于研究基地建设及研究工作，基地经费须专款专用，纳入学校统一管理，经费使用严格执行学校的相关财务管理制度。

1. 项目预算执行情况

根据预算批复情况，本项目的市人大常委会预算为100.00万元，2022年实际支出100.00万元，预算执行率为100%。综合考虑项目执行周期和两所高校对项目的财务管理制度要求。此项目作为年度预算结转项目，所拨付高校的基地经费使用结转至次年继续使用。

中央财经大学2022年项目资金50.00万元，2022年实际结算4.47万元，截至2023年5月16日，结算38.97万元。

首都经济贸易大学2022年项目资金50.00元，2022年实际结算8.10万元，截止2023年4月18日结算39.75万元。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体年度预算绩效目标

人大预算审查监督研究基地专项经费项目总体绩效目标是：按照中央和市委人大预算监督向支出预算和政策拓展改革要求，人大预算审查监督基地（中央财经大学、首都经济贸易大学）发挥智库的作用，在理论研究、专题调研、业务交流、专业培训等方面，立足首都经济和社会发展重大问题，围绕财经立法、预算审查监督、政府债务、国资监督、审计整改等工作开展研究，着力提升人大预算监督针对性和有效性，对北京市人大预算审查监督工作制度创新、理论创新和实践创新起到积极的推动作用。

1. 项目具体目标

2022年“人大预算审查监督研究基地专项经费”项目绩效指标主要为：

数量指标：中央财经大学2022年度重点工作任务7项，其他工作任务7项；首都经济贸易大学2022年度重点工作任务11项，其他工作任务5项；

质量指标：规范研究基地工作流程，落实党中央和市委关于人大预算审查监督重点拓展改革要求，完善“年审+季审”预算审查制度；

进度指标：2022年完成；

成本指标：人大预算审查监督研究基地专项经费100.00万元。

**二、绩效评价工作开展情况**

（一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕2146号）、《北京市财政局关于2023年推进全面实施预算绩效管理工作的通知》等有关规定，通过对市人大常委会项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四方面进行客观、公正的综合评价，衡量和考核市级预算项目的绩效目标完成情况、产出与效果、预算管理水平等，发现问题并提出改进意见和建议。促进预算资金分配的规范化、资源配置的合理化，从而有效提高财政资金的使用效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

本次评价工作遵循科学规范原则，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；公开公正原则，绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；绩效相关原则，针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价指标体系及评价标准

根据《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）和《北京市财政局关于2023年推进全面实施预算绩效管理工作的通知》的相关规定，绩效评价工作组结合市人大常委会项目特点和资金使用的具体情况，以资金使用结果为导向结合专家的指导意见，设定了本次评价指标内容，重点对项目实施单位的项目决策、项目过程、项目产出和项目绩效进行综合评价。项目绩效评价指标体系的一二级指标参考北京市财政局指标体系范本进行设定，三级指标和评价标准根据项目实际执行内容分析后设定，指标体系及评价标准详见附表。

3.绩效评价方法

为了对市人大常委会人大预算审查监督研究基地专项经费项目绩效进行客观、公正的评价，本次主要采用现场评价方式，运用比较法等多种方法，对项目进行综合评价。通过查阅资料等方式，对项目进行全面细致的了解。通过对项目的经济性、效率性、效益性的比较和分析，考核项目的产出效益、产出效率和产出效果。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作程序主要分为准备评价阶段、实施评价阶段、评价报告撰写三个阶段。

1.准备评价阶段

组建评价工作组，初步了解预算项目整体情况。

一是组建绩效评价工作组。市人大常委会委托中逸会计师事务所，于2023年4月成立了项目绩效评价工作组，工作组成员4人，设组长1人，副组长1人，在正式评价前对项目绩效评价工作人员进行了业务培训。

二是初步了解项目预算执行情况，组织项目单位进行现场沟通。评价工作组与市人大常委会财政经济办公室进行初步沟通，了解项目申报及执行情况、项目效益实现情况，收集业务资料；联系财政经济办公室工作人员，针对专家评价重点、评价工作的时间进度、资料如何准备进行讲解，协助做好相关工作。

2.现场核查情况

（1）收集整理资料，进行初步审核。了解绩效目标设立及完成情况，评价工作组详细了解绩效目标的实施过程和取得的成果，并对相关数据和成果与绩效目标进行核对。评价工作组对提交的项目绩效报告及基础资料进行了初步审核，将结果与具体项目财政经济办公室反复进行了沟通。

