治超卸载点土地租赁及运营服务项目

绩效评价报告

项目名称 北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目

项目单位 天津市北辰区交通运输管理局

天津广信有限责任会计师事务所

2022年12月2日

目 录

[一、 基本情况 3](#_Toc29689)

[（一） 项目概况 3](#_Toc31010)

[（二） 项目绩效目标 4](#_Toc28329)

[二、 绩效评价工作开展情况 5](#_Toc16510)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 5](#_Toc12142)

[（二）绩效评价原则、绩效评价指标体系、评价方法和评价标准 6](#_Toc579)

[（三）绩效评价工作过程 10](#_Toc1029)

[三、 综合评价情况及评价结论 12](#_Toc17513)

[（一）评价得分情况 12](#_Toc21746)

[（二）项目所实现的主要绩效 13](#_Toc1575)

[四、 绩效评价指标分析 13](#_Toc583)

[（一）项目决策情况 13](#_Toc30236)

[（二）项目过程情况 15](#_Toc23477)

[（三）项目产出情况 16](#_Toc14994)

[（四）项目绩效情况 17](#_Toc13873)

[五、 存在问题 18](#_Toc25884)

[（一）绩效指标设置不够合理 18](#_Toc29618)

[（二）未针对服务情况进行及时监督、记录 18](#_Toc13277)

[六、 相关建议 19](#_Toc13768)

[（一）进一步完善绩效目标表 19](#_Toc5681)

[（二）重视对绩效成果支撑资料的收集 19](#_Toc31273)

治超卸载点土地租赁及运营服务项目

绩效评价报告

为进一步规范天津市北辰区交通运输管理局（以下简称“区运管局”）关于北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目专项资金管理和使用，我们接受天津市北辰区财政局的委托，通过对项目执行与完成情况的全面了解和分析，对项目立项、项目决策、项目管理、项目绩效等情况进行评价，在核实、收集、整理、汇总、分析绩效相关资料的基础上，形成了项目绩效评价报告。现将绩效评价情况报告如下：

# 基本情况

## 项目概况

1、项目背景及主要内容

根据《交通运输部公安部关于治理车辆超限超载联合执法常态化制度化工作的实施意见（试行）》（交公路发[2017]173号）和《超限运输车辆行驶公路管理规定》（交通运输部令2016年第62号）要求，区运管局组织开展治超卸载点土地租赁及运营服务工作。北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目内容包括：租赁南麻瘩临时场站位置，用于更好的治超工作。

2、项目组织实施概况

北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目由区运管局组织实施，结合天津市治理车辆超限超载工作领导小组办公室关于印发《关于路面治超流动稽查工作的指导意见》的通知（津治超〔2018〕4号）要求，在项目开展实施过程中，通过公开招标方式，最终由天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心具体实施北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目。

3、年度资金投入和使用情况

北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目年初预算金额为100.00万元。项目开展过程中，履行公开招投标程序签署合同服务金额为99.80万元，其中涉及2021年北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目费用金额99.55万元。截至2021年12月底资金到位金额99.55万元，资金到位率99.55%；预算执行金额为99.55万元，预算执行率为100%。北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目2021年度项目预算及执行情况详见下表：

表1：2021年度项目预算及执行情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 预算内容 | 预算安排金额（万元） | 预算到位金额（万元） | 执行金额（万元） | 预算执行率 |
| 1 | 治超卸载点土地租赁及运营服务 | 100.00 | 99.55 | 99.55 | 100% |
| 合计 | | 100.00 | 99.55 | 99.55 | 100% |

## 项目绩效目标

总目标：租赁南麻瘩临时场站位置，用于更好的治超工作

具体目标：数量指标为开展检查次数450次；质量为运营服务评审合格率大于或等于95%；时效指标为工作开展时间12个月内；成本指标执法设备及使用停车场费用小于或等于99.55万元；社会效益指标为有效保障执法工作，可持续影响指标治超专项治理成效达到效果，服务对象满意度指标达到大于或等于95%。

# 绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

财政支出绩效评价重点评价立项依据和立项程序情况、绩效目标和指标设定情况、预算编制和资金分配情况、资金管理和使用情况、相关制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况，制定评价指标体系，形成评价报告，推进全面实施预算绩效管理。

（1）加强和规范对项目支出财政专项资金的监管，通过对专项资金补助的使用、管理和产出效益等情况的评价，提高财政资金使用效益。

（2）加强预算绩效管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益，同时进一步提高财政支出管理水平，检验财政支出预期目标实现程度，考核财政支出效率和综合效果。

2.绩效评价对象和范围

本次评价对象为北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目，该项目预算金额为100.00万元，财政拨款金额为99.55万元，执行金额为99.55万元。

