**云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费**

**绩效评价报告书**

**湘公会司（绩）字[2023]第010号**

**湖南公众会计师事务所有限公司**

**二〇二三年八月**

**云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费**

**重点绩效评价报告**

**项目名称 2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费**

**项目单位 岳阳市云溪区环卫绿化服务所**

**委托单位 云溪区财政局**

**评价机构 湖南公众会计师事务所有限公司**

**评价类型 事前评价□ 事中评价□ 事后评价√**

**评价方式：部门（单位绩效自评□ 财政部门组织评价√**

**评价机构：中介机构√ 部门（单位评价组□财政评价组□**

**评价时间：二〇二三年八月**

# **目 录**

# **一、项目概况**

（一）项目评价依据

（二）项目单位基本情况

（三）项目基本情况

（四）项目绩效目标及项目的主要内容

1、项目总体目标

2、具体目标

（五）项目资金情况

1、项目预算

2、资金来源和到位情况

3、实际使用资金情况

4、资金结余情况

5、资金管理制度情况

**二、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价的目的

（二）绩效评价原则、指标体系及标准和评价方法

1、绩效评价原则

2、绩效指标体系及标准

3、绩效评价方法和内容

（三）绩效评价工作实施过程

1、前期准备

2、组织实施过程

3、分析评价

（四）绩效目标的实现程度

1、项目产出完成情况及分析

2、产出质量情况分析

3、产出时效

4、成本控制

5、项目公开、公正

6、项目完成后效果

（五）项目绩效评价结论

**三、存在问题及原因分析**

（一）项目目标方面

（二）项目支出与财务管理方面

**四、有关建议**

**五、其他需要说明的问题**

湖南公众会计师事务所有限公司

**HUNAN GONGZHONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD**

**湘公会司（绩）字[2023]第 号**

**云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费**

**重点绩效评价报告**

云溪区财政局：

我们接受委托，对岳阳市云溪区环卫绿化服务所（以下简称：“环卫所”）组织实施的“2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费”（以下称“项目”）的项目支出实施绩效评价。

环卫所应当对其所提供的项目绩效评价资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是对这些资料发表绩效评价意见。我们的绩效评价意见是根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》等有关文件要求进行的。在绩效评价过程中，我们结合绩效评价项目具体情况及委托要求，对项目资金支出实施绩效评价，现将有关情况报告如下：

**一、项目概况**

**（一）项目评价依据**

1、《岳阳市云溪区财政局关于全面开展2023年财政资金绩效评价工作的通知》文件（以下简称《通知》）。

2、《岳阳市预算绩效管理实施办法》（岳办发〔2020〕4号）

3、《行政事业单位财务管理制度》等相关规定。

4、项目单位绩效自评资料、年度工作总结、财务资料等其他相关资料。

**（二）项目单位基本情况**

1、职能职责

云溪区环卫绿化服务所是全额拨款事业单位，主要职责是负责城区市容环境卫生管理工作；监督检查指导城区街道清扫保洁、铲除冰雪等工作；负责城区餐厨垃圾收运和处理；负责城区环卫基础设施的设置管理和维护；负责公厕管理、垃圾、渣土及固体废弃物的收运、处理、利用等工作；负责乡镇垃圾处理中心的申报、建设、管理、运营等工作；负责城市生活垃圾处置费征收；负责城区内公共绿地、生产绿地、主题公园建设的批后管理和监督检查工作；负责对城区园林绿化、公园广场绿化的规划、建设、养护和监督管理；负责对临时占用城市绿地、广场及城市树木的砍伐或迁移的批后监管和监督检查工作。

2、机构设置

根据编办核定，云溪区环卫绿化服务所设综合室、城区环卫绿化中心、长岭环卫绿化中心、岳化环卫绿化中心、收费征稽中心、垃圾处置中心6个内设机构。核定全额拨款事业编制7名，设所长1名，副所长4名，内设机构负责人（副股级）6名。

