

2021 年度项目支出绩效评价报告

（送审稿）

评价类型：☒项目 ☐政策 ☐部门整体

项目名称：庐山市城市管理局长虹港挡土墙维修项目经费

项目单位：庐山市城市管理局

主管部门：庐山市城市管理局

评价时间：2022 年 11 月 01 日至 2022 年 11 月 30 日

组织方式：☒财政部门 ☐主管部门 ☐项目单位

评价机构：☒第三方机构 ☐专家组 ☐项目单位评价组

评价单位：九江坚舟数据服务有限公司

提交日期：2022 年 12 月 02 日

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等	5
(三) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况及评价结论	9
四、绩效评价指标分析	9
(一) 项目决策情况	10
(二) 项目过程情况	11
(三) 项目产出情况	13
(四) 项目效益情况	15
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	16
六、有关建议	18
七、其他需要说明的问题	19

为深入贯彻落实党的十九大报告中“全面实施绩效管理”精神，提升财政资金使用绩效和政府部门管理水平，增强绩效意识和责任意识，实现预算与绩效管理的有机结合，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）、《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）精神，参照《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》的文件要求，庐山市财政局委托九江坚舟数据服务公司对庐山市城市管理局长虹港挡土墙维修项目经费资金开展绩效评价。我们于2022年11月至12月对项目资金实施了绩效评价工作，评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，实施了资料审阅、账务核实、检查支付记录、询问、实地核查等现场评价程序。根据现场评价结果和项目单位提供的资料进行综合评价形成本评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1.设立背景

根据庐山市城乡环境综合整治、城市功能与品质提升以及“三城同创”等相关工作要求，庐山市城市管理局对庐山市城区市政设施进行巡查，发现长虹港星湖湾湿地公园附近一处挡土墙土体坍塌，初步推测，因当期正值雨季，周边土体受雨水冲刷出现滑动，原挡土墙承力过载导致出现坍塌，坍塌无人员伤亡情况，坍塌挡土墙总长度约35米，挡土墙墙体上方石凳及亮化设施随

之掉落。

自 2019 年 7 月份开始，庐山市住建局将城区市政零星维修职能移交至庐山市城管局，主要包括城区人行道、车行道路面、雨污窨井盖、公园广场以及建成区其它零星市政设施的维修等，此处挡土墙地处星湖湾湿地公园，且为城区范围内的市政基础设施，属市政零星维修范畴。为完善城市基础设施建设，消除塌方带来的安全隐患，庐山市城市管理局向发改委申请启动实施长虹港挡土墙维修工程建设项目。

2.设立目的

项目的设立主要为通过市政维修途径将损坏的城市基础设施进行及时修复，确保项目的质量，消除现有安全隐患，同时通过移栽树木、打杉木桩等方式加固挡土墙周边土体，避免同类问题再次发生，避免出现安全事故。

3.设立依据

2020 年 4 月 23 日，庐山市发改委《关于同意庐山市长虹港挡土墙维修工程项目建议书的批复》（庐发改审批字【2020】99 号）。

2020 年 5 月 18 日，庐山市财政局《关于庐山市长虹港挡土墙维修工程的评审报告》（庐财投审文【2020】40 号）

《关于请求批复庐山市长虹港挡土墙维修工程项目立项的报告》（庐城字【2020】12 号）

2020 年 12 月 24 日，庐山市城市管理局《关于申请拨付庐山市长虹港挡土墙维修工程项目资金的报告》（庐城文【2020】31 号）。

原《星子县政府投资项目暂行管理办法》（星府办发【2016】3 号）。

2020 年 4 月 20 日，庐山市城市管理局《关于请予批准庐山市长虹港挡土墙维修工程项目的报告》（庐城字【2020】12 号）。

4.主要内容

长虹港挡土墙修复,修复时需在原损毁挡土墙处新修一条挡土墙,新修挡土墙长约 35 米,挡土墙内填充碎砂石土,墙体采用毛石浆砌,同时,对滑动土体进行加固处理,在土体下沉的两侧打杉木桩。在施工前,需将已滑动的土体进行移除,以及移栽 10 棵柳树,挡土墙做好后,应恢复挡土墙上的石凳和亮化,石凳采用芝麻白精品花岗石制作。

5.组织实施

项目于 2020 年 4 月 23 日取得发改委立项批复,批复字号庐发改审批字〔2020〕99 号,立项金额约 40 万元,设计单位为九江遐迩设计有限公司,项目控制价编制单位为九江顺达工程造价咨询招标代理有限公司,项目送审金额 330793.63 元,于 2020 年 5 月 18 日取得财政局项目财评报告(庐财投审文〔2020〕40 号),财政审定价为 283267.77 元。