## （二）绩效评价原则、绩效评价指标体系、评价方法和评价标准

1.绩效评价的基本原则

（1）科学规范原则

绩效评价按照规范的程序、科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法实施。

（2）公正公开原则

绩效评价符合真实、客观、公平、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则

绩效评价财政部门和各预算单位主管部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则

绩效评价针对具体支出及其产出效果进行，评价结果要清晰反映两者之间紧密对应关系。

2.绩效评价的主要依据

（1）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（2）财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（3）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（4）《中共天津市委 天津市人民政府〈关于全面推进预算绩效管理的实施方案〉的通知》（津党发〔2019〕25号）；

（5）市政府办公厅《关于推进我市预算绩效管理工作的指导意见》（津政办发〔2011〕109号）；

（6）《天津市市级部门（单位）整体支出绩效目标管理办法（试行）》（津财预〔2015〕102号）；

（7）《天津市财政项目支出绩效评价共性指标体系》（津财预〔2016〕73号）；

（8）《天津市市级财政项目支出绩效评价管理办法》（津财绩效〔2020〕12号）；

（9）《天津市市级部门预算绩效管理办法》（津财绩效〔2020〕14号）；

（10）《天津市市级部门预算绩效目标管理办法》（津财绩效〔2020〕16号）。

3.指标构建原则及思路

绩效指标评价体系设计遵循经济性、相关性、重要性、可比性、定量为主原则，结合“北辰区2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务”项目实施的产出及效果情况，制定绩效指标体系，具体如下：

表3：绩效指标评价得分体系

| 一级评分项 | 二级评分项 | 三级评分项 | 评价要点 | 分值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策（20分） | 项目立项 | 立项依据 充分性 | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；  ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；  ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 | 4 |
| 立项程序 规范性 | ①项目是否按照规定的程序申请设立；  ②审批文件、材料是否符合相关要求；  ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 | 4 |
| 绩效目标 | 绩效目标 合理性 | ①项目是否有绩效目标；  ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；  ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；  ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 | 3 |
| 绩效目标 明确性 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；  ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 | 3 |
| 资金投入 | 预算编制 科学性 | ①预算编制是否经过科学论证；  ②预算内容与项目内容是否匹配；  ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；  ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 | 3 |
| 资金分配 合理性 | ①预算资金分配依据是否充分；  ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 | 3 |
| 过程（25分） | 资金管理 | 资金到位率 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×lOO%。  实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。  预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 | 5 |
| 预算执行率 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。  实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 | 5 |
| 资金使用 合规性 | ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；  ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；  ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；  ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 5 |
| 组织实施 | 管理制度 健全性 | ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；  ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 | 5 |
| 制度执行 有效性 | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；  ②项目调整及支出调整手续是否完备；  ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；  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 |
| 产出（30分） | 产出数量 | 开展检查次数 | 开展检查次数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际开展检查次数数量。 | 10 |
| 产出质量 | 运营服务评审合格率 | 运营服务评审合格率=（运营服务评审合格数/实际运营服务数）×100%。 | 10 |
| 产出时效 | 工作开展时间 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。  计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 5 |
| 产出成本 | 执法设备及使用停车场费用 | 成本完成率=［（计划成本－实际成本）/计划成本］×100%。  实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。  计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 | 5 |
| 效益（25分） | 社会效益 | 对交通安全意识的影响程度 | 项目实施所产生的社会效益，具体评价项目实施对安全意识的影响程度。 | 8 |
| 可持续影响 | 治超专项治理成效 | 项目实施所产生的可持续影响，具体评价项目实施对辖区内安全生产的可持续影响程度。 | 8 |
| 满意度 | 公众满意度 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 9 |
| 分值合计 | | | | 100 |

4.评价方法

绩效评价主要采用以下三种方法：

（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，评价绩效目标实现程度。

（2）比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不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）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.评价标准

绩效评价采用百分制，项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四大类一级指标共100分。其中项目决策指标20分，项目过程25分，项目产出30分，项目绩效25分。

6.评价结果等级

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100分，等级一般划分为四档： 90（含）-100分为优、80（含） -90分为良、60（含）-80分为中、60 分以下为差。

## （三）绩效评价工作过程

1.绩效评价项目组的人员构成

绩效评价项目组配备了具有丰富绩效评价工作经验的注册会计师及专业评价人员来承担项目。项目负责人具体负责绩效评价项目的内部和外部协调，并对整个项目的工作情况进行监督、管理和控制。

