报告编码：

湖北省预算绩效评价报告

（专业版）

报告名称：市政维护道路及管网项目绩效评价

预算部门：黄石市下陆区城市管理执法局

预算年度：2022年度

评价类型：项目☑ 政策□ 部门整体□

评价单位：湖北玖誉房地产评估有限公司

主评人1：

主评人2：

专 家：

正式提交日期： 二〇二三年八月三十日

黄石市下陆区市政维护道路及管网项目

绩效评价报告

（专业版）

湖北玖誉房地产评估有限公司接受黄石市下陆区财政局的委托，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）、《国务院关于加强和规范事中事后监管的指导意见》（国发〔2019〕18号）、《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）、《省财政厅关于推进全面实施预算绩效管理工作的通知》（鄂财绩发〔2019〕10号）、《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》(鄂财绩发〔2020〕3号)、《湖北省预算绩效管理地方标准》的要求，本着客观、公正、公平的原则，对“ 黄石市下陆区市政维护道路及管网项目”的绩效进行了综合考评，形成本评价报告。

# 

# 一、评价结论

（一）评价分数和等级

黄石市下陆区市政维护道路及管网项目绩效评价得分84.67分，评价等级为良，评分详情见下表：

| **评价指标** | **权重** | **评级分值** | **项目得分** | **得分率** | **评价级别** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策 | 12% | 12 | 8.50 | 70.83% | 中 |
| 项目过程 | 23% | 23 | 19.67 | 85.52% | 良 |
| 项目产出 | 30% | 30 | 27.51 | 91.70% | 优 |
| 项目效果 | 35% | 35 | 28.99 | 82.83% | 良 |
| **综合绩效** | **100%** | **100** | **84.67** | **84.67%** | **良** |

## （二）绩效指标完成情况

1、在项目决策阶段，立项总体符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求，与项目实施单位职责密切相关，属于公共财政支持范围，部门内部无相关项目重复。项目按照规定的程序申请设立，设定了总目标和绩效指标，但是目标和指标的设计不符合目标管理规范，如:质量指标、时效指标和效益指标均为空白，绩效指标量化较差。预算编制经过科学认证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，但未按照标准编制（人员经费未并入部门预算的“基本支出”）。

标准分12分，扣分8.50分，评价得分3.50分。

1. 在项目过程阶段，项目管理制度和财务制度基本健全，项目资金流出均执行了审批流程，手续完备，附件完整。资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目管理不规范（出现园林、排污设施伤人事件导致赔偿）。

标准分23分，扣分3.33分，评价得分19.67分。

1. 项目产出阶段，产出指标（数量、质量、时效）总体完成较好，但存在少量城市运行管理服务平台下达任务处置不及时。

标准分30分，扣分2.49分，评价得分27.51分。

4、项目效益阶段，

项目进行后社会效益显著（深化城市环卫园林养护作业体制改革，全面提高园林绿化养护作业质量和管理水平。建立环卫园林作业市场体系，为黄石市创造洁净优美、宜游宜居的城市环境发挥积极作用。改革范围内的在职在册人员由各城区通过转岗等渠道进行安置，待遇保持不变；聘用人员遗留问题由原用人单位根据实际情况予以妥善处理，促进社会和谐稳定）。项目的实施，以《黄石市城区环卫园林作业市场化改革实施方案》（黄政办发〔2021〕17号）为依据，纳入国民经济和社会发展规划，市、区两级财政安排资金予以保障，将产生可持续性影响。公众综合满意度较高（80.92%）。

标准分35分，扣分6.01分，评价得分28.99分。

## （三）存在的问题

**上年度或以前年度绩效评价结果应用情况**

上年度或以前年度无“市政维护道路及管网项目”的绩效评价，故无相关绩效评价结果应用。

**本年度绩效评价管理中发现的问题**

（1）项目绩效目标管理薄弱

《项目支出绩效目标申报表（2022年下陆区市政维护道路及管网项目）》显示：项目设定了总目标和绩效指标，但是目标和指标的设计不符合目标管理规范，如:质量指标、时效指标和效益指标均为空白，绩效指标量化较差。

