

**新丰县 2020 年度  
创建“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”称号项目重点评价  
第三方绩效评价报告**

广州点策管理咨询有限公司

二〇二二年一月

## 目录

一、项目基本情况.....	3
(一) 评价对象.....	3
(二) 项目立项情况.....	3
(三) 项目实施情况.....	4
(四) 项目资金使用情况.....	5
二、绩效评价及分析.....	6
(一) 评价目的.....	6
(二) 评价方法.....	6
(三) 评价依据.....	7
(四) 评价工作组织实施.....	8
三、绩效分析.....	9
(一) 绩效评价指标体系设置.....	9
(二) 评价结果.....	10
(三) 绩效分析.....	10
1.前期工作情况（总分 20 分，得分 17 分）.....	10
2.实施过程情况（总分 30 分，得分 23 分）.....	12
3.项目绩效情况（总分 50 分，得分 45 分）.....	15
四、主要绩效表现.....	17
五、存在问题及不足.....	18
(一) 绩效目标设置不完善，绩效完成程度待提升.....	18
(二) 财务管理规范性待提高，项目过程管理待加强.....	19
六、改进建议及措施.....	20
(一) 提高绩效目标意思，提高绩效目标实现程度.....	20
(二) 提高财务管理规范性，加强项目过程管理力度.....	21
七、附件：专家评分表.....	22

# **新丰县 2020 年度创建“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”称号项目重点评价第三方绩效评价报告**

## **一、项目基本情况**

### **（一）评价对象**

本次评价对象为广东省新丰县气象局（以下简称“县气象局”）“创建‘国家特色气候资源品牌’和‘岭南避暑胜地’称号”项目，2019-2020 年预算批复资金分别为 360.2 万元和 210.8 万元，合计 571 万元。项目资金主要用于支付生态气象监测网络费用、“岭南避暑胜地”特种观测和数据库建设费用、生态旅游信息管理系统费用、创建申报工作资金、宣传工作资金、创建实施专项工作经费。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

### **（二）项目立项情况**

1.2018 年 11 月 27 日，召开“新丰县创建天然氧吧暨岭南生态气候标志”实施方案编写咨询会。

2.2018 年 12 月 24 日新丰县人民政府第十五届 40 次常务会议中，审议通过县气象局提出的《新丰县创建“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”称号申报工作实施方案》。

3.2019 年 2 月 1 日新丰县人民政府办公室印发《新丰县人民政府办公室关于印发新丰县创建国家特色气候资源品牌和岭南避暑胜地工作实施方案的通知》文件，文件包括建设内容、实施步骤、部门职责及工作要求等项目建设的相关

内容。文件明确县气象局作为牵头单位，承担国家特色气候资源品牌和岭南避暑胜地的创建工作。

### **（三）项目实施情况**

项目包括三个子项实施过程如下：

1.《新丰县生态气象监测网络建设项目》《“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目》均委托广东合正采购招标有限公司代理。《新丰县生态气象监测网络建设项目》项目在2019年2月15日对河北怡孚科技有限公司、广东省气象防灾技术服务中心、中国南海石油联合服务总公司气象服务公司、韶关市众成槿网络科技有限公司四家供应商的标书进行评标，评定结果最终由广东省气象防灾技术服务中心以208万元中标。

2.《“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目》项目在2019年2月20日对中国气象局广州热带海洋气象研究所（广东省气象科学研究院）、广东省气象台（南海海洋气象预报中心）和广东省气候中心（广东省气候份变化中心、广东省气象资源中心）三家供应商的标书进行评标，评定结果最终由广东省气候中心（广东省气候变化中心、广东省气象资源中心）以323万元中标。

3.《广东省新丰县气象局“岭南避暑胜地”宣传片项目技术服务项目》由县气象局采取邀标方式进行，在2019年8月2日对新丰县广电网络传媒有限责任公司、韶关市焦距传媒有限公司、韶关市摩门文焕传媒有限公司三家供应商进行评标，依据价低的标准选择中标方，评标程序严格按邀标函