因临近汛期,为消除安全隐患,避免挡土墙破损扩大,进一步加快项目建设,2020 年 5 月份,项目由城管局市政零星维修中标方江西金凯恒巨建设工程有限公司先行开工建设,项目监理方为景德镇环中监理有限公司,施工方、监理方同步进场,因项目前期准备期间挡土墙塌陷扩大,原塌陷长度由 35 米扩大至约 40 米,实际工程量增加,项目经清挖沟槽、浇构件钢筋、回填夯实、石凳及绿化恢复后,于 2020 年 6 月 3 日竣工并组织设计、

施工、监理、业主四方验收。

6.资金投入和使用情况

(1) 财政预算情况

2021 年庐山市城市管理局长虹港挡土墙维修项目经费申请预算资金 39.4752 万元，实际批复 39.4752 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，预算管理一体化系统已下达预算指标 39.4752 万元，资金到位率 100%。

(2) 资金支付情况

截止 2021 年 12 月 31 日，资金使用 7 笔，合计金额为 39.4752 万元，分别为：2021 年 2 月 8 日支付九江顺达工程造价咨询招标代理有限公司咨询服务费 0.3 万元；2 月 8 日支付江西中路华造价咨询有限责任公司上饶分公司工程结算审核费用 0.5835 万元；2 月 8 日支付景德镇市环中建设监理有限公司九江分公司监理费用 0.7492 万元；2 月 8 日支付九江遐迩设计有限公司设计费用 0.38 万元，分别在 2021 年 7 月 16 日、12 月 25 日支付庐山市金凯恒巨建设工程有限公司工程款 22.47748 万元、14.985 万元。合计 39.4752 万元。

(2) 项目绩效目标

预期总目标：逐步提升庐山市基础设施，进一点市区环境及形象。

阶段性目标：通过维修将损坏的城市基础设施进行及时修复，确保项目的质量，消除现有安全隐患，同时通过移栽树木、打杉木桩等方式加固挡土墙周边土体，完善城市基础设施建设，

消除塌方带来的安全隐患。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

评价目的：绩效评价以“预算为民”宗旨，对预算进行全流程监管，考评财政资金使用效率和效益，重点关注项目产出和结果，坚持“少花钱，多办事”的原则，激励政府部门不断提供全面优质的公共服务，不断提升公共服务的社会效益，不断提升公共服务的效率效用。通过绩效评价可以全面反映项目状态，说明项目现实状态是否偏离目标；可以总结经验，为改良政府管理行为，纠正目标偏差提供依据；有利于发现问题，标明解决途径，为政府跟踪项目实施效果，提升社会监督参与度，帮助项目实施单位提高项目资金使用效益提供有效建议。

评价对象和范围：评价对象为财政安排的长虹港挡土墙维修项目经费 39.4752 万元的使用绩效，评价范围为庐山市城市管理局长虹港挡土墙维修项目。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1. 评价原则：绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础

上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系

根据财政部《项目支出绩效评价指标体系框架》等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项指标、绩效目标指标、资金投入指标），执行过程指标（资金管理指标、组织实施指标），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效益指标（社会效益指标、经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标），项目满意度指标，具体详见附表项目绩效评分表。

3. 评价依据

（1）《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）

（2）《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）

（3）《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）

（4）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）

(5)《江西省财政厅印发关于贯彻落实〈中共江西省委江西省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》(赣财办〔2019〕29号)

(7)项目绩效评价收集的各项基础资料(相关财务制度、资金下达材料、年度工作总结、现场检查资料等)

4. 评价方法

主要采用了因素分析法和数据对比法。因素分析法评价专项资金的使用和各项工作的安排是否符合项目整体推进的需要,数据对比法则反映各项经费支出是否严格按照相应标准执行。绩效评价采取单位自评、评价组现场核查相结合方式进行,单位自评为评价提供了基础数据和绩效信息,现场核查是本次评价的重要手段,我们采取数据核查、实地调研、座谈,问卷调查等形式,对庐山市城市管理局长虹港挡土墙维修项目专项资金绩效实施了重点评价。

5. 评价标准参考

评价中充分应用计划标准、行业标准、历史标准和财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

(1)计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2)行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3)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,在可实现条件下确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

