

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目 绩效评价报告

项目名称：同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目

项目单位：同江市水资源和节约用水中心

主管部门：同江市水务局

委托单位：同江

评价机构：黑龙江（普通合伙）

评价人：齐

报告日期：2025 年

目 录

报告摘要	1
一、项目基本情况	11
(一) 项目立项背景	11
(二) 项目绩效目标	14
(三) 经费来源和使用情况	14
(四) 项目主要内容及规模	15
(五) 项目实施情况	16
二、绩效评价工作情况	18
(一) 绩效评价目的	18
(二) 绩效评价主体	19
(三) 绩效评价客体 (对象)	19
(四) 绩效评价指标体系	19
(五) 评价原则	23
(六) 评价标准	24
(七) 评价方法、评价等级及过程	24
(八) 评价依据	25
三、绩效评价分析	26
A. 决策	26
B. 过程	31
C. 产出	35
D. 成本	37
E. 效益	39
四、评价结论	42
五、存在的主要问题、原因及改进措施、建议	43
六、其它需要说明的事项	45
附件	

报告摘要

一、基本情况

(一) 项目基本情况

东北黑土区包括黑龙江省、吉林省全部，以及辽宁省和内蒙古自治区部分区域，总面积为 109 万 km²，区域地形复杂，以漫岗丘陵为主，夏季降雨集中，冬季漫长，冻融交替明显。东北黑土区是全世界仅有的三大黑土区之一，是我国重要的粮食生产基地和生态屏障，但同时，东北黑土区也是我国水土流失严重区域之一。长期以来，受自然因素和人类不合理生产经营活动的影响，水土流失的两种表现形式面蚀和沟蚀均较为严重，且主要发生于已垦坡耕地上，已成为当前黑土退化的主要的驱动因素。

根据第一次全国水利普查成果与《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》：东北黑土区现有侵蚀沟 29.17 万条，侵蚀沟总长度 21.74 万 km，沟壑密度达 0.20km/km²。29.17 万条侵蚀沟中有 58.06%分布在耕地上，89.98%的侵蚀沟为发展型侵蚀沟。侵蚀沟道占地面积 3,635km²，如按坡耕地玉米产量 788t/km² 计算，每年因沟蚀损失粮食 286 万 t。

侵蚀沟数量增加已成为东北黑土区水土流失危害的重要标志。在没有治理的情况下，侵蚀沟的发展速度惊人，危害巨大。松辽水利委员会对乌裕尔河、讷谟尔河流域（总面积 3.89 万 km²）的侵蚀沟调查结果表明：1965—2005 年的 40 年间，两条流域侵蚀沟吞食

耕地达 82.43km²，吞食速度为 2.05km² / a，2005 年相比 1965 年侵蚀沟面积增长超过 5 倍，增加的侵蚀沟 83% 发生在坡耕地上。

侵蚀沟发展不仅切割和蚕食耕地、阻断交通、阻碍机械耕作，而且增加河流泥沙，诱发山洪地质灾害，损毁基础设施，对区域经济社会可持续发展和群众生命财产安全具有极为不利的影晌。侵蚀沟治理作为东北黑土区水土流失综合治理的关键内容和保护耕地的最有效途径之一，是今后一段时期内东北黑土区水土保持工作的重点。

2000 年以后，东北黑土区水土流失问题引起了中央有关部门和社会各界的极大关注。2003 年以来，东北黑土区先后启动实施了东北黑土区水土流失综合防治试点工程（2003—2005 年）、东北黑土区水土流失综合防治工程（2006—2008 年）、国家农业综合开发东北黑土区水土流失重点治理工程（2008—2013 年）等，取得了显著成效。但受单位治理面积投资标准较低等因素影响，治理区主要集中在坡面上，已治理区域并未形成完整的坡沟兼治防护体系，侵蚀沟发展的趋势并没有得到遏制，逐渐增多的侵蚀沟对东北农业可持续发展和粮食安全形成严峻挑战。

在我国粮食生产重心逐渐北移的情况下，无论从目前商品粮保障能力，还是从未来粮食增产潜力来看（全国目前只有东北黑土区的黑龙江省和吉林省既是粮食核心产区又是后备产区），东北黑土区都是我国粮食安全的“压舱石”，在坚持立足国内实现粮食基本自给方针下，必须把侵蚀沟治理上升到国家经济发展战略层面来考虑并加速推进，保护土壤中的“大熊猫”，夯实国家粮食安全的基础。

2018 年 1 月，水利部印发了《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》，明确了东北黑土区侵蚀沟治理任务、规模及布局。

2020 年中央一号文件再次将“推进侵蚀沟治理，启动实施东北黑土地保护性耕作行动计划”作为“对标全面建成小康社会，加快补上农村基础设施和公共服务短板”的重要内容。

同江市位于黑龙江省东北部。受区域自然环境及黑土成土因素的影响，土壤侵蚀表现明显，以面蚀和局部沟蚀为主要侵蚀形式的生态灾害逐年加剧，土地生产力逐年下降。项目区侵蚀沟发育、扩张延伸速度较快，切割和吞蚀耕地，损毁田间道路和民舍，威胁粮食安全和农民生产生活安全。侵蚀沟治理是有效治理区域水土流失、改善生态环境、抢救保护黑土地、提高土地生产能力、改善农业生产和农村生活条件的有效措施，是推进生态文明建设好实现脱贫攻坚决策部署的重要举措，因此，实施同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程是十分紧迫和必要的。

2023 年 11 月 17 日，项目单位委托黑龙江省奕合项目管理有限责任公司就同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目勘测设计公开招标，黑龙江海源勘测设计有限公司中标。同日，项目单位与黑龙江省奕合项目管理有限责任公司签订勘测设计合同。

2023 年 11 月，黑龙江海源勘测设计有限公司编制完成《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案》。

2023 年 11 月 23 日，同江市水务局作出《关于同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案的批复》（同水复〔2023〕85 号），同意本项目建设，项目总建设内容为治理侵蚀沟 10 条，治理沟道长

度 2.43 公里，治理水土流失面积 1.55 公顷，工程总投资概算 350 万元。

2023 年，黑龙江省财政厅 黑龙江省水利厅联合印发《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号），下达本项目国债资金 280 万元。

2024 年 1 月 15 日，《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）文件下达同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目计划，计划项目资金 350 万元，其中国债资金 280 万元，地方配套资金 70 万元，建设内容为治理侵蚀沟 10 条。

2024 年，黑龙江省财政厅（黑财指债（农）〔2024〕15 号）文件下达本项目地方政府一般债券资金 70 万元。

2024 年 2 月，泾清项目管理有限公司受同江市财政局委托完成《2024 年同江市侵蚀沟治理工程预算审核报告》，审定工程造价 292.48 万元。

2024 年 2 月 23 日，项目单位与黑龙江海源勘测设计有限公司签订本项目勘测设计合同的补充协议，约定勘测设计费为 14.14 万元。

2024 年 2 月 28 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江省水利监理咨询有限公司签订本项目监理合同，合同价 6.42 万元。

2024 年 3 月 8 日，项目单位委托黑龙江省德安工程项目管理有限公司就本项目建设工程公开招标，江西省降龙水利水电建设工程

有限公司中标，中标价 292.28 万元，计划完工时间为 2024 年 12 月 31 日。

2024 年 3 月 8 日，项目单位与江西省降龙水利水电建设工程有限公司签订本项目施工合同。

2024 年 3 月 14 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江农垦海实水利工程质量检测有限公司签订本项目水土保持抽检合同，合同价 2.7 万元。

2024 年 3 月 15 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江省黑土地水土保持生态建设监理有限公司签订本项目水土保持监测合同，合同价 1.9 万元。

2024 年 3 月 22 日，同江市水资源和节约用水中心、黑龙江海源勘测设计有限公司、江西省降龙水利水电建设工程有限公司召开会议，就原初步设计中块石材料供应商因政策原因由街津口乡采石场变更为二龙山采石场一事达成一致，同意块石价格由投标价 135 元/立方米变为 191.32 元/立方米。

2024 年 7 月 3 日，同江市水资源和节约用水中心向同江市水务局呈报《关于批复同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更的请示》（同水资呈〔2024〕4 号），其中部分变更为增加雷诺护砌。

2024 年 7 月 3 日，同江市水务局做出《关于同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更请示的批复》（同水复〔2024〕23 号），同意项目初设变更。

2024 年 9 月 23 日，项目单位与江西省降龙水利水电建设工程有限公司签订本项目施工合同补充协议，约定施工合同价变更为 325.25 万元。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目于 2024 年 3 月 10 日开工，于 2024 年 9 月 5 日完工，于 2024 年 9 月 24 日通过单位工程验收合格。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目预算资金 350 万元，截止评价期实际执行资金 340.41 万元。

(二) 评价工作情况

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价运用成本分析法、文献法、社会调查法、因素分析法等方法，同时通过文献资料搜索、成本核算、多因素分析来支撑评价的逻辑紧密性和客观性。评价工作的内容主要是通过问卷调查、现场查验、成本核算及数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目成本、产出、效益及决策、实施过程等进行全面评价。本次绩效评价采取“量化指标体系打分评价”和“定性的调查信息分析”两种方式结合评价。

评价过程如下：

- 1、文件收集研读；
- 2、现场调研及绩效评价指标体系设计；
- 3、制定《绩效评价方案》；
- 4、社会调查和评价抽样；
- 5、评价小组绩效分析；
- 6、撰写报告与委托方及项目单位沟通；
- 7、出具报告。

二、评价结论

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价主要是通过项目的“决策、过程、成本、产出、效益”五个维度进行评价，设总分 100 分。经评价组综合论证，项目综合得分为 80.01 分，其中：决策 10.5 分、过程 19.84 分、成本 8 分、产出 18 分、效益 23.67 分，绩效等级为“良”。

三、存在的问题、原因及建议

（一）个别分项成本控制不佳。《关于批复同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更的请示》（同水资呈〔2024〕4 号）和《关于同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更请示的批复》（同水复〔2024〕23 号）体现，项目有多处原初步设计没有现需增加雷诺护砌的设计变更，变更原因包括水流冲刷严重、应村民要求等，但项目初步设计完成于 2023 年 11 月，变更请示呈报于 2024 年 7 月 3 日，期间并未经历较大降雨期；况且增项的设计变更本身就不利于项目成本控制，应严肃对待，严格把关，但“应村民要求”的原因并非从项目实际需求出发，变更依据不充分，不能体现设计变更的严肃性，不利于成本控制。2024 年 3 月 22 日，项目单位、设计单位和施工单位三方召开会议，研究因块石材料供应商更换而产生的费用增加问题，会议同意块石材料价格由原投标价 135 元/立方米增加到 191.32/立方米，理由是运距由原来的 22 公里增加到 107 公里，在《主要材料运杂费计算表》中在等级公路里程和非等级公里里程上分别按 1.1 和 1.3 的系数计算，得出每立方米块石运费为 72.19 元。经评价组现场核查，施工区域非等级公路路况较好，评价组认为 1.3 的系数偏高；同时，经横向比较，本项目块石运输费用亦高于同地区同类运输费用，本项目此项成本偏高。

产生问题的原因：施工单位对设计变更存在一定随意性，依据不够充足，对运费靠上限计算；项目单位成本控制意识有所欠缺，对新增成本把关控制不够严格。

建议：项目单位应增强成本控制意识，设计变更应以项目实际需求为依据，同时，对资金投入的增加项应多方比价，确保价格合理。

（二）对预算绩效管理的重视程度有待提升。项目未设置《绩效目标表》，无法体现产出效益绩效目标。在绩效指标方面，评价组依据其《绩效自评表》评价，质量指标包含“预算资金到项目率”，不属于项目质量指标范畴，时效指标设置为各季度资金累计支出率，没有指向工程建设本身的完成时效，效益指标包含“提升当地基本公共服务水平”“治理保护人口数量”，本项目对应的效益应体现为提升水土保持和相应农业生产增收，项目单位设置的效益指标与本项目不具备直接关联性。在预算绩效管理方面，未组织开展绩效目标运行监控。

