

新丰县2020年度县级财政支出项目绩效自评复核专家评分意见表

单位名称：韶关市生态环境局新丰分局      项目名称：国家重点生态功能区考核工作经费

评价指标						指标说明	评分标准	测评依据	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。	项目主要依据《国家重点生态功能区县域生态环境质量监测评价与考核指标体系实施细则（试行）》（环办〔2014〕96号）《中央对地方重点生态功能区转移支付办法》（财预〔2017〕126号）《关于印发广东省省级环保专项资金使用管理办法（修订）的通知》（粤财工〔2010〕4号）、《关于印发〈广东省省级生态环境专项资金管理细则〉的通知》（粤环函〔2019〕1135号）等文件依据开展实施，项目立项依据充分。但项目单位未提供完整的前期项目立项、预算申报、资金使用计划、预算批复等文件，材料完整性有待提高	5.0
						目标设置	6	目标完整性	3
		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。			根据项目单位提交的《绩效自评基础信息表》，项目单位所设置的产出指标和效益指标较为明确且量化，与项目支出内容相关，但数量指标设置欠合理，从项目支出明细来看，项目除采购第三方服务外还有相关办公用品等采购内容，而数量指标未体现相关内容。另外项目相关工作主要是为了通过开展2020年国家重点生态功能区考核各项工作，但社会效益指标未体现其考核的等级或分数。	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。	本项目由项目单位负责开展实施，有专门的项目实施机构，但未见项目单位针对本项目成立相关工作领导小组、实施小组相关的佐证材料，人员分工情况无法体现，项目过程执行能力无法核实。	2.0
				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。	项目单位提供了《关于印发广东省省级环保专项资金使用管理办法（修订）的通知》（粤财工〔2010〕4号）、《韶关市人民政府关于印发韶关市上级财政专项资金分配管理办法的通知》《新丰县加强财政专项资金管理使用监督实施方案》（新财监〔2016〕1号）等上级部门的资金管理办法或制度，未提供本部门的资金管理制度、项目管理制度及项目具体的实施方案，部门制度建设及项目保障措施情况难以核实	2.0
						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。
				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。	据项目单位提供的支出明细表及相关会计凭证，2020年度项目资金已全部支付，支出完成率达100%。	4.0

实施过程	30	资金管理	17	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、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	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； 3. 按计划支出； 4. 支出记录完整规范，凭证合格有效。	根据项目单位提供的资金支付申请及拨款凭证等材料，资金支出整体较为规范，不存在截留、挤占等情况。但通过对相关凭证可以看出还存在一定不规范的地方，一是部分项目未见相关验收报告，如“烟尘监测仪尾款32,000元”“韶能第三方检测24000元”；二是部分合同支付条款设置不合理，存在项目未实施完毕即提前一次性全部支付合同款项，如“鸿丰水泥厂周边新村检测7,000元”合同约定“款项支付方式为：签订合同后甲方在三个工作日内一次性支付本次技术服务费总额7,000元”，“猪场第三方检测18000元”合同也存在同样的问题；三是部分办公用品采购产品明细表未注明品牌及型号，难以核实采购价格的合理性。如与新丰新飞杰电器电器商场签订的电脑维修及相关配件采购合同（6185元），从合同附列的清单来看，所有物品均未标明品牌、规格及型号，难以确认其各项物品价格的合理性。又如与新丰县弘科数码电脑店所签订的打印纸硒鼓等配件合同（5185元）同样存在未标明品牌及规格型号，其中打印纸单箱价格为255元，如按每箱标准的5包来推算其单价远高于市场均价（目前较好的进口打印纸单箱（5包）平均为160元左右）。四是大部分采购内容均未见相关市场询价的佐证材料，整体均为直接委托或采购，不利于节约财政资金。综合以上，项目单位财务管理的规范性还有待加强。	5.0
