项目支出绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1019号

评价类型：☐实施过程评价　☑完成结果评价

项目名称：**2024**年农村安全饮水项目

项目单位：南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室

主管部门：南昌市湾里管理局

评价期间：**2024**年**1**月**1**日至**2024**年**12**月**31**日

组织方式：☑财政部门　☐主管部门　☐项目单位

评价机构：☑第三方机构　☐专家组　☐部门评价组

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：赣25CCZCMG9T

目录

一、基本情况.....1
（一）项目概况.....1
1、项目背景.....1
2、项目主要内容及实施情况.....1
3、资金投入和使用情况.....2
（二）项目绩效目标.....2
1、项目总体目标.....2
2、项目阶段性目标.....2
二、绩效评价开展情况.....3
（一）绩效评价目的、对象和范围.....3
1、绩效评价目的.....3
2、绩效评价对象与范围.....3
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....4
1、绩效评价原则.....4
2、评价指标体系.....4
3、绩效评价方法.....6
（三）绩效评价工作过程.....6
1.准备阶段.....6
2.评价实施阶段.....6

3.数据分析及报告撰写 6
三、综合评价结果及评价结论 6
四、绩效评价指标分析 8
（一）项目决策情况 8
1、项目立项（5 分） 8
（1）立项依据充分性（3 分） 8
（2）立项程序规范性（2 分） 8
2、绩效目标（5 分） 9
（1）绩效目标合理性（3 分） 9
（2）绩效指标明确性（2 分） 9
3、资金投入（5 分） 9
（1）预算编制科学性（3 分） 9
（2）资金分配合理性（2 分） 10
（二）项目过程情况 10
1、资金管理（15 分） 10
（1）资金到位率（5 分） 10
（2）资金执行率（5 分） 10
（3）资金使用合规性（5 分） 10
2、组织实施（10 分） 10
（1）管理制度健全性（5 分） 10
（2）制度执行有效性（5 分） 11
（三）项目产出情况 11

1、产出数量（15 分）..... 11
2、产出质量（5 分）..... 11
3、产出时效（5 分）..... 12
4、产出成本（5 分）..... 12
（四）项目效益情况..... 12
1、经济效益指标（10 分）..... 12
2、社会效益指标（10 分）..... 12
3、服务对象满意度（10 分）..... 12
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析..... 13
（一）主要经验及做法..... 13
（二）存在的问题及原因分析..... 13
1、 山区特殊环境制约运维效率，地理条件推高运营成本..... 13
2、资金保障机制尚不完善，长效投入存在缺口..... 14
3、群众参与及保护意识不足，共建共治机制有待加强..... 14
六、审计建议..... 14
（一）健全长效管护机制，巩固项目成果..... 14
（二）建立常态化监测体系，提升服务质量..... 15
（三）加强项目全过程管理，提升投资效益..... 15
（四）推进智慧水务建设，提升管理效能..... 15
（五）完善应急预案，增强抗风险能力..... 15

南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室2024年农村安全饮水项目绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1019号

前 言

为全面考核南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室2024年农村安全饮水项目的实施效果，提高财政资金使用效益，根据国家及地方关于项目绩效评价的相关规定，我们所受贵单位委托，于2025年10月对该项目进行了全面的绩效评价。我们的评价基于项目单位提供的各项资料、现场核查核实，旨在客观、公正地反映项目在决策、过程、产出和效益方面的绩效水平，发现问题，提出建议，为未来项目管理提供决策参考。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

湾里管理局辖区内农村集中供水工程多建成于2019年至2023年，部分工程因运行年限增加、自然损耗及用水需求增长，出现管网老化渗漏、设备性能下降等问题，影响供水稳定性与水质安全。为保障辖区农村居民持续获得符合卫生标准的饮用水，筑牢农村饮水安全防线，南昌市湾里管理局统筹安排维养资金实施专项维修养护工作。

