

弋阳县城區环卫第二轮对政府购买服务 项目绩效评价报告

为推进财政预算绩效管理工作，提高资金使用效益，为以后年度资金预算安排提供重要参考依据，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）和《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）、江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）、《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（弋发〔2019〕12号）、《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（弋财监〔2023〕8号）、《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》（弋财监〔2023〕157号）等文件要求，受弋阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托，我所成立绩效评价工作组，于2023年10月19日对弋阳县城區环卫第二轮对政府购买服务（以下简称“城區环卫第二轮对政府购买服务”）项目支出开展绩效评价。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及江西省财政厅《关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）有关规定，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

财政预算项目支出绩效评价工作是一项推进和规范政府预算绩效管理，提高各预算单位项目支出的经济性、效益性和效率性的重要环节，是政府组织和规范财政分配活动的重要工具，在现代社会，它还是政府调节经济的重要杠杆。弋阳县城區环卫第二轮对政府购买服务既是一个项目，又是一项政策，更是一项惠民工程。

2、项目主要内容和范围

城區作业范围涉及城中村的清扫保洁只负责主要通道，封闭式无物业小区、村

级集体经济留地发展建设项目小区不纳入作业范围，由属地乡镇（街道）、村（居）委会成立小区业主委员会自行负责清扫保洁，垃圾收集清运工作。

3、资金投入和使用情况

弋阳县城区环卫第二轮对政府购买服务项目采购预算资金为 19,364,531.44 元/年。

项目支出金额为 13,997,716.64 元，截止 2022 年 12 月 31 日该工程项目累计支出金额为 13,997,716.64 元。

（二）项目绩效目标

做好城区环境卫生工作，为我县创建卫生县城、文明县城打好基础。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，掌握财政补贴资金的管理和使用情况，找出存在的问题，总结项目管理经验，进一步加强和规范城区环卫第二轮对政府购买服务项目资金的管理与使用，从而提高财政资金使用效益，同时为后续管理和运营决策提供参考依据。

（二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法

1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，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）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》;
- (2) 《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);
- (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) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号);
- (5) 《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);
- (6) 《江西省委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(赣财规〔2021〕3号);
- (7) 《江西省财政厅关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(赣财绩〔2022〕9号);
- (8) 《中共弋阳县委、弋阳县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(弋发〔2019〕12号)
- (9) 《弋阳县项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》(弋财监〔2023〕8号)
- (10) 《弋阳县财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价的通知》(弋财监〔2023〕157号);
- (11) 其他相关资料。包括:相关行业政策、行业标准及专业技术规范;部门预算编制申报材料、专项资金申报和分配资料、财政部门批复的部门预算及评审意见;部门年度资金拨付情况、预算执行分析报告、决算报告;财政监督检查报告;审计部门对专项资金项目主管部门和下属项目实施单位预算执行情况的年度审计报告等其他相关资料。

3、评价指标体系

主要参考了财政部《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)文件,结合县财政局对此次绩效评价的目标、要求,以及弋阳县城城市管理局实际情况,制定了城区环卫第二轮对政府购买服务项目绩效评价指标体

系。

4、评价方法

(1) 本次绩效评价采取由被评价单位先行自评。

(2) 在自评的基础上，再邀请中介机构结合被评价单位实际情况，采取座谈、询问查证、问卷调查、和专家评议相结合的方法，对项目开展评价。

座谈法：听取项目相关部门的汇报，了解、掌握项目实施情况以及资金使用情况；听取相关部门对项目的政策建议。

询问查证法：在汇总分析相关单位项目资料的基础上，以现场方式，向项目相关部门以书面、口头形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目做出初步的评判。

问卷调查法：通过设计针对使用者对象的调查问卷，以座谈、走访等方式进行问卷调查与收集，分析所取得的样本数据，从而推断确定目标群体的满意度，进而评价本项目取得的社会效益。

专家评议法：通过座谈、查看项目资料、走访、实地抽查，充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出专业或经验判断，形成评价结论。

(三) 绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

评价小组受领绩效评价任务，组建项目团队，明确人员分工，组织项目团队集中培训；拟定绩效评价工作方案，根据相关法律法规及部门情况设置评价指标体系，梳理基础数据表和资料清单，根据被评价单位的反馈意见修改及完善评价指标体系。

2、评价实施阶段

基础数据采集：在被评价单位工作人员的支持配合下，绩效评价工作小组收集了评价所需的财务数据、业务数据及相关制度执行的原始材料，根据指标体系的评判原则核查了相关资料的真实性、合理性、合规性。

