

2021 年政通路与庆丰街草坪绿化

建设项目

绩 效 评 价 报 告

综合执法中心政通路与庆丰街草坪绿化
建设项目资金支出项目绩效评价报告

豫邦（评）字[2022]第00号

（2021年度）

评价类型：阶段评价 结束评价

评价方式：直接组织评价 委托评价

评价机构：中介机构 专家组 评价组

项目名称：2021年度政通路与庆丰街草坪绿化建设

项目单位：周口市城乡一体化示范区综合执法中心

填报日期：2022年9月20日

河南邦威会计师事务所（普通合伙）

2021 年政通路与庆丰街草坪绿化建设项目 绩效评价报告

为规范预算资金管理，提高财政资金的使用效率，根据 2021 年周口城乡一体化示范区财政局预算绩效管理工作安排，我们受周口市城乡一体化示范区财政局委托，成立绩效评价工作组（以下简称“评价工作组”）对周口市城乡一体化示范区综合执法中心政通路与庆丰街草坪绿化建设项目专项资金 109 万元的使用和管理情况进行评价。我们依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）、《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）、《中共周口市委周口市人民政府关于全面实施预算绩效的实施意见》（周发〔2021〕6 号）等文件规定，遵循科学规范、公正公开的原则，对该项目从投入、过程、产出和效果四个维度实施了综合评价，通过资料收集、现场核实、座谈论证等环节形成本绩效评价报告。

一、项目概述

（一）项目单位基本情况

“政通路与庆丰街绿化建设项目”由周口城乡一体化示范区综合执法中心（以下简称综合执法中心）申报，2021 年项目总预算 109 万元，全部为财政拨款。主要包括：

- 1、整理绿化用地、铺种草坪 11349 平方米；
- 2、政通路与庆丰街西北角石渣清运、伐树打井。

（二）项目概况

进一步提高周口市城乡一体化示范区绿化品位，改善城市生态环境，优化绿地结构，完善城市绿地系统，按照城市建设总体规划和城市绿化专项规划的要求，并结合示范区城市道路市政工程建设情况，综合执法中心积极实施了政通路与庆丰街绿化建设项目。

（三）项目资金来源

周口市城乡一体化示范区政通路与庆丰街绿化建设项目由综合执法中心负责组织管理。2021 年度政通路与庆丰街绿化建设项目资金 109 万元，其中财政资金 109 万元。

（四）项目绩效目标

1、项目总体绩效目标

2021 年度综合执法中心对政通路与庆丰街等道路节点的绿化建设；通过实施一系列的绿化工程建设，使示范区的城市绿化工作呈现出布局更加合理，功能更加齐备，环境更加优美的良好局面。

2、项目具体绩效指标

产出数量指标：绿化面积达 11349 平方米；

产出质量指标：绿地养护覆盖率达 100%，按照《城市绿地养护服务规范》绿地养护一级标准进行养护。

产出时效指标：养护单位发现城市绿地出现问题后按养护标准要求，在整改时限内完成整改，及时排除因恶劣天气造成的安全隐患，发现问题及时解决，养护作业产生垃圾清理率：日产日清。

产出成本指标：项目预算控制在 103.07 万元，节约资金 5.93 万元。

效益指标：居民生活质量进一步提升，养护得当可产生氧气并吸收二氧化碳、吸附空气中粉尘。

可持续影响指标：达到长期持续使用。

服务对象满意度指标：受益人满意度达 100%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

按照项目决策情况、项目管理情况、项目目标完成情况、项目效果四类指标，对资金支出行为过程及其效果进行综合评价和判断，评价资金使用的科学性、合理性和有效性，分析存在的问题，提出完善资金管理的制度机制等相关建议，不断提高财政支出的经济性、效率性和效益性。

