

财政项目支出绩效评价报告

江西信达管理咨询有限公司

2021年10月18日

目 录

前 言.....	1
一、项目基本情况.....	2
(一) 项目概况.....	2
1、立项背景.....	2
2、主要内容.....	2
3、组织实施.....	2
4、资金投入及使用.....	3
(二) 项目绩效目标.....	3
二、绩效评价工作情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	4
(三) 绩效评价工作过程.....	8
三、综合评价情况及评价结论.....	14
(一) 综合评价情况.....	14
(二) 评价结论.....	15
四、绩效评价指标分析.....	16
(一) 项目决策情况.....	16
(二) 项目过程情况.....	18
(三) 项目产出情况.....	19
(四) 项目效益情况.....	21
五、存在的问题及原因分析.....	22
六、有关建议.....	23

前言

财政支出绩效评价是财政管理体制改革的重大课题，也是建设廉洁高效政府的关键措施。预算绩效管理是一种以支出结果为导向的预算管理新模式，是政府绩效管理的重要组成部分，是预算绩效管理的重要手段；结合社会经济发展需要和相关标准，运用合理的绩效评价目标，对财政资金的经济性、效率性和效益性做出客观公正的评判，通过绩效评价，可以强化支出责任，优化资源配置，提高财政资金的使用效益。

为全面贯彻落实党的十八大精神，进一步深入贯彻落实科学发展观，大力推进生态文明建设，加强城市园林绿化规划设计、建设和管理，促进城市园林绿化事业健康、可持续发展，根据区委、区政府印发了《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号），区财政局先后出台了《南昌市新建区财政局关于印发贯彻落实〈中共南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉若干措施的通知》（新发〔2020〕2号），落实南昌市新建区园林绿化管理所 2020 年度预算绩效管理工作，结合南昌市新建区园林绿化管理所工作实际，南昌市新建区城市管理局对 2020 年度南昌市新建区园林绿化管理所项目进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

随着全国文明城市创建工作的不断深入，城市绿化工作紧紧围绕《南昌城市总体规划（2001年-2020年）》、《园林绿化发展规划》目标，紧盯2020年城市绿化工作任务，按照新发展理念和高质量发展要求，高标准实施城市绿化建设，全面提升绿地精细化管理水平，统筹推进“绿化工作建设、城市绿地管护”协调发展，严格按照区委、区政府的统一部署，积极动员组织人力、物力、财力，不断取长补短，为园林绿化建设添砖加瓦。

2、主要内容

城区绿化养护保洁经费项目的主要内容：根据“美丽南昌 美丽家园”市容环境整治和城市功能与品质提升工作要求，加大日常管护力度，清理违占公共绿地的区域，园林植物施肥、抗旱保苗、防冻防虫等工作。

3、组织实施

项目实施按照新建区园林所绿化日常养护工作流程；一月份：松土施冬肥、冬季修剪、清除枯枝落叶；二月份：整形修剪、打药（病虫害防治）；三月份：春季补栽、除草、清杂等；四月份：修剪整形、施肥、病虫害防治等；五月份：修剪、除草、清杂、病虫害防治等；六月份：修剪、清理干枯枝与危树、浇水等；七月份：浇水、病虫害

防治等；八月份：浇水、除草、修剪、病虫害防治等；九月份：浇水、除草、修剪、病虫害防治等；十月份：松土、秋季补栽、修剪等；十一月份：树木刷白、清杂、病虫害防治等；十二月：冬季修剪、清杂、清除枯树落叶等。

4、资金投入及使用

依据《南昌市新建区人民政府 关于下达 2020 年财政预算收支计划的通知》（新府字〔2020〕37 号），新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护经费项目全年预算资金为 972.71 万元，2020 年度财政预算收入 972.71 万元，资金到位率=（实际到位资金÷全年预算资金）×100%=（972÷972.71）×100%=100%，资金支出主要用于：日常管护，园林植物施肥、抗旱保苗、防冻防虫等工作及招聘外勤人员薪资待遇。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

