

**新丰县 2020 年度  
节目传输、平台支撑和技术服务项目  
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.....	1
(一) 评价对象.....	1
(二) 项目立项情况.....	1
(三) 项目实施情况.....	2
(四) 项目资金使用情况.....	3
二、绩效评价及分析.....	3
(一) 评价目的.....	3
(二) 评价方法.....	4
(三) 评价依据.....	5
(四) 评价工作组织实施.....	6
三、绩效分析.....	7
(一) 绩效评价指标体系设置.....	7
(二) 评价结果.....	7
(三) 绩效分析.....	8
1.前期工作情况（满分 20 分，得分 16 分）.....	8
2.实施过程情况（满分 30 分，得分 24.6 分）.....	10
3.项目绩效情况（满分 50 分，得分 38 分）.....	13
四、主要绩效表现.....	15
(一) 高清机顶盒更换基本完成，观众收视体验大幅提升.....	15
(二) 东门主干及西门支干光缆网络升级改造完成，信号传输质量大幅提高.....	15
(三) 有效开展各种优惠及宣传活动，新用户数不断增加.....	16
五、存在问题及不足.....	16
(一) 项目前期论证依据不足，项目实施方案有待完善.....	16
(二) 财务规范性有待提高，项目过程管理有待加强.....	17
(三) 前期绩效目标设定不完善，项目完成效益体现不充分.....	18
六、改进建议及措施.....	19
(一) 加强项目前期论证的充分性，制定完善的项目实施方案.....	19
(二) 提升财务管理规范性，加强项目过程管理.....	20
(三) 提升绩效目标设定的规范性，重视项目绩效成果的收集.....	21
附件：专家评分表.....	22

# 新丰县 2020 年度节目传输、平台支撑和技术服务项目 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

本次评价对象为新丰县融媒体中心（以下简称“县融媒体中心”）2020 年度“节目传输、平台支撑和技术服务”项目，2020 年县财政下达资金 300 万元，主要支付给新丰县广电网络传媒有限责任公司（以下简称“县广电公司”）用于购买高清机顶盒、光猫 ONU，维护广播电视设备和系统，服务有线电视用户。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

### （二）项目立项情况

在 2008 年 4 月以前，新丰县有线数字电视网络建设由新丰县广播电视台承担，由于改造数字电视网络所需资金庞大，在 2008 年 4 月与广东南方银视数字传媒有限责任公司（以下简称“南方银视公司”）签订合作协议，由其在新丰设立投资运营公司-新丰县银视数字电视有限公司负责新丰县的有限数字电视整体转换工作。2018 年 11 月，南方银视公司申请破产，由新丰县银视数字电视有限公司主导的广播电视网络升级等工程陷入停滞中，技术严重滞后，给新丰县广播电视事业造成极大的影响，县委县政府主流舆论平台不畅通，用户体验不好，逐步流失。在此背景下，为维持广电事业的平稳发展，2019 年 5 月 21 日由县公共资产中心出资 600 万注册成立了国有独资企业“县广电公司”，主要经营

范围为数字广播电视传输、依托有线广播和电视网络开展文化传播活动等业务。

2019 年，项目经新丰县人民政府常务会议纪要（十五届四十五次）审议，“原则同意《节目传输、平台支撑和技术服务合作协议书》和县广电公司第一期相关项目建设，第二期、第三期根据实际情况另行研究”，新丰县节目传输、平台支撑和技术服务项目正式启动，由新丰县融媒体中心牵头，县广电公司具体实施。经项目单位申报立项，县财政局审批，其中 2019 年度第一期项目启动资金 200 万元，本次绩效评价范围为项目第二期，2020 年度项目立项金额为 300 万元，项目资金通过当年部门预算下达。

### **（三）项目实施情况**

2020 年度项目主要实施内容是完成高清机顶盒的更换工作、做好县城东门主干和西门支干光缆网络升级改造工作，大力发展数字电视机顶盒宽带用户。

具体实施情况包括如下：

1. 2020 年共完成采购高清机顶盒 7000 台，前三季度完成县城周边农村机顶盒的更换工作，第四季度从县城东门片区开始进行高清机顶盒更换，整体完成率为 50%。

