

2023 年森林植被恢复项目资金财政支出绩效 评价报告

主管单位：古县林业局

实施单位：古县林业局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司

目 录

报告摘要.....	1
一、项目基本情况.....	6
（一）项目背景及概况.....	6
（二）预算资金来源.....	9
（三）项目立项依据.....	9
（四）项目绩效目标.....	10
二、项目组织实施情况.....	11
（一）项目组织情况.....	11
（二）项目实施情况.....	12
（三）资金使用范围及支付情况.....	14
三、绩效评价工作情况.....	17
（一）绩效评价的目的.....	17
（二）绩效评价的依据.....	17
（三）评价对象和范围.....	18
（四）绩效评价基准日.....	18
（五）绩效评价的原则.....	19
（六）绩效评价的方法.....	19
（七）评价指标体系.....	20
（八）绩效评价工作组织.....	21
（九）评价工作安排.....	23
四、绩效评价指标分析情况.....	24
（一）分项分析与汇总.....	24
（二）总体得分情况.....	32
五、综合评价情况及结论.....	33
（一）评分结果.....	33
（二）主要结论.....	33
六、存在的问题和改进建议.....	33
（一）存在的问题.....	33

（二）改进建议..... 34

七、绩效评价结果应用建议.....35

（一）以绩效评价促进项目规范管理..... 35

（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制..... 35

（三）公开评价结果，实现社会监督..... 35

附件 1：评价指标体系.....36

附件 2：问卷调查报告.....42

报告摘要

一、项目概况

（一）立项背景

生态兴则文明兴。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央以前所未有的力度抓生态文明建设，美丽中国建设迈出重大步伐。在赴各地考察调研时，在一次次重要会议上，总书记多次勉励各级各部门：“绿水青山就是金山银山，改善生态环境就是发展生产力”、“只要贯彻新发展理念，绿水青山就可以成为金山银山”、“积极发展生态环保、可持续的产业”、“努力做到低消耗、低排放、高效益”，贯彻落实习近平生态文明思想，实现绿色发展、可持续发展，在绿水青山越来越美的同时，金山银山也越做越大。

党的十九大提出：中国特色社会主义进入新时代，社会主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分发展之间的矛盾。2019 年 9 月，习近平总书记在黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上发表重要讲话，明确指出黄河流域在我国经济社会发展和生态安全方面具有十分重要的地位，深刻阐明黄河流域生态保护和高质量发展的重大意义，作出了加强黄河治理保护、推动黄河流域高质量发展的重大部署，为坚持共同抓好大保护、协同推进大治理提供了重要遵循。

2020 年 1 月 3 日，习近平总书记在中央财经委员会第六次会议上强调，黄河流域必须下大气力进行大保护、大治理，走生态保护和高质量发展的路子。党的十九届五中全会指出“十四五”时期，生态文明建设实现新进步，国土空间开发保护格局得到优化，生态环境持

续改善，生态安全屏障更加牢固，城乡人居环境明显改善。

习近平总书记在山西省考察调研时，多次谈及绿色发展的重要性，指出山西“是拱卫京津冀和黄河生态安全的重要屏障”，“要抓好‘两山七河一流域’生态修复治理，扎实实施黄河流域生态保护和高质量发展国家战略”，“推动山西沿黄地区在保护中开发、开发中保护”。

十八大以来的非凡十年，山西省牢记习总书记嘱托，统筹山水林田湖草沙系统治理，表里山河绘就出生态新画卷。

2020 年 2 月，山西省委财经委员会第六次会议指出，习近平总书记在中央财经委员会第六次会议上的重要讲话为我省推进黄河流域生态保护和高质量发展进一步指明了前进方向，提供了根本遵循。省长林武在 2020 年山西省政府工作报告中提出主动对接黄河流域生态保护和高质量发展战略，推进黄河流域生态治理。

加强生态保护和修复对于推进生态文明建设、保障国家生态安全具有重要意义。开展 341 国道及 309 国道两侧第一山脊是生态文明建设的重要内容，是推进实施国家黄河流域生态保护和高质量发展战略的重要手段。开展生态保护修复，能够把生态治理与开发行为统筹起来，尽快弥补生态欠账，为转型发展提供良好生态支撑，进一步促进经济发展与生态建设有机统一、为“十四五”发展和实现第二个百年奋斗目标打好基础。

项目区生态现状有宜林地，有部分散生灌木，通过实施保护和发展森林资源，加强林业生态建设，使得水土得到保持，能够有效地控制水土流失和土地沙漠化，减少地表土被雨水冲刷流入河流，增加土壤蓄水能力，减少裸露土地被风蚀，从而减少沙尘暴、泥石流等地质

灾害的发生，发挥森林的屏障作用，大大改善生态环境。

2023 年森林植被恢复项目的实施不仅为人民群众生活水平的提高创造良好的条件和环境，使城市的经济得到稳定、健康、快速可持续发展，而且能够有效地控制水土流失和土地沙漠化。

（二）预算资金内容及来源

临汾市财政局《关于下达 2023 年省级林业改革发展转移支付资金预算指标的通知》（临财建〔2023〕52 号）文件下达古县 2023 年森林植被恢复项目资金 2016.87 万元，其中造林 12000 亩，共 1080 万元；育苗 25 亩，共 10 万元；森林抚育 27800 亩，共 556 万元；防火 370 万元。

本项目资金来源于省级林业改革发展转移支付资金。

二、评价结论

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并专家组论证的评价指标体系，2023 年森林植被恢复项目财政支出绩效评价综合得分 90.00 分，评价等级为优。

表 1-1 一级指标得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20.00	17.00	85.00%
B 过程	20.00	18.00	90.00%
C 产出	30.00	30.00	100.00%
D 效益	30.00	25.00	83.33%
合计	100.00	90.00	90.00%

三、存在问题

1、项目单位针对本项目的绩效指标未做到细化、量化，需进一

步加强绩效管理。

项目立项时虽然有相关产出、效益目标设定，但未对总体绩效目标细化分解，未设立具体的、可度量的绩效指标。具体项目阶段性目标不明确，不利于项目实施过程中的跟踪督查与阶段考核。

2、问题整改反馈不充分。

2023 年森林植被恢复项目涉及的造林、育苗、森林抚育任务完成后，古县林业局均组织开展了项目验收工作，并由相关单位出具了验收报告，但对于验收发现的问题，古县林业局未要求施工单位开展问题整改反馈，相关问题整改情况不详。

3、项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

2023 年森林植被恢复项目后续的管护事项落实了相关责任，古县林业局对项目进行定期检查，责任主体明确，能够保障后续工作有效开展。但评价组也发现，古县林业局在具体工作中尚未制定标准化的森林植被后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

四、改进措施

1、加强项目绩效管理，提升绩效管理水平。

建议项目单位在进行绩效目标申报时，在明确项目实施的绩效目标的基础上，将绩效目标细化、量化，依据绩效目标设置具体的、可度量的绩效指标，提升绩效管理水平。

2、对于验收发现的问题，建议古县林业局要求施工单位开展问题整改反馈，确保相关问题有效整改。

3、建立健全后续管护体制机制，促进项目长效发挥。

建议古县林业局建立健全后续管护体制机制，制定并完善后续管护和管理相关制度，促进项目长效发挥。

2023 年森林植被恢复项目支出财政支出绩效评价报告

受古县财政局委托,山西恒略绩效管理咨询有限公司承担对 2023 年森林植被恢复项目绩效评价工作。根据《中华人民共和国预算法》(2014 年 8 月 31 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订)、《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)、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>的通知》(财预〔2018〕167 号)、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39 号)、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》(古财字〔2024〕74 号)等文件精神的要求,我们按照财政支出绩效评价的评价标准、评价方法和依据本项目特点制定的评价指标,对评价对象的绩效情况进行全面的分析和综合评价,形成了本报告。

本次绩效评价工作反映了 2023 年森林植被恢复项目在决策、过程、产出和效益四个方面的情况,并对项目实施中存在的问题提出改进建议,以期在今后的工作中进一步完善工作流程,提高资金绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下:

一、项目基本情况

(一) 项目背景及概况

生态兴则文明兴。党的十八大以来,以习近平同志为核心的党中央中

央以前所未有的力度抓生态文明建设，美丽中国建设迈出重大步伐。在赴各地考察调研时，在一次次重要会议上，总书记多次勉励各级各部门：“绿水青山就是金山银山，改善生态环境就是发展生产力”、“只要贯彻新发展理念，绿水青山就可以成为金山银山”、“积极发展生态环保、可持续的产业”、“努力做到低消耗、低排放、高效益”，贯彻落实习近平生态文明思想，实现绿色发展、可持续发展，在绿水青山越来越美的同时，金山银山也越做越大。

党的十九大提出：中国特色社会主义进入新时代，社会主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分发展之间的矛盾。2019 年 9 月，习近平总书记在黄河流域生态保护和高质量发展座谈会上发表重要讲话，明确指出黄河流域在我国经济社会发展和生态安全方面具有十分重要的地位，深刻阐明黄河流域生态保护和高质量发展的重大意义，作出了加强黄河治理保护、推动黄河流域高质量发展的重大部署，为坚持共同抓好大保护、协同推进大治理提供了重要遵循。

2020 年 1 月 3 日，习近平总书记在中央财经委员会第六次会议上强调，黄河流域必须下大气力进行大保护、大治理，走生态保护和高质量发展的路子。党的十九届五中全会指出“十四五”时期，生态文明建设实现新进步，国土空间开发保护格局得到优化，生态环境持续改善，生态安全屏障更加牢固，城乡人居环境明显改善。

习近平总书记在山西省考察调研时，多次谈及绿色发展的重要性，指出山西“是拱卫京津冀和黄河生态安全的重要屏障”，“要抓好‘两山七河一流域’生态修复治理，扎实实施黄河流域生态保护和高质量发展国家战略”，“推动山西沿黄地区在保护中开发、开发中

保护”。

十八大以来的非凡十年，山西省牢记习总书记嘱托，统筹山水林田湖草沙系统治理，表里山河绘就出生态新画卷。

2020 年 2 月，山西省委财经委员会第六次会议指出，习近平总书记在中央财经委员会第六次会议上的重要讲话为我省推进黄河流域生态保护和高质量发展进一步指明了前进方向，提供了根本遵循。省长林武在 2020 年山西省政府工作报告中提出主动对接黄河流域生态保护和高质量发展战略，推进黄河流域生态治理。

加强生态保护和修复对于推进生态文明建设、保障国家生态安全具有重要意义。开展 341 国道及 309 国道两侧第一山脊是生态文明建设的重要内容，是推进实施国家黄河流域生态保护和高质量发展战略的重要手段。开展生态保护修复，能够把生态治理与开发行为统筹起来，尽快弥补生态欠账，为转型发展提供良好生态支撑，进一步促进经济发展与生态建设有机统一、为“十四五”发展和实现第二个百年奋斗目标打好基础。

项目区生态现状有宜林地，有部分散生灌木，通过实施保护和发展森林资源，加强林业生态建设，使得水土得到保持，能够有效地控制水土流失和土地沙漠化，减少地表土被雨水冲刷流入河流，增加土壤蓄水能力，减少裸露土地被风蚀，从而减少沙尘暴、泥石流等地质灾害的发生，发挥森林的屏障作用，大大改善生态环境。

2023 年森林植被恢复项目的实施不仅为人民群众生活水平的提高创造良好的条件和环境，使城市的经济得到稳定、健康、快速可持续发展，而且能够有效地控制水土流失和土地沙漠化。

（二）预算资金来源

1、预算资金来源

临汾市财政局《关于下达 2023 年省级林业改革发展转移支付资金预算指标的通知》（临财建〔2023〕52 号）文件下达古县 2023 年森林植被恢复项目资金 2016.87 万元，其中造林 12000 亩，共 1080 万元；育苗 25 亩，共 10 万元；森林抚育 27800 亩，共 556 万元；防火 370 万元。

2、资金来源

本项目资金来源于省级林业改革发展转移支付资金。

（三）项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

1、《国务院关于进一步做好退耕还林还草试点工作的若干意见》（国发〔2000〕24 号）；

2、《退耕还林条例》（2002 年 12 月 14 日中华人民共和国国务院令 第 367 号公布 根据 2016 年 2 月 6 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》〔国务院令 第 666 号〕修订）；

3、《国务院办公厅关于完善退耕还林粮食补助办法的通知》（国办发〔2004〕34 号）；

4、《国务院办公厅关于切实搞好“五个结合”进一步巩固退耕还林成果的通知》（国办发〔2005〕25 号）；

5、《国务院关于完善退耕还林政策的通知》（国发〔2007〕25 号）；

6、国家林业局《退耕还林工程县级作业设计技术规程》；

- 7、《山西省新一轮退耕还林作业设计技术规定》；
- 8、《山西省临汾市古县 2023 年森林植被恢复项目可行性研究报告》；
- 9、《古县行政审批服务管理局关于 2023 年森林植被恢复项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕11 号）；
- 10、《古县林业局关于 2023 年森林植被恢复项目初步设计的批复》（古林发〔2023〕13 号）。
- 11、其他相关政策法规。

（四）项目绩效目标

1、绩效总目标

通过实施保护和发展森林资源，加强林业生态建设，使得水土得到保持，能够有效地控制水土流失和土地沙漠化，减少地表土被雨水冲刷流入河流，增加土壤蓄水能力，减少裸露土地被风蚀，从而减少沙尘暴、泥石流等地质灾害的发生，发挥森林的屏障作用，大大改善生态环境。

2、阶段性目标

造林任务完成率：100%，造林 12000 亩，2023 年植被恢复项目造林绿化任务 12000 亩，沿国道 341 及国道 309 两侧第一山脊为主战场，涉及岳阳镇槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村，古阳镇乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村，北平镇圪堆村、千佛沟村、大南坪村，三合镇大井沟村、王滩村、尧峪村等 17 个行政村，主要建设内容为人工造林工程。其中岳阳镇 4388 亩，涉及槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村；古阳镇 2502 亩，设计乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村；北平镇 749 亩，涉及圪堆村、千佛沟村、大南坪村；三合镇 4361 亩，涉及大井沟村、王滩村、尧峪村。

育苗任务完成率：100%，育苗 25 亩。

森林抚育任务完成率：100%，森林抚育 27800 亩，项目位于古县北平镇、古阳镇、岳阳镇、石必乡、旧县镇、南垣乡、永乐乡等，涉及 7 个乡镇、41 个行政村。

防火任务完成率：100%；

实施内容完成及时率：及时；造林 12000 亩、育苗 25 亩、森林抚育 27800 亩、防火工作完成及时；

成本控制：达标；

验收合格率；100%；造林 12000 亩、育苗 25 亩、森林抚育 27800 亩全部验收合格；

带动务工收入：增加；

项目覆盖情况：全覆盖；

减少水土流失效果：显著；

森林覆盖率：增加；

后续管护：后续管护制度健全，后续管护责任落实；

社会公众满意度：≥90.00%。

二、项目组织实施情况

（一）项目组织情况

项目主管部门和项目实施部门职责情况如下：

财政部门：负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对资金设立专账，实行分项核算，确保专款专用。

主管部门：监督项目实施范围和资金管理情况，做到事前、事中、事后全程监控，并会同财政部门确定资金的支持方向、使用范围、标准和方式，调研发展资金使用方向。

实施单位：以省、市、县的相关文件为指导，保证项目正常实施，

并对具体实施情况进行监督检查，定期进行业务考核指导。同时将所核查的数据收集、汇总、上报、存档等。

（二）项目实施情况

2023 年森林植被恢复项目包含 4 项内容，具体为造林、育苗、森林抚育、防火。

（1）造林 12000 亩

2023 年植被恢复项目造林绿化任务 12000 亩，沿国道 341 及国道 309 两侧第一山脊为主战场，涉及岳阳镇槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村，古阳镇乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村，北平镇圪堆村、千佛沟村、大南坪村，三合镇大井沟村、王滩村、尧峪村等 17 个行政村，主要建设内容为人工造林工程。其中岳阳镇 4388 亩，涉及槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村；古阳镇 2502 亩，设计乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村；北平镇 749 亩，涉及圪堆村、千佛沟村、大南坪村；三合镇 4361 亩，涉及大井沟村、王滩村、尧峪村。

2023 年 7 月对 14 个标段进行第一次完成率验收，2023 年 11 月对 14 个标段进行二次成活率验收，2024 年 5 月古县林业局下达《关于 2023 年森林恢复造林项目问题整改督办函》，2024 年 9 月第三次对本项目进行验收。在 2025 年 2 月对本项目进行最后一次管护验收。

（2）育苗 25 亩

2023 年完成育苗 25 亩并通过验收。

（3）森林抚育 27800 亩

项目位于古县北平镇、古阳镇、岳阳镇、石必乡、旧县镇、南垣

乡、永乐乡等，涉及 7 个乡镇、41 个行政村。

古县 2023 年植被恢复森林抚育项目任务共 27800 亩。为了优化林分结构，改善林木生长环境，促进林木生长发育，古县 2023 年植被恢复森林抚育项目于 2023 年 8 月 18 日经县政府采购招投标分为三个标段进行施工，于 2023 年 10 月 1 日开始施工，于 2023 年 11 月 2 日施工完成。经山西格润生态林业技术工程有限公司派出相关人员于 2023 年 11 月 8 日对该项目进行了验收。

根据山西格润生态林业技术工程有限公司 2023 年 11 月出具的《古县 2023 年植被恢复森林抚育项目验收报告》：①任务完成情况：古县 2023 年植被恢复森林抚育项目面积共 27800 亩，该项目施工共分为三个标段。其中：一标段（蒲县顺山绿化有限公司）面积 11046 亩；二标段（山西琮宇建筑工程有限公司）面积 10861 亩；三标段（山西晋誉农业技术开发有限公司）面积 5893 亩。该项目施工已全部完成。②抚育作业质量：根据各标段验收结果，均采用疏伐方式进行抚育，抚育作业质量符合作业设计和森林抚育技术规程标准的要求，森林抚育按林木分类抚育法进行了采伐，对被压木、簇生木、有害木竞争激烈的林木进行了采伐，对目标树木进行了修枝，对影响优质树木生长的灌木、藤蔓进行了割除，作业区的采伐剩余物分别采用堆腐方式进行了清林。均没有发生异地采伐和越界采伐现象，没有采好留坏以及开林窗现象。③项目区内存在的问题部分林木修枝不到位，部分木材尚未完整归楞，部分地块清林清理不到位、部分地块打垛不整齐。④建议对部分未完整归楞、打垛不整齐，修枝、清林不到位进行整改。

（4）防火工作

2023 年古县林业局购置了相关设施设备开展了常态化防火工作。

（三）资金使用范围及支付情况

1、资金使用情况

截止 2024 年 11 月 30 日，古县 2023 年森林植被恢复项目资金共计到位 2016.87 万元，其中造林资金到位 1080 万元；育苗资金到位 10 万元；森林抚育资金到位 556 万元；防火资金到位 370 万元；截止 2024 年 11 月 30 日，古县 2023 年森林植被恢复项目资金共计使用 1983.1501 万元，其中造林资金使用 1065.1413 万元；育苗资金使用 10 万元；森林抚育资金使用 552.0788 万元，防火资金使用 355.93 万元。

具体资金支付情况见下表 2-1。

表 2-1 项目资金支付情况表

支付日期	支付金额	支付摘内容	支付单位
2023-12-05	1820800.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西圣景峰绿化工程有限公司
2023-12-05	1244600.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县德盛园种植专业合作社
2023-12-05	1223700.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	临汾春秋绿化工程有限公司
2023-12-05	856100.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西泰和丰农业发展有限公司
2023-12-05	576400.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西农垦丰农业发展有限公司
2023-12-05	531100.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县林之源扶贫攻坚造林专业合作社
2023-12-05	512979.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县建生扶贫攻坚造林专业合作社
2023-12-05	493400.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县鑫源造林专业合作社
2023-12-05	354200.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县唯森农林开发有限责任公司
2023-12-05	262000.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	古县芷若初农业开发有限公司

2023-12-05	181800.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西华远瑞通建设有限公司
2023-12-05	136600.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西广源园林工程有限公司
2023-12-05	109700.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西鑫茂绿化工程有限公司
2023-12-05	128895.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目设计费	山西格润生态林业技术工程有限公司
2023-12-05	136300.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目监理费	安泽县众泰绿化监理有限公司
2023-12-05	55524.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目验收费	山西格润生态林业技术工程有限公司
2023-12-05	111800.00	2023 年森林植被恢复造林绿化项目工程款	山西鸿盛园林工程有限公司
2024-11-20	404865.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西圣景峰绿化工程有限公司
2024-11-20	267332.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县德盛园种植专业合作社
2024-11-20	283020.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	临汾春秋绿化工程有限公司
2024-11-20	193264.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西泰和丰农业发展有限公司
2024-11-20	131029.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西农垦丰农业发展有限公司
2024-11-20	102179.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县林之源扶贫攻坚造林专业合作社
2024-11-20	115688.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县建生扶贫攻坚造林专业合作社
2024-11-20	113209.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县鑫源造林专业合作社
2024-11-20	81877.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县唯森农林开发有限责任公司
2024-11-20	59614.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	古县芷若初农业开发有限公司
2024-11-20	40800.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西华远瑞通建设有限公司
2024-11-20	24066.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西广源园林工程有限公司
2024-11-20	25868.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西鸿盛园林工程有限公司

2024-11-20	24743.00	2023 年森林植被恢复费造林项目工程款结算	山西鑫茂绿化工程有限公司
2024-11-20	34080.00	2023 年森林植被恢复费造林项目监理费结算	安泽县众泰绿化监理有限公司
2024-11-20	13881.00	2023 年森林植被恢复费造林项目验收费结算	山西格润生态林业技术工程有限公司
造林资金小计	10651413		
2023-12-05	2121,153.00	2023 年森林抚育项目工程款	山西琼宇建筑工程有限公司
2023-12-05	2152,500.00	2023 年森林抚育项目工程款	蒲县顺山绿化有限公司
2023-12-05	1091,747.00	2023 年森林抚育项目工程款	山西晋誉农业技术开发有限公司
2023-12-05	57388.00	2023 年森林抚育项目工程款	山西晋誉农业技术开发有限公司
2023-12-05	98000.00	2023 年森林抚育项目设计验收费	山西格润生态林业技术工程有限公司
抚育资金小计	5520788		
2024-11-08	100000.00	2023 年育苗项目补助款	古县曲林扶贫攻坚造林专业合作社
育苗资金小计	100000.00		
2023-09-21	1083600.00	2023 年森林植被恢复项目防火物资采购	山西鼎盛科贸发展有限公司
2023-09-21	120700.00	2023 年森林植被恢复项目防火物资采购	临汾市科海自动化给水消防工程有限公司
2023-09-21	226230.00	2023 年森林植被恢复项目防火物资采购	临汾市科海自动化给水消防工程有限公司
2023-09-21	661770.00	2023 年森林植被恢复防火专用材料采购	临汾市科海自动化给水消防工程有限公司
2023-11-14	1467000.00	2023 年森林植被恢复项目防火物资采购	山西云澳科技发展有限公司
防火资金小计	3559300.00		
合计	19831501.00		

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）的有关规定，客观、全面、公正地评价工程资金的使用效益，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。

1. 具体了解项目所涉及各项内容的进展、资金使用、制度建设及其取得的成效。总结经验，发现问题，并提出改进的意见和建议。

2. 进一步完善相关管理制度、加强财政支出管理、强化监督，保证项目实施、资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

3. 积极探索基建项目的预算编制、项目申报、资金的分配机制，为以后年度其他相关工作的开展奠定基础。

4. 提出改进建议，为政府作出相关决策及以后年度预算资金安排提供重要参考，促进财政资金分配科学、公正、公平，强化资金使用单位的责任意识和绩效意识。

5. 通过对项目实施情况的调查分析，客观反映政策目标实现程度及项目满意度。

（二）绩效评价的依据

1、《中华人民共和国预算法》（2014年8月31日表决通过了《全国人大常委会关于修改〈预算法〉的决定》）；

- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令 第 186 号）；
- 3、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）；
- 4、《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）；
- 5、山西省财政厅《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资〔2014〕36 号）；
- 6、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- 7、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）；
- 8、其他有关的法律、法规、规章和规范性文件；
- 9、与绩效评价相关的其他资料。

（三）评价对象和范围

1、评价对象

本次绩效评价对象为“古县 2023 年森林植被恢复项目资金 2016.87 万元，其中造林 12000 亩，共 1080 万元；育苗 25 亩，共 10 万元；森林抚育 27800 亩，共 556 万元；防火 370 万元”。

2、评价范围

绩效评价范围为 2023 年森林植被恢复项目，以及项目资金产生的绩效（具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益）。

（四）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日为 2024 年 11 月 30 日。

（五）绩效评价的原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范原则。在本次绩效评价开展过程中，严格执行规定的程序、按照科学可行的要求执行。采用定量与定性分析相结合的多种评价方式，科学合理地运用一种或多种评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的权威性、公正性。

（2）公正公开原则。按照绩效评价真实、客观、公正的要求，做到指标合理、标准客观、数据准确、资料可靠、程序规范、评价公正。

（3）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价指标与支出目标具有直接的联系，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（六）绩效评价的方法

本次绩效评价主要运用比较法、因素分析法、综合指数评价法、公众评判法等方法，本着科学价值导向、客观公正、综合分析、群众满意、绩效相关评价原则，按照从决策、过程、产出和效果的绩效逻辑路径，结合本项目的实际开展情况，通过指标设计和量化分析检验项目资金的效果和效益。从决策、过程、产出、效益等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）比较法

比较法，是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价将主要通过对项目工作目标与各项完成情况的比较，以综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法

因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入产出比的方法。本次绩效评价主要从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、产出情况、项目效益等因素进行分析评价。

（3）综合指数评价法

综合指数评价法，是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

（4）公众评判法

公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次财政支出项目绩效评价工作，将主要通过聘用专家对项目资金决策、管理、绩效及其他情况进行综合判断与分析，并根据设定的评价指标，对项目进行定性和定量分析。同时向受益群体发放问卷，了解其对项目的满意程度。

（七）评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《中华人民共和国预算法》、《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）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号），及其他相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行评价。

古县 2019 年林业生态保护恢复资金绩效评价体系主要包括 4 项一级指标、14 项二级指标、21 项三级指标。主要内容为：

（1）决策指标：主要考核立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性。包括 3 个二级指标，6 个三级指标。

（2）过程指标：主要考核资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。包括 2 个二级指标，5 个三级指标。

（3）产出指标：主要考核退耕还林面积、补贴兑现情况、补贴兑现及时性、补贴兑现标准。包括 4 个二级指标，4 个三级指标。

（4）效益指标：主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度五方面来评价项目效益。具体考核带动增加贫困人口收入、项目覆盖情况、减少水土流失效果、森林覆盖率、后续管护、以及受益群体对项目的满意度。包括 5 个二级指标，6 个三级指标。

本次绩效评价项目根据财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）要求，及以往项目财政支出绩效评价指标体系权重的工作经验对评价指标所代表的价值进行判断，重点考核项目产出和效益，最终确定决策类指标权重占比 20%，过程类指标权重占比 20%，产出类指标权重占比 30%，效益类指标权重占比 30%。并根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

（八）绩效评价工作组织

1、组织框架

为作好本次绩效评价工作，山西恒略绩效管理咨询有限公司成立了专门的绩效评价项目工作组，工作组组织框架情况如下图：

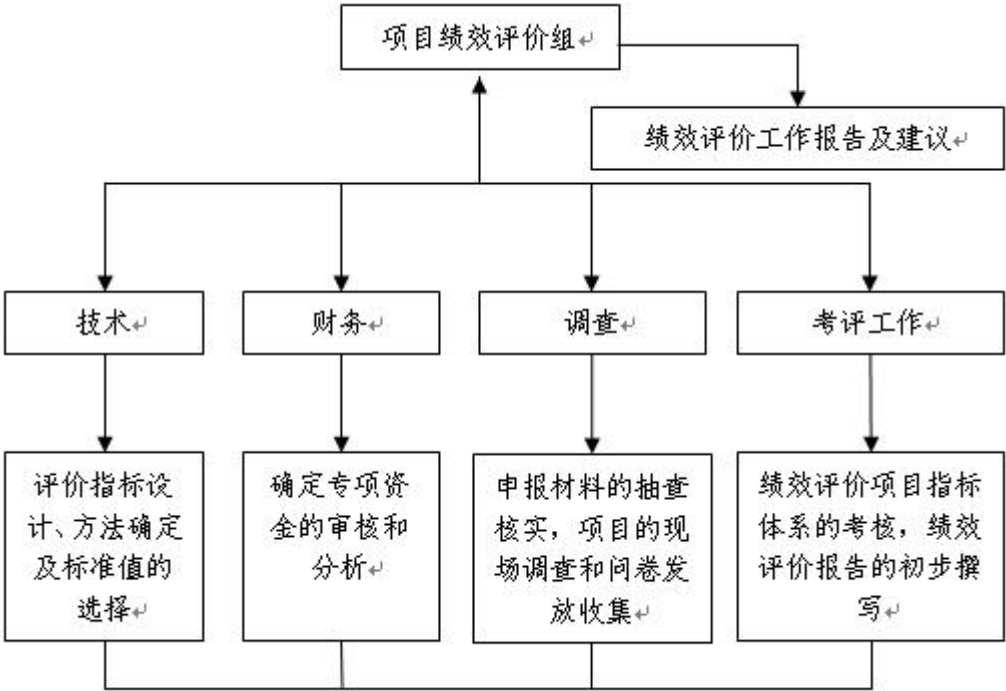


图 3-1 组织框架图

2、评价团队成员

工作组人员情况如下表：

表3-2 绩效评价人员分工及职责

姓名	职务（职称）	工作内容
张文英	项目负责人	全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。
许慧敏	组长	负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩俊	副组长	负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩金秀	成员	参与项目现场资料核查。
刘玲玲	成员	参与项目现场资料核查。
杨帆	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析。
李阳	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析。
樊荣荣	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。

常洪强	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。
李金文	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。
任帅	成员	参与撰写社会调查报告。
马鹏飞	成员	参与撰写社会调查报告。

（九）评价工作安排

1、评价准备阶段

（1）制定项目评价实施方案。评价机构在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，并报县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。县财政局预算绩效股组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价机构上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

2、评价实施阶段

（1）收集、审核资料。评价机构在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价机构根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地勘察验证。

（3）综合评价。评价机构根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3、报告撰写阶段

（1）撰写评价报告。评价机构根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下内容：被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

(2) 与被评价部门(单位)交换意见。评价机构与被评价部门(单位)交换意见后,对报告进行修改完善,形成评价结论后将评价报告报送县财政局预算绩效股。

(3) 审核绩效评价报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审,主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核,提出审核意见。

(4) 评价机构根据委托方意见修改评价报告后提交正式评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 分项分析与汇总

1、决策分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金分配合理性、预算编制科学性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标、资金投入情况。决策类指标权重分 20.00 分,实际得分为 17.00 分。指标得分情况表如下:

表4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3.00	3.00	100.00%
	A12 立项程序规范性	3.00	3.00	100.00%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3.00	3.00	100.00%
	A22 绩效指标明确性	3.00	0.00	0.00%
A3 资金投入	A31 资金分配合理性	4.00	4.00	100.00%
	A32 预算编制科学性	4.00	4.00	100.00%
合计		20.00	17.00	85.00%

(1) 项目立项

A11 立项依据充分性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。通过对相关法律法规、政策文件的研读和对项目实施单位提供资料的核实，2023 年森林植被恢复项目的立项程序符合《国务院关于进一步做好退耕还林还草试点工作的若干意见》（国发〔2000〕24 号）、《退耕还林条例》（2002 年 12 月 14 日中华人民共和国国务院令第 367 号公布 根据 2016 年 2 月 6 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》（国务院令第 666 号）修订）、《国务院办公厅关于完善退耕还林粮食补助办法的通知》（国办发〔2004〕34 号）、《国务院办公厅关于切实搞好“五个结合”进一步巩固退耕还林成果的通知》（国办发〔2005〕25 号）、《国务院关于完善退耕还林政策的通知》（国发〔2007〕25 号）、国家林业局《退耕还林工程县级作业设计技术规程》、《山西省新一轮退耕还林作业设计技术规定》、《山西省临汾市古县 2023 年森林植被恢复项目可行性研究报告》、《古县行政审批服务管理局关于 2023 年森林植被恢复项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕11 号）、《古县林业局关于 2023 年森林植被恢复项目初步设计的批复》（古林发〔2023〕13 号）等有关政策和文件规定；项目申报、审核、批复资料基本齐全、准确、符合相关要求，立项依据充分。根据评分标准，该项得满分。

A12 立项程序规范性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。项目按照规定的程序申请设立，2023 年森林植被恢复项目落实了国家退耕还林政策；审批文件、材料完整，符合相关要求；项目建设主要为保障退耕还林工作的顺利实施，保障退耕还林地区人民群众生活，事前已经过必要的集体决策程序。根据评分标准，该项得满分。

（2）绩效目标

A12 绩效目标合理性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。2023 年森林植被恢复项目绩效目标：通过实施保护和发展森林资源，加强林业生态建设，使得水土得到保持，能够有效地控制水土流失和土地沙漠化，减少地表土被雨水冲刷流入河流，增加土壤蓄水能力，减少裸露土地被风蚀，从而减少沙尘暴、泥石流等地质灾害的发生，发挥森林的屏障作用，大大改善生态环境。绩效目标设定符合国家相关规定，指向明确，合理可行，符合区域发展规划，绩效目标符合客观实际，建设规模、建设内容、建设工期可实现、可操作。根据评分标准，该项得满分。

A13 绩效指标明确性：满分 3.00 分，得 0.00 分。项目立项时虽然有相关产出、效益目标设定，项目实施及主管部门未进行项目绩效目标申报，未做到绩效目标细化、量化，评价组在实施绩效评价过程中通过与项目单位及财政部门沟通，设置了全面、明确、可量化的绩效指标。根据评分标准，该项得 0.00 分。

（3）资金投入

A31 资金分配合理性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。临汾市财政局《关于下达 2023 年省级林业改革发展转移支付资金预算指标的通知》（临财建〔2023〕52 号）文件下达古县 2023 年森林植被恢复项目资金 2016.87 万元，其中造林 12000 亩，共 1080 万元；育苗 25 亩，共 10 万元；森林抚育 27800 亩，共 556 万元；防火 370 万元，资金分配符合财政要求。根据评分标准，该项得满分。

A32 预算编制科学性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。古县林业局综合测算了项目实施各项内容所需资金。项目预算资金分配依据充

分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。根据评分标准，该项得满分。

2、过程分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性 5 个指标考核该项目资金管理及组织实施情况，过程类指标权重 20.00 分，实际得分 18.00 分。指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	4.00	4.00	100.00%
	B12 预算执行率	4.00	4.00	100.00%
	B14 资金使用合规性	4.00	4.00	100.00%
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4.00	4.00	100.00%
	B22 制度执行有效性	4.00	2.00	50.00%
合计		20.00	18.00	90.00%

（1）资金管理

B11 资金到位率：满分 4.00 分，得分 4.00 分。通过查阅古县财政局下达项目资金的文件和古县林业局财务账簿，该项目预算资金 2016.87 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，资金到位 2016.87 万元，预算资金到位率为 100.00%。根据评分标准，该项得满分。

B12 预算执行率：满分 4.00 分，得分 4.00 分。通过查阅古县财政局下达项目资金的文件和古县林业局财务账簿，2023 年森林植被恢复项目资金由古县林业局申请，由古县财政局拨付预算资金，截止评价基准日 2024 年 11 月 30 日，资金实际到位总额为 2016.87 万元，实际支出 1983.1501 万元，到位资金支出率为 98.33%>90%。根据评分标准，该项得满分。

B13 资金使用合规性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。通过对古县林业局财务资料的现场核实，古县林业局资金使用符合相关财务管理制度，有完整的审批、拨付手续，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该项得满分。

（2）组织实施

B21 管理制度健全性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。评价组通过查阅资料和现场调研了解到，为推进古县 2023 年森林植被恢复项目科学实施、规范发展，进一步促进林业产业增效和农民持续增收，根据国家、省、市关于森林植被恢复的方针政策，古县林业局结合林业发展实际情况，制定了相应项目管理制度、档案管理制度，项目稳步推进，未发现影响项目效果的制度性缺陷。各项财务制度符合相关财务会计制度的规定，基本涵盖项目资金申请、分配、拨付、使用管理、专项资金的监督检查、预算管理、结算管理等各个环节。根据评分标准，该项得满分。

B22 制度执行有效性：满分 4.00 分，得分 2.00 分。评价组通过查阅资料和现场调研了解到，古县林业局作为项目主管部门，切实履行了管理职责，对建设项目进行了严格的论证，并制定项目管理的各项规章制度，对各实施单位进行组织监督，检查资金使用方向合理性，基本履行了审批和验收程序，基本做到了对各建设单位进行组织监督；但评价组也发现，2023 年森林植被恢复项目涉及的造林、育苗、森林抚育任务完成后，古县林业局均组织开展了项目验收工作，并由相关单位出具了验收报告，但对于验收发现的问题，古县林业局未要求施工单位开展问题整改反馈，相关问题整改情况不详。根据评分标准，该项得 2.00 分。

3、产出分析

产出类指标主要从实施内容完成、质量控制情况、实施内容完成及时性、成本控制情况 4 个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效、运行情况。产出类指标权重 30.00 分，实际得分 30.00 分。指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 实施内容完成	8.00	8.00	100.00%
C2 产出质量	C21 质量控制情况	8.00	8.00	100.00%
C3 产出时效	C31 实施内容完成及时性	8.00	8.00	100.00%
C4 产出成本	C41 成本控制情况	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	30.00	100.00%

