项目支出绩效评价报告

评价类型： □ 实施过程评价 ☑完成结果评价

项目名称：2023 年农村集中供水工程维修养护项目

项目单位：安义县水利局

主管部门：安义县人民政府

评价时间： 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

组织方式： ☑财政部门 □主管部门 □项目单位

评价机构： ☑第三方机构 □专家组 □项目单位评价组

评价单位（盖章）：广东诚安信会计师事务所

（特殊普通合伙）江西分所

上报时间：2024 年 12 月 19 日

项目绩效评价人员			
姓名	单位	职称/职务	签名
胡伟	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所	注册会计师	胡伟
胡余洪	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所	会计师	胡余洪
何婉琦	广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所	助理会计师	何婉琦
评价组组长（签名）	胡伟	2024年12月19日	
中介机构（盖章）		2024年12月19日	

目 录

目 录 I
前言 1
一、基本情况 2
（一）项目概况 2
1.项目背景 2
2.项目主要内容及实施情况 3
3.资金投入和资金使用情况 3
（二）项目绩效目标 4
1.项目绩效总体目标 4
2.项目绩效阶段性目标 4
3.项目预期目标完成情况 4
二、绩效评价工作开展情况 5
（一）绩效评价目的、对象和范围 5
1.绩效评价目的 5
2.绩效评价对象及范围 5
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 6
1.绩效评价原则 6
2.绩效评价指标体系 7
3.绩效评价方法 11
4.绩效评价标准 11
5.证据收集方法 11
（三）绩效评价工作过程 12
1.前期准备 12
2.财务核查 12
3.实地核查 12
4.满意度调查 13
5.数据分析及撰写报告 13
三、综合评价情况及评价结论 13
（一）综合评价情况 13
（二）评价结论 14
四、绩效评价指标分析 14
（一）项目决策 14
1.项目立项 14
2.绩效目标 15
3.资金投入 15
（二）项目过程 16
1.资金管理 16
2.组织实施 17
（三）项目产出情况 18
1.产出数量指标 18
2.产出质量指标 18

3.产出时效指标 18
4.产出成本指标 19
（四）项目效益情况 19
1.社会效益指标 19
2.生态效益指标 20
3.服务对象满意度指标 20
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 20
（一）项目实施经验及做法 20
（二）存在的问题及原因分析 21
六、有关建议 21
1.加强项目绩效目标管理 21
七、其他需要说明的问题 21

2023年农村集中供水工程维修养护项目
绩效评价报告

前言

财政支出绩效评价，是指财政部门、预算主管部门和预算单位根据设定的绩效目标，运用科学、合理的评价方法，指标体系和评价标准，对财政支出效果进行客观、公正的评价。

安义县自“十一五”、“十二五”实施农村饮水安全工程、“十三五”农村饮水安全巩固提升工程建设以来，通过实施一系列工程建设，取得了较好成效。不仅改善农村生活环境、提升了农民生活品质，促进农民增收，促进农民经济社会发展，还对减少农村贫困人口、巩固贫困地区农村脱贫成果起到了积极作用。

为提升安义县绩效管理、建设水平，统筹评价项目的实施效果与影响，进一步规范财政支出项目管理，提高财政资金的使用效益，根据《预算法》、《南昌市财政局关于印发<推进全市预算绩效管理提质增效工作方案>的通知》(洪财绩(2022)4号)、《中共安义县委 安义县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(安发[2020]8号)、安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51号）等文件精神，安义县财政局委托广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所成立绩效评价工作组；根据绩效评价有关文件及相关规定，按照绩效评价工作的一般准则，对“2023年农村集中供水工程维修养护项目”的专项资金使用及其效果开展绩效评价工作并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

安义县位于江西省西北部、修水支流潦河两岸。地理位置处在东径115° 27′ 至115° 45′ 、北纬 28° 36′ 至 29° 01′ 之间，东邻南昌市湾里区，南接高安市，东北毗邻永修县，东南与新建县交界，西南与奉新县接壤，西北与靖安县相连。安义县辖区南北长 47.5km、东西宽 33.0km。县城距南昌市 62km，交通运输方便。

安义县全县下辖 7 镇 3 乡 1 处，即龙津镇、万埠镇、石鼻镇、鼎湖镇、长埠镇、东阳镇、黄洲镇、乔乐乡、长均乡、新民乡和红山管理处，104 个行政村,27 个社区，1093 个自然村，人口 25.26 万。

