

信阳市水利局  
2020年节水型社会建设项目  
绩效评价报告

豫玉川绩评字【2021】第002号

委托单位：信阳市财政局

评价机构：河南玉川联合会计师事务所（普通合伙）

报告时间：2021年12月15日

# 目录

一、基本情况.....	- 1 -
(一) 项目概况.....	- 1 -
1、项目单位基本情况.....	- 1 -
2、项目实施主体.....	- 1 -
3、项目立项依据.....	- 2 -
4、项目资金批复.....	- 2 -
(二) 绩效目标情况.....	- 2 -
1、总体目标.....	- 2 -
2、绩效目标.....	- 3 -
(三) 项目资金来源及使用情况.....	- 3 -
1、项目资金来源.....	- 3 -
2、资金使用情况.....	- 3 -
(四) 项目实施内容及进展情况.....	- 4 -
二、绩效自评情况.....	- 4 -
(一) 绩效自评概述.....	- 4 -
1、项目组织情况.....	- 4 -
2、项目进展情况.....	- 4 -
3、项目资金管理情况.....	- 5 -
(二) 绩效自评结论.....	- 6 -
三、绩效评价组织情况.....	- 6 -
(一) 绩效评价目的.....	- 6 -
(二) 绩效评价原则及依据.....	- 6 -
1、评价原则.....	- 6 -
2、评价依据.....	- 7 -
(三) 绩效评价方法.....	- 7 -
1、数据采集方法及过程.....	- 7 -
2、资金使用情况检查方法及过程.....	- 7 -
3、问卷调查方法及过程.....	- 7 -
(四) 绩效评价工作过程.....	- 8 -
(五) 绩效评价指标体系.....	- 8 -
(六) 评价人员组成.....	- 9 -
四、绩效评价情况分析.....	- 9 -

(一) 项目决策情况分析.....	- 10 -
1、项目目标.....	- 10 -
2、决策过程.....	- 10 -
3、资金分配.....	- 11 -
(二) 项目管理情况分析.....	- 12 -
1、资金管理.....	- 12 -
2、组织管理.....	- 13 -
(三) 项目绩效情况分析.....	- 15 -
1、经济效益.....	- 15 -
2、社会效益.....	- 16 -
五、绩效评价结论.....	- 17 -
六、主要经验做法、存在的问题和建议.....	- 18 -
(一) 经验做法.....	- 18 -
(二) 存在的问题.....	- 18 -
1、政策制度方面.....	- 18 -
2、项目管理方面.....	- 18 -
3、绩效管理方面.....	- 18 -
(三) 相关的建议.....	- 19 -
1、政策制度方面.....	- 19 -
2、项目管理方面.....	- 19 -
3、绩效管理方面.....	- 19 -
七、绩效评价结果应用建议.....	- 19 -
附件一：信阳市水利局 2020 年节水型社会建设项目绩效评价指标.....	- 21 -
附件二：信阳市水节水型社会建设调查问卷.....	- 24 -

## 前言

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算的管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件的要求，受信阳市财政局委托，河南玉川联合会计师事务所（普通合伙）于2021年10月25日至2021年12月15日对信阳水利局管理的信阳市2020年节水型社会建设项目开展了绩效评价，评价情况如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1、项目单位基本情况

信阳市水利局下设办公室、规划计划科、人事科、运行管理科、财务科、水资源管理科等11个科室，管理市水利综合执法支队、市泼河水库管理局、市水土保持监督监测站、市水利勘测设计院、市水利局机关服务中心、市节水服务中心等15个下属事业单位。主要职能为：负责保障水资源的合理开发利用、负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹和保障、按规定制定水利工程建设有关制度并组织实施、负责节约用水工作、负责发布水文水资源信息、情报预报和全市水资源公报等。

##### 2、项目实施主体

项目实施主体为信阳市节水服务中心。信阳市节水服务中心为信阳市水利局下属事业单位，内部设有六个管理科室，管理一科、管理二科、执法大队、水资源管理科、财务科、办公室。主要职能为：承担全市计划用水、节约用水及水资源合理开发利用、节约保护的技术服务工作；承担节水型社会建设、节水城市创建的事务性工作；承担

实施用水效率控制、计划用水指标核定、用水定额实施以及节约用水考核有关的事务性工作；负责市管取水户取水计量并定期抄报市税务部门。

### 3、项目立项依据

为深入贯彻“节水优先”方针，全面推进节水型社会建设，按照《水利部关于开展县域节水型社会达标建设工作的通知》（水资源〔2017〕184号）、《河南省县域节水型社会达标建设工作实施方案》（豫水政资〔2017〕60号）、《信阳市开展县域节水型社会达标建设工作实施方案》的要求，信阳市水利局组织开展了2020年节水型社会建设项目。

### 4、项目资金批复

信阳市水利局于2019年11月向信阳市水利局申报项目资金175万元，用于节水型社会建设工作经费，2020年4月信阳市财政局批复预算资金151.56万元，全部为市级资金。

## （二）绩效目标情况

### 1、总体目标

深入贯彻落实党的十九大精神，大力推动节水型社会建设，全面提升水资源利用效率，以创新、协调、绿色、开放、共享五大发展理念引领节水事业发展，遵循“节水优先、空间均衡、系统治理、两手发力”的新时期水利工作方针，以水定产，以水定城，以提高水资源利用效率和效益为核心，把加强需水管理、转变用水方式，落实最严格水资源管理制度，积极培育节水型生产模式和消费模式，引导公众参与的节水机制，健全全社会、全领域，全方位的立体节水模式，全面推进“体系完整、制度完善、设施完备、高效利用、节水自律、监督有效”的节水型社会建设。开展节水宣传、水平衡测试、水资源综合管理系统运行维护、节水型城市建设、节水型企业(单位)建设、节水型机关建设等方面的工作。

## 2、绩效目标

根据《中华人民共和国预算法》、《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件的规定，结合项目相关信息，评价小组对项目年度绩效目标进行了进一步的完善，并与项目单位沟通确定后，设置绩效目标如下：

（1）项目目标指标：目标明确；

（2）决策过程指标：决策依据、决策程序；

（3）资金分配指标：分配依据、分配过程；

（4）资金管理指标：资金到位率、资金到位及时性、资金支付率、资金使用合规性、财务管理制度；

（5）组织管理指标：规章制度、计量统计、管理维护、节水宣传、项目完成；

（6）经济效益指标：用水总量、水计量率、人均用水量、节水器具普及率；

（7）社会效益指标：社会节水知识及意识提升度、可持续影响、生态效益、社会满意度。

### （三）项目资金来源及使用情况

#### 1、项目资金来源

项目预算资金为151.56万元，全部为市级财政资金。项目实际到位资金为151.56万元，资金到位率100.00%。项目实施起止时间为2020年1月1日—2020年12月31日。

