

2023 年度九江市柴桑区城市管理局
江州大道西片区雨污管网综合整治项目支出

绩

效

评

价

报

告

评价机构：江西天华会计师事务所有限公司
报告时间：2024 年 9 月 25 日



本次绩效评价结果

项目	分数	得分
项目决策指标	17	14
项目管理指标	18	14.2
成本指标	10	5.39
产出指标	35	28
效益指标	12	12
满意度指标	8	7.63
项目总分	100	81.22
综合绩效评价结果	良	

注：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”。

评价工作由九江市财政局与江西天华会计师事务所有限公司组成评价小组执行评价任务，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	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价情况	3
(一) 绩效评价目的	3
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法及标准	3
(三) 绩效评价工作过程	7
三、评价结论和绩效分析	9
(一) 评价结论	9
(二) 绩效分析	9
(三) 项目绩效实现情况分析	11
(四) 综合评价情况	16
四、主要存在的问题	17
五、相关建议	17



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

2023年度九江市柴桑区城市管理局江州大道 西片区雨污管网综合整治项目支出绩效评价报告

赣天华绩评字〔2024〕第16号

为了加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据九江市财政局《关于开展2024年财政重点绩效评价工作的通知》（九财绩〔2024〕3号）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，对九江市柴桑区城市管理局（以下简称区城管局）2023年度“江州大道西片区雨污管网综合整治”项目支出进行绩效评价。项目实施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柴桑区城市管理局2023年度“江州大道西片区雨污管网综合整治”项目发表绩效评价意见；绩效评价过程中，我们实施了询问相关人员、查阅项目相关单位、部门履职相关资料和财务资料等工作组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

为切实改善水环境质量，补齐城区管网短板，按照城镇生活污水处理提质增效要求，逐步清除城市黑臭水体，柴桑区政府确定实施柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治工程。柴桑区城市管理局作为区政府的职能机构，向相关部门提出《关于柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治工程立项的报告》，柴桑区发展和改革委员会，于2022年9月28日，“柴发改投资字（2022）195号”文件，对该项目的立项进行了批复；2022年12月2日，“柴发改字（2022）129号”文件，对该项目可行性研究报告进行了批复；项目投资4500万元。后由于



客观原因，最终合同总金额3222.05万元（其中：勘察设计合同金额123万、清淤及检测费284万、排水管排查29.39万、雨污管网治理工程施工费2785.6584万）。资金来源为财政拨款。

同时九江市柴桑区政府办公室下发，柴府办发（2022）52号《九江市柴桑区人民政府办公室关于柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目工作方案的通知》，要求相关部门认真贯彻执行。

2023年2月20日，“柴发改设审字（2023）5号”文件，对该项目的初步设计进行了批复。

1. 项目主要建设内容及规模：

- （1）市政管网混错接改造工程：改造市政管网混错接21处，雨水箱涵1处；
- （2）市政管网修复与建设工程：对工程范围内8条道路，总计9.5米进行污水管道修复工程；
- （3）城中村污水截流改造工程：对两处城中村进行末端截流改造；
- （4）源头地块排水管网截流改造：对混流小区与市政管网接驳口进行末端截流改造；
- （5）积水点整治工程：对山语城积涝点进行改造。

2. 参加工程建设的主要单位：

工程勘察、设计、施工队伍的确定，均采用公开招标方式，最终确定：

工程勘察单位：上海市城市建设设计研究总院

设计单位：长江勘察规划设计研究有限责任公司

工程施工队伍：中国二十冶集团有限公司

监理单位：进行政府采购，请有资质的监理公司对工程进行监理。最终确定监理单位为江西务实建设管理有限公司。

3. 工程付款方式：

根据工作方案，完成工程量的50%时，退还履约保证金（工程中标控制价的10%）；工程竣工验收后支付不超过合同价款80%的工程款，审计结束后支付工



程款到97%, 余款在质保期满(一年)后付清。

(二) 项目绩效目标

江州大道西片区的城市排水系统进行建设与完善, 贯彻全面规划、统一安排、分期实施、因地制宜的方针, 逐步消减水葵路箱涵污水排放对环境造成的污染, 改善水体的环境质量, 力求获得最大的社会、环境、经济效益。