安义县自“十一五”、“十二五”实施农村饮水安全工程、“十三五”农村饮水安全巩固提升工程建设以来，通过实施一系列工程建设，到 2022 年底，取得了较好成效。不仅改善农村生活环境、提升了农民生活品质，促进农民增收，促进农民经济社会发展，还对减少农村贫困人口、巩固贫困地区农村脱贫成果起到了积极作用。为形成长效良好运行机制，安义县拟对现有供水工程进行摸底调查，查清问题，对设施、设备存在问题影响正常运行的供水工程进行维修养护。此次维养项目对全县 78 处农饮工程进行了全覆盖调查,除 6 座停用以外，其余 72 座基本上运行正常，此次需对 72 处农饮工程设置“责任人”标志牌，对其中存在工程问题的 3 处供水工程进行维养。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

主要建设内容及规模：72座工程设置责任人公示牌等；邓家村集中供水工程新增配水及入户工程，主要包括管道敷设及入户水表等；桃一村、车田村共2处工程新增净化消毒设备等。

（2）项目实施情况

项目于2023年6月由江西修江水利集团有限公司编制2023年农村集中供水工程维修养护项目实施方案。项目预算总投资108.47万元，其中：建筑工程47.18万元、设备（管道）及安装工程61.12万元、施工临时工程0.17万元。

2023年7月31日安义县水利局与中介代理机构（江西大通工程项目管理有限公司）联合下发工程项目成交通知书，确认2023年农村集中供水工程维修养护项目由立泰建设集团有限公司承建，成交价格1,024,700.00元。

项目计划开工日期： 2023年8月10日，工期120日历天。

项目已由建设单位（安义县农村自来水工程建设项目部）、施工单位（立泰建设集团有限公司）、监理单位（江西省顺通工程项目管理有限公司）联合验收完成。

3.资金投入和资金使用情况

（1）项目预算情况分析

项目预算108.47万元，资金全部用于2023年农村集中供水工程维修

养护项目。工程预算总投资为108.47万元，其中：建筑工程47.18万元、设备（管道）及安装工程61.12万元、施工临时工程0.17万元。

（2）项目资金实际到位情况分析

项目到位资金91.01万元。

（3）项目资金实际支出情况分析

项目资金实际支付工程费用91.01万元。

（二）项目绩效目标

1.项目绩效总体目标

通过本项目的实施，改善农村生活环境、提升了农民生活品质，促进农民增收，促进农民经济社会发展，减少农村贫困人口、巩固贫困地区农村脱贫成果起到了积极作用。

2.项目绩效阶段性目标

对72座工程设置责任人公示牌等；邓家村集中供水工程新增配水及入户工程，主要包括管道敷设及入户水表等；桃一村、车田村共2处工程新增净化消毒设备等。

3.项目预期目标完成情况

（1）已完成新民乡、黄洲镇、乔乐乡、东阳镇、石鼻镇、万埠镇、鼎湖镇、长埠镇、长均乡增设标志牌。

（2）已完成万埠镇下桃供水工程、长埠镇狗哨村集中供水工程新增净化消毒设施。

（3）已完成石鼻镇邓家村供水工程新增配水及入户工程。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

（1）掌握2023年农村集中供水工程维修养护项目的资金申请拨付以及使用情况；

（2）了解2023年农村集中供水工程维修养护项目的产出与效果；

（3）发现项目经费使用及项目实施中存在的不足和问题，并提出有针对性、可操作的解决对策。

2.绩效评价对象及范围

本次绩效评价对象为项目涉及相关方，包括项目实施单位——安义县水利局；项目补助资金拨付单位——安义县财政局；项目受益对象——农村居民。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

绩效评价遵循以下基本原则：

（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”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（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）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查（电话回访）相结合的形式，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，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2.绩效评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》、关于印发《南昌市财政局关于印发<推进全市预算绩效管理提质增效工作方案>的通知》(洪财绩(2022)4 号)、《中共安义县委 安义县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(安发[2020]8 号)、安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知(安财字(2022)51 号)等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。依据项目自评价指标体系及项目实际实施方案情况构建一套指标体系，项目指标包括项目决策指标，项目过程，项目产出（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），产出效果（经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标），项目满意度（社会公众或服务对象满意度）。结合政府招标采购的要求以及项目可行性研究报告、设计方案、施工图、监理日志、竣工图等内容，确定本次专项资金绩效评价指标体系的个性指标。项目设置三级指标数量 18 个。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查等。具体详见 2023 年农村集中供水工程维修养护项目绩效评分表。

