**寻甸回族彝族自治县城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费项目绩效再评价报告**

中兴财光华（云）审专字（2021）第02055号

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

目 录

项目支出绩效再评价报告 1- 13

项目支出绩效评价指标体系及评分表14 -15

**寻甸回族彝族自治县城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费**

**项目绩效再评价报告**

中兴财光华（云）审专字（2021）第02055号

**寻甸回族彝族自治县财政局：**

受寻甸回族彝族自治县财政局委托，根据《关于全面推进预算绩效管理改革的实施意见》寻政发[2016]122号、《寻甸县财政局关于印发<寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（寻财绩〔2018〕9号）、《寻甸回族彝族自治县财政局关于明确预算绩效管理工作职责的通知》（寻财〔2020〕5号）和《寻甸县财政局关于对2020年度部门整体支出和重大项目支出绩效再评价业务委托社会中介机构的通知》（寻财绩〔2021〕6号）等文件要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所组成审计评价组对寻甸回族彝族自治县城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费项目（以下简称“项目”）支出的管理、使用及效益情况进行了绩效再评价。寻甸回族彝族自治县城市管理局 （以下简称“城市管理局 ”）对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将再评价情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）项目概况**

1.项目设定背景、目的

随着原两区机制体制的调整，倘甸镇从原两区管委会经济开发建设的主战场变为寻甸县“一主三次多点”的发展次中心。倘甸镇原管辖范围区为倘甸老集镇片区3平方公里，原两区管委会工作移交后，现管辖规划区面积11. 7平方公里。为健全完善“组保洁、村收集、乡运转、县处置”的立体环卫工作体系，逐步形成“管干分开、费随事转、市场运作、运转有序”的有机体制，逐步实现“全面覆盖、不留死角、长效管理、永久保洁”的环卫目标，对倘甸镇区主街道、小街小巷、出入城道路清扫、保洁，垃圾收集、清运、转运；道路洒水、冲洗降尘；垃圾亭、桶、果皮箱的清理及道路隔离栏、绿化防护栏的清洗、保洁；城区绿地、小游园、休闲广场绿化养护及保洁服务，不断提升环境卫生管理水平。为了更好地管理好倘甸城镇城市管理事务，依托老城建新城，新区与老城相互依托，管理模式上我镇将把老城与新城融合。

2.项目立项依据

（1）《国务院城市市容和环境卫生管理条例》；

（2）《昆明市城市市容和环境卫生管理条例》；

（3）《昆明市人民政府关于加强环境卫生管理工作的实施意见》；

（4）《寻甸回族彝族自治县关于进一步完善环卫体制机制的实施意见（试行）》。

**（二）项目资金安排情况**

根据《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2020年部门预算的通知》（寻财预〔2020〕2号）、《重点领域财政项目文本公开-县城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费项目》，项目预算资金为1,000,000.00元，根据项目支出台账，截至2020年12月31日，共计支付相关费用999,995.00元，无项目结余资金5.00元，已调减财政支付额度。

**（三）项目实施内容**

项目由城市管理局主管，城市管理局综合行政执法大队倘甸中队和昆明林桦物业服务有限公司具体实施，项目的具体实施内容为：

1.昆明林桦物业服务有限公司具体实施对倘甸镇区主街道、小街小巷、出入城道路清扫、保洁，垃圾收集、清运、转运；道路洒水、冲洗降尘；垃圾亭、桶、果皮箱的清理及道路隔离栏、绿化防护栏的清洗、保洁；城区绿地、小游园、休闲广场绿化养护及保洁服务。

2.城市管理局综合行政执法大队倘甸中队除监督检查昆明林桦物业服务有限公司的实施情况外，全面负责倘甸镇区的市容市貌管理，脏、乱、差、违治理、市政基础实施管护等城市管理工作。

**（四）项目绩效目标设定情况**

城市管理局根据上述项目实施内容，设定了项目总体目标和年度目标。总体目标：积极推动城市管理及城乡环境综合治理目标的实现，保障城乡环境综合治理工作的顺利开展，发挥城乡环境综合治理，营造城镇良好的良好的形象及卫生环境。年度目标：倘甸镇管辖规划区面积为11.7平方公里的32条市政道路设施、环境卫生保洁，市容市貌、绿化带、园博园绿化及镇内雨污管道管理，以及倘甸中队的日常运转保障。