C11 实施内容完成：满分 8.00 分，得分 8.00 分。根据古县林业局提供的资料，评价组现场调研了解到，2023 年森林植被恢复项目包含 4 项内容，具体为造林、育苗、森林抚育、防火：（1）造林任务完成率：100%，造林 12000 亩，2023 年植被恢复项目造林绿化任务 12000 亩，沿国道 341 及国道 309 两侧第一山脊为主战场，涉及岳阳镇槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村，古阳镇乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村，北平镇圪堆村、千佛沟村、大南坪村，三合镇大井沟村、王滩村、尧峪村等 17 个行政村，主要建设内容为人工造林工程。其中岳阳镇 4388 亩，涉及槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村；古阳镇 2502 亩，设计乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村；北平镇 749 亩，涉及圪堆村、千佛沟村、大南坪村；三合镇 4361 亩，涉及大井沟村、王滩村、尧峪村。（2）育苗任务完成率：100%，育苗 25 亩。（3）森林

抚育任务完成率：100%，森林抚育 27800 亩，项目位于古县北平镇、古阳镇、岳阳镇、石必乡、旧县镇、南垣乡、永乐乡等，涉及 7 个乡镇、41 个行政村。（4）防火任务完成率：100%。根据评分标准，该项得满分。

C21 质量控制情况：满分 8.00 分，得分 8.00 分。根据古县林业局提供的资料，评价组现场调研了解到，造林 12000 亩、育苗 25 亩、森林抚育 27800 亩全部验收合格。根据评分标准，该项得满分。

C31 实施内容完成及时性：满分 8.00 分，得分 8.00 分。根据古县林业局提供的资料，评价组现场调研了解到，造林 12000 亩、育苗 25 亩、森林抚育 27800 亩、防火工作完成及时。根据评分标准，该项得满分。

C41 成本控制情况：满分 6.00 分，得分 6.00 分。根据古县林业局提供的资料，评价组调研了解到，2023 年森林植被恢复项目成本控制有效，未发现超支情况。根据评分标准，该项得满分。

4、效益分析

效益类指标主要从带动务工收入、项目覆盖情况、减少水土流失效果、森林覆盖率、后续管护、社会公众满意度 6 个指标考察该项目的社会效益、环境效益、可持续影响、服务对象满意度情况。效益类指标权重 30.00 分，实际得分 25.00 分。指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 经济效益	D11 带动务工收入	6.00	6.00	100.00%
D2 社会效益	D21 项目覆盖情况	6.00	6.00	100.00%
D3 生态效益	D31 减少水土流失效果	3.00	3.00	100.00%
	D32 森林覆盖率	3.00	2.00	66.67%

D4 可持续影响	D41 后续管护	6.00	2.00	33.33%
D5 服务对象满意度	D51 社会公众满意度	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	25.00	83.33%

（1）经济效益

D11 带动务工收入：满分 6.00 分，得分 6.00 分。评价组查阅资料和现场调研了解到，2023 年森林植被恢复项目开展过程中有效带动了群众务工收入。根据评分标准，该项得满分。

（2）社会效益

D21 项目覆盖情况：满分 6.00 分，得分 6.00 分。评价组查阅资料和现场调研了解到，2023 年森林植被恢复项目实施内容全覆盖。根据评分标准，该项得满分。

（3）生态效益

D31 减少水土流失效果：满分 3.00 分，得分 3.00 分。森林植被恢复首先遵照生态优先、重点突出、注重实效的原则，主要安排在水土流失严重的地区，按照区域化、规模化综合治理的总体要求，在巩固好前期栽植成效的基础上，与其他生态工程相配合，集中规模进行布局及实施，良好的植被对保持水土保持生态环境起到重要作用。根据评分标准，该项得满分。

D32 森林覆盖率：满分 3.00 分，得分 2.00 分。森林植被恢复就是从保护和改善生态环境出发，按照适地适树的原则，因地制宜地植树造林，恢复森林植被。项目的实施有助于增加区域森林覆盖率，但与此同时也存在因干旱、病虫害导致的苗木死亡。根据评分标准，该项得 2.00 分。

（4）可持续影响

D41 后续管护机制：满分 6.00 分，得分 2.00 分。根据现场勘查以及古县林业局提供的相关资料，2023 年森林植被恢复项目后续的管护事项落实了相关责任，古县林业局对项目进行定期检查，责任主体明确，能够保障后续工作有效开展。但评价组也发现，古县林业局在具体工作中尚未制定标准化的森林植被后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。根据评分标准，该项得 2.00 分。

（5）社会公众满意度

D51 受益群体满意度：满分 6.00 分，得分 6.00 分。本次共发放问卷 70 份，问卷从对古县森林植被恢复政策的满意程度、对 2023 年森林植被恢复项目实施内容的满意程度、对 2023 年森林植被恢复项目完成及时性的满意程度、对 2023 年森林植被恢复资金项目实施后改善生态环境的满意程度、对 2023 年森林植被恢复项目实施后提高务工收入的满意程度、对 2023 年森林植被恢复项目后期管护的满意程度等六个问题进行了调查。六个满意度问题的满意度分别为 85.72%、100.00%、82.86%、100.00%、84.29%、97.14%，整体满意度为 91.67%。这说明受益对象对该项目整体满意度较高。根据评分标准，该项得满分。

（二）总体得分情况

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分情况如下：

表 4-5 一级指标得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20.00	17.00	85.00%
B 过程	20.00	18.00	90.00%
C 产出	30.00	30.00	100.00%

D 效益	30.00	25.00	83.33%
合计	100.00	90.00	90.00%

五、综合评价情况及结论

（一）评分结果

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并专家组论证的评价指标体系，2023 年森林植被恢复项目财政支出绩效评价综合得分 90.00 分，评价等级为优。

（二）主要结论

2023 年森林植被恢复项目包含 4 项内容，具体为造林 12000 亩、育苗 25 亩、森林抚育 27800 亩、防火。通过实施保护和发展森林资源，加强林业生态建设，使得水土得到保持，能够有效地控制水土流失和土地沙漠化，减少地表土被雨水冲刷流入河流，增加土壤蓄水能力，减少裸露土地被风蚀，从而减少沙尘暴、泥石流等地质灾害的发生，发挥森林的屏障作用，大大改善生态环境。

六、存在的问题和改进建议

评价小组在详细查阅项目资料的基础上，结合现场实地勘察，对本次项目建设过程中存在的问题进行总结与分析，并针对问题提出了对应建议。

（一）存在的问题

1、项目单位针对本项目的绩效指标未做到细化、量化，需进一步加强绩效管理。

项目立项时虽然有相关产出、效益目标设定，但未对总体绩效目

标细化分解，未设立具体的、可度量的绩效指标。具体项目阶段性目标不明确，不利于项目实施过程中的跟踪督查与阶段考核。

2、问题整改反馈不充分。

2023 年森林植被恢复项目涉及的造林、育苗、森林抚育任务完成后，古县林业局均组织开展了项目验收工作，并由相关单位出具了验收报告，但对于验收发现的问题，古县林业局未要求施工单位开展问题整改反馈，相关问题整改情况不详。

3、项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

2023 年森林植被恢复项目后续的管护事项落实了相关责任，古县林业局对项目进行定期检查，责任主体明确，能够保障后续工作有效开展。但评价组也发现，古县林业局在具体工作中尚未制定标准化的森林植被后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

（二）改进建议

1、加强项目绩效管理，提升绩效管理水平。

建议项目单位在进行绩效目标申报时，在明确项目实施的绩效目标的基础上，将绩效目标细化、量化，依据绩效目标设置具体的、可度量的绩效指标，提升绩效管理水平。

2、对于验收发现的问题，建议古县林业局要求施工单位开展问题整改反馈，确保相关问题有效整改。

3、建立健全后续管护体制机制，促进项目长效发挥。

建议古县林业局建立健全后续管护体制机制，制定并完善后续管护和管理相关制度，促进项目长效发挥。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

（一）以绩效评价促进项目规范管理

根据绩效评价反馈的问题，委托方应进一步加强项目预算管理，并强化对项目实施过程的监督检查力度，督促有关部门加强对项目及绩效情况的追踪管理，促使项目达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度专项资金安排的重要依据。

（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制

委托方应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，对于绩效评价中存在的问题提出整改要求。被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈市政府、财政部门。

（三）公开评价结果，实现社会监督

委托方应依据《政府信息公开条例》和《山西省政府信息公开规定》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，或在相关网站公开绩效评价结果，以进一步增强资金使用单位的主体责任意识，并形成社会监督机制，促进提高项目资金的使用效率。

附件 1：评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准
A 决策 (20 分)	A1 项目 立项 (6 分)	A11 立项依据 充分性 (3 分)	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,用以反映和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, 0.6 分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求, 0.6 分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需, 0.6 分: 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, 0.6 分; 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, 0.6 分。
		A12 立项程序 规范性 (3 分)	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, 1 分; ②审批文件、材料是否符合相关要求, 1 分: ③事前是否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, 1 分。
	A2 绩效 目标 (6 分)	A21 绩效目标 合理性 (3 分)	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。	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) 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, 0.5 分; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 0.5 分。
		A22 绩效指标明确性 (3 分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡等, 用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 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。
	A3 资金投入 (8 分)	A31 预算编制科学性 (4 分)	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, 1 分: ②预算内容与项目内容是否匹配, 1 分; ③预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制, 1 分: 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, 1 分。
		A32 资金分配合理性 (4 分)	项目预算资金分配是否有测算依据, 与补助单位或地方实际是否相适应, 用以反映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 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 分。
	B 过程	B1 资金	B11 资金到位	实际到位资金与预算资金的比率, 用以 资金到位率=(实际到位资金/预算资金) X 100%。

(20 分)	管理 (12 分)	率 (4 分)	反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。得分=资金到位率×4 分。
		B12 预算执行率 (4 分)	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。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金) X 100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。得分=预算执行率×4 分。
		B13 资金使用合规性 (4 分)	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。	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, 1 分: ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续, 1 分: ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途, 1 分: ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况, 1 分。
	B2 组织实施 (8 分)	B21 管理制度健全性 (4 分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度, 4 分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整, 4 分。
		B22 制度执行有效性 (4 分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定, 1 分; ②项目调整及支出调整手续是否完备, 1 分; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档, 1 分;

				④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位，1 分。
C 产出 (30 分)	C1 产出 数量 (8 分)	C11 实施内容 完成 (8 分)	分析评价项目实施完成情况是否符合项目预期目标。	①造林任务完成率：100%，造林 12000 亩，2023 年植被恢复项目造林绿化任务 12000 亩，沿国道 341 及国道 309 两侧第一山脊为主战场，涉及岳阳镇槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村，古阳镇乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村，北平镇圪堆村、千佛沟村、大南坪村，三合镇大井沟村、王滩村、尧峪村等 17 个行政村，主要建设内容为人工造林工程。其中岳阳镇 4388 亩，涉及槐树村、烧车村、南坡村、韩母村、下冶村；古阳镇 2502 亩，设计乔家山村、白素村、南山村、热留村、相力村、金堆村；北平镇 749 亩，涉及圪堆村、千佛沟村、大南坪村；三合镇 4361 亩，涉及大井沟村、王滩村、尧峪村。（2 分） ②育苗任务完成率：100%，育苗 25 亩。（2 分） ③森林抚育任务完成率：100%，森林抚育 27800 亩，项目位于古县北平镇、古阳镇、岳阳镇、石必乡、旧县镇、南垣乡、永乐乡等，涉及 7 个乡镇、41 个行政村。（2 分）

				④防火任务完成率：100%（2分）
	C2 产出质量（8分）	C21 质量控制情况（8分）	分析评价项目质量控制情况。	①造林验收合格（2分） ②育苗验收合格（2分） ③森林抚育验收合格（2分） ④防火工作开展到位（2分）
	C3 产出时效（8分）	C31 实施内容完成及时性（8分）	分析评价项目是否及时完成及时。	①造林完成及时（2分） ②育苗完成及时（2分） ③森林抚育完成及时（2分） ④防火工作及时完成（2分）
	C4 产出成本（6分）	C41 成本控制情况（8分）	分析评价项目成本控制情况。	①造林成本有效控制（2分） ②育苗成本有效控制（2分） ③森林抚育成本有效控制（2分） ④防火工作成本有效控制（2分）
D 效益 (30分)	D1 经济效益（6分）	D11 带动务工收入（6分）	用以反映和考核项目的经济效益。	增加务工人员收入得满分，否则不得分。（6分）
	D2 社会效益（6分）	D21 项目覆盖情况（6分）	用以反映和考核项目的社会效益。	项目实施内容是否按照《实施方案》全部覆盖得满分，否则按照实际覆盖比例。（6分）
	D3 生态	D31 减少水土	用以反映和考核项目的生态效益。	减少水土流失具有明显的效果得满分，否则不得分。

	效益（6分）	流失效果（3分）		（3分）
		D32 森林覆盖率（3分）		增加森林覆盖率得满分，否则不得分。（3分）
	D4 可持续影响（6分）	D41 后续管护（6分）	用以反映和考核项目的可持续影响情况。	后续管护制度健全（4分），后续管护责任落实（2分）。
	D5 服务对象满意度（6分）	D51 社会公众满意度（6分）	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	满意度得分=满意度×6分。

附件 2：问卷调查报告

2023 年森林植被恢复项目

绩效评价问卷调查报告

一、调研背景

为客观测定专项资金的社会效果，依据公共支出绩效评价“为社会大众服务”的原理，引入“受益人员满意度”指标，对项目覆盖群众开展满意度调查。

二、研究设计

（一）调研对象

本次问卷调查的对象为 2023 年森林植被恢复项目的受益对象。

（二）调研内容

- 1.调研对象对项目工作开展情况的评价；
- 2.调研对象对项目工作开展的意见和建议。

三、调查方法与调查方式

（一）调查方法

针对上述问卷调查对象开展问卷调查，在抽样调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

（二）调查方式与问卷发放、回收

1、调查方法

针对上述问卷调查对象开展问卷调查，在抽样调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

2、调查方式

本次调查采用现场发放问卷方式，发放问卷 70 份，回收问卷 70 份。

3、问卷发放、回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我公司工作人员在古县林业局的协调配合下，组织安排问卷发放。

四、问卷信度和效度分析

（一）信度分析

信度（Reliability）是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法（Cronbach α ）来测量满意度问题的信度，其计算公式为：

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_T^2} \right)$$

其中 K 表示问卷中问题的数目， σ_i^2 为第 i 个问题得分的方差， σ_T^2 为总得分的方差。

通常，克朗巴哈系数的值在 0 和 1 之间。通常情况下，信度系数在 0.9 以上，则认为量表的内在信度高；信度系数在 0.8~0.9 之间，则表示量表信度较高；信度系数在 0.7~0.8 之间，表示量表具有相当的信度；信度系数不超过 0.7，一般认为内部一致信度不足。本次问卷分析结果显示，本次问卷的总体信度在 0.85 以上，这表明问卷整体设计可信度高，基于问卷进行的满意度数据统计分析结果也较为可靠。

（二）效度分析

效度（Validity）用于评价量表的准确度、有效性和正确性，即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和特征以及它们之间的复杂关系。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的效度。其计算公式为：

$$\sqrt{\sum x^2} \sqrt{\sum y^2}$$

其中， $x = x_i - \bar{x}$ ，表示题目得分偏差； $y = y_i - \bar{y}$ ，表示问卷得分偏

差。

通常,相关系数的值介于-1 与+1 之间,即 $-1 \leq r \leq +1$ 。其中, $r > 0$ 表示两变量正相关; $r < 0$ 表示两变量负相关; $|r|=0$ 表示两变量间不存在线性相关关系; $|r|=1$ 表示两变量为完全线性相关; $0 < |r| < 1$ 表示两变量存在一定程度的线性相关,其中 $0 < |r| < 0.3$ 为微弱相关, $0.3 < |r| < 0.5$ 为低度相关, $0.5 < |r| < 0.8$ 为显著相关, $0.8 < |r| < 1$ 为高度相关。调查数据计算结果表明,此次问卷效度较高,问卷效度汇总如附表 3-1 所示。

附表 3-1 调查问卷效度汇总表

问题名称	问卷效度
对古县森林植被恢复政策的满意程度	0.90
对 2023 年森林植被恢复项目实施内容的满意程度	0.93
对 2023 年森林植被恢复项目完成及时性的满意程度	0.86
对 2023 年森林植被恢复资金项目实施后改善生态环境的满意程度	0.89
对 2023 年森林植被恢复项目实施后提高务工收入的满意程度	0.87
对 2023 年森林植被恢复项目后期管护的满意程度	0.88

五、调查结果分析

(一) 有效问卷回收率

本次调研发放问卷 70 份,收回问卷 70 份,有效问卷 70 份,有效问卷回收率 100.00%。在定量资料审核中,就问卷调查而言,有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考;在 50%左右,可采纳建议;达到 70%,可作为得出研究结论的依据。据此,本次调研回收的有效问卷,具有较强的代表性与可信度,可作为研究报告的依据。

(二) 基本问题分析

1. 您是否了解国家、省、市森林植被恢复的相关政策?

由调查结果可知:85.71%的调查对象对国家、省、县退耕还林的相关政策了解(包括非常了解,比较了解,基本了解)。(详见附表 3-2)

附表 3-2 对国家、省、市退耕还林的相关政策的了解程度

选项	回复情况
A、非常了解	64.26%
B、比较了解	21.43%
C、基本了解	14.29%
D、不太了解	0.00%

（三）满意度调查

1. 对古县森林植被恢复政策的满意程度。

由调查结果可知：85.72%的调查对象对退耕还林补助申请情况满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。

附表 3-5 退耕还林补助申请情况的满意度

选项	回复情况
A、非常满意	28.57%
B、比较满意	42.86%
C、基本满意	14.29%
D、不太满意	14.28%
E、非常不满意	0.00%

2. 对 2023 年森林植被恢复项目实施内容的满意程度。

由调查结果可知：100.00%的调查对象对退耕还林项目审批、公开公示满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。

附表 3-6 退耕还林项目审批、公开公示的满意度

选项	回复情况
A、非常满意	100.00%
B、比较满意	0.00%
C、基本满意	0.00%
D、不太满意	0.00%
E、非常不满意	0.00%

3. 对 2023 年森林植被恢复项目完成及时性的满意程度。

由调查结果可知：82.86%的调查对象对退耕还林项目资金到位情况满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。（详见附表 3-7）

附表 3-7 项目资金到位情况的满意度

选项	回复情况
A、非常满意	35.68%
B、比较满意	0.00%
C、基本满意	47.18%
D、不太满意	11.43%
E、非常不满意	5.71%

4. 对 2023 年森林植被恢复资金项目实施后改善生态环境的满意程度。

由调查结果可知：100%的调查对象对退耕还林项目资金使用情况满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。（详见附表 3-8）

附表 3-8 资金使用情况的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	100.00%
B、比较满意	0.00%
C、基本满意	0.00%
D、不太满意	0.00%
E、非常不满意	0.00%

5. 对 2023 年森林植被恢复项目实施后提高务工收入的满意程度。

由调查结果可知：84.29%的调查对象对退耕还林项目执行情况满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。（详见附表 3-9）

附表 3-9 项目执行情况的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	57.14%
B、比较满意	12.85%
C、基本满意	27.14%
D、不太满意	15.71%
E、非常不满意	0.00%

6. 对 2023 年森林植被恢复项目后期管护的满意程度。

由调查结果可知：97.14%的调查对象对霍州市新一轮退耕还林工程的项目整体情况满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。（详见附表 3-10）

附表 3-10 项目资金整体满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	40.00%
B、比较满意	17.14%
C、基本满意	40.00%
D、不太满意	0.00%
E、非常不满意	2.86%

六个满意度问题的满意度分别为 85.72%、100.00%、82.86%、100.00%、84.29%、97.14%，整体满意度为 91.67%。这说明受益对象对该项目整体满意度较高。

**汾河流域及重点地区古县
历史遗留废弃矿山环境修复治理
项目支出绩效评价报告**

委托单位：古县财政局

主管单位：古县自然资源局

实施单位：古县自然资源局

评价机构：山西千煦资产评估有限公司

主 评 人：

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	7
（一）项目概况.....	7
（二）资金投入和使用情况.....	10
（三）项目绩效目标.....	11
二、绩效评价工作开展情况.....	12
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	12
（二）绩效评价原则.....	15
（三）绩效评价指标体系.....	15
（四）绩效评价方法.....	18
（五）绩效评价标准.....	19
（六）绩效评价工作过程.....	20
三、综合评价情况及评价结论.....	24
（一）总体评分结果及评价结论.....	24
（二）各项目评分结果.....	24
四、绩效评价指标分析.....	25
（一）项目决策情况.....	25
（二）项目过程情况.....	28
（三）项目产出情况.....	31

（四）项目效益情况.....	34
五、主要经验及做法.....	36
六、存在的问题及原因分析.....	37
七、建议.....	37
八、结果应用及建议.....	38
九、报告附件.....	39
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	40
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	42
附件 3：满意度调查报告.....	47
附件 4：访谈报告.....	50
附件 5：合规性检查报告.....	51
附件 6：现场勘察照片.....	55

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对废弃矿山环境修复治理项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

根据《山西省自然资源厅山西省财政厅关于印发〈山西省 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理实施方案〉的通知》（晋自然资函〔2022〕133 号），为加快推进临汾市黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目，临汾市规划和自然资源局制定了《临汾市 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目实施方案》（临自然资办发〔2022〕126 号），结合历史遗留矿山核查工作，分解任务为古县 4 个图斑 15.92 公顷。

古县按照市局统筹安排的要求，倒排工期，要求施工方每周四汇报工程进度，确保高标准完成生态修复治理任务。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

按要求及时完成 4 块图斑的废弃矿山环境修复治理任务，提升生态系统质量和稳定性，筑牢区域生态安全屏障。

2.阶段性目标

二级指标	三级指标	三级指标值
产出数量	治理修复面积	15.92 公顷
产出质量	验收合格情况	合格
产出时效	开工及时性	2023 年 2 月 20 日及时开工
	完工及时性	2023 年 5 月 11 日按时完工
产出成本	成本节约率	≥ 0
社会效益	区域安全保障	地质灾害隐患下降，区域安全保障提升
生态效益	矿山生态状况	修复后的地质环境稳定，与周边生态状况和谐，符合土地利用与国土空间规划
可持续影响	后期管护可持续	项目实施后有管护期，管护期内有专人负责，对损毁及成活率问题及时整改。
满意度	群众满意度	$\geq 90\%$

二、资金来源及使用情况

2022 年 11 月 22 日，临汾市财政局《关于下达 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目资金预算的通知》（临财建〔2022〕656 号）下达 431.45 万元，其中中央资金 229.70 万元，省级资金 201.75 万元。

古县废弃矿山环境修复治理项目财政资金 431.45 万元，全部用于古县废弃矿山环境修复治理项目的委托业务费。截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出 257.94 万元，剩余资金 173.51 万元。

三、评价结论

废弃矿山环境修复治理项目支出绩效评价得分 87 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	20	15	26	26	87
得分率	100%	75%	86.67%	86.67%	87%

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 100%、预算执行率 40.22%、资金使用合规、管理制度较健全、制度执行有效，项目治理成果明显，社会效益及生态效益表现良好，不足之处未验收导致预算执行率不高，未开展绩效自评工作，部分区域治理不彻底。

四、主要绩效及经验做法

1.主要绩效：

通过项目实施，按要求及时完成了 4 块图斑共计 15.92 公顷的废弃矿山环境修复治理，提升了矿区生态系统质量和稳定性，筑牢了区域生态安全屏障。

2.主要经验及做法：

使矿区回归自然，构建稳定的生态系统，防止矿区地下含水层破坏和土地资源的浪费，消除安全隐患，美化环境，有助于和谐社会的建设。通过本项目实施，对于保障农村的生态安全、供水安全、经济安全、耕地安全乃至农民的人身和财产安全均发挥了巨大的积极作用。

五、存在的问题及原因分析

（一）未及时开展绩效自评工作

经评价组了解，古县自然资源局针对废弃矿山环境修复治理项目未能在年底开展绩效自评工作，对照项目绩效目标自查是否完成项目绩效目标。

（二）个别区域存在修复治理不够彻底的现象

通过评价组现场勘察了解，个别地方修复治理不够彻底，效果不够理想。一是个别矿山因坡面陡，植被不易生长，矿山植被未得到全面恢复；二是个别矿山因地形限制和极端暴雨天气冲刷影响，植被覆盖面积仍然较低，破坏的植被等自然景观未得到完全恢复；三是个别矿点岩土体仍有裸露现象，与周围郁郁葱葱绿植反差较大。

六、建议

（一）强化绩效自评工作理念，提升资金使用效益

建议古县自然资源局强化绩效目标管理理念，落实绩效管理制度，及时针对项目开展绩效自评工作，提升预算绩效管理水平和持续提高财政资金使用效益。

（二）持续整改和完善治理不彻底的问题

建议古县自然资源局督促项目实施单位对现场勘查过程发现的矿山植被未完全恢复、矿点岩土体裸露等现象进行整改，进一步采取得力有效措施加以完善，增大植被覆盖面，减少岩石裸露面，优化生态环境，力争各矿点生态环境和周边生态状况的和谐统一。

七、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

废弃矿山环境修复治理项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担废弃矿山环境修复治理项目支出资金的绩效评价工作。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）、山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件，对废弃矿山环境修复治理项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为全面解决历史遗留矿山生态环境问题，党的十八大以来，在采煤沉陷区综合治理、露天矿山综合整治、长江经济

带废弃矿山修复等重点领域、重点区域出台生态环境综合治理政策，从责任主体、财政支持、技术要求等方面作出安排和要求。2019年4月25日，自然资源部办公厅发布《关于开展长江经济带废弃露天矿山生态修复工作的通知》，提出将废弃露天矿山生态修复与山水林田湖生态保护修复等有机结合，按照国土空间规划和用途管制要求，分类施策，科学施工，立足生态系统完整性进行统筹部署。要求各级地方财政将矿业权出让收益统筹用于矿山生态修复等支出，为废弃露天矿山生态修复提供资金支持。构建“政府主导、政策扶持、社会参与、开发式治理、市场化运作”的矿山生态修复新模式。

根据《山西省自然资源厅山西省财政厅关于印发〈山西省2021年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理实施方案〉的通知》（晋自然资函〔2022〕133号），为加快推进临汾市黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目，临汾市规划和自然资源局制定了《临汾市2021年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目实施方案》（临自然资办发〔2022〕126号），结合历史遗留矿山核查工作，分解任务为古县4个图斑15.92公顷。

古县按照市局统筹安排的要求，倒排工期，要求施工方每周四汇报工程进度，确保高标准完成生态修复治理任务。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《关于开展长江经济带废弃露天矿山生态修复工作的通知》；

（2）《山西省自然资源厅山西省财政厅关于印发<山西省 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理实施方案>的通知》（晋自然资函〔2022〕133 号）；

（3）《临汾市 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目实施方案》（临自然资办发〔2022〕126 号）；

（4）国家相关法律、法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

（1）项目主要内容

古县废弃矿山环境修复治理任务为 4 个图斑，修复面积约 15.92 公顷。涉及古县岳阳镇冯家窑村、古阳镇神圪垛村和北平镇石凹村三个乡镇。

（2）实施计划

2022 年 10 月底前完成勘察设计评审工作；

2022 年 11 月底前完成项目监理、施工单位招投标工作；

2022 年 12 月各县全面开工建设；

2023 年 4 月底前各县完成项目主体工程；

2023 年 5 月底前各县完成自验工作；

2023 年 6 月底前申请市局初步验收；

2023 年 7 月底前申请省厅最终验收。

4. 项目实施情况

2023 年 1 月 16 日，项目通过公开招投标完成了招标工作，中标单位为山西省地质建设工程有限公司；

2023 年 2 月 15 日，与山西省地质建设工程有限公司签订合同。

2023 年 12 月 2 日，临汾市规划和自然资源局组织专家初验。项目实施情况详见下表 1-1：

表 1-1 项目实施情况表

中标单位	合同价	计划开工日期	实际开工日期	计划完工日期	实际完工日期	验收日期
山西省地质建设工程有限公司	429.91 万元	2023. 2. 20	2023. 3. 8	2023. 5. 11	2023. 5. 11	等待市级统一集中验收

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

2022 年 11 月 22 日，临汾市财政局《关于下达 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目资金预算的通知》（临财建〔2022〕656 号）下达 431.45 万元，其中中央资金 229.70 万元，省级资金 201.75 万元。

2. 资金来源及使用情况

古县废弃矿山环境修复治理项目财政资金 431.45 万元，

全部用于古县废弃矿山环境修复治理项目的委托业务费。

截止评价基准日(2023年12月31日),实际支出257.94万元,剩余资金173.51万元,项目具体支付情况详见下表1-2:

表 1-2 项目支付明细表

序号	支付时间	收款方	支付金额/万元
1	2023.3.23	山西省地质建设工程有限公司	128.972
2	2023.5.10	山西省地质建设工程有限公司	128.972
合计			257.94

(三) 项目绩效目标

1. 项目总体目标

按要求及时完成4块图斑的废弃矿山环境修复治理任务,提升生态系统质量和稳定性,筑牢区域生态安全屏障。

2. 阶段性目标

废弃矿山环境修复治理项目产出目标从数量、质量、时效方面设立,效益目标则着重社会效益和可持续发展以及受益对象满意度。详细的绩效分目标详见下表1-3:

表 1-3 绩效分目标表

二级指标	三级指标	三级指标值
产出数量	治理修复面积	15.92 公顷
产出质量	验收合格情况	合格
产出时效	开工及时性	2023年2月20日及时开工
	完工及时性	2023年5月11日按时完工
产出成本	成本节约率	≥0

二级指标	三级指标	三级指标值
社会效益	区域安全保障	地质灾害隐患下降，区域安全保障提升
生态效益	矿山生态状况	修复后的地质环境稳定，与周边生态状况和谐，符合土地利用与国土空间规划
可持续影响	后期管护可持续	项目实施后有管护期，管护期内有专人负责，对损毁及成活率问题及时整改。
满意度	群众满意度	≥90%

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价废弃矿山环境修复治理项目。

（1）通过绩效评价，深入了解废弃矿山环境修复治理项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后废弃矿山环境修复治理项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用废弃矿山环境修复治理项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现废弃矿山环境修复治理项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2.评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第729号修订）；
- （3）《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）；
- （4）《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）；
- （5）《山西省委 山西省人民政府正式印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》（晋发〔2018〕39号）；
- （6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山

西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

（7）《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30号）；

（8）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（9）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

（10）《市级项目支出绩效评价管理办法（试行）》（临财绩〔2021〕6号）；

（11）《关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号）。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：废弃矿山环境修复治理项目涉及的财政资金431.45万元。

评价范围：废弃矿山环境修复治理项目涉及的财政资金的使用绩效。

评价时段：2022年1月1日至2023年12月31日；

受益群体范围：矿山附近居民。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为2023年12月31日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。山西千煦资产评估有限公司在古县财政局和古县自然资源局提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号）文件对废弃矿山环境修复治理项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对废弃矿山环境修复治理项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。山西千煦资产评估有限公司履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了废弃矿山环境修复治理项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 21 个三级指标。其中：6 个决策类指标，6 个过程类指标，5 个产出类指标和 4 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	充分	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	3	规范	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	合理	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	3	明确	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	科学	评价组分析
				A32 资金分配合理性	2	合理	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	3	100%	实施单位提供财务资料

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
				B12 预算执行率	3	≥95%	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	4	合规	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	3	健全	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	3	有效	实施单位提供相关资料、评价组调研
				B23 自评规范准确性	4	准确	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 治理修复面积	8	100%	查阅相关资料、分析计算
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	提升	访谈、查阅相关资料、分析计算
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	及时	查阅相关资料、分析计算
				C32 完工及时性	5	及时	查阅相关资料、分析计算
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	≥0	查阅相关资料、分析计算
D 效益	30	D1 社会效益	6	D11 区域安全保障	6	保障	查阅相关资料、访谈

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
		D2 生态效益	10	D21 矿山生态状况	10	改善	
		D3 可持续影响	6	D31 后期管护可持续	6	可持续	查阅相关资料、访谈
		D4 满意度	8	D41 群众满意度	8	≥90%	问卷调查
总分	100		100		100		

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方

法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对废弃矿山环境修复治理项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对废弃矿山环境修复治理项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有矿山原本状态、资金到位时间、其他县实施进度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩

效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。《废弃矿山环境修复治理项目合同》。

(2) 行业标准。《山西省重点区域历史遗留矿山生态修复项目验收工作管理办法》。

(六) 绩效评价工作过程

1. 人员分工

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，评价单位山西千煦资产评估有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作，工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。评价组人员设置 6 人，其中主评人为张宏屏，评价组主要负责现场勘查，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员名单及分工情况见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

职务	姓名	职务或资格	职责分工
组长	邢慧慧	资产评估师	负责绩效评价整体工作
主评人	张宏屏	资产评估师	负责本次绩效评价工作方案和报告撰写工作、现场勘查及相关资料收集
副组长	李志莹	资产评估师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、现场核实。负责评价资料的整理归档
成员	晋煜杰	资产评估师	负责本次绩效评价工作的现场勘查及相关资料收集
成员	李雅娟	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

职务	姓名	职务或资格	职责分工
成员	冯安茹	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

（4）具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

（1）制定评价工作方案。评价组通过充分收集评价项

目有关的基础资料并开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与项目主管部门充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案，于11月15日前报市财政局预算绩效股审核。

（2）确认评价工作方案。古县财政局预算绩效股拟于11月20日组织预算绩效行业专家对评价机构上报的绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。评价组根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。

第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、调查评价的方式进行实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

（4）交换意见。评价机构就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。古县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，专家组拟于12月15日提交书面评审意见。

（4）确认报告。评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后90日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

废弃矿山环境修复治理项目支出绩效评价得分 87 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	20	15	26	26	87
得分率	100%	75%	86.67%	86.67%	87%

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 100%、预算执行率 40.22%、资金使用合规、管理制度较健全、制度执行有效，项目治理成果明显，社会效益及生态效益表现良好，不足之处未验收导致预算执行率不高，未开展绩效自评工作，部分区域治理不彻底。

（二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分 20 分，考评得分 20 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标合理，绩效指标明确。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 15 分）：

项目业务组织机构健全，资金使用合规，资金到位率为100%，管理制度健全，制度执行有效，但是预算执行率40.22%，未开展绩效自评。

3.产出阶段（满分30分，考评得分26分）：

项目产出质量、数量均较好，完工及时，但是市局未及时组织验收。

4.效益阶段（满分30分，考评得分26分）：

项目社会效益、群众满意度方面较好，但生态效益未彻底发挥。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。
决策：标准分20分，实际得分20分，得分率100%。详见表4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	明确	3
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			20

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，古县自然资源局依据《关于开展长江经济带废弃露天矿山生态修复工作的通知》；《山西省自然资源厅山西省财政厅关于印发<山西省 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理实施方案>的通知》（晋自然资函〔2022〕133 号）、《临汾市 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目实施方案》（临自然资办发〔2022〕126 号）等文件的要求，进行了废弃矿山环境修复治理项目工作的开展，项目立项依据充分，且属于部门履职所需，未与部门内部相关项目重复。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目依据《临汾市 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目实施方案》（临自然资办发〔2022〕126 号）等文件进行申请、设立，过程符合相关文件要求。

项目申请、设立过程符合相关规定，审批文件和材料规范完整。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查看绩效目标申报表，该项目绩效目标由市级统一规制填报，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益符合正常水平，与分配的治理任务相匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组分析区域绩效目标表了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标，目标设

置明确，绩效目标设置清晰，可细化、量化，与目标任务数相对应。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目预算由山西省自然资源厅统一概算，预算确定的金额与修复任务匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于废弃矿山环境修复治理项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 15 分，得分率 75%。详见表 4-2：

表 4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
		B12 预算执行率	3	≥95%	40.22%	0
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	4	有效	有效	4
		B23 自评规范准确性	2	准确	未填写	0
合计			20			15

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，2022 年 11 月 22 日，临汾市财政局《关于下达 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目资金预算的通知》（临财建〔2022〕656 号）下达 431.45 万元，古县财政局收到资金 431.45 万元，资金到位率 100%。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

B12 预算执行率：满分 3 分，得分 0 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。本项目实际到位资金 431.45 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 173.51 万元。实际预算执行率=173.51/431.45×100%=40.22%。

根据评分标准：满分 3 分，得分 0 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组实地查看财务账簿了解，该项目 173.51 万元的财政资金支付均通过古县财政国库支付中心支付，支付用途为“治理工程资金”，符合项目资金规定的用途，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证后附合同等资料，入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县自然资源局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，古县自然资源局制定了《汇报

工作制度》《档案管理办法》《财务管理制度》，从监督、安全等方面规范业务管理，项目单位业务管理制度基本完整、合规。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定；项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B23 自评规范准确性：满分 2 分，得分 0 分。

本指标通过考核自评表准确性，用以反映和考核项目自评执行情况。

经评价组了解，古县自然资源局并未对废弃矿山环境修复治理项目开展自评工作。评价组无法判断自评是否规范准确。

根据评分标准，该指标满分 2 分，得分 0 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 26 分，得分率 86.67%，

详见表 4-3:

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 治理修复面积	8	100%	100%	8
	C2 产出质量	C21 验收合格情况	8	100%	50%	4
	C3 产出时效	C31 开工及时性	5	及时	及时	5
		C32 完工及时性	5	及时	及时	5
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	≥ 0	0.36%	4
合计			30			26

