**财政项目支出绩效评价报告**

**江西源起思成管理咨询有限公司**

**2021年11月10日**

**项目支出绩效评价报告**

**项目名称： 2020年义务植树项目**

**项目类别： 社会发展类**

**实施单位： 南昌市青云谱区住建局**

**主管部门： 南昌市青云谱区住房和城乡建设局（盖章）**

**评价机构： 江西源起思成管理咨询有限公司（盖章）**

**评价年度： 2020年**

**2021年11月10日**

|  |
| --- |
| **项目绩效评价人员** |
| 姓名 | 单位 | 职称/职务 | 签名 |
| 熊坤 | 江西源起思成管理咨询有限公司 | 业务经理 |  |
| 夏小宇 | 江西源起思成管理咨询有限公司 | 研究员 |  |
| 姚贞越 | 江西源起思成管理咨询有限公司 | 研究员 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 评价组组长(签名): |  | 年 月 日 |
| 中介机构（盖章）: |  | 年 月 日 |
| 注：1.纳入部门评价的项目须填写此表，评价项目无须填写； 2.评价小组须不低于3人，如未委托第三方中介机构，则最后一行无需填写； 3.所有评价人员必须亲笔签名，否则评价无效。 |

**目录**

[前 言 3](#_Toc3119)

[一、基本情况 4](#_Toc21673)

[（一）项目概况 4](#_Toc12700)

[1、项目背景 4](#_Toc12563)

[2、 主要内容 6](#_Toc873)

[（二）项目绩效目标 7](#_Toc7971)

[1、总体目标 7](#_Toc17653)

[2、 阶段性目标 8](#_Toc5358)

[二、绩效评价工作开展情况 8](#_Toc7013)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 8](#_Toc13511)

[1、绩效评价的目的 8](#_Toc29312)

[2、 绩效评价的对象和范围 9](#_Toc11052)

[（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。 9](#_Toc15693)

[1、绩效评价的原则 9](#_Toc23913)

[2、评价指标体系 10](#_Toc6346)

[3、评价方法 11](#_Toc30198)

[4、评价标准 11](#_Toc18743)

[（三）绩效评价工作过程 12](#_Toc1303)

[1、绩效评价的业务流程 13](#_Toc3777)

[2、形成绩效评价报告 15](#_Toc24403)

[3、建立绩效评价档案 15](#_Toc29852)

[三、综合评价情况及评价结论 15](#_Toc28852)

[（一）综合评价情况 16](#_Toc5574)

[（二）评价结论 16](#_Toc13039)

[四、绩效评价指标分析 18](#_Toc27915)

[（一）项目决策情况 18](#_Toc9699)

[（三）项目过程情况 20](#_Toc12803)

[（四）项目产出情况 22](#_Toc25882)

[（五）项目效益情况 24](#_Toc4894)

[五、存在的问题及原因分析 26](#_Toc2599)

[（一）项目预算编制不准确 26](#_Toc23807)

[（二）苗木管护移交制度不健全 26](#_Toc19219)

[（三）项目采购合同中未明确规定苗木质保期 26](#_Toc25006)

[六、 有关建议 26](#_Toc32072)

[（一）提高绩效目标责任意识和绩效业务水平 27](#_Toc18031)

[（二）建立健全业务移交管理制度，完善跟踪保障机制 27](#_Toc10375)

[（三）规范合同签订环节，完善合同内容 27](#_Toc21827)

**前 言**

财政支出绩效评价是财政管理体制改革的重大课题，也是建设廉洁高效政府的关键措施。预算绩效管理是一种以支出结果为导向的预算管理模式，是政府绩效管理的重要组成部分，是预算绩效管理的重要手段；结合社会经济发展需要和相关标准，运用合理的绩效评价目标，对财政资金的经济性、效率性和效益性做出客观公正的评判，通过绩效评价，可以强化支出责任，优化资源配置，提高财政资金的使用效益。

