

2022 年延津县石婆固镇龙王庙村 村基础设施项目绩效评价报告

评价机构：新乡市方政财务咨询有限公司

二〇二三年一月



摘 要

一、项目概况

(一) 项目背景

(二) 项目内容及实施情况

新修水泥混凝土道路 7306 平方米；柏油路 3358 平方米。

(三) 资金投入和使用情况

根据延津县财政局、延津县乡村振兴局、延津县农业农村局文件 延财〔2021〕60 号关于印发《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知；《关于对延津县 2022 年第一批财政衔接乡村振兴补助资金项目实施方案的批复》（延乡振〔2022〕2 号）批复，2022 年批复资金 91.1568 万元，全部为财政衔接推进乡村振兴补助资金。项目监理单位为河南元晖工程管理有限公司，施工单位为河南星海无限建设工程有限公司。截止评价日累计支付施工单位河南星海无限建设工程有限公司工程款 90.994517 万元。

二、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

龙王庙村村组道路项目较好的完成了年度绩效目标，改善石婆固龙王庙村民出行环境，进一步加快经济的发展。但项目还存在绩效指标设置不规范；内部控制制度不完善；竣



工决算验收滞后等问题，在一定程度上影响了项目的实施效果和财政资金的使用效益。

（二）评价结论

龙王庙村村组道路项目绩效评价得分 88 分，评定等级“良”，其中：决策类指标权重 15 分，得分 14 分，得分率 93.33%；过程类指标权重 20 分，得分 16 分，得分率 80%；产出类指标权重 41 分，得分 34 分，得分率 82.92%；效益类指标权重 24 分，得分 24 分，得分率 100%。

三、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标设置不规范

绩效指标设置不规范，部分指标无法衡量。基地建设项目的绩效目标申报表反映部分指标设置不规范、无法衡量。

（二）内部控制制度不完善

未制定项目管理制度、日常运行制度与专项资金管理制度，相关项目收支参照单位财务管理制度执行。

（三）竣工决算验收滞后

竣工决算滞后导致建设单位不能及时反映建设成果。由于项目建成后不按规定及时编制竣工决算、验收，影响了工程价款的结算、新建固定资产价值的确定、固定资产的移交使用、投资效益的评估。进而影响了领导的正确决策。

四、有关建议

（一）绩效管理方面的建议



强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议基地建设项目编制下年度改造项目绩效目标时，结合老旧小区改造工作目标任务，充分考虑项目特点，按照清晰明确、细化量化、合理可行等原则，科学设置绩效目标，细化绩效指标，全面反映预期达到的产出与效果，切实提高绩效目标编制质量，发挥绩效目标的引导性作用。

(二) 加强内控管理，有效控制建设周期

1、建议项目实施单位及施工单位根据项目建设周期及现场实际情况，制定总体进度计划。在此基础上，编制相应的细部进度计划，将各个细部进度计划按照需要的管理时间进行汇总，形成月、周的进度计划。在项目实施过程中，对施工单位实际进度进行跟踪监督，确保项目进度控制有效。

2、单位应当加强和规范财政专项资金管理，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》等法律法规制定财政专项资金管理办法。

(三) 重视竣工决算，加强和完善管理

1、加强项目参与各方的沟通协调，提高管理效率。做好档案收集与项目管理同步进行、实时同步地检查，不断的补充，避免因文件缺失而造成竣工决算滞后，确保竣工决算顺利进行。

2、制定岗位规章制度。制定管理人员的岗位职责、职责范围等规定，并对基建工程项目实行项目负责人负责制，



确定“谁负责的项目，谁负责竣工决算”的原则，实行负责到底的办法规范工程项目的办事流程，形成管理人员照章办事的自觉性，有效地规范基建管理人员的行为，使基建管理规范化、程序化和科学化。

3、加强工程预算的控制。与施工单位签订合同时应要求施工单位严格按图纸施工，不能随意的进行变更和修改设计中的技术要求，对工程质量、工程进度和投资进行控制，要严格按工程的预算执行。项目完工时，财务部门在接到通知后，要求施工单位上报竣工决算资料，使审计机构能及时地对竣工决算工程款进行审核，为工程竣工决算的及时性打下基础。

（四）加强与村民沟通，了解村民需要

加强与村民沟通，对目前为止还存在的问题积极与村民沟通，并制定整改方案，确保农村道路项目建设带来较好的经济效益和社会效益。



目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则及依据.....	6
(三) 评价指标体系.....	8
(四) 绩效评价原则、方法和标准.....	12
(五) 绩效评价工作过程.....	14
四、 综合评价情况及评价结论.....	17
(一) 综合评价情况.....	17
(二) 评价结论.....	17
四、绩效评价指标分析.....	18
(一) 项目决策情况（15分）.....	18
(二) 项目过程情况（20分）.....	20
(三) 项目产出情况（41分）.....	23
(四) 项目效益情况（24分）.....	26
(五) 绩效评价调查问卷结果分析.....	27
五、存在的问题及原因分析.....	30
(一) 绩效指标设置不规范.....	30



(二) 内部控制制度不完善.....	30
(三) 竣工决算验收滞后.....	31
六、有关建议.....	31
(一) 绩效管理方面的建议.....	31
(二) 加强内控管理，有效控制建设周期.....	31
(三) 重视竣工决算，加强和完善管理.....	32
(四) 加强与村民沟通，了解村民需要.....	32
七、其他需要说明的事项.....	33
附件：2022 年石婆固镇龙王庙村村组道路项目绩效评价指标评分表	33



