

# 长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项目名称： 2022 年望城区公共绿地维护项目

被评价单位： 长沙市望城区园林绿化维护中心

委托单位： 长沙市望城区财政局

评价机构： 湖南天信兴业会计师事务所有限  
责任公司

2023 年 11 月

# 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

## 2022 年望城区公共绿地维护项目支出 绩效评价报告

湘天信咨字【2023】第 0098 号

为全面掌握 2022 年望城区公共绿地维护项目资金使用情况  
及取得的效果，进一步规范和加强资金管理，切实提高资金使用  
效益，根据《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全  
面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、财  
政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《长  
沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工  
作的通知》（望财绩〔2023〕5 号）等文件要求，湖南天信兴业  
会计师事务所有限责任公司（以下简称天信兴业所）接受长沙市  
望城区财政局（以下简称区财政局）委托，对长沙市望城区园林  
绿化维护中心（以下简称区园林中心）的 2022 年望城区公共绿地  
维护项目实施绩效评价。现将有关情况报告如下：

### 一、预算支出基本情况

#### （一）预算支出概况

为进一步完善园林绿化养护管理体制，提高城市园林绿化管  
理水平，改善城市生态环境，依据《湖南省城市园林绿化养护管  
理定额标准（试行）》《2019-2021 年长沙市望城区公共绿地维  
护社会化承包工作方案》，望城区园林中心对望城区建成区范围  
内公共绿地已移交部分进行养护管理。望城区公共绿地维护项目

是对河西建成区范围内、雷锋北大道（至乔口）沿线、河东芙蓉北大道、航电大道、湘江北路等主干道沿线所有已完成并移交的市政道路、广场、社区公园、街头绿地等公共园林绿化及铺装，包括公共园林绿化修剪、施肥、除杂、防治病虫害、抗旱防寒、补植补种、绿化保洁、城市管理考核、文明城市建设、蓝天保卫战工作、自然灾害应急处理、交通事故应急处理及损毁修复、市对区绿化维护管理督察工作、古树名木的保护工作及其他大型中心工作，不包括大型的提质改造。

## （二）预算资金使用管理情况

### 1.资金到位情况

根据长沙市望城区财政局《关于 2022 年部门预算的批复》（望财预〔2022〕1 号），望城区财政预算安排 2022 年望城区公共绿地维护项目资金 3,597.01 万元，年中调整预算 1,553.70 万元，实际财政下达 5,150.71 万元，资金到位率 100%。

### 2.资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，资金支出总额为 4,671.14 万元，其中上年结转金额 357.14 万元，年末结转 479.57 万元，预算执行率 90%。其中绿地维护费 4,358.57 万元、公共绿地水电费 110.16 万元、园林中心日常运转支出 202.41 万元（具体资金使用详见附件 1）。

### 3.项目资金管理情况

为进一步规范项目资金使用管理，充分发挥好项目资金作用，

提高项目资金使用效益,区园林中心联合区财政局共同制定了《公共绿地维护专项资金管理办法》,明确了专项资金使用范围及项目申报、审批、拨付要求。经现场评价核实,区园林中心专项资金使用经区政府批复同意,严格按批复的资金分配明细执行,资金支出基本符合项目预算批复或制度规定的用途。

#### 4.项目组织实施情况

项目主管部门区园林中心负责对全区绿化维护工作的统筹管理,成立了工作领导小组,将绿地维护范围分为10个标段,经区财评评审中心核定预算金额,采取公开招标的方式选定10家单位,并与其签订合同。加上2020年招标签订的斑马湖公园段、环城绿带一期段,2021年招标签订的雷锋公园段、环城绿带二期段,后期由街道移交的铜官园区一标、二标段,区政府批示件移交的金星大道段,共计17个标段,由14家绿地维护社会承包公司负责望城区公共绿地维护实施工作。

