

武陟县园林绿化中心  
2022 年一场两苑、覃怀仰韶公园、编  
外运行经费绩效评价报告  
(征求意见稿)

项目实施单位：武陟县园林绿化中心

委 托 单 位：武陟县财政局

评 价 机 构：河南永祥会计师事务所（普通合伙）

2023 年 5 月 3 日

## 摘 要

一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费是确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.207373 万平方米公共绿地更加整洁、优美、有序的公用经费，全部用于一场两苑、覃怀仰韶公园工作人员工资支出，为人民群众提供绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间，提升人民群众的幸福指数。

根据武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费预算金额为 281.4 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费实际到位资金金额为 281.4 万元，到位率 100%。实际支出金额 366.16 万元，整体预算执行率为 130.12%，超出预算金额支出，超出部分为使用的绿化养护费专项资金。

根据依据《河南省省级预算绩效管理暂行办法》的通知（豫财效〔2022〕4 号）的文件要求，结合本项目绩效评价工作方案、指标体系和项目实施单位提供的公用经费项目资料，及现场核查获取的项目信息。经评论，一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费综合评价得分 **83.25** 分，项目绩效评价级别为“良”。

整体看来，一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目的实施，有效确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.2073 万平方米公共绿地正常运转和向广大游客提供休闲娱乐，强身健体的绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间。该项目属于财政支

持范围，已基本完成预期指标。该项目实施过程较为有效，项目产出基本达标，项目效果整体较好。

但评价组认为还存在以下问题：**一是项目决策方面。**项目实施单位“一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费”与“绿化养护费”交叉重复，立项依据不够充分；预算编制中一直延续之前年度的审批额度，资金分配额度不够精确。**二是资金管理方面。**项目实施单位在项目实施中存在超出预算金额支付和资金使用手续不规范事项。**三是制度执行方面。**项目实施单位在项目实施中存在有请假、居家隔离情况，未扣除未出勤的工资，工资均正常全额发放现象。以及工资表上人员名单与区域作战图上人员名单不相符现象。**四是产出质量方面。**仰韶公园内有健身公共体育器材损坏未及时维修（或更换）现象，例如：牵引器、双人漫步机、乒乓球台、乒乓球活动区围网，均已损坏无法正常使用。

根据以上问题提出几点建议：**一是明确立项依据。**明确立项依据，确保项目资金不与部门相关项目交叉重复，使财政资金发挥最大效益。**二是加强资金使用管理。**规范会计核算，加强法规、制度的学习，在资金使用时，严格按照国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定执行；使资金的支付有合法、合规的手续。**三是确保游园公共健身器材完好。**加大巡查力度，确保游园健身器材完整，发现运动健身器材损坏或存在安全隐患，应及时设立警示标识、并及时维修更换。若维修更换时间过长，会给居民群众造成不良的影响，管理人员要引起足够的重视。

# 目 录

一、基本情况 .....	6
(一) 项目概况 .....	6
1. 项目背景 .....	6
2. 项目主要内容及实施情况 .....	7
3. 资金投入和使用情况 .....	8
(二) 项目绩效目标 .....	8
1. 总体目标 .....	8
2. 阶段性目标 .....	9
二、绩效评价工作开展情况 .....	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	9
1. 绩效评价目的 .....	9
2. 绩效评价对象和范围 .....	10
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和标准 .....	10
1. 绩效评价原则 .....	11
2. 评价指标体系 .....	11
3. 绩效评价方法 .....	12
4. 绩效评价标准 .....	12
(三) 绩效评价工作过程 .....	13
1. 绩效评价准备阶段（2023年3月20日—3月31日） ..	13
2. 绩效评价实施阶段（2022年4月1日—4月25日） ..	14
3. 撰写和提交评价报告阶段（2022年4月26日—5月20日）	

