

本次绩效评价结果

项目	分数	得分
投入指标	10	10
决策指标	24	21
过程指标	16	9.49
产出指标	30	26
效益指标	20	20
总分	100	86.49
综合绩效评价结果	良	

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.....	2
（一）项目实施单位基本情况.....	2
（二）项目概况.....	3
（三）项目实施的主要内容.....	3
（四）绩效目标.....	3
（五）项目单位开展绩效自评情况.....	4
二、绩效评价情况.....	4
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	4
（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法及标准.....	4
（三）绩效评价工作过程.....	8
三、评价结论和绩效管理情况.....	11
（一）评价结论.....	11
（二）绩效管理情况.....	11
四、绩效评价指标分析.....	14
（一）项目决策情况.....	14
（二）项目过程情况.....	16
（三）项目产出情况.....	17
（四）项目效益情况.....	19
五、项目资金使用存在的问题.....	20
六、项目资金整改的相关建议.....	20

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

九江市柴桑区水利局 2023 年螺山水库除险加固工程项目 绩效评价报告

赣天华绩评字[2024]第 36 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，结合《九江市人民政府办公室关于印发九江市加快全面实施预算绩效管理推动预算绩效管理高质量发展工作方案的通知》（九府办字[2022]52 号）文件的精神，根据九江市柴桑区财政局《关于开展 2023 年度财政重点绩效评价的通知》（九财绩〔2024〕5 号）文件的规定，江西天华会计师事务所有限公司接受九江市柴桑区财政局的委托组成绩效评价组，对九江市柴桑区水利局（以下简称“柴桑区水利局”）2023 年螺山水库除险加固工程项目支出情况进行绩效评价。九江市柴桑区水利局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。我们的责任是对柴桑区水利局 2023 年螺山水库除险加固工程项目发表绩效评价意见；我们在绩效评价过程中，采用与相关人员座谈、检查有关账目，收集整理、分析相关资料等措施，并结合单位自评情况，现将绩效评价报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目实施单位基本情况

九江市柴桑区水利局是主管全区水利工作的政府组成部门，主要负责水法律、法规的执行和监督；编制全区水利工作规划；组织实施开发利用好水资源；组织全区山洪灾害防御工作；负责全区防汛工作的技术指导；指导全区农村水利工作，组织协调农田水利基本建设；组织指导水政监察和水行政执法；主管全区水土保持预防、监督和治理工作。内设办公室、政策法规股、运行管理股、水资源股；下辖区马头水库管护中心。负责人：张才智；机构地址：九江市柴桑区沙河街镇柴桑北路 101 号；统一社会信用代码 113604210145950841。

（二）项目概况

柴桑区螺山水库除险加固工程位于柴桑区新合镇利民村，2021 年 12 月，受柴桑区水利局的委托，九江市水利电力规划设计院编制完成了《柴桑区螺山水库除险加固工程初步设计报告》，并于 2022 年 4 月 6 日取得了九江市行政审批局印发的《关于柴桑区螺山水库除险加固工程初步设计报告批复的通知》（九行审农字[2022]30 号），批复该工程总投资 812.01 万元（不含独立费用、预备费、占地费的工程投资 662.62 万元）。后于 2022 年 7 月 19 日取得了九江市柴桑区发改委下达的《关于长江干流江西段崩岸应急治理及戴山、螺山等水库除险加固工程立项的批复》（柴发改投资字[2022]157 号），同意柴桑区螺山水库除险加固工程立项。

（三）项目实施的主要内容

根据九江市柴桑区人民政府办公室关于印发《柴桑区螺山水库除险加固工程建设工作方案的通知》（柴府办发[2022]36号）文件的要求，螺山水库除险加固工程实施建设的主要内容为：大坝坝身、坝基及坝肩进行防渗处理、上游坡混凝土预制块护坡；溢洪道边墙部分拆除重建，海漫拆除重建；隧洞出口陡槽底板拆除重建；增设必要的工程管理设施等。

