

财政项目支出绩效评价报告

（简易程序）

项目名称：上海典型绿地土壤质量监测保障体系

项目单位：上海市园林科学规划研究院

主管单位：上海市绿化和市容管理局（上海市林业局）

委托单位：上海市园林科学规划研究院

评价机构：上海枫雅会计师事务所（普通合伙）

2019年6月

目 录

前 言.....	1
一、基本情况.....	1
(一) 项目基本背景及绩效目标.....	1
1.项目基本背景.....	1
2.绩效目标.....	1
(二) 预算资金规模、来源及使用情况.....	3
(三) 项目组织实施管理情况.....	4
1.项目组织实施情况.....	4
2.项目管理情况.....	4
(四) 评价依据及数据采集情况.....	5
1.评价依据.....	5
2.评价原则.....	5
3.评价方法.....	6
4.数据采集方法及过程.....	6
二、评价结论和绩效分析.....	7
(一) 评价结果.....	7
(二) 主要绩效及分析.....	8
1.主要绩效.....	8
2.具体绩效指标分析.....	8
三、存在问题和改进措施建议.....	13
(一) 存在的问题.....	13
(二) 改进措施和建议.....	14

前 言

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展。根据《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩〔2014〕22号）、《市级预算部门开展特定财政项目支出绩效评价简易程序（试行）》的要求，上海枫雅会计师事务所（普通合伙）受上海市园林科学规划研究院委托，对上海市园林科学规划研究院2018年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目财政支出情况进行绩效评价工作，形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目基本背景及绩效目标

1.项目基本背景

2013年底，上海市园林科学规划研究院（上海市园林科学研究所）根据上海城市总体规划、上海市绿化和市容管理局“十二五”发展规划和上海市园林科学规划研究院“十二五”科研发展规划，组织起草编制了《上海典型绿地土壤质量监测保障体系》项目建议书，并于2014年3月底被市建委正式列为2014年市级城市维护项目日常类新开专项，年投资200万元。自2018年起，转为市级财政专项。经过4年数据积累，已初步建立了上海典型绿地土壤质量监测体系：

（1）样点体系：每年132个长期监测点和140个左右的常规监测点的样点体系；其中，长期监测点每年监测，常规点每三年开展一次监测，并逐渐增加郊区典型绿地土壤监测点，确保采样点能代表全市典型绿地的整体布局。

（2）时空体系：探索不同行政区、不同绿地类型土壤质量各项技术指标的变化规律，丰富和完善上海典型绿地土壤质量监测数据的时空体系。

（3）指标体系：形成包括23项土壤肥力质量指标和22项土壤环境质量指标的常规监测指标体系。

（4）数据体系：根据动态监测数据，建立并不断完善了上海地区绿地土壤质量数据库。

（5）应用体系：运用累积和动态变化的土壤数据，发布土壤改良、修复、肥水管理指导性意见，指导全市绿化栽培养护和土地利用的应用体系，发挥土壤数据的技术支撑作用。

2. 绩效目标

为城市绿地建设和土地利用提供数据和技术支撑，上海市园林科学规划研究院提出了上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目立项申请。并设立了以下绩效目标：

I. 项目绩效总目标

1. 年度目标

(1) 优化监测布点。每年都进行定点采样分析；常规采样点控制在 1200 个左右，将每年保留三分之一继续跟踪调查，每三年监测一次，即每年监测 150 个左右常规点；同时，立足全市城镇绿地布局，适当增加郊区区县的城镇绿地和重化工区公共绿地的长期和常规土壤监测，完善郊区样点布局。

(2) 长期监测点持续跟踪监测。根据 2017 年土壤调查采样点布局，利用 GIS 系统和上海绿地分布图，重点跟踪调查 132 个长期监测点土壤质量变化。

(3) 土壤样品的整理和检测分析。在 2017 年原有检测指标的基础上，进一步细分和完善检测指标体系，并对覆盖全市典型绿地土壤进行检测分析和评价，完善城市绿地土壤标准，综合评价全市绿地土壤质量现状，丰富绿地土壤质量监测保障体系。

(4) 上海典型绿地土壤 GIS 系统完善。在 2017 年已经初步建立的 GIS 系统和上海绿地分布图基础上，进一步丰富监测体系的地理信息功能，逐步细分不同模块的服务功能，建立多维城市绿地土壤质量评价体系。

