

# 新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭 河涌整治工程项目绩效自评复核意见

评 价 机 构：广东国众联行资产评估土地房地产估价规划  
咨询有限公司

机构负责人：司徒荣轼

项目负责人：刘 平

2023 年 12 月



# 目 录

一、自评组织情况 .....	1
二、项目基本情况 .....	2
（一）项目背景。 .....	2
（二）项目实施及完成情况。 .....	3
（三）项目资金情况。 .....	8
三、项目绩效 .....	9
（一）项目绩效目标及指标设置情况 .....	9
（二）绩效目标完成情况。 .....	11
（三）项目主要绩效 .....	14
四、存在问题 .....	15
（一）绩效管理认识不足，绩效指标体系有待优化。 .....	15
（二）项目管理水平有待提高，财务管理质量有待加强。 .....	16
五、改进建议 .....	17
（一）加深绩效管理认识，进一步优化绩效指标体系。 ..	17
（二）提高项目管理水平，进一步加强财务管理质量。 ..	17
附件：项目支出绩效自评复核表 .....	19



# 新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌 整治工程项目绩效自评复核意见

根据广州市增城区财政局《增城区财政局关于开展 2023 年财政评价工作的通知》（增财〔2023〕291 号）文件要求，广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司（以下简称“我机构”）受广州市增城区财政局委托，作为广州市增城区 2023 年绩效评价服务单位，开展 2023 年增城区区级财政资金支出绩效评价工作。根据《关于印发 2023 年增城区区级财政资金支出绩效评价工作方案的通知》（增财〔2023〕259 号）有关要求，对广州市增城区新塘镇人民政府（以下简称“新塘镇人民政府”）2022 年“新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程项目”绩效自评报告及相关材料进行复核，项目资金主管部门为广州市增城区水务局（以下简称“区水务局”），具体实施单位为新塘镇人民政府。复核意见是在审阅新塘镇人民政府报送材料的基础上形成的，新塘镇人民政府应对所报送各类材料的真实性、合法性负责。复核小组审阅新塘镇人民政府提供的自评表、自评报告及相关材料，经过书面评价和现场核查，对照评价指标和标准及有关政策进行评议和打分，本项目第三方机构自评复核评分为 82.9 分（满分 100 分），绩效等级为“良”。

## 一、自评组织情况

根据新塘镇人民政府提供的《项目支出绩效自评表（2022

年度)》《增城区 2022 年新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程项目绩效自评报告》及相应的佐证材料,本项目概算总投资为 18,447.13 万元,2022 年共涉及财政资金 1,316.19 万元。自评组织工作开展较及时,佐证材料较齐全,但项目管理水平有待提高,财务管理质量有待加强,绩效目标及绩效指标设置不够全面,设置的绩效指标不够规范,绩效评价工作的规范性有待提高。

## 二、项目基本情况

### (一) 项目背景。

2015 年 4 月 16 日,国务院印发了《国务院关于印发水污染防治行动计划的通知》(国发〔2015〕17 号,以下简称《水十条》),《水十条》提出了城市黑臭水体治理目标:2017 年底前,地级以上城市实现河面无大面积漂浮物,河岸无垃圾,无违法排污口,直辖市、省会城市、计划单列市建成区基本消除黑臭水体;2020 年底前,地级以上城市建成区黑臭水体均控制在 10% 以内;到 2030 年,全国城市建成区黑臭水体总体得到消除。

2015 年 12 月 31 日,为切实推进广东省水污染防治工作,深入实施绿色发展战略,开创广东省生态文明建设新局面,广东省人民政府以《水十条》要求为基础,结合广东省《南粤水更清行动计划(2013~2022 年)》实施情况和水污染防治工作实际,印发了《广东省水污染防治行动计划实施方案》(以下简称《实

施方案》），《实施方案》以水质目标管理为主线，按照“只能更好、不能变坏”的要求，确定重点流域、饮用水源、城市水体、近岸海域等水体质量改善目标，明确了广东省实施《水十条》的路线图和时间表。

