

宁国市2020年度老旧小区改造项目支出绩效评价报告

报 告 文 号：金会审字〔2021〕第1190号

客 户 名 称：宁国市财政局

报 告 时 间：2021-09-29

签名注册会计师：孟武（CPA: 341400540007）

付春（CPA: 340100260012）



05512021090022119629

报告文号：金会审字〔2021〕第1190号

事务所名称：安徽金泉会计师事务所

事务所电话：0551-62659588

传 真：0551-62659588

通 讯 地 址：合肥市包河区庐州大道58号吉瑞泰盛2幢综合楼1809室

电 子 邮 件：62659588@qq.com

防伪查询网址：<http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>

安徽金泉会计师事务所

金会审字[2021]第1190号

宁国市 2020 年度老旧小区改造项目支出绩效评价报告

根据宁国市财政局《关于开展财政重点绩效评价以及对部门绩效评价结果抽查复核的通知》（财绩[2021]231号）文件的要求，我们接受委托对宁国市住房和城乡建设局实施的 2020 年度老旧小区改造项目开展了绩效评价工作，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目内容

根据安徽省住建厅发布关于细化下达 2020 年度全省城镇老旧小区改造计划的通知，2020 年宁国市 20 个小区（地税局宿舍、林业局宿舍、茶厂宿舍、警苑小区、交通局宿舍、机械公司 8/9 号楼宿舍、机械公司宿舍、宁府山庄、南星小区、市政公司宿舍、益建新苑、柴油机厂宿舍、安材教师宿舍、长乐路 2/6/8 号楼、十字巷 28/30/32 号楼、中溪南路 6/10 号楼、教师进修学校、津河商厦小区、城东路 2-37 号楼、锦苑广场小区）被纳入老旧小区改造工程，改造建筑面积 23.409 万平方米，惠及 1887 户居民。

2、项目概算及资金来源

宁国市 2020 年度老旧小区改造项目总投资 4758.25 万元（立项批复金额），资金来源为上级补助，截止到 2021 年 7 月，累计收到财政拨入资金 2360.75 万元，

累计支出 1732.17 万元（其中：2020 年度收到财政拨入资金 2250.85 万元，2020 年累计支出 1510.85 万元）。

（二）项目绩效目标

全面完成计划安排的 20 个老旧小区环境综合整治工作，以小区基础设施改造为主，重点解决居民生活需求的基本型改造，主要改建地下管网，实施雨污分流，修整、翻建小区道路，有条件的小区建设停车位、电瓶车棚、绿化等设施，通过整治改造，达到雨污分流、破损道路整治等绩效目标。

二、绩效评价工作实施情况

（一）评价目的

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。运用评价结果，加强城市老旧小区整治民生工程资金管理，强化支出责任和效率，切实提高财政资金效益。

（二）评价方法

本次评价遵循相关性、重要性、可比性、系统性和经济性原则，根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》及宁国市财政局财政绩效评价中心制定的项目支出绩效评价指标表开展评价工作，结合项目实际情况，采取了比较、因素分析和公众评判相结合的评价方法。

（三）评价依据

1. 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
2. 《安徽省人民政府关于加强城镇基础设施建设的实施意见》（皖政〔2019〕64 号）；
3. 《安徽省推进城镇老旧小区改造行动方案》（建房〔2019〕116 号）；
4. 《宁国市全面实施预算绩效管理的实施办法》（宁办发〔2019〕115 号）；
5. 《宁国市项目支出绩效评价管理实施细则》（财绩〔2020〕300 号）；
6. 其他有关资料。

（四）评价指标及分值

本次绩效评价包括四个一级指标，分别为决策（15分）、过程（25分）、产出（30分）、效益（30分），其中决策包括项目立项、绩效目标两个二级指标，过程包括组织实施、财务管理两个二级指标，产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个二级指标，效益包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续性影响和满意度五个二级指标，每个二级指标又分为数个三级指标，每项三级指标的具体分值都不一样，具体详见后附“项目支出绩效评价指标表”。

评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，等级分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

三、绩效评价指标分析

（一）决策指标（分值15分，得分15分）

1. 项目立项

项目立项依据性及规范性（分值6分，得分6分）

宁国市住房和城乡建设局依据住房和城乡建设部、国家发展改革委、财政部三部委印发《关于做好2020年老旧小区改造工作的通知》的要求，于2020年3月13日取得宁国市发展和改革委员会关于宁国市2020年老旧小区改造工程的批复（发改审批2020第11-27号、71-73号）。前期即安排城区各办事处做好前期调查摸底，提供拟改造小区面积、居住户数、面积分布、楼栋数、燃气等相关情况，公开征集小区住户意见并形成初步改造方案上报。同时抽调工程技术人员，对上报计划进行现场核查，进一步明确整治范围、内容、标准和工作目标任务。结合人大议案、政协提案及群众来信来访提出要求，根据实际情况和轻重缓急，确定全市老旧小区整治近、中、远期目标，分布实施。所提交的文件、材料符合相关要求，并且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性（分值5分，得分5分）