通过实施财政支出绩效评价，增强部门单位的绩效观念和责任意识，确保“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用”，使财政资金得到全面监管，财政预算和政策得到有效实施，逐步建立以“绩效”为导向的部门单位整体支出和项目支出评价监督机制，通过义务植树项目项目提高了森林覆盖率，美化了生态环境，促进了可持续发展。

为深入贯彻落实《预算法》文件精神，认真履行全面实施绩效管理的“十九大”精神，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，根据《青云谱区财政局关于开展2021年度预算绩效管理有关工作的通知》（青财发[2021]10号）等文件的要求，开展本次绩效评价工作。

为了解2020年度青云谱区住建局义务植树项目专项经费支出产出情况、产生的效益、资金使用的合理性和规范性，南昌市青云谱区财政局对2020年度青云谱区住建局义务植树项目支出项目资金的使用及其效果实施绩效评价并形成绩效评价报告。评价情况报告如下：

**一、基本情况**

## （一）项目概况

### **1、项目背景**

中国的植树造林历史，可以追溯到2600年前。植树造林、发展林业真正成为国家建设的战略任务，却是在新中国成立之后，而成为公民的一项法定义务则始于改革开放之初，孙中山上任时努力推动植树造林。自新中国成立以来，党和国家十分重视绿化建设。上世纪50年代中期，毛泽东主席就曾号召“绿化祖国”“实行大地园林化”。1956年，中国开始了第一个“12年绿化运动”，1981年，在邓小平同志的倡议下，第五届全国人大常委会第四次会议上通过了《关于开展全民义务植树运动的决议》，1982年，国务院出台了《关于开展全民义务植树运动的实施办法》，为动员全国各族人民植树造林，加快绿化祖国，再者为了纪念孙中山先生决定每年3月12日为全国的植树节。

义务植树运动是造福人民的一项伟大事业。三十年来，全民义务植树运动的蓬勃开展，对提高全民绿化意识，加快绿化国土和生态环境建设，促进经济发展和社会文明进步起到了重要的作用。提高了全社会植树造林、绿化美化环境的意识，有力地推动了国土绿化和生态环境建设事业的发展，带动了部门绿化的发展，促进了社会主义精神文明建设。

开展义务植树活动，是贯彻落实习近平总书记生态文明建设思想和党的十九大精神，积极推进大规模国土绿化行动，进一步提升城市品位，改善人居住环境，推动全民义务植树活动纵向发展，以“弘扬生态文明，共建绿色家园”为主题，加快推进青云谱区“人文生态惠圃、都市产业新城”建设，打造美丽中国“江西样板”的重要举措。根据江西省绿化委员会《关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）的文件要求，南昌市青云谱区住房和城乡建设局开展了2020年义务植树项目。

### **主要内容**

本项目针对南昌市青云谱区2020年义务植树的实际要求，充分根据江西省绿化委员会《关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）、《南昌市青云谱区住房和城乡建设局关于开展2020年义务植树活动的请示》（青住建字[2020]13号）文件要求，为加快推进青云谱区“人文生态惠圃、都市产业新城”建设，由南昌市青云谱区住房和城乡建设局组织开展青云谱区2020年义务植树活动。

**3、组织实施**

2020年南昌市青云谱区住房和城乡建设局针对2020年义务植树活动项目采用竞争性磋商的招标方式进行活动项目所需树木的采购。采购招标流程均按照政府采购流程进行，在网上公布招标信息后参与磋商谈判的企业共有9家：江西景金建设工程有限公司、洪州建设集团有限公司、江西省裴然天成景观工程有限公司、江西富港建设工程有限公司、江西恒梁建设工程有限公司、中乐建业集团有限公司、南昌市路桥工程有限公司、江西省园建生态环境工程有限公司、江西旋交建设工程有限公司，通过竞争性磋商方式最后与中乐建业集团有限公司达成合作并在网上进行公示。

