

垣曲县毫清河建设路桥至850县道桥段河道

疏浚及滚水坝工程绩效评价报告

运城今朝绩评[2023] 第0003号

项目名称：垣曲县毫清河建设路桥至850县道桥段河道疏浚及
滚水坝工程项目

实施单位：垣曲县水利局

委托单位：垣曲县财政局

评价机构：运城今朝会计师事务所有限公司

二〇二三年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	1
2021 年 8 月至 10 月雨季来临，垣曲县经历 60 年至今最大的一次降雨，也是时间最长的一次，持续降雨时间达一周左右，降雨量达 1083mm 左右，是历年的一倍有余。亳清河建设东路桥(K14+524)至 850 县道桥(K38+957)段，由于本次降雨，存在诸多问题：①大量泥沙冲击河槽，再加上常年累计泥沙，河道的淤积对河道的行洪产生阻滞，降低了流速；②河道中的部分桥梁年久失修，且行洪断面不满足过流要求，形成大面积雍水，对两岸堤防造成冲刷影响；③未治理过的河段泥沙堆积，部分河槽淤积物已与两岸堤顶持平，对河槽两岸的防洪工程产生很大影响，影响两岸的防洪安全。.....	1
四、存在问题及原因分析.....	3
五、有关建议.....	4
2、结合项目实际制定具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应，充分发挥绩效目标在项目实施中的导向作用。.....	4
一、项目基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
五、存在问题及原因分析.....	26
六、有关建议.....	26
2、结合项目实际制定具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应，充分发挥绩效目标在项目实施中的导向作用。.....	26
附件 1：财政支出绩效评价指标评分表.....	28
附件 2：财政支出绩效评价指标体系.....	29
附件 3：项目调查报告.....	32

摘 要

一、项目基本情况

1、项目实施的必要性

2021 年 8 月至 10 月雨季来临，垣曲县经历 60 年至今最大的一次降雨，也是时间最长的一次，持续降雨时间达一周左右，降雨量达 1083mm 左右，是历年的一倍有余。毫清河建设东路桥(K14+524)至 850 县道桥(K38+957)段，由于本次降雨，存在诸多问题：①大量泥沙冲击河槽，再加上常年累计泥沙，河道的淤积对河道的行洪产生阻滞，降低了流速；②河道中的部分桥梁年久失修，且行洪断面不满足过流要求，形成大面积雍水，对两岸堤防造成冲刷影响；③未治理过的河段泥沙堆积，部分河槽淤积物已与两岸堤顶持平，对河槽两岸的防洪工程产生很大影响，影响两岸的防洪安全。

2、项目立项

2022 年 3 月 28 日垣曲县行政审批服务管理局以垣审管函(2022)45 号文对关于《垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程可行性研究报告》（代项目建议书）的批复，文件主要内容：对毫清河建设路桥(K14+524)至王茅柳庄桥(850 县道桥 K38+957)段进行河道全断面疏浚，治理河道长度 24.433 公里；新建 7 座滚水坝。

3、项目绩效目标

项目绩效总体目标：通过毫清河河道疏浚及滚水坝工程项目实施，可保证河道泄洪通畅，提高河道防洪标准，保护两岸群众生命财

产及防洪安全，设置 7 道滚水坝形成水面，满足两岸耕地灌溉用水，改善河道生态环境，充分发挥该项目工程效益。

具体目标：一是毫清河建设路桥（K14+524）至王茅柳庄桥（850 县道桥 K38+957）24.433 公里河道疏浚；二是新建 7 座滚水坝。

4、项目完成情况

2021 年 12 月 31 日，运城市财政局运财预〔2021〕60 号文下达的灾后恢复重建财力补助资金安排用于此项目 600 万元。

项目施工合同价 5,365,464.53 元，实际工程结算价 5,620,755.46 元；工程勘察设计费金额为 187,936.00 元；监理费金额为 75,600.00 元。项目结余资金 115,708.54 元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

评价目的通过对垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目的绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目资金管理经验，完善项目资金管理办法，提高项目资金使用效益。

同时促使项目实施单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善实施单位的工作计划和绩效目标管理，提高管理水平。同时为以后年度项目后续资金预算安排、专项资金分配、完善政策和改进管理提供决策依据。

（二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象是垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目，2021 年 12 月 31 日，运城市财政局运财预〔2021〕60 号文下达的灾后恢复重建财力补助资金安排用于此项目 600 万元。

绩效评价范围为该资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括决策、过程、产出和效益。

三、综合评价情况及评价结论

项目组按照本项目绩效评价工作方案确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目得分 92 分，绩效评价等级为“优”。