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11 治理修复面积：满分 8 分，得分 8 分。

本指标用以反映和考核治理修复面积完成情况。

经评价组调研、查阅施工明细了解，古县废弃矿山环境修复治理任务为 4 个图斑，修复面积约 15.92 公顷。涉及古县岳阳镇冯家窑村、古阳镇神圪垛村和北平镇石凹村三个乡镇。2023 年实际完成修复面积为 15.92 公顷，治理任务完成。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 验收合格情况：满分 8 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核修复质量合格情况。

根据评价组查阅验收资料了解，2023 年 12 月 2 日临汾市组织专家对古县在内的 5 个县治理结果进行初步验收，针

对古县的废弃矿山环境修复治理项目成果提出仍存在部分边坡裸露、植被成活率不高、未见鱼鳞坑、石渣清运不符合设计、未见监测内容等问题。截至绩效评价基准日，市级未组织对整改情况二次验收，由于其他县未完成，故市级还未进行统一验收。

根据评分标准：满分 8 分，得分 4 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工及时性：满分 5 分，得分 5 分。

本指标用以反映和考核项目开工及时情况。

根据评价组查阅合同和开工报告了解，预计 2023 年 2 月 20 日开工，实际开工日期为 2023 年 3 月 8 日，开工延迟 18 天，基本及时。

根据评分标准：满分 10 分，得分 10 分。

C32 完工及时性：满分 5 分，得分 5 分。

本指标用以反映和考核项目完工及时情况。

根据评价组查阅合同和完工报告了解，预计 2023 年 5 月 11 日完工，实际完工日期为 2023 年 5 月 11 日，完工及时。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 4 分，得 4 分。

本指标通过项目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。

经评价组了解，古县废弃矿山环境修复治理项目市级分配资金为 431.45 万元，合同约定价为 429.91 万元，成本节约率为 $(431.45-429.91)/431.45 \times 100\%=0.36\%$ ：

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 26.8 分，得分率 89.33%。详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 社会效益	D11 区域安全保障	6	保障	保障	6
	D2 生态效益	D21 矿山生态状况	10	改善	基本 改善	8
	D3 可持续影响	D31 后期管护可持续	6	可持续	基本 可持续	4
	D4 满意度	D41 群众满意度	8	≥90%	92.27%	8
合计			30			26

1.项目实施所产生的效益分析

D11 区域安全保障：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目的社会效益。

根据古县自然资源局提供的工作总结资料，该项目修复的主要内容包括土方工程、危岩清理、坡面整理、树穴客土、植草种树等工程，使修复的矿山土地保持地质稳定性，避免了项目区域内矿山滑坡、地面塌陷、泥石流等地质灾害，减

少矿山地质灾害隐患。保障了矿山区群众生命财产安全。

根据评分标准：满分 6 分，得分 6 分。

D21 矿山生态状况：满分 10 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核项目生态效益。

该项目实施后，通过客土喷播绿化等措施恢复被破坏的植被，起到了防风固沙、防止水土流失的作用，改善了矿山生态环境。经现场勘察，该项目对已破坏的山体、开挖形成的陡坎进行回填，通过客土喷播绿化对已破坏的植被等进行了恢复，大部分破坏的山体和植被得到了生态恢复和修复，减少了岩土体裸露，与周边生态状况基本和谐，涉及的区域内露天矿山未发现明显的视觉污染情况。

但个别区域因坡面陡，植被不易生长，矿山植被未得到全面恢复；个别矿山岩土体明显裸露，与周围郁郁葱葱绿植形成鲜明对比，出现与周边生态环境不够协调的现象。

根据评分标准：满分 10 分，得分 8 分。

D31 后期管护可持续：满分 6 分，得 4 分。

本指标用以反映和考核项目实施可持续影响情况。

经评价组查阅资料和现场调查，项目签订施工合同时即约定项目自竣工验收之日起有 3 年管护期，管护期内工程出现损毁、绿化成活率不达标的情况，施工方要进行整改。

经现场查看了解，仍有部分区域绿化成活率不高，未及时补救。

根据评分标准：满分 6 分，得分 4 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D41 群众满意度：满分 8 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核受益申请者对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为矿区周边群众，问卷共发放 150 份，收回有效问卷 150 份。您对废弃矿山修复位置满意度 95.20%；您对矿山修复方式满意度 91.47%；您对修复后与周边环境的适应情况满意度 87.21%；您对修复后对周边环境的影响满意度 97.87%；您对修复成果满意度 89.60%。综合满意度为 92.27%。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

五、主要经验及做法

1.主要绩效：

通过项目实施，按要求及时完成了 4 块图斑共计 15.92 公顷的废弃矿山环境修复治理，提升了矿区生态系统质量和稳定性，筑牢了区域生态安全屏障。

2.主要经验及做法：

使矿区回归自然，构建稳定的生态系统，防止矿区地下含水层破坏和土地资源的浪费，消除安全隐患，美化环境，有助于和谐社会的建设。通过本项目实施，对于保障农村的

生态安全、供水安全、经济安全、耕地安全乃至农民的人身和财产安全均发挥了巨大的积极作用。

六、存在的问题及原因分析

（二）未及时开展绩效自评工作

经评价组了解，古县自然资源局针对废弃矿山环境修复治理项目未能在年底开展绩效自评工作，对照项目绩效目标自查是否完成项目绩效目标。

（二）个别区域存在修复治理不够彻底的现象

通过评价组现场勘察了解，个别地方修复治理不够彻底，效果不够理想。一是个别矿山因坡面陡，植被不易生长，矿山植被未得到全面恢复；二是个别矿山因地形限制和极端暴雨天气冲刷影响，植被覆盖面积仍然较低，破坏的植被等自然景观未得到完全恢复；三是个别矿点岩土体仍有裸露现象，与周围郁郁葱葱绿植反差较大。

七、建议

（一）强化绩效自评工作理念，提升资金使用效益

建议古县自然资源局强化绩效目标管理理念，落实绩效管理制度，及时针对项目开展绩效自评工作，提升预算绩效管理水平和持续提高财政资金使用效益。

（二）持续整改和完善治理不彻底的问题

建议古县自然资源局督促项目实施单位对现场勘查过程发现的矿山植被未完全恢复、矿点岩土体裸露等现象进行整改，进一步采取得力有效措施加以完善，增大植被覆盖面，减少岩石裸露面，优化生态环境，力争各矿点生态环境和周边生态状况的和谐统一。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 6.现场勘查照片

山西千煦资产评估有限公司

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
				A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
				A22 绩效指标明确性	3	明确	明确	3
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
				A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
				B12 预算执行率	3	≥95%	40.22%	0
				B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
				B22 制度执行有效性	4	有效	有效	4
				B23 自评规范准确性	2	准确	未填写	0
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 治理修复面积	8	100%	100%	8
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	100%	50%	4
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	及时	及时	5
				C32 完工及时性	5	及时	及时	5
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	≥0	0.36%	4
D 效益	30	D1 社会效益	6	D11 区域安全保障	6	保障	保障	6
		D2 生态效益	10	D21 矿山生态状况	10	改善	基本改善	8

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		D3 可持续影响	6	D31 后期管护可持续	6	可持续	基本可持续	4
		D4 满意度	8	D41 群众满意度	8	≥90%	92.27%	8
总分	100		100		100			87

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合《关于开展长江经济带废弃露天矿山生态修复工作的通知》；《山西省自然资源厅山西省财政厅关于印发〈山西省 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理实施方案〉的通知》（晋自然资函〔2022〕133 号）相关文件要求（1 分）； ②项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； ③项目立项与古县自然资源局职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。	充分
				A12 立项程序规范性	3	项目的申请、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项目按照规定的程序申请设立（1.5 分）； ②审批文件、材料符合相关要求（1.5 分）。	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	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。	①项目实施单位填报了绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	合理
				A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①目标设置完整性。产出数量、质量指标，预期达到的效果性指标（1分）； ②目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1分）； ③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	明确
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	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预算编制依据预算编制报告（1分）； ②预算内容与项目内容匹配（1分）； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	科学

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
				A32 资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。	合理
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目实施进度的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 计算得分（3分），60%至100%按比例得分，到位率低于60%不得分。	100%
				B12 预算执行率	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执行情况。	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金×100% 计算执行率，执行率≥95%得3分，85%(含)至95%得2分，低于85%不得分。	≥95%
				B13 资金使用合规性	4	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。	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(2分)； ③符合项目预算批复或政策规定的用途(1分)； 未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，（违反此项整体不得分）。	合规
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	4	用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①古县自然资源局已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整（2分）。	健全

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
				B22 制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）； ②项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档（2分）。	有效
				B23 自评规范准确性	2	项目单位是否进行了规范有效的自评。	①实施单位进行规范的自评及分析（1分）； ②分析依据充分、准确，符合项目实际（1分）。	规范准确
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 治理修复面积	8	反映和考核治理修复面积完成情况。	完成 15.92 公顷的治理任务得满分，否则按比例得分。	15.92 公顷
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	反映和考核修复质量合格情况。	市级验收合格得 4 分，省级验收合格得 4 分，否则不得分。	合格
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	反映和考核开工及时情况。	按合同约定 2023 年 2 月 20 日及时开工得满分，延迟一月扣 1 分，扣完为止。	及时
				C32 完工及时性	5	反映和考核完工及时情况。	按合同计划 2023 年 5 月 11 日按时完工得满分，延迟一月扣 1 分，扣完为止。	及时
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	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。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节约率≥0 得满分，超支 5%以内得 2 分，超支 5%以上不得分。	≥0

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
D 效益	30	D1 社会效益	6	D11 区域安全保障	6	反映和考核项目实施社会效益。	通过项目实施，地质灾害隐患下降，区域安全保障提升效果明显得满分，效果一般得 3 分，无效果不得分。	保障
		D2 生态效益	10	D21 矿山生态状况	10	反映和考核项目实施生态效益。	修复后的地质环境稳定（3 分），与周边生态状况和谐（4 分），符合土地利用与国土空间规划（3 分）。	改善
		D3 可持续影响	6	D31 后期管护可持续	6	反映和考核项目实施后续监管可持续影响情况。	项目实施后有管护期（2 分），管护期间内有专人负责（2 分），对损毁及成活率问题及时整改（2 分）。	可持续
		D4 满意度	8	D41 群众满意度	8	反映和考核受益对象对项目实施的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ 得满分 8 分，80%（含）至 90%得 6 分，70%（含）至 80%得 4 分，60%（含）至 70%得 2 分，低于 60%不得分。	$\geq 90\%$
总分	100		100		100			

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象矿区附近居民群众。范围为古县岳阳镇冯家窑村、古阳镇神圪垛村和北平镇石凹村三个乡镇。

四、样本数量

古县废弃矿山环境修复治理任务为 4 个图斑，涉及古县岳阳镇冯家窑村、古阳镇神圪垛村和北平镇石凹村三个乡镇的居民群众。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映废弃矿山环境修复治理项目支出资金的使用效果，根据修复图斑涉及的区域，随机抽取 150 人（每个

区域 50 人)。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式对附近群众随机抽查 150 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意”0.6、“不满意”0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 150 份，实际收回 150 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 150 份，全部有效。

群众满意度调查问卷统计表

	总数	份数			权重			满意度
		非常满意	基本满意	不满意	非常满意	基本满意	不满意	
您对废弃矿山修复位置是否满意？	150	132	18	0	1	0.6	0	95.20%
您对矿山修复方式是否满意？	150	118	32	0	1	0.6	0	91.47%
您对修复后与周边环境的适应情况是否满意？	150	102	48	0	1	0.6	0	87.20%
您对修复后对周边环境的影响是否满意？	150	142	8	0	1	0.6	0	97.87%
您对修复成果是否满意？	150	111	39	0	1	0.6	0	89.60%
综合满意度								92.27%

附件 4：访谈报告

废弃矿山环境修复治理项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 11 月 15 日

访谈地点：古县自然资源局

评价组人员：李雅娟

访谈对象：刘科长

1.请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：古县废弃矿山环境修复治理任务为 4 个图斑，修复面积约 15.92 公顷。涉及古县岳阳镇冯家窑村、古阳镇神圪垛村和北平镇石凹村三个乡镇。古县按照市局统筹安排的要求，倒排工期，要求施工方每周四汇报工程进度，确保高标准完成生态修复治理任务。

2. 请您简要谈谈项目实际实施情况

答：2023 年 1 月 16 日，项目通过公开招投标完成了招标工作，中标单位为山西省地质建设工程有限公司；2023 年 2 月 15 日，与山西省地质建设工程有限公司签订合同；2023 年 12 月 2 日，临汾市规划和自然资源局组织专家初验。

3.请您简要谈谈本项目实施的效益。

答：通过项目实施，及时完成了修复治理的任务，对废弃矿山进行土方回填、危岩清理、坡面整理、树穴客土、植

草种树等工程，使修复的矿山土地保持地质稳定性，避免了项目区域内矿山滑坡、地面塌陷、泥石流等地质灾害，减少矿山地质灾害隐患。保障了矿山区群众生命财产安全，改善了矿山生态环境。

4. 请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法、出现的困难、问题及解决建议等。

使矿区回归自然，构建稳定的生态系统，防止矿区地下含水层破坏和土地资源的浪费，消除安全隐患，美化环境，有助于和谐社会的建设。通过本项目实施，对于保障农村的生态安全、供水安全、经济安全、耕地安全乃至农民的人身和财产安全均发挥了巨大的积极作用。

附件 5：合规性检查报告

废弃矿山环境修复治理项目合规性检查报告

为保证废弃矿山环境修复治理项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对废弃矿山环境修复治理项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为废弃矿山环境修复治理项目财政支出资金，共计资金数额 431.45 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案，评价组对 4 个图斑开展实地调研，对于资金收支情况，按照 100%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

2022 年 11 月 22 日，临汾市财政局《关于下达 2021 年黄河流域及重点地区历史遗留废弃矿山环境修复治理项目

资金预算的通知》（临财建〔2022〕656号）下达 431.45 万元，其中中央资金 229.70 万元，省级资金 201.75 万元。

2.项目支出

截止评价基准日(2023 年 12 月 31 日),实际支出 257.94 万元，剩余资金 173.51 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县自然资源局财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

废弃矿山环境修复治理项目 2022 年财政拨付 431.45 万元，截止评价基准日(2023 年 12 月 31 日),实际支出 257.94 万元，剩余资金 173.51 万元。

合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件（√/×）
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	×

附件 6：现场勘查照片







古县城镇幼儿园建设 项目支出绩效评价报告

委托单位：古县财政局

主管单位：古县教育体育局

实施单位：古县教育体育局

评价机构：山西千煦资产评估有限公司

主 评 人：

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	7
（一）项目概况.....	7
（二）资金投入和使用情况.....	10
（三）项目绩效目标.....	12
二、绩效评价工作开展情况.....	13
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	14
（二）绩效评价原则.....	17
（三）绩效评价指标体系.....	18
（四）绩效评价方法.....	21
（五）绩效评价标准.....	22
（六）绩效评价工作过程.....	22
三、综合评价情况及评价结论.....	26
（一）总体评分结果及评价结论.....	26
（二）各项目评分结果.....	27
四、绩效评价指标分析.....	27
（一）项目决策情况.....	27
（二）项目过程情况.....	30
（三）项目产出情况.....	34

（四）项目效益情况.....	36
五、主要经验及做法.....	38
六、存在的问题及原因分析.....	39
七、建议.....	39
八、结果应用及建议.....	40
九、报告附件.....	40
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	42
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	44
附件 3：满意度调查报告.....	49
附件 4：访谈报告.....	52
附件 5：合规性检查报告.....	53
附件 6：现场勘察照片.....	57

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县城镇幼儿园建设项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

根据山西省政府《关于加快发展学前教育的意见》（晋政发〔2012〕30号）文件精神，考虑古县县城适龄儿童大约2100人，但古县县城仅有一所古县城镇幼儿园（4轨制，容纳360个学生），一所城北幼儿园（4轨制，容纳360个学生），一所岳阳镇湾里幼儿园（2轨制，容纳180个学生），古县县城里现有的规模，远远不能满足县城辖区内适龄儿童入学，为了维护群众利益，解决适龄儿童入园难的问题，保障适龄儿童均能就近接受高质量的学前教育，高质量普及学前三年教育，促进学前教育长足稳定发展，古县教育局特提出本项目的实施。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

按要求及时完成古县城镇幼儿园建设任务，及时配备相应设施设备，满足开园条件，为古县新增一所城镇幼儿园，缓解古县幼儿园教学压力，保障儿童就近接受学前教育的权利，促进全县学前教育稳定、健康发展。

2.阶段性目标

二级指标	三级指标	三级指标值
产出数量	建设任务完成率	100% 建设儿童生活用房 4 层； 新建 30m 塑胶跑道 1 条； 新建 39 m²沙坑 1 座； 配置货梯、餐梯各 1 部；
产出质量	验收合格情况	合格 新建幼儿生活用房层高均为 4.2m； 30m 塑胶跑道，跑道宽 1.5 米； 共用活动场地应设置游戏器具等。
产出时效	开工及时性	2022 年 8 月 2 日及时开工
	完工及时性	2023 年 8 月 31 日按时完工
产出成本	成本节约率	≥0
社会效益	保障儿童学前教育权利	为古县新增一所城镇幼儿园； 缓解古县幼儿园教学压力； 保障儿童就近接受学前教育的权利。
	促进全县学前教育稳定	改善学前教育环境，提高教学水平和教学质量； 满足人民群众对优质学前教育的需求； 实现教育的公平化和优质化，促进全县学前教育稳定发展。
可持续影响	后期运营可持续	幼儿园运营机制健全，人员组织架构完善； 招生率≥80%； 师资数量配备充足。
满意度	群众满意度	≥95%

二、资金来源及使用情况

项目总投资及资金来源：本项目概算总投资 4456.89 万元，其中申请专项债券 3500 万元，其余部分由县财政配套。

2023 年城镇幼儿园建设项目合计下达资金 3710 万元，具体资金来源详见下表：

资金来源表

序号	下达时间	下达文件	下达金额
1	2023. 4. 4	古财预（2023）8 号	1200 万
2	2023. 5. 11	古财预（2023）30 号	2300 万
3	2023	年初预算	210 万
合计			3710 万

古县城镇幼儿园建设项目财政资金 3710 万元，全部用于古县城镇幼儿园建设项目的建设委托费。截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出 3540 万元，剩余资金 170 万元。

三、评价结论

古县城镇幼儿园建设项目支出绩效评价得分 94 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	19	17	28	30	94

得分率	95%	85%	93.33%	100%	94%

项目整体完成情况优秀，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 100%、预算执行率 95.42%、资金使用合规、管理制度较健全、项目建设成效明显，社会效益及可持续效益表现突出，不足之处是绩效自评有效性不足，制度执行有效性欠缺。

四、主要绩效及经验做法

1.主要绩效:

通过项目实施，按要求完成了古县城镇幼儿园建设任务，为古县新增了一栋 12 个教学班，可容纳 360 名幼儿的全日制城镇幼儿园，及时配备了相应设施设备，满足了开园条件，缓解了古县幼儿园教学压力，保障了儿童就近接受学前教育的权利，促进了全县学前教育稳定、健康发展。

2.主要经验及做法:

开展事前绩效评价，确保项目可行性

针对古县城镇幼儿园建设项目，及时委托山西兆源绩效管理咨询有限公司针对项目可行性及风险性、资金效益等方面做了事前绩效评估，为项目实施提供了科学合理的支持。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效自评分析欠缺有效性

经评价组了解，古县教育体育局针对城镇幼儿园建设项目的自评分析中并未对指标实际完成情况进行解释论证，自评表中的实际完成值照搬指标值，未能真实准确说明项目实施情况，自评分析中实际完成值应为具体数值。

（二）制度执行有效性不足

通过评价组现场查看资料了解，城镇幼儿园建设项目《竣工验收证明书》上未填写有效验收日期。

六、建议

（一）加强绩效培训学习

建议古县教育体育局组织相关绩效填报人员进行绩效学习，针对以往的绩效评价报告和相关书籍，组织讨论，展开学习，进一步理解绩效指标，学习绩效自评分析如何充分论述，确保绩效自评合理、充分、有效。

（二）加强执行监督管理，确保执行有效性

建议古县教育体育局加强项目制度执行监督管理，提高执行有效性。对于项目过程相关手续资料加强内容审核，确保资料信息完整无误。

七、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县城镇幼儿园建设项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县城镇幼儿园建设项目支出资金的绩效评价工作。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）、山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件，对古县城镇幼儿园建设项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

学前教育是基础教育的重要组成部分，是关系国民素质提高和民族未来兴盛的大事。发展学前教育，对促进儿童身

心全面健康发展，全面普及基础教育，构建终身教育体系，全面建设小康社会具有重要意义。近年来，党中央国务院出台相关政策，把发展学前教育摆在更加重要的位置，2021年3月13日，《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出：完善普惠性学前教育和特殊教育、专门教育保障机制，学前教育毛入园率提高到90%以上。把普惠性幼儿园建设作为教育提质扩容工程的重点工作之一，以人口集中流入地为重点，新建、改扩建两万所幼儿园，增加普惠学位400万个以上。深化幼儿园教师管理综合改革，统筹教师编制配置和跨区调整。

山西省委、省政府始终把发展学前教育、提高学前教育质量，作为推进教育现代化建设、改善民生的重要举措和紧迫任务；因此，山西省政府下发了《关于加快发展学前教育的意见》（晋政发〔2012〕30号）文件，指出要进一步加大政策扶持力度，鼓励多种形式扩大学前教育资源，切实为学前教育事业提供实质性的政策支持。

目前，古县县城适龄儿童大约2100人，但古县县城仅有一所古县城镇幼儿园（4轨制，容纳360个学生），一所城北幼儿园（4轨制，容纳360个学生），一所岳阳镇湾里幼儿园（2轨制，容纳180个学生），古县县城里现有的规模，远远不能满足县城辖区内适龄儿童入学，为了维护群众利益，解决适龄儿童入园难的问题，保障适龄儿童均能就

近接受高质量的学前教育，高质量普及学前三年教育，促进学前教育长足稳定发展，古县教育局特提出本项目的实施。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；

（2）《关于深入推进义务教育均衡发展的意见》（国发〔2012〕48 号）；

（3）《国务院关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的若干意见》（国发〔2016〕40 号）；

（4）山西省人民政府《关于统筹推进县域内城乡义务教育一体化改革发展的实施意见》晋政发〔2017〕14 号；

（5）山西省教育厅联合住建厅制定《加强城镇中小学校幼儿园建设管理意见》；

（6）《山西省关于加快发展学前教育的意见》（晋政发〔2012〕30 号）；

（7）国家相关法律、法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

（1）项目主要内容

项目建设场地：北侧为派出所、商务局，东侧紧邻丹凤路，南侧紧邻教育街，西侧为居民区，周围交通便利。

项目建设规模为：幼儿园 1 栋，设 12 个教学班，容纳 360 名幼儿，为全日制幼儿园。项目总用地面积约 11635.23 m²，总建筑面积 15340.86 m²。

项目建设内容为：幼儿生活用房 6926.68 m²，门卫室、生活水泵房及柴油发电机房 141.04 m²，改造门房及值班室 227.81 m²，室外活动场地铺装 1480 m²，配套建设室外给排水、供电、供热、供气、消防等公共配套设施以及室外场地硬化、绿化等。

4. 项目实施情况

2022 年 8 月，古县教育体育局委托西安亚东建筑工程咨询有限公司编制了《古县城镇幼儿园建设项目可行性研究报告》进行项目申报；

2022 年 8 月 18 日，古县行政审批服务管理局以《关于古县城镇幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕35 号）对项目进行批复。

2022 年 8 月 26 日，古县行政审批服务管理局审批下达《关于古县城镇幼儿园建设项目初步设计的批复》（古审管审发〔2022〕47 号），原则同意初步设计；

2022 年 10 月 10 日，通过 EPC 公开招投标确定山西一建集团有限公司、中铁城际规划建设有限公司为中标单位，中标价为工程费 3894.3369 万元，设计费 61.08 万元；

2022 年 10 月 11 日，与山西一建集团有限公司、中铁城

际规划建设有限公司签订合同，预定工期为 2022 年 8 月 2 日-2023 年 8 月 31 日；

2022 年 11 月，古县教育局委托山西兆源绩效管理咨询有限公司编制《古县城镇幼儿园建设项目事前绩效评估报告》；

2022 年 12 月 2 日，古县城镇幼儿园建设项目开工；

2023 年 1 月 2 日，古县财政局投资评审中心审定项目预算价为 3671.90 万元；

2023 年 12 月 1 日，项目竣工。

已验收，正在结算。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

项目总投资及资金来源：本项目概算总投资 4456.89 万元，其中申请专项债券 3500 万元，其余部分由县财政配套。

2023 年城镇幼儿园建设项目合计下达资金 3710 万元，具体资金来源详见下表 1-1：

表 1-1 资金来源表

序号	下达时间	下达文件	下达金额
1	2023. 4. 4	古财预〔2023〕8 号	1200 万
2	2023. 5. 11	古财预〔2023〕30 号	2300 万
3	2023	年初预算	210 万
合计			3710 万

2. 资金来源及使用情况

古县城镇幼儿园建设项目财政资金 3710 万元，全部用于古县城镇幼儿园建设项目的建设委托费。

截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出 3540 万元，剩余资金 170 万元。项目具体支付情况详见下表 1-2:

表 1-2 项目支付明细表

序号	费用名称	收款方	支付金额 /万元
1	全过程管理公司	山西天地衡建设工程项目管理有限公司	86.06
2	山西一建集团（合同价）	山西一建集团有限公司	2942
3	设计费（EPC）	中铁城际规划建设有限公司	52
4	可研费	西安亚东建筑工程咨询有限公司	6.2
5	勘探费	山西龙勘岩土工程勘察监测有限公司	3
6	测绘费	古县瑞德测绘有限公司	1.15
7	初步设计费	中远雅泰设计有限公司	16
8	方案设计费	皓筠工程设计有限公司	8
9	消审费	临汾市建筑勘察设计院有限公司	1
10	沉降观测监测费	临汾新基础工程勘察监测有限公司	3
11	生活用房地基承载力监测费	临汾新基础工程勘察监测有限公司	4
12	绩效评价委托业务费	山西兆源绩效管理咨询有限公司	4
13	法律意见书费用	山西华炬律师事务所	12
14	财务评估报告费用	大华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所	13.5
15	地灾评估费	山西省第五地质工程勘察院有限公司	9
16	玩具教具费用	山西智学玩具有限公司	200
17	厨房设施设备	山西意达科技设备有限公司	85.97
18	室内装修	河南筑桥建工有限公司	56.30

序号	费用名称	收款方	支付金额 /万元
19	窗帘轨道	山西锦之佳商贸有限公司	14.30
20	其他设施设备（电子卖场）	古县新鹏程电器商城	13.76
21	室内环境监测费	临汾新基础工程勘察监测有限公司	7.56
22	消防水池承载力监测费	临汾新基础工程勘察监测有限公司	1.2
合计			3540

（三）项目绩效目标

1.项目总体目标

按要求及时完成古县城镇幼儿园建设任务，及时配备相应设施设备，满足开园条件，为古县新增一所城镇幼儿园，缓解古县幼儿园教学压力，保障儿童就近接受学前教育的权利，促进全县学前教育稳定、健康发展。

2.阶段性目标

古县城镇幼儿园建设项目产出目标从数量、质量、时效方面设立，效益目标则着重社会效益和可持续发展以及受益对象满意度。详细的绩效分目标详见下表 1-3:

表 1-3 绩效分目标表

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标值
产出	产出数量	建设任务完成率	100% 建设幼儿生活用房 6926.68 m ² ; 门卫室、生活水泵房及柴油发电机房 141.04 m ² ; 改造门房及值班室 227.81 m ² ; 室外活动场地铺装 1480 m ² ; 建设儿童生活用房 4 层;

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标值
			新建 30m 塑胶跑道 1 条； 新建 39 m²沙坑 1 座； 配置货梯、餐梯各 1 部；
	产出质量	验收合格情况	合格 新建幼儿生活用房层高均为 4.2m； 30m 塑胶跑道，跑道宽 1.5 米； 共用活动场地应设置游戏器具等。
	产出时效	开工及时性	2022 年 8 月 2 日及时开工
		完工及时性	2023 年 8 月 31 日按时完工
	产出成本	成本节约率	≥0
效益	社会效益	保障儿童学前教育权利	为古县新增一所城镇幼儿园； 缓解古县幼儿园教学压力； 保障儿童就近接受学前教育的权利。
		促进全县学前教育稳定	改善学前教育环境，提高教学水平和教学质量； 满足人民群众对优质学前教育的需求； 实现教育的公平化和优质化，促进全县学前教育稳定发展。
	可持续影响	后期运营可持续	幼儿园运营机制健全，人员组织架构完善； 招生率≥80%； 师资数量配备充足。
	满意度	群众满意度	≥95%

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价古城镇幼儿园建设项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古城镇幼儿园建设项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后同类型项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古城镇幼儿园建设项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古城镇幼儿园建设项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2.评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；

(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号修订）；

(3) 《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）；

(4) 《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）；

(5) 《山西省委 山西省人民政府正式印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》（晋发〔2018〕39 号）；

(6) 《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

(7) 《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30 号）；

(8) 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；

(9) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

(10) 《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74 号）。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县城镇幼儿园建设项目涉及的财政资金 3710 万元。

评价范围：古城镇幼儿园建设项目涉及的财政资金的使用绩效。

评价时段：2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：古城镇居民群众。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。山西千煦资产评估有限公司在古县财政局和古县教育体育局提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古城镇幼儿园建设项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古城镇幼儿园建设项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。山西千煦资产评估有限公司履行座谈会、

现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县城镇幼儿园建设项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 21 个三级指标。其中：6 个决策类指标，6 个过程类指标，5 个产出类指标和 4 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	充分	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	3	规范	项目相关政策及文件

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	合理	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	3	明确	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	科学	评价组分析
				A32 资金分配合理性	2	合理	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	3	100%	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	3	≥95%	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	4	合规	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	3	健全	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	3	有效	实施单位提供相关资料、评价组调研
				B23 自评规范准确性	4	准确	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 建设任务完成率	8	100%	查阅相关资料、分析计算
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	提升	访谈、查阅相关资料、分析计算

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	资料或数据来源
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	及时	查阅相关资料、分析计算
				C32 完工及时性	5	及时	查阅相关资料、分析计算
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	≥0	查阅相关资料、分析计算
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 保障儿童学前教育权利	6	保障	查阅相关资料、访谈
				D12 促进全县学前教育稳定	4	促进	
		D2 可持续影响	10	D21 后期运营可持续	10	可持续	查阅相关资料、访谈
		D3 满意度	10	D31 群众满意度	10	≥95%	问卷调查
总分	100		100		100		

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
100≥P≥90	优
90>P≥80	良

分值范围	绩效级别
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县城镇幼儿园建设项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县城镇幼儿园建设项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有资金到位情况、前期手续办理情况、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调

查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。《古县城镇幼儿园建设项目合同》。

（2）行业标准。《山西省重点区域历史遗留矿山生态修复项目验收工作管理办法》。

（六）绩效评价工作过程

1.人员分工

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，评价单位山西千煦资产评估有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作，工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。评价组人员设置 6 人，其中主评人为张宏屏，评价组主要负责现场勘查，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料

等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员名单及分工情况见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

职务	姓名	职务或资格	职责分工
组长	邢慧慧	资产评估师	负责绩效评价整体工作
主评人	张宏屏	资产评估师	负责本次绩效评价工作方案和报告撰写工作、现场勘查及相关资料收集
副组长	李志莹	资产评估师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、现场核实。负责评价资料的整理归档
成员	晋煜杰	资产评估师	负责本次绩效评价工作的现场勘查及相关资料收集
成员	李雅娟	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实
成员	冯安茹	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

（4）具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受刑事处罚，刑罚执行期满逾5年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

（1）制定评价工作方案。评价组通过充分收集评价项目有关的基础资料并开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，在与项目主管部门充分沟通的基础上，制定绩效评价工作方案，于11月15日前报市财政局预算绩效股审核。

（2）确认评价工作方案。古县财政局预算绩效股拟于11月20日组织预算绩效行业专家对评价机构上报的绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。评价组根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。

第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、调查评价的方式进行实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

（4）交换意见。评价机构就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。古县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，专家组拟于12月15日提交书面评审

意见。

（4）确认报告。评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后90日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

古县城镇幼儿园建设项目支出绩效评价得分94分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	19	17	28	30	94
得分率	95%	85%	93.33%	100%	94%

项目整体完成情况优秀，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为100%、预算执行率95.42%、资金使用合规、管理制度较健全、项目建设成效明显，社会效益及可持续效益表现突出，不足之处是绩效自评有效性不足，制度执行有效性欠缺。

（二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分 20 分，考评得分 19 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标合理，部分绩效指标未细化。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 17 分）：

项目业务组织机构健全，资金使用合规，资金到位率为 100%，管理制度健全，预算执行率 95.42%，制度执行有效性欠缺，绩效自评部分不规范。

3.产出阶段（满分 30 分，考评得分 26 分）：

项目产出质量、数量均较好，但是整体工期比预计较长。

4.效益阶段（满分 30 分，考评得分 30 分）：

项目社会效益、群众满意度、可持续效益均较好。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。

决策：标准分 20 分，实际得分 19 分，得分率 95%。详见表 4-1：

表 4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
	A2 绩效目标	A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
		A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	2
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			19

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，古县教育体育局依据山西省教育厅联合住建厅制定《加强城镇中小学校幼儿园建设管理意见》《山西省关于加快发展学前教育的意见》（晋政发〔2012〕30 号）相关文件要求，进行了古县城镇幼儿园建设项目工作的开展，项目立项依据充分，且属于部门履职所需，未与部门内部相关项目重复。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目依据古县行政审批服务管理局要求的程序进行申请、设立，过程符合相关文件要求，可研批复及初设批复文件和材料规范完整。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查看绩效目标申报表，古县教育局填报了项目绩效目标表，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益符合正常水平，与计划的建设任务相匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2 分。

本指标考核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。

经评价组分析区域绩效目标表了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标，目标设置明确，绩效目标设置清晰，可细化、量化，与目标任务数相对应。

但是数量指标三级指标未细化、量化为与项目实际内容

相关的可考量的内容指标。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目预算依据可研报告及初步设计方案中的工程概算，预算确定的金额与建设工程量匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县城镇幼儿园建设项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 17 分，得分率 85%。详见表 4-2:

表 4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
		B12 预算执行率	3	≥95%	95.42%	3
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	2	有效	部分有效	1
		B23 自评规范准确性	4	准确	部分不准确	2
合计			20			17

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，项目概算总投资 4456.89 万元，其中申请专项债券 3500 万元，其余部分由县财政配套。截至 2023 年 12 月 31 日，古县城镇幼儿园建设项目合计下达债券资金 3500 万元，县级配套资金 210 万元，合计下达资金 3710 万元，资金到位率 100%。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

B12 预算执行率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。本项目实际到位资金 3710 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 3540 万元。实际预算执行率=3540/3710×100%=95.42%。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组实地查看财务账簿了解，该项目 3710 万元的财政资金支付均通过古县财政国库支付中心支付，支付用途为城镇幼儿园建设项目相关支出，符合项目资金规定的用途，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证后附合同等资料，入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县教育局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，古县教育局制定了《档案管理办法》《财务管理制度》，从监督、安全等方面规范业务管理，项目单位业务管理制度基本完整、合规。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 2 分，得分 1 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定；项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档。

但是《竣工验收证明书》上未填写有效验收日期。

根据评分标准：满分 2 分，得分 1 分。

B23 自评规范准确性：满分 4 分，得分 2 分。

本指标通过考核自评表准确性，用以反映和考核项目自评执行情况。

经评价组查阅《绩效目标表》《绩效自评表》了解，项目自评指标与申报指标一致，指标权重设置也符合要求。但是，自评分析中并未对项目实际情况进行解释论证，自评表中的实际完成值照搬指标值，未能真实准确说明项目实施情况，自评分析中实际完成值应为具体数值。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 2 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 建设任务完成率	8	100%	100%	8
	C2 产出质量	C21 验收合格情况	8	100%	100%	8
	C3 产出时效	C31 开工及时性	5	及时	延迟	4
		C32 完工及时性	5	及时	延迟	4
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	≥ 0	11.25%	4
合计			30			28

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11 建设任务完成率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标用以反映和考核治理修复面积完成情况。

经评价组调查 EPC 合同、实地查勘了解，古县城镇幼儿园建设任务为幼儿生活用房 6926.68 m²，门卫室、生活水泵房及柴油发电机房 141.04 m²，改造门房及值班室 227.81 m²，室外活动场地铺装 1480 m²，配套建设室外给排水、供电、供热、供气、消防等公共配套设施以及室外场地硬化、绿化等。经评价组查看验收报告，建设任务已完成，实地抽查建设儿童生活用房 4 层；新建 30m 塑胶跑道 1 条；新建 39 m²

沙坑 1 座；配置货梯、餐梯各 1 部已全部建设配备到位，任务完成率 100%。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 验收合格情况：满分 8 分，得分 8 分。

本指标用以反映和考核修复质量合格情况。

根据评价组查阅验收资料、实地查看了解，古县城镇幼儿园建设项目经过建设、施工、监理、设计、勘察 5 方验收合格。实地查看了解，新建幼儿生活用房层高为 4.18m—4.22m，

30m 塑胶跑道宽 1.5 米，公用活动场地设置了攀爬架、滑梯等各种游戏器具，建设内容符合设计要求，使用正常，质量有保障。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工及时性：满分 5 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核项目开工及时情况。

