

2022年灵川县财政预算支出项目绩效评价报告

（重点评价）

项目名称：灵川县大洲头村生产道路硬化项目

项目单位：灵川县生态移民发展中心

主管部门：灵川县发展和改革委员会

评价类型：事前评价 事中评价 事后评价

评价方式：部门(单位)绩效自评 财政部门组织评价

评价机构：中介机构 部门(单位)评价组 财政评价组

广西·桂林·灵川

2023年05月

目 录

一、灵川县财政预算支出绩效评价项目基本情况表.....	1
二、2022年灵川县大洲头村生产道路硬化项目财政支出绩效评价报告.....	4
1、项目基本情况.....	4
1.1 项目单位基本情况.....	4
1.2 项目基本情况.....	5
1.3 项目绩效目标、绩效指标设定情况.....	6
2、项目单位绩效报告情况.....	6
3、绩效评价工作情况.....	6
3.1 绩效评价目的.....	6
3.2 绩效评价原则、指标体系、内容及方法.....	7
3.3 绩效评价工作过程.....	10
4、绩效评价指标情况分析.....	13
4.1 绩效目标情况分析.....	13

4.2 项目资金情况分析.....	13
4.3 项目实施情况分析.....	15
4.4 项目产出指标分析.....	17
4.5 项目效益指标分析.....	18
5、综合评价情况及评价结论.....	19
6、存在的主要问题.....	20
7、项目实施的建议.....	21
8、绩效评价结果应用建议.....	23
9、其他需说明的问题.....	24
三、附件 1: 2022 年灵川县大洲头村生产道路硬化项目资金支出绩效 指标评分表.....	25

2022 年灵川县财政支出绩效评价

项目基本情况表

一、项目基本概况				单位：万元
项目名称	灵川县大洲头村生产道路硬化项目	项目属性	一次性项目	
项目概况	<p>根据《广西壮族自治区水库和扶贫易地安置中心关于下达 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资额度的通知》(桂安置发〔2021〕11 号)、《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年自治区大中型水库库区基金项目资金的通知》(桂财农〔2021〕102 号)、《灵川县人民政府办公室关于 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资的批复》(灵政办〔2022〕120 号)、《灵川县发展和改革局关于灵川县 2021 年大中型水库库区基金基础设施项目初步设计及概算的批复》，灵川县大洲头村生产道路硬化工程项目属于大中型水库移民后期扶持项目。本项目位于灵川县九屋乡三合村委大洲头村，主要工程量为生产道路硬化 0.53 公里，其中主线长度 220 米，直线长度 310 米。</p> <p>资金投向与分配：大洲头村生产道路硬化项目资金下达 30 万元，主要用于大洲头村生产道路硬化。</p>			
项目负责人	苏军荣	联系电话	15697739799	
地 址	桂林市灵川县人民政府(银渠路东)	邮 编	541708	
项目起止时间	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日			
计划安排资金	30	实际支出资金(万元)	16.86	
其中：一般预算拨款	0	其中：一般预算拨款	0	
政府性基金拨款	30	政府性基金拨款	16.86	
上级补助资金	0	上级补助资金	0	
上年结余	0	上年结余	0	
二、项目支出明细情况				单位：万元
支出内容	计划支出数	实际支出数	预算支出进度	
大洲头村生产道路硬化项目	30	16.86	56%	

支出合计	30	16.86	56%
三、项目绩效情况			
项目绩效目标	<p>1、项目绩效总目标 改善库区及移民安置区移民生产生活条件，完善当地农村基础设施、公共服务，改善当地村民生活环境，提高移民人均可支配收入，建成美丽移民村。</p> <p>2、项目年度绩效目标 严格保障项目质量，按时保质完成建设任务，改善农村公路基础设施落后现状，保障农村道路安全畅通，保障群众便捷畅通出行。</p>		
项目实际完成情况	<p>大洲头村生产道路硬化项目，项目下达资金 30 万元，实际支出 16.86 万元，支出进度 56%。但是项目单位未进行工程项目决算审计，制度健全性有待提高，项目质量可控性有待提高。</p> <p>通过项目实施，保障农村生产道路安全畅通，完善当地农村基础设施、公共服务，保障群众便捷畅通出行，为当地巩固脱贫攻坚成果和乡村振兴有效衔接打下坚实基础。</p>		
评价等次	优秀		
主要存在问题	<p>1、项目全过程管理有待加强</p> <p>2、项目制度健全性有待提高</p> <p>3、项目单位未能提供项目前期调研相关资料</p> <p>4、项目单位预算绩效管理不够重视</p> <p>5、项目未进行受益群众满意度调查</p>		
对项目实施的建议	<p>1、不断加大监督检查力度，确保工程建设质量</p> <p>2、加强项目全过程实施管理，提升项目执行规范性和效果</p> <p>3、建议项目单位加强项目“事前”调查了解</p> <p>4、建议项目单位在项目开展前进行多部门沟通，避免出现财政资金重复投入的现象。</p> <p>5、加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理认识</p> <p>6、建议开展受益对象的满意度调查，让群众知晓政策、明白程序，积极参与基础建设工作，通过调查及时发现项目实施过程中和投入使用后存在的问题并加以改进，提高服务对象满意度水平，确保服务对象满意度指标评价的有效性。</p>		
绩效评价结果应用建议	<p>1、积极落实评价结果反馈和整改工作。建议灵川县财政局在评价工作结束后 1 个月内，将项目支出绩效评价情况、存在问题及相关建议反馈预算单位，预算单位要针对项目实施过程中存在的问题和建议进行认真整改，并在收到评价意见文件之日起 30 日内，将落实整改情况以整改报告书的形式反馈给灵川县财政局。</p> <p>2、绩效评价结果与预算安排有机结合。对绩效评价结果优良的，在安排下年度预算资金时优先支持；对绩效评价发现问题、达不到绩效目标或绩效评价结果较差且不进行整改或整改不到位的，灵川县财政局和预算部门在安排预算资金时从严考虑，有效促进绩效管理与预算管理相融合。</p> <p>3、推进预算绩效管理信息公开。按照预算信息公开的有关规定，灵川县</p>		

