报告编码：鄂恒会咨字﹝2023﹞022号

**通城县预算绩效评价报告**

（缩略版）

报告名称： 通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价报告

预算部门（单位）：通城经济开发区管理委员会

预算年度：2022年度

评价类型：项目🗹 政策□ 部门整体□

评价单位：湖北恒信会计师事务有限公司

主评人1：夏金平

主评人2：李峰

正式提交日期：2023年9月20日

**目 录**

**[一、评价结论 1](#_Toc13830)**

[（一）项目绩效评价分数与等级 1](#_Toc20240)

[（二）绩效评价指标情况 1](#_Toc14742)

[（三）以前年度结果应用情况 2](#_Toc22216)

[（四）本年度存在的问题和原因 2](#_Toc12241)

[（五）建议 4](#_Toc32260)

**[二、 佐证材料 12](#_Toc1526)**

[（一） 基本情况 12](#_Toc23347)

[1.项目立项背景及目的 12](#_Toc1585)

[2.年度项目总体绩效目标 12](#_Toc28487)

[3.项目资金的预算安排情况 12](#_Toc30530)

[（二）绩效评价工作开展情况 13](#_Toc20815)

[1. 评价目的 13](#_Toc31260)

[2.评价对象与范围 14](#_Toc29704)

[3.评价内容 14](#_Toc7613)

[4.评价工作组织 14](#_Toc15586)

[5.绩效评价框架 16](#_Toc8852)

[6.证据收集方法 19](#_Toc8270)

[（三）绩效指标完成情况分析 20](#_Toc29219)

[1.决策分析 20](#_Toc21834)

[2.过程分析 23](#_Toc13517)

[3.产出分析 26](#_Toc651)

[4.效果分析 27](#_Toc32490)

[5.评价得分与等级 29](#_Toc6580)

[（四）其他需说明的问题 29](#_Toc6034)

[（五）其他佐证材料 30](#_Toc31093)

通城经济开发区2022年度项目服务经费项目

绩效评价报告

**（缩略版）**

一、评价结论

**（一）项目绩效评价分数与等级**

通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价指标设计基础总分100分，综合评价得分87.91分，评价等级为“良”。（各项指标得分情况详见后附得分表）

**（二）绩效评价指标情况**

**1.决策。**决策权重17分，得分15分，扣分2分。项目立项依据充分，申报审批程序规范；绩效目标合理，绩效指标明确。主要扣分之处在于：项目预算编制不精准，预算确定的项目资金量与合同工作任务约定的资金量不一致。

**2.过程。**过程权重22分，得分18.91分，扣分3.09分。财务和业务管理制度健全，项目的申报、审核及资金拨付管理工作较为规范；资金使用符合项目用途，未发现资金违规使用问题。主要扣分之处在于：一是绩效管理不规范，项目绩效监控表中产出指标与绩效目标申报表的产出指标不一致；二是项目档案收集管理不到位，资料较为零散。

**3.产出。**产出权重36分，得分29分，扣分7分。该项目包含三个子项目，环保管家服务、安全生产技术服务和突发环境事件应急预案编制技术服务。环保管家服务、安全生产技术服务2个子项目，经考评合格后完成验收；突发环境事件应急预案编制技术服务项目，于2021年9月26日经过专家组评审并提出修改意见，并于2021年10月10日根据专家意见修改完善后，报至咸宁市生态环境局通城县分局备案。主要扣分之处在于：项目实际成本超出预算资金规模，该项目预算资金45万元，但实际成本合计54万元。

**4.效果。**效果权重25分，得分25分。项目实施完成后，可推动开发区稳定、高效发展，给企业创造良好的经营环境，促进当地就业增长，带动企业和居民收入增长；改善开发区生态环境，提高企业废弃物科学处理能力；为企业安全生产提供保障；同时调查结果满意程度较高，问卷调查结果超过90%。

**（三）以前年度结果应用情况**

本次评价工作为该项目首次第三方评价，无以前年度评价结果应用情况。

**（四）本年度存在的问题和原因**

**1.项目档案资料收集管理不到位。**3个子项目的资料均较为零散，部分在财务，部分在应急部，部分作为凭证附件。

**2.资金分配额度不够合理，预算确定的项目资金量与工作任务不一致。**项目预算金额45万元，但经查阅报账资料，3个子项目合同金额合计54万元，其中，环保管家服务费19万元，突发环境事件应急预案编制技术服务费15万元，通城经济开发区安全生产技术服务费20万元。项目的预算额度及资金分配，与实际工作任务需求不一致。

