

碧甲和纯洲进港航道维护项目经费 绩效评价报告

评价机构：惠州市建诚房地产土地与资产评估有限公司

机构负责人：董运英

项目负责人：陈健超

2021 年 10 月

目 录

摘 要.....	3
一、项目基本情况.....	8
（一）项目背景.....	8
（二）项目概况.....	9
（三）项目绩效目标.....	13
二、项目绩效指标分析.....	14
（一）项目决策情况.....	15
（二）项目管理情况.....	20
（三）项目产出情况.....	26
（四）项目效益情况.....	29
三、综合评价.....	33
（一）主要绩效.....	33
（二）存在的问题.....	34
四、意见建议.....	37
（一）落实预算资金执行，加强预算绩效管理工作.....	37
（二）完善项目管理制度，健全保障措施.....	38
（三）加强项目的资金支付管理及合同管理.....	38
（四）规范项目全过程管理，加强监督力度，落实建设责任.....	39
（五）重视航道日常维护，加强航道周期性回淤追踪管理	

工作.....	39
附件 1：碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评价工作说明.....	41
附件 2：碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评分表...	48

摘 要

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益，惠州市财政局委托惠州市建诚房地产土地与资产评估有限公司（以下简称“第三方”）作为第三方绩效评价机构，对惠州市港口航空铁路事务中心主管的碧甲和纯洲进港航道维护项目经费开展绩效评价。

评价小组遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，结合行业的特点，参考《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），制定了决策情况，过程管理，产出情况，效益情况四大方面的绩效评价指标体系。经过绩效自评、书面评审、现场评价、综合评价等流程，对项目资金管理，项目实施情况，项目产出和效益情况等进行全面评价。综合评定碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效得分为81.24分，绩效等级为“良”。

绩效评价小组认为，该项目取得了一些成效，主要体现在：

1. 航道航行条件得到较大改善，为地方营造了安全出行的环境氛围。通过项目的开展，使得3条进港航道恢复至原有设计使用技术标准。航道的航行条件得到较大改善，出险率降低，为地方营造了安全出行的环境氛围。确保了航运交流顺利进行，为项目区域工业生产，经济发展及人民生活水

平提升提供了可靠保障。

2. 有效解决了企业面临的困难，减轻了企业的运营成本。通过航道维护工作的开展，保障了区域内发电燃料和煤炭的稳定供应，释放了其占有的各类社会资源，实现了资源的有效配置，减轻了企业成本负担，确保进出港靠泊作业船只的安全平稳和经济高效，航道通行整体质量进一步提升，实现了良好的经济利益和社会效益。

存在的问题：

1. 项目的预算管理工作有待加强。第一、项目预算执行率较低。项目的总预算资金 1727 万元，截至 2021 年 6 月 30 日，项目实际支出 823.53 万元，资金支出率仅为 47.69%。第二、绩效指标设置完整性和可衡量性稍弱。首先缺少时效指标，如工程进度达标率等。其次，效益性指标的指标值没有设定具体的数值，仅以“有效恢复、有效确保”等定性描述，可衡量性不强，不便于绩效考核。

2. 建设项目管理制度不够健全。惠州市港口航空铁路事务中心未制定建设项目业务管理有关制度，如合同管理制度、工程竣工验收制度等。建设项目管理制度不健全，不符合《行政事业单位内部控制规范（实行）》（财会〔2012〕21 号）第四十六条“单位应当建立健全建设项目内部管理制度”的规定。

3. 项目的资金支付及合同管理工作不够规范。首先，个

别项目资金的支付方式未按合同约定执行，如《碧甲和纯洲进港航道维护验收扫海测量项目》、《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目工程监理服务合同》、《碧甲和纯洲进港航道维护勘察设计项目》等。其次，个别合同签署日期未完整填写。如验收扫海测量合同乙方缺少签署日期，勘察设计合同签署日期只有年月没有具体的日期，合同管理规范有待加强。

4. 项目执行及监管力度需进一步提升。第一，建设程序规范性有待加强。存在未取得《水上水下活动许可证》即进场施工的现象。第二，补充协议签署流程有待完善。《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目施工合同书》补充协议书未进行党组会议决议。第三，对项目实施进度监督控制力度有待加强。首先是项目未如期完成竣工验收。其次是工程量变更后，施工方未能按照实际情况采取积极而有效的措施来满足工程进度的要求，也未见被评单位要求增加施工力量的相关督促材料。第四，没有根据实际的地质勘察情况设计施工图，导致实际情况与设计图纸不符，影响施工进度。

5. 航道追踪管理制度建设工作稍显滞后。航道一般2年左右就会发生周期性回淤，出现浅点问题，导致船舶需要降级吨级、候潮或者减载才能进出港，因此需加强追踪管理工作，建立追踪管理机制。但是据评价小组了解，被评价单位暂时还没有建立航道后续追踪管理机制。

针对上述问题，绩效评价小组提出了如下建议：

1. 落实预算资金执行，加强预算绩效管理工作。一方面针对项目进度滞后导致资金支出率低的问题，建议被评价单位建立项目绩效运行监控机制，实施绩效运行监控制度，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，对施工进度严重滞后的项目，督促其及时整改落实。另一方面强化预算绩效目标管理，严格按照要求进行项目支出的绩效目标申报工作，完整填写《绩效目标申报表》并合理设置绩效指标及年度计划完成值等内容。

2. 完善项目管理制度，健全保障措施。建议被评单位制定项目专项管理制度，过程监督制度、验收制度等，对项目的全过程进行统一管理，项目专项管理制度内容应包括项目申报、资金使用、实施、监管（含管理小组）的全过程，从制度层面提升项目执行的质量和规范性。

3. 加强项目的资金支付管理及合同管理。一是项目管理人员应加强项目费用支出的审核工作，保证费用支出的合理合规性。二是建立合同档案跟踪审核管理制度。通过设定的必要程序和审核制度，尽量避免合同签署内容不完整的现象。

4. 规范项目全过程管理，加强监督力度，落实建设责任。一是要深入分析项目工程进度缓慢的原因，找出根源，及时调整施工方案。二是成立建设项目小组，负责跟进项目情

况，各个部门充分发挥自身优势，密切配合。三是涉及项目有关大额资金使用、资产处置及财政资金拨付等事项变更时，严格按照要求进行党组会议决议。四是主动接受各级职能部门的监督、检查和指导，保证工作关系畅通，及时做好分部分项工程及分阶段验收工作。五是落实项目勘察设计工作，提高项目决策的科学性，避免因勘察成果质量问题造成重大经济损失或者工程事故等。

5. 重视航道日常维护,加强航道周期性回淤追踪管理工作。建议项目实施单位在原有制度的基础上对航道维护工作制定专项管理制度,包括日常维护检查制度,资金使用制度,监管细则等,完善项目的后续保障措施。同时根据相关制度,加大维护经费的投入,落实好维护的机构和专业技术人员,定期扫测航道淤泥量,重点监测航道的环境情况,有效的降低淤泥清理难度,切实保障航道后期维护质量。

一、项目基本情况

（一）项目背景

随着经济发展和科学技术的进步，海上运量不断增加，运输方式也发生较大变化，船舶发展依赖航道运行状况的程度日益增大，航运企业的产量、质量、成本及安全环境保护受到航道状况的制约。航道维护成了以低成本获得高收益的重要手段，近年来各地均高度重视维护在航道发展中的作用。

2018年3月6日和2019年3月22日，惠州深能港务有限公司和惠州平海发电厂有限公司分别致函惠州市港口航空铁路事务中心，称因航道存在浅点无法满足设计船型安全通航要求，大型船舶必须减载进港，造成码头资源的浪费，增加了企业运营成本，给企业的经营造成较大的负面影响。2019年3月，碧甲航道疏浚问题纳入市政府组织开展的企业“直通车”项目，市领导指示由市交通运输局、市港口航空铁路事务中心牵头，启动碧甲航道疏浚工作。2019年6月18日，惠州市港口航空铁路事务中心形成《关于解决碧甲和纯洲进港航道疏浚资金问题请示》（惠港航铁发〔2019〕24号），正式向市政府申请项目资金。2019年7月15日，经市政府十二届94次常务会议（十二届94次〔2019〕23号）同意，由市港口航空铁路事务中心组织实施碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目。

