

九华山风景区管理委员会环境
资源保护处绿化常规养护
项目绩效评价报告

评价机构名称：安徽亿川会计师事务所（普通合伙）

绩效报告编号：皖亿会绩字【2023】006号

评价报告时间：2023年9月4日

评价组人员名单及专业技术职称：

组 长：

成 员：祝 军（中级会计师）

胡章静（初级会计师）

主要负责人（签字）：

安徽亿川会计师事务所（普通合伙）

2023 年 9 月

目 录

摘 要

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
1. 项目立项背景及目的	1
2. 预算资金来源及使用情况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准	2
1. 评价原则	2
2. 评价指标体系	3
3. 评价方法	3
4. 评价标准	3
(三) 绩效评价工作过程	4
三、综合评价情况及评价结论	4
(一) 综合评价情况	4
(二) 评价得分情况	5
四、绩效评价指标分析	5
五、主要成效及经验做法	7
六、存在主要问题及原因分析	7
(一) 预算资金测算依据不充分	7
(二) 预算执行率待提升	7
(三) 检查考核奖惩措施细节落实待完善	8
(四) 作业单位未严格按细则及时实施	8
七、有关建议	8
(一) 强化预算管理，提高预算执行率	8
(二) 加大监察力度，不断完善奖惩制度	8
八、其他需要说明的问题	9

摘 要

九华山风景区市政园林管理所2022年度旨在保障景区面积约70万平方米的绿化成活、整洁、美观，提升景区对外形象的目标上，安排预算资金182.75万元，实际执行数为144.56万元。

评价组按照评价方案确立的总体思路，对照评价指标体系，重点围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面内容，根据九华山风景区市政园林管理所提供的资料，结合座谈调研、实地查看和问卷调查受益对象等方式等，采用百分制量化评分。通过综合评价得出：绿化常规养护项目绩效评价整体得分为92分，评价等次为“优”。

然而，在项目实施过程中也存在一些问题，值得引起重视：一是预算资金测算依据不充分；二是预算执行率待提升；三是检查考核奖惩措施细节落实待完善；四是作业单位未严格按细则实施。

针对上述问题，评价工作组建议：一是强化预算管理，提高预算执行率；二是加大监察力度，不断完善奖惩制度。

九华山风景区管理委员会环境资源保护处 绿化常规养护项目绩效评价报告

报告文号：皖亿会绩字【2023】006号

财政支出绩效评价是财政绩效管理的重要环节，是完善财政资金管理工作的重要内容，是加强财政制度建设的必要手段。为了深化财政绩效管理工作，加强财政支出管理，我们受九华山财政局委托，对2022年九华山风景区管理委员会环境资源保护处绿化常规养护项目进行绩效评价。

我们采取编制实施方案、听取介绍、实地考察、召开座谈会、实地查看及走访受益对象等评价方法，对照评价指标和标准进行评议和打分，形成项目绩效评价报告。

现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景及目的

九华山风景区市政园林管理所为九华山风景区管理委员会环境资源保护处下属事业单位，绿化常规养护项目是为了养护景区绿化面积约70万平方米，确保景区绿化成活、整洁、美观，提升景区对外形象。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）预算安排情况

绿化常规养护项目共安排预算资金182.75万元，资金均来源于县（区）级财政资金。

（2）资金使用情况

根据预算一体化平台导出的绿化常规养护项目支出明细，该项目预算金额 1,827,528.00 元，实际支付金额 1,445,565.30 元。

（二）项目绩效目标

确保景区 70 万平方米绿化面积的绿化成活、整洁、美观，提升景区对外形象。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价坚持问题导向、目标导向和结果导向，梳理绿化常规养护项目的实施及完成情况，资金使用管理情况，侧重分析资金实际产出和效益。全面总结经验，查找问题，分析原因并提出改进措施，为优化专项资金配置效率和使用效益提供重要参考依据。

本次评价范围是九华山风景区市政园林管理所负责管理的 2022 年度绿化常规养护项目资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准

1. 评价原则

（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，严格遵循既定程序，采取定量与定性分析相结合的方法。

（2）公开公正。绩效评价客观公正，标准统一、资料可靠，

依法公开。

(3) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及产出绩效进行评价，结果清晰反映支出和产出绩效之间的密切对应关系。

2. 评价指标体系

本项目评价指标是依据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省财政支出绩效评价指标框架〉的通知》

（财绩〔2016〕627号）文件要求，结合绿化常规养护项目使用特点进行指标细化和分值设定，分别从项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行评价。

