

巨鹿县城市管理综合行政执法局
迎宾街北延工程款项目
财政重点绩效评价报告

项目名称： 迎宾街北延工程款项目

项目实施单位： 巨鹿县城市管理综合行政执法局

项目总金额： 100 万元

评价年度： 2022 年度

评价机构： 邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

评价组组长： 关燕芳

评价组成员： 任朋姣 霍蓓琳 徐秋红

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目绩效目标	1
二、项目实施基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 财务管理情况	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 评价目的	2
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	4
四、绩效评价指标体系及得分情况	5
五、评价分析	8
(一) 主要扣分事项及原因分析	8
(二) 评价结论	9
六、意见及建议	10

巨鹿县城市管理综合行政执法局 迎宾街北延工程款项目财政重点绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。邢台志恒会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，组成绩效评价小组，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》规定，按照中共邢台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17号）、《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76号）要求，对巨鹿县城市管理综合行政执法局迎宾街北延工程款项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看凭证、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

巨鹿县城市管理综合行政执法局，负责人：张晓峰，统一社会信用代码 11130529MB17183802，机构性质：机关，机构地址：河北省邢台市巨鹿县元泽路北侧。

（二）项目绩效目标

绩效目标：本项目的建设可以有效改善巨鹿县现有的基础设施，进一步改善生态环境、投资环境，促进道路系统更加顺

畅，完善道路服务功能，提升公共服务能力，为巨鹿县经济的增长创造更加优越的条件。

二、项目实施基本情况

（一）项目概况

迎宾街北延（黄金大道至一行大道段）建设工程，全长 1860 米，铺设沥青主路面 27737 平方米，铺设雨污水管道 7640 米，彩色混凝土便道砖 18600 平方米，安装 LED 路灯 112 基，箱变 1 台。该项目于 2019 年 6 月 19 日发布中标通知书，由巨鹿县天成建筑安装有限责任公司（联合体）中标，2019 年 7 月 18 日签订工程总承包合同，2020 年 4 月 8 日开工建设，2021 年 12 月 1 日验收合格。2022 年度下达预算资金用于支付剩余工程款。

（二）财务管理情况

该项目 2022 年度下达专项资金 100 万元，于 2022 年 5 月 30 日全部支出，结余 0 万元。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价 2022 年度迎宾街北延工程款项目绩效，结合项目特点，制定 2022 年度迎宾街北延工程款项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析 2022 年度迎宾街北延工程款项目支出在预算、管理及项目实施过程中存在的问题，

探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置4个一级指标（项目决策、项目过程、项目产出、项目效果）；15个二级指标（项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机制建设、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度）；根据项目实施具体情况，共设置28个三级指标。本项目绩效评价以100分计，项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个一级指标分别权重为：20%，20%，35%，25%。

（1）共性指标是对项目决策、项目过程进行评价，包括项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机制建设、资金管理、组织实施7个二级指标，分值分别为4分、4分、5分、3分、4分、11分、9分，共40分；设置三级指标16个。充分反映实施部门项目立项的规范性、项目建设的政策相关性、绩效目标设置的明确性和相关性、绩效自评情况、预算编制的科学性、机构建设健全性、基础制度建设情况、资金管理和组织实施情况。

(2) 个性指标是对项目产出、项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度 8 个二级指标，分别占 16 分、9 分、5 分、5 分、5 分、5 分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 12 个，能够充分地反映出工作活动产出数量、质量、成本、时效、社会效益、生态效益、可持续影响及群众满意度情况。

(三) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；
5. 《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）；
6. 《中共河北省委 河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54 号）；
7. 《中共邢台市委 市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；
9. 项目其他相关依据。

(四) 评价的主要方法及等级设定

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通

知》（财预〔2020〕10号），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为A、B、C、D四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90分	≥80分，<90分	≥60分，<80分	<60分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面设计指标体系，共设置15个二级指标和28个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