3、人员情况

云溪区环卫绿化服务所共有124人，其中实名制人员25人，其他及临聘人员91人（未含其他外包及两厂临聘人员）。

**（三）项目基本情况**

1、根据云溪区财政局下发的《岳阳市云溪区财政局关于全面开展2023年财政资金绩效评价工作的通知》文件，本项目绩效评价范围为：2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费。

2、2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费主要用于两厂环卫绿化劳务外包、两厂垃圾中转站运营及两厂管理。

**（四）项目绩效目标及项目的主要内容**

**1、项目总体目标：**

保障长炼、岳化两厂环境卫生整洁优美，给居民提供舒适宜居环境。

1. **具体目标**
2. 将两厂片区移交范围内环卫绿化实行外包，并进行监督检查管理，两厂片区环卫绿化市场作业范围如下：

①长岭片区。共有城区街道21条，清扫面积23.17万平方米，洒水7.12公里，道路清洗7.12公里，公厕2座，垃圾中转站1座。公共绿地5.969万平方米，其中主干道两边绿地15111.5平方米，新花园前绿地17075平方米，游泳池周边绿地1386平方米，得趣园26120.17平方米，各类树木2810棵。

②岳化片区。共有城区街道19条，清扫面积23.366万平方米，洒水15.15公里，道路清洗15.15公里,绿化带共8109.22平方米，一工区绿化广场1500平方米，行道树3059棵。

环卫所监督检查两厂环境卫生达到考评标准，顺利通过国家卫生城市和其他各项迎检工作。

（2）垃圾中转站、公厕日常管理。

**（五）项目资金情况**

**1、项目预算：**613万元，其中岳化外包费268.32万元、长炼外包费258.72万元、两厂管理费35.96万元、新增两厂垃圾中转站（含公厕）50万元。

**2、资金来源和到位情况：**

（1）项目资金来源均为财政拨款。

（2）资金到位及时效：2022年度共计收到资金633.77万元，其中：一般公共预算资金613万元，两厂专项经费上年结余资金20.77万元，已全部拨付到位，资金到位率为100%，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入明细表** | | | | |
| **日期** | **项目内容** | **市指标文号** | **金额** | **备注** |
| 2022-06-14 | 两厂片区环卫绿化外包及管理费 | 岳云财预指〔2022〕0618号 | 3,060,000.00 |  |
| 2022-04-11 | 两厂片区环卫绿化外包及管理费 | 岳云财预指〔2022〕0389号 | 1,500,000.00 |  |
| 2022-10-27 | “两厂”延长期外包经费及管理费 | 岳云财预指〔2022〕1347号 | 1,570,000.00 |  |
| 2022-01-17 | “两厂”延长期外包经费及管理费 | 岳云财国指〔2021〕0073号 | 203,919.00 | 上年结转 |
| 2022-01-17 | 两厂片区环卫绿化管理经费 | 岳云财国指〔2021〕单NO:0055 | 3,810.79 | 上年结转 |
| **合计金额** | | | **6,337,729.79** |  |

