

## (一)

# 历城区卫计局基本公共卫生服务项目 预算绩效评价报告

—山东中联工程造价咨询有限公司

## 一、项目基本情况

### (一) 项目概况

2018 年全区基本公共卫生服务工作以提升服务质量和转变服务模式为核心，以开展签约服务和信息化建设为抓手，进一步完善项目工作机制，加强项目精细化管理，稳步扩大项目人群覆盖面，着力提高项目实施质量和实施效率，强化医防结合，切实提高群众项目感受度和满意度。实施国家基本公共卫生服务项目是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容，是我国公共卫生制度建设的重要组成部分。该项目预算资金 3544.30 万元，辖区内常住人口 644419 人，全区项目实施单位 31 个，人均基本公共卫生服务经费补助标准提高至 55 元，内容由 9 大类扩展到了 12 大类，在基层医疗卫生机构普遍开展，得到了政府和群众的普遍认可，城乡基本公共卫生服务水平显著提高。

### (二) 项目绩效目标

#### 1. 项目绩效总目标

基本公共卫生服务项目 12 项内容，即居民健康档案、健康教育、孕产妇健康管理、0-6 岁儿童健康管理、预防接种、老年人健康管理、慢性病患者健康管理（包括高血压患者健康管理和

2型糖尿病患者健康管理、减盐防控高血压综合干预)、严重精神障碍患者管理、慢性传染性患者健康管理(肺结核患者健康管理、基层医疗卫生机构艾滋病预防控制服务规范)、中医药健康管理、传染病及突发公共卫生事件报告和处理、卫生计生监督管理。

## 2. 项目绩效阶段性目标

实施国家基本公共卫生服务项目是促进基本公共卫生服务逐步均等化的重要内容,是我国公共卫生制度建设的重要组成部分。自2009年启动以来,人均基本公共卫生服务经费补助标准从15元提高至55元,内容由9大类扩展到了12大类,在基层医疗卫生机构普遍开展,得到了政府和群众的普遍认可,城乡基本公共卫生服务水平显著提高。

## 二、项目单位绩效报告情况

通过该项目的实施在基层医疗卫生机构普遍开展,得到了政府和群众的普遍认可,城乡基本公共卫生服务水平显著提高。

## 三、绩效评价工作情况

### (一) 绩效评价目的

本次绩效评价目的是为了对财政支出进行监测、调控和管理,从投入、过程、产出和效果的相符性、合规性、效率性、有效性进行系统分析,最终协助历城区财政局提高基本公共卫生服务项目专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。具体来说,绩效评价工作将对基本公共卫生服务项目专项资金支出的相关性、效率、效果、可持续性 & 综合绩效进行客观公正的评价。

通过绩效评价总结规律和特点，找出目前的优势以及存在的问题，提出改进项目资金管理的建议；建立健全基本公共卫生服务项目绩效评价体系，探索衡量其社会效益和可持续影响的方法；为以后年度基本公共卫生服务项目专项资金的投入方式、资金规模、支持方向等决策提供参考依据。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法

### 1. 绩效评价应当遵循以下基本原则

（1）公正公开原则。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。

（2）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量分析和定性分析相结合的方法。

（3）分级分类原则。绩效评价由区财政局统一组织，区直部门和项目单位根据评价对象的部门、行业、项目等特点，指定分类的绩效评价办法。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效间的紧密对应关系。

### 2. 绩效评价指标体系

根据《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（济历城财预【2016】5号）的要求，结合历城区基本公共卫生服务项目实际情况，设有项目决策、项目管理、项目绩效3项一级指标，下设项目目标、决策过程等8项二级指标和17项三级

指标。绩效评价总分为 100 分，其中项目决策 20 分，项目管理 24 分，项目绩效 56 分。具体评价指标、指标解释、评价标准、指标权重见附表一。

### 3. 评价方法

本项目评价方法采用量表法，满分 100 分，按照每项的权重分配到每项绩效评价指标中，然后由评价专家根据评价对象在各个评价指标上的表现情况，根据标度的规定为评价对象进行合理打分，最后汇总计算出总分，作为评价对象的绩效评价结果。按综合评价得分将项目划分为四个等级：90 分以上（含 90 分）为优秀；75-89 分为良好；60-74 分为合格；60 分以下为不合格。

附表一

附件1:

### 财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	1.提高居民健康素质； 2.促进居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，树立自我健康管理的理念；减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力； 3.项目覆盖历城区所有常住居民，涵盖居民健康档案管理等12大类服务。	1.提高居民健康素质（1分）； 2.促进居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，树立自我健康管理的理念；减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力（1分）； 3.项目覆盖历城区所有常住居民，涵盖居民健康档案管理等12大类服务（2分）。
						《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》国卫基层发〔2017〕13号 《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》财社〔2010〕311号 《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发〔2018〕18号）	项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分），根据需要制定中长期实施规划（1分）
		决策过程	8	决策依据	3	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目未调整。	项目符合申报条件（2分）。申报、批复程序符合相关管理办法（2分）。项目实施调整履行相应手续（1分）
						决策程序	5
		资金分配	8	分配办法	2		
						分配结果	6
项目管理	25	资金到位	5	到位时效	2		
						资金使用	10
		组织管理	10	组织机构	1		
						组织管理	10
		组织管理	10	管理制度	9		

## 财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准		
项目绩效	55	项目产出	34	产出数量	12	1.居民健康档案管理率达到100% 2.居民健康教育率达到100% 3.孕产妇健康管理率达到100% 4.0-6岁儿童健康管理率达到100% 5.适龄人群国家免疫规划疫苗接种管理率达到100% 6.老年人健康规范管理率达到100% 7.慢性病健康管理率达到100% 8.严重精神障碍患者规范管理率达到100% 9.慢性传染病患者健康管理率达到100% 10.中医药健康管理率达到100% 11.传染病及突发公共卫生事件报告及处理率达到100% 12.卫生计生监督管理率达到100%	根据项目实际管理率占绩效目标的比重计算得分（12分，每类各占1分）		
				产出质量	12	1.居民健康档案专业化复核升级率达到100% 2.居民健康教育规范率达到100% 3.孕产妇健康管理规范率达到100% 4.0-6岁儿童健康管理规范率达到100% 5.适龄人群国家免疫规划疫苗接种安全率达到100% 6.老年人健康规范管理率达到100% 7.慢性病健康管理规范率达到100% 8.严重精神障碍患者规范管理率达到100% 9.慢性传染病患者完成治疗率达到100% 10.中医药健康管理服务记录完整率达到100% 11.传染病及突发公共卫生事件报告及处理规范率达到100% 12.卫生计生监督管理规范率达到100%	根据项目实际规范率占绩效目标的比重计算得分（12分，每类各占1分）		
				产出时效	5	传染病报告和处理及时率达到100%	对照绩效目标评价产出时效（5分）		
				产出成本	5	项目总成本3544.30万元	对照绩效目标评价产出成本（5分）		
		项目效果	21	社会效益	11	1.提高居民对健康档案的知晓率和使用率 2.全面提升预防接种服务水平，保障接种安全 3.实现孕产妇保健一体化服务模式 4.实现儿童保健一体化服务模式 5.提高了老年人健康管理项目质量和社会综合效益 6.35岁以上居民高血压患者管理率达到40%以上 7.35岁以上居民糖尿病患者管理率达到35%以上 8.严重精神障碍患者在册管理率达到80%以上 9.根据服务对象不同体质开展相应的中医保健指导 10.结核病患者管理率保持在90%以上 11、低盐膳食宣传比例达到85%以上	根据项目社会效益占绩效目标的比重计算得分（11分）		
				服务对象	10	服务对象满意度	90%≤满意度≤100%（10分），50%≤满意度<90%（5分），0%≤满意度<50%（1分）		
		总分	100		100		100		

### （三）绩效评价工作过程

#### 1. 前期准备

包括成立评价工作组，制定评价实施方案和完善评价指标体系等。

##### （1）成立评价工作组

明确评价对象和范围及评价目的，充分考虑到人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，工作组成员专业结构及业务能力必须满足项目评价工作需要。

##### （2）制定评价实施方案

在调研、了解评价项目及相关单位基本情况的基础上，与业务主管部门、财政局业务主管科室充分交流、共同研究拟订评价实施方案。实施方案主要包括人员配置、时间安排、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤及工作纪律等内容。

##### （3）完善评价指标体系

评价指标体系是评价实施方案的核心。对评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性与业务主管部门、财政局业务主管科室充分交流，共同研究。评价方案完成后，要报历城区财政局进行审核，并根据审核意见进一步修改完善。

##### （4）设计满意度访谈。

对有明确受益对象的评价项目，要设计满意度调查问卷，针对不同的调查对象制定满意度调查问卷。

(5) 明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单。

根据项目基本情况、绩效评价指标体系和评价方案，列明项目单位需提交的资料清单。

## 2. 组织实施

为切实做好本次绩效评价工作，使评价结果能充分反映实际，结合以往项目实施情况，评价采取了四个评价步骤，一是前期准备，认真研究相关制度办法，设计相关评审表格；确定审计组人员，进行项目评价培训；与项目单位做好通知接洽工作要求项目单位提前做好相关准备工作；二是现场评价，历城区项目实施单位 31 家，由于实施单位比较分散，无法组织集中开展问卷调查，分散调查也很困难，按照随机抽样方式选取济南市历城区彩石镇卫生院、济南市历城区港沟办事处社区卫生服务中心、济南市历城区东风办事处社区卫生服务中心、鲍山街道济钢三区社区卫生服务中心、山大路街道办事处建鑫社区卫生服务站、东风街道办事处华能社区卫生服务站、东风街道办事处辛甸社区卫生服务站、东风街道办事处七里堡社区卫生服务站、洪家楼街道办事处海蔚社区卫生服务站、洪家楼街道办事处花园中区社区卫生服务站、董家重工社区卫生服务站 11 家卫生服务机构，首先听取项目单位介绍项目开展情况、采取的主要措施、资金到位、管理与使用情况、项目取得成效及存在的问题等，对项目提供资料进行认真审核，填写相关绩效评价表格；三是汇总分析项目自评情况和复评情况并进行整理汇总，根据绩效评价指标赋分，完成评价表格、报告拟定、稽核审议等程序，形成正式绩效评价报告；

四是后续工作，项目评价报告出具后，完成报告报送、档案整理移交、审计人员考核、评价经费填报等后续收尾工作。

采取现场和非现场评价相结合的方式实施评价，主要工作包括数据采集、核实确认、问卷调查等。

(1) 到现场采集评价基础数据及相关资料。

(2) 核查核实评价所需要的基础数据和资料。根据项目实施单位填报的数据，围绕建立和健全制度情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实。

(3) 采集的评价数据和资料记入评价工作底稿，并经被评价项目相关单位负责人签字并加盖公章予以确认。

(4) 需要进行问卷调查的项目，到现场对调查对象开展独立调查工作。

(5) 到被评价项目相关单位现场评价时，出示接受委托的协议或通知。

### 3. 分析评价

对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，并形成评价结论。

(1) 汇总整理绩效评价工作底稿。对现场评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

(2) 实施评价指标分析。对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分

析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

(3) 满意度调查分析。开展满意度调查，得出满意度调查结果。

(4) 形成绩效评价问题清单。根据共性指标体系框架，详列项目评价中发现的问题。

(5) 形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

## 四、绩效评价指标分析情况

### （一）项目决策情况分析

#### 1. 项目目标情况分析

项目目标内容（4分）得分4分。该指标对项目目标是否明确、细化、量化进行评价。

评价结果分析：自2009年启动以来，人均基本公共卫生服务经费补助标准从15元提高至55元，内容由9大类扩展到了12大类，在基层医疗卫生机构普遍开展，得到了政府和群众的普遍认可，城乡基本公共卫生服务水平显著提高，促进居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，树立自我健康管理理念。

#### 2. 项目决策过程情况分析

（1）项目决策依据（3分）得分3分。该指标对项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划进行评价。

评价结果分析：项目符合《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》（国卫基层发[2017]13号）、《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》（财社[2010]311号）、《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发[2018]18号）的要求。

（2）项目决策程序（5分）得分5分。该指标对项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相关手续进行评价。

评价结果分析：项目符合申报条件，申报、批复程序根据《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》（国卫基层发[2017]13号）、《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》（财社{2010}311号）、《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发{2018}18号）的要求严格进行，项目未调整。

### 3. 项目分配管理情况分析

项目资金分配方法（2分）、分配结果（6分）得分8分，该指标对项目是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法；资金分配因素是否全面、合理进行评价。

评价结果分析：按照《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》（国卫基层发[2017]13号）、《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》（财社{2010}311号）、《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发{2018}18号）要求制定资金管理办法及分配办法并执行。

## （二）项目资金情况分析

### 1. 项目资金到位情况分析

项目资金到位率（3分）、到位时效（2分）得分5分。该指标对资金到位情况以及到位及时情况进行评价。

评价结果分析：项目预算资金共计3544.30万元，实际投入资金3544.30万元，其中省市级财政补助2126.58万元，区级财政配套1417.72万元。按照省市公卫考核的要求，历城区第一笔基本公共专项资金于2018年3月31日前拨付到位，2018年12月31日前，将公卫项目资金全部拨付至项目单位，项目资金100%及时到位。

## 2. 项目资金使用情况分析

资金使用情况（7分）得分7分。该指标对是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况进行评价。

评价结果分析：严格按照《山东省基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》鲁财社〔2011〕38号进行核算，按项目内容支出，未改变用途，确保资金专款专用。无截留、挤占、挪用、套取补偿资金的现象，不存在支出依据不合理、虚列项目支出情况，不存在超标准开支情况

## 3. 项目资金管理情况分析

项目财务管理情况（3分）得分3分。该指标对资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范进行评价。

评价结果分析：样本机构建立了财务内部管控制度，实施会计出纳岗位分离，严格落实审签制度。

### （三）项目实施情况分析

#### 1. 项目组织情况分析

项目组织机构（1分）得分1分，该指标对机构是否健全、分工是否明确进行评价。

评价结果分析：强化职责分工，明确了基本公共卫生服务区卫生局内部分工，区卫生局公共卫生科与专业机构分工、项目实施机构分工，划分了专业机构与项目实施机构的职能、项目实施机构之间的职能，落实包保责任制，实行区机关包挂机构、机构

组建服务团队进行网格化管理的体制，形成协同作战的能力。机构健全，分工明确。

## 2. 项目管理情况分析

项目管理制度（9分）得分9分，该指标对是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度进行评价。

评价结果分析：强化组织领导，全力推进项目实施。加强组织领导，成立了由局长任组长的公共卫生推进领导小组，根据《国家基本公共卫生服务规范》、《济南市基本公共卫生服务项目实施方案》等文件要求，制定下发了《历城区基本公共卫生服务项目实施方案》、《历城区基本公共卫生服务项目绩效考核办法》、《历城区基本公共卫生服务项目资金管理办法》等一系列文件，对全区基本公共卫生服务工作进行了统一规范；加大培训力度，提高服务能力；将基本公共卫生服务工作、任务层层落实分解，组建专家组和服务团队，形成齐心协力抓公共卫生服务工作的共识。加强工作调度，推进项目实施，每个季度召开一次公共卫生服务项目调度会，各单位汇报采取工作措施的进展情况，通报工作进度，对措施不力、工作进展缓慢的及时进行批评和督促。采取随机抽查、现场检查、工作暗访、满意度调查等各种形式，加大了督导检查力度，及时抓好整改落实。完善绩效考核、注重结果运用。局公共卫生科、各专业公共卫生机构和基层医疗卫生机构将实施基本公共卫生服务项目作为重点工作纳入年度考核目标，建立了严格的督导考核制度，结合日常工作，定期组织督导考核。各专业公共卫生机构和基层医疗机构制定了适合本单位的绩效

考核实施方案和考核指标体系，形成了区卫生局对专业公共卫生机构、专业公共卫生机构对基层医疗卫生机构、基层医疗卫生机构对社区卫生服务站和村卫生室分层考核的体系，一级对一级负责。绩效考核结果列位次，在辖区内通报。考核结果与资金拨付、人员奖惩挂钩，充分发挥了考核的激励作用。我区加大信息化建设投入，制定了一套适合我区的基本公共卫生信息化绩效考核系统，充分利用信息化手段，强化了项目服务管理、资金监管和绩效考核。通过信息化手段，对基本公共卫生服务过程、质量、效果、居民满意度等情况及时进行汇总、反馈并将汇总结果作为绩效考核和奖惩的主要依据。

#### **（四）项目绩效情况分析**

##### **1. 项目产出情况分析**

（1）项目产出数量（12分）得分10.13分。该指标对项目产出数量是否达到绩效目标进行评价。

评价结果分析：1. 2018年辖区内常住居民644419人，居民健康档案建档人数523889人，建档率81.2%。2. 开展个体健康教育人数290815人，健康教育率45.1%。3. 2018年度辖区内孕产妇健康管理人数应为7422人，孕13周之前建册并进行第一次产前检查的产妇人数为5288人，孕产妇健康管理率71.2%。4. 2018年度辖区内应管理0-6岁儿童为56016人，年度辖区内接受1次及以上随访的0-3岁儿童为29955人，0-6岁儿童健康管理人数为52453人，管理率93.64%。5. 2018年度辖区内应建立预防接种证数为11846人，建立预防接种证数为11846人，适

龄人群国家免疫规划疫苗接种管理率达到 100%。6. 2018 年度辖区内 65 岁以上常住居民 90173 人，健康体检数为 45081 人，老年人健康管理率 50%。7. 2018 年度辖区内高血压及 II 型糖尿病患者应管理人数分别为 51982 人和 17518 人，已管理人数分别为 48606 人和 17743 人，管理率分别为 93.5%和 100%。8. 2018 年度辖区内登记在册确诊严重精神障碍患者数为 2580 人，已规范管理人数为 2194 人，管理率 85%。9. 2018 年度辖区内医疗卫生机构确诊的肺结核数为 293 人，已管理人数为 293 人，管理率 100%。10. 2018 年度辖区内 0-36 个月儿童及 65 岁以上老年人中医体质辨识服务人数应分别为 26698 人和 43566 人，0-36 个月儿童中医调养服务和 65 岁以上老年人中医体质辨识表填写完整数分别为 20539 人和 43566 人，管理率分别为 80%和 100%。11. 传染病及突发公共卫生事件报告数为 326 次，传染病及突发公共卫生事件报告处理数为 326 次，报告处理率 100%。12. 卫生监督协管发现的事件或线索次数为 207 次，报告的事件或线索次数为 207 次，管理率 100%。

(2) 项目产出质量 (12 分) 得分 9.96 分。该指标对项目产出质量是否达到绩效目标进行评价。

评价结果分析：1. 2018 年度辖区内居民健康建档人数 523889 人，辖区内普通及重点人群专业化复核升级档案人数 420927 人，复核升级率 80.3%。2. 2018 年度被绩效评价机构均制定了健康教育工作计划，均能够按照要求开展各类健康教育活动，规范率 100%。3. 随机抽取 11 家卫生机构，每个机构抽查孕

产妇健康管理和 0-6 岁儿童健康管理各十份，档案规范率均达到 100%。4. 2018 年度历城区认真落实《预防接种工作规范》，接种安全率 100%。5. 2018 年度高血压和 II 型糖尿病患者建档人数分别为 48606 人和 17743 人，其中规范管理人数分别为 30505 人和 10936 人，规范管理率分别为 62.8%和 61.6%。6. 2018 年度辖区内严重精神障碍患者建档人数 2194 人，其中规范管理人数为 2194 人，规范管理率 100%。7. 2018 年度历城区肺结核患者已管理人数 293 人，其中已完成治疗的肺结核患者数为 157 人，完成治疗率 53.6%。8. 在 11 家卫生机构中各随机抽取 20 份老年人中医药健康管理服务记录表，完整率均能达到 100%。9. 发现传染病和突发公共卫生事件均能做到及时报告和快速有效处理。10. 各机构每个月针对计划生育、饮用水卫生、学校卫生、非法行医非法采供血、食源性疾病进行随机抽查，发现问题协助整改并上报。

（3）项目产出时效（5 分）得分 5 分。该指标对项目产出时效进行评价。

评价结果分析：2018 年度辖区内登记传染病病例数 326 例，报告及时的病例数 326 例，及时率 100%。

（4）项目产出成本（5 分）得分 5 分。该指标对项目总成本控制是否在预算内进行评价。

评价结果分析：对《历城区 2018 年度基本公共卫生服务补助资金管理情况表》进行审核查验，项目实际拨付资金为 3544.30 万元，项目预算为 3544.30 万，控制在预算内。

## 2. 项目效果情况分析

(1) 项目社会效益（11分）得分11分。项目实施是否产生社会综合效益进行评价。

评价结果分析：1. 及时更新健康档案，最大程度减少了失访，提高了居民对健康档案的知晓率和使用率。2. 认真落实《预防接种工作规范》，规范接种技术操作，完善预防接种证（卡）服务，全面提升了预防接种服务水平，保障了接种安全。3. 项目的实施切实将儿童和孕产妇健康管理的基本服务内容落实到位，实现了产前、产后和孕产妇与儿童的全过程管理，实现了预防接种和儿童保健一体化的服务模式，方便了儿童接受综合健康管理服务，提高了项目的实施效率。4. 老年人健康管理率达到了50%，提高了老年人对本人体检结果的知晓率，提高老年人健康管理项目的质量和社会的综合效益。5. 35岁以上居民高血压和II型糖尿病患者管理率93.5%和100%。6. 严重精神障碍患者管理率达到85%。7. 将老年人中医体质辨识告知服务对象，并根据服务对象不同体质开展相应的中医药保健指导；向家长提供了儿童中医饮食调养、起居活动指导，并根据儿童不同膳食向家长传授相应的保健方法。8. 报告发现的结核病患者管理率100%。9. 居民家庭低盐膳食宣传材料的比例达到85%以上，辖区内餐饮单位从业人员低盐膳食知晓率达到85%以上。

(2) 项目服务对象满意度（10分）得分10分。该指标对服务对象对项目实施的满意程度进行评价。

评价结果分析：2019年5月从抽取的11家卫生机构辖区的

居民中随机抽取了 110 位进行了满意度调查，满意度 99.4%。

## 五、综合评价情况及评价结论

附件1:

财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	1.提高居民健康素质； 2.促进居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，树立自我健康管理的理念；减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力； 3.项目覆盖历城区所有常住居民，涵盖居民健康档案管理等12大类服务。	1.提高居民健康素质（1分）； 2.促进居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，树立自我健康管理的理念；减少主要健康危险因素，预防和控制传染病及慢性病的发生和流行；提高公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力（1分）； 3.项目覆盖历城区所有常住居民，涵盖居民健康档案管理等12大类服务（2分）。	4
						《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》国卫基层发〔2017〕13号 《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》财社〔2010〕311号 《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发〔2018〕18号）	项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分），根据需要制定中长期实施规划（1分）	3
		决策过程	8	决策依据	3	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目未调整。	项目符合申报条件（2分），申报、批复程序符合相关管理办法（2分），项目实施调整履行相应手续（1分）	5
						《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》国卫基层发〔2017〕13号 《基本公共卫生服务项目补助资金管理办法》财社〔2010〕311号 《关于做好2018年国家基本公共卫生服务项目工作的通知》（国卫基层发〔2018〕18号） 历城区2018年度应收各级财政项目补助资金3544.30万元	办法健全、规范（1分）；因素选择全面、合理（1分）	2
		资金分配	8	分配办法	2	项目符合相关分配办法；项目未调整。	项目符合相关分配办法（2分），资金分配合理（4分）	6
						分配结果	6	省市级财政补助资金2126.58万元，区级财政项目资金1417.72万元
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	100%	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分（3分）	3
				到位时效	2	及时到位	及时到位（2分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未及时到位并影响项目进度（0-1分）。	2
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规；无截留、挤占、挪用项目资金情况；无超标准开始情况	虚列（套取）扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-6分，超标南开支扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全，并严格执行；会计核算规范	财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	3
		组织实施	10	组织机构	1	组织机构健全，分工明确	机构健全、分工明确（1分）	1
				管理制度	9	建立健全项目管理制度；严格执行相关项目管理制度	建立健全项目管理制度（3分）；严格执行相关项目管理制度（6分）	9

附件1:

### 财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
项目绩效	55	项目产出	34	产出数量	12	1. 居民健康档案管理率达到100% 2. 居民健康教育率达到100% 3. 孕产妇健康管理率达到100% 4. 0-6岁儿童健康管理率达到100% 5. 适龄人群国家免疫规划疫苗接种管理率达到100% 6. 老年人健康规范管理率达到100% 7. 慢性病健康管理率达到100% 8. 严重精神障碍患者规范管理率达到100% 9. 慢性传染病患者健康管理率达到100% 10. 中医药健康管理率达到100% 11. 传染病及突发公共卫生事件报告及处理率达到100% 12. 卫生计生监督管理率达到100%	根据项目实际管理率占绩效目标的比重计算得分（12分，每类各占1分）	10.13
				产出质量	12	1. 居民健康档案专业化复核升级率达到100% 2. 居民健康教育规范率达到100% 3. 孕产妇健康管理规范率达到100% 4. 0-6岁儿童健康管理规范率达到100% 5. 适龄人群国家免疫规划疫苗接种安全率达到100% 6. 老年人健康规范管理率达到100% 7. 慢性病健康管理规范率达到100% 8. 严重精神障碍患者规范管理率达到100% 9. 慢性传染病患者完成治疗率达到100% 10. 中医药健康管理服务记录完整率达到100% 11. 传染病及突发公共卫生事件报告及处理规范率达到100% 12. 卫生计生监督管理规范率达到100%	根据项目实际规范率占绩效目标的比重计算得分（12分，每类各占1分）	9.96
			产出时效	5	传染病报告和处置及时率达到100%	对照绩效目标评价产出时效（5分）	5	
		产出成本	5	项目总成本3544.30万元	对照绩效目标评价产出成本（5分）	5		
		项目效果	21	社会效益	11	1. 提高居民对健康档案的知晓率和使用率 2. 全面提升预防接种服务水平，保障接种安全 3. 实现孕产妇保健一体化服务模式 4. 实现儿童保健一体化服务模式 5. 提高了老年人健康管理项目质量和社会综合效益 6. 35岁以上居民高血压患者管理率达到40%以上 7. 35岁以上居民糖尿病患者管理率达到35%以上 8. 严重精神障碍患者在册管理率达到80%以上 9. 根据服务对象不同体质开展相应的中医药保健指导 10. 结核病患者管理率保持在90%以上 11. 低盐膳食宣传比例达到85%以上	根据项目社会效益占绩效目标的比重计算得分（11分）	11
				服务对象	10	服务对象满意度	90%≤满意度≤100%（10分），50%≤满意度<90%（5分），0%≤满意度<50%（1分）	10
		总分	100		100		100	

注：评价得分90分以上（含90分）为优秀；75-89分为良好；60-74分为合格；60分以下为不合格。

## 六、绩效评价结果

### 绩效评价得分表

序号	名称	评价结果
1	绩效评价得分	96.09 分

绩效评价得分为 96.09 分，总体评价为优秀。

## 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

1. 受编制影响，公共卫生人员配备相对不足，在一定程度上影响了公共卫生服务项目工作的开展。

2. 部分重点人群管理随访不到位，导致部分健康档案建档更新不及时、项目不完整。

3. 宣传不够广泛，部分居民对基本公共卫生服务项目不了解。

### （二）主要经验及做法

1. 从项目立项，资金批复，到项目组织实施情况，严格按照项目实施程序进行，组织机构健全，分工明确，确保项目顺利进行。

2. 对基本公共卫生服务项目进行分类管理，针对居民个体开展的基本公共卫生服务纳入签约服务内容

3. 充分利用信息化手段，制定了一套适合历城区的基本公共卫生信息化绩效考核系统，强化项目服务管理、资金监管和绩效考核，提高了基本公共卫生服务项目的管理水平，对基本公共卫生服务过程、质量、效果、居民满意度等情况及时进行汇总、反

馈、并将汇总结果作为绩效考核和奖惩的主要依据。

### （三）工作建议

1. 继续开展居民健康档案的自查工作，对本年度未到基层医疗卫生机构就诊的健康档案人群，开展电话随访，与本人核对健康档案基本信息和主要健康情况，及时更新健康档案，最大程度减少失访，提高居民对健康档案的知晓率。

2. 积极开展健康教育活动，及时更新健康教育宣传栏内容，定期举办健康教育讲座和公众健康咨询活动。

3. 进一步理顺儿童和孕产妇健康信息管理机制，实现产前、产后和孕产妇与儿童管理的全过程、连续性服务。

4. 各基层医疗卫生机构要加强与辖区老龄委、民政部门的协调与配合，探索开展医养结合试点，增加免费体检次数，提高老年人对基本公共卫生服务项目的知晓率。

5. 继续加强精神卫生防治机构和基层医疗卫生机构的分工协作，为在家居住的确诊患者建立健康档案，开展随访评估和分类干预。

6. 公卫项目资金拨付时建议增加第三方财务评审机构审核，完善资金支出原始凭证，努力做到成本测算与资金支出的真正融合，切实保障资金安全，做到专款专用。

## (二)

# 历城区食药局食品抽检验检测项目 预算绩效评价报告

—山东中大汇通工程造价咨询有限公司

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

##### 1、项目立项

济南市历城区食品药品监督管理局（以下简称历城区食药局）属于全额拨款行政单位，主要职能是：为食品（含食品添加剂、保健食品、酒类，下同）、药品（含中药、民族药，下同）、医疗器械、化妆品提供管理保障。业务范围：食品、药品、医疗器械、化妆品安全的相关规划政策拟定，食品、药品、医疗器械、化妆品安全的监督与整顿。

历城区食药局食品抽检验检测项目，根据《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》要求，结合历城区食品安全状况，按照历城区的2018年初户籍人口90万统计，抽检样本量按千人3份确定抽检批次，通过政府采购确定山东元本检测技术有限公司、山东标准检测技术有限公司、山东省产品质量检验研究院、青岛中维安全检测有限公司、山东拜尔检测股份有限公司、青岛元信检测技术有限公司和青岛市华测检测技术有限公司等七家检测单位入围，负责食品抽样检验检测，通过区财政补助保证该项工作的顺利进行。

##### 2、项目预算及资金来源

2018年初历城区常住人口约90万，按照山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》要求，区级检验经费满足3份/千人，预计抽检2700批次每份检验经费和买样费合计约1300元，测算出济南市历城区食品药品监督管理局2018年抽验经费预算约351万元，财政局批复2018年度抽样检测专项经费351万元。