产生问题的原因：项目单位对预算绩效管理的重视程度有所欠缺；预算绩效管理细致程度不足，对个别指标内涵理解有偏差，预算绩效管理环节落实不完整。

建议：增强预算绩效管理理念；加强绩效目标管理方面知识的学习，正确认识和理解绩效目标和指标内涵；按照财政部门要求全面落实预算绩效管理工作各项工作内容。

（三）项目立项审批不够完整。项目立项未见集体决策，也未见项目资金请示文件，项目实施方案仅由业务主管部门批复。

产生问题的原因：以国债资金下达文件和侵蚀沟治理计划为依

据，由业务部门直接执行，未经集体决策。

建议：在今后此类项目中应体现集体决策过程，并严格按照项目建设有关要求报政府相关部门审批。

（四）资金使用合规方面存在一定瑕疵。个别资金支付未履行合同约定时限，项目单位与黑龙江海源勘测设计有限公司签订的《建设工程勘察设计合同》关于取费标准和拨付方法约定“1期：乙方提交设计报告文件后，项目通过审查，支付比例 50%；2期：支付比例 50%，项目施工后一次性付清余款”。实际执行中，项目单位分别于 2024 年 7 月 11 日和 10 月 25 日完成两次支付，晚于合同约定几个月的时间。个别资金支付对象与合同约定不符，项目控制价审核费用合同签订乙方为泾清项目管理有限公司，实际资金支付对象为泾清项目管理有限公司黑龙江分公司。

产生问题的原因：资金支付受资金申请流程影响，一定程度有所迟滞，但同时也存在资金管理制度执行不够严格的原因。

建议：提高资金申请的预判性以及支付对象的严谨性，确保严格按照合同约定执行资金支付。

（五）制度执行有效性有待完善。控制价审核服务凭证中《政府采购服务类合同》缺少乙方泾清项目管理有限公司公章。项目实施方案评审服务未按规定履行政府采购程序。

产生问题的原因：制度执行存在疏漏，严谨程度不足。

建议：在制度执行中应考虑全面，严格按照要求执行政府采购程序，合同管理方面应提升严谨程度。

（六）后续管护衔接不够紧密。项目完工后产权已明确要交给项目所在地村委会，但未履行移交手续，未见管护制度，管护人员保障未到位。

产生问题原因：项目未及时开展竣工决算，影响了产权的移交。

建议：尽快开展竣工决算，并第一时间完成产权移交，确保后续管护工作的及时接续。

绩效评价报告

为进一步加强财政支出绩效管理，提高预算精细化、科学化管理水平，合理配置公共资源，发挥财政资金使用效益和引导作用，强化项目单位支出责任意识，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、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）《关于贯彻落实〈中共中央国务院〈关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知〉的通知》（财预〔2018〕167号）《财政部项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《黑龙江省财政厅关于全面开展 2025 年度市县财政项目成本效益分析绩效评价工作的通知》（黑财监〔2025〕39号）等文件要求，同江市财政局委托预算绩效管理第三方机构，对“同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目”进行绩效评价，本着独立、公正和实事求是的原则，得出绩效评价结论，出具绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景

东北黑土区包括黑龙江省、吉林省全部，以及辽宁省和内蒙古自治区部分区域，总面积为 109 万 km²，区域地形复杂，以漫岗丘陵为主，夏季降雨集中，冬季漫长，冻融交替明显。东北黑土区是全世界仅有的三大黑土区之一，是我国重要的粮食生产基地和生态屏障，但同时，东北黑土区也是我国水土流失严重区域之一。长期以来，受自然因素和人类不合理生产经营活动的影响，水土流失的两种表现形式面蚀和沟蚀均较为严重，且主要发生于已垦坡耕地上，已成为当前黑土退化的主要的驱动因素。

根据第一次全国水利普查成果与《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》：东北黑土区现有侵蚀沟 29.17 万条，侵蚀沟总长度 21.74 万 km，沟壑密度达 0.20km/km²。29.17 万条侵蚀沟中有 58.06%分布在耕地上，89.98%的侵蚀沟为发展型侵蚀沟。侵蚀沟道占地面积 3,635km²，如按坡耕地玉米产量 788t/km² 计算，每年因沟蚀损失粮食 286 万 t。

侵蚀沟数量增加已成为东北黑土区水土流失危害的重要标志。在没有治理的情况下，侵蚀沟的发展速度惊人，危害巨大。松辽水利委员会对乌裕尔河、讷谟尔河流域（总面积 3.89 万 km²）的侵蚀沟调查结果表明：1965—2005 年的 40 年间，两条流域侵蚀沟吞食耕地达 82.43km²，吞食速度为 2.05km² / a，2005 年相比 1965 年侵蚀沟面积增长超过 5 倍，增加的侵蚀沟 83%发生在坡耕地上。

侵蚀沟发展不仅切割和蚕食耕地、阻断交通、阻碍机械耕作，而且增加河流泥沙，诱发山洪地质灾害，损毁基础设施，对区域经济社会可持续发展和群众生命财产安全具有极为不利的影 响。侵蚀沟治理作为东北黑土区水土流失综合治理的关键内容和保护耕地的最有效途径之一，是今后一段时期内东北黑土区水土保持工作的重点。

2000 年以后，东北黑土区水土流失问题引起了中央有关部门和社会各界的极大关注。2003 年以来，东北黑土区先后启动实施了东北黑土区水土流失综合防治试点工程（2003—2005 年）、东北黑土区水土流失综合防治工程（2006—2008 年）、国家农业综合开发东北黑土区水土流失重点治理工程（2008—2013 年）等，取得了显著成效。但受单位治理面积投资标准较低等因素影响，治理区主要集中在坡面上，已治理区域并未形成完整的坡沟兼治防护体系，侵蚀沟发展的趋势并

没有得到遏制，逐渐增多的侵蚀沟对东北农业可持续发展和粮食安全形成严峻挑战。

在我国粮食生产重心逐渐北移的情况下，无论从目前商品粮保障能力，还是从未来粮食增产潜力来看（全国目前只有东北黑土区的黑龙江省和吉林省既是粮食核心产区又是后备产区），东北黑土区都是我国粮食安全的“压舱石”，在坚持立足国内实现粮食基本自给方针下，必须把侵蚀沟治理上升到国家经济发展战略层面来考虑并加速推进，保护土壤中的“大熊猫”，夯实国家粮食安全的基础。

2018 年 1 月，水利部印发了《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》，明确了东北黑土区侵蚀沟治理任务、规模及布局。

2020 年中央一号文件再次将“推进侵蚀沟治理，启动实施东北黑土地保护性耕作行动计划”作为“对标全面建成小康社会，加快补上农村基础设施和公共服务短板”的重要内容。

同江市位于黑龙江省东北部。受区域自然环境及黑土成土因素的影响，土壤侵蚀表现明显，以面蚀和局部沟蚀为主要侵蚀形式的生态灾害逐年加剧，土地生产力逐年下降。项目区侵蚀沟发育、扩张延伸速度较快，切割和吞蚀耕地，损毁田间道路和民舍，威胁粮食安全和农民生产生活安全。侵蚀沟治理是有效治理区域水土流失、改善生态环境、抢救保护黑土地、提高土地生产能力、改善农业生产和农村生活条件的有效措施，是推进生态文明建设好实现脱贫攻坚决策部署的重要举措，因此，实施同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程是十分紧迫和必要的。

（二）项目绩效目标

依据《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案》确定项目建设目标为：采取工程、林草有机结合的方法，实施侵蚀沟水土流失治理，实现遏制侵蚀沟发展，保护耕地黑土资源，改善区域农业生产环境，减少入河泥沙，蓄水保土促进粮食稳产增产的目标。到各项治理措施全部生效年，沟道植物措施和工程措施保存完好，水土流失达到稳定状态。侵蚀沟治理程度达 90%以上，治理面积达 1.55hm²，防护面积达 1.84km²。建立起完善的水土保持预防监督体系，治理区域蓄水效益达到 60%以上，保土效益达到 60%以上。林草面积增加 0.52hm²，土壤侵蚀模数由治理前下降到接近黑土区允许侵蚀量 200t/km².a 以下。使区域抗灾减灾能力显著增强，生态环境得到有效改善，生态建设步入良性循环的轨道。

（三）经费来源和使用情况

本项目资金为国债资金和地方政府一般债券资金。

2023 年，黑龙江省财政厅 黑龙江省水利厅联合印发《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号），下达本项目国债资金 280 万元。

2024 年，黑龙江省财政厅（黑财指债（农）〔2024〕15 号）文件下达本项目地方政府一般债券资金 70 万元。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目预算资金 350 万元，截止评价期实际执行资金 340.41 万元。具体支出情况见《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目支出表》。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目支出表

序号	时间	摘要	支出金额（元）	备注
1	2024.03.15	预付工程款	876,843.63	
2	2024.04.15	工程款	786,644.46	
3	2024.07.11	工程款	154,986.01	
4	2024.08.09	工程款	500,586.11	
5	2024.09.14	工程款	224,632.17	
6	2024.10.22	工程款	502,675.11	
7	2024.10.12	抽检费	27,000.00	
8	2024.10.28	监理费	64,200.00	
9	2024.11.13	水土保持监测费	19,000.00	
10	2024.07.11	勘测设计费	70,700.00	
11	2024.10.25	勘测设计费	70,700.00	
12	2024.10.25	控制价审核	11,885.95	
13		扣留质保金	94,217.56	未到支付时间
合计			3,404,071.00	

（四）项目主要内容及规模

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程治理水土流失面积 1.55hm², 治理侵蚀沟 10 条, 其中大型沟(沟长>500m, 投影面积>1.40hm²)0 条, 中型沟(150m<沟长<500m, 0.30hm²<投影面积<1.40hm²)0 条, 小型沟(沟长<150m, 投影面积<0.30hm²) 10 条。

各类措施设计数量分别为: 沟头防护 1 处, 石笼护砌 509m, 格宾石笼谷坊 9 座, 拦截梗 13 座, 削坡 768.52m³, 涵洞 5 座, 作业路 6.085km, 临时道路 1.38km, 生态合金格室护砌 597m, 沟壑营造水保防护林

0.52hm²。

水土保持措施总体布置：从沟头到沟口，从上游到下游，建立完成的防御体系。各侵蚀沟沟头布设格宾石笼谷坊或雷诺护垫沟头措施；按照测量桩号，沟底比降较大切沟道发育强烈的侵蚀沟，布设格宾石笼谷坊；沟道边坡采取削坡措施；两侧沟坡营造沟坡防护林，树种选用樟子松，樟子松苗高 80cm，带营养杯直径 21cm，株行距采取 1.0mX1.0m。立地条件较差、沟道比降较大，发展快、危害大的大中小型侵蚀沟综合防治选用石笼护砌。

（五）项目实施情况

2023 年 11 月 17 日，同江市水资源和节约用水中心委托黑龙江省奕合项目管理有限责任公司就同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目勘测设计公开招标，黑龙江海源勘测设计有限公司中标。同日，项目单位与黑龙江省奕合项目管理有限责任公司签订勘测设计合同。

2023 年 11 月，黑龙江海源勘测设计有限公司编制完成《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案》。

2023 年 11 月 23 日，同江市水务局作出《关于同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案的批复》（同水复〔2023〕85 号），同意本项目建设，项目总建设内容为治理侵蚀沟 10 条，治理沟道长度 2.43 公里，治理水土流失面积 1.55 公顷，工程总投资概算 350 万元。

2024 年 1 月 15 日，《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）文件下达同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目计划，计划项目资金 350 万元，其中国债资金 280 万元，地方配套资金 70 万元，建设内容为治理侵蚀沟 10 条。

2024 年 2 月，泾清项目管理有限公司受同江市财政局委托完成《2024 年同江市侵蚀沟治理工程预算审核报告》，审定工程造价 292.48 万元。

2024 年 2 月 23 日，项目单位与黑龙江海源勘测设计有限公司签订本项目勘测设计合同的补充协议，约定勘测设计费为 14.14 万元。

2024 年 2 月 28 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江省水利监理咨询有限公司签订本项目监理合同，合同价 6.42 万元。

2024 年 3 月 8 日，项目单位委托黑龙江省德安工程项目管理有限公司就本项目建设工程公开招标，江西省降龙水利水电建设工程有限公司中标，中标价 292.28 万元，计划完工时间为 2024 年 12 月 31 日。

