重庆市南岸区城市管理局2020年

部门整体支出绩效评价报告

重通会所咨〔2021〕014号

重庆通冠会计师事务所有限责任公司

二○二一年七月

**目 录**

[一、基本情况 - 1 -](#_Toc3950)

[（一）部门概况 - 1 -](#_Toc25399)

[（二）部门资金预算情况 - 2 -](#_Toc22557)

[（三）部门资金收支情况 - 3 -](#_Toc13783)

[（四）部门绩效目标情况 - 5 -](#_Toc32729)

[二、绩效评价组织情况 - 6 -](#_Toc28408)

[（一）绩效评价目的 - 6 -](#_Toc5655)

[（二）绩效评价依据 - 6 -](#_Toc28531)

[（三）绩效评价工作程序及方法 - 7 -](#_Toc12967)

[（四）绩效评价指标体系及标准 - 9 -](#_Toc2276)

[（五）绩效评价抽样情况 - 10 -](#_Toc15761)

[三、绩效评价综合情况及结论 - 12 -](#_Toc29837)

[四、绩效评价情况分析 - 12 -](#_Toc7941)

[（一）项目投入指标情况分析 - 13 -](#_Toc1539)

[（二）项目管理指标情况分析 - 14 -](#_Toc24514)

[（三）项目产出指标情况分析 - 17 -](#_Toc8331)

[（四）项目效益指标情况分析 - 19 -](#_Toc17809)

[五、存在问题及原因分析 - 20 -](#_Toc27663)

[（一）政策制度方面 - 20 -](#_Toc5327)

[（二）资金管理方面 - 21 -](#_Toc28439)

[（三）项目管理方面 - 22 -](#_Toc10011)

[（四）绩效管理及效益发挥方面 - 24 -](#_Toc7464)

[六、针对问题提出的建议 - 25 -](#_Toc18596)

[（一）健全内部控制体系，提高内控管理水平。 - 25 -](#_Toc9589)

[（二）将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，逐步实现全过程预算绩效管理。 - 26 -](#_Toc6312)

[（三） 加大日常市政设施日常管护力度，改善群众出行环境。 - 26 -](#_Toc27593)

[七、绩效评价结果应用建议 - 26 -](#_Toc20258)

[八、意见征求及采纳情况说明 - 27 -](#_Toc9747)

[附件： - 28 -](#_Toc6333)

**重庆市南岸区城市管理局2020年**

**部门整体支出绩效评价报告**

按照《重庆市市级部门整体绩效管理办法（试行）》（渝财绩〔2019〕19号）等相关文件的要求，重庆市南岸区财政局（以下简称区财政局）委托重庆通冠会计师事务所有限责任公司成立绩效评价工作组，于2021年7月8日至2021年7月30日对重庆市南岸区城市管理局2020年部门整体支出开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

# 一、基本情况

## [（一）部门概况](#_Toc434746187)

根据南岸府办发〔2017〕106号和南岸委办发〔2019〕65号文件规定，将重庆市南岸区市政园林管理局（重庆市南岸区综合行政执法局）更名为重庆市南岸区城市管理局（以下简称区“城市管理局”），不再保留重庆市南岸区城市管理综合行政执法局牌子。城市管理局的主要职责包括管理市政公用设施运行、管理市容环境卫生、管理城市供水节水、管理园林绿化、城市管理执法等。

城市管理局内设7个科室，分别为：党政办公室（安全督查科）、计划财务科（项目管理科）、执法监督科、市政设施科（灯饰管理科、南岸区停车场管理办公室）、市容环卫科（农村环境卫生管理科）、园林绿化科、行政审批科；同时下设7个基层单位，分别为：南岸区城市管理综合行政执法支队、南岸区市政设施管理处、南岸区环境卫生管理处、南岸区园林绿化管理处、南岸区路灯管理处、南岸区数字化城市管理中心、重庆市游乐园管理处。

