

北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金绩效评价报告

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022 年 7 月

目录

一、基本概况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	2
二、绩效评价工作开展情况.....	3
(一) 评价目的、对象及范围.....	3
(二) 评价指标体系.....	4
(三) 绩效评价原则、方法和标准.....	4
(四) 绩效评价工作过程.....	5
三、综合评价情况及评价结论.....	5
(一) 综合评价情况.....	5
(二) 总体评价结论.....	6
四、绩效指标分析.....	6
(一) 项目决策情况.....	6
(二) 项目过程情况.....	7
(三) 项目产出情况.....	7
(四) 项目效益情况.....	8
五、主要成效和做法.....	8
六、存在的问题及原因分析.....	9

北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金绩效评价报告

根据《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》（北财效【2022】1 号）有关规定，安阳市北关区财政局委托河南昌盛会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，本着客观、公正、科学的评价原则，对北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金 975 万元进行绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本概况

（一）项目概况

北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金是北关区区委、区政府为了贯彻《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理意见》的文件精神，根据《关于印发全面做实基本医疗保险和生育保险市级统筹实施方案的通知》（安政办【2020】53 号）、等多项城乡居民医疗保险基金区级配套项资金相关政策要求，负责全区医疗保障经办管理、公共服务体系和信息化建设，组织实施异地就医管理和费用结算政策，落实医疗保障关系转移接续制度，开展医疗保障领域对外合作交流。研究拟订与医疗救助政策相衔接的制度措施，保障城乡居民基本医疗收益。

北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金保障全区居民的医疗待遇报销工作，减少困难人员

的医疗负担，消除潜在社会矛盾，确保社会稳定发展。2021年预算金额及支付情况如下：预算金额 1150 万元，拨付 975 万元，预算执行率 85.00%；上缴市财政局财政专户（社会保障资金专户）975 万元。

北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级医疗待遇报销比例为：1、乡镇住院报销比例 85%，免 200 元；2、县级住院报销比例 70%，免 500 元；3、市级住院报销比例 55%，免 700 元；4、省级住院报销比例 50%，免 1000 元。2021 年 1-11 月报销明细【因 11 月份装新系统暂时无法导出 12 月份报销明细】（见表 1-1）。

表 1-1 2021 年 1-11 月报销明细

医院级别	门诊人次	报销金额(元)	住院人次	报销金额(元)
1、乡镇	166,981	5,700,859.61	153	204,369.02
2、县级	105	13,115.99	186	523,675.04
3、市级	16,337	8,400,663.42	14,015	50,614,368.48
4、市外	183	429,903.86	934	7,664,688.04
合计	183,606	14,544,542.88	15,288	59,007,100.58

（二）项目绩效目标

总体目标：保障北关区城乡居民充分享受医疗资源的权利，保证“病有所医”，促进社会和谐稳定，为安阳市的经济和社会持续稳定发展提供可靠的保障。

具体目标：保障全区参保居民（15 万人）保险费缴纳，保障参保人员的合法权益。极大程度上缓解居民看病难、看

病贵的问题，解决因病致贫、因病返贫现象的发生。2021年具体绩效目标表如下（见表1-2）。

表 1-2 年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	居民医保政策保障人数	15万人
		医保手续报销	全年开展
		待遇保障范围	全区参保居民
	质量指标	医保政策落实率	100%
		手续结报准确率	≥99%
	时效指标	市内	出院结报
市外		送手续1月内	
成本指标	成本指标	财政拨款落实率	100%
		区级财政补助资金（万元）	1150
效益指标	经济效益指标	加快资金到位率	100%%
		待遇落实率	100%
	社会效益指标	参保人员幸福感提升	明显
		参保人员安全感提升	明显
	生态效益指标	为参保人员提供保障	100%
		实现医疗保险全覆盖	基本完成
可持续影响指标	医疗保险建立健全程度	完成	
	保障医疗待遇	100%	
满意度指标	服务对象满意度指标	享受待遇人员满意度	99%
		医疗机构对服务满意度	99%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象及范围

本次绩效评价旨在通过开展北关区医疗保障局2021年城乡居民医疗保险基金区级配套资金绩效评价，建立健全财政收支绩效的社会评价体系，客观公正地核查该项目资金的预期目标实现程度，考评资金支出效率、效益和综合效果，及时总结项目管理经验，分析存在的问题及原因，切实采取

措施，进一步改进和加强项目管理。同时，以评价抓落实，以绩效提实效，以监督促工作，全面提高预算绩效管理水平。

本次绩效评价对象是“北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金”涉及的区级财政预算资金 957 万元。从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价涵盖 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。评价相关方为安阳市北关区医疗保障局。

（二）评价指标体系

本次绩效评价指标体系按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径分层设定，划分为 4 个一级指标、14 个二级指标和 25 个三级指标。总分为 100 分。一是决策（16 分）。主要评价项目立项依据充分性、项目立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性及预算编制科学性和资金分配合理性。二是过程（27 分）。主要评价预算执行时效性、资金使用合规性、财务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、省财政资金拨付及时率、项目管理制度健全性、项目验收规范性。三是产出（33 分）。主要评价医保人数、按期完成率、项目成本。四是效益（24 分）。主要评价经济效益，社会效益、可持续影响效益及服务对象满意度。

（三）绩效评价原则、方法和标准

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现

场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。并对北关区医疗保障局 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目进行现场调研，开展访谈询问等。非现场评价通过问卷形式，统计收集数据资料等形式。依据现场调研掌握的情况和非现场评价采集的数据，综合分析进行全面总体评价。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作期间为 2022 年 6 月 18 日至 6 月 25 日，历经前期准备、具体实施、数据分析与报告撰写等阶段。在此基础上，按要求形成初步评价报告，并根据相关部门、专家意见进行修改完善，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

该项目完成情况良好，通过规范的项目决策、较为健全的项目管理机制，通过北关区医疗保障局的组织和监管较好的完成了 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目。从调研结果和满意度调查结果来看北关区医疗保障局对该项目的实施过程和结果总体比较满意，如：1、蔡朋科住院号：0210742201，七叶皂苷【限制用药】，涉及金额 7.52 元；红外线治疗【无病程记录】，涉及金额 104 元。处理结果：涉及金额 111.52 元予以扣除，医保基金不予支付。2、秦保国住院号：021012190001，异甘草酸镁【限制用药】，涉及金额 2104.5 元。处理结果：涉及金额 2104.50 元予以扣除，

医保基金不予支付。3、宋虎林,超出床日费,涉及金额 107.46 元。处理结果:涉及金额 107.46 元予以扣除,医保基金不予支付。4、刘天西住院号: 202100726, CT【无化验单】,涉及金额 667.00 元。DR【无化验单】,涉及金额 140.00 元。红外线治疗【无病程记录】,涉及金额 124.80 元。处理结果:涉及金额 931.80 元予以扣除,医保基金不予支付。但评价中也发现,在资金实施过程中存在绩效目标设置不科学、预算执行率存在偏差、项目管理制度不健全等问题。

(二) 总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分,2021 年安阳市北关区医疗保障局城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目总体得分为 92 分(见表 1-3)。按照《北关区项目支出预算绩效管理办法》(北财监〔2020〕5 号)明确的评价等级设置,该项目评价等级为“优”。

表 1-3 总体得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
分值	16	27	33	24	100
得分	14	24	33	21	92
得分率	87.50%	88.89%	100%	87.50%	92%

四、绩效指标分析

(一) 项目决策情况

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价,该部分指标总分 16 分,实际得 14 分,得分率 87.50%。专项资金设立符合北关区区委、区政府的重要指示精神及《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》、《关于印发全面做实基本医疗保险和生育保

险市级统筹实施方案的通知》、《关于申请 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金的请示》等文件相关要求。测算依据充分，预算编制程序规范。项目立项事前经过了必要的可行性研究、专家论证，风险评估，绩效目标明确，预算编制科学，资金分配合理。但部分绩效目标设置存在不准确，如：效益指标的年度指标值不能用 100%表示，绩效指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

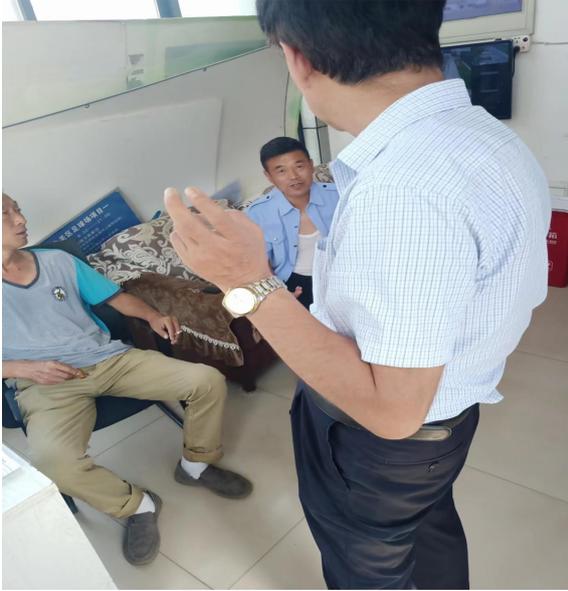
（二）项目过程情况

项目过程主要从预算执行、资金管理和组织实施三个方面进行评价，该部分指标总分 27 分，得 24 分，得分率 88.89%。2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金到位及时、资金使用合规、财务管理制度健全，但预算执行率仅 85%，存在预算偏差，管理制度不完善，有待进一步提升。

（三）项目产出情况

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 33 分，实际得 33 分，得分率 100%。该项目 2021 年向区财政申请城乡居民医疗保险基金区级配套资金 957 万元，区财政拨付 957 万元，并全部上缴安阳市财政局财政专户（社会保障资金专户）。产出指标内容规范完整，佐证材料齐全。该项目指标满分。

如图：工作组调查城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目实况



（四）项目效益情况

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、受益对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 24 分，得 16 分，得分率 66.67%。项目对提高居民看病就医方便程度、提升参保人员幸福感效果显著，但在减轻参保人员就医经济负担及医疗保障可持续影响方面效果一般；受益对象综合满意度为 92%，未达到年初设定的目标值 $\geq 95\%$ 。

五、主要成效和做法

北关区医疗保障局在制度执行方面有严格纪律，为确保项目预算执行、完成项目计划、达到项目绩效目标奠定了扎实基础。北关区医疗保障局在执行 2021 年城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目时严格按照现行的业务管理、建设管理制度、明确归口管理部门，项目管理人员岗位职责，规范招标程序，认真做好项目前期调研，制定方案并反复论证，

聘请专家进行咨询评审，择优招标确保预算资金效用并达成项目效果最优。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不精确，绩效管理有待提升。

主要表现在：一是部分绩效目标指标值设置存在不合理、不明确，如“成本指标”、“可持续影响指标”的三级指标内容设置错误；“数量指标”的年度指标值应设置为完成率，“时效指标”的年度指标值应设置为报销完成时间；“效益指标”的指标值若不能定量表示，应尽量提高可衡量性，不能用100%表示。二是科学设置绩效目标，在设置项目绩效目标时，遵循“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的原则，与预算资金支出内容、项目历史业绩水平数据、国家及省市居民医疗保险工作未来发展方向和各类导向性政策文件充分衔接，科学设置符合项目特性的绩效目标，细化分解为具体绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

（二）预算执行率与全年预算数存在偏差

2021年项目年初预算金额1150万元，实际执行金额975万元，预算执行率85.00%，预算执行率偏差原因主要是：年初预算数1150万元是根据2020年实际上缴市财政局（社会保障资金专户）的金额测算，实际执行数975万元是根据项目实际所需金额申报批复的，所以预算执行率存在偏差。

（三）规范管理制度，加强制度建设。

项目部分管理制度不完善不规范，应根据实际情况，制定切实可行的项目管理制度，并严格按照项目管理制度规定

履行，如果履约条件发生变化，及时签订补充管理制度条款。

（四）服务对象满意度不达标

2021年城乡居民医疗保险基金区级配套资金项目，共回收满意度问卷30份，其中有效问卷30份，根据问卷调查显示，受益对象综合满意度为93%，未达到预期目标值 $\geq 95\%$ 。每份调查问卷共10个问题，每道题满分10分，总分100分，具体分值为：选A得10分、选B得7分、选C得3分，选D不得分。根据问卷调查结果30份得分情况为17份100分、4份93分、9份80分；其中失分项集中在第2题“您认为就目前而言，医疗保险有缓解就医难，就医贵的问题吗？”有6人持“完全没有解决问题”态度；第4题“您没有参加城乡居民医疗保险的原因是什么？”有6人持“报销范围限制太窄”态度；第6题“您投保城乡居民医疗保险有没有减轻您的经济负担？”有2人持“减轻了经济负担，但是效果不是很显著”态度。依据评分标准，满意度 $\geq 95\%$ 的得满分，满意度 $< 95\%$ 根据调研结果酌情得分。工作人员及相关群体对项目实施效果的满意程度为93%。综上，该指标得6分。

七、有关建议

（一）合理设置绩效目标

建议高度重视绩效目标编制论证工作，切实提高绩效目标的科学性、合理性。加强预算绩效管理培训，通过专题培训、督导考核、成立专班等方式，重点向业务部门普及绩效目标设置、预算执行与绩效目标双监控、绩效评价及结果应用等相关知识，深入了解绩效管理工作逻辑，按照预算绩效

管理有关要求，财务、审计等部门的绩效管理职责，突出资金使用部门主体管理责任，牢固树立“三全”绩效管理理念，建立绩效管理业务处室联动机制，形成工作合力，全面落实预算绩效管理各项要求。

（二）提高预算编制的科学性

严格落实财政部门预算管理要求，强化立项评审，积极借助专家智力和第三方专业机构，推动预算评审和绩效评价，增强预算编制科学性、准确度。

（三）健全项目管理制度

为了更好地开展工作，确保各项工作高效、协调、规范、有序运转，建议北关区医疗保障局对项目管理制度及时修订和完善。对完善各项问题，提高执行力，加大宣传力度，保障项目顺利实施。

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022年7月2日

北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴
专项资金绩效评价报告

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022年6月16日

目录

一、基本概况	2
(一) 项目概况	2
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 评价目的、对象及范围	5
(二) 评价指标体系	5
(三) 绩效评价原则、方法和标准	6
(四) 绩效评价工作过程	6
三、综合评价情况及评价结论	7
(一) 综合评价情况	7
(二) 总体评价结论	7
四、绩效指标分析	7
(一) 项目决策情况	7
(二) 项目过程情况	8
(三) 项目产出情况	8
(四) 项目效益情况	9
五、主要成效和做法	10
六、存在的问题及原因分析	10

北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴 专项资金绩效评价报告

根据《北关区财政局关于做好2021年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》有关规定，安阳市北关区财政局委托河南昌盛会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，本着客观、公正、科学的评价原则，对2021年北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金实际拨付435.63万元（其中市级以上拨付补贴304.94万元，区级拨付补贴130.69万元），实际支出262.89万元（其中市级资金184.02万元，区级78.87万元），结余172.74万元（市级120.92万元，区级51.82万元）资金进行绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本概况

（一）项目概况

北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金是北关区区委、区政府为贯彻落实《国家发展改革委关于印发北方地区清洁供暖价格政策意见的通知》的精神，出台了《关于电采暖补贴资金管理办法》、《关于进一步加强秋冬季大气污染管控工作的通知》等电采暖运行补贴相关文件，旨在通过加快城市地区清洁能源推广使用，减少冬季燃煤废气排放，进一步改善城市环境空气质量，确保环境整治取得实效，推动我区环境质量持续改善。

北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金重

点补助从贫困户和普通户等两个方向提供支持补助，贫困户区分不同类型贫困家庭人口数量，采取直接补贴采暖电量方式进行补助，家庭人口2人以下(含2人)的，每户补贴1000度采暖电量；家庭人口3人以上(含3人)的，每户补贴1500度采暖电量；普通户2020年采暖季每户补贴500度采暖电量(每度电暂按“打包交易”电价优惠后0.41元计，具体“打包交易”优惠电价以当年省发展和改革委员会相关政策为准)。

补贴以发放消费券的形式进行，根据政府报备的电采暖用户名单，经国网安阳公司核实，由各办事处(镇)安排主要负责同志携带盖公章的汇总表和“电采暖消费券承诺书”来领取电采暖消费券，“电采暖消费券”实名制发放，一户一表一券，正券由居民户保存，副券由村(社区)两委统一留存，以备核查。办事处(镇)留存发放到每一个村庄(社区)的消费券数量、明细和责任人；村庄(社区)留存每一户居民户主的签字表并与“电采暖消费券”副券一并存档备查。

2021年预算金额及支付情况如下：全区共发放电采暖消费券20890张，其中有88户不符合发放补贴条件，最后共发放补贴20802户(普通户20548户，贫困户(2人)148户，贫困户(3人)106户)发放金额共262.90万元，预算金额435.63万元，实际拨付262.90万元，预算执行率60.35%。

