

# 陇县 2023 年县城提升改造项目 绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕035 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县园林绿化管理站

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 5 月 18 日

# 陇县 2023 年县城提升改造项目 绩效评价报告

陇县园林绿化管理站：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月11日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对陇县2023年县城提升改造项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目基本情况

- 项目名称：陇县2023年县城提升改造项目
- 预算单位：陇县园林绿化管理站
- 主管部门：陇县住房和城乡建设局
- 项目预算：14,067,000.00元
- 项目内容：项目资金主要用于支付泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改

造项目、东南大桥北口提升改造项目工程款、提升改造项目资金(项目景观方案、施工图设计及项目造价咨询、工程监理费)。项目提升改造绿化面积总计约为 23147.37 平方米。

6. 项目计划实施期限: 泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改造项目、东南大桥北口提升改造项目合同约定工期均为 90 天(2023 年 6 月 15 日至 2023 年 9 月 13 日); 提升改造项目资金(项目景观方案、施工图设计费)合同约定工作周期为 30 天; 项目造价咨询合同约定实施时间为 2023 年 4 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日。

7. 预期效益: 通过项目的实施, 能够完善县城基础设施服务功能, 提升城市品位, 提高城市服务承载能力, 改善群众居住环境, 促进社会和谐稳定发展。

## (二) 项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金预算情况

陇县 2023 年县城提升改造项目预算安排资金为 14,067,000.00 元, 详见表 1。

### 2. 项目资金到位情况

陇县 2023 年县城提升改造项目到位资金为 5,647,500.00 元, 资金到位率为 40.15%。详见表 1。

表 1 项目资金预算及到位情况表

单位: 元

序号	指标文号	预算资金	实际到位资金	资金到位率	到位时间
1	陇财办建追〔2023〕41号	3,980,000.00	1,590,500.00	39.96%	2024.1.10
2	陇财办建追〔2023〕42号	3,540,000.00	1,412,500.00	39.90%	2024.1.10
3	陇财办建追〔2023〕43号	3,960,000.00	1,580,400.00	39.91%	2024.1.10

4	陇财办建追〔2023〕44号	787,000.00	314,100.00	39.91%	2024.1.10
5	陇财办建追〔2023〕45号	1,800,000.00	750,000.00	41.67%	2024.1.10
合计		14,067,000.00	5,647,500.00	40.15%	-

### （三）项目预算资金执行情况

截至评价日，县财政拨付到位资金 5,647,500.00 元，项目单位实际支出资金 2,311,897.00 元，预算执行率约为 40.94%，详见表 2。

表 2 项目预算资金执行情况表

单位：元

序号	项目名称	实际到位资金	实际支出资金	预算执行率
1	泰和广场提升改造项目	1,590,500.00	650,000.00	40.87%
2	陇州大道及火烧寨节点提升改造项目	1,412,500.00	800,000.00	56.64%
3	西门口广场提升改造项目	1,580,400.00	650,000	41.13%
4	东南大桥北口提升改造项目	314,100.00	0.00	0.00%
5	提升改造项目	750,000.00	211,897.00	28.25%
合计		5,647,500.00	2,311,897.00	40.94%

### （四）绩效目标完成情况

陇县 2023 年县城提升改造项目已完成图纸设计工作，2023 年 6 月 15 日泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改造项目、东南大桥北口提升改造项目土建部分开工，截止评价日 4 个项目土建部分已全部完工，但受季节影响（冬季绿化工程无法施工），目前泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改造项目、东南大桥北口提升改造项目都还有部分绿化工程尚未完工。

## 二、绩效评价工作开展情况

### **（一）评价依据**

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料；
5. 其他相关资料。

### **（二）评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

### **（三）评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

### **（四）评价标准**

陇县 2023 年县城提升改造项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、16 个二级指标、24 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见

表 3:

表 3 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

### （五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

## 三、绩效指标分析

### （一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 12 分。具体得分详见表 4。

表 4 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
合计	13	-	-	13	12

#### 1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律法规和政策规定，与部门职责范围相符，符合国家财政专项资

金支持方向。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

## 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标符合国家相关法律法规和政策规定,符合提升县城综合服务功能和社会发展实际需要,但部分绩效目标设置不够合理,数量目标、时效目标等未能实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确,可衡量,绩效目标与项目年度计划数较为对应,预算确定的项目与分配资金量相匹配。但部分绩效目标设置不够清晰、明确,如:时效指标只是简单设置为单位制定的各类目标,设置不够明确、未量化。