增城区新塘镇作为广州市重要的中心镇，是广州“东进”战略的主要实施地，为积极响应国务院《水十条》的政策，对管辖范围内的凤凰水、水南涌、温涌、金紫涌、细陂河、牛屎圳等 8 条河涌进行黑臭水体进行整治。

2017 年 10 月 26 日广州市增城区发展和改革局（原“广州市增城区发展改革和金融工作局”）批复了新塘镇人民政府《关于申请审批新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治项目可行性研究报告的函》（增新府函〔2017〕920 号），同意新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程项目可行性研究报告。

## （二）项目实施及完成情况。

根据《广州市增城区发展改革和金融工作局关于新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程项目可行性研究报告的批复》（增发改投〔2017〕590 号），项目建设地址为新塘镇；项目建设规模及主要建设内容为实施新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭整治工程，整治区域面积 582.4 公顷，主要建设内容包括控源截污、清淤疏浚、堤岸修复、房屋保护、现状管线迁移

保护、道路破除及修复等工程；项目计划总投资 19,386.46 万元，由广州市和增城区两级财政统筹安排解决；本项目勘察、设计、建筑工程、安装过程、监理、设备等以公开招标的形式进行招标。

2018 年 3 月 28 日，新塘镇人民政府确认本项目勘察设计施工总承包中标单位为以广东水电二局股份有限公司为主体、广东省建筑设计研究院有限公司（原“广东省建筑设计研究院”）和核工业赣州工程勘察院为成员组成的联合体。2018 年 6 月 19 日，新塘镇人民政府与广东水电二局股份有限公司、广东省建筑设计研究院、核工业赣州工程勘察院签订《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）项目合同》（以下简称《项目合同》），约定承包人在合同签订后的 15 天内提供工程初步设计及概算，在合同签订后 25 天内提供施工图及预算；施工工期为合同签订之日起至 2018 年 12 月 20 日。

本项目划分为 3 个单位工程，15 个单元工程，根据新塘镇人民政府提供的单位工程验收鉴定书，截至 2022 年 12 月 31 日，项目 3 个单位工程实施情况如下。

表 1 项目工程实施情况一览表

序号	单位工程名称	开工日期	完工日期	分部验收日期
1	水南涌单位工程	2018 年 12 月 6 日	2020 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 7 日
2	凤凰水单位工程	2018 年 7 月 23 日	2019 年 12 月 31 日	
3	温涌单位工程	2018 年 8 月 12 日	2020 年 5 月 25 日	

根据《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计的施工总承包（EPC）项目合同补充协议》，2020年7月6日因管道埋设路线更改，新塘镇人民政府与广东水电二局股份有限公司、广东省建筑设计研究院有限公司、核工业赣州工程勘察院签订合同补充协议，将原合同条款“工程工期为合同签订之日起至2018年12月20日”调整为“工期延期至2020年11月30日”。

2020年4月9日，新塘镇人民政府通过公开招标确认新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程一体化污水提升泵设备采购项目中标单位为广州志清蓝环保科技有限公司，并于2020年4月与广州志清蓝环保科技有限公司签订《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程一体化污水提升泵设备采购项目合同书》。

2020年9月30日，新塘镇人民政府组织验收工作组对一体化设备投入使用进行验收，验收结果为：三套位于温涌东路、凤凰古战、荔枝文化公园的一体化设备已完成安装、调试，同意投入使用验收。

2020年11月26日，区水务局批复了本项目初步设计，批复概算总投资18,447.13万元。根据《广州市增城区水务局关于新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计的施工总承包（EPC）初步设计及概算的批复》（穗增水排水〔2020〕