(三) 绩效评价工作过程

项目组通过调研，以及对相关文件的解读，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，由项目组按确定的评价指标体系、评分标准、评价方法及相关的工作程序和步骤对项目进行评价，并按照项目组评审意见确定的步骤，在规定的时间节点内开展绩效评价工作。

此次绩效评价评价项目组工作分为前期准备、现场评价、撰写与提交评价报告、建立绩效评价档案四个阶段。

1. 前期准备阶段

确定绩效评价对象和范围，下达绩效评价通知，根据庐山市财政局的要求，结合项目支出的特点，明确工作任务及相关要求，准备评价相关前期资料。

2. 现场评价阶段

根据绩效评价实施方案，实地进行勘察、询问、采集基础数据，汇总相关资料；对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析；按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价评分，形成评价结论。现场调查工作采取线上核查与线下实地核查相结合的方式，突出重点，力求实效。

3. 撰写与提交评价报告阶段

根据绩效评价的原理和规范，核对资料并综合分析，从管理、产出和效果等方面撰写绩效评价报告，并针对存在问题提出相关建议。评价小组根据最终评价结果，在综合分析的基础上，形成

绩效评价报告初稿，提交市财政局、实施单位征求意见；并根据各方书面反馈意见对绩效评价报告修改完善后，形成正式绩效评价报告报送市财政局。

4. 建立绩效评价档案阶段

完成绩效评价工作后，由九江坚舟数据服务有限公司将绩效评价过程中收集的全部有效资料归档，同时交由市财政局存档。

同时本次绩效评价存在一定的局限性，评价组在整个绩效评价过程中，根据本项目的绩效评价指标体系，编制绩效评价工作方案、收集和分析项目数据、信息，在充分调研的基础上秉承客观、公正的评价原则，撰写项目绩效评价报告。但是由于时间较为紧迫，同时本次评价主要针对的是 2021 年度的资金使用情况进行评价，可能存在一定的遗漏。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为 91.9 分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“优”。详细评分情况见附件 1 绩效评价指标体系评分表。

指标	决策指标	过程指标	产出指标	效果指标	合计
分值	17.00	23.00	31.00	29.00	100.00
得分	12.00	19.90	31.00	29.00	91.90
得分率	70.59%	86.52%	100.00%	100.00	91.90%

四、绩效评价指标分析

根据项目特点，设置“决策、过程、产出、效果”4个一级指标，并将其分解为12个二级指标、24个三级指标。

（一）项目决策情况

本项满分17分，得分12分。

1. 立项依据充分性

经查阅，城管局单独设立“长虹港挡土墙维修项目”项目，不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复情况。既符合相关法律法规，又契合单位的主要职责。资金由财政拨付，符合中央、地方事权支出范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

立项依据充分，该项满分3分，得分为3分。

2. 立项程序规范性

查阅长虹港挡土墙维修项目资金拨付申请报告，项目按照相关的材料申请设立，审批材料文件符合相关要求，但是未进行相关的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等，扣1分。

该项满分3分，得分为2分。

3. 绩效目标合理性

查阅了长虹港挡土墙维修项目资金绩效目标申报表。项目资金申报表、城管局的工作职责、工作内容、2021年部门预算，设置的项目绩效目标资金只有13.24万元，与预算确定的40万项目资金量不相匹配，没有做完整的项目绩效目标。

该项满分 3 分，得分为 1 分。

4. 绩效指标明确性

查阅项目绩效目标表，对明细指标进行分析，并与项目申请资金核对。经查，项目指标都细分至三级指标，数量指标、质量指标、服务对象满意度指标等三级指标都可计算，但因绩效目标资金与项目申请资金不相对应。

该项满分 3 分，得分为 1 分。

5. 预算编制科学性

查阅了城管局 2021 年部门预算、资金拨付申请报告、平台预算执行情况表、并询问单位相关负责人该项目预算资金是否与实际的任务量相比配。经查资金量与工作任务相匹配。

依据充分该项满分 3 分，得分为 3 分。

6. 资金分配合理性

查阅了城管局 2021 年决算报表，重点查看项目收入支出决算表，翻看 2021 年 1 月-12 月部门经济科目明细账，并询问单位相关负责人能否提供该项目 39.4752 万元预算资金分配测算文件。经查，全年到位资金数为 39.4752 万元，单位提供了长虹港挡土墙维修项目费用清单。

该项满分 2 分，得分为 2 分。

(二) 项目过程情况

本项满分 23 分，得分 19.9 分。

1. 资金到位率

查阅城管局 2021 年一体化预算执行情况表及项目绩效目标

表，经核实，2021 年城管局长虹港挡土墙维修项目预算 40 万元，实际到位 39.4752 万元，资金到位率 98.69%。经查验，按照实际支付资金拨付，保障了项目有序开展。