### **3、项目计划实施内容**

历城区食药局食品抽检验测项目计划实施内容为项目经费用于食品抽验检测费用，2018年食品抽检验测批次2700批次。

### **4、项目的组织及管理**

历城区食药局为项目的主管部门，山东元本检测技术有限公司等七家单位与历城区食药局签订合同负责食品抽检验测工作。根据签订的政府采购合同，对其抽检工作的数量、项目类别、样品及价格进行审核，审核手续齐全无误后支付检测费用。

## **（二）项目绩效目标**

### **1、项目绩效总目标**

通过食品抽检验测，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题，及时处理发现的相关问题，确保辖区人民群众的饮食安全。

### **2、项目绩效阶段性目标**

2018年预计进行食品抽检验测2700批次。

## **二、项目单位绩效报告情况**

通过食品抽样检测，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题，及时处置发现的相关问题，确保辖区人民群众的饮

食安全，提高群众对食品安全工作的满意度，使历城区的食品安全状况持续良好。

全年共进行食品抽检 3657 批次，比年初计划 2580 批次，完成率为 141.74%；与年初预算时 2700 批次相比，增加了 957 批次，增幅达到 35.44%。支付检测费和买样费共计 351 万元。辖区内居民食品安全总体满意度保持良好，达到了年初既定的绩效目标。

### **三、绩效评价工作情况**

#### **（一）绩效评价目的**

本次第三方绩效评价目的是为了对财政支出进行监测、调控和管理，从投入、过程、产出和效果的相符性、合规性、效率性、有效性进行系统分析，最终协助历城区财政局提高历城区食药局食品抽检验测项目专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。通过绩效评价总结规律和特点，找出目前的优势以及存在的问题，提出改进项目资金管理的建议；建立历城区食药局食品抽检验测项目绩效评价体系，探索衡量其社会效益的方法，为以后食品抽检验测专项资金的投入方式、资金规模、支持方向等决策提供参考依据。

#### **（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法**

##### **1、绩效评价应当遵循以下基本原则**

- （1）客观、科学、公正的原则；
- （2）综合绩效评价的原则；
- （3）定量分析和定性分析的原则；
- （4）统筹规划、稳步推进的原则；
- （5）财政支出绩效评价与财政支出管理相结合的原则；

(6) 财政支出绩效评价贯彻事前、事中、事后的原则。

## 2、绩效评价指标体系

绩效评价体系是绩效评价工作的核心，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。山东中大汇通工程造价咨询有限公司根据财政部印发的《预算绩效评价共性指标体系框架》，按照“共性指标体系中的一、二级指标名称及权重一般不作调整，三级指标名称和权重可根据项目具体情况进行调整完善”要求，在深入研究项目政策文件、申报立项、预算批复、资金管理办法、实施方案等基本资料，实地调研个别项目实施情况的基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，对二级及以下指标名称和权重进行了部分调整完善，以充分体现和真实反映项目的绩效状况和绩效目标的实现程度，准确、客观反映项目的产出和效果，最终形成《历城区食药局食品抽检检测项目绩效评价指标体系》本次的评价指标设有项目决策、项目管理、项目绩效 3 项一级指标：

### (1) 一级指标“项目决策”（20 分）

本指标包括 3 个二级指标，分别为项目目标（3 分）、决策过程（7 分）、资金分配（10 分）。项目目标旨在评价项目是否按照确定的目标明确、细化、量化。决策过程旨在评价项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，主管部门是否按规定编制中长期实施规划以及项目是否符合申报条件等。资金分配旨在评价是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法，资金分配因素是否全面、合理，资金分配是否符合相关管理办法，分配结果是否合理。

## (2) 一级指标“项目管理”(23分)

本指标包括3个二级指标，分别为资金到位(5分)、资金管理(10分)、组织实施(8分)。资金到位指标旨在评价项目资金是否按预算执行，是否严格执行合同要求。资金管理指标考核项目资金支出是否存在不合规情况，是否建立严格的财务管理制度并严格执行；组织实施指标考核项目是否建立健全项目管理制度，是否履行招标程序等，保证项目按规定执行。

## (3) 一级指标“项目绩效”(57分)

本指标包括2个二级指标，分别为项目产出(21分)、项目效果(36分)。项目产出指标旨在评价项目的产出数量、质量、时效、成本是否达到绩效目标，主要考核责任目标的完成程度。项目效果指标考核项目所带来的社会效益是否达到绩效目标；对居民满意程度的评价，通过发放满意度问卷调查的方式进行。

绩效评价依据主要有《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》相关规定，《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预【2011】285号)，《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》，《济南市财政支出绩效评价管理暂行办法》(济财预〔2012〕24号)，济历城财预【2016】5号《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》，济历城政办字【2017】33号《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》，济历城财预【2017】17号《济南市历城区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法(试行)》，项目实施单位提供的关于项目申报书、立项批复文件、实施方案、第三方检测机构入围合同、项目档案、以及项目支出的会计资料等相关资料，立项、执行情况、资金管理以及绩效情况的佐证材料，

第三方通过现场评价如座谈、问询、实地调查获得的资料及其它相关文件。

### 3、评价方法

本项目评价方法采用量表法，满分 100 分，按照每项的权重分配到每项绩效评价指标中，然后由评价专家根据评价对象在各个评价指标上的表现情况，根据标度的规定为评价对象进行合理打分，最后汇总计算出总分，作为评价对象的绩效评价结果。按综合评价得分将项目划分为四个等级：90 分以上（含 90 分）为优秀；75-89 分为良好；60-74 分为合格；60 分以下为不合格。

附表一

财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准
项目决策	20	项目目标	3	目标内容	3	1. 通过实施食品安全抽检工作，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题；	1. 通过实施食品安全抽检工作，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题（1分）；
						2. 流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例确定抽检任务；	
		决策过程	7	决策依据	4	《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》	1. 符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分）；
						决策过程	3
		资金分配	10	分配办法	2	按照《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》要求，区级检验样本量满足3份/千人，全年抽检样品不少于2700批次，每份检验经费和买样费合计1300元，合计2018年抽检经费预算约351万	1. 项目符合申报条件（1分）；
						分配结果	8
办法健全、规范（1分），因素选择全面、合理（1分）	项目符合相关分配方法（4分），资金分配合理（4分）						
项目管理	23	资金到位	5	到位率	2	100%	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分
				到位时效	3	按时到位	及时到位（3分），未及时到位但未影响项目进度（1.5分），未按时到并影响项目进度（0-1分）
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规；无截留、挤占、挪用项目资金情况；无超标准开支情况	虚列（套取）扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤压、挪用扣3-6分，超标准开支扣2-5分
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全并严格执行；会计核算规范	财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）
		组织实施	8	组织机构	2	组织机构健全，分工明确	机构健全、分工明确（2分）
				管理制度	6	建立健全项目管理制度；严格执行相关项目管理制度	建立健全项目管理制度（3分）；严格执行相关项目管理制度（3分）

### 财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准
项目绩效	57	项目产出	21	产出数量	5	1. 2018年度进行食品抽检2700批次； 2. 流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例达到抽检目标。	达到绩效目标（5分）
				产出质量	5	抽检检测机构出具的检测报告通过相关业务科室审核	达到绩效目标（5分）
				产出时效	6	采购时间2018年7月；完成时间2018年12月底完成；抽检不合格样品问题及时处置。	达到绩效目标（5分）
				产出成本	5	年度检测费和买样费合计351万元	项目总成本控制在预算内（5分）
		项目效果	36	社会效益	21	1. 抽检样本量按千人3份确定抽检批次； 2. 抽检样本合格率达到95%； 3. 2018年度历城区未出现食品安全重大事故。	对照绩效目标评价社会效益
				群众知晓度	5	群众知晓度	根据调查问卷汇总，知晓度达到80%以上（5分），60%-80%（3分），30%-60%（1分），30%以下（0分）
				群众满意度	10	群众满意度	根据调查问卷，综合得分为7分以上（10分），综合得分5-7分（8分），综合得分3-5分（5分）综合得分1-3分（3分）
总分	100		100		100		

### **（三）绩效评价工作过程**

#### **1、前期准备（4月13日-20日，共8天）**

（1）组成绩效评价工作组，制定绩效评价工作方案；

（2）走访相关政府职能部门、项目实施单位，了解现行项目绩效评价方法与资金管理、项目管理的具体做法，听取他们对项目绩效评价体系设立的意见和建议；收集相关项目绩效评价经验与方法以为项目相关资料；

（3）对绩效评价指标体系进行研究，开展专家咨询，制定财政支出项目绩效评价指标体系；

#### **2、组织绩效评价（5月5日-10日，共6天）**

（1）组织项目绩效评价方案的实施；

（2）成立绩效评价考评工作组，进行人员分工；采取资料审核与现场评价相结合的方法，主要内容通过采取项目评价资料审核与现场通过项目单位提供的资料获取如审批程序执行情况、资金到位与支出、采取的管理措施等；部分内容通过现场查勘的方式取得，如项目质量、取得的成效等。

（3）根据项目特点和实际，邀请专家参加相关绩效评价会议；

（4）召开项目绩效评价工作团队会议，传达有关的文件精神 and 具体工作要求，介绍评价工作的目标、任务和要求。工作团队在评议项目自评报告的基础上，根据绩效评价指标体系对项目进行评分；经研究有关制度办法，评价重点有3个：一是核实相关资料真实性，收集整理评价相关资料，特别是反映项目程序和项目取得成效的方案、审批、会议记录、服务对象满意度等基础资料；二是核查资金到位及支出情况，是否做到专款专用，是否存在截留挪用现

象，是否符合资金使用用途及政策规定；三是项目绩效情况，根据绩效评价要求对项目的绩效进行核实和评判。统计项目得分，对项目进行讨论，起草工作团队意见。

### 3、分析总结（5月13号-19日，共5天）

（1）进行数据分析，提出绩效评价报告的初稿。根据绩效评价工作团队的意见及考察、考评的结果进行整理、分析，撰写绩效评价报告初稿；

（2）将绩效评价报告提交区财政局预算科征求意见；

（3）形成正式的《历城区食药局食品抽检项目绩效评价报告》。

## 四、绩效评价指标分析情况

### （一）项目决策情况分析

#### 1、项目目标情况分析

项目目标内容（3分）得分3分。该指标对项目目标是否明确、细化、量化进行评价。

评价结果分析：通过实施食品安全抽检工作，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题；流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例确定抽检任务；按照千人3批次的创建要求，制定抽检计划。

#### 2、项目决策过程情况分析

（1）项目决策依据（4分）得分4分。该指标对项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划进行评价。

评价结果分析：济南市历城区食品药品监督管理局按照《山东

省食品安全委员会办公室关于印发《山东食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》的要求，根据年度重点工作安排，结合历城区食品安全状况，按照历城区的 2018 年初户籍人口 90 万统计，抽检样本量按千人 3 份确定抽检批次，通过区财政补助保证该项工作的顺利进行。

（2）项目决策过程（3 分）得分 3 分。该指标对项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法进行评价。

评价结果分析：2018 年 6 月通过公开招标，确定山东元本检测技术有限公司、山东标准检测技术有限公司、山东省产品质量检验研究院、青岛中维安全检测有限公司、山东拜尔检测股份有限公司、青岛元信检测技术有限公司和青岛市华测检测技术有限公司等七家检测单位入围，2018 年 7 月委托新中标入围的第三方检测机构开展抽样检测工作。

### 3、项目分配管理情况分析

项目资金分配方法（2 分）、分配结果（8 分）得分 10 分，该指标对项目是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法；资金分配因素是否全面、合理进行评价。

评价结果分析：完全按照《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》要求制定资金管理办法及分配办法并严格执行，区级检验样本量满足 3 份/千人，全年抽检样品不少于 2700 批次，每份检验经费和买样费合计 1300 元，合计 2018 年抽检经费预算约 351 万元；财政局批复 2018 年度抽样检测专项经费 351 万元。

## **(二) 项目资金情况分析**

### **1、项目资金到位情况分析**

项目资金到位率（2分）、到位时效（3分）得分5分。该指标对资金到位情况以及到位及时情况进行评价。

评价结果分析：2018年6月通过公开招标，确定山东元本检测技术有限公司、山东标准检测技术有限公司、山东省产品质量检验研究院、青岛中维安全检测有限公司、山东拜尔检测股份有限公司、青岛元信检测技术有限公司和青岛市华测检测技术有限公司等七家检测单位入围，2018年7月委托新中标入围的第三方检测机构开展抽样检测工作。财政局批复2018年度抽样检测专项经费351万元。

### **2、项目资金使用情况分析**

资金使用情况（7分）得分7分。该指标对是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况进行评价。

评价结果分析：按照规范要求使用专项资金、支出依据符合规定，按照政府采购有关规定执行。不存在依据不合规、虚列项目指出的情况，不存在截留、挤占、挪用项目资金情况，不存在超标准开支情况。

### **3、项目资金管理情况分析**

项目财务管理情况（3分）得分3分。该指标对资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范进行评价。

评价结果分析：会计核算制度健全，对专项资金核算清晰，及

时反映收支情况，财务资料完整，按规定使用票据。

### **（三）项目实施情况分析**

#### **1、项目组织情况分析**

项目组织机构（2分）得分2分，该指标对机构是否健全、分工是否明确进行评价。

评价结果分析：2018年7月委托新中标入围的第三方检测机构开展抽样检测工作，抽检任务完成后，负责抽检的检测机构将检验报告送达历城区食药监局，抽检明细汇总后上报食药监局相关科室，由业务科室相关工作人员对筹建工作的数量、项目类别、样品及价格进行审核。组织机构健全，人员管理制度完善，分工明确，人员工作认真负责。

#### **2、项目管理情况分析**

项目管理制度（6分）得分6分，该指标对是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度进行评价。

评价结果分析：经审查本项目的基础资料，本项目的建设项目管理制度明确健全，对室内文化建设采购项目的管理人员严格执行项目的管理制度。

### **（四）项目绩效情况分析**

#### **1、项目产出情况分析**

（1）项目产出数量（5分）得分3分。该指标对项目产出数量进行评价。

评价结果分析：对第三方检测机构的抽检明细汇总及项目现场进行审核查验，2018年度进行食品抽检达到2700批次，符合预算标准及采购计划，流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例

确定抽检任务，生产环节 2018 年度抽检 340 份，未达到计划任务。

(2) 项目产出质量 (5 分) 得分 5 分。该指标对抽检验测机构出具的检测报告是否通过相关业务科室审核。

评价结果分析：抽检验测机构出具的检测报告均符合要求。

## 2、项目的效率性分析

(1) 项目产出时效 (6 分) 得分 6 分。该指标对项目是否按时完成采购；抽检工作是否按时完成；抽检不合格样品问题是否及时立案处理。

评价结果分析：2018 年 6 月通过公开招标，确定山东元本检测技术有限公司、山东标准检测技术有限公司、山东省产品质量检验研究院、青岛中维安全检测有限公司、山东拜尔检测股份有限公司、青岛元信检测技术有限公司和青岛市华测检测技术有限公司等七家检测单位入围，2018 年 7 月委托新中标入围的第三方检测机构开展抽样检测工作，2018, 年底，完成所有抽检验测计划任务；通过查看抽检不合格产品案件处理台帐，不合格样品问题均及时处理。

(2) 项目产出成本 (5 分) 得分 5 分。该指标对项目总成本控制是否在预算内进行评价。

评价结果分析：对食药监局食品抽检验测经费支出凭证进行审核查验，年度检测费和买样费合计 351 万，财政局批复 2018 年度抽样检测专项经费 351 万，食品抽检验测专项经费控制在预算内。

## 3、项目效果情况分析

(1) 项目社会效益 (21 分) 得分 21 分。该指标对抽检样本量是否按千人 3 份确定抽检批次；抽检样本合格率是否达到 95%；

2018 年度历城区是否出现食品安全重大事故进行评价。

评价结果分析：通过实地考察及食药局检测报告等资料，抽检样本量为 3657 批次，满足按千人 3 份确定抽检批次的要求；3657 批次中有 140 批次不合格，3517 批次合格，合格率为 96.17%；2018 年度历城区未出现食品安全重大事故。

（2）群众知晓度（5 分）得分 3 分。该指标对群众对食品安全抽检不合格公示公开情况的知晓度进行评价。

评价结果分析：针对群众进行了知晓度调查问卷，共发放 60 份，调查问卷知晓度为 71.7%，得分为 3 分。

（3）群众满意度（10 分）得分 10 分。该指标对服务对象对食品安全现状的满意程度进行评价。

评价结果分析：针对群众进行了满意度调查问卷，共发放 60 份，调查问卷综合得分为 7.88 分。

## 五、综合评价情况及评价结论

### 财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
项目决策	20	项目目标	3	目标内容	3	1. 通过实施食品安全抽检工作，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题；	1. 通过实施食品安全抽检工作，及时发现苗头性、系统性、区域性食品安全风险和问题（1分）；	3
						2. 流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例确定抽检任务；	2. 流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例确定抽检任务（1分）；	
		决策过程	7	决策依据	4	《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》	1. 符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分）；	4
						决策过程	3	
		资金分配	10	分配办法	2	按照《山东省食品安全委员会办公室关于印发《山东省食品安全城市和食品安全先进县（市、区）验收细则（2017）》的通知》要求，区级检验样本量满足3份/千人，全年抽检样品不少于2700批次，每份检验经费和买样费合计1300元，合计2018年抽检经费预算约351万元	办法健全、规范（1分），因素选择全面、合理（1分）	2
分配结果	8					财政局批复2018年度抽样检测专项经费351万元	项目符合相关分配方法（4分），资金分配合理（4分）	
项目管理	23	资金到位	5	到位率	2	100%	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分	2
				到位时效	3	按时到位	及时到位（3分），未按时到位但未影响项目进度（1.5分），未按时到并影响项目进度（0-1分）	3
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规；无截留、挤占、挪用项目资金情况；无超标准开支情况	虚列（套取）扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤压、挪用扣3-6分，超标准开支扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全并严格执行；会计核算规范	财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）	3
		组织实施	8	组织机构	2	组织机构健全，分工明确	机构健全、分工明确（2分）	2
				管理制度	6	建立健全项目管理制度；严格执行相关项目管理制度	建立健全项目管理制度（3分）；严格执行相关项目管理制度（3分）	6

财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
项目绩效	57	项目产出	21	产出数量	5	1. 2018年度进行食品抽检2700批次; 2. 流通、餐饮、生产各环节按照5:3:2的分配比例达到抽检目标。	达到绩效目标(5分)	3
				产出质量	5	抽检检测机构出具的检测报告通过相关业务科室审核	达到绩效目标(5分)	5
				产出时效	6	采购时间2018年7月; 完成时间2018年12月底完成; 抽检不合格样品问题及时处置。	达到绩效目标(5分)	6
				产出成本	5	年度检测费和买样费合计351万元	项目总成本控制在预算内(5分)	5
		项目效果	36	社会效益	21	1. 抽检样本量按千人3份确定抽检批次; 2. 抽检样本合格率达到95%; 3. 2018年度历城区未出现食品安全重大事故。	对照绩效目标评价社会效益	21
				群众知晓度	5	群众知晓度	根据调查问卷汇总, 知晓度达到80%以上(5分), 60%-80%(3分), 30%-60%(1分), 30%以下(0分)	3
				群众满意度	10	群众满意度	根据调查问卷, 综合得分为7分以上(10分), 综合得分5-7分(8分), 综合得分3-5分(5分) 综合得分1-3分(3分)	10
总分	100		100		100			96

## 六、绩效评价结果

### 绩效评价得分表

序号	名称	评价结果
1	绩效评价得分	96分

注：评价得分 90 分以上（含 90 分）为优秀；75-89 分为良好；60-74 分为合格；60 分以下为不合格。

绩效评价得分为 96 分，总体评价为优秀。

## 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）主要经验及做法

从项目立项，资金批复，到项目组织实施情况，严格按照项目实施程序进行，组织机构健全，分工明确，确保项目顺利进行。

根据食品安全工作考核要求，适度加大监督抽检力度；按照各环节抽检结果和风险防控要求，合理安排抽检计划，定期调度抽检计划完成情况，公示抽检信息，督促各相关科所完成抽检系统录入以及不合格样品后处置，确保辖区人民群众的饮食安全，提高群众对食品安全工作的满意度，使历城区食品安全状况持续良好。

### （二）存在的问题及建议

项目实施过程食药局对各个环节分别制定工作方案，并根据工作实际制定季度抽检计划并组织实施。

社会公众对食品抽检验测不合格批次整改工作的知晓度偏低。应该制定宣传方案，明确宣传任务，扩大宣传形式，提高宣传广度，可以利用电视屏幕平台滚动播出宣传，在办公场所、重要路段等区域悬挂宣传横幅，组成流动快检站，进社区、进市场，免费为市民提供快速检测服务。

### (三)

## 历城区建委农村街巷道路硬化项目 预算绩效评价报告

—江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

##### 1、立项依据

项目依据济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》、济建村字【2017】年8号文四部门（济南市城乡建设委员会、济南市农办、济南市财政局、济南市城乡交通运输委员会）《关于开展农村道路硬化情况调查摸底的通知》、济南市城乡建设委员会济建镇字【2017】4号《关于下达2017年全市村庄街巷硬化试点任务的通知》。等有关文件要求立项。

##### 2、项目概况

在2016年4月济南市住建委首先提出：“要努力实现由村村通向户户通延伸，为广大群众提供干净便捷的出行环境，到2018年底，实现60%以上贫困村的街巷硬化工作”的目标。

全区此次纳入财政资金预算的村庄53个，其中：美丽乡村17个、普通村36个，共涉及6个街镇。

该项目为农村街巷道路硬化项目，供应商由各街镇通过公开招标方式确定施工单位21家，监理、设计、测绘等4家单位通过竞争性谈判确定，并与供应商并签订合同。

此招标情况如下：董家街道办事处分为5个标段，15万平方米硬化面积，合同金额2159.48万元。唐王镇分为7个标段，5.04万平方米硬化面积，合同金额4793.14万元（与美丽乡村其他项目共同施工，本项目金额1047万元）。荷花街道办事处分为7个标段，7.62万平方米硬化面积，合同金额1417.14万元。王舍人街道办事处1个标段，3万平方米硬化面积，合同金额244.48万元。鲍山街道办事处分为3个标段，0.96万平方米硬化面积，合同金额147.92万元。彩石街道办事处1个标段，6.96万平方米硬化面积，合同金额1013.21万元。

上述工程必须达到国家技术要求标准；质量保修期为两年，经验收合格后支付相应的款项。

### 3、实施项目达到的总体目标和意义

认真落实中央和省市农村工作、脱贫攻坚以及改善农村人居环境，深入贯彻落实全省美丽乡村建设现场会议精神，大力推进农村道路硬化工程，用三年时间实现全省农村道路户户通全覆盖。为广大人民群众提供干净便捷的出行环境。

## （二）项目绩效目标

### 1、项目绩效总目标

认真落实中央和省市农村工作、脱贫攻坚以及改善农村人居环境，深入贯彻落实全省美丽乡村建设现场会议精神，大力推进农村道

路硬化工程，用三年时间实现全省农村道路户户通全覆盖。为广大人民群众提供干净便捷的出行环境。

## 2、项目绩效阶段性目标

改善农村人居环境，实现到2018年底完成60%以上贫困村的街巷硬化工作的目标，努力实现村村通到户户通延伸，为广大人民群众提供干净便捷的出行环境。

## 3、绩效指标

绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
绩效指标	产出指标	数量指标	实际完成率	100%	
		质量指标	质量达标率	100%	
		时效指标	完成及时率	100%	
	效益指标	社会效益指标	为广大人民群众提供干净便捷的出行环境		100%
			服务对象满意度指标	村委会满意度	100%
		村民满意度		95%	

## （三）项目预算

根据济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》济南市历城区财政局配套专项资金3,477万元。下达资金的村庄共计53个，包括美丽乡村17个、普通村庄36个，财政资金针对相应的街镇拨付款项。明细如下：

济南市历城区农村街巷道路硬化专项资金分配明细表

货币单位：万元

序号	预算单位名称	预算金额	预算数量	备注
1	董家街道办事处	1150	19	含4个美丽乡村
2	唐王镇	900	9	9个都是美丽乡村
3	荷花街道办事处	400	7	含1个美丽乡村
4	王舍人街道办事处	200	4	
5	鲍山街道办事处	147	3	
6	彩石街道办事处	680	11	含3个美丽乡村
	合计	3477	53	

**注：预算数量是指需硬化街巷的村庄数量。**

项目资金来源于济南市历城区财政拨款，根据济南市历城区住房和城乡建设委员会填报的《项目支出绩效目标申报表》，该项目的项目期为1年，2018年度项目资金年度预算5,500万，年度项目根据该批次具体开展村庄资金需求实际拨付3,477万，此资金支出全部用于村庄街巷硬化项目。

截至2019年5月，上述专项资金的指标已经全部下达到各项目预算单位，支付给各供应商共计2,727.28万元，占计划支出总资金的78.44%。

#### （四）项目计划实施内容

立项时间：2018年4月；

批复单位：济南市历城区财政局；

项目具体内容：2018年农村街巷道路硬化

项目所在区域：济南市历城区辖区内相关6个街镇；

项目计划起止时间：2018年4月至2018年12月。

## **（五）项目组织管理**

**1、项目主管部门：**济南市历城区住房和城乡建设委员会；

**2、项目实施单位：**属于济南市历城区财政预算单位的6个街镇的53个村庄；

### **3、项目管理组织架构**

济南市历城区住房和城乡建设委员会负责组织，济南市历城区董家街道办事处、唐王镇、荷花街道办事处、王舍人街道办事处、鲍山街道办事处、彩石街道办事处负责具体执行；

### **4、项目实施具体流程**

（1）济南市历城区住房和城乡建设委员会编制项目预算、资金申请，并指导、协调与监督各街镇工作。

（2）济南市历城区住房和城乡建设委员会负责制定绩效目标、考核办法、监督资金的最终使用是否合规等；

### **5、资金实际拨付时间**

济南市历城区财政局采用国库集中支付的形式拨付该资金，由各街镇在对应的预算指标范围内申请资金支付。

### **6、制度建设情况**

为确保2018年农村街巷道路硬化工作保质保量及时完成，济南市历城区住房和城乡建设委员会在业务管理和财务管理方面制定了完备的制度体系：

（1）业务方面：按照济建镇字【2016】3号济南市城乡建设委员会关于印发《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》的通知、济

南市城乡建设委员会济建镇字【2017】4号《关于下达2017年全市村庄街巷硬化试点任务的通知》、济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》的相关规定来管理该项目。

(2) 财务方面：未对该项资金制定专门的资金管理制度等方面的规范文件。

## 二、项目单位绩效报告情况

济南市历城区住房和城乡建设委员会为济南市历城区政府工作部门，负责：贯彻执行国家住房和城乡建设的法律、法规和方针、政策等；承担推进住房制度改革、保障城镇低收入家庭住房的责任；承担全区城乡规划的政策和制度制定，负责编制城市总体规划、城镇体系规划并组织实施工作职责，负责城市规划区内建设项目选址、方案审批等规划管理工作，参与土地利用总体规划的编制，指导城市地下空间的开发利用。指导城市环境卫生规划；承担建立本区工程建设标准体系的责任；承担规范房地产市场秩序、监督管理房地产市场的责任；承担监督管理建筑市场、规范市场各方主体行为的责任；承担监督管理勘察设计咨询市场秩序和勘察设计咨询质量的责任；承担指导城镇建设工程设施的防洪工作，指导城镇燃气公用设施的建设管理，指导城镇建设档案管理工作；承担规范和指导村镇建设的责任；拟订全区风景名胜区的发展规划、政策并指导实施，负责风景名胜区的保护、规划、建设和管理，指导风景区内生物多样性保护工作职责；承担推进建筑节能、城镇减排的责任；制订建设行业人才培养和教育发

展规划并组织实施，指导建设行业科技人才队伍建设、专业技术职务评审和执业资格管理工作，负责开展住房和城乡建设方面的交流与合作；贯彻执行国家关于人民防空的法律、法规和方针政策等等。

济南市历城区住房和城乡建设委员会于2019年4月10日出具了历城区农村街巷硬化工作财政支出绩效报告和可行性分析报告。可行性分析报告从项目概况、项目可行性分析、项目预期投入资金分析、项目效益分析、项目的管理分析等方面对2018年农村街巷硬化工作执行情况进行了综合分析。自评报告从项目概况、依据文件、资金管理辦法、职能职责及绩效目标、项目报告、政策、标准及专业技术规范、预算执行情况进行了综合评价。

### **三、绩效评价工作情况**

#### **（一）绩效评价目的**

为加强济南市历城区农村街巷道路硬化专项资金管理，更好的落实2018年政府工作报告提出的民生实事，为广大人民群众提供干净便捷的出行环境，客观公正地核查农村街巷道路硬化专项资金预期目标实现程度，考核农村街巷道路硬化资金支出效率和综合效果，及时总结经验，分析存在的问题和原因，切实采取有效措施改进和加强农村街巷道路硬化专项财政资金管理，不断提高财政专项资金管理水平和使用效益。

#### **（二）评价对象与范围**

此次评价对象为2018年济南市历城区农村街巷道路硬化专项资金，共计3,477万元。评价的范围涉及该项目相关的6个街镇及53个村

庄。项目具体数量和金额详见“一、项目基本情况（三）项目预算”。评价基准日为2018年12月31日。

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所（受托第三方机构）对所有项目资料进行书面评审，同时抽取有代表性的村庄进行现场评价，现场评价范围涵盖6个街办的20个村庄、资金1,800.00万元，占总数量53个的37.74%，占预算总金额的51.77%。抽取的各街镇明细如下：

济南市历城区农村街巷道路硬化专项资金现场评价明细表

货币单位：万元

街镇\项目	农村街巷道路硬化	污水管沟铺设	合计
唐王	300.00	200.00	500.00
董家	500.00	160.00	560.00
荷花	120.00	40.00	160.00
王舍人	100.00	0	100.00
鲍山	100.00	0	100.00
彩石	260.00	120.00	380.00
<b>总计</b>	<b>1380.00</b>	<b>520.00</b>	<b>1800.00</b>

### （三）评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》
- （2）中共中央、国务院（中发【2018】34号）《关于全面实施预算绩效管理的意见》

(3) 财预〔2011〕285号财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知

(4) 山东省委、省政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》

(5) 山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见(鲁政发〔2014〕20号)

(6) 山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法(鲁财预〔2011〕67号)

(7) 山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法(试行)(鲁财绩预〔2014〕4号)

