**嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会**

**2018年度基础设施建设资金**

**绩效评价报告**

鄂鑫嘉评字[2019]第01号

**（征求意见稿）**

**项目名称：嘉鱼县武汉新港潘湾工业园2018年度基础设施建设资金**

**实施单位：嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会**

**委托单位：嘉鱼县财政局**

**评价机构：湖北鑫盛会计师事务有限公司**

**二〇一九年八月**

**目录**

[摘 要 1](#_Toc17357405)

[一、 基本情况 5](#_Toc17357409)

[(一) 项目立项及年度绩效目标 5](#_Toc17357410)

[(二) 项目资金 7](#_Toc17357411)

[二、 绩效评价工作开展情况 7](#_Toc17357412)

[(一) 评价目的及范围 7](#_Toc17357413)

[(二) 评价依据 7](#_Toc17357414)

[(三) 评价实施过程 8](#_Toc17357415)

[(四) 评价抽样情况说明 9](#_Toc17357416)

[三、 绩效指标完成情况分析 10](#_Toc17357417)

[(一) 项目资金情况分析 10](#_Toc17357418)

[(二) 绩效指标完成情况分析 10](#_Toc17357419)

[(三) 项目资金情况与绩效指标完成情况相关性分析 18](#_Toc17357420)

[四、 存在的主要问题及工作建议 18](#_Toc17357421)

[(一) 绩效目标完成情况存在的主要问题 18](#_Toc17357422)

[(二) 绩效目标和指标存在的主要问题 19](#_Toc17357423)

[(三) 实地调查中发现的其他问题 19](#_Toc17357424)

[(四) 工作建议 20](#_Toc17357425)

[五、 其他需说明事项 21](#_Toc17357426)

# 摘 要

1. 绩效评价结论

本次评价根据《省财政厅关于开展2019年省级财政重点绩效评价工作的通知》（鄂财办绩[2019]85号）和《湖北省财政支出项目绩效评价共性指标体系框架》的要求，对嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会2018年度基础设施建设资金使用情况及使用效果进行综合量化评分，最终评价得分为93.5分，依据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号）的规定，评价等级为优。

1. 项目基本情况
2. 项目概况

嘉鱼县武汉新港潘湾工业园位于嘉鱼县潘家湾镇畈湖村，是潘家湾镇贯彻落实县委、县政府“建设大园区、招引大项目”以及“一区多园”发展战略，积极承接武汉城市圈产业转移，推进工业经济发展与招商引资的重大举措。工业园本着高起点、高标准和可持续发展的原则，着力规划建设高品质、产业链条齐全，实现零污染、零排放的专业化园区。

自2008年起步以来，园区已建成面积9平方公里，共签约企业118家（含华夏幸福产业项目），其中建成投产70家，在建16家，未开工建设企业32家。

2018年，工业园管委会依据工业园的发展规划和建设需要，向嘉鱼县人民政府申请了基础设施建设资金500万元，用于征地拆迁、园区基础设施建设项目结算以及污水处理厂的运营，资金申请报告经县人民政府批准后，由嘉鱼县财政局进行了拨款。

1. 绩效评价工作基本情况

湖北鑫盛会计师事务有限公司（以下简称本公司）接受嘉鱼县财政局的委托对管委会2018年度基础设施建设资金的使用绩效进行评价，本公司根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、《省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（鄂政发〔2013〕9 号）、《省财政厅关于开展2019年省级财政支出重点绩效评价工作的通知》（鄂财办绩[2019]85号）、《湖北省第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（鄂财绩规[2014]3 号）等文件精神，和《嘉鱼县财政局关于开展2019年度重点财政支出绩效评价通知书》的要求，选派各个方面的专业人员，成立了绩效评价小组。评价小组在绩效评价过程中，坚持执行科学规范原则、公正公开原则和绩效相关原则，收集并熟悉现有的项目文件，查阅了资金申请资料、拨付使用记录等资料，参照《湖北省财政支出项目绩效评价共性指标体系框架》编制了绩效评价指标框架体系，分解评价任务。采取查阅项目资料、访谈、实地调研、问卷调查等证据收集方法，完成了项目绩效评价基础工作，分别对该项目的投入、产出、过程、效果进行了评价打分，并形成了评价结果。