的评标标准和方法进行，评定结果最终由新丰县广电网络传媒有限责任公司以 40 万元中标。

4.项目分别于 2019 年 8 月 30 日通过专家验收，获“新丰·岭南避暑胜地”牌匾和于 2020 年 9 月 28 日通过专家验收，获得“新丰·中国岭南避暑胜地”证书及牌匾。

#### **（四）项目资金使用情况**

2019 年至 2020 年使用项目拨付经费合计 571 万元。其中三个子项支付进度如下：

1. 2019 年 6 月 18 日新丰县财政局国库支付中心支付新丰县生态气象监测网络建设项目费用 166.4 万元。2020 年 7 月 24 日完成验收，2020 年 8 月 17 日新丰县财政局国库支付中心支付新丰县生态气象监测网络建设项目尾款 41.6 万元。

2. 2019 年 7 月 2 日新丰县财政局国库支付中心支付“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目经费 193.8 万元。2020 年 10 月 27 日新丰县财政局国库支付中心支付“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目第二和第三期费用 129.2 万元。

3. 2020 年 6 月 19 日新丰县财政局国库支付中心支付广东省新丰县气象局“岭南避暑胜地”宣传片项目技术服务项目的第一期款项 20 万元。2020 年 11 月 27 日新丰县财政局国库支付中心支付广东省新丰县气象局“岭南避暑胜地”宣传片项目技术服务项目尾款项 20 万元。

## 二、绩效评价及分析

### （一）评价目的

为了客观评价 2020 年度“创建‘国家特色气候资源品牌’和‘岭南避暑胜地’称号”项目经费使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效。从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的综合评判。本次绩效评价工作旨在总结既有经验、分析存在问题，强化项目单位预算绩效管理意识，促进被评价单位从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化项目支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，为财政资金投入的科学性、安全性、规范性与效益性提供保障。

### （二）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较和分析，检测评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

表 2-1 主要评价方法

序号	评价方法	方法说明
1	成本效益分析法	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，适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。
2	目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

序号	评价方法	方法说明
3	因素分析法	通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。
4	公众评判法	通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。
5	穿行测试法	通过追踪项目实施内容在财务信息中的处理过程，采用询问、观察、检查等方式以确定是否与初始认知一致，了解项目的真实情况，评价前期投入及过程管理的规范性。

### （三）评价依据

本次评价的主要依据见表 2-2。

表 2-2 绩效评价依据

评价依据类型	评价依据
政策法规依据	1.国家、地方相关法律、法规和规章制度； 2.国家、地区发展规划、方针政策； 3.国家、地方财政预算绩效管理相关文件； 4.相关行业政策。
项目决策相关材料	主要包括但不限于： 1.项目立项报告及批复文件； 2.项目可行性研究报告、评估报告； 3.项目预算报告及财政部门批复（若有预算调整的，包括调整报告及批复）； 4.项目绩效目标申报表及财政部门对项目绩效目标审核意见书。
实施过程相关材料	主要包括但不限于： 1.项目实施方案、进度计划等； 2.项目进度报告、过程监管记录、过程总结、项目阶段验收报告（建设类）等； 3.项目管理制度及执行情况； 4.预算管理制度、资金管理办法、财务管理制度，以及项目财务会计报表、决算报告、财务会计凭证等资料； 5.人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告； 6.其他过程性材料。
项目绩效相关材料	（一）项目产出。主要包括但不限于： 1.与项目实施相关产出内容（产品、服务或社会经济变化情况）； 2.项目产出所达到的技术参数、质量状况、等级标准等； 3.项目产出经济指标（如数量、产值、利税、创汇等，包括绝对数

评价依据类型	评价依据
	和相对数)。 (二)项目效果。主要包括但不限于: 1.项目完成后的受益范围; 2.项目完成后对经济、社会、生态等产生的影响; 3.相关群体满意度(包括受益群体、非受益群体、社会公众等)问卷调查; 4.项目可持续性条件及完善状况。
项目单位 自评材料	1.自评表 2.基础信息表 3.自评报告
其他 依据	(一)行业信息资料。主要包括但不限于: 1.项目所属行业的技术规范、行业标准; 2.项目相关行业技术经济统计资料; 3.项目相关行业历史、现状及发展趋势。 (二)部门相关材料 1.预算部门(单位)职能职责、中长期发展规划及年度工作计划; 2.项目执行单位概况、编制、职能职责、项目执行的组织安排情况等。 (三)根据评价项目特点需要的其他资料。