城市管理局机关行政编制为20名。其中：局长1名、副局长5名；科级领导职数9名。机关后勤服务人员事业编制1名。

## （二）部门资金预算情况

根据部门2020年预算批复资料，年初预算资金24,908.75万元，详见下表：

**部门整体预算批复情况表**

单位：万元

| **科目名称** | **2020年预算****合计** | **基本支出** | **项目支出** |
| --- | --- | --- | --- |
| **合 计** | **24,908.75** | **10,718.75** | **14,190.00** |
| **社会保障和就业支出** | **1,852.28** | **1,852.28** | **0.00** |
| 行政事业单位养老支出 | 1,840.10 | 1,840.10 | 0.00 |
| 其他社会保障和就业支出 | 12.18 | 12.18 | 0.00 |
| **卫生健康支出** | **553.82** | **553.82** | **0.00** |
| 行政事业单位医疗 | 544.66 | 544.66 | 0.00 |
| 其他卫生健康支出 | 9.16 | 9.16 | 0.00 |
| **节能环保支出** | **50.00** | **0.00** | **50.00** |
| 污染防治 | 50.00 | 0.00 | 50.00 |
| **城乡社区支出** | **22,086.40** | **7,946.40** | **14,140.00** |
| 城乡社区管理事务 | 5,768.14 | 1,893.40 | 3,874.74 |
| 城乡社区公共设施 | 8,696.84 | 2,549.63 | 6,147.21 |
| 城乡社区环境卫生 | 7,378.27 | 3,260.22 | 4,118.05 |
| 其他城乡社区支出 | 243.15 | 243.15 | 0.00 |
| **住房保障支出** | **366.25** | **366.25** | **0.00** |
|  住房改革支出 | 366.25 | 366.25 | 0.00 |

## [（三）部门资金收支情况](#_Toc434746189)

2020年，城市管理局累计可供支配收入54,912.05万元（其中：财政累计收入49,482.04万元，其他收入440.70万元，年初结转结余4,989.31万元）;2020年累计支出37,700.78万元（其中：基本支出11,717.68万元、项目支出25,983.10万元），年末结转结余17,211.27万元，结余部分均为项目支出。

**部门整体支出情况表**

单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **年初预算** | **调整后预算** | **实际执行预算** | **备注** |
| 文化旅游体育与传媒支出 |   | 18.60 |  | 文化和旅游 |
| 社会保障和就业支出 | 1,873.64 | 2,587.70 | 2,587.70 | 行政事业单位养老支出、抚恤、其他社会保障和就业支出 |
| 卫生健康支出 | 553.82 | 554.61 | 554.61 | 行政事业单位医疗、其他卫生健康支出 |
| 节能环保支出 | 50.00 | 5,250.86 | 5,126.32 | 污染防治 |
| 城乡社区支出 | 20,000.70 | 24,709.07 | 22,008.24 | 城乡社区管理事务、城乡社区公共设施、城乡社区环境卫生、城市基础设施配套费安排的支出、污水处理费安排的支出、其他城乡社区支出 |
| 农林水支出 |  | 23.93 | 2.40 | 农村综合改革 |
| 自然资源海洋气象等支出 |  | 4,768.94 | 4,768.94 | 其他自然资源海洋气象等支出 |
| 住房保障支出 | 366.25 | 459.43 | 459.44 | 住房改革支出 |
| 其他支出 |  | 15,080.00 | 734.25 | 其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出、彩票公益金安排的支出 |
| 抗疫特别国债安排的支出 |  | 1,458.90 | 1,458.90 | 抗疫相关支出 |
| **合计** | **22,844.41** | **54,912.05** | **37,700.80** |  |

## （四）[部门绩效目标](#_Toc434746188)情况

城市管理局梳理得出2020年核心任务为：加强城市市政设施、环境卫生、园林绿化，城市执法等日常管理及维护工作，提升城市管理品质。具体绩效目标如下：

**绩效目标申报情况表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 二级 | 三级 | 指标权重（%） | 指标解释 |
| 管理效率指标 | 市政设施完好率 | 15.00 | 市政设施的完好程度 |
| 功能照明日常亮灯率 | 15.00 | 功能照明日常亮灯数占比总灯数 |
| 绿化完好率 | 15.00 | 绿化维护完好部分面积占比总面积 |
| 生活垃圾分类示范标准覆盖率 | 15.00 | 建成区生活垃圾分类示范覆盖范围比例 |
| 社会效益指标 | 展示南岸区城市风貌 | 10.00 | 通过城市管理工作占线南岸区城市风貌 |
| 服务对象满意度指标 | 南岸区市民满意度 | 20.00 | 南岸区市民对市政设施、市容环境、园林绿化、城市执法管理的满意度  |
| 部门整体资金执行率 | 年度资金执行率 | 10.00 | 年度资金使用执行比率 |

# 二、绩效评价组织情况

## （一）绩效评价目的

通过绩效评价，衡量部门的投入、过程、职责履行及效果情况，了解、分析、验证财政专项资金是否达到预期目标，为今后年度预算安排提供参考。同时及时总结经验，分析存在问题，采取切实措施不断改进和加强管理，进一步提高财政管理水平和资金使用效益。

