

三明市 2019 年度福利彩票公益金绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度福利彩票公益金
评价金额	585 万元
主管部门	三明市民政局
评价机构	福建天元有限责任会计师事务所
评价分值	80
绩效等级	良
项目简介	遵循福利彩票“扶老、助残、救孤、济困”的使用原则，三明市 2019 年度福利彩票公益金项目包含了七个子项，分别是由市民政局负责实施的补齐养老服务短板、富兴陵园公益性公墓建设和养老机构责任险、养老机构床位运营补贴专项项目，以及由梅列区负责实施的居家养老服务、三元区负责实施的社区服务中心建设和市计划生育协会负责实施的生育关怀项目。
主要问题	1. 项目设立方面。部分项目目标设置较为笼统，绩效指标不够细化、量化。主要表现为部分项目未设定绩效目标，或绩效目标设定不全面，预期效果太笼统； 2. 项目实施和资金管理方面。部分项目进展迟滞；部分项目支出列支渠道不合理。
整改建议	1. 项目设立和资金分配方面。一是严格项目预期绩效目标申报制度，提升预算绩效管理水平；二是实施项目带动战略，推动福利事业高质量发展，有关扶持政策要向入库项目倾斜，切实推动入库项目落地实施。 2. 项目实施和资金管理方面。一是加强项目资金管理，加快预算执行进度，完善资金使用计划，在有序推进项目进展的同时，规范项目资金核算，强化会计监督职能，确保项目资金专款专用。二是跟踪绩效目标完成情况，强化项目结项管理，定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，奖优罚劣，对能实现预期绩效目标的项目予以充分肯定，对进展缓慢，预期绩效目标较差的项目，及时进行协调和提出整改措施，确保项目实施工作正常运行，达到预期绩效目标。三是加强项目绩效管理，提升项目运行质量，要通过必要的调研论证，设立明确具体、细化量化，便于考核的绩效评价指标，提升预算编制质量。三是在项目执行过程中，要对照项目预算绩效目标，强化项目运行全过程跟踪监控，提升预算执行质量。

三明市 2019 年度收储中心项目补偿支出绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度收储中心项目补偿支出
评价金额	78,522.32 万元
主管部门	三明市自然资源局
评价机构	福建天元有限责任会计师事务所
评价分值	75
绩效等级	中
项目简介	为盘活国有存量土地资源,规范城区土地征收与补偿活动,实现市委、市政府提出的“依法和谐征迁”攻坚目标,顺利推进城区土地收储工作,根据相关法律法规,及市委、市政府关于促进土地收储工作的相关文件精神,2019 年市财政安排收储中心项目补偿资金 78,522.32 万元,主要用于 2019 年度市区收储地块需要支付的土地补偿费、安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、拆迁补偿费等方面支出,以及 2019 年度收储中心地方政府债券资金的还本付息资金。
主要问题	1. 部分项目资金支出预算精细程度不够。在土地收储计划环节重视程度不够,缺少规范、完整的土地收储计划,且未能提供项目绩效目标和具体绩效指标的相关文件资料。 2. 部分项目实施程序细化程度不够。一是相关制度不够完善;二是在土地征迁方案编制、报批环节缺少规范、完整的土地征迁方案。三是项目跟踪监控力度不够。 3. 项目资金核算规范程度不够。一是部分项目实施单位对专项资金未设置专账核算。二是部分项目实施单位会计核算欠规范。 4. 预算绩效管理流于形式。绩效自评报告对绩效完成情况分析不够到位;对项目绩效目标和具体绩效指标设置不够重视,绩效指标设定不够明确具体、细化量化。
整改建议	1. 加强部门协调,理顺业务职能。土地储备机构不得在土地储备职能之外,承担与土地储备职能无关的事务。从事政府融资、土建、基础设施建设、土地二级开发业务部分,应从现有土地储备机构中剥离出去或转为企业。 2. 规范业务程序,完善运行机制。土地储备必须实行计划管理,按照轻、重、缓、急的要求,科学统筹规划,实施梯次有序推进,完善储备土地入库与出库制度。 3. 加强项目管理,规范财务核算。加强收储项目成本核算,规范土地储备资金核算。 4. 加强绩效管理,提高资金使用效益。要通过必要的调研论证,设立明确具体、细化量化,便于考核的绩效评价指标,提升预算编制质量。

