**门头改造工程**

 **项目支出绩效评价报告**

**评 价 类 型** ：□阶段评价 ☑结束评价

**评 价 方 式** ：□直接组织评价 ☑委托协助评价

**项 目 名 称** ：门头改造工程

**项目承担单位**：漯河经济技术开发区城市管理执法大队

**项目主管部门**：漯河经济技术开发区城市管理执法大队

**河南新卓房地产评估有限公司**

**二〇二二年五月**

**目录**

**一、基本情况 4**

（一）项目概况 4

1.项目单位基本情况 4

2.项目背景 5

3.主要内容 6

4.实施情况 6

5.项目预算及执行情况 6

（二）项目绩效目标 7

1.总体目标 7

2.阶段性目标 7

**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

1.绩效评价目的 8

2.绩效评价对象 8

3.绩效评价范围 8

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价依据 8

1. 绩效评价原则 8

2.评价指标体系 9

3.评价方法 10

4.评价依据 10

（三）绩效评价工作过程 12

1、评价前期准备阶段 12

2、评价指标体系及方案设计阶段 12

3、评价实施阶段 13

4、评价报告阶段 14

**三、综合评价情况及评价结论 14**

**四、绩效评价指标分析 17**

（一）项目决策情况（权重15，得分12.25） 17

1.项目立项（权重5，得分4.5） 17

2.绩效目标（权重5，得分3.75） 19

3.资金安排（权重5，得分4.5） 22

（二）项目过程情况（权重25，得分15.75） 23

1.业务管理（权重10，得分5） 23

2.预算管理（权重15，得分10.75） 27

（三）项目产出情况（权重30，得分30） 32

1.产出数量（权重7.5，得分7.5） 32

2.产出时效（权重7.5，得分7.5） 33

3.产出质量（权重7.5，得分7.5） 33

4.产出成本（权重7.5，得分7.5） 35

（四）项目效益情况（权重30，得分30） 35

1.社会效益（权重6，得分6） 35

2.生态效益（权重6，得分6） 36

3.可持续影响（权重6，得分6） 36

4.社会公众满意度（权重12，得分12） 37

**五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 38**

（一）主要经验及做法 38

（二）存在的问题及原因分析 38

1.项目立项管理有待加强 38

2.业务管理不到位 39

3.合同管理规范性有待加强 39

**六、有关建议 39**

1.加强项目立项管理 40

2.完善项目过程管理 40

3.加强合同管理 40

**七、其他需要说明的问题 40**

**八、附件 41**

**门头改造工程**

**项目支出绩效评价报告**

财政支出绩效评价是运用客观的指标体系，对公共资金使用效率、效益进行综合分析和评价的制度，是促进政府职能转变，提高资源配置效率，推进政府管理科学的重要抓手。

为加强门头改造资金管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，建立科学、合理的财政支出绩效评价体系，河南新卓房地产评估有限公司受漯河经济技术开发区财政局的委托，对“门头改造工程”进行绩效评价。本次评价根据《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）、财政部《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10 号、财政部《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实施意见》（豫发〔2019〕10号）、河南省财政厅《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10 号）等文件的相关规定，遵循“科学规范、公正公开、绩效相关”的原则，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出项目进行绩效评价。

# 一、基本情况

## （一）项目概况

### 1.项目单位基本情况

|  |
| --- |
| 表1 漯河经济技术开发区城市管理执法大队基本情况 |
| **科目** | **基本信息** |
| 项目单位 | 漯河经济技术开发区城市管理执法大队 |
| 主管部门 | 漯河经济技术开发区城市管理执法大队 |
| 单位类型 | 事业单位 |
| 经费来源 | 财政全额拨款 |
| 住所 | 河南省漯河市中山路 |
| 宗旨和业务范围 | 依法对区内的建设行为、道路施工、占用挖掘以及损坏桥涵、排水设施等行为进行监察；负责对区内环境卫生、园林绿化管理等方面违法行为进行监察；协助有关部门查处违章建筑及开展相关规划监察工作；负责区内市容市镜的监察，以及城区门面房商户经营秩序的维护和占道经营查处；与公安部门一起负责辖区良好施工环境的创建和维护。 |

### 2.项目背景

漯河经济技术开发区管委会会议纪要【漯开纪要〔2020〕71号】，2020年5月25日，区党工委书记吴玉培在管委会五楼南会议室主持召开区党政领导班子联席会议，研究湘江路（湘江路小学两侧）、解放路（后谢镇政府两侧）门头牌匾整治提升事宜，会议纪要如下∶

（1）同意对湘江路（湘江路小学两侧）、解放路（后谢镇政府两侧）门头牌匾进行整治提升，区城市管理执法大队为业主单位，施工单位采取政府采购方式确定。

（2）整治提升费用由区财政承担，最终费用以审核通过的财政决算为准。费用分二次付清，工程过半验收合格后支付50%，竣工验收合格后支付剩余50%。

（3）会议要求，区城市管理执法大队要按照主管部门要求抓紧进行整治，要整出效果，整出形象。

### 3.主要内容

湘江路路南与解放路南段门头改造工程项目年初预算经费95.44万元，全年预算经费95.44万元，全年执行经费95.434005万元，预算执行率99.99%。该经费主要用于湘江路（湘江路小学两侧）、解放路（后谢镇政府两侧）门头牌匾进行整治提升。