二、绩效评价情况

(一) 绩效评价目的

1. 通过江州大道西片区的城市排水系统进行建设与完善, 贯彻全面规划、统安排、分期实施、因地制宜的方针, 逐步消减水英路箱涵污水排放对环境造成的污染, 改善水体的环境质量, 力求获得最大的社会、环境、经济效益。

2. 通过发现江州大道西片区雨污管网综合整治项目”项目资金使用及实施过程中存在的不足和问题, 提出有针对性、可操作的解决对策。项目实施单位根据绩效评价中发现的问题, 认真加以整改, 及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标, 加强项目管理。

(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》（赣发〔2019〕8 号）；

(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《关于开展 2019 年度市级部门预算项目支出单位绩效自评及财政绩效评价的通知》（九财绩〔2020〕5 号）；

(7) 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）；

(8) 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）；

(9) 《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）；

(10) 九江市财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价及绩效运行监控工作的通知》（九财绩〔2024〕3 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）等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对江州大道西片区雨污管网综合整治项目构建一套指标体系，项目绩效指标包括项目决策指标（项目目标、决策过程、资金分配），项目管理指标（资金投入、资金管理、组织实施），成本指标，产出指标（数量指标、质量指标、时效指标），效益指标（经济效益、社会效益），满意度指标。江州大道西片区雨污管网综合整治项目绩效评价指标体系共设计三级指标 28 个。

（1）项目决策指标：占权重 17 分，用于考核项目立项规范性、配套资金到位率、目标设置完整性、目标设置科学性、组织架构健全性等情况。

（2）项目管理指标：占权重 18 分，用于考核预算资金执行率、管理制度健全性、资金支出相符性、财务监控有效性等情况。

（3）成本指标：占权重 10 分，用于考核实施培训项目所产生的直接经济成本情况。

（4）产出指标：占权重 35 分，用于考核培训项目完成数量、结业考核通过率、计划是否如期完成等情况。

（5）效益指标：占权重 12 分，用于考核项目完成后经济效益、社会效益情况。

（6）满意度指标：占权重 8 分，用于考核项目完成后服务对象满意度情况。

4. 评价方法

江州大道西片区雨污管网综合整治项目”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。项目实行百分制。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、实地勘查法、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。通过查看培训支出凭证、培训记录、考核成绩总表等，核实培训资金到位情况、培训完成情况等。

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 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目”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、评价结论和绩效分析

（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）文件要求，我们查阅了九江市柴桑区城管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2023年度九江市柴桑区城管局（以下简称城管局）江州大道西片区雨污管网综合整治项目进行综合评分。该项目从目前结果来看基本达成年初总体绩效目标：江州大道西片区的城市排水系统进行建设与完善，贯彻全面规划、统安排、分期实施、因地制宜的方针，逐步消减水葵路箱涵污水排放对环境造成的污染，改善水体的环境质量，力求获得最大的社会、环境、经济效益。项目绩效评价最终得分：81.22分。

（二）绩效分析

1. 项目决策

为贯彻执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《江西省城市黑臭水体攻坚战实施方案》等相关法规和规章，切实改善柴桑区水环境质量，补齐城区管网短板，按照城镇生活污水处理提质增效要求，逐步清除城市黑臭水体，柴桑区政府确定实施柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治工程。柴桑区城市管理局作为区政府的职能机构，承担了此项综合整治工作。项目符合申报条件，并已完成了申请立项、设计方案，并得到相关部门的批复。项目设定的绩效目标，制定了项目工作方案、财务管理制度、