#### 2、资金使用情况

项目实际支出资金为151.56万元，资金支付率为100.00%，资金用于节水宣传活动21万元、水平衡测试工作62万元、节水载体创建活动30万元、水资源综合管理系统运行维护13万元、节水型机关建设工作经费25.56万元。

#### （四）项目实施内容及进展情况

项目地点：信阳市（全市及各县区）

项目年度：2020年

项目内容：2020年节水型社会建设项目，包括节水宣传活动、水平衡测试工作、节水载体创建活动、水资源综合管理系统运行维护、节水型机关建设工作。

项目进展：2020年完成全部项目

## 二、绩效自评情况

### （一）绩效自评概述

#### 1、项目组织情况

根据《中共信阳市委办公室信阳市人民政府办公室关于贯彻落实〈中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（信办明电〔2020〕132号）、《信阳市财政局关于开展2020年度市级预算绩效自评工作的通知》（信财效〔2021〕1号）文件精神，信阳市水利局组织信阳市节水服务中心对2020年市级预算中节水型社会建设项目经费绩效情况进行了自评。

为开展好本次绩效目标评价工作，信阳市水利局及时召开专题会议，组织学习《通知》及相关文件精神，安排部署市级预算项目绩效自评工作，结合实际明确了责任分工和具体事项。要求各分管领导及相关单位按照通知精神，认真及时、全面客观地开展自评。

#### 2、项目进展情况

2020年节水型社会建设项目开展了节水宣传活动、水平衡测试、节水载体创建活动、水资源综合管理系统运行维护、节水型机关建设共5项工作，具体内容及进展如下：

（1）节水宣传活动。用于制作节水宣传图片、标识、宣传用品等，围绕节水护水、法规宣传等主题，开展系列宣传活动，加大节水

宣传力度，加强与媒体合作，制作节水宣传专题片，通过电视、微博、微信公众号、新闻报道等方式进行节约用水宣传。

(2) 水平衡测试工作经费。根据《河南省水平衡测试管理办法》《河南省节约用水管理条例》《河南省人民政府关于实行最严格的水资源管理制度的实施意见》《信阳市人民政府关于实行最严格水资源管理制度的实施意见》等文件精神和要求，经招标代理机构通过竞争性谈判方式，委托驻马店市瑞东节水技术服务有限公司对信阳市公共机构，共11个单位进行了水平衡测试工作，2020年9月份全部验收完成。

(3) 节水载体创建活动经费。主要用于实际节水型企业、单位和小区节水载体创建活动的组织实施和管理，按照《信阳市节约用水奖励办法》规定，对2020年度建成命名的19家市级节水型企业、单位和小区分别予以一定的资金奖励，合计奖补金额30万元。

(4) 水资源综合管理系统运行维护费。用于《门户网站和节水及水资源综合管理系统》软件运行维护和系统升级，包括阿里云空间租赁费、数据库租赁费、操作系统租赁费、运维费（含数据库维护、系统维护、网络安全维护、空间维护）、域名费、微信审核费、通信费、设备配置、网络、系统新模块开发升级等方面。

(5) 节水型机关建设工作经费。用于推广节水新技术应用，为信阳市机关事务中心政府办公楼卫生间更换100套无水小便器、节水水嘴等节水新器具。具有良好的宣传和节水效益，通过节水新技术、新器具的推广，提升各部门对节水工作关注和支持，为节水型机关创建起到引领垂范作用。

### 3、项目资金管理情况

2020年度节水型社会建设项目预算批复151.56万元，当年底完成全部项目，资金全部支付。预算执行率、投资完成率均为100%。项目管理和资金使用达到预期的效果，为全面推进我市节水型社会建设奠定了良好基础。

## （二）绩效自评结论

2020年度节水型社会建设项目自评总分值100分，信阳市水利局根据各分项目及指标的重要程度，设置了各级指标分值，其中：

一级指标：产出指标50分、效益指标30分、服务对象满意度10分、预算资金执行率10分；

二级（三级）指标：数量指标（节水工作完成率）10分；质量指标（节水项目验收合格率）20分；时效指标（完成时限）10分；成本指标（项目支出总额）10分；经济效益指标（节约用水降低成本率）7分；社会效益指标（提升城市节约用水水平）8分；生态效益指标（是否提高水资源利用效率）8分；可持续影响指标（增强全社会节水意识）7分；服务对象满意度指标（取用水户满意度）10分；

各分项目及相应指标全部完成，资金支付完毕，自评得分96分，其中产出指标总分50分，得分50分，效益指标总分30分，得分26分，满意度指标总分10分，得分10分，预算资金执行率总分10分，得分10分。

## 三、绩效评价组织情况

### （一）绩效评价目的

了解本项目的具体建设和实施方法，了解项目资金使用情况、项目日常开展情况及后续管理情况等，找出项目实施过程中遇到的困难以及存在的问题为今后相关各方实施类似项目及长效管理提供借鉴与参考。

### （二）绩效评价原则及依据

#### 1、评价原则

绩效评价遵循以下基本原则：

(1) 科学规范原则。绩效评价应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，采用定量和定性分析相结合的方法。

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

(3) 分类原则。绩效评价由项目评价小组根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价需针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2、评价依据

(1) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

(2) 中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协〔2016〕10号）

(3) 项目单位提供的项目建设、财务资料、管理制度等其他佐证资料。

## （三）绩效评价方法

### 1、数据采集方法及过程

本项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料方式、采集项目资金支出情况、项目完成情况及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、问卷调查法掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

### 2、资金使用情况检查方法及过程

进行文件检查，就项目资金使用情况进行检查，包括是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。根据检查结果显示，项目不存在资金截留、挪用的情况；资金用于规定的使用范围，资金使用合规。

### 3、问卷调查方法及过程

信阳市水利局2020年节水型社会建设项目问卷调查使用分层抽样的方式，分别对企业、机关单位、社区居民等群体进行抽样，调查问卷采取线上+线下的方式进行发放及回收。

#### （四）绩效评价工作过程

为完成这次评价，我们专门组织人员，对信阳市水利局2020年节水型社会建设项目做了全面、深入的调查研究，进行了科学严谨的分析、汇总及评价，评价工作实际共用时1个多月，自2021年10月25日至2021年12月15日。具体安排如下：