.....	16
三、综合评价情况及评价结论 .....	17
(一) 综合评价情况 .....	17
(二) 综合评价结论 .....	17
四、绩效评价指标分析 .....	18
(一) 项目决策情况 .....	18
(二) 项目过程情况 .....	20
(三) 项目成本情况 .....	23
(四) 项目产出情况 .....	24
(五) 项目效益情况 .....	25
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	27
(一) 主要经验及做法 .....	27
(二) 存在的问题及原因分析 .....	28
1. 项目决策方面 .....	29
2. 资金管理方面 .....	29
3. 制度执行方面 .....	29
4. 产出质量方面 .....	29
六、有关建议 .....	29
(一) 明确立项依据 .....	29
(二) 加强资金使用管理 .....	29
(三) 确保游园公共健身器材完好 .....	29
七、其他需要说明的问题 .....	30

# 武陟县园林绿化中心 2022 年一场两苑、覃怀仰韶公园 编外运行经费绩效评价报告

为进一步推进财政支出科学化、精细化管理，提高预算资金分配决策的科学性、公开性和公正性。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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号）等文件精神，我单位受武陟县财政局委托，对武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的绩效完成情况进行评价，通过审核资料，数据采集和分析，综合评价等工作程序，形成了绩效评价报告。汇报如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

近年来，随着武陟县社会经济的发展，城市物质条件的逐步改善，人民生活水平的不断提高，社会各界对精神方面的追求日益提高，对城区生活和工作环境的要求也越来越高。顺应民意，绿色是城市生命之色，把城区园林绿化建设

作为改善城市生态环境，美化城市，提升城市的形象和品位，促进社会和谐发展已经成了人民群众关注的问题。因此，武陟县园林绿化中心努力营造环境优美、干净整洁、季相丰富、群落多样、服务规范的城市景观；促进养护管理人员专业化、逐渐推进城市园林绿化管理规范化，进一步提升城区公共绿地品质，生态效益和社会效应；确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园和仰韶公园与城区游园面积共计 97.2073 万平方米公共绿地正常运转和向广大游客提供休闲娱乐，强身健体的绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间。

本项目也是关乎百姓的民生项目，对武陟县居民的日常生活环境有着重要影响，也对整个武陟县的生态环境起着至关重要的作用。

## 2. 项目主要内容及实施情况

### （1）项目主要内容

一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费是确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.207373 万平方米公共绿地更加整洁、优美、有序的公用经费，全部用于一场两苑、覃怀仰韶公园工作人员工资支出，为人民群众提供绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间，提升人民群众的幸福指数。

### （2）项目实施情况

武陟县园林绿化中心为保障一场两苑、覃怀仰韶公园正常运行，能够确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀

公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.2073 万平方米公共绿地更加整洁、优美、有序，2022 年度该项公用经费预算金额为 281.4 万元。

### **3. 资金投入和使用情况**

#### **(1) 资金投入情况**

根据武陟县园林绿化中心 2022 年度支出预算表显示，一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费金额为 281.4 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费实际到位资金金额为 281.4 万元，到位率 100%。

#### **(2) 资金使用情况**

截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县园林绿化中心关于一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费到位资金为 281.4 万元，实际支出金额 366.16 万元，整体预算执行率为 130.12%，超出预算金额支出，超出部分为使用的绿化养护费专项资金。

### **(二) 项目绩效目标**

#### **1. 总体目标**

武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目的正常实施，不仅有利于确保公园广场管养质量不断提升；也有利于为人民群众精心构筑优美的人居环境，提供绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间；便于为人民群众提供游览、休憩、文化娱乐、体育活动、科普教育等场

所，在美化城市形象，改善人民群众的生活环境等方面，创造适合人民群众生存发展的环境，提升人民群众的生活幸福指数。

## **2. 阶段性目标**

截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费资金全部到位，有效确保武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.2073 万平方米的公共绿地更加整洁、有序；提高城市绿化美化水平，打造城区绿化新亮点和新看点，为人民群众精心构筑优美的人居环境，提供绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间。

## **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**

深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法的通知》（豫财效〔2022〕4号）等文件精神，全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，增强政府

