灵宝市大王镇人民政府

2021年度北营村村级基础建设项目

绩效评价报告

**河南国审会计师事务所有限公司**

**二〇二二年十一月**

**目 录**

[一、项目基本情况 - 1 -](#_Toc1882)

[（一）实施情况 - 1 -](#_Toc32083)

[（二）资金情况 - 2 -](#_Toc25132)

[1.资金拨付流程 - 2 -](#_Toc29830)

[2.财政资金投入情况 - 3 -](#_Toc31542)

**[二、绩效评价工作情况 - 3 -](#_Toc27799)**

[三、评价结论 - 8 -](#_Toc2513)

[四、主要经验及做法 - 9 -](#_Toc5462)

[五、存在的主要问题及建议 - 10 -](#_Toc14857)

[（一）存在的问题 - 10 -](#_Toc4833)

[（二）相关建议 - 11 -](#_Toc29476)

# 灵宝市大王镇人民政府

# 2021年度北营村村级基础建设项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）实施情况

为深入贯彻国务院印发《“十四五”推进农业农村现代化规划》的内容，按照梯次推进有条件的地区率先基本实现农业农村现代化，脱贫地区实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的目标，结合《三门峡市城乡一体化示范区关于2021年巩固拓展脱贫攻坚成果衔接乡村振兴项目库动态调整公告》（三示范扶贫办〔2021〕7号）和《关于下达市级第一批衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（三示财预字〔2021〕602）的要求，灵宝市大王镇人民政府围绕关于全面推进乡村振兴、加快农业农村现代化的目标，于2021年实施北营村村级基础建设项目，使北营村农村基础设施和基本公共服务水平进一步提升，农村生活设施不断改善，提高村民生活满意度，达到美丽乡村示范村的成效，带动乡村振兴发展。

截至2021年12月31日，北营村村级基础建设项目完成情况如下：

①边沟工程：计划完成原有渠道及路面拆除，新建渠道2,438m，实际完成原有渠道及路面拆除，新建渠道2,309.25m，完成率94.72%。差异原因为项目申报的预算工程量与实际结算的工程量存在偏差；

②垃圾场整治工程：计划完成路床（槽）整形、石灰稳定土、水泥混凝土各390㎡，实际完成路床（槽）整形、石灰稳定土、水泥混凝土各708㎡，完成率181.74%；

③绿化工程：计划完成整理绿化用地50㎡、栽植色带50㎡。实际完成栽植乔木39株。因计划完成指标与实际结算数据无可比性，无法确定完成率。

（二）资金情况

1.资金拨付流程

灵宝市大王镇人民政府向三门峡城乡一体化示范区乡村振兴局申报北营村村级基础建设项目，经批复后由三门峡市城乡一体化示范区财政局下达市级衔接推进乡村振兴补助资金，将资金拨付三门峡市城乡一体化示范区大王财政所。

灵宝市大王镇人民政府于2021年7月1日提交《关于大王镇2021年巩固拓展脱贫攻坚成果项目申请的请示》（大政〔2021〕55号），申报2021年项目9个，申请财政资金666万元，其中，北营村村级基础建设项目申请财政资金85万元。依据三示范扶贫办〔2021〕7号，三门峡市城乡一体化示范区2021年巩固拓展脱贫攻坚成果衔接乡村振兴项目库动态调整情况：2021年共计入库项目35个，资金3,033.45万元。其中，北营村村级基础建设项目资金规模85万元；依据三示财预字〔2021〕602号，三门峡市城乡一体化示范区财政局下达市级第一批衔接推进乡村振兴补助资金，拨付三门峡市城乡一体化示范区大王财政所市级资金85万元，专项用于“扶贫”支出，项目名称为北营村村级基础建设项目。

2.财政资金投入情况

根据《关于下达市级第一批衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（三示财预字〔2021〕602），该项目2021年度预算批复资金85万元，实际拨付资金85万元。