(8) 山东省财政厅、山东省住建厅《关于印发山东省住房城乡建设部门项目支出绩效评价指标体系框架的通知》(鲁财绩〔2017〕7号)

(9) 济建村字【2017】年8号文四部门(济南市城乡建设委员会、济南市农办、济南市财政局、济南市城乡交通运输委员会)《关于开展农村道路硬化情况调查摸底的通知》

(10) 济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》

(11) 历城区(济历城政办字【2017】33号)《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》

(12) 济南市历城区财政局(济历城财预【2019】5号)《关于开展2018年度区级重点项目支出预算绩效评价工作实施方案》

(13) 济历城财预〔2017〕17号关于印发《济南市历城区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》的通知

(14) 济历城财预【2016】《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》

(15) 其他相关资料。

#### **（四）评价原则、评价方法**

在评价过程中，我们遵循了以下原则：

- 1、科学规范原则；
- 2、公正公开原则；
- 3、绩效相关原则。

结合项目实际情况，我们采用了以下三种评价方法：

- 1、比较法：将实际指标与计划指标进行对比分析。
- 2、专家评议法：聘请相关领域的专家对实际指标进行评价。
- 3、公众评判法：通过对社会公众进行问卷调查，获得调查对象对项目实施效果的满意度。

#### **（五）绩效评价指标体系**

##### **1、指标体系设计的整体思路**

根据此专项资金的绩效考核特点并结合《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》附件2财政支出绩效评价共性指标框架，我们对框架体系进行了调整和删减，调整删减后形成了以项目决策、项目管理、项目绩效三个方面为一级指标、七项二级指标、十四项三

级指标和三十一项四级指标的评价指标体系。在权重上侧重项目绩效这一方面，三个方面的权重是20:25:55。具体情况如下：

(1) 共性指标—项目决策部分共设置八项四级指标，设置总分为20分，每一项都设置了评分标准；

(2) 共性指标—项目管理部分共设置十六项四级指标，设置总分为25分，每一项都设置了评分标准；

(3) 个性指标—项目绩效部分共设置七项四级指标，设置总分为55分，每一项都设置了评分标准。

评价标准采用计划标准和历史标准相结合的模式，即主要根据绩效目标作为计划标准，同时考虑前期指标完成情况。

**2、指标体系**（详见附件1：济南市历城区“农村街巷道路硬化”项目支出绩效评价指标体系及打分）

### **3、评价方法**

本次绩效评价综合绩效级别根据《济南市历城区区本级财政项目支出绩效目标管理办法（试行）》（济历城财预〔2017〕15号）的相关规定确定。根据综合评分，按照“优、良、合格、不合格”确定评价等级，总分值为100分，综合绩效级别分为4个等级：

评价得分高于90分（含90分）的，绩效评级为优；

评价得分在75（含75分）-90分的，绩效评级为良；

评价得分在60（含60分）-75分的，绩效评级为合格；

评价得分在60分以下的，绩效评级为不合格。

### **（六）绩效评价工作分工**

评价工作组由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所组织，包括4名绩效评价专业人员和2名工程类专家。名单如下：

姓 名	性 别	职 位	分 工
张元海	男	部门主任	项目负责人
刘金平	男	工程师	项目组成员
张昊乾	男	中级审计员	项目组成员
韩晓婕	女	工程师	项目组成员
王志扬	男	项目经理	项目组成员
张丛林	男	中级审计员	项目组成员

1、张元海担任组长，负责项目的总协调。

2、张元海主要负责与项目主管单位、项目承接单位进行项目情况沟通，了解项目基本情况；与主管单位、承接单位确定项目绩效目标、设计绩效评价指标体系、确定评价方法、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案、组织实施现场和非现场评价、形成评价结论、撰写评价报告并征求相关部门意见。

3、刘金平、韩晓婕负责工程现场勘查、质量鉴定，王志扬、张昊乾、张丛林主要负责检查资金收支凭证、了解组织管理制度建立健全情况，了解财务管理和资产管理情况，收集文件、数据资料并进行初步分析、检查与核实，制作会议记录和现场勘查记录表，进行问卷调查和访谈等工作。

## （七）绩效评价工作过程

### 1、前期准备阶段

2019年4月12日，成立以组长张元海、王志扬、张丛林为主的评价工作组，工作组成立后，通过与济南市历城区财政局沟通、网络查询、向济南市历城区住房和城乡建设委员会了解等方式开展了项目调研，并制定了绩效评价方案，确定了评价指标；

2019年4月21日，工作组走访济南市历城区住房和城乡建设委员会，济南市历城区住房和城乡建设委员会马铁骑书记和城乡建设科于兴华科长介绍了农村街巷道路硬化工作基本情况、管理模式、资金拨付标准和拨付时间、考核办法、工作成果等，工作组对整体情况有了进一步了解；同时工作组检查核对了农村街巷道路硬化专项资金的相关文件，对资金收付的金额进行了检查核对。

通过沟通，确定了评价方法以及现场评价和非现场评价的范围；同时确定了进行现场访谈的村庄范围并拟定了调查问卷；为保证绩效评价工作有序高效进行，设计了项目单位应提供的资料清单。

## 2、现场评价阶段

针对该项目的管理特点，评价工作组根据预先确定的现场评价范围分三组对20个村庄进行现场评价。

2019年5月6日，评价工作组正式开始评价工作，执行了以下程序：

(1) 听取街镇相关项目负责人对基本情况的介绍，包括资金使用情况、服务供应商确定依据及审批流程、工程采购合同的签订、农

村街巷道路硬化的验收等方面进行了详细了解，并对相关文件资料进行了分析检查、复印、拍照；

(2) 对村庄街巷道路的硬化情况进行了实地查看，并对硬化的街巷道路进行了拍照，取得街巷硬化情况的第一手资料；

(3) 每个村庄随机选取了10名村民进行访谈，主要了解农村街巷道路硬化工作是否有效的改善了村民的出行环境、村民对农村街巷道路硬化工作是否满意，并要求被访谈人对调查问卷进行了答卷，同时对村委会也用调查问卷的形式进行了访谈。

### **3、非现场评价阶段**

对于未进行现场评价的项目单位，我们结合现场评价过程获取的信息，要求非现场评价单位据此提供相关文件资料，针对收到的资料我们进行了详细分析，对仍不明确的事项与资料提供单位进行了电话沟通，要求其进行了资料补充。

### **4、综合分析与评价报告撰写**

结合现场评价和非现场评价了解的信息和取得的文件资料，我们分别对现场评价和非现场评价项目进行了评价和分析，并据以进行了综合评价和分析，在此基础上，我们完成了评价报告撰写工作，征求相关单位意见并形成报告终稿。

## **四、绩效评价指标分析情况**

### **(一) 项目资金情况分析**

#### **1. 项目资金到位情况分析**

济南市历城区农村街巷硬化财政预算资金5,500万元，已经根据该批次村庄实际资金需求拨付到项目实施单位3,477万元（按标准美丽乡村示范村每个村庄100万元，共计17个美丽乡村示范村，其中3个美丽乡村示范村合计实际需要280万元，按照实际需要拨付；美丽乡村示范村17个合计拨付1,680万元。普通村庄36个，按照标准每个村庄50万元，其中三个合计实际需要147万元，按照实际需要拨付，36个普通村庄合计拨付项目资金1,797万元），资金到位率100%。

## 2. 项目资金使用情况分析

该项目财政拨款资金3,477万元，项目实际需要资金6043.96万元，其余部分通过其他资金解决，满足项目需求。各街镇根据村庄大小及需要硬化的街巷面积大小不同，统筹调配使用资金。

其中：董家街道办事处4个美丽乡村示范村，普通村15个，硬化街巷面积15万平方米，铺设污水管沟长度6,700米。项目实际需要资金2,159.48万元，拨付补助资金1,150万元。

唐王镇9个美丽乡村示范村，硬化街巷面积5.04万平方米，铺设污水管沟长度38,200米。项目实际需要资金1,047万元，拨付补助资金900万元。

荷花街道办事处1个美丽乡村示范村，6个普通村庄，硬化街巷面积76,200平方米，铺设污水管沟长度12,500米。项目实际需要资金1431.87万元，拨付补助资金400万元。

王舍人街道办事处普通村庄4个，硬化街巷面积30,000平方米。项目实际需要资金244.48万元，拨付补助资金200万元。

鲍山街道办事处普通村庄3个，硬化街巷面积9,600平方米。项目实际需要资金147.92万元，拨付补助资金147万元。

彩石街道办事处3个美丽乡村示范村，8个普通村庄，硬化街巷面积76,200平方米，铺设污水管沟长度3,500米。项目实际需要资金1013.21万元，拨付补助资金680万元。

### **3. 项目资金管理情况分析**

该项目没有制定“济南市历城区农村街巷硬化专项资金”的管理办法按照《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》文件要求，村庄街巷工程由各相关街办统一招标，项目实施后，由历城区住房和城乡建设委员会根据进度情况进行资金拨付。历城区住房和城乡建设委员会全部做到专款专用，未发现有资金截留、挤占和挪用的情况，在款项收支过程中，原始单据保存较完整，支付手续较完善。

## **（二）项目实施情况分析**

### **1. 项目组织情况分析**

《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》规定：村庄街巷硬化工作责任主体是县（市）区政府，工程项目所在地乡镇（街办）政府作为建设主体，负责组织实施，市、市（县）区城乡建设主管部门负责监督和指导。历城区住房和城乡建设委员会根据文件要求，按时间节点组织业务指导、监督及质量检查。

实际工作中相关单位按照文件的要求组织实施了该项工作。

项目实施具体程序：

(1) 2017年11月历城区住房和城乡建设委员会根据市年度计划,综合考虑各街镇的村庄数量、申报个数、硬化实际、建设与管理能力、地方财力、工作绩效等因素制定区年度实施计划,明确工作措施,扶持政策,确定各街镇项目村数量和补助资金。

(2) 2018年11月街镇按照区年度计划实施计划,结合村庄申请,择优选择项目村庄,编制年度实施方案,报区建委审核后,确定项目村庄。

(3) 2017年12月历城区住房和城乡建设委员会编制项目预算、资金申请。

(4) 2018年4月至10月街镇准备材料,组织力量进行招投标,选择施工单位,设计单位,监理单位。

(5) 2018年7月至12月各街镇组织施工单位进行街巷硬化工作。期间,历城区住房和城乡建设委员会指导、协调与监督街镇工作,制定考核办法。

(6) 2018年12月项目完工后按照国家相关质量标准进行了质量检查,历城区住房和城乡建设委员会组织了由施工单位、监理单位、审计单位、建设单位、使用单位组成的验收小组进行验收。

(7) 2018年12月历城区住房和城乡建设委员会根据各街镇的资金申请拨付项目资金。

(8) 2018年12月至2019年5月各镇办根据与施工单位签订的合同,支付工程款项。

## 2. 项目管理情况分析

济南市城乡建设委员会印发《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》的文件中，对街巷的长度、厚度及铺设情况都做了具体要求：

(1) 次要道路路面硬化宽度不宜大于3.5米。路面铺装推荐采用水泥混凝土路面或沥青混凝土路面。水泥混凝土面层厚度不低于15厘米，沥青混凝土面层厚度不低于3.5厘米。基层宜采用10厘米级配碎石或15厘米石灰石。

(2) 具有通车功能的巷道路面硬化宽度约为2.5米。路面铺装可采用沥青混凝土路面、水泥混凝土路面、块石路面及预制混凝土方砖路面等形式。水泥混凝土路面面层厚度不低于12厘米，基层整平压实。

(3) 不具备通车功能的宅间道路硬化宽度不宜大于2米。路面铺装宜采用水泥混凝土路面、石材路面、预制混凝土方砖路面及透水砖、无机结合料稳定路面及其他适合的地方材料。

(4) 村内道路标高宜低于两侧建筑场地标高，保证硬化街巷排水畅通。原则上次要道路应设置排水设施，与主干道排水设施有机衔接，山区村内街巷可利用地形采用路面排水。各种排水设施建设应根据实际情况选择确定，形成完整的排水系统。

(5) 村内街巷硬化应按照规划、设计、施工、竣工验收和养护管理阶段分步进行。施工工艺流程及方法可按照现行相关标准规定进行，施工过程中应加强质量监督，保证工程质量。硬化使用的水泥、砂、碎石等原料应符合有关标准要求。

涉及开展村庄硬化工作的村庄严格按照文件要求进行招投标及施工工作，施工过程由监理全程监管。相关情况如下：

该项目为农村街巷道路硬化项目，供应商由各街镇通过公开招标方式确定施工单位21家，监理、设计、测绘等4家单位通过竞争性谈判确定，并与供应商并签订合同。具体情况如下：

董家街道办事处分为5个标段，15万平方米硬化面积，合同金额2159.48万元（包括设计费、测绘费、监理费），2018年4月11日完成招投标工作。其中：一标段金额3,608,233.98元，由江苏双信建筑工程有限公司中标，于2018年6月25日签订合同。二标段金额4,970,127.93元，由山东桓台建设工程有限公司中标，于2018年6月25日签订合同。三标段金额3,560,113.80元，由济南华益路桥工程有限公司中标，于2018年6月25日签订合同。四标段金额3,455,145.15元，由山东益通安装有限公司中标，于2018年6月25日签订合同。五标段金额5,265,115.58元，由信邦建设工程有限公司中标，于2018年6月25日签订合同。监理费金额40万元，通过竞争性谈判确定由山东天昊工程项目管理有限公司负责该项监理工作，于2018年6月25日签订合同。测绘费金额196,040.00元，通过竞争性谈判确定由山东正维勘察测绘有限公司负责该项测绘工作，于2018年6月25日签订合同。设计费金额14万元，通过竞争性谈判确定由济南市城镇建筑规划设计研究院负责该项设计工作，于2018年6月25日签订合同。工程从2018年8月31日开始施工，于2018年12月18日完工，山东天昊工程项目管理有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

唐王镇分为7个标段，5.04万平方米硬化面积，合同金额4793.14万元（包括监理费，与美丽乡村其他项目共同施工，本项目金额1047万元），2018年10月12日招标工作完成。其中：娄家村等4村庄美丽乡村建设一标段（东八村）合同金额6,071,625.20元，由济南润阳建筑安装工程有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。河阳店村、纸坊村、王辛村、康家庄村美丽乡村建设一标段（河阳村）合同金额6,019,024.09元，由济南鑫鹏市政园林工程有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。娄家村等4村庄美丽乡村建设四标段（娄家村）合同金额11,021,894.15元，于2018年10月18日签订合同。娄家村等4村庄美丽乡村建设二标段（王坡村）合同金额5,993,466.59元，由山东鲁建工程集团有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。河阳店村、纸坊村、王辛村、康家庄村美丽乡村建设三标段合同金额5,826,404.04元，由山东德兴集团建设工程有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。娄家村等4村庄美丽乡村建设三标段合同金额6,208,719.43元，由山东驿嘉集团有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。河阳店村、纸坊村、王辛村、康家庄村美丽乡村建设二标段合同金额6,157,124.25元，由济南英雄山建筑安装工程有限公司中标，于2018年10月18日签订合同。监理费633,100.00元，通过竞争性谈判确定由山东天昊工程项目管理有限公司负责该项监理工作，于2018年10月18日签订合同。工程从2018年11月1日开始施工，于2018年12月14日完工，山东天昊工程项目管理有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

荷花街道办事处分为7个标段，7.62万平方米硬化面积，合同金额1417.14万元（包括监理费）。其中：一标段合同金额492,437.38元，由山东乾鑫市政建设工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。二标段合同金额2,847,552.80元，由山东世鑫建设工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。三标段合同金额1,137,250.64元，由山东汉唐市政工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。四标段合同金额1,390,000.28元，由山东森然市政园林工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。五标段合同金额1,960,029.88元，由山东森然市政园林工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。六标段合同金额2,804,030.25元，由陕西新鸿业生态景观设计工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。七标段合同金额3,147,408.06元，由陕西新鸿业生态景观设计工程有限公司中标，于2018年9月20日签订合同。监理费392,693.22元，通过竞争性谈判确定由青岛盛泰工程管理咨询有限公司负责该项监理工作，于2018年9月21日签订合同。工程从2018年11月1日开始施工，于2018年12月15日完工，青岛盛泰工程管理咨询有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

王舍人街道办事处1个标段，3万平方米硬化面积，合同金额2,444,821.35元（包括监理费），2018年9月8日完成招投标工作。该标段合同金额2,388,901.35元，由菏泽市通泽建设工程有限公司中标，于2018年9月21日签订合同；监理费55,920.00元，通过竞争性谈判确定由山东恒信建筑设计有限公司负责该项监理工作，于2018年9

月21日签订合同。工程从2018年11月10日开始施工，于2018年12月1日完工，山东恒信建筑设计有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

鲍山街道办事处分为3个标段，0.96万平方米硬化面积，合同金额1,479,157.00元，2018年9月20日完成招投标工作。其中：一标段合同金额46万元，由济南市瑞金市政工程有限公司中标，于2018年9月21日签订合同。二标段合同金额53.6万元，由济南鑫鹏市政园林工程有限公司中标，于2018年9月21日签订合同。三标段合同金额483,157.00元，由山东振中市政园林工程有限公司中标，于2018年9月21日签订合同。通过协商确定由山东恒信建筑设计有限公司免费为该项工程提供监理服务。工程从2018年10月19日开始施工，于2018年11月12日完工，山东恒信建筑设计有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

彩石街道办事处1个标段，6.96万平方米硬化面积，合同金额10,132,051.37元（包括监理费），2018年10月9日完成招投标工作。该标段合同金额9,839,899.37元，由山东弘润天成建设咨询有限公司中标，于2018年10月18日签订合同；监理费292,152.00元，通过竞争性谈判确定由山东省华一建设项目管理有限公司负责该项监理工作。工程从2018年10月25日开始施工，于2018年11月20日完工，山东省华一建设项目管理有限公司全程对工程项目进行质量管理、安全管理、进度管理等的监理工作。

### （三）项目绩效情况分析

## 1. 项目经济性分析

### (1) 项目成本（预算）控制情况

按照计划的面积37.1万平方米，单位造价93.72元/平方米。实际施工面积38.58万平方米，单位造价90.12元/平方米。实际成本控制  
在预算以内，总体没有超标。

其中：董家街道办事处街巷硬化面积15万平方米，财政拨款1,150万元，单位造价76.67元/平方米，成本节约255.80万元。

唐王镇街巷硬化面积5.04万平方米，财政拨款900万元，单位造价178.57元/平方米，成本超支427.65万元。

荷花街道办事处街巷硬化面积7.62万平方米，财政拨款400万元，单位造价52.49元/平方米，成本节约314.15万元。

王舍人街道办事处街巷硬化面积3万平方米，财政拨款200万元，单位造价66.67元/平方米，成本节约81.16万元。

鲍山街道办事处街巷硬化面积0.96万平方米，财政拨款147万元，单位造价153.13元/平方米，成本超支57.03万元。

彩石街道办事处街巷硬化面积6.96万平方米，财政拨款680万元，单位造价97.70元/平方米，成本超支27.71万元。

### (2) 项目成本（预算）节约情况

根据原计划造价与实际造价的差额和实际工程量的乘积可以计算出该项目成本节约金额为：138.72万元。

## 2. 项目的效率性分析

### (1) 项目的实施进度

该项目按照规定要求在2018年12月底以前准时完成

具体情况为：董家街道办事处于2018年12月18日完工，唐王镇于2018年12月17日完工，荷花街道办事处于2018年12月15日完工，王舍人街道办事处于2018年12月1日完工，鲍山街道办事处于2018年11月12日完工，彩石街道办事处于2018年11月20日完工。

### (2) 项目完成质量

该项目在2018年12月份通过了由施工单位、监理单位、审计单位、建设单位共同组成的项目验收小组的验收，项目质量符合设计要求。

## 3. 项目的效益性分析

### (1) 项目预期目标完成程度

按照济建镇字【2016】3号济南市城乡建设委员会关于印发《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》的通知、济南市城乡建设委员会济建镇字【2017】4号《关于下达2017年全市村庄街巷硬化试点任务的通知》、济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》等文件的要求，2018年底完成60%以上贫困村的街巷硬化工作的目标。历城区18个贫困村中有15个已经完成了街巷硬化工作，实际达标率为83%，根据目前情况已经超过了60%该目标。

### (2) 项目实施对经济和社会的影响

通过现场调查取证，调查问卷等形式，了解到该项街巷硬化工程切实改善了村民的出行环境，改变了“污水靠晒，垃圾靠刮，晴天

一身土，雨天一身泥”生活环境。村民和村委会对于该项目的满意度100%，对于引导社会舆论对政府评价向良性方向发展具有积极意义。

## 五、综合评价情况及评价结论

### （一）综合评价结论及分析

现场评价村庄共计20个。现场评价过程中，我们听取了村委的情况介绍，取得了项目业务、管理方面的文字或电子资料。其中业务方面：取得了各街办与各建筑提供商签订的政府采购合同、街巷道路硬化项目验收等资料，查看了街巷道路硬化情况并拍照；经过资料收集、现场勘查、座谈以及评价分析等评价程序，历城区住房和城乡建设委员会农村街巷硬化项目，符合国家法律法规、和区政府的决策，设立了明确、细化的绩效目标，在投入依据及投入程序上符合相关规定，配备相关督办人员，建立了部分管理制度。财政资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度规定以及专项资金管理办法的要求，未发现截留、挤占、挪用、虚列等情况。各街镇打分明细见附表1。

根据《济南市历城区农村街巷道路硬化项目支出绩效评价指标体系》评分，历城区住房和城乡建设委员会农村街巷硬化项目得分94.78分，具体表现在以下几个方面：

1、项目决策（20分），根据评价结果，该项指标得分18分。

（1）项目目标（8分）。项目产出目标设定明确，但经济效益指标和社会效益指标不够细化，扣2分。该指标得分6分。

（2）决策过程（12分）。为贯彻落实济建镇字【2016】3号济南市城乡建设委员会关于印发《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案

案》的通知、济南市城乡建设委员会济建镇字【2017】4号《关于下达2017年全市村庄街巷硬化试点任务的通知》、济南市城乡建设委员会《关于下达2018年全市第一批村庄街巷硬化试点任务的通知》等文件要求，根据需要制定中长期实施规划，符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。按照规定的流程进行了相关申报程序，申报、批复程序符合相关管理办法。评价认为该项目立项过程较为规范，符合相关要求，该指标得分为12分。

2、项目管理（25分），根据评价结果，该项指标得21.78分。

（1）投入管理（8分）根据评价结果，该项指标得分6.78分

①资金到位率（4分）。2018年历城区农村街巷道路项目按规定需拨付3,477万元全额到位。经核查，本年度农村街巷硬化项目，有六个街镇的53个村庄列入该范围。截至到2018年12月份相关资金已经全部拨付到街镇；其中：拨付董家街道办事处1,150万元，拨付唐王镇900万元，拨付荷花街道办事处400万元，拨付王舍人街道办事处200万元，拨付鲍山街道办事处147万元，拨付彩石街道办事处680万。

②资金支付率（4分）。截至2019年5月，支付专项资金2,727.28万元给中标单位，项目实际支付率78.44%。得分2.78分。

其中：董家街道办事处实际支付993.53万元，占专项资金1,150万元的86.39%，得分3.46分。

唐王镇实际支付314.1万元，占专项资金900万元的34.9%，由于小于60%，该项不得分。

荷花街道办事处实际支付400万元，占专项资金400万元的100%，得分4分。

王舍人街道办事处实际支付200万元，占专项资金200万元的100%，得分4分。

鲍山街道办事处实际支付139.65万元，占专项资金147万元的95%，得分3.8分。

彩石街道办事处实际支付680万元，占专项资金680万元的100%，得分4分。

按照各街镇专项资金占总金额的比例，加权平均的到该项得分2.78分。

(2) 财务管理（7分）根据评价结果，该项指标得5分

①财务管理制度健全性（3分）根据评价结果，该项指标得1分未对该专项资金制定专门的资金管理制度等方面的规范文件扣减2分。

②资金使用的合规性（4分）根据评价结果，该项指标得4分

项目资金使用严格执行财务管理制度规定，由于没有针对该项目资金制定专门的资金管理办法，参照《财政专项资金管理办法》的要求执行，会计核算规范。项目拨付资金3,477万元，项目截至2019年5月实际支出2,727.28万元，资金使用严格控制在预算之内，未发现截留、挤占、挪用、虚列等情况。对资金拨付的检查通过检查住房和城乡建设委员会财务管理平台，确认所有款项均已按照规定足额拨付至各街镇。对资金支出的检查通过检查各街镇财政所财务管理平台，按

照相关政府采购合同的约定支付给相关供应商。根据评分标准，该项指标得分4分。

(3) 项目实施（10分）根据评价结果，该项指标得10分

项目组织机构健全、分工明确，业务管理制度健全（2分）；相应的业务管理制度符合《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》、《山东省省级美丽乡村示范村建设规范》等文件的规定（2分）；项目实施过程中遵守相关法律法规和业务管理规定（1分）；项目调整及支出调整手续完备（1分）；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（1分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，实施条件完备（1分）；项目质量或标准健全，项目实施中按照《2016年度村庄街巷硬化试点工作实施方案》的要求及国家质量标准执行（1分）；项目完工后按照国家相关质量标准进行了质量检查，并组织了由施工单位、监理单位、审计单位、建设单位、使用单位组成的验收小组进行验收（1分）。评价认为该项目实施过程较为规范，符合相关要求，该指标得分为10分。

**3、项目绩效（55分），根据评价结果，该项指标得分55分。**

(1) 项目产出（30分）根据评价结果，该项指标得30分。

①实际完成率（10分），该项目所有6个街镇的53个村庄街巷硬化工作已经全部完成，共完成硬化面积38.58万平方米，计划面积37.1万平方米，完成率为103.99%，该指标得分为10分。

②完成及时率（10分），该项目按照要求需在2018年12月底前完成，具体情况为：董家街道办事处于2018年12月18日完工，唐王镇于

2018年12月17日完工，荷花街道办事处于2018年12月15日完工，王舍人街道办事处于2018年12月1日完工，鲍山街道办事处于2018年11月12日完工，彩石街道办事处于2018年11月20日完工。完成及时率100%该项指标得分10分。

③质量达标率（10分），项目完工后按照国家相关质量标准进行了质量检查，并组织了由施工单位、监理单位、审计单位、建设单位、使用单位组成的验收小组进行验收。经验收该项目质量合格率100%该项指标得分10分。

（2）项目效益（25分）根据评价结果，该项指标得25分。

①社会效益（10分）根据评价结果，该项指标得10分

通过对现场对村民的200份问卷调查，及现场观察，了解到该项街巷硬化工程切实改善了村民的出行环境（5分）；该项工程增强了人民群众的幸福感和获得感，街巷硬化工程引导社会舆论对政府评价向良性方向发展（5分）该项指标得分10分。

②服务对象满意度（15分）根据评价结果，该项指标得10分

通过问卷调查了解到村民对街巷硬化项目的满意度为100%（10分）；街巷硬化项目所在地的村委会满意度为100%（5分）该项指标得分15分。

经评价，90分以上的街镇6个，所有的街镇严格执行了历城区住房和城乡建设委员会确定的农村街巷道路硬化选取工作流程，相关选取材料完备，服务供应商确定科学合理，资金预算及使用情况符合农村街巷道路专项资金使用管理规定，街巷道路使用情况正常，按时、

保质保量完成了农村街巷道路硬化工作，得到了村委会的认可及广大村民的的高度评价。

以各街镇街巷道路硬化项目预算占项目总预算的比例为加权平均的权重，结合上述现场评价各街镇得分情况，获得综合评价得分94.78分。综合绩效级别评定为优。

我们认为，2018年度历城区农村街巷道路硬化项目的绩效目标明确，相关工程供应商选取工作流程完备，选取资料齐全，资金使用符合规定，资金使用相关资料保存完整，达到了预定的绩效目标，圆满完成既定工作任务，取得了良好的社会效益，得到了村民的认可和村委会的高度评价。

但是绩效指标设置不够细化，未对该专项资金制定专门的资金管理制度等方面的规范文件，个别街镇支付资金不及时，比如截止到2019年5月：董家街道办事处实际支付993.53万元，占专项资金1,150万元的86.39%；唐王镇实际支付314.1万元，占专项资金900万元的34.9%。需要在以后的工作中完善。

## （二）各街镇评价得分及结论

名次	预算单位	分数	结果
1	彩石街道办事处	96.00	优
1	荷花街道办事处	96.00	优
1	王舍人街道办事处	96.00	优
1	鲍山街道办事处	95.80	优
1	董家街道办事处	95.46	优
1	唐王镇	92.00	优

说明全部街办绩效级别可以评定为优。

## 六、绩效评价结果应用建议

该项目总体实施情况优秀，成效显著，对今后项目管理和考核评价工作具有一定的示范和指导意义。建议在一定范围内公开评价结果，为项目实施单位及主管部门提供指导及借鉴，以充分利用本次绩效评价结果，进一步提高预算分配的合理性和项目立项、管理的科学性，增进项目实施成效。

## 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）主要经验及做法

2018年，首次采用第三方评价模式对历城区农村街巷道路硬化财政专项资金进行绩效评价，通过评价结果可以看到农村街巷道路硬化专项资金对改善村民的出行环境，提高社会满意度方面所起到的积极作用。

2018年农村街巷道路硬化实施过程中，好的经验及做法：街镇统一设计、统一招标、统一施工，街巷硬化补助资金统筹使用。建筑材料因地制宜、就地取材，山区可采用石板路、北部平原可采用透水砖、花砖等多种材料铺设的方式施工。

### （二）存在的问题

在评价过程中也发现了一些问题，影响了专项资金效果的充分发挥。具体情况如下：

#### 1、街巷硬化工作与各项涉农工作联系不够密切

涉农工作是一个整体不应该割裂开来各自为政，街巷道路硬化由城建委负责，主干道由交通部门负责，污水排放由水利部门负责，各

部门工作不能协调统一。给排水、照明、绿化等基础设施没有预留管线埋设空间，二次开挖造成的浪费和重复建设。

## 2、个别街镇支付资金不及时

截至2019年5月支付专项资金2,727.28万元给中标单位，项目实际支付率78.44%，不利于政府部门重合同守信用的正面形象。

## 3、项目申报绩效目标不够细化

项目申报的绩效目标有总体目标和阶段性目标（年度目标），目标未能明确区分。反映绩效目标的效益指标、产出指标不细化，三级绩效目标未设置，比如数量指标、质量指标、时效指标均未设置。对于绩效的考核带来操作困难。

