枣庄市市中区2018年周村水库

增殖放流项目绩效评价报告

[徐华会专审（2019）第046号]

委托单位：枣庄市市中区财政局

项目主管单位：枣庄市市中区水务局

评价机构：徐州华兴会计师事务所有限公司

2019年3月16日

 目 录

[摘 要 1](#_Toc491438394)

[一、项目概述 1](#_Toc491438395)

[二、项目绩效目标 1](#_Toc491438396)

[三、评价基本情况 1](#_Toc491438397)

[四、评价结论情况 3](#_Toc491438398)

[五、意见建议 5](#_Toc491438399)

[绩效评价报告正文 6](#_Toc491438400)

[一、项目基本情况 6](#_Toc491438401)

[（一）项目概况 6](#_Toc491438402)

[（二）项目绩效目标 7](#_Toc491438402)

[（三）项目预算 7](#_Toc491438402)

[（四）项目计划实施内容 7](#_Toc491438403)

[（五）项目组织管理 7](#_Toc491438404)

[二、绩效评价情况 8](#_Toc491438405)

[（一）评价目的 8](#_Toc491438406)

[（二）评价对象与范围 8](#_Toc491438407)

[（三）评价依据 9](#_Toc491438408)

[（四）评价原则、评价方法 9](#_Toc491438409)

[（五）绩效评价指标体系 9](#_Toc491438410)

[（六）评价人员及工作安排 1](#_Toc491438411)1

[（七）绩效评价工作过程 1](#_Toc491438412)2

[三、评价结论及分析 1](#_Toc491438413)3

[（一）非现场评价情况分析 14](#_Toc491438414)

[（二）现场评价情况分析 14](#_Toc491438415)

[（三）综合评价结论及分析 14](#_Toc491438416)

[四、项目主要绩效 16](#_Toc491438417)

[五、项目存在的主要问题 16](#_Toc491438418)

[六、意见建议](#_Toc491438419) 16

[七、需要说明的事项 16](#_Toc491438420)

[附件1绩效评价工作底稿 18](#_Toc491438421)

[附件2调查问卷设计及统计](#_Toc491438422) 23

[附件3绩效评价得分表](#_Toc491438423) 26

[附件4问题清单](#_Toc491438424) 29

摘 要

一、项目概述

枣庄市市中区周村水库是老城区城市水源地，全年供水1500万立方，负责保障城区40万人口饮用水供水需求，市区两级政府高度重视水库水源地保护，为持续恢复周村水库生态环境，提升渔业生产能力，加大水生生物资源的养护和修复力度，保护好水源地生态环境，治理周村水库水源地水质，保障城市水源地水质、恢复渔业资源、增加库区群众收入，根据山东省海洋与渔业厅<山东省海洋与渔业厅关于印发《关于做好2018年度我省增殖放流工作的意见的通知》>（鲁海渔函[2018]134号）在周村水库实施增殖放流项目。2018年中央财政补助专项资金20万元，用于周村水库增殖放流项目。

二、项目绩效目标

项目绩效目标是水库增殖放流后，改善库区水质，使水体透明度增加，藻类数量减少，水质逐步达到国家二类水质标准，带动库区群众就业，增加收入，提高城市供水群众对饮用水的满意度及库区群众对就业收入的满意度。

三、评价基本情况

项目绩效评价的总体思路以项目的投入、过程、产出及效果为主要部分，其中投入包含实施依据、项目资金的到位及时率、项目绩效目标的设立等；过程包含项目补贴过程中的管理制度的执行、资金的使用率、资金使用过程中的财务监管；产出包含项目完成及补贴情况等；效果包含项目是否达到预期效益、补贴完成情况等；以上各项作为设计绩效评价指标体系的重要组成部分，绩效评价关注的重点是评价对象的实际产出和效果，因此，在具体设置绩效评价指标的权重时，产出类及效果类指标在整体权重中占主导地位。

该项目评价方法采用因素分析法及公众评判法，现场与非现场评价相结合。

由于绩效评价涉及具体的社会、经济调查，要求具有高水平的分析、判断能力，因此在人员配备方面我所充分考虑了相关人员需要具备足够的专业熟练程度和良好的工作能力，因此配备了注册会计师二名，会计师二名，辅助审计人员一名。

|  |
| --- |
| 评价人员 |
| 姓名 | 职称/职务 | 单 位 | 主要工作 |
| 张辉王绍山 | 注册会计师/会计师 | 徐州华兴会计师事务所有限公司 | 根据收集完备的有关资料审核绩效评价报告 |
| 陈洪霞 | 会计师 | 徐州华兴会计师事务所有限公司 | 与项目单位对接收集项目相关资料并进行审核，对资料进行补充完善，编制审计报告初稿 |
| 王玲 |
| 王晶 | 助理审计 | 徐州华兴会计师事务所有限公司 | 对项目现场进行勘察，现场发放调查问卷，收集并统计现场资料，出具现场调查统计表 |

评价过程主要有三个阶段，一是准备阶段，按照业务需要成立绩效评价工作小组，收集整理绩效评价相关基础资料，按照要求编制支出项目绩效评价实施方案，2019年1月31日前报枣庄市中区财政局审核；二是绩效评价实施阶段，对资料进行审核、拟定具体评价工作方案、实施绩效评价、完成绩效评价；三是撰写和提交绩效评价报告阶段，撰写报告、提交报告。