（2）项目预算实际执行偏低

下陆区2022年市政维护道路及管网项目实际到位资金600万元，实际支出440.40万元，预算执行率73.40%。预算执行率偏低的主要原因：预算安排偏大，如：人员经费计划保障23人，实际保障20人（2022年6月工资发放人数）；车辆运行费用预算安排35万元，实际支出10.82万元(2022年全年未见车辆油料费用）。

（3）公共安全事故偶有发生

检查财务资料（2022年10月60#凭证、11月64#凭证），我们发现：2021年3月因花坛防护网清理不及时，导致市民卢伟受伤，2022年8月市中级人民法院二审判赔2.81万元，执行款在本项目列支。2022年5月因市妇幼医院门前排水井盖维护不善，导致市民明靓受伤，经省信访局督办，区城管执法局协议赔偿1.18万元，赔偿款在本项目列支。

## （四）结果应用建议

（1）预算单位（黄石市下陆区城市管理执法局）今后在项目绩效指标管理上应认真编制、复核，建立事前绩效评估机制，作为申请预算的必要条件。区财政局应加强项目预算和绩效目标审核，强化绩效目标管理，将绩效目标与预算批复同步下达。

（2）黄石市下陆区财政局应加强项目预算审核，依据《下陆区区级财政结转结余资金管理办法》（黄下财发〔2022〕8号），落实财政结转结余资金使用与年度预算统筹结合机制，对预算执行进度慢和结转结余资金规模大的项目，适当核减区城市管理执法局下年度项目支出规模。

（3）黄石市下陆区城市管理执法局应针对易发生公共安全事件的区域和养护对象，加大巡查力度，及时检修并设置醒目标记，保障市民的出行安全，避免不必要的赔偿支出。

# 二、佐证材料

## （一）基本情况

### **1、项目立项目的**

《黄石市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》提出：深化城管执法体制改革，加强城市管理执法队伍建设，推进严格规范公正文明执法。深入推进“美好环境与幸福生活共同缔造”活动，推动城市治理资源下沉社区。推进多元化投融资体制改革，构建“政府引导、金融支持、社会参与、市场运作”的城市管理事业发展体制机制。积极探索城市管理市场化、社会化服务新模式，鼓励、引导多主体全方位参与城市治理，形成多元共治、良性互动的城市治理格局。

市人民政府办公室印发了《黄石市城区环卫园林作业市场化改革实施方案》（黄政办发〔2021〕17号）。

**2、绩效目标**

黄石市下陆区2022年市政维护道路及管网项目具体绩效目标为：环卫园林经费保障人数23人;城市运行管理服务平台任务处置率100%;城市运行管理服务平台任务处置达标率100%;城市运行管理服务平台任务处置及时率100%;社会效益良好；服务对象满意度90%以上。

### **3、项目资金情况**

下陆区2022年市政维护道路及管网项目预算安排600万元，实际到位资金600万元，实际资金到位率100%。实际支出440.40万元，预算执行率73.40%。

## （二）绩效评价工作开展情况

### **1、绩效评价目的、对象和范围**

本次绩效评价目的是通过考评市政维护道路及管网项目财政支出绩效，提升财政资金管理水平，提高财政资金使用效益和效率。运用绩效评价成果，为预算资金分配提供参考依据，建立科学规范的财政支出绩效评价管理体系。

本次考评的对象是下陆区2022年市政维护道路及管网项目资金600万元。

### **2、**绩效评价原则、指标体系、评价方法和标准

（1）绩效评价原则

①科学规范原则。指绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方式，运用科学合理的方法，对预算绩效进行客观、公正地反映。

②绩效相关原则。指绩效评价应围绕绩效目标、针对具体支出及其产出进行，评价结果应清晰反映支出、产出和绩效之间的对应关系。

③公正公开原则。指绩效评价应符合真实、客观、公正的要求，评价结果应按照规定依法依规公开，并自觉接受社会监督。

**（**2）绩效评价体系

下陆区市政维护道路及管网项目财政支出绩效评价指标体系以《湖北省省级预算绩效评价管理暂行办法》中“共性指标体系框架”为基础，结合对下陆区城市管理执法局等单位的了解和市政维护道路及管网项目管理特点进行设计的，按照决策、过程、产出和效果四个部分设计评价指标体系，采用11个子类指标，设计了19个具体指标。其中，决策部分总分值12分，过程部分总分值23分，产出部分总分值30分，效果部分总分值35分。详情请参见附表2。

