2017年度财政支出“海峡图书馆建设项目经费”项目绩效自评审核报告

根据福州市财政局印发《2017年度财政支出项目绩效评价工作方案》的通知（榕财统〔2018〕3号）等文件的要求，我们对福州市图书馆2017年度财政支出“海峡图书馆建设项目经费”项目绩效自评报告进行了审核，现将有关工作结论报告如下：

一、项目概况

海峡图书馆是福建省、福州市重点建设工程及市委、市政府为民办实事项目，由福耀集团董事长曹德旺先生捐资4亿元兴建，市建工集团代建。根据福州市政府与捐建方签订协议，相关配套项目资金（含家具、书架、信息化与智能化、文献资源等专用设备）由福州市财政支付。该项目预算资金2000万元，全部为市财政资金拨付，截止2017年12月31日累计批复到位810万元，2017年实际累计支出760万元。

二、项目绩效评价结论

（一）项目绩效评价得分及等级

本项目满分100分，最终得分77.11分，评价等级系良好。

1. 项目期初绩效目标实现情况分析

项目期初设置绩效目标数量3个，完成目标数量2个，目标完成率（完成目标数量/期初设置绩效目标数量）66.67%，其中：1、“投入-成本目标-预算执行率”期初设置绩效目标值≥95%，实际完成预算执行率40%，尚未完成目标，主要系项目款项尚未支付（海峡图书馆建设项目经费2000万元是由市政府承担的海峡图书馆建设项目资金，其中：代建费为1200万元，工程增项经费800万元（该增项经费暂未确定，预先安排800万元）。由于该项目资金由市建委公建处申请，其中800万为预留经费，故造成预算执行率偏低）；2、“产出-数量目标-支付对象”期初设置绩效目标值支付1家，实际完成1家，完成目标；3、“效益-社会效益目标-提高海峡图书馆硬件设备设施及服务质量”期初设置绩效目标值提升福州市公共文化硬件及服务水平，实际提升福州市公共文化硬件及服务水平，完成目标；

目标完成质量（目标完成程度算术平均数）80.00%。

1. 项目实施过程中存在的问题和改进建议

1、存在问题

（1）预算执行率较低。当年预算对应的实际支出资金为760万元，当年度部门预算批复数为2000万元，预算执行率仅为38%。

（2）项目管理制度不够健全。贵馆有制定一系列的管理制度，包括：财务规章制度，固定资产管理规定，政府采购项目流程管理制度，专项资金管理办法等。但关于该项目进度管理，成本管理，质量管理，风险管理等制度尚不健全。

2、改进措施

（1）海峡图书馆建设项目经费2000万元是由市政府承担的海峡图书馆建设项目资金，其中：代建费为1200万元，工程增项经费800万元（该增项经费暂未确定，预先安排800万元）。由于该项目资金由市建委公建处申请，其中800万为预留经费，故造成预算执行率偏低。今后加强项目细化分析工作，确保当年预算对应的实际支出资金与当年度部门预算批复数偏离率较低。

（2）贵单位有制定一系列健全的管理制度，但针对该项目的进度管理，成本管理，质量管理，风险管理等制度尚不健全。在今后的工作中，贵馆会根据每一个项目的具体情况与项目单位共同制定详细的管理制度，确保每个项目有健全的管理制度。

1. 、项目绩效评价指标得分具体分析

1、投入指标满分18分，评价得11.91分

（1）时效情况（共6分，得4分）

①目标完成率（共6分，得4分）

评分标准：本指标6分。目标完成率A=目标实际完成数量/期初目标编制数量,得分为6×A。

得分分析：期初设置绩效目标数量3个，完成目标数量2个，目标完成率66.67%，6×66.67%=4。本项得分4分。

（2）支出情况（共12分，得7.91分）

①预算执行率（共6分，得2.28分）

评分标准：本指标6分。预算执行率B=当年预算对应的实际支出资金/当年度部门预算批复数×100%，B=100%时得6分，B﹤100%时得分为6×B。

得分分析：预算执行率B=当年预算对应的实际支出资金/当年度部门预算批复数×100%，B=100%时得分6分,B<100%时得分6×B。预算执行率=760/2000%=38%，6×38%=2.28，本项得分2.28分。

②资金使用率（共6分，得5.63分）

评分标准：本指标6分。资金使用率C=当年预算对应的实际支出资金/财政部门核定额度数，得分为6×C。“财政部门核拨数”为0时，本项不得分。

得分分析：资金使用率C=当年预算对应的实际支出资金/财政部门核定额度数，得分为6×C。资金使用率=760/810%=93.83%，6\*93.83%=5.63，本项得分5.63分。

2、过程管理指标满分46分，评价得29.20分

（1）绩效管理（共32分，得21.2分）

①预算绩效管理组织保障（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。其中：主管部门成立以主要领导或分管领导为组长的预算绩效管理领导小组得3分；项目单位按财政部门年度评价方案要求成立评价工作组得3分。

得分分析：主管部门成立以主要领导或分管领导为组长的预算绩效管理领导小组得3分，项目单位按财政部门年度评价方案要求成立评价工作组得3分。本项得分6分。

②目标编制数量（共3分，得0.9分）

评分标准：期初每编制1个绩效目标得0.3分，本项最高3分。

得分分析：期初设置绩效目标数量10个，3×0.3=0.9，本项得分0.9分。

③目标个性化程度（共5分，得1分）

评分标准：编制充分反映项目专业特点的“产出与效益”类个性指标的，每1个个性指标得0.5分，本项最高5分。

得分分析：期初编制充分反映项目专业特点的“产出与效益”个性指标2个，2×0.5=1，本项得分1分。

④目标全面程度（共5分，得1.5分）

评分标准：本指标5分。编制的绩效目标全面涵盖投入、产出、效益三类10种目标得5分，不满10种的按比例计分（如期初编制三类5种目标，得分为5×5/10=2.5分）。