根据评价组查阅合同和开工报告了解，预计 2022 年 8 月 2 日开工，实际开工日期为 2022 年 12 月 2 日，由于前期手续办理缓慢，开工延迟 4 个月。

根据评分标准：满分 5 分，得分 4 分。

C32 完工及时性：满分 5 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核项目完工及时情况。

根据评价组查阅合同和完工报告了解，预计 2023 年 8 月 31 日完工，实际完工日期为 2023 年 12 月 1 日，完工延迟 4 个月，整体工期及时。

根据评分标准：满分 5 分，得分 4 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 4 分，得 4 分。

本指标通过项目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。

经评价组了解，古县城镇幼儿园建设项目合同价为 3955.42 万元，概算总投资 4456.89 万元，成本节约率为 $(4456.89 - 3955.42) / 4456.89 \times 100\% = 11.25\%$ ：

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 30 分，得分率 100%。详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 社会效益	D11 保障儿童学前教育权利	6	保障	保障	6
		D12 促进全县学前教育稳定	4	促进	促进	4
	D2 可持续影响	D21 后期运营可持续	10	可持续	可持续	10

	D3 满意度	D31 群众满意度	10	≥90%	97.12%	10
合计			30			30

1.项目实施所产生的效益分析

D11 保障儿童学前教育权利：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目社会效益。

该项目实施后，为古县新增了一所城镇幼儿园，有效缓解了古县幼儿园教学的压力，保障了儿童就近接受学前教育的权利。

根据评分标准：满分 6 分，得分 6 分。

D12 促进全县学前教育稳定：满分 4 分，得 4 分。

本指标用以反映和考核项目社会效益。

该项目实施后，改善了古县学前教育环境，提高了学前整体教学水平和教学质量；满足了周边城镇居民对学前阶段就近入学，且有优质学前教育的需求，实现了教育的公平化和优质化，促进了全县学前教育稳定发展。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

D31 后期运营可持续：满分 10 分，得 10 分。

本指标用以反映和考核项目实施可持续影响情况。

经评价组查阅资料和现场调查了解，幼儿园运营机制健全，教务、后勤人员组织架构完善；2024 年秋学段已招收幼儿 358 人，招生率=358/360×100%=99.44%；教师在编 40 人，师资数量配备充足。

根据评分标准：满分 10 分，得分 10 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D41 群众满意度：满分 10 分，得 10 分。

本指标用以反映和考核受益申请者对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为幼儿园周边城镇居民群众，问卷共发放 200 份，收回有效问卷 200 份。您对城镇幼儿园建设必要性满意度 100%；您对城镇幼儿园建设位置满意度 95%；您对城镇幼儿园建设内容满意度 97.60%；您对城镇幼儿园建设时间满意度 95.80%；您对城镇幼儿园师资满意度 97.20%。综合满意度为 97.12%。

根据评分标准：满分 10 分，得分 10 分。

五、主要经验及做法

1.主要绩效：

通过项目实施，按要求完成了古县城镇幼儿园建设任务，为古县新增了一栋 12 个教学班，可容纳 360 名幼儿的全日制城镇幼儿园，及时配备了相应设施设备，满足了开园条件，缓解了古县幼儿园教学压力，保障了儿童就近接受学前教育的权利，促进了全县学前教育稳定、健康发展。

2.主要经验及做法：

开展事前绩效评价，确保项目可行性

针对古县城镇幼儿园建设项目，及时委托山西兆源绩效管理咨询有限公司针对项目可行性及风险性、资金效益等方面做了事前绩效评估，为项目实施提供了科学合理的支持。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效自评分析欠缺有效性

经评价组了解，古县教育体育局针对城镇幼儿园建设项目的自评分析中并未对指标实际完成情况进行解释论证，自评表中的实际完成值照搬指标值，未能真实准确说明项目实施情况，自评分析中实际完成值应为具体数值。

（二）制度执行有效性不足

通过评价组现场查看资料了解，城镇幼儿园建设项目《竣工验收证明书》上未填写有效验收日期。

七、建议

（一）加强绩效培训学习

建议古县教育体育局组织相关绩效填报人员进行绩效学习，针对以往的绩效评价报告和相关书籍，组织讨论，展开学习，进一步理解绩效指标，学习绩效自评分析如何充分论述，确保绩效自评合理、充分、有效。

（二）加强执行监督管理，确保执行有效性

建议古县教育体育局加强项目制度执行监督管理，提高执行有效性。对于项目过程相关手续资料加强内容审核，确保资料信息完整无误。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系

- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 6.现场勘查照片

山西千煦资产评估有限公司

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
				A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
				A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
				A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
				B12 预算执行率	3	≥95%	95.42%	3
				B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
				B22 制度执行有效性	2	有效	部分有效	1
				B23 自评规范准确性	4	准确	部分不准确	2
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 建设任务完成率	8	100%	100%	8
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	100%	100%	8
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	及时	延迟	4
				C32 完工及时性	5	及时	延迟	4
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	≥0	11.25%	4
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 区域安全保障	6	保障	保障	6
				D12 矿山生态状况	4	促进	促进	4
		D2 可持续影响	10	D21 后期管护可持续	10	可持续	可持续	10

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		D3 满意度	10	D31 群众满意度	10	≥90%	97.12%	10
总分	100		100		100			94

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合山西省教育厅联合住建厅制定《加强城镇中小学校幼儿园建设管理意见》；《山西省关于加快发展学前教育的意见》（晋政发〔2012〕30 号）相关文件要求（1 分）； ②项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； ③项目立项与古县教育局职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。	充分
				A12 立项程序规范性	3	项目的申请、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项目按照规定的程序申请设立（1.5 分）； ②审批文件、材料符合相关要求（1.5 分）。	规范
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	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。	①项目实施单位填报了绩效目标（1 分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1 分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。	合理

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
		A3 资金投入	6	A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①目标设置完整性。产出数量、质量指标，预期达到的效果性指标（1分）； ②目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1分）； ③绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	明确
				A31 预算编制科学性	4	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预算编制依据预算编制报告（1分）； ②预算内容与项目内容匹配（1分）； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。	科学
				A32 资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。	合理
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目实施进度的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% 计算得分（3分），60%至100%按比例得分，到位率低于60%不得分。	100%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
				B12 预算执行率	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执行情况。	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率，执行率≥90%得3分，85%(含)至95%得2分，低于85%不得分。	≥90%
				B13 资金使用合规性	4	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。	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（2分）； ③符合项目预算批复或政策规定的用途（1分）； 未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，（违反此项整体不得分）。	合规
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	4	用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①古县教育局已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整（2分）。	健全
				B22 制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①遵守相关法律法规和相关管理规定（2分）； ②项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档（2分）。	有效
				B23 自评规范准确性	2	项目单位是否进行了规范有效的自评。	①实施单位进行规范的自评及分析（1分）； ②分析依据充分、准确，符合项目实际（1分）。	规范准确

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 建设任务完成率	8	反映和考核治理修复面积完成情况。	100%完成设计建设内容得满分，发现一处未完成扣一分，扣完为止。	100%
		C2 产出质量	8	C21 验收合格情况	8	反映和考核修复质量合格情况。	经过联合验收，验收结果合格，现场抽查建设质量达到设计要求。	合格
		C3 产出时效	10	C31 开工及时性	5	反映和考核开工及时情况。	2022 年 8 月 2 日及时开工得满分，推迟一月扣 1 分，扣完为止。	及时
				C32 完工及时性	5	反映和考核完工及时情况。	2023 年 8 月 31 日按时完工得满分，推迟一月扣 1 分，扣完为止。	及时
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	4	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。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节约率≥0 为 4 分，-5%-0%得 2 分，<-5%得 0 分。	≥0
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 保障儿童学前教育权利	6	反映和考核项目实施社会效益。	为古县新增一所城镇幼儿园（3 分）； 缓解古县幼儿园教学压力（2 分）； 保障儿童就近接受学前教育的权利（1 分）。	保障
				D12 促进全县学前教育稳定	4	反映和考核项目实施社会效益。	改善学前教育环境，提高教学水平和教学质量（2 分）； 满足人民群众对优质学前教育的需求（1 分）； 实现教育的公平化和优质化，促进全县学前教育稳定发展（1 分）。	促进

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	目标值
		D2 可持续影响	10	D21 后期运营可持续	10	反映和考核项目实施后续监管可持续影响情况。	幼儿园运营机制健全，人员组织架构完善（3分）； 招生率 $\geq 80\%$ （3分）； 师资数量配备充足（4分）。	可持续
		D3 满意度	10	D31 群众满意度	10	反映和考核受益对象对项目实施的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ 得满分10分，85%（含）至90%得8分，80%（含）至85%得6分，75%（含）至80%得4分，60%（含）至75%得2分，低于60%不得分。	$\geq 90\%$
总分	100		100		100			

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为古县居民群众。

四、样本数量

古县城镇幼儿园周边的居民群众。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映古县城镇幼儿园建设项目支出资金的使用效果，根据周边辐射区域，随机抽取 200 人。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式对附近群众随机抽查 200 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“不满意”，

每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 200 份，实际收回 200 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 200 份，全部有效。

群众满意度调查问卷统计表

	总数	份数			权重			满意度
		非常满意	基本满意	不满意	非常满意	基本满意	不满意	
您对城镇幼儿园建设必要性是否满意？	200	200	0	0	1	0.6	0	100.00%
您对城镇幼儿园建设位置是否满意？	200	175	25	0	1	0.6	0	95.00%
您对城镇幼儿园建设内容是否满意？	200	188	12	0	1	0.6	0	97.60%
您对城镇幼儿园建设时间是否满意？	200	179	21	0	1	0.6	0	95.80%
您对城镇幼儿园师资是否满意？	200	186	14	0	1	0.6	0	97.20%
综合满意度								97.12%

附件 4：访谈报告

古县城镇幼儿园建设项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 11 月 15 日

访谈地点：古县教育体育局、古县城镇幼儿园

评价组人员：李雅娟

访谈对象：财务项目负责人员、园长

1.请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：项目建设场地：北侧为派出所、商务局，东侧紧邻丹凤路，南侧紧邻教育街，西侧为居民区，周围交通便利。

项目建设规模为：幼儿园 1 栋，设 12 个教学班，容纳 360 名幼儿，为全日制幼儿园。项目总用地面积约 11635.23 m²，总建筑面积 15340.86 m²。

项目建设内容为：幼儿生活用房 6926.68 m²，门卫室、生活水泵房及柴油发电机房 141.04 m²，改造门房及值班室 227.81 m²，室外活动场地铺装 1480 m²，配套建设室外给排水、供电、供热、供气、消防等公共配套设施以及室外场地硬化、绿化等。

2. 请您简要谈谈项目实际实施情况

答：项目采用 EPC 形式，便于施工过程中根据实际情况随时调整设计。2022 年 10 月 11 日，与山西一建集团有限公

司、中铁城际规划建设有限公司签订合同，2023 年 12 月 1 日，项目竣工，目前项目已验收，正在结算。

3.请您简要谈谈本项目实施的效益。

答：通过项目实施，为古县新增一所城镇幼儿园，缓解古县幼儿园教学压力，保障儿童就近接受学前教育的权利，促进全县学前教育稳定、健康发展。

4.请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法、出现的困难、问题及解决建议等。

答：针对古县城镇幼儿园建设项目，及时委托山西兆源绩效管理咨询有限公司针对项目可行性及风险性、资金效益等方面做了事前绩效评估，为项目实施提供了科学合理的支持。

附件 5：合规性检查报告

古县城镇幼儿园建设项目合规性检查报告

为保证古县城镇幼儿园建设项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县城镇幼儿园建设项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县城镇幼儿园建设项目财政支出资金，共计资金数额 3710 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案，评价组开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金 30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

项目总投资及资金来源：本项目概算总投资 4456.89 万元，其中申请专项债券 3500 万元，其余部分由县财政配套。

序号	下达时间	下达文件	下达金额
1	2023. 4. 4	古财预〔2023〕8号	1200万
2	2023. 5. 11	古财预〔2023〕30号	2300万
3	2023	年初预算	210万
合计			3710万

2.项目支出

古县城镇幼儿园建设项目财政资金 3710 万元，全部用于古县城镇幼儿园建设项目的建设委托费。

截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出 3540 万元，剩余资金 170 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县教育体育局财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

古县城镇幼儿园建设项目 2023 年财政拨付 3710 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 3540 万元，剩余资金 170 万元。

合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件（√/×）
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	√

附件 6：现场勘查照片





古县古阳村等9个农村安全饮水巩固提升项目支出绩效评价报告

主管单位：古县城乡水务有限公司

实施单位：古县城乡水务有限公司

委托单位：古县财政局

评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司

目 录

报告摘要.....	1
一、项目基本情况.....	6
（一）项目背景及概况.....	6
（二）预算资金来源与资金使用范围.....	8
（三）项目立项依据.....	9
（四）项目绩效目标.....	9
二、项目组织实施情况.....	10
（一）项目组织情况.....	10
（二）项目实施情况.....	11
（三）资金使用及管理情况.....	27
三、绩效评价工作情况.....	28
（一）绩效评价的目的.....	28
（二）绩效评价的依据.....	29
（三）评价对象和范围.....	30
（四）绩效评价基准日.....	30
（五）绩效评价的原则.....	30
（六）绩效评价的方法.....	31
（七）评价指标体系.....	32
（八）绩效评价工作组织.....	32
四、绩效评价指标分析情况.....	34
（一）分项分析与汇总.....	34

（二）总体得分情况..... 43

五、综合评价情况及结论..... 43

（一）评分结果..... 43

（二）主要结论..... 43

六、存在的问题和改进建议..... 44

（一）存在的问题..... 44

（二）改进建议..... 44

七、绩效评价结果应用建议..... 45

附件 1：评价指标体系..... 46

附件 2：问卷调查报告..... 51

附件 3：合规性审查..... 53

附件 4：访谈记录..... 56

报告摘要

一、项目概况

党中央、国务院在《关于打赢脱贫攻坚战的决定》中明确提出，“实施农村饮水安全巩固提升工程，全面解决贫困人口饮水安全问题。”解决建档立卡贫困户饮水安全，是实现脱贫攻坚“两不愁三保障”总体目标中“不愁吃”的重点工作，是中央对省级党委政府扶贫开发成效考核的重要内容。

山西省为深入贯彻中共中央、国务院《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号），全面落实全省脱贫攻坚推进大会精神，坚决打赢全省脱贫攻坚战，结合山西省实际，印发《中共山西省委、山西省人民政府关于坚决打赢全省脱贫攻坚战的实施意见》（晋发〔2016〕23号），《意见》围绕补齐贫困短板，以实现全面小康的目标，并确保山西与全国同步进入全面小康社会，贫困群众和全省人民同步进入全面小康社会。

山西省是农业大省，由于地理环境和地质条件等因素，水资源严重短缺，部分地区特别是山区农民只能靠肩担车拉的方式解决吃水问题，还有一些地区农民长期饮用高氟水、苦咸水等。

为解决农村饮水不安全问题，山西省对全省农村饮水安全状况特别是氟超标情况精准分类建档，因地制宜、逐村逐片针对性制定改水方案。同时，加强农村饮水工程水质检测，加大资金投入，建成氟超标处理分质供水站，建立协作机制，强化运行考核，从制度上保障农村饮水工程持续良性运行和水质提升。“十三五”以来，全省共解决372个村、35.8万农村人口的饮水型氟超标问题。

古县城乡水务有限公司自2021年5月成立以来，认真履行城乡水务职能，积极推进城乡水务一体化改革，持续促进全县城乡供水事业持续健康发展。古县城乡水务有限公司在总结全县农村饮水安全工

程“十三五”期间实施情况的基础上，按照巩固成果、稳步提升的原则，结合脱贫攻坚、推进新型城镇化、改善农村人居环境、建设美丽宜居乡村等工作部署，坚持城乡统筹、尽力而为、量力而行、建管并重，科学确定水质、水量、方便程度和保障程度等规划指标，以健全机制、强化管护为保障，充分发挥已建工程效益，综合采取改造、配套、升级、联网等方式，进一步提高农村饮水集中供水率、自来水普及率、供水保证率和水质达标率。

古县农村普遍存在集中供水无法收取水费，无序用水现象普遍，农村常见自来水随意排放，导致了水资源的严重浪费；或采用自来水浇灌农田；而水费收缴率几乎为零，维修养护基金不能满足工程运行维护需求，部分工程应急抢修人员、抢修责任不落实，抢修工具物资配件储备不足，影响稳定供水。

古县农村用水部分采用地下水，过度开采地下水，有些地方的用水井已干涸，直接影响了居民正常生活和企业健康发展。古县农村供水必须实施节水战略，大力提倡节约用水，全面推广应用先进的节水技术和节水计量设备，提高农村居民家庭用水效率，对居民用水量实行定额管理，根据水资源丰枯特点实行季节性水价，提高水资源有效利用率。

为促进水资源节约、保护和合理利用，加强取用水管理，全面控制水资源合理利用，扭转农村无序取水、水资源浪费、水费不收取等现状，根据《山西省农村饮水工程运行管理实施办法》，农村饮水安全工程实行有偿供水、计量收费，按照“以水养水、自我维持、自我发展、补偿成本、合理收费、公平负担”的原则，需要对现有的损坏和老化用水计量设施进行改造，同时对缺少用水计量设施的住户进行安设计量设施，加强用水计量，实现水资源的合理利用等。多年来，通过实施饮水解困、饮水安全覆盖、巩固提升等多阶段的农村饮水工程建设，我省基本解决了农村饮水安全问题，但由于工程老化、管理

滞后等因素，农村供水暴露出一些新的问题，尤其是贫困地区农村饮水工程仍然存在“短板”。

从供水现状看，松树坡村、燕河村、古阳村、哲才村、五马岭村、双泉村、芦家庄村、南垣乡辽庄组、孔家垣村共 9 个村组的供水基础设施依旧较为薄弱，农村饮水安全问题日益突出，因此急需对现有的供水设施、管网、用水计量设施进行提升改造，保证农村饮水安全。同时为了建设节水型社会，节约水资源需要对农村已有的用水计量设施进行完善与更新。

二、评价结论

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目财政支出绩效评价综合得分 95.10 分，评价等级为“优”。

评价结果说明，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标。

1.决策方面，项目立项依据充分，绩效目标设定符合国家对扶贫项目的需求，资金审批、到位及时，保证了项目总体的实施情况。

2.过程方面，古县城乡水务有限公司机构配置体系全面、工作流程管理等辅助制度完善，项目资金具有专人财务管理，财务管理合规、合法，具有明确专项资金收支账户，资金使用合规。

3.产出方面，项目按计划完成全部实施内容，精准使用，实施项目均与农村饮水安全成效紧密挂钩，解决区域群众饮水安全问题。

4.效益方面，项目社会效益良好，群众满意度高。

三、存在问题

1.项目档案管理不到位。

项目档案管理有待加强，项目实施全过程资料未装订成册，不利于项目全过程规范化管理。

2.项目后续管护体制机制不健全。

评价组了解到，工程完工验收后，设施设备将严格开展运行管理，但项目单位未提供相应的后续管护方案，后续管理的制度化、规范化、科学化无法体现，对工程项目移交后的管护工作不利。

四、改进措施

1.建立健全档案管理体制机制，加强档案管理。

建议古县城乡水务有限公司建立健全档案管理体制机制，加强档案管理，项目实施完成后梳理项目整体情况，将项目资料统一装订存放。

2.建立健全后续管护体制机制，确保项目持续发挥效益。

建议古县城乡水务有限公司建立健全项目后期管护的体制机制，制定后续管护制度，落实后续管护责任，确保在项目建成并投用后能够持续、稳定发挥作用，减少因后续管理脱节导致的项目使用风险。

古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托,山西恒略绩效管理咨询有限公司承担对古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目绩效评价工作。根据《中华人民共和国预算法》(2014 年 8 月 31 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订)、《财政部关于印发<项目支出绩效管理办法>的通知》(财预〔2020〕10 号)、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>的通知》(财预〔2018〕167 号)、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39 号)、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》(古财字〔2024〕74 号)等文件精神的要求,我们按照财政支出绩效评价的评价标准、评价方法和依据本项目特点制定的评价指标,对评价对象的绩效情况进行全面的分析和综合评价,形成了本报告。

本次绩效评价工作反映了古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金在决策、过程、产出和效益四个方面的情况,并对项目实施中存在的问题提出改进建议,以期在今后的工作中进一步完善工作流程,提高资金绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下:

一、项目基本情况

（一）项目背景及概况

党中央、国务院在《关于打赢脱贫攻坚战的决定》中明确提出，“实施农村饮水安全巩固提升工程，全面解决贫困人口饮水安全问题。”解决建档立卡贫困户饮水安全，是实现脱贫攻坚“两不愁三保障”总体目标中“不愁吃”的重点工作，是中央对省级党委政府扶贫开发成效考核的重要内容。

山西省为深入贯彻中共中央、国务院《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号），全面落实全省脱贫攻坚推进大会精神，坚决打赢全省脱贫攻坚战，结合山西省实际，印发《中共山西省委、山西省人民政府关于坚决打赢全省脱贫攻坚战的实施意见》（晋发〔2016〕23号），《意见》围绕补齐贫困短板，以实现全面小康的目标，并确保山西与全国同步进入全面小康社会，贫困群众和全省人民同步进入全面小康社会。

山西省是农业大省，由于地理环境和地质条件等因素，水资源严重短缺，部分地区特别是山区农民只能靠肩担车拉的方式解决吃水问题，还有一些地区农民长期饮用高氟水、苦咸水等。

为解决农村饮水不安全问题，山西省对全省农村饮水安全状况特别是氟超标情况精准分类建档，因地制宜、逐村逐片针对性制定改水方案。同时，加强农村饮水工程水质检测，加大资金投入，建成氟超标处理分质供水站，建立协作机制，强化运行考核，从制度上保障农村饮水工程持续良性运行和水质提升。“十三五”以来，全省共解决

372 个村、35.8 万农村人口的饮水型氟超标问题。

古县城乡水务有限公司自 2021 年 5 月成立以来，认真履行城乡水务职能，积极推进城乡水务一体化改革，持续促进全县城乡供水事业持续健康发展。古县城乡水务有限公司在总结全县农村饮水安全工程“十三五”期间实施情况的基础上，按照巩固成果、稳步提升的原则，结合脱贫攻坚、推进新型城镇化、改善农村人居环境、建设美丽宜居乡村等工作部署，坚持城乡统筹、尽力而为、量力而行、建管并重，科学确定水质、水量、方便程度和保障程度等规划指标，以健全机制、强化管护为保障，充分发挥已建工程效益，综合采取改造、配套、升级、联网等方式，进一步提高农村饮水集中供水率、自来水普及率、供水保证率 and 水质达标率。

古县农村普遍存在集中供水无法收取水费，无序用水现象普遍，农村常见自来水随意排放，导致了水资源的严重浪费；或采用自来水浇灌农田；而水费收缴率几乎为零，维修养护基金不能满足工程运行维护需求，部分工程应急抢修人员、抢修责任不落实，抢修工具物资配件储备不足，影响稳定供水。

古县农村用水部分采用地下水，过度开采地下水，有些地方的用水井已干涸，直接影响了居民正常生活和企业健康发展。古县农村供水必须实施节水战略，大力提倡节约用水，全面推广应用先进的节水技术和节水计量设备，提高农村居民家庭用水效率，对居民用水量实行定额管理，根据水资源丰枯特点实行季节性水价，提高水资源有效利用率。

为促进水资源节约、保护和合理利用，加强取用水管理，全面控

制水资源合理利用，扭转农村无序取水、水资源浪费、水费不收取等现状，根据《山西省农村饮水工程运行管理实施办法》，农村饮水安全工程实行有偿供水、计量收费，按照“以水养水、自我维持、自我发展、补偿成本、合理收费、公平负担”的原则，需要对现有的损坏和老化用水计量设施进行改造，同时对缺少用水计量设施的住户进行安设计量设施，加强用水计量，实现水资源的合理利用等。多年来，通过实施饮水解困、饮水安全覆盖、巩固提升等多阶段的农村饮水工程建设，我省基本解决了农村饮水安全问题，但由于工程老化、管理滞后等因素，农村供水暴露出一些新的问题，尤其是贫困地区农村饮水工程仍然存在“短板”。

从供水现状看，松树坡村、燕河村、古阳村、哲才村、五马岭村、双泉村、芦家庄村、南垣乡辽庄组、孔家垣村共 9 个村组的供水基础设施依旧较为薄弱，农村饮水安全问题日益突出，因此急需要对现有的供水设施、管网、用水计量设施进行提升改造，保证农村饮水安全。同时为了建设节水型社会，节约水资源需要对农村已有的用水计量设施进行完善与更新。

（二）预算资金来源与资金使用范围

1. 预算资金来源

根据古县财政局《关于下达古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金的通知》（古财农〔2023〕17 号）文件，古县财政局下达古县城乡水务有限公司 450.00 万元，用于古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目。

（三）项目立项依据

1、国家发展和改革委员会、水利部、国家卫生和计划生育委员会、环境保护部和财政部联合印发了《农村饮水安全工程建设管理办法》（发改农经〔2013〕2673 号）；

2、国家发展改革委、水利部《关于做好“十三五”农村饮水安全巩固提升工作的通知》（发改农经〔2017〕410 号）；

3、水利部办公厅《关于抓好疫情防控推进农村水利水电工作全面实施的通知》（办农水函〔2020〕102 号）；

4、《山西省水利厅关于进一步做好农村饮水安全工程建设管理工作的通知》（晋水供排〔2013〕331 号）；

5、《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》；

6、其他相关政策法规。

（四）项目绩效目标

1、项目总目标

全县农村饮水安全工程多建设时间长，施工工艺落后，很多工程存在设备、管网老化等问题需要进行巩固提升，通过古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目的实施，完善农村饮水基础设施，巩固农村饮水安全，改善农村落后的饮水现状。

2、项目年度目标

（1）根据《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目主要包含固松树坡村供水机井工程、燕河村供水机井工程、古阳村水网改造工程、

哲才村水网改造工程、五马岭村水网改造及更换深井泵工程、双泉村水源水网改造工程、芦家庄水源水网改造工程、南垣辽庄水网改造工程、孔家垣水网改造工程，分两个标段实施。

一标段施工单位为河南东邦建设工程有限公司，计划工期自 2023 年 6 月 21 日至 2023 年 8 月 19 日。

二标段施工单位为林孚建设工程有限公司，计划工期自 2023 年 6 月 21 日至 2023 年 8 月 19 日。

(2) 通过项目的实施，完善农村饮水安全基础设施，保障群众的饮水安全。

(3) 受益群众满意度达到 90%。

二、项目组织实施情况

(一) 项目组织情况

古县城乡水务有限公司：古县城乡水务有限公司为古县农村饮水安全工程建设项目法人单位，具体负责古县农村饮水安全工程建设项目有关事宜，全面落实古县农村饮水安全巩固提升工程涉及的工作任务要求，按照相关程序实施古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目，根据管理职责监督项目实施范围和资金管理情况，对资金进行合规性管理。

古县城乡水务有限公司：作为本项目实施单位，以中央、省、市、县相关文件为指导，严格按照规章制度要求实施项目，资金设立专账，实行分项核算，确保专款专用；按照国家和水利行业有关工程建设法律、法规、技术标准、规范和批复设计文件实施工程质量监督，对施

工现场影响工程质量的行为和做法进行监督检查。

古县财政局：负责拨付预算资金和财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对专项经费的使用进行规范，组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策，做好项目资金的预算、控制和监督，规范财会行为，依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本，提高投资效益。

（二）项目实施情况

根据《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目主要包含固松树坡村供水机井工程、燕河村供水机井工程、古阳村水网改造工程、哲才村水网改造工程、五马岭村水网改造及更换深井泵工程、双泉村水源水网改造工程、芦家庄水源水网改造工程、南垣辽庄水网改造工程、孔家垣水网改造工程，分两个标段实施。

一标段施工单位为河南东邦建设工程有限公司，计划工期自 2023 年 6 月 21 日至 2023 年 8 月 19 日。

二标段施工单位为林孚建设工程有限公司，计划工期自 2023 年 6 月 21 日至 2023 年 8 月 19 日。

项目计划实施内容见下表 1-2、1-3、1-4、1-5、1-6、1-7、1-8、1-9、1-10。

表 1-2 松树坡村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	打机井	土层开孔 350mm，深度 42m，基岩开孔 260mm，深度 378m，井深 420m，包含洗井、固井、抽水试验费	座	1

2	水泵	150 QJ 10-450,Q = 10m ³ /h ,H = 450m,N=30 kW	台	2
3	水质化验	饮用水水质化验指标	项	1
4	防水电缆	3 × 35mm ² , 1 × 16mm ²	m	400
5	螺旋缝钢管	花管, φ 219x7	m	420
6	螺旋缝钢管	花管, φ 273x7	m	42
7	扬水管	48x4.5 无缝钢管, 管道压力 PN=1.6MPa	m	80
8	泄水阀	钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN 40	个	2
9	闸阀	碳钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40	个	2
10	止回阀	碳钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40	个	2
11	流量计 水表	0-20m ³ /h	个	1
12	砖砌检修观察口	1.0x1.0x1.5 (h), 内外混凝土抹面, 高出地面 500mm	座	1
13	砖砌观察口盖板	1.0x1.0x0.15 (h), 混凝土盖板	块	1
14	墙面宣传标识	2mx3m	项	1

表 1-3 燕河村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	加深机井	基岩开孔 254mm，深度 53m，井加深 53m，包含洗井、固井、抽水试验费	座	1
2	洗井	原井洗井	m	300
3	水泵	150 QJ 10-350,Q=10m ³ /h,H=350m,N=18.5kW	台	2
4	水质化验	饮用水水质化验指标	项	1
5	防水电缆	3x16mm ²	m	320
6	钢管	DN50，管厚 3.5mm	m	100
7	泄水阀	碳钢材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN50	个	2
8	闸阀	碳钢材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN50	个	2
9	止回阀	碳钢材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN50	个	2
10	流量计水表	0-20m ³ /h	个	1
11	砖砌检修观察口	1.0x1.0x1.5(h)，内外混凝土抹面，高出地面 500mm	座	1
12	砖砌观察口盖板	1.0x1.0x0.15 (h) ,混凝土盖板	块	1
13	墙面宣传标识	2mx3m	项	1

表 1-4 五马岭村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	水泵	150 QJ 10-400,Q = 1m ³ /h ,H = 4m,N = 22kW	台	2
2	泄水阀	钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40	个	2
3	闸阀	碳钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN 40	个	2
4	止回阀	碳钢材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN 40	个	2
5	防水电缆	3x10mm ²	m	170
6	扬水管	48x4.5 无缝钢管, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	120
7	配电柜	500x500x350	台	1
8	DN 40 mm PE 管	PE100 SDR11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	2600
9	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN = 1.6MPa,DN40	个	25
10	开挖及回填 素土管沟	管道开挖深度 1.2m, 开挖底部宽度 0.8m, 放坡比 例为 1: 0.33	m	2600
11	中粗砂垫层	20cm 厚, 底宽 0.8m	m	2600
12	破除混凝土 路面	破除混凝土路面(宽度 0.8m, 混凝土厚度 120mm)	m	15
13	恢复混凝土 路面	混凝土路面宽度 0.8m, 厚度 120mm	m	15
14	管理房			
14.1	砖墙	二四墙, 内外抹灰	m ³	3
14.2	地面	水泥面	m ²	15
14.3	门	900mmx2100mm 塑钢制门	个	1
14.4	窗	900mmx600mm 塑钢窗	个	1
15	砖砌检修观 察口	1.0x1.0x1.5 (h) , 内外混凝土抹面, 高出地面 500mm	座	1
16	砖砌观察口 盖板	1.0x1.0x0.15 (h) , 混凝土盖板	块	1

表 1-5 芦家庄村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN 40 mm PE 管	PE 100 SDR 11，管道压力 PN=1.6 MPa	m	1100
2	90 度弯头	PE 材质，DN40，管道压力 PN=1.6MPa，	个	11
3	开挖及回填 素土管沟	管道开挖深度 1.2m，开挖底部宽度 0.8m，放坡 比例为 1： 0.33	m	1100
4	中粗砂垫层	20cm 厚，底宽 0.8m	m	1100
5	球阀	PE 材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN40	个	1
6	泄水阀	钢材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN 40	个	1

表 1-6 辽庄组工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN40mmPE 管	PE 100 SDR 11，管道压力 PN = 1.6MPa	m	3300
2	90 度弯头	PE 材质，DN40，管道压力 PN= 1.6MPa	个	30
3	开挖及回填素土管沟	管道开挖深度 1.2m，开挖底部宽度 1m，放坡比例为 1： 0.33	m	3300
4	中粗砂垫层	20cm 厚，底宽 1m	m	3300
5	砖砌检修观察口	1.0x1.0x1.5（h），内外混凝土抹面，高出地面 500mm	座	1
6	砖砌观察口盖板	1.0x1.0x0.15（h），混凝土盖板	块	1
7	阀门井	砖砌阀门圆井Φ1200*1200（h），做法参见 05S502-16	个	1
8	闸阀	PE 材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN40	个	1

表 1-7 古阳村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN 80 mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	110
2	DN 50 mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	5300
3	DN 40 mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	3100
4	DN 20 mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	6000
5	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN = 1.6MPa,,DN80	个	5
6	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN = 1.6MPa,,DN50	个	25
7	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN = 1.6MPa,,DN40	个	15
8	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN20	个	735
9	开挖及回填素 土管沟	管道开挖深度 1.2m, 开挖底部宽度 0.8m, 放坡比例为 1: 0.33	m	7500
10	中粗砂垫层	20cm 厚, 底宽 0.8m	m	7500
11	破除混凝土路 面	破除混凝土路面 (宽度 0.8m)	m	5900
12	恢复混凝土路 面	混凝土路面宽度 0.8m	m	5900

13	破除沥青路面	破除沥青路面（宽度 0.8m）	m	60
14	恢复沥青路面	沥青路面宽度 0.8m	m	60
15	破除面包砖路面	破除沥青路面（宽度 0.8m，混凝土厚度 120mm）	m	1100
16	恢复面包砖路面	沥青路面宽度 0.8m	m	1100
17	等径三通	PE 材质，管道压力 PN=1.6MPa,DN50x50x50	个	20
18	等径三通	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN40x40x40	个	15
19	异径三通	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN50 × 50 × 40	个	20
20	异径三通	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN50 × 50 × 20	个	430
21	异径三通	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN40 × 40 × 20	个	265
22	异径管	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN50 × 40	个	1
23	异径管	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN50 × 20	个	15
24	异径管	PE 材质，管道压力 PN = 1.6MPa,DN40 × 20	个	20
25	水表井	砖砌水表圆井 Φ1200*1200（h），做法参见 05S502-42	个	140
26	水表	智能水表，管道压力 PN=1.6MPa，DN20	个	623

27	加密软闸	球墨铸铁材质，管道压力 PN=1.6MPa, DN20	个	623
28	软密封闸阀	球墨铸铁材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN20	个	623
29	止回阀	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN20	个	623
30	过滤器	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN20	个	623
31	水表	智能水表，管道压力 PN = 1.6MPa,, 1DN80	个	1
32	闸阀	球墨铸铁材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN80	个	1
33	止回阀	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN80	个	1
34	过滤器	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN80	个	1
35	水表	智能水表，管道压力 PN = 1.6MPa, DN50	个	4
36	闸阀	球墨铸铁材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN50	个	4
37	止回阀	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN50	个	4
38	过滤器	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN50	个	4
39	水表	智能水表，管道压力 PN = 1.6MPa,, DN40	个	1
40	闸阀	球墨铸铁材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN40	个	1

41	止回阀	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN40	个	1
42	过滤器	黄铜材质，管道压力 PN = 1.6MPa, DN40	个	1
43	阀门井	砖砌阀门圆井 Φ 1200*1200（h），做法参见 05S502-16	个	15
44	闸阀	PE 材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN40	个	15
45	球阀	PE 材质，管道压力 PN=1.6MPa，DN40	个	1
46	水钻打孔	DN110	m	3

表 1-8 哲才村工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN80mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN=1.6MPa	m	1100
2	DN50mmPE 管	PE 100 SDR 11, 管道压力 PN=1.6MPa	m	7300
3	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN80	个	11
4	90 度弯头	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN50	个	52
5	开挖及回填素土管沟	管道开挖深度 1.2m, 开挖底部宽度 0.8m, 放坡比例为 1: 0.33	m	8400
6	中粗砂垫层	20cm 厚, 底宽 0.8m	m	8400
7	破除混凝土路面	破除混凝土路面 (宽度 0.8m, 混凝土厚度 120mm)	m	50
8	恢复混凝土路面	混凝土路面宽度 0.8m, 厚度 120mm	m	50
9	纳米波纹饮用水罐	容积 20m ³ , 直径 2.3m, 长度 4.8m	个	1
10	开挖基坑	3.3x5.8x3.7 (h), 开挖放坡	座	1
11	垫层	级配碎石垫层, 3.3x5.8x0.2 (h)	m ³	3.83
12	垫层	中粗砂 (基础) + 中粗砂 (腋角), 200mm+575mm	m ³	14.84
13	回填方	素土回填	m ³	72.18
14	砖砌检修观察口	1.0x1.0x1.5 (h), 内外混凝土抹面, 高出地面 500mm	座	1
15	砖砌观察口盖板	1.0x1.0x0.15 (h), 混凝土盖板	块	1
16	水池管理房	4.2x3x3.3m, 砖混结构, 内外抹灰, 配置塑 1500x2400mm 钢制门	座	1
17	纳米波纹饮用水罐	容积 10m ³ , 2.3x2.4m	个	1
18	开挖基坑	3.3x3.4x3.7 (h), 开挖放坡	座	1
19	垫层	级配碎石垫层, 3.3x3.4x0.2 (h)	m ³	2.24
20	垫层	中粗砂 (基础) + 中粗砂 (腋角),	m ³	8.69
21	回填方	素土回填	m ³	51.56
22	砖砌检修观察口	1.0x1.0x1.5 (h), 内外混凝土抹面, 高出地面 500mm	座	1