截至2021年12月31日，预算资金85万元已及时拨付到位，预算执行情况详见下表：

单位：人民币元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 预算拨付日期 | 拨款单位 | 拨款内容 | 金额 | 收款单位 | 备注 |
| 2021年9月15日 | 三门峡市城乡一体化示范区财政局 | 北营村村级基础建设项目 | 850,000.00 | 三门峡市城乡一体化示范区大王财政所 |  |
|  | 合计 |  | 850,000.00 |  |  |

## 二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价依据

本次绩效评价工作依据《中华人民共和国预算法》《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）、《中共三门峡市委三门峡市政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（三发〔2020〕14 号）、《三门峡市财政局关于印发<三门峡市市级预算项目支出绩效评价管理办法>的通知》（三财效〔2021〕1号)、三门峡市财政局《关于开展2021年度市级财政重点项目和部门整体绩效评价工作的通知》（三财效〔2022〕9号)和《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）等文件有效进行。

（二）绩效评价内容

本次绩效评价围绕项目实施标准，对项目经费的管理和使用情况进行综合评价。综合考虑项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等多种因素，重点关注资金的专款专用、项目建设情况，以作出准确评价。主要涉及的评价内容为：

1. 项目实施单位是否按照要求进行自评，自评报告是否反映项目实施的真实情况。
2. 项目绩效目标的设定是否合理，是否符合项目过程的总体要求。
3. 项目是否建立健全资金的监督管理制度、资金的使用和审批制度，并严格执行，保证项目的正常开展。
4. 项目实际实施过程中是否按照专项资金管理并使用，是否专用于项目的实施。
5. 项目是否有质量监管应对措施，针对项目实施过程中出现的问题，是否积极响应并采取有效措施应对。
6. 项目实施的总体情况，是否完成预定绩效目标及资金的使用和效用。
7. 项目实施的产出和效果，实施过程中的经验和方法、问题及反馈。

（三）绩效评价原则

本次绩效评价遵循客观性、相关性、重要性、可比性、重点突出、系统高效和经济性等原则。

1. 客观性原则。绩效评价工作开展和绩效指标的制定客观、有效，能够公正的反映项目实施的实际情况。
2. 相关性原则。绩效评价指标与项目实施绩效目标有密切联系，能够恰当反映绩效目标的完成程度。
3. 重要性原则。根据被评价对象实际情况，优先使用最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。
4. 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果相互比较。
5. 重点突出原则。在对项目实施过程勘察和系统分析的基础上，对与项目实施相关的重要制度、重大事项及资金的投入和使用等环节重点核实。
6. 系统高效原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。
7. 经济性原则。绩效评价指标选取得当、简明易懂，数据获取可操作且准确可靠，符合成本效益原则。

（四）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系包括绩效评价指标明细和绩效评分明细两部分内容，绩效评价指标明细是绩效评价的主要依据，绩效评分明细是支持绩效评价的重要基础。

绩效评价指标体系分别从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个维度对该项目实施情况进行评价，考核权重分别为：15%、25%、30%和30%，共14个二级指标和25个三级指标进行设计。各评价指标的设计考虑了村级基础建设的特性和灵宝市大王镇人民政府的实际情况，对三级指标和各指标的解释说明做了明确和细化，重点突出产出效益和社会效果。在各评价指标权重的设计上遵循了以产出和效果为导向，同时兼顾项目实施的决策和过程管理，结合对本项目整体的影响程度确定各评价指标的权重。

（五）绩效评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据灵宝市大王镇人民政府的具体情况，本次绩效评价主要采取收集并查阅资料、问卷调查、现场勘查、数据统计和分析的方式进行，具体实施过程包括管理制度收集及查阅、数据采集及梳理、资金管理及使用的核实、现场查看效果、对村民开展问卷调查、系统分析项目的管理和建设情况等。详细方法如下：