为提高青云谱区全民义务植树活动向纵深发展，提高森林覆盖率，美化生态环境，促进生态环境可持续发展，根据青云谱区《中共青云谱区委员会办公室（关于组织开展2020年义务植树活动的通知）》的文件要求，项目现场工作主要由住房和城乡建设局负责，住房和城乡建设局根据通知要求负责植树苗木落实（提前将苗木摆放在植树洞穴旁）及现场的技术指导，由第三方合作公司整理绿化用地，提供草坪、苗木。参与活动的人员主要有区委、区人大、区政府、区政协四套班子成员；区委各部门、区直各单位主要负责通知及各街道、镇、集聚区党政主要负责同志。

**4、资金投入和使用情况**

资金到位情况：2020年度青云谱区住房和城乡建设局义务植树活动项目专用资金全年预算为50万元，实际到位资金42.24万元，资金到位率=（实际到位资金÷全年预算资金）×100%=（42.24÷50）×100%=84.48%。

资金执行情况：根据2020年3月25日《南昌市青云谱区人民政府办公室抄告单》（青政办抄字[2020]33号）的文件，明确2020年度青云谱区2020年义务植树活动项目资金由本级财政统筹据实拨付。2020年根据项目付款申请拨付项目采购资金总额42.24万元。该年度项目全年预算执行数为42.24万元，其中全额用于支付2020年度青云谱区2020年义务植树活动项目42.24万元，预算执行率=（实际支出资金÷实际到位资金）×100%=（42.24÷42.24）×100%=100%。

## （二）项目绩效目标

### **1、总体目标**

提高全面绿化意识、提全社会植树造林、绿化美化环境的意识，有力地推动了国土绿化和生态环境建设事业的发展，带动了部门绿化的发展，促进了社会主义精神文明建设。

### **阶段性目标**

提高全面绿化意识、生态意识；为早春的青云谱城区增添一处新绿；加快青云谱区“人文生态慧圃、都市产业新城”的建设步伐。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

### **1、绩效评价的目的**

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析检验支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

①了解各项目资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息；

②发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题，并进行深入研究和分析；

③针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题，提出有针对性和可行性的改进建议，为改善后续工作提供有效借鉴，以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

### **绩效评价的对象和范围**

本次项目绩效评价主要对象为青云谱区2020年义务植树活动项目及其实施单位南昌市青云谱区住房和城乡建设局，评级范围包含了项目工作实施情况，政府采购流程的合规性、资金申请的合规性、资金使用的合规性、资金拨付的合规性、植树流程的合规性，项目实施后产生的社会效益、可持续性影响以及相关人员及单位的满意度因素。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

### **1、绩效评价的原则**

绩效评价应当遵循以下基本原则：

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，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

②公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

③分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

④绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

### **2、评价指标体系**

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）、《青云谱区财政局关于开展2021年度预算绩效管理有关工作的通知》（青财发[2021]10号）等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。包括项目决策指标（项目立项、绩效目标、资金投入），过程指标（资金管理、组织实施），项目产出（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），产出效益（项目社会效益指标、项目生态效益指标、项目可持续效益指标、项目满意度），结合项目实际情况，确定本次绩效评价指标体系的个性指标，并通过与相关各方的协商最终确定全部指标内容。指标数据来源于法规与政府文件、基础数据采集、问卷调查、访谈等。具体详见附表1《项目绩效评价综合结论表》。

（1）项目决策：占权重分20分。用于考核项目立项、目标等方面。

（2）项目过程：占权重分20分。用于考核项目预算资金执行率等方面。

（3）项目产出：占权重35分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面。

（4）项目效益：占权重20分，分为社会效益、生态效益、可持续效益等方面。

（5）项目满意度：占权重5分，主要考察项目实施后群众对项目实施产生效果的满意度，包含受益群体满意度与普通群众满意度等方面。

### **评价方法**

主要采用了文件核查、深度访谈、财务核查、实地调研及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的分析和统计。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；深度访谈则是对项目相关方的负责人进行，用以从整体上把握项目的基本情况；财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目相关财务凭证，掌握项目资金的使用情况；实地调研则是通过研究员调查实地情况，了解项目的产出和效果；问卷调查则是对项目的相关受益群体进行，了解其对项目实施的真实看法及满意状况。