### 4.实施情况

本工程为湘江路路南与解放路南段门头改造工程，位于漯河经济技术开发区湘江路与解放路。拆除老旧门头，安装门头装饰铝塑板，安装彩钢瓦，安装PVC门头字，安装湘江路小学鼓面钛金字5个，门头下龙骨采用40\*60\*3mm镀锌方钢。已完成设计及合同约定的工程项目内容，工程资料齐全、有效，工程质量符合设计要求和有关质量验收规范标准要求。

### 5.项目预算及执行情况

湘江路路南与解放路南段门头改造工程项目2021年门头改造工程资金投入共954340.05元，经费使用情况：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 费用明细 | 预算金额（元） | 实际支出金额（元） | 预算执行率（%） |
| 1 | 工程费 | 837540 | 837480.05 | 99.99% |
| 2 | 设计费 | 36000 | 36000 | 100% |
| 3 | 造价费 | 2560 | 2560 | 100% |
| 4 | 监理费 | 18000 | 18000 | 100% |
| 5 | 结算审核费 | 2600 | 2600 | 100% |
| 6 | 工程变更增加费用 | 57700 | 57700 | 100% |
| 合计 | 954400 | 954340.05 | 99.99% |

根据漯河经济技术开发区城市管理执法大队提供的相关资料，经核算，门头改造工程费用年初预算数954400元，全年预算数954400元，实际执行954340.05元，预算执行率99.99%。全部工作均在项目实施计划时间内开展，并严格遵守相关规定进行。

## （二）项目绩效目标

### 1.总体目标

对解放路南段及湘江路小学周边门头进行改造，项目年初预算数954400元。

### 2.阶段性目标

该项目未制定阶段性目标。

建议：因项目施工时间较短，阶段性目标可根据项目具体内容，设置为量化目标：原门头龙骨及饰面拆除1900m2、门头装饰板1802.24 m2、门头下龙骨27.06t、彩钢瓦保护层309.76 m2、PVC门头字（铝塑板）478个，PVC门头字（钛金字）5个。

项目绩效目标详见附件1。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

### 1.绩效评价目的

开展门头改造工程项目的绩效评价，了解项目的立项情况和执行情况，分析项目绩效目标的实现情况和项目社会经济效益、环境影响、可持续影响等情况，有助于预算单位明确绩效目标；通过发现问题，总结经验，提出改进意见和建议，为加强财政资金管理，规范财政支出行为，提高财政资金的使用效益和项目管理水平，更合理安排门头改造工程资金提供决策参考依据，也为管理部门对今后年度工作的计划安排、资金下拨及使用和工作的开展，提供一定的借鉴意义。

### 2.绩效评价对象

2021年漯河经济技术开发区城市管理执法大队门头改造工程。

### 3.绩效评价范围

2021年漯河经济技术开发区城市管理执法大队门头改造工程绩效目标的设定情况，资金投入和使用情况，为实现绩效目标制定的制度、采取的措施，绩效目标的实现程度及效果，影响目标实现的因素，绩效评价的其他内容。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法及评价依据

### 1. 绩效评价原则

在本次绩效评价过程中，遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效益性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关。绩效评价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.评价指标体系

根据《中共漯河市委 漯河市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（漯发〔2020〕4号）等相关文件规定，为了客观反映漯河经济技术开发区城市管理执法大队“门头改造工程”专项资金支出绩效的情况，本次绩效评价指标体系由决策（权重15）、过程（权重25）、产出（权重30）、效益（权重30）四大类一级指标，项目立项、绩效目标、资金安排、业务管理、预算管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众满意度13个二级指标，立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性等20个三级指标，以及38个四级指标组成，通过指标对比和分析对该项目支出进行绩效评价。

该评价指标体系采取总分100分制，根据项目支出绩效评价结果进行分项打分，计算总分。（详见附件2）

评分等级为：

优：90（含）-100分；

良：80（含）-90分；

中：60（含）-80分；

差：小于60分。

### 3.评价方法

根据本次绩效评价的目的和内容及项目的具体情况，本次评价主要采用了成本效益分析法、比较法、因素分析法和公众评判法等绩效评价方法，通过资料研究、调查问卷、专项访谈、现场勘察等评价途径，对项目支出绩效进行全面评价。

（1）成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）比较法：通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）公众评判法：通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

### 4.评价依据

（1）《预算法》；

（2）《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10 号；

（3）《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）；

（4）《财政部关于进一步完善中央部门项目支出预算管理的通知》（财预〔2017〕96号）；

（5）《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2014〕416号）；

（6）《河南省预算监督条例》；

（7）《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实施意见》（豫发〔2019〕10号）；

（8）《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》，豫财效〔2020〕10 号；

（9）《中共漯河市委 漯河市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（漯发〔2020〕4号）；

（10）《漯河市市级预算项目政策事前绩效评估管理暂行办法》；

（11）《漯河市市级财政专项资金管理办法》（漯政办〔2014〕86号）；

（12）《漯河市市级预算绩效评价结果应用管理暂行办法》；

（13）《漯河市政府向社会力量购买服务实施办法》（漯政办〔2018〕4号）；

（14）国家和省有关法律、行政法规及规章制度；

（15）财政部门、主管部门制定的有关专项资金管理的政策、规章制度、管理办法、相关财务会计法规；

（16）综合执法局相关制度管理规定，项目财务会计资料及其相关资料。

## （三）绩效评价工作过程

### 1、评价前期准备阶段

（1）成立评价组

根据《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《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实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《中共漯河市委 漯河市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（漯发〔2020〕4号）文件要求，成立绩效评价工作领导小组及绩效评价工作组（人员名单详见附件4），制定部门绩效评价工作方案、评价指标体系，组织召开现场评价工作安排部署会。