72号)，本项目建设规模及内容如下。

表2 区水务局项目建设规模及内容一览表

序号	单位工程名称	建设规模及内容	截至 2022 年 12 月 31 日 完成情况
1	水南涌单位工程	①清淤疏浚：清淤量 49547.31m <sup>3</sup> ，投加固化剂 17.8 吨。 ②控源截污：新建截 D150~D600 污水管道 1310m，新建 B=3000mm 明渠 421m，防汛路建设 5145 m <sup>2</sup> 。	①清淤疏浚：水南涌实测桩 BKO-100 ~ BK1+450 段进行清淤，总清淤长度 1550m，其中 BKO-100~BKO+250 为暗渠段；同时对水南涌两岸埋设的 D600~D1000 污水管网进行清淤，总长度 3.04km。 ②控源截污：对错接、漏接排水口查漏补缺及管道淤积情况监测，长度 2.6km；新建 d300 长度 14m、d400 长度 96m、d600 长度 634m、d1200 长度 17m、d1500 长度 18m，检查井 28 座，截污井 8 座，配套现状管线迁移保护。 ③新建明渠 332m 及沟槽回填、配件安装。 ④配套实施房屋保护、现状管线迁移保护、道路破除及修复等工程。
2	凤凰水单位工程	①清淤疏浚：清淤量 10321.68m <sup>3</sup> ，投加固化剂 0.83 吨。 ②控源截污：新建截 D150~D800 污水管道 6509m，2 座一体化提升泵井。 ③堤岸修复及防汛路建设：堤岸修复 849m。	河涌整治、凤凰水 A 线明挖埋管、凤凰水 B 线明挖埋管、顶管工程、附属设施、堤岸挡墙等工程，管道铺设混凝土管 d300~d1000 污水管 3749m、钢管 D325X6~D820X10 共 1402 米、顶管 d600~d1000 污水管 679 米、检查井 116 座、沉泥井 39 座、截污井 10 座、沉井 12 座、倒虹井 2 座、泵井 2 座、附属设施道路修复 11013 m <sup>2</sup> ，堤岸挡墙 592 米、河涌整治清淤 10824m 等。
3	温涌单位工程	①清淤疏浚：清淤量 112518.82m <sup>3</sup> ，投加固化剂 46.6 吨。 ②控源截污：新建截 D150~D800 污水管道 2665m，新建 BxH=800x2000mm 截流暗渠 498m，1	管道建设主要有 I 级钢筋混凝土管 d300 长度 14m、d400 长度 98m、d500 长度 33m、d600 长度 315m、d800 长度 14m 等采用明挖施工，顶管管道采用 III 级 d800 钢筋混凝土管 2015 米，顶管工作井 14 座，接收井 14 座，检查井 31 座，骑马井 8 座，截污井 12 座，沉泥井 16 座，拍门井 1 座、消能井 1 座，泵井 1 座，新建箱涵 465m。 附属设施：混凝土路面修复 5201 m <sup>2</sup> ，盖板沟 367 米，雨水收集井 11 座、路缘石修复 500m，

序号	单位工程名称	建设规模及内容	截至 2022 年 12 月 31 日 完成情况
		座一体化提升泵井。	人行道修复 500m，栏杆 465m 等；河涌整治共 5384m，其中温涌主涌 CKD+000 ~ CK1+950 段进行清淤，清淤长度 1950m；温涌支涌 DKO+000 ~ DK1+212 段、EKO+000 ~ EKO+350 段、GKO+000 ~ GKO+1922 段进行清淤，清淤长度 3434m；同时对温涌主涌两岸原有的 D400 ~ D1000 污水管道进行清淤，总长度 3.14km。

根据新塘镇人民政府提供的相关材料，质量控制方面实行“三检”制度，由施工单位进行自检，监理单位进行跟踪检测，建设单位实行平行检测，质量安全监督站实行抽检，区水务局成立“交叉检查组”对项目实行交叉检查，对工程隐蔽部分和关键部位实行联合参见四方进行验收，暂未发现安全事故发生情况。

根据《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计的施工总承包（EPC）排水设施管养权移交协议》，2022 年 10 月 27 日新塘镇人民政府将 9225 米排水管网移交广州市增城区排水有限公司。结合现场核查情况，截至 2022 年 12 月 31 日，本项目正完善资料进行结算评审。