(二) 项目绩效目标

总体目标：推进冬季清洁取暖工作是深入学习贯彻新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神。践行以人民为

中心发展思想的内在要求，是打赢蓝天保卫战、防治大气污染、改善群众生活质量的重要举措。有利于我区冬季空气质量的持续稳定与好转，减少冬季一氧化碳中毒事故发生，确保冬季居民取暖安全，大力提升我区居民幸福指数。

具体目标：通过电采暖运行补贴专项的实施，2021年电采暖运行补贴资金435.63万元，补助20802户，发放资金262.90万元，发放方式采取银行卡和现金两种方式。具体年度绩效指标如表1-1所示。

表 1-1：年度绩效目标表			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	普通户	20668 户
		贫困户 2 人	149 户
		贫困户 3 人	106 户
	质量指标	普通户每户最高享受 500 度	按实际用电量结算
		贫困户 2 人每户最高享受 1000 度电量	按实际用电量结算
		贫困户 3 人每户最高享受 1500 度电量	按实际用电量结算
	时效指标	补贴兑付采取采暖季结束后统一核算、公开公示、集中拨付的方式进行兑付	2021. 4. 15
		各县（市、区）于 2021 年 4 月 30 日前完成电采暖户的“张榜公示”和据实结算工作	2021. 4. 30
成本指标	成本指标	普通户最高 205 元	205 元
		贫困户 2 人最高 410 元	410 元
		贫困户 3 人最高 615 元	615 元
效益指标	经济效益指标	改善我们的生活环境	100%
		提升我们的生活质量	100%
	社会效益指标	优化能源结构	100%
		有效带动全区实现高质量发展	100%
	生态效益指标	减少燃煤对环境的污染	100%
		社会绿色发展	100%
可持续影	清洁取暖	100%	

	响指标	减低污染空气质量指数	100%
满意度指标	服务对象满意度指标	使大家放心使用电取暖设备，清洁、安全、温暖过冬	100%
		人民获得感、满意度提升	100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象及范围

本次绩效评价旨在通过开展北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项绩效评价，建立健全财政收支绩效的社会评价体系，客观公正地核查该项目资金的预期目标实现程度，考评资金支出效率、效益和综合效果，及时总结项目管理经验，分析存在的问题及原因，切实采取措施，进一步改进和加强项目管理。同时，以评价抓落实，以绩效提实效，以监督促工作，全面提高预算绩效管理水平。

本次绩效评价对象是“北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金”涉及的市级以上和区级财政预算资金435.63万元。从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价涵盖2021年1月1日至2021年12月31日。评价相关方包括发展和改革委员会、各办事处和财政部门。

（二）评价指标体系

本次绩效评价指标体系按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径分层设定，划分为4个一级指标、14个二级指标和24个三级指标。总分值为100分。一是决策（16.00分）。主要评价项目立项依据充分性、项目立项程序规范性、绩效

目标合理性、绩效指标明确性及预算编制科学性和资金分配合理性。二是过程（27.00分）。主要评价预算执行时效性、资金使用合规性、财务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、区财政资金拨付及时率、项目管理制度健全性、项目验收规范性。三是产出（33.00分）。主要评价补贴户数（贫困户，普通户）、完成准确率、完成验收率、项目按期结束率、项目总成本。四是效益（24.00分）。主要评价经济效益、社会效益、可持续影响效益及社会公众或服务对象满意度。

（三）绩效评价原则、方法和标准

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。并对北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金项目进行现场调研，开展访谈询问等。非现场评价通过问卷形式，统计收集数据资料等形式。依据现场调研掌握的情况和非现场评价采集的数据，综合分析进行全面总体评价。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作期间为2022年6月8日至6月15日，历经前期准备、具体实施、数据分析与报告撰写等阶段。在此基础上，按要求形成初步评价报告，并根据相关部门、专家意见进行修改完善，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

2021年北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金通过电采暖运行补贴项目，加快城市地区清洁能源推广使用。减少冬季燃煤废气排放，进一步改善城市环境空气质量，确保环境整治取得实效，推动我区环境质量持续改善等方面成效明显。但项目在绩效目标设置的合理性、预算编制科学性和财务管理制度执行有效性等方面还有待提高。

(二) 总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分，2021年北关区发展和改革委员会电采暖运行补贴专项资金总体得分为84.7分(见表1-1)。按照《北关区项目支出预算绩效评价管理办法》(北财监〔2020〕5号)明确的评价等级设置，该项目评价等级为“良”。

表 1-1 总体得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
分值	16.00	27.00	33.00	24.00	100.00
得分	10.50	19.50	30.70	24.00	84.70
得分率	65.63%	72.22%	93.03%	100%	84.70%

四、绩效指标分析

(一) 项目决策情况

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分16.00分，实际得10.50分，得分率65.63%。该项目立项依据充分，符合北关区区委、区政府的重要指示精神及《关于电采暖补贴资金管理办法》、《关于进一步加强秋冬季大气污染管控工作的通知》等文件

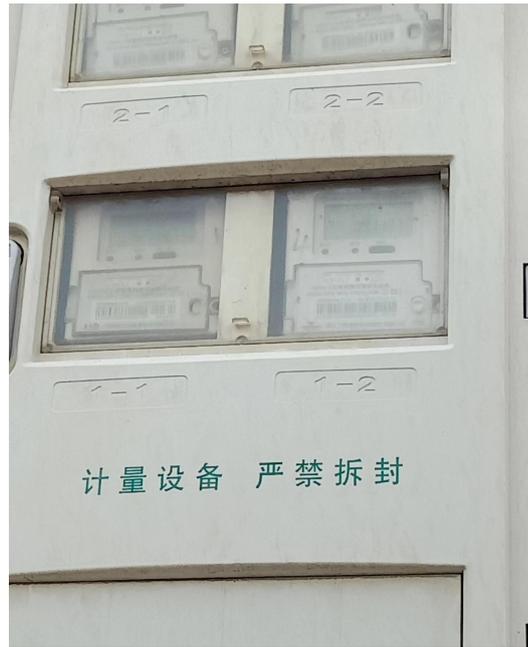
相关要求，且与本单位职能范围相符，属于部门履职所需。但绩效指标设置不太合理，如数量指标值与实际完成数不一致，效益指标等指标值设置不合理；预算额度测算依据不够充分，导致资金存在结余问题，未达到预期目标值。

（二）项目过程情况

项目过程主要从预算执行、资金管理和组织实施三个方面进行评价，该部分指标总分 27.00 分，得 19.50 分，得分率 72.22%。该项目实施过程中基本符合相关管理规定有关内容，且预算资金已全部及时到位，未对项目开展造成不良影响，充分保障了电采暖运行补贴专项资金项目的有效开展。但项目业务管理制度不健全，项目质量可控性不足；预算执行率较低，市级以上资金结余 120.92 万元，区级资金结余 51.82 万元，未及时上交区级财政。

（三）项目产出情况

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 33.00 分，实际得 30.70 分，得分率 93.03%。该项目在补贴的户数、时效上等方面均能及时高效、高质高量完成计划任务，充分保障了电采暖运行补贴专项资金项目的有效开展。但项目成本控制有效性不足且成本完成率为 60.35%。



(如图所示为受补贴家庭电表)

(四) 项目效益情况

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 24.00 分，实际得 24.00 分，得分率 100%。电采暖运行补贴保障低保户的家庭生活，减轻家庭负担，使经济效益明显提升；电采暖运行补贴切实解决了贫困家庭的困难，社会效益明显提升；电采暖运行补贴对贫困家庭的生活有持续提升；电采暖运行补贴的服务对象满意度达到年初设定的目标值，本次满意度调查问卷对象为受补贴居民满意程度，调查问卷满意度共发放调查问卷 30 份，收回 30 份。每份问卷共 10 个问题，每道题满分 10 分，总分 100 分，具体分值为：选 A 得 10 分、选 B 得 7 分、选 C 得 3 分，选 D 不得分。根据问卷调查结果 30 份得分情况为：18 份 100 分、6 份 97 分、6 份 93 分；其中失分项集中在第 4 题“电采暖运行补贴资金申报系统是否便捷”有 6 人持“一般”态度；第 5 题“北关区发展和改革

委员会对于居民在申报过程中反应的问题能否及时有效的解答”有 6 人持“及时”态度；依据评分标准，满意度 $\geq 90\%$ 的得满分，受补贴居民对整体评价的满意程度为 98%。

五、主要成效和做法

一是成立专门领导小组，工作协调推进机制健全。在区级层面成立北关区电采暖补贴资金攻坚战领导小组办公室，负责电采暖补贴资金工作的组织协调、任务落实、工作推进、督导检查、调度通报等组织管理，统筹推进全区电采暖补助资金发放工作。二是完善电采暖补贴攻坚机制，加强电采暖补贴能力，科学应对污染天气，推动大气环境质量持续改善。三是聘请相关专业人员对申报核查发放全过程实施监督。四是加强电采暖补贴资金发放，跟进宣传引导、创新工作方式、完善政策支持，“电采暖补贴资金”工作顺利开展，有力促进了重点地区的清洁取暖。

六、存在的问题及原因分析

（一）预算绩效管理意识薄弱，预算编制合理性不足，绩效目标设置科学性不足。

该项目 2021 年预算仅根据《关于电采暖补贴资金管理办法》、《关于进一步加强秋冬季大气污染管控工作的通知》编制，测算依据不充分，无法确定项目投入资金量与补贴户数是否相匹配。绩效指标方面，存在部分指标设置不合理的现象，如数量指标目标值和实际完成数量存在偏差，效益指标指标值设置不合理用 100%表示无法衡量。

（二）预算经费申报不精准，资金结余未及时上交区级

财政

专项资金额度测算依据不够充分，导致预算资金有结余，市级以上资金结余 120.92 万元，区级资金结余 51.82 万元，未及时上交区级财政。

(三) 项目管理制度不健全，制度执行有效性有待进一步加强

电采暖运行补贴专项资金项目未制定具体项目管理制度及长效管理机制，在项目实施过程中，缺乏规范的制度管理作为依据，不利于该项目的高效开展。

七、有关建议

(一) 强化绩效管理意识，合理设置绩效目标。

建议加强预算绩效管理意识，高度重视绩效目标编制论证工作，切实提高绩效目标的科学性、合理性。结合项目特点，合理设置绩效指标。

(二) 加强预算资金管理，严格规范资金使用。

一是建议各项目实施单位严格履行《安阳市北关区发展和改革委员会关于电采暖补贴资金管理办法》要求，严格资金核算与拨付管理，杜绝出现资金超进度支付或超额支付现象。

二是建议发展和改革委员会各主管处室加强专项资金动态监控，各区财政部门要严格按照要求，及时向本级政府汇报工作开展情况。做好资金拨付管理，确保资金早下达、早到位、早见效；对于资金发放，做到透明化，不得挪用、截留和挤占。提高专项资金使用率、专项资金专款专用，及

时拨付资金，为提升电采暖资金补贴运行和整体建设提供保障。

（三）提高资金使用效益，及时上交结余资金

预算编制时要更加细致，提高预算经费申报的精准度并及时上交结余资金。

2021 年度安阳市北关区退役军人事务局 财政预算重点项目绩效评价报告

京润信审字[2022]047 号



业务报备统一编码：110101862022496000052

项目名称：2021 年度优抚对象补助经费项目

项目实施单位：安阳市北关区退役军人事务局

评价机构：北京京润信会计师事务所(普通合伙)

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 绩效目标.....	3
二、绩效评价工作开展情况.....	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	3
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准.....	4
(三) 绩效评价工作过程.....	5
三、综合评价情况及评价结论.....	5
(一) 综合评价情况.....	5
(二) 总体评价结论.....	6
(三) 绩效指标对比分析.....	6
四、绩效评价指标分析.....	7
(一) 项目决策分析.....	7
(二) 项目过程分析.....	7
(三) 项目产出分析.....	8
(四) 项目效益分析.....	8
五、主要经验和做法.....	9
六、绩效评价发现的问题.....	9
(一) 管理制度不完善.....	9
(二) 预算管理不精确.....	9
(三) 对优抚对象照顾不周全.....	10

七、有关建议	10
--------------	----

2021 年度安阳市北关区退役军人事务局 优抚对象补助经费项目绩效评价报告

京润信审字[2022]047 号

安阳市北关区财政局：

我们接受贵单位委托，根据北财效[2022]4 号《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》和北财监[2020]5 号《北关区项目支出绩效评价管理办法》文件规定，对 2021 年度安阳市北关区退役军人事务局优抚对象补助经费项目（以下简称“项目或该项目”）专项资金的使用与绩效情况进行评价，现将有关评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

优抚工作是一项关乎国家建设、经济发展、社会稳定的重要工作，是国家和社会对优抚对象实行优待、抚恤及其他物质照顾和精神鼓励的一种行政管理，是一项特殊的社会保障，是我国社会保障制度中的一个重要组成部分。随着社会经济的不断深入发展，现行的优抚政策与优抚对象日益增长的物质、文化生活需要之间的矛盾日益显现，各种与现行政策未能涉及的诉求越来越多，由此引发了大量的群体上访事件，造成诸多不稳定的因素，做好新时期的优抚工作至关重要。

为规范优抚对象抚恤补助资金管理，提高资金使用效益，确保优抚对象补助资金能及时足额发放，切实落实好豫财社[2019]100 号《河南省优抚对象抚恤补助资金管理办法》的文件精神，做好优抚工作，

绩效评价组于 2022 年 6 月 10 日至 6 月 25 日对安阳市北关区退役军人事务局 2021 年度优抚对象补助经费项目专项资金支出情况实施绩效评价。

2、资金投入和使用情况

退役军人优抚对象补助经费项目 2021 年期初财政预算资金 10,280,000.00 元（其中：中央拨付 9,610,000.00 元，省级拨 530,000.00 元，市级拨付 140,000.00 元），年中追加预算 2,506,230.40 元（其中：中央拨付 1,940,000.00 元，省级拨付 54,100.00 元，区级拨付 512,130.40 元）。2021 年全年优抚预算金额 12,786,230.40 元，实际发放优抚金额 12,465,648.02 元，本年度结余 320,582.38 元，2021 年从本年结余中支付丧葬费 134,175.80 元后预算资金结余 186,406.58 元，2021 年期初预算结余 878,225.82 元，2021 年末累计结余 1,064,632.40 元。2021 年退役军人优抚对象补助经费预算执行率为 98.54%。资金构成及支付明细详见下表 2-1 和表 2-2：

表 2-1： 2021 年资金构成及支付明细表 单位：

元

级别	2021 年年初 结余	2021 年预算 金额	2021 年追加 预算	2021 年支付 合计	2021 年年末 结余	预算执行 率
中央	708,225.82	9,610,000.00	1,940,000.00	11,705,723.82	552,502.00	100.00%
省级	20,000.00	530,000.00	54,100.00	604,100.00	0.00	100.00%
市级	150,000.00	140,000.00	0.00	290,000.00	0.00	100.00%

区级	0.00	0.00	512,130.40	0.00	512,130.40	0.00%
合计	878,225.82	10,280,000.00	2,506,230.40	12,599,823.82	1,064,632.40	98.54%

表 2-2： 2021 年优抚金支付统计表 单位：元

人员类别	优抚金人数	优抚金额	丧葬费人数	丧葬金额	合计人数	合计金额
伤残	3,265	7,112,018.40	5	108,760.80	3,270.00	7,220,779.20
烈属	115	267,774.62			115.00	267,774.62
在乡复员	89	139,455.00	3	25,415.00	92.00	164,870.00
带病回乡	482	328,120.00			482.00	328,120.00
铀矿开采	3,743	2,697,350.00			3,743.00	2,697,350.00
烈士子女	156	87,490.00			156.00	87,490.00
60 岁籍	6,775	1,833,440.00			6,775.00	1,833,440.00
合计	14,625	12,465,648.02	8	134,175.80	14,633.00	12,599,823.82

（二）绩效目标

目标 1：将优抚金按时足额发放到位，让优抚对象充分享受国家优惠政策。

目标 2：通过发放优抚对象抚恤补助资金，使优抚对象基本生活得到有效保障，进而增强社会拥军氛围，加强军政军民团结。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、本次评价目的

通过本次评价，对该项目年度绩效目标的完成情况、资金使用情况、政策措施落实情况等形成客观、公正的评价结论，为后期强化预算绩效管理提供有效依据；通过本次评价，发现目标与现实之间的差异，总结、吸取项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

2、本次评价对象

2021年退役军人优抚经费的管理和使用情况；相关管理制度办法的健全性、制度的有效性；实现的产出情况；取得的绩效情况；优抚对象的满意度等。

3、本次评价范围

2021年度退役军人优抚金项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益以及项目的综合绩效等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

