

# 阜圩社区经费绩效评价报告

委托单位：中山市财政局阜沙分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2023年11月30日



## 目录

<b>一、基本情况</b> .....	<b>1</b>
(一) 项目设立背景.....	1
(二) 资金使用(安排)情况.....	1
(三) 资金使用的绩效目标.....	2
<b>二、审核结果</b> .....	<b>2</b>
<b>三、主要问题</b> .....	<b>2</b>
(一) 项目提供材料严重不足, 难以佐证其绩效目标完成情况....	2
(二) 项目预算无测算依据, 资金使用较混乱.....	3
(三) 项目实施管理较薄弱, 缺乏约束监督管理.....	3
(四) 绩效目标设置不科学, 缺乏量化的绩效指标.....	3
<b>四、相关建议</b> .....	<b>4</b>
(一) 补充完善项目材料, 提高绩效评价准确性.....	4
(二) 提供项目预算测算依据, 规范资金使用管理.....	4
(三) 加强项目实施管理, 强化项目内控制度.....	5
(四) 完善绩效指标填报, 优化相关数据设置.....	5
附件: 阜沙镇阜圩社区经费绩效评价评分表.....	6

为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局阜沙分局根据《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）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对中山市阜沙镇城管住建和农业农村局“阜圩社区经费”进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

## **一、基本情况**

### **（一）项目设立背景**

该项目是根据中山市阜沙镇阜圩社区 2022 年工作计划和《阜沙镇 2022 年度农村（社区）贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想落实“五位一体”考核方案》中文件要求而申请设立，属于单位履行日常工作职能而申请相关工作经费，项目单位提交了项目绩效自评基础信息表、但项目自评报告、资金使用明细及绩效目标等都没有提供，本次主要针对该项目 2022 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

### **（二）资金使用（安排）情况**

根据提交的有限资料，2022 年度阜圩社区经费安排 117

万元，实际支出 115.66 万元，资金支付率为 98.9%。

### **（三）资金使用的绩效目标**

根据所提供的有限的绩效目标自评表，该项目所提供的产出指标和效益指标为对阜圩社区 9 个居民小组进行基层治理；提高阜圩社区的消防、安全生产、全覆盖检查并督促落实隐患整改；改善辖区人居环境，无上访、群体事件发生；对阜圩社区 2022 年度工作进行满意度评价。

## **二、审核结果**

审核结果基于项目单位报送的相关材料，项目单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“74”分，绩效等级评定为“中”（见附件）。

## **三、主要问题**

### **（一）项目提供材料严重不足，难以佐证其绩效目标完成情况**

项目单位只是提供了阜沙镇阜圩社区 2022 年工作计划和《阜沙镇 2022 年度农村（社区）贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想落实“五位一体”考核方案》依据文件，但上述文件没有对阜圩社区经费使用及绩效目标进行相关规定，项目信息极其有限，该阜圩社区项目实施方案、资金支出明细、项目要达到的绩效目标等材料均未提供，整个资金的申报、使用缺乏相关计划，也没有提供项目最近三年的

实施情况说明资料，难以判断该项目使用后能否达到预计目标。

### **（二）项目预算无测算依据，资金使用较混乱**

该项目只是在 2022 年度财务收支预算表中提供了该项目本年度补助收入为 117 万元，在 2022 年 12 月份财务报表中显示实际支出 115.66 万元，预算执行率为 98.9%，资金使用没有提供任何支出明细，在所提供的项目管理材料中均是社区干部发放工资、补贴、公积金及奖金等方面的支出，而且也没有提供发放凭证，无法判断该阜圩社区经费是否专款专用，是否存在截留、挤占或挪用情况，预算编制及预算支出缺乏依据，较混乱。

### **（三）项目实施管理较薄弱，缺乏约束监督管理**

该项目作为阜圩社区工作经费项目，没有制定该项目具体实施工作方案，也没有相关资金管理办法，整个项目资金在使用过程中既无相关制度约束，也无相关标准限制，整个项目实施管理缺乏内部控制制度，也无相关财务管理制度约束。

### **（四）绩效目标设置不科学，缺乏量化的绩效指标**

根据项目单位提供的绩效自评材料，该项目绩效指标设置不科学，缺乏量化数据指标。如产出指标中数量指标设置为对阜圩社区 9 个居民小组进行基层治理；提高阜圩社区的消防、安全生产、全覆盖检查并督促落实隐患整改；效益指标设置为改善辖区人居环境，无上访、群体事件发生；对阜

圩社区 2022 年度工作进行满意度评价。

上述设置的指标均为定性指标，没有任何量化数据作为参考依据，难以判断该项目实施后是否达到 2022 年阜圩社区 2022 年工作计划中目标任务，项目单位未能结合阜圩社区经费使用制定量化的绩效目标，服务对象满意度绩效指标也没有提供任何问卷调查，难以判断社区居民对 2022 年度阜圩社区工作是否满意。