综合以上项目实施情况，项目管理存在以下问题：一是项目实施过程规范性不足，如区水务局于 2020 年 11 月 26 日批复项目初步设计及概算，但项目 2018 年 7 月 23 日已经开工，2020 年 9 月 30 日已经完工；且项目原定 2018 年 12 月 20 日完工，但未见截至原定完工日期前的工程延期申请及批复文件。二是项目

实施计划不够合理，实施时间有所滞后，项目原计划合同工期为 184 个日历天，最终合同工期为 884 个日历天，工期日期差异为 700 个日历天。

### （三）项目资金情况。

根据《关于批复广州市增城区水务局（增城开发区水务局）2022 年预算的通知》（增财〔2022〕131 号），项目 2022 年批复预算金额为 1,070 万元。根据《关于批复 2022 年第二次预算调整指标的通知》（增财〔2022〕471 号），调减金额 3.81 万元。根据《广州市增城区水务局关于调剂部门支出预算指标的函》，调增金额 250 万元，故项目 2022 年年度预算 1,316.19 万元。

本项目概算总投资为 18,447.13 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，累计支出 11,986.13 万元。根据区水务局提供的预算执行情况表及相应的会计凭证，2022 年实际支出金额为 1,316.19 万元，预算执行率为 100%。

表 3 2022 年项目支出情况明细表

序号	支出内容	收款单位	预算支出金额 (万元)
1	工程进度款	广东水电二局股份有限公司	1,200.00
2	一体化污水提升泵维护运营费用	广州志清蓝环保科技有限公司	116.19
合计			1,316.19

根据新塘镇人民政府提供的财务凭证，结合现场核查情况，

项目财务管理存在以下问题：一是账务处理不及时，如 2022 年度实际发生三笔支出，支出时间分别为 2022 年 1 月 28 日、2022 年 5 月 6 日、2022 年 12 月 9 日，但入账时间为 2023 年 6 月 14 日，对应记账凭证为记账-0002 号、0001 号、0003 号，未能及时收集与追踪相关支出情况，导致发生跨年度的会计业务处理。二是项目支付方式不够规范，未按合同约定方式付款，如《项目合同》中约定付款时间为“除专用合同条款另有约定外，工程进度款按月支付”，专用合同条款中明确“工程进度款按扣除安全防护、文明施工措施费用后，每月按实际工程量的 80% 支付（并抵扣预付款）”，但实际工程进度款未能每月支付。

### 三、项目绩效

#### （一）项目绩效目标及指标设置情况

##### 1. 总体绩效目标及年度绩效目标

根据新塘镇人民政府提供的《2022 年初设置绩效（含绩效指标）》，本项目年度总体目标为：新建污水管道 13606 米，一体化提升泵 3 座，污水井 251 个，新建拍门 45 个，新建挡土墙 540 米，箱涵 919 米，管道清淤 7603 米，河道清淤 172851 立方米。

根据新塘镇人民政府提供的《项目支出绩效自评表（2022 年度）》，年度预期绩效目标为：2022 年黑臭河涌治理成果继续巩固，水利工程和设施正常运行，水体水质稳定不反弹，水生

态环境良好，年度项目完成率 100%。

## 2.年度绩效指标

根据新塘镇人民政府提供的《2022 年初设置绩效（含绩效指标）》及《项目支出绩效自评表（2022 年度）》，本项目年初设置了 4 个绩效指标，自评阶段设置了 3 个绩效指标，绩效指标设置情况如下。

表 4 项目 2022 年绩效指标情况

一级指标	二级指标	三级指标	年初设置 年度指标值	自评阶段 年度指标值
产出指标	数量指标	安全事故发生次数	0	0
		项目完成率	100%	100%
		支出率	不低于 95%	未设置相关绩效指标
效益指标	生态效益	黑臭河涌整治成效	提高河涌水质，改善居民生活环境	水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境

