
2022 年度申报设立产业园项目支出 绩效评价报告

项目名称：申报设立产业园项目

组织单位：景德镇市昌江区财政局

主管部门：景德镇市昌江区重点项目推进中心

实施机构：江西惠普会计师事务所有限责任公司

2023 年 09 月

摘 要

受景德镇市昌江区财政局委托，江西惠普会计师事务所有限责任公司作为第三方绩效评价中介机构，承担申报设立产业园项目绩效评价工作。项目批复预算 401.42 万元，到位资金 365.00 万元，预算支出 316.78 万元，预算执行率为 86.79%。

申报设立产业园项目根据《中共江西省委、江西省人民政府关于促进开发区改革和创新发展的实施意见》（赣发〔2017〕30 号）和《江西省人民政府办公厅关于转发省发改委江西省省级产业园设立审核实施方案的通知》（赣府厅发〔2014〕23 号）等政策文件设立，由景德镇市昌江区重点项目推进中心具体实施，项目申报材料已完成申请设立省级产业园可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、社会稳定风险评估报告、园区控制性详细规划、地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价的编制，相关成果性资料均符合省级产业园设立审核实施方案的要求，并归档提交至项目建设单位。

结合现场调研结果，按照评价组研制的评价指标体系及评分标准，申报设立产业园项目绩效评价综合得分 91.16 分，评价等级为“优”。

本次绩效评价发现的主要问题及建议如下：

1. 绩效目标及指标有待完善

项目绩效目标未与计划期内任务数或计划数相对应。项目计

划期内任务数有 8 项：可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、社会稳定风险评估报告、园区控制性详细规划、地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价；项目支出绩效目标申报表中未包含地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价任务的绩效目标及指标。不符合《昌江区财政局关于印发<昌江区区级预算绩效管理暂行办法>的通知》（昌财绩〔2023〕4 号）文件“绩效目标要与计划期内任务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配。”的要求。

建议相关单位按照《昌江区财政局关于印发<昌江区区级预算绩效管理暂行办法>的通知》（昌财绩〔2023〕4 号）文件要求合理设置绩效目标，绩效目标要与计划期内任务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配，绩效指标设置指向明确、细化量化、合理可行、匹配相当。

2. 预算管理方面有待加强

预算编制不够全面。项目预算未对各项费用进行合理预测，项目实际实施与前期预算编制内容存在偏差，如前期分项预算表中未包含地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估报告的预算。

建议项目建设单位应在项目实施前，根据项目的性质、规模和复杂程度等，充分考虑各种因素，进行全面的预算编制，在预算编制的过程中，应充分考虑项目的实际需求，结合历史数据和市场情况，对各项费用进行合理预测，避免预算过于主观和随意，

对于项目中的各项具体内容,应尽可能详细的列出费用支出计划,包括人员、材料、设备、税费等方面的支出,对于项目实施过程中出现的未预料到的费用变化,应及时进行预算调整,确保预算的合理性和科学性。

目 录

一、基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	5
(三) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	9
四、绩效评价指标分析	9
(一) 项目决策情况	9
(二) 项目过程情况	12
(三) 产出情况	13
(四) 效果情况	15
五、主要经验及做法	16
六、存在的问题	16
(一) 绩效目标及指标有待完善	16
(二) 预算管理方面有待加强	17

七、整改措施或建议	17
（一）加强绩效目标及指标管理，提升管理效能	17
（二）加强预算管理，科学合理地编制预算	17
八、附件	18

Jiangxi Huipu Certified Public Accountants
912 Room A Building wealth square Ba Yi
Avenue 357 Nanchang, China
Tel: 0791-86233992 86233993
Fax: 0791-86238239

江西惠普会计师事务所有限责任公司
南昌市八一大道 357 号
财富广场 A 座 912 室
电话: 0791-86233992 86233993
传真: 0791-86238239