		项目管理	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）。	项目有专门的机构负责本项目资金及业务管理，采购流程合规，部分项目内容开展了验收工作。但是未提供本项目的资金使用计划，部分项目未开展验收工作，项目实施过程的检查无佐证材料。整体上，实施程序规范性还有一定提升空间。	6.0
				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。	项目单位未提供对本项目开展检查、监控过程的佐证材料，也未提供项目实施计划，无法核实各项工作是否按计划执行，监管力度有待核实。	3.0
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。采取了成本控制措施，并取得一定效果。	项目全年下达县级财政资金120.8万元，全年实际支出完成率为100%，成本未超预算。但由于项目未提供年初资金使用计划和年初预算测算的明细，无法核实各项支出内容是否按计划开展和执行。	3.0
			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）。	从项目支出完成率及相关会计凭证来看，各项工作均已完成，但项目单位未提供具体的项目实施计划，无法核实各项工作是否按预期计划完成。该项目主要工作是为顺利通过开展2020年国家重点生态功能区考核各项工作，从设定的时效指标“每年10月底完成考核材料上报”来看，项目单位并未提供相关佐证材料，难以核实其相关工作是否已顺利完成。	3.0
			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）、合格（3-4分）、不合格（0分），出现安全事故的得0分。	项目单位前期未设置产出质量指标，但从全年实际采购的第三方服务及办公设备和物品来看，相关服务和办公用品整体应达到相关标准，但因部分内容缺少验收报告及相关工作成果的佐证材料，质量达标程度难以核实，该项综合扣分。	4.0
			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	根据《绩效自评基础信息表》，项目单位设置的数量指标为“水质监测频次”，目标值为“每月监测一次”，但项目单位未提供其完成每月检测一次的过程材料，难以核实其完成数量是否达标，同时由于数量指标设置不够合理，该项酌情扣分。	3.0

		效益指标	25	社会效益指标	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。	该项目实施具有一定的社会效益，如能确保顺利通过国家重点生态功能区考核各项工作，保障考核结果为基本稳定，顺利获得国家转移支付资金。同时还可以不断提高新丰全县的水、空气、噪声等生态环境质量。但由于项目单位设置的效益指标“城市空气质量优良天数比重增长率（%）：大于92%”，未见其提供的佐证材料，也未提供2020年度国家重点生态功能区各项考核的结果，难以确认其效益目标完成情况，该项综合得分。	19.0
				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	项目单位前期未设置相关满意度指标，也没有提供群众对生态环境的满意度调查问卷。
评价结果			累计得分					70
			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
评价说明			评价意见					
			一、存在问题					
			（一）前期工作					
