

# 财政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：青云谱区污水处理提质增效工程项目

项目单位：南昌市青云谱区住房和城乡建设局

主管部门：南昌市青云谱区住房和城乡建设局

评价时间：2022年1月1日至2023年4月30日

评价机构：第三方机构 专家组 部门评价组

江西正效咨询管理有限公司

2023年6月



## 目 录

一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 绩效目标 .....	4
二、绩效评价工作情况 .....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 .....	6
(三) 绩效评价工作过程 .....	12
三、综合评价情况和评价结论 .....	14
(一) 评价情况 .....	14
(二) 评价结论 .....	15
四、绩效评价指标分析 .....	15
(一) 项目决策 .....	15
(二) 项目过程 .....	18
(三) 项目产出 .....	20
(四) 项目效益 .....	23
五、存在的问题及原因分析 .....	25
(一) 存在问题及原因分析 .....	25
六、有关建议和改进措施 .....	26
(一) 强化绩效目标意识, 提高绩效管理水平和 .....	26
(二) 科学、细化预算编制, 提高资金使用效率 .....	27
(三) 落实财务管理制度, 完善项目专账 .....	27

(四) 增强绩效意识, 加快项目建设进度推进 .....	27
七、 其他需说明的问题 .....	28
附件一 .....	29

# 项目支出绩效评价报告

财政支出绩效评价从深化部门预算改革，加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的经济性、效率性和效益性，是强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平的重要手段。

为深入贯彻落实财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共南昌市委、南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（洪发〔2019〕13号）等文件精神，强化部门预算支出主体责任，提高财政资源配置和使用效率，南昌市青云谱区财政局（以下简称“区财政局”）委托江西正效咨询管理有限公司（以下简称“正效咨询”）以第三方身份独立开展了南昌市青云谱区住房和城乡建设局（以下简称“区住建局”）项目支出绩效评价工作。正效咨询评价组根据各级财政部门绩效评价有关文件及相关规定，结合项目实施的实际情况，按照绩效评价工作的一般准则，对专项资金使用及其效果开展部门绩效评价工作并形成绩效评价报告如下：

## 一、项目基本情况

### (一) 项目概况

#### 1.项目背景

环境保护是我国的根本国策。世界经济开展的实践证明,为实现经济的持续稳定地开展,必须解决好开展与环境保护的矛盾。随着我国社会和经济的开展,城市环境污染特别是水污染的问题日趋严重,其中生活污水为城镇主要污染水体之一。

我国现在新建城市或城区采用雨污分流制,但老城市或城区大多仍然是雨污合流的排水体制,许多合流污水是直接排放到水体。而将旧合流制改为分流制,受现状条件大,许多老城区建成年代较长地下管线成型,地面建筑拥挤,路面狭窄,旧合流制改分流制难度较大。合流污水的一大特点是旱季和雨季的水质、水量变大,雨季污水 BOD<sup>1</sup>浓度低,不利于生化处理,因此研究有效的污水处理方法,加快城市污水处理步伐势在必行。

2022年6月10日省住建厅印发《江西省城镇生活污水处理提质增效攻坚行动方案(2022-2025年)》的通知,以改善水生态环境质量为目标,以保障人居环境质量为宗旨,以设施建设和运行保障为主线,坚持问题导向、系统谋划、

---

<sup>1</sup> BOD(生化需氧量):是指在有氧的条件下,水中微生物分解有机物的生物化学过程中所需溶解氧的质量浓度。为了使 BOD 检测数值有可比性,一般规定一个时间周期,并测定水中溶解氧消耗情况,一般采用五天时间,称为五日生化需氧量,记做 BOD<sub>5</sub>,经常使用五日生化需氧量。BOD 数值越大证明水中含有的有机物越多,因此污染也越严重。

综合施策，抓住城镇生活污水处理主要矛盾和薄弱环节集中攻坚，强化体制机制建设和创新，加快补齐污水管网等设施短板，提升城镇污水处理效能，满足人民群众日益增长的优美生态环境需要。

为响应群众意见，完善区内污水处理设施，区住建局申请实施“青云谱区污水处理提质增效工程项目”，完善区内污水处理规划，保护区内环境。

## 2.项目主要内容及实施情况

### (1) 项目主要内容

依据《关于青云谱区污水处理提质增效工程项目建议书的函复》（青发改字〔2021〕59号）、《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目可行性研究报告的函复》（青发改字〔2022〕41号）、《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的函复》（青发改字〔2022〕47号）等文件设立，项目建设点位于南昌市青云谱区集聚区。项目具体建设内容如下：

