**事前绩效评估报告**

|  |  |
| --- | --- |
| **项目名称：** | 陈家桥镇田庄村美丽乡村项目 |
| **项目单位：** | 北塔区陈家桥镇田庄村 |
| **委托单位：** | 邵阳市北塔区财政局 |
| **评价机构：** | 湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙） |

**二○二三年十一月二十六日**

湘骏会绩效评字[2023]第024号

**北塔区2023年度陈家桥镇田庄村美丽乡村项目**

**事前绩效评估报告**

**一、评估对象**

**（一）项目名称**

陈家桥镇田庄村美丽乡村项目

**项目绩效目标**

**1、项目总体目标**

本项目旨在提升北塔区陈家桥镇田庄村对于的居住环境需求问题，项目的建设可为该村居民提供更好的生活平台；有效地促进村庄的发展与建设；改善田庄村的人居环境；提高村民对生活环境的幸福感。项目涉及建设村级文化休闲健身广场、入村主干道道路建设、美丽庭院建设、同心桥修建和水库环形步行道五处项目。

**2、项目具体绩效目标表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 绩效指标值 |
| 产出指标 | 质量指标 | 建立健全美丽乡村建设台账、红色美丽村庄建设试点台账 | 2个 |
| 美丽乡村建设工程验收合格率 | 100% |
| 农村公益事业建设工程验收合格 | 100% |
| 时效指标 | 农村综合改革材料报送及时性 | 100% |
| 年度农村综合性改革试点试验任务 | 基本完成 |
| 构建更紧密的联农带农机制，年度田园综合体试点建设任务 | 基本完成 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 农村综合性改革试点试验地区农村治理能力 | 有所提升 |
| 生态效益指标 | 农村人居环境 | 有效改善 |
| 可持续影响指标 | 农村公益事业滚动项目库 | 基本建立 |
| 通过田园综合体建设试点探索 | ≥2项 |
| 通过“五好两宜”和美丽村试 | ≥2项 |
| 通过农村综合性改革试点试验 | ≥2项 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 项目区农民满意度 | ≥90 |
| 项目区基层干部满意度 | ≥90 |

**（三）项目资金构成**

本项目计划投入资金201万元，资金来源于区级财政资金、村集体投入和社会捐资。主要用于建设村级文化休闲健身广场、入村主干道道路建设、美丽庭院建设、同心桥修建和水库环形步行道，具体内容如下。

**资金预计支出明细表**

 **单位：万元**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 内容 | 金额（万元） |
| 1 | 村级文化休闲健身广场 | 建设半个标准篮球场、一个羽毛球场、乡村戏台的综合型文化体育中心 | 45 |
| 2 | 入村主干道道路建设 | 村内主干道1.2公里铺设沥青 | 82 |
| 3 | 美丽庭院建设 | 建设2个美丽庭院（小游园）建设点 | 38 |
| 4 | 同心桥修建 | 修建一座拉索式吊桥 | 35 |
| 5 | 水库环形步行道 | 建设3000米环形水库人步道 | 60 |
| 合计 | 260 |

1. **项目概况**

田庄村位于北塔区陈家桥镇西北方，东距北塔区政府4.5公里，现有村道4.5公里。村庄总人口1685人564户，15个行政小组，现有党员38名，预备党员2名。全村总行政面积2.89平方公里，现有耕地1627亩，水田582亩，旱地1045亩，有脱贫户72户208人，其中监测户9户14人。为使村庄基础设施更上一个台阶，改善村民的人居环境，需对村庄进行五处改造。

为本项目能顺利实施，田庄村成立了陈家桥镇田庄村美丽乡村建设项目工作领导小组，负责本项目工程开展的相关事宜。项目完工后，由田庄村和北塔区陈家桥镇人民政府负责督察与验收。

**二、事前绩效评估的基本情况**

**（一）评估程序**

**1、准备阶段**

①确定评估对象。根据部门职能，按照中央和省委、省政府决策部署，依据年度预算编制管理的有关要求，县财政局绩效股拟定事前绩效评估项目，受托的第三方机构进一步确定评估对象、评估方式、评估依据和评估内容，制定具体工作计划。

