

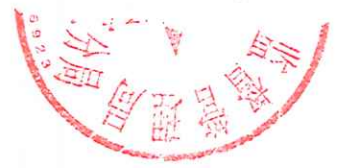
中山市火炬开发区2021年度财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位 (全称)	中山市市场监督管理局火炬开发区分局		项目 代码	项目名称	疫情防控工作经历	预算金额 (万元)	745.68		扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			专家 评分	合计	
工作质量 (8分)	评价工作质量 (8分)	评价工作质量	8	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评价材料（包含自评表、核查表及佐证材料等）是否完整、规范； ③评价材料是否真实、有效，是否与项目存在联系，能证明项目实施管理、完成等情况； ④表格填写内容是否齐全，是否缺漏或不对应，内容是否全面详实。			7	7	1. 自评材料不够齐全，未提供预算申报时的绩效目标材料，无法核实年初预算绩效目标和指标等信息。
预算执行 过程管理 (32分)	项目管理 (10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	31	1. 实施过程合理性佐证材料不够充分。年初预算资金支出中，向好药师(中山)大药房有限公司采购应急防疫物资一批的请示等材料显示，采购物资合计1,026,708.20元，采购金额较大，项目单位在请示中没有明确选择好药师(中山)大药房有限公司的原则和依据，虽然《广东省财政厅转发财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（粤财采购〔2021〕3号）明确“各级国家机关、事业单位和团体组织使用财政性资金采购疫情防控相关货物、工程和服务的，可不执行政府采购法规定的方式和程序，采购进口物资无需审批”，但是为了保障财政资金使用的成本节约程度，项目单位应提供选择第三方的理由等。
		项目调整	2	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。			2		
		制度执行及监管	6	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④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。			5		
		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		



	资金管理 (22分)	使用合规合理性	7	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; ⑥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。	7	31	
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	13		
绩效指标 完成情况 (60分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	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提供的服务数量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数量完成情况。	8	52	1.绩效目标设置不够全面,未设定全区工作人员因防疫物资不足而感染的人数等指标。 2.项目单位绩效目标的预期值主要是定性描述,未量化数据,难以考核完成程度。
		产出时效	5	根据项目实施计划、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。	5		
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或提供的服务,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。)根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	12		1.产出质量指标设定为“疫情稳定时,按时按量派发防疫物资”,目标值为“每月派发一次”的合理性不足,物资采购应该通过采购物品质量反映产出质量。
	效益指标 (25分)	社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。(可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	18		1.项目单位绩效目标的预期值主要是定性描述,未量化数据,难以考核完成程度。
		可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续影响情况。(可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	5		
公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。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,一般采用问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%,得5分; ②90%≤满意度<100%,得4分; ③80%≤满意度<90%,得3分; ④70%≤满意度<80%,得2分; ⑤60%≤满意度<70%,得1分; ⑥满意度<60%,或出现上访、涉诉问题的,或未开展满意度调查的,得0分。	4	1.未对社会公众采取满意度调查,仅对单位物资派发进行满意度调查且提供的份数较少。		
扣分项 (-5分)	项目实施整改情况 (-5分)	项目实施整改情况	-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,单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分;部分整改完毕视情况扣1-4分;未进行整改的扣5分;未报送整改情况及佐证材料的扣5分。	0	0	
合计	—	—	100				90
评价等级	优(90-100);良(80-89);中(60-79);差(0-59)						优