2024 年 3 月 8 日，项目单位与江西省降龙水利水电建设工程有限公司签订本项目施工合同。

2024 年 3 月 14 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江农垦海实水利工程质量检测有限公司签订本项目水土保持抽检合同，合同价 2.7 万元。

2024 年 3 月 15 日，项目单位通过政府采购服务工程网上超市招标，与黑龙江省黑土地水土保持生态建设监理有限公司签订本项目水土保持监测合同，合同价 1.9 万元。

2024 年 3 月 22 日，同江市水资源和节约用水中心、黑龙江海源勘测设计有限公司、江西省降龙水利水电建设工程有限公司召开会议，就原初步设计中块石材料供应商因政策原因由街津口乡采石场变更为二龙山采石场一事达成一致，同意块石价格由投标价 135 元/立方米变为 191.32 元/立方米。

2024 年 7 月 3 日，同江市水资源和节约用水中心向同江市水务局呈报《关于批复同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更的请示》（同水资呈〔2024〕4 号），其中部分变更为增加雷诺护砌。

2024 年 7 月 3 日，同江市水务局做出《关于同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更请示的批复》（同水复〔2024〕23 号），同意项目初设变更。

2024 年 9 月 23 日，项目单位与江西省降龙水利水电建设工程有限公司签订本项目施工合同补充协议，约定施工合同价变更为 325.25 万元。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目于 2024 年 3 月 10 日开工，于 2024 年 9 月 5 日完工，于 2024 年 9 月 24 日通过单位工程验收合格。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据《中华人民共和国预算法》《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）《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）《财政部项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）《黑龙江省财政厅关于全面开展 2025 年度市县财政项目成本效益分析绩效评价工作的通知》（黑财监〔2025〕39 号）等文件要求，为进一步提高财政资金使用效益，同江市财政局委托第三方对“同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目”进行绩效评价。

本次绩效评价目的在于，通过对同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目

成本控制方面、相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面、项目能力建设和项目影响力等方面进行评价。总结经验，发现问题，为今后此类项目的实施提出改进意见和建议。

（二）绩效评价主体

本次绩效评价的主体为：黑龙江佰德资产评估事务所（普通合伙）。

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目评价组成员

序号	成员	姓名	职 称	专 业	分 工
1	主评人	齐向东	绩效评价师	会计、行政	负责起草项目工作方案和绩效评价报告，主持绩效指标体系设计，指导项目现场勘察、资料收集。
2	评价成员	吕超	绩效评价师	评估	负责绩效指标体系设计，项目工作方案和绩效评价报告的审核。
3		董国印	评估助理	评估	负责财务方面资料的收集、市场调查、现场检查等工作，参与方案、报告和审核，参与绩效指标设计。
45		刘梦	会计师	文秘	负责所有文字方面的复核、校对。

（三）绩效评价客体（对象）

本次绩效评价的客体为：同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目国债资金。本次绩效评价对象为：《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号）下达的本项目国债资金 280 万元，评价对象为 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目的成本、产出、效益及决策、过程等各环节过程。

（四）绩效评价指标体系

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值
决策 A (13)	项目立项 A1(4)	立项依据充分性 A11(2)	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。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；是否符合部门工作职能；是否属于公共财政支持范围；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；是否有较强的现实需求。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 0.5 分；是否符合部门工作职能 0.5 分；是否属于公共财政支持范围 0.2 分；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 0.3 分；是否有较强的现实需求 0.5 分。	符合法律、法规、发展规划和相关政策，与部门职能匹配，是公共财政支持范围，有较强现实需求。
		立项程序规范性 A12(2)	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。	项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求。	项目是否按照规定的程序申请设立 1 分；审批文件、材料是否符合相关要求 1 分。	符合规定程序。
	绩效目标 A2(6)	绩效目标设置合理性 A21(3)	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。	项目是否有绩效目标；绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；绩效目标表述是否全面客观。	绩效目标与实际工作内容具有相关性 0.5 分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 1 分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 0.5 分；绩效目标表述全面客观 1 分，每发现一处不合理扣 0.5 分，扣完为止。	合理、匹配，与工作目标一致。
		绩效指标设置明确性 A22(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细化。	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目目标任务数或计划数相对应；指标权重是否合理。	将项目绩效目标正确细化分解为具体的绩效指标 0.5 分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现 1 分；与项目目标任务数或计划数相对应 1 分；指标权重合理 0.5 分。每发现一处不合理扣 0.5 分，扣完为止。	有单独绩效目标，并且清晰、细化、可衡量。
	资金投入 A3(3)	预算编制科学性 A31(2)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性情况。	项目预算编制是否经过科学论证；预算内容与项目内容是否匹配；预算额度是否准确。	项目预算编制经过科学论证 0.5 分；预算内容与项目内容匹配 1 分；预算额度准确 0.5 分	预算科学、准确。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值
		资金分配合理性 A32(1)	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资金分配的科学性、合理性情况。	预算资金分配依据是否充分；分配额度是否合理与项目单位或地方实际是否相适应。	预算资金分配依据充分 0.5 分；分配额度合理与项目单位或地方实际相适应 0.5 分。	充分、合理。
过程 B(23)	资金管理 B1 (15)	预算执行率 B11(6)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或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%。 实际到位资金：是一定期限内（项目期）落实到具体项目的资金；实际支出资金：一定期限内（项目期）项目实际拨付的资金。	预算执行率在 99%以上得满分，低于 99%得分为预算执行率×6。	100%
		资金到位率 B12(4)	反映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%；实际到位资金：是一定期限内（项目期）落实到具体项目的资金；预算资金：一定期限内（项目期）预算安排到项目上的资金。	得分=资金到位率×4。	100%
		资金使用合规性 B13(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。	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；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况。	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 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续 1 分；符合合同规定的用途 1 分；不存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况 1 分。发现 1 起其他财务收支不合理现象扣 0.5 分扣完为止。	符合规定
	预算绩效管理 B2(4)	预算绩效管理规范性 B21(4)	反映项目单位按照绩效目标要求实施绩效目标自评及运行监控的执行情况和完善程度。	是否开展绩效目标自评价及绩效目标运行监控；自评价、运行监控是否符合财政要求；自评报告、自评表、运行监控报告、运行监控表是否真实准确。	项目单位按要求开展绩效目标自评价和绩效目标运行监控的得 2 分，缺少 1 项扣 1 分，扣完为止；绩效自评价报告、自评表、绩效目标运行监控报告、监控表，不真实、不准确，每发现一处扣 0.5 分，最多扣 2 分。	符合财政要求

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值
	组织 实施 B3(4)	管理制 度 健全性 B31(2)	项目实施单位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。	项目实施单位是否建立组织机构、是否有实施方案及各种业务管理制度；是否有相应财务管理制度。	是否已制定或具有相应的业务管理制度 1 分；是否已制定或具有相应的财务管理制度 1 分；每项制度不合理扣 0.5 分，扣完为止。	制度健全 合规
		制度执 行 有效性 B32(2)	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执行情况。	是否遵守相关法律法规和相关管理规定，项目调整及支出调整手续是否完备；项目合同书、验收报告、产权移交等资料是否齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定 0.5 分；项目调整及支出调整手续完备 0.5 分；项目合同书、验收报告、产权移交等资料齐全并及时归档 0.5 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 0.5 分。其他每发现一处不符合规定扣 0.5 分。	有效
产出 C (22)	产出 数量 C1(8)	工程建 设完成 率 C11 (8)	项目的实际完成数量与计划数量的比率，用以反映目标的实现程度。	项目实际完成生产数量，是否能满足计划产出数量需求。	得分=(实际完成数/计划完成数)×100%×8。上限 8 分。	100%
	产出 质量 C2(7)	工程建 设完成 质量 C21(7)	反映工程建设的质量情况。	建设工程是否全部验收合格。	工程建设质量有一项不达标扣 2 分。	100%
	产出 时效 C3(7)	完工及 及时性 C31(7)	反映项目实施进度情况。	是否按方案确定期限及时完成。	在方案确定期限内完成得满分；每超期 1 个月扣 1 分；建设后期环节未及时完成扣 2 分。	及时完成
成本 D(12)	成本 控制 D1(12)	总成本 控制情 况 D11(2)	反映项目产出的成本控制程度。	项目实际总发生额与项目总预算额比较，是否控制在预算范围内。	项目实际发生总额超出项目预算总额扣 1 分，项目实际发生总额超出预算总额 10%项目未经重新审批的不得分。	控制良好
		分项成 本控制 情况 D12 (10)	反映项目产出的分项成本控制程度。	从项目实际人工成本、材料成本、机械成本考核项目预算计划成本控制情况；从项目工程量变更考核成本控制情况。	每发现一处成本控制不合理扣 2 分，扣完为止。	控制良好

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值
效益 E (30)	生态效益 E1 (10)	水土保持功效发挥 E11 (10)	反映项目实施后对黑土地水土保持环境改善的实现程度。	是否通过项目产出有效改善项目区的水土流失情况，是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素，综合评价为优得满分；良得 8 分；中得 6 分；差得 4 分。	全面改善
	经济效益 E2(5)	增加粮食生产能力 E21(5)	反映项目实施后对粮食产量的影响。	是否通过项目产出有效提升项目区粮食产量，是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素，综合评价为优得满分；良得 4 分；中得 3 分；差得 2 分。	有效增加
	可持续影响 E3 (5)	后续管护完善性 E31(5)	反映项目的后续管护的完善程度。	产权和管护是否完备，是否及时跟进。	产权明晰 2 分；管护制度 1 分；管护人力保障到位得 2 分。	保障充足
	满意度 E4(10)	相关人员满意度 E41(10)	相关人员对项目实施效果的满意程度。	项目实施在项目产出和水土保持方面相关人员的满意程度。	得分=满意度 95%（含）以上×10；满意度在 95-90%（含）期间×9；90-85%（含）×8；85-80%（含）×7；80-75%（含）×6；75-70%（含）×5；70-65%（含）×4；65-60%（含）×3；60%以下×2。	100%

（五）评价原则

1. 相关性原则。绩效评价应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度；

2. 重要性原则。绩效评价应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标；

3. 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较；

4. 系统性原则。绩效评价应当将定量指标与定性指标相结合，定量指标应量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等；

5. 经济性原则。绩效评价应当通俗易懂、简便易行，数据的获得

应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（六）评价标准

按照“同类项目绩效评价标准应具有一致性，便于评价结果相互比较”要求，绩效评价遵循以下标准：

1. 计划标准。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。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。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。

（七）评价方法、评价等级及过程

1. 评价方法

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价运用成本分析法、文献法、因素分析法等方法，同时通过文献资料搜索、实地查验、成本核算、多因素分析来支撑评价的逻辑紧密性和客观性。评价工作的内容主要是通过数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目决策、实施过程及产出、成本、效益等进行全面评价。

2. 评分标准及评价等级

本次项目绩效评价的评分标准以计划标准为主，同时依据实际情况参照其他相关标准。

评价总分为 100 分，等级分为四级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优；

综合得分在 80-90 分（含 80 分）为良；

综合得分在 60-80 分（含 60 分）为中；

综合得分在 60 分以下为差。

3. 评价过程

评价实施过程如下：

a. 文件资料研读

评价小组收集项目立项相关法律法规和政策依据、项目的背景资料、项目预算等资料，并对项目相关文件进行研读，形成项目评价的总体思路。

b. 现场调研及绩效评价指标体系设计

与项目相关分管领导和管理人员进行了沟通和访谈，进一步了解项目的实施情况，资金的管理情况等。同时对项目建设内容进行调研，并根据掌握的信息及调研情况设计绩效评价指标体系。

c. 制定《绩效评价方案》

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，形成绩效评价指标体系及绩效评价方案初稿。经评价组内部充分的沟通讨论，对部分指标描述进行调整使其更加准确，形成方案定稿。

d. 评价小组绩效分析

评价小组根据绩效评价的原理，对收集的资料、数据汇总和分析，形成分析结果。

e. 撰写报告与委托方及项目方沟通

根据分析结果撰写绩效评价报告初稿，并将初稿与项目单位沟通，防止重大问题遗漏。

f. 出具报告

经过沟通无重大遗漏后，对初稿进行复审，并出具绩效评价报告。

（八）评价依据

《中华人民共和国预算法》；

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）；

关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算管理的意见通知》（财预〔2018〕167号）；

《财政部项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）；

《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）；

《黑龙江省财政厅关于全面开展 2025 年度市县财政项目成本效益分析绩效评价工作的通知》（黑财监〔2025〕39号）；

《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030年）》；

《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案》；

《关于同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程实施方案的批复》（同水复〔2023〕85号）；