青云谱区污水处理提质增效项目规划昌南工业园污水提升泵站位于青云谱区广州路以南，佛塔路以东，紧邻青云谱镇政府及青云谱区武装部，内容分为两部分：①污水提升泵站；②污水管道；处理服务区域为广州路以南、南钢铁路以北、南莲路以东、城南大道以西共约2.3平方千米区域的污水。

### (2) 项目实施情况

2021年10月15日，南昌市青云谱区发展和改革委员会

下发《关于青云谱区污水处理提质增效工程项目建议书的函复》（青发改字〔2021〕59号）。

2022年6月14日，南昌市青云谱区发展和改革委员会下发《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目可行性研究报告的函复》（青发改字〔2022〕41号）。

2022年7月21日，南昌市青云谱区发展和改革委员会下发《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的函复》（青发改字〔2022〕47号）。

2022你那7月挂网发布招标意向，招标2022年8月22日开标，中标单位为江西建工第一建筑有限公司，2022年8月29日完成招投标。

青云谱区污水处理提质增效工程项目2021年申请设立，计划2022年开始建设，2024年6月28日竣工，工期约18个月。

截至2023年4月，项目处于建设过程中，依据《工程开工令》项目于2023年1月10日开始施工；项目已完成两个水塘抽水台班，清理运输淤泥652立方米，一体化泵站止水帷幕、拉伸钢板桩安装，W5、W4、W3工作井止水帷幕施工，一体化泵站垫层、基础施工、泵站四周护坡，阀门井垫层和钢筋混凝土基础浇筑，W5顶管井钢筋混凝土沉井制作、土方开挖，已沉到设计要求，W4顶管井完成W5一半，变压器高压柜施工等。

### 3.资金来源及使用情况

#### (1) 项目预算及资金来源

依据南昌市青云谱区发展和改革委员会下发《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的函复》（青发改字〔2022〕47号）等文件内容，项目估算总投资2017.60万元，其中：工程费用1426.22万元，工程建设其他费用520.07万元（含征地费用217.64万元），基本预备费用71.31万元。

2022年项目预算为700万元，为区财政统筹和争取上级资金。

#### (2) 资金使用情况

截至2023年4月，青云谱区污水处理提质增效工程项目到位资金700万元，实际支出100万元，项目资金主要用于支付江西建工第一建筑有限公司工程费。预算资金执行率为14.29%，预算执行率较低。

### (二) 绩效目标

#### 1.项目总目标

依据青云谱区污水处理提质增效工程项目绩效目标申报表、施工组织计划等文件，梳理项目总体目标为：通过项目建设，完善青云谱区基础设施，改善区内排水现状，美化周围环境，同时带动城区改造和资源整合，推动周边经济发展。



## **2.项目阶段性目标**

依据青云谱区污水处理提质增效工程项目绩效目标申报表、施工组织计划等文件，梳理项目阶段性目标为：完成前期工作，推进工程建设，保障项目顺利实施，确保在计划时间内完成建设。

## **二、绩效评价工作情况**

### **(一)绩效评价目的、对象和范围**

#### **1.评价对象**

青云谱区污水处理提质增效工程项目由区住建局负责组织实施，区财政局负责资金保障，南昌市城市规划设计研究总院集团有限公司负责设计规划，江西建工第一建筑有限责任公司负责工程建设，江西省昌大工程建设监理有限公司为项目监理单位；本次评价对象为青云谱区污水处理提质增效工程项目资金 700 万元。

#### **2.绩效评价目的**

根据编制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，提高财政资金使用效益。

根据财政绩效评价要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要是为了探寻青云谱区污水处理提质增效工程项目资金使用的效率和效益，通过资料收集、基础表填写、访谈、数据分析等形式，深入了解项目组织实施过程、资金使用与管理情况、项目完成情况及项目实施产生的经济效益、社会效益，以及相关群体的满意度等方面，及时总结经验，发现问题，并提出项目管理、资金管理、绩效改善等方面的相关措施与建议，为后续项目实施、资金管理、提高财政资金使用效益等提供依据。

### **3.评价范围**

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目预算为700万元。评价项目时段为2022年1月1日至2022年12月31日。

## **(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、公正地反映。

(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。

## 2.评价指标体系

根据财政部财预十号文中《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对项目构建一套指标体系，项目指标包括项目决策（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程（资金管理、组织实施），项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本），项目效益（社会效益、可持续影响、服务对象满意度）。结合项目实施方案、可行性研究报告等内容，确定本次绩效评价指标体系的个性指标，设置项目绩效评分指标表，涵盖三级指标 23 个。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查和访谈等。具体详见如表 1 所示。

(1) 项目决策：占权重 20 分，用于考核项目立项依据规范性、绩效目标编制合理性、预算资金编制分配合理性等情况。

(2) 项目过程：占权重 20 分，用于考核预算资金到位

及执行使用的合规性、项目管理制度健全及有效性等情况。

(3) 项目产出：占权重 30 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) 项目效益：占权重 30 分，分为经济效益、社会效益、生态效益、满意度等方面，用于展现项目实施效果及群众对项目实施后的满意度情况。

