

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

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目二期工程 项目资金绩效运行监控报告

赣天华绩评字[2023]第28号

为深入贯彻落实《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），加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，根据九江市柴桑区财政局《关于开展2022年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩〔2023〕3号）规定，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监控组，对九江市柴桑区港口街镇截至2023年7月31日前历史遗留矿山重金属污染治理二期项目资金绩效运行监控进行评价。九江市柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目实施单位对其提供的绩效监控相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对九江市柴桑区港口街镇截至2023年7月31日前九江市柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目资金绩效运行监控发表绩效监控意见；我们在绩效监控过程中，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监控程序。现将绩效监控结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目单位概况

项目单位：港口街镇成立于1986年，于2018年3月27日更名为柴桑区港口街镇人民政府；机构性质：机关；负责人：陆洪锋，机构地址：江西省九江市柴桑区港口街镇；统一社会信用代码11360421MB0329453E。

（二）项目概况

根据《关于柴桑区港口街镇历史遗留重金属污染治理二期项目申请立项请示》（港府文字〔2020〕8号）文件精神，结合柴桑区港口街镇历史遗留

矿山重金属污染治理项目（二期）/柴桑区港口街镇农用地污染治理项目设计方案，柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目二期工程，主要对九江市铜硫矿区和丁家山金铜硫矿区（不包括九江矿冶有限公司辖地）周边污染农田及其下游的东湖滩地治理与修复。

（三）项目实施主要内容

九江市柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目根据柴桑区发改委文件《关于港口街镇历史遗留重金属污染治理二期项目立项的批复》（柴发投资字〔2020〕28号）文件精神立项。预计项目治理总投资约为9300万元。建设资金来源柴桑区财政。柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）可行性研究报告中，建设内容如下：

（1）入湖口清淤工程：东湖入湖口滩地泥沙淤积严重，水位较浅，可采用排干清淤的方法，以机械开挖为主，人工辅助；采用机械干化处理方法，在底泥的干化过程中通过调理工序可实现底泥中污染物的稳定化。

（2）入湖口生态拦截坝修建工程：采用针对雨水入湖口的截砂净化系统，包括前端预处理的净化沉砂区和用于砂石截流的拦砂坝。

（3）浅水区生态系统构建工程：通过投撒底质改良剂，改善湖底基质；通过构建包含挺水植物、浮水植物等的生态系统，完善湖口生态系统，改善湖口水质。

（4）入湖口配套景观工程：分析生态群落结构与构成，绘制现状植被基底，利用乡土树种及色叶树种；打造沿线风光带（海洲香薷景观带、东南景天景观带），以乔木种植为主，开花灌木为辅，形成开花植物成片的景观效果。

（四）项目资金预算安排

1、年度资金预算安排

柴桑区发改委文件《关于港口街镇历史遗留重金属污染治理二期项目立项的批复》（柴发投资字〔2020〕28号），项目总投资9300万元。专项资金由项目单位根据项目开展情况向柴桑区政府申请办理拨款手续。

二、绩效目标的核对和确定情况

按照九江市柴桑区港口街镇 2023 年财政预算安排以及项目绩效目标申报表, 2023 年度绩效目标为: 阻控农用地外源污染, 消除群众疑虑、改善人居环境和提升鄱阳湖流域水环境质量及动植物生态系统健康。

三、绩效监控概述

(一) 绩效监控目的

强化单位自我认知与自我发展。通过实行绩效监控工作, 分析专项资金的到位是否及时, 使用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。通过实行绩效监控工作, 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) 绩效监控原则、依据、监控指标体系、监控方法

1、绩效监控原则

- (1) 公开、公正、公平原则;
- (2) 定量与定性监控相结合, 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、绩效监控依据

(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)

(6) 九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知(九财绩〔2020〕11 号)

(7)《九江市柴桑区财政局关于开展 2021 年财政重点绩效评价的通知》(柴财绩〔2022〕3 号)

3、监控指标体系

监控指标分为一级、二级、三级目标：

一级目标包括：投入与管理目标、产出目标、效果目标和影响力目标；

二级指标分为：投入管理指标、财务管理指标、实施管理指标、资产管理指标、数量指标、质量指标、时效指标、社会效益指标、可持续影响指标、满意度指标；

三级指标包括：预算编制合理性、预算执行率、财务管理制度健全性、财务监控有效性、资金使用规范性、项目管理制度健全性、政府采购规范性、合同管理完备性、农用地截污、东湖裸露滩地治理、农用地污染土壤修复治理、公开招标的程序、是否及时按照合同约定竣工、工程款是否按合同约定时间及时支付、是否及时与中标单位签订施工合同、是否对提升旅游环境、发展绿色旅游产业具有积极作用；是否有效推动治理与修复产业发展、是否对环境公共服务程度得到了逐年提高；是否对历史遗留矿山地质环境治理得到有效恢复等；

