项目支出绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1020号

评价类型：☐实施过程评价　☑完成结果评价

项目名称：村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目

项目单位：南昌市湾里管理局卫生健康促进中心

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259NUBDN4Q

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
（1） 村卫生计生服务室标准化建设。.....1
（2）医疗机构污水处理系统建设.....2
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.....2
（一）绩效评价目的、对象和范围.....3
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....3
1、绩效评价原则.....3
2、评价指标体系.....3
3.绩效评价方法.....5
（三）绩效评价工作过程.....5
1.准备阶段.....5
2.评价实施阶段.....5
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）.....9
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）..... 9
（二）项目过程情况..... 9
1、资金管理（15 分）..... 9
（1）资金到位率（5 分）..... 9
（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（6 分）..... 11
2、产出质量（9 分）..... 11
3、产出时效（9 分）..... 12
4、产出成本（6 分）..... 12
（四）项目效益情况..... 12
1、社会效益指标（20 分）..... 12
2、服务对象满意度（10 分）..... 13
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..... 14
1、预算执行率偏低，项目推进受阻..... 14
2、绩效指标设置不科学，跟踪管理缺位..... 14
六、审计建议..... 14
（一）强化预算执行管理，提升资金使用效率..... 14
（二）优化项目管理流程，确保项目规范实施..... 15
（三）完善绩效管理体系，提升项目管理效能..... 15
（四）建立长效运维机制，确保项目持续发挥效益..... 15
（五）改进满意度调查方法，提升调查科学性..... 15

南昌市湾里管理局卫生健康促进中心村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1020号

前 言

为全面考核南昌市湾里管理局卫生健康促进中心村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目的实施效果，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

2024年度湾里管理局村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目由南昌市湾里管理局卫生健康促进中心实施，旨在通过推进村卫生计生服务室标准化建设和医疗机构污水处理系统建设，实现医疗废水无害化处理以达到生活污水排放标准，并解决辖区居民就医问题、提升就医体验。

2.项目主要内容及实施情况

本项目围绕提升基层医疗卫生服务能力与加强医疗机构环境保护两大核心目标，系统推进村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设。具体实施情况如下：

（1）村卫生计生服务室标准化建设。

①建设内容与标准：严格按照《村卫生室建设标准》实施房屋新建与改造，确保业务用房面积达标、功能分区合理；统一配置基本医疗设

备、消毒设施和药品储藏设备，满足基本医疗服务需求；规范设置诊断室、治疗室、药房和观察室，实现“四室分开”。

②实施方式与进展：采取“自行改造+上级支持”的实施模式，2024年完成2所村卫生室标准化建设；重点建设罗亭镇茶岭林场村卫生室与梅岭镇瓦窑村卫生室，改善基层医疗服务环境；建立标准化服务流程和管理制度，提升村卫生室服务能力。

（2）医疗机构污水处理系统建设

①建设范围与标准：覆盖湾里管理局妇保、疾控中心及4家卫生院（招贤、梅岭、罗亭、太平）；采用符合《医疗机构水污染物排放标准》的处理工艺，确保污水达标排放；配备自动化控制系统，实现污水处理过程的精准控制。

②实施方式与进展：通过公开招标确定专业施工单位，确保工程建设质量；按照合同约定支付工程进度款，目前已完成总体进度的70%；建立工程监理机制，对施工过程进行全程监督。

通过本项目的实施，湾里管理局基层医疗卫生服务体系将更加完善，能够为辖区居民提供更优质、更安全的医疗卫生服务。

3.资金投入和使用情况

本项目共投入153.00万元；截至2024年年底，本项目共支出107.26万元，项目资金执行率70.10%。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

医疗机构对医疗废水进行无害化处理，使其达到生活污水排放标准，解决辖区居民就医问题，提升就医体验。

2.项目阶段性目标

①每月处理设施运行整体情况分析，保障设施正常运行；

②每季度处理设施出水水质达标。

二、绩效评价开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

通过开展绩效评价，监督检查村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目资金管理和使用情况，进一步规范管理资金，提高资金使用效率，在绩效评价过程中总结经验，找准问题，提出改进的意见和建议，有效改善人民群众的基本生活。同时提高财政资金使用效益，提升财政管理科学化水平。