2. 2020 年 3 月底完成了对县城东门主干网络规划建设的预算；4 月进行设备采购；5 月开始施工；12 月底，县城东门主干建设 100% 完成。西门支干光缆升级改造工程从 4 月份开始持续进行，12 月底，完成一级光纤网络建设，二级光纤网络基本完成，县城主干支干网络覆盖率达 85%。

3. 2020 年通过建设高清传输光平台、宽带互动平台，平滑对接广东省广电网络高清数字电视、网关、收费授权系统等，为未来发展数字电视用户和宽带用户等新业务提供技术支撑平台。同时开展了各种优惠活动和业务宣传活动，2020 年共发展新用户 687 户，其中数字电视新用户 424 户，宽带互动电视新用户 263 户。

#### （四）项目资金使用情况

根据《新丰县财政局关于批复 2020 年部门预算的通知》（新财预〔2020〕1 号），项目资金通过年度部门预算批复下达到县融媒体中心，项目安排预算资金 300 万元。县融媒体中心于 2020 年 6 月 29 日将资金分两笔拨付给县广电公司 300 万元（详见表 1-1），2020 年度资金实际支出了 270.91 万元，资金实际使用率为 90.30%，结余资金 29.09 万元，主要是由于部分工程未完工验收，故未支付工程尾款。

表 1-1 2020 年项目支出明细构成（县融媒体中心支付给县广电公司）

序号	支付时间	支付内容	金额（万元）
1	2020 年 6 月 29 日	节目传输、平台支撑和技术服务	30
2	2020 年 6 月 29 日	节目传输、平台支撑和技术服务	270
合计			300

## 二、绩效评价及分析

### （一）评价目的

为了客观评价 2020 年度“节目传输、平台支撑和技术服务”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。
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

评价依据类型	评价依据
	3.自评报告
其他 依据	<p>（一）行业信息资料。主要包括但不限于：</p> <p>1.项目所属行业的专业技术规范、行业标准；</p> <p>2.项目相关行业技术经济统计资料；</p> <p>3.项目相关行业历史、现状及发展趋势。</p> <p>（二）部门相关材料</p> <p>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；</p> <p>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。</p> <p>（三）根据评价项目特点需要的其他资料。</p>

#### （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。县融媒体中心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融媒体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融媒体中心开展现场核查。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意见表详见附件）。

#### （二）评价结果

新丰县融媒体中心在前期工作、实施过程、项目绩效等方面完成情况均有所欠缺，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**78.6**分，绩效等级为“中”<sup>1</sup>。

<sup>1</sup> 注：得分≥90为优，90>得分≥80为良，80>得分≥70为中，70>得分≥60为低，得分<60为差

### （三）绩效分析

#### 1.前期工作情况（满分 20 分，得分 16 分，得分率为 80.00%）

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，相关指标得分率情况如下（见表 3-1）。总体而言，在前期工作情况上绩效表现一般。

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：80.00%	前期研究 得分率：71.43%	论证决策	71.43%
	目标设置 得分率：75.00%	目标完整性	83.33%
		目标科学性	66.67%
	保障机制 得分率：92.86%	组织机构	100.00%
		制度措施	87.50%

#### （1）论证决策（满分 7 分，得分 5 分）

项目主要依据县政府十五届四十五次常务会议实施，同时项目单位提供了《关于批复 2020 年部门预算的通知》（新财预〔2020〕1 号）、新丰县人民政府常务会议纪要（十五届四十五次）等文件，但是该县政府常务会议纪要明确，“原则同意《节目传输、平台支撑和技术服务合作协议书》和县广电公司第一期相关项目建设，第二期、第三期根据实际情况另行研究”，该项目 2020 年 300 万元项目经费实际上并未提供相关决策材料进行支撑，如未提供项目可行性研究报告，项目论证不够充分。该项拟扣 2 分。