1. 绩效分析
2. 项目成效

2018年度基础设施建设资金涉及征地补偿、道路建设项目结算、公租房项目结算和污水处理厂运营四个方面，管委会设定年度目标基本完成：完成了补偿搬迁目标；精细化工区交通框架已初步建成，并进行了二次结算审计；建成公租房8栋828户，并进行了二次结算审计；污水接纳管网已实现园区企业全覆盖，污水处理厂运营正常。

问卷调查结果显示：居民对征地补偿、道路建设、公租房建设和污水处理厂运营不满意的仅占2%，企业对园区征地搬迁效率、公租房建设和污水处理厂运营不满意率为0%。

管委会报告显示，园区当年新签约企业18家，新开工企业17家，新投产企业23家；完成税收7,582万元（含华夏幸福2,600万元），同比增长36%；完成规模以上工业总产值78.94亿元，增速达到8.6%。

1. 存在的主要问题
2. 年度目标问题：一是没有制定合适的、可测量的绩效指标，并通过完成绩效指标来达成年度目标。二是可用于衡量目标完成情况的绩效指标中，直接相关的指标仅占50%，可测量的定量指标仅占25%。
3. 管委会申请建设资金时未同时提交预算绩效目标和指标，在接到绩效评价通知后才重新编制，以提供评价使用，不符合相关绩效管理的规定。
4. 没有掌握科学的绩效目标、指标制定方法，部分绩效指标与年度目标相关性较差，可视为不合理的绩效指标；另外，在设定绩效指标时没有设定标准值、没有考虑测量依据和方法，存在多个不可测的绩效指标。
5. 没有按规定开展绩效自评工作。
6. 单项资金实际使用数较计划数偏差较大，资金缺口测算的准确性较差。
7. 交谈中了解到，提交评价的内控制度是为内控报告的需要所编制，并未严格实施。实际检查中，管委会也没能提供内部控制评价报告，同时内控体系缺少档案管理方面的制度。
8. 管委会没有将该部分基础设施建设支出纳入年度预算，财政部门没有相应的预算安排，接到领导签批后，从“2018年度乡村振兴专项资金”指标中拨付，导致实际资金支出项目与财政预算、决算项目不符。
9. 项目档案管理不符合相关要求。道路工程早已完工，仍未将相关资料归档，评价时未见立项、施工、监理、变更等方面的资料。
10. 工作建议

针对发现的问题，评价小组建议：

1. 学习和理解习近平总书记在十九大报告中指出的“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理。”的重大意义，将绩效管理应用于预算及实际工作中。掌握编制绩效目标、指标和预算的科学方法，避免完全由财务人员先编制预算，再编制绩效的做法，利用绩效管理提高资金使用效益，推动年度目标和长期目标的实现。
2. 编制或修订长期规划；
3. 按照规划的内容和进度要求编制年度目标；
4. 制订用于评价年度目标是否完成的可测量的绩效指标，设定合理的指标值及标准值；
5. 分析、制定为实现绩效指标所需完成的工作，并进行分配；
6. 各工作部门根据所分配的工作及绩效指标要求分析、制定需完成的具体工作，并据以编制资金需求表；
7. 在对各工作部门提交的资金需求表进行审核的基础上编制预算。
8. 项目实施过程中检查各项指标完成情况，及时调整工作方法及资源，确保年度目标的完成。
9. 项目结束时对绩效完成情况进行自评，并将评价结果运用到后续项目或其他项目中。
10. 梳理单位及部门职责和工作流程，完善和真正实施内部控制，并定期对内控执行情况进行真实的评价。
11. 对全部项目进行梳理，对完工项目资料进行收集并按档案管理要求归档保管；明确在建项目的资料管理人，将相关资料进行集中管理。

**嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会**

**2018年度基础设施建设资金**

**绩效评价报告**

鄂鑫嘉评字[2019]第01号

嘉鱼县财政局：

为全面了解嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会2018年度基础设施建设资金使用情况及取得的综合绩效，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性，本公司接受嘉鱼县财政局的委托，对嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会2018年度基础设施建设资金进行绩效评价。