（2）业务培训

组织评价组人员进行业务培训。学习漯河市财政支出绩效评价和绩效管理方面的相关文件精神；培训指标体系建立依据和框架，使各参评人员对项目情况均做到了解详细，合理建立指标体系并熟练运用。

（3）出具资料清单

为做好项目评价工作，提高评价工作效率，评价组与委托人沟通并确定直接对接人，提前将所需资料清单发送至相关对接人，通知其提前准备绩效评价所需资料。

### 2、评价指标体系及方案设计阶段

（1）资料收集及研究

绩效评价工作开展前，绩效评价工作组列举详细的资料清单，包括各评估阶段所需资料分类、资料清单表现形式（电子版，纸质版）、单项资料明细、具体证明材料明细等，对全部资料进行全面整理和数据提取，并对部分重点数据进行现场复核，选择有效支撑绩效评价的真实数据信息。

（2）建立指标体系

根据本项目绩效目标、实施方案、项目管理及相关效益情况，绩效评价组制定项目支出绩效评价指标体系，并对其合理性和指标进行验证。

### 3、评价实施阶段

（1）问卷调查

为充分了解“门头改造工程”对市场和社会的影响，绩效评价工作组设置了项目影响度调查问卷，抽取社会公众或服务对象50份调查问卷作为评价依据，同时收集上级主管部门及专家评价意见，形成相关绩效评价结果。（问卷调查内容详见附件5）

（2）专项访谈

针对项目中大额支出、重点环节把控、关键流程控制、审批流程合规性及制度执行情况等内容的评价，除采取资料搜集与研究的方式外，绩效评价工作组采取专项访谈的方式，对关键节点进行重新验证和评价。

（3）现场勘察

绩效评价工作组根据委托人提供的项目资料，对门头改造工程涉及的工程费、设计费、监理费、造价费、结算审核费用与批复文件的一致性，以及其他支出项的真实性等进行现场走访与勘察，确保绩效评价结果真实的反映项目支出绩效情况。

（4）综合分析评价

绩效评价工作组对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价；发现的重大问题及时反馈绩效评价领导小组，由其进行集体决策后形成绩效评价结论。

### 4、评价报告阶段

（1）对被检查项目的绩效评价指标体系得分情况及相关资料进行分析汇总；

（2）按照《河南省财政支出绩效评价实行方法》规定的格式形成本项目绩效评价报告，征求漯河经济技术开发区财政局意见，补充完善评价报告；

（3）形成“门头改造工”支出绩效评价报告（包括表格和文字部分，一式叁份）。

我公司承诺在绩效评价过程中，接受区财政部门的全面监督、指导和管理，同时接受相关部门（专家评委）对于绩效成果的审理鉴定，接受参照《漯河市市级预算绩效管理委托第三方机构管理办法》（漯财效〔2022〕5号）及历史成本原则制定的绩效评价费用额度。

# 三、综合评价情况及评价结论

绩效评价组运用评价方案确定的指标体系及评分标准，通过现场勘查、基础数据搜集、问卷调查和访谈获取的数据，绩效评价工作组对“门头改造工程”的财政资金进行了独立客观的评价。

“门头改造工程”符合国家法律法规规定及相关规划的要求，项目立项规范，目标合理、明确、细化、量化，项目资金能及时到账，部门管理制度完备，并能严格遵守，达到了预期的各项绩效指标，社会效益比较显著，项目生态环境效益良好。但在项目预算编制、重大事项决策审批、专项资金使用、调配和管理，合同要素完备性、货款支付、合同相关条款的执行等问题上，还需进行整改优化，以促进门头改造工程资金合法合规合理的使用，提高资金使用效率和效益。