公信力和执行力。

依据本次评价方案和设定的绩效评价指标体系进行绩效评价，对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费支出的效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。促使项目主管部门、项目实施单位根据绩效评价中发现的问题、存在的隐患，及时调整和完善项目工作计划和项目绩效目标，为后续该项目财政资金的投入、分配和管理提供决策依据。

## **2. 绩效评价对象和范围**

绩效评价对象：武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费。

绩效评价范围：武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费财政预算资金，2022年1月1日至2022年12月31日的绩效完成情况，包括项目的决策、过程、成本、产出和效益五个方面。

### **（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和标准**

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表。主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法，根据评价对象的具体情况，本着简便有效原则采用其中一种方法或多种方法相结合。依据计划标准、历史标准等评价标准，对财政资金的经济性、

效率性和效益性进行客观公正评价。

## 1. 绩效评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价工作严格执行《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）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法。

(2) 公开公正原则。一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效评价工作要符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 绩效相关原则。一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效评价针对该项目具体支出及其产出绩效进行，评价结果能清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架依据《河南省省级预算绩效管理目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号），结合项目资金内容和特点，从项目的决策、过程、成本、产出、效益五个方面设计，由5个一级指标、12个二级指标、21个三级指标组成，指标权重自上而下按指标层次分步确定权重，决策指标、过程指标、成本指标、产出指标、效益指标满分值依次为15分、25分、8分、32分、20分。指标数据来源于相关文件、问卷调查、实地调研、访谈等。（具体绩效评价指标体系详见附件一）

### 3. 绩效评价方法

一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效评价的方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法等。根据评价对象各个部分的具体情况，本着简便有效原则采用其中一种方法或多种方法相结合。

(1) 比较法：是指将一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费通过对项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析项目绩效目标实现程度。

(2) 因素分析法：是指综合分析影响一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(3) 公众评判法：是指通过专家评估、开展公众问卷及抽样调查等方式对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费资金财政支出效果进行评判的方法。

### 4. 绩效评价标准

绩效评价标准有计划标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以武陟县园林绿化中心预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

(2) 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，在实现的条件下确定相对较高的评价标准。

(3) 武陟县财政局和财政预算单位（武陟县园林绿化

中心) 认可的其他标准。

### **(三) 绩效评价工作过程**

我单位在实施一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效评价过程中严格按照《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知(豫财效〔2022〕4号)等相关文件要求执行,提高工作效率,遵守工作纪律;严格按照武陟县财政局确定的时间节点提交符合要求的评价成果,遵守工作程序和遵守绩效评价工作人员行为规范。评价程序及时间安排如下:

#### **1. 绩效评价准备阶段(2023年3月20日—3月31日)**

(1) 确定评价对象和范围。根据武陟县财政局要求,本次绩效评价对象为一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费,评价范围2022年1月1日至2022年12月31日。

(2) 下达绩效评价通知。实施评价前,武陟县财政局向被评价的部门下达评价通知。通知内容主要包括评价目的、内容、任务、依据、评价时间和要求等,为评价工作做准备。

(3) 成立评价工作组。受武陟县财政局委托,由我们单位负责实施绩效评价工作。我单位随即成立评价工作组,明确工作范围和职责,召开评价组成员会议,提出对本次绩效评价的要求,初步确定评价的总体时间安排。组织评价组人员进行业务培训,学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策,及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件规定;讨论项目评价指标体系和项目评价方案,使各参

评人员对项目情况作进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

(4) 制定绩效评价工作方案。针对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费资金实际情况和绩效评价范围，收集项目资料，开展预调研。在充分掌握项目情况的基础上制定绩效评价工作方案，对评价方案中指标体系、指标权重、访谈提纲、调查问卷及现场调研的开展方式等关键问题，充分征求武陟县园林绿化中心的意见，避免出现评价重点出现偏差、评价指标设计不够合理及访谈调研不接地气等问题。经评审修改完善后，形成绩效评价方案。