2.项目主要内容及实施情况

本项目围绕保障农村饮水安全的核心目标，聚焦供水设施系统性维护与水质提升两大重点，对辖区内71处农村集中供水工程开展专业化、标准化维修养护工作。具体实施内容如下：

（1）水源保护与设施维护。开展水源地系统性防护工程，完成取水口杂草清理、防护围栏修复及集水井清淤作业，确保水源环境安全。同时对消毒设备、过滤系统等关键设施进行专项检修与维护，保障水处理环节稳定运行。

（2）**水质净化材料更新。**按技术规范对净化系统滤料进行补充与更换，累计投加石英砂、活性炭等过滤介质 0.5 吨，确保过滤效果符合饮用水标准。同步补充消毒药剂储备，保障出水水质持续达标。

（3）**运行保障能力建设。**通过建立“定期巡查+即时维修”机制，形成覆盖所有工程的运维网络。重点针对山区管网冻损、设备老化等问题开展预防性维护，显著提升供水系统的可靠性与应急响应能力。

（4）**管理效能提升。**完善工程运行台账与维修记录体系，实现“一工程一档案”精细化管理。通过标准化流程建设，使日常巡检、设备维护、水质监测等环节形成完整闭环，为长效运行机制的建立奠定基础。

本项目通过系统性维护与标准化管理，有效提升了农村供水保障水平，使 1.5 万农村居民获得更安全、稳定的饮用水服务。

3.资金投入和使用情况

本项目共投入 25.00 万元；截至 2024 年年底，本项目共支出 25.00 万元，项目资金执行率 100.00%。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

通过系统实施农村供水工程维修养护项目，全面保障辖区内 71 处集中供水工程的稳定、安全运行。具体目标包括：

（1）**工程进度目标：**确保所有 71 处供水工程维修养护工作在 2024 年 12 月 30 日前全面完成，实现项目完工率 100%。

（2）**工程质量目标：**确保所有维修养护工程通过规范验收，工程质量合格率达到 100%。

（3）**供水效能目标：**通过工程维养，使供水管网漏损率控制在 20% 以下，供水水质达标率保持 100%。

2.项目阶段性目标

（1）**供水保障目标：**彻底解决 71 个自然村的供水不稳定问题，使辖区农村集中供水保证率达到 100%，确保村民用水需求得到充分满足。

（2）饮水安全目标：通过完善水源保护设施、规范水质净化流程，显著降低农村居民饮水健康风险，保障村民饮水安全。

（3）运行效能目标：建立工程良性运行机制，提升供水系统可靠性与稳定性，为乡村振兴建设提供基础设施保障。

（4）民生改善目标：通过提供稳定、安全的饮用水，显著提升群众生产生活便利性，增强村民的获得感与幸福感。

二、绩效评价开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过系统性的审计评估，全面衡量2024年农村安全饮水项目的实施效果和资金使用效益。具体目的包括：

（1）检验资金管理效能。核查项目预算编制科学性、资金分配合理性及使用合规性，评估25万元维养专项资金在支持71处供水工程维修养护中的使用效率，为加强项目资金管理提供依据。

（2）评估项目管理水平。审查项目管理制度健全性及执行有效性，考核水源保护、设施维护、水质净化等关键环节的实施质量，总结项目管理的成功经验。

（3）衡量政策实施效果。分析项目在提升供水稳定性、保障饮水安全、改善民生福祉等方面产生的实际效益，客观反映财政资金投入的综合成效。

（4）提升持续投入价值。针对评价发现的问题提出改进建议，为完善农村饮水安全政策体系、提升财政资金使用效益提供决策参考。

2.绩效评价对象与范围

（1）评价对象：本次绩效评价的具体对象为“2024年农村安全饮水项目”，评价涉及的财政资金总额为25万元。

（2）评价范围：①资金范围：涵盖该项目25万元专项资金的全部到位、执行及使用情况；②时间范围：评价基准期间为2024年1月1

日至2024年12月31日；③内容范围：全面评价项目决策、过程管理、产出成果和效益表现四个维度，重点包括：项目立项依据充分性及程序规范性；资金管理及组织实施情况；71处供水工程维修养护完成情况；水质达标率、供水稳定性等效益指标实现情况；群众满意度及社会效益达成度。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1.绩效评价原则

