

# 项目支出绩效评价报告

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：保定市徐水区城市管理综合行政执法局

评价项目：保定市徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目

报告日期：2020 年 9 月 30 日

# 目录

徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目绩效评价报告.....	1
第一部分 摘要.....	2
第二部分 绩效评价报告.....	5
一、项目基本情况.....	5
（一）项目背景.....	5
（二）项目资金分配及使用.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	6
（二）绩效评价工作原则、依据、标准和方法.....	6
（三）绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
（一）评分结果.....	10
（二）项目综合评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	11
（一）项目决策（16分）.....	11
（二）项目过程管理（24分）.....	13
（三）项目产出（36分）.....	14
（四）项目效果（24分）.....	16
五、发现的问题.....	18
六、意见及建议.....	18
附件 1：徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护资金项目绩效评价 指标体系.....	19
附件 2：“徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护资金项目”受益群 众满意度调查问卷.....	19



河北德永会计师事务所有限公司

石家庄市建设大街 269 号 No. 269 Jianshe Street Shijiazhuang China

Tel: (0311) 69053103 69053105

Fax: (0311) 69053103

E-Mail: hebeidey@126.com

冀德永评价字(2020)第 号

## 徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化 养护项目绩效评价报告

保定市徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于 2020 年 8 月 26 日至 2020 年 8 月 31 日对保定市徐水区城市管理综合行政执法局（以下简称“区执法局”）承担的徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由项目相关单位提供，并对项目相关资料的真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对该项目从决策、过程管理、产出和效果四个方面及执行国家相关法律、法规的情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行。在评价工作中，我们结合被评价项目的实际情况实施了包括询问、资料查看、现场踏勘、问卷调查等我们认为必要的评价手段。绩效评价工作现已完成，具体评价情况汇总如下：

## 第一部分 摘要

为更好地加强城区园林绿化养护管理工作，美化城市容貌，改善人居环境，建设生态宜居园林城市，区执法局对城区 2 个公园、9 个游园及 8 条主干道绿化（行道树除外）进行养护工作，通过购买社会化服务的方式，聘请专业绿化养护公司对徐水区城区绿化进行养护。

区执法局分别于 2019 年 5 月及 6 月与三家中标单位签订了为期一年的城区道路及公园绿化养护合同，合同金额共计 10,230,764.38 元。2020 年 1 月 19 日，共计付款 5,542,183.29 元。

本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效益情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配和管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

体系设定满分为 100 分，绩效评价分值 $\geq 90$ 为“优”； $80 \leq$ 分值 $< 90$ 为“良”； $60 \leq$ 分值 $< 80$ 为“中”；60 分以下为“差”。

该项目绩效评价得分 93.93 分，评价等级为“优”。

项目的实施促进了城区 2 个公园、9 个游园及 8 条主干道的绿化养护工作，美化了城区容貌，改善了城区人居环境，提升了居民对城区环境的满意度，为建设生态宜居园林城市做出了一定的贡献。

在绩效评价过程中，该项目在项目过程中管理中存在一些

不足和问题，需要进一步改进和完善。

### 1.预算编制不全面，绩效目标不合理

2019年该项目开始实施，未列入2019年区执法局部门预算，预算资金投入与项目不匹配；“苗木、绿篱枯死率达到95%以下”该质量指标不合理。

### 2.未按合同约定支付进度款

2020年1月19日，区执法局分别向河北浩久园林绿化工程有限公司、河北尚风园林工程有限公司、河北津涛景观环境工程有限公司支付合同价款2,987,608.05元、1,840,078.20元、714,497.04元，与养护合同约定支付方式“承包期间按月支付，甲方根据检查和考核结果核实金额后15日内向乙方支付上一个月的养护服务费”不一致。

### 3.监督检查工作记录不全面

《养护工作存在问题汇总表》中，部分问题不明确，养护区域未列明，监督检查工作记录不清晰。

我们针对绩效评价过程中，发现的项目管理中的不足和问题，提出了如下意见和建议：

#### 1.强化预算和绩效目标约束，提高资金使用效益

合理设定项目绩效目标，强化预算和绩效目标的约束，加快资金支付进度，提高养护单位积极性，从而保障项目顺利实施。截至现场评价时，三家养护单位的绿化养护工作已全部完成，但未拨付资金比例较高，建议相关部门督促资金拨付进度，应拨付的资金及时拨付，提高资金使用效益。

