



Skyview Accountants

昆明市官渡区市政养护管理处 2023 年度道路及市政设施日常维护经费项目财政重点绩效评价报告

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编 (P.C) : 650011 电话(TEL): 0871 - 63108766 传真(FAX): 63105335

地址 (ADD): 昆明市滇池路口方舟大厦 9 楼 912 号

昆明市官渡区市政养护管理处 2023 年度道路及 市政设施日常维护经费项目财政重点绩效评价 报告

项目单位：昆明市官渡区市政管理养护处
主管部门：昆明市官渡区住房和城乡建设局
委托部门：昆明市官渡区财政局
评价机构：昆明景天会计师事务所有限公司

2024 年 12 月

项目评价小组成员:

评价小组 机构职位	姓名	职务/职称	所属 单位/处室	签字
项目总负责人	王玲	注册会计师/高级会计师	昆明景天会计师事务所有限公司	王玲
技术负责人	段丽红	注册会计师		段丽红
技术负责人	谭世喜	注册会计师		谭世喜
组长	汪绍艳	会计师		汪绍艳
成员	赵艳	会计师		赵艳
成员	杨鸿雁	初级会计师		杨鸿雁

报告撰写人(签字): 赵艳、汪绍艳

王玲

2024年12月25日

评价工作负责人(签字):

王玲

2024年12月25日

目 录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	6
(一) 项目概况.....	6
1.立项背景及目的.....	6
2.项目实施情况.....	7
3.资金来源及使用情况.....	7
4.组织及管理情况.....	8
(二) 绩效目标.....	9
1.总目标.....	9
2.年度目标.....	9
二、绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价工作方案制定过程.....	10
1.前期调研.....	10
2.研究文件.....	10
3.绩效评价指标体系及工作方案的设计.....	10
(三) 绩效评价原则、评价方法.....	10
1.绩效评价原则.....	10
2.绩效评价方法.....	11
(四) 绩效评价实施过程.....	12
1.数据填报和采集.....	12
2.社会调查.....	12
3.数据分析及撰写报告.....	13
(五) 本次绩效评价的局限性.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	13
(一) 评价结论.....	13
1.评价结果.....	13
2.主要绩效.....	14

(二) 具体绩效分析	14
1.项目决策	14
2.项目管理	19
3.项目绩效	25
四、成本效益分析	30
(一) 资金使用方向	30
(二) 资金收入和支出结构	31
(三) 项目和资金管理情况	31
1.项目管理情况	32
2.资金管理情况	32
(四) 资金使用效果	32
五、主要经验及做法、存在的问题和建议	32
(一) 主要经验及做法	33
(二) 存在的问题	33
1. 监理咨询服务合同到期后累计延期8个月才进行重新招标投标项目	33
2. 未建立健全的内控制度。	34
3. 未及时签订工程造价咨询合同。	34
(三) 改进措施及建议	35
1. 严格执行政府采购制度	35
2. 不断完善内控制度，提升内控管理水平	35
3. 及时签订合同，避免法律纠纷	35
六、附件	36

摘要

一、项目概况

道路及市政设施日常维护工作是保证城市正常运转的重要条件，与市民的出行息息相关，直接反映出城市的现代化文明程度，是一个城市发展的窗口，也是创建文明卫生城市的一项重要标准，是城市建设和发展的有效载体，在城市经济和社会发展中处于基础性和先导性的位置。

官渡区市政养护管理处负责官渡辖区范围内及上级指定的市政道路、公用设施、人行道、车道、人行道护栏等维护养护。2023年道路及市政设施日常维护经费项目涉及财政预算资金372.50万元。

二、评价结论

(一) 评分结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对2023年度道路及市政设施日常维护经费项目绩效进行客观评价，最终评分结果为89.02分，绩效评级为“良”。各部分权重和得分情况见表1：

表 1：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	100.00%	75.00%	90.03%	89.02%

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
得分	20.00	15.00	54.02	89.02

(二) 评价结论

总体来看，2023年道路及市政设施日常维护经费项目有助于确保城市基础设施的正常运行和使用寿命，包括道路、桥梁、排水系统等关键组成部分。通过定期的维护和修缮，可以预防设施故障和突发事件，减少因设施损坏导致的安全隐患，保障市民的生活安全和出行便利。但项目管理中仍存在一些問題，财务管理制度不完善，项目实施单位管理制度不完善，管理方监管措施不完善，采购方式不合规等。

三、经验、问题和建议

(一) 主要经验及做法

通过建立微信群的方式，将发现的路面状况问题、工作完成情况及时在微信群里发布消息，让每个职工都能及时了解工作完成情况，接受监督。依托区网格中心的智慧化城市管理综合运行系统开发了智慧市政APP，实现全部道路桥梁定人、定责、定岗，网格化管理。

