

2022 年扶风县农村饮水工程维护项目 绩效评价报告

扶风县财政局

2023 年 4 月 28 日

2022 年扶风县农村饮水工程维护项目绩效评价报告

扶风县水利局：

依据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》、扶风县财政局《关于开展 2022 年度财政支出绩效评价工作的通知》（扶财办绩〔2022〕9 号）文件等相关要求，在扶风县水利局（以下简称“县水利局”）自评的基础上，扶风县财政局制定工作方案，设定指标体系，于 2023 年 3 月 21 日-22 日深入县水利局，采取现场座谈交流、查阅相关资料、查询账务系统、开展问卷调查等方式收集原始资料，经过对比分析、专家评议、严格评分，综合研判，对 2022 年扶风县农村饮水工程维护项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 项目名称：2022 年扶风县农村饮水工程维护项目
2. 主管部门：扶风县水利局
3. 实施单位：扶风县城乡供水工程项目建设办公室
4. 项目预算：项目预算资金 193.00 万元，其中农村饮水维修改造项目资金 113.00 万元，农村饮水维修养护项目资金 80.00 万元。

5. 项目内容

（1）农村饮水维修改造项目：对杏林镇长命寺村、良峪村，绛帐镇西渠村，召公镇聚粮村，午井镇小寨村共 4 个

镇 5 个行政村 7 处供水工程进行维修改造。

（2）农村饮水维修养护项目：对城关街道办、法门镇、天度镇、召公镇、绛帐镇、午井镇、段家镇、杏林镇 8 个镇（街）进行日常维护、养护、设备更换。

6. 预期效益：通过项目的实施，将有效改善和提高人民群众的生活用水质量，提高供水水质和供水保障率，方便群众生产生活。

（二）项目预算资金安排情况

1. 资金计划情况

项目计划安排资金 193.00 万元（其中农村饮水维修改造项目安排资金 113.00 万元，农村饮水维修养护项目安排资金 80.00 万元）。资金来源为县级财政专项资金。

2. 资金到位情况

截至 2022 年 7 月 6 日，县财政共拨付到位资金 193.00 万元，具体情况详见表 1。

表 1 项目资金到位情况表

到位时间	金额（万元）	资金批复文件
2022.3.2	30.00	扶财办预〔2022〕029 号
2022.5.18	113.00	扶财办预〔2022〕025 号
2022.7.6	50.00	扶财办预〔2022〕086 号
合计	193.00	-

（三）项目预算执行情况

2022 年扶风县农村饮水工程维护项目财政共拨付到位资金合计为 193.00 万元，实际支出资金 105.20 万元，预算执行率约为 54.51%。具体情况详见表 2：

表 2 项目预算执行情况表

项目名称	预算金额(万元)	中标合同价(万元)	实际支出(万元)	预算执行率
农村饮水维修养护项目	80.00	-	58.75	73.44%
农村饮水维修改造项目	113.00	106.33	46.45	41.11%
合计	193.00	-	105.20	54.51%

(四) 绩效目标完成情况

1. 农村饮水维修养护项目：截至评价日，已完成了 8 个镇（街）农村集中式饮水工程配套设施修缮，供水设备、元配件、管材管件的更换，净化消毒滤料、药剂试剂、水质检测监测药剂和易耗品的购置。

2. 农村饮水维修改造项目：截至评价日，已完成了 4 个镇 5 个行政村 7 处供水工程维修改造，更新改造管网 6444m，新建闸阀井 10 座，排水井 2 座，新建管理房、井房 2 间，更换 JCS 型 15 射频卡智能冷、热水表 465 个，水表井 163 个，更换配电柜 1 台及附属设施等。具体情况详见表 3：

表 3 项目绩效目标完成情况表

项目名称	计划目标值	实际完成情况	完成率
供水管网	6444m	6444m	100%
闸阀、排水井	12 座	12 座	100%
管理房、井房	2 间	2 间	100%
智能冷、热水表	465 个	465 个	100%
水表井	163 座	163 座	100%
配电柜	1 台	1 台	100%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价依据

-
1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
 2. 县财政局相关文件；
 3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
 4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料；
 5. 其他相关资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

（三）评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

（四）评价标准

2022 年扶风县农村饮水工程维护项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、16 个二级指标、24 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体情况详见表 4：

