

九江市浔阳区 2020 年-2021 年公厕新改建

国债资金项目绩效评价报告

浔诚会绩评字[2022] 21 号

九江浔诚会计师事务所有限责任公司

中国·九江

九江市浔阳区 2020 年-2021 年公厕新改建 国债资金项目绩效评价报告

浔诚会绩评字[2022]21 号

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》（中发[2018]34 号）、《中共浔阳区委 浔阳区人民政府印发〈浔阳区关于全面实施预算绩效管理的实施办法〉》（浔发[2020]5 号），全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益。根据浔阳区财政局《关于开展 2022 年度浔阳区重点绩效评价工作的通知》（浔财绩[2022]1 号）要求，浔阳区 2020 年-2021 年公厕新改建国债资金项目列入财政重点绩效评价。我们受浔阳区财政局委托实施财政重点绩效评价，项目主管部门、项目实施单位应对其提供的项目绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对项目发表绩效评价意见。现将项目绩效情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

根据九江市浔阳区发展和改革委员会2020年3月23日《关于同意浔阳区公厕建设项目立项的批复》（浔发改发〔2020〕22号），批复建设白水湖驿站、金鸡坡驿站、琵琶亭公厕、蓝盾公厕、曹家山公厕、琴湖大道公厕、城东公厕、长虹立交桥公厕、姬公庵公厕、石化小区公厕、小游园公厕、幸福里公厕、湖滨东区公厕。总建筑面积约1,543平方米。项目总投资约720万元。

2020年项目建设单位申请批准抗疫特别国债资金350万元，2021年9月28日，浔阳区财政局、浔阳区发展和改革委员会向市财政局、市发改委上报《浔阳区关于抗疫特别国债资金项目调整情况的报告》（浔财字〔2021〕23号），将原安排用于行署大院老旧小区改造结余资金317万元，拟申请调整用于2021年白水湖驿站、金鸡坡驿站、琵琶亭公厕等13座公厕新改建项

目，实际项目建设单位收到2021年抗疫特别国债资金306.69万元，2020年至2021年项目建设单位使用国债资金656.69万元，项目资金不足部分，由区财政其他资金解决。

项目建设单位为浔阳区城市管理局，具体组织实施单位为浔阳区市政园林管理所。

（二）项目绩效目标

拟新建公厕10座，改造公厕3座。分别是：白水湖驿站、金鸡坡驿站、琵琶亭公厕、蓝盾公厕、曹家山公厕、琴湖大道公厕、城东公厕、长虹立交桥公厕、姬公庵公厕、石化小区公厕、小游园公厕、幸福里公厕、湖滨东区公厕，提升城市品质。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

绩效评价目的：通过评价，客观分析以项目管理流程所包含的“决策—过程—产出一效益各环节情况，分析存在的不足及原因，提出合理化建议，为优化项目预算安排，提高财政资金分配和使用效益提供参考。

绩效评价对象和范围为浔阳区2020年-2021年公厕新改建国债项目资金。

（二）绩效评价原则和评价方法

我们在绩效评价过程中遵循科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则，按照财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预[2020]10号）等相关文件的要求，选用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等方法并结合本项目的具体情况，进行项目支出绩效评价。

（三）评价指标体系、评价标准

根据浔阳区财政局2020年12月10日印发《浔阳区区级绩效评价管理办法》（九财字〔2020〕43号）要求，本次绩效评价结合项目特点，按照浔阳区财政局关于印发《浔阳区区级绩效评价管理办法》的通知（浔财字〔2020〕43号）要求，设置4个一级指标（决策、过程、产出、效益）；

13个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度）；19个三级指标。具体详见附件绩效评价指标体系及评分表。

绩效评价指标分值权重。一级指标决策、过程、产出、效益分值权重分别为：14%、26%、35%、25%；二级、三级指标以各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定各评价指标的分值权重。

本次绩效评价采用百分制，各项指标依据其指标权重确定分值，最终得分由各项评价指标得分加总形成。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

评价标准主要依据年初预算计划目标，工作计划、有关行业标准和历史数据。根据具体评价指标，评价标准采用与指标类型相对应的评分原则，定量指标以实现程度的百分率表示，定性指标以具体完成情况为标准。