			1. 项目立项依据充分，但缺少前期立项过程的佐证材料。项目主要依据《国家重点生态功能区县域生态环境质量监测评价与考核指标体系实施细则（试行）》（环办〔2014〕96号）《中央对地方重点生态功能区转移支付办法》（财预〔2017〕126号）《关于印发广东省省级环保专项资金使用管理办法（修订）的通知》（粤财工〔2010〕4号）、《关于印发〈广东省省级生态环境专项资金管理细则〉的通知》（粤环函〔2019〕1135号）等文件依据开展实施，项目立项依据充分。但项目单位未提供完整的前期项目立项、预算申报、资金使用计划、预算批复等文件，材料完整性有待提高。					
			2. 绩效目标设置不全面，部分绩效指标设置不合理。一是根据项目单位提交的《绩效自评基础信息表》，项目绩效总目标为“通过开展2020年国家重点生态功能区考核各项工作，确保考核结果为基本稳定，顺利获得国家转移支付资金。完成当年的各项考核任务，不断提高全县的水、空气、噪声等生态环境质量”，同时设置了产出数量、时效指标，且设置了具体的目标值。但未设置产出质量、成本指标，同时缺少满意度指标。指标设置不全面完整。二是项目单位所设置的产出指标和效益指标较为明确且量化，与项目支出内容相关，但数量指标设置欠合理，从项目支出明细来看，项目除采购第三方服务外还有相关办公用品等采购内容，而数量指标未体现相关内容。另外项目相关工作主要是为了通过开展2020年国家重点生态功能区考核各项工作，但社会效益指标未体现其考核的等级或分数。					
			3. 项目人员分工不具体，制度措施及项目实施方案不完善。一是本项目由项目单位负责开展实施，有专门的项目实施机构，但未见项目单位针对本项目成立相关工作领导小组、实施小组相关的佐证材料，人员分工情况无法体现，项目过程执行能力无法核实。二是项目单位主要提交了上级部门的资金管理办法或制度，未提供本部门的资金管理制度、项目管理制度及项目具体的实施方案，部门制度建设及项目保障措施情况难以核实。					
			（二）资金管理					
			财务管理规范性有待加强。根据项目单位提供的资金支付申请及拨款凭证等材料，资金支出整体较为规范，不存在截留、挤占等情况。但通过对相关凭证可以看出还存在一定不规范的地方，一是部分项目未见相关验收报告，如“烟尘监测仪尾款32,000元”“韶能第三方检测24000元”；二是部分合同支付条款设置不合理，存在项目未实施完毕即提前一次性全部支付合同款项，如“鸿丰水泥厂周边新村检测7,000元”合同约定“款项支付方式为：签订合同后甲方在三个工作日内一次性支付本次技术服务费总额7,000元”，“猪场第三方检测18000元”合同也存在同样的问题；三是部分办公用品采购产品明细表未注明品牌及型号，难以核实采购价格的合理性。如与新丰新飞杰电器电器商场签订的电脑维修及相关配件采购合同（6185元），从合同附列的清单来看，所有物品均未标明品牌、规格及型号，难以确认其各项物品价格的合理性。又如与新丰县弘科数码电脑店所签订的打印纸硒鼓等配件合同（5185元）同样存在未标明品牌及规格型号，其中打印纸单箱价格为255元，如按每箱标准的5包来推算其单价远高于市场平均价（目前较好的进口打印纸单箱（5包）平均为160元左右）。四是大部分采购内容均未见相关市场询价的佐证材料，整体均为直接委托或采购，不利于节约财政资金。综合以上，项目单位财务管理的规范性还有待加强。					
			（三）项目管理					
			1. 实施程序规范性不足。项目有专门的机构负责本项目资金及业务管理，采购流程合规，部分项目内容开展了验收工作。但是未提供本项目的资金使用计划，部分项目未开展验收工作，项目实施过程的检查无佐证材料。整体上，实施程序规范性还有一定提升空间。					
			2. 过程监管材料缺少。项目单位未提供对本项目开展检查、监控过程的佐证材料，也未提供项目实施计划，无法核实各项工作是否按计划执行，监管力度有待核实。					

