

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第06号

2021 年度资阳区住建局背街小巷建设 项目绩效评价报告

根据《益阳市资阳区财政局关于开展 2021 年度区级专项资金重点绩效评价工作的通知》(益资财〔2022〕12 号)等文件精神,受资阳区财政局委托,我所成立绩效评价工作组,于 2022 年 8 月 20 日至 9 月 30 日对资阳区住建局背街小巷建设项目开展了绩效评价。现将有关情况报告如下:

一、项目基本情况

(一) 项目单位基本情况

资阳区住建局为资阳区政府行政机关,主要职责是贯彻执行住房保障、城乡建设、房地产管理工作的方针政策和法律法规,拟定相关政策措施、发展规划、工作计划并组织实施;参与编制国土空间规划、城镇体系规划等。负责推进全区新型城镇化工作,拟订全区推进新型城镇化政策措施和发展规划并指导督促实施;负责全区城乡基础设施和公共服务设施建设管理工作,拟订中长期规划及年度计划的组织实施;指导、协调村镇建设、农村住房建设,负责城区背街小巷维修提质改造工作。负责全区建筑行业管理拟订行业发展规划等。局机关下设 5 个股室,共有在职干部职工 25 名。

(二) 项目背景及立项情况

2021 年,根据《益阳市 2021 年度中心城区“三微”项目建设实施方案》、《益阳市中心城区 2021 年度“三微”项目建设计划》(益三微办〔2013〕28 号),经资阳区人民政府同意实施资阳区 2021 年度背街小巷建设项目。主要建

设内容为对背街小巷和弃管小区进行配套设施的维护维修和社区报告、智慧城管移交、市长热线派单、网络投诉所反映背街小巷范围内的民生诉求问题以及资阳区住建局在日常巡查中发现的问题。单个项目工程量较小，投资均未超过30.00万元。

（三）项目资金使用管理情况

1. 项目资金到位情况。根据《益阳市中心城区2021年度“三微”项目建设计划》（益三微办〔2013〕28号），资阳区申报46个项目，申报投资1116.64万元。2021年，资阳区财政拨付背街小巷建设费288.20万元。

2. 项目资金支付情况。

背街小巷项目共计支出3074679.26元，其中背街小巷维修项目支付69.50万元，“三微”工程建设项目支付218.70万元。年初预算资金288.20万元，已全部支付完毕，具体支付明细详见下表：

2021年资阳区背街小巷项目资金支出明细表

单位：元

序号	项目名称	支付金额（元）
1	2021年大码头片区上半年背街小巷项目	234527.42
2	2021年汽车路片区上半年背街小巷项目	170005.28
3	2021年三季度背街小巷项目	90685.48
4	2021年第四季度背街小巷项目	199452.08
5	2021创文巩卫宣传标语制作	120000.00
6	三桥周边综合整治	120000.00
7	文苑路提质改造	150000.00
8	红军红色小区提质改造	140000.00
9	原益阳县剧院文化墙维修、城门外社区改造	200000.00
10	大码头片区、汽车路片区易堵点改造、老旧小区易涝点疏通	350000.00
11	建设街社区前坪和下水道提质改造	120000.00
12	人民路211号老旧小区提质改造项目、金太阳1、2号维修改造、桥北原砌块厂维修改造	530000.00
13	2021年公区止漏排危项目	180000.00
14	幸福苑东侧小区提质改造	120000.00
15	兴业小区提质改造项目	120000.00
16	汽车路街道供销小区、南岳官社区	230000.00
17	合计	3074679.26

3. 项目资金管理情况。

一是实施项目结算价款审定制度。聘请第三方中介机构对项目送审金额进行结算价款的审核，出具《建筑施工结算审计验证定案表》，再由现场管理人员、重点办、建设股、局财务股、项目分管领导、区住建局局长组成的内审组对《结算价款审核定案表》签署意见，最终审核确定工程价款。二是严格按审批程序支付项目资金。项目管理人员填列《益阳市资阳区重点办资金拨付会审联签单》，根据项目进度、审定金额、拟拨付金额，发票种类及号码，经住建局会审联签小组成员签字后支付。三是区住建局对项目资金的使用开展了绩效自评。

4. 项目组织和管理情况

一是成立专门管理机构。益阳市资阳区住建局重点办对项目进行统一管理，同时成立由现场管理人员、重点办、建设股、局财务股、项目分管领导、区住建局局长组成的内审组对项目进行审核把关。

二是制定了内控制度。资阳区住建局制定了《资阳区住房和城乡建设局内部控制制度》对建设项目管理情况的内容、控制方法、预算业务控制、评价与监督等进行了规范。

三是制定了财务管理制度。《局属单位财务管理制度》对会计管理、资金管理、政府采购管理、国有资产管理等予以规范。

（四）项目绩效目标及完成情况

1. 总体绩效目标：

完成市“三微”办下达的《益阳市中心城区 2021 年度“三微”项目建设计划》清单内的项目。

2. 具体绩效目标：

具体任务：一是社区报告、智慧城管移交、市长热线派单、网络投诉所反映背街小巷范围内的民生诉求问题以及区住建局在日常巡查中发现的问题。主要解决雨污水排放不畅、路面破损和垃圾收集不规范、照明设施不足、消防通