1. 资料整理及分析

收集并整理与该项目相关的资料，分析项目过程和绩效目标，梳理相关管理制度，梳理资金的投入和使用情况，着重关注和提取重要信息，系统分析项目建设和管控情况。

2.比较分析法

通过对绩效目标与实施效果、过程管控情况等方面的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

3.成本效益分析法

将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标的实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益和付出的成本。

4.因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

5.公众评判法

通过公众问卷及抽样调查等对项目实施效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

6.问卷调查法

针对该项目实施要点，对北营村村民开展问卷调查，以了解村民对该项目实施过程和效益效果的意见和建议，结合问卷调查结果分析项目实施情况、绩效目标的完成情况是否与实际相符。

7.现场勘查

通过选取部分边沟渠道、垃圾场及绿化带进行现场勘查，了解项目建成后的持续性状况，结合总体目标和年度绩效目标，查看村级基础建设中存在的问题，尤其是项目完成情况及验收后使用及管理效果，为本次绩效评价工作提供事实依据。

8.合理利用专家工作

在绩效评价过程中，绩效评价项目组根据工作需要，合理咨询本项目所属行业专家并对绩效评价关键环节进行把控，提出合理化建议，确保本次绩效评价工作科学、系统、客观、公正。

三、评价结论

经对灵宝市大王镇人民政府2021年度北营村村级基础建设项目项目进行综合评价，绩效评价总体得分82.84分，评价等级为：良。

绩效评价工作组对灵宝市大王镇人民政府提供的招投标资料、合同资料、财务类资料、北营村村级基础建设项目2021年财政支出绩效监控报告资料等进行审核，灵宝市大王镇人民政府无虚列项目支出、无截留挪用资金、无超标准开支现象；制度健全、执行得力，人员配备及时到位，监督管理工作有效执行，项目按约定工期完工。现场实地查看北营村村级基础建设，边沟工程建设使用效果及维护状况良好，具备收集雨水及路面的积水，汇集并把它们引入排水通道的功能，村子有固定处理垃圾的地点，已栽种绿植正常存活。大王镇人民政府在资金管理及业务管理方面，制定了完善的制度，包括《大王镇政府机关部门财务管理制度》《项目工程质量管理制度》《关于成立大王镇巩固脱贫成果项目工程质量监督组和管理规章制度的通知》，并安排专人对项目进行后续管理。北营村村级基础建设项目的实施，方便了村民出行，改善了卫生环境条件，有利于村民生活质量的提升，社会效益明显。

但也存在预算执行率较低（改为项目竣工验收慢），边沟工程完成率低于预期，后期管理维护工作不到位等问题，需要进一步改进。

具体评分表如下：

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- |
| 决策（15分） | 项目立项（5分） | 立项依据充分性 （2分） | 2 |
| 立项程序规范性 （2分） | 2 |
| 招投标程序规范性（1分） | 1 |
| 绩效目标（5分） | 绩效目标合理性（2分） | 2 |
| 绩效指标明确性（3分） | 3 |
| 资金投入（5分） | 预算编制科学性（3分） | 2.4 |
| 资金分配合理性（2分） | 2 |
| 管理（25分） | 组织实施（12分） | 管理制度健全性（6分） | 6 |
| 制度执行有效性（6分） | 6 |
| 资金管理（13分） | 资金到位率（4分） | 4 |
| 预算执行率（4分） | 3.29 |
| 资金使用合规性（5分） | 5 |
| 产出（30分） | 产出数量（4分） | 实际完成率（4分） | 3.8 |
| 产出时效（4分） | 完成及时率（4分） | 3 |
| 产出成本（4 分） | 成本节约率（4分） | 3.6 |
| 产出质量（18分） | 竣工验收达标率（6分） | 6 |
| 边沟工程验收后使用情况（9分） | 7 |
| 垃圾场整治工程验收后使用情况（2分） | 0 |
| 绿化工程效果（1分） | 0.25 |
| 效果（30分） | 经济效益（5分） | 经济效益提升贡献程度（5分） | 5 |
| 社会效益（6分） | 基础设施提升贡献程度（3分） | 2.5 |
| 村民生活质量提升贡献程度（3分） | 3 |
| 生态效益（4分） | 水质改善影响程度（4分） | 0 |
| 可持续影响（5分） | 项目可持续性（5分） | 4 |
| 社会公众或服务对象满意度（10分） | 公众满意度（10分） | 6 |
| **评分合计** | | | **82.84** |

