



**“省市联动·绿化昆明·共建春城”
移交后期管养经费项目支出**

绩效评价报告

昆博会审字【2021】第 2-0195 号-0007



昆明博扬会计师事务所有限公司

2021 年 10 月 20 日

目录

一、基本情况.....	1
（一）项目概况.....	1
1. 项目背景.....	1
2. 主要内容.....	3
3. 实施情况.....	4
4. 资金投入和使用情况.....	4
（二）项目绩效目标.....	5
1. 总体目标.....	5
2. 阶段性目标.....	5
（三）项目组织管理情况.....	6
1. 项目相关方职责分工.....	6
2. 管理流程.....	6
3. 组织实施.....	6
4. 制度建设情况.....	6
二、绩效评价工作开展情况.....	7
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	7
（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准、 评价抽样等.....	8
（三）绩效评价工作过程.....	11
三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）.....	12
（一）绩效评价综合结论.....	12
（二）绩效目标实现情况.....	12
四、绩效评价指标分析.....	13
（一）项目决策情况分析.....	13
（二）项目过程情况分析.....	16
（三）项目产出情况分析.....	18
（四）项目效益情况分析.....	23
五、主要经验及做法.....	24

1. 管护责任下放到社区，建立联动机制，提高实施效率.....	24
六、存在的问题及原因分析.....	25
1. 项目设定的部分绩效指标不明确、不清晰.....	25
2. 预算资金未按计划拨付.....	25
七、有关建议.....	26
1. 树立以目标为导向的意识，设定绩效目标.....	26
2. 做好资金支付计划及有序执行，加强资金支付管理.....	26

昆明博扬会计师事务所有限公司

昆博会审字[2021]第 2-0195 号-0007

“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目支出绩效评价报告

昆明市呈贡区财政局：

为加强呈贡区财政支出管理，充分发挥财政资金对呈贡区发展的支持作用，提高资金使用效益，按照《呈贡区预算支出绩效实施细则（试行）》（呈政办发〔2017〕176号）、《呈贡区政府购买服务第三方绩效评价工作实施方案》（呈财〔2019〕40号）等文件要求，受你单位委托，昆明博扬会计师事务所有限公司对“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目支出展开绩效评价工作，形成评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

2015年1月，习近平总书记考察云南，对云南提出了“努力成为生态文明建设排头兵”的战略定位。省委、省政府，市委、市政府高度重视，决定组织省市联动开展“绿化昆



明·共建春城”义务植树活动。根据中共云南省委办公厅 云南省人民政府办公厅《关于印发省市联动开展“绿化昆明·共建春城”义务植树活动工作方案的通知》（云办通〔2015〕27号）要求，按照呈贡新区综合办公室《关于印发昆明市呈贡区“省市联动·绿化昆明·共建春城”义务植树活动方案的通知》（呈新综办通〔2015〕119号）安排，呈贡区及时开展“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目（下文简称“项目”）。

项目总概算投资约 3.4 亿元，项目自 2015 年 12 月前开始全面启动实施，于 2016 年 9 月中旬全面完成。2016 年 9 月 25 日经过初验合格，2019 年 12 月 12 日前通过终验。项目总绿化面积约 4770 亩，共有 46 家省、市单位参与共建，由昆明火车新南站及市委党校两大片区组成，共分 8 个标段组织实施，分别分布在呈贡区洛龙、吴家营 2 个街道下属的 4 个社区。其中：昆明火车新南站片区涉及白龙潭、刘家营、柏枝营 3 个社区的 7 个标段，面积约 4170 亩（其中：青草山一号约 600 亩，青草山二号约 750 亩，大尖山一号约 200 亩，大尖山二号约 250 亩，大尖山三号约 470 亩，白龙潭山约 940 亩，马卡山约 960 亩）；市委党校片区为缪家营社区 1 个标段，面积约 600 亩。2016 年 12 月全面完成整个省市联动面山绿化共建项目工程，于 2017 年开始，整个项目全部进入到“3331”



第四年正常抚育管护阶段，并由各标段绿化施工单位负责实施抚育管护。项目自 2016 年 12 月全面完成实施后，一直由原呈贡区农林局滇池面山植树造林分指挥部和办公室统领负责全局工作，负责日常的管护管养抚育及统筹协调事务。

2020 年 12 月 11 日，昆明市呈贡区人民政府组织召开“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目移交会议，研究绿化地块、绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交相关工作事项。移交会议形成两个决议：①为了便于维护管养，按照属地管理原则，由区自然资源局将工程项目实施地块及绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交洛龙街道和吴家营街道；②工程项目实施地块及绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交后所需管养经费由区财政保障。

