

绥阳县住房和城乡建设局
2022 年度园林绿化项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-20

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州正信会计师事务所

报告时间：2023 年 11 月 23 日

评价分值：83.63 分 评价等级：良

概要

评价机构全称（盖章）：贵州正信会计师事务所

单位：万元、个、份

项目名称	绥阳县住房和城乡建设局园林绿化项目		评价年度	2022 年	
财政主管股室	绥阳县财政局绩效股	联系人及联系方式		杨开良 0851-26221473	
主管部门	绥阳县住房和城乡建设局	联系人及联系方式		徐思榆 0851-26363386	
自评方式	自评报告	自评分值	94.26	自评等级	优
财政预算资金	54	实际到位资金	54	实际使用资金	47.37
结余结转资金	0	抽查项目预算资金	41.77	资金抽查占比	100%
涉及项目数	2	抽查项目数	2	项目抽查率	100%
发放调查问卷	40	有效调查问卷	40	满意度情况	91.75%
绩效目标实现情况	<p>一、2022 年总体目标及实现情况</p> <p>目标 1：保障劳务用工费用；基本完成。</p> <p>目标 2：县城区树木修剪、补苗，美化城市环境，提高城市形象，提升群众幸福感；完成。</p> <p>目标 3：完成绥阳县园林绿地调查报告文本，园林绿地遥感调查成果图；完成。</p> <p>二、产出目标、效益目标及实现情况</p> <p>（一）产出目标及实现情况</p> <p>1、县城区树木修剪、补苗，美化城市环境，已成功申报省园林县城；</p> <p>2、取得园林绿地遥感调查成果图和绥阳县园林绿地调查报告文本。</p> <p>（二）效益目标及实现情况</p> <p>1、美化城市环境，提高城市形象，提升群众幸福感；完成；</p> <p>2、城区绿地率计划达成 38.73%，实际城区绿地率 38.62%；未完成；</p> <p>3、新建小区执行绿色建筑标准比例 30%，完成。</p>				
评价问题简要情况	<p>一、项目管理方面</p> <p>（一）项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的任务量作出明确要求；</p> <p>（二）项目管理制度未对本项目相关工作的开展、管理、考核等内容进行监管。</p>				

	<p>二、财务管理方面</p> <p>（一）未见与项目经费相关财务管理制度；</p> <p>（二）财务监控制度薄弱；</p> <p>（三）实际使用资金低于预算。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）部分绩效目标未完成；</p> <p>（二）绩效管理水平有待提高。</p>		
评价问题 简要建议	<p>一、项目管理方面</p> <p>（一）加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量做出明确要求；</p> <p>（二）按要求制定相关的项目管理制度，对项目管理进行切实有效的管理。</p> <p>二、财务管理方面</p> <p>（一）按要求制定与项目相关的财务管理制度；</p> <p>（二）加强财务管理监督，完善内控制度；</p> <p>（三）加强预算资金执行监控，提高预算资金的使用效率。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）建议相关单位或部门，加强事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现；</p> <p>（二）建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。</p>		
评价结果 应用建议	<p>一、对发现的问题及时整改；</p> <p>二、后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况进行绩效管理；</p> <p>三、为绥阳县财政局了解住建局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。</p>		
评价时间	2023年7月19日-2023年11月23日	评价机构报告编号	QZXJXPJ-2023-20
项目主评人及联系方式	俞福民 0851-27907887	法定代表人联系方式	王绍宝

绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓 名	执业（从业） 资格	职 称	备 注
1	项目主评人	俞福民	注册会计师	高级工程师	总体沟通协调、成果审核，设计绩效评价方案与指标体系方案、现场评价、报告执笔
2	质量监控人	王绍宝	注册会计师	高级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
3	项目财务专家	王朝方	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
4	项目行业专家	陶屈		高级工程师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告审核
5	项目行业专家	彭艳君	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
6	项目财务专家	吴星星	二级建造师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
7	项目组成员	周洁		中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
8	项目组成员	向光清		中级会计师	指标体系设计、现场调研评价、评分
9	项目组成员	陆安莹		初级会计师	收集基础资料、现场调研评价、评分

摘 要

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于2023年7月19日至2023年11月23日对绥阳县住房和城乡建设局2022年园林绿化项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