# 基本情况

## 项目立项及年度绩效目标

1. 项目背景与立项

为贯彻落实县委、县政府“建设大园区、招引大项目”以及“一区多园”发展战略，积极承接武汉城市圈产业转移，推进工业经济发展与招商引资，潘家湾镇党委、政府于2008年在畈湖村启动了工业园建设。

2010年11月，经市人民政府《关于设立嘉鱼潘湾畈湖化工工业园的批复》（咸政函[2010]71号）文件批准，同意设立嘉鱼潘湾畈湖化工工业园，属市级化工工业园。

2012年12月，根据《咸宁市机构编制委员会办公室关于设立嘉鱼潘湾畈湖工业园管理委员会等机构事项的批复》（咸编办发[2012]31号）文件精神，设立嘉鱼畈湖工业园管理委员会，为县政府管理的正科级事业单位。

2015年11月，根据县编委《关于嘉鱼潘湾畈湖工业园管理委员会更名的通知》（嘉编发[2015]48号）文件精神，经县编委会研究并报县委常委会同意：将“嘉鱼潘湾畈湖工业园管理委员会”更名为“嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会”。

2017年3月联合华夏幸福集团启动嘉鱼产业新城项目。

2018年1月，经县编委《关于武汉新港潘湾工业园管理委员会机构编制事项调整的通知》（嘉编发[2018]1号）文件批准，加挂“嘉鱼产业新城管理中心”牌子。

2018年8月，嘉鱼县武汉新港潘湾工业园管理委员会（以下分别简称：工业园、管委会）依据工业园发展规划，向嘉鱼县人民政府申请了基础设施建设资金（以下简称：建设资金）500万元，用于园区征地拆迁、基础设施建设项目结算及污水处理厂运营管理，资金申请报告经县人民政府批准后，由县财政局进行了拨付。

1. 年度绩效目标

管委会设立的建设资金年度绩效目标见下表：

表1

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 年度目标 |
| 房屋征地拆迁 | 降低园区整体安全风险 |
| 降低园区整体环保风险 |
| 道路工程 | 修建道路8.5公里 |
| 完成相关市政配套 |
| 公租房工程 | 完成电力到户 |
| 道路硬化，畅通 |
| 地下排水设施预埋 |
| 污水处理厂药剂及运营托管 | 长江排水口各项指标正常 |
| 污水处理厂正常生产 |
| 园区污水管网无滞水 |

## 项目资金

2018年8月22日，因工业园建设发展需要，管委会需结算支付房屋征地拆迁款、道路工程款、还建房工程款、公租房工程款及污水处理厂药剂费、运营托管费合计600万元，向县政府申请建设资金缺口500万元。

2018年8月27日，县财政局根据批复向管委会拨款500万元。

截止2018年12月31日，管委会实际使用建设资金500.64万元。

# 绩效评价工作开展情况

## 评价目的及范围

1. 评价目的

通过绩效评价全面了解建设资金的使用情况及取得的成效，进一步明确项目资金支持方向，规范资金申报、审批、拨付程序，进一步加强财政项目资金管理，强化单位支出的绩效意识，提高财政资金使用绩效。

1. 评价范围

工业园2018年度建设资金的拨付、使用及效果。

## 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》（2018年9月1日）。
2. 《湖北省人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（鄂政发[2013]9号）。
3. 《省财政厅关于开展2019年省级财政重点绩效评价工作的通知》（鄂财办绩（2019）85号）。
4. 《湖北省财政支出项目绩效评价共性指标体系框架》
5. 《湖北省第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（鄂财绩规[2014]3号）。
6. 《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号）。
7. 《嘉鱼县财政局关于开展2019年度重点财政支出绩效评价通知书》。
8. 管委会提供的项目资料及相关账簿、凭证。