2.绩效评价工作程序和进度

按照区财政局的要求，在规定时间开始现场绩效评价工作，按时完成现场绩效评价工作，形成绩效评价报告。

绩效评价工作分为准备阶段、实施阶段、报告阶段三个阶段。日程表如下：

表2：绩效评价工作日程表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 工作阶段 | 工作时间 | 工作内容 |
| 准备阶段 | 7工作日 | ◇所内集中参与人员进行短期培训，分派任务，讲解要求，明确责任；  ◇开展审前调查，收集资料、了解基本情况；  ◇进行政策梳理，编制相关工作底稿。 |
| 实施阶段 | 28工作日 | ◇首次入户，了解项目基本情况，沟通落实开展项目绩效评价工作的进度安排。收集项目首批资料，并反馈补充资料意见；  ◇收集项目补充资料；进行分类整理、归集，填写相应的工作底稿；  ◇定期向委托方汇报、沟通绩效评价中发现的问题；  ◇按照绩效评价工作内容编制工作底稿，整理工作资料证据，撰写工作总结；  ◇现场形成初步的复核工作总结，以备后续绩效评价报告的撰写奠定基础。 |
| 报告阶段 | 10工作日 | ◇编制绩效评价报告初稿并先征求区财政局的意见；  ◇根据沟通结果或补充提供的相关证据资料，修改绩效评价报告初稿；  ◇履行事务所内部三级复核制度，正式出具并提交绩效评价报告。 |

（1）准备阶段

针对本次项目要求的工作时间紧、工作任务重等特点，提前完成事务所内部的审计团队短期培训、人员分工、资料收集，以及总体策略、具体计划等工作。

（2）实施阶段

本阶段包括完成项目的资料准备指导、资料收集、现场沟通等工作。项目组人员在充分了解项目情况基础上开展绩效评价，并形成绩效评价报告。定期向委托人汇报、沟通绩效评价过程中发现问题，解决绩效评价过程中存在的问题。

（3）报告阶段

将评价过程中发现的问题进行汇总、整理、分析，并此基础上编制绩效评价报告初稿，及时向区财政局进行沟通、汇报。

# 综合评价情况及评价结论

（一）评价得分情况

经综合评价，北辰区2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务项目服务评价综合得分为90分，等级为优。具体指标评价分值如下表：

表4：绩效评价得分情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 指标 | 分值 | 评分 | 得分率 |
| 项目决策 | 20 | 18 | 90.00% |
| 项目过程 | 25 | 24 | 96.00% |
| 项目产出 | 30 | 29 | 96.67% |
| 项目效益 | 25 | 19 | 76.00% |
| 合计 | 100 | 90 | 90.00% |

该项目在项目决策方面，立项依据充分、规范，绩效目标设置不清晰，不具备可衡量性，资金投入预算编制科学、资金分配合理；在项目过程方面，资金管理规范，预算执行与计划相符，组织机构健全，资金使用合规；在项目产出方面，产出效果达到标准，但缺少相关治理成效的支撑资料。

（二）项目所实现的主要绩效

2021年度，区运管局共开展检查次数大于450次，运营服务评审合格率100%，工作开展时间12个月，执法设备及使用停车场费用99.55万元。为执法工作提供了保障，保证了治超工作的正常运行。

# 绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策下设项目立项、绩效目标、资金投入三大类二级指标，设计总分20分；经评价该项总计得分18分，具体评价过程和理由分述如下：

1.项目立项

（1）立项依据充分性

根据《交通运输部公安部关于治理车辆超限超载联合执法常态化制度化工作的实施意见（试行）》（交公路发〔2017〕173号）和《超限运输车辆行驶公路管理规定》（交通运输部令2016年第62号）相关要求，提出北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目。立项依据明确，符合天津市及上级主管部门的文件要求。计4分。

（2）立项程序规范性

区运管局根据天津市治理车辆超限超载工作领导小组办公室下达的《关于路面治超流动稽查工作的指导意见》的通知（津治超〔2018〕4号）开展北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目，立项程序规范。计4分。

2.项目绩效

（1）绩效目标合理性

该项目设置了绩效目标表，绩效目标合理性充足。绩效目标表中体现年度实际工作内容，可判断预算产出效益效果情况。计3分。

（2）绩效目标明确性

未设置总体绩效目标、社会效益、可持续影响指标，未明确北辰区2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务内容，绩效目标设置不清晰，如质量指标未明确运营服务的具体内容，不具备可衡量性。扣1分，计2分。

3.资金投入

（1）预算编制科学性

该项目预算金额100.00万元，其中2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务99.55万元，经区运管局部门预算申报，取得北辰区财政局《关于下达2021年部门预算批复的通知》。但未明确每项费用的构成。扣1分，计2分。

（2）资金分配合理性

在项目执行过程中，区运管局通过政府采购的方式遴选第三方技术单位提供专业服务保障，合同中标金额99.80万元，在执行过程中节约了预算资金。资金预算具备合理性。计3分。