四、评价结论情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 评价指标 | 指标分值 | 评价得分 |
| 一级 | 二级 | 三级 | 四级 | 100 | 85.9 |
| 投入  | 项目立项  | 项目实施依据 | 实施依据的充分性 | 2 | 2 |
| 主要目标 | 2 | 2 |
| 目标的设定情况 | 目标设立依据的充分性 | 4 | 4 |
| 目标与任务计划的相符性 | 4 | 4 |
| 资金落实  | 项目资金到位及时率 | 区级财政资金到位及时性 | 8 | 8 |
|  过程   | 业务管理  | 组织管理水平 | 组织机构情况 | 4 | 3 |
| 管理制度保障 | 4 | 2 |
| 管理机构办公条件的保障 | 2 | 2 |
| 项目质量可控性 | 项目质量或标准健全 | 1 | 1 |
| 项目实施控制情况 | 2 | 2 |
| 项目完成质量管理水平 | 2 | 1 |
| 财务管理  | 财务管理制度健全性 | 资金管理制度的健全性 | 5 | 3 |
| 资金使用合规性及相符性 | 资金使用的合规性 | 4 | 4 |
| 资金拨付的合规性 | 2 | 2 |
| 政府采购的合规性 | 2 | 2 |
| 项目支出与预算的相符性 | 2 | 1 |
| 产出  | 项目产出  | 项目完成情况 | 预定目标是否实现 | 5 | 4 |
| 项目完成质量 | 项目完成质量合格率 | 5 | 4 |
| 完成及时性 | 项目是否按时完成 | 5 | 5 |
| 成本情况 | 有无超过预算规定总金额 | 5 | 5 |
| 效果  | 项目效益 | 经济效益 | 是否带动库区群众就业及增加收入 | 6 | 5 |
| 生态效益 | 是否改善水库水质 | 6 | 5 |
| 社会效益 | 通过增殖方推动产生的社会效益 | 6 | 5 |
| 可持续影响 | 增殖放流后水质的持续改善 | 6 | 5 |
| 社会公众或服务对象满意度 | 问卷满意度 | 6 | 4.9 |
| 综合得分 |  |  |  |  | 85.9 |
| 评价等次 |  |  |  |  | 良好 |

该项目评价综合得分85.9分，投入指标分值20分，得分20分；过程指标分值30分，得分23分；产出指标分值20分，得分18分；效果指标分值30分，得分24.9分。

该项目对利用中央专项资金20万元购买了规格100mm，数量30770斤鲢鳙鱼在周村水库进行增殖放流，完成了该项的放流任务。

经过绩效评价工作小组认真分析总结，该项目实施的成绩主要表现在以下几个方面：

1. 在项目实施依据与资金落实情况上，项目总体实施依据符合政策，目标明确，资金及时到位，保证了项目的正常开展。
2. 在业务管理与财务管理上，管理机构健全、补贴审批符合基本符合要求、资金部分拨付、拨付手续基本齐全、财务管理制度健全。
3. 在项目产出上，利用中央专项资金20万元购买了规格100mm，数量30770斤鲢鳙鱼在周村水库进行增殖放流，完成了该项的放流任务。

4、在项目效果上，主要表现在增殖放流项目完成后，改善库区水质，使水体透明度增加，藻类数量减少，水质逐步达到国家二类水质标准，提高城市供水群众对饮用水的满意度及库区群众对就业收入的满意度。

该项目评价扣分14.1分，过程指标扣分7分，产出指标扣分2分，效果扣分5.1分。

扣分原因主要为实施增殖放流项目后鱼苗投放后的渔业生产能力未达到预期效果，项目管理制度不够健全、完善，项目相关抽查资料，各项管理台账，不够完整。

五、意见建议

为进一步提高财政专项资金的管理水平和使用效益，针对存在的问题，绩效评价小组提出如下建议：

1、实施增殖放流项目后加强后期维护工作，保证鱼苗投放后的成活率，更好的完成项目产出率及各项效益。

2、制定完善的相关管理制度、该专项资金的财务管理制度。

3、完善项目相关抽查资料，健全各项管理台账，保证资金拨付依据的完整性。

绩效评价报告正文

为了加强财政专项资金项目支出管理和使用，提高财政资金使用效益和效率，通过对项目执行与完成情况的全面了解和分析，对项目计划的执行、项目资金的筹集、项目效果等情况进行评价，总结项目执行中存在的问题，不断提高财政专项资金投入所产生的社会效益，按照《中华人民共和国预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）和《枣庄市直部门预算绩效目标管理办法》（枣财预〔2016〕9号）的相关要求，我们接受枣庄市中区财政局委托，于2019年1月20日至3月16日组织相关人员对枣庄市市中区水务局2018年周村水库实施增殖放流项目专项资金的管理和使用情况进行了绩效评价工作，我们在通过实地调查、核实、收集、座谈、汇总、分析绩效相关资料的基础上，对照绩效评价指标和标准进行评议和打分，对项目资金的使用、项目执行的效果进行汇总分析，形成了周村水库实施增殖放流项目绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

枣庄市市中区周村水库是市中区城市水源地，全年供水1500万立方，负责保障城区40万人口饮用水供水需求，市区两级政府高度重视水库水源地保护，为持续恢复周村水库生态环境，提升渔业生产能力，加大水生生物资源的养护和修复力度，保护好水源地生态环境，治理周村水库水源地水质，保障城市水源地水质、恢复渔业资源、增加库区群众收入在周村水库实施增殖放流项目。2018年中央财政补助专项资金20万元，用于周村水库增殖放流项目。

（二）项目绩效目标

项目绩效目标是水库增殖放流后，改善库区水质，使水体透明度增加，藻类数量减少，水质逐步达到国家二类水质标准，带动库区群众就业，增加收入，提高城市供水群众对饮用水的满意度及库区群众对就业收入的满意度。