2020年4月区园林中心制定了《长沙市望城区园林中心关于印发〈长沙市望城区公共绿地社会化承包维护服务内容及标准〉和〈长沙市望城区园林中心公共绿地维护考核细则〉(修改稿)的通知》(望园林发〔2020〕002号),按照《长沙市望城区园林中心公共绿地维护考核细则》以及《长沙市望城区公共绿地社会化承包维护服务内容及标准》对各承包单位实行督查考核,根据考核结果对各维护公司进行验收结算。

#### (三) 预算支出绩效目标完成程度

2022 年度公共绿地维护项目总体实施规范，基本完成了预定绩效目标。提高了园林绿化管护水平，改善了城市生态环境。公共绿地维护管理面积达 488.70 公顷，雷锋公园养护面积达 50.3 万平米，斑马湖公园养护面积达 57.15 万平米；绿化充分，植物配置合理，不漏黄；植物长势好，无缺株、死株和虫害情况；绿化带修剪、洒水及时，且干净整洁无垃圾；栏杆、垃圾桶、桌椅、公益广告等设施完整干净；草坪按统一标准维护且每年修剪次数  $\geq 6$  次，无大面积漏黄情况；群众满意度达 95% 以上。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价组织情况

依据望城区财政局文件要求，基于对绩效评价工作的重视，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，负责指导、组织、协调项目绩效评价工作。

### （二）绩效评价工作方法

在查阅区园林中心绩效相关资料的基础上，绩效评价工作小组采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出和项目绩效完成等方面对项目进行综合评价。

### （三）绩效评价工作实施

根据工作方案，评价工作小组对 2022 年度公共绿地维护专项开展现场评价。绩效评价工作分为前期资料收集、现场评价、评价结果反馈、报告撰写和资料归档五个阶段，现场核查了潇湘

大道及景观道周边道路、黄桥大道及周边道路、银星路及周边道路与湘江公司月亮岛片区、环城绿带一期、斑马湖公园、雷锋公园等标段，涉及资金总额 2,007.56 万元，占纳入评价范围数量的 35.29%，占资金总额的 38.98%。

### 三、预算支出主要绩效及评价结论

#### （一）预算支出主要绩效

##### 1. 绿地维护为新望城建设作出贡献

2022 年实现绿地维护 488.70 公顷，其中树木 78479 株，较 2021 年新增铜官窑片区、砂之船商圈区域金星大道（普瑞路至岳麓区界），新增维护面积约 51.25 公顷。园林绿化垃圾实现资源化处理，露黄地块补栽复绿，洒水降尘保苗，助力蓝天保卫战，公园、绿地人气持续提升，居民生活品质不断改善。通过宣传引导，形成人人爱护绿植的良好氛围。

##### 2. 项目实施运用市场化手段节流增效

绿地维护全面实施社会化承包，加强对承包商绩效管理，有效提高工作效益。同时新增标段增加了就业岗位，承包合同要求定额标准配备作业人员，签订劳动合同，购买社会保险，一定程度上保障劳动者权益，促进社会稳定和谐发展。

#### （二）评价结论

2022 年公共绿地维护项目基本按合同内容进行维护，整体完成维护工作，通过验收。但仍存在维护不够及时、督查不到位、维护效果与标准有所偏差等问题。绩效评价组从项目立项、绩效

目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出、项目效益等方面进行评价，综合评分为 83.5 分，评价等级为良。

#### **四、绩效评价指标分析**

##### **（一）预算支出决策情况**

本项指标分值 8 分，实得 8 分。

##### **（二）预算执行过程情况**

本项指标分值 27 分，实得 20.5 分，扣 6.5 分，其中预算执行率扣 1 分，资金使用合规性扣 5 分，绩效自评扣 0.5 分。扣分原因主要为：未合理编制预算，预算调整率偏高；绿地维护专项未专款专用；绩效自评工作未执行到位。

##### **（三）预算支出成本情况**

本项指标分值 4 分，实得 2 分，扣 2 分，其中成本节约率扣 2 分。扣分主要原因为未按考核细则要求对承包公司队伍建设情况进行监督考核扣分扣款，造成财政资金流失。

