

襄垣县漳河北底游园工程项目 绩效评价报告

委托单位：襄垣县财政局

实施单位：襄垣县市政园林服务中心

评价机构：山西中正财通管理咨询有限公司（公章）

主评人签字：弓秀英



2023 年 10 月 7 日

目 录

摘 要	1
一、基本情况	7
(一) 项目概况	7
(二) 资金投入和使用情况	13
(三) 项目绩效目标	19
二、绩效评价工作开展情况	19
(一) 评价目的、对象和范围	19
(二) 评价依据	20
(三) 绩效评价原则及方法	21
(四) 绩效评价指标体系	22
(五) 绩效评价工作过程	24
三、综合评价情况及评价结论	25
四、绩效评价指标分析	26
(一) 项目决策情况	26
(二) 项目过程情况	31
(三) 项目产出情况	36
(四) 项目效益情况	43
五、项目主要经验及做法	48
六、存在的问题	48
七、下一步改进意见	51
八、绩效评价结果应用建议	52
九、相关附件	53

摘 要

一、基本情况

襄垣县北底游园工程建设地点原建有小型洗煤厂、预制板厂，由于经营管理不善，工厂已停产，留下了破损的厂房，岸边杂草丛生、乱石遍地，严重影响了环境美观。为响应国务院《关于“十三五”生态环境保护规划的通知》（国发〔2016〕65号），提出的建设生态公共服务网络，加大生态体验地公共服务设施建设力度，开发和提供优质的游憩休闲、健康娱乐等生态服务场所，提高城市绿地建设质量的要求。襄垣县委、县人民政府结合襄垣县实际情况，将北底游园工程列入襄垣县2018年必须完成的重点项目，印发了《关于襄垣县2018年必须完成的36项重点项目实施方案的通知》（襄办发〔2018〕9号），明确由襄垣县市政园林服务中心负责北底游园工程项目的建设和管理，建造一座自然生态式综合公园，增加襄垣县绿化面积，净化城市空气，提供一个供周围居民休闲娱乐的场所。

项目主要建设内容及规模：包括绿化工程、道路及场地硬化工程、景观小品工程、公共设施工程、公用基础配套设施、园灯工程。

计划工期为2018年4月24日至2018年10月31日。实际于2018年4月24日开工，于2018年10月31日按时完工，2021年4月

22 日由主管单位、监理单位、施工单位进行了竣工验收，验收意见为合格。

项目总投资为2996.5万元，资金来源为县财政资金和一般债券资金。截至2022年12月31日，项目安排预算资金2632.81万元，实际支出资金2627.59万元，其中2018年支出855.28万元、2019年支出1100万元、2020年支出219.31万元、2021年支出233万元、2022年支出220万元（一般债券200万元、县级财政资金20万元）。

二、评价结论

经评价，襄垣县北底游园工程项目支出绩效评价总体得分为89.62分，其中决策类指标16分，过程类指标17.99分，产出类指标25.99分，效益类指标29.64分，评价等级为“良”。

三、项目主要经验及做法

（一）项目如期完工，效益及时发挥

襄垣县北底游园工程项目被列入襄垣县2018年必须完成的重点项目，襄垣县市政园林服务中心接到任务后，明确时间节点，倒排工期，于规定的时间内完成了工程，建造了一座自然生态式综合公园，增加了襄垣县绿化面积，提供了一个供周围居民休闲娱乐场所，项目效益及时发挥。

（二）预算资金执行到位，确保资金效益

襄垣县北底游园工程项目根据合同约定条款及财政承受能力申请预算资金，并对预算资金进行分配，用于支付项目的勘察费、设计费、监理费、工程款等，实际到位资金已全部支出，预算执行率为100%，确保了资金的使用效益，而且项目资金通过国库集中支付的方式拨付，有效杜绝了资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况发生，保障了资金的安全性。

四、存在的问题

（一）未批先建，项目前期手续缺失

襄垣县北底游园工程项目前期办理了可研批复、初设批复、用地预审、建设项目选址意见书、环评批复等手续。但是国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等前期手续未办理，根据《土地管理法》《中华人民共和国城市规划法》等相关规定，本项目开始施工前应逐项获取国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等相关手续后，方可施工。截至2018年12月31日完工后，仍未获取相关手续，项目前期手续缺失，存在“未批先建”的情况。

（二）绩效目标不完整，指标不明确

绩效目标编制是基础和起点，贯穿于预算编制、执行、调整、决算和监督等各个管理环节。但在项目绩效目标申报表中经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标未设置，绩效

指标不够细化,难以反映项目整体绩效,襄垣县市政园林服务中心绩效目标编制工作仍需完善。

(三) 项目实际投资超概算金额

一是《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》中,拆除现有建筑及构筑物批复概算为140万元,根据财务资料反映,襄垣县园林服务中心实际支付同昌福利化工厂拆迁款320万元,超支180万元,超支率128.57%;二是北底游园工程所涉及北底村征地补偿款、北底村地上附属物拆迁补偿以及北关村地上附属物拆迁补偿均不在《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》(襄发改审字(2018)19号)和《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》(襄发改审字(2018)4号)批复范围内。根据财务资料反映,概算外支出共计494.60万元(北底村征地补偿款385.29万元,北底村地上附属物拆迁补偿102.2万元,北关村地上附属物拆迁补偿7.11万元)。

(四) 项目未及时编报竣工财务决算

根据北底游园工程竣工验收报告,该项目的竣工验收日期为2021年4月22日,截至评价日,该项目未编报竣工财务决算,影响了对项目投资情况的总体分析,无法纳入固定资产核算管理。

建设单位在城市基础设施建设过程中，更加注重工程的建设，而对项目财务竣工决算工作不是十分重视，造成财务决算工作滞后，不利于工程的整体接收和对项目投资情况的总体分析。政府投资项目涉及的资金较大，因此对资金使用的管理和监督是很重要的，完工项目如果长时间没有财务决算，账目长时间在建设单位的财务账上挂着，会造成多余资金一直存在建设单位账上，最终影响财政资金使用计划、降低资金的使用效率。

五、下一步改进意见

（一）抓紧补办项目建设手续

建议主管单位在项目工程建设过程中认真履行国家政策和相关规定，在“未批先建”的情况下，建议项目主管单位抓紧补全项目建设手续，严格执行基建程序，办理国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等。

（二）科学设定绩效目标

建议襄垣县市政园林服务中心作为主管单位在以后开展项目工作前，要结合项目实际情况编制完整的项目绩效目标，把整体目标分解为具体的任务目标，对项目关键内容进行细化、量化，进一步明确项目的具体绩效目标。将宏观的绩效目标通过可量化的指标分解为具体的绩效目标，使绩效目标设定科学、

合理，绩效指标清晰、可执行、可衡量，便于在项目实施结束之后进行考核，切实提高项目资金使用效益。

（三）加强管理，加强投资概算控制

要充分认识、高度重视项目前期工作的重要性，把项目建议书、可行性研究报告、初步设计等前期工作做细做深。要严格按建设程序办事，不得擅自修改原设计、增加建设内容、扩大工程项目、提高建设标准。要加强事前控制，加大对工程设计、工程咨询等机构的监督管理，严格把好工程建设的各个阶段、各个环节的造价控制关口，确保项目总投资控制在概算以内，提高政府投资效益和项目管理水平。

（四）加强管理，严格执行基本建设程序

认真做好项目前期工作，充分认识严格执行基本建设程序的重要性和必要性，切实加强项目管理，提高投资效益，合理控制成本，确保工程质量，为工程项目顺利进行做好服务。

（五）加强内控制度建设

建立健全内控管理制度，做到有法、有规可依，严格执行《会计法》《基本建设财务规则》等有关制度，及时编制竣工财务决算。加强政府投资项目竣工财务决算，对于政府投资项目的财务管理和资产管理具有重要意义。

襄垣县漳河北底游园工程项目

绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）“全面实施预算绩效管理”的要求，按照襄垣县财政局《2023年预算绩效评价实施方案》（襄财预〔2023〕6号）的安排，山西中正财通管理咨询有限公司受襄垣县财政局委托，对襄垣县漳河北底游园工程项目开展绩效评价，现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

城市绿地建设是影响生态环境的重要因素，为改善城市生态环境、景观环境，提升居民生活质量以及人居环境质量，提高城市绿化覆盖率，国务院通过《关于“十三五”生态环境保护规划的通知》（国发〔2016〕65号），提出建设生态公共服务网络，加大生态体验地公共服务设施建设力度，开发和提供优质的游憩休闲、健康娱乐等生态服务场所，提高城市绿地建设质量的要求。十八大以来，习近平总书记多次强调“绿水

青山就是金山银山”，党中央、国务院高度重视生态文明建设，把生态文明建设纳入“五位一体”总体布局，出台了《生态文明体制改革总体方案》，实施大气、水、土壤污染防治行动计划。把发展观、执政观、自然观内在统一起来，融入到发展理念中。

襄垣县北底游园工程建设地点原建有小型洗煤厂、预制板厂，由于经营管理不善，工厂已停产，留下了破损的厂房，岸边杂草丛生、乱石遍地，严重影响了环境美观，污染物超标排放对该区域的生态环境造成了损坏，村民随意耕种，对水体环境造成了很大的影响。

为响应政策精神，襄垣县委、襄垣县人民政府结合地方实际情况，将北底游园工程列入襄垣县2018年必须完成的重点项目，印发了《关于襄垣县2018年必须完成的36项重点项目实施方案的通知》（襄办发〔2018〕9号），明确由襄垣县市政园林服务中心负责北底游园工程项目的建设和管理，建造一座自然生态式综合公园，增加襄垣县绿化面积，净化城市空气，提供一个供周围居民休闲娱乐的场所。

2.立项依据

（1）国务院《关于“十三五”生态环境保护规划的通知》（国发〔2016〕65号）；

(2) 襄垣县委 襄垣县人民政府《关于襄垣县2018年必须完成的36项重点项目实施方案的通知》（襄办发〔2018〕9号）；

(3) 襄垣县发展和改革局《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字〔2018〕4号）；

(4) 襄垣县发展和改革局《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字〔2018〕19号）。

3.项目内容及概算

建设一座自然生态式公园，包括绿化面积88222m²、公共建筑面积114m²、道路场地硬化面积25351m²及景观小品、照明、供水、供电等附属配套设施工程。建设地点：东至东外环，北临北外环，西临滨河西路，南以浊漳河为界。

项目概算总投资2999.4万元，其中：建设工程费用2492.66万元，其他费用363.91万元，基本预备费142.83万元。项目计划工期为 2018年4月24日至2018年10月31 日。

