

德安县水利局
2024 年中央水利发展资金项目
财政绩效评价报告

项目名称：2024 年中央水利发展资金项目

项目主管部门：德安县水利局

项目建设单位：德安县水利局

评价年度：2024 年度

评价单位：江西大信诚信会计师事务所

有限责任公司九江分所

2025 年 7 月 30 日

绩效评价人员

姓名	单位	职称/职务	签名
曹璜	江西大信诚信会计师事务所九江分所	中级审计师 中级经济师 主评人	
辛子欣	江西大信诚信会计师事务所九江分所	中级会计师 辅评人	辛子欣
付颖	江西大信诚信会计师事务所九江分所	初级会计师 辅评人	付颖
黄金娥	江西大信诚信会计师事务所九江分所	中级会计师 辅评人	黄金娥
郑香兰	江西大信诚信会计师事务所九江分所	中级会计师 辅评人	郑香兰
刘桂花	江西大信诚信会计师事务所九江分所	初级会计师 辅评人	刘桂花
于琦	江西大信诚信会计师事务所九江分所	初级会计师 辅评人	于琦
评价组组长： (签名)		2025 年 07 月 30 日	
中介机构： (盖章)			2025 年 07 月 30 日

目 录

一、基本情况	5
(一) 项目概况	5
1. 项目背景	5
2. 项目主要内容	5
3. 项目实施情况	5
4. 项目资金投入和使用情况	7
(二) 项目绩效目标	7
二、绩效评价工作开展情况	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围	8
1. 绩效评价目的	8
2. 绩效评价对象与范围	8
(二) 绩效评价原则、方法、标准、依据和指标体系	9
1. 绩效评价原则	9
2. 绩效评价方法	9
3. 绩效评价标准	10
4. 绩效评价依据	10
5. 绩效评价指标体系	11
(三) 绩效评价工作过程	15
三、综合评价情况及评价结论	16
(一) 综合评价情况	16
(二) 评价结论	17
四、绩效评价指标分析	17
(一) 项目决策情况	17
1. 项目立项	18
2. 绩效目标	19
3. 资金投入	19
(二) 项目过程情况	19

1. 资金管理	20
2. 组织实施	21
(三) 项目产出情况	21
1. 产出数量	22
2. 产出质量	23
3. 产出时效	24
4. 成本指标	25
(四) 项目效益情况	25
1. 经济效益	25
2. 社会效益	25
3. 生态效益	26
4 可持续影响	26
5. 满意度	26
五、主要经验及做法、存在的主要问题	26
(一) 主要经验及做法	26
(二) 存在的主要问题	27
六、有关建议	28
七、其他需要说明的问题	29

本次绩效评价结果

项目	分数	得分	得分率
决策指标	16	14.45	90.3%
过程指标	24	20.85	86.9%
产出指标	30	25.39	84.6%
效益指标	30	25.20	84.0%
总分	100	85.89	85.9%
绩效评价等级及结论		良	成效良好

本次评价工作由德安县财政局委托江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所组成绩效评价工作组实施。工作组与项目管理、实施单位无利益冲突。

江西大信诚信会计师事务所 有限责任公司九江分所

赣诚会绩效评（浔）字〔2025〕003号

德安县水利局 2024 年中央水利发展资金项目 财政绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）、《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）及《中共德安县委 德安县人民政府关于印发全面实施预算绩效管理的实施办法的通知》（德字〔2020〕36号）精神，切实加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所（以下简称我所）受德安县财政局的委托，根据《德安县财政局关于开展 2024 年度财政重点绩效评价工作的通知》（德财绩〔2025〕2号）要求，对德安县水利局（以下简称县水利局）2024 年度实施的“中央水利发展资金项目”（以下简称水利发展资金项目）开展了财政重点绩效评价工作。

项目主管部门和建设单位对其提供的项目相关资料的真实性、合法性及完整性负责，并承担相应主体责任。

我所作为独立的第三方专业机构，依据《江西省财政厅关于印发江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法的通知》（赣财绩〔2022〕9号）及《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）要求，遵循客观公正、科学规范的原则，通过实施数据核实、资料查阅、现场踏勘、社会调查等必要程序，系

统评估水利发展资金项目的经济性、效率性和效益性，综合分析研判项目管理与实施成效。现将绩效评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为贯彻党中央、国务院关于水利发展事业的统一部署，落实省委、省政府关于江西省水利发展事业的规划，实现市委、市政府下达的工作目标，市水利局结合九江市水利事业的客观实际情况，就全市小型水库工程维修养护、水土流失综合治理等方面的工作进行了全面的安排。为此，九江市财政局会同九江市水利局印发了《2024 年关于提前下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2023〕68 号）及《关于下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2024〕13 号），下达了各县（市、区）2024 年度中央水利发展资金，明确了具体建设任务。

2. 项目主要内容

水利发展资金项目主要实施内容包括：山洪灾害防治、农村饮水工程维修养护、小型水库工程维修养护、小型水库及堤防白蚁等害堤生物防治、山洪灾害防治措施维修养护、农业水价综合改革和水土流失综合治理 7 个方面的内容。

3. 项目实施情况

（1）项目保障措施

1) 组织措施

依据《关于成立德安县国家水土保持重点工程建设项目部的通知》（德水字〔2024〕14 号），项目部组成人员如下：

项目部主任：曾伟

副主任：刘辉

成员：应秋萍、张卫、郭俭、苏云生、王冲、易有良

技术负责人：张卫

财务组负责人：应秋萍

办公室负责人：郭俭

2) 管理措施

a.通过多种形式向德安县聂桥宝山小流域的群众宣传水土保持设施的重要性，明确其公益属性。任何单位和个人不得侵占或破坏水土保持设施，群众既有使用的权利，也有管护的义务。

b.小型水利水保工程：以行政村为单位，指派土地承包人进行包片管理，定期维护，确保工程安全运行。封育治理区：严格执行封禁制度，禁止人为破坏，定期巡查植被恢复情况。人居环境整治工程：由村委会或村民小组负责日常维护，确保绿化、游步道、门塘等设施整洁美观。

c.制定管护制度：明确管护范围、责任人和考核标准，将管护成效与奖惩挂钩。创新管理方式：探索将工程管护纳入“河长制”“林长制”体系，形成多部门协同管理的长效机制。资金保障：设立专项管护资金，用于设施维修和人员薪酬，确保管护工作可持续。

d.定期检查：由县水利局牵头，联合乡镇政府对工程运行情况进行定期检查，发现问题及时整改。群众监督：设立举报渠道，鼓励群众参与监督，对破坏设施的行为进行举报和制止。