（三）项目预算

市中区财政下发《关于下达2018年中央财政农业资源及生态保护补助资金预算指标的通知》市中财农指[2018]40号，下达区周村水库管理局预算指标20万元。

（四）项目计划实施内容

项目计划实施内容为2018年在周村水库实施渔业增殖放流，计划在周村水库水源地放流鲢鱼40万尾，鳙鱼60万尾，共计100万尾。

（五）项目组织管理

项目主管部门为枣庄市市中区水务局，具体实施单位为枣庄市市中区周村水库管理局。枣庄市市中区水务局的职责为对放流情况进行检查监督，保证该项目实施到位。

枣庄市市中区周村水库管理局的职责为按照实施方案实施放流项目；建立和完善资金拨付台账；对实施情况进行实时监控，做好放流后的保障工作。

枣庄市市中区水务局在项目执行过程制定了《专项资金管理办法》等相关管理制度，项目实施过程中严格按照各项管理制度执行，确保了项目的顺利实施及财政资金的安全使用。

二、绩效评价情况

 （一）评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《枣庄市市直部门预算绩效目标管理办法》（枣财预〔2016〕9号）的要求，此次对周村水库增殖放流项目实施情况进行绩效评价，是了解资金落实、业务管理、财务管理、项目实施情况及社会效益等有关情况，加强财政支出管理，提高资金使用效率，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否执行相关管理规定，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，进一步增强财政资金使用效率和效益提供参考。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效率，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标的完成情况，总结经验，分析存在问题，改进预算管理、优化资源配置，不断提高项目资金支出管理水平。

（二）评价对象与范围

评价对象为2018年度周村水库增殖放流项目20万元的使用绩效；评价范围为枣庄市市中区水务局管理的周村水库增殖放流项目；评价基准日为2018年12月31日，截止基准日区级财政专项资金20万已全额到位，项目共计支付20万元，均支付到已签订购买合同的枣庄市淡水养殖试验场。

（三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》

（2） 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）

（3）《枣庄市市直部门预算绩效目标管理办法》（枣财预〔2016〕9号）

（4）《农业资源及生态保护补助资金管理办法》（财农〔2017〕42号）

（5）财政部、农业部《关于做好2017年中央财政农业生产发展等项目实施工作的通知》（农财发[2017]11号）。

（6）山东省海洋与渔业厅<山东省海洋与渔业厅关于印发《关于做好2018年度我省增殖放流工作的意见的通知》>（鲁海渔函[2018]134号）

（四）评价原则、评价方法

按照项目绩效评价指标体系的要求，采取相关性、重要性及系统性原则相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式，综合运用因素分析法、公众评判法等，通过与该项目单位人员座谈、资料核查、选点抽查、电话访谈调查等方法，从项目投入、过程、产出、效果四个方面对项目实施情况进行了全面评价。

（五）绩效评价指标体系

绩效评价指标体系的制定主要包括投入、过程、产出和效益四个方面，满分为100分。一是投入（20分），主要评价实施依据的充分性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率和到位及时性等工作情况；二是过程（30分），主要评价业务管理制度健全性、制度执行有效性、质量可控性、财务管理制度健全性、资金使用率及合规性、财务监控有效性等基础工作开展情况；三是产出（20分），主要评价、项目完成情况、项目完成质量、项目完成及时性等情况；四是效果（30分），主要项目的各项补贴完成情况、社会公众或服务对象对就业补助专项资金的满意度等情况；绩效评价关注的重点是评价对象的实际产出和效果，因此，在具体设置绩效评价指标的权重时，产出类及效果类指标在整体权重中占主导地位，以上评价指标数据来源主要为评价人员收集补充及整理出的项目的基础资料，评价人员实地勘察及电话调查问卷。

评价过程中按照评价结果分为四个级别：优、良、中、差。

优秀为项目完成情况超过项目制定的指标标准或达标并且成效显著，分值大于或等于90分;
 良好为项目完成情况达到项目制定的指标标准要求并且成效明显，分值为80分-89分;
 中为项目完成情况基本达到项目制定的指标标准要求并且成效一般，分值为65-79分;

差为项目完成情况远低于项目制定的指标标准并且成效较差，分值为65分以下。

（六）评价人员及工作安排表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 工作内容 | 人员 | 职称 | 完成 时限 | 工作要求 |
| 1 | 与项目单位沟通后采集项目相关资料进行整理 | 张辉陈洪霞王玲王晶 | 注册会计师、会计师 | 2019年1月31日前 | 收集资料是绩效评价的核心工作，整理收集到的资料，并对资料合规性进行检查 |
| 2 | 明确根据项目绩效目标指标体系检查资料缺失或不完善的，与委托方及项目相关单位充分沟通，补充完善相关资料 | 张辉陈洪霞王玲王晶 | 注册会计师、会计师 | 2019年2月20日前 | 从多个方面补充实物资料、口头资料、书面资料和分析性资料，尽可能做到资料全面为绩效评价提供可靠依据 |
| 3 | 按照确定好的现场和非现场评价范围采取勘查、巡查、复核等方式，对有关情况进行核实，对所掌握的有关资料进行分类、整理和分析，提出评价意见；编制社会调查问卷到相关范围内对相关人员展开调查并整理出具调查结果 | 张辉陈洪霞王玲王晶 | 注册会计师、会计师 | 2019年2月28日前 | 实地勘查现场比单纯的文字描述更有证明力，相关范围内问卷调查可以快速、便捷从大量人员获得群众评价信息 |
| 4 | 出具绩效评价初稿，征求项目主管部门的意见，根据反馈意见进一步修改完善后，报委托方审核并出具报告 | 张辉王绍山 | 注册会计师、会计师 | 2019年3月10日前 | 根据收集完备的相关资料由经验丰富的评价人员出具初稿并提交审核 |

（七）绩效评价工作过程

1、评价准备阶段：2019年1月20日成立绩效评价工作组，由于绩效评价涉及具体的社会、经济调查，要求具有高水平的分析、判断能力，因此在人员配备方面我所充分考虑了相关人员需要具备足够的专业熟练程度和良好的工作能力，因此配备了注册会计师二名，会计师二名，辅助审计人员一名。评价队伍组建完成后积极与相关项目主管单位对接，收集整理绩效评价相关基础资料，按照要求编制支出项目绩效评价实施方案，2019年1月31日前报枣庄市中区财政局审核。