### **评价标准**

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。对于评价指标而言，需要通过评价标准来判别评价指标的状况和优劣程度。是评价工作的基本准绳和标尺，是最后进行评价计分的依据，它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。绩效指标评价标准主要有：

**（1）计划标准**

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

**（2）行业标准**

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定的该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

**（3）历史标准**

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

**（4）经验标准**

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较时用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

## 绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目预先设立的绩效目标、项目管理办法、专项资金管理办法、项目实施方案等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量预算绩效管理培训项目资金的使用绩效，同时分析其是否达到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

### **1、绩效评价的业务流程**

**（1）评价前期准备**

了解评价对象情况**：**根据委托方及主管部门（单位）的介绍及相关文件的解读，了解青云谱区2020年义务植树活动项目及其实施单位南昌市青云谱区住房和城乡建设局的预算绩效管理培训项目情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及到的相关方。

**（2）绩效评价实施**

评价证据的收集**：**绩效评价工作的科学合理开展建立在坚实的证据基础之上。绩效评价组决定从项目资金入手，对项目实施单位进行财务核查，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握项目组织实施的情况。重点关注资金支出产生和效益。

同时，组织对项目负责人及组织实施参与者的深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。

然后，对项目组织实施资料进行核实，通过收集和查阅与评价项目相关公开数据、文献资料、政策规定、法律规范、实施情况等相关资料，充分掌握项目相关政策及绩效实现情况。这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

另外，对项目组织实施资料进行整理，了解青云谱区2020年义务植树活动项目实施受益群体范围，并进行问卷调查和组织座谈。

评价证据审核：对收集到的评价证据，保持职业怀疑，通过核实基础数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性等，增加评价证据的可置信程度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外部组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论了说明绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况反映投入、产出与效果方面的成绩、经验与存在的问题，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见以供被评价部门参考。

### **2、形成绩效评价报告**

（1）撰写绩效评价报告。评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照青云谱区财政局要求提炼撰写绩效报告，确保绩效数据真实、可靠，报告逻辑清晰、完整，分析问题深入、透彻等。

（2）绩效评价报告复核。公司内部质量复核组将对所属评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

（3）提交项目委托方审核。在吸取公司内部质量复核组对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善评价报告。提交青云谱区财政局审核。

（4）形成评价报告终稿。根据青云谱区财政局对评价报告的反馈意见，提供相关证据，修改并完善评价报告。

### **3、建立绩效评价档案**

按照档案管理要求，对绩效评价的所有资料进行整理归档，电子稿资料刻录光盘进行保存。

# **综合评价情况及评价结论**

该项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100 分，等级划分为四档:

综合得分在 90（含）-100 分为优；综合得分在 80（含）-90 分为良；综合得分在 60（含）-80 分为中；综合得分在 60 分以下为差。

## 综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过资料核查、数据分析、现场调研及深度访谈等方式，对南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年度义务植树项目进行客观评价。绩效进行了客观公正的评价，最终 评价结果为96.69分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级“优”。根据对决策、过程、产出、效益指标的评分标准进行评价，四项指标得分分别为20 分、16.69分、35 分、25 分，各项指标评价分情况见下图：

**图1 青云谱区2020年义务植树项目绩效评价得分图**

1. **评价结论**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年度义务植树项目决策、过程、产出、及效益各部分得分情况及评价结论如下表所示：

**表1 青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目绩效评价综合结论表**

| **评价****内容** | **分值** | **得分** | **得分率** | **评分结论** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 20 | 20 | 20% | 1. 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合相关政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

2、项目按规定的程序申请设立，审批文件、材料符合财政的要求。3、事前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。4、绩效目标设定等相关工作根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）的文件要求设定。5、项目预算纳入政府采购预算，预算额度测算依据充分，预算确定的项目内容与采购需求相匹配。6、项目编制了采购需求，项目采购需求编制程序符合规范，项目采购需求与实际情况相匹配。 |
| 过程 | 20 | 16.69 | 16.69% | 1. 采购流程符合政府采购法规章制度的要求。
2. 采购方式符合政府采购法规章制度的要求。

