

景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费 绩效评价报告

国熙（2023）审字第 112023027 号

为进一步发挥绩效评价对财政资金使用管理的导向和激励作用，深入贯彻《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）、《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）、《景德镇市财政局关于印发景德镇市市级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法的通知》（景财监〔2023〕15 号）等文件精神，受景德镇高新技术产业开发区管理委员会财政局委托，南昌国熙会计师事务所（普通合伙）（以下简称“我所”）成立绩效评价工作组，对景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费进行绩效评价，我们的责任是对该项目进行绩效评价，收集评价该项目的相关资料，并对相关绩效指标进行汇总分析，形成项目绩效报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

根据景德镇高新区常态长效创建全国文明城市工作指挥部会议通知，常态长效创建全国文明城市工作是创建全国文明城市典范城市、打造新型人文城市新范例的基础工程，更是呼应老百姓对美好生活向往的民心工程。高新区常态长效创建全国文明城市工作指挥部审议通过《关于调整高新区常态长效创建全国文明城市工作组织机构成员名单的通知》，对标对表，压实责任，按照市常态长效创文指挥部的要求以及创建全国文明城市的要求，高效推动各项工作任务落实。

2、项目主要内容

2022 年常态长效创建全国文明城市，关键在于建立健全常态长效机制，巩固扩大创建成果，不断提升创建水平，推动文明创建步入制度化、规范化、科学化的良性轨道。全面深入学习贯彻党的二十大精神，高效推进“十大专项整治行动”，针对园区企业环境整治中存在的问题，列出清单，逐项整改达标。

3、资金来源及使用情况

（1）资金投入情况

2022 年度景德镇高新技术产业开发区管理委员会常态长效创建全国文明城市工作指挥部向高新区管委会申请预算 500 万元经费用于高新区常态长效项目，实际到账 272.83 万元，资金到位率 54.57%，项目执行率 100%。

(2) 资金使用情况

2022 年全年支出 2,728,317.45 元，具体明细详见下表：

序号	使用经费单位	项目名称	资金(万元)
1	区财政局	救助流浪小动物	5,000.00
2	区建设环保局	工业四路清理垃圾费用	50,387.08
3	区建设环保局	工业四路姚家岭段排水口修复工程	93,593.04
4	区科技发展局	空中乱象整治	39,452.06
5	区城管局	购入警用摩托车 4 辆	55,920.00
6	区城管局	施工围挡修复费用	16,000.00
7	区城管局	车位标线费用	17,700.00
8	航空小镇	采购雾炮洒水两用车	180,000.00
9	区文明办	春节氛围营造	167,040.00
10	市场监督管理局	病媒防止专项经费	98,000.00
11	市场监督管理局	常态长效创文专项经费	80,000.00
12	组织宣传部	中航路公益广告宣传制作费用	72,400.00
13	组织宣传部	金钥药业草皮围挡宣传制作费用	66,272.00
14	组织宣传部	创建全国文明城市公益广告整改经费	46,600.00
15	组织宣传部	公益广告整改经费	36,170.00
16	组织宣传部	全国文明城市氛围营造经费	48,000.00
17	组织宣传部	4 月创建公益广告费用	38,710.00
18	组织宣传部	创建公益广告集中整改经费	234,140.00
19	组织宣传部	常态长效创建墙体字、围挡等公益广告费用	73,772.50
20	组织宣传部	道旗、路牌、花草牌等公益广告费用	64,938.00
21	组织宣传部	8 月公益广告费用	232,401.00
22	组织宣传部	国旗制作费用	131,560.00
23	区开发公司	中航路道路提升改造项目	188,634.82
24	区开发公司	新都大道、梧桐大道市政基础设施零星修补费用	35,248.00
25	区开发公司	千年红梭式窑基地、梧桐大道等基础设施零星修补费用	42,815.00
26	区开发公司	高新区主次干道周边绿化零星补栽、修剪费用	57,630.00
27	区开发公司	办公用品采购费用	20,000.00
28	区开发公司	通江路、合盛路管网清淤费用	79,000.00
29	区开发公司	园区绿化修剪费用	82,720.17
30	区开发公司	新建路灯费用	14,400.00
31	区开发公司	志愿者费用	8,600.00
32	区开发公司	园区主次干道市政设施零星修补费用	59,018.91
33	区开发公司	园区工业垃圾清理费用	17,700.00
34	区开发公司	支付广告制作及工业垃圾清运费	58,000.00
35	区开发公司	高新区道路管网清淤及排查	122,500.00
36	区开发公司	新建 5 座生活垃圾分类投放屋费用	93,994.87
		合 计	2,728,317.45