4.项目实施情况

襄垣县北底游园工程项目由襄垣县市政园林服务中心组织实施。项目的设计、监理、施工均进行了招投标或政府采购，中标金额2539.68万元，其中设计中标43万元，监理中标41万元，施工三个标段中标总计2455.68万元。具体情况如下：

2018年1月，襄垣县市政园林管理服务中心委托长治市询达利工程咨询有限公司编制了项目可行性研究报告；

2018年1月，襄垣县市政园林管理服务中心委托长治市骏源后土工程勘察有限公司编制了《襄垣县漳河北底游园工程岩土工程勘察报告》（详勘）；

2018年1月30日，襄垣县发展和改革局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字〔2018〕4号）；

2018年3月2日，襄垣县市政园林管理服务中心与安徽大玮园林绿化工程有限公司签订建设工程设计合同；

2018年3月6日，襄垣县发展和改革局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字〔2018〕19号）；

2018年3月25日，山西智渊工程造价咨询服务有限公司出具《工程预算审核报告》；

2018年4月20日，襄垣县市政园林管理服务中心与山西宏强建设工程监理有限公司签订建设工程监理合同；

2018年4月24日，襄垣县市政园林管理服务中心与井冈山市博达公路施工有限公司签订建设工程施工合同（一标），与诚杰建设集团有限公司签订建设工程施工合同（二标），与山

西科瑞市政工程有限公司签订建设工程施工合同（三标），合同工期均为2018年4月24日-2018年10月31日；

2018年5月15日襄垣县环境保护局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程环境影响报告表的批复》（襄环函〔2018〕91号）；

2018年10月31日，项目竣工；

2021年4月22日，项目竣工验收通过；

2021年12月23日，襄垣县审计局出具了《北底游园工程决算审计报告》，审计确认工程结算金额为2408.61万元。

截至2022年12月31日，工程处于完工状态，并交付使用。

详见表1—1

表 1-1 项目实施序时情况表

序号	时间节点	实施内容	审批文号	承担单位
1	2018年1月	编制可研	-	长治市询达利工程咨询有限公司
2	2018年1月	工程勘察	-	长治市骏源后土工程勘察有限公司
3	2018年1月30日	可研批复	襄发改审字 (2018)4号	襄垣县发展和改革局
4	2018年3月2日	工程设计	-	安徽大玮园林绿化工程有限公司
5	2018年3月6日	初设批复	襄发改审字 (2018)19号	襄垣县发展和改革局
6	2018年3月25日	工程预算审核 报告	-	山西智渊工程造价咨询服务有限公司
7	2018年4月20日	签订监理合同	-	山西宏强建设工程监理有限公司

序号	时间节点	实施内容	审批文号	承担单位
8	2018 年 4 月 24 日	中标通知书	-	-
9	2018 年 4 月 24 日	签订施工合同	-	井冈山市博达公路施工有限公司
				诚杰建设集团有限公司
				山西科瑞市政工程有限公司
10	2018 年 4 月 25 日	项目开工	-	井冈山市博达公路施工有限公司
				诚杰建设集团有限公司
				山西科瑞市政工程有限公司
11	2018 年 10 月 31 日	项目竣工	-	井冈山市博达公路施工有限公司
				诚杰建设集团有限公司
				山西科瑞市政工程有限公司
12	2021 年 4 月 22 日	项目验收, 投入使用	-	井冈山市博达公路施工有限公司
				诚杰建设集团有限公司
				山西科瑞市政工程有限公司
13	2021 年 12 月 23 日	工程决算审计报告	襄审投报 (2021) 11 号	襄垣县审计局

5.项目利益相关方及组织管理

(1) 项目主管单位：襄垣县住房保障和城乡建设局，负责项目实施过程中的监督与管理工作。

(2) 项目实施单位：负责向上级部门沟通协调，办理项目前期手续，按规定通过招标选择勘察、设计、施工、监理单位和采购与工程建设有关的重要设备和材料，按照工程进度计

划实施项目，确保项目如期完成；负责项目资金的审核并按进度向襄垣县财政局申请拨款。

（3）项目拨款单位：襄垣县财政局，负责项目财政资金的分配、下拨、使用等全过程的规范化管理，确保专款专用，并组织开展绩效评价工作等；

（4）项目设计单位：安徽大玮园林绿化工程有限公司，负责组织开展项目工程设计工作；

（5）项目监理单位：山西宏强建设工程监理有限公司，对该工程项目自开工准备至竣工验收全过程实施全面的质量控制、进度控制和投资控制；

（6）项目施工单位：井冈山市博达公路施工有限公司、诚杰建设集团有限公司、山西科瑞市政工程有限公司，对该工程项目自开工准备至竣工验收全过程实施的施工质量、施工安全、施工进度等工作。

（7）项目受益群体：襄垣县群众。

（二）资金投入和使用情况

1.资金投入情况

截至 2022 年 12 月 31 日，襄垣县北底游园工程项目安排预算资金 2632.81 万元，其中，2018 年预算下达 1112.48 万元，2019 年预算下达 1100 万元，年终清理部门预算结余结转资金 257.19 万元，2020 年预算下达 224.52 万元，2021 年预算下达

233 万元，2022 年预算下达 220 万元。实际到位 2632.81 万元，资金到位率 100%。具体预算下达明细见下表 1—2

表 1-2 财政资金预算下达明细情况表

序号	类别	年度					合计
		2018	2019	2020	2021	2022	
1	征用土地补偿款	642.48					642.48
2	土地拆迁补偿款	320					320
3	北底游园工程前期经费	70					70
4	北底游园工程前期经费	80					80
5	2018 年国庆献礼漳河北底游园建设项目		1100				1100
6	年终清理部门预算结余结转资金		-257.19				-257.19
7	北底游园和 2019 年补植补种等工程资金			190			190
8	北关村地面附属物补偿款			34.52			34.52
9	绿化工程款				200		200
10	绿化工程欠款				28		28
11	北底游园工程前期费				5		5
12	北底游园工程款					200	200
13	历年工程欠款					20	20
合计		1112.48	842.81	224.52	233	220	2632.81

2.资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，襄垣县北底游园工程项目实际到位资金 2632.81 万元，实际支付资金 2627.59 万元，预算执行率 99.80%。其中：2018 年支出 855.28 万元、2019 年支出 1100

万元、2020 年支出 219.31 万元、2021 年支出 233 万元，2022 年支出 220 万元（县财政资金 20 万元、一般债券资金 200 万元），具体包括建设工程费用 1728 万元（一标段 775 万元，二标段 750 万元，三标段 203 万元）；其他费用 899.59 万元（可研编制费 7.69 万元、勘察费 4.80 万元、设计费 22 万元、施工图审查费 3.60 万元、环评费 3.80 万元、工程咨询服务费 8.10 万元、监理费 35 万元、原有建筑物拆除费用 320 万元、土地相关费 494.60 万元）。具体支付明细见表 1-3。

表 1-3 资金支出明细表

单位：万元

序号	类别	年度					小计
		2018	2019	2020	2021	2022	
1	可研编制费	7.69					7.69
2	图审费	3.60					3.60
3	勘察费	4.80					4.80
4	设计费	17.00			5.00		22.00
5	咨询费	8.10					8.10
6	环评费	3.80					3.80
7	监理费	25.00			10.00		35.00
8	一标工程款		530.00	80.00	80.00	85.00	775.00
9	二标工程款		470.00	80.00	100.00	100.00	750.00

序号	类别	年度					小计
		2018	2019	2020	2021	2022	
10	三标工程款		100.00	30.00	38.00	35.00	203.00
11	土地补偿款	385.29					385.29
12	北底村地面附着物补偿款	80.00		22.20			102.20
13	同昌福利化工厂拆迁款	320.00					320.00
14	北关村地面附属物补偿款			7.11			7.11
合计		855.28	1100	219.32	233	220	2627.59

3.工程预算执行情况

项目概算总投资2999.40万元，其中：建设工程费用2492.66万元，其他费用363.91万元，基本预备费142.83万元。目前项目单位未编报项目竣工财务决算，根据财务资料反映，截止2022年12月31日，北底游园工程项目已实际完成投资3308.20万元，与批复概算2999.40万元相比，项目概算外投资308.80万元，超概率10.3%。

（1）工程费用情况

经襄垣县审计局对北底游园工程决算审计，确认工程结算金额为2408.61万元（截止2022年12月31日，实际支出1728万元

),与批复工程费用2492.66万元相比,工程节约84.05万元,节约率3.37%;

(2) 其他费用情况

根据根据财务资料反映,截至2022年12月31日,其他费用实际支出899.59万元,与批复其他费用363.91万元相比,超支535.68万元,超支率147.2%。

其中:拆除现有建筑及构筑物批复概算为140万元,实际支付同昌福利化工厂拆迁款320万元,超支180万元,超支率128.57%;北底游园工程所涉及北底村征地补偿款、北底村地上附属物拆迁补偿以及北关村地上附属物拆迁补偿均不在《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》(襄发改审字(2018)19号)和《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》(襄发改审字(2018)4号)批复范围内。根据财务资料反映,概算外支出共计494.60万元(北底村征地补偿款385.29万元,北底村地上附属物拆迁补偿102.2万元,北关村地上附属物拆迁补偿7.11万元)。详见表1—4:

表 1-4 项目概算执行情况表

单位:万元

序号	项目内容	概算	完成投资	差额	备注
一	建筑安装工程费	2492.66	2408.61	84.05	3.37%
1	给排水、照明工程	375.1	2408.61		
2	公共卫生间	41.4			

3	铺装工程	970.36			
4	仿古园亭	4.55			
5	重檐六角亭	32.22			
6	牌楼	41.63			
7	仿古长廊	35.35			
8	绿化	992.05			
二	工程建设其他费用	363.91	899.59	-535.68	-147.2%
1	建设单位管理费	44.87			
2	环评费	0	3.8	-3.8	
3	工程监理费	44.75	35		
4	招标代理费	11.48			
5	勘察费	7.48	4.8		
6	可研编制费	11.65	7.69		
7	设计费	48.6	22		
8	施工图预算编创费	8.72			
9	施工图审查编制费	4.99	3.6		
10	竣工图编制费	9.97			
11	工程保险费	1.5			
12	工程造价咨询费	0	8.1	-8.1	
13	场地准备及临时设施费	29.9			
14	拆除现有建筑及构筑物	140	320	-180	-128.57%
15	土地补偿款	0	385.29	-385.29	
16	地面附着物补偿款	0	102.2	-102.2	
17	北关村地面附属物补偿款	0	7.11	-7.11	

