

**汕尾市公共资源交易中心  
资源交易事务管理经费项目  
第三方绩效评价报告**

北京零点市场调查有限公司

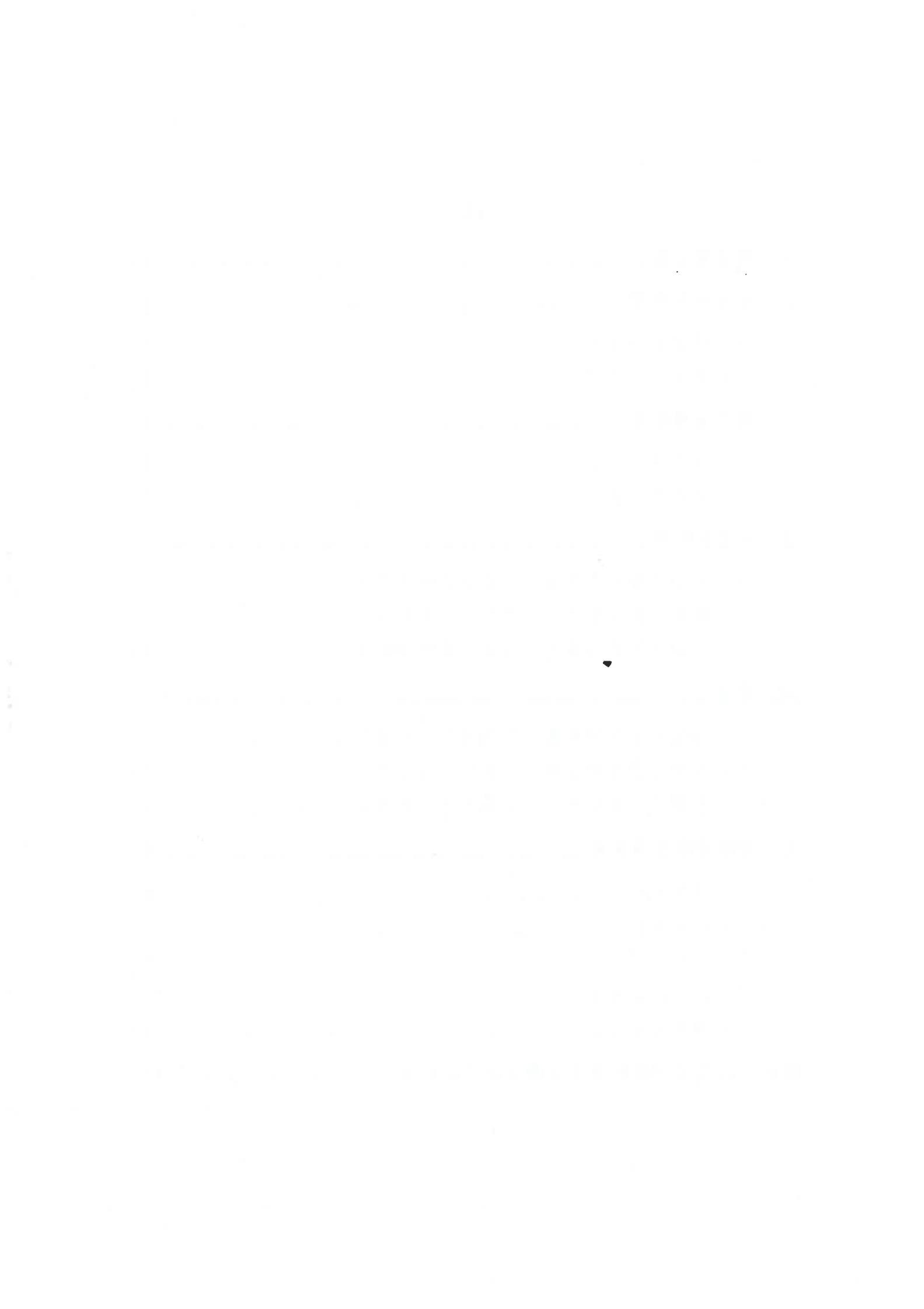
2019年12月





## 目录

一、项目基本情况 .....	- 1 -
二、资金使用情况 .....	- 2 -
(一) 预算安排情况 .....	- 2 -
(二) 实际支出情况 .....	- 2 -
三、项目管理情况 .....	- 4 -
(一) 预期绩效目标 .....	- 4 -
(二) 绩效完成情况 .....	- 5 -
五、存在的问题 .....	- 6 -
(一) 财务管理还需规范，会计账目有待理清 .....	- 6 -
(二) 绩效指标设置笼统，绩效佐证材料缺少 .....	- 6 -
(三) 自评规范性待强化，自评材料仍需改善 .....	- 7 -
六、建议 .....	- 7 -
(一) 强化会计核算规范，理顺项目会计账目 .....	- 7 -
(二) 科学设置绩效目标，完善相关佐证材料 .....	- 7 -
(三) 客观开展绩效自评，提高自评材料质量 .....	- 8 -
七、绩效评价工作实施 .....	- 8 -
(一) 评价目的 .....	- 8 -
(二) 评价依据 .....	- 8 -
(三) 评价方法 .....	- 9 -
(四) 评价指标体系 .....	- 10 -
(五) 评价实施过程 .....	- 11 -
附件：汕尾市市级财政资金绩效评价指标表 .....	- 12 -



# 汕尾市公共资源交易中心资源交易事务管理经费项目 第三方绩效评价报告

为提高财政资金使用效益，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，市财政局根据《中华人民共和国预算法》《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《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》等，委托北京零点市场调查有限公司（以下简称“零点公司”），对2018年度“资源交易事务管理经费项目”的使用情况进行绩效评价，形成了本绩效评价报告。

综合项目单位汕尾市公共资源交易中心绩效自评、评价工作组对项目材料审核、现场评价和综合分析等结果，最终评定“资源交易事务管理经费项目”绩效得分为80，评价结果等级为“良”。具体情况如下：