以《安徽省城市老旧小区整治改造技术导则》（修订版）为标准，着力消除

老旧小区安全隐患，完善基本功能和公共配套设施，绩效目标编制内容完整，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，2020年12月已经陆续完成了全部老旧小区改造竣工验收手续。

(2) 绩效指标明确性 (分值4分，得分4分)

实施单位制定项目支出绩效自评表，已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，包括产出指标、效益指标、满意度指标这三个一级指标，每个一级指标又分为数个二级指标，每个二级指标又有具体的指标值来判定绩效评价标准，通过这些清晰、可衡量的指标值予以体现。

(二) 过程指标 (分值25分，得分20分)

1. 组织实施

(1) 项目制度 (分值5分，得分5分)

宁国市住房和城乡建设局于2020年4月10日制定了《关于宁国市2020年老旧小区改造实施方案》，包括指导思想、工作原则、整治改造目标、主要工作任务、组织保障、职责分工、实施步骤、工作要求八大项，其中明确了拆除私搭乱建、完善公共设施、改造管线、补建绿化植被的主要工作任务，同时制定了各部门的职责分工，由住建局牵头成立“宁国市老旧小区综合整治领导小组”，各相关单位做好任务划分和配合工作，落实了启动准备阶段、组织实施阶段、总结验收阶段、长效管理机制四项具体实施步骤等，但是项目管理还存在执行不到位的情况，例如老旧小区改造工程第二批次和第七批次中标通知书未填写时间；第九批次施工合同签订时间（2020年6月1日）早于中标通知书发出时间（2020年6月2日）；第十批次工程项目开工时间（2020年6月7日）早于合同签订时间（2020年6月8日）等问题，项目管理制度有待进一步完善。

(2) 项目实施 (分值5分，得分3分)

老旧小区整治严格规范立项报批、招投标、工程监理等工作程序，确保改造过程依法依规，自觉接受社会监督。由发改委部门负责立项报批手续，按照宁国

市老旧小区整治改造方案的规定，20 个老旧小区项目分 12 批次进行公开招投标，分别由安徽金磊建筑工程有限公司（第一批次）、安徽金色阳光建设工程有限公司（第二批次）、安徽环能建设有限公司（第三、第六批次）、安徽辉远建设工程有限公司（第四批次）、安徽众投建设管理有限公司（第五批次）、宁国市市政工程有限公司（第七、第八批次）、宁国市比瑞特建设有限公司（第九批次）、安徽建宏建设工程有限公司（第十批次）、安徽华仁路桥工程有限公司（第十一批次）、黄山云天建筑工程有限公司（第十二批次）中标，并与相关中标单位签订了建设工程施工合同。项目施工时，每个小区都设立了公示牌，公示工程改造项目、改造内容、工程造价、工程工期、施工单位、监理单位及相关负责人的电话，方便群众对维修改造工程进行监督。工程验收也是经专业部门、办事处社区、业主共同认可方可通过，2020 年 9 月基本完成了 20 个老旧小区改造任务，12 月完成了全部项目的竣工验收手续，取得 20 个项目的竣工验收鉴定书。在项目实施过程中，项目管理制度还存在执行不到位的情况，例如老旧小区改造工程第二批次和第七批次中标通知书未填写时间；第九批次施工合同签订时间（2020 年 6 月 1 日）早于中标通知书发出时间（2020 年 6 月 2 日）；第十批次工程项目开工时间（2020 年 6 月 7 日）早于合同签订时间（2020 年 6 月 8 日）等问题。

2. 财务管理

（1）财务制度（分值 2 分，得分 2 分）

项目实施单位于 2016 年 1 月 4 日制定《市住建委专项资金管理制度》、2018 年 5 月 29 日印发关于修订《宁国市住建委财务管理制度》的通知、2020 年 7 月 3 日制定《宁国市 2020 年老旧小区改造资金监管办法》，其中明确了项目资金管理范围、项目资金申请手续，项目资金的拨付程序、项目资金的监督审查等具体的财务制度，特别说明了老旧小区工程类项目资金拨付程序，项目立项开工、竣工验收、决算审计结束后，分阶段向区政府提交用款申请报告，申请报告应注明项目内容、工程预算、工程进度、本次申请资金额等情况，项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。

(2) 资金使用合规性 (分值 10 分, 得分 10 分)

