项目资金绩效监控报告

监控时间： 2022年1-9月

项目名称： 2022年施工图审查项目

项目单位： 永修县行政审批局

主管部门：

监控机构：

永修县行政审批局

江西华宏会计师事务所有限公司

2022年 11 月

**目 录**

一、项目单位基本情况 1

二、项目基本情况 2

（一）项目概况 2

1. 项目背景 2

2. 项目主要内容 2

3. 项目资金预算情况 3

（二）项目绩效目标 3

1. 项目总体目标 3

2. 项目阶段性目标 3

三、绩效目标的核对和确定情况 3

（一）绩效目标设置情况 3

1. 数量指标设置不合理 3

2. 成本指标设置不合理 4

3. 绩效指标设置不完整 4

（二）绩效目标的确定情况 5

四、项目支出绩效目标执行监控分析 5

(一) 项目资金情况分析 5

(二) 项目组织实施情况分析 5

1. 管理制度建设情况 5

2. 制度执行情况 6

(三) 项目绩效完成情况分析 6

1. 项目实际产出情况 6

2. 项目效果和效益情况 7

五、存在的问题 8

(一) 项目内控制度不健全 8

(二) 绩效目标设置不够科学、合理、准确，预算执行偏差较大 8

(三)宣传不到位，企业自行委托图审机构 9

六、相关建议 9

(一) 加强内控制度建设 9

(二) 加强项目事前绩效评估管理，设置合理、可行的项目绩效目标 9

(三)采取有效措施和手段，多渠道开展政策宣传，明确政府为采购主体 10

(四)核减项目资金 10

附件1：项目支出绩效监控明细表 11

**2022年永修县行政审批局施工图审查项目**

**支出绩效目标执行监控报告**

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号),加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，结合《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)和《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发〔2020〕18号)文件精神，受永修县财政局的委托，江西华宏会计师事务所有限公司组成绩效评价工作组，于2022年10月，对永修县行政审批局2022年施工图审查项目2022年度1-9月项目支出进行了跟踪绩效监控。提供真实、完整的监控资料是永修县行政审批局的责任，我们的责任是对该项目进行绩效监控。监控工作得到了永修县行政审批局的积极配合，工作进展较为顺利。

一、项目单位基本情况

永修县行政审批局于2017年12月15日正式挂牌成立，对全县29个部门承担的225项行政审批职责和部分带有审批性质的其他行政权力及与审批相关联事项和部分审批业务人员进行了全划转。通过审批事项、审批职能、审批人员向行政审批局集中，变多头为综合，变分散为集中，变审管一体为审管联动的“化学变化”，实现“一个机构管审批、一枚印章发证照、一个大厅办成事”。

永修县行政审批局主要负责规范全县行政审批和政务服务行为，推进“放管服”改革工作，建立和完善全县高效便民的政务服务体系，建立健全行政审批工作机制，制定行政审批服务各项规章制度和管理办法，并组织实施。负责全县乡镇便民服务中心建设管理等指导工作，把简政放权延伸到乡镇，实现高效的乡镇便民服务。

二、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为了进一步深化行政审批制度改革，提升建设项目审批效能，优化政务服务环境，根据国务院办公厅《关于全面开展建设项目审批制度改革的实施意见》（国办发〔2019〕11号）、省人民政府《江西省全面开展工程建设项目审批制度改革实施方案的通知》（赣府厅字〔2019〕42号）以及省住房和城乡建设厅《关于全面推行施工图设计文件联合审查改革的实施意见》（赣府建科设〔2019〕29号）中要求推行以政府购买服务方式开展施工图设计文件审查等文件精神，永修县人民政府办公室制定了《永修县人民政府购买房屋建筑和市政基础设施施工图审查服务实施办法》，实行政府购买施工图审查服务，并将其纳入当年度财政预算。

2. 项目主要内容

项目主要内容是以县行政审批局为购买主体，负责永修县购买施工图审查服务。

3. 项目资金预算情况

2022年，永修县财政局预算安排施工图审查资金300万元。根据项目单位提供的《项目绩效目标指标表》（2022年）年度主要任务安排预算资金。2022年县行政审批局预计永修县工业项目施工约200万平方米，按每平方米约1.5元估算，全年总计约300万元。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