本次绩效评价原则：遵循基本原则包括科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

2021年该项目绩效支出评价覆盖决策指标、过程指标、产出指标和效益指标四大类一级绩效指标，共设置19项具体指标。

决策指标共6个：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

过程指标共5个：资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出指标共4个：产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。

效益指标共 4 个：项目效益（社会效益、经济效益、可持续影响）、满意度（优抚对象对项目实施效果的满意程度）。

本次评价方法：该项目主要采用因素分析法、比较法和公众评价法。在评价过程中还将采用现场查验、档案调取、相应数据采集、数据对比和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

绩效评价结果标准采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观、公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A：评价总分 ≥ 90 分）、良（B： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分）、中（C： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分）、差（D：评价总分 < 60 分）4 个评价等级。

（三）绩效评价工作过程

根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作；三是对照检查核实；四是数据分析、评价，相关部门交流意见，形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

北关区退役军人事务局 2021 年全年及时、规范、足额发放了优抚补助经费共计 12,599,823.82 元，保障了优抚对象基本生活，为维护社会稳定提供了保障，间接促进了经济发展，解除退役军人后顾之忧的同时，也有利加强了国民国防队伍建设，促进了全民国防意识提升；不足之处还应当看到，优抚满意度方面有待进一步提高，通过电话回访优抚对象得知，部分优抚对象反映，自己生活、精神方面得到

的照顾不够，对优抚工作不够满意，优抚对象的不满情绪增加了社会效益的负面影响。

（二）总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分，2021年优抚对象补助经费项目综合得分86.4分，评价等级为“良”。项目评分详见下表：

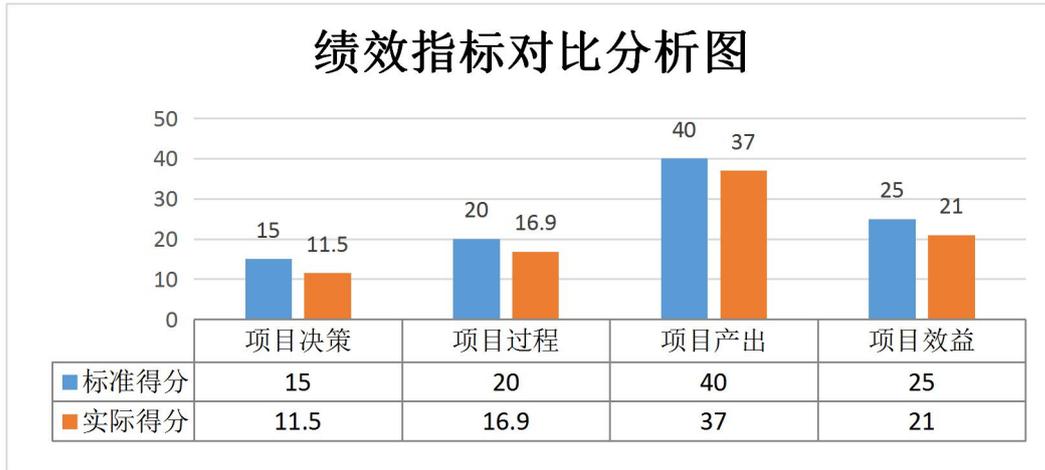
指标评分表

一级指标	二级指标	权重分值	实际得分
项目决策		15	11.5
	项目立项	4	2
	绩效目标	6	4.5
	资金投入	5	5
项目过程		20	16.9
	资金管理	14	12.9
	组织实施	6	4
项目产出		40	37
	产出数量	10	8
	产出质量	10	10
	产出时效	10	10
	产出成本	10	9
项目效益		25	21
	实施效益	15	13
	满意度	10	8
合计		100	86.4

（三）绩效指标对比分析

项目绩效评价指标按一级指标分类对比分析，一级指标共分为四个部分：项目决策、项目过程、项目产出、项目效益，对比情况如图：

绩效指标对比分析图



四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策分析

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分 15 分，实际得分为 11.5 分，得分率 76.67%。

主要得分点：专项资金根据按退役军人文[2020]54 号；退役军人办发[2020]47 号；安财预[2021]29 号；安退役军人文[2021]34 号立项，符合国家法律法规和相关政策要求，属于公共财政支持范围，符合中央，地方事权支出责任划分原则。**主要扣分点：**对于预算资金无申请程序、无预算审批相关资料；项目绩效申报表中指标设置不合理（经济效益指标和社会效益指标对应的三级指标维护社会和谐，用 100% 衡量不合理）。

(二) 项目过程分析

项目过程主要从资金管理和组织实施两个方面进行评价，该部分指标总分 20 分，实际得分为 16.9 分，得分率 84.5%。**主要得分点：**预算资金额为：12,786,200.00 元，项目资金到位 12,786,200.00，

资金率为 100%；全年实际发放优抚资金金额 12,599,823.82 元，预算执行率为 98.54%；项目资金根据退役军人文[2020]54 号、退役军人办发[2020]47 号、安财预[2021]29 号、安退役军人文[2021]34 文执行，资金拨付涉及相关支付凭证、银行流水、支出结算单等资料均可提供，资金使用较为规范。**主要扣分点：**结余资金偏大且未充分发挥其应有作用；管理方面财务制度不够健全，对于预算方面无单独的内控制度，在组织实施方面缺少责任追究机制。

（三）项目产出分析

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 40 分，实际得分为 37 分，得分率 92.5%。**主要得分点：**2021 年度足额及时发放优抚金，实际发放金额 12,599,823.82 元。质量与时效两方面满分。**主要扣分点：**实际发放人数和计划发放人数有偏差，实际发放金额与预算金额有偏差，2021 年结余资金金额偏大。

（四）项目效益分析

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、受益对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 25 分，实际得分为 21 分，得分率 84%。**主要得分点：**2021 年根据[2021]34 号文精神，共发放优抚补助 12,599,823.82 元，提高了优抚对象的生活质量，确保了优抚群体的稳定性，进一步维护社会和谐，间接促进经济发展。**主要扣分点：**部分优抚对象对优抚工作不满意，优抚对象不满情绪增加了社会效益的负面影响，降低了满意度得分。

五、主要经验和做法

安阳市北关区退役军人事务局发扬拥军优属的光荣传统，竭尽全力为驻地部队提供切实有效的服务，让广大部队官兵在驻地过得安心、舒心，全力以赴地投入部队完成各项任务；积极发挥双拥统筹军地资源优势，努力在全区营造和弘扬爱国拥军的浓厚氛围，安阳市北关区退役军人事务局在北辰大道西段的街边游园打造了主题突出、特色鲜明、内容丰富的双拥主题游园。园内设计有双拥主题石、游路等，为街角游园，使广大市民在休闲漫步中潜移默化接受双拥熏陶和国防教育，充分发挥典型带动和示范引领作用，教育引导广大社会力量积极拥军、崇军，在全区营造了更加浓厚的双拥氛围。

六、绩效评价发现的问题

（一）管理制度不完善

安阳市北关区退役军人事务局针对优抚对象补助资金的管理还比较薄弱，相关的政策实施缺少具体的管理细则依据，比如：因优抚对象当年自然减员形成的结余资金，依据豫财社[2019]100号文《河南省优抚对象抚恤补助资金管理办法》相关规定：“必须继续用于解决优抚对象生活、医疗、住房等困难和对优抚对象的临时性救助”，安阳市北关区退役军人事务局缺少对应情形的具体规定。

（二）预算管理不精确

1、预算申请不精确：安阳市北关区退役军人事务局对于优抚资金预算每年只提供总人数，太过于笼统；2、预算执行不精确：由于申请的时候是粗略人数，资金拨付后，是按实际直接发放，很难符合

执行精度；3、预算偏差缺少分析：年度终了后对于预算资金与实际发放资金之间的偏差，没有进行精确的分析，找出偏差原因。

（三）对优抚对象照顾不周全

通过电话回访优抚对象得知，部分优抚对象常年大病，花费巨大，生活困难，政府相关部门关心不够，而另一方面，安阳市北关区退役军人事务局截止2021年末结余资金1,064,632.40元且未充分发挥其应有作用，对优抚对象生活照顾不够周全，保障服务不够全面，对优抚对象精神鼓励不够到位，不同程度挫伤了优抚人员的积极性。

七、有关建议

（一）完善相关内控制度：规范结余资金使用管理，提高资金使用效益，提高资金使用透明度。

（二）强化绩效目标管理：绩效目标设定应清晰反映项目的预期产出和效果，相应的绩效目标应当细化、量化、可衡量；做好年度预算，年度预算执行过程中，如有偏差应及时予以纠正，并对已产生的偏差进行定期动态分析等。

（三）加深对现行政策的了解，严格执行相关文件精神，结合实际情况，围绕优抚对象具体问题，将国家政策切实落实到位，避免优抚对象产生不满情绪；广泛深入地宣传优抚对象的历史贡献，积极营造尊重、关心、帮助优抚对象的氛围，落实社会优待各项措施，提高优抚对象的荣誉感。

北京京润信会计师事务所

(普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇二二年〇六月三十日

安阳市北关区新都城幼儿园
装饰装修项目支出绩效评价报告
京润信审字[2022]第 045 号



业务报备统一编码：110101862022714000049

项目名称：安阳市北关区新都城幼儿园装饰装修项目

主管部门：安阳市北关区教育局

项目实施单位：安阳市北关区彰北学区中心校

评价机构：北京京润信会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、项目基本情况	14
(一) 项目概况	14
(二) 绩效目标	15
二、绩效评价工作开展情况	16
(一) 绩效评价目的、对象和范围	16
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准 ..	16
(三) 绩效评价工作过程	17
三、综合评价情况及评价结论	17
(一) 综合评价情况	18
(二) 综合评价结论	18
(三) 绩效指标对比情况	19
四、绩效评价指标分析	19
(一) 项目决策分析	19
(二) 项目过程分析	19
(三) 项目产出分析	20
(四) 项目效益分析	20
五、主要经验及做法	20
六、绩效评价发现的问题	21
七、有关建议	22

安阳市北关区新都城幼儿园 装饰装修项目支出绩效评价报告

京润信审字[2022]第 045 号

安阳市北关区财政局：

我们接受贵单位委托，根据北财效[2022]4号《北关区财政局关于做好2021年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》和北财监[2020]5号《北关区项目支出绩效评价管理办法》文件规定，对安阳市北关区新都城幼儿园（原名安阳市北关区三垒幼儿园（新都城园））装饰装修项目（以下简称“项目或该项目”）专项资金使用与绩效情况进行评价，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

安阳市北关区新都城幼儿园（以下简称新都城幼儿园）位于安阳市东风路与永安街交叉口新都城项目一期西北角，周边公立幼儿园较少，无法满足周边学前教育儿童入学需求，安阳市北关区新都城幼儿园项目的建成，不仅可以满足周边学前教育儿童入学的需求，同时也为安阳市北关区将来加快和谐社会建设提供了重要保障。为更好地为下一步开园做准备，需尽快进行幼儿园装饰装修工作。安阳市北关区发展和改革委员会已经对北关区三垒幼儿园装饰装修工程、三垒幼儿园（新都城园）装饰装修工程实施方案批复。

2、项目建设内容及实施情况

项目建设内容：安阳市北关区新都城幼儿园建筑面积 4973.95 平方米，共四层 12 个班，该幼教楼装饰装修工程包括：楼地面装饰装修、墙面装饰装修、天棚装饰装修、餐厅装饰装修、卫生间装饰装修、楼梯装饰装修、门窗七项；该幼教楼配套工程包括：室内强电改造、监控系统、室内弱电改造和室内给排水改造四项。

项目组织实施情况：安阳市北关区新都城幼儿园装饰装修项目实施单位为安阳市北关区彰北学区中心校，监管单位为北关区教育局，工程施工单位为鼎冠建设集团有限公司，监理单位为河南鑫东辰工程管理有限公司。工程内容为北关区新都城园装饰装修，项目合同工期为 2020 年 11 月 6 日至 2020 年 12 月 26 日，项目实际开工日期为 2020 年 11 月 6 日，竣工日期为 2021 年 6 月 14 日，竣工验收日期为 2021 年 6 月 15 日。

3、资金投入和使用情况

根据 2020 年 6 月 8 日安阳市北关区教育局关于北关区三垒幼儿园（新都城园）装饰装修工程预算评审的申请，新都城幼儿园装饰装修项目财政预算总金额为 3,900,000.00 元，实际拨付 3,900,000.00 元，项目预算的资金到位率为 100.00%。截止 2021 年 7 月 31 日，实际项目支出 2,142,788.85 元，预算执行率为 54.94%。

（三）绩效目标

1、项目绩效总目标

安阳市北关区彰北学区中心校需要完成安阳市北关区新都城幼儿园幼教楼装饰装修 4973.95 平方米及配套工程，为进一步开园做准备。

2、项目绩效阶段性目标

安阳市北关区彰北学区中心校未设定项目绩效阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

评价目的：通过本次评价，对该项目年度绩效目标的完成情况、资金使用情况、政策措施落实情况等形成客观、公正的评价结论，为后期强化预算绩效管理提供有效依据，为下一步开园做准备，以满足周边学前教育儿童入学的需求。

评价对象：新都城幼儿园装饰装修项目 3,900,000.00 元装饰装修经费的管理和使用情况。

评价范围：新都城幼儿园装饰装修项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益以及项目的综合绩效等。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

本次绩效评价原则：遵循基本原则包括科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

科学规范原则要求绩效评价应当严格执行规定程序，评价方法科学可行；公正公开要求绩效评价应真实、客观、公正、公开，并接受监督；分级分类原则要求各级财政部门、各级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施；绩效相关原则要求绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果可以清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

本次评价指标体系：该项目绩效支出评价覆盖决策指标、过程指标、产出指标和效益指标四大类一级绩效指标，共设置 22 项具体指标。

决策指标（15分）共6个：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

过程指标（20分）共6个：资金到位率、预算执行率、资金支付及时性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出指标（40分）共5个：幼教楼装饰装修实际完成率、配套工程实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率。

效益指标（25分）共5个：项目效益（社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响）、满意度（社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度）。

本次评价方法：该项目主要采用因素分析法、比较法和公众评价法。在评价过程中还将采用现场查验、档案调取、相应数据采集、数据对比和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

本次评价标准：绩效评价结果标准采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观、公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A：评价总分 ≥ 90 分）、良（B： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分）、中（C： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分）、差（D：评价总分 < 60 分）4个评价等级。

（三）绩效评价工作过程

根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作；三是对照检查核实；四是数据分析、评价，相关部门交流意见，形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

安阳市北关区新都城幼儿园装饰装修项目的完成，推进了开园进度，该园于2021年秋季开始对外招生，项目的如期完成，满足了周边学前儿童入学的需求，提升了学前教育普及水平，推动发展了普惠性民办幼儿园，提升了义务教育巩固水平，提升了民族教育发展水平。该项目执行中还存在的一些不足之处包括：立项程序规范性方面缺乏相关专家论证和绩效评估，未编制绩效目标，预算额度测算依据不充分，预算执行率较低，管理制度不健全，相关档案未及时归档，项目完成不及时等。

（二）综合评价结论

通过分析新都城幼儿园装饰装修专项资金使用和绩效目标完成情况，该项目综合得分78.50分，评价等级为“中”。项目评分详见下表：

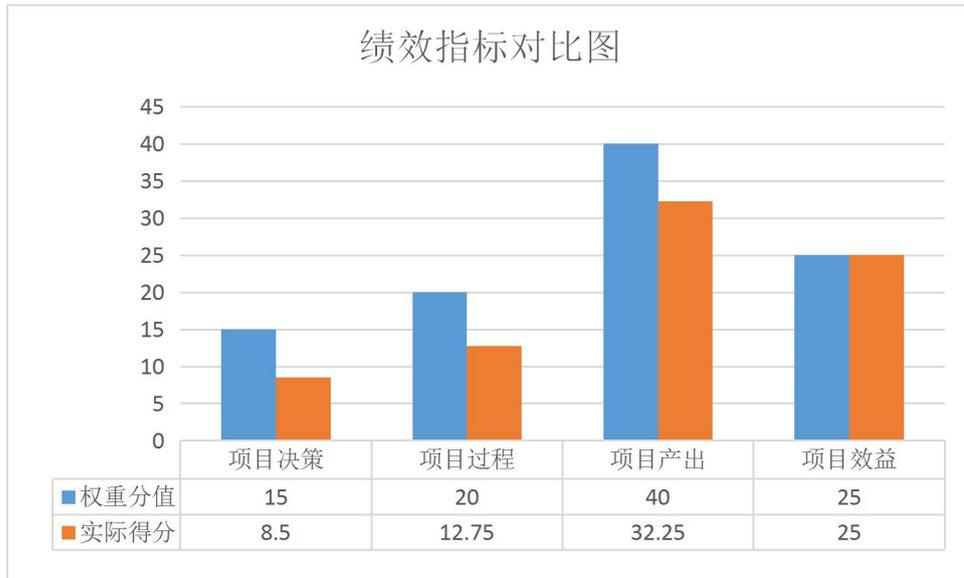
指标评分表

一级指标	二级指标	权重分值	实际得分
项目决策		15	8.5
	项目立项	5	4.5
	绩效目标	5	0
	资金投入	5	4
项目过程		20	12.75
	资金管理	14	10.75
	组织实施	6	2
项目产出		40	32.25
	产出数量	10	10
	产出质量	10	10
	产出时效	10	2.25
	产出成本	10	10
项目效益		25	25
	实施效益	20	20
	满意度	5	5