## 评价实施过程

1. 前期准备
2. 与委托单位沟通，明确评价对象和评价范围，了解绩效评价工作的具体要求。
3. 主动与被评价单位沟通，以取得单位的认可，并帮助单位理解其责任；告知评价目标和方法，获得单位的支持。
4. 收集项目单位“三定”文件、内部控制文件及项目收支资料，了解项目特点，选择具有专业胜任能力的人员成立评价小组。
5. 对被评价单位主要人员访谈，取得初步调查资料，以确定评价重点。
6. 设计绩效评价指标体系
7. 参照财政部《湖北省财政支出项目绩效评价共性指标体系框架》和被评价单位及项目的特点，设计绩效评价指标体系，以确定所需获取的相关资料。
8. 根据绩效目标，结合职业判断，制定绩效评价标准。
9. 确定评价方法。
10. 实施绩效评价
11. 根据充分性、可靠性、相关性的要求，编制资料清单提交被评价单位，用文件检查、问卷调查、访谈、焦点小组、观察等方法，收集适当的实物资料、口头资料、书面资料和分析性资料。
12. 复核评价资料，判断已收集的资料是否充分、可靠和相关，并形成评价结论。对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题总结分析影响绩效目标及预算资金使用的主要因素。
13. 分析问题产生的原因和结果，围绕业务管理、资金管理、内部控制和预算绩效管理向项目实施单位提出改进建议。针对相关问题及问题的表述进行沟通，并评估相关反馈信息。
14. 将绩效评价报告初稿提交委托单位，针对预算资金投入的合理性提出政策建议，与委托单位一起到项目实施单位进行充分沟通，考虑是否有必要对评价报告作进一步改进。
15. 撰写并提交评价报告。

## 评价抽样情况说明

1. 工业园收到2018年建设资金500万元，共涉及4个方面的结算支付，本次评价对500万元的结算支付情况进行了检查，检查率100%。
2. 工业园共设计了3级绩效指标50个，本次评价对全部指标完成情况进行了核查，核查率100%。
3. 工业园建设累计征地搬迁约250户，本次向居民发出调查问卷60份，抽样率24%，收回有效（含部分有效）问卷51份，有效问卷回收率85%。
4. 工业园已建成投产企业70家，在建企业16家，本次向企业发出调查问卷30份，抽样率35%，收回有效（含部分有效）问卷24份，有效问卷回收率80%。

# 绩效指标完成情况分析

## 项目资金情况分析

1. 资金到位额度及到位时间

管委会2018年度共申请建设资金500万元，嘉鱼县财政局已全部拨款到位，资金到位率100%，到位及时率100%。

表2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 批次 | 金额（万元） | 申请日期 | 批准日期 | 拨款日期 |
| 1 | 500 | 2018.8.27 | 2018.8.28 | 2018.8.28 |

1. 资金使用情况分析

管委会实际使用建设资金500.64万元，财政资金使用率100%。

表3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 使用计划 | 实际使用 | 资金偏差 | 偏差率 |
| 1 | 房屋征地拆迁资金 | 200 | 150.26 | -49.27 | -25% |
| 2 | 新城公司道路工程结算资金 | 100 | 170.00 | 70 | 70% |
| 3 | 嘉盛公司公租房结算资金 | 100 | 50.00 | -50 | -50% |
| 4 | 污水处理厂运营托管费用 | 50 | 80.37 | 30.37 | 61% |
| 5 | 污水处理厂药剂费用 | 50 | 50.02 | 0.02 | 0% |
|  | 合计 | 500 | 500.64 |  |  |

## 绩效指标完成情况分析

项目绩效综合评价得分83.5分，评价等级为优。

1. **投入：满分为8分，评价得分6.6分**
2. 项目立项——项目立项规范性，评价得1.6分

从5个方面进行评价，共2分。

扣分事项：如表3所述，有4个项目实际使用的资金较计划使用资金偏差率超过20%，资金使用计划出现重大调整，扣0.4分。

分析：建设资金的使用项目符合工业园整体规划，是管委会经过集体决策后向县政府提出了申请，并经批准同意后实施。但实际实施时大多数的单项资金使用出现偏差，说明集体决策前资金缺口测算的准确性较差。

1. 项目立项——绩效目标合理性，评价得分1分

从4个方面进行评价，共2分。

扣分事项：有6个绩效指标不合理，扣0.5分；有8个绩效指标不可测，扣0.5分。

分析：管委会提供了项目长期目标、年度目标和绩效指标，目标和指标的设计符合目标管理规范。但因为没有设立标准值，未考虑评判依据，存在多个不可测绩效指标；制定绩效指标时未与年度目标密切相关，存在多个不合理绩效指标。