三明市 2019 年度地块基础设施建设支出绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度地块基础设施建设支出
评价金额	14,500 万元
主管部门	三明市自然资源局
评价机构	福建天元有限责任公司会计师事务所
评价分值	82
绩效等级	良
项目简介	为贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念和“适用、经济、绿色、美观”的建筑方针，遵循城市发展规律，以完善城市基础设施、营造城市宜居环境为重点，推动城市有序建设、适度开发、高效运行，努力拓展市区空间，提升城市品质，增强城市魅力，根据《三明市人民政府办公室关于加快市区城建项目建设的实施意见》（明政办[2016]147 号）等有关规定，市财政设立了 2019 年度地块基础设施建设支出专项，包括收储地块基础设施建设、城市绿道地灾治理和“厕所革命”项目三个子项。
主要问题	1. 项目会计核算不够规范。如直接以预拨付款项作为收储项目成本，而相关拨付款项实际上是为土地储备项目发生的其他各种应收及暂付款项。 2. 相关制度建设不够完善。部分项目实施单位未能提供规范、完整的专项资金使用管理办法，部分项目业务管理制度欠完善，缺少必要的跟踪或责任追究制度。 3. 项目实施主体不够规范。部分项目委托其他单位实施。 4. 绩效评价管理不够重视。绩效自评报告基本流于形式，绩效完成情况分析不够到位。
整改建议	1. 加强项目资金管理，加快预算执行进度。要规范项目会计核算，准确核算项目资金收入和收储项目成本。 2. 完善项目管理制度，建立健全过程监督长效机制。要制定或完善业务管理制度和实施方案，着力推动各项制度落地执行，提升制度执行的有效性。 3. 理顺部门业务职能，规范项目实施主体。与土地储备职能无关的事务应从现有土地储备机构中剥离出去或转为企业。 4. 完善绩效评价全过程管理，提升绩效管理水平和。要科学合理地确定不同项目的绩效目标和明确具体、细化量化、便于考核的绩效评价指标。加强日常跟踪监控，奖优罚劣，不断提升项目绩效管理水平。

三明市 2019 年度体育彩票公益金绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度体育彩票公益金
评价金额	1000 万元（其中：省级财政资金 424 万元，市级财政资金 576 万元）
主管部门	三明市体育局
评价机构	福建天元有限责任会计师事务所
评价分值	72
绩效等级	中
项目简介	为深入贯彻落实《福建省“十三五”体育事业发展专项规划》和《三明市全民健身实施计划（2016—2020 年）》，全面推进三明市体育事业持续健康发展。2019 年市财政预算安排体育事业发展专项资金 1000 万元，其中：省级财政资金 424 万元，市级财政资金 576 万元。由市体育局安排专项用于开展群众体育和竞技体育工作。
主要问题	1. 项目设立方面。一是绩效目标设置过于简单，设置的三级指标与财政支出的相关性不够，有些指标可操作性难度较大。 2. 资金管理与项目执行方面。项目资金管理不够到位，未能建立严格的资金使用管理事中监督和事后检查制度，个别项目支出较难区分到底是基本支出还是专项支出。项目跟踪监控有待加强。
整改建议	1. 细化项目预算编制，提升预算管理水平。一是要细化项目预算支出，提高预算编制质量。二是要重视项目目标管理，提升预算绩效管理水平。三是要强化项目库建设，优化预算项目资金安排。 2. 强化项目组织实施，提升项目运行质量。一是要完善相关制度建设，为推动项目高质量运行提供制度保障。二是要细化项目工作计划，合理安排项目进度。三是要加强项目跟踪检查，确保项目合理推进。四是要加强项目过程监管，提升项目实施质量。 3. 加强项目资金管理，提高资金使用效益。一是要完善资金使用管理办法，建立健全内部监督机制。二是要建立预算执行动态监管机制，提高资金使用效率。三是要建立健全预算执行激励约束机制，提高资金使用效益。 4. 加强项目绩效评价，提高绩效管理水平。一是建议在绩效评价指标体系中设置一定比例的奖励性分值。二是建立绩效评价与财会监督相结合的预算绩效评价管理机制。强化结果运用和财政预算支出风险控制；促进预算绩效管理各项要求落实到位。

三明市 2019 年度文化专项支出绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度文化专项支出
评价金额	1,575 万元
主管部门	三明市文旅局
评价机构	福建天元有限责任会计师事务所
评价分值	75
绩效等级	中
项目简介	为进一步巩固、提升三明公共文化服务体系示范区创建工作，构建具有三明特色的、城乡一体化发展的现代公共文化服务体系。2019 年市财政预算安排市级文化专项资金 1575 万元，专项用于支持我市骨干文化企业（集团）培育；市级以上文化产业园区和文化产业示范基地建设；新投资创办文化企业培育；国家重点扶持的各类展会和文化宣传活动以及境外展会、会议项目；市级重点文化企业和优秀人才评选；有市场开发前景、竞争力和获奖的原创文化产品项目；文化知识产权保护和文化产业人才培养；市委、市政府确定的其他扶持文化改革发展的项目。
主要问题	1. 项目设立方面。部分项目目标设置较为笼统，绩效指标不够细化、量化。 2. 项目实施和资金管理方面。一是部分项目资金使用率不够理想；二是部分项目目标完成情况不理想；三是项目绩效管理重视程度不够，对以前年度绩效评价提出的问题和改进建议不够重视，有些问题仍然存在，未能很好地加以总结和改进。
整改建议	1. 严格项目预期绩效目标申报制度，提升预算绩效管理水平。要提高对绩效目标设定的认识和重视程度，设置可量化、可比较、可追踪的细化绩效评价指标。 2. 实施项目带动战略，推动文化产业高质量发展。建议建立我市文化产业项目库，有关资金扶持政策要向入库项目倾斜，切实推动入库项目落地实施。 3. 优化资金分配制度，加大对文化产业的投入力度。要不断创新管理模式，在支持力度上要向重点行业、重点项目倾斜，坚持把社会效益放在首位。 4. 做好项目实施的跟踪检查工作，确保项目实施工作正常运行。要定期不定期地对项目实施情况和经费使用情况进行跟踪检查，奖优罚劣。 5. 加强绩效评价结果应用，促进预算绩效管理工作落实到位。要建立评价结果在部门预算安排中的激励与约束机制，促进预算绩效管理各项要求落实到位。