（2）资料分析，形成工作底稿。在取得资料的基础上，结合初期收集资料情况，对资料进一步核实、整理，对发现的项目问题进行总结。

3.资料信息汇总

评价工作组在前期资料整理基础上，按照评价体系内容和评价重点，将项目资料进行分类整理，扫描纸质资料转化为电子版档案，形成专家资料手册，供专家审阅。

4.评价分析

评价工作组遴选5名专家，其中：管理专家2名，业务专家2名，财务专家1名，成立评价专家组，并邀请1名北京市人大代表参与并监督，于2023年5月22日召开了专家评价会。

专家评价会由1名管理专家担任评价专家组组长。评价会上，专家组认真听取了项目情况汇报，并结合专家手册对相关问题进行质询，对相关数据进行核实。同时，针对关注的问题，专家与市人大常委会财政经济办公室进行了充分的讨论和沟通，并根据设定的指标体系对市人大常委会2022年度“人大预算审查监督研究基地专项经费”项目情况进行客观、公正的评分，并出具了《专家意见汇总书》和《专家评价书》。

5.沟通反馈

评价工作组根据专家意见，完成绩效评价报告初稿的撰写工作。在与市人大常委会沟通意见，并充分研究论证的基础上，修改和完善绩效评价报告，形成评价报告终稿。

6.出具报告

评价工作组出具绩效评价报告，并将报告及项目资料报送市人大常委会进行归档。

1. **综合评价情况及评价结论（附相关评分表）**

市人大常委会2022年度人大预算审查监督研究基地专项经费项目绩效评价综合得分92.5分，其中，项目决策8.04分，项目过程17.48分，项目产出37.98分，项目效益29.00分。具体情况详见专家评分汇总表。

1. **绩效评价指标分析**

（一）项目决策情况

1. 项目立项依据充分性及程序规范性分析

市人大常委会2022年度人大预算审查监督研究基地专项经费项目以中共中央办公厅《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》（中办发[2018]15号）、中共北京市委办公厅《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的实施意见》（京办法[2018]）33号文件为立项依据，建立人大预算监督研究基地项目。

2022年4月，市人大常委会财政经济办公室（预工委）主任办公会议通过“关于人大预算监督研究基地2021年工作情况及2022年工作思路的报告”，并报经常委会主管领导审定。同月，人大常委会办公厅主任会议通过拨付2022年人大预算监督研究基地专项经费有关事宜。2022年5月，人大常委会机关党组会议讨论通过关于2022年人大预算监督研究基地专项经费有关事宜。2022年7月完成合同审批流程后，与中央财经大学和首都经济贸易大学分别签订《2022年度北京市人大预算审查监督研究基地服务合同》。

2022年研究基地工作内容符合市人大常委会部门职能及《北京市人大常委会2022年工作要点》中的相关工作计划。

1. 绩效目标合理性分析

项目绩效目标设定符合市人大常委会财政经济办公室工作职责，通过项目实施，对北京市人大预算审查监督工作制度创新、理论创新和实践创新起到积极的推动作用。根据预期目的，本项目设置了总体绩效目标及各级绩效指标，基本符合项目实际情况。

1. 项目资金投入科学性及合理性分析

在2022年初，市人大常委会财政经济办公室根据项目工作内容及预算相关标准，编制了项目申报书，项目经费共计100万元，其中中央财经大学及首都经济贸易大学各50万元，批复预算项目的预算结构为：安排咨询费40万元，印刷费4万元，差旅费20万元，劳务费20万元，会议费16万元。

1. 项目过程情况
2. 项目资金管理情况分析

市人大常委会2022年度大预算审查监督研究基地专项经费部门预算资金由北京市财政局统一安排，资金到位率100%。

（1）市人大常委会资金管理情况

根据年初预算批复情况，本项目预算资金为100.00万元。在资金使用方面，市人大常委会严格遵循“集中使用，突出重点；总体规划，当年实施；专款专用，量入为出；项目管理，绩效考评”的原则，严格按照《北京市人大常委会机关财务管理制度》《北京市人大常委会机关预算管理办法》《北京市人大常委会机关经费支出管理制度》及《北京市人大常委会机关采购管理办法》实施审批支出管理。

（2）中央财经大学资金管理情况

中央财经大学收到研究基地经费50.00万元。在资金使用方面，中央财经大学严格遵循“规范支出，部门协作，完善监管机制”的原则，严格按照《中央财经大学科研经费管理办法》《中央财经大学科研项目间接费用管理办法》《人大预算审查监督研究中心科研奖励办法》及中央财经大学财务报销服务指南实施审批支出管理。

（3）首都经济贸易大学资金管理情况

首都经济贸易大学收到研究基地经费50.00万元。在资金使用方面，首都经济贸易大学严格遵循学校实行“统一领导、分级管理、责任到人”的科研经费管理体制原则，按照《首都经济贸易大学科研经费管理办法》《北京市人大预算监督研究基地内部管理办法》《首都经济贸易大学科研项目经费使用“包干制”管理办法》《首都经济贸易大学学院财务管理办法》及《首都经济贸易大学财政专项资金管理办法》等制度实施审批支出管理。