各预算单位对上年度实施的项目和部门整体支出绩效自评报告在一定范围内进行公开，财政部门公开预算绩效评价结果，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用的透明度。

评价实施单位（公章）



2023年5月25日

审核单位（公章）

2023年5月25日

2022 年灵川县大洲头村生产道路硬化项目 财政支出绩效评价报告

为贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》和《中共广西壮族自治区委员会、广西壮族自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》精神，根据《广西壮族自治区水库和扶贫易地安置中心关于下达 2021 年第二批大中型水库移民后期扶持基金额度的通知》（桂安置发〔2021〕9 号）、《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年第二批中央水库移民扶持基金预算的通知》（桂财农〔2021〕48 号）等有关文件的精神和要求，绩效评价工作组对灵川县大洲头村生产道路硬化项目进行绩效评价。在审阅分析项目单位提交的自评表、自评报告及相关评价资料基础上，通过组织实地抽查与核实，对相关指标进行汇总分析，对照评价指标和评价标准进行评议和打分，并出具绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目单位基本情况

灵川县生态移民发展中心（下简称：发展中心）为项目单位。灵川县生态移民发展中心原名灵川县水库和扶贫易地安置中心，2022 年 9 月 7 日，项目单位根据《中共灵川县委机构编制委员会关于调整灵川县水库和扶贫易地安置中心机构编制事项的通知》（灵编〔2022〕21 号）更名。其主要工作职责如下：

- ① 贯彻执行国家、自治区、桂林市和县委县政府水库移民和易

地扶贫搬迁工作方针、政策和法律法规，承担全县水库移民和易地扶贫搬迁政策的宣传和实施工作。

② 承担大中型水库移民安置有关规划编制、审核的技术性服务和全县水库移民安置实施等相关事务性工作。

③ 承担全县易地扶贫搬迁项目建设、移民搬迁等相关事务性工作。

④ 承担全县大中型水库移民后期扶持规划编制、小型水库移民扶持规划编制、咨询和技术服务工作；承担开展大中型水库移民后期扶持人口核定登记和后期扶持人口自然减员核定事务性工作；承担水库移民后期扶持项目实施等相关事务性工作。

⑤ 承担全县水库移民和易地扶贫搬迁资金管理等相关事务性工作。

（二）项目基本情况

根据《广西壮族自治区水库和扶贫易地安置中心关于下达 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资额度的通知》（桂安置发〔2021〕11 号）、《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年自治区大中型水库库区基金项目资金的通知》（桂财农〔2021〕102 号）、《灵川县人民政府办公室关于 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资的批复》（灵政办〔2022〕120 号）、《灵川县发展和改革局关于灵川县 2021 年大中型水库库区基金基础设施项目初步设计及概算的批复》，灵川县大洲头村生产道路硬化工程项目为大中型水库移民后期扶持项目，属于灵川县大洲头村生产道路等 3 条道路硬化工程的其中一

项。本项目位于灵川县九屋乡三合村委大洲头村，主要工程量为生产道路硬化 0.53 公里，其中主线长度 220 米，直线长度 310 米。

资金投向与分配：大洲头村生产道路硬化项目资金下达 30 万元，主要用于大洲头村生产道路硬化。

（三）项目绩效目标、绩效指标设定情况

1、项目绩效总目标

改善库区及移民安置区移民生产生活条件，完善当地农村基础设施、公共服务，改善当地村民生活环境，提高移民人均可支配收入，建成美丽移民村。

2、项目年度绩效目标

严格保障项目质量，按时保质完成建设任务，改善农村公路基础设施落后现状，保障农村道路安全畅通，保障群众便捷畅通出行。

二、项目单位绩效报告情况

根据项目单位提供的资料：本次评价的项目为大洲头村生产道路硬化项目，项目下达资金30万元，实际支出16.86万元，支出进度56%。通过项目实施，保障农村生产道路安全畅通，完善当地农村基础设施、公共服务，保障群众便捷畅通出行，为当地巩固脱贫攻坚成果和乡村振兴有效衔接打下坚实基础。该项目自评得分100分（满分100分）。