赣惠普专审字[2023]第 000 号

申报设立产业园项目支出绩效评价报告

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益，根据《中共昌江区委、昌江区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昌党发〔2022〕6号）、《关于印发〈昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）、《昌江区财政局关于印发〈昌江区区级预算绩效目标管理暂行办法〉的通知》（昌财绩字〔2023〕4号）、《关于开展2022年度重点绩效评价和2023年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字〔2023〕6号）等文件，景德镇市昌江区财政局（以下简称“区财政”）委托江西惠普会计师事务所有限责任公司（以下简称“惠普”）对申报设立产业园项目支出开展绩效评价工作，并形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

至今为止，昌江区并未设立省级产业园，为了区域经济健康快速的发展，根据《中共江西省委、江西省人民政府关于促进开发区改革和创新发展的实施意见》（赣发〔2017〕30号）和《江西省人民政府办公厅关于转发省发改委江西省省级产业园设立审核实施方案的通知》（赣府厅发〔2014〕23号）文件精神，为加快昌江区经济发展，景德镇市人民政府提出申请设立省级产业园。申报设立产业园项目的建设将为昌江区工业经济的发展提供更大的平台和载体，更好的服务于当地经济的发展与建设，对经济的发展有重要的推动作用。

2. 项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

项目主要内容为编制申报省级产业园项目申报材料，具体编制材料具体如下：

- ①可行性研究报告；
- ②开发区林业保护利用规划；
- ③开发区用地情况报告；
- ④开发区新四至范围勘测定界报告；
- ⑤社会稳定风险评估报告；
- ⑥园区控制性详细规划；

⑦地质灾害危险性区域评估报告；

⑧园区控制性详细规划环境影响评价。

（2）项目实施过程

项目建设单位为昌江区重点项目推进中心（以下简称“重点办”），重点办通过招标代理单位公开招标或网上超市的政府采购方式，确定了联合体江西省天正建设设计有限公司/江西省地质局地理信息工程大队负责项目可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告和社会稳定风险评估报告的编制，合同价 208 万元；新中远工程设计有限公司负责园区控制性详细规划的编制，合同价 12 万元；江西省勘察设计研究院有限公司负责地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估报告编制，合同价 31.42 万元；知行道合（江西）环保产业技术研究院有限公司负责园区控制性详细规划环境影响评价报告的编制，合同价 63 万元；另申报省级产业园工作经费预算 10 万元，已使用 2.36 万元，已发生费用但未报销 7.61 万元。

（3）项目实施结果

项目可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、社会稳定风险评估报告、园区控制性详细规划、地质灾害危险性区域评估报告以及园区控制性详细规划环境影响评价均在合同约定时间内编制完成并提交至项目建设单位。

3. 资金投入和使用情况

项目预算 401.42 万元，实际到位 365.00 万元，截至评价期 2023 年 08 月 23 日，项目实际支出 316.78 万元。项目支出明细详见下表：

表 1：申报设立产业园项目资金使用情况明细表

单位：万元

项目名称	子项目名称	预算金额	合同金额	结算金额	到位金额	实际支出
申报设立产业园项目	地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估	/	31.42	/	/	31.42
	申报省级产业园工作经费	10.00	/	/	/	2.36
	可行性研究报告等	210.00	208.00	/	/	208.00
	省级产业园控制性详细规划	/	12.00	/	/	12.00
	省级产业园控制性详细规划环境影响评价	65.00	63.00	/	/	63.00
合计	/	401.42	/	/	365	316.78

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

通过申请省级产业园区更好的服务企业，促进区经济发展，增强产业承接能力，响应国家产业结构政策。

2. 阶段性目标

产出目标:

- ①编制申报材料工作完成率 100%;
- ②申报材料编制验收合格率 100%;
- ③申报材料编制完成及时。

效果目标:

- ①未占用基本农田;
- ②带动产业园就业率提升;
- ③园区企业及周边居民满意度 $\geq 85\%$;