通过项目实施，提高施工图审查办事效率，减轻企业负担，增强监管能力，提高施工许可便利度，优化投资环境，促进经济社会发展。

1. 项目阶段性目标

进一步规范政府购买施工图审查服务行为,完成2022年永修县工业项目施工图审工作。

三、绩效目标的核对和确定情况

根据《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发(2020)18号)文件精神 ，我们对本项目《项目绩效目标指标表》设置绩效目标的合理性和准确性进行了审核。问题如下：

（一）绩效目标设置情况

1. 数量指标设置不合理

县行政审批局年初设置2022年施工图审查项目数量指标为施工图审完成面积200万平方米。截止2022年1-9月，县行政审批局仅完成施工图审面积7.17万平方米。

根据现场核查，县行政审批局申报预算时，以房建项目一年施工面积为预算，但此项目为工业项目施工图审费用，不属于房建项目；县行政审批局未对2022年全县工业项目施工面积情况进行事前调研、专家评估，未按工业施工项目进行预算申报，导致2022年无法完成年初数量目标。

1. 成本指标设置不合理

县行政审批局年初设置2022年施工图审查项目成本指标为每平方费用1.5元。根据现场核查，县行政审批局未对工业项目施工图审费用进行事前调研，申报预算时，以房建项目图审价格为参考编制成本，房建项目面积大，但工业项目面积比房建项目小，将1.5元/平方米作为工业项目施工图审查的费用，价格偏低。在实施过程中，政府采购时预算价格控制在1.4元/平方米至1.6元/平方米，低于审查机构服务成本，导致个别项目无审查机构报价,造成多次流标的情形,影响施工图审查时效，因相关文件未明确时效，运行监控未能考核；工业项目施工图审查按市场1.8元/平方米比较合理。

1. 绩效指标设置不完整

根据县行政审批局提供的《项目支出绩效目标执行监控表》（2022年度），县行政审批局仅设置了社会效益指标，未设置项目的经济效益和可持续影响指标，未能全面体现项目效益效果。

（二）绩效目标的确定情况

调整后的项目绩效指标体系如下：

|  |
| --- |
| **项目绩效指标体系** |
| （ 2022 年度） |
| 项目名称 | 2022年施工图审查项目 |
| 主管部门 | 永修县行政审批局 | 项目实施单位 | 永修县行政审批局 |
| 项目类型 | 经常性项目（√） 一次性项目（ ） |
| 计划投资额（万元） | 300 | 实际到位资金（万元） |  | 实际使用情况（万元） |  |
| 其中：中央财政 |  | 其中：中央财政 |  |  |  |
| 省财政 |  | 省财政 |  |  |  |
| 市县财政 | 300 | 市县财政 |  |  |  |
| 其他 |  | 其他 |  |  |  |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 完成施工图审面积 | =200万平方米 |
| 质量指标 | 图审服务招投标合规率 | 100.00% |
| 施工图审查合格率 | 100.00% |
| 图审机构资质达标率 | 100.00% |
| 时效指标 | 图审审批及时率 | ≤15个工作日 |
| 成本指标 | 每平方费用(元) | 1.5元 |
| 效益指标 | 经济效益 | 节约工程施工成本，减轻企业负担 | 显著 |
| 社会效益 | 保证图审质量，保障我县的房屋建筑和市政工程结构质量安全 | 显著 |
| 可持续指标 | 提升建设项目审批效能，优化政务服务环境 | 持续提升 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 企业满意度 | 90%以上 |

四、项目支出绩效目标执行监控分析

(一) 项目资金情况分析

本项目预算资金为300万元，截止 2022年9 月 30 日，永修县行政审批局共使用资金13.02万元。

(二) 项目组织实施情况分析

1. 管理制度建设情况

管理制度不健全。永修县人民政府办公室制定了《永修县人民政府购买房屋建筑和市政基础设施施工图审查服务实施办法》（永府办字〔2020〕57号），但因政策原因，无法建立永修县施工图审机构名录库，导致县行政审批局无法按照永府办字〔2020〕57号文件选取施工图审机构。县行政审批局亦未及时更新项目实施办法，且未制定项目资金管理办法。