表 1 绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准
决策指标 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性(3分)	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；②符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与部门职责相符，属于部门履职所需；④项目未与相关部门同类项目或部门相关项目重复。以上均符合得 100%权重分，否则 每一项不符合扣除 25%权重分，扣完为止。
		立项程序规范性(3分)	①项目按规定的程序申请设立；②审批文件、材料符合相关要求；③事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。以上均符合得 100%权重分，否则每一项不符合扣除 100%权重分，扣完为止。
	绩效目标 (8分)	绩效目标合理性(4分)	①项目设定有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每项占 20%、20%、20%、40%权重分；以上均符合得 100%权重分，否则扣除相应权重分。
		绩效指标明确性(4分)	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②绩效指标通过清晰可衡量的指标予以体现；③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。每项占 30%、30%、40%权重分，以上均符

			合得 100%权重分，否则扣除相应权重分。
	资金投入 (10分)	预算编制科学性(4分)	①项目预算编制经过科学论证；②预算内容与项目内容匹配；③预算额度测算依据充分，按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。每项占 30%、30%、20%、20%权重分，以上均符合得 100%权重分，否则扣除相应权重分。
		资金分配合理性(2分)	①项目资金分配依据充分；②资金分配额度合理，与项目实际相适应。以上均符合得 100%权重分，否则扣除 50%权重分，扣完为止。
过程指标 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率(2分)	①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%，资金到位率达 100%，得 2分，否则按实际资金到位率*指标权重得分。
		预算执行率(3分)	①预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%，预算执行率≥95%，得 2分，否则按实际预算执行率/95%*指标权重得分。
		资金使用合规性(5分)	①资金使用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；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上均符合得 100%权重分，否则每发现 1处不符合扣 40%权重分，扣完为止。
	组织实施 (10分)	管理制度健全性(4分)	①制定或具有相应的财务管理制度；②制定或具有相应的业务管理制度；③财务和业务管理制度合法、合规、完整。每项分别占 30%、30%、40%权重分，以上均符合得 100%权重分，否则扣除相应权重分。
制度执行有效性(6分)		①遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；④项目实施	

			的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。以上均符合得 100%权重分，否则每发现 1 处不符合扣 25%权重分，扣完为止。
产出指标 (30分)	产出数量 (12分)	污水泵站服务面积(3分)	①依据《青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的复函》明确，污水处理站服务面积约 2.3 平方千米，服务面积达到相关要求得 3 分，否则不得分。
		建设顶管井数量(3分)	①依据项目组织设计，项目需建设 5 座顶管井，其中顶管始发井 3 座，顶管接收井 2 座，建设顶管井达 5 座得 3 分，则不得分。
		清理泥沙土方数量(3分)	①依据建设实际情况，清理建设区泥沙土方，清理完成得 3 分，发现有堆砌未清理不得分。
		高压开关柜安装数量(3分)	①依据项目组织设计，项目需安装高压开关柜 5 台，均已安装完成得 3 分，否则按实际安装占比率×指标权重得分。
	产出质量 (8分)	污水处理覆盖率(4分)	①依据组织设计图，污水处理服务面积 2.3 平方千米覆盖率 100%得满分，否则不得分。
		项目建设达标率(4分)	①顶管井建设达相关标准 100%得分，否则不得分；②高压开关柜符合相关规格 100%得 2 分，否则不得分。
	产出时效 (5分)	项目建设开工及时率(5分)	①依据项目《合同协议书》，项目于 2022 年内开工建设得满分，未及时开工则不得分。
	产出成本 (5分)	项目成本控制率(5分)	项目当年度预算 700 万元，实际支出控制在预算范围内得满分，否则不得分。
效益指标 (30分)	社会效益 (15分)	提高群众生活质量(7分)	通过一体化泵站建设，改善区域水环境，提高群众生活质量，增强人民群众幸福感得满分，否则酌情扣分。
		改善区内污水处理现状(8分)	通过建设一体化泵站，实现区域内下水管网雨污分流处理，有效改善辖区内污水情况得满分，否则酌情扣分。

	生态效益 (5分)	降低水污染 程度(5分)	通过实施污水处理,实现水资源重复利用,排放水域环境良好得满分,否则酌情扣分。
	服务对象 满意度 (10分)	周边居民满 意度(10分)	周边居民满意度达到90%以上得满分,否则每下降1%扣5%权重分,扣完为止。

### 3.评价方法

(1) 主要采用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) 本次绩效评价采取随机抽样的方式完成群众的满意度问卷调查。

