**2019年青岛市财政局财政监管事务资金**

**绩效评价报告**

**一、项目基本概况**

**（一）项目立项背景**

**1、PPP评审费专项资金**

根据财政部《政府和社会资本合作项目财政管理暂行办法》（财金[2016]92号）和《青岛市预算绩效管理条例》《市级专项资金评审费管理暂行办法》的要求，由市级财政预算安排，为全面实施绩效管理，逐步实现专项资金绩效目标管理全覆盖；扩大专项资金绩效评价范围，加强考核评价结果应用，建立评价结果与预算安排相衔接的工作机制。相应发挥社会中介及专家参与财政预算绩效管理，促进财政预算管理水平不断提高。设立PPP项目评审费。

**2、金财工程建设维护专项资金**

根据财政部关于印发《金财工程建设项目管理暂行办法》（财办[2007]31号）有关规定和要求，由市级财政预算安排，主要为顺应财政改革发展要求，推进“智慧财政”建设，完成全市财政预算管理、支付管理、账务管理等核心业务一体化信息系统建设，建成青岛财政数据中心，建成全市统一非税收入收缴平台，健全网信安全防御体系，为财政管理改革和事业发展提供信息支撑和技术保障。设立金财工程建设维护资金项目。

**（二）项目主要内容及实施情况**

1.PPP项目评审费专项资金的主要内容和实施情况是：完成PPP合同审查、完成项目实施方案评价、组织专家进行评审、达到PPP项目评价通过验收。

在实施中已完成PPP合同审查1个、项目实施方案评价3个、组织PPP项目专家评审4次，并全部通过验收。

2、金财工程建设维护资金的主要内容和实施情况：一是做好全市财政核心业务一体化系统建设工作，完成市本级一体化信息系统建设，稳步推进区（市）一体化信息系统建设。二是积极推进非税收入收缴电子化和电子票据管理工作，建设全市非税管理和收缴平台。三是健全安全防御体系，做好近四十套业务系统运维服务，财政各网络链路、核心网络设备、客户端设备运维管理工作。

实施中已完成市本级财政核心业务一体化系统建设，稳步推进区（市）一体化信息系统建设。积极推进非税收入收缴电子化和电子票据管理工作，建设全市非税管理和收缴平台。健全安全防御体系，做好38套业务系统运维服务，财政各网络链路、核心网络设备、客户端设备运维管理工作。

**（三）项目资金投入和使用情况**

1**、**2019年财政监管事务资金PPP项目评审费专项资金预算计划200万元，到位200万元，资金实际执行22.58万元。执行率11.29%，预算执行进度没有达到预期。

2、2019年市财政监管事务资金金财工程建设维护资金项目预算计划2511.27万元，到位2511.27万元，资金实际执行2486.36万元，执行率99.01%。预算执行进度与预期基本相符，未发现存在闲置沉淀浪费的现象。

两项目合计预算计划2711.27万元，到位2711.27万元，资金实际执行2508.94万元，执行率92.54%。总体预算执行进度与预期基本相符，未发现存在闲置沉淀浪费的现象。

**（四）项目绩效目标**

1、专项资金PPP项目评审费2019年度总体绩效目标：完成市本级PPP项目实施方案审查3个、PPP合同审查3个、物有所值及财政承受能力论证评价3个、专家评审会不少于5次。

2、专项资金金财工程建设维护资金项目2019年度绩效目标：按照“智慧财政”建设规划，完成市本级一体化信息系统建设，稳步推进区（市）级一体化信息系统建设；完成财政数据应用系统（一期）建设，启动非税收入收缴平台建设；健全安全防御体系，做好近四十套业务系统运维服务，财政各网络链路、百余台核心网络设备、八百余台客户端设备运维管理。

**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**

本次对青岛市财政局2019年度财政监管事务资金进行绩效评价，主要是对项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及项目管理和实施部门职责，评价立项依据的充分性、立项程序的规范性；评价绩效目标合理、明确性；考察资金的投入、管理、使用；以及投入的产出和效益。组织实施过程中的经验教训，便于今后更好地履行部门职责，促进专项资金的合理合法规范使用。

**2、绩效评价对象和范围**

本次绩效评价的对象是青岛市财政局2019年度财政监管事务资金项目：包括PPP项目评审费和金财工程建设维护资金两项内容。评价范围为2019年度。

**（二）绩效评价依据和指标体系**

**1、评价依据**

依据《财政部关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）、《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）、《青岛市关于深化预算管理改革全面推进预算绩效管理的实施意见》（青发〔2019〕6号）等文件，从部门全部项目支出评价的角度对部门管理和实施项目的核心内容，从项目立项、目标设置、资金管理和实施效果进行综合评价。

**2、绩效评价指标体系**

青岛市财政局2019年度财政监管事务资金项目支出绩效评价指标体系见下表一、表二：

**表一青岛市财政局财政监管事务资金PPP项目支出绩效考核指标**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标** | **权重** | 指标值 |
| 决策（20分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | - | 3 | 充分 |
| 立项程序规范性 | - | 3 | 规范 |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | - | 3 | 合理 |
| 绩效指标明确性 | - | 3 | 明确 |
| 资金投入（8分） | 预算编制科学性 | - | 4 | 科学 |
| 资金分配合理性 | - | 4 | 合理 |
| 过程（20分） | 资金管理（8分） | 资金到位率 | - | 2 | 100% |
| 预算执行率 | - | 2 | 100% |
| 资金使用合规性 | - | 4 | 合规 |
| 组织实施（12分）  | 管理制度健全性 | - | 6 | 健全 |
| 制度执行有效性 | - | 6 | 有效 |
| 产出(25分) | 产出数量（15分） | PPP合同审查项目数 | ≥3个 | 4 | ≥3个 |
| 专家评审会 | ≥5次 | 4 | 5次 |
| 接受审核率 | 100% | 3 | 100% |
| 实施方案评价项目数 | ≥3个 | 4 | ≥3个 |
|  | PPP项目验收合格率 | 验收通过 | 4 | 验收通过 |
| 产出质量（10分） | 评审报告抽查合格率 | 100% | 3 | 100% |
|  | 评价报告质量达标率  |  达标 | 3 | 达标 |
| 效益（35分） | 社会效益（20分） | 被评价单位按要求整改提升度 | 　提升 | 8 | 提升 |
| 专项资金绩效目标管理覆盖率  | 逐步提升 | 6 | 逐步提升 |
| 专项资金绩效评价范围 | 逐步扩大 | 6 | 逐步扩大 |
| 可持续影响（7分） | 评审结果应用 | 已应用 | 4 | 已应用 |
| 评审机制健全性 | 健全 | 3 | 健全 |
| 满意度（8分） | 服务对象满意度 |  - | 8 | 90% |
| **合计** | **100** |  |

**表二 青岛市财政局财政监管事务资金金财工程支出绩效考核指标**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 四级指标 | 权重 | 指标值 |
| 决策（20分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | - | 3 | 充分 |
| 立项程序规范性 | - | 3 | 规范 |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | - | 3 | 合理 |
| 绩效指标明确性 | - | 3 | 明确 |
| 资金投入（8分） | 预算编制科学性 | - | 4 | 科学 |
| 资金分配合理性 | - | 4 | 合理 |
| 过程（20分） | 资金管理（8分） | 资金到位率 | - | 2 | 100% |
| 预算执行率 | - | 2 | 100% |
| 资金使用合规性 | - | 4 | 合规 |
| 组织实施（12分）  | 管理制度健全性 | - | 6 | 健全 |
| 制度执行有效性 | - | 6 | 有效 |
| 产出(25分) | 产出数量（10分） | 金财工程业务系统开发及维护数 | ≥38套 | 4 | ≥38套 |
| 财政网络链路核心设备运维数 | ≥100台 | 3 | ≥100台 |
| 客户端设备运维数  | ≥800台 | 3 | ≥800台 |
| 产出质量（10分） | 为财政改革和发展提供信息支撑和技术保障程度  | 100% | 6 | 100% |
|  | 金财工程信息化培训合格率 | 100% | 4 | 100% |
| 产出时效（5分） | 金财工程系统响应及时性 | 2小时内 | 5 | 2小时内 |
| 效益（35分） | 社会效益（20分） | 安全防御体系健全性  | 健全 | 7 | 健全 |
| 一体化系统单位提升度 | 提升 | 6 | 提升 |
| 一体化系统覆盖面 | 　全覆盖 | 7 | 全覆盖 |
| 可持续影响（7分） | 金财工程维护机制健全性 | 健全 | 4 | 健全 |
| 评审机制健全性 | 健全 | 3 | 健全 |
| 满意度（8分） | 服务对象满意度 |  - | 8 | 90% |
| 合计 | 100 |  |

**3、绩效评价的方法和标准**

青岛市财政局委托第三方评价机构进行绩效评价，采用数据采集、抽样实地调研及现场数据复核分析等评价方法，实施现场评价、非现场评价相结合的方式，并对相关人员当面或电话询问、核对有关数据、证明材料，以保证获取的各项资料准确和完整性。据此对两项财政监管事务资金实施的项目进行了绩效评价。按照绩效评价体系规定的标准逐项进行核实评分，做出综合评价。

**4、绩效评价工作过程**

本次项目的评价期间为2020年8月-9月，具体安排如下：

（1）前期准备：选取人员组成评价小组，其中具备注册会计师资质的有2名。制定评价工作程序和计划，并根据绩效评价程序和计划制定每个项目或内容的具体工作方案；对接被评价单位、开展调查了解，布置相关工作，做好配合、沟通、交流及资料的准备。评价小组在完成与部门对接等工作后，组织评价小组成员做好评价政策文件等相关绩效评价资料收集准备工作；研究评价指标体系，会同项目相关部门共同研究完善工作方法和绩效评价指标体系。

（2）现场调查：结合前期收集整理的基础资料，对该项目基本情况、项目资金使用情况、项目组织实施情况、预算评审情况、绩效目标等评价资料，采用现场调研、座谈、个别约谈、电话询问等形式，相互结合进行现场查验核实。

（3）撰写报告：按确定的评价指标体系、评价标准和评价方法，对该项目的绩效情况进行全面的分析研议、综合评判，形成评价报告初稿。评价小组对报告初稿进行集体研讨，提出改进意见，进一步完善报告初稿。

（4）完成报告：将完善后的报告初稿向项目负责部门征求意见，并根据反馈意见进一步落实完善评价报告，最终出具评价报告定稿； 打印装订成册提交相关部门。

**三、评价结论及综合评价情况**

**（一）评价结论**

按照青岛市财政局该项目职能部门绩效考核指标评价体系及评分标准，通过基础数据的搜集、填报、询问调查和访谈获取的资料，评价组对青岛市财政局2019年度财政监管事务资金项目情况进行了客观评价，绩效目标完成综合评价为：基本达到预期目标，综合评价两项目加权平均分值为：97.33分。各项目一级指标得分情况见下表：

**表三 财政监管事务资金评价得分及平均得分情况表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **指标** | **权重** | **分值** |
| **金财工程建设维护资金项目** | **PPP资金项目** | **按项目资金加权平均分** |
|  |
| **决 策** | 20 | 20 | 20 | 20.00 |
| **过 程** | 20 | 19.90 | 18 | 19.88 |
| **产 出** | 25 | 25 | 17 | 24.93 |
| **效 益** | 35 | 32.50 | 35 | 32.52 |
|  | 100 | 97.40 | 90 | 97.33 |

（二）**综合评价情况**

本次绩效评价指标按照决策、过程、产出、效益四类一级指标，下设十一个二级指标，二十三个三级指标。其中，除按照一般绩效评价指标体系中的共性指标进行设置外，其他各类指标结合项目指标的特点，进行了部分细化新增四级指标内容来进行考核评价。综合评价得分情况如下，

1、PPP项目评价得分情况：

**表四青岛市财政局财政监管事务资金PPP项目支出绩效考核得分表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标** | **权重** | 指标值 | **完成值** | **得分** | **得分率** |
| 决策（20分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | - | 3 | 充分 | 充分 | 3 | 100% |
| 立项程序规范性 | - | 3 | 规范 | 规范 | 3 | 100% |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | - | 3 | 合理 | 合理 | 3 | 100% |
| 绩效指标明确性 | - | 3 | 明确 | 明确 | 3 | 100% |
| 资金投入（8分） | 预算编制科学性 | - | 4 | 科学 | 科学 | 4 | 100% |
| 资金分配合理性 | - | 4 | 合理 | 合理 | 4 | 100% |
| 过程（20分） | 资金管理（8分） | 资金到位率 | - | 2 |  100% |  100% | 2 | 100% |
| 预算执行率 | - | 2 | 100%  |  11.29% | 0 | 0 |
| 资金使用合规性 | - | 4 | 合规 | 合规 | 4 | 100% |
| 组织实施（12分）  | 管理制度健全性 | - | 6 | 健全 | 健全 | 6 | 100% |
| 制度执行有效性 | - | 6 | 有效 | 有效 | 6 | 100% |
|  产出(25分) | 产出数量（15分） | PPP合同审查项目数 | ≥3个 | 4 | ≥3个 | 1 | 0 | 0 |
| 专家评审会 | ≥5次 | 4 | ≥5次 | 4次 | 0 | 0 |
| 接受审核率 | 100% | 3 | 100% | 100% | 3 | 100% |
| 实施方案评价项目数 | ≥3个 | 4 | ≥3个 | 3个 | 4 | 100% |
|  | PPP项目验收合格率 | 验收通过 | 4 | 验收通过 | 验收通过 | 4 | 100% |
| 产出质量（10分） | 评审报告抽查合格率 | 100% | 3 | 100% | 100% | 3 | 100% |
|  | 评价报告质量达标率  |  达标 | 3 |  达标 | 达标 | 3 | 100% |
| 效益（35分） | 社会效益（20分） | 被评价单位按要求整改提升度 | 　提升 | 8 | 提升 | 提升 | 8 | 100% |
| 专项资金绩效目标管理覆盖率  | 逐步提升 | 6 | 逐步提升 | 提升 | 6 | 100% |
| 专项资金绩效评价范围 | 逐步扩大 | 6 | 逐步扩大 | 全覆盖 | 6 | 100% |
| 可持续影响（7分） | 评审结果应用 | 已应用 | 4 | 已应用 | 已应用 | 4 | 100% |
| 评审机制健全性 | 健全 | 3 |  健全 |  健全 | 3 | 100% |
| 满意度（8分） | 服务对象满意度 |  - | 8 | 90% | 90% | 8 | 100% |
| **合计** | **100** |  |  | **90** | **90%** |