### **（2）目标完整性（满分 3 分，得分 2.5 分）**

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》及《绩效目标申报表》，项目单位设置的绩效目标包括了项目产出内容、数量、质量、成本内容，绩效目标具体化到指标及其目标值，但是没有设定高清互动机顶盒、发展高清互动点播回看用户和宽带用户、增加县城电视现有用户新增数量指标。该项拟扣 0.5 分。

### **（3）目标科学性（满分 3 分，得分 2 分）**

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》及《绩效目标申报表》，项目单位设定的绩效目标整体较为明确细化，且与项目支出内容相关。但存在个别指标量化不足，如社会效益指标“社会影响力”目标值为“良好”，难以衡量；个别效益指标应为产出质量指标，如“质量验收达标率”；部分指标设置不合理，如项目单位为公益一类事业单位，以“纳税完成率”作为项目的经济效益指标不合适；另外，本项目设置了“电视用户满意度”满意度指标，但目标值设置为“满意”，未具体量化满意率，设置不合理。该项拟扣 1 分。

### **（4）组织机构（满分 3 分，得分 3 分）**

根据项目单位提供的《新丰县融媒体中心财政专项资金管理办法》，明确了专项资金管理部门职责，项目采用县融媒体中心领导班子集体决策的形式，由 2019 年 11 月新成立的县广电公司负责建设实施，项目组织和实施机构较为明确。同时项目单位提供了在该项目实施过程中相关决策过程的班子会议佐证材料，组织机构执行情况好。

### （5）制度措施（满分 4 分，得分 3.5 分）

项目单位制定并提供了《新丰县融媒体中心财政专项资金管理办法》《新丰县广电网络传媒有限责任公司财务制度》《新丰县广电网络传媒有限责任公司年度目标责任考核方案（试行）》，同时仅提供了县广电公司编制的《节目传输、平台支撑和技术服务 300 万使用计划预算表》《2019 至 2021 年三年规划预算》，明确了 2019-2020 年的投入资金规模、预期效果等，但以上文件并不能替代具体的项目实施方案，县融媒体中心没有明确该项资金使用进度和相关保障措施，项目实施方案不够全面。该项综合扣 0.5 分。

## 2.实施过程情况（满分 30 分，得分 24.6 分，得分率为 82.00%）

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，相关指标得分率情况如下（见表 3-2）。总体而言，在实施过程上绩效表现良好。

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
实施过程情况 得分率：82.00%	资金管理 得分率：85.88%	资金到位	100.00%
		资金支付	90.00%
		财务合规性	75.00%
	项目管理 得分率：76.92%	实施程序	81.25%
		项目监管	70.00%

### （1）资金到位（满分 5 分，得分 5 分）

项目 2020 年度资金通过年度部门预算批复下达到县融媒体中心，下达金额 300 万元，同时根据《融媒体中心拨付

资金记账凭证》，县融媒体中心于2020年6月29日及时将资金拨付给县广电公司300万元，资金指标到位率100%。

### **（2）资金支付（满分4分，得分3.6分）**

县融媒体中心于2020年6月29日分别支付30万元、270万元给新丰县广电网络传媒有限公司，从项目资金申请部门来说，资金支出率为100%。县广电公司收到资金300万元，资金实际使用了270.91万元，资金使用率90.30%。本次该指标以资金用款单位实际支出比例来考核，根据评分标准，该项得3.6分。

### **（3）财务合规性（满分8分，得分6分）**

通过现场核实，县融媒体中心对拨给县广电公司的资金使用进度进行了跟进，但是从项目单位提供的材料来看，县广电公司的资金使用规范性还存在一定的提升空间，如《3-1和4-1.2020年8月10日支付互动机顶盒、路由器、网线遥控器设备用于用户端发展用户》材料中所采购的网线、路由器分别预算含税价2元/条和53.8元/台，但是没有任何规格等明细，价格是否合理无从判断。又如，实际支出构成比例与计划存在一定的偏离，根据项目单位提供的预算表，300万元中，客户端机顶盒智能卡设备预算138.8万元，实际支出106万元，管道施工实际支出高于计划支出。再如，根据现场审阅县广电公司提供的相关支付凭证和《专项资金使用情况明细表》，该企业未对项目专项资金实行专户管理、专账核算；对使用财政性资金购置的设备及构建的设施未及时形成固定资产入账，而是纳入“长期待摊费用”科目核算，