根据上述绩效指标设置情况，本项目绩效指标设置存在以下问题：**一是**绩效目标及绩效指标设置不够全面，如年初设置的总体绩效目标未能体现项目的实施效益，自评阶段设置的绩效目标未能体现项目的产出情况；如绩效指标仅设置“安全事故发生次数”与“项目完成率”两个指标，未能覆盖项目建设内容与资金支出方向，无法全面充分反映项目绩效。**二是**设置的绩效指标不够规范，首先是部分指标值的可评比性不足，如“黑臭河涌整治

成效”自评阶段设置的指标值为“水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境”，较难明确达到哪种程度属于“稳定不反弹”；其次是年初将共性指标“支出率”设置为个性化指标，造成重复考核。

## （二）绩效目标完成情况。

### 1.绩效目标完成情况。

截至 2022 年 12 月 31 日，本项目已新建污水管道 11657 米，安装一体化污水提升泵 3 套、污水井 244 个，新建拍门 32 个，完成河道清淤 183540 立方米，项目工程于 2021 年 11 月 19 日完成验收，2022 年 10 月 27 日将 9225 米排水管网移交广州市增城区排水有限公司进行管护，由广州志清蓝环保科技有限公司对 3 套一体化污水提升泵进行终生维修，一定程度上保障了水利工程和设施的正常运行，有助于巩固黑臭河涌治理成果，维护相关河涌水生态环境。

### 2.绩效指标完成情况。

#### （1）安全事故发生次数。

年度指标值“0”。根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）工程建设管理工作报告》，在建设工程施工过程中未发生安全事故。

（2）项目完成率。

年度指标值“100%”。根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程完工验收鉴定书》，截至2022年12月31日，新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程按批准的设计文件全部完成。

（3）支出率。

年度指标值“不低于95%”。根据《关于批复广州市增城区水务局（增城开发区水务局）2022年预算的通知》（增财〔2022〕131号）、《关于批复2022年第二次预算调整指标的通知》（增财〔2022〕471号）、《广州市增城区水务局关于调剂部门支出预算指标的函》，项目2022年年度预算1,316.19万元。根据区水务局提供的预算执行情况表及相应的会计凭证等，2022年新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程实际支出金额为1,316.19万元，预算支出率为100%。

（4）黑臭河涌整治成效（年初预算申报设置）。

年度指标值“提高河涌水质，改善居民生活环境”。根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程完工验收鉴定书》，截至2021年11月19日，本项目工程已全部完工并验收，一定程度上有助于改善居民生活环境。但根据新塘镇人民政府提

供的《水南涌 2022 年地表水环境质量情况统计表》《温涌 2022 年地表水环境质量情况统计表》及 2022 年凤凰水、水南涌、温涌水质报告，2022 年 1-12 月水南涌水质达标率为 27.27%；温涌水质达标率为 75%；凤凰水 12 月上旬水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭，河涌水质改善成果是否得到巩固未能明确，本指标酌情扣分。

（5）黑臭河涌整治成效（自评阶段设置）。

年度指标值“水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境”。根据新塘镇人民政府提供的 2022 年凤凰水、水南涌、温涌水质报告，凤凰水 12 月上旬水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭；水南涌全年水质不黑不臭；温涌全年水质不黑不臭。未实现全年水体水质不黑不臭，本指标酌情扣分。

表 5 项目 2022 年绩效指标完成情况

一级指标	二级指标	三级指标	自评阶段指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	安全事故发生次数	0	在建设工程施工过程中未发生安全事故。
		项目完成率	100%	新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程按批准的设计文件全部完成。
		支出率	不低于 95%	100%
效益指标	生态效益	黑臭河涌整治成效	提高河涌水质，改善居民生活环境	截至 2021 年 11 月 19 日，本项目工程已全部完工并验收，一定程度上有助于提高河涌水质。但 2022 年 1-12 月水南涌水质达标率为 27.27%；温涌水质达标率为 75%；凤凰水 12 月上旬水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭，河涌水质改善成果是否得到巩固未能明确。

一级指标	二级指标	三级指标	自评阶段指标值	指标完成情况
			水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境	凤凰水 12 月上游水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭；水南涌全年水质不黑不臭；温涌全年水质不黑不臭。未实现全年水体水质不黑不臭。