内容	评价意见
总体评价	<p>根据《中山火炬开发区新冠肺炎疫情控制应急预案（试行）》、《火炬区疫情防控指挥部工作会议纪要》（火炬防疫指〔2021〕74号）等文件精神，资金主要用于根据需求评估落实防控物资的采购和储备工作以及应对7月22日以后的疫情。项目资金包括两个部分，一是年初预算资金，根据预算批复2021年年初下达资金237.50万元，实际支出237.50万元，支出率100%；二是7月22日疫情发生后的追加资金508.180569万元，实际支出507.90012万元，支出率为99.94%，项目单位提供了中开管〔2021〕88号火炬开发区7月22日输入疫情防控作战指挥图、资金明细等材料，但是实施过程材料和绩效佐证材料不够充分，项目综合评分为90分，评价等级为“优”。</p>
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）	<p>一、项目管理 1. 实施过程合理性佐证材料不够充分。年初预算资金支出中，向好药师（中山）大药房有限公司采购应急防疫物资一批的请示等材料显示，采购物资合计1,026,708.20元，采购金额较大，项目单位在请示中没有明确选择好药师（中山）大药房有限公司的原则和依据，虽然《广东省财政厅转发财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（粤财采购〔2021〕3号）明确“各级国家机关、事业单位和团体组织使用财政性资金采购疫情防控相关货物、工程和服务的，可不执行政府采购法规定的方式和程序，采购进口物资无需审批”，但是为了保障财政资金使用的成本节约程度，项目单位应提供选择第三方的理由等。</p> <p>二、绩效表现 1. 绩效目标设置不够合理。如产出质量指标设定为“疫情稳定时，按时按量派发防疫物资”，目标值为“每月派发一次”的合理性不足，物资采购应该通过采购物品质量反映产出质量，同时指标不够全面，未设定全区工作人员因防疫物资不足而感染的人数等指标。 2. 项目单位绩效目标的预期值主要是定性描述，未量化数据，难以考核完成程度。</p> <p>三、自评工作质量 1. 自评材料不够齐全，未提供预算申报时的绩效目标材料，无法核实年初预算绩效目标和指标等信息。</p>
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）	<p>一、管理优化 1. 对于一次性采购金额较大的支出，建议说明选择第三方的依据和原则。</p> <p>二、绩效提升 1. 为科学、全面地反映项目实施绩效。建议设定正确的指标和目标值，如设定采购物品验收合格率指标反映产出质量。 2. 为提高绩效目标的可考核性，建议尽量定性和定量指标相结合。在实施过程中及时收集相关绩效数据，如提供全区工作人员因防疫物资不足而感染的人数、补贴政策宣传覆盖率等情况。</p> <p>三、自评工作完善 1. 为了充分反映项目立项、实施全过程，建议提供完整的自评材料。如提供预算申报目标材料，以便核实年初预算绩效目标和指标等信息。</p> <p>四、预算调整 1. 该项资金主要用于疫情防控，建议根据当年疫情情况合理预算资金。</p>
对下年度预算安排建议	<p>保留（√）； 保留但建议部分核减（）； 取消（）。</p>
评审组：曹建云、贺鹏程、史传林	
机构名称（全称）：致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所	
日期：2022年8月30日	



中山市火炬开发区2021年度财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位 (全称)	中山市市场监督管理局火炬开发区分局		项目 代码	项目名称	品牌和标准培育专项资金	预算金额 (万元)	200	扣分原因	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			专家 评分	合计	
工作质量 (8分)	评价工作质量 (8分)	评价工作质量	8	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评价材料（包含自评表、核查表及佐证材料等）是否完整、规范； ③评价材料是否真实、有效，是否与项目存在联系，能证明项目实施管理、完成等情况； ④表格填写内容是否齐全，是否缺漏或不对应，内容是否全面详实。			4	4	1. 自评材料不够齐全，没有提供预算申报时的绩效目标材料，无法核实年初预算绩效目标和指标等信息。 2. 自评表填写不够完整，未填写总体绩效目标，填写的预期值“200万”不恰当，且时效指标预期值为空白。
预算执行 过程管理 (32分)	项目管理 (10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	25	
		项目调整	2	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。			2		
		制度执行及监管	6	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④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。			3		1. 项目单位提供了《2020年中山火炬开发区质量管理品牌发展和标准培育专项资金资助企业名单(公示)》、三重一大会议纪要等实施过程材料，但是未提供资格审核、形式审核、内容审核等实施过程材料，实施过程和审核质量佐证材料不够充分。 2. 对于资金支出率偏低，项目单位进行了说明，但项目单位未提供材料反映了为了提高资金支出率和项目实施绩效所开展的工作，如政策宣传、企业调研等。
	资金管理 (22分)	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		
		使用合规合理性	7	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； ⑥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。			5	1. 项目单位未提供该项资金的实施细则，未明确企业申请时间、单位审核时间和资金发放时间等，实施流程等不够清晰。	



		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	11	25	1. 资金支出率偏低。2021年年初下达资金200万元，实际支出177.95万元，实际支出占年初预算的88.98%。
绩效指标完成情况 (60分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	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提供的服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	8	47	1. 绩效指标的目标值量化不够充分。如未明确2021年补贴国内商标、海外商标、协助制定标准等各项的目标值，无法根据实际情况判断各项指标的完成情况和时效。
		产出时效	5	根据项目实施计划、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。	4		1. 绩效指标的目标值量化不够充分。如未明确2021年补贴国内商标、海外商标、协助制定标准等各项的目标值，无法根据实际情况判断各项指标的完成情况和时效。
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务，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。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	10		1. 个别指标设定不够合理，设定的质量指标为“鼓励企业运用资本运营，信息网络，组合营销等方式加快名优产品开发和推广等”实际上并非产出质量。
	效益指标 (25分)	社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	15		1. 凸显项目建设绩效的数据不够充分。项目单位未设定资助区内企业注册商标、申报各级政府质量奖、主导或参与制定国际、国家、行业和省级地方标准等的数量构成比例，也未提供数据反映补贴政策知晓率、补贴政策宣传覆盖率等情况。
		可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	5		
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。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，一般采用问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%，得5分； ②90%≤满意度<100%，得4分； ③80%≤满意度<90%，得3分； ④70%≤满意度<80%，得2分； ⑤60%≤满意度<70%，得1分； ⑥满意度<60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得0分。	5		
扣分项 (-5分)	项目实施整改情况 (-5分)	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评考核，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣1-4分；未进行整改的扣5分；未报送整改情况及佐证材料的扣5分。	0	0	
合计	—	—	100	-----			76
评价等级				优(90-100)；良(80-89)；中(60-79)；差(0-59)			中