(二) 存在的问题

1. 监理咨询服务合同到期后累计延期8个月才进行重新招投标项目。

官渡区市政养护管理处于2020年经过招标投标程序选定云南同磊工程监理咨询有限公司为供应商，并签订了《官渡区道路交通安全隐患治理工程造价咨询合同》，合同于2022年12月31日到期，合同到期后官渡区市政养护管理处未及时执行招标投标程序，而是进行签订补充合同的方式进行续签，续签至2023年8月，官渡区市政养护管理处才重新进行招标投标并于2023年9月27日与云南中盈工程项目管理有限公司签订服务合同。

风险分析：

法律风险：如果继续按照原合同执行而未经过新的招标流程，可能会引发合同无效的风险。

管理风险：未招标采购可能会影响项目的管理和协调。招标过程中可以对投标人的技术方案、管理措施等进行综合评估，确保中标人能够满足项目的各项要求，而未招标采购可能会使项目在实施过程中出现各种管理漏洞和技术难题，影响项目的顺利进行。

2.未建立健全的内控制度。

官渡区市政养护管理提供《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》，未对项目的采购、资金的支出、项目档案的管理建立相关的内控制度。

风险分析：

资产损失风险：单位内部控制制度不完善，可能导致资产的丢失、损坏、盗窃等风险。

财务风险：单位内部控制制度不完善，可能导致财务管理不规范、会计账目不清晰、财务信息不准确等风险。

经营风险：单位内部控制制度不完善，可能导致经营管理混乱、决策失误、业务流程不畅等风险。

法律风险：单位内部控制制度不完善，可能导致违反法律法规、合同约定、行业规范等风险。

3.未及时签订工程造价咨询合同。

官渡区市政养护管理处处于2020年经过招投标程序选定昆明官审造价咨询事务有限公司为供应商，并签订咨询合同，合同于2022年12月31日到期，合同到期后官渡区市政养护管理处未及时执行招投标程序，于2023年9月官渡区市政养护管理处才重新进行招投标，选定的供应商为昆明官审造价咨询事务有限公司，但是于2024年9月现场勘察时，在档案资料中未找到双方的服务合同。

风险分析：

法律风险：合同是证明双方权利义务的重要证据。如果没有合同，当产生法律纠纷时，难以证明双方之间的权利义务关系，导致难以维护合法权益

（三）改进措施及建议

1.严格执行政府采购制度

官渡区市政养护管理处按照《中华人民共和国政府采购法》执行程序，面临合同到期应及时执行采购程序，因为政府采购计划是根据政府采购预算编制的，政府采购预算是部门预算的重要组成部分，部门预算是按照财政预算年度来编制和实施的，所以政府采购也应该是按照财政年度编制计划并付诸实施。

2.不断完善内控制度，提升内控管理水平

官渡区市政养护管理处根据单位的具体情况建立健全内控制度，管好、用好各项经费，提高资金使用效益。

3.及时签订合同，避免法律纠纷

官渡区市政养护管理处尽快取得服务合同，按照在政府采购活动中，中标、成交通知书发出后，采购人和中标、成交供应商应当在三十日内签订政府采购合同。

昆明市官渡区市政养护管理处2023年度道路及市政设施日常维护经费项目财政重点绩效评价报告

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）、《昆明市官渡区财政局关于开展官渡区2024年重点绩效评价工作的通知》（官财字〔2024〕109号）等有关规定和要求，昆明景天会计师事务所有限公司接受昆明市官渡区财政局委托，于2024年8月23日至2024年10月19日对昆明市官渡区市政养护管理处2023年度道路及市政设施日常维护经费项目开展财政重点绩效评价。现将财政重点绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.立项背景及目的

为了适应官渡区城市道路交通建设发展的需要，优化提升区域交通管理精细化水平，规范道路交通设施的管理，实施道路交通安全设施等各项道路日常养护工作，并结合落实各类市政设施保障和交通组织调整设施配套工作，进一步缓解城市交通堵塞，最大限度的减少交通事故的发生，改善交通秩序和交通安全，提

高道路通行能力。

2.项目实施情况

严格按照建设部《城镇道路养护技术规范》(CJJ36—2016)、建设部《城市桥梁养护技术规范》(CJJ99—2017)、建设部《城市桥梁检测和养护维修管理办法》(建设部第118号令)及《昆明市城市道路管养维修办法》(昆政发〔2012〕42号),加强对区市政养护管理处现管辖范围内的199条道路(34条快速干道、23条主干道,88条次干道及54条支路;)和132座桥梁(105座普通桥梁、14座立交桥、13座人行天桥)及其附属市政设施的管养维护力度。

