

2022 年度原长沙市岳麓区后湖片区综合整治征拆 建设指挥部后湖景区维护经费专项 项目支出绩效评价绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，贯彻落实《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），根据《中华人民共和国预算法实施条例》《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）、《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）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）和《湖南湘江新区管理委员会财政金融局关于开展 2023 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（湘新财函〔2023〕8号）等有关规定和要求，湘江新区财政金融局成立绩效评价工作组于 2023 年 9 月 1 日至 9 月 22 日对原岳麓区后湖片区综合整治征拆建设指挥部（以下简称“后湖指挥部”）后湖景区维护经费项目进行了绩效评价。评价工作已完成，现将项目绩效评价情况报告如下：

一、评价情况

绩效评价工作组根据项目的实际情况，采取了座谈调研、查阅资料、账务核实、现场查勘、询问、分析计算、问卷调查等必要的现场评价程序，并结合预算的编制、执行和监督、项目的决策、资金使用与监督及财务会计信息、项目组织管理、项目绩效完成等方面对后湖

景区维护经费项目进行了评价。项目评价分为三个阶段，第一阶段：进驻项目单位听取项目单位对项目情况的介绍，了解财政性资金使用情况，查看项目资料并收集相关数据；第二阶段：现场抽查项目资金使用、监管、财务会计管理以及项目组织管理情况，根据实际情况设计专项资金项目绩效评价指标和评分标准，同时进行实地勘察和发放问卷调查等；第三阶段：对后湖景区维护经费项目进行综合评价，整理收集项目资料，并撰写绩效评价报告。

二、项目基本情况

（一）项目立项依据及主要内容

根据长沙市岳麓区人民政府《区长办公室会议纪要》（〔2020〕1号）要求，高质量推进后湖建设，进一步建设好、管理好、维护好后湖片区，以更高要求加强片区管理，明确拨付后湖指挥部120万元工作经费；中共长沙市岳麓区委《书记专题会议纪要》（2020年第31次）进一步明确后湖指挥部工作经费由岳麓区财政保障，后湖水体治理经费由岳麓区财政据实安排。项目实施主要内容为对后湖水域面往外扩1m，总运维面积40万m²范围内日常的维护工作、水生植物维护、水生动物维护、人工湿地维护、设备维护及日常的水质监测等。

（二）项目绩效目标

总体目标：保证后湖水体在正常情况下保持在《地表水环境质量标准》（GB3838-2002）中IV类水水质；水生植物成活率达到90%以上并正常生长，保证水生动物不出现大面积死亡，及时捕捞大鱼及

投放鱼苗；运维范围内无漂浮垃圾、卫生干净整洁；人工湿地净化系统不堵塞，正常运行；日常巡查，防止周边污水下湖。

2022 年度主要目标：每月水质检测至少一次，水质保持在地表水四类水以上；每年进行体量约 40 万立方米的补换水一次；监测是否有污水入湖现象，并及时处理；水生动植物正常生长，水生植物成活率达 90%以上；做到无媒体曝光和投诉现象发生；园区营商环境变好，游客人数及观摩迎检批次较往年有明显提升。

三、项目资金情况

（一）项目资金拨付及执行情况

2022 年 6 月 28 日岳麓区财政局下达后湖指挥部后湖景区维护经费 509.00 万元，其中工作经费 120.00 万元，水体运维经费 389.00 万元，资金到位率 100.00%，全年实际支出资金 482.48 万元，资金执行率 94.79%，资金主要用于办公费、食堂伙食开支、临聘人员工资、工作津贴及对后湖水域面往外扩 1m，总运维面积 40 万 m² 范围内日常的维护工作、水生植物维护、水生动物维护、人工湿地维护、设备维护及日常的水质监测等。

（二）项目资金分配及使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，后湖景区维护经费年度预算资金使用 482.48 万元，具体为支付临聘工资及劳务费 21.65 万元，食堂伙食开支 25.99 万元，重点项目建设施工现场津贴 68.00 万元，办公电费 1.72 万元，办公用品及维修费等 2.64 万元，水体运维费 329.97 万元，水循环电费 29.08 万元，水质检测费 3.43 万元。

（三）项目资金管理情况

后湖指挥部项目资金按照《“三重一大”事项集体决策制度》《财务管理制度》等管理，专项经费在发生之初，由资金使用部门填制请示报告单，经相关领导审批后方可开始实施；专项经费开支由各专项指挥部办公室主任、副指挥长、指挥长审批，随附指挥部会议纪要或专项会议纪要；专项经费支出的报销票据必须手续齐全、票据合法合规、票据上须注明事由、经办人、证明人，每笔报销票据都需由区委办财务审核签字后指挥部财务人员方可走相关程序报账。