第一阶段：项目前期准备。项目评价组进行组织分工、文件学习、资料查阅、制度评价指标设计、调查问卷设计等各项工作。

第二阶段：实地检查。项目组前往项目实施单位阳水节水服务中心进行实地检查，通过查阅相关文件政策、会计凭证、发放问卷、访谈等方式，深入了解项目开展情况和资金使用情况，获取评价第一手资料。

第三阶段：形成初步报告。项目评价组成员通过集中与分散相结合的方式，在调查研究的基础上，结合实际情况，对所获得的材料和数据进行分析总结，形成评价报告初稿。

第四阶段：最终修改完善。在评价初稿基础上，广泛征求财政和水利部门的意见，对评价报告进行修改完善，形成最终报告。

#### （五）绩效评价指标体系

项目评价指标由项目决策、项目管理、项目绩效三项一级指标构成，具体如下：（评价指标体系详见附件一）

1、项目决策指标：由项目目标、决策过程、资金分配三项二级指标构成。其中，项目目标包括目标明确一项三级指标；决策过程包括决策依据和决策程序两项三级指标；资金分配包括分配办法和分配结果两项三级指标。

2、项目管理指标：由资金管理、组织管理两项二级指标构成，各二级指标下又设置了相应的三级指标。

3、项目绩效指标：由经济效益、社会效益两项二级指标构成，各二项指标下又设置了相应的三级指标。

4、指标权重：以上三项一级指标的权重设定为项目决策20%、项目管理50%、项目绩效30%。

根据得分情况，将项目评价等级定为如下四级：

优秀：得分高于90分（含90分）；

良好：得分80分—90分（含80分）；

合格：得分60分—80分（含60分）；

较差：得分60分以下

#### （六）评价人员组成

根据本次绩效评价的目的及范围，我们安排了一个工作组进行评价工作，配备了拥有专业资格及相关工作经验的4名人员，包括注册会计师3名（其中1人具有资产评估师执业资格），会计师1名。

项目组的成员构成见下表：

姓名	职称	本项目中角色	工作职责
王超	注册会计师 资产评估师	项目负责人	包括与委托评价单位洽谈、沟通，全面把控项目进度，随时了解评价各工作时段进展情况，并解决不可预见的问题。
马立峰	注册会计师	项目组长	负责撰写评价项目工作方案。全面参与了解评价项目各环节工作，根据工作进度及突发情况，调派人员。负责出具评价报告。
原焯	注册会计师	项目组成员	重点负责采集项目效果方面的评价指标资料。负责设计、实施社会问卷调查。
邢佳伟	会计师	项目组成员	重点负责采集项目效果方面的评价指标资料。负责设计、实施社会问卷调查。

#### 四、绩效评价情况分析

### （一）项目决策情况分析

项目决策情况权重分20分，实际得分14分。

#### 1、项目目标

项目目标指标权重分6分，实际得分2分。由1个三级指标构成。具体详见表5-1：

表5-1项目目标指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
项目目标	6	目标明确	6	项目工作目标与绩效目标是否明确、细化、量化。均有明确的目标，并对目标进行细化量化，得6分；明确、细化、量化每缺一项扣1分	2

项目可行性报告中的项目进度与计划安排没有量化各项金额支出，项目工作目标扣1分；同时预算申报表、项目可行性报告中未提及绩效目标，仅在项目评审论证书中出现项目绩效目标评审意见，且在该评审意见中，绩效目标不明确，没有明确一级指标、二级指标等，也没有对绩效目标进行细化、量化，绩效目标扣3分。此项总分6分，扣4分，得2分。

#### 2、决策过程

决策过程指标权重分7分，实际得分7分。由2个三级指标构成。具体详见表5-2：

表5-2决策过程指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
决策过程	7	决策依据	3	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。项目符合发展规划和部门年度工作计划并制定项目计划得3分；符合规划，未制定计划得1.5分；不符合规划，并未制定计划不得分	3
		决策程序	4	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相应手续。完全符合条件，遵循管理办法，依照程序得4分；相关95%以上项目程序完善得2分；90%以上项目程序完善得1分；85%以上项目程序完善得1分；否则不得分。	4
合计					7

(1) 决策依据，查阅《中共信阳市委机构编制委员会办公室关于调整市水利局所属部分事业单位机构编制事项的通知》（信编办〔2019〕197号）、《信阳市节水办2019年工作总结2020年工作计划》、《2020年节水型社会建设工作方案》，项目符合发展规划和部门年度工作计划并制定项目计划，此项总分3分，不扣分，得3分；

(2) 决策程序，查阅《河南省水利厅关于印发水利行业节水型机关建设方案的通知》（豫水资〔2019〕30号）及项目申报、批复等资料，项目符合申报条件，申报、批复程序符合相关管理办法，此项总分4分，不扣分，得4分。

### 3、资金分配

资金分配指标权重分7分，实际得分5分。由2个三级指标构成。具体详见表5-3：

表5-3资金分配指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
资金分配	7	分配办法	4	是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法；资金分配因素是否合理。资金管理办法，分配方法合理明确得4分；有资金管理办法及相关分配条例，但分配因素不合理或分配条例不明确得3分；有资金管理办法但没有资金分配条例得2分；无相关办法不得分	3.5
		分配结果	3	项目实施中，严格按照资金管理办法进行分配，得3分，基本按照资金管理办法进行分配，得2分，其他情况酌情赋分。	1.5
合计					5

(1) 河南省财政厅、河南省水利厅印发《河南省省级水利发展资金使用管理办法》（豫财农〔2017〕48号），其中明确了资金管理办法且分配因素合理，信阳市水利局在项目开展过程中参照执行，于2021年信阳市财政局、信阳市水利局联合印发了《信阳市市级水利发展资金管理办法》（信财农〔2021〕25号），其中资金管理办法参照了豫财农〔2017〕48号

文件；在项目年度之前参照省级资金管理办法，项目年度之后制定了市级资金管理办法，由于市级资金管理办法制定的不够及时，酌情扣0.5分，此项总分4分，扣0.5分，得3.5分。

(2) 资金管理办法明确，“资金分配实行项目法分配的，由实际水利部门商财政部门，结合年度资金安排规模，按照县（区）水利、财政部门组织申报或按相关水利发展规划确定项目进行分配”，本项目采取申报的形式进行资金分配，但是预算申报测算的项目经费支出明细，与实际支出明细存在差异，比如对企业实际奖补30万，预算申报为25万；水平衡测试实际经费62万，预算申报未明确此项支出。综合来看，虽然没有严格按照资金管理办法进行资金分配，但是在项目实施中能一定程度按照资金管理办法进行分配，酌情扣1.5分，此项总分3分，扣1.5分，得1.5分。