本次绩效评价对象为湾里管理局村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目，涉及财政资金为153万元。项目资金主要用于计生服务各项工作的开展。评价范围是项目各阶段的执行情况，以及各类效益截至评价时点的完成情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1.绩效评价原则

根据江西省财政厅印发的《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》（赣财绩〔2022〕9号）第一章第四条规定，绩效评价应当遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则。

（1）科学公正：在绩效评价工作过程中应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）统筹兼顾：单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。绩效评价要总揽全局、科学筹划、协调发展、兼顾各方。

（3）激励约束：绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明：绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

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（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：	村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目				
主管部门	南昌市湾里管理局	项目实施单位		南昌市湾里管理局卫生健康促进中心	
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）	153.00	实际到位资金（万元）	153.00	实际使用情况（万元）	107.26
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	153.00	市县财政	153.00		
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	6	污水处理建设项目 6 个	3	

				村卫生室标准化建设数量 2 所	3	
		产出质量	9	科室设置完整率 100%	3	
				村卫生室房屋面积达标率 100%。	3	
				设备购置齐全率 100%	3	
		产出时效	9	村卫生建设完成及时率≥80%	3	
				污水处理建设项目完成及时率≥85%	3	
				设备安装使用及时率≥85%	3	
		产出成本	6	村卫生计生服务室标准化建设≤56 万元	3	
				医疗机构污水处理系统建设项目≤97 万元	3	
效益	30	社会效益	20	群众就医环境逐步改善	10	
				村卫生室建设标准化逐步改善	5	
				周边生态环境水平逐步改善	5	
		满意度	10	群众服务满意度≥90%	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、项目满意度指标来对村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设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《村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设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方法，例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，对村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目进行评分，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《村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目支出绩效评价表》，对卫生健康促进中心 153.00 万元村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目进行评分，评价综合得分为 97.5 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，农村生活污水处理设施监管费项目经费的使用，切实提高了基础设施规范化水平及基层医疗服务效能等，发挥了 2024 年村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目的作用。但项目在预算执行等方面还存在一定的问题，详见下表：

村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目支出绩效评价表

项目名称：	村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目				
主管部门	南昌市湾里管理局	项目实施单位		南昌市湾里管理局卫生健康促进中心	
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）	153.00	实际到位资金（万元）	153.00	实际使用情况（万元）	107.26
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财	153.00	市县财政	153.00		

政					
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	实际完成值	分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性		3	3
				立项程序规范性		2	2
		绩效目标	5	绩效目标合理性		3	3
				绩效指标明确性		2	2
		资金投入	5	预算编制科学性		3	3
				资金分配合理性		2	2
过程	25	资金管理	15	资金到位率		5	5
				预算执行率		5	2.5
				资金使用合规性		5	5
		组织实施	10	管理制度健全性		5	5
				制度执行有效性		5	5
产出	30	产出数量	6	年度指标值	实际完成值	分值	得分
				污水处理建设项目 6 个	6 个	3	3
				村卫生室标准化建设数量 2 所	2 所	3	3
		产出质量	9	科室设置完整率 100%	100%	3	3
				村卫生室房屋面积达标率 100%。	100%	3	3
				设备购置齐全率 100%	100%	3	3
		产出时效	9	村卫生建设完成及时率≥80%	80%	3	3
				污水处理建设项目完成及时率≥85%	85%	3	3
				设备安装使用及时率≥85%	85%	3	3
		产出成本	6	村卫生计生服务室标准化建设≤56 万元	39.64	3	3
				医疗机构污水处理系统建设项目≤97 万元	67.62	3	3
效益	30	社会效益	20	群众就医环境逐步改善	逐步改善	10	10
				村卫生室建设标准化	逐步	5	5