3.资金来源及使用情况

(1) 项目预算与资金来源

该项目资金来源于官渡区财政预算,官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》(官财字〔2023〕15号)下达官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费年初预算为指标3,725,000.00元。根据昆明市官渡区市政养护管理处提供的记账凭证等资料,截至2023年12月31日,项目实际到位1,857,990.12元,资金到位率49.88%。

(2) 资金使用情况

根据昆明市官渡区市政养护管理处提供的记账凭证等资料,截至2023年12月31日,项目资金实际到位1,857,990.12元,

资金支出为昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目，实际支出 1,857,990.12 元，预算执行率 100%。

4.组织及管理情况

（1）项目组织情况

昆明市官渡区财政局负责审核昆明市官渡区市政养护管理处申报的预算，并下达项目资金，对资金使用情况进行监管。昆明市官渡区市政养护管理处负责对项目进行预算申报，并实施项目。

（2）项目实施流程

昆明市官渡区市政养护管理处对道路及市政设施日常维护经费项目负责申报，为确保资金使用安全、规范、有效，昆明市官渡区市政养护管理处制定了《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理办法》《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》等内控制度。

（3）资金拨付流程

昆明市官渡区市政养护管理处根据会议决定实施项目，由昆明市官渡区财政局审批后，从昆明市官渡区市政养护管理处零余额账户直接转至项目实施单位。昆明市官渡区市政养护管理处专款专用，并按照财务管理制度规定执行，对项目资金的拨付流程进行了有效的控制，资金支付基本具有完整的审批手续，资金支

付及时。

（二）绩效目标

1.总目标

2024年—2026年预期增加50条道路，10座桥梁，共计246条城市道路（包含快速路，主干道，次干道，支路），管养145座桥梁及附属设施（包含立交桥，普通桥梁，人行天桥，3座隧道及涵洞）；维修管养重要道路人非隔离护栏及待移交辖区改扩建道路等市政附属设施的管养维护工作。

2.年度目标

2023年度负责官渡辖区范围内196条城市道路（快速路33条，主干道22条，次干道87条，支路54条），管养面积814万平方米；管养135座桥梁及附属设施（14座立交桥，105座普通桥梁，13座人行天桥，3座隧道及涵洞）；维修管养重要道路人非隔离护栏及待移交辖区改扩建道路等市政附属设施的管养维护工作。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，全面了解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，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，评价

财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1.前期调研

在受托对项目开展绩效评价后，项目评价组及时与昆明市官渡区市政养护管理处进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并收集项目管理制度、资金管理办法、预算明细、目标申报表、记账凭证等相关文件资料。

2.研究文件

在对项目概况初步了解后，组织项目组成员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位地了解。根据昆明市官渡区财政局的要求，结合项目特点，形成项目评价的总体思路。

3.绩效评价指标体系及工作方案的设计

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读，结合项目计划实施内容，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并就方案的可行性、合理性提交专家进行评审。

（三）绩效评价原则、评价方法

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。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。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) 绩效相关。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.绩效评价方法

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。2023 年度道路及市政设施日常维护经费项目财政重点评价指标体系按照逻辑分析法设计,包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标,主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面,客观分析项目的产出和效果,进而提出完善意见。整个评价架构体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系评分所用,需要基础数据表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分析评价工作,由项目评价组依据指标体系设计了基础数据表、调查问卷和访谈提纲。

基础数据表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责,项目评价组对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性,在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的,项目组将做进一步深入调查。问卷调

查将采用重点抽样的方式进行，选取社会公众为调查对象，共发放调查问卷 100 份。同时，抽取项目实施单位现场查看的形式对项目相关事项进行落实。

在评价过程中还将根据实际需要，应用现场勘察、档案法、市场比较法等获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（四）绩效评价实施过程

项目评价组严格按照工作方案中确定的评价思路，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

2024 年 9 月，项目评价组就所需采集的数据与昆明市官渡区市政养护管理处进行沟通，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，详见附件 2。

2.社会调查

根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，2024 年 9 月，项目评价组以问卷调查的形式开展满意度调查，共发放问卷 100 份，实际有效回收 100 份，有效回收率 100%。根据问卷调查结果，项目评价组撰写了社会调查问卷汇总分析报告，详见附件 4。

2024年9月，项目评价组采用现场访谈的形式对辖区社会公众的项目相关人员进行访谈，了解项目组织、实施和管理的具体情况，并根据访谈情况撰写了访谈汇总分析报告，详见附件3。

3.数据分析及撰写报告

2024年10月，项目组根据绩效评价的原理和昆明市官渡区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与昆明市官渡区市政养护管理处保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