2. 主要内容

(1) 移交给洛龙街道总面积 2475.3 亩，共计 7 个实施地块(其中：青草山一号、青草山二号、大尖山一号、大尖山二号、大尖山三号、白龙潭山、马卡山)；移交地块内各种绿化树木共计 32 万余株。实施范围地块内的树木和水土保持绿化供水设施移交洛龙街道办事处进行管理使用，并负责绿化地块内树木的全程管养工作。

(2) 移交给吴家营街道总面积 2223 亩，移交地块内各种绿化树木共计 24 万余株。为使项目各绿化地块成效得到



巩固和常态化管理，街道按照属地管理原则，将 2223 亩绿化地块分到街道下设的四个社区，其中：刘家营社区（陆子冲片区、坡头丫巴片区两块）面积为 458.1 亩；柏枝营社区（马卡山一部分）面积为 377.2 亩；缪家营社区（市委党校、青草山一号一部分、有色金属地质局片区、大尖山三号红石岩地块）面积为 606.3 亩；段家营社区（马卡山一部分、科技厅片区、青草山一号一部分）面积为 781.4 亩。上述四个社区实际负责所属辖区内树木的全程管养工作。

3. 实施情况

洛龙街道、吴家营街道及下设四个社区根据《省市联动呈贡区面山绿化养护方案》的要求，组织专人对省市联动面山绿化工程区树木实施浇水、除草、施肥、苗木修剪、病虫害防治、防火管护及向附近居民、上山人员宣传林区管理要求等管护措施和日常巡护工作。

4. 资金投入和使用情况

2020 年 12 月 10 日，昆明市呈贡区财政局将 5,000,000 元项目资金拨付至昆明市呈贡区自然资源局。

2020 年 12 月 18 日，昆明市呈贡区自然资源局将专项资金 2,634,200 元拨至洛龙街道农信社账户。

2020 年 12 月 18 日，昆明市呈贡区自然资源局将专项资金 2,365,800 元拨至吴家营街道农信社账户，吴家营街道按



照下设四个社区所管理面积的比例及 1000 元/亩的标准进行资金分配,计划于 2021 年 1 月、5 月、12 月分三次按照 4:3:3 的比例拨付至下设四个社区。拨款经费 2,223,000 元,剩余经费 142,800 元,由吴家营街道用于管护考核等开支。

2021 年 2 月 20 日,吴家营街道将 40%的经费(889,200 元)拨付至下设四个社区。

截至报告日,吴家营街道未按照计划将第二笔经费拨给社区。

(二) 项目绩效目标

1. 总体目标

使“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目各标段绿化地块的绿化成效得到巩固和常态化管理。

2. 阶段性目标

①成立专门管护队伍,明确负责人,将包保责任人落实到山头片区,负责管理范围内的卫生保洁,杂草割除,浇水施肥,组织好护林防火工作,确保林木安全,维护好供水设施设备,确保林木浇灌有水可用;

②及时修剪管护范围内树木花草,采取有效措施做好病虫害防治,发现重大病虫害疫情及时报告处置;

③加强周边绿化景观树木看管,避免树木花草被偷挖、偷移、损毁的现象发生,及时更换死亡树木;



④强化日常巡护，及时劝导制止在管护范围内倒生活、建筑垃圾，私占土地建房、围坟、耕种、取土，焚烧秸秆、垃圾等行为；发现打猎、捕鸟等违法行为及时制止并上报；

⑤向附近居民及游客宣传林区管理的规章制度，及时劝导制止违反林区管理规定的行为。

（三）项目组织管理情况

1. 项目相关方职责分工

为了便于维护管养，按照属地管理原则，由昆明市呈贡区自然资源局将工程项目实施地块及绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交洛龙街道和吴家营街道，昆明市呈贡区自然资源局履行行业主管部门责任，全力支持、全力指导各街道开展工作。工程项目实施地块及绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交后所需管养经费由区财政保障。

2. 管理流程

项目实施权责下放到洛龙街道、吴家营街道及下辖四个社区，资金由昆明市呈贡区财政局拨付。

3. 组织实施

项目具体实施单位为洛龙街道、吴家营街道及下辖四个社区。

4. 制度建设情况

本项目的管理制度包括《关于开展“省市联动·绿化昆

明·共建春城”呈贡区面山绿化项目各施工标段新造林地抚育和做好“3331”管养等相关工作及要求的通知》（呈分指通〔2017〕1号）、呈贡区自然资源局《“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化养护方案》。吴家营街道制定了《吴家营街道财务管理规定（试行）》，洛龙街道制定了《洛龙街道财务管理规定》。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

本次绩效评价的目的在于全面了解“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，以评价财政资金的使用效率和效果，为区自然资源局以后年度编制预算、选择承接主体提供参考依据。