3. 评价方法

本次评价结合资金特点，主要采用比较法、因素分析法和公众评判法。通过对绿化养护完成情况、规划面积、人员设备配备情况、养护考核合格率、作业单位实际养护作业时间是否符合考核细则等核心指标的采集、分析、对比，评价年度目标实现情况；对绿化养护完成情况、养护考核合格率等采用抽查方法核实，通过因素分析，现场查看组织实施过程是否规范，以评价部门重点项目实施管理的有效性和规范性；采用现场调研、开座谈会和问卷调查等方法，了解项目实施后对提升景区对外形象的影响情况以及项目实施中产生的效益，分析社会公众或服务对象满意情况。

4. 评价标准

评价标准主要参照计划标准，对于已经制定计划目标的指

标，直接用实际情况与计划情况相比较进行评价。本次评价采用百分制，评价结果分为“优、良、中、差”四个等级。得分90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

评价组在前期调研基础上，完成了绩效评价方案，制定了指标体系、问卷调查等，明确了评价目的、方法。评价组严格按照评价方案，通过调研座谈、相关文件的学习、数据采集、问卷调查、数据分析、指标评分和报告撰写等环节，顺利完成了本次绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价发现，九华山风景区市政园林管理所2022年度旨在保障景区面积约70万平方米的绿化成活、整洁、美观，提升景区对外形象的目标上，安排预算资金182.75万元，实际执行数为144.56万元。通过建立健全考核及奖惩机制，落实监督管理职责，采取日常巡查、督查，每月检查考核方式，对作业单位进行奖惩措施，提高了作业单位的积极性及责任心，保障了景区绿化的成活、整洁、美观，基本完成了项目年度目标任务。评价也发现，项目存在预算资金测算依据不充分、预算执行率待提升、检查考核奖惩措施细节落实待完善以及作业单位未严格按细则及时实施等问题。

(二) 评价得分情况

评价组按照评价方案确立的总体思路，对照评价指标体系，重点围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面内容，根据九华山风景区市政园林管理所提供的资料，结合座谈调研、实地查看和问卷调查受益对象等方式等，采用百分制量化评分。通过综合评价得出：绿化常规养护项目绩效评价整体得分为92分，评价等次为“优”。得分情况详见下表：

九华山风景区管理委员会环境资源保护处绿化常规养护项目

绩效评价综合得分表

评价指标	决策	过程	产出	效益	合计
标准分值	12	22	36	30	100
评价得分	10	17	35	30	92
得分率（%）	83.33%	77.27%	97.22%	100%	92%

四、绩效评价指标分析

九华山风景区管理委员会环境资源保护处绿化常规养护项目绩效评价指标体系共设置4个一级指标、10个二级指标、21个三级指标，相关指标得分分析详见下表：

九华山风景区管理委员会环境资源保护处绿化常规养护项目

绩效评价指标评分情况分析表

一级指标	二级指标	评价内容	评价情况	得分
决策 (12分)	项目立项 (4分)	从“立项依据充分性、立项程序规范性”2个方面进行评价。	该指标得分率100%。项目立项符合国家法律法规、相关政策，立项过程符合相关要求。	4
	绩效目标 (4分)	从“绩效目标合理性、绩效指标明确性”2个方面进行评价。	该指标得分率100%。项目绩效目标设定与景区绿化密切相关，充分考虑了九华山风景区管理委员会环境资源保护处的实际情况。	4

