

上海市宝山区财政项目支出 绩效评价报告

（项目编号：沪博绩效（2018）第 013 号）

项目名称：淞发路部队新建雨水管道工程项目
项目实施单位：宝山区淞南镇工程项目管理办公室
项目主管部门：宝山区淞南镇人民政府
委托单位：宝山区淞南镇人民政府
评价机构：上海沪博会计师事务所有限公司

2018 年 10 月 31 日

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	5
（一）概况	5
1、立项背景及目的.....	5
2、项目预算及资金来源	6
3、实施情况（项目完成情况）	7
4、项目组织与管理.....	8
（二）绩效目标	11
1、总目标	11
2、项目具体目标	11
二、绩效评价工作情况	12
（一）绩效评价目的	12
（二）绩效评价过程	13
（三）绩效评价框架	16
（四）数据采集方法	17
（五）绩效评价实施过程.....	18
（六）本次绩效评价的局限性.....	18
三、评价结论及绩效分析.....	19
（一）评价结论	19
（二）具体绩效分析	20
四、主要经验及成效、存在的问题和建议.....	27
（一）主要经验及成效	27
（二）存在的问题.....	27
（三）建议和改进措施	28
附件：绩效评价指标体系及得分情况.....	29

摘 要

一、项目基本概况

（一）项目背景和目的：

1. 立项的背景

清洁安全的水环境是人民健康生活的根本条件，是经济社会可持续发展的重要基础，也是上海实践生态文明、建设全球城市的重要保障。为全面贯彻落实国家《水污染防治行动计划》，切实加大水污染防治力度，持续改善本市水环境质量，保障本市水生态安全，维护水生态系统功能，上海市出台了《上海市水污染防治行动计划实施方案》其中对深化完善污水收集管网建设提出了具体要求：全面完善污水收集管网建设，重点加强老镇区、城郊结合部等人口集中地区，以及“城中村”、“195”区域等薄弱区域的污水管网建设。郊区配合新城、大型居住社区、重点地区开发和城市更新改造，继续完善污水处理厂一、二级配套管网，加强截污纳管力度，进一步提高污水处理厂运行负荷率。推进非建成区有纳管条件的直排污染源纳管，基本实现城镇集中建设区、“195”区域开发地区污水全部纳管。到 2017 年底，建设一、二级污水收集管网 240 公里，基本实现建成区污水全收集、全处理；到 2017 年，全市城镇污水处理率力争达到 90%以上，2019 年达到 95%。

2. 立项的目的

根据市、区、镇各级要求，为了解决淞南地区淞发路部队单位污水出路问题，进一步完善淞南地区污水管网，提高地区内污水收集率，

有效减轻当地环境的污染情况。

（二）项目内容：

项目施工范围为淞南地区淞发路部队区域。

项目主要内容包括：敷设 HDPE 双壁缠绕管（长 106 米，DN600 以内），新建 600*600 污水窨井 10 座。

（三）项目实施日期：

项目实际工期与计划工期如下：

工程计划工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

工程实际工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

二、 评价结论。

（一）评价结论

淞发路部队新建雨水管道工程项目综合评分为 89 分，评价等级为“良好”。其中项目决策类指标获得 6 分，得分率 75%；项目管理类指标获得 15 分，得分率 68%；项目绩效类指标获得 68 分，得分率 97%。

（二）预算执行情况

项目批复概算总投资480,000元，审价后的工程价款为387,755元。截止评价时点，项目累计已支付368,000元，预算执行率为95%。

（三）项目实施及绩效情况

项目决策类指标权重分为8分，得分为6分。从决策上看，项目符合上海、宝山区污水处理规划等纲领性指导文件精神，适应上海市水

务“十三五”规划的战略目标；立项程序规范，项目申报资料及前期手续资料完整合规；预算编制依据充分、准确合理；但绩效目标中对预期产出效益和效果目标，缺少数据化描述，不够深入、详细。

项目管理类指标权重分为22分，得分为15分。项目预算执行到位，合同签订、招投标规范。但工程款支付未严格按照项目进度拨款；缺乏针对本项目的财务监控和管理的相关规定。

项目绩效类指标权重分为70分，得分为68分。从目标完成情况上看，工程量计划完成量达到100%；项目工程验收合格，工程实施后，将单位污水纳入市政污水管线，解决了该地区的污水排放问题。

三、经验教训和建议

（一）主要成效

本项目的实施，有利于提高地区内污水收集率，有效减轻当地环境的污染，进一步完善淞南地区的污水收集系统，对本地区的环境改善、地区经济发展和建设生态城区具有重要意义。

（二）存在的问题

1、预算资金的使用和执行有待优化

项目预算金额48万元，根据施工工程合同显示，工程合同价款为476555元，合同签订后预付50%工程款，截至评价基准日，累计已支付工程款368000元，符合工程合同累计进度款要求，但是经查阅财务资料后发现工程款支付情况为工程审价后一次性支付累计进度款，期间并未支付工程预付款。

（三）建议和改进措施

1、做好资金预算安排和拨付计划

建议管理部门和建设单位根据项目实施计划和合同条款，做好资金预算安排和拨付计划，减少企业融资成本，提高项目资金的使用效率。

2、重视后续管理

雨污水的整治是水环境整治标本兼治的一项重要环节，但污水处理系统运行管理过程中还存在超标污水冲击、雨污混接、管理衔接不到位等问题，需要建立和重视排水管理和超标执法的长效机制，确保污水排放得到有效管理，提升水环境治理整体效果。