访谈调研：根据工作需求，绩效评价工作小组在调研期间对弋阳县工作人员进

行了多次访谈以及线上沟通，针对部门工作职责、项目实施情况、项目资金使用与管理情况等问题进行了详细了解和确认。

3、报告撰写阶段

收集弋阳县城市管理局提供的评价材料，逐个进行审核，最终汇总数据，对项目绩效评价情况进行归纳分析，形成总体评价结论，撰写评价报告。

三、绩效评价情况

（一）项目资金情况

1、项目预算执行情况

2022 年度城区环卫第二轮对政府购买服务项目预算申请总金额为 2000.00 万元，实际批复的预算金额为 1399.771664 万元，执行率为 69.99%

2、项目资金管理情况

（1）弋阳县城市管理局实行资金专户管理。对城区环卫第二轮对政府购买服务财政拨款收入，收到后直接转入项目资金专户，纳入财政专户管理。

（2）资金支付审批程序未发现重大异常。在资金使用上，按合同和协议要求进行审查、支付。针对城区环卫第二轮对政府购买服务，资金支付采取单位审批（由经办人员提出申请并填写弋阳县城市管理局工程项目建设费用支付审批表，部门负责人审核、财务部负责人审核、单位分管领导审批）的流程进行资金监管。

（二）项目组织实施情况

1、项目组织情况

城区环卫第二轮对政府购买服务项目由弋阳县城市管理局负责。

2、项目管理情况

（1）项目管理制度建设情况

制度建设方面，弋阳县城市管理局制定了财务管理制度、货币资金管理制度、基建财务管理制度。财务管理制度及货币资金管理制度中明确了财务工作岗位的职责、权限，形成了相互制约、相互监督的机制；基建财务管理制度中制定了相关的流程，加强了项目资金开支的管理，防止损失，杜绝浪费，提高项目资金使用的效

益。

（2）项目实施情况

城区环卫第二轮对政府购买服务项目由弋阳县城市管理局对项目实施情况全程跟进，定期考核。

（三）项目绩效情况分析

1、绩效指标达成情况分析

（1）项目管理

①项目立项规范性

项目的备案表、会议记录摘要等文件资料齐全，相关程序合法、合规。

该项总分 4 分，得 4 分。

（2）内控制度

①内控制度的合理性

建立完善的岗位设置和人员执业控制管理制度、分级授权及集体决策控制管理制度、采购流程及重点环节控制管理制度、违法采购活动不组织控制管理制度、采购费用收取及退还控制管理制度。

该项总分 4 分，得 4 分。

（3）采购预算

①采购预算编制合理

编制采购预算，采购额控制在预算金额内的。

该项总分 4 分，得 4 分。

（4）财务管理

①财务管理制度健全

制定了财务管理制度，项目资金的支出严格按照项目专项资金管理办法和项目合同执行，严格按照现行的会计管理办法，及时进行会计核算，做到项目专款专用。

该项总分 5 分，得 5 分。

(5) 档案管理

①档案管理完整性、集中性

由专人进行项目档案管理，及时归档，保证档案的完整。

该项总分 3 分，得 3 分。

(6) 资金拨付

①资金到位及时、合理

资金及时到位，截止 2022 年 12 月 31 日实际落实到项目的资金为 13,997,716.64 元，计划投资到位资金总额为 20,000,000.00 元，资金到位率为 69.99% 。

该项总分 6 分，扣 2 分，得 4 分。

(7) 委托代理

①委托代理合法合规性

该项目通过公开招标方式，最终由中鼎誉润工程咨询有限公司中标，成为本项目的招标代理商，手续齐全，程序合规。

该项总分 6 分，得 6 分。

(8) 政府执行

①政府采购合规性

政府采购活动落实节约能源、保护环境、促进中小企业（包括监狱企业、残疾人福利性单位）发展，以及按照规定采购本国货物、工程和服务等政策。

该项总分 6 分，得 6 分。

(9) 采购文件编制

①采购文件合法、完整

该项目严格按照施工图设计的参数要求和国家现行的建设工程施工质量验收统一标准组织施工。我们查看了基础结构验收报告单、主体结构验收报告单，相关的验收由施工、勘察、设计、监理、代建单位盖章，确认合格并办理验收，未发现

重大异常的记录。

该项总分 6 分，得分 6 分。

(10) 采购方式和采购程序

①采购程序合规性

按照规定执行采购方式选择、采购方式变更、采购文件编制发售、评审专家抽取、评审委员会组成、现场评审、复核、信息发布、将评审报告送采购人确定中标成交供应商、发送中标成交通知书、收取退还保证金、履约验收等采购程序等。

