

2020 年度卫健大楼运行
维护费项目
绩效评价报告

山东冠达会计师事务所（普通合伙）

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 卫健大楼运行维护费项目支出预算绩效评价报告
报告文号： 山冠会专审字[2021]第197号
客户名称： 烟台市莱山区财政局
报告时间： 2021-10-29
签字注册会计师： 刘顺贤 （CPA： 370500050007）
张静 （CPA： 370600310008）



0105352021120406734634
报告文号： 山冠会专审字[2021]第197号

事务所名称： 山东冠达会计师事务所（普通合伙）
事务所电话： 13475357931
传真： 0535-3970827
通讯地址： 烟台市莱山区迎春大街170#金贸中心7
02-2室
电子邮件： yantaiguanda@sina.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

项目支出预算绩效评价报告

(财政评价)

山冠会专审字[2021]197号

项目支出名称：2020年度卫健大楼运行维护费项目

项目实施日期：2020年1月1日—2020年12月31日

预算部门名称：莱山区卫生健康局

委托评价单位：莱山区财政局

受托评价机构：山东冠达会计师事务所（普通合伙）（盖章）

2021年10月

目 录

摘 要.....	1
一、项目概述.....	1
(一) 项目立项背景及实施目的.....	1
(二) 项目预算安排和支出情况.....	1
(三) 项目主要内容和实施情况.....	1
二、项目绩效目标.....	1
(一) 总体绩效目标.....	2
(二) 具体绩效目标.....	2
三、绩效评价基本情况.....	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	3
(三) 绩效评价工作过程.....	5
四、评价结论和绩效分析.....	7
(一) 综合评价结论.....	8
(二) 绩效分析.....	8
五、存在问题及原因分析.....	9
(一) 存在的问题.....	9
(二) 原因分析.....	9
六、有关建议.....	10
报告正文.....	11
一、项目概述.....	11
(一) 项目立项背景及实施目的.....	11
(二) 项目预算安排和支出情况.....	11
(三) 项目主要内容和实施情况.....	12
(四) 项目组织管理.....	12
二、项目绩效目标.....	13

(一) 总体绩效目标.....	13
(二) 具体绩效目标.....	13
三、绩效评价工作情况.....	14
(一) 绩效评价目的.....	14
(二) 评价对象与范围.....	14
(三) 绩效评价依据.....	15
(四) 绩效评价原则及方法.....	16
(五) 绩效评价指标体系.....	17
(六) 评价人员组成.....	22
(七) 绩效评价工作过程.....	22
四、评价结论及分析.....	26
(一) 综合评价结论.....	26
(二) 绩效分析.....	26
五、绩效评价指标分析.....	27
(一) 项目决策情况.....	27
(二) 项目过程情况.....	29
(三) 项目产出情况.....	30
(四) 项目效益情况.....	31
六、项目主要经验及做法.....	32
七、存在的问题及原因分析.....	32
(一) 存在的问题.....	32
(二) 原因分析.....	33
八、意见建议.....	33
九、评价机构及人员签章.....	34

摘要

一、项目概述

(一) 项目立项背景及实施目的

预算单位莱山区卫生健康局(以下简称“区卫健局”)于2019年底入驻新办公大楼,为了卫生医疗工作的顺利开展,莱山区财政局拨付了168万元的预算资金对卫健大楼进行日常运行维护,卫健办公大楼以及办公区域公共场所面积为11000平方米,运行维护费包括大楼及公共环境的水电费、物业管理费、办公取暖费及伙食补助。

(二) 项目预算安排和支出情况

2020年度大楼运行维护费项目预算安排共计318万元,其中:2020年度预算指标168万元,上年结转资金150万元。实际支出318万元。该项目的预算安排和支出详情如下表所示:

支出项目	预算安排	实际支出
水电费	430,000.00	429,065.86
物业管理费	1,436,300.00	1,785,085.17
取暖费	621,000.00	271,415.17
其他商品和服务支出	687,800.00	367,277.00
其他交通费用	4,900.00	
伙食补助		322,956.80
停车管理费		4,200.00
合计	3,180,000.00	3,180,000.00

(三) 项目主要内容和实施情况

卫健大楼运行维护费主要包括水电费、物业管理费、办公取暖费、伙食补助及停车管理费等,截至2020年年底,莱山区财政局拨付的168万元预算资金和区卫健局上年结转资金150万元已全部用于卫健大楼的日常运行维护。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

保证区卫健局及所属事业单位办公区卫生环境干净整洁，内部办公秩序井然，配套设施设备运行正常，维持办公区治安状况稳定。

（二）具体绩效目标

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	为我局及所属事业单位提供物业服务	11000m ²
	质量指标	保证我局办公区环境干净整洁	11000m ²
	成本指标	预估计算	根据11000m ² 预估水费，电费，物业管理费等
	时限指标	提供服务期	一年
效益指标	社会效益	从整理办公环境和基础设施建设上保证了全局各项工作、活动的正常开展	1、管理范围为我局办公大楼以及办公区域公共场所面积11000m ² ；2、每天对大楼及公共环境提供保洁、垃圾收集、清运等服务；3、安保监控服务4、定期对办公大楼设施维护管理等，对陈旧设备进行及时更换；5、公共绿地、花木的管理与养护；6、办公区域交通车辆的形式、停泊管理，付公共场所的安全防范和秩序进行管理、维护等；7、大楼正常运营水电费等
	可持续影响指标	促进全局事业的有序发展，提高全区卫生医疗工作顺利推进	逐渐提高
满意度指标	根据办公区内人员对物业服务满意度	95%	

三、绩效评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

通过对卫健大楼运行维护费用项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项决策、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象系2020年度卫健大楼运行维护费项目。评价基准日2020年12月31日。针对2020年度卫健大楼运行维护费的使用情况、取得的效益等展开评价工作，主要有：

1. 项目决策：包括项目立项是否符合国家发展规划，与部门职能是否相符，项目是否重复申报；项目申报、批复程序是否合规；项目绩效目标是否设置，指标是否明确可执行；预算编制是否合理，预算资金分配依据是否充分等；

2. 项目过程：财务管理制度是否健全；项目资金拨付程序是否合规，资金是否已拨付使用，项目资金是否专款专用，资金是否截留、挪用等；

3. 项目产出：包括该项目的实际完成率、完成的质量情况、完成的及时性等；

4. 项目效益：包括项目实施后的社会效益、可持续影响及满意度情况等，通过实地调查及抽样调查等方式，对项目效益作出合理评价。

(二) 绩效评价原则和评价方法

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。严格执行规定的流程步骤，采用科学规范的方法，做到指标合理、方法适当、结果可信。

(2) 公开公正原则。评价资料应当真实可靠，评价结果应当客观、公正，标准统一，依法依规公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。按不同项目类型、不同管理级别制定不同指标体系，分别考核。

(4) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映绩效目标实现情况以及预算支出和产出绩效之间的对应关系。