### （三）项目主要绩效

#### 1.解决排水问题，实现流域范围内对旱季污水的有效收集。

水南片区共六条河涌，水系特点为河涌连通，水体互相交错流动，水质互相影响。而凤凰水、温涌流域现状排水管道错接、漏接情况严重，尤其温涌支涌未截污、凤凰水上游未截污，污水通过两侧房屋直排入河涌，支涌淤泥淤积严重，温涌流域未能实现旱季污水 100% 排污。本项目的实施有助于逐步改善和修复温涌、凤凰水的水环境，同时通过加强该流域内污水违规排放的排查力度，控制排入金紫涌的污染物总量，一定程度上可改善和恢复温涌、凤凰水的水环境功能。

#### 2.保护东江饮用水源，确保广州市供水安全需要。

东江是广东省主要饮用水源之一，而东江的被污染程度则与温涌、凤凰水流域的污水排放有直接的关系。本项目的实施能有效防治温涌、凤凰水、水南涌的水污染，能有效确保东江水源地的水资源质量，确保广州市供水安全需要，保障群众的饮水安全。

#### 3.提高污水处理率及消除内涝，增加农业和渔业效益。

通过本项目相关污水处理设施的建设，可满足区域人口增长

所导致的污水量增加的要求，同时通过完善初雨处理设施的建设，有助于提高流域旱季污水和雨季合流水的处理率，消除流域范围内的内涝问题，另由于水体的改善，一定程度上对增加农业和渔业的效益有所帮助。

#### 四、存在问题

（一）绩效管理认识不足，绩效指标体系有待优化。

一是绩效目标及绩效指标设置不够全面。如年初设置的绩效目标未能体现项目的实施效益，未设置“改善附近居民居住环境”等效益相关的内容，自评阶段设置的绩效目标未能体现项目的产出情况，未体现“维护管养污水管网”等产出内容；如绩效指标仅设置“安全事故发生次数”与“项目完成率”两个指标，未能覆盖项目建设内容与资金支出方向，无法全面充分反映项目绩效。

二是设置的绩效指标不够规范，首先是部分指标值的可评比性不足，如“黑臭河涌整治成效”自评阶段设置的指标值为“水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境”，较难明确达到哪种程度属于“稳定不反弹”；其次是年初将共性指标“支出率”设置为个性化指标，造成重复考核。

三是年初与自评阶段设置的指标值存在差异，如年初与自评阶段均设置生态效益指标“黑臭河涌整治成效”，年初的年度指标值为“提高河涌水质，改善居民生活环境”，自评阶段的指标值为“水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境”，

但未见对应的绩效指标体系调整文件，项目绩效指标体系调整手续不够完善，绩效评价工作的规范性有待提高。

（二）项目管理水平有待提高，财务管理质量有待加强。

一是项目管理水平有待提高。首先是项目实施过程规范性不足，如区水务局于2020年11月26日批复项目初步设计及概算，但项目2018年7月23日已经开工，2020年9月30日已经完工；且项目原定2018年12月20日完工，但未见截至原定完工日期前的工程延期申请及批复文件。其次是项目实施计划不够合理，实施时间有所滞后，项目原计划合同工期为184个日历天，最终合同工期为884个日历天，工期日期差异为700个日历天。

二是财务管理质量有待加强。首先是账务处理不及时，如2022年度实际发生三笔支出，支出时间分别为2022年1月28日、2022年5月6日、2022年12月9日，但入账时间为2023年6月14日，对应记账凭证为记账-0002号、0001号、0003号，未能及时收集与追踪相关支出情况，导致发生跨年度的会计业务处理。其次是项目支付方式不够规范，未按合同约定方式付款，如《项目合同》中约定付款时间为“除专用合同条款另有约定外，工程进度款按月支付”，专用合同条款中明确“工程进度款按扣除安全防护、文明施工措施费用后，每月按实际工程量的80%支付（并抵扣预付款）”，但实际工程进度款未能每月支付。

