

三乡镇河涌清淤清障工程三年行动计划（2019-2020 年度）2021 绩效评价报告

委托单位：中山市财政周三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022 年 11 月 26 日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“三乡镇河涌清淤清障工程三年行动计划（2019-2020年度）2021”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实《中山市三乡镇河涌清淤清障工程三年行动计划（2019-2020年度）》的文件精神，项目单位对中山市三乡镇内的村（社区）水利基础设施进行清淤清障，以提高本区域的防洪排涝能力；在2021年主要实施了三乡镇马迳总渠等河涌清淤清障工程、三乡镇南渠等河道清淤清障工程、三乡镇鸦岗运河清障工程、三乡镇竹溪河等河涌清淤清障工程、三乡镇白石村狮子一桥河涌等河涌清淤清障工程、三乡镇北支渠等河道清淤清障工程、三乡镇龙潭河等河涌清淤清障工程、三乡镇平岚大坑等河涌清淤清障工程、三乡镇雍陌村文阁下涌等河涌清淤清障工程、三乡镇雍陌河等河涌

清淤清障工程任务。

根据项目单位提交的《项目自评基础信息表》和资料，大部分河涌清淤清障工程已于 2019 年或 2020 年完工并办理了竣工验收手续，并且已于 2020 年或 2021 年完成了工程结算审核工作。本次主要针对该项目 2021 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

根据项目单位提供的记账凭证、《资金收支明细账》和《绩效自评基础信息表》，2021 年度安排项目资金 1428646.58 元，共支付的各项工程勘察费、预算编制费、监理费、设计费、工程款等费用共 1428646.58 元，资金使用率 100%，不存在挤占、挪用、截留的情况。

（三）资金使用的绩效目标

完成三乡镇马迳总渠等河涌清淤清障工程、三乡镇南渠等河道清淤清障工程、三乡镇鸦岗运河清障工程、三乡镇竹溪河等河涌清淤清障工程、三乡镇白石村狮子一桥河涌等河涌清淤清障工程、三乡镇北支渠等河道清淤清障工程、三乡镇龙潭河等河涌清淤清障工程、三乡镇平岚大坑等河涌清淤清障工程、三乡镇雍陌村文阁下涌等河涌清淤清障工程、三乡镇雍陌河等河涌清淤清障工程，提高河涌排洪能力、改善水环境。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“82”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

（一）项目监督检查力度还需加强

项目单位缺少日常的监督检查工作，未能定期或不定期检查项目的实施情况，并做好检查记录工作，不利于及时发现存在的问题或漏洞，采取相应的改进措施，监督检查的力度有待加强。

（二）项目各类工程款项存在支付缓慢的情况

项目各类工程款项存在支付缓慢的情况，以“三乡镇竹溪河等河涌清淤清障工程”为例，本工程合同工期是100个日历天，工程实际开工日期为2020年8月31日，工程实际完工日期为2020年11月12日，2020年12月18日完成竣工验收，2021年3月18日委托第三方中介机构完成了结算审核书，项目单位于2021年4月20日确认了结算审核。

根据项目单位与各参建设单位签订的合同关于付款办法的规定，如，工程进度款规定通过竣工验收且完成结算后支付至工程结算总价的97%；监理费用规定工程交工验收后支付至合同价的90%；工程预算编制费用在正式预算报告经相关部门审核后90天内一次性付清；设计费用规定余下30%

合同款在工程竣工验收合格后 60 天内支付；勘察费规定完成的工作超过 50%时，则应向勘察人支付结算额 100%的勘测费；工程测量费规定所有测量项目完成并经甲方确认无误后 90 天内支付完毕，且最终测量收费不得高于 5.6 万元。

根据项目提交的资料，三乡镇竹溪河等河涌清淤清障工程施工合同总承包价为 637121.57 元，2021 年 11 月 19 日支付的工程款为 483,099.50 元，占比约 75.82%；其他费用情况相同，如 2021 年 11 月 19 日分别支付了勘察费 56,000.00 元、预算编制费 2,782.54 元、监理费 13,651.20 元、设计费 14,280.00 元。项目存在没有按照合同支付条款的规定支付各类款项的情况，费用款项支付较为缓慢。其他子项目存在类似情况，如，三乡镇平岚大坑等河涌清淤清障工程工程款于 2021 年 11 月 24 日支付的工程款为 218,265.48 元，占比约 30.31%（结算价 72 万元）。

（三）工程结算、竣工决算办理不及时

项目单位未能及时组织办理完工工程的工程结算手续，项目的工程结算、竣工财务决算工作缓慢。如，三乡镇平岚大坑等河涌清淤清障工程于 2019 年 12 月 12 日通过验收，2020 年 5 月 8 日委托第三方中介机构完成了结算审核书；三乡镇雍陌河等河涌清淤清障工程于 2020 年 12 月 18 日完成了竣工验收，2021 年 5 月 28 日委托第三方中介机构完成了结算审核书。这与《中山市政府投资项目管理办法》（中府

〔2020〕86号）第三十六条规定“项目建设单位必须在单项工程（交）竣工验收合格后三个月内报送结算审核（水利工程应当在竣工验收之前完成结算审核）”，《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）规定：“基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算”的要求不符。

（四）项目绩效指标设置不够全面，绩效指标未能量化

1. 项目绩效指标设置不全面。根据项目单位的绩效自评基础信息表，在产出指标方面，缺少数量指标；根据项目实施情况，本项目在2021年大部分子项目处理工程结算阶段，其时效指标缺少体现工程结算方面的绩效指标。在效益指标方面，其提出的社会效益指标、环境效益指标、可持续发展效益指标难以衡量，且完成情况均缺少相应的佐证材料。