#### **四、相关建议**

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

##### **（一）补充完善项目材料，提高绩效评价准确性**

建议补充提供阜圩社区经费项目立项文件依据，并提供该项目经费财政预算批复、项目实施方案、资金支出明细、项目要达到的绩效目标等材料，同时，为避免资金使用主观随意性，建议尽快制定该项目资金使用的管理办法，并提供单位内部财务管理制度，如果有近几年该项目资金使用情况，也应一并提供实施情况说明资料，提高绩效评价准确性。

##### **（二）提供项目预算测算依据，规范资金使用管理**

该项目 2022 年度财务收支预算表中本年度补助收入为 117 万元，但在 2022 年 12 月份财务报表中显示实际支出 115.66 万元，由于资金使用没有提供任何支出明细，但在所提供的项目管理材料中均是社区干部发放工资、补贴、公积金及奖金等方面的支出，建议提供上述资金支出明细，确保

上述阜圩社区经费符合预算编制及预算支出管理要求，资金使用专款专用，不存在截留、挤占或挪用情况。

### **（三）加强项目实施管理，强化项目内控制度**

该项目作为阜圩社区工作经费项目，建议日后在拟订项目实施方案时，应根据项目的工作内容、任务完成时间计划，对整个项目的实施制定具体的工作时间计划、工作进展计划，按照工作进度计划开展各项工作，严格按照规定的时间完成工作任务；也便于对项目实施进度进行监管，及时发现哪个工作环节存在进度缓慢的情况，避免出现延期完成的情况。并且建议加强项目制度约束，规范项目实施管理，制定完善的项目内部控制制度。

### **（四）完善绩效指标填报，优化相关数据设置**

建议该项目可结合 2022 年阜圩社区 2022 年工作计划中目标任务，设置量化的、具体绩效指标目标值，使指标具有可衡量性，便于作为评价完成情况的标准，如产出指标中数量指标增设“阜圩社区 9 个居民人员数量（人）”；质量指标中增设“阜圩社区的消防、安全生产、全覆盖检查率达 100%”，“安全生产隐患整改率达 100%”；效益指标中增设“辖区居民上访、群体事件发生率 0”；服务对象满意度增设“辖区内居民对阜圩社区 2022 年度工作满意度 $\geq 95\%$ ”。

同时，该项目与阜圩社区民众利益密切相关，应提供阜圩社区居民满意度问卷调查，用以判断社区居民对 2022 年

度阜圩社区工作是否满意。

附件：阜沙镇阜圩社区经费绩效评价评分表





附件：阜沙镇阜圩社区经费绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	专家评分	扣分原因
预算执行过程管理 (40分)	项目管理 (13分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	3	
		项目执行及 监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段；	6	项目执行及监管制度均没有提供，实施过程缺乏计划性，监督管理工作还需加强。
	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2		
		使用合规 理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；	7	项目经费支出中有大量的工资、奖金、公积金等人员支出，是否合理难以判断。

<b>绩效指标完成情况</b> (60分)	<b>产出效率</b> (30分)	<b>社会效益、经济、生态指标</b>	<b>质量达标</b>	<b>20</b>	<p>根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。</p> <p>主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益（如低保人群就业率、交通安全提升率）、经济效益（如经营总收入增长率、产量增长率）、生态效</p>	<p>根据项目计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>	5	12	<p>安全生产、安全隐患整改没有设置相关指标。</p>
						<p>根据完成质量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。（既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。）</p>	15	12	<p>安全生产、安全隐患整改没有设置相关指标。</p>
						<p>根据项目计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>	5	5	<p>安全生产、安全隐患整改没有设置相关指标。</p>
						<p>根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。</p>	10	7	<p>缺乏量化的数量指标。</p>
						<p>预算调整情况</p>	3	3	<p>根据项目计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>
						<p>支出率</p>	13	13	<p>根据项目计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>
						<p>原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。</p>			<p>根据项目计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>

				益（如绿化面积增加率、改善生活环境程度）和可持续影响（如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性）的具体情况 & 行业规范、标准、规划等进行设定。			
	可持续发展 效益指标	5	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要，运行收入与成本费用有无严重倒挂，使运行难以继而为继而无法长远发展。 评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实；项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	5	5	该项目为民生项目，但项目单位没有提供满意度调查。
	社会公众或服务对象满意度	扣分处理	-10	① 是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ② 自评材料是否真实、完整、规范； ③ 业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。
	自评工作质量（-10分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。
<b>逆向指标</b>	公众满意度（5分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。
	绩效信息公开情况（-5分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。
	项目实施整改情况（-5分）	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限 5 分。

	负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等； 以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况 酌情扣分处理，上限5分。	0	
	政府采购 执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按照规定要求合法合规进行政府 采购。若出现违反相关规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的， 扣5分。	0	
	建设工程 招标投标 执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按照规定要求合法合规实施招标 投标。无此类现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关管理部 门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违纪行 为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规 定，或者发生未按规定实施项目管理，被相关监督检查部门处 罚或通报批评的，扣5分。无此类现象不扣分。	0	
合计					74	
等级 (90 (含) -100 分为优、80 (含) -90 分为良、60 (含) -80 分为中、60 分以下为差)						中