（四）绩效评价工作过程

1、前期准备

成立了绩效评价工作组。到项目主管部门了解项目基本情况，制定绩效评价工作方案。

2、组织实施

工作组前往现场展开绩效评价工作。主要工作内容如下：

（1）通过项目研究、实地检查、询问等方式收集项目决策、过程管控、项目产出及项目效益等方面相关资料；

（2）根据评价体系指标的要求，从不同来源收集的资料中选取与验证包括定性的文字描述与定量的统计数据，确保资料来源的客观性、完整性和可靠性。

3、分析评价

根据评价体系，对项目资料进行计算、分析，得出评价分值，与委托方充分沟通，客观、完整、合理确定绩效评价报告的主要内容，出具绩效

评价报告。

三、绩效评价结论

该项目本次绩效评价得分 92 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表：

绩效评价得分情况表			
一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	14	13	92.86%
过程	26	23	88.46%
产出	35	34	97.14%
效果	25	22	88%
合 计	100	92	92%

有关指标具体得分情况及扣分原因，详见附件：绩效评价指标体系及评分表。

根据项目主管部门提供的相关资料及新闻媒体、公众调查了解情况来看，项目基本上达到了预期目的。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

项目立项政策依据充分，符合浔阳区制定的公厕建设要求，项目申报的主体明确，受益对象具体。

2. 绩效目标

绩效目标明确，项目所设定的绩效目标符合客观实际，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，个别指标有待优化并完善。

3. 资金投入

项目安排抗疫特别国债资金 656.69 万元，其中 2020 年 350 万元，2021 年 306.69 万元。不足部分，由区财政其他资金解决。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理

项目按照工作流程实施了项目预算，项目建设单位具体负责申拨及支付项目资金，填报浔阳区政府投资项目资金申请表，先由项目责任单位、区项目责任领导审核，报区财政部门、审计部门审核，最后报区分管财政领导、区政府主要领导审批。做到专款专用，规范管理。

根据浔阳区人民政府办公室关于印发《浔阳区政府投资项目审计管理暂行办法》（浔府办发[2020]11号），合同金额在10万元至400万元人民币（不含400万元）的项目，项目建设单位依法依规聘请第三方审计中介机构审核，由中介出具项目审核报告。项目设有4个施工标段工程，由4个施工单位建设，其工程结算审核造价以及区财政投资评审中心评审批复，建议项目招标控制价情况如下表：

项目名称	工程中标施工单位	工程结算审核单位	审定造价（人民币元）	区财政投资评审中心评审批复，建议项目招标控制价（人民币元）
白水湖、金鸡坡驿站工程结算审核报告	九江市寻金建设工程有限公司	江西中达造价咨询有限公司	3,636,862.76	3,293,384.29
琵琶亭、蓝盾公厕工程结算的审核报告	中水建管国际工程有限公司	建中工程有限公司	533,200.41	589,315.46
曹家山、琴湖大道、城东新建公厕工程结算审核报告	江西匠工建设工程有限公司	江西华审中信工程造价有限公司	1,298,922.58	1,366,757.97
长虹立交桥、姬公庵、石化小区公厕工程结算的审核报告	江西中汉建设有限公司	江西华循工程造价咨询有限公司	1,067,223.87	1,114,472.22
合计			6,536,209.62	6,363,929.94

有关工程前期费用主要合同金额情况如下表：

合同名称	单位	项目	内容	合同金额（人民币元）
------	----	----	----	------------

建设工程设计合同	江西匠正工程设计咨询有限公司	设计费	2个驿站、8个公厕工程设计	99,900.00
建设工程勘察合同	赣北地质工程勘察院	勘察费	工程勘察	22,000.00
建设工程监理	九江市建设监理有限公司	监理费	2个驿站、8个公厕工程监理	80,000.00
建设工程造价咨询合同	江西浩宇工程咨询有限公司	造价咨询服务、控制价编制	2个驿站、8个公厕造价咨询、控制价编制	40,000.00
合计				241,900.00