				逐步改善	改善		
				周边生态环境水平逐步改善	逐步改善	5	5
		满意度	10	群众服务满意度≥90%	90%	10	10
总分	100		100			100	97.5
评价等次	优☑ 良□ 中 □ 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，与当前国家医疗卫生服务体系建设和生态环境保护政策要求高度契合。具体依据如下：

①政策依据充分：项目严格遵循《“健康中国 2030”规划纲要》《医疗机构管理条例》《医疗机构污水处理技术指南》等国家及行业政策文件要求。上述文件明确要求加强基层医疗卫生机构标准化建设，规范医疗机构污水无害化处理，为本项目实施提供了明确的政策依据和行动指南。

②部门职责明确：项目建设内容与卫生健康部门承担的“完善医疗卫生服务体系、保障医疗安全”核心职责完全契合。村卫生室标准化建设直接服务于基层医疗服务能力提升，污水处理系统建设是履行医疗机构环境管理责任的必要举措，均属于部门履职所需。

③财政支持合规：项目属于基本公共服务范畴，符合公共财政支持方向。资金安排遵循事权与支出责任划分原则，其中村卫生室建设体现地方事权，污水处理设施建设落实国家污染防治要求，资金分担机制合理。

④项目布局合理：经核查，本项目与发改、生态环境等部门在建项目无重复安排，在卫健系统内部形成了功能互补、资源整合的建设格局，符合优化资源配置的要求。

结论：项目立项符合法律法规、政策规划及部门职责定位，依据充分、必要性强。最终评定得分：3 分。

（2）立项程序规范性（2 分）

本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、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得 2 分。

2.绩效目标（5 分）

（1）绩效目标合理性（3 分）

本项目设有绩效目标，且与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配，得 3 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

本项目设定的绩效指标较为清晰、细化、能准确反映考核项目绩效目标的细化情况将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应，得 2 分。

3.资金投入（5 分）

（1）预算编制科学性（3 分）

本项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，得 3 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

本项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应，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%=（153.00/153.00）×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%=（107.26/153.00）×100%=70.10%。

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“预算执行率按区间赋分，执行率为 100%，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 10 分；执行率小于 100%且大于等于 80%的得 7 分，执行率小于 80%且大于等于 60%的得 5 分，执行率小于 60%的不得分”，结合本指标原始分值 5 分的设定，70.10%的执行率未达到 100%标准，被扣 2.5 分，最终考核得分为 2.5 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，为村卫生计生服务室标准化建设与医疗机构污水处理系统建设项目的规范实施提供了制度保障。具体情况如下：

①财务管理制度健全完善。项目单位制定了系统的财务管理制度，严格遵循《中华人民共和国预算法》和《政府会计制度》以及江西省财政资金管理相关规定。制度体系全面覆盖预算编制、资金审批、政府采购、支付审核、会计核算等关键环节，建立了完整的内部控制流程，为

项目资金安全规范运行提供了制度基础。

②业务管理制度规范完备。针对项目建设特点，建立了专门的业务管理制度：《村卫生室标准化建设管理办法》《医疗机构污水处理设施建设管理细则》和《项目全过程管理办法》。

③制度体系协同有效。财务管理制度与业务管理制度紧密衔接，形成了从资金使用到项目建设的全流程管控机制。各项制度内容完整、权责清晰、操作性强，且均经过合规性审查，符合国家相关法律法规要求。

④配套措施完善。建立了相应的考核评价机制，将制度执行情况纳入绩效考核体系；同时配备专职管理人员，确保各项制度有效落实。

结论：项目单位制定的管理制度体系合法、合规、完整，且与项目特点高度契合，能够满足项目管理需要。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完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 5 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量（6 分）

（1）污水处理建设项目 6 个（3 分）：根据南昌市湾里管理局经济发展办公室文件（湾经发投字〔2023〕157 号），南昌市湾里管理局投资污水处理建设项目共计 6 个，分别是：湾里管理局妇保、疾控中心、招贤卫生院、梅岭中心卫生院、罗亭卫生院、太平卫生院内，得分 3 分。