2. 评价指标体系

本次绩效评价按《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）为参考，按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，每方面再根据上述文件附件中“财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架（参考）”的指标设置和赋分参考进行绩效评价指标体系的建立。以评价内容为基础，共设置三级指标，包括决策、过程、产出和效益4个一级指标，项目立项、资金投入、资金管理等10个二级指标和若干个三级指标。设置决策指标16分，过程指标24分，产出指标35分，效益指标25分，然后根据指标设置内容平均赋分。决策和过程偏重对书面材料的真实性与完整性的评价，产出和效果更偏重于实际成效的评价。具体指标体系详见正文。

3. 评价方法

按照有关文件的要求，在本次绩效评价工作中，我们采用了

以下四种方法:

(1) 成本效益分析法,是将一定时期内的支出与效益进行对比分析的方法。

(2) 比较法,是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法,是综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 公众评判法,是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对财务支出效果进行评判的方法。

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合的方式,以材料检查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础,综合应用上述四种方法,从投入、过程、产出、效果四个维度对项目资金使用管理的经济性、效率性、效益性进行综合评价。评价实行百分制,满分为100分,等级分为四档:优(≥ 90 分)、良(≥ 80 分)、中(≥ 60 分)、差(< 60 分)。

(三) 绩效评价工作过程

绩效评价工作流程共分为前期准备,评价实施,分析评价和报告撰写提交四个阶段。

1. 前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素,成立由专业人员组成的评价工作组,在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。与项目预算单位取得联系，了解、收集项目立项、政策文件、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理、资金拨款单据、项目绩效自评表、项目自评报告等基本资料。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组在审核基础资料，充分了解项目情况后，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况，同时对于项目中的特殊事项设置个性指标。

(4) 制定评价实施方案。在上述工作基础上，制定评价实施方案，评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 评价实施阶段

(1) 非现场评价。根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，评价工作组人员根据各自任务对前期获取的基础资料进行分类、整理及分析，依据预算单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出初审评价意见。

(2) 现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评

价项目的抽查比例为30%，同时保证抽查样本金额达到预算金额的60%，结合座谈、询问、走访、问卷等方式进行实地勘察。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，评价工作组在现场评价的同时要求项目实施单位补充相关材料。

3. 评价分析阶段

以现场取得的资料和前期调研取得的相关资料为基础，初步整理项目的相关情况，对调查统计数据进行分析，针对专项资金的审批拨付流程、使用过程管理及其产生的社会效益进行分析，组织召开专家及评价小组评价会议，参照绩效目标和评价指标体系及标准，对专项资金的投入、过程、产出和效果等方面进行分析评价，计算项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价实行百分制，满分为100分，等级分为四档：优（ ≥ 90 分）、良（ ≥ 80 分）、中（ ≥ 60 分）、差（ < 60 分）。

4. 报告撰写提交阶段

（1）撰写评价报告。评价工作组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

（2）征求意见。绩效评价报告完成后提交市财政局评审，必要时提交预算单位并征求意见，根据多方意见修改报告，经区财政及项目主管部门确认后定稿。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

2020年度卫健大楼运行维护费项目绩效评价得分为95.85分，等级为“优”。得分情况详见下表：

一级指标	二级指标	赋分	得分	得分率
项目决策	项目立项	7	7	100.00%
	绩效目标	4	3	75.00%
	资金投入	5	2	40.00%
	决策小计	16	12	75.00%
项目过程	资金管理	12	12	100.00%
	组织实施	12	12	100.00%
	过程小计	24	24	100.00%
项目产出	产出数量	21	21	100.00%
	产出质量	7	7	100.00%
	产出时效	7	7	100.00%
	产出小计	35	35	100.00%
项目效益	实施效益	15	15	100.00%
	满意度	10	9.85	98.50%
	效益小计	25	24.85	99.40%
绩效评价结果		100	95.85	95.85%

（二）绩效分析

2020年卫健大楼运行维护费项目决策依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，但明确性不足，预算编制不科学，缺少测算依据，资金分配与实际适应程度较差；项目过程整体较好，预算

执行率高,相关业务制度较为完善,财务制度中对资金使用合规,业务管理较好;项目产出数量和质量高,项目按时完成;项目效益和满意度较高。

五、存在问题及原因分析

(一) 存在的问题

1. 预算编制不够科学,资金分配不够合理。预算编制过程资料不齐全,内容不完整,没有预算评审,支出标准和预算定额未经详细而科学的测算,执行与预算安排差异较大,预算安排的物业管理费比实际发生少约35万元,预算安排的取暖费比实际发生多近35万元。

2. 绩效指标量化、细化程度不足。预算单位根据年度目标,在数量、质量、产出、效益等方面设置了细化的绩效指标,但明确性不足,部分指标未写明具体标准,例如数量指标只提到物业服务,质量指标只要求了环境干净整洁,“定期对办公大楼设施维护管理”未写明定期的标准,且量化程度不足,定性指标相对较多,例如成本指标中只写了预算估计,没有注明具体预估值。

(二) 原因分析

针对上述存在的问题,我们对产生的原因分析如下:

1. 区卫健局于2019年年度入驻新办公大楼,在预算编制过程中往年可参考数据少,对于预算编制数据的调研不够充分,2018年3月1日至2020年12月31日的物业服务合同为2020年后补合同,物业服务费编制预算时无合同作为依据,对于取暖费的差异问题,经询问区卫健局相关工作人员,未得到清楚答

复。

2. 预算单位在重视程度、政策执行等方面存在问题。近几年，财政支出绩效目标申报程序逐渐规范、目标设置逐渐受到各级财政预算部门的重视，但由于完善时间尚短，各级项目主管部门对绩效目标的认识及理解程度不足，存在绩效目标设置不够明确、细化量化程度不足等问题。

六、有关建议

1. 预算单位应加强年度预算收支计划的论证，特别是专项预算，力求准确、细化，财政部门要加强对预算编制工作的前期调查、指导与审核，重点调查和审核专项预算编制的真实性、合理性；加强预算编制标准的调研，既要考虑工作需要，也要考虑可操作性，切实发挥预算编制标准的指导作用；完善预算编制与执行制衡机制，提高预算编制的约束力，采取预算执行季报、实地检查、重点项目跟踪等形式，加强对部门或单位预算资金使用情况的跟踪与检查，促进预算资金分配的规范化、项目资源配置的合理性，从而有效提高财政资金的使用效益。

2. 建议预算单位提高项目绩效指标编制水平，根据项目实施内容、项目目标，进一步完善绩效目标申报表，全面、合理考察项目各个环节。明确投入管理类指标、产出指标、效果指标及影响力指标考核方向，依据SMART原则对应设置绩效目标，提高绩效目标量化、细化程度，比如“定期对办公大楼设施维护管理”可以细化为“每周”、“每月”或者每月几次对办公大楼设施维护管理。