## (二) 项目管理情况分析

项目管理情况权重分50分，实际得分46分。

### 1、资金管理

资金管理指标权重分18分，实际得分16.5分。由5个三级指标构成。具体详见表5-4：

表5-4资金管理指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
资金管理	18	资金到位率	6	(1) 申报资金批复率=预算批复资金/项目申报资金×100%，全额到位得3分；到位率≥75%得1.5分；75%以下不得分。 (2) 实际资金到位率=实际到位资金/预算批复资金×100%，全额到位得3分；到位率≥75%得1.5分；75%以下不得分。	4.5
		资金到位及时性	4	资金批复后1个月内到位的得4分；拖延半年以内得2分；拖延半年及以上不得分。	4
		资金支付率	2	资金支付率=实际支付/到位资金×100%，资金支付率达到100%，得2分，否则不得分	2
		资金使用	4	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；	4

		合规性		是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。资金使用完全符合规定得4分；有一项不符合规定扣1分，扣完为止。	
		财务管理制度	2	财务管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范。制度健全规范且严格执行得2分，发现一处不规范扣0.5分，扣完为止。	2
合计					16.5

(1) 资金到位率，项目申报资金175万元，项目批复资金151.56万元，实际到位资金151.56万元，申报资金批复率为86.61%，扣1.5分；实际资金到位率为100.00%，不扣分。此项总分6分，扣1.5分，得4.5分；

(2) 资金到位及时性，2020年4月3日信阳市财政局下达资金预拨付通知，预拨付节水型社会建设经费50万元，2020年4月14日到位资金50万元；2020年6月18日信阳市财政局下达资金批复通知，批复资金151.56万元，2020年7月14日到位资金101.56万元；资金批复后1个月内全部到位，不扣分。此项总分4分，不扣分，得4分；

(3) 截止2020年底，共计支付151.56万元，资金支付率100%，不扣分。此项总分2分，不扣分，得2分；

(4) 资金使用合规性，检查会计凭证、合同等资料，资金使用复核规定，不扣分。此项总分4分，不扣分，得4分；

(5) 财务管理制度，检查会计凭证、财务报销管理、政府采购行为规范、资金管理办、财务管理制度等资料，财务管理制度健全规范，能够严格执行，不扣分。此项总分2分，不扣分，得2分。

## 2、组织管理

组织管理指标权重分32分，实际得分29.5分。由5个三级指标构成。具体详见表5-5：

表5-5组织管理指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
组织管理	32	规章制度	6	1) 建立节水管理岗位责任制，明确节水主管领导、	5.5

			主管部门和节水管理人员，得2分 2) 编写用水实施方案并落实下达的用水计划得2分 3) 制定当年内部节水指标，得1分 4) 制定节水目标责任制和考核制度，得1分		
		计量统计	6	1) 用水计量器具配备按分户、功能分区、主要设备实现三级计量，得3分；仅实现按分户、功能区计量，得2分；仅实现按分户计量，得1分 2) 用水原始记录和统计台账记录完整保存完好得2分 3) 建立用水实时监控系統 / 平台得1分。	5.5
		管理维护	5	1) 成立节水管理机构并由专人负责节水管理，岗位职责明确，定期巡护和维修用水设施设备，记录完整，无擅自停用节水设施行为，得2分 2) 有完整的供排水管网图、用水计量网络图，用水统计数据清楚完整，得2分 3) 开展水平衡测试，得1分	5
		节水宣传	6	1) 编制节水宣传材料，得1分 2) 开展节水宣传主题活动、专题培训、讲座等，得2分；每缺1项，扣1分 3) 在主要用水场所和器具的显著位置张贴有节水标识，得1分 4) 动员职工积极参与节水、护水志愿活动得1分； 5) 发挥新媒体作用，普及节水知识、宣传经验做法得1分。	6
		项目完成	9	1) 各项节水项目完成率 $\geq 95\%$ ，得3分； $90\% \leq$ 完成率 $< 95\%$ 得2分； $70\% \leq$ 完成率 $< 90\%$ 得1分；否则不得分 2) 节水项目验收合格率 $\geq 95\%$ ，得3分； $90\% \leq$ 合格率 $< 95\%$ 得2分； $70\% \leq$ 合格率 $< 90\%$ 得1分； $70\% \leq$ 合格率 $< 80\%$ ，否则不得分 3) 开展绩效自评并编写绩效自评报告，总分3分，根据自评报告要素的完整程度酌情扣分。	7.5
合计				29.5	

(1) 规章制度，经检查，节水服务中心建立了规章制度汇编、绩效工资考核实施办法、编制了2020年节水型社会建设工作方案、对辖区内企事业单位下达了用水计划指标，制度健全，但是绩效考核制度侧重过程，对绩效结果的考评稍显不足，因此绩效考核制度不够完善，扣0.5分。此项总分6分，扣0.5分，得5.5分；

(2) 计量统计，查阅了2020年度水平衡测试报告、用水单位用水台账、管网图、水资源综合管理系统建设合同等，用水计量器具实现三级计量，建立了用水实时监控系統，用水原始记录和统计台账能够较好的记录与保存，因在用水台账中存在涂改现象与格式不统一的现象，所以酌情扣0.5分。此项总分6分，扣0.5，得5.5分；

(3) 管理维护，水利局成立节水服务中心负责节水管理，岗位职责明确，能够定期巡护和维修用水设施，用水统计数据清楚完整，不扣分。此项总分5分，不扣分，得5分；

(4) 节水宣传。查阅开展节水宣传活动形成的简报、报刊、微信公众号、影像资料等，能够很好的开展节水宣传方面工作并发挥新媒体作用，不扣分。此项总分6分，不扣分，得6分；

(5) 项目完成，节水型社会建设有5项工作，即节水宣传活动、水平衡测试工作、节水载体创建活动、水资源综合管理系统运行维护、节水型机关建设工作，均已完成，其中应予验收的水平衡测试工作及节水型机关建设工作均已验收通过，开展绩效自评并编写了绩效自评报告，但是绩效评价指标仅包含绩效指标，未包含项目决策指标和管理指标，因此自评报告要素不完整，扣1.5分。此项总分9分，扣1.5分，得7.5分。