（五）本次绩效评价的局限性

我们采用多种方式综合验证保证了绩效评价的真实、合理性，并最大限度地获取了充分、适当的评价依据，但我们只能针对抽查的部分群众发放问卷调查，最终掌握群众的满意度，问卷调查主要为通过随机选择部分目标样本进行调查，因此可能无法代表所有人的意愿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1.评价结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对2023年度道路及市政设施日常维护经费项目进行客观评价，最终评分结

果为 89.02 分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见表 2。

表 2：项目绩效评分汇总表

指标	A 项目决策	B 项目管理	C 项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	100.00%	75.00%	90.03%	89.02%
得分	20.00	15.00	54.02	89.02

2.主要绩效

2023 年以来，修补沥青路面 3717.32 平方米，检修人行道 1849.84 平方米，修复路沿石 166.6 米，清除地脚钉 399 处，修复防撞隔离设施 91 个，修复盲道 304.8 米，拆除接坡 2 起，检修人非和机非隔离护栏 114 米，圆管护栏安装 58 米，修复石材护栏 71 米。确保了各路段的市政设施完好，消除了城市道路、桥梁、隧道的安全隐患，切实提高了养护质量水平。

（二）具体绩效分析

本部分从项目决策、项目管理、项目绩效三方面对该项目工作进行打分。

1.项目决策

A 类项目决策类指标，包括项目立项和项目目标两方面的内容，由 5 个三级指标构成，共细化分解为 10 个四级指标。指标权重 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。

（1）A1.项目立项

主要考察项目实施与部门战略目标的匹配性，项目立项是否符合市、县政府的相关规划要求，是否与部门职责相适应，以及项目的申请、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表 3：

表 3：项目立项类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11.与部门中长期规划目标适应性			
A111.与部门中长期规划目标匹配性	1	100%	1
A12.立项依据充分性			
A121.与区政府相关规划、决策匹配性	2	100%	2
A122.与部门职责适应性	1	100%	1
A13.项目立项规范性			
A131.前期调研情况	2	100%	2
A132.立项程序规范性	2	100%	2
小计	8		8

A11.与部门中长期规划目标适应性

A111.与部门中长期规划目标匹配性：昆明市官渡区市政养护管理处继续做好市政道路、桥梁养护管理工作。加强对现管辖范围内的199条道路、132座桥梁及其附属市政设施的管养维护力度。继续全面深入推进市容市貌环境整治工作，不断提升昆明市市容环境。创新市政养护管理工作机制，明确责任，认真落实网格化管理。继续加大对违反《昆明市城市道路管理条例》等城市管理法律法规行为的查处力度，做好临时性占道的审批工作，做

好批后监管工作。完成道路交通安全隐患治理工作。抓好基层党建
工作。该项目实施与部门中长期规划目标相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A12.立项依据充分性

A121.与区政府相关规划、决策匹配性：全面落实党中央、国务院，省委、省政府和市委、市政府关于道路及市政日常维护经费的部署，项目由昆明市官渡区市政养护管理处牵头完成。2023年道路及市政日常维护经费项目与市、县政府相关规划、决策相匹配。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A122.与部门职责适应性：根据《中共官渡区委机构编制委员会关于调整官渡区城市道路桥梁（隧道）管理职责的批复》（官编复〔2022〕12号）文件精神，与部门主要职责相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A13.项目立项规范性

A131.前期调研情况：昆明市官渡区市政养护管理处的部门职责之一是“贯彻落实城市道路、桥梁的路面及井盖运行管理的政府规章和管理规范。拟定官渡区城市道路、桥梁路面及井盖管养维护计划和年度建设维护计划，经批准后组织实施。辖区内市政道路（接管责任范围）上的车行道、人行道、路沿石、流水石、盲道、无障碍通道口隔离桩、地钉、人非隔离栏的维修管理工作”。

昆明市官渡区市政养护管理处作为道路及市政设施日常维护经费项目牵头负责单位，项目资金纳入财政预算。该项目与部门主要职责相适应。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A132.立项程序规范性：该项目在立项时向昆明市官渡区财政局提交预算申报，根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号文件精神，同意下达2023年道路及市政日常维护经费项目372.50万元，项目立项符合规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

(2) A2.项目目标

主要考察所设定的项目绩效目标是否依据充分、完整且与预算相匹配，细化分解的绩效指标是否与绩效目标相适应。各指标业绩值和实际得分详见表4。

表 4：项目目标类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21.绩效目标设定的合理性			
A211.绩效目标相关性	2	100%	2
A212.绩效目标完整性	2	指标完整	2
A213.目标与预算的匹配性	2	匹配	2
A22.绩效指标设定的明确性			
A221.指标细化分解情况	3	已细化	3
A222.指标与目标的匹配性	3	指标与年度工作对应	3
小计	12		12