报告正文

为使绩效评价工作顺利开展，我单位组成专门的绩效评价小组，于2021年9月17日-10月31日，对2020年度卫健大楼运行维护费项目的绩效情况进行了绩效评价。

一、项目概述

(一) 项目立项背景及实施目的

预算单位莱山区卫生健康局(以下简称“区卫健局”)于2019年底入驻新办公大楼，为了卫生医疗工作的顺利开展，莱山区财政局拨付了168万元的预算资金对卫健大楼进行日常运行维护，卫健办公大楼以及办公区域公共场所面积为11000平方米，运行维护费包括大楼及公共环境的水电费、物业管理费、办公取暖费及伙食补助。

(二) 项目预算安排和支出情况

2020年度大楼运行维护费项目预算安排共计318万元，其中：2020年度预算指标168万元，上年结转资金150万元。实际支出318万元。该项目的预算安排和支出详情如下表所示：

支出项目	预算安排(元)	实际支出(元)
水电费	430,000.00	429,065.86
物业管理费	1,436,300.00	1,785,085.17
取暖费	621,000.00	271,415.17
其他商品和服务支出	687,800.00	367,277.00
其他交通费用	4,900.00	
伙食补助		322,956.80
停车管理费		4,200.00

支出项目	预算安排（元）	实际支出（元）
合计	3,180,000.00	3,180,000.00

（三）项目主要内容和实施情况

卫健大楼运行维护费主要包括水电费、物业管理费、办公取暖费、伙食补助及停车管理费等，截至 2020 年年底，莱山区财政局拨付的 168 万元预算资金和区卫健局上年结转资金 150 万元已全部用于卫健大楼的日常运行维护。

（四）项目组织管理

1. 项目组织情况及各自职责

项目资金管理部门莱山区财政局负责项目资金筹集与拨付的工作，并对项目预算单位资金使用进行监督。莱山区财政局负责指导预算单位的项目绩效管理工作，提出改进建议并督促落实对绩效评价工作进行监督管理。

项目预算单位莱山区卫生健康局，负责卫健大楼运行维护费项目设立的前期市场调研，进行项目预算编制，落实项目的日常管理，按标准和时限向莱山区财政局提出资金拨付申请，向相关单位拨付资金。

2. 项目实施流程

（1）预算编制：区卫健局根据卫健大楼运行维护的实际需求，制定次年卫健大楼运行维护费项目的年度预算，提出具体补贴方案，莱山区财政局审批后，将项目资金列入年度财政预算。

（2）项目执行：区卫健局负责与大楼运行维护的相关单位沟通接洽，与各单位共同拟定服务或采购合同，并实时跟进卫健大楼运行维护的具体情况。

(3) 资金拨付: 财政根据资金统筹情况将资金拨付预算单位区卫健局, 由区卫健局将资金拨付至各相关单位。

(4) 变更调整: 如因客观因素涉及到运行维护费补助标准、期限变更等重要调整事项, 区卫健局根据预算资金实际使用情况, 确定拟调整使用额度、拟调整补贴项目的具体情况和补助标准等, 形成具体调整方案, 报莱山区财政局批准后执行。

二、项目绩效目标

(一) 总体绩效目标

保证区卫健局及所属事业单位办公区卫生环境干净整洁, 内部办公秩序井然, 配套设施设备运行正常, 维持办公区治安状况稳定。

(二) 具体绩效目标

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	为我局及所属事业单位提供物业服务	11000m ²
	质量指标	保证我局办公区环境干净整洁	11000m ²
	成本指标	预估计算	根据11000m ² 预估水费, 电费, 物业管理费等
	时限指标	提供服务期	一年
效益指标	社会效益	从整理办公环境和基础设施建设上保证了全局各项工作、活动的正常开展	1、管理范围为我局办公大楼以及办公区域公共场所面积11000m ² ; 2、每天对大楼及公共环境提供保洁、垃圾收集、清运等服务; 3、安保监控服务4、定期对办公大楼设施维护管理等, 对陈旧设备进行及时更换; 5、公共绿地、花木的管理与养护; 6、办公区域交通车辆的形式、停泊管理, 付公共场所的安全防范和秩序进行管理、维护等; 7、大

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
			楼正常运营水电费等
	可持续影响指标	促进全局事业的有序发展，提高全区卫生医疗工作顺利推进	逐渐提高
满意度指标	根据办公区内人员对物业服务满意度		95%

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

本次评价主要是查验 2020 年莱山区卫健大楼运行维护费项目，客观评估工作成效，总结工作经验，分析存在的问题，提出工作建议，为以后年度同类专项资金或其他类似资金项目绩效目标审核、预算编制提供决策依据；有利于预算单位总结不足，强化支出责任，进一步优化项目资金结构，合理配置资源，提高资金使用效益。

（二）评价对象与范围

本次绩效评价对象系 2020 年度卫健大楼运行维护费项目。评价基准日 2020 年 12 月 31 日。针对 2020 年度卫健大楼运行维护费的使用情况、取得的效益等展开评价工作，主要有：

1. 项目决策：包括项目立项是否符合国家发展规划，与部门职能是否相符，项目是否重复申报；项目申报、批复程序是否合规；2020 年度卫健大楼运行维护费项目绩效目标是否设置，指标是否明确可执行；预算编制是否合理，预算资金分配依据是否充分等；

2. 项目过程：财务管理制度是否健全；项目资金拨付程序是

否合规，资金是否已拨付使用，项目资金是否专款专用，资金是否截留、挪用等；

3. 项目产出：包括该项目的实际完成率、完成的质量情况、完成的及时性等；

4. 项目效益：包括项目实施后的社会效益、可持续影响及满意度情况等，通过实地调查及抽样调查等方式，对项目效益作出合理评价。

（三）绩效评价依据

1. 《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》；
2. 《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》；
3. 《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
4. 《关于印发《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》；
5. 《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知》（烟财绩〔2020〕3号）；
6. 《烟台市人民政府办公室关于印发烟台市市级部门单位预算绩效管理办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；
7. 《关于印发《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》的通知》（烟财绩〔2021〕1号）；
8. 项目实施过程中记账凭证、明细表、余额表、相关合同以及其他财务会计、资产管理资料等；
9. 国家有关财政管理、财务管理制度和规定；

10. 主管部门、项目单位的其他相关资料。

（四）绩效评价原则及方法

1. 评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的流程步骤，采用科学规范的方法，做到指标合理、方法适当、结果可信。

（2）公开公正原则。评价资料应当真实可靠，评价结果应当客观、公正，标准统一，依法依规公开并接受监督。

（3）分级分类原则。按不同项目类型、不同管理级别制定不同指标体系，分别考核。

（4）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映绩效目标实现情况以及预算支出和产出绩效之间的对应关系。

2. 评价方法

按照有关文件的要求，在本次绩效评价工作中，我们采用了以下四种方法：

（1）成本效益分析法，是将一定时期内的支出与效益进行对比分析的方法。

（2）比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法，是综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查