《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507号）；

《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6号）；

黑龙江省财政厅（黑财指债（农）〔2024〕15号）；

《2024 年同江市侵蚀沟治理工程预算审核报告》。

各项制度、财务资料、相关文件、中标通知书、合同协议书、单位工程验收单及访谈记录。

三、绩效评价分析

A. 决策

决策考核指标设定分值 13 分，实得 10.5 分，分别从项目立项（立项依据充分性、立项程序规范性）；项目绩效目标（绩效目标设置合

理性，绩效指标设置明确性)；资金投入(预算编制科学性、资金分配合理性)等方面考核，具体如下：

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表（决策）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
决策 A (13)	项目立项 A1 (4)	立项依据充分性 A11 (2)	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。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；是否符合部门工作职能；是否属于公共财政支持范围；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；是否有较强的现实需求。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 0.5 分；是否符合部门工作职能 0.5 分；是否属于公共财政支持范围 0.2 分；是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 0.3 分；是否有较强的现实需求 0.5 分。	符合政策规划，与部门职能匹配，是公共财政支持范围，有较强现实需求。	2	相关法规文件、《三定方案》	符合法律、法规、发展规划和相关政策，与部门职能匹配，是公共财政支持范围，有较强现实需求。	查阅资料
		立项程序规范性 A12 (2)	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。	项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求。	项目是否按照规定的程序申请设立 1 分；审批文件、材料是否符合相关要求 1 分。	符合规定程序。	1	预算申请、批复	未见会议决定，未见资金请示文件。	查阅资料
	绩效目标设置合理性 A2 (6)	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。	项目是否有绩效目标；绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；绩效目标表述是否全	绩效目标与实际工作内容具有相关性 0.5 分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 1 分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 0.5 分；绩效目标表述全面客观 1 分，每发现一处不合理扣 0.5 分，扣完为止。	合理、匹配，与工作目标一致。	3	相关业务资料	自评表中体现绩效目标，设置较为合理。	查阅资料	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
				面客观。						
		绩效指标设置明确性 A22 (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性。	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目目标任务数或计划数相对应；指标权重是否合理。	将项目绩效目标正确细化分解为具体的绩效指标 0.5 分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现 1 分；与项目目标任务数或计划数相对应 1 分；指标权重合理 0.5 分。每发现一处不合理扣 0.5 分，扣完为止。	有单独绩效目标，并且清晰、细化、可衡量。	1.5	绩效自评	项目自评表中体现出绩效指标，质量指标、时效指标错误、社会效益指标错误。	查阅资料
	资金投入 A3 (3)	预算编制科学性 A31 (2)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性情况。	项目预算编制是否经过科学论证；预算内容与项目内容是否匹配；预算额度是否准确。	项目预算编制经过科学论证 0.5 分；预算内容与项目内容匹配 1 分；预算额度准确 0.5 分	预算科学、准确。	2	预算申请、批复	预算内容与项目内容匹配，总额度基本准确。	查阅资料
		资金分配合理性 A32 (1)	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资金分配的科学性、合理性情况。	预算资金分配依据是否充分；分配额度是否合理与项目单位或地方实际是否相适应。	预算资金分配依据充分 0.5 分；分配额度合理与项目单位或地方实际相适应 0.5 分。	充分、合理。	1	财务账目	预算资金分配依据充分；分配额度相对合理，与地方实际相适应。	查阅资料
小计								10.5		

A1. 项目立项 (4 分)

A11. 立项依据充分性（2分）

经查阅《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030年）》《黑龙江省水利厅关于下达2024年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6号）《关于下达增发2023年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507号）等相关文件资料，结合访谈结果，得出本项目符合法律、法规、发展规划和相关政策，符合同江市水资源和节约用水中心职责，属于公共财政支持范围，有较强现实需求。依据评分标准，得2分。

A12. 立项程序规范性（2分）

经查阅《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030年）》《黑龙江省水利厅关于下达2024年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6号）《关于下达增发2023年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507号）、项目实施方案等相关文件资料，结合访谈了解，得出项目立项未见集体决策，也未见项目资金请示文件，项目实施方案仅由业务主管部门批复，立项程序不够完整。依据评分标准，扣1分，得1分。

综上所述，A1“项目立项”部分响应目标值，该指标满分为4分，得3分。

A2. 绩效目标（6分）

A21. 绩效目标设置合理性（3分）

经查阅项目自评绩效资料，得出项目绩效目标设置较为合理，与项目实际内容关联性较强，符合正常业绩水平，与资金量相匹配。依据评分标准，得3分。

A22. 绩效指标设置明确性（3分）

经查阅《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号）以及项目实施方案、批复等相关文件资料，结合项目《绩效目标自评表》，得出本项目质量指标包含“预算资金到项目率”，不属于项目质量指标范畴，时效指标设置为各季度资金累计支出率，没有指向工程建设本身的完成时效，效益指标包含“提升当地基本公共服务水平”“治理保护人口数量”，本项目对应的效益应体现为提升水土保持和相应农业生产增收，项目单位设置的效益指标与本项目不具备直接关联性。依据评分标准，扣 1.5 分，得 1.5 分。

综上所述，A2“绩效目标”部分响应目标值，该指标满分为 6 分，得 4.5 分。

A3. 资金投入（3 分）

A31. 预算编制科学性（2 分）

经查阅《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号）以及项目实施方案、批复等相关文件资料，结合项目相关支出账目明细以及访谈了解，得出项目预算内容与项目内容匹配，额度基本准确。依据评分标准，得 2 分。

A32. 资金分配合理性（1 分）

经查阅《东北黑土区侵蚀沟治理专项规划（2016—2030 年）》《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》

（黑水发〔2024〕6号）《关于下达增发2023年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507号）以及项目实施方案、批复等相关文件资料，结合项目相关支出账目明细以及访谈了解，得出本项目到位资金主要用于支付建设工程设计、评审、监理等二类费用，分配科学合理。依据评分标准，得1分。

综上所述，A3“资金投入”完全响应目标值，该指标满分3分，得3分。

B.过程

考核指标设定分值23分，实得19.84分，分别从资金管理（预算执行率、资金到位率、资金使用合规性）、预算绩效管理（预算绩效管理规范性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）等方面进行考核，具体如下：

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表（过程）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
过程 B(23)	资金管理 B1 (15)	预算执行率 B11 (6)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或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%。实际到位资金：是一定时期内（项目期）落实到具体项目的资金；实际支出资金：一定时期内（项目期）项目实际拨付的资金。	预算执行率在99%以上得满分，低于99%得分为预算执行率×6。	100%	5.84	相关账目	97.26%	查阅资料
		资金到位率 B12 (4)	反映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%；实际到位资金：是一定时期内（项目期）落实到具体项目的资金；预算资金：一定时期	得分=资金到位率×4。	100%	4	财务明细账及项目单位填报的基	100%	查阅资料

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
				内（项目期）预算安排到项目上的资金。				基础信息表		
		资金使用合规性 B13 (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。	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；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况。	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 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续 1 分；符合合同规定的用途 1 分；不存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况 1 分。发现 1 起其他财务收支不合理现象扣 0.5 分扣完为止。	符合规定	4	相关账目	勘测设计费 7.07 万元晚于合同约定支付（支付明细 214 页）；与泾清公司造价合同，款项支付给分公司。	查阅资料
	预算绩效管理 B2(4)	预算绩效管理规范性 B21 (4)	反映项目单位按照绩效目标要求实施绩效目标自评及运行监控的执行情况和完善程度。	是否开展绩效目标自评价及绩效目标运行监控；自评价、运行监控是否符合财政要求；自评报告、自评表、运行监控报告、运行监控表是否真实准确。	项目单位按要求开展绩效目标自评价和绩效目标运行监控的得 2 分，缺少 1 项扣 1 分，扣完为止；绩效自评价报告、自评表、绩效目标运行监控报告、监控表，不真实、不准确，每发现一处扣 0.5 分，最多扣 2 分。	符合财政要求	3	绩效目标自评表	没有运行监控。	查阅资料
	组织实施 B3 (4)	管理制度健全性 B31 (2)	项目实施单位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。	项目实施单位是否建立组织机构、是否有实施方案及各种业务管理制度；是否有相应财务管理制度。	是否已制定或具有相应的业务管理制度 1 分；是否已制定或具有相应的财务管理制度 1 分；每项制度不合理扣 0.5 分，扣完为止。	制度健全合规	2	制度	制度较为健全。	查阅资料

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
		制度执行有效性 B32 (2)	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。	是否遵守相关法律法规和相关管理规定,项目调整及支出调整手续是否完备;项目合同书、验收报告、产权移交等资料是否齐全并及时归档,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定 0.5 分;项目调整及支出调整手续完备 0.5 分;项目合同书、验收报告、产权移交等资料齐全并及时归档 0.5 分;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 0.5 分。其他每发现一处不符合规定扣 0.5 分。	有效	1	合同、财务账目	泾清项目管理有限公司招票控制价审核费用资金使用凭证不规范,合同没有供应商公章;实施方案评审服务未履行政府采购程序。	查阅资料
小计							19.84			

B1. 资金管理 (15 分)

B11. 预算执行率 (6 分)

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》(黑水发〔2024〕6 号)《关于下达增发 2023 年国债(水利领域第二批)补助资金预算的通知》(黑财指(农)〔2023〕507 号)、项目实施方案、批复等文件资料,以及项目总账明细账和相关财务资料,得出项目实际到位资金 350 万元,实际支出资金 340.41 万元,预算执行率为 97.26%。依据评分标准,扣 0.16 分,得 5.84 分。

B12. 资金到位率 (4 分)

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》(黑水发〔2024〕6 号)《关于下达增发 2023 年国债(水利领域第二批)补助资金预算的通知》(黑财指(农)〔2023〕

507 号)、项目实施方案、批复等文件资料,以及项目总账明细账和相关财务资料,得出项目预算资金 350 万元,实际到位资金 350 万元,资金到位率为 100%。依据评分标准,得 4 分。

B13. 资金使用合规性 (5 分)

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》(黑水发〔2024〕6 号)《关于下达增发 2023 年国债(水利领域第二批)补助资金预算的通知》(黑财指(农)〔2023〕507 号)、项目实施方案、批复等文件资料,以及项目总账明细账和相关财务资料,得出项目资金主要用于支付建设工程设计、评审、监理等二类费用,未发现截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况。但资金使用合规方面存在一定瑕疵。个别资金支付未履行合同约定时限,项目单位与黑龙江海源勘测设计有限公司签订的《建设工程勘察设计合同》关于取费标准和拨付方法约定“1 期:乙方提交设计报告文件后,项目通过审查,支付比例 50%;2 期:支付比例 50%,项目施工后一次性付清余款”。实际执行中,项目单位分别于 2024 年 7 月 11 日和 10 月 25 日完成两次支付,晚于合同约定几个月的时间。个别资金支付对象与合同约定不符,项目控制价审核费用合同签订乙方为泾清项目管理有限公司,实际资金支付对象为泾清项目管理有限公司黑龙江分公司。依据评分标准,扣 1 分,得 4 分。

综上所述,B1“资金管理”部分响应目标值,该指标满分 15 分,得 13.84 分。

B2. 预算绩效管理 (4 分)

B21. 预算绩效管理规范性 (4 分)

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》(黑水发〔2024〕6 号)《关于下达增发 2023 年国债

《水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507号）、项目实施方案、批复、项目绩效自评等文件资料，结合访谈了解，得出项目单位开展了绩效自评，但未组织开展绩效目标运行监控。依据评分标准，扣1分，得3分。