四、主要经验及做法

（一）健全的管理机构和完善的制度体系为北营村村级基础建设工作提供了有力保障。

灵宝市大王镇人民政府设置了包括综合办公室、党建工作办公室、扶贫开发办公室、社会事务办公室、经济发展办公室、生态环境和应急管理办公室、村镇建设办公室等部门，责任分工明确，权责清晰；在制度建设上，分别从财务、人事、监管、采购、资产管理等方面制定了合法、合规、明确的管理制度，并得到有效执行，保障了北营村村级基础建设工作的有序开展。

（二）对项目工程质量的有效管理。

灵宝市大王镇人民政府针对北营村村级基础建设项目，成立了项目工程质量监督领导小组，制定项目工程质量管理制度并得到了有效的执行，使该项目按约定工期完成了建设。

五、存在的主要问题及建议

（一）存在的问题

1.竣工结算不及时。本项目2021年底完工，2022年1月5日出具竣工验收报告，2022年6月13日出具竣工结算报告，因项目完工后未及时进行竣工结算导致剩余工程款未及时支付。

2.边沟工程完成率低于100%。边沟工程计划新建渠道2,438m，实际新建渠道2,309.25m,边沟工程完成率为94.72%。因项目申报的预算工程量与实际结算的工程量存在偏差，导致边沟工程完成率低于100%。

3.后期管理维护工作不到位。经现场查看发现存在边沟处有杂物，不利于保持排水顺畅，垃圾场及周边有垃圾堆放，垃圾未进行分类，绿植未定期修剪、浇水的问题。

4.问卷调查反映的村级基础建设的现状及存在的问题：

（1）反映村级基础建设的主要现状

①新修建的边沟工程建设使用效果及维护状况良好；

②村子有固定处理垃圾的地点；

③村子的绿化程度比较完善；

④村级基础建设改善了路面积水情况，有利于车辆通行、避免交通事故的发生，方便了村民出行，改善了卫生环境条件。

（2）反映的村级基础建设存在的问题

①村子垃圾分类及绿化方面的基础建设及维护仍有待提高；

②村民对于医疗、农业及文化方面的基础建设的改善有较高的期待。

（二）相关建议

1.加强预算执行，对于已完工项目，及时进行竣工结算并按规定程序支付工程款，确保资金的实际支出与计划相匹配。

2.加强预算编制的准确性。对于涉及工程量计算的情况，进行大数覆算、指标检查等做法，保证工程量计算的准确性。

3.加强项目后期管理维护工作。安排专人维护，及时清理边沟处及垃圾场杂物，对垃圾进行分类，做好绿植的养护工作。资产管理人员定期检查、责任落实到人。

4.问卷调查反映的村级基础建设存在问题的相关建议：

（1）按可回收、有害垃圾、厨余垃圾、废弃物的分类，增设分类垃圾桶，引导村民分类投放垃圾，进一步加强垃圾整治，改善村卫生环境。

（2）加强村级基础建设项目的后续管理及维护，派专人定期检查边沟工程的清洁及排水状况、垃圾分类及处理、绿化管养，对于存在的问题及时反馈并处理。

（3）向村民了解对于医疗、农业及文化等基础建设方面存在的问题及建议，根据村民反馈及实地走访调查，制定相关的项目实施方案及应对措施，向上级申请专项资金。

河南国审会计师事务所有限公司

二〇二二年十一月三十日