2. 制度执行情况

本项目资金支付基本遵守了相关法律法规和相关管理规定，但因《永修县人民政府购买房屋建筑和市政基础设施施工图审查服务实施办法》（永府办字〔2020〕57号）文件不符合永修县实际情况，县行政审批局未及时更新项目实施办法，存在企业自行委托图审机构审查、中介超市流标之后直接指定图审机构，未进行市场询价等问题，影响了施工图审查时效，因相关文件未明确时效，运行监控无法考核。

(三) 项目绩效完成情况分析

1. 项目实际产出情况

（1）截至2022年9月30日，项目数量产出情况：完成施工图审面积7.17万平方米，执行情况与年初目标偏差较大，预计全面完成指标83.33万平方米。

（2）截至2022年9月30日，项目质量产出情况：

①图审服务招投标合规率100%。经核实，县行政审批局通过中介超市选取图审机构，因预算控制价过低，导致两个项目流标，之后直接指定图审机构，未经过三方询价确定机构。

②施工图审查合格率100%。经核实，由县行政审批局购买图审服务的3个项目均获得审查合格书。

③图审机构资质达标率100%。经核实，目前与县行政审批局签订合同的图审机构均符合资质要求。

（3）截至2022年9月30日，项目时效产出情况

提交图审合格证书后的3个项目均在15个工作日完成了审批。

（4）截至2022年9月30日，项目成本产出情况

每平方费用(1.5元)。项目申报预算时，以房建项目图审价格为参考编制成本，但房建项目面积大，工业项目面积比房建项目小，将1.5元/平方米作为工业项目施工图审查的费用，价格偏低。在之后实际执行过程中，图审面积每平方费用约为1.8元。

2. 项目效果和效益情况

2022年1-9月项目运行基本正常，但因项目管理机制不够健全，项目效益效果一般。

（1）经济效益：2022年1-9月，项目的实施节约了3家企业图审成本，减轻了企业负担；但部分企业自行选取中介机构审查图审工作完成后，企业提供合同及发票到县行政审批局报账，因发票抬头为各企业，导致资金暂时无法支付。

（2）社会效益：项目的实施一定程度地提升了建设项目审批效能，优化政务服务环境，但因宣传手段不够多样化，内容不够具体、清晰，工业项目进展推进的时间要求紧，为保证项目报建审批效率，存在部分企业自行选取中介机构审查的情况。

（3）可持续效益：项目的实施一定程度地保证了图审质量，提升审查效率，保障了工业厂房建设质量安全，具有可持续性影响。

五、存在的问题

(一) 项目内控制度不健全

施工图审查项目是常态化项目，在《永修县人民政府购买房屋建筑和市政基础设施施工图审查服务实施办法》（永府办字〔2020〕57号）不适合执行的情况下，未及时修订可操作的业务管理办法；未能制定项目资金管理办法。

(二) 绩效目标设置不够科学、合理、准确，预算执行偏差较大

数量、成本指标设置不合理。县行政审批局未对2022年全县工业项目施工面积、收费情况进行事前调研、专家评估，未制定项目年度工作计划，参考房建项目设置，施工图审查数量不准确。预算编制不够合理、准确。项目计划的缺失，预算编制准确性的不足，导致2022年1-9月该项目实际执行与预算偏差较大，预算执行率较低，财政资金使用效率低。

（三）宣传不到位，企业自行委托图审机构

因宣传手段不够多样化，内容不够具体、清晰，工业项目进展推进的时间要求紧，为保证项目报建审批效率，存在部分企业自行选取中介机构审查的情况。自行选取中介机构的图审工作完成后，企业提供合同及发票到县行政审批局报账，但因发票抬头为各企业，资金无法支付，为预算执行率较低的原因之一。