B3. 组织实施（4分）

B31. 管理制度健全性（2分）

经查阅项目单位相关制度等资料，得出项目单位建立了《同江市2024年黑土区侵蚀沟治理工程施工进度管理制度》《同江市2024黑土区侵蚀沟治理工程项目计量支付制度》《同江市2024黑土区侵蚀沟治理工程项目质量控制工作制度》《同江市2024黑土区侵蚀沟治理工程项目招标投标管理制度》《同江市2024年黑土区侵蚀沟治理工程项目资金支付管理制度》《同江市2024黑土区侵蚀沟治理工程项目生产应急安全制度》《同江市2024黑土区侵蚀沟治理工程项目变更审批制度》相关制度较为健全完善，并以同江市水务局文件形式下发。依据评分标准，得2分。

B32. 制度执行有效性（2分）

经查阅相关制度等资料、项目资金拨付、总账明细账及相关业务系统资料，得出控制价审核服务凭证中《政府采购服务类合同》缺少乙方泾清项目管理有限公司公章；项目实施方案评审服务未按规定履行政府采购程序。依据评分标准，扣1分，得1分。

综上所述，B3“组织实施”部分响应目标值，该指标满分4分，得3分。

C. 产出

考核指标设定分值22分，实得18分，分别从产出数量（工程建设完成率）、产出质量（质量合格率）、产出时效（完工及时性）

等方面进行考核，具体如下：

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表（产出）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式	
产出 C (22)	产出数量 C1 (8)	工程建设完成率 C11 (8)	项目的实际完成数量与计划数量的比率,用以反映目标的实现程度。	项目实际完成生产数量,是否能满足计划产出数量需求。	得分=(实际完成数/计划完成数)×100%×8。上限 8 分。	100%	8	实施方案、验收单	按计划完成全部建设内容。	查阅资料	
	产出质量 C2(7)	工程建设完成质量 C21(7)	反映工程建设的质量情况。	建设工程是否全部验收合格。	工程建设质量有一项不达标扣 2 分。	100%	5	验收单、抽查	樟子松高度未达方案标准。	查阅资料抽样	
	产出时效 C3 (7)	完工及时性 C31 (7)	反映项目实施进度情况。	是否按方案确定期限及时完成。	在方案确定期限内完成得满分;每超期 1 个月扣 1 分;建设后期环节未按时完成扣 2 分。	及时完成	5	验收单	已完工但没有进行竣工决算,影响产权移交。	查阅资料	
小计							18				

C1. 产出数量（8）

C11. 工程建设完成率（8）

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号）、项目实施方案、批复、工程建设合同、《单位工程验收鉴定书》等文件资料，得出项目完成实施方案确定的全部 10 条侵蚀沟治

理，工程建设完成率 100%。依据评分标准，得 8 分。

C2. 产出质量（7 分）

C21. 质量合格率（7 分）

经查阅项目实施方案、批复、《单位工程验收鉴定书》等文件资料，得出项目通过完工验收，但经评价组实地抽查三公里处和 G3 徐国地 1 号沟发现水土保持栽种的樟子松种苗高度未达到实施方案要求的 80CM，仅为 40-60CM。依据评分标准，扣 2 分，得 5 分。

C3. 产出时效（7 分）

C31. 完工及时性（7 分）

经查阅项目实施方案、批复、项目《单位工程验收鉴定书》等文件资料，结合访谈了解，得出项目已完工但没有进行竣工决算，影响产权移交。依据评分标准，扣 2 分，得 5 分。

D.成本

成本考核指标设定分值 12 分，实得 8 分，从成本控制（总成本控制情况、分项成本控制情况）等方面考核，具体如下：

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表（成本）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
成本 D(12)	成本控制 D1(12)	总成本控制情况 D11(2)	反映项目产出的成本控制程度。	项目实际总发生额与项目总预算额比较，是否控制在预算范围内。	项目实际发生总额超出项目预算总额扣 1 分，项目实际发生总额超出预算总额 10%项目未经重新审批的不得分。	控制良好	2	账目明细	成本控制良好。	查阅资料

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
		分项成本控制情况 D12 (10)	反映项目产出的分项成本控制程度。	从项目实际人工成本、材料成本、机械成本考核项目预算计划成本控制情况；从项目工程量变更考核成本控制情况。	每发现一处成本控制不合理扣 2 分，扣完为止。	控制良好	6		项目变更有多处增加雷诺护砌，依据不充分；石料供应商变更，新核算的运输费用系数偏高。	查阅资料
小计							8			

D1. 成本控制（12分）

D11. 总成本控制情况（2分）

经查阅《黑龙江省水利厅关于下达 2024 年侵蚀沟治理项目建设计划资金的通知》（黑水发〔2024〕6 号）《关于下达增发 2023 年国债（水利领域第二批）补助资金预算的通知》（黑财指（农）〔2023〕507 号）、项目实施方案、批复等文件资料，结合项目总账明细账及访谈了解，得出项目预算资金 350 万元，实际到位资金 350 万元，实际支出资金 340.41 万元，总成本控制较好。依据评分标准，得 2 分。

D12. 分项成本控制情况（10分）

经查阅项目资金文件、《关于批复同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更的请示》（同水资呈〔2024〕4 号）《关于同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更请示的批复》（同水复〔2024〕23 号）等文件，结合实地踏查、横向比较以及访谈了解得出，项目有多处原初步设计没有现需增加雷诺护砌的设计变更，变更原因包括水流冲刷严重、应村民要求等，但项目初步设计完成于 2023 年 11 月，变更请示呈报于 2024 年 7 月 3 日，期间并未经历较大降雨期；况且增项

的设计变更本身就不利于项目成本控制，应严肃对待，严格把关，但“应村民要求”的原因并非从项目实际需求出发，变更依据不充分，不能体现设计变更的严肃性，不利于成本控制。2024 年 3 月 22 日，项目单位、设计单位和施工单位三方召开会议，研究因块石材料供应商更换而产生的费用增加问题，会议同意块石材料价格由原投标价 135 元/立方米增加到 191.32/立方米，理由是运距由原来的 22 公里增加到 107 公里，在《主要材料运杂费计算表》中在等级公路里程和非等级公里里程上分别按 1.1 和 1.3 的系数计算，得出每立方米块石运费为 72.19 元。经评价组现场核查，施工区域非等级公路路况较好，评价组认为 1.3 的系数偏高；同时，经横向比较，本项目块石运输费用亦高于同地区同类运输费用，本项目此项成本偏高。依据评分标准，扣 4 分，得 6 分。

E.效益

考核指标设定分值 30 分，实得 23.67 分，分别从生态效益(水土保持功效发挥)、经济效益(增加粮食生产能力)、可持续影响(后期管护完善程度)、满意度(相关人员满意度)等方面考核，具体如下：

同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表（效益）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
效益 E (30)	生态效益 E1 (10)	水土保持功效发挥 E11 (10)	反映项目实施后对黑土地水土保持环境改善的实现程度。	是否通过项目产出有效改善项目区的水土流失情况，是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素，综合评价为优得满分；良得 8 分；中得 6 分；差得 4 分。	全面改善	8	验收报告、访谈了解	没有经过一个年度，是否有效体现环境效益只能预测，尤其是项目中的绿植。保守评价为	查阅资料、访谈

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	集证方式
									良。	
	经济效益 E2(5)	增加粮食生产能力 E21(5)	反映项目实施后对粮食产量的影响。	是否通过项目产出有效提升项目区粮食产量, 是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素, 综合评价为优得满分; 良得 4 分; 中得 3 分; 差得 2 分。	有效增加	4	验收报告、访谈了解	项目建成后未经过一个生产周期, 根据现有情况, 预估评价为良。	查阅资料、访谈
	可持续影响 E3(5)	后续管护完善性 E31(5)	反映项目的后续管护的完善程度。	产权和管护是否完备, 是否及时跟进。	产权明晰 2 分; 管控制度 1 分; 管护人力保障到位得 2 分。	保障充足	2	相关制度、访谈结论	产权已明确要交给村集体, 但未履行移交手续, 未见管理制度; 管护人员保障未到位。	查阅资料、访谈了解
	满意度 E4(10)	相关人员满意度 E41(10)	相关人员对项目实施效果的满意度。	项目实施在项目产出和改善残疾人生活环境方面相关人员的满意度。	得分=满意度 95%(含)以上×10; 满意度在 95-90%(含)期间×9; 90-85%(含)×8; 85-80%(含)×7; 80-75%(含)×6; 75-70%(含)×5; 70-65%(含)×4; 65-60%(含)×3; 60%以下×2。	100%	9.67	调查问卷	9.669	社会调查
小计								23.67		

E1. 生态效益 (10 分)

E11. 水土保持功效发挥 (10 分)

经查阅项目项目实施方案《单位工程验收鉴定书》等资料, 结合现场查验和访谈了解, 得出项目各侵蚀沟沟头布设格宾石笼谷坊或雷诺护垫沟头措施, 且边坡破碎严重段采取整形植树措施。项目实施方案设定新增枝条 0.705t, 但项目建成到评价期未达一个年度, 无具体保土数据支撑, 是否有效体现环境效益只能预测。根据现场检验情况

看，樟子松种苗高度不足，部分边坡种植的树木可能存在未成活情况，综合评价水土保持功效发挥为“良”，建议项目单位在适当时段对种植树木的成活率进行复检。依据评分标准，扣 2 分，得 8 分。

E2. 经济效益（5 分）

E21. 增加粮食生产能力（5 分）

经查阅项目项目实施方案《单位工程验收鉴定书》等资料，结合现场查验和访谈了解，得出项目实施方案设定为增加粮食生产能力 9.2t。项目建成到评价期未达一个年度，项目建成后对粮食生产的具体影响未能完整体现。综合评价增加粮食生产能力为“良”。依据评分标准，扣 1 分，得 4 分。

E3. 可持续影响（5 分）

E31. 后期管护完善程度（5 分）

经现场抽查结合访谈了解，得出项目完工后产权已明确要交给项目所在地村集体，但因未进行决算，未能履行移交手续，未见管护制度，管护人员保障未到位。依据评分标准，扣 3 分，得 2 分。

E4. 满意度（10 分）

E41. 相关人员满意度（10 分）

经统计《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价调查问卷统计表》中“您对同江市组织对街津口赫哲族乡、乐业镇 10 条侵蚀沟治理必要性的评价；您对这次侵蚀沟治理及时性的评价；您对这次侵蚀沟治理方式及治理工程质量的评价；您对这次侵蚀沟治理后在农田减少水土流失方面的评价；您对这次侵蚀沟治理后在提高农田水质方面的评价；您对这次侵蚀沟治理后在提高土壤保持能力保护黑土地耕地资源方面的评价；您对这次侵蚀沟治理后在改善周边环境方面的评价；您对这次侵蚀沟治理后在提高机耕路畅通性方面的

评价；您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区粮食质量产量的评价；您对这次侵蚀沟治理后在增加水源蓄滞能力方面的评价”等调查内容得分情况统计，同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目社会满意度调查综合得分 9.669 分。依据评分标准，扣 0.33 分，得 9.67 分。

四、评价结论

本次绩效评价根据“决策、过程、产出、成本、效益”五个维度进行评价，设总分 100 分。依据评价组论证通过的评价指标体系、评分标准，对该项目进行综合评分，项目综合得分为 80.01 分，其中：决策 10.5 分、过程 19.84 分、产出 18 分、成本 8 分、效益 23.67 分，绩效等级为“良”。权重分值及得分率见《同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分汇总表》。

**同江市 2024 年度黑土区侵蚀沟治理工程项目
绩效评价得分表得分汇总表**

评价指标	权重	评级分值	项目得分	得分率/绩效等级
决策	13	13	10.5	81%
过程	23	23	19.84	86%
产出	22	22	18	82%
成本	12	12	8	67%
效益	30	30	23.67	79%
综合绩效	100	100	80.01	良

