攀业达财税咨﹝2019﹞2号

攀枝花市业达财税咨询有限公司

关于攀枝花市东区弄弄坪街道办事处绿地管护费

项目支出绩效评价的报告

攀枝花市东区财政局：

我们接受贵局的委托，对攀枝花市东区弄弄坪街道办事处（以下简称“弄弄坪街道办”）“2018年绿地管护费专项资金”开展项目支出绩效评价。弄弄坪街道办的责任是提供真实、合法、完整的绩效评价资料，并对提供的资料负责。

我们的责任是依据《财政支出绩效评价管理暂行办法》、《四川省财政支出绩效评价管理暂行办法》、《攀枝花市财政局关于开展2019年财政绩效评价工作的通知》（攀财绩〔2019〕4号）、《攀枝花市东区财政局关于印发<2019年东区预算绩效管理工作要点>的通知》（攀东财〔2019〕89号）、《攀枝花市东区财政局关于开展2019年财政绩效评价工作的通知》（攀东财〔2019〕113号）等有关规定和项目合同要求进行绩效评价。在绩效评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括实地调研、检查、询问等我们认为必要的程序，现将评价情况报告如下：

1. 项目基本情况
2. 项目依据及政策。

项目依据是《攀枝花市东区财政局关于下达2018年公用经费及项目经费的通知》文件（攀东财资综〔2018〕5号）。

（二） 项目绩效目标。

攀枝花市东区弄弄坪街道办事处负责辖区内的7个社区重点工程绿化建设、公共绿地管理维护、古树保护及环境美化及植树等工作。

（三）项目资金来源及使用情况。

年初预算批复392,500.00元，实际使用353,300.00元。具体使用情况如下表：

**金额单位：人民币元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 月份 | 摘要 | 金额 |
| 9月 | 8月社区拨款 | 40,000.00 |
| 10月 | 9、10月社区拨款 | 49,750.00 |
| 11月 | 修缮费 | 900.00 |
| 11月 | 绿化养护 | 4,380.00 |
| 11月 | 11月社区拨款 | 249,750.00 |
| 12月 | 12月社区拨款 | 8,520.00 |
| 合计 |  | 353,300.00 |

（四）项目自评情况。

项目单位于2019年度开展了项目自评工作，并于8月15日形成了自评报告，自评得分92分。

二、评价工作开展情况

（一）评价目的。

按照项目决策、项目管理、绩效目标三类指标，对绿地管护费从预算到支出过程及使用产生的效果进行综合分析和评价，从资金使用的科学性、合理性和有效性出发，分析项目存在的问题和影响效果等关键因素，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，建立健全项目管理及资金管理相关制度规定，进一步加强财政专项资金管理，规范财政专项支出行为，为今后更合理的安排实施经费、提高资金使用效益和效率提供决策依据。

**绩效评价步骤及方法：**

根据《攀枝花市财政局关于开展2019年财政绩效评价工作的通知》（攀财绩〔2019〕4号）、《攀枝花市东区财政局关于印发<2019年东区预算绩效管理工作要点>的通知》（攀东财〔2019〕89号）、《攀枝花市东区财政局关于开展2019年财政绩效评价工作的通知》（攀东财〔2019〕113号）文件精神，工作组按照前期准备、单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段，科学运用比较法、绩效逻辑分析法、因素分析法、综合指数法，以现场评价为主、非现场评价为辅，开展项目绩效评价工作，向项目单位了解项目基本情况并收集项目文件资料、细化评价指标、设计调查问卷，开展受益群体问卷调查工作。具体步骤如下：

1．2019年9月9日至2019年9月10日，成立绩效评价工作小组，工作小组通过单位自评报告，熟悉项目概况，就相关制度、指标体系、评价标准、问卷调查、工作要求等进行集中培训、讨论。学习涉及项目的相关政策，了解预算资金使用范围，掌握项目特点，研究并确定本项目评价方向和重点，列出应收集资料清单，并准备好首次入场需要单位补充说明的问题，避免首次入场仅开展基础资料的收集工作。

2．2019年9月13日至2019年9月17日，进场并与弄弄坪街道办座谈，听取项目实施情况介绍，结合弄弄坪街道办提供的绩效自评报告及相关项目资料，了解项目资金的基本情况，在财政提供的财政绩效评价指标体系基础上，构建符合项目实际情况的评价指标。

