**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﹝2024﹞第21号

资阳区张家塞乡党员活动中心

项目资金绩效评价报告

为进一步规范和加强财政资金管理，强化预算绩效责任，提升财政资金使用效益，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》（中发〔2018〕34号）、《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理>的通知》（财预〔2011〕285号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面推进预算管理工作的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《益阳市资阳区财政局关于开展区级财政重点绩效评价工作的通知》（益资财〔2024〕14号）等文件精神，受益阳市资阳区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2024年7月15日至8月15日对资阳区张家塞乡党员活动中心项目资金开展了绩效评价。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**

资阳区张家塞乡人民政府系科级行政机关，地址：资阳区张家塞乡三星村。益阳市资阳区张家塞乡设6个办公室、3个服务中心、2个站所、1个执法大队。

主要职责：（1）制定和组织实施经济、科技和社会发展计划，制定资源开发技术改造和产业结构调整方案，组织指导好各业生产，搞好商品流通，协调好本乡与外地区的经济交流与合作，抓好招商引资，人才引进项目开发，不断培育市场体系，组织经济运行，促进经济发展；（2）制定并组织实施村镇建设规划，部署重点工程建设，地方道路建设及公共设施，水利设施的管理，负责土地、林木、水等自然资源和生态环境的保护，做好护林防火工作；（3）负责本行政区域内的民政、计划生育、文化教育、卫生、体育等社会公益事业的综合性工作，维护一切经济单位和个人的正当经济权益，取缔非法经济活动，调解和处理民事纠纷，打击刑事犯罪维护社会稳定；（4）按计划组织本级财政收入和地方税的征收，完成国家财政计划，不断培植税源，管好财政资金，增强财政实力；（5）抓好精神文明建设，丰富群众文化生活，提倡移风易俗，反对封建迷信，破除陈规陋习，树立社会主义新风尚；（6）完成上级政府交办的其它事项。

**（二）项目资金安排情况**

根据2023年2月28日，益阳市资阳区发展和改革局《关于张家塞乡党员活动中心项目可行性研究报告的批复》项目总投资400.00万元，主要建设规模及内容为总用地面积6656.66平方米（9.98亩），新建党员活动中心综合楼2091.28平方米。此次项目资金绩效评价预算总金额为300.00万元。

**（三）现场评价项目资金基本情况**

此次绩效评价现场查看了张家塞乡党员活动中心项目，涉及资金300.00万元，占专项资金总额的100.00%。截至现场评价结束日，专项资金到位300.00万元，项目单位实际支出资金300.00万元，其中2023年7月28日29.97万元，2023年9月28日50.03万元，2024年2月7日220.00万元，均为建设工程施工合同结算款，占实际拨付项目单位资金总额的100%。

二、绩效评价工作情况

**（一）绩效评价目的**

通过开展项目绩效评价，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、实施等程序。规范资金使用及管理，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，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。（3）随机回访。制作调查问卷，对张家塞乡党员活动中心项目建设情况进行现场询问，主要了解对项目的满意度情况；（4）根据资阳区张家塞乡人民政府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82.30分，被评为“良”等级（详见附件1）。主要绩效表现在：

**（一）较好地完成了项目任务**

**1.数量质量方面**

根据益阳市资阳区发展和改革局《关于张家塞乡党员活动中心项目可行性研究报告的批复》文件，项目主要建设规模及内容为总用地面积6656.66平方米（9.98亩），新建党员活动中心综合楼2091.28平方米。项目实际完成新建党员活动中心综合楼，项目主体工程建设于2023年12月底完成。

**2.时效方面**

2023年6月14日，资阳区张家塞乡人民政府与湖南胜天建设工程有限公司签订《张家塞乡党员活动中心项目建设合同》，合同金额389.39万元，根据合同规定，项目承担单位需在2023年12月14日之前完成所有工作任务。项目主体工程建设于2023年12月底完成，至2024年7月31日未办理竣工验收，未投入使用。

**3.成本方面**

2023年5月18日，益阳市资阳区财政投资评审中心出具《张家塞乡党员活动中心工程预算评审报告》，对该项目包括打桩工程、建筑工程、装饰装修工程（仅墙面抹灰）、安装工程（仅室内给排水、防雷接地工程、配电箱安装和电缆敷设、强电管线预埋、弱电管道预埋、桥架安装）进行预算评审，审定金额390.69万元。2023年6月14日，资阳区张家塞乡人民政府与湖南胜天建设工程有限公司签订《张家塞乡党员活动中心项目建设合同》，合同金额389.39万元，未超出预算金额。

**（二）综合效益情况**

**1.经济效益方面**

项目投入使用后，能在一定程度上带动周边的经济发展，给附近居民提供了就业机会，有助于居民生活质量和水平的提高。党员活动中心大型会议厅可出租承接会议、表演等大型活动，预计投入使用后每年可产生经济效益10.00万元。

**2.社会效益方面**

党员活动中心建成后是一个集党员培训、文体活动、文艺表演、会议中心停车、应急避难等多功能于一体的，可为1500名党员、群众提供优质的学习交流、文体活动的平台。是为群众提供综合性服务，并向社会开放的公益性文化活动场所，是群众文化艺术活动中心和辅导中心，是群众发展成党员的重要场所，是精神文明活动的重要基地。