为改善绥阳县城市生态环境，践行十九大人与自然和谐共生的生态文明理念，本次遥感调查目的主要是摸清绥阳县建成区园林绿化各类绿地现有资源，在摸清建成区绿地建设家底的基础上，寻找园林绿化建设的差距、补足绿化的短板，实现建设美丽绥阳，提高绥阳园林绿化水平目的。进行园林绿化维护，改善城市园林环境，为评选贵州省园林县城做好充足的准备。

推进新型城镇化高质量发展要求，结合辖区国土空间规划，加强城镇绿地系统、生物多样性保护等相关专项规划编制工作，切实转变发展方式，加快完善市政基础设施，持续改善城市生态环境，不断提升城市功能和品质。

（二）项目资金情况

项目资金来源于征收的城市基础设施配套费，由住建局向县人民政府申请，经县人民政府审批后，由财政局下拨。

2022年合计申请资金181万，实际到位资金54万元，使用资金47.37万元。

二、绩效评价综合情况及结论

本项目资金绩效评价综合得分 83.63 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分），本次评价等级为“良”。

本项目立项依据充分、绩效目标比较具体。项目的通过县城区园林绿化，对全县城区内园林绿化地进行补植、养护；遥感调查项目取得园林绿地系统现状遥感调查报告，完成我县申报省园林县城。对项目管理、绩效管理、财务管理等方面不健全。项目管理制度未对本项目相关工作的开展、管理、考核等内容进行监管；未对项目资金的管理、监督有明确规定；预算执行率未达标，2022年末下拨资金54万，实际支付47.37万，剩余6.63万未支付。总体绩效目标基本完成，部分绩效目标未完成，如：城区绿地率38.62%，未达目标38.73%。

三、存在问题

（一）项目管理方面

1、项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的任务量作出明确要求；

2、项目管理制度未对本项目相关工作的开展、管理、考核等内容进行监管。

（二）财务管理方面

1、未见与项目经费相关财务管理制度；

2、财务监控制度薄弱；

财务审批权限不明确，流程不清晰，全部签字均在一张发票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

如：2022年6月第28号凭证，支付的遥感调查服务费6万元，仅在发票上签字及无专门的签字审批单。

3、实际使用资金低于预算。

2022年度实际到位资金54万元，实际使用资金47.37万元，预算执行率87.72%。

（三）绩效管理方面

1、部分绩效目标未完成

（1）人均公园绿地面积 $21.10\text{ m}^2/\text{人}$ ，未达到标准 $25.18\text{ m}^2/\text{人}$ ；

（2）城区绿地率38.62%，未达标准38.73%。

2、绩效管理有待提高

（1）开展绩效自评工作，自评报告内容简易未能完整体现项目考核内容；

（2）未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

四、针对存在问题提出的相关建议

（一）项目管理方面

1、加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量作出明确要求；

2、按要求制定相关的项目管理制度，对项目管理进行切实有效的管理。

（二）财务管理方面

- 1、按要求制定项目经费相关的财务管理制度；
- 2、加强财务管理监督，完善内控制度；
- 3、加强预算资金执行监控，提高预算资金的使用效率。

（三）绩效管理方面

1、建议相关单位或部门，加强事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现；

2、建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

五、绩效评价结果应用建议

（一）对发现的问题及时整改；

（二）作为后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金 usage 情况进行绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解住建局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金投入及使用情况	2
(三) 项目组织及实施进展情况	2
(四) 项目绩效目标情况	2
(五) 绩效自评概述及结论	3
二、绩效评价组织情况	3
(一) 绩效评价目的	3
(二) 绩效评价依据	4
(三) 绩效评价工作程序及方法	4
(四) 绩效评价指标体系及标准	7
(五) 绩效评价抽样情况	8
三、绩效评价综合情况及结论	8
(一) 绩效评价综合结论	8
(二) 绩效目标实现情况	9
四、绩效评价情况分析	10
(一) 决策情况分析	10
(二) 过程情况分析	11
(三) 产出情况分析	11
(四) 效益情况分析	11
五、存在的主要问题	12
(一) 项目管理方面	12
(二) 财务管理方面	12
(三) 绩效管理方面	13
六、针对存在问题提出的相关建议	13
(一) 项目管理方面	13
(二) 财务管理方面	14
(三) 绩效管理方面	14
七、绩效评价结果应用建议	14
附件:	15