### (三) 项目绩效情况分析

项目管理情况权重分30分，实际得分22.5分。

#### 1、经济效益

经济效益指标权重分15分，实际得分12分。由4个三级指标构成。具体详见表5-6：

表5-6经济效益指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
经济效益	15	用水总量	4	用水总量≤地方下达的用水计划，得4分，每超过1个百分点扣1分，直至扣完	4

	水计量率	2	用水单位水计量率达到100%，次级单位水计量率达到95%，全部达到得2分，有1项不达标，扣1分。	1
	人均用水量	5	人均用水量 $\leq 0.9 \times$ 用水定额，得5分； $0.9 \times$ 用水定额 $<$ 人均用水量 $\leq 0.95 \times$ 用水定额，得3分； $0.95 \times$ 用水定额 $<$ 人均用水量 $\leq$ 用水定额，得1；人均用水量 $>$ 用水定额，不得分。	3
	节水器具普及率	4	节水设备、器具数量占总用水设备、器具数量达到100%，得4分；每低1个百分点扣1分，直至扣完。	4
合计				12

(1) 用水总量，检查用水单位用水台账，用水总量均小于地方下达的用水计划，此项总分4分，不扣分，得4分；

(2) 水计量率，根据水平衡测试报告，信阳市机关事务中心水平衡测试报告显示次级单位水计量率为75%，未达到标准，扣1分。此项总分2分，扣1分，得1分；

(3) 人均用水量，水平衡测试报告显示，所有单位人均用水量小于用水定额，部分单位人均用水量 $\leq 0.9 \times$ 用水定额，部分单位人均用水量 $> 0.9 \times$ 用水定额，个别单位人均用水量 $> 0.95 \times$ 用水定额，综合考虑后扣2分。此项总分5分，扣2分，得3分；

(4) 节水器具普及率，据水平衡测试报告，节水器具普及率达到100%，此项总分4分，不扣分，得4分。

## 2、社会效益

社会效益指标权重分15分，实际得分10.5分。由4个三级指标构成。具体详见表5-7：

表5-7社会效益指标及分值

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
社会效益	15	社会节水知识及意识提升度	4	根据调查问卷评价居民及企事业单位的节水知识及意识，节水知识丰富且意识较强得4分；节水知识丰富或意识较强得3分；仅有一定的节水知识和意识得1分；节水知识匮乏意识淡薄不得分。	3
		可持续影	3	用以反映和考核项目后续运行及成效发挥的可持续	2.5

		响		影响情况。居民与企事业单位能购按规定维护节水设备，保持节水习惯，水资源能够得到可持续高效利用，得3分，其他情况酌情赋分。	
		生态效益	4	能够很好的促进水生态修复、水环境治理，得4分；能够一定程度上促进水生态修复、水环境治理，得2分；其他情况酌情赋分。	2
		社会满意度	4	根据调查问卷得出居民及企事业单位对项目实施效果的满意程度，满意度 $\geq 90\%$ 得4分； $80\% \leq$ 满意度 $< 90\%$ 得3分； $50\% \leq$ 满意度 $< 80\%$ 得1分；满意度 $< 50\%$ 不得分。	3
合计					10.5

(1) 社会节水知识及意识提升度，对收回的调查问卷进行统计分析，节水知识比较丰富，意识较强，对照评分标准，此项总分4分，得3分；

(2) 可持续影响，根据节水机关建设验收主要指标统计表显示，节水建设后节水率有明显提高，水资源一定程度上得到高效利用，根据调查问卷显示，居民与企事业单位能后保持良好的节水习惯，从水平衡测试报告来看，具备一定的维护节水设备的意愿，综合考虑后，酌情扣0.5分，此项总分3分，扣0.5分，得2.5分；

(3) 生态效益，各项节水工作深入开展，提高了节水意识以及节水率，辖区内还没有打造出节水标杆企业，综合来看，能够一定程度上促进水生态修复、水环境治理，对照评分标准，此项总分4分，得2分；

(4) 社会满意度，调查问卷统计分析结果显示，社会满意度为88.72%，对照评分标准，此项总分4分，得3分。

## 五、绩效评价结论

按照项目评价小组设计的评价指标体系及评分标准，通过文件检查、问卷调查及访谈等，对信阳市水利局2020年节水型社会建设项目进行客观评价，项目得分为82.5分，属于良好，其中项目决策总分20分实际得14分，得分率70.00%；项目管理总分50分实际得46，得分率92.00%；项目绩效总分30分，实际得22.5分，得分率75.00%。

## 六、主要经验做法、存在的问题和建议

### （一）经验做法

#### 1、预算执行有效，项目管理相对完善

项目资金全年预算资金151.56万元，实际支出资金151.56万元，预算执行率100.00%，预算执行有效。

项目在实施环节中严格按照相关规定实施，手续齐全，管理规范。实施单位具体负责项目的组织实施和管理工作，并制定出切实可行的实施计划、管理办法，负责项目实施期间各项工作的具体安排，协调相关部门关系，随时掌握项目执行情况。

#### 2、具备社会与生态效益，水资源能够得到高效利用

本次节水型社会建设项目的实施强化了用水需求和用水过程管理，通过健全制度落实责任，提高能力，强化监管，严格控制用水总量，全面提高用水效率，严格控制入河湖排污总量，促进水资源可持续利用和经济发展方式转变，推动经济社会发展与水资源，水环境承载能力相协调，保障经济社会长期平稳较快发展。

### （二）存在的问题

#### 1、政策制度方面

政策制度制定与发布的及时性还需提高，本次《信阳市市级水利发展资金管理办法》（信财农〔2021〕25号）发布日期为2021年，滞后于项目年度。

#### 2、项目管理方面

二级计量配备率有较大的提升空间，比如本次信阳市机关事务中心（合署办公区）水平衡报告显示二级计量配备率75%，低于相关标准。

#### 3、绩效管理方面

（1）绩效目标不明确，没有细化和量化。项目预算申报表、项目可行性报告中未提及绩效目标，仅在项目评审论证书中出现项目绩效目标评

审意见，且在该评审意见中，绩效目标不明确，没有明确一级指标、二级指标等，也没有对绩效目标进行细化、量化；

(2) 绩效自评报告中的绩效评价指标不健全，绩效评价指标仅包含绩效指标，未包含项目决策指标和管理指标，自评报告要素不完整；

(3) 在人均用水量及社会满意度方面还有较大的提升空间，人均用水量均小于用水定额，但距离均小于0.9倍用水定额的优秀成绩还有一定空间，根据调查问卷得到的社会满意度为88.72%，还有较大的提升空间。