#### (四) 评价工作组织实施

本次评价工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、综合评价4个阶段:

1.单位自评。县气象局根据县财政局关于开展2020年度县级财政支出项目绩效自评工作的通知,进行绩效自评、材料收集,并同时提交至县财政局及第三方评价机构。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效评价小组对县气象局中心自评材料进行审核,并对单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。根据书评情况制定现场核查方案,用于指导后期现场核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料以及现场核查方案,



组织财务专家、行业专家及评价人员于县气象局开展现场核查。专家与项目相关负责人进行了现场座谈，并针对核查问题清单进行调研、记录，搜集补充了佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构基于前期的单位自评报告、佐证材料、现场核查情况、专家评价情况，组织撰写并出具本综合评价报告。

### **三、绩效分析**

#### **（一）绩效评价指标体系设置**

结合项目的特点及预算单位的具体情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，《新丰县2020年度县级财政支出重点项目绩效专家评分意见表》中，评价指标体系分为一级指标三项，分别为前期工作（20%）、实施过程（30%）及项目绩效（50%）；二级指标8个，包括前期研究、目标设置、保障机制、资金管理、项目管理、产出指标、效益指标、满意度指标；三级指标19个，包括论证决策、目标完整性、目标科学性、组织机构、制度措施、资金到位、资金支付、财务合规性、实施程序、项目监管、成本指标、时效指标、质量指标、数量指标、社会效益指标、经济效益指标、环境效益指标、可持续影响指标、满意度指标（公共属性）。该指标体系采用百分制计分法，其中前期工作满分20分、实施过程满分30分及项目绩效满分50分。

（新丰县2020年度县级财政支出重点项目绩效专家评分表详见本报告附件）。

## （二）评价结果

广东省新丰县气象局在前期工作、项目绩效等方面完成情况较好，在实施过程情况方面有所欠缺，基于现场核查结果及相关档案材料分析，综合评定该项目得分为 **85** 分，绩效等级为“良”<sup>1</sup>。

## （三）绩效分析

### 1.前期工作情况(总分 20 分,得分 17 分,得分率为 85%)

对项目建设前期工作的考察主要为前期研究、目标设置、保障机制方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分情况如下（见表 3-1）。总体而言，在前期工作情况上绩效表现良好。

表 3-1 前期工作情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
前期工作情况 得分率：85%	前期研究 得分率：100.00%	论证决策	100.00%
		目标完整性	50.00%
	目标设置 得分率：50.00%	目标科学性	50.00%
		组织机构	100.00%
	保障机制 得分率：100.00%	制度措施	100.00%

### （1）论证决策（满分 7 分，得分 7 分）

本项目根据《新丰县政府十五届四十次常务会议纪要》（2019 年 1 月 4 日）、《新丰县创建国家特色气候资源品牌和岭南避暑胜地工作实施方案》（新府办〔2019〕4 号）设立。项目单位提供了《新丰县创建“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”申报工作实施方案》等文件，对项目的

<sup>1</sup> 注：得分 $\geq 90$ 为优， $90 > \text{得分} \geq 80$ 为良， $80 > \text{得分} \geq 70$ 为中， $70 > \text{得分} \geq 60$ 为低，得分 $< 60$ 为差

实施方案进行了充分论证，明确了项目的实施领导机构和责任部门、实施步骤、计划进度和费用预算等。立项手续完备，论证过程比较规范。

### **（2）目标完整性（满分 3 分，得分 1.5 分）**

绩效目标设置较完整，基本包含了项目建设内容、数量、质量、成本、时效等因素，但缺少满意度指标、授牌成功率、第三方服务验收合格率、经济效益等指标，指标完整性有待提高。该项拟扣 1.5 分。