项目绩效评价得分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	20	100.00%
过程	20	16	80.00%
产出	30	27	90.00%
效益	30	29	96.67%
合计	100	92	92.00%

四、存在问题及原因分析

1、项目实施单位制定了绩效目标，指标量化不足，大多是定性描述，导致评价项目效益时仅从实际效益对项目进行了评价，不能定量。

2、经绩效评价人员核查垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目竣工结算审核金额为 5,821,336.13 元，

实际支付为 5,884,291.46 元，差额为 62,955.33 元（已收回并缴入国库）。

五、有关建议

1、建议项目建设单位在编制绩效目标申报表时，要充分调研对应的行业需求，明确预期社会效益、经济效益，使绩效指标全面、细化。

2、结合项目实际制定具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应，充分发挥绩效目标在项目实施中的导向作用。

垣曲县毫清河建设路桥至850县道桥段

河道疏浚及滚水坝工程绩效评价报告

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意见》，进一步提高财政资金使用效益和政策实施效果，健全预算绩效管理机制，强化支出责任和效率意识，切实提高财政资金使用效率。根据《预算法》和《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）等文件关于“全面实施预算绩效管理”的要求，运城今朝会计师事务所有限公司受垣曲县财政局委托，对垣曲县毫清河建设路桥至850县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目进行绩效评价工作。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目实施的必要性

2021年8月至10月雨季来临，垣曲县经历60年至今最大的一次降雨，也是时间最长的一次，持续降雨时间达一周左右，降雨量达1083mm左右，是历年的一倍有余。毫清河建设东路桥(K14+524)至850县道桥(K38+957)段，由于本次降雨，存在诸多问题：①大量泥沙冲击河槽，再加上常年累计泥沙，河道的淤积对河道的行洪产生阻滞，降低了流速；②河道中的部分桥梁年久失修，且行洪断面不满足过流

要求，形成大面积雍水，对两岸堤防造成冲刷影响；③未治理过的河段泥沙堆积，部分河槽淤积物已与两岸堤顶持平，对河槽两岸的防洪工程产生很大影响，影响两岸的防洪安全。

2、项目立项

2022 年 3 月山西河东投资管理咨询服务有限责任公司编制完成了《垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程可行性研究报告》，工程任务为亳清河堤防修复工程河道疏浚及滚水坝工程，工程范围为亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚工程。

2022 年 3 月 28 日垣曲县行政审批服务管理局以垣审管函(2022)45 号文对关于《垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程可行性研究报告》（代项目建议书）的批复，文件主要内容：对亳清河建设路桥(K14+524)至王茅柳庄桥(850 县道桥 K38+957)段进行河道全断面疏浚，治理河道长度 24.433 公里；新建 7 座滚水坝。

3、工程任务及规模

依据《防洪标准》（GB50201-2014），县城段（桩号 11+683～14+549）河段采用 50 年一遇防洪标准，西沟村～瓦舍水库段（桩号 0+000～6+125）采用 10 年一遇防洪标准，瓦舍水库～友谊西路桥段（桩号 6+125～11+683）及建设路桥～西园村段（桩号 14+549～17+651）采用 20 年一遇防洪标准，西园村～河西村段（桩号 17+651～38+750）采用 10 年一遇防洪标准，能有效保护河道两岸安全。根据《堤防工程设计规范》（GB50286-2013），确定建筑物（堤防及穿堤

防建筑物) 为 5 级。

按照河道防洪工程建设的依据、原则及目标, 本工程的主要内容
包括:

(1) 对亳清河建设路桥 (K14+524) 至 850 县道桥 (K38+957) 段进行河道全断面疏浚, 长 24.433km。

(2) 新建滚水坝 7 座。

4、工程开完工日期

本工程于 2022 年 5 月 18 日正式开工, 于 2022 年 8 月 15 日完工。

(二) 项目资金情况

2021 年 12 月 31 日, 运城市财政局运财预 (2021) 60 号文下达的 2022 年亳清河堤防修复工程河道疏浚项目投资计划的通知, 下达资金计划 600 万元 (灾后重建恢复财力补助)。

1、项目资金结算支付情况: 截止评价基准日, 本项目实际结算支付 5,884,291.46 元, 其中: 工程结算价为 5,620,755.46 元, 工程勘查设计费金额为 187,936.00 元; 监理费金额为 75,600.00 元。

根据评价组的现场评价结果看: 资金在拨付时都有完整的审批程序和手续, 未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

经核查垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目竣工结算审核金额为 5,821,336.13 元, 实际支付为 5,884,291.46 元, 实际支付金额与审核金额不符。