（四）绩效目标

按照九江市柴桑区人民政府办公室关于印发《柴桑区螺山水库除险加固工程建设工作方案的通知》（柴府办发[2022]36号）文件的精神，完成螺山水库大坝坝基、坝体、坝肩防渗处理、隧洞进行加固、新建管理设施等，从而消除水库大坝、溢洪道和隧洞存在的工程安全隐患，增设必要的工程管理设施，将水库建成功能完备、运行安全的水利工程，确保水库蓄水安全、工程效益发挥和人民生命财产及公共设施安全，促进当地经济社会持续发展，助力乡村振兴。

（五）项目单位开展绩效自评情况

九江市柴桑区水利局对该项目绩效自评结果为优，自评分数 96.8 分，但自评质量不高，未能结合项目建设内容设定指标体系，绩效指标分析未能反映出项目资金使用绩效评价结果，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、对象和范围

1. 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，为以后资金管理和预算安排提供参考依据。

2. 评价对象和范围：九江市柴桑区水利局 2023 年螺山水库除险加固工程项目。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法及标准

1. 绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程

序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。财政委托第三方机构评价应在单位自评的基础上开展。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

根据以上原则，绩效评价应达到如下要求：

(1) 在数据采集及资料收集时，各部门应提供客观数据，第三方评价机构与财政局现场查阅、复核，以确保各项指标的数据真实性。

(2) 保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

(3) 绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验并指出问题，就共性问题提出可操作性改进建议。

2. 绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 《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）；

(3) 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(4) 《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》；

(5) 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）；

(6) 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）；

(7) 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）；

(8) 《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4 号）；

(9) 九江市柴桑区财政局《关于开展 2023 年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2024]5 号）。

3. 评价指标体系

根据《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4 号）及《九江市市级绩效评价管理办法的通知》（九财绩〔2020〕11 号）等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对 2023 年柴桑区螺山水库除险加固工程构建一套指标体系，项目绩效指标包括项目投入指标、项目决策指标、项目资金过程指标、产出指标、效益指标。2023 年柴桑区螺山水库除险加固工程绩效评价指标体系共设计三级指标 24 个。

(1) 项目投入指标：占权重 10 分，主要评价项目资金全年预算执行情况。

(2) 项目决策指标：占权重 24 分，主要评价决策过程、绩效目标、资金投入。

(3) 项目资金过程指标：占权重 16 分，主要评价资金管理、组织实施。

(4) 产出指标：占权重 30 分，主要评价数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。

(5) 效益指标：占权重 20 分，主要评价经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标、满意度指标。

4. 评价方法

2023 年柴桑区螺山水库除险加固工程绩效评价主要实行定性评价和定量评价相结合的方式进行。根据得分情况将绩效评价结果划分为四个等级：90 分（含）-100 分为“优”；80（含）-90 分为“良”；60 分（含）-80 分为“中”；60 分以下为“差”。本次评价主要运用文献法、社会调查法、实地勘察法、对比分析法等多种方法，具体评价方法如下：

(1) 文献法：通过检索、查阅、梳理政府采购专项项目的申报文件、批复文件等相关材料，了解此项目立项依据的充分性及立项规范性。

(2) 社会调查法：指深入了解项目参与主体和利益相关方对项目认知及态度的主要方法，同时也是搜集标准统计数据的有效途径。评价组将采用实地访谈、问卷调查等方法对本次评价项目的制定方、实施方和受益方等进行充分调研，更加充分地掌握项目的内容、实施过程、实施效果等，为评价指标评分和结果分析提供支撑。

(3) 实地勘察法：通过查账了解项目资金实际开支情况，包括是否专款专用、是否按标准支出。通过核查实施单位专项资金凭证及账册，核实项目资金拨付时间、金额等，核实各项支出是否按照相关财务管理制度、合同约定等执行，是否存在超范围列支的情况。

5. 评价标准

绩效评价标准是财政支出绩效目标完成程度的衡量标尺。通过评价标准判断评价指标的合理与重要性程度，作为评价工作的基本准绳和标尺，决定了评价目标的实现与否以及评价结果的准确与否，并作为评价计分的依据。绩效指标评价标准主要有：