四、项目实施情况

后湖指挥部指定专门部门及专人负责项目实施，分工较明确，于2020年7月制定完成《后湖景区水体生态运维项目运维方案》，2021年初开展水体运维项目公开招标，赛恩斯环保股份有限公司以343.35万元/年中标，2021年4月至2024年4月为后湖水质提供日常维护服务。后湖指挥部按照客观公正、量化评价、动静结合、奖惩并举的原则，对水体运维制定了考核办法，每周定期检查，并不定期抽查，就环境卫生、污水下河监测及应急处理、设施维护、湿地维护、动植物维护以及社会评价等方面对后湖水质日常维护服务进行考评打分，对项目进行监督管理。

为监控水质，后湖指挥部工作人员不定期在园区水域周边进行巡逻检查，并委托专业检测机构对后湖水质进行随机抽验检测，每月例行检测4次，每次抽检6个不同点位，以确定后湖水体运维项目中水质是否保持在IV类水标准以上。

五、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

为认真贯彻落实岳麓区委区政府关于推进后湖相关工作的要求，结合工作实际，后湖指挥部制定了《“三重一大”事项集体决策制度》《财务管理制度》《重大事项报告制度》《督查制度》《档案管理制度》《财产物资管理制度》等制度，采购及合同管理参照岳麓区财政局相关文件执行，管理制度健全有效。

后湖指挥部对项目资金的管理基本遵照以上制度相关条款执行，既保障了各项业务的有章可循，同时也达到了预防和控制风险的目的。

六、项目的产出成果及效益情况分析

（一）产出成果

水体运维项目为日常维护、水质维护、水生植物维护、人工湿地维护、水生动物维护五个方面，包括水面保洁、应急处理、污水下湖监测、水体运维设备保养、净水药剂施撒、补换水、生物毯更换、人工水草更换、水生植物补种换栽、护堤维护、沉砂池清理、五彩池补色、鱼类捕捞及鱼苗投放等。2022年度主要完成后湖水体运维应急处理，主要实施内容为加强巡湖检查，杜绝人为往湖内排污，检查各污水管道、污水井，发现问题及时处理或报告处理。2022年完成净水药剂施撒8次，总投量达2100公斤。根据前期确定生物毯更换位置，2022年对1至6区更换550块共计2200平方米生物毯。根据前期确定补种的位置和数量，对长势区域较差部分水生植物进行及时补栽及换栽，2022年完成人工水草补种20000根，保障了后湖水生植

物种植面积。2022年7月9日投放青鱼鱼苗5000条，放于后湖各个区域，有效防治福寿螺增长。随着重点区域的水草种植及补种，后湖水水质有了大的提升，水体运维设备启用台班减少，2022年度设备运维电费较上年度节约了12.27万元。

（二）产出效益

严格业态管控，构建长效养护机制。后湖整治工程完成后，委托第三方专业环保公司进行日常管理和维护，实现管理维护常态化、专业化，运维范围内无漂浮垃圾、卫生干净整洁，人工湿地净化系统正常运行，后湖水域生态环境日渐变好，水质透明度明显提高，水草种植区域更是清澈见底。同时科学制定《后湖国际艺术园产业准入清单》，对后湖区域产业按照严禁类、控制类、准入类、鼓励类四个类别进行分类施策，强化周边业态管控，严禁污染企业进驻。

坚持生态引领共建共享、群众受益。岳麓区致力将后湖片区打造成为城区宜居宜业宜创的生态治理示范区，集原创艺术创作交易、湖湘文化展示、艺术休闲娱乐、传统文化传承于一体的无边界艺术园区。后湖艺术园获评“2022年度长沙市夜经济示范名片”、“2022年度长沙市文化产业‘四雁引领’雁阵基地”、首批湖南省“文艺两新”集聚区实践基地等，实现综合整治的协同发展，真正提升百姓的幸福指数，公众满意度达95.56%。

七、存在的问题

（一）资金使用审批程序不完整

1.支付水体运维费审批程序不完整。2022年1月32号凭证支付

赛恩斯环保股份有限公司水体运维费 51.50 万元，2022 年 7 月 13 号凭证支付 123.96 万元，2022 年 12 月 16 号凭证支付 51.50 万元，2022 年 12 月 17 号凭证支付 51.50 万元，资金支付审批单均无指挥长签注意见。根据后湖指挥部《财务管理制度》第四章资金审批权限“专项经费开支由各专项指挥部办公室主任、副指挥长、指挥长审批……”规定，专项经费开支需审批至指挥长。