三、绩效评价工作情况

根据预算绩效管理工作要求，我公司受灵川县财政局（下简称：财政局）的委托，对大洲头村生产道路硬化项目进行绩效评价。具体负责对该项目财政支出使用情况和取得的效果进行绩效评价工作。

（一）绩效评价目的

本次绩效评价工作的目的是突出项目实施成效，强化监督管理，保证财政补助资金专款专用及资金使用的安全性、规范性和有效性，确保每一分钱都花在刀刃上。

1、通过绩效评价，掌握项目相关制度建设及执行情况，项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，了解大洲头村生产道路硬化项目绩效目标的实现情况。

2、通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。

3、通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构、提高公共服务水平提供决策依据。

4、通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性地评价，以及时反映项目的经济效益、社会效益及其他效益。进一步提高政府绩效和财政资金使用效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价内容、评价方法

1、绩效评价原则

（1）科学规范原则：在评价过程中工作组严格执行规定程序，采用定量与定性分析相结合的方法进行评价。

（2）公开公正原则：收集、采用的数据严格按照真实、客观、公正的要求，做到考评标准统一，结果透明，并接受项目单位和有关职能部门的监督。

（3）分类管理原则：绩效评价由各级财政部门、各预算部门根

据评价对象的特点分类组织实施。绩效评价工作组根据评价对象的一级指标、二级指标、三级指标以及各项指标具体的评价标准分类组织实施，聚焦精准、突出成效。

(4) 绩效相关原则：工作组对项目投入和具体支出、产出绩效进行分类评价比对，评价结果清晰反映投入和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

(1) 资金拨付：主要评价资金拨付的时间效率。

(2) 资金监管：评价项目资金监管责任落实情况。

(3) 项目管理：评价项目管理制度与执行情况、项目公示公告情况、档案管理情况。

(4) 项目成效：评价财政专项资金使用的效果。

大洲头村生产道路硬化项目的绩效评价设立了二级指标体系。一级指标为投入（22分）、过程（36分）、产出（16分）、效益（26分）。其中投入二级指标为绩效目标（7分）、资金投入（15分）；过程二级指标为资金管理（14分）、材料报送（5分）、项目管理（17分）；产出二级指标为产出数量（4分）、产出质量（4分）、产出时效（4分）、产出成本（4分）；效益二级指标为项目效益（16分）、服务对象满意度（10分）。绩效目标三级指标为绩效目标合理性（4分）、绩效指标明确性（3分）；资金投入三级指标为资金到位率（5分）、预算支出进度（10分）；资金管理三级指标为项目资金专项核算（5分）、资金使用合规性（4分）、资金管理有效性（3分）、

项目结余资金使用情况（2分）；材料报送三级指标为预算绩效材料报送及时性（5分）；项目管理三级指标为项目管理制度健全性（4分）、制度执行有效性（8分）、管理规范性（5分）；产出数量三级指标为实际完成率（4分）；产出质量三级指标为质量达标率（4分）；产出时效三级指标为完成及时性（4分）；产出成本三级指标为成本控制率（4分）；项目效益三级指标为经济效益（4分）、社会效益（4分）、生态效益（4分）、可持续影响（4分）；服务对象满意度三级指标为受益对象满意度（10分）。指标体系设定基本满足了指向明确、具体细化、合理可行的要求。

3、绩效评价内容

（1）资金精准使用情况，重点是对资金使用和项目实施效益进行实地评价。

（2）县级统筹整合资金增幅保障，重点是对照核实财政补助资金统筹整合使用成效相关表格数据。

（3）资金分配结果，年度资金项目计划或资金统筹整合方案公告公示情况，项目安排和资金使用情况公示公告执行情况和效果+图片重点讲解。

（4）对资金实际支出进度、有关监督检查发现问题的整改情况、实际道路硬化建设情况进行抽查。

4、评价方法

评价工作采用定量评价和定性评价相结合的方法。定量评价以项目实施单位提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量

评价结果;定性评价是评价组听取现场单位领导及相关人员的情况介绍,对项目具体实施单位的项目管理人员和相关财务人员进行调查提问记录,同时进行访谈并做了相应的问卷调查,在定性分析基础上,进行量化分析得出定性评价结果,形成综合评价结论。

(三)绩效评价工作过程

1、前期准备

(1) 2023年4月20日-5月4日我公司陆续接收到项目单位送达的绩效评价相关资料,对项目单位申报表、自评报告、自评评分表及绩效评价佐证材料等进行了审核,并对有关资料存在的问题提出了修改意见。2023年4月22日我公司成立了评价工作小组,该项目专家成员有高级经济师、中级经济师、会计师、绩效评价师等。研究制定了大洲头村生产道路硬化项目绩效评价工作方案,并事先电话通知相关股室评价组拟定2023年5月6日进点开展现场绩效评价工作(正式通知于2023年4月29日送达)。