项 目	合同金额 (元)	实际支付金额 (元)	审核金额 (元)
-----	----------	------------	----------

一标段（河道疏浚 24.433 公里）	2,400,684.38	2,410,775.52	2,402,548.73
二标段（新建河坝 7 座）	2,964,780.15	3,209,979.94	3,155,251.40
建安工程费合计	5,365,464.53	5,620,755.46	5,557,800.13
工程勘察设计费	187,936.00	187,936.00	187,936.00
监理费	75,600.00	75,600.00	75,600.00
其他费用合计	263,536.00	263,536.00	263,536.00
合计	5,629,000.53	5,884,291.46	5,821,336.13

2、资金结转情况

2022 年 9 月 15 日,依据《水利局关于项目结余资金调整的申请》,将亳清河堤防修复工程河道疏浚项目结余资金 115,708.54 元,调整到亳清河县城段生态环境综合治理五期水毁恢复项目。

(三) 项目绩效目标

项目绩效总体目标：通过亳清河河道疏浚及滚水坝工程项目实施,可保证河道泄洪通畅,提高河道防洪标准,保护两岸群众生命财产及防洪安全,设置 7 道滚水坝形成水面,满足两岸耕地灌溉用水,改善河道生态环境,充分发挥该项目工程效益。

具体目标：一是亳清河建设路桥（K14+524）至王茅柳庄桥（850 县道桥 K38+957）24.433 公里河道疏浚；二是新建 7 座滚水坝。该工程等级为 V 等,设计防洪标准为 10 年一遇,建筑物（堤防及穿堤防建筑物）为 5 级。

(四) 项目完成情况

1、项目招标、投标过程

该工程于 2022 年 5 月 10 日委托山西诚赢天下工程项目管理有限公司代理招标事宜，在运城公共资金交易中心开标，一标中标单位为山西宇海建设工程有限公司，中标价为 2,400,684.38 元，二标中标单位为运城市河清建设工程有限公司，中标价为 2,964,780.15 元。

2、项目完成主要建设内容、完成主要工程量

(1) 工程项目完成主要建设内容

完成情况：一标段治理长度 24.433km，河道疏浚 544479.85m³；二标段新建 7 座滚水坝。

(2) 工程项目完成主要工程量

一标段完成的主要工程量：治理长度 24.433km，河道疏浚 544479.85m³。

二标段完成的主要工程量：新建 7 座滚水坝，土方开挖 20983.05m³，土方回填 10194.8m³，浆砌石挡墙 612.46m³，C20 块石混凝土 3774.94m³，石笼网 4913.7m³，蓄水面开挖 24531.2m³，导流槽开挖及回填 12899.21m³。

3、工程验收

2022 年 9 月 15 日，由毫清河河道治理工程建设项目部组织并主持，北京致远工程建设监理有限责任公司、中滕勘察设计有限公司、山西宇海建设工程有限公司等单位有关人员组成验收工作组，对垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程进行验收，垣曲县水利局列席。

验收工作组通过现场查看工程完成情况，提取施工、设计和监理等参建单位的工作汇报，检查单位工程验收有关文件及相关档案资料，经充分讨论，形成验收鉴定意见。

垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程已按照设计内容和合同约定全部完成，施工资料符合设计规范要求，施工中未发生质量事故，事故质量评定资料齐全，本单位工程质量等级为合格，并同意通过验收。

（五）项目涉及的相关方

本次项目涉及的相关方包括：

- 1、财政拨款部门：垣曲县财政局；
- 2、项目主管单位：垣曲县水利局；
- 3、项目实施单位：毫清河河道治理工程建设项目部；
- 4、项目主要受益群体：项目所在地周边群众。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

按照全面实施预算绩效管理要求，遵循规范的评价程序，运用科学合理的绩效指标体系和评价方法，对重点财政支出项目及其相关政策进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，提出改进意见和建议，为政府相关决策及以后年度预算资金安排提供参考，促进财政资金科学合理分配，强化部门（单位）的支出责任，提高预算管理

水平和政策实施效果。

（二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象是垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目，2021 年 12 月 31 日，运城市财政局运财预〔2021〕60 号文下达下达的灾后恢复重建财力补助资金安排用于此项目 600 万元。

绩效评价范围为该资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括决策、过程、产出和效益。

（三）评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

- 1、《预算法》中华人民共和国主席令第 12 号；
- 2、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）；
- 3、《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10 号）；
- 4、运城市财政局关于印发《运城市财政局 2020 年预算绩效评价实施方案》的通知（运财监〔2020〕8 号）；
- 5、垣曲县行政审批服务管理局以垣审管函〔2022〕45 号文对关于《垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程可