**3.绩效管理不到位，没有依据申报的绩效目标开展绩效运行监控。**项目按要求执行了绩效目标申报、监控及自评，但监控表中的产出指标，与申报表不相符。该项目绩效目标申报表中，产出指标设置为：“数量指标-服务企业数量54家”、“质量指标-服务达标率90%以上”、“时效指标-服务及时率90%以上”、“成本指标-预算控制在45万”；而绩效运行监控表中，产出指标设置为：“投产项目达标率100%”、“推进项目及时性90%以上”。

**（五）建议**

**1.加强项目档案资料管理。**项目档案资料是记录项目实施的轨迹，是项目验收的基础，必须高度重视项目档案资料管理。建议对项目档案资料收集要前移，须与项目进程同步，确保项目实施档案齐全完整，整理规范，真正反映项目实施工作的全过程，为项目验收工作打下坚实基础。

**2.合理分配资金额度，确保预算资金量与工作任务相一致。**预算编制须经过科学论证，资金量应与工作任务相匹配，确保项目的实施推进不会因为资金不足而受阻，为项目顺利完成提供资金保障基础。

**3.全面施行预算绩效管理。**一是财政部门加强绩效管理业务工作培训，增强绩效管理意识，提升管理人员的业务水平。二是健全绩效目标管理机制，财政部门把好审核关口，强化绩效指标的导向作用，不能流于形式。三是规范开展绩效目标管理工作，严格按照财政资金项目绩效目标管理要求，开展项目绩效目标的申报、审核，运行监控和自评工作，切实提高财政资金的使用效率。