满分 5 分，得 4.9 分。

2. 预算执行率

查阅城管局 2021 年预算执行情况表、2021 年 1 月-12 月凭证证明细，经核实，2021 年城管局长虹港挡土墙维修项目到位资金为 39.4752 万元，实际支出资金为 39.4752 万元，预算执行率为 100.00%。资金全部支付，保障了项目有序开展。

该项满分 5 分，得分为 5 分。

3. 资金使用合规性

查阅凭证、国库支付凭证、合同书、相关制度等，核实项目资金使用符合是否相关的财务管理制度规定。经查验，项目资金符合相关法规及规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金拨付有完整的审批程序和手续，用于项目预算批复或合同规定的用途。

该项满分 5 分，得分为 5 分。

4. 管理制度健全性

经查阅，城管局制定了《项目财务管理制度》，但未针对长虹港挡土墙维修项目建立具体相应的财务和业务管理制度，项目制度不完善，扣 3 分。

该项满分 4 分，得分为 1 分。

5. 制度执行有效性

查阅了工程竣工验收报告，结算审核书，中标通知书等，核实项目实施是否符合相关法律法规和相关管理规定。经查验，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目实施资料齐全。

该项满分 4 分，得分为 4 分。

（三）项目产出情况

本项满分 31 分，得分 31 分。

1. 长虹港挡土墙维修长度

查阅庐山市长虹港挡土墙维修工程结算审核书，统计长虹港挡土墙维修长度。经统计，长虹港挡土墙维修长度为 38.15 米，完成年度目标。

该项满分 8 分，得分为 8 分。

2. 项目验收合格

查阅庐山市长虹港挡土墙维修工程结算审核书以及工程竣工验收报告，查验项目验收是否合格。经查验，长虹港挡土墙维修项目验收合格，完成年度目标。

该项满分 4 分，得分为 4 分。

3. 毛石浆砌、碎砂石土填充

查阅长虹港挡土墙维修工程结算审核书以及工程竣工验收报告、庐山市发改委《关于同意庐山市长虹港挡土墙维修工程项目建议书的批复》（庐发改审批字【2020】99 号）及完工效果图。经查验，该挡土墙填充碎砂石土，采用毛石浆砌，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固。

该项满分 4 分，得分为 4 分。

4. 项目工期

查阅城管局施工合同协议、竣工验收报告、项目实施情况汇报，查找项目工期及竣工时间。经查验城管局施工合同协议项目工期为 68 天，竣工验收报告开工日期为 2020 年 5 月 19 日，竣工日期为 2020 年 6 月 3 日，工期为 15 天。

该项满分 3 分，得分为 3 分。

5. 工程款支付时间

查阅城管局施工合同协议、原始凭证，平台国库预算执行情况表。经查验城管局施工合同协议中 12.4.1 付款周期规定工程完工经甲乙双方监理三方验收，按规定送审后，甲方应于 60 个工作日内支付工程总价的 97%，该项目送审时间为 2020 年 12 月 28 日，甲方应于 2021 年 2 月 28 日后付款，经查甲方分别在 2021 年 7 月 16 日、12 月 25 日支付庐山市金凯恒巨建设工程有限公司工程款 22.47748 万元、14.985 万元。符合工程款支付时间。

该项满分 3 分，得分为 3 分。

6. 质保金支付时间

查阅城管局施工合同协议、原始凭证，平台国库预算执行情况表。经查验城管局施工合同协议中 12.4.1 付款周期规定工程完工经甲乙双方监理三方验收，按规定送审后，甲方应于 60 个工作日内支付工程总价的 97%，剩余质保金应于工程完工后一年无息支付，该项目完工时间为 2020 年 6 月 3 日，甲方应于 2021 年 6 月 3 日后付完质保金款，经查甲方在 12 月 25 日支付庐山市金凯恒巨建设工程有限公司工程尾款 14.985 万元。符合工程款支付

时间。

该项满分 3 分，得分为 3 分。

7. 项目成本

查阅发改委立项批复文件以及大平台预算执行情况表，项目申请资金及实际项目支出。经查验，项目申请资金 40 万元，实际支出 39.4752 万元，其中施工费 37.4624 万元，监理费 0.75 万元，设计费 0.38 万元，其他费用 0.88 万元，符合年度目标指标要求。