2、绩效评价实施阶段：资料审核、拟定具体评价工作方案、实施绩效评价、完成绩效评价。

2019年1月20日至2019年1月31日收集及整理项目相关资料，并对资料的合规性进行检查。

2019年2月1至2019年2月20日对前期资料整理过程中出现的问题进行资料的补充及落实，尽可能做的项目资料完整全面，为绩效评价提供可靠的依据。

2019年2月21日至2019年2月28日对项目进行实地观察及勘验，实地调查比单纯的文字描述更有证明力，对项目相关范围内进行问卷调查，该项调查可以快速、便捷从大量周边人员获得真实的群众评价信息。

3、撰写和提交评价报告阶段：撰写报告、提交报告。

2019年3月10日前在对所收集资料进行全面分析的基础上对绩效目标的投入、过程、产出和效果等做出具体分析和评价，按照数据真实准确、依据充分、分析透彻、结论准确的原则由经验丰富的评价人员出具有明确绩效目标、项目实施中存在的各项问题、以及对存在问题有针对性建议和意见的绩效评价初稿，并提交委托方对评价报告的真实性、合理性、完整性充分征询意见。

根据各方提出的书面合理意见对评价报告进行修改和完善后将绩效评价终稿提交委托方。

三、评价结论及分析

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 评价指标 | 指标分值 | 评价得分 |
| 一级 | 二级 | 三级 | 四级 | 100 | 85.9 |
| 投入  | 项目立项  | 项目实施依据 | 实施依据的充分性 | 2 | 2 |
| 主要目标 | 2 | 2 |
| 目标的设定情况 | 目标设立依据的充分性 | 4 | 4 |
| 目标与任务计划的相符性 | 4 | 4 |
| 资金落实  | 项目资金到位及时率 | 区级财政资金到位及时性 | 8 | 8 |
|  过程   | 业务管理  | 组织管理水平 | 组织机构情况 | 4 | 3 |
| 管理制度保障 | 4 | 2 |
| 管理机构办公条件的保障 | 2 | 2 |
| 项目质量可控性 | 项目质量或标准健全 | 1 | 1 |
| 项目实施控制情况 | 2 | 2 |
| 项目完成质量管理水平 | 2 | 1 |
| 财务管理  | 财务管理制度健全性 | 资金管理制度的健全性 | 5 | 3 |
| 资金使用合规性及相符性 | 资金使用的合规性 | 4 | 4 |
| 资金拨付的合规性 | 2 | 2 |
| 政府采购的合规性 | 2 | 2 |
| 项目支出与预算的相符性 | 2 | 1 |
| 产出  | 项目产出  | 项目完成情况 | 预定目标是否实现 | 5 | 4 |
| 项目完成质量 | 项目完成质量合格率 | 5 | 4 |
| 完成及时性 | 项目是否按时完成 | 5 | 5 |
| 成本情况 | 有无超过预算规定总金额 | 5 | 5 |
| 效果  | 项目效益 | 经济效益 | 是否带动库区群众就业及增加收入 | 6 | 5 |
| 生态效益 | 是否改善水库水质 | 6 | 5 |
| 社会效益 | 通过增殖方推动产生的社会效益 | 6 | 5 |
| 可持续影响 | 增殖放流后水质的持续改善 | 6 | 5 |
| 社会公众或服务对象满意度 | 问卷满意度 | 6 | 4.9 |
| 综合得分 |  |  |  |  | 85.9 |
| 评价等次 |  |  |  |  | 良好 |

（一）非现场评价情况分析

1. 投入类评价指标得分情况

投入类共计20分，其中分为项目立项12分及资金落实8分，评价后得分共计20分，项目立项得分12分，资金落实得分8分。

1. 过程类评价指标得分情况

过程类共计30分，其中分为业务管理15分及财务管理15分，评价后得分23分，业务管理得分11分，扣分4分，财务管理得分12分，扣分3分。

1. 产出类评价指标得分情况

产出类共计20分，为项目产出，评价后得分18分，扣分2分。

1. 效果类评价指标得分情况

效果类共计30分，为项目效益，评价后得分24.9分，扣分5.1分。

（二）现场评价情况分析

项目效果的现场评价包含增殖流放项目资料的完整性、合规性，资金拨付的合规性、及时性，水库周边群众及城区内供水群众满意度评价通过电话调查问卷的形式进行评价，共计发放调查问卷50份，对项目实施情况进行了调查，调查发现该补贴项目实施后被库区群众对效果满意满意度为82.4%，问卷调查得分82.4分。

（三）综合评价结论及分析

经过绩效评价小组认真分析总结，该项目实施的成绩综合得分分，主要得分指标体现在：

1、在项目实施依据与资金落实情况上，项目总体实施依据符合政策，目标明确，区级资金及时到位，保证了项目的正常开展。

2、在业务管理与财务管理上，管理机构健全、拨付手续基本齐全、财务管理制度健全。

3、在项目产出上，利用中央专项资金20万元购买了规格100mm，数量30770斤鲢鳙鱼在周村水库进行增殖放流，完成了该项放流任务。

4、在项目效果上，主要表现在增殖放流项目完成后，改善库区水质，使水体透明度增加，藻类数量减少，水质逐步达到国家二类水质标准，带动库区群众就业，增加收入，提高城市供水群众对饮用水的满意度及库区群众对就业收入的满意度。

项目扣分主要指标体现：该项目评价扣分14.1分，过程指标扣分7分，产出指标扣分2分，效益指标扣分5.1分。

扣分项明细如下：

1. 过程指标中业务管理扣4分，财务管理扣3分，扣分原因项目管理制度及资金管理制度不健全，未制定该专项资金管理制度。
2. 产出指标中项目产出扣2分，扣分原因项目项目实施后渔业生产能力不及预期。
3. 效益指标扣分5.1分，项目实施后带来的效益较好，问卷调查满意率82.4%。