项目资金支付手续齐全, 审批流程规范, 项目的重大资金支出均通过集体决策, 支出票据合法、合规, 资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途, 未发现存在截留、挤占、挪用、虚列资金等情况。

(3) 预算执行率 (分值 3 分, 得分 0 分)

2020 年度项目预算资金 2250.85 万元, 项目实际支出资金 1510.85 万元, 预算执行率 67.12%, 根据评分标准, 此项指标得 0 分。

(三) 产出指标 (分值 30 分, 得分 30 分)

1. 产出数量 (分值 10 分, 得分 10 分)

2020 年度计划在 10 月份完成改造老旧小区 20 个, 在 2020 年 9 月份提前完成了 20 个老旧小区改造任务, 并于 12 月全面完了竣工验收手续, 整治改造工程项目自实施以来, 严格按照时间节点及年度目标任务, 精心组织实施。整治后的老旧小区, 道路平整、施划了停车位、安装了路灯、设置了值班室、道闸、快递柜, 配备了小区社会主义核心价值观主题文化墙、健身器材、充电桩等设施, 实际完成率达到 100%。

2. 产出质量 (分值 7 分, 得分 7 分)

2020 年度 20 个老旧小区严格按照《安徽省城市老旧小区整治改造技术导则》(修订版) 的标准改造实施, 9 月完成了 20 个老旧小区改造任务, 并于 2020 年 12 月全面完成了竣工验收手续, 产出质量达标率为 100%, 产出质量与目标质量一致。

3. 产出时效 (分值 7 分, 得分 7 分)

2020 年度老旧小区改造项目于 2020 年 3 月两会结束后召开动员大会, 部署工作, 把此项工作当做一项重要的民生工程来抓, 充分利用舆论宣传, 形成正确的舆论导向, 让群众了解综合整治的意义和好处, 积极配合支持工作, 从 2020 年 3 月下旬至 4 月下旬, 由各街道进行全市老旧小区调查摸底工作, 摸清底数, 按老旧小区名称建立台账, 然后确定综合整治方案, 住建局根据改造计划, 测试改造

费用、编制实施方案、报政府审批。截止到 2020 年 12 月项目按照规定时间及程序进行立项、招标、施工、验收工作，并且已经着手开始审计工作，项目按计划及时的完成了相关工作。

4. 产出成本（分值 6 分，得分 6 分）

2020 年度老旧小区改造项目预算资金 2250.85 万元，截止到 2021 年 7 月实际支出 1510.85 万元，由于项目未完成审计工作，且项目现场工程量未完全做满，工程款未全部支付完成，后续期间会发生一些工程方面的成本费用，最终成本节约金额需待该项目财务结算手续全部完成后才能确定。

（四）效益指标（分值 30 分，得分 27 分）

1. 经济效益（分值 6 分，得分 6 分）

2020 年老旧小区改造项目，重点实施了小区道路、管网、照明、停车位等设施，完善了基础设施建设。老旧小区旧貌换新颜，实现了“水通、路平、灯亮、整洁、安全、有序、人和”的整治目标，有效的改善和提升了经营及投资环境，间接的对宁国经济的发展产生重大的影响。

2. 社会效益（分值 6 分，得分 6 分）

老旧小区的改造是一项惠民以及德政工程，它的意义在于提高居民的居住品质，维护社会的稳定而且还十分有助于改善城市的面貌以及提高城市的形象，为社区的网格化管理打下了基础。老旧小区改造是推动城市文明程度提升的一剂“良药”，对于补齐城市文明程度的“短板”具有重要意义。

3. 生态效益（分值 6 分，得分 6 分）

老旧小区改造工程是一项解决“脏乱差”居住环境、提升城市建设水平的重要惠民举措的民生工程，着重从方便居民现代生活要求入手，使老旧小区变成信息化、智能化、便利化、环境优美的现代社区，对满足人民群众美好生活需要、推动惠民生扩内需、推进城市更新和开发建设方式转型、促进经济高质量发展具有十分重要的意义。

4. 可持续影响（分值 6 分，得分 4 分）

老旧小区改造项目使小区公共配套不断完善，满足了居民日常生活需要；实

现雨污分流，改善了居民生活环境、有助于提升居民生态、环境意识，一定程度上延长了小区居住及使用年限，达到加强和完善了公共服务的效果，但是本次改造仅限于基础型改造，在后续管理上，还存在一些问题，主要表现在：一是缺乏物业公司统一管理，导致后续管理很难推进，不能避免重回改造前的混乱局面；二是缺乏小区居民管理规约，无约束环境中，乱倒垃圾、违章搭建、车辆乱停、破坏植被等长期养成的恶习很难扭转；三是缺乏业主委员会，住户意见很难统一，后续维护工作推进缓慢。