淞发路部队新建雨水管道工程 财政支出绩效后评价报告

前 言

为了解淞发路部队新建雨水管道工程的实施情况和反映项目实施后所取得的效益成果，上海沪博会计师事务所有限公司接受上海市宝山区淞南镇人民政府（以下简称“淞南镇政府”）委托，以第三方中介机构的身分，对淞发路部队新建雨水管道工程项目（以下简称本项目）的财政资金使用及其效果，实施绩效评价并形成绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）概况

1、立项背景及目的

1. 立项的背景

清洁安全的水环境是人民健康生活的根本条件，是经济社会可持续发展的重要基础，也是上海实践生态文明、建设全球城市的重要保障。为全面贯彻落实国家《水污染防治行动计划》，切实加大水污染防治力度，持续改善本市水环境质量，保障本市水生态安全，维护水生态系统功能，上海市出台了《上海市水污染防治行动计划实施方案》其中对深化完善污水收集管网建设提出了具体要求：全面完善污水收集管网建设，重点加强老镇区、城郊结合部等人口集中地区，以及“城中村”、“195”区域等薄弱区域的污水管网建设。郊区配合新

城、大型居住社区、重点地区开发和城市更新改造，继续完善污水处理厂一、二级配套管网，加强截污纳管力度，进一步提高污水处理厂运行负荷率。推进非建成区有纳管条件的直排污染源纳管，基本实现城镇集中建设区、“195”区域开发地区污水全部纳管。到 2017 年底，建设一、二级污水收集管网 240 公里，基本实现建成区污水全收集、全处理；到 2017 年，全市城镇污水处理率力争达到 90%以上，2019 年达到 95%。

2. 立项的目的

根据市、区、镇各级要求，为了解决淞南地区淞发路部队单位污水出路问题，进一步完善淞南地区污水管网，提高地区内污水收集率，有效减轻当地环境的污染情况。

（3）立项依据

- 《关于加快推进生态文明建设的意见》中共中央 国务院
- 《生态文明体制改革总体方案》中共中央 国务院
- 《上海市水污染防治行动计划实施方案》上海市人民政府
- 《宝山区水污染防治行动计划实施方案》宝山区人民政府
- 关于审议“确定淞发路部队新建雨水管道工程实施方案”的方案
- 2017 年第十次镇长办公会议纪要（淞南镇）

2、项目预算及资金来源

（1）项目预算

根据淞南镇 2017 年第十次镇长办公会议纪要，本项目工程概算为

48 万元。

（2）资金来源及下达情况

本项目所需资金由宝山区淞南镇人民政府财政支出。

（3）资金拨付和使用

淞南镇财政投资小型建设工程项目管理办公室（以下简称工程项目管理办）负责工程项目的具体操作实施，根据项目的进展情况向淞南镇政府申请用款额度，淞南镇经济发展办负责工程项目的结算审计和资金运作，根据审核批复后的资金额度，将项目款项拨付至相关合同单位。

（4）预算安排与实际支出

截止评价时点，本项目工程审价已经完成，工程概算金额、合同金额、审价金额和实际支出金额如下表所示。

金额单位：元

序号	项目名称	概算金额	合同金额	审价金额	实际支出
一	工程费用				
1	雨水管道工程	480000	476555	387755	368000
二	工程建设其他费用				
1	工程招标代理	15000	15000		15000
2	造价咨询合同		2500		2500

项目工程款支付比例为 95%，其他费用支付比例为 100%。

3、实施情况（项目完成情况）

（1）项目内容

项目施工范围为淞南地区淞发路部队区域。

项目主要内容包括：敷设 HDPE 双壁缠绕管（长 106 米，DN600 以内），新建 600*600 污水窨井 10 座。

（2）项目计划与实际进度

截至评价时点，淞发路部队新建雨水管道工程项目已经完成工程施工。

项目实际工期与计划工期如下：

工程计划工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

工程实际工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

（3）项目验收情况

本项目竣工验收工作由淞南镇工程项目管理办组织，已于 2017 年 8 月完成了工程的完工验收工作，根据 2017 年 8 月 25 日建设工程竣工验收报告，工程全面评价：工程核定等级合格；工程验收结论：工程合格。