A21.绩效目标设定的合理性

A211.绩效目标相关性：根据项目绩效目标申报表及年度目标，该项目确定的绩效目标为道路养护、维修管养重要道路人非隔离护栏及待移交辖区改扩建道路等市政附属设施的管养维护工作，与事业发展规划相适应。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A212.绩效目标完整性：根据绩效目标申报表和项目实施内容，该项目编制的绩效目标服务对象满意度指标基本能够反映预期的产出和效果。产出时效指标、产出成本指标、社会效益指标、环境效益指标设置完整。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A213.目标与预算的匹配性：昆明市官渡区市政养护管理处根据项目的目的和工作内容梳理了项目绩效目标，并申报昆明市官渡区财政局，该项目 2023 年度预算申请资金 372.50 万元，下达 2023 年度道路及市政设施日常维护经费项目资金与设定的绩效目标匹配。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A22.绩效指标设定的明确性

A221.指标细化分解情况：根据绩效目标申报表和项目实施内容，该项目编制的绩效目标服务对象满意度指标基本能够反映预期的产出和效果。产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标基本能够完整的反映项目预期实现目标。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

A222.指标与目标的匹配性：根据填报的项目绩效目标申报表，该项目绩效指标设置基本细化，根据项目内容对绩效指标进行细化、量化。项目设定的绩效指标与年度工作任务一一对应。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

2.项目管理

项目管理类指标包括投入管理、财务管理和项目实施三方面内容，由9个三级指标构成，共细化分解为15个四级指标。指标权重20分，实际得分15分，得分率75%。

(1) B1.投入管理

主要考察项目预算编制是否合理，预算调整是否符合规定，以及预算执行情况。各指标的业绩值和绩效分值详见表5。

表 5：投入管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.预算编制合理性			
B111.预算编制合理性	1	100%	1
B12.预算调整规范性			
B121.预算调整规范性	1	100%	1
B13.预算执行率			
B131.资金执行率	2	100%	2
小计	4		4

B11.预算编制合理性

B111.项目资金预算编制合理性：2023年该项目项目1,857,990.12元，来源于区级财政，用于2023年度道路及市政设

施日常维护经费项目使用。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B12.预算调整规范性

B121.项目资金预算调整规范性：昆明市官渡区市政养护管理处
在预算调整时按照相关规定执行调整程序，2023年未进行预
算调整。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B13.预算执行率

B131.资金执行率：根据《关于下达二〇二三年度部门预算经
费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）文件及收入凭证，该项
目实际到位资金1,857,990.12元，实际资金支出1,857,990.12，资
金执行率达100%。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

(2) B2.财务管理

主要考察项目资金使用是否符合预算批复的用途，是否存在
截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，用以反映和考核项目资金
使用的规范性和安全性；项目的财务制度是否健全、完善、有效，
用以反映和考核财务管理对资金规范、安全运行的保障情
况；资金拨付程序是否完整，财务制度是否有效执行，用以反映
和考核财务监控的有效性。各指标的业绩值和实际得分详见表6。

表 6：财务管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B21.资金使用情况			
B211.资金使用情况	2	100%	2
B22.财务管理制度健全性			
B221.财务管理制度健全性	1	制度不完善	0.5
B23.财务监控有效性			
B231.资金拨付程序完整性	1	100%	1
B232.财务制度执行有效性	2	未及时续合同	0
小计	6		3.5

B21.资金使用情况

B211.资金使用情况：通过查阅2023年昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目预算批复、支付指令、原始凭证、银行转账凭证等资料，该项目资金使用均符合预算批复和资金管理办法规定的用途和支出范围，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B22.财务管理制度健全性

B221.财务管理制度健全性：昆明市官渡区市政养护管理处项目资金管理制度不完善，未对项目的采购、资金的支出、项目档案的管理建立相关的内部控制制度。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0.5分。

B23.财务监控有效性

B231.资金拨付程序完整性：昆明市官渡区市政养护管理处对昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费

项目负责申报，预算下达后，为确保资金使用安全、规范、有效，昆明市官渡区市政养护管理处制定了《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》等财务管理制度。昆明市官渡区市政养护管理处按照财务管理制度规定执行，对项目资金的拨付流程进行了有效的控制，资金支付具有完整的审批手续，资金支付及时，各环节程序完整。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B232.财务制度执行有效性：项目评价组通过现场评价，结合现场访谈以及查阅项目资金支出情况，核实项目资金建立专账和单独核算，但出现业务部门未严格续合同，未及时取合同的情况。不符合财务管理制度相关规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