五、存在的主要问题、原因及改进措施、建议

（一）个别分项成本控制不佳。《关于批复同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更的请示》（同水资呈〔2024〕4 号）和《关于同江市 2024 年黑土区侵蚀沟治理工程设计变更请示的批复》（同水复〔2024〕23 号）体现，项目有多处原初步设计没有现需增加雷诺护砌的设计变更，变更原因包括水流冲刷严重、应村民要求等，但项目初步设计完成于 2023 年 11 月，变更请示呈报于 2024 年 7 月 3 日，期间并未经历较大降雨期；况且增项的设计变更本身就不利于项目成本控制，应严肃对待，严格把关，但“应村民要求”的原因并非从项目实际需求出发，变更依据不充分，不能体现设计变更的严肃性，不利于成本控制。2024 年 3 月 22 日，项目单位、设计单位和施工单位三方召开会议，研究因块石材料供应商更换而产生的费用增加问题，会议同意块石材料价格由原投标价 135 元/立方米增加到 191.32/立方米，理由是运距由原来的 22 公里增加到 107 公里，在《主要材料运杂费计算表》中在等级公路里程和非等级公里里程上分别按 1.1 和 1.3 的系数计算，得出每立方米块石运费为 72.19 元。经评价组现场核查，施工区域非等级公路路况较好，评价组认为 1.3 的系数偏高；同时，经横向比较，本项目块石运输费用亦高于同地区同类运输费用，本项目此项成本偏高。

产生问题的原因：施工单位对设计变更存在一定随意性，依据不够充足，对运费靠上限计算；项目单位成本控制意识有所欠缺，对新增成本把关控制不够严格。

建议：项目单位应增强成本控制意识，设计变更应以项目实际需求为依据，同时，对资金投入的增加项应多方比价，确保价格合理。

(二) 对预算绩效管理的重视程度有待提升。项目未设置《绩效目标表》，无法体现产出效益绩效目标。在绩效指标方面，评价组依据其《绩效自评表》评价，质量指标包含“预算资金到项目率”，不属于项目质量指标范畴，时效指标设置为各季度资金累计支出率，没有指向工程建设本身的完成时效，效益指标包含“提升当地基本公共服务水平”“治理保护人口数量”，本项目对应的效益应体现为提升水土保持和相应农业生产增收，项目单位设置的效益指标与本项目不具备直接关联性。在预算绩效管理方面，未组织开展绩效目标运行监控。

产生问题的原因：项目单位对预算绩效管理的重视程度有所欠缺；预算绩效管理细致程度不足，对个别指标内涵理解有偏差，预算绩效管理环节落实不完整。

建议：增强预算绩效管理理念；加强绩效目标管理方面知识的学习，正确认识和理解绩效目标和指标内涵；按照财政部门要求全面落实预算绩效管理工作各项工作内容。

(三) 项目立项审批不够完整。项目立项未见集体决策，也未见项目资金请示文件，项目实施方案仅由业务主管部门批复。

产生问题的原因：以国债资金下达文件和侵蚀沟治理计划为依据，由业务部门直接执行，未经集体决策。

建议：在今后此类项目中应体现集体决策过程，并严格按照项目建设有关要求报政府相关部门审批。

(四) 资金使用合规方面存在一定瑕疵。个别资金支付未履行合同约定时限，项目单位与黑龙江海源勘测设计有限公司签订的《建设工程勘察设计合同》关于取费标准和拨付方法约定“1期：乙方提交设计报告文件后，项目通过审查，支付比例 50%；2期：支付比例 50%，

项目施工后一次性付清余款”。实际执行中，项目单位分别于 2024 年 7 月 11 日和 10 月 25 日完成两次支付，晚于合同约定几个月的时间。个别资金支付对象与合同约定不符，项目控制价审核费用合同签订乙方为泾清项目管理有限公司，实际资金支付对象为泾清项目管理有限公司黑龙江分公司。

产生问题的原因：资金支付受资金申请流程影响，一定程度有所迟滞，但同时也存在资金管理制度执行不够严格的原因。

建议：提高资金申请的预判性以及支付对象的严谨性，确保严格按照合同约定执行资金支付。

（五）制度执行有效性有待完善。控制价审核服务凭证中《政府采购服务类合同》缺少乙方泾清项目管理有限公司公章。项目实施方案评审服务未按规定履行政府采购程序。

产生问题的原因：制度执行存在疏漏，严谨程度不足。

建议：在制度执行中应考虑全面，严格按照要求执行政府采购程序，合同管理方面应提升严谨程度。

（六）后续管护衔接不够紧密。项目完工后产权已明确要交给项目所在地村委会，但未履行移交手续，未见管护制度，管护人员保障未到位。

产生问题原因：项目未及时开展竣工决算，影响了产权的移交。

建议：尽快开展竣工决算，并第一时间完成产权移交，确保后续管护工作的及时接续。

六、其它需要说明的事项

（一）本评价报告评价结论及相关分析、问题与建议均由本事务所评价人员依据同江市水资源和节约用水中心应本事务所要求所能提供出的相关材料 and 数据得出。

（二）本评价报告适用于委托方考核该项目自项目开始至本报告期止项目绩效目标实现情况。超出适用范围使用本报告产生的任何不良后果，黑龙江佰德资产评估事务所不承担任何责任。

（三）本报告的结论与意见，供政府部门在同类项目的决策、审批、管理等方面参考；供项目主管部门加强项目管理；项目单位改进项目管理等参考，不做其他用途。

（四）委托方有权决定本报告是否向社会公开。

黑龙江佰德

（普通合伙）

主评价人：（签字）

评价人：（签字）

附件1-1:

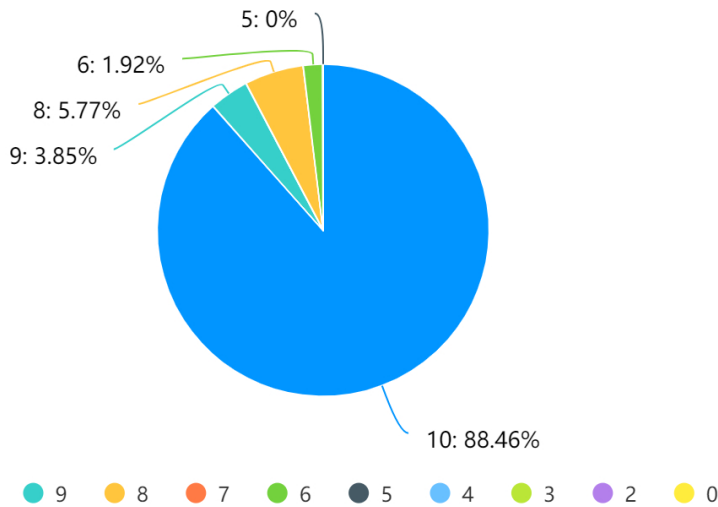
同江市2024年度黑土区侵蚀沟治理工程绩效评价满意度调查问卷统计表													
序号	测评项目	调查满意度评分 (个)											
		10分	9分	8分	7分	6分	5分	4分	3分	2分	0分	总分	平均数
1	您对同江市组织对街津口赫哲族乡、乐业镇10条侵蚀沟治理必要性的评价？	46	2	3	0	1	0	0	0	0	0	508	9.769
2	您对这次侵蚀沟治理及时性的评价？	46	1	1	3	0	1	0	0	0	0	503	9.673
3	您对这次侵蚀沟治理方式及治理工程质量的评价？	46	1	2	1	2	0	0	0	0	0	504	9.692
4	您对这次侵蚀沟治理后在农田减少水土流失方面的评价？	46	1	2	2	0	0	1	0	0	0	503	9.673
5	您对这次侵蚀沟治理后在提高农田水质方面的评价？	45	2	3	1	0	0	0	1	0	0	502	9.654
6	您对这次侵蚀沟治理后在提高土壤保持能力 保护黑土地耕地资源方面的评价？	45	1	2	2	1	0	0	1	0	0	498	9.577
7	您对这次侵蚀沟治理后在改善周边环境方面的评价？	44	4	2	1	0	0	0	1	0	0	502	9.654
8	您对这次侵蚀沟治理后在提高机耕路畅通性方面的评价？	46	2	1	1	1	0	0	0	0	0	499	9.596
9	您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区粮食质量产量的评价？	46	1	3	1	1	0	0	0	0	0	506	9.731
10	您对这次侵蚀沟治理后在增加水源蓄滞能力方面的评价？	46	1	2	2	0	0	1	0	0	0	503	9.673
合计		456	16	21	14	6	1	2	3	0	0	5028	9.669

同江市2024年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价满意度调查问卷

第1题：您对同江市组织对街津口赫哲族乡、乐业镇10条侵蚀沟治理必要性的评价？

[单选题]

选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	2	3.85%
8	3	5.77%
7	0	0%
6	1	1.92%
5	0	0%
4	0	0%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	

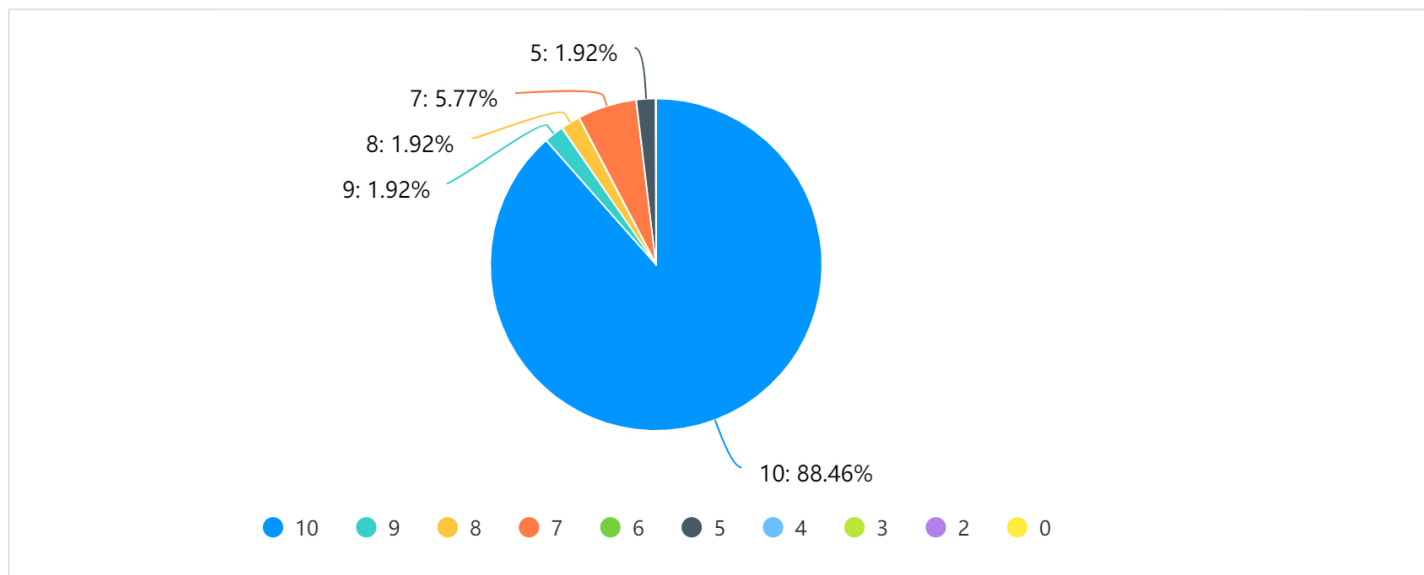


第2题：您对这次侵蚀沟治理及时性的评价？

[单选题]

选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	1	1.92%
8	1	1.92%
7	3	5.77%
6	0	0%
5	1	1.92%

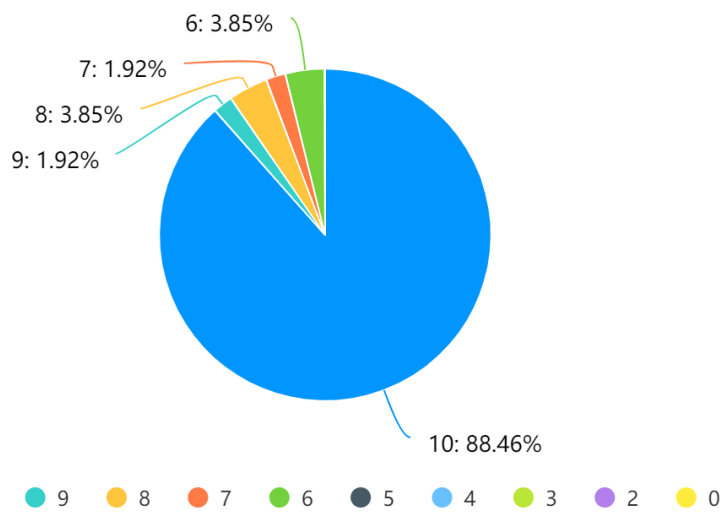
选项	小计	比例
4	0	0%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第3题：您对这次侵蚀沟治理方式及治理工程质量的评价？