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

（五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在局限性。

三、绩效评价指标分析

根据《2022 年扶风县农村饮水工程维护项目绩效评价工作方案》等相关要求，我们从决策、过程、成本、产出、效益五个方面进行分析。

（一）决策

本指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。满分 12 分，实际得分 8 分。评分结果详见表 5。

表 5 绩效指标分析——决策

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
决策	12	项目立项	4	立项依据充分性	2	2.0
				立项程序规范性	2	2.0
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	1.0
				绩效指标明确性	2	1.0
		资金投入	4	预算编制科学性	2	1.0
				预算编制合理性	2	1.0
合计	12	—	12	—	12	8.0

1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。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，符合行业发展规划和政策要求，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所必需，项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，立项依据充分。

（2）立项程序规范性方面。项目立项程序规范，能按照规范程序申请立项和审批。

2. 绩效目标方面

（1）绩效目标合理性方面。项目设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。但部分绩效目标设置不合理，与实际所需有差距。

（2）绩效指标明确性方面。项目所述预期目标大部分设定的较为明确，可衡量。但还有少部分绩效目标设置不完整，不明确。

3. 资金投入方面

（1）预算编制科学性方面。项目预算编制不够科学精准，预算资金与实际匹配度存在差异。

（2）资金分配合理性方面。项目资金安排不够合理，预算资金与项目实际需求存在差异，如：农村饮水维修养护项目预算资金 80.00 万元采取各乡镇平均分配的方式，不够合理。

评价组认为，项目决策从整体上看，决策依据充分，立项规范，程序合规，符合相关政策和管理办法。但部分绩效目标设置不够明确，资金投入方面不够科学、合理，维修养

护项目经费存在平均分配的问题。

（二）过程

本指标从组织实施、资金管理两个方面进行评价。满分为 15 分，实际得分 10 分。评分结果详见表 6。

表 6 绩效指标分析——过程

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
过 程	15	资金管理	9	资金到位率	3	3.0
				预算执行率	3	1.0
				资金使用合规性	3	2.0
		组织实施	6	管理制度健全性	3	2.0
				执行制度有效性	3	2.0
合计	15	—	15	—	15	10.0

1. 资金管理方面

（1）资金到位率方面。项目预算资金 193.00 万元，项目财政拨付到位资金 193.00 万元，资金到位率为 100%，其中农村饮水维修养护项目预算资金 80.00 万元，财政拨付到位资金 80.00 万元，资金到位率为 100%，农村饮水维修改造项目预算资金 113.00 万元，财政拨付到位资金 113.00 万元，资金到位率为 100%。具体情况详见表 7。

表 7 项目预算资金到位情况表

项目名称	预算金额（万元）	到位资金（万元）	资金到位率
农村饮水维修养护项目	80.00	80.00	100%
农村饮水维修改造项目	113.00	113.00	100%
合计	193.00	193.00	100%

（2）预算执行率方面。项目实施单位预算执行资金为 105.20 万元，预算执行率约为 54.51%。其中农村饮水维修

养护项目已支出 58.75 万元，预算执行率 73.44%；农村饮水维修改造项目已支出 46.45 万元，预算执行率 41.11%，预算执行率过低。

（3）资金使用合规性方面。本项目未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但农村饮水维修养护项目资金使用不规范、不及时，如扶风县城乡供水工程项目建设办公室对乡镇、乡镇对村级维修养护资金以拨代支，维修养护资金使用管理制度不具体、不规范。

2. 组织实施方面

（1）管理制度健全性方面。项目单位有相应的财务和业务等各项管理制度。但部分镇村相关管理制度不健全，资金支付程序不规范，监督制约机制缺失，如绛帐镇东西湾村 26,344.00 元的农村饮水维修养护项目没有维修计划，实施内容不具体，全部经费支出仅由一人管理并经手列支，其中部分支出有白条列支现象。

（2）制度执行有效性方面。项目制度执行有效性较差，考核记录不完整，归档资料不完备，自评及信息采集报送不及时、完整；城乡供水工程项目建设办公室对各乡镇、乡镇对村级具体农村饮水维修养护项目资金使用支出及结余情况未进行考核登记，维修费以拨代支，维修项目细节管理环节薄弱。