通过投入管理指标、财务管理指标、实施管理指标、资产管理指标、产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标等结果来判断绩效目标执行情况，分析所能达到的社会效益、影响力、社会满意度等项目效果，形成最终的监控指标体系。

4、监控方法

分定量监控和定性监控两个步骤，定量监控以监控客体提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量监控结果；定性监控由工作组调查问卷、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监控结果。监控工作组综合定量和定性监控结果，形成综合监控结论。

四、绩效监控实施过程

我们按照九江市柴桑区财政局《关于开展 2022 年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2023]3 号）文件规定，于 2023 年 7 月 11 日在九江市财政局召开了现场监控工作安排部署会，于 2023 年 9 月 8 日完成现场监控工作，绩效监控过程主要包括：

1、前期准备工作：成立绩效监控组，初步了解专项资金的基本情况，

细化佐证材料清单，提请单位准备绩效监控相关资料。查阅港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目资金预算及项目安排。对照批复的绩效目标，根据项目资金的特点，与九江市柴桑区港口街镇共同确定好绩效监控指标体系。

2、组织实施情况：

在项目单位完成自评工作后，对照批复的绩效目标，以绩效目标执行情况为重点收集绩效监控信息。通过资料报送及实地检查的方式对垃圾处理费项目进行检查。

① 我们核查了单位财务账簿等财务资料，取得 2020 年 5 月至 2023 年 7 月 31 日专项资金预算安排、资金到位及预算执行情况资料，重点关注专项资金拨付是否及时、资金使用是否合理、合法、合规，是否专款专用。

②收集和查阅单位履职资料，包括项目计划、项目组织安排、各项管理制度等内容，通过整理、分析相关资料；

③实地考察项目绩效目标执行情况，实施现场查阅、核实；

④按绩效监控相关规定及要求，运用科学合理的监控方法进行综合监控，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的监控结果。

⑤在监控结果基础上，确定绩效目标的执行进度，分析偏离绩效目标及预计年底不能完成绩效目标的原因，及时总结经验，发现问题，提出合理化建议，编制绩效监控情况表；

⑥按绩效监控相关规定及要求拟写绩效监控报告，并与对方充分沟通意见，出具绩效监控报告。

五、项目指标执行完成情况

（一）投入与管理目标

1、投入管理

（1）预算编制合理性：

根据柴桑区政府 2023 年度财政预算安排，港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目预算安排资金为 0 万元。

（2）预算执行率：截至 2023 年 7 月 31 日，柴桑区港口街镇已申请拨付专项资金 47,861,646.00 元，已支付项目资金 48,671,761.61 元，港口街

镇垫付 810,115.61 元。

2、财务管理指标

(1) 财务管理制度健全性：

九江市柴桑区港口街镇未制定《项目资金管理制度》，财务管理制度尚不健全。

(2) 财务监控有效性：项目单位根据国家有关财政专项资金管理相关规定，能做到单位公章、法人印章、会计用章进行分开管理；项目资金采取报账制，项目资金由设立专账核算。项目工程款支付，按合同或协议执行。基本做到了项目资金由施工单位申报，监理单位审核，项目建设单位确认，财务人员复核，项目责任领导审批。要求严格按照资金使用管理办法及行政事业单位财务制度使用项目资金，但未制定资金使用计划，未建立台账、跟进项目进度和资金使用情况等。

(3) 资金使用规范性：柴桑区港口街镇对历史遗留矿山重金属污染治理二期项目的资金使用能做到严格遵守有关财务制度的规定，确保专款专用，未发现有截留、挤占、挪用专项经费的现象。

3、实施管理指标

(1) 项目管理制度健全性：九江市柴桑区港口街镇未根据项目的具体情况制定相应的项目管理制度，项目管理制度尚不健全。

(2) 政府采购规范性：项目建设单位为九江市柴桑区港口街镇，项目严格按照区财政评审批复的建议控制价，采取委托南昌市建筑技术咨询监理有限公司代理公开招投标的方式，实施公开招标，确定安徽省通源环境节能股份有限公司（牵头单位）与东华工程科技股份有限公司、中国科技院南京土壤研究所、江西洁地环境治理生态科技有限公司的联合体为施工单位，并与中标单位签订了合同协议书。政府采购规范。

(3) 合同管理完备性：未提供“合同管理制度”。

(二) 产出指标

1、数量指标

数量指标	年度指标值	2020年5月 -2023年7 月	全年预计 完成情况
------	-------	-------------------------	--------------

		执行情况	
农用地污染土壤修复治理	≥1973 亩	1753 亩	≥1973 亩
东湖裸露滩地治理	100%	100%	100%
农用地截污	100%	95%	95%
项目区调查、技术方案编制、工程勘察设计、 工程预算编制	完成	完成	完成