## （二）绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》；

2.《重庆市市级部门整体绩效管理办法（试行）》（渝财绩〔2019〕19号）；

3.《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）；

4.财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

5.《重庆市南岸区人民政府办公室关于调整重庆市南岸区城市管理局职能配置、内设机构和人员编制的通知》（南岸委办发〔2019〕65号）；

6.各级政府工作报告及全市经济工作会议任务分解材料；

7.项目相关资金文件、财务资料；

8.项目相关过程管理资料，台账明细，合同、对比照片等。

## （三）绩效评价工作程序及方法

工作流程主要包括前期准备、评价实施、报告撰写、意见征求和提交绩效报告阶段。详细步骤如下：

1.前期准备

（1）与绩效评价对象主管部门、项目实施单位充分沟通，准确了解项目概况，多渠道收集项目相关文件资料，如政策文件、资金文件、项目实施方案及国家、行业标准数据，与评价指标相关的对比数据、支撑材料等。

（2）制定绩效评价指标体系，并经采购人、项目实施单位同意后，按照指标体系开展绩效评价工作。

2.现场评价

（1）根据项目实施方案，通过采取问询、现场勘查、复核抽查等方式收集评价基础资料，主要采用成本效益法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等方法,对项目进行客观、公正、公平评价，并量化分值及等级。

（2）制作、填列工作底稿，保证数据来源可靠和取数过程合理合规。

（3）按照采购人要求不定期向采购人汇报工作开展情况（工作进度），对现场评价中发现的重大问题应及时向采购人反映。

3.报告撰写

（1）现场评价完成后，汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，结合各项目实际，撰写评价报告。

（2）评价报告做到内容详实，数据真实，论证充分，建议明确，底稿及相关佐证材料齐全；评价指标体系、项目绩效、问题分析以及对策建议应层次清晰、逻辑清楚；对策建议应具有针对性、科学性、合理性和可行性。

4.意见征求

（1）委托人：项目组向委托人提交绩效评价报告征求意见稿，并根据委托人提出的意见，进行核实、修正等。

（2）项目实施单位：项目组根据委托人意见修改后，将评价报告征求意见稿书面征求项目实施单位意见。

5.提交报告终稿

评价工作组对项目实施单位反馈的意见建议进行分析研究，对合理意见建议在报告中吸纳修改，对不合理意见建议进行解释说明，最终形成项目评价报告终稿。

## （四）绩效评价指标体系及标准

根据项目的目标、实施方案、实施情况等，拟定《重庆市南岸区城市管理局2020年整体支出绩效评价指标体系》。绩效评价指标设置遵循以下原则：

1.相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

2.重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

3.可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

4.系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映专项资金支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

5.简便性原则。绩效评价指标和标准应通俗易懂、简单实用，数据及佐证资料获得应考虑现实条件和可操作性，易于进行成本效益分析。

6.明确性原则。绩效评价指标的内涵和评价的内容应当具体、明确，做到评价指标信息可采集，评价标准可衡量，客观反映评价对象的真实情况。

整个指标体系分为投入（10分）、过程（30分）、产出（30分）、效益（30分）四个部分。共设置了4个一级指标，8个二级指标，30个三级指标，详细情况见附件1《重庆市南岸区城市管理局2020年整体支出绩效评价指标体系及评分表》。

## （五）绩效评价抽样情况

根据文件要求并同委托方充分沟通，基本支出评价方面，本次部门整体评价涉及包括1个行政单位（局机关）和2个全额拨款事业单位组成（重庆市南岸区环境卫生管理处和南岸区市政设施管理处）。基本支出抽查资金数为6,249.58万元，基本支出资金抽查占比53.33%。

项目支出抽查资金数为8,113.22万元，项目支出资金抽查占比31.22%；抽查局机关项目数6个，分别为2018年公共直饮水项目、2020年海峡路沿线城市品质提升及日常管护项目、2020年厕站新建及改造工程、2020年防汛抗洪灾后重建补助项目、抗役国债资金（新冠疫情防控基础设施改善）项目、鹅桥东引道海峡路沿线品质提升整治；抽查重庆市南岸区环境卫生管理处项目数一个，为生活垃圾及餐厨垃圾运输管理。抽样明细见下表：