评价组认为，项目从整体看，资金到位及时，到位率高，城关街道办、法门镇、天度镇、杏林镇、段家镇、午井镇的项目资金使用合规，手续齐全，制度执行有效性较好。但该

项目预算执行率低，平均仅为 54.11%，部分项目管理不规范，制度不完善，执行有效性不足，考核记录、归档资料不完整，自评及信息采集报送不及时、完整。

（三）成本

从经济成本、社会成本和生态环境成本三个方面进行评价。满分 13 分，实际得分 13 分。评分结果详见表 8。

表 8 绩效指标分析——成本

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
成本	13	经济成本	5	单位成本或分项成本节约率	5	5.0
		社会成本	4	社会发展负作用	4	4.0
		生态环境成本	4	自然生态环境负作用	4	4.0
合计	13	—	13	—	13	13.0

1. 经济成本方面。项目预算及到位资金 193.00 万元，其中维修改造项目预算及到位资金 113.00 万元，实施单位通过招标的方式，对项目成本严格把控，基本与同行业成本控制标准相符，中标合同价为 106.33 万元，经济成本控制较好。
2. 社会成本方面。项目实施有效保障了区域内群众饮水安全，有利于“三农”发展。因此，无影响社会发展和稳定的副作用。
3. 生态环境成本方面。通过项目实施，有效提升了区域内饮水质量，改善了生态环境，促进了经济社会可持续发展，故无自然生态环境负作用。

评价组认为，本项目成本控制较好，项目社会成本方面无影响社会稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态发展的副作用。

（四）产出

从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。满分 25 分，实际得分 23 分。评分结果详见表 9。

表 9 绩效指标分析——产出

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
产出	25	产出数量	10	项目数量目标完成情况	10	10.0
		产出质量	10	项目质量目标完成情况	10	9.0
		产出时效	5	项目按期完成情况	5	4.0
合计	25	—	25	—	25	23.0

1. 产出数量方面。（1）农村饮水维修养护项目：截至评价日，已完成了 8 个镇（街）农村集中式饮水工程配套设施、设备、管材、净化消毒滤料、药剂试剂等维护、养护及更换。（2）农村饮水维修改造项目：截至评价日，已完成了 4 个镇 5 个行政村 7 处供水工程维修改造，更新改造管网 6444m，新建闸阀井 10 座，排水井 2 座，新建管理房、井房 2 间，更换 JCS 型 15 射频卡智能冷、热水表 465 个，水表井 163 个，更换配电柜 1 台及附属设施等。

2. 产出质量方面。从查看资料及现场情况，项目总体工作质量较好。但农村饮水维修养护项目中部分工程完成质量有待提高。

3. 产出时效方面。项目能按计划时限实施，按期完成了全部项目内容，保障了区域内饮水正常和安全。但项目资金支付、报账不及时，尚未审计。

评价组认为，项目产出从整体上看，整体目标任务完成较好，保障了区域内饮水正常和安全。但部分工程质量有待提高，项目资金支付、报账不及时，并且尚未审计。

（五）效益

从项目经济效益、社会效益、生态效益、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。满分 35 分，实际得分 28.5 分。评分结果详见表 10。

表 10 绩效指标分析——效果

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
效益	35	经济效益	6	促进农民增收情况	6	4.5
		社会效益	11	改善村民生产生活条件	6	6.0
				助力乡村振兴情况	5	5.0
		生态效益	5	对生态环境的促进情况	5	5.0
		受表彰情况	3	是否受到上级表彰	3	0.0
		服务对象满意度	10	服务对象认可程度	10	8.0
				项目受益人认可程度		
合计	35	—	35	—	35	28.5

1. 经济效益方面。项目属于乡村振兴工程，虽然没有直接的经济效益，但间接对人民群众增收起到了一定作用。

2. 社会效益方面。项目社会效益好，对于促进“三农”发展和乡村振兴效果显著。通过项目的实施，可有效改善和提高人民群众的生活用水质量，提高供水水质和供水保障率，方便群众生产生活。