一级指标	二级指标	评价内容	评价情况	得分
	资金投入 (4分)	从“预算编制科学性、资金分配合理性”2个方面进行评价。	该指标得分率 50%。九华镇、九华乡未使用该项目资金，前期资金测算未考虑实际情况，后期预算调整无相关测算依据。	2
得分小计				10
过程 (22分)	资金管理 (12分)	从“资金到位率、预算执行率、资金使用合规性”3个方面进行评价。	该指标得分率 75%。项目资金到位率 100%；预算执行率 79.1%，故该项扣 3 分；资金使用均严格按照项目和经济科目列支。	9
	组织实施 (10分)	从“管理制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性”3个方面进行评价。	该指标得分率 80%。九华山风景区管理委员会环境资源保护处制度健全，且日常管理基本符合相关管理制度；基本符合质量可控性目标，但据《九华山市政绿化养护工程养护巡查扣款明细表》，扣款明细及金额栏仅有扣款金额，无扣款所涉及具体明细。	8
得分小计				17
产出 (36分)	产出数量 (12分)	从“绿化养护完成情况、规划面积”2个方面进行评价。	该指标得分率 100%。作业单位按合同规定任务完成绿化养护工作；景区绿化养护面积为 71.46 万平方米。	12
	产出质量 (12分)	从“人员、设备配备情况、养护考核合格率”2个方面进行评价。	该指标得分率 100%。人员、设备方面的实际投入与投标基本一致；市政园林管理所对安徽九安建设投资有限公司、安徽省桐城市市政建筑装饰工程有限公司承担的绿化养护工作逐月进行考核，考核结果均为合格，合格率 100%。	12
	产出实效 (6分)	从“作业单位实际养护作业时间是否符合考核细则”1个方面进行评价。	该指标得分率 83.33%。通过抽查发现，作业单位日常养护工作基本完成，但存在不规范现象，如：2022 年 3 月巡查扣款明细表中，开盘、施肥、抹芽、涂白等检查项目，未按具体细则及时实施，扣款 400 元。	5
	产出成本 (6分)	从“成本节约率”1个方面进行评价。	该指标得分率 100%。该项目预算金额为 1827528.00 元，项目实际支出资金 1445565.30 元，实际节约成本 381962.70 元，成本节约率为 20.9%。	6
得分小计				35
效益 (30分)	项目效益 (30分)	从“社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度”3个方面进行评价。	该指标得分率 100%。据资料，该项目带动就业人数 55 人，改善了景区老百姓的就业环境；对风景区绿化进行合理的养护，提高了风景区的绿化率，改善了城市的空气与人类的生产环境，对生态环境持续改善有明显影响；通过走访风景区周边绿化区域及问卷调查，社会公众满意度为 100%。	30
得分小计				30
合计				92

五、主要成效及经验做法

建立健全考核及奖惩机制，落实监督管理职责。市政园林管理所担负起监督管理的职责，密切关注作业单位的日常养护工作。通过制定《九华山风景区园林绿化养护月考核打分细则》，采取日常巡查、督查，每月检查考核方式，对各责任管养绿地定期考核评分，并结合《池州市园林绿地养护管理日考核细则（试行）》对作业单位进行奖惩措施，提高了作业单位的积极性及责任心。

六、存在主要问题及原因分析

2022年九华山风景区管理委员会环境资源保护处绿化常规养护项目的实施，取得了较好的成效。但评价也发现一些问题和不足，主要表现在：

（一）预算资金测算依据不充分

根据《项目支出绩效目标申报表》项目资金测算内容“市政管养绿化面积约42平方米，委托第三方公开招标130万元；委托九华镇、九华乡、九安公司代管养面积约28万平方米，养护费110万元”，据沟通了解，九华镇绿化面积在绿化工程养护期内，九华乡利用其他资金养护，均不涉及绿化常规养护项目资金，前期资金测算未考虑实际情况，后期预算调整无相关测算依据，预算编制科学性、合理性欠缺。

（二）预算执行率待提升

根据九华山风景区管理委员会环境资源保护处提供的指标执行情况表，项目年初预算金额为1,827,528.00元，项目实际

支出资金 1,445,565.30 元，预算执行率为 79.1%，预算执行率不高。

（三）检查考核奖惩措施细节落实待完善

市政园林管理所制定了《九华山园林绿化养护管理考核办法（试行）》，采取日常巡查、督查，每月检查考核方式，对各责任管养绿地定期考核评分，并结合检查考核奖惩措施，项目质量可控。但，据《九华山市政绿化养护工程养护巡查扣款明细表》，扣款明细及金额栏仅有扣款金额，无扣款所涉及具体明细，细节落实待完善。

（四）作业单位未严格按细则实施

根据市政园林管理所《巡查扣款明细表》，作业单位日常养护工作基本完成，但存在不规范现象，如：2022 年 3 月因作业单位未进行开盘、施肥、抹芽、涂白等检查项目，市政园林管理所对其扣款 400 元。

七、有关建议

（一）强化预算管理，提高预算执行率

加强对预算编制工作的重视，进一步强化预算管理，科学测算项目活动支出明细。根据支出标准及项目需求细化项目资金测算，提升预算编制的精细化水平。提高预算执行率，保证资金高效使用。

（二）加大监察力度，不断完善奖惩制度

进一步提高监督力度，提升工作效率，督促作业单位认真完成养护范围内的绿化养护工作。积极执行并不断完善奖惩制

度，以提高养护单位的工作积极性和责任心为目的，达到提升景区绿化效果的作用。

八、其他需要说明的问题

无

安徽亿川会计师事务所（普通合伙）

2023年9月4日