3．2019年9月17日至2019年9月23日，项目评价工作小组调查取证，通过查阅相关财务资料、实地勘察、问卷调查等方式，了解项目决策、项目管理、项目完成、项目效果等方面情况，收集相关资料，并进行初步评分。对项目现场评价中发现的重大问题，组织力量进行深入分析，并召开项目专题讨论会审，提出解决方案。

4．2019年9月23日至10月7日，整理并汇总评价资料，对项目进行定量和定性分析，得出初步绩效评分后，征求弄弄坪街道办意见，再对有异议的事项进一步讨论，深入分析后形成初步意见。

5．2019年10月8日至2019年10月12日，经过定量和定性分析形成评价结论，与弄弄坪街道办达成一致意见后，开始撰写并完成绩效评价报告初稿。

6．2019年10月12日至2019年10月13日，与弄弄坪街道办交换报告意见，对有异议的部分进一步交流、补充、修改完善、达成一致意见，经复核无误后出具正式报告。

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、公众评判法等。在综合运用上述分析方法的基础上，将各项得分按权重相加，得出项目总分。评价结果分为五个等级：

好 （得分≥90分）

较好 （80分≤得分＜90分）

一般 （60分≤得分＜80分）

较差 （30分≤得分＜60分）

差 （得分＜30分）

（二）现场评价情况。

2018年绿地管护费实际支出353,300.00元，我们在了解项目情况、细化评价指标、设计调查问卷的基础上，进行项目总体评价。

（三）现场评价抽样选点情况。

项目资金实际支出353,300.00元，分别分配给7个社区。我们在了解项目情况、细化评价指标、设计调查问卷的基础上，随机选取了2个社区进行检查，抽样率28.57%，抽点金额91,600.00元，占项目资金总支出的25.93%。

选点方法：随机抽选东风社区、冶金社区2个社区。

（四）项目总体评价。

项目绩效评价得分为82.22分 ，其中：

1．项目决策方面总分20分，评价得分7.2分。

2．项目管理方面总分30分，评价得分28.2分。

3．项目绩效方面总分50分，评价得分46.82分。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 得分 |
| 项目决策（20分） | 绩效目标 | 目标设置 | 1 | 1 |
| 进度计划 | 2 | 0 |
| 目标内容 | 2 | 1.2 |
| 资金分配 | 分配方法 | 5 | 0 |
| 分配过程 | 5 | 0 |
| 分配结果 | 资金均衡（集中） | 5 | 5 |
| 项目管理（30分） | 资金到位 | 分配实效 | 3 | *3* |
| 2 | 2 |
| 资金使用 | 5 | 5 |
| 资金管理 | 使用范围 | 4 | 3 |
| 支付方式 | 4 | 4 |
| 财务制度 | 2 | 1.2 |
| 组织实施 | 项目调整 | 5 | 5 |
|  | 资金追加 | 5 | 5 |
| 项目绩效（50分） | 项目完成 | 目标完成 | 5 | 5 |
| 目标时效 | 5 | 5 |
| 项目效益 | 社会效益 | 10 | 10 |
| 生态效益 | 15 | 15 |
| 绩效管理 | 绩效自评 | 5 | 4 |
| 满意度 | 服务对象满意度 | 10 | 7.82 |
| **合计:** | | | **100** | **82.22** |

评价结果为“较好”。

三、项目实施情况

2018年项目资金预算392,500.00元，实际支出353,300.00元。现场查阅预算批复、相关活动资料、财务报销资料等执行文件，弄弄坪街道办根据对各社区绿化管护工作考核拨付绿地管护费。

（一）项目决策。

项目决策设置5个三级指标，总分值20分，考评得分7.2分。

**1．绩效目标情况。**

绩效目标指标总分值为5分，考评得分为2.2分。弄弄坪街道办绩效目标基本明确。

扣分指标及原因分析：

（1）进度计划指标扣2分，原因系未提供项目申报表，无法评价进度。

（2）目标内容指标扣0.8分，原因系未提供项目申报表，无法评价。

**2.资金分配情况。**

资金分配结果指标总分值10分，考评得分0分。项目单位未提供资金分配，无法评价资金方法及分配过程是科学、合理、合规。

**3.分配结果情况。**

分配结果指标总分值5分,得5分。跟实际使用资金计算，新风社区分配11.13%；民乐社区分配15.44%；高峰社区分配11.74%；东风社区分配17.18%；大花地社区分配14.12%；烂泥田社区分配15.78%；冶金街社区分配14.61%，不存在虚报项目套取财政资金情况。