4、项目组织管理情况

高新区常态长效创建全国文明城市工作指挥部2022年共召开五次会议，会议要求区各部门要重视常态长效，健全完善各工作机制，对照职责分工，不断强化公共基础设施修复，进一步加大对投入，加强管理，确保创建规范有序针对企业环境整治中存在的问题，并通过了《景德镇高新区常态长效创建全国文明城市“十大专项整治活动”工作方案》。会议分别审议通过了以下各单位提交的关于常态长效经费的请示：

（1）区开发公司提交的关于拨付新都大道、梧桐大道市政基础设施零星修补费用、关于拨付千年红梭式窑基地、梧桐大道市政基础设施零星修补费用、中航路道路提升改造项目费用、高新区主次干道周边绿化零星补栽、修剪；中行道路提升改造、高新区道路管网清淤及排查等经费共计 880,261.77 元

（2）区文明办提交的关于拨付春节期间节日气氛营造经费 167,040.00 元。

（3）区市场监管局提交的关于拨付病媒防制专项经费、常态长效创文专项经费共计 178,000.00 元。

（4）区科技发展局提交的关于拨付空中乱想整治费用共计 39,452.06 元。

（5）区城管执法局提交的关于市公安局交通警察支队二大队购入四辆警用摩托车费用、施工围挡修复、车位标线经费共计 89,620.00 元。

（6）区建设环保局提交的关于拨付工业四路清理垃圾费用、工业四路姚家岭段排水口修复经费共计 143,980.12 元。

(7) 区组宣部提交的关于拨付公益广告整改经费、创建公益广告费用等共计 1,044,963.50 元。

(8) 区航空小镇发展中心提交的关于采购雾炮洒水两用车经费 180,000.00 元。

(二) 项目绩效目标

通过高新区基础设施改造、道路修补、园区垃圾清理、洒水车作业、公益广告制作、开展宣传活动、空中乱象整治，按照市常态长效创文指挥部的要求及创建全国文明城市的要求，把握好工作推进的时效性，积极营造良好的全民全域创建氛围。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费绩效评价主要目的包括如下：

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件精神，围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益、满意度五方面，对景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费项目资金支出绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观、公正地对常态长效建设经费项目资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金使用效益。

2. 评价对象和范围

绩效评价的项目为景德镇高新技术开发区管委会建设环保

局 2022 年常态长效工作经费，项目主管部门为景德镇高新技术产业开发区财政局，涉及财政资金 272.83 万元，该项目资金用于高新区常态长效工作。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

绩效评价主要采用(但不限于)比较法，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、成本效益法、公众问卷调查法等，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（1）审阅资料

通过对项目实施单位的自评报告进行审阅，详细查看各类评分依据材料。通过查阅项目相关的政策文件、项目申报表、项目管理办法等资料，了解项目立项背景、依据、目的、过程管理资料以及项目执行情况等。

通过查阅会计凭证、会计账簿、资金文件等，检查资金到位情况、拨付和支出情况以及相关财务管理制度执行情况，是否存在违规现象。

（2）分析比较法

依据项目管理制度文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，结合开展问卷调查，评价项目预期效益实现程度。

（3）成本效益法

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。

（4）实地考察法

通过现场评价，对照项目实施办法、资金管理制度等相关文件要求，抽取景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费资金台账资料进行核实，查看是否达到项目预期的目标和效果。

绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的评价方式，根据项目实际情况。评价结果分为四档：综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优，综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良，综合得分在 60-80 分(含 60 分)为中，综合得分在 60 分以下为差。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

绩效评价指标体系是根据绩效评价的基本原理、原则和项

目特点，同时结合《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关要求进行设置，指标体系包括决策、过程、产出、效益和满意度5项一级指标，12项二级指标和28项三级指标，满分为100分，其中：

