

**聊城经济技术开发区 2020 年聊城体育训练
中心项目征收补偿款及土地指标费用
绩效评价报告**

委托单位：聊城经济技术开发区财政金融部

主管部门：聊城经济技术开发区社会发展局

评价机构：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
山东分所

2021年8月

目 录

摘 要.....	1
一、概述.....	1
二、评价结论.....	1
三、项目存在问题.....	2
1. 项目绩效管理方面。.....	2
2. 项目档案管理方面。.....	2
四、相关建议.....	2
1. 项目管理方面。.....	2
2. 档案管理方面。.....	3
正 文.....	4
一、基本情况.....	4
（一）项目情况。.....	4
（二）项目内容和实施情况。.....	4
（三）项目资金投入和使用情况。.....	4
二、项目绩效目标.....	5
三、绩效评价工作开展情况.....	6
（一）绩效评价目的.....	6
（二）绩效评价对象和范围.....	6
（三）评价依据.....	6
（四）评价原则、评价方法.....	7
（五）评价指标体系.....	8
（六）评价人员组成.....	9
（七）绩效评价工作过程.....	10
四、评价结论和绩效分析.....	11

(一) 评价结果.....	11
(二) 具体绩效分析.....	12
1. 项目决策情况.....	12
2. 项目过程情况.....	13
3. 项目产出情况.....	14
4. 项目效益情况.....	14
五、项目主要绩效、存在问题及原因分析.....	15
(一) 项目主要绩效.....	15
(二) 存在问题及原因分析.....	15
六、相关建议.....	15
(一) 强化项目绩效管理理念。.....	15
(二) 强化项目档案资料管理意识。.....	16
七、附件.....	16

摘 要

为加强聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用资金绩效管理，提高资金使用效益，我们接受聊城经济技术开发区财政金融部委托，参与聊城体育训练中心征收补偿款及土地指标费用项目绩效评价，形成评价报告。

一、概述

聊城经济技术开发区始终坚持以人民为中心，满足广大人民群众体育建设需求，借助山东省聊城体育训练中心建设，互惠互利，约定土地使用权限置换，符合体育事业发展需求，符合城市发展需要。2020年土地补偿款拨付及时，全部足额兑现到村民手中，土地征收进展顺利，完成土地围挡，为项目顺利建设奠定了良好的基础。

二、评价结论

本次评价工作遵循“科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束”等原则。根据项目具体特点，评价组从决策、过程、产出和效果四个环节，设定一级指标4个，总分值100分，项目仍处于建设阶段，重点突出项目决策、过程和产出，各一级指标分值分别为30分、30分、30分、10分。评价组采用比较法、因素分析法等两种评价方法，对项目的组织实施、资金管理和使用、效益效果等情况等开展了现场评价。

综合评价认定，本项目评价得分92分，评价等级为“优”。决策、过程、产出和效益四个一级指标得分率分别为73.33%、100%、

100%、100%。各部分权重和绩效分值详见附件。

项目绩效评分汇总表

指标	决策	过程	产出	效果	合计
权重分	30	30	30	10	100
得分	22	30	30	10	92
得分率	73.33%	100%	100%	100%	100%

三、项目存在问题

1.项目绩效管理方面。

绩效目标设置合理性和明确性有待加强，项目绩效目标设置过于简单，不能反映资金管理全过程。绩效自评过于简单，没有管理过程分析，只为简单的绩效目标对照。

2.项目档案管理方面。

项目管理资料整理归档完整性较差，预算资金申报资料需要完善，预算资金申请依据充分，但未见预算申报资料。项目全过程管理资料未整理归档，档案管理意识较弱。

四、相关建议

1.项目管理方面。

一是强化项目绩效管理理念。项目绩效目标设置应全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益，选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应当明确、具体、可衡量。项目自评内容应包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况。对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的项目要分析并说明原因，研究提出改进措施。

2.档案管理方面。

强化项目档案资料管理意识。项目全过程管理资料作为项目备查追溯的重要资料，项目主管部门应强化档案管理意识，注重档案收集和保管，尽量收集从预算资金申请到资金拨付兑现，再到项目产出等的全过程资料，以便于反映项目建设全部效益。

正文

一、基本情况

(一) 项目情况。

聊城经济技术开发区管委会(甲方)与山东省聊城体育训练中心(乙方)签订协议,确定甲方以开发区二千渠以东、周公路以南、光岳路以西、周公河以北范围内可建设用地约202亩(以实际测量为准)与乙方湄河路以南、海河路以北、奥林花园以西、建筑设计院家属院以东范围内约110亩(含周边道路,以实际测量为准)进行使用权置换。