## 4、未对该项资金制定专门的资金管理制度等方面的规范文件

此种情况影响专项资金的规范管理，不利于确保资金的安全和防范各类风险。

### （三）建议

为推进区级预算项目支出有效落实，提高财政资金使用效益，提出如下建议：

1、街巷硬化要加强完善各项配套设施，尤其要因地制宜完善排水等设施。条件允许的，考虑同步设计施工给水、照明、绿化等基础设施或预留管线埋设空间，避免二次开挖造成的浪费。

结合市里农村人居环境整治三年行动、美丽乡村建设、美丽村居试点建设、乡村连片治理等工作，密切合作、共同开展。

村村通道路建设由交通部门负责实施，户户通由住建部门负责实施，污水排放由水利部门负责，建议在今后农村的道路建设中，将三项工作结合，由同一个部门统一设计、统一招标、统一施工，避免重复投资，有利于项目的实施。

## **2、遵守契约精神**

各街镇应该严格按照合同规定履行义务，在合同规定的付款条件下付款，更不能该支付款项而迟迟不付款。要树立政府部门遵守契约精神的正面形象。

## **3、进一步细化项目绩效目标**

建议细化绩效目标申报中针对数量、质量、成本、时效、效益等目标要求，其中至少应将绩效评价确定的指标体系中的个性指标7项（其中：项目产出指标3项，效果指标4项），配合项目特点、质量标准及进度要求等，完善年度计划，并对编制对应的年度项目完成绩效情况。可以提高绩效评价的可操作性。

## **4、按规定制定完善的资金管理制度**

建议按照《会计法》、有关会计准则、《财政专项资金管理办法》等制定专项资金的资金管理制度。

结合预算单位实际情况，研究制定专项资金管理实施细则，加强资金预算、使用、会计核算、财务等方面的管理，明确资金分配标准、办法、程序，对资金使用情况跟踪管理调度。项目单位明确资金支出方向，规范财务账目，有条件的应实行专账管理、专门核算。该

项工作有利于保障专项资金的安全完整，规范管理和使用，防范各类风险。

## 八、其他需说明的问题

本报告所基于的数据具有一定的局限性，主要体现在：

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的真实性和可靠性，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。

## (四)

# 历城区交通局孙唐路大中修项目 预算绩效评价报告

—山东富程建设项目管理有限公司

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况：

该项目为历城区辖区内县道 X051 老柳线一部分，位于唐王镇辖区，北起韩新路，南至唐王镇与董家办事处分界线，全长 4.8km，现状车行道宽约 13m-24.5m。县道 X051 老柳线南北向贯通章丘区、高新区、南部山区，对我区经济发展和群众出行具有重要意义，保障好、维护好、提升好该道路路容路貌，对建设“四好农村路”具有现实意义。道路现状出现裂缝、网裂、坑槽、沉陷等病害。主要施工内容包括车行道挖补、罩面、施划交通标线等。

2018 年 1 月 17 日，济南市历城区城乡交通运输局文件-济历城交【2018】5 号文，对孙唐路大中修项目作出批示，2018 年 2 月开始组织招标程序，5 月施工单位进场施工。2018 年 5 月 8 日进行监理开标，评标专家按照招标文件规定的评标方法对投标文件进行评审，按照招标文件要求确定各投标人最终得分。整个评标过程，评标专家严格按照招标文件有关评分标准及要求，以认真负责细致的态度进行本工程的评标，并按规定确定了各工程施工及监理服务的最终中标单位。施工、监理招

标工作结束后，招标人按程序在山东省建设工程招标投标管理信息网、济南市城乡交通运输委员会网站、济南建设网进行中标公示，公示期间，未收到任何异议或质贬。9月底前完成主体工程施工。

2018年12月5日，济有市历城区道路桥梁管理中心组织召开项目竣工验收会议，会议组织检查了工程外业情况及内业资料，听取了各参建单位、接管单位以及街镇的相关汇报和意见，认为工程已按照施工图设计及上级有关要求完成了工程建设各项任务。经检测评估和验收检查，工程符合质量标准要求，具备竣工验收条件，工程通过验收。

## **（二）项目绩效目标**

1. 项目绩效总目标：确保区内县道完好率，对辖区内道路进行维修养护。

2. 项目绩效阶段性目标：按计划完成年度目标，保证工程质量，保障通行能力，完成公路4.8公里，共计82000m<sup>2</sup>的道路挖补、罩面、施画交通标线等。工程完工后孙唐路交通情况大幅改善，保障了市民的通行舒畅及安全，达到预期工作目标。

## **二、项目单位绩效报告情况：**

济南市历城区城乡交通运输局已经完成财政支出绩效报告：本项目具有明确的目标，项目实施过程中严格按照工程有关建设程序及项目管理和经费管理规定执行，资金到位及时，使用得当。建设单位与项目各参建单位均签订了工程施工合同、安全合同及廉政合同，明确约定工程项目的有关进度计划、资金支付、质量

标准等事项。项目有关评价基础数据收集、资料来源和依据均根据设计文件、工程合同文件确定，数据准确、项目完备。本项目的实施进一步改善了周边居民出行环境，极大消除了道路通行安全隐患，显著提高了道路交通安全程度，进一步促进沿线地区工业化、城镇化和现代化，对繁荣地区经济、改善民生、促进社会发展发挥。自评报告为建设结果基本满意。

### 三、绩效评价工作情况

**（一）绩效评价目的：**通过绩效评价来充分了解该项目的具体管理是否完善。

**（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法：**本项目通过比较采购所花经费和所完成的实际工作，衡量政府采购部门的工作质量，从而得出其绩效情况的结果。衡量工作质量的标准不仅要看取得多少经济效益，还要看采购活动产生的社会效益。

#### **（三）绩效评价工作过程：**

**1. 前期准备：**成立绩效评价工作组，明确绩效评价基本事项。包括：

- （1）了解项目的背景和基本情况；
- （2）确定绩效评价的对象和内容；
- （3）了解项目的绩效目标、管理情况及相关要求；
- （4）了解绩效评价的目的；
- （5）其他重要事项。

**2. 组织实施：**收集所需的相关资料，需收集的资料通常包括：

- (1) 与项目相关的法律法规和规章制度；
- (2) 与项目相关的各级政府制定的国民经济与社会发展规划、方针政策；
- (3) 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- (4) 各级政府或财政部门关于财政支出绩效评价的管理办法及规定；
- (5) 上级部门审查报告及财政监督检查报告；
- (6) 申请预算时提出的项目可行性研究报告、资金申报书、立项评价报告、项目绩效目标、财政部门预算批复；
- (7) 经财政部门批准的预算方案或调整方案、财政部门 and 预算部门年度预算执行情况；
- (8) 项目实施的具体内容（或政策受益条件及受益范围）、项目范围、项目所在区域、资金投向、项目开始及计划完成时间等。如果项目在实施期内，内容发生变更，应当说明变更的内容、依据及变更审批程序。
- (9) 预算管理制度、资金及财务管理办法、资金使用概况、专项审计报告等财务会计资料；
- (10) 项目管理制度、项目管理数据、项目（部门）年度或季度工作总结；
- (11) 项目竣工验收报告、竣工财务决算和有关财务资料（预算执行报告）；

(12) 绩效自评报告、上年度绩效评价报告或相关总结；

(13) 其他相关资料。

3. 分析评价：收集数据、资料调研、进行问卷调查等。

## 四、绩效评价指标分析情况

### (一) 项目资金情况分析

1. 项目资金到位情况分析：实际到位资金 979.38 万元（通过记账凭证及查看财务账目，该资金分四次由济南市历城区政府投资融资管理中心以银行转账方式拨付给济南市道路桥梁管理中心，共计 979.38 万元），到位率 100%。

2. 项目资金使用情况分析：于 2019 年 1 月 18 日通过银行转账支付给设计单位济南市市政工程设计研究院（集团）有限责任公司 235288.00 元，于 2018 年 8 月 16 日和 2019 年 1 月 19 日分两次通过银行转账支付给监理单位青岛盛泰工程管理咨询有限公司 212799.59 元，于 2018 年 12 月 3 日通过银行转账支付给支付给审计单位山东三强建设咨询有限公司审计费 61258.00 元，于 2018 年 11 月 7 日和 2018 年 12 月 6 日、2019 年 1 月 16 日分三次通过银行转账支付给施工单位山东联泰公路工程有限公司工程款 9284449.65 元。共计支出资金 9793795.24 元。根据查看财务凭证及该项目制定的相关财务及资金管理制度，资金使用情况符合规定，支出合理。

3. 项目资金管理情况分析：制定了相对于本项目的资金管理

制度《历城区孙唐路道路大中修工程项目建设资金管理制度》，经过查看该项目资金管理制度，管理制度符合实际项目需要，比如，在管理责任及支付流程中，施工单位、监理单位需根据合同约定首先提交资金需求申请，建设单位根据合同及形象进度审批报审资金资料，审批合格后，方可签署资金支付意见并支付资金。

## （二）项目实施情况分析

### 1. 项目组织情况分析：

2018年1月17日，济南市历城区城乡交通运输局文件-济历城交【2018】5号文，对孙唐路大中修项目作出批示，2018年2月底签订招标代理合同，3月21日发布招标公告，5月7日开标并确定了中标单位为山东联泰公路工程有限公司，于5月18日签订施工合同，5月至9月中标单位进行进场施工，9月底前完成主体工程施工。该项目分工明确，建立了完善的组织架构体系，由历城区道路桥梁管理中心主任王建峰担任总指挥，副主任路西强担任副总指挥，科长张勇担任项目负责人，科员曹国栋等担任现场负责人，以上人员均参加过华龙路、七里河路等道路的维修提升工程，均为经验丰富的项目负责人。

### 2. 项目管理情况分析：

在项目实施过程中，项目进行的管理工作，首先建立健全完整、规范的项目管理制度《历城区孙唐路道路大中修工程项目管理制度》，由历城区道路桥梁管理中心主任王建峰担任总指挥，副主任路西强担任副总指挥，科长张勇担任项目负责人，科员曹国栋

等担任现场负责人，明确了各责任人的工作职能。其次制定了相对于本项目的资金管理制度《历城区孙唐路道路大中修工程项目建设资金管理制度》，在资金支付方面，施工单位、监理单位需根据合同约定首先提交《工程款支付申请表》，建设单位根据合同及形象进度审批该资料，审批合格后，方可签署资金支付意见并支付资金，从而严格把控了项目造价。

### **（三）项目绩效情况分析**

#### **1. 项目经济性分析**

（1）项目成本（预算）控制情况：在资金过程支付中，严格把控项目造价。

（2）项目成本（预算）节约情况：本项目预算资金为 1200 万元，但实际结算金额为 957.16 万元。

#### **2. 项目的效率性分析**

（1）项目的实施进度：根据项目建设方案和经费预算，实施严格的项目管理，按时完成了该项目。2018 年 2 月底签订招标代理合同，3 月 21 日发布招标公告，5 月 7 日开标并确定了中标单位为山东联泰公路工程有限公司，于 5 月 18 日签订施工合同，5 月至 9 月中标单位进行进场施工，9 月底按时了完成工程施工。

（2）项目完成质量：根据项目建设方案，细化任务，合理配置资源，建立项目控制管理机制，规避项目风险，确保了整个项目的质量，项目完成质量较好。因该项目为道路大中修项目，

扬尘处理不可避免，通过监理资料及施工资料显示，在项目施工过程中刨铣路面的时候，均采用了经扬尘处理的刨铣机器，较大的提高了工程质量。根据现场实际查看，维修后的道路整洁，沥青层铺设均匀，完成质量较好。

### 3. 项目的效益性分析

(1) 项目预期目标完成程度：100%完成了该项目。完成共计 8720.89m<sup>2</sup> 的道路挖补、罩面、施画交通标线等（工程结算报告中体现该数据），而原计划为 8200m<sup>2</sup> 道路挖补、罩面、施画交通标线，超出完成 520.89m<sup>2</sup>，达到预期工作目标。

(2) 项目实施对经济和社会的影响：通过问卷调查，项目实施对当地存在较高的社会影响。我单位根据原有制定的实施方案，随机抽取了 20 户道路周边居民及商户，通过对居民及商户的采访及问卷调查，得到以下总结（问卷调查后附）：原先道路坑洼不平，农贸车辆进出困难，自从道路修好后，农贸车辆进出自如，道路两侧的商户收益有所增加；道路修好后，沥青道路整洁、平坦、宽敞，直接的提高了居民的出行安全及方便，提高了居民的生活水平；道路修好后，整体道路感官及环境提高（后附照片）；原有道路破损严重，造成环境较差及居民出行不便，修好后对未来的 3 至 5 年产生了较高的社会影响。

## 五、综合评价情况及评价结论

设置了评价指标体系。设置了项目决策、项目管理、项目绩

效 3 个一级指标，项目目标、决策过程、项目产出、项目效果等 8 个二级指标，20 个三级指标，指标分值满分为 100 分。

项目总体运行情况良好，符合相关政策要求，实施进度与预期进度相符；管理机构健全，保障措施到位，资金使用合规；工程量与工程成本配比合理，项目完成质量情况良好；经综合评价，该项目得分 94 分，具体评价如下：

**（一）项目决策方面。**分值 20 分，得分 19 分。从项目目标情况看，本项目于 2018 年 5 月 18 日签订施工合同，工期 60 天。中标单位山东联泰公路工程有限公司，2018 年 7 月 20 日竣工，工程量清单中目标明确细化；从决策过程看，执行了《济南市历城区农村公路养护管理规定》，从决策程序，项目招投标规范。看从资金分配情况看，资金分配符合相关管理办法；该项目结算数量与招标数量部分工程不一致，无具体的实施调整履行相应手续，扣 1 分；

**（二）项目管理方面。**分值 25 分，得分 20 分。资金全部到位情况看，该项目实际到位资金 979.38 万元，到位率 100%；从资金管理情况看，财务管理制度完善并有效执行，分配结果合理但未制定相关本项目的具体资金管理办法；从组织实施过程情况，机构健全、分工明确；但是没有建立了健全项目管理制度，没有针对本项目制定相对应的管理制度，制定的管理制度粗糙，在实际应用中得不到很好的实用价值，扣 5 分；

**（三）项目绩效方面。** 分值 55 分，得分 55 分。从项目产出情况看，项目产出数量达到合同目标，项目产出质量通过了验收，从项目效果看（主要依据问卷调查，问卷调查后附）：

**经济效益：** 原先道路坑洼不平，农贸车辆进出困难，自从道路修好后，道路两侧的商户收益有所增加；

**社会效益：** 道路修好后，直接的提高了居民的出行安全及方便，提高了居民的生活水平；

**环境效益：** 道路修好后，整体道路感官及环境提高（后附照片）；

**可持续影响：** 原有道路破损严重，造成环境较差及居民出行不便，修好后对未来的 3 至 5 年产生了可持续性的影响。

综上，该项目预期服务对象对项目实施的满意程度均为满意。

## **六、主要经验及做法、存在的问题和建议**

### **1、主要经验及做法**

本项目具有明确的目标，项目实施过程中严格按照工程有关建设程序及项目管理和经费管理规定执行，资金到位及时，使用得当。建设单位与项目各参建单位均签订了工程施工合同、安全合同及廉政合同，明确约定工程项目的有关进度计划、资金支付、质量标准等事项。项目有关评价基础数据收集、资料来源和依据均根据设计文件、工程合同文件确定，数据准确、项目完备。本

项目的实施进一步改善了周边居民出行环境，极大消除了道路通行安全隐患，显著提高了道路交通安全程度。

## 2、存在的问题及建议

问题：本项目存在结算数量与招标数量部分工程不一致。如，道路两侧的 A 型路沿石（15\*30cm）招标数量为 3000 米，而结算数量为 4288.65 米，检查井加固提升招标数量为 100 个，而结算数量为 59 个）。根据查看资料，无具体的实施调整履行相应手续；

工程管理方面，没有制定相对应的管理制度，管理制度不符合工程具体实施需要（比如：项目的管理制度要具体到细节，包括项目过程实施中的监督人员、检查人员等要具体到具体人员，制度细节需要在制度中细化体现）；

工程质量方面，完工后个别道路位置存在积水现象，根据现场查看，积水位置多存在于检查井位置；

建议：申报、批复要在以后工程中符合相关管理办法，具体的实施调整应当履行相应手续；要在以后的工程中制定与项目相对应的管理制度，管理制度要符合工程具体实施需要（如：项目的管理制度要具体到细节，包括项目过程实施中的监督，检查等等细节需要在制度中细化体现）；积水位置特别是检查井的位置应督促施工单位尽快修理。

**(五)**  
**历城区科技局科技创新券补助项目**  
**预算绩效评价报告**

—山东天元同泰会计师事务所有限公司

**一、项目基本情况**

**(一) 项目概况**

为贯彻落实《济南市历城区关于实施创新引领战略推进科技创新工程加快建设创新型城区的意见》，通过政府各类政策引导资金鼓励企业等创新主体加大科技投入，激发科技创新的活力，提高企业自主创新能力，引领产业转型升级，提升科技对经济发展的贡献，自2015年度开始，历城区开始实施创新券制度。同时制定了《济南市历城区科技创新券实施管理办法（试行）》（济历城政字[2014]45号）、《历城区科技创新券实施细则（试行）》，《济南市历城区加强产学研合作促进成果转化提高企业自主创新能力若干政策（试行）》（济历城政发[2015]7号），是全省首个实施创新券制度的区。

创新券是为强化区域创新能力而设计发行的一种“有价证券”，由区政府无偿向企业、科技公共服务平台、创新载体发放。领取创新券的单位完成科技创新投入并经验收合格后，到区科技局管理部门申请兑现。科技创新券主要包括企业类创新券和奖补类创新券，有效期一般是2年。

区政府设立区创新券管理委员会，负责创新券的政策制定、组织领导、审批监督，研究确定创新券实施过程中有关重大事项。区创新

券管理委员会办公室设在区科技局，负责管理委员会的日常事务、创新券制度的设计及运行监管，会同各相关部门研究确定创新券年度工作计划，完成区创新券管委会交办的其它事项。

在科技创新券兑现评审环节，历城区科技局与山东火炬生产力促进中心签订了兑现评审工作服务合同，由山东火炬生产力促进中心作为第三方组成专家组对企业提交的兑现申请材料、工作成果进行评审验收。最后创新券管理委员会参照专家评审的意见，综合考虑评议确定准予兑现的企业，并经区政府常务会研究后公示。

## **（二）项目绩效目标**

### **1. 项目绩效总目标**

科技创新券项目总目标是通过政府各类政策引导资金鼓励企业等创新主体加大科技投入、激发创新活力，提升科技对经济发展的贡献。

### **2. 项目绩效阶段性目标**

根据 2018 年兑现单位提交的申报材料经专家评审验收合格和创新委员会通过后，兑现创新券票面金额。2018 年拨付创新券补助资金 1335 万元。

## **二、项目单位绩效报告情况**

2019 年 4 月 2 日历城区科技局出具了济南市历城区《2018 年度科技创新券项目可行性分析报告》和《2018 年度科技创新券项目自评报告》。可行性分析报告从项目概况、项目可行性分析、项目年度投入资金分析、项目资金使用及管理情况、项目管理分析等方面对 2018 年科技创新券项目执行情况进行了综合分析。自评报告从项目情况、年度资金兑现情况、项目实施产生的经济效益等方面对 2018 年的创新券兑

现情况进行了综合评价。

### 三、绩效评价工作情况

#### （一）绩效评价目的

本次绩效评价目的是为了对 2018 年度历城区科技局科技创新券兑现支出的相关性、效率、效果、可持续性 & 综合绩效进行系统的分析和客观公正的评价。最终协助历城区财政局提高科技创新券专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。通过绩效评价总结规律和特点，找出目前的优势以及存在的问题，提出改进项目资金管理的建议；建立健全科技创新券项目绩效评价体系，探索衡量其经济效益和社会效益的方法；为以后年度科技创新券专项资金的投入方式、资金规模、支持方向等决策提供参考依据。

#### （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

##### 1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则：注重财政支出的经济性、效率性和有效性，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。

（2）公正公开原则：遵循真实、客观、公正的原则，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

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

（4）重点核查原则：在全面检查的基础上，对支出数额大的、评审过程复杂的项目进行重点核查。

##### 2. 评价指标体系

一级项目决策指标（满分 20 分，占比 20%）：包括二级指标项目目标 4 分、决策过程 8 分、资金分配 8 分；三级指标目标内容 4 分、决策依据 3 分、决策程序 5 分、分配办法 2 分、分配结果 6 分。

一级项目管理指标（满分 25 分，占比 25%）：包括二级指标资金到位 5 分、资金管理 10 分、组织实施 10 分；三级指标资金到位率 3 分、资金到位及时 2 分、资金使用 7 分、财务管理 3 分、组织机构 1 分、管理制度 9 分。

一级项目绩效指标（满分 55 分，占比 55%）：包括二级指标项目产出 15 分、项目绩效 40 分。

### 3. 评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法，绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。在本次科技创新券补助项目绩效第三方评价工作中，综合运用了多种评价方法，主要有如下三种方法：

（1）比较分析法。指通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度的方法。

（2）因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标实现，影响项目实施效果的内外因素，通过不同因素的权重评比，以评价绩效目标实现程度的方法。

（3）公众评判法。指通过专家评估、调查问卷等方式对财政支出效果进行评判，从而评价绩效目标的实现程度。根据评价目标制定调查问卷，搜集各方对项目效益、服务满意度的打分，通过计算加权平

均值，得出该项目绩效实现程度的主观性得分的方法。

### **（三）绩效评价工作过程**

#### **1. 前期准备**

2019年4月12日历城区财政局召开了关于绩效评价项目移交工作的专门会议，公司组建绩效评价工作组按时参加会议，会后组织项目组成员对预算单位评价项目的有关材料进行认真研究，查阅了项目单位提供的项目支出申报材料以及项目支出绩效评价材料，对项目情况有了初步的了解后，与项目单位进行沟通，并到项目现场了解项目运行的过程，初步审阅了相关的申报材料、文件、合同等资料，在此基础上制定了与项目情况相匹配的评价指标体系及评价方案。并将评价方案报财政局，征求各专家意见，细化个性评价指标，修改确定评价方案。

#### **2. 组织实施**

2019年5月6日绩效评价工作组进驻历城区科技局，按照修定的评价方案正式开展绩效评价工作。了解创新券项目有关的规定、实施细则，梳理创新券从发放到兑付各环节的具体要求，收集相应的文件、通知、会议纪要、报告、合同及公示等相关资料，确认是整个流程是否符合文件规定的要求，并重点对项目资金的收支、项目申报材料和项目评审资料进行了详细的审核，以确认其兑付依据是否充分。

项目资金的收支情况，我们查阅了相关的会计凭证及付款原始资料、银行对账单，登录财政业务一体化管理系统，逐笔核对资金的实际流向。

项目兑现申请材料中，我们重点关注了创新券兑现申请表、项目完成情况对照表、项目工作总结及报告、支出证明材料、专项审计报告、创新成果证明等内容。项目评审资料中，我们重点关注了第三方中介机构的资质情况、委托合同、专家打分资料等内容。到项目开展办公室查看了项目的管理制度建设情况、项目档案管理情况等相关资料。

选取有代表性的项目进行实地核查，了解项目的研发过程、完成情况、项目管理情况、目前运行状况及项目经济社会效益等，并与其申报材料进行核对。

开展问卷调查工作，向相关企业发放调问卷，并对回收问卷进行整理、打分，并通过问卷广泛收集相关企业对创新券项目的意见和建议。

### 3. 分析评价

绩效评价工作组对评价过程取得的相关资料进行分类、整理和分析，并结合项目的实际情况，进一步修正指标体系，使其与科技创新券项目更加贴合，更能体现项目的整体绩效情况。

将评价现场取得的相关资料、实地走访取得的相关信息、调查问卷情况等结合修正后的评价指标体系，进行分析计算等必要的评价程序，评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、资金到位、项目管理、财务管理、项目效果等方面对项目进行了实事求是、客观公正地综合评价。

依据综合评价结果，按照相关文件要求的格式，撰写绩效评价报告初稿，并上交区财政局、专家组及区科技局等相关各方，进一步征

求意见，落实相关问题的反馈整改情况，最后出具正式的绩效评价报告。

绩效评价工作结束后，评价组对绩效评价工作进行总结，将绩效评价报告、现场获取的各项资料、评价中形成的数据、文字、影音资料等进行整理，形成工作底稿并妥善保管。

## **四、绩效评价指标分析情况**

### **（一）项目资金情况分析**

#### **1. 项目资金到位情况分析**

2018年历城区科技创新券补助项目实际兑付资金1315万元全额到位。经核查，本次兑现的创新券项目，部分属于上一年度应兑付项目，兑付资金未能及时到位，由于创新券兑现资金属于事后补助，并未影响企业项目进度，扣1分。

#### **2. 项目资金使用情况分析**

经检查核实，项目实际支出1315万元。其中：企业类兑现金额750万，奖补类创新券兑现金额505万，特聘助理补助60万。兑付资金已于2018年11月至12月以支票形式向各企业完成支付，具体支付明细见附表1。资金使用严格控制在预算之内，未发现截留、挤占、挪用、虚列等情况。

#### **3. 项目资金管理情况分析**

历城区科技局对科技创新券项目资金在款项收支过程中，严格执行财务管理制度规定以及专项资金管理办法的要求，会计核算规范，原始单据保存较完整，支付手续较完善。由于工作人员变动，检查发现部分银行对账单丢失，扣1分。对资金支出的检查通过检查科技局

财务管理平台，确认所有款项均已足额划拨至兑现单位。

## （二）项目实施情况分析

### 1. 项目组织情况分析

#### （1）创新券的发放

企业类创新券，由区科技局会同区财政局根据上年度科技创新综合考核情况确定本年度发放额度，历城区科技局在企业群内发布通知，由符合条件的企业按照通知的要求自主进行申报，材料提交后，由管委会办公室聘请专家进行评审后，经区创新券管理委员会批准并公示，公示期间分别为2015年10月9日至10月16日、2017年3月17日至3月23日，公示后无异议，由创新券管理委员会办公室向企业发放创新券。

奖补类创新券由相关职能部门根据《济南市历城区推进区域科技创新中心建设加快新旧动能转换若干政策》的规定，分别确定发放名单与金额，经区委、区政府批准后，由管委会办公室负责发放。

特聘助理由个人或企业进行申报，区科技局审核申请人的相关申报材料，并由区创新券管理委员会评审，通过评审的人员报经区政府批准后发布《关于聘任于化顺教授等49位专家为历城区首批科技创新特聘助理的决定》，向社会进行公布，由区创新券管理委员会向选聘人员发放聘书。

#### （2）创新券的兑付

企业类创新券和特聘助理聘书到期后，历城区科技局发布《关于历城区科技创新券兑现的通知》，企业按照通知要求提交材料。历城区科技局收到材料后，选择有相应资质的中介机构进行询价，并召开科

技局局长办公会讨论研究，最终确定聘请山东火炬生产办促进中心进行考核工作，并签订《2018年度历城区特聘助理考核工作服务合同》和《2018年度历城区企业创新券兑现评审工作服务合同》，由该中心安排符合条件的专家进行评审，按照打分高低，给出专家评审意见。创新券管理委员单位召开工作会议，根据专家评审结果，结合财政拨款额度，初步确定企业类创新券和特聘助理的兑付名单、额度，汇同奖补类创新券名单一并报区政府常委会批准。

批准后的名单在网上进行公示，公示期间为2018年9月21日至9月28日，公示期间无异议，历城区科技局发布《关于历城区科技创新券兑现的通知》，确认共需兑付创新券资金1335万元，其中企业类525万元，奖补类750万元，特聘助理补贴60万元。

在实际兑付时发现，山东睿隆农业科技有限公司已经注销，台鹰环境工程有限公司的对公账号已查封，为保证创新券资金切实用于企业技术投入，取消上述两公司的发放资格，实际兑付金额为1315万元。

## **2. 项目管理情况分析**

创新券项目制定了较为严密的制度体系，从历城区创新券管理委员会的构成，到企业申报领取创新券，再到引入第三方评审，及发放情况公示，再到兑付时的专家评审，创新券管理委员的整体研究，最后的区政府审批，网上公示，到最终的实际兑付，均做到了整个运作过程环环相扣，互相监督，有力的保障了创新券项目的公平、公正，有效地激发了企业科技创新活力，在促进企业科技投入方面，起到了较好的政府引导作用。

### **（三）项目绩效情况分析**

## 1. 项目经济性分析

### (1) 项目成本（预算）控制情况

2018年科技创新券项目预算2000万元，科技局实际支付资金1315万元，项目资金严格按照申请兑现流程经评审后，由申请单位授权人员领取规定金额支票并签字。支出均有合法完整的原始凭证，项目预算控制较严格。

### (2) 项目成本（预算）节约情况

创新券项目预算资金2000万元，财政实际拨付1335万元，科技局实际支出1315万元，结余资金20万元，已上交财政。

## 2. 项目的效率性分析

### (1) 项目的实施进度

区创新券管理委员会办公室分别于2014年10月31日和2016年7月8日公布了第一批和第二批企业类创新券申领通知，并对预发放创新券单位及金额进行了公示。2017年11月9日区创新券管理委员会办公室启动企业类创新券兑现工作，申报企业将申请兑现材料报送历城区科技局科技管理科，2018年2月27日启动2017年度奖补类创新券兑现材料提报工作，通知各企业比照《济南市历城区加强产学研合作促进成果转化提高企业自主创新能力若干政策（试行）》（济历城政发〔2015〕7号），确定奖补事项，并按要求将奖补类创新券兑现申请材料，提交至区创新券管理委员会办公室。2018年6月区科技局与山东火炬生产力促进中心签订兑现评审工作服务合同。山东火炬生产力促进中心作为第三方科技服务评审机构于2018年6月14日至22日和6月29日，分别组织了2018年历城区企业类创新券兑现评审工

作及特聘助理考核工作。评审后公示可兑现的企业类创新券项目 26 个，奖补类创新券项目 31 个，特聘助理 30 人，金额共计 1335 万元。实际兑付金额 1315 万元。兑现企业已于 2018 年 11 月-12 月由科技局支付完成。

在实际支付的 1315 万元中，包含以前年度应兑现资金 600 万元，其中应于 2016 年 12 月 31 日前兑付的企业类创新券 270 万元，应于 2017 年兑付的奖补类创新券 330 万元。这部分创新券未在规定时间内兑付完成。