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

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

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

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

2.评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程指标（资金管理、组织实施），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效益指标（经济效益指标、社会效益指标），项目满意度（服务对象满意度）指标等，详见下表：

项目支出绩效评价体系

项目名称：	2024年农村安全饮水项目				
主管部门	南昌市湾里管理局	项目实施单位		南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室	
项目负责人		联系电话			
项目类型	经常性项目（ √ ）　　一次性项目（　）				
计划投资额（万元）	25	实际到位资金（万元）	25	实际使用情况（万元）	25
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	25	市县财政	25		
其他		其他			

二、绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	
				立项程序规范性	2	
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	
				绩效指标明确性	2	
		资金投入	5	预算编制科学性	3	
				资金分配合理性	2	
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	
				预算执行率	5	
				资金使用合规性	5	
		组织实施	10	管理制度健全性	5	
				制度执行有效性	5	
产出	30	产出数量	15	71个自然村	15	
		产出质量	5	项目（工程）验收合格率100%	5	
		产出时效	5	截至2024年12月底，完成27处安全饮水工程	5	
		产出成本	5	农村安全饮水维修养护资金25万元	5	
效益	30	经济效益	10	改善27处农村饮水工程	10	
		社会效益	10	农村饮水工程维修养护覆盖服务人口	10	

				2600 人		
		服务对象满意度	10	群众满意度 95%	10	
总分	100		100		100	
评价等次	优□ 良□ 中 □ 差□					
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60 分以下为差					

3.绩效评价方法

本项目主要采用公众问卷调查、询问查证、数据收集汇总、指标分析等方法。应用项目决策指标、项目过程指标、产出指标、效益指标、项目满意度指标对 2024 年农村安全饮水项目经费的使用进行评价。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价具体分 3 个阶段组织实施，分别是前期准备阶段、评价实施阶段和评价报告阶段。

1.准备阶段

根据评价安排，制定《2024 年农村安全饮水项目支出绩效评价表》。

2.评价实施阶段

评价实施包括收集证据、对项目的绩效进行评级、完成评价报告。评价小组采取了多种收集证据的方法，如对收集的文件及报告等资料进行案卷研究，通过互联网搜索与项目相关的政策法规。依据项目绩效评价指标评分表，对 2024 年农村安全饮水项目进行评分，形成初步评价结论。

3.数据分析及报告撰写

初步评价结论经沟通确认后，评价工作组撰写绩效评价报告。

三、综合评价结果及评价结论

此次项目评价依据《2024 年农村安全饮水项目支出绩效评价表》，对南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室 25.00 万元 2024 年农村安全饮水项目进行评分，评价综合得分为 99 分，绩效等级为“优”。根据

评价结论，并参考被评价单位自评材料审核结果，评价工作组认为，2024年农村安全饮水项目经费的使用，使得农村居民饮水健康风险显著降低。但项目在实施过程中还发现存在一定的问题，详见下表：