表4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 指标名称 | 指标值 | 不合理或不可测说明 |
| 1 | 征地补偿 | 土地出让收入 | 300万元 | 与补偿没有直接关系 |
| 2 | 征地补偿 | 增加就业 | 50人 | 与补偿没有直接关系 |
| 3 | 园区道路 | 服务企业数量 | ＞80家 | 与当年任务关系不大 |
| 4 | 园区道路 | 服务人群 | ＞4000人 | 与当年任务关系不大 |
| 5 | 污水处理厂运营 | 硬件维护数量 | 15套 | 实际工作中按需要维护 |
| 6 | 污水处理厂运营 | 软件维护数量 | 3套 | 实际工作中按需要维护 |
| 7 | 征地补偿 | 储备用地面积 | 9800㎡ | 没有评价方法，不可测 |
| 8 | 征地补偿 | 项目按期完工率 | 100% | 没有评价方法，不可测 |
| 9 | 征地补偿 | 成本控制率 | ＜3% | 没有评价方法，不可测 |
| 10 | 污水处理厂运营 | 专业人员使用率 | 98% | 没有评价方法，不可测 |
| 11 | 污水处理厂运营 | 系统正常运转率 | 100% | 没有记录验证，不可测 |
| 12 | 污水处理厂运营 | 成本控制率 | ＜3% | 没有评价方法，不可测 |
| 13 | 污水处理厂运营 | 故障修复响应时间 | ＜1h | 没有记录验证，不可测 |
| 14 | 污水处理厂运营 | 运行维护响应时间 | ＜0.5h | 没有记录验证，不可测 |

1. 资金落实——资金到位率，评价得分2分

从3个方面进行评价，共2分。

本项目资金来源全部是财政资金，管委会申请及政府批准的项目资金为500万元，实际落实到位500万元，资金到位率100%。

1. 资金落实——到位及时率，评价得分2分

从3个方面进行评价，共2分。

本项目资金来源全部是财政资金，如表2所述，财政资金全部于管委会提出申请后1个月内到位，到位及时率100%。

1. **过程：满分为12分，评价得分10.9分**
2. 项目管理**——**管理制度健全性，评价得分2分

从2个方面进行评价，共2分。

管委会制定了比较完整的内控制度，其中包括项目管理、合同管理等必要的制度，相关制度合法、合规、完整，不扣分。

1. 项目管理**——**制度执行有效性，评价得分1.9分

从5个方面进行评价，共2分。

扣分事项：在支付2018年1季度污水处理厂药剂费12.27万元时，遗漏了采购备案手续，扣0.1分。

1. 项目管理**——**项目质量可控性，评价得分2分

从2个方面进行评价，共2分。

管委会制定的内控制度，包括有项目质量方面的规定，相关合同中对质量进行了约定，项目完工后进行了验收，不扣分。

1. 财务管理**——**管理制度健全性，评价得分2分

从2个方面进行评价，共2分。

管委会制定的内控制度，包括有项目资金管理办法，相关办法符合有关制度的规定，不扣分。

1. 财务管理**——**资金使用合规性，评价得分2分

从5个方面进行评价，共2分。

本项目的资金使用符合国家财经法规和财务管理制度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，重大开支均采取了招投标程序，并签订了合同，资金的使用符合批复及合同规定的用途，没在存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，不扣分。

1. 财务管理**——**财务监控有效性，评价得分1分

从2个方面进行评价，共2分。

扣分事项：内控制度中设定有监控机制要求，但管委会未提供相应的财务检查或审计记录，扣1分。

1. **产出：满分为40分，评价得分40分**
2. 项目产出**——**实际完成率，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算实际完成率，计算方法为：完成产出数量要求的指标数与有产出数量要求的指标数的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有产出数量要求的指标共6个，实际完成6个，实际完成率100%，不扣分。