四、项目主要绩效

项目绩效目标是增殖放流项目完成后，改善库区水质，使水体透明度增加，藻类数量减少，水质逐步达到国家二类水质标准，带动库区群众就业，增加收入，提高城市供水群众对饮用水的满意度及库区群众对收入的满意度。

五、项目存在的主要问题

1、 实施增殖放流项目后鱼苗投放后的渔业生产能力未达到预期效果。

2、项目管理制度不够健全、完善。

3、项目相关抽查资料，各项管理台账，不够完整。

六、意见建议

为进一步提高财政专项资金的管理水平和使用效益，针对存在的问题，绩效评价小组提出如下建议：

1、实施增殖放流项目后加强后期维护工作，保证鱼苗投放后的成活率，更好的完成项目产出率及各项效益。

2、制定完善的相关管理制度、该专项资金的财务管理制度。

3、完善项目相关抽查资料，健全各项管理台账，保证资金拨付依据的完整性。

七、需要说明的事项

（一）本事务所及评估人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）项目主管单位枣庄市市中区水务局及实施单位枣庄市市中区周村水库管理局的责任是提供形成本项目绩效自评报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算等相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

附件：1.现场评价工作底稿

2.调查问卷及统计分析表

3.绩效评价得分表

4.问题清单

徐州华兴会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

中国 徐州市 中国注册会计师：

二〇一九年三月十六日

附件1

绩效评价工作底稿

|  |
| --- |
| 被评价单位：枣庄市中区水务局 |
| 项目名称：市中区周村水库增殖放流项目 |
| 情况摘要：为持续恢复周村水库生态环境，提升渔业生产能力，加大水生生物资源的养护和修复力度，保护好水源地生态环境，治理周村水库水源地水质，保障城市水源地水质、恢复渔业资源、增加库区群众收入在周村水库实施增殖放流项目。 |
| 附件： 项目单位部门职能文件；项目申请报告：项目申报书或申请；项目实施方案；项目管理文件；项目责任落实相关材料；项目单位绩效报告；项目执行情况报告；反映项目绩效的数据图表等。项目内容调整报告及批复；项目实施效果的相关证明材料；反映项目成果的材料。财政项目经费预算批复；项目经费管理文件；财务管理制度；项目经费预算表、决算表；财务会计帐簿及会计凭证；项目经费调整依据；项目经费调整报告及批复；项目年度进展报告；审计机构对项目执行情况的财务审计报告、专项审计报告、专项检查报告； |

**评价方案设计**

被评价项目：市中区周村水库增殖放流项目 日期：2019.3

|  |  |
| --- | --- |
| 收集评价资料 | 2019年1月31日前到项目实施单位收集与项目相关的评价资料，并对资料进行合规性检查。2019年2月20日前从多个方面补充实物资料、口头资料、书面资料和分析性资料，尽可能做到资料全面为绩效评价提供可靠依据 |
| 确定评价人员 | 2019年1月20日成立绩效评价工作组，由于绩效评价涉及具体的社会、经济调查，要求具有高水平的分析、判断能力，因此在人员配备方面我所充分考虑了相关人员需要具备足够的专业熟练程度和良好的工作能力，因此配备了注册会计师二名，会计师二名，辅助审计人员一名。 |
| 设计总体方案 | 1、评价准备阶段：2019年1月20日成立绩效评价工作组，评价队伍组建完成后积极与相关项目主管单位对接，收集整理绩效评价相关基础资料，按照要求编制支出项目绩效评价实施方案，2019年3月10日前报枣庄市中区财政局审核。2、绩效评价实施阶段： 2019年1月20日至2019年1月31日收集及整理项目相关资料，并对资料的合规性进行检查；2019年2月1日至2019年2月20日对前期资料整理过程中出现的问题进行资料的补充及落实，尽可能做的项目资料完整全面，为绩效评价提供可靠的依据；2019年2月21日至2019年2月28日对项目进行实地观察及勘验，实地调查比单纯的文字描述更有证明力，对项目相关范围内进行问卷调查，该项调查可以快速、便捷从大量相关人员获得真实的群众评价信息。3、撰写和提交绩效评价报告阶段：2019年3月10日前在对所收集资料进行全面分析的基础上对绩效目标的投入、过程、产出和效果等做出具体分析和评价，按照数据真实准确、依据充分、分析透彻、结论准确的原则由经验丰富的评价人员出具有明确绩效目标、项目实施中存在的各项问题、以及对存在问题有针对性建议和意见的绩效评价初稿，并提交委托方对评价报告的真实性、合理性、完整性充分征询意见。 2019年3月10日后根据各方提出的书面合理意见对评价报告进行修改和完善后将绩效评价终稿提交委托方。 |

# 市中区周村水库增殖放流项目支出绩效评价指标表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **依据** | **依据来源** | **资料收集方式** |
| 投入 （20分） | 20% | 项目立项 （12分） | 项目实施依据 （4分) | 政策依据(2分） | 项目政策依据、目标设定能够提供相关资料。 | 目标设定符合相关政策，满分2分,一般为1分。 | 项目设定及项目实施方案 | 项目规划书及实施方案 | 案卷研究、互联网检索 |
| 主要目标（2分） | 项目目标设定合理。 | 方案符合要求，现状分析清晰，内容合理、准确，满分2分，一般为1分。 |
| 目标的设定情况 （8分) | 目标设立依据的充分性（4分） | 目标设定的是否客观、科学进行评价。 | 目标制定是否科学客观，满分4分，一般为1分。 | 有关要求、社会发展规划、行业发展规划与项目有关的战略，部门职责 | 项目实施方案、计划书、任务书、责任书中列明的项目目标，相关法律法规，山东省经济发展规划、行业发展规划，部门职责 | 案卷研究、互联网检索 |
| 目标与任务计划的相符性(4分） | 对绩效目标是否与预算相符进行评价。 | 项目绩效目标与项目预算计划数、资金量相符，满分4分不相符为0分。 |
| 资金落实 (8分） | 项目资金到位及时率（8分） | 区级财政资金到位及时性(8分） | 对区级财政资金到位及时性进行评价。 | 指标分值=到位及时率×指标满分值8分，满分为8分。 |
| 过程 （30分） | 30% | 业务管理 （15分） | 组织管理水平（10分） | 组织机构情况(4分） | 机构是否健全、分工明确 | 项目机构是否齐全、项目分工是否明确进行评价，满分为4分超标0分。 | 项目抽检实施方案。 | 业务管理制度、国家法律、政策 |
| 管理制度保障(4分） | 管理制度是否健全及落实，档案资料是否归档。 | 项目管理制度是否健全及落实，招投标资料、合同书、验收报告、技术鉴定等是否齐全及归档，满分4分，不完整为1分，未制定为0分。 | 管理制度、日常执行情况 | 项目单位相关业务管理制度、项目实施的有关档案资料 | 实地核查、网络、电话调查、案卷研究 |
| 管理机构办公条件的保障(2分） | 项目承担单位人员、设备及场地是否能保障项目顺利实施。 | 项目单位人员是否充足，办公基本条件是否具备，满分2分，不具备的为0分。 | 项目档案文档、档案目录、存档资料 | 实施方案、合同、验收、资金审批拨付材料、管理制度、会议纪要等 | 案卷研究、现场核查 |
| 项目质量可控性（5分） | 项目质量或标准的健全性(1分） | 对目是否具有完备的质量与标准要求进行评价。 | 项目是否具有完备的质量与标准要求，满分1分，标准不健全为0分。 | 项目相关执行标准 | 项目单位制定的标准、行业标准等 | 现场核查、案卷研究 |
| 项目实施的控制情况(2分） | 对项目实施的控制情况进行评价。 | 项目实施与实施方案或计划相符，项目实施的控制情况，满分2分，一般为1分，不相符为0分。 | 项目实际建设完成情况、实施方案、计划书列明的建设内容 | 实施方案或任务书、督导检查记录、进度验收记录、验收报告等 |
| 项目质量管理水平(2分） | 项目完成质量管理及监管。(2分） | 是否对项目完成质量进行监管和抽查。 |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **依据** | **依据来源** | **资料收集方式** |
| 接上页 过程 | 接上页 | 财务管理 （15分） | 财务管理制度健全性（6分） | 资金管理制度的健全性(6分） | 对项目单位是否建立完善资金管理措施和制度进行评价。 | 项目单位资金管理措施和制度健全，满分6分，为制定制度为0分。 | 项目执行的资金管理制度 | 项目单位制定的资金管理办法 | 现场核查、案卷研究 |
| 资金使用合规性及相符性（9分） | 资金使用的合规性(4分） | 对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。 | 资金使用不合规的，发现1处扣1分；发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，扣2-4分，若项目20%以上资金存在问题二级指标整体不得分。 | 资金使用、支出的规范性和合规性 | 专项资金管理办法，项目单位支出凭证等相关财务资料 | 案卷研究 |
| 资金拨付的合规性(2分） | 对专项资金审批、拨付手续、拨付程序，拨付进度是否规范进行评价。 | 审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨，发现1处扣0.5分，若项目20%以上资金违反资金管理办法相关规定，则二级指标整体不得分。 | 拨付流程 | 与专项资金拨付相关的凭证和资料 |
| 政府采购的合规性(2分） | 对项目采购是否经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序是否合规进行评价。 | 项目采购经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序合规，得1分，否则不得分，若项目20%以上资金违反相关规定，则二级指标整体不得分。 | 采购文件、采购的货物、服务等 | 政府采购公告、招标文件、投标文件、政府采购合同等 |
| 项目支出与预算的相符性(1分） | 对项目支出是否符合预算的要求进行评价。 | 支出符合预算要求，得1分，否则不得分，若支出与预算内容不符且偏差率超过5%，则二级指标整体不得分。 | 支出数、预算数、支出进度、支出进度 | 项目支出凭证、项目预算文件等相关财务资料 |
| 产出 （20分） | 20% | 项目产出 （20分） | 项目完成情况 （5分） | 预定目标是否实现（5分） | 对照预定目标，对项目完成情况进行评价【完成率=（实际完成量/计划完成量）×100%】。 | 指标分值=实际完成率×指标满分值5分，若项目实际完成量达不到计划完成量的80%，则二级指标整体不得分。 | 项目实际完成内容、计划完成内容 | 实施方案或任务书、现场调研记录、项目完成记录等相关资料 | 案卷研究、现场核查 |
| 项目完成质量 （5分） | 项目完成质量合格率（5分） | 对照预定目标，对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=（质量达标完成量/实际完成量）×100%。 | 指标分值=质量达标率×指标满分值5分。 | 项目完成内容、有关行业标准 | 项目现场调研记录、项目记录档案资料、检查验收记录、有关行业标准 | 实地核查、案卷研究、电话访谈、座谈 |
| 完成及时性（5分） | 项目是否按时完成(5分） | 对项目是否预定日期完成进行评价。 | 项目是否按实施方案如期完成，满分5分，推迟的按照情况酌情扣分，扣完为止。 | 项目目标和内容、项目实际完成内容 | 实施方案或任务书、项目进度计划相关资料 | 实地核查、案卷研究、电话访谈、 |
| 成本情况（5分） | 有无超过预算规定的总金额（5分） | 对支出是否超过预算进行评价。 | 项目支出是否超过预算，满分5分，超出预算的酌情扣分，扣完为止。 | 支出数、项目已完成内容 | 实施方案或任务书、专项资金使用管理制度 | 现场核查、案卷研究 |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **依据** | **依据来源** | **资料收集方式** |
| 效果 （30分） | 30% | 项目效益（30分） | 经济效益 （6分） | 带动库区群众就业及增加收入（6分） | 增殖放流后增加库区就业及增加库区群众收入。 | 审核相关资料。 | 实施方案 | 、项目实施记录、现场调研记录表 | 咨询、座谈、实地核查 |
| 生态效益（6分） | 改善水库水质（6分） | 增殖放流后改善水库水质。 | 审核相关检测资料。 | 现场勘查及相关抽检资料 | 上级公布检测资料及抽检资料 | 现场核查、案卷研究 |
| 社会效益（6分） | 通过增殖放流推动产生的社会效果（6分） | 评价人员实地勘察、现场打分及放流单位相关记录进行评价。 | 根据评价人员实地勘察、现场打分及被抽检单位记录进行评价，满分6分，效果好为6分，效果一般为4分，效果差为0分。 | 现场勘查、问卷调查 | 现场与实施方案的比对情况 | 实地核查，调查问卷 |
| 可持续影响（6分） | 增殖放流后对水质持续改善（6分） | 增殖放流后对水质持续改善，是否达到目标标准 | 根据检测资料、评价人员走访，问卷调查进行评价，满分6分，一般为4分，无持续性为0分。 | 现场观察及走访 | 是否达到实施方案要的目标 | 　问卷调查、电话、网络调查、座谈、受益人群访谈 |
| 社会公众或服务对象满意度 （6分） | 问卷满意度（6分） | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 指标分值=满意率×指标满分值6分。 | 社会公众户服务对象意见、建议 | 问卷调查表、电话、网络调查记录表、座谈记录 |