## 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制科学合理,依据充分。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配依据充分,资金分配额度合理。

评价组认为,项目决策从整体上看,目标明确,立项规范、决策依据充分、程序合规,符合相关政策和管理办法。但存在部分绩效目标设置不够合理,不够明确、未量化等问题。

## (二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分,得分 10.4 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	1
			预算执行率	3	1
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2.8
			制度执行有效性	3	2.6
合计	15	-	-	15	10.4

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目计划资金 14,067,000.00 元，实际拨付到位资金 5,647,500.00 元，资金到位率为 40.15%，资金拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。截至评价日，实际到位资金 5,647,500.00 元，实际支出资金为 2,311,897.00 元，预算执行率为 40.94%。

(3) 资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

### 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位已制定财务管理制度、预算编制业务管理制度、建设项目管理制度、行道树养护管理标准、花灌木及绿篱检查标准等相关制度和标准，各项管理制度较为健全，但存在部分制度无具体执行、及发布日期的现象。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规

规和相关管理规定，项目实施单位人员条件、设备条件等能够落实到位。但相关制度执行考核记录不够完善，项目总结自评工作有待加强。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但相关制度不够规范和完整，资料管理工作不够完善，项目总结自评工作有待加强。

### （三）成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 11.02 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	3.02
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	11.02

1. 经济成本方面。项目预算资金 14,067,000.00 元，项目单位能够通过招投标方式对项目成本进行控制，项目中标价为 14,059,549.00 元（其中：泰和广场提升改造项目中中标价为 3,976,200.00 元、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目中中标价为 3,531,300.00 元、西门口广场提升改造项目中中标价为 3,951,000.00 元、东南大桥北口提升改造项目中中标价为 785,200.00 元、提升改造项目资金(项目景观方案中标价为 1,500,000.00 元、施工图设计中中标价为：96,000.00 元、项目

造价咨询中标价为 23,089.00、项目测绘中标价为：50,000.00、工程监理中标价为：146,760.00 元），节约资金 7,451.00 元，成本节约率为 0.05%。

2. 社会成本方面。项目的实施对完善县城基础设施建设，提升县城形象，促进社会和谐稳定发展具有积极的推动作用，因此，无社会发展和稳定的负作用。

3. 生态成本方面。该项目的实施对生态环境没有造成影响。因此，无自然生态环境负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无影响社会发展和稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境的负作用。

#### （四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 21 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8
		产出时效	项目完成及时率	5	4
合计	25	—	—	25	21

1. 产出数量方面。截止评价日，泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改造项目、东南大桥北口提升改造项目都还有部分绿化工程尚未完工，根据现场查看情况来看，项目整体完工率约为 90%。

2. 产出质量方面。项目尚未总体完工，尚未进行项目验收

工作，但根据现场查看情况来看，部分草皮成活率不高。

3. 产出时效方面。截止评价日，项目尚未完工，项目产出时效性不佳。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量目标任务完成较好，产出质量、产出时效目标任务完成一般。

### （五）效益

从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 27.2 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	经济效益	促进区域经济发展情况	4	3.5
		社会效益	绿化美化县城环境情况	4	3.5
			提升群众幸福感、居住舒适度的作用情况	4	3.5
		生态效益	改善人居环境作用情况	5	4.5
		可持续影响	后期管护及长效运行保障机制建设情况	4	3.2
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	1
		服务对象满意度	服务对象认可程度、项目受益人认可程度	10	8
总分	34			34	27.2

1. 经济效益方面。项目建设虽然不能直接产生经济效益，但是项目建成后能为当地发展生产经营和经济往来创造良好的基础条件，可辐射带动当地经济发展和增加群众收入，带动效应及间接经济效益较为明显。

2. 社会效益方面。项目的实施不仅能够美化县城环境，为广大人民群众提供休闲娱乐场地，还能有效提升群众幸福感、居住舒适度，对构建宜居、宜商、宜游的和谐县城具有重要的

促进作用，社会效益较好。

3. 生态效益。项目的建设对改善人居环境、改善局部空气质量、降低雾霾发生都具有积极的促进作用，生态效益较好。

4. 可持续影响。项目建设单位虽已制定了项目相关养护管理标准及管理制度，但制度落实情况不够理想，根据现场查看情况来看，部分已种植的草皮，因受到周边群众踩踏，造成成活率不高。