### (三) 相关的建议

#### 1、政策制度方面

加强政策制度制定的前瞻性和及时性，从而在政策制度层面给予后续项目更多的指导与规范。

#### 2、项目管理方面

加强水表实装管理，继续提升二级计量配备率，继续增强用水监测，为以后节约用水的各项措施打下坚实的数据基础。

#### 3、绩效管理方面

(1) 开展绩效评价知识学习，提高对绩效评价的认识，在后续项目中做到绩效目标明确、细化和量化；

(2) 在绩效自评价中加强对绩效指标的重视，确保绩效评价指标体系健全，自评报告要素完整，从而可以更加客观地开展绩效自评、编写自评报告；

(3) 持续不断的开展节水宣传、节水讲座等，推广节水器具使用，加强非常规水资源利用，打造节水标杆单位（企业），不断提升公众对节水型社会建设的满意度。

### 七、绩效评价结果应用建议

1、评价结果与预算资金安排相联系，充分发挥绩效预算的激励和约束功能

绩效评价结果优秀且绩效突出的：对于实施过程评价的项目，财政部门要在安排该项目后续资金时给予优先保障；对于完成结果评价的项目，财政部门在安排该部门其他项目资金时给予综合考虑。

## 2、改进部门和项目管理

对绩效评价结果中存在的问题进行相应的整改，以进一步规范财政资金的管理，提高使用效率和业务工作水平。在编制新项目绩效目标时，可结合绩效评价结果，按照规定编制更科学合理的项目绩效目标。

附件一：信阳市水利局2020年节水型社会建设项目绩效评价指标

附件二：信阳市水节水型社会建设调查问卷

中国注册会计师：

中国注册会计师：

河南玉川联合会计师事务所（普通合伙）

2021年12月15日

## 附件一：信阳市水利局2020年节水型社会建设项目绩效评价指标

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
项目决策	20	项目目标	6	目标明确	6	项目工作目标与绩效目标是否明确、细化、量化。均有明确的目标，并对目标进行细化量化，得6分；明确、细化、量化每缺一项扣1分	2
		决策过程	7	决策依据	3	项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划。项目符合发展规划和部门年度工作计划并制定项目计划得3分；符合规划，未制定计划得1.5分；不符合规划，并未制定计划不得分	3
				决策程序	4	项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相应手续。完全符合条件，遵循管理办法，依照程序得4分；相关95%以上项目程序完善得2分；90%以上项目程序完善得1分；85%以上项目程序完善得1分；否则不得分。	4
		资金分配	7	分配办法	4	是否根据需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配办法；资金分配因素是否合理。资金管理办法，分配方法合理明确得4分；有资金管理办法及相关分配条例，但分配因素不合理或分配条例不明确得3分；有资金管理办法但没有资金分配条例得2分；无相关办法不得分	3.5
				分配结果	3	项目实施中，严格按照资金管理办法进行分配，得3分，基本按照资金管理办法进行分配，得2分，其他情况酌情赋分。	1.5
		项目管理	50	资金管理	18	资金到位率	6
资金到位	4					资金批复后1个月内到位的得4分；拖延半年以内得2分；拖延半年及以上不得分	4

			及时性			
			资金支付率	2	资金支付率=实际支付/到位资金×100%，资金支付率达到100%，得2分，否则不得分	2
			资金使用合规性	4	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。资金使用完全符合规定得4分；有一项不符合规定扣1分，扣完为止。	4
			财务管理制度	2	财务管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范。制度健全规范且严格执行得2分，发现一处不规范扣0.5分，扣完为止。	2
	组织管理	32	规章制度	6	1) 建立节水管理岗位责任制，明确节水主管领导、主管部门和节水管理人员，得2分 2) 编写用水实施方案并落实下达的用水计划得2分 3) 制定当年内部节水指标，得1分 4) 制定节水目标责任制和考核制度，得1分	5.5
			计量统计	6	1) 用水计量器具配备按分户、功能分区、主要设备实现三级计量，得3分；仅实现按分户、功能区计量，得2分；仅实现按分户计量，得1分 2) 用水原始记录和统计台账记录完整保存完好得2分 3) 建立用水实时监控系統/平台得1分。	5.5
			管理维护	5	1) 成立节水管理机构并由专人负责节水管理，岗位职责明确，定期巡护和维修用水设施设备，记录完整，无擅自停用节水设施行为，得2分 2) 有完整的供排水管网图、用水计量网络图，用水统计数据清楚完整，得2分 3) 开展水平衡测试，得1分	5
			项目完成	6	1) 编制节水宣传材料，得1分 2) 开展节水宣传主题活动、专题培训、讲座等，得2分；每缺1项，扣1分 3) 在主要用水场所和器具的显著位置张贴有节水标识，得1分 4) 动员职工积极参与节水、护水志愿活动得1分： 5) 发挥新媒体作用，普及节水知识、宣传经验做法得1分。	6

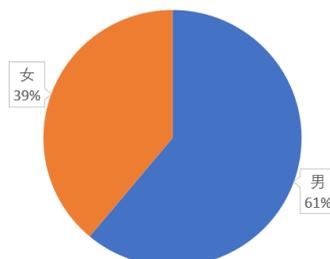
				节水宣传	9	1) 各项节水项目完成率 $\geq 95\%$ , 得3分; $90\% \leq$ 完成率 $< 95\%$ 得2分; $70\% \leq$ 完成率 $< 90\%$ 得1分; 否则不得分 2) 节水项目验收合格率 $\geq 95\%$ , 得3分; $90\% \leq$ 合格率 $< 95\%$ 得2分; $70\% \leq$ 合格率 $< 90\%$ 得1分; $70\% \leq$ 合格率 $< 80\%$ , 否则不得分 3) 开展绩效自评并编写绩效自评报告, 总分3分, 根据自评报告要素的完整程度酌情扣分。	7.5
项目绩效	30	经济效益	15	用水总量	4	用水总量 $\leq$ 地方下达的用水计划, 得4分, 每超过1个百分点扣1分, 直至扣完	4
				水计量率	2	用水单位水计量率达到100%, 次级单位水计量率达到95%, 全部达到得2分, 有1项不达标, 扣1分。	1
				人均用水量	5	人均用水量 $\leq 0.9 \times$ 用水定额, 得5分; $0.9 \times$ 用水定额 $<$ 人均用水量 $\leq 0.95 \times$ 用水定额, 得3分; $0.95 \times$ 用水定额 $<$ 人均用水量 $\leq$ 用水定额, 得1; 人均用水量 $>$ 用水定额, 不得分。	3
				节水器具普及率	4	节水设备、器具数量占总用水设备、器具数量达到100%, 得4分; 每低1个百分点扣1分, 直至扣完。	4
		社会效益	15	社会节水知识及意识提升度	4	根据调查问卷评价居民及企事业单位的节水知识及意识, 节水知识丰富且意识较强得4分; 节水知识丰富或意识较强得3分; 仅有一定的节水知识和意识得1分; 节水知识匮乏意识淡薄不得分。	3
				可持续影响	3	用以反映和考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。居民与企事业单位能购按规定维护节水设备, 保持节水习惯, 水资源能够得到可持续高效利用, 得3分, 其他情况酌情赋分。	2.5
				生态效益	4	能够很好的促进水生态修复、水环境治理, 得4分; 能够一定程度上促进水生态修复、水环境治理, 得2分; 否则不得分。	2
				社会满意度	4	根据调查问卷得出居民及企事业单位对项目实施效果的满意程度, 满意度 $\geq 90\%$ 得4分; $80\% \leq$ 满意度 $< 90\%$ 得3分; $50\% \leq$ 满意度 $< 80\%$ 得1分; 满意度 $< 50\%$ 不得分。	3
总分				100		82.5	

