

三乡镇茅湾涌管护经费 绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022 年 10 月 30 日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《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）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“三乡镇茅湾涌管护经费”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实《广东省水利厅关于印发〈广东省中小河流建后管护标准（试行）〉的通知》（粤水建管〔2018〕46号）的要求，确保中小河流治理成效，维持河流建后状态，维护河道正常功能。由于原委托的对茅湾涌、鸦岗横涌的管护合同于2021年6月30日，项目单位重新以谈判询价的方式获得第三方服务，对茅湾涌、鸦岗横涌继续进行管护，并增加对任成河长约0.58公里的管护。

根据提交的资料，茅湾涌管护项目在2021年1月1日至2021年6月30日，服务方是中山市卓艺景观园林有限公司；重新招标后，由中山市溢林园林绿化工程有限公司中标此项目，中标的服务价为477600元，服务期为2021年7月

1日至2022年6月30日。

根据项目单位提交的《项目自评基础信息表》和资料，项目在2021年的管护服务已完成，并办理了考核验收手续。本次主要针对该项目2021年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

根据项目单位提供的记账凭证、《资金收支明细账》和《绩效自评基础信息表》，项目单位填报的2021年度项目预算金额为650000元，2021年度共支付的管护费用、项目预算编制费共560416.52元，预算支出率为86.22%，不存在挤占、挪用、截留的情况。

（三）资金使用的绩效目标

完成三乡镇茅湾涌（堤岸）管护项目的每月管护工作，管护范围和内容包括：茅湾涌长约6698米，鸦岗横涌长610米，任成秀河长580米，这些区域内的勒杜鹃养护、草皮养护、水生植物养护、乔木养护和除杂草杂树、挡墙绿化养护、堤面保洁及养护等。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“86”分，绩效等级评定为“良”

（见附件）。

三、主要问题

（一）项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足

项目属于延续项目，未能详细介绍项目实施以来取得各项成效的情况，特别是 2021 年度的具体实施情况、本年度实现的各项效益等情况均不详；由于 2021 年度分别由 2 个服务主体实施管护服务，但未能对 2 个服务主体的服务进行对比、评价，无法判断项目实现效益的情况和服务的及时性。

（二）项目绩效目标不够明确，部分绩效指标欠缺规范性、且未量化

1. 根据提交的《绩效自评基础信息表》，制定的总体绩效目标过于笼统，项目实施所要完成的具体任务、所要达到何种目标未能清晰表达，未能反映项目所要达到的各项社会效益和带来效益影响的程度；同时使评价项目完成情况缺乏评价标准和依据。并且，完成情况也未能反映各项实际完成的工作任务和完成程度。

2. 根据提交的《绩效自评基础信息表》，未能设置质量指标，部分设置的绩效指标不够科学、规范，且未能量化，如：成本指标、社会效益指标、可持续发展效益指标等，未能科学、合理反映资金使用要实现的效果、效益的目标情况以及项目预期带来的影响。

（三）监督检查力度还需加强，验收考核机制有待完善

1. 日常检查力度需要加强。项目单位缺少日常的监督检查工作，未能定期或不定期检查项目的实施情况，并做好检查记录工作，不利于及时发现存在的问题或漏洞，采取相应的改进措施，监督检查的力度有待加强。

2. 考核评分与奖惩机制不健全。根据提交的《三乡镇茅湾涌（堤岸）管护项目承包合同书》，虽制定了验收考核条款，但未能建立考核评分制度，对第三方的服务进行月度、季度、年度考核评分，并建立奖惩制度，根据评分结果进行服务费用的奖励或扣款，激励、督促服务质量的提升。

（四）考核报告的考核意见不够明确

根据提交的《每月（期）维护考核报告表》，大部分的报告表中未能填写考核情况和验收意见，考核的意见未能明确表达，考核报告表的填写欠缺规范且验收意见不明确。

（五）项目单位对社会公众满意度调查不够重视

未能设置满意度指标，且未能就项目的实施所带来社会效益、环境效益等情况开展满意度调查和提交调查资料，对满意度调查工作的重视程度不够，未能达到评价的目的。

四、相关建议

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

（一）补充相关项目佐证材料，提高佐证力度

建议结合该项目的实际实施情况，补充完整所欠缺的资

料，并结合该项目的实际实施情况，详细介绍项目实施以来取得各项成效的情况，特别是 2021 年度的具体实施情况、本年度实现的各项效益等情况；由于 2021 年度分别由 2 个服务主体实施管护服务，应对 2 个服务主体的服务进行对比、评价，应判断项目实现效益的情况和服务的及时性。

（二）结合项目实际效益，规范设定绩效目标、绩效指标

1. 建议项目单位完善《绩效自评基础信息表》中的绩效目标，细化项目实施所要达到的具体的目标，明确所要完成的任务需达到的目标值，以及项目完成后所带来的各项社会效益、影响的程度；以便于客观评价项目的完成情况和实现的效益。