（2）村卫生室标准化建设数量 2 所（3 分）：2024 年村卫生室标准化建设数量共计 2 所，分别是罗亭镇茶岭林场村卫生室与梅岭镇瓦窑村卫生室，得分 3 分。

2.产出质量（9 分）

（1）科室设置完整率 100%（3 分）：村卫生室标准化建设项目严格遵循《医疗机构管理条例》，科室设置覆盖临床诊疗、医技支持、行

政管理全链条等，科室设置完整率 100%，得分 3 分。

（2）村卫生室房屋面积达标率 100%（3 分）：村卫生室标准化建设项目严格执行《村卫生室建设标准》，所有村卫生室均按政策要求规划，确保房屋面积≥120 ㎡（或地方规定标准），符合国家卫生健康委关于基层医疗机构基础设施的强制性规定，村卫生室房屋面积达标率 100%，得分 3 分。

（3）设备购置齐全率 100%（3 分）：所有设备采购均纳入政府采购程序，执行“应采尽采”原则，无遗漏采购类别，设备购置齐全率 100%，得分 3 分。

3.产出时效（9 分）

（1）村卫生建设完成及时率≥80%（3 分）：所有项目按《村卫生室标准化建设规范》实施，2024 年计划任务 2 所，实际开工率≥80%，得分 3 分。

（2）污水处理建设项目完成及时率≥85%（3 分）：本项目建设严格遵循国家及地方政策要求，完成及时率≥85%，得分 3 分。

（3）设备安装使用及时率≥85%（3 分）：所有设备采购合同明确安装周期（≤30 日），设备安装使用及时率≥85%，得分 3 分。

4.产出成本（6 分）

（1）村卫生计生服务室标准化建设≤56 万元（3 分）：2024 年村卫生计生服务室标准化建设 39.64 万元≤56 万元，得分 3 分。

（2）医疗机构污水处理系统建设项目≤97 万元（3 分）：2024 年医疗机构污水处理系统建设项目 67.62 万元≤97 万元，得分 3 分。

（四）项目效益情况

1.社会效益指标（20 分）

（1）群众就医环境逐步改善（10 分）：严格对标国家改善医疗服务行动计划，制定环境管理专项方案，明确设施改造与智慧服务目标，群众就医环境逐步改善，得分 10 分。

（2）村卫生室建设标准化逐步改善（5 分）：按《国家村卫生室建设标准》实施，统一功能分区与设备配置，新建 2 所，达标率 100%，村卫生室建设标准化逐步改善，得分 5 分。

（3）周边生态环境水平逐步提高（5 分）：严格遵循国家卫生计生设施建设标准与污染物排放规范，确保建设与运营全程合规，医疗废物全封闭转运、污水生物处理工艺应用，从源头阻断污染扩散，周边生态环境水平逐步提高，得分 5 分。

2.服务对象满意度（10 分）

1.群众服务满意度≥90%（10 分）：根据 10 份村卫生计生服务室标准化建设与湾里管理局医疗机构污水处理系统建设项目问卷调查表，均为非常满意，2024 年群众服务满意度≥90%，得分 10 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.健全组织保障体系 成立专项工作领导小组，建立多部门协同机制，明确职责分工，通过定期联席会议强化统筹协调，为项目规范实施提供组织保障。

2.强化项目全过程管控 注重前期可行性研究，科学论证项目规划目标；在实施中严格监督施工质量与进度，建立问题响应机制，确保项目按计划推进。

3.规范资金使用流程 严格执行财务管理制度，资金拨付履行完整审批程序，报销手续齐全、凭证完备，确保资金使用合规、透明、可追溯。

4.完善绩效管理机制 组织开展预算绩效管理专项培训，提升绩效目标编制质量；强化绩效指标论证，建立“预算—执行—监控—纠偏”闭环管理体系，增强绩效目标的导向作用。

5.建立民意反馈渠道 开展服务对象满意度调查，通过问卷调查、实地走访等方式收集群众意见，为项目效果评估和改进提供依据。

（二）存在的问题及原因分析

1.预算执行率偏低，项目推进受阻

问题表现：项目全年预算 153 万元，实际支出 107.26 万元，预算执行率仅 70.10%。其中，村卫生室建设因场地问题仅完成 2 家，未达 4 家计划目标；污水处理项目按合同约定仅支付 70%进度款，尾款未拨付。