（1）计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

（2）行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

（3）历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较资料时使用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

（三）绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目实施方案、绩效目标设立等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价

的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其项目决策、项目管理、产出指标、效益进行客观公正的综合评价，以衡量 2023 年螺山水库除险加固工程项目专项资金的使用绩效，同时分析其是否达到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

1. 评价前期准备

了解评价对象情况：根据单位的介绍及相关文件资料的解读，了解项目绩效管理情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及的相关方。

2. 绩效评价实施

评价证据的收集：绩效评价工作的科学合理开展建立在合理、完整的证据基础之上。绩效评价组决定一方面对项目方案、项目计划、项目整体实施方面收集资料，另一方面通过对项目资金使用情况、合同管理、信息公开等相关资料进行核查。同时，组织对实施参与者进行深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。然后，对项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。另外，对项目组织实施资料进行整理，了解项目实施受益群体范围，并进行问卷调查。

评价证据审核：对收集到的评价证据，运用职业判断，通过核实基础数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性，增加评价证据的可信度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论和说明绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见。

3. 形成绩效评价报告

（1）撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照要求提炼撰写绩效评价报告，并在项目组内部进行审核，主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

（2）绩效评价报告复核

绩效评价组负责人将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

（3）形成评价报告终稿

在绩效评价组负责人对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善形成评价报告征求意见稿。将征求意见稿提交至被评价方、委托方，根据被评价方、委托方对征求意见稿的反馈以及结合实际情况，修改并完善形成绩效评价报告终稿。

三、评价结论和绩效管理情况

(一) 评价结论

根据《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引(试行)〉的通知》(九财绩〔2024〕4号)和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)文件要求,我们查阅了柴桑区水利局提供的与项目支出相关的文件和资料、财务资料等绩效评价资料,经过整理分析、计算,结合单位工作成果,对柴桑区水利局 2023 年柴桑区螺山水库除险加固工程进行综合评分。项目绩效评价最终得分:86.49 分,综合评价等级为“良”,即成效较好。具体如下:

九江市柴桑区水利局 2023 年螺山水库除险加固工程项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值(A)	全年实际值	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	≥100%	100%	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。	10
项目决策 (24 分)	项目立项(8 分)	立项依据充分(4 分)	4	依据充分	依据充分	项目立项依据充分得满分,一项不符扣 0.5 分,扣完为止	4
		立项程序规范(4 分)	4	程序合规	程序合规	项目立项程序合规得满分,一项不符扣 0.5 分,扣完为止	4
	绩效目标(8 分)	绩效目标合理性(4 分)	4	绩效目标依据充分,符合客观实际	目标设置合理	结合实际情况制定绩效目标且预期效益合理得满分,一项不符扣 1 分,扣完为止。	4
		绩效目标明确性(4 分)	4	指标设定清晰、细化、可衡量	未结合项目实际情况量化指标体系	项目绩效目标设置细化、清晰、可衡量等得满分,一项不符扣 1 分,扣完为止。	2
	资金投入(8 分)	预算编制科学性(4 分)	4	科学、合理	预算编制科学、合理	项目预算编制科学合理得满分,一项不符扣 1 分,扣完为止。	4
		资金分配合理性(4 分)	4	充分且合理	充分、合理	项目资金分配依据充分且资金分配额度合理得满分,少一项扣 1 分。	3
资金过程 (16 分)	资金管理(8 分)	资金到位率(4 分)	4	≥100%	资金到位率为 37.25%	资金到位率*4 分计算得分。	1.49
		资金使用合规性(4 分)	4	合规	专款专用、使用合规	资金使用合规得满分,一项不符扣 1 分。	4