[单选题]

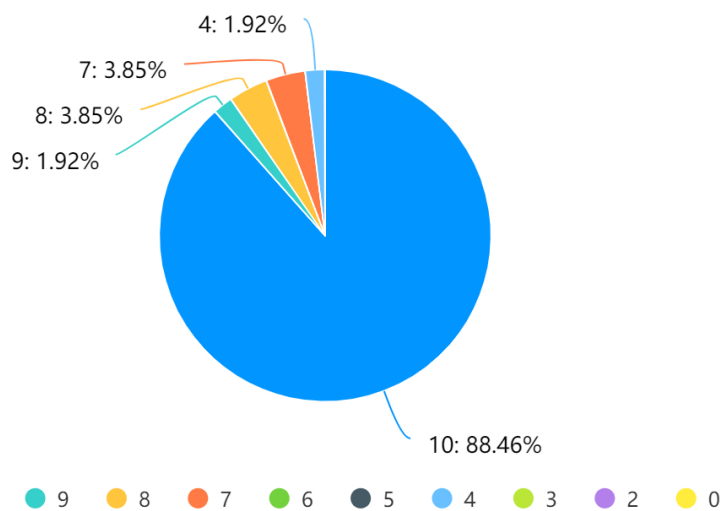
选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	1	1.92%
8	2	3.85%
7	1	1.92%
6	2	3.85%
5	0	0%
4	0	0%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第4题：您对这次侵蚀沟治理后在农田减少水土流失方面的评价？

[单选题]

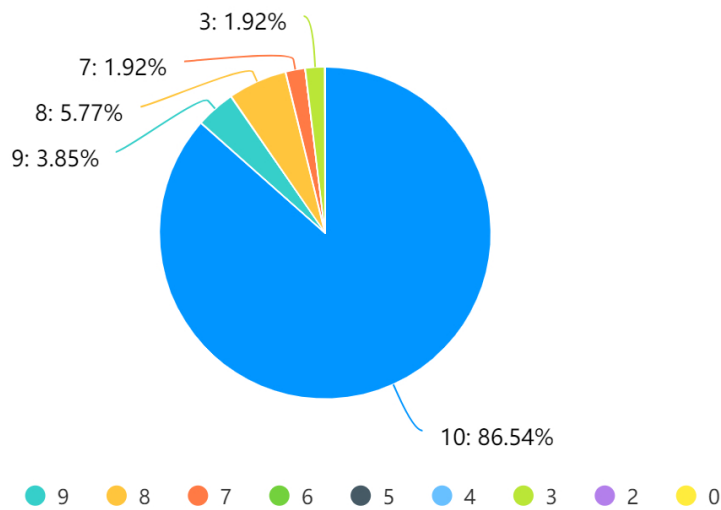
选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	1	1.92%
8	2	3.85%
7	2	3.85%
6	0	0%
5	0	0%
4	1	1.92%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第5题：您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区农田水质方面的评价？

[单选题]

选项	小计	比例
10	45	86.54%
9	2	3.85%
8	3	5.77%
7	1	1.92%
6	0	0%
5	0	0%
4	0	0%
3	1	1.92%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	

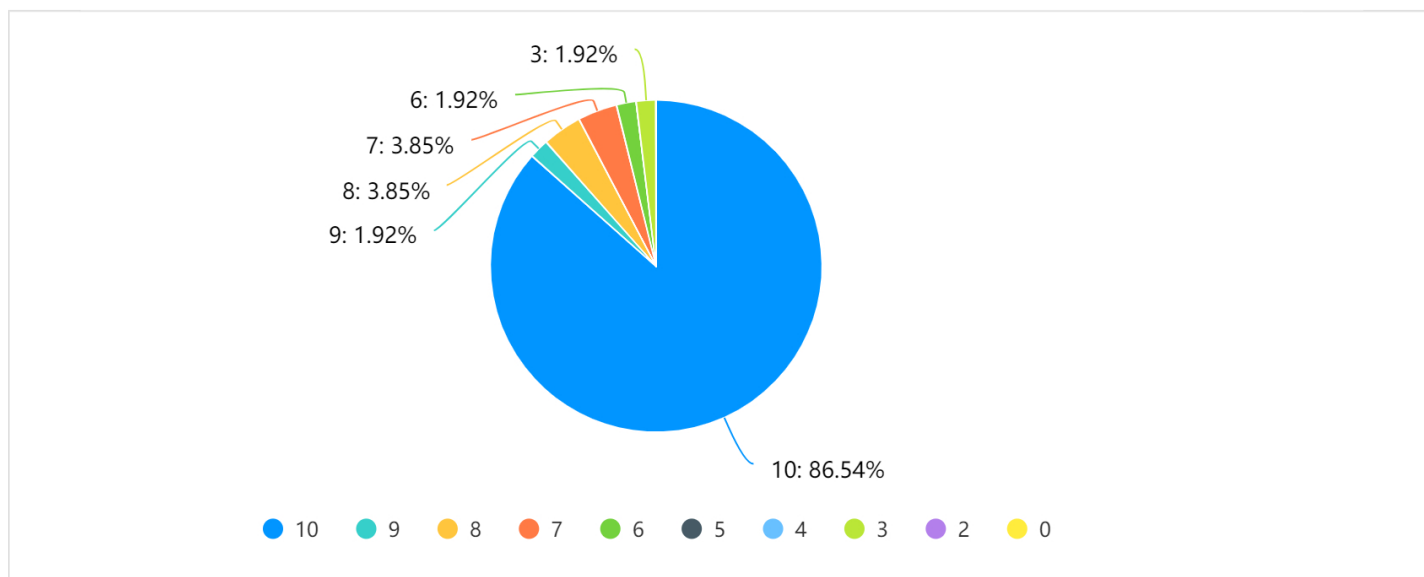


第6题：您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区土壤保持能力保护黑土地耕地资源方面的评价？

[单选题]

选项	小计	比例
10	45	86.54%
9	1	1.92%
8	2	3.85%
7	2	3.85%
6	1	1.92%
5	0	0%
4	0	0%
3	1	1.92%

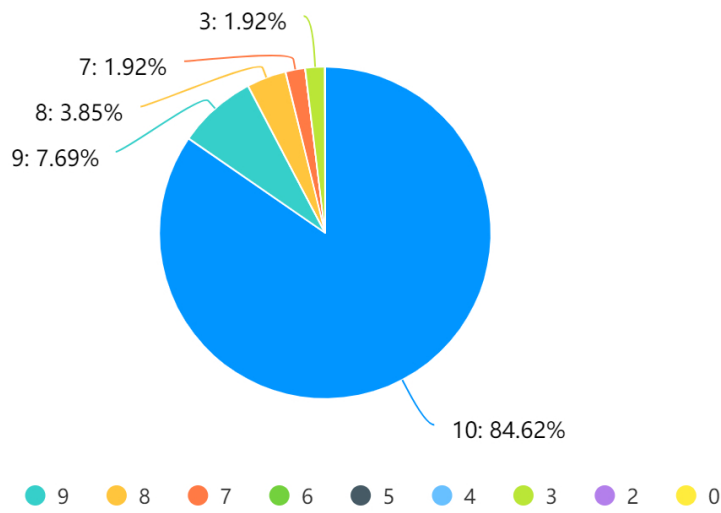
选项	小计	比例
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第7题：您对这次侵蚀沟治理后在改善项目区周边生态环境方面的评价？

[单选题]

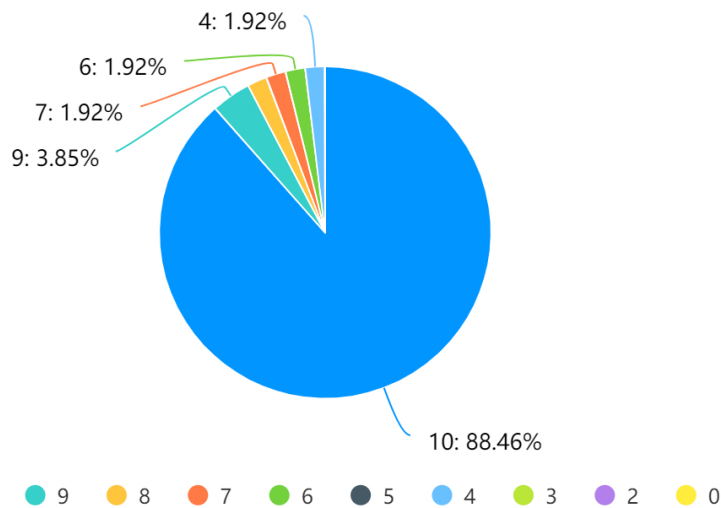
选项	小计	比例
10	44	84.62%
9	4	7.69%
8	2	3.85%
7	1	1.92%
6	0	0%
5	0	0%
4	0	0%
3	1	1.92%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第8题：您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区机耕路畅通性方面的评价？

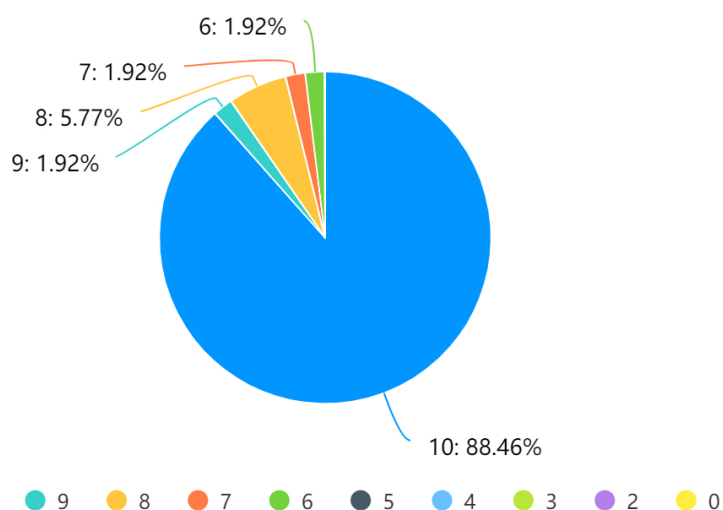
[单选题]

选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	2	3.85%
8	1	1.92%
7	1	1.92%
6	1	1.92%
5	0	0%
4	1	1.92%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第9题：您对这次侵蚀沟治理后在提高项目区粮食产量方面的评价？ [单选题]

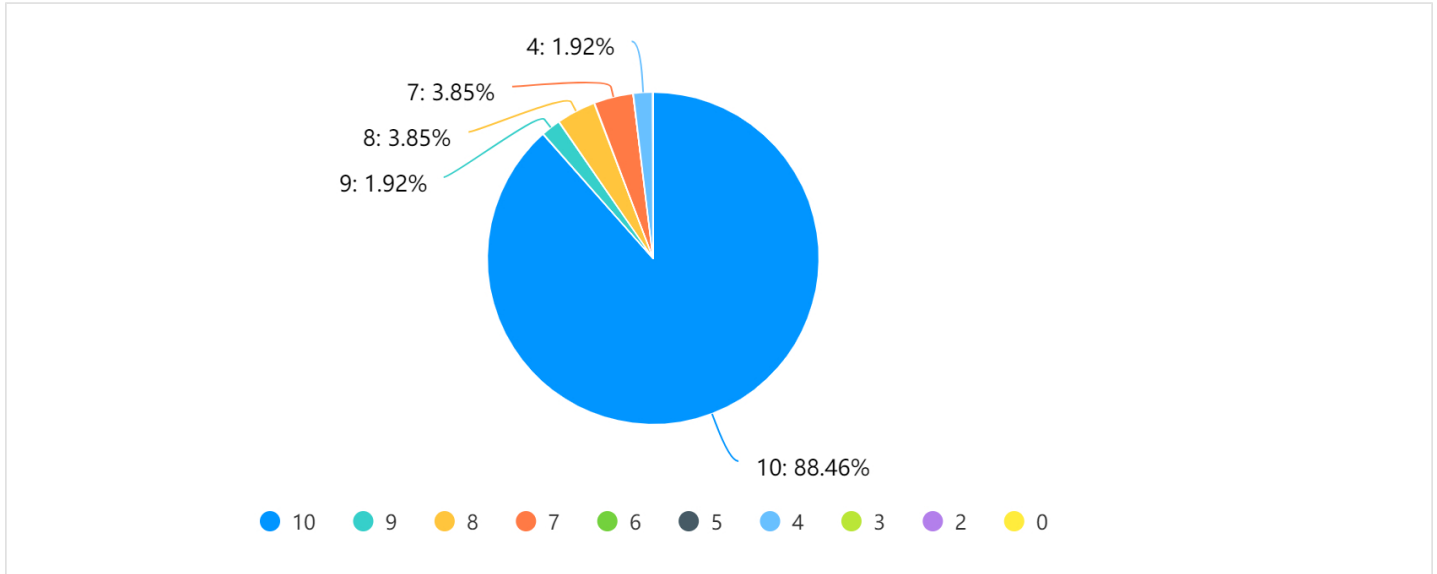
选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	1	1.92%
8	3	5.77%
7	1	1.92%
6	1	1.92%
5	0	0%
4	0	0%
3	0	0%
2	0	0%
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