（4）项目监察及审计情况

淞南镇政府作为项目主管部门，对项目进行定期检查，对项目实施及资金管理做到严格把控。

本项目的竣工决算审计由淞南镇经济发展办负责，项目决算审价工作已经完成，已经取得上海红瑞工程造价咨询有限公司出具的[红瑞审建 2017-751 号]工程审价报告。

4、项目组织与管理

该项目的组织和管理涉及的单位中，宝山区淞南镇人民政府是主管单位，淞南镇财政投资小型建设工程项目管理办公室是项目实施部门，淞南镇财政所是资金预算管理部门。

项目的组织和管理流程图示如下：

图 1：项目组织结构图

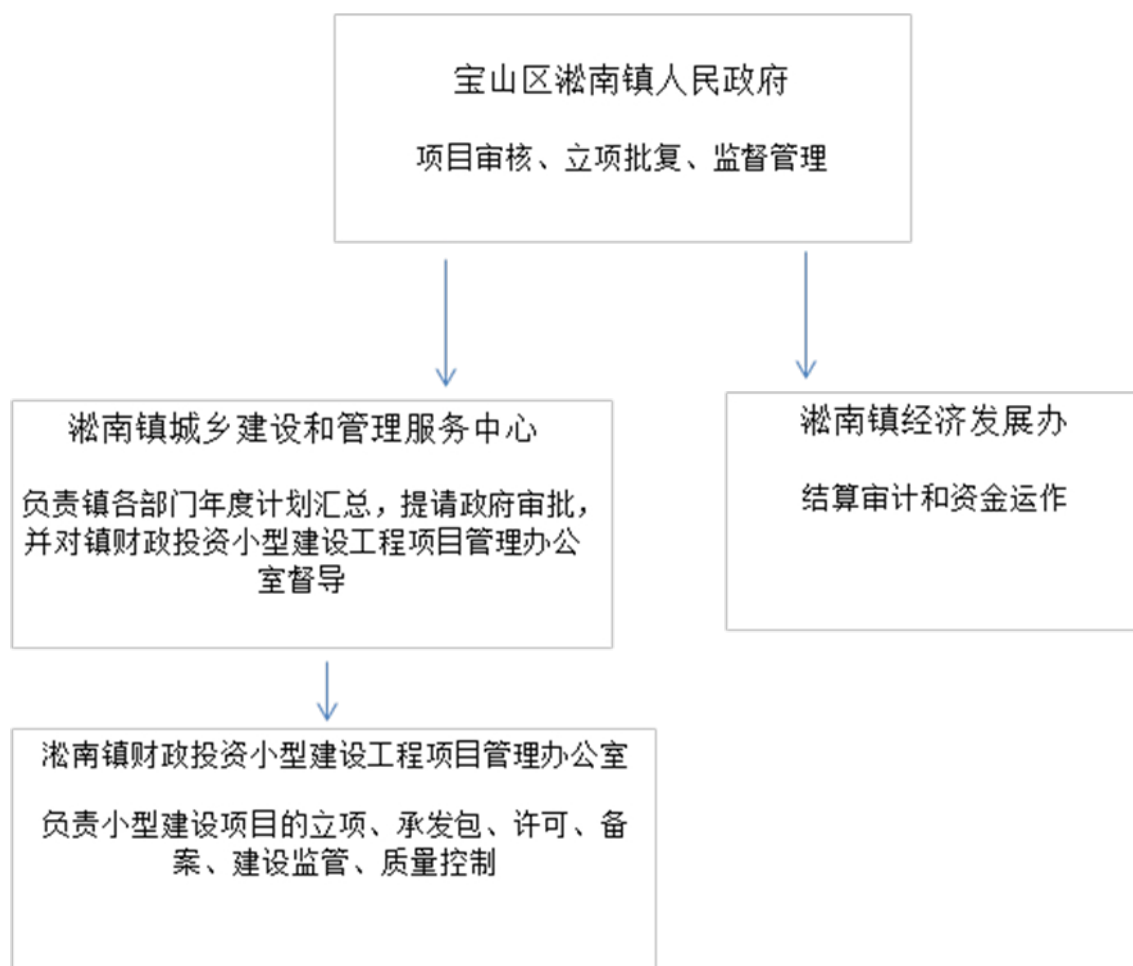


图 2：项目管理流程图

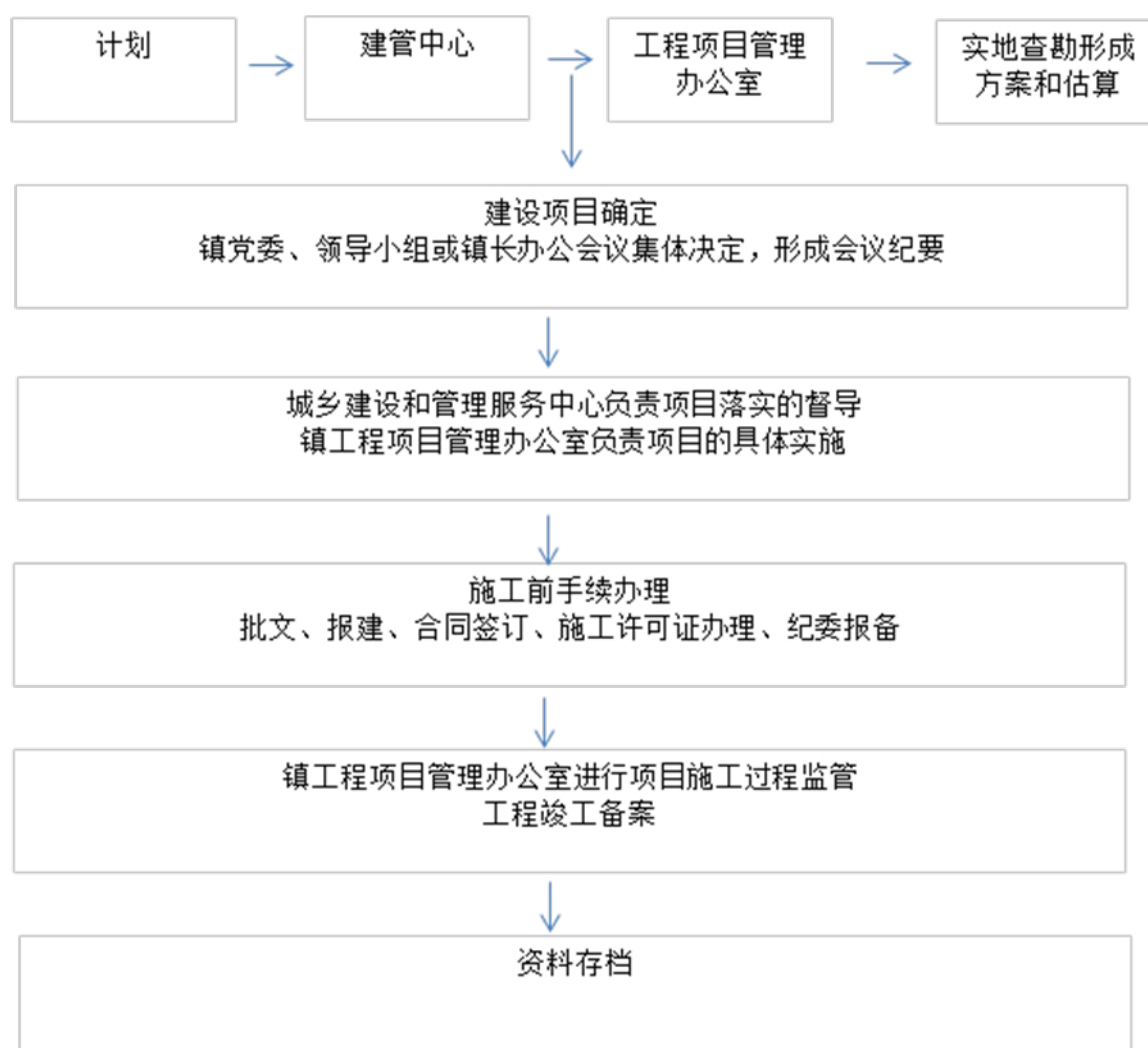
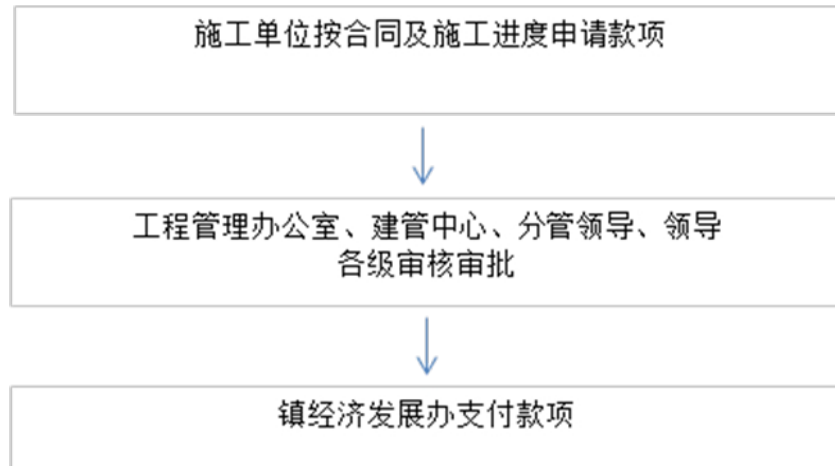


图 3：资金拨付流程图



（二）绩效目标

1、总目标

为了解决淞南地区淞发路部队单位污水出路问题，进一步完善淞南地区污水管网，提高地区内污水收集率，有效减轻当地环境的污染情况。

2、项目具体目标

根据项目前期资料，项目具体效益目标如下：

主要产出指标：敷设 HDPE 双壁缠绕管（长 106 米，DN600 以内），新建 600*600 污水窨井 10 座。

社会效益：有效提高工程范围内市政污水系统服务水平，有助于

改善地区水环境质量，改善投资和居民生活环境。

评价小组认为，本项目申报时虽然设立了一定的社会效益目标，但是未对申报的绩效目标进行明确清晰的量化。所以评价小组根据项目申报材料及相关规范，在项目评价指标框架中对本项目的绩效目标进行适当量化考核。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价的目的是从加强淞南镇财政支出管理，提高财政资金使用效益实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用经济性、效率性和效益性，强化部门预算支出责任、改善财政支出管理。