### 4.评价标准

绩效评价标准是指财政支出绩效目标完成程度的衡量尺度。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,决定了评价目标实现与否以及评价结果准确与否,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

以预先制定的规划、计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价指标的预计完成值,旨在通过与实际完成值进行比对,通过测算计划值完成比例,达成绩效评价目的。

#### (2) 行业标准

以某一具体行业许多个体或相关财政经费的相关指标

数据为基准，充分挖掘数据中蕴含的信息，从而制定相适应的行业评价标准。行业标准的充分应用需要充足的样本数据库作支撑，具备一定的权威性、客观性与真实性，便于财政项目支出绩效评价情况纵向和横向分析与对比。

### （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

以长期从事财政经济活动领域的专家学者的参考意见为基础，通过严谨的分析与研究，结合其管理实践，确定相关指标标准。该项标准与行业标准存在优先选择的情况，即行业标准权威性不足或缺乏同行业标准时，采用经验标准。

## （三）绩效评价工作过程

本次项目的评价实施时间为 2023 年 4 月初至 2023 年 5 月下旬，评价组由第三方机构人员以及组织实施单位人员组成，评价组通过开展项目调研，了解项目基本情况，研发设计绩效指标体系、设计基础数据报表体系和调研方案，数据采集，评价基础资料完善等流程；通过对基础数据进行查验，对项目目标及实施效果等做深入了解，组织开展访谈等调研工作后，汇总分析评价数据，依据事前制订的评价标准和评分规则，对项目投入产出绩效进行量化评分。依据项目立项、



项目执行、项目管理、项目资金运用及使用情况，以及项目投入产出绩效，撰写绩效评价报告，针对存在问题提出改进建议。

### **1.基础信息采集**

在项目实施单位的配合下，评价组完成了基础材料的收集工作，随后评价组对材料复核，结合现场调研及访谈了解项目具体内容。

### **2.问卷调研**

评价组采用随机抽样方式项目相关群体开展问卷调查。主要从项目实施情况、项目管理情况、项目实施后产生效益情况等方面开展满意度调查。了解其对项目工作开展期间及项目开展后产生效益的满意程度。

### **3.访谈调研**

评价组对项目业务以及财务人员进行了现场访谈，对业务和财务相关负责人就项目整体实施情况及背景，项目预算测算依据，项目资金拨付、支出流程，保障项目实施的相关制度及措施，项目的组织架构与管理等内容进行详细了解。

### **4.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。

### 5.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。

### 6.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，修改并完善形成征求意见稿评价报告。将征求意见稿提交至客户，根据客户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、综合评价情况和评价结论

### （一）评价情况

运用由评价组研发并通过内部论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方法，对青云谱污水处理提质增效工程项目进行客观评价，最终评分结果：项目总得分为 **82.95** 分，绩效评级为“良”。

表 2 污水处理提质增效工程项目绩效评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
决策指标	项目立项	6	6
	绩效目标	8	1.6
	资金投入	6	6
过程指标	资金管理	10	7.45

	组织实施	10	8.5
产出指标	产出数量	12	12
	产出质量	8	8
	产出时效	5	0
	产出成本	5	5
效益指标	经济效益	-	-
	社会效益	15	15
	生态效益	5	5
	满意度指标	10	10
合计		100	82.95

## (二) 评价结论

评价组通过资料收集、财务核查、现场调研等方式了解青云谱区污水处理提质增效工程项目基本情况及实施情况，项目于2023年1月10日开工建设，依据合同内容预计建设18个月，截至2023年4月，项目处于建设阶段，已完成站泵站钢支撑完成二道，w5工作井完成砼工程80%，w4工作井止水帷幕完成50%，项目进展情况良好。

但存在绩效指标设置不合理、预算执行率偏低、未建立台账、项目开工不及时等问题。

## 四、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策

项目决策指标总分为20分，得分为12分，得分率60%，具体得分情况如下表3所示。满分指标有“立项依据充分性”“立项程序规范性”“资金分配合理性”。

表 3 项目决策指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目决策	20	-	-	12	60%
项目立项	6	-	-	6	100%
立项依据充分性	3	充分	充分	3	100%
立项程序规范性	3	规范	规范	3	100%
绩效目标	8	-	-	1.6	20%
绩效目标合理性	4	合理	合理	1.6	40%
绩效指标明确性	4	明确	明确	0	0%
资金投入	6	-	-	6	100%
预算编制科学性	4	科学	不科学	2.4	60%
资金分配合理性	2	合理	合理	2	100%