道阻塞、绿化维护等问题。二是市“三微”办下达的《益阳市中心城区 2021 年度“三微”项目建设计划》清单内的项目。

3. 绩效目标完成情况：

(1) 完成了资阳区大码头片区、汽车路片区范围内 33 个背街小巷维护维修项目的实施和验收，项目已支付 69.50 万元。

(2) 完成了资阳区 2021 年创文巩卫宣传标语制作、三桥周边综合整治、文苑路提质改造、红军红色小区提质改造、原益阳县剧院文化墙维修、大码头片区 2021 年易堵点改造、汽车路片区 2021 年易堵点改造、资阳区 2021 年老旧小区易涝点疏通、建设街社区前坪和下水道提质改造、金太阳 1、2 号楼维修改造、桥北原砌块厂维修改造、资阳区 2021 年公区止漏排危、幸福苑东侧小区提质改造、兴业小区提质改造、供销小区提质改造、人民路 211 号老旧小区提质改造、南岳官社区综合整治、城门外社区改造等共 20 个项目的实施和现场验收，项目已支付 238.00 万元。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

通过开展 2021 年度背街小巷项目绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、评审、实施等程序。规范资金分配、使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

(二) 绩效评价工作过程

按照绩效评价工作的相关要求（详见《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）等文件），我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1. 前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施

时间。

2. 实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）背街小巷居民回访。制作调查问卷，对背街小巷实施的项目受益居民进行电话回访，主要考核对建设项目的满意度情况；（4）根据区住建局报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目支出评价结论及主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值 100 分，实际得分 86.5 分，被评为“良好”等级（详见附件 1）。主要绩效表现在：

（一）完成了年度背街小巷建设任务

完成了资阳区大码头片区、汽车路片区范围内 33 个背街小巷维护维修项目的实施和验收。完成了《益阳市中心城区 2021 年度“三微”项目建设计划》清单内的 20 个项目。并根据群众反映的情况，实施了其他改造和维修项目。补齐城市短板，完善城市功能，美化了城市面貌，助力益阳市创文巩卫工作，极大的增强了人民群众的幸福感和对人民政府的归属感。

（二）控制了背街小巷工程质量标准

区住建局对背街小巷建设项目工程质量进行验收把关，履行了相应的内部控制程序。由项目管理人根据实际需要填报《资阳区住建局项目立项审批单》或《市中心城区“三微”项目申报表》，说明立项原因、实施方案、会审联签或填列申报理由，工程内容及工程量，工程投资估算金额与建设工期。工程完工后，由住建局组织对工程项目进行验收，填报《工程竣工验收单》，提出工程验收意见、工程问题及整改意见，经验收组成员审核签字确认。通

过背街小巷的维护维修提升了居民的生活环境，解决了群众通行不便、下水道堵塞等民生实事问题。

（三）实施项目群众监督机制，群众满意度较高

实施《市中心城区“三微”项目群众监督表》，对实施的项目采取群众代表签字和满意度评价的方式，获取群众对项目的评价。经调查问卷，项目实施后，群众的满意度达90%以上。

四、存在的主要问题

（一）绩效目标编制不细化

住建局编制的绩效目标申报表，以完成年度建设任务为主，缺少长期目标且年度绩效指标方面效益指标较为宏观，未结合本年度工作任务体现年度预达到的目标情况，未能反映出背街小巷改造后所要达到的实际效果。

（二）“三微”项目未按方案要求履行财政投资评审程序

根据益阳市中心城区“三微”项目建设领导小组办公室《益阳市中心城区2021年“三微”项目建设实施方案》（益三微办〔2021〕6号）第二条第（四）项“项目实施：市区两级财政投资评审部门按照项目属地原则，对所有项目进行预、决算评审。”资阳区住建局实施的“三微”项目未按方案要求履行财政投资评审程序。

（三）未建立项目和专项资金管理制度

资阳区住建局未建立背街小巷建设项目管理制度，也未制定专项资金办法，单位的财务管理制度不能精准对该项目资金如何管理形成规范，未对项目、资金使用、管理，监管流程作出要求。

（四）项目未采取统一的内控程序进行管理

区住建局背街小巷项目资金一部分用于完成益阳市中心城区2021年度“三微”项目建设计划，此类项目采取立项审批、工程竣工验收、聘请第三方中介机构审定工程结算造价等程序对项目进行管理。另一部分资金用于小区提质改造等工程，此类项目采取项目申报、与承包方签订建设工程施工合同、