##### **（四）预算支出产出情况**

本项指标分值 36 分，实得 28 分，扣 8 分，其中数量指标扣 1.5 分，质量指标扣 6.5 分。扣分原因主要为：区园林中心对承包方督查考核不到位；维护公司资产配置、人员配置、作业人员劳动保障不符合要求；绿化养护效果与标准存在偏差。

##### **（五）预算支出效益情况**

本项指标分值 25 分，实得 25 分。

#### **五、成本分析**

2022年望城区公共绿地维护项目年初预算安排3,597.01万元，年中调整预算1,553.70万元，实际财政下达5,150.71万元，预算调整率43.19%。2021年预算安排3,500万元，同比增长47.16%。2022年公共绿地维护专项支出4,671.14万元。根据项目支出表可见，园林中心日常运转支出202.41万元，其中80.50万元为公共绿地维护项目月度督查扣款，经区财政批示可用于人员经费支出；剩余121.91万元支出属超范围支出。且根据考核扣分表可见，区园林中心未严格对承包方进行考核扣款，造成财政资金流失。

## 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

一是社会化招标，择优选择服务商；二是实行了督查模式，形成了日督查、周汇总、月讲评的工作机制，督查考核制度逐步完善；三是利用多方考核结果，将维护费用与绩效挂钩。

### （二）存在的问题

#### 1.绩效自评工作不到位

查看公共绿地维护项目2022年自评报告，报告仅反映了项目基本情况、资金使用情况、项目实施情况、项目绩效情况，未反映项目存在问题、项目建议。项目绩效情况仅对督查考核情况进行阐述。

#### 2.绿地维护专项未专款专用

绿地维护专项部分资金用于弥补区园林中心运行经费不足，例如：临聘人员工资、奖金、养老金、保险；基础设施建设；社



区工作经费；食堂采购费用等。

### 3.督查考核不到位

主管部门未按《公共绿地维护考核办法》和《公共绿地维护考核细则》对承包公司队伍建设情况进行监督考核，本次评价现场抽查中标单位场地及台账、日志等，发现：一是存在施工日志养护出勤人数与当天考勤人员不一致的现象，如湖南跳马园林有限公司1月考勤人数为18人，施工日志中养护出勤人数为23人。二是未给员工购买社保，员工权益不能得到有限保障；三是人员不达标；四是存在部分商业保险被保名单与实际人员不一致、不匹配的现象；五是存在项目负责人与投标文件不一致，车辆未配备GPS/行车记录仪等不合规现象。

### 4.资产配置不符合要求

现场走访查看4家公共绿地维护管理服务单位的固定资产情况，对其提供的固定资产清单、所有权证明等资料与投标文件进行比对，存在多处不一致的现象，一是湖南跳马园林有限公司电动作业车、割灌割草机、绿地修剪机、草坪修剪机、救生艇等固定资产未提供相应文件证明其是否归属于本公司。二是湖南天勤环境管理有限公司、浙江波普环境服务有限公司、湖南金驰园林绿化有限公司只提供固定资产清单明细，并未提供资产清单上资产是否属于本公司所有的证明，结合现场勘验存在与资产清单上数量不符情况。

### 5.作业人员配置不符合要求

现场走访抽查 6 家单位发现以下问题：一是缺少一线上岗人员资质证。如湖南跳马园林有限公司望城分公司缺少保安、绿化维护工、水车作业人员资质证书；湖南天勤环境管理有限公司望城分公司未提供绿化维护工、水车作业人员相关资质证书；湖南柏加建筑园林（集团）有限公司项目负责人无资质证书。二是现场项目负责人与投标书中项目负责人不一致。如湖南金驰园林绿化有限公司高塘岭分公司投标时项目经理张正娇，实际项目执行时项目经理王明；湖南柏加建筑园林（集团）有限公司投标时项目经理为杨可，实际项目执行时项目经理贺小康；浙江波普环境服务有限公司投标时项目经理王歆，实际项目执行时项目经理肖建林。三是人员配备不达标。抽查 6 家单位人员名单发现均未按照标书落实。