2. 绩效评价对象

“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费2020年项目支出资金。

3. 绩效评价范围



绩效目标的实现程度及效果;资金投入和使用情况;为实现绩效目标制定的制度、采取的措施;经验、做法、存在问题和建议。

(二)绩效评价原则、依据、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准、评价抽样等

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则:

(1) 科学规范原则。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) 公正公开原则。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) 分级分类原则。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) 绩效相关原则。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. 绩效评价依据

《中华人民共和国预算法》、《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)、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)、《昆明市预算绩效管理暂行办法》(昆政办〔2013〕129号)、《呈贡区预算支出绩效管理实施细则(试行)》(呈政办发〔2017〕176号)、《呈贡区政府购买服务第三方绩效评价工作实施方案》(呈财〔2019〕40号)等文件。

3. 评价指标体系

详见附件(一)评价指标体系及评分

4. 评价方法

绩效评价方法的选用,坚持定量优先、简便有效的原则。本次绩效评价方法主要采用最低成本法、公众评判法、比较法、因素分析法等。

(1) 最低成本法

最低成本法是指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较,评价绩效目标的实现程度。

(2) 公众评判法

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标的实现程度。

(3) 比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较,综合分析绩效目标的实现程度。

(4) 因素分析法



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，评价绩效目标的实现程度。

5. 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。本次绩效评价标准包括：

（1）计划标准。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

6. 评价抽样

（1）问卷设计遵循客观性、合理性、逻辑性、明确性等原则，尽量避免主观臆断或人为导向，问卷数据应当便于整理与分析。

（2）根据项目具体情况，针对项目涉及的各相关当事方，合理选择问卷发放的范围，采用科学合理的方法确定样本量和问卷最低回收率要求等。

（3）根据项目具体情况进行抽样，抽样方法通常包括分层抽样、非等概率抽样、多阶抽样、整群抽样及系统抽样。

（4）问卷调查结束后对问卷调查结果进行整理和分析，



问卷调查格式及汇总信息作为绩效评价报告的附件和工作底稿。

（三）绩效评价工作过程

项目组严格按照《关于对呈贡区 2020 年支出绩效开展重点评价工作的通知》中确定的评价思路，通过研读相关文件、资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

1. 数据填报和采集

项目组就所需采集的数据与昆明市呈贡区自然资源局及相关项目单位进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料，所有数据经核查后汇总。

2. 社会调查

根据项目实际情况及特点，确定调查内容和抽样方式，项目组以问卷调查的形式对昆明市呈贡区市民，开展满意度调查，共发放问卷 30 份，实际有效回收 30 份，有效回收率 100%。

3. 数据分析和撰写报告

项目组根据绩效评价的原理和昆明市呈贡区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与呈贡区自然资源局保持充分的沟通，确保每个



观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

（一）绩效评价综合结论

运用由项目组设计并经专家论证后的评价指标体系及评分标准，通过查阅资料、数据采集、问卷调查及访谈，对“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目专项资金支出进行客观评价，最终评分结果为 81.6 分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见下表。

指标	项目决策类	项目过程类	项目产出类	项目效益类	合计
权重	24%	16%	30%	30%	100%
得分	20.4	13	28.2	20	81.6
得分率	85.00%	81.25%	94.00%	66.67%	81.60%

（二）绩效目标实现情况

项目整体组织实施较规范，按照管护实施方案的要求，完成各项管护事宜。植被整体维护效果较好，未发生森林火灾，未发生过病虫害灾害，苗木成活率达 90%以上，植被杂草及时清理。通过项目的实施，改善了昆明南站周边绿化景观，改善附近社区群众的居住环境，提升呈贡区的城市形象，为呈贡区的生态文明建设增添魅力，促进受损裸露山体景观



生态系统的快速修复，极大促进了乔木、地被、灌木等的持续生长，工程区树木的生态环境得以明显改善，面山林木双增得到进一步提升和保障。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面内容，由6个三级指标构成。权重分为24分，实际得分20.4分，得分率85%。

1. 项目立项

主要考察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。项目申请、设立过程是否符合相关要求。各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11. 立项依据充分性	4	充分	4
A12. 立项程序规范性	3	规范	3
小计	7		7

A11. 立项依据充分性

根据2015年8月3日昆明市呈贡区发展和改革局下发的《关于“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目可行性研究报告的批复》（呈发改复〔2015〕17号），



“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目建设是加快呈贡区可持续发展的推动力,是巩固呈贡区生态建设成果,加快推进森林呈贡建设的需要,因此,建设该项目非常有必要。

该项指标满分为 4 分,根据评分标准得 4 分。

A112. 立项程序规范性

项目被评价单位提供了《关于“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目可行性研究报告的批复》(呈发改复〔2015〕17号)、项目支出绩效目标申报表、2020年“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目移交会议纪要及情况汇报。项目申请、设立过程符合相关要求。