等方式对财务支出效果进行评判的方法。

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合的方式，以材料检查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合应用上述四种方法，从投入、过程、产出、效果四个维度对项目资金使用管理的经济性、效率性、效益性进行综合评价。评价实行百分制，满分为100分，等级分为四档：优（ ≥ 90 分）、良（ ≥ 80 分）、中（ ≥ 60 分）、差（ < 60 分）。

（五）绩效评价指标体系

指标体系如下：

2020年卫健大楼运行维护项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价依据	评价标准
决策 (16)	项目立项	立项依据充分性	5	项目是否符合法律法规、发展规划、相关政策、发展目标以及考核项目立项依据情况	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。	莱山区卫健局在财政预算系统填报的《项目支出预算表》、财政授权支付额度到账通知书	项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，不与项目重复得满分，每发现一处不符合扣1分，扣完为止。
			2	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立； ③事前是否已经过必要的绩效评估、决策。		项目立项程序符合规定的相应办法，未越级申报、延时申报，事前经过评估，得2分，每发现一处不符合扣1分，扣完为止。
	绩效目标合理性	绩效目标合理性	2	对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价，依据绩效目标设定的绩效指标是否与目标相关，用以反映和考核项目绩效的细化情况	①项目是否有绩效目标； ②对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展规划与规划进行评价； ③是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。 ④绩效指标是否与项目目标任务或计划数相对应	项目绩效目标申报书	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展规划与规划、项目实施单位的职能，得满分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止。
			2	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化，是否可衡量，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况	①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现		项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，内容清晰合理，得满分；大部分指标量化，得1分；超过半数指标过于笼统，不得分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价依据	评价标准	
过程 (24)	资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①项目预算编制是否经过科学论证; ②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预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;	莱山区卫生健康局预算09表《2020年项目支出经济分类明细表》、资金拨付资料	预算编制过程资料齐全,有预算评审,得满分;每发现一处不符合扣1分,扣完为止。	
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性情况	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。		有测算依据,且与实际适应很好,得满分;适应程度较差得1分;无测算依据不得分。	
		资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实程度对项目实施总体保障程度。	①预算到位率=(实际到位资金/预算资金) x100%。 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。		指标分值=预算资金到位率×2分,得分不超过2分	
	资金管理	预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况	预算执行率=实际拨付资金/实际到位预算资金×100%。实际支出资金:一定时期内项目实际拨付的资金	资金到账资料、资金拨付资料	指标分值=预算执行率×2分;	
	资金使用规范性	8			项目资金拨付是否符合相关财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金规范运行情况	①是否符合国家财经法规、财务制度及专项资金管理办法;	财务管理、会计资料	项目资金拨付符合规定的,得满分,每发现一处不合规的扣1分,扣完为止。发现挤占、挪用、截留、改变用途问题,此项不得分。
						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是否已支付到供应商或补助对象;		
						⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
	组织实施	管理制度健全性	6		项目预算单位的业务及管理制度的健全,用以反映和考核业务管理制度的保障程度对项目实施保障	①是否已制定或具有相应的业务管理制度;	财务管理、会计资料、莱山区卫生健康局2020年度区级预	项目单位业务、财务管理制度健全,制度内容完整,专项核算,真实合理,得6分,每少一项制度扣1分,扣完为止。
②业务管理制度是否合法、合规、完整。								

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价依据	评价标准
产出 (35)	产出数量	制度执行有效性	6	项目施工进度是否与计划相符，以反映项目进度的合理性，项目调整后是否具备，项目结束后是否进行验收，以反映项目执行的总体情况	③是否已制定或具有相应的财务管理制度；	项目支出绩效自评表	项目进度计划和措施执行符合法规，支出手续完备，有完整的验收手续及资料的，得满分；每发现一处不合规扣1分，扣完为止。
					④财务管理制度的规定；		
					⑤会计核算制度是否符合政府会计准则和有关规定；		
	产出质量	实际完成情况	21	检查实际完成的大楼运行维护情况是否达到项目要求，用以反映和考核项目完成情况	⑥会计信息披露是否真实、完整，单位是否按照规定建立了内部会计监督制度等。	项目绩效目标申报表、莱山区卫健局2020年度区级预算项目支出绩效自评表、资金拨付资料	项目各部分全部完成，得满分；未完成任务扣除相应分数
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；							
产出时效	完成及时性	7	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	③项目验收、监管是否执行、相关资料是否齐全并及时归档；	项目绩效目标申报表、资金拨付资料	全部达到目标要求，得满分；每发现一处不合格扣一分，扣完为止。	
				④其他运行维护费用实际完成情况			
				检查完成的质量达到目标要求，办公区环境是否干净整洁，配套设施设备是否正常运行，治安状况是否稳定等。			
				比较完成卫健大楼运行维护的实际完成时间及计划完成时间。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：按照项目计划或相关规定完成该项目所需的时间			指标分值=完成率×7分；

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价依据	评价标准
效益(25)	实施效益	社会效益	7	项目实施后为社会所作的贡献	是否对卫生医疗工作的正常开展作出贡献	项目绩效目标申报表、区级预算项目支出绩效自评表、实地访谈及电话调查	效果显著7分,比较显著5-6分酌情给分,效果一般1-4分酌情给分,无明显效果0分
		可持续性影响	8	反映该项目是否满足长期发展需要,用以反映项目可持续性	反映该项目是否满足莱山区卫健局长期发展需要,促进莱山区卫生医疗工作持续顺利推进。	项目绩效目标申报表、区级预算项目支出绩效自评表、相关政策文件、实地访谈及电话调查	效果显著8分,比较显著6-7分酌情给分,效果一般1-5分酌情给分,无明显效果0分
	满意度	10	办公区工作人员对项目实施效果的满意度调查	办公区工作人员对2020年卫健大楼运行维护费项目的满意度	调查问卷	按满意度调查表计算综合满意度,按综合满意度*赋分计算得分	
合计		100					

（六）评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，由山东冠达会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作小组成员名单、职位级别及工作职责如下：

姓名	项目角色	职位级别	工作职责
刘顺贤	项目负责人	注册会计师	负责评价项目的内外部协调、工作安排，对整个项目的工作情况进行监督、管理和控制以及最后绩效评估报告的审核与修改
张 静	项目经理	注册会计师	负责评价方案制定，评价指标设计、方法确定及标准值的选择
张 雪	项目经理	注册会计师	专项资金的审核和分析，申报材料的复核以及档案资料的收集、整理，报告的撰写
王萌佳	评审专员	初级会计师	负责实地调研、合规性检查的开展及结果的梳理、资料收集分析

（七）绩效评价工作过程

绩效评价工作流程共分为前期准备，评价实施，分析评价和报告撰写提交四个阶段。

1. 前期准备阶段

（1）成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

（2）开展前期调研。与项目预算单位取得联系，了解、收集项目立项、政策文件、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理、资金拨款单据、项目绩效自评表、项目自评报告等基本资料。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组在审核基础资料,充分了解项目情况后,考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素,科学设置绩效评价指标,合理分配指标权重,明确评价标准,充分体现和客观反映项目绩效状况,同时对于项目中的特殊事项设置个性指标。