**2020年部门整体支出绩效****评价项目抽样明细表**

单位：万元

| **序号** | **科目名称（二级项目名称）** | **资金** | **是否抽样** | **抽样涉及资金** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 1 | **基本支出** | **11,717.68**  |  | **6,249.59**  |
| 1.1 | 局机关基本支出 | 615.45  | 是 | 615.45  |
| 1.2 | 支队基本支出 | 2,145.66  |  |  |
| 1.3 | 环卫处基本支出 | 2,377.02  | 是 | 2,377.02 |
| 1.4 | 绿化处基本支出 | 2,293.48  |  |  |
| 1.5 | 路灯处基本支出 | 575.78  |  |  |
| 1.6 | 设施处基本支出 | 3,257.12  | 是 | 3,257.12 |
| 1.7 | 数字化基本支出 | 202.95  |  |  |
| 1.8 | 游乐园基本支出 | 250.22  |  |  |
| 2 | **项目支出** | **25,983.10**  |  | **8,113.22**  |
| 2.1 | 局机关 | 15,663.52  | 是 | 2,289.51  |
| 2.2 | 城管执法工作专项 | 1,731.47  |  |  |
| 2.3 | 环卫处 | 4,263.49  | 是 | 2,256.32  |
| 2.4 | 城市绿化日常维护 | 757.23  |  |  |
| 2.5 | 路灯管理 | 1,785.24  | 是 | 1,785.24  |
| 2.6 | 市政设施维修维护工程 | 1,057.65  | 是 | 1,057.65  |
| 2.7 | 数字城管日常维护专项 | 724.50  | 是 | 724.50  |
| **合计** | **37,700.78**  |  | **14,362.81**  |

# 三、绩效评价综合情况及结论

经绩效评价工作组对城市管理局2020年整体支出绩效评价项目基础资料的收集、整理、统计、分析；并从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个方面的指标进行评议，本项目评价得分 **86.20** 分，项目绩效评价等次为： **良** 。得分分布见下表，详细情况见附件1《重庆市南岸区城市管理局2020年整体支出绩效评价指标体系及评分表》：

**各项指标得分分布（单位：分）**

| **一级指标** | **标准分值** | **评价得分** | **得分率** | **备注** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 投入 | 10 | 9.30 | 93.00% |  |
| 管理 | 30 | 23.40 | 78.00% |  |
| 产出 | 30 | 26.50 | 88.33% |  |
| 效果 | 30 | 27.00 | 90.00% |  |
| **合计** | **100** | **86.20** | **86.20%** |  |

# 四、绩效评价情况分析

按照《重庆市南岸区城市管理局2020年整体支出绩效评价指标体系及评分表》从项目投入、项目管理、项目产出、项目效益4个一级指标逐一展开分析。

（一）项目投入指标情况分析（总分10分，得分9.3分）

**1.****目标设定**（总分4分，得分3.5分）

**绩效目标合理性：**（总分2分，得分2分）部门所设立的整体绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；符合部门“三定”方案确定的职责。不扣分。

**绩效指标明确性：**（总分2分，得分1.5分）经考核，部门已依据整体绩效目标所设定的绩效指标与部门年度的任务数或计划数基本对应，但未考虑城市执法管理效率指标。以上事项共计扣0.5分。

2**.预算配置**（总分6分，得分5.8分）

**在职人员控制率：**（总分2分，得分2分）重庆市南岸区城市管理局总编制人数22人（行政编制20名，机关后勤服务人员事业编制2名），2020年初在职21人，2020年底现有在职人数20人。在职人员控制率为93.18%。不扣分。

**“三公经费”变动率：**（总分2分，得分2分）重庆市南岸区城市管理局2020年度“三公”经费一般公共预算财政拨款支出决算1,415,144.09元元，2019年度“三公”经费一般公共预算财政拨款支出决算2,213,258.19元，“三公经费”变动率为-36.06%。不扣分。

**重点支出安排率：**（总分2分，得分1.8分）重庆市南岸区城市管理局2020年度项目总支出决算金额为25,983.10 万元，其中重点项目支出金额为25,926.16 万元。重点支出安排率为99.78%。以上事项共计扣0.2分。

（二）项目管理指标情况分析**（总分30分，得分23.4分）**

**1.预算执行**（总分5分，得分3分）

**预算完成率：**（总分2分，得分1分）2020年，重庆市南岸区城市管理局调整后预算支出数为54,912.05万元，全年累计支出37,700.78万元，预算完成率为68.66%。局机关本级年末项目支出结转结余17211.27万元，因2020年9月渝财债〔2020〕59号文，拨付2020年第5批政府债券老旧城区提档升级项目资金15000万元，因按照项目进度款拨付工程款，年末结转结余资金14318.62万元。2019年市城投集团划转局机关海峡路沿线城市品质提升工作经费，根据项目进度已支付工程款项等879.84万元，年末结转结余1620.16万。扣除上述项目结余资金后，预算完成率偏离度未超20%。以上事项共计扣1.0分。

