

# 弋阳县城投服务有限责任公司经营性资产租赁 项目绩效评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）和《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）、江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于2023年10月16日对弋阳县城投服务有限责任公司经营性资产租赁（以下简称“城投服务公司经营性资产租赁”）项目支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）有关规定，形成本报告。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

财政预算项目支出绩效评价工作是一项推进和规范政府预算绩效管理，提高各预算单位项目支出的经济性、效益性和效率性的重要环节，是政府组织和规范财政分配活动的重要工具，在现代社会，它还是政府调节经济的重要杠杆。

按照党的十八大关于完善各类国有资产管理体制有关要求，进一步规范全县国有资产经营管理，完善公共财政制度，优化政府资源配置，降低单位运行成本，加强廉政建设，全面提高国有资产管理水平，切实维护国有资产安全完整和保值增值。

#### 2、统一经营管理的资产范围

腾空出租的办公用房、业务用房等；出租的店面；出租的闲置土地；其他经营性资产。

县政府授权弋阳县城投服务有限责任公司（以下简称“县城投服务公司”）对县直行政事业单位经营性国有资产实行统一经营管理。县城投服务公司按照有关规定应充分运用进场公开拍租等方式，搞活国有资产经营，发挥国有资产最大效益。

### （二）项目绩效目标

为租户提供安全的工作场所，助力城市规划发展，供给规划服务。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政补贴资金的管理和使用情况，找出存在的问题，总结项目管理经验，进一步加强和规范城投服务公司经营性资产租赁项目资金的管理与使用，从而提高财政资金使用效益，同时为后续管理和运营决策提供参考依据。

### （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

#### 1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

#### 2、评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

（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）《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

（4）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（5）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）；

（6）《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（赣财规〔2021〕3号）；

（7）《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）；

（8）《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12号）

（9）《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、

（10）《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）；

（11）其他相关资料。包括：相关行业政策、行业标准及专业技术规范；部门预算编制申

报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见；部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告；财政监督检查报告；审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

### 3、评价指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）文件，结合县财政局对此次绩效评价的目标、要求，以及弋阳县城投服务有限责任公司实际情况，制定了城投服务公司经营性资产租赁项目绩效评价指标体系。

### 4、评价方法

（1）本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

（2）在自评的基础上，再邀请中介机构结合被评价单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

**座谈法：**听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

**询问查证法：**在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

**问卷调查法：**通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

**专家评议法：**通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1、前期准备阶段

评价小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效评价工作方案，根据相关政策法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

#### 2、评价实施阶段

**基础数据采集：**在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

**访谈调研：**根据工作需求，绩效评价工作小组在调研期间对弋阳县工作人员进行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

#### 3、报告撰写阶段

收集弋阳县城投服务有限责任公司提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对项目绩效评价情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

### 三、绩效评价情况

#### （一）项目资金情况

##### 1、项目预算执行情况

2022 年度城投服务公司经营性资产租赁项目预算申请总金额为 1,088,022.37 元，实际批复的预算金额为 1,088,022.37 元，执行率为 100%。

##### 2、项目资金管理情况

资金支付审批程序未发现重大异常。在资金使用上，按合同和协议要求进行审查、支付。资金支付采取单位审批的流程进行资金监管。

#### （二）项目组织实施情况

##### 1、项目组织情况

县政府授权县城投服务公司对县直行政事业单位经营性国有资产实行统一经营管理。县城投服务公司按照有关规定应充分运用进场公开拍租等方式，搞活国有资产经营，发挥国有资产最大效益。

##### 2、项目管理情况

###### （1）项目管理制度建设情况

制度建设方面，弋阳县城投服务有限责任公司制定了财务管理制度、货币资金管理制度、基建财务管理制度。财务管理制度及货币资金管理制度中明确了财务工作岗位的职责、权限，形成了相互制约、相互监督的机制；基建财务管理制度中制定了相关的流程，加强了项目资金开支的管理，防止损失，杜绝浪费，提高项目资金使用的效益。

###### （2）项目实施情况

弋阳县城投服务有限责任公司定期跟进资产租赁情况。

#### （三）项目绩效情况分析

##### 1、绩效指标达成情况分析

###### （1）项目立项

###### ①项目立项规范性

项目立项规范性：依据弋阳县人民政府办公室《弋阳县人民政府关于印发〈弋阳县国有资产经营管理和租赁工作方案〉的通知》弋府办字[2016]139 号文件。

该项总分 5 分，得 5 分。

###### （2）绩效目标

①绩效目标合理性

项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

该项总分 5 分，得 5 分。

②绩效指标明确性

单位将城投服务公司经营性资产租赁设定了年度总体预算目标。

该项总分 5 分，得 5 分。

(3) 资金投入

①预算编制科学性

预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

该项总分 5 分，得 5 分

②资金分配合理性

预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

该项总分 5 分，得 5 分

(4) 资金管理

①资金到位率

资金到位率，根据截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金与计划投资到位资金总额的比率计算。

截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金为 1,088,022.37 元，计划投资到位资金总额为 1,088,022.37 元，资金到位率为 100% 。