甲方负责开发区置换使用权地块的用地指标申请、征地前地上附着物的清理及施工环境准备工作、征地审批及土地证办理手续,将该地块土地无偿划拨给乙方用于建设训练中心项目使用并协助乙方办理土地证,办理土地证之前的征地、拆迁等所有涉及的费用由甲方承担。

(二) 项目内容和实施情况。

2020年,聊城经济技术开发区按照合同约定完成剩余约111亩土地补偿款支付工作,并将土地补偿款全部兑付到户,完成项目围挡搭建工作。截至到2020年12月15日,上述工作全部完成。

(三) 项目资金投入和使用情况。

2020年,聊城经济技术开发区支付土地补偿款共9,025,870元,分三笔支付。第一笔为地上附作物和青苗补偿款111,700元,

第二笔为土地补偿款 8,887,440 元, 第三笔为公示牌制作经费 26,730 元。均符合项目支出内容。

二、项目绩效目标

总体目标		中长期目标			年度目标		
		聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用			建设聊城体育训练中心		
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	三级指标	指标值	备注
绩效指标	产出指标	数量指标	土地覆盖面积	200亩	土地覆盖面积	200亩	
		质量指标	资金到位及时率	100%	资金到位及时率	100%	
		时效指标	土地赔偿情况	及时	土地赔偿情况	及时	
		成本指标	土地赔偿标准	6.6万元/亩	土地赔偿标准	6.6万元/亩	
			青苗赔偿标准	1.4万元/亩	青苗赔偿标准	1.4万元/亩	
		效益指标	社会效益指标	社会效益	优	社会效益	优
	可持续影响指标		项目具有可持续性影响	长期	项目具有可持续影响	长期	
	满意度指标	服务对象满意度指标	受益群体满意度	95%	受益群体满意度	95%	

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

了解 2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用财政资金效益发挥情况，为进一步强化政府预算为民服务的理念，强调预算支出的责任和效率，要求在预算编制、执行、监督的全过程中更加关注预算资金的产出和效果，要求政府部门不断改进服务水平和质量，向社会公众提供更多、更好的公共产品和公共服务，使政府行为更加务实和高效。通过对 2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款和土地指标费用的绩效评价，了解政策执行、项目建设、资金管理、建设成效、社会满意度等情况，为下一步预算资金安排提供重要参考。

（二）绩效评价对象和范围

1. 绩效评价对象：2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用项目

2. 绩效评价范围：对 2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用项目进行绩效评价，包括项目绩效目标的设定情况、资金到位和使用情况、项目的管理、为实现绩效目标而制定的相关制度、采取的措施、绩效目标的实现程度和效果等。

（三）评价依据

- 1、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 2、《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；

- 3、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
- 4、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- 5、《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》。

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则

财政绩效评价是对财政资金支出效果进行分析、跟踪的一种制度安排，一般采用定性与定量相结合的评价方式，对于优化财政资源配置，提高财政资金使用效益，提升政府提供公共产品和服务的质量和效率具有重要作用。绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2、评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。可根据项目具体情况，采

用一种或多种方法。

(1) 成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(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、实施效果的内外因素的方法。

(4) 最低成本法，是在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(6) 标杆管理法，是以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他评价方法。

(五) 评价指标体系

1. 绩效评价指标体系设计思路

根据绩效评价的基本原理、原则和预算绩效管理的相关要求，结合被评价项目的特点以及聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用项目的要求，由项目组按照逻辑分析法，并参考财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预[2020]10号)、财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》(财预

〔2021〕6号)、《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》(鲁财预〔2011〕67号),结合本项目实际,全面、准确、有针对性地设置、细化共性指标和个性指标。考虑到项目的全过程生命周期,按照决策、过程、产出和效果四个环节,设定一级指标4个,总分值100分,因该项资金用途明确单一,属于项目建设的前期工作。指标体系设置重点突出项目决策和过程。

2. 绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系设计决策、过程、产出、效益4个一级指标,分值分别为30分、30分、30分、10分。设计10个二级指标。指标体系中明确了各项指标含义、评分标准和评分细则,提供了全方位、立体化、有差别的评价标准和尺度。每项指标的内容解释、权重、评价标准、数据来源和取数方式等详细说明详见指标体系表。(绩效评价指标体系详见附件1)

3. 绩效评价体系得分等级

根据确定的评价指标体系、指标评价标准以及各指标的权重,由评价组及相关专家按照评价体系逐项进行打分。然后运用综合评价方法,将各项得分逐层汇总,最终得到项目绩效评价结果。

评价得分的绩效等级如下:

评价得分	90分(含)-100分	80分(含)-90分	60分(含)-80分	60分(不含)以下
绩效等级	优	良	中	差

(六) 评价人员组成

针对项目特点,为了保证评价工作质量,按照质量控制标准和体

系，我公司组织了项目负责人，配备注册会计师、绩效评价师和高级会计师作为主要人员的执业队伍。

（七）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交评价报告 4 个阶段。

1. 前期准备

前期准备工作内容包括以下：

（1）成立评价工作组

明确评价对象和范围及评价目的，充分考虑到人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，工作组成员专业结构及业务能力满足绩效评价工作需要。

（2）制定评价实施方案

在调研了解聊城体育训练中心征收补偿款及土地指标费用项目基本情况的基础上，与委托方充分交流、共同研究拟订评价实施方案。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价标准、实施步骤、评价工作人员、时间安排、工作纪律等内容。

（3）构建评价指标体系

根据了解的项目具体情况，构建绩效评价指标体系，根据项目的特点设置绩效评价指标。

（4）根据项目基本情况、绩效评价指标体系和评价方案，列明

项目单位需提交的资料清单并提交给单位提前准备资料。

2. 组织实施

原则上采取现场评价和查阅资料相结合的方式实施评价，主要工作包括数据采集、核实确认、问卷调查等。

(1) 采集评价基础数据及相关资料。

(2) 核查核实评价所需要的基础数据和资料。

(3) 绩效评价工作组对项目资金到位、支出等情况进行现场评价，对发现的问题进行集中讨论分析，并向实施单位进行反馈，由其作出解释说明或提供相关证明材料。

(4) 采集的评价数据和资料记入评价工作底稿，并经被评价项目相关单位负责人签字并加盖公章予以确认。

3. 分析评价

对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理，按照政策效益、管理效能、经济效益内容进行综合分析，并形成评价结论。

4. 撰写与提交绩效评价报告

(1) 撰写报告。按照规定要求和文本格式撰写评价报告。

(2) 提交报告。评价报告初稿撰写完成后，送聊城经济技术开发区财政金融部征询意见。参考回复意见对评价报告进行完善，在规定时间内将评价报告终稿提交聊城经济技术开发区财政金融部。

四、评价结论和绩效分析

(一) 评价结果

运用由项目组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场核查及访谈，对聊城体育训练中心征收补偿款及土地指标费用项目绩效进行客观评价，最终评分结果为 92 分，绩效评级为“优”。各部分权重和绩效分值详见附件。

项目绩效评分汇总表

指 标	决策	过程	产出	效果	合计
权 重 分	30	30	30	10	100
得 分	22	30	30	10	92
得分率	73.33%	100%	100%	100%	100%

（二）具体绩效分析

1. 项目决策情况

该指标分值 30 分，评价得分 22 分，得分率 73.33%。具体包括决策依据、绩效目标和资金投入 3 个二级指标。

（1）决策依据

该指标主要评价项目支出是否有明确的依据，是否符合国家法律法规和政策要求，符合得分，则不得分。

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。主要从以下三个方面进行评价：一是资金支出有明确的依据，聊城经济技术开发区与聊城体育训练中心签订了框架协议；二是项目立项符合山东省人民政府印发的《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》，规划中明确“加快发展体育健康产业”。

（2）绩效目标

该指标分值 10 分，评价得分 4 分，得分率 40%。主要从评价绩

效目标明确性和合理性进行评价。项目绩效目标设置过于简单，细化量化不够。如数量指标“土地覆盖面积”的指标值为“200亩”，实际2020年的工作任务为做好剩余约111亩的土地补偿款；时效指标“土地赔偿情况”指标值为“及时”而未有明确的时间；社会效益指标值为“优”，指标设置过于简单且不够明确。

（3）资金投入

该指标分值10分，评价得分8分，得分率80%。主要评价资金投入合理性。预算测算依据充分，但预算申报资料不全。

2. 项目过程情况

该指标分值30分，评价得分30分，得分率100%。具体包括资金执行率、资金使用合规性和资金使用流程规范性组织实施3个二级指标。

（1）资金执行率

该指标分值10分，评价得分10分，得分率100%。2020年度项目资金实际到位902.59万元，截至2020年12月31日，实际支出902.59万元，分3笔支付，预算执行率100%，预算执行率高。

（2）资金使用合规性

该指标分值10分，评价得分10分，得分率100%。主要评价资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金的规范使用情况。补偿资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，与合同规定的用途一致。

（3）资金使用流程规范性

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。评价资金使用流程是否符合申报使用方向，是否合法合规。补偿资金使用流程合规规范、手续齐全完整，符合资金申报使用方向。

3. 项目产出情况

该指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。主要包括实际完成率、质量达标率、完成及时性 3 个二级指标。

（1）实际完成率

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。主要评价聊城体育训练中心项目征收补偿款实际发放到位情况。目前，土地补偿款已足额兑付到村民。