资金结算办法等。通过综合治理项目的实施，改善柴桑区城市的黑臭水体，实现了清洁城市环境的目的。

该项目可研报告反映总投资 4500 万元。后由于客观原因，最终合同总金额 3,222.05 万元（其中：勘察设计合同金额 123 万元、清淤及检测费 284 万元、排水管排查 29.39 万元、雨污管网治理工程施工费 2,785.6584 万元）。

2. 项目管理情况

项目设定的绩效目标，制定了项目工作方案、内容包含了：1. 工程概况（建设地点、建设规模、项目总投资及资金来源、项目实施时间、责任单位等）；2. 工程建设管理（包含：工程勘察设计、施工、工程监理等）；3. 工程建设施工管理（进度、质量、安全、现场、资料管理等）；4. 项目推进机制；5. 项目建设工作计划；6. 落实相关职能部门职责等。

建设地点：水葵路位于九江市柴桑区贤母园片区，地属江州大道西片区，西至沙河路，东到八里湖大道。

建设内容及规模：（1）市政管网混错接改造工程：改造市政管网混错接 21 处，雨水箱涵 1 处；（2）市政管网修复与建设工程：对工程范围内 8 条道路，总计 9.5 米进行污水管道修复工程；（3）城中村污水截流改造工程，智能井 1 座；（4）小区末端、城中村、源头地块截流井闸门安装 11 处（5）积水点整治新建 PN180 雨水管道 1070 米。

项目实施时间：2022年9月启动前期工作，2023年9月底完工。但据贵单位反映，由于创文卫生城市检查、工程增项等原因，导致建设工期延长87天，工期未如期完工。

项目在组织机构方面，成立了指挥部，下设“一室二组”；安排了项目推进机制和具体工作人员，制定工作计划、管理、指挥项目工程的实施。

工程建设管理方面，如：工程勘察、设计、工程施工，均采用公开招标方式；工程付款方式：完成工程量的 50%时，退还履约保证金（工程中标控制价的 10%）；工程竣工验收后支付不超过合同价款 80%的工程款，审计结束后支付工



程款到 97%，余款在质保期满(一年)后付清。

工程监理：由项目建设指挥部进行政府采购有资质的监理公司对工程进行监理。

3. 资金管理情况

制定了项目资金结算办法、财务管理制度等，对项目工程、资金使用、会计核算等方面进行管理。

2023 年财政实际拨入项目资金 2,367.5312 万；实际支付项目资金：1,605 万元，其中：勘察设计费及清淤及检测费 140 万、雨污管网治理工程施工费 1,465 万元。资金使用比较规范，未发现虚列项目支出、截留挤占挪用、无超标准开支、超预算情况。但资金使用进度只达到 67.79%，资金完成进度较缓慢。

(三) 项目绩效实现情况分析

1. 项目决策情况

(1) 项目目标

“目标内容”指标权重 4 分，得分 4 分。

根据《柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目工作方案》该项目的绩效目标：对江州大道西片区排水管网进行综合整治，贯彻全面规划、统安排、分期实施、因地制宜的方针，逐步消减水英路箱涵污水排放对环境造成的污染，改善水体的环境质量。2023 年通过努力，已经完成了申请立项、设计方案，并得到相关部门的批复；项目设定了绩效目标，制定了项目工作方案，方案明确了项目建设地点、建设内容及规模、项目资金来源及总投资目标有量化、工程建设管理、施工管理、项目推进机制、建设工作计划、相关职能部门职责等。而且设计方案中的各个目标均有量化数值。根据指标评分规则，本指标得满分 4 分。

(2) 决策过程

① “决策依据”指标权重 4 分，得分 4 分。

该项目符合《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染保



护法》、《江西省城市黑臭水体攻坚战实施方案》等相关法规，符合社会经济发展规划。开展雨污管网整治，改善水环境质量，关系到人民群众身体健康、经济及社会发展全局，符合经济社会发展规划，保障人民群众生命财产安全。该项目制定了“综合整治项目工作方案”，通过综合治理项目的实施，改善柴桑区城市的黑臭水体，实现清洁城市环境，有利于生态环境可持续发展的实现。根据指标评分规则，本指标得满分 4 分。