城市管理局根据上述项目年度目标，设定绩效指标及指标值的具体情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 清扫保洁面积 | ≥335360平方米 |
| 镇区管理覆盖面积 | ≥11700000平方米 |
| 质量指标 | 环卫清扫保洁检查通过率 | ≥90% |
| 时效指标 | 清扫保洁及时率 | ≥93% |
| 城区管理覆盖率 | ≥90% |
| 成本指标 | 城镇管养成本费 | ≤100万元 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 项目的实施有利于提高地方财政收放，促进地方经济发展，提升区域竞争力。 | 显著 |
| 社会效益指标 | 有利于提高当地居民生活质量和改善居民生活环境，增强居民环境意识 | 显著 |
| 城乡清洁指数 | ≥92% |
| 人民幸福指数提升率 | ≤10 |
| 生态效益指标 | 项目的实施美化了环境，对促进当地社会和谐发展有一定的促进作用 | 显著 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | ≥96% |

根据城市管理局提供的绩效目标资料，存在申报表填列不规范，部分绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标，个别绩效指标及指标值不便于监控和评价的情况。

绩效再评价小组在与城市管理局充分沟通后，根据项目具体实施内容，并结合本项目设定的背景、目的及依据等，将项目效益绩效指标及指标值设定如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 镇区管理覆盖率 | 100% |
| 脏、乱、差、违治理率 | 100% |
| 人居环境改善率 | 显著 |
| 生态效益指标 | 绿化覆盖率 | ≥30% |
| 垃圾无害化处理率 | 100% |

**（五）组织管理情况**

1.项目实施主体。项目以城市管理局为主管部门，以倘甸中队和昆明林桦物业服务有限公司为具体实施单位，编写实施方案，组织实施，确保项目任务的完成。

2.保障措施。一是以项目管理办法保障项目的申报范围、安排导向和实施方式；二是以绩效考核的方式发挥资金效益；三是以预算明细的方式保障资金安排的科学规范，城市管理局建立预算管理制度，规范管理项目。

3.资金安排程序。由涉及到的项目处室进行项目经费的测算，测算完后及时将所需资金报城市管理局，城市管理局领导成员班子通过会议讨论决定最终项目经费。

4.资金安排标准或依据。项目资金安排有明确的标准，即每年100万元的开支标准进行了资金安排，同时参照2019年项目决算情况。

5.财务管理。城市管理局制定了《寻甸县城市管理局财务管理制度》等财务管理指导。规定了严格的审批制度。加强专项资金管理，严格执行财务管理制度，切实提高财政资金的使用效率。

资金管理及核算主要执行《政府会计准则》等。

**二、绩效自评情况**

**（一）绩效自评概述**

根据《寻甸回族彝族自治县财政局关于2021年县级预算绩效管理工作有关事项的通知》（寻财绩〔2021〕3 号）等文件的规定，城市管理局成立了2020年倘甸镇区管理专项经费项目支出绩效自评组，并于2020年5月形成了《寻甸县城市管理局倘甸镇区管理专项经费项目支出绩效自评报告》。

**（二）绩效自评结论**

根据城市管理局提供的倘甸镇区管理专项经费项目支出绩效自评报告，城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费项目支出的管理、使用及效益情况绩效自评综合得分为91.5分，自评结果为“优”。

部门自评综合结论是：基本完成目标管理，创建优美乡镇有一定影响程度，社会效益、经济效益明显。

同时，绩效自评提出以下问题：制度体系不够健全，部分条款不合理、难操作；项目资金风险控制还需完善、受益对象满意度不高等。

**三、绩效再评价组织情况**

**（一）绩效再评价依据**

1.《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；

2.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

3.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；

4.《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；

5.《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2020年部门预算的通知》（寻财预〔2020〕2号）；  
 6.《寻甸县财政局关于对2020年度部门整体支出和重大项目支出绩效再评价业务委托社会中介机构的通知》（寻财绩〔2021〕6号）

7.《寻甸回族彝族自治县财政局关于2021年县级预算绩效管理工作有关事项的通知》（寻财绩〔2021〕3 号）

8.其他相关依据文件。

**（二）绩效再评价方法**

本次绩效评价中采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅、实地踏勘、检查、分析复核、计算、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地再评价。对2020年倘甸镇区管理专项经费项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

具体方法可以采用以下5种方法中的一种，也可多种评价方法并用：目标比较法、成本效益法、历史比较法、专家评价法、问卷调查法、横向比较法。

**（三）绩效再评价指标体系**

1.绩效再评价指标

本项目绩效再评价以100分计，设项目决策、项目执行过程、项目产出、项目效益4个一级指标，权重分别为：19%、20%、30%、31%。在此基础上设定13个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、可持续性、满意度），设22个三级指标（详见后附“寻甸县城市管理局倘甸镇区管理专项经费项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

2.评价标准

（1）项目支出评价得分满分为100分。

（2）由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别进行独立打分。

（3）总评价分为各单项指标得分总和。

（4）评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分≥90分）；良（80分≤得分＜90分）；中（60≤得分＜80分）；差（得分＜60分）。