**3、实际使用资金情况**

云溪区两厂片区环卫绿化外包及管理费项目资金，2022年共计支出722.16万元，其中：两厂外包服务526.47万元、长炼环卫楼棚区改造33.73万元、行道树修剪及补植等66.74万元、两厂中转站维修及改造22.19万元、门卫公园小游园工资7.2万元、水上公园开支3.84万元、垃圾清理劳务费8.16万元、水电费3.36万元、办公费0.44万元、垃圾中转站运营费24.16万元、聘用市政管理工作人员补助及补偿费用25.87万元，明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022年度两厂环卫绿化保洁及管理支出明细表** | | | | |
| **序列** | **项目类别** | **项目内容** | **承包公司** | **实际金额** |
| 1 | 两厂外包服务 | 岳化片区环卫绿化保洁外包费 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 2,684,700.00 |
| 长炼片区环卫绿化保洁外包费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 2,580,000.00 |
| 2 | 长炼环卫楼棚区改造 | 长炼环卫楼棚区改造工程款 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 337,337.66 |
| 3 | 行道树修剪及补植 | 长炼片区行道树修剪 | 岳阳绿普园林有限公司 | 214,276.50 |
| 岳化片区行道树修剪 | 岳阳绿普园林有限公司 | 192,078.75 |
| 长炼岳化两厂补植 | 岳阳超强劳务服务有限 | 184,213.62 |
| 长炼片区雪后清理树枝路障劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 12,900.00 |
| 岳化片区雪后清理树枝路障劳务费 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 24,700.00 |
| 行道树补植 | 岳阳绿普园林有限公司 | 19,200.00 |
| 两厂行道树保险费 | 中国人民财产保险股份有限公司岳阳市分公司 | 20,000.00 |
| 4 | 两厂中转站维修及改造 | 岳化金盆中转站围墙改造 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 35,000.00 |
| 一工区水管安装 | 李鹏飞 | 1,756.00 |
| 长炼机械转运等 | 云溪区荣远维修服务队 | 10,775.00 |
| 岳化片区垃圾中转站线路改造 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 6,000.00 |
| 垃圾中转站室内改造工程款 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 123,674.50 |
| 岳化医院洞口及胜利沟中转站坡道及下水道等改造 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 44,716.00 |
| 5 | 门卫公园小游园工资 | 岳化一工区小游园安全员工资 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 24,000.00 |
| 岳化门卫工资 | 刘爱云 | 24,000.00 |
| 长炼水上公园安全员工资 | 岳阳市山水物业有限公司 | 24,000.00 |
| 6 | 水上公园开支 | 公园喷泉安装及购置费 | 岳阳广庆劳务服务有限公司 | 7,600.00 |
| 水上公园水管填埋 | 岳阳佳月建筑工程机械租赁有限公司 | 5,600.00 |
| 灭火器、救生圈 | 岳阳经济技术开发区矮哥劳保批发部 | 1,050.00 |
| 水上公园办公楼维修 | 岳阳广庆劳务服务有限公司 | 4,834.00 |
| 运动器材 | 岳阳市永逸商贸有限公司 | 10,690.00 |
| 水上公园设施安装费 | 岳阳广庆劳务服务有限公司 | 7,400.00 |
| 健身器材维修费 | 岳阳市永逸商贸有限公司 | 1,200.00 |
| 7 | 垃圾清理劳务费 | 死角垃圾清理 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 15,300.00 |
| 长炼液化所站及老火车站清理及劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 23,000.00 |
| 处理死危树劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 6,600.00 |
| 迎省运会长岭周边卫生维修劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 16,800.00 |
| 清理危树吊车及劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 6,100.00 |
| 大汉片区垃圾清理租车及劳务费 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 13,800.00 |
| 8 | 水电费 | 水费 | 水上公园 | 2,000.00 |
| 金桥公厕 | 598.00 |
| 五星垃圾中转站 | 2,147.60 |
| 电费 | 两厂垃圾中转站 | 11,000.00 |
| 长炼环卫楼、垃圾中转站 | 11,893.08 |
| 水上公园 | 5,000.00 |
| 水上公园公厕 | 1,000.00 |
| 9 | 办公费 | 长炼环卫楼电信服务费 | 云溪区邱杰手机专营店 | 2,388.00 |
| 长炼环卫楼燃气费 | 岳阳华润燃气有限公司云溪分公司 | 2,000.00 |
| 10 | 垃圾中转站运营费 | 五星垃圾中转站运营费（4-12月） | 岳阳市志利保洁有限公司 | 75,000.00 |
| 岳化八号沟垃圾中转站运营费（4-12月） | 岳阳市志利保洁有限公司 | 75,000.00 |
| 金盆垃圾中转站运营费（4-5月） | 岳阳市志利保洁有限公司 | 16,600.00 |
| 长炼环卫楼垃圾中转站运营费（4-12月） | 岳阳市山水物业有限公司 | 75,000.00 |
| 11 | 聘用市政管理工作人员补助及补偿费用 | 聘用市政管理工作人员补助及补偿费用 | 中石化巴陵石油化工有限公司 | 200,000.00 |
| 聘用市政管理工作人员补助及补偿费用 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 58,720.00 |
| **合计金额** | | | | **7,221,648.71** |