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

掌握申报设立产业园项目执行情况和项目绩效目标的完成情况,运用相关指标对项目支出的绩效情况予以评价。总结项目资金使用过程中存在的问题,提出改进工作的建议,促进项目管理水平的提升,提高财政资金使用效益。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法,按照规范的程序,对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确,各有侧重,相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系

申报设立产业园项目绩效评价指标体系根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《景德镇市昌江区财政局关于印发〈昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）有关要求设置，指标体系包括决策、过程、产出、效益4项一级指标，其中包含14项二级指标以及多项三级指标，满分为100分，其中：

（1）决策（21分）：从项目立项、绩效目标和资金投入三方面评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性以及资金分配合理性等内容。

（2）过程（19分）：从资金管理和组织实施两方面评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

（3）产出（30分）：用于考核评价项目资金投入产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等内容。

（4）效益（30分）：用于综合评价资金投入使用后产生的

社会效益、可持续影响、满意度等内容。

具体评价指标和评价标准详见“附件 1. 申报设立产业园项目指标体系评分表”。

3. 评价方式方法

本次绩效评价主要采用比较法和公众评判法等绩效评价方法；主要采取全面评价与重点评价相结合、现场勘查与非现场评价相结合的方式。

现场评价主要采取以下形式：一是与重点办项目负责人、财务负责人及各科室负责人进行访谈，听取现场介绍相关情况，了解项目资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是收集项目相关的财务、业务基础数据及佐证材料，进行审查核实；三是实地查看项目实施情况，核实项目的真实性以及项目实际建设情况，并对项目实施周边居民满意度进行问卷调查。本次评价项目周边居民发放调查问卷 100 份，共计回收 100 份；项目组在查阅资料、交流访谈、现场勘查、调查问卷等工作的基础上，对申报设立产业园项目支出绩效情况进行综合评价。

4. 评价标准

根据具体财政绩效指标体系内容，分别采用计划标准、行业标准、历史标准、其他标准等方法对项目支出绩效开展评价。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评

价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、评价实施和形成报告三个阶段。具体情况如下：

（1）前期准备阶段

惠普于 2023 年 08 月接受景德镇市昌江区财政局委托，组建绩效评价工作组。在深入研究相关文件、资料和表格的基础上，于 2023 年 08 月会同区财政局研究制定了绩效评价工作方案，为做好现场工作打好基础。

（2）评价实施阶段

惠普工作组于 2023 年 09 月 01 日-09 月 15 日对申报设立产业园项目进行现场评价，工作组遵循科学公正、公开透明、统筹兼顾的基本原则，通过现场勘查、面访座谈、资料审查核实、问卷调查等方式，并结合非现场资料收集分析等工作，对申报设立产业园项目支出绩效情况进行综合评价。

（3）形成报告阶段

惠普工作组根据现场评价情况，撰写项目支出绩效评价报告，经事务所内部质量审核后形成评价报告初稿，提交区财政局征求

意见，并根据反馈意见修改完善，形成绩效评价报告终稿。

三、综合评价情况及评价结论

评价工作组依据《景德镇市昌江区财政局关于印发<昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）及《昌江区财政局关于开展2022年度重点绩效评价和2023年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字〔2023〕6号）相关要求，结合现场调研实际情况，依据评价指标体系和评分标准，评定申报设立产业园项目支出绩效得分为91.16分，评价等级为“优”。具体评价情况如下表：

表 2：评价情况总表

序号	评价内容	分值	得分	得分率
1	决策	21	13	61.90%
2	过程	19	18.16	95.58%
3	产出	30	30	100.00%
4	效益	30	30	100.00%
合计		100	91.16	91.16%

从评价结果看，申报设立产业园项目的申报材料符合《江西省人民政府办公厅关于转发省发改委江西省省级产业园设立审核实施方案的通知》（赣府厅发〔2014〕23号）文件的要求。但重点办仍需加强绩效目标管理，预算编制和成本管控，使项目资金效益最大化。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入等