	组织实施 (8分)	管理制度健全性(4分)	4	制度健全	内控制度建设不健全	制度健全且合法、合规、完整，少一项扣1分。	2
		制度执行有效性(4分)	4	有效执行	缺乏评价依据	管理制度有效执行得满分，一项不符扣1分，扣完为止。	2
产出指标 (30分)	数量指标(8分)	完成分部工程个数(4分)	4	5个	5个	本项满分4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；	4
		工程工期(4分)	4	≤216天	163天	按合同约定的工期完成，未按要求完成不得分	4
	质量指标(9分)	政府采购、公开招标的程序合规性(3分)	3	公开采购，程序合规	招标程序规范	查看招标文件，程序合规得满分，否则不得分	3
		项目验收合格率(3分)	3	≥95%	100%	大于等于95%得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3
		项目监管有效性(3分)	3	有效落实监管责任	未及时进行造价审计	有效及时进行动态监管得满分，监管不到位不得分	2
	时效指标(9分)	是否及时与中标单位签订施工合同(3分)	3	及时	未在规定时间内签订施工合同	查看中标通知书及施工合同，若及时签订得3分，不及时不得分	0
		项目建设完成及时性(3分)	3	及时	及时	根据合同的约定及时完成相关工作得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3
		资金支付及时性(3分)	3	及时	及时	及时支付资金得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3
	成本指标(4分)	项目建设成本的控制(5分)	4	投资计划预算资金范围内开支	批复投资总额为812.01万元，完成投资622.76万元	投资计划预算资金范围内开支得满分，超预算不得分	4
效益指标 (20分)	经济效益指标(5分)	是否有促进周边农田灌溉、增产增收(5分)	5	有效促进	持续推进	有效促进得满分，有待提高得2分，效果不明显不得分。	5
	社会效益指标(5分)	是否为项目区群众创造良好的生产生活环境(5分)	5	较之前显著提升	效果明显	较之前显著提升得5分，有部分提升的2分，无提升不得分	5
	可持续影响指标(5分)	是否有助于消除项目区内洪、涝灾害隐患(5分)	5	较之前有明显帮助	效果明显	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
	服务对象满意度指标(5分)	受益群众满意度(5分)	5	≥95%	≥95%	调查满意度大于95%得5分，低于95%每低一个百分点扣0.1分	5
总分			100			得分	86.49

（二）绩效管理情况

1. 项目管理情况

柴桑区螺山水库除险加固工程由九江市水利电力规划设计院进行初步设计，并经九江市行政审批局批复通过设计方案，后经九江市柴桑区发改委批准立项，由柴桑区水利局负责实施，负责项目的计划、组织、监督、检查验收等项目管理日常工作。同时项目单位通过政府采购招标的方式确定施工单位，并签订施工合同，做到事前有设计、事中有检查、事后有验收，分工序进行进度和质量控制，确保项目顺利实施。而且项目在实施的过程中落实了水土保持方案要求，完成了水土流失预防和治理任务。根据项目单位提供的资料来看，2023 年螺山水库除险加固工程项目管理情况整体良好，项目基本达到了预期目的。但项目单位未根据实际情况建立相关的项目实施管理、合同档案管理等内控制度，缺乏内部监管机制，内控建设有待进一步加强和完善。同时项目已于 2023 年 10 月经柴桑区螺山水库除险加固工程竣工验收委员会通过竣工验收鉴定，但截止绩效评价日尚未进行工程造价审计，不利于项目的结算支付，项目单位对于项目后期的监管和履职责任的落实有待进一步提高。

2. 资金管理情况

柴桑区水利局螺山水库除险加固工程项目为政府投资的公益性水利项目，投资来源为中央水利发展资金、市级专项资金和一般债资金。2023 年度该项目已到位资金 232 万元，其中中央水利发展资金 224 万元、市级补助资金 8 万元，具体为：2022 年 12 月 6 日，九江市财政局、九江市水利局《关于提前下达 2023 年中央水利发展资金的通知》（九财农指[2022]69 号）安排柴桑区小型水库除险加固资金 447 万元，柴桑区水利局分配螺山水库资金 224 万元；2022 年 12 月 8 日九江市财政局、九江市水利局《关于下达 2022 年水利发展项目建设市级补助资金的通知》（九