(2) 项目建设情况

1)水土流失治理：完成聂桥宝山生态清洁小流域建设，治理面积 7.7 平方公里，实施封禁管护、生态修复等工程。

2)农村饮水工程：维修养护农村饮水工程 21 处，覆盖人口 3280 人，签订“三全”服务协议，确保供水设施长效运行。

3)小型水库及堤防维修养护和白蚁防治：完成 77 座小型水库维修养护、70 座小型水库白蚁防治、库容曲线测绘等专项工程，保障水利设施安全。

4)山洪灾害防治：完成水利网改造、LED 屏维修和山洪灾害宣传等工作，提升灾害预警能力。

5)农业水价综合改革：完成骨干工程维修养护 18.83 万亩，改善灌溉条件，提高农业生产的稳定性。

6)山洪灾害防治措施维修养护：完成山洪灾害监测预警设施维护、山洪灾害预案编制和山洪灾害宣传等工作，确保灾害发生时及时预警。

4. 项目资金投入和使用情况

(1) 预算资金安排情况

依据《2024 年关于提前下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2023〕68 号）及《关于下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2024〕13 号）文件中水利发展资金项目资金 796.5 万元，其中：山洪灾害防治 16.5 万元、农村饮水工程维修养护 164 万元、小型水库工程维修养护 281 万元、小型水库及堤防白蚁等害堤生物防治 91 万元、山洪灾害防治措施维修养护 23 万元、农业水价综合改革 21 万元和水土流失综合治理 200 万元。

(2) 预算资金到位情况

水利发展资金项目全年预算数 796.5 万元，依据《德安县 2024 年度水利发展资金项目管理台账》，资金到位数 796.5 万元。

(3) 预算资金支出情况

水利发展资金项目全年预算数 796.5 万元，依据水利发展资金支付凭证核算，项目支出资金共计 545.9 万元。预算执行率 68.54%。

(二) 项目绩效目标

年度总体目标：

为深入贯彻落实国家水利改革发展政策，县水利局以“补短板、强监管、惠民生”为总体思路，围绕乡村振兴战略和生态文明建设要求，通过水利发展资金的科学配置和高效利用，重点实施水土保持、山洪灾害防治、农村饮水安全、小型水库除险加固等民生水利工程，全面提升区域水安全保障能力。通过系统推进水利工程建设和维修养护，着力实现以下目标：

(1) 防灾减灾能力提升目标：构建完善的山洪灾害防治体系，

实现监测预警设施完好率 100%，切实保障 8 万受威胁区域群众生命财产安全。

（2）农村饮水安全保障目标：完成 2 处农村饮水工程维修养护，确保 2 万农村居民饮水安全。

（3）水利基础设施完善目标：实施 70 座小型水库标准化维修养护和白蚁防治，完成 27 公里堤防白蚁防治，确保水利工程安全运行，充分发挥防洪、灌溉、供水等综合效益。

（4）农业节水增效目标：推进 18.8 万亩农业水价综合改革，推广节水灌溉技术，促进农业用水方式由粗放向集约转变。

（5）水生态环境保护目标：完成 7.7 平方公里水土流失综合治理，改善区域生态环境，增强水源涵养能力，助力美丽河湖建设。

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

本次绩效评价旨在深入贯彻落实全面预算绩效管理要求，依据《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（赣财绩〔2022〕9 号）等文件精神，对县水利局 2024 年度中央水利发展资金项目实施财政重点评价，重点实现以下目标：

（1）强化预算绩效管理，通过科学评价，检验财政资金使用效益，推动建立“花钱必问效、无效必问责”的绩效管理机制。

（2）规范资金使用管理，全面核查项目资金分配、拨付和使用情况，确保资金使用合法合规，提高预算执行效率。

（3）评估政策实施效果，客观评价项目在防灾减灾、民生保障、生态保护等方面的实际成效，为政策调整和资金分配提供依据。

（4）促进管理效能提升，发现项目实施过程中存在的突出问题，提出改进建议，推动项目单位完善内控机制，提升管理水平。

2.绩效评价对象、范围和主要内容

（1）评价对象与范围：县水利局 2024 年度（2024 年 1 月 1 日

至 2024 年 12 月 31 日) 水利发展资金项目。

(2) 评价的主要内容：项目的决策和实施情况、资金管理和使用情况、相关管理制度的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况，以及工作组认为的其他重要事项。

(二) 绩效评价原则、方法、标准、依据和指标体系

1. 绩效评价原则

本次绩效评价工作严格遵循以下五项基本原则开展：

(1) 科学公正原则。通过科学系统的方法和规范严谨的评价流程，确保项目绩效反映的真实性与结论公允性。

(2) 独立运作原则。在充分获取委托方及被评价方工作支持与基础信息的前提下，保持评价机构的主体独立性。

(3) 客观求实原则。严格执行委托协议约定条款，基于事实证据开展评价分析，确保评价结论与客观实际相印证。

(4) 规范运作原则。按照标准化作业流程执行样本抽样、资料核验等关键环节，构建完整的评价证据链。

(5) 职业审慎原则。保持应有的职业谨慎，依据对各项绩效指标重要性水平的判断，对核心绩效指标实施较为严格的计算基准和验证程序。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价工作以县水利局水利发展资金项目的实际情况和支出特点为基础，综合运用资料核查、财务核验、深度访谈、问卷调查、实地勘察等多种方式获取多源数据，采取定量评价与定性评价相结合的评估框架，灵活选用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法、最低成本法、标杆管理法等分析工具，全方位、多角度地交叉验证评价效果。

(1) 成本效益分析法。将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度，适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。

(2) 比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 公众评判法。通过项目组或专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

(5) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的办法。

(6) 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

3.绩效评价标准

本次绩效评价将根据具体指标的实际情况，采用以下其中一种最适合的标准：

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

4.绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令 第 729 号）。

(2) 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）、《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》（赣财绩〔2022〕9 号）、《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10 号）、《中共德安县委 德安县人民政府关于印发全面实施预算绩效管理的实施办法的通知》（德字〔2020〕36 号）、

《关于开展 2024 年度财政重点绩效评价工作的通知》（德财绩〔2025〕2 号）。

（3）《中央财政水利发展资金绩效管理暂行办法》（财农〔2017〕30 号）。

（4）项目管理、实施单位提交的反映项目管理的佐证材料，包括但不限于项目绩效目标、管理制度、财务资料、预算审查及批复资料、预算执行过程资料、验收报告、决算报告、项目完成情况的检查或总结报告等。

（5）工作组通过公开渠道查询、社会调查收集的相关资料。

5.绩效评价指标体系

为确保与项目单位绩效自评指标体系的延续性和衔接性，本次绩效评价的产出指标和效益指标原则上沿用项目单位原有绩效指标体系，但针对其中存在的清晰性不足、可衡量性较弱以及完整性欠缺等具体问题，对相关绩效指标进行了优化调整。