**4、资金结余情况：**项目收入633.77万元，实际共支出722.16万元，当年无结余，超出部分使用的是环卫绿化服务所上年结转经费。

**5、资金管理制度情况**

云溪环卫绿化服务所提供了《内部管理制度汇编》，其中包含了财务管理制度、绿化组人员管理制度、绿化养护安全管理制度、云溪区环卫绿化管理所督查考评实施方案、云溪区环卫绿化管理所工作综合考核细则等每个方面的管理规定，制度中规定了绿化管理考核内容、考核范围、明确了每个职工责任路段巡查次数，以及巡查后反馈整改等规定。

**二、绩效评价工作情况**

**（一）绩效评价的目的**

通过对项目的绩效评价，了解该项目基本立项情况；项目的资金来源、投向和管理情况；项目组织工作实施情况；项目投入是否达到预期目标；总结经验，分析问题，优化项目资金管理。

**（二）绩效评价原则、指标体系及标准和评价方法**

**1.绩效评价原则**

遵循科学规范、公正公开和绩效相关的原则。

**2.绩效指标体系及标准**

指标体系包括共性和个性指标两部分，本次主要参照了财政局制定的《云溪区项目支出绩效评价指标体系（参考样表）》共性指标体系相关内容，根据项目实施的具体情况对个性指标进行了调整细化，形成了《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评价指标体系》（附件1）及评价标准《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评分表》（附件2）。

**3.绩效评价方法和内容**

本次绩效评价方法为逻辑分析法、比较法、因素分析法、公众评判法和实地查验等评价方法。评价内容包括项目决策、项目管理、项目绩效三部分内容。主要围绕资金投向、资源配置、项目管理等方面客观分析项目的产出，体现从投入－产出－预期效果对绩效的影响，通过对项目实施活动中的检查评价，及时发现项目实施中的问题，分析产生的原因，评价项目的目标是否达到，项目的效益指标是否实现。并有针对性地提出解决问题的对策和措施，以便决策者及时总结经验，分析问题，优化项目资金管理。

**（三）绩效评价工作实施过程**

**1.前期准备**

按《通知》及相关工作要求，前期准备工作分为三个阶段。

第一阶段，成立了绩效评价工作小组，确定了项目评价负责人，配置相应的评价人员，并对评价参与人员进行相关培训。

第二阶段，2023年6月21日绩效评价工作小组在区财政局绩效评价股的带领下，听取了环卫绿化服务所对项目的情况介绍，初步了解被评价项目的有关基本情况，向环卫绿化服务所提交了《绩效评价所需资料清单》。

第三阶段，根据区财政局绩效评价股的指导意见，绩效评价工作小组制订了绩效评价方案、评价体系指标、调查问卷表（见附件）等。

**2.组织实施过程**

2023年6月，绩效评价工作小组调阅项目单位相关资料、核实资金拨付情况、询问等方式对项目展开考评。

（1）资料收集，确定项目目标。绩效评价工作小组搜集并认真学习研究了项目相关的政策性文件和业务文件、管理办法等，进行认真研究。

（2）核实账目资金。

（3）调查问卷。调查问卷共10题，内容主要涉及到对两厂片区环境卫生绿化维护是否满意等方面内容。发放调查问卷共20份，回收有效问卷20人/次，回收率100%。

**3.分析评价**

根据现场考评情况，对收集的资料进行整理、汇总分析，根据设定的绩效评价指标体系制订了评价指标底稿，每个底稿均有扣分、得分依据、附件内容、评价人员意见等，根据底稿汇总，制订了绩效评价评分汇总表，最终形成《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评价报告书》。

**（四）绩效目标的实现程度**

**1、项目产出完成情况及分析**

（1）根据2021年5月12日第44资岳阳市云溪区人民政府常务会议纪要、2021年2月1日岳云政专纪﹝2021﹞4号 <关于推进驻区央企办社会职能分离移交工作的专题会议纪要>，有关移交区域清扫保洁、清洗清运、绿化管养等相关问题，明确区城管局要迅速启动政府采购程序与底层承包商签订过渡期承包协议，并迅速启动过渡期后移交区域清扫保洁，清洗清运、绿化管养等事项的招投标工作。