## 2.严格按照合同约定履约

在保障项目产出数量和质量的前提下，相关部门应严格按照合同约定履行付款义务，以使项目达到应有的社会效益和生态环境效益。

## 3.监督检查工作精细化管理

建议相关部门按照合同约定形成明确、清晰的监督和考核工作记录，促进监督检查工作的精细化管理，保障项目管理工作的有效开展。

## 第二部分 绩效评价报告

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目背景

为更好地加强城区园林绿化养护管理工作，美化城市容貌，改善人居环境，建设生态宜居园林城市，区执法局对城区 2 个公园、9 个游园及 8 条主干道绿化（行道树除外）进行养护工作，通过购买社会化服务的方式，聘请专业绿化养护公司对徐水区城区绿化进行养护。

区执法局分别于 2019 年 5 月及 6 月与三家中标单位签订为期一年的城区道路及公园绿化养护合同，合同金额共计 10,230,764.38 元，明细情况如下：

养护单位	签约时间	养护区域	养护期间	合同价款
河北浩久园林绿化工程有限公司	2019 年 5 月 28 日	城区（刘伶路、巨力路、振兴路、永兴路（107 国道至恒源街段）、盛源大街）、游园（老干部活动中心、蓉园、行政大厅旁游园、瀑河公园、滨河公园、翠园、紫园、芳园、畅园、顺鑫苑小区外游园）、刘伶公园	2019 年 5 月 28 日至 2020 年 5 月 27 日	5,121,613.85
河北尚风园林工程有限公司	2019 年 6 月 10 日	徐水区生态公园	2019 年 6 月 10 日至 2020 年 6 月 9 日	3,680,156.44
河北津涛景观环境工程有限公司	2019 年 6 月 10 日	城区晨阳大街、晨兴大街	2019 年 6 月 10 日至 2020 年 6 月 9 日	1,428,994.09
合计				<b>10,230,764.38</b>

#### (二) 项目资金分配及使用

2020 年 1 月 14 日，根据保定市徐水区财政局《部门预算调整通知书》（徐财预指[2020]1-1034 号），区执法局部门预算中的一般公共预算资金 5,542,183.29 元，调整用于该项目。资金支付情况如下：

养护单位	支付时间	支付金额
河北浩久园林绿化工程有限公司	2020年1月19日	2,987,608.05
河北尚风园林工程有限公司	2020年1月19日	1,840,078.20
河北津涛景观环境工程有限公司	2020年1月19日	714,497.04
合计		5,542,183.29

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效益情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和判断，推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配和管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

#### 2. 绩效评价对象

本次评价对象为 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目。

#### 3. 绩效评价范围

本次评价范围为 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目决策、过程、产出及项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响及社会公众对项目效益的满意程度。

### (二) 绩效评价工作原则、依据、标准和方法

#### 1. 绩效评价原则

(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. 绩效评价方法**

本次评价采取定量和定性评价相结合的评价方式，运用成本效益分析法、比较法、公众评判法等方法开展绩效评价工作。

(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(4) 其他评价方法。

## **3. 绩效评价标准**

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。具体包括：

(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。

#### 4. 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意见》（中发〔2018〕34号）；

(3) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(4) 中共河北省委 河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）；

(5) 其他与项目绩效评价工作相关的文件。

#### 5. 绩效评价指标体系

评价指标体系是根据财政支出项目进行评价的目的、财政支出项目的绩效内容以及财政支出指标体系的设计原则，采用适当的方法，确定财政支出项目的绩效评价指标，然后运用适当的方法，确定各个指标相对于项目总体绩效的重要性，并用数量化的方法表示出来，即赋予每个指标一定的权重；确定各个评价指标的参照标准，即明确指标的标准值。

管理类指标占全部权重的40%，包括项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施；绩效类指标占全部权重的60%，其中：产出类指标占36%，效益类指标占24%。体系设定满分为100分，绩效评价分值 $\geq 90$ 为“优”； $80 \leq$ 分值

<90 为“良”；60≤分值<80 为“中”；60 分以下为“差”。按照绩效评价指标对评价结果进行逐级、逐项分析，形成综合评价得分及等级。

### **（三）绩效评价工作过程**

此次绩效评价工作从 2020 年 8 月 1 日启动，8 月 26 日开始进行现场评价，至 9 月 30 日出具报告，具体过程如下：

#### **1. 项目准备阶段**

根据徐水区财政局相关要求，拟对财政专项资金使用情况开展绩效评价工作。2020 年 8 月 1 日，区执法局对此次评价项目情况作了介绍说明。在此阶段，我们通过询问、查阅相关资料，对项目的总体情况进行了解。