## （2）项目完成质量

2018 年度历城区科技创新券项目实际兑现创新券资金 1315 万元。主要包括企业类创新券 26 个，兑现金额 750 万，奖补类创新券 29 个，兑现金额 505 万，兑现科技特聘助理补助 60 万。各创新券兑现申领单位在兑现时严格按照要求提供了相关兑现申请材料，其中企业类创新券和科技特聘助理补助两项，均由科技局委托的第三方中介机构来聘请专家进行评审验收，最后由创新券管理委员会评议通过，再经区政府常务会研究后，再公示无异议方可领取兑现。这种程序规定，有力的保证了项目质量。

## 3. 项目的效益性分析

### （1）项目预期目标完成程度

由于创新券项目主要用于带动企业的科技投入，企业券在发放之初均要求各企业填报了相关的产值、利润、税收等目标，实际兑付的 26 个项目中，未完成税收预期指标的单位如下：

单位名称	预期指标	实际完成指标
山东申启信息技术有限公司	14 万	13.7 万
济南亿民动物医药有限公司	210 万	200 万
济南作为科技有限公司	27.2 万	20.61 万
济南兆龙科技发展有限公司	2 万	1.07 万
山东新潮信息技术有限公司	350 万	330.59

其他项目虽已完成或超额完成指标，但因不同项目无可比性，该项标完成程度无法定量计算，但由上表可见，未完成的这个唯一指标缺口不大，可以确认创新券项目基本上完成了其效益指标。

## （2）项目实施对经济和社会的影响

创新券制度实施以来，全区企业科研投入的力度和积极性逐年提高，创新券制度实施初见成效。本次兑现企业自筹资金投入均达到规定要求，确保了政府资金撬动企业研发投入。26 个企业类创新券项目，累计实现科技投入 1.77 亿元，税收 1.3 亿元，新增就业 370 人。激发了企业创新活力，提高了企业的竞争力，带动了区域就业和区域经济发展。奖补类创新券及科技特聘助理补助，促进了企业人才引进和产学研合作，提高了科技成果转化。

## 五、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

### （一）综合评价情况

经过资料收集、现场勘查、座谈以及评价分析等评价程序，历城区科技局科技创新券补助兑现项目，符合国家法律法规、和区政府的决策，设立了明确、细化的绩效目标，在投入依据及投入程序上符合

相关规定；成立了项目管理办公室，配备相关督办人员，建立了部分管理制度。财政资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度规定以及专项资金管理办法的要求，未发现截留、挤占、挪用、虚列等情况。

根据《历城区科技局科技创新券补助项目评价指标体系》评分，区科技局创新券补助项目得分 93 分，具体表现在以下几个方面：

### **1. 项目决策（20 分），根据评价结果，该项指标得分 19 分。**

（1）项目目标（4 分）。项目产出目标设定明确，但经济效益指标和社会效益指标不够细化、量化，扣 1 分。该指标得分 3 分。

（2）决策过程（8 分）。为贯彻落实《济南市历城区关于实施创新引领战略推进科技创新工程加快建设创新型城区的意见》等文件要求，根据需要制定中长期实施规划，符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。按照规定的流程进行了相关申报程序，申报、批复程序符合相关管理办法。评价认为该项目立项过程较为规范，符合相关要求，该指标得分为 8 分。

（3）资金分配（8 分）。经核实，历城区科技创新券补助项目共兑现资金 1315 万元。项目支出严格遵守《济南市历城区科技创新券实施管理办法》（济历城政字[2014]45 号）及实施细则、《济南历城区加强产学研合作促进成果转化提高企业自主创新能力若干政策（试行）》之有关规定，分配兑现资金。该项指标得 8 分。

### **2. 项目管理（25 分），根据评价结果，该项指标得分 21 分。**

（1）资金到位（5 分）。2018 年历城区科技创新券补助项目实际兑付资金 1315 万元全额到位。经核查，本次兑现的创新券项目，有

15 家单位的 270 万元企业创新券的到期日为 2016 年 12 月 31 日，实际兑付时间为 2018 年 11 月，兑付资金未能及时到位，由于创新券兑现资金属于事后补助，并未影响企业项目进度，扣 1 分。该项指标得分 4 分。

(2) 资金管理 (10 分)。项目资金使用严格执行财务管理制度规定以及专项资金管理办法的要求，会计核算规范。项目预算支出 1335 万元，项目实际支出 1315 万元，资金使用严格控制在预算之内，未发现截留、挤占、挪用、虚列等情况。资金管理制度健全，会计核算规范。由于工作人员变动，检查发现部分会计资料保管不当，扣 1 分。对资金支出的检查通过检查科技局财务管理平台，确认所有款项均已按照公示情况足额划拨至兑现单位。根据评分标准，该项指标得分 9 分。

(3) 组织实施 (10 分)。项目组织机构健全、分工明确。项目实施按照《历城区科技创新券实施细则 (试行)》的规定，先由企业提交兑现申请材料，并组织山东火炬生产力促进中心专家对项目工作成果进行评审验收，验收后有公示等环节，整个组织实施过程较为严密，但评价项目组经过认真检查企业兑付材料后，发现存在如下问题：

第一重要信息遗漏。如济南鸿喜食品有限公司其申请表为企业类一技术服务券，但企业实际领取的为一般券，申报资料用错表格，因不同表格所需信息不同，导致重要信息漏项；

第二申报材料数据不一致，前后矛盾。如东港项目完成情况对照表与所附收入明细的金额不一致，对照表为 2073 万，明细表为 2007 万；

第三申报材料存在逻辑错误。如山东新潮信息技术有限公司申报材料显示项目收入 1223.93 万，项目成本 177.26 万，所得税 259.63 万元，其在计算所得税时按照 25% 计算，但该公司为高新技术企业，其税率应为 15%。

由于评审材料存在上述问题，扣减 2 分，该项指标得 8 分。

### **3. 项目绩效（55 分），根据评价结果，该项指标得分 53 分。**

（1）项目产出（15 分）。所有创新券项目均在项目申报期完成，并经第三方机构委托专家评审通过。其中 26 个企业类创新项目，共获得发明专利 21 项，实用新型专利 149 项，奖补类创新项目研发获得一项国家标准（东港股份 2016 年度数字印刷质量要求及检验方法），授予专利 170 项，其中发明专利 51 项。综合考虑创新成果产出的数量、质量和时效，该项指标得分 15 分。

（2）项目绩效（40 分）。经济效益方面此次兑现的 26 个企业类创新券项目累计税收 1.3 亿。经核对项目完成情况表，有 5 家单位未完成预期税收指标，综合考虑项目经济效益指标，扣减 1 分，得分 9 分。社会效益方面此次创新券兑现项目带动企业科技投入 1.77 亿元，激发了企业科研投入，为企业引进了高层次科技人才，加强了企业科研人员培训，带来了良好的社会效益，综合考虑项目完成情况社会效益指标得分 10 分。可持续影响方面此次兑现项目涵盖电子信息、生物医药、现代农业、新能源与节能、资源环境、机电、新材料、高新技术改造传统产业等多个领域，在自主研发、研究中心建设、工艺改善等多方面取得了显著的成绩。奖补类创新券在企业与高校、科研院所开展产学研合作、支持研发机构建设、鼓励企业重视知识产权保护等

多方面提高了科技成果转化。科学技术是第一生产力，有效的科技投入对提高行业发展水平、改善人类生活方式、促进就业、实现产业绿色健康发展具有持续影响。综合评价项目完成情况可持续影响指标得分 10 分。在服务对象满意度方面，我们对相关企业进行了问卷调查，共收到有效问卷 27 份，问卷平均得分 90 分，扣减 1 分，得分 9 分。综上评价项目效益指标共得分 38 分。

## **（二）项目评价结论**

总体来看，创新券项目带动了企业研发资金投入，激发了企业创新活力，有助于企业人才引进、新技术开发，有利于提高行业发展水平、促进就业。历城区科技局创新券补助项目完成了绩效目标任务，发挥了政府和公共财政应有的绩效作用。该项目属优秀绩效项目。具体计分情况见附表 2。

## **六、绩效评价结果应用建议**

对本次绩效评价结果，应取长补短，对其项目管理中的优秀成果，应进行推广，对不足的地方，应引以为戒，对后面的项目起到警示作用。

对评价结果为优秀的项目，建议在以后年度的预算中优先进行安排。

## **七、主要经验及做法、存在的问题和建议**

### **（一）主要经验及做法**

1. **完善政府科技投入和财政资金使用方式。**创新券制度实施以来，区科技局积极转变科技项目资金预算使用方式，逐步完善由事前无偿资助到事后由第三方评审兑付的转变。创新券的使用遵循广泛引

导，择优支持、科学管理、专款专用的原则，降低了财政资金的使用风险。

**2. 明确职责分工，实现闭环管理。**区科技局设立了区创新券管理委员会办公室，负责管理委员会的日常事务、创新券制度的设计及运行监管，会同各相关部门研究确定创新券年度工作计划，完成区创新券管委会交办的其它事项。制定了创新券管理办法，规定了详细的创新券申请及兑现流程，并委托第三方聘请专家评审验收，力求达到项目先行、实施验收、政府补贴的闭环系统操作，最大限度解决项目管理中存在的问题。

**3. 界定创新券使用范围及配套资金投入比例。**创新券分为企业类、平台类和奖补类。《创新券实施管理办法》界定了各种类型创新券使用的范围及企业配套资金的投入比例。突出了创新券的科技投入引导作用。

## （二）存在的问题。

**1. 目标设定不细化。**项目总体效益指标设定不够细化、量化。

**2. 项目兑现不及时。**由于2017年对创新券政策进行了修订完善，且考虑到兑现单位数量较少，验收成本较高，将应兑现的600万元合并到2018年度兑现。

**3. 兑现资料审查不够严格。**第三方在审核单位的申请材料时，存在不够严谨的问题，存在重要信息不全、前后信息不一致、逻辑错误等问题。

**4. 财务管理不够严格。**由于工作人员变动，检查发现部分银行对账单丢失。

5. **评审材料指标数据口径不统一。**经检查申请兑现企业的科技投入支出虽然有专项审计报告确认，但专项报告披露内容、附件等信息各不相同。部分报告未对新增收入、新增产值、新增税收等指标进行披露，部分报告未披露信息来源、计算依据等，部分报告存在逻辑错误，这些都给综合评价造成困难。

### **（三）建议和改进举措。**

1. **细化项目总体效益指标。**根据企业项目的实际情况考虑细化效益指标，比如经济效益指标增加“新增产值”、“新增利税”、“降低成本”等，社会效益指标增加“新增就业”、“培训人次”、“专利数量”等。

2. **加强创新券发放与兑付管理。**遵守设定的兑现期限对申请科技创新券兑现的企业按年度及时组织专家进行验收兑现。

3. **严格执行项目管理制度，规范创新券兑现环节评审工作。**对申报材料严格审查，避免出现重要信息遗漏、逻辑错误等问题。

4. **加强财务岗位工作管理。**对财务岗位人员变动做好工作交接，妥善保管各项财务资料。

5. **灵活设置验收指标，统一验收数据口径。**鉴于创新券项目涉及的行业领域较广，不同项目的研发周期及预期取得的成果有较大差异。建议在创新券申领阶段，针对项目特点设置更匹配的验收指标。对同一类型项目，要做到验收数据统一口径，保障项目成果验收的合理性与可行性。

6. **完善评审工作。**此次评审验收主要委托第三方机构进行，科技局创新券项目相关负责人员未参与评审意见，建议以后的评审验收环

节，区科技局相关负责人员积极参与评审意见，并做出工作总结，为创新券项目的改进和完善提供思路，以保证创新券项目长期健康发展。

**7. 引导鼓励企业购买技术与服务。**实施创新券初衷是促进中小企业主要寻求高校院所的科技资源，刺激产业创新需求，引导企业创新投入。检查发现本次企业类创新券兑现项目自主研发占 70%，购买技术服务项目仅占 15%。建议鼓励企业积极与高校院所合作，提高科技资源使用效率，这样既降低了企业的创新成本，也有利于提高创新券的兑现效率。

## **八、其他需说明的问题**

无。

## （六）

# 济南市历城区社区便民肉菜和便民早餐工程建设项目 预算绩效评价报告

—山东省工程造价咨询有限公司

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

按照区政府确定的意见，依据《济南市历城区人民政府常务会议纪要第8次》及《济南市商务局、济南市财政局关于做好济南市商贸流通业发展引导资金项目申报工作的通知》（济商务字〔2017〕66号）、《济南市商务局、济南市财政局关于做好2018年度济南市商贸流通业发展引导资金项目申报工作的通知》（济商务字〔2018〕63号），2017-2019年3个年度，区财政每年安排500万元专项资金，用于扶持社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设。1、便民肉菜点工程：重点对拥有20家连锁店以上的商贸企业在主城区二环路以外，便民肉菜工程尚未建点覆盖的社区新建的便民肉菜店或综合性社区超市、便利店给予扶持。申报企业年度建设不少于3个，最高扶持50万元。2、社区菜市场建设：对主城区范围内室内经营的菜市场，经营主体明确，经营面积不小于600平方米。最高不超过60万元。3、社区超市：承建企业年度建设不少于10个，最高扶持50万元。4、社区便民消费服务中心建设：建筑面积不低于1500平方米，最高不超过60万元。5、老字号工程：支持我市

商贸流通行业的老字号品牌发展。

该项目主要是使用“区级及上级财政奖励资金”对“济南市历城区便民肉菜和便民早餐工程建设项目”进行建设，通过对我区范围内正常运营并验收合格的社区菜市场给予扶持，新建社区菜市场当年对建设主体或运营主体以奖代补 15-20 万元扶持；原有社区菜市场对运营主体按 10-15 万元/年以奖代补给予扶持。便民肉菜店建设。原则上由各街镇按每个社区（村）内 1 个择优推荐，按单店 0.5-1 万元/年对其经营者以奖代补给予扶持。“互联网+便利店”建设。通过验收合格的，按单店 1.5-2 万元/年对其经营者以奖代补给予扶持。便民早餐店建设。原则上由各街镇按每个社区内 1 个择优推荐，按单店 0.5-1 万元/年对其经营者以奖代补给予扶持。便民早餐车建设。按 1-2 万元/车对其运营企业以奖代补给予一次性扶持。该项目由实施单位“商贸服务业管理科”。市商务局市场秩序处负责项目类别为：肉菜流通追溯体系运行项目及专业维护管理服务项目；市场体系建设处负责项目类别为：特色商业街建设项目、公益性农产品批发市场建设项目；商贸服务管理处负责项目类别为：放心早餐工程、老字号工程、齐鲁美食汇、便民肉菜工程；市场运行调节处负责：社会消费品零售总额提升扩规项目；现代服务业处负责：会展场馆改造提升项目；电子商务处负责：电子商务产业推动项目。参与部门还有财务审计处、企业处。

## （二）项目绩效目标

依据项目立项申请及批准文件，确定该项目的绩效目标为：新建和改造一批“群众满意、政府放心”的社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”、便民早餐店，满足了拆违拆临后居民购买肉菜、早餐的消费需求。进一步清理了占道经营和改善市场经营环境，促进了就业，如闵子骞便民市场，消除原来马路市场，安排 100 多家经营业户入场经营。区财政 2018 年度便民肉菜工程和便民早餐工程建设资金预算为 500 万元，项目实际支出 414.45 万元，资金预算结余 85.55 万元。

## 二、项目单位绩效报告情况

### （一）绩效自评概述

根据《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（济历城财预〔2016〕5号）文件要求，项目主管部门对项目投入、产出以及改造完成后所达到的目标效益等根据实际情况进行了自评，并正式出具了项目自评报告。

### （二）绩效自评结论

自评结论为：项目支出后的实际状况与申报的绩效目标相比，较好地完成了预期目标。项目的经济性分析：对该项目，因验收标准高，完成数量低于年初计划数，扶持标准采取了就高不就低的措施执行。项目的效率性分析：在完成进度方面，2018 年 11 月 25

日前，各街镇逐一审核验收辖区内扶持项目，汇总各类扶持项目材料并统一上报至我局；在完成质量方面，积极推进这项民生工程，确需政府采购的事项，严格按照财政局的有关规定执行。项目的有效性分析：新建和改造一批“群众满意、政府放心”的社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”、便民早餐店，基本满足了拆违拆临后居民购买肉菜、早餐的消费的需求。项目的可持续性分析：进一步清理了占道经营，和改善市场经营环境，促进了就业；同时通过资金扶持、加大改造力度，进一步提升了我区便民商业服务设施软硬件水平。为保障和改善民生起到积极作用，更加促进社会的和谐与稳定。

项目存在的问题和有关说明：（1）新建小区公益性社区菜市场和便民肉菜店有的没有规划设计，有的规划了却用于其他用途。（2）现有社区菜市场缺乏规划手续，部分居民需求大的社区菜市场，需要资金扶持进行改造升级。（3）便民早餐车泊车点问题难以解决，社区居民早餐需求未得到真正解决。

### 三、绩效评价工作情况

#### （一）绩效评价目的

绩效评价的目的主要是“强化监督管理，突出资金使用的效益”。

通过评价工作，规范和加强对“便民肉菜和便民早餐工程建设资金”专项资金的管理，规范财政资金支出的行为，以保证财政专

项资金使用的安全性、规范性和有效性，为今后更合理的安排专项财政经费、提高专项资金使用效益和效率提供决策依据。

## （二）绩效评价原则、指标体系及评价方法

### 1. 评价原则：

根据济历城财预[2016]5号文件精神，本次绩效评价遵循：“公正公开、科学规范、分级分类及绩效相关性”原则。

### 2. 评价指标体系：

根据《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（济历城财预〔2016〕5号）和实施工作流程的要求，共性指标体系中的一二级指标和投入、产出的三级指标名称及权重不得调整，个性指标可根据实际情况，与项目主管单位及实施单位进行协调和完善。并对共性指标体系进一步细化。（详见下表）

绩效指标评价体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	目标是否明确、细化、量化	目标明确（1分）、目标细化（1分），目标量化（2分）

策	标	容	8	决策依据	3	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划	项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（2分），根据需要制定中长期实施规划（1分）		
					决策程序	5	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相应手续	项目符合申报条件（2分），申报、批复程序符合相关管理办法（2分），项目实施调整履行相应手续（1分）	
				资金分配	8	分配办法	2	是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法；资金分配因素是否全面、合理	办法健全、规范（1分），因素选择全面、合理（1分）
						分配	6	资金分配是否符合相关管理办法；分配结	项目符合相关分配办法（2分），资金分配合理（4分）

				结果		果是否合理	
项 目 管 理	25	资 金 到 位	5	到 位 率	3	实际到位/计划到位 ×100%	根据规定实际到位资金占计划的比重计算得分（3分）
				到 位 时 效	2	资金是否及时到位； 若未及时到位，是否 影响项目进度	及时到位（得2分），未及 时到位但未影响项目进度 （得1.5分），未及时到位 并影响项目进度（得0-1分）。
		资 金 管 理	10	资 金 使 用	7	是否存在支出依据不 合规、虚列项目支出 的情况；是否存在截 留、挤占、挪用项目 资金情况；是否存在 超标准开支情况	虚列（套取）扣4-7分，支 出依据不合规扣1分，截留、 挤占、挪用扣3-6分，超标 标准开支扣2-5分
				财 务 管 理	3	资金管理、费用支出 等制度是否健全，是 否严格执行；会计核 算是否规范	财务制度健全（1分），严格 执行制度（1分），会计核算 规范（1分）。

		组 织 实 施	1 0	组 织 机 构	1	机构是否健全、分工是否明确	机构健全、分工明确（1分）
				管 理 制 度	9	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度。	建立健全项目管理制度（2分）；严格执行相关管理制度（7分）
项 目 绩 效	55	项 目 产 出	1 5	产 出 数 量	5	实际完成与计划目标完成社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设比例用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际完成量/目标数量）×100% 实际完成量：实际完成情况。 目标数量：根据每年扶持资金根据实际拨付计算。 评价得分=实际完成率×5(最高5分)
				产 出 质 量	4	实际验收合格率与目标验收合格率的比值用于反应和考核质量目标的实现程度（目标值100%）	质量目标完成率=实际验收合格率/质量目标合格率（100%）×100%。 评价得分=质量目标完成率×4(最高4分)

				产出时效	3	按计划时限完成的便民早餐店便民早餐车等与实际完成的比率，用以反映项目完成的及时程度。	完成及时率=计划时限内实际完成的便民早餐店便民早餐车等/计划时限内应完成的便民早餐店便民早餐车等。 评价得分=完成及时率×3(最高3分)
				产出成本	3	项目目标控制成本与实际完成的成本的比值，用以反映和考核项目产出成本控制的质量状况。（控制成本500万元）	成本控制达标率=（目标控制成本/实际完成成本）×100% 评价得分=成本控制达标率×3(最高得分3分)
	项目效果	40	社会效益	12	改造和规范一批“群众满意、政府放心”的社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”、便民早餐店和便民早餐车，是否达到“便民、利民、	已建成的社区菜市场和便民肉菜店用于购买肉菜消费的利用力度（4分） 方便居民肉菜、早餐等日常消费需求改善力度（4分） 促进群众就业的提升度（4分）	

					为民”的目的；促进群众就业，改善群众生活水平	
			可持续影响	1 2	净化市场经营环境，同时全面提升社区便民商业服务设施软硬件水平，提升城市管理水平。	<p>市场经营环境方面对方便居民购物“互联网+便利店”的网点布局的合理程度（最高得分6分）</p> <p>提升社区便民商业服务设施软硬件水平（最高得分6分）</p>
			服务对象满意度	1 6	对建设和规范社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”、便民早餐店和便民早餐车等项目，方便和满足社区居民日常消费需求取得的成效的满意率。	<p>社区群众满意度达标率=实际群众满意度/目标群众满意度（90%）× 100%</p> <p>评价得分=群众满意度达标率× 16（最高得分16分）</p>
总计	10 0					

对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、合理的原则，进行综合评分，形成绩效评价结果。

综合评分和评级分为四个级别：优秀（ $\geq 85$ 分）、良好（ $\geq 75$ 分， $< 85$ 分）、及格（ $\geq 60$ 分， $< 75$ 分）、不及格（ $< 60$ 分）。

### 3. 评价方法：

根据济历城财预[2016]5号文件《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》的要求，搜集项目实施过程中的相关资料，通过分析对“设定的绩效指标”进行综合评价。

其中，对于“项目决策”、“项目管理”指标主要采取“因素分析法”结合“比较法”进行评价。对于“项目绩效”指标，主要采取“因素分析法”和“公众评判法”进行综合评价。

除了对“服务对象满意度”指标采取现场问卷的调查方式以外，对“社会效益”等指标的评价，采取“公众评判法”主要按照专家的意见对便民、利民、为民效果进行评价。

## （三）绩效评价工作过程

### 1. 前期准备：

根据《济南市历城区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法》（济历城财预〔2017〕17号）的要求。

首先成立评价工作小组，并根据实际情况外聘有关专家，工作小组成员由经验丰富的专业人员组成，能满足评价工作的需要。

根据评价前调研，拟订了评价实施方案。包括人员配置、时间安

排、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤及工作纪律等。  
经与项目主管单位协调对评价指标体系进一步细化并完善。

## **2. 组织实施：**

按照《关于配合做好 2018 年度区级财政重点支出项目绩效评价工作的通知》（济历城财预[2019]5 号）的精神和要求，评价过程中主动与“项目主管单位及实施单位”进行联系和沟通，取得相关部门的理解和支持，配合制定评价实施方案及完善相关评价指标。协助收集所需的有关评价资料。

通过核查所收集的相关资料，充分了解项目在前期立项以及实施阶段等各个环节的实施情况，对专项资金的拨付和使用是否存在有效监管以及对有关管理制度的实际执行情况。

对受益群众满意度情况，主要采取现场问卷调查的方式进行评价。

## **3. 分析评价：**

根据设定的绩效目标，评价标准，运用科学合理的评价方法，根据提供的有关书面资料以及数据进行综合评价。

最终通过汇总整理绩效评价的相关工作底稿、对各项指标进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，形成绩效评价结果。

# **四、绩效评价指标分析情况**

## **（一）项目资金情况分析**

### **1. 项目资金到位情况分析**

依据《关于做好济南市商贸流通业发展引导资金项目申报工作的通知》（济商务字[2017]66号）；《关于做好2018年度济南市商贸流通业发展引导资金项目申报工作的通知》（济商务字[2018]63号）；《历城区关于推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设的实施方案》（济历城经信字[2018]40号），项目预算总投资500万元，资金预算结余85.55万元。资金结余主要是向区财政局申请调整用途的部分项目因客观原因未开展。餐饮促销月活动资金预算50万元，唐王大白菜品牌认定和烹饪比赛活动资金预算25万元，举办相关的培训或考察活动资金预算10万元左右。

其中：财政资金414.45万元。

实际资金到位情况：414.45万元

## 2. 项目资金使用情况分析。

2018年度共支出便民肉菜和便民早餐工程建设资金414.45万元。新建、规范社区菜市场10家、支出155万元，便民肉菜店43家、支出43万元，“互联网+便利店”12家、支出24万元，便民肉菜工程上述三项合计支出资金222万元，占资金支出总额的53.57%；新建、规范便民早餐店11家，支出11万元，上述便民早餐工程占资金支出总额的2.65%；其他和便民肉菜和便民早餐工程相关的商贸流通业项目支出181.45万元。

项目主管单位及实施单位对财政资金的使用实行审批管理制度，按照制定的审核程序经审核批准后按规定拨付资金。经市商务

局归口业务处室对申报项目和申报材料的完整性核对后，报市商务局财务审计处汇总。由市商务局聘请第三方中介机构对申报项目和申报材料的完整性、合规性进行审核。根据第三方中介机构出具的审核结果，由市商务局向市财政局提出资金安排建议。

### 3. 项目资金管理情况分析。

资金管理按照《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》和《历城区财政局关于开展2018年度区级重点项目支出预算绩效评价工作实施方案》编制项目绩效目标申报表，进行资金管理，项目前期资金到位比较及时。资金到位时间分别为：2018年1月29日，到账3960000元，2018年10月10日，到账1040000元，合计到账5000000元整。

根据所提供的会计账簿显示，该项目专项资金能单独核算，但核算不够细化。根据提供的资料，建立了名为“菜肉追溯体系”的收入明细科目，在收入类的“菜肉追溯体系”明细科目中，有两笔其他资金计入本科目，分别为150000元，与1000000元，累计1150000元，属于菜肉追溯体系其他项目的资金。另建立了名为“菜肉追溯体系专项资金”的支出明细科目，在支出明细科目“菜肉追溯体系专项资金”中，有两笔其他资金计入本科目，分别为1000000元，与150000元，累计1150000元，属于菜肉追溯体系其他项目的资金。

## **（二）项目实施情况分析**

### **1. 项目组织情况分析**

项目招投标方面，考虑到社区菜市场等项目涉及商业服务设施建设改造、租金费用、管理成本等方面的内容，专业性强，委托山东省建设工程招标中心有限公司进行招标，确定由山东天泽会计师事务所有限公司进行评审，通过购买社会化服务，合理确定以奖代补资金，确保了财政资金效益；对大众美食进社区济南济南大众名优小吃论坛及展示项目，山东省建设工程招标中心有限公司进行招标，确定由山东信豪鸿腾国际大酒店有限公司承办，通过网络票选、现场工艺展示两个阶段，从全市参展的 35 家餐饮企业中评选出历城区十大特色美食。

### **2. 项目管理情况分析**

该项目符合国家相关政策，根据《历城区关于推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设的实施方案》（济历城经信字[2017]33号）成立了历城区推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设工作领导小组。项目主管单位对该项目组织检查验收，建设项目管理分配落实到各业务室处，没有落实项目实施的过程详细制度。

## **（三）项目绩效情况分析**

### **1. 项目经济性分析**

#### **（1）项目验收控制情况**

项目实施单位针对项目成本制定了相关控制措施，工程竣工后针对实施单位所提报的项目资金申请表进行严格的验收。

项目实际成本支出明细表

费用	金额
新建、规范社区菜市场	155 万元
便民肉菜店	43 万元
互联网+便利店	24 万元
新建、规范便民早餐店	11 万元
商贸流通业项目支出	181.45 万元
合计	414.45

实际到位资金总金额为 414.45 万元

## (2) 项目成本节约情况

该项目计划投入资金为 500 万元，根据资金支付情况，用于本项目的资金实际支出总金额为 414.45 万元。

## 2. 项目的效率性分析

### (1) 项目实施进度

在完成进度方面，2018 年 11 月 25 日前，各街镇逐一审核验收辖区内扶持项目，汇总各类扶持项目材料并统一上报至济南市历城区经济和信息化局。12 月 10 日前，济南市历城区工业和信息化局对上报的扶持项目进行复查，确定年度扶持项目资金。经向项目主管单位了解便民早餐车泊车点问题难以解决，居民便民早餐需求未得到真正解决。

### (2) 项目完成质量

项目实施过程中，项目实施单位为保证项目实施质量，济南市历城区工业和信息化局会同街道及有关部门认真落实《历城区关于推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设的实施方案》，竣工验收方面采取就高不就低，高标准验收。

### 3. 项目的效益性分析

通过项目市场调研和问卷调查，新建和改造了一批“群众满意、政府放心”的社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”便民早餐店基本满足了拆违拆临后居民购买肉菜、早餐的消费需求。进一步清理了占道经营，和改善市场环境，促进了就业。通过资金扶持、加大改造力度，进一步提升了我区便民商业服务设施软硬件水平。满意度方面，根据问卷调查情况，根据市场调查没有完全满足购买肉菜消费的利用力度，有相应扣分。“互联网+便利店”的网点布局的合理程度没有完全让居民满意，有相应扣分。大部分居民对财政投资推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设总体上还是比较满意的。

## 五、综合评价情况及评价结论

“济南市历城区便民肉菜工程和便民早餐工程建设项目”综合评价得分 92.71 分，评价等级为“优秀”。

绩效指标评价评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	得分	扣分说明
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	目标明确、细化（2分）， 量化（2分）	4	满分
		决策过程	8	决策依据	3	项目是否有政策文件依据（2分）， 根据需要制定项目实施规划（1分）	3	满分
				决策程序	5	项目符合申报条件（2分）， 申报、批复程序符合相关管理办法（3分）	5	满分
		资金	8	分配	2	办法健全、规范（1分）， 因素选择全面、合理（1	2	满分