（二）绩效评价原则、评价指标体系和评价方法

根据《项目支出绩效评价管理办法》、《中共周口市委周口市人民政府关于全面实施预算绩效的实施意见》等文件要求，依据《财政支出绩效评价指标体系》，按照前期准备、自评、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施项目绩效评价工作。在收集项目文件资料、细化工作程序的基础上，深入到各项目点，实地查看项目备案申报、组织实施及运行情况，收集相关数据资料，通过汇总整理，结合项目建设单位绩效自评报告，本次绩效评价采取定量优先、定性与定量相结合的方式，遵循“相关性、重要性、

可比性、系统性、经济性”原则设计了绩效评价体系，主要包括决策、管理、效果三个方面，满分 100 分。一是决策指标（20 分），主要评价项目立项情况、绩效目标设定情况以及资金安排情况；二是管理指标（20 分），主要评价业务管理过程及预算管理情况；三是效果指标（60 分），主要评价产出数量、产出时效、产出质量；社会效益、可持续影响、服务对象满意度等内容。

指标体系经过评价组设计、与主管部门讨论最终确定了本次绩效评价最终指标体系；经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。

（三）绩效评价工作过程

1. 前期准备。2022 年 8 月 25 日-2022 年 8 月 30 日成立绩效评价小组，搜集项目资料，全面了解项目基本情况，与项目预算单位进行沟通，针对项目预算、实施、绩效等情况进行调研。

根据前期调研材料，梳理项目背景，根据项目特点及项目绩效目标有针对性的研发设计评价指标体系、基础数据报表体系、调查问卷、访谈提纲等，并确定科学、合理的评价方法和评价标准，设计绩效评价工作整体时间表，确定工作小组人员，形成项目工作方案。根据项目特点及项目绩效目标有针对性地设计指标体系，对项目执行中存在的问题进行预估，并细化评分标准和取证所需的材料。

2、组织实施。2022 年 9 月 1 日，对项目开展情况进行调研。一是查阅资料和听取汇报，评价组通过与示范区综合执法中心项目相关人员座谈沟通，进一步了解项目实施情况。二是项目实地进行调研。

3. 分析评价。2022 年 9 月 5 日-9 月 20 日，绩效评价组讨论项目情况，沟通项目开展中存在的主要问题，提出相关建议，并对项目

开展整体情况进行等级评定，撰写项目绩效评价报告。

三、绩效评价分析

（一）项目绩效目标评价分

1、目标明确性分析

该项目根据 2021 年度的道路绿化设计方案，设定了较为清晰合理的绩效目标，确定了道路绿化面积 11349 平方米，旨在通过项目实施提高示范区城市绿化面积，完善城市功能，使城市绿化景观更加优美。

2、目标合理性分析

该项目绩效目标的设立符合相关要求，城区绿化率达到 50%，城区空气环境质量显著改善，与项目单位的职能职责密切相关，该项目进行项目预算申报，并通过了示范区财政局的审批，明确了产出数量、质量、成本、进度安排等产出目标，确立了提高示范区城市绿化面积、完善示范区城市功能等效益目标，绩效目标设置合理。

3、目标细化程度分析

该项目设定的绩效指标明确了道路绿化工程建设内容，并根据综合执法中心年度工作计划和《城市绿地养护服务规范》细化了项目预算。

综上，评价认为，该项目绩效目标设置符合综合执法中心职能职责和年度工作计划，绩效目标清晰明确且设置合理，并依据绩效目标设定了较为细化的绩效指标。

（二）项目绩效控制评价分析

1、资金使用及管理情况分析

该项目 2021 年批复预算 109 万元，该项目审计决算金额是 103.07

万元。项目单位以示范区财政的财务管理中的各项规定为基础，对综合执法中心财务管理方面进行约束和规范，以确保经费支出的合法性、合理性。但评价发现，该项目未对专项经费进行独立核算，未针对该项目制定专门的项目资金管理办法。