② “决策程序” 指标权重 4 分，得分 3 分。

该项目为改善柴桑区城市的黑臭水体，实现清洁城市环境，符合《江西省城市黑臭水体攻坚战实施方案》等法规规章，符合申报条件；项目首先向相关部门申请，由相关部门审核批复，流程规范、程序合法；项目调整，能履行相关的审批手续；并能对项目自行开展绩效评价，但自评表反映的内容不够全面。根据指标评分规则，扣 1 分，该指标得分 3 分。

（3）资金分配

① “分配办法” 指标权重 3 分，得分 2 分。

该项目制定了《柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目工作方案》《财务管理制度》《资金结算办法》，其中包含了投资框算、项目总投资、资金来源、工程投标价格、工程付款方式等相关内容。明确了项目资金分配和使用原则，规定项目资金具体使用范围。资金管理办法健全、规范。但资金分配没有提供预算，扣 1 分。根据指标评分规则，本指标得分 2 分。

② “分配结果” 指标权重 2 分，得分 1 分。

项目的可行性研究报告得到了相关部门的批复，批复项目投资 4,500 万元。该单位没有提供具体的资金分配方案，后由于客观原因，最终合同总金额 3,222.05 万元（其中：勘察设计合同金额 123 万、清淤及检测费 284 万、排水管网排查 29.39 万、雨污管网治理工程施工费 2,785.6584 万），批复的资金没有完全到位。根据指标评分规则，扣 1 分，该指标得分 1 分。

2. 项目管理情况



(1) 资金投入

“预算资金到位率”指标权重 3 分，得分 2.2 分。

该项目合同金额 3222.05 万元，收到财政（区住建局）拨入的项目资金 2,367.5312 万元。资金到位率 73.48%（收到资金 2367.5312 万/合同金额 3222.05 万*100%）。根据指标评分规则，扣 0.8 分，本指标得 2.2 分。

(2) 资金管理

① “财务管理制度健全性”指标权重 3 分，得分 2 分。

本项目预算单位贯彻执行《政府会计制度》，并建立了资金结算制度、财务管理制度，同时对执行制度与措施作出了明确规定。但会计核算存在项目支出与基本支出科目串用现象。根据指标评分规则，扣 1 分，本指标得 2 分。

② “资金使用规范性”指标权重 5 分，得分 5 分。

通过对项目资金明细账、项目的支付凭证的查阅，未发现项目资金支出存在虚列套取、截留、挤占、挪用情况。根据指标评分规则，本指标得分 5 分。

(3) 组织实施

① “组织机构健全性”指标权重 1 分，得分 1 分。

该项目成立了“柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目建设指挥部”，由区政府副区长担任指挥长，区城市管理局局长担任副指挥长，下设“一室二组”，负责群众来信来访的接待工作；负责做好突发性、群体性事件的预防和处置工作；做好项目施工环境的维护等工作。根据指标评分规则，本指标得满分 1 分。

② “管理制度完善性”指标权重 6 分，得分 4 分。

项目制定了“工作方案”，内容包含了：1. 工程概况（建设地点、建设规模、项目总投资及资金来源、项目实施时间、责任单位等）；2. 工程建设管理（包含：工程勘察设计、施工、工程监理等）；3. 工程建设施工管理（进度、质量、安全、现场、资料管理等）；4. 项目推进机制；5. 项目建设工作计划；6. 落实相关职能部门职责等。在贯彻执行方面，建设项目未按时完工，没有进