财农指[2022]72 号) 下达柴桑区小型水库除险加固资金 16 万元, 柴桑区水利局分配螺山水库资金 8 万元。2023 年账面实际使用金额为 232 万元, 资金执行率为 100%。同时项目单位根据国家有关财政专项资金管理相关规定, 基本能做到单位公章、法人印章、会计用章进行分开管理; 单位根据支付审批表, 审批通过后进入支付程序。专项资金的使用严格遵守有关财务制度的规定进行专款专用, 未发现有挪用、截留的现象。但项目单位无具体资金分配方案, 项目单位仅按惯例根据项目个数进行均分, 对于专项资金的使用计划、分配方案及内部监管机制需进一步加强和提高。

四、绩效评价指标分析

(一) 年度资金执行情况

九江市柴桑区水利局 2023 年度螺山水库除险加固工程项目专项资金预算总额为 232 万元, 本年度实际拨付支出金额为 232 万元, 执行率为 100%, 本项满分 10 分, 评价分为 100 分。

(二) 项目决策情况

1. 项目立项

(1) 立项依据充分

该项目依据九江市柴桑区人民政府办公室关于印发《柴桑区螺山水库除险加固工程建设工作方案的通知》(柴府办发[2022]36 号) 文件的精神予以实施, 并经九江市行政审批局批准, 取得《关于柴桑区螺山水库除险加固工程初步设计报告批复的通知》(九行审农字[2022]30 号), 立项依据较为充分。

本项决策依据充分得 4 分, 评价分 4 分。

(2) 立项程序规范性

该项目依据九江市柴桑区发改委下达的《关于长江干流江西段崩岸应急治理及戴山、螺山等水库除险加固工程立项的批复》(柴发改投资字

[2022]157 号)的文件精神予以立项,并根据《关于提前下达 2023 年中央水利发展资金的通知》(九财农指[2022]69 号)及《关于下达 2022 年水利发展项目建设市级补助资金的通知》(九财农指[2022]72 号)文件的要求将项目入项目库向财政申请资金,立项程序较为规范。

本项目立项程序规范得 4 分,评价分 4 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性

该项目已根据项目实施内容制定项目绩效目标,预期产出效益和效果符合正常的业绩范围。

本项结合实际情况制定绩效目标且预期效益合理得 4 分,评价分 4 分。

(2) 绩效指标明确性

本项目绩效目标未结合项目建设内容设定指标体系,指标与实际内容不符,细化分解有待提高,绩效指标编制不够明确。

本项绩效目标设置细化、清晰、可衡量等得 4 分,一项不符扣 1 分,评价分 2 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

项目单位根据九江市行政审批局印发的《关于柴桑区螺山水库除险加固工程初步设计报告批复的通知》(九行审农字[2022]30 号)文件的要求编制预算,该工程总投资 812.01 万元,最终造价以审计报告为准再进行调整,预算编制较为合理、科学。

本项预算编制科学合理得 4 分,评价分 4 分。

(2) 资金分配合理性

九江市财政局、九江市水利局《关于提前下达 2023 年中央水利发展

资金的通知》（九财农指[2022]69 号）安排柴桑区小型水库除险加固资金 447 万元，柴桑区水利局分配螺山水库资金 224 万元；2022 年 12 月 8 日九江市财政局、九江市水利局《关于下达 2022 年水利发展项目建设市级补助资金的通知》（九财农指[2022]72 号）下达柴桑区小型水库除险加固资金 16 万元，柴桑区水利局分配螺山水库资金 8 万元。但项目单位无具体资金分配方案，项目单位仅按惯例根据项目个数进行均分，对于专项资金的使用计划、分配方案及内部监管机制需进一步加强和提高。

本项资金分配依据充分且合理得 4 分，评价分 3 分。

（三）项目资金过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

该项目为政府投资的公益性水利项目，投资来源为中央水利发展资金、市级专项资金和一般债资金，投资总额为 812.01 万元，经验收确定已完成总投资 622.76 万元。2023 年度该项目已到位资金 232 万元，其中中央水利发展资金 224 万元、市级补助资金 8 万元，资金到位率为 37.25%。