第10题：您对这次侵蚀沟治理后在增加水源蓄滞能力方面的评价？ [单选题]

选项	小计	比例
10	46	88.46%
9	1	1.92%
8	2	3.85%
7	2	3.85%
6	0	0%
5	0	0%
4	1	1.92%
3	0	0%
2	0	0%

选项	小计	比例
0	0	0%
本题有效填写人次	52	



同江市2024年度黑土区侵蚀沟治理工程项目绩效评价得分表

一级指标 (分值)	二级指标 (分值)	三级指标 (分值)	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	证据收集方式
决策 A (13)	项目 立项 A1 (4)	立项依据充分性A11(2)	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。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;是否符合部门工作职能;是否属于公共财政支持范围;是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复;是否有较强的现实需求。	是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策0.5分;是否属于公共财政支持范围0.2分;是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复0.3分;是否有较强的现实需求0.5分。	符合法律、法规、发展规划和相关政策,与部门职能匹配,是公共财政支持范围,有较强现实需求。	2	相关法规文件、《三定方案》	符合法律、法规、发展规划和相关政策,与部门职能匹配,是公共财政支持范围,有较强现实需求。	查阅资料
		立项程序规范性A12(2)	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。	项目是否按照规定的程序申请设立;审批文件、材料是否符合相关要求。	项目是否按照规定的程序申请设立1分;审批文件、材料是否符合相关要求1分。	符合规定程序。	1	预算申请、批复	未见会议决定,未见资金请示文件。	查阅资料
	绩效 目标 A2 (6)	绩效目标设置合理性A21(3)	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。	项目是否有绩效目标;绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配;绩效目标表述是否全面客观。	绩效目标与实际工作内容具有相关性0.5分;项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平1分;与预算确定的项目投资额或资金量相匹配0.5分;绩效目标表述全面客观1分,每发现一处不合理扣0.5分,扣完为止。	合理、匹配,与工作目标一致。	3	相关业务资料	自评表中体现绩效目标,设置较为合理。	查阅资料
		绩效指标设置明确性A22(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细化。	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;是否与项目目标任务数或计划数相对应;指标权重是否合理。	将项目绩效目标正确细化分解为具体的绩效指标0.5分;通过清晰、可衡量的指标值予以体现1分;与项目目标任务数或计划数相对应1分;指标权重合理0.5分。每发现一处不合理扣0.5分,扣完为止。	有单独绩效目标,并且清晰、细化、可衡量。	1.5	绩效自评	项目自评表中体现出绩效指标,质量指标、时效指标错误、社会效益指标错误。	查阅资料
	资金 投入 A3 (3)	预算编制科学性A31(2)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与项目目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性情况。	项目预算编制是否经过科学论证;预算内容与项目内容是否匹配;预算额度是否准确。	项目预算编制经过科学论证0.5分;预算内容与项目内容匹配1分;预算额度准确0.5分	预算科学、准确。	2	预算申请、批复	预算内容与项目内容匹配,总额度基本准确。	查阅资料
		资金分配合理性A32(1)	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资金分配的合理性情况。	预算资金分配依据是否充分;分配额度是否合理与项目单位或地方实际是否相适应。	预算资金分配依据充分0.5分;分配额度合理与项目单位或地方实际相适应0.5分。	充分、合理。	1	财务账目	预算资金分配依据充分;分配额度相对合理,与地方实际相适应。	查阅资料
资金管理 B1 (15)		预算执行率B11(6)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或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%。实际到位资金:是一定时期内(项目期)落实到具体项目的资金;实际支出资金:一定时期内(项目期)项目实际拨付的资金。	预算执行率在99%以上得满分,低于99%得分为预算执行率×6。	100%	5.84	相关账目	97.26%	查阅资料
		资金到位率B12(4)	反映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%;实际到位资金:是一定时期内(项目期)落实到具体项目的资金;预算资金:一定时期内(项目期)预算安排到项目上的资金。	得分=资金到位率×4。	100%	4	财务明细账及项目单位填报的基础信息表	100%	查阅资料

一级指标(分值)	二级指标(分值)	三级指标(分值)	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	证据收集方式
过程 B (23)		资金使用合规性B13 (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。	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;资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;是否符合合同规定的用途;是否存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况。	符合国家财经法规和财务管理制度的规定2分;资金的拨付有完整的审批程序和手续1分;符合合同规定的用途1分;不存在截留、挤占、挪用、串项、虚列支出等情况1分。发现1起其他财务收支不合理现象扣0.5分扣完为止。	符合规定	4	相关账目	勘测设计费7.07万元晚于合同约定支付(支付明细214页);与泾清公司造价合同,款项支付给分公司。	查阅资料
		预算绩效管理规范性B21 (4)	反映项目单位按照绩效目标要求实施绩效目标自评及运行监控的执行情况和完善程度。	是否开展绩效目标自评及绩效目标运行监控;自评、运行监控是否符合财政要求;自评报告、自评表、运行监控报告、运行监控表是否真实准确。	项目单位按要求开展绩效目标自评和绩效目标运行监控的得2分,缺少1项扣1分,扣完为止;绩效自评报告、自评表、绩效目标运行监控报告、监控表,不真实、不准确,每发现一处扣0.5分,最多扣2分。	符合财政要求	3	绩效目标自评表	没有运行监控。	查阅资料
	组织实施 B3 (4)	管理制度健全性B31 (2)	项目实施单位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。	项目实施单位是否建立组织机构、是否有实施方案及各种业务管理制度;是否有相应财务管理制度。	是否已制定或具有相应的业务管理制度1分;是否已制定或具有相应的财务管理制度1分;每项制度不合理扣0.5分,扣完为止。	制度健全合规	2	制度	制度较为健全。	查阅资料
		制度执行有效性B32 (2)	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执行情况。	是否遵守相关法律法规和相关管理规定,项目调整及支出调整手续是否完备;项目合同书、验收报告、产权移交等资料是否齐全并及时归档,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定0.5分;项目调整及支出调整手续完备0.5分;项目合同书、验收报告、产权移交等资料齐全并及时归档0.5分;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位0.5分。其他每发现一处不符合规定扣0.5分。	有效	1	合同、财务账目	泾清项目管理有限公司招票控制价审核费用资金支付凭证不规范,合同没有供应商公章;实施方案评审服务未履行政府采购程序。	查阅资料
产出 C (22)	产出数量 C1 (8)	工程建设完成率C11 (8)	项目的实际完成数量与计划数量的比率,用以反映目标的实现程度。	项目实际完成生产数量,是否能满足计划产出数量需求。	得分=(实际完成数/计划完成数)×100%×8。上限8分。	100%	8	实施方案、验收单	按计划完成全部建设内容。	查阅资料
	产出质量 C2 (7)	工程建设完成质量C21 (7)	反映工程建设的质量情况。	建设工程是否全部验收合格。	工程建设质量有一项不达标扣2分。	100%	5	验收单、抽查	樟子松高度未达方案标准。	查阅资料抽样
	产出时效 C3 (7)	完工及时性 C31 (7)	反映项目实施进度情况。	是否按方案确定期限及时完成。	在方案确定期限内完成得满分;每超期1个月扣1分;建设后期环节未及时完成扣2分。	及时完成	5	验收单	已完工但没有进行竣工决算,影响产权移交。	查阅资料
		总成本控制情况D11 (2)	反映项目产出的成本控制程度。	项目实际总发生额与项目总预算额比较,是否控制在预算范围内。	项目实际发生总额超出项目预算总额扣1分,项目实际发生总额超出预算总额10%项目未经重新审批的不得分。	控制良好	2	账目明细	成本控制良好。	查阅资料

一级指标(分值)	二级指标(分值)	三级指标(分值)	指标解释	评价要点	评分标准及方法	目标值	得分	依据	评分说明	证据收集方式
成本D(12)	成本控制D1(12)	分项成本控制情况D12(10)	反映项目产出的分项成本控制程度。	从项目实际人工成本、材料成本、机械成本考核项目预算计划成本控制情况；从项目工程量变更考核成本控制情况。	每发现一处成本控制不合理扣2分，扣完为止。	控制良好	6		项目变更有多处增加雷诺护砌，依据不充分；石料供应商变更，新核算的运输费用系数偏高。	查阅资料
效益E(30)	生态效益E1(10)	水土保持功效发挥E11(10)	反映项目实施后对黑土地水土保持环境改善的实现程度。	是否通过项目产出有效改善项目区的水土流失情况，是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素，综合评价为优得满分；良得8分；中得6分；差得4分。	全面改善	8	验收报告、访谈了解	没有经过一个年度，是否有效体现环境效益只能预测，尤其是项目中的绿植，建议明年春天要特别关注其成活率。保守评价为良。	查阅资料、访谈
	经济效益E2(5)	增加粮食生产能力E21(5)	反映项目实施后对粮食产量的影响。	是否通过项目产出有效提升项目区粮食产量，是否能达到预计目标。	依据各方面预计改善因素，综合评价为优得满分；良得4分；中得3分；差得2分。	有效增加	4	验收报告、访谈了解	项目建成后未经过一个生产周期，根据现有情况，预估评价为良。	查阅资料、访谈
	可持续影响E3(5)	后续管护完善性E31(5)	反映项目的后续管护的完善程度。	产权和管护是否完备，是否及时跟进。	产权明晰2分；管护制度1分；管护人力保障到位得2分。	保障充足	2	相关制度、访谈结论	产权已明确要交给村集体，但未履行移交手续，未见管理制度；管护人员保障未到位。	查阅资料、访谈了解
	满意度E4(10)	相关人员满意度E41(10)	相关人员对项目实施效果的满意程度。	项目实施在项目产出和水土保持方面相关人员的满意程度。	得分=满意度95%（含）以上×10；满意度在95-90%（含）期间×9；90-85%（含）×8；85-80%（含）×7；80-75%（含）×6；75-70%（含）×5；70-65%（含）×4；65-60%（含）×3；60%以下×2。	100%	9.67	调查问卷	9.669	社会调查
合计							80.01			

附件3:

同江市2024年度黑土区侵蚀沟治理工程项目 绩效评价存在问题清单

序号	存在的问题	产生问题的原因	备注
1	个别分项成本控制不佳	施工单位对设计变更存在一定随意性，依据不够充足，对运费靠上限计算；项目单位成本控制意识有所欠缺，对新增成本把关控制不够严格。	
2	对预算绩效管理的重视程度有待提升	项目单位对预算绩效管理的重视程度有所欠缺；预算绩效管理细致程度不足，对个别指标内涵理解有偏差，预算绩效管理环节落实不完整。	
3	项目立项审批不够完整	以国债资金下达文件和侵蚀沟治理计划为依据，由业务部门直接执行，未经集体决策。	
4	资金使用合规方面存在一定瑕疵	资金支付受资金申请流程影响，一定程度有所迟滞，但同时也存在资金管理制度执行不够严格的原因。	
5	制度执行有效性有待完善	制度执行存在疏漏，严谨程度不足。	
6	后续管护衔接不够紧密	项目未及时开展竣工决算，影响了产权的移交。	