不符合财政管理规定，会计核算规范性存在缺陷。该项拟扣 2 分。

#### **（4）实施程序（满分 8 分，得分 6.5 分）**

县融媒体中心指定了 2 名人员对县广电公司对接相关工作，县广电公司采购的项目主要实现自行采购的形式，资金支出涉及到的第三方包括广州易能电子科技有限公司、韶关市联动信息科技有限公司、广州市荟能电子有限公司、广州市芯视网电子有限公司、韶关同正通信服务有限公司、鑫鸿建筑工程（新丰）有限公司、深圳创维数字技术有限公司、广州冠中科技有限公司、广东唯迈资讯科技有限公司、北京数码视讯软件技术发展有限公司、广东九联科技股份有限公司、韶关市昇辉通信技术有限公司等多家公司。现场核实，一般是采用三方比选的方式，但是材料中未提供三家报价，会议纪要中也没有说明选择第三方的理由和依据，第三方选择过程的规范性佐证材料不足。该项综合扣 1.5 分。

#### **（5）项目监管（满分 5 分，得分 3.5 分）**

县融媒体中心将资金拨给县广电公司后，主要通过县广电公司后提交报告形式和每个季度报进度的方式进行跟踪，现场核实，对于资金使用过程规范性的监管力度还有待加强。如项目单位虽提供了融媒体中心现场监督施工图片，但是缺乏县融媒体中心按照年度计划对县广电公司进行主动监管监控的佐证材料（如检查和监控过程记录台账等）说明其对项目进行检查、监控的力度和所采取的管理措施。该项拟扣 1.5 分。

### 3.项目绩效情况(满分 50 分,得分 38 分,得分率为 76%)

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率情况如下(见表 3-3)。总体而言,在项目建设绩效上表现一般。

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: 76.00%	项目产出 得分率: 85.00%	成本指标	100.00%
		时效指标	80.00%
		质量指标	80.00%
		数量指标	100.00%
	项目效益 得分率: 80.00%	社会效益指标	72.00%
		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: 60.00%	满意度指标(公共属性)	60.00%

#### (1) 成本指标(满分 5 分,得分 5 分)

项目 2020 年度下达资金 300 万元,实际支出金额为 270.91 万元,实际支出未超出预算,成本控制合理。

#### (2) 时效指标(满分 5 分,得分 4 分)

项目单位未提供 300 万元资金的使用进度计划,2020 年实际资金支出除了 2019 年尾款外,其余资金支出从 7 月份才开始,全年资金支出进度不够合理,由此判断阶段性工作完成进度合理性有待提高,此外,对照项目单位提供的《2019 至 2021 年三年规划预算》的年度资金安排(2019 年 600 万元、2020 年 1,280 万元)和实际资金(2019 年 200 万元、2020 年 300 万元)安排,项目相比计划进度存在一定的滞后。该

项综合扣 1 分。

### **（3）质量指标（满分 5 分，得分 4 分）**

项目的实施取得了较好的效益，同时本项目实施过程未发生安全事故及其他不良影响。根据项目单位提供的《财政支出项目绩效自评报告》《新丰广电公司 2020 年专项资金使用情况汇报》以及现场沟通情况和对项目相关验收证明的审阅结果判断，项目总体验收结果应为合格。但《绩效自评基础信息表》中填写的系统故障修复响应时间 15 分钟没有相关的佐证材料。该项综合扣 1 分。