②成立评估组织。成立事前绩效评估组，确定评估工作人员，明确责任和任务。

③制定评估方案。根据评估任务制定评估方案，明确评估目的、内容、时间安排和工作要求等具体事项。

**2、实施阶段**

①资料收集与审核。全面收集与被评估政策和项目有关的数据和资料，并进行审核与分析。

②开展非现场评估。评估组对有关资料进行分类、整理与分析，提出评估意见。

③综合评估。评估组选择因素分析、公众评判等方法，对照评估方案中内容，对政策和项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等情况进行综合评判。

**3、报告阶段**

按照规定的文本格式和要求撰写事前绩效评估报告，报告内容包括介绍评估对象的基本情况、评估采用的主要方法、评估的主要内容及结论、相关建议及有关问题的说明等。

**（二）评估思路**

本次事前绩效评估主要依据《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）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和湖南省财政厅印发的《湖南省省级预算事前绩效评估管理暂行办法》等相关规定执行，运用科学、合理的评估方法，对政策或项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资和规定等进行客观、公正的评估。

**（三）评估方式、方法**

本项目的建设有利于推进美丽乡村建设发展，使村民有一个较好的生活和锻炼的场地，受益对象为全村村民。因此本项目采用问卷调查的方式，向评估项目部分利益相关方了解情况以及征询意见。本次事前评估方法按照规范的程序，采用因素分析法、公众评判法、文献法等评估方法科学开展。

**三、评估内容与结论**

**（一）立项必要性**

田庄村，村庄基本情况仅满足基本的生活居住要求，为改善村庄人居环境，使村民有一个较好生活及锻炼身体的场所，为村庄修建村级文化休闲健身广场是必要的。项目的建设有利于推进北塔区美丽乡村建设事业的发展，符合国家对美丽乡村建设发展的支持，是邵阳市北塔区年度重点工作任务之一，属于公共财政支持范围。

**（二）绩效目标合理性**

项目有绩效目标，含有预期的产出及效益指标，绩效目标与预计解决的问题、现实需要相对匹配。

但存在以下问题：绩效目标明确性不高；绩效指标不够细化、量化，如项目数量指标不够具体、细化，时效指标不够合理。

**（三）投入经济性**

**1、概算编制科学性**

本项目建设未出具具体的工程量清单和项目预算明细表，无相应的概算编制；项目改造资金测算依据不够充分。

**2、项目成本控制措施有效性**

本项目由北塔区财政局拨付资金，田庄村组织实施；项目实施中由陈家桥镇人民政府进行整体流程管理，田庄村村委会管理人员对项目建设进行监管。

投入产出及效果较匹配，成本测算依据不够充分，且应补充完善成本控制措施。

**（四）实施方案可行性**

**1、项目实施内容明确**

本项目主要实施内容包括建设村级文化休闲健身广场、入村主干道道路建设、美丽庭院建设、同心桥修建和水库环形步行道，一共5个方面的内容。项目实施内容明确、具体。

**2、实施方案可行性、项目时效性**

项目实施方案中列出了项目实施项目决策、实施程序、项目所需人员、材料、水、电、气等基础保障条件、为保障项目顺利完工建立了相关管理制度、明确了不确定因素和风险管理措施。明确各项工作环节的时间节点和具体工作内容。

但项目未建立有效的过程控制措施，项目设立、清理和退出也无清晰明确的时限和步骤。

**3、过程控制有效性**

本项目由陈家桥镇人民政府负责统筹管理，田庄村村委会管理人员负责日常监督工作。设计、监理、施工等服务单位负责相关工作的实施，项目的组织机构较为健全。但实施方案中未制定对各委托方的监管措施，项目监管方面存在不足。

**（五）筹资合规性**

**1、资金筹措程序完整**

陈家桥镇田庄村美丽乡村项目于2023年8月25 日向北塔区财政局申请美丽乡村建设资金，本项目拟建设村级文化休闲健身广场、入村主干道道路建设、美丽庭院建设、同心桥修建和水库环形步行道硬化建设的内容由集体决策的会议纪要等必要的项目论证材料，项目前期手续完整。

**2、财政支持方向合理，财政投入有保障**

美丽乡村建设涉及重大民生，关乎老百姓切身利益，财政资金应优先保障。项目资金来源主要为区级财政预算资金，建设资金在财政承受能力范围之内，引入村集体资金及社会资金，资金筹措途径及筹措方式规范合理。