3、招标文件提及政府采购节能产品政策、政府采购环境标志产品政策、促进中小企业发展政策、监狱企业扶持政策、促进残疾人就业政策等。4、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的苗木、场地位置、植树时间等落实到位。5、按相关文件要求制定了项目预算。6、制定或具有相应的财务和业务管理制度，制定专项资金管理使用办法。7、项目完成合格达标验收，及时落实管护责任单位。8、项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金使用未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 产出 | 35 | 35 | 35% | 1. 采购项目按项目申报计划数量进行。
2. 设备服务采购严格按照国内行业标准执行。

3、采购苗木成本控制在预算内。4、项目合作单位基本符合采购需求中的技术、资质等要求。5、全年植树面积达500平方米。6、全年栽种苗木960余株。7、提高了河道两边绿化覆盖面积。8、栽种苗木均在规定时间内完成。9、规定时间内苗木存活率达90%含90%以上。10、项目产出达到当年度要求。 |
| 效益 | 25 | 25 | 25% | 1. 提高了林覆率，美化了生态环境。

2、进一步提升城市品位。3、改善了人居住环境。4、落实了习近平总书记生态文明建设思想和党的十九大精神，积极推进大规模国土绿化行动，进一步提升城市品位，改善人居住环境，推动全民义务植树活动纵向发展，以“弘扬生态文明，共建绿色家园”为主题，加快推进青云谱区“人文生态惠圃、都市产业新城”建设，打造美丽中国“江西样板”的重要举措。8、周边居民等对该项目工作较为满意，满意度高。 |
| 合计 | 100 | 96.69 | 96.69% | **--** |

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

**1、项目立项**

**（1）立项依据充分性**

青云谱区素有“城南胜地、人世蓬岛”之美誉。2019年11月成为全江西省第一个城区省级生态县（区）区委、区政府明确提出了“人文生态慧圃，都市产业新城”的战略定位，要求以绿色低碳发展为核心，来加快推进生态文明建设。

开展义务植树活动，是贯彻落实习近平总书记生态文明建设思想和党的十九大精神，积极推进大规模国土绿化行动，进一步提升城市品位，改善人居住环境，推动全民义务植树活动纵向发展，以“弘扬生态文明，共建绿色家园”为主题，加快推进青云谱区“人文生态惠圃、都市产业新城”建设，打造美丽中国“江西样板”的重要举措。根据江西省绿化委员会《关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）的文件要求，南昌市青云谱区住房和城乡建设局开展了2020年义务植树项目。

**（2）立项程序规范性**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目经费支出符合南昌市青云谱区住房和城乡建设局工作职能规定，属于部门履职所需。项目属于公共财政支持范围，与青云谱区住房和城乡建设局其他项目或有关部门工作无冲突或重复。项目按照南昌市青云谱区规定的程序进行申请设立，于2020年根据《关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）、《南昌市青云谱区住房和城乡建设局关于开展2020年义务植树活动的请示》（青住建字[2020]13号）的文件要求，开展2020年南昌市青云谱区义务植树项目的工作，并向南昌市青云谱区人民政府提交请示文件。经过南昌市青云谱区人民政府的审批，通过此次项目的批复并完成南昌市青云谱区住房和城乡建设局义务植树项目的工作。项目申请相关审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究和集体决策。

**2、绩效目标**

项目设定的绩效目标与实际工作内容具有高度相关性，依据考核的方式与考核的综合评分结果对项目内容从多角度对项目产出、质量设置了绩效目标，确保项目实施能够达成预期目标，同时项目预期的产出效益和效果符合市场上同类型项目的正常效益水平，绩效目标与项目确定的项目预期资金额相匹配。

1. **资金投入**

**（1）预算编制科学性**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目根据资金用途编制项目预算细化明确了项目实施内容的资金投入使用量，预算内容与预算项目内容较匹配，未发现无关支出内容。