**3.生态效益指标**

项目所在地的供水、供电等基础配套设施较好，保障了项目建设所需。项目建成后未给当地基础服务容量形成超负荷的压力，没有影响周边的居民及商家，没有给生态环境带来不良影响。

**4.可持续影响**

项目符合国家乡村公共文化服务体系建设发展方向，建设目标明确，建成后能够满足乡镇党员或村民培训、文化娱乐、广场休闲、停车、应急避难等需求，在提升党员群众整体素质，促进党群关系中发挥着积极的作用。

**5.社会满意度**

通过对党员活动中心项目所在地张家塞乡村民发放问卷调查，均对项目的实施比较满意。经统计，项目综合满意度为96.00%。

四、绩效评价发现的主要问题

**（一）绩效目标不明确**

张家塞乡人民政府未按要求编制绩效目标申报表，未编制绩效长期目标和年度绩效目标，未结合本年度工作任务编制年度应达到的具体目标情况。未能反映出党员群众使用该场地后所达到的具体效果或长期影响。

**（二）建设项目进度滞后，项目效益未达预期**

根据益阳市资阳区发展和改革局《关于张家塞乡党员活动中心项目可行性研究报告》的批复文件，该项目实施进度安排为2023年1月至2023年8月完成土建工程施工；2023年9月至2023年11月完成装饰、安装工程施工、室外道路、景观绿化施工；2023年12月完成竣工验收，试运行。该项目建设实际2023年6月14日开始施工，2023年12月完成主体工程建设，至2024年7月31日未办理竣工验收，未投入使用。可行性方案中拟定的项目投入使用后产生的经济效益、社会效益尚未实现。项目执行进度缓慢，影响资金效益的及时发挥。

**（三）项目管理欠规范**

**1.未及时制定工程项目管理制度**

该项目建设期为2023年6月至2023年12月，张家塞乡人民政府于2023年12月22日才制定《张家塞乡工程项目管理制度》，该制度于项目建设期后制定，未对建设项目起到管理作用。

**2.未取得施工许可证擅自施工**

2023年6月14日，该建设项目由湖南省胜天建筑工程责任有限公司开工建设，2023年8月15日，该建筑公司才取得《建筑工程施工许可证》。

五、有关建议

**（一）制定绩效目标**

张家塞乡人民政府应制定项目支出的绩效目标，明确总体目标并对各项目标进行分解细化。应科学设计各项目标值，确保指标与项目目标紧密相关，综合考虑绩效目标设置的实际完成情况，确保绩效目标的可行性、准确性、真实性。

**（二）加强项目管理**

张家塞乡人民政府应建立健全项目管理制度，确保工程项目有序推进。应切实加强项目建设管理，严格执行建设项目报建程序。项目投入使用后，应建立项目绩效管理制度，明确任务分工与责任追究等，提升项目管理水平，切实提升项目资金管理效益。

附件1：资阳区张家塞乡党员活动中心项目资金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:**

 **（普通合伙） 中国注册会计师：**

  **湖南 长沙**  **2024年11月7日**

附件1

项目支出绩效评价指标及评分表

项目实施单位：资阳区张家塞乡人民政府 项目名称：张家塞乡党员活动中心项目

| 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（20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 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 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 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 4、项目是否为促进事业发展所必需； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。 | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 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 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定； | 2 | 绩效目标不明确 | 1 |
| 4、是否与项目年度任务数或计划数相对应； | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 1 | 绩效目标不明确 | 0.5 |
| 投入（20分） | 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（1分） | 及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。 | 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 |
| 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 | 未建立项目管理制度 | 0.5 |
| 2、制度是否合法、合规、完整。 | 1 | 未建立项目管理制度 | 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的有效执行情况。 | 1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定； | 1 | 未办理施工许可证擅自开工 | 0.8 |
| 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 | 未办理竣工验收 | 2 |
| 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） | 项目单位是否为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 | 　 | 2 |
| 3项目质量是否符合要求。 | 2 | 　 | 2 |
| 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 | 　 | 1 |
| 2、制度是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关项目资金管理办法的规定。 | 1 | 　 | 1 |
| 过程（30分） | 财务管理 （15分） | 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 |  | 1 |
| 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 |  | 1 |
| 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 |
| 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 | 建设工程项目工作计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。 | 3 | 项目建设进度滞后，效益未达预期 | 2 |
| 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 | 项目建设进度滞后，效益未达预期 | 1 |
| 产出（10分） | 项目产出 （10分） | 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 | 项目建设进度滞后，效益未达预期 | 2.5 |
| 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 |
| 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 | 项目建设进度滞后，效益未达预期 | 3 |
| 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。 | 建设工程项目考核合规率达到绩效目标数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 | 项目建设进度滞后，效益未达预期 | 8 |
| 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。 | 有关于建设项目等投诉的扣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。 | 活动中心宣传效果发挥作用不明显的扣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，90%以上计8分，85%以上计7分，70%以上计6分，60%以上计5分，60%以下不计分。 | 10 | 　 | 10 |
| **总 分** | 100 |  | 82.3 |