**（六）总体结论**

通过对各项评估指标的综合考核评分，陈家桥镇田庄村美丽乡村项目评估得分为84分，事前绩效评估结果为“良好”。详细如下：

“投入合理性”中相关成本测算依据不充分，扣5分；“成本控制措施有效性”中关成本控制措施不完善，扣5分；“项目时效性”中项目未明确设立、退出时限，项目清理、退出、调整机制不健全，扣5分；“过程控制有效性”中无相关业务管理制度、技术规程，扣1分。整体扣分16分，此次事前绩效评估项目得分84分。

**四、评估的相关建议**

**1、加强绩效目标管理，进行绩效运行监控 ，****提升预算绩效管理水平**

项目实施单位应按照《湖南省预算绩效目标管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）中的要求，除了编制实施期绩效目标外，还应编制年度绩效目标，绩效目标应从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，并以定量表述为主；目标要符合客观实际，确保在该年度内能如期实现，不能过高或过低；绩效目标要与年度的任务数或计划数相对应，与年度预算确定的投资额或资金量相匹配。

1. **明确测算依据，科学编制项目预算**

建议项目单位依据村庄实际需求情况，完善工程方案设计，加快完善工程设计说明、施工图纸及工程量表，进行项目可行性论证，在开展进一步的市场工作询价后，细化成本测算，明确取费标准，科学、合理地编制项目投资估算表，提高财政资金使用效益。

**3、进一步细化完善实施方案，提高方案的深度和可操作性**

建议项目单位在现有实施方案基础上，细化完善实施方案，在实施方案的项目背景中明确项目设计审查、招投标、施工、验收、竣工结算备案等环节的时间节点和工作内容规划，制定先进、可行、完整的技术路线，以及针对各环节委托方的监管制度及过程管控的具体措施，体现项目实施的组织管理、技术条件等保障措施，保证项目顺利实施。

**4.加强项目全过程管理**

对于实施项目的设立、清理和退出管理上，要有明确的时限和步骤，以确定有关项目是否符合总创建工作全生命周期管理的要求。同时，完善项目的成本控制措施，以确保项目投入的经济性不会随着项目实施而失控。

**五、其他需要说明的问题**

本报告是评估机构根据对项目单位所提供及其他经委托方认可的材料进行全面分析与评估，在与委托方沟通的基础上综合形成的，报告重点针对陈家桥镇田庄村美丽乡村项目的预算申报进行评估，本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门审核预算时参考使用，不做其他用途。

**六、附件材料**

附件1：陈家桥镇田庄村美丽乡村项目事前绩效评估指标表

**湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙）**

 **二〇二三年十一月二十六日**

附件1：

**陈家桥镇田庄村美丽乡村项目事前绩效评估指标表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级****指标** | **分值** | **评估要点** | **得分** | **备注** |
| **立项必要性（20）** | 政策相关性 | 5 | 是否与国家、湖南省相关行业宏观政策相关。 | 5 |  |
| 职能相关性 | 5 | 是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。 | 5 |  |
| 需求相关性 | 5 | ①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。 | 5 |  |
| 财政投入相关性 | 5 | 是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。 | 5 |  |
| **投入经济性（20）** | 投入合理性 | 10 | ①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。 | 5 | 相关成本测算依据不充分 |
| 成本控制措施有效性 | 10 | 项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。 | 5 | 相关成本控制措施不完善 |
| **绩效目标合理性（20）** | 目标明确性 | 10 | ①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。 | 10 |  |
| 目标合理性 | 10 | ①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。 | 10 |  |
| **实施方案有效性（20）** | 实施内容明确性 | 5 | 项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。 | 5 |  |
| 项目时效性 | 5 | 项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。 | 0 | 未明确设立、退出时限，项目清理、退出、调整机制不健全 |
| 实施方案可行性 | 5 | ①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。 | 5 |  |
| 过程控制有效性 | 5 | ①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。 | 4 | 无相关业务管理制度、技术规程 |
| **筹资合规性（20）** | 筹资合规性 | 10 | ①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。 | 10 |  |
| 财政投入能力 | 5 | ①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③财政资金支持方式是否科学合理。 | 5 |  |
| 筹资风险可控性 | 5 | ①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。 | 5 |  |
| **合计** | **100** | **得分** | **84** |  |