行验收；资金使用虽然严格按合同支付。但资金使用进度只完成 67.79%，进度较慢。根据指标评分规则，扣 2 分，本指标得 4 分。

3. 成本指标情况

(1) 经济成本指标

① “成本控制在预算范围内” 指标权重 5 分，得分 2 分。

项目收到资金 2,367.5312 万，实际支付 1,605 万元，资金支付均在拨付资金的范围内，但由于工期延期及按进度支付工程款，导致支付进度较慢。本指标在资金预算范围内支付资金得 2 分，按正常进度支付得 3 分，否则不得分。根据指标评分规则，本指标扣 3 分，评价得分 2 分。

② “预算差异率” 指标权重 5 分，得分 3.38 分。

项目实际支出 1605 万元，财政实际拨入 2367.5312 万元，预算差异率 -32.21%[(实际支出 1605-实际拨入 2367.5312)/2367.5312*100%]。根据指标评分规则，扣 1.61 分，本指标得分 3.39 分。

4. 项目产出指标情况

(1) 数量指标

① 市政道路雨污分流混接点改造 21 处、箱涵 1 处，指标权重 3 分，得分 3 分

根据提供的施工现场影像资料反映，市政道路雨污分流混接点改造 21 处、箱涵 1 处，任务已完成。根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

② 市政管网修复工程 8 条道路，指标权重 3 分，得分 3 分。

根据提供的施工现场影像资料反映，市政管网修复工程 8 条道路。指标权重 3 分，任务已完成，根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

③ 城中村截留改造工程，智能井 1 座，指标权重 3 分，得分 3 分。

根据提供的施工现场影像资料反映，城中村截留改造工程，智能井 1 座，本指标已在 2023 年完成。根据指标评分规则，本指标得 3 分。

④ 小区末端、城中村、源头地块截流井闸门安装 11 处，指标权重 3 分，



得分 3 分。

根据提供的施工现场影像资料反映，小区末端、城中村、源头地块截流井闸门安装 11 处，本指标已在 2023 年完成。根据指标评分规则，本指标得 3 分。

⑤积水点整治新建 PN180 雨水管道 1070 米，指标权重 3 分，得分 3 分。

根据提供的施工现场影像资料反映，积水点整治新建 PN180 雨水管道 1070 米，任务已完成。根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

(2) 质量指标

①工程竣工验收合格率，指标权重 4 分，得分 0 分。

2023 年工程尚未完工，未进行验收。本指标不得分。

②招投标程序合规性，指标权重 3 分，得分 3 分。

该项目在招投标程序上，严格按照“工作方案”规定在工程勘察、设计、施工队伍的确定，均采用公开招标方式，程序合规。根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

③工程建设管理的规范性，指标权重 3 分，得分 3 分。

该项目在工程建设管理方面：工程勘察设计、施工、工程监理单位的选取确定、取费标准及方法、付款方式等方面，均能遵照“项目综合整治工作方案”规定执行。根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