（二）项目概况

碧甲和纯洲进港航道维护项目包括对纯洲作业区进港航道、碧甲航道和亚婆角装卸点进港航道 3 条进港航道（共约 7.5 公里）进行维护疏浚，其中碧甲航道全长 3.6km，疏浚工程量约为 44.75 万 m³；亚婆角装卸点进港航道全长 865m，疏浚工程量约为 0.49 万 m³；纯洲作业区进港航道全长约 3.09km，航道有效宽度为 130m，疏浚工程量约为 17.89m³。该项目工程合同约定疏浚总挖方为 63.13 万 m³。通过疏浚维护恢复航道原设计水深，满足设计航道要求，从而减少航道堵塞，降低船舶搁浅风险，消除航行隐患，改善通航条件。

项目经批准的概（预）算总投资 22139602.73 元，经审计，项目实际完成的投资额为 14207200.68 元（包括前期扫海测量费 720000 元、勘察设计费 940000 元，建设工程费 11834200.68 元、监理费 370000 元、验收扫海测量费 343000 元）。2019 年-2021 年预算及实际支出情况如下：

2019 年度市财政部门安排资金预算 80 万元，实际支出 72 万元；

2020 年度市财政预算 1327.3 万元，2020 年 2 月 17 日经市财政批准，压减预算为 1022 万元，实际支出 157.59 万元；另外，根据《关于安排 2019 年省级区域协调发展战略专项资金（普通公路水路建设）的通知》（惠财预【2019】

10 号），省级安排资金 300 万元，用于惠州港荃湾港区纯洲作业区进港航道维护疏浚工程，实际支出 300 万元。

2021 年度市财政部门安排资金预算 325 万元，实际支出 293.94 万元。

综上，截至 2021 年 6 月 30 日，项目实际支出 823.53 万元，未付款项 597.19 万元。

项目实施单位于 2019 年 4-5 月开展碧甲和纯洲进港道扫测工作，碧甲航道淤积约 66 万方，前期扫海测量合同金额 72 万元。项目维护方案于 2019 年 6 月份报市政府审定，并于 7 月底经十二届 94 次市政府常务会议审议通过。该项目于 2019 年 12 月完成施工图勘察设计招投标工作，合同金额 94 万元。2020 年 5 月取得市交通运输局《关于碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目施工图设计的批复》，核定该项目工程图预算为 2214 万元。2020 年 7 月完成碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目施工招投标并签合同，合同金额为 1183.42 万元。2020 年 7 月 30 日，签订《工程监理服务合同》，合同金额 37 万元。2020 年 11 月 13 日，签订《碧甲和纯洲进港航道维护验收扫海测量项目合同书》，合同金额 34.3 万元。2020 年 12 月 10 日，签订了《〈碧甲和纯洲进港航道维护施工项目合同书〉补充协议》。2021 年 5 月出具《碧甲和纯洲进港航道维护验收扫海测量项目技术总结报告》。2021 年 5 月 26 日，中国水产广州建港工程有限公司（施工

单位)、中交第一航务工程勘察设计院有限公司(设计单位)、广州海荣建设监理有限公司(监理单位)、广东邦鑫数据科技股份有限公司(检测单位)五个单位参会并一致同意项目交工验收,惠州市交通运输局到场监督。

截至 2021 年 6 月 30 日,项目已完成的工作有:航道扫海测量购买测绘服务技术总结报告、勘察报告、施工图设计前测量报告、验收测量报告、方案设计文件、施工图设计图纸文件、验收测量报告、造价预算编制文件、工程监理服务单位选取、施工总承包招标并签订施工合同、验收扫海测量技术总结报告。项目的各个服务单位详见表 1-1。

表 1-1 碧甲和纯洲进港航道维护项目参建单位
及其他服务单位明细表

项目内容	服务单位名称	选取方式	合同签订时间	合同金额(万元)	备注
航道扫海测量 购买测绘服务 技术总结报告	广东鑫邦勘测科技股份有限公司	中介超市 公开选取	2019 年 4 月 26 日	72	中标价

勘察报告、施工图设计前测量报告、验收测量报告、方案设计文件、施工图设计图纸文件、验收测量报告、造价预算编制文件	中交第一航务工程勘察设计院有限公司	中介超市公开选取	2019 年 12 月 25 日	94	中标价
工程监理服务	广东海荣监理公司	中介超市公开选取	2020 年 7 月 30 日	37	中标价
工程施工总承包	中国水厂广州建港工程有限公司	公开招标	2020 年 7 月 30 日	1183.42	中标价
验收扫海测量	广东鑫邦数据公司	中介超市公开选取	2020 年 11 月 13 日	34.3	中标价

截至2021 年 6 月 30 日，碧甲和纯洲进港航道维护项目经费项目支出资金合计 823.53 万元。项目资金来源、预算及支出情况详见表 1-2，项目财政资金支出明细详见表 1-3

表 1-2 项目资金来源、预算及支出情况表

资金来源	预算金额(万元)	支出金额(万元)
2019 年度惠州市财政资金	80	72
2020 年度惠州市财政资金	1022	157.59
2020 年度区域协调发展战略专项资金（省级）	300	300
2021 年度惠州市财政资金	325	293.94
合计	1727	823.53

表 1-3 项目财政资金支出费用明细表

项目支出内容	支出 金额（元）	支出时间	说明
前期航道水深扫测费（第一次支付）	216000	2019 年 5 月 19 日	2019 年市级预算
前期航道水深扫测费（第二次支付）	216000	2019 年 8 月 27 日	2019 年市级预算
前期航道水深扫测费（第三次支付）	288000	2019 年 12 月 30 日	2019 年市级预算
施工预付款（第一次支付 10%）	1183420	2020 年 9 月 30 日	2020 年市级预算
验收扫测费（第一次支付）	68600	2020 年 12 月 15 日	2020 年市级预算
工程监理费（第一次支付）	111000	2020 年 12 月 31 日	2020 年市级预算
施工进度款（第二次支付）	212840.14	2020 年 12 月 21 日	2020 年市级预算
勘察设计费（第一次支付 40%）	376000	2020 年 5 月 12 日	2020 年省级预算
勘察设计费（第二次支付 50%）	470000	2020 年 9 月 14 日	2020 年省级预算
施工进度款（第二次支付）	2154000	2020 年 12 月 21 日	2020 年省级预算
施工进度款（第三次支付）	2622600	2021 年 6 月 30 日	2021 年市级预算
工程监理费（第二次支付）	111000	2021 年 6 月 30 日	2021 年市级预算
验收扫测费（第二次支付）	205800	2021 年 6 月 30 日	2021 年市级预算
合计	8235260.14		

（三）项目绩效目标

根据本项目的《项目支出绩效目标申报表》（2020 年度），年度目标为：通过扫测确定航道目前回淤情况，进行项目金额测算并上报市政府，制定航道疏浚工作方案，完成航道疏浚勘察设计，为疏浚施工做好准备。

总目标为：恢复碧甲和纯洲进港航道原有设计使用技术标准，确保进出港靠泊作业船只的安全平稳通行和企业运营成本降低以达到经济高效目的。

项目绩效目标的相关内容如下：

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出 （工作量）	（数量、质量、成本方面	恢复航道深度	15.7m（最大深度）
		恢复航道宽度	162m（最大宽度）

