

绥阳县综合行政执法局 2022 年度  
城市基础设施项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-18

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



评价问题 简要情况	<p>一、项目管理方面</p> <p>（一）未制定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、时间节点未作出明确要求。</p> <p>（二）项目预算不精准。</p> <p>（三）部分项目未按时完工。</p> <p>二、绩效管理方面。</p> <p>（一）无规范的绩效管理指标体系、无绩效应用建议，无绩效自评报告。</p>		
评价问题 简要建议	<p>一、项目管理方面</p> <p>（一）制定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。</p> <p>（二）建议根据项目实施方案或计划作出资金预算。</p> <p>（三）建议按计划完成项目工作；</p> <p>二、绩效管理方面</p> <p>（一）前事制定绩效目标申报表，事中制定绩效目标监控表、事后制定绩效目标评价表，并对绩效的应用提出建议；</p>		
评价结果 应用建议	<p>一、县综合执法局对存在的问题进行整改；</p> <p>二、县综合执法局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；</p> <p>三、为县财政局了解县综合执法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-2023-18
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于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对绥阳县综合行政执法局 2022 年度城市基础设施项目开展财政预算绩效评价，评价情况如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目主管及实施机构职能

绥阳县综合行政执法局（绥阳县城镇管理局）属于县人民政府工作部门，为正科级事业单位。

##### 1、主要工作职能

（1）贯彻执行有关市容秩序管理的法规、规章、政策；负责拟定全县市容秩序管理方面、负责拟定全县环境卫生管理方面、对全县环境卫生管理工作进行指导、监督、考核。

（2）负责城市管理领域有关市容环境卫生方面的审批服务事项标准及审批服务事项监管。

（3）负责中心城区生活垃圾、负责拟定全县市政设施管理工作（包括市政道路、市政设施、城市照明、城镇燃气、人行天桥、桥涵隧道、停车场综合管理）、负责督促相关行业主管部门对依附于城镇道路的排水设施、井盖等市政设施进行管理维护。

（4）负责涉及市政公用设施生态环保方面的指导监督工作；牵头局安全生产工作。负责与本领域相关的信访、举报投诉处置及安全生产、应急管理方面行业监管工作等。

## （二）项目概况

### 1、项目背景

（1）2022年7月8日，中共绥阳县综合行政执法局党组第33次会议纪要，编号绥综执党纪（2022）33号文件明确，为确保2022年下半年不发生安全事故，以务实的作风和措施迎接党的二十大胜利召开，决定规范绥阳县207省道及诗乡大道延伸段道路两侧秩序，对两侧无序停车进行治理，规划规范停车位，安装停车位指示标牌，设置安装障碍桩。

（2）2017年9月4日，“绥阳县城垃圾收运系统建设及生活垃圾填埋场渗滤液调节池升级改造工程项目工作专题会议”纪要，编号绥城管纪（2017）27号，明确对生活垃圾填埋场渗滤液调节池升级改造工程项目建造及造价预算范围。

（3）根据《国家发展改革委关于加强城市重要基础设施巡全防护工作的紧急通知》要求及2021年县委（2021）第28次常委会安排，对县城区市道路、广场公园等破损市政设施及安全隐患进行全面排查。

（4）根据十八届县政府第6次常务会议安排，2022年11月30日，中共绥阳县综合行政执法局党组第58次会议纪要，编号绥综执党纪（2022）58号，会议明确为确保春节期间县城区路灯100%亮灯，提高人民群众的满意度，顺利通过深文巩卫考核要求，对县城区路灯损坏情况进行大排查，对损坏路灯进行更换。

(5) 绥综执呈(2022)80号文件,为确保县城市桥梁正常使用,保证行车、行人安全能行,杜绝因城市桥梁养护不到位发生安全事故,依据《城市桥梁养护技术标准》(CJJ99-2017)TX4.3.1条”城市桥梁常规定期检测应每年1次,可根据城市桥梁实际运行状况和结构类型、周边环境等适当增加检测次数。”的规定,对县18座城市桥梁进行一年一次的常规定期检测。