本项目绩效评价指标体系采用百分制进行量化评估，遵循“以结果为导向，关注过程管理”的设计原则，将评价内容划分为四个维度并分配相应权重（详见表 2-1）。其中，决策层面评价指标权重为 16 分，重点关注项目的立项、绩效目标的规范性及资金投入的科学性；过程管理评价指标占 24 分，着重考核项目的资金管理和实施流程的合规性；产出成果与实施效益两大核心维度各占 30 分，分别针对目标完成度和综合效益实现度进行系统评价。该体系通过结构化指标设计，实现对项目全生命周期的过程监控与结果评估有机结合。

表 2-1 绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	计量单位	计算符号	年度指标值	指标说明及评分标准
决策指标（16分）	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	定性值		充分	①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与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④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；

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	计量单位	计算符号	年度指标值	指标说明及评分标准
							⑤与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。①~⑤各占 20%权重分值，符合则得相应分值
		立项程序规范性	2	定性值		规范	①按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料符合相关要求；③事前已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。①②项各占 30%权重分值，③项占 40%权重分值，符合则得相应分值
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	定性值		合理	①有绩效目标；②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与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。①~④各占 25%权重分值，符合则得相应分值
		绩效指标明确性	3	定性值		明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与项目目标任务数或计划数相对应。①②项各占 30%权重分值，③项占 40%权重分值，符合则得相应分值
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	定性值		科学	①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。①~④各占 25%权重分值，符合则得相应分值
		资金分配合理性	3	定性值		合理	①预算资金分配依据充分；②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。①~②各占 50%权重分值，符合则得相应分值
过程指标 (24分)	资金管理 (15分)	资金到位率	5	%	=	100%	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。n=100%的得权重分值；80%≤n<100%的得 0.7×权重分值；60%≤n<80%的得 0.5×权重分值；n<60%的得 0 分
		预算执行率	5	%	=	100%	预算执行率=（实际支出资金/全年预算数）×100%。n=100%的得权重分值；80%≤n<100%的得 0.7×权重分值；60%≤n<80%的得 0.5×权重分值；n<60%的得 0 分

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	计量单位	计算符号	年度指标值	指标说明及评分标准
		资金使用合规性	5	定性值		合规	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，符合项目预算批复或合同规定的用途；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，在巡视、审计、财政监督检查中不存在问题。①②项各占 25%权重分值，③项占 50%权重分值，符合则得相应分值。
	组织实施 (9分)	管理制度健全性	5	定性值		健全	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度合法、合规、完整。①②项各占 50%分值，符合则得对应分值
		制度执行有效性	4	定性值		有效	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；⑤开展预算绩效管理，且管理规范。①~⑤各占 20%权重分值，符合则得相应分值
产出指标 (30分)	数量指标 (10分)	实施山洪灾害防治县数	2	个	=	1	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分
		农村饮水工程维修养护数量	3	处	≥	2	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分
		小型水库工程维修养护座数	3	座	≥	70	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分
		小型水库及堤防白蚁等害堤动物防治座数	2	座	≥	70	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分
		堤防工程白蚁等害堤动物检查长度	2	公里	≥	27	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分
		山洪灾害防治措施维修养护县数	2	个	=	1	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值 30%酌情扣分

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	计量单位	计算符号	年度指标值	指标说明及评分标准
	质量指标 (10分)	农业水价综合改革面积	2	万亩	=	18.8	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成率×权重分；如超出指标值 30% 酌情扣分
		截至 2024 年 12 月底，完工项目初步验收率	2	%	=	100%	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成率×权重分；如超出指标值 30% 酌情扣分
		工程验收合格率	2	%	=	100%	验收合格率取各标段工程验收合格率的简单平均数。符合得权重分。不符合：90%≤n<100%的得 0.7×权重分值；80%≤n<90%的得 0.5×权重分值；n<80%的得 0 分。如验收技术参数不完整或不规范，最终按评分的 50% 计分
		已建工程是否存在质量问题	2	是/否	定性值	否	符合得权重分，不符合得 0 分
	时效指标 (6分)	截至 2024 年底，投资完成比例	2	%	≥	80%	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成率×权重分；如超出指标值 30% 酌情扣分
		截至 2024 年底，资金支付比例	2	%	≥	80%	符合得权重分。不符合：低于 60% 指标值得 0 分，否则按区间完成率×权重分；如超出指标值 30% 酌情扣分
产出指标 (30分)	时效指标 (6分)	项目按期完工率	2	%	≥	80%	按期完工率=(实际按期完工标段数/应按期完工标段数)×100%。符合得权重分。不符合：80%≤n<100%的得全部分值；60%≤n<80%的得 2×权重分值；n<60%的得 0 分
	成本指标 (5分)	项目成本控制在批复概算内且测算合理	2	是/否	定性值	是	符合得权重分，不符合得 0 分
效益指标 (30分)	经济效益 (6分)	新增粮食综合生产能力	5	公斤/亩	≥	40	符合得权重分，不符合：按完成比例得分
	社会效益 (5分)	山洪灾害防治保护人口数量	5	万人	≥	8	符合得权重分，不符合：按完成比例得分
		农村饮水工程维修养护覆盖服务人口数量	5	万人	≥	2	符合得权重分，不符合：按完成比例得分

一级指标	二级指标	三级指标	权重分值	计量单位	计算符号	年度指标值	指标说明及评分标准
	生态效益 (6分)	水土流失综合治理面积	5	平方公里	\geq	6.3	符合得权重分。不符合：低于80%指标值得0分，否则按区间完成率 \times 权重分；如超出指标值30%酌情扣分
	可持续发展影响 (3分)	已建工程是否良性运行	5	是/否	定性值	是	符合得权重分，不符合得0分
	服务对象满意度 (10分)	受益群众满意度	5	%	\geq	90%	非常满意分值100，满意分值80，一般分值50。采取社会调查的方式。 $n \geq 90\%$ 的，得权重分；在70%~90%之间得分= $[(n-0.70)/(0.90-0.70)] \times$ 权重分； $\leq 70\%$ 的，得0分
总分及评价等级			100	90(含)-100为优、80(含)-90为良、60(含)-80为中、60分以下为差			

补充说明：

1.权重分值

各具体指标的权重分配，总体上遵循绩效评价基本原理和评价需求，依照重要性原则进行分配。综合评价等级设置为四级：90(含)-100为优(成效显著)、80(含)-90分为良(成效良好)、60(含)-80分为中(成效一般)、小于60分为差(成效不佳)。