以园林绿化重点项目为抓手，提升公园建设管养水平，持续开展绿化彩化，不断丰富园林色彩，推荐绿化长效管理，抓住“大投入、大发展、大建设、大转变”的历史机遇，不断加大绿化建设投入，强弱项、补短板，全力提升园林绿化品味。

2、阶段性目标

按项目计划完成城区绿地保洁养护维护工作，优化城区环境，提升市民幸福感，确保 2020 年绿地保洁养护维护工作顺利开展。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等四方面，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金“申、批、拨、付”全过程及其支出的经济性、效率性和效益性等方面进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，提出改进意见，优化项目顶层设计，进一步加强资金管理，提高财政资金使用效益。

2、评价对象和范围

本次绩效评价对象为新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护经费项目。评价范围包括日常管护、园林植物施肥、抗旱保苗、防冻防虫等工作情况及招聘外勤人员薪资待遇，项目实施后产生的效益，可持续影响以及相关服务对象满意度。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。结合项目实际情况，本次宜采用成本效益分析法、比较法、因素分析法和公众评判法。通过成本效益分析法对项目资金支出与其取得产出、效益进行关联性分析，合理判断项目资金使用的性价比；通过比较法对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度；通过因素分析法，挖掘影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，科学评判项目实施过程中存在的问题，有效提出相关建议；通过公众评判法，以专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对项目支出效果的受众与社会公众进行意见征询，有效评价项目带来的社会影响。

3、评价指标体系

(1) 绩效评价指标体系设计原则

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当遵循

以下原则：

①相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

④系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(2) 绩效评价指标体系设计思路

从绩效指标设计的基本原则分析，结合项目实际情况，本次绩效评价设计应重点包括四部分内容，一是项目决策指标，即通过评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、及资金分配合理性来分析项目决策是否科学合理；二是项目过程指标，即通过评价项目资金到位率、预算资金执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性来分析项目实施过程所采取的组织措施是否完备；三是项目产出指标，即从产出的数量指标、质量指标、时效指标和成本指标分析工作开展是否全面、及时执行到位，检测是否符合预期质量要求，检测成本是否合理等；四是项目效益指标，即通过对实施新建区 2020 年城区绿地保

洁养护维护项目所产生的社会效益以及可持续影响等方面进行全面分析，以验证新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目资金的使用是否产生了积极良好的效果，是否达成了预期目标。通过对社会公众及服务对象进行满意度调查，了解其对项目实施效果的满意情况以及新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目的真实态度。

(3) 绩效评价指标体系设计流程

首先对预算资金的功能进行梳理，包括资金性质、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目的功能特性，确定预算执行能够取得的直接产出成果有哪些，进而确定产出数量指标；其次逐项对照上级下达的任务要求、工作计划设定值、行业标准值、预算相应匹配值及项目历史数据等，合理选择产出质量指标；然后将预算执行的各项工作进行分解，确定各时间节点需完成的阶段性任务，编制时序进度表，确定产出时效指标；再根据预算资金和已设立的产出数量指标，通过成本分析确定产出成本指标；最后根据新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目实施产生的影响确定社会效益指标、可持续影响指标及项目满意度指标。

(4) 绩效评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关要求设置，本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出及效益 4 个一级指标，12 个二级指标、19 个三级指标及 38 个采分点。绩效评价指标体系详见

附件。

①决策：占权重 20 分。用于考核项目立项、绩效目标及资金投入三个方面。

②过程：占权重 20 分，用于考核资金管理及组织实施两个方面。

③产出：占权重 40 分，用于考核产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四个方面。

④效益：占权重 20 分，用于考核社会效益、生态效益及满意度三个方面。

4、评价标准

评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。对于评价指标而言，需要通过评价标准来判别评价指标的状况和优劣程度。是评价工作的基本准绳和标尺，是最后进行评价计分的依据，它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。根据本次评价的目的、对象的特点、评价的环境、信息采集、技术标准的适应范围等条件，确定采用计划标准和历史标准。是评价工作的基本准绳和标尺，是最后进行评价计分的依据，它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。绩效指标评价标准主要有：

(1) 计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

(2) 行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定的该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