合 计	100	78.50
-----	-----	-------

（三）绩效指标对比情况

项目绩效评价指标按一级指标分类对比情况，一级指标共分为四个部分：项目决策、项目过程、项目产出、项目效益，对比情况如图：



四、绩效评价指标分析

（一）项目决策分析

决策类指标包含 3 个二级指标、6 个三级指标，权重为 15 分，该项得分 8.5 分。**主要得分点：**项目立项依据充分，资金分配合理。**主要扣分点：**项目设立申请时立项程序不够规范，缺少专家论证和绩效评估，未编制项目绩效目标，预算额度测算依据不够充分。

（二）项目过程分析

过程类指标包含 2 个二级指标、6 个三级指标，权重为 20 分，扣 6.25 分，该项得分 12.75 分。**主要得分点：**项目资金全部到位，项目资金使用较为规范。**主要扣分点：**预算执行率偏低，项目预算金额为 3,900,000.00 元，项目实际支出资金 2,142,788.85 元，预算执行率为 54.94%；资金支付

不及时，但未影响项目进度。实施单位的财务和业务管理制度不健全，相关档案完整但归档不及时。

（三）项目产出分析

产出类指标包含 4 个二级指标、5 个三级指标，权重为 40 分，扣 7.75 分，该项得分 32.25 分。**主要得分点：**幼教楼装饰装修工程以及四个配套工程均已完成，竣工验收意见合格，实际节约了成本。**主要扣分点：**项目未能按时完成，工期拖延时间较长，该项目计划于 2020 年 11 月 6 日开工，2020 年 12 月 26 日完工，实际开工日期为 2020 年 11 月 6 日，实际竣工日期为 2021 年 6 月 14 日。计划工期为 50 天，实际完成工期 222 天，因受环保管控和新冠疫情等客观因素影响，超出工期 172 天。

（四）项目效益分析

效益类指标包含 2 个二级指标、5 个三级指标，权重为 25 分，该项得分 25 分。**主要得分点：**为周边地区居民子女入园提供了更加方便的条件，对完善该地区幼儿教育体系起到重要的作用，促进了该地区学前教育的不断发展，满足了周边学前教育儿童入学的需要。2021 年秋季幼儿园开园招收了 81 名学生，产生了 299,300.00 元经济收益，该收益已全部上交财政。服务对象对项目实施效果比较满意。

五、主要经验及做法

该装饰装修工程设计细致完善，该项目前期工作阶段的设计务实、细致、准确，后期施工过程中未发生工程变更。施工管理计划周密，施工过程中有计划地组织施工，确保了机械、人力物力、材料的充足。监理尽职尽责，监理监督到位，做好了进度、安全、规范及质量的把关。项目实施

单位协调并监督各工程款项的审核支付，工程完工后及时组织验收和结算审核。该装饰装修效果不仅达到了预期满意效果，而且节约了成本。

六、绩效评价发现的问题

（一）未编制绩效目标表

安阳市北关区彰北学区中心校未编制绩效目标表，未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，不利于掌握项目情况和工程项目的实现程度，不利于尽早发现项目实施过程中因执行偏差出现的问题，进而拖延因不能提前采取措施而解决问题的时间，整体上耽误工程项目的顺利如期完成，另外也不便于该项目绩效考核。

（二）项目预算编制依据不充分

安阳市北关区彰北学区中心校递交的北关区教育系统项目申报表预算额度，由于缺少附表，采购原因、采购类别、采购数量及具体技术参数未能获取，项目预算测算依据不够充分。

（三）预算执行率较低，结余资金未上交财政

项目预算执行率较低，新都城园装饰装修工程项目预算到位资金为3,900,000.00元，核减后的项目结算金额（含设计费、监理费等）为2,883,633.28元，截止报告日实际支出项目资金2,142,788.85元，截止报告日项目尚结余资金1,757,211.15元（含尚未支付的装饰装修工程款740,844.43元），应上交财政项目资金1,016,366.72元。

（四）资金支付不及时

装饰装修合同约定：不预付工程款，每月按月工程进度支付已完成工程量的70%，竣工验收合格后，经审计部门审计后付至结算价的97%，剩余

3%作为质保金。实际工程项目结算未按照合同约定按月付款，2021年7月份完工进度达到90%，按照完成量的70%，一次性支付装饰装修工程款1,806,364.30元。

（五）项目相关管理制度不健全

实施单位未制定相应的财务和业务管理制度，项目实施无对应的相关管理规定，相关档案完整但归档不及时。

（六）项目未按计划完工

该项目合同工期为2020年11月6日至2020年12月26日，该项目按计划开始，未能按计划完工，实际竣工时间为2021年6月14日，并于2021年6月15日验收合格。

七、有关建议

（一）合理设置绩效目标，量化项目绩效指标，使工程项目执行状态可以通过清晰、可衡量的指标值予以体现。绩效目标的设定，是绩效管理工作的前提和基础，有利于考察绩效实现情况，从而促进预算资金合理安排，达到提高资金使用效益、发挥政策实施效果的目的。

（二）规范项目支出预算编制工作，高度重视预算编制及执行工作，细化预算编制，增加预算编制的科学性、精确性。进一步强化预算管理，完善项目可行性分析、细化项目实施活动，科学测算项目支出明细，指引预算资金能够得到合理的分配和使用。

（三）制定项目资金管理制度。对项目资金实行专账管理、专款专用，制定业务管理制度，严格把控质量和进度，对工程质量建立终身责任制，

确保装饰装修项目进度在保证质量的前提下按计划有序推进，并根据进度及时支付工程款。

（四）成立专门的项目领导小组。每项工程施工，按行政责任人和技术责任人实行分工负责，行政责任人负责工程资金筹措及人员组织等，技术责任人负责工程技术方案、施工进度和工程质量等。技术责任人需要与施工方沟通，根据施工进度计划，合理安排施工进度，保证项目进度按照计划有序推进。

（五）完善档案管理，妥善保存原始凭据。项目单位应按要求认真执行项目档案管理，建立健全项目预算、资金使用和项目资金结算制度并落实，专人保管好相关文件资料，建立完整的项目档案。

此页无正文

北京京润信会计师事务所
(普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇二二年〇六月三十日

安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段 水毁修复工程项目支出绩效评价报告

京润信审字[2022]第 044 号



业务报备统一编码：110101862022437000050

项目名称：2021 年安阳市北关区洹河光明桥下游
崇义段水毁修复工程

主管部门：安阳市北关区农业农村局

项目实施单位：安阳市北关区水利工程建设管理局

评价机构：北京京润信会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、项目支出基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准 ..	3
(三) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论	5
(一) 综合评价情况	5
(二) 综合评价结论	6
(三) 绩效指标对比情况	6
四、绩效评价指标分析	7
(一) 项目决策情况	7
(二) 项目过程情况	7
(三) 项目产出情况	8
(四) 项目效益情况	8
五、主要经验及做法	8
六、存在的问题及有关建议	8
(一) 存在的问题	8
(二) 有关建议	9

2021 年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段 水毁修复工程项目支出绩效评价报告

京润信审字[2022]第 044 号

安阳市北关区财政局：

我们接受贵单位委托，根据北财效[2022]4号《北关区财政局关于做好2021年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》和北财监[2020]5号《北关区项目支出绩效评价管理办法》的规定和要求，对安阳市北关区农业农村局（以下简称：农业农村局）2021年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程（以下简称“项目或该项目”）项目资金使用与绩效情况进行评价，现将有关情况报告如下：

一、项目支出基本情况

（一）项目概况

（1）项目背景

2021年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程项目是依据2021年9月23日《河南省人民政府办公厅关于加快推进灾后重建项目前期工作通知》（豫政办明电〔2021〕37号文）、2021年9月30日安阳市人民政府印发的《关于加快推进灾后重建项目的前期工作通知》的文件立项。2021年10月15日农业农村局收到北发改审办〔2021〕123号《北关区发展和改革委员会关于安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程可行性研究报告的批复》，于2021年10月份启动该项目，该项目由农业农村局负责承办执行。

(2) 项目建设内容及实施情况

项目建设内容：水毁修复工程项目位于洹河桩号 K38+500~K38+777 段（北关区与安阳县分界处）全长约 319m，主要包括：浆切块石护坡、排水沟、踏步修建、袋装土及建筑垃圾清运。

项目实施情况：水毁修复工程项目主管部门为安阳市北关区农业农村局，监管单位为安阳市北关区水利工程建设管理局，工程施工单位为河南省开祥建筑集团有限公司，监理单位为北京正细工程监理有限公司。工程施工内容包括土方开挖、土方回填、M7.5 浆砌石护坡 277m、C25F100 混凝土踏步 2 处及排水沟 64.48m³，合同工期为 2021 年 11 月 28 日-2022 年 1 月 17 日，项目实际开工日期为 2021 年 12 月 25 日，完工日期为 2022 年 5 月 24 日，项目竣工验收日期为 2022 年 5 月 30 日。

(3) 资金投入和使用情况

依照安财预〔2021〕420 号《安阳市财政局安阳市水利局关于下达 2021 年中央水利救灾资金的通知》，北关区安阳河水毁修复项目预算资金为 2,000,000.00 元，项目实际拨付 2,000,000.00 元，项目的预算资金到位率为 100%。截止 2022 年 6 月 24 日，项目实际支出 1,793,025.73 元，预算执行率为 81.69%。

(二) 绩效目标

(1) 项目绩效总目标

项目总体目标：开展江河洪水、渍涝、山洪地质灾害、风暴潮、冰凌（含冰雪冻融）、风雹、龙卷风、台风、地震等造成的洪涝以及

引发的次生灾害救灾。改善河堤水流域环境，改善居民居住的生态环境，利用财政资金推进沿河流域周边环境治理。

（2）项目绩效阶段性目标

项目阶段性目标：堤防（护岸）水毁修复数量 1 处，其中包括浆砌石护坡 277m、混凝土踏步 2 处、排水沟 64.48 m²及袋装土及建筑垃圾清运。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价目的：提高财政资金使用效益和政府工作效率，树立和增强绩效观念，加强财政支出管理，保证项目决策的科学性、资金使用的规范性、安全性和有效性，同时查找项目和资金在管理过程中存在的问题，为项目管理和资金的后续使用提出可行性建议，为政府决策提供依据，促进财政资金发挥最大效益。

本次评价对象：2021 年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程项目经费 200 万元资金的管理和使用情况；相关管理制度办法是否健全及执行情况；实现的产出情况；取得的绩效情况；服务对象满意度等。

本次评价范围：2021 年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益和项目的综合绩效等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

本次绩效评价遵循基本原则包括科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

科学规范原则要求绩效评价应当严格执行规定程序，评价方法科学可行；公正公开要求绩效评价应真实、客观、公正、公开，并接受监督；分级分类原则要求各级财政部门、各级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施；绩效相关原则要求绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果可以清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2021年绩效支出评价已经覆盖决策指标、过程指标、产出指标和效益指标四大类一级绩效指标，共设置24项具体指标。

决策指标（15分）共6项：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

过程指标（20分）共6项：资金到位率、预算执行率、资金支付及时性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出指标（40分）共7项：产出数量（浆切块石护坡实际完成、排水沟实际完成、踏步修建实际完成、袋装土及建筑垃圾清运实际完成）、产出质量、产出时效、产出成本。

效益指标（25分）共5项：项目效益（社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响）、满意度（社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度）。

本次评价方法：该项目主要采用因素分析法、比较法和公众评价法。在评价过程中还将采用现场勘察、档案获取、相应数据采取数据对比和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

绩效评价结果标准采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A：评价总分 ≥ 90 分）、良（B： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分）、中（C： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分）、差（D：评价总分 < 60 分）4个评价等级。

（三）绩效评价工作过程

根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作；三是对照检查核实；实地勘察、询问相关人员、核实资金的拨入及支出、了解财务核算情况等程序；四是数据分析、评价，相关部门交流意见，形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

总体来看，安阳市北关区农业农村局较好地完成了2021年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程，通过水毁修复工程项目的实施，对洹河水毁岸坡修复加固，对堤防坡上堆积的垃圾进行清理，完善了河道的防洪基础设施，恢复原设计断面，保障了河道防洪功能的正常运营，得以安全度过汛期，同时保障了居民社会平稳发展，促进地区生态环境和谐发展，为国民经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，改善河堤水流域环境，改善了居民居住的生态环境，有

力地推动了灾后重建工作，取得了较好的经济、社会效益，群众满意度较高。但该项目立项程序规范性较差，缺乏相关绩效评估和风险评估；完成及时率项目分值较低，项目工程计划天数与实际完工天数存在一定数量的差距；项目决算不及时，截止 2022 年 6 月 30 日，项目决算报告尚未提供，此项有待改善。

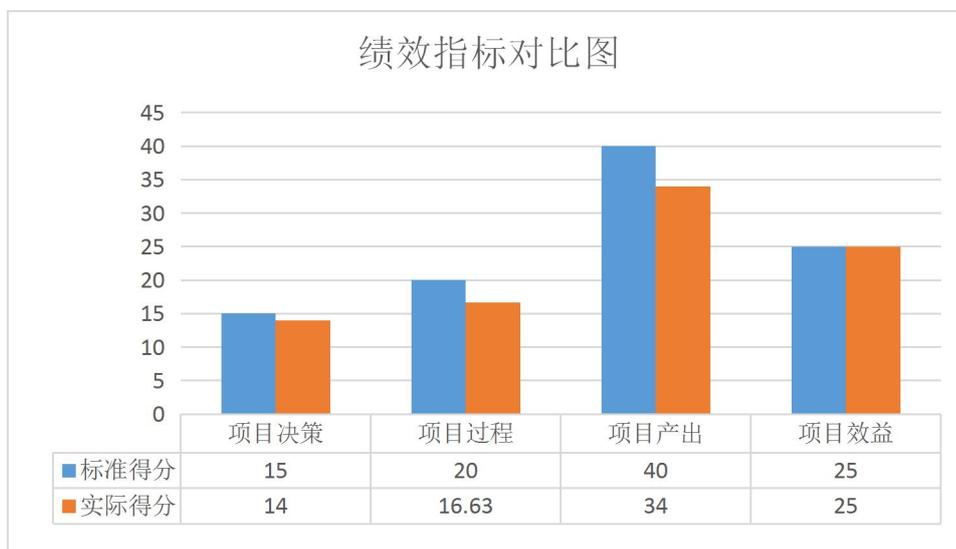
（二）综合评价结论

通过复核分析 2021 年安阳市北关区洹河光明桥下游崇义段水毁修复工程专项项目经费绩效目标和指标完成情况，本次评价综合得分为 89.63 分，评价等级为“良”。项目评分详见下表：

一级指标	二级指标	权重分值	实际得分
项目决策		15	14
	项目立项	5	4
	绩效目标	5	5
	资金投入	5	5
项目过程		20	16.63
	资金管理	10	8.63
	组织实施	10	8
项目产出		40	34
	产出数量	10	10
	产出质量	10	10
	产出时效	10	4
	产出成本	10	10
项目效益		25	25
	实施效益	20	20
	满意度	5	5
合计		100	89.63

（三）绩效指标对比情况

项目绩效评价指标按一级指标分类对比情况，一级指标共分为四个部分：项目决策、项目过程、项目产出，项目效益，对比情况如图：



四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策类指标包含 3 个二级指标、6 个三级指标，权重为 15 分，该项得分 14 分。**主要得分点：**项目立项依据充分，，预算编制科学。**主要扣分点：**项目设立申请时未进行必要的绩效评估和风险评估程序。

（二）项目过程情况

过程类指标包含 2 个二级指标、6 个三级指标，权重为 20 分，该项得分 16.63 分。**主要得分点：**项目资金到位率为 100%，资金使用较为规范，管理制度比较健全，项目实施基本规范。**主要扣分点：**预算执行率偏低；截至报告日，该项目已验收合格，目前正在评审中，尚未出具评审结果，项目工期滞后，该项目计划于 2021 年 11 月 28 日开工，实际开工日期为 2021 年 12 月 24 日，开工日期延后一个月，