(1) 资金到位率

项目支出实行国库集中支付，由项目建设单位在预算金额范围内，据实申拨，其中抗疫特别国债资金 656.69 万元，据此项目资金到位率 100%。

(2) 预算执行率

截止 2021 年底，项目建设单位实际申拨支付抗疫特别国债资金 656.69 万元，国债资金预算执行率为 100%。

(3) 资金使用情况

经统计，项目建设单位于 2020 年 12 月至 2021 年 12 月向区财政局申拨债券资金共计 656.69 万元，用于支付施工工程款及设计费、勘察费、监理费以及水表安装费等。未发现存在截留、挤占、挪用等情况。

2、组织实施

为保障项目顺利实施，项目建设单位具体负责对项目的综合协调、督查、考核、组织验收等工作。在项目管理上要求统一规划布局、统一资金投入、统一组织实施、统一验收考核、统一建后管护。设有 4 个施工标段工程，由 4 个施工单位建设，设计、施工、监理均执行招投标制度，项目实施过程执行监理制，设计、施工、监理均执行合同制。

(三) 项目产出

项目产出情况包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。相关完成情况如下：

数量指标：根据建设工程竣工验收报告以及浔阳区新（改）建公厕管理移交协议等资料，浔阳区 2020 年-2021 年公厕新改建任务如期完成 13 座，其中小游园公厕、幸福里公厕、湖滨东区公厕共 3 座，由开发商建设，无偿交由区市政园林管理所，上述 13 座新改建公厕，区市政园林管理所已移交至九江玉禾田环境发展有限公司管理，全面完成浔阳区发改发批复立项建设任务。

质量指标：项目通过工程验收合格，验收合格率 100%。

时效指标：项目按进度及时推进。

成本指标：项目招标控制价经区财政投资评审中心评审批复，工程结算审核由中介机构审定，出具结算报告。

（四）项目效益

浔阳区 2020 年-2021 年公厕新改建国债资金项目建设，并在项目后续运行对社会、生态方面将持续产生积极的影响。

新建驿站建设 2 个，充分考虑交警、综合执法队员、环卫工人等户外劳动者，以及快递小哥、出租车司机等劳动者需要，完善休闲服务功能区、运动配套服务点、市民服务点、智慧公厕等人性化功能布局，解决户外喝水难、休息难等问题，提升职工、居民、游客的城市生活品质。

改善了公厕样貌和市民如厕环境，增设公厕硬件设施并实施公厕专人看管维护。改变了城区原有公厕设备旧、设施差，功能少、环境差、位置偏的现象，打造了一批有文化内涵，高标准、优环境、优服务的新公厕。

五、存在的主要问题及建议

我们在绩效调研中，发现项目管理存在一些薄弱环节，主要是：

1. **项目档案资料管理有待规范。**从抽查项目竣工验收报告看，大部分项目工程开工表、开工报告只有项目经理、总监理工程师等签字，未见开工日期，部分验收报告未有验收日期，部分有验收日期，但验收日期与验收意见盖章日期不一致，有相差 2 个月时间等不同情况。项目档案资料管理有待规范。建议进一步加强项目档案资料管理。

2、从区市政园林管理所公厕督查通报看，项目管护有待加强。2021年区市政园林管理所共发布公厕督查通报10余份，公厕督查通报反映个别公厕异味较重，蹲坑、洗手台等未及时清理，保洁员不在岗等情况，公厕保洁员培训力度不够，履职不充分，管护效果有所欠缺。建议进一步提高保洁员的工作质量。切实加强公厕管护建设，加强对公厕保洁员的管理及培训力度，提高责任意识，不断提升公厕环境管护效果。

六、其他事项说明

1、我们在绩效调研中了解，浔阳区2020年-2021年公厕新改建项目资金，包括抗疫国债资金和区财政其他资金，根据浔阳区财政局《关于开展2022年度浔阳区重点绩效评价工作的通知》（浔财绩[2022]1号），该项目绩效评价范围为抗疫国债资金，为此本报告按抗疫国债资金口径统计收支，其他资金收支不在统计范围之内。

2、浔阳区2020年-2021年公厕新改建项目属于公益性项目，无收益来源，工程建设所需资金的主要筹集方式，通过抗疫国债资金解决，建议区财政以及项目主管部门进一步明确偿债规划，以确保国债资金的安全。