“门头改造工程”最终评价分数为“89.25分”，绩效评级为“良”。各评价指标得分情况见表2：

|  |
| --- |
| 表2 门头改造工程项目支出绩效评价得分 |
| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **分值** | **评价得分** |
| 决 策 | 15 | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2.5 | 2.5 |
| 立项程序规范性 | 2.5 | 2 |
| 绩效目标 | 5 | 绩效目标合理性 | 2.5 | 2.25 |
| 绩效指标明确性 | 2.5 | 1.75 |
| 资金安排 | 5 | 预算编制合理性 | 3 | 2.5 |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 |
| 过程 | 25 | 业务管理 | 10 | 管理制度健全性 | 2 | 0 |
| 制度执行有效性 | 3 | 1.5 |
| 档案管理规范性 | 2 | 1.5 |
| 项目质量可控性 | 3 | 2 |
| 预算管理 | 15 | 资金拨付率 | 2.5 | 2.5 |
| 拨付及时率 | 2.5 | 2.5 |
| 预算执行率 | 2.5 | 2.5 |
| 管理制度健全性 | 2.5 | 0 |
| 资金使用合规性 | 2.5 | 2.25 |
| 财务监控有效性 | 2.5 | 1.5 |
| 产 出 | 30 | 产出数量 | 7.5 | 实际完成率 | 7.5 | 7.5 |
| 产出时效 | 7.5 | 完成及时率 | 7.5 | 7.5 |
| 产出质量 | 7.5 | 质量达标率 | 7.5 | 7.5 |
| 产出成本 | 7.5 | 成本节约率 | 7.5 | 7.5 |
| 效 果 | 30 | 社会效益 | 6 | —— | —— | 6 |
| 生态效益 | 6 | —— | —— | 6 |
| 可持续影响 | 6 | —— | —— | 6 |
| 社会公众满意度 | 12 | —— | —— | 12 |
| **整体评价** | **100** | **——** | **——** | **89.25** |

漯河经济技术开发区城市管理执法大队“门头改造工程”项目支出绩效评价指标体系总分100分，评价得分89.25分，得分率为89.25%。各级评价指标得分情况详见附件3。

# 四、绩效评价指标分析

本绩效评价指标体系包括项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况及项目效果情况，具体分值分布情况如图1：

## （一）项目决策情况（权重15，得分12.25）

### 1.项目立项（权重5，得分4.5）

（1）立项依据充分性（权重2.5，得分2.5）

**评分标准：**

①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，0.5分；

②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求，0.5分；

③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，系能够充分支持项目立项所要解决的问题；0.5分；

④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，0.5分；

⑤该项目是否与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复，0.5分。

**得分：**

①门头改造工程项目立项申请经漯河经济技术开发区管委会审批通过，符合国家法律法规、地方相关规定，符合国民经济发展规划和相关政策要求，得0.5分；

②门头改造工程项目有利于规范门头的设置行为，提升商业价值，让城市的方寸之间更具审美价值，符合行业发展规划和政策，得0.5分；

③漯河市经济技术开发区城市管理执法大队的职责有“负责区内市容市镜的监察，以及城区门面房商户经营秩序的维护和占道经营查处”，门头改造工程项目属于漯河经济技术开发区城市管理执法大队（单位）部门履职所需，得0.5分；

④门头改造工程项目服务民生，是财政部门贯彻落实党中央、国务院精神，坚持以人为本，支持加强基本公共服务的重要举措，是公共财政的重要职责，项目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，得0.5分；

⑤该项目由漯河经济技术开发区城市管理执法大队（单位）独立立项项目，不存在与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复交叉的情况，得0.5分。

（2）立项程序规范性（权重2.5，得分2）

**评分标准：**

①项目是否按照规定的程序申请设立，0.75分；

②审批文件、材料是否符合相关要求，0.75分；

③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，1分。

**得分：**

①漯河经济技术开发区城市管理执法大队（单位）根据漯开纪要〔2020〕71号文件，为开展门头改造工程项目进行了招投标、工程造价咨询、资金申请等相关手续；该项目资金申请按照有关程序和规定依法执行，项目符合按照规定的程序申请设立要求，得0.75分；

②由上述①中内容可得出结论，项目立项申请及方案、批复文件均按照相关程序出具，审批文件、材料均符合相关要求，得0.75分；

③该项目提供了相关工程造价咨询、招投标、合同等资料，但缺少立项所需的可研报告、相关论证及决策等资料，得0.5分。

### 2.绩效目标（权重5，得分4）

（1）绩效目标合理性（权重2.5，得分2.25）

**评分标准：**

①项目是否有绩效目标，0.5分；

②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关，0.5分；

③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平，0.5分；

④是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，0.5分；

⑤项目是否为促进事业发展所必需，0.5分。

★如未要求制定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标。

**得分：**

①由“一、（二）”可知，项目的整体绩效目标：对解放路南段及湘江路小学周边门头进行改造，项目全年预算数954400元，但缺少阶段性目标，得0.25分；

②该项目主要是为了对解放路南段及湘江路小学周边门头进行改造，提升城市形象，与漯河经济技术开发区城市管理执法大队（单位）部门职责密切相关，得0.5分；

③漯河经济技术开发区城市管理执法大队提供的《工程结算审定签署表》及费用请示，对2021年度漯河经济技术开发区城市管理执法大队95.44万元的预算支出做出了说明，相关活动和项目的开展全部按照计划执行和完成，预期产出和效果全部符合正常的业绩水平，得0.5分；

④项目绩效制定符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，得0.5分；

⑤该项目的实施有效提高城市形象，实现城市环境的可持续开展。项目为促进城市发展所必需，得0.5分。

（2）绩效指标明确性（权重2.5，得分1.75分）

**评分标准：**

①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，1分；

②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，0.5分；

③是否与项目目标任务数或计划数相对应，0.5分；

④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，0.5分。

**得分：**

①项目绩效目标进行了细化分解，细分为门头改造次数、门头改造数量、门头改造完成率、工程合格率、工程完成时间、监理费、设计费、工程费用等指标且设置指标值，但是成本费用指标不完整，缺少造价费、结算审核费等费用指标，对项目施工中可量化的部分，未设置具体的指标值，如缺少原门头龙骨及饰面拆除、门头装饰板、门头下龙骨、彩钢瓦保护层、PVC门头字等量化指标，无法全面反映绩效目标的完成情况，得0.5分；