(2) 评价依据

① 《中华人民共和国预算法》

② 《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)

③ 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

④ 《广西壮族自治区财政厅关于印发自治区本级项目支出绩效评价管理办法的通知》(桂财办〔2020〕84号)

⑤ 《中央对地方专项转移支付管理办法》(财预〔2015〕230号)

⑥ 《大中型水库移民后期扶持基金项目资金管理办法》（财农〔2017〕128号）

⑦ 《关于印发〈中央水库移民后期扶持基金绩效管理暂行办法〉的通知》（财农〔2018〕174号）

⑧ 《广西壮族自治区水库和扶贫易地安置中心关于下达2021年大中型水库库区基金项目计划投资额度的通知》（桂安置发〔2021〕11号）

⑨ 《广西壮族自治区财政厅关于下达2021年自治区大中型水库库区基金项目资金的通知》（桂财农〔2021〕102号）

⑩ 《灵川县人民政府办公室关于2021年大中型水库库区基金项目计划投资的批复》（灵政办〔2022〕120号）

⑪ 《灵川县发展和改革局关于灵川县2021年大中型水库库区基金基础设施项目初步设计及概算的批复》

⑫《广西壮族自治区大中型水库移民后期扶持基金项目资金管理实施细则（暂行）》

⑬ 《广西壮族自治区大中型水库移民后期扶持“十四五”规划》

2、组织实施

（1）评价组到灵川县大洲头村进行实地核查，主要采取勘查、问询、复核等方式收集并审核相关资料。结合前期收集了解的情况，进行项目绩效目标完成情况和指标实现情况的分析整理，查找并记录台账中可能存在的问题。

（2）2023年5月6日，评价组在项目单位进行项目现场评价，

在灵川县发改局会议室召开了绩效评价工作座谈会，参会人员包括灵川县生态移民发展中心副主任苏军荣、工作人员李日明、夏正元、马玉燕、秦建红等。评价组介绍本次评价的目的，听取了项目相关负责人员等对该项目绩效工作的介绍；会后分别与项目主管、财务负责人一对一面谈，了解项目实施过程中遇到的问题，财务管理相关过程；会后评价组根据所发现的项目问题进行书面罗列，并得到项目负责人的签字确认。

（3）社会调查

①实地调研通常包括与项目负责人访谈和现场勘查。重点抽查该项目管理资料、财务等相关凭证资料，并进行财务台账记录。

②从项目利益相关方中确定访谈对象，包括项目的管理人员、实施人员、项目受益者及参与项目立项、决策、实施、管理的行业专家。根据调查的内容范围和主要问题，设计访谈提纲并开展访谈，访谈内容通常为开放式提问，问题应当简明扼要、具体直接。

③通过询问、核对、勘查、检查等方法进行现场勘查，获取绩效评价业务需要的基础资料。评价组专家前往大洲头村对道路硬化质量、规范性进行核查，了解项目实际建设情况及效果。

④调研结束后应当对调研记录进行整理与分析，调研记录可以作为绩效评价报告的附件和工作底稿。

⑤问卷调查，根据项目的具体情况设计受益对象问卷调查表，并开展问卷调查，整理与分析问卷数据，最后将问卷汇总结果作为服务对象满意度的依据。

3、数据分析和撰写报告

(1) 评价人员对整体项目进行综合评价分析，确定绩效目标的实现程度及效果。

(2) 根据收集的信息资料及评价分析结果，按照评价规范撰写初步评价报告。

(3) 初步评价结果及评价报告与相关部门进行沟通修改，撰写总体项目评价报告。

四、绩效评价指标情况分析

根据前期工作方案和指标体系确定的评分指标和评价方法，本次评价得分 92 分，评价等级为“优秀”。得分情况详见下表 1:

项目	投入指标	过程指标	产出指标	效益指标	得分合计
标准分	22	36	16	26	100
实际得分	19	31	16	26	92

(一) 绩效目标情况分析

1、绩效目标合理性分析（满分 4 分，评价得 2 分）

根据项目单位提交的《项目绩效目标自评表》，项目单位未按照《中央水库移民扶持基金绩效自评表》格式填写，项目绩效目标缺失，评价组未能评价其绩效目标合理性。此项指标扣 2 分。