**预算调整率：**（总分2分，得分1分）重庆市南岸区城市管理局2020年初预算收入数为24,908.75万元，截止2020年底，决算收入为49,922.74万元，调整预算27,513.99万元，该调整主要来源于地方政府专项债券下达资金、防汛抗洪和灾后重建补助等不可预见资金调整。2020年南岸区数字化城市管理中心向区城市管理局、区政府专题报告调整项目专项资金用于办公室租金基本支出。以上事项共计扣1.0分。

**公用经费控制率：**（总分2分，得分1分）重庆市南岸区城市管理局2020年预算安排公用经费为3,718.20万元，实际支出公用经费总额3,171.3万元，公用经费控制率为85%。不扣分。

**2.资金管理**（总分13分，得分12分）

**管理制度健全性：**（总分2分，得分2分）重庆市南岸区城市管理局制定了《重庆市南岸区城市管理局财务管理制度》、《收入管理制度》、《专项资金管理制度》，涵盖了财务管理、基本支出管理、资产管理等各个方面的管理制度。相关管理制度完善并基本得到执行。不扣分。

**资金使用合规性：**（总分10分，得分9分）通过查看相关资料，单位资金管理存在以下问题：①存在财务报销审批不严谨、报销人未签字的现象；②根据凭证JZ-04-0081，有超过2000元的支出采用现金方式，不符合《现金管理暂行条例》的规定。以上事项共计扣1.0分。

**预决算信息公开性：**（总分1分，得分1分）经了解，重庆市南岸区城市管理局已按区财政统一要求，将预算信息按规定内容、规定时限公开在重庆市南岸区人民政府网上；基础数据信息和会计信息资料真实、完整；基础数据信息和汇集信息资料准确。不扣分。

**3.资产管理**（总分7分，得分3.9分）

**管理制度健全性：**（总分2分，得分1.5分）重庆市南岸区城市管理局制定的《重庆市南岸区城市管理局财务管理制度》、《固定资产管理制度》，涵盖了财务管理和资产管理制度，但未制定具体的资产配置、采购申请、资产验收入账、领用、报废等的资产管理实施细则。以上事项共计扣0.5分。

**资产管理安全性：**（总分3分，得分1分）经检查，重庆市南岸区城市管理局资产管理方面存在以下问题：①大多数固定资产未贴标签，不能够保证固定资产账实相符；②南岸区市政设施管理处和南岸区环境卫生管理处2020年末未详细盘点固定资产；③南岸区市政设施管理处未及时处置年代久远且目前已经盘亏的固定资产；④固定资产登记领用台账不严谨，笔记本电脑等设备领用、借用不规范；盘亏环卫处固定资产。以上事项共计扣2.0分。

**固定资产利用率：**（总分2分，得分1.4分）经检查，重庆市南岸区固体废弃物运输有限公司有3台作业车辆处于停用状态。核实后该3辆作业车年久老化，不具备维修价值，但未及时申请处置。以上事项共计扣0.6分。

**4.业务管理**（总分5分，得分4.5分）

**管理制度健全性：**（总分3分，得分3分）经检查，各业务单位均制定了相应的《内部控制手册》及相关职责履行制度，如南岸区数字化城市管理中心针对人员考勤制定了相关的《绩效考核方案》，保障单位的职责得到切实有效的执行。不扣分。

**制度执行情况：**（总分2分，得分1.5分）经检查，南岸区数字化城市管理中心12月份的考勤记录，存在迟到、早退的现场，绩效考核中未针对该现象进行考核，不能有效保障该单位的职责履行。以上事项共计扣0.5分。

（三）项目产出指标情况分析（总分30分，得分26.5分）

**城市执法效果产出:**（总分4分，得分4分）南岸区城市管理局全年累计检查停车场库660余次，停车位7723个。对设施损坏、收费人员乱收费等问题及时处理，停车秩序良好。不扣分。

**公共设施维修质量：**（总分4分，得分3.5分）2020年南岸区市政设施管理处共计维修车行道70636（平方米）、人行道8464(平方米)、、路沿石436（米）、维修涂装栏杆8961（米）、安装花岗石隔离柱505（根）、倒U型桩972（根）、提升井盖58（套）；处理12319、“110”联动报警及网络舆情投诉4760件，履职效果较好。但现场发现，南岸区市政设施管理处未对零星工程项目工程实施方实施招标比选程序，重庆众旺道路交通工程有限公司2020年实施工程项目累计总金额已超400万元。以上事项共计扣0.5分。