2.评分规则

(1) 定性指标，如无直接佐证材料可以评价，一般通过问卷采集相关数据，在实施过程中运用等级描述法进行考核，显示该指标认可程度的差异。

(2) 定量指标的评价基准值是衡量该项指标是否符合基本要求的评价基准，通过公式计算方式予以量化。如果绩效指标年度指标值不符合正常的业绩水平，即年度指标值与实际产出效益和效果的偏差超过了30%的正常偏离度，评分时酌情扣分，但最高不超过该指标分值的30%。扣分原则为：偏离度 $\geq 30\%$ ， $< 50\%$ 的，扣该指标分值的10%；偏离度 $\geq 50\%$ ， $< 100\%$ 的，扣该指标分值的20%；偏离度 $\geq 100\%$ 的，扣该指标分值的30%。

(3) 在评价过程中主要采用线性判断为主，区间范围判断为辅的方式进行考核。通过参照国家标准、计划标准或通用标准设定目标值或目标区间范围，再通过线性判断或范围判断，确定指标得分情况。

(4) 评价期间如未发现绩效指标完成情况的直接佐证材料，但通过其他佐证材料的逻辑推理，可以推断该绩效指标应该已完成，扣该指标分值的50%，否则扣该指标的100%分值。

(三) 绩效评价工作过程

1. 成立绩效评价工作组。由主评人1名和辅评人2名共同组成绩

效评价工作组，并在整个评价周期内保持人员结构稳定。

2. 制定实施方案。工作组在深入调研、充分掌握项目基本情况及委托方要求的基础上，严格遵循相关规定编制绩效评价实施方案，经委托方审核确认后作为工作依据。

3. 实施现场评价。实施方案获准后，工作组采取座谈会、实地走访、问卷调查等多种形式开展现场核查，系统收集评价所需数据和佐证材料，同步形成经被评价方书面确认的工作底稿。评价过程覆盖项目主管部门和实施单位的分管领导、财务与业务部门负责人及经办人员等关键岗位，各相关部门均给予充分配合支持。

4. 形成并完善评价报告。工作组完成基础评价后形成报告初稿，以书面形式征求委托方和被评价方意见，依据反馈意见对报告内容进行实质性修改和完善。

5. 报告审核与报送。修订后的评价报告需经第三方机构内部质量审核，通过后由主评人及辅评人签字确认，最终加盖单位公章形成正式报告提交委托方。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

工作组依据既定指标体系，围绕项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个维度，采用资料查阅、实地核查和问卷调查相结合的方式，对项目实施的经济性、效率性和效益性展开系统评估。经多维度综合分析，项目最终综合评分 85.89 分（满分 100 分），绩效等级评定为“良”，表明项目实施成效良好。各一、二级指标最终得分汇总情况见表 3-1，各三级指标详细赋分依据及分析参见第四部分“绩效评价指标分析”或附件。

表 3-1 绩效评价得分表

一级指标	二级指标	权重分值	评价得分	得分率
项目决策	项目立项	4	3.20	80.0%
	绩效目标	6	5.25	87.5%

	资金投入	6	6.00	100.0%
	小计	16	14.45	90.3%
项目过程	资金管理	15	12.25	81.7%
	组织实施	9	8.60	95.6%
	小计	24	20.85	86.9%
项目产出	数量指标	16	13.50	84.4%
	质量指标	6	5.89	98.2%
	时效指标	6	4.00	66.7%
	成本指标	2	2.00	100.0%
	小计	30	25.39	84.6%
项目效益	经济效益指标	5	0.83	16.6%
	社会效益指标	10	10.00	100.0%
	生态效益指标	5	5.00	100.0%
	可持续影响指标	5	5.00	100.0%
	满意度指标	5	4.37	87.4%
	小计	30	25.20	84.0%
总分		100	85.89	85.9%
评价等级：90（含）-100为优（成效显著）、80（含）-90为良（成效良好）、60（含）-80为中（成效一般）、60分以下为差（成效不佳）			良	成效良好

（二）评价结论

水利发展资金项目主管部门及建设单位在本项目实施过程中的履职情况良好。项目整体成效达到预期水平，实现绩效目标，较好地完成了立项设定的功能任务。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（指标权重 16 分，评价得 14.45 分）

工作组从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面评价本项目决策情况良好。本项目立项依据充分、立项程序规范；绩效目标设置合理，绩效指标与目标任务数相对应，但部分绩效指标的明确性和可衡量不足；项目预算偏差较大。满分为 16 分，评价得 14.45 分，得分

率 90.3%。

1.项目立项（指标权重 4 分，评价得 3.20 分）

（1）立项依据充分性（指标权重 2 分，评价得 2.00 分）

1）水土流失综合治理依据《关于江西省德安县 2024 年聂桥宝山生态清洁小流域建设实施方案的批复》（九水水保字发〔2023〕21 号）、《关于请求批准德安县国家水土保持重点工程 2024 年实施计划的报告》（德水文发〔2023〕86 号）及《关于下达德安县 2024 年国家水土保持重点工程实施计划的通知》（九水水保字发〔2024〕1 号）政策文件要求。

2）农业水价改革依据《德安县人民政府关于全面深化农业水价综合改革的决定》（德府字发〔2021〕34 号）政策文件要求。

3）山洪灾害防治依据《关于全省水利业务专网向电子政务外网迁移的通知》（赣水函发〔2023〕228 号）政策文件要求。

由县水利局自愿申报该项目，项目的设立属于县水利局履职所需，与县水利局内部其他项目无重复。相关申报材料完整规范，立项依据充分，论证程序完备。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

（2）立项程序规范性（指标权重 2 分，评价得 1.20 分）

2023 年 12 月 27 日县水利局向九江市水利局申报《关于请求批准德安县国家水土保持重点工程 2024 年实施计划的报告》（德水文发〔2023〕86 号），2024 年 2 月 4 日收到九江市水利局《关于下达德安县 2024 年国家水土保持重点工程实施计划的通知》（九水水保字发〔2024〕1 号）同意该项目立项。

县水利局通过向九江市水利局申报设立本项目，确定了年度总体绩效目标，审批文件、材料符合相关要求，项目实施方案通过了市水利局批复《关于江西省德安县 2024 年聂桥宝山生态清洁小流域建设实施方案的批复》（九水水保字发〔2023〕21 号）。立项未见可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等相关资料。本项指标满分 2 分，扣 0.80 分，评价得 1.20 分。

2.绩效目标（指标权重 6 分，评价得 5.25 分）

（1）绩效目标合理性（指标权重 3 分，评价得 2.25 分）

《2024 年中央水利发展资金项目绩效目标表》中，绩效目标与实际工作内容具有相关性；预算与项目投资额相匹配；但部分项目预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平，如：农村饮水工程维修养护数量目标 2 处，实际完成 21 处。本项指标满分 3 分，扣 0.75 分，评价得 2.25 分。

（2）绩效指标明确性（指标权重 3 分，评价得 3.00 分）

绩效目标表从产出、效益、满意度三个方面将项目绩效目标细化分解为 20 个三级指标，精准对应《2024 年关于提前下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2023〕68 号）附件 3 及《关于下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2024〕13 号）附件 2 任务清单。该指标体系采用定量指标值反映实施要求，通过指标分解实现了项目管理各维度的精细化监控，有效衔接了项目目标任务与过程管控体系。本项指标满分 3 分，评价得 3.00 分。