23	砖砌观察口盖板	1.0x1.0x0.15 (h) , 混凝土盖板	块	1
24	墙面宣传标识	2mx3m	项	2
25	排气阀	球墨铸铁材质, DN20	个	6
26	排气井	砖砌阀门圆井 $\Phi 1200*1200$ (h) , 做法参见 05S502-16	座	6
27	异径三通	PE 材质, 管道压力 PMN=1.6MPa, DN50x50x20	个	5
28	闸阀	球墨铸铁材质, DN20, 管道压力 PN=1.6MPa	个	6
29	异径三通	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN80x80x20	个	1
排气井具体位置可根据现场局部高点实际情况调整				

表 1-9 双泉村输配水管道工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN 40 mmPE 管	PE 100 SDR11, 管道压力 PN=1.6MPa	m	1300
2	90 度弯头	PE 材质, DN40, 管道压力 PN=1.6MPa	个	13
3	开挖及回填素 土管沟	管道开挖深度 1.2m, 开挖底部宽度 0.8m, 放 坡比例为 1: 0.33	m	1300
4	中粗砂垫层	20cm 厚, 底宽 0.8m	m	1300
5	破除混凝土路 面	破除混凝土路面 (宽度 0.8m, 混凝土厚度 120mm)	m	20
6	恢复混凝土路 面	混凝土路面宽度 0.8m, 厚度 120mm	m	20
7	阀门井	砖砌阀门圆井 $\Phi 1200 \times 1200$ (h), 做法参见 05S502-16	座	1
8	闸阀	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40	个	2
9	纳米波纹饮 用水罐	容积 100m ³ , 直径 3.2m, 长度 12.5m	个	1
10	开挖基坑	4.2x13.5x4.6 (h), 开挖放坡	座	1
11	垫层	级配碎石垫层, 4.2x13.5x0.2 (h)	m ³	11.34
12	垫层	中粗砂 (基础) + 中粗砂 (腋角), 200mm+800mm	m ³	56.7
13	回填方	素土回填	m ³	187.01
14	砖砌检修观察 口	1.0x1.0x1.5 (h), 内外混凝土抹面, 高出地 面 500mm	座	1
15	砖砌观察口盖 板	1.0x1.0x0.15 (h), 混凝土盖板	块	1
16	浮球液位计	0-5m	个	1
17	水池管理房	4.2x3x3.3m, 砖混结构, 内外抹灰, 配置塑 1500x2400mm 钢制门, 配套 900x600 塑钢窗	座	1
18	钢筋混凝土 水池	4x4x2.5 (h), 壁厚 300mm, 30m ³	座	1
19	管理房	2.4x3x3.3m, 砖混结构, 内外抹灰, 配置塑 900x2100mm 钢制门, 配套 900x600 塑钢窗。	座	1

20	墙面宣传标识	2mx3m	项	1
21	排气井	砖砌阀门圆井Φ1200*1200（h），做法参见05S502-16	座	1
22	排气阀	球磨铸铁材质，DN20，管道压力 PN=1.6MPa	个	1
23	异径三通	PE 材质，管道压力 PMN=1.6MPa，DN40x40x20	个	1
24	闸阀	球墨铸铁材质，DN20，管道压力 PN=1.6MPa	个	1
排气阀井具体位置可根据现场局部高点实际情况调整				

表 1-10 孔家垣输配水管道工程量表

序号	名称	规格型号	单位	数量
1	DN 40mmPE 管	PE 100 SDR11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	800
2	DN 25mmPE 管	PE 100 SDR11, 管道压力 PN = 1.6MPa	m	550
3	90 度弯头	PE 材质, DN40, 管道压力 PN = 1.6MPa	个	5
4	90 度弯头	PE 材质, DN25, 管道压力 PN = 1.6MPa	个	6
5	等径三通	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40x40x40	个	6
6	异径三通	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40x40x25	个	20
7	开挖及回填素土管沟	管道开挖深度 1.2m, 开挖底部宽度 0.8m, 放坡比例为 1: 0.33	m	1350
8	中粗砂垫层	20cm 厚, 底宽 0.8m	m	1350
9	破除混凝土路面	破除混凝土路面 (宽度 0.8m, 混凝土厚度 120mm)	m	1100
10	恢复混凝土路面	混凝土路面宽度 0.8m, 厚度 120mm	m	1100
11	阀门井	砖砌阀门圆井 Φ 1200*1200 (h), 做法参 见 05S502-16	座	3
12	闸阀	PE 材质, 管道压力 PN=1.6MPa, DN40	个	5
13	水表井	砖砌水表圆井 Φ 1200*1200 (h), 做法参 见 05S502-42	座	1

古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目开工时间为 2023 年 6 月 21 日，竣工时间为 2023 年 9 月 30 日，2023 年 10 月 8 日组织验收并出具验收意见。

2023 年古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目工程竣工后，根据县水利局安排，由古县城乡水务有限公司对农村安全饮水巩固提升项目进行了工程验收，2023 年 10 月 8 日，古县城乡水务有限公司组织的有关人员组成的验收组，对工程进行了现场验收。验收组通过现场核对工程量、集中听汇报、分组查资料等方法，对 2023 年古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目的组织机构、任务完成、工程质量标准、工程管理等进行了认真的审查，并出具了验收报告。

根据《2023 年农村安全巩固提升项目-第一标段验收意见》：（1）计划及完成情况，计划：2023 年古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目-第一标段工程主要建设内容：辽庄管网改造 3300 米；芦家岭管网改造 1100 米；松树坡机井一座；五马岭管网 2600 米；燕河机井一座等。完成情况：辽庄管网改造 3300 米；芦家岭管网改造 1100 米；松树坡机井一座；五马岭管网 2600 米；燕河机井一座等。（2）工程质量：从验收结果分析，所建项目的工程施工、组织健全，工程所用材料、设备及主要工程的土建部分均符合国家标准；工程布局合理，配套设施齐全，土建工程质量达到了标准。综合评价工程质量为良好。（3）资金情况：项目资金来源为 2023 年乡村振兴补助资金，以财政结审价格为准；（4）民意测评结果：通过随机抽样，对工程建设质量、工程管理、供水服务等方面进行民意测评，群众满意率达到 100%。（5）总体评价验收组全体成员经过实际查验，认为：2023 年农村安全巩固提升项目工程建设过程中，全体人员高度重视，各部门职责分明，任务明确；工程规划，工程质量良好；有效地改善了城乡居民的生存环境和生活质量，达到了工程实施的目的。

根据《2023 年农村安全巩固提升项目-第二标段验收意见》：（1）计划及完成情况，计划：2023 年古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目一第二标段工程主要建设内容：古阳村改造管网 14510 米、水表 600 块；孔家垣管网改造 1350 米；哲才管网改造 9600 米、蓄水池两座；双泉村管网改造 1300 米、蓄水池一座等；完成情况：古阳村改造管网 21610 米、水表 753 块；孔家垣管网改造 3250 米、水表 28 块、哲才管网改造 9400 米、蓄水池两座；双泉村管网改造 2100 米、蓄水池一座等。（2）工程质量：从验收结果分析，所建项目的工程施工、组织健全，工程所用材料、设备及主要工程的土建部分均符合国家标准；工程布局合理，配套设施齐全，土建工程质量达到了标准。综合评价工程质量为良好。（3）资金情况：项目资金来源为 2023 年乡村振兴补助资金，以财政结审价格为准。（4）民意测评结果：通过随机抽样，对工程建设质量、工程管理、供水服务等方面进行民意测评，群众满意率达到 100%。（5）总体评价：验收组全体成员经过实际查验，认为：2023 年农村安全巩固提升项目工程建设过程中，全体人员高度重视，各部门职责分明，任务明确；工程规划，工程质量良好；有效地改善了城乡居民的生存环境和生活质量，达到了工程实施的目的

2023 年 12 月 18 日项目出具结算审核报告，一标段结算审定金额为 1263330.86 元，二标段结算审定金额为 3085946.39 元。

（三）资金使用及管理情况

1. 资金使用情况

截止 2023 年 12 月 31 日，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目预算资金 450.00 万元全部到位。

截止 2023 年 12 月 31 日，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目共计支出 348.446182 万元。

项目资金支付情况见下表 2-1。

表 2-1 项目资金支付情况表

支出内容	支出时间	支出金额 (元)	支出对象
一标段工程款	2023 年 7 月 6 日	373952	河南东邦建设工程有限公司
二标段工程款	2023 年 7 月 6 日	871783	林孚建设工程有限公司
一标段工程款	2023 年 8 月 21 日	623254	河南东邦建设工程有限公司
二标段工程款	2023 年 8 月 21 日	1452972.82	林孚建设工程有限公司
方案设计控制编制费	2023 年 12 月 19 日	122500	华特森环境技术有限公司
监理费	2023 年 12 月 29 日	40000	郑州众城建设咨询有限公司
合计		3484461.82	

2.资金管理情况

古县城乡水务有限公司在古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目建设过程中，配备了专业财会人员，建立健全了内部财务管理制度，对资金来源、资金使用进行有效管理，并接受财政、审计、监察等部门的监督。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）的有关规定，客观、全面、公正地评价项目资金的使用效益，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。

1.具体了解项目所涉及各项内容的进展、资金使用、制度建设及其取得的成效。总结经验，发现问题，并提出改进的意见和建议。

2.进一步完善相关管理制度、加强财政支出管理、强化监督，保证项目实施、资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

3.积极探索项目的预算编制、项目申报、资金的分配机制，为以后年度其他相关工作的开展奠定基础。

4.提出改进建议，为政府作出相关决策及以后年度预算资金安排提供重要参考，促进财政资金分配科学、公正、公平，强化资金使用单位的责任意识和绩效意识。

5.通过对项目实施情况的调查分析，客观反映政策目标实现程度及项目满意度。

（二）绩效评价的依据

1、《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议决定:对《中华人民共和国预算法》作出修改）；

2、《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号，自 2020 年 10 月 1 日起施行）；

3、财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；

4、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）；

5、《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）；

6、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

7、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12 号）；

8、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）；

- 9、评价项目采购人或相关方提供的绩效评价指标体系；
- 10、其他有关的法律、法规规章、政策文件；
- 11、与绩效评价相关的其他资料。

（三）评价对象和范围

1.评价对象

本次绩效评价对象为“古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金 450.00 万元”。

2.评价范围

绩效评价范围为古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目，以及项目资金产生的绩效（具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益）。

（四）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（五）绩效评价的原则

1.科学规范原则

注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法。综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系（详见附件 1），确保绩效评价结果科学合理。

2.公平公正原则

本次重点支出项目绩效评价工作全过程公开透明，坚持第三方机构应遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。

3.分级分类原则

绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。本次评价指标分为一级、二级、三级指标对整个项目进行评价，确保评价指标基本涵盖整个项目，保障资金效益。

4.绩效相关原则

针对各项支出及其产出绩效进行比较,使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计,以资金效率最大化为出发点,合理设置考核内容,力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

(六) 绩效评价的方法

本次评价工作过程中,将运用因素分析法、比较法、公众评判法、成本效益分析法和综合评价等方法,坚持定量优先、定量与定性相结合的方式,遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则,确保评价的科学性与有效性。

1.因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目立项规范性,绩效目标设定,资金拨付、使用情况,项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

2.比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较,综合分析绩效目标实现程度。本次评价将对项目实施情况进行审核、对实施该项目进行现场实地勘察,结合项目单位提供的资料,通过综合分析绩效目标实现程度,将实际产出与该项目的绩效目标进行比较。

3.公众评判法

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标实现程度。本次评价针对被评价对象设置了项目区域周边群体对项目效果满意度问卷,评价绩效目标实现程度。

4.成本效益分析法

成本效益分析法是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目的投入成本和建成后产生的效益进行对比分析。

5.综合指数评价法

综合指数评价法是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

（七）评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《中华人民共和国预算法》、《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）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号），及其他相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行评价。

评价指标体系由 4 项一级指标，11 项二级指标，28 项三级指标构成。

（八）绩效评价工作组织

1、评价团队成员

工作组人员情况如下表：

表 3-1 绩效评价人员分工及职责

姓名	职务	工作内容
张文英	项目负责人	全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。
许慧敏	组长	负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方

		案、评价报告等。
韩俊	副组长	负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩金秀	成员	参与项目现场资料核查
刘玲玲	成员	参与项目现场资料核查
杨帆	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析
李阳	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析

2、评价工作安排

①评价准备阶段

(1) 制定项目评价实施方案。评价机构在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，并报县财政局预算绩效股。

(2) 确认项目评价实施方案。县财政局预算绩效股组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价机构上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

②评价实施阶段

(1) 收集、审核资料。评价机构在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

(2) 现场勘查。评价机构根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地考察验证。

(3) 综合评价。评价机构根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

③报告撰写阶段

(1) 撰写评价报告。评价机构根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下内容：被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、

做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

(2) 与被评价部门(单位)交换意见。评价机构与被评价部门(单位)交换意见后,对报告进行修改完善,形成评价结论后将评价报告报送县财政局预算绩效股。

(3) 审核绩效评价报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审,主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核,提出审核意见。

(4) 评价机构根据委托方意见修改评价报告后提交正式评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 分项分析与汇总

1. 决策分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金分配合理性、预算编制科学性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标、资金投入情况。决策类指标权重分 20.00 分,实际得分为 20.00 分。指标得分情况表如下:

表 3-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3.00	3.00	100.00%
	A12 立项程序规范性	3.00	3.00	100.00%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3.00	3.00	100.00%
	A22 绩效指标明确性	3.00	3.00	100.00%
A3 资金投入	A31 资金分配合理性	4.00	4.00	100.00%
	A32 预算编制科学性	4.00	4.00	100.00%
合计		20.00	20.00	100.00%

(1) 项目立项

A11 立项依据充分性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标主要分析评价项目是否符合相关政策性文件精神，是否符合国家和地区的战略目标、发展规划、工作计划；项目是否与项目单位职责有关。通过现场查阅项目的立项申请及批复文件，项目以国家发展和改革委员会、水利部、国家卫生和计划生育委员会、环境保护部和财政部联合印发了《农村饮水安全工程建设管理办法》（发改农经〔2013〕2673 号）、国家发展改革委、水利部《关于做好“十三五”农村饮水安全巩固提升工作的通知》（发改农经〔2017〕410 号）、水利部办公厅《关于抓好疫情防控推进农村水利水电工作全面实施的通知》（办农水函〔2020〕102 号）、《山西省水利厅关于进一步做好农村饮水安全工程建设管理工作的通知》（晋水供排〔2013〕331 号）、《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》等文件作为依据；项目申报、审核、批复资料基本齐全、准确、符合相关要求，立项依据充分。根据评分标准，该项得满分。

A12 立项程序规范性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标主要分析评价项目立项程序是否规范。该项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策。根据评分标准，该项得满分。

（2）绩效目标

A12 绩效目标合理性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标主要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。绩效评价人员通过查阅申报材料，该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。根据评分标准，该项得满分。

A13 绩效指标明确性：满分 3.00 分，得 3.00 分。项目立项时古县城乡水务有限公司按照预算绩效管理要求设定了总体目标和具体

目标，项目相关产出、效益指标也进行了设定，绩效目标做到了细化、量化，能够反映项目实际绩效情况。根据评分标准，该项得满分。

（3）资金投入

A31 资金分配合理性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目预算资金分配依据充分，资金依据项目实际中标合同价进行安排，有明确依据；项目资金分配额度合理，与项目单位实际工作任务及古县地方实际相适应。本次绩效评价项目资金专项用于古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目，实际执行过程中，资金分配符合文件要求。根据评分标准，该项得满分。

A32 预算编制科学性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目预算编制经过了科学论证，有相关设计及工程量测算；预算内容与项目内容匹配，核心围绕解决 9 个村的饮水安全问题；预算额度测算依据充分，按照标准编制，项目整体预算 450.00 万元，预算编制科学；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，投资额涵盖本次项目涉及的所有工程项目。该项目预算科学、合理。根据评分标准，该项得满分。

2.过程分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、招投标过程规范性、监理过程规范性、安全事故发生率 8 个指标考核该项目资金管理及组织实施情况，过程类指标权重 20.00 分，实际得分 18.10 分。指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	4.00	4.00	100.00%
	B12 预算执行率	4.00	3.10	77.43%
	B13 资金使用合规性	2.00	2.00	100.00%
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	2.00	2.00	100.00%
	B22 制度执行有效性	2.00	1.00	50.00%

	B23 招投标过程规范性	2.00	2.00	100.00%
	B24 监理过程规范性	2.00	2.00	100.00%
	B25 安全事故发生率	2.00	2.00	100.00%
	合计	20.00	18.10	90.50%

（1）资金管理

B11 资金到位率：满分 4.00 分，得分 4.00 分。该指标主要分析评价项目资金是否根据文件、计划要求足额拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。根据资金下达文件、入账凭证，项目 2023 年预算资金 450.00 万元，实际到位资金 450.00 万元，资金到位率 100.00%。根据评分标准，该项得满分。

B12 预算执行率：满分 4.00 分，得分 3.10 分。通过查阅古县财政局下达项目资金的文件和项目实施单位财务账簿，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金由古县城乡水务有限公司申请，由古县财政局拨付预算资金，截止评价基准日 2023 年 12 月 31 日，资金实际到位总额为 450.00 万元，实际支出 348.446182 万元，预算执行率为 77.43%。根据评分标准，该项得 3.10 分。

B13 资金使用合规性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。通过对项目实施单位财务资料的现场核实，古县城乡水务有限公司资金使用符合相关财务管理制度，有完整的审批、拨付手续，支出资金符合预算批复要求，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该项得满分。

（2）组织实施

B21 管理制度健全性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目安全运行的保障情况。通过查阅资料和现场调查，项目属于工程类项目，评价组审核关于项目的进度管理、质量控制、投资控制、合同管理、风险管理、应急管理和档案管理，该项目实施过程中，制度健全；项目管理等资料基本完整。根据评分标准，该项得满分。

B22 制度执行有效性：满分 2.00 分，得分 1.00 分。该指标分析评价项目实施是否符合相关项目管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目管理有效性。古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目按照工程类项目的管理制度执行；项目开工所需的人员、场地、设备均准备完毕后，施工单位向古县城乡水务有限公司申请开工；该项目实施完成后，古县城乡水务有限公司组织相关单位进行验收，并出具验收报告。但评价组也发现，项目档案管理有待加强，项目实施全过程资料未装订成册。根据评分标准，该项得 1.00 分。

B23 招投标过程规范性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目招投标过程是否合规。根据古县城乡水务有限公司提供的资料，评价组现场调研了解到，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目中，项目组实地查看和审核项目招投标过程资料，包括招标公告、评标程序、评标方法、评标委员会签字、投标文件，资料完整。根据评分标准，该项得满分。

B24 监理过程规范性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目监理过程是否合规。审核项目监理过程资料，包括监理日志、监理报告、监理细则、监理人执业证书，资料均齐全；同时项目实施过程中的各分工程的进度申报、验收等资料上均有监理单位监理人的签字和盖章。根据评分标准，该项得满分。

B25 安全事故发生率：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目实施过程中是否存在安全事故发生。根据古县城乡水务有限公司提供的资料，评价组现场调研了解到，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目中，项目单位制定了一系列行之有效的安全管理办法及措施，使安全工作处于制度化、规范化管理之中，整个工程施工过程中没有出现安全责任事故。根据评分标准，该项得满分。

3.产出分析

产出类指标主要从项目实施覆盖情况、项目计划任务完成情况、项目完工及时性、项目验收符合质量要求、水质达标率 5 个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效。产出类指标权重 30.00 分，实际得分 30.00 分。指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 项目产出	C11 项目实施覆盖情况	6.00	6.00	100.00%
	C12 项目计划任务完成情况	6.00	6.00	100.00%
	C21 项目完工及时性	6.00	6.00	100.00%
	C31 项目验收符合质量要求	6.00	6.00	100.00%
	C32 水质达标率	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	30.00	100.00%

(1) 项目产出

C11 项目实施覆盖情况：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标考察项目实际实施地点是否覆盖了全部计划实施地点。根据《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目主要包含固松树坡村供水机井工程、燕河村供水机井工程、古阳村水网改造工程、哲才村水网改造工程、五马岭村水网改造及更换深井泵工程、双泉村水源水网改造工程、芦家庄水源水网改造工程、南垣辽庄水网改造工程、孔家垣水网改造工程，截止 2023 年 12 月 31 日，项目已实施完成，根据项目单位提供的资料，项目实施覆盖 9 所有计划内容。根据评分标准，该项得满分。

C12 项目计划任务完成情况：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标考察项目计划实施任务的完成情况。古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目 2023 年实施完成。根据评分标准，该项得满分。

C21 项目完工及时性：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标分析评价该项目完成是否按项目计划要求时限及时完成，依据施工计划及方案、验收报告等，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目计

划工期与实际工期一致。根据评分标准，该项得满分。

C31 项目验收符合质量要求：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标考察项目验收时，每项子项目的质量是否符合国家要求的标准质量。根据验收意见，所建项目都能够按照计划实施；工程设计、施工、组织健全；工程布局合理，配套设施齐全，工程质量达到了有关标准；设备安装达到了规范要求；项目工程各标段均通过验收，质量合格。根据评分标准，该项得满分。

C32 水质达标率：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标考察项目实施后，项目区水质是否达标。古县城乡水务有限公司根据国家有关规定加强供水水质监测，通过委托第三方专业水质监测机构，分区域选定有代表性的典型监测点，对农村饮水安全状况进行监控，按照《生活饮用水水质卫生规范》对水源、出水等定期进行水质检测，确保供水工程的水质符合国家规定的饮用水标准。根据评分标准，该项得满分。

4.效益分析

效益类指标主要从解决农村饮水安全问题、提高饮水便捷性、完善农村饮水安全基础设施、提高自来水普及率、提高集中供水率、供水保障情况、基础设施管护到位情况、节约饮水成本、受益群众满意度 9 个指标考察该项目的社会效益、可持续影响、服务对象满意度情况。效益类指标权重 30.00 分，实际得分 27.00 分。指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益	D11 解决农村饮水安全问题	3.00	3.00	100.00%
	D12 提高饮水便捷性	3.00	3.00	100.00%
	D13 完善农村饮水安全基础设施	3.00	3.00	100.00%
	D14 提高自来水普及率	3.00	3.00	100.00%
	D15 提高集中供水率	3.00	3.00	100.00%
	D16 供水保障情况	3.00	3.00	100.00%

D2 可持续影响	D21 基础设施管护到位情况	4.00	1.00	25.00%
	D22 节约饮水成本	2.00	2.00	100.00%
D3 服务对象满意度	D31 受益群众满意度	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	27.00	90.00%

（1）社会效益

D11 解决农村饮水安全问题：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标考察农村饮水安全工程是否改善项目区饮用水水质减少疾病发生。根据古县城乡水务有限公司提供的资料，评价组现场调研了解到，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施完成后，解决了古阳村等 9 个村饮水安全问题，良好的水质有助于减少项目区群众因饮水水质不达标造成的相关疾病。根据评分标准，该项得满分。

D12 提高饮水便捷性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标考察农村饮水安全工程是否提高居民饮水的便捷性。农村安全饮水巩固提升工程建设是改善水质，提高乡村居民人口素质保障居民身体健康的德政工程。项目实施后，供水保障程度进一步提高。不仅巩固提升了农村居民用水状况，而且进一步提高了农村集中供水率、农村自来水普及率以及水质达标率，有利于促进乡村经济发展，缩小城乡差别。根据评分标准，该项得满分。

D13 完善农村饮水安全基础设施：满分 3.00 分，得分 3.00 分。考察项目建成后农村饮水安全基础设施是否得到改善。通过现场走访，项目建成后农村饮水安全基础设施得到极大地改善，改善了当地农民的生产生活条件。根据评分标准，该项得满分。

D14 提高自来水普及率：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标考察项目实施后，自来水供水普及情况是否提高。通过现场走访，项目建成后项目区域涉及的村均接入自来水，极大地提高了自来水普及率。根据评分标准，该项得满分。

D15 提高集中供水率：满分 3.00 分，得分 3.00 分。考察项目实施后，村内集中供水情况是否提高。通过现场走访，项目实施后项目

区村内实现了集中供水，提高了村内集中供水率。根据评分标准，该项得满分。

D16 供水保障情况：满分 3.00 分，得分 3.00 分。本指标考察项目实施后，项目区供水保障情况。古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目涉及的乡镇均存在设施设备老化，不能够满足村民用水量问题，严重影响当地的经济发展和居民生活，因此，建设饮水工程，保障村民正常饮水，改善当地村民生活条件十分必要。项目设计根据《山西省农村供水工程设计要点》，该项目的顺利实施，切实提高人民的生活质量和身心健康，并保证饮水安全工程的有效长期运行。根据评分标准，该项得满分。

（2）可持续影响

D21 基础设施管护到位情况：满分 4.00 分，得分 1.00 分。考察项目实施完成后基础设施的管护工作是否到位。评价组了解到，工程完工验收后，设施设备将严格开展运行管理，但项目单位未提供相应的后续管护方案，后续管理的制度化、规范化、科学化无法体现，对工程项目移交后的管护工作不利。根据评分标准，该项得 1.00 分。

D22 节约饮水成本：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标考察项目实施后是否节约项目实施点饮水成本。通过现场调查和访谈，群众表示项目建成后大大改善居民的饮水状况，提高饮水的便捷度，节约了饮水的成本，是一项惠民举措，社会效益良好。根据评分标准，该项得满分。

（4）服务对象满意度

D31 服务对象满意度：满分 6.00 分，得分 6.00 分。考察项目实施后，项目区农民对项目实施的满意度。现场调查主要对农村饮水安全巩固提升工程所涉村民进行了问卷调查，本次调查涉及四个问题，整体满意度较高，分别为：98.50%、94.50%、100.00%、99.50%，整

体满意度 98.13%，这体现出受益群体整体对该项目比较满意。根据评分标准，该项得满分。

（二）总体得分情况

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分情况如下：

表 4-5 一级指标得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20.00	20.00	100.00%
B 过程	20.00	18.10	90.50%
C 产出	30.00	30.00	100.00%
D 效益	30.00	27.00	90.00%
合计	100.00	95.10	95.10%

五、综合评价情况及结论

（一）评分结果

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目财政支出绩效评价综合得分 95.10 分，评价等级为“优”。

（二）主要结论

评价结果说明，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标。

1.决策方面，项目立项依据充分，绩效目标设定符合国家对扶贫项目的需求，资金审批、到位及时，保证了项目总体的实施情况。

2.过程方面，古县城乡水务有限公司机构配置体系全面、工作流程管理等辅助制度完善，项目资金具有专人财务管理，财务管理合规、合法，具有明确专项资金收支账户，资金使用合规。

3.产出方面，项目按计划完成全部实施内容，精准使用，实施项目均与农村饮水安全成效紧密挂钩，解决区域群众饮水安全问题。

4.效益方面，项目社会效益良好，群众满意度高。

六、存在的问题和改进建议

评价小组在详细查阅项目资料的基础上，结合现场实地勘察，对本次项目建设过程中存在的问题进行总结与分析，并针对问题提出了对应建议。

（一）存在的问题

1.项目档案管理不到位。

项目档案管理有待加强，项目实施全过程资料未装订成册，不利于项目全过程规范化管理。

2.项目后续管护体制机制不健全。

评价组了解到，工程完工验收后，设施设备将严格开展运行管理，但项目单位未提供相应的后续管护方案，后续管理的制度化、规范化、科学化无法体现，对工程项目移交后的管护工作不利。

（二）改进建议

1.建立健全档案管理体制机制，加强档案管理。

建议古县城乡水务有限公司建立健全档案管理体制机制，加强档案管理，项目实施完成后梳理项目整体情况，将项目资料统一装订存放。

2.建立健全后续管护体制机制，确保项目持续发挥效益。

建议古县城乡水务有限公司建立健全项目后期管护的体制机制，制定后续管护制度，落实后续管护责任，确保在项目建成并投用后能够持续、稳定发挥作用，减少因后续管理脱节导致的项目使用风险。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

（一）以绩效评价促进项目规范管理

根据绩效评价反馈的问题，委托方应进一步加强项目预算管理，并强化对项目实施过程的监督检查力度，督促有关部门加强对项目及绩效情况的追踪管理，促使项目达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度资金安排的重要依据。

（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制

委托方应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，对于绩效评价中存在的问题提出整改要求。被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈政府、财政部门。

（三）公开评价结果，实现社会监督

委托方应依据《政府信息公开条例》和《山西省政府信息公开规定》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，或在相关网站公开绩效评价结果，以进一步增强资金使用单位的主体责任意识，并形成社会监督机制，促进提高项目资金的使用效率。

附件 1：评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准
A 决策 (20 分)	A1 项目立项 (6 分)	A11 立项依据充分性 (3 分)	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,用以反映和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, 0.6 分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求, 0.6 分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需, 0.6 分; 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, 0.6 分; 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, 0.6 分。
		A12 立项程序规范性 (3 分)	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, 1 分; ②审批文件、材料是否符合相关要求, 1 分; ③事前是否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, 1 分。
	A2 绩效目标 (6 分)	A21 绩效目标合理性 (3 分)	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。	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) 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, 0.5 分;

古县古阳村等9个农村安全饮水巩固提升项目支出绩效评价报告

				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，0.5分。
		A22 绩效指标明确性（3分）	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。	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。
	A3 资金投入（8分）	A31 预算编制科学性（4分）	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，1分： ②预算内容与项目内容是否匹配，1分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，1分： 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，1分。
		A32 资金分配合理性（4分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映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分。
B 过程（20分）	B1 资金管理（10分）	B11 资金到位率（4分）	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。	资金到位率=（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）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。得分=资金到位率×4分。
		B12 预算执行率（4分）	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。得分=预算执行率×4分。
		B13 资金使用合规性（2分）	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	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，1分：

			的规范运行情况。	②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,0.5分: ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途,0.5分: ④存在藏留、挤占、挪用、虚列支出等情况,本项得0分。
	B2 组织实施(10分)	B21 管理制度健全性(2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,1分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,1分。
		B22 制度执行有效性(2分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	项目严格按照制度执行,2分;涉及调整的,调整手续完善,1分;未按照制度执行,且手续不完善的,不得分。总得分=Σ各项目得分*项目预算占总预算的比值。
		B23 招投标过程规范性(2分)	考察招投标过程是否合规。	①选择有资质的招标代理公司编制招标文件;②评标方法适合本项目;③有专业的评标委员会;④评标委员会按照规定和要求评标。每满足1项得0.5分。
		B24 监理过程规范性(2分)	考察项目实施过程中监理是否规范。	①监理单位应当依法取得相应等级的资质证书、监理人员持有监理工程师岗位证书;②有监理月报告或监理日志,监理报告能反映当月或当日的监理工作情况。每满足1项得1分。
		B25 安全事故发生率(2分)	考察项目实施过程中是否存在安全事故发生。	无事故发生,得满分;存在一起事故发生,不得分。
C 产出(30)	C1 产出数量(12)	C11 项目实施覆盖情况(6分)	考察项目计划实施地点是否覆盖了计划实施地点。	项目实施覆盖9所有计划内容,全部覆盖,得满分;存在不符,不得分。
		C12 项目计划任务完成情况(6分)	考察项目计划实施任务的完成情况。	项目计划实时内容全部完成,得满分;存在一项未完成,不得分。

	C2 产出 时效 (6)	C21 项目完工 及时性 (6 分)	考察项目实施的工期是否存在延期。	达到目标值得满分，未达到目标值不得分。
	C3 产出 质量 (12)	C31 项目验收 符合质量要求 (6 分)	考察项目验收时，每项子项目的质量是否符合国家要求的标准质量。	项目验收合格，得满分；验收存在需要整改事项，整改后验收合格，得权重分的 50%；整改后依然不合格，不得分。
		C32 水质达标 率 (6 分)	考察项目实施后，项目区水质是否达标。	经有关部门检测，达标，得满分；未达标，不得分。
D 效益 (30)	D1 社会 效益 (18)	D11 解决农村 饮水安全问题 (3 分)	考察农村饮水安全工程是否改善项目区饮用水水质减少疾病发生。	实地调研，饮水水质得到较大改善，得满分；出现水质不到标情况本项不得分。
		D12 提高饮水 便捷性 (3 分)	考察农村饮水安全工程是否使区域群众饮水更加便捷。	实地调研，确实提高饮水便捷性，得权重分的 100%。
		D13 完善农村 饮水安全基础 设施 (3 分)	考察农村饮水安全工程设施是否完善。	实地调研，确实完善乡村饮水安全设施，得权重分的 100%；完善程度不足，得权重分的 50%；安全饮水设施不完善，不得分。每低于目标值 1%，扣除权重分的 1%，扣完为止。
		D14 提高自来 水普及率 (3 分)	考察项目实施后，自来水供水平普及情况是否提高。	经分析，项目实施前后自来水普及率确实提高，得满分；持平，得权重分的 50%；降低，不得分。
		D15 提高集中 供水率 (3 分)	考察项目实施后，自来水供水平集中供水情况是否提高。	经分析，项目实施前后集中供水率确实提高，得满分；持平，得权重分的 50%；降低，不得分。
		D16 供水保障 情况 (3 分)	考察项目实施后，项目区供水保障情况。	问卷调查结果的按到 90%，得满分，每低于目标值 1%，扣除权重分的 1%，扣完为止。
	D2 可持 续影响	D21 基础设施 管护到位情况	考察项目实施完成后基础设施的管护工作是否到位。	1、明确基础设施的管护主体；2、制定有管护方案；3、定期或不定期对基础设施按照管护方案开展检修

古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目支出绩效评价报告

	(6)	(4 分)		和维护工作。3 条均满足，得满分；存在 1 条不满足，扣除权重分的 50%，扣完为止。
		D22 节约饮水成本 (2 分)	考察项目实施后，是否节约项目实施点饮水成本。	经分析，节约饮水成本，得满分；未节约，不得分。
	D3 服务对象满意度 (6)	D31 受益群众满意度 (6)	反映社会公众的满意程度；根据问卷调查内容进行科学计算后得出群众满意度。	得分=抽样调查群众满意度×6，群众满意度≥90%，得 7 分；<60%，不得分；60%-90%之间按比例得分。
注：绩效评价结果等级划分标准为：90 分（含）以上的为“优”，80 分（含）-90 分的为“良”，60 分（含）-80 分的为“中”，60 分以下的为“差”。				

附件 2：问卷调查报告

古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目

社会公众满意度调查报告

（一）调查目的

满意度调查是绩效评价中非常重要的环节，为实际了解资金的使用管理情况和项目实施情况，准确掌握社会公众及服务对象满意度数据具有重要作用。通过向受益群体发放满意度调查问卷，了解群众对古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目的整体满意度，为绩效评价工作提供数据参考。

（二）调查对象

古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目涉及的群众。

（三）问卷发放/回收情况

依据公共支出绩效评价的效应原则，对涉及的乡镇开展社会调查。

本次社会调查采用随机问卷的方式，评价组将按照抽样调查的形式发放问卷，计划发放问卷 200 份，问卷主体是项目区域受益群众。

（四）问卷满意度问题结果

1. 您对项目实施后提高饮水的便捷性的满意程度？

根据调查数据分析得出，在总样本 200 份调查问卷中，回答非常满意的 126 人，一般的 71 人，不满意的 3 人。受访者满意度为 98.50%。

2. 您对项目完善农村饮水安全基础设施的满意程度？

根据调查数据分析得出，在总样本 200 份调查问卷中，回答非常满意的 178 人，一般的 11 人，不满意的 11 人。受访者满意度为 94.50%。

3. 您对项目实施后本村的供水保障情况的满意程度？

根据调查数据分析得出，在总样本 200 份调查问卷中，回答非常

满意的 165 人,一般的 35 人,不满意的 0 人。受访者满意度为 100.00%。

4.您对项目后期运行维护的满意程度?