影响工程整体进度，计划工期为 60 天，实际完成工期 150 天，因受环保管控和新冠疫情等客观因素影响，超出工期 90 天。

（三）项目产出情况

产出类指标包含 3 个二级指标、7 个三级指标，权重为 40 分，该项得分 34 分。**主要得分点：**该项目工程施工设计符合标准、工程施工监理符合规范，按计划完成浆切块石护坡长度 277m、排水沟长度 64.48 m²、踏步修建数量 2 处、袋装土及建筑垃圾清运 2425m³，通过验收。**主要扣分点：**完成及时率有待提高。

（四）项目效益情况

效益类指标包含 2 个二级指标、5 个三级指标，权重为 25 分，该项得分 25 分。**主要得分点：**实施效益较好，该项目保障了居民社会平稳发展，促进地区生态环境和谐发展，为国民经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，附近居民的满意度达到了 96%。

五、主要经验及做法

该项目组织严密、管理规范，实施单位负责水毁修复工程项目的领导责任意识强，广泛发动群众，紧密推进水毁修复项目的顺利实施。施工管理计划周密，施工过程中有计划地组织施工，确保了机械、人力物力、材料的充足。监理尽职尽责，监理监督到位，做好了进度、安全、规范及质量的把关。

六、存在的问题及有关建议

（一）存在的问题

1、项目设立申请时未进行必要的绩效评估和风险评估程序。

2、项目实施进度未完成计划进度要求。工程施工合同签订日为2021年11月17日，计划开工日期为2021年11月28日，实际开工日期为2021年12月25日。计划开工日与实际开工日期相差一个月，影响施工计划。

3、项目工期较长。工程施工合同签订工程工期为60天，因受环保管控、新冠疫情影响，实际工程工期为150天，工程施工较长，影响整体的灾后重建项目进行。

4、截止2022年6月30日，项目尚未完成财务决算。

（二）有关建议

1、做好水利工程水毁修复工作，关系到防汛安全及群众生产、生活需要，建议加大水毁水利设施修复资金的投入，确保水毁水利工程能够尽快修复完善，及早发挥原有的防洪功能和效益，确保防汛安全和农业生产需要。

2、相关部门应根据总合同工期要求、工程气候特点，有效的组织施工，注重对施工过程的控制，按照工程施工的连续性、协调性、均匀性、经济性原则，安排施工进度计划。为保证工程施工的进度，各部门应积极做好配合服务，为顺利施工创造一个良好的条件。

北京京润信会计师事务所
(普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇二二年六月三十日

北关区交通运输局道路抢修专 项资金绩效评价报告

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022年6月

目 录

一、基本概况	13
(一) 项目概况	13
(二) 项目绩效目标	16
二、绩效评价工作开展情况	17
(一) 评价目的、对象及范围	17
(二) 评价指标体系	18
(三) 绩效评价原则、方法和标准	18
(四) 绩效评价工作过程	19
三、综合评价情况及评价结论	19
(一) 综合评价情况	19
(二) 总体评价结论	19
四、绩效指标分析	20
(一) 项目决策情况	20
(二) 项目过程情况	20
(三) 项目产出情况	20
(四) 项目效益情况	21
五、主要成效和做法	21
六、存在的问题及原因分析	22
七、有关建议	23

北关区交通运输局道路抢修专项资金 绩效评价报告

根据《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》有关规定，安阳市北关区财政局委托河南昌盛会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，本着客观、公正、科学的评价原则，对 2021 年北关区交通运输局道路抢修专项资金 3,634,350.96 元进行绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本概况

（一）项目概况

为贯彻落实《交通运输部部署进一步做好公路防汛防风抢险救灾和疫情防控工作》的精神，根据《关于印发中央公路水毁抢修保通补助资金管理暂行办法》等道路抢修专项资金补贴相关文件，北关区交通运输局实施了一系列道路抢修工程项目。

北关区交通运输局道路抢修专项资金主要是北关区东石桃及桃村口道路抢修工程、北关区二十里铺道路抢修工程、项目主要工程内容是挖土方 153m³；拆除老路 20cm 砼面板 231.2m³；原地拌和 6%水泥稳定土基层 1284 m²；病害修补 10%水泥稳定土 83.9 m²；20cmC30 水泥混凝土路面 5783 m²；路口顺接 90 m²污水井口破除砼 0.8m³；污水井井口加高 1.7m³。北关区西六村道路抢修工程，项目主要工程内容是拆除老路 12cm，水泥混凝土面积 470.4m³；填前压实 3135.9 m²；20cmC30 水泥混凝土路面 3135.9 m²。

北关区东灵芝道路抢修工程、北关区田桃村道路抢修工程、项目主要工程内容为机械整修下水层 3600 m²；20cmC30 水泥混凝土面板 3600 m²。北关区县乡道路抢修工程、项目主要工程内容为清理淤方 510m³；挖除水泥混凝土路面 24m³；拆除砖砌结构 8m³；混凝土挡土墙 8m³；20cmC30 水泥混凝土路面 120 m²；人行道 33.6 m²；护栏 16m；铺植草皮 510 m²。北关区东漳涧道路抢修工程、北关区冯家庙道路抢修工程、北关区黄家营道路抢修工程，项目主要工程内容为机械摊铺 5cm，厚 3629.6m³中粒式沥青混凝土罩面，沥青层铺法下封层。后补充工程量：喷洒粘层油 3629.6 m²；北关区前灵芝道路抢修工程，项目主要工程内容为铺设 20cm 厚 C30 水泥面板 3180 m²；北关区招贤村道路抢修工程等 11 个项目的实施。

2021 年预算支出情况如下：预算金额 3,843,988.00 元，结算价 3,634,350.96 元，2021 年已拨付 3,010,000.00 元，预算执行率 78.30%，资金到位率 82.82%；2022 年 5 月已拨付 515,320.44 元，截止到 2022 年 5 月，区财政共拨付 3,525,320.44 元，预算执行率 91.71%，资金到位率 97%；下余应付款 109,030.52 元，为 3%质保金。

具体资金到位情况如下：

项目名称	项目总金额	2021 年区财政拨付资金	2021 年资金到位率	2022 年 5 月区财政拨付资金	2022 年资金到位率	3%质保金

北关区东石桃 及桃村口道路 抢修工程	178,741.24	149,670.00	83.74%	23,709.00	97%	5,362.24
北关区二十里 铺道路抢修工 程	690,249.74	576,538.40	83.53%	93,003.85	97%	20,707.49
北关区西六村 道路抢修工程	431,271.67	324,520.70	75.25%	93,812.82	97%	12,938.15
北关区东灵芝 道路抢修工程	320,119.11	270,319.20	84.44%	40,196.34	97%	9,603.57
北关区田桃村 道路抢修工程	342,193.48	305,176.00	89.18%	26,751.68	97%	10,265.80
北关区县乡道 路抢修工程	77,181.64	63,051.00	81.69%	11,815.19	97%	2,315.45
北关区东漳涧 道路抢修工程	630,530.27	508,000.00	80.57%	103,614.36	97%	18,915.91
北关区冯家庙 道路抢修工程	221,114.23	185,000.00	83.67%	29,480.80	97%	6,633.43
北关区黄家营 道路抢修工程	232,736.49	192,000.00	82.50%	33,754.40	97%	6,982.09

北关区前灵芝 道路抢修工程	319,126.69	269,407.20	84.42%	40,145.69	97%	9,573.80
北关区招贤村 道路抢修工程	191,086.40	166,317.50	87.04%	19,036.31	97%	5,732.59
合计	3,634,350.96	3,010,000.00	82.82%	515,320.44	97%	109,030.52

(二) 项目绩效目标

总体目标：解决道路病害问题，提高道路平整度，为行人和车辆通行提高道路良好环境；掘路修复道路平整、符合规范要求，无明显坑洼不平；小修小补解决病害严重部位，达到路面平整。

具体目标：通过北关区东石桃及桃村口道路抢修工程、北关区二十里铺道路抢修工程、北关区西六村道路抢修工程、北关区东灵芝道路抢修工程、北关区田桃村道路抢修工程、北关区县乡道路抢修工程、北关区东漳涧道路抢修工程、北关区冯家庙道路抢修工程、北关区黄家营道路抢修工程、北关区前灵芝道路抢修工程和北关区招贤村道路抢修工程等11个项目的实施，2021年道路抢修专项资金项目合同价3,843,988.00元,结算价3,634,350.96元，项目2021年共拨付3,010,000.00元。具体年度绩效指标如表1-1所示。

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	道路抢修项目	11个
	质量指标	竣工验收达标率	100%

	时效指标	按期开工率	100%
		按期完工率	100%
成本指标	成本指标	项目总成本	363.44 万元
效益指标	经济效益指标	保障公路畅通无阻	良好
	社会效益指标	提升我们的出行质量,有效带动全区实现高质量发展	显著
	生态效益指标	改善道路环境,保障市民出行方便	明显
	可持续影响指标	确保公路延线安全畅通	明显
满意度指标	服务对象满意度指标	市民满意度	100%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象及范围

本次绩效评价旨在通过开展北关区交通运输局道路抢修专项绩效评价,建立健全财政收支绩效的社会评价体系,客观公正地核查该项目资金的预期目标实现程度,考评资金支出效率、效益和综合效果,及时总结项目管理经验,分析存在的问题及原因,切实采取措施,进一步改进和加强项目管理。同时,以评价抓落实,以绩效提实效,以监督促工作,全面提高预算绩效管理水。

本次绩效评价对象是“北关区交通运输局道路抢修专项资金”涉及的区级财政预算资金 3,843,988.00 元。从项目实施流程角度看,评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看,评价涵盖 2021 年 1 月 1 日

至 2021 年 12 月 31 日。

(二) 评价指标体系

本次绩效评价指标体系按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径分层设定，划分为 4 个一级指标、14 个二级指标和 21 个三级指标。总分为 100 分。一是决策（16.00 分）。主要评价项目立项依据充分性、项目立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性及预算编制科学性和资金分配合理性。二是过程（30.00 分）。主要评价预算执行时效性、资金使用合规性、财务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、区财政资金拨付及时率、项目管理制度健全性、项目验收规范性。三是产出（30.00 分）。主要评价项目完成数量、完成准确率、完成验收率、项目按期结束率、项目总成本。四是效益（24.00 分）。主要评价经济效益、社会效益、可持续影响效益及社会公众或服务对象满意度。

(三) 绩效评价原则、方法和标准

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。并对北关区交通运输局道路抢修专项资金项目进行现场调研，开展访谈询问等。非现场评价通过问卷形式，统计收集数据资料等形式。依据现场调研掌握的情况和非现场评价采集的数据，综合分析进行全面总体评价。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作期间为 2022 年 6 月 15 日至 6 月 22 日，历经前期准备、具体实施、数据分析与报告撰写等阶段。在此基础上，按要求形成初步评价报告，并根据相关部门、专家意见进行修改完善，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2021 年北关区交通运输局道路抢修专项资金通过北关区东石桃及桃村口道路抢修工程、北关区二十里铺道路抢修工程、北关区西六村道路抢修工程、北关区东灵芝道路抢修工程、北关区田桃村道路抢修工程、北关区县乡道路抢修工程、北关区东漳涧道路抢修工程、北关区冯家庙道路抢修工程、北关区黄家营道路抢修工程、北关区前灵芝道路抢修工程和北关区招贤村道路抢修工程等 11 个项目的实施，对出现问题的道路及时进行抢修，确保城市道路秩序的有效运行，保障市民安全出行，保障城市经济和社会的可持续发展。但项目在绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算执行时效性、财务管理制度健全性和财政资金拨付及时率等方面还有待提高。

（二）总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分，2021 年北关区交通运输局道路抢修专项资金总体得分为 86.60 分（见表 1-2）。按照《北关区项目支出预算绩效评价管理办法》（北财监〔2020〕5 号）明确的评价等级设置，该项目评价等级为“良”。

表 1-2 总体得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
分值	16.00	30.00	30.00	24.00	100.00
得分	13.00	22.20	28.40	23.00	86.60
得分率	81.25%	74.00%	94.70%	95.83%	86.60%

四、绩效指标分析

(一) 项目决策情况

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分 16.00 分，实际得 13.00 分，得分率 81.25%。资金设立依据充分，程序规范，预算编制科学，预算确定资金量与年度工作任务相匹配，资金分配合理。但是数量指标未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，评价中可操作性较低。

(二) 项目过程情况

项目过程主要从预算执行、资金管理和组织实施三个方面进行评价，该部分指标总分 30.00 分，得 22.20 分，得分率 74.00%。项目实施过程中，资金使用符合项目预算批复和规定的用途，专项资金专款专用，有完整的审批程序和手续。但预算执行率仅 78.30%，项目实施完成后对项目成果监管不及时，导致路面破损未及时维护。

(三) 项目产出情况

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 30.00 分，实际得 28.40 分，得分率 94.70%。该项目完成道路抢修项目 11 个，项目按期结束，高质高量完成计划任务。但项目总成本 3,634,350.96 元，2021 年完成 3,010,000.00 元，完成率 82.82%。

（五）项目效益情况

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 24.00 分，实际得 23.00 分，得分率 95.83%。该项目的实施对出现问题的道路及时进行抢修，确保城市道路秩序的有效运行，保障市民安全出行，切实解决了道路问题。但市民满意度为 92%，未达到年初设定的目标值 $\geq 95\%$ 。



（上图所示为评价组根据项目实施情况进行入户调查）

五、主要成效和做法

一结合此次道路洪水毁坏程度，切实解决人民群众出行难的问题，组织区编制项目建设计划，并组织专人进行现场核勘，避免虚报、假报项目。

二采取文明施工措施。市政设施改造项目实施过程中，采取了半封闭施工，保证了市民安全通行；同时采取有力措施保障施工区域环境卫生，维护周边绿化及公共设施完整性。

项目在进场施工时，针对所在地特点，将施工现场的环境卫生纳入总体规划，认真控制减少施工可能产生的粉尘、噪音、废水等对环境的污染。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不精确，绩效管理有待提升

一是部分绩效目标指标值设置存在不合理、不明确，如“数量指标”应体现出项目具体实施内容。二是科学设置绩效目标，在设置项目绩效目标时，遵循“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的原则，与预算资金支出内容相衔接，细化分解为具体绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

（二）部分资金拨付不及时，时效性有待提高

北关区交通运输局道路抢修专项资金 3,634,350.96 元，2021 年已拨付 3,010,000.00 元，到位及时率为 82.82%，时效性有待进一步提高。

（三）项目的后期维护需按照指定的项目制度进一步强化监管。

经查阅项目相关制度和工程资料，实地调研后发现，北关区招贤村道路抢修工程发现路面有破损现象。



上图所示（图一为招贤村路面破损情况图）

（四）服务对象满意度不达标

2021年交通运输局道路抢修专项资金项目，共回收满意度问卷30份，其中有效问卷30份，根据问卷调查显示，受益对象综合满意度为92%，未达到预期目标值 $\geq 95\%$ 。每份调查问卷共10个问题，每道题满分10分，总分100分，具体分值为：选A得10分、选B得7分、选C得3分，选D不得分。根据问卷调查结果30份得分情况为15份100分、6份93分、14份81分；其中失分项集中在第四题“道路抢修对您和您的家人有影响吗？”有6人持“是”态度；第2题“您是通过什么方式知道要进行道路抢修”有30人持“已经开始修了才知道”态度；第6题“受到噪音影响时您的做法是？”有14人持“其他”态度。依据评分标准，满意度 $\geq 95\%$ 的得满分，满意度 $< 95\%$ 根据调研结果酌情得分。工作人员及相关群体对项目实施效果的满意程度为92%。综上，该指标得5分。

七、有关建议

（一）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标。

建议加强预算绩效管理意识，高度重视绩效目标编制论证工作，切实提高绩效目标的科学性、合理性。结合项目特点，合理设置绩效指标。

（二）加强与区财政部门沟通，提高资金拨付时效性。

一是为了更好地开展工作，建议交通运输局积极与区财政部门沟通协调，及时向本级政府汇报工作开展情况。

二是做好资金拨付管理，提高资金支付时效性，确保资金早下达、早到位、早见效，确保项目实施顺利。

（三）加强项目制度管理，确保项目成果质量

根据项目制定的相关管理制度和项目质量要求，加强项目成果定期检查。通过构建科学的质量监督管理体系，推行信息化的质量管理手段，分级负责、层层把关、明确质量责任、落实质量管理措施的目的，确保成果的完整性、客观性、准确性和权威性。

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会 关于无人机试飞场项目前期建设费

绩效评价报告

豫昌评价字【2022】149号

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022年7月

目录

一、基本概况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价目的、对象及范围	3
(二) 评价指标体系	4
(三) 绩效评价原则、方法和标准	4
(四) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论	5
(一) 综合评价情况	5
(二) 总体评价结论	5
四、绩效指标分析	6
(一) 项目决策情况	6
(二) 项目过程情况	6
(三) 项目产出情况	7
(四) 项目效益情况	7
五、主要成效和做法	9
六、存在的问题及原因分析	9
七、有关建议	10