湖北恒信会计师事务有限公司 主评人：

中国·武汉 主评人：

2023年9月20日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价指标得分表** | | | | | | | | |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** | **目标值** | **标准分值** | **评分标准** | **评价得分** |
| 决策（17分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点： | 依据充分 | 3 | 项目立项申报均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| 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； |
| ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； |
| ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； |
| 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； |
| ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
| 立项程序规范性 | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 | 评价要点： | 规范 | 3 | 项目立项申报均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| ①项目是否按照规定的程序申请设立； |
| ②审批文件、材料是否符合相关要求； |
| ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点： | 合理 | 3 | 项目立项绩效目标申报均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） |
| ①项目是否有绩效目标； |
| ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； |
| ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； |
| ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |
| 绩效指标明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 评价要点： | 明确 | 3 | 项目立项绩效目标申报均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； |
| ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； |
| ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |
| 资金投入（5分） | 预算编制科学性 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点： | 科学 | 3 | 项目资金使用单位资金安排均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 2 |
| ①预算编制是否经过科学论证； |
| ②预算内容与项目内容是否匹配； |
| ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； |
| ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |
| 资金分配合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 评价要点： | 合理 | 2 | 各项要点均符号要求的得2分；有一项存在不符合要求的扣1分，扣完为止。 | 1 |
| ①预算资金分配依据是否充分； |
| ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 过程（22分） | 资金管理（13分） | 资金到位率 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 编制服务费资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 | 100% | 3 | 按实际到位资金执行比例计算得分。 | 3 |
| 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 |
| 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |
| 预算执行率 | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 | 资金预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 | 100% | 4 | 按项目预算实际执行比例计算得分。 | 3.91 |
| 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。 |
| 资金使用合规性 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点： | 合规 | 6 | 资金使用符合各评评价要点要求得6分，①-③有一项不符合要求扣2分，存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况该项目指标扣掉3分。 | 6 |
| ①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； |
| ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； |
| ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； |
| ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 组织实施（9分） | 管理制度健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点： | 健全 | 3 | 项目资金使用单位制度管理均符合各评价要点要求得3分；有一项不合要求扣1分，扣完为止。 | 3 |
| ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； |
| ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |
| 制度执行有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点： | 有效 | 6 | 项目资金使用单位制度管理执行均符合各评价要点要求得6分；每有一项不符合要求的扣1.5分，扣完为止。 | 3 |
| ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； |
| ②项目调整及支出调整手续是否完备； |
| ③项目政府采购、合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； |
| ④项目绩效目标管理是否执行申报、审批、监控和自评。 |
| 产出（36分） | 产出数量（15分） | 实际完成率 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 项目实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 | 100% | 15 | 按项目实际完成子项目比率得分。 | 15 |
| 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。 |
| 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 |
| 产出质量（7分） | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 项目质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 | 100% | 7 | 按子项目完工验收合格数比率得分 | 7 |
| 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。（按计划标准） |
| 产出时效（7分） | 完成及时性 | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 | 项目完成及时率%（各子项目在计划时间内完成） | 及时 | 7 | 按各子项目计划时间（2022年度内）完成个数比例计算得分 | 7 |
| 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。 |
| 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。 |
| 产出成本（7分） | 成本节约率 | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | 项目成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 | ≧0 | 7 | 项目实际投入成本与计划成本比，节约率：≧0时得满分，否则不得分；资金未执行完成按应支付投入成本考核得分 | 0 |
| 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。 |
| 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。 |
| 效果（25分） | 项目效果 | 社会效益 | 项目实施对经开区社会发展所产生的直接或者间接影响。 | 项目实施推动开发区稳定、高效发展，给企业创造良好的经营环境，促进当地就业增长。 | 有效提升 | 5 | 根据相关佐证资料及调查问卷结果酌情给分（5、4、3、2、1） | 5 |
| 经济效益 | 项目实施对经开区经济发展所产生的直接或者间接影响。 | 开发区、企业和居民收入增长，项目的实施对促进经开区经济发展有提升作用。 | 不断提升 | 5 | 根据相关佐证资料及调查问卷结果酌情给分（5、4、3、2、1）。 | 5 |
| 生态效益 | 项目实施对经开区生态环境带来的直接或间接影响。 | 项目实施促进开发区生态环境改善，提高企业废弃物科学处理能力。 | 不断提升 | 5 | 根据项目调查及问卷调查结果情况酌情给分（5、4、3、2、1） | 5 |
| 可持续影响 | 项目后续运行及成效发挥的可持续性影响。 | 项目实施结果对落实好环保管理制度及措施，实现经济与环境协调发展，保证安全生产，全面落实开发区企业安全生产主体责任，持续发挥项目预期效益。 | 持续影响 | 5 | 根据相关佐证资料及调查问卷结果酌情给分（5、4、3、2、1） | 5 |
| 满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 服务对象满意度。 | ≥90% | 5 | 问卷调查结果≥90%，得5分；80%～90%按比例得分，小于80%不得分。 | 5 |
| **合计** | | | |  |  | **100** |  | **87.91** |

二、 佐证材料

**（一） 基本情况**

**1.项目立项背景及目的**

为推动通城经济开发区稳定、高效发展，给企业创造良好的经营环境，促进就业增长，改善开发区生态环境，提高企业废弃物科学处理能力，落实环保管理制度及措施，实现经济与环境协调发展，保障企业安全生产，全面落实开发区企业安全生产主体责任，经通城经开发区党工委会议议定立项。项目服务经费项目具体包括：环保管家服务费、突发环境事件应急预案编制技术服务费、通城经济开发区安全生产技术服务费三个子项目。

**2.年度项目总体绩效目标**

为园区企业提供项目服务，推动开发区稳定、高效发展，拉动园区经济增长，给企业创造良好的经营环境，促进就业增长。改善开发区生态环境，提高企业废弃物科学处理能力。落实环保管理制度及措施，实现经济与环境协调发展，保障企业安全生产，全面落实开发区企业安全生产主体责任。

**3.项目资金的预算安排情况**

项目资金来源于通城县本级财政资金，申报预算资金45万元，其中：环保管家服务费子项目20万元、突发环境事件应急预案编制技术服务费子项目15万元、通城经济开发区安全生产技术服务费子项目10万元。