截至 2023 年 7 月 31 日,项目已接近尾声,预计 2023 年 12 月竣工验收。

2、质量指标

质量指标	年度指标值	2020 年 5 月-2023 年 7 月	全年预计
		执行情况	完成情况
是否通过政府采购、公开招标的程序	通过招标或政府 采购	已通过招标	通过招标或政府采 购
专项资金是否建立专账管理	建立专账管理	未建立项目台账	建立专账管理
档案管理是否规范	规范	不规范	规范

(1) 是否通过政府采购、公开招标的程序:采取委托代理招标的方式,严格按照市财政的建议控制价实施公开招标。已完成年度指标值。

(2) 专项资金是否建立专账管理:九江市柴桑区港口街镇未建立项目台账,项目专账管理尚未健全。

(3) 档案管理是否规范:档案管理不规范,尚未完善档案管理制度。

3、时效指标

时效指标	年度指标值	1-7 月 执行情况	全年预计 完成情况
是否及时与中标单位签订施工合同	及时	不及时	不及时
是否及时按照合同约定竣工	及时	顺利推进	及时
工程款是否按合同约定时间及时支付	按协议约定支付	不及时	按约定

(1) 是否及时与中标单位签订施工合同:不及时。根据九江市柴桑区港口街镇提供的柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目(二期)招标中标通知书已于 2020 年 4 月 16 日送达,但建筑工程施工合同签订日期为 2020 年 5 月 15 日。

(2) 是否及时按照合同约定竣工：未按照合同约定竣工，按照建筑工程施工合同约定，计划工期 1095 天，计划开工日期为按照监理人开始工作通知载明的开始时间为准，建设工程监理合同显示监理期限自 2020 年 11 月 8 日起，截至 2023 年 7 月 31 日，尚未竣工验收。

(3) 工程款是否按合同约定时间及时支付：未按照合同及时支付，例如中标通知书约定签订七日内支付合同总价的 3% 作为勘察设计启动资金，30 天内支付合同总价的 10% 作为项目预付款，合同签订日期为 2020 年 5 月 15 日，第一笔支付款项日期为 2020 年 7 月 23 日。

4、成本指标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）成本：年度指标值 0 万元，截至 2023 年 7 月 31 日柴桑区港口街镇已支付 0 万元，尚未竣工验收。

（三）效果目标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）尚未完工，预期会取得良好的经济效益、社会效益。

1、经济效益指标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）实施，对提升旅游环境、发展绿色旅游产业具有积极作用；有效推动了治理与修复产业发展。

2、社会效益指标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）实施，对环境公共服务程度得到了逐年提高；历史遗留矿山地质环境治理得到有效恢复。

3、生态效益指标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）实施，土壤环境风险得到有效的管控；可以防治废弃物的污染，改善道路景观，优化其生态环境；减轻采矿活动对地形地貌景观、土地资源的破坏，使破损的地貌景观得以恢复，提高土地利用属性。

4、可持续影响指标

柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理项目（二期）实施，对区域整体生态可持续利用的影响度得到提升。

（四）服务对象满意度指标

群众满意度：年度指标值 $\geq 95\%$ ，通过对群众满意度调查，满意度为 95%，达到年度指标值。

六、存在的主要问题、改进措施及建议

（一）项目资金预算安排方面的问题

项目资金拨付不及时，在一定程度上影响了项目运行。

（二）项目管理方面的问题

1、未根据柴桑区港口街镇历史遗留矿山重金属污染治理二期项目资金制定对应管理办法，财务管理制度尚不健全。

2、未根据项目的具体情况制定并执行相应的项目管理制度，无法从制度上保障项目执行有章可循，项目管理制度尚不健全。

3、未制定工程施工的监督管理制度、质量管理制度、档案管理制度等，施工单位和监理单位未填写施工日记、监理日记，该行为不符合《建设工程质量管理条例》（国务院令第 279 号）第十六条“……，建设工程竣工验收应当具备下列条件：有完整的技术档案和施工管理资料……”的规定。

4、单位对项目档案的管理有待规范：未按要求将项目资料进行编制装订成册。

（三）改进措施及建议

1、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。

2、根据专项资金的要求制定相应的专项资金管理办法。

3、根据项目的具体情况制定并执行相应的项目管理制度。

4、加强档案数字化建设。档案数字化应该是当前档案管理面临的一个发展机遇，也是今后档案管理必经的阶段。档案数字化可以提高档案信息共享度，提高档案信息利用率。

5、建立绩效评价在项目预算、安排执行中的激励与约束机制，逐步发

挥绩效评价工作的应有作用。

江西天华会计师事务所有限公司



中国·九江市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年九月三十日