（3）评价方法

本次绩效评价方法主要采用比较法、公众评判法和其他评价方法，具体方法如下：

①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。

②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。

③其他评价方法。一是收集并核实项目实施单位项目实施档案资料；二是查阅账本、凭证，包括对单位的总账、明细账及辅助账等进行核查，对项目的资金来源及去向进行整理；三是结合资金使用，核实项目实施情况。

（4）评价标准

本次绩效评价，我们采取计划标准、历史标准、相关管理要求确定的标准进行评价。上级主管部门批复了具体可量化绩效目标的指标采用计划标准评价；有关产出质量指标采用相关管理要求评价。将绩效目标的计划标准、历史标准和相关管理要求与评价过程中工作总结和有关数据进行对比，确定了两者之间的差异并据此评分。

3.绩效评价内容和工作程序

（1）评价内容

评价内容分为项目决策、项目过程、项目产出和项目效果四个方面。

项目决策评价，主要考核项目立项程序是否规范，绩效目标是否合理，绩效指标是否明确，资金是否及时到位。

项目过程评价，主要考核项目在实施过程中，业务管理和财务管理两方面是否有健全的管理制度及其执行是否到位。

项目产出评价，是要结合项目的统计数据和管理台账，检查项目履行职责时工作任务数量、质量、及时性等方面是否达到了预定目标。

项目效果评价，主要考核项目取得的实际效果，包括取得的社会效益、服务对象满意度和可持续影响等方面。

（2）评价工作程序

根据下陆区财政局的要求组成绩效评价工作组，开展具体工作。

①拟定工作方案。初步制定绩效评价具体任务实施方案，包括时间安排、工作步骤、人员分工等。

②收集相关基础信息资料，包括黄石市下陆区城市管理执法局等单位提供的项目工作总结、绩效管理目标考核情况及资金计划文件资料等。

③到黄石市下陆区城市管理执法局等单位调研，收集基础数据和资料。

④按照《湖北省省级预算绩效评价管理暂行办法》中湖北省省级预算项目绩效评价共性指标体系框架，草拟评价指标体系、指标标准值、基础数据表等。

⑤在指标体系完成初步设计后，与黄石市下陆区财政局交换意见，形成最终评价指标表。

⑥到黄石市下陆区城市管理执法局等单位询查、复核等方式整理评价数据和资料，并通过调查问卷方式，了解项目实施效果和公众对象满意度情况。

⑦分析基础数据并计算评价结果。由绩效评价工作组根据提供的资料及现场检查情况，核实基础数据的完整性、真实性以及口径的一致性，按评价标准和评价规范，对绩效考评量化指标各项具体指标计算和打分。

⑧形成综合评价结论、起草评价报告；完成评价报告的内部审核后，递交黄石市下陆区财政局征求意见。

⑨黄石市下陆区财政局提供反馈意见，根据反馈意见修改完善评价报告。

⑩出具正式绩效评价报告。

## （三）绩效指标完成情况分析

### **1、项目决策情况**

为了全面、深入的了解本项目的决策情况，绩效评价人员从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行了分析：

1. **项目立项**

《黄石市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》提出：深化城管执法体制改革，加强城市管理执法队伍建设，推进严格规范公正文明执法。深入推进“美好环境与幸福生活共同缔造”活动，推动城市治理资源下沉社区。推进多元化投融资体制改革，构建“政府引导、金融支持、社会参与、市场运作”的城市管理事业发展体制机制。积极探索城市管理市场化、社会化服务新模式，鼓励、引导多主体全方位参与城市治理，形成多元共治、良性互动的城市治理格局。项目立项依据《市人民政府办公室关于印发<黄石市城区环卫园林作业市场化改革实施方案>的通知》（黄政办发〔2021〕17号）等法规文件。

项目符合国家法律法规、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且属于公共财政支持范围，无同类项目或部门内部无相关项目重复。

项目按照规定的程序申请设立，提交的文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。

标准分4分，得分4分。

**（2）绩效目标**

评价依据：《项目支出绩效目标申报表（2022年下陆区市政维护道路及管网项目）》。项目设定了总目标和绩效指标，但是目标和指标的设计不符合目标管理规范，如:质量指标、时效指标和效益指标均为空白。绩效指标量化较差。设定的个别指标与项目目标任务数或计划数相对应。