指标	的指标)	完成清淤量	约 55 万 m3
		航道疏浚勘察设计完成率	100%
		疏浚施工完成率	100%
		竣工验收合格率	100%
		项目成本控制	小于等于 1672.3 万元
效益指标	(经济效益、社会效益、环境效益、可持续影响等方面指标)	安全事故控制宗数	0 宗
		恢复碧甲和纯洲进港航道原有设计使用标准	有效恢复
		确保进出港靠泊作业船只的安全平稳通行和经济高效。	有效确保
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	大于 90%

二、项目绩效指标分析

评价小组根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《惠州市财政局关于印发<惠州市贯彻落实<中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见>的工作方案>的通知》（惠财绩〔2019〕1号）等规定，结合项目具体情况确定了绩效评价指标体系，评价小组依据既定的指标体系和评分标准，对论证决策、目标设置、保障措施、资金到位、资金分配等指标进行评价。评定碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效得分为 **81.24 分**，从 18 个三级指标的评分情况看，论证决策、资金到位、资金分配、支出规范性、成本控制、完成质量、经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展、满意度指标实施情况较好，目标设置、保障措施、资金支付、实施程序、管理情况、预算控制、完成进度等指标实施情况还有待提高。

表 2-1 碧甲和纯洲进港航道维护项目经费三级指标得分表

评价指标						得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策	20	项目立项	12	论证决策	4	4	100%
				目标设置	6	4	66.67%
				保障措施	2	0.5	25%
		资金落实	8	资金到位	5	5	100%
				资金分配	3	3	100%
管理	20	资金管理	12	资金支付	6	2.86	47.67%
				支出规范性	6	5.5	91.67%
		事项管理	8	实施程序	4	2	50%
				管理情况	4	1.5	37.5%
产出	60	经济性	5	预算控制	3	2	66.67%
				成本控制	2	2	100%
		效率性	20	完成进度	15	10	66.67%
				完成质量	5	5	100%
效益		效果性	30	经济效益	6	6	100%
				社会效益	12	12	100%
				生态效益	6	5.53	92.16%
				可持续发展	6	6	100%
	公平性	5	满意度	5	4.35	87.01%	
合计					100	81.24	

（一）项目决策情况

该指标主要从项目立项、资金落实两个方面考核项目的论证决策、目标设置、保障措施、资金到位、资金分配。指标分值 20 分，得分 16.5 分，得分率为 82.5%。

表 2-2 项目投入情况指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
决策	20	项目立项	12	论证决策	4	论证充分性	4	4	100%

				目标设置	6	完整性	2	1	50%
						合理性	2	2	100%
						可衡量性	2	1	50%
				保障措施	2	制度完整性	1	0.5	50%
						计划安排合理性	1	0	0%
		资金落实	8	资金到位	5	资金到位率	3	3	100%
						资金到位及时性	2	2	100%
				资金分配	3	资金分配合理性	3	3	100%
		合计						20	16.5

1. 项目立项：该指标主要考察论证决策、目标设置、保障措施三个方面的内容，指标分值 12 分，得分 8.5 分，得分率为 70.83%。

(1) 论证决策-论证充分性，该项指标分值 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

2019 年 3 月，碧甲航道疏浚问题纳入市政府组织开展的企业“直通车”项目，市领导指示由市通运输局、市港口航空铁路事务中心牵头，启动碧甲航道疏浚工作。前期测绘工作由广东鑫邦数据公司于 2019 年 5 月出具《惠州港公用航道扫海测量购买测绘服务项目（纯洲航道、碧甲航道、亚婆角航道）》工程量计算报告。2019 年 7 月 15 日，经市政府十二届 94 次常务会议（十二届 94 次〔2019〕23 号）同意，由市港口航空铁路事务中心组织实施碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目。经评价小组核查，项目实施具有前期摸底调查工作总结等文字材料。项目实施经过集体会议协商并咨询相关专家意见，且有文字材料。综上所述，项目实施的依据充分，得分 4 分。

(2) 目标设置，该指标值 6 分，其中：完整性 2 分，合理性 2 分，可衡量性 2 分。该指标得分 4 分，得分率 66.67%。

①完整性，得分 1 分。

在绩效目标完整性方面，根据被评单位制定的绩效目标申报表跟项目实施方案，任务内容清晰，对预期产出指标、质量指标、成本指标，效益指标设置了对应的绩效指标，绩效目标较完整，但缺少了时效指标如工程进度达标率等。按照评分标准扣 1 分，得分 1 分。

②合理性，得分 2 分。

本项目的《项目支出绩效目标申报表》设定了项目的绩效目标为：通过扫测确定航道目前回淤情况，进行项目金额测算并上报市政府，制定航道疏浚工作方案，完成航道疏浚勘察设计项目，恢复碧甲和纯洲进港航道原有设计使用技术标准，确保进出港靠泊作业船只的安全平稳通行和企业运营成本降低以达到经济高效的目的。绩效目标与实际工作内容有相关性，预期产出效益和效果符合客观实际需求。项目经过前期扫测工作，确定了项目的疏浚规模与投资估算金额。绩效目标与项目投资额匹配。按照评分标准得分 2 分。

③可衡量性，得分 1 分。

惠州市港口航空铁路事务中心于 2019 年 10 月申报碧甲和纯洲进港航道疏浚维护绩效目标，绩效目标的设置有数据

支撑。产出指标、满意度指标有可量化的指标值，但部分效益指标设置指标值使用文字进行定性描述，未进行量化，不便于衡量项目产生的效果。按照评分标准扣 1 分，得分 1 分。

(3)保障措施,指标分值 2 分，其中制度完整性 1 分,计划安排合理性 1 分。该指标得分 0.5 分，得分率 25%。

①制度完整性，得分 0.5 分。

财务制度方面，惠州市港口航空铁路事务中心制定了《惠州市港口航空铁路事务中心财务管理规定》，对预决算、资金拨付流程、资金的管理、资产的管理等做了相关规定；同时，被评价单位建立了惠州市港口航空铁路事务中心资金监督管理小组，负责对资金收支使用、招投标合同审查、项目资金拨付等的监督管理工作，财务管理制度健全。

建设项目管理制度方面，惠州市港口航空铁路事务中心未制定建设项目业务管理有关制度，如合同管理制度、工程竣工验收制度等。建设项目管理制度不健全，建设项目日常管理可遵循性弱。

综上所述，按照评分标准扣 0.5 分，得分 0.5 分。

②计划安排合理性，得分 0 分。

经查看被评单位的绩效目标申报表、碧甲航道维护项目方案、纯洲进港航道维护项目方案、施工合同书等材料，评价小组认为项目的计划安排合理性不足。具体表现在：项目实施进度延迟严重。原计划 2020 年 6 月完成所有监理招标、

施工招标、疏浚施工、项目验收等工作，但实际项目于 2020 年 11 月 13 日开工，2021 年 5 月 6 日完工，同年 5 月 26 日交工验收，截至评价基准日 2021 年 6 月 30 日，项目尚未竣工验收。按照评分标准扣 1 分，得分 0 分。

2. 资金落实：该指标主要考察资金到位、资金分配两个方面的内容。指标分值 8 分，得分 8 分，得分率 100%。

（1）资金到位：该指标分值 5 分，其中资金到位率 3 分，资金到位及时性 2 分。得分 5 分，得分率 100%。

①资金到位率：得分 3 分。

根据《关于批复 2019 年市直部门预算的通知》（惠财预[2019]13 号）、《关于批复 2020 年市直部门预算的通知》（惠财预[2020]1 号），《关于批复 2021 年市直部门预算的通知》（惠财预[2021]9 号），以及《关于安排 2019 年省级区域协调发展战略专项（普通公路水路建设）资金的通知》（惠财综[2019]10 号），2019-2021 年预算下达资金均足额到位，资金到位率 100%。按照评分标准得分 3 分。

表 2-3 项目资金到位情况表

资金来源	预算金额(万元)	到位金额（万元）
2019 年度惠州市财政资金	80	80
2020 年度惠州市财政资金	1022	1022
2020 年度区域协调发展战略专项资金（省级）	300	300
2021 年度惠州市财政资金	325	325
合计	1727	1727