3.数据来源

绩效再评价评数据由城市管理局提供。

**四、绩效再评价结论**

**（一）绩效再评价综合结论**

2020年倘甸镇区管理专项经费项目绩效再评价综合评分91.23分，评价等级“优”。综合评价结论：2020年倘甸镇区管理专项经费项目已实施完成，实施效果优良，改善了居民生活环境，营造了良好的形象及卫生环境。

**（二）绩效目标实现情况**

绩效目标实现情况综合结论：项目主要绩效目标圆满实现，项目实施社会效益和生态效益显著，可持续性影响认可率高，年度目标完成率及受益对象满意度达90%以上。

**（三）绩效自评与再评价差异分析**

一是评价程序存在差异。绩效自评由城市管理局汇总相关资料，得出自评结论，未进行现场抽查。绩效再评价通过收集与项目相关资料、编制实施方案、开展实地评价、数据汇总分析、撰写报告的方式开展。二是再评价完善了绩效指标，提高了量化指标的比例，再评价指标将自评的定性指标设置为定量指标，使评价的范围、尺度更加明确。

**五、绩效再评价情况分析**

**（一）项目决策分析**

项目决策指标满分19分，再评价综合评分17分（占该项满分值的89.47%），具体情况分析如下：

1.项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求，与《寻甸县“十四五”城市管理规划》及部门职能职责等相匹配、适应，属于部门履职所需。属于公共财政支持范围，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。寻甸回族彝族自治县城倘甸镇人民政府按照政府采购管理规定于2020年3月30日通过公开招投标，最终确定昆明林桦物业服务有限公司为“倘甸镇2020年度环卫承包服务”项目的中标单位，并签订《倘甸镇2020年环卫承包合同书》，项目立项程序基本规范，但未报批《项目实施方案》或类似资料。

2.项目所设定的绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。所设定的绩效目标基本细化分解为具体的工作任务，与项目年度的任务数或计划数基本相符，但根据提供的绩效目标申报表，存在绩效目标表填列不规范，设定的个别绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标。个别绩效指标及指标值不便于监控和评价。

3.项目支出预算依据充分、合理，与项目实际实施内容相匹配，确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，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，按每年100万元预算。

**（二****）项目管理情况分析**

项目管理满分20分，再评价综合评分16分（占该项满分值的80%），具体情况分析如下：

1.2020年安排倘甸镇区管理专项经费项目预算资金1,000,000元，根据项目支出台账，2020年倘甸镇区管理专项经费项目实际到位资金1,000,000元，资金到位率100%。

2.项目支出预算依据充分、合理，基本能够与预算确定的项目投资额相匹配；2020年项目预算收入1,000,000元，根据提供项目支出台账，截至2020年12月31日，共计支付相关费用1,000,000元，预算执行率为100%。2020年项目不存在调整。

3.2020年度，项目实际使用资金1,000,000元，基本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，资金的拨付基本有完整的审批程序和手续；项目支出基本符合预算规定的用途。抽查未发现截留、挤占、挪用等情况。但抽查发现存在财务报销不合规，涉嫌虚列支出的情况。

4.项目财务管理执行《寻甸县城市管理局财务管理制度》、《寻甸回族彝族自治县城市管理局会计、出纳职能职责管理规定》等有关规定，相关制度基本健全。

5.项目在业务管理方面执行国家有关法律法规，相关管理制度基本能够得到有效的执行。项目实施的人员条件、场地设备、执行能力、信息支撑等落实到位。项目合同管理基本规范，政府采购程序基本合法合规等，但未按规定报批项目实施方案或类似资料，项目资料保管分散，未及时整理归档，绩效跟踪报告存在明显后补、财务报销不合规等情况。

**（三）项目产出情况分析**

项目产出指标满分30分，再评价综合评分28.23分（占该项满分值的94.10%），具体情况分析如下：

2020年度，城市管理局为主管部门、昆明林桦物业服务有限公司和倘甸中队具体实施的倘甸镇区管理经费项目，取得了良好的产出。对倘甸镇管辖规划区面积为11.7平方公里的32条市政道路设施、环境卫生保洁，市容市貌、绿化带、园博园绿化及镇内雨污管道管理等城市管理事务均已完成，实际完成率100%。倘甸中队采取“日常巡查、不定期检查，一月一考核”的方式对昆明林桦物业服务有限公司负责实施的倘甸镇区城市管理情况进行检查考核评分，并纳入当月考核兑现，作为年度履约服务质量考评依据，年度考评平均得分92.92分。