2024年农村安全饮水项目支出绩效评价表

<table>
<tr><td>项目名称：</td><td colspan="9">2024年农村安全饮水项目</td></tr>
<tr><td>主管部门</td><td colspan="3">南昌市湾里管理局</td><td colspan="3">项目实施单位</td><td colspan="3">南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室</td></tr>
<tr><td>项目负责人</td><td colspan="3"></td><td colspan="3">联系电话</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>项目类型</td><td colspan="9">经常性项目（ √ ）　　一次性项目（ ）</td></tr>
<tr><td>计划投资额（万元）</td><td>25</td><td colspan="2">实际到位资金（万元）</td><td>25</td><td colspan="2">实际使用情况（万元）</td><td colspan="2">25</td></tr>
<tr><td>其中：中央财政</td><td></td><td colspan="2">其中：中央财政</td><td></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>省财政</td><td></td><td colspan="2">省财政</td><td></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>市县财政</td><td>25</td><td colspan="2">市县财政</td><td>25</td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>其他</td><td></td><td colspan="2">其他</td><td></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td colspan="10">二、绩效评价指标评分</td></tr>
<tr><td>一级指标</td><td>分值</td><td>二级指标</td><td>分值</td><td colspan="4">三级指标</td><td>分值</td><td>得分</td></tr>
<tr><td rowspan="6">决策</td><td rowspan="6">15</td><td rowspan="2">项目立项</td><td rowspan="2">5</td><td colspan="4">立项依据充分性</td><td>3</td><td>3</td></tr>
<tr><td colspan="4">立项程序规范性</td><td>2</td><td>2</td></tr>
<tr><td rowspan="2">绩效目标</td><td rowspan="2">5</td><td colspan="4">绩效目标合理性</td><td>3</td><td>3</td></tr>
<tr><td colspan="4">绩效指标明确性</td><td>2</td><td>2</td></tr>
<tr><td rowspan="2">资金投入</td><td rowspan="2">5</td><td colspan="4">预算编制科学性</td><td>3</td><td>3</td></tr>
<tr><td colspan="4">资金分配合理性</td><td>2</td><td>2</td></tr>
<tr><td rowspan="6">过程</td><td rowspan="6">25</td><td rowspan="3">资金管理</td><td rowspan="3">15</td><td colspan="4">资金到位率</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="4">预算执行率</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="4">资金使用合规性</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td rowspan="3">组织实施</td><td rowspan="3">10</td><td colspan="4">管理制度健全性</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="4">制度执行有效性</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="4"></td><td>年度指标值</td><td>实际完成值</td><td>分值</td><td>得分</td></tr>
<tr><td rowspan="3">产出</td><td rowspan="3">30</td><td colspan="2">产出数量</td><td>15</td><td colspan="2">71个自然村</td><td>71个自然村</td><td>15</td><td>15</td></tr>
<tr><td colspan="2">产出质量</td><td>5</td><td colspan="2">项目（工程）验收合格率100%</td><td>100%</td><td>5</td><td>5</td></tr>
<tr><td colspan="2">产出时效</td><td>5</td><td colspan="2">截至2024年12月底，完成27处安全饮水工程</td><td>100%</td><td>5</td><td>5</td></tr>
</table>

		产出成本	5	农村安全饮水维修养护资金25万元	25万元	5	5
效益	30	经济效益	10	改善27处农村饮水工程	100%	10	10
		社会效益	10	农村饮水工程维修养护覆盖服务人口2600人	2600人	10	10
		满意度	10	群众满意度≥95%	≥95%	10	9
总分	100		100			100	99
评价等次	优☑ 良□ 中□ 差□						
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60分以下为差						

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1.项目立项（5分）

（1）立项依据充分性（3分）

经审计核实，本项目立项依据充分、来源权威，与当前国家乡村振兴战略及农村基础设施建设政策导向高度契合。具体依据如下：

①政策依据充分：项目严格遵循《湾里管理局2024年度第一批乡村振兴衔接资金项目实施计划》等核心政策文件的指导要求。该文件作为项目立项的直接依据，明确了农村基础设施建设和提升的具体任务，为本项目开展71处农村供水工程维修养护提供了明确的政策支持和实施指引。

②现实需求明确：项目的设立直接回应了解决农村供水设施老化、保障农村居民饮水安全的现实迫切需求。通过系统性的维修养护工作，旨在提升供水工程运行效能，改善农村居民生活质量，这与乡村振兴战略中“保障和改善农村民生”的根本要求完全一致。