## 附件二：信阳市水节水型社会建设调查问卷

尊敬的朋友：你们好，我们是信阳市节水服务中心！水资源是十分重要的自然资源，在工业、农业乃至社会的发展都离不开它。为了了解社会用水状况，宣传节约用水，建设节水型社会我们特别邀请您参与此次问卷调查。本次调查非用作商业用途，我们将对您的资料做严格保密，期待您的填写，谢谢！

### 1、您的性别是？【单选题】

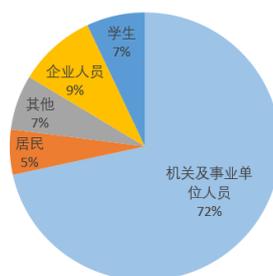
- 男
- 女



调查结果：如右图所示

### 2、您的职业【单选题】

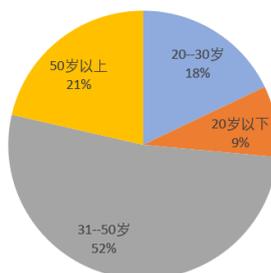
- 学生
- 机关及事业单位人员
- 企业人员
- 居民
- 其他



调查结果：如右图所示

### 3、您的年龄？【单选题】

- 20岁以下
- 20--30岁
- 31--50岁
- 50岁以上



调查结果：如右图所示

### 4、您知道“世界水日”是每年的几月几日？【单选题】

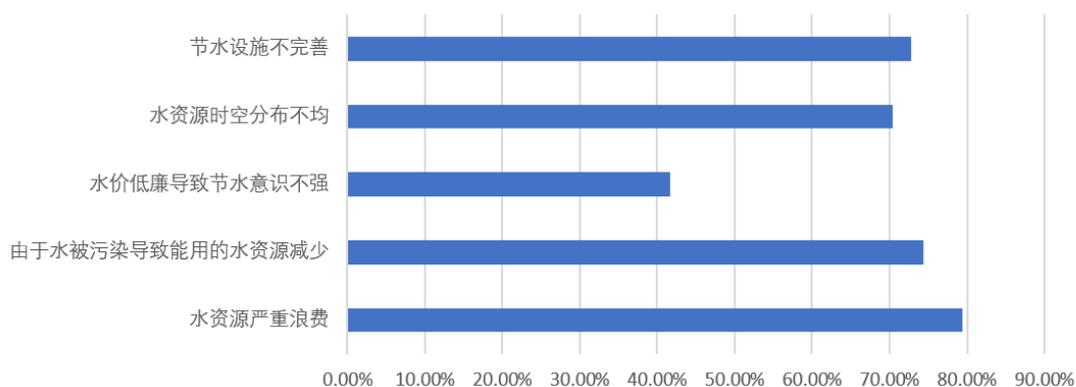
- 3月22日
- 3月21日
- 5月31日

调查结果：受访者95.33%选择3月22日，3.11%选择3月21日，1.56%选择5月31日。

5、您认为水资源短缺的原因是？【多选题】

- 水资源严重浪费
- 由于水被污染导致能用的水资源减少
- 水价低廉导致节水意识不强
- 水资源时空分布不均
- 节水设施不完善

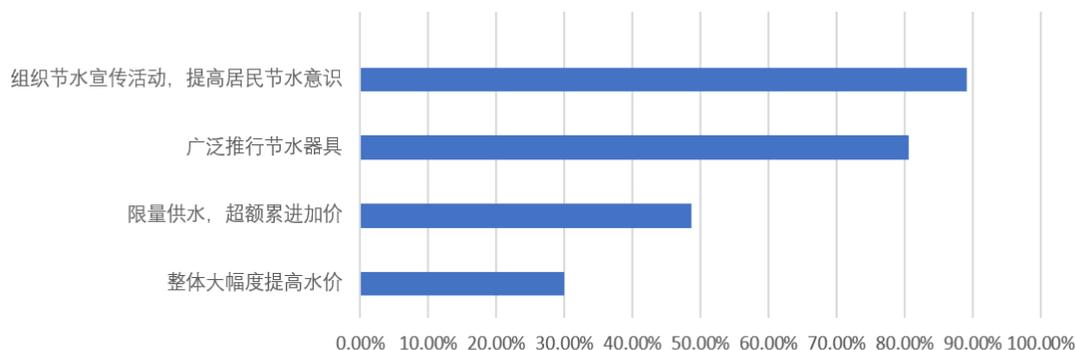
调查结果：如下图所示



6、您认为下列哪些措施最有利于节约用水？【多选题】

- 整体大幅度提高水价
- 限量供水，超额累进加价
- 广泛推行节水器具
- 组织节水宣传活动，提高居民节水意识

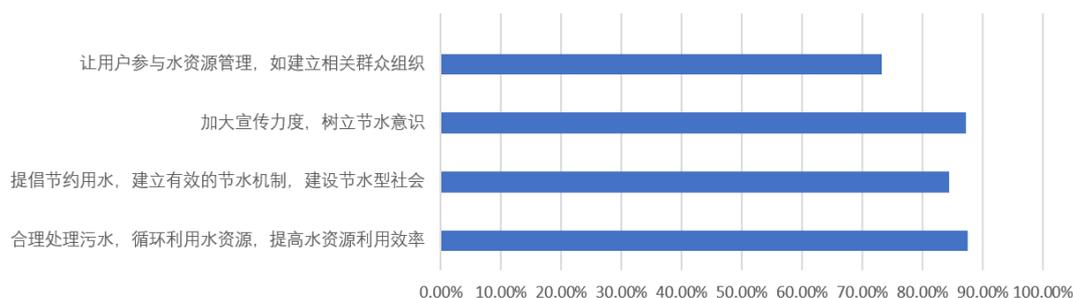
调查结果：如下图所示



## 7、您认为建设我市节水型社会的有效途径是？【多选题】

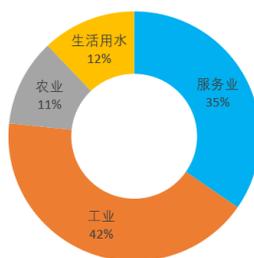
- 合理处理污水，循环利用水资源，提高水资源利用效率
- 提倡节约用水，建立有效的节水机制，建设节水型社会
- 加大宣传力度，树立节水意识
- 让用户参与水资源管理，如建立相关群众组织