三个方面进行评价，具体细分为立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金合理分配性等 6 个三级指标。项目决策情况指标总分 21 分，评价得分 13 分，得分率为 61.90%。

1. 项目立项

立项依据充分性（权重 5 分，得 5 分）

项目根据《中共江西省委、江西省人民政府关于促进开发区改革和创新发展的实施意见》（赣发〔2017〕30 号）和《江西省人民政府办公厅关于转发省发改委江西省省级产业园设立审核实施方案的通知》（赣府厅发〔2014〕23 号）等政策文件设立，符合行业发展规划和政策要求，与昌江区重点项目推进中心负责园区规划、管理服务等职责范围相符；申报设立产业园项目属于基础设施类，属于公共财政支持范围；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。综上，根据评分标准，该指标得 5 分。

立项程序规范性（权重 3 分，得 3 分）

项目立项由昌江区重点项目推进中心提交《景德镇市人民政府关于申请设立省级昌江工业园的请示》（昌府文〔2022〕13 号）申报材料，经景德镇市人民政府审批同意并下发《关于同意设立昌江区鱼丽工业园区的批复》（昌府字〔2022〕14 号）立项文件，立项程序规范。根据评分标准，该指标得 3 分。

2. 绩效目标

绩效目标合理性（权重 4 分，得 3 分）

项目绩效目标是为做好鱼丽工业园申报省级园区相关工作，更好服务园区，与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但项目预算编制不够全面，无法明确绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。根据评分标准，该指标得 3 分。

绩效指标明确性（权重 3 分，得 2 分）

通过查看项目支出绩效目标表，项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标设置清晰、可衡量，但未与项目目标任务数相对应。如产出指标未设置地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价等项任务的产出指标。根据评分标准，该指标得 2 分。

3. 资金投入

预算编制科学性（权重 4 分，得 0 分）

项目预算未对各项费用进行合理预测，项目实际实施与前期预算编制内容存在偏差，如前期分项预算表中未包含地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估报告的预算，预算编制未经过科学论证，测算依据不充分。根据评分标准，该指标得 0 分。

资金合理分配性（权重 2 分，得 0 分）

项目预算批复 401.42 万元，资金分配根据项目建设任务分为：①可行性研究报告 60 万元；②开发区林地保护利用规划 60

万元；③园区控制性详细规划 150 万元；④开发区用地情况报告 40 万元；⑤开发区新四至范围勘测定界报告 40 万元；⑥社会稳定风险评估报告 40 万元。但地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价任务未分配资金，资金分配不合理，该指标得 0 分。

（二）项目过程情况

项目过程情况指标主要从资金管理、组织实施两个方面进行评价，具体细分为资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等 5 个三级指标。项目过程情况指标总分 19 分，评价得分 18.16 分，得分率为 95.58%。

1. 资金管理

资金到位率（权重 2 分，得 1.82 分）

申报设立省级产业园项目政府抄告单批复预算 401.4184 万元，财政实际下达项目经费 365 万元， $\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{应到位资金}} \times 100\% = \frac{365}{401.4184} \times 100\% = 90.93\%$ 。根据评分标准，该指标得 1.82 分。

预算执行率（权重 5 分，得 4.34 分）

项目实际到位资金 365 万元，截至评价期，项目实际支出资金 316.78 万元， $\text{预算执行率} = \left(\frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \right) \times 100\% = \frac{316.78}{365} \times 100\% = 86.79\%$ 。根据评分标准，该指标得 4.34 分。

资金使用合规性（权重 4 分，得 4 分）

经查看项目支出的会计原始凭证及附件资料，项目资金使用符合区重点办制定的财务管理制度规定，有完整的审批程序和手续，与合同规定的内容也相符，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。根据评分标准，该指标得 4 分。