5. 满意度指标（分值 6 分，得分 5 分）

通过雨污水管道改造、路面铺设、绿化增补、增设停车位、安装路灯等不同特点，严格把控工程质量、安全及进度，着重抓好事前指导协调、事中检查督促、事后整改验收等重要环节，做到随时掌握现场情况，及时解居民意见建议，确保文明安全施工和工程质量，切实改善周围居民的生活环境和出行条件。同时，把人文关怀融入到老旧小区改造中，既坚持小区改造设计标准，又积极适应社区居民需求，把一些方便群众又力所能及的配套建设，采用“跨一步、带一把”方式尽量帮助解决，确保民生工程得民心。通过对居民的问卷调查，对老旧小区改造的整体满意度评价较高，但是有住户反映部分楼道经常出现灯不亮的现象，还有的反映小区道路部分下水道井盖高出路面，影响居民骑行。通过调查汇总分析后得出，居民满意度为 90%。

四、综合评价情况及评价结论

宁国市 2020 年度老旧小区改造工程在项目组织、资金管理、工程质量管理等方面的工作取得了较好成效，财政资金发挥了应有的积极作用，产生了一定的社会效益。根据本项目绩效评价指标体系评价得分为 92 分，考核结果为“优”。

五、存在的主要问题及改进建议

1. 项目预算投资资金与实际支付资金相差较大，建议加强预算绩效分析，进一步加大预算绩效评价结果的应用，更高效地使用各项资金。

2. 老旧小区改造完成后，小区管理水平有待同步提升，建议相关部门加强物业公司、业主委员会等管理，结合引导小区居民自治治理，维护小区改造的成果，

项目支出绩效评价指标表

项目名称：宁国市2020年度老旧小区改造项目

实施单位：宁国市住房和城乡建设局

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况
决策 (15分)	项目立项	项目立项依据性	3	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。	项目立项是否符合法律法规、经济发展和相关政策（1分）；	1
					项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；	1
					项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；	1
		项目立项规范性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目是否按照规定的程序申请设立（1分）；	1
					所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）；	1
	绩效目标	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。	1
					绩效目标编制内容是否完整（3分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	3
					项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；	1
		绩效指标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）；	1
					是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）；指标未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	2
过程 (25分)	组织实施	项目制度	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）；指标值未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止	2
					是否制定项目管理制度（3分）；	3
					项目管理制度是否合法、合规、完整（2分）。	2
		项目实施	5	项目实施是否符合管理规定，用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	是否遵守相关法律法规和业务管理规定（2分）；	0
					项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；	1
	资金管理	财务制度	2	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	是否按规定执行采购、招标程序（1分）；	1
					项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止	1
					是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）；	1
					项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	1

一级 指标	二级 指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况
产出 (30分)	财务管理	资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	项目资金是否设置了专帐核算,做到专款专用(2分);	2
					资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(2分),每发现1份扣0.5分,扣完为止;	2
					是否符合项目预算批复或合同规定的用途(2分);	2
	预算执行率	预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况	支出票据是否合法、合规(2分),每发现1份扣0.5分,扣完为止;	2
					是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(2分)。	2
					预算执行率=(实际支出资金/预算资金)×100%。每少于5个点扣0.5分,扣完为止	0
产出 (30分)	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。实际完成率×分值=得分	10
					实际产出数:一定时期(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。	
					计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	
	产出质量	质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。质量达标率×分值=得分	7
效益 (30分)	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	项目按计划及时完成,按计划完成得满分;	7
					未按时完成,项目建设完成内容及数量与计划数的比例,每下降5%扣1分,扣完为止	
					成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率为0及以上的得满分,为负数的每10%扣1分,扣完为止	
	产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	实际成本: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。	6
					计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考	
					项目对区域经济发展是否有积极影响,有积极影响(事例可以证明),得6分;有一定影响但无具体事例,得4分;无积极影响,得0分。	
效益 (30分)	社会效益	对区域经济发展的积极意义	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	公众对项目实施所取得效益及目前的社会环境/生活环境/交通环境的满意度,即满意度较高,得6分;一般,得4分;不满意,得0分。	6
	生态效益	环境评价	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	项目是否对环境形成积极影响。是,得6分;一般,得4分,否,得0分。	6
效益 (30分)	可持续影响	公共服务	6	项目后续运行及成效发挥的可持续性影响情况。	项目是否达到加强和完善了公共服务的效果。全面达到,得6分;基本达到,得4分;未达到,得0分。	4
					对社会公众、服务或受益保障对象采取调查方式,满意度达90%以上得满分,低于90%的,每下降5个点扣1分,出现群众信访未能及时处置的,直接0分	
效益 (30分)	满意度指标	满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。		5

一级 指标	二级 指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分情况
总分			100			92