**环境综合整治：**（总分4分，得分4分）2020年重庆市南岸区固体废弃物运输有限公司收集运输生活垃圾量共计27.29万吨；共计完成22座垃圾站内外墙面粉刷翻新整治工作，10座垃圾站压缩设备除锈喷漆翻新整治工作，维修设施设备36项；完成垃圾车辆翻新喷漆共26台次、垃圾箱体翻新喷漆120个、车辆及垃圾箱体维修58次。全面提升了垃圾站综合环境及作业车辆、设备整体形象。不扣分。

**路灯管理质量：**（总分3分，得分3分）经过现场对南岸区路灯管理处2019年与2020年10户路灯电费的检查，发现：2020年该10户电费总体金额比2019年金额要少，2020年路灯电费四季变化符合一般规律；2020年南岸区路灯管理处已建成投入使用城市照明监控终端114台，更换LED路灯860盏。不扣分。

**重点项目完成质量：**（总分4分，得分2.5分）经抽查南岸区城市管理局实施的工程项目，发现以下问题：南坪西路段市政绿化设施品质提升工程2020年9月3号已竣工验收，但目前尚未办理工程结算；现场勘察鹅桥东引道海峡路沿线品质提升整治工程发现海峡路轻轨站附近一段人行道存在明显低洼现象，应及时维护；现场勘察南坪西路段市政绿化设施品质提升工程发现树池存在雨水泡发的现象，应加强后期管护。以上事项共计扣1.5分。

**防汛抗洪救灾响应及时性：**（总分4分，得分3.5分）2020年8月25日南岸区城市管理局已完成清淤工作，南滨路正常通车。施工过程中出动机具次数740次，出动人工次数1745次，满足了工程施工的需要。但施工过程中不可避免会对周围环境和居民生活造成影响。以上事项共计扣0.5分。

**厕站改造与新建数量：**（总分4分，得分3.5分）2020年，南岸区城市管理局3座公厕续建工程已完工并对外开放；购买了53座直管公厕除臭服务；但仅完成2座公厕改造工程，未达到年初设定目标。以上事项共计扣0.5分。

**人员在岗率：**（总分3分，得分2.5分）2020年，南岸区数字化城市管理中心未严格履行考勤排班制度，抽查其2020年12月份考勤记录，发现存在迟到、早退的现象。以上事项共计扣0.5分。

（四）项目效益指标情况分析（总分30分，得分27分）

城市管理局在环境卫生日常、市政设施综合整治、园林绿化品质提升、市容环境秩序等方面项目的开展产生了较好的效益，有效解决了餐厨垃圾桶乱摆放影响市容环境“痼疾”，改善了群众出行环境，提高了管理效能。同时城市管理局以开展以上工作为抓手，进一步加强日常管理，精心打造城市亮点，力争实现城市管理“点上出彩、面上开花”。在2020年全市城市管理成果评选中，南岸区黄桷湾立交西侧边坡治理项目荣获“最美坡坎崖治理项目”，弹子石老街、黄桷垭老街荣获“最美街巷”，通江大道中段人行道荣获“最美人行道”，广阳镇银湖村荣获“最美垃圾分类示范村”；在全市数字化、智慧化城市管理交流会上，我区作为全市先进代表进行了交流发言；在第三届长江上游城市花卉艺术博览会上，南岸区在菜园坝南桥头布置的室外花博会展园荣获一等奖；各大节日南滨路灯光秀璀璨亮丽，得到市民和游客一致好评。经调查，南岸区居民对城市管理局的综合满意度为96.45%（具体见下表）。效益发挥部分指标得分情况良好。

**南岸区城市管理局绩效评价满意度调查统计表**

| **序号** | **项 目** | **满意度统计** | **备注** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 市政道路综合整治效果 | 98.36% | 　 |
| 2 | 城区园林绿化管护效果 | 97.54% | 　 |
| 3 | 市容环境卫生状况 | 95.90% | 　 |
| 4 | 城市照明设施管理情况 | 96.72% | 　 |
| 5 | 城市管理执法效果 | 96.72% | 　 |
| 6 | 城市公共区域直饮水设备数量及质量 | 93.44% | 　 |
| **7** | **平均满意度** | **96.45%** |  |