附件：项目支出绩效评价指标体系及评分表

九江浔诚会计师事务所

有限责任公司

江西·九江

日期：2022年12月22日

主任会计师：



中国注册会计师：



项目支出绩效评价指标体系及评分表

项目名称：九江市浔阳区2020年-2021年公厕新建国债资金

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释(或产出年度指标值)	指标说明(或产出实际完成值)	评分标准	得分	扣分原因
决策(14分)	项目立项(4分)	立项依据充分性	2.5	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; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; 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; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	全部符合得满分,每项0.5分,不符合扣相应分值。	2.5	
		立项程序规范性	1.5	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: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否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。	①项目申报按规定的程序申请设立,得0.5分; ②审批文件、材料符合要求,得0.5分; ③经过集体决策,得0.5分。	1.5	
	绩效目标(5分)	绩效目标合理性	2	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; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的金融水平,得0.5分; ④目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目有绩效目标,得0.5分;无绩效目标但有工作任务目标,得0.3分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的金融水平,得0.5分; ④目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。	2	
		绩效指标明确性	3	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确化情况。	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; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②指标已通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	2	绩效目标未能结合项目实际加以细化,酌情扣1分。
	资金投入(5分)	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	①预算编制经过科学论证,得0.5分; ②预算内容与项目内容匹配,得0.5分; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制,得1分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得1分。	3	
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	①预算资金分配依据充分,得1分; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得1分。	2	
过程(26分)	资金管理(16分)	资金到位率	2	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程度对项目实施的整体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 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。	①资金到位率≥100%时,得2分; ②资金到位率<100%时,按资金到位比例计算得分。	2	项目支出实行国库集中支付,由项目建设单位在预算金额范围内,据实申报,其中抗疫特别国债资金656.69万元,据此项目资金到位率100%。
		预算执行率	10	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	执行率在80%-100%,按比例得分,执行率在60%-80%,按比例减半得分,执行率在60%以下不得分。	10	截止2021年底,项目建设单位实际申报支付抗疫特别国债资金656.69万元,国债资金预算执行率为100%。
		资金使用合规性	4	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: ①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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定以及有关专项资金管理办法的规定,得2分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途,得1分; 若发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,该项指标得0分。	4	
	组织实施(10分)	管理制度健全性	5	项目实施单位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; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度,制度合规、完整,得5分;财务和业务管理制度不够完善、规范扣1-2分; ②无管理制度不得分。	3.5	有财务和业务管理制度,未见具体项目管理制度或实施方案,酌情扣1.5分。
		制度执行有效性	5	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; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	①遵守相关法律法规和相关管理规定,得1分; ②项目调整及支出调整手续完备,得1分; ③项目档案资料齐全并及时归档,得1分; ④各项制度按要求执行,得2分; 发现一项制度未执行扣0.5分,扣完为止,未进行监督检查,不得分。	3.5	项目档案资料管理有待规范,从区市政园林管理所公厕直连报看,项目管护有待加强,酌情扣1.5分。
产出(35分)	产出数量(15分)	新建公厕数量(座)	15	13	13	得分=数量完成率*分值;	15	
	产出质量(10分)	项目竣工验收合格率	10	100%	100%		10	
	产出时效(5分)	按时完成项目建设任务	5	及时	及时		5	前期工作及及时性有所欠缺,酌情扣1分
	产出成本(5分)	成本控制有效性	5	项目招标投标经区财政投资评审中心评审批复,工程结算审核由中介机构审定,出具结算报告。	项目招标投标经区财政投资评审中心评审批复,工程结算审核由中介机构审定,出具结算报告。		5	
效益(25分)	社会效益(5分)	新建厕所建设,提升城市生活品质	5	有效提升	有效提升	优:5,良:4,一般:3,差:2	5	
	生态效益(5分)	改善公厕数量和市民如厕环境。	5	有效改善	有效改善	优:5,良:4,一般:3,差:2	4	有待进一步提升
	可持续影响(10分)	提升公厕环境管护效果	10	有效提升	有效提升	优:10,良:8,一般:6,差:4	8	有待进一步提升
	满意度(5分)	社会公众或服务对象满意度	5	≥90%	95%	①满意度得分≥90分,得5分; ②90分>满意度得分≥80分,得4分; ③80分>满意度得分≥60分,得3分; ④满意度得分<60分,不得分。	5	
总分			100				92	