### **（3）目标科学性（满分 3 分，得分 1.5 分）**

根据项目单位提交的《绩效自评基础信息表》，项目绩效目标不够科学，如“推进生态旅游与客家文化旅游”的目标值“程度”，实际完成情况为“明显推进”，可考核性不高，而且“完成 6 个模块的工作数量”实际上是项目分为 6 个阶段，并非 6 个模块。该项拟扣 1.5 分。

### **（4）组织机构（满分 3 分，得分 3 分）**

根据《新丰县创建国家特色气候资源品牌和岭南避暑胜地工作实施方案》（新府办〔2019〕4 号），该文件明确项目单位为本项目的牵头责任单位，承担本项目的具体实施工作，县其他职能部门配合。项目单位作为气象专业管理部门，具有足够的专业技术能力和与上级气象主管部门、气象专业机构和相关领域专家的专业沟通能力，能够保障本项目的实施。

### **（5）制度措施（满分 4 分，得分 4 分）**

项目单位提供了《广东省新丰县气象局预算管理责任制

实施办法》（新气〔2018〕65号）、《新丰县气象局政府采购内部控制制度》、《新丰县气象局合同管理办法》《新丰县气象局机关财务管理规定》等制度，严格执行财务统一审批制度和财务报销制度，由分管计财局领导审批，大额支出由局领导班子集体研究决定，提供了该项目实施方案，实施进度和计划比较清晰、明确。

## 2.实施过程情况（总分 30 分，得分 23 分，得分率为 76.67%）

对项目建设实施过程的考察主要为资金管理和项目管理两方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分情况如下（见表 3-2）。总体而言，在实施过程上绩效表现一般。

表 3-2 实施过程情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
<b>实施过程情况</b> 得分率：76.67%	<b>资金管理</b> 得分率：82.35%	资金到位	100.00%
		资金支付	100.00%
		财务合规性	62.50%
	<b>项目管理</b> 得分率：69.23%	实施程序	62.50%
		项目监管	80.00%

### （1）资金到位（满分 5 分，得分 5 分）

本项目预算支出 571 万元，分两年实施，2019 年预算下达指标 360.2 万元，2020 年预算下达指标 210.8 万元，已全部及时到位。

### （2）资金支付（满分 4 分，得分 4 分）

根据现场对项目支出明细账及相关支付凭证的审核，2019、2020 年部门预算批复资金分别为 360.2 万元和 210.8 万元，合计 571 万元，实际支出 571 万元，支出率为 100%。

### **（3）财务合规性（满分 8 分，得分 5 分）**

对项目支出明细账及相关支付凭证的审核结果显示，项目资金支出规范：项目资金实行专户管理，专账核算，支付审批符合项目单位的财务管理制度和“三重一大”决策制度，支出记录完整规范，凭证合格有效。未发现存在虚列项目支出及截留、挤占、挪用项目资金情况。但是存在资金支付与合同约定不符、提前支付和滞后支付的情况。如《新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目合同书》显示，合同签订时间为 2019 年 3 月 15 日，合同金额为 323 万元，合同约定，合同签订后 5 个工作日内支付合同总金额的 60%；新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估报告、生态旅游信息管理系统通过专家评审后，5 个工作日内支付合同总金额的 30%；完成授牌后，5 个工作日内支付合同总金额的 10%。实际 2019 年 7 月 2 日支付首期款 193.8 万元，2020 年 10 月 27 日一次性支付第二期和第三期 129.2 万元，支出进度与合同约定进度不符。又如《新丰县生态气象监测网络建设项目合同》明确，合同签订时间为 2019 年 3 月 12 日，合同金额为 208 万元，自合同签订之日起 4 个月内完成交货、验收的全部工作。合同约定，签订合同后，10 个工作日内，甲方支付乙方合同价的 30%；乙方货物到场并完成安装调试后，10 个工作日内，甲方支付乙方合同价的 50%；项目验收合格后，10 个工作日内，甲方支付乙方合同价的 20%；实际 2019 年 6 月 18 日一次支付了 80% 的款 166.4 万元，而设备取得时间是 2019 年 6 月 30 日。