绥阳县住房和城乡建设局2022年园林绿化项目 绩效评价报告

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于2023年7月19日至2023年11月23日对绥阳县住房和城乡建设局2022年园林绿化项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为申报贵州省园林县城，改善绥阳县城市生态环境，践行十九大人与自然和谐共生的生态文明理念。推进新型城镇化高质量发展要求，结合辖区国土空间规划，加强城镇绿地系统、生物多样性保护等相关专项规划编制工作。切实转变发展方式，加快完善市政基础设施，持续改善城市生态环境，不断提升城市功能和品质。本次遥感调查目的主要是摸清绥阳县建成区园林绿化各类绿地现有资源，在摸清建成区绿地建设家底的基础上，寻找园林绿化建设的差距、补足绿化的短板，实现建设美丽绥阳，提高绥阳园林绿化水平。园林绿化维护费主要用于对县城街道、公园、广场等公共绿地植物养护(中耕除草、施肥、病虫害防治和监测、浇灌排水、植物(树木、草坪、绿篱)修剪、去除枯死植株、草坪灌木补植、树木扶正、植物防护(防寒、旱、台、涝、高温等)、绿地保洁、垃圾清运)。

（二）项目资金投入及使用情况

经费来源为城市基础设施配套费，由绥阳县人民政府审批。绥住建呈[2022]29号、83号、90号、135号总共申请资金181万元，经人民政府审批后，下拨资金54万元。

实际到位资金54万元，使用资金47.37万元。其中14万元用于园林绿地遥感调查工作，33.37万元用于城市园林绿地养护。

（三）项目组织及实施进展情况

项目主管部门为绥阳县住房和城乡建设局，园林绿地遥感调查工作在2022年8月已全部完成，园林绿地养护也在陆续进行，基本完成。

（四）项目绩效目标情况

据提供的绩效目标申报表，设立了较具体的绩效目标，但绩效指标不够完整。评价组根据相关资料、网络资源重新梳理的绩效目标如下表1所示。

表 1：项目绩效目标表

2022 年总体目标		目标 1：保障劳务用工费用； 目标 2：县城树木修剪、补苗，美化城市环境，提高城市形象，提升群众幸福感； 目标 3：完成绥阳县园林绿地调查报告文本，园林绿地遥感调查成果图。	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	产出数量	遥感调查报告	完成

		园林养护公顷数	①绥阳县经济开发区 4.2hm ² ; ②绥阳县城区约 13hm ² 。
		人均公园绿地面积	人均公园绿地面积 25.18 m ² /人。
	质量指标	园林绿地覆盖率	(1) 城区绿地率≥38.73%; (2) 城区绿化覆盖率≥35%; (3) 建成区人均公园绿地面积≥8m ² /人; (4) 综合公园数≥1; (5) 道路绿化普及率≥90%; (6)新建小区执行绿色建筑标准比例≥30%。
		园林绿地数据	园林绿地数据信息获取情况。
	产出实效	项目完成时效	2022 年 12 月 31 日前
	成本指标	项目或定额成本控制率	园林绿化管护工作经费,计划工作目标与实际支出的成本的差额大于 0。
效果指标	社会效益	改善人居环境	生态环境改善,街道园林干净整齐,绿化带植被充盈。
		受益对象知晓率	群众对于申报省级园林县城的知晓率。
	满意度	受益对象满意度	满意

(五) 绩效自评概述及结论

绥阳县住建局开展绩效自评,撰写绩效自评报告,自评得分为 94.26 分,但未设计规范的绩效管理指标体系,未提出绩效应用建议。

二、绩效评价组织情况

(一) 绩效评价目的

为推进本项目资金的科学化、规范化管理,提高资金使用效益,推动“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系

建设。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）、《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，对本项目进行客观、公正的评价，总结成功经验，发现存在问题，提出针对性意见及评价结果应用建议。