2、绩效指标明确性分析（满分 3 分，评价得 2 分）

根据项目单位提交的《项目绩效目标自评表》，项目单位设置绩效指标明确，体现项目核心产出和效益，但未完全贴合具体工作内容，完整性需进一步提升。此项指标扣 1 分。

(二) 项目资金情况分析

1、资金到位率及预算支出进度情况分析（满分 20 分，评价得 20 分）

根据《广西壮族自治区水库和扶贫易地安置中心关于下达 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资额度的通知》（桂安置发〔2021〕11 号）、《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年自治区大中型水库库区基金项目资金的通知》（桂财农〔2021〕102 号）、《灵川县人民政府办公室关于 2021 年大中型水库库区基金项目计划投资的批复》（灵政办〔2022〕120 号）、《灵川县发展和改革局关于灵川县 2021 年大中型水库库区基金基础设施项目初步设计及概算的批复》，大洲头村生产道路硬化项目计划投入资金 30 万元，其中施工图设计费用 0.265 万元，项目施工费用 29.735 万元，资金到位率 100%。2022 年度项目实际支出 16.86 万元，其中施工图设计费用 0.3 万元，项目施工费用 16.596 万元，总预算支出进度 56%。因 2022 年疫情原因影响，此项指标不作扣分。

2、项目资金专项核算分析（满分 5 分，评价得 5 分）

评价组对本项目资金支出进行核查，项目经费支付凭证齐全，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目单位对资金管理严格，报账手续符合规定要求，专项资金严格按照《行政单位财务规则》和《事业单位财务规则》实行专款专用，专项核算。此项指标满分。

3、项目资金使用合规性分析（满分 4 分，评价得 4 分）

项目切实按照“谁主管、谁负责”“谁审批、谁负责”的原则加强监督管理，严格执行“先审后批再拨”原则，符合国家财经法规和

财务管理制度；严格规范资金使用，做到公开透明；实行财政报账制，严格报账程序；规范财务制度，规范资金正常运行，保障项目的实施。该项目资金支付全部通过银行转账方式结算，未见不符合项目预算批复或合同规定的用途。此项指标满分。

4、项目资金管理有效性情况分析（满分3分，评价得3分）

项目单位遵循《中央对地方专项转移支付管理办法》（财预〔2015〕230号）、《大中型水库移民后期扶持基金项目资金管理办法》（财农〔2017〕128号）等文件有关规定，切实加强大中型水库移民后期扶持基金的资金监管，确保项目建设质量。

5、项目结余资金使用情况分析（满分2分，评价得2分）

该项目资金支出进度100%，未有结余资金。此项指标满分。

（三）项目实施情况分析

1、项目组织情况分析

为加强组织管理，桂林市灵川县发展和改革局设置农村经济发展股（挂以工代赈办公室、挂西部开发办公室），负责认真贯彻落实有关水利水电工程移民工作的方针、政策和法律、法规，做好协调、监督、检查和指导。灵川县生态移民发展中心负责承担全县水库移民和易地扶贫搬迁资金管理等相关事务性工作。

2、材料报送的及时性分析（满分5分，评价得5分）

项目单位能积极配合报送绩效管理工作相关材料，但首次提交的资料有所缺失且自评表填写较不规范，后经过沟通后项目单位重新提交资料。

3、项目管理情况分析（满分 15 分，评价得 10 分）

（1）该项目资金主要用于灵川县九屋乡三合村委大洲头村路面硬化。根据《广西壮族自治区大中型水库移民后期扶持“十四五”规划》中第五项保障措施，引导和鼓励移民参与规划实施和监督，本项目是由大洲头村民小组按照“村民自建”的方式实施本项目。

2022 年 5 月 20 日，大洲头村民小组提交《关于“大洲头村生产道路硬化工程”申报并按“村民自建”方式实施的申请》，其中提到九屋乡三合村委大洲头村属于青狮潭水库移民村，有移民 67 户 243 人。经评价组现场核实线上系统中水库移民搬迁户后期扶持人口核定登记表，该数据信息真实。

（2）项目单位与桂林市交运勘察设计有限公司于 2022 年 7 月 8 日签署《灵川县高段村生产道路等 7 条道路施工图测设计合同》，其中包含大洲头村生产道路硬化工程，设计费用 2650 元。

项目单位于 2022 年 5 月 25 日与大洲头村民小组签署《大洲头村生产道路硬化工程施工合同》，合同约定内容如下：

表：合同内容

合同款项	合同内容
工程内容	C25 混凝土路面，长约 530m，厚 18cm，宽 3.5m；级配碎石基层，长约 530m，厚 10cm，宽 4m
合同造价	297350.00 元
工期	2022 年 5 月-2022 年 8 月
结算方式	总价包干

（3）2022 年 7 月 11 日，灵川县公平乡新江村民委员会提交《自验报告》《大洲头村生产道路硬化工程结算单》，村民代表全数签名

并盖手印。经项目单位进行相关验收后结算。灵川县公平乡新江村民委员会提交《委托书》，因大洲头村无集体对公账号，委托合法代理人代收款。

(4) 项目单位未针对该项目或整村提升工程类型项目制定相关管理机制、监督检查机制或后续管护机制，制度健全性有待提高。制度健全性指标扣 3 分。

(5) 评价组对信息公开和公告公示进行抽查，其中项目名称、建设规模、资金来源、建设单位、项目计划安排和完成时间等情况项目单位能及时在项目村的公开栏进行张贴公示并设立石碑。自觉接受社会的监督，保障贫困群众的知晓权。此项满分。