（1）项目决策：占权重 16 分，分为项目立项、绩效目标、资金投入。

（2）项目过程：占权重 14 分，分为资金管理、组织实施。

（3）项目产出：占权重 35 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面。用于衡量实际工作成果。

（4）项目效果：占权重 25 分，分为生态效益指标、可持续影响两个方面。用于展现项目实施效果。

（5）项目满意度：占权重 10 分，主要是指资金项目的受益对象满意度。

表 1：2023 年农村集中供水工程维修养护项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评价标准
项目决策（16 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分	3.0	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1 分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1 分）； ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复（1 分）。
		立项程序规范性	3.0	①项目按照规定的程序设立；（1 分） ②所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）； ③符合国家有关法律法规和文件规定（1 分）。
	绩效目标（4 分）	绩效目标合理性	2.0	①项目有绩效目标（0.5 分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5 分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5 分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5 分）。
		绩效指标明确性	2.0	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1 分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5 分）；

				③与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3.0	①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分（1分）； ②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制（1分）； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）.
		资金分配合理性	3.0	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应（2分）。
项目过程（14分）	资金管理（10分）	资金到位率	2.0	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。
		预算执行率	5.0	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率100%得5分，未100%完成，按预算执行率*5分得分。
		资金使用合规性	3.0	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。
	组织实施（4分）	管理制度健全性	2.0	①项目立项有相应实施方案（0.5分）； ②项目主管部门及项目单位已制定或具

				有相应的项目资金管理办法（0.5分）； ③项目资金管理办法合理、合规、完整（1分）。
		制度执行有效性	2.0	①遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）； ②项目调整及支出调整手续完备（0.5分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。
项目产出（35分）	产出数量（16分）	农饮工程维养处数	16.0	24处
	产出质量（12分）	工程合格率（12分）	12.0	项目全部验收合格，得满分。每下降5%扣1分。总量≤60%不得分。
	产出时效（5分）	计划在2023年12月底前完成	5.0	在规定时间前完成得满分，否则0分。
	产出成本（2分）	成本结余率	2.0	成本节约率=（计划成本-实际成本）/计划成本；成本节约率在+-10%范围内，得满分，每增加或减少10%扣1分。
项目效益（25分）	社会效益指标（15分）	改善供水人口	15.0	有效改善供水人口2万人。
	生态效益指标（10分）	改善农村居民用水环境	10.0	有效改善农村居民用水环境
满意度（10	受益对象满意度	受益群众满意度	10.0	随机调查职教城附近民众对该项目的满意度，满意度达95%（含）以上得10分，每下降1个百分点扣1分。

分）	（10 分）			
总分	100		100.0	

3.绩效评价方法

（1）主要采用了因素分析法和数据对比法。因素分析法评价项目实施的整体情况是否符合实际需要，数据对比法则反映的是项目运行的持续性和质量的可控性。

（2）本次绩效评价中对于2023年农村集中供水工程维修养护项目满意度问卷调查采取了随机抽样的方法。

（3）调查对象和范围：

①本次绩效评价的调查对象主要是2023年农村集中供水工程维修养护项目所在地村民。

②调查范围则包括2023年农村集中供水工程维修养护项目涉及的范围。

4.绩效评价标准

本次项目绩效评价标准采取计划标准，计划标准包括项目年初制定的预算绩效目标申报表及项目预算安排。

5.证据收集方法

主要采用了文件核查、财务核查、实地查访及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的统计和分析。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目财务报告、抽查相

关财务凭证，掌握2023年农村集中供水工程维修养护项目资金的使用情况；实地查访则是通过直接深入项目实施现场，以了解项目真实的产出和效果；问卷调查则是对项目实施的效果，了解2023年农村集中供水工程维修养护项目实施的满意状况。

（三）绩效评价工作过程

自2024年11月1日接到项目绩效评价任务以来，评价组在前期研读项目资料、咨询相关专家和绩效评价专家的基础上，完成了绩效评价工作方案的编制，明确了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。具体实施过程如下：