结 论：项目立项符合国家政策导向和地方发展规划，依据充分、必要性强，与单位职能和公众需求高度相关。最终评定得分：3分。

（2）立项程序规范性（2分）

项目的立项程序较为规范，本项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、风险评估、集体决策等，得2分。

2.绩效目标（5分）

（1）绩效目标合理性（3分）

本项目已设定明确的绩效目标，且目标与实际工作紧密关联，评定得3分。

（2）绩效指标明确性（2分）

经审计核实，本项目设定的绩效指标体系完整、指向清晰，基本符合明确性、可衡量性与可达成性的管理要求。具体情况如下：

①指标体系完整覆盖核心目标。项目围绕农村安全饮水核心任务，设置了包含产出数量、产出质量、社会效益在内的多维度绩效指标。其中，“71个自然村饮水工程维修养护完成数”“项目验收合格率100%”等关键指标，有效支撑了项目总体目标的实现。

②指标值设定具体可量化。项目关键绩效指标均设置了明确、可量化的目标值。如：产出数量：维修养护71个自然村饮水工程；产出质量：工程验收合格率100%、水质达标率100%；社会效益：服务覆盖人口2600人，上述指标均具备清晰的衡量标准和数据采集路径。

③指标与任务关联紧密。各项绩效指标与项目实施的维修养护、水质提升、供水保障等具体工作内容高度匹配，能够客观反映项目实施的实际情况和成效。

结 论：项目绩效指标设定清晰具体、可量化、可考核，能够有效支撑绩效监控与结果评价。最终评定得分：2分。

3.资金投入（5分）

（1）预算编制科学性（3分）

本项目预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照市场价格及有关规定编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，得

3 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

本项目预算资金分配额度合理，与项目单位实际相适应，分配依据充分，得 2 分。

（二）项目过程情况

1.资金管理（15 分）

（1）资金到位率（5 分）

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（25.00/25.00）×100%=100%。

根据《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》中规定的定量指标按照完成比例赋分该指标得 5 分。

（2）资金执行率（5 分）

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（25.00/25.00）×100%=100.00%。

本指标参照《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》规定执行，该办法明确“预算执行率按区间赋分：执行率 100%且执行数控制在年度预算规模之内的得 10 分；80%≤执行率＜100%的得 7 分；60%≤执行率＜80%的得 5 分；执行率＜60%的不得分”。结合本指标原始分值 5 分的设定，最终得分为 5 分。

（3）资金使用合规性（5 分）

本项目资金使用严格遵循国家财经法规、财务管理制度及相关专项资金管理办法规定，资金拨付履行了完整的审批程序并完备相关手续，资金使用严格遵循项目预算批复的既定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为，实现了专款专用的管理要求，评定得 5 分。

2.组织实施（10 分）

（1）管理制度健全性（5 分）

经审计核实，项目单位已建立层次清晰、覆盖全面的管理制度体系，为农村安全饮水项目的规范实施与长效运行提供了坚实的制度保障。具

体情况如下：

① **财务管理制度健全完备。**项目单位制定了完善的财务管理制度，严格遵循《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国政府采购法》及省级专项资金管理办法等上位法规。制度内容涵盖预算编制、资金审批、支付流程、会计核算等关键环节，确保项目资金使用全程合规、安全高效。

②**业务管理制度规范具体。**针对农村饮水工程特点，项目单位建立了系统的业务管理制度体系，包括：《农村饮水工程维修养护管理办法》：明确水源保护、设施维护、水质监测等标准；《工程验收与质量管控细则》：规范工程质量验收程序与标准；《运维管护人员职责规范》：确立岗位责任与考核要求。

③**制度体系协同有效。**财务与业务管理制度相互衔接，形成了从资金使用到工程实施的全流程管控机制。各项制度内容完整、权责清晰、操作性强，为项目顺利实施提供了明确的规范指引。