		分配		办法		分)		
				分配结果	6	项目符合相关分配办法(2分)，资金分配合理(4分)	6	满分
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	根据规定实际到位资金占计划的比重计算得分(3分)	3	满分
				到位时效	2	及时到位(得2分)，未及时到位但未影响项目进度(得1.5分)，未及时到位并影响项目进度(得0-1分)。	2	满分
		资金管理	10	资金使用	7	虚列(套取)扣4-7分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣3-6分，超标准开支扣2-5分	7	满分

				财务管理	3	财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分）。	2.5	根据所提供的会计账簿显示，该项目专项资金已进行专项核算，但不够细化，扣0.5分
		组织 实施	1 0	组织机构	1	机构健全、分工明确（1分）	1	满分
				管理制度	9	建立健全项目管理制度（1分）；严格执行相关管理制度（6分）	7	建立项目管理制度不很详细
项目 绩效	55	项目 产出	1 5	产出 数量	5	实际完成率=(实际完成量/目标数量)×100% 实际完成量：实际完成情况。	5	满分

				<p>目标数量：根据每年扶持资金根据实际拨付计算。</p> <p>评价得分=实际完成率×5(最高5分)(最高5分)</p>		
			产出质量	<p>4</p> <p>(质量目标完成率=实际验收合格率/质量目标合格率(100%)×100%。</p> <p>评价得分=质量目标完成率×4(最高4分)(最高4分)</p>	4	满分
			产出时效	<p>3</p> <p>完成及时率=计划时限内实际完成的便民早餐店便民早餐车等/计划时限内应完成的便民早餐店便民早餐车等。</p> <p>评价得分=完成及时率×3(最高3分)(最高3分)</p>	3	满分
			产出成本	<p>3</p> <p>成本控制达标率=(目标控制成本/实际完成成本)×100%</p>	3	满分

				本		评价得分=成本控制达标率×3(最高得分3分)		
		项目效果	40	社会效益	1	已建成的社区菜市场 and 便民肉菜店用于购买肉菜消费的利用力度(4分)	10	根据市场调查没有完全满足购买肉菜消费的利用力度
	2				方便居民肉菜、早餐等日常消费需求改善力度(4分)			
				可持续影响	1	市场经营环境方面对方便居民购物“互联网+便利店”的网点布局的合理程度(最高得分6分)	10	根据市场调查“互联网+便利店”的网点布局的合理程度居民满意度较低
					2	提升社区便民商业服务设施软硬件水平(最高得分6分)		
				服务	1		15.	实际满意度
					6	社区群众满意度达标率=	24	=85.74/100=8

				对象满意度	实际群众满意度/目标群众满意度 (90%) × 100% 评价得分=群众满意度达标率 × 16 (最高得分 16 分)	5.74%; 满意度达标率 == 0.8574/0.90 × 100% = 95.26%; 95.26% * 16 分 = 15.24 分
总计	100					92.71

其中：针对受益居民满意度调查，共发出问卷 45 份，大部分居民积极配合并反馈了意见，共收回问卷 45 份，回收率达 100%；

剔除因涂改或前后改动较大的不规范问卷（按无效问卷处理）统一编号（共 45 份，有效问卷 40 份，无效问卷 5 份）。

对 40 份有效问卷进行汇总统计。情况如下：

序号	问卷内容	群众满意度及取得的效果	标准分值	问卷数	实际得分
1	工程完成后,对现阶段购买肉菜、早餐、日用消费品的便利程度的改善是否有	很大提升	10	25	8.3
		提升挺大	7	10	
		提升不大	3	4	
		没有提升	0	1	

	提升?				
2	您对社区菜市场 and 便民肉菜店的食品安全是否感到满意?	不满意	0	0	8.3
		比较满意	3	2	
		满意	7	18	
		非常满意	10	20	
3	该项目施工过程中对您交通和生活有没有造成较大的影响?	较大影响	0	0	8.13
		影响不大	5	15	
		没有影响	10	25	
4	该项目完成后市场管理改善情况是否有提升?	基本没提升	0	0	8.75
		不明显	5	10	
		明显	10	30	
5	项目完成后对于占道经营是否相比之前有降低	基本没变化	0	0	9.38
		降低不明显	5	5	
		降低明显	10	35	
6	项目完成后对于周围市场经营环境是否有较大改善	没有改善	0	3	8.25
		有改善	5	8	
		较大改善	10	29	
7	你感觉便民商业服务设施软硬件水平	没提高	0	0	9.37
		有提高	10	35	

	是否比以前有较大提高?	提高一般	5	5	
8	已建成的社区菜市场 and 便民肉菜店内部布局上是否能达到购买肉菜的数量。	能	10	30	8.1 3
		不能	0	5	
		基本能	5	5	
9	工程完成后,工程布局远近和便利店数量合理上是否满足于居民消费?	基本满足	10	35	8.75
		不满足	0	5	
10	工程完工后,您认为对促进就业程度的改善是否有提升?	很大提升	10	25	8.38
		提升挺大	7	10	
		提升不大	3	5	
		没有提升	0	0	
	有效问卷总分(共40份)				85.74

## 六、绩效评价结果

### (一) 决策情况分析

项目决策指标满分为 20 分，实际得分 20 分。

具体分析如下：项目从立项到实施以及竣工验收整个实施过程中，符合国家有关政策规定，程序合规。

项目目标明确、手续完备，项目实施单位按照济南市历城区人民政府常务会议纪要第 8 次会议精神进行立项，依据济南市历城区工业和信息化局历城区关于推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设实施方案（济历城经信字[2018]40 号）实施。

## （二）管理情况分析

项目管理指标满分共 25 分，实际得分 24.5 分，共扣掉 0.5 分。具体情况分析如下：

**资金到位：**项目前期资金到位比较及时。

**财务管理：**根据所提供的会计账簿显示，该项目专项资金能单独核算，但核算不够细化，扣 0.5 分。根据提供的资料，建立了名为“菜肉追溯体系”的收入明细科目，未针对本项目，细化建立“济南市历城区社区便民肉菜和便民早餐工程建设项目”的专项核算明细账，另建立了名为“菜肉追溯体系专项资金”的支出明细科目，未针对本项目，细化建立“济南市历城区社区便民肉菜和便民早餐工程建设项目”的专项核算明细账。

**组织实施：**项目实施中，建设项目管理分配落实到各业务室处，没有落实项目实施的过程详细制度。扣 2 分。

## （三）项目绩效方面

项目支出后的实际状况与申报的绩效目标相比，较好地完成了预期目标，对社区菜市场、便民肉菜店、“互联网+便利店”、便民早餐店等项目，高标准验收，认真落实《历城区关于推进社区便民肉菜工程和便民早餐工程建设的实施方案》积极推进这项民生工程，确需政府采购的事项，严格按照财政局有关的规定执行。

该项目完成后，进一步清理了占道经营和改善市场经营环境，促进了就业，同时通过资金扶持、加大改造力度，进一步提升了我区便民商业服务设施软硬件水平。

问卷汇总后实际得分为 85.74 分。实际满意度为 85.74%。满意度达标率： $(85.74 \text{ 分}/100 \text{ 分}) * 100\%/90\%=95.26\%$ ；

满意度指标实际得分 15.24 分， $(16 \text{ 分} * 0.9524 = 15.24 \text{ 分})$ ，扣 0.76 分。

## 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

通过以上评价过程，发现项目在实施过程中仍存在一些管理方面的薄弱环节，建设项目管理分配落实到各业务室处，但没有落实项目实施的过程详细制度。资金预算结余 85.55 万元，资金结余主要是向区财政局申请调整用途的部分项目因客观原因未开展。专根据所提供的会计账簿显示，该项目专项资金能单独核算，但核算不够细化。居民便民早餐车需求未得到真正解决。“互联网+便利店”的网点布局的合理程度没有完全满足居民。

建议：该项目主管单位济南市历城区工业和信息化局项目实施过

程中制定详细的细则制度，比如细分项目具体用途和制定相对应的工作实施方案，便于项目的过程控制和合理规划。

该项目结余资金 85.55 万元，建议项目提前做好预算，过程预算制定相应的计划，周密安排，使资金最大利民化合理利用。

该项目专项资金能单独核算，但核算不够细化，建议在“菜肉追溯体系”收入科目与“菜肉追溯体系专项资金”支出科目下再细化分别建立分类明细账“济南市历城区社区便民肉菜和便民早餐工程建设项目”，专门核算该项目资金的收入与支出。

居民便民早餐车需求未得到真正解决，居民便民早餐车对居民来说还是很方便的消费模式，对该项目产出数量上要尽可能的做好计划及方案，满足居民的各种需求，争取资金利用更加合理化。

通过问卷调查“互联网+便利店”的网点布局的合理程度没有完全满足居民。建议项目实施前深入社区和个体业户了解情况，更多征求民众意见，使项目布局更加合理。

## (七)

# 历城区林业及城乡绿化局道路绿化提升及养护项目 预算绩效评价报告

—山东道勤会计师事务所有限公司

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

根据《中华人民共和国预算法》、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）、山东省委、省政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》及历城区《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（济历城政办字〔2017〕33号）等文件规定，为全面推进历城区绩效管理工作，济南市历城区财政局委托我单位对济南市历城区林业和城乡绿化局城区道路绿化提升及养护项目开展绩效评价。

“历城区城区道路裸地治理工程”项目由历城林业和城乡绿化局申报，由历城区财政安排专项资金810.39万元。主要内容包括：经十东路、309国道、奥体中路、清河北路、旅游路、世纪大道等道路部分路段的渣土清运、回填种植土，路沿石安装、砌筑挡土墙；栽植行道树，分车带栽植地被植物，绿化面积约177880平方米。

#### (二) 项目绩效目标

1. 本项目的长期目标为通过道路提升，减少扬尘，提升城市形象。

2. 2018 年年度目标为增加道路绿化率，美化周围环境。

## 二、项目单位绩效报告情况

根据绩效评价工作的安排，济南市历城区林业和城乡绿化局提前做好了绩效自评工作，并撰写绩效自评报告。自评报告中项目实施单位简单的对项目进行了描述。在绩效目标自评表中，自评情况较好，所有指标均已完成。

## 三、绩效评价工作情况

受济南市历城区财政局的委托，山东道勤会计师事务所有限公司对历城区林业和城乡绿化局城区道路绿化提升及养护项目专项资金的执行情况和资金使用情况进行绩效评价。为保障绩效评价工作顺利实施，根据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《山东省财政厅关于印发〈山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（鲁财预〔2011〕67号）、《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩〔2014〕4号）、《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（济历城财预〔2016〕53号）、《中共济南市委关于推进城市社区党建标准化建设的实施意见》（济发〔2017〕27号）等法规，以及相关行业政策、行业标准、专业技术规范、财务会计资料等相关文件为依据，结合项目的特有属性，在经济性、效率性、有效性和公平性原则的基础上，按照科学规范、简洁实用、目标导向、绩

效突出、合理分类和综合评价的要求，展开本次绩效评价工作。

## （一）评价目的

为进一步加强财政资金监管，提高专项资金使用效益，全面评价裸地治理目标的实现情况，了解工作进展情况，评价资金的执行情况。通过对历城区林业和城乡绿化局城区道路绿化提升级养护项目的决策、管理、绩效三个方面进行客观、公正的评价，重点评价专项资金的使用规范性、项目产出与计划的相符性、效益的实现与预期的相符程度等。通过本次绩效评价，发现问题，改进工作，进一步提高主管部门的管理水平，提升政策实施效果和财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。

## （二）评价原则、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）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。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）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. 评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、因素分析法、

公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，从而评价绩效目标的实现程度。

(2) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现的内外部因素，从而评价绩效目标的实现程度。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对财政支出效果进行评判，从而评价绩效目标的实现程度。

本次绩效评价属于项目完成结果评价。项目委托第三方评价机构进行评价，采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式评价。根据本项目实际情况，本着经费节约、评价效益最大化的原则，首先对涉及项目资金管理情况进行全面书面评价；其次，对项目地点进行现场评价，对现场评价项目的执行情况出具现场评价意见；最后对项目的总体执行情况和经费使用情况进行总体评价，并出具综合评价意见。

### **(三) 评价依据**

1. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(财预〔2011〕285号)；

2. 《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)；

3. 《山东省财政厅关于印发〈山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(鲁财预〔2011〕67号)；

4. 《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法(试行)》(鲁财绩〔2014〕4号)；

5.《中共济南市委济南市人民政府印发〈关于坚决打赢脱贫攻坚战的若干政策措施〉的通知》（济发〔2016〕8号）

6.《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（历城财预〔2016〕5号）

7. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

8. 有关财务会计资料；

9. 其他相关资料。

#### （四）评价指标体系

该项目评价指标依据《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）和《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》规定的指标体系框架和设计要求，结合项目的特有属性及项目实际情况，从项目投入、项目过程、项目产出和项目效果四个方面进行指标细化和分值设定。从定性和定量两个维度对项目的执行情况和资金使用情况进行评价。评价指标体系由一级至四级指标及分值、指标解释、评价标准组成。评价满分值100分，其中项目投入20分、项目过程25分、项目产出15分、项目效果40分。

评价的主要内容如下：

##### （1）项目投入评价

主要对项目目标和决策程序进行评价。评价的重点主要涵盖：项目绩效目标合理性，绩效指标明确性，决策程序的规范性等。

## （2）项目过程评价

主要是对项目资金到位情况、资金管理情况、组织实施情况进行评价。评价的重点主要涵盖：管理制度的健全性，制度执行的有效性，项目质量的可控性，资金管理制度的健全性，资金使用合规性，财务监控的有效性。

## （3）项目产出评价

主要是对项目产出进行评价。评价的重点主要包括项目实际建设完成内容与项目计划建设完成内容的相符性，项目实施质量达标情况，项目实施的及时性，项目整体进度实施的合理性，实际成本与工作内容的匹配程度。

## （4）项目效果评价

主要是对项目效果进行评价。评价的重点主要是否营造了良好的道路环境，是否有效的起到了防尘减尘的作用，项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

## （5）综合绩效级次评定标准

本次绩效评价综合结果及绩效级别依据省财政厅预算绩效管理处印发的《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

综合得分在85-100分（含85分）以上为优（成效显著）；

综合得分在75—85分（含75分）为良（成效明显）；

综合得分在65-75分（含65分）为中（成效一般）；

综合得分在65分以下为差（成效较差）。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，则项目定级结果为

无法显示成效。

绩效指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准
项目决策 (20)	项目目标 (4)	目标内容 (4)	资金主要用于整理绿化地、栽植麦冬、铺草皮。目标是否明确、细化、量化。	目标明确 (1分), 目标细化 (1分), 目标量化 (2分)
	决策过程 (8)	决策依据 (3)	项目是否符合《历城区委、区政府关于印发历城区五项重点工作 2018 年度目标任务的通知》济历发【2018】2 号。	项目符合《历城区委、区政府关于印发历城区五项重点工作 2018 年度目标任务的通知》济历发【2018】2 号 (3分)
		决策程序 (5)	项目是否符合申报条件; 申报、批复程序是否符合相关管理办法; 项目调整是否履行相应手续。	项目符合申报条件 (2分), 申报、批复程序符合相关管理办法 (2分), 项目实施调整履行相应手续 (1分)
	资金分配	分配办法	是否根据需要制	办法健全、规范 (1

	配 (8)	法 (2)	定相关资金管理 办法,并在管理办 法中明确资金分 配办法;资金分配 因素是否全面、合 理。	分),因素选择全 面、合理 (1分)
		分配结 果 (6)	资金分配是否符 合相关管理办法; 分配结果是否合 理。	项目符合相关分 配办法 (2分),资 金分配合理 (4分)
项目 管理 (25)	资金到 位 (5)	到位率	实际到位/计划到 位×100%。	根据项目实际到 位资金占计划的 比重计算得分 (3 分)
		到位时 效	资金是否及时到 位;若未及时到 位,是否影响项目 进度。	及时到位 (2分), 未及时到位但未 影响项目进度 (1.5分),未及时 到位并影响项目 进度 (0-1分)。
	资金管 理 (10)	资金使 用	是否存在支出依 据不合规、虚列项 目支出的情况;是	虚列(套取)扣 4-7 分,支出依据不合 规扣 1分,截留、

			否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	挤占、挪用扣 3-6 分，超标准开支扣 2-5 分
		财务管理	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范。	财务制度健全（1 分），严格执行制度（1 分），会计核算规范（1 分）。
	组织实施(10)	组织机构	机构是否健全、分工是否明确。	机构健全、分工明确（1 分）
		管理制度	是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度。	建立健全项目管理制度（2 分）；严格执行相关项目管理制度（7 分）
项目绩效 (55)	项目产出(15)	数量	治理辖区内裸露地面面积不低于年度目标指定的平方米。	对照绩效目标评价产出数量(5 分)
		质量	工程合格率、裸露土地任务完成率。	对照绩效目标评价产出质量(5 分)
		时效	工程完成的时间。	对照签订合同时

				间评价产出时效 (5分)
项目效果(40)	社会效益	优化区域发展环境，提升了城市竞争力，带动区域经济发展，市民获得感、幸福感指数，促进社会、经济和自然生态环境和谐可持续发展。		对周边人群发放调查问卷，满意率每降低1%，分值减1分（10分）
	环境效益	是否对减少扬尘起到了关键性作用。		对周边人群发放调查问卷，根据调查问卷综合打分（12分）
	可持续影响	项目建设生态效益可持续性（是否明显）。		查看绿化养护情况，根据养护程度综合打分（10分）
	服务对象满意度	社会公众满意度。		根据调查问卷，综合打分（8分）

## （五）绩效评价过程

结合委托方的工作计划安排，设定济南市历城区城区道路裸地治理工程项目绩效评价工作时间为 2019 年 05 月 06 日至 2019 年 5 月 23 日，大体分为准备、实施和形成报告三个阶段。具体过程如下：

### 1. 评价准备阶段

（1）进行专业理论知识学习。公司组织业务骨干人员参加绩效评价培训会议，深入学习财政资金绩效评价的理论新发展和实务前沿，为后期绩效评价工作有序开展提供了坚实的理论支持。

（2）成立了绩效评价质量标准委员会。绩效评价质量标准委员会由具有良好理论素养和丰富实践经验的工作人员组成，包括注册会计师、资产评估师以及博士。绩效评价质量标准委员会主要负责制定绩效评价指标体系、编写绩效评价实施方案、组织绩效评价人员培训、进行现场评价工作指导、撰写专项资金绩效评价总报告等工作。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。根据财政支出绩效评价指标体系，结合以往年度的经验，我单位在前期调研的基础上，根据项目绩效目标和项目特点，对评价指标进行分析研究，就评价指标体系的合理性、可行性、行业特性等方面向委托方提出进一步完善的意见建议。

（4）设计调查问卷。对有明确受益对象的评价项目，设计受益对象满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容（见附件 2）。

（5）制定绩效评价工作方案，我单位在接受委托后，立即

组织评价小组对项目相关单位基本情况进行调研、了解，并按照规定拟订评价实施方案、现场调研表等。报委托方审核。

(6) 进行绩效评价工作人员培训。我所于 2019 年 05 月在进驻现场前，专门针对财政专项资金绩效评价工作进行了两次员工培训，培训工作由质量标准委员会组织，本次绩效评价员工培训内容包括绩效评价基础理论、绩效评价实务工作流程、绩效评价过程中容易出现的问题和应对措施、绩效评价指标体系说明，其中指标体系说明包括指标说明、评价标准说明。

## 2. 实施评价阶段

### (1) 进驻前沟通

在进驻单位之前，我所相关项目负责人与项目相关负责人联系，与对方就评价流程、评价时间安排、评价资料收集进行沟通，要求项目单位针对本次绩效评价工作进行相关资料准备工作。

### (2) 现场评价

资料收集并审核。评价准备阶段要求各项目单位把相关评价材料准备齐全后统一归集到绩效评价工作点。评价小组到达工作地点后，对项目单位提交的材料进行审核，针对每一个项目列出缺失资料清单，要求项目单位进行资料补充。

第二次资料收集。按照第一次资料审核清单，进行第二次资料收集工作。

书面资料评价打分。评价小组根据所收集资料，按照评级指标和评价标准，填写项目的工作底稿，对项目进行打分。这一工作大大增加了绩效评价工作的复杂性，但同时增加了绩效评价结果反映的全面性和评价结果的精准性。

现场评价工作组，对项目进行现场核查评价，主要包括：

①听取情况介绍。听取主管部门及项目实施单位对评价对象的目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、资产管理情况、项目产出和效益等情况介绍。对于重点项目及出现特殊情况的项目，必要时可召开相关利益方参加的座谈会，加深对项目的了解。

②实地勘察。对项目产出的数量、质量等进行查验，对产出的效果进行深入了解。

③数据核查。根据项目实施单位填报的数据，围绕建立和健全制度情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料及现场调研等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实。

④问卷调查。对于适合开展问卷调查的项目，通过对项目实施人员或受益群众发放调查问卷的方式，了解相关情况。调查问卷数量要适中，且要保证回收问卷的有效率，保证问卷基本能够反映社会公众或服务对象的满意程度。

⑤组织评价会议，根据现场评价项目的总体执行情况和经费使用情况，对评价过程中遇到的问题进行研讨，并结合现场评价单位的自评情况，出具评价意见并签字确认。

### 3. 分析汇总

(1) 汇总整理绩效评价工作底稿。对现场评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

(2) 实施评价指标分析。对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分

析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

(3) 满意度调查分析。开展满意度调查的，得出满意度调查结果。

(4) 形成绩效评价问题清单。根据指标体系框架，详列项目评价中发现的问题。

(5) 形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

#### 4. 撰写与提交评价报告

(1) 撰写报告。在经过数据采集、核实确认、问卷调查以及分析评价后，按照规定要求和文本格式撰写评价报告，保证评价报告数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。评价报告主要内容包括以下内容：

①项目基本情况：包括项目概况、绩效目标、执行情况等。

②评价工作情况：包括评价目的、依据、指标体系、方法、工作过程等。

③项目绩效情况：对评价各指标进行分析，得出评价结论。

④主要经验和存在问题：对评价发现的主要经验和存在的问题进行分析与说明。

⑤意见建议：针对项目实施中存在的问题，提出相应的改进意见或建议。

⑥其他需要说明的问题。

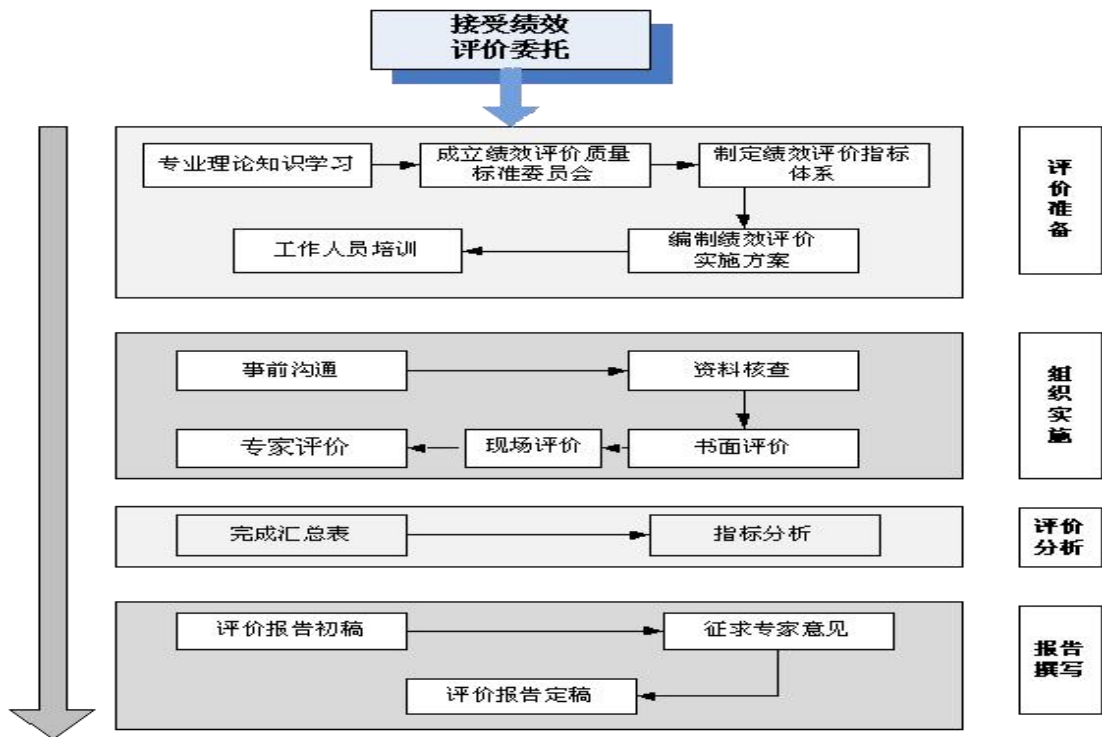
(2) 提交报告。

本项目绩效评价工作结束后，拟向委托方报送的报告为《历城区林业及城乡绿化局城区道路绿化提升及养护项目预算绩效评价报告》。绩效评价报告拟按规定的文本格式和体例撰写。绩效评价报告主要包括：评价项目基本情况，评价工作情况，绩效评价指标分析情况，综合评价情况及评价结论，绩效评价结果应用建议，项目实施过程中的主要做法经验、问题和建议，相关附件、附表等。在参考项目相关单位对评价报告进行修改和完善，在规定时间内将各单位书面修改意见、报告修改情况及评价报告终稿提交财政局。

## 5. 归集档案

(1) 建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。

(2) 文件存档。需要存档的文件应包括（不仅限于此）：评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议（合同）、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、绩效评价报告等。



## 四、绩效评价指标分析情况

### (一) 项目资金情况分析

#### 1. 项目资金到位情况分析

城区林业和城乡绿化局 2018 年度城区道路裸地治理工程项目由历城区财政局安排专项资金 810.39 万元，已拨付 4937024.42 元，资金到位率 60.92%。

#### 2. 项目资金使用情况分析

城区林业和城乡绿化局 2018 年度城区道路裸地治理工程项目计划投资 876 万元，由历城区财政局安排专项资金 810.39 万元，经过招投标，最终由济南绿园园林建设有限公司中标，合同额 8228374.04 元，按合同约定，竣工验收合格后支付合同额的 60%，经审计单位审计完成后付款至 97%，剩余 3%作为工程质量

保证金。2019年6月3日项目竣工，付至合同额的60%，计4937024.42元，经结算审计，最终审定额为8103892.12元，按合同约定应付至审定值的97%，资金已申请支付，程序尚未完成；截止现场评价日共已支付4937024.42元，资金执行率60.92%。

### **3. 项目资金管理情况分析**

济南市历城区林业和城乡绿化局严格按照财务制度，单列账页，确保专款专用。资金支付要求施工单位填写工程款支付申请表，上报监理单位，监理单位审核后上报审计单位，经审计单位审核无误后报项目单位审核，层层报审，严格审核，最后汇总至财务科审核，主要领导签字后报财政局集中支付。

## **(二) 项目实施情况分析**

### **1. 项目组织情况分析**

本项目于2018年3月24-28日发布招标公告。2017年4月27日开标，经过专家评审，最终由济南绿园园林建设有限公司中标，5月5日签订施工合同，工期30天。于2018年6月3日竣工验收。

### **2. 项目管理情况分析**

项目开始后各部门各司其职，监理负责工程质量、进度、各工序的验收、日常检查、监督管理、安全文明施工；审计负责工程量的审核、确定。定期召开工程会议，传达上级文件、会议精神。各部门配合解决施工过程中遇到的各种问题，确保工程顺利实施。

## **(三) 项目绩效情况分析**

### **1. 项目经济性分析**

为保障财政资金的合理使用，项目单位能够严格按照相关要求进行公开招投标，通过政府采购的方式确定第三方进行绿化工程建设。该项目计划投资 876 万元，合同金额 8103892.12 元，减少预算约 65.61 万元。

评价认为，该项目在保证项目正常运作的前提下，成本控制情况较好，成本投入与项目工作内容匹配程度较好。

## 2. 项目效率性分析

### (1) 项目的实施进度

项目单位按照 2018 年度绩效目标制定了项目工作计划，并按照工作计划开展了相关绿化工程建设及养护工作。评价认为，该项目各项工作安排较合理，按照计划进度执行较及时。

### (2) 项目完成质量

该项目实际建设的绿化工程数量及面积与项目批复预算数一致，工程质量达到了《城市绿地养护服务规范》及国家相关标准要求。

评价认为，该项目实际完成质量较好。

### (3) 项目的社会效益和环境效益

道路的建设和发展是城镇整体发展的一个重要组成部分，而道路绿化景观建设和养护对其有着重要意义，一是美观的绿化可以使人心情愉悦，在一定程度上减少工作和生活的压力；二是从生物学角度看，绿色植物吸收二氧化碳，释放氧气，改善城市的雾霾情况，对提高空气质量起到了一定的作用。

裸地治理项目的实施，使得周围绿化环境得到了很大的提升，

起到稳固路基、美化环境、诱导交通、舒适行旅的作用，还可保护环境、提升空气质量、维持生态平衡。美化街景的同时还能净化空气，道路两边种植的绿植能够很好地减弱噪音，提升了周围居民的生活质量，裸地的减少，绿地得增加，有效的减少了扬尘情况的出现，改善小气候、保持水土、降低路面温度、维持公路沿线生物多样性以实现公路建设与环境的协调统一。

## 五、评价结论及分析

本次绩效评价，根据委托方要求，对历城区林业及城乡绿化局城区道路绿化提升及养护项目专项资金进行书面评价，评价结果如下表所示：

表 2：评价指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	备注
项目决策	20.00	18.00	90%	
项目管理	25.00	23.50	94%	
项目绩效	55.00	49.00	89.10%	
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>90.5</b>		

### （1）现场评价主要方法

现场评价主要采用听取汇报、材料核实、实地考察、询问答辩等方法。评价小组到达项目单位后，首先听取项目负责人汇报，然后结合现场提供的资料对项目的执行情况和资金使用情况进行核实，针对有疑问或需要进一步补充信息的地方，询问提出，项目负责人答疑，最后评价小组结合专业知识出具现场评价意见。

①听取汇报。参与人员由济南市科学技术局、项目单位代表

组成。项目单位汇报资金使用总体情况，并由山东道勤会计师事务所有限公司专人对会议有关事项作详细的记录。

②材料核实。济南市科学技术局和项目单位按要求提供有关佐证材料，评价小组对各数据和资料、财务数据和凭证的真实性、准确性进行核实。对未能按要求现场提供的资料，须在规定期限内提供；逾期不提供的，有关指标按核减得分。