得分分析：期初编制绩效目标全面涵盖投入、产出、效益三类3种目标，5×3/10=1.5,本项得分1.5分。

⑤目标完成质量（共6分，得4.8分）

评分标准：本指标6分。目标完成质量D=所有期初绩效目标完成程度的算术平均值，得分为6×D。

得分分析：所有期初绩效目标完成程度的算术平均值80.00%，目标完成质量D=6×80.00%=4.8,本项得分4.8分。

⑥预算执行监控情况（共7分，得7分）

评分标准：项目单位开展预算执行监控并按要求填报监控表和监控报告得5分，否则不得分;项目列入财政重点监控名单并按要求填报监控表和监控报告得2分，否则不得分。

得分分析：项目单位开展预算执行监控并按要求填报监控表和监控报告得5分,本项得分5分;项目列入财政重点监控名单并按要求填报监控表和监控报告，得2分。

（2）项目管理（共14分，得8分）

①项目管理制度健全性（共2分，得2分）

评分标准：项目单位独立或会同其他单位共同制定项目相关管理制度得2分（制度应包含但不局限于项目范围管理、资金分配管理、进度管理、成本管理、质量管理、风险管理、采购管理、项目中止管理等内容），否则不得分。

得分分析：贵单位有制定一系列的管理制度，包括：财务规章制度，固定资产管理规定，政府采购项目流程管理制度，专项资金管理办法等，本项得分为2分。

②项目管理制度执行有效性（共2分，得2分）

评分标准：项目管理符合相关项目管理制度得2分，有1处不符合扣0.5分，扣完为止。无项目管理制度此项不得分。

得分分析：该项目严格按照相关的项目管理制度执行，故本项得分为2分。

③财务管理制度健全性（共2分，得2分）

评分标准：项目单位独立或会同其他单位共同制定项目资金管理办法得2分（办法应包含但不局限于资金使用范围、参与者职责、风险防控等内容），否则不得分。

得分分析：贵单位有健全的财务管理制度。如：福州市图书馆财务规章制度，福州市图书馆财务报销审批制度等。故本项得分2分。

④财务管理制度执行有效性（共2分，得2分）

评分标准：资金管理符合相关项目资金管理办法得2分，有1处不符合扣0.5分，扣完为止。无资金管理办法此项不得分。

得分分析：贵单位日常各项工作都是严格按照财务管理制度执行。本项得分2分。

⑤财政、审计及上级业务主管部门检查情况（共3分，得0分）

评分标准：项目被财政、审计及上级业务主管部门列为检查对象得3分，检查有披露项目存在问题的，1个问题扣0.5分，扣完为止。

得分分析：项目未被财政、审计及上级业务主管部门列为检查对象，不得分。

⑥业务部门自查情况（共3分，得0分）

评分标准：业务部门对项目开展自查得1分，自查每发现1个问题并进行整改加0.5分，本指标最高3分。

得分分析：业务部门尚未对项目开展自查，不得分。

3、产出与效益指标满分36分，评价得36分

（1）产出数量（共6分，得6分）

①支付对象（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值不低于预设值，支付对象1家（期初绩效目标值： 2017年1家）得满分，未完成预设值时得分为：指标分值×（实际完成值/预设值）。

得分分析：该项目已于2017年完成大楼验收并交付使用，故期初绩效目标值：2017年完成1家交付使用，故本项得分6分。

（2）产出质量（共6分，得6分）

①项目质量符合要求（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值优于预设值项目质量符合要求得满分，不符合项目质量要求不得分。

得分分析：项目质量评级为合格，本项得分6分。

（3）社会效益目标（共6分，得6分）

①流通册次数量（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值优于预设值流通册次数量达到26万册得满分，每少于1万册扣1分。

得分分析：实际完成值优于预设值，流通册次数量达到261705册。故本项得分6分。

（4）办理借书证数量（共6分，得6分）

①因项目实施造成的环境事故（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值优于预设值办理借书证数量达到1万本得满分，每少于1000本扣1分。

得分分析：实际完成值优于预设值办理借书证数量达到12411本得满分，本项得分6分。

（5）社会效益目标（共6分，得6分）

①提高海峡图书馆功能完善及服务质量（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值优于预设值，场馆面积增大得3分，信息化程度提高设备增加得3分，尚未达到不得分。

得分分析：场馆期初面积3000平方米，现实际58000平方米；增加图书购设备设施，其中：自助办证机两台，自助分拣机1套，借还书40台，有效的提高单位信息化程度，本项得分6分。

（6）环境效益（共6分，得6分）

①因项目实施造成的环境事故（共6分，得6分）

评分标准：本指标6分。实际完成值优于预设值未造成环境事故得满分，每发生一起扣2分。

得分分析：在福州市图书馆新大楼的建设过程中，未造成环境事故及环境污染，本项得分6分。

三、其他事项说明

本项目系委托会计师事务所第三方机构开展绩效自评工作，满分100分，最终得分77.11分，评价等级系良好。