1.前期准备

2024年11月1日至8日，完成本次绩效评价的前期准备工作，完成了人员组织、资料准备、工作方案的确定及证据收集方式的确认等一系列工作。

2.财务核查

此次2023年农村集中供水工程维修养护项目资金为91.01万元。评价小组于2024年11月12日至11月15日对项目实施单位进行财务核查，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握解决2023年农村集中供水工程维修养护项目支付进度情况。

3.实地核查

于2024年11月12日至11月15日，前往项目实施单位进行实地核查，

核查内容包括项目立项、过程、产出、效益等全面情况，这一阶段主要是进行项目所有相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

4.满意度调查

评价小组根据前期对2023年农村集中供水工程维修养护项目的相关资料进行整理，设计满意度调查问卷，于11月12日至15日进行实地满意度调查。

5.数据分析及撰写报告

评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，经过内部评审通过之后，在规定时间内上报委托方，由委托方组织相关专家对报告进行评审。

三、综合评价情况及评价结论

（一）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、实地核查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的自评价，最终评价结果为**“93”分**，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效自评价等级为**“优”**。

表2：2023年农村集中供水工程维修养护项目得分汇总表

项目决策（16分）	项目过程（14分）	项目产出（35分）	项目效果（25分）	项目满意度（10分）	综合得分
10.00	14.00	34.00	25.00	10.00	93.00

（二）评价结论

安义县水利局按照江西修江水利集团有限公司编制的2023年农村集中供水工程维修养护项目实施方案，组织实施2023年农村集中供水工程维修养护项目，完成了（新民乡、黄洲镇、乔乐乡、东阳镇、石鼻镇、万埠镇、鼎湖镇、长埠镇、长均乡）增设标志牌，万埠镇下桃供水工程，长埠镇狗哨村集中供水工程新增净化消毒设施，石鼻镇邓家村供水工程新增配水及入户工程。农村集中供水工程维修养护项目不仅改善农村生活环境、提升了农民生活品质，促进农民增收，促进农民经济社会发展，还对减少农村贫困人口、巩固贫困地区农村脱贫成果起到了积极作用。该项目没有立项，没有批复文件。项目资金使用合规。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策（16分）

表3：项目决策情况得分汇总表

项目立项（6分）	绩效目标（4分）	资金投入（6分）	综合得分
0.00	4.00	6.00	10.00

1.项目立项（6分）

（1）立项依据充分（3分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51号）文件设立该指标，通过项目立项业务材料，该项目没有立项依据。依据评价标准，得分0分。

（2）立项程序规范性（3 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目立项业务材料，该项目没有批复文件。依据评价标准，得分 0 分。

2.绩效目标（4 分）

（1）绩效目标合理性（2 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目立项业务材料和相关文件，单位已制定该项目绩效目标，绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合其正常的业绩水平，且与预算确定的项目资金量相匹配。依据评价标准，得分 2 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目业务材料和相关文件，了解到本项目绩效目标中的增设标示牌 72 处，产出目标的设定与项目任务相一致、清晰明了。依据评价标准，得分 2 分。

3.资金投入（6 分）

（1）预算编制科学性（3 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目业务材料和相关文件，项目由江西修江水利集团有限公司编制的 2023 年农村集中

供水工程维修养护项目实施方案，明确项目概算总投资 108.47 万元，预算编制科学合理。依据评价标准，得分 3 分。

（2）资金分配合理性（3 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过项目立项业务和财务材料核查获取数据，，项目资金分配依项目实际资金需求申请拨付使用，与项目实际需求相适应。依据评价标准，得分 3 分。

（二）项目过程（14 分）

表 4：项目过程情况得分汇总表

资金管理（10 分）	组织实施（4 分）	综合得分
10.00	4.00	14.00

1.资金管理（10 分）

（1）资金到位率（2 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目财务材料获取数据，项目资金实际已到位资金 91.01 万元，资金到位率 100%。依据评价标准，得分 2 分。

（2）预算执行率（5 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目财务材

料获取数据，项目预算实际执行91.01万元，预算执行率100%。依据评价标准，得分5分。

（3）资金使用合规性（3分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料和财务材料获取数据，2023年农村集中供水工程维修养护项目资金使用符合相关法律规定，程序合规；支出未发现虚列套取、截留挤占挪用和超标准开支。且不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评价标准，得分3分。

2.组织实施（4分）

（1）管理制度健全性（2分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料获取数据，项目建设相关管理制度健全，项目建设按流程编制相关材料，编制内容相对完整、合理等。依据评价标准，得分2分。