**（二）绩效评价工作开展情况**

**1. 评价目的**

通过开展项目绩效评价工作，一是全面了解项目资金投入计划执行、资金管理与使用，项目实施管理以及项目绩效产出与效果，考核项目资金支出与实现的绩效目标的匹配性，为预算资金投入合理安排提供参考依据，提高财政资金的使用效率和管理水平。二是促使项目资金使用单位树立绩效管理意识及风险控制意识，以问题为导向，进一步完善资金投入项目管理，优化财政资源配置效率与使用效益。

**2.评价对象与范围**

本次评价对象为通城经济开发区2022年项目服务经费项目，该项目申报预算资金45万元，实际已拨付44万元。

**3.评价内容**

从项目决策、过程、产出、效果四个基本维度（一级指标）及其各维度细分评价指标及标准对项目实施绩效进行综合评价。

决策。主要评价资金项目立项的规范性、绩效目标的明确性、资金的预算编制及合理安排情况；

过程。主要评价资金与项目建设的保障与管理，包括项目的资金执行结果、财务与业务管理制度的建设与执行有效性，机构与人员保障性等；

产出。主要评价项目设定的建设目标实际完成情况。包括产出的数量、质量、时效及成本指标的完成情况；

效果。主要评价项目实施给经济和社会带来的直接或间接影响，项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，以及项目服务对象对项目实施的满意程度。

**4.评价工作组织**

湖北恒信会计师事务有限公司受通城县财政局的委托，开展本次项目的绩效评价工作，根据湖北省预算绩效管理《第三方机构参与预算绩效管理工作行为规范》及通城县财政局《关于开展2022年度预算单位重点绩效评价工作的通知》（隽财发〔2023〕24号）的要求，积极组织开展评价工作。

**（1）准备阶段（6月19日-7月10日）。**成立评价工作组，根据本次绩效评价工作的目标、任务及要求，由公司熟悉预算绩效管理政策、工作经验丰富并在财政项目支出评价和相关行业领域的专业人员组成本次绩效评价工作小组，并由2名主评人参与主导。

**（2）实施阶段（7月11日-8月15日）。**评价工作组向通城县财政局和通城经开区管委会了解项目实施相关政策背景目的、资金安排、项目申报、项目审核、资金分配及拨付等相关管理信息材料，制定评价工作具体方案，设计评价指标体系。

评价工作组进点各项目实施单位，并组织开展专题座谈、访谈，项目现场实地堪查核查，核查项目资金的管理与使用，考核项目绩效目标的实现程度，实施问卷调查等工作。查阅取证，收集评价相关信息资料。

**（3）报告阶段（8月16日-9月20）。**评价工作组对收集到的评价信息资料进行统计、整理与分析，根据评价基础数据及信息资料统计、整理分析结果，对照项目绩效评价指标体系具体指标及评分标准进行综合分析评价及指标得分计算，作出初步评价结论，撰写并完成评价报告初稿，提交通城县财政局、通城经开区管委会征询意见。根据反馈意见修改、调整、完善评价报告初稿，并正式提交报告。

**5.绩效评价框架**

**（1）评价原则**

a）客观公正、科学规范原则。按照“公开、公平、公正”的要求，采用科学、规范的评价程序和操作方案，准确全面地衡量资金项目的绩效情况。

b）目标导向原则。以项目的预期绩效目标为导向，重点评价项目目标的合理性、相关性、目标实现程度、相对于目标实现程度的效率及项目成效的可持续性。

c）定性与定量相结合原则。以量化指标测定分值的基础上，结合项目实施效果和管理工作情况进行综合评价分析。

**（2）评价依据**

《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)；

《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》（鄂财绩效发〔2020〕3号）

通城县财政局《关于开展2022年度预算单位重点绩效评价工作的通知》（隽财发〔2023〕24号）

项目实施单位项目立项、预算审批及过程文件；评价工作人员取得的其他评价相关资料等。

**（3）评价指标体系**

根据《湖北省省级预算项目绩效评价共性指标体系框架》的要求，结合财政资金管理及项目服务经费项目内容及特点，我们按照相关性、重要性、可比性、系统性、经济性及明确性原则，将项目绩效评价指标分为三级及细分评价要点。

一级指标：设定四个维度，分别为决策、过程、产出和效果。

二级指标：根据资金项目的特点，对基本指标内容进行细化、分设。

三级指标：对二级指标进行个性化设置，并确定各指标的标准值或比较值，设定分值和计分标准。

绩效评价指标体系详见报告其他佐证材料1：《通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价指标体系》。