(6) 绥道交办(2022)61号文件关于消除城北实验学校周边道路交通安全隐患的通知,县综合行政执法局、教育和体育局、公安局交警大队,现场会商北城实验学校周边路段安全隐患消除方案。

## 2、项目资金情况

城市基础设施全年预算127万元,实际到位资金125.7192万元,实际使用资金125.7192万元。

## 二、绩效评价综合情况及结论

依据本次绩效评价体系,对照各项评分标准,同时经过实施询问、检查、审核、分析、以及问卷调查等方法,在获得充分依据的支持下得出评价结论:绥阳县综合行政执法局2022年城市基础设施绩效评价总分为:83.47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),评分量化等级为“良”。

各项目立项依据较充分、绩效目标明确合理。项目的实施对提升市容、交通秩序有一定的改善效果，但存在资料管理不规范，预算不准确、无绩效目标自评报告、部分项目未按时完工等问题。

### 三、存在的问题

#### （一）项目管理方面

1、未制定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、时间节点未作出明确要求。

#### 2、项目预算不精准

①市政设施维修预算成本 297.45 万元，实际签订合同金额 361.61 万元，预算成本与实际维修成本相差 64.16 万元。

②按资金申请文件完成对诗乡大道东延线道路两侧划定停车位 1032 个，安装路障桩 305 个，指标牌 9 套，太阳能监控 3 个，预算金额 15.4455 万元，但实际完成划停车位 943 个，安装路障桩 151 个，太阳能监控 3 套，指示牌 24 张，使用资金 12.3785 万元。

#### 3、部分项目未按时完工。

市政设施基础设施合同中计划完工时间为 2022 年 8 月 17 日，2022 年末未完工。

#### （二）绩效管理方面

无规范的绩效管理指标体系、无绩效应用建议，无绩效自评报告。

#### **四、针对存在问题提出的相关建议**

##### **（一）项目管理方面**

1、制定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。

2、建议按照项目实施方案或计划对项目作出预算。

3、建议按计划完成项目工作。

##### **（二）绩效管理方面**

事前对项目进行绩效评估编制绩效目标申报表,事中对项目绩效进行监控、事后对项目绩效目标实现情况进行自评,对绩效评价结果进行有效的应用。

#### **五、绩效评价结果应用建议**

（一）县综合执法局对存在的问题进行整改；

（二）县综合执法局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）为县财政局了解县综合执法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) 项目组织情况及实施进展情况 .....	3
(四) 项目绩效目标情况 .....	3
(五) 绩效自评概述及结论 .....	4
二、绩效评价组织情况 .....	4
(一) 绩效评价目的 .....	5
(二) 绩效评价依据 .....	5
(三) 绩效评价工作程序及方法 .....	5
(四) 绩效评价指标体系及标准 .....	8
(五) 绩效评价抽样情况 .....	9
三、绩效评价综合情况及结论 .....	9
(一) 绩效评价综合结论 .....	9
(二) 绩效目标实现情况 .....	10
四、绩效评价情况分析 .....	11
(一) 决策情况分析 .....	11
(二) 过程情况分析 .....	11
(三) 产出情况分析 .....	11
(四) 效益情况分析 .....	12
五、存在问题 .....	12
(一) 项目管理方面 .....	12
(二) 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) 绩效管理方面 .....	13
七、绩效评价结果应用建议 .....	13
附件: .....	14

# 绥阳县综合行政执法局

## 2022年度城市基础设施项目绩效评价报告

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组于2023年7月19日至2023年11月23日对贵州省绥阳县综合行政执法局（以下简称“执法局”）2022年城市基础设施项目开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

（1）2022年7月8日，中共绥阳县综合行政执法局党组第33次会议纪要，编号绥综执党纪（2022）33号，明确为确保2022年下半年不发生安全事故，以务实的作风和措施迎接党的二十大胜利召开，决定规范绥阳县207省道及诗乡大道延伸段道路两侧秩序，对两侧无序停车进行治理，规划规范停车位，安装停车位指示标牌，设置安装障碍桩。

（2）2017年9月4日，“绥阳县城城乡垃圾收运系统建设及生活垃圾填埋场渗滤液调节池升级改造工程项目工作专题会议”纪要，编号绥城管纪（2017）27号，明确对生活垃圾填埋场渗滤液调节池升级改造工程项目建造及造价预算范围。

（3）根据《国家发展改革委关于加强城市重要基础设施巡全防护工作的紧急通知》要求及2021年县委（2021）第28次常委会安排，对县城区市道路、广场公园等破损市政设施及安全隐患进行全面排查。

(4) 根据十八届县政府第 6 次常务会议安排，2022 年 11 月 30 日，中共绥阳县综合行政执法局党组第 58 次会议纪要，编号绥综执党纪(2022)58 号，会议明确为确保春节期间县城区路灯 100%亮灯，提高人民群众的满意度，顺利通过深文巩卫考核要求，对县城区路灯损坏情况进行大排查，对损坏路灯进行更换。

(5) 绥综执呈(2022)80 号文件，为确保县城市桥梁正常使用，保证行车、行人安全能行，杜绝因城市桥梁养护不到位发生安全事故，依据《城市桥梁养护技术标准》(CJJ99-2017)TX4.3.1 条“城市桥梁常规定期检测应每年 1 次，可根据城市桥梁实际运行状况和结构类型、周边环境等适当增加检测次数”的规定，对县 18 座城市桥梁进行一年一次的常规定期检测。

(6) 绥道交办(2022)61 号文件关于消除城北实验学校周边道路交通安全隐患的通知，县综合行政执法局、教育和体育局、公安局交警大队，现场会商北城实验学校周边路段安全隐患消除方案。

## (二) 项目资金投入及使用情况

1、预计划停车位 1032 个，安装路障桩 305 个、指示牌 9 套、太阳能监控 3 个，预计金额 15 万元，划停车位 943 个，安装路障桩 151 个、指示牌 24 套、太阳能监控 3 个，实际使用资金 12.5785 万元。

2、解决绥阳县生活垃圾填埋场调节池防渗系统修复整改工程款 10 万元。总工程款 41.7664 万元，剩余未付工程款 31.7664 万元。

3、县城区市政设施修缮项目工程，主要工程为市政基础设施破损市政井盖、道路标线补划、消防通道维修改造。预算资金 297.45 万元，实际签订合同金额 361.61 万元，本次支付款 50 万元。

4、采购 313 套路灯光源，预计采购资金 26.0362 万元，实际使用资金 26.0362 万元。

5、城市桥梁安全专项整治桥梁定期检测费 10 万元，对 18 座城市桥梁进行一年一次的常规定期检测。

6、城北实验学校周边道路交通安全隐患消除 14.81 万元。

### （三）项目组织情况及实施进展情况

1、完成路灯灯具采购安装 313 套，实际已完成。

2、划定停车位 $\geq$ 1032 个，安装路障桩 $\geq$ 305 个，指标牌 $\geq$ 9 套，太阳能监控 $\geq$ 3 个，划定停车位和安装路障桩未完成。

3、完成 18 座桥梁的检测，已完成。

4、完成垃圾填埋场修复，已完成。

5、完成减速带 5 条，红绿灯 2 组，增加隔离带 1 组，已完成。

6、完成市政井盖等市政基础设施维修改造，未完成。

### （四）项目绩效目标情况

根据执法局提供的绩效目标申报表，以及提供的相关资料、网络资源梳理的绩效目标如下表所示。

2022 年度总体目标	目标 1：保障年度县城区市民夜间出行照明，方便市民出行。 目标 2：规范道路车辆秩序。 目标 3：对市政设施及安全隐患进行全面排查。 目标 4：确保县城市桥梁正常使用，保证行车、行人安全。 目标 5：消除学校周边道路交通安全隐患。 目标 6：对生活垃圾填埋有效处理。		
一级指标	三级指标	指标值	说明
产出指标	采购维修路灯数量	≥313 套	完成情况
	城区路灯零星故障维修率规范道路车辆秩序	划定停车位≥1032 个，安装路障桩≥305 个，指标牌≥9 套，太阳能监控≥3 个	划定停车位、安装路障桩未完成
	桥梁检测次数	完成 18 座桥梁的检测	已完成
	垃圾填埋场修复	完成垃圾填埋场修复	已完成
	交通安全基础设施	完成减速带 5 条，红绿灯 2 组，增加隔离带 1 组，完成市政井盖等市政基础设施维修改造	已完成
效益指标	城市环境得到改善	得到改善	得到改善
满意度	受益群体满意度	≥80%	85.67%

## （五）绩效自评概述及结论

### 1、自评情况

综合执法局对年度内各目标分别从项目任务的产出和效益对各项目填报了绩效目标自评表，项目平均自评分值 98 分。

### 2、结论

综合执法局无自评报告，部分项目仅有自评表，平均自评分值偏高。

## 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，发现存在的问题，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：

工作程序表

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
前期准备	<b>成立评价工作组：</b> 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
	<b>收集并研读评价共性资料：</b> 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。		
	<b>构建评价逻辑框架：</b> 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	
	<b>设计绩效评价指标体系：</b> 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。		

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
	<b>制定工作方案：</b> 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。		
评价实施 (含试点评价)	<b>全面收集评价证据：</b> 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
	<b>形式审查：</b> 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。		
	<b>现场评分：</b> 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	<b>报告撰写：</b> 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
	<b>征求利益相关方意见及修改报告：</b> 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、综合执法局等进行访谈座谈。

（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 11 个二级指标，23 个三级指标，详见附件 1。

#### （五）绩效评价抽样情况

城市基础设施共涉及 6 个小项目，总预算金额 127 万元，实际到位资金 125.7192 万元，实际使用资金 125.7192 万元，抽查资金 125.7192 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 83.47 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，详细得分见附表 1。

各项目立项依据较充分、绩效目标明确合理。项目的实施对提升市容、交通秩序有一定的改善效果，但存在资料管理不规范，预算不准确、无绩效目标自评报告、部分项目未按时完工等问题。

绩效评价评分汇总表

一级指标	标准分值	得分	得分率
决策	15	13.5	90.00%
过程	26	21.97	84.5%
产出	24	18	75%

效益	35	30	85.71%
合计	100.00	83.47	83.47%

## （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：

### 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：保障年度县城区市民夜间出行照明，方便市民出行。 目标 2：规范道路车辆秩序。 目标 3：对市政设施及安全隐患进行全面排查。 目标 4：确保县城市桥梁正常使用，保证行车、行人安全。 目标 5：消除学校周边道路交通安全隐患。 目标 6：对生活垃圾填埋有效处理。		目标 1：完成； 目标 2：基本完成。 目标 3：未完成。 目标 4：完成。 目标 5：完成。 目标 6：完成。	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
采购维修路灯数量	313 套	完成	路灯灯具 284 套，投光灯 29 套
城区路灯零星故障维修率规范道路车辆秩序	划定停车位 $\geq 1032$ 个，安装路障桩 $\geq 305$ 个，指标牌 $\geq 9$ 套，太阳能监控 $\geq 3$ 个	基本完成	实际划定停车位 943 个，安装路障桩 151 个两项未完成
桥梁检测次数	完成 18 座桥梁的检测	完成	通过第三方出具检测报告
垃圾填埋场修复	垃圾填埋场修复	完成	已出具竣工验收报告
交通安全基础设施	完成减速带 5 条，红绿灯 2 组，增加隔离带 1 组，完成市政井盖等市政基础设施维修改造	完成	已验收
完成时效	2022 年 12 月 31 日	部分完成	部分完成
质量指标	6 个项目全部完成	部分完成	市政基础设施维修改造未完工
城市环境得到改善	得到改善	完成	得到改善
受益群体满意度	满意	完成	满意

## 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 15 分，得 13.5 分，得分率 90%。

6 个项目无单独立项资料，属于城市维修项目，均以向县政府的申请报告为立项依据，因此我们视同立项依据充分，但 6 个项目均无明确的实施方案或计划以及项目预算。

### （二）过程情况分析

本指标主要从资金落实、业务管理、财务管理、绩效管理四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 26.00 分，评价得 21.97 分，得分率 84.50%。

资金落实方面，预算资金 127 万元，实际使用资金 125.7192 万元。

业务管理方面，部分项目无完整的资料。

绩效管理，无自评报告，无绩效应用建议，未设计规范的绩效管理指标体系。

### （三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、产出质量 2 个方面进行评价。指标分值 24.00 分，评价得 18 分，得分率 75%。

在产出质量上，实际完成划停车位 943 个，安装路障桩 151 个未完成计划目标，市政基础设施未按时完工。

在产出时效上，市政基础设施未完工。

在成本效益上，市政基础设施实际签订合同金额 361.61 万元，超过请示金额 297.45 万元。

#### （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受益群体满意度和城市环境是否得到改善。指标分值 35.00 分，评价得 30 分，得分率 85.71%。

### 五、存在问题

#### （一）项目管理方面

1、未制定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、时间节点未作出明确要求。

2、项目预算不精准

①市政设施维修预算成本 297.45 万元，实际签订合同金额 361.61 万元，预算成本与实际维修成本相差 64.16 万元。（备注：本项目 2021 年 12 月 9 日由执法局向县政府请示资金为 297.45 万元，最后县政府将该项目交由绥阳县鸿泰城乡建设投资有限公司实施，该项目共签订三份合同，合同总金额为 361.61 万元，费用由城投公司垫支，实施过程中县人民政府向主管单位执法局合计支付 90 万元工程进度款，执法局实际向施工方支付工程进度款 90 万元，目前停工。）

②按资金申请文件完成对诗乡大道东延线道路两侧划定停车位 1032 个，安装路障桩 305 个，指标牌 9 套，太阳能监控 3 个，预算金额 15.4455 万元，但实际完成划停车位 943 个，安装路障桩 151 个，太阳能监控 3 套，指示牌 24 张，使用资金 12.3785 万元。

3、部分项目未按时完工。

市政设施基础设施合同中计划完工时间为 2022 年 8 月 17 日，2022 年末未完工。

## （二）绩效管理方面

无规范的绩效管理指标体系、无绩效应用建议，无绩效自评报告。

# 六、针对存在问题提出的相关建议

## （一）项目管理方面

1、制定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。

2、建议按照项目实施方案或计划对项目作出预算。

3、建议按计划完成项目工作。

## （二）绩效管理方面

事前对项目进行绩效评估编制绩效目标申报表，事中对项目绩效进行监控、事后对项目绩效目标实现情况进行自评，对绩效评价结果进行有效的应用。

# 七、绩效评价结果应用建议

（一）县综合执法局对存在的问题进行整改；

（二）县综合执法局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）为县财政局了解县综合执法局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

**附件：**

附件 1：绥阳县综合执法局城市基础设施项目绩效指标表

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

绥阳县综合执法局城市基础设施项目绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点/指标解释	评分标准	评价得分	得分说明
决策 (15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符，得1分。	3	属于城市维修项目，均以向县政府的申请报告为立项依据，因此我们视同立项依据充分，不扣分。
		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项目主管部门制定了项目实施方案或实施计划，得1分； ②项目实施方案或实施计划内容明确，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；	1.5	6个项目均无明确的实施方案或计划，鉴于其中五个项目已完成，扣1.5分
	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容相关，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。	3	用以改善城市公共环境，让老百姓交通安全及生活环境得到改变，目标合理
		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、细化、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。	3	用以改善城市公共环境，让老百姓交通安全及生活环境得到改变，目标明确
	资金投入	预算编制科学性	3	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额或资金量与工作任务相匹配，1分。	3	属于城市维修项目，均以在实际维修时间向县政府申请报告批准后实施，视为预算合理
过程 (26分)	资金落实	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情况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	3	资金到位，不扣分
		资金使用率	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资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%； 实际使用资金：在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3*资金使用率。	2.97	预算资金127万元。实际使用资金125.7192万元，资金使用率99%
	业务管理	业务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。	3	有市政设施巡查制度，有考核机制及内容
		业务管理制度执行有效性	3	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，1分； ②相关工作资料完整，1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，1分。	2	部分工作资料不完整，管理不规范，扣1分
	财务管理	财务管理制度设计有效性	4	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对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①制定或具有相应的项目（专项）资金管理办法，得2分； ②制定的管理制度全面，并对资金的支出、管理、监督都有明确规定，得2分。	4	执法局收支业务管理制度中第四条针对财政下达的专项资金使用作了规定
		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，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合同规定的用途； ③会计业务处理与会计档案管理的合规性； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	有完整审批手续，按合同规定的用途使用资金，无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不扣分。
		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： 采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，每次1分，最高2分。	2	
	绩效管理	绩效管理	4	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，1分； ②开展全部项目的绩效自评，1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	无自评报告，无绩效应用建议，未设计规范的绩效管理指标体系
产出 (24分)	产出数量	采购维修路灯数量	2	按资金申请文件完成313套路灯采购安装任务	评价要点：完成采购安装≥313套，得2分，否则按比例扣分。	2	实际采购313套，其中路灯灯具284套，投光灯29套
		规范道路车辆秩序	4	按资金申请文件完成对诗乡大道东延线道路两侧划定停车位1032个，安装路障柱305个，指标牌9套，太阳能监控3个。	评价要点： 划定停车位≥1032个，安装路障柱≥305个，指标牌≥9套，太阳能监控≥3个。各得1分。未完成按比例扣分。	2	实际完成划定停车位943个，安装路障柱151个，太阳能监控3套，指示牌24张
		桥梁检测次数	2	完成县内18座桥梁的检测	评价要点：完成18座桥梁的检测得2分，否则不得分。	2	由第三方检测出具报告
		垃圾填埋场修复	2	完成垃圾填埋场修复	评价要点：完成修复得分，否则不得分	2	由第三方出具竣工结算报告
		交通安全基础设施	5	完成减速带5条，红绿灯2组，增加隔离带1组，完成市政井盖等市政基础设施维修改造	评价要点：全部完成得5分，否则酌情扣分	2.5	市政基础设施未按时完工，扣2.5分
	产出质量	质量指标	3	6个项目均验收合格	评价要点：一个项目得0.5分，共3分	2.5	市政基础设施未完工
		完成时效	3	6个项目均在2022年完成	评价要点：一个项目得0.5分，共3分	2.5	市政基础设施未完工
		成本指标	3	实际成本小于预算成本	评价要点： 路灯采购成本≤27万，市政设施维修成本≤297.45万，道路秩序成本≤123.79万，桥梁检测成本≤10万，生活垃圾成本≤99.8万，交通安全设施成本≤15万。每项目成本达到指标得0.5分，未达到按比例扣分。	2.5	市政基础设施实际签订合同金额361.61万元，超过请示金额297.45万元不得分，其他均在指标值内得分。
效益 (35分)	社会效益	城市环境得到改善	10	得以改善	评价要点： 体现县城公共环境的改善，让老百姓交通安全及生活环境得到改变。	10	得以改善
	满意度	受益群体满意度	25	社会受益群体对项目实施效果的满意程度。	评价要点：满意度达到95%以上计25分，80%（含）-95%计20分，70%（含）-80%以上计10分，低于70%计0分。	20	满意度85.67%
合计			100			83.47	