（2）制度执行有效性（2分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51号）文件设立该指标，通过核查项目业务资料获取数据，项目编制了《2023年农村集中供水工程维修养护项目实施方案》，根据《市级财政专项资金管理办法(修订)》要求执行。依据评价标准，得分2分。

（三）项目产出情况（35 分）

表 5：项目产出情况得分汇总表

产出数量（16 分）	产出质量（12 分）	产出时效（5 分）	产出成本（2 分）	综合得分
16.00	12.00	5.00	1.00	34.00

1.产出数量指标（16 分）

（1）农饮工程维养处数 24 处（16 分）

依据安义县水利局项目支出绩效自评表，安义县水利局 2023 年应完成农饮工程维修养护处数 24 处；项目 2023 年完成了 72 处农饮工程维修养护，农饮工程维修养护任务完成率 100%以上。根据评分标准，该指标得分 16 分。

2.产出质量指标（12 分）

（1）工程项目验收合格率（12 分）

依据国家工程建设验收规范流程、项目验收报告及备案表相关结论设立此指标；通过现场核查获取数据，本项目已取得监理单位、建设单位、施工单位等单位验收表，并完成竣工结算审核。根据评分标准，该指标得分 12 分。

3.产出时效指标（5 分）

（1）计划在 2023 年 12 月底前完成（5 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标，通过核查项目业务资

料获取数据，本项目于 2023 年 10 月 16 日完成竣工验收（比计划竣工时间 2023 年 12 月 10 日提前 1 个多月竣工）。根据评分标准，该指标得 5 分。

4.产出成本指标（2 分）

（1）成本节约率（2 分）

依据国家建筑行业成本计算标准，以及项目实际投入建设的成本和为保障项目实施成效的成本控制能力设立此指标；通过现场核查发现，依据江西修江水利集团有限公司编制的《2023 年农村集中供水工程维修养护项目实施方案》，项目概算总投资 108.47 万元，项目实际到位资金 91.01 万元，项目实际使用资金 91.01 万元，成本节约率 16.10%。根据评分标准，该指标得 1 分。

（四）项目效益情况（35 分）

表 6：项目效益情况得分汇总表

社会效益（15 分）	可持续影响（10 分）	满意度调查（10 分）	综合得分
15.00	10.00	10.00	35.00

1.社会效益指标（15 分）

（1）改善供水人口（15 分）

依据现场核查统计分析以及为保障项目实施成效设立此指标；通过现场核查项目业务资料和现场调查获取数据；本项目实施后，受益人口达 2 万余人，取得良好的社会效益。根据评分标准，该指标得 15 分。

2.生态效益指标（10 分）

（1）改善农村居民用水环境（10 分）

依据安义县财政局关于印发《推进全县预算绩效管理提质增效工作方案》的通知（安财字(2022)51 号）文件设立该指标。本项目建设完成后，不仅改善农村生活环境、提升了农民生活品质，促进农民增收，促进农民经济社会发展，还对减少农村贫困人口、巩固贫困地区农村脱贫成果起到了积极作用。根据评分标准，该指标得 10 分。

3.服务对象满意度指标（10 分）

（1）受益群众满意度 95%（10 分）

为了解项目建设过程建设单位满意程度以及为保障项目实施成效设立此指标；通过现场随机访问长均乡、新民乡、长埠镇等乡镇村庄居民共计 20 人，询问项目建成后效果、项目实施前后对比情况、水质提升情况等问题，其中 20 人总体满意度较高，综合满意度 95%。根据评分标准，该指标得 10 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）项目实施经验及做法

加强组织领导，做好协调沟通。项目实施单位做好与上级部门、财政等部门的协调与沟通，积极推进项目建设；过程管理规范，资金使用合规。项目实施单位能够按照上级部门的通知要求规范的开展工作；严格执行安义县水利局内部控制制度与财政资金审批流程等制度，项目财务管理规范、安全。资金拨付和使用规范性好，项目采购符合相关法律规定，程序合规。

（二）存在的问题及原因分析

1.项目立项依据不够充分、立项程序不够规范

本项目在绩效目标设定中主要存在两方面问题。一是本项目的立项依据不够充分，没有立项文件依据。二是本项目立项程序不够规范，没有上级主管部门的批复文件。原因是本项目是小型维修养护类项目。