并且对绩效项目的实施、制度的建设、取得的成效以及后续管理等方面总结经验，发现问题，提出改进意见及合理化建议。对今后优化财政支出的规模与结构，强化财政支出管理体系，提高财政资金使用效率与效益，对财政预算编制和预算分配的区财政支出的合理化起到积极的影响意义。具体为：

通过对建设单位的调研，了解建设单位在获得财政资金的支持后，是否加强了对获得支持项目的日常运营管理，是否充分发挥财政资金的投资效益、改善污水治理、有效推动地区建设。

总结本项目经验，找出项目的不足之处并提供相应的改进措施和建议，为当地雨污水治理工作总结有效经验，为加快上海市水利建设，提高水污染防治和水资源配置能力，促进经济社会可持续发展做出积极贡献。

（二）绩效评价过程

1、设计思路

（1）评价小组首先通过查阅本项目的相关文献资料和网络检索初步了解本项目的概况，其次通过开展与项目的主管及实施单位淞南镇政府相关人员座谈、面访进一步了解项目的申报、执行、验收等各环节情况，再次通过实地走访项目单位，和项目实施单位工作人员交流了解项目实施前后的变化情况，在客观的理解项目的基础上，评价小组根据核心评价的几个方面制定了评价的工作方案及指标框架体系。

本项目评价对象为项目为“淞发路部队新建雨水管道工程”项目。

本项目评价范围是“淞发路部队新建雨水管道工程”至评价截止日为止的执行情况。

（2）本项目绩效评价方案指标体系主要参照上海市财政局“关于印发《上海市预算绩效管理实施办法》的通知（沪财绩[2014]22号文）”（以下简称“22号文”）中财政项目支出绩效评价共性指标框架，并结合本项目个性化情况设计而成。指标设计充分考虑到改建工程的具体特点。重点关注质量控制、风险控制、成本控制、进度控制等情况。工程的关键产出指标包括工程是否按期完成、主要工程量是否全部完成、工程一次验收情况和施工质量如何，针对上述情况，我们设置了相关的工程类产出指标体系来衡量工程产出是否到位。另外，结合各级政府文件精神的要求，从生态效益、后续保障、受益群体满意度等来衡量工程的项目效益。