#### **2. 项目评价体系制定阶段**

在对项目情况有了初步了解的基础上，我们针对被评价项目的实际情况，对项目绩效评价体系进行初步设计，制作调查问卷，编写评价方案，并与徐水区财政局相关人员沟通后对评价方案及评价体系进行修订，确定了最终绩效实施方案及绩效评价指标体系。

#### **3. 项目现场检查阶段**

绩效评价方案及评价体系经与徐水区财政局沟通确定后，开展现场检查。我们通过查看项目文件、资金拨付凭证等相关资料以及问卷调查等方法评价项目实施的效果，并按照评价指标体系对相应事项进行分数评定。

#### **4. 报告撰写阶段**

在完成对各项评价指标评分定级的基础上，开始撰写报

告。在该阶段，我们对所有的指标评分值进行了重新复核，确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通，最终形成正式绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### (一) 评分结果

该项目绩效评价得分 93.93 分，评价等级为“优”。具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	2.00	2.00
		立项程序规范性	2.00	2.00
	绩效目标	绩效目标合理性	3.00	2.00
		绩效指标明确性	3.00	3.00
	资金投入	预算编制科学性	3.00	0.00
		资金分配合理性	3.00	3.00
过程	资金管理	资金到位率	4.00	4.00
		预算执行率	4.00	4.00
		资金使用合规性	4.00	3.00
	组织实施	管理制度健全性	4.00	4.00
		制度执行有效性	4.00	4.00
		监督检查	4.00	3.00
产出	产出数量	实际完成率	10.00	10.00
	产出质量	质量达标率	10.00	9.93
	产出时效	完成及时性	8.00	8.00
	产出成本	成本节约率	8.00	8.00
效果	项目效果	社会效益	6.00	6.00
		生态效益	6.00	6.00
		可持续性	6.00	6.00
		社会公众满意度	6.00	6.00
合计			100.00	93.93

## (二) 项目综合评价结论

该项目的实施促进了城区 2 个公园、9 个游园及 8 条主干道的绿化养护工作，美化了城区容貌，改善了城区人居环境，提升了居民对城区环境的满意度，为建设生态宜居园林城市做出了一定的贡献。

## 四、绩效评价指标分析

徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目绩效评价综合得分 93.93 分，扣分 6.07 分，扣分比例 6.07%，扣分较高的指标为项目过程管理指标，具体如下：

项目	分值	得分	扣分	扣分比例
决策	16.00	12.00	4.00	25.00%
过程	24.00	22.00	2.00	8.33%
项目产出	36.00	35.93	0.07	0.21%
项目效果	24.00	24.00	0.00	0.00%
合计	100.00	93.93	6.07	6.07%

### (一) 项目决策 (16 分)

该指标分值 16 分，得分 12 分，扣分 4 分，主要扣分原因为 2019 年该项目开始实施，未列入 2019 年区执法局部门预算，预算资金投入与项目不匹配；“苗木、绿篱枯死率达到 95%以下”该质量指标不合理。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分	扣分比例
决策	项目立项	立项依据充分性	2.00	2.00	0.00	0.00%
		立项程序规范性	2.00	2.00	0.00	0.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	3.00	2.00	1.00	33.33%
		绩效指标明	3.00	3.00	0.00	0.00%

		确性				
	资金投入	预算编制科学性	3.00	0.00	3.00	100.00%
		资金分配合理性	3.00	3.00	0.00	0.00%
合计			16.00	12.00	4.00	25.00%

### 1.项目立项（4分）

该指标分值4分,重点考核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;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。

该指标实际得分4分,扣分0分,该项目该符合区执法局的部门职责,申请设立过程符合相关的要求,立项依据比较充分,立项程序比较规范。

### 2.绩效目标（6分）

该指标分值6分,重点考核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;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情况。

该指标实际得分5分,扣分1分,该项目设定了“日常养护”为数量指标,设定了“达到星级公园标准”为效果指标,比较符合该项目的实际情况,并且绩效指标比较量化。设定了“苗木、绿篱枯死率达到95%以下”为质量指标,该绩效指标不合理,与绿化养护的工作效果不相符。

### 3.资金投入（6分）

该指标分值 6 分，重点考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准，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；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，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。