结 论：项目单位制定的管理制度体系合法、合规、完整，且紧密结合项目特点，能够有效满足项目管理需要。**最终评定得分：5 分。**

（2）制度执行有效性（5 分）

本项目制度执行遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 5 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量（15 分）

（1）71 个自然村（15 分）。经核查单位提供的饮用水工程工作照片、维修养护台账等佐证资料，确认 2024 年度已完成 71 个自然村饮水工程的维修养护工作，本指标对应得 15 分。

2.产出质量（5 分）

（1）项目（工程）验收合格率 100%（5 分）。经核查单位提供的饮用水工程现场工作照片、维修养护台账等佐证资料，确认项目已按规

定履行规范的质量验收程序，且工程质量达标率为 100%，本指标按评价标准对应得 5 分。

3.产出时效（5 分）

（1）截至 2024 年 12 月底，完成 27 处安全饮水工程（5 分）。本项目任务按照计划时间节点推进，于 2024 年底基本完成各项既定任务，未出现延期情况，任务交付时效达到计划要求的 100%，综合评价得 5 分。

4.产出成本（5 分）

（1）农村安全饮水维修养护资金 25 万元（5 分）。经核查项目资金拨付凭证、财务核算资料等相关佐证材料，确认 2024 年农村安全饮水维修养护资金实际支出 25 万元，与预设目标值完全一致，本指标按评价标准对应得 5 分。

（四）项目效益情况

1.经济效益指标（10 分）

（1）改善 27 处农村饮水工程（10 分）。本项目通过对 27 处农村饮水工程的改善，可直接降低农户饮水相关开支、减少医疗等隐性经济损耗，并间接助力农业产业发展，产生显著正向经济效益；经综合评估，本指标对应得 10 分。

2.社会效益指标（10 分）

（1）农村饮水工程维修养护覆盖服务人口 2600 人（10 分）。本项目覆盖湾里管理局全域 4 个镇（处），重点聚焦太平镇、罗亭镇等水库移民聚集区，以及洗药湖管理处、梅岭镇等山区村落，涉及多处农村饮水安全工程的管护、升级与实施，直接受益人口超 1.5 万人，超过预设目标值；经综合评估，本指标对应得 10 分。

3.服务对象满意度（10 分）

（1）群众满意度≥95%（10 分）。通过项目实施，农村居民饮水便捷性、稳定性、安全性显著改善，但因项目未开展公众满意度社会调

查，无法有效核实公众满意度目标的达成情况，经综合考量，此项扣 1 分，最终得分 9 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.精准排查打底：开展全域“逐工程、逐村”全覆盖排查，建立“问题清单 + 责任主体+整改时限”台账，实行销号管理，确保维养靶向发力，避免资源浪费。

2.分类维养破题：针对山区地形与设施差异，对人口集中区重点更新老化管网、偏远村落延伸支管、小型供水工程检修净化设备，因地制宜破解运维难题。

3.全链管控守底：构建“水源地巡查保护+三级水质监测+应急处置”体系，通过常态化巡查、专业检测、快速整改，筑牢“源头到末梢”的水质安全防线。

4.长效机制固本：建立“局统筹+镇落实+专业团队运维”三级责任体系，聘本地村民兼职管护，配备应急队伍与物资，实现问题早发现、快处置，保障设施持续运行。

（二）存在的问题及原因分析

经全面审计评估，本项目在运维保障、资金机制及公众参与等方面存在以下突出问题，制约了项目效益的持续发挥：

1、山区特殊环境制约运维效率，地理条件推高运营成本

（1）问题表现：部分农村饮水工程位于海拔 500 米以上偏远山区，受冬季低温冰冻影响，供水管网冻裂风险显著增高。同时，受山区交通条件限制，设备运输与现场检修耗时较长，导致单次运维成本较平原地区高出 30%以上。