三	基本预备费	142.83	0		
总投资		2999.4	3308.2	-308.8	-10.3%

（三）项目绩效目标

1.绩效总体目标

建设一座自然生态式综合公园，为市民提供一个休闲娱乐、亲近自然的场所，为城市的生态环境、经济发展完善基础设施建设，提升襄垣县城市空间形象，保护城市生态环境，优化城市投资环境。

2.具体绩效目标

（1）产出目标

产出数量指标：绿化面积88222m²，公共建筑面积114m²、道路场地硬化面积25351m²。

产出质量指标：质量验收合格率100%。

产出成本指标：2999.40万元

产出时效指标：2018年10月底前完工

效益指标：完善基础设施建设，提升襄垣县城市空间形象，保护城市生态环境

服务对象满意度：≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

通过对襄垣县漳河北底游园工程项目完成、资金使用、目标实现情况进行绩效评价，衡量支持项目预算资金绩效情况，及时发现问题，总结经验，分析原因，提出改进意见和建议，强化部门支出责任，确立“花钱问效”的绩效理念，进一步优化财政配置资源，提高预算管理水平和财政资金的使用效益，为合理安排以后年度财政预算提供重要的参考依据。

2.评价对象和范围

本次绩效评价的对象是襄垣县北底游园工程项目资金支出，委托评价金额为200万元，考虑到项目的整体性，实际评价金额为2627.59万元，评价范围为该资金产生的绩效以及为产生绩效所经历各环节过程。

本次绩效评价数据统计的基准日为2022年12月31日。

（二）评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- （3）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）
- （4）《襄垣县财政局关于印发〈县级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（襄财绩效〔2021〕2号）；

(5) 《关于印发〈襄垣县财政局2023年预算绩效评价实施方案〉的通知》（襄财预〔2023〕6号）；

(6) 项目单位提供的资料；

(7) 其他有关的法律、法规、规章、规范性文件、政策文件等相关资料。

（三）绩效评价原则及方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价坚持“定量优先、定量与定性相结合”的方式，遵循如下原则：

(1) 独立原则。评价组根据襄垣县财政局要求，在襄垣县市政园林管理服务中心提供工作便利的条件下，收集襄垣县漳河北底游园工程项目支出绩效评价相关资料，评价组以事实为依据，不受外界的任何影响，独立完成绩效评价相关工作。

(2) 客观原则。评价组按照协议（合同）约定事项开展襄垣县漳河北底游园工程项目支出绩效评价，客观公正、实事求是地出具绩效评价报告。

(3) 规范原则。评价组按照评价程序，对襄垣县漳河北底游园工程项目支出相关资料进行全面细致的核查验证，依据相关政策文件对项目进行分析评价，形成结论并出具绩效评价报告。

2.评价方法

评价组根据本次评价对象的具体情况，采用定性评价和定量评价相结合的方法，以材料及现场核查、访谈、座谈、问卷调查、抽样抽查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法等多种方法，从决策、过程、产出、效果四个维度对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

（1）比较法。主要是指通过对绩效目标与实施效果，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价将主要通过襄垣县漳河北底游园工程项目工作目标与完成情况的比较，以综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次主要对襄垣县漳河北底游园工程绩效目标设定、资金投入、资金管理、组织实施、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

（3）公众评判法。是指通过公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。本次评价按照指标对襄垣县漳河北底游园工程项目支出效果进行逐项分析评价，并通过对周边群众员问卷调查等方式，考察项目支出效果，用来评判社会大众满意度。

（四）绩效评价指标体系

1.指标体系设计的总体思路

（1）指标体系设计思路

本次绩效评价指标体系设计的总体思路是根据绩效评价的基本原理以及本项目具体特点并结合《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）和《襄垣县财政局2023年预算绩效评价实施方案》（襄财预〔2023〕6号）文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个角度进行设计。

（2）权重设计思路

根据襄垣县财政局关于本次重点绩效评价实施方案，结合项目的实际情况，对于各具体指标的权重分配，最终确定决策类指标权重占比20%，过程类指标权重占比20%，产出类权重占比30%，效益类指标权重占比30%，并根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、依照重要性原则及专家意见合理确定评价指标的权重比例结构进行分配。

（3）评价标准及评价方式

指标体系的评价标准值，坚持匹配性与适应性的原则，采取依据绩效评价基本原理和项目相关政策文件，结合计划标准、行业标准、历史标准的方法来制定。

评价方式主要依据绩效评价相关政策规定和襄垣县财政局的具体要求，将以现场资料核实为主，辅助跟踪核查现场工作情况，最终为评价提供充分的依据。

2.指标体系

评价组遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成了襄垣县漳河北底游园工程项目支出的绩效评价指标体系。绩效评价指标体系共设一级指标4个，二级指标12个，三级指标29个。详细指标解释、指标权重、指标评分细则、数据来源详述见附件2。

3.分值评级

本次绩效评价结果采用综合评分定级的方法，依据财政部《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2018〕44号）绩效评价综合评定级别，分为四个等级：评价等级分为优（ $S \geq 90$ ）、良（ $90 > S \geq 80$ ）、中（ $80 > S \geq 60$ ）、差（ $S < 60$ ）四档。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，根据评价得分（S）的分值，确定相应的评价等级。

（五）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作分为评价准备阶段、组织实施阶段、报告撰写阶段三个阶段。

1.评价准备阶段

制定项目评价实施方案。评价组在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准。

2.组织实施阶段

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料，评价组进行实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价工作方案确定的评价指标评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3.报告撰写阶段

（1）撰写评价报告。评价组根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写绩效评价报告。在征求相关部门、单位意见后，将修改完善的报告报送县财政局绩效评价股。

（2）审核绩效评价报告。绩效评价股组织对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（3）确认报告。评价组根据意见修改评价报告后，提交正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

襄垣县北底游园工程项目绩效评价总体得分为89.62分，评价等级为“良”。其中决策类指标得16分，过程类指标得17.99分，产出类指标得25.99分，效益类指标得29.64分。各部分得分率见下表3-1：

表3- 1 项目绩效得分汇总表

指标	A. 决策类	B. 过程类	C. 产出类	D. 效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	16	17.99	25.99	29.64	89.62
得分率	80%	89.95%	86.63%	98.80%	89.62%
评分标准：满分为 100分，90分（含）以上的为“优”，80分（含）-90分的 为“良”，60分（含）-80分的为“中” 60 分以下的为“差”。					

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。项目决策类指标分值共计20分，本项目实际得分16分，得分率80%。各项考评指标得分情况详见表 4-1：

表4- 1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A决策类	A1项目立项	A11立项依据充分性	3	3	100%
		A12立项程序规范性	3	1	33.33%

	A2绩效目标	A21绩效目标合理性	4	4	100%
		A22绩效指标明确性	3	1	33.33%
	A3资金投入	A31预算编制科学性	4	4	100%
		A32 资金分配合理性	3	3	100%
合计			20	16	80%

(1) A11立项依据充分性：分值3分，得分3分。

立项依据充分性指标，考核项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。

国务院通过《关于“十三五”生态环境保护规划的通知》（国发〔2016〕65号），提出要建设生态公共服务网络，加大生态体验地公共服务设施建设力度，开发和提供优质的游憩休闲、健康娱乐等生态服务场所，提高城市绿地建设质量。襄垣县北底游园工程建设地点原建有小型洗煤厂、预制板厂，由于经营管理不善，工厂已停产，留下了破损的厂房，岸边杂草丛生、乱石遍地，严重影响了环境美观，污染物超标排放对该区域的生态环境造成了损坏，村民随意耕种，对水体环境造成了很大的影响。根据上级文件并结合襄垣县当地实际情况，襄垣县委和襄垣县人民政府将北底游园工程列入2018年必须完成的重点项目，印发了《关于襄垣县2018年必须完成的36项重点

项目实施方案的通知》（襄办发〔2018〕9号），确定由襄垣县市政园林服务中心负责北底游园工程项目的建设和管理。

该项目的立项属于公共财政支持范围，襄垣县市政园林服务中心内部没有与之重复的项目，属于部门“贯彻执行城市市政设施、照明、园林绿化有关政策；参与设施建设工程、园林绿化建设、公园等项目的实施、管理、验收等工作”的履职所需。襄垣县北底游园工程项目立项依据充分。根据评分标准，本指标综合得分3分。

（2）A12立项程序规范性：分值3分，得分1分。

立项程序规范性指标，考核项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

襄垣县北底游园工程项目立项前，襄垣县市政园林服务中心经过集体决策，聘请第三方编制了可行性研究报告，于2018年3月6日，襄垣县发展和改革局通过《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字〔2018〕4号），该项目确定立项。

项目前期办理了可研批复、初设批复、用地预审、建设项目选址意见书、环评批复等手续。但是国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等前期手续未办理，扣2分。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

(3) A21绩效目标合理性：分值4分，得分4分。

绩效目标合理性指标，考核项目所设定的绩效目标（工作任务目标）是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标（工作任务目标）与项目实施的相符情况。

襄垣县北底游园工程项目2022年的绩效目标申报表，明确了项目的绩效目标：本项目是城市重要的基础设施，是城市现代化建设的重要内容，是改善生态环境和提高广大人民群众生活质量的公益事业。项目的建设对提升襄垣县城市空间形象、保护城市生态环境、优化城市投资环境具有非常重要的意义，项目的建设有着迫切性。促进了襄垣县城园林绿地系统的完善，绿地与城市建筑环境浑成一体，达到了“园中是城，城中有园”的效果，让襄垣县城任何地点的居民都可以用几分钟的时间，就能来到绿地呼吸新鲜的空气，身处于绿色环境之中，观花赏景，休闲娱乐，缓解身心疲惫，为居民在闹市中提供了一片休息、游乐的绿土，创建了更适宜的人居环境。实施可持续发展战略，促进经济、社会与环境协调发展。项目绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

根据评分标准，本指标综合得分4分。

(4) A22绩效指标明确性：分值3分，得分1分。

绩效指标明确性指标，考核依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

襄垣县北底游园工程项目2022年的绩效目标申报表，将产出目标进一步细化分解为具体的指标，包括数量指标：完成绿化工程88222平方米、质量指标：工程验收合格率为100%；时效指标：工程完工及时；成本指标：工程造价2455.69万元。但是项目的效益指标只设置了社会效益指标，经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标未设置，无法通过清晰、可衡量的指标值予以体现，效益指标不够明确，扣2分。