环卫绿化服务所于2022年1月26日和2022年1月24日完成两厂片区清扫保洁、洒水清洗、垃圾收转运、绿化管养招标工作，并分别与岳阳志利保洁公司和岳阳山水物业公司签订外包合同，明细如下：

①2022年1月26日，云溪区岳化片区清扫保洁、洒水、清洗服务项目通过竞争性磋商采购方式，最后中标单位是岳阳市志利保洁有限公司，中标金额163.99万元，实付金额163.99万元。

②2022年1月24日，云溪区岳化片区绿化管养、垃圾收转运项目通过竞争性磋商采购方式，最后中标单位是岳阳市志利保洁有限公司，中标金额104.47万元，实付金额104.47万元。

③2022年1月24日，云溪区长炼片区绿化管养项目通过竞争性磋商采购方式，最后中标单位是岳阳市山水物业有限公司，中标金额82.83万元，实付金额82.83万元

④2022年1月26日，云溪区长炼片区清扫保洁、洒水、垃圾收转运项目通过竞争性磋商采购方式，最后中标单位是岳阳市山水物业有限公司，中标金额175.17万元，实付金额175.17万元。

（2）外包片区环卫保洁情况。云溪区环卫绿化服务所严格要求承包公司做好片区环卫作业服务及常态化管理，在外包片区实行定路段、定人员、定职责管理方式，要求承包公司对片区市政道路、公园广场、背街小巷、市政厕所进行全天候清扫保洁。在工作中，严格督促承包公司建立环卫工人清扫作业规范，对于存在的问题及时纠正，立行立改，确保片区清扫保洁力度持续加大。2022年共出动车辆5059台次，投入环卫工人35250人次，每日清洗人行道1次，共清洗467次。对片区垃圾进行清扫、清运。全年共清运垃圾8.557万吨，无害化处理率达100%。

（3）外包片区绿化管养情况。严格督促承包公司做好片区绿化日常化管养工作，确保每天安排人员对绿化带内杂草和白色垃圾进行清理，定期开展对管理范围内绿化洒水、降温，全年完成了2次责任范围区内行道树剪枝和1次病虫害防治工作。

（4）加大片区环卫绿化巡查情况。云溪区环卫绿化服务所采取整改问题派单式和定期不定期巡查管理的方式，要求承包公司完善生活垃圾消杀、除臭、清运制度和绿化管养制度，加大片区垃圾清运力度，保障日产日清、规范处置，设施设备干净，加强片区绿化日常管养，确保出动巡查人员520人次，向承包公司发出整改问题派单1份。口头警告、提醒督促整改问题210起。

**2、产出质量情况分析**

（1）项目运行质量：良好。

（2）服务质量：通过问卷调查，环卫绿化服务所为项目提供的服务质量、服务态度、办事效率情况满意度高。

（3）通过问卷调查、查询相关通报及公开网络，未发现有举报环卫绿化服务所工作人员在项目运行中发生违规违纪等廉政方面问题。

**3、产出时效：**绩效项目按计划时间实施、完成。

**4、成本控制**：本项目预算成本为613万元，实际使用722.16万元，超预算成本金额109.16万元，超预算比例17.81%。

**5、项目公开、公正性。**规范审批程序，公示审批流程，确保了项目资金发放的快速、高效、公开、透明。

**6、项目完成后效果**

两厂环卫绿化保洁及管理费专用资金发挥了维护好两厂环卫绿化保洁的任务，环卫绿化作业委托服务项目作为一项常态环境综合治理工作，为辖区内居民生活提供清洁舒适的居住环境，改善了空气质量，提升了城市品位，居民整体满意度较高，项目的功能实现程度及社会效益明显。