②上述绩效目标的指标值分别为：门头改造次数≥1次、门头改造数量≥171间、门头改造完成率≥100％、工程合格率≥100％、工程完成时间20天、监理费1.8万、设计费3.6万、工程费用89.5万，但如①所述，指标设置不完整，项目绩效目标无法得到全面体现，得0.25分；

③绩效目标为对解放路南段及湘江路小学周边门头进行改造，与项目任务数相对应，得0.5分；

④本项目总目标为对解放路南段及湘江路小学周边门头进行改造，申请预算为954400元，实际执行954340.05元，预算执行率99.99%；总目标和总任务相符合，得0.5分。

### 3.资金安排（权重5，得分4.5）

（1）预算编制合理性（权重3，得分2.5）

**评分标准：**

①预算编制是否经过论证，0.75分；

②预算内容与项目实际内容是否匹配，0.75分；

③预算额度测算依据是否充分，是否按标准编制，0.75分；

④预算确定的项目投资额或资金量是否与年度工作任务相匹配，0.75分。

**得分：**

①该单位部门预算编制经过内部审批和上级批复，但缺少项目预算明细及依据；但在资料整理分析中发现，漯河市门头改造工程项目虽编制了《招标控制价》，但存在项目先施工后变更的情况，即2020年8月10日项目已竣工，2020年12月份进行的变更申请，得0.25分；②漯河经济技术开发区城市管理执法大队门头改造工程项目总预算资金954400元，实际总支出为954340.05元，预算内容与项目实际内容相匹配，得0.75分；

③该项目总预算是根据工程量的统计和预测、整体工作计划和要求进行编制，预算额度测算依据充分，按标准编制，得0.75分；

④漯河经济技术开发区城市管理执法大队2021年总预算资金954400元，实际总支出为954340.05元，预算执行率为99.99%，实际支出额与预算资金的基本一致，得0.75分。

（2）资金分配合理性（权重2，得分2）

**评分标准：**

①预算资金分配依据是否充分，1分；

②资金分配额度是否合理，与补助单位或地方实际是否相适应，1分。

**得分：**

①根据漯河经济技术开发区城市管理执法大队日常运营和项目开展情况，项目资金主要运用于工程款、设计费、监理费等，该项目制定了详细的工程清单，资金分配主要依据工程清单及造价，主要分配依据较充分，得1分；

②门头改造工程资金根据国家法律法规、地方相关规定和漯河经济技术开发区城市管理执法大队实际支出进行分配，与地方实际相适应，各分项费用预算执行率基本都达到100%，资金分配额度合理，得1分。

## （二）项目过程情况（权重25，得分15.75）

### 1.业务管理（权重10，得分5）

（1）管理制度健全性（权重2，得分0）

**评分标准：**

①是否已制定或具有相应的业务管理制度,1分；

②业务管理制度是否合法、合规、完整,1分。

**得分：**

①为加强漯河经济技术开发区城市管理执法大队内部管理，提高工作效能，确保各项工作规范化、制度化，漯河经济技术开发区城市管理执法大队应制定预算管理、财务管理、资金管理、业务管理等多项部门规章制度，但在其提供的全部资料中未找到业务管理的相关制度，得0分；

②漯河经济技术开发区城市管理执法大队未提供相关业务管理制度，得0分。

（2）制度执行有效性（权重3，得分1.5）

**评分标准：**

①是否遵守相关法律法规和业务管理规定,0.75分；

②项目调整及支出调整手续是否完备，0.75分；

③项目合同书、确认书、协议书等资料是否齐全并及时归档，0.75分；

④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位，0.75分。

**得分：**

①在门头改造工程项目实施和执行过程中，漯河经济技术开发区城市管理执法大队多数业务和工程的开展未出现违法相关法律法规的情况，但因缺少部门内部相关规章制度，无法评判其工作是否完全符合相关流程并履行完整的内部审批手续，同时在工程变更上存在先施工后补手续的情况，得0.25分；

②项目变更存在先施工后补手续的情况，得0分；

③除工程变更流程存在倒签手续的情况外，漯河经济技术开发区城市管理执法大队其他工作的开展均能按照相关法律法规要求开展相关工作，项目合同书等资料能及时归档，但存在竣工验收报告缺少日期、合同要素不完整、缺少收款账户信息、实际支付节点与批复不一致等问题，得0.5分；

④经与漯河经济技术开发区城市管理执法大队相关负责人访谈及现场专访和调查，该项目由专人专管，负责人是刘培杰，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得0.75分。

（3）档案管理规范性（权重2，得分1.5）

**评分标准：**

①是否指定专人负责项目档案专门管理，1分；

②项目档案资料是否完整、齐全、规范，1分。

**得分：**

①为加强档案管理规范性，漯河经济技术开发区城市管理执法大队指定专人负责项目档案专门管理，得1分；

②经现场走访和档案资料调查查阅情况来看，对本次调研所需档案，漯河经济技术开发区城市管理执法大队均能及时、全面的提供，档案管理规范、保存完整、保管得当，但是项目档案资料缺少工程变更明细、金额变动相关申请与审批资料，部分资料缺少日期或要素不完整，得0.5分。