行性研究报告》（代项目建议书）的批复；

6、其他有关的法律、法规规章、政策文件。

（四）绩效评价原则

1、科学公正的原则。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、统筹兼顾的原则。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。

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。

（五）评价指标体系及评分标准

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《项目支出绩效评价管理办法》、《运城市财政局 2023 年预算绩效评价实施方案》等相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出（数量、质量等）和效益四个维度进行评价。

根据《项目支出绩效评价管理办法》的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了垣曲县毫清河建设路

桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目的绩效评价指标体系，共 4 个一级指标、13 个二级指标、21 个三级指标，其中针对本项目绩效目标设置了 7 个产出类指标和 5 个效益类指标（指标框架体系详见附件 1）。

（六）评价方法

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合应用对比分析、因素分析、专家评议等方法对财政支出政策和预算资金绩效情况进行综合评价。

1、成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析。

2、比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较。

3、公众评判法。是指通过发放满意度调查表以调查问卷的形式对垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程进行评判，评价绩效目标实现程度。

评价实行百分制，等级划分为四档：90（含）-100 分为优，80（含）-90 分为良，60（含）-80 分为中，60 分以下为差。

（七）绩效评价工作组及人员分工

运城今朝会计师事务所根据本次绩效评价的具体情况，成立了绩效评价工作组。人员及分工见下表：

工作组人员分工表

职务	姓名	资格	职责分工
主评人	韩建峰	注册会计师	负责整个评价任务的组织、协调、沟通、监督等工作
项目助理	张成成	会计师	负责评价项目工作方案、评价报告的撰写
项目助理	李梦帆	会计师	制定评价指标、考评、撰写报告
项目助理	孟成刚	初级会计师	负责查阅账务资料、现场勘查及相关资料收集
质控组	陈月平	注册会计师	对报告进行质量复核，参与总报告修改，审核总报告

(八) 绩效评价工作过程

评价工作分为三个阶段：

1、第一阶段为准备阶段（2023 年 12 月 1 日-12 月 10 日）

(1) 确定评价对象。

(2) 成立评价小组, 设项目负责人 1 人。

(3) 制定绩效评价工作方案，包括：评价工作的计划安排；拟采用的绩效评价指标和评价标准；拟采用评价方法；评价依据；有关工作条件。

(4) 收集、审核资料，进行分析整理。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

(5) 培训评价人员。

2、第二阶段为现场调研阶段（2023 年 12 月 11 日-12 月 20 日）

(1) 分为内勤和外勤两个小组，内勤组负责查阅与该项目有关

的财务资料、合同资料等资料；外勤组负责现场勘察。根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，评价工作组采取现场勘察、询问评价的方式进行实地考察验证。

(2) 综合评价，评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级：总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

3、第三阶段为撰写提交报告阶段（2023 年 12 月 21 日-12 月 31 日）

(1) 撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

(2) 提交报告。在规定的时间内向组织实施绩效评价的财政部门或预算部门提交绩效评价报告。

(3) 建立档案。评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价工作档案。

(4) 报告修改。评价组根据财政部门对绩效评价报告进行评审情况，对报告进行修改或完善。

三、综合评价情况及评价结论

项目组按照本项目绩效评价工作方案确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基

基础上，经综合评价，本项目得分 92 分，绩效评价等级为“优”。其中：决策类指标标准分 20 分，考评得分为 20 分；过程类指标标准分 20 分，考评得分为 16 分；产出类指标标准分 30 分，考评得分为 27 分；效益类指标标准分 30 分，考评得分为 29 分。

项目绩效评价得分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	20	100.00%
过程	20	16	80.00%
产出	30	27	90.00%
效益	30	29	96.67%
合计	100	92	92.00%

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

决策类指标下设置A1项目立项、A2绩效目标和A3资金投入三个二级指标，权重分为20分，得20分，折合百分比100%；项目立项下设置A101立项依据充分性、A102立项程序规范性两个三级指标，权重分值8分，得分8分，折合百分比100%；绩效目标下设置A201绩效目标合理性和A202绩效指标明确性两个三级指标，权重分值8分，得分8分，折合百分比87.50%；资金投入下设置A301资金分配合理性一个三级指标，权重分值4分，得分4分，折合百分比100%。三级指标得分情况分析如下：

决策类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	4	4	100.00%
	A102 立项程序规范性	4	4	100.00%
A2 绩效目标	A201 绩效目标合理性	4	4	100.00%

	A202 绩效指标明确性	4	4	100.00%
A3 资金投入	A301 资金分配合理性	4	4	100.00%
	合计	20	20	100.00%

1、A101 立项依据充分性

经绩效评价人员查阅项目相关资料，垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目，主要根据垣曲县人民政府办公室 2022 年 3 月 3 日《关于同意实施垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝项目的通知》、垣曲县行政审批服务管理局的垣审管函〔2022〕45 号文对《垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程可行性研究报告》（代项目建议书）的批复文件精神设立。