③实地考评。主要包括：绩效评价小组与济南市科学技术局、项目单位人员一同赴现场了解项目的建设进展、项目产出的效果，并对现场情况与项目单位提供的书面材料进行对比核实。现场派发调查问卷并回收，作为评价的第一手资料。财务专家与财政及项目单位的会计负责人到财政部门了解核实资金的到位，资金的使用和管理等情况。

④询问答辩。最后针对发现的问题或疑问，评价小组提问；对提出的问题，项目单位及参与的有关单位代表按要求予以现场答复或会后书面答复。

## (2) 现场评价结果及分析

评价机构在现场评价工作完成的基础上，对济南市历城区林业和城乡绿化局城区道路绿化提升及养护项目的总体执行情况和经费使用情况进行评价。在与会人员进行充分交流和讨论的基础上，评价机构工作人员汇总评价意见，得出项目评价得分为 90.5 分，绩效级别为优。

表 1：评价指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率	备注
项目决策	20.00	18.00	90%	

项目管理	25.00	23.50	94%	
项目绩效	55.00	49.00	89.10%	
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>90.50</b>		

①决策指标满分 20 分，实际得分 18.00 分，得分率 90.00%；投入主要包括项目目标、决策过程和资金分配三个二级指标。项目目标主要包括项目目标内容一个三级指标，我们在评价过程中发现，项目单位就项目的计划做出的目标不够详细，对此扣除分数 1 分。决策过程主要包括决策依据和决策程序两个三级指标，我们评价过程中发现，项目单位无相关申报文件，对此扣除分数 1 分。资金分配主要包括分配办法和分配结果两个三级指标。

②管理指标满分 25 分，实际得分 23.50 分，得分率 94.00%；过程主要包括资金到位、资金管理和组织实施三个二级指标。资金到位主要包括到位率、到位时效二个三级指标，截止现场评价时，资金未全部到位，资金到位不及时，对此扣除分数 1.5 分；资金管理主要包括资金使用财务管理二个三级指标；组织实施主要包括组织机构和管理制度二个三级指标。

③绩效指标满分 55 分，实际得分 49.00 分，得分率 89.10%。该指标包含社会效益、环境效益、可持续影响和服务对象满意度四个三级指标。社会效益主要考察项目完工后，是否间接提升市民的获得感和幸福指数。环境效益主要考察项目是否有效的起到了美化环境、减少扬尘。可持续影响主要考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。社会公众或服务对象满意度主要考察社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。通过走访，发放问卷发现，有部分人员不知晓裸地治理项目，存在部分人员对治理效果不满意，根据调查分析扣除效果分数 6 分。

## 六、项目主要经验及做法

合理布置种植苗木，乔、灌、草、花合理布局，带、网、片、点、景相互配套，自然景观和人文景观融为一体，景随路走，绿随车移，实现了景观再造。根据道路的地质、地形和气候条件，严格的遵守了“地域性、生态性、景观性相协调”的原则，将园林学、草地草坪学、水土保持学、环境生态学等多种学科融为一体，紧密结合自身实际对道路进行绿化提升。

## 七、项目存在的主要问题

1. 评价过程中，项目实施单位仅通过向上级汇报，未提交正式项目立项申请文件。

2. 评价过程中，我们发现项目单位实施方案不够具体，对项目的实施地点，绿化植被种类、数量均无明确的阐述。

3. 评价过程中，截止现场评价日，部分道路因道路施工绿化遭到破坏，造成资源浪费。

## 八、意见建议

1. 按照程序，应当形成正式项目申请报告，申报上级主管部门，由上级主管部门进行审核讨论通过后，向项目分管部门下达批复文件。

2. 项目实施前应对建设内容进行量化和细化，明确项目的实施地点及绿化的种类、数量，在项目实施过程中，严格按照实施方案的要求进行施工，如过程中需要做出更改应当向上级部门提交变更申请。

3. 项目实施前，应与相关部门联系，了解市政道路规划，结合规划条件，提前做好相应的组织实施计划，避免绿化后道路施工的情况出现，以免造成资源浪费。

# 历城区城乡一体化垃圾代运费项目 预算绩效评价报告

—山东牡丹会计师事务所有限公司

## 一、项目概况

### （一）项目单位基本情况

济南市历城区环境卫生管护中心为历城区城市管理局下属财政拨款正处级事业单位，主要职能是：为维护环境卫生提供管理保障。业务范围：城市环境卫生设施建设，城市环境卫生设施运营与维护，城市环境卫生监督，城市环境卫生作业管理。

区环卫中心为保障城乡环卫一体化工作长效运行，采取全区生活垃圾“村、镇收集，区运输、市处理”三级处理方式，与深圳龙澄高科技有限公司济南分公司签订了垃圾清运服务合同，负责垃圾中转站垃圾清运工作，通过区财政补助保证该项工作的顺利进行。

### （二）项目绩效目标

#### 1. 长期绩效目标

在环卫一体化工作全覆盖基础上，查缺补漏，进一步完善、提升，做到垃圾日产日清，确保城乡一体化工作长期有效运行。

#### 2. 年度绩效目标

2018年预计全年18座垃圾转运站垃圾外运量27.5万吨。

### （三）项目计划实施内容

## 1. 项目具体内容

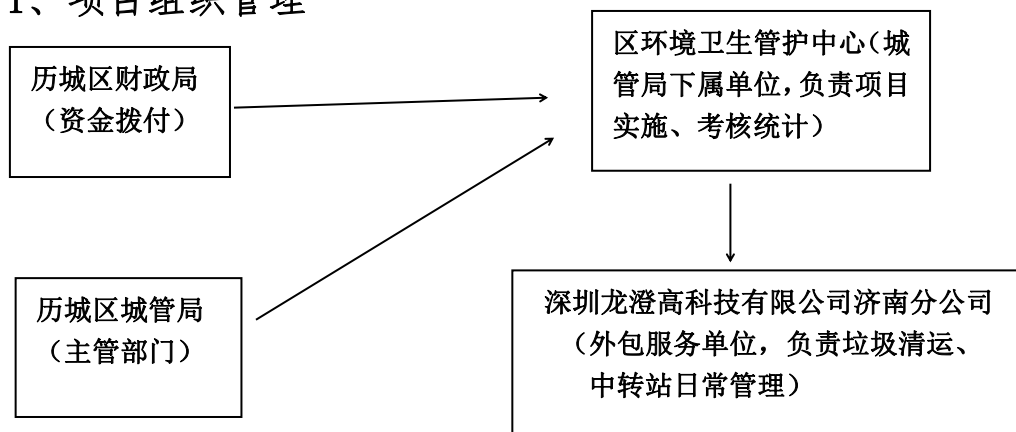
历城区2018年城乡一体化垃圾代运费项目计划实施内容为项目经费用于支付垃圾运输费，运输路径为：垃圾转运站至垃圾处理厂。18座垃圾转运站年垃圾外运量计划为27.5万吨。

## 2. 项目范围

18座垃圾中转站的垃圾清运工作。垃圾中转站设立在历城区各乡镇（街道办事处），每个乡镇（街道办事处）设立一座。包括郭店街办、唐王街办、鲍山街办、董家街办、彩石街办、港沟街办、冷水沟街办、华山街办、唐冶街办、小庄街办、荷花路街办、辛甸街办、三中西街办、北全福、祝甸大街、甸柳庄、七里堡、还乡店。由深圳市龙澄高科技环保有限公司济南分公司负责垃圾清运工作及垃圾中转站的日常管理工作。

### （四）项目组织情况

#### 1、项目组织管理



济南市历城区城市管理局作为主管部门，济南市历城区环境卫生管护中心为项目实施单位，区环卫中心作为项目法人与深圳龙澄高科技环保有限公司济南分公司签订“生活垃圾压缩站保洁管理与压缩

转运项目”服务外包合同，由其提供垃圾清运服务，由深圳龙澄高科技有限公司济南分公司负责18座垃圾中转站日常管理和垃圾运输工作。历城区环境卫生管护中心按照与深圳龙澄高科技有限公司签订的合同约定，对其工作质量进行考核，采取市城市管理局和历城区城市管理局每月不定期检查，按照考核结果和垃圾运输量支付垃圾运输费。垃圾运输量由垃圾场控制（垃圾场通过电子系统对每辆车进出进行称重，并自动将称重信息以邮件形式每天或每月发送一次至公共邮箱。区环卫中心根据邮件统计运输量）。

## 2. 项目实施情况

2013年5月1日区环卫中心与龙澄公司签订生活垃圾压缩站保洁管理与压缩转运项目合同书，未履行招投标程序。合同规定清运服务费单价第一年清运服务费单价60.02元/吨，每年根据物价等因素适当调整。调整幅度原则上不低于当地上年实际物价平均上涨指数。济南市历城区城管局委托济南市环境卫生科学研究所对服务成本进行核算，于2014年1月8日出具济南历城垃圾压缩转运项目运营成本核算报告，经审定清运服务费单价60.02元/吨。2016年7月18日签订项目合同书的补充意见，自2016年1月1日起，垃圾运输价格在2015年基础上提高4%，由原来的60.02元/吨提高到62.42元/吨。

龙澄公司将垃圾中转站垃圾分别外运至光大环保能源（济南）有限公司负责的垃圾场和市局垃圾填埋场，光大环保垃圾场和市局填埋场采用电子称重垃圾运输车辆，净重即为车辆实际运输垃圾量。车队每月统计垃圾运输量并结合每月不定期巡查结果和市局巡查结

果进行扣分，按季度计算实际应支付至龙澄公司的垃圾清运费。

## （五）项目资金使用及管理情况

### 1. 项目预算

2013年5月1日济南市历城区环境卫生管护中心与深圳龙澄高科技技术有限公司济南市公司签订了垃圾清运服务合同，垃圾运输价格62.42元/吨，为保障项目的有效运行，2018年区财政部门安排财政资金1717万元。2018年1月22日济南市历城区财政局下发《关于批复区本级2018年部门预算指标的通知》(济历城财预[2018]1号)，城乡一体化垃圾代运费1717万元。

### 2. 财政专项资金拨付情况

截止2019年1月31日，济南市历城区财政局实际下达专项资金1717万元，历城区环境卫生管护中心拨付龙澄公司1717万元。财政专项资金收付详见下表：

表1：财政专项资金收付汇总表

金额单位：元

专项资金收款情况			拨付给龙澄公司情况			年末 结余
凭证号	金额	收款时 间	凭证号	金额	支付时 间	
2018-5- 10#	3,864,0 60.82	2018. 5. 3	2018-5- 9#	3,864,0 60.82	2018. 5. 11	
2018-7- 27#	1,400,0 00.00	2018. 7. 10	2018-8- 10#	4,020,6 15.45	2018. 8. 1	-

2018-12-207#	4,020,615.45	2018.7.30	2018-10-55#	4,227,008.82	2018.10.27	-
2018-10-136#	2,900,000.00	2018.10.26	2018-12-113#	72,991.18	2018.12.22	-
2019-1-1#	4,985,323.73	2019.1.13	2019-1-11#	4,985,323.73	2019.1.29	
合计	17,170,000.00			17,170,000.00		

注：依据 2018 年 1-4 季度测评及垃圾清运费统计报表计算 2018 年应付垃圾清运费 1615.52 万元，截止 2019 年 1 月实际支付垃圾清运费 1717 万元，其中：付 17 年垃圾清运费 8.79 万元，预付 2019 年 1 月垃圾清运费 92.69 万元。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）评价目的

本次第三方绩效评价目的是为了对财政支出进行监测、调控和管理，从投入、过程、产出和效果的相符性、合规性、效率性、有效性进行系统分析，最终协助历城区财政局提高城乡一体化垃圾代运费专项资金的预算管理水平和财政资金的使用效益。具体来说，绩效评价工作将对城乡一体化垃圾代运费专项资金支出的相关性、效率、效果、可持续性 & 综合绩效进行客观公正的评价。通过绩效评价总结规律和特点，找出目前的优势以及存在的问题，提出改进项目资金管理的建议；建立健全城乡一体化垃圾代运费项目绩效评

价体系，探索衡量其经济效益和社会效益的方法；为以后年度城乡一体化垃圾代运费专项资金的投入方式、资金规模、支持方向等决策提供参考依据。

## （二）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》相关规定；

2. 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

3. 《会计师事务所财政支出绩效评价业指引》；

4. 《济南市财政支出绩效评价管理暂行办法》（济财预〔2012〕24号）；

5. 济历城财预【2016】5号《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》；

6. 济历城政办字【2017】33号《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》；

7. 济历城财预【2017】17号《济南市历城区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》；

8. 项目实施单位提供的关于项目申报书、立项批复文件、实施方案、垃圾清运合同、项目档案、以及项目支出的会计资料等相关资料；立项、执行情况、资金管理以及绩效情况的佐证材料；

9. 第三方通过现场评价如座谈、问询、实地调查获得的资料；

10. 其它相关文件。

## （三）评价对象和范围

本次绩效评价对象为城乡一体化垃圾代运费项目预算资金 1717 万元的使用绩效。

评价范围为城乡一体化垃圾代运费项目专项资金的使用和项目执行情况。

#### **（四）项目评价主要内容**

1. 项目决策，包括项目目标与项目决策过程。
2. 项目管理，包括资金到位情况、资金管理情况、项目组织实施情况等。
3. 项目效益，包括社会效益、环境效益、可持续影响效益等。
4. 居民满意度，即垃圾中转站附近居民满意度。

#### **（五）绩效评价指标体系**

##### **1. 指标体系设计的总体思路**

绩效评价体系是绩效评价工作的核心，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。山东牡丹会计师事务所根据财政部印发的《预算绩效评价共性指标体系框架》，按照“共性指标体系中的一、二级指标名称及权重一般不作调整，三级指标名称和权重可根据项目具体情况进行调整完善”要求，在深入研究项目政策文件、申报立项、预算批复、资金管理辦法、实施方案等基本资料，实地调研个别项目实施情况的基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，对二级及以下指标名称和权重进行了部分调整完善，以充分体现和真实反映项目的绩效状况和绩效目标的实现程度，准确、客观反映项目的产出

和效果，最终形成《历城区城乡一体化垃圾代运费项目绩效评价指标体系》（详见附件1）。

## 2. 绩效评价指标体系

本项目绩效评价指标体系共分一级指标3个、二级指标7个。评价指标体系详细说明如下：

### （1）一级指标“项目决策”（10分）

本指标包括2个二级指标，分别为项目目标（5分）、决策过程（5分）。项目目标旨在评价项目是否按照确定的目标明确、细化、量化。决策过程旨在评价项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，主管部门是否按规定编制中长期实施规划以及项目是否符合申报条件等。

### （2）一级指标“项目管理”（35分）

本指标包括3个二级指标，分别为资金到位（5分）、资金管理（15分）、组织实施（15分）。资金到位指标旨在评价项目资金是否按预算执行，是否严格执行合同要求。资金管理指标考核项目资金支出是否存在不合规情况，是否建立严格的财务管理制度并严格执行；组织实施指标考核项目是否建立健全项目管理制度，是否履行招标程序等，保证项目按规定执行。

### （3）一级指标“项目绩效”（55分）

本指标包括2个二级指标，分别为项目产出（15分）、项目效果（40分）。项目产出指标旨在评价项目的产出数量、质量、时效、成本是否达到绩效目标，主要考核责任目标的完成程度。项目效果指

标考核项目所带来的社会效益、环境效益和可持续影响是否达到绩效目标；对居民满意程度的评价，通过发放满意度问卷调查的方式进行。

## （六）绩效评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法，绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。在本次城乡一体化垃圾代运费项目绩效第三方评价工作中，综合运用了多种评价方法，主要有如下三种：

（1）比较分析法。指通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度的方法。

（2）因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标实现，影响项目实施效果的内外因素，通过不同因素的权重评比，以评价绩效目标实现程度的方法。

（3）问卷调查法。根据评价目标制定调查问卷，搜集各方对项目支出的社会经济效益的意见看法，通过计算加权平均值，得出该项目绩效实现程度的主观性得分的方法。

## （七）评价标准

评价结果包括综合评分和评级，分为四个级别：为优秀、良好、合格和不合格四类等次。其中，90分以上（含90分）为优秀等次，75~89分（含75分）为良好等次，60~75分（含60分）为合格等次，60分以下为不合格等次。

## （八）绩效评价工作过程

### 1. 评价工作组人员及分工

计划安排拥有专业资格的、相关工作经验丰富的人员 4 名组成评价工作领导小组，包括：1 名注册会计师，2 名会计师和 1 名助理人员。项目评价小组人员名单详见下表：

表 2：评价工作组人员及分工表

序号	姓名	专业资格或技术职称	项目组分工
1	牛钢义	注册会计师	项目具体负责人，二级复核，负责制定绩效评价实施方案、组织实施绩效评价工作、撰写绩效评价报告等。
2	刘春萍	会计师	资料收集核查、分析评价，现场负责资金管理核查、项目管理核查。
3	郅芹芹	会计师	资料收集核查、分析评价，现场负责资金管理核查、项目管理核查
4	苗凯铭	助理会计师	现场评价及问卷调查

### 2. 评价时间及主要工作进程安排

按照历城区财政局的安排，在规定的时间内完成绩效评价工作，包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交绩效评价报告、归集档案等。

主要工作进程安排如下：

第一阶段：前期准备（4月13日-20日，共8天）

前期准备工作一般包括成立评价工作组、完善评价指标体系和制定评价实施方案等工作内容，是确保评价质量的重要基础和前提。

（1）成立评价工作组。根据区财政局的要求以及项目实际需求，成立了4人评价工作小组，包括1名注册会计师、2名会计师和1名助理人员，评价工作小组成员均具有预算支出项目资金绩效评价工作经验。在评价过程中将保持工作组成员的稳定。

（2）开展前期调研

为充分了解被评价项目及具体实施单位业务情况，收集相关资料，对项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标申报设置及完成情况进行了调查。为编制评价方案、完善评价指标体系、设计调查问卷奠定了基础。

（3）完善评价指标体系

评价指标体系是评价实施方案的核心。应包含共性指标和个性指标。结合项目实际情况进一步细化而成的指标体系。个性指标由第三方机构根据项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内进一步细化设置。

（4）设计满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容。

（5）制定评价实施方案

经过资料收集、前期调研、完善评价指标体系、确定现场调查范围、编制调查问卷等基础上，编制评价实施方案初稿，上报历城

区财政局审核确认。

#### (6) 对参加绩效评价人员进行培训

通过培训项目组成员全面掌握项目相关政策，深刻了解项目的组织管理、绩效目标、评价对象、方法，熟悉评价指标和标准，明确评价工作方法和步骤等。

#### 第二阶段：组织实施阶段（5月6日-10日，共5天）

绩效评价工作包括数据采集、核实确认、问卷调查等。

##### (1) 资料收集

到被评价单位现场，出示《历城区财政局关于开展2018年度区级重点项目支出预算绩效评价工作实施方案》（济历城财预〔2019〕5号）和绩效评价委托协议，将实施方案及资料清单提交项目实施单位，项目实施单位根据资料清单整理准备相关资料。

##### (2) 核实确认。

根据项目实施单位提供的资料，围绕项目决策、项目资金管理、项目实施过程管理、项目产出和效果，查阅相关资料，对项目实施单位提供资料进行检查和核实。

##### (3) 现场评价

对评价方案确定的现场评价项目点进行实地勘察、资料核实和分析评价，重点关注项目实现的社会效益和环境效益等指标。采集的评价数据和资料记入评价工作底稿，并经被评价项目相关单位负责人签字并加盖公章予以确认。对社会公众进行问卷调查，形成调查问卷。

第三阶段：综合分析评价（5月11日-14日，共4天）

（1）汇总整理绩效评价工作底稿。对现场评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

（2）实施评价指标分析。对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

（3）满意度调查分析。得出满意度调查结果。

（4）形成绩效评价问题清单。根据共性指标体系框架，详列项目评价中发现的问题。

（5）形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

第四阶段：撰写与提交绩效评价报告（5月14日-21日，共8天）

（1）撰写并提交绩效评价报告

根据历城区财政局审核意见，按照历城区财政局规定的要求和文本格式撰写绩效评价报告初稿。报告初稿在与相关部门、单位充分沟通修改，并经本所三级复核后形成正式报告，提交给历城区财政局。

（2）征求意见

召开包括委托方、项目相关单位和行业专家参加的征求意见会议，对评价报告的真实性、合理性、完整性充分征求意见。

### (3) 提交报告

## 三、绩效评价指标分析情况

### (一) 项目决策指标分析

本指标包含 2 个二级指标，满分 10 分，评价得分 10 分。

1. 项目目标内容指标 5 分，得分 5 分。根据项目绩效目标申报表，项目目标为 18 座垃圾转运站预计全年垃圾外运量 27.5 万吨，设置明确、细化且量化。

#### 2. 决策过程

##### (1) 决策依据

决策依据指标满分 2 分，得分 2 分。项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，本项目为垃圾清运项目，为保障城乡环卫一体化工作长效运行，全区生活垃圾“村、镇收集，区运输、市处理”三级处理，通过区财政资金补助保证垃圾清运项目的实施。2015 年 4 月 17 日中共济南市历城区委办公室制定了历城区城乡环卫一体化工作推进方案，明确了项目的总体目标和具体的工作要求，区环卫中心贯彻执行该方案。

##### (2) 决策程序

决策程序指标满分 3 分，得分 3 分。根据项目支出绩效目标申报表项目符合申报条件，城市环境卫生作业管理属于区环卫中心的主要职能，垃圾清运工作属于其职能工作。

### (二) 项目管理指标分析

本指标包含 3 个二级指标，满分 35.00 分，评价得分 29.5 分，扣 5.5 分。

## 1. 资金到位

(1) 到位率指标满分 3 分，得分 3 分。根据济南市历城区财政局《关于批复区本级 2018 年部门预算指标的通知》（济历城财预[2018]1 号），预算资金 1717 万，区环卫中心按季度申请项目资金，截止至 2018 年 12 月 31 日，收到历城区财政局 2018 年 1-3 季度资金 1218.47 万元，2019 年 1 月收 2018 年第四季度预算资金 498.53 万元，累计收到 1717 万元。财政资金全部到位。

### (2) 到位及时率

该指标满分 2 分，得 2 分。项目资金按照区环卫中心申请，已及时拨付至区环卫中心，采用授权支付方式。截止 2019 年 1 月已到位 1717 万元，资金到位及时。资金到位情况详见下表：

表 3：专项资金收支到位情况表

资 金 类 别	专项资金收款情况			拨付给龙澄公司情况			年 末 结 余
	凭证号	金额	收款时 间	凭证号	金额	支付时 间	
财 政 资 金	2018-5-1 0#	3,864,06 0.82	2018.5 .3	2018-5-9 #	3,864,06 0.82	2018.5. 11	
	2018-7-2 7#	1,400,00 0.00	2018.7 .10	2018-8-1 0#	4,020,61 5.45	2018.8. 1	-
	2018-12- 207#	4,020,61 5.45	2018.7 .30	2018-10- 55#	4,227,00 8.82	2018.10 .27	-
	2018-10-	2,900,00	2018.1	2018-12-	72,991.1	2018.12	-

资 金 类 别	专项资金收款情况			拨付给龙澄公司情况			年 末 结 余
	凭证号	金额	收款时 间	凭证号	金额	支付时 间	
	136#	0.00	0.26	113#	8	.22	
	2019-1-1 #	4,985,32 3.73	2019.1 .13	2019-1-1 1#	4,985,32 3.73	2019.1. 29	
	合计	17,170,0 00.00	-		17,170,0 00.00		

## 2. 资金管理

### (1) 资金使用情况

本指标满分 10 分，得分 9 分。未发现虚列支出、支出依据不充分、截留、挤占、挪用及超标准开支。但资金支付未严格按照合同约定执行，合同约定“结算方式为按月结算，原则上甲方应于次月 10 日前支付乙方上月清运服务费”，实际支付基本为按季度支付，支付不及时。

### (2) 财务管理情况

本指标满分 5 分，得分 4.5 分。资金管理、费用支出等制度健全，执行基本有效；会计核算规范。济历城城发〔2016〕5 号《财务管理制度（试行）》第二章第二节经费支出的管理规定“签有合同，超过合同约定金额支付的”不予审批。区环卫局 2019 年 1 月超额支付垃圾清运费 92.69 万元，该笔资金属于预付 1 月份清运费，即不符合合同约定也不符合财务管理制度规定。

### 3. 组织实施

#### (1) 组织结构

本指标满分 2 分，得分 2 分。2017 年 12 月关于印发《区城管局（区综合行政执法局）领导班子成员分工》的通知，2018 年 1 月印发车辆管理科职责，明确对龙澄公司垃圾外运监督考核工作职责。

#### (2) 招投标，合同管理

本指标满分 3 分，得分 0 分。2013 年 5 月 1 日区环卫中心与深圳市龙澄高科技环保有限公司济南分公司签订 10 年服务外包合同，项目未履行招投标程序，合同签订有效期 10 年，时间较长，存在风险。

#### (3) 管理制度

本指标满分 10 分，得分 9 分。

①建立健全项目管理制度满分 3 分，得 3 分。区环卫中心建立了关于对龙澄公司垃圾外运的管理考核制度并制定了垃圾转运站管理考核评分标准。

②严格执行相关制度标准满分 4 分，得 4 分。区环境卫生管护中心按照制度规定车队人员不定期巡查垃圾转运站情况，形成巡查记录表并对违反规定的转运站进行扣分。

③对运输量确认合理满分 3 分，得 2 分。龙澄公司将垃圾中转站垃圾分别外运至光大环保能源（济南）有限公司负责的垃圾场和市局垃圾填埋场，光大环保垃圾场和市局填埋场采用电子称重方式确认垃圾运输量。光大环保垃圾场每天通过公共电子邮箱方式发送济南市各区车辆运输记录，市局垃圾填埋场 2018 年 1-3 月通过 qq 群按月发送各车辆运输记录，4-12 月每月通过电子邮箱方式发送各

车辆运输记录。车队管理人员根据接收的车辆运输记录，每月汇总龙澄公司垃圾外运量。龙澄公司根据车辆运输记录按月将垃圾量分配至 18 个街道办事处，车队管理人员与龙澄公司人员核对每月垃圾量总数，车队管理人员不再复核每个街道办的垃圾量。

区环卫局未对垃圾场和垃圾填埋场发送的运输量进行核验，根据我们取得的合同附件 2014 年 5-12 月共 8 个月的运输量为 6.85 万吨。根据该附件我们估计 2014 年垃圾运输量约为 10 万吨。而 2018 年运输量为 26.76 万吨，增幅较大。对运输量的确认仅以垃圾处理场提供的数据为依据存在不妥。

### **（三）项目绩效指标分析**

本指标包含 2 个二级指标，满分 55.00 分，评价得分 50.14 分，扣 4.86 分。

#### **1. 项目产出**

##### **（1）产出数量**

本指标满分 5 分，得分 5 分。项目绩效目标中转站 18 座，清运垃圾量 27.5 万吨，18 座垃圾中转站实际清运垃圾量 26.76 万吨，偏差较小。我们对垃圾处理厂发送的邮件信息进行检查，选择 2 个月进行核验，将邮件发送运输量与区环卫局按月统计的量进行对比，未发现差异。

##### **（2）产出质量**

本指标满分 5 分，得分 4.75 分。根据车队巡查问题扣分情况和现场调查未发现有清运垃圾不干净的情况，根据调查问卷结果，其中 6 人反映清理一般，1 人反映清理不干净，占比 10%，扣 0.25 分。

##### **（3）产出时效**

本指标满分 3 分，得分 3 分。根据现场调查及问卷调查结果，垃圾每天及时清理。

#### (4) 产出成本

本指标满分 2 分，得分 2 分。合同约定垃圾运输单价为 62.42 元/吨，实际运输成本 62.42 元/吨，未超成本。运输单价核查问题，2013 年 5 月 1 日区环卫中心与龙澄公司签订生活垃圾压缩站保洁管理与压缩转运项目合同书，济南市历城区城管局委托济南市环境卫生科学研究所对服务成本进行核算，于 2014 年 1 月 8 日出具济南历城垃圾压缩转运项目运营成本核算报告，经审定清运服务费单价 60.02 元/吨。2016 年 7 月 18 日双方签订项目合同书的补充意见，自 2016 年 1 月 1 日起，垃圾运输价格在 2015 年基础上提高 4%，由原来的 60.02 元/吨提高到 62.42 元/吨。

## 2. 项目效果

### (1) 社会效益

本指标满分 10 分，得分 8.86 分，根据调查问卷结果，加权计算得分 8.86 分，社会效益明显。

### (2) 环境效益

本指标满分 10 分，得分 7.87 分，根据调查问卷结果，加权计算得分 7.87 分，垃圾中转站的运营对环境改善明显。

### (3) 可持续影响

本指标满分 10 分，得分 10 分，垃圾中转站垃圾外运工作保证了历城区环卫工作的长效运行。

### (4) 服务对象满意度

本指标满分 10 分，得分 8.66 分。通过对车辆管理科科长及职

务办事员的访问调查，对龙澄公司的垃圾清运工作满意，得 2 分；本次面向社会群众共发放调查问卷 70 份，收回 70 份，经统计很满意人数 31 人，满意人数 31 人，基本满意人数 8 人，满意度 100%，加权计算得分 6.66 分。

调查问卷具体情况详见附件 2.1 调查问卷抽样统计表和附件 2.2 调查问卷汇总表

#### 四、综合评价情况

##### （一）综合评价情况

本项目在项目决策方面，该项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划，设立的目标明确、细化且量化。根据项目支出绩效目标申报表项目符合申报条件，城市环境卫生作业管理属于区环卫中心的主要职能，垃圾清运工作属于其职能工作。

在项目管理方面，资金能够按照财政资金管理办法做到专款专用，资金到位率 100%，资金到位及时率 100%，建立健全财务管理制度，未发现存在资金截留、挤占、挪用、超标准支出等违规违纪行为。在项目实施中组织机构健全，人员分工明确，针对垃圾清运项目，区管护中心建立项目管理制度并严格执行，实行巡检考核扣分制，加强项目的督导。但项目在履行招投标程序以及项目合同管理方面还存在不足。

在项目绩效方面，项目在产出数量、质量、时效和成本方面基本达到项目绩效目标，完成度较好。通过现场调查和调查问卷方式，垃圾清运项目的开展，明显改善周边环境，减少垃圾污染，保障了

居民的生活环境，群众满意度较高。

综上所述，本项目在项目决策方面符合程序，申报符合条件。项目管理方面，资金能够专款专用、拨付及时、程序合规、手续齐全，项目实施采取合同制，项目管理制度。项目效益显著，社会效益、环境效益以及群众满意度较高。