2.成本节约率编高

项目于2023年6月由江西修江水利集团有限公司编制2023年农村集中供水工程维修养护项目实施方案。项目预算总投资108.47万元，其中：建筑工程47.18万元、设备（管道）及安装工程61.12万元、施工临时工程0.17万元。 项目实际到位资金91.01万元，项目实际使用资金91.01万元，成本节约率16.10%。

六、有关建议

1.加强项目绩效目标管理

加强绩效目标管理理论知识的学习。进一步强化预算支出的责任和效率，建立规范的预算绩效管理工作流程，健全预算绩效管理运行机制，强化全过程预算绩效管理工作。有效增强预算单位使用财政资金的绩效意识和责任意识，为深入推进安义县水利局预算绩效管理工作和持续提升预算绩效管理的业务能力打下扎实的基础。

七、其他需要说明的问题

无

（此页无正文）

广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

评价人员 ：胡伟

胡余洪、何婉琦

二〇二四年十二月十九日

2023年农村集中供水工程维修养护项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评价标准	得分
项目决策（16分）	项目立项（6分）	立项依据充分	3	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求（1分）； ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目未重复（1分）。	
		立项程序规范性	3	①项目按照规定的程序设立；（1分） ②所提交的文件、材料符合相关要求（1分）； ③符合国家有关法律法规和文件规定（1分）。	
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性	2	①项目有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	2.00
		绩效指标明确性	2	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	2.00
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3	①预算编制经过科学论证，预算额度测算依据充分（1分）； ②预算内容与项目内容匹配，并按照标准编制（1分）； ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	3.00
		资金分配合理性	3	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应（2分）。	3.00
项目过程（14分）	资金管理（10分）	资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率100%得2分，未100%完成，按资金到位率*2分得分。	2.00
		预算执行率	5	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率100%得5分，未100%完成，按预算执行率*5分得分。	5.00
		资金使用合规性	3	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。	3.00
	组织实施（4分）	管理制度健全性	2	①项目立项有相应实施方案（0.5分）； ②项目主管部门及项目单位已制定或具有相应的项目资金管理办法（0.5分）； ③项目资金管理办法合理、合规、完整（1分）。	2.00
		制度执行有效性	2	①遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）； ②项目调整及支出调整手续完备（0.5分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档（0.5分）； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（0.5分）。	2.00
项目产出（35分）	产出数量（16分）	农饮工程维养处数	16	24处	16.00
	产出质量（12分）	工程合格率	12	项目全部验收合格，得满分。每下降5%扣1分。总量≤60%不得分。	12.00
	产出时效（5分）	计划在2023年12月底前完成	5	在规定时间前完成得满分，否则0分。	5.00
	产出成本（2分）	成本结余率	2	成本节约率=（计划成本-实际成本）/计划成本；成本节约率在+-10%范围内，得满分，每增加或减少10%扣1分。	1.00
项目效益（25分）	经济效益指标				
	社会效益指标（15分）	改善供水人口	15	2万人	15.00
	生态效益指标（10分）	改善农村居民用水环境	10		10.00
	可持续影响				
满意度（10分）	受益对象满意度（10分）	受益群众满意度	10	随机调查长均乡、新民乡、长埠镇等乡镇村庄居民对该项目的满意度，满意度达95%（含）以上得10分，每下降1个百分点扣1分。	10.00
总分	100		100		93.00

证照编号：A062101135

统一社会信用代码
91360106MADJDD4Y8F

营业执照

（副 本）1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

经营范围　许可项目：注册会计师业务，代理记账，司法鉴定服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务，财务咨询，破产清算服务，工程管理服务，招投标代理服务，政府采购代理服务，采购代理服务，企业管理，品牌管理，市场营销策划，企业管理咨询，社会经济咨询服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），票据信息咨询服务，办公服务，商务代理代办服务，项目策划与公关服务，市场调查（不含涉外调查），社会调查（不含涉外调查），劳务服务（不含劳务派遣），会议及展览服务，公共事业管理服务，商业综合体管理服务，非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

负 责 人　李杰

成立日期　2024年05月06日

经营场所　江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖北路77号新城吾悦广场办公12#楼-811室

登记机关

2024 年 05 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

负 责 人：李杰

经营场所：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区艾溪湖77号新城吾悦广场办公12#楼-811室

分所执业证书编号：440100533601

批准执业文号：赣财会〔2024〕15号

批准执业日期：2024年6月12日

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：江西省财政厅

2024 年 6 月 12 日

中华人民共和国财政部制