(6) 项目单位将项目前期、公示、实施中及完工验收、报账等图片和文字材料全部进行归档，按照项目实施清单，形成完整的项目管理资料。该项目档案管理规范，项目资料基本完整，符合一项目一档案要求。

(7) 但该工程项目未按要求进行决算审计，无法保证工程质量符合当前建设要求。根据《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》，关于基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过 2 个月。制度执行有效性指标扣 2 分。

综合以上 (1) - (7) 点所述，项目管理指标扣减 5 分。

(四) 项目产出指标分析 (满分 16 分，评价得 16 分)

(1) 产出数量方面满分 4 分，得 4 分。截至 2022 年 4 月 1 日，

该项目已基本竣工完成。该项指标得满分。

(2) 产出质量方面满分 4 分，得 4 分。根据项目单位提供的材料，项目单位组织项目验收小组对项目工程质量及完工量进行验收，合格率为 100%。该项指标得满分。

(3) 产出时效方面满分 4 分，得 4 分。该项目于 2022 年 4 月 1 日竣工验收，根据《工程项目拨款申请表》，建设单位签字盖章时间为 2022 年 7 月 13 日，7 月 27 日支付 16.596 万元，受疫情原因影响，剩余费用于 2023 年 1 月支付。项目施工图设计费用于 2022 年 7 月 16 日支付。该项指标得满分。

(4) 项目成本节约率方面满分 4 分，得 4 分。该项目下达资金 30 万元，项目施工设计费 0.265 万元，工程合同预算 29.735 万元，项目实际支出 29.735 万元，共计支出 30 万元。项目按照计划拨付资金，施工采购价格合理，采购成本未超过计划资金，未有不符项目计划拨款的现象。该项指标得满分。

(五) 项目效益指标分析 (满分 16 分，评价得 16 分)

1、项目经济效益分析 (满分 4 分，评价得 4 分)

通过项目建设，加快完善农业基础设施建设。通过开展移民村生产道路等农业基础设施建设，重点针对当地人多地少、地质条件特殊、产业基础薄弱的移民村完善基础设施建设，提高土地利用效益，增加移民农业经济效益。

2、项目社会效益性分析 (满分 4 分，评价得 4 分)

项目建成后，该项目涉及移民群众 67 户 245 人受益。项目的实

施推进移民村交通设施提质，做好交通项目与“十四五”综合交通规划村屯道路的衔接，提升移民群众出行的便捷性、安全性和舒适性，并以此为依托夯实乡村物流基础水平，社会效益良好。

3、项目生态效益性分析（满分 4 分，评价得 4 分）

该项目由于工程量小，对环境影响较小，并无需要特别环保措施。主要是采取措施控制水质的污染，对水资源进行保护，使含有害物质建筑材料远离水源。

4、项目可持续性分析（满分 4 分，评价得 4 分）

通过移民后扶基础设施项目实施，切实改善居民的居住环境，改善库区及移民安置区移民生产生活条件，幸福指数显著提升。补齐人居环境突出短板，促进基础设施提质升级，提升基本公共服务，推进环境综合整治，创新移民村治理体系，加强社会治理能力建设，全面增强移民幸福感和获得感，促进库区和移民安置区和谐稳定。该项指标满分。

5、服务对象满意度指标分析（满分 10 分，评价得 10 分）

根据项目单位提交自评报告，项目单位开展了受益群众满意度调查，群众满意度为 100%；评价组对张家村村民等受益群众进行入户访问及电话回访，对象满意度为 95%，该项指标满分。

五、综合评价情况及评价结论

评价组在现场和非现场核验的基础上，运用定量评价和定性评价方法对绩效目标完成情况进行了对比分析，项目资金及时到位，项目目标基本达到预期要求，项目社会效益、生态效益基本实现，受益群

众对项目实施的满意度较高，但项目管理制度有待健全，项目执行力度还需加强。该项目综合得分为 92 分，评价等级为优秀。项目绩效评价详情见附件 1。

六、存在的主要问题

（一）项目全过程管理有待加强

1、根据评价组现场座谈了解，项目负责人或相关工作人员对该项目选材、建设等相关事宜了解程度较低，且未见施工方购买材料清单，未要求村民小组提交定期或阶段性项目情况汇报，项目监管不到位，无法保障项目实施进度和工程质量。

2、项目单位未能提供对村民施工单位监督管理或工作指导相关台账，项目建成后验收无专业人员参与，无法衡量工程质量是否符合预期要求。

3、项目单位未竣工结算审计。工程项目竣工财务决算是建设工程投资效果、经济效益的全面反映，是项目法人核定各类新增资产价值、办理交付使用的依据。通过竣工财务决算，一方面反映建设工程的实际造价和投资结果；另一方面通过竣工决算与概算、预算的对比分析，考核投资控制的工作成效。工程项目不及时办理财务竣工决算，影响政府投资绩效，不利于建设项目管理。