（二）绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法》；

2、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）；

3、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

4、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2021〕10号）；

5、其他相关资料。

（三）绩效评价工作程序及方法

1、绩效评价程序

绩效评价工作程序包括前期准备、评价实施（含试点评价）和报告撰写几个阶段。

（1）前期准备包括成立评价工作组、收集并研读评价共性资料、构建评价逻辑框架、设计绩效评价指标体系和制定工作

方案；

（2）试点评价包括试点抽查、与利益相关方沟通、确定绩效评价指标体系；

（3）评价实施包括座谈会、问卷调查、实地查勘等方式全面收集、核实及分析评价证据，进行现场评分；

（4）报告撰写包括撰写报告、征求利益相关方意见和报送报告。

具体工作程序如下表 2：

表 2：工作程序表

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
前期准备	成立评价工作组： 成立由相关领域、财务、工程等相关行业专家组成的评价工作组，并对评价组成员进行培训。	2023 年 7 月 19 日 -2023 年 8 月 30 日	中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家
	收集并研读评价共性资料： 向项目单位及委托单位收集项目中长期规划、实施方案、评审报告、专项资金管理办法、资金下达文件等共性资料，组织评价工作组研读共性资料，明确评价重点、难点、范围及目的等。		
	构建评价逻辑框架： 明确受评专项资金所要解决的社会问题及拟实现的目标；明确实施项目的各组成部分及其相互间的逻辑和因果关系，并就这些内容在利益相关方间达成共识；构建支撑专项资金活动的逻辑框架。	2023 年 9 月 1 日-2023 年 9 月 19 日	
	设计绩效评价指标体系： 根据中发〔2018〕34 号、财预〔2020〕10 号及财预〔2013〕53 号等文件精神，结合预算资金特点，设计绩效评价指标体系，并与利益相关方沟通后进行修正。		
	制定工作方案： 包括评价目的、评价方法、评价依据、工作计划、相关资料清单等。		

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
评价实施 (含试点 评价)	全面收集评价证据： 工作组赴项目单位开展现场评价工作，进一步收集评价证据，核查项目绩效目标完成情况、预算执行情况等。	2023 年 9 月 20 日 -2023 年 9 月 30 日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	形式审查： 对项目单位提供的绩效自评报告等有关资料进行核实，并对相关资料进行分类整理、审查和分析，梳理评价中的难点、疑问点。		
	现场评分： 根据各项目点资料准备情况进行现场评分，沟通现场抽查中发现的问题，梳理补充资料清单。		
报告撰写	报告撰写： 根据各项目点补充资料修改完善绩效评分表，结合抽查、评分情况撰写绩效评价报告初稿。	2023 年 9 月 30 日 -2023 年 11 月 23 日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	征求利益相关方意见及修改报告： 评价报告经中介机构内部复核、专家评审，形成征求意见稿，报送委托方及主管部门征求意见。		中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家

2、绩效评价方法

本次绩效评价主要采取案卷研究、现场评价、访谈座谈、问卷调查、对比分析、专家会审及征求利益相关方意见，以及定性与定量相结合等方法进行评价。

(1) 案卷研究。收集与项目预算、管理、绩效相关的评价资料，形成绩效评价的基础资料，并对基础资料的真实性、可靠性进行分析研究。查阅项目立项申报文件、报表资料，项目管理情况、资金管理情况、自评报告，对需要现场调查的问题做好记录。

(2) 现场评价。进一步了解项目基本情况、组织管理情

况、资金管理情况、项目实施及绩效目标申报和实现情况。

（3）访谈座谈。设计问题清单，深入相关政府部门、养老机构等进行访谈座谈。

（4）问卷调查。通过问卷调查，了解项目实施、产出和效果，收集完善相关政策和项目实施的建议，为项目效果的定性与定量评价提供一手资料。

（5）对比分析。依据项目设计的绩效目标及预算申报、资金下达文件，比较分析资金的使用及目标实现情况等。

（6）行业专家会审。组织行业专家对初步评价结论进行会审。

（7）征求利益相关方意见。与利益相关方充分沟通，采纳合理意见，对不合理意见予以说明，形成最终评价报告。

（8）定性与定量相结合。依据项目所在行业及部门的中长期规划、战略目标、实施进度等对产出、效果等进行定性与定量分析。

（四）绩效评价指标体系及标准

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）、《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合本项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指

标体系，设计了 13 个二级指标 22 个三级指标，详见附件 1。

（五）绩效评价抽样情况

本项目涉及财政预算资金 54 万元，到位资金 54 万元，使用资金 47.37 万元。

抽查项目涉及预算资金 41.77 万元，实际到位 41.77 万元，使用 41.77 万元。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析，本项目资金绩效评价综合得 83.63 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44 号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100 分）、良（80-89 分）、中（60-79 分）、差（0-59 分），本次评价等级为 “良”。评价得分见下表 3，详细得分见附表 1。