该项满分 6 分，得分为 6 分。

（四）项目效益情况

本项满分 29 分，得分 29 分。

1. 恢复挡土墙上的石凳与亮化

查看了项目动工前和项目验收后的照片，以及项目竣工验收报告，结算审核书等。经核实，长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，挡土墙做好后恢复了挡土墙上的石凳和亮化，石凳采用的是芝麻白精品花岗石制作。

该项满分 4 分，得分为 4 分。

2. 移栽柳树并存活

查看了项目动工前和项目验收后的照片，以及项目竣工验收报告，结算审核书等。经查验，长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，并在施工前清除已滑动的土体以及移栽 10 颗柳树，挡土墙做好

后再把柳树恢复并使其存活。

该项满分 4 分，得分为 4 分。

3. 消除挡土墙塌方带来的安全隐患

针对城管局长虹港挡土墙维修是否消除了挡土墙塌方带来的安全隐患，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修消除了挡土墙塌方带来的安全隐患占 96.32%。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

4. 提升城市品质

针对城管局长虹港挡土墙维修是否有利于提升城市品质，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修有利于提升城市品质占 99.69%。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

5. 有利于环境综合整治

针对城管局长虹港挡土墙维修是否有利于环境综合整治，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修有利于环境综合整治占 99.39%。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

6. 市民满意度

针对城管局长虹港挡土墙维修项目施工、移栽的柳树、石凳亮化、总体成果的满意度问题，对庐山市城区居民及公众进行了

问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众对城管局长虹港挡土墙维修项目施工、移栽的柳树、石凳亮化、总体成果的满意度大于 96%。

根据评分标准，该项指标得 12 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

长虹港挡土墙维修项目在实施过程中严格按照工程建设相关规定，项目监理全程跟进项目的建设，确保工程质量，项目资金支付方面严格按照相关财经制度及合同约定执行。

项目在工程时间急、工期短、质量安全压力大的条件下，作为项目管理单位，市城管局提高认识，把项目的实施作为一项民生安全工程来抓，组建专门的项目工作组，推进项目的实施，在预算控制、质量监督、程序规范等方面安排专人负责，全力保障项目按计划有效开展，同时，加强项目的动态管理，在施工过程中全程跟进挡土墙的建设，每一项工序由相关负责人现场跟进，尤其是在隐蔽工程方面，做好现场的测量和相关资料的留底存档，项目质量得到充分保障；项目竣工后，严格审核工程量并按相关要求及时送审，在项目资金的使用上，做到专款专用，涉及“三重一大”项目支出按照规定全部在班子会上集体讨论决定，项目的实施和资金使用规范性得到充分保障。

项目完工后，挡土墙在经历汛期涨水以及雨水冲刷等情况下，无相关质量问题，跟踪查看挡土墙情况良好，无凸起、裂缝等状况，项目资金使用程序规范，支付及时。

（二）存在的问题及原因分析

1. 绩效管理意识薄弱

2021 年设置的项目绩效目标资金只有 13.24 万元，与预算确定的 40 万项目资金量不相匹配，没有做完整的项目绩效目标。

2. 项目管理制度不健全

未针对长虹港挡土墙项目制定具体的执行办法，以及规范项目组织实施流程，缺少具体的专项资金使用管理办法，不利于资金的规范使用。

3. 预算项目管理不规范

年初把所有的项目经费全部编制在基本支出，没有按项目编制预算；账务处理中也没有分项目核算，将所有的收入支出放在基本支出日常公用经费中核算。

六、 有关建议

1. 强化预算绩效管理

建议加强项目申报、项目入库、项目绩效监控、项目自评、部门绩效评价等全流程绩效管理工作；项目预算单位、单位项目业务科室需要牢固树立项目绩效责任意识，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，对相关的绩效指标进行细化、量化。

2. 建立健全项目管理制度

加强项目执行及管理部门协同配合，达到项目的预期目标。完善项目资金使用及管理流程、考评工作的责任承担及参与情

况，总结项目管理工作的经验做法。加强项目质量、款项拨付、项目开展进程情况管理。同时加强项目检查，推进项目执行，纠正实施偏差。

七、其他需要说明的问题

无其他需要说明的问题

附件：1. 绩效评价指标体系评分表

2. 调查问卷

附件 1. 绩效评价指标体系评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	项目立 项	立项依据 充分性	3	<p>①项目立项是否符合国家法律法规、省、市相关规定；</p> <p>②项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。</p> <p>③项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；</p> <p>全部满足，得 3 分；每一个小点满足得 1 分。</p>	3	<p>经查阅，城管局单独设立“长虹港挡土墙维修项目”项目，不存在与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复情况。既符合相关法律法规，又契合单位的主要职责。资金由财政拨付，符合中央、地方事权支出范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。立项依据充分，该项满分 3 分，得分为 3 分。</p>