(3) B3.项目实施

主要考察昆明市官渡区市政管理养护处相关管理制度、措施是否健全，是否有效执行，绩效管理执行是否规范。各指标的业绩值和实际得分详见表7。

表 7：项目实施类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B31.项目管理制度健全性			
B311.项目实施单位管理制度健全性	1	制度不完善	0.6

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B312.管理方监管措施健全性	1	措施不完善	0.7
B32.项目管理制度执行有效性			
B321.项目实施单位管理制度执行情况	1	100%	1
B322.监管措施执行情况	1	100%	1
B323.合同执行情况	2	100%	2
B324.台账记录规范性	2	60%	1.2
B33.政府采购规范性			
B331.采购方式合规性	1	未及时招投标	0
B332.采购流程规范性	1	100%	1
小计	10		7.5

B31.项目实施方案健全性

B311.项目实施单位管理制度健全性：昆明市官渡区市政养护管理处负责对道路及市政设施日常维护经费项目进行申报，昆明市官渡区市政养护管理处负责项目的具体实施，保障昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目的顺利进行，昆明市官渡区市政养护管理处制定了《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》等文件，对项目采购、资金支出、项目档案管理未制定相关的内部控制制度。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0.6分。

B312.管理方监管措施健全性：昆明市官渡区市政养护管理处负责对道路及市政设施日常维护经费项目进行申报并负责项目的具体实施。根据《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》，开展昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目的规划与研究。但是实施项目时出现合同到期后未及时执行招标投标程序等问题，体现管理方监管措施的不完善。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0.7分。

B32.项目管理制度执行有效性

B321.项目实施单位管理制度执行情况：通过实地调查、现场查阅资料，各项目主体单位按照相关政策制度，明确职责，落实专人负责此项工作，加强政策宣传，严格申报审批程序，坚持公示制度，确保道路及市政设施日常维护工作公开、公正、公平开展，主动接受社会监督，加强项目管理。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B322.监管措施执行情况：通过实地调查、现场查阅资料，昆明市官渡区市政养护管理处基本按照相应的管理制度或规定流程开展工作。在项目实施过程中，昆明市官渡区市政养护管理处进行监管，使用道路及市政设施日常维护经费均符合预算批复和资金管理办法规定的用途和支出范围，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。昆明市官渡区市政养护管理处制定的监管措施有效执行。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B323.合同执行情况：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料及现场勘察，项目档案资料显示与项目相关的合同均有效执行。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B324.台账记录规范性：项目评估组通过查阅项目单位提供的相关台账资料，发现台账记录不规范，不完整，多笔项目支出合成一笔支出。

该项指标满分为2分，根据评分标准得1.2分。

B33.政府采购规范性

B331.采购方式规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，昆明市官渡区市政管理养护处对2023年度道路及市政设施日常维护经费项目的采购方式不符合中央、省、市的有关要求。在合同到期后昆明市官渡区市政养护管理处未及时执行招投标程序，而是进行签订补充合同的方式进行续签。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B332.采购流程规范性：项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，昆明市官渡区市政管理养护处对2023年度道路及市政设施日常维护经费项目的采购流程符合相关规定。

该项指标满分为1分，根据评分标准的1分。

3.项目绩效

项目绩效指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由6个三级指标构成，共细化分解为11个四级指标。权重分60分，实际得分54.02分，得分率90.03%。

(1) C1.项目产出

该部分主要考察该项目的产出数量、产出质量等两部分内容。各指标的业绩值和实际得分详见表8。

表 8：项目产出类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11.项目完成情况			
C111.项目完成率	6	100%	6
C112.项目管养范围	6	100%	6
C12.项目质量控制			
C121.项目质量标准	8	合格	8
C122.项目验收合格率	6	100%	6
小计	26		26

C11.项目完成情况

C111.项目完成率完成情况：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，计划对 196 条道路及 135 座桥梁的网格案件及 12345 市长热线案件进行处理。当年项目已全部完成。

该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 6 分。

C112.项目管养范围：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，截至2023年12月31日，官渡区市政养护管理处负责官渡辖区范围内196条城市道路，管养面积814万平方米；管养135座桥梁及附属设施；维修管养重要道路人非隔离护栏。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

C12.项目质量控制

C121.项目质量标准：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，根据《城镇道路养护技术规范》《城市桥梁养护技术规范》，施工现场监理反馈，2023年案件处理质量合格率达95%。

该项指标满分为8分，根据评分标准得8分。

C122.项目验收合格率：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，根据《城镇道路养护技术规范》《城市桥梁养护技术标准》，施工现场监理反馈等情况，项目验收合格率达100%。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