项目立项符合符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围。

立项依据充分性指标满分 4 分，得分 4 分，折合百分比 100%。

2、A102 立项程序规范性

经绩效评价人员查阅项目相关资料，项目立项程序按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，该项指标满分。

立项程序规范性指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100%。

3、A201 绩效目标合理性

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

绩效目标合理性指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100%。

4、A202 绩效指标明确性

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。

绩效指标明确性指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100%。

5、A301 资金分配合理性

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，预算资金分配依据基本充分，与项目单位实际相适应。

资金分配合理性指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100%。

（二）项目过程情况

过程类指标分为 B1 资金管理和 B2 组织实施两个二级指标，权重分为 20 分，得 16 分，折合百分比 80.00%；资金管理指标下设置 B101 资金到位率和 B102 资金使用合规性二个三级指标，权重分值 10 分，得分 8 分，折合百分比 80.00%；组织实施下设置 B201 管理制度健全性和 B202 制度执行有效性两个三级指标，权重分值 10 分，得分 8 分，折合百分比 80.00%；三级指标得分情况分析如下：

过程类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B101 资金到位率	5	5	100.00%
	B102 资金使用合规性	5	3	60.00%
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4	4	100.00%
	B202 制度执行有效性	6	4	66.67%
合计		20	16	80.00%

1、B101 资金到位率

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，垣曲县毫清河建设路

桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目 2021 年预算资金 6,000,000.00 元，实际到位资金 6,000,000.00 元。

资金到位率 = 实际到位资金 / 预算资金 *100%*5=
(6,000,000.00/6,000,000.00) *100%*5=5。

资金到位率指标满分 5 分，得 5 分，折合百分比 100.00%。

2、B102 资金使用合规性

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目支出符合国家财经法规和财务管理制度规定，资金支出有完整的审批程序和手续，不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出。但本项目竣工结算审核金额为 5,821,336.13 元，实际支付为 5,884,291.46 元，差额为 62,955.33 元（已收回并缴入国库）；故扣减本指标 2 分。

资金使用合规性指标满分 5 分，得 3 分，折合百分比 60.00%。

3、B201 管理制度健全性

经绩效评价人员查阅项目相关资料了解到，垣曲县水利局专项资金管理办法已制定，且合法、合规、完整。

管理制度健全性指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100.00%。

4、B202 制度执行有效性

经绩效评价人员检查项目相关资料并询问相关人员，未看到相关执行信息。故扣减本指标 2 分。

制度执行有效性指标满分 6 分，得 4 分，折合百分比 66.67%。

（三）项目产出情况落实

产出类指标下设置 C1 产出数量、C2 产出质量、C3 产出时效和 C4 产出成本四个二级指标，权重分为 30 分，得 27 分，折合百分制 90%；产出数量下设置 C101 河道疏浚完成率和建设滚水坝完成率两个三级指标，权重分为 10 分，得 10 分，折合百分比 100%；产出质量下设置 C201 工程质量控制、C202 河道疏浚工程质量评定和 C203 滚水坝工程质量评定三个三级指标，权重分为 10 分，得 10 分，折合百分比 100%；产出时效下设置 C301 完成及时性一个三级指标，权重分为 5 分，得 4 分，折合百分比 80%；产出成本下设置 C401 成本节约率一个三级指标，权重分 5 分，得 3 分，折合百分比 60%，三级指标得分情况分析如下：

产出类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C101 河道疏浚完成率	5	5	100.00%
	C102 建设滚水坝完成率	5	5	100.00%
C2 产出质量	C201 工程质量控制	4	4	100.00%
	C202 河道疏浚工程质量评定	3	3	100.00%
	C203 滚水坝工程质量评定	3	3	100.00%
C3 产出时效	C301 完成及时性	5	4	80.00%
C4 产出成本	C401 建设成本节约率	5	3	60.00%
合计		30	27	90.00%

1、C101 河道疏浚完成率

工程项目建设内容：治理河道长度 24.433km。

实际完成工程量：治理河道长度 24.433km，河道疏浚 544479.85m

3。

亳清河河道疏浚指标满分 5 分，得 5 分，折合百分比 100%。

2、C102 建设滚水坝完成率

工程项目建设内容：建设 7 座滚水坝。

实际完成工程量：建设 7 座滚水坝。土方开挖 20983.05m³，土方回填 10194.8m³，浆砌石挡墙 612.46m³，C20 块石混凝土 3774.94m³，石笼网 4913.7m³，蓄水面开挖 24531.2m³，导流槽开挖及回填 12899.21m³。