②资金到位及时性：得分 2 分。

现场核查了会计记账凭证、财政授权支付通知单、转账凭证、市财政预算批复文件等相关资料，碧甲和纯洲进港航道维护项目经费能够按时到位，资金到位及时性较好。按照评分标准，得分 2 分。

(2) 资金分配-资金分配合理性，指标分值 3 分，得分 3 分。得分率 100%。

项目总投资额为 14207200.68 元，包括前期扫海测量费 720000 元、勘察设计费 940000 元，建设工程费 11834200.68 元、监理费 370000 元、验收扫海测量费 343000 元。评价小组核查了会计记账凭证、财政授权支付通知单、转账凭证等，各项费用的分配支出金额均按照合同约定条款执行，资金分配合理。按照评分标准，得分 3 分。

(二) 项目管理情况

该指标主要从资金管理、事项管理两方面考察项目的资金支付、支出规范性、实施程序、管理情况。指标分值 20 分，得分 11.86 分，得分率 59.3%。

表 2-3 项目过程情况指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
管理	20	资金管理	12	资金支付	6	资金支出率	6	2.86	47.69%
				支出规范	6	支出规范性	6	5.5	91.67%
		事项管理	8	实施程序	4	程序规范性	4	2	50%
				管理情况	4	监管有效性	4	1.5	37.5%
合计							20	11.86	59.3%

1. 资金管理：该指标考察资金支付以及支出规范性两个方面的内容。指标分值 12 分，得分 7.86 分，得分率 65.5%。

（1）资金支付-资金支出率，指标分值 6 分，得 2.86 分，得分率 47.69%。

2019 年-2021 年预算及实际支出情况如下：

2019 年度市财政部门安排资金预算 80 万元，实际支出 72 万元；

2020 年度市财政预算 1327.3 万元，2020 年 2 月 17 日经市财政批准，压减预算为 1022 万元，实际支出 157.59 万元；另外，根据《关于安排 2019 年省级区域协调发展战略专项资金（普通公路水路建设）的通知》（惠财预【2019】10 号），省级安排资金 300 万元，用于惠州港荃湾港区纯洲作业区进港航道维护疏浚工程，实际支出 300 万元。

2021 年度市财政部门安排资金预算 325 万元，实际支出 293.94 万元。

综上，截至 2021 年 6 月 30 日，项目实际支出 823.53 万元，未付款项 597.19 万元。从惠州市港口航空铁路事务中心资金支出的角度来考核，资金支出率为 $823.53/1727*100\%=47.69\%$ 。按照评分标准，得分为： $6*47.69\%=2.86$ 分。

（2）支出规范-支出规范性，指标分值 6 分，得分 5.5 分，得分率 91.67%。

碧甲和纯洲进港航道维护项目经费 2020 年度预算金额发生调整，2020 年度市财政预算 1327.3 万元，2020 年 2 月 17 日经市财政批准，压减预算为 1022 万元，被评单位按规定履行调整手续并按事项完成进度支付资金。按照评分标准，得分 2 分。

评价小组现场核查资金下达文件、转账通知书、项目资金的请示等相关资料，未发现虚报、冒领、骗取、挪用、虚列支出、转移、扩大资金使用范围等问题，资金支付方式、支出内容等基本符合相关管理办法规定。但是现场核查中也发现验收扫测费、工程监理费、勘察设计费的资金支付方式未按合同约定执行的现象，具体表现在：①《碧甲和纯洲进港航道维护验收扫海测量项目》的合同于 2020 年 11 月 13 日签订。根据合同约定，合同签订生效后 10 个工作日内，甲方向乙方支付合同总价款的 20%，但实际支付时间为 2020 年 12 月 15 日。②根据《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目工程监理服务合同》中关于首付款的支付时间约定为“本合同签订并生效，且施工单位施工进场后 15 天内”，施工方于 2020 年 11 月 13 日已进场开工，但首付款实际支付时间为 2020 年 12 月 31 日。③《碧甲和纯洲进港航道维护勘察设计项目》的合同于 2019 年 12 月签订，根据合同约定，合同生效后 10 天内，支付合同价 40%作为预付款，但实际支付时间为 2020 年 5 月 12 日。综上所述，按照评分标准扣 0.5

分，得分 1.5 分。

会计核算规范性方面，经评价小组现场核查，被评单位基本能够按《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计准则》以及单位内部的财务管理制度等文件对资金支出进行管理和会计核算。按照评分标准，得分 2 分。

综上所述，指标得分为 5.5 分。

2. 事项管理：该指标主要考察项目的实施程序、管理情况。指标分值 8 分，得分 3.5 分，得分率 43.75%。

（1）实施程序-程序规范性，指标分值 4 分，得分 2 分，得分率 50%。

依据相关管理办法及施工图设计批复，本项目除建安工程必须进行公开招标外，勘察、扫测、监理及其他项目经核准可不采用招标方式。2020 年 6 月 30 日在惠州市公共资源交易中心完成本项目建安工程的开标、评标工作，中标单位为中国水产广州建港工程有限公司。前期测量测绘、勘察设计单位、招标代理单位、监理单位、验收扫海测量均按照规定通过惠州市中介超市摇珠选取。项目基本能按规定程序实施，招投标、建设、验收等工作基本能执行相关制度规定的，但也存在个别不规范的地方，具体表现在：

①建设程序规范性有待加强。本项目申请的《水上水下活动许可证》于 2020 年 11 月 23 日批准核发，但项目监理单位在项目未取得《水上水下活动许可证》的情况下，提前

于 2020 年 11 月 13 日开具《工程开工令》。施工单位于 2020 年 11 月 13 日开始施工。

②补充协议书签署流程有待完善。《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目施工合同书》补充协议书有文件呈批表，相关领导有同意意见批注，但未严格按照《惠州市港口航空铁路事务中心党组议事规则》的要求，对议事范围内的“大额资金使用、资产处置及财政资金拨付等事项（10 万以上）”进行党组会议决议。

综上所述，每个问题扣 1 分，共扣 2 分，得分 2 分。

（2）管理情况-监管有效性：指标分值 4 分，得分 1.5 分，得分率 37.5%。

被评单位在财务管理和项目管理层面建立了相应的管理机制。一是成立惠州市港口航空铁路事务中心资金监督管理领导小组并制定了《惠州市港口航空铁路事务中心财务管理规定》制度，进一步加强对资金收支使用、招投标合同审查、项目资金拨付等的监督管理工作。二是严格实施工程建设监理制。为加强建设项目管理工作，被评单位聘请了施工监理单位。施工监理单位编制了项目监理规划、监理细则，审核施工全过程并编制整理工程监理归档文件，以保证整个项目的管理有效进行。三是专职人员配备较健全。本项目被评单位作为甲方业主单位，派驻专人负责项目协调监管工作，明确了人员的职责。整个项目的实施过程中，监理单位

成立了监理部，组织专业的监理人员进驻现场，按要求记录进度完成情况。施工单位成立了项目部，配备了项目经理、设备工程师、质量管理人员、挖泥操作员等人员。

但项目管理执行情况也存在不足之处，具体表现在：第一，被评单位对项目实施进度监督控制力度欠佳。首先是原计划 2020 年 6 月完成项目的所有工作，但实际截至评价基准日 2021 年 6 月 30 日，项目尚未竣工验收。期间被评单位于 2020 年 9 月 25 日发督促函给施工单位要求尽快进场施工，但因尚未取得《水上水下活动许可证》导致施工单位无法进场施工。其次是施工方于 2020 年 10 月对工程进行浚前自测后计算得出的实际工程量为 101.13378 万 m^3 ，比合同约定的工程量 63.14 万 m^3 多约 38 万 m^3 ，但施工方未能按照实际情况增加施工力量、加大人员和机械设备投入等积极而有效的措施来满足工程进度的要求。也未见被评单位相关要求增加施工力量的督促材料。被评单位督促管理及协调工作力度有待加强。第二，施工图设计的科学性、合理性有待提高。施工图设计条件中的工程地质情况均参考之前的工程地质勘察报告，并没有根据实际的地质勘察情况设计施工图，后期施工单位进场作业后发现碧甲航道底部是铁板沙，与设计图纸不符，影响到施工进度。第三，合同管理规范有待加强。个别合同缺少签署日期，如验收扫海测量合同乙方缺