该指标实际得分 3 分，扣分 3 分，2019 年该项目开始实施，未列入 2019 年区执法局部门预算，预算资金投入与项目不匹配。

## （二）项目过程管理（24 分）

该指标分值 24 分，得分 22 分，扣分 2 分，扣分比例 8.33%，主要扣分原因为未按照合同约定付款；《养护工作存在问题汇总表》中，部分问题不明确，养护区域未列明，监督检查工作记录不清晰。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分	扣分比例
过程	资金管理	资金到位率	4.00	4.00	0.00	0.00%
		预算执行率	4.00	4.00	0.00	0.00%
		资金使用合规性	4.00	3.00	1.00	25.00%
	组织实施	管理制度健全性	4.00	4.00	0.00	0.00%
		制度执行有效性	4.00	4.00	0.00	0.00%
		监督检查	4.00	3.00	1.00	25.00%
合计			24.00	22.00	2.00	8.33%

### 1.资金管理（12 分）

该指标分值 12 分，重点考核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；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；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。

该指标实际得分 11 分，扣分 1 分，2020 年 1 月 19 日，分别向河北浩久园林绿化工程有限公司、河北尚风园林工程有限公司、河北津涛景观环境工程有限公司支付合同价款 2,987,608.05 元、1,840,078.20 元、714,497.04 元，与养护合同约定支付方式“承包期间按月支付，甲方根据检查和考核结果核实金额后 15 日内向乙方支付上一个月的养护服务费”不一致。

## **2.组织实施（12 分）**

该指标分值 12 分，重点考核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；项目的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；项目实施过程中是否组织开展了监督检查工作，用以考核相关部门对项目实施的监督检查情况。

该指标得分 11 分，扣分 1 分，主要扣分原因为《养护工作存在问题汇总表》中，部分问题不明确，养护区域未列明，监督检查工作记录不清晰。

## **（三）项目产出（36 分）**

该指标分值 36 分，得分 35.93 分，扣分 0.07 分，扣分比例为 0.21%，主要原因为三家养护单位在养护工作中均存



在一些问题，同时区执法局针对这些问题对三家养护单位进行了相应的罚款措施，按合同约定在最后支付合同价款时扣除，项目成本有一定的节约。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分	扣分比例
项目产出	产出数量	实际完成率	10.00	10.00	0.00	0.00%
	产出质量	质量达标率	10.00	9.93	0.07	0.74%
	产出时效	完成及时性	8.00	8.00	0.00	0.00%
	产出成本	成本节约率	8.00	8.00	0.00	0.00%
合计			36.00	35.93	0.07	0.21%

### 1.产出数量（10分）

该指标分值10分，重点考核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。

该指标得分10分，扣分0分，项目的实际产出与计划产出相符，区执法局均按月进行了项目验收。

### 2.产出质量（10分）

该指标分值10分，重点考核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。

该指标得分9.93分，扣分0.07分，三家养护单位在养护工作中均存在一些问题，同时区执法局针对这些问题对三家养护单位进行了相应的罚款措施，根据罚款金额与合同价款的比重进行扣分，实际扣分 $=10*[(58630+10000+7450)/10230764.38]=0.07$ 分。

### 3.产出时效（8分）

该指标分值 8 分，重点对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。

该指标实际得分 8 分，扣分 0 分，2020 年 6 月，三家养护单位均按时完成了绿化养护工作，该项指标不扣分。

#### 4.产出成本（8分）

该指标分值 8 分，重点对比项目实际成本与计划成本，用以反映和考核项目的成本节约程度。

该指标实际得分 8 分，扣分 0 分，三家养护单位在养护工作中均存在一些问题，同时区执法局针对这些问题对三家养护单位进行了相应的罚款措施，按合同约定在最后支付合同价款时扣除，项目成本有一定的节约。该项指标不扣分。

#### （四）项目效果（24分）

该指标分值 24 分，得分 24 分，扣分 0 分，该项目的实施在提升景观效果、改善城区环境、维持城市的生态平衡方面发挥了较好的作用；改善了居民人居环境，提升了居民的生活质量，产生了一定的社会效益；完善了城区绿化养护工作的监督、监管及日常巡查机制，形成了长效的运行管理机制；社会公众对该项目实施效果的满意度指数为 100%。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	扣分	扣分比例
项目效果	项目效果	生态效益	6.00	6.00	0.00	0.00%
		社会效益	6.00	6.00	0.00	0.00%
		可持续性	6.00	6.00	0.00	0.00%
		社会公众满意度	6.00	6.00	0.00	0.00%