（二）项目制度健全性有待提高

项目单位在管理层面上主要参照文件执行，未根据当地实际情况制定及细化相关工作方案。该项目缺少复核复查机制、监督检查机制、后期管护机制以及群众沟通机制，项目管理制度有待完善。

（三）项目单位未能提供项目前期调研相关资料

1、项目单位未对该项目施工成本进行其他相关部门联合参考，建设成本依据不充分。

2、项目单位未针对当地实际情况，对雨情、水情、洪水灾情以及内涝等相关数据信息进行调查收集，不利于对工程险情进行分析了解。同时项目单位未对大洲村生产道路周边生产企业情况进行具体调研。

（四）项目单位预算绩效管理不够重视

项目单位对财政支出绩效评价工作的主观认识和重视程度不够，未能及时完整地提交项目绩效评价相关材料，对预算绩效管理的意义、工作流程、各项考核指标和内容有待加强认识。

（五）该项目未进行受益群众满意度调查

该项目为民生项目，为民办实事，其服务质量好坏、水平高低除了政府部门的评定，还要参考群众的感受、群众的监督参与，项目单位未开展该项目满意度调查，此环节较为薄弱。

七、项目实施的建议

（一）加强项目全过程实施管理，加大监督检查力度，提升项目执行规范性和效果

1、加大施工现场的监督检查管理力度，对现场存在的质量和安全隐患精细化管理，及时认真地督促整改，杜绝违章操作、违规行为和事故隐患。

2、制定工程质量和安全问责制度，落实生产安全责任追究制度，

强化责任意识，保障生产道路安全。建议项目单位在后期监督管理过程中组织专业人士参与检查验收，并要求有工程施工经验的村民提供相关的上岗证和履历证明，确保项目无纠纷。

3、建议进行项目竣工结算，也是工程造价控制的重点，加大对该环节的重视力度。规范好工程竣工结算资料、工程竣工图、交工资料、监理报告以及相关质量验收文件，保证工程整体质量符合标准。

4、制定科学详细的项目后期管理和监督机制，加大相关专业人员培训指导力度，提升项目指导监督、项目竣工验收等方面的专业素养；加强竣工项目后续管理和追踪问效工作，工程竣工后移交项目归属村管理，并要求归属村选派专人负责管理，明确运行管护主体，落实管护经费。并签订工程管理责任书，做到“修、管、用”统一，“责、权、利”结合。保证工程正常运行，长期发挥效益。

5、设立群众沟通制度，从多渠道了解群众真实需求，公示沟通热线，接受公众监督。

（二）健全项目管理制度

建立健全项目管理制度，树立质量第一观念，健全项目管理制度、监督检查制度、后期管护制度以及责任制度等管理手段，加强项目各环节进度控制，优化项目管理，提高项目质量。

（三）建议项目单位加强项目“事前”调查了解

建议实施单位加强项目的前期调研，在制定实施方案或计划时充分考虑项目实施过程存在的不确定因素，做好项目实施难度判断，并及时制定解决方案，才有可能避免因对项目了解不足而导致实施过程

中出现实施时间过长及项目未能按计划实施的问题,从而确保项目按时按质完成的同时,提高资金使用效率。

(四) 加强预算绩效管理培训,提高预算绩效管理认识

加强预算绩效管理工作培训,提高单位人员对预算绩效管理理念认识,重视预算绩效管理工作;提高单位人员绩效目标设计、绩效评价、绩效评价结果运用能力,确保预算支出的产出与效益。

(五) 开展受益对象的满意度调查

建议开展受益对象的满意度调查,让群众知晓政策、明白程序,积极参与基础建设工作,通过调查及时发现项目实施过程中和投入使用后存在的问题并加以改进,提高服务对象满意度水平,确保服务对象满意度指标评价的有效性。

(六) 建议项目单位在项目开展前进行多部门沟通,避免出现财政资金重复投入的现象。

八、绩效评价结果应用建议

1、该项目评价等级为优秀。建议本评价结果在一定范围内公开,接受社会公众的监督。

2、建议开展评价结果反馈与落实整改,以评促建,以评促改。

(1) 灌阳县财政局在评价工作结束后1个月内,将评价绩效情况、存在的问题及相关建议反馈给被评价单位,并督促其落实整改,以增强绩效评价工作的约束力。

(2) 项目单位要组织针对评价发现的问题和建议,逐项分析,制定整改清单,实销项管理,全部督促整改到位。

(3)项目单位在收到评价意见文件之日起30日内,将落实整改情况以整改报告书的形式反馈给灵川县财政局。

3、通过绩效评价结果应用,促使被评价单位进一步提高部门履职和施政工作前瞻性、财政资金配置的合理性和科学性,提高管理效率和社会效应。

九、其他需说明的问题

1、本项目采用入户问卷调查+电话问询的方式,对受益对象满意度进行了解,受样本量限制,数据存在一定不全面性。

2、项目单位的责任是提供与形成项目绩效评价报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料,并对其真实性、合法性、完整性负责。