少签署日期，勘察设计合同签署日期只有年月没有具体的日期。

综上所述，总计扣 2.5 分，得分 1.5 分。

（三）项目产出情况

主要从项目的经济性及效率性两个方面考察项目的预算（成本）控制情况，完成进度，完成质量。指标分值 25 分，得分 19 分，得分率 76%。

表 2-4 项目产出情况指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
产出	25	经济性	5	预算控制	3	预算控制	3	2	66.67%
				成本控制	2	成本节约	2	2	100%
		效率性	20	完成进度	5	航道疏浚里程完成率	5	5	100%
					5	航道疏浚土方量完成率	5	5	100%
					5	项目完成及时性	5	0	0%
				完成质量	5	验收合格率	5	5	100%
合计							25	19	76%

1. 经济性。该指标分值 5 分，得分 4 分，得分率 80%。

(1) 预算控制：该指标分值 3 分，得分 2 分，得分率 66.67%。

2019 年度市财政部门安排资金预算 80 万元，实际支出 72 万元，预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，支出结果未超过预算，得 1 分。

2020 年度市财政预算 1327.3 万元，年初经市财政批准，压减预算为 1022 万元，实际支出 157.59 万元；2020 年度项目单位使用了 2019 年省级区域协调发展战略专项资金（普通公路水路建设）300 万元，实际支出 300 万元，由于 2020 年度市资金支出率 15.42%，预算执行进度与事项完成进度相差较大，扣 1 分。

2021 年度市财政部门安排资金预算 325 万元，实际支出 293.94 万元，支出基本保障事项相应完成进度，得 1 分。

综上所述，按评分标准，扣 1 分，得分 2 分。

(2) 成本节约：该指标分值 2 分，得分 2 分，得分率 100%。

截至评价基准日，项目尚未竣工结算。经查看预算文件、支付凭证、相关合同、竣工财务决算的审计报告等资料，项目批准的概（预）总投资 2213.96 万元，经第三方审计，项目实际完成的投资额为 1420.72 万元，总计节约 793.24 万元，节约率为 35.83%，节约的原因如下：第一、建筑安装工程费招标环节的招标控制价 1498 万元为按照预算金额 1873

万元的 80%确定，而中标方实际中标报价为 1183.42 万元，节约 689.54 万元；第二、工程建设其他费用中扫海验收费、工程保险费、招标代理费及建设单位管理费无发生或节约共计 60.70 万元；第三、预备费未实际发生，节约 43 万元。按评分标准得分 2 分。

2.效率性，主要考核完成进度、完成质量二个方面，指标分值 20 分，得分 15 分，得分率 75%。

(1) 完成进度，该指标分值 15 分，得分 10 分，得分率 66.67%。

①航道疏浚里程完成率。分值 5 分，得分 5 分。

根据惠州市交通运输局《关于碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目施工图设计的批复》，项目维护疏浚航道全长 7.54Km，其中碧甲作业区进港航道长 3.6Km，纯洲作业区进港航道长 3.09km，亚婆角装卸点进港航道长 0.85km。根据《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目交工验收证书》，实际完成里程为 7.55km，完成率 100%。按评分标准，得分 5 分。

②航道疏浚土方量完成率。分值 5 分，得分 5 分。

根据惠州市交通运输局《关于碧甲和纯洲进港航道疏浚维护项目施工图设计的批复》，项目航道疏浚总方量为 63.14 万 m³。根据《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目交工验收证书》，实际总挖方为 101.13378 万 m³（合同约定 63.14 万 m³），完成率 100%。按评分标准，得分 5 分。

③项目完成及时性。分值 5 分，得分 0 分。

依据《项目支出绩效目标申报表》，项目实施进度计划是 2020 年 1 月到 2020 年 6 月完成前期扫测工作、勘察设计工作、监理和施工招标、施工工作以及项目验收。但实际项目于 2020 年 11 月 13 日开工，2021 年 5 月 6 日完工，同年 5 月 26 日交工验收，截至评价基准日 2021 年 6 月 30 日，项目尚未竣工验收。项目进度严重滞后，未能按照计划完成。按评分标准扣 5 分，得分 0 分。

(2) 完成质量-验收合格率，指标分值 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

根据广东邦鑫数据科技股份有限公司（检测单位）出具的《碧甲和纯洲进港航道疏浚维护勘察设计项目技术总结报告》及中交第一航务工程勘察设计院有限公司（设计单位）出具的《碧甲和纯洲进港航道疏浚维护勘察设计项目竣工验收设计符合性评价意见》，航道水深满足设计水深要求。根据《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目交工验收证书》，质量鉴定为合格。按评分标准，得分 5 分。

（四）项目效益情况

主要从效果性及公平性两个方面考察项目的经济效益、社会效益、可持续发展、生态效益、可持续发展、满意度六个方面内容。指标分值 35 分，得分 33.88 分，得分率 96.8%。

表 2-5 项目效益情况指标得分表

评价指标	得分	得分率
------	----	-----

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值		
效益	35	效果性	30	经济效益	6	企业运营成本降低情况	6	6	100%
				社会效益	6	进港船舶载重量提高情况	6	6	100%
					6	进出港靠泊作业船只的安全平稳性	6	6	100%
					6	航道环境改善度	6	5.53	92.16%
				可持续发展	6	政策制度、机构人员、经费保障情况	6	6	100%
		公平性	5	满意度	5	服务对象满意率	5	4.35	87.01%
合计							35	33.88	96.8%

1. 效果性：主要考核经济效益、社会效益、生态效益、可持续发展四个方面内容，指标分值 30 分，得分 29.53 分，得分率 98.43%。

（1）经济效益-企业运营成本降低情况。该指标分值 6 分。指标得分 6 分，得分率 100%。

项目的实施解决了碧甲和纯洲进港航道入口处的浅点问题，恢复了设计水深，满足了设计船型安全通航要求，从而使通航船舶吨级不需要降级使用，船舶不需要侯潮或者减载才能进出港，大幅度减少了企业煤船滞期费和燃煤运输成本的支出，消除了对企业经营造成的负面影响。通过项目的实施，有利于企业运营成本的降低，经济效益较好。按评分标准，得分 6 分。

（2）社会效益。指标分值 12 分，得分 12 分，得分率 100%。

①进港船舶载重量提高情况。分值 6 分，得分 6 分。

项目解决了惠州深能港务公司及平海发电公司通航问题。项目达到维护疏浚标准，达到水深设计，满足设计通航要求，船舶的载重量得到有效提高。按评分标准，得分 6 分。

②进出港靠泊作业船只的安全平稳性。分值 6 分，得分 6 分。

经评价小组了解，项目实施后船舶减少在航道停留时间且并未发生重大安全事故，确保进出港靠泊作业船只的安全平稳和经济高效，航道通行整体质量进一步提升。按评分标准，得分 6 分。

(3)生态效益-航道环境改善度。指标分值 6 分，得 5.53 分，得分率 92.16%。

评价小组根据项目特点设计了调查问卷，并在服务对象中进行了问卷调查。从 2021 年 7 月 13 日-2020 年 8 月 13 日，累计回收调查问卷 51 份。在“您对碧甲和纯洲进港航道及周边环境是否有改善”？的调查问题中，29 份选择满意，18 份选择比较满意，4 份选择不满意。满意度比例达到 92.16%。结合评价小组现场座谈及查看航道环境，综合得分 $6 \times 92.16\% \approx 5.53$ 。