表5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 完成值 | 确认方法 |
| 1 | 搬迁户数 | 11户 | 14户 | 查阅合同、付款记录，及现场查验 |
| 2 | 拆迁房屋面积 | 2000㎡ | 3231㎡ |
| 3 | 修建道路 | 8.5km | 8.582km | 查阅验收报告及现场查验 |
| 4 | 公租房建筑面积 | 2.9万㎡ | 2.96万㎡ | 查阅工程结算报告、房屋户型汇总表及现场观察 |
| 5 | 公租房房屋数量 | 828套 | 828套 |
| 6 | 日处理污水数量 | 1000m³ | 1035m³ | 查阅污水处理记录 |

1. 项目产出**——**完成及时率，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算完成及时率，计算方法为：完成时效要求的指标数量与有时效要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有时效要求的指标共3个，完成3个，完成及时率100%，不扣分。

表6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 完成值 | 确认方法 |
| 1 | 道路建设按期完工率 | 100% | 100% | 查阅合同及验收报告 |
| 2 | 公租房按期完工率 | 100% | 100% | 查阅合同及验收报告 |
| 3 | 污水管网滞水响应时间 | ＜1h | 未发生 | 查阅工作记录及维修记录 |

1. 项目产出**——**质量达标率，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算质量达标率，计算方法为：完成质量要求的指标数量与有质量要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有质量要求的指标共4个，实际完成4个，质量达标率100%，不扣分。

表7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 完成值 | 确认方法 |
| 1 | 拆迁事故 | 无 | 无 | 调查未发现拆迁事故 |
| 2 | 道路建设质量合格率 | 100% | 100% | 查阅合同及验收报告 |
| 3 | 公租房建设质量合格率 | 100% | 100% | 查阅合同及验收报告 |
| 4 | 出厂污水合格率 | 100% | 100% | 查阅在线监测资料 |

1. 项目产出**——**成本控制率，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算成本控制率，计算方法为：完成成本控制要求的指标数量与有成本控制要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有成本控制要求的指标共4个，实际完成4个，成本控制率100%，不扣分。

表8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 完成值 | 确认方法 |
| 1 | 道路建设成本控制率 | ＜3% | -8.6% | 合同1.16亿,结算1.06亿 |
| 2 | 公租房建设成本控制率 | ＜3% | -13.8% | 合同3900万,结算3362万 |
| 3 | 污水厂运营人工成本 | 13.5万/月 | 13.5万/月 | 查阅外包合同 |
| 4 | 污水厂药剂成本 | 7万/月 | 3.2万/月 | 查阅用药记录及付款记录 |

1. **效果：满分为40分，评价得分36分**

说明：因管委会设计的效果类指标值均为定性指标，本次评价采用调查问卷对应的问题的评分结果作为各项指标是否完成的依据。

1. 项目效益**——**经济效益，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算经济效益指标完成率，计算方法为：完成经济效益指标要求的指标数量与有经济效益指标要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有经济效益指标要求的指标共2个，实际完成2个，经济效益指标完成率100%，不扣分。

分析：应设计定量指标来衡量项目效益。

表9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 调查得分 | 确认方法(85分为完成) |
| 1 | 道路建设-企业投资落户 | 明显提升 | 96.3 | 问卷2-5 |
| 2 | 污水厂运营-企业创造税收 | 明显增加 | 92.9 | 问卷2-7 |

1. 项目效益**——**社会效益，评价得分10分

按建设资金涉及到的项目综合计算社会效益指标完成率，计算方法为：完成社会效益指标要求的指标数量与有社会效益指标要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有社会效益指标要求的指标共5个，实际完成5个，社会效益指标完成率100%，不扣分。

分析：应设计定量指标来衡量项目效益。

表10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 调查得分 | 确认方法(85分为完成) |
| 1 | 道路建设-企业出行 | 明显快捷 | 99.2 | 问卷2-4 |
| 2 | 道路建设-园区整体形象 | 明显提升 | 97.9 | 问卷2-6 |
| 3 | 公租房建设-居住舒适度 | 明显提升 | 86 | 问卷1-4 |
| 4 | 公租房建设-小区排水供电 | 明显保障 | 86.5 | 问卷1-5 |
| 5 | 污水厂-园区对外形象 | 整体提升 | 96.7 | 问卷2-8 |