**（四）项目绩效情况分析**

项目绩效指标满分31分，再评价综合评分30分（占该项满分值的96.77%），具体情况分析如下：

通过项目的实施，倘甸镇区管理专项经费项目得到很好的实施，对倘甸镇集镇区各条街道划分进行清洁保洁，对马街、海子、白章、新华4个村委会的垃圾及时清运，年度服务达到了项目合同作业标准，无论是镇区城市管理覆盖面、脏、乱、差、违治理、人居环境的改善等方面，还是城镇绿化、城镇垃圾无害化处理等方面，均取得了令受益对象满意的成果，实现了良好的社会效益和生态效益。

通过对20份社会公众或服务对象满意度调查问卷统计分析，服务对象对寻甸回族彝族自治县城市管理局倘甸镇区管理专项经费项目开展情况比较满意。

寻甸回族彝族自治县城市管理局局作为县政府工作部门，严格履行部门职责。做好倘甸镇区管理专项经费项目，使得寻甸县的经济社会得到可持续的发展。

**六、主要经验及做法**

加强环境卫生整治，实施长效管理，扎实开展市容市貌环境卫生综合整治。采取“日常巡查、不定期检查，一月一考核”的方式对服务方实施的倘甸镇区城市管理情况进行检查考核评分，并纳入当月考核兑现，作为年度履约服务质量考评依据。

**七、存在的主要问题**

**（一）绩效管理履职不到位**

1.目标管理履职不到位

城市管理局倘甸镇区管理专项经费项目存在绩效目标表填列不规范，个别绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标，个别绩效指标及指标值不便于监控和评价，无法提供该指标值的设定依据及数据来源。

2.绩效跟踪履职不到位

绩效跟踪报告日期为2020年1月，存在明显后补的情况。

上述做法与《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预[2011]416号）中“三、推进预算绩效管理的主要内容……预算单位在编制下一年度预算时，要根据国务院编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，科学、合理地测算资金需求，编制预算绩效计划，报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关，并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的……各级财政部门和预算单位要建立绩效运行跟踪监控机制，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。跟踪监控中发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正……。”的规定不符。

（二）使用不合规发票报销

抽查发现，报销费用未及时严格检查报销凭证，使用不合规发票报销的情况，如：2020年10月18号凭证倘甸执法中队服装鞋帽标识牌购买25,200.00元，报销发票经在“国家税务总局全国增值税发票查验平台查验，查无此票”。不符合《预算法》第五十七条“……各级政府、各部门、各单位的支出必须按照预算执行，不得虚假列支。”和《会计法》第十四条“……会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；……。”的规定。

（三）项目未报批项目实施方案

城市管理局倘甸镇区管理专项经费项目未按规定报批项目实施方案，不复核《经济建设项目资金预算绩效管理规则》（财建[2013]165号）第十二条第（一）项“绩效目标设定。财政部可会同主管部门根据国民经济和社会发展规划、经济建设相关专项规划、申报实施方案等，通过与有关地方人民政府签署协议或批复 相关的实施方案等方式，明确一定时期内要完成的建设任务量、实现的社会效益、生态效益或经济效益和相应的绩效指标、投资规模、资金需求，以及为实现绩效目标应采取的工作程 序、技术路线、职责分工、长效机制、奖惩措施等多项内容。”的规定。

**八、建议**

（一）加强预算绩效管理：首先，对部门的职能进行梳理，确定部门履职的各项具体工作职责；其次，结合部门中长期规划和年度工作计划，预计部门在本年度内履职所要达到的总体产出和结果，将其确定为部门总体绩效目标，以定量和定性指标相结合的方式进行表述；再次，将所要实现的项目总体绩效目标转化为具体的实施内容，落实到具体的工作岗位和责任人，并设定衡量工作任务实现程度的绩效指标；最后，依据预算支出标准和要求测算出完成工作任务所需的工作成本。通过绩效目标的细化、量化编制，做到预算执行有据可依，绩效审计有据可查，逐步达到财政支出科学精细化管理要求。

（二）进一步加大绩效评价制度建设和完善绩效评价指标体系建设，在制度上加强规范管理，在执行中加大督促力度，让绩效评价工作真正走上制度化、规范化、标准化的新台阶，同时提高部门整体绩效管理水平，加强领导，统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度，为绩效评价工作开展创造好的条件；加强队伍建设，抓好绩效评价管理队伍的建设和业务指导，培育组建专家队伍，并加强业务培训；建立长效机制，把绩效评价作为各部门的日常性工作，建立绩效评价管理工作考核的长效机制。

（三）加强资金使用管理，认真学习并严格按照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》及运用指南和解释；规范资金使用合规性和会计核算准确性。

（四）规范财务报销程序，严格检查报销凭证合规使用。

附件1：寻甸回族彝族自治县城市管理局2020年倘甸镇区管理专项经费项目支出绩效评价指标体系

中兴财光华会计师事务所 中国注册会计师：

（特殊普通合伙）云南分所 中国注册会计师：

中国•昆明 二〇二一年九月二十日