巨鹿县城市管理综合行政执法局
迎宾街北延工程款项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	得分
项目决策 (20分)	项目立项	立项规范性	立项程序合规，资料齐全。未经立项的，扣2分；立项程序不规范或资料不齐全的，扣1分。该项得分扣完为止。	2	2
		政策相关性	工作活动符合政府战略部署和发展规划，宏观政策、行业政策一致。有一项不符合扣1分，扣完为止。	2	2
	绩效目标	明确性	绩效目标设定明确清晰合理，不存在歧义，容易理解。目标值细项不明确、不合理的，每存在一项扣1分。	2	2
		相关性	绩效目标的设定与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。每发现1个不相关目标扣1分，本项得分扣完为止。	2	1

	绩效自评报告	自评报告情况	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。无自评报告的，该项不得分；有自评报告，至少的1分；自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻等各扣2分。该项得分扣完为止	3	1
		自评得分	衡量自评得分情况，包括评分是否客观、公正，评价依据是否充分，每发现一项评分不客观公正、依据不充分的扣1分。该项得分扣完为止。	2	2
	预算编制	预算编制科学性	预算制定标准合理，方法科学，预算金额符合项目实际资金需求。预算制定无合理标准的、预算金额计算方法不合理不科学的，每发现一项扣1分，该项得分扣完为止。	3	3
	组织机制建设	机构建设健全性	成立了项目实施管理的机构或组织，安排了适当的科室负责，决策机构、执行机构、监督机构、应急机构齐全，分工合理。机构不健全的，扣1分；无项目实施机构的，扣2分。	2	2
		基础制度建设情况	内设财务管理部门或相应专业岗位，配备专职会计和出纳，建立财务人员岗位责任制度，建立内部审核制度和财务收支审批制度得满分；不符合上述内容，每发现1项减1分；本项得分扣完为止。	2	2
	项目过程 (20分)	预算管理			
		预算执行率	项目资金实际使用金额占预算金额（或财政下达金额）的比例。资金使用率偏离100%的，每偏离5%，扣1分；不足5%的，视同5%，本项得分扣完为止。	2	2
		资金支付及时性	资金支付严格按照文件和合同规定的时间和方式及时、足额支付，不存在延迟付款现象。未及时、足额支付的或未按照规定的方式付款的，每发现1项扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
		资金使用合法性合规性	①资金支出内容符合专项资金使用范围；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支经过评估等程序认证。存在违规、超范围、手续不完善支出的，每存在一项扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
		单位会计核算健全	单位会计核算符合会计法、会计基础工作规范的要求。每发现一项不符合的扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
	组织实施	资金管理制度	①制定或具有相应的资金管理制度②资金管理制度合法、合规、完整。未制定资金管理制度的，本项不得分，制度不完善的，每发现一项扣1分，本项得分扣完为止。主要资金管理制度全部落实。部分未落实的或制度落实效果不	3	3

			佳的, 每发现一项扣 1 分, 本项得分扣完为止。		
		管理制度健全性	①部门制定了实施方案、管理制度和措施(包括财务制度、内控制度) ②各项方案和制度措施明确、清晰、具有可操作性。 上述存在一项问题扣 1 分, 扣完为止。	3	3
		过程控制有效性	①各项管理制度、保障措施是否落实到位; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、评审、审定、项目成果等资料内容是否完整、一致, 是否齐全并及时归档; ④项目成果移交相关单位或纳入规划是否及时。 ⑤各项资料内容是否齐全, 保管是否完整。 上述存在一项问题扣 1 分, 扣完为止。	3	2
项目产出 (35分)	产出数量	道路建设长度、宽度	道路建设长度、宽度符合合同、可研批复等的数量要求, 每减少 3%扣减 1 分, 本项得分扣完为止。	4	4
		排、污水管道长度	排、污水管道长度符合合同、可研批复等的数量要求, 每减少 3%扣减 1 分, 本项得分扣完为止。	4	4
		绿化面积	绿化面积符合合同、可研批复等的数量要求, 每减少 3%扣减 1 分, 本项得分扣完为止。	4	4
		照明设施数量	照明设施数量符合合同、可研批复等的数量要求, 每减少 3%扣减 1 分, 本项得分扣完为止。	4	4
	产出质量	项目采购符合政府采购制度要求	项目采购符合政府采购制度要求, 相关招投标手续准确、具体、完整。每发现一项不符合要求扣 1 分, 本项得分扣完为止。	4	4
		验收合格率	迎宾街北延建设项目验收报告具体完整, 符合标准要求, 验收合格率达 100%的得满分, 验收报告内容不够具体完整或未按照标准验收的, 发现 1 项扣减 1 分, 验收合格率每降低 5%扣减 1 分, 不足 5%按 5%计算, 本项得分扣完为止。	5	5
	产出成本	成本下降节约率	衡量实际成本支出较预算下降节约的比例, 下降节约 5%及以上的不扣分; 下降节约 5%以内的扣 1 分, 未下降节约或超预算成本的, 不得分。	5	5
	产出时效	项目(工程)完成及时性	工程完工按照合同约定时间完成, 存在延时的, 每延迟 1 个月天扣减 1 分, 本项得分扣完为止。	5	0
项目效果 (25分)	社会效益	基础设施建设水平	项目建设有利于改善城区内道路和排水系统, 优化县城道路和排水布局, 对防汛减灾和日常生活有着重要作用, 有利于保持社会安定。达到以上目标得满分, 未达到的根据具体程度酌情扣 2-3 分。	5	5