## 五、改进建议

（一）加深绩效管理认识，进一步优化绩效指标体系。

一是建议新塘镇人民政府在设置绩效目标时，注意针对项目完成后预期的产出与效益设置绩效目标，若是阶段性项目，建议在确定总目标后，对应本年度计划及上年度实际开展情况设置绩效目标，明确绩效目标考核内容。绩效指标是对绩效目标的细化，建议后续设置绩效指标时，增设社会效益指标“水利工程和设施正常运行率”（指标值为“100%”）、满意度指标“周边居民满意度”（指标值为“ $\geq 90\%$ ”）。

二是建议完善绩效指标体系，进一步规范绩效指标设置。首先是绩效指标的指标值设置，对于定性指标等难以通过量化指标衡量的情况，建议在设置指标值时，使用可对指标完成的程度、进度、质量等情况进行说明后，依据说明完成等次判断的定性描述；其次是建议在设置绩效指标时选取能体现项目主要产出和核心效果的指标，避免将“支出率”等共性指标设置为项目个性化指标，增强绩效指标体系对项目的约束力。

三是完善项目绩效指标体系调整手续。建议及时按要求落实绩效指标调整程序，提高绩效评价工作的规范性，保障绩效评价考核的有效性。

（二）提高项目管理水平，进一步加强财务管理质量。

一是建议提高项目管理水平。首先是建议规范项目的实施过

程，建议后续开展类似工程项目时，严格按照工程实施节点开展项目，避免再次出现工程已完工，但工程相关初步设计及概算未获得主管部门批复的情况；另建议规范工程项目延期手续，若项目出现延期，建议及时与施工单位、监理单位进行沟通，确认延期原因与后续工程进度计划后，由施工单位、监理单位出具对应的延期申请文件并按规定完成申请批复，保障项目实施的规范性与完整性。**其次是**建议后续开展类似项目时，充分开展前期可行性研究及勘察工作，对于需多部门批复开展的项目，需加强部门之间的联通，提高项目实施计划的合理性，确保项目按计划进行。

**二是**建议加强项目财务管理质量。**首先是**建议项目支出发生时，及时进行业务的会计处理，避免人为因素出现的跨年度的会计业务处理，保障财务信息的及时性。**其次是**建议规范合同支付管理，对于实际实施中与合同条款不一致的情况，需及时核实调整处理，并针对调整的内容签订补充协议，确保合同实施的规范性，体现合同条款的法律意义。

附件：项目支出绩效自评复核表

广东国众联行资产评估土地房地产估价规划咨询有限公司

2023 年 12 月

# 附件：项目支出绩效自评复核表

项目支出绩效自评复核表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准		单位自评情况	第三方复核情况	
				年度指标值	实际完成指标值	自评得分	复核情况	复核得分
资金过程	资金管理	预算支出执行率	10	本指标得分=（年度预算执行数/年度预算数）×10。		10	根据《关于批复广州市增城区水务局（增城开发区水务局）2022年预算的通知》（增财〔2022〕131号）、《关于批复2022年第二次预算调整指标的通知》（增财〔2022〕471号）、《广州市增城区水务局关于调剂部门支出预算指标的函》，项目2022年年度预算1,316.19万元。根据区水务局提供的预算执行情况表及相应的会计凭证等，2022年新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程实际支出金额为1,316.19万元，预算执行率为100%。	10
产出指标	数量指标	安全事故发生次数	25	0	0	25	根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）工程建设管理工作报告》，在建设工程施工过程中未发生安全事故。	25