（二）项目过程情况

项目过程下设资金管理、组织实施两大类二级指标，设计总分25分；经评价，该项总计得分24分，具体评价过程和理由分述如下：

1.资金管理

（1）资金到位率

该项目预算金额为100.00万元，执行过程中通过政府采购与天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心签订了《北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目服务合同》，合同金额99.80万元，涉及北辰区2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务项目专项资金金额99.55万元，实际到位金额99.55万元，资金到位率为99.55%。计5分。

（2）项目预算执行率

截至2021年12月31日，实际支付金额为99.55万元，预算执行率100%。计5分。

（3）资金使用合规性

经检查《北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目服务合同》以及区运管局财务资料，款项支付均附有发票，发票抬头规范，金额与财务记账金额一致，未发现违规挤占、挪用补助资金的情况，但合同中规定的工作内容及方式不明确。扣1分，计4分。

2.组织实施

（1）管理制度的健全性

区运管局提供了《天津市北辰区交通运输管理局内部控制管理手册》、《关于印发〈北辰区超限检测站（点）设施养护管理工作细则（试行）〉的通知》和《关于印发〈北辰区公路治超临时装卸点管理办法（试行）〉的通知》，明确了治超卸载点土地租赁及运营服务项目超限检测站设施、临时卸载点设施养护管理工作细则和北辰区公路治超临时卸载点管理办法，管理制度较为健全。计5分。

（2）制度执行有效性

区运管局通过政府采购购买服务的方式依托第三方技术单位服务保障治超工作，2020年4月和2021年4月，区运管局与天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心签订了《北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目》服务合同，该项目政府采购、资金管理、费用支出等事项均按照单位内控要求执行，并获得该项目在执行过程中详细记录。计5分。

（三）项目产出情况

项目产出下设产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四大类二级指标，设计总分30分；经评价，该项总计得分29分，具体评价过程和理由分述如下：

1.产出数量

《治超卸载点土地租赁及运营服务项目支出绩效自评报告》显示，2021年度共完成开展检查次数大于450次，完成年初预设目标。计10分。

2.产出质量

该项目具体服务由天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心提供，根据治超卸载点土地租赁及运营服务项目自评表运营服务评审合格率100%，并结合提供的2021年南麻疸临时装卸点服务满意度评价，但缺少验收记录，缺少区运管局对服务单位服务事项的考核记录。扣1分，计9分。

3.产出时效

区运管局分别于2020年4月和2021年4月与天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心签订了《北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目服务合同》。天津市北辰区明忆鑫劳务服务中心依据合同服务期限履行治超卸载点土地租赁及运营服务项目服务工作内容，工作开展时间符合要求。计5分。

4、产出成本

2021年治超卸载点土地租赁及运营服务费用预算资金100.00万元，实际合同签署金额99.8万元，2021年度共支出治超卸载点土地租赁及运营服务项目专项资金99.55万元，成本节约0.45万元，成本支出完成率99.55%。计5分。

（四）项目绩效情况

项目绩效下设社会绩效、可持续影响指标、满意度三个二级指标，设计总分为25分，项目绩效评价得分19分，具体评价过程和理由分述如下：

1.社会效益

通过项目实施，有效地保证了治超的平稳运行，但缺少相关支撑资料。扣2分，计6分。

2.可持续影响指标

为执法工作提供了保障，增加项目绩效工作的规范性，全部达成预期指标。但未提供相关治理成效支撑资料。扣2分，计6分。

3.满意度

通过对项目的实施，进一步加强了治超卸载点土地租赁及运营服务保障工作，但未针对项目服务对象开展满意度问卷调查，对满意度指标的实现情况缺少资料支撑。扣2分，计7分。

# 存在问题

（一）绩效指标设置不够合理

绩效目标表未设置总体绩效目标、社会效益、可持续影响指标，未明确北辰区2021年度治超卸载点土地租赁及运营服务内容，绩效目标的可衡量性较差，绩效指标有待进一步完善。

（二）未针对服务情况进行及时监督、记录

未针对年度项目实施情况及时开展监督服务效果记录和数据分析，对项目实施情况缺少资料支撑，对项目实施效果实现情况的支撑资料不完整，影响对项目实施效果的评价。

# 相关建议

（一）进一步完善绩效目标表

结合项目实际情况，规范填制绩效目标表，明确年度治超服务内容及质量要求，进一步完善绩效目标表的设置。全面细化考虑指标影响，科学设置绩效目标表，保障治超工作的平稳运行。

（二）重视对绩效成果支撑资料的收集

通过北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目实施，重点关注该项目的产出及效果的评价，加强对治超卸载点运营服务的监督考核，对考核结果整改的应用情况，在监督服务效果、记录数据的基础上，进行数据分析，对项目的资金绩效进行评价分析，客观反映项目的效果。

附件：北辰区治超卸载点土地租赁及运营服务项目绩效评价体系评分表