标准分4分，扣分3分，得分1分。

**（3）资金投入**

**①**预算编制科学性

评价依据：《项目支出绩效目标申报表（2022年下陆区市政维护道路及管网项目）》、《关于环卫园林市场化改革进展情况的工作汇报》（2021.7.23区委常委会汇报）。项目预算编制经过科学认证，预算内容（项目支出明细）与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务匹配，但未按照标准编制（人员经费未并入部门预算的“基本支出”）。

标准分2分，扣分0.50分，得分1.50分。

**②**资金分配合理性

评价依据：《项目支出绩效目标申报表（2022年下陆区市政维护道路及管网项目）》、《关于环卫园林市场化改革进展情况的工作汇报》（2021.7.23区委常委会汇报）。预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

标准分2分，得分2分。

**2、项目过程情况**

绩效评价人员从资金管理、组织实施两个方面对项目的过程情况进行了分析：

**（1）资金管理**

①资金到位率

评价依据：《下陆区财政局关于批复2022年区直部门预算的通知》（黄下财预发〔2021〕3号）、预算一体化系统的指标查询。下陆区2022年市政维护道路及管网项目预算安排600万元，实际到位资金600万元，实际资金到位率100%。

标准分4分，得分4分。

②预算执行率

评价依据：预算一体化系统的指标执行查询。下陆区2022年市政维护道路及管网项目实际到位资金600万元，实际支出440.40万元，预算执行率73.40%。

### 预算执行率偏低的主要原因：预算安排偏大，如：人员经费计划保障23人，实际保障20人；车辆运行费用预算安排35万元，实际支出10.82万元(2022年全年未见车辆油料费用）。

标准分5分，扣分1.33分，得分3.67分。

③资金使用合规性

检查资金使用情况，我们认为：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，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

标准分4分，得分4分。

**（2）组织实施**

①管理制度健全性

项目已制定或具有相应的财务和业务管理制度，管理制度合法、合规、完整，基本有效。

标准分2分，得分2分。

②制度执行有效性

检查财务资料（2022年10月60#凭证、11月64#凭证）发现：2021年3月因花坛防护网清理不及时，导致市民卢伟受伤，2022年8月市中级人民法院二审判赔2.81万元，执行款在本项目列支。2022年5月因市妇幼医院门前排水井盖松动，导致市民明靓受伤，经省信访局督办，区城管执法局协议赔偿1.18万元，赔偿款在本项目列支。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实不到位，公共安全事故偶有发生。

标准分8分，扣分2分，得分6分。

### **3、项目产出情况**

绩效评价人员从产出数量、产出质量、产出时效3个方面对项目的产出情况进行了分析、考评，具体如下：

**（1）产出数量**

①环卫园林经费保障人数实际完成率

《下陆区城市管理执法局2022年部门预算公开》显示：环卫园林经费保障人数计划23人。检查财务资料（2022年6月47#凭证和6月48#凭证）可以确认：正式工人数15人，同工同酬人数5人，经费保障人数合计20人。

经费保障人数实际完成率86.96%；；

标准分5分，扣分0.65分，得分4.35分。

②城市运行管理服务平台任务处置实际完成率

### 《黄石市城市运行管理服务平台》显示：团城山城维2022年度平台下达任务应处置数4038件，已处置数4020件，实际完成率99.55%。

### 标准分5分，得分5分。

**（2）产出质量**

城市运行管理服务平台任务处置实际达标率

《黄石市城市运行管理服务平台》未显示任务处置的质量达标信息，结合财务资料中的安全事故责任赔偿，本次绩效评价，暂按90%赋分。

标准分10分，扣分1分，得分9分。

**（3）产出时效**

城市运行管理服务平台任务处置及时率

《黄石市城市运行管理服务平台》显示：团城山城维2022年度平台下达任务应处置数4038件，按期处置数3697件，任务处置及时率91.56%。

标准分10分，扣分0.84分，得分9.16分。

### **4.项目效果情况**

绩效评价人员对项目效果情况进行了调查，并分为社会效益、可持续影响和公众满意度，进行分析、考评，具体如下：

**（1）社会效益**

《黄石市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》提出：深化城管执法体制改革，加强城市管理执法队伍建设，推进严格规范公正文明执法。深入推进“美好环境与幸福生活共同缔造”活动，推动城市治理资源下沉社区。推进多元化投融资体制改革，构建“政府引导、金融支持、社会参与、市场运作”的城市管理事业发展体制机制。积极探索城市管理市场化、社会化服务新模式，鼓励、引导多主体全方位参与城市治理，形成多元共治、良性互动的城市治理格局。市政维护道路及管网项目的社会效益主要表现在：