（2）成因分析：山区特殊的地理环境和气候条件客观上增加了运维难度，而现有的运维方案和资源配置未能充分考虑到高海拔、低温等

特殊工况的应对需求，缺乏针对性的防冻技术和快速响应机制，导致运维效率偏低、成本居高不下。

2.资金保障机制尚不完善，长效投入存在缺口

（1）问题表现：项目运维资金主要依赖25万元专项经费，缺乏与设施老化程度、服务人口变化相适应的动态增长机制。现有资金规模难以支撑老化设备更新换代、智慧监测系统建设等长期发展需求，导致部分小型工程停留在“应急修复”层面，难以实现“提质升级”。

（2）成因分析：资金保障体系设计未充分考虑设施全生命周期成本及技术升级需求，缺乏稳定的资金增长渠道和多元化的投入机制，制约了供水设施可持续运行与服务水平的提升。

3.群众参与及保护意识不足，共建共治机制有待加强

（1）问题表现：审计发现，少数村民存在私接供水管网、向水源地周边倾倒生活垃圾等行为，直接影响设施运行效率与水源水质安全。同时，部分用水户对水费收缴政策的认知度较低，主动参与设施保护的积极性不足。

（2）成因分析：面向村民的宣传教育覆盖面不足、形式单一，未能有效提升群众对饮水安全重要性的认知；同时，缺乏有效的村民参与激励机制和监督约束措施，未能形成“共建共管、爱水护水”的良性治理氛围。

六、审计建议

根据本次绩效评价结果，针对项目管理和实施中存在的不足，为持续提升农村饮水安全保障水平，提出以下审计建议：

（一）健全长效管护机制，巩固项目成果

1.完善运维资金保障体系 建议建立动态调整的维修养护资金保障机制，根据物价水平、设施老化程度等因素科学测算运维成本；探索设立应急维修专项资金，用于突发性供水设施故障的快速处置。

2.强化专业队伍建设 建立专职管水员培训认证制度，定期开展专业技能培训；完善考核激励机制，将管护质量与绩效报酬挂钩，提升管护人员专业素质和工作积极性

（二）建立常态化监测体系，提升服务质量

1.完善水质监测网络 建议在现有监测基础上，增加监测频次和指标，特别是汛期、枯水期等关键时段；建立监测数据信息化管理平台，实现水质变化趋势分析和预警预报。

2.建立用户满意度调查机制 每季度开展一次用户满意度调查，通过问卷调查、电话回访等方式收集群众意见；建立问题反馈和快速响应机制，及时解决群众反映的供水问题。

（三）加强项目全过程管理，提升投资效益

1.优化项目前期工作 加强工程设计阶段的现场勘察和方案论证，确保设计方案经济合理、技术可行；建立健全项目储备库，实行滚动管理，提高项目安排的针对性。

2.强化过程质量控制 严格执行工程监理制度，关键工序和隐蔽工程留存影像资料；建立材料设备进场验收制度，杜绝不合格产品用于工程。

（四）推进智慧水务建设，提升管理效能

1.建立信息化管理平台 逐步推进供水设施信息化改造，建立供水管网 GIS 系统；在重要节点安装流量、压力在线监测设备，实现远程监控和智能调度。

2.推广节水技术应用 开展节水宣传教育，增强群众节水意识；推广使用节水型器具，减少水资源浪费。

（五）完善应急预案，增强抗风险能力

1.修订完善应急预案 针对极端天气、水源污染等突发事件，制定详细的应急处置流程；定期组织应急演练，提高快速响应和处置能力。

2.建立应急物资储备 建立应急物资储备清单，储备必要的管材、净水设备等应急物资；明确应急抢修队伍，确保突发事件时能够快速到位。

建议贵单位在巩固现有成果的基础上，重点加强长效管护机制建设、完善水质监测体系、建立用户反馈渠道，通过精细化、智能化管理，持续提升农村供水保障水平，让民生工程真正成为民心工程。

南昌新好会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

中国·南昌 中国注册会计师：

报告日期：2025 年 12 月 29 日