5. 受表彰情况。项目实施单位 2023 年实施的陇县迎宾大道项目被宝鸡市城市管理执法局评为“2023 年园林绿化精品示范道路”。

6. 满意度方面。通过走访周边群众问卷调查，大部分群众对项目都比较满意，但个别群众对项目建设质量不够满意，整体满意度约为 80%。

评价组认为，项目经济效益、社会效益好，可持续影响较好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

#### 四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律法规及政策要求，符合陇县提升县城环境和社会发展需要。立项依据充分、程序规范、预算编制科学、资金分配合理、资金使用合规，项目数量目标任务完成好，项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响较好。但存在部分绩效目标设置不够合理、不够明确，资金到位率和预算执行率低、项目产出时效不佳等问题。结合单位自评、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 81.62 分，整体评价结论为良好。

## 五、存在问题

**（一）项目建设时效性不佳。**泰和广场提升改造项目、陇州大道及火烧寨节点提升改造项目、西门口广场提升改造项目、东南大桥北口提升改造项目合同约定工期均为 90 天（2023 年 6 月 15 日至 2023 年 9 月 13 日），但截止评价日 4 个项目都还有部分绿化工程尚未完工，后续验收、审计工作也都无法开展。

**（二）项目资金到位率、预算执行率偏低。**本项目年初预算编报资金 14,067,000.00 元，截至评价日，实际拨付到位资金 5,647,500.00 元，资金到位率为 40.15%；实际支出资金为 2,311,897.00 元，预算执行率为 40.94%。

**（三）项目后期管护工作不到位。**一是项目管护措施执行不够到位，对部分未成活的草皮没有及时进行补栽；二是宣传教育工作有待加强，现场查看时发现有个别群众在草坪上随意踩踏的现象。

**（四）绩效管理工作有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效目标设置不够合理、不够明确，项目总结自评工作不够到位的问题。

## 六、建议

**（一）加快推进工程进度，确保项目按计划顺利完成。**项目实施单位一要提前谋划，倒排工期，制定切实可行的实施方案和保障措施，确保项目按期推进；二是要加强对项目的跟踪审查，保障项目的顺利推进，主管部门应加强项目督查，对进

度缓慢的工程要进行重点关注和监控，加大督办力度，确保项目按计划顺利完成。

**（二）资金及时拨付到位，及时支付工程款，以保证财政预算资金有效执行。**一是财政部门应按照资金下达文件及时将专项资金拨付到位；二是项目单位应加强对专项资金支付流程的跟踪监督，健全完善专项资金管理办法，并建立专项资金预警机制，责任到人，定期通报拨付进展，严格问责问效，杜绝搁置、滞留，以保证财政预算资金有效执行。

**（三）加强项目后期管护，建立健全项目长效运行保障机制。**加强项目后期管护，是巩固工程建设成果、发挥工程设施长期效益的长久之计，必须向抓工程实施那样，高度负责，认真抓好。为使项目后期管护工作真正落到实处，项目单位一要专门组织力量，建立后期管护领导小组，认真研究，周密部署，定期进行专项检查，跟踪管理，对存在的问题及时制定补救措施；二要规范管理，为确保项目后期管护工作有序进行，项目单位应及时制定《项目长效运营管理保障机制》、完善相关《项目工程设施管护规定》、《项目工程设施管理奖励措施》等制度，使项目后期管护及长效运营工作纳入经常化、制度化、规范化管理轨道；三要加大宣传教育工作力度，提升周边群众整体素质，让群众做到爱护花草树木，自觉保护公用设施，同时，组织开展一些活动，提高群众的环保意识，引导群众参与环境管理，自觉维护公共环境设施，减少对环境的污染和损坏，营造人与自然和谐发展的社会氛围。

**（四）增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要

切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是通过对项目相关制度建立情况、资金使用情况、绩效目标实现等情况进行自我评价，了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率和效果，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 陇县 2023 年县城提升改造项目绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 5 月 18 日

## 附件 1

### 绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师  
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

## 附件 2

### 陇县 2023 年县城提升改造项目绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
过程	15	资金管理	资金到位率	3	1
			预算执行率	3	1
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2.8
			制度执行有效性	3	2.6
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	3.02
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8
		产出时效	项目按期完成情况	5	4
效益	34	经济效益	促进区域经济发展情况	4	3.5
		社会效益	绿化美化县城环境情况	4	3.5
			提升群众幸福感、居住舒适度的作用情况	4	3.5
		生态效益	改善人居环境作用情况	5	4.5
		可持续影响	后期管护及长效运行保障机制建设情况	4	3.2
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	1
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	8
项目受益人认可程度					
合计	100	—	—	100	81.62

附件 3