本项资金到位率 $\geq 100\%$ 得 4 分，未达 100%按比例得分，评价分为 1.49 分。

（2）资金使用合规性

根据项目单位提供的会计凭证，2023 年螺山水库除险加固工程专项资金均已按要求进行专款专用，未出现挪用和截留的情况，且资金的支付手续也按照相关财务制度的规定进行了内部审批，资金使用较为规范。

本项资金使用合规得 4 分，评价分 4 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

柴桑区水利局未提供相关的项目管理制度、项目资金管理办法、合同

档案管理等内控制度，缺乏内部监管机制，内控建设有待进一步加强和完善。

本项制度健全且合法、合规、完整得 4 分，管理制度不健全按实际情况得分，评价分 2 分。

（2）制度执行有效性

项目单位内控制度不健全，缺乏内部监管机制和评价依据。

本项制度执行有效得 4 分，评价分 2 分。

（二）项目产出情况

1. 数量指标

（1）完成分部工程个数

根据柴桑区螺山水库除险加固工程竣工验收委员会《螺山水库除险加固工程竣工验收鉴定书》，该工程的坝体防渗加固帷幕灌浆、坝体防渗加固高喷灌浆、上下游坝坡修复、溢洪道及隧洞加固和新建管理房 5 个部分工程均已完成并验收通过，完成率为 100%。

本项按要求全部完成得 4 分，未完成按比例得分，全年完成率为 100%，评价分 4 分。

（2）工程工期

根据施工合同的约定，该项目施工工期为 216 天，根据《螺山水库除险加固工程竣工验收鉴定书》确定的实际工期为 163 天，施工方已在规定的工期内按要求完成，完成情况较好。

本项按合同约定的工期内完成得 4 分，未完成根据实际情况据实得分，评价分 4 分。

2. 质量指标

（1）政府采购、公开招标的程序合规性

本项目采取委托代理招标的方式，已严格按照政府采购的方式按招标

控制价实施公开招标，程序较为合规。

本项满分 3 分，已按规定程序完成招投标程序，本项目评价分为 3 分。

(2) 项目验收合格率

根据《螺山水库除险加固工程竣工验收鉴定书》，相关工程已全部通过柴桑区螺山水库除险加固工程竣工验收委员会会议通过，完成验收，验收合格率为 100%。

本项满分 3 分，查看验收报告，若合格则得 3 分，不合格不得分，评价分为 3 分。

(3) 项目监管有效性

根据项目单位在项目实施过程中的履职履责的相关资料，项目完成情况较好，基本达到了预期的效果，且该项目已于 2023 年 10 月通过竣工验收，但截止绩效评价日，该项目尚未进行造价审核审计，不利于项目主体工程量的确定和结余资金的支付，项目后期的监管有待进一步加强。

本项有效及时进行动态监管得 3 分，发现一个问题扣 1 分，监管不到位不得分，评价分为 2 分。

3. 时效指标

(1) 是否及时与中标单位签订施工合同

中标通知书为 2023 年 2 月 20 日，施工合同签订日期为 2023 年 3 月 8 日，未在规定的 7 日内签订合同。

查看中标通知书及施工合同，若及时签订得 3 分，不及时不得分，评价分为 0 分。

(2) 项目建设完成及时性

该项目实际开工时间为 2023 年 4 月 10 日，实际完工时间为 2023 年 9 月 20 日，并于 2023 年 10 月 27 日通过柴桑区螺山水库除险加固工程竣工验收委员会会议通过，完成验收，并出具了《螺山水库除险加固工程竣

工验收鉴定书》。

本项完成及时得 3 分，不及时不得分，评价分 3 分。

（3）资金支付及时性

项目单位根据项目进度进行资金的支付，通过查看施工合同及财务资料，相关工程款已按照约定支付，未发现截留的情况，资金支付较为及时。

本项支付及时得 3 分，不及时不得分，评价分 3 分。

4. 成本指标

（1）成本节约率

该项目批复的投资总额为 812.01 万元，经验收确定已完成总投资 622.76 万元，成本节约 189.25 万元。

本项投资计划预算资金范围内开支得满分，超预算不得分，评价分为 4 分。

（三）项目效益情况

1. 经济效益指标

根据项目竣工验收鉴定书反映，螺山水库经除险加固后，改造了场区水环境，改良了土壤，减少了水土流失，改善了农业生产条件，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. 社会效益指标