3. 生态效益方面。项目生态效益好。通过项目实施，改善农村饮水质量，保障农村饮水安全，促进生态环境健康、可持续发展。

4. 受表彰情况。无。

5. 服务对象满意度方面。通过走访周边群众问卷调查，整体满意度约为 84%，群众满意度较高。但是还有一些群众认为项目实施后增收效果不太明显。

评价组认为，项目社会效益和生态效益好，经济效益较好，群众满意度较高，财政资金的社会效益得到了很好的发挥。

四、综合评价结论

2022 年扶风县农村饮水工程维护项目资金安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方向，符合扶风县“三农”发展和乡村振兴的需要，立项依据充分、实施方案可行，对农村基础设施以及农民的生产、生活状况改善效果明显，项目社会效益、生态效益和可持续发展影响成效好。但项目预算资金与实际需求存在差异，项目验收工作不够规范及时，相关制度执行不到位，绩效管理工作有待加强。结合单位自评、信息采集，实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为 82.5 分，整体评价结论为良好。得分情况详见附件 2。

五、存在问题

（一）预算编制不够精准，预算执行率较低。预算不够精准，预算资金与实际匹配度存在差异，2022 年度项目预算

资金为 193.00 万元，实际支出资金为 105.20 万元，预算执行率为 54.51%。

（二）管理制度不健全、执行不到位。相关制度不够健全，虽然已制定财务、人员管理等制度，但制度制定不够规范、完善，执行不够到位。一是农村饮水维修养护项目资金以拨代支，疏于管理；二是农村饮水维修养护项目实施缺乏制约制衡机制。

（三）项目资料不完善。项目过程性资料收集不全，考核记录、归档资料、自评报告及信息采集表报送不及时、内容不完善。

（四）绩效目标管理有待加强。尽管已开展了项目绩效管理相关工作。但仍存在着预算绩效意识薄弱，认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，指标体系建设不够科学，绩效自评不够严格，绩效责任约束作用不强等问题。

六、建议

（一）加强预算管理，提高预算执行率。一是项目单位应从实际出发，建立预算科学化、精细化的管理机制，充分论证，科学决策。二是进一步规范镇、村两级的农村饮水维修养护项目费用核算与支出的基础管理工作，对维修材料采购、原始凭证受理、人工费等各项费用支出，严格按照规定办理，保证支出合理合规，会计核算准确完整。三是县城乡供水工程项目建设办公室应加强对乡镇村农村饮水维修养护项目费用使用情况的监督检查，以保证财政预算资金发挥应有的效果。

（二）强化制度建设，严格制度执行。应加强制度建设，按照相关要求，建立科学合理、层次清晰、职责明确、覆盖全面的管理制度，对现有制度不能满足管理需要的，应及时修订和完善；对应建立但尚未建立的需抓紧制定。一是加强农村饮水维修养护项目资金的使用管理，做到项目计划、实施、验收等环节明确专人负责，有检查有考核，项目完成有保障。二是建立健全制约制衡管理机制，建立符合村级零星维修费用支出管理制度规定，并确保执行到位。

（三）加强项目资料管理，建立项目资料档案。一是要加强资料管理意识，完善资料管理制度，提高资料管理工作水平，建立健全资料管理机制。二是要加强资料报送时效性，不断学习和掌握自评报告及信息采集表里所列内容。

（四）增强绩效意识，强化绩效管理。项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，铸牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，着力健全项目绩效长效机制。

附件：2022 年扶风县农村饮水工程维护项目绩效评价打分表

扶风县财政局

2023 年 4 月 28 日

附件：2022 年扶风县农村饮水工程维护项目绩效评价打分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
			立项程序规范性	2	2.0
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.0
			绩效指标明确性	2	1.0
		资金投入	预算编制科学性	2	1.0
			资金分配合理性	2	1.0
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3.0
			预算执行率	3	1.0
			资金使用合规性	3	2.0
		组织实施	管理制度健全性	3	2.0
			制度执行有效性	3	2.0
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5.0
		社会成本	社会发展负作用	4	4.0
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4.0
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10.0
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9.0
		产出时效	项目按期完成情况	5	4.0
效益	35	经济效益	促进农民增收情况	6	4.5
		社会效益	改善村民生产生活条件	6	6.0
			助力乡村振兴情况	5	5.0
		生态效益	对生态环境的促进情况	5	5.0
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0.0
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	8.0
			项目受益人认可程度		
总分	100			100	82.5