项目效益主要扣分事项包括：一**是**需要加强市容环境卫生的监管，部分居民反映需要及时清理柱子上粘贴的小广告，美化城市面容；二**是**加强公共直饮水设备的建设，保障居民出行取水的需要。以上事项共计扣3.0分。

# 五、存在问题及原因分析

## （一）政策制度方面

**一是单位部分制度缺失，资产管理有待规范。**目前重庆市南岸区城市管理局制定了《重庆市南岸区城市管理局财务管理制度》、《收入管理制度》、《固定资产管理制度》等，涵盖了财务管理、基本支出管理、资产管理等各个方面的管理制度。相关制度基本完善并得到有效执行，但单位未制定具体的涵盖资产配置、采购申请、资产验收入账、领用、报废等的资产管理实施细则。

原因分析：城市管理局制定部分制度时，未充分考虑部分制度的实施细则。

**二是部分制度执行不到位，内控监督缺位。**①固定资产登记领用台账不严谨，笔记本电脑等设备领用、借用不规范；固定资产未贴标签，导致账实对应难度大；同时单位定期清查盘点的仔细程度不足，账实不符情况突出，本次抽盘资产存在很多已经转移和报废处置的固定资产，未及时下账的情况；②市政设施管理处临时聘用人员的加班时间过长，远远超出了《重庆市南岸区市政设施管理处临时聘用人员加班管理规定》规定的加班时间。

原因分析：城市管理局因未制定资产管理的实施细则，导致资产管理制度未能执行到位，未能建立有效的内控监督。

## （二）资金管理方面

**一是未严格履行资金管理制度。**根据凭证JZ-04-0081，有超过2000元的支出采用现金方式，不符合《现金管理暂行条例》的规定。

原因分析：城市管理局未严格按照内部控制制度规定执行，对每一项现金支出进行必要的管控。

**二是财务报销管理不够规范。**报销程序不规范,存在财务报销审批不严谨情况，外出餐费规定按照误一餐补一餐的标准早20中40晚40，局机关实际部分填写为早10中45晚45，部分人员没有签字确认。设施处和环卫处均存在办公人员出差餐费补贴没有明细，全部按照一天100元报销，没有人员签字确认栏。

原因分析：单位相关经办人员未对差旅费误餐补贴原始报销单据信息进行仔细审核。

## （三）项目管理方面

**一是施工单位的确定程序不够规范。**南岸区市政设施管理处2020年未对零星工程项目主要施工方重庆众旺道路交通工程有限公司实施工程项目累计总金额已超400万元，其累计金额已超过《南岸区城市管理系统政府采购实施细则》规定的标准。

原因分析：一是南岸区市政设施管理处根据2019年度零星维修沥青混凝土使用情况，申请2020年度零星维修沥青混凝土采购指标79.2万元，并于4月起直至8月实施沥青混凝土政府采购活动，确定中标单位为重庆众旺道路交通工程（集团）有限公司，中标金额78.85万元。二是因实施政府采购活动流程较长，为保障设施处日常维护工作正常有序开展，根据设施处《关于确定2020年度市政设施建设维护建筑施工单位的专题会议会议纪要》（2019年12月26日），选择重庆众旺道路交通工程（集团）有限公司实施1月至4月零星维修沥青混凝土，累计金额44.21万元。设施处后续未对2020年需实施的沥青混凝土施政府采购，选择继续与政府采购中标单位开展合作，单价采用我处日常实施的价格（低于中标价）， 9月至12月累计金额70.82万元。三是根据局行政办公会的工作安排部署（《南岸区城市管理局行政办公会会议纪要》（第13期）），5月中旬至8月中旬切实开展为期3个月的城市管理“攻坚提升”专项行动，对市政基础设施进行了不可预计地全面地突击性集中整治，时间紧、任务重、要求严，因沥青混凝土政府采购暂未成功，为保障 “攻坚提升”专项行动顺利开展，根据设施处《关于确定2020年度市政设施建设维护建筑施工单位的专题会议会议纪要》（2019年12月26日），选择重庆众旺道路交通工程（集团）有限公司实施，5月至7月累计金额275.15万元。