1. 项目效益——生态效益，评价得分8分

按建设资金涉及到的项目综合计算生态效益指标完成率，计算方法为：完成生态效益指标要求的指标数量与有生态效益指标要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效指标中，有生态效益指标要求的指标共5个，实际完成4个，生态效益指标完成率80%，扣2分。

分析：应设计定量指标来衡量项目效益。

表11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 调查得分 | 确认方法(85分为完成) |
| 1 | 征地补偿-环保督查整改 | 快速落实 | 95.4 | 问卷2-1 |
| 2 | 征地补偿-居民环境 | 明显改善 | 89.6 | 问卷1-1 |
| 3 | 公租房-周边居民环境 | 明显改善 | 85.4 | 问卷1-6 |
| 4 | 污水厂-污水处理能力 | 明显提升 | 84.6 | 问卷2-9 |
| 5 | 污水厂-企业乱排现象 | 明显减少 | 91.3 | 问卷1-9 |

1. 项目效益——可持续影响，评价得分5分

按建设资金涉及到的项目综合计算可持续影响指标完成率，计算方法为：完成可持续影响指标要求的指标数量与有可持续影响指标要求指标数量的比率，满分为10分，按比率计算得分。

评分：管委会制定的绩效目标、指标中，有可持续影响指标要求的指标共3个，实际完成3个，可持续影响指标完成100率%，不扣分。

分析：应设计定量指标来衡量项目效益。

表12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 指标名称 | 指标值 | 调查得分 | 确认方法(85分为完成) |
| 1 | 征地补偿-整体安全风险 | 明显下降 | 95.4 | 问卷2-2 |
| 2 | 征地补偿-整体环保风险 | 明显下降 | 93.8 | 问卷2-3 |
| 3 | 公租房-出行便捷程度 | 明显提升 | 87.1 | 问卷1-7 |

1. 项目效益**——**社会公众或服务对象满意度，评价得分3分

根据调查问卷进行评分，共5分。

扣分事项：设定的满意度指标为＞95%，实际调查问卷汇总显示社会公众或服务对象综合满意度得分为89.1分，扣2分。

分析：对个人的调查显示，居民满意度较高的事项为“污水处理厂建成后企业乱排现象明显减少”和“搬迁后居住环境得到改善”；满意度较低的事项为“征地搬迁补偿”。

对企业的调查显示，企业满意度较高的事项为“园区道路建设后企业出行明显快捷”和“园区道路建设后整体形象明显提升”；满意度较低的事项为“污水处理厂的污水处理能力”。

按项目分析，居民及企业对道路建设满意度最高，对公租房的建设满意稍差。

## 项目资金情况与绩效指标完成情况相关性分析

嘉鱼县财政局已按管委会申请的资金缺口及时、全额拨款，项目资金到位情况没有对绩效指标的完成情况造成不良结果。

# 存在的主要问题及工作建议

## 绩效目标完成情况存在的主要问题

管委会对四个项目设定了10个年度目标，完成8个。存在的问题：一是没有制定合适的、可测量的绩效指标，并通过完成绩效指标来达成年度目标。二是可用于衡量目标完成情况的绩效指标中，直接相关的指标仅占50%，可测量定量指标的仅占25%。

1. 道路工程的“完成相关市政配套”目标。没有明确应完成哪些市政配套，也没有与之相关的绩效指标，无法通过完成指标推动目标的实现。
2. 污水处理厂运营的“污水处理厂正常生产”目标。没有与之直接相关的绩效指标，评价时以“系统正常运行率”进行评判，但没有适当的记录进行验证。
3. 污水处理厂运营的“园区污水管网无滞水”目标。没有与之相关的绩效指标，只能通过检查维修记录、工作记录，没有发现管网滞水的记载，且在与企业人员的交谈也没有管网滞水的信息，本次评价视同完成。