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会 关于无人机试飞场项目前期建设费 绩效评价报告

根据《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》有关规定，安阳市北关区财政局委托河南昌盛会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组，本着客观、公正、科学的评价原则，对 2021 年安阳中原高新技术产业开发区管理委员会关于无人机试飞场项目前期建设费专项资金 1026.92 万元进行绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本概况

（一）项目概况

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会关于无人机试飞场项目前期建设费专项资金是北关区区委、区政府根据《北关区发展和改革委员会关于无人机试飞场项目立项的批复》（北发改【2019】24号）、《北关区发展和改革委员会关于安阳无人机试飞场项目可行性研究报告批复》（北发改【2019】50号）、《民用无人驾驶航空试验基地（试验区）建设工作指引》等相关政策批复，无人机试飞场项目位于北关区中华路与 4 号路交叉口西南角，规划占地 110.7 亩，总建筑面积约 3338 平方米，主要建设内容包括无人直升机试飞场、带翼无人机起飞跑道、科普馆、风洞及配套工程等。

无人机试飞场前期建设费包括工程设计费、监理费、勘

探费、工程建设款、清运垃圾和场地平整等费用共计 1026.92 万元。2021 年预算金额 1026.92 万元，区财政拨付 1026.92 万元，预算执行率 100%。2017-2019 年无人机试飞场前期建设费项目资金支出情况（见表 1-1）。

表 1-1 无人机试飞场前期建设费项目资金支出统计表

年度	项目支出内容	支出金额（元）
2017 年	场地挖树费用	36,400.00
	平整场地	334,864.80
	场地垃圾清运费	258,640.00
	场地修建围墙等费用	275,694.36
	场地修围挡等费用	11,600.00
	合计	917,199.16
2018 年	项目设计费	210,000.00
	无人机试飞跑道工程款	4,405,000.00
	文物勘探费	117,600.00
	监理费	161,400.00
	地质勘探费	4,000.00
	合计	4898000
2019 年	无人机试飞跑道工程款	4,448,000.00
	工程勘察费	6,000.00
	合计	4,454,000.00
总合计		10,269,199.16

（二）项目绩效目标

总体目标：切实抓好无人机试飞场建设各项工作，大力推进科技进步和创新，大力提高自主创新能力，充分发挥企业创新主体作用。全面建成无人机产业基地，持续吸引航空制造类企业入园集聚发展等。项目将为推动安阳航空产业高质量发展、提升安阳航空产业位势能级增添新动能。

具体目标：2021 年，根据区委、区政府的工作安排部署，认真贯彻落实区十五次党代会精神，密切结合无人机试飞场

工作实际，安阳中原高新技术产业开发区管理委员会上下齐心、精诚团结，攻坚克难，开展无人机试飞场项目建设工作。项目规划占地 110.7 亩，总建筑面积约 3338 平方米，区财政局拨付无人机试飞场前期工程设计费、监理费、勘探费、工程建设款、清运垃圾和场地平整等费用共计 1026.92 万元，充分发挥科技创新引领带动作用，推动先进技术运用，开创了积极健康发展的新局面。2021 年具体绩效目标表如下（见表 1-2）。

表 1-2 年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	项目个数	1
	质量指标	兑付资金到位	100%
	时效指标	合同要求执行	100%
		按期完工率	完成
成本指标	成本指标	按照合同价格执行	1026.92
效益指标	经济效益指标	致力公益项目建设	良好
	社会效益指标	乡村振兴	良好
	生态效益指标	生态环境改善明显	良好
	可持续影响指标	促进经济和社会发展	良好
满意度指标	服务对象满意度指标	相关群体对工作满意度	满意

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象及范围

本次绩效评价旨在通过开展安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目前期建设费专项资金绩效评价，建立健全财政收支绩效的社会评价体系，客观公正地核查该项目资金的预期目标实现程度，考评资金支出效率、效益和综合效果，及时总结项目管理经验，分析存在的问题

及原因，切实采取措施，进一步改进和加强项目管理。同时，以评价抓落实，以绩效提实效，以监督促工作，全面提高预算绩效管理水。平。

本次绩效评价对象是“安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目前期建设费专项资金”涉及的区级财政预算资金 1026.92 万元。从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价涵盖 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。评价相关方为安阳中原高新技术产业开发区管理委员会。

（二）评价指标体系

本次绩效评价指标体系按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径分层设定，划分为 4 个一级指标、15 个二级指标和 26 个三级指标。总分为 100 分。一是决策（20 分）。主要评价项目立项依据充分性、项目立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性及预算编制科学性和资金分配合理性。二是过程（26 分）。主要评价预算执行时效性、资金使用合规性、财务管理制度健全性、财务管理制度执行有效性、省财政资金拨付及时率、项目管理制度健全性、项目验收规范性。三是产出（30 分）。主要评价占地面积、完成准确率、项目总成本。四是效益（24 分）。主要评价经济效益，社会效益、可持续影响效益及服务对象满意度。

（三）绩效评价原则、方法和标准

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定

性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。并对安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目专项资金项目进行现场调研，开展访谈询问等。非现场评价通过问卷形式，统计收集数据资料等形式。依据现场调研掌握的情况和非现场评价采集的数据，综合分析进行全面总体评价。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作期间为 2022 年 6 月 18 日至 7 月 13 日，历经前期准备、具体实施、数据分析与报告撰写等阶段。在此基础上，按要求形成初步评价报告，并根据相关部门、专家意见进行修改完善，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目的建设，推动、促进了我市招商引资工作，对于促进周边群众就业增加经济收入也是一种鼓励和支持，增强了企业增加投资、扩大规模的信心。但在评价中发现，财务管理制度、项目管理制度管理上存在不足，项目结束后未进行相应工程验收，在后续工作中需提高绩效管理意识、加强薄弱环节的管理。

（二）总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分，2021年安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目总体得分为80分（见表1-3）。按照《北关区项目支出预算绩效管理办法》（北财监〔2020〕5号）明确的评价等级设置，该项目评价等级为“良”。

表 1-3 总体得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
分值	20	26	30	24	100
得分	17	19	21	23	80
得分率	85%	73%	70%	96%	80%

四、绩效指标分析

（一）项目决策情况

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分20分，实际得17分，得分率85%。项目立项依据充分，预算编制科学合理，符合《北关区发展和改革委员会关于安阳无人机试飞场项目可行性研究报告批复》的文件要求，且与安阳中原高新技术产业开发区管理委员会职责范围相符合。但立项事前未经过必要的风险评估、绩效评估，部分绩效目标设置存在不明确，如：数量指标未设置“占地面积”，无法通过清晰、可衡量的指标值予以体现；满意度指标值应设置为 $\geq*$ %，需定量表示；质量指标未设置验收率指标等，绩效目标的科学性、准确性有待提高。

（二）项目过程情况

项目过程主要从预算执行、资金管理和组织实施三个方面进行评价，该部分指标总分26分，得19分，得分率73%。

根据《关于安阳中原高新技术产业开发区管理委员会安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目前期建设费专项资金请示》，区财政局于 2021 年 1 月已拨付安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目前期建设费专项资金 1026.92 万元，按照规定时间内完成支付，保障了项目的顺利实施。资金使用合规，未出现挪用，挤占等问题。评价小组在搜集资料中发现，该项目完工后未按照相关要求验收，财务制度的健全性、项目管理制度健全性不足，缺乏规范有效的制度管理作为依据，不利于该项目的高效开展。

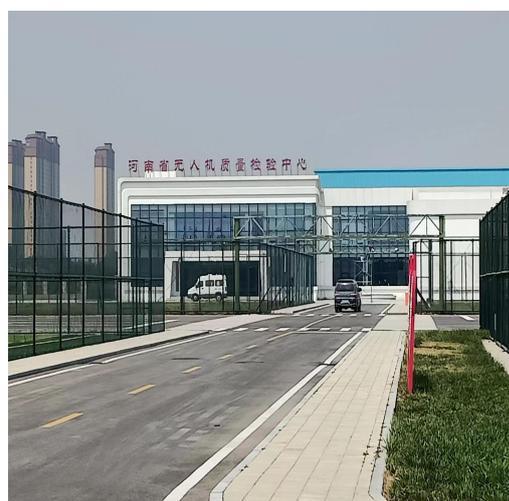
（三）项目产出情况

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 30 分，实际得 21 分，得分率 70%。该项目 2021 年向区财政申请无人机试飞场项目前期建设费专项资金 1026.92 万元，2021 年 2 月 18 日区财政拨付安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞项目前期建设费 1026.92 万元，2021 年 2 月 18 日安阳市北关区会计核算中心拨付安阳炬星投资有限公司无人机试飞项目前期建设费 1026.92 万元，预算完成率达到 100%。数量、时效指标完成率 100%，达到预期。但在评价中发现，成本指标的“项目总成本”1026.92 万元，未经过财政评审；质量指标的“完成验收率”因项目完工后，未按照相关要求验收，无法确定验收率，该项得 0 分。

（四）项目效益情况

项目效益主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受益对象满意度五个方面进行评价。该部分指标总分 24 分，得 23 分，得分率 96%。评价小组通过实地调研和资料收集、分析，了解到项目在完成后，项目带来的部分效益比较明显，但受益对象综合满意度为 92%，未达到年初设定的目标值 $\geq 95\%$ 。

如下图：工作组调查无人机试飞场项目实况



五、主要成效和做法

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会在执行无人机试飞场项目实施中，对提升周边群众经济收益、改善生态环境、加大招商引资等都具有较好的促进作用。为全面建成无人机产业基地，持续吸引航空制造类企业入园集聚发展奠定基础。

六、存在的问题及原因分析

（一）提升立项程序规范性，绩效指标设置不合理。

一是项目事前未进行必要的风险评估、绩效评估；二是数量指标中“项目个数”设置不合理，该指标应为“占地面积”；质量指标中应设置验收率指标，服务满意度指标指标值应为 \geq 百分比而不是“满意”等。

（二）无人机试飞场项目前期建设费未经评审。

无人机试飞场项目整体完工后按照相关程序进行了验收，但无人机试飞场项目前期建设费项目结束后未经评审验收，无法确定完工验收率。

（三）项目财务制度不健全，项目管理制度不健全。

安阳中原高新技术产业开发区管理委员会无人机试飞场项目前期建设费部分财务制度和管理制度不完善不规范，应根据实际情况，制定切实可行的项目管理制度，并严格按照项目管理制度规定履行，如果履约条件发生变化，及时签订补充管理制度条款。

（四）服务对象满意度不达标。

服务对象满意度共回收满意度问卷 30 份，其中有效问

卷 30 份,每份调查问卷共 10 个问题, 每道题满分 10 分, 总分 100 分, 具体分值为: 选 A 得 10 分、选 B 得 7 分、选 C 得 3 分, 选 D 不得分。根据问卷调查结果 30 份得分情况为 15 份 100 分、5 份 93 分、10 份 80 分; 其中失分项集中在第 3 题“你觉得无人机未来有市场吗?” 有 6 人持“不知道”态度; 第 5 题“您认为建设无人机试飞场有必要吗?” 有 6 人持“不确定”态度; 第 6 题“你认为建设无人机试飞场对您家和家人有哪些影响?” 有 2 人持“其他”态度。依据评分标准, 满意度 $\geq 95\%$ 的得满分, 满意度 $< 95\%$ 根据调研结果酌情得分。工作人员及相关群体对项目实施效果的满意程度为 92%。综上,该指标得 5 分。

七、有关建议

(一) 强化立项程序规范性, 科学设置绩效目标。

建议高度重视立项程序规范性, 严格按照流程对项目进行风险评估、绩效评估; 科学设置绩效目标, 在设置项目绩效目标时, 遵循“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的原则, 与预算资金支出内容、项目历史业绩水平数据相匹配, 科学设置符合项目特性的绩效目标, 细化分解为具体绩效指标, 并通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

(二) 健全财务制度、项目管理制度, 加强制度建设。

为了更好地开展工作, 确保各项工作高效、协调、规范、有序运转, 建议安阳中原高新技术产业开发区管理委员会对项目财务制度、管理制度及时修订和完善。对完善各项问题, 提高执行力, 加大宣传力度, 保障项目顺利实施。

(三) 规范项目管理执行力，加强项目验收的及时性。

建议严格落实相关管理制度要求，并按照制度要求操作执行，应在项目开始前、过程中、结束后及时安排专业的评审、验收团队对各个施工环节进行评审验收，并出具验收相关的报告文件，确保项目总体目标和产出成果达到预期要求。

河南昌盛会计师事务所（普通合伙）

2022年7月14日

2021 年度安阳市北关区建筑业管理局 建筑企业招商引资奖励项目绩效评价报告

京润信审字[2022]第 061 号



业务报备统一编码： 110101862022843000073

项目名称：2021 年度建筑企业招商引资奖励项目

主管部门：安阳市北关区建筑业管理局

项目实施单位：安阳市北关区建筑业管理局

评价机构：北京京润信会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、项目基本情况	3
(一) 项目概况	3
(二) 绩效目标	8
二、绩效评价工作开展情况	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围	8
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准 ..	9
(三) 绩效评价工作过程	10
三、综合评价情况及评价结论	10
(一) 综合评价情况	10
(二) 总体评价结论	10
(三) 绩效指标对比分析	11
四、绩效评价指标分析	11
(一) 项目决策分析	12
(二) 项目过程分析	12
(三) 项目产出分析	5
(四) 项目效益分析	12
五、主要经验和做法	13
六、绩效评价发现的问题	13
(一) 管理制度不完善	13
(二) 绩效目标设置不合理	13

(三) 预算执行率偏低	14
(四) 产出数量实际完成率较低	14
七、有关建议	14

2021 年度安阳市北关区建筑业管理局 建筑企业招商引资奖励项目绩效评价报告

京润信审字[2022]第 061 号

根据北财效[2022]4 号《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》和北财监[2020]5 号《北关区项目支出绩效评价管理办法》文件规定，对 2021 年度安阳市北关区建筑业管理局建筑企业招商引资奖励项目（以下简称“项目或该项目”）专项资金的使用与绩效情况进行评价，现将有关评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

为进一步支持北关区建筑业高质量发展，安阳市北关区建筑业发展委员会印发了《关于进一步支持建筑业高质量发展的实施意见》（北建委【2020】1 号）文件，并召开区长办公会，会议形成《关于北关区建筑企业企业所得税有关事宜的会议纪要》（北政阅【2020】4 号），会议要求为支持北关区建筑企业发展，北关区建筑业管理局负责优化完善支持建筑企业发展办法，并于落实。

依据北建委【2020】1 号文件关于鼓励支持建筑企业总部经济发展，对贡献特别大的企业的奖励可以一事一议，2020 年 5 月 8 日，印发了《关于安阳市万州置业有限公司和安阳市昌泰建设安装有限责任公司享受招商引资优惠政策有关事宜的会议纪要》（北政阅【2020】2 号），会议决定按照“一事一

议”原则，根据企业缴纳的各类税收区级贡献(从现在起五年内每年对区财政贡献不低于 1000 万元)对该企业按照 80%的比例进行奖励兑现。

依据安阳市北关区建筑业发展委员会印发的《关于进一步支持建筑业高质量发展的实施意见》(北建委【2021】1号)文件，设立了：

(1) 建筑企业落户奖，对引进施工总承包特级企业实行“一企一策”。新落户我区的施工总承包一级、二级、三级企业，第一年度纳税分别达到 600 万元、300 万元、50 万元，分别一次性奖励企业发展资金 100 万元、30 万元、10 万元。奖励分两次兑付，企业工商、税务、建筑企业资质证书等手续办理完毕后，由区财政先兑付 50%，另 50%应在一年内完成相应的税收任务由受益街道兑付。迁移、新注册企业首次取得资质按落户奖执行；赋予资质的企业不再享受落户奖励；对新落户我区的其他建筑类企业(专业承包企业、园林绿化公司、建筑劳务公司、建筑财务结算总部等)完成各项落户手续，第一年度实现税收达到 600 万元、300 万元、50 万元，分别一次性奖励企业发展资金 100 万元、30 万元、10 万元。(区财政、受益财政各负担 50%)；

(2) 对引荐人的奖励办法：引进一家特级总承包资质的建筑企业，奖励引荐人 50 万元；引进一家一级总承包资质的建筑企业，奖励引荐人 30 万元；引进一家二级总承包资质的建筑企业，奖励引荐人 5 万元；引进一家三级总承包资质的建筑企业，奖励引荐人 1 万元。奖励资金由区财政拨付至建筑业管理局予以兑付；引荐人是指非行政事业单位工作人员，由落户街道办事处出具证明，对引荐人的奖励均为税前奖励。