本项目立项依据充分、绩效目标比较具体。项目的实施对优化城市生活环境，提升群众幸福感，完成申报省级园林县城起着决定性作用，但该项目部分绩效目标未完成，项目实施过程中的管理有待完善。

表 3：绩效评价评分汇总表

一级指标	标准分值	得分	得分率
决策	16.00	12.00	75.00%

过程	25.00	17.63	70.52%
产出	29.00	26.00	89.66%
效益	30.00	28.00	93.33%
合计	100.00	83.63	83.63%

（二）绩效目标实现情况

本项目产出目标完成情况较好，具体表现如下表 4：

表 4：绩效目标实现情况

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
目标 1：保障劳务用工费用； 目标 2：县城区树木修剪、补苗，美化城市环境，提高城市形象，提升群众幸福感； 目标 3：完成绥阳县园林绿地调查报告文本，园林绿地遥感调查成果图。		目标 1：基本完成； 目标 2：完成； 目标 3：完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
遥感调查报告	是否完成	完成	2022 年 8 月取得遥感调查报告
园林养护公顷数	① 绥阳县经济开发区 4.2hm ² ； ② 绥阳县城区约 13hm ² 。	完成	已完成
产出时效	2022 年 12 月 31 日	按时完成	2022 年 12 月 31 日完成
人均公园绿地面积	人均公园绿地面积=25.18 m ² /人	未完成	人均公园绿地面积=21.10 m ² /人
园林绿地覆盖率	(1) 城区绿地率≥38.73% (2) 城区绿化覆盖率≥35% (3) 建成区人均公园绿地面积≥8m ² /人 (4) 综合公园数≥1 (5) 道路绿化普及率≥90%	部分完成	(1) 城区绿地率 38.62%，未达标； (2) 城区绿化覆盖率 40.84%，达标； (3) 建成区人均公园绿地面积 21.1m ² /人，达标； (4) 综合公园数 1 个，达标； (5) 道路绿化普及率 96.87%，

	(6) 新建小区执行绿色建筑标准比例 $\geq 30\%$		达标； (6) 新建小区执行绿色建筑标准比例 30%，未达标。
园林绿地数据	园林绿地数据信息获取情况	完成	1、准确测定园林绿地数据信息； 2、符合省园林县城申报技术要求。
改善人居环境	(1) 生态环境改善，街道园林干净整齐，绿化带植被充盈； (2) 宜居环境，小区绿化与街道绿化比例恰当； (3) 街道、社区绿化设计合理，植被覆盖符合城市季节气候； (4) 城市规划符合居民安居乐业的生活愿景，住宅与就业区域相匹配。	完成	(1) 城区绿地率 38.62%； (2) 城区绿化覆盖率 40.84%； (3) 新建小区执行绿色建筑标准比例 29%； (4) 黔府函〔2023〕27 号省人民政府关于同意命名绥阳县为贵州省园林县城。
受益群体满意度	满意	完成	满意度 91.75%
受益对象知晓率	申报省级园林县城知晓率	完成	知晓率 90.00%

四、绩效评价情况分析

(一) 决策情况分析

本指标主要从项目立项、绩效目标及资金投入情况评价立项依据充分性、项目实施计划性、绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性，指标分值 16 分，评价得 12 分，得分率 75.00%。

项目立项上，该项目符合相关法律法规，符合当前经济社会发展需要，项目实施内容较明确，但未制定整体实施方案，部分绩效目标与实际工作任务相关性有待提高，指标设置较为粗糙，与项目目标任务数对应上有待提高。

（二）过程情况分析

本指标主要从业务管理、财务管理两个方面评价业务管理制度设计有效性、业务管理制度执行有效性、财务管理制度设计有效性、资金使用合规性。指标分值 25.00 分，评价得 17.63 分，得分率 70.52%。

资金落实上，抽查项目涉及预算资金 54 万元，实际到位 54 万元，使用 47.37 万元。

资金管理上，实际到位资金 54 万元，实际使用资金 47.37 万元，预算执行率 87.72%。未见相关的项目经费管理制度。

绩效管理上，已进行绩效自评工作，但未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

（三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、成本指标、产出质量和产出实效 4 个方面进行评价。指标分值 29.00 分，评价得 26 分，得分率 89.66%。