根据调查数据分析得出,在总样本 200 份调查问卷中,回答非常满意的 148 人,一般的 51 人,不满意的 1 人。受访者满意度为 99.50%。

(五) 结果分析

本次调查涉及四个问题,整体满意度较高,分别为: 98.50%、94.50%、100.00%、99.50%,整体满意度 98.13%,这体现出受益群体整体对该项目比较满意。

附件 3：合规性审查

为保证古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价小组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查。

1. 合规性检查对象

本次检查对象为古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金，共计 450.00 万元。

2. 合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。内容如下表：

附表 4-1 合规性审查内容框架

序号	项目	内容
1	资金管理	制定或具有相应的项目资金管理办法及是否符合相关财务会计制度的规定。
2	资金使用	资金的拨付有完整的审批程序和手续及符合项目预算批复或合同规定的用途；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
3	财务监控	已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。
4	项目管理	已制定或具有相应的业务管理制度及合法、合规、完整性。
5	项目执行	遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整手续完备。
6	项目质量	已制定或具有相应的项目质量要求或标准，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. 合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

合规性具体检查内容见附表 4-2 所示。

附表 4-2 古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金绩效评价合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/×)	检查结果
资金拨付	古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	合规
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	合规
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√	合规
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√	合规
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√	合规
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相 关管理机构和制度	√	合规

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/×)	检查结果
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	合规
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	-	不齐全
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√	合规
	工作总结及自评报告	项目绩效目标完成情况	√	合规

附件 4：访谈记录

对象：	项目相关负责人
时间：	2024 年 11 月
地点：	古县城乡水务有限公司
问题 1：请您简要介绍古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目的概况，项目涉及部门及各部门的职责。	
根据《古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目实施方案》，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目主要包含固松树坡村供水机井工程、燕河村供水机井工程、古阳村水网改造工程、哲才村水网改造工程、五马岭村水网改造及更换深井泵工程、双泉村水源水网改造工程、芦家庄水源水网改造工程、南垣辽庄水网改造工程、孔家垣水网改造工程，分两个标段实施。 古县城乡水务有限公司：古县城乡水务有限公司为古县农村饮水安全工程建设项目法人单位，具体负责古县农村饮水安全工程建设项目有关事宜，全面落实古县农村饮水安全巩固提升工程涉及的工作任务要求，按照相关程序实施古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目，根据管理职责监督项目实施范围和资金管理情况，对资金进行合规性管理。 古县城乡水务有限公司：作为本项目实施单位，以中央、省、市、县相关文件为指导，严格按照规章制度要求实施项目，资金设立专账，实行分项核算，确保专款专用；按照国家和水利行业有关工程建设法律、法规、技术标准、规范和批复设计文件实施工程质量监督，对施工现场影响工程质量的行为和做法进行监督检查。 古县财政局：负责拨付预算资金和财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对专项经费的使用进行规范，组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策，做好项目资金的预算、控制和监督，规范财会行为，依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本，提高投资效益。	
问题 2：请您简要介绍项目预期目标及实际完成情况。	

截止 2023 年 12 月 31 日，古县古阳村等 9 个农村安全饮水巩固提升项目内容实施完成，并通过验收。
问题 3：是否有专门的扶贫资金监管机构？如何监管。
项目单独建账、独立核算、专人管理，财政部门根据政府意见对项目资金进行审核拨付。
问题 4：请您简要介绍为保障项目的顺利实施所制定的制度、措施有哪些？
为保障项目的顺利实施，古县城乡水务有限公司制定了相关业务管理制度及财务管理制度。

古县岳阳镇2023年城镇老旧小区改造 项目支出绩效评价报告

委托单位：古县财政局

主管单位：古县岳阳镇人民政府

实施单位：古县岳阳镇人民政府

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王雅琼

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	10
（一）项目概况.....	10
（二）资金投入和使用情况.....	17
（三）项目绩效目标.....	19
二、绩效评价工作开展情况.....	22
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	23
（二）绩效评价原则.....	26
（三）绩效评价指标体系.....	27
（四）绩效评价方法.....	30
（五）绩效评价标准.....	31
（六）绩效评价工作过程.....	32
三、综合评价情况及评价结论.....	36
（一）总体评分结果及评价结论.....	36
（二）各项目评分结果.....	36
四、绩效评价指标分析.....	37
（一）项目决策情况.....	37
（二）项目过程情况.....	42
（三）项目产出情况.....	45

（四）项目效益情况.....	53
五、主要经验及做法.....	58
六、存在的问题及原因分析.....	58
七、建议.....	59
八、结果应用及建议.....	60
九、报告附件.....	62
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	62
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	65
附件 3：满意度调查报告.....	72
附件 4：访谈报告.....	77
附件 5：合规性检查报告.....	81
附件 6：现场勘察照片.....	84

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

本项目位于古县县城内，涉及二轻局小区、招待所小区、派出所小区和联社小区，共 4 个小区 4 栋住宅楼，改造建筑面积 4203 m²，改造户数 36 户。

二轻局小区位于古县岳阳镇岳秀街 77 号，小区内 1 栋住宅楼，砖混结构，地下 1 层，地上 3 层，2 个单元，1 梯 2 户，户数为 12 户，建设年代 1999 年，建筑面积 1484 m²。

招待所小区位于古县岳阳镇教育街 1 号，小区内 1 栋住宅楼，砖混结构，地下 1 层，地上 4 层，2 个单元，1 梯 1/2 户，户数为 12 户，建设年代 1998 年，建筑面积为 1490 m²。

派出所小区位于古县岳阳镇岳秀街 76 号，小区内共 1 栋住

宅楼，砖混结构，地上 3 层，1 个单元，1 梯 2 户，户数为 6 户，建设年代为 1998 年，建筑面积为 633 m²。

联社小区位于古县岳阳镇相如路 13 号，小区内共 1 栋住宅楼，砖混结构，地下 1 层，地上 2 层，2 个单元，1 梯 1/2 户，户数为 6 户，建设年代 1995 年，建筑面积为 596 m²。

本项目涉及 4 个小区均为 2000 年前砖混结构建筑，由于受当时城市规划、设计规范、科技发展等诸多因素的限制，存在外墙破损脱落、无照明设施、雨污管道未实现分流、地面和围墙等损毁、小区存车棚及电动自行车充电装置等基础配套设施缺失、小区公共区域无照明等问题。基础配套设施配套不足和年久失修等诸多问题明显，社区环境和实际使用便利性差，居民生活十分不便，与现代化成熟社区的差距较为明显，严重影响了居民的幸福感和归属感。

古县人民政府为解决上述问题，根据《关于开展 2023 年保障性安居工程中央预算内投资计划申报工作的通知》（晋发改投资发〔2023〕6 号）和《关于申报 2023 年城镇老旧小区改造任务的通知》（临建字〔2022〕95 号）文件要求，2023 年对二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区 4 个小区进行改造。

本项目的建设符合《国务院办公厅关于全面推进城镇老旧小区

区改造工作的指导意见》和《山西省城镇老旧小区改造攻坚行动方案（2021—2025 年）》，项目建设补齐了二轻局小区、招待所小区、派出所小区和联社小区 4 个小区基础设施短板，完善了居住功能，提高了安全防范能力，同时也优化 4 个小区的人居环境，提升了服务水平，切实改善 4 个老旧小区居民生活品质，增强了 4 个小区人民群众的获得感、幸福感和安全感。

本项目是当地民生工程，对满足人民群众美好生活需要、推动惠民生扩内需、推进古县县城更新和开发建设方式转型、促进经济高质量发展具有十分重要的意义。

项目截止评价基准日已全部完工，出具了《竣工报告》。

本项目截止评价基准日共支出资金 40.61 万元。

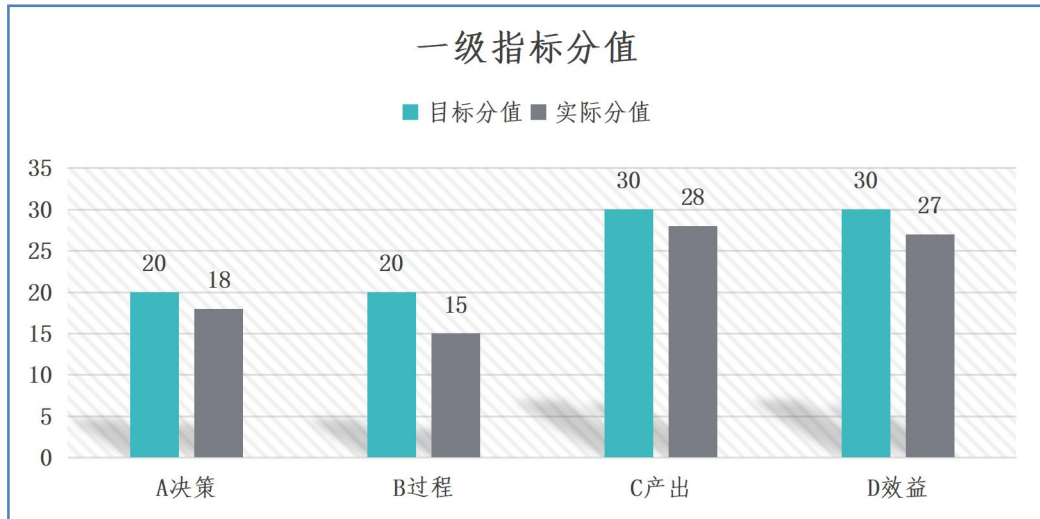
（二）项目绩效目标

通过城镇老旧小区改造改善居民生活环境，实现小区环境干净、整洁、平安、有序，给居民生活提供便利，增加居民的幸福感和归属感；有利于完善城市基础设施和各小区功能，改善城市环境，提升县城品质，提升区域整体形象，打造良好城市品牌，优化营商环境，进而带动当地经济发展。

二、评价结论

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出绩效评价得

分 88 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	15	88	27	8
得分率	90%	75%	93.33%	90%	88%

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 20.62%、预算执行率 100%、资金使用合规、管理制度较健全、制度执行有效，产出数量和质量完成较好，项目竣工时间和验收情况欠缺，后期维修养护较好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 90.24%。

三、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

通过城镇老旧小区改造改善居民生活环境，实现了改造小区环境干净、整洁、平安、有序，给居民生活提供了便利，增加了居民的幸福感和归属感；有利于完善城市基础设施和各小区功能，改善城市环境，提升县城品质，提升区域整体形象，打造良好城市品牌，优化营商环境，进而带动当地经济发展。

（二）经验做法

组织先行，群众参与，保障项目实效

项目由岳阳镇人民政府指定专人负责拟定改造小区进行了实地调研，并完成改造任务。项目实施过程中各相关社区做好具体事项的配合、推进和协调工作，充分发挥基层党组织领导核心作用。尊重业主参与权和决策权，征求居民的意见和建议，激发居民支持并参与改造的热情，改造中业主全程参与，及时提出合理化建议，保障了项目的实施成效。

项目实施中坚持改造与管理同步实施的原则，对实施改造的小区采取业主表决形式。项目实施中由业主表决同意自筹资金进行楼体保温层改造，社区二轻局小区、招待所小区、联社小区共

筹集了 1.94 万元资金。

项目实施方将改造工作和后期小区管理工作进行无缝对接，业主同意实施交纳小区管理服务费的小区优先列入改造计划，保障了后期有效开展物业服务。

由于改造的小区管理原先均为业主自治，改造完成后将逐步建立起由社区党组织领导、社区居委会、业主委员会和物业服务企业参与的“四位一体”共管共治物业管理新机制，以保障改造效果的可持续性。

四、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全

项目单位管理制度不健全，缺少项目组织机构及管理职责、合同管理、项目工程质量管理、项目验收管理等管理制度。项目制定了《古县岳阳镇人民政府关于建立城镇老旧小区管理长效机制的指导意见》，但并未对项目完工后的小区治理管理制订出针对性、可行性办法和细则。项目组了解原因，一是项目由岳阳镇政府实施，目前并未进行全面移交；二是改造小区原先均由业主自治，小区管理缺少综合管理措施。

（二）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，进行了事后自评总结，未对项目进行过程监控自评。绩效申报和自评表指标设置不准确，绩效自评报告不规范。项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作沟通不到位，财务人员对项目的了解不全面，实施单位项目绩效填报能力不足，对项目事后绩效自评工作知识欠缺。

五、建议

（一）补充完善管理制度，规范管理，加强监督

建议：一是项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况，认真梳理本单位的各项管理制度，针对项目内容制订包括：《工作规程实施细则》《财务管理办法》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《招标管理办法》《合同管理办法》《工程管理办法》等制度和办法，制订小区治理管理制度及项目维护管理制度等，并对现有制度进行修订完善，形成本单位完整的管理制度手册。二是项目单位要严格按照相关法律法规和项目实际实施情况，及时完成项目资料整理及归档工作，一项目一档案，集中规范管理。三是建议项目实施单位成立项目领导小组，对项目进行事前、事中和事后全链条专项监管，保障项目规范实施。四是增强项目管理意识，加强项目负责人和财务人员的沟通协作，确保项目管理规范。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是项目单位要树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范性。三是业务部门和财务部门要加强沟通，业务人员和财务人员共同学习绩效管理，协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造 项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出资金的绩效评价工作。根据《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）、《关于印发 2023 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件，对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

城镇老旧小区是指城市或县城（城关镇）建成年代较早、失养失修失管、市政配套设施不完善、社区服务设施不健全、居民

改造意愿强烈的住宅小区。城镇老旧小区改造的重点是对 2000 年底前建成的老旧小区进行基础类、完善类和提升类三类改造。城镇老旧小区改造补齐了设施短板，完善了居住功能，提高了安全防范能力，优化了人居环境，切实改善老旧小区居民的生活品质，不断增强广大人民群众获得感、幸福感和安全感。城镇老旧小区改造涉及百姓切身利益，是提升市民幸福指数的重大民生工程和发展工程，对满足人民群众美好生活需要、推动惠民生扩内需、推进城市更新和开发建设方式转型、促进经济高质量发展具有十分重要的意义。

2019 年 7 月，中共中央政治局会议，要求实施城镇老旧小区改造；2019 年 12 月，中央经济工作会议，确定加强城市更新和存量住房改造提升，做好城镇老旧小区改造；2020 年 4 月，中共中央政治局召开会议指出，要积极扩大有效投资，实施老旧小区改造；2020 年 7 月，国务院办公厅印发了《关于全面推进城镇老旧小区改造工作的指导意见》国办发〔2020〕23 号。

2021 年山西省人民政府办公厅《关于印发山西省城镇老旧小区改造攻坚行动方案（2021 — 2025 年）的通知》，扎实开展“美好环境与幸福生活共同缔造”活动，全面实施城镇老旧小区改造攻坚行动。要求山西省到“十四五”期末，基本完成 7701

个城镇老旧小区的改造任务，2023 年年底完成总量的 60%以上；2024 年年底完成总量的 80%以上；到 2025 年年底基本完成改造任务。

临汾市人民政府办公室《关于印发临汾市城镇老旧小区改造攻坚行动方案（2021-2025 年）的通知》要求，到“十四五”末，全面完成 2000 年底前建成的需改造城镇老旧小区改造任务，利用 5 年时间，全市完成 571 个城镇老旧小区改造，2023 年计划完成 136 个城镇老旧小区改造，其中市区完成改造 84 个，县（市、区）完成改造 52 个。

古县人民政府积极贯彻落实上级政策，根据《关于开展 2023 年保障性安居工程中央预算内投资计划申报工作的通知》（晋发改投资发〔2023〕6 号）和《关于申报 2023 年城镇老旧小区改造任务的通知》（临建字〔2022〕95 号）文件要求，积极推进全县老旧小区全面改造工作。

岳阳镇人民政府根据《临汾市能源局关于申报 2023 年城镇老旧小区改造任务的通知》（临建字〔2022〕95 号）文件要求和古县行政审批服务管理局《关于古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕4 号）文件，2023 年计划完成古县岳阳镇相如社区二轻局小区、招待所

小区、派出所小区、联社小区 4 个小区的改造任务。

本项目涉及 4 个小区均为 2000 年前砖混结构建筑，由于受当时城市规划、设计规范、科技发展等诸多因素的限制，基础配套设施配套不足和年久失修等诸多问题明显，社区环境和实际使用便利性差，居民生活十分不便，与现代化成熟社区的差距较为明显，严重影响了居民的幸福感和归属感。

本项目共改造了 4 个小区共 4 栋住宅楼，改造建筑面积 4203 m²，涉及 36 户居民。

本项目截止评价基准日共支出资金 40.61 万元，其中 2023 年支出 40.61 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院办公厅关于全面推进城镇老旧小区改造工作的指导意见》（国办发〔2020〕23 号）；

（2）《关于申报 2023 年城镇老旧小区改造计划任务的通知》（建办城函〔2022〕248 号）；

（3）《山西省发展和改革委员会 山西省住房和城乡建设厅关于开展 2023 年保障性安居工程中央预算内投资计划申报工作的通知》（晋发改投资发〔2023〕6 号）；

（4）《山西省人民政府办公厅关于印发山西省城镇老旧小

区改造攻坚行动方案(2021—2025 年)的通知》(晋政办发〔2021〕41 号)；

(5)《关于〈优化城镇老旧小区改造项目审批实施细则(试行)〉的通知》(临建字〔2021〕240 号)；

(6)《关于印发临汾市城镇老旧小区改造攻坚行动方案(2021-2025 年)的通知》(临政办发〔2021〕28 号)；

(7)《临汾市能源局关于申报 2023 年城镇老旧小区改造任务的通知》(临建字〔2022〕95 号)；

(8)《关于下达 2023 年部分中央财政城镇保障性安居工程补助资金的通知》(临财综〔2023〕3 号)；

(9)《关于下达 2023 年省级财政城镇保障性安居工程补助资金的通知》(临财综〔2023〕15 号)；

(10)《关于下达 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金预算的通知》(临财综〔2023〕31 号)；

(11)《古县人民政府办公室关于印发古县城镇老旧小区改造工作实施方案的通知》(古政办发〔2020〕20 号)；

(12)国家相关法律法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

(1) 项目建设规模

本项目改造涉及古县岳阳镇相如社区二轻局小区、招待所小

区、派出所小区、联社小区等 4 个小区 4 栋住宅楼，改造建筑面积 4203 m²，改造户数 36 户。

(2) 主要建设内容:

本项目改造内容包括:住宅楼屋面保温防水改造和外墙保温改造、楼宇门更换和小区门禁系统安装、楼梯间刷乳胶漆、小区内及与小区直接相关的小区外部巷道地面硬化、围墙修建、小区庭院照明、给水和雨污水等管网及配套设施改造、自行车棚修建、视频监控系统安装、室外消防、分类垃圾桶购置等。其中:

1、住宅建筑屋面保温防水改造面积 522 m²，外墙保温改造面积 2192 m²，室内楼梯间刷乳胶漆 1197 m²，更换楼宇门 7 个。

2、小区内地面硬化 1192 m²，小区外巷道硬化面积 362 m²，围墙 115m，自行车棚 130 m²，大门（含车辆自动识别+门禁系统）3 套，地面及围墙拆除 1879.8 m²，围墙修缮 80 m²，原有建筑拆除 40 m²。

3、给水工程:拆除旧管道 205m，DN100 PE 给水管 224.5m，DN25 PPR 给水管 80m，给水检查井 4 座，水表阀门井 8 座，水表 36 块。

4、污水工程:拆除旧管道 210m，DN300 双壁波纹管 133.5m，

DN200 UPVC 污水管 59.5m, DN110 UPVC 污水管 111m, 污水检查井 14 座, 化粪池 4 座。

5、雨水工程：雨水工程：拆除旧管道 230m, DN300 双壁波纹管 162.6m, DN200 UPVC 雨水管 117m, DN110UPVC 雨水管 72.9m, 雨水口 21 座, UPVC 落水管 205m。

6、视频监控系统 3 套, 太阳能庭院灯 11 套。

7、购置分类垃圾桶 16 个, 微型消防站 4 座。

(3) 实施方式

项目严格按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》，由岳阳镇人民政府通过公开招投标的方式确定工程承包单位为古县建筑安装工程有限责任公司；由临汾亚泰工程监理集团有限公司负责监理工作。项目工程实施进度和质量跟踪管理把控主要由监理方负责。合作单位详细信息见下表 1-1:

表 1-1 合作单位详细表

序号	单位名称	合作内容
1	古县建筑安装工程有限责任公司	项目施工
2	侯马建筑设计院有限公司古县分公司	项目设计及工程量
3	临汾亚泰工程监理集团有限公司	工程监理
4	山西飞泽源工程技术咨询服务有限公司	项目可行性研究报告
5	山西万昊招标代理有限公司	招标代理

（4）实施期限

计划工期为 60 个日历天。

4. 项目实施情况

岳阳镇人民政府于 2023 年 2 月向古县行政审批服务管理局提交《古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告》。

于 2023 年 2 月 15 日古县行政审批服务管理局文件《关于古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕4 号）批准建设。

2023 年 9 月 25 日岳阳镇人民政府提交《关于拨付 2023 年城镇老旧小区改造项目部分建安资金的申请》（岳政呈〔2023〕77 号），申请建安资金 40.61 万元。

2023 年 10 月 10 日古县财政局《关于下达 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金(城镇老旧小区改造项目)的通知》（古财综〔2023〕12 号）下达财政资金 40.61 万元，其中：上级专项资金 38.67 万元，居民自筹资金 1.94 万元。

2023 年 9 月 10 日与施工单位签订《建设工程施工合同》。合同约定开工日期为 2023 年 9 月 15 日，竣工日期为 2023 年 11 月 14 日，合同工期为 60 天。

2023 年 9 月 14 日与监理单位签订《建设工程监理合同》。

监理期为 2023 年 9 月 15 日至 2023 年 11 月 14 日。

依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 9 月 15 日开工；依据工程《竣工报告》，项目 2023 年 12 月 31 日竣工，实施期 107 天。项目签订了延期手续。

项目实施方未提供实施单位、勘察、设计、施工、监理共同完成验收并签署的质量合格文件和施工单位工程保修书。

截至绩效评价日，项目已正式组织验收，提供了结算评审报告，未出具项目验收报告。

经评价组现场勘查，项目实施内容已全部投入使用，项目实施内容维护情况良好，设施设备使用功能正常。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

项目财政预算价 219.38 万元，财政预算评审价 196.95 万元，工程中标价为 195.30 万元。竣工报审价 184.30 万元，竣工评审价 118.98 万元。2023 年共下达财政资金 40.61 万元，截至评价基准日共支出资金 40.61 万元。

2. 资金来源及使用情况

2023 项目资金财政拨付 40.61 万元，其中：上级财政专项资金 38.67 万元，居民自筹资金 1.94 万元。截止评价基准日（2023

年 12 月 31 日)，实际支出金额为 40.61 万元。详细情况见下表 1-2。

项目资金来源及使用情况详见表 1-1-表 1-2:

表1-1 资金来源表 单位：万元

名称		中央资金	省级资金	市级资金	县级资金	自筹资金
预算资金	古财综〔2023〕12号	38.67				1.94
	小计	40.61				
实际到位额		40.61				
实际支付额		40.61				
结余金额		0				

表 1-2 资金支付明细表 单位：万元

序号	收款单位名称	类型	资金支付金额	支付时间
1	古县建筑安装工程有限责任公司	工程款	40.61	2023.10.27
合计		40.61		

（三）项目绩效目标

1. 项目总体目标

通过城镇老旧小区改造来改善小区人居环境，实现小区环境干净、整洁、平安、有序，给居民生活提供便利，提升县城品质，增加居民的幸福感和归属感；有利于完善城市基础设施和各小区功能，改善城市环境，提升区域整体形象，打造良好城市品牌，

优化营商环境，进而带动当地经济发展。

2. 阶段性目标

(1) 产出目标

数量目标:

小区改造数量完成率 100%: 改造古县岳阳镇相如社区二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区等 4 个小区 4 栋住宅楼, 改造户数 36 户。

墙面改造完成率 100%: 外墙保温改造面积 2192 m², 住宅建筑屋面保温防水改造面积 522 m²; 室内楼梯间刷乳胶漆 1197 m²。

地面围墙改造完成率 100%: 小区内地面硬化 1192 m², 与小区相关联的小区外巷道硬化面积 362 m²; 修建长 106m×高 2m 小区围墙 115m。地面及围墙拆除 1879.8 m², 围墙修缮 80 m², 原有建筑拆除 40 m²。

存车棚修建完成率 100%: 项目修建自行车棚 4 个 130 m²。新建自行车棚采用钢结构, 棚顶采用阳光板, 自行车棚内设置扫码充电桩, 以满足电动自行车充电需要。

管网改造工程完成率 100%:

1. 给水工程: 拆除旧管道 205m, DN100 PE 给水管 224.5m, DN25 PPR 给水管 80m, 给水检查井 4 座, 水表阀门井 8 座, 水表

36 块。

2.污水工程：拆除旧管道 210m，DN300 双壁波纹管 133.5m，DN200 UPVC 污水管 59.5m，DN110 UPVC 污水管 111m，污水检查井 14 座，化粪池 4 座。

3.雨水工程：雨水工程：拆除旧管道 230m，DN300 双壁波纹管 162.6m，DN200 UPVC 雨水管 117m，DN110UPVC 雨水管 72.9m，雨水口 21 座，UPVC 落水管 205m。

楼宇门禁改造完成率 100%：更换不锈钢板材对讲机及门禁系统楼宇门 7 个；安装小区大门（含车辆自动识别+门禁系统）3 套。

监控系统安装完成率 100%：4 个小区完成安装视频监控系统。每个小区入口安装 1 套，每栋住宅楼安装 2 套。

庭院照明安装完成率 100%：安装 LED 庭院太阳能灯 11 套。

安防卫生设施购置完成率 100%：购置消防柜及消防设备 4 套；安放分类垃圾桶 16 个。每个小区放置 4 个分类垃圾桶，垃圾桶为挂车加厚塑料桶，垃圾桶容积 240L，规格：长 58cm×宽 73cm×高 108cm。

质量目标：验收合格率 100%：合格。工程质量符合山西省工程建设地方标准《居住建筑节能设计标准》（DBJ04-242-2020）

《外墙外保温工程技术标准》（JGJ 144-2019）《屋面工程技术规范》（GB 50345-2012）、《城市道路路基设计规范》（CJJ 194-2013）、规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律法规的要求。

时效目标:

开工及时性: 合同约定开工日期为 2023 年 9 月 15 日; 竣工日期为 2023 年 11 月 14 日;

验收及时性: 验收及时;

成本目标: 成本控制在合同价内。

(2) 效益目标

经济效益 - 增加市民就业机会: 项目实施期间将需要建筑、建材、咨询设计等服务, 提供了人员就业机会。本项目的建设, 有利于市民获取更多的就业机会, 增加收入。有利于促进区域经济和改善居民生活水平。

社会效益 - 提高居民生活质量: 一是本项目是“补短板”的民生工程, 涉及古县 4 个小区 36 户居民, 事关居民最关心、最直接、最现实的利益问题。二是本项目建设将促进当地城市空间优化, 改善人居环境, 促进社会 经济发展, 满足人民日益增长的对美好生活的需要。三是极大地改善该区段的城市面貌, 提升城市品位, 使该区段基础设施进一步完善, 并使居住、公共服

务和社区服务等功能逐步健全，促进当地城市进程。

环境效益 - 改善居民生活环境：项目充分尊重当地居民的生活习惯、行为特点 以及环境心理需求，从居民的行为习惯来规划合适的空间环境，为居民提供一个亲切舒适的休闲、交往和健身的场所，改善周边环境，优化小区布局，提升城市面貌，能够进一步提高居民生活居住环境。

可持续影响 - 后期管护机制建设情况：政策及资金支持可持续；改造配套设施可正常使用；建立长效管理机制，落实管理主体，明确管理责任；后续管理制度健全。

满意度：受益群体满意度 $\geq 95\%$ ；

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12 号）

的有关规定，客观、全面、公正地评价古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号 修订）；
- (3) 《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）；
- (4) 《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）；
- (5) 《山西省委 山西省人民政府正式印发关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- (6) 《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；
- (7) 《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30 号）；
- (8) 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；
- (9) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；
- (10) 《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》

的通知》（古财字〔2024〕74号）；

（11）《古县行政审批服务管理局关于古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕4号）；

（12）其他有关的法律法规规章、政策文件。

3. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目涉及的财政资金 196.95 万元。

评价范围：古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目涉及的财政资金的使用绩效。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：古县岳阳镇二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区 4 个小区。

4. 绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县

岳阳镇人民政府提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵

循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 30 个三级指标。其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，14 个产出类指标和 5 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	明确	3	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	2	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	95%	4	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	18	C11 小区改造数量成率	100%	2	实地勘察、竣工报告，验收报告

				C12 墙面改造完成率	100%	2	
				C13 地面围墙改造完成率	100%	2	
				C14 存车棚修建完成率	100%	2	
				C15 管网改造完成率	100%	2	
				C16 楼宇门禁改造完成率	100%	2	
				C17 安防系统安装完成率	100%	2	
				C18 庭院照明安装完成率	100%	2	
				C19 消防卫生设施购置完成率	100%	2	
		C2 产出质量	2	C21 验收合格率	100%	2	实地考察、访谈、验收报告
		C3 产出时效	6	C31 开工及时性	及时	2	竣工、验收报告
				C32 竣工及时性	及时	2	
				C33 验收及时性	及时	2	
		C4 产出成本	4	C41 成本节约率	≥ 0	4	实地考察、施工合同、分析计算
D 效益	30	D1 社会效益	5	D11 提高居民生活质量	明显	5	实地考察、访问
		D2 经济效益	5	D21 增加市民就业机会	100%	5	实地考察、访问
		D3 环境效益	5	D31 改善居民生活环境	可持续	5	实地考察、访问
		D4 可持续影响	5	D41 可持续性	明显	5	查阅制度
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 95%	10	现场问卷调查
总分	100		100			100	

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析

绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目目标与项目实施效果对比,分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目,影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式,了解受益群体对项目实施效果满意度情况,综合分析绩效目标实现程度。

4. 其他评价方法。

(五) 绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准,用于对绩效指标完成情况进行比较。

(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。评价组实际评价中严格按照项目申请时提交的

绩效目标进行考核，标准明确。

（2）行业标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。国家在不同时期根据相关行业发展的特征制定有关发展状况和指数等数据。评价组对项目评价时设置的质量标准主要为行业标准。

（六）绩效评价工作过程

1.人员分工

评价组设置 5 人。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价实施方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	组长	王 荣	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	主评人	王雅琼	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	副组长	张俊丽	价格鉴定师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	成员	许文玲	价格鉴定师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	成员	王跃文	初级绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优

评定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

（4）具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受到刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

1. 第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

（1）确认评价对象。

（2）成立评价小组，设项目总负责人 1 人，由 4 名成员组成。

（3）制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目

有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于 12 月 15 日前报县财政局审核。

（4）确认项目评价工作方案。县财政局对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局复审。

2. 第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地考察验证。

（3）自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效

目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

（4）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3. 第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 12 月 25 日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。县财政局对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评审意见。

（4）确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价

报告，提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出绩效评价得分 88 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	15	28	27	88
得分率	90%	75%	93.33%	90%	88%

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 20.62%、预算执行率 100%、资金使用合规、管理制度较健全、制度执行有效，产出数量和质量完成较好，项目方未提供《竣工验收报告》，后期维修养护良好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 90.24%。

（二）各项目评分结果

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标合理，但绩效指标明确性较差。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 15 分）：

项目预算执行率、上级资金到位率 100%，资金使用合规，但管理制度健全性不足。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 28 分）：

项目产出质量、数量、成本节约均较好，但时效性欠缺，项目延期且办理了延期证明，完工后出具了三方《竣工报告》，但未出具《竣工验收报告》。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 27 分）：

项目经济效益、社会效益和生态效益、可持续影响、受益群众满意度方面较好。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。决策：标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。详见表 4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	较合理	3
		A22 绩效指标明确性	3	明确	较明确	2
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，项目立项符合《国务院办公厅关于全面推进城镇老旧小区改造工作的指导意见》（国办发〔2020〕23 号）《中华人民共和国住房和城乡建设部办公厅 中华人民共和国国家发展改革委办公厅 中华人民共和国工业和信息化部办公厅 中华人民共和国财政部办公厅 国家能源局综合司等关于申报 2023 年城镇老旧小区改造计划任务的通知》（建办城函〔2022〕248 号）等相关政策及文件要求（1 分）；项目立项符

合古县发展规划和政策要求（1分）；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。（1分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目按照《关于开展 2023 年保障性安居工程中央预算内投资计划申报工作的通知》（晋发改投资发〔2023〕6号）《优化城镇老旧小区改造项目审批实施细则（试行）的通知》（临建字〔2021〕240号）《临汾市城镇老旧小区改造攻坚行动方案（2021-2025 年）的通知》（临政办发〔2021〕28号），提交了《古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告》《关于古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕4号）批准建设。立项符合要求申请（1分）；项目申请、设立过程符合相关规定，审批文件和材料规范完整。项目所提交的文件材料符合相关要求（1分）；项目开展前经过必要的可行性研究、专

家论证、集体决策（1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及整理分析资料了解，该项目绩效目标为通过城镇老旧小区改造来改善小区人居环境，实现干净、整洁、平安、有序的小区环境，给居民生活提供便利，提升县城品质，增加居民的幸福感和归属感；有利于完善城市基础设施和各小区功能，改善城市环境，提升区域整体形象，打造良好城市品牌，优化营商环境，进而带动当地经济发展，推动城市现代化进程。符合《山西省人民政府办公厅关于印发山西省城镇老旧小区改造攻坚行动方案（2021—2025 年）的通知》（晋政办发〔2021〕41 号）的文件要求，符合全省老旧小区改造的部署要求。项目绩效目标通过绩效目标申报表设立，事后填报了绩效自评表，进行绩效自评总结，未按绩效评价要求进行出具自评报告（0 分）；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性且项目实施范围一致（1 分）；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）；

与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2 分。

本指标考核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细化情况。

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，产出指标未细化，且指标设置不准确，时效指标设置不完整，效益指标设置未细化，不准确。

经济效益指标内容设置为“通过专项资金、居民自筹、专营单位共同投资，持续营造小区干净、整洁、安宁、和谐、有序的居住环境”。该指标中内容不准确，指标设置应对增加市民就业机会等实现收益进行考量。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目投资估算依据《土地开发整理项目施工机械台班费定额》（2011 年）、《土地开发整理项目预算编制规定》（2011 年）、“2021 年第 2 期山西省各市建设工程材料不含税指导价格”发布的临汾市材料价格信息，预算确定的服务费金额与申请金额匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 15 分，得分率 75%。详见表 4-2:

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	20.62%	20.62%	0
		B12 预算执行率	4	95%	100%	4
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	较健全	3
		B22 制度执行有效性	4	有效	有效	4
合计			20			15

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 0 分。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，本项目 2023 年预算资金 196.95 万元，实际到位 40.61 万元，（实际到位资金/预算资金） $\times 100\%$ 计算得分。资金到位率=40.61/196.95 $\times 100\%$ =20.62%。资金到位率 20.62%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 0 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。本项目实际到位资金 40.61 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 40.61 万元。实际预算执行率=40.61/40.61×100%=100%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B13资金使用合规性：满分4分，得分4分。

本指标考核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。

该项目已支付资金均为通过古县财政局直接支付，经查阅凭证及原始单据等财务资料，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证的入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核古县农业农村局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，岳阳镇政府未制定《建设项目管理

制度》，未针对项目内容制订包括：《工作规程实施细则》《财务管理办法》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《招标管理办法》《合同管理办法》《工程管理办法》等制度；项目管理依据政府日常管理制度进行管理，项目提供了《档案管理办法》《古县岳阳镇人民政府关于建立城镇老旧小区管理长效机制的指导意见》《古县岳阳镇人民政府城镇老旧小区改造专项资金管理办法》《古县岳阳镇人民政府财务制度》等，从监督、安全等方面规范业务管理，项目单位业务管理制度基本完整、合规。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定；项目实施方案、各项制度、财务等资料齐全并及时归档。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四

方面。产出：标准分 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 改造小区数量成率	2	100%	100%	2
		C12 墙面改造完成率	2	100%	100%	2
		C13 地面围墙改造完成率	2	100%	100%	2
		C14 存车棚修建完成率	2	100%	100%	2
		C15 管网改造工程完成率	2	100%	100%	2
		C16 楼宇门禁改造完成率	2	100%	100%	2
		C17 安防系统安装完成率	2	100%	100%	2
		C18 庭院照明安装完成率	2	100%	100%	2
		C19 消防卫生设施购置完成率	2	100%	100%	2
	C2 产出质量	C21 验收合格率	2	100%	100%	2
	C3 产出时效	C31 开工及时性	2	及时	及时	2
		C32 竣工及时性	2	及时	及时	2
		C33 验收及时性	2	及时	及时	0
	C4 产出成本	C41 成本节约率	4	≥ 0	0.80%	4
合计			30			28

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11改造小区数量成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目改造小区数量实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核改造小区的实现程度。

经评价组调研、查阅竣工报告了解，本项目改造涉及古县岳阳镇相如社区二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区等 4 个小区 4 栋住宅楼，改造户数 36 户。改造建筑面积 4203 m²。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C12墙面改造完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目保温防水、室内楼梯间改造实际完成情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核墙面改造完成情况。

根据评价组查阅竣工报告，计划进行外墙保温改造面积为 2192 m²，住宅建筑屋面保温防水改造面积为 522 m²，室内楼梯间刷乳胶漆面积为 1197 m²，项目按计划完成改造面积。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C13地面围墙改造完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目地面硬化围墙修建实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核地面硬化

和小区相关联区域围墙修建完成情况。

根据评价组查阅竣工报告，项目改造进行小区围墙修建 长度 106m，对小区内地面进行硬化面积 1192 m²，对小区外相关联的区域巷道硬化面积为 362 m²。根据竣工报告显示已全部完成。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C14存车棚修建完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目修建存车棚数量实际完成情况。反映和考核项目实施的修建存车棚实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核小区新建存车棚数量的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告，本项目在改造小区内新建自行车棚 120 m²，其中：二轻局小区自行车棚建筑面积为 30 m²，招待所小区、派出所小区自行车棚建筑面积均为 20 m²，联社小区自行车棚建筑面积为 50 m²。新建自行车棚采用钢结构，阳光板棚顶，存车棚内设置扫码充电桩，以满足电动自行车充电需要。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C15管网改造工程完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目给排水管网改造实际完成情况。反映和考核项目实施的小区给水和排水管网改造实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核小区管网改造的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告，本项目对改造小区的给水和排污管网进行改造。

给水工程:De75 PE 给水管 10.4m,De50 PE 给水管 167m, De25 PE 给水管 87m, 修建给水检查井 1 座, 水表阀门井 8 座, 安装水表 36 块。