表13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度目标 | 可对应指标 | 类型 | 相关性 | 完成情况 |
| 一、房屋征地拆迁 | | | | |
| 降低园区整体安全风险 | 园区整体安全风险 | 定性 | 直接 | 按调查问题得分，完成 |
| 降低园区整体环保风险 | 园区整体环保风险 | 定性 | 直接 | 按调查问题得分，完成 |
| 二、道路工程 | | | | |
| 修建道路14.5公里 | 修建道路14.5公里 | 定量 | 直接 | 按验收报告，完成 |
| 完成相关市政配套 | 无 |  |  | 目标不具体,无对应指标 |
| 三、公租房工程 | | | | |
| 道路硬化，畅通 | 出行便捷程度明显提升 | 定性 | 间接 | 按调查问题得分，完成 |
| 完成电力到户 | 小区排水供电明显保障 | 定性 | 间接 | 按调查问题得分，完成 |
| 地下排水设施预埋 | 小区排水供电明显保障 | 定性 | 间接 | 按调查问题得分，完成 |
| 四、污水处理厂药剂及运营托管 | | | | |
| 长江排水口各项指标正常 | 出厂污水合格率 | 定量 | 直接 | 按在线监测记录，完成 |
| 污水处理厂正常生产 | 系统正常运行率 | 定量 | 间接 | 没有合适记录进行验证 |
| 园区污水管网无滞水 | 无 | 无 |  | 查维修记录，完成 |

## 绩效目标和指标存在的主要问题

1. 管委会申请建设资金时未同时提交预算绩效目标和指标，在接到绩效评价通知后才重新编制，以提供评价使用，不符合相关绩效管理的规定。
2. 没有掌握科学的绩效目标、指标制定方法，部分绩效指标与年度目标相关性较差，可视为不合理的绩效指标；另外，在设定绩效指标时没有设定标准值、没有考虑测量依据和方法，存在多个不可测的绩效指标。（见表4）
3. 没有按规定开展绩效自评工作。
4. 单项资金实际使用数较计划数偏差较大，资金缺口测算的准确性较差。

## 实地调查中发现的其他问题

1. 交谈中了解到，提交评价的内控制度是为内控报告的需要所编制，并未严格实施。实际检查中，管委会也没能提供内部控制评价报告。
2. 管委会没有将该部分基础设施建设支出纳入年度预算，财政部门没有相应的预算安排，接到领导签批后，从“2018年度乡村振兴专项资金”指标中拨付，导致实际资金支出项目与财政预算、决算项目不符。
3. 项目档案管理不符合相关要求。道路工程早已完工，仍未将相关资料归档，评价时未见立项、施工、监理、变更等方面的资料。

## 工作建议

1. 学习和理解习近平总书记在十九大报告中指出的“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理。”的重大意义，将绩效管理应用于预算及实际工作中。掌握编制绩效目标、指标和预算的科学方法，避免完全由财务人员先编制预算，再编制绩效的做法，利用绩效管理提高资金使用效益，推动年度目标和长期目标的实现。
2. 编制或修订长期规划；
3. 按照规划的内容和进度要求编制年度目标；
4. 制订用于评价年度目标是否完成的可测量的绩效指标，设定合理的指标值及标准值；
5. 分析、制定为实现绩效指标所需完成的工作，并进行分配；
6. 各工作部门根据所分配的工作及绩效指标要求分析、制定需完成的具体工作，并据以编制资金需求表；
7. 在对各工作部门提交的资金需求表进行审核的基础上编制预算。
8. 项目实施过程中检查各项指标完成情况，及时调整工作方法及资源，确保年度目标的完成。
9. 项目结束时对绩效完成情况进行自评，并将评价结果运用到后续项目或其他项目中。
10. 梳理单位及部门职责和工作流程，完善和真正实施内部控制，并定期对内控执行情况进行真实的评价。
11. 对全部项目进行梳理，对完工项目资料进行收集并按档案管理要求归档保管；明确在建项目的资料管理人，将相关资料进行集中管理。

# 其他需说明事项

管委会申请建设资金时未同时提报相关绩效，在接到绩效评价通知后才重新编制和提供了绩效目标和指标，且没有设定标准值和计算方法，评价结果可能存在偏差。

附件：

1. 产业园2018年度基础设施建设资金绩效评价得分表
2. 产业园2018年度基础设施建设资金绩效评价得分明细表
3. 产业园2018年度基础设施建设资金产出及效果指标完成表
4. 调查问卷汇总表
5. 访谈记录表
6. 评价机构营业执照复印件
7. 评价机构执业证书复印件

湖北鑫盛会计师事务有限公司

二〇一九年八月三十一日