根据评分标准，本指标综合得分1分。

（5）A31预算编制科学性：分值4分，得分4分。

预算编制科学性指标，考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

襄垣县北底游园工程项目是按照合同约定条款以及财政承受能力等，列出资金使用计划，向襄垣县财政局申请项目资金。从2018年至2021年的年度预算为项目当年度实际支出资金，2022年襄垣县市政园林服务中心结合支付进度向襄垣县财政局提交《关于拨付漳河北底游园工程款的请示》（襄市园字〔2022〕64号），襄垣县财政局通过《下达预算指标通知书》（

襄财预执〔2022〕1462号），拨付襄垣市政园林中心一般债券资金200万元，用于项目工程款。预算内容与项目内容匹配，预算确定的项目资金量与项目工作任务量相匹配。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

（6）A32资金分配合理性：分值3分，得分3分。

资金分配合理性指标，考核项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

襄垣县北底游园工程项目根据合同约定条款及财政承受能力申请了预算资金，对资金进行分配，资金全部用于项目建设，主要支付可研编制费、勘察费、设计费、监理费及工程款等。经核实，各类费用与合同金额及工程进度相匹配，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目实际相适应。

根据评分标准，本指标综合得分3分。

（二）项目过程情况

过程类指标从资金管理、组织实施两个方面进行考察、分析评价。项目过程类指标分值共计20分，本项目实际得分为17.99分，得分率为89.95%。

4-3 过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B过程类	B1资金管理	B11资金到位率	2	2	0%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		B12预算执行率	3	2.99	99.67%
		B13 资金使用合规性	2	2	100%
	B2组织实施	B21组织机构健全性	2	2	100%
		B22管理制度健全性	2	2	100%
		B23制度执行有效性	2	1	50%
		B24工程程序合规性	2	1	50%
		B25 政府采购服务实施合规性	3	3	100%
		B26档案管理完整性	2	2	100%
	合计		20	17.99	89.95%

（1）B11资金到位率：分值2分，得分2分。

资金到位率指标，考核资金下达到项目实施单位的资金比例。襄垣县北底游园工程项目截至2022年12月31日，安排预算资金2632.81万元，实际到位2632.81万元，资金到位率100%。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

（2）B12预算执行率：分值3分，得分3分。

预算执行率指标，考核项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

截至2022年12月31日，襄垣县北底游园工程项目实际到位预算资金2632.81万元，实际支付2627.59万元。主要用于支付工程建设费用，其中2018年支出855.28万元、2019年支出1100

万元、2020年支出219.31万元、2021年支出233万元，2022年支出220万元，（县财政资金20万元、一般债券资金200万元），预算执行率为99.80%。

根据评分标准，本指标综合得分 $3 \times 0.998 = 2.99$ 分。

（3）B13资金使用合规性：分值2分，得分2分。

资金使用合规性指标，考核项目资金使用是否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；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；资金是否按照项目进度拨付；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

评价组根据收集到的财务资料了解到，襄垣县北底游园工程项目按照财政资金管理办法的规定执行，项目资金由襄垣县市政园林服务中心根据合同约定条款及财政承受能力，向襄垣县财政局申请项目资金，经财政局审核通过后，通过集中支付的方式拨付工程款。经评价组实地查看项目财务支付资料，资金按照合同条款约定拨付，未发现与计划拨付对象不一致的现象，资金支出审批程序和手续完整，符合项目预算批复的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

（4）B21组织机构健全性：分值2分，得2分。

组织机构健全性指标，考核评价项目实施过程中组织机构是否健全，责任主体是否明确，人员职责分工是否清晰，用以考核项目实施的组织保障。

项目实施过程中单位组织机构健全，对项目各环节明确落实人员责任、资金安排，有效保障了项目的实施。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

（5）B22管理制度健全性：分值2分，得2分。

管理制度健全性指标，考核项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

为保障项目的顺利实施，襄垣县市政园林中心在业务管理方面，对项目筹备手续、招投标、工期进度、质量安全、调整手续、监督管理、竣工验收及资料归档等做出了规定。财务管理方面，规定严格执行国家有关项目建设资金的管理办法，确定专人负责，实行专款专用管理。对预算管理、收支业务管理、采购管理、银行存款等方面做出了规定。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

（6）B23制度执行有效性：分值2分，得分1分。

制度执行有效性指标，考核项目管理制度执行情况。

襄垣县北底游园项目的施工单位在项目实施工程中按照工程进度管理制度、工程业务管理制度等执行，如期完成项目

建设，未出现过安全事故。同时主管单位对项目各环节明确落实人员责任、资金安排，项目合同书、政府文件、设计图纸等资料齐全并及时归档。但是2021年襄垣县审计局对本项目出具了审计报告，项目单位未按审计报告提出的审计意见进行整改。

根据评分标准，本指标综合得分1分。

（7）B24工程程序合规性：分值2分，得分1分。

工程程序合规性指标，考核项目工程施工手续是否齐全合规，用以反映和考核相关工程手续规范情况。

项目前期办理了可研批复、初设批复、用地预审、建设项目选址意见书、环评批复等手续。但是国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等前期手续未办理，扣1分。

根据评分标准，本指标综合得分1分。

（8）B25政府采购服务实施合规性：分值3分，得3分。

政府采购服务实施合规性指标，考核政府采购是否严格执行公开透明原则、公平竞争原则、公正原则和诚实信用的原则，用以反映和考核项目采购实施公正性及合规性情况。

项目主管单位通过公开招投标的方式确定了勘察设计单位、施工单位、监理单位，签订的合同合规，严格执行公开透

明原则、公平竞争原则、公正原则和诚实信用的原则，根据评分标准，本指标综合得分3分。

（9）B26档案管理完整性：分值2分，得分2分。

档案管理完整性指标，考核项目有关单位是否建立完整的项目建设档案，包括工程档案、财务档案及相关资料的档案，用以反映和考核档案管理的完整程度。

项目完成后，项目审批文件、立项资料、项目合同书、验收报告等相关资料齐全并能及时归档，根据评分标准，本指标综合得分 2 分。

（三）项目产出情况

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面进行考察。分值共计30分，本项目实际得分为25.99分，得分率86.63%。各项考评指标得分情况详见表4-4：

表4-4 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C产出	C1产出数量	C11公园面积完成率	5	4.48	89.60%
		C12公园绿化面积完成率	5	4.70	94%
		C13道路及场地硬化面积完成率	4	3.81	95.25%
		C14公用及附属配套设施完成率	4	4	100%

C2产出质量	C21验收通过率	5	5	100%
C3产出时效	C31完成及时性	4	4	100%
C4产出成本	C41成本节约率	3	0	0%
合计		30	25.99	86.63%

(1) C11公园面积完成率：分值5分，得4.48分。

公园面积完成率指标，考核项目实施的实际公园面积数与计划公园面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据襄垣县北底游园工程项目的竣工报告，工程已按照设计要求和合同约定完成了项目中的绿化工程、道路及场硬化工程、景观小品工程、公共设施工程、公用基础配套设施和园灯工程等，经评价组实地调研查看，未出现工程建设不符合计划的情形。襄垣县北底游园工程项目初步设计公园占地面积114907.24平方米，折合172.36亩，依据验收报告和测绘图，实际公园占地面积103080平方米，公园面积完成率89.71%。

根据评分标准，本指标综合得分 $5 \times 0.8971 = 4.48$ 分。

(2) C12绿化面积完成率：分值5分，得4.70分。

绿化面积完成率指标，考核项目实施的 actual 绿化面积数与计划绿化面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据襄垣县北底游园工程项目的竣工报告，工程已按照设计要求和合同约定完成了项目中的绿化工程、经评价组实地调研查看，未出现工程建设不符合计划的情形。襄垣县北底游园工程项目初步设计公园绿化面积88222m²，依据验收报告和测绘图，实际绿化实际面积为82916m²，绿化面积完成率93.99%。

根据评分标准，本指标综合得分 $5 \times 0.9399 = 4.70$ 分。

(3) C13道路及场地硬化面积完成率：分值4分，得3.80分。

道路及场地硬化面积完成率指标，考核项目实施的 actual 道路及场地硬化面积数与计划道路及场地硬化面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据襄垣县北底游园工程项目的竣工报告，工程已按照设计要求和合同约定完成了项目中的道路及场地硬化工程经评价组实地调研查看，未出现工程建设不符合计划的情形。襄垣县北底游园工程项目初步设计道路及场地硬化面积25351m²，依据验收报告和测绘图，实际道路及场地硬化面积24138.94m²，道路及场地硬化面积完成率95.22%。

根据评分标准，本指标实际得分 $4*0.95=3.80$ 分。

(4) C14公用及附属配套设施完成率：分值4分，得4分

公用及附属配套设施完成率指标，考核项目实施的实际公用及附属配套设施数与计划公用及附属配套设施数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

根据襄垣县北底游园工程项目的竣工报告，工程已按照设计要求和合同约定完成了项目中的景观小品工程（包括重檐六角亭1座、仿古园亭1座、假山1座、仿古长廊1项、景墙1项、特色块石点景1项等）、公共设施工程（卫生间1座、管理房1座）、公用基础配套设施（变电站1台、广播音乐系统1套）、园灯工程246盏等工程，经评价组实地调研查看，未出现工程建设不符合计划的情形。

根据评分标准，本指标实际得分4分。

(5) C21验收通过率：分值5分，得分5分。

验收通过率指标，考核项目验收通过的产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

根据襄垣县北底游园工程项目的竣工验收报告，每个标段已完工并由主管单位、监理单位、施工单位进行了三方验收，验收意见为合格，验收通过率100%。

根据评分标准，本指标实际得分5分。

(6) C31完工及时性：分值4分，得4分。

完工及时性指标，考核项目实际完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。襄垣县北底游园工程项目计划工期为2018年4月24日至2018年10月31日。评价组通过查阅开工报告和竣工报告，项目实际于2018年4月24日开工，开工及时，于2018年10月31日按时完工并进行了竣工验收。

根据评分标准，本指标综合得分4分。

（7）C41成本节约率：分值3分，得分3分。

成本节约率指标，考核完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

项目概算总投资2999.40万元，其中：建设工程费用2492.66万元，其他费用363.91万元，基本预备费142.83万元。目前项目单位未编报项目竣工财务决算，根据财务资料反映，截止2022年12月31日，北底游园工程项目已实际完成投资3308.20万元，与批复概算2999.40万元相比，项目概算外投资308.80万元，超概率10.30%。具体情况如下：

一是工程费用节约节约84.05万元，节约率3.37%：

经襄垣县审计局对北底游园工程决算审计，确认工程结算金额为2408.61万元（截止2022年12月31日，实际支出1728万元），与批复工程费用2492.66万元相比，工程节约84.05万元，节约率3.37%；