调查结果：如下图所示



## 8、您认为水资源浪费最严重的是在哪方面【单选题】

- 工业
- 农业
- 服务业
- 生活用水



调查结果：如右图所示

## 9、您是否会因水龙头旁贴了节水标语而节约用水【单选题】

- 会
- 不会
- 看到也没感觉

调查结果：受访者94.55%选择会，3.5%选择不会，1.95%选择看到也没感觉。

## 10、您是否清楚每月家庭用水量？【单选题】

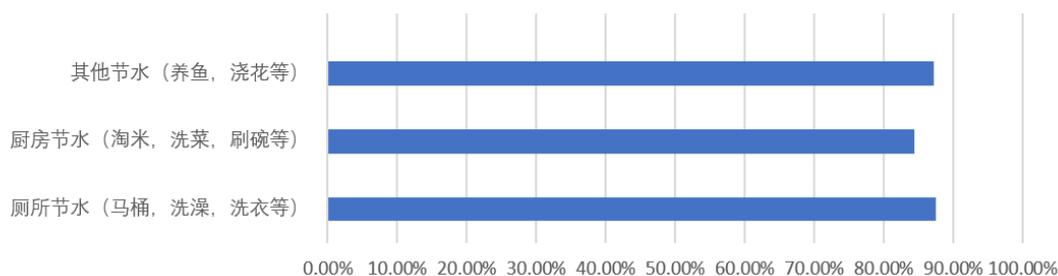
- 一般了解
- 不太清楚
- 完全不知

调查结果：受访者87.94%选择一般了解，10.89%选择不清楚，1.17%选择完全不知。

11、您认为家庭节水可以从哪些方面着手？ 【多选题】

- 厕所节水（马桶，洗澡，洗衣等）
- 厨房节水（淘米，洗菜，刷碗等）
- 其他节水（养鱼，浇花等）

调查结果：如下图所示



12、对于符合饮用的再生水，您会接受吗？ 【单选题】

- 可以接受
- 不能接受
- 可以使用，但绝不会喝

调查结果：受访者57.98%选择可以接受，5.06%选择不能接受，36.96%选择可以使用，但绝不会喝。

13、您认为相关部门进行的一些节水宣传活动有效果吗 【单选题】

- 有效果，能很好地提高人们的节水意识
- 效果不佳，起初有用，过段时间就没有了
- 没有效果，浪费人力物力

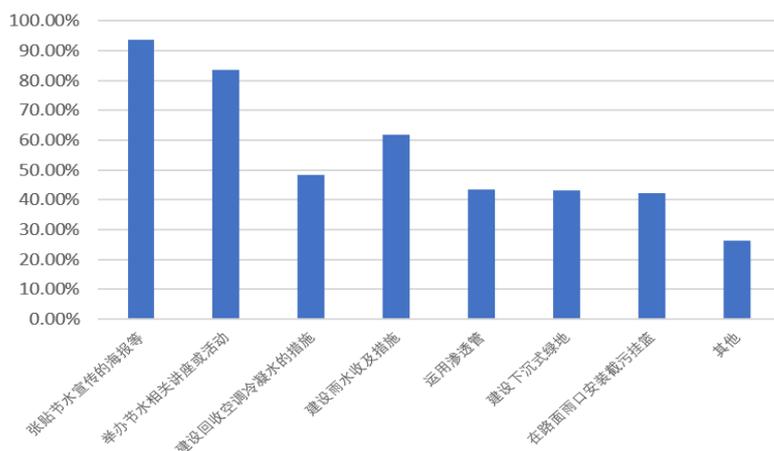
调查结果：受访者87.55%选择有效果，10.51%选择效果不佳，1.95%选择没有效果。

14、您所在社区/公司/单位的节水行动涉及哪些措施 【多选题】

- 张贴节水宣传的海报等
- 举办节水相关讲座或活动
- 建设回收空调冷凝水的措施
- 建设雨水收及措施

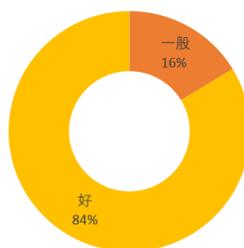
- 运用渗透管
- 建设下沉式绿地
- 在路面雨口安装截污挂篮
- 其他

调查结果：如下图所示



15、如果您对您的节水意识做一个客观评价，您认为自己 【单选题】

- 好
- 一般
- 差



调查结果：如右图所示

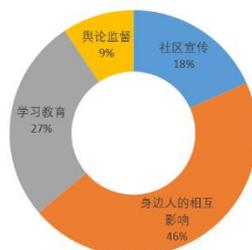
16、您会关注节水知识并在生活的各方面有意识的进行节水吗？ 【单选题】

- 会
- 不会
- 不好说

调查结果：受访者96.11%选择会，1.56%选择不会，2.33%选择不好说。

17、您觉得哪种渠道对增加节水知识、培养节水意识效果最好 【单选题】

- 身边人的相互影响
- 学习教育
- 社区宣传



○ 舆论监督

调查结果：如右图所示

18、您对开展建设节水型社会是否满意？ 【单选题】

- 非常满意
- 比较满意
- 一般
- 不满意

调查结果：受访者66.54%选择非常满意，28.02%选择比较满意，4.67%选择一般，0.78%选择不满意。按照加权平均法计算综合满意率，非常满意赋4分，比较满意赋3分，一般满意赋1分，不满意赋0分，综合满意得分为3.55分，综合满意率为88.72%。

19、您对建设节水型社会有什么建议？ 【填空题】

\_\_\_\_\_

调查结果：没有受访者提建议。