该项指标满分为 3 分,根据评分标准得 3 分。

2. 绩效目标

主要考察项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量。各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21. 绩效目标合理性	6	部分不合理	4
A22. 绩效指标明确性	6	部分不明确	4.4
小计	12		8.4

A21. 绩效目标合理性



本项目设定预算绩效目标且与实际工作内容具有相关性，但设定的绩效指标中成本指标的项目预算控制数为1,000,000元，2020年9月30日昆明市呈贡区自然资源局申请追加预算，后该项目预算资金调整为5,000,000元，无调整预算后的项目支出绩效目标申报表，项目产出效益与预期的目标不匹配。

该项指标满分为6分，根据评分标准得4分。

A22. 绩效指标明确性

本项目已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但数量指标（按时限完成“省市联动·绿化昆明·共建春城”后期管养任务4770亩）不明确、不够清晰、不可衡量。

该项指标满分为6分，根据评分标准得4.4分。

3. 资金投入

主要考察项目预算编制是否经过科学论证、有无明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，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。各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A31. 预算编制科学性	3	科学	3
A32. 资金分配合理性	2	合理	2
小计	5		5



A31. 预算编制科学性

本项目预算获得昆明市呈贡区财政局批复，昆明市呈贡区自然资源局按 2021 年每亩 1064.2 元的养护标准，向项目所在街道配套 2021 年绿化管养经费 5,000,000 元，预算内容与项目内容匹配。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

A32. 资金分配合理性

5,000,000 元管养经费来源于昆明市呈贡区财政局，按照各辖区管养面积比例分配，与项目单位或地方实际相适应。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

（二）项目过程情况分析

项目过程类指标包括资金管理及组织实施两个方面内容，由 5 个三级指标构成。权重分为 16 分，实际得分 13 分，得分率 81.25%。

1. 资金管理

主要考察实际到位资金与预算资金的比率，项目预算资金是否按照计划执行，资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11. 资金到位率	2	资金到位率 100%	2
B12. 预算执行率	2	预算执行率 100%	2



B13. 资金使用合规性	4	部分不合规	2
小计	8		6

B11. 资金到位率

项目预算资金 5,000,000 元，实际到位资金 5,000,000 元，资金到位率 100%。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

B12. 预算执行率

实际到位资金 5,000,000 元，实际支出资金 5,000,000 元，预算执行率 100%。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

B13. 资金使用合规性

项目资金的使用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；符合项目预算批复或合同规定的用途；但资金的拨付无完整的审批程序和手续且存在资金截留的情况。

该项指标满分为 4 分，根据评分标准得 2 分。

2. 组织实施

主要考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，项目实施是否符合相关管理规定，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
------	------	-----	------



B21. 管理制度健全性	4	健全	4
B22. 制度执行有效性	4	部分无效	3
小计	8		7

B21. 管理制度健全性

本项目的管理制度包括《关于开展“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目各施工标段新造林地抚育和做好“3331”管养等相关工作及要求的通知》（呈分指通〔2017〕1号）、呈贡区自然资源局《“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化养护方案》，两个文件明确了项目实施的要求和具体操作办法，保障了项目的顺利实施；本项目的具体实施单位为吴家营街道和洛龙街道，以上两个街道制定的财务管理制度合法合规。

该项指标满分为4分，根据评分标准得4分。

B22. 制度执行有效性

项目实施遵守了相关法律法规和相关管理规定，项目无调整及支出调整，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但项目部分资料不齐全：吴家营街道的四份管护协议未列明绿化树木移交清单和水利设施移交清单。

该项指标满分为4分，根据评分标准得3分。

（三）项目产出情况分析

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效及



产出成本四个方面内容，由 12 个三级指标构成。权重分为 30 分，实际得分 28.2 分，得分率 94%。

1. 产出数量

主要考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率和项目产出数量目标的实现程度，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11. 苗木浇水完成率	2	每月浇水 ≥ 2 次	2
C12. 苗木病虫害防治完成率	2	部分执行	1
C13. 消除火灾隐患完成率	2	部分完成	1.2
C14. 植被杂草清理完成率	2	及时清理	2
小计	8		6.2

C11. 苗木浇水完成率

根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，综合判定项目管护范围内的苗木每月浇水 ≥ 2 次。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

C12. 苗木病虫害防治完成率

根据现场调查、项目实施过程的图像资料，结合购买防治病虫害的资金支出单据，项目实施单位对管护苗木采取了药剂喷杀、生物防治等措施防治病虫害，但未进行关于病虫害防治的宣传及培训。



该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 1 分。

C13. 消除火灾隐患完成率

根据现场调查，部分卡点配备防火器械、防火隔离带，设立固定的防火宣传标志。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 1.2 分。