二是其他费用超支超支535.68万元，超支率147.20%：

根据根据财务资料反映，截至2022年12月31日，其他费用实际支出899.59万元，与批复其他费用363.91万元相比，超支535.68万元，超支率147.20%。

其中：拆除现有建筑及构筑物批复概算为140万元，实际支付同昌福利化工厂拆迁款320万元，超支180万元，超支率128.57%；北底游园工程所涉及北底村征地补偿款、北底村地上附属物拆迁补偿以及北关村地上附属物拆迁补偿均不在《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字〔2018〕19号）和《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字〔2018〕4号）批复范围内。根据财务资料反映，概算外支出共计494.60万元（北底村征地补偿款385.29万元，北底村地上附属物拆迁补偿102.2万元，北关村地上附属物拆迁补偿7.11万元）。

表 4-5 项目概算执行情况表

单位：万元

序号	项目内容	概算	决(结)算	差额	备注
一	建筑安装工程费	2492.66	2408.61	84.05	3.37%
1	给排水、照明工程	375.1	2408.61		
2	公共卫生间	41.4			
3	铺装工程	970.36			

序号	项目内容	概算	决(结)算	差额	备注
4	仿古园亭	4.55			
5	重檐六角亭	32.22			
6	牌楼	41.63			
7	仿古长廊	35.35			
8	绿化	992.05			
二	工程建设其他费用	363.91	899.59	-535.68	-147.2%
1	建设单位管理费	44.87			
2	环评费	0	3.8	-3.8	
3	工程监理费	44.75	35		
4	招标代理费	11.48			
5	勘察费	7.48	4.8		
6	可研编制费	11.65	7.69		
7	设计费	48.6	22		
8	施工图预算编创费	8.72			
9	施工图审查编制费	4.99	3.6		
10	竣工图编制费	9.97			
11	工程保险费	1.5			
12	工程造价咨询费	0	8.1	-8.1	
13	场地准备及临时设施费	29.9			

序号	项目内容	概算	决(结)算	差额	备注
14	拆除现有建筑及构筑物	140	320	-180	-128.57%
15	土地补偿款	0	385.29	-385.29	
16	地面附着物补偿款	0	102.2	-102.2	
17	北关村地面附属物补偿款	0	7.11	-7.11	
三	基本预备费	142.83	0		
总投资		2999.4	3308.2	-308.8	-10.3%

根据评分标准，本指标综合得分0分。

(四) 项目效益情况

效益类指标分别从社会效益、生态效益、可持续影响、满意度情况四方面进行考察。分值共30分，本项目实际得分29.64分，得分率93.33%。各项考评指标得分情况详见表4-6：

表4-6 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D效益类	D1社会效益	D11社会效益	5	5	100%
	D2生态效益	D21整体景观优美	2	2	100%
		D22环境质量改善	3	3	100%
	D3可持续影响	D31长效管理机制	5	5	100%
	D4政策实现	D41政策目标实现程度	5	5	100%
		D42政策实施得效率与效果	5	5	100%

	D5满意度情况	D51满意度	5	4.64	92.78%
合计			30	29.64	93.33%

（1）D11社会效益：分值5分，得分5分。

社会效益指标，考核本项目的实施是否促进公共绿地及其周边居民提高环保意识、文明意识，考核项目实施产生的社会影响。

襄垣县北底游园工程项目的建设地点为襄垣县城东北入口处，是外部公众最先接触襄垣县城的地方，是展现襄垣县形象的重要窗口。项目建成后增加了绿化，设置了仿古重檐六角亭、仿古园亭、假山等古色古香的建筑，产生了良好的视觉效应，将县城文化、理念、精神通过色彩和建筑表现出来，向公众直接、迅速的传达了县城的特征信息，形成县城形象识别的底色，对建设襄垣县新形象有重要意义。

根据评分标准，本指标综合得分5分。

（2）D21整体景观优美：分值2分，得分2分。

整体景观优美指标，主要考核公园范围内绿植、花木长势是否良好；公园景观、花坛景点是否优美。

襄垣县北底游园工程项 目是建造了一座 自然生态式综合公益公园，促进了襄垣县县城园林绿地系统的完善，绿地与城市建筑环境浑然一体，达到了“园中是城，城中游园”的效果，

让襄垣县城任何地点的居民可以用几分钟的时间，就能来到绿地呼吸新鲜的空气，身处绿色之中，观花赏景，休闲娱乐，缓解身心疲惫，为居民在闹市中提供了一片休息、游乐的娱乐场所。

根据评分标准，本指标综合得分2分。

（3）D22环境质量改善：分值3分，得分3分。

环境质量改善指标，考核本项目实施是否有利于促进城区及周边生态环境整体得以改善，推动整体生态文明。

襄垣县北底游园工程项目是建造了一座自然生态式综合公益公园，促进了襄垣县县城园林绿地系统的完善，绿地与城市建筑环境浑然一体，项目的建设对提升襄垣县城市空间形象、保护城市生态环境、优化城市投资环境具有非常重要的意义，本项目的建设可以减缓水土流失，减弱风沙，降低风速，调节空气温度和湿度，减少大气浮尘，从而在净化周围空气的同时，治理大气污染，对提高空气质量有一定的作用。

根据评分标准，本指标综合得分3分。

（4）D31长效管理机制：分值5分，得分5分。

长效管理机制指标，评价项目市级城市管理部门是否制定了保障该项目有效执行的长效管理机制，体现了主管部门对城市生态绿化制度的保障程度。

襄垣县北底游园工程项目在后续的维护管理中由襄垣县市政园林服务中心主管，委托山西造福绿化有限公司、山西森然绿化工程有限公司负责北底游园的绿化养护，并聘请了环卫工人负责公园的卫生工作，后续维护经费纳入了襄垣县市政园林服务中心的部门预算，由县财政资金支持。项目后期的维护运营人员、制度及资金均明确，可持续性良好。

根据评分标准，本指标综合得分5分。

（5）D41政策目标实现程度：分值5分，得分5分。

政策目标实现程度，考核项目支出政策是否符合目标群体得需求、政策的可持续性。

襄垣县北底游园工程项目完成绿化面积82916m²、公共卫生间（管理用房）建筑面积115.72m²、道路及场地硬化面积24138.94m²以及景观小品、景观照明、水、电附属配套工程。苗木成活率均达到95%以上。项目投入使用后，为市民提供一个休闲娱乐、亲近自然的场所，为城市的生态环境、经济发展完善基础设施建设。公园的建设将有效的改善城市环境，带动区域发展，很好的提升地块价值，为市民提供舒适、生态的户外环境，满足市民休闲、运动、娱乐、集会的需求。根据评分标准，本指标综合得分5分。

（6）D42政策实施得效率与效果：分值5分，得分5分。

政策实施得效率与效果，考核政策实施的效果、效率、公平性。

襄垣县北底游园工程项目是城市重要的基础设施，是城市现代化建设的重要内容，是改善生态环境和提高广大人民群众生活质量的公益事业。本项目的建设可以减缓水土流失，减弱风沙，降低风速，调节空气温度和湿度，减少大气浮尘，从而在净化周围空气的同时，治理大气污染，对提高空气质量有一定的作用，项目的建设对提升襄垣县城市空间形象、保护城市生态环境、优化城市投资环境具有非常重要的意义，项目的建设促进了襄垣县城园林绿地系统的完善，绿地与城市建筑环境浑成一体，达到了“园中是城，城中有园”的效果，让襄垣县城任何地点的居民都可以用几分钟的时间，就能来到绿地呼吸新鲜的空气，身处于绿色环境之中，观花赏景，休闲娱乐，缓解身心疲惫，为居民在闹市中提供了一片休息、游乐的绿土，创建了更适宜的人居环境。根据评分标准，本指标综合得分5分。

（7）D41满意度：分值5分，得分5分。

满意度情况，反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，综合数据统计，襄垣县北底游园工程项目受访者的综合满意度为92.78%，各指标

均未达目标值95%，尤其对漳河北底游园工程项目建成后，游园的频次情况评价指标为87.69%，游园环境优美，景观多样，但因周边居住人员较少，交通便利性一般，建成后游人数量及游园频次未达到预期效果。

根据评分标准，本指标综合得分分值为 $5 \times 0.9278 = 4.64$ 分。

五、项目主要经验及做法

（一）项目如期完工，效益及时发挥

襄垣县北底游园工程项目被列入襄垣县2018年必须完成的重点项目，襄垣县市政园林服务中心接到任务后，明确时间节点，倒排工期，于规定的时间内完成了工程，建造了一座自然生态式综合公园，增加了襄垣县绿化面积，提供了一个供周围居民休闲娱乐场所，项目效益及时发挥。

（二）预算资金执行到位，确保资金效益

襄垣县北底游园工程项目根据合同约定条款及财政承受能力申请预算资金，并对预算资金进行分配，用于支付项目的勘察费、设计费、监理费、工程款等，实际到位资金已全部支出，预算执行率为100%，确保了资金的使用效益，而且项目资金通过国库集中支付的方式拨付，有效杜绝了资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况发生，保障了资金的安全性。

六、存在的问题

（一）未批先建，项目前期手续缺失

襄垣县北底游园工程项目前期办理了可研批复、初设批复、用地预审、建设项目选址意见书、环评批复等手续。但是国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等前期手续未办理，根据《土地管理法》《中华人民共和国城市规划法》等相关规定，本项目开始施工前应逐项获取国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等相关手续后，方可施工。但该项目未取得相关手续且于2018年12月31日完工后，仍未获取相关手续，项目前期手续缺失，存在“未批先建”的情况。

（二）绩效目标不完整，指标不明确

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，在整个预算绩效管理工作中，绩效目标编制是基础和起点，贯穿于预算编制、执行、调整、决算和监督等各个管理环节，是事前预算资金安排，事中绩效运行监控和事后绩效评价的重要依据和核心内容。但在项目绩效目标申报表中经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标未设置，绩效指标不够细化，难以反映项目整体绩效，襄垣县园林服务中民绩效目标编制工作仍需完善。

（三）项目支出存在超概算投资情况

一是《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》中，拆除现有建筑及构筑物批复概算为140万元，根据

财务资料反映，襄园县园林服务中心实际支付同昌福利化工厂拆迁款320万元，超支180万元，超支率128.57%；二是北底游园工程所涉及北底村征地补偿款、北底村地上附属物拆迁补偿以及北关村地上附属物拆迁补偿均不在《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字(2018)19号)和《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字(2018)4号)批复范围内。根据财务资料反映，概算外支出共计 494.60万元(北底村征地补偿款385.29万元，北底村地上附属物拆迁补偿102.2万元，北关村地上附属物拆迁补偿7.11万元)。