(5) 明确评价具体内容。评价工作组与被评价单位就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通。

## 2. 绩效评价实施阶段（2022年4月1日—4月25日）

(1) 收集、审核资料。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。

(2) 现场核查。根据评价对象的特点和项目实施单位提供的资料，评价工作组采取现场调研、座谈交流、查验访问等方式进行实地验证核实。主要工作内容如下：

①检查项目决策的合理性、合规性、必要性；项目审批、发展规划、动态管理等各项手续的完备程度。

②检查项目资金使用于各项合同签署的完整性、严密

性。

③检查项目组织机构、配套制度建设情况：是否有专门的领导机构，是否有完善的管理制度包括资金管理、业务监督管理、档案管理等。

④检查项目计划完成情况：完成的指标数据是否真实无误。

⑤检查项目的实施情况：项目实施是否符合绩效目标。

⑥检查项目管理情况：项目实施单位的业务管理制度是否健全，项目实施是否符合相关业务管理规定。

⑦检查项目财政资金的实际支出情况，项目资金使用是否按资金管理辦法规定使用，有无截留、挪用项目资金。

⑧检查项目资金是否按有关财务会计制度执行，是否专账核算、专款专用；会计核算是否真实、规范；会计报表是否能真实反映收支结余等情况；项目资金使用是否有完整的审批程序，是否及时支付。

⑨项目产出核实工作：结合实施单位设置的 2022 年度绩效产出各项指标，评价组将对资金支出明细账、资金支出凭证等资料进行核查；检查项目实施期间武陟县针对该项目的政策文件要求和项目相关资料是否一并归档；深入了解该项目在 2022 年度各项工作中是否有重大的安全事故记录等相关资料。进行综合分析，从中发现问题，并进行重点分析。

⑩项目满意度调查工作：评价组在现场核查后于 2023 年 4 月 6 日至 12 日，对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运

行经费进行了满意度调查，在一定范围内收集、分析调查问卷，了解本项目区域内人民群众对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费工作的满意度，对项目的实施效果做出准确判断。评价组工作人员以实地核查和现场访谈进行问卷调研，主要核实涉及该项目实施单位武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园的日常运营工作是否满意；是否能有效改善城市环境面貌形象和居民生活环境质量，确保公园正常运转游园秩序有序，为市民提供绿色生态，人与自然和谐共处的城市公园等内容。

(3) 综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，在全面收集资料的基础上，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

(4) 交换意见。评价工作组就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

### **3. 撰写和提交评价报告阶段（2022年4月26日—5月20日）**

对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费绩效情况进行分析汇总，根据确定的评分规则打分，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告，并就报告内容充分征求相关单位（武陟县园林绿化中心）意见，在规定的时间内提交绩效评价报告（草案）。

经评审并修改完善后，提交正式绩效评价报告。将绩效评价过程中收集的全部有效资料，主要包括绩效评价工作方案、专家论证意见和建议、实地调研和座谈会记录、调查问卷、绩效评价报告等一并归档，并按照有关档案管理规定妥善管理。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）综合评价情况

一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目的实施，有效确保武陟县武德广场、龙兴苑、怡心苑、覃怀公园、仰韶公园与城区游园面积共计 97.2073 万平方米公共绿地正常运转和向广大游客提供休闲娱乐，强身健体的绿色生态，人与自然和谐共处的环境空间。该项目属于财政支持范围，已基本完成预期指标。该项目实施过程较为有效，项目产出基本达标，项目效果整体较好，但在项目立项、资金使用、项目成本，产出质量方面存在不足。

#### （二）综合评价结论

我单位根据本项目绩效评价工作方案及指标体系，结合项目实施单位提供的公用经费项目资料，现场核查获取的项目信息。经评论，一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费综合评价得分 **83.25** 分，其中：决策 13.5 分，过程 21.35 分，成本 0 分，产出 30 分，效益 18.5 分。依据《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4 号）财政预算项目绩效等级划分，项目绩效评价级别为“良”。

具体得分情况见表 3-1:

**表 3-1 一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行费公用经费项目绩效评价得分情况表**

一级指标	权重	得分	得分率
项目决策	15	13.5	90%
项目过程	25	21.35	85.4%
项目成本	8	0	0%
项目产出	32	30	93.75%
项目效益	20	18.5	92.5%
合计	100	83.25	83.25%