## 1. 项目立项

### (1) 立项依据充分性

项目依据《关于青云谱区污水处理提质增效工程项目建议书的函复》（青发改字〔2021〕59号）《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目可行性研究报告的函复》（青发改字〔2022〕41号）《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的函复》（青发改字〔2022〕47号）文件设立，项目立项依据充分；与区住建局负责全区市政道路（污水管网）、园林绿化、路灯安装工程建设和管理职能相符；项目立项与南昌市建设海绵城市发展规划目标相符；项目实施有利于推进城乡建设发展，符合政策要求，属于公共财政支持领域。根据评分标准，该指标得100%权重分3分。

### (2) 项目立项规范性

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目前期按规定程序审批，并依据《青云谱区国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《南昌市城市总体规划（2016-2035）》《青云谱区佛塔路及规划路管线综合规划》《南昌市中心城区污水专项规划（2021-2035）》（修编）》等文件编制了可行性研究报告，获得了南昌市青云谱区发展和改革委员会审批；同时，用地、选址、规划许可、施工许可等均获得批复，项目立项所提交的文件、材料符合相关要求，符合国家有关法律法规和文件规定，项目立项程序规范。根据评分标准，该指标得 100%权重分 3 分。

## 2. 绩效目标

### （1）绩效目标合理性

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目设立了项目总目标，并设置了当年度目标，但目标设置与当年度实际工作任务不符，项目预期产出效益和效果与目标不符。根据评分标准，该指标得 40%权重分 1.6 分。

### （2）绩效指标明确性

经查看青云谱区污水处理提质增效工程项目绩效目标申报表，区住建局未将目标细化为清晰可衡量的具体指标，如未设置质量指标、时效指标、成本指标、满意度指标等，数量指标“改造面积”目标值为“研究报告（2022）”指标设置不合理，效益指标只设置有生态效益指标，且指标设置为“增加生态效益”目标值为“研究报告（2022）”指标设置不合理。根据评分标准，该指标不得分。

### 3. 资金投入

#### (1) 预算编制科学性

区住建局依据《关于对青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的函复》（青发改字〔2022〕47号）文件确定项目总投资金额 2017.60 万元，并依据实施计划对青云谱区污水处理提质增效工程项目当年度预算进行编制，项目预算容与项目内容相匹配，但当年度项目预算 700 万元，实际支出 100 万元，项目预算编制准确性有待提高。根据评分标准，该指标得 60%权重分 2.4 分。

#### (2) 资金分配合理性

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目资金依据文件及项目施工进度对预算资金进行分配，2022 年度项目预算资金 700 万元，主要用于支付工程进度款，项目资金分配合理。根据评分标准，该指标得 100%权重分 2 分。

### (二) 项目过程

项目过程指标总分为 20 分，得分为 15.95 分，得分率 79.75%，具体得分情况如下表 4 所示。其中，满分指标有“资金到位率”“管理制度健全性”。

表 4 项目过程指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目过程	20	-	-	15.95	79.75%
资金管理	10	-	-	7.45	74.5%
资金到位率	2	100%	100%	2	100%
预算执行率	3	≥95%	14.29%	0.45	14.33%

资金使用合规性	5	合规	合规	5	5
组织实施	10	-	-	8.5	85%
管理制度健全性	4	健全	健全	4	100%
制度执行有效性	6	有效	部分有效	4.5	75%

## 1. 资金管理

### (1) 资金到位率

根据青云谱区污水处理提质增效工程项目预算与支出，2022年项目预算资金700万元，实际到位700万元，为一般债资金，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%（700/700）\*100%=100%。根据评分标准，该指标得100%权重分2分。

### (2) 预算执行率

青云谱区污水处理提质增效工程项目2022年度实际支出100万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（100/700）×100%=14.29%，预算执行率较低，易导致资金沉淀。根据评分标准，该指标得14.33%权重分0.45分。

### (3) 资金使用合规性

经核查项目支出，其项目资金依据《南昌市青云谱区住房和城乡建设局财务制度管理办法》、《青云谱区住建局专项资金管理办法》等文件进行管理，各项支出均有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，项目资金使用均合规。根据评分标准，该指标得100%权重分5分。

## 2. 组织实施

### (1) 管理制度健全性

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目按照《南昌市青云谱区住房和城乡建设局财务制度管理办法》《青云谱区住建局专项资金管理办法》等文件对项目资金进行管理；按照《青云谱区住房和城乡建设局工程建设项目管理实施办法》对业务进行管理，管理制度合法、合规、完整。根据评分标准，该指标得 100%权重分 4 分。

### (2) 制度执行有效性

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目基本遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续完备，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位；但存在未针对项目支出建立专账。依据评分标准，该项指标得 75%权重分 4.5 分。

### (三) 项目产出

项目产出指标总分为 30 分，得 25 分，得分率 83.33%，具体得分情况如下表 5 所示。满分指标有“产出数量”“产出质量”“产出成本”。

表 5 项目产出指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目产出	30	-	-	25	83.33%
产出数量	12	-	-	12	100%