### **（4）数量指标（满分 5 分，得分 4 分）**

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》及《绩效目标申报表》中所设定的数量指标，部分数量指标未完成，如客户端机顶盒预算 8000 台，现场核实实际购买了 7000 台，该指标实际完成率为 87.50%。另外，根据项目主管单位提供的《2020 年度开户数统计表（系统截图）》和《2019、2020 年有效用户统计表》，2020 年度新增宽带互动电视用户 263 户，2020 年底新丰城区数字及互动电视有效用户数为 2566 户，而 2019 年底的该项统计数为 0，因此，本项目的实施的确新增了部分有线电视用户，但由于没有 2020 年底新丰县城有线电视有效用户总数的统计数据，因此无法准确判断本项目实施后是否增加县城有线电视用户数达 10800 户的预期指标。该项拟扣 1 分。

### **（5）社会效益指标（满分 25 分，得分 18 分）**

该项目的实施具有一定的社会、经济效益，如 2020 年



共发展新用户 687 户，其中数字电子新用户 424 户，宽带互动电视新用户 263 户，同时提升了广电公司的综合竞争力，提高了网络附加值，确保了节目安全传输、信号稳定等。但是缺乏具体效益指标的目标值，无法核实目标完成程度，同时作为延续性项目，项目单位未提供数据反映项目建设相比往年的动态效果。

#### **（6）满意度指标（公共属性）（满分 5 分，得分 3 分）**

根据项目单位提供的自评材料及现场核实，项目单位并未开展满意度调查，无法核实其项目实施后相关受益人群的满意度情况。该项综合扣 2 分。

### **四、主要绩效表现**

#### **（一）高清机顶盒更换基本完成，观众收视体验大幅提升**

2020 年初，全县电视用户约为 13000 户，通过该项目共采购了 7000 台高清机顶盒和互动终端光猫，前三季度已完成县城周边农村的机顶盒更换工作，第四度从县城东门片区开始进行高清机顶盒的更换，整体完成率为 50%。通过高清机顶盒的更换工作，新丰有线电视从原来的单向标清逐步转向双向互动、点播、回看高清、宽带上网，高清频道不低于 100 套，4K 超高清频道不低于 4 套。观众收视体验升得到大幅提升的同时也降低了观众投诉率和流失率。

#### **（二）东门主干及西门支干光缆网络升级改造完成，信号传输质量大幅提高**

2020 年，东门主干和西门支干光缆网络建设和升级分别

于当年5月和4月份开始进行施工，到12月底，县城东门主干网络建设100%完成，西门支干光缆升级改造一级光纤网络建设100%完成，二级光网也基本完成，县级主干支干网络覆盖率达85%，同时也为未来发展光纤入户提供了网络基础保障。通过以上网络的建设及升级工作，信号稳定性和环路路由传输质量大大提高，为观众观看高清频道提供了软硬件保障，提升了节目的丰富性。

### **（三）有效开展各种优惠及宣传活动，新用户数不断增加**

通过建设高清传输光平台、宽带互动平台，平滑对接广东省广电网络高清数字电视、网关、收费授权系统等，大大提高了网络附加值，通过开展各种优惠活动和业务宣传活动，2020年共发展新用户687户，其中数字电视用户424户，宽带互动电视新用户263户，新用户数增长幅度较往年提升较大。

## **五、存在问题及不足**

### **（一）项目前期论证依据不足，项目实施方案有待完善**

一是项目前期立项论证佐证材料不充分。项目主要依据县政府十五届四十五次常务会议实施，同时项目单位提供了《关于批复2020年部门预算的通知》（新财预〔2020〕1号）、新丰县人民政府常务会议纪要（十五届四十五次）等文件，但是该县政府常务会议纪要明确，“原则同意《节目传输、平台支撑和技术服务合作协议书》和县广电公司第一期相关项目建设，第二期、第三期根据实际情况另行研究”，该项

目第一期已于 2019 年开展实施，但该项目第二期 300 万元经费实际上并未提供相关决策材料进行支撑，相关论证的佐证材料有所不足。

**二是项目实施方案不完善。**项目单位制定并提供了《新丰县融媒体中心财政专项资金管理办法》《县广电公司财务制度》《县广电公司年度目标责任考核方案（试行）》，但是项目实施方案不够全面，仅提供了县广电公司编制的《节目传输、平台支撑和技术服务 300 万使用计划预算表》《2019 至 2021 年三年规划预算》，虽明确了 2019-2020 年的投入资金规模、预期效果等，但以上文件并不能替代具体的项目实施方案，县融媒体中心没有明确该项资金使用进度和相关保障措施，项目实施方案不够全面，有待进一步完善。