(4) 制定评价实施方案。在上述工作基础上,制定评价实施方案,评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则,评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理,具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 评价实施阶段

(1) 非现场评价。根据评价方案和评价指标体系要求,明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等,评价工作组人员根据各自任务对前期获取的基础资料进行分类、整理及分析,依据预算单位提供的材料完整性、合理性的初审情况,并结合对各种公开数据的汇总、分析,对所获取的所有文件资料提出初审评价意见。

(2) 现场评价。根据委托方要求及项目特点,本次现场评价项目的抽查比例为30%,同时保证抽查样本金额达到预算金额的60%,结合座谈、询问、走访、问卷等方式进行实地勘察。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料,评价工作组在现场评价的同时要求项目实施单位补充相关材料。

3. 评价分析阶段

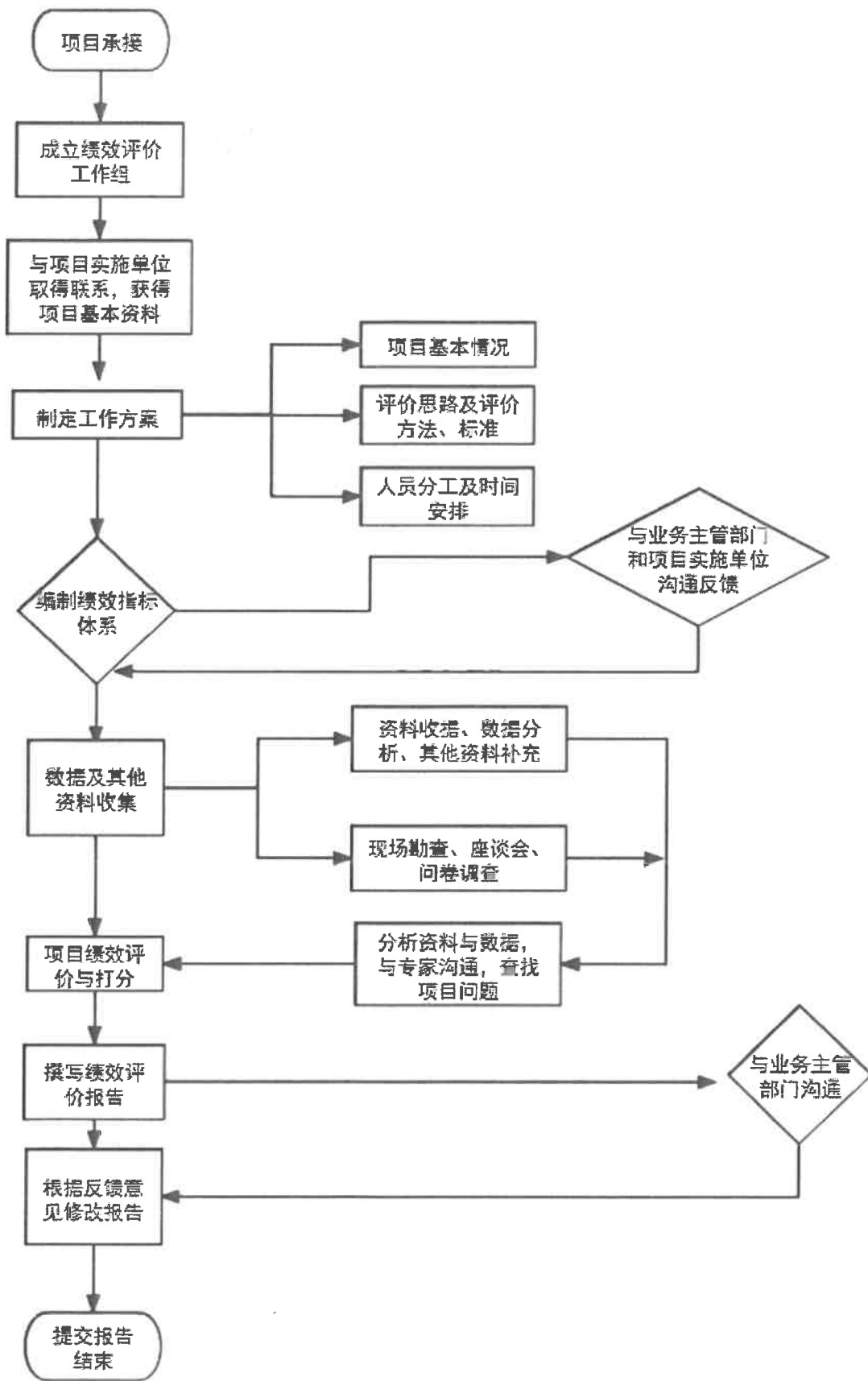
以现场取得的资料和前期调研取得的相关资料为基础，初步整理项目的相关情况，对调查统计数据进行分析，针对专项资金的审批拨付流程、使用过程管理及其产生的社会效益进行分析，组织召开专家及评价小组评价会议，参照绩效目标和评价指标体系及标准，对专项资金的投入、过程、产出和效果等方面进行分析评价，计算项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价实行百分制，满分为 100 分，等级分为四档：优（ ≥ 90 分）、良（ ≥ 80 分）、中（ ≥ 60 分）、差（ < 60 分）。

4. 报告撰写提交阶段

（1）撰写评价报告。评价工作组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

（2）征求意见。绩效评价报告完成后提交莱山区财政局评审，必要时提交预算单位并征求意见，根据多方意见修改报告，经市财政及项目主管部门确认后定稿。

5. 绩效评价工作流程图



四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

2020年度卫健大楼运行维护费项目绩效评价得分为95.85分，等级为“优”。得分情况详见下表：

一级指标	二级指标	赋分	得分	得分率
项目决策	项目立项	7	7	100.00%
	绩效目标	4	3	75.00%
	资金投入	5	2	40.00%
	决策小计	16	12	75.00%
项目过程	资金管理	12	12	100.00%
	组织实施	12	12	100.00%
	过程小计	24	24	100.00%
项目产出	产出数量	21	21	100.00%
	产出质量	7	7	100.00%
	产出时效	7	7	100.00%
	产出小计	35	35	100.00%
项目效益	实施效益	15	15	100.00%
	满意度	10	9.85	98.50%
	效益小计	25	24.85	99.40%
绩效评价结果		100	95.85	95.85%

（二）绩效分析

2020年卫健大楼运行维护费项目决策依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，但明确性不足，预算编制不科学，缺少测算

依据，资金分配与实际适应程度较差；项目过程整体较好，预算执行率高，相关业务制度较为完善，财务制度中对资金使用合规，业务管理较好；项目产出数量和质量高，项目按时完成；项目效益和满意度较高。

五、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

1. 项目立项（赋分7分，得分7分）

(1) 立项依据充分性（赋分5分）：区卫健局年初申请预算资金168万元用于卫健大楼日常运行维护，财政批复，该项目立项的充分性较好，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。实际得分5分。

(2) 立项程序规范性（赋分2分）：区卫健局向莱山区财政局申请该项目预算资金，预算经区财政审核拨付，符合规定的程序申请设立，未越级申报、延时申报，该项目立项程序规范。实际得分2分。

2. 绩效目标（赋分4分，得分3分）

(1) 绩效目标合理性（赋分2分）：预算单位区卫健局于2020年初编制了项目绩效目标申报表，制订了绩效目标：办公区的卫生环境整洁，内部办公秩序井然，治安状况稳定，保障办公区的各项活动工作顺利开展。该项目绩效目标系根据财政部项目支出绩效评价指标体系框架及各级政府文件和要求设定，所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府的

决策；项目设立的绩效目标与部门职责、实施单位职责密切相关；依据绩效目标设定的绩效指标与目标相关，绩效指标与项目目标任务和计划相对应。实际得分 2 分。

(2) 绩效指标明确性(赋分 2 分)：预算单位根据年度目标，在数量、质量、产出、效益等方面设置了细化的绩效指标，内容清晰合理，但明确性不足，部分指标未写明具体标准，例如数量指标只提到物业服务，质量指标只要求了环境干净整洁，“定期对办公大楼设施维护管理”未写明定期的标准，且量化程度不足，定性指标相对较多，例如成本指标中只写了预算估计，没有注明具体预估值。实际得分 1 分。

3. 资金投入（赋分 5 分，得分 2 分）

(1) 预算编制科学性（赋分 3 分）：由于区卫健局 2019 年年底刚入驻新办公大楼，对于大楼的运行维护预算编制部分项目缺少明确标准，测算依据不够充分，资料不够齐全，例如，物业管理费参照区档案馆物业管理费标准 6 元/平方米/月，标准合理，但 2018 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的物业服务合同为 2020 年后补，编制预算时无合同作为依据，导致实际支出与预算安排相差较大。实际得分 1 分。

(2) 资金分配合理性（赋分 2 分）：预算安排与实际支出对比明细如下表所示：

支出项目	预算安排（元）	实际支出（元）
水电费	430,000.00	429,065.86
物业管理费	1,436,300.00	1,785,085.17
停车管理费		4,200.00

支出项目	预算安排(元)	实际支出(元)
取暖费	621,000.00	271,415.17
伙食补助		322,956.80
其他商品和服务支出	687,800.00	367,277.00
其他交通费用	4,900.00	
合计	3,180,000.00	3,180,000.00

从表中可以看出,水电费等部分支出项目预算安排与实际支出大体相符,但预算安排的物业管理费比实际发生少约35万元,预算安排的取暖费比实际发生多近35万元。由于区卫健局2019年年底刚入驻新办公大楼,预算分配缺少测算依据,预算资金分配与实际适应程度较差。实际得分1分。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理(赋分12分,得分12分)

(1) 项目资金到位率(赋分2分): 资金到位率=(项目实际到位资金/项目计划投入资金×100%)。项目期内计划投入的项目资金318万元,实际到位的项目资金318万元,其中包括2020年莱山区财政局拨付本项目的预算资金168万元和2019年结转资金150万元。预算资金到位率为100%。实际得分2分。

(2) 预算执行率(赋分2分): 预算执行率=(实际支出资金/实际到位预算资金)×100%。项目期内,实际支出资金为318万元,实际到位预算资金为318万元,其中包括2020年莱山区财政局拨付本项目的预算资金168万元和2019年结转资金150万元,预算执行率为100%。实际得分2分。

(3) 资金使用合规性(赋分8分): 截至2020年底,莱山区财政局已将168万元专项资金拨付至区卫健局,区卫健局也已

将莱山区财政局拨付的 168 万元专项资金和 150 万元的上年结转资金全部支出用于卫健大楼的运行维护。该项目资金使用符合区卫健局财务管理制度的规定，未发现挤占、挪用、截留、改变用途问题等不合规情况。实际得分 8 分。

2. 组织实施（赋分 12 分，得分 12 分）

（1）管理制度健全性（赋分 6 分）：项目实施单位的业务管理制度、财务、档案管理制度健全，业务支出审批和结算流程科学完善，会计核算规范，会计信息披露真实、完整，符合政府会计制度和有关财务制度的规定，单位按照规定建立并实施了内部会计监督制度等。实际得分 6 分。

（2）制度执行有效性（赋分 6 分）：所有财务支出实行“事前审批”原则，会计核算规范、原始凭证齐全，档案管理有专人管理、保存符合要求，财务、业务及档案管理制度执行较好。实际得分 6 分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量（赋分 21 分，得分 21 分）

（1）物业管理费实际完成情况（赋分 7 分）：物业负责卫健大楼的公共环境卫生、绿化、安全防范等工作，截至 2020 年底，2020 年度卫健大楼运行服务费项目中，拨付了物业管理费 2018 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的全部费用 178.51 万元。实际得分 7 分。

（2）水、电、暖实际完成情况（赋分 7 分）：预计提供 2020 年整年的水、电、暖气服务，实际已完成，供大楼运营的水、电、

暖正常使用，完成拨付70万元。实际得分7分。

(3) 其他运行维护费用实际完成情况(赋分7分): 伙食费32.3万元, 搬家费11.67万元, 采购一批办公桌椅10.4万元等其他商品及服务费用共69.4万元, 截至2020年底已全部完成。实际得分7分。

2. 产出质量(赋分7分, 得分7分)

(1) 项目完成质量情况(赋分7分): 卫健大楼运行维护的各项费用按照合同约定执行, 经过运行维护, 区卫健局及所属事业单位办公区环境干净整洁, 配套设施、设备运行正常, 治安状况稳定, 完成质量达到了项目要求。实际得分7分。

3. 产出时效(赋分7分, 得分7分)

(1) 完成及时性(赋分7分): 2020年度卫健大楼运行维护费项目已于2020年底全部完成, 相关资金于年底前全部拨付, 完成及时性好。实际得分7分。

(四) 项目效益情况

1. 实施效益(赋分25分, 得分24.85分)

(1) 社会效益(赋分7分): 对区卫健大楼的运行维护, 从办公环境和基础设施建设上保证了区卫生局各项工作、活动的正常开展, 对莱山区的卫生医疗工作有积极作用, 社会效益显著。实际得分7分。

(2) 可持续性影响(赋分8分): 该项目通过对卫健大楼的运营维护, 在办公环境卫生、基础设施建设、公共绿化、治安管理等面对区卫健局的长期有序发展、莱山区卫生医疗工作的持