(3) 历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

(4) 经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较时用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目具体评价标准如下表所示：

表 1 新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目评价标准

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	
绩效指标	决策指标 (20分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性 (3分) 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合行业发展规划和政策要求,与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得2分;项目未与相关部门同类项目或部门相关项目重复,得1分。	
			立项程序规范性 (4分) 项目按规定的程序申请设立,得2分;审批文件、材料符合相关要求,得2分	
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	项目设定有绩效目标,得1分;项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1分;项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得1分;项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得1分。	
		绩效指标明确性 (3分)	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分;绩效指标通过清晰可衡量的指标予以体现,得1分;绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	
	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (4分)	项目预算编制经过科学论证,得1分;预算内容与项目内容匹配,得1分;预算额度测算依据充分,按照标准编制,得1分;预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得1分。	
		资金分配合理性 (2分)	项目资金分配依据充分,得1分;资金分配额度合理,与项目实际相适应得1分。	
	过程指标 (20分)	资金管理 (9分)	资金到位率 (2分)	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%,资金到位率达100%得满分,未达到100%按资金实际到位率*指标权重得分。
			预算执行率 (2分)	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%,预算执行率达100%得满分,未达到100%按预算执行率*指标权重得分。
			资金使用合规性 (5分)	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得1分;资金拨付有完整的审批程序和手续,得1分;资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途,得1分;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得2分。
		组织实施 (6分)	管理制度健全性 (4分)	制定或具有相应的财务管理制度,得1分;制定或具有相应的业务管理制度得1分;财务管理制度合法、合规、完整得1分;业务管理制度合法、合规、完整得1分。
制度执行有效性 (2分)			遵守相关法律法规和财务管理制度规定,得1分;遵守项目业务管理制度得1分。	
产出指标 (40分)	产出数量 (15分)	城区绿地养护管理 (5)	城区一级、二级、三级绿地率依次达到《新建区绿化养护管理规范》指标值98%;95%;92%得5分,每发现一处不符合情况,扣1分,扣完为止。	
		修剪、补栽灌木、草坪 (5)	灌木修剪约20万平方米、补栽约55.5万株,草坪修剪约22万平方米且高度一致,边缘整齐,得5分,每发现一处不符合情况扣1分,扣完为止。	

		景观带建设 (5)	根据《新建区绿化养护管理规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》加强景观带建设，绿化分布合理，得 5 分。每发现一处不符合情况扣 1 分，扣完为止
	产出质量 (15 分)	管护质量达标率 (5)	根据《新建区绿化养护管理规范》一级养护覆盖率达 98%，杂草率低于 3%，无坑洼积水，无裸露地；二级养护覆盖率达 95%，杂草率低于 5%，无坑洼积水，无裸露地；三级养护覆盖率达 92%，杂草率低于 8%，无坑洼积水，无明显裸露地。得 5 分，否则每发现 1 处不符合情况，扣 1 分，扣完为止。
		绿地保持率 (5)	《新建区园林所绿化日常养护工作流程》实施方案中对该项操作流程规范，绿地保持率达到 37.12%，得 5 分，未达到则按实际绿地保持率/37.12%*实际指标权重得分
		景观带绿化修整率 (5)	绿化分布合理，景观带内无缺株、少株、大面积裸露地面现象得 5 分，发现一处该类现象扣 1 分，扣完为止。
	产出时效 (10 分)	养护作业完成及时率 (5)	根据《新建区绿化养护管理规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》及时完成管养维护各项工作，得 5 分，每发现一处杂乱未及时修剪处扣 1 分，扣完为止。
	产出成本 (5 分)	成本节约率 (5)	2020 年支付的城区绿地保洁专项工作经费的实际成本，排除变更计划内容的增减项支出，成本节约率=[(计划成本-实际成本)÷计划成本]×100%≥±5%，得 5 分，否则按照 (1-实际完成率)/(95%-85%)*指标权重得分。(计划标准)
效益指标 (15 分)	社会效益 (5 分)	绿化美观性 (5)	设立保护绿化类宣传标语，做好发生人为车损等现象后的清理，保证其美观性，得 5 分，每发现一处不符合情况扣 1 分，扣完为止。
	生态效益 (10)	苗木栽植成活率 (10)	根据实地抽查，每发现一株植物出现枯死现象扣 1 分，扣完为止。
满意度指标 (5 分)	满意度 (5)	社会公众满意度指标 (5)	依据社会公众满意度调查对项目进行满意度分析，满意度≥95%得 5 分，否则按实际满意度/95%*指标权重得分。