## **（二）财务规范性有待提高，项目过程管理有待加强**

**一是财务规范性有待进一步提高。**通过现场核实，县融媒体中心对拨给县广电公司的资金使用进度进行了跟进，但是从项目单位提供的材料来看，县广电公司的资金使用规范性还存在一定的提升空间，如《3-1 和 4-1.2020 年 8 月 10 日支付互动机顶盒、路由器、网线遥控器设备用于用户端发展用户》材料中所采购的网线、路由器分别预算含税价 2 元/条和 53.8 元/台，但是没有任何规格等明细，价格是否合理无从判断。此外，实际支出构成比例与计划存在一定的偏离，根据项目单位提供的预算表，300 万元中，客户端机顶盒智能卡设备预算 138.8 万元，实际支出 106 万元，管道施工实际支出也高于计划支出。再如，根据现场审阅县广电公司提

供的相关支付凭证和《专项资金使用情况明细表》，该企业未对项目专项资金实行专户管理、专账核算；对使用财政性资金购置的设备及构建的设施未及时形成固定资产入账，而是纳入“长期待摊费用”科目核算，不符合财政管理规定，会计核算规范性存在缺陷。整体来说，项目单位财务管理的规范性还有待提升。

**二是项目实施程序有待完善，项目监管有待加强。**首先，县融媒体中心指定了2名人员对县广电公司对接相关工作，县广电公司采购的项目主要实现自行采购的形式，资金支出涉及到的第三方包括广州易能电子科技有限公司、韶关市联动信息科技有限公司等多家公司。经现场核实，采购程序一般采取三方比选，但是材料中未提供三家报价，会议纪要中也没有说明选择第三方的理由和依据，第三方选择过程的规范性佐证材料不足，项目实施程序的规范性有待提升。**其次**，县融媒体中心将资金拨给县广电公司后，主要通过县广电公司后提交报告形式和每个季度报进度的方式进行跟踪，现场核实，对于资金使用过程规范性的监管力度还有待加强。如项目单位虽提供了融媒体中心现场监督施工图片，但是缺乏县融媒体中心按照年度计划对县广电公司进行主动监管监控的佐证材料（如检查和监控过程记录台账等）说明其对项目进行检查、监控的力度和所采取的管理措施。

### **（三）前期绩效目标设定不完善，项目完成效益体现不充分**

**一是**项目单位设置的绩效目标和指标有待完善。首先，

根据项目单位提供的《绩效自评基础信息表》及《绩效目标申报表》，项目单位设置的绩效目标包括了项目产出内容、数量、质量、成本内容，绩效目标具体化到指标及其目标值，但是没有设定高清互动机顶盒、发展高清互动点播回看用户和宽带用户、增加县城电视现有用户新增数量指标，项目指标设定不够全面。其次，个别指标量化不足，如社会效益指标“社会影响力”目标值为“良好”，难以衡量。另外，个别效益指标应为产出质量指标，如“质量验收达标率”；另外本项目设置了“电视用户满意度”满意度指标，但目标值设置为“满意”，未具体量化满意率，设置不合理。

二是项目效益实现情况体现不充分。由于前期效益指标，但是缺乏指标的目标值，无法核实目标完成程度，同时作为延续性项目，项目单位未提供数据反映项目建设相比往年的动态效果，实际效益情况难以核实。另外，部分指标完成程度未达预期，如产出数量指标客户端机顶盒计划 8000 台，现场核实实际完成购买 7000 台，又如县城电视用户数达到 10800 户无相关统计数据进行佐证，整体上，项目实施完成的效益体现不够充分，相关佐证材料不足。