①**决策**：分值15分，从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

②**过程**：分值25分，从资金管理和组织实施两个方面评价项目资金管理和使用合规性、业务制度健全性、制度执行有效性等内容。

③**产出**：分值35分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考核和评价项目产出情况。

④**效益**：分值20分，从社会效益和可持续影响两个方面综合评价资金投入后产生的效益。

⑤**满意度**：分值5分，从群众满意度一个方面综合评价资金投入后产生的满意度。

2. 总体设计思路

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，指标体系的设置遵循以下原则：

（1）相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。绩效评价指标优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反

映项目支出所产生的社会效益和可持续影响等。

(4)经济性原则。数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

3. 指标体系设计思路

景德镇高新技术开发区管委会建设环保局2022年常态长效工作经费绩效评价三级指标的设置结合了项目的实际，与项目的年度工作目标和预算安排紧密关联，相关数据的采集渠道较为便捷有效，共设置了28项三级指标(其中包括6项决策指标、5项过程指标、12项产出指标、4项效益指标和1项满意度指标)，三级指标和评价标准较为细化且科学合理。

4. 评价依据

(1)《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)

(2)《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)

(3)《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》(财预〔2018〕167号)

(4)《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)

(5)《江西省财政厅印发关于贯彻落实<中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>若干措施的通知》(赣财办〔2019〕29号)

(6)《江西省财政厅 江西省财政厅关于省直部门开展单位自评及部门评价工作的通知》(赣财绩〔2022〕1号)

(7)《江西省财政厅关于印发<江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法>的通知》(赣财绩〔2022〕9号)

(8)《景德镇市财政局关于印发<江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法>的通知》(赣财绩〔2022〕9号)

三、绩效评价结论

(一) 评分情况 (详见附件 1)

(二) 评价结论

经评价,景德镇高新技术开发区管委会建设环保局 2022 年常态长效工作经费项目绩效评价得分 88.5 分,评价等级为“良”。

四、绩效评价指标分析

(一) 决策情况分析

1. 项目立项。项目立项指标满分 4 分,针对立项依据充分性、立项程序规范性 2 个方面进行评价。此项综合评价得分为 4 分,得分率 100%。

2. 绩效目标。绩效目标指标满分 7 分,针对绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个方面进行评价。此项综合评价得分为 3 分,得分率 42.86%。

3. 资金投入。资金投入指标满分 5 分。从预算编制科学性、资金分配合理性 2 个方面对项目资金投入情况进行评价。此项综合评价得分为 4 分,得分率 80%。

(二) 过程情况分析

项目过程情况包括资金管理和组织实施,该部分满分为 25

分，综合分析，评价得分 18.5 分，得分率为 74%。

1. 资金管理。资金管理指标满分 11 分，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 方面对资金管理情况进行评价。此项综合评价得分为 7.5 分，得分率 68.18%。

2. 组织实施。组织实施指标满分 14 分，从制度健全、执行是否有效，评价得分 11 分，得分率为 78.57%。

（三）产出情况分析

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该部分满分为 35 分，综合分析，评价得分 35 分，得分率为 100%。全年完善园区基础设施数量、公益广告宣传数量、整治空中乱象数量、环境整治数量、公益广告主题契合率、问题整改及时性、空中乱象整治率已按照计划完成，园区环境得到改善。

1. 产出数量情况。

一是完善园区基础建设数量大于等于 20 个，实际完成值 35 个。

二是公益广告宣传数量大于等于 3 条，实际完成值大于 3 条。

三是空中乱象整治大于等于 3 次，实际完成值 3 次。

四是园区环境整治大于等于 10 次，实际完成值大于 10 次。

2. 产出质量完成情况

(1) 公益广告主题契合率 100%。

(2) 问题整改及时性 及时。

(3) 空中乱象整治率 $\geq 90\%$ 。

(4) 园区环境改善 提高。

3. 产出时效完成情况

经费发放及时率、空中乱象整治及时率、常态长效专项成本控制率、各项工作完成及时率、均按计划完成。

4. 产出成本完成情况

常态长效专项经费成本控制率均达标。2022 年度共发生成本 2,728,317.45 元，均控制在年度预算指标范围内。

(四) 效益情况分析

项目效益情况包括社会效益、可持续影响，该部分满分为 20 分，综合分析，评价得分 20 分，得分率为 100%。基本达到预期实施效益。具体如下：

1. 社会效益

加强常态长效创建全国文明城市的过程，也是贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想、统筹推进物质文明和精神文明建设、努力满足人民日益增长的美好生活需要、提升城市竞争力和软实力的过程，因此，只有时刻对标，才能更好形成合力、推进工作。

