

# 2018 年度长沙市建筑节能与新型墙体材料 管理办公室墙改基金返退支出项目 绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和长沙市财政局《关于开展2019年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2019〕4号）等文件精神，市财政局绩效评价工作组于2019年6月01日至7月22日对长沙市建筑节能与新型墙体材料管理办公室（以下简称“节能新墙办”）实施的2018年度墙改基金返退支出项目（以下简称“墙改基金”）实施了绩效评价。

## 一、评价实施情况

在评价过程中，评价人员采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出及绩效等方面，通过查阅项目实施过程记录，检查财务资料等，根据预定的评价指标体系对“墙改基金”进行评价，综合各项目的评价情况得出整体评价结论。现场评价项目的市级资金总额为5,482.19万元。

## 二、项目基本情况

### （一）立项依据及主要内容

根据财政部、国家发展改革委《新型墙体材料专项基金征收使用管理办法》（财综〔2007〕77号）、湖南省财政厅 湖南省经济委员会关于印发《湖南省新型墙体材料专项基金征收使用管理实施办法》的通知（湘财综〔2008〕53号）以及《长沙市新型墙体材料专项基金返退办法》（长财建〔2010〕4号），通过墙改基金的征收、返退政策，促进和鼓励房屋建设单位积极推广使用新型墙体材料，从而有效地遏制耗土、耗能的粘土砖的生产和使用，推动节能环保新型墙体材料产业的发展，达到保护生态环境，节约土地资源，促进经济、社会、环境协调发展的目的。

2017年4月1日，为切实减轻企业负担，促进实体经济发展，财政部财税〔2017〕18号文件规定，取消墙改基金征收，但对以前年度欠缴或预缴的墙改基金应当足额征收或及时清算。长沙市财政局从建设单位预征的新型墙体材料专项基金中安排返退资金预算，对应用了符合政策要求新墙材的建设项目，按新墙材产品品种和应用比例办理返退结算，鼓励推广应用节能环保的新墙材。

## （二）项目的绩效目标

受理 40-60 个墙改基金返退结算案卷，全年对申请办理墙改基金返退手续的项目，及时受理。对资料不完善的，一次性告知；资料齐全后，完成受理、计算、核验、复验、审核、批准和支付手续。2018 年全市建设工程正负零以上新型墙体材料

应用比例超过 95%，全年预算执行率 99% 以上。

### 三、项目资金情况

#### (一) 预算安排与实际执行情况

该项目 2018 年度市级资金预算总额为 5,494.00 万元（最初批复预算 2,994.00 万元，后追加 2,500.00 万元），实际支出 5,482.19 万元，预算执行率为 99.78%。预算支出情况如下表：

单位：万元

序号	项目名称	2018 年度安排预算资金		实际支出	预算执行率
		项目总概算	预算下达数		
1	墙改基金	5,494.00	5,494.00	5,482.19	99.78%

#### (二) 项目资金管理及使用情况

##### 1. 资金管理情况

节能新墙办制定了《长沙市建筑节能与新型墙体材料管理办公室财务制度》、《关于规范新型墙体材料专项基金返退审批支付流程的通知》，明确了资金支付的审批程序。本次评价未发现资金占用、挤占挪用等现象，按照相关制度的要求做到了专款专用、专项核算。

##### 2. 资金使用情况

2018 年度办妥新型墙体材料专项基金返退清算手续的建设项目 77 个，实际返退专项基金 5,482.19 万元，专项基金返退由节能新墙办报请市财政国库集中支付局直接支付到建设单位指定账户。

## 四、项目实施情况

### （一）项目组织情况

节能新墙办明确了新型墙体材料基金返退专项的分管领导，指定基金征返科负责具体实施，并在基金征返科内设立了返退受理、现场勘验、计算返退比例和制作审批表、复验和核验等岗位。

对于新墙材使用情况的现场勘验，由分管领导、业务部门、监察部门组成查勘小组（不少于3人），对项目的新墙材使用情况进行现场拍照取证，新墙材使用情况符合要求的，对项目单位开具符合返退要求的勘验通知单。项目单位与材料供应商结算后，准备齐全新墙材发票和相关返退申报资料，报长沙节能新墙办按规定办理返退受理、计算、复验、审核、审批和支付手续。

### （二）项目管理情况

节能新墙办完善了墙改基金返退的相关规章制度，同时成立查勘小组人员，加强了对项目单位的政策宣传和业务指导，接到项目单位现场查勘申请，3-5个工作日赴项目现场查勘。2017年3月15日中华人民共和国财政部发布《关于取消、调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2017〕18号），取消新型墙体材料专项基金，2018年年初节能新墙办组织召开了新型墙材与绿色建材推广应用专题宣传和动员部署会，会上就新建项目必须使用获得湖南省新墙材认定证书的产品等规定，