#### 6.作业人员劳动保障不符合要求

现场走访抽查 6 家单位发现以下问题：一是员工未购买社保，仅购买意外险。如湖南天勤环境管理有限公司、浙江波普环境服务有限公司、湖南跳马园林有限公司、湖南金驰园林绿化有限公司高塘岭分公司、湖南柏加建筑园林（集团）有限公司未给员工购买社保；湖南世纪建设集团有限公司部分人员购买社保。二是团体意外险被保名单与人员名单不一致。如湖南世纪建设集团有限公司提供被保名单中人员信息与人员名单不匹配；浙江波普环境服务有限公司考勤人员表记录 10 人，实际购买商业保险人数 9 人；湖南天勤环境管理有限公司未提供商业保险被保名单。

## 7.绿化养护效果与标准存在偏差

通过现场抽查，发现：①草坪覆盖率未达到100%，存在枯黄、黄土裸露现象，如：雷锋公园，草坪出现灰化现象，大概占草坪面积的5%；斑马湖存在一处黄土裸露现象。②绿地中出现死树树桩，如：斑马湖公园出现一处灌木林枯死、两处枯枝未及时处理的问题。③存在灌木稀疏、缺失，杂草未修剪情况，如：浙江波普环境服务有限公司负责维护的黄桥大道及周边100米路段出现3处灌木未存活杂草丛生的问题。湖南天勤环境管理有限公司负责维护的潇湘大道及景观道周边200米路段出现绿化带内灌木大面积枯死且存在绿植垃圾未及时清理的问题。

### （三）原因分析

上述问题存在的原因主要有以下方面：一是区园林中心对年度预算编制和绩效目标不够重视，未合理编制年初预算。二是区园林中心对园林管护相关的管理制度执行力有所欠缺，日常督查及验收把关欠严格。三是区园林中心对于公共绿地维护专项资金支出缺乏规范性，未严格按照专项资金管理办法进行支出。

## 七、有关建议

### （一）完善预算编制工作，加强预算管理

单位应合理申报年初预算，加强日常公用支出与项目支出的计划性。对于年中需要追加的计划和预算资金，由负责预算管理的人员及时向财政进行申报，特别是在项目支出方面，属于上级部门下达的任务需要临时增加预算资金的，通过相关程序向财政

提交资金使用申请，做到预算资金核算的准确性和及时性。

## （二）严格按照细则对承包方进行考核

加大项目制度的执行力度，严格按照《公共绿地维护考核办法》和《公共绿地维护考核细则》对承包公司队伍建设情况、人员资质与人员配备、日常维护效果进行考核，落实督查工作，并严格按考核结果与结算金额挂钩。

## （三）落实资金的使用管理，加强资金管理的监督

一是加强单位对各类经费使用情况的内部监督，加强各类经费收支管理，规范经费使用，不超越相关规定的支出范围。二是按照国家政策规定，结合单位实际的发展，需进一步控制项目资金使用范围，健全项目资金管理制度。落实对资金报账方面的监管，杜绝审批流程、会计核算不规范的现象，并按照项目核算要求收集、整理原始凭证，各项目分别进行专项核算。三是加强专项经费管理办法的执行力度，严格按照资金使用范围开展相关工作，根据部门实际，合理统筹安排事务专项资金，突出重点工作，发挥资金效益。严格按照批复的项目计划使用事务专项资金，按照财政财务管理相关规定强化资金管理。

## （四）落实合同各方权利义务，严格按合同约定条款执行

敦促承包商提供相应品质服务，确保项目实施效果。明确约定合同双方权利义务关系、细化合同约定内容，严格落实约定条款。对不明确不合理的条款，积极协商明确。

## 八、其他需要说明的问题

无。

附件 1：2022 年度望城区公共绿地维护项目基础数据汇总表

附件 2：2022 年度望城区公共绿地维护项目绩效评价指标  
评分表

湖南天信兴业会计师事务所



有限责任公司

中国·长沙

中国注册会计师



李亚西

中国注册会计师



罗建

二〇二三年十一月十二日