1. 项目组织实施情况

2022年初，根据市人大常委会和市人大常委会财政经济办公室年度工作“一要点三计划”，明确研究基地年度重点工作任务，形成工作计划和任务清单。进一步优化研究基地“基础+专项”的运行模式，以及“日常管理+课题负责”的联系机制，确保研究基地按照合同开展咨询服务、专题研究、学术交流、专业培训等活动。

在项目基础工作方面，重点围绕预算审查监督条例和审计条例调研论证、完善“年审+季审”预算监督制度、审计整改及开展满意度测评、政府债务、地方税及个人所得税、完善联网数据分析等开展研究。在项目专项工作方面，重点开展加强市对区转移支付课题研究，制定重点支出和重大投资项目监督模板，完成“四问”手册——北京市人大代表决算及审计整改监督指南等。同时，进一步发挥研究基地的智库作用，拓展研究基地与市人大其他专门委员会、区级人大、全国人大基层联系点开展交流合作。

1. 项目管理情况

为了加强和规范人大预算监督研究基地的管理，支持市人大及其常委会履行财经立法、监督等职能，根据《关于加强中国特色新型智库建设的意见》（中办发〔2014〕65号）、号）、《关于加强首都新型智库建设的实施意见》（京办发〔2017〕34号）和《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》（京办发〔2018〕33号）有关规定，市人大常委会预算工作委员会于2021年制定了《北京市人大预算监督研究基地管理办法》，明确研究基地定位、人员、工作职责、经费保障等，建立和完善较为规范的工作流程。

同时，为了加快研究基地的建设，进一步提升研究基地的科学研究水平和社会服务能力，根据首都经济贸易大学和北京市人大常委会的指示精神，制定了《首都经济贸易大学预算监督研究中心-北京市人大预算监督研究基地内部管理办法》。

项目执行过程中，市人大常委会财政经济办公室多次与两所高校召开工作推进会议，并采取线上会议讨论、微信电话沟通等多种方式，促进各个研究项目的沟通交流，确保研究基地工作顺利进行。

1. 项目产出情况
2. 项目产出数量情况

本项目实施期为2022年1月1日至2022年12月31日，项目绩效目标完成情况如下：

2022年，研究基地共完成研究项目18项，召开“全过程人民民主与中国特色人大预算监督”全国学术研讨会一次，编辑出版《四问手册下册——北京市人大代表决算审查和审计整改监督指南》。“四问手册”、预算决算审查报告专项研究、数据分析模型已在联网系统中应用，完成项目的全部委托内容，对人大代表已发履职提供了智力支撑。其中：中央财经大学完成7项重点工作任务，7项其他工作任务；首都经济贸易大学完成11项重点工作任务，5项其他工作任务。

1. 项目产出质量情况

研究基地结合本市人大预算监督研究的重点、难点问题，开展自主性研究，编写有关咨讯，集合呈现全国及地方人大预算审查监督工作动态、最新学术研究观点，进行宣传工作，提高研究基地的影响力。促进以研究基地为支撑的研究成果以《人大信息·增刊》等形式进行刊发，扩大研究成果的应用范围。

基地研究成果对北京市人大相关领域的决策以及更好的行使监督职能起到了支撑作用，课题成果已经应用于北京市人大相关决策及预算审查监督工作中，为市人大财经监督工作提供决策支撑。

1. 项目产出时效情况

市人大常委会对2022年度年初的制定的工作任务进行了验收，中央财经大学、首都经济贸易大学的2022年度工作任已全部在当年度完成。具体为：

中央财经大学：2022年上半年，研究基地协助市人大开展培训方案设计调查问卷、分析培训需求、草拟培训工作方案等一系列前期准备工作，中心派出四位专家分别对接支持预算审查监督、政府债务审查监督、双重项目绩效审查监督、审计查出问题整改监督四个培训专题。

由李桂君教授承担的《北京市新型基础设施建设与应用情况研究报告》、赵涛教授承担的《北京市促进数字经济发展路径及立法问题研究》，为北京市人大常委会审议《北京市数字经济促进条例》、落实市委市政府关于加快数字经济立法的指示精神提供了审议基础，该促进条例已经通过市人大常委会第二次审议。由姜爱华教授承担的《北京市财政补贴管理与改革研究》获得北京市人大常委会副主任李颖津的批示，研究成果印发全国人大参阅件。