（4）项目质量可控性（权重3，得分2）

**评分标准：**

①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准，1.5分；

②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段，1.5分。

**得分：**

①工程变更前：门头改造项工程项目采取政府采购的形式，通过招投标的方式，制定严格的项目质量和数量标准，同时对投标单位的资质进行了严格的限制，最终择优录取；同时，项目完工后，漯河经济技术开发区城市管理执法大队制定了详细的验收标准并组织有关单位进行验收，出具有关方验收报告、质量评估报告等，确保了工程质量；

工程变更后，未提供相关工程变更的资料，无法评判其质量控制措施的完善性和有效性，得1分；

②工程变更前：在项目的实施过程中，漯河经济技术开发区城市管理执法大队通过招标采购等方式，控制成本，选取优质施工单位；签订服务合同书，明确工程质量等的要求，把控项目质量；定期进行现场检查，不断提高工程项目的质量，项目整体开展采取了相应的项目进度、预算支出管控和监督等必需的控制措施或手段；

工程变更后，未提供相关工程变更的资料，无法评判其是否对变更部分采取了必要的质量控制措施或手段，得1分。

### 2.预算管理（权重15，得分11.25）

（1）资金拨付率（权重2.5，得分2.5）

**评分标准：**

①工程费资金拨付率；

②设计费资金拨付率；

③造价费资金拨付率；

④监理费资金拨付率；

⑤结算审核费资金拨付率；

⑥工程变更增加费用资金拨付率。

资金拨付率=（实际拨付资金/财政划拨资金）×100%。

①实际拨付资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。

②财政划拨资金：一定时期（本年度或项目期）内财政划拨到具体项目的资金。

实际得分=资金拨付率（最低）×2.5。

**得分：**

由“一、（一）5.资金投入及使用情况”可知，实际得分=99.99%×2.5≈2.5，得2.5分。

1. 拨付及时率（权重2.5，得分2.5）

①工程费资金拨付及时率；

②设计费资金拨付及时率；

③造价费资金拨付及时率；

④监理费资金拨付及时率；

⑤结算审核费资金拨付及时率；

⑥工程变更费用资金拨付及时率。

**评分标准：**

拨付及时率=（及时拨付资金/应拨付资金）×100%。

应拨付资金：按照绩效办法、合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。

实际得分=拨付及时率（最低）×2.5。

**得分：**

①工程费资金拨付及时率=837480.05/837480.05×100%=100%；

②设计费资金拨付及时率=36000/36000×100%=100%；

③造价费资金拨付及时率=2560/2560×100%=100%；

④监理费资金拨付及时率=18000/18000×100%=100%；

⑤结算审核费资金拨付及时率=2600/2600×100%=100%；

⑥工程变更费用资金拨付及时率=57700/57700×100%=100%。

实际得分=100%×2.5=2.5，得2.5分。

（3）预算执行率（权重2.5，得分2.5）

**评分标准：**

①工程费资金拨付资金预算执行率；

②设计费用资金预算执行率；

③造价费用资金预算执行率；

④结算审核费用资金预算执行率；

⑤监理费用资金预算执行率；

⑥工程变更费用资金预算执行率。

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。

实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金；

实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。

实际得分=预算执行率（最低）×2.5

**得分：**

由“一、（一）5.资金投入及使用情况”得知，实际得分=99.99%×2.5=2.5，得2.5分。

（4）管理制度健全性（权重2.5，得分0）

**评分标准：**

①是否已制定或具有相应项目资金管理办法，1分；

②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定，1分；

③管理制度是否健全、完整，0.5分。

**得分：**

①漯河经济技术开发区城市管理执法大队未提供项目资金管理相关制度或办法，得0分；

②未提供项目资金管理办法，得0分；

③未提供项目资金管理办法，0分。

（5）资金使用合规性（权重2.5，得分2.25）

**评分标准：**

①资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,0.5分；

②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,0.5分；

③项目的重大开支是否经过集体研究,0.5分；

④资金使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途,0.5分。

⑤资金使用是否出现截留、挤占、挪用、虚列支出任何一种情况,0.5分。

★出现④或⑤情况，本指标得分为0。

**得分：**

本部分主要从门头改造工程资金合规性、设计费用合规性、造价费合规性、结算审核费用合规性、监理费用合规性等五个方面进行分析。

①项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得0.5分；

②经现场查验，该笔资金拨付记账凭证完善，相关单据、合同、发票、会计凭证等均妥善保管；但该单位未提供财务管理和资金使用管理等制度，无法评判项目资金是否按照内部相关拨付流程进行审批，资金拨付的审批程序和手续是否完整，得0.25分；