(四)项目未及时编报竣工财务决算

根据北底游园工程竣工验收报告，该项目的竣工验收日期为2021年4月22日，截至评价日，该项目未编报竣工财务决算，严重影响了对项目投资情况的总体分析，无法纳入固定资产核算管理。

建设单位在城市基础设施建设过程中，更加注重工程的建设，而对项目财务竣工决算工作不是十分重视，造成财务决算工作滞后，不利于工程的整体接收和对项目投资情况的总体分析。政府投资项目涉及的资金较大，因此对资金使用的管理和监督是很重要的，完工项目如果长时间没有财务决算，账目长时间在建设单位的财务账上挂着，会造成多余资金一直存在建

设单位账上，最终影响财政资金使用计划、降低资金的使用效率。

七、下一步改进意见

（一）抓紧补办项目建设手续

建议主管单位在项目工程建设过程中认真履行国家政策和相关规定，在“未批先建”的情况下，建议项目主管单位抓紧补全项目建设手续，严格执行基建程序，办理国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、施工许可证等。

（二）科学设定绩效目标

建议襄垣县市政园林服务中心作为主管单位在以后开展项目工作前，要结合项目实际情况编制完整的项目绩效目标，把整体目标分解为具体的任务目标，对项目关键内容进行细化、量化，进一步明确项目的具体绩效目标。将宏观的绩效目标通过可量化的指标分解为具体的绩效目标，使绩效目标设定科学、合理，绩效指标清晰、可执行、可衡量，便于在项目实施结束之后进行考核，切实提高项目资金使用效益。

（三）加强管理，加强投资概算控制

要充分认识、高度重视项目前期工作的重要性，把项目建议书、可行性研究报告、初步设计等前期工作做细做深。要严格按建设程序办事，不得擅自修改原设计、增加建设内容、扩

大工程项目、提高建设标准。要加强事前控制，加大对工程设计、工程咨询等机构的监督管理，严格把好工程建设的各个阶段、各个环节的造价控制关口，确保项目总投资控制在概算以内，提高政府投资效益和项目管理水平。

(四)加强管理，严格执行基本建设程序

认真做好项目前期工作，充分认识严格执行基本建设程序的重要性和必要性，切实加强项目管理，提高投资效益，合理控制成本，确保工程质量，为工程项目顺利进行做好服务。

(五)加强内控制度建设。

建立健全内控管理制度，做到有法、有规可依，严格执行《会计法》《基本建设财务规则》等有关制度，及时编制竣工财务决算。加强政府投资项目竣工财务决算，对于政府投资项目的财务管理和资产管理具有重要意义。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦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。为使绩效评价结果得到合理应用，有以下几点建议：

1. 建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议襄垣县财政局将本次绩效评价结果按照政务信息公开的有关规定，在一定范围内公开，形成有效的监督机制。

2. 建议建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。

3. 建议在一定范围内通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门、资金使用单位及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、相关附件

1. 绩效评价指标评分表
2. 绩效评价指标表
3. 绩效评价满意度调查报告
4. 访谈记录
5. 合规性检查报告

附件 1:

襄垣县北底游园工程项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	20	项目立项	立项依据充分性	3	3
			立项程序规范性	3	1
		绩效目标	绩效目标合理性	4	4
			绩效指标明确性	3	1
		资金投入	预算编制科学性	4	4
			资金分配合理性	3	3
过程	20	资金管理	资金到位率	2	2
			预算执行率	3	2.99
			资金使用合规性	2	2
		组织实施	组织机构健全性	2	2
			管理制度健全性	2	2
			制度执行有效性	2	1
			工程程序合规性	2	1
			政府采购服务实施合规性	3	3
			档案管理完整性	2	2
产出	30	产出数量	公园面积完成率	5	4.48
			公园绿化面积完成率	5	4.7
			道路及场地硬化面积完成率	4	3.8
			公用及附属配套设施完成率	4	4

		产出质量	验收通过率	5	5
		产出时效	完成及时性	4	4
		产出成本	成本节约率	3	0
效益	30	社会效益	社会效益	5	5
		生态效益	整体景观优美	2	2
			环境质量改善	3	3
		可持续影响	长效管理机制	5	5
		政策实现	政策目标实现程度	5	5
			政策实施得效率与效果	5	5
		满意度	满意度	5	4.64
合计			100	89.62	

附件2:

襄垣县北底游园工程项目支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
A决策20分	A1项目立项	A11 立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（0.6分）；	项目立项政策文件、相关法律法规、立项批复资料、项目入库查询结果
					②项目立项符合行业发展规划和政策要求（0.6分）；	
					③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.6分）；	
					④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.6分）；	
					⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.6分）。	
	A12 立项程序规范性	A12 立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目按照规定的程序申请设立（1分）；	项目立项申报材料、项目批复资料、实施方案
					②审批文件、材料符合相关要求（1分）；	
					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（1分）。	
	A2绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标（工作任务目标）是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标（工作任务目标）与项目实施的相符情况。	①项目有绩效目标（工作任务目标）（1分）；	可研及初设报告批复、项目绩效目标申报表、项目建设合同、项目进度执行情况报告
					②项目绩效目标（工作任务目标）与实际工作内容具有相关性（1分）；	
					③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）；	
					④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
		A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；	可行性研究报告批复、绩效目标申报表
					②项目绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；	
					③项目绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	
	A3资金投入	A31 预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证（1分）；	资金筹措使用方案或计划、绩效目标申报表
					②预算内容与项目内容匹配（1分）；	
					③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；	
					④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	
		A32 资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分（1分）；	预算资金分配依据
					②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（2分）。	
B过程20分	B1资金管理	B11 资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	资金到位凭证 预算安排到具体项目的资金文件或指标通知书
					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。	
					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。	
					①资金到位率达到100%（2分），每降低1%扣0.1分，低于80%不得分。	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
		B12 预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	项目施工合同、工程建设计划进度表、实际支付凭证、资金到位凭证
					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。	
					预算资金执行率达100%（4分），每降低1%，扣0.08分。预算执行率低于60%不得分。	
		B13 资金使用合规性	2	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①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（0.5分）	支付凭证、资金支出明细等
					②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）	
					③符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）	
					④存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该项不得分。	
	B2组织实施	B21 组织机构健全性	2	评价项目实施过程中组织机构是否健全，责任主体是否明确，人员职责分工是否清晰，用以考核项目实施的组织保障。	组织机构健全、责任主体明确、职责分工清晰，少一项扣0.5分，扣完为止。	项目建设实施方案、绩效运行监控管理办法、单位自评报告
		B22 管理制度健全性	2	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①已制定业务管理制度，具体有申报、实施方案、验收制度、招标制度等（1分），少一项扣0.2分，扣完为止	项目财务、业务管理制度、实施方案、验收制度、招标制度
					②已制定财务管理制度，具体有单位财务管理制度、项目资金管理办法、项目资金监控机制（1分），少一项扣0.2分，扣完为止。	

一级 指标	二级 指标	三级 指标	权 重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
		B23 制 度执行 有效性	2	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①各项业务管理制度执行有效（1分），通过检查监管，考核，评比、通报等考核制度执行是否有效，未有效执行一项扣0.2分，扣完为止；	相关法律法规、政策文件；项目合同书、验收材料等。审计报告
					②各项财务管理制度执行有效（1分），通过检查监管，考核，评比、通报等资料考核制度执行是否有效，未有效执行一项扣0.2分，扣完为止。	
		B24 工 程程序 合规性	2	项目工程施工手续是否齐全合规，用以反映和考核相关工程手续规范情况。	①办理了符合政府工程施工的前期手续（1分）；	工程施工的前期 手续
					②手续办理及时，符合要求（1分）。	
		B25政 府采购 服务实 施合规 性	3	政府采购是否严格执行公开透明原则、公平竞争原则、公正原则和诚实信用的原则，用以反映和考核项目采购实施公正性及合规性情况。	①符合政府采购服务管理办法的有关规定和要求（1分）；	招标档案等
					②政府采购严格执行公开透明原则、公平竞争原则、公正原则和诚实信用的原则（1分）；	
					③签订的政府采购合同合规，合规得1分，基本合规得0.5分，不合规不得分。	
		B26 档 案管理 完整性	2	项目有关单位是否建立完整的项目建设档案，包括工程档案、财务档案及相关资料的档案，用以反映和考核档案管理的完整程度。	①要求有关单位建立完整的项目建设档案，在项目完成后将工程档案、财务档案及相关资料办理移交。项目审批文件、立项资料、项目合同书、验收报告等相关资料齐全并及时归档（1分）；	归档登记 记录
					②财务核算资料及与项目相关的资料、归档等管理符合要求（1分）。	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
C 产出30分	C1产出数量	C11 公园面积完成率	5	项目实施的实际公园面积数与计划公园面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	公园面积完成率=（实际完成公园面积数/计划完成公园面积数）×100%。	项目建设实施方案，验收报告、施工设计图
					实际完成公园面积数：截至2022年12月31日，项目实际建设完成的公园面积数	
					计划完成公园面积数：项目期内根据可研、合同等，计划建设完成的公园面积数。	
		C12 公园绿化面积完成率	5	项目实施的实际公园绿化面积数与计划公园绿化面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	公园绿化面积完成率=（实际完成公园绿化面积数/计划完成公园绿化面积数）×100%。	
					实际完成公园绿化面积数：截至2022年12月31日，项目实际建设完成的公园绿化面积数	
					计划完成公园绿化面积数：项目期内根据可研、合同等，计划建设完成的公园绿化面积数。	
		C13 道路及场地硬化面积完成率	4	项目实施的实际道路及场地硬化面积数与计划道路及场地硬化面积数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	道路及场地硬化面积完成率=（实际完成道路及场地硬化面积数/计划完成道路及场地硬化面积数）×100%。	
					实际完成道路及场地硬化面积数：截至2022年12月31日，项目实际建设完成的道路及场地硬化面积数；	
					计划完成道路及场地硬化面积数：项目期内根据可研、合同等，计划建设完成的道路及场地硬化面积数。	
		C14 公用及附属配套设施完成率	4	项目实施的实际公用及附属配套设施数与计划公用及附属配套设施数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	公用及附属配套设施完成率=（实际完成公用及附属配套设施数量/计划完成公用及附属配套设施数量）×100%。	
					实际完成公用及附属配套设施数量：截至2022年12月31日，项目实际建设完成的公园面积数	
					计划完成公用及附属配套设施数量：项目期内根据可研、合同等，计划建设完成的公园面积数。	