3.资金投入（指标权重 6 分，评价得 6.00 分）

（1）预算编制科学性（指标权重 3 分，评价得 3.00 分）

《2024 年关于提前下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2023〕68 号）安排中央专项资金 731.5 万元，《关于下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2024〕13 号）安排中央专项资金 65 万元。2024 年全年预算数为 796.5 万元，项目预算偏差率为 0%，本项指标满分 3 分，评价得 3.00 分。

（2）资金分配合理性（指标权重 3 分，评价得 3.00 分）

依据《关于德安县 2024 年中央水利发展资金计划分解报告》（德水文发〔2024〕10 号）附件 1 和《关于德安县 2024 年中央水利发展资金计划分解报告》（德水文发〔2024〕48 号）附件 1，项目资金分配额度合理，与实际相适应。本项指标满分 3 分，评价得 3.00 分。

（二）项目过程情况（指标权重 24 分，评价得 20.85 分）

工作组从资金管理和组织实施两个维度对本项目的过程管理情况进行评估，依据结论如下：小型水库工程维修养护 281 万、农村饮水工程维修养护 164 万、水土流失综合治理 200 万等重大资金支付未见会议记录或会议纪要；资金到位率正常，预算执行率偏低；项目单位未建立完备的管理制度体系。本项指标满分为 24 分，评价得 20.85 分，得分率 86.9%。

1.资金管理（指标权重 15 分，评价得 12.25 分）

（1）资金到位率（指标权重 5 分，评价得 5.00 分）

本项目全年预算金额为 796.5 万元，截至 2024 年 12 月 31 日到位资金共计 796.5 万元，资金到位率 100%。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

（2）预算执行率（指标权重 5 分，评价得 3.50 分）

各项任务支付情况：山洪灾害防治及措施维养已支付 35.57 万元，农村饮水工程维修养护已支付 89 万元，小型水库维修养护及白蚁防治已支付 207.95 万元，农业水价综合改革已支付 21 万元，水土流失综合治理已支付 192.38 万元，共计支付 545.9 万元。

本项目全年预算金额为 796.5 万元，实际执行金额 545.9 万元，预算执行率 68.54%。本项指标满分 5 分，扣 1.50 分，评价得 3.50 分。

（3）资金使用合规性（指标权重 5 分，评价得 3.75 分）

依据《关于印发德安县水利局“三重一大”决策制度的通知》（德水党组〔2024〕14 号）第四项大额度资金使用：第一条“一万元（含一万元）以上资金（工资、津贴、工会福利、水电气、食堂餐费等常规性资金支出除外）的使用；”，第三条“采购、招投标项目的经费安排”，第四条“重大项目的经费安排；”，如：小型水库工程维修养护 281 万、农村饮水工程维修养护 164 万、水土流失综合治理 200 万等重大资金项目。

单位提供情况说明：2021—2025 年党组会、工作例会会议记录已全部交至审计工作组备查。工作组未发现项目资金存在截留、挤占、

挪用、虚列支出等情况。本项指标满分 5 分，扣 1.25 分，评价得 3.75 分。

2.组织实施（指标权重 9 分，评价得 8.60 分）

（1）管理制度健全性（指标权重 5 分，评价得 5.00 分）

本项目在评价过程中收集了《项目管理制度：德安县聂桥宝山生态清洁小流域工程项目质量管理体系》《关于印发德安县水利局机关管理制度汇编的通知：干部考勤制度、公务用车制度、财务管理制度、公务（商务）接待制度、食堂管理制度、办公用品采购制度、值班制度、资产管理制度、中共德安县水利局党组议事规则、“三重一大”决策制度、党组中心组理论学习制度、干部职工绩效考核制度》（德水党组〔2021〕26 号）、《关于印发德安县水利局“三重一大”决策制度的通知》（德水党组〔2024〕14 号）、《绩效管理制度（德字〔2020〕36 号）》、预算业务管理制度、工程项目管理制度、合同管理制度、收支管理制度、政府采购业务管理制度等相关管理制度，各项管理制度合法、合规、完整。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

（2）制度执行有效性（指标权重 4 分，评价得 3.60 分）

项目均通过江西省政府采购电子卖场或公开招标确定实施单位，并签订规范合同。项目组建专项项目部（德水字〔2024〕14 号），明确技术负责人、财务组等分工，人员配备到位。

依据《关于印发德安县水利局“三重一大”决策制度的通知》（德水党组〔2024〕14 号）第四项大额度资金使用：第一条“一万元（含一万元）以上资金（工资、津贴、工会福利、水电气、食堂餐费等常规性资金支出除外）的使用；”，第三条“采购、招投标项目的经费安排”，第四条“重大项目的经费安排；”，如：小型水库工程维修养护 281 万、农村饮水工程维修养护 164 万、水土流失综合治理 200 万等。本项指标满分 4 分，扣 0.40 分，评价得 3.60 分。

（三）项目产出情况（指标权重 30 分，评价得 25.39 分）

工作组从数量、质量、时效和成本指标四个方面评价本项目的产

出情况。本项目大部分绩效指标达到了年度指标值，但也有部分绩效指标未能达到年度指标值。本项指标满分为 30 分，评价得 25.39 分，得分率 84.6%。

1.产出数量（指标权重 16 分，评价得 13.50 分）

（1）山洪灾害防治县数。

通过水利专网改造、LED 预警屏维修及防灾宣传牌安装，德安县山洪灾害防治体系得到有效提升，确保监测预警系统稳定运行，群众防灾意识进一步增强，全面达到防治目标。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

（2）农村饮水工程维修养护数量。

通过“三全”维养、城乡一体化改造、水质检测及规划引领，德安县农村饮水工程维修养护覆盖率显著提升，21 处供水站全部达标运行，惠及 3280 名农村居民，为乡村振兴提供了坚实的水利保障。

“三全”维养服务供水站年度指标值 2 处，实际完成 21 处，偏离度 950%。本项指标满分 3 分，扣 0.50 分，评价得 2.50 分。

（3）小型水库工程维修养护座数。

截至 2024 年 12 月 31 日项目已全面完成 77 座小型水库物业化管理（超额完成年度目标 7 座）、河流及小型水库划界工作、小型水库库容曲线测绘等建设内容，并通过竣工验收。其中，物业化管理考核得分 93.44 分（德水字〔2024〕69 号）。本项指标满分 3 分，评价得 3.00 分。