（2）质量达标率

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。主要评价补偿款使用合法合规性。目前，补偿款专款专用，合法兑现。

（3）完成及时性

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。主要评价补偿款兑现工作完成及时性。目前，补偿款全部按时兑现，补偿到户。

4. 项目效益情况

该指标分值 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。主要评价聊城体育训练中心项目土地取得符合项目建设进度要求，土地征收社会稳定影响情况。目前，土地已围挡，未产生社会稳定风险。

五、项目主要绩效、存在问题及原因分析

（一）项目主要绩效

聊城经济技术开发区始终坚持以人民为中心，满足广大人民群众体育建设需求，借助山东省聊城体育训练中心建设，互惠互利，约定土地使用权限置换，符合体育事业发展需求，符合城市发展需要。2020年土地补偿款拨付及时，全部足额兑现到村民手中，土地征收进展顺利，完成土地围挡，为项目顺利建设奠定了良好的基础。

（二）存在问题及原因分析

一是项目绩效管理偏弱，绩效目标设置合理性和明确性有待加强，项目绩效目标设置过于简单，不能反映资金管理全过程。绩效自评过于简单，没有管理过程分析，只为简单的绩效目标对照。二是项目管理资料整理归档完整性较差，预算资金申报资料需要完善，预算资金申请依据充分，但未见预算申报资料。项目全过程管理资料未整理归档，档案管理意识较弱。

六、相关建议

（一）强化项目绩效管理理念。

项目绩效目标设置应全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益，选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内涵应当明确、具体、可衡量。项目自评内容应包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况。对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的项目要分析并说明原因，研究提出改进措施。

（二）强化项目档案资料管理意识。

项目全过程管理资料作为项目备查追溯的重要资料，项目主管部门应强化档案管理意识，注重档案收集和保管，尽量收集从预算资金申请到资金拨付兑现，再到项目产出等得全过程资料，以便于反映项目建设全部效益。

七、附件

附件：聊城经济技术开发区 2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用绩效评价得分表

聊城经济技术开发区 2020 年聊城体育训练中心项目征收补偿款及土地指标费用绩效评价得分表

一级指标	二级指标	指标解释	评价标准	分值	得分
决策 (30分)	决策依据 (10分)	评价决策依据充分性和规范性 (10分)	项目支出有明确的依据得 5 分, 符合国家法律法规和政策要求得 5 分, 否则不得分。	10	10
	绩效目标 (10分)	评价绩效目标明确性和合理性 (10分)	评价绩效目标明确性和合理性, 单位制定了具体的绩效目标, 绩效目标细化量化程度高, 得 5 分; 预期产出效益和效果符合正常的业绩水平, 与预算确定的专项投资额或资金量相匹配, 得 5 分。每发现一处不合理扣 0.5 分。	10	4
	资金投入 (10分)	评价资金投入合理性 (10分)	预算资金分投入依据充分, 得 5 分; 资金投入额度合理, 申报要件材料真实齐全完整, 得 5 分; 否则每发现一处不科学合理的, 扣 1 分。	10	8
过程 (30分)	资金执行率 (10分)	评价预算资金的执行情况	指标得分=预算执行率*分值 10 分。 预算执行率=(资金使用数/实际到位数)×100%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或专项期)内专项实际拨付的资金。	10	10

	资金使用合规性(10分)	评价资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核资金的规范使用情况。	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理规定的规定、专项预算批复或合同规定的用途,得10分;存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,每发现一处扣2分。	10	10
	资金使用流程规范性(10分)	评价资金使用流程是否符合申报使用方向,是否合法合规,用以反映和考核专项资金的规范运行情况。	资金使用流程规范合规、手续齐全完整,符合资金申报使用方向,得10分;每发现一处不规范的,扣1分。	10	10
产出 (30分)	实际完成率(10分)	评价聊城体育训练中心项目征收补偿款实际发放到位情况(10分)	产出指标完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%。 完成任务得满分,未完成按比例计分。	10	10
	质量达标率(10分)	评价补偿款使用合法合规性(10分)	征收补偿款完全按照制度和标准使用,得满分,发现1处违规,扣1分。	10	10
	产出时效(10分)	评价补偿款兑现工作完成及时性(10分)	按照政策规定完成土地征收得满分,否则根据进度扣分。	10	10
效益 (10分)	项目效益(10分)	评价聊城体育训练中心项目土地取得符合项目建设进度要求,土地征收社会稳定影响情况(10分)	聊城体育训练中心项目工程进度符合合同约定,未产生不良社会影响,不影响项目效益如期实现的,得满分,否则根据实际情况扣分。	10	10
合 计				100	92