滚水坝建设指标满分 5 分，得 5 分，折合百分比 100%。

3、C201 工程质量控制

亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目实行法人制、工程建设监理制、招标投标制及合同管理制，建立了先进、科学、合理的质量管理体系，强化了对工程质量监督。具体是：

为确保工程质量，项目部每月组织施工员、监理、施工、勘设代表召开一次例会，通过听汇报，现场察看等方式，了解工程进度、质量等方面情况，及时解决影响质量和其他存在的问题。

监理单位成立了施工现场监理部，配备了专业监理人员，监理部全体人员严格按照监理规范和既定的监理工作实施细则和程序开展工作，实行旁站、巡检、定期与不定期检查相结合的办法，采取现场跟踪检测，发现问题及时处理，已确保工程的质量。

工程质量控制指标满分 4 分，得 4 分，折合百分比 100%。

4、C202 河道疏浚工程质量评定

本单位工程共划分为 5 个分部工程，25 个单元工程，工程质量

全部合格，工程施工中未发生质量事故；单位工程质量检验与评定资料基本齐全。按照《水利水电工程施工质量检验与评定规程》（SL176-2007）等有关规定，经施工单位自评、监理单位复核、项目法人认定，本单位工程质量等级评定为合格。

分部工程质量评定情况统计表

分部工程名称	单位个数	合格个数	优良个数	优良率 (%)	备注
河道疏浚工程 (14+524~19+524)	5	5	0	0	合格
河道疏浚工程 (19+524~24+524)	5	5	0	0	合格
河道疏浚工程 (24+524~29+524)	5	5	0	0	合格
河道疏浚工程 (29+524~34+524)	5	5	0	0	合格
河道疏浚工程 (34+524~38+524)	5	5	0	0	合格

河道疏浚工程质量合格率指标满分 3 分，得 3 分，折合百分比 100%。

5、C203 滚水坝工程质量评定

本单位工程共划分为 7 个分部工程，127 个单元工程。工程质量全部合格，工程施工中未发生质量事故；外观质量得分率 79.6%；单位工程质量检验与评定资料基本齐全。按照《水利水电工程施工质量检验与评定规程》（SL176-2007）等有关规定，经施工单位自评、监理单位复核、项目法人认定，本单位工程质量等级评定为合格。

分部工程质量评定情况统计表

分部工程名称	单位个数	合格个数	优良个数	优良率 (%)	备注
1#滚水坝工程 a2---b1	17	17	0	0	合格
2#滚水坝工程 a2---b2	16	16	0	0	合格

3#滚水坝工程 a2---b3	21	21	0	0	合格
4#滚水坝工程 a2---b4	17	17	0	0	合格
5#滚水坝工程 a2---b5	22	22	0	0	合格
6#滚水坝工程 a2---b6	17	17	0	0	合格
7#滚水坝工程 a2---b7	17	17	0	0	合格
合计	127	127			

滚水坝工程质量合格率指标满分 3 分，得 3 分，折合百分比 100%。

6、C301 完成及时性

经绩效评价人员查看相关资料，本工程于 2020 年 5 月 18 日正式开工，于 2020 年 8 月 15 日完工；批复建设工期为 3 个月（2022 年 4 月初至 2022 年 6 月底）。

完成及时性指标满分 5 分，得 4 分，折合百分比 80%。

7、C401 建设成本节约率

经绩效评价人员查看相关资料，该项目施工合同价 5,365,464.53 元，补充合同价 287,876.15 元，项目施工合同总价 5,653,340.68 元，实际工程结算价 5,620,755.46 元。

建设成本节约率指标满分 5 分，得 3 分，折合百分比 60%。

（四）项目效益情况

效益类指标下设置 D1 社会效益、D2 生态效益、D3 可持续影响和 D4 社会公众或服务对象满意度四个二级指标，权重分为 30 分，得 29 分，折合百分制 96.67%；社会效益下设置 D101 保护区面积和 D102 保护区人口两个三级指标，权重分为 12 分，得 12 分，折合百分制 100%；生态效益下设置 D201 保护耕地面积一个三级指标，权重分为 5 分，得 5 分，折合百分制 100%；可持续影响下设置 D301 长效管理

一个三级指标，权重分为 6 分，得 6 分，折合百分制 100%；满意度下设置 D501 群众满意度一个三级指标，权重分为 6 分，得 5 分，折合百分比 83.33%，三级指标得分情况分析如下：