2.大额资金支付未进行集体决策。2022 年 7 月 13 号凭证支付赛恩斯环保股份有限公司水体运维费 123.96 万元，未见指挥部专题会议集体讨论决定资料，根据后湖指挥部《“三重一大”事项集体决策制度》决策程序“凡属‘三重一大’事项，必须按程序提交指挥部专题会议集体讨论，不得以传阅、会签或个别征求意见等方式代替集体决策”规定，大额资金支付应进行集体决策。

3.伙食报销未取得合规发票。2022 年 1 月 31 号凭证支付食堂伙食开支 2.22 万元，为食堂采购物资费用，未取得物资发票，根据后湖指挥部《食堂管理制度》“食堂所需的主要原料、配料原则上到大型超市购置……办公室负责派人审核，做到账物相符”规定，食堂物资采购应取得发票。

（二）项目监督管理欠规范

项目考核记录不完整。根据《后湖水体运维项目政府采购合同协议书》甲方或甲方授权单位派人每月定期检查，并不定期抽查，检查和抽查情况作为每月考核依据，每月考核一次，取三次考核的平均值作为季度考核分数，以考核分对应档次支付运维费用，查看后湖指

挥部《后湖水体运维项目考核表》，对后湖水体运维项目每月均有考核扣分，后湖指挥部未能提供检查记录供评价组查阅。如：2022年4月环境卫生项扣5分，设施维护、湿地维护及动植物维护项均扣2分，10月考核表中环境卫生、污水下湖监测及应急处理、设施维护、湿地维护、动植物维护项均扣2分，考核表扣分未注明具体扣分相关内容，不利于合同乙方（水体运维方）进行落实整改，提升运维水平。

（三）项目验收程序欠规范

2022年1月9日至24日完成抽排湘江水补水后湖项目，项目验收程序采用简易程序验收，后湖指挥部参与验收人员为一人。与《后湖水体运维项目政府采购合同协议书》其他条款“补换水验收程序按一般程序验收”约定不符。

（四）预算绩效管理理念有待加强

一是未设置该项目绩效目标，缺乏有效的绩效目标管理，未能充分重视专项财政资金预算绩效管理的重要性。二是未按岳麓区财政局要求完成绩效目标执行监控工作任务，未能在资金使用过程中及时建立督导机制并按照绩效运行监控要求实施纠偏等。

八、相关建议

（一）尊章循规，严格执行资金审批流程

一是专项资金的支付按后湖指挥部《财务管理制度》第四章资金审批权限“专项经费开支由各专项指挥部办公室主任、副指挥长、指挥长审批……”规定完善。二是大额资金的支付严格按后湖指挥部《“三重一大”事项集体决策制度》决策程序执行。三是加强采购费

用报销支付审核管理,尤其是严格食材采购等主要经费支出方面的审核,对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回,完善相关凭据资料。

(二) 进一步加强项目监管,提升项目绩效

建议对项目的考核监管严格按《后湖水体运维项目政府采购合同协议书》的约定,甲方或甲方授权单位派人每月定期检查,并不定期抽查,检查和抽查情况作为每月考核依据,考核表扣分情况应注明具体扣分相关内容,以利于合同乙方(水体运维方)进行整改,提升运维水平。同时根据《档案管理制度》档案资料的归档范围“反映指挥部主要职能活动的报告、总结、工作计划、统计报表及简报等”,对项目考核监管资料进行归档管理。

(三) 加强项目验收,规范项目管理

抽排湘江水补水后湖项目验收程序应按《后湖水体运维项目政府采购合同协议书》其他条款“补换水验收程序按一般程序验收”约定执行,加强项目验收管理工作。

(四) 加强预算绩效管理,重视绩效目标编制工作

绩效目标是预算绩效管理的前提和基础,是开展事后评价的重要依据,建议一是建立健全专项资金使用绩效目标管理机制,充分重视绩效目标管理的重要性,加强绩效目标管理,在申报项目预算时从开展工作目的、工作具体内容、工作实施预计产生的效果等三方面着手,充分阐述项目所需资金的原因,明确预算绩效目标,强化绩效目标导向。二是积极开展绩效执行监控,加强项目事中管理,对偏离绩效目标的情况及时采取措施进行纠偏,不断提升绩效管理工作水平。

九、评价结论

后湖指挥部建立了资金、项目管理制度，规范了项目实施程序，较好地完成了 2022 年度后湖景区维护经费项目工作任务，但实施过程中仍存在预算绩效管理工作不到位、对项目考核监督管理有待提高、资金支付审批流程欠完善等问题。绩效评价小组按照财政支出绩效评价指标及评分标准，对后湖指挥部 2022 年度后湖景区维护经费项目从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面进行综合评价，后湖指挥部 2022 年度后湖景区维护经费项目绩效评价得分为 84.32 分，评价等次为“良”。

湘江新区财政金融局

2023 年 9 月 30 日