(5) 与区县、乡镇（街道）和各应用、养护等单位合作，形成广泛且有效联动机制，定期发布监测数据和指导意见，为科学合理制定土壤管理对策，开展科学的土壤改良、修复、肥水管理提供数据依据，指导全市绿化栽培养护，达到全面提高上海市绿化土壤质量，提升绿化景观效果与生态服务价值的目的。

2. 社会效益

建立基于 GIS 技术的绿地土壤质量数据库、城市困难立地数据库，能涵盖更多更全的绿地土壤和困难立地土壤的基础资料，便于管理应用，科学地指导绿地建设、养护和困难立地土壤的合理利用。另外上海为提高生态环境质量，已实施对大气质量的定期定点监测发布，而绿地土壤作为与市民接触最为密切的土壤类型，其环境质量是否安全也是公众关心和焦虑的问题，建立土壤关键污染指标的长期监测体系也是确保上海城市生态安全必不可少的基础数据。

3. 经济效益

开展绿地土壤质量监测虽然不直接带来经济效益，但掌握土壤质量数据库能使绿

化工作者进行有的放矢的植物选择和土壤改良，也为城市生态环境质量维护提供技术依据，间接地降低绿地建设、养护成本以及城市生态环境质量维护成本。

4.生态环境效益

绿地建设是生态文明建设的重要组成部分，在维持生态安全、改善生态环境方面有着不可替代的重要作用。在城市化建设不断加速，硬质化区域不断扩张，绿地所发挥的生态功能已成为全社会关注的重大问题。开展绿地土壤质量的动态监测，为城市绿地建设保驾护航提供数据和技术支撑，从而实现绿地生态效益作用的发挥。

II.阶段性及分解目标

(1) 决策目标：战略目标适应性强、立项依据充分、项目立项规范、绩效目标合理；

(2) 投入与管理目标：项目预算执行率 100%；资金使用合规、专款专用；财务管理制度健全完善；财务监控有效；项目管理制度健全完善；项目执行控制有效，资金到位率 100%。

(3) 产出目标：重点跟踪调查长期监测点 132 个；监测工作达标率 100%；监测及时；监测常规点 150 个。

(4) 效果目标：科研人员满意度不低于 90%；土壤质量评价指标体系建立率 100%；2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系总结报告完成率 100%。

(5) 能力建设和影响力目标：人员到位率 100%；档案管理规范；长效管理制度完善。

(二) 预算资金规模、来源及使用情况

此项目本年度预算经费为 200.00 万元，全部来源于市财政拨款。按项目进度申请和使用，计划截止 2018 年 12 月 31 日预算执行率达到 100.00%，并在 2018 年 12 月 31 日前完成全部资金支付，但实际项目截至 2018 年 12 月 31 日预算执行率为 99.75%。具体执行情况如下表：

上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目预算执行情况

单位：人民币元

项目	上海典型绿地土壤质量监测保障体系
预算金额	2,000,000.00
决算金额	1,995,000.00
执行率	99.75%

（三）项目组织实施管理情况

1.项目组织实施情况

（1）项目实施内容

1) 评审阶段：项目初期组织专家对项目的方案、初期、中期及结题进行专项研讨，发布指导性意见，形成方案、论证和评审结果等。

2) 招投标阶段：组织招投标，进行绩效后评估等，最终选出中标单位。

3) 采样和检测阶段

对全市 16 个行政区约三分之一的常规监测点，即 140 个常规监测点进行监测；同时，继续开展包括 132 个长期监测点的每年定期监测。在此基础上，分析上海典型绿地土壤质量变化趋势。

依托土壤生物活性信息，探索对绿地土壤健康质量科学评价的方法，丰富土壤质量评价的内涵。

选择盐碱地和垃圾填埋场等城市困难立地，开展城市困难立地土壤属性特征研究，建立相应的困难立地土壤监测指标和评价体系，对其土壤质量进行检测分析，初步开展对城市困难立地土壤质量的评价。