(4)可持续性发展-政策制度、机构人员、经费保障情况。指标分数 6 分。得分 6 分，得分率 100%。

在 2020 年，根据惠州市政府投资项目管理规定，市财

政局将该项目按市级政府投资项目三年滚动计划程序报批，截至2021年6月30日，公用航道的疏浚维护纳入市级政府投资项目2021-2023年三年滚动计划。项目后续资金、人员安排等保障性较强，项目实施后经济效益、社会效益、生态效益显著，考虑管理保障措施有待加强，可适当增加当年预算或是通过未来年度增加预算滚动解决，资金可持续性较好。按评分标准，得分6分。

2. 公平性。主要考核项目的满意度-服务对象满意率。

(1)满意度-服务对象满意率。指标分值5分，得分4.35分。得分率87.01%。

评价小组根据项目特点设计了调查问卷，并在服务对象中进行了问卷调查。从2021年7月13日-2020年8月13日，累计回收调查问卷51份。问卷设置了4个与经费使用满意度有关的问题，每个问题根据满意程度设置不同的得分等级，每个问题设非常满意、比较满意、一般、不太满意、非常不满意五个选项，分值依次递减，分别为10分、7.5分、5分、2.5分和0分。

问题内容	选项(分值) 选项数量	非常满意 (10)	比较满意 (7.5)	一般 (5)	不太满意 (2.5)	非常不满 意(0)
1. 工程进度情况是否满意		31	11	7	2	0
2. 施工方的现场管理情况是否		30	14	6	1	0
3. 整体开展情况		32	14	5	0	0
4. 疏浚维护、淤泥处理等方面工作		35	10	6	0	0
选项数量合计		128	49	24	3	0

满意率计算过程	51 份问卷得分总分为：
	$128*10+49*7.5+24*5+3*2.5+0*0=1775$ 分
	51 份问卷总分值（满分）为： $51*10*4=2040$ 分
	满意率为： $1775/2040*100\%=87.01\%$

经过统计，碧甲和纯洲进港航道维护项目整体满意度达到 87.01%，得分 $5*87.01\%=4.35$ 分。

三、综合评价

通过分析预算单位提供的项目资料，结合现场访谈、补充资料、专家评审和问卷调查等评价过程，总体而言，碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效情况较好。经综合评定，其绩效评价得分为 **81.24 分**。（评分结果详见附件二：绩效评价评分表），绩效等级为“良”。

（一）主要绩效

1. 航道航行条件得到较大改善，为地方营造了安全出行的环境氛围。

通过项目的开展，使得 3 条进港航道恢复至原有设计使用技术标准。航道的航行条件得到较大改善，出险率降低，为地方营造了安全出行的环境氛围，确保了航运交流顺利进行，为项目区域工业生产，经济发展及人民生活水平提升提供了可靠保障。

2. 有效解决了企业面临的困难，减轻了企业的运营成本。

2018 年 3 月，惠州深能港务公司就提出纯洲作业区进港

航道入口处存在浅点，进港航道未能及时疏浚，从而使通航船舶吨级降级使用或者船舶减载后通行。2019年3月，平海发电公司也同样提出碧甲航道回淤极为严重，船舶需要侯潮或者减载才能进出港。通过航道维护工作的开展，保障发电燃料和煤炭稳定供应，释放了其占有的各类社会资源，实现了资源的有效配置，减轻了企业成本负担，确保进出港靠泊作业船只的安全平稳和经济高效，航道通行整体质量进一步提升，实现了良好的经济利益和社会效益。

（二）存在的问题

1. 项目的预算管理工作有待加强

第一、项目预算执行率较低。项目的总预算资金1727万元，截至2021年6月30日，项目实际支出823.53万元，资金支出率为47.69%，预算执行率较低。主要原因是项目实施单位未根据项目的进度计划合理预测资金支出进度，导致预算申请额度与项目年度实际支出的资金量相差过大，预算工作缺乏科学性。

第二、绩效指标设置完整性和可衡量性稍弱。首先缺少时效指标，如工程进度达标率等。其次，效益性指标的指标值没有设定具体的数值，仅以“有效恢复、有效确保”等定性描述，可衡量性不强，不便于绩效考核。

2. 建设项目管理制度不够健全

惠州市港口航空铁路事务中心未制定建设项目业务管

理有关制度，如合同管理制度、工程竣工验收制度等。建设项目管理制度不健全，建设项目日常管理可遵循性弱，不符合《行政事业单位内部控制规范（实行）》（财会〔2012〕21号）第四十六条“单位应当建立健全建设项目内部管理制度”的规定。

3. 项目的资金支付及合同管理工作不够规范

首先，部分项目资金的支付方式未按合同约定执行，具体表现在：①《碧甲和纯洲进港航道维护验收扫海测量项目》的合同于2020年11月13日签订。根据合同约定，合同签订生效后10个工作日内，甲方向乙方支付合同总价款的20%，但实际支付时间为2020年12月15日，超过10个工作日。②根据《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目工程监理服务合同》中关于首付款的支付时间约定为“本合同签订并生效，且施工单位施工进场后15天内”，施工方于2020年11月13日进场开工，但首付款实际支付时间为2020年12月31日，超过15天。③《碧甲和纯洲进港航道维护勘察设计项目》的合同于2019年12月签订，根据合同约定，合同生效后10天内，支付合同价40%作为预付款，但实际支付时间为2020年5月12日，超过10天。

其次，个别合同缺少签署日期。如验收扫海测量合同乙方缺少签署日期，勘察设计合同签署日期只有年月没有具体的日期，合同管理规范有待加强。

4. 项目执行及监管力度需进一步提升

第一，建设程序规范性有待加强。本项目申请的《水上水下活动许可证》于 2020 年 11 月 23 日批准核发，但项目监理单位在项目未取得《水上水下活动许可证》的情况下，提前于 2020 年 11 月 13 日开具《工程开工令》。施工单位于 2020 年 11 月 13 日开始进场施工。

第二，补充协议签署流程有待完善。《碧甲和纯洲进港航道维护施工项目施工合同书》补充协议书有文件呈批表，相关领导有同意意见批注，但未严格按照《惠州市港口航空铁路事务中心党组议事规则》的要求，对议事范围内的“大额资金使用、资产处置及财政资金拨付等事项（10 万以上）”进行党组会议决议。

第三，对项目实施进度监督控制力度有待加强。首先是原计划 2020 年 6 月完成项目的所有工作，但实际截至评价基准日 2021 年 6 月 30 日，项目尚未竣工验收。期间被评单位于 2020 年 9 月 25 日发督促函给施工单位要求尽快进场施工，但因尚未取得《水上水下活动许可证》导致施工单位无法进场施工。其次是施工方于 2020 年 10 月对工程进行浚前自测后计算得出的实际工程量为 101.13378 万 m^3 ，比合同约定的工程量 63.14 万 m^3 多约 38 万 m^3 ，但施工方未能按照实际情况增加施工力量、加大人员和机械设备投入等积极而有效的措施来满足工程进度的要求。也未见被评单位相关要求

增加施工力量的督促材料。被评单位督促管理及协调工作力度有待加强。

第四，实际情况与设计图纸不符，影响施工进度。施工图在原有的工程地质勘察报告基础上设计，并没有根据实际的地质勘察情况设计施工图，后期施工单位进场作业后发现碧甲航道底部是铁板沙，与设计图纸不符，影响到施工进度。

5. 航道追踪管理制度建设工作稍显滞后

经和项目相关负责人了解，航道一般2年左右就会发生周期性回淤，出现浅点问题，导致船舶需要降级吨级以及侯潮或者减载才能进出港，因此需加强追踪管理工作，建立追踪管理机制。但是据评价小组了解，被评价单位暂时还没有建立航道后续追踪管理机制。