前期工作、资金管理、项目管理、项目绩效等方面存在问题及建议：	<p><b>（四）项目绩效</b></p> <p>1. 成本控制有待进一步核实。项目全年下达县级财政资金 120.8 万元，全年实际支出完成率为 100%，成本未超预算。但由于项目未提供年初资金使用计划和年初预算测算的明细，无法核实各项支出内容是否按计划开展和执行。</p> <p>2. 时效和质量指标完成情况难以核实。一是从项目支出完成率及相关会计凭证来看，各项工作均已完成，但项目单位未提供具体的项目实施计划，无法核实各项工作是否按预期计划完成。该项目主要工作是为顺利通过开展 2020 年国家重点生态功能区考核各项工作，从设定的时效指标“每年 10 月底完成考核材料上报”来看，项目单位并未提供相关佐证材料，难以核实其相关工作是否按计划的时间节点完成。二是项目单位前期未设置产出质量指标，但从全年实际采购的第三方服务及办公设备和物品来看，相关服务和办公用品整体应达到相关标准，但因部分内容缺少验收报告及相关工作成果的佐证材料，质量达标程度难以核实。</p> <p>3. 数量指标完成情况缺乏佐证材料。根据《绩效自评基础信息表》，项目单位设置的数量指标为“水质监测频次”，目标值为“每月监测一次”，但项目单位未提供其完成每月检测一次的过程材料，难以核实其完成数量是否达标，同时由于数量指标设置不够合理。</p> <p>4. 项目效益体现不足，缺乏相关佐证材料。该项目实施具有一定的社会效益，如能确保顺利通过国家重点生态功能区考核各项工作，保障考核结果为基本稳定，顺利获得国家转移支付资金。同时还可以不断提高新丰全县的水、空气、噪声等生态环境质量。但由于项目单位设置的效益指标“城市空气质量优良天数比重增长率（%）：大于 92%”，未见其提供的佐证材料，也未提供 2020 年度国家生态功能区各项考核的结果，难以确认其效益目标完成情况。</p> <p>5. 项目单位前期未设置相关满意度指标，也没有提供群众对生态环境的满意度调查问卷。</p>
	<p><b>二、改进建议</b></p> <p><b>（一）前期工作</b></p> <p>1. 建议补充完整的前期项目立项、预算申报、资金使用计划、预算批复等文件，证明其项目前期立项的完整性和规范性。</p> <p>2. 建议设置更为全面和合理的绩效目标。一是完整的设置产出数量、质量、时效、成本和满意度指标，确保各项指标内容的完整性。如本项目产出质量指标可设置为“各项第三方服务验收合格率：100%”“采购物品验收合格率：100%”，产出成本指标可设置为“项目实际支出：≤年初预算金额”。二是设置更为合理的绩效指标，如本项目实际内容为各项检测服务及办公设备、物品的采购，数量指标可设置为“采购办公设备：XX 台（套）”，效益指标可增加设置“国家重点生态功能区考核各项工作：达标（或通过）”等，同时该项目最终涉及到生态和环境的改善，可针对群众设置相关满意度调查，了解其环境改善所带来的直观感受。</p> <p>3. 补充提供该项目相关人员分工的文件或其他佐证材料，证明其项目实施机构的完整性和人员分工的明确性。</p>
	<p><b>（二）资金管理</b></p> <p>提升对资金管理的规范性，一是各项采购内容均应按合同约定的要求开展相关验收工作，确保验收工作的规范性，同时保存好相关验收材料。二是在签订合同时应加强对合同条款的制定特别是支付条款，在项目未完成或者未开展的情况下，采取分次支付的形式更能保障采购人的合法权益。三是采购设备或物品时，应要求供应商清晰注明各项设备品牌、型号、规格等产品信息，便于清晰体现其价格是否合理，同时在验收或交接时附上相关明细清单。四是采购前期建议开展市场询价比价工作，提升供应商的竞争性，择优选取合适且价格合理的供应商，提高财政资金的使用效益。</p>
	<p><b>（三）项目管理</b></p> <p>1. 加强项目验收管理工作，提升实施过程的规范性。对于采购的各项服务和设备均应在项目实施完毕后或设备交接安装完毕后开展验收工作，验收完成后再申请支付合同尾款（或全款）。</p> <p>2. 加强过程监管，提供相关过程材料。项目单位在项目实施过程中应及时跟进项目开展的情况，对于项目实施过程的质量或服务内容开展监督或检查工作，并及时记录和归档相关的检查监督工作文件。</p>
	<p><b>（四）项目绩效</b></p> <p>1. 补充提供项目年初资金使用计划，确保全年实际支出整体上均按计划执行，体现其支出的合理性和成本的控制力度。</p> <p>2. 补充提供项目实施方案及各项产出目标完成情况的佐证材料。</p> <p>3. 补充项目实施效益的佐证材料，如 2020 年各项考核内容的考核结果、各项生态环境指标等材料。</p> <p>4. 建议对群众开展相关满意度调查，及时收集群众对生态的反馈意见，不断提高监测效率和质量。</p>
评价专家	王晓东 黄振国 许晓昶
评价机构	广州点策管理咨询有限公司
评价日期	2022 年 1 月 25 日