原因分析：项目前期调研不充分，对村卫生室建设场地落实难度预估不足；

合同付款节点设置与项目实际进度不匹配，缺乏灵活的预算执行调整机制；在项目推进中未能及时应对突发问题，导致部分任务未能按计划实施。

2.绩效指标设置不科学，跟踪管理缺位

问题表现：绩效指标分类不准确，如将“污水排放无害化处理率”错误归类为数量指标；部分指标未能清晰地反映项目核心目标，绩效跟踪机制不健全。

原因分析：绩效目标编制阶段缺乏系统论证，对指标属性理解存在偏差；未建立动态绩效监控机制，导致项目实施过程中缺乏有效目标引导；绩效管理与项目实施脱节，未能根据实际情况及时调整和优化指标。

六、审计建议

根据本次绩效评价结果，针对项目实施过程中存在的不足，为进一步提升项目管理水平和资金使用效益，现提出以下审计建议：

（一）强化预算执行管理，提升资金使用效率

1.建立预算执行动态监控机制 建议项目单位建立预算执行月度分析制度，对预算执行率偏低（70.10%）的原因进行深入分析；制定预算执行进度计划，明确各阶段资金支付节点和责任主体；对执行进度滞后的项目及时预警，采取有效措施加快实施进度。

2.完善预算调整机制 建立科学的预算调整程序，对确需调整的预算项目，按规定履行报批手续；加强预算编制的前期论证工作，提高预算编制的准确性和可执行性。

（二）优化项目管理流程，确保项目规范实施

1.健全项目全过程管理制度 完善从项目立项、实施到验收的全过程管理制度；建立项目档案管理制度，确保项目资料完整、规范；加强项目合同管理，明确各方责任和义务。

2.强化项目质量管控 建立项目质量检查机制，定期开展质量巡查；完善项目验收标准，确保项目建设质量符合规范要求；建立质量问题整改机制，对发现的问题及时整改。

（三）完善绩效管理体系，提升项目管理效能

1.优化绩效指标设置 建议进一步细化绩效指标，增强指标的可衡量性和针对性；建立绩效指标动态调整机制，根据项目实施情况适时调整；完善绩效数据采集方法，确保数据的真实性和准确性。

2.加强绩效结果运用 建立绩效评价结果与预算安排挂钩机制；将绩效评价结果作为改进项目管理的重要依据；建立绩效问题整改跟踪机制，确保整改到位。

（四）建立长效运维机制，确保项目持续发挥效益

1.完善设施运维管理制度 制定村卫生室和污水处理设施运维管理办法；建立设施定期检查和维护制度；明确设施运维责任主体和资金保障机制。

2.加强人员培训和管理 定期开展村卫生室医务人员业务培训；加强污水处理设施操作人员专业技能培训；建立考核激励机制，提升工作人员业务水平。

（五）改进满意度调查方法，提升调查科学性

1.完善满意度调查机制 扩大调查样本量，提高调查结果的代表性；优化调查问卷设计，增强问题的针对性和有效性；建立定期调查制度，动态掌握服务对象满意度变化。

2.加强调查结果运用 将满意度调查结果作为改进服务质量的重要参考；建立问题反馈和整改机制，及时解决群众反映的问题；定期分析满意度变化趋势，采取针对性改进措施。

建议项目单位以问题为导向，重点加强预算执行管理、完善项目管理制度、优化绩效指标体系、建立长效运维机制，不断提升项目管理水平和资金使用效益，确保项目持续发挥社会效益。

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