四、意见建议

（一）落实预算资金执行，加强预算绩效管理工作

一方面针对项目进度滞后导致资金支出率低的问题，建议被评价单位建立项目绩效运行监控机制，实施绩效运行监控制度，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，发现问题要及时纠正，确保绩效目标如期保质保量实现。对存在施工进度较为滞后等问题的项目，督促其及时整改落实。

另一方面强化预算绩效目标管理，严格按照《中共广东省 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号文件）等相关文件的规定和要求进行项目支出的绩效目标申报工作，完整填写《绩效目标申报表》并合理设置绩效指标及年度计划完成值等内容，绩效指标的设置既要符合实际情况，又要切实可行，指标设置的指标值要尽可能量化、可衡量。

（二）完善项目管理制度，健全保障措施

建议被评单位制定项目专项管理制度，过程监督制度、验收制度等，对项目的全过程进行统一管理，项目专项管理制度内容应包括项目申报、资金使用、实施、监管（含管理小组）的全过程，从制度层面提升项目执行的质量和规范性。

（三）加强项目的资金支付管理及合同管理

一是项目管理人员应加强项目费用支出的审核工作，保证费用支出的合理合规性。管理人员应熟悉项目涉及的所有合同，在收到项目参建单位或其他服务单位的费用支付申请时，要对拟支出费用的支出条件，支出时间，支出比例，是否需要预留质保金等情况进行核实，确保每一笔支出费用能按合同及相关管理办法执行。二是建立合同档案跟踪审核管理制度。通过设定的必要程序和审核制度，尽量避免合同签署内容不完整的现象。

（四）规范项目全过程管理，加强监督力度，落实建设责任

一是要深入分析项目工程进度缓慢的原因，找出根源，及时调整施工方案。二是成立建设项目小组，负责跟进项目情况，各个部门充分发挥自身优势，密切配合。三是涉及项目有关大额资金使用、资产处置及财政资金拨付等事项

（10万以上）变更时，严格按照《惠州市港口航空铁路事务中心党组议事规则》的要求，进行党组会议决议。四是主动接受各级职能部门的监督、检查和指导，保证工作关系畅通，及时做好分部分项工程及分阶段验收工作，以便下道工序及时进行。五是落实项目勘察设计工作，提高项目决策的科学性。应发挥业主单位监督职责，严格按合同及技术规范要求对勘察设计单位的勘察设计成果进行审查验收，及时发现方案的问题，避免因勘察成果质量问题造成重大经济损失或者工程事故等。

（五）重视航道日常维护，加强航道周期性回淤追踪管理工作

航道淤泥数量会随着环境的变化而增加或减少，因此航道维护工作也是一个动态化的过程，建议项目实施单位在原有制度的基础上对航道维护工作制定专项管理制度，包括日常维护检查制度，资金使用制度，监管细则等，完善项目的后续保障措施。同时根据相关制度，加大维护经费的投入，

落实好维护的机构和专业技术人员，定时扫测航道淤泥量，重点监测航道的环境情况，有效的降低淤泥清理难度，切实保障航道后期维护的质量。

附件 1：

碧甲和纯洲进港航道维护项目经费

绩效评价工作说明

一、绩效评价目的

本次绩效评价的目的是通过引入第三方开展绩效评价，客观、公正地评价碧甲和纯洲进港航道维护项目经费的实施和管理情况、项目绩效预期目标完成情况、重点考核资金的支出效率和综合效果，分析存在问题及原因，提出改进工作的意见和建议，为下一年度财政资金的使用和管理提供重要参考依据。

二、评价范围和评价基准日

评价范围：碧甲和纯洲进港航道维护项目经费。

评价基准日：2021 年 6 月 30 日。

三、绩效评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 修正）；
- (2) 《中华人民共和国会计法》；
- (3) 《现金管理暂行条例》；
- (4) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；

(5) 《惠州市财政局关于印发<惠州市贯彻落实<中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见>的工作方案>的通知》(惠财绩〔2019〕1号)；

(6) 《关于批复 2019 年市直部门预算的通知》(惠财预〔2019〕13号)、《关于批复 2020 年市直部门预算的通知》(惠财预〔2020〕1号)、《关于批复 2021 年市直部门预算的通知》(惠财预〔2021〕9号)

(7) 《惠州市市级财政专项资金管理办法(试行)》(惠府〔2019〕51号)；

(8) 《关于开展碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评价工作的通知》(惠财绩〔2021〕8号)；

(9) 《关于解决碧甲和纯洲进港航道疏浚资金问题的请示》(惠港航铁发〔2019〕24号)；

(10) 《惠州市港口航空铁路事务中心财务管理规定》；

(11) 《十二届 94 次常务会议》(十二届 94 次〔2019〕23号)；

(12) 《碧甲航道维护项目方案》；

(13) 《纯洲进港航道维护项目方案》

(14) 惠州市港口航空铁路事务中心提交的绩效自评报告、绩效评价指标表以及对应的佐证材料等自评材料；

四、评价指标体系

为充分反映资金项目绩效，评价工作组按照“相关性、重要性、可比性、系统性”的原则，从项目决策、项目管理、项目产出和项目效益四个方面设置了项目经费绩效评价指标体系，具体如下：

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标	
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)
决策	20	项目立项	12	论证决策	4	论证充分性	4
				目标设置	6	完整性	2
						合理性	2
						可衡量性	2
				保障措施	2	制度完整性	1
						计划安排合理性	1
		资金落实	8	资金到位	5	资金到位率	3
						资金到位及时性	2
				资金分配	3	资金分配合理性	3
管理	20	资金管理	12	资金支付	6	资金支出率	6
				支出规范性	6	支出规范性	6
				实施程序	4	程序规范性	4
		事项管理	8	管理情况	4	监管有效性	4
产出	30	经济性	5	预算控制	3	预算控制	3
				成本控制	2	成本节约	2
		效率性	25	完成进度	15	航道疏浚里程完成率	5
						航道疏浚土方量完成率	5
						项目完成及时性	5
				完成质量	5	验收合格率	5

效益	30	效果性	25	经济效益	6	企业运营成本降低情况	6
				社会效益	12	进港船舶载重量提高情况	6
						进出港靠泊作业船只的安全平稳性	6
				生态效益	6	航道环境改善度	6
				可持续发展	6	政策制度、机构人员、经费保障情况	6
		公平性	5	满意度	5	服务对象满意度	5
合计	100		100		100		100

五、绩效评价工作过程

惠州市建诚房地产土地与资产评估有限公司组织专家成立评价小组，对惠州市港口航空铁路事务中心负责实施的碧甲和纯洲进港航道维护项目经费开展绩效评价工作。评价期间，评价小组与惠州市港口航空铁路事务中心财务部门负责人以及项目负责人进行座谈，了解资金支出情况，项目开展的情况。在此基础上，评价小组成员形成了初步评价意见，并相互交换意见。

（一）前期准备

一是组织成立绩效评价专家组，由工程类专家、财务类专家和综合类专家组成碧甲和纯洲进港航道维护项目的绩效评价专家组。二是制定绩效评价的工作思路和工作安排，确定绩效评价的工作方法，制定评价的实施方案和相关文

件，为实施绩效评价工作提供工作指导。三是研究设定绩效评价指标。

（二）组织实施

本次绩效评价工作实行“整体委托、统一实施与分工负责、合力推进相结合”的模式。市财政局将绩效评价工作委托第三方具体实施，各有关部门单位应当分工负责、密切配合、合力推进第三方绩效评价工作。2021年7月22日评价小组在惠州市港口航空铁路事务中心就项目支出绩效评价工作举行了沟通座谈会，评价小组向被评价单位相关人员就《关于开展碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评价工作的通知》（惠财绩〔2021〕8号）中的评价方案、评价流程、自评报告编写及佐证材料收集要求等做了宣贯工作，加深了惠州市港口航空铁路事务中心相关人员对项目支出绩效评价的认识。7月22日-7月27日评价小组对碧甲和纯洲进港航道维护项目开展了现场评价工作。