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况

决策类指标包含 3 个二级指标 6 个三级指标, 权重为 15 分, 该项得分 13.5 分, 得分率 90%。主要考核项目立项情况、预期目标情况及资金投入情况。各指标得分情况如表 4-1 所示:

**表 4-1 项目决策指标得分情况**

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	2.5	83.33%
	A12 立项程序规范性	2	2	100%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3	3	100%
	A22 绩效指标明确性	2	2	100%
A3 资金投入	A31 预算编制科学性	3	3	100%
	A32 资金分配合理性	2	1	50%
决策类指标小计		15	13.5	90%

##### 1. 项目立项方面:

**A11 立项依据充分性:** 该指标 3 分, 得 2.5 分。该项目由武陟县园林绿化中心申请, 该项目的立项符合《武陟县财政资金申请表》文件要求, 符合武陟县园林绿化中心发展规划和政策要求; 与武陟县园林绿化中心职责范围相符, 属于部门履职所需; 属于财政支持范围, 与园林绿化中心绿化养

护费专项资金项目交叉重复，根据评分规则，该指标扣 0.5 分。

**A12 立项程序规范性：**该指标 2 分，得 2 分。该项目为延续性项目，立项按规定的程序进行；审批文件、材料符合相关要求，武陟县财政局批复资金，审批程序规范；该项目决策科学合理，充分严谨。

## 2. 绩效目标方面：

**A21 绩效目标合理性：**该指标 3 分，得 3 分。根据项目实施单位提供的绩效目标表，设立有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。

**A21 绩效指标明确性：**该指标 2 分，得 2 分。项目实施单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。

## 3. 资金投入方面：

**A31 预算编制科学性：**该指标 3 分，得 3 分。项目预算编制根据武陟县财政局要求，项目预算内容与项目实际内容相匹配；预算额度测算按 2016 年度标准延续编制；预算确定的一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费资金量与武陟县园林绿化中心（一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行费）2022 年度工作任务相匹配。

**A32 资金分配合理性：**该指标 2 分，得 1 分。该项目预算资金分配依据充分；资金分配额度不精确，根据评分规则，该指标扣 1 分。

## （二）项目过程情况

过程类指标包含 2 个二级指标 5 个三级指标，权重为 25 分，该项得分 21.25 分，得分率 92.6%。主要考核项目资金管理情况和组织实施情况。各指标得分情况如表 4-2 所示：

**表 4-2 项目过程指标得分情况**

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
<b>B1 资金管理</b>	B11 资金到位率	5	5	100.00%
	B12 预算执行率	5	3.5	70.00%
	B13 资金使用合规性	5	4	80.00%
<b>B2 组织实施</b>	B21 管理制度健全性	5	5	100.00%
	B22 制度执行有效性	5	3.75	75.00%
过程类指标小计		<b>25</b>	<b>21.25</b>	<b>85.4%</b>

### 1. 资金管理方面：

**B11 资金到位率：**该指标 5 分，得 5 分。2022 年度该项目预算金额 281.4 万元，实际到位资金金额 281.4 万元，资金到位率 100%，总体保障程度很高。

**B12 预算执行率：**该指标 5 分，得 3.5 分。2022 年度该项目预算资金实际下达金额 281.4 万元；截至 2022 年 12 月 31 日，实际支出金额 366.16 万元，整体预算执行率 130.12%，超预算支出，根据评分标准，该指标扣 1.5 分。

**B13 资金使用合规性：**该指标 5 分，得 4 分。扣分原因为：该项目实施中存在资金使用手续不规范事项，同一人在工资表里显示的科室名称和在考勤表上显示的科室名称不

相符；例如：

(1) 武陟县园林绿化中心 2022 年 2 月武德广场保洁人员工资表上韩海龙、牛利霞、赵存昌、周军霞和马玉娥五人工资总金额 6,900 元，以上人员考勤在园林股 1 月考勤表上显示。