③漯河经济技术开发区城市管理执法大队的重大项目履行内部讨论、集体研究后进行申请，得0.5分；

④资金使用均按照批复内容及招标文件内容，符合项目预算批复和合同规定的用途，得0.5分。

⑤未出现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况,得0.5分。

（6）财务监控有效性（权重2.5，得分1.5）

**评分标准：**

①是否形成监督、检查、复核的监控机制，1分；

②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，1分；

③不相容职责是否分离，0.5分。

**得分：**

①漯河经济技术开发区城市管理执法大队按照《会计基础工作规范》，但未提供根据工作实际制定详细的专项管理制度，需进一步完善全面、完善且有针对性的监督、检查、复核的监控机制，0.5分；

②经过现场调研和专人访谈，经办人员均按照相关流程进行费用支出申请，费用支出单据完备、详尽，领导在审批时详细查看附件资料；但该大队未提供专项管理制度，无法确认该支付流程是否严格按照相关审批流程规范使用资金，得0.5分；

③采取不相容职责分离，0.5分。

## （三）项目产出情况（权重30，得分30）

### 1.产出数量（权重7.5，得分7.5）

（1）实际完成率（权重7.5，得分7.5）

**评分标准：**

①原门头龙骨及饰面拆除完成率；

②门头装饰板完成率；

③门头下龙骨完成率；

④彩钢瓦保护层完成率；

⑤PVC门头字（铝塑板）完成率；

⑥PVC门头字（钛金字）完成率。

实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。

①实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。

②计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期(年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量

实际得分=实际完成率（最低）×7.5。

**得分：**

①原门头龙骨及饰面拆除完成率=1900m2/1900m2×100%=100%；

②门头装饰板完成率=1802.24 m2/1802.24 m2×100%=100%；

③门头下龙骨完成率=27.06t /27.06t×100%=100%；

④彩钢瓦保护层完成率=309.76 m2 /309.76 m2×100%=100%；

⑤PVC门头字（铝塑板）完成率=478个/478个×100%=100%；

⑥PVC门头字（钛金字）完成率=5个/5个×100%=100%。

实际得分=100%×7.5=7.5分。

### 2.产出时效（权重7.5，得分7.5）

（1）完成及时率（权重7.5，得分7.5）

**评分标准：**

定量：完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。

①实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。

②计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

完成及时率（最低）≥0，得7.5分；

如该项分解四级指标，则每出现一个完成及时率<0，减2分，直至扣完。

定性：对于临时性或单项工作，可采取定性分析。

**得分：**

总工期为10天，实际完成时间为10天；

完成及时率=（10天-10天）/10天×100%=0

综上述，得7.5分。

### 3.产出质量（权重7.5，得分7.5）

（1）质量达标率（权重7.5，得分7.5）

**评分标准：**

①原门头龙骨及饰面拆除质量达标率；

②门头装饰板质量达标率；

③门头下龙骨质量达标率；

④彩钢瓦保护层质量达标率；

⑤PVC门头字（铝塑板）质量达标率；

⑥PVC门头字（钛金字）质量达标率。

质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。

①质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。

②既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

实际得分=实际完成率（最低）×7.5。

**得分：**

①原门头龙骨及饰面拆除质量达标率=1900m2/1900m2×100%=100%；

②门头装饰板质量达标率=1802.24 m2/1802.24 m2×100%=100%；

③门头下龙骨质量达标率=27.06t /27.06t×100%=100%；

④彩钢瓦保护层质量达标率=309.76 m2 /309.76 m2×100%=100%；

⑤PVC门头字（铝塑板）质量达标率=478个/478个×100%=100%；

⑥PVC门头字（钛金字）质量达标率=5个/5个×100%=100%。

实际得分=100%×7.5=7.5，得7.5分。

### 4.产出成本（权重7.5，得分7.5）

（1）成本节约率（权重7.5，得分7.5）

**评分标准：**

成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。

①实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。

②计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。

成本节约率≥0，得7.5分；成本节约率<0，不得分。

**得分：**

项目成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%=[（954400-954340.05）元/954400]×100%≈0

在项目实施过程中，为有效控制成本，漯河经济技术开发区城市管理执法大队严格把控成本，未发生应节约未节约行为，得7.5分。

## （四）项目效益情况（权重30，得分30）

### 1.社会效益（权重6，得分6）

**评分标准：**

①设计品味及设施品质是否得到提升，2分；

②是否有利于规范门头的设置行为，提升商业价值，2分；

③是否让城市的方寸之间更具审美价值，2分。

**得分：**

①通过该项目的实施，该路段的整体门头设计品味及设施品质得到了有效提升，得2分；

②门头改造工程的完成，使该路段的门头保持了一致性，有利于规范门头的设置行为，达到了吸引消费者的目的，提升了商业价值，得2分；

③统一的设计，统一的规划提升了该路段商业的整体美观度，改变了参差不齐的老式设计，使让城市的方寸之间更具审美价值，得2分。

### 2.生态效益（权重6，得分6）

**评分标准：**

①门头改造是否遵循低碳、环保、绿色节能的原则，3分；

②是否进一步优化美化城市环境，3分。

**得分：**

①该工程在前期设计和施工过程中，均遵循低碳、环保、绿色节能的原则，在施工时还通过拉网、及时处理拆除垃圾等措施，达到随时随地保护环境的效果，得3分；

②通过该工程的实施，拆除了影响市容市貌、可能存在隐患的门头，进一步优化了美化城市环境，得3分。

### 3.可持续影响（权重6，得分6）

**评分标准：**

①是否有助于持续提升城市环境，优化提升城市品位，2分；

②是否有助于持续提高生活效率和节奏，为消费者们提供优质的购物空间2分；

③是否有助于持续提升社会物质文明与精神文明的和谐，2分。

**得分：**

①该项目的实施，进一步提升该路段商铺门头的一致性，使商业外观更加美观、更加吸引消费者，有助于持续提升城市环境，优化提升城市品位，得2分；

②门头改造工程的完成，除保持了门头的统一美观外，还减少了因个体装饰不专业而存在安全隐患的问题发生，有助于持续提高生活效率和节奏，为消费者们提供优质的购物空间，得2分；