效益类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益指标	D101 保护区面积	6	6	100.00%
	D102 保护区人口	6	6	100.00%
D2 生态效益指标	D201 保护耕地面积	6	6	100.00%
D3 可持续性	D301 长效管理	6	6	100.00%
D4 满意度指标	D401 群众满意度	6	5	83.33%
合计		30	29	96.67%

1、D101 满足耕地灌溉用水

经现场调查以及实地走访，项目实施后在垣曲县的长直、皋落、王茅等乡镇，保护耕地 1.35 万亩，项目具有显著的社会效益，是一项充分注重生态环境和社会效益。

满足耕地灌溉用水指标满分 6 分，得 6 分，折合百分比 100%。

2、D102 防洪安全

项目实施后防洪保护区面积 25.6 平方公里，保护人口 7.02 万，是造福河道两岸村民的惠民工程。

防洪安全指标满分 6 分，得 6 分，折合百分比 100%。

3、D201 改善河道生态

项目通过拓宽河道横断面，疏通上下游河道的纵坡，改善河道沿线脏乱差现象，提高流域水土保持能力，更好的保证了河道沿线居民

的人身财产安全，有效改善区域环境，提升河道生态效益。

改善河道生态指标满分 6 分，得 6 分，折合百分比 100%。

4、D301 长效管理

垣曲县水利局负责毫清河河道防洪工程规划和洪水调度方案的编制和实施。市、县河道站按照“统一管理、分级负责”的原则，在所辖区域内行使河道管理的职责。另外，堤防工程沿线以乡镇为单位，配备一定数量的护堤员，担负经常性的维修养护和护堤任务。管理部分主要职责是：

(1) 按照分级管理的原则，对本堤防工程实行统一管理。拟制定管理制度和管理条例，负责对工程的监测检查，发现问题，及时解决问题，消除工程隐患。

(2) 实行科学管理，开展综合经营，对所管工程定期进行维修养护。

(3) 根据堤防所在地区风情、雨情、水情特征，制定年度的防洪计划，做好防洪的各项准备工作和防汛抢险工作，保证工程安全渡汛。

可持续性指标分值 6 分，得 6 分，折合百分比 100%。

5、D401 服务对象满意度

本次对垣曲县毫清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程项目整体满意度进行问卷调查，共计收回问卷 62 份，有效问卷 62 份。

第8题：综合整个项目的成果，您对整个项目的开展满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：660 平均值为：9.03

[查看详细信息](#)

依据评分规则，本指标分值 6 分，得 5 分，折合百分比 83.33%。

五、存在问题及原因分析

1、项目实施单位制定了总目标，设定了项目产出、项目效益指标。项目仅在产出方面制定有较明确的目标，但未明确社会效益、经济效益等方面的目标，或指标量化不足，大多是定性描述，导致评价项目效益时仅从实际效益对项目进行了评价，不能定量。

2、本项目竣工结算审核金额为 5,821,336.13 元，实际支付为 5,884,291.46 元，差额为 62,955.33 元（已收回并缴入国库）。

六、有关建议

1、建议项目建设单位在编制绩效目标申报表时，要充分调研对应的行业需求，明确预期社会效益、经济效益，使绩效指标全面、细化。

2、结合项目实际制定具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应，充分发挥绩效目标在项目实施中的导向作用。

运城今朝会计师事务所有限公司

主评人：

二〇二三年十二月

附件 1：财政支出绩效评价指标得分表

附件 2：财政支出绩效评价指标体系

附件 3：垣曲县亳清河建设路桥至 850 县道桥段河道疏浚及滚水坝工程
满意度调查报告

附件 1

财政支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	8	A101 立项依据充分性	4	4
				A102 立项程序规范性	4	4
		A2 绩效目标	8	A201 绩效目标合理性	4	4
				A202 绩效指标明确性	4	4
		A3 资金投入	4	A302 资金分配合理性	4	4
B 过程	20	B1 资金管理	10	B101 资金到位率	5	5
				B102 资金使用合规性	5	3
		B2 组织实施	10	B201 管理制度健全性	4	4
				B202 制度执行有效性	6	4
C 产出	30	C1 产出数量	10	C101 河道疏浚完成率	5	5
				C102 建设滚水坝完成率	5	5
		C2 产出质量	10	C201 工程质量控制	4	4
				C202 河道疏浚工程质量评定	3	3
				C203 滚水坝工程质量评定	3	3
		C3 产出时效	5	C301 完成及时性	5	4
C4 产出成本	5	C401 成本节约率	5	3		
D 效益	30	D1 社会效益指标	12	D101 耕地灌溉用水	6	6
				D102 防洪安全	6	6
		D2 生态效益指标	6	D201 改善河道生态	6	6
		D3 可持续性	6	D301 长效管理	6	6
D4 服务对象满意度指标	6	D401 服务对象满意度	6	5		
合计	100		100		100	92