2、评价实施进度

第一阶段：准备阶段

(1) 成立项目评价工作小组，制定项目工作计划；

(2) 参与项目评价工作协调会，提请相关职能部门及被评价方的帮助和配合，确定相关部门的联络人员

第二阶段：指标体系设计与评价方案

(3) 组织赴主管部门和项目建设单位调研，现场考察与收集初步资料；

(4) 绩效评价人员赴现场调研工程情况，调研、访谈、收集资料；

(5) 项目评价小组联合相关部门参与人员，设计项目评价指标体系及评价方案；

第三阶段：评价方案修改

(6) 在评价底稿中对部分指标的数据采集方式和核查方式进行调整。

(7) 确定项目评价指标体系和评价方案；

第四阶段：评价工作执行阶段

(8) 按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据

(9) 开展资金使用调查工作

资金使用调查的内容包括：项目制度、项目实施、项目资金、财务制度四个方面。

项目制度方面，评价具体内容有：①制度、措施的健全性，评价是否建立了保证项目顺利实施的相关制度和措施，涉及工程招投标制

度、工程设备检验制度、工程质量检验制度、工程验收制度等；②制度、措施的适用性，评价为保障项目实施的制度、措施是否具有科学性、合理性和可操作性。

项目实施评价具体内容有：①项目立项，评价项目立项是否有充分的依据；②项目申报，评价项目申报单位申报条件、建设目标、工作思路、主要举措、预期成果、审批手续等的真实性与合规性；③项目进度，评价项目是否按计划进行，项目延期是否按规定报批或报备；④项目验收，评价是否按规定及时组织验收。

项目资金评价具体内容有：①预算执行率，评价预算执行到位情况；②项目资金使用情况，评价项目资金使用是否符合有关制度规定。

财务制度评价具体内容为财务制度是否得到了有效地执行，包括政府采购制度、工程计量付款签证制度、工程造价审核制度、财政资金拨付制度、资金专户管理、专款专用制度。

（10）密切相关职能部门与被评价方的信息沟通，根据需要召开小型工作推进会；

（11）撰写调研的阶段情况综合报告；

第五阶段：评价报告撰写阶段

（12）根据前期资料、专业技术报告、访谈信息、指标体系依托数据，项目评价小组分工独立撰写项目评价报告，小组组长负责报告的总纂；

第六阶段：评价报告报送委托方

（13）根据项目委托方要求提交项目评价报告，包括相关文本文件；

（三）绩效评价框架

1、绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、单位根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行评价，结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

根据以上原则，绩效评价应遵循如下要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

（2）保证评价结果真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2、评价指标体系

淞发路部队新建雨水管道工程项目评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三部分内容，主要围绕对项目任务、项目管理和资金管理的完成情况以及项目的效益进行分

析，体现从投入、过程到产出、效果和影响的全过程。包括 3 项一级指标，8 项二级指标，14 项三级指标，各项指标的评价标准详见附件一。首先对指标进行定义，确定指标的具体公式；然后确定标杆值，阐述标杆值确定的依据，以及具体的打分方式。

评分方式确定的原则及方法详见附件一。评分方式确定的一个重要原则是量化原则，即是定性指标也尽量对该指标进行分解，针对不同分解部分进行打分。

3、评价方法

本项目在主要采用因素分析法。在评价过程中还将采用现场勘察、档案法获取相应数据，采取数据对比，标准和抽样调查相结合，同时辅以访谈、研讨、审计等方法。

（四）数据采集方法

本次绩效评价主要采用查阅相关文件政策、抽查会计凭证等资料与社会调查相结合的方式收集评价依据材料。具体实施过程如下：

1. 查阅相关文件政策、抽查会计凭证等资料

查阅本项目的立项审批程序、项目管理制度等文件，了解项目的决策情况；检查施工过程的会议纪要、签证单、工程报告等相关资料，了解项目施工的管理情况；对评价指标中涉及的财务数据，进行抽查，通过检查会计凭证、发票、合同、请款单、招投标等相关资料，确定资金使用的合规性。

2. 实地调研：评价小组在上述工作的基础上，进行实地调研，进一步听取相关项目办、其他利益相关者的意见和观点、核实项目的

有关事实和信息。

3. 面访：评价小组面访项目涉及的相关人员，包括项目建设单位项目主管人员，听取利益相关者的意见和观点。

4. 互联网检索：评价小组通过在互联网检索与项目相关的政策文件、收集评价信息。

（五）绩效评价实施过程

评价小组在前期调研的基础上，完成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、评价的原则、指标体系、评价标准及访谈方案等。项目组严格按照工作方案，通过调研、相关文件的解读、数据采集、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了绩效评价报告工作。

（六）本次绩效评价的局限性

在本项目的评价过程中评价小组考虑到：

1、各项资料的真实性：项目组对所取得的原始凭证、原始文件均进行了核对，包括会计凭证、制度文件文本、人员签名记录表、会议纪要等资料。虽然项目组对其中关键数字和材料进行了抽样核对，但项目组仍无法全面保证该类数据和材料的真实性、完整性。