污水泵站服务面积	3	2.3 平方千米	2.3 平方千米	3	100%
建设顶管井数量	3	5 座	5 座	3	100%
清理泥沙土方数量	3	652 立方米	653 立方米	3	100%
高压开关柜安装数量	3	5 台	5 台	3	100%
产出质量	8	-	-	8	100%
污水处理覆盖率	4	100%	100%	4	100%
项目建设达标率	4	100%	100%	4	100%
产出时效	5	-	-	0	0%
项目建设开工及时率	5	2022 年内	2023 年 1 月	0	0%
产出成本	5	-	-	5	100%
项目成本控制率	5	700 万元	100 万元	5	100%

## 1.数量指标

### (1) 污水泵站服务面积

依据《青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的复函》明确，污水处理站服务面积约 2.3 平方千米，经查看项目施工组织设计，项目服务范围达到 2.3 平方千米。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 3 分。

### (2) 建设顶管井数量

依据项目施工组织设计，需建设 5 座顶管井，其中顶管始发井 3 座，顶管接收井 2 座，经查看工程进度审批表，有建设 5 座顶管井，其中 W5 已完工 80%，W4 已完工 50%。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 3 分。

### (3) 清理泥沙土方数量

经查看工程进度审批表已工程量清单，共清理淤泥、流

砂等 652 立方米。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 3 分。

#### (4) 高压开关柜安装数量

依据项目施工组织设计，需安装高压开关柜 5 台，经查看工程进度审批表，均已安装完成。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 3 分。

### 2.质量指标

#### (1) 污水处理覆盖率

经查看项目施工组织设计图，污水泵站服务区域为广州路以南、南钢铁路以北、南莲路以东、城南大道以西共约 2.3km<sup>2</sup> 区域的污水，覆盖率 100%。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 4 分。

#### (2) 项目建设达标率

经查看工程施工组织设计及工程计量清单等相关材料，顶管井建设 5 座，其中 3 座顶管始发井建设结构长度 6.9m，宽度 4.4m；净长为 5.5m，净宽 3m，沉高度达到相关标准，顶管井建设达标率 100%；高压开关柜安装 5 台，为 10kV 高压配电，达到相关标准，达标率 100%。依据评分标准，该项指标得 100%权重分 4 分。

### 3.产出时效

#### (1) 项目建设开工及时率

依据青云谱区污水处理提质增效工程项目《合同协议

书》，项目应于2022年开工建设，经查看开工令，实际项目于2023年1月10日开始建设，晚于合同约定时间，开工不及时。依据评分标准，此项不得分。

#### 4.产出成本

##### (1)项目成本控制率

青云谱区污水处理提质增效工程项目当年度预算700万元，实际支出100万元，项目成本控制在预算范围内。依据评分标准，该项指标得100%权重分5分。

#### (四)项目效益

项目效益部分总分30分，得30分，得分率100%，具体得分详见表6。其中，项目效益类指标均为满分指标。

表6 项目效益指标得分表

指标	权重(分)	目标值	完成值	得分	得分率
项目效益	30	-	-	30	100%
社会效益	15	-	-	15	100%
提高群众生活质量	7	提高	提高	7	100%
改善区内污水处理现状	8	改善	改善	8	100%
生态效益	5	-	-	5	100%
降低水污染程度	5	降低	降低	5	100%
满意度	10	-	-	10	100%
周边居民满意度	10	≥90%	96%	10	100%

#### 1.社会效益

##### (1)提高群众生活质量

水污染乃城镇环境污染源之一，随着青云谱区的不断发展，污水处理能力已无法满足现阶段的需求，而污水处理关系群众的日常生活，为此青云谱区将青云谱区污水处理提质增效工程项目列为重点项目来抓，一体化泵站的建设能够将2.3平方千米区域污水集中处理，不仅提高污水处理能力，达到改善群众生活卫生环境，提高市民生活质量，还为推进城市建设奠定基础。依据评分标准，该项指标得100%权重分7分。

## （2）改善区内污水处理现状

一个城市排水设施十分重要，好的排水设施，能在暴雨中减少内涝的发生。青云谱区部分地区还是为雨污合流制，这对污水处理难度加大，青云谱区污水处理提质增效工程项目的建设，实现区域内部分地区雨污分流，并将污水集中处理，有效改善部分区域污水处理现状。依据评分标准，该项指标得100%权重分8分。

## 2.生态效益

### （1）降低水污染程度

随着城市发展建设和气候影响，致使污水排放量激增，严重污染了城市环境、水环境。一是雨污合流制加大污水处理量；二是污水处理排放是否达标。青云谱通过建设一体化污水处理泵站，完善污水管理体系，强化污水处理能力，有效提高水资源二次利用，降低污水处理排放污染率。依据评分标准，该项指标得100%权重分5分。