**（4）绩效标准**

根据项目特点、评价目的、信息采集、评价环境等客观条件，我们运用下列标准进行评价：

a）计划标准。以实现本项目实施预定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

b）历史标准。参照项目实施同类指标的历史数据和工作管理结果制定的评价标准。

c）行业标准。以行业明确规定的指标范围进行参考标准。

**（5）评价方法**

基于项目绩效指标评价内容，在评价过程中我们交叉采用下列方法：

a）目标比较法。将项目的实施结果情况与预定目标的比较，分析目标实现程度的方法。

b）成本效益分析法。将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

c）因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

d）公众评判法。针对部分支出难以直接用量化的指标计量其支出效益的，通过公众调查方式进行评判的方法。

**（6）评价样本**

本次评价工作通过查阅项目资料，实地勘查、调查，考核项目实施的产出与效果情况，为项目实施产出与效果指标提供佐证。

**（7）评价结果**

a）得分计算。项目绩效评价指标设定基础总分100分，根据项目绩效评价指标体系各指标评价得分，综合统计计分结果。

b）得分等级。依据《2022年度通城县预算单位重点绩效评价方案》的要求，将评分结果分为如下级别：

|  |  |
| --- | --- |
| 评分结果级别评定对照表 | |
| 评分计分结果 | 评价结果级别 |
| 90-100分（含90分） | 优 |
| 80-90分（含80分） | 良 |
| 60-80分（含60分） | 中 |
| 60以下 | 差 |

**6.证据收集方法**

本次评价工作的开展，评价工作组对评价证据及佐证材料的收集主要通过案卷研析、实地调研、座谈和问卷调查等四种形式进行。

**（1）案卷研析**

查阅、整理、研究、分析项目具体实施相关资料，账簿凭证，评价项目立项的合规性、可行性，了解项目资金的申报、审批、拨付、管理与使用情况，项目绩效目标管理等相关信息和佐证材料。

**（2）实地调研与座谈**

勘察项目现场，实地查看项目完成质量与规模等计划实现程度；通过座谈、问询了解项目实施单位关于项目及资金管理工作的陈述和信息反馈，听取意见和建议，为后续评价分析和撰写评价报告奠定基础。

**（3）问卷调查**

对项目实施主要服务对象发放调查问卷，从项目实施政策与项目告知情况、项目实施满意度及问题建议等方面了解项目实施的影响力，以公众评判来考核项目实施效果。

**（三）绩效指标完成情况分析**

根据设定的项目绩效指标评价体系，依照指标评价标准及评分细则，从决策、过程、产出和效果四个维度对项目绩效进行分析评价打分。

**1.决策分析**

**（1）项目立项**

**a）立项依据充分性（指标标准分值3分）**

**指标内容：**项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。

**评价分析：**通城县经济开发区项目服务经费项目包括环保管家服务费、突发环境事件应急预案编制技术服务费、通城经济开发区安全生产技术服务费等三个子项目，由通城经济开发区党工委会议议定实施。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，属于公共财政支持范围。现场核查未发现同类重复项目。

**评价得分：**项目立项依据充分，指标评价综合得分为3分。

**b）立项程序规范性（指标标准分值3分）**

**指标内容：**项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

**指标分析：**该项目纳入通城经济开发区管理委员会年度部门预算，项目设立、审批程序规范。

**评价得分：**指标评价综合得分为3分。

**（2）绩效目标**

**a）绩效目标合理性（指标标准分值3分）**

**指标内容：**项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

**指标分析：**项目设定有绩效目标，且与实际工作内容具有相关性。项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，与预算资金相匹配。

**评价得分：**该项指标综合评价得分3分。

**b）绩效指标明确性（指标标准分值3分）**

**指标内容：**依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

**指标分析：**项目将总体目标细化分解为具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量，与项目目标任务数相对应。

**评价得分：**该项指标综合评价得分3分。

**（3）资金投入**

**a）预算编制科学性（指标标准分值3分）**

**指标内容：**项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，预算内容与项目内容是否匹配。预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