(2) 2022 年武德广场合同人员 4 月工资表上刘志平和张燕金额分别为 2,476 元和 2,376 元，考勤是在园林中心 3 月考勤表上显示。

(3) 2022 年武德广场 12 月工资表上韩海龙、牛丽霞、赵存昌、周军霞和宝应香总金额为 6,900 元，考勤在园林股 11 月考勤表上显示。

项目资金符合预算审批的内容；不存在截留、挪用、挤占等情况。

经评价组核查：依据评分标准，该指标扣 1 分。

2. 组织实施方面：

**B21 管理制度健全性：**该指标 5 分，得 5 分。项目实施单位武陟县园林绿化中心制定了财务管理制度和规章制度；其中规章制度包含：人员考勤制度、应急预案、安全管理制度、值班管理制度、仓库管理制度、物资采购规章制度、管理人员管理制度、区域绿化管护标准。

**B22 制度执行有效性：**该指标 5 分，得 3.75 分。扣分原因：经项目组工作人员核查，该项目实施单位武陟县园林绿

化中心存在未严格按照制度执行的事项。

有请假、居家隔离情况，未扣除未出勤的工资，工资均正常全额发放现象，例如：

(1) 武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费支出，迎宾苑4月考勤表上辛笑林出勤7天，宋冰冰出勤8天，迎宾苑合同人员工资表上辛笑林、宋冰冰发放全额工资，金额分别为2,376元和2,248元，请假未扣除工资。

(3) 2022年覃怀公园保洁人员11月份考勤表上显示古义洲居家隔离3天，王有才居家隔离4天，古纯河居家隔离3天，刘海川居家隔离5天，王可学居家隔离4天，张小利居家隔离5天，李和平居家隔离5天，王丽君居家隔离7天，黄玉芹居家隔离6天，陈素芹居家隔离5天，毛灵草居家隔离3天，周小利居家隔离3天，赵菊义居家隔离5天，谢海洲居家隔离9天，郭端五居家隔离12天，张满圈居家隔离3天，冷小软居家隔离5天，冯伏英居家隔离4天，董海英居家隔离5天，牛红卫居家隔离6天，慕雪青居家隔离5天，刘福海居家隔离6天，李国英居家隔离5天，以上人员未扣除未出勤的工资（当月全勤31天），工资均正常全额发放。

工资表上人员名单与区域作战图上人员名单不相符，例如：

(1) 武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、

编外运行经费项目，2022 龙兴苑 1 月至 4 月工资发放明细上显示孙卫萍工资金额为 8,734 元，龙兴苑区域划分图上未显示该人员信息。2022 年 2 月至 12 月龙兴苑保洁人员工资明细表上显示吉玉霞工资合计金额 18,700 元，龙兴苑区域划分图上未显示该人员信息。2022 年 1 月至 4 月工资明细表上显示马浦森工资合计金额 5,668 元，区域划分图上未显示该人员信息。2022 年 3 月至 9 月工资明细表上工资合计金额 9,407 元，区域划分图上未显示该人员信息。

(2) 武陟县园林绿化中心一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目，2022 年 1 月至 12 月仰韶公园合同人员工资表上显示孙新战工资合计金额 24,216 元，1 月至 12 月郝芳芳工资合计金额 29,712 元，区域划分图上未显示上述两个人员名单。

综上所述，依据评分标准，该指标扣 1.25 分。

### (三) 项目成本情况

成本类指标包含 1 个二级指标 1 个三级指标，权重为 8 分，该项得分 0 分，得分率 0%。主要考核项目成本情况、项目对周围社会环境的影响情况、对周边生态环境的影响。各指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 项目成本指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 经济成本	C11 产出成本节约率	8	0	0%
成本类指标小计		8	0	0%

#### 1. 经济成本方面：

**C11 产出成本节约率：**该指标 8 分，得 0 分。经项目组工作人员核查，该项目预算资金成本 281.4 万元，实际成本为 366.16 万元，超出预算资金，成本节约率=（预算成本-结算实际成本）/预算成本×100%等于-30.12%，根据评分标准，该指标得 0 分。