在产出上，已完成遥感调查报告，城区绿地率 38.61%，城区绿化覆盖率 40.84%，综合公园数 1 个，建成区人均公园绿地面积 21.1m²/人，道路绿化普及率 96.87%，都已达到园林县城的要求。黔府函〔2023〕27 号省人民政府关于同意命名绥阳县为贵州省园林县城。

（四）效益情况分析

本指标主要从社会效益和满意度两个方面评价改善人居环境，提升人民群众幸福感。指标分值 30.00 分，评价得 28 分，得分率 93.33%。

社会效益上

全县公园绿地 223.87hm²，建成区常住人口 10.61 万人，人均公园绿地面积 21.10m²/人，超过省级园林县城人均公园绿地 8m²以上指标要求。绥阳县建成区内除个别小路和绿化难度较大的道路外，大多数道路都做了道路绿化，道路总长度 25.35km，栽植了行道树的道路长度 24.56km，道路绿化普及率 96.87%；绿化达标道路长度 21.73 km，绥阳县城市道路绿地达标率 85.76%。项目实施改善了绥阳县人民的生活环境，优化了城市园林绿地，评为了省级园林县城。

受益对象知晓率上，收回 20 份有效问卷，知晓率 90%左右。

满意度上，据收回 40 份有效问卷，满意度 91.75%。

五、存在的主要问题

（一）项目管理方面

1、项目未制定实施方案或实施计划，未对项目年度内的任务量作出明确要求；

2、项目管理制度未对本项目相关工作的开展、管理、考核等内容进行监管。

（二）财务管理方面

1、未见与项目经费相关财务管理制度；

2、财务监控制度薄弱；

财务审批权限不明确，流程不清晰，全部签字均在一张发票上进行，无法确认各签字人的职务权限责任义务。

如：2022 年 6 月第 28 号凭证，支付的遥感调查服务费 6 万元，仅在发票上签字及无专门的签字审批单。

3、实际使用资金低于预算。

2022 年度实际到位资金 54 万元，实际使用资金 47.37 万元，预算执行率 87.72%。

（三）绩效管理方面

1、部分绩效目标未完成

（1）人均公园绿地面积 $21.10 \text{ m}^2/\text{人}$ ，未达到标准 $25.18 \text{ m}^2/\text{人}$ ；

（2）城区绿地率 38.62%，未达标准 38.73%。

2、绩效管理有待提高

（1）开展绩效自评工作，自评报告内容简易未能完整体现项目考核内容；

（2）未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

六、针对存在问题提出的相关建议

（一）项目管理方面

1、加强制定项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量作出明确要求；

2、按要求制定相关的项目管理制度，对项目管理进行切实有效的管理。

（二）财务管理方面

1、按要求制定项目经费相关的财务管理制度；

2、加强财务管理监督，完善内控制度；

3、加强预算资金执行监控，提高预算资金的使用效率。

（三）绩效管理方面

1、建议相关单位或部门，加强事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现；

2、建议相关单位或部门，加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

七、绩效评价结果应用建议

（一）对发现的问题及时整改；

（二）作为后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解住建局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