运用累积的土壤数据，发布行业土壤改良、修复、肥水管理指导性意见，建立土壤监测数据对行业指导作用的应用体系。

逐步完善面向社会、行业管理和技术人员等不同受众的上海绿地土壤质量信息发布方式和形式。

4) GIS 系统维护、新版块创建与完善，对于基于 GIS 技术的绿地土壤质量数据库、城市困难立地数据库所建立起的数据库进行维护和完善。

5) 项目总结报告编制阶段，根据整个项目完成情况，对检测结果进行分析和总结，形成项目总结报告。

（2）项目实施进度

1) 2018 年 1-3 月

结合前几年上海市绿地土壤调查结果中存在的不足，进一步改进和完善 2018 年绿地土壤调查工作。

2) 2018 年 4-6 月

依托上海市前几年上海绿地土壤调查，在总结前期的调查结果，优化和拓展监测

点布局及指标内涵，并进一步优化常规采样点和长期监测点的布置。

3) 2018年7-9月

完成2018年上海绿地的土壤现场采样及部分现场监测工作，并做好土壤样品的预处理工作。

4) 2018年10-12月

检测数据整理与分析，完成2018年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系总结报告撰写工作。完成专家评审。完成数字化工作。并形成与各区相对应的土壤改良、修复、肥水管理、土地利用等更为科学的绿化养护指导性意见。

2. 项目管理情况

2018年，项目部由张浪院长任组长，林勇副院长任副组长；科技管理部（平台）韩继刚教授为业务负责人；财务科科长刘梅、科研保障部陈翔负责资金与项目管理及后勤保障协调；科技管理部（平台）负责具体技术监测和保障体系运行。

2018年，项目部将总结项目前期运行中的成功经验，继续与行业专家和基层养护单位一起，“动员能动员的力量，发动能发动的群体”，形成多位一体，全面广泛的联动机制，逐步将上海典型绿地土壤质量监测保障体系的大数据，外化成操作性强的指导性意见落实到绿地土壤的后续建设和养护中。同时，进一步加强对世博文化公园等市委市政府重点项目的科技支撑。

（四）评价依据及数据采集情况

1. 评价依据

本次评价以以下文件为依据：

（1）《关于印发〈上海市预算绩效管理实施办法〉的通知》（沪财绩〔2014〕22号）；

（2）《上海市财政支出预算绩效管理服务委托第三方机构管理办法》（沪财绩〔2015〕21号）；

（3）《关于印发〈上海市第三方机构财政支出绩效评价工作质量评估办法（试行）〉的通知》（沪财绩〔2018〕17号）；

（4）《市级预算部门开展特定财政项目支出绩效评价简易程序（试行）》；

（5）《关于转发〈中国注册会计师协会关于〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知〉的通知》（沪会协〔2016〕18号）；

(6) 《关于印发<事业单位会计制度>的通知》(财会[2012]22号)等。

2.评价原则

对于此次项目绩效评价,评价组根据绩效评价的基本原理,秉承提高公共财政资金使用规范有效的精神,对上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目价值评估过程中的理化指标检测、生物活性指标检测、GIS系统维护、新版块创建与完善、效果及效益进行科学客观的核查和分析。评价组在项目实施过程中,遵循相关性、重要性、系统性以及经济性原则,将定量指标与定性指标相结合,定量指标应量化,定性指标可衡量,系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。本次绩效评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关的原则:

(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。

3.评价方法

本次绩效评价通过运用因素分析法、公众评判法。因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标的实现程度。通过不同因素的权重评比,进行综合分析;公众评判法是指通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标的实现程度。由于本项目无法直接用指标计量其社会效益,故对实施方及受益方进行了问卷调查,以评价其效益。

本次评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式,对项目进行科学规范、公正公开的绩效评价。

4.数据采集方法及过程

自2019年6月评价项目启动以来,评价组在充分调研和深入了解项目基本情况后,评价组明确了评价的目的、方法、指标、标准、社会调查方案等。评价组严格按照工作计划,启动调研、核查工作,经过了访谈、数据采集、问卷调查、实地调研、数据分析和报告撰写等环节,顺利完成了本项目的绩效评价工作。针对不同的指标,评价组采取了不同的数据采集方法,具体过程及对应的数据采集内容如下:

(1) 获取项目相关文件：了解项目背景、管理制度，实施情况等基本内容；

(2) 基础数据表：由项目单位填写，为评价报告的撰写，特别是评价指标的打分提供数据支持；

(3) 访谈调研：评价人员与园科院财务部门、科技管理部（平台）、科研人员等相关人员进行沟通，了解项目组织、实施、管理的具体情况，了解和评估财政资金使用的效率和效益，发现资金使用和项目管理中存在的问题。

(4) 问卷调查：为客观测定财政资金的使用效果，依据公共支出绩效评价“为公众服务”的原理，由于该项目无明确受益对象，因此仅对项目参与人员开展满意度调查。2019年6月，项目组完成了本次绩效评价的电子问卷调查程序。电子问卷发放和回收情况详见下表：

问卷发放和回收情况统计表

项目参与者（科研人员）			
发放数	回收数	回收率	有效问卷
4	4	100.00%	4

5.实地调研：评价组赴科技管理部（平台）实地对科技管理部（平台）报告的完成情况与报告验收情况进行了对比查看及抽样测试，情况如下：

抽样测试情况表

报告完成情况			报告验收情况		
抽样数	完成数	完成率	抽样数	验收数	验收率
1	1	100.00%	1	1	100.00%

6.资料整理与分析：评价组对通过以上方法获取的数据进行整理、分类、分析，为评价报告撰写提供数据支持。

二、评价结论和绩效分析

（一）评价结果

运用评价组根据《市级预算部门开展特定财政项目支出绩效评价简易程序(试行)》设计并通过项目主管部门确认的评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、问卷调查及访谈获取的数据，项目组对上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目绩效进行客观评价，最终评分得分为 **89.98** 分，得分率为 **89.98%**，属于“良”。具体情况如下表所示：

2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目整体绩效分值

指标名称	权重	自评分	得分率
项目设立的规范性	5	5	100.00%
绩效目标合理性	8	2	25.00%
预算执行率	8	7.98	99.75%
资金使用的合规性	6	6	100.00%
财务（资产）管理制度的健全性和执行的有效性	5	3	60.00%
项目管理制度的健全性和执行的有效性	4	3	75.00%
实际完成率（产出数量）	12	12	100.00%
完成及时率（产出时效）	10	10	100.00%
质量达标率（产出质量）	12	12	100.00%
效果达标率	30	29	96.67%
合计	100	89.98	89.98%

综合评价，该项目的总体完成情况良好，但在绩效目标设置的合理性方面仍待加强，通过园科院的组织和监管，较好地完成了上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目。从调研结果和满意度调查结果来看，项目取得了较好的社会效益。

（二）主要绩效及分析

1. 主要绩效

上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目的主要绩效可以从项目决策、项目管理、项目绩效及可持续影响力四个方面加以阐述。从项目决策方面分析，该项目能够充分适应战略目标、立项依据充分、资金到位及时；从项目管理方面分析，财务制度健全并有效执行、项目管理制度基本健全、项目执行力较强；从产出方面分析，项目计划完成率达 100%、土壤样品采集、理化指标检测、生物活性指标检测、GIS 系统维护、新版块创建与完善及时完成、项目计划完成及时；从项目效益分析，较高的报告完成率为园科院科研人员及社会公众提供正确的科研成果，有利于科研人员及社会公众对科研成果的引用。可持续和影响力方面，项目持续管理机制基本完善。

2. 具体绩效指标分析

本次主要从九大方面对项目进行了评价，总分 100 分，得分率 89.98%，具体得分情况如下表所示：

评价指标得分情况

指标名称	权重	标杆值	业绩值	指标得分	得分率 (%)
一、项目设立的规范性	5	规范	规范	5	100.00%
二、绩效目标的合理性	8	合理	待完善	2	25.00%
三、I 预算执行率	8	100%	99.75%	7.98	99.75%
三、II 预算资金使用合规性	6	合规	合规	6	100.00%
四、财务(资产)管理制度的健全性和执行的有效性	5	有效	基本有效	3	60.00%
五、项目管理制度的健全性和执行的有效性	4	健全有效	健全有效	3	75.00%
六、实际完成率	12	100%	100%	12	100.00%
七、完成及时率	10	及时	及时	10	100.00%
八、质量达标率	12	100%	100%	12	100.00%
九、效果达标率	30	100%	96.67%	29	96.67%
合计	100	——	——	89.98	89.98%

一、项目立项规范性:

本指标主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。

该项目与园科院开办宗旨密切相关,符合园科院 2018 年度的年度计划和年度目标,且该项目立项申报时组成专家组对项目进行预算评审,并出具预算评审报告。

该项指标权重分 5 分,根据评分规则评价得 5 分。

二、绩效目标的合理性:

本指标主要考察项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,绩效目标与预算是否匹配。

该项目为财政支出部门预算项目,项目单位在编制预算时填报了《财政项目支出绩效目标申报表》,设置了“项目总目标”和“年度绩效目标”等。项目单位设定的项目年度总目标定位准确,与单位开办宗旨相符、与项目应获得的社会效益相符。但

项目单位部分项目效果目标与项目预算内容不匹配，项目预算编制也存在预算未细化量化，评价标准缺乏量化、可衡量性，稍有不足。

该项指标权重分 8 分，根据评分规则评价得 2 分。

三、预算执行率和资金使用的合规性

1. 预算执行率：

本指标主要反映项目预算执行的进度。

园科院编报并获批的 2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目预算资金为 200.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日已支付项目资金 199.50 万元，不存在应付未付的资金，项目预算执行率 99.75%。

该项指标权重分 8 分，根据评分规则得 7.98 分。

2. 预算资金使用合规性：

本指标主要反映项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，项目资金使用是否规范和安全。

评价组对本项目预算资金使用情况以及经费申请审批流程等情况核查，2018 年度项目经费使用情况符合国家和本市财政相关规定以及园科院相关规定；资金拨付有完整的审批程序和手续，专款专用，资金使用与项目规定用途和项目内容相符；资金使用执行了预算管理改革的相关要求；会计信息真实、完整、及时，资金使用情况较好。

该项指标权重分 6 分，根据评分规则得 6 分。

四、财务（资产）管理制度的健全性和执行的有效性：

本指标主要考察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制度对资金规范、安全运行的保障情况，以及反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。

园科院建立了《上海市园林科学规划研究院财务管理规定》、《上海市园林科学规划研究院现金、银行存款、票据管理制度》、《上海市园林科学规划研究院财务报销管理规定》、《上海市园林科学规划研究院政府采购管理办法》、《上海市园林科学规划研究院固定资产管理办法》等一系列内部控制制度，基本涵盖了单位预算管理、收入管理、支出管理、结余及其分配、专用基金管理、资产管理、负债管理、事业单

位清算、财务报告和财务分析以及财务监督等多项内容。以上制度符合国家有关法律、法规，能够在单位层面和业务层面保证园科院的资金使用合规性，财务（资产）管理制度较为健全。

园科院在其内部财务管理规定中明确了本单位的财务监督。园科院的财务监督对象包括预算管理、收入管理、支出管理、结转和结余管理、专用基金管理、资产管理以及负债管理等的监督；监督实行事前监督、事中监督和事后监督相结合，日常监督与专项监督相结合的方式；建立了财务会计内部控制制度。在项目资金使用的检查中，未发现资金使用不合规的情况，园科院财务（资产）管理制度有效执行。

但项目单位尚未制定项目资金管理办法，对项目资金规范性、资金使用合理性、资金使用合规性和资金安全运行未进行明确规定。

该项指标权重分 5 分，根据评分规则得 3 分。

五、项目管理制度的健全性和执行的有效性：

本指标主要考察与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效，项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。

针对 2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目，园科院根据《国务院关于印发<土壤污染防治行动计划>的通知》（国发〔2016〕31 号）、《上海市人民政府关于印发<上海市土壤污染防治行动计划实施方案>的通知》（沪府发〔2016〕111 号）、《上海城市总体规划》、《上海市绿化和市容管理局“十二五”发展规划》、《上海园林科学规划研究院“十二五”科研发展规划》等制度管理要求，保障项目正常运行，为项目顺利实施提供制度保障。管理制度较为健全。

但项目在实际运行中，项目执行与项目预算明细存在个别差异，项目单位未及时进行项目调整及支出调整手续。

该项指标权重分 4 分，根据评分规则得 3 分。

六、实际完成率：

该指标主要考察项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

评价组根据该项目的构成内容，判断核查重点为项目执行情况、报告的完成情况

及报告验收情况，经实地考察并抽样测试情况如下：

抽样测试情况表

报告完成情况			报告验收情况		
抽样数	完成数	完成率	抽样数	验收数	验收率
1	1	100.00%	1	1	100.00%

根据抽样测试结果，完成情况较好。

该项指标权重分 12 分，根据评分规则得 12 分。

七、完成及时率：

该指标主要考察项目实际完成时限与项目计划完成时限的比例，用以反映项目完成的及时程度。

截至 2018 年 12 月 31 日，园科院已经按照相关工作计划完成了 2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目的工作，科技管理部（平台）的土壤关键污染指标的长期监测体系建立、2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系总结报告工作均按时完成。