1. **项目绩效评价结论**

通过精心组织、科学管理，认真考核，项目绩效指标完成的较好，达到了预期效果，但由于多种原因的影响，存在项目未按照要求进行绩效申报、超范围使用专项资金等现象。通过对项目进行绩效评价，得分90分，项目完成任务“优”。其中：

目标决策总分20分，该项目得分14分，扣6分。

项目管理总分25分，该项目得分22分，扣3分。

项目绩效总分55分，该项目得分54分，扣1分。

具体见《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评分表》（附件2）。

**三、存在问题及原因分析**

**（一）项目决策方面**

**1、未进行绩效目标申报，影响项目的整体绩效评价**

项目单位未提供绩效目标申报表及项目产出完成情况相关资料，导致该项目的绩效目标及绩效目标完成情况不明确，评价组只能以自评报告等辅助材料作为项目绩效目标完成情况的替代，影响项目的整体评价质量。

评价人员认为：项目单位应按照财政部门、主管部门的要求，应及时提供财政支出绩效目标申报表及项目实际产出的有关资料。

**2、未对两厂片区承包公司进行年度绩效考核**

环卫绿化服务所对两厂片区环卫绿化承包公司服务的范围每天进行了巡查，但是未对岳阳市志利保洁有限公司与岳阳市山水物业有限公司两家承包公司进行年度或者季度绩效考核评分。

评价小组认为：两厂片区环卫绿化外包及管理费专项资金使用重点在于两厂片区外包绿化服务，环卫绿化服务所虽然做到了每日巡查监督，当场整改，但环卫所应完善考核机制，对两厂片区的承包公司进行季度以及年度考核评分，并根据考核结果进行付费。

1. **项目支出与财务管理方面**
2. **项目成本控制不严，导致项目超预算金额较大**

2022年两厂片区环卫绿化外包及管理费专项资金预算申报613万元，项目实际使用722.16万元，超预算成本金额109.16万元，超预算比例17.81%，主要原因是年初的项目立项和项目申报不精准，导致项目成本超过预算。

评价人员认为：项目单位应严格按照财政绩效管理部门的要求，将项目预算进一步细化和量化，力求将项目进行精细化预算。

**2、项目资金未专款专用，超范围使用项目资金。**

（1）2022年11月25日13号凭证，付大汉片区垃圾清理租车及劳务费13800元，大汉区不属于两厂片区范围内，不应用专项经费支出，项目支出超出使用范围，项目资金未专款专用。

（2）2022年10月26日5号凭证，付聘用市政管理工作人员补助工资及补偿费用258,720元，虽然是代收代付资金，但不应用两厂专项经费支出，项目支出超出预算使用范围，项目资金未专款专用。

（3）与工作人员核实，8个服务项目共计15.01万元，不在两厂片区移交范围内，但是在专项资金中列支，两厂片区环卫绿化外包及管理费专项资金应用于两厂片区移交范围内项目，对于两厂片区移交范围外的工程不应在该专项里支出。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目内容** | **承包公司名称** | **实际金额** | **备注** |
| 长炼片区雪后清理树枝路障劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 12,900.00 | 不属于移交范围之内 |
| 岳化片区雪后清理树枝路障劳务费 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 24,700.00 | 不属于移交范围之内 |
| 岳化医院洞口及胜利沟中转站坡道及下水道等改造 | 岳阳市景森市政建设工程有限公司 | 44,716.00 | 不属于移交范围之内 |
| 死角垃圾清理 | 岳阳市志利保洁有限公司 | 15,300.00 | 不属于移交范围之内 |
| 长炼液化所站及老火车站清理及劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 23,000.00 | 不属于移交范围之内 |
| 处理死危树劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 6,600.00 | 不属于移交范围之内 |
| 迎省运会长岭周边卫生维修劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 16,800.00 | 不属于移交范围之内 |
| 清理危树吊车及劳务费 | 岳阳市山水物业有限公司 | 6,100.00 | 不属于移交范围之内 |
| 合计金额 | | 150,116.00 |  |