④政策和规划公开，指标权重 3 分，得分 3 分。

本项目政策和规划均已公示完整。根据指标评分规则，本指标得满分 3 分。

⑤资金管理使用、会计核算的规范性，指标权重 2 分，得分 1 分。

资金管理使用比较规范、但在会计核算方面，存在项目支出与基本支出科目串用现象。根据指标评分规则，扣 1 分，本指标得 1 分。

(3) 时效指标

①建设工程项目如期完成，指标权重 2.5 分，得分 1.5 分。

查阅单位工程验收资料，发现有部分工程未如期完工，原因为创文卫生城市检查、工程增项等，导致建设工期延长 87 天。根据指标评分规则，扣 1 分，



本指标得 1.5 分。

②建设工程项目资金如期完成，指标权重 2.5 分，得分 1.5 分。

项目资金仅支付 1605 万元，只占拨入资金 2367.5312 万元的 67.79%。根据指标评分规则，扣 1 分，本指标得 1.5 分。

5. 效益指标情况

(1) 经济效益指标权重 4 分，得分 4 分。

雨污综合治理项目的实施，能提高水资源的利用率，有效降低污水处理成本，提高经济效益。根据指标评分规则，本指标得 4 分。

(2) 社会效益指标权重 4 分，得分 4 分。

开展雨污管网整治，改善水环境质量，关系到人民群众身体健康、保障人民群众生命财产安全，经济及社会发展全局，符合经济社会发展。根据指标评分规则，本指标得 4 分。

(3) 生态效益及可持续发展指标权重 4 分，得分 4 分。

推进城区雨污管网综合治理工作，积极整治各类雨污管网错接、漏接、混接现象，加快补齐城区排水设施短板，全面提升水环境质量，对打造生态宜居城市，提升城市的生态效益及可持续发展，具有十分重要的意义。根据指标评分规则，本指标得 4 分。

6. 满意度指标情况

(1) 人民群众满意度指标权重 8 分，得分 7.63 分。

通过调查问卷，总共收回 19 份群众问卷，其中：“非常满意”14 份，“满意”3 份，“一般”2 份，“不满意”0 份。依照评分细则“非常满意”得 8 分，“满意”得 7 分，“一般”得 6 分，“不满意”得 0 分。然后按照各项分值乘以各自的权重得出最终的分值。根据指标评分规则，本指标扣 0.37 分，得分 7.63 分。

(四) 综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查



及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为“81.22”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。

2023 年柴桑区“江州大道西片区雨污管网综合整治”项目绩效评分汇总表

项目决策 (17 分)	项目管理 (18 分)	成本指标 (10 分)	产出指标 (35 分)	效益指标 (12 分)	满意度指标 (8 分)	综合得分 (100 分)
14	14.2	5.39	28	12	7.63	81.22

四、存在的主要问题

（一）绩效自评工作不够完善。柴桑区“江州大道西片区雨污管网综合整治”项目，存在绩效自评表反映的内容不够细化。

（二）会计核算存在项目支出与基本支出科目串用现象。

（三）项目未如期完工，导致资金使用进度较慢。该项目合同总金额 3222.05 万元；收到财政资金 2367.5312 万元；实际支付 1605 万元。原因为创文卫生城市检查、工程增项等，导致建设工期延长 87 天，项目未如期完工，资金按进度付款，导致资金使用进度较慢，截止日只完成 67.79%。

五、相关建议

（一）强化预算绩效管理，认真开展绩效自评工作。

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，全面强化预算绩效管理工作，加强预算绩效目标管理，认真开展绩效自评工作。

（二）规范会计核算，严格按照《政府会计制度》的规定正确进行财务核算。杜绝项目支出与基本支出串用现象，提高内部管理制度执行的规范性，加强预算资金使用的准确性。

（三）建议积极与财政沟通，理清项目资金的来龙去脉，争取项目资金早日到位。



(注：此页无正文)