2. 项目单位没有设置满意度指标，也没有直接对项目实施进行满意度调查，未能获知项目的实施过程中，是否给周边居民、社会公众带来不便或影响；周边居民、社会公众是否对项目的工程进度满意、实施质量满意、是否觉得项目完成后生活环境有所改善。

四、相关建议

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

（一）加强项目日常监督检查工作

在项目实施过程中，除监理单位对项目进行监管之外，建议加强日常的定期或不定期的检查、考评工作，并对监管工作检查情况形成相应的工作记录，以便作为佐证实施监管工作情况的资料和提高监管工作的质量。

（二）及时办理款项支付申请，确保支付的及时性

建议日后严格按照签订合同的相关约定条款及时催促建设方开工工程结算，并提供相关票据办理款项的结算支付申请、审批手续，确保款项支付的及时性、合规性，避免影响各预算年度的资金支付率。

（三）加快办理项目的竣工财务决算

建议项目单位严格执行《中山市政府投资项目管理办法》（中府〔2020〕86号）和《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）的有关规定，在规定的时间内做好项目结算，及时办理竣工财务决算，确保决算工作的合规性。

（四）结合项目实际效益，规范设定绩效目标和指标

1. 建议制定有针对性的、具体的、详细的、量化的可实现的绩效指标，以便于作为考核、评价项目完成情况的标准；并且围绕该项目在年度内实际所获得的成效情况规范设置相应的量化效益指标。如：数量指标可设置为“河涌清淤清障工程长度、面积；清淤清障河涌的条数、清淤工程量”；质量指标可设置为“河涌清淤清障工程验收合格率”；时效

指标可设置为“河涌清淤清障工程完工及时率、竣工验收完成及时率、工程结算完成及时率”；社会效益指标可设置为“河涌排涝能力达到 Xm^3/s ”“水面无漂浮物、水中无障碍、岸边无垃圾”；环境效益指标可设置为“河涌水质达标情况，如Ⅴ类水质要求”“消除水体黑臭”“清淤清障垃圾无害化处理率”；可持续发展指标设置为“河道清淤后正常运行时间，如X年”；满意度指标设置为“社会公众满意度”等。

2. 重视社会公众满意度调查工作。满意度调查的结果是对项目所产生社会效益的有效反馈，建议将本地居民、社会公众纳入调查范围，可以以电话、微信小程序、问卷调查的方式进行满意度调查，由被调查对象对项目在改善河道沟渠水质、淤堵等方面进行评价，并将调查结果形成有条理性的汇总统计数据，以便于进行绩效考核、评价。

附件：三乡镇河涌清淤清障工程三年行动计划
(2019-2020年度) 2021项目绩效评价评分表

附件：中山市三乡镇河涌清淤清障工程三年行动计划（2019-2020 年度）2021 项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	专家评分	扣分原因
预算执行过程管理 (40 分)	项目管理 (13 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	3	
		项目执行及监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段；	6	缺少日常的监督检查工作，未能定期或不定期检查项目的实施情况。
	资金管理 (27 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；	9	

绩效指标完成情况(60分)	产出效率 (30分)	支出率	13	⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整; ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。		
		预算调整情况	3	实际支出金额/实际到位金额 $\times 100\%$ \times 权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	13	
		产出数量	10	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额 $\times 100\%$ 。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率 $\leq 10\%$, 得满分, 每高于1个百分点扣0.1分, 扣完为止。	3	
	产出时效	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内, 项目实际产出的产品或提供的服务数量, 与项目申报设定的目标对比, 确定产出数量完成情况。	8	未能提供制定的计划目标, 无法确定产出数量完成情况。
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等, 衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	4	项目单位未能及时组织办理完工工程的工程结算手续, 项目的资金支付较为缓慢, 未能在约定时间内支付。
	质量达标	质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内, 项目实际产出的产品或提供的服务, 与既定质量标准的产品或服务标准进行对比, 确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。)根据提供的佐证材料及相关材料及相关质量验收结论综合评分。	15	



逆向指标	效益指标 (25分)	社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益（如低保人群就业率、交通安全提升率）、经济效益（如经营总收入增长率、产量增长率）、生态效益（如绿化面积增加率、改善生活环境程度）和可持续发展影响（如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性）的具体情况及其行业规范、标准、规划等进行设定。	15	社会、生态、可持续发展指标均未能规范设定绩效指标和目标值，且完成情况均缺少相应的佐证材料。
		可持续发展效益指标	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要，运行收入与成本费用有无严重倒挂，使运行难以以为继而无法长远发展。 评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实；项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	4	
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学，并就调查结果进行总结分析得2分；同时，满意度 $\geq 95\%$ 得3分； $85\% \leq \text{满意度} \leq 95\%$ 得2分； $80\% \leq \text{满意度} \leq 85\%$ 得1分；其他不得分。	0	未能开展满意度调查工作和提供满意度调查资料。
	自评工作质量 (-10分)	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②自评材料是否真实、完整、规范； ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理，上限10分。	-2	提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足（详见报告正文）
	绩效信息公开情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣5分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	0	

项目实施整改情况 (-5分)	项目整改情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需进行整改。已经完成不扣分，其他按整改程度酌情扣分处理，上限5分。	0	
	负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限5分。	0	
	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招投标，预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按有关规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
合计			100	优（90-100）；良（80-89）；中（70-79）；低（60-69）；差（0-59）	82	良