1. **资金分配合理性**

根据2020年3月25日《南昌市青云谱区专项资金使用管理办法》的文件，明确2020年度青云谱区2020年义务植树活动项目资金由本级财政统筹据实拨付。2020年根据项目付款申请拨付项目采购资金总额42.24万元，资金分配额度与审定的预算编制金额相同，资金分配拨付依据充分、合理。

## 项目过程情况

1. **资金管理**
2. **资金到位率**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目预算资金为50万元，实际到位资金42.24万元，，资金到位率=（实际到位资金÷全年预算资金）×100%=（42.24÷50）×100%=84.48%。

1. **预算执行率**

该年度项目全年预算执行数为42.24万元，其中42.24万元全额用于支付南昌市青云谱区2020年义务植树项目，预算执行率=（实际支出资金÷实际到位资金）×100%=（42.24÷42.24）×100%=100%。

**（3）资金使用合规性**

项目资金的使用符合南昌市青云谱区财政局财务管理制度，资金的拨付依据《南昌市青云谱区专项资金使用管理办法》文件进行，南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目具有完整的审批程序和手续，资金的后续使用符合预算批复时规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，财政局、住房和城乡建设局南昌市青云谱区2020年义务植树项目项目资金管理使用情况进行绩效评估，财政、审计、监察部门加强监督检查。

1. **组织实施**

**（1）管理制度的健全性**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局财务管理制度和专项资金管理制度健全。针对2020年义务植树项目制定了项目建设实施方案、项目实施进度表和成立了项目推进实施小组等，但项目实施后具体交接相关制度不明确。

**（2）制度执行有效性**

依据《关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）、《南昌市青云谱区住房和城乡建设局关于开展2020年义务植树活动的请示》（青住建字[2020]13号）文件的要求，确定落实项目实施的人员、场地、时间、苗木等。

在项目执行过程中，单位相关人员根据项目实施方案开展各项工作，如苗木采购招标、植树点位确认、植树时间、流程等工作，建立有效的工作机制，依据《南昌市青云谱区住房和城乡建设局关于开展2020年义务植树活动的请示》（青住建字[2020]13号）文件，研究了青云谱2020年义务植树项目有关事宜，住房和城乡建设局还专门成立了项目推进小组，有推进小区负责实施项目相关工作，协调调度各项工作的开展。

但项目仍存在苗木栽种完成后，移交相关部门不及时的情况。由于疫情的原因导致2020年早春植树时间延后，植树区域没有及时移交管护单位，同时由于没有对栽种苗木进行管护而导致小面积苗木死亡。

## 项目产出情况

1. **产出数量**
2. **全年植树面积**

关于组织开展2020年新春义务植树活动的通知》（赣绿委[2020]1号）、《南昌市青云谱区住房和城乡建设局关于开展2020年义务植树活动的请示》（青住建字[2020]13号）文件的要求，对青云谱区内进行义务植树活动，由青云谱区住房和城乡建设局负责2020年度义务植树项目的开展，依法依规办理相关手续后由住房和城乡建设局实施，完成2020年义务植树活动，植树面积达500平方米。

1. **栽种苗木数量**

根据青云谱区住房和城乡建设局实际栽种面积，住房和城乡建设局在中乐建业有限公司采购植树所需苗木960余株。种植面木具体为：桂花300株、八月桂6株、樱花300株、樟树16株、红叶石楠球160株，后由补种苗木82株。

1. **产出质量**

**（1）植树面积覆盖率**

针对2020年度义务植树项目开展的苗木采购符合政府采购法律法规。植树面积覆盖河道两边绿化地带，提高了河道两边绿化覆盖面积覆盖面积达500平方米。

**（2）造林绿化存活率**

种植面木具体为：桂花300株、八月桂6株、樱花300株、樟树16株、红叶石楠球160株，后由补种苗木82株。整体栽种的苗木存活率达90%。

1. **产出时效**

根据青云谱区住房和城乡建设局与中乐建业有限公司公司签订的采购合同的规定，由第三方公司在规定时间内负责整理绿化用地，并提供栽种的苗木、种植土、草坪等，由参与义务植树的相关人员进行种植。所有项目程序实施均在规定时间内完成。