进行了详细的政策解读。

## 五、制度的建设与执行

节能新墙办制定了《关于规范新型墙体材料专项基金返退审批支付流程的通知》、《墙改基金征收与返退工作岗位责任分解》，明确了工作人员的岗位责任，规范内部审批程序。制定了《长沙市建筑节能与新型墙体材料管理办公室财务制度》，对专项资金的支付、结算、审批流程进行了规范。编印了墙改基金缴纳、返退办事指南在政务窗口和工地免费发放，并在长沙市建筑节能网进行公示。加强了政策告知和提醒服务，通过短信，温馨提示建设单位及时办理相关手续。

## 六、项目产出成果及效益情况分析

### 1、推动新型墙体材料的应用

通过墙改基金征返的经济调控作用，2018年长沙市在建项目应用新墙材的比例达到93%，较2017年增长0.93%；2018年末长沙市认定的新墙材企业共63家，新墙材总产量为28.6亿标砖，利用工业废渣223万吨，实现节土4719亩，节能17.7万吨标煤，减排二氧化碳40.9万吨，二氧化硫4078吨。新型墙体材料专项基金的返退，提高了建设单位推广使用节能环保新墙材的积极性，也推动了墙材行业技术创新和更新换代，不断开发生产出符合建筑节能与绿色建筑发展的新墙材产品，实现资源的重复利用，遏制耗土、耗能的粘土砖的生产和使用，为行业节能减排工作做出了贡献。

## **2、开展绿建系列宣传报道，培育绿色发展和绿色消费理念**

围绕绿色发展、建设品质长沙和保卫蓝天等主题，以及根据长沙市住建局在推动墙材革新、绿色建筑与建筑节能工作上的成果，2017-2018年间，通过播放绿色建筑动漫宣传片、发放宣传画册、专业讲解以及实地观摩等宣传活动让社会居民了解建筑方面的节能知识，亲身感受绿色建筑对城市品质的提升和省会质量的改善，培育绿色发展和绿色消费理念。

## **3、运用互联网技术搭建完成管理信息平台**

“互联网+管理信息平台”基本建成，该平台的建设有利于对新型墙材、建筑节能和绿色建材产品进行应用监督管理，实现新型墙材、建筑节能与绿色建材产品管理信息化，实现新型墙材、建筑节能与可再生能源产品进场登记网上办理。借助“信息平台”，新型墙材、建筑节能和绿色建材产品企业可对未来行业发展、应用需求及发展趋势进行分析，为企业搭建交流的平台，推进建设节能新技术、新材料的推广应用。

## **4、监管工作机制成形，项目监管力度加强**

印发的《长沙市建设工程新型墙材应用核验工作细则》与《关于报送新墙材推广应用情况的通知》，对各工作部门及人员负责的辖区内新墙材应用监管工作进行了明确要求，加强了对在建项目新墙材应用情况的巡查和质量抽检。2018年内五区及四县（市）共计34个在建项目开展了墙材应用情况巡查，抽检产品16组；核验项目工地141次，建筑面积1296万平方米。

## 5、媒体与社会反响强烈

通过召开宣贯会、座谈会，为企业提供点对点政策咨询，就绿色建材推广在全市新墙材行业开展了广泛的宣传和动员，逐步引导企业申请绿色建材标识。目前，长沙地区获得绿色建材标识的企业达 26 家，占全省的 51%。2018 年长沙市住房和城乡建设委员会组织开展湖南装配式建筑与工程技术博览会，以长沙市作为全国装配式建筑示范城市，加速湖南建设行业绿色建筑推广，推动长沙市建设领域高质量发展。同时，博览会得到了媒体的积极报道和关注，人民日报、新华社、光明日报、湖南日报、湖南卫视、湖南都市频道、湖南公共频道、长沙晚报等 20 多家媒体进行了 100 余次相关报道，加强了新型墙材及绿色建材的推广应用。

## 七、存在的问题

1、项目绩效目标管理不够全面。根据节能新墙办提供的项目支出绩效目标申请表，2018 年度墙改基金返退项目的定量目标为受理 40-60 个墙改基金返退结算案卷；质量目标及时办结已受理的墙改基金返退结算案卷；成本目标为 12 月底完成所有受理的返退案卷；社会效益推广应用新墙材，为节能和绿色建筑发展做贡献；环境效益促进新墙材发展，实现节土、节能、利废效益；可持续影响推动新墙材行业持续健康发展。指标不够细化、量化，其中质量批标及时办结已受理的墙改基金返退结算案卷，应明确到具体工作日。