内容	评价意见
总体评价	项目资金主要用于资助区内企业注册商标、申报各级政府质量奖、主导或参与制定国际、国家、行业和省级地方标准。根据预算批复2021年年初下达资金200万元，实际支出177.95万元，实际支出占年初预算的88.98%，项目单位提供了公示名单、资金明细等材料，但是预算精准度有待提高、实施过程材料和绩效佐证材料不够充分，项目综合评分为76分，评价等级为“中”。
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）	<p>一、项目管理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 项目单位提供了《2020年中山火炬开发区质量管理品牌发展和标准培育专项资金资助企业名单(公示)》、三重一大会议纪要等实施过程材料，但是未提供资格审核、形式审核、内容审核等实施过程材料，实施过程和审核质量佐证材料不够充分。</li> <li>2. 项目单位未提供该项资金的实施细则，未明确企业申请时间、单位审核时间和资金发放时间等，实施流程等不够清晰。</li> <li>3. 对于资金支出率偏低，项目单位进行了说明，但项目单位未提供材料反映为了提高资金支出率和项目实施绩效所开展的工作，如政策宣传、企业调研等。</li> </ol> <p>二、资金管理</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 资金支出率偏低。2021年年初下达资金200万元，实际支出177.95万元，实际支出占年初预算的88.98%。</li> </ol> <p>三、绩效表现</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 绩效指标的目标值量化不够充分。如未明确2021年补贴国内商标、海外商标、协助制定标准等各项的目标值，无法根据实际情况判断各项指标的完成情况。</li> <li>2. 个别指标设定不够合理，设定的质量指标为“鼓励企业运用资本运营、信息网络、组合营销等方式加快名优产品开发和推广等”实际上并非产出质量。</li> <li>3. 凸显项目建设绩效的数据不够充分。项目单位未设定资助区内企业注册商标、申报各级政府质量奖、主导或参与制定国际、国家、行业和省级地方标准等的数量构成比例，也未提供数据反映补贴政策知晓率、补贴政策宣传覆盖率等情况。</li> </ol> <p>四、自评工作质量</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 自评材料不够齐全，没有提供预算申报时的绩效目标材料，无法核实年初预算绩效目标和指标等信息。</li> <li>2. 自评表填写不够完整，未填写总体绩效目标，填写的预期值“200万”不恰当，且时效指标预期值为空白。</li> </ol>
改进建议（包括管理优化、绩效提升，自评工作完善及预算调整等）	<p>一、管理优化</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提供资格审核、形式审核、内容审核等实施过程材料。</li> <li>2. 提供该项资金的实施细则，明确企业申请时间、单位审核时间和资金发放时间等。</li> <li>3. 建议提供材料反映为提高资金支出率和项目实施绩效所开展的工作，如政策宣传、企业调研等。</li> </ol> <p>二、绩效提升</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 为科学、全面地反映项目实施绩效，建议设定正确的指标和目标值。如明确2021年补贴国内商标、海外商标、协助制定标准等各项的目标值，设定资助区内企业注册商标、申报各级政府质量奖、主导或参与制定国际、国家、行业和省级地方标准等的数量构成比例作为产出质量指标。</li> <li>2. 在实施过程中及时收集并提供相关绩效数据。如补贴政策知晓率、补贴政策宣传覆盖率等情况。</li> </ol> <p>三、自评工作完善</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 为充分反映项目立项、实施全过程，建议提供齐全的材料。如提供预算申报目标材料，以便核实年初预算绩效目标和指标等信息。</li> <li>2. 建议完整填写自评表，填写总体绩效目标，正确填写指标的预期值等。</li> </ol> <p>四、预算调整</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 加强预算前期工作，建议参考往年支出金额，结合年度实际情况进行合理预算，提高资金支出率。</li> </ol>
对下年度预算安排建议	保留（ ）； 保留但建议部分核减（√）； 取消（ ）
评审组：曹建云、贺鹏程、史传林	
机构名称(全称)：致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	
日期：2022年8月30日	