生态效益	增加绿化面积	项目实施增加城市绿化面积，美化城市环境，提升生态效益。绿化面积增加 9300 m ² 以上，得满分，每下降 5%扣 1 分，该项得分扣完为止。	5	5
可持续影响	工程设计使用年限	衡量项目建设工程各部分预计使用年限长短，分别达到预期年限的，得满分；每发现一项未达到的，每减少 1 年扣减 1 分；本项得分扣完为止。	5	5
满意度	群众满意度	通过发放调查问卷，了解对该项目的接受、认可程度，根据群众满意度综合评分。满意度为 95%以上的，得该项分值的满分；每下降 5%扣 1 分，低于 70%，该项不得分。	10	10
合 计			100	91

五、评价分析

（一）主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

（1）绩效目标

相关性：被评价单位将迎宾街北延工程款项目 2022 年度预期目标设定为“完成所有工程量”，具体完成情况为“已完成既定工作量”。该项目已于 2021 年 12 月 1 日验收合格。2022 年度只是支付部分剩余工程款。绩效目标的设定与被评价项目的相关性差。

以上行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第十四条“财政和部门绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，……”的规定。扣 1 分。

（2）绩效自评情况

自评报告情况：自评报告内容不完整。①该单位的绩效自评报告中没有描述指标设置和得分情况；②未按照规定级别进行评价。

上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第十八条“绩

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差”的规定。扣 2 分。

2、项目过程

组织实施

过程控制有效性：项目实际建设开始时间与可行性研究报告批复（巨行审[2019]47 号）的项目建设期相差较远。可行性研究报告批复项目建设期为“2019 年 5 月-2019 年 12 月”。实际开工日期为 2020 年 4 月 8 日，时间相差接近 1 年。扣 1 分。

3、项目产出指标

产出时效

项目（工程）完成及时率：该项目开工日期为 2020 年 4 月 8 日，合同约定工期 245 日历天，应在 2020 年底左右完成项目建设，实际验收日期为 2021 年 12 月 1 日。

上述行为违反了《中华人民共和国民法典》第五百零九条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”的规定，扣 5 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，巨鹿县城市管理综合行政执法局迎宾街北延工程款项目支出绩效评价得分 91 分，总体评价等级为 A。

从评价结果来看，迎宾街北延工程款项目的各项工作基本得到了执行，并取得了显著的效果。但仍存在部分问题有待于

进一步改进和提高，如绩效目标设定、绩效自评、项目组织实施过程控制的有效性、项目（工程）完成及时性等方面，应采取有效措施，提升项目实施的效果和效益。

六、意见及建议

（一）绩效目标设定方面

绩效目标的设定应与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。做到目标设定明确、相关、适当。

（二）自评报告情况方面

绩效评价报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。按照《项目支出绩效评价管理办法》等文件的要求开展预算项目绩效自评，并按要求撰写自评报告。

（三）过程控制有效性方面

按照项目计划、实施方案、有关部门批复等要求的内容和时间进度开展项目建设。

（四）项目（工程）完成及时性方面

从整体层面综合把控项目实施的进度安排，在保质保量的前提下加快项目建设，发挥预算资金的效益。

邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

2023年10月09日