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
	C2产出质量	C21 验收通过率	5	项目完成的验收通过的产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	验收通过率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	验收报告
					质量达标产出数：本项目期内实际验收通过的数量，包括绿化、道路、公用设施、配套设施等。	
	C3产出时效	C31 完成及时性	4	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	对照绩效目标评价项目完成的时效性，是否按照计划及时开工完工，按计划开工及时得2分，未按计划开工，不得分。	竣工报告
					项目建设规模实际与计划工程进度完成率达到100%（2分），每降低1%扣0.1分，低于80%不得分。	
	C4产出成本	C41 成本节约率	3	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（预算金额-实际支出）/预算金额]×100%。	项目预算下达文，实际支出凭证
					实际支出：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。	
					预算金额：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	
D效益30分	D1社会效益	D11 社会效益	5	考核本项目的实施是否促进公共绿地及其周边居民提高环保意识、文明意识，考核项目实施产生的社会影响。	经社会调查，项目的有效实施，有利于提高居民环保意识、文明意识，计5分；项目实施对提高居民环保意识、文明意识推动作用一般，计2分；项目实施整体效果一般，对提高居民环保意识、文明意识作用不明显，不得分。	社会调查
	D2生态效益	D21 整体景观优美	2	主要考核公园范围内绿植、花木长势是否良好；公园景观、花坛景点是否优美。	通过现场勘查结合社会调查，项目的有效实施，公园范围内绿植、花木长势良好；景观、花坛景点优美，计5分；公园范围内绿植长势一般，存在缺株、病死、枯枝等，计2分；公园范围内环境较差，不得分。	社会调查

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	数据来源及依据
		D22 环境质量改善	3	考核本项目实施是否有利于促进城区及周边生态环境整体得以改善，推动整体生态文明。	通过现场勘查结合社会调查，项目的有效实施，城区及周边生态环境整体改善明显，推动整体生态文明，计5分；城区及周边生态环境整体改善情况一般，计2分；城区及周边生态环境未得到改善，不得分。	社会调查
	D3可持续影响	D31 长效管理机制	5	评价项目市级城市管理部门是否制定了保障该项目有效执行的长效管理机制，体现了主管部门对城市生态绿化制度的保障程度。	①城市管理部门制定了保障该项目有效执行的长效后续管护政策，得3分；	相关管护制度
					②后续管护资金上有持续的保障，得2分。	
	D4政策实现	D41 政策目标实现程度	5	考核项目支出政策是否符合目标群体得需求、政策的可持续性。	①政策符合目标群体的需求，得3分；	相关政策文件
					②政策不具备可替代性，得2分。	
		D42 政策实施得效率与效果	5	考核政策实施的效果、效率、公平性。	①政策实施效果达到预期，效率较高，得3分；	
					②政策实施公平，不影响市场，得2分。	
	D5满意度	D51 满意度	5	反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	满意度在 95%（含 95%）以上得5分，60%-95%（不含 95%）按比例计算分值，60%以下得 0 分。	问卷调查

附件 3:

绩效评价满意度调查报告

为客观评价襄垣县北底游园工程项目支出的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，对相关人员开展问卷调查。

一、设计目的

问卷调查是评价者通过事先设计好的问题来获取有关信息和数据，以书面形式给出与评价目的和评价指标相关的问题，让被调查者作出回答，通过对问题答案的回收、统计、整理、分析，获得评价所需的信息和数据。

二、设计依据

1. 根据绩效评价需求，结合评价目的，依据社会学问卷设计的基本方法，设计调查问卷。本问卷为无记名问卷。

2. 调查对象：周边居民。

3. 调查内容

了解调查对象对项目实施过程的接受程度和项目产生效益的满意程度。

4. 问卷的发放和回收

为确保问卷的独立完成，保障问卷信息的真实、有效，以及较高的有效问卷率，本次调查采取专人发放专人收回方式，共发放问卷 200 份，收回有效问卷 156 份。

5. 满意度汇总方法

根据评分标准调查问卷服务对象满意度得分=调查问卷服务对象满意度×相应分值/100

三、周边居民满意度情况分析

1. 被调查人员的基本情况

(1) 您的年龄？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，0.64%的调查对象25岁以下，20.51%的调查对象26-40岁，77.56%的调查对象41-60岁，1.28%的调查对象60岁及以上。具体年龄情况如下表：

年龄情况统计表

选项	小计	比例
25岁以下	1	0.64%
26-40岁	32	20.51%
41-60岁	121	77.56%
60岁以上	2	1.28%
本题有效填写人次	156	

(2) 您的职业身份？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，60.26%的调查对象是上班族，0%的调查对象退休人员，12.82%的调查对象附近居民，26.92%的调查对象是其他人员。职业身份情况如下表：

职业身份情况统计表

选项+	小计+	比例
上班族	94	60.26%
退休人员	0	0%
附近居民	20	12.82%
其他	42	26.92%
本题有效填写人次	156	

2. 调查问卷满意度情况

(1) 漳河北底游园工程项目建成后，对襄垣县城市空间形象的提升，您的评价是？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，漳河北底游园工程项目建成后，对襄垣县城市空间形象的提升的评价情况如下表：

城市空间形象的提升的评价情况统计表

选项+	小计+	比例
非常满意	116	74.36%
满意	37	23.72%
一般	3	1.92%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	156	

对北底游园项目建成后对襄垣县经调查表明：被访者中对漳河北底游园工程项目建成后，对襄垣县城市空间形象的提升的评价，非常满意74.36%，满意23.72%，一般1.92%，不满意0%。

（2）漳河北底游园工程项目建成，对保护城市生态环境，您的评价是？

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，漳河北底游园工程项目建成，对保护城市生态环境，您的评价情况如下表：

保护城市生态环境评价情况统计表

选项	小计	比例
非常满意	110	70.51%
满意	45	28.85%
一般	1	0.64%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：被访者中对漳河北底游园工程项目建成后，对保护城市生态环境的评价，非常满意70.51%，满意28.85%，一般0.64%，不满意0%。

（3）漳河北底游园工程项目建成，对优化城市投资环境，您的评价是：

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，对项目建成后对优化城市投资环境评价情况如下表：

项目建成后可优化城市投资环境评价情况统计表

选项	小计	比例
非常满意	108	69.23%
满意	46	29.49%
一般	2	1.28%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：被访者中对项目建成后可优化城市投资环境的评价中，非常满意、满意的比例分别为69.23%、29.49%。一般、不满意的占比分别为1.28%、0%。

（4）漳河北底游园工程项目建成后，您是游园的频次：

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，漳河北底游园工程项目建成后，您是游园的频次情况如下表：

游园频次情况统计表

选项	小计	比例
一月内一次	100	64.1%
三月内一次	25	16.03%
半年内一次	28	17.95%
从没去过	3	1.92%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：被访者中对漳河北底游园工程项目建成后，游园的频次情况评价中，一月内一次、三月内一次的比例分别为64.10%、16.03%。半年一次、从没去过的占比为17.95%、1.92%。

（5）漳河北底游园工程项目建设，为群众提供了一个休闲娱乐、亲近自然的场所，您的评价是：

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，漳河北底游园工程项目建设，为群众提供了一个休闲娱乐、亲近自然的场所，评价情况如下表：

场所评价统计表

选项	小计	比例
非常满意	104	66.67%
满意	47	30.13%
一般	4	2.56%
不满意	1	0.64%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：漳河北底游园工程项目建设，为群众提供了一个休闲娱乐、亲近自然的场所，您的评价是，非常满意、满意的 比例分别为66.67%、30.13%。一般、不满意的 占比分别为2.56%、0.64%。

（6）漳河北底游园工程项目建成后，对园区的景观小品、绿化面积是否满意：

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，对园区的景观小品、绿化面积满意度情况如下表：

对园区的景观小品、绿化面积满意度统计表

选项	小计	比例
非常满意	104	66.67%
满意	48	30.77%
一般	4	2.56%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：被访者中对项目建成后园区的景观小品、绿化面积满意度的评价中，非常满意、满意的比例分别为66.67%、30.77%。一般、不满意的占比分别为2.56%、0%。

（7）漳河北底游园工程项目建成后，对园区的管理是否满意度：

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，襄垣县北底游园工程项目建成后，对园区管理的满意度情况如下表：

园区管理的满意度统计表

选项	小计	比例
非常满意	118	75.64%
满意	34	21.79%
一般	4	2.56%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	156	

经调查表明：襄垣县北底游园工程项目建成后，对园区管理的满意度情况的评价中，非常满意、满意的比例分别为75.64%、21.79%。一般、不满意的占比分别为2.56%、0%。

四、调查结论

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，综合数据统计，襄垣县北底游园工程项目的受访者的综合满意度为92.78%，各指标均未达目标值95%，尤其对漳河北底游园工程项目建成后，游园的频次情况评价指标为87.69%，根据评分标准，分值为 $5 \times 0.9278 = 4.64$ 分。

满意度调查问卷

尊敬的女士/先生：

您好！受襄垣县财政局委托，山西中正财通管理咨询有限公司对“襄垣县漳河北底游园工程”的实施情况进行评价，为了充分、客观、全面评价本项目的实施情况及效果，特向您进行满意度问卷调查，感谢您的支持配合！

一、基本情况

1、您的年龄？（）

A、25岁以下 B、26-40岁 C、41-60岁 D、60岁以上

2、您的职业身份？（）

A、上班族 B、退休人员 C、附近居民 D、其他

二、满意度调查

1、漳河北底游园工程项目建成后，对襄垣县城市空间形象的提升，您的评价是：

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

2、漳河北底游园工程项目建成，对保护城市生态环境，您的评价是？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

3、漳河北底游园工程项目建成，对优化城市投资环境，您的评价是：

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

4、漳河北底游园工程项目建成后，您是游园的频次：

A. 一月内一次 B. 三月内一次 C. 半年内一次 D. 从没去过

5. 漳河北底游园工程项目建设，为群众提供了一个休闲娱乐、亲近自然的场所，您的评价是：

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

6. 漳河北底游园工程项目建成后，对园区的景观小品、绿化面积是否满意：

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

7. 漳河北底游园工程项目建成后，对园区的管理是否满意度：

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

三、开放式问题

您对漳河北底游园工程项目建成后，在运行过程中还有哪些意见建议？

附件4:

访谈记录

被访问单位：襄垣县园林服务中心

1. 请您简单地介绍本项目的立项，是否符合襄垣县发展规划和政策要求；如果符合相关规划和政策，请说明相关规划和文件的具体情况。

本项目是2018年36项重点工程之一，已经立项，通过审批，办理了项目选址意见书。

2. 请您介绍本项目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，请说明具体情况。

本项目已经进行了可行性研究，专家论证可行，风险评估为低风险。

3. 请您简单地介绍本项目安排预算资金时，是否有绩效目标？并说明依据绩效目标设置绩效指标与与项目目标任务数或计划数相对应情况。

无

4. 请您简单地介绍，与项目实施的财务和业务管理制度有哪些？并详细列举具体制度规范。

完成工程进度进行了支付。

5. 请您介绍一下项目主管单位、实施单位对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施，并具体说明。

该项目完工后进行了五方验收，并由审计局出具了审计报告。

6. 请说明一下，襄垣县漳河北底游园工程项目，目前运行情况如何？是否达到预期？每天的游园人数达到多少？项目实施对襄垣县社会、经济、生态环境等方面是否发展发挥了积极作用？

目前运行情况良好，已经达到预期，每天约2000人左右，对社会、经济、生态环境等方面发挥了积极作用。

附件5:

合规性检查报告

为保证襄垣县漳河北底游园工程项目在资金拨付、资金支出、财务与管理和项目管理方面的规范性，对襄垣县漳河北底游园工程项目资金的使用及实施管理开展合规性检查。

一、检查范围

本次合规性检查内容为襄垣县财政局下达襄垣县漳河北底游园工程项目资金2632.81万元的拨付、支出、财务管理和项目管理等方面。

二、检查依据

本次评价目的是根据绩效评价中发现的问题，分析原因，提出建议，为财政部门加强财政支出管理，强化支出责任，科学配置资源，提高财政资金的使用效益，为合理安排以后年度财政预算提供重要的参考依据，评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括财政方面和行业方面：

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

；

3. 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）

4. 《襄垣县财政局关于印发〈县级项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（襄财绩效〔2021〕2号）；

5. 《关于印发〈襄垣县财政局2023年预算绩效评价实施方案〉的通知》（襄财预〔2023〕6号）；

6. 项目单位提供的资料；

7. 其他有关的法律、法规、规章、规范性文件、政策文件等相关资料。

三、合规性检查情况

（一）资金拨付/支出情况

1. 资金投入情况

截至2022年12月31日，襄垣县北底游园工程项目安排预算资金2632.81万元，其中，2018年预算下达1112.48万元，2019年预算下达1100万元，年终清理部门预算结余结转资金257.19万元，2020年预算下达224.52万元，2021年预算下达233万元，2022年预算下达220万元。实际到位2632.81万元，资金到位率100%。

财政资金预算下达明细情况表

序号	类别	年度					合计
		2018	2019	2020	2021	2022	
1	征用土地补偿款	642.48					642.48
2	土地拆迁补偿款	320					320
3	北底游园工程前期经费	70					70

序号	类别	年度					合计
		2018	2019	2020	2021	2022	
4	北底游园工程前期经费	80					80
5	2018 年国庆献礼漳河北底游园建设项目		1100				1100
6	年终清理部门预算结余结转资金		-257.19				-257.19
7	北底游园和 2019 年补植补种等工程资金			190			190
8	北关村地面附属物补偿款			34.52			34.52
9	绿化工程款				200		200
10	绿化工程欠款				28		28
11	北底游园工程前期费				5		5
12	北底游园工程款					200	200
13	历年工程欠款					20	20
合计		1112.48	842.81	224.52	233	220	2632.81

2. 资金到位及使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，襄垣县北底游园工程项目实际到位资金 2632.81 万元，实际支付资金 2627.59 万元，预算执行率 99.80%。其中：2018 年支出 855.28 万元、2019 年支出 1100 万元、2020 年支出 219.31 万元、2021 年支出 233 万元，2022 年支出 220 万元（县财政资金 20 万元、一般债券资金 200 万元），具体包括建设工程费用 1728 万元（一标段 775 万元，二标段 750 万元，三标段 203 万元）；其他费用 899.59 万元（可研编制费 7.69 万元、勘察费 4.80 万元、设计费 22 万元、施

工图审查费 3.60 万元、环评费 3.80 万元、工程咨询服务费 8.10 万元、监理费 35 万元、原有建筑物拆除费用 320 万元、土地相关费 494.60 万元)。具体支付明细见。

资金支出明细表

单位：万元

序号	类别	年度					小计
		2018	2019	2020	2021	2022	
1	可研编制费	7.69					7.69
2	图审费	3.60					3.60
3	勘察费	4.80					4.80
4	设计费	17.00			5.00		22.00
5	咨询费	8.10					8.10
6	环评费	3.80					3.80
7	监理费	25.00			10.00		35.00
8	一标工程款		530.00	80.00	80.00	85.00	775.00
9	二标工程款		470.00	80.00	100.00	100.00	750.00
10	三标工程款		100.00	30.00	38.00	35.00	203.00
11	土地补偿款	385.29					385.29
12	北底村地面附着物补偿款	80.00		22.20			102.20
13	同昌福利化工厂拆迁款	320.00					320.00

序号	类别	年度					小计
		2018	2019	2020	2021	2022	
14	北关村地面附属物补偿款			7.11			7.11
合计		855.28	1100	219.32	233	220	2627.59

(二) 项目的组织管理

1. 项目主管单位：襄垣县住房保障和城乡建设局，负责项目实施过程中的监督与管理工作。

2. 项目实施单位：负责向上级部门沟通协调，办理项目前期手续，按规定通过招标选择勘察、设计、施工、监理单位和采购与工程建设有关的重要设备和材料，按照工程进度计划实施项目，确保项目如期完成；负责项目资金的审核并按进度向襄垣县财政局申请拨款。

3. 项目拨款单位：襄垣县财政局，负责项目财政资金的分配、下拨、使用等全过程的规范化管理，确保专款专用，并组织开展绩效评价工作等；

4. 项目设计单位：安徽大玮园林绿化工程有限公司，负责组织开展项目工程设计工作；

5. 项目监理单位：山西宏强建设工程监理有限公司，对该工程项目自开工准备至竣工验收全过程实施全面的质量控制、进度控制和投资控制；

6. 项目施工单位：井冈山市博达公路施工有限公司、诚杰建设集团有限公司、山西科瑞市政工程有限公司，对该工程项目自开工准备至竣工验收全过程实施的施工质量、施工安全、施工进度等工作。

（三）项目实施情况

襄垣县北底游园工程项目由襄垣县市政园林服务中心组织实施。项目的设计、监理、施工均进行了招投标或政府采购，中标金额 2539.68 万元，其中设计中标 43 万元，监理中标 41 万元，施工三个标段中标总计 2455.68 万元。具体情况如下：

2018 年 1 月，襄垣县市政园林管理服务中心委托长治市询达利工程咨询有限公司编制了项目可行性研究报告；

2018 年 1 月，襄垣县市政园林管理服务中心委托长治市骏源后土工程勘察有限公司编制了《襄垣县漳河北底游园工程岩土工程勘察报告》（详勘）；

2018 年 1 月 30 日，襄垣县发展和改革局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字〔2018〕4 号）；

2018 年 3 月 2 日，襄垣县市政园林管理服务中心与安徽大玮园林绿化工程有限公司签订建设工程设计合同；

2018 年 3 月 6 日，襄垣县发展和改革局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字

〔2018〕 19 号）；

2018 年 3 月 25 日，山西智渊工程造价咨询服务有限公司出具《工程预算审核报告》；

2018 年 4 月 20 日，襄垣县市政园林管理服务中心与山西宏强建设工程监理有限公司签订建设工程监理合同；

2018 年 4 月 24 日，襄垣县市政园林管理服务中心与井冈山市博达公路施工有限公司签订建设工程施工合同（一标），与诚杰建设集团有限公司签订建设工程施工合同（二标），与山西科瑞市政工程有限公司签订建设工程施工合同（三标），合同工期均为 2018 年 4 月 24 日-2018 年 10 月 31 日；

2018 年 5 月 15 日襄垣县环境保护局批复了《关于襄垣县漳河北底游园工程环境影响报告表的批复》（襄环函〔2018〕91 号）；

2018 年 10 月 31 日，项目竣工；

2021 年 4 月 22 日，项目竣工验收通过；

2021 年 12 月 23 日，襄垣县审计局出具了《北底游园工程决算审计报告》，审计确认工程结算金额为 2408.61 万元。

截至2022年12月31 日，工程处于完工状态，并交付使用。
详

（四）检查中发现的问题

1.项目支出存在超概算投资情况

一是《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》中，拆除现有建筑及构筑物批复概算为140万元，根据财务资料反映，襄垣县园林服务中心实际支付同昌福利化工厂拆迁款320万元，超支180万元，超支率128.57%；二是北底游园工程所涉及北底村征地补偿款、北底村地上附属物拆迁补偿以及北关村地上附属物拆迁补偿均不在《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目初步设计的批复》（襄发改审字(2018)19号)和《关于襄垣县漳河北底游园工程建设项目可行性研究报告的批复》（襄发改审字(2018)4号)批复范围内。根据财务资料反映，概算外支出共计494.60万元(北底村征地补偿款385.29万元，北底村地上附属物拆迁补偿102.2万元，北关村地上附属物拆迁补偿7.11万元)。

2.项目未及时编报竣工财务决算

根据北底游园工程竣工验收报告，该项目的竣工验收日期为2021年4月22日，截至评价日，该项目未编报竣工财务决算，严重影响了对项目投资情况的总体分析，无法纳入固定资产核算管理。

建设单位在城市基础设施建设过程中，更加注重工程的建设，而对项目财务竣工决算工作不是十分重视，造成财务决算工作滞后，不利于工程的整体接收和对项目投资情况的总体分析。政府投资项目涉及的资金较大，因此对资金使用的管理和

监督是很重要的，完工项目如果长时间没有财务决算，账目长时间在建设单位的财务账上挂着，会造成多余资金一直存在建设单位账上，最终影响财政资金使用计划、降低资金的使用效率。

四、检查结论

襄垣县北底游园工程项目资金使用基本合规。

襄垣县北底游园工程项目绩效评价合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)	检查结果
资金拨付	资金申请文件及批复	是否有资金预算计划、资金调整情况	√	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	合规
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√	基本合规
资金支出	资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细审批资料	资金使用是否合规	√	合规
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√	合规
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况		
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√	合规
	项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构 and 制度	√	合规
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	基本合格
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√	基本合格
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√	基本合规
	工作总结及自评报告	项目绩效目标完成情况	√	基本合规