该项拟扣 3 分。

#### **（4）实施程序（满分 8 分，得分 5 分）**

项目实施过程整体较为规范，项目单位提供了相应的佐证材料。但是还存在以下不规范之处：一是实施过程材料不够规范，存在尾款支付时材料不够齐全的情况，如新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目 2020 年 10 月 27 日支付第二期和第三期 129.2 万元，按照合同，第三期款支付需要通过验收，但是项目单位会计支付凭证后未将验收材料等附上。二是实施过程材料归档存在错误，如现场核实，《广东省新丰县气象局“岭南避暑胜地”宣传片项目技术服务合同书》将已经作废的合同与更新后的合同混淆提供进行绩效评价，未及时标注“作废”。三是验收管理不够规范，如《“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”申报片技术服务合同》没有明确完成时间，仅仅明确了付款时间，而且项目验收书上，甲方审核意见没有填写，仅进行了签名。该项拟扣 3 分。

#### **（5）项目监管（满分 5 分，得分 4 分）**

根据现场座谈核实，项目实施过程中，项目单位指派专人对项目实施进度、实施质量进行了密切的跟踪、检查和监督，项目实施过程中开展了验收工作，但是从实施过程及过程材料的规范性来看，监管力度还有待进一步加强。该项拟扣 1 分。

### 3.项目绩效情况（总分 50 分，得分 45 分，得分率为 90.00%）

对项目建设绩效的考察主要为产出、效益、满意度指标方面，共涉及 9 个三级指标，相关指标得分情况如下（见表 3-3）。总体而言，在项目建设绩效上表现良好。

表 3-3 项目绩效情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
项目绩效情况 得分率：90.00%	项目产出 得分率：87.50%	成本指标	100.00%
		时效指标	90.00%
		质量指标	100.00%
		数量指标	80.00%
	项目效益 得分率：88.00%	社会效益指标	88.00%
		经济效益指标	
		环境效益指标	
		可持续影响指标	
	满意度指标 得分率：80.00%	满意度指标（公共属性）	80.00%

#### （1）成本指标（满分 5 分，得分 5 分）

项目预算 571 万元，实际支出 571 万元，成本未超预算。

#### （2）时效指标（满分 5 分，得分 5 分）

本项目基本上按照《新丰县创建国家特色气候资源品牌和岭南避暑胜地工作实施方案》确定的实施步骤和时间节点进行，于 2020 年 9 月获得广东省气象学会颁授的“岭南生态气候标志证书”和“岭南避暑胜地”称号、以及中国气象学会颁授的“中国气候生态品牌证书”和“中国岭南避暑胜地”称号，按计划实现了项目预期目标。

#### （3）质量指标（满分 5 分，得分 5 分）

根据项目单位提供的专家验收或评审意见，本项目相关服务采购项目均获得专家一致同意通过验收，第三方服务验收均为合格。

#### **（4）数量指标（满分 5 分，得分 4 分）**

对比实施计划，2019 年由相关部门颁授“新丰·岭南避暑胜地”匾牌、2020 年 5 月后由相关部门颁授“国家特色气候资源品牌”匾牌，实际上最终 2020 年 9 月获得“新丰·中国岭南避暑胜地”匾牌，从数量来讲，实际完成数量存在一定的偏差，如项目 6 个阶段的工作中第五阶段的完成“国家特色气候资源品牌”评估技术报告未提供。该项拟扣 1 分。

#### **（5）社会效益指标（满分 25 分，得分 22 分）**

2020 年 9 月 28 日中国气象学会农业气象与生态气象学委员会通过评估报告，授予新丰县“新丰·中国岭南避暑胜地”-新丰县是广东省唯一一个获评“国字号”岭南避暑胜地称号的县份，同时项目单位提供了新丰县文化广电旅游体育局出具的《新丰县创建“中国岭南避暑胜地”称号效益证明》，其中用具体事例和数据充分说明了“新丰·中国岭南避暑胜地”的品牌效应，为新丰县大力开展招商引资工作、积极引进文旅项目落地新丰发挥了积极作用。该项目的实施完成客观上提高了新丰的知名度和吸引力，为新丰融合发展文旅体产业提供了可持续的、重要的方向和路径。但缺乏项目建设带来的直接经济效益和社会效益相关数据支撑。该项拟扣 3 分。