C14. 植被杂草清理完成率

根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，综合判定项目管护范围内的植被杂草得以及时清理。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

2. 产出质量

主要考察项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率和项目产出质量目标的实现程度，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21. 苗木成活率	2.5	苗木成活率 $\geq 90\%$	2.5
C22. 苗木病虫害发生率	2.5	未发生病虫害灾害	2.5
C23. 森林火灾发生率	2.5	未发生森林火灾	2.5
C24. 植被整体维护效果	2.5	植被整体维护效果较好	2.5
小计	10		10

C21. 苗木成活率

根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，



综合判定项目管护范围内的苗木成活率 $\geq 90\%$ 。

该项指标满分为 2.5 分，根据评分标准得 2.5 分。

C22. 苗木病虫害发生率

根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，项目实施范围内未发生过病虫害灾害。

该项指标满分为 2.5 分，根据评分标准得 2.5 分。

C23. 森林火灾发生率

根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，项目实施范围内未发生过森林火灾。

该项指标满分为 2.5 分，根据评分标准得 2.5 分。

C24. 植被整体维护效果

根据现场调查及问卷调查结果，植被整体维护效果较好。

该项指标满分为 2.5 分，根据评分标准得 2.5 分。

3. 产出时效

主要考察项目实际完成时间与计划完成时间的差异，考核项目产出时效目标的实现程度，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C31. 火灾隐患消除及时率	3	按时完成	3
C32. 病虫害防治及时率	3	按时完成	3
C33. 植被杂草清理及时率	3	按时完成	3



小计	9		9
----	---	--	---

C31. 火灾隐患消除及时率

根据《昆明市园林绿化养护技术规范（试行）》，昆明的气候春季（2月—5月初）为干旱季节，应在2月份前完成火灾隐患消除。根据现场调查及访谈，该项考核指标已按时完成。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

C32. 病虫害防治及时率

根据现场调查及访谈，项目管护范围内若发现有病虫害迹象，会及时喷洒药物，把病虫害控制在局部地区，有效阻止扩散。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

C33. 植被杂草清理及时率

根据昆明市园林绿化养护技术规范（试行），杂草清理应在生在旺季前进行。根据现场调查及访谈，结合项目实施过程的图像资料，项目实施范围内的杂草已按时清理。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

4. 产出成本

主要考察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。指标业绩值和实际得分详见下表。



指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C41. 成本节约率	3	节约成本	3
小计	3		3

C41. 成本节约率

项目成本节约率 $\geq 0\%$ 。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益类指标包括项目效益一个方面内容，由 4 个三级指标构成。权重分为 30 分，实际得分 20 分，得分率 66.67%。

1. 项目效益

主要考察项目实施带来的影响，主要包括社会效益、生态效益、可持续影响和公众满意度，各指标业绩值和实际得分详见下表。

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
D11. 社会效益	9		9
D12. 生态效益	9		9
D13. 可持续影响	6		0
D14. 满意度	6	72.67%	2
小计	30		20

D11. 社会效益



根据调查问卷及现场调查结果，通过项目的实施，改善了昆明南站周边绿化景观、改善了附近社区群众的居住环境、提升呈贡区的城市形象，为呈贡区的生态文明建设增添了魅力。

该项指标满分为 9 分，根据评分标准得 9 分。

D12. 生态效益

根据调查问卷及现场调查结果，通过项目的实施，促进了受损裸露山体景观生态系统的快速修复、极大促进了乔木、地被、灌木等的持续生长、工程区树木的生态环境得以明显改善，面山林木双增得到进一步提升和保障。

该项指标满分为 9 分，根据评分标准得 9 分。

D13. 可持续影响

该项目未建立长效管理机制。

该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 0 分。

D14. 满意度

本次绩效评价过程中向昆明市呈贡区群众发放调查问卷 30 份，有效回收 30 份，有效回收率 100%。通过对满意度问题进行统计，该项目满意度为 72.67%。

该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 2 分。

五、主要经验及做法

1. 管护责任下放到社区，建立联动机制，提高实施效率



2020年12月昆明市呈贡区自然资源局将项目其中2223亩的实施地块及绿化树木、水土保持绿化供水配套设施移交给吴家营街道，随后吴家营街道按照属地管理原则又将其移交给下辖四个社区。街道根据属地原则将项目的管护任务分配到社区，街道负责监督、指导、统筹、协调，考核各社区的工作成效。通过健全合作、联动机制，形成合力，有效提高了项目实施的效率。