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	项目 立项	立项程序 规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 全部满足，得3分；每一个小点满足得1分。	2	查阅长虹港挡土墙维修项目资金拨付申请报告，项目按照相关的材料申请设立，审批材料文件符合相关要求，但是未进行相关的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等。扣1分。该项满分3分，得分为2分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	绩效目 标	绩效目标 合理性	3	①项目是否有绩效目标； ②绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 全部满足，得3分；每一个小点满足得1分。	1	查阅了长虹港挡土墙维修项目资金绩效目标申报表、项目资金申报表、城管局的工作职责、工作内容、2021年部门预算，设置的项目绩效目标资金只有13.24万元，与预算确定的40万项目资金量不相匹配，没有做完整的项目绩效目标。该项满分3分，得分为1分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	绩效目 标	绩效指标 明确性	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体系； ③是否与项目目标任务书相对应。 全部满足，得3分；每一个小点满足得1分。	1	查阅项目绩效目标表，对明细指标进行分析，并与项目申请资金核对。经查，项目指标都细分至三级指标，数量指标、质量指标、服务对象满意度指标等三级指标都可计算，但因绩效目标资金与项目申请资金不相对应。该项满分3分，得分为1分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	资金投入	预算编制 科学性	3	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。 全部满足，得 3 分；每一个小点满足得 1 分。	3	查阅了城管局 2021 年部门预算、资金拨付申请报告、平台预算执行情况表、并询问单位相关负责人该项目预算资金是否与实际的任务量相比配。经查资金量与工作任务相匹配，依据充分该项满分 3 分，得分为 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
决策	资金投入	资金分配 合理性	2	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际情况是否相适应。 全部满足，得 2 分；每一个小点满足得 1 分。	2	查阅了城管局 2021 年决算报表，重点查看项目收入支出决算表，翻看 2021 年 1 月-12 月部门经济科目明细账，并询问单位相关负责人能否提供该项目 39.4752 万元预算资金分配测算文件。经查，全年到位资金数为 39.4752 万元，单位提供了长虹港挡土墙维修项目费用清单。该项满分 2 分，得分为 2 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
过程	资金管理	资金到位率	5	<p>资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100.00%。</p> <p>实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。</p> <p>预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。</p> <p>得分=资金到位率*5分。</p>	4.9	<p>查阅城管局 2021 年一体化预算执行情况表及项目绩效目标表，经核实，2021 年城管局长虹港挡土墙维修项目预算 40 万元，实际到位 39.4752 万元，资金到位率 98.69%。</p> <p>经查验，按照实际支付资金拨付，保障了项目有序开展。满分 5 分，得 4.9 分。</p>

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
过程	资金管理	预算执行率	5	<p>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100.00%。</p> <p>实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。</p> <p>得分=预算执行率*5分（预算执行率<30.00%，得0分）。</p>	5	<p>查阅城管局 2021 年预算执行情况表、2021 年 1 月-12 月凭证明细，经核实，2021 年城管局长虹港挡土墙维修项目到位资金为 39.4752 万元，实际支出资金为 39.4752 万元，预算执行率为 100.00%。资金全部支付，保障了项目有序开展。该项满分 5 分，得分为 5 分。</p>