**指标分析：**该项目属于常年性经费项目，纳入通城经济开发区管理委员会年度部门预算。预算内容与项目内容相匹配，预算额度测算依据充分。但经查阅报账资料，3个子项目合同金额合计54万元，其中，环保管家服务费19万元，突发环境事件应急预案编制技术服务费15万元，通城经济开发区安全生产技术服务费20万元。

**评价得分：**项目的预算额度与实际工作任务需求不一致，扣1分，该项指标得分为2分。

**b）资金分配合理性（指标标准分值2分）**

**指标内容：**项目预算资金分配是否有测算依据，资金分配额度是否合理，与项目单位是否相适应。用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

**指标分析：**该项目属于常年性项目，纳入通城经济开发区管理委员会部门整体支出的项目支出预算。项目预算资金分配依据充分。但资金分配额度不合理，预算确定的资金量45万元，与实际工作任务需求的54万元不一致。

**评价得分：**资金分配额度不合理，与项目实际存在差异，扣1分，该项指标综合得分1分。

**2.过程分析**

**（1）资金管理**

**a）资金到位率 （标准分值3分）**

**指标内容：**实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

**评价分析：**该项目预算资金45万元，实际到位资金45万元，资金到位率=45/45\*100%=100%。

**评价得分：**该项指标得分为满分3分。

**b）预算执行率（标准分值4分）**

**指标内容：**项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

**评价分析：**项目实际到位资金为45万元，2022年实际支出44万元，预算执行率：44/45\*100%=97.78%。

**评价得分：**该项指标综合得分为4\*97.78%=3.91分。

**c）资金使用合规性（标准分值6分）**

**指标内容：**项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

**评价分析：**资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定。资金拨付有完整的审批手续，资金用途符合预算批复的用途，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

**评价得分：**该项指标综合得分6分。

**（2）组织实施**

**a）管理制度健全性（标准分值3分）**

**指标内容：**项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

**评价分析：**通城经济开发区管理委员会于2021年2月印发了《财务管理办法》等制度的通知（隽经开文[2021]1号），财务管理制度健全。2022年5月印发了《工程项目建设管理实施细则》的通知（隽经开文[2022]9号），业务管理制度健全。

**评价得分：**财务和业务管理制度健全，且合法、合规、完整。该项指标综合得分为3分。

**b）制度执行有效性（标准分值6分）**

**指标内容：**项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

**评价分析：**项目实施遵守相关法律法规和相关管理制度；未发现需要调整事项；项目采购、合同、考评等资料较为完备，但未收集整理归档，资料较为零散；项目按要求执行了绩效目标申报、监控及自评，但监控表中的产出指标，与申报表不相符，该项目绩效目标申报表中，产出指标设置为：“数量指标-服务企业数量54家”、“质量指标-服务达标率90%以上”、“时效指标-服务及时率90%以上”、“成本指标-预算控制在45万”，而绩效运行监控表中，产出指标设置为：“投产项目达标率100%”、“推进项目及时性90%以上”。

**评价得分：**项目资料较为零散，未收集整理归档；未依据申报的绩效目标开展绩效运行监控，合计扣3分。该项指标综合得分3分。

**3.产出分析**

**（1）产出数量（标准分值15分）**

**指标内容：**项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

**指标完成：**通城经济开发区管理委员会就环保管家服务、突发环境事件应急预案编制技术服务和安全生产技术服务三方面内容，分别与受托方签订了服务协议。环保管家服务子项目、安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织考评，考评结果为合格。突发环境事件应急预案编制技术服务项目，于2021年9月26日经过专家组评审并提出修改意见，并于2021年10月10日根据专家意见修改完善后，报至咸宁市生态环境局通城县分局备案。

**评价得分：**该项指标综合得分为满分15分。

**（2）产出质量（标准分值7分）**

**指标内容：**项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

**指标完成：**环保管家服务子项目和安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织服务质量考评，考评结果为合格。突发环境事件应急预案编制技术服务项目，于2021年9月26日经过专家组评审并提出修改意见，并于2021年10月10日根据专家意见修改完善后，报至咸宁市生态环境局通城县分局备案。