#### （四）项目产出情况

产出类指标包含 3 个二级指标 5 个三级指标，权重为 32 分，该项得分 30 分，得分率 93.75%。主要考核项目产出数量情况、产出质量情况、产出时效情况。各指标得分情况如表 4-4 所示：

**表 4-4 项目产出指标得分情况**

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 管护公共绿地面积	6	6	100%
	C12 管护公共绿地检查情况	6	6	100%
C2 产出质量	C21 枯苗死株及时补植率	5	5	100%
	C22 确保游园环境整洁、健身器材完整	5	3	70%
C3 产出时效	C31 建立巡查制度，公园及时保洁、设备及时维修，处理紧急突发事件	10	10	90%
产出类指标小计		32	30	93.75%

##### 1. 产出数量方面：

**C11 管护公共绿地面积：**该指标 6 分，得 6 分。经项目组工作人员核查项目实施单位提供的绩效目标表、作战图等资料，该项目实施实际产出数为管护的公共绿地面积 972073 平方米，需管护的公共绿地面积 972073 平方米，实际完成率 100%。

**C12 管护公共绿地检查情况：**该指标 6 分，得 6 分。经

项目组工作人员核查项目实施单位提供的考勤表和工作质量考评表等资料，该项目实施实际产出数为管护人员对管护公共绿地的日常检查次数 $\geq 2$ 次/天，实际完成率 100%。

## 2. 产出质量方面：

**C21 枯苗死株及时补植率：**该指标 5 分，得 5 分。根据项目实施单位提供的 2022 年度采购请示、申请表及补植照片等资料，经项目组工作人员核查，该项目管护公共绿地植被的补植程度合格。

**C22 确保游园环境整洁、健身器材完整：**该指标 5 分，得 3 分。根据对武陟县一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行费项目满意度调查问卷的反馈，经项目组工作人员实地核查，发现仰韶公园内有 4 处健身器材损坏，分别是：牵引器、双人漫步机、乒乓球台、乒乓球活动区围网，另外部分健身器材掉漆、老化严重，存在安全隐患，未及时维修更换。根据评分规则，该指标扣 2 分。

## 3. 产出时效方面：

**C31 建立巡查制度，公园及时保洁、设备及时维修，处理紧急突发事件：**该指标 10 分，得 10 分。根据项目实施单位提供的 2022 年度工作总结报告和规章制度、岗位职责等资料，经项目组工作人员核查，该项目全年 365 天正常作业。

## （五）项目效益情况

效益类指标包含 3 个二级指标 4 个三级指标，权重为 20 分，该项得分 17.5 分，得分率 87.5%。主要考核项目社会效

益、生态效益和满意度情况。各指标得分情况如表 4-5 所示：

**表 4-5 项目效益指标得分情况**

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
E1 社会效益	E11 知晓率	2	1.5	75%
	E12 改善城市环境面貌形象和居民生活环境质量	2	2	100%
E2 生态效益	E21 确保公园正常运转游园秩序有序，为市民提供绿色生态，人与自然和谐共处的城市公园	10	10	100%
E3 满意度	E31 居民对项目实施效果的满意度	6	5	66.67%
效益类指标小计		20	18.5	92.5%

**E11知晓率：**该指标2分，得1.5分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员对项目实施单位的一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目发放调查问卷，根据走访及问卷调查情况，收回有效问卷50份，其中回答：“经常听到”的21份，“听到且了解”的20份，“听到不了解”的8份，“没听到不了解”的1份。经加权平均计算得82分。根据评分标准，该指标得1.5分。

**E12改善城市环境面貌形象和居民生活环境质量：**该指标2分，得2分。本次绩效评价，评价组工作人员对项目实施单位一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目发放问卷，根据走访及问卷调查情况，收回有效问卷50份，其中回答：“非常明显”的37份，“明显”的11份，“一般”的2份，“不明显”的0份。经加权平均计算得93.6分。根据评分标准，该指标不扣分。