续顺利推进产生了显著影响。实际得分 8 分。

2. 满意度（赋分 10 分，得分 9.85 分）

我们随机选取 20 位莱山区卫健大楼的办公人员作为样本发放问卷调查，进行 2020 年度卫健大楼运行维护费项目满意程度调查，按满意度调查表结果汇总统计，赋予“非常满意”权重 100%，“基本满意”权重 70%，“不满意”权重 0，按每题各选项的数量占收回问卷总数的比例计算分项满意度，按分项满意度取平均数计算综合满意度，再按综合满意度*赋分计算得分。

在随机发放的 20 份问卷调查中，我们收回了有效问卷 20 份，卫健大楼办公人员满意度调查结果为：按照评分方法计算的四个问题的单项满意度分别为 97.00%、98.50%、98.50%、100.00%，综合满意度为 98.50%，以满意度为基础计算得分。实际得分 9.85 分。

六、项目主要经验及做法

区卫健局在该项目中注重过程控制，预算资金按照目标时效执行，资金拨付及时且符合财务管理制度要求，没有发生截留、挪用挤占等问题，组织实施过程中管理制度健全，专人管理财务档案资料，严格按照制度执行。

七、存在的问题及原因分析

（一）存在的问题

1. 预算编制不够科学，资金分配不够合理。预算编制过程资料不齐全，内容不完整，没有预算评审，支出标准和预算定额未经详细而科学的测算，执行与预算安排差异较大，预算安

排的物业管理费比实际发生少约 35 万元，预算安排的取暖费比实际发生多近 35 万元。

2. 绩效指标量化、细化程度不足。预算单位根据年度目标，在数量、质量、产出、效益等方面设置了细化的绩效指标，但明确性不足，部分指标未写明具体标准，例如数量指标只提到物业服务，质量指标只要求了环境干净整洁，“定期对办公大楼设施维护管理”未写明定期的标准，且量化程度不足，定性指标相对较多，例如成本指标中只写了预算估计，没有注明具体预估值。

（二）原因分析

针对上述存在的问题，我们对产生的原因分析如下：

1. 区卫健局于 2019 年年度入驻新办公大楼，在预算编制过程中往年可参考数据少，对于预算编制数据的调研不够充分，2018 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的物业服务合同为 2020 年后补合同，物业服务费编制预算时无合同作为依据，对于取暖费的差异问题，经询问区卫健局相关工作人员，未得到清楚答复。

2. 预算单位在重视程度、政策执行等方面存在问题。近几年，财政支出绩效目标申报程序逐渐规范、目标设置逐渐受到各级财政预算部门的重视，但由于完善时间尚短，各级项目主管部门对绩效目标的认识及理解程度不足，存在绩效目标设置不够明确、细化量化程度不足等问题。

八、意见建议

1. 预算单位应加强年度预算收支计划的论证，特别是专项

预算，力求准确、细化，财政部门要加强对预算编制工作的前期调查、指导与审核，重点调查和审核专项预算编制的真实性、合理性；加强预算编制标准的调研，既要考虑工作需要，也要考虑可操作性，切实发挥预算编制标准的指导作用；完善预算编制与执行制衡机制，提高预算编制的约束力，采取预算执行季报、实地检查、重点项目跟踪等形式，加强对部门或单位预算资金使用情况的跟踪与检查，促进预算资金分配的规范化、项目资源配置的合理性，从而有效提高财政资金的使用效益。

2. 建议预算单位提高项目绩效指标编制水平，根据项目实施内容、项目目标，进一步完善绩效目标申报表，全面、合理考察项目各个环节。明确投入管理类指标、产出指标、效果指标及影响力指标考核方向，依据SMART原则对应设置绩效目标，提高绩效目标量化、细化程度，比如“定期对办公大楼设施维护管理”可以细化为“每周”、“每月”或者每月几次对办公大楼设施维护管理。

九、评价机构及人员签章

序号	姓名	专业	职称或执业资格	所在具体单位	签名
1	刘顺贤	项目负责人	注册会计师	山东冠达会计师事务所（普通合伙）	刘顺贤
2	张静	项目经理	注册会计师	山东冠达会计师事务所（普通合伙）	张静
3	张雪	评价专员	注册会计师	山东冠达会计师事务所（普通合伙）	张雪
4	王萌佳	评价专员	初级会计师	山东冠达会计师事务所（普通合伙）	王萌佳

山东冠达会计师事务所（普通合伙）（盖章）

2021年10月29日



- 附件：1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单

附件1-1

2020 年度卫健大楼运行维护费项目满意度调查

1. 您对卫健大楼的物业服务是否满意？
A. 非常满意 B. 基本满意 C. 不满意

2. 您对卫健大楼的办公环境是否满意？
A. 非常满意 B. 基本满意 C. 不满意

3. 您对卫健大楼的配套设施设备是否满意？
A. 非常满意 B. 基本满意 C. 不满意

4. 您对卫健大楼办公区的治安状况是否满意？
A. 非常满意 B. 基本满意 C. 不满意

5. 请您对卫健大楼的运行维护提出意见或建议（可选做）

附件1-2

调查问卷统计表

单位：份

调查内容	调查结果				
	非常满意	基本满意	不满意	合计	单项满意度
您对卫健大楼的物业服务是否满意	18	2	0	20	97.00%
您对卫健大楼的办公环境是否满意	19	1	0	20	98.50%
您对卫健大楼的配套设施设备是否满意	19	1	0	20	98.50%
您对卫健大楼办公区的治安状况是否满意	20	0	0	20	100.00%
综合满意度		98.50%			
调查结论	对于卫健大楼运行维护费项目效果，卫健大楼工作人员满意度较高				

2020年卫健大楼运行维护项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	赋分	得分	评价依据	评价标准
决策 (16)	项目立项	立项依据充分性	5	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况	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;	1	1	莱山区卫健局在财政预算系统填报的《项目支出预算表》、财政授权支付额度到账通知书	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,与部门职责范围相符,属于公共财政支持范围,不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复得满分,每发现一处不符合扣1分,扣完为止。
				项目立项是否与发展规划和政策要求;	②项目立项是否与发展规划和政策要求;	1	1		
				项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;	③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;	1	1		
				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;	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;	1	1		
				项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	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。	1	1		
	绩效目标	立项程序规范性	2	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况	①项目是否按照规定的程序申请设立;	1	1	项目绩效目标申报表	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能,得满分;每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止。
				对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价,依据绩效目标设定的绩效指标是否与目标相关,用以反映和考核项目绩效目标的细化情况	②对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价;	0.5	0.5		
				依据绩效目标设定的绩效指标是否细化,是否可衡量,用以反映和考核项目绩效目标的细化情况	③是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	0.5	0.5		
				项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	④绩效指标是否与项目目标任务或计划数相对应	0.5	0.5		
				项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	1	0.5		
资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	②绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	1	0	财政预算系统中莱山区卫健局预算09表《2020年项目支出经济分类明细表》、资金拨付资料	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标,内容清晰合理,得满分;大部分指标量化,得1分;超过半数指标过于笼统,不得分。	
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	③项目预算编制是否经过科学论证;	1	0			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	④预算编制过程资料齐全,有预算评审,得满分;每发现一处不符合扣1分,扣完为止。	1	0			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	⑤预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;	1	1			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	⑥预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	1	0			
资金管理	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施总体保障程度。	⑦预算额度测算依据是否充分;	1	0	财政资金到账资料、资金拨付资料	有测算依据,且与实际适应很好,得满分;适应程度较差得1分;无测算依据不得分。	
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	①预算资金分配依据是否充分;	1	1			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	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。	1	1			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	③资金到位率=(实际到位资金/预算资金) x 100%。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。	2	2			
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	④资金到位率=实际到位资金/实际到位预算资金×100%。实际支出资金:一定时期内项目实际拨付的资金	2	2			
资金管理	预算执行率	2	项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	⑤是否符合国家财经法规、财务制度及专项资金管理办法;	1	1	指标分値=预算资金到位率×2分,得分不超过2分		
			项目预算编制是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性	⑥是否符合国家财经法规、财务制度及专项资金管理办法;	1	1		指标分値=预算执行率×2分;	