2. 可持续影响

加强常态长效建设，让广大人民群众便利的享受到政府提供的公众产品服务，增加了党和政府在人民群众心中的威信和亲近感，社会得到更加和谐的发展。

(五) 满意度情况分析

1. 受益对象满意度

园区企业，周边居民满意度 90%。常态长效工作组 2022 年

共收集园区企周边居民评价，好评率达 90%。

五、存在问题及原因分析

一是没有单独编制常态长效专项绩效自查报告，绩效目标编制不全面，考核指标有待完善。

部分绩效指标设定不够完善、全面；绩效目标设定不完整；个别指标的三级指标不规范；部分三级指标、指标值设定不够合理，可衡量性不足，未能充分体现项目的重点方向以及完成情况。社会效益的可衡量性仍有所不足。

二是项目未实施全过程跟踪管理，资金使用缺乏监督检查。

常态长效经费由区建设环保局统一预算申请，但是使用单位是景德镇高新技术开发区管委会下属相关单位，现场评价过程中发现，区建设环保局在常态长效专项资金下达至区其他单位后，未对项目实施单位资金使用情况的全过程监督检查。

三是绩效监控作用没有充分发挥。日常的绩效监控还要进一步加强。

六、相关建议

一是科学设定绩效目标。督促项目执行科室重新调整绩效目标。根据项目实施方案以及项目实际工作内容，确保绩效指标适用性，细化三级指标，保障重点任务顺利完成。

二是建立健全项目管理制度。针对项目范畴和特点，明确项目在实施过程中的责任和权利，控制项目成本，提高项目管理体系健康运行。建设环保局对常态长效经费使用情况的管理有待加强。

南昌国熙会计师事务所
(普通合伙)

中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023 年 9 月 15 日

附件：（一）评分情况：

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评分标准	得分	指标实现情况
决策 15 分	项目 立项	立项依据充分性	2	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。	2	完成
		立项程序规范性	2	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。	2	完成
	绩效 目标	绩效目标合理性	3	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。	2	部分完成
		绩效指标明确性	3	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	部分完成
	资金 投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否有明确标准，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	2	部分完成
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助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。	2	完成
过程 25 分	资金 管理	资金到位率	3	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	1.5	部分完成
		预算执行率	3	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。	3	完成
		资金使用合规性	5	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。	3	部分完成
	组织 实施	管理制度健全性	7	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。	7	完成
		制度执行有效性	7	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。	4	部分完成
产出 35 分	产出 数量	完善园区基础设施数量	3	>=20	3	完成
		公益广告宣传数量	3	>=3 条	3	完成
		空中乱象治理数量	3	>=3 次	3	完成
		环境整治	3	>=10 次	3	完成
	产出 质量	公益广告主题契合率	3	=100%	3	完成
		问题整改及时	3	及时	3	完成
		空中乱象整治率	3		3	完成
		环境改善度	3	提高	3	完成
	产出 时效	公益广告制作及时率	3	=100%	3	完成
		经费发放及时率	3	=100%	3	完成
		空中乱象整治及时率	2	=100%	2	完成
	产出 成本	常态长效专项成本控制率	3	达标	3	完成
效益 20 分	社会 效益	提升地方经济发展	5	提升	5	完成
		提升城市治理能力	5	=100%	5	完成
		提升城市形象	5	=100%	5	完成
	可持续 影响	推动创建文明城市	5	进一步健全	5	完成
满意度 指标 5 分	受益对 象满意 度	群众满意度	5	>=95%	4	部分完成
总 分			100	得 分	88.5	