（二）项目管理。

项目管理指标共7个三级指标，总分值30分，考评得分28.2分。

**1．资金到位情况。**

资金到位总分值10分，考评得分10分。该项目预算392,500.00元，2018年下拨353,300.00元，余下的10%待考核通过后于2019年下拨。

**2.资金管理情况。**

资金管理总分值10分，考评得分8.2分。

扣分指标及原因分析：

（1）使用范围指标扣1分，原因系2018年8月前项目资金与保洁资金打捆使用，无法评价资金使用范围是否合格。

（3）财务制度指标扣0.8分，原因系单位建立了财务管理制度，但不够完善，未建立专项资金管理办法。

**3．组织实施情况。**

组织实施指标总分值10分，考评得分10分。该项目无项目调整及资金追加情况。

（三）绩效目标。

绩效目标指标共6个三级指标，总分值50分，考评得分46.82分。

**1.项目完成情况。**

项目完成情况指标总分值10分，考评得分10分。该项目由各社区于2018年度具体组织实施，基本保障完成辖区范围内公共绿地及广场绿化日常养护，公共绿地内树木及花草实施修剪整形62次，打药治虫44次，抗旱防冻4次，清除杂草4.1万平方，清理危树14株;补植行道树100株、抬高修剪行道树30棵;补植小苗5560株，补植灌木720平方米。对古树名木开展了普查评估、白蚁防治和日常保护；3.12 全民植树节期间，围绕居住区组织开展了绿化美化家园活动。

**2.项目效益情况。**

项目效益总分值25分，考评得分25分。项目完成后取得了良好的生态效益和社会效益。

**3.绩效管理情况。**

绩效管理指标总分值5分，考评得分4分。

主要扣分原因：

项目自评指标扣1分。送交时间符合规定，自评报告格式不够规范。

**4.满意度情况。**

满意度总分值10分，考评得分7.82分。工作小组发放了69份调查问卷，根据权重指标计算满意度分值为7.82分：

满意度指标设定分值10分，扣分2.18分。

（1）调查问卷情况：共发放问卷69份，收回69份。

不满意15份；满意54份；

（2）分值统计结果7.82分。计算过程7.82=54÷69×10。

四、评价结论及存在问题

（一）评价结论。

该项目总评得分82.22分。总体上看，项目目标较明确，决策程序较规范合理，组织实施和管理较科学，项目的实施有效地保证了辖区范围内树木枝繁叶茂减少扬尘污染，降低噪音，有效的净化空气，削减城市自身排放的污染，取得了良好的社会效益。但也反映出在项目申报、专项资金管理及实施过程中存在不规范的情况。

（二）存在问题。

**1．绩效目标设置不规范。**项目实施单位虽然设立了项目资金绩效目标，但目标不够明确、细化和量化。

**2．项目管理制度不完善。**项目单位制定的财务管理制度内容不够完整，资金使用规定不够细化，未制定专项资金管理办法。

**3．会计核算不规范。**财务核算时，将项目资金纳入基本支出统一核算，未按规定单独设置项目明细账，通过项目支出进行明细核算，无法真实准确反映项目支出情况。

五、相关建议

**1．建议进一步规范项目决策过程。**在编制项目资金绩效目标时要求目标内容明确、细化量化、合理可行、相应匹配，并制定科学、合理的分配方案。

**2．建议完善项目管理制度。**制定的项目管理制度要求内容完整，包括项目实施制度和专项资金管理制度。项目实施主要内容应包括：制定项目实施方案，明确项目实施内容，确定项目开展审批程序，收集保管相关资料，建立项目实施台账等。资金管理制度主要内容应包括：项目资金应单独列账核算：确定资金使用范围和审批程序，项目开支标准；明确票据及资料内容完整，手续齐全，符合相关规定等。

**3．建议加强财务管理。**对项目资金实行单独列账核算，准确反映项目资金支出情况，不挤占、截留、挪用项目资金。

**4．建议加强绩效目标管理。**相关部门要及时归纳、分析绩效评价结果，将评价结果作为调整支出结构、科学安排预算的重要依据，进一步规范项目自评报告。对绩效评价结果较好的评价对象，可继续维持或加大支持相关预算安排；对整体绩效不高，评价发现问题较为集中的评价对象，可予以调减或取消相关预算安排。

附件：攀枝花市东区弄弄坪街道办事处绿地管护费项目专项资金支出绩效评价表（2018年）

攀枝花市业达财税咨询有限公司

2019年10月12日