2、部分数据取得的局限性。通过访谈、座谈会取得的数据因参与者受访谈人数、形式限制，可能会存在一定的片面性。

受限于以上因素，本次绩效评价存在着一定的局限性。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

1、评分结果

淞发路部队新建雨水管道工程项目综合评分为 **89** 分，评价等级为“良好”。其中项目决策类指标获得 6 分，得分率 75%；项目管理类指标获得 15 分，得分率 68%；项目绩效类指标获得 68 分，得分率 97.14%。

各指标具体得分如下：

表 3-1 绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
A 项目决策				8	6
	A1项目立项				
		A1.1 立项依据的充分性		2	2
		A1.2 项目立项规范性		2	2
	A2项目目标				
		A2.1 绩效目标的合理性		4	2
B 项目管理				22	15
	B1投入管理				
		B1.1 预算执行率		2	2
	B2财务管理				
		B2.1 资金使用合规性		4	2
		B2.2 财务管理制度建立健全情况		4	3
		B2.3 财务监控有效性		4	2
	B3项目实施				
		B3.1 项目管理制度建立健全情况		4	3
		B3.2 项目管理制度执行的有效性		4	3
C 项目绩效				70	68
	C1项目产出				
		C1.1工程完工及时性		15	15
		C1.2主要工程量完成量		15	15
		C1.3工程一次性验收合格率		15	15
	C2项目效果				
		C2.1社会效益		20	18
	C3可持续影响				

		C3.1长效机制	5	5
	总分		100	89

2. 主要结论

淞发路部队新建雨水管道工程项目符合地区建设的总体规划，立项审批过程规范，立项依据充分。

项目各项制度基本健全、施工过程规范，工程量按照合同量完成，且所有工程均一次性验收合格，达到了预期的效果。

（二）具体绩效分析

1、项目决策

绩效评价小组根据调研、访谈和实地取数所获得的材料和数据，根据评审后确定的工作方案，对 A 类指标“项目决策”综合评分为 6 分。具体得分情况见下表：

表 3-2 淞发路部队新建雨水管道工程项目 A 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
A 项目决策				8	6
	A1项目立项				
		A11 立项依据的充分性		2	2
		A12 项目立项规范性		2	2
	A2项目目标				
		A21 绩效目标的合理性		4	2

A1： 项目立项：

A1.1 立项依据充分性

项目适应上海、宝山区污水处理规划等纲领性指导文件精神。项目目的完全适应上海市水务“十三五”规划的战略目标，适应《上海市水污染防治行动计划实施方案》和《宝山区控源截污攻坚战实施方案》等国家水利规划文件。

根据评分细则，A1.1 指标“立项依据的充分性”得分为 2 分。

A1.2 项目立项规范性

评价小组通过与宝山区淞南镇政府座谈及调研项目申报资料了解到，项目申报提交文件齐全、按规定上会审议。

主要报批情况如下：

- 镇城乡建设和管理服务中心提交：关于审议“确定淞发路部队新建雨水管道工程实施方案”的方案
- 2017 年 5 月 22 日“2017 年第十次镇长办公会议纪要”审议通过

由上述资料显示，本项目的申请、设立过程基本符合淞南镇关于《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》相关要求，项目申报资料及前期手续资料完整合规。

根据评分细则，A1.2 指标“项目立项规范性”得分为 2 分。

A2：项目目标

A2.1 绩效目标合理性

根据项目前期资料，项目具体效益目标如下：

主要产出指标：敷设 HDPE 双壁缠绕管（长 106 米，DN600 以内），新建 600*600 污水窨井 10 座。

社会效益：有效提高工程范围内市政污水系统服务水平，有助于改善地区水环境质量，改善投资和居民生活环境。

评价小组认为，本项目申报时虽然设立了一定的绩效指标，但是比较简单，没有进行分类细化。

根据评分细则，A2.1“绩效目标的合理性”得分为2分。

2、项目管理

绩效评价小组根据调研、访谈和实地取数所获得的材料和数据，依据评审确定的工作方案，对B类指标“项目管理”综合评分为22分，得分为15分。其中各项指标得分如下：

B1：投入管理

表 3-3 淞发路部队新建雨水管道工程项目 B1 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	B1 投入管理			2	2
		B1.1 预算执行率		2	2

B1.1 预算执行率

项目批复概算总投资48万元，工程合同价款为476555元，截止评价时点，本项目决算审价报告已经完成，审价后的工程价款为387755元，评价小组通过查阅相关财务资料，发现项目累计已支付368000元，预算执行率为95%，符合工程合同约定。

根据评分细则，B1.1“预算执行率”指标得分为2分。

B2：财务管理

表 3-4 淞发路部队新建雨水管道工程项目 B2 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	B2财务管理			12	7
		B2.1 资金使用合规性		4	2
		B2.2 财务管理制度建立健全情况		4	3
		B2.3 财务监控有效性		4	2

B2.1 资金使用合规性

宝山区淞南镇政府为保障项目资金拨付的合理合规，制定了建设

项目管理工作合同、招投标、资金管理等相关制度，以招投标为基础，合同为重点进行项目资金管理，保障资金使用专款专用，合法合规。

截止评价时点，项目工程已全部完工，评价小组通过查阅施工合同以及相关财务资料，发现项目累计支付工程款 368000 元，经查，为审价后一次支付，未严格按照项目进度拨款，存在项目款项支付不及时的情况。