该项总分 6 分，得 6 分。

(11) 合同管理

①合同签订合法、合规性

按时签订合同、公告和备案，履约验收合法合规。

该项总分 6 分，得 6 分。

(12) 协助配合

①配合采购人程度

在日常工作中积极主动配合采购人履约验收，配合监管部门处理投诉、信访、举报及其他日常监管工作等。

该项总分 4 分，得 4 分。

(13) 数量完成程度

①城区道路保洁工作达标率

城区道路保洁工作达标率目标值 \geq 95%，实际值为 92.7%。

该项总分 5 分，扣 0.5 分，得 4.5 分。

(14) 质量完成程度

①城区环境卫生合格

每月定期检查城区环境卫生，均合格。

该项总分 5 分，得 5 分。

(15) 时效完成程度

①每日清扫

城区环境卫生进行每日打扫。

该项总分 5 分，得 5 分。

(16) 投资控制程度

①投资节约率

投资节约额（用 N 表示），即完成项目预定目标的实际投资节约额与预定投资额的比率；反映项目投资控制的效果。

截至 2022 年 12 月 31 日，项目实际投资额为 13,997,716.64 元，预定投资额为 19,364,531.44 元，故截止 2022 年 12 月 31 日投资节约率为 72.29 %。综上所述，投资节约率为 72.29%。

该项总分 5 分，得 5 分。

(17) 社会效益

①创造干净整洁城市

项目的建设创造干净整洁的城市，效果良好。

该项总分 3 分，扣 1 分，得 2 分。

②规范城市建设

项目的建设符合规范的城市建设，效果良好。

该项总分 2 分，扣 0.5 分，得 1.5 分。

(18) 生态效益

项目的建设有效地改善县城生态环境，效果良好。。

该项总分 5 分，扣 1 分，得 4 分。

(19) 可持续影响

项目的建设提高了县城生活环境，效果良好。。

该项目总分 5 分，扣 1 分，得 4 分。

（20）社会公众或服务对象满意度

我们通过实地考察调研，发现整体项目建设规范，群众对项目建设满意度较高。同时通过电话调查方式对受益群众进行满意度调查，调查结果均为良好。

该项总分 5 分，扣 2 分，得分 3 分。

四、评价结论

本年度开展的项目绩效评价，反馈的绩效运行情况客观、真实。项目实施过程中严格按照上级有关项目管理和经费管理规定执行，资金到位及时，使用得当。弋阳县城区环卫第二轮对政府购买服务项目 2022 年度绩效评价报告绩效评价综合得分为 92 分，评价结果为优。

五、绩效评价结果应用建议

绩效结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

六、主要经验及做法、存在的问题和改进措施

（一）主要经验及做法

本项目的资金全部是县财政资金，项目资金的支出严格按照项目专项资金管理办法和项目合同执行，严格按照现行的会计管理办法，做到项目专款专用。项目的运维资金全部通过国库集中支付转给项目承办单位。所涉及的账务，核算工作人员通过账务核算信息系统进行管理。

（二）存在的问题及改进措施

1、存在的问题

一是社会公共组织发展还不够成熟。为政府提供服务的社会组织数量较少，提供的服务种类比较单一，规模小、承受风险能力差、制度不健全，现有人员又缺乏

培训渠道，使社会组织承接政府购买公共服务项目的能力不足，还需要大力的培育。

二是服务质量监管制度不完善。目前政府向社会组织购买公共服务的评价和监督机制还不够完善，政府部门对购买服务对象很少有进行指导和检查。

2、改进措施

健全政府购买服务政策保障。一是学习《政府购买服务管理办法》，开展财务人员政府购买服务业务培训，提高业务水平。二是健全完善监督评估机制。建立完善政府购买服务的评估体系，对服务的质量、效果等进行评估，作为服务准入和核拨费用的重要依据。三是适度建立公开竞争机制。在突出和保障社会组织公益性质的基础上，适当引入竞争机制，通过公开透明、竞争择优方式选择服务提供机构，促进社会组织自我完善和发展从而不断提升服务水平，给予公共服务对象更多自主选择权，提升政府公信力。

七、其他需说明的问题

（一）评价完成度占比标准

由于该项目绩效评价目标中包含非量化标准，难以制定标准答案进行评价。基于主观因素影响，对于本报告综合评价情况及评价结论中部分目标的完成度可能产生因人而异的差异性。

（二）报告使用范围

本报告仅供弋阳县城區环卫第二轮对政府购买服务项目绩效评价之用，不得作为其他用途。非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人。因使用不当所造成的后果，与本会计师事务所无关。

附件 1：弋阳县城區环卫第二轮对政府购买服务项目绩效评价指标体系

上饶悦诚会计师事务所（普通合伙）
二〇二三年十一月十日