六、相关建议

(一) 加强内控制度建设

及时制定符合永修县县情的图审业务管理办法及项目资金管理办法，明确县级资金使用范围及标准，规范项目组织管理，建立健全的项目管理机制，提高项目图审效率。

(二) 加强项目事前绩效评估管理，设置合理、可行的项目绩效目标

加强项目事前绩效评估管理，通过专家评审合理确定项目预算资金。加强项目计划管理工作，在编报项目预算前，做好做足前期摸底调研工作，结合历年施工图审查情况，制定项目年度工作目标，框定施工图审查数量范围，确保预算编制有数量依据。

设置合理、可行的项目绩效目标。各部门各预算单位是预算绩效管理主体，要完善项目绩效管理体系，设置全面合理可行的指标，一套契合目标、明确具体、完整可行和便于衡量的指标体系既是财政部门进行预算安排的重要依据，也是过程管理有效性和评价结果应用有效性的保障，有利于提高预算绩效管理质量。

（三）采取有效措施和手段，多渠道开展政策宣传，明确政府为采购主体

持续加大制度改革工作宣传的广度和深度，充分利用报纸、广播、电视等媒体加强对施工图审查制度改革工作的宣传，明确政府为购买主体，引导建设单位、审查机构、勘察设计企业、相关部门和社会公众充分知晓改革内容、准确把握改革政策、自觉应用改革结果，为改革营造良好的舆论环境。

（四）核减项目资金

根据项目监控结果，预计该项目2022年全年可执行项目资金150万元，因此，建议核减项目资金。

附件1：项目支出绩效监控明细表

江西华宏会计师事务所 中国注册会计师：

有 限 公 司 中国注册会计师：

中国·南昌 2022年11月8日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **附件1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 项目绩效目标监控 |
|  （2022年度） 单位：万元  |
| 项目名称 | 施工图审查 |
|  年度资金总额： | 年初预算数 | 1-9月执行数 | 1-9月执行率 | 全年预计执行数 |
| 300 | 13.02  | 4.34% | 150 |
| 年度总目标 | 通过项目实施，提高施工图审查办事效率，减轻企业负担，增强监管能力，提高施工许可便利度，优化投资环境，促进经济社会发展 |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 | 全年预计完成情况 | 偏差原因分析 | 完成目标可能性 | 备注 |
| 经费保障 | 制度保障 | 人员保障 | 硬件条件保障 | 其他 | 原因说明 | 确定能 | 有可能 | 完全不可能 |
| 产出指标 | 数量指标 | 图审完成面积 | 200万平方米 | 140万平方米 | 7.17万平方米 | 83.33万平方米 |  |  |  |  | √ | 未按照工业项目编制指标 |  |  | √ |  |
| 质量指标 | 图审服务招投标合规率 | 100% | 100% | <100% | <100% |  |  |  |  | √ | 流标之后直接指定图审机构，未进行三方询价 |  |  | √ |  |
| 施工图审查合格率 | 100% | 100% | 100% | 100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 图审机构资质达标率 | 100% | 100% | 100% | 100% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 时效指标 | 图审审批及时率 | ≤15个工作日 | ≤15个工作日 | ≤15个工作日 | ≤15个工作日 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 成本指标 | 每平方费用(元) | 1.5元 | 1.5元 | 1.8元 | 1.8元 |  |  |  |  | √ | 未事前调研摸底，以房建价格为参考价 |  |  | √ |  |
| 效益指标 | 经济效益 | 减轻企业经济负担 | 显著 | 显著 | 一般 | 一般 |  | √ |  |  |  | 部分企业自行选取中介机构审查图审工作完成后，企业提供合同及发票到县行政审批局报账。因发票抬头为各企业，资金无法支付。 |  | √ |  |  |
| 社会效益 | 提升建设项目审批效能，优化政务服务环境 | 显著 | 显著 | 一般 | 一般 |  |  |  |  | √ | 因宣传手段不够多样化，内容不够具体、清晰，工业项目进展推进的时间要求紧，为保证项目报建审批效率，存在部分企业自行选取中介机构审查的情况。 |  | √ |  |  |
| 可持续指标 | 保证图审质量，提升审查效率 | 持续增强 | 持续增强 | 持续增强 | 持续增强 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 企业满意度 | 90%以上 | 90%以上 | 90%以上 | 90%以上 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |