

本次绩效评价结果

项目	分数	得分
投入指标	10	5.89
项目产出指标	50	46
项目效果指标	30	24
满意度指标	10	9.83
总分	100	85.72
综合绩效评价结果		良好

评价工作由九江市柴桑区财政局委托江西天华会计师事务所有限公司执行，评价小组与项目管理实施单位无利益冲突。

目 录

一、项目基本情况

- (一) 项目概况
- (二) 项目总体预期目标
- (三) 项目单位开展绩效自评情况

二、绩效评价情况

- (一) 绩效评价目的
- (二) 绩效评价工作过程
- (三) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法

三、绩效评价实施

四、绩效评价情况和综合评价结论

- (一) 绩效评价情况
- (三) 综合评价结论

五、专项资金使用存在的问题

六、专项资金整改的相关建议

江西天华会计师事务所有限公司

地址：九江市南海路7号柴桑国际中心

邮编：332000

电话：0792-8130171

传真：0792-8130172

2022 年度九江市柴桑区小型水库除险加固工程 专项资金绩效评价报告（征求意见稿）

赣天华绩评字【2023】第 33 号

为了加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，江西天华会计师事务所有限公司受九江市柴桑区财政局的委托组成绩效评价组，对九江市 2022 年度“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金的使用情况进行绩效评价。九江市 2022 年度“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金的使用单位对其提供的绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对九江市 2022 年度“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金的使用情况发表绩效评价意见；我们在绩效评价过程中，实施了实地察看项目实施情况、询问项目相关人员、查阅项目相关单位部门履职资料和财务资料等我们认为必要的绩效评价程序，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

- 1、项目名称：九江市柴桑区小型水库除险加固工程。
- 2、建设地点：马回岭镇、岷山乡、沙河经济技术开发区、狮子街道、涌泉乡、新塘乡、港口街镇等。

3、建设内容：5座水库除险加固及7座水库攻坚，具体实施内容：水库大坝加固、溢洪道加固、涵管加固、新建管理房、进库道路硬化和标准化建设等。

4、投资规模：估算投资1420万元，以实际为准。

5、资金来源：资金来源于区财政资金及上级补助资金。

6、工期：2021年12月开工，2022年4月底主体工程完工。

（二）项目总体预期目标

完成12座水库除险加固（攻坚）及完善部分水库管理设施。

（三）项目单位开展绩效自评情况

九江市柴桑区水利局对专项资金使用绩效自评结果为好，自评分数98分，未客观反映出项目资金使用绩效评价结果。专项资金的自评工作不够完善，不能客观反映专项资金使用及管理的情况。

二、绩效评价情况

（一）绩效评价目的

强化单位自我认知与自我发展。通过实行绩效评价工作，分析专项资金的使用情况是否合理及是否达到预期的效果，了解单位自身的管理、创新能力，以便改进不足并得到进一步提升。通过实行绩效评价工作，反映专项资金使用及管理状况，让专项资金的使用更加公开化、透明化。

（二）绩效评价工作过程

我们接受九江市柴桑区财政局的委托，于2023年6月5日在九江市柴桑区水利局召开了现场评价工作安排部署会，于2023年6月16日完成现场评价工作，绩效评价过程主要包括：

1、前期准备工作：成立绩效评价组，初步了解专项资金的基本情况，细化

佐证材料清单，提请单位准备绩效评价相关资料。查阅“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金预算及项目安排。根据专项资金的特点，与九江市柴桑区水利局共同确定好评价指标体系。

2、组织实施情况：我们核查了单位财务账簿、采购合同、招投标文件等相关资料，取得该项目 2022 年度专项资金实际执行情况资料；收集和查阅单位履职资料，包括项目计划、项目组织安排、各项管理制度、验收结果、工作总结等内容，通过整理、分析相关资料，按绩效评价相关规定及要求，运用科学合理的评价方法进行综合评价，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的评价结果及结论，在此基础上，结合单位的绩效自评报告，按绩效评价相关规定及要求编制绩效评价报告，并与委托方充分沟通意见，出具绩效评价报告。

（三）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

- （1）公开、公正、公平原则；
- （2）定量与定性评价相结合，以定量分析为主、定性分析为辅；
- （3）动态管理原则；
- （4）经济性、效率性、科学性原则。

2、绩效评价依据

- （1）《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）；
- （2）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- （3）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；

(4) 中共九江市委九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4号）；

(5) 九江市柴桑区财政局《关于开展2022年财政重点绩效评价工作的通知》（九财绩〔2022〕2号）；

(6) 九江市柴桑区财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标管理办法》的通知（九财绩〔2020〕9号）；

3、评价指标体系

分为一级、二级、三级指标。一级指标包括投入指标、产出指标、效益指标和满意度指标；二级指标分为项目资金执行指标、数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标和服务对象满意度指标；三级指标包括项目资金执行率、专项资金支付程序合规性、项目年度预算编制的准确性及招投标程序的合规性、公众满意度等。通过产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标等结果来判断绩效完成情况，分析所能达到的经济效益、社会效益、可持续影响、社会满意度等项目效果，形成最终的评价指标体系。

4、评价方法

分定量评价和定性评价两个步骤，定量评价以评价客体提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量评价结果；定性评价由工作组调查问卷、听取单位领导及相关人员的情况介绍及现场考察提问，经量化分析得出定性评价结果。评价工作组综合定量和定性评价结果，形成综合评价结论。

三、绩效评价实施

2023年6月6日至2023年6月17日，绩效评价人员根据绩效小组确定的

工作方案，对九江市柴桑区水利局报送的绩效评价相关资料进行了核查。我们对专项资金拨付及使用情况的合法性、合理性、合规性和专项资金预算、批复等手续的规范合法性进行了仔细审核，于2023年6月20日出具绩效评价报告。

四、绩效评价情况和综合评价结论

（一）绩效评价情况

1、专项资金使用及管理情况

九江市柴桑区水利局已将九江市柴桑区小型水库除险加固工程列入年度财政预算。2022年度专项经费预算安排1700万元（均为财政拨款），九江市柴桑区水利局实际收到2022年度九江市柴桑区小型水库除险加固工程1001.36万元，截至目前已全部用完。

九江市柴桑区水利局根据国家有关财政专项资金管理相关规定制定了九江市柴桑区小型水库除险加固工程项目管理制度；对专项资金实行专项使用，严格专项资金的审核制度；专项资金报账拨付时基本能做到程序合规，原始凭证完整。但也存在不足方面，财务未对其独立核算；因区政府常委会修改了项目建设内容，但单位未对项目预算总额进行修改，故导致预算金额与实际支出金额差异较大（具体情况见本报告第五大点）。

2、项目的管理情况

九江市柴桑区人民政府制定了《九江市柴桑区小型水库除险加固工程工作方案》，为加快推进工程建设，成立九江市柴桑区小型水库除险加固工程建设领导小组。领导小组下设“一部二组”，分别为建设项目部、征地拆迁组、治安维稳组（如有人员变动，根据工作需要和职责自行调整）。领导小组工作职责：制定项目建设的总体目标和组织实施方案；统一组织、指挥、调度、督察工程施工，

完成工作任务；研究决定项目建设中的重大事项；协调研究解决项目建设中的各种困难和问题。

3、具体评价情况

（1）资金执行率：2022 年九江市财政预算“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金 1700 万元，预算执行数为 1001.36 万元，资金执行率 58.90%。

根据九江市柴桑区水利局提供的“关于九江市柴桑区小型水库除险加固工程预算的说明”反映：本项目中“部分小（2）型水库管理设施工程”初设概算总投资 925.76 万元，其中包括 33 座水库进库道路实施内容，概算造价 722.46 万元（见柴水办字【2021】8 号文附件 8），而在区政府常委会讨论实施方案时，考虑资金问题就取消了 33 座进库道路实施内容，项目预算、财审及招标均不包含此项内容，但未及时修改项目预算导致预算金额与专项经费实际支出金额差异较大。

本项满分 10 分，执行率大于 95%得满分，执行率在 50%-95%按比例得分，执行率在 50%以下不得分，评价分为 5.89 分。

（2）数量指标

①除险加固小型水库数量：根据九江市柴桑区小型水库除险加固工程工作方案，2022 年完成 5 座水库除险加固及 7 座水库攻坚。

本项满分 10 分，12 座水库除险加固攻坚工作全部完成得满分，评价分为 10 分。

（3）质量指标

①完工项目初步验收率：计划于 2022 年底 12 座水库除险加固工程全部完成验收。实际已于 2022 年 11 月 20 日三个标段均完成竣工验收，故完成计划任务

的 100.00%。

本项满分 5 分，（已完成验收的水库数/未完成的水库数）*本项分值，最低得 0 分，最高得满分，评价分为 5 分。

②工程验收合格率：查看项目验收报告，相关工程已全部通过九江市柴桑区小型水库除险加固工程竣工验收委员会会议通过。

本项满分 5 分，查看验收报告，若合格则得 5 分，不合格不得分，评价分为 5 分。

③是否通过政府采购、公开招标的程序：本项目采取委托代理招标的方式，已严格按照招标控制价实施公开招标。

本项满分 5 分，已按规定程序完成招投标程序，本项目评价分为 5 分。

④专项资金使用是否建立严格审批流程：查看相关资料，专项资金的支付按照相关规定的要求，做到专项资金报账拨付时所附原始凭证完整、合规。

本项满分 5 分，查看相关资料，存在一项扣 1 分，若不存在则得 5 分，评价分为 5 分。

（4）时效指标

①工程款是否按合同约定时间及时支付：查看施工合同及财务资料，相关工程款已按照约定支付。

本项目按规定时间支付得 5 分，未按照规定时间及时支付不得分，评价分为 5 分。

②是否及时与中标单位签订施工合同：查看中标通知书及施工合同，项目单位及时与中标单位签订施工合同。

查看中标通知书及施工合同，若及时签订得 5 分，不及时不得分，评价分为

5 分。

(5) 成本指标

①项目预算编制的准确性：2022 年九江市财政预算“九江市柴桑区小型水库除险加固工程”专项资金 1700 万元，预算执行数为 1001.36 万元，资金执行率 58.90%。

本项满分 4 分，查看预算编制资料，资金执行率 58.90%，低于 95%按每低 1 个百分点扣 0.2 分，评价分 0 分。

②成本控制：2022 年该项目年初预算 1700 万元，截至 2022 年底根据项目完成情况实际使用专项资金 1001.36 万元，超年初预算的 0.0%。

本项满分 3 分，预算内得 3 分，超预算 2 个百分点扣一分，本项得分扣完为止，评价分为 3 分。

③是否对招投标的价格进行评审：已聘请项目设计单位对项目进行预算编制，并由九江市柴桑区财政投资评审中心已委托广西诚华工程造价咨询有限公司对本项目的预算金额进行审核。

本项满分 3 分，本项目已进行预算评审，评价分为 3 分。

(6) 经济效益指标

①是否有促进周边农田增产增收：根据项目竣工验收鉴定书反映，有关水库经除险加固后，改造了场区水环境，灌溉效益明显增加，促进周边农田增产增收。

本项满分 5 分，较之前促进得 5 分，无明显促进或下降不得分，评价分为 5 分。

②是否有促进周边农田灌溉：根据项目竣工验收鉴定书反映，水库经除险加固后，改造了场区水环境，灌溉效益明显增加，促进周边农田增产增收。

本项满分 5 分，较之前灌溉效益明显增加，评价分为 5 分。

(7) 社会效益指标

①是否有助于提升场区环境：根据项目竣工验收鉴定书反映，水库经除险加固后以及周边道路改造后，改善了部分水库的周边环境。

本项满分 5 分，较之前显著提升得 5 分，有部分提升的 2 分，无提升不得分，评价分为 2 分。

②是否为项目区群众创造良好的生产生活环境：根据项目竣工验收鉴定书反映，本项目为群众创造良好的生产和生活环境，工程效益得到了正常发挥。

本项满分 5 分，较之前显著改善得 5 分，有部分改善得 2 分，无改善不得分，评价分为 5 分。

(8) 可持续影响指标

①是否有助于消除项目区内洪、涝灾害隐：根据项目竣工验收鉴定书反映，本工程按初设批复内容全部完成，完善了项目区内排洪体系，消除项目区内的洪、涝灾隐患，减少本区域的洪、涝灾损失。

本项满分 5 分，较之前有明显帮助得 5 分，不太明显 2 分，无明显帮助不得分，评价分为 5 分。

②是否有效地减少项目区内的水土流失：水土保持项目已列入“九江市柴桑区万垅水库除险加固工程”的施工内容，主要是对主体工程施工区、取土料场等进行防治处理，并进行美化绿化工作，对减少厂区的水土流失不太明显。

本项满分 5 分，较之前有明显帮助得 5 分，不太明显 2 分，无明显帮助不得分，评价分为 2 分。

(9) 满意度指标

①受益群众满意度：通过对受益群众的问卷调查，满意度为 98.25%

问卷调查满意度满分 10 分，（全年实际值/年度指标值）*本项分值，最低得 0 分，最高得满分，本项评价分 9.83 分

（二）综合评价结论

绩效评价组对该专项资金使用绩效总体评价为良好，评价分数 85.72 分。具体见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分
投入指标 (10 分)	全年预年执行数 (10 分)	资金执行率	10	执行率大于 95%得满分，执行率在 50%-95%按比例得分，执行率在 50%以下不得分。	5.89
产出指标 (50 分)	数量指标 (10 分)	除险加固小型水库数量	10	本项满分 5 分，（全年实际值/年度指标值）*本项分值，最低得 0 分，最高得满分；	10.00
	质量指标 (20 分)	完工项目初步验收率	5	本项满分 5 分，（已完成验收的水库数/未完成的水库数）*本项分值，最低得 0 分，最高得满分；	5.00
		工程验收合格率	5	本项满分 5 分，查看验收报告，若合格则得 5 分，不合格不得分	5.00
		是否通过政府采购、公开招标的程序	5	本项满分 5 分，查看相关文件，若开展则得 5 分，未开展不得分	5.00
		专项资金使用是否建立严格审批流程	5	本项满分 5 分，查看相关资料，存在一项扣 1 分，若不存在则得 5 分。	5.00
	时效指标 (10 分)	工程款是否按合同约定时间及时支付	5	查看施工合同财务资料，若按照规定及时支付则得 5 分，未按照不得分	5.00
		是否及时与中标单位签订施工合同	5	查看中标通知书及施工合同，若及时签订得 5 分，不及时不得分	5.00
	成本指标 (10 分)	预算编制的准确性	4	查看预算编制资料，完成率大于等于 95%得满分，低于 95%按每低 1 个百分点扣 0.2 分	0.00
		成本控制	3	预算内得 3 分，超预算 2 个百分点扣一分，本项得分扣完为止；	3.00
		是否对招投标的价格进行评审	3	查看相关资料，若有则得分，没有不得分	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分
效益指标 (30分)	经济效益指标 (10分)	是否有促进周边农田增产增收	5	较之前促进得5分,无明显促进或下降不得分	5.00
		是否有促进周边农田灌溉	5	较之前促进得5分,无明显促进或下降不得分	5.00
	社会效益指标 (10分)	是否有助于提升场区环境	5	较之前显著提升得5分,有部分提升的2分,无提升不得分	2.00
		是否为项目区群众创造良好的生产生活环境	5	较之前显著改善得5分,有部分改善得2分,无改善不得分	5.00
	可持续影响指标 (10分)	是否有助于消除项目区内洪、涝灾害隐患	5	较之前有明显帮助得5分,不太明显2分,无明显帮助不得分	5.00
		是否有效的减少项目区内的水土流失	5	较之前有明显帮助得5分,不太明显2分,无明显帮助不得分	2.00
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标 (10分)	受益群众满意度	10	本项满分5分,(全年实际值/年度指标值) *本项分值,最低得0分,最高得满分;	9.83
合 计			100		85.72

五、专项资金使用存在的问题

项目预算不准确,导致预算金额与专项经费实际支出金额差异较大。根据九江市柴桑区水利局提供的“关于九江市柴桑区小型水库除险加固工程预算的说明”反映:本项目中“部分小(2)型水库管理设施工程”初设概算总投资 925.76 万元,其中包括 33 座水库进库道路实施内容,概算造价 722.46 万元(见柴水办字〔2021〕8 号文附件 8),而在区政府常委会讨论实施方案时,考虑资金问题就取消了 33 座进库道路实施内容,项目预算、财审及招标均不包含此项内容,但未及时修改项目预算导致预算金额与专项经费实际支出金额差异较大。

六、专项资金整改的相关建议

(一) 严格按照中共九江市委九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知(九发〔2020〕4 号)文件要求,进一步强化预算绩效

管理工作，切实履行预算绩效管理职责。

（二）根据专项资金的管理办法，严格落实资金的支付流程，保障原始凭证的完整性。

（三）针对建设项目的成本进行准确的预测分析，进一步提高预算编制的准确性。

江西天华会计师事务所有限公司



中国·九江

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年9月30日