**2、项目预算调整率偏高。**节能新墙办 2018 年年初预算数 2,994.00 万元，2018 年 7 月 2 日追加预算 2,500.00 万元。预算调整率达 83.50%，预算编制不准确。

**3、存在资金返退不及时的情况。**如：湖南恒生置业有限公司现场勘验通知书显示勘验时间为 2016 年 12 月 29 日，申请办理墙改基金返退手续时间为 2018 年 1 月 15 日；湖南九州通医药有限公司现场勘验通知书显示勘验时间为 2016 年 3 月 9 日，申请办理墙改基金返退手续时间为 2018 年 5 月 18 日；长沙瑞玺置业有限公司现场勘验通知书勘验时间为 2013 年 6 月 3 日，申请办理墙改基金返退手续时间为 2017 年 12 月 15 日。根据长沙市财政局关于印发《长沙市新型墙体材料专项基金返退办法》的通知第五条规定“墙改机构勘验了新墙材使用情况且建筑节能专项验收备案后 6 个月内，建设单位提供本办法要求的资料，经墙改机构会同同级财政部门审核后，办理墙改基金清算手续”。

**4、部分墙改基金办理返退审核有待加强，个别程序不合规。**根据节能新墙办和长沙市绿色建筑发展指导办公室印发的《长沙市新型墙体材料专项基金缴纳返退》办事指南规定：办理墙改基金返退应先提交申请拨付墙改基金返退款的函再提供收据。检查档案资料中发现：中铁房地产集团长沙置业有限公司于 2018 年 2 月 6 日提交《关于申请拨付墙改基金返退款的函》，但开具的收款收据日期为 2018 年 1 月 22 日；长沙市鹏跃房地

产开发有限公司于2018年3月21日提交《关于申请拨付墙改基金返退款的函》，但开具的收款收据日期为2018年3月16日，收据日期先于退款函日期。

**5、档案管理工作有待加强。**根据节能新墙办和长沙市绿色建筑发展指导办公室印发的《长沙市新型墙体材料专项基金缴纳返退》办事指南规定：办理墙改基金返退结算需要提供建设工程规划许可证、建设工程规划审批单、施工图审查备案表（有商业裙楼的商住楼，另须提供建筑面积复核表复印件1份）和长沙市新型墙体材料专项基金缴纳与返退工作联系单原件。但部分项目档案个别资料缺失，如：中铁房地产集团长沙置业有限公司档案资料中缺少建筑面积复核表复印件和长沙市新型墙体材料专项基金缴纳与返退工作联系单原件；长沙鑫苑万卓置业有限公司档案资料中缺少长沙市新型墙体材料专项基金缴纳与返退工作联系单原件。

**6、社会满意度有待提高。**绩效评价小组通过电话访问方式向申请办理返退单位联系人进行满意度调查，根据调查统计结果显示，项目单位对新型墙体材料专项基金返退的政策宣传和返退申报程序方面满意度较低，相关工作有待进一步提升和完善。

## 八、相关建议

**1、加强绩效目标管理，优化绩效目标设定工作。**绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，加

强项目绩效目标的前期审核工作，做到申报绩效目标具体、可衡量、一定时期内可实现。从绩效目标设定、目标审核、目标上报三个环节对项目绩效目标进行完善，确保在申报项目预算时制定明确、细化、量化、合理的绩效目标。

**2、加强预算管理，降低预算调整率。**预算编制的合理性和准确性是预算执行高进度和高效率的前提保障，预算单位需加强预算编制管理，在实事求是的基础上分析预算项目的必要性、可行性和所需资金，然后将预算细化到每个执行节点，以保证项目预算的准确性，减少项目。

**3、督促项目建设单位及时办理墙改基金返退清算手续。**督促项目建设单位及时提供办理墙改基金返退结算需提供的资料，及时办理墙改基金清算手续，尽量对节能新墙办勘验了新墙材使用情况且建筑节能专项验收备案的项目6个月内办理完返退清算手续。

**4、严格按照专项基金返退办法的要求办理基金墙改基金清算手续，加强档案管理工作。**按照专项基金返退办法的要求办理基金墙改基金清算手续，杜绝出现申请拨付墙改基金返退款函日期早于收据开具日期的情况发生。定期检查和复核档案，及时查漏补缺、更正完善，以保证项目档案资料的完整性和准确性。

**5、加大宣传力度，进一步提升和完善返退程序。**进一步加大新型墙体材料专项基金返退的政策宣传力度，完善简化返退

申报程序。

## 九、评价结论

节能新墙办组织实施了 2018 年度墙改基金返退支出项目，建立了资金、项目管理制度，实施程序基本规范，较好地完成了 2018 年度的目标任务。但也存在项目绩效管理不够全面、项目预算调整率较高、项目资金返退不及时、档案管理工作有待加强、社会满意度有待提高等问题。按照项目申报、预算执行、预算调整、预算结转、组织管理、财务管理、项目产出、项目绩效等八个方面的指标体系进行总体评价，项目综合评价得分 84.5 分，评价等次为良。

长沙市财政局

2019 年 7 月 27 日