六、存在的问题及原因分析

1. 项目设定的部分绩效指标不明确、不清晰

项目支出绩效目标申报表里数量指标（按时限完成“省市联动·绿化昆明·共建春城”后期管养任务4770亩）不明确、不够清晰。

2. 预算资金未按计划拨付

2020年12月18日，吴家营街道收到昆明市呈贡区自然资源局拨付的项目资金2,365,800元，按照下设四个社区所管理面积的比例及1000元/亩的标准进行资金分配，计划于2021年1月、5月、12月分三次按照4:3:3的比例拨付至下设四个社区。拨款经费2,223,000元，剩余经费142,800元，由吴家营街道用于管护考核等开支。

2021年2月20日，吴家营街道将40%的经费（889,200元）拨付至下设四个社区。



截至报告日，吴家营街道未按照计划将第二笔经费拨给社区。

七、有关建议

1. 树立以目标为导向的意识，设定绩效目标

项目实施单位应根据财政资金使用规范和绩效评价管理办法的要求，结合本单位实际情况，制定科学、合理、可操作的绩效目标，并根据绩效目标细化绩效指标，将清晰、可量化的绩效指标作为项目执行的目标指引，以目标为导向，科学、高效的推进项目。

2. 做好资金支付计划及有序执行，加强资金支付管理

项目实施单位应对项目实施的具体进度做好资金支付计划并严格执行，以免影响项目推进。资金拨付前把好资金审批关口，确保资金使用安全。

相关附件

附件 1：评价指标体系及评分

附件 2：评价人员明细表

附件 3：基础数据表

附件 4：问卷调查汇总表

昆明博扬会计师事务所有限公司

2021 年 10 月 20 日



附件1：评价指标体系及评分

“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目支出绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
A. 决策	A1. 项目立项	A11. 立项依据充分性	4.00	4.00	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。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，1分；	匹配，得满分；不匹配，不得分。	国家法律法规、国民经济发展规划
						②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，1分；	是，得满分；否，不得分。	部门职责文件
						③项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，1分；	匹配，得满分；不匹配，不得分。	公共财政支持或批复文件
						④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，1分。	不重复，得满分；重复，不得分。	部门项目及同类项目相关资料
	A12. 立项程序规范性		3.00	3.00	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。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立，1分；	是，得满分；否，不得分。	立项申请、批复文件
						②审批文件、材料是否符合相关要求，1分；	是，得满分；否，不得分。	审批文件
						③事前是否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。	是，得满分；否，不得分。	前期调研资料
						评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标，2分；	是，得满分；否，不得分。	工作任务目标
	A2. 绩效目标	A21. 绩效目标合理性	6.00	4.00	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，2分；	是，得满分；否，不得分。	工作任务目标、工作汇报、自评报告
						③项目产出效益和效果是否与预期的目标匹配，2分；	匹配，得满分；不匹配，不得分。	工作汇报、自评报告、预算批复文件、财务凭证
						评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，2分；	绩效指标清晰、明确，得满分；绩效指标不清晰，部分指标不明确，得该指标总分的60%；绩效指标未细化，不得分。	绩效指标、批复文件、工作目标
						②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，2分；	指标值清晰、可衡量，得满分；指标值值不清晰，部分指标不可衡量，得该指标总分的60%；未设置指标值，不得分。	绩效指标、批复文件、工作目标
	A22. 绩效指标明确性		6.00	4.40	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确化情况。	③是否与项目目标任务数或计划数相对应，2分。	匹配，得满分；部分匹配，得该指标总分的60%；不匹配，不得分。	绩效指标、批复文件、工作目标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
					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。	评价要点：①预算编制是否经过科学论证，1分； ②预算内容与项目内容是否匹配，1分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，1分。	合理得满分；存在一项不合理，扣0.5分，扣完为止 是，得满分；否，不得分。 匹配，得满分；不匹配，不得分。	项目实施方案、工作计划、批复文件 项目实施方案、工作计划、批复文件 项目实施方案、工作计划、批复文件
	A3. 资金投入				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。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分，1分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，1分。	合理得满分；存在一项不合理，扣0.5分，扣完为止 合理得满分；存在一项不合理，扣0.5分，扣完为止	项目实施方案、工作计划、批复文件、项目单位介绍 项目实施方案、工作计划、批复文件
		B11. 资金到位率	2.00	2.00	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）X100%；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。	资金到位率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；资金到位率60%以下，不计分。	财务凭证、资金拨付资料
		B12. 预算执行率	2.00	2.00	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）X100%；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。	执行率100%，得满分；低于100%，每下降1%扣分值的1%；执行率60%以下，不计分	财务凭证、支付指令、合同
	B1. 资金管理				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。	评价要点：①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定，1分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，1分； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途，1分； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，1分。	匹配，得满分；不匹配，不得分。 资金拨付申请、审批手续完整，得满分；存在一例手续不完整，扣0.5分，扣完为止。 是，得满分；否，不得分。 合规，得满分；存在一项不合规，扣1分，扣完为止。	财务管理制度 财务凭证、资金拨付资料 财务凭证、批复文件
		B13. 资金使用合规性	4.00	2.00	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。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，2分； ②财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	是，得满分；否，不得分。 合规，得满分；存在一项不合规，扣1分，扣完为止。	财务凭证、批复文件
B. 过程		B21. 管理制度健全性	4.00	4.00	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。	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，2分； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，2分。	制订相关制度或采取的措施，得满分；制度不完善或者措施不明确，得该指标总分的60%；没有相关制度或措施，不得分。 财务和业务管理制度合法合规，得满分；否则不得分。	项目管理制度 项目管理制度