1. **产出成本**

南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目所需苗木、草坪、种植土等采购严格按照规定标准执行采购，项目预算编制较为准确，项目资金使用未超出预算。

## 项目效益情况

1. **社会效益**
2. **改善人居住环境**

完善区内绿化区域，提升区内园林绿化的覆盖率，通过南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目的实施，区内河道边绿化覆盖面积提高，加强了生态建设，大幅度改善、优化了居民生活环境。

**2、生态效益**

**（1）提高了树林覆率，美化了生态环境**

依据2020年度住房和城乡建设局义务植树的项目开展，绿化种植达500平方米，带动了绿化造林工作的发展，加快绿化国土和生态环境建设，促进经济发展和社会文明进步。提高了区内植树造林、绿化美化环境的意识，有力地推动了国土绿化和生态环境建设事业的发展，带动了部门绿化的发展，促进了社会主义精神文明建设。

**3、可持续性效益**

**（1）进一步提升城市品位**

2020年度住房和城乡建设局义务植树的项目开展，是贯彻落实习近平总书记生态文明建设思想和党的十九大精神，积极推进大规模国土绿化行动，进一步提升城市品位，推动全民义务植树活动纵向发展，以“弘扬生态文明，共建绿色家园”为主题，加快推进青云谱区“人文生态惠圃、都市产业新城”建设，打造美丽中国“江西样板”的重要举措。

**4、满意度**

调查员通过随机访问、纸质满意度调查的方式对此次南昌市青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树项目工作的参与人员、植树地区周边居民对活动的满意度进行统计。本项目通过提高青云谱区生态环境植树造林、绿化美化环境的意识，有力地推动了国土绿化和生态环境建设事业的发展，带动了部门绿化的发展，促进了社会主义精神文明建设。参与人员与周边居民满意度均为100%。

# 五、存在的问题及原因分析

**（一）项目预算编制不准确**

根据青云谱区住房和城乡建设局2020年义务植树预算申报金额为50万元，而2020年义务植树项目实际执行金额为42.24万元，项目整体预算编制的不够细致、准确。

**（二）苗木管护移交制度不健全**

南昌市青云谱区生态环境局住房和城乡建设局在植树完成后，没有及时将植树区域及时移交给有关管护部门导致部门面积苗木死亡。由于早春植树时间延后，新种植苗木未过质保期，所以植树区域没有及时移交管护单位。

**（三）项目采购合同中未明确规定苗木质保期**

青云谱区住房和城乡建设局与中乐建业有限公司签订的采购合同发现，合同中并没有对所采购的草坪、苗木、整理绿化用地有具体的检验合格以及质保规定。

1. **有关建议**

### **（一）提高绩效目标责任意识和绩效业务水平**

青云谱区住房和城乡建设局应牢固树立绩效目标意识,保持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，加强对专项实施的绩效考核,科学合理编制预算，加强预算编制的前瞻性，按政策规定及本部门的发展规划，结合上一年度预算执行情况和本年度预算收支变化因素，科学、合理地编制本年预算草案，避免项目预算与实际执行出现较大偏差的情况。

**（二）建立健全业务移交管理制度，完善跟踪保障机制**

为使项目实施的效益达到最好，需要加相关业务管理制度建设，通过制定完善项目管理办法及相应的监管机制，住房和城乡建设局应委派专人对项目的后续走向进行监督，更好的推动后续工作的发展。

**（三）规范合同签订环节，完善合同内容**

规范合同制定工作的流程，应按照合同审查规定的要求，在合同文本的起草、自查、送审、修改、审批、签订、备案、建档等工作流程中，加强规范、严格管理，提高风险防控和备案管理意识。同时根据具体项目实施情况，完善合同中相应的保障条例，明确甲乙双方主体责任，提升合同规范化管理水平。