(三) 绩效评价工作过程

1、了解评价对象情况

根据委托方及主管部门（单位）的介绍及相关文件的解读，了解新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及到的相关方。

2、选择绩效评价团队

基于对新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目的情况了解，

选择有类似经验的绩效评价团队。保证团队能够有效开展本次绩效评价工作，全面发现项目存在的问题，提出有指导性和建设性的意见建议。

3、制订绩效评价实施方案

结合项目实际情况，制订本次绩效评价实施方案，重点做好绩效评价指标体系设计及检查安排相关事宜，确保指标体系能充分反映项目真实绩效。

4、收集绩效评价相关资料

通过收集和查阅与评价项目相关公开数据、文献资料、政策规定、法律规范、实施情况等相关资料，充分掌握项目相关政策及绩效实现情况。

5、对资料进行审查核实

一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目的开展情况。重点关注资金支出反映的工作开展情况、支出事项是否属实以及开支范围和标准是否符合相关文件要求。

同时，组织对项目负责人及组织实施参与者的深度访谈，以了解新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目实施的整体情况，诸如资金支出范围、使用方式；业务组织形式、取得成果及实施困难等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。

然后，对新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

6、综合分析并确定评价等级

运用既定的分析方法，结合项目指标体系，对项目资料审核情况进行全面深入分析，对各项评价指标进行评分，通过加权计算出最终的评价分值，并确定相应的绩效等级。

7、形成评价结论

按照既定要求在内外外部组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实，形成综合评价结论反映绩效目标的实现程度、绩效指标完成情况、取得的经验与存在的问题、产生问题的原因及相关的对策建议。

8、撰写提交绩效评价报告

(1) 撰写绩效评价报告。评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照南昌市财政局要求提炼撰写绩效报告，确保绩效数据真实、可靠，报告逻辑清晰、完整，分析问题深入、透彻等。

(2) 绩效评价报告复核。公司内部质量复核组将对所属评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

(3) 提交项目委托方审核。在吸取公司内部质量复核组对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善评价报告。提交南昌市财政局审核。

(4) 形成评价报告终稿。根据南昌市财政局对评价报告的反馈意见，提供相关证据，修改并完善评价报告。

9、建立绩效评价档案

按照档案管理要求，对绩效评价的所有资料进行整理归档，电子稿资料刻录光盘进行保存。

三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，等级划分为四档：

综合得分在 90（含）-100 分为优；

综合得分在 80（含）-90 分为良；

综合得分在 60（含）-80 分为中；

综合得分在 60 分以下为差。

（一）综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过资料核查、数据分析、现场调研及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观公正的评价，最终评价结果为 86 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。根据对决策、过程、产出、效益指标的评分标准进行评价，四项指标得分分别为 17 分、18 分、31 分、20 分，各项指标评分情况见下图：