合计	24.00	24.00	0.00	0.00%
----	-------	-------	------	-------

### 1.生态效益（6分）

该指标分值6分，重点考核项目实施后所产生的生态效益，用以反映和考核项目实施所产生的生态效益情况。

该指标得分6分，扣分0分，项目的实施在提升景观效果、改善城区环境、维持城市的生态平衡方面发挥了较好的作用。

### 2.社会效益（6分）

该指标分值6分，重点考核项目实施后所产生的社会效益，用以反映和考核项目实施所产生的社会效益情况。

该指标得分6分，扣分0分，项目的实施改善了居民人居环境，提升了居民的生活质量，产生了一定的社会效益。

### 3.可持续性（6分）

该指标分值6分，重点考核项目实施后所产生的可持续影响，用以反映和考核项目实施的可持续影响情况。

该指标得分6分，扣分0分，项目的实施完善了城区绿化养护工作的监督、监管及日常巡查机制，形成了长效的运行管理机制。

### 4.社会公众满意度（6分）

该指标分值6分，重点考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

该指标得分6分，扣分0分，通过对养护区域的社会公众进行调查问卷，社会公众对该项目实施效果的满意度指数为100%。

## 五、发现的问题

在绩效评价过程中，该项目在项目过程中管理中存在一些不足和问题，需要进一步改进和完善。

### 1. 预算编制不全面，绩效目标不合理

2019年该项目开始实施，未列入2019年区执法局部门预算，预算资金投入与项目不匹配；“苗木、绿篱枯死率达到95%以下”该质量指标不合理。

### 2. 未按合同约定支付进度款

2020年1月19日，区执法局分别向河北浩久园林绿化工程有限公司、河北尚风园林工程有限公司、河北津涛景观环境工程有限公司支付合同价款2,987,608.05元、1,840,078.20元、714,497.04元，与养护合同约定支付方式“承包期间按月支付，甲方根据检查和考核结果核实金额后15日内向乙方支付上一个月的养护服务费”不一致。

### 3. 监督检查工作记录不全面

《养护工作存在问题汇总表》中，部分问题不明确，养护区域未列明，监督检查工作记录不清晰。

## 六、意见及建议

我们针对绩效评价过程中，发现的项目管理中的不足和问题，提出了如下意见和建议：

### 1. 强化预算和绩效目标约束，提高资金使用效益

合理设定项目绩效目标，强化预算和绩效目标的约束，加快资金支付进度，提高养护单位积极性，从而保障项目顺

利实施。截至现场评价时，三家养护单位的绿化养护工作已全部完成，但未拨付资金比例较高，建议相关部门督促资金拨付进度，应拨付的资金及时拨付，提高资金使用效益。

## **2.严格按照合同约定履约**

在保障项目产出数量和质量的前提下，相关部门应严格按照合同约定履行付款义务，以使项目达到应有的社会效益和生态环境效益。

## **3.监督检查工作精细化管理**

建议相关部门按照合同约定形成明确、清晰的监督和考核工作记录，促进监督检查工作的精细化管理，保障项目管理工作的有效开展。

附件1：徐水区2019年城区公园、游园及道路绿化养护资金项目绩效评价指标体系

附件2：“徐水区2019年城区公园、游园及道路绿化养护资金项目”受益群众满意度调查问卷

河北德永会计师事务所  
有限公司  
中国·石家庄

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二零年九月三十日

附件 1:

### 徐水区 2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目绩效评价指标体系

单位名称: 保定市徐水区执法局

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分	备注
决策 (16 分)	项目立项 (4 分)	立项依据充分性	2	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否与相关部门同类项目或部门内部项目重复。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣 0.5 分。	2.00	
		立项程序规范性	2	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项目是否按照规定的程序申请设立; 审批文件、材料是否符合相关要求; ②事前是否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。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣 1 分。	2.00	
	绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性	3	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项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣 1 分, 扣完为止。	2.00	“苗木、绿篱枯死率达到 95%以下” 该质量指标不合理。
		绩效指标明	3	依据绩效目标设定的绩	评价要点:	全部符合得满分; 一	3.00	