2. 组织实施

管理制度健全性（权重 4 分，得 4 分）

经查看重点办制定的制度汇编，重点办已制定相应的财务管理办法、预算绩效管理制度和政府采购制度，制度合法、合规、完整。根据评分标准，该指标得 4 分。

制度执行有效性（权重 4 分，得 4 分）

项目实施按照部门制定的财务管理制度、预算绩效管理业务制度执行和政府采购制度执行，项目支出手续完备，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、安全保障等落实到位，项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。根据评分标准，该指标得 4 分。

（三）产出情况

产出类指标主要从项目建设产出数量、产出质量、产出时效与产出成本四个方面进行评价，具体细分为实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率等 4 个三级指标。产出类指标总分 30 分，评价得分 30 分，得分率为 100.00%。

1. 产出数量

编制申报材料工作完成率（权重 10 分，得 10 分）

根据区重点办编制的项目清单,该项目拟完成 8 份申报材料的编制工作,具体为编制可行性研究报告 1 份、开发区林业保护利用规划 1 份、园区控制性详细规划 1 份、开发区用地情况报告 1 份、开发区新四至范围勘测定界报告 1 份、13
社会稳定风险评估报告 1 份、地质灾害危险性区域评估报告 1 份、园区控制性详细规划环境影响评价 1 份;经查看项目相关材料,项目单位通过政府购买服务的方式,完成了以上申报材料的编制工作。实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%=8/8×100%=100%。根据评分标准,该指标得 10 分。

2. 产出质量

申报材料编制验收合格率(权重 10 分,得 10 分)

通过查看项目成果性资料及验收报告,项目可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、园区控制性详细规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、13
社会稳定风险评估报告、地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价均已提交至项目建设单位并验收合格,质量达标率 100%。根据评分标准,该指标得 8 分。

3. 产出时效

完成及时性(权重 5 分,得 5 分)

经查看项目合同以及已提交的各项报告的成果性资料,各报告均按照合同约定期限履约完成。根据评分标准,该指标得 5 分。

4. 产出成本

成本节约率（权重 5 分，得 5 分）

项目计划成本 401.4 万元，截至评价期，项目实际到位资金 365 万元，项目实际支出 316.78 万元，成本节约率= $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\% = (365 - 316.78) / 365 \times 100\% = 13.21\%$ 。根据评分标准，该指标得 5 分。

（四）效果情况

效果类指标主要从项目效益和满意度两个方面进行评价，细分为基本农田占用率、带动产业园就业率和园区企业及周边居民满意度等 5 个三级指标。效益类指标总分 30 分，评价得分 30 分，得分率为 100%。

1. 项目效益

基本农田占用率（权重 10 分，得 10 分）

根据土地勘测技术报告书，项目用地实测面积共 266.53 公顷，产业园区未占用永久基本农田及生态保护红线，未涉及河湖管理范围一公里缓冲区。根据评分标准，该指标得 10 分。

带动产业园就业率提升（权重 10 分，得 10 分）

拟设立省级产业园内目前有企业 18 家，其中规上企业 6 家，申请设立省级产业园项目的建设，可以促进企业向园区集中形成“聚集效应”，聚合更多具有产业优势及地域特征的企业，带动产业园就业率提升。根据评分标准，该指标得 10 分。

2. 满意度

园区企业及周边居民满意度（权重 10 分，得 10 分）

评价组通过向产业园区企业及周边居民发放调查问卷，有效问卷 100 份，根据调查问卷结果，园区企业及周边居民对项目建设满意度为 100.00%。根据评分标准，该指标得 10 分。

五、主要经验及做法

政策研究，完善申报材料

了解国家或省级政府对于产业园建设的相关政策、规划及指导文件，明确产业园建设的方向和目标，以及申报的流程和条件，根据专家意见和指导，进一步完善申报材料，包括产业园的总体规划、项目的可行性研究报告、资金筹措方案、项目管理计划等。