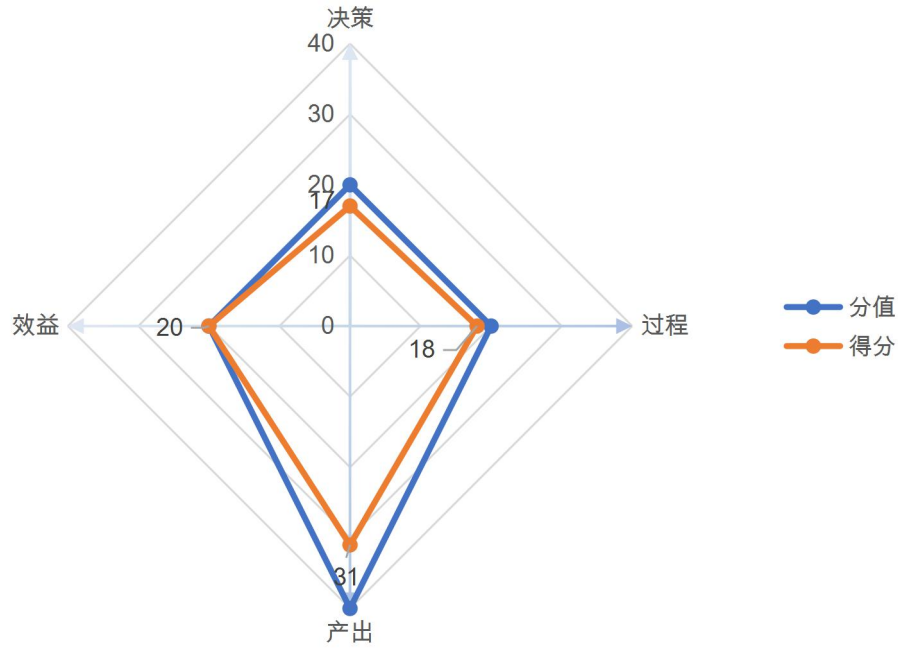


图 1 新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目绩效评价得分图

(二) 评价结论

新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目项目决策、过程、产出、及效益各部分得分情况及评价结论如下表所示：

表 2 新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目项目绩效评价综合结论表

评价内容	分值	得分	得分率	评价结论
决策	20	17	85%	1、项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目未与相关部门同类项目或部门相关项目重复。 2、项目绩效指标中数量指标未量化。 3、项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，资金分配额度合理，与项目实际相适应。
过程	20	18	90%	1、缺少专项资金管理办法用以规范资金使用及管理，项目资金列支人员经费，该类支出没有明确依据。 2、资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途。

				<p>3、不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p> <p>4、制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度合法、合规、完整。</p> <p>5、遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。</p> <p>6、预算执行率为 95%。</p>
产出	40	31	77.5%	<p>1、项目产出符合《新建区绿化养护管理规范》中一级、二级、三级指标。</p> <p>2、绿地保持率达到 37.12%，绿化分布合理，景观带内无缺株、少株、大面积裸露地面现象。</p> <p>3、现场核查发现 5 起草坪、灌木等未修整问题，4 处枝叶杂乱未及时清理问题</p>
效益	20	20	100%	<p>1、设立保护绿化类宣传标语，做好发生人为车损等现象后的清理，保证其美观性。</p> <p>2、苗木栽植成活率为 100%。</p> <p>3、社会公众满意度达 95% 以上。</p>
合计	100	86	86%	——

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、项目立项

（1）立项依据充分性

城区绿地保洁养护维护项目主要目的是为增加城市绿色植被面积,改善城市环境提高城市空气质量等。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合行业发展规划和政策要求,与部门职责范围相符,属于部门履职所需日常活动等工作。在项目立项时,新建区城区绿地保洁养护维护项目依据新建区财政局的要求,按相应的流程设立了该项目,并明确了二级项目名称,主要事实内容,预算申请理由,预算经费构成。立项申请材料较为齐全,符合相关要求。

但是在项目绩效指标明确性中数量指标未量化。

(2) 立项程序规范性

通过核查项目立项业务资料，园林所依据《项目支出绩效评价管理办法》按要求提交新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目相关材料，提交各项文件，申报设立过程符合相关要求。

2、绩效目标

(1) 绩效目标合理性

项目设定有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

(2) 绩效指标明确性

将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标内容不够完整，不能够完整涵盖项目的重要方面。绩效指标通过清晰可衡量的指标予以体现，绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。

3、资金投入

(1) 预算编制科学性

新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目根据资金用途编制项目预算，细化明确了各工作内容的资金投入使用量，预算额度测算依据较充分，同时预算内容与项目内容较匹配，未发现无关支出的内容。

(2) 资金分配合理性

新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目主要根据园林植物施肥、抗旱保苗、防冻防虫等工作及招聘外勤人员薪资待遇上编制预算，