附件2

调查问卷设计及统计

被评价项目：市中区周村水库增殖放流项目 日期：2019.3

|  |  |
| --- | --- |
| 调查目的 | 充分了解群众对增殖放流项目的满意程度，以及关心、关注的饮用水安全突出问题，以利进一步推动我们做好饮用水安全工作 |
| 调查对象 | 市中区周村水库增殖放流项目中周边库区群众及市区内供水范围内群众 |
| 调查内容 | 1.在日常生活中，你是否关注过与饮用水安全问题相关的新闻或常识？2．你了解水库增殖放流项目吗？3．增殖放流项目实施后你对市中区饮用水是否更加放心？4．增殖放流后是否增加库区群众的收入？5．主要从哪种途径了解水库增殖放流信息？6．2018年增殖放流后是否让您感到饮用水质得到提高？7．对于改善提高我市饮用水水质，你还有哪些意见及建议： |

问卷调查

被评价项目：市中区周村水库增殖放流项目 日期：2019.3

|  |  |
| --- | --- |
| 发放对象 | 市中区周村水库增殖放流项目中周边库区群众及市区内供水范围内群众 |
| 发放方式 | 问卷调查 |
| 发放数量 | 根据具体其情况调查50份问卷 |
| 收回数量 | 共计收回问卷50份 |

调查问卷设计及统计分析

调查单位：徐州华兴会计师事务所 调查对象：市中区周村水库增殖放流项目涉及的群众 调查时间：2019年3月

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 题号 | 评价内容 | 评价结果统计 |
| 满意 | 基本满意 | 不满意 |
| 人数 | 百 分比 | 人数 | 百分比 | 人数 | 百分比 |
| 1 | 1.在日常生活中，你是否关注过与饮用水安全问题相关的新闻或常识？ | 50 | 100% |  |  |  |  |
| 2 | 你了解水库增殖放流项目吗？？ | 40 | 80% | 10 | 20% |  |  |
| 3 | 增殖放流项目实施后你对市中区饮用水是否更加放心？ | 40 | 80% | 10 | 20% |  |  |
| 4 | 增殖放流后是否增加库区群众的收入？ | 40 | 80% | 10 | 20% |  |  |
| 5 | 主要从哪种途径了解水库增殖放流信息？ | 30 | 60% | 20 | 40% |  |  |
| 6 | 2018年增殖放流后是否让您感到饮用水质得到提高？ | 40 | 80% | 10 | 20% |  |  |
| 调查情况分析：1. 本次调查问卷50份，共计收回50份，有效50份。
2. 问卷结果满意度统计：收回50份，评价满意率为80%。
 |