六、存在的问题

（一）绩效目标及指标有待完善

项目绩效目标未与计划期内任务数或计划数相对应。项目计划期内任务数有 8 项：可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、社会稳定风险评估报告、园区控制性详细规划、地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价；但项目支出绩效目标申报表中未包含地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价任务的绩效目标及指标。不符合《昌江区财政局关于印发〈昌江区区级预算绩效管理暂行办法〉的通知》（昌财绩〔2023〕4 号）文件“绩效目标要与计划期内任

务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配。”的要求。

（二）预算管理方面有待加强

预算编制不够全面。项目预算未对各项费用进行合理预测，项目实际实施与前期预算编制内容存在偏差，如前期分项预算表中未包含地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估报告的预算。

七、整改措施或建议

（一）加强绩效目标及指标管理，提升管理效能

绩效目标管理作为财政预算管理的基础，应充分予以重视，建议相关单位按照《昌江区财政局关于印发<昌江区区级预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（昌财绩〔2023〕4号）文件要求合理设置绩效目标，绩效目标要与计划期内任务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配，绩效指标设置指向明确、细化量化、合理可行、匹配相当。

（二）加强预算管理，科学合理编制预算

建议项目建设单位应在项目实施前，根据项目的性质、规模和复杂程度等，充分考虑各种因素，进行全面的预算编制，在预算编制的过程中，应充分考虑项目的实际需求，结合历史数据和市场情况，对各项费用进行合理预测，避免预算过于主观和随意，对于项目中的各项具体内容，应尽可能详细的列出费用支出计划，包括人员、材料、设备、税费等方面的支出，对于项目实施过程中出现的未预料到的费用变化，应及时进行预算调整，确保预算的合理性和科学性。

八、附件

附件 1. 申报设立产业园项目指标体系评分表

附件 2: 关于申报设立产业园区项目的满意度调查问卷

江西惠普会计师事务所有限责任公司

中国·南昌

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二三年九月二十日

附件 1：指标体系评分表

申报设立产业园项目指标体系评分表									
被评价单位：昌江区重点项目推进中心									
一级 指标	指标 分值	二级 指标	指标 分值	三级 指标	指标 分值	指标解释	评分标准	评分过程	得分
决策	21	项目 立项	5	立项 依据 充分 性	5	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。	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，计 1 分； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求，计 1 分； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计 1 分； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，计 1 分； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，计 1 分。 以上标准若均满足，得 5 分，不满足则扣除相应分值。	①项目根据《中共江西省委、江西省人民政府关于促进开发区改革和创新发展的实施意见》（赣发〔2017〕30 号）和《江西省人民政府办公厅关于转发省发改委江西省省级产业园设立审核实施方案的通知》（赣府厅发〔2014〕23 号）等政策文件设立；②符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与昌江区重点项目推进中心负责园区规划、管理服务等职责范围相符；④申报设立产业园项目属于基础设施类，属于公共财政支持范围；⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。综上，根据评分标准，该指标得 5 分。	5.00

			3	立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立，计1分； ②审批文件、材料符合相关要求，计1分； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，计1分。以上标准若均满足，得3分，不满足则扣除相应分值。	①项目由昌江区重点项目推进中心提交申报材料，经景德镇市昌江区人民政府审批同意并下发《关于同意设立昌江区鱼丽工业园区的批复》（昌府字〔2022〕14号）②审批文件、材料符合相关要求；③事前已经过必要的绩效评估，并出具项目事前绩效评估报告。综上，根据评分标准，该指标得3分。	3.00
		绩效目标	4	绩效目标合理性	4	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。	评价要点： ①项目有绩效目标，计1分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，计1分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，计1分； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，计1分。以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。	①项目绩效目标是为做好鱼丽工业园申报省级园区相关工作，更好服务园区；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；④项目预算编制不够全面，无法明确绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配扣1分。综上，根据评分标准，该指标得3分。	3.00

