**绩效评价报告**

|  |  |
| --- | --- |
| **项目名称：** | 北塔区2022年度田江村道路建设项目 |
| **项目单位：** | 邵阳市北塔区田江街道办事处 |
| **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030号

**北塔区2022年度田江村道路建设项目**

**绩效评价报告**

为全面掌握北塔区2022年度田江道路建设项目“一事一议”奖补资金使用情况及取得的效果，进一步规范和加强专项资金管理，切实提高财政资金使用效益。根据《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）、《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）和《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）等文件精神的要求，受邵阳市北塔区财政局委托，湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙）组成绩效评价小组，于2023年11月至2023年12月期间，对北塔区2022年度邓家社区污水处理项目实施了绩效评价，现将具体情况报告如下：

# 摘要

# 一、项目基本情况

为大力发展红色文化和乡村旅游项目，因资田路道路窄，来往车辆会车时存在安全隐患。经支委会提议、村两委会商议、党员大会审议、村民代表大会决议，决定因地制宜扩宽绿化狮子脑至山门口资由路500米，由于田江村集体经济困难，田江村社区向北塔区财政局申请“一事一议”奖补资金10万元。

# 二、评价工作实施情况

## **（一）评价目的**

为全面了解2022年度田江村道路建设项目资金使用合规性，项目管理过程，项目的实施情况，绩效目标完成情况以及项目效能实现情况，发现问题以及处理情况。同时，通过绩效评价来总结经验和教训，为今后完善项目的长效管理，提供可行性参考建议。

## **评价过程**

评价工作的内容主要是通过访谈、问卷调查、现场勘察及各种数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目绩效目标、实施过程及质量、最终效果等，进行全面审视与评价。其中主要包括：项目是否确立了明确的绩效目标，对项目实施内容是否进行了科学合理的设计，过程是否合理，在项目实施过程中是否从财务方面进行了有效的管理与监督，质量和数量目标是否达标，项目最终实现了怎样的社会效益和满意度等。本次绩效评价采取“定量的指标体系的打分评价”和“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。

# 三、评价结论与指标分析

## **（一）评价结论**

运用由项目组制定并通过论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对田江街道2022年度田江村道路建设项目“一事一议”奖补资金绩效进行系统评价，田江街道2022年度田江村道路建设项目目标完成情况总体良好，社会效益较好，受益群体总满意度98%，基本上实现了预期目标。最终评分结果为88分，绩效状况良好。主要绩效为：战略目标适应、绩效目标合理、资金使用合规、田江村道路硬化、绿化等工程完成及时且验收合格、社区环境改善、居民生活质量进一步提高。主要问题为：立项依据不充分、项目绩效目标不够明确、预算编制需进一步细化、项目实施计划内容不够细化、项目专项管理制度需进一步完善等。 2022年田江道路建设项目“一事一议”奖补资金评价指标体系分为共性指标和个性指标，共性指标包括决策和过程，设定分值为50分，其中决策指标设定20分，过程指标设定30分。个性指标设定分值为50分，其中产出指标20分，效益指标30分。具体评分情况如下：

**1、共性指标-决策和过程评价**

共性指标50分，实际得分38分，扣12分，其中决策评价扣3分，过程评价扣9分，具体扣分情况如下：

项目决策总分20分，实际得分17分，扣3分。扣分明细为：项目立项资料不充分，扣1分；部分绩效目标说明不清晰，扣2分。

项目过程总分30分，实际得分21分，扣9分。扣分明细为：缺少业务管理资料和财务管理资料，扣5分；缺少招投标资料和公示佐证资料，扣2分；缺少项目监理资料，扣1分；部分说明不完整，扣1分。

**2、个性指标-预算支出产出和效益评价**

个性指标设定分值为50分，其中产出指标20分，包括数量、质量、成本和时效指标；效益指标30分，包括社会效益、生态效益、可持续影响及服务对象满意度。个性指标评分情况如下：

个性指标总分50分，实际得分50分，无扣分情况。

附件1：田江街道田江村道路建设项目绩效评价指标表

**（二）指标分析**

附件1：

田江街道田江村道路建设项目绩效评价指标表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 分数 | 评价标准 | 得分 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 （20分） | 项目立项 （8分） | 项目立项充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责 | 3 | ①立项符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得1分，否则不得分； ②立项符合行业发展规划和政策要求，得1分，否则不得分； ③立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得1分，否则不得分。 | 2 | 缺少立项批复文件 |
| 立项程序规范性 | 项目支出申请、设立过程是否符合相关要求 | 5 | ①预算支出按照规定的程序申请设立，得2分，否则不得分； ②审批文件、材料符合相关要求，得1分，否则不得分； ③事前已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，否则不得分。 | 5 |  |
| 绩效目标 （6分） | 绩效目标合理性 | 项目支出所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际 | 2 | ①预算支出有绩效目标，得1分，否则不得分； ②预算支出绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分，否则不得分。 | 2 |  |
| 绩效指标明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等 | 4 | ①将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得2分，否则不得分； ②通过清晰、可衡量的指标值体现，得2分，否则不得分。 | 2 | 部分绩效目标不清晰难以衡量 |
| 资金投入 （6分） | 预算编制科学性 | 预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应 | 2 | ①预算编制是否经过科学论证，是得1分，否则不得分； ②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，是得1分，否则不得分； | 2 |  |
| 资金分配合理性 | 预算资金分配补助单位或地方实际是否相适应 | 4 | ①预算资金分配依据是否充分，是得2分，否则不得分； ②资金分配结果是否在公示，是得2分，否则不得分； | 4 |  |
| 过程  (30分） | 资金管理  （15分） | 资金到位率 | 用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度=（实际到位数/预算数）×100% | 3 | 资金到位率90%以上，得3分；资金到位率80%以上，得2分；资金到位率70%以上，得1分；低于70%不得分。 | 3 |  |
| 预算执行率 | 用以反映项目预算执行的进度预算执行率=（实际支出数/预算数）×100% | 6 | 预算执行率100%，得6分；预算执行率90%以上，得4分；预算执行率85%以上，得3分；预算执行率80%以上，得2分；预算执行率75%以上，得1分，低于75%不得分。 | 6 |  |
| 资金使用合规性 | 是否存在资金挤占、挪用情况，重复申报、虚报冒领的情况 | 6 | ①未进行专项核算，扣2分； ②存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣2分； ③存在重复申报、虚报冒领的情况，扣2分 | 6 |  |
| 组织实施 （15分） | 管理制度健全性 | 实施单位的财务和业务管理制度是否健全 | 5 | ①制定相应的财务管理制度，得1分； ②制定相应的业务管理制度，得1分； ③制定的管理制度得到有效执行，得3分。 | 0 | 缺少管理制度资料 |
| 制度执行有效性 | 预算支出实施是否符合相关业务管理规定 | 2 | ①项目支出等资料齐全并及时归档，得1分； ②项目实施所需相关条件等落实到位，得0.5分； ③项目实施内容与申报一致，得0.5分。 | 2 |  |
| 工程招投标 | ①工程建设招投标手续是否齐全；②合同签订是否规范，合同是否按照招标文件签订；③是否按要求进行公示。 | 2 | ①工程建设招投标手续是否齐全；1分②合同签订是否规范，合同是否按照招标文件签订；0.5分③是否按要求进行公示0.5分 | 0 | 缺少招投标相关文件及公示佐证资料 |
| 项目质量 | ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；③是否实行项目监理制度，监理资料是否齐全；④工程施工中涉及变更是否按规定履行相关程序； | 3 | ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；0.5分②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；1分③是否实行项目监理制度，监理资料是否齐全；1分④工程施工中涉及变更是否按规定履行相关程序；0.5分 | 2 | 缺少监理制度资料 |
| 绩效自评情况 | 实施单位是否按绩效管理的要求开展项目绩效自评 | 3 | ①按要求开展绩效自评工作，得0.5分，否则不得分； ②绩效自评报告报送及时，得0.5分，否则不得分； ③绩效自评报告的综合评审等级，优得1分，良得0.5分，中得0.3分，差不得分； ④绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，是得1分，否则不得分。 | 2 | 绩效自评表部分说明不完整 |
| 产出 （20分） | 产出数量 （6分） | 绩效目标  实际完成率 | 项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度 | 6 | 实际完成率=（实际产出数量/计划产出数量）×100%。  实际产出数量：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。  计划产出数量：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。  实际完成率\*权重分 | 6 |  |
| 产出质量 （5分） | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出的质量状况 | 5 | 质量达标率=（质量达标产出数量/计划完成产出数量）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。  既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。  质量达标率\*权重分 | 5 |  |
| 产出时效 （4分） | 完成及时率 | 按计划时限完成的项目个数与项目总数的比率，用以反映项目完成的及时程度 | 4 | 完成及时率=计划时限内实际完成的项目数量/计划时限内应完成的项目数量×100%。  完成及时率\*权重分 | 4 |  |
| 产出成本  （5分） | 成本节约率 | 完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核预算支出的成本节约程度。 | 5 | 成本节约率（A）=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。（项目完成前提下，A大于等于0得满分，小于-5%的扣1分，小于-10%的扣2分，小于-15%的扣3分，小于-20%的扣4分，小于-20%以上或项目未完成得0分）  实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。  计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。 | 5 | [(104000-100000)/104000]\*100%=3.85%，得分：5 |
| 效益  （30分） | 实施效益  （20分） | 社会效益 | 反映建设项目投入使用所带来的直接、建设社会影响。 | 5 | 对社会发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 经济效益 | 反映建设项目投入使用所带来的直接、建设社会影响。 | 5 | 对经济发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 生态效益 | 项目实施所带来的生态效益。 | 5 | 产生的生态效益，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 可持续影响 | 项目实施的可持续性影响 | 5 | 项目具有可持续性影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 目标群体  满意度  （10分） | 实施政策  满意程度 | 项目资源有效利用，社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度 | 10 | ①满意度95%及以上，计10分；每下降一个百分点，扣一分，扣完为止 | 10 |  |
| **总计** |  |  |  | **100** |  | **88** |  |

# 四、存在的主要问题

资金使用单位与施工方未提供工程相关原始凭证，评价小组主要依据工程审价报告中分部分项工程明细与人材机汇总明细数据进行成本分析。

# 正文

# 评价项目概况

为大力发展红色文化和乡村旅游项目，因资田路道路窄，来往车辆会车时存在安全隐患。经支委会提议、村两委会商议、党员大会审议、村民代表大会决议，决定因地制宜扩宽绿化狮子脑至山门口资由路500米，由于田江村集体经济困难，田江村社区向北塔区财政局申请“一事一议”奖补资金10万元。

## 项目实施背景、目的

### 1、项目背景

乡村道路建设是乡村振兴发展中重要的一环，与居民生活息息相关，居民生活离不开乡村道路，道路质量不仅反映了乡村形象，更是一个地区经济和社会发达程度的体现，道路建设对乡村的经济发展和居民的日常生活起到至关重要的作用。因资田路道路窄，来往车辆会车时存在安全隐患，经支委会提议、村两委会商议，党员大会审议，村民代表大会决议，决定因地制宜拓宽绿化狮子脑至山门口资田路500米。因村集体经济薄弱，资金困难，向北塔区财政局申请“一事一议”奖补资金10万元。

本项目立项旨在通过对500米资田路进行道路扩宽建设，发展红色文化和乡村旅游项目，解决车辆运行安全问题，便于车辆会车时安全通过。

### 2、立项目的

为振兴乡村发展、推动当地经济进步，改善居民生活水平，给居民提供舒适、便捷的生活环境。

## 项目实施具体情况

### 1、项目计划实施内容

在田江村资田路狮子脑至山门口段500米道路扩宽、硬化、绿化、砌文化墙，采用总价承包（包工、包料）方式承包，预算10万元。具体施工内容如下：

①500米道路扩宽、硬化

②500米道路绿化

③砌文化墙、造型

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | 数量 | 单价 | 预算金额（万元） | 备注 |
| 挖机工时 | 90小时 | 160 | 14400 |  |
| 土方转运 | 68车 | 80 | 5440 |  |
| 标准黑砖 | 50000块 | 0.39 | 19500 |  |
| 泥土工时 | 90工时 | 300 | 27000 |  |
| 小工工时 | 120工时 | 230 | 27600 |  |
| 水泥 | 10吨 | 420 | 4200 |  |
| 河沙 | 6车 | 800 | 4800 |  |
| 其他 |  |  | 1060 |  |
| 合计 |  |  | 104000 |  |

本项目于2023年6月6日开工，2023年8月30日完工。

预计项目受益776户2198人口，其中建档立卡脱贫户、监测户56户183人口。

**2、项目完成情况**

|  |  |
| --- | --- |
| 内容 | 完成情况 |
| 道路扩宽、硬化500米 | 已完工验收 |
| 绿化500米 | 已完工验收 |
| 砌文化墙、造型 | 已完工验收 |

## 预算安排和资金来源情况

2022年度田江村道路建设项目预算资金10万元，实际支出10万元，预算执行率100%；项目资金10万元全部来自区财政“一事一议”奖补资金；资金用于田江村资田路狮子脑至山门口段500米道路扩宽、绿化、砌文化墙、造型、砌花坛。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | 数量 | 单价 | 预算金额（万元） | 备注 |
| 挖机工时 | 92小时 | 150 | 13800 |  |
| 土方转运 | 72车 | 70 | 5040 |  |
| 标准黑砖 | 50000块 | 0.39 | 19500 |  |
| 泥土工时 | 89工时 | 300 | 26700 |  |
| 小工工时 | 110工时 | 230 | 25300 |  |
| 水泥 | 11吨 | 350 | 3850 |  |
| 河沙 | 6车 | 800 | 4800 |  |
| 其他 |  |  | 1010 |  |
| 合计 |  |  | 100000 |  |