三明市 2019 年度水利建设专项支出绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2019 年度水利建设专项支出
评价金额	1,695.87 万元
主管部门	三明市水利局
评价机构	福建天元有限责任公司会计师事务所
评价分值	78
绩效等级	中
项目简介	为增强水利保障和防灾减灾能力，打造现代水利保障和防灾减灾体系，完善山洪灾害防治体系，实施一批山洪灾害治理工程，加强汛期地质灾害防范，对中小型水库进行常态化除险加固，抓好城乡防洪排涝设施建设。2019 年度，市财政安排水利建设专项资金 1695.87 万元，专项用于水利建设、运行与维护、防洪防汛与应急救援，以及农田水利和其他水利项目。
主要问题	1. 项目绩效目标不够完善。部分项目未设定绩效目标或设定不全面，预期效果太笼统。 2. 项目移交不够及时。个别项目竣工验收移交不及时。 3. 项目资金管理不够规范。资金使用审批制度不够健全；资金使用列支渠道不够规范。 4. 绩效评价工作不够重视。绩效目标管理不够完善，缺乏对实施项目目标的统筹考虑；对以前年度绩效评价提出的问题和改进建议不够重视，未能很好地加以总结和改进。
整改建议	1. 强化绩效目标管理，提升项目预算质量。要设置可量化、可比较、可追踪的细化绩效评价指标，提高项目预期绩效目标申报质量，为提升预算绩效管理打下基础。 2. 优化项目资金安排，推行项目带动战略。要启动入库项目遴选工作，有关资金扶持政策要向入库项目倾斜，扩大专项资金在水利建设的覆盖面。 3. 完善资金管理制度，加强项目资金管理。要制定或完善专项资金管理办法和检查监督机制，杜绝虚列不合规开支，提高资金的使用效率。 4. 完善项目管理制度，建立健全过程监督长效机制。要制定或完善业务管理制度和实施方案，着力推动制度落地执行，提升制度执行的有效性。 5. 完善绩效评价全过程管理，提升绩效管理水平。要科学合理地确定不同项目的绩效目标和绩效评价指标，对以前年度绩效评价提出的问题和改进建议，要及时总结整改。

三明市 2017-2019 年度第三产业发展专项政策绩效评价结果（摘要）

项目名称	三明市 2017-2019 年度第三产业发展专项支出
评价金额	450.89 万元（其中：省级资金 178 万元，市级资金 272.89 万元）
主管部门	市商务局、发改委、粮食和物资储备局等
评价机构	福建天元有限责任公司会计师事务所
评价分值	62.5
绩效等级	中
项目简介	为进一步提升我市商贸流通业发展水平，提高商贸流通业对第三产业发展和地方税收的贡献度，努力实现社会消费品零售总额增长目标。同时，围绕重点产业打造，孵化市场主体，培育规模企业；服务业聚集示范区创建和提升聚集区综合竞争力的重大项目或平台项目支持；服务业补短板引导补助。稳定物价、保障供给，惠及民生。2017-2019 年度，市财政安排专项资金 450.89 万元，专项用于实现第三产业发展预定目标。
主要问题	1. 政策设计方面的问题。政策资金扶持力度不够，政策资金扶持方式单一，资金扶持标准有待完善，政策缺乏配套细则制度。 2. 政策执行方面的问题。政策宣传力度不够，执行程序有待细化，跟踪服务有待加强。 3. 政策绩效方面的问题。绩效目标管理认识不足，扶持政策激励作用有限。
整改建议	1. 政策设计方面的建议。一是集中整合促进第三产业发展的各项政策、资金，加大促进第三产业发展的扶持资金规模；二是调整优化财政资金支持手段和支持方式，将财政资金“事后奖补”的单一方式调整为事前补、事中补和事后奖相结合的方式，改变过去“撒芝麻盐”式的扶持方式，把过去分散无偿给企业发放的补助资金相对集中地扶持优势企业或有发展潜力的企业，更好地发挥财政资金的杠杆效应和引领作用。 2. 政策执行方面的建议。一是完善相关细则制度，严格资金分配标准；二是细化政策执行程序，加大监督服务力度。对目标完成情况不理想的项目，要及时分析原因，查找问题，促使目标任务的全面完成。 3. 政策绩效方面的建议。一是加强项目预算管理，提高预算编制质量。项目目标应覆盖当年第三产业发展规划的主要方面，并结合应达到的先进业绩水平设置明确具体、细化量化、便于考核的绩效指标。二是强化绩效目标管理，提升政策激励效用。要加强对受助企业的跟踪监督与服务，及时调研了解受助企业的发展动态、困难瓶颈，以及资金在受助企业的使用情况，为政策的完善与可持续性提供必要的技术支持。