进行项目资金分配，资金分配额度与审定的预算编制金额相同，资金分配依据充分，资金分配额度合理。

（二）项目过程情况

1、资金管理

（1）资金到位率

依据《南昌市新建区人民政府 关于下达 2020 年财政预算收支计划的通知》（新府字〔2020〕37 号），新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护经费项目全年预算资金为 972.71 万元，2020 年度财政预算收入 972.71 万元，资金到位率=（实际到位资金÷全年预算资金）×100%=（972÷972.71）×100%=100%

（2）预算执行率

资金执行情况：2020 年度城区绿地保洁养护维护项目经费实际支出 924.07 万元，预算执行率=（实际支出资金÷实际到位资金）×100%=（924.07÷972.71）×100%=95%。

（3）资金使用合规性

新建区 2020 年度城区绿地保洁养护维护项目资金依据《南昌市新建区人民政府 关于下达 2020 年财政预算收支计划的通知》（新府字〔2020〕37 号）进行使用管理，经费计划单列，独立核算，资金拨付有完整的审批程序和手续。但是缺少专项资金管理办法用以规范资金使用及管理，项目资金列支人员经费，该类支出没有明确依据。本次对新建区 2020 年度城区绿地保洁养护维护项目专账进行财务抽凭，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况等情况

2、组织实施

(1) 管理制度健全性

项目制定《新建区绿化养护管理规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》实施办法中规定了新建区城市公园绿地、道路绿地、居住区绿地及单位附属绿地园林绿化中的草坪、灌木、花卉、乔木、古树名木、水面、园林小品、园路、卫生及园林设施的养护管理。

(2) 制度执行有效性

项目实施基本能够依照相关制度执行，遵守实施办法规定，实施方案根据《新建区绿化养护管理规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》及时完成管养维护各项工作。

(三) 项目产出情况

1、产出数量

(1) 城区绿地养护管理

依据项目预期实现目标设立指标，通过核查项目业务资料《新建区绿化养护管理规范》，城区一级、二级、三级绿地率依次达到规范指标值的 98%、95%、92%完成对城区绿地的管养。

(2) 修剪、补栽灌木、草坪

该项通过核查项目业务资料以及新建区城市公园绿地、道路绿地、居住区绿地及单位附属绿地园林绿化中的草坪、灌木、花卉、乔木、古树名木、园林小品、园路、卫生及园林设施进行现场核查，发现 5 起未修整问题。

(3) 景观带建设

依据《新建区绿化养护规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》，新建区 2020 年度城区绿地保洁养护维护中景观带的建设做到景观带内无缺株、少株或大面积裸露地面现象。

2、产出质量

(1) 管养质量达标率

根据《新建区绿化养护管理规范》一级养护覆盖率达 98%，杂草率低于 3%，无坑洼积水，无裸露地；二级养护覆盖率达 95%，杂草率低于 5%，无坑洼积水，无裸露地；三级养护覆盖率达 92%，杂草率低于 8%，无坑洼积水，无明显裸露地。

(2) 绿地保持率

《新建区园林所绿化日常养护工作流程》实施方案中养护要求工作主要是对园林进行绿化美化和日常养护。主要工作流程就是对园林绿植进行日常的修剪、浇水、除草、病虫害防治工作。

(3) 景观带绿化修整率

依据《新建区园林所绿化日常养护工作流程》，在出现人毁、车损等问题时及时解决问题。加强景观带内的建设。

3、产出时效

(1) 养护作业完成及时率

工作时序进度按照《新建区绿化养护管理规范》、《新建区园林所绿化日常养护工作流程》等文件要求，一月份：松土施冬肥、冬季修剪、清除枯枝落叶；二月份：整形修剪、打药（病虫害防治）；三

月份：春季补栽、除草、清杂；四月份：修剪整形、施肥、病虫害防治；五月份：修剪、除草、清杂、病虫害防治；六月份：修剪、清理干枯枝与危树、浇水；七月份：浇水、病虫害防治；八月份：浇水、除草、修剪、病虫害防治；九月份：浇水、除草、修剪、病虫害防治；十月份：松土、秋季补栽、修剪；十一月份：树木刷白、清杂、病虫害防治；十二月份：冬季修剪、清杂、清除枯树落叶。