广西乐泰投资咨询有限公司

2023年5月25日



附件 1:

2022 年桂林市灵川县大洲头村生产道路硬化项目财政支出预算绩效指标评分表							
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	评分细则	项目评分	备注
投入指标 (22 分)	绩效目标 (7 分)	绩效目标合理性	4	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项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①项目是否有绩效目标; (1 分) ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; (1 分) ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; (1 分) ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 (1 分)	2	
		绩效指标明确性	3	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; (1 分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; (1 分) ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。(1 分)	2	
	资金投入 (15 分)	资金到位率	5	资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) ×100%。	到位率 100%得 5 分,每少 10 个百分点以内扣 1 分,扣完为止。	5	
		预算支出进度	10	预算支出进度是否达到 90%以上。	预算支出进度达到 90%以上 (含 90%) 得 10 分,每少 1 个百分点扣 1 分,扣完为止。	10	

过程指标 (36分)	资金管理 (14分)	项目资金专项核算	5	专项资金是否按《行政单位财务规则》和《事业单位财务规则》专款专用，专项核算。	专项资金按《行政单位财务规则》和《事业单位财务规则》专款专用 2分，专项核算得 3分，否则 0分。	5	
		资金使用合规性	4	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；（1分） ②资金的拨付有完整的审批程序和手续；（1分） ③符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分） ④存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）	4	
		资金管理有效性	3	①是否已制定或出台相应的项目资金管理办法； ②是否已制定或出台相应的监督检查机制； ③是否采取了相应的监督检查措施或手段。	①已制定或出台相应的项目资金管理办法；（1分） ②已制定或出台相应的监督检查机制；（1分） ③采取了相应的监督检查措施或手段。（1分）	2	
		项目结余资金使用情况	2	项目结余资金是否继续按照资金管理办法确定范围安排使用。	项目结余资金按照资金管理办法确定范围安排使用（2分）。	2	
	材料报送 (5分)	预算绩效材料报送及时性	5	项目单位是否及时、完整报送预算绩效管理工作相关材料	项目单位及时报送材料，且材料完整。（5分）	5	

	项目管理 (17分)	项目管理制度健全性	4	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	①制定或具有相应的业务管理制度； (2分) ②业务管理制度合法、合规、完整。 (2分)	1	
		制度执行有效性	8	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同执行是否规范性； ④项目档案资料是否齐全并及时归档； ⑤项目实施是否落实到位。 ⑥项目公示是否落实。	①遵守相关法律法规和业务管理规定； (2分) ②项目调整及支出调整手续完备； (1分) ③项目合同执行规范性； (2分) ④项目档案资料齐全并及时归档； (1分) ⑤项目实施落实到位。 (1分) ⑥项目公示是否落实。 (1分)	6	
		管理规范	5	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项目是否按规范办理竣工验收。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； (2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； (2分) ③项目是否按规范办理竣工验收。 (1分)	5	
产出指标 (16分)	产出数量 (4分)	实际完成率	4	①道路修建公里数	①项目完成公里数达到计划要求，得满分，否则得0分； (4分)	4	
	产出质量 (4分)	质量达标率	4	①项目验收合格率 (%)	①项目验收合格率为100%得满分，每降低5%扣1分，扣完为止。 (4分)	4	
	产出时效 (4分)	完成及时性	4	项目完成及时率= (计划完成时间/实际完成时间)	项目完成及时率100%得满分，存在1个项目未完成扣1分，扣完为止。 (4分)	4	
	产出成本 (4分)	成本控制率	4	①资金支付标准是否按照计划进行控制	①资金支付未按照计划资金发放的，本项不得分。 (2分)	4	
效益指标 (26分)	项目效益 (16)	经济效益	4	项目实施对当地人均收入所带来的变化	视效果情况定，效果非常好得4分，效果较好得3分，效果一般得2分，效果较差得1分，没有效果得0分。	4	

		社会效益指标	4	①受益户数 ②提升乡村风貌、美化人居环境	视效果情况定，效果非常好得5分，效果较好得3-4分，效果一般得2分，效果较差得1分，没有效果得0分。	4	
		生态效益指标	4	水土保持得到充分保护，生态环境得到改善	视效果情况定，效果非常好得5分，效果较好得3-4分，效果一般得2分，效果较差得1分，没有效果得0分。	4	
		可持续影响指标	4	增加当地村民自我发展能力，促进当地农村可持续发展。	①建立健全的长效管理机制并有效执行；（1分） ②提高移民及周边群众对移民扶持政策的认可度；（3分）	4	
	服务对象满意度（10分）	受益对象满意度	10	受益对象对项目实施效果的满意程度。	①项目单位开展服务对象满意度评价，且满意度问卷调查表规范合理得满分，否则酌情扣分；（3分） ②受益对象满意度≥90%得满分；每降低5%扣1分，扣完为止。（5分） ③接到1起投诉扣1分，扣完为止。（2分）	10	
合计			100			92	