该项总分 5 分，得 5 分。

②预算执行率

预算执行率是指实际支出资金与实到到位资金的比率计算。

截止 2022 年 12 月 31 日实际支出资金为 1,088,022.37 元，实到到位的资金为 1,088,022.37 元，预算执行率 100%。

该项总分 5 分，得 5 分。

③资金使用合规性

款项资金支付均为城投服务公司经营性资产租赁相关，弋阳县城投服务有限责任公司对于资金的拨付有严格的审批手续，每笔款项支付都需经过审核。我们通过抽查 2022 年部分资金支付，查看 2022 年度有关于城投服务公司经营性资产租赁资金支付凭证记录及附件资料，对

比银行对账单等文件资料，未发现重大异常。

该项总分 5 分，得 5 分。

(5) 组织实施

①管理制度健全性

弋阳县城投服务有限责任公司制定了财务管理制度，对项目资金申请与使用进行了规范。

该项总分 5 分，得 5 分。

②制度执行有效性

安全生产方面，未发现存在安全事故；项目实施文件资料齐备性方面。

该项总分 5 分，得 5 分。

(6) 档案管理

①档案管理完整性、集中性

弋阳县城投服务有限责任公司对租赁合同书等文件资料，保管、保存齐全并及时归档。

该项总分 5 分，得分 5 分。

(7) 产出数量

①出租率

出租率指标作为产出数量指标，出租率通过项目实施的实际出租数与全部资产应出租数的比值来计算确定。

截至 2022 年 12 月 31 日，出租率为 95%，预期出租率为 98%，故截止 2022 年 12 月 31 日出租率为 95%。

该项总分 7 分，得 5 分。

(8) 产出质量

①出租场所安全性

出租场所符合生产办公要求，不存在安全隐患。

该项总分 6 分，得 6 分。

(9) 产出时效

①租金上缴率

租金上缴率通过项目实际收到的租金数与实际上缴的租金数的比值来计算确定。

款项均已上缴财政。

该项目总分 6 分，得分 6 分。

#### （10）产出成本

成本节约率为项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出与项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出百分比。其中该城投服务公司经营性资产租赁实际需耗费的支出总额经测算为 1,088,022.37 元，计划安排的支出总额为 1,088,022.37 元，成本节约率为 0%。

该项总分为 6 分，得 6 分。

#### （11）经济效益

为县城投服务公司提供经济收入，效果良好。

该项目总分 3 分，得分 2 分。

#### （12）社会效益

为租户提供安全、优异的工作场所，助力城市规划发展，效果良好。

该项总分 3 分，得 2 分。

#### （13）生态效益

办公环境洁净、整齐得分，效果良好。

该项总分 3 分，得 2 分。

#### （14）可持续影响

持续满足租户需求，提供适宜的办公场所，效果良好。

该项目总分 5 分，得 4 分。

#### （15）社会公众或服务对象满意度

我们通过实地考察调研，发现整体项目建设规范，群众对项目建设满意度较高。同时通过电话调查方式对受益群众进行满意度调查，调查结果均为良好。

该项总分 6 分，得分 3 分。

### 四、评价结论

本年度开展的项目绩效评价，反馈的绩效运行情况客观、真实。项目实施过程中严格按照上级有关项目管理和经费管理规定执行，资金到位及时，使用得当。城投服务公司经营性资产租赁项目 2022 年度绩效评价报告绩效评价综合得分为 91 分，评价结果为优。

### 五、绩效评价结果应用建议

充分利用绩效评价结果加强县经营性资产租赁管理。

## 六、主要经验及做法、存在的问题和改进措施

### （一）主要经验及做法

#### 1、绩效评价操作规范化

绩效评价应按照文件中规定的工作流程进行，对照制定的绩效目标，据实收集各项目绩效监控信息，在收集的基础上，对偏离绩效目标的原因进行分析，对全年绩效目标完成情况进行预计，并对预计年底不能完成目标的原因及拟采取的改进措施做出说明，将上述情况填报至绩效监控情况表中，做到内容完整、数据真实、客观公正。

#### 2、绩效评价管理常态化

将绩效评价同预算执行进度一起进行“双监控”，发现问题及时纠正，确保绩效目标如期保质保量实现，在监控过程中，努力探索适合本单位实际情况的监控管理机制，加强现金管理，提高资金运行效率。

### （二）存在的问题及改进措施

#### 1、存在的问题

（1）对于绩效评价的认识不够深入，把项目支出绩效简单等同于工作目标、工作考核和业务管理。

（2）绩效目标和指标往往根据项目实际完成情况制定，对项目执行过程有效约束不够，存在一定的偏差。

#### 2、改进措施

（1）加强绩效评价管理制度和流程建设，进一步深化、完善绩效管理体系，建立全过程的预算绩效管理机制，促进绩效管理工作向广度和深度延伸。

（2）规范绩效评价资料的收集整理，确保相关信息完整、可靠，客观公正地反映项目资金实际使用和产生的绩效状况，为今后该项目实施方向及管理方式的改进提供指导。

## 七、其他需说明的问题

### （一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效评价目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

### （二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县城投服务有限责任公司经营性资产租赁项目绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。



附件 1：弋阳县城投服务有限责任公司经营性资产租赁项目绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年十一月八日