(2) C2.项目效益

项目效益类指标包括社会效益、环境效益、可持续影响和公众满意度的内容，主要反映项目是否出现安全事故，项目的实施是否提升出行速度和舒适度，有效改善城市环境、项目持续运行能带来持续不断的效益、投诉率下降、公众满意度等问题。各指标的业绩值和实际得分详见表9。

表 9：项目绩效类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21.社会效益			
C211.避免安全事故	5	当年出现两起安全事故	0
C212.提高出行速度和舒适度	5	95%	4.75

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C22.环境效益			
C221.有效改善城市环境	5	85.40%	4.27
C23.可持续影响			
C231.项目所依赖的政策能得到持续执行	4	100%	4
C233.项目持续运行能带来持续不断的效益	4	100%	4
C24.公众满意度			
C241.投诉下降率	5	0起投诉	5
C242.公众满意度	6	85.25%	6
小计	34		27.02

C21.社会效益

C211.避免安全事故：通过项目评价组研读项目资料及财务报告，2023年共发生两起安全事故，根据评分标准2023年期间因道路未及时养护问题出现安全问题，故该项目按评分标准，扣除权重分5分。

该项指标满分为5分，根据评分标准得0分。

C212.提高出行速度和舒适度：通过《官渡区市政养护管理处2023年工作总结和2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表问题4来看，项目的实施有效地提高了居民出行速度和舒适度的满意度为95%。

该项指标满分为5分，根据评分标准得4.75分。

C22.环境效益

C221.有效改善城市环境:通过《官渡区市政养护管理处2023年工作总结和2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表问题5来看,项目的实施有效地改善了城市环境,提升了城市形象满意度为85.40%。

该项指标满分为5分,根据评分标准得4.27分。

C23.可持续影响

C231.项目所依赖的政策能得到持续执行:该项目严格按照建设部《城镇道路养护技术规范》(CJJ36—2016)、建设部《城市桥梁养护技术规范》(CJJ99—2017)、建设部《城市桥梁检测和养护维修管理办法》(建设部第118号令)及《昆明市城市道路管养维修办法》(昆政发〔2012〕42号)政策执行,能持续支持项目的开展。

该项指标满分为4分,根据评分标准得4分。

C232.项目持续运行能带来持续不断的效益:通过《官渡区市政养护管理处2023年工作总结和2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表问题10来看,项目的持续运行能带来持续不断的效益。

该项指标满分为4分,根据评分标准得4分。

C24.公众满意度

C241.投诉率下降：根据工作总结及档案记录，该辖区内群众对于道路及市政设施的各项投诉记录为零，投诉信访率为零，按照评分标准投诉信访率小于等于零得满分。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C242.公众满意度：根据问卷调查结果统计，关于昆明市官渡区市政养护管理处道路及市政设施日常维护经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表的总体满意意为85.25%。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

四、成本效益分析

为加强2023年度道路及市政设施日常维护经费项目成本分析，控制和降低公共成本，节约财政资源，结合昆明市官渡区财政局对本次评价提出的重点和要求，核查资金成本的真实性和合理性，分析成本控制的有效性，从而为以后年度预算编制提供参考，特对本项目2023年度道路及市政设施日常维护经费项目的资金节约情况进行调查分析。

（一）资金使用方向

按照2023年预算绩效目标申报表、官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）文件以及昆明市官渡区市政养护管理处提供的记账凭证、明细账等资料，该项目资金由昆明市官渡区市政养护管理处申报并开展道路及市政设施日常维护经费项目，经核实，项目资金全部

用于道路及市政设施日常维护经费支出，符合专项资金使用范围。

(二) 资金收入和支出结构

昆明市官渡区市政养护管理处根据2023年度道路及市政设施日常维护经费项目实施方案申报预算资金，资金来源为区级财政资金。根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》官财字〔2023〕15号的通知，项目预算金额3,725,000.00元，实际到位1,857,990.12元，支出1,857,990.12元，预算执行率100.00%。预算资金使用情况明细如表10:

表10: 资金预算明细

序号	项目名称	数量	兑现资金（万元）	备注
1	官渡区站前路养护大修及彩云北路（成-云段）增加减速带工程	1	50,000.00	监理服务费
2	官渡区市政道路桥梁等设施	1	1,495,989.38	工程款
3	维修养护项目－日常养护及	1	90,623.28	监理服务费
4	窨井盖雨水算子备货先行处置项目（2022年1-12月）	1	31,034.56	造价咨询费
5	人行天桥电梯电费及维保费	1	138,601.10	电梯保养维护费
6	路面破损赔偿	1	941.80	
7	2023年官渡区道路安全检测	1	50,800.00	技术服务费
	合计	7	1,857,990.12	