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
过程	资金管理	资金使用 合规性	5	①项目资金是否符合国家法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定用途；④是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。全部满足，得5分；若第⑤不满足，该相不得分；在第⑤满足的前提下，其他每一个小点满足得1分。	5	查阅凭证、国库支付凭证、合同书、相关制度等，核实项目资金使用符合是否相关的财务管理制度规定。经查验，项目资金符合相关法规及规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金拨付有完整的审批程序和手续，用于项目预算批复或合同规定的用途。该项满分5分，得分为5分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
过程	组织实 施	管理制度 健全性	4	<p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法合规、健全完整。</p> <p>全部满足，得 4 分；每一个小点满足得 2 分。</p>	1	经查阅，城管局制定了《项目财务管理制度》，但未针对长虹港挡土墙维修项目建立具体相应的财务和业务管理制度，项目制度不完善，扣 3 分。该项满分 4 分，得分为 1 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
过程	组织实 施	制度执行 有效性	4	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书资料是否齐全并及时归档； ④相关相关制度是否对实施效果起到保障作用。 全部满足，得4分；每一个小点满足得1分。	4	查阅了工程竣工验收报告，结算审核书，中标通知书等，核实项目实施是否符合相关法律法规和相关管理规定。经查验，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；项目实施资料齐全。该项满分4分，得分为4分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出数量	长虹港挡土墙维修长度	8	长虹港挡土墙维修长度是否符合目标要求。 数量 \geq 35 米，得满分：小于 35 米，每减少 5 米扣一分，直到扣完为止。	8	查阅庐山市长虹港挡土墙维修工程结算审核书，统计长虹港挡土墙维修长度。经统计，长虹港挡土墙维修长度为 38.15 米，完成年度目标。该项满分 8 分，得分为 8 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出质量	项目验收合格	4	长虹港挡土墙维修项目竣工后项目验收是否合格，项目合格，得满分4分，不合格得0分。	4	查阅庐山市长虹港挡土墙维修工程结算审核书以及工程竣工验收报告，查验项目验收是否合格。经查验，长虹港挡土墙维修项目验收合格，完成年度目标。该项满分4分，得分为4分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出质量	毛石浆砌、碎砂石土填充	4	维修材料是否按项目申请时的一致，填充材料合格，得满分 4 分，不合格得 0 分。	4	查阅长虹港挡土墙维修工程结算审核书以及工程竣工验收报告、庐山市发改委《关于同意庐山市长虹港挡土墙维修工程项目建议书的批复》（庐发改审批字【2020】99号）及完工效果图。经查验，该挡土墙填充碎砂石土，采用毛石浆砌，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固。该项满分 4 分，得分为 4 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出时 效	项目工期	3	是否按计划、合同工期完成项目， 在合同工期内完成得 3 分，每延期 5 天扣 1 分，直至扣完。	3	查阅城管局施工合同协议、竣 工验收报告、项目实施情况汇 报，查找项目工期及竣工时 间。经查验城管局施工合同协 议项目工期为 68 天，竣工验 收报告开工日期为 2020 年 5 月 19 日，竣工日期为 2020 年 6 月 3 日，工期为 15 天。 该项满分 3 分，得分为 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出时 效	工程款支 付时间	3	长虹港挡土墙项目工程款支付时间是否按照合同约定来支付，按照合同约定付款得 3 分，否则不得分	3	查阅城管局施工合同协议、原始凭证，平台国库预算执行情况表。经查验城管局施工合同协议中 12.4.1 付款周期规定工程完工经甲乙双方监理三方验收，按规定送审后，甲方应于 60 个工作日内支付工程总价的 97%，该项目送审时间为 2020 年 12 月 28 日，甲方应于 2021 年 2 月 28 日后付款，经查甲方分别在 2021 年 7 月 16 日、12 月 25 日支付庐山市金凯恒巨建设工程有限公司工程款 22.47748 万元、14.985 万元。符合工程款支付时间，该项满分 3 分，得分为 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出时 效	质保金支 付时间	3	长虹港挡土墙项目质保金支付时间是否按照合同约定来支付，按照合同约定付款得 3 分，否则不得分。	3	查阅城管局施工合同协议、原始凭证，平台国库预算执行情况表。经查验城管局施工合同协议中 12.4.1 付款周期规定工程完工经甲乙双方监理三方验收，按规定送审后，甲方应于 60 个工作日内支付工程总价的 97%，剩余质保金应于工程完工后一年无息支付，该项目完工时间为 2020 年 6 月 3 日，甲方应于 2021 年 6 月 3 日后付完质保金款，经查甲方在 12 月 25 日支付庐山市金凯恒巨建设工程有限公司工程尾款 14.985 万元。符合工程款支付时间，该项满分 3 分，得分为 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
产出	产出成本	项目成本	6	长虹港挡土墙各项施工费，监理费，设计费等其他费用是否超过了项目预算，未超预算得满分，每超10%扣1分，直至扣完为止.	6	查阅发改委立项批复文件以及大平台预算执行情况表，项目申请资金及实际项目支出。经查验，项目申请资金40万元，实际支出39.4752万元，其中施工费37.4624万元，监理费0.75万元，设计费0.38万元，其他费用0.88万元，符合年度目标指标要求。该项满分6分，得分为6分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
效益	生态效益指标	恢复挡土墙上的石凳与亮化	4	长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，挡土墙做好后是否恢复挡土墙上的石凳和亮化，石凳采用的是芝麻白精品花岗石制作，恢复了得4分，否则0分	4	查看了项目动工前和项目验收后的照片，以及项目竣工验收报告，结算审核书等。经核实，长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，挡土墙做好后恢复了挡土墙上的石凳和亮化，石凳采用的是芝麻白精品花岗石制作。该项满分4分，得分为4分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
效益	生态效益指标	移栽柳树并存活	4	长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，并在施工前清除已滑动的土体以及移栽 10 颗柳树，挡土墙做好后再把柳树恢复并使其存活，存活 10 颗得满分 4 分，少 1 颗扣 0.5 分，直至扣完为止。	4	查看了项目动工前和项目验收后的照片，以及项目竣工验收报告，结算审核书等。经查验，长虹港挡土墙维修，采用碎砂石土，毛石浆砌填充，在土体下沉的两侧打杉木桩对土体进行加固，并在施工前清除已滑动的土体以及移栽 10 颗柳树，挡土墙做好后再把柳树恢复并使其存活。该项满分 4 分，得分为 4 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
效益	社会效益	消除挡土墙塌方带来的安全隐患	3	通过问卷调查（满意度目标值 90%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 3 分，满意度低于 60%不得分）。	3	针对城管局长虹港挡土墙维修是否消除了挡土墙塌方带来的安全隐患，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修消除了挡土墙塌方带来的安全隐患占 96.32%，根据评分标准，该项指标得 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
效益	社会效益	提升城市品质	3	通过问卷调查（满意度目标值 90%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 3 分，满意度低于 60%不得分）。	3	针对城管局长虹港挡土墙维修是否有利于提升城市品质，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修有利于提升城市品质占 99.69%，根据评分标准，该项指标得 3 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	评分标准	得 分	评分 依据
效益	社会效益	有利于环境综合整治	3	通过问卷调查（满意度目标值 90%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 3 分，满意度低于 60%不得分）。	3	针对城管局长虹港挡土墙维修是否有利于环境综合整治，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为城管局长虹港挡土墙维修有利于环境综合整治占 99.39%，根据评分标准，该项指标得 3 分。