(3) 资质升级奖，建筑企业晋升一项施工总承包特级资质的，一次性奖励 200 万元；建筑企业晋升一项施工总承包一级资质的，一次性奖励 50 万元；

建筑企业晋升一项施工总承包二级资质的，一次性奖励 10 万元。奖励资金由区财政拨付至建筑业管理局予以兑付。

(4) 优质工程奖，我区建筑企业承揽建设项目荣获“鲁班奖”、“中国土木工程詹天佑奖”等国家级优质工程奖，奖励该企业 30 万元；我区建筑企业承揽建设项目荣获“中州杯”“金杯奖”等省部级优质工程奖，奖励该企业 10 万元；我区建筑企业承揽建设项目荣获“殷都杯”等地市级优质工程奖，奖励该企业 5 万元。同一项目不得重复奖励，奖励资金由区财政拨付至建筑业管理局予以兑付。

安阳市北关区建筑业管理局还签发了《关于鼓励支持建筑企业发展办法》（北建管【2020】22 号文件），规定了奖励办法：一、年度纳税在 1000 万元以下的企业，按财政净收益部分的 10% 给予建筑企业发展资金。二、年度纳税在 1000 万元-2000 万元的企业，按财政净收益部分的 15% 给予建筑企业发展资金。三、年度纳税在 2000 万元以上的企业，按财政净收益部分的 20% 给予建筑企业发展资金。办法自 2020 年起施行，招商引资企业不得重复享受。

北关区制定的预算计划：1、税收奖励：按照完成税收 3 个亿计算，北关区财政净收益部分为 7000 万左右，按政策奖励企业综合按照 15% 兑现，奖励支出 1050 万（7000 万*15%=1050 万）。2、招商引资落户奖：计划引进建筑企业 60 家，奖励支出 300 万（5 万*60=300 万）。3、企业升级增项奖等：预计 150 万。合计 2021 年建筑企业招商引资奖励金需 1500 万元。

2、资金投入和使用情况

建筑企业招商引资奖励项目 2021 年期初财政预算资金为 1500 万元。年初结转结余资金 71 万元，本年预算到位资金为 1490.03 万元，实际支付资金

514.93 万元，年末结转结余资金 1046.10 万元，2021 年建筑业管理局建筑企业招商引资奖励预算执行率为 34.56%。具体明细如下：

企业名称	奖项	2021 年拨入资金	2021 年支出资金	奖项依据	备注
安阳市万州置业有限公司	“一事一议”原则奖励	155.23 万元	155.23 万元	北政阅【2020】2 号	2020 年 5-7 月，根据企业缴纳的季度税收贡献 80% 发放。
河南腾达建筑有限公司		195.40 万元		北办【2016】5 号，第三条第九款，由区财政按企业升级前一年为基数，连续三年将企业每年较上年增长的对区财政贡献部分全额奖励给企业。	优惠政策奖励金（第 3 年）
安阳市筑梦建筑、安阳祥奕建筑	建筑企业落户奖	10 万元	5 万元	北建委【2021】1 号	发放祥奕建筑落户奖 5 万元
河南泽耀、广昊、永磊、林洋	建筑企业落户奖	87.50 万元	5 万元	北建委【2021】1 号	发放泽耀公司落户奖 5 万元
安阳市万州置业有限公司	“一事一议”原则奖励	166.70 万元	166.70 万元	北政阅【2020】2 号	2020 年 8-12 月，根据企业缴纳的季度税收贡献 80% 发放。
河南驰鼎、嘉畅、尊翀	建筑企业落户奖	15 万元	10 万元	北建委【2021】1 号	发放驰鼎、嘉畅公司落户奖各 5 万元
河南天泰建设工程有限公司	建筑企业落户奖	50 万元	50 万元	北建委【2021】1 号	发放天泰落户奖 50 万元
河南天泰建设工程有限公司	引荐人奖励金	30 万元	30 万元	北建委【2021】1 号	发放步晨兵引荐人奖 30 万元
河南端诚、润玺	建筑企业落户奖	10 万元		北建委【2021】1 号	端诚、润玺落户奖各 5 万元
安阳碧玉建筑工程有限公司	建筑企业落户奖	5 万元	5 万元	北建委【2021】1 号	发放碧玉落户奖 5 万元
安阳华彩、佑园、辰东、定马、睿树、唐元及和硕	建筑企业落户奖	35 万元		北建委【2021】1 号	华彩、佑园、辰东、定马、睿树、唐元及和硕落户奖各 5 万元

五家新入库	新入库建筑企业奖励金	10 万元		北建管【2021】47号《关于申请2020年新入库建筑企业奖励的请示》	2020年新入库建筑企业奖励金、安阳永恒通钢板仓有限公司、安阳市富国建筑工程有限公司、河南誉庭岩土工程有限公司、河南骁赫建筑工程有限公司、河南广泰建筑工程有限公司
安阳市万州置业有限公司	“一事一议”原则奖励	190 万元		北政阅【2020】2号	2021年1-5月，根据企业缴纳的季度税收贡献80%计算。
河南凯诺建设、永乐国际	建筑企业落户奖	10 万元	5 万元	北建委【2021】1号	支付永乐国际落户奖5万元
安阳市永恒建筑安装有限公司等14家公司	纳税奖励	430 万元		北建管【2020】22号	2020年度纳税奖励
安阳市永恒建筑安装有限公司等14家公司（安阳建力集团）	纳税奖励	1.2 万元		北建管【2020】22号	2020年度纳税奖励
河南润玺建设工程有限公司	引荐人奖励金	1 万元		北建委【2021】1号	
河南天钰、骄腾建筑工程有限公司	建筑企业落户奖、引荐人奖励金	12 万元	6 万元	北建委【2021】1号	支付天钰落户奖、引荐人奖共6万元
河南洹茂建筑安装有限公司	建筑企业落户奖	5 万元		北建委【2021】1号	洹茂落户奖5万元
安阳市玖恒建筑工程有限公司	建筑企业落户奖、引荐人奖励金	6 万元		北建委【2021】1号	玖恒落户奖、引荐人奖共6万元
河南霸铭建设工程有限公司等3家	建筑企业落户奖、引荐人奖励金	18 万元		北建委【2021】1号	霸铭落户奖15万元，引荐人奖励3万
河南图华建筑工程有限公司	建筑企业落户奖、引荐人奖励金	6 万元	6 万元	北建委【2021】1号	图华落户奖5万元，引荐人奖励1万
河南优源电力工程有限公司	建筑企业落户奖、引荐人奖励金	6 万元		北建委【2021】1号	优源电力落户奖5万元，引荐人奖励1万
河南江梦建设工程有限公司	建筑企业落户奖	5 万元		北建委【2021】1号	江梦落户奖5万元

河南德之光建筑工程有限公司	建筑企业落户奖	5 万元		北建委【2021】1 号	德之光落户奖 5 万元
河南旭泰市政建设有限公司	优质工程奖	25 万元		北建委【2021】1 号	旭泰市政优质工程奖 25 万元
安阳建宇建筑工程有限公司	新增工程师		1 万元	北建委【2020】1 号	
安阳建宇建筑工程有限公司	建筑企业落户奖		5 万元	北建委【2020】1 号	支付建宇建筑 2020 年落户奖 5 万元
安阳建宇建筑工程有限公司	资质升级		35 万元	北建委【2020】1 号	支付建宇建筑 2020 年资质升级 35 万元
安阳建宇建筑工程有限公司	资质增项		5 万元	北建委【2020】1 号	支付建宇建筑 2020 年资质增项 5 万元
河南鑫政德园林建筑工程有限公司	资质增项		10 万元	北建委【2020】1 号	支付鑫政德 2020 年资质增项 10 万元
河南骁赫建筑工程有限公司	资质增项		5 万元	北建委【2020】1 号	支付骁赫建筑 2020 年资质增项 5 万元
河南富国建筑工程有限公司	建筑企业落户奖		5 万元	北建委【2020】1 号	支付富国建筑 2020 年落户奖 5 万元
河南先择建筑工程有限公司	建筑企业落户奖		5 万元	北建委【2020】1 号	支付先择建筑 2020 年落户奖 5 万元
合计		1490.03 万元	514.93 万元		

（四）绩效目标

目标 1：支持北关区建筑业高质量发展，促进建筑企业落户。

目标 2：鼓励支持建筑企业总部经济发展，鼓励企业资质升级增项，引进技术人才增加财税收入。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

通过本次评价，对该项目年度绩效目标的完成情况、资金使用情况、政策措施落实情况等形成客观、公正的评价结论，为后期强化预算绩效管理提供有

效依据；通过本次评价，发现目标与现实之间的差异，总结、吸取项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

2、评价对象

2021 年建筑企业招商引资奖励资金的管理和使用情况；相关管理制度办法的健全性、制度的有效性；实现的产出情况；取得的绩效情况；服务对象的满意度等。

3、评价范围

2021 年度建筑企业招商引资奖励项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益以及项目的综合绩效等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

本次绩效评价原则：遵循基本原则包括科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

2021 年该项目绩效支出评价覆盖决策指标、过程指标、产出指标和效益指标四大类一级绩效指标，共设置 21 项具体指标。

决策指标共 6 个：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

过程指标共 5 个：资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出指标共 6 个：产出数量（企业落户奖、资质升级奖、优质工程奖）、产出质量、产出时效、产出成本。

效益指标共 4 个：项目效益（社会效益、经济效益、可持续影响）、满意度（服务对象对项目实施效果的满意程度）。

本次评价方法：该项目主要采用因素分析法、比较法和公众评价法。在评价过程中采用现场查验、档案调取、相应数据采集、数据对比和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

绩效评价结果标准采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观、公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A：评价总分 ≥ 90 分）、良（B： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分）、中（C： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分）、差（D：评价总分 < 60 分）4个评价等级。

（三）绩效评价工作过程

根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作；三是对照检查核实；四是数据分析、评价，交流意见，形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

北关区建筑业管理局 2021 年度及时、规范的发放建筑企业招商引资奖励经费共计 514.93 万元，对建筑企业和监理企业资质进行动态监管，并严格按照住建部、住建厅的要求，认真核查业绩，全力做好建筑业企业资质申报的服务工作，优化了营商环境，为促进北关区建筑业市场的良性发展及建筑业市场的发展壮大起到了积极推动的作用。

（二）总体评价结论

通过分析北关区建筑企业招商引资奖励项目绩效目标完成情况，该项目综合得分 83.65 分，评价等级为“良”，详见下表：

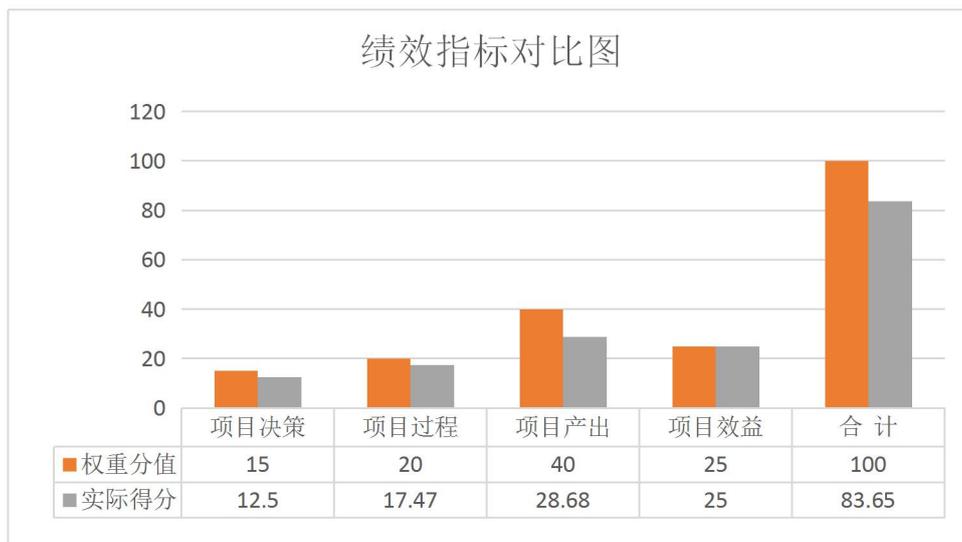
指标评分表

一级指标	二级指标	权重分值	实际得分
项目决策		15	12.5
	项目立项	4	4
	绩效目标	6	3.5
	资金投入	5	5
项目过程		20	17.47
	资金管理	14	12.97
	组织实施	6	4.5
项目产出		40	28.68
	产出数量	10	3.48
	产出质量	10	10
	产出时效	10	7.2
	产出成本	10	8
项目效益		25	25
	实施效益	20	15
	满意度	5	10
合计		100	83.65

(三) 绩效指标对比分析

项目绩效评价指标按一级指标分类对比分析，一级指标共分为四个部分：

项目决策、项目过程、项目产出、项目效益，对比情况如图：



四、绩效评价指标分析

（一）项目决策分析

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分 15 分，实际得分为 12.50 分。**主要得分点：**该项目属于公共财政支持范围，项目按照规定程序申请设立，项目审批文件、材料符合相关要求，资金分配依据充分，预算编制依据充分。**主要扣分点：**项目绩效申报表中指标设置不合理（生态效益三级指标绿化提升未细分，衡量不清晰），绩效目标设定数 4 个，与项目计划数 3 个，不对应。

（二）项目过程分析

项目过程主要从资金管理和组织实施两个方面进行评价，该部分指标总分 20 分，实际得分为 17.47 分。**主要得分点：**该项目资金严格按照北建委【2021】1 号，北财预【2021】1 号文件要求执行，资金拨付有相关支付凭证，支出结算单和奖励金发放汇总表等相关手续齐全，符合相关程序要求。**主要扣分点：**有整体的财务管理制度，整体财务管理制度包含业务管理制度、预算部分，但是不够全面，预算执行率较低。

（三）项目产出分析

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 40 分，实际得分为 28.68 分。**主要得分点：**该项目足额及时发放奖励金，质量方面为满分。**主要扣分点：**实际企业落户奖数量、资质升级奖数量、优质工程奖数量和计划发放企业落户奖数量、资质升级奖数量、优质工程奖数量有偏差，受财政资金紧张影响，实际发放金额与预算金额有偏差。

（四）项目效益分析

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、受益对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 25 分，实际得分为 25 分。**主要得分点：**2021 年建筑业税收完成 3.05 亿元，增长率达 10.34%。建筑企业招商引资鼓励项目加大了对企业在转型升级、结构调整、资质晋升、市场开拓、科技进步、人才引进培养等方面的扶持，使全区建筑业规模进步扩大，产业链条进一步拉长，行业诚信体系进一步完善，服务经济社会发展的能力进一步增强，推动全区的建筑业又好又快的发展。对 10 家企业进行了电话回访，10 家企业对项目满意度达到了 100%。

五、主要经验和做法

安阳市北关区建筑业管理局建筑企业招商引资奖励项目的实施推动了北关区建筑业发展高质量，打造上下贯通的服务体系，成立建筑业发展指挥部。各街道办设立建管办。坚持区四大班子领导分包联系重点建筑企业制度，设置定期提醒制。通过短信、微信提醒县级领导干部，定期走访联系企业，及时解决企业生产经营过程中出现的困难和问题，密切了政企关系，振兴了企业发展信心。

六、绩效评价发现的问题

（一）管理制度不完善

安阳市北关区建筑业管理局针对建筑企业招商引资奖励资金的管理还比较薄弱，相关的政策实施缺少具体的管理细则依据。

（二）绩效目标设置不合理

项目绩效申报表中指标设置不合理，生态效益三级指标绿化提升未细分，衡量不清晰。实际企业落户奖数量、资质升级奖数量、优质工程奖数量和计划

发放企业落户奖数量、资质升级奖数量、优质工程奖数量有偏差。

（三）预算执行率偏低

实际到位预算资金金额：1490.03 万元，全年实际支付：514.93 万元，预算执行率 34.56%。

（四）产出数量实际完成率较低

项目绩效表中产出数量指标完成率较低，2021 年实际完成的企业落户奖、资质升级奖、优质工程奖数量与年初绩效目标的申报数量差距较大。

七、有关建议

- 1、落实业务管理制度的制定与完善，强化奖励金项目的管理及发放依据。
- 2、重视绩效目标申报，加强项目绩效管理，将绩效目标分解项目实施单位，明确其当年的主要绩效目标，根据本部门本项目的实际情况，参照财政绩效评价相关规定，建立完善的绩效考核体系，对考核程序、考核内容、考核方法、结果呈现等内容作出具体要求，建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制，确保财政资金实现预期目标，提高资金使用效益的管理水平。
- 3、根据上年项目实际情况，对预算执行偏差进行分析，并根据上年预算执行情况及偏差分析对年初预算编制进行调整，使预算数据更加精确。
- 4、根据上年项目实际情况，对以前年度产出数量完成率进行分析，并根据上年完成率的情况制定年初产出数量，促使更好的完成产出数量，提高实际完成率。