(三) 项目和资金管理情况

1.项目管理情况

昆明市官渡区市政养护管理处对道路及市政设施日常维护经费项目负责申报，为确保资金使用安全、规范、有效，昆明市官渡区市政养护管理处制定了《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理内部工作制度》《官渡区市政养护管理处全面实施预算绩效管理办法》《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》等财务管理制度。

2.资金管理情况

昆明市官渡区市政养护管理处根据会议决定实施项目，昆明市官渡区财政局授权支付。昆明市官渡区市政养护管理处专款专用，并按照财务管理制度规定执行，对项目资金的拨付流程进行了有效的控制，资金支付审批手续基本完整，资金支付及时。

（四）资金使用效果

通过 2023 年度道路及市政设施日常维护经费项目的实施，有助于确保城市基础设施的正常运行和使用寿命，包括道路、桥梁、排水系统等关键组成部分。通过定期的维护和修缮，可以预防设施故障和突发事件，减少因设施损坏导致的安全隐患，保障市民的生活安全和出行便利。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

通过建立微信群的方式，将发现的路面状况问题、工作完成情况及时在微信群里发布消息，让每个职工都能及时了解工作完成情况，接受监督。依托区网格中心的智慧化管理综合运行系统开发了智慧市政APP，实现全部道路桥梁定人、定责、定岗，网格化管理。

（二）存在的问题

1. 监理咨询服务合同到期后累计延期8个月才进行重新招标投标项目

官渡区市政养护管理处处于2020年经过招标投标程序选定云南同磊工程监理咨询有限公司为供应商，并签订了《官渡区道路交通安全隐患治理工程造价咨询合同》，合同于2022年12月31日到期，合同到期后官渡区市政养护管理处未及时执行招标投标程序，而是进行签订补充合同的方式进行续签，续签至2023年8月，官渡区市政养护管理处才重新进行招标投标并于2023年9月27日与云南中盈工程项目管理有限公司签订服务合同。

法律风险：如果继续按照原合同执行而未经过新的招标投标程序，可能会引发合同无效的风险。

管理风险：未招标采购可能会影响项目的管理和协调。招标过程中可以对投标人的技术方案、管理措施等进行综合评估，确保中标人能够满足项目的各项要求，而未招标采购可能会使项

目在实施过程中出现各种管理漏洞和技术难题，影响项目的顺利进行。

2.未建立健全的内控制度。

官渡区市政养护管理提供《昆明市官渡区市政养护管理处财务管理制度》《官渡区市政养护管理处内部控制基本制度》，未对项目的采购、资金的支出、项目档案的管理建立相关的内控制度。

风险分析：

资产损失风险：单位内部控制制度不完善，可能导致资产的丢失、损坏、盗窃等风险。

财务风险：单位内部控制制度不完善，可能导致财务管理不规范、会计账目不清晰、财务信息不准确等风险。

经营风险：单位内部控制制度不完善，可能导致经营管理混乱、决策失误、业务流程不畅等风险。

法律风险：单位内部控制制度不完善，可能导致违反法律法规、合同约定、行业规范等风险。

3.未及时签订工程造价咨询合同。

官渡区市政养护管理处于2020年经过招标投标程序选定昆明官审造价咨询事务有限公司为供应商，并签订咨询合同，合同于2022年12月31日到期，合同到期后官渡区市政养护管理处未及时执行招标投标程序，于2023年9月官渡区市政养护管理处重新

进行招投标，选定的供应商为昆明官审造价咨询事务所有限公司，但是于2024年9月现场勘察时，在档案资料中未找到双方的服务合同。

风险分析：

法律风险：合同是证明双方权利义务的重要证据。如果没有合同，当产生法律纠纷时，难以证明双方之间的权利义务关系，导致难以维护合法权益。

（三）改进措施及建议

1.严格执行政府采购制度

官渡区市政养护管理处按照《中华人民共和国政府采购法》执行采购程序，面临合同到期应及时执行采购程序，因为政府采购计划是根据政府采购预算编制的，政府采购预算是部门预算的重要组成部分，部门预算是按照财政预算年度来编制和实施的，所以政府采购也应该是按照财政年度编制计划并付诸实施。

2.不断完善内控制度，提升内控管理水平

官渡区市政养护管理处根据单位的具体情况建立健全内控制度，管好、用好各项经费，提高资金使用效益。

3.及时签订合同，避免法律纠纷

官渡区市政养护管理处尽快取得服务合同，按照在政府采购活动中，中标、成交通知书发出后，采购人和中标、成交供应商应当在三十日内签订政府采购合同。

六、附件

附件1: 重点绩效评价指标体系

附件2: 项目基础数据表

附件3: 访谈汇总分析报告

附件4: 调查问卷分析报告