污水工程: DN300 双壁波纹管 130.3m, De200 UPVC 污水管 19.5m, De110 UPVC 污水管 119.3m, 修建污水检查井 9 座, 修建 9m³化粪池 4 个。

雨水工程: 拆除旧管道 230m, 采用 DN300 双壁波纹管 162.6m, DN200 UPVC 雨水管 117m, DN110UPVC 雨水管 72.9m, 修建雨水口 21 个, 使用 UPVC 落水管 205m, DN300 双壁波纹管 9.2m。

根据评分标准: 满分 2 分, 得分 2 分。

C16楼宇门禁改造完成率: 满分2分, 得分2分。

本指标用以反映和考核项目楼宇门更换和门禁系统安装数量实际完成情况。反映和考核项目实施楼宇门更换和门禁系统安装数量实际产出数与计划产出数的比率, 用以反映和考核楼宇门更换和门禁系统数量的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告, 本项目实施对改造小区更换不锈钢板材对讲机及门禁系统楼宇门 7 个; 安装小区大门道闸车牌

识别一体机门禁系统（含车辆自动识别+门禁系统）3 套。本项目将联社小区大门更换为不锈钢大门并设置门禁系统，二轻局小区、招待所小区设置停车位的小区大门各安装 1 套道闸车牌识别一体机门禁系统，派出所小区同岳阳镇派出所共同出入一个大门，项目未计划设置大门。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C17安防系统安装完成率：满分2分，得分2分。

本指标用反映和考核项目监控系统安装数量实际完成情况。反映和考核项目实施的安防监控系统实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核小区安防监控系统增设数量的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告，本项目在全区 4 个小区完成了视频监控系统的安装。每个小区入口安装 1 套，每栋住宅楼安装 2 套。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C18庭院照明安装完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目庭院照明设置数量实际完成情况。反映和考核项目实施的设置安装庭院照明实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核小区庭院照明数量的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告，本项目在改造小区内安装 LED 庭院太阳能灯 8 套。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C19消防卫生设施购置完成率：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目消防卫生设施购置数量实际完成情况。反映和考核项目实施的消防卫生设施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核小区消防设施、垃圾收储等卫生设施购置数量的实现程度。

根据评价组查阅竣工报告，本项目在改造小区内设置消防柜及消防设备，每个小区放置一套，共放置 4 套；每个小区放置 4 个分类垃圾桶，垃圾桶为挂车加厚塑料桶，垃圾桶容积 240L，规格：长 58cm×宽 73cm×高 108cm。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 验收合格率：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范验收合格得工程量与实际应验收的工程量的比率，反映和考核项目整体的质量情况。

项目竣工后，项目方、施工方和监理进行了验收，验收结果为合格。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工及时性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。

2023 年 9 月 14 日与监理单位签订《建设工程监理合同》。监理期为 2023 年 9 月 15 日至 2023 年 11 月 14 日。依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 9 月 15 日开工。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C32 竣工及时性：满分2分，得分2。

本指标用以反映和考核项目实际竣工时间与计划竣工时间的比较，反映和考核项目竣工及时情况。

2023 年 9 月 14 日与监理单位签订《建设工程监理合同》。监理期为 2023 年 9 月 15 日至 2023 年 11 月 14 日。依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 9 月 15 日开工。合同工期 60 天。依据工程《竣工报告》，项目 2023 年 12 月 31 日竣工，实施期 107 天。施工方签订延期手续。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C33 验收及时性：满分2分，得分0分。

本指标用以反映和考核项目实际验收时间与计划验收时间

的比较，反映和考核项目验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，依据单项工程验收报告，依据工程《竣工报告》，项目 2023 年 12 月 31 日竣工，实施期 107 天。施工方签订延期手续。仅由项目方、施工方和监理三方进行了竣工验收出具《竣工报告》，未组织由实施单位、勘察、设计、施工、监理进行的项目验收，未签署质量合格文件和施工单位工程保修书。

经评价组现场勘察，项目已全部投入使用，项目改造内容维护状况良好。

根据评分标准：满分 2 分，得分 0 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 4 分，得 4 分。

本指标用以反映和考核通过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。

截止绩效评价日，项目财政预算评审价 196.95 万元，工程中标价为 195.3 万元，未超过该项目预算资金，节约率为 0.8%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实

际得分 27 分，得分率 90%。详见表 4-4:

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
效益	D1 社会效益	D11 提高居民生活质量	5	增加	增加	5
	D2 经济效益	D21 增加市民就业机会	5	明显	明显	4
	D3 环境效益	D31 改善居民生活环境	5	明显	明显	5
	D4 可持续影响	D41 可持续性	5	可持续	可持续	5
	D5 满意度	D51 受益对象满意度	10	≥95%	90.24%	8
合计			30			27

1.项目实施所产生的效益分析

D11 提高居民生活质量：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目居民生活质量提高情况的社会效益。

经评价组成员访问和调查，项目实施通过外墙保温、更换照明设施、硬化地面，增设新车棚、更换各种管网等措施进行改造，增设监控安防设备、分类垃圾收储设施、小区门禁增设等，提升了小区基础设施，改善了居住条件，提高了小区居民的生活质量，社会效益十分显著。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

D21 增加市民就业机会：满分 5 分，得 4 分。

本指标用以反映和考核项目提供市民就业机会情况的经济效益。

项目实施期间将需要建筑、建材、咨询设计等服务，提供了人员就业机会，本项目的建设，有利于市民获取更多的就业机会，增加收入。有利于促进区域经济和改善居民生活水平。经济效益较明显。

根据评分标准：满分 5 分，得分 4 分。

D31 改善居民生活环境：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目实施的对居民生活环境改善的环境效益。

项目充分尊重小区居民的生活习惯、行为特点以及环境需求，从居民的行为习惯来规划合适的空间环境，项目通过外墙保温、更换照明设施、硬化地面，增设新车棚、更换各种管网等措施进行改造，优化了小区布局，实现干净、整洁、平安、有序的小区环境，进一步提高居民生活居住环境。改善了周边环境，提升了城市面貌。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

D41 后期管护机制健全：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全可

持续影响情况。

评价级现场勘察，项目建设购置的设施设备均可正常使用，改造成果维护情况良好。

项目投入使用后，古县岳阳镇人民政府制定了《关于建立城镇老旧小区管理长效机制的指导意见》，建立老旧小区管理体系，提升管理水平，具体制度如下：

1、落实属地管理责任，明确工作职责，实现小区管理全覆盖。各社区对本行政区域内改造后老旧小区管理活动负总责；镇政府负责辖区内改造后老旧小区管理活动的具体实施和监督工作；社区居民委员会协助镇政府依法开展管理的相关工作。

2、推进部门联动执法，建立健全住宅小区违法违规行为处置机制，推进行政执法进小区。在住宅小区公示投诉举报电话，重点解决住宅小区内乱搭乱建、乱停乱放、乱堆乱放、乱贴乱画、乱拉电线充电、违规饲养宠物、堵塞消防通道等行为，规范机动车和非机动车停放管理。

3、业主委员会应建尽建，发挥业主自治主体作用。鼓励和支持符合条件的社区“两委”成员或热心公益事业、遵纪守法、综合素质高、工作能力强的社区党员通过规定程序担（兼）任业

主委员会成员。建立健全业主委员会运行制度，规范履职行为；加强培训指导和监督，提高自治水平。

4、在管护资金落实的情况下，业主委员会可探索采用购买物业管理服务等方式落实管护主体。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D51 受益对象满意度：满分 10 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核受益居民对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为村民，问卷共发放 36 份，收回有效问卷 36 份。对项目建设的必要性的评价满意度为 95.22%；认为本项目实施前对群众告知是否到位满意度为 90.87%；对项目建设进度满意度为 86.52%；认为项目建设后相关单位对其维修和养护是否及时满意度为 86.96%；对项目实施后生活便捷程度改善的满意度 93.04%；对项目实施后居住环境改善程度的满意度 93.48%；对项目实施后小区居住安全改善程度的满意度 93.04%；认为项目实施后生活质量是否有明显提升满意度为 93.04%，认为项目实施中可提供更多就业机会的满意度为 80%，对本项目的整体评价满意度为 90.24%。综合满意度为 90.24%。

根据评分标准：满分 10 分，得分 8 分。

五、主要经验及做法

（一）主要绩效

通过城镇老旧小区改造改善居民生活环境，实现小区环境干净、整洁、平安、有序，给居民生活提供便利，增加居民的幸福感和归属感；有利于完善城市基础设施和各小区功能，改善城市环境，提升县城品质，提升区域整体形象，打造良好城市品牌，优化营商环境，进而带动当地经济发展。

（二）经验做法

组织先行，群众参与，保障项目实效

岳阳镇政府牵头对拟定改造小区进行了实地调研，制定了详细的工作计划，并指定专人负责完成改造任务。改造实施过程中各相关社区做好具体事项的配合、推进和协调工作，充分发挥基层党组织领导核心作用。尊重业主参与权和决策权，征求居民的意见和建议，激发居民支持并参与改造的热情，改造中业主全程参与，及时提出合理化改造建议，保障了项目的实施成效。

项目实施中坚持改造与管理同步实施的原则，对实施改造的小区采取业主表决形式进行管理。项目实施中由业主表决同意自

筹资金进行楼体保温层改造，社区二轻局小区、招待所小区、联社小区共筹集了 1.94 万元资金。

项目实施方将改造工作和后期小区管理工作进行无缝对接，业主同意实施交纳小区管理服务费的小区优先列入改造计划，保障了后期有效开展物业服务。

由于改造的小区管理原先均为业主自治，改造完成后将逐步建立起由社区党组织领导、社区居委会、业主委员会和物业服务企业参与的“四位一体”共管共治物业管理新机制，以保障改造效果的可持续性。

六、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全

项目单位管理制度不健全，缺少项目组织机构及管理职责、合同管理、项目工程质量管理、项目验收管理等管理制度。项目制定了《古县岳阳镇人民政府关于建立城镇老旧小区管理长效机制的指导意见》，但并未对项目完工后的小区治理管理制订出针对性、可行性办法和细则。项目组了解原因，一是项目由岳阳镇政府实施，目前并未进行全面移交；二是改造小区原先均由业主自治，小区管理缺少综合管理措施。

2. 绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，进行了事后自评总结，未对项目进行过程监控自评。绩效申报和自评表指标设置不准确，绩效自评报告不规范。项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作沟通不到位，财务人员对项目的了解不全面，实施单位项目绩效填报能力不足，对项目事后绩效自评工作知识欠缺。

七、建议

（一）补充完善管理制度，规范管理，加强监督

建议：一是项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况，认真梳理本单位的各项管理制度，针对项目内容制订包括：《工作规程实施细则》《财务管理办法》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《招标管理办法》《合同管理办法》《工程管理办法》等制度和办法，制订小区治理管理制度及项目维护管理制度等，并对现有制度进行修订完善，形成本单位完整的管理制度手册。二是项目单位要严格按照相关法律法规和项目实际实施情况，及时完成项目资料整理及归档工作，一项目一档案，集中规范管理。三是建议项目实施单位成立项目领导小组，对项目进行事前、事中和事后全链条专项监管，保障项目规范实施。四是增强项目管理意识，加强项目负责人和财务人员的沟通协作，确保项目管理规范。

2. 加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是项目单位要树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范性。三是业务部门和财务部门要加强沟通，业务人员和财务人员共同学习绩效管理，协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价

项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 8.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）
2024 年 12 月

附件 1 ：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	业绩值	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	充分	4	4
				A12 立项程序规范性	规范	规范	3	3

		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	4	3
				A22 绩效指标明确性	明确	较明确	3	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	科学	4	4
				A32 资金分配合理性	合理	合理	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	20.62%	4	0
				B12 预算执行率	95%	100%	4	4
				B13 资金使用合规性	合规	合规	4	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	较健全	4	3
				B22 制度执行有效性	有效	有效	4	4
C 产出	30	C1 产出数量	18	C11 改造小区数量完成率	100%	100%	2	2
				C12 墙面改造完成率	100%	100%	2	2
				C13 地面围墙改造完成率	100%	100%	2	2
				C14 存车棚修建完成率	100%	100%	2	2
				C15 管网改造工程完成率	100%	100%	2	2
				C16 楼宇门禁改造完成率	100%	100%	2	2
				C17 安防系统安装完成率	100%	100%	2	2
				C18 庭院照明安装完成率	100%	100%	2	2
				C19 消防卫生设施购置完成率	100%	100%	2	2
		C2 产出质量	2	C21 验收合格率	100%	100%	2	2
		C3 产出时效	6	C31 开工及时性	及时	及时	2	2

				C32 竣工及时性	及时	及时	2	2
				C33 验收及时性	及时	待改进	2	0
		C4 产出成本	4	C4 成本节约率	≥ 0%	0.80%	4	4
D 效益	30	D1 社会效益	5	D11 提高居民生活质量	明显	明显	5	5
		D2 经济效益	5	D21 增加市民就业机会	增加	增加	5	4
		D3 环境效益	5	D31 改善居民生活环境	明显	明显	5	5
		D4 可持续影响	5	D41 可持续性	可持续	可持续	5	5
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 95%	90.24%	10	8
总分	100		100				100	88.00

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合《国务院办公厅关于全面推进城镇老旧小区改造工作的指导意见》（国办发〔2020〕23 号）《中华人民共和国住房和城乡建设部办公厅 中华人民共和国 国家发展改革委办公厅 中华人民共和国工业和信息化部办公厅 中华人民共和国财政部办公厅 国家能源局综合司等关于申报 2023 年城镇老旧小区改造计划任务的通知》（建办城函〔2022〕248 号）等相关政策及文件要求（1 分）； 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《关于开展 2023 年保障性安居工程中央预算内投资计划申报工作的通知》（晋发改投资发〔2023〕6 号）《优化城镇老旧小区改造项目审批实施细则（试行）》的通知（临建字〔2021〕240 号）《临汾市城镇老旧小区改造 攻坚行动方案（2021-2025 年）的通知》（临政办发〔2021〕28 号）《古县 2023 年城镇老旧小区改造项目可行性研究报告》要求申请立项（1 分）； 2. 所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）； 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。

		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标，且进行绩效自评报告（1 分）； 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1 分）； 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）； 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标（1 分）； 2. 目标设置的明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1 分）； 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1 分）。
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证（1 分）； 2. 预算内容与项目内容匹配（1 分）； 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制（1 分）； 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1 分）。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分（1 分）； 2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1 分）。

过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	4	资金到位率：实际到位资金总额 ÷ 规定资金总额 × 100%	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 4 计算得分 (4 分)，到位率低于 60% 不得分。
				预算执行率	≥ 90%	4	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。	实际支出资金/实际到位资金 × 100% 计算执行率，预算执行率 ≥ 95% 得 4 分；85% ~ 95% 得 3 分；70% (含 70%) 以下不得分。
				资金使用合规性	合规	4	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	1. 项目资金的拨付有完整的审批程序和手续 (1 分)； 2. 资金的使用范围符合市财政局文件要求 (1 分)； 3. 符合项目预算批复或合同规定用途 (1 分)； 4. 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (1 分)； 否则本指标整体为 0 分。
		组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1. 已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整 (2 分)； 2. 已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整 (2 分)。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 项目严格遵守国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定，严格按照相关业务和财务管理制度实施 (2 分)； 2. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 (1 分)； 3. 项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档 (1 分)。

产出	30	产出数量	18	小区改造数量成率	100%	2	反映和考核项目改造小区数量实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				墙面改造完成率	100%	2	反映和考核项目保温防水、室内楼梯间改造实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				地面围墙改造完成率	100%	2	反映和考核项目地面硬化围墙修建实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				存车棚修建完成率	100%	2	反映和考核项目修建存车棚数量实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				管网改造工程完成率	100%	2	反映和考核项目给排水管网实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				楼宇门禁安装完成率	100%	2	反映和考核项目楼宇门更换和门禁系统安装数量实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				安防系统安装完成率	100%	2	反映和考核项目安防监控系统安装实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
				庭院照明安装完成率	100%	2	反映和考核项目太阳能庭院灯安装数量实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)

				消防卫生 设施购置 完成率	100%	2	反映和考核项目消防设施和分类垃圾桶购置数量实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。(2 分)
		产出质量	2	验收合格率	100%	2	反映和考核项目完成的质量标准。项目产出质量符合相关行业标准、规范、符合验收标准。	对项目验收质量进行考核，1. 对项目勘察、设计、施工、设备购置安装质量和各管理环节等方面作出评价，形成验收项目整体验收报告且验收合格(1 分)；2. 形成项目单项验收报告且合格，单项各项内容均合格率达到 100%(1 分)。
		产出时效	6	开工及时性	及时	2	项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。	①项目按照合同约定时间开工，得满分； ②每延迟一天，扣 0.1 分，扣完为止。(2 分)
				竣工及时性	及时	2	反映和考核工程竣工及时情况。	根据方案及合同约定时间项目建设内容全部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣 3%权重分，扣完为止。
				验收及时性	及时	2	反映和考核工程完工后验收及时情况。	在工程完工后 1 个月内组织验收并出具验收报告，推迟一天扣 3%权重分，扣完为止。
		产出成本	4	成本节约率	≥ 0%	4	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] × 100%。节约率 ≥ 0%为 4 分，超支 5%以内得 3 分，5% ≤ 超支 < 10%得 1 分，超支 ≥ 10%得 0 分。

效益	30	社会效益	5	提高居民生活质量	明显	5	反映和考核本项目实施对社会效益的影响情况。	项目实施对居民、社会、政府都将产生良好的社会效益。提升基础设施,改善居住环境,提高片区居民的生活质量。根据满意度调查评分,满意度 $\geq 95\%$ 得 5 分; 85%~95%得 4 分; 75%~85% (含 85%) 得 2 分; 70%以下不得分 (含 70%)。(5 分)
		经济效益	5	增加市民就业机会	明显	5	反映和考核本项目实施对经济效益的影响情况。	项目实施期间需要建筑、建材、咨询设计等服务,提供了人员就业机会。本项目的建设,有利于市民获取更多的就业机会,增加收入。有利于促进区域经济和改善居民生活水平。根据满意度调查评分,满意度 $\geq 95\%$ 得 5 分; 85%~95%得 4 分; 75%~85% (含 85%) 得 2 分; 70%以下不得分 (含 70%)。(5 分)
		环境效益	5	改善居民生活环境	明显	5	反映和考核本项目实施后对环境效益影响的情况。	项目充分尊重当地居民的生活习惯、行为特点 以及环境心理需求,从居民的行为习惯来规划合适的空间环境,为居民提供一个亲切舒适的休闲、交往和健身的场所,改善周边环境,优化小区布局,提升城市面貌,能够进一步提高居民生活居住环境。根据满意度调查评分,满意度 $\geq 95\%$ 得 5 分; 85%~95%得 4 分; 75%~85% (含 85%) 得 2 分; 70%以下不得分 (含 70%)。(5 分)
		可持续影响	5	可持续性	可持续	5	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 政策及资金支持可持续 (2 分); 2. 购置建设的设施设备可正常使用 (1 分); 3. 建立管理机制, 落实管理主体, 明确管理责任 (1 分); 4. 后续管理制度健全 (1 分)。
		满意度	10	受益对象满意度	$\geq 95\%$	10	反映和考核本项目受益群体的满意程度。	受益居民满意度 $\geq 95\%$ 得 10 分; 85%~95%得 8 分 (含 85%); 75%~85%得 6 分; 70%以下不得分 (含 70%)。(10 分)

总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为岳阳镇的二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区等 4 个小区 4 栋住宅楼 36 户居民。范围为古县二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区范围内。

四、样本数量

为客观反映古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出资金的使用效果，依据每个小区人口数量比例发放问卷，二轻局小区 1484 m² 12 户，人口 36 人，发放 15 份；招待所小区 1490 m² 12 户 36 人，发放 15 份；派出所小区 633 m² 6 户 18 人，发放 8 份；联社小区 596 m² 6 户 18 人，发放 8 份，共计 46 份。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问和电子问卷方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目支出资金的使用效果，根据依据改造小区人口数量比例发放问卷，共计 46 份。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式和电子问卷对受益群众随机抽查 36 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“一般满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意”0.8、“一般满意”0.6、“不满意”0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 46 份，实际收回 46 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1. 问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2. 问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3. 数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 46 份，全部有效。

受益群众满意度调查问卷统计表

序号	问卷问题	满意度情况				得分	样本数	满意度
1	您对项目建设的必要性的评价是？	非常满意	满意	一般	不满意	43.8	46	95.22%
		35	11	0	0			
		76.09%	23.91%	0.00%	0.00%			
2	您认为本项目实施前对群众告知是否到位？	非常满意	满意	一般	不满意	41.8	46	90.87%
		30	14	1	1			
		9.84%	4.59%	0.33%	0.33%			
3	您对项目建设进度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	39.8	46	86.52%
		28	11	5	2			
		68.59%	13.83%	8.65%	8.93%			
4	您对项目实施后的维修和养护及时性的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	40	46	86.96%
		28	12	4	2			
		9.18%	3.93%	1.31%	0.66%			
5	您对项目实施后生活便捷程度改善的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	42.8	46	93.04%
		30	16	0	0			

		65.33%	14.61%	7.16%	12.89%			
6	您对项目实施后居住环境改善程度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	43	46	93.48%
		32	13	1	0			
		47.87%	46.23%	16.72%	5.90%			
7	您对项目实施后小区居住安全改善程度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	42.8	46	93.04%
		31	14	1	0			
		10.16%	4.59%	0.33%	0.00%			
8	本项目实施后，您认为生活环境质量是否有明显提升？	非常满意	满意	一般	不满意	42.8	46	93.04%
		33	10	3	0			
		10.82%	3.28%	0.98%	0.00%			
9	您对项目实施中可提供更多就业机会的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	36.8	46	80.00%
		24	10	8	4			
		72.05%	15.56%	7.20%	5.19%			
	权重	1	0.8	0.6	0	373.6	414	90.24%
	综合满意度	90.24%						

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造

项目支出绩效评价访谈报告

访谈日期：2024 年 12 月 13 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王雅琼 王跃文

访谈对象：张副镇长

1. 请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：本项目改造内容包括：住宅楼屋面保温防水改造和外墙保温改造、楼宇门更换和小区门禁系统安装、楼梯间刷乳胶漆、小区内及与小区直接相关的小区外部巷道地面硬化、围墙修建、小区庭院照明、给水和雨污水等管网及配套设施改造、自行车棚修建、视频监控系统安装、室外消防、分类垃圾桶购置等。其中：

1、住宅建筑屋面保温防水改造面积 522 m²，外墙保温改造面积 2192 m²，室内楼梯间刷乳胶漆 1197 m²，更换楼宇门 7 个。

2、小区内地面硬化 1192 m²，小区外巷道硬化面积 362 m²，围墙 115m，自行车棚 130 m²，大门（含车辆自动识别+门禁系统）3 套，地面及围墙拆除 1879.8 m²，围墙修缮 80 m²，原有建筑拆除 40 m²。

3、给水工程: 拆除旧管道 205m, DN100 PE 给水管 224.5m, DN25 PPR 给水管 80m, 给水检查井 4 座, 水表阀门井 8 座, 水表 36 块。

4、污水工程: 拆除旧管道 210m, DN300 双壁波纹管 133.5m, DN200 UPVC 污水管 59.5m, DN110 UPVC 污水管 111m, 污水检查井 14 座, 化粪池 4 座。

5、雨水工程: 雨水工程: 拆除旧管道 230m, DN300 双壁波纹管 162.6m, DN200 UPVC 雨水管 117m, DN110UPVC 雨水管 72.9m, 雨水口 21 座, UPVC 落水管 205m。

6、视频监控系统 3 套, 太阳能庭院灯 11 套。

7、购置分类垃圾桶 16 个, 微型消防站 4 座。

2. 请您简要谈谈完成情况

答: 项目计划开工日期 2023 年 9 月 15 日, 竣工日期为 2023 年 11 月 14 日, 合同工期为 60 天。2023 年 9 月 14 日与监理单位签订《建设工程监理合同》。监理期为 2023 年 9 月 15 日至 2023 年 11 月 14 日。

施工过程中由于工程量增加, 难度较大, 在此基础上竣工日期由原来的 2023 年 11 月 14 日延长至 2023 年 12 月 31 日, 项目出具了《工程延期情况说明》, 实际竣工时间为 2023 年 12 月 31 日, 工期 107 天。

项目竣工由实施方、施工方和监理三方验收, 出具了《竣

工报告》。

3. 请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法等。

答：一是落实属地责任，明确工作职责，加强居民沟通。

各社区对本行政区域内改造后老旧小区管理活动负总责；镇政府负责辖区内改造后老旧小区管理活动的具体实施和监督工作，指导、监督所辖区域内的业主依法成立业主大会和选举业主委员会，监督业主大会和业主委员会依法履行职责，指导和监督辖区内管理项目的移交，调解处理管理纠纷，协调业主管理与社区管理、社区服务的关系；社区居民委员会协助镇政府依法开展管理的相关工作。

二是改造治理同步推进，部门联动执法，建立处置机制。

建立住宅小区违法违规行为常态化的快速处置机制，推进行政执法进小区。综合执法、城管、公安、消防救援、市场监管等部门加大联动巡查和处理力度，在住宅小区公示投诉举报电话，在项目实施中坚持改造与管理同步实施的原则，对实施改造的小区采取业主表决形式进行管理。项目实施中由业主表决同意自筹资金进行楼体保温层改造，社区二轻局小区、招待所小区、联社小区共筹集了 1.94 万元资金。

项目实施方将改造工作和后期小区管理工作进行无缝对接，业主同意实施交纳小区管理服务费的小区优先列入改造计划，保障了后期有效开展物业服务。

4. 请您简要谈谈本项目下一步的工作计划。

答：本项目下一步就是逐步建立起由社区党组织领导、社区居委会、业主委员会和物业服务企业参与共管共治的物业管理新机制，以保障改造效果的可持续性。组织验收，加强后期管护措施，对于问题及时整改，做好管理和维护，切实保障实施效益。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目

支出合规性检查报告

为保证古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目财政支出资金，2023 共计资金数额 40.61 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案中的抽样结果，评价组对古县岳阳镇相如社区二轻局小区、招待所小区、派出所小区、联社小区等 4 个小区开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金 30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

《关于下达 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金（城镇老旧小区改造项目）的通知》（古财综〔2023〕12 号）下达财政资金 40.61 万元，其中：上级专项资金 38.67 万元，居民自筹资金 1.94 万元。

2. 项目支出

本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目施工方向实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到实施单位，支付由实施单位通过国库支付中心直接支付，本项目 2023 年申请资金 196.95 万元，下达资金 40.61 万元，实际支付金额为 40.61 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县岳阳镇政府财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

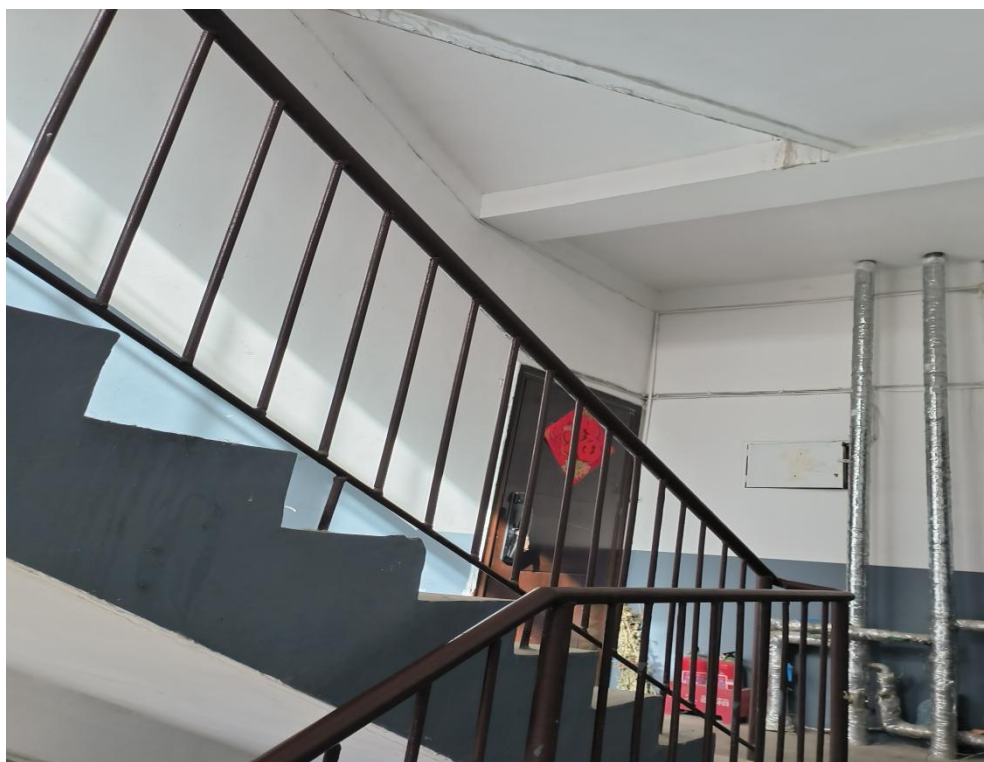
五、检查结论

古县岳阳镇 2023 年城镇老旧小区改造项目 2022 年财政拨付 40.61 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 40.61 万元。

合规性检查表

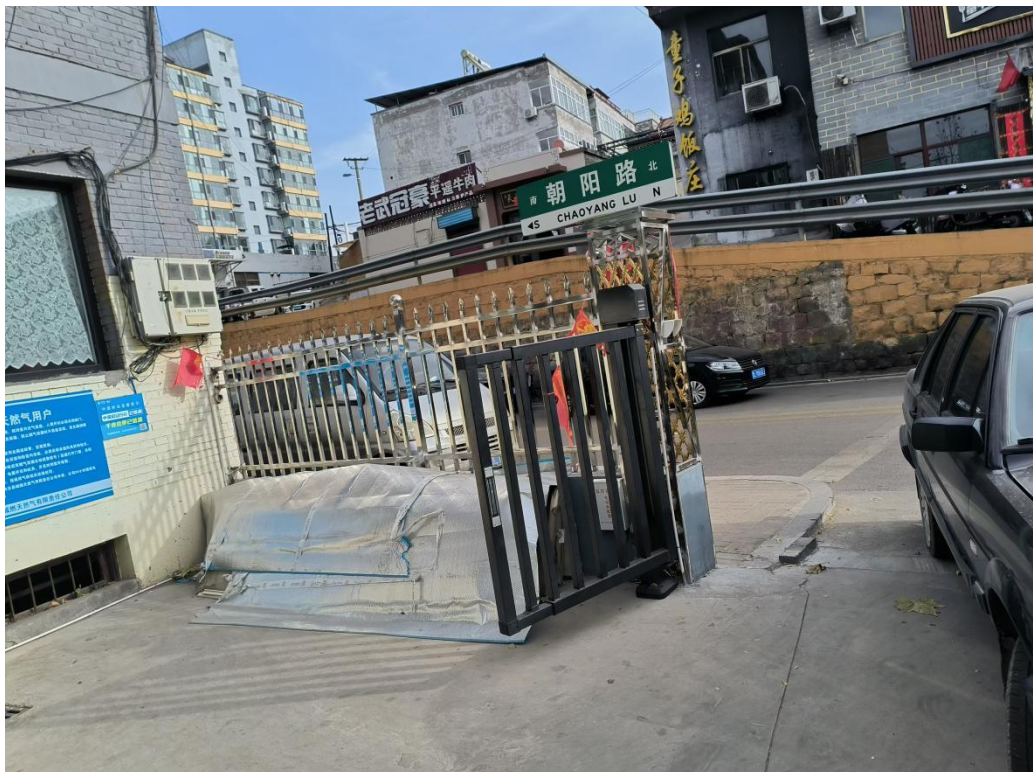
项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	×
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构 and 制度	×
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	×
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	×
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	×

附件 6：现场勘察照片









古县岳阳镇2023年果蔬冷藏保鲜库 建设项目支出绩效评价报告

委托单位：古县财政局

主管单位：古县岳阳镇人民政府

实施单位：古县岳阳镇偏洞村民委员会

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王 荣

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	10
（一）项目概况.....	10
（二）资金投入和使用情况.....	16
（三）项目绩效目标.....	18
二、绩效评价工作开展情况.....	19
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	21
（二）绩效评价原则.....	24
（三）绩效评价指标体系.....	25
（四）绩效评价方法.....	28
（五）绩效评价标准.....	29
（六）绩效评价工作过程.....	30
三、综合评价情况及评价结论.....	34
（一）总体评分结果及评价结论.....	34
（二）各项目评分结果.....	34
四、绩效评价指标分析.....	36
（一）项目决策情况.....	36
（二）项目过程情况.....	40
（三）项目产出情况.....	43

（四）项目效益情况.....	48
五、主要经验及做法.....	52
六、存在的问题及原因分析.....	52
七、建议.....	53
八、结果应用及建议.....	54
九、报告附件.....	56
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	58
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	60
附件 3：满意度调查报告.....	66
附件 4：访谈报告.....	70
附件 5：合规性检查报告.....	72
附件 6：现场勘察照片.....	75

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县物产丰富，农副产品供销两旺，长期以来，保鲜储运的短板制约了发展，降低农副产品储运成本，促进农副产品流通和农副产品附加值增值，冷库的修建迫在眉睫。古县人民政府为了解决保鲜储运短板问题，积极推动仓储保鲜冷链建设，为农产品错峰上市销售提供品质保障，提升全县农产品的市场竞争力和附加值，促进农产品流向大市场，让“小农户”拥抱“大市场”成为可能，为县域农业提质增效、农民增收创收、农村发展创新提供了澎湃动力。

本项目位于岳阳镇偏涧村。偏涧村位于古县岳阳镇西南部，东临五马村，西与洪洞接壤，处于古县出口要道，省道 323 线、

文德路穿村而过，地理位置优越，交通便利。偏涧村有土地面积约 12000 亩，其中：林地 8860 亩，耕地 1010 亩左右，其他面积 2130 亩，主要农作物为玉米、中药材和小杂粮等。项目建成后，该村生产的果蔬类农产品冷藏保鲜能力将显著增强，农产品损耗明显降低，产销对接更加顺畅，实现了农产品的错峰上市，延长了农业产业链，提高农业产品附加值，将推动农村农业产业化经营和农业结构调整，解决剩余劳动力，扩大村民就业渠道，增加村民收入；壮大村集体经济，更好地发展农村经济，振兴乡村。对促进社会的稳定和谐发展有重要的意义。

岳阳镇偏涧村果蔬鲜库的建设投产，将为全县农副产品供销提供极大的储运便利，降低周边农产品损耗和物流成本，通过果蔬分拣、加工、代储服务，推动“生产+仓储+销售”的经营模式向纵深发展，帮助周边菜农和果农降低储运成本，为村民拓宽就业渠道，达到做强农产品品牌，提升特色产业稳产保供和应对风险能力的目的。推动全县农产品提质增效和农业绿色发展，促进农业产业结构转型调整，对农民增收和乡村产业振兴将起到积极作用。

项目截止评价基准日已全部完工，出具了《竣工报告》。经评价组现场勘察，项目已投入使用，冷鲜库使用及运转维护情况

正常。

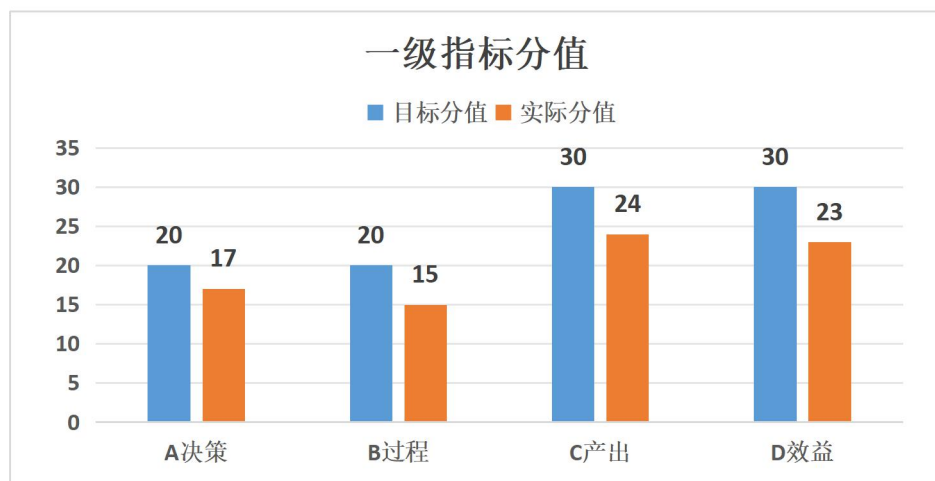
本次绩效评价涉及财政资金 120 万元，截止评价基准日共支出资金 113.15 万元。

（二）项目绩效目标

项目建成后果蔬类农产品冷藏保鲜能力将显著增强，农产品损耗明显降低，产销对接更加顺畅，实现错峰上市，延长农业产业链，提高农业产品附加值，推动农村农业产业化经营和农业结构调整，扩大村民就业渠道，增加村民收入，壮大村集体经济，促进社会的稳定和谐发展，发展农村经济，振兴乡村建设，为后续经济发展注入强劲动力。

二、评价结论

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出绩效评价得分 78.98 分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	17	15	24	23	78.98
得分率	85%	75%	80%	76.59%	78.98%

项目整体完成情况中等，项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 64.59%、预算执行率 94.29%、资金使用合规、管理制度不健全、制度执行较有效，产出数量和质量完成较好，项目开工时间、竣工时间情况欠缺，后期维修养护良好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 85%。