			3	绩效 指标 明确 性	3	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明细化情况。	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，计1分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，计1分； ③与项目目标任务数或计划数相对应，计1分。 以上标准若均满足，得3分，不满足则扣除相应分值。	通过查看项目支出绩效目标表，项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标设置清晰、可衡量，但未与项目目标任务数相对应。如产出指标未设置地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价等项任务的产出指标。根据评分标准，该指标得2分。	2.00
		资金投入	4	预算 编制 科学 性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制经过科学论证，计1分； ②预算内容与项目内容匹配，计1分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，计1分； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，计1分。 以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。	预算编制未经过科学论证，测算额度依据不充分。项目预算未对各项费用进行合理预测，项目实际实施与前期预算编制内容存在偏差，如前期分项预算表中未包含地质灾害危险性评估与压覆矿产资源评估报告的预算。根据评分标准，该指标得0分。	0.00
			2	资金 分配 合理 性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项	评价要点： ①预算资金分配依据充分，计1分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，	预算资金分配没有测算依据。根据评分标准，该指标得0分。	0.00

						目预算资金分配的 科学性、合理性情 况。	计 1 分。 以上标准若均满足,得 2 分, 不满足则扣除相应分值。		
过程	19	资金管理	11	资金 到位 率	2	实际到位资金与预 算资金的比率,用 以反映和考核资金 落实情况对项目实 施的总体保障程 度。	资金到位率=实际到位资金 /应到位资金×100%。该指 标分值=资金到位率×分 值。	申报设立省级产业园项目政府抄 告单批复预算 401.4184 万元,实 际到位 365 万元,资金到位率=实 际 到 位 资 金 / 应 到 位 资 金 × 100%=365/401.4184 × 100%=90.93%。根据评分标准,该 指标得 1.82 分。	1.82
				预算 执行 率	5	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。	预算执行率=(实际支出资 金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期 (本年度或项目期)内项目 实际拨付的资金。 该项分值=预算执行率×分 值。	项目实际到位资金 365 万元,实 际支出资金 316.78 万元,预算执 行率=(实际支出资金/实际到 位 资 金) × 100%=316.78/365 × 100%=86.79%。根据评分标准,该 指标得 4.34 分。	4.34
				资金 使用 合规 性	4	项目资金使用是否 符合相关的财务管 理制度规定,用以 反映和考核项目资 金的规范运行情况	评价要点: ①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,计 1 分; ②资金的拨付有完整的审 批程序和手续,计 1 分; ③符合项目预算批复或合 同规定的用途,计 1 分; ④不存在截留、挤占、挪用、	资金使用符合区重点办制定的财 务管理制度规定,有完整的审批 程序和手续,与合同规定的内容 相符。根据评分标准,该指标得 4 分。	4.00

							虚列支出等情况，计1分。 以上标准若均满足，得4分， 不满足则扣除相应分值。		
		组织 实施	4	管理制度 健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度，计2分； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整，计2分。 以上标准若均满足，得4分， 不满足则扣除相应分值。	已制定相应的财务管理制度、预算绩效管理业务制度和政府采购制度；制度合法、合规、完整。 根据评分标准，该指标得4分。	4.00
			4	制度执行 有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定，计1分； ②项目调整及支出调整手续完备，计1分； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，计1分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、安全保障等落实到位，计1分； 以上标准若均满足，得4分， 不满足则扣除相应分值。	项目按照部门制定的财务管理制度、预算绩效管理业务制度和政府采购制度执行，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、安全保障等落实到位，项目支出手续完备，项目合同、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。根据评分标准，该指标得4分。	4.00