#### **（6）满意度指标（公共属性）（满分 5 分，得分 4 分）**

项目单位提交了《新丰县创建“中国岭南避暑胜地”称



号满意度调查》问卷共计 37 份，通过调查问卷显示，相关被调查对象整体满意度和对该项目的知晓率均较高。但相关满意度调查还存在提升改进之处，首先是问卷填报未采取匿名填报，不利于被调查者最真实想法的表达，其次是项目单位未对问卷进行统计和分析。另外由于项目单位前期未设置具体的满意度指标，无法核实其满意度达标情况。该项酌情扣 1 分。

#### **四、主要绩效表现**

（一）产出方面：2020 年完成了新丰县生态气象监测网络见、“岭南避暑胜地”特种观测和数据库建设费用、生态旅游信息管理系统费用以及创建申报、宣传等工作。项目分别于 2019 年 8 月 30 日通过专家验收，获“新丰·岭南避暑胜地”牌匾和于 2020 年 9 月 28 日通过专家验收，获得“新丰·中国岭南避暑胜地”证书及牌匾。

（二）效益方面：新丰县是广东省唯一一个获评“国字号”岭南避暑胜地称号的县份。项目建设有机整合了全县山水、森林、气候、温泉、田园等旅游元素，有利于充分发掘新丰县高质量的旅游憩息资源，并借助国家重点生态功能区、全国生态示范区建设试点县、广东重要的生态屏障、广东省林业重点县、“中国温泉之乡”“第四届广东省县（市）域旅游创新发展十强县”等荣誉称号，重点发展江河休闲、温泉养生、森林山地度假、休闲农业与乡村旅游等产品，推进生态旅游与客家文化旅游。

## 五、存在问题及不足

### （一）绩效目标设置不完善，绩效完成程度待提升

首先是项目前期绩效目标设置不够完善和全面。该项目与群众利益息息相关，项目建设目标应该反映群众满意程度，但是项目单位没有设定满意度指标，同时没有结合项目建设内容设定授牌成功率、第三方服务验收合格率等指标。此外，绩效目标不够科学，如“推进生态旅游与客家文化旅游”的目标值“程度”，实际完成情况为“明显推进”，可考核性不高，而且“完成6个模块的工作数量”实际上是项目分为6个阶段，并非6个模块。

其次是产出和效益指标完成程度有待提高。一是部分产出指标未达标，如根据实施计划，2019年由相关部门颁授“新丰·岭南避暑胜地”匾牌、2020年5月后由相关部门颁授“国家特色气候资源品牌”匾牌，实际上最终2020年9月获得“新丰·中国岭南避暑胜地”匾牌，从数量来讲，存在一定的偏差。又如项目6个阶段的工作中第五阶段的完成“国家特色气候资源品牌”评估技术报告未提供，仅提供了“新丰·岭南避暑胜地”评估报告。二是支撑实施效果的数据不够充分，2020年9-28日中国气象学会农业气象与生态气象学委员会通过评估报告，授予新丰县“新丰·中国岭南避暑胜地”-新丰县是广东省唯一一个获评“国字号”岭南避暑胜地称号的县份，但缺乏项目建设带来的直接经济效益和社会效益相关数据支撑。

## **（二）财务管理规范性待提高，项目过程管理待加强**

首先是财务管理存在不规范之处。一是，《新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目合同书》显示，合同签订时间为2019年3月15日，合同金额为323万元，合同约定，合同签订后5个工作日内支付合同总金额的60%；新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估报告、生态旅游信息管理系统通过专家评审后，5个工作日内支付合同总金额的30%；完成授牌后，5个工作日内支付合同总金额的10%。实际2019年7月2日支付首期款193.8万元，2020年10月27日一次性支付第二期和第三期129.2万元，支出进度与合同约定进度不符。二是，《新丰县生态气象监测网络建设项目合同》明确，合同签订时间为2019年3月12日，合同金额为208万元，自合同签订之日起4个月内完成交货、验收的全部工作。合同约定，签订合同后，10个工作日内，甲方支付乙方合同价的30%；乙方货物到场并完成安装调试后，10个工作日内，甲方支付乙方合同价的50%；项目验收合格后，10个工作日内，甲方支付乙方合同价的20%；实际2019年6月18日一次支付了80%的款166.4万元，而设备取得时间是2019年6月30日。

其次是过程管理规范性有待加强。一是过程材料不够规范，存在尾款支付时材料不够齐全的情况。如新丰县“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”评估服务项目2020年10月27日支付第二期和第三期129.2万元，按照合同，

第三期款支付需要通过验收，但是项目单位会计支付凭证后未将验收材料等附上。二是实施过程材料归档存在错误。现场核实中，《广东省新丰县气象局“岭南避暑胜地”宣传片项目技术服务合同书》将已经作废的合同与更新后的合同混淆提供进行绩效评价，未及时标注“作废”。三是验收管理不够规范。《“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”申报片技术服务合同》没有明确完成时间，仅明确了付款时间，而且项目验收书上，甲方审核意见没有填写，仅有签名。

## **六、改进建议及措施**

### **（一）提高绩效目标意思，提高绩效目标实现程度**

一是根据项目属性和具体工作要求，在项目申报期间科学合理地设定项目绩效指标，明确区分产出和效果、指标和内容、申报和完成的区别；如果部分指标数据可得性较差，建议通过定性和定量指标综合反映；增加设置更为全面的量化绩效指标，实现从多方面反映项目产出、实施质量以及专项资金支出后产生的效益。绩效指标的设定应该规范、合理、注重量化，提高绩效指标的可考核性。如本项目质量指标“6个模块的工作正常开展的概率”调整为“系统验收通过率：100%”更为明确；时效指标“及时高效的完成6个模块的支付进度”调整为“合同尾款支付及时性率：100%）”更合理。同时可以增加设置“项目成本节约率： $\geq 0$ ”以反映项目成本的控制程度，设置“游客满意度： $\geq XX\%$ ”指标反映社会公众对两个国家特色气候品牌的认可程度；另外，本项目实施完成后必将能够促进新丰县休闲产业和旅游事业的发展，

带来一定的经济和社会效益，应当设置恰当的经济、社会效益指标予以反映。

**二是**以绩效目标为导向，有效完成各项绩效指标。在项目实施过程中，应加强对项目绩效目标的跟踪管理，采取相关保障措施如期实现各项产出指标，同时在项目实施结束后应该注重各项效益实现情况或充分展现项目各种效益的数据收集和统计分析，同时保留相关数据来源及测算依据，充分有效的展现项目效果。

## **（二）提高财务管理规范性，加强项目过程管理力度**

**一是**加强资金使用和分配过程的管理，资金支付进度要与合同规定进度相符，避免纠纷。

**二是**加强全过程管理，规范过程材料，尾款支付时会计凭证需要根据合同约定的要求附上相关材料如验收意见等。对于作废的材料，建议及时进行处理，正确标注。验收材料中需要填写审核意见。

附件：新丰县 2020 年度县级财政支出项目重点绩效评价专家评分表

单位名称：广东省新丰县气象局

项目名称：创建“国家特色气候资源品牌”和“岭南避暑胜地”称号

评价指标						指标说明	评分标准	评价得分
一级指标		二级指标		三级指标				
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)			
前期工作	20	前期研究	7	论证决策	7	反映立项论证的充分性，包括目标是否明确、合理；项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划；项目设立是否经过科学决策程序。（对专项资金）资金投向和结构是否合理，是否符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	按规定要求履行了立项手续，可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料齐全的得 7 分；按规定要求履行了立项手续，但可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料不齐全 4 的得分；没有按规定要求履行立项手续的不得分。	7
		目标设置	6	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料（计划）中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等，并明确时间的得 3 分，缺少一方面的内容扣 1 分，扣完为止；目标不够细化的酌情扣分。	1.5
				目标科学性	3	反映资金绩效目标设置是否明确，合理、细化、量化；资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料（计划）设置计划、目标的科学程度：非常科学合理的得 3 分，较好的（2，3）；一般的（0,2]，不符合的不得分。	1.5