## 4.满意度

### (1) 周边居民满意度

评价小组通过问卷调查和随机访问的方式对一体化泵站周边居民进行满意度调查，主要针对处理站建设、服务范围等满意度情况进行调查。周边居民满意度达 96%，依据评分标准，该项指标得 100%权重分 10 分。

## 五、 存在的问题及原因分析

### (一) 存在问题及原因分析

#### 1. 绩效目标设置不合理，指标设置能力有待提高

区住建局青云谱区污水处理提质增效工程项目设置有项目绩效目标，绩效目标为：“项目的建设符合《南昌市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》和《青云谱区国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》，符合《南昌市城市总体规划（2016-2035）》，项目的建设有利于繁荣地方经济，取得较大的社会效益。该项目建成后，进一步改善了青云谱区排水工程建设，改善全市的排水状况，青云谱区污水处理提质增效工程位于南昌市中心城区，在南昌市中心城区与其他城市组团的交通联系中作用不可忽视。项目的建设，将为南昌市中心城区改造和资源整合提供有利条件，带动相关经济的发展。”绩效目标设置与当年度实际工作任务不符，项

目预期产出效益和效果与当年度目标不符。未建目标细化未指标。

## **2. 预算编制不准确，预算执行率偏低**

预算确定的项目资金与实际完成内容不匹配，青云谱区污水处理提质增效工程项目 2022 年度实际支出 100 万元， $\text{预算执行率} = (\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金}) \times 100\% = (100/700) \times 100\% = 14.29\%$ ，预算执行率较低。

## **3. 未建立项目专账，管理制度需加强**

经查看项目凭证等，区住建局未针对青云谱区污水处理提质增效工程项目建立明细账、台账，管理制度有待加强。

## **4. 项目开工不及时，实施进度需加快**

依据青云谱区污水处理提质增效工程项目《合同协议书》，项目应于 2022 年开工建设，经查看开工令，实际项目于 2023 年 1 月 10 日开始建设，晚于合同约定时间，主要原因是疫情影响及拆迁工作较缓慢，项目实施进度需加快，确保在计划规定时间内完成项目建设。

# **六、有关建议和改进措施**

## **(一) 强化绩效目标意识，提高绩效管理水平**

预算绩效管理是优化项目实施，提升财政资金使用效益的重要手段和工具，建议区住建局进一步提升对预算绩效管理工作的认识，加强预算绩效目标管理，提升绩效指标完整性、合理性和科学性。强化绩效目标管理，提高预算项目绩效目标填报的完整性、合理性、科学性。项目所设定的绩效

目标要依据充分，符合客观实际工作内容。绩效指标要与项目目标任务数或政府投资计划相对应，确保绩效目标的完整性、合理性、科学性。

### **（二）科学、细化预算编制，提高资金使用效率**

建议区住建局提高预算编制的预见性、科学性、合理性，加强预算前期的调研工作，同时做好项目运行中期的管理，对未达到预期目标的项目合理安排进度，并结合项目实际情况合理安排项目资金，提高项目资金预算执行率，降低财政资金的沉淀。

### **（三）落实财务管理制度，完善项目专账**

区住建局应严格落实财务管理制度，完善项目专账。《专项资金管理办法》明确：实行专账管理，专户专账，专款专用。项目专账的建立能够有效保障资金安全运行，防止被挤占挪用，根据项目管理的要求，将项目建设的核算与单位日常核算分离，以单独反映建设项目资金的使用情况，准确核算建设成本。

### **（四）增强绩效意识，加快项目建设进度推进**

区住建局应牢固梳理绩效意识，按照项目实施进展，注重结果导向、强调产出效益，避免财政资金低效无效、闲置沉淀、损失浪费的问题。项目前期调研时，要系统分析项目实施过程中可能出现的各类突变情况和不可控因素，积极作

为，针对各类情况做好相应预案，缩短问题发生时的处理时间，有序推动项目实施，有效解决各类突发状况。项目实施过程中，及时发现项目执行偏离情况，采取针对性的措施进行项目纠偏，以保证项目实施进度回归正轨，促进绩效目标实现程度提升。

## **七、其他需说明的问题**

青云谱区污水处理提质增效工程项目总预算 2017.60 万元，其中：工程费用 1426.22 万元，工程建设其他费用 520.07 万元（含征地费用 217.64 万元），基本预备费用 71.31 万元。项目建设周期约 18 个月，为 2022 年至 2024 年 6 月。2022 年度项目预算 700 万元，实际未有支出，且项目处于前期工作阶段，未开展建设，项目产值较低，故将评价截至时间延长至 2023 年 4 月 30 日。