## （二）评价结论

历城区城乡一体化垃圾代运费项目根据《项目支出绩效评价指标体系》评价得分 89.64 分，属于良好项目。按一级指标分析，项目决策指标得分 10 分，项目管理指标得分 29.5 分，项目绩效指标得分 50.14 分。

项目绩效评价等级

评价指标	标准分值	评价得分	绩效等级
项目决策	10	10.00	-
项目管理	35	29.50	-
项目绩效	55	50.14	-
合计(项目综合绩效)	100	89.64	良好

## 五、存在的问题及建议

### （一）存在的问题

1. 项目预算资金 1717 万，运输垃圾 27.5 万吨。依据 2018 年 1-4 季度测评及垃圾清运费用统计表计算 2018 年应付垃圾清运费 1615.52 万元，实际运输垃圾 26.76 万吨。2018 年资金应有结余

101.48 万元。截止 2019 年 1 月实际支付垃圾清运费 1717 万元，其中付 17 年垃圾清运费 8.79 万元，预付 2019 年 1 月垃圾清运费 92.69 万元。预算执行存在偏差。

2. 项目未履行招投标程序，合同签订时间较长。

区环卫中心自 2013 年 5 月 1 日与龙澄公司签订 10 年服务外包合同，该项目未履行招投标程序且合同签订时间过长，存在合同风险。不符合《中华人民共和国招标投标法》第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：

（一）大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目”的规定。

资金支付未严格按照合同约定执行。合同约定“结算方式为按月结算，原则上甲方应于次月 10 日前支付乙方上月清运服务费”，实际支付基本为按季度支付，支付不及时。

3. 运输量的确认方面，由垃圾处理厂与运输公司双方完成，区环卫局仅依据垃圾处理厂发送信息为依据核实运输量。区环卫局未对垃圾场和垃圾填埋场发送的运输量进行核验，根据我们取得的合同附件 2014 年 5-12 月共 8 个月的运输量为 6.85 万吨。根据该附件估计 2014 年垃圾运输量约为 10 万吨。而 2018 年运输量为 26.76 万吨，增幅较大。对运输量的确认仅以垃圾处理场提供的数据为依据存在不妥。

4. 垃圾转运站建立在小区周边，例如辛店街道办事处，附近有居民户以及幼儿园，通过问卷调查，群众反映该垃圾中转站垃圾能

做到及时外运，清理干净，但是中转站夏天异味较大，影响周边居民的生活环境。

## （二）建议

1. 加强预算执行管理，如预算有增减，应严格按程序调整预算，提高预算管理水平，推进预算管理科学化，规范化。

2. 建议严格执行《中华人民共和国招标投标法》，对垃圾代运项目履行招投标程序。服务款支付严格按照合同约定执行，如合同存在不当之处，及时对合同进行补充完善，加强合同管理。

3. 由于运输量和运输质量是该项目重要因素，建议监督管理过程中不仅要严格履行巡查程序，对运输量的确认也应该采取措施进行核实。

4. 建议垃圾中转站的建立远离居民区，切实保障居民的生活环境。

## （九）

# 历城区地税局仲宫中心税务所办公楼维修改造项目 预算绩效评价报告

—山东金恒项目管理有限公司

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

济南市地方税务局历城分局组建于 1994 年 8 月，1998 年实行省地税局垂直管理。分局内设 9 个科（室），另有稽查局、直属征收局 2 个直属机构以及华山、王舍人、郭店、港沟、遥墙、仲宫 6 个基层中心税务所。其中仲宫中心税务所负责仲宫办事处、柳埠办事处及西营镇的 2400 余户企业及 2600 余户个体工商户的税收征收管理及纳税服务工作。

仲宫中心税务所办公楼内外墙破损严重，水电线路老化存在安全隐患。办公楼上设有分局征管档案室，设施简陋，楼板承重不够，已难以满足征管档案存放需要。食堂、餐厅老化。仲宫中心税务所向济南市地方税务局历城分局提出 2018 年经费支出预算。

济南市地方税务局历城分局为不断改善仲宫中心税务所办公环境，提升纳税人办税舒适度和满意度，杜绝水电安全隐患，实施外墙保温达到节能建筑标准，提升档案室承载能力，提升档案室管理标准，通过局长会议研究，将仲宫中心税务所办公楼维

修改造列为 2018 年采购计划，编制可行性分析报告（由山东天恒信工程造价咨询有限公司编制工程预算），上报历城区财政局。

济南市地方税务局历城分局仲官中心税务所办公楼维修改造项目投资 420 万元。主要建设内容有：

外墙保温面积 1181.66 平方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维修面积 868 平方米、更换门窗 420 平方米、楼面防水 356 平方米、厨房改造 100 平方米、档案室改造面积 300 平方米。

## （二）项目绩效目标

外墙保温面积 1181.66 平方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维修面积 868 平方米、更换门窗 420 平方米、楼面防水 356 平方米、厨房改造 100 平方米、档案室改造面积 300 平方米。100%合格，按合同约定时间竣工。

通过项目实施不断改善办公环境，提升纳税人办税舒适度和满意度，杜绝水电安全隐患，实施外墙保温达到节能建筑标准。提升档案室承载能力，提升档案室管理标准。

### 1. 项目参建单位及实施情况

- （1）项目主管单位：济南市地方税务局历城分局
- （2）招标代理单位：山东兴联项目管理有限公司
- （3）项目设计单位：山东林海装饰工程有限公司。
- （4）施工单位：山东省鲁美建材装饰有限公司。
- （5）监理单位：山东高新工程设计有限公司
- （6）审计单位：山东天元工程造价咨询有限公司

本项目由山东兴联项目管理有限公司代理公开招标,于2018年4月26日经专家评标后确定,施工中标单位为山东省鲁美建材装饰有限公司,监理中标单位为山东高新工程设计有限公司。

设计单位、审计单位经相关文件及程序确定。

## 2. 项目管理实施情况

设计单位根据要求对本项目编制了施工图纸。

施工单位严格按照施工规范及设计要求进行施工,并做好相关资料留档。

监理单位根据监理规范及监理合同,对项目施工阶段的质量、进度、投资、安全进行全面的监督和控制,并做好相关资料留档。

审计单位对项目进行结算审计,出具工程审计报告。

## 3. 项目执行情况

历城区财政局批复预算资金420万元,实际投资414.25万元,较预算节约投资5.75万元。

## 4. 项目资金拨付情况

序号	单位名称	合同金额	审定值	第一次支付	第二次支付	第三次支付
1	山东省鲁美建材装饰有限公司	4146660. 83	4142484. 17	1243998. 25	2073330. 42	825155.5

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

绩效评价工作将对仲官中心税务所办公楼维修改造立项依据的充分性、资金分配的合理性、效率、效果、可持续性 & 综合绩效进行客观公正的评价。评价济南市地方税务局历城分局仲官中心税务所办公楼维修、改造财政资金使用情况和取得的效果，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，完善资金管理办法，建立健全工程项目绩效评价体系和项目管理体系，指导预算编制和申报绩效目标、优化财政支出结构提供决策参考和依据。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法

#### 1. 评价原则

- （1）坚持客观、规范、科学、公正的原则；
- （2）坚持综合绩效评价的原则；
- （3）坚持定量分析与定性分析的原则；
- （4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则；

#### 2. 评价指标体系（附表说明）

#### 财政支出绩效评价指标体系

一级 指标	分值	二 级	分 值	三级指标	分值	指标解释	评价标准
----------	----	--------	--------	------	----	------	------

		指 标					
项目 决策	20	项 目 目 标	4	目标内容	4	<p>1、外墙保温面积 1181.66 平方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维修面积 868 平方米、楼面防水 356 平方米、厨房改造 100 平方米，通过办公楼维修改造，提升征管工作环境</p> <p>2、楼内水电线路老化，更换线路，消除水电安全隐患</p> <p>3、原档案室为空房简易档案架，面积 300 m<sup>2</sup>，需进行加固升级，增加一台升降机，并设置部分密集架档案，更好的管理保护全局征管档案资料</p>	目标明确（1分），目标细化（1分），目标量化（2分）
			8	决策依据	3	济地税发（2016）9号《关于印发济南市地方税务	项目符合经济社会发展规划和部

		过程			局基层建设工作方案的 通知》	门年度工作计划 (3分)			
			决策程序	5	项目立项具有必要性；按照要求编制预算并上报审批；按照规定向同级财政部门履行政府采购手续。	项目立项具有必要性(3分)，申报、批复程序符合相关管理办法(2分)			
		资金分配	8	分配办法	2	济南市地方税务局历城分局经费预算管理暂行办法(济南市地方税务局历城内部控制手册)	办法健全、规范(1分)，因素选择全面、合理(1分)		
				分配结果	6	分配仲官中心税务所办公楼维修、改造资金420万元	根据同行业对比，分配结果合理(6分)		
		资金管理	25	资金到位	5	到位率	3	计划420万元，实际到位420万元，到位率100%。	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分(3分)
						到位时效	2	到位及时，2018年5月资金420万元拨付到位	及时到位(2分)，未及时到位但未影响项目进度

						(1.5分), 未及 时到位并影响项 目进度(0-1分)。	
		资 金 管 理	10	资金使用	7	支出依据合规; 无截留、 挤占、挪用项目资金情 况; 无超标准开支情况	虚列(套取)扣 4-7分, 支出依据 不合规扣1分, 截 留、挤占、挪用扣 3-6分, 超标准开 支扣2-5分
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制 度健全并严格执行; 会计 核算规范	财务制度健全(1 分), 严格执行制 度(1分), 会计 核算规范(1分)。
		组 织 实 施	10	组织机构	1	组织机构健全, 分工明 确。	机构健全、分工明 确(1分)
				管理制度	9	建立健全项目管理制度, 严格执行相关项目管 理制度。	建立健全项目管 理制度(2分); 严格执行相关项 目管理制度(7 分)
项目	55	项	15	产出数量	5	外墙保温面积 1181.66 平	对照绩效目标评

绩效	目 产 出			方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维 修面积 868 平方米、楼面 防水 356 平方米、厨房改 造 100 平方米，档案室改 造面积 300 平方米，增加 一台升降机	价产出数量（5 分）	
		产出质量	4	合格率 100%	对照绩效目标评 价产出质量（4 分）	
		产出时效	3	按政府采购合同按时完 工、验收。	对照绩效目标评 价产出时效（3 分）	
		产出成本	3	项目产出成本 414.25 万 元	项目总成本控制 在预算内（3 分）	
	项 目 效 果	40	社会效益	7	改善办公环境	对照绩效目标评 价环境效益（15 分）
				8	杜绝水电安全隐患	
		可持续影 响	7.5	7.5	提升档案室承载能力，提 升档案室管理标准	对照绩效目标评 价可持续影响（15 分）
				7.5	可持续有效利用	

				服务对象 满意度	10	服务对象满意度好	根据调查问卷,综合得分为9分以上(10分),综合得分7-8分(8分),综合得分5-6分(5分)综合得分3-4分(3分)
总分	100		100		100		

### 3. 评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据,得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法,绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况,可采用一种或多种方法进行绩效评价。在本次项目绩效评价工作中,综合运用了多种评价方法,主要有如下四种:

(1) 比较分析法。指通过对绩效目标与实施效果的比较,综合分析绩效目标实现程度的方法。通过对项目资金分配与行业或市场标准进行比较,综合分析资金分配的合理性。

(2) 因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标实现,影响项目实施效果的内外因素,通过不同因素的权重评比,以评价绩效目标实现程度的方法。

(3) 调查走访法。根据本项目的特点，主要走访随机的纳税人、仲官中心税务所的职工人员及电工、维修人员，对仲官中心税务所维修改造前后环境舒适度、水电安全情况及档案室管理标准的提升等项目效果进行走访，根据走访情况得出该项目绩效实现程度的主观性得分的方法。

(4) 问卷调查法。根据评价目标制定调查问卷，搜集各方对项目支出的社会效益的意见看法，通过计算加权平均值，得出该项目绩效实现程度的主观性得分的方法。

## (二) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》相关规定；

2. 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

3. 《济南市财政支出绩效评价管理暂行办法》（济财预〔2012〕24号）；

4. 济历城财预【2016】5号《济南市历城区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》；

5. 济历城政办字【2017】33号《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》；

6. 济历城财预【2017】17号《济南市历城区预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》；

7. 项目实施单位提供的关于项目立项的申请、可行性报告分析及局长会议纪要、预算批复文件、施工图纸、施工、监理及造价咨询合同、项目档案以及项目支出的会计资料等相关资料；立项、执行情况、资金管理以及绩效情况的佐证材料；

8. 第三方通过现场评价如座谈、问询、实地调查获得的资料；

9. 其它相关文件。

### **（三）绩效评价工作过程**

按照历城区财政局的安排，在规定的时间内完成绩效评价工作，包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交绩效评价报告、归集档案等。

主要工作进程安排如下：

第一阶段：前期准备（4月13日-21日，共9天）

前期准备工作一般包括成立评价工作组、明确评价对象、完善评价指标体系和制定评价实施方案等工作内容，是确保评价质量的重要基础和前提。

#### **（1）成立评价工作组**

根据区财政局的要求以及项目评价目标的特点和专业需求，我们认为合理的人员结构、科学的专业构架，是做好综合业绩评价的强有力基础。为此，我公司安排拥有专业资格的、相关工作经验丰富的人员5名组成评价工作领导小组，包括1名注册会计师、3名注册造价师和1名助理人员，评价工作小组成员均具有预算支出项目资金绩效评价工作经验，并且有多年政府投资项

目审计的经验，尽可能多层次多方面了解评估项目，从而得出全面的正确结论。

序号	姓名	年龄	专业资格、 技术职称	项目组分工
1	苑建忠	50	注册造价工程师、高级职称	项目具体负责人，二级复核，负责制定绩效评价实施方案、组织实施绩效评价工作、审核修改绩效评价报告等。
2	陈金云	50	中级职称、 注册会计师	资料收集核查、分析评价，现场负责资金管理核查、项目管理核查，撰写绩效评价报告。
3	徐娜	34	中级职称、 注册造价工程师	资料收集核查、分析评价，现场负责资金管理核查、项目管理核查。
4	郑广凯	31	中级职称、 造价工程师、二级建造师	资料收集核查、分析评价，现场负责资金管理核查、项目管理核查。
5	张翠	32	会计师	现场评价及问卷调查

苑建忠是项目具体负责人，二级复核，并对整个项目的工作情况进行监督、管理和控制，负责制定绩效评价实施方案、组织实施绩效评价工作、审核修改绩效评价报告等。

陈金云负责资料收集核查、指标分析评价、现场负责资金管理核查、项目管理核查，撰写绩效评价报告。

徐娜、郑广凯负责资料收集核查、指标分析评价、现场负责资金管理核查、项目管理核查。

张翠负责现场评价及问卷调查。

评价组由上述主要成员组成，共同完成项目的评估工作并出具评估报告。

## （2）明确评价对象

济南市历城区地方税务局仲官中心税务所办公楼维修改造项目专项资金 420 万元，我们把仲官中心税务所办公楼维修改造项目的建设过程，资金使用以及运营效果，作为评价对象。

## （3）开展前期调研

为充分了解被评价项目及具体实施单位业务情况，收集相关资料，对项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标申报设置及完成情况进行了调查。为编制评价方案、完善评价指标体系、设计调查问卷奠定了基础。

## （4）完善评价指标体系

评价指标体系是评价实施方案的核心。应包含共性指标和个性指标。结合项目实际情况进一步细化而成的指标体系。个性指标由第三方机构根据项目实际情况，参照已有评价办法，在共性指标体系框架内进一步细化设置。

## （5）设计调查问卷及访谈内容，并明确调查的目的、对象、

方法等内容。

#### （6）制定评价实施方案

经过资料收集、前期调研、完善评价指标体系、确定现场调查范围、编制调查问卷及访谈内容等基础上，编制评价实施方案初稿，上报历城区财政局审核确认。

#### （7）对参加绩效评价人员进行培训

学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策，及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件，学习项目评价指标提现和项目评价方案，使项目组成员对项目的组织管理、绩效目标、评价对象、方法等，做进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系等。

第二阶段：组织实施阶段（4月22日-30日，共9天）

绩效评价工作包括数据采集、核实确认、问卷调查等。

#### （1）资料收集

与济南市历城区地方税务到被评价单位现场，出示《历城区财政局关于开展2018年度区级重点项目支出预算绩效评价工作实施方案》（济历城财预〔2019〕5号）和绩效评价委托协议，将实施方案及资料清单提交项目实施单位，项目实施单位根据资料清单整理准备相关资料，有立项依据及目标、招标文件、相关合同、审计报告等。

#### （2）核实确认

根据项目实施单位提供的项目参建单位的制度体系，项目立

项以及批准文件，招投标文件，施工、监理、审计合同，施工资料、监理资料、审计报告等，围绕项目决策、项目资金管理、项目实施过程管理、项目产出和效果，查阅相关资料，对项目实施单位提供资料进行检查和核实。针对资金到位以及使用情况，我们对专项资金每一笔收支进行取证，检查所有付款手续以及发票，检查每笔记账凭证，核实支付控制是否合规，账实是否相符，合同是否执行。

根据项目的竣工验收报告，现场查看项目的具体完成情况。

### （3）现场评价

对评价方案确定的现场评价项目点进行实地考察、资料核实和分析评价，重点关注项目实现的社会效益和环境效益等指标。采集的评价数据和资料记入评价工作底稿，并经被评价项目相关单位负责人签字并加盖公章予以确认。

与历城区地方税务局项目负责人沟通，目前仲官税务所固定职工 8 人，助征人员 5 人，水电维修工和档案管理员 1 人。受益群体是以上所有职员和纳税人，所以受访群体是办公职员、水电维修工、档案管理员和纳税人，对全体职工和部分纳税人共 40 人进行问卷调查和访谈，形成调查问卷和访谈记录。

第三阶段：综合分析评价（5 月 5 日-15 日，共 11 天）

#### （1）汇总整理绩效评价工作底稿。

对现场评价工作底稿、相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

(2) 实施评价指标分析。

对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标或事先设定的标准进行分析，对项目绩效完成情况进行说明，给出相关原因分析。

(3) 访谈记录分析。得出访谈调查结果。

(4) 形成绩效评价问题清单。根据共性指标体系框架，详列项目评价中发现的问题。

(5) 形成绩效评价结果。绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

第四阶段：撰写与提交绩效评价报告（5月16日-24日，共9天）

(1) 撰写并提交绩效评价报告

根据历城区财政局审核意见，按照历城区财政局规定的要求和文本格式撰写绩效评价报告初稿。报告初稿在与相关部门、单位充分沟通修改，并经本所三级复核后形成正式报告，提交给历城区财政局。

(2) 征求意见

召开包括委托方、项目相关单位和行业专家参加的征求意见会议，对评价报告的真实性、合理性、完整性充分征求意见。

(3) 提交报告。

### 三、绩效评价指标体系

#### （一）项目目标分析

本项目目标是仲官中心税务所办公楼维修改造，包含外墙保温面积 1181.66 平方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维修面积 868 平方米、更换门窗 420 平方米、楼面防水 356 平方米、厨房改造 100 平方米、档案室改造面积 300 平方米。

根据历城区财政局相关文件，我们认为本项目目标明确、细化、量化。

此项三级指标分值：4 分，得分 4 分。

#### （二）决策过程分析

##### 1. 决策依据分析

决策依据：济地税发（2016）9 号《关于印发济南是地方税务局基层建设工作方案的通知》《关于加强全省地税系统基层建设的意见》。

项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。本项目为单一工程，无长期规划。

此项三级指标分值：3 分，得分 3 分。

##### 2. 决策程序

收集《仲官中心税务所维修项目可行性分析报告》、《仲官中心所 2018 年经费支出预算说明》、《局长会议纪要》，并经

现场访谈，尤其对施工单位的访谈，对施工单位施工前办公楼的实际情况进行专业访谈，（访谈记录内容和格式见附件）。我们从多方面进行分析，认为项目立项具有必要性。此项得分 2 分。

仲官中心税务所向济南市地方税务局历城分局提出 2018 年经费支出预算。

济南市地方税务局历城分局根据相关文件，于 2018 年 3 月 12 日通过局长会议研究，将仲官中心税务所办公楼维修改造列为 2018 年采购计划，编制可行性分析报告（由山东天恒信工程造价咨询有限公司编制工程预算），上报历城区财政局，历城区财政局将预算资金通过财政平台下达到分局。申报、批复程序符合相关规定。此项得分 3 分。

此项目无调整、变更。

此项三级指标分值：5 分，综合得分 5 分。

### **（三）资金分配指标分析**

#### **（1）分配办法**

资金分配办法为济南市地方税务局历城分局内控手册和《济南市地税局历城分局经费集中核算管理办法》

此项三级指标分值：2 分，本指标得分 2 分。

#### **（2）分配结果**

济南市地方税务局历城分局从项目的立项、决策，再到财政局的批复，济南市地方税务局历城分局又根据相关法律法规规

定，委托第三方进行了公开招标，并经评标专家进行了严格的评审，最终确定中标单位。

即便有个别单价偏离市场价的，也是容易被接受的，一是施工单位可以根据招投标法进行合理的不平衡报价，二是专家在评审时，只是根据法律法规规定的比例进行抽查，单价偏离市场的有未被抽查的可能性。

综上所述，我们分析认为，如果单独就这 420 万元的专项资金的分配是合理合法的。

但是放眼市场和同行业标准，同时根据自身对工程造价的经验，我单位对中标单位的报价进行逐一分析，发现其中的铝合金纱窗、档案室档案架价格较市场价偏高。所以我们认为，站在市场和同行业标准的角度分析，该项目的资金分配存在不合理性。

此项三级指标分值：6 分，得分 0 分。

#### **（四）资金到位指标分析**

根据历城区财政局《关于批复本级 2018 年部门预算指标的通知》（济历城财预【2018】1 号），项目总投资 420 万元，于 2018 年 5 月份已经及时足额到位；资金到位率 100%。

此项二级指标分值：5 分，得分：5 分。

## （五）资金管理指标分析

### 1. 项目资金使用指标分析

资金主要用于项目实施过程中的维修、改造等方面。截止2018年7月17日该项目累计完成总投资414.25万元。2018年5月12日与施工单位山东省鲁美建材装饰有限公司签订政府采购合同，合同价格为4146660.83元，最终结算根据审计后的审定工程造价金额结算。根据合同约定于2018年6月7日支付预付款1243998.25元，即合同金额的30%，2018年7月17日竣工验收，同期支付至合同金额的80%，即2073330.42元；2018年9月18日经山东天元工程造价咨询有限公司审计，审定工程造价金额为4142484.17元，于9月26日支付剩余10%，即825155.50元。支出依据合规；无截留、挤占、挪用项目资金情况；无超标准开支情况。

根据合同约定，与施工单位签订合同后5日内（即2018年5月17日前）支付给甲方合同金额3%的履约保证金124399.82元，实际于2018年6月19日支付给甲方，没有按照规定时间收取履约金。未按合同约定时间支付，扣0.5分。

根据管理制度，支付项目费用时，需经施工单位进行申请，再由监理单位出具支付证书，而此项目没有监理支付证书，支付程序不严谨，扣1分。

此项三级指标分值：7分，得分：5.5分。

## 2. 财务管理指标分析

本项目专项资金使用严格按照“济南市地方地方税务局历城分局内控手册、“山东省地方税务系统民主理财监督暂行办法”中相关规定。项目经过了资金预算申请、财政局批复、公开招标、合同协议签订、下拨经费等程序，符合相关经费管理规定和项目管理规定。项目会计信息资料明晰、真实。在项目支出环节上，该项目有支出审批制度，严格按照具体经办人审查、相关部门审核、项目主管领导批准程序办理支付业务。

此项三级指标分值：3分，得分：3分。

## （六）组织实施指标分析

### 1. 组织机构指标分析

- (1) 项目代建单位：济南市历城区地方税务局历城分局
- (2) 施工单位：山东省鲁美建材装饰有限公司
- (3) 监理单位：山东高新工程设计有限公司
- (4) 审计单位：山东天元工程造价咨询有限公司

济南市历城区地方税务局分别与各单位签订合同，机构健全、分工明确。此项三级指标分值：1分，得分：1分

### 2. 管理制度指标分析

历城区地方税务局根据内控手册、《历城区政府采购实施意见》、济地税发【2016】9号《关于印发济南市地方税务局基层建设工作方案的通知》、《济南市地税局历城分局经费集中核算管理办法》、《山东省地方税务系统民主理财监督暂行办法》（鲁

地税发[2006]122号)、《山东省房屋建筑和市政工程招标投标办法》、《房屋建筑工程质量保修办法》、《山东省房屋建筑和市政工程质量监督管理办法》、《山东省工程建设监理管理办法》、《山东省建筑安全生产管理规定》对本工程实施管理。并在实施过程中严格执行。

此项三级指标分值：9分，得分：9分。

## **(七) 项目产出指标分析**

### **1. 产出数量**

外墙保温面积 1181.66 平方米、内墙粉刷面积 2028.19 平方米、地面维修面积 868 平方米、楼面防水 356 平方米、厨房改造 100 平方米，档案室改造面积 300 平方米，达到绩效目标。

此项三级指标分值：5分，得分5分。

### **2. 产出质量**

本项目经监理单位(山东高新工程设计有限公司)和济南市地方税务局历城区分局理财小组成员共同进行验收并出具竣工验收证明，工程质量全部合格，合格率 100%。

此项三级指标分值：4分，得分4分。

### **3. 产出时效**

计划开工时间为 2018 年 5 月 12 日，计划竣工时间 2018 年 7 月 12 日，实际竣工时间为 2018 年 7 月 17 日，未达到绩效目标。

此项三级指标分值：3分，得分  $3 * (1 - 5/60) = 2.75$  分。

### **4. 产出成本**

本项目预算投资 4200000 元，实际投资 4142484.17 元，已经工程第三方审计，并出具审计报告，较预算节约投资 57515.83 元。

此项三级指标分值：3 分，得分 3 分。

## **(八) 项目效果指标分析**

### **1. 产生社会效益指标分析**

办公楼维修改造后，有效的改善了办公楼的整体面貌，改善了办公环境。提升纳税人办税的舒适度和满意度，杜绝水电安全隐患。经与仲官中心税务所办公职员、水电维修工、档案管理员和部分纳税人进行的访谈，此项三级指标分值：15 分，得分 15 分。

### **2. 可持续影响**

通过对档案室的改造，提升了档案室承载能力，提升档案室管理标准。此项三级指标分值：7.5 分，得 7.5 分。

根据国家政策，2017 年 10 月 30 日国税和地税合并，本项目地址的地税办公人员全部搬至国税地址办公，目前此项目维修改造的办公楼暂时闲置，导致办公楼无法可持续有效利用。此项三级指标分值：7.5 分，得分 0 分。

### **3. 服务对象满意度**

我单位和济南市历城区地方税务局历城分局沟通后，对访谈记录设计了 2 项评定项目，分别是办公楼维修改造前情况和维修改造后效果，根据对 8 名正式职工、5 名派遣人员及随机 27 个

纳税人的访谈分析，办公楼维修改造后满意度得分 9.68 分。本指标得分 10 分。

#### 四、综合评价结论及分析（附相关评分表）

（1）项目目标二级指标得分 4 分。

（2）决策过程二级指标得分 8 分，其中决策依据指标得分 3 分，决策程序指标得分 5 分。

（3）资金分配二级指标得分 2 分，其中分配办法指标得分 2 分，分配结果指标得分 0 分。

（4）资金到位二级指标得分 5 分。

（5）资金管理二级指标得分 8.5 分，其中资金使用指标得分 5.5 分，财务管理指标得分 3 分。

（6）组织实施二级指标得分 10 分，其中组织机构指标得分 1 分，管理制度指标得分 9 分。

（7）项目产出二级指标得分 14.75 分，其中产出数量得分 5 分，产出质量 4 分，产出时效 2.75 分，产出成本 3 分。

（8）项目效果二级指标得分 32.5 分。

济南市地方税务局历城区历城分局仲官中心税务所维修改造项目资金使用绩效评价结果为 84.75 分，绩效等级为良好（详见附表 2）。

评价结果分析：项目决策 20 分得 14 分，得分率 70%，达到绩效等级为合格。资金使用分配不合理。

项目管理 25 分得 23.5 分,得分率 94%, 绩效等级为优秀, 履约保证金支付时间未按合同约定执行, 支付程序不严谨。

项目绩效 55 分得 47.25 分,得分率 86%, 达到良好标准, 竣工验收日期没有严格按照合同执行, 此项目维修改造的办公楼无可持续有效利用。

## 五、主要经验和存在问题

(1) 根据管理制度, 支付项目费用时, 需有监理单位对施工单位的申请款项进行审核并出具支付证书, 而此项目没有监理支付证书, 支付程序不严谨;

(2) 经与同行业及自身对工程造价的经验, 我单位发现其中的铝合金纱窗、档案室档案架价格较市场价偏高。资金分配存在不合理性。

(3) 本项目计划开工时间为 2018 年 5 月 12 日, 计划竣工时间 2018 年 7 月 12 日, 实际竣工时间为 2018 年 7 月 17 日, 未按照合同约定执行。

(4) 通过对办公楼实际考察, 并根据同行业及自身对工程造价的经验, 我单位发现装修的标准相对较高, 导致此次的办公楼维修改造造价相对较高。

(5) 根据国家政策, 2018 年 10 月 30 日国税和地税合并, 本项目地址的地税办公人员全部搬至国税地址办公, 目前此项目维修改造的办公楼暂时闲置, 导致办公楼无法可持续有效利用。

## 六、意见建议

建议在今后的项目实施过程中，对聘请的社会第三方的服务以及成果，进行监督考核，以便于更好的提高项目管理水平。比如：项目工程款拨付时，严格按相关管理制度和合同约定，由施工单位提出工程款申请，由监理单位审核出具工程款支付证书，再经项目单位审核确认后，将工程款支付给施工单位。

通过对工程审计报告分析发现，相关的批价程序还需进一步完善。

建议后期有类似的基层维修改造项目，降低装修标准，满足使用功能即可。

建议工程验收时间严格按照合同约定时间执行。

根据国家政策，2018年10月30日国税和地税合并，本项目地址的地税办公人员全部搬至国税地址办公，目前此项目维修改造的办公楼暂时闲置，建议尽快有效使用此办公楼。

附件 1 财政支出绩效评价指标体系

附件 2 财政支出绩效评价指标体系打分

附件 3 满意度调查汇总表