首都经济贸易大学：2022年4月，研究基地开展了2022年度开题会，对2021年度工作内容进行了总结，并对2022年度工作内容的讨论。

2022年开题会后，将季度预算执行分析报告及政策建议、季度经济运行分析报告直接服务于“年审+季审”预算监督工作。修订部门预算审查监督模板，将“四问该不该”原则通过专业化、技术化、工具化方式落实到专委部门预算初审工作中。2022年7月《四问手册》系列下册《北京市人大代表决算审查和审计整改监督指南》编写完成，在7月份市人大常委会审查批准2021年市级决算和11月份听取审议审计整改情况报告工作中，为委员、代表提供全过程、全方位预算审查监督指引，全面有效实施“年审+季审”“四问该不该”预算审查监督制度；“北京市地方税研究”和“个人所得税研究”两个课题直接推动了税收法定进程；审计整改跟踪调研报告、满意度测评体系设计、修改《北京市审计条例》立法调研等课题研究直接服务于审计及审计整改工作与人大预算监督的融合。

两个高校研究基地之间保持了密切的学术沟通与合作，2022年9月联合举办了预算监督研讨年会，邀请国内外理论水平高、实务经验丰富的专家分享财税、预算监督领域的前沿动态，对财政、税收以及人大预算监督方面的热点问题进行研讨。

1. 项目产出成本情况

在项目资金管理过程中，市人大常委会、中央财经大学及首都经济贸易大学按照国家、地方有关财政法规或高校财务相关规定，对项目预算、支出、票据、经费执行及审批等进行管理，按照专款专用的原则进行财务核算，各单项支出基本控制在预算范围内。

1. 项目效益情况
2. 项目社会效益及可持续影响目标实现情况

（1）社会效益

通过2022年度工作实施，进一步完善了市人大常委会以“年审”加“季审”为主要形式、“四问该不该”为切入点的预算审查监督制度，加强和改进对市级预算的审查监督，推进依法行政、依法理财，规范预算行为，强化预算约束，提高预算绩效，健全预算制度，更好地发挥了市级预算在落实首都城市战略定位，推动了首都高质量发展、首都治理体系和治理能力现代化，为保障和改善民生等方面起到了重要作用

（2）可持续影响效益

市人大常委会与中央财经大学、首都经济贸易大学研究基地保持密切的学术沟通与合作研究，充分用好首都智力资源优势，加强了与科研院所、高等院校和社会研究机构的联系；研究基地为市人大常委会做好“智囊团”的工作，将智力支持延伸到北京市区级人大，为各级人大建设提供智力支持，进一步提高了干部队伍的政治素质、业务素质和工作能力，并进一步增强了服务保障工作质量和水平。

1. 服务对象满意度情况

项目成果多次获得市领导批示，预算执行分析报告、联网监督数据分析模型、部门预算审查监督模板、四问手册等成果快速、有效地应用于市人大预算审查监督工作，为市人大代表履职和预算监督提供了有效支撑，为构建人大预算审查监督践行全过程人民民主的“北京模式”提供重要助力。

1. **主要存在的问题及原因分析**

1.绩效目标设定不够合理

年初绩效目标填制存在个别绩效指标描述不够明确。由于预算申报与任务确定的时间不同步，绩效指标设置与当年工作任务内容的匹配性不够充分，产出数量、产出质量指标缺乏对应。

2.项目预算编制依据不够充分

从预算申报、安排和使用的实际情况判断，此项目预算应属于包干经费的范畴，由研究基地统筹安排资金使用，预算未根据实际情况进行调整，故预算编制各项费用测算依据不够充分。

3.项目具体受托单位资金尚未全部支出

两所高校研究基地完成2022年工作任务验收后，均按高校的财务管理制度办理结算手续，但在督促各明细项目的责任人办理结账方面不够到位，导致两所高校项目资金支出进度滞缓。

4.在项目过程管理方面，个别委托工作过程性资料不完整

两所高校个别项目未能提供实施过程中的全部资料，存在过程性资料缺失的情况。

1. **有关建议**

1.加强绩效目标设置的合理性

建议合理设置项目核心指标，加强项目委托单位项目内容与绩效目标的衔接和匹配性，绩效目标表产出数量指标和质量指标、效益指标相互对应，做到细化、量化、可衡量。

2. 提高项目预算编制的精细化

建议进一步推动和完善预算编制，加强预算编制的合理性。

3.规划项目进度，合理安排资金支出

建议两所高校研究基地根据所属学校相关经费管理办法，合理安排当年支出，及时督促相关责任人完成项目结项、结账手续。

4.完善评价资料的完整度，充分体现项目管理过程

项目过程资料归集是贯穿整个项目执行过程中的重要工作环节，所收集的信息是支撑评价结论的重要依据。建议两所高校关注过程性资料的归集整理工作，形成科学、可支撑的档案资料。

**七、其他需要说明的问题**

无。

附件：《人大预算审查监督研究基地专项经费项目指标体系》