**二是项目运行过程中缺乏必要的监督力度。**鹅桥东引道海峡路沿线品质提升整治工程未对海峡路轻轨站附近人行道存在的明显低洼现象进行及时整治。

原因分析：在设施管护中，按照“消除安全隐患，满足基本使用功能”的原则，仅对破损较严重的人行道实施整治，加之经过一年使用，部分路段人行道发生沉降现象。

**三是项目完成后后期管护力度不足。**南坪西路段市政绿化设施品质提升工程未对树池雨水泡发的现象进行后续维护。

原因分析：该项目树池中安装的橡胶护树板，造成凹凸不平的原因是经雨水浸泡过后，由于吸收了水分和热胀冷缩等因素发生了膨胀。

## （四）绩效管理及效益发挥方面

**一是项目目标设定不够精确合理。**城市管理局已依据整体绩效目标所设定的绩效指标与部门年度的任务数或计划数基本对应，但未考虑城市执法管理效率指标。通过检查项目绩效指标，发现海峡路沿线城市品质提升及日常管护项目所设路灯灯杆长度允许偏差指标不合理，未仔细研究该项目的产出情况。

原因分析：预算指标设立时，未充分考虑部门职能职责，未充分考虑项目产出情况。

**二是未完成厕站改造与新建数量指标。**2020年城市管理局完成2座公厕改造工程，未达到年初改造5座公厕的设定指标。

原因分析：一是2020年4月城市管理局接到老区府公厕需拆除的通知，故该公厕未改造；二是一贸公厕、涂山湖公厕因使用频率较少，且该片区均有其他公厕覆盖，周边居民提出改造公厕在一定程度上影响出行，且两座公厕的设施设备均可基本满足需求，建议暂缓改造。

# 六、针对问题提出的建议

## （一）健全内部控制体系，提高内控管理水平。

**一是**健全内部控制体系，强化内部流程控制，加大监督检查工作力度。建议单位按照内部控制要求，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制及应对策略，充分有效运用不相容岗位相互分离、内部授权审批控制等内部控制基本方法，实现内部控制体系全面、有效实施。同时，建立健全内部控制的监督检查和自我评价制度，加大日常监督和专项监督力度，进一步发现问题，提高内部控制管理水平。

**二是**建立健全单位内部管理制度，加强相关制度建设。建议单位根据职责履行要求和工作日常需要，制定相关制度，保障职责确实能够得到有效履行。

**三是**尽快完成资产及账务清理，规范单位资产管理，保证资产安全。建议单位对资产进行全面清理，对清理出的账实不符事项严格按照国有资产管理规定处理。同时规范完善资产信息登记工作，明确各项资产使用及管理责任人员，严格执行资产定期清查盘点制度，严防资产流失，确保单位资产安全。另外，资产管理涉及的不相容岗位需要适当进行分离，可采用一人多岗，不相容岗位相互分离的方式，减少内控风险。

## （二）将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，逐步实现全过程预算绩效管理。

**一是**在预算编制环节，加强目标编制辅导与审核，提高绩效目标设立和评价的科学性；**二是**在实施过程中，注重效益相关数据和佐证资料的收集整理，以便后期评价工作的顺利开展；**三是**项目实施过程中，单位内部应积极组织绩效跟踪，对于跟踪发现的问题，及时采取纠偏措施，最大程度的保证绩效目标的顺利达成。

## 加大日常市政设施日常管护力度，改善群众出行环境。

加强日常巡视工作，确保日常零星维修维护问题件件有查勘、有落实、有回复。有针对性地对道路、桥梁、隔离设施等开展日常整治工作，尤其对设施状况不佳、市民反应强烈的设施和重要区域、重要节点进行优先处置，持续改善辖区内市民出行环境。

# 七、绩效评价结果应用建议

（一）建议被评价单位针对提出的问题或建议，认真研究并提出改进或优化措施，制定整改或优化方案，报财政部门审核后进行优化或整改，整改完成后将整改报告和相关证明材料报财政部门备案，财政部门在整改过程中进行监督。

（二）强化绩效目标的申报及审核，对于综合性强子项类型众多的项目指标设置应重点突出、精而不泛，量化细化，发挥绩效导向作用，提高考核评价的针对性。

（三）进行结果公示，接受群众监督。

# 八、意见征求及采纳情况说明

我司于2021年7月25日向城市管理局提交了《重庆市南岸区城市管理局2020年部门整体支出绩效评价报告（征求意见稿）》及征求意见函，阐明被评价单位需于5日内反馈书面意见并提供佐证资料，被评价单位接到报告后口头反馈部分意见或就个别情况进行了说明，我司根据被评价单位反馈意见进行了解释，之后截止正式报告出具日，未收到书面的正式反馈意见。

# 附件：

1.绩效评价指标体系及评分表

2.重庆通冠会计师事务所营业执照

3.重庆通冠会计师事务所执业证书

重庆通冠会计师事务所有限责任公司

2021年7月30日