（4）小型水库及堤防白蚁等害堤动物防治座数。

采用“治理+探测”的防治模式，引入专业机构开展技术探测，建立长效监测机制。2023 年 7 月 6 日完成湖塘水库、童子岭水库、三塘水库、蚂蟥塘水库、林泉水库、红桥水库、石桥中坪圩堤防 4.3 公里、牛角湾联圩堤防白蚁治理验收。白蚁蚁穴探测于 2024 年 12 月 15 日完成 70 座水库堤防蚁穴探测，2024 年 12 月 6 日完成蚁穴探测报告。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

(5) 堤防工程白蚁等害堤动物检查长度。

白蚁蚁穴探测于 2024 年 12 月 15 日完成 2 公里堤防蚁穴探测，2024 年 12 月 6 日完成蚁穴探测报告。目标未达成，堤防工程白蚁检查长度仅完成 2 公里，未达年度 27 公里的绩效目标，完成率不足 7.4%。本项指标满分 2 分，扣 2.00 分，评价得 0.00 分。

(6) 山洪灾害防治措施维修养护县数。

本项目通过系统化实施山洪灾害防治措施，形成“监测预警—预案管理—宣传引导”完整链条，实现县乡两级预案全覆盖。资金支付规范，目标全面达成。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

(7) 农业水价综合改革面积。

2025 年 3 月完成验收单汇编和《关于 2024 年度德安县农田水利设施骨干工程物业化管理考核结果的通知》（德水字〔2025〕10 号）综合得分 95.29 分。本项目通过系统实施，完成改革任务 18.83 万亩，所有实施过程均严格履行政府采购程序，相关资料完整。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

2.产出质量（指标权重 6 分，评价得 5.89 分）

(1) 截至 2024 年 12 月底，完工项目初步验收率：山洪灾害防治、农村饮水工程维修养护、小型水库工程维修养护、小型水库及堤防白蚁防治、山洪灾害防治措施维修养护和农业水价综合改革已验收，完工项目初步验收率 94.74%。聂桥宝山小流域未验收。本项指标满分 2 分，扣 0.11 分，评价得 1.89 分。

(2) 工程验收合格率：《关于印发 2023 年度德安县小型水库及堤防物业化管理考核结果的通知》（德水字〔2024〕69 号）77 座水库评分 93.44 分，《关于 2024 年度德安县农田水利设施骨干工程物业化管理考核结果的通知》（德水字〔2025〕10 号）综合得分 95.29 分，农村饮水工程经 37 处水质检测全部达标，山洪灾害防治验收合格，山洪灾害防治措施维修养护验收合格。工程验收合格率 100%。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

(3) 已建工程是否存在质量问题：收到调查问卷 27 份，没有质量问题 96.3%、不清楚 3.7%、有质量问题 0%。已建工程不存在质量问题。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

3.产出时效（指标权重 6 分，评价得 4.00 分）

(1) 截至 2024 年底，投资完成比例 100%。项目开工时间（详见表 3-1），本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

表 3-1 项目开工、完工和验收时间

项目名称	开工日期	完工日期	验收日期
1. 白蚁治理	2023 年 5 月 25 日	2023 年 6 月 28 日	2023 年 7 月 6 日
2. 白蚁蚁穴探测	2024 年 10 月 15 日	2024 年 12 月 6 日	2024 年 12 月 6 日
3. 农村饮水高质量发展设计	2024 年 7 月 5 日	2024 年 7 月 12 日	2024 年 7 月 12 日
4. “三全” 维养	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
5. 水质检测	2024 年 6 月	2024 年 10 月—11 月	2024 年 10 月—11 月
6. 城乡供水一体化	2024 年 9 月	2025 年 3 月	2025 年 5 月 9 日
7. 骨干工程维养	2024 年 5 月 30 日	2024 年 10 月 30 日	2025 年 1 月—2 月
8. 水利网改造	2023 年 11 月 29	2023 年 12 月 31 日	已验收（时间不明）
9. LED 屏维修	2024 年 9 月 25 日	2024 年 10 月 10 日	2024 年 10 月 15 日
10. 山洪灾害广告制作宣传费	2025 年 3 月 15 日	2025 年 3 月 16 日	2025 年 3 月 16 日
11. 山洪灾害监测预警设施运行维护	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
12. 山洪灾害防治预案编制	2024 年 8 月 30 日	2024 年 12 月	2024 年 12 月
13. 山洪灾害广告服务费	2024 年 9 月 10 日	2024 年 10 月 10 日	2024 年 10 月 10 日
14. 聂桥宝山小流域治理	2024 年 6 月 14 日	2024 年 11 月 2 日	未验收
15. 小型水库维养	2023 年 10 月 27 日	2024 年 10 月 27 日	2024 年 11 月 11 日
16. 博阳河支流划界	2020 年 5 月 1 日	2020 年 7 月 1 日	2020 年 9 月
17. 小型水库工程划界	2023 年 7 月 2 日	2023 年 9 月 30 日	2023 年 10 月
18. 小型水库库容曲线测绘	2023 年 2 月 15 日	2023 年 3 月 20 日	
19. 矩阵管理现场会议（两场）	2024 年 8 月 14 日和 2024 年 10 月 22 日	2024 年 8 月 16 日和 2024 年 10 月 22 日	

(2) 截至 2024 年底，应付水利发展资金 796.5 万元，实付 63

万元，资金支付比例 7.9%。2025 年 1 月—5 月支付 482.9 万元。本项指标满分 2 分，扣 2.00 分，评价得 0.00 分。

(3) 项目按期完工率。涵盖水利网改造、山洪灾害防治、农村饮水工程等 19 个子项目，按期完工率 100%（详见表 3-1）；

项目进度管控严格，实施效果良好。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

4.成本指标（指标权重 2 分，评价得 2.00 分）

项目总投资 796.5 万元与《2024 年关于提前下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2023〕68 号）及《关于下达 2024 年中央水利发展资金的通知》（九财农指〔2024〕13 号）下达资金一致。项目成本控制在批复概算内且测算合理。本项指标满分 2 分，评价得 2.00 分。

(四) 项目效益情况（指标权重 30 分，评价得 25.20 分）

工作组从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和满意度五个方面评价本项目效益情况。本项目效益完成情况较好，整体满意度较高。满分为 30 分，评价得 25.20 分，得分率为 84.0%。

1. 经济效益（指标权重 5 分，评价得 0.83 分）

新增粮食综合生产能力。根据《2024 年德安年鉴》2023 年粮食播种面积 13414 公顷（201210 亩），全县粮食总产量 71501 吨，比上年增长 1.9%。新增粮食总产量： $71501 \text{ 吨} - (71501 \text{ 吨} \div 1.019) = 1333.19 \text{ 吨}$ （1333190 公斤），新增综合生产能力为 $1333190 \text{ 公斤} \div 201210 \text{ 亩} = 6.63 \text{ 公斤/亩}$ 。新增粮食综合生产能力年度指标值 40 公斤/亩，完成值 6.63 公斤/亩，目标达成率仅为 16.6%。本项指标满分为 5 分，扣 4.17 分，评价得 0.83 分。