2. 建议规范制定有针对性的、具体的、详细的、量化的可实现的绩效指标，以便于作为考核、评价项目完成情况的标准；并且围绕该项目在年度内拟获得的成效情况规范设置相应的量化效益指标。如：建议质量指标设置为“管护质量验收达标率”，时效指标设置为“管护工作完成及时率”，成本指标设置为“成本控制额”≤预算批复额，环境效益指标设置为“水环境改善程度”，可持续发展效益指标设置为“湾涌管护保障河道正常功能的年限”，满意度指标设置为“社会公众满意度”；等等。

（三）加强项目日常监督检查工作，建立评分考核机制

1. 加强项目监管。建议加强日常的定期或不定期的检查、考评工作，并对检查、考评情况形成书面记录和及时归档，达到对项目实施过程进行有效监管的目的，以便未来工作更高效、更优质。

2. 建议建立考核评分与奖惩机制。通过建立考核评分制度，对第三方的服务进行月度、季度、年度考核评分，可督促服务单位对在考核评分工作中发现的各项问题及时整改；同时，建立相应的奖惩制度，根据评分结果进行服务费用的结算支付，以达到监管的目的和提高监管成效，并促进服务单位服务质量的提升。

（四）完善验收工作，明确填写考核报告的考核意见

建议日后加强验收工作，完成验收工作后，根据实际的验收情况，认真、完整填写考核报告表中的考核情况和明确表达验收意见，提高验收工作的质量，全面反映项目的实际完成的工作量、完成质量、完成的及时性等情况。

（五）重视社会公众满意度调查工作

满意度调查的结果是对项目所产生社会效益的有效反馈，建议设置服务对象满意度指标反映、评价项目的满意度情况。将本地居民、社会公众纳入调查范围，可以以电话、微信小程序、问卷调查的方式进行满意度调查，由被调查对象对项目的满意度直接进行评价，并将调查结果形成有条理性的汇总统计数据，以便于进行绩效考核、评价。

附件：三乡镇茅湾涌管护经费项目绩效评价评分表



附件：中山市三乡镇茅湾涌管护经费项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	专家评分	扣分原因
预算执行过程管理 (40分)	项目管理 (13分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	3	
		项目执行及监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段；	7	未能提供日常检查、监督的佐证资料。
	资金管理 (27分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；	9	

				⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整; ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。		
		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	11	
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3	
绩效指标完成情况(60分)	产出效率(30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	9.5	每月的考核报告中未能明确表达产出数量，酌情扣分。
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	4.5	每月虽基本能在规定时间内完成工作，但每月的考核报告中未能明确表达完成的及时性，酌情扣分。
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或提供的服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。)根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	13.5	未能设置绩效目标，但根据提交的每月考核报告，每月的服务质量基本能达标，酌情扣分。
	效益指标(25分)	社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益(如低保人群就业率、交通安全提升率)、经济效益(如经营总收入增长率、产量增长率)、生态效益(如绿化面积增	17	未能详细说明社会、经济、生态方面取得的效益，但根据提交的图片资料，项目对

逆向指标				加率、改善生活环境程度)和可持续影响(如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性)的具体情况 & 行业规范、标准、规划等进行设定。		社会、经济、生态发展也带来一定的有利影响,酌情扣分。
		可持续发展效益指标	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响;项目所规定的目标是否可以继续;现行管理体制能否满足长远发展需要,运行收入与成本费用有无严重倒挂,使运行难以继而为继而无法长远发展。 评价要点:项目是否能持续发挥良好的作用;后续各项管理是否得到落实;项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	4.5	未能详细说明取得的效益,但根据提交的各项资料,项目基本可以持续发挥良好的作用,后续管理需进一步加强。
	公众满意度(5分)	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学,并就调查结果进行总结分析得2分;同时,满意度 $\geq 95\%$ 得3分;85% \leq 满意度 $\leq 95\%$ 得2分;80% \leq 满意度 $\leq 85\%$ 得1分;其他不得分。	0	未能设置满意度指标和开展满意度调查工作和提供满意度调查资料。
	自评工作质量(-10分)	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作,并提交了绩效自评材料; ②自评材料是否真实、完整、规范; ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理,上限10分。	0	
	绩效信息公开情况(-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价,预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的,扣5分;进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,根据实际情况扣分;按规定内容、在规定时限和范围内公开的,不扣分。	0	
	项目实施整改情况(-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查,且“绩效指标完成情况”低于35分,单位需进行整改。已经完成不扣分,其他按整改程度酌情扣分处理,上限5分。	0	

	负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限5分。	0	
	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招投标，预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按有关规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
	合计		100	优 (90-100)；良 (80-89)；中 (70-79)；低 (60-69)；差 (0-59)	86	良