**E21确保公园正常运转游园秩序有序，为市民提供绿色**

**生态，人与自然和谐共处的城市公园：**该指标10分，得10分。本次绩效评价，评价组工作人员针对项目实施单位一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目向当地群众发放问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷50份，其中回答：“非常明显”的39份，“明显”的9份，“一般”的2份，“不明显”的0份。经加权平均计算得94.4分，根据评分标准，该指标不扣分。

**E31居民对项目实施效果的满意度：**该指标6分，得5分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费项目向当地群众发放问卷，根据走访及问卷调查情况，收回有效问卷50份。经统计，其中对项目实施效果满意度回答：“非常满意”的18份，“满意”的28份，“一般”的4份，“不满意”的0份。经加权平均计算得84.8分。根据评分标准，该指标得5分。

## **五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

### **（一）主要经验及做法**

在管养工作方面，武陟县园林绿化中心按照城市精细化管理工作目标考核标准，抓好绿化养护工作。在深化调查探讨的基础上，进行基础设施维护改造更新，完善配套基础设施。统一部署，科学规划、分期完成，本着节约经费的原则，实行部分苗木分栽和批量集中采购补栽相结合的方式，逐步将老化绿篱模块和退化草坪更换为抗逆性强的宿根花卉和

地被植物，完成绿化补栽工作；治理黄土裸露的同时，优化植物配置，增强景观效果。

在管理工作方面，武陟县园林绿化中心按照《武陟县城市园林绿化精细化管理工作实施方案》，进行网格化管理，落实职责。实行月考核制，每月由班子成员带队进行交叉考核评比，对标对表逐项整改完善，促进管护质量不断提升，完善督查制度。针对夏季白天高温燥热，夜间公园广场人流量的状况，组织人员夏季错班作业和执勤，灵活调节白天作业时间；加强夜间巡查，管理公园广场占地经营、偷盗苗木设施等违法违规行为。

## **（二）存在的问题及原因分析**

### **1. 项目决策方面**

项目实施单位“一场两苑、覃怀仰韶公园、编外运行经费”与“绿化养护费”交叉重复，立项依据不够充分；预算编制中一直延续之前年度的审批额度，资金分配额度不够精确。

### **2. 资金管理方面**

项目实施单位在项目实施中存在超出预算金额支付和资金使用手续不规范事项。

2022年度该项目预算资金金额281.4万元，实际支出金额366.16万元，整体预算执行率130.12%。资金支付过程中，

同一人在工资表里显示的科室名称和在考勤表上显示的科室名称不相符。

### 3. 制度执行方面

项目实施单位在项目实施中存在有请假、居家隔离情况，未扣除未出勤的工资，工资均正常全额发放现象。以及工资表上人员名单与区域作战图上人员名单不相符现象。

### 4. 产出质量方面

仰韶公园内有健身公共体育器材损坏未及时维修（或更换）现象，例如：牵引器、双人漫步机、乒乓球台、乒乓球活动区围网，均已损坏无法正常使用。

## 六、有关建议

### （一）明确立项依据

明确立项依据，确保项目资金不与部门相关项目交叉重复，使财政资金发挥最大效益。

### （二）加强资金使用管理

规范会计核算，加强法规、制度的学习，在资金使用时，严格按照国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理办法的规定执行；使资金的支付有合法、合规的手续。

### （三）确保游园公共健身器材完好

建议武陟县园林绿化中心加大巡查力度，确保游园健身器材完整，发现运动健身器材损坏或存在安全隐患，应及时

设立警示标识、并及时维修更换。若维修更换时间过长，会给居民群众造成不良的影响，管理人员要引起足够的重视。

## **七、其他需要说明的问题**

我们的目的是对绩效评价对象进行评价并发表专业结论，项目实施单位对所提供资料的真实性、完整性和合法性负责。

附件一：绩效评价指标体系表；

附件二：绩效评价指标体系打分表

河南永祥会计师事务所（普通合伙）

2023年5月3日