**指标评价得分：**该项指标综合得分为满分7分。

**（3）产出时效（标准分值7分）**

**指标内容：**项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

**指标完成：**环保管家服务子项目和安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织服务质量考评，考评结果为合格，完成及时。突发环境事件应急预案编制技术服务项目，于2021年9月26日经过专家组评审并提出修改意见，并于2021年10月10日根据专家意见修改完善后，报至咸宁市生态环境局通城县分局备案。

**评价得分：**该项指标综合得分为满分7分。

**（4）产出成本（标准分值7分）**

**指标内容：**完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

**指标完成：**项目预算资金为45万元。截止2022年末，环保管家服务已拨付19万元、突发环境事件应急预案编制技术服务已拨付15万元、安全生产技术服务已拨付10万元，合计拨付44万元，未超出预算范围。但项目合同约定价款分别为环保管家服务费19万元，突发环境事件应急预案编制技术服务费15万元，通城经济开发区安全生产技术服务费20万元，项目实际成本合计54万元。

项目成本节约率：（45-54）/45\*100\*=-20%。

**评价得分：**根据评分标准，该项指标得分为0分。

**4.效果分析**

**（1）社会效益指标（标准分值5分）**

**指标内容：**项目实施对通城经开区社会发展所产生的直接或者间接影响。

**评价分析：**环保管家服务、安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织考评合格，已实际完成。项目实施推动经开区稳定、高效发展，给企业创造良好的经营环境，促进当地就业增长。

**评价得分：**该项指标综合得分为满分5分。

**（2）经济效益指标（标准分值5分）**

**指标内容：**项目实施对通城经开区经济发展所产生的直接或者间接影响。

**评价分析：**环保管家服务、安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织考评合格，已实际完成。项目实施带动经开区、企业和居民收入增长，对促进经开区经济发展有提升作用。

**评价得分：**该项指标综合得分为满分5分。

**（3）生态效益指标（标准分值5分）**

**指标内容：**项目实施对通城经开区生态环境带来的直接或间接影响。

**评价分析：**环保管家服务、安全生产技术服务子项目的实施，促进了开发区生态环境改善，提高企业废弃物科学处理能力。

**评价得分：**该项指标综合得分5分。

**（4）可持续影响（标准分值5分）**

**指标内容：**项目后续运行及成效发挥的可持续性影响。

**评价分析：**环保管家服务、安全生产技术服务子项目，由经开区管委会组织考评合格，已实际完成。项目实施后对落实好环保管理制度及措施，实现经济与环境协调发展，保障企业安全生产，全面落实开发区企业安全生产主体责任，持续发挥项目预期效益。

**评价得分：**该项指标综合得分为满分5分。

**（5）满意度指标（标准分值5分）**

**指标内容：**社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

**评价分析：**本次评价对通城经开区管委会辖区群众随机调查，共发放调查问卷20份，回收有效调查问卷20份。对项目服务经费项目满意的共20人次，满意度=20/20=100%。

**评价得分：**该项指标综合评价得分5分。

**5.评价得分与等级**

通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价设计基础总分100分，综合评价得分87.91分，评价等级为“良”。基本指标综合得分及等级如下表：

**项目绩效基本指标评价得分及等级表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **标准分值** | **评价得分** | **评价等级** |
| 决 策 | 17 | 15 | 良 |
| 过 程 | 22 | 18.91 | 良 |
| 产 出 | 36 | 29 | 良 |
| 效 果 | 25 | 25 | 优 |
| **综合得分与等级** | **100** | **87.91** | **良** |

**（四）其他需说明的问题**

**1.本次项目评价中存在局限性的说明**

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性一方面取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性；同时也取决于评价工作人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制，对指标评价的把握性，一定程度上影响本次绩效评价结论的准确性。

**2.提示报告使用者注意事项的说明**

本绩效评价报告的评价结论和评价意见，仅是针对通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效目标而进行的，不应视为是对项目单位工作的全面评价，也不应视为是对项目单位财务状况的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项，与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

**（五）其他佐证材料**

1.通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价指标体系

2.通城经济开发区2022年度项目服务经费项目绩效评价指标得分表

3.项目单位座谈记录

4.第三方绩效评价工作实施方案

5.满意度调查问卷统计结果

湖北恒信会计师事务有限公司

2023年9月20日