**2、金财工程项目得分情况：**

**表四青岛市财政局财政监管事务资金金财工程支出绩效考核得分表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标** | **权重** | 指标值 | **完成值** | **得分** | **得分率** |
| 决策（20分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | - | 3 | 充分 | 充分 | 3 | 100% |
| 立项程序规范性 | - | 3 | 规范 | 规范 | 3 | 100% |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | - | 3 | 合理 | 合理 | 3 | 100% |
| 绩效指标明确性 | - | 3 | 明确 | 明确 | 3 | 100% |
| 资金投入（8分） | 预算编制科学性 | - | 4 | 科学 | 科学 | 4 | 100% |
| 资金分配合理性 | - | 4 | 合理 | 合理 | 4 | 100% |
| 过程（20分） | 资金管理（8分） | 资金到位率 | - | 2 |  100% |  100% | 2 | 100% |
| 预算执行率 | - | 2 | 100%  |  99.01% | 1.9 | 95% |
| 资金使用合规性 | - | 4 | 合规 | 合规 | 4 | 100% |
| 组织实施（12分）  | 管理制度健全性 | - | 6 | 健全 | 健全 | 6 | 100% |
| 制度执行有效性 | - | 6 | 有效 | 有效 | 6 | 100% |
|  产出(25分) | 产出数量（10分） | 金财工程业务系统开发及维护数 | ≥38套 | 4 | ≥38套 | 38套 | 4 | 100% |
| 财政网络链路核心设备运维数 | ≥100台 | 3 | ≥100台 | 100台 | 3 | 100% |
| 客户端设备运维数  | ≥800台 |  3 | ≥800台 | 800台 | 3 | 100% |
| 产出质量（10分） | 为财政改革和发展提供信息支撑和技术保障程度  | 100% |  6 | 100% | 100% | 、6 | 100% |
|  | 金财工程信息化培训合格率 | 100% | 4 | 100% | 100% | 4 | 100% |
| 产出时效（5分） | 金财工程系统响应及时性 | 2小时内 | 5 | 2小时内 | 2小时内 | 5 | 100% |
| 效益（35分） | 社会效益（20分） | 安全防御体系健全性  | 健全 | 7 | 健全 | 健全 | 7 | 100% |
| 一体化系统单位提升度 | 提升 | 6 | 提升 | 少部分提升不足 | 4.5 | 75% |
| 一体化系统覆盖面 | 　全覆盖 | 7 | 全覆盖 | 全覆盖 | 7 | 100% |
| 可持续影响（7分） | 金财工程维护机制健全性 | 健全 | 4 | 健全 | 基本健全 | 3 | 75% |
| 评审机制健全性 | 健全 | 3 |  健全 |  健全 | 3 | 100% |
| 满意度（8分） | 服务对象满意度 |  - | 8 | 90%  | 90% |  8 | 100% |
| **合计** | **100** |  |  | **97.4** | **97.40%** |

**四、绩效评价指标分析**

**（一）PPP项目绩效评价指标分析**

**1、决策指标情况**

决策指标权重分数20分，实际得分20分，得分率100%。

**2、过程指标情况**

过程指标权重分数20分，实际得分18分，得分率90%。具体扣分原因如下：

**预算执行率指标值：100%；**项目实际预算执行率为：11.29%。评分标准规定预算执行率达100%，则得满分，每降低1%扣5%权重分，扣完为止。该指标权重分2分，按规定扣2分。

**3、产出指标情况**

产出指标权重分数25分，实际得分17分，得分率68.00%。具体扣分原因如下：

PPP合同审查项目数指标值：≥3个；实际完成1个，完成率33.33%，

评分标准规定实际完成率达100%，则得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。该指标权重分4分，按规定扣4分。

专家评审会指标值：不少于5次；实际完成4次，完成率80.00%，评分标准规定实际完成率达100%，则得满分，每低于1%，扣除5%权重分，扣完为止。该指标权重分4分，按规定扣4分。

以上两项合计扣分8分。

**4、效益指标情况**

效益指标权重分数35分，实际得分35分，得分率100%。

PPP项目总得分：90分。

**（二）金财工程项目绩效评价指标分析**

**1、决策指标情况**

决策指标权重分数20分，实际得分20分，得分率100%。

**2、过程指标情况**

过程指标权重分数20分，实际得分19.9分，得分率99.50%。具体扣分原因如下**：**

预算执行率指标值：100%；项目实际预算执行率为：99.01%。评分标准规定预算执行率达100%，则得满分，每降低1%扣5%权重分，扣完为止。该指标权重分2分，按规定扣0.1分。

**3、产出指标情况**

产出指标权重分数25分，实际得分25分，得分率100%**。**

**4、效益指标情况**

 效益指标权重分数35分，实际得分32.5分，得分率 92.86%。具体扣分原因如下**：**

一体化系统单位提升度指标值：提升；实际完成：少部分提升不足。各单位（2000多户）的提升参差不齐，少部分单位函待提高。该指标权重分6分，给分比例75%，按规定扣1.5分。