螺山水库经除险加固完工后，水库安全有了保障，管理条件和水库环境得到了改善，水库能正常蓄水，切实提高了水库的防洪能力，为项目区群众和耕地创造了良好的生产生活环境。

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。

3. 可持续影响指标

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，减少了本区域的洪、涝灾损失，有效防止水土流失，提高了生态系统抵御自然灾害的能力，保障生态环境，保障生态安全，更好地推动了项目区内的建设与发展。

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。

4. 满意度指标

通过对公众满意度问卷调查，满意度为 95%。

本项目问卷调查满意度大于 95%得 5 分，小于或等于 85%得 0 分；85%-95%之间的按公式计算，本项评价分 5 分。

五、项目资金使用存在的问题

（一）绩效指标设置不合理，未根据项目建设任务、实施内容及预期产出效益设定绩效指标；项目指标体系填报不符合项目实际情况，细化量化不足。

（二）内控制度不健全，未结合项目实际情况建立项目相关的实施方案、监管制度、项目资金管理办法、合同档案管理等内控制度，缺乏内部监管机制。

（三）资金分配缺乏客观依据，资金到位率较低，对项目资金的分配、申拨、使用计划和管理机制需进一步加强。

六、项目资金整改的相关建议

（一）严格按照九江市人民政府颁发的《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，全面强化预算绩效管理工作，加强预算绩效目标管理。

（二）建立健全内控制度建设，加强内部监管职能，针对项目制定完善的项目管理制度，并按规定对项目实施监管，同时加强项目完工后的运行管理机制，加强工程日常管理和维护。

（三）根据九江市财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）》的通知（九财绩〔2024〕4号），进一步提高绩效指标体系设置的合理性，加强指标的量化分析和项目监控、自评质量，提高资金的使用效益。