## （四）项目绩效目标

### 1、项目总目标

发展红色文化及乡村旅游，促进村集体建设，解决车辆通行安全问题。

#### 2、绩效目标

#### （1）产出目标

**时效**

* 道路扩宽、硬化交工及时
* 砌文化墙、造型交工及时
* 砌花坛、绿化交工及时

**质量**

* 道路扩宽、硬化一次验收合格
* 砌文化墙、造型一次验收合格
* 砌花坛、绿化一次验收合格

#### 效果目标

**社会效益**

* 受益自然村数1个
* 受益村民户数776户
* 受益建档立卡脱贫户、监测户56户
* 受益村民人数2198人
* 受益建档立卡脱贫、监测人口数183人
* 项目建设后群众生产、生活改善情况≥90%

1. 影响力目标

* 居民满意程度≥98%
* 受益建档立卡脱贫户、监测户满意程度≥98%

## （五）利益相关方

1、主管部门——北塔区田江街道办事处；

2、项目单位——北塔区田江街道苗儿村；

3、项目受益方——北塔区田江街道苗儿村居民。

# 二、评价思路、时段和评价依据

## **（一）评价思路**

### 1、评价目的

为全面了解2022年度田江村道路建设项目资金使用合规性，项目管理过程，项目的实施情况，绩效目标完成情况以及项目效能实现情况，发现问题以及处理情况。同时，通过绩效评价来总结经验和教训，为今后完善项目的长效管理，提供可行性参考建议。

### 评价内容

评价工作的内容主要是通过访谈、问卷调查、现场勘察及各种数据收集等各种方式，结合定量、定性手段，对项目绩效目标、实施过程及质量、最终效果等，进行全面审视与评价。其中主要包括：项目是否确立了明确的绩效目标，对项目实施内容是否进行了科学合理的设计，过程是否合理，在项目实施过程中是否从财务方面进行了有效的管理与监督，质量和数量目标是否达标，项目最终实现了怎样的社会效益和满意度等。本次绩效评价采取“定量的指标体系的打分评价”和“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。

#### 组织管理实施规范性

计划通过对项目的实施流程进行评价，充分了解实施过程的具体操作流程，考察项目操作流程是否符合相关文件规定。考察各部门或单位是如何组织开展项目。了解项目各个部门单位在项目中的职责，考察各个参与单位在项目实施中是否履行职责。

#### 产出与效果情况

考察2022年度田江村道路建设项目的完成情况，项目是否按照计划完成，是否在计划规定的时间节点完成，项目完成后质量是否达标。找出项目未完成、未按计划完成和未达标的原因，分析问题所在，提出相应意见。

**产出**

* 田江村资田路狮子脑至山门口段500米道路扩宽、硬化
* 砌文化墙、造型
* 砌花坛、绿化

**时效**

* 道路扩宽、硬化交工及时
* 砌文化墙、造型交工及时
* 砌花坛、绿化交工及时

**质量**

* 道路扩宽、硬化一次验收合格
* 砌文化墙、造型一次验收合格
* 砌花坛、绿化一次验收合格

**社会效益**

* 受益脱贫户、监测户56户
* 受益脱贫、监测人口数178人

**环境效益**

* 绿化程度提升显著

**影响力**

* 受益脱贫人口满意程度98%

#### （3）预算执行与资金使用情况

考察资金的使用情况，对资金的各个环节的使用及使用标准进行核对核查，对资金进行合规性检查，追踪资金至末端，资金是否做到专款专用；考察预算执行情况，对预算执行率低的情况，找出原因并给出相应意见建议。

## **评价时段**

2023年11月20日——2023年11月24

# 三、社会调查方案

## **（一）问卷调查方案**

### 1、设计目的

调查当地居民对本项目的满意程度，收集相关意见或建议。

### 2、设计依据

根据本项目的背景及特点。

### 3、调查对象

当地居民

### 4、调查内容

对项目的满意程度和相关意见或建议。

### 5、问卷发放与回收：

### （1）访谈目的

本次绩效评价访谈旨在通过与项目管理部门相关人员进行沟通，了解项目组织、实施、管理的具体情况，以评估项目资金使用的效率和效果，发现项目投入和管理中的问题，进而为完善财政资金的管理建言献策。

### （2）访谈对象

2022年度田江村道路建设项目相关负责人。

### （3）访谈类型

①访谈类型：标准化访谈;

②访谈实施方式：现场访谈。

### （4）访谈提纲

项目计划完成情况、实际完成情况、验收考核情况；项目管理制度执行情况；项目产生的效果；项目开展中遇到的困难以及如何应对的；对项目的建议和意见等。

**（5）**方式方法

与项目单位进行沟通，确定访谈时间、地点。

**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**