填报项目群众监督表的方式进行管理。同属背街小巷项目未采取统一的内控管理程序。

五、建议

（一）科学编制绩效目标

区住建局应按照预算绩效目标编制的要求，科学编制绩效目标。在明确项目建设总体目标和年度目标后，根据年度和长期既定目标计划预期完成情况、实现程度和影响情况设定绩效目标。在填报指标明细时对其进行细化分解，充分考虑项目建设实际情况，设置能够合理准确衡量绩效目标完成程度和尺度的指标值，全面、清晰反映项目产出和绩效。

（二）完善项目管理制度，加强项目全过程监管

区住建局应进一步建立健全背街小巷项目管理制度，完善项目管理流程，对承包人的选定引入竞争性谈判等内部控制程序。对项目施行统一、规范化、全流程管理，保障项目高效实施。

（三）强化财务管理和监管，提高专项资金使用效益

背街小巷建设应建立健全专项资金管理制度，对管理、使用专项资金予以规范。区住建局应加强项目资金监督，组织专项资金监督检查，对资金使用效益进行评价，全面提升资金使用效益。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：2021 年度资阳区住建局背街小巷建设项目绩效评价指标评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：郭志明

（普通合伙）

中国注册会计师：郭后林

湖南

长沙

2022 年 11 月 30 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 9 月 30 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：2021 年度资阳区住建局背街小巷建设项目		项目实施时间：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	
项目主管部门	资阳区住建局	项目实施单位	资阳区住建局
项目投资总额：288.20			
资金来源	其中：上年结转结余：	上级拨款：	
	区级财政资金拨款：288.20	项目经营收入：	
	其他自筹：		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1. 商品和服务支出:288.20	2.	
	3.	4.	
项目完成情况(完成项目数量指标)	1. 33 个背街小巷维修项目 69.50	2. 20 个“三微”工程建设项目 218.70	
	3.	4.	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

项目支出绩效评价指标及评分表

项目实施单位：资阳区住建局

项目名称：2021 年度资阳区住建局背街小巷建设项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20 分)	项目 立项 (18 分)	立 项 规范性 (2 分)	项目的申请、设立 过程是否符合相 关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设 立；	1		1
				2、所提交的文件、材料是否符合相 关要求；	0.5		0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性 研究、专家论证、风险评估、集体决 策等。	0.5		0.5
		绩 效 目 标 合理性 (8 分)	项目所设定的绩 效目标是否依据 充分，是否符合绩 效目标管理要求， 是否符合客观实 际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩 效目标；	1		1
				2、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；	1		1
				3、是否与项目单位或委托单位职责 密切相关；	2		2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2		2
				5、项目预期产出效益和效果是否符 合正常的业绩水平。	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20分)		绩效指标明确性 (8分)	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。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	项目绩效目标欠细化	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	项目绩效目标太宏观，不清晰和可衡量	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	项目绩效目标欠细化	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	未与年度任务数相对应	0.5
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	项目绩效目标欠细化	0.5
	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金）×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1		1
				到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5
				2、制度是否合法、合规、完整。	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1		1
				3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；	3		3
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位，效益不明显	3		3
		项目质量 (5分)	项目单位是否达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1		1
				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；	2	部分项目未见项目质量验收资料，未统一管理标准	1.5
				3 项目质量是否符合要求。	2	部分项目未见项目质量验收资料，未统一管理标准	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
过程 (30分)	财务管理 (15分)	财务制度 (2分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	无专项资金管理制度	0
				2、制度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。	1	无专项资金管理制度	0
		资金管理 (10分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	无财政投资评审	0
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1		1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1		1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1		1
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2		2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2		2
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2		2
		财务监控 (3分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	未制定相应的监控机制	0
				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	未开展财务检查工作	0
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
产出 (10分)	项目 产出 (10分)	计划完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,反映项目产出数量目标的实现程度	年度计划完成率=(本年度或项目期内实际产出的产品或服务数量/计划产出数量)×100%。按比例计分。	3		3
		完成及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间]×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分,影响总进度的按比例计分。	2		2
		质量达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(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/实际产出数)×100%。按比例计分。	3		3
		成本节约率 (2分)	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,反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本]×100%。降低成本的计满分,超过成本的根据实际情况扣1—5分	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
效果 (40分)	项目效益 (40分)	经济效益 (5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目产生了直接经济收入的计全分，给当地经济社会带来影响的计全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。	5		5
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	背街小巷建设任务达到绩效目标数100%的计满分，90%-100%的扣1分，80%-90%的扣2分，60%-80%的扣3分，60%以下扣4分。	10		10
		生态效益 (5分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	有关于工程质量、影响环境等投诉的扣1-5分	5		5
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	背街小巷项目实施后觉得作用不明显的扣1-10分。	10		10
		社会公众或服务对象意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分，70%以上计6分，60%以上计5分，60%以下不计分。	10		8
总 分					100		86.5