2020年卫健大楼运行维护项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	赋分	得分	评价依据	评价标准
过程 (24)		资金使用合规性	8	项目资金拨付是否符合相关财务管理制度的规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况	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是否已支付到供应商或补助对象; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	1 2 2 2	1 2 2	财务管理制度、会计资料	项目资金拨付符合规定的,得满分;每发现一处不合格的扣1分,扣完为止。发现挤占、挪用、截留、改变用途问题,此项不得分。
		管理制度健全性	6	项目预算单位的业务及财务管理制度的健全,用以反映和考核业务管理制度的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。 ③是否已制定或具有相应的财务管理制度; ④财务管理制度是否合法、合规、完整。	1 1 1	1 1	财务管理制度、会计资料、资金拨付资料、莱山区卫健局2020年度区级预算项目支出绩效自评表	项目单位业务、财务管理制度健全,制度内容完整,专项核算,真实合理,得6分,每少一项制度扣1分,扣完为止。
		组织执行有效性	6	项目实施进度是否与计划相符,以反映项目进度的合理性,项目调整手续是否完备,项目结束后是否进行验收,以反映项目执行过程中的总体情况	①是否遵守相关法律法规和相关规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目验收、监管是否执行,相关资料是否齐全并及时归档;	2 2 2	2 2 2		项目进度计划和措施执行符合法规,支出手续完备,有完整的验收手续及资料的,得满分;每发现一处不合格扣1分,扣完为止。
		产出数量	21	①物业管理费实际完成情况 ②水、电、暖实际完成情况 ③其他运行维护费用实际完成情况	检查实际完成的大楼运行维护情况是否达到项目要求,用以反映和考核项目完成情况	7 7 7	7 7 7	项目绩效目标申报表、莱山区卫健局2020年度区级预算项目支出绩效自评表、资金拨付资料	项目各部分全部完成,得满分;未完成扣除相应分数
		产出质量	7	根据项目计划要求,完成质量是否合格	检查完成的质量达到目标要求,办公区环境是否干净整洁,配套设施设备是否正常运行,治安状况是否稳定等。	7	7		全部达到目标要求,得满分;每发现一处不合格扣一分,扣完为止。
产出 (35)	产出时效	完成及时性	7	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效率的实现程度	比较完成卫健大楼运行维护的实际完成时间与计划完成时间。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	7	7	项目绩效目标申报表、资金拨付资料	指标分值=完成及时率×7分;
	实施效益	社会效益	7	项目实施后为社会所作的贡献	是否对卫生医疗工作的正常开展作出贡献	7	7	项目绩效目标申报表、区级预算项目支出绩效自评表、实地访谈及电话调查	效果显著7分,比较显著5-6分酌情给分,效果一般1-4分酌情给分,无明显效果0分
	实施效益	可持续性影响	8	反映该项目是否满足长期发展需要,用以反映项目可持续性影响	反映该项目是否满足莱山区卫健局长期发展需要,促进莱山区卫生医疗工作持续顺利推进。	8	8	项目绩效目标申报表、区级预算项目支出绩效自评表、相关政策文件、实地访谈及电话调查	效果显著8分,比较显著6-7分酌情给分,效果一般1-5分酌情给分,无明显效果0分
效益 (25)	满意度	办公区工作人员满意度	10	办公区工作人员对项目实施效果的满意度	办公区工作人员对2020年卫健大楼运行维护费项目的满意度	10	9.85	调查问卷	按满意度调查表计算综合满意度,按综合满意度*赋分计算得分
	合计		100			100	95.85		

项目支出预算绩效问题清单

项目名称：2020年卫健大楼运行维护费项目

序号	问题分类	项目责任单位	问题简述
1	项目立项方面的问题	莱山区财政局、莱山区卫生健康局	预算编制不够科学，资金分配不够合理。预算编制过程资料不齐全，内容不完整，没有预算评审，支出标准和预算定额未经详细而科学的测算，执行与预算安排差异较大，预算安排的物业管理费比实际发生少约35万元，预算安排的取暖费比实际发生多近35万元。
2	项目立项方面的问题	莱山区财政局、莱山区卫生健康局	绩效指标量化、细化程度不足。预算单位根据年度目标，在数量、质量、产出、效益等方面设置了细化的绩效指标，但明确性不足，部分指标未写明具体标准，例如数量指标只提到物业服务，质量指标只要求了环境干净整洁，“定期对办公大楼设施维护管理”未写明定期的标准，且量化程度不足，定性指标相对较多，例如成本指标中只写了预算估计，没有注明具体预估值。
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
备注：			

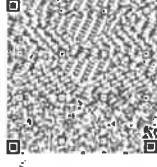


营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
9137061367682689X6



扫描二维码
用手机扫描
国家企业信用信息公示系统
信息变更多登记、监
管信息

名称 山东冠达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人
经营范围

刘顺贤

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2008年06月26日

合伙期限 2008年06月26日至2028年06月25日

主要经营场所 山东省烟台市莱山区迎春大街170号金贸中心702-2室

登记机关

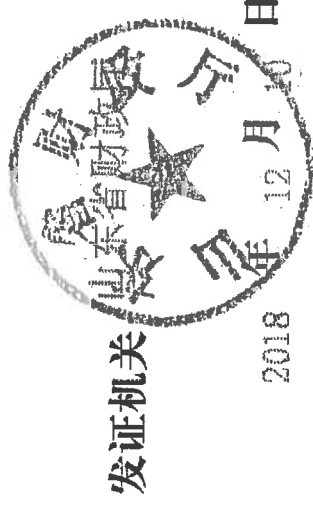


2019年06月19日

证书序号:0002246

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：山东冠达会计师事务所
(普通合伙)

首席合伙人：刘顺贤

主任会计师：

经营场所：山东省烟台市莱山区迎春大街
170号金茂中心702-2号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：37060031

批准执业文号：鲁财会协字(2008)29号

批准执业日期：2008-06-23