根据评分细则，B2.1 资金使用合规性指标得分为 2 分。

B2.2 财务（资产）管理制度健全性

评价小组通过调查了解到，宝山区淞南镇政府依据基本建设的相关要求制定了建设项目管理工作合同、招投标、资金管理等相关制度，以镇经发办和城乡建设和管理服务中心为工程建设资金管理部门负责工程项目的费用审核及资金拨付，对合同签订、招投标、工程款支付等事项做出了明确合法的规定，但建设单位缺乏针对本项目的财务监控或管理的相关规定。

根据评分细则，B2.2 “财务管理制度建立情况”指标得分为 3 分。

B2.3 财务监控有效性

评价小组通过调研了解到，镇政府作为项目建设部门，对项目履行监管职责，设置“淞南镇财政投资小型建设工程项目工程款付款联签确认单，对项目实施及资金管理做到严格把控。但没有投资监理对项目从设计方案编制、工程招标、合同谈判、施工过程、竣工结算等建设各环节实行全过程管理监控。

根据评分细则，B2.3 “财务监控有效性”指标得分为 2 分。

B3：项目实施

表 3-5 淞发路部队新建雨水管道工程项目 B3 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	B3项目实施			8	6
		B31 项目管理制度建立健全情况		4	3
		B32 项目管理制度执行的有效性		4	3

B3.1 项目管理制度的健全性

评价小组通过查阅项目资料及与项目各相关方座谈了解到项目各项管理制度情况如下：

申报审批及审批制度：本项目申报审批制度参照淞南镇政府相关文件要求申报审批流程进行。

管理组织制度：本项目由淞南镇工程项目管理办负责具体实施，对于建设项目管理设定了相对完善的人员组成和职能分工并制定了统一的管理制度，但缺乏针对本项目管理的规范及项目联系人的岗位细则等制度。

招投标制度：按照《招投标法》及宝山区淞南镇政府所制定的合同、招投标、资金管理制度进行项目招投标管理

工程监理制度：按照国家对于工程监理的相关规定及宝山区淞南镇政府所制定的工程监理管理制度进行管理

投资监理制度：按照国家对投资监理的相关规定及宝山区淞南镇政府所制定的造价控制相关管理制度进行工程投资管理

稽察及竣工验收审计：镇城乡建设和管理服务中心以及项目管理办对项目进行定期检查，竣工验收后进行竣工决算审计。

根据评分细则，B3.1 项目管理制度的健全性，指标得分为 3 分。

B3.2 项目管理制度执行的有效性

评价小组通过调查了解到项目各项制度执行情况如下：

各职能部门根据国家有关政策，在申报审批、招投标、施工管理、资金管理各环节基本能按照《淞南镇财政投资小型建设项目管理实施细则》，确保项目的实施。

综上所述，项目各项制度执行到位，指标得分为 3 分。

3、项目绩效

绩效评价小组根据调研、访谈和实地取数所获得的材料和数据，对照既定的评价标准，对 C 类指标“项目绩效”综合评分为 68 分。

C1：项目产出

表 3-6 淞发路部队新建雨水管道工程项目 C1 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	C1项目产出			45	45
		C1.1工程完工及时性		15	15
		C1.2主要工程量完成量		15	15
		C1.3工程一次性验收合格率		15	15

C1.1 工程完工及时性

通过调阅项目过程资料得到项目实际进度与计划进度对比如下：

工程计划工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

工程计划工期：2017 年 7 月 12 日—2017 年 8 月 10 日

指标得分为 15 分。

C1.2 主要工程完成量

经通过查阅项目资料，得到项目工程量实际完成情况如下：

工程实际完成与计划对比情况

项目名称	计划目标	完成情况	完成率
DN600 HDPE 管	106 米	106 米	100%
600*600 污水窨井	10 座	10 座	100%

根据评分细则，C12“主要工程量完成量”指标得分 15 分。

C1.3 工程一次验收合格率

评价小组通过实地调研及查阅项目资料了解到，根据镇小型建设项目实施细则相关要求，工程项目管理办组织并报镇建管中心进行竣工验收，工程验收一次性合格通过。

根据评分细则，C1.3“工程一次性验收合格率”指标得分 15 分。

C2：项目效果

表 3-7 淞发路部队新建雨水管道工程项目 C2 类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	C2项目效果			20	18
		C21社会效益		20	18

C2.1 社会效益

评价小组通过现场调研并与项目相关方访谈了解到，原淞发路部队雨污水直排淞发路张发路河道，造成河道污染，工程实施后，单位污水纳入市政污水管线，解决了该地区的污水排放问题，提升了投资与生活环境，对促进环境与经济发展良性循环产生有益影响。

根据评分细则，C2.2“社会效益”指标得分 18 分。

C3：可持续影响

表 3-8 淞发路部队新建雨水管道工程项目 C3 指标得分

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分
	C3可持续影响			5	5
		C3.1长效管理机制		5	5

评价小组通过调研了解到，管理部门针对截污纳管后续管理，建立排水户分类分级管理制度，完善排水监管档案；强化人员和力量配备，加大环保和排水许可执法力度，形成规范化、常态化的巡查执法机制，扎实推进污水纳管和超标排放专项整治。

根据评分细则，C31“长效管理机制”指标得分为 5 分。

四、主要经验及成效、存在的问题和建议

（一）主要成效

本项目的实施，有利于提高地区内污水收集率，有效减轻当地环境的污染，进一步完善淞南地区的污水收集系统，对本地区的环境改善、地区经济发展和建设生态城区具有重要意义。

（二）存在的问题

1、预算资金的使用和执行有待优化

项目预算金额 48 万元，根据施工工程合同显示，工程合同价款为 476555 元，合同签订后预付 50%工程款，截至评价基准日，累计已支付工程款 368000 元，符合工程合同累计进度款要求，但是经查阅财务资料后发现工程款支付情况为工程审价后一次性支付累计进度款，期间并未支付工程预付款。