附件：

附件 1：绥阳县住房和城乡建设局 2022 年园林绿化项目经费项目绩效指标

附件 2：财政重点绩效评价事实认定书

附件 3：绩效评价报告反馈意见

附件 4：调查问卷

附件 5：绩效评价项目现场调研记录表（业务）

附件 6：绩效评价项目现场调研记录表（财务）

附件 7：绩效评价座谈会记录

贵州正信会计师事务所

主评人：中国注册会计师 俞福民

报告日期：二〇二三年十一月二十三日

绥阳县住房和城乡建设局2022年园林绿化项目经费项目绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分、扣分依据	评价得分
决策 (16分)	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职能,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: (1)项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划和党委政府决策,得1分; (2)项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关,得1分; (3)项目产出与项目地实际需求相称,得1分。	总体目标:通过县城区园林绿化,对全县城区内园林绿化地进行养护,对绿地进行补植,保障劳务用工,完成我县申报省园林县城等工作。符合。	3
		项目实施计划性	3	是否制定了项目实施方案或实施计划,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,用以反映和考核项目实施计划制定情况。	评价要点: (1)项目的申请、设立过程是否符合相关要求,得1分; (2)项目实施方案或实施计划内事项明确,对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求,得2分。	1、提供项目经费的申请,未提供设立过程,扣1分。 2、未见项目实施方案或实施计划内事项明确,对项目年度内的任务量作出明确要求,扣1分。	1
	绩效目标	绩效目标合理性	3	项目设定的绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以考核项目绩效目标与实际情况的相符程度。	评价要点: (1)设立了具体的绩效目标,1分; (2)绩效目标与实际工作内在相关,1分; (3)项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,1分。	有绩效目标,目标基本符合正常业绩水平。	3
		绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、量化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	评价要点: (1)将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,1分; (2)绩效指标值比较清晰、可量化,1分。 (3)绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应,1分。	设有绩效指标,但部分指标较为笼统,与项目目标任务数对应上有待提高,扣2分。	1
	资金投入	预算编制科学性	4	预算编制是否经科学论证,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)预算编制是否经科学论证,1分; (2)预算内容与项目内容相匹配,1分; (3)预算确定的项目投资或资金量与工作任务相匹配,1分。 (4)预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,1分。	(1)已编制项目资金预算; (2)项目资金来源于住建局收取的城市基础设施配套费中,由县人民政府申请,经县人民政府审批下拨。	4
		资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实程度对项目实施的总体保障程度。	评价要点: 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:全年实际投入到项目资金。 预算资金:预算投入项目资金。 资金到位率得分=资金到位率×标准分值。	(1)预算资金54万元,实际到位资金54万元。	3
过程 (25分)	资金管理	预算执行率	3	实际使用资金与预算安排资金的比率,用以反映和考核项目资金落实程度。	评价要点: (1)预算执行率=(实际使用资金/实际到位资金)×100%; (2)实际使用资金:在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3×预算执行率。	实际到位资金54万元,实际使用资金47.37万元,预算执行率87.72%。	2.63
		项目管理制度设计有效性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核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管理制度、监督机制,1分; (2)管理制度及监督机制包括对相关工作的开展、管理、考核等内容,2分。	已补充项目管理制度,但提供的项目管理制度未对本项目相关工作的开展、管理、考核等内容进行监督,扣2分。	1
	项目管理制度执行有效性	项目管理制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点: (1)项目实施由相应机构或部门进行归口管理,0.5分; (2)相关工作资料完整,0.5分; (3)同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、巡视等工作,每次0.5分,最高1分。 (4)资金支出使用范围按相关制度执行,2分。	项目由住建局实施管理,绥阳县住房和城乡建设局园林绿化站进行安全、质量、进度、标准进行跟踪指导,已报中报省园林县城。	4