附件 2

财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准
A 决策	20	A1 项目立项	8	A101 立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,得 1 分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求,得 1 分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得 1 分。④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则,得 1 分。
				A102 立项程序规范性	4	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: 基金立项的规范性,是否符合相关要求。
		A2 绩效目标	8	A201 绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标,得 1 分; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性,得 1 分; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,得 1 分; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得 1 分。
				A202 绩效指标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得 1 分; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得 2 分; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应,得 1 分。

		A3 资金投入	4	A301 资金分配合理性	4	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分,得 2 分; ②资金分配额的是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应,得 2 分。
B 过程	20	B1 资金管理	10	B101 资金到位率	5	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=实际到位资金/预算资金*100%*4。实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金;预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。
				B102 资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点:是否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,是否符合项目预算批复或合同规定的用途,否则不得分。
		B2 组织实施	10	B201 管理制度健全性	4	项目实施范围的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,得 2 分;②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,得 2 分。
				B202 制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点:①是否遵守相关法律法规和相关管理规定,得 2 分;②项目调整及支出调整手续是否完备,得 2 分;③项目合同书、验收报告等资料是否齐全并及时归档,得 2 分。
C 产出	30	C1 产出数量	10	C101 河道疏浚完成率	5	河道疏浚完成情况	评价河道疏浚完成情况
				C102 修建滚水坝完成率	5	修建滚水坝完成情况	修建滚水坝完成情况

		C2 产出质量	10	C201 工程质量控制	4	评价项目工程质量控制体系	评价要点：①是否建立项目工程质量控制体系，得 2 分；②项目工程质量控制体系的执行情况，得 2 分。
				C202 河道疏浚工程质量评定	3	评价河道疏浚工程质量评定情况	评价河道疏浚工程质量评定情况
				C203 滚水坝工程质量评定	3	评价滚水坝工程质量评定情况	评价滚水坝工程质量评定情况
		C3 产出时效	5	C301 完成及时性	5	按计划日期完成或提前完成工作任务。	评价要点：是否按计划时间完成工作任务，推迟完成本指标安比例得分。
		C4 产出成本	5	C401 成本节约率	5	是否在预算资金额度内完成工作目标。	评价要点：是否在预算资金额度内完成工作目标，否则不得分。
D 效益	30	D1 社会效益指标	12	D101 满足耕地灌溉用水	6	保护耕地 1.35 万亩	评价要点：通过调查问卷、相关数据查询等方法，对项目实施产生的社会效益和生态效益进行评价。
				D102 防洪安全	6	保护区面积 25.6 平方公里，保护人口 7.02 万	
		D2 生态效益指标	6	D201 改善河道生态	6	改善河道沿线脏乱差现象，提高流域水土保持能力	
		D3 可持续性	6	D301 长效管理	6	长效管理情况	评价要点：制定管理制度和管理条例消除工程隐患，得 2 分；制定年度的防洪计划工作保证工程安全渡汛，得 2 分；建立项目工程定期维修养护，得 2 分。
		D4 满意度	6	D401 服务对象满意度	6	通过问卷调查，评价受益群众的满意度。	项目周边环境改善情况；项目改善水质方面情况；项目水土流失问题变化等情况。
合计	100				100		

附件 3





统计结果



统计结果

详细数据



垣曲县亳清河河道疏浚及滚水坝工程公众满意度调查问卷

第1题：您对此项目的建设对项目区内水体水质改善提升的现状满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：649 平均值为：8.86

[查看详细信息](#)

第2题：您对工程项目公司与附近居民针对此项目建设进行的公开宣传与沟通满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：634 平均值为：8.61

[查看详细信息](#)

第3题：您对此项目施工规范操作的实施情况满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：643 平均值为：8.76

[查看详细信息](#)

第4题：您对此项目实施后，提高灌溉用水保障，减轻农民负担的现状满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：664 平均值为：9.1

[查看详细信息](#)

第5题：您对此项目防洪能力达到实际需求一致的现状满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：663 平均值为：9.08

[查看详细信息](#)

第6题：您对此项目的建设对于周边生态效益的改善和提高情况满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：676 平均值为：9.29

[查看详细信息](#)

第7题：您对毫清河河道疏浚项目对周边地区的建设发展所带来的可持续性影响表现满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：663 平均值为：9.08

[查看详细信息](#)

第8题：综合整个项目的成果，您对整个项目的开展满意吗？ [滑动条]

本题答卷总分值：660 平均值为：9.03

[查看详细信息](#)