评价认为，该项目资金使用较合规，但对项目资金的管理缺乏明确的规定，应建立健全项目及财务管理制度，加强财务核算规范性，提高专项资金管理水平。

2、项目组织情况分析

该项目根据《中华人民共和国民法典》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》等有关法律、法规规定，委托昂扬建设管理公司于 2021 年 11 月 15 日进行了公开招标，经评标委员会评定，选定了河南鸿昇建设工程有限公司为中标施工单位，并签订了政府采购合同，合同中约定施工的范围与预算一致。但评价发现，合同签订粗糙，对一些相关项目只有数量，而无质量、规格等具体要求；项目实施结果出现掩埋 1 座机井的事实未提出解决办法；项目单位未对管理人员具体职责进行规范，约束。

评价认为，该项目招投标、监督检查等程序较为规范，但组织机构健全性、分工明确性有待提高。

3、项目管理情况分析

该项目实施过程中能够按照项目单位制定的《绿化工程制度》执行，保证了项目实施的规范性，项目绩效目标申报表、项目实施计划、招标文件以及项目明细账等过程资料较齐全。

评价认为，该项目管理较规范，但应强化合同管理和项目监管，对项目的实施进度、实施质量、预算执行进度进行全过程管理，提高合同管理和执行的规范及有效性。

（三）项目产出及效果评价分析

1、项目经济性分析

为保障财政资金的合理使用，项目单位能够按照相关要求进行公开招标，通过政府采购的方式确定第三方进行绿化工程建设，该项目预算批复 109 万元，当年未支付资金。评价认为，该项目在保证项目正常运作的前提下，成本控制情况较好，成本投入与项目工作内容匹配程度较好。

2、项目效率性分析

（1）项目的实施进度

项目单位按照 2021 年的绩效目标制定了项目工作计划，并按照工作开展相关绿化工程建设工作。

评价认为，该项目工作安排较为合理，按照计划进度执行较及时。

（2）项目完成质量

该项目实际建设的绿化工程数量和面积与项目批复预算一致。工程质量达到了《城区绿地养护服务规范》及国家相关标准要求，能够满足示范区城市绿化工程建设要求。

评价认为，该项目实际完成质量较好。

3、项目效益性分析

（1）项目预期目标完成情况

该项目 2021 年 12 月完成，包括政通路与庆丰街绿化建设，整理绿化用地、铺种草坪 11349M²；政通路与庆丰街西北角石渣清运、伐树打井。

（2）项目实施对社会的影响

该项目绿化工程的实施，对净化空气、保护水质、消毒杀菌、涵养水源、促进城区居民身心健康起到了积极作用，但项目单位对项目

实施前关于社会影响方面的支撑材料提供的不够全面。

评价认为，项目的实施对净化空气、保护水质、消毒杀菌、涵养水源等方面的社会效益显著，但还应注重对项目效益资料的归集。

（3）项目的可持续影响

该项目的实施完善了城市绿地系统，增加了绿化面积，提高了绿地率，对改善城市生态环境，提升城市绿化品位发挥了重要作用，但项目单位对项目实施前后关于可持续影响方面的材料提供的不足。

评价认为，该项目实施在增加绿化面积、提高绿地率、改善城市生态环境等方面的可持续影响显著，但还应注重对项目效益资料的归集。

（4）服务对象满意度

该项目实施后，为形成对项目客观、公正的满意度评价，项目单位向受益群众发放了满意度群众调查表，从示范区绿化覆盖率、绿化景观效果、绿化管理工作、绿地建设以及新建绿化工程服务设施及出行方面性等方面进行了问卷调查，均对项目的实施给予了较高的评价。

评价认为，该项目服务对象满意度情况较好。

四、评价结论

经评价，综合执法中心道路绿化工程项目，绩效评价综合得分 83.0 分，绩效评定级别为“良好”，其中项目决策平均得分 20 分，项目管理平均得分 17 分，项目绩效平均得分 46 分，具体情况详见：附件 1。

五、问题

（一）立项资料不完整

经审核，未看到该项目的可行性研究报告，甚至也没有相关调

研及会议记录或会议纪要性质资料，造成后期签订合同粗糙，如草坪只有数量，没有品质要求，绿化用抽水管、机井用电缆和配电箱只有数量要求，而无质量和规格要求。

（二）项目管理制度健全性不足

综合执法中心未针对该项目制定总体的实施管理办法，专项资金管理办法，项目验收管理办法等相关制度，项目建设制度有待进一步加强。

（三）项目组织管理不够规范

该项目针对 2021 年示范区绿化进行了责任分工，各路段、各类工程均有专门的管理人员负责，但未对管理人员职责进行细化，未制定相关管理制度对其进行规范、约束，项目组织管理不够规范。