4、产出成本

(1) 成本节约率

新建区 2020 年度支付的城区绿地保洁养护维护项目工程款总金额控制在 972.71 万元以内。

(四) 项目效益情况

1、社会效益

(1) 绿化美观性

2020 年度城市绿地保洁养护维护项目中改善了当地环境整体形象，有效的促进了城区市容环境：全面完成城市公园建设，美化城市环境，并提升了市民的幸福感；设立保护绿化类宣传标语，做好发生人为车损等现象后的清理，保证其美观性。

2、生态效益

(1) 苗木栽植成活率

为了解城区绿地保洁养护维护项目实施生态效益情况，通过核查项目业务资料，以及实地抽查，核实苗木栽植成活达 100%。

3、满意度

(1) 社会公众或服务对象满意度

在满意度方面，采取社会调查等方式，主要针对新建区城区居民进行随机调查，依据群众满意度调查保持在 95%以上。

五、存在的问题及原因分析

(一) 预算绩效目标不全面

南昌市城区绿地保洁养护维护项目未设置明确的项目绩效目标，对项目实施的目标没有明确指向，对工作内容无法做到精确衡量，难以量化，绩效目标对于工作开展的方向、资金开支的范围所起到的指导作用由于未设置绩效目标未能体现。

(二) 城区绿化管养维护不及时

通过核查项目业务资料以及新建区城市公园绿地、道路绿地、居住区绿地及单位附属绿地园林绿化中的草坪、灌木、花卉、乔木、古树名木、园林小品、园路、卫生及园林设施进行现场核查，发现 5 起未修整问题。根据《新建区绿化养护管理规范》应当及时完成管养维护等各项工作，现场随机核查发现 4 处存在枝叶未能及时修整问题。

(三) 项目支出不规范

新建区 2020 年城区绿地保洁养护维护项目存在项目资金和基本支出混淆情况；在资金使用方面，未设立该项目的专项资金管理办法，导致在核查时无法明确项目具体支出范围，存在项目资金用作公用经费情况。如项目资金开支项目经费开支电话网络费用 12878 元、协会通讯服务费 6480 元、电费 36319.83 元、人事软件费用 32997 元、办

公用品费用 49253.27 元、书籍报刊费用 7858.92 元、内控咨询费用 1000 元、退休人员活动经费及慰问费 34000 元、口袋公园建设工程汇报手册设计费用 1800 元、购买扶贫农副产品（葵花籽油）费用 280 元、七一看望困难党员费用 1200 元等非项目支出费用等。

六、有关建议

（一）提高专项绩效责任意识，增强绩效业务管理能力。

项目业务单位需要牢固树立项目绩效责任意识，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，要保持绩效目标和实际工作的一致性，目标申报要根据实际情况进行，要科学、合理、高效、专业的设置工作绩效目标。业务单位需要加强对项目实施单位的绩效考核，并实施一套行之有效的考核机制和奖惩措施，以推动整个项目绩效水平的提升，促进项目绩效目标的实现程度。

（二）加强绿化管养

加强绿化管养，不断提高绿化管理制度，坚持环境绿化“三分种、七分养”的原则，加强绿化的养护管理工作，对花草树木要定期清除杂草、防治病虫害、松土、施肥，并修理枯病枝、伤害枝等，更换死亡苗木，浇水等，及时做到修整。

（三）全过程强化资金管理，提高项目专项性

规范项目资金使用，实行独立核算、专项管理，专项列支，严格开支审核，不得以任何形式对项目资金截留、挤占、挪用、虚列支出。为充分发挥市容管养项目的资金使用效益，建议项目单位设立专项资

金使用办法，明确该项目的支出方向和使用范围。预算编制时根据资金使用方向划分子项目，形成支出计划报区财政局审批。区财政局则按子项目分别将项目资金拨付至项目单位。项目单位在预算执行过程中应对各子项目独立核算，做到专款专用。