**3、专项经费中频繁出现合同未标明地段的情况**

2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费专项资金共计支出722.16万元，包含外包服务费、修剪费、劳务费、补植费等开支，翻阅凭证过程中发现，大部分合同未标明地段，仅用两厂片区代替，合同签订不严谨。

评价小组认为：环卫绿化所应在合同中标明地段，以及在会议记录中写明原因，避免重复列支的情况。

**4、把关不严导致工程质量存在瑕疵**

抽查2021年工程项目发现，2021年城市管理和综合执法局开展了长炼水上公园水电及公厕改造项目，项目内容包括：铺设电缆、综合维修、更换排水管等；2021年9月，环卫所对该项目进行了验收，2021年11月通过了财政结算评审，但在2022年专项经费支出中，水上公园使用资金38374元，其中水上公园水管填埋5600元，健身器材维修费1200元、运动器材10690元等。经现场查看与周边抽查核实，是因为公众损坏、人为原因进行了返修。

评价小组认为：水上公园2021年才改造完工，在2022年马上进行维修，环卫绿化所在2021年水上公园项目工程款结算时，应暂扣质保金，对1年内完工项目质量问题，建设方应无条件返修，竣工验收程序不到位，导致2022年再次支付维修费。

**四、有关建议**

1、单位要按规定编制项目资金绩效自评报告，科学设定绩效目标和指标，增强项目效果可信度。

资金使用单位绩效指标设定应尽量量化、可考核化，强化项目本身实施后可能带来的社会和经济效益。在提出项目绩效目标时，充分考虑项目的实际情况，科学、合理的量身制订适合本项目绩效的有关指标，从数量、质量、成本和效益四个方面进行分析，应该与资金使用单位所在区域社会经济发展的宏观政策目标相联结，明确项目产出的同时，对项目的效益指标需要有进一步的论述，并结合项目的性质设定个性化指标。在指标量化方面，要根据历史数据，综合考虑社会形势、经济发展水平等多个因素，合理制定项目产出、经济效益、社会效益、可持续效益等指标的量化目标。

1. 加强项目资金管理，严控超范围使用项目资金

严格按照项目预算使用范围支付项目资金，保证支出内容的相符性及一致性，严格控制超出项目资金使用范围的支出。

3、强化项目全过程管理，提高政策执行力度。

进一步强化项目全过程管理，提高政策执行力度。主管单位应加大项目实施的过程监督，严格执行国家财经法规。资金使用单位加强资金的管理，从严控制项目支出，确保项目实施全过程合规、合法，较好的实现项目实施目标。

4、创新养护考核办法，制定年度考核制度及评分标准，加强质量监管。

环卫绿化服务所应对两厂片区承包公司的服务制定相应的考核制度以及评分标准，制定“绿化管养、两厂片区清扫”准则，日常养护如除草、培土、施肥、修剪以及病虫害防治等具体养护细节有一个指导性的衡量标准，采取定期检查、不定期抽查两种考核方式，定期考核以月度考核为主，不定期考核即经常性巡查及重大节日、庆典、“迎检”等指令性检查时所进行的随机抽查考核，考核采用百分制，制定《考核评分表》，按综合得分：总评分≥90分为优秀；90分＞总评分≥80分为合格；低于80分为不合格。形成每季度考核评分，年度汇总报告的模式。根据每季度每年度的考核结果，提出整改意见，对下年度承包费用进行相应的调增或者调减。

**五、其他需要说明的问题**

1、本报告数据仅根据项目单位提供的文件、资料、原始凭证、清单数据及内容进行的评价，绩效评价意见和观点是在规定时点的基础上出具的，本报告不包含之后项目的动态变化情况。

2、本报告仅供岳阳市云溪区环卫绿化服务所园林绿化专项资金绩效评价评分表提供的绩效评价依据，不能作为其他用途。

以上因使用不当造成任何后果与本报告执业注册会计师及本事务所无关。

(此页无正文）

附件：

1、《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评价指标体系》

2、《云溪区2022年度两厂片区环卫绿化外包及管理费绩效评分表》

湖南公众会计师事务所有限公司

2023年9月5日