附件：2023 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污管网综合整治项目绩效
评分表

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：



2024 年 9 月 25 日



附件：

2023 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污水管网
综合整治项目绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分 值	得 分
项目 决策	项目 目标	目标内容	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	根据《柴桑区江州大道西片区雨污水管网综合整治项目工作方案》该项目的绩效目标：对江州大道西片区排水管网进行综合整治，贯彻全面规划、统筹安排、分期实施、因地制宜的方针，逐步削减水英路箱涵污水排放对环境造成的污染，改善水体的环境质量。2023 年通过努力，已经完成了申请立项、设计方案，并得到相关部门的批复；项目设定了绩效目标，制定了项目工作方案，方案明确了项目建设地点、建设内容及规模、项目资金来源及总投资目标有量化、工程建设管理、施工管理、项目推进机制、建设工作计划、相关职能部门职责等。而且设计方案中的各个目标均有量化数值。	4	4
	决策 过程	决策依据	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题 和需求。符合法律法规：	该项目符合《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《江西省城市黑臭水体攻坚战实施方案》等相关法规，符合社会经济发展规划。开展雨污水管网整治，改善水环境质量，关系到人民群众身体健康、经济及社会安全。该项目制定了经济社会发展规划，保障人民群众生命财产安全。该项目制定了综合治理工作方案，通过综合治理项目的实施，改善柴桑区城市的黑臭水体，实现清洁城市环境，有利于生态环境可持续发展的实现。	4	4
		决策程序	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	该项目为改善柴桑区城市的黑臭水体，实现清洁城市环境，符合《江西省城市黑臭水体攻坚战实施方案》等法规规章，符合申报条件；项目首先向相关部门申请，由相关部门审核批复，流程规范、程序合法；项目调整，履行了相关的审批手续；对项目能自行开展绩效评价，但自评表反映的内容不够全面。	3	3
	资金 分配	分配办法	根据需要制定的相关资金管理 办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	该项目制定了《柴桑区江州大道西片区雨污水管网综合整治项目工作方案》《财务管理制度》《资金结算办法》，其中包含了投资估算、项目总投资、资金来源、工程投标价格、工程付款方式等相关内容。明确了项目资金分配和使用原则，规定项目资金具体使用范围。资金管理辦法健全、规范。资金分配因素全面、合理。	3	3

2023 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污管网 综合整治项目绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分 值	得分
项目 管理	资金 投入	分配结果	符合资金分配办法、分配公平合理	项目的可行性研究报告得到了相关部门的批复，批复项目投资4500 万元。该单位没有提供具体的资金分配方案，后由于客观原因，最终合同总金额 3222.05 万元（其中：勘察设计合同金额 123 万、清淤及检测费 284 万、排水管排查 29.39 万、雨污管网治理工程施工费 2785.6584 万）。	2	1
		预算资金到位率	实际到位/预算安排*100%，根据项目资金的实际到位率计算得分	预算资金到位率 73.48%。	3	2.2
		财务管理制度健全性	财务制度健全、严格执行制度、会计核算规范	本项目预算单位贯彻执行《政府会计制度》，并建立了资金结算制度、财务管理制度，同时对执行制度与措施作出了明确规定。但会计核算存在项目支出与基本支出混用现象。	3	2
	资金管理	资金使用规范性	虚列套取扣 4-5 分、支出依据不合规扣 2 分、截留、挤占、挪用扣 3-5 分、超标准开支扣 2-5 分	通过对项目资金明细账、项目的支付凭证的查阅，未发现项目资金支出存在虚列套取、截留、挤占、挪用、超标准开支情况。	5	5
	组织实施	组织机构健全性	机构健全、分工明确	机构健全、分工明确	1	1
成本 指标	组织 实施	管理制度完善性	项目管理制度、工作方案完善；贯彻执行严格；对建设效果和资金使用情况进行督查	项目管理制度、工作方案完善；在贯彻执行方面，建设项目未按时完工，没有进行验收。对建设项目完工进行了验收，验收合格；资金使用严格按合同支付。但资金使用进度只完成 67.79%，进度较慢。	6	4
		成本控制在预算范围内	是否在资金支付范围拨付资金	收到资金 2367.5312 万，实际支付 1605 万元，资金支付均在拨付资金的范围内，但支付进度较慢。	5	2
	经济 成本 指标	预算差异率	资金执行差异率=（实际完成数-预算数）/预算数*100%，按计算差异比率得分	项目实际支出 1605 万元，财政实际拨入 2367.5312 万元，差异率-32.2%=(实际支出 1605-实际拨入 2367.5312/2367.5312*100%，预算执行率为 67.79%。根据指标评分规则，扣 1.62 分，本指标得分 3.39 分。	5	3.39
产出 指标	数量 指标	市政道路雨污分流混接点改造 21 处、箱涵 1 处	100%或以上完成得 3 分，低于 100%，不得分	根据提供的施工现场影像资料反映，市政道路雨污分流混接点改造 21 处、箱涵 1 处，任务已完成，	3	3