该项指标权重分 10 分，根据评分规则得 10 分。

八、质量达标率：

该指标主要考察项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出的质量状况。

截至 2018 年 12 月 31 日，园科院已经按照相关工作计划完成了 2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目的工作，并对“2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系总结报告”进行验收，邀请专家对科研成果及报告进行论证，并出具验收报告或意见，确保科研成果及报告的质量情况符合绩效目标。

该项指标权重分 12 分，根据评分规则得 12 分。

九、效果达标率：

该指标主要考察项目实施是否解决了项目设立时要解决的问题和要达到的效果；由于该项目属于政府购买服务项目，该项目无明确受益对象，故评估组结合实际收集了

实施方园科院科技管理部（平台）科研人员的满意度信息及评估组实地调研信息。

本次评价组对实施方（科研人员）发放 4 份电子调查问卷，合计发放 4 份电子调查问卷，电子调查问卷回收 4 份，回收率 100.00%；经对样本问卷调查结果统计，科研人员对项目完成总体情况比较满意，其中表示“很满意”的占 80.00%， “满意”的 20.00%占，“一般”的占 0.00%， “不满意”的占 0.00%。具体情况如下：

问卷发放和回收情况统计表

项目参与者（科研人员）			
发放数	回收数	回收率	有效问卷
4	4	100%	4

满意度情况统计表

序号	项目参与者（科研人员）									
	社会效益					生态效益				
单人平均分	0-1	1.1-2	2.1-3	3.1-4	4.1-5	0-1	1.1-2	2.1-3	3.1-4	4.1-5
1					4.75					5.00
2					4.75					5.00
3					4.50					5.00
4					5.00					5.00
	总平均分				4.75	总平均分				5.00

注：“5分”表示“很满意”，“4.1-4.9分”表示“满意”，“2.1-4分”表示“一般”，“0-2”表示“不满意”。

根据满意度计分规则测算，2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目满意度调查样本平均满意度为 96.67%（评分规则为平均满意度*权重分）。满意度计分规则测算如下：

由于该项目无明确经济效益，故社会效益调整为 20 分，生态效益为 10 分。评估组采取问卷调查和实地调研相结合的方式测算满意度，其中社会效益 20 分和生态效益 5 分通过问卷调查测算，剩余生态效益 5 分通过实地调研测算。

该项指标权重分 30 分，根据评分规则得 29 分。

三、存在问题和改进措施建议

（一）存在的问题

评价组对园科院 2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系项目实施过程中发现的主要问题归纳如下：

1.个别效果目标设置与预算内容匹配程度有待进一步提高。

2017 年上海市园林科学规划研究院申报该项目时填报的申报表中个别效果目标的设置与项目预算匹配程度有待进一步提高。

2.项目预算编制存在少数预算未细化量化。

2017 年上海市园林科学规划研究院申报该项目时，编制的少数项目预算未进行细化及量化，例“理化指标检测”二级明细预算未进行细化及量化。

3.未制定项目资金管理办法。

上海市园林科学规划研究院未针对“2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系”制定相应的项目资金管理办法。

4.个别项目调整及支出调整手续有待进一步完善。

经查阅“2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系”申报文本和项目经费支出明细发现，项目个别实际支出与项目申报文本中资金测算明细表明细不符，单位于项目进行期间的预算调整有待进一步完善。

（二）改进措施和建议

项目组针对存在的问题提出改进措施和建议如下：

1.项目单位在填报项目申报文本及绩效目标申报表时，要充分考虑设置的效果目标与项目预算内容的关联性，委托第三方机构聘请专家对设置的效果目标提出意见，强化预算申报项目的项目目标及绩效的关联性。

2.编制项目申报文本时，对项目构成、项目资金测算依据、项目明细数量及单价、项目目标、责任部门、制度保障情况分别进行细化及量化，申报归口管理部门对实施部门编制项目申报文本时，应加强指导和管理。

3.针对“2018 年度上海典型绿地土壤质量监测保障体系”制定相应的项目资金管理办法，规范项目资金使用和安全运行管理。

4.完善项目调整及支出调整手续，结合项目实施情况和项目单位《上海市园林科学规划研究院财务管理规定》、《上海市园林科学规划研究院财务报销管理规定》等制度调整项目预算明细及支出。

此页无正文

附件 1: 项目支出绩效简易程序评价表

上海枫雅会计师事务所（普通合伙）

2019 年 6 月 27 日