①深化城市环卫园林养护作业体制改革

项目的实施，深化城市环卫园林养护作业体制改革，全面提高园林绿化养护作业质量和管理水平。建立环卫园林作业市场体系，为黄石市创造洁净优美、宜游宜居的城市环境发挥积极作用。

单项满意率77.00%。

标准分10分，扣分2.30分，得分7.70分。

②妥善解决改革出现问题,促进社会和谐稳定

项目的实施，统筹处理好发展、稳定和改革的关系，妥善解决改革中出现的问题，确保环卫园林作业市场化改革顺利实施，促进社会和谐稳定。改革范围内的在职在册人员由各城区通过转岗等渠道进行安置，待遇保持不变；聘用人员遗留问题由原用人单位根据实际情况予以妥善处理。

单项满意率82.00%。

标准分10分，扣分1.80分，得分8.20分。

**（2）可持续影响**

项目的实施，以《市人民政府办公室关于印发<黄石市城区环卫园林作业市场化改革实施方案>的通知》（黄政办发〔2021〕17号）为依据，纳入国民经济和社会发展规划。作为延续性项目，市、区两级财政安排资金予以保障，项目将产生可持续性影响。

标准分5分，得分5分。

**（3）公众对象满意度**

我们对受益对象进行了问卷调查，发放问卷50份，收回有效问卷50份，收回有效率100%。满意度调查分别从深化环卫园林改革、保持社会和谐稳定、环境卫生质量提高、园林绿化水平提升、可持续影响、环卫园林服务态度等六个方面进行，满意度调查结果加权综合得分80.92%。（其中：深化环卫园林改革的单项满意率77.00%、保持社会和谐稳定的单项满意率82.00%、环境卫生质量提高的单项满意率79.00%、园林绿化水平提升的单项满意率81.50%、可持续影响的单项满意率84.00%、环卫园林服务态度的单项满意率82.00%）

受访者对项目的综合满意率：90%（含）以上得10分；70-90%（含70%）按实际满意度计算得分；70%以下不得分。

标准分10分，扣分1.91分，得分8.09分。

## （四）上年度评价结果应用情况

上年度或以前年度无“市政维护道路及管网项目”的绩效评价，故无相关绩效评价结果应用。

## （五）其他佐证材料

1. 应特别说明的相关问题

（1）我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上，对项目的执行、资金的使用进行绩效评价。选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。由于是采用抽样方式开展绩效评价工作，无法对项目进行全面核实，只能根据样本评价结果推导所有项目的评价结果，由于样本差异，总体评价结果可能存在一定偏差。

（2）本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（3）本报告使用人对评价结果的把握，应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明进行认真阅读和理解的基础之上。

（4）黄石市下陆区城市管理执法局等单位的责任是提供与形成本项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算等相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

2. 相关附件

附件1、湖北省财政项目绩效评价计分结果级别评定对照表

附件2、黄石市下陆区市政维护道路及管网项目绩效评分表

附件3、绩效评价调查问卷-黄石市下陆区市政维护道路及管网项目

附件4、问卷调查数据整理-黄石市下陆区市政维护道路及管网项目

1. **原始资料**

1.《黄石市城区环卫园林作业市场化改革实施方案》（黄政办发〔2021〕17号）

2.《项目支出绩效目标申报表（2022年下陆区市政维护道路及管网项目）》

3.《关于环卫园林市场化改革进展情况的工作汇报》（2021.7.23区委常委会汇报）

### 4.市政维护道路及管网项目明细账20220101至20221231

5.记账凭证2022年6月47#（正式工工资）

### 6.记账凭证2022年6月48#（同工同酬工资）

7.记账凭证2022年11月64#（赔偿明靓意外伤害费用）

8.下陆区2022年环卫业务处置统计（黄石市城市运行管理服务平台）