满意度	服务对象满意度	市民满意度	12	通过问卷调查（满意度目标值 90%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 12 分，满意度低于 60%不得分）。	12	针对城管局长虹港挡土墙维修项目施工、移栽的柳树、石凳亮化、总体成果的满意度问题，对庐山市城区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众对城管局长虹港挡土墙维修项目施工、移栽的柳树、石凳亮化、总体成果的满意度大于 96%，根据评分标准，该项指标得 12 分。
-----	---------	-------	----	---	----	---

附件 2 调查问卷

关于庐山市城管局长虹港挡土墙维修项目的调查问卷

Q1. 请问您认为长虹港挡土墙维修是否消除了挡土墙塌方带来的安全隐患？ [单选题]

选项	小计	比例
是	314	96.32%
否	12	3.68%
本题有效填写人次	326	

Q2. 请问您认为长虹港挡土墙维修是否有利于提升城市品质？ [单选题]

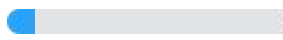
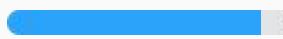
选项	小计	比例
是	325	99.69%
否	1	0.31%
本题有效填写人次	326	

Q3. 请问您认为长虹港挡土墙维修是否有利于庐山市环境综合整治？ [单选题]

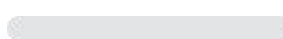
选项	小计	比例
是	324	99.39%
否	2	0.61%
本题有效填写人次	326	

Q4. 请问长虹港挡土墙项目在施工中是否发生了安全事故？

[单选题]

选项	小计	比例
是	34	 10.43%
否	292	 89.57%
本题有效填写人次	326	

Q5. 请问您对城管局长虹港挡土墙维修在施工中是否满意？

选项	小计	比例
非常满意	315	 96.63%
满意	7	 2.15%
一般	4	 1.23%
不满意	0	 0%
很不满意	0	 0%
本题有效填写人次	326	

Q6. 请问您对长虹港挡土墙维修中移栽的柳树是否满意？

选项	小计	比例
非常满意	316	 96.93%
满意	8	 2.45%
一般	2	 0.61%
不满意	0	 0%
很不满意	0	 0%
本题有效填写人次	326	

Q7. 请问您对长虹港挡土墙维修项目中石凳亮化等成果是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	316	96.93%
满意	9	2.76%
一般	1	0.31%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	326	

Q8. 请问您对庐山市城管局长虹港挡土墙维修工作总体成果是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	317	97.24%
满意	7	2.15%
一般	2	0.61%
不满意	0	0%
很不满意	0	0%
本题有效填写人次	326	