2023 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污水管网 综合整治项目绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分 值	得分
		市政管网修复工程 8 条道路	100%或以上完成得 3 分，低于 100%，不得分	根据提供的施工现场影像资料反映，市政管网修复工程 8 条道路	3	3
		城中村截留改造工程，智能井 1 座	100%或以上完成得 3 分，低于 100%，不得分	根据提供的施工现场影像资料反映，城中村截留改造工程，智能井 1 座，本指标已在 2023 年完成	3	3
		小区末端、城中村、源头地块截流井闸门安装 11 处	100%或以上完成得 3 分，低于 100%，不得分	根据提供的施工现场影像资料反映，小区末端、城中村、源头地块截流井闸门安装 11 处，本指标已在 2023 年完成。	3	3
		积水点整治新建 PN180 雨水管道 1070 米	100%或以上完成得 3 分，低于 100%，不得分	根据提供的施工现场影像资料反映，积水点整治新建 PN180 雨水管道 1070 米，任务已完成。	3	3
		工程竣工验收合格率	工程进度完成的工程部分验收合格得 4 分，未验收不得分	2023 年工程尚未完工，未进行验收。	4	0
	质量 指标	招标投标程序合规性	查看文件，招标投标程序合规得 3 分	该项目在招标投标程序上，严格按照“工作方案”规定在工程勘察、设计、施工队伍的确定，均采用公开招标方式，程序合规。	3	3
		工程建设管理的规范性	查看文件，工程管理不规范发现一处扣 0.5 分	该项目在工程建设管理方面：工程勘察设计和、施工、工程监理单位的选取确定、取费标准及方法、付款方式等方面，均能遵照“项目综合整治工作方案”规定执行。	3	3
		政策和规划公开	公示完整得 4 分，发现一处未公开扣 1 分，扣完为止	本项目政策和规划均已公示完整。	3	3
		资金管理使用、会计核算的规范性	资金管理使用得 1 分，会计核算的规范性得 1 分，发现一处扣 1 分	资金管理使用比较规范、但在会计核算方面，存在项目支出与基本支出科目串用现象。	2	1
		建设工程项目如期完成情况	预定目标如期完成得 2.5 分，否则不得分	查阅单位工程验收资料，发现有部分工程未如期完工，原因为创文卫生城市检查、工程增项等，导致建设工期延长 87 天。	2.5	1.5
效益 指标	时效 指标	建设工程项目资金如期完成情况	预定目标如期完成得 2.5 分，否则不得分	项目资金仅支付 1605 万元，只占拨入资金 2367.5312 万元的 67.79%，扣 1 分	2.5	1.5
	经济 效益	整治工程的经济效益有所提升	提升的满分，否则不得分	雨污综合治理项目的实施，能提高水资源的利用率，有效降低污水处理成本，提高经济效益。	4	4

2023 年度九江市柴桑区江州大道西片区雨污管网
综合整治项目绩效评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	评价结果	分 值	得分
满意 度 指标	社会效益	整治工程的社会效益有所提升	提升的满分，否则不得分	开展雨污管网整治，改善水环境质量，关系到人民群众身体健康、保障人民群众生命财产安全，经济社会发展全局，符合经济社会发展。	4	4
	生态效益及可持续发展	整治工程的生态效益及可持续发展有所提升	提升的满分，否则不得分	推进城区雨污管网综合治理工作，积极整治各类雨污管网错接、漏接、混接现象，加快补齐城区排水设施短板，全面提升水环境质量，对打造生态宜居城市，提升城市的生态效益及可持续发展，具有十分重要的意义。	4	4
	服务对象	人民群众满意度	“非常满意”得 8 分，“满意”得 7 分，“一般”然后按照各项分值乘以各自的权重得出最终的分值。”得 6 分，“不满意”得 0 分。	通过调查问卷，总共收回 19 份群众问卷，其中“非常满意” 14 份，“满意” 3 份，“一般” 2 份，“不满意” 0 份。	8	7.63
总分					100	81.22