		财务管理	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度的有效执行情况。	评价要点: (1)制定或具有相应的财务(专项)资金管理办法,得1分; (2)制定的管理制度健全,并对资金的支出、管理、监督都有明确规定,得2分。	已补充相关财务制度资料,但财务管理制度中未对项目资金的管理、监督有明确规定。	1
	资金使用规范性	资金使用规范性	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,每项1分: (1)资金的拨付有完整的审批程序和手续; (2)符合项目预算批复或资金文件规定的用途; (3)会计业务处理与会计核算管理的合规性; (4)不存在截留、挤占、挪用、列支等情况。	(1)资金拨付有完整的审批程序和手续; (2)符合规定用途; (3)会计处理合规; (4)截至2022年末下拨资金54万,实际支付47.37万,剩余6.63万未支付。	3
		财务监控有效性	2	是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	评价要点,每项1分: (1)园林绿化完工后支付工程款是否进行相关的验收程序; (2)园林绿化完工后付款前是否经过相关领导审核。	(1)园林绿化完工后支付工程款前未见相关的验收手续; (2)园林绿化完工后付款前相关领导在发票上签字审核。	1
	绩效管理	绩效管理	3	评价项目目标申报、绩效自评等情况。	评价要点: (1)有目标申报表,0.5分; (2)开展绩效自评,0.5分; (3)设计规范的绩效管理指标体系,1分; (4)提出绩效应用建议,1分。	(1)有目标申报表; (2)开展绩效自评; (3)未设计规范的绩效管理指标体系; (4)未提出绩效应用建议。	2
		绩效调查	2	考核是否完成园林绿化绩效调查报告。	评价要点,每项1分: (1)园林绿化绩效调查报告; (2)园林绿化绩效调查报告。	2022年8月已获取园林绿化绩效调查报告。	2
	产出数量	园林养护公顷数	4	评价维护园林绿化的成果,园林绿化养护、病虫害防治和监测、灌溉排水、行道树修剪、行道树白、绿地保洁、垃圾清运等养护工作。	评价要点,每项2分: (1)绥阳县经济开发区4.2hm ² (街道、公园、广场)等公共绿地植物(树木、草坪、绿篱)修剪、去除枯死植株、绿地保洁、垃圾清运; (2)绥阳县城区约13hm ² (街道、公园、广场)等公共绿地植物养护(中耕除草、施肥、病虫害防治和监测、灌溉排水、植物(树木、草坪、绿篱)修剪、去除枯死植株、草坪灌木补植、树木扶正、植物防护(防寒、旱、台、涝、高温等)、绿地保洁、垃圾清运)。	已完成。	4
		人均公园绿地面积	3	评价园林绿化完工后的人均绿地面积。	评价要点:人均公园绿地面积≥25.18m ² /人。	参见绩效调查报告,人均公园绿地面积=21.10m ² /人,未达到标准。	1
产出 (25分)	项目完成时效	项目完成时效	3	2022年12月31日前	评价要点: 计划时间内完成100%得3分,完成80%-99%得2分,完成60%-79%得1分,完成60%以下得0分。	2022年12月31日完成	3
		园林绿地覆盖率	6	评价维护园林绿化的成果,是否达到与省园林县城评价指标。	评价要点,每项1分: (1)城区绿地率≥38.73% (2)城区绿化覆盖率≥35% (3)建成区人均公园绿地面积≥8m ² /人 (4)综合公园数≥1 (5)道路绿化普及率≥90% (6)新建小区执行绿色建筑标准比例≥30%	(1)城区绿地率38.62%,未达标 (2)城区绿化覆盖率40.84%,达标 (3)建成区人均公园绿地面积21.1m ² /人,达标 (4)综合公园数1个,达标 (5)道路绿化普及率96.87%,达标 (6)新建小区执行绿色建筑标准比例30%,达标	5
	质量指标	园林绿地数据	6	园林绿地数据信息获取情况	评价要点: (1)准确测定园林绿地数据信息,3分 (2)符合省园林县城申报技术要求,3分	1、准确测定园林绿地数据信息 2、符合省园林县城申报技术要求	6
		成本指标	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本。	评价要点: 园林绿化管护工作经费,计划工作目标和实际支出的成本的差额大小。	园林绿化管护工作经费年度标准2万,全年实际值18.30万,节约13.7万元。	5
	社会效益指标	改善人居环境	10	改善人居环境,提升人民群众幸福感和获得感	评价要点,每项2.5分: (1)生态环境改善,街道园林干净整齐,绿化带植被茂盛; (2)宜居环境,小区绿化与街道绿化比例恰当; (3)街道、社区绿化设计合理,植被覆盖符合城市季节气候; (4)城市规划符合居民安居乐业的生活需要,住宅与就业区域相匹配。	(1)城区绿地率38.62% (2)城区绿化覆盖率40.84% (3)新建小区执行绿色建筑标准比例96% (4)黔阳市(2023)27号市人民政府关于同意命名绥阳县为贵州省园林县城	10
		受益对象知晓率	10	随机询问居民是否了解该项绿化工程是否改善街道和园区绿化有收获	评价要点: 知晓率达到95%以上计10分,90%-95%(含)计9分,80%-90%(含)计8分;70%-80%(含)以上计5分,低于70%(含)计0分。	对群众采取现场询问的方式,园林绿地项目(申报省园林县城)知晓率95%;园林绿化管护知晓率95%。	9
效益 (30分)	满意度	受益对象满意度	10	根据满意度问卷调查评价得分。	评价要点: 知晓率达到95%以上计10分,90%-95%(含)计9分,80%-90%(含)计8分;70%-80%(含)以上计5分,低于70%(含)计0分。	(1)园林绿地项目(申报省园林县城)满意度95% (2)园林绿化管护项目满意度98.5% 综合两个项目平均满意度91.75%	9
		合计	100				83.63