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
C. 产出	B2. 组织实施					评价要点：①是否遵守相关法律法规和管理规定，1分；	有效执行，得满分；部分执行，得该指标总分的60%；未执行，不得分。	项目管理制度
		B22. 制度执行有效性	4.00	3.00	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有效执行情况。	②项目调整及支出调整手续是否完备，1分；	手续完备，得满分；漏一项，扣0.5分，扣完为止。	项目调整手续
						③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档，1分；	资料齐全，得满分；漏一项，扣0.5分，扣完为止。	项目合同书、批复文件、财务凭证
						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，1分。	有效保障，得满分；部分保障，得该指标总分的60%；未保障，不得分。	项目过程资料、绩效自评报告、现场调查
	C1. 产出数量	C11. 苗木浇水完成率	2.00	2.00			每月浇水≥2次，得满分；每月浇水1次，得1分；不浇水，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C12. 苗木病虫害防治完成率	2.00	1.00		实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。	有采用人工挖、摘、药剂喷杀、生物防治及前期病虫害防治宣传、培训。满足一项，得0.5分，满分不超过2分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C13. 消除火灾隐患完成率	2.00	1.20	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。		每个山林卡点均配备防火器械、防火隔离带，设立固定的防火宣传标志，得满分；部分卡点配备防火器械、防火隔离带，设立固定的防火宣传标志，得该指标总分的60%；无防火器械、无防火隔离带、无防火宣传标志，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C14. 植被杂草清理完成率	2.00	2.00			植被杂草及时清理，得满分；部分清理，得满分的60%；未清理，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
	C2. 产出质量	C21. 苗木成活率	2.50	2.50			苗木成活率≥90%，得满分；70%≤苗木成活率<90%，得满分的60%；苗木成活率<70%，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C22. 苗木病虫害发生率	2.50	2.50		质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。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。	未发生过病虫害灾害得满分；每发生一次，扣1分，扣完为止。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C23. 森林火灾发生率	2.50	2.50	项目完成的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。		未发生过得满分，每发生一次，扣1分，扣完为止。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C24. 植被整体维护效果	2.50	2.50			植被整体维护效果较好，得满分；效果一般，得该指标总分的60%；没有效果，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
	C3. 产出时效	C31. 火灾隐患消除及时率	3.00	3.00			完成时限为2021年2月份以前，按照计划完成，得满分；完成时间超过计划时间一个月以内，扣满分的40%；完成时间超过计划时间一个月以上，不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
		C32. 病虫害防治及时率	3.00	3.00	项目实际完成时间与计划完成时间间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	病虫害发生，须在一个月内控制在局部地区，无大面积扩散。按照计划完成，得满分；未按时完成，或未完成不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	指标解释	指标说明	评分标准	数据来源
		C33.植被杂草清理及时率	3.00	3.00			完成时限为2021年5月以前,按照计划完成,得满分;完成时间距计划时间一个月以内,扣满分的40%;完成时间距计划时间一个月以上,不得分。	现场调查、自评报告、过程中的图像资料
	C4.产出成本	C41.成本节约率	3.00	3.00	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=〔(计划成本-实际成本)/计划成本〕×100%。 实际成本: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。 计划成本: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。	成本节约率≥0%得满分,当成本节约率<0%,每小于5%,扣1分,直到本项分值扣完为止。	资金支出台账、凭证
		D11.社会效益	9.00	9.00			①改善昆明南站周边绿化景观,3分; ②改善附近社区居民居住环境,3分; ③提升呈贡区的城市形象,为呈贡区的生态文明建设增添魅力,3分。	调查问卷
		D12.生态效益	9.00	9.00	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	①促进受损裸露山体景观生态系统的快速修复,3分; ②极大促进了乔木、地被、灌木等的持续生长,3分; ③工程区树木的生态环境得以明显改善,面山林木及增得到进一步提升和保障,3分。	调查问卷
	D1.项目效益	D13.可持续影响	6.00	0.00			建立长效管理机制并实施,得满分;建立长效管理机制但未实施,得满分的60%;否则不得分。	政策支持、社会调查
		D14.满意度	6.00	2.00	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	①满意度得分≥90分时,得6分; ②90分>满意度得分≥80分,得4分; ③80分>满意度得分≥70分,得2分; ④70分>满意度得分≥60分,得1分; ⑤满意度得分<60分,不得分。	调查问卷结果、实地调查、访谈
	合计		100.00	81.60				