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准		单位自评情况	第三方复核情况	
				年度指标值	实际完成指标值	自评得分	复核情况	复核得分
		项目完成率	25	1	1	25	根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程完工验收鉴定书》，截至 2022 年 12 月 31 日，新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程按批准的设计文件全部完成。	25
		支出率	/	不低于 95%	/	/	根据《关于批复广州市增城区水务局（增城开发区水务局）2022 年预算的通知》（增财〔2022〕131 号）、《关于批复 2022 年第二次预算调整指标的通知》（增财〔2022〕471 号）、《广州市增城区水务局关于调剂部门支出预算指标的函》，项目 2022 年年度预算 1,316.19 万元。根据区水务局提供的预算执行情况表及相应的会计凭证等，2022 年实际支出金额为 1,316.19 万元，预算支出率为 100%。	/
效益指标	生态效益指标	黑臭河涌整治成效	40	提高河涌水质，改善居民生活环境	/	/	根据新塘镇人民政府提供的《新塘镇水南涌、凤凰水、温涌三条黑臭河涌整治工程勘察设计施工总承包（EPC）合同工程完工验	15

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准		单位自评情况	第三方复核情况	
				年度指标值	实际完成指标值	自评得分	复核情况	复核得分
							收鉴定书》，截至 2021 年 11 月 19 日，本项目工程已全部完工并验收，一定程度上有助于改善居民生活环境。但根据新塘镇人民政府提供的《水南涌 2022 年地表水环境质量情况统计表》《温涌 2022 年地表水环境质量情况统计表》及 2022 年凤凰水、水南涌、温涌水质报告，2022 年 1-12 月水南涌水质达标率为 27.27%；温涌水质达标率为 75%；凤凰水 12 月上旬水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭，河涌水质改善成果是否得到巩固未能明确，本指标酌情扣分。	
				水体水质不黑不臭，稳定不反弹，改善居民生活环境	达成年度指标	40	根据新塘镇人民政府提供的 2022 年凤凰水、水南涌、温涌水质报告，凤凰水 12 月上旬水质状况轻度黑臭，其余水质不黑不臭；水南涌全年水质不黑不臭；温涌全年水质不黑不臭。未实现全年水体水质不黑不臭，本指标酌情扣分。	13
小计(自评指标复核得			100	原始得分		100	/	88

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准		单位自评情况	第三方复核情况	
				年度指标值	实际完成指标值	自评得分	复核情况	复核得分
分 100*80% )			80	按权重换算得分		/	/	70.4
自评工作质量	组织情况	自评组织配合情况	4	自评组织工作完善，及时提供自评材料，积极配合现场核查的得4分；自评材料提供不及时、不齐全或现场核查不配合的酌情扣分；自评材料报送不及时、不齐全，经催办仍未补齐，未提供现场核查点的不得分。		/	基本能及时提供自评材料，积极配合现场核查，但自评组织工作有待完善，绩效指标体系有待优化，本指标酌情扣分。	3
	自评材料质量	自评结果客观性	6	①能够根据评分规则合理对每个指标赋分，且能够详述每个指标的得分与失分原因的，得3分，否则酌情扣分； ②佐证材料能与每个指标形成对应匹配关系的，得3分，否则酌情扣分；		/	①能够根据评分规则合理对每个指标赋分，但项目效益指标仅设置1个指标，分值为40分，指标之间分值差异过大，且未能详述效益指标得分原因，扣1.5分； ②佐证材料能与基本每个指标形成对应匹配关系。	4.5
		自评工作及时性	4	能在规定时间内组织完成自评工作，并按照市财政规定时间通过“绩效管理信息系统”报送自评材料的，得4分，未能及时完		/	基本能在规定时间内组织完成自评工作，并按照市财政规定时间通过“绩效管理信息系统”报送自评材料。	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准		单位自评情况	第三方复核情况	
				年度指标值	实际完成指标值	自评得分	复核情况	复核得分
				成的，不得分。				
		自评分分析准确性	6	单位自评原始得分总分数与自评指标复核得分总分数的分差≤5分的，得6分；5分<分差≤10分的，得3分；10分<分差≤20分的，得1分。		/	单位自评原始得分总分数为100分，自评指标复核得分总分数为88分，分差为12分，本指标得1分。	1
小计( 自评复核指标得分 100*20% )			20	按权重分值汇总得分		/	/	12.5
复核结果	累计得分					82.9		
	评价等级	□优 90分≤得分≤100分； ■良 80分≤得分<90分； □中 60分≤得分<80分； □差 得分<60分						