附表：九江市柴桑区水利局 2023 年螺山水库除险加固工程项目绩效评价表

江西天华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·九江市

二〇二四年九月三十日

附表

九江市柴桑区水利局2023年螺山水库除险加固工程项目绩效评价表

项目名称		2023年螺山水库除险加固工程项目						
主管部门及代码		九江市柴桑区水利局		实施单位		九江市柴桑区水利局		
项目资金 (万元)			年初预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值 (10分)	执行率 (B/A)	得分	得分计算方法
		年度资金总额:	232.00	232.00	10	100.00%	10.00	执行率*该指标分值, 最高不得超过分值上限。年初预算数采用预算调整数。
		其中: 本年一般公共预算拨款	232.00	232.00	10	100.00%	10.00	
		其他资金						
年度总体目标		年初设定目标:根据方案的要求完成螺山水库大坝坝基、坝体、坝肩防渗处理、隧洞进行加固、新建管理设施等, 从而消除水库大坝、溢洪道和隧洞存在的工程安全隐患, 增设必要的工程设施, 将水库建成功能完备、运行安全的水利工程, 确保水库蓄水安全、工程效益发挥和人民生命财产安全, 促进当地经济社会持续发展, 助力乡村振兴。			年度总体目标完成情况综述: 根据建设任务的要求, 已全部完工并通过竣工验收。			
一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值 (A)	全年实际值 (B)	评分标准	得分	未完成原因分析
投入指标 (10分)	全年预年执行数 (10分)	资金执行率	10	≥ 100%	100%	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。	10	
	项目立项 (8分)	立项依据充分 (4分)	4	依据充分	依据充分	项目立项依据充分得满分, 一项不符扣0.5分, 扣完为止	4	
		立项程序规范 (4分)	4	程序合规	程序合规	项目立项程序合规得满分, 一项不符扣0.5分, 扣完为止	4	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值(A)	全年实际值(B)	评分标准	得分	未完成原因分析
项目决策 (24分)	绩效目标(8分)	绩效目标合理性 (4分)	4	绩效目标依据充分,符合客观实际	目标设置合理	结合实际情况制定绩效目标且预期效益合理得满分,一项不符合扣1分,扣完为止。	4	
		绩效目标明确性 (4分)	4	指标设定清晰、细化、可衡量	未结合项目实际情况量化指标体系	项目绩效目标设置细化、清晰、可衡量等得满分,一项不符合扣1分,扣完为止。	2	未结合项目建设内容设定指标体系,指标与实际内容不符
资金过程 (16分)	资金投入(8分)	预算编制科学性 (4分)	4	科学、合理	预算编制科学、合理	项目预算编制科学合理得满分,一项不符合扣1分,扣完为止	4	
		资金分配合理性 (4分)	4	充分且合理	充分、合理	项目资金分配依据充分且资金分配额度合理得满分,少一项扣1分	3	无具体资金分配方案,项目单位仅按惯例根据项目个数进行均分
	资金管理(8分)	资金到位率(4分)	4	$\geq 100\%$	资金到位率为37.25%	资金到位率*4分计算得分。	1.49	资金来源为中央水利发展资金、市级专项资金和一般债券资金,本年度一般债券资金尚未拨付到位
		资金使用合规性 (4分)	4	合规	专款专用、使用合规	资金使用合规得满分,一项不符合扣1分。	4	
	组织实施(8分)	管理制度健全性 (4分)	4	制度健全	内控制度建设不健全	制度健全且合法、合规、完整,少一项扣1分。	2	未提供与项目相关的项目管理制度、项目资金管理办法、合同档案管理等内控制度,缺乏内部监管机制
		制度执行有效性 (4分)	4	有效执行	缺乏评价依据	管理制度有效执行得满分,一项不符合扣1分,扣完为止。	2	内控制度建设不健全,缺乏评价依据
绩效指标	数量指标(8分)	完成分部工程个数 (4分)	4	5个	5个	本项满分4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;	4	
		工程工期(4分)	4	≤ 216 天	163天	按合同约定的工期完成,未按要求完成不得分	4	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值(A)	全年实际值(B)	评分标准	得分	未完成原因分析
产出指标 (30分)	质量指标 (9分)	政府采购、公开招标的程序合规性 (3分)	3	公开采购，程序合规	招标程序规范	查看招标文件，程序合规得满分，否则不得分	3	
		项目验收合格率 (3分)	3	≥95%	100%	大于等于95%得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3	
		项目监管有效性 (3分)	3	有效落实监管责任	未及时进行造价审计	有效及时进行动态监管得满分，监管不到位不得分	2	
		是否及时与中标单位签订施工合同 (3分)	3	及时	未在规定时间内签订施工合同	查看中标通知书及施工合同，若及时签订得3分，不及时不得分	0	
	时效指标 (9分)	项目建设完成及时性 (3分)	3	及时	及时	根据合同约定及时完成相关工作得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3	
		资金支付及时性 (3分)	3	及时	及时	及时支付资金得满分，否则结合项目实际情况酌情给分	3	
		项目建设成本的控制 (5分)	4	投资计划预算资金范围内开支	批复投资总额为812.01万元，完成投资622.76万元	投资计划预算资金范围内开支得满分，超预算不得分	4	
	经济效益指标 (5分)	是否有促进周边农田灌溉、增产增收 (5分)	5	有效促进	持续推进	有效促进得满分，有待提高得2分，效果不明显不得分。	5	
	社会效益指标 (5分)	是否为项目区群众创造良好的生产生活环境 (5分)	5	较之前显著提升	效果明显	较之前显著提升得5分，有部分提升的2分，无提升不得分	5	
	可持续影响指标 (5分)	是否有助于消除项目区内洪、涝灾害隐患 (5分)	5	较之前有明显帮助	效果明显	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	
效益指标 (20分)								

一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值(A)	全年实际值(B)	评分标准	得分	未完成原因分析
		服务对象满意度(5分)	5	≥95%	≥95%	问卷调查满意度大于95%得5分，低于95%，每低一个百分点扣0.1分。	5	
		总分	100				86.49	
评分结论		□优 100-90分； ■良 89-80分； □中 79-60分； □差 59-0分						