（四）合同管理及执行不够规范

该项目虽然按照合同约定时间完成竣工验收，项目单位与河南鸿昇建设工程有限公司签订的施工合同中约定新打机井 2 眼，验收时提供“情况说明”一份，解释因为回填土方其中一眼机井被掩盖，机井被掩盖实际就是没有达到合同约定目标，直接影响项目后期浇灌养护，而由于有项目单位盖章认可，未提出解决办法，审计方对此也未作资金扣减。

另外，“验收报告”对绿化用抽水管、机井用电缆和配电箱只有数量描述，而无品质和规格描述。

鉴于上述情况，完成合同管理及执行方面有待提高。

六、建议

（一）加强项目整体管理制度体系建设

综合执法中心结合项目实际情况，会同相关科室制定针对绿化工程建设一系列管理制度，例如：专项资金管理办法、绩效考核管理办

法等，为项目的整体规范实施提供全面制度保障。

（二）建立健全组织机构建设、分工明确

综合执法中心应强化对绿化工程建设过程管理工作的统筹、指导和监督职能，同时细化各路段、各类工程等管理人员的职责，对项目进行全过程跟踪管理。

（三）加强合同管理及执行力度

综合执法中心应加强合同的执行力度。

附件 1：政通路与庆丰街绿化建设项目专项支出绩效评价评分表

附件 2：政通路与庆丰街绿化建设项目调查问卷

附件 3：现场勘查照片

河南邦威会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师

中国·郑州

中国注册会计师

2022 年 9 月 20 日

附件 1：政通路与庆丰街绿化建设项目专项支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目决策 (20 分)	科学决策(10 分)	必要性	5	5
		可行性	5	5
	绩效目标(10 分)	明确性	5	5
		合理性	5	5
项目管理 (20 分)	资金管理(16 分)	资金分配	8	7
		资金使用	8	6
	项目执行(4 分)	执行规范	4	4
项目绩效 (60 分)	项目完成(20 分)	完成数量	5	5
		完成质量	5	4
		完成时效	5	4
		完成成本	5	5
	项目效益(40 分)	经济效益	40	7
		社会效益		7
		生态效益		6
		服务对象满意度		8
合计			100.00	83

附件 2：政通路与庆丰街绿化建设项目调查问卷

1. 您的性别

- A. 男
- B. 女

2. 您的年龄

- A. 0-18 岁
- B. 19-35 岁
- C. 36-50 岁
- D. 51-65 岁
- E. 65 岁以上

3. 您认为自己所在区域的道路绿化的规模如何

- A. 道路多,绿化面积较小
- B. 道路多,绿化面积较大
- C. 道路少,绿化面积较大
- E. 道路少,绿化面积较小

4. 您对于目前城市的道路绿化效果是否满意

- A. 非常满意
- B. 一般满意
- C. 不满意

5. 您觉得城市的道路绿化状况对您生活的影响度如何?

- A. 影响很大
- B. 影响一般

C. 影响不大

D. 没有影响

6. 您对近些年城市道路绿化的直观感受是什么？

A. 环境优美，赏心悦目

B. 净化空气，防尘降噪

C. 绿植多样，布局合理

D. 养护及时，干净整洁

E. 布局不合理，杂乱无章

F. 养护不及时，不美观

G. 病虫害、飞絮等较多，影响健康

H. 绿植气味难闻，难以忍受

I. 其他

7. 您对道路绿化及养护有什么好的建议？

8. 请您对道路绿化的效果进行评分。（评分标准：非常优秀：95 分以上；优秀：90-94 分；良好：80-89 分；一般：60-79 分；较差：60 分以下）

附件 3：现场勘查照片