（三）分析评价

1. 自评材料审核分析

专家组对惠州市港口航空铁路事务中心自评材料进行审核和分析，重点对自评报告及相应佐证材料的有效性进行审核，并将审核过程中发现的问题进行记录，为开展现场评价提供情况参考。

2. 现场核查评价

建诚公司根据惠州市港口航空铁路事务中心的自评情况，2021 年 7 月 22 日-7 月 27 日组织专家组对碧甲和纯洲进港航道维护项目开展现场核查评价工作，对项目资金支出情况，项目开展情况，项目绩效情况等进行交流沟通，对 2 条进港航道的维护现场进行现场走访、调研。

3. 综合分析评价

专家组根据现场提供的佐证材料以及走访调研的情况，对碧甲和纯洲进港航道维护项目经费支出情况，项目开展情况，项目绩效情况等进行分析，并进行综合评价，形成初步评价意见。绩效评价结果分为优、良、中、差四个等级，其中 90（含）分以上为优，80（含）-90 分为良，60（含）-80 分为中，60 分以下为差。

4. 评价报告征求意见

第三方将评价报告（初稿）反馈惠州市港口航空铁路事务中心征求意见，并根据意见对评价报告进行完善。

5. 出具评价报告

市财政局组织对评价报告进行修改完善，形成正式评价报告。

六、绩效自评情况说明

（一）自评结果及绩效等级

惠州市港口航空铁路事务中心按照《关于开展碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评价工作的通知》（惠财绩

〔2021〕8号）要求，结合项目支出绩效评价指标体系及相应评分标准，自评综合得分为 94 分，自评等级为“优”。

（二）自评存在问题及建议

1. 存在问题。

主要问题，一是由于前期工作办理时间较长，未能给予疏浚施工留下足够时间。二是由于碧甲航道回淤以砂质为主且积淤时间较长，形成表层松软、下层坚硬的砂土，原施工方案安排的两艘“耙吸船”在对硬质砂土疏浚过程中，工作效率非常低。

2. 改进意见。

因航道会发生周期性的回淤，而项目从资金落实到具体实施时间较长，为确保进出港船舶安全，航道回淤得到及时清理，建议财政定期安排航道维护资金。

附件 2:

碧甲和纯洲进港航道维护项目经费绩效评分表

一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明	评分标准	评价得分
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)			
决策	20	项目立项	12	论证决策	4	论证充分性	4	反映项目设立过程,论证的充分程度。	具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的,或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料的得分 4 分。如无,则根据实际情况核定分数。	4
				目标设置	6	完整性	2	反映目标设置是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本内容,预期达到的效果性等内容。	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标,据此核定分数。	1
						合理性	2	反映资金绩效目标设置是否明确、合理、细化,绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性,即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关、体现决策意图,同时合乎客观实际,据此核定分数。	2
						可衡量性	2	反映资金绩效目标设置是否量化、是否包括可衡量的绩效指标。	依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性,即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标,据此核定分数。	1
				保障措施	2	制度完整性	1	反映项目管理制度是否完整、健全。	依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。	0.5

管理		资金落实	8	资金到位	5	计划安排合理性	1	反映计划安排是否齐全、合理。	依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分数。	0
						资金到位率	3	反映财政资金的到位情况，到位率=实际到达项目单位的资金/计划安排或下达的金额*100%。	1. 各类来源的资金足额到位，得3分；2. 各类来源的资金未足额到位的，按实际及时到位的金额/应到位金额*指标分值	3
						资金到位及时性	2	反映财政资金的到位及时性。	1. 各类来源的资金及时到位，得2分；2. 各类来源的资金未及时到位的，按实际及时到位的金额/应到位的金额*指标分值	2
				资金分配	3	资金分配合理性	3	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。	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标。	3
	20	资金管理	12	资金支付	6	资金支出率	6	反映各资金的实际使用情况，使用率=（财政补助资金实际支出金额/ 财政补助实际到位总金额） *100%。	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	2.86
				支出规范性	6	支出规范性	6	反映预算调整是否履行报批手续，是否按进度支付资金。	1. 预算执行规范性2分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性2分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，越范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重程度扣分，直至扣到0分。3. 会计核算规范性2分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符	5.5

									合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。	
		事项管理	8	实施程序	4	程序规范性	4	反映项目实施程序是否规范。	项目或方案按规定程序实施，包括项目或方案调整按规定履行报批手续，项目方案实施严格执行相关制度规定的，得满分，否则酌情扣分。	2
				管理情况	4	监管有效性	4	反映项目主管部门按照相关制度对 项目监管效果是否有效。	1. 是否建立有效管理机制，且执行情况良好得 2 分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。2. 具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得 2 分；否则，视情况扣分。	1.5
产出	25	经济性	5	预算控制	3	预算控制	3	反映事项预算（成本）控制的合理性，即反映预算执行结果是节约还是超支等具体情况及原因。	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，支出结果未超过预算的，8 分；支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	2
				成本控制	2	成本控制	2		在项目按照预算完成的前提下，与同类项目或市场价格比较，项目实施的成本（包括工程造价、物品采购单价、人员经费等）属于合理范围的（如与同类项目或市场价格大致相符的）得满分；成本不合理的（如明显高于或低于同类项目或市场价格的）酌情扣分。	2
		效率性	20	完成进度	15	航道疏浚里程完成率	5	反映项目是否实现年初预定航道疏浚里程完成目标。	本次工程计划疏浚航道 7.54 公里，完成率达到 100%，得满分，其他情况按疏浚航道计划完成率=疏浚航道实际完成公里/计划完成公里数×100%*分值，计算得分。	5

						航道疏浚土方量完成率	5	反映项目完成航道疏浚土方量的情况。	本次工程计划疏浚土方量 63.14 万 m³ ,完成率达到 100%,得满分,其他情况按疏浚土方工程计划完成率=疏浚航道实际土方工程完成立方米/计划完成土方工程完成立方米×100%*分值,计算得分。	5
						项目完成及时性	5	反映项目航道疏浚完成及时的情况。	按照合同(工作计划)及时完成项目的,得满分,否则不得分。若因不可抗力而无法及时完成项目,在提供相关证明文件后可适当考虑得分。	0
				完成质量	5	验收合格率	5	反映项目验收完成的情况	因截至评价基准日尚未竣工验收,主要考察交工验收合格情况。验收合格得满分,否则不得分。验收结果以竣工验收报告为准。	5
效益	35	效果性	30	经济效益	6	企业运营成本降低情况	6	反映企业运营的成本情况。	根据项目开展后,综合相关企业运营成本降低情况按实际绩效酌情打分。	6
				社会效益	12	进港船舶载重量提高情况	6	反映进港船舶载重量变化情况。	根据项目开展综合结果情况按实际绩效酌情打分	6
						进出港靠泊作业船只的安全平稳性	6	反映进出港靠泊作业船只的安全情况。	根据项目开展综合结果情况按实际绩效酌情打分	6
				生态效益	6	航道环境改善度	6	反映项目实施后航道环境情况。	项目实施后,航道环境是否有改善,根据问卷调查的时间情况打分。	5.53

				可持 续发 展	6	政策制度、 机构人员、 经费保障 情况	6	反映事项完成后，后续政策、 制度、 管理保障措施、机构 人员安排等影响事项持续发 展的因素,是否带来可持续发 展影响。	政策、制度安排可持续得 2 分，无则 0 分；机构人 员安排可持续得 2 分，无则 0 分；有后续经费保障 的得 2 分，无则 0 分。	6
		公 平 性	5	满意 度	5	社会满意 率	5	反映资金使用对象对资金实 施效果的满意情况。	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对 象总数*指标分值	4.35
合 计	100		100		100		100			81.24