2.社会效益（指标权重 10 分，评价得 10.00 分）

(1) 山洪灾害防治保护人口数量 8 万。德安年鉴乡村人口 10.23 万人，按 80%核算，实现年度绩效目标。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

(2) 农村饮水工程维修养护覆盖服务人口数量 2 万。《水利水电管理系统》集中供水工程现状显示各乡镇实际服务人口合计 5.97 万人，超出年度目标 3.97 万人。该项目在顺利完成预设目标的基础上，有效拓宽了覆盖范围。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

3.生态效益（指标权重 5 分，评价得 5.00 分）

水土流失综合治理面积年度指标 6.3 平方公里。依据 2023 年 7 月编制的《江西省德安县 2024 年聂桥宝山生态清洁小流域建设实施方案》及《关于江西省德安县 2024 年聂桥宝山生态清洁小流域建设实施方案的批复》（九水水保字〔2023〕21 号），规划治理面积 7.7 平方公里。

《工程施工管理工作报告》显示：项目主要技术经济指标，工程规模治理面积 7.7 平方公里。2024 年 11 月 2 日合同工程完工。

工作组在实地核查聂桥宝山小流域时，施工方反馈该项目目前仍处于工程验收阶段，尚未完成最终验收程序。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

4.可持续影响（指标权重 5 分，评价得 5.00 分）

已建工程是否良性运行。本次社会公众调查样本收到 27 份，回答“是”的有 27 人。本项指标满分 5 分，评价得 5.00 分。

5.服务对象满意度（指标权重 5 分，评价得 4.37 分）

受益群众满意度（指标权重 5 分，评价得 4.37 分）

根据问卷调查结果，在 27 个社会公众有效调查样本中，非常满意 92.59%，满意 3.7%，一般 3.7%，全年完成值 97.4%。调查问卷参与人数较少，酌情扣 10%权重分。本项指标满分 5 分，扣 0.63 分，评价得 4.37 分。

五、主要经验及做法、存在的主要问题

（一）主要经验及做法

1.创新管理模式，提升管理效能：推行“物业化管理”模式，在农村饮水工程和小型水库维修养护中引入专业服务公司，实现养护工

作专业化、常态化。通过签订“三全”服务协议（全流程、全方位、全周期），建立考核机制（如小型水库物业化管理考核平均得分93.44分），有效提升工程管护质量。采用“治理+探测”相结合的技术路线，在白蚁防治项目中通过专业机构开展蚁穴探测，建立长效防治机制。

2.规范实施流程，确保项目质量：严格执行政府采购程序，所有项目均通过江西省政府采购电子卖场或公开招标确定实施单位建立“合同约定+过程监督+验收考核”的全链条管理机制。

3.强化技术支撑，保障实施效果：在水质检测、库容测绘等专业领域引入第三方技术机构，确保数据科学准确。累计完成37处水质检测和77座水库测绘，检测结果全部达标。建立信息化管理平台，完成水利专网改造，实现山洪灾害监测预警系统稳定运行。

4.注重宣传引导，增强群众参与：开展多形式防灾宣传，制作不锈钢警示牌、印制宣传手册，覆盖全县各个乡镇。通过LED屏维修保障预警信息及时发布。在聂桥宝山小流域治理中，与永丰村、宝山村签订封禁管护协议，发动群众参与生态保护。

5.强化组织保障，压实工作责任：成立专项项目部（德水字〔2024〕14号），由分管领导牵头，技术、财务、办公室等部门协同推进。

（二）存在的主要问题

1.项目管理规范性问题

（1）项目决策程序不完整：水利发展资金项目未见可行性研究报告、专家论证、风险评估、绩效评估及集体决策等相关材料。

以上不符合《江西省基层小额工程建设项目管理实施办法（试行）》第七条“优化项目审批程序。项目建设单位应按规定办理项目前期手续。在不影响项目其他审批前置要件办理情况下，项目建设单位可合并编制项目建议书、可行性研究报告、初步设计，由审批部门批复项目可行性研究报告。……。”，第八条“认真履行审批职

责。.....可行性研究报告未经批准的，不得开展建设实施、招标采购、竣工验收、工程款支付等工作。”的立项要求。

不符合《关于印发德安县水利局“三重一大”决策制度的通知》（德水党组〔2024〕14号）第四项大额度资金使用：第一条“一万元（含一万元）以上资金（工资、津贴、工会福利、水电气、食堂餐费等常规性资金支出除外）的使用；”，第三条“采购、招投标项目的经费安排”，第四条“重大项目的经费安排；”的决策要求。

（2）绩效目标设定不合理：部分绩效目标与实际执行偏差较大，如：农村饮水工程维修养护数量，年度指标值2处，完成指标值21处。

以上不符合《中央财政水利发展资金绩效管理暂行办法》（财农〔2017〕30号）第四条“绩效目标应当清晰反映水利发展资金的预期产出和效果，并以绩效指标细化、量化，定量指标为主、定性指标为辅。”的考核要求。

2.实施进度较低

预算执行率较低，依据《项目绩效目标表》《支付凭证》显示：全年预算数796.5万元，实际执行数545.9万元，预算执行率68.54%。

以上不符合《中央财政水利发展资金管理办法》（财农〔2019〕54号）第十一条“……督促项目单位提前做好项目前期工作，加快项目实施和预算执行进度。”的规定。

六、有关建议

1.完善项目前期论证程序：对重大项目，应委托第三方机构或行业专家进行技术论证和风险评估，出具书面评审意见，作为立项依据。

2.开展事前绩效评估：对金额较大或涉及民生的重要项目，需开展事前绩效评估，评估结果作为预算安排的重要依据。

3.严格执行“三重一大”制度：项目立项、资金分配等重大事项须经单位领导班子集体研究决策，并形成完整的会议纪要（含参会人员、讨论意见、表决结果等）。

4.完善绩效目标编制：建立“双审机制”，在项目申报阶段，由业务科室与财务部门联合审核绩效目标，确保指标值符合实际工作量，避免目标虚设或过低。引入专家论证：对重大水利项目（如水土流失治理）的绩效目标开展第三方专家评审，重点评估指标的可量化性。