附件一： 青云谱区污水处理提质增效工程项目绩效评分表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
决策指标 (20分)	项目立项	6	立项依据充分性	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；②符合行业发展规划和政策要求；③项目立项与部门职责相符，属于部门履职所需；④项目未与相关部门同类项目或部门相关项目重复。以上均符合得100%权重分，否则每一项不符合扣除25%权重分，扣完为止。	3
			立项程序规范性	3	①项目按规定的程序申请设立；②审批文件、材料符合相关要求；③事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。以上均符合得100%权重分，否则每一项不符合扣除100%权重分，扣完为止。	3
	绩效目标	8	绩效目标合理性	4	①项目设定有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；④项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每项占20%、20%、20%、40%权重分；以上均符合得100%权重分，否则扣除相应权重分。	1.6
			绩效指标明确性	4	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②绩效指标通过清晰可衡量的指标予以体	0

					现; ③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。每项占 30%、30%、40%权重分, 以上均符合得 100%权重分, 否则扣除相应权重分。	
	资金投入	6	预算编制科学性	4	①项目预算编制经过科学论证; ②预算内容与项目内容匹配; ③预算额度测算依据充分, 按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。每项占 30%、30%、20%、20%权重分, 以上均符合得 100%权重分, 否则扣除相应权重分。	2.4
			资金分配合理性	2	①项目资金分配依据充分; ②资金分配额度合理, 与项目实际相适应。以上均符合得 100%权重分, 否则扣除 50%权重分, 扣完为止。	2
过程指标 (20分)	资金管理	10	资金到位率	2	①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%, 资金到位率达 100%, 得 2 分, 否则按实际资金到位率*指标权重得分。	2
			预算执行率	3	①预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%, 预算执行率 ≥ 95%, 得 2 分, 否则按实际预算执行率/95%*指标权重得分。	0.45

			资金使用 合规性	5	①资金使用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；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上均符合得 100%权重分，否则每发现 1 处不符合扣 40%权重分，扣完为止。	5
	组织实施	10	管理制度 健全性	4	①制定或具有相应的财务管理制度；②制定或具有相应的业务管理制度；③财务和业务管理制度合法、合规、完整。每项分别占 30%、30%、40%权重分，以上均符合得 100%权重分，否则扣除相应权重分。	4
			制度执行 有效性	6	①遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。以上均符合得 100%权重分，否则每发现 1 处不符合扣 25%权重分，扣完为止。	4.5
产出指标 (30分)	产出数量	12	污水泵站 服务面积	3	①依据《青云谱区污水处理提质增效工程项目初步设计的复函》明确，污水处理站服务面积约 2.3 平方千米，服务面积达到相关要求得 3 分，否则不得分。	3

			建设顶管井数量	3	①依据项目组织设计，项目需建设5座顶管井，其中顶管始发井3座，顶管接收井2座，建设顶管井达5座得3分，则不得分。	3
			清理泥沙土方数量	3	①依据建设实际情况，清理建设区泥沙土方，清理完成得3分，发现有堆砌未清理不得分。	3
			高压开关柜安装数量	3	①依据项目组织设计，项目需安装高压开关柜5台，均已安装完成得3分，否则按实际安装占比率×指标权重得分。	3
	产出质量	8	污水处理覆盖率	4	①依据组织设计图，污水处理服务面积2.3平方千米覆盖率100%得满分，否则不得分。	4
			项目建设合格率	4	①顶管井建设合格率100%得分，否则不得分；②高压开关柜安装合格率100%得2分，否则不得分。	4
	产出时效	5	项目建设开工及时率	5	①依据项目《合同协议书》，项目于2022年内开工建设得满分，未及时开工则不得分。	0
	产出成本	5	项目成本控制率	5	项目当年度预算700万元，实际支出控制在预算范围内得满分，否则不得分。	5
效益指标 (30分)	社会效益	15	提高群众生活质量	7	通过一体化泵站建设，改善区域水环境，提高群众生活质量，增强人民群众幸福感得满分，否则酌情扣分。	7

			改善区内 污水处理 现状	8	通过建设一体化泵站， 实现区域内下水管网雨 污分流处理，有效改善 辖区内污水情况得满 分，否则酌情扣分。	8
	生态效益	5	降低水污 染程度	5	通过实施污水处理，实 现水资源重复利用，排 放水域环境良好得满 分，否则酌情扣分。	5
	服务对象 满意度	10	周边居民 满意度	10	周边居民满意度达到 90%以上得满分，否则 每下降1%扣5%权重 分，扣完为止。	10
<b>总分</b>						<b>82.95</b>
评价等级	<input type="checkbox"/> 优 <input checked="" type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 中 <input type="checkbox"/> 差					
	90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60 分以下为差					