		确性		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情况。	①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务或计划数相对应。	项不符合,扣1分,扣完为止。		
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准,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预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	全部符合得满分;一项不符合,扣1分,扣完为止。	0.00	2019年项目开始实施,未编制预算
		资金分配合理性	3	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,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度测算依据是否充分,是否按照标准编制。	全部符合得满分;一项不符合,扣1.5分。	3.00	
过程 (24分)	资金管理 (12分)	资金到位率	4	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/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实的具体项目的资金。 预算资金:一定时期内(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率100%得满分,否则按比例得分。	4.00	
		预算执行率	4	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。	预算执行率100%得满分,否则按比例得分。	4.00	

					实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实的具体项目的资金。			
		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是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出资金情况。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣1分。	3.00	未按合同约定付款
	组织实施 (12分)	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是否已制定或具有相应的实施方案、业务管理制度; ②实施方案是否具体可行; 业务管理制度是否合法、合规、完整。	全部符合得满分; 不完整、不合规酌情扣分。	4.00	
		制度执行有效性	4	项目的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是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目实施方案、合同等资料是否齐全并及时归档; ④项目运行实施的人员条件、设备条件等是否落实到位;	全部符合得满分; 一项不符合, 扣1.5分。	4.00	
		监督检查	4	项目实施过程中是否制定监督检查制度,用以反映和考核相关部门对项目是监督检查情况。	评价要点: ①项目相关部门是否制定监督检查制度; ②是否组织开展监督检查工作; ③有无检查通知、方案、计划; ④是否出具检查报告和问题整改通知; ⑤检查发现问题是否得到整改。	全部符合得满分; 一项不符合, 扣1分, 扣完为止。	3.00	养护工作存在问题汇总表中, 部分问题不明确, 养护区域未列明。



项目产出 (36分)	产出数量 (10分)	实际完成率	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服务数量。	指标得分=实际完成率*指标分值。	10.00	
	产出质量 (10分)	质量达标率	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。	指标得分=质量达标率*指标分值。	9.93	99.26%
	产出时效 (10分)	完成及时性	8	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。	按时完成得8分,延时但项目运行未受影响得5分,延时且影响项目正常运行得0分。	8.00	
	产出成本 (10分)	成本节约率	8	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。	实际成本<计划成本,得7分;实际成本>计划成本,实际得分=(1-成本节约率)*7。	8.00	
项目效果 (24分)	项目效果 (24分)	生态效益	6	项目实施后所产生的生态效益,用以反映和考核项目实施所产生的生态效益情况。	项目的实施在提升景观效果、改善城市环境、维持城市的生态平衡方面是否发挥了作用。	达到预期生态效益的得满分;取得一定效益的给2-4分;未取得目标效益的不得分。	6.00	

		社会效益	6	项目实施后所产生的社会效益,用以反映和考核项目实施所产生的社会效益情况。	考察通过绿化养护对环境提升情况:是否使居民居住环境得到改善;民生是否改善;生活质量是否提升等。	达到目标值得6分;取得一定效益的给2-4分;未取得目标效益的不得分。	6.00	
		可持续性	6	项目实施后所产生的可持续影响,用以反映和考核项目实施的可持续影响情况。	是否形成长效管理机制,是否完善监督、监管、日常巡查机制。	达到目标值得6分;否则酌情给分。	6.00	
		社会公众满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	通过问卷调查,考察社会公众对项目实施的满意度情况。社会公众满意度≥95%。	若群众满意率大于等于95%,满分;低于60%,不得分;60%-95%,每少10%扣2分,扣完为止。	6.00	
合计			100				93.93	

---

附件 2:

## 徐水区 2019 年城区公园、游园及道路 绿化养护项目受益群众满意度调查问卷

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“2019 年城区公园、游园及道路绿化养护项目”绩效评价，了解群众对该项目的满意度，我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**谢谢您的合作！**

请在您认为符合的选项打“√”

1.您对城区公共绿化养护是否有所了解：

①了解                      ② 一般                      ③不了解

2.您对徐水区城区公共绿化养护采用采购社会服务模式是否认同：

①认同                      ② 一般                      ③不认同

3.您对徐水区城区公共绿化养护日常措施是否满意：

①满意                      ② 一般                      ③不满意

4.您对徐水区城区公共绿化养护结果是否满意：

①满意                      ② 一般                      ③不满意

5.您觉得城区公共绿化养护后植株、草地长势及相关设施维护是否比原来有提高：

①明显提高                      ② 一般                      ③无提高

6.您对徐水区城区公共绿化养护工作还有什么意见和建议？