金财工程维护机制健全性指标值：健全；实际完成：基本健全。评分标准规定：项目运转形成了可持续发展的机制则得满分，未形成则可根据专家判断可得75%、50%、25%、0的权重分。该指标权重分4分，按规定可得75%分值故扣1分。

以上两项合计扣分2.5分。

金财工程项目总得分97.40分。

**五、存在问题及原因分析**

从总体上看，2019年度青岛市财政局财政监管事务资金的两个项目在专项资金管理、使用和绩效达标等方面发挥了积极的作用，取得了较好的经济效益和社会效益。但在评价过程中，仍然发现专项资金在使用中存在一些问题，需在今后予以改进和完善。

**（一）预算执行发生变化，未及时编制资金预算调整方案**

PPP项目评审费专项资金绩效目标预算计划200万元，资金实际执行22.58万元。执行率11.29%；PPP项目评审费偏离绩效目标的客观原因是：PPP合同审查项目数计划审查3个，实际完成1个， 另外2个PPP项目未完成审查，是因为社会资本方招标尚未结束，项目未进入PPP合同签订审查环节。发生上述变化时应及时进行测算，编制资金预算调整方案。 以保证预算执行率达标。

**（二）项目绩效目标编制不规范部分绩效目标完成率较低。**

PPP项目虽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。由于初期项目预算编制个别环节上不够严密，没有在项目发生变化时的预期防范风险措施，导致产出数量指标4项中有两项无法达标：一是PPP合同审查项目数，指标值≥3个，实际完成1个，完成率33.33%；二是专家评审会，指标值不少于5次，实际完成4次，完成率80.00%。

**六、建议和意见**

**（一）进一步规范绩效目标中的效益指标的编制**

专项资金的支出指标体系中，对于效益指标的要求是：经济效益、社会效益、生态效益指标应根据项目实际情况有选择地设置和细化四级指标和权重，应为定量指标。实际工作中，许多效益指标无法予以定量，如：金财工程项目效益指标中的“安全防御体系健全性”指标，指标值为“健全”，难以用定量的标准考核。但有的指标如：“一体化系统单位提升度”指标值为“提升”，因为一体化系统单位是有数量的，其提升度可以量化的。建议加强对经济效益考核指标研究分析，做好效益指标的编制。进一步提高绩效工作管理水平。

（二）**提高项目初期研究论证、风险、绩效评估的工作力度，为项目开展打好基础**

项目绩效目标与实际偏离有些是由客观原因造成，但必须引起重视。建议进一步认真做好项目的提前研判、预算的科学编制、预算规模的合理确定、及可能发生风险（或意外）防范措施。加强执行中的绩效监控，随时掌握项目进度，及时调整预算计划和绩效目标，切实提高资金使用效益和管控。

**（三）提高项目相关基本资料完整性和齐备性，保障项目的绩效考核和有效管理以及考评结果的应用**

 项目在年度实施中获取的数据、文档、证明资料应随时搜集齐全，并按项目归类存放，保证项目实施考评时档案的完整，项目档案的管理有待加强。建议负责项目实施管理的部门对项目考评资料搜集备份，在绩效考核、上级检查、审计时提供，安排专人负责、妥善保管；建立项目实施管理台账，详细记录项目实施管理情况，包括实施项目的名称、获取的数据、文档、证明资料名称、获取日期，来源单位。待绩效考核评价结束时，与绩效考核评价报告一起存档。便于今后的使用、查找和保管。

**七、自评报告事项说明**

1、项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要。有基层动力和有效机制贯彻落实；

2、项目安排准确，未发现背离项目立项初衷的情况；

3、项目的申报、审核机制完善；

4、未发现虚假行为和骗取财政资金的问题。

**附表：**2019年度市财政监管事务资金支出绩效评价体系表

 满意度调查表

尤尼泰振青会计师事务所 中国注册会计师：

（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国 青岛 2020年10月12日