## **六、改进建议及措施**

### **（一）加强项目前期论证的充分性，制定完善的项目实施方案**

一是加强项目前期的调研及论证工作。项目主管单位应严格按照上级部门初次审批立项时的要求开展项目后续阶段的立项论证工作，如在项目第二期阶段工作开展之前，可

以对第一期项目进行实施效果的评估，同时结合第一期工程实际建设的情况及经验总结对后续项目计划进行重新优化及调整，出具详实的可行性研究报告及相关实施计划，并上报相关主管部门进行审批及备案，确保项目立项依据的充分性和立项程序的规范性，同时做好相关论证及审批过程材料的归档。

**二是制定完善的项目实施方案。**如项目实施方案应具备具体的实施时间、配备资金、人员设备、完成进展与资金管理情况等，确保实施方案的完整性和有效性。针对项目的具体情况，对项目配置的人员、设备、场地、信息与制度等支撑条件采取保障措施，成立科学合理的项目管理实施机构，有针对性地完善项目风险分析和应急管理制度，落实管理人员、明确职责。

## **（二）提升财务管理规范性，加强项目过程管理**

**一是提升资金支出的规范性。**首先，对于采购设备的支出应详细列明各项设备具体的品牌、型号和具体参数等，以便体现其价格的合理性。其次，应加强项目各项支出与预算支出计划的一致性，避免实际支出与计划存在较大差异，如由于项目实施过程中发生调整导致部分支出金额调整的，应有相应调整的程序及留存相关过程材料，确保各项明细支出比例的合理性。第三，项目资金使用单位应加强资金会计核算的规范性，对于财政资金应严格按照相关资金管理辦法的要求进行专户管理和专账核算，确保财政资金支出的安全性。

**二是进一步规范项目实施程序，加强项目过程监管。**首

先，针对第三方的确定，特别是项目金额较大的项目，需要明确确定的原则，同时需要给出合理的、完整的询价过程材料，如进行三方比价的材料，且报价文件应正式规范，服务价格明细应详实，充分体现报价的合理性。其次，项目单位应注重过程材料的整理和归档，对于日常开展项目过程监督和检查的工作，除保留现场照片之外，还应提供详细的检查计划、检查内容、检查人员、每次检查情况的记录等，既规范了检查工作又充分体现其开展工作的情况。

### **（三）提升绩效目标设定的规范性，重视项目绩效成果的收集**

一是设定合理的绩效目标和指标。项目单位应基于项目建设任务或目标，设定合理的指标体系，如可参考往年达到的水平设定目标值，确保数据的可得性和目标的科学性。如效益指标可设置“2020年县城电视用户新增数：XX户”，数量指标可增设“发展高清互动点播回看用户和宽带用户：XX户”，满意度指标可设置“电视用户满意度：≥90%”。

二是加强实施过程凸显项目建设绩效的数据收集，进行分类归纳，突出重点。在绩效评价时，应提供合理的测算依据，同时将实际产出与预期目标进行比对，以衡量项目实施的实际产出成果。在项目实施完毕后，各项服务可以通过开展服务对象的满意度调查来反映项目实施效果，项目实施效益可以通过与往年历史数据的对比来反映项目实施的效益，同时也可以利用满意度调查收集群众对于节目内容及相关服务的需求。

# 附件：专家评分意见表      新丰县 2020 年度县级财政支出项目重点绩效评价专家评分意见表

单位名称：新丰县融媒体中心

项目名称：目传输、平台支撑和技术服务

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。	5
		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。	2.5
				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。	2



		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。	3.5
		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。	3.6
				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；	6

		项目管理	13	实施程序	8	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。	
						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）。	
				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。	3.5
项目绩效	50	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）。	4
			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）、	4

						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	社会效益指标	25	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果	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。	18
				经济效益指标		反映相关产出对经济发展带来的影响和效果		
				环境效益指标		反映相关产出对生态环境带来的影响和效果		
				可持续影响指标		反映项目完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。		
		满意度指标	5	满意度指标（公共属性）	5	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	3
		评价结果		累计得分				
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”。					中			