2022 年延津县石婆固镇龙王庙村 村基础设施项目绩效评价报告

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）、《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）、中共新乡市委办公室新乡市人民政府办公室《关于贯彻落实豫发〔2019〕10号精神全面实施预算绩效管理的通知》（新办文〔2020〕10号）、延津县财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（延财〔2021〕62号）、《关于印发部门(单位)预算绩效管理工作考核办法的通知》（延财〔2022〕79号）等文件精神，新乡市方政财务咨询有限公司接受财政局的委托，担任项目的绩效评价机构，成立项目绩效评价组（以下简称“评价组”）。评价组本着客观、公正、科学的评价原则，对2022年延津县石婆固镇龙王庙村村组道路项目（以下简称：道路项目）进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景和目的

为深入贯彻落实党中央、国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的部署安排，适应新形势、新



任务、新要求，按照《河南省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（豫财农综〔2021〕9号）、《关于加强财政衔接推进乡村振兴补助资金使用管理的通知》（豫财农综〔2022〕5号）、《河南省财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）支持项目申报入库指南》（豫乡振〔2022〕52号）有关要求，建立完善巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴三年滚动项目库建设，结合延津县实际，制定延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫成果和乡村振兴任务）项目入库指南。

目的：以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻习近平总书记关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的重要指示批示精神，认真落实党中央、国务院和省委、省政府决策部署，认真落实《中共中央 国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》精神，坚持中央统筹、省负总责、市县抓落实的工作机制，继续充分发挥项目库作用，加强项目库建设管理，推进巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。真正让群众感受到党和政府的温暖。

2. 主要内容及实施情况

（1）项目内容

新修水泥混凝土道路 7306 平方米；柏油路 3358 平方米。具体内容见下表：



表一 龙王庙村村组道路项目实施明细表

序号	道路名称	规格（长*宽）米	道路面积	备注
1	1#路	117*4.5	526.5 平方	混凝土路面 7306平方
2	2#路	340*4.5	1530 平方	
3	3#路	226*4.0	904 平方	
4	4#路	255*4.5	1147.5 平方	
5	5#路	230*4.0	920 平方	
6	6#路	92*4.0	368 平方	
7	7#路	146*5.0	730 平方	
8	8#路	160*4.5	720 平方	
9	9#路	108*4.0	432 平方	
10	道路转角		28 平方	
11	B1#路	169*5.0	845 平方	柏油路面 3358平方
12	B2#路	338*6	2028 平方	
13	B3#路	96*5.0	480 平方	
14	道路转角		5.0 平方	
	合计		10664	

(2) 项目实施情况

延津县石婆固人民政府 2022 年 4 月 7 日进行了招投标，中标单位河南星海无限建设工程有限公司。项目计划工期一个月，于 2022 年 4 月 19 号开工，2022 年 5 月 13 日竣工。截止评价日，该项目未完成竣工验收工作。



(3) 项目组织管理

县财政局负责预算安排、审核资金分配建议方案和下达资金，指导同级乡村振兴、农业农村、工商联等行业主管部门(以下简称“行业主管部门”)及项目实施单位加强资金监管和绩效管理。县财政局可选择重点区域和项目开展重点绩效评价。县行业主管部门负责提出资金分配建议方案、资金和项目使用管理、绩效管理、监督管理等工作，按照权责对等原则落实监管责任。

县乡村振兴局、县农业农村局、县工商联根据职责分工，结合中央、省、市级资金下达规模和县级预算安排情况，提出衔接资金分配建议方案报送县财政局。

收到中央、省、市级财政下达的衔接资金后，行业主管部门提出下达资金分配意见，县财政局会同有关部门将衔接资金下达相关部门。

县财政局于每年县人民代表大会批准预算后 60 日内，根据预算管理要求、年度预算安排，结合行业主管部门资金分配建议方案研究确定分配方案，会同有关部门将衔接资金下达相关部门。

3. 资金投入和使用情况

(1) 项目预算

该项目资金总规模 113.946 万元，2022 年批复预算资金 91.1568 万元，资金性质为财政衔接推进乡村振兴补助资金。



(2) 项目资金投入和使用情况

本项目实际到位资金 91.1568 万元，其中中央资金 91.1568 万元。2022 年支出 90.994517 万元，全部为河南星海无限建设工程有限公司工程款，预算执行率 99.82%。

(二) 项目绩效目标

1. 年度目标

龙王庙村村组道路项目年度总体目标是新修水泥混凝土道路 7306 平方米；柏油路 3358 平方米，改善龙王庙村基础设施及人居环境，方便龙王庙村居民出行。

2. 具体绩效目标

表二：本项目具体绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	
产出指标	C1 产出数量	C11 龙王庙村混凝土道路	≥7306 平方米	
		C12 龙王庙村柏油道路	≥3358 平方米	
	C2 产出质量	C21 政府采购情况	符合《中华人民共和国政府采购法》	
		C22 工程验收情况	施工单位、监理单位、石婆固人民政府均出具相应的验收报告	
		C23 工程质量达标率	100%	
	C3 产出时效	C31 项目工程完成及时率	合同约定时间	
		C32 资金支付的及时性	合同约定支付节点	
	C4 产出成本指标	C41 成本节约率	预算范围内	
	效益指标	D1 社会效益	D11 改善村民出行环境	改善度≥90%
		D3 社会满意	D31 龙王庙村全村	满意度≥90%



	程度	群众满意度	
--	----	-------	--

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

龙王庙村村组道路项目绩效评价的目的在于全面掌握龙王庙村村组道路项目工作的实施内容及取得效果，加强项目资金管理，优化财政资源配置，提高资金使用效益，提升公共服务质量。

通过龙王庙村村组道路项目绩效评价，对财政资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用和项目实施情况，总结工作，探析潜在问题，提出改进意见建议，强化龙王庙村村组道路项目支出责任，进一步规范和加强龙王庙村村组道路工作资金管理，为今后更合理的安排项目资金、提高资金使用效益和效率提供决策依据。

2. 评价对象和范围

对龙王庙村村组道路项目，从决策、过程、产出、效益四个方面开展绩效评价。本次评价期间为2022年1月至2022年12月。

(二) 绩效评价原则及依据

1. 预算绩效管理类

(1)《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕



34号)

(2) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

(3) 《河南省财政厅关于印发〈河南省省级共性项目绩效指标体系(第二批)〉的通知》(豫财效〔2021〕8号)

(4) 《河南省财政厅关于印发〈河南省财政支出绩效评价办法〉的通知》(豫财预〔2010〕138号)

(5) 《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)

(6) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号)

(7) 中共新乡市委办公室新乡市人民政府办公室《关于贯彻落实豫发〔2019〕10号精神全面实施预算绩效管理的通知》(新办文〔2020〕10号)

(8) 延津县财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》(延财〔2021〕62号)

(9) 《关于印发部门(单位)预算绩效管理工作考核办法的通知》(延财〔2022〕79号)

2. 专项业务类

(1) 《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金(巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务)支持项目申报入库指南》(延巩领〔2022〕5号);



(2) 《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知（延财〔2021〕60号）

3. 其他类

(1) 延津县财政预算资金申请及批复、龙王庙村村组道路项目与项目相关文件资料等。

(2) 开展绩效评价工作中，通过现场调查核实获取的与本次绩效评价相关的其他资料。

(三) 评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

第一，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《河南省财政厅关于印发〈共性项目绩效指标体系（试行）〉的通知》《河南省财政厅关于印发〈河南省省级共性项目绩效指标体系（第二批）〉的通知》（豫财效〔2021〕8号）等文件的规定、项目绩效目标申报相关资料，结合龙王庙村村组道路项目实际情况，确定绩效评价指标体系框架。

第二，在确定绩效评价指标体系框架的基础上，依据相关政策要求，围绕扩建项目实施决策、过程、产出、效益等，系统开展指标体系构建，在项目绩效目标申报一级绩效指标合规、合理的基础上，确定二级绩效指标，细化三级绩效指标。

第三，绩效评价小组人员对各项指标设置的科学性、



合理性、适用性、可操作性进行讨论、分析，并结合县财政局业务科室和龙王庙村村组道路项目，根据指标重要性以及历史经验，进行一级指标的权重分配，确定二级、三级指标的相应分值。

2. 指标设计原则

项目绩效评价指标是对项目绩效目的的实现程度进行考核，遵循的原则如下：

(1) 相关性原则：项目绩效评价指标应能综合反映项目绩效目标的完成情况，与绩效目标相关。

(2) 重要性原则：影响项目综合绩效的可选择指标众多，进行指标体系构建时将选出最具有代表性的核心指标，摒弃其余可有可无的指标；对主要信息的评价指标进行设置时应做到内容详实、具体明确，次要信息的评价指标可以简单通过综合指标进行表现。

(3) 可比性原则：项目绩效评价指标体系构建选取能反映项目共性的指标，使得不同项目（同类型）的绩效评价结果可进行横向比较，项目不同时期的评价结果可进行纵向比较。

(4) 系统性原则：项目绩效评价指标体系能系统全面的反映项目实施单位对财政资金运用的全过程的综合效益；兼顾当前、局部、直接效益与长远、整体、间接效益，做到不漏不缺。



(5) 经济性原则：项目绩效评价信息的信息来源渠道畅通，绩效评价指标所需真实可靠的数据资料应是可取得的。

3. 指标体系和评价标准

根据《河南省财政厅关于印发〈河南省省级共性项目绩效指标体系（第二批）〉的通知》（豫财效〔2021〕8号）、延津县财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（延财〔2021〕62号）、《关于印发部门(单位)预算绩效管理工作考核办法的通知》（延财〔2022〕79号）等相关规定，结合项目实际情况，评价组在绩效评价指标的设置上，坚持“能量化的尽量量化，不能量化的尽量细化”的基本思路，依据相关性、重要性、可比性、系统性、经济性、可操作性的设计原则。同时综合考虑绩效评价组对项目情况的了解，设定各类指标，通过分析评分的方式全面评价决策、过程、产出、效果，共设计了4个一级指标、12个二级指标、22个三级指标，初步构建的项目绩效评价体系如下：

决策指标（15分），下设3个二级指标，分别是项目立项（5分）、绩效目标（6分）、资金投入（4分），二级指标下设6个三级指标。

过程指标（20分），下设3个二级指标，分别为：资金管理（10分）、组织实施（7分）、绩效管理（3分），二级指标下共设6个三级指标。



产出指标（41分），下设4个二级指标，分别是：产出数量（10分）、产出质量（16分）、产出时效（10分）、产出成本（5分），二级指标下共设8个三级指标。

效果指标（24分），下设2个二级指标，分别是：社会效益12分、社会满意度12分，二级指标下共设2个三级指标。

表3 龙王庙村村组道路项目绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	权重分
A 决策 (15分)	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3
		A12 立项程序规范性	2
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3
		A22 绩效指标明确性	3
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2
		A32 资金分配合理性	2
B 过程 (20分)	B1 资金管理	B11 资金到位率	3
		B12 预算执行率	3
		B13 资金使用合规性	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	3
		B22 制度执行有效性	4
	B3 绩效管理	B31 绩效监控有效性	3
C 产出 (41分)	C1 产出数量	C11 龙王庙村混凝土道路	6
		C12 龙王庙村柏油道路	4
	C2 产出质量	C21 政府采购情况	4
		C22 工程验收情况	6



		C23 工程质量达标率	6
	C3 产出时效	C31 项目工程完成及时率	5
		C32 资金支付的及时性	5
	C4 产出成本指标	C41 成本节约率	5
D 效益 (24)	D1 社会效益	D11 提高村民出行的便捷程度	12
	D2 社会满意程度	D31 龙王庙村全村群众满意度	12
合计			100

(四) 绩效评价原则、方法和标准

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明等评价原则，具体如下：

(1) 科学公正。绩效评价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、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。绩效评价工作职责明确，各有侧重，相互衔接。

(3) 激励约束。绩效评价结果与预算安排、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。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 绩效评价方法

本次绩效评价依据项目实施方案及评分标准，结合项目



实际情况，综合采用调查分析、比较分析、现场察验、统计计算、公众评判等评价方法，对扩建项目进行客观公正评价。

（1）调查分析法

本次绩效评价，绩效评价组深入石婆固镇龙王庙村村组道路项目采取通过现场调研、实地面谈、提问调查等方式，收集了解调研对象详细数据资料，对石婆固镇龙王庙村村组道路项目决策、过程指标资料加以分析，对项目实施过程的充分性、规范性、合规性等进行评价，侧重于项目产出和效益指标，例如：新建混凝土道路的数量、柏油路的数量、受益对象满意度等。

（2）比较分析法

本次绩效评价，绩效评价组拟采取对绩效目标与实施效果比较，通过对数量指标中“混凝土道路的数量、柏油路的数量”等二个三级指标实施情况与绩效目标进行对比，综合分析比较项目支出与绩效目标实现程度情况。

（3）现场察验法

本次绩效评价，评价组前往石婆固镇龙王庙村村组道路项目进行考察，了解项目的实际情况，对产出指标中混凝土道路的数量、柏油路的数量指标项目情况，实地收集资料进行验证核对，对项目产出指标进一步做出评价。

（4）统计计算法

本次绩效评价，拟采用专业指标的统计计算法，对石婆



固镇龙王庙村村组道路项目绩效评价中，“过程”指标“预算执行率”等相关数据进行统计计算，根据计算结果分析项目的绩效目标实现程度。

（5）公众评判法

本次绩效评价，我们拟通过对石婆固镇龙王庙村村组道路项目被补助村民调查等方法，对石婆固镇龙王庙村村组道路项目经费支出效果进行评判；计划对涉及石婆固镇龙王庙村村组道路项目村民服务满意度进行问卷调查，以评价项目绩效满意度指标。

3. 绩效评价标准

本次绩效评价依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对项目资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。

（1）计划标准：指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准：指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准：指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（五）绩效评价工作过程

评价组按照《龙王庙村村组道路项目绩效评价工作方



案》开展绩效评价工作，包括前期准备、方案设计、现场实施、分析评价、提交报告五个阶段，各阶段工作内容如下：

1. 前期准备阶段

按照财政局关于印发《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（延财〔2021〕62号）、《关于印发部门(单位)预算绩效管理工作考核办法的通知》（延财〔2022〕79号）文件精神，学习绩效评价相关政策和制度规定，明确绩效评价目的和对象，搜集项目基础资料，为绩效评价项目具体实施提供保障。

2. 方案设计阶段

（1）设定指标体系

明确指标设计原则，根据项目特点和绩效目标，构建本项目绩效评价指标体系，提交内部专家组进行讨论审核。

为保障评价指标的科学性、合理性、规范性，对设定的指标体系与财政局和道路项目进行沟通。沟通内容主要包括：指标体系能否满足石婆固镇人民政府的预期评价目标和关注问题，指标是否充分反映项目的真实情况，资料是否容易搜集且易于评价操作。

（2）制定评价工作方案

评价工作方案主要内容包括绩效评价范围、评价思路、评价指标、工作流程等，确保评价范围描述精确、评价思路逻辑清晰、评价指标科学合理、工作流程操作性强。



对制定的评价工作方案由财政局组织相关业务科室，对绩效评价工作方案进行审核。重点对绩效评价指标体系、绩效评价流程等内容进行审核，完善绩效评价实施方案。

3. 现场实施阶段

根据绩效评价工作方案，开展绩效评价工作，主要工作如下：

(1) 现场资料评价：评价组开展现场调研，收集项目相关资料，对现场收集的评价资料认真评价，作为指标评价的依据。

(2) 沟通访谈：评价组成员根据评价目的、绩效目标，与财政局、龙王庙村村组道路项目进行沟通，以评价项目的实施情况。

(3) 问卷调查：针对受益村民满意度指标，向龙庙村村民群众发放调查问卷，以评价项目产生的实际效益。

4. 分析评价阶段

对现场调研及问卷调查形成的资料进行汇总及分类计算，根据数据分析结果和前期材料对项目进行综合分析评价，并对各项指标进行绩效评分。对项目开展中存在的主要问题，分析问题形成的原因，提出相关改进措施。

5. 提交报告阶段

根据项目分析评价结果拟定绩效评价报告初稿，并书面征求财政局、龙王庙村村组道路项目意见，经综合分析、仔



细研判，全面、客观、公正地形成最终结论并提交绩效评价正式报告。

四、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

道路项目涉及龙王庙村新修水泥混凝土道路 7306 平方米；柏油路 3358 平方米，改善龙王庙村基础设施及人居环境，方便龙王庙村居民出行，较好的完成了年度绩效目标。但项目还存在内部控制制度不完善；竣工决算验收滞后等问题，在一定程度上影响了项目的实施效果和财政资金的使用效益。

（二）评价结论

依据评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、现场调研、访谈等过程，经综合评价，项目绩效评价得分88分，评定等级为“良”，其中：决策指标得分14分，过程指标得分16分，产出指标得分34分，效益指标得分24分。具体得分情况见下表：

项目绩效评价得分情况表

指标	A决策	B过程	C产出	D效益	总分
分值	15	20	41	24	100
得分	14	16	34	24	88
得分率	93.33%	80%	82.92%	100%	88%



四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况 (15分)

决策指标包括项目立项、绩效目标、资金预算三个二级指标。根据评价指标评分细则，实际评价得15分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	
		立项程序规范性	2	2	
	绩效目标	绩效目标合理性	3	3	
		绩效指标明确性	3	2	1
	资金预算	预算编制科学性	2	2	
		资金分配的合理性	2	2	
合计			15	14	1

1. 立项依据充分性 (3分)

该指标满分为3分，是考核项目立项是考核立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。项目依据《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）支持项目申报入库指南》（延巩领（2022）5号）；《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知（延财（2021）60号）认为项目的立项根据需要设立且有相关政策文件的支持、项目立项资料齐全、准确符合相关要求。本



项指标得 3 分。

2. 立项程序规范性（3分）

该指标满分为 3 分，是考核项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。经核实，项目依据《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）支持项目申报入库指南》（延巩领〔2022〕5号）；《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知（延财〔2021〕60号）认为项目的立项根据需要设立且有相关政策文件的支持、项目立项资料规范符合相关要求。依据评分细则，本项指标得 3 分。

3. 绩效目标合理性（3分）

该指标满分为 3 分，是考察项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。依据部门预算项目支出绩效目标申报表，道路项目与预算确定的项目投资额或资金量基本匹配，具有较强的可操作性且与实际工作内容相关，项目绩效目标的设立符合项目实际情况。本项指标得3分。

3. 绩效指标明确性（3分）

该指标满分为 3分，是考察依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。依据部门预算项目支出绩效目标申



报表，绩效目标细化分解了绩效指标，概括描述了项目预期达到的产出和效益，但项目还存在绩效指标设置不规范。依据评分细则，本项指标得2分。

5. 预算编制科学性（2分）

该指标满分为2分，是考察项目预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核该项目预算编制的科学性合理性情况，根据工程预算表、延津县乡村振兴局2022年第一批村基础设施项目投资评审报告，符合项目预算编制。依据评分细则，本项指标得2分。

6. 资金分配的合理性（2分）

该指标满分为2分，是考察项目预算资金分配是否有测算依据，与当地实际情况是否相适应，用以反映和考核该项目预算资金分配的科学性、合理性情况。项目资金主要用于支付工程施工费、资金分配与项目实际相符，依据评分细则，本项指标得2分。

（二）项目过程情况（20分）

过程指标包括资金管理、组织实施、和绩效管理三个二级指标，评价组审阅了道路项目部门收支预算文件及绩效目标批复表；项目账本、凭证及原始单据；各项制度等有关资料，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，评价得15分。具体明细如下：

一级指	二级指标	三级指标	目标分	实际得分	扣分情况
-----	------	------	-----	------	------



一级指	二级指标	三级指标	目标分	实际得分	扣分情况
过程	资金管理	资金到位率	3	3	
		预算执行率	3	3	
		资金使用合规性	4	4	
	组织实施	管理制度健全性	3	1	2
	绩效管理	制度执行的有效性	4	2	2
		绩效监控有效性	3	3	
合计			20	16	4

1、资金到位率（3分）

该指标满分为 3分，是考察评价实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。依据 关于印发《延津县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（延财(2021)60号）的通知，预算资金全部到位，到位率 100.00%，本项指标得3分。

2、预算执行率（3分）

该指标满分为 3分，是考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。根据财政预算批复文件及附表、一般公共预算项支出情况表、账页及凭证等资料，实际到位资金根据“预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，得分=实际预算执行率”，本年批复资金 91.1568 万元，资金支付 90.994517 万元，执行率 99.82%，



依据评分细则，本项指标得2分。

3. 资金使用合规性（5分）

该指标满分为5分，是考察项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。依据相关支付凭据，支出方向主要为工程施工费，项目资金使用均填写财政资金报账提款申请单，资金使用范围符合财政局相关预算指标的通知，项目资金拨付流程完整。依据评分细则，本项指标得5分。

4. 管理制度健全性（3分）

该指标满分为3分，是考察项目实施单位的财务和项目管理制度、日常运行制度是否健全，用以反映和考核财务和项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。经现场考察核实，未制定项目管理制度、日常运行制度与专项资金管理制度。依据评分细则，本项指标得1分。

5. 制度执行的有效性（4分）

该指标满分为4分，是考察考核项目实施单位在实施过程中是否有效执行了财务和业务管理制度。经现场考察核实，项目实施过程中按照项目管理制度进行了招投标，签订项目施工合同。开工报告与项目施工合同签订时间为同一时间，与事实脱节。本项指标得2分。

6. 绩效监控有效性（3分）

该指标满分为3分，是考核实施单位是否按规定及时填



报绩效监控，分析存在的问题、原因及下一步的工作改进措施。经现场考察核实，本项目实施了1-5月份绩效运行监控，项目依据评分细则，本项指标得3分。

(三) 项目产出情况 (41分)

产出指标包括数量、质量、时效及成本四个二级指标，评价组通过现场观察、完工资料收集、查阅竣工验收报告等有关资料，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，实际评分得分35分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分
产出	数量指标	C11龙王庙村混凝土道路	6	6	
		C12龙王庙村柏油道路	4	4	
		C21政府采购情况	4	4	
	质量指标	C22工程验收情况	6	2	4
		C23工程质量达标率	6	3	3
		C31项目工程完成及时率	5	3	
	时效指标	C32资金支付的及时性	5	5	
	成本指标	C41成本节约率	5	5	0



一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分
合 计			41	34	7

1. 混凝土道路、（6分）

该指标满分为6分，考察新修道路项目。本项目新修混凝土道路7306平方米、评价组通过初验报告、现场查勘，确认混凝土道路7306平方米，依据评分细则，本项指标得6分。

2、柏油道路（4分）

该指标满分为4分，考察新修道路项目。本项目新修混柏油路3358平方米、评价组通过初验报告、现场查勘，确认柏油路3358平方米。依据评分细则，本项指标得4分。

3. 政府采购情况（4分）

该指标满分为4分，考察政府采购是否按照《中华人民共和国政府采购法》的相关法律规定，进行项目公开招标采购，新修道路项目在《新乡市公共资源交易管理中心》等网站发布项目招标公告，进行公开招标，选定项目中标单位，发布中标公告、中标通知书，并与中标单位签订项目合同。项目采购流程完整。依据评分细则，本项指标得4分。

4. 工程验收情况（6分）

该指标满分为6分，2022年5月25日对道路项目进行了初步验收，参加验收的单位延津县石婆固镇人民政府，河



南元晖工程管理有限公司，河南星海无限建设工程有限公司的管理人员及施工单位的管理技术人员，以及相关管理部分，对工程进行了实地检查，对工程现场和设计、施工、技术资料进行了测核，对工程质量作出了客观结论。未最终完成竣工验收。依据评分细则，本项指标得2分

5. 工程质量达标率（6分）

该指标满分为 6 分，考察道路新建符合项目方案的规定。道路项目有河南星海无限建设工程有限公司承建，2022 年 5 月 25 日通过初验验收，延津县石婆固镇出具初验报告验收，各项指标达到设计标准、满足规划要求等，依据问卷调查，部分村民反映道路质量存在问题。依据评分细则，本项指标得 3 分。

6. 项目完工及时性（5分）

该指标满分为 5 分，考核道路项目是否按照合同约定时间完工。经考察核实，龙王庙村新修水泥混凝土道路 7306 平方米；柏油路 3358 平方米，依据 2022 年石婆固镇龙王庙村村组道路项目验收的请示，该项目于 2022 年 5 月 13 日竣工。依据评分细则，本项指标得 5 分。

15. 成本节约率（5分）

该指标满分为 5 分，考核完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本



节约程度。2022年2月延津县投资评审中心出具《延津县乡村振兴局2022年第一批村基础设施项目投资评审报告》延财投审（2022）019号，招标控制价113.946万元，项目中标金额113.7431万元，合同成本在招标控制价内。依据评分细则，该项指标实际得分为5分。

（四）项目效益情况（24分）

效益指标主要包括社会效益、社会满意度二个二级指标，评价组通过访谈、查阅相关文件，采用公众评判法，对受益村民发放调查问卷，进行统计分析得出结果。根据评价指标评分细则，项目效益指标得12分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分
效益	社会效益	D11 提高村民出行的便捷程度	12	12	
	社会满意度	D31 龙王庙村全村群众满意度	12	12	
合计			24	24	

1. 改善村民出行环境（12分）

通过实地调查，龙王庙村村组道路项目的实施，方便了龙王庙村417户，1483人口的出行，改善了人居环境，提升了村民的生活质量。调查问卷形式调查结果，截至评价日，共有70户村民接受问卷调查，共取得70份调查问卷，问卷综合满意度比例100%。根据评分细则，该指标得12分。



2. 龙王庙村全村群众满意度（12分）

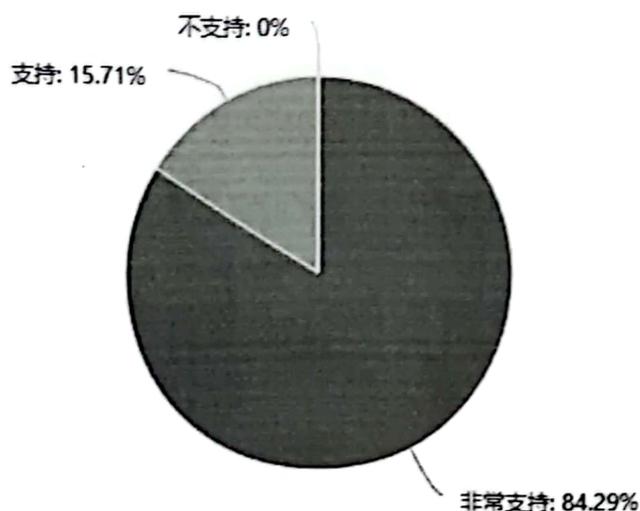
通过调查问卷形式体现，取得 70 份调查问卷，调查结果大部分村民非常满意；问卷综合满意度比例 98.28%。根据评分细则，本项指标得 12 分。

（五）绩效评价调查问卷结果分析

评价组采用“问卷星”软件向石婆固乡龙王庙村村民开展网络满意度问卷调查，共收集问卷 70 份，问卷综合满意度比例 98.28%。调查结果如下：

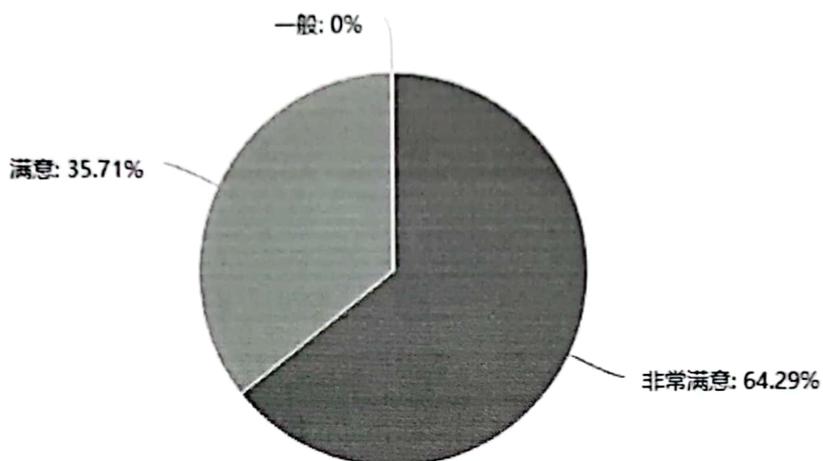
1. 您支持龙王庙村的道路建设吗？（权重 10%）

项目	非常支持	支持	不支持	合计
满意度比率	84.29%	15.71%	0%	100.00%
份数	59	11	0	70



2. 您所在地区道路建设后变化大吗？（权重 10%）

项目	非常大	有一点	未变化	合计
满意度比率	94.29%	5.71%	0%	100.00%



3. 道路建设给您的生活带来哪些便捷？（可多选）

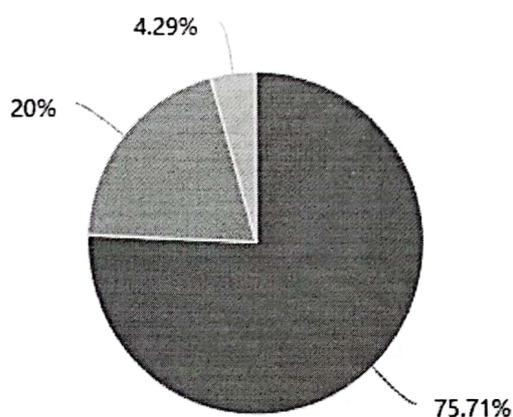
项目	交通方便	卫生干净	促进经济发展	增加与外界交流	其他	合计
满意度比率	95.71%	91.43%	78.57%	74.29%	14.29%	100.00%
份数	67	64	55	52	10	70

4. 目前农村道路的路面平整状况如何？（权重40%）

项目	非常平整	分路段，人流量、车流	质量不过关，到处坑坑洼洼	合计



		量大则破损较多		
满意度比率	75.71%	20%	4.29%	100.00%
份数	53	14	3	70



● 非常平整 ● 分路段，人流量、车流量大则破损多 ● 质量不过关，到处坑坑洼洼

.5、您觉得现在的农村道路建设到目前为止还存在什么问题？

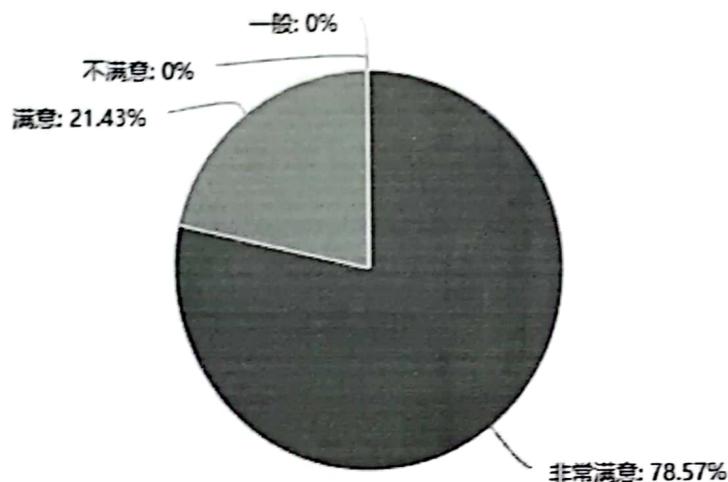
项目	路太窄 (不够宽)	安全问题 (安全设施、安全管理等)	路的质 量不好	缺少防 护措施 和指示 牌	其他	合计
----	--------------	----------------------	------------	------------------------	----	----



满意度	61.43%	48.57%	14.29%	47.14%	24.29%	100.00%
份数	43	34	10	33	17	70

6、您对本次农村道路建设满意度如何？（权重40%）

项目	非常满意	满意	一般	不满意	合计
满意度比	78.57%	21.43%	0%		100.00%
份数	55	15	0		70



五、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标设置不规范

绩效指标设置不规范，部分指标无法衡量。道路建设项目的绩效目标申报表反映部分指标设置不规范、无法衡量。

（二）内部控制制度不完善

未制定项目管理制度、日常运行制度与专项资金管理制度，相关项目收支参照单位财务管理制度执行。



（三）竣工决算验收滞后

竣工决算滞后导致建设单位不能及时反映建设成果。由于项目建成后不按规定及时编制竣工决算、验收，影响了工程价款的结算、新建固定资产价值的确定、固定资产的移交使用、投资效益的评估。进而影响了领导正确决策。

六、有关建议

（一）绩效管理方面的建议

强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议基地建设项目编制下年度改造项目绩效目标时，结合老旧小区改造工作目标任务，充分考虑项目特点，按照清晰明确、细化量化、合理可行等原则，科学设置绩效目标，细化绩效指标，全面反映预期达到的产出与效果，切实提高绩效目标编制质量，发挥绩效目标的引导性作用。

（二）加强内控管理，有效控制建设周期

1、建议项目实施单位及施工单位根据项目建设周期及现场实际情况，制定总体进度计划。在此基础上，编制相应的细部进度计划，将各个细部进度计划按照需要的管理时间进行汇总，形成月、周的进度计划。在项目实施过程中，对施工单位实际进度进行跟踪监督，确保项目进度控制有效。

2、单位应当加强和规范财政专项资金管理，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》等法律法规制定财政专项资金管理办法。



(三)重视竣工决算，加强和完善管理

1、加强项目参与各方的沟通协调,提高管理效率。做好档案收集与项目管理同步进行、实时同步地检查,不断的补充,避免因文件缺失而造成竣工决算滞后,确保竣工决算顺利进行。

2、制定岗位规章制度。制定管理人员的岗位职责、职责范围等规定,并对基建工程项目实行项目责任人负责制,确定“谁负责的项目,谁负责竣工决算”的原则,实行负责到底的办法规范工程项目的办事流程,形成管理人员照章办事的自觉性,有效地规范基建管理人员的行为,使基建管理规范、程序化和科学化。

3、加强工程预算的控制。与施工单位签订合同时应要求施工单位严格按图纸施工,不能随意的进行变更和修改设计中的技术要求,对工程质量、工程进度和投资进行控制,要严格按工程的预算执行。项目完工时,财务部门在接到通知后,要求施工单位上报竣工决算资料,使审计机构能及时地对竣工决算工程款进行审核,为工程竣工决算的及时性打下基础。

(四)加强与村民沟通,了解村民需要

加强与村民沟通,对目前为止还存在的问题积极与村民沟通,并制定整改方案,确保农村道路项目建设带来较好的经济效益和社会效益。



七、其他需要说明的事项

无

附件：2022 年石婆固镇龙王庙村村组道路项目绩效评价
指标评分表

新乡市方政财务咨询有限公司

2023 年 1 月 17 日



附件

2022年石婆固镇龙王庙村组道路项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	得分
A 决策指标 (15分)	15	A1 项目立项 (5分)	5	A11 立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、发展规划、相关政策、发展目标以及考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	3
				A12 立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求；	2
		A2 绩效目标 (6分)	6	A21 绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③是否与预算确定的项目投资金额或资金量相匹配。	3



			A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效的明确化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	2
	A3 资金投入 (4分)	4	A31 预算编制科学性	2	项目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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	2
			A32 资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否合理，与项目单位或地方实际和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	2
	B1 资金管理 (11分)	3	B11 资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况和项目实施总体保障程度。	①预算到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期内）内落到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期内）内预算安排到具体项目的资金。	3
B 过程指标 (20分)			20	B12 预算偏差率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算资金测算准确性。	预算偏差率=（预算资金-实际支出资金/预算资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期内）内项目实际拨付的资金。



									实际成本=项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出	
									计划成本=项目实施单位未完成工作目标计划安排的支持，一般以项目预算为参考	
D 效益指标 (24)	24	D1 社会效益	12	D11 提高村民出行的便捷程度	12	考核项目实施后对村民的改善程度	考核项目实施后对村民对道路建设整体工作的满意度。		村民对道路工程建设项目改善程度，目标值为90%	12
									D3 社会满意度 (21分)	12
合计										88