		保障 机制	7	组织 机构	3	反映保障项目实施的机构是否健全、分工是否明确。	1. 有专门的项目实施组织机构得 1 分，没有的不得分。 2. 根据该专门机构的执行能力情况评分，很好的得 2 分，较好的（1, 2），一般的（0, 1），没有的不得分。	3
				制度 措施	4	反映是否制定了相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案（计划）。	需要建立了以下相应的管理办法，有建立的得分，没建立的不得分： 1. 资金管理制度（1 分） 2. 项目管理制度（1 分） 3. 项目实施方案（2 分），其中项目实施方案的科学性占 1 分，没有制定的该项不得分。	4
		资金 管理	17	资金 到位	5	反映各类资金的到位情况，包括到位比率及到位及时性。	资金指标到位率 100%得 5 分；因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分；属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位，满分乘以到位率；原因不明的按照满分乘以到位率计算。	5
				资金 支付	4	反映各类资金的实际支出情况。	全部支付得满分，以实际支付金额作为考核值，如实际值大于等于目标值则指标得满分，否则指标得分=实际值/目标值*100*指标权重。	4
				财务合 规性	8	反映资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用	下述各项要求 2 分，未达到酌情扣分，累加满分 8 分： 1. 补助资金全部用于项目单位发展有关项目； 2. 实行专户统一管理；	5

项目 绩效	50	项目 管理				项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	3. 按计划支出； 4. 支出记录完整规范，凭证合格有效。	
			13	实施 程序	8	反映项目实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分，累加满分 8： 1. 指定专门机构负责本项目资金及业务管理工作，职责分工明确（1 分）； 2. 编制了完善的本项目资金使用计划（1 分）； 3. 组织有关项目设计、招投标（1 分）； 4. 按相关的管理制度执行，如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账、法人负责制等（2 分）； 5. 项目调整履行报批手续（1 分）； 6. 组织检查项目的实施、验收等工作（2 分）。	5
				项目 监管	5	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门对项目检查、监控等管理措施到位有力的得（4, 5]，较为有力得（2, 4]，一般（0, 1]，不得力的不得分。	4
		产出 指标	5	成本 指标	5	反映对项目成本（预算）控制、节约等情况（支出是否节约）。	有关项目预算控制非常好，不超预算的得 5 分，较好的[3, 5]，一般（0, 2]，差的不得分。采取了成本控制的措施，并取得一定效果。	5
			5	时效 指标	5	反映预期提供公共产品和服务的及时程度、实施进度和效率情况	阶段性目标清晰，按照进度计划完成或提前完成阶段性目标的得 5 分；未按计划完成，按逾期程度酌情扣分；因材料叙述笼统，难于判定项目是否按照进度进行的得（0-2 分）。	5
			5	质量 指标	5	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果	项目实施取得良好的效益，没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良（5 分）、	5



						合格（3-4分）、不合格（0分），出现安全事故的得0分。		
		5	数量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务数量	达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	4	
		效益指标	25	25	社会效益指标	根据设定的指标实际值与目标值比较，完成情况很好的得（20-25分），效果较好的得（15, 19分），效果一般的得（10, 14分），效果为差的得（1, 9分），没有效果或效果差的不得分。	22	
					经济效益指标			
					环境效益指标			
					可持续影响指标			
		满意度指标	5	5	满意度指标（公共属性）	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联程度，项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	4
评价结果				累计得分			85	
				绩效等级：[90, 100]为“优”，[80, 90)为“良”，[70, 80)为“中”，[60, 70)为“低”，低于60分为“差”。			良	