5.强化绩效动态监控：每季度召开绩效分析会，对比实际完成值与目标值偏差，对滞后项目制定赶工措施，并在财政系统中录入调整说明。

七、其他需要说明的问题

无。

附件：项目支出绩效评价表

江西大信诚信会计师事务所
有限责任公司九江分所



注册会计师：



注册会计师：



二〇二五年七月三十日

附件

项目支出绩效评价表

项目名称		2024年度中央水利发展资金项目支出财政绩效评价							实施单位		德安县水利局	
项目支出规模	项目资金总额(万元)		年初预算数		资金到位数			全年执行数		预算执行率		
			796.50		796.5			545.90		68.54%		
	资金来源：中央财政		796.50		796.5			545.90		68.54%		
	省级财政											
	地县财政											
一级指标	二级指标	三级指标	分值	计量单位	计算符号	年度指标值	全年完成值	指标说明及评分标准		得分	偏差原因分析	
决策指标（16分）	项目立项（4分）	立项依据充分性	2	定性值	充分	充分	①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与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④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；⑤与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。①~⑤各占20%权重分值，符合则得相应分值		2.00			
		立项程序规范性	2	定性值	规范	部分不规范	①按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料符合相关要求；③事前已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。①②项各占30%权重分值，③项占40%权重分值，符合则得相应分值		1.20	未见可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。		
	绩效目标（6分）	绩效目标合理性	3	定性值	合理	部分不合理	①有绩效目标；②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与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。①~④各占25%权重分值，符合则得相应分值		2.25	项目预期产出效益和效果不符合正常的业绩水平：农村饮水工程维修养护数量年度指标2处，实际完成21处。		
		绩效指标明确性	3	定性值	明确	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与项目目标任务数或计划数相对应。①②项各占30%权重分值，③项占40%权重分值，符合则得相应分值		3.00			
	资金投入（6分）	预算编制科学性	3	定性值	科学	科学	①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。①~④各占25%权重分值，符合则得相应分值		3.00			
		资金分配合理性	3	定性值	合理	合理	①预算资金分配依据充分；②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。①~②各占50%权重分值，符合则得相应分值		3.00			
	过程指标（24分）	资金管理（15分）	资金到位率	5	%	=	100	100	支资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。n=100%的得权重分值；80%≤n<100%的得0.7×权重分值；60%≤n<80%的得0.5×权重分值；n<60%的得0分		5.00	
			预算执行率	5	%	=	100	68.54	预算执行率=（实际支出资金/全年预算数）×100%。n=100%的得权重分值；80%≤n<100%的得5×权重分值；60%≤n<80%的得5×权重分值；n<60%的得0分		3.50	全年预算数796.5万元，全年执行数549.5万元。
资金使用合规性			5	定性值	合规	部分不合规	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，符合项目预算批复或合同规定的用途；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，在巡视、审计、财政监督检查中不存在问题。①②项各占25%权重分值，③项占50%权重分值，符合则得相应分值		3.75	未见会议记录或者会议纪要,情况说明：2021-2025年党组会、工作例会会议记录已全部交至审计工作组备查。		
组织实施（9分）		管理制度健全性	5	定性值	健全	健全	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度合法、合规、完整。①②项各占50%分值，符合则得对应分值		5.00			
		制度执行有效性	4	定性值	有效	部分无效	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；⑤开展预算绩效管理，且管理规范。①~⑤各占20%权重分值，符合则得相应分值		3.60	未见“三重一大”会议纪录。		

一级指标	二级指标	三级指标	分值	计量单位	计算符号	年度指标值	全年完成值	指标说明及评分标准	得分	偏差原因分析
产出指标（30分）	数量指标（16分）	实施山洪灾害防治县数	2	个	=	1	1	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
		农村饮水工程维修养护数量	3	处	≥	2	21	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.50	“三全”维养21个供水站。
		小型水库工程维修养护座数	3	座	≥	70	77	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	3.00	
		小型水库及堤防白蚁等害堤动物防治座数	2	座	≥	70	70	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
		堤防工程白蚁等害堤动物检查长度	2	公里	≥	27	2	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	0.00	白蚁蚁穴探测服务合同中提防2公里。
		山洪灾害防治措施维修养护县数	2	个	=	1	1	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
		农业水价综合改革面积	2	万亩	=	18.8	18.83	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
	质量指标（6分）	截至2024年12月底，完工项目初步验收率	2	%	=	100	94.74	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	1.89	聂桥宝山小流域未验收。
		工程验收合格率	2	%	=	100	100	验收合格率取各标段工程验收合格率的简单平均数。符合得权重分。不符合：90%≤n<100%的得0.7×权重分值；80%≤n<90%的得0.5×权重分值；n<80%的得0分。如验收技术参数不完整或不规范，最终按评分的50%计分	2.00	
		已建工程是否存在质量问题	2	是/否	定性值	否	否	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
	时效指标（6分）	截至2024年底，投资完成比例	2	%	≥	80	100	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	2.00	
		截至2024年底，资金支付比例	2	%	≥	80	7.9	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	0.00	2024年支付三权维养资金63万，其他资金在2025年支付。
		项目按期完工率	2	%	≥	80	100	按期完工率=（实际按期完工标段数/应按期完工标段数）×100%。符合得权重分。不符合：80%≤n<100%的得全部分值；60%≤n<80%的得2×权重分值；n<60%的得0分	2.00	
	成本指标（2分）	项目成本控制在批复概算内且测算合理	2	是/否	定性值	是	是	符合得权重分，不符合得0分	2.00	
效益指标（30分）	经济效益指标（5分）	新增粮食综合生产能力	5	公斤/亩	≥	40	6.63	符合得权重分，不符合：按完成比例得分	0.83	根据2024年德安年鉴显示，2023年粮食播种面积13414公顷（2021210亩），全县粮食总产量71501吨，比上年增长1.9%，新增综合生产能力6.63公斤/亩。
	社会效益指标（10分）	山洪灾害防治保护人口数量	5	万人	≥	8	8	符合得权重分，不符合：按完成比例得分	5.00	
		农村饮水工程维修养护覆盖服务人口数量	5	万人	≥	2	5.97	符合得权重分，不符合：按完成比例得分	5.00	
	生态效益指标（5分）	水土流失综合治理面积	5	平方公里	≥	6.3	7.7	符合得权重分。不符合：低于80%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	5.00	
	可持续影响指标（5分）	已建工程是否良性运行	5	是/否	定性值	是	是	符合得权重分。不符合：低于60%指标值得0分，否则按区间完成比率×权重分；如超出指标值30%酌情扣分	5.00	
	服务对象满意度指标（5分）	受益群众满意度	5	%	≥	90	97.40	非常满意分值100，满意分值80，一般分值50。采取社会调查的方式。n≥90%的，得权重分；在70~90%之间得分=[（n-0.70）/（0.90-0.70）]×权重分；≤70%的，得0分	4.37	满意度调查27份：非常满意92.59%，满意3.7%，一般3.7%；调查问卷参与人数较少，酌情扣10%权重分。
评价总分、等级和结论			100	≥	90（含）~100分为优（成效显著）、80（含）~90分为良（成效良好）、60（含）~80分为中（成效一般）、60分以下为差（成效较差）				85.89	良（成效良好）