附件二：

评价人员明细表

姓名	职务	职称	单位	签字
邢志艳	项目负责人	注册会计师、税务师	昆明博扬会计师事务所有限公司	邢志艳
祝雪艳	主评人	中级会计师	昆明博扬会计师事务所有限公司	祝雪艳
缪蕊	审计助理	初级会计师	昆明博扬会计师事务所有限公司	缪蕊
段森通	审计助理		昆明博扬会计师事务所有限公司	段森通
评价日期			2021年10月20日	
中介机构负责人：			杨昆慧	杨昆慧
日期：			2021年10月20日	

附件 3：基础数据表

项目名称:	“省市联动·绿化昆明·共建春城”移交后期管养经费项目			
评价期间:	2020 年 12 月至 2021 年 7 月			
年度总体目标	使“省市联动·绿化昆明·共建春城”呈贡区面山绿化项目各标段绿化地块的绿化成效得到巩固和常态化管理。			
预期实现的效益	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	苗木浇水完成率	25%
			苗木病虫害防治完成率	25%
			消除火灾隐患完成率	25%
			植被杂草清理完成率	25%
		质量指标	苗木成活率	苗木成活率 $\geq$ 90%
			苗木病虫害发生率	未发生
			森林火灾发生率	未发生
			植被整体维护效果	效果较好
		时效指标	火灾隐患消除及时率	按时完成

			病虫害防治及时率	按时完成
			植被杂草清理及时率	按时完成
		成本指标	成本节约率	成本节约率 $\geq$ 0%
	效益指标	社会效益指标	改善昆明南站周边绿化景观	
			改善附近社区居民的居住环境	
			提升呈贡区的城市形象，为呈贡区的生态文明建设增添魅力	
		生态效益指标	促进受损裸露山体景观生态系统的快速修复	
			极大促进了乔木、地被、灌木等的持续生长	
			工程区树木的生态环境得以明显改善，面山林木双增得到进一步提升和保障	
		可持续影响指标	建立长效管理机制并实施	未建立
	满意度指标	服务对象满意度指标	呈贡周边居民对项目实施效果的满意程度。	100%

调查问卷结果汇总表

题目	选项	选项情况	选项标准分	得分
第1题. 对于呈贡面山绿化项目的实施, 您最期待达成的效果是什么?	改善呈贡区面山周围人居环境	19		
	提升呈贡区的城市形象	6		
	优化呈贡区的规划布局	4		
	获得更多投资机遇	1		
	非常重要	27		
第2题. 您认为实施呈贡面山绿化项目对于云南打造生态文明排头兵重要吗?	一般重要	3		
	不太重要	0		
	不重要	0		
	不关心	0		
	非常满意	4	100	
第3题. 根据您的了解, 您认为目前呈贡面山绿化项目的实施效果如何?	比较满意	20	80	
	一般	5	60	78.00
	不满意	1	40	
	非常不满意	0	0	
	非常满意	7	100	
第4题. 您对呈贡面山绿化项目防风防尘作用的满意度是?	比较满意	16	70	
	一般	6	50	71.67
	不满意	1	30	
	非常满意	7	100	
	非常不满意	0	0	
第5题. 您对呈贡面山绿化项目防止水土流失作用的满意度是?	比较满意	17	70	
	一般	6	50	73.00
	不满意	0	30	
	非常满意	7	100	
	非常不满意	0	0	
第6题. 您对呈贡面山绿化项目净化空气作用的满意度是?	比较满意	18	70	
	一般	5	50	73.67
	不满意	0	30	
	非常满意	5	100	
	非常不满意	0	0	
第7题. 您对呈贡面山绿化项目促进当地居民就业, 维护社会稳定作用的满意度是?	比较满意	14	70	
	一般	11	50	67.67
	不满意	0	30	
	非常满意	6	100	
	非常不满意	0	0	
第8题. 您对呈贡面山绿化项目改善昆明南站周边景观, 改善附近社区居民居住环境作用的满意度是?	比较满意	18	70	
	一般	6	50	72.00
	不满意	0	30	
	非常满意	19	100	
	非常不满意	0	0	
第9题. 您认为呈贡面山绿化项目存在的问题有哪些?	绿化覆盖率不足	8		
	绿化规划不好	14		
	绿化宣传工作不够	15		
	植物种类不够丰富	16		
	观赏性不足	5		
合计				72.67