附件3 周村水库增殖放流项目绩效评价得分表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **得分** | **依据** |
| 投入 （20分） | 20% | 项目立项 （12分） | 项目实施依据 （4分) | 政策依据(2分） | 项目政策依据、目标设定能够提供相关资料。 | 目标设定符合相关政策，满分2分,一般为1分。 | 2 | 实施方案 |
| 主要目标（2分） | 项目目标设定合理。 | 方案符合要求，现状分析清晰，内容合理、准确，满分2分，一般为1分。 | 2 |
| 目标的设定情况 （8分) | 目标设立依据的充分性（4分） | 目标设定的是否客观、科学进行评价。 | 目标制定是否科学客观，满分4分，一般为1分。 | 4 |
| 目标与任务计划的相符性(4分） | 对绩效目标是否与预算相符进行评价。 | 项目绩效目标与项目预算计划数、资金量相符，满分4分不相符为0分。 | 4 |
| 资金落实 (8分） | 项目资金到位及时率（8分） | 区级财政资金到位及时性(8分） | 对区级财政资金到位及时性进行评价。 | 指标分值=到位及时率×指标满分值8分，满分为8分。 | 8 | 市中财政指标文市中财农指[2018]40号 |
| 过程 （30分） | 30% | 业务管理 （15分） | 组织管理水平（10分） | 组织机构情况(4分） | 机构是否健全、分工明确 | 项目机构是否齐全、项目分工是否明确进行评价，满分为4分超标0分。 | 3 | 单位职责制度 |
| 管理制度保障(4分） | 管理制度是否健全及落实，档案资料是否归档。 | 项目管理制度是否健全及落实，招投标资料、合同书、验收报告、技术鉴定等是否齐全及归档，满分4分，不完整为1分，未制定为0分。 | 2 | 管理制度、日常执行情况 |
| 管理机构办公条件的保障(2分） | 项目承担单位人员、设备及场地是否能保障项目顺利实施。 | 项目单位人员是否充足，办公基本条件是否具备，满分2分，不具备的为0分。 | 2 | 办公场所勘察 |
| 项目质量可控性（5分） | 项目质量或标准的健全性(1分） | 对目是否具有完备的质量与标准要求进行评价。 | 项目是否具有完备的质量与标准要求，满分1分，标准不健全为0分。 | 1 | 实施方案 |
| 项目实施的控制情况(2分） | 对项目实施的控制情况进行评价。 | 项目实施与实施方案或计划相符，项目实施的控制情况，满分2分，一般为1分，不相符为0分。 | 2 | 实施方案，抽查资料 |
| 项目质量管理水平(2分） | 项目完成质量管理及监管。(2分） | 是否对项目完成质量进行监管和抽查。 | 1 |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **得分** | **依据** |
| 接上页 过程 | 接上页 | 财务管理 （15分） | 财务管理制度健全性（6分） | 资金管理制度的健全性(6分） | 对项目单位是否建立完善资金管理措施和制度进行评价。 | 项目单位资金管理措施和制度健全，满分6分，为制定制度为0分。 | 3 | 项目执行的资金管理制度 |
| 资金使用合规性及相符性（9分） | 资金使用的合规性(4分） | 对专项资金的适用范围、支出依据是否合理进行评价。 | 资金使用不合规的，发现1处扣1分；发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，扣2-4分，若项目20%以上资金存在问题二级指标整体不得分。 | 4 | 资金拨付凭证、合同 |
| 资金拨付的合规性(2分） | 对专项资金审批、拨付手续、拨付程序，拨付进度是否规范进行评价。 | 审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨，发现1处扣0.5分，若项目20%以上资金违反资金管理办法相关规定，则二级指标整体不得分。 | 2 |
| 政府采购的合规性(2分） | 对项目采购是否经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序是否合规进行评价。 | 项目采购经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序合规，得1分，否则不得分，若项目20%以上资金违反相关规定，则二级指标整体不得分。 | 2 | 山东省水产生物资源养护管理中心要求统一采购省级增殖站生产的苗种 |
| 项目支出与预算的相符性(1分） | 对项目支出是否符合预算的要求进行评价。 | 支出符合预算要求，得1分，否则不得分，若支出与预算内容不符且偏差率超过5%，则二级指标整体不得分。 | 1 | 财政指标文及资金拨付凭证 |
| 产出 （20分） | 20% | 项目产出 （20分） | 项目完成情况 （5分） | 预定目标是否实现（5分） | 对照预定目标，对项目完成情况进行评价【完成率=（实际完成量/计划完成量）×100%】。 | 指标分值=实际完成率×指标满分值5分，若项目实际完成量达不到计划完成量的80%，则二级指标不得分。 | 4 | 抽检资料及自评报告自评报告 |
| 项目完成质量 （5分） | 项目完成质量合格率（5分） | 对照预定目标，对项目实施质量达标情况进行评价【质量达标率=（质量达标完成量/实际完成量）×100%。 | 指标分值=质量达标率×指标满分值5分。 | 4 |
| 完成及时性（5分） | 项目是否按时完成(5分） | 对项目是否预定日期完成进行评价。 | 项目是否按实施方案如期完成，满分5分，推迟的按照情况酌情扣分，扣完为止。 | 5 |
| 成本情况（5分） | 有无超过预算规定的总金额（5分） | 对支出是否超过预算进行评价。 | 项目支出是否超过预算，满分5分，超出预算的酌情扣分，扣完为止。 | 5 | 实施方案、购买合同 |
| **一级指标** | **权重** | **二级指标** | **三级指标** | **四级指标及分值** | **指标说明** | **评价标准** | **得分** | **依据** |
| 效果 （30分） | 30% | 项目效益（30分） | 经济效益 （6分） | 带动库区群众就业及增加收入（6分） | 增殖放流后增加库区就业及增加库区群众收入。 | 审核相关资料。 | 5 | 实施方案、监督检查材料 |
| 生态效益（6分） | 改善水库水质（6分） | 增殖放流后改善水库水质。 | 审核相关检测资料。 | 5 | 现场勘查及相关抽检资料 |
| 社会效益（6分） | 通过增殖放流推动产生的社会效果（6分） | 评价人员实地勘察、现场打分及放流单位相关记录进行评价。 | 根据评价人员实地勘察、现场打分及被抽检单位记录进行评价，满分6分，效果好为6分，效果一般为4分，效果差为0分。 | 5 | 现场勘查、问卷调查 |
| 可持续影响（6分） | 增殖放流后对水质持续改善（6分） | 增殖放流后对水质持续改善，是否达到目标标准 | 根据检测资料、评价人员走访，问卷调查进行评价，满分6分，一般为4分，无持续性为0分。 | 5 | 现场观察及走访 |
| 社会公众或服务对象满意度 （6分） | 问卷满意度（6分） | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 指标分值=满意率×指标满分值6分。 | 4.9 | 社会公众户服务对象意见、建议 |
| 综合得分 |  |  |  |  |  |  | 85.90 |  |
| 评价等次 |  |  |  |  |  |  | 良好 |  |

附件4

问题清单

经现场收集各项资料及勘察，该项目存在以下情况需核实：

1、 实施增殖放流项目后鱼苗投放后的渔业生产能力未达到预期效果。

2、项目管理制度不够健全、完善。

3、项目相关抽查资料，各项管理制度及台账，不够完整。