③统一的门头饰面，高品质的门头设计，优质的购物环境，有助于持续提升社会物质文明与精神文明的和谐，助力全国文明城市创建，得2分。

### 4.社会公众满意度（权重12，得分12）

**评分标准：**

①门头改造店铺的满意度≥95%，6分；

②消费者的满意度≥95%，6分。

**得分：**

通过问卷调查分析：

①头改造店涉及店铺的店主满意度为100%，得6分；

②消费者的满意度为98%，2%的不满意度主要原因是换成了统一的门头，没有了传承特色。得6分。

# 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

## （一）主要经验及做法

### 全面把控项目质量。一是门头改造项工程项目采取政府采购的形式，通过招投标的方式，制定严格的项目质量和数量标准，同时对投标单位的资质进行了严格的限制，最终择优录取；二是项目完工后，漯河经济技术开发区城市管理执法大队制定了详细的验收标准并组织有关单位进行验收，出具有关方验收报告、质量评估报告等，确保了工程质量；三是在项目的实施过程中，漯河经济技术开发区城市管理执法大队通过招标采购等方式，控制成本，选取优质施工单位；四是签订合同，明确工程质量等的要求，把控项目质量；五是定期进行现场检查，不断提高工程项目的质量，项目整体开展采取了相应的项目进度、预算支出管控和监督等必需的控制措施或手段。

## （二）存在的问题及原因分析

从评价结果看，资金使用效果较明显，充分发挥出专项资金的使用效益。但在项目立项、业务管理、合同管理等方面还存在一些问题。主要有以下几个方面：

### 1.项目立项管理有待加强

该大队未提供项目前期调研及有效论证，缺少项目建议书、可行性研究报告及风险评估；未对工程施工对环境的影响进行分析评判，缺少相关应急措施。

### 2.业务管理不到位

在该大队提供的制度资料里，项目预算、财务、内部控制机制不健全，未建立专门的项目管理制度，缺少对项目管理过程中关键点的分析，未对该项目预算执行情况进行分析总结，无法及时优化资金分配结构。

### 3.合同管理规范性有待加强

在档案检查过程中，评价小组发现漯河经济技术开发区城市管理执法大队签订的合同存在部分问题：合同要素填写不完整（例如：缺少开工竣工日期，缺少签约日期，合同专用条款要素未填写等），缺少质保条款，支付条款约定与批复不一致（批复中第一次付款条件是工程过半验收合格，合同约定是工程量清单面积过半），收款账号信息缺失，未有效进行合同履约监管（未及时督促合同相对方按照合同约定内容进行履约）等问题，以上合同签订过程中存在的问题都有可能给漯河经济技术开发区城市管理执法大队带来风险。

# 六、有关建议

在今后的工作的工作开展中，应严格按照预算绩效管理规定，进一步强化资金监管、提升项目管理、疏堵管理漏洞，切实将预算绩效管理各项改革任务落到实处，全面提升财政资金使用绩效。建议从以下几点提升：

### 1.加强项目立项管理

部门项目立项时制定可行性研究报告，对项目实施过程中可能遇到的风险进行充分评估，并制定完善的防控措施，做到立项依据充分，进行完善的前期调研及有效论证，制作项目建议书、可行性研究报告及风险评估。

### 2.完善项目过程管理

根据部门重点项目实施情况，建立项目管理体制，对项目实施过程中的关键节点进行分析和把控，引入科学先进的项目管理理念，优化项目管理方案，做到综合利用资源，高质量、高效益的完成项目实施。

### 3.加强合同管理

建立和健全公司的合同管理管理体系及合同管理规章制度；塑造合同书意识，提升合同书观念；制定标准化合同条款，降低合同风险；规范合同的内控管理，以预防风险为目的，做到管理过程有据可依、有章可循、权责明确，有效强化管理力度；提高合同执行质量，为全面提升业务管理水平提供保障。

# 七、其他需要说明的问题

本绩效评估报告的绩效评估指标体系采纳《河南省省级预算绩效评价管理办法》中“省级财政预算项目绩效评价指标体系”的主要框架和重要指标，并根据项目的个性化情况，对部分指标进行了合理的修改和补充。

# 八、附件

附件1：漯河经济技术开发区城市管理执法大队预算项目绩效目标申报表

附件2：漯河经济技术开发区城市管理执法大队“\*\*项目”项目支出绩效评价指标体系

附件3：漯河经济技术开发区城市管理执法大队“\*\*项目”项目支出绩效评价指标得分情况分布图

附件4：绩效评价小组人员签字表

附件5：问卷调查内容