北京京润信会计师事务所

(普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇二二年七月二十九日

财政预算项目支出绩效评价报告

京润信审字[2022] 第 070 号



业务报备统一编码： 110101862022117000078

项目名称：2021 年安阳市北关区豆办老旧小区改造项目

项目实施单位：安阳市北关区豆腐营街道办事处

评价机构：北京京润信会计师事务所（普通合伙）

目 录

一、项目基本情况	3
(一) 项目概况	3
(二) 绩效目标	6
二、绩效评价工作开展情况	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准 ..	7
(三) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	8
(一) 综合评价情况	8
(二) 总体评价结论	8
(三) 绩效指标对比分析	9
四、绩效评价指标分析	10
(一) 项目决策分析	10
(二) 项目过程分析	10
(三) 项目产出分析	10
(四) 项目效益分析	11
五、主要经验和做法	11
六、绩效评价发现的问题	12
(一) 该项目缺少绩效目标	12

(二) 工程工期延误严重	12
(三) 相关制度不健全	12
(四) 未注重改造后的实用价值	13
七、有关建议	13
(一) 建议建立单独的绩效目标	13
(二) 严格管理工程工期	13
(三) 建立健全相关制度	14
(四) 重视业主的诉求与反馈	14

2021 年度安阳市北关区豆腐营街道办事处 老旧小区改造项目绩效评价报告

京润信审字[2022]第 070 号

我们接受安阳市北关区财政局委托，根据北财效[2022]4 号《北关区财政局关于做好 2021 年财政支出重点项目及部门绩效评价工作的通知》和北财监[2020]5 号《北关区项目支出绩效评价管理办法》文件规定，对 2021 年度安阳市北关区豆腐营街道办事处老旧小区改造项目（以下简称“项目或该项目”）专项资金的使用与绩效情况进行评价，现将有关评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

为贯彻落实《国务院办公厅关于全面推进城镇老旧小区改造工作的指导意见》（国办发〔2020〕23 号）、《河南省人民政府办公厅关于推进城镇老旧小区改造提质的指导意见》（豫政办〔2019〕58 号）、《河南省住房和城乡建设厅河南省发展和改革委员会河南省财政厅关于印发〈关于深入推进城镇老旧小区改造工作的实施意见〉的通知》（豫建城建〔2020〕475 号）精神，更大力度推进城市建设提质工程，更好满足人民群众对美好生活的需求，推动惠民生扩内需，促进城市高质量发展。2021 年 4 月份由安阳市北关区住房和城乡建设局和安阳市北关区发展和改革委员会共同立项，由安阳市北关区豆腐营街道办

事处负责承办的改造 23 个老旧小区项目启动，该项目改造老旧小区分别为：瑞丰园 12 个老旧小区、土产百货公司家属院 10 个老旧小区、热电厂家属院老旧小区。

2、项目建设内容及实施情况

项目建设内容：老旧小区改造工程项目地理规模：东至平原路、西至爱民路、南至人民大道、北至洹滨南路，共计 23 个老旧小区（八个标段），老旧小区分别为：安漳路 47 号院，东工路 15 号院，东工路 17 号院，东工路 21 号院，东工路 23 号院，东工路 29 号院，东工路 33 号院，东风路 25 号院，东风路 19 号院，土产百货公司家属院，洹水花园，水处家属院，金谷园，东工路中原实业，农行院，向阳公寓，豆腐营小学家属院、城建公寓，瑞丰园，办事处家属院，食品公司家属院，园丁园，热电厂家属院。

项目实施情况：23 个老旧小区（八个标段）改造工程项目合同要求 2021 年 4 月开工，2021 年 4 月该项目按期开工，截止 2022 年 7 月 31 日工程项目均已完工，其中四个标段已完成竣工验收，两个标段已完成初验，另外两个在初验中，但均未进行竣工决算。

3、资金投入和使用情况

该项目资金由财政资金和发改资金两部分组成，财政资金由安阳市北关区住房和城乡建设局收到财政资金后根据工程进度直接支付施工方，发改资金由北关区住房和城乡建设局收到发改资金后将资金汇入安阳市北关区豆腐营街道办事处账户，由安阳市

北关区豆腐营街道办事处根据工程进度支付给施工方。截止 2022 年 7 月 31 日财政资金共收到：982.71 万元，财政资金共支付：982.71 万元；发改资金共收到 1350.31 万元，发改资金共支付：1350.31 万元，财政资金和发改资金合计共收到 2333.02 万元，财政资金和发改资金合计共支付：2333.02 万元。由于该项目没有单独的绩效目标申报表，所以无法获得该项目的预算金额。截止 2022 年 7 月 31 日该项目还未进行竣工决算，亦无法获得最终工程决算金额。该项目共八个标段签订合同金额合计为：3865.71 万元。截止 2022 年 7 月 31 日，已支付金额占合同金额 60.35%。资金收支明细详见下表：

改造老旧小区资金明细								单位：万元
名称	标段	公司	合同金额	已支付发改资金	已支付财政资金	截止 2022 年 7 月 31 日支付合计	已付比合同款	
土产百货 (10个)	一标段	广正	487.69	130.52	155.68	286.20	58.68%	
	二标段	星荣	441.79	217.54	86.89	304.43	68.91%	
	三标段	腾达	531.29	165.28	60.20	225.48	42.44%	
瑞丰园 (12个)	一标段	征信	556.94	123.25	105.80	229.05	41.13%	
	二标段	润安	585.36	179.39	230.53	409.92	70.03%	
	三标段	腾达	432.25	189.55	123.72	313.27	72.47%	
	四标段	润安	540.93	252.15	104.89	357.04	66.00%	
热电		筑梦	289.46	92.65	115.00	207.65	71.74%	

厂							
合计		3865.71	1350.31	982.71	2333.02	60.35%	

（五）绩效目标

按照改造计划及设计方案，完成 2021 年 8 个标段 23 个老旧小区改造，完善城市功能，积极推进老旧小区升级改造，切实增强群众获得感、幸福感、安全感，合理运用财政资金提升城市品位，改善居民环境。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、本次评价目的

提高财政资金使用效益和政府工作效率，树立和增强绩效观念，加强财政支出管理，保证项目决策的科学性、资金使用的规范性、安全性和有效性，同时查找项目和资金在管理过程中存在的问题，为项目管理和资金的后续使用提出可行性建议，为政府决策提供依据，促进财政资金功能的发挥。

2、本次评价对象

2021 年度安阳市北关区老旧小区改造工程项目经费的管理和使用情况；相关管理制度的建立及执行情况；实现的产出情况；取得的绩效情况；以及服务对象满意度等。

4、本次评价范围

2021 年安阳市北关区老旧小区改造工程项目的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益和项目的综合绩效等

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价标准

本次绩效评价原则：遵循基本原则包括科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

2021 年绩效支出评价已经覆盖决策指标、过程指标、产出指标和效益指标四大类一级绩效指标，共设置 21 项具体指标。

决策指标（15 分）共 6 项：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。

过程指标（25 分）共 6 项：资金到位率、预算执行率、资金支付及时性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出指标（35 分）共 4 项：产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。

效益指标（25 分）共 5 项：项目效益（社会效益、经济效益、环境效益、可持续影响）、满意度（社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度）。

本次评价方法：该项目主要采用因素分析法、比较法和公众评价法。在评价过程中还将采用现场查验、档案调取、相应数据采集、数据对比和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

绩效评价结果标准采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观、公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A：评价总分 ≥ 90 分）、良（B： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分）、中（C： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分）、差（D：评价总分 < 60 分）4个评价等级。

（三）绩效评价工作过程

根据项目绩效目标进行，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作；三是对照检查核实；四是数据分析、评价，相关部门交流意见，形成报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

安阳市北关区豆腐营街道办事处对老旧小区改造总体情况完成较好，通过对23个老旧小区进行改造，改善了居民居住环境，增强了群众的幸福感和安全感，为国民经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，取得了较好的经济、社会效益，群众满意度较高。但该项目决策过程缺少具体的绩效目标，以及清晰的成本预算；工程延期情况严重，导致完成及时性项目分值较低；未注重改造后的实用价值，只注重外观；缺乏完善的内控制度，所有制度均按国家以及政府相关文件执行，缺少本单位具体执行中的相关制度，此项有待改善。

（二）总体评价结论

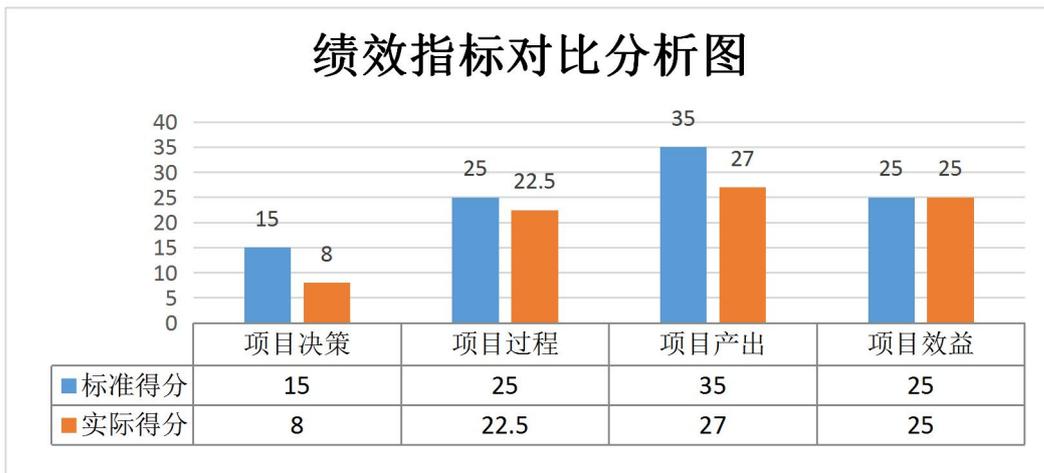
依据绩效评价指标体系进行评分,2021年老旧小区改造项目综合得分 82.5 分,评价等级为“良”。项目评分详见下表:

指标评分表

一级指标	二级指标	权重分值	实际得分
项目决策		15	8
	项目立项	5	5
	绩效目标	5	2
	资金投入	5	1
项目过程		25	22.5
	资金管理	16	16
	组织实施	9	6.5
项目产出		35	27
	产出数量	11	11
	产出质量	11	6
	产出时效	11	8
	产出成本	2	2
项目效益		25	25
	实施效益	20	20
	满意度	5	5
合 计		100	82.5

(三) 绩效指标对比分析

项目绩效评价指标按一级指标分类对比分析,一级指标共分为四个部分:项目决策、项目过程、项目产出、项目效益,对比情况如图:



四、绩效评价指标分析

（一）项目决策分析

项目决策主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价，该部分指标总分 15 分，实际得分为 8 分，得分率 53.33%。**主要得分点：**项目立项依据充分，内容合理，符合国家法律法规、国民经济发展规划。**主要扣分点：**对于属于豆腐营办事处负责的 23 个老旧小区改造项目缺少单独的绩效目标，缺少单独的项目资金预算。

（二）项目过程分析

项目过程主要从资金管理和组织实施两个方面进行评价，该部分指标总分 25 分，实际得分为 22.5 分，得分率 90%。**主要得分点：**资金到位率为 100%，其中：财政资金到位：982.71 万元，发改资金到位：1350.31 万元。**主要扣分点：**该项目按照相关政府批复文件执行以及国家相关财务制度执行，缺少本单位相关管理制度和财务制度，相关制度不健全。

（三）项目产出分析

项目产出主要从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价，该部分指标总分 35 分，实际得分为 27 分，得分率 77.14%。**主要得分点：**截止 2022 年 7 月 31 日已全部按计划完成 23 个老旧小区改造项目。**主要扣分点：**项目完成及时率较差，工期延期严重；改造后的效果忽视了实用价值。

（四）项目效益分析

项目效益主要从经济效益、社会效益、可持续影响、受益对象满意度四个方面进行评价。该部分指标总分 25 分，实际得分为 25 分，得分率 100%。**主要得分点：**通过项目的实施惠民效应明显，小区公共设施设备更换、完善，减少了安全隐患，巩固排水管线，方便业主生活，明显改善小区居住环境；老旧小区改造项目化解产能过剩，带动建筑业，服务业等的发展；完善了小区基础设施，经过预算和计划等手段控制资源的耗费等，该项目产生了良好的社会效益，经济效益，生态效益以及可持续影响，群众满意度较高，该项得满分。

五、主要经验和做法

该项目由安阳市北关区豆腐营街道办事处负责实施，该项目负责人责任意识较强，成立了专门的老旧小区工程项目小组办公室，把工程施工列入重要工作计划，每项工程施工，按行政责任人和技术责任人实行分工负责，行政责任人负责工程资金筹措及人员组织等，技术责任人负责工程技术方案、施工进度和工程质量等，分级管理，强化

指导，重点工程制订具体方案，工程项目小组负责组织实施，加强监督工程施工质量，确保修一处、成一处、发挥一处效益。

六、绩效评价发现的问题

（一）该项目缺少绩效目标

该项目缺少单独的绩效目标，安阳市北关区住房和城乡建设局 2021 年度针对北关区 95 个老旧小区改造项目进行过总的项目绩效目标申报，但是无法单独区分属于豆腐营办事处的 23 个老旧小区绩效目标以及改造 23 个老旧小区预算资金金额，该项目也无法通过清晰、可衡量的指标进行对比分析。

（二）未按期竣工和评审

该项目施工合同签订开工时间为 2021 年 4 月 13 日，完工时间为 2021 年 9 月 12 日，工期 150 天。实际截止到 2022 年 7 月 31 日该项目仍未完全竣工，也未完成评审，工期大于 450 天，超过合同签订工期 300 天之多。施工合同第 7.5.2 中对工程延误有明确规定处罚条例，但是，在后期资金付款请示中并未查看到由于工程延期处罚的相应金额。

（六）相关制度不健全

该项目按照政府相关批复文件以及国家相关财务制度执行，缺少具体的归属于本单位或该项目的财务和管理制度，如：缺少财政制度中本单位的支付审批、资金管理、资产管理等具体制度。工程类管理

制度缺少如：质量管理类制度、工程资料档案管理类制度、施工进度方面管理类制度、安全施工类管理制度、安全事故类管理制度等。

（四）未注重改造后的实用价值

部分居民对改造后的细节不理想，反映改造后的小区更多注重美观，忽视了实用价值。比如有的小区车棚改造后美观漂亮，但是遮光效果差，夏天放进去的电动车晒到发烫。

七、有关建议

（一）建议建立单独的绩效目标

建议属于每一个辖区管辖的项目都应有独立的绩效目标，有独立的绩效目标，才有了衡量的标尺，可以根据已有的标尺去评价每一个板块做的好与不足，也才可以根据不足去改进，进而做到更好，如果只有总的绩效目标，只能总论，不利于分析具体单个项目。

（二）严格管理工程工期

在项目开展之前，根据合同工期要求、天气气候特点、人员配备等因素督促施工方做好充分的施工准备，对施工场地的环境、条件进行具体勘察，防止因准备不足在施工过程中产生一系列影响工期的问题。与此同时，事前准备还要考虑到建筑工程项目容易出现影响施工工期、施工进度、工程质量的问题，建立起系统的应对方案，以期能够及时的对出现的情况进行应对，从而减少不必要的损失。根据原定的计划严格执行，实现设计方案。与此同时，工期管理除对项目的时间管理和施工进度之外，还应包括一系列方案调整、管理协调等内容，

要注重将施工管理中工期管理落到实处，如有延期严格按施工合同相应条例实施，确保工程项目按原计划高效完成。同时建议该老旧小区改造项目加快工期，尽快完成竣工决算。

（三）建立健全相关制度

国家或政府文件只是制度的大框架，一个单位或一个项目在运行过程中会有自身的特点以及特性，如本单位具体的审批权限、审批流程，不会在国家财务制度中体现。质量管理类制度、工程资料档案管理类制度、施工进度方面管理制度、除了通用制度之外应有具体执行的相关细则。一个完美的项目背后一定有完善制度的支撑，建立健全相关制度必不可少。建议安阳市北关区豆腐营街道办事处重视制度建设。

（四）重视业主的诉求与反馈

老旧小区改造目的为提升城市形象和改善居民生活环境，所以业主的诉求与反馈至关重要，建议工程验收时除了让业主代表出席外，还可以通过现场调查、互联网平台等渠道收集民意，了解小区业主群体的具体诉求与反馈，并及时做出调整方案，一切从人民群众的切身利益出发，保证老旧小区改造切实达到应有的效果。

(此页无正文)

北京京润信会计师事务所

(普通合伙)

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：二〇二二年八月五日