产出	30	产出数量	10	编制申报材料工作完成率	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。	根据区重点办编制的项目清单，该项目拟完成8份申报材料的编制工作，具体为编制可行性研究报告1份、开发区林业保护利用规划1份、园区控制性详细规划1份、开发区用地情况报告1份、开发区新四至范围勘测定界报告1份、13
社会稳定风险评估报告1份、地质灾害危险性区域评估报告1份、园区控制性详细规划环境影响评价1份；经查看项目相关材料，项目单位通过政府购买服务的方式，完成了以上申报材料的编制工作，完成率100%。根据评分标准，该指标得10分。	10.00
		产出质量	10	申报材料编制验收合格率	10	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%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	通过查看项目成果性资料及验收报告，项目可行性研究报告、开发区林业保护利用规划、园区控制性详细规划、开发区用地情况报告、开发区新四至范围勘测定界报告、13
社会稳定风险评估报告、地质灾害危险性区域评估报告、园区控制性详细规划环境影响评价均已提交至项目建设单位并验收合格，质量达标率100%。根据评分标准，该指标得8分。	10.00

		产出 时效	5	完成 及时性	5	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。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	各项报告均按照合同约定期限完成。根据评分标准,该指标得5分。	5.00
		产出 成本	5	成本 节约率	5	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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 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。 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。 成本节约率为0%时,得60%权重。在此基础上,①成本节约率每提升1%,得5%权重,最高得满分;②成本节约率每降低1%,扣5%权重,扣完为止。	项目计划成本401.4万元,截至评价期,项目实际到位资金365万元,项目实际支出316.78万元,成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%=(365-316.78)/365×100%=13.21%。根据评分标准,该指标得5分。	5.00
效益	30	项目 效益	10	基本 农田 占用率	10	考察项目是否占永久基本农田及生态保护红线、涉及河湖管理范围一公里缓冲区。	①未占永久基本农田及生态保护红线(5分); ②不涉及河湖管理范围一公里缓冲区(5分)。以上两项均符合得满分,否则扣	根据土地勘测技术报告书,项目用地实测面积共266.53公顷,产业园区未占用永久基本农田及生态保护红线,未涉及河湖管理范围一公里缓冲区。根据评分标准,	10.00

							除相应分值。	该指标得 5 分。	
			10	带动 产业 园就 业率 提升	10	考察申报设立产业 园是否带动就业率 提升。	带动产业园就业率提升（10 分）， 否则不得分。	拟设立省级产业园内目前有企业 18 家，其中规上企业 6 家，申请 设立省级产业园项目的建设，可以 促进企业向园区集中形成“聚集 效应”，聚合更多具有产业优势 及地域特征的企业，带动产业 园就业率提升。根据评分标准， 该指标得 5 分。	10.00
		满意度	10	园区 企业 及周 边居 民满 意度	10	社会公众或服务对 象对项目实施效果 的满意程度。	评价要点： 产业园区企业及周边居民 满意度达 95%以上得满分， 每下降 1%，扣 0.5 权重，扣 完为止。	评价组通过向产业园区企业及周 边居民发放调查问卷，有效问卷 100 份，根据调查问卷结果，园 区企业及周边居民对项目建设满 意度为 100.00%。根据评分标准， 该指标得 10 分。	10.00
合计					100	-	-	-	91.16

附件 2：满意度调查问卷

申报设立产业园项目园区及周边居民满意度调查问卷

1. 您的性别是？ [单选题]

选项	小计	比例
男	68	68%
女	32	32%
本题有效填写人次	100	

2.您的年龄是？ [单选题]

选项	小计	比例
18 岁以下	0	0%
18-35 岁	47	47%
36-50 岁	48	48%
50 岁以上	5	5%
本题有效填写人次	100	

3.您对申报设立省级产业园的整体规划和发展方向是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	100	100%
较满意	0	0%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	

4.您对产业园区的基础设施（如交通、通讯、供排水等）建设是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	100	100%
较满意	0	0%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	

5.您对产业园区的治安状况是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	100	100%
较满意	0	0%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	

6.您是否满意产业园区的就业机会和职业发展前景？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	100	100%
较满意	0	0%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	

7.您对申报设立省级产业园的社会效益（如环保、公益等方面）是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
----	----	----

非常满意	100	100%
较满意	0	0%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	100	