## 一、项目基本情况

2015年以来，随着汕尾市经济社会的快速发展，公共资源交易业务量大幅增长，收取的交易服务费也大幅上升。2015年收取交易服务费3248679.66元，2016年收取交易服务费7392038.02元，2017年1-11月收取交易服务费7114734.50元，上述交易费已全额上缴市财政专户。同时，2014年至2017年底止，业务保证金所带来的利息收入共计1856847.98元，扣除银行手续费36656.75元，所得利息收入1820191.23元也已全部上缴市财政专户。

随着交易业务的大幅增长，各项经费支出也相应增加。2015年至2017年三年中心共超支专家劳务费、办公费等经费支出约300.00万元。为理顺会计账务、规范财务管理，汕尾市公共资源交易中心向市财政局申请要求返拨工作经费300.00万元，用于处理中心自建设以来三年多的支出缺口。

本次绩效评价对象为2018年度“资源交易事务管理经费项目”预算资金300.00万元，由汕尾市公共资源交易中心负责实施，评价基准日为2018年12月31日。

## 二、资金使用情况

### （一）预算安排情况

项目单位通过文件《关于要求拨付工作经费的请示》，向市财政局申请300.00万元预算经费，实际到位资金300.00万元，资金到位率100.00%。

### （二）实际支出情况

资金主要用于填补公共资源交易中心2015-2017年以来在临聘人员工资、干部职工厨房经费支出、差率费和培训费等方面的支出缺口，以理顺会计账务。截至评价基准日，项目资金支出300.00万元，支出率为100.00%。其中，分别支付2015年缺口资金59.92万元、2016年缺口资金130.16万元、2018年缺口资金110.01万元。具体支出情况详见表2-1。

表 2-1 项目支出情况

序号	支出内容	支出金额（万元）	支出时间	备注
1	办公费用	10.03	2015年	——
2	印刷费	1.40		——

序号	支出内容	支出金额(万元)	支出时间	备注
3	水电费	6.50		——
4	邮电费	4.01		——
5	差旅费	3.15		——
6	租赁费	2.00		——
7	专家劳务费	30.84		——
8	维修费	2.00		——
<b>2015年小计</b>		<b>59.92</b>		——
1	办公费用	24.39		2016年
2	印刷费	1.54	——	
3	水电费	17.38	——	
4	邮电费	5.20	——	
5	差旅费	12.71	——	
6	租赁费	2.48	——	
7	专家劳务费	62.55	——	
8	维修费	1.00	——	
9	培训费	1.90	——	
<b>2016年小计</b>		<b>130.16</b>	——	
1	办公费用	11.69	2017年	——
2	印刷费	5.47		——
3	水电费	11.72		——
4	邮电费	4.21		——
5	差旅费	13.56		——
6	租赁费	3.20		——

序号	支出内容	支出金额(万元)	支出时间	备注
7	专家劳务费	56.73		——
8	维修费	0.25		——
9	培训费	2.18		——
10	会议费	1.00		——
2017年小计		110.01		——
合计		300.00		——

### 三、项目管理情况

资金管理方面：项目单位提交《关于要求返拨工作经费的请示》进行资金申请拨付，并按照《汕尾市公共资源交易中心财务管理制度》《汕尾市财政局市级财政资金项目管理办法》，对资金进行管理和使用。但由于前期部分项目支出在原建设工程交易中心、政府采购中心、土地与矿业权交易中心结余资金中进行划转，导致资金账目未理清，项目资金处理还不够规范。

业务管理方面：项目单位依照按照有关法律、法规和政策，组织实施政府集中采购目录中通用项目的采购工作。为土地使用权、矿业权、工程建设项目招投标、国有产权等公共资源交易活动提供场所、设施和服务。承担公共资源交易平台、公共资源数据系统的建设、维护和管理，做好各类评标专家库使用的服务和日常管理工作。

#### （一）预期绩效目标

项目未设置绩效总目标，根据项目单位提交的自评材料，预期实现产出如下：1.支出率95%以上，2.计划执行率（%）95%以上。预期实现效果如下：满意度95%以上。



## （二）绩效完成情况

在产出方面，项目单位2015-2017年度实现产出如下：

2015年共完成政府采购153宗，预算金额18244万元，中标金额17496万元，节约金额748万元，节约率4.1%；建设工程交易项目111宗，公开招投标工程项目招标工程预算造价117680.63万元，中标价115091.43万元，节约资金2589.20万元，节约率2.20%；承包经营权3宗，最低标价229万元，中标承包价237万元，溢价资金8.00万元，溢价率3.49%；土地挂牌出让4宗，面积合计146116m<sup>2</sup>，起始价合计4611万元，成交价合计4611万元；耕地储备指标交易3宗，面积1927.62亩，成交价2314.0805万元，挂牌最高起始价2570.2805万元，节约资金256.2万元，节约率9.97%。

2016年市本级平台共完成政府采购272宗，预算金额27372万元，中标金额26809万元，节约金额563万元，节约率2.06%，PPP项目1宗，预算金额21433万元，实际金额21433万元（1.74元 / m<sup>3</sup>）；建设工程交易项目160宗，公开招投标工程项目预算造价252009.91万元，中标价243075.97万元，节约资金8933.94万元，节约率3.55%；承包经营权1宗，最低标价1512万元，中标承包价13608万元，溢价12096.00万元，溢价率800%；土地挂牌成交出让23宗，成交面积2143020m<sup>2</sup>，起始价合计136850.4万元，成交价合计136960.4万元，公开转让2宗，面积合计40962m<sup>2</sup>，起始价合计12807万元，成交价合计14600万元；耕地储备指标交易3宗，面积11473.18亩，成交价13767.816万元；公车拍卖四场（含市国税局一场），共上拍车272辆，成交211辆，成交车辆起拍价合计689.0263万元，成交价合计942.8779万元，溢价253.8516万元，溢价率为

36.84%。

2017年全年共完成政府采购153宗，预算金额27449.49万元，中标金额26238.88万元，节约金额1210.61万元，节约率4.41%；建设工程交易项目141宗，项目预算造价29.75亿元，中标价28.61亿元，节约资金1.08亿元，节约率3.8%；土地挂牌成交出让30宗，成交面积1391297m<sup>2</sup>，起始价合计252748万元，成交价合计832198万元，公开转让5宗，面积合计57198.9m<sup>2</sup>，起始价合计16888.21万元，成交价合计16888.21万元。

在效果方面，项目资金支出保障了公共资源交易中心的日常支出，保证了中心的正常运转和业务开展，具有一定社会效益。但是项目单位绩效目标设置不符合规范，如满意度指标指代对象不明确，且未提供满意度调查佐证材料。

## 五、存在的问题

### （一）财务管理还需规范，会计账目有待理清

随着业务量不断增大，项目单位各项经费支出相应增加。截止目前为止，中心超支了临聘人员工资、干部职工厨房经费支出、差旅费和培训费等支出共计300.00万元，而超支部分在原建设工程交易中心、政府采购中心、土地与矿业权交易中心结余资金中进行划转，造成账务处理的不规范。同时，项目单位尚未理顺项目会计账目，汕尾市公共资源交易中心向市财政局申请要求返拨工作经费300.00万元，待账务按收支两条线的规定理顺后，该款仍按交易服务费收入全额上缴市财政局。

### （二）绩效指标设置笼统，绩效佐证材料缺少

项目单位绩效管理经验不足，项目指标设置规范性欠佳。一

是项目单位没有设置绩效总目标，不符合规范；二是单位绩效指标设置过于笼统和宽泛，无法得知指标具体指代内容，如指标“支出率95%以上”“满意度95%以上”，没有明确支出率、满意度的指代对象；二是所设指标难以量化、考核，项目所设指标未细化、量化，如所设产出指标“计划执行率”；三是项目单位没有提供绩效完成情况的相应佐证材料，如满意度调查问卷等。

### **（三）自评规范性待强化，自评材料仍需改善**

项目单位绩效重视度不足，所提供绩效自评材料还需完善。一是项目单位所填报的绩效自评材料规范性不足，项目单位提供的绩效自评报告、绩效目标申请表、绩效评价基础信息表等材料的完整性不高，如绩效目标申请表没有填写；二是项目自评材料编制的客观性、准确性还需增强，如项目绩效自评报告中对项目存在的问题缺少客观反映，自评工作的公正客观性不足。

## **六、建议**

### **（一）强化会计核算规范，理顺项目会计账目**

建议项目单位加强财务内控制度，推动财务内控管理水平的提高。建议项目单位加强会计人员业务培训，制定规范资金拨付、审批程序，实现资金收支脉络清晰，会计支出核算规范。建议项目单位加强会计核算规范，理顺项目资金、账目。

### **（二）科学设置绩效目标，完善相关佐证材料**

建议项目单位开展绩效目标设置培训，提高绩效目标设置的科学性，提升绩效管理水平和。一是建议项目单位紧紧围绕项目实施内容，提高项目实施与指标设置的关联性；二是建议推动项目绩效指标的量化，细化绩效指标设置，实现绩效指标的可考核；

三是建议项目单位补充绩效完成情况的佐证材料，认真开展受益群体满意度调查，真实提供满意度调查问卷。

### **（三）客观开展绩效自评，提高自评材料质量**

建议吸收本次绩效自评经验，客观公正开展绩效自评。建议今后认真撰写绩效自评报告、绩效目标申请表、绩效评价基础信息表等材料，提高绩效自评材料规范程度。建议加强项目自评材料及佐证材料把关，提高自评材料整体质量。

## **七、绩效评价工作实施**

### **（一）评价目的**

通过引入第三方机构项目绩效评价，对项目绩效进行全面梳理，科学评价项目资金使用情况，为项目年度预算安排形成参考意见。同时，及时总结项目实施经验，分析项目存在问题，提出有效对策建议，以进一步改进项目实施，优化项目预算资金管理，不断提升资金使用效率，推动项目产出和效果的稳步实现。

### **（二）评价依据**

#### **1.绩效管理相关文件依据**

- （1）《中华人民共和国预算法》（2014年修正）；
- （2）《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）；
- （3）《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- （4）《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）；
- （5）《关于配合开展（第二批）2018年度一般公共预算项目

支出现场绩效评价工作的通知》（汕财评函〔2019〕21号）；

## 2.相关政策文件依据

（6）《关于汕尾市政务服务中心（汕尾市公共资源交易中心）机构编制问题的通知》（汕机编〔2019〕86号）；

（7）印发《汕尾市公共资源交易中心机构编制方案》的通知（汕机编〔2013〕70号）

（8）《关于对汕尾市公共资源交易中心2017至2018年度财务收支的检查意见》（汕财监〔2019〕28号）。

## （三）评价方法

本次绩效评价工作综合采用预定目标与实施效果比较法、单位自评法、专家评价法、现场评价法等进行，以对项目资金的使用过程和效果做出全面、准确和客观地评价。

**1.预定目标与实施效果的比较法。**通过对项目产生的实际经济效益、社会效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已经完成（包含全部完成和部分完成），哪些没有完成，从而评价财政支出绩效情况。

**2.单位自评法。**项目主管部门或资金使用单位对项目实施绩效进行自评，对项目实施成效、问题进行梳理，并形成下一步改进建议。

**3.专家评价法。**通过农林、绩效管理、财务管理等相关领域的专家依据专业知识对财政支出绩效进行分析，并形成意见。

**4.现场评价法。**现场评价工作组与项目实施的相关单位，包括主管部门、资金使用单位等进行深入沟通交流，实事求是核查其财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，对项目进行

核实。

表 7-1 现场评价绩效评价小组名单

成员	单位	职称	工作领域
陈玉梅	暨南大学	副教授	公共管理
彭乃球	广东省机械研究所	高级工程师	机械检测
陈文涓	广东工业大学	副教授	会计审计
何颖深	北京零点市场调查有限公司	——	绩效管理
刘瑞儿	北京零点市场调查有限公司	——	绩效管理

#### (四) 评价指标体系

本项目指标体系包括绩效影响、绩效表现两大方面，具体指标详见表7-2。根据指标内容，进一步明确了评价指标说明以及评分标准，从而形成完善的绩效评价指标体系（详见附件）。根据评价指标得分，确定评价项目的绩效等级，优（得分 $\geq 90$ ）、良（ $90 > \text{得分} \geq 80$ ）、中（ $80 > \text{得分} \geq 70$ ）、低（ $70 > \text{得分} \geq 60$ ）、差（得分 $< 60$ ）五个档次。

表 7-2 项目评价指标

评价指标					
一级指标		二级指标		三级指标	
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)
绩效影响	50	前期准备	20	论证决策	7
				目标设置	7
				保障措施	6
		资金管理	17	资金到位	4
				资金支付	5
				支出规范性	8
		事项管理	13	实施程序	8
				管理情况	5

评价指标					
一级指标		二级指标		三级指标	
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)
绩效表现	50	经济性	5	预算(成本)控制	5
		效率性	10	完成进度及质量	10
		效果性	30	社会经济效益	25
				可持续发展	5
		公平性	5	公共属性 (满意度)	5

### (五) 评价实施过程

本次的评价流程大致包括前期准备、单位自评、组建第三方评价小组、书面评审、现场评价、综合分析、报告初稿审核、报告终稿提交和资料归档等环节。具体的评价流程见表 7-3。

表 7-3 评价流程

序号	项目	内容
1	前期准备	进行项目前期沟通,了解市财政局需求及工作要求,收集文件资料,制定项目工作方案,明确评价标准和评价方法。
2	单位自评	收集项目单位的基础信息表、佐证材料、绩效总结报告等材料。
3	组建第三方评价小组	根据项目要求,按照利益相关人员回避的原则,组建项目绩效评价专家和项目管理团队。
4	书面评审	收集项目申报材料、绩效材料、佐证材料等,进行相关材料整理。
5	现场评价	按照市财政局现场评价要求,实施评价工作,包含现场座谈、账务核查、现场勘验等环节。
6	综合分析	将现场评价获取的数据、资料、专家评价组意见等汇总,组织专人统计分析,出具统计分析结果。
7	报告初稿审核	根据收集的书面和现场材料起草评价报告初稿,并提交市财政局进行审核。
8	报告终稿提交	零点公司根据审核情况对评价报告进行修改,并将终稿提交市财政局。
9	资料归档	零点公司做好资料归档工作,并将相关项目资料移交市财政局,协助财政局向相关部门就公开的第三方绩效评价报告进行解释。

北京零点市场调查有限公司



2019年12月

附件：汕尾市市级财政资金绩效评价指标表

一级指标 名称	评价指标		权重 (%)	指标说明	自评 分数	专家 或第 三方 评价 分数
	二级指标 名称	三级指标 名称				
	权重 (%)	权重 (%)				
绩效 影响	前期 准备	50	论证 决策	反映专项资金设立是否符合有关规定，资金管理方法和结构是否合理，项目申报内容是否符合资金管理目标；项目申报指南等规定的要求，是否具体明确、合理可行，项目审批是否经过科学决策程序；或者资金分配是否依据的相关因素、计算公式确定是否合理、科学，所依据的数据采集是否规范。	7	6
		20	目标 设置	反映目标设置是否包含总目标、阶段目标、产品目标，是否包含预期提供的公共产品或服务，是否包含数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，是否明确、合理、细化、量化，绩效目标是否与资金或项目属性特点、内容实际相符。	7	5
<p>评价标准</p> <p>1. 资金设立符合有关规定，资金投向和结构相对合理，且符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金管理目标，得2分，否则酌情扣分，直至0分。</p> <p>2. 项目申报内容符合资金管理方法、申报指南等规定的要求，且具体明确、合理可行的，得2分，否则酌情扣分，直至0分；采用因素法分配的，主要依据对相关数据采集规范性的判断核定得分。</p> <p>3. 项目审批按规定经过科学决策程序、方式的，得3分，否则酌情扣分，直至0分；采用因素法分配的，主要依据对相关因素及计算公式设定的合理性、科学性的判断核定得分。</p> <p>1. 目标设置完整性3分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包含预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标，据此核定分数。</p> <p>2. 目标设置科学性4分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的科学性，即绩效目标设置是否明确、合理、细化、量化、量，绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时</p>				7	5	



					合乎客观实际，据此核定分数。		
					反映资金管理是否健全，人员分工是否明确，责任是否落实；资金管理方案（计划）等制度是否健全、规范；工作进度计划、预算安排是否合理，投入是否有保障。	6	
	保障措施				1. 资金管理项目或方案实施的保障机构健全，且人员分工、责任落实较好的，得1分，其他酌情扣分； 2. 资金管理方案（计划）等制度健全、规范的，得3分，否则酌情扣分； 3. 工作进度计划、预算安排合理，投入有保障的，得2分，否则酌情扣分。	6	4
					1. 各类来源的资金到位率100%，且按规定时间及时到位的，得4分； 2. 其他情况，在按满分乘以到位率计算得分的基础上，综合考虑未全额到位、未及到时的原因等因素核定最后得分。	4	4
	资金管理		17		主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整后得分。	5	5
					反映各类资金的到位情况，包括到位比率及到位及时性。	4	
					反映各类资金的实际支出情况。	5	



	效率性	10	10	反映项目实施（完成）的进度、质量和产出数量等情况。	1.按目标设置或计划完成相应实施进度、质量和产出数量的，得满分； 2.未按目标设置或计划完成的，酌情扣分，具体可根据完成程度核定分数。	10	8
	经济性	30	25	反映资金使用或项目实施直接产生和带动的社会经济效益，主要通过具体效果基础性信息项反映。	根据项目实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，通过绩效指标实际完成值与目标值的对比分析来核定得分。	23	20
	效果性	5	5	反映事项完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响对人、环境、发展的因素，以及事项实施对人、环境、资源是否带来可持续发展影响。	1.人员机构安排可持续得1分，政策、制度可持续得1分； 2.管理机制（如管护和资金投入等）可持续得2分； 3.环境可持续得1分； 否则酌情扣分。	5	5
	公平性	5	5	反映资金及支出项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全等方面的相关程度,以及公众对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。	根据满意度调查结论（%）核定分数。	5	4
合计（优（得分 $\geq 90$ ）、良（ $90 >$ 得分 $\geq 80$ ）、中（ $80 >$ 得分 $\geq 70$ ）、低（ $70 >$ 得分 $\geq 60$ ）、差（得分 $< 60$ ））						98	80