（三）建议和改进措施

1、做好资金预算安排和拨付计划

建议管理部门和建设单位根据项目实施计划和合同条款，做好资金预算安排和拨付计划，减少企业融资成本，提高项目资金的使用效率。

2、重视后续管理

雨污水的整治是水环境整治标本兼治的一项重要环节，但污水处理系统运行管理过程中还存在超标污水冲击、雨污混接、管理衔接不到位等问题，需要建立和重视排水管理和超标执法的长效机制，确保污水排放得到有效管理，提升水环境治理整体效果。

附件：绩效评价指标体系及得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分细则	得分
A 项目 决策	A1 项目 立项	A1.1 立项依据充分性	2	用以反映项目立项是否有充分的依据，符合地区的相关规定	<ul style="list-style-type: none"> 符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和地区政府决策得 1 分 在项目评价时，本项目的设立符合项目当地发展需求的得 1 分 	2
		A1.2 项目立项规范性	2	考察项目的申请、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	<ul style="list-style-type: none"> 项目按照规定的程序申请设立得 1 分 申请时提交的文件、材料完整合规得 1 分 	2
	A2 项目 目标	A2.1 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	<ul style="list-style-type: none"> 项目所设立的效益绩效目标具有合理性和可行性得 2 分 项目所设定的绩效目标可量化考核，项目设立全面合理的社会效益目标和生态效益目标，2 分 	2
B 项目 管理	B1 投入 管理	B1.1 预算执行率	2	预算执行率=实际支出/实际到位	<ul style="list-style-type: none"> 预算执行率$\geq 95\%$ 得 2 分 预算执行率$\geq 80\%$ 得 1.5 分 预算执行率$\geq 60\%$ 得 1 分 预算执行率$< 60\%$ 不得分 	2
	B2 财务 管理	B2.1 资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性	<ul style="list-style-type: none"> 资金的拨付按照财政国库管理制度有关规定执行，有完整的审批程序和手续，得 1 分 项目资金专款专用，不挤占原有投入，不用于偿还拖欠的其它债务，得 1 分，否则此三级指标为 0 分 	2

					<ul style="list-style-type: none"> 按照项目进度拨款，不存在拖欠项目款现象，得 2 分 	
		B2.2 财务管理 制度建立健全 情况	4	项目的财务制度是否健全、完善、有效，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况	<ul style="list-style-type: none"> 项目单位是否建立了齐全的财务管理制度，包含但不限于以下：财务管理内控制度、合同、招投标制度、《专款专用制度》、资金管理制度等。 缺少其中任何一项必要的财务制度，扣 1 分，扣完为止。 	3
		B2.3 财务监控 有效性	4	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行、控制成本等而采取了必要的监控、管理措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况	<ul style="list-style-type: none"> 镇经发办在项目过程中进行监管得 1 分 组织对项目进行审计工作，得 1 分 聘请独立第三方对建设各环节实行全过程管理监控，得 2 分 	2
	B3 项目 实施	B3.1 项目管理 制度建立健全 情况	4	与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	<ul style="list-style-type: none"> 项目具备健全的申报、审批制度得 1 分 项目建立了科学健全的管理组织制度得 1 分 项目设置招投标制度、监理制度得 1 分 项目主管部门建立了项目全过程稽察、竣工验收、决算审计管理制度得 1 分 	3
		B3.2 项目管理 制度执行的有 效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况	<ul style="list-style-type: none"> 项目严格执行健全的申报、审批制度得 1 分 项目严格执行管理组织制度得 1 分 项目严格执行招投标制度、工程监理制度及投资监理制度得 1 分 项目主管部门严格执行项目全过程稽察、竣工验收、决算审计管理制度得 1 分 	3

项目 绩 效	C1 项目 产出	C1.1 工程完成 及时性	15	按计划实现完成的项目个数与项目总数的比率，用以反映项目完成的及时程度	<ul style="list-style-type: none"> 项目工程按计划完工，得 15 分； 实际完工时间比计划进度晚一个月内得 10 分 实际完工时间比计划进度晚三个月内得 5 分 实际完工时间比计划晚半年以上得 0 分（属于重大变化）。 	15
		C1.2 主要工程 完成量	15	项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	<ul style="list-style-type: none"> 按计划完成 HDPE 管铺设，得 10 分 按计划检查并得 5 分 不满足按线性比例计算得分 	15
		C1.3 工程一次 验收合格率	15	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出的质量状况	<ul style="list-style-type: none"> 单项工程没有一次验收合格，按线性比例计算扣分扣完为止 	15
	C2 项目 效益	C2.1 社会效益	20	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	<ul style="list-style-type: none"> 改善地区污水直排现象，得 10 分，不满足按线性比例得分 改善地区投资环境和生活环境得 10 分，不满足按线性比例得分 	18
	C3 可持 续影响	C3.1 长效管理 机制	5	评价工程完工后是否建立了长效的养护维护制度。	<ul style="list-style-type: none"> 项目实施后建立了长效管理机制，落实污水纳管日常管理制度，管理工作有效运行，得 5 分；未有效开展管养工作，有一项扣一分，扣完为止。 	5