三、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

项目建成后果蔬类农产品冷藏的保鲜能力将显著增强，农产品损耗明显降低，为实现农产品鲜度管理和错峰上市提供了保障。延长了农业产业链，提高农业产品附加值，推动农村农业产业化经营和农业结构调整，扩大村民就业渠道，壮大村集体经济，增

加村民收入，为后续经济发展注入强劲动力，促进社会的稳定和谐发展。

（二）经验做法

加强领导，明确职责，积极协调，保障项目实施

为保障项目的顺利实施，古县岳阳镇人民政府负责项目统筹协调及管理指导，督促项目实施主体严格按照程序规范实施。由岳阳镇人民政府负责监管，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目绩效进行精细化和规范化管理，确保项目高效、资金安全。

古县岳阳镇偏涧村股份经济联合社具体负责组织实施，全力推进项目建设，设置建设任务时间节点，责任落实到人。抓好项目建设前置要素保障工作，与相关职能部门积极协调项目建设中遇到的土地审批、水、电、资金等方面问题。并按照相关规定，组织严选建设施工单位，进行全程建设质量监督，对隐蔽建设项目等认真检查验收，全链条监控，逐环节把关，保障了项目建设质量。

四、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全

项目单位提供了项目实施方案、收益分配方案及其他项目申

报材料，缺少项目组织机构及管理职责。未针对项目内容制订包括：《建设项目管理制度》《工作规程实施细则》《财务管理办法》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《合同管理办法》等项目安全生产管理、项目经营管理、合同管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管理制度，项目单位管理制度不健全。

（二）冷鲜库投产使用率不高，运营收益不佳

项目实施方案中对项目完成后收益进行了预测分析，制定了《项目收益分配制度》，明确了运营模式、股权分红约定和收益分配及用途。评价组现场勘察，项目投入运营后，目前主要是通过租赁收取租金方式收益，6 个冷鲜库目前出租 2 个，使用率 33.33%；年租金收益 62000 元，占项目实施方案预计收入的 51.7%。原因是冷鲜库建成时间短，村委计划的种植结构调整计划未实施到位，本村农产品保鲜使用情况不佳；冷鲜库租赁使用率低，且有短期租用和季节性租赁等导致冷鲜库的使用不连续，收益不理想，基本无盈利。

（三）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，进行了过程监控自评，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不准确，

项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不到位，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力不足，对项目事后续效自评工作知识欠缺。

五、建议

（一）完善管理制度，规范管理，加强监督

建议：一是项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况，认真梳理本单位的各项管理制度，补充合同管理制度、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管理制度，并对现有制度进行修订完善，形成本单位完整的管理制度手册。二是项目单位要严格按照相关法律法规和项目实际情况组织实施，并及时完成项目资料整理及归档工作，一项目一档案，集中规范管理。三是建议项目实施单位成立项目领导小组，对项目进行事前、事中和事后全链条专项监管，保障项目规范实施。四是增强项目管理意识，加强项目负责人和财务人员的沟通协作，确保项目管理规范。

（三）因地制宜，拓展市场，增强盈利能力

建议：一是村委牵头积极进行冷鲜库的运营管理，指定责任人，明确权责利，科学经营，高效管理；二是项目方对冷鲜库运营成本进行核算，明确冷鲜库运营盈亏平衡点，制订收益目标和计划，逐步达到运营盈利；三是积极发挥冷鲜库地理位置优势和

场地优势，加大宣传力度，面向周边村镇提供冷链存储服务，提高冷鲜库使用率；四拓展服务项目，增加经营内容，开展农产品加工、物流配送等业务，增加盈利途径和提高盈利点；五是加快本村农产品错峰冷储实施进度，提高本村农产品保鲜冷储自用率和农产品的市场竞争力、附加值，促进了农产品流通，挖掘冷鲜库盈利增长点。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重

要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设 项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出资金的绩效评价工作。根据《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）、《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件，对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

农业是国民经济的重要支柱，冷链库作为农产品的储存和保鲜设施，可以有效提高农产品的附加值和市场竞争力，提高农产

品的附加值，推动农业现代化进程。

随着经济的发展和人民生活水平的提高，人们对农产品的品质和多样性要求越来越高，传统的农业生产方式已无法满足市场需求。冷鲜库的建设可以提高农产品质量和安全性，冷鲜库提供的恒定的温度和湿度环境可以控制农产品在长时间储存和运输过程中受到的温度、湿度和气氛等环境因素的影响导致的品质下降和损失，从而延长农产品的保鲜期，减少农产品储运中的损耗。进一步促进农产品生产由数量型增长向质量和效益型增长转变，从而推动农业产业结构调整和优化。有利于完善农产品市场的功能，提升市场档次，提高果蔬的贮存、加工和配送能力，满足市场的供给，并实现更好的经济效益。

2023 年中央一号文件提出，要加快粮食烘干、农产品产地冷藏和冷链物流设施建设，要集中连片推进老旧蔬菜设施的改造提升，支持建设产地冷链集配中心，确保农产品物流畅通，推动冷链物流服务网络向乡村下沉。

山西省贯彻落实党中央关于实施城乡冷链物流设施建设等补短板工程的安排部署，紧紧围绕保供给、减损耗、降成本、强产业、惠民生，解决鲜活农产品产地“最初一公里”，开展农产品仓储保鲜冷链设施建设。

临汾市打破农产品鲜度储运瓶颈，因地制宜实施农村冷鲜库建设，以鲜活农产品主产区、特色农产品优势区和贫困地区为重点，提供政策扶持，积极推动仓储保鲜冷链建设，提升了农产品的市场竞争力和附加值，促进了农产品流通，让“小农户”拥抱“大市场”成为可能，为县域农业提质增效、农民增收创收、农村发展创新等提供了澎湃动力，为农产品错峰上市销售提供品质保障。

古县物产丰富，农副产品供销两旺，长期以来，保鲜储运短板制约了发展，要降低农副产品储运成本，促进农副产品流通和农副产品附加值增值，冷库的修建迫在眉睫。岳阳镇偏涧村位于古县岳阳镇西南部，东临五马村，西与洪洞接壤，处于古县出口要道，省道 323 线、文德路穿村而过，地理位置优越，交通便利。偏涧村有土地面积约 12000 亩，其中：林地 8860 亩，耕地 1010 亩左右，其他面积 2130 亩。岳阳镇偏涧村果蔬鲜库的建设投产，可以为本村及全县农副产品供销提供极大的储运便利，降低周边农产品损耗和物流成本，推动全县农产品提质增效和农业绿色发展，促进农民增收和乡村产业振兴。

为解决偏涧村及周边区农产品保鲜储运短板问题，在岳阳镇偏涧村实施果蔬冷鲜库建设项目。项目截止评价基准日已全部完

工且验收。

本项目截止评价基准日共支出资金 113.15 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院办公厅关于全面推进果蔬冷藏保鲜库建设工作的指导意见》（国办发〔2020〕23 号）；

（2）《农业农村部关于加快农产品仓储保鲜冷链设施建设的实施意见》（农市发〔2020〕2 号）；

（3）《关于申报 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设计划任务的通知》（建办城函〔2022〕248 号）；

（4）《关于印发山西省农业农村厅农产品仓储保鲜冷链设施建设实施方案的通知》（晋农市发〔2020〕10 号）；

（5）《山西省人民政府办公厅关于印发山西省果蔬冷藏保鲜库建设攻坚行动方案（2021—2025 年）的通知》（晋政办发〔2021〕41 号）；

（6）《关于〈优化果蔬冷藏保鲜库建设项目审批实施细则（试行）〉的通知》（临建字〔2021〕240 号）；

（7）《关于印发临汾市果蔬冷藏保鲜库建设攻坚行动方案（2021—2025 年）的通知》（临政办发〔2021〕28 号）；

（8）《临汾市能源局关于申报 2023 年果蔬冷藏保鲜库建

设任务的通知》（临建字〔2022〕 95 号）；

（9）《古县人民政府办公室关于印发古县果蔬冷藏保鲜库建设工作实施方案的通知》（古政办发〔2020〕 20 号）；

（10）《关于提前下达 2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金计划的通知》（晋乡振发〔2022〕 125 号）；

（11）《关于印发岳阳镇 2023 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方案的通知》（岳政发〔2023〕 6 号）；

（12）《古县 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案的通知》（古政发〔2023〕 3 号）；

（13）《关于申报 2023 年度市级财政奖补资金扶持村级集体经济发展项目的通知》（古组函字〔2023〕 1 号）；

（14）国家相关法律法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

（1）项目建设规模

项目建设果蔬冷藏保鲜库 1 个,占地面积约 8.13 亩,约 1000 余平方米,长 30m×宽 23.5m×高 5.7m,容积 3299.6m³,冷鲜库内设 0℃预冷库 5 个, -18℃低温库 1 个。

（2）主要建设内容:

土建工程:土地平整工程面积 8.304 亩;石陇建设工程 200 米;地面硬化工程垫层硬化面积 1100 m²,用料 400m³;砌墙 500

m²；砂砾回填 1000m³。

冷库钢架棚建设工程：长 30m×宽 23.5m×高 5.7m 等。

冷库保温工程：B1 级冷库保温板 5044.3m³；冷库保温门 6 个，规格 2600mm×180mm；离心风幕机 1 台；

冷库设备购置安装工程：博莱特制冷活塞机组 1 台，型号：BBF6-35GR×3 并联；兴东热氟除霜高效冷风机：DD120 型 2 台，DD100 型 6 台，DD80 型 9 台；铝排管：吉升达 4m×16 根×8 组；电控箱：吉升达 PLC 远程控制 1 台，小超人门前控制柜 7 台。

（3）实施方式

项目严格按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》，由古县岳阳镇偏涧村村委通过公开招投标的方式确定工程承包单位和监理单位。项目承包施工单位为山西国建建设工程有限公司，由山西志诚建设咨询有限公司负责监理工作。项目工程实施进度、质量跟踪管理把控主要由监理方负责。中标单位详细信息见下表 1-1：

表 1-1	施工单位详细表	单位：万元
标段	单位名称	中标价
1	山西国建建设工程有限公司	184.70
合计	184.70	

（4）实施期限

计划工期为 50 个日历天。

4. 项目实施情况

2023 年 2 月 14 日岳阳镇人民政府提交《古县 2023 年度市级财政奖补资金扶持村级集体经济发展项目申报书》申请项目建设。

2023 年 2 月 28 日古县人民政府关于印发《古县 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案的通知》（古政发〔2023〕3 号）批准建设。

2023 年 4 月 19 日岳阳镇人民政府根据《古县 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案》要求，向古县人民政府提交《关于申请 2023 年衔接推进乡村振兴补助资金的报告》（岳政呈〔2023〕35 号），申请项目建设资金 115 万元。

2023 年 4 月 20 日古县财政局《关于下达 2023 年中央乡村振兴资金的通知》（古财农〔2023〕28 号），下达上级资金 115 万元。

2023 年 6 月 27 日岳阳镇人民政府根据《关于申报 2023 年度市级财政奖补资金扶持村集体经济发展项目的通知》（古组函字〔2023〕1 号）提交《关于偏涧村市级奖补资金扶持集体经济

发展项目的申请报告》（岳政呈〔2023〕15号），申请市级资金5万元。

2023年6月5日与监理单位和施工单位签订施工合同。合同约定开工日期为2023年6月8日，竣工日期为2023年7月30日，工期为50天。

2023年7月23日古县人民政府《关于岳阳镇偏涧村果蔬冷鲜库项目集体建设用地使用权批复》（古政复〔2023〕8号），批复土地8.304亩用于偏涧村新建果蔬冷鲜库项目建设用地。

2023年7月15日古县自然资源局《关于同意果蔬冷鲜库项目用地的通知》批复果蔬冷鲜库项目使用村集体建设用地8.304亩。

依据项目工程竣工验收报告，项目实际于2023年7月18日开工，2023年11月20日竣工验收，未签订延期手续。

截止绩效评价日，项目已组织验收，有竣工验收单和财政结算评审报告。

经评价组现场勘察，项目已投入使用，冷鲜库使用及运转维护情况正常。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

项目财政预算报审价 197.81 万元，评审价 185.79 万元，工程中标价为 184.70 万元，结算审定价 183.68 万元。截止评价基准日共支出资金 113.15 万元，其中 2023 年支出 113.15 万元。

2. 资金来源及使用情况

2023 项目资金财政拨付 120 万元，其中：155 万元资金为专项资金，5 万元为上级奖励金。截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 113.15 万元。详细情况见下表 1-2。

项目资金来源及使用情况详见表 1-1-表 1-2：

表1-1 资金来源表 单位：万元

名称		中央资金	省级资金	市级资金	县级资金
预算资金	古财农〔2023〕28号	115			
	古组函字〔2023〕1号			5	
	小计	120			
实际到位额		120			
实际支付额		113.15			
结余金额		6.85			

表 1-2 资金支付明细表 单位：万元

序号	收款单位名称	类型	资金支付金额	支付时间
1	山西国建建设工程有限公司	工程款	34.50	2023.6.26
			46	2023.7.20
			32.65	2023.9.21
	小计		113.15	
合计		113.15		

（三）项目绩效目标

1. 项目总体目标

项目建成后果蔬类农产品冷藏保鲜能力将显著增强，农产品损耗明显降低，产销对接更加顺畅，实现错峰上市，延长农业产业链，提高农业产品附加值，推动农村农业产业化经营和农业结构调整，扩大村民就业渠道，壮大村集体经济，增加村民收入，为后续经济发展注入强劲动力，促进社会的稳定和谐发展。

2. 阶段性目标

（1）产出目标

数量目标：

冷鲜库建设完成率 100%：建设完成规格长 30 米×宽 23.5 米×高 5.7 米，容积 3299.6 立方的冷鲜库一个。

0℃预冷库建设完成率 100%：建设 0℃预冷库 5 个，其中：规格高 5.4m，容积 447.6m³ 0℃预冷库 3 个；规格高 5.4m，容积 457.8m³ 0℃预冷库 1 个；规格高 5.4m，容积 516m³ °C 预冷库 1 个。

-18℃低温库建设完成率 100%：建设 -18℃低温库 1 个，规格：高 5.35m，容积 479.7m³。

质量目标：验收合格率 100%：合格。工程质量符合《冷库

设计规范》《制冷设备、空气分离设备安装工程施工及验收规范》、规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律法规的要求。

时效目标:

开工及时性: 合同约定开工日期为 2023 年 6 月 8 日;

竣工及时性: 合同约定竣工日期为 2023 年 7 月 30 日;

验收及时性。

成本目标: 成本控制在合同价内。

(2) 效益目标

经济效益 - 项目投产使用率 100%: 项目全部投产使用率 100%。项目完成后出租、村委自用等方式全部投入使用, 无闲置情况。

经济效益 - 增加村集体收入: 项目投产使用后村集体进行整合利用, 通过冷藏库出租服务费、农产品保鲜增值收益增加等增加村集体经济收入。一是租金收益。预计年收入为 $3 \text{ 元/m}^3 \times 3299.6 \text{ m}^3 = 118786 \text{ 元}$ 。二是本村农产品反季储存产生增值收益。

社会效益 - 促进农业产业结构调整: 项目建成投入运营后, 一是为本村及周边村生产的农副生鲜品提供了鲜度保存储条件, 产品保鲜储运成本明显降低; 二是项目的实施可以延长农业产业链, 提高农业产品附加值, 推动我村农业产业化经营, 对农业结

构调整，村民增收具有促进作用；三是项目的成功建设将推进由传统农业向现代农业转变，起到强有力的示范和导向作用，推动周边乡镇、村和全县社会主义新农村建设的整体发展。

社会效益 - 促进社会稳定：本项目建成投入运营后，一是带动当地更多的农户从事蔬菜种植、采收、加工等，解决当地劳动力就业，提供村民就业岗位；二是提供农产品鲜度保存条件，延长存储时间，反季节销售，增加村民收入。促进社会的稳定和谐发展；三是提高土地利用率和提高投入产出比，同时产业化、规模化经营对农业种植、技术服务、农产品销售人员需求增加，促进社会稳定，加快当地农民脱贫致富起到积极作用。

可持续影响 - 后期管护机制建设情况：政策及资金支持可持续；建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任；后续管理制度健全。

满意度：

受益群体满意度 $\geq 95\%$ ；

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出

管理,优化资源配置,提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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)、《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)、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋财绩〔2019〕12 号)的有关规定,客观、全面、公正地评价古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目。

(1)通过绩效评价,深入了解古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况,从而发现问题,并提出改进意见,进一步提高资金使用效率,为今后古县建设项目科学合理实施提供参考。

(2)督促、指导资金使用单位,严格按照政策规定用途使用古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目资金,建立健全资金分配、管理制度,确保资金运行安全,对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

(3)从绩效的角度发现古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题,提出解决问题的建议,为提升资金使用绩效提供决策依据,提高各职能部门管理水平,加强规范化、制度化建设,建立健全目标化

管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号修订）；

（3）《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）；

（4）《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）；

（5）《山西省委 山西省人民政府正式印发关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

（6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

（7）《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30 号）；

（8）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》

（财预〔2021〕6号）；

（9）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

（10）《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号）；

（11）《古县 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案的通知》（古政发〔2023〕3号）；

（12）其他有关的法律法规规章、政策文件。

3. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目涉及的财政资金 120 万元。

评价范围：古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目涉及的财政资金的使用绩效。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：偏涧村村民。

4. 绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从

事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县财政局和古县岳阳镇偏涧村委提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 25 个三级指标。其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，8 个产出类指标和 6 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	明确	3	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	2	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	95%	4	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件

				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	9	C11 冷鲜库建设完成率	100%	3	实地考察、竣工报告, 验收报告
				C12 0℃预冷库建设完成率	100%	3	
				C13 -18℃低温库建设完成率	100%	3	
		C2 产出质量	6	C21 验收合格率	100%	6	实地考察、访谈、验收报告
		C3 产出时效	9	C31 开工及时性	及时	3	竣工、验收报告
				C32 竣工及时性	及时	3	
				C33 验收及时性	及时	3	
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥0	6	实地考察、施工合同、分析计算
D 效益	30	D1 经济效益	6	D11 冷藏保鲜库利用率	100%	3	实地考察、访问
				D12 增加村集体收入	明显	3	
		D2 社会效益	6	D21 促进产业结构调整	明显	3	实地考察、访问
				D22 促进社会稳定	明显	3	
		D3 可持续影响	8	D31 后期管护机制健全	健全	8	实地考察、访问查阅制度
		D4 满意度	10	D41 受益对象满意度	≥95%	10	问卷调查
总分	100		100			100	

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《关于印发《2024

年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的

内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

4. 其他评价方法。

（五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。评价组实际评价中严格按照项目申请时提交的绩效目标进行考核，标准明确。

(2) 行业标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。国家在不同时期根据相关行业发展的特征制定有关发展状况和指数等数据。评价组对项目评价时设置的质量标准主要为行业标准。

(六) 绩效评价工作过程

1. 人员分工

评价组设置 5 人。评价组主要负责现场勘察,包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等,开展问卷调查,撰写绩效评价实施方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	组长	王雅琼	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	主评人	王荣	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	副组长	许文玲	价格鉴定师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	成员	张俊丽	价格鉴定师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	成员	王跃文	初级绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

主评人制度:第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定:

(1) 遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

(2) 具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

(3) 具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

(4) 具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

(5) 具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

(6) 未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受到刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

1. 第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

(1) 确认评价对象。

(2) 成立评价小组，设项目总负责人 1 人，由 4 名成员组成。

(3) 制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计

评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于 12 月 15 日前报县财政局审核。

（4）确认项目评价工作方案。县财政局对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局复审。

2. 第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、询问评价的方式进行实地考察验证。

（3）自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重

要基础数据资料进行解释说明。

（4）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3. 第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 12 月 25 日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。县财政局对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评审意见。

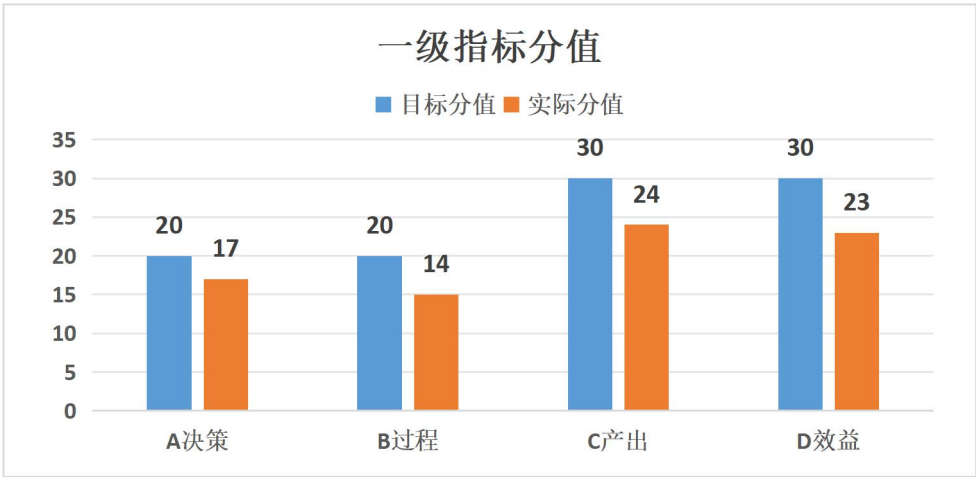
（4）确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出绩效评价得分 78.98 分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	14	24	23	78.98
得分率	90%	70%	80%	76.59%	78.98%

项目整体完成情况较好，项目立项依据充分、立项程序规范、

绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 64.59%、预算执行率 94.29%、资金使用合规、管理制度不健全、制度执行较有效，产出数量和质量完成较好，项目开工时间、竣工时间情况欠缺，后期维修养护良好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 85%。

（二）各项目评分结果

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标基本合理，但绩效指标明确性较差。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 14 分）：

项目预算执行率、资金到位率 64.59%，资金使用合规，但管理制度健全性差。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 24 分）：

项目产出质量、数量、成本节约均较好，但时效性欠缺，完工后出具了三方《竣工报告》，但未出具《竣工验收报告》。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 23 分）：

项目经济效益、社会效益和可持续影响、受益群众满意度方面较好。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。决策：标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。详见表 4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	较合理	3
		A22 绩效指标明确性	3	明确	较明确	2
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，项目立项符合《国务院办公厅关于全面推进果蔬冷藏保鲜库建设工作的指导意见》(国办发〔2020〕23 号)《中华人民共和国住房和城乡建设部办公厅 中华人民共和国国家发展改革委办公厅 中华人民共和国工业和信息化部办

公厅 中华人民共和国财政部办公厅 国家能源局综合司等关于申报 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设计划任务的通知》（建办城函〔2022〕248 号）等相关政策及文件要求（1 分）；项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。（1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目按照立项符合《农业农村部关于加快农产品仓储保鲜冷链设施建设的实施意见》（农市发〔2020〕2 号）《农业农村部、财政部关于做好 2020 年农业生产发展等项目实施工作的通知》（农计财发〔2020〕3 号）《关于印发山西省农业农村厅农产品仓储保鲜冷链设施建设实施方案的通知》（晋农市发〔2020〕10 号）等相关政策及文件要求，立项符合要求申请（1 分）；项目申请、设立过程符合相关规定，审批文件和材料规范完整。项目所提交的文件材料符

合相关要求（1 分）；项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 3。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及整理分析资料了解，该项目绩效目标为通过果蔬冷藏保鲜库建设为村民拓宽就业渠道，达到做强农产品品牌，提升特色产业稳产保供和应对风险能力的目的。推动全县农产品提质增效和农业绿色发展，促进农业产业结构转型调整，符合《山西省人民政府办公厅关于印发山西省果蔬冷藏保鲜库建设攻坚行动方案（2021—2025 年）的通知》（晋政办发〔2021〕41 号）的文件要求，符合全省果蔬冷藏保鲜库建设的部署要求。项目绩效目标通过绩效目标申报表设立，事后填报了绩效自评表，进行了项目绩效执行监控，未进行绩效自评总结，未按绩效评价要求进行出具自评报告；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性与项目实施范围一致；项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量基本相匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2 分。

本指标考核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细化情况。

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，产出指标未细化，且指标设置不准确，时效指标设置不完整，效益指标设置未细化，不准确。

时效指标内容设置为“按时完工”。未对竣工、验收设置指标，该指标内容不完整。效益指标可持续性影响指标设置“持续创收”不准确不完整，应对项目后期管理方面实现收益进行考量。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目投资估算依据《项目施工机械台班费定额》（2011 年）、《土地开发整理项目预算编

制规定》（2011 年）、“2021 年第 2 期山西省各市建设工程材料不含税指导价”发布的临汾市材料价格信息，预算确定的服务费金额与申请金额匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 14 分，得分率 70%。详见表

4-2:

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	100%	64.59%	4
		B12 预算执行率	4	≥90%	94.29%	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	不健全	1
		B22 制度执行有效性	4	有效	较有效	2
合计			20			14

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 4。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，本项目 2023 年预算资金 185.79 万元，实际到位 120 万元，（实际到位资金/预算资金） $\times 100\%$ 计算得分。资金到位率=120/185.79 $\times 100\%$ =64.59%。资金到位率 64.59%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100\%$ 。本项目实际到位资金 120 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 113.15 万元。实际预算执行率=113.15/120 $\times 100\%$ =94.29%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B13资金使用合规性：满分4分，得分4分。

本指标考核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。

该项目已支付资金均为通过国库集中支付，经查阅凭证及原始单据等财务资料，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证的入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 1 分。

本指标考核项目方的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，项目方制定了《项目收益分配制度》《保鲜库管理制度》等，无项目组织机构，未制定《建设项目管理制度》，未针对项目内容制订包括：《专项资金管理办法》《工作规程实施细则》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《合同管理办法》《档案管理办法》《工程管理办法》等制度；项目管理从监督、安全等方面规范业

务管理，项目单位业务管理制度不健全。

根据评分标准：满分 4 分，得分 1 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定，项目按国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定进行了施工方招投标，能够按照相关业务和财务管理制度实施；项目实施方案、各项制度、财务等资料基本齐全并归档，未提供项目监理询价资料和建设施工许可证等资料。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 冷鲜库建设完成率	3	100%	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		C12 0℃预冷库建设完成率	3	100%	100%	3
		C13 -18℃低温库建设完成率	3	100%	100%	3
	C2 产出质量	C21 验收合格率	6	100%	100%	6
	C3 产出时效	C31 开工及时性	3	及时	不及时	0
		C32 竣工及时性	3	及时	不及时	0
		C33 验收及时性	3	及时	及时	3
	C4 产出成本	C4 成本节约率	6	≥ 0%	0.59%	6
合计			30			24

1.项目产出数量目标的实现程度分析

冷鲜库建设完成率100%：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目冷鲜库建设数量实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核冷鲜库建设的实现程度。

经评价组调研、查阅竣工报告了解，本项目建设完成规格长 30 米×宽 23.5 米×高 5.7 米，容积 3299.6 立方的冷鲜库一个。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

0℃预冷库建设完成率100%：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目 0℃预冷库建设实际完成情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核 0℃预冷库建设完成情况。

根据评价组查阅竣工报告，项目建设 0℃预冷库 5 个，其中：规格高 5.4m，容积 447.6m³ 0℃预冷库 3 个；规格高 5.4m，容积 457.8m³ 0℃预冷库 1 个；规格高 5.4m，容积 516m³ °C 预冷库 1 个。根据竣工报告显示已全部完成

根据评分标准：满分 23，得分 3 分。

- 18℃低温库建设完成率100%： 满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目 - 18℃低温库建设实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核 - 18℃低温库建设完成情况。

根据评价组查阅竣工报告，项目建设 - 18℃低温库 1 个，规格：高 5.35m，容积 479.7m³ 。根据竣工报告显示已全部完成。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 验收合格率： 满分 3 分，得分 3 分。

本指标用以反映和考核根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范验收合格得工程量与实际应验收的工程量的比率，反映和考核项目整体的质量情况。

工程质量符合《冷库设计规范》《制冷设备、空气分离设备安装工程施工及验收规范》、规划设计方案和设计施工图纸、工

程量清单以及国家有关的法律、法规的要求。

项目竣工后，项目方、施工方进行了验收，出具《竣工报告》，验收结果为合格。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工及时性：满分 3 分，得分 0 分。

本指标用以反映和考核项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。

《建设工程合同》计划工期 2023 年 6 月 8 日—2023 年 7 月 30 日，依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 7 月 18 日开工。

根据评分标准：满分 3 分，得分 0 分。

C32 竣工及时性：满分3分，得分0分。

本指标用以反映和考核项目实际竣工时间与计划竣工时间的比较，反映和考核项目竣工及时情况。

《建设工程合同》计划工期 2023 年 6 月 8 日—2023 年 7 月 30 日，依据工程《竣工报告》，项目实际于 2023 年 11 月 20 日完工。且施工方未签订延期手续。

根据评分标准：满分 3，得分 0 分。

C33 验收及时性：满分3，得分3分。

本指标用以反映和考核项目实际验收时间与计划验收时间的比较，反映和考核项目验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，依据单项工程验收报告，依据工程《竣工报告》，项目 2023 年 11 月 20 日竣工并由项目方、施工方和监理三方进行了竣工验收出具《竣工报告》，但未组织由实施单位、勘察、设计、施工、监理进行的项目验收，未签署质量合格文件和施工单位工程保修书。

经评价组现场勘察，项目已全部投入使用，项目改造内容维护状况良好。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核通过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。

截止绩效评价日，项目财政预算评审价 185.79 万元，工程中标价为 184.70 万元，未超过该项目预算资金，节约率为 0.59%。

根据评分标准：满分 6 分，得分 6 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 23 分，得分率 76.59%。详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
效益	D1 经济效益	D11 冷藏保鲜库利用率	3	100%	33%	0
		D12 增加村集体收入	3	明显	62.00%	1.86
	D2 社会效益	D21 促进产业结构调整	3	明显	86.52%	2.60
		D22 促进社会稳定	3	明显	84.00%	2.52
	D3 可持续影响	D31 后期管护机制健全	8	健全	基本健全	8
	D4 满意度	D41 受益对象满意度	10	≥95%	85.00%	8
合计			30			23

1.项目实施所产生的效益分析

冷藏保鲜库利用率 100%：满分 3 分，得 0 分。

本指标用以反映和考核项目完工后的利用率情况的经济效益。

经评价组成员访问和调查，项目完工后运行正常，运行维护管理正常，5 个预冷库和 1 个低温库通过租赁方式收益，目前出租两个库，使用率 33%，经济效益不明显。

根据评分标准：满分 3 分，得分 0 分。

D12 增加村集体收入：满分 3 分，得 1.86 分。

本指标用以反映和考核项目增加村集体收入情况的经济效益。

项目投入使用后，预计通过冷藏库出租服务费、农产品保鲜增值收益增加等增加村集体经济收入，年租金收益预期值为 12 万元。目前出租冷鲜库 2 个，年租金收入 62000 元，占项目实施方案预计收入的 51.7%。经济效益不明显。

根据评分标准：满分 3 分，得分 1.86 分。

D21 促进产业结构调整：满分 3 分，得 2.6 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目建成投入运营后，一是为本村及周边村生产的农副生鲜品提供了鲜度保存储条件，产品保鲜储运成本明显降低；二是项目的实施可以延长农业产业链，提高农业产品附加值，推动本村农业产业化经营，对农业结构调整，村民增收具有促进作用。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2.6 分。

D22 促进社会稳定：满分 3 分，得 2.52 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目建成投入运营后，一是带动当地更多的农户从事蔬菜

种植、采收、加工等，解决当地劳动力就业，提供村民就业岗位；二是提供农产品鲜度保存条件，延长存储时间，错季节销售，增加村民收入。促进社会的稳定和谐发展。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2.52 分。

D31 后期管护机制健全：满分 8 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全可持续影响情况。

评价级现场勘察，项目建设 6 个冷鲜库均可正常使用，项目成果维护情况良好。

项目投入使用后，偏涧村委制定了《偏涧村果蔬冷藏保鲜库管理制度》，具体制度内容如下：

一、管护内容：包括对温度与湿度控制、设备维护、果蔬存放管理、卫生管理。

管护要求：人员资质要求管护人员需经过专业培训，熟悉冷库设备操作和果蔬保鲜知识，具备处理突发问题的能力；操作规范要求严格按照设备操作手册开启、关闭和调节设备。

定期维护管理：设备维护人员对制冷设备每月进行一次小检查，每 3 月进行一次全面维护保养；对加湿器、风机等辅助设备每 3 月进行一次检查和维护。清洁消毒：冷库内部每 2 周进行一

次局部清洁，每月进行一次全面清洁消毒。

记录备案要求：建立详细的管护记录档案，包括温度湿度记录、设备维护记录、货品出入库记录等。记录内容应准确、完整，字迹清晰，便于查询和分析。

应急响应及处理：配备应急电源和备用制冷设备等相关应急物资，确保在紧急情况下能尽量减少损失。在发生突发情况时，相关人员应在 10 分钟内启动应急预案，开展应急处理工作。

管护责任：明确了管护人员，制定了库管员责任、设备维护人员责任、主管责任，确保各项管护要求得到落实，定期对冷库运行情况进行评估，提出改进措施。

制定了管护时限规定，保障设备按时巡检，正常运行。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D41 受益对象满意度：满分 10 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为村民，问卷共发放 135 份，收回有效问卷 135 份。对项目建设的必要性的评价满意度为 85.51%；认为本项目实施前对群众告知是否到位满意度为 84.59%；对项目建设进度满意度为 83.11%；认为项目建设后相

关单位对其维修和养护是否及时满意度为 83.85%；对项目投入使用后农产品的储运便利程度的满意度 87.11%；对项目投产使用后当地农产品反季错峰销售收益增加明显情况的满意度 86.22%；对项目投产使用后对当地产业结构变化影响的满意度 86.52%；对项目实施所提供就业机会的满意度为 83.85%，认为项目对本项目实施后对家庭收入增加情况的满意度为 84.15%，对本项目的整体评价满意度为 85.05%。

根据评分标准：满分 10 分，得分 8 分。

五、主要经验及做法

加强领导，明确职责，积极协调，保障项目实施

为保障项目的顺利实施，古县岳阳镇人民政府负责项目统筹协调及管理指导，督促项目实施主体严格按照程序规范实施。由岳阳镇人民政府负责监管，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目绩效进行精细化和规范化管理，确保项目高效、资金安全。

古县岳阳镇偏涧村股份经济联合社具体负责组织实施，全力推进项目建设，设置建设任务时间节点，责任落实到人。抓好项目建设前置要素保障工作，与相关职能部门积极协调项目建设中遇到的土地审批、水、电、资金等方面问题。并按照相关规定，

组织严选建设施工单位，进行全程建设质量监督，对隐蔽建设项目等认真检查验收，全链条监控，逐环节把关，保障了项目建设质量。

六、存在的问题及原因分析

（一）管理制度不健全

项目单位提供了项目实施方案、收益分配方案及其他项目申报材料，缺少项目组织机构及管理职责。未针对项目内容制订包括：《建设项目管理制度》《工作规程实施细则》《财务管理办法》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《验收管理办法》《合同管理办法》等项目安全生产管理、项目经营管理、合同管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管理制度，项目单位管理制度不健全。

（二）冷鲜库投产使用率不高，运营收益不佳

项目实施方案中对项目完成后收益进行了预测分析，制定了《项目收益分配制度》，明确了运营模式、股权分红约定和收益分配及用途。评价组现场勘察，项目投入运营后，目前主要是通过租赁收取租金方式收益，6个冷鲜库目前出租2个，使用率33.33%；年租金收益62000元，占项目实施方案预计收入的51.7%。原因是冷鲜库建成时间短，村委计划的种植结构调整计划未实施

到位，本村农产品保鲜使用情况不佳；冷鲜库租赁使用率低，且有短期租用和季节性租赁等导致冷鲜库的使用不连续，收益不理想，基本无盈利。

（三）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，进行了过程监控自评，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不准确，项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不到位，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力不足，对项目事后续效自评工作知识欠缺。

七、建议

（一）完善管理制度，规范管理，加强监督

建议：一是项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况，认真梳理本单位的各项管理制度，补充合同管理制度、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管理制度，并对现有制度进行修订完善，形成本单位完整的管理制度手册。二是项目单位要严格按照相关法律法规和项目实际情况组织实施，并及时完成项目资料整理及归档工作，一项目一档案，集中规范管理。三是建议项目实施单位成立项目领导小组，对项目进行事前、事中和事后全链条专项监管，保障项目规范实施。四是增强项目管理意识，加

强项目负责人和财务人员的沟通协作，确保项目管理规范。

（二）因地制宜，拓展市场，增强盈利能力

建议：一是村委牵头积极进行冷鲜库的运营管理，指定责任人，明确权责利，科学经营，高效管理；二是项目方对冷鲜库运营成本进行核算，明确冷鲜库运营盈亏平衡点，制订收益目标和计划，逐步达到运营盈利；三是积极发挥冷鲜库地理位置优势和场地优势，加大宣传力度，面向周边村镇提供冷链存储服务，提高冷鲜库使用率；四拓展服务项目，增加经营内容，开展农产品加工、物流配送等业务，增加盈利途径和提高盈利点；五是加快本村农产品错峰冷储实施进度，提高本村农产品保鲜冷储自用率和农产品的市场竞争力、附加值，促进了农产品流通，挖掘冷鲜库盈利增长点。

（三）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业

务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告

4.访谈报告

5.合规性检查报告

8.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	业绩值	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	充分	4	4
				A12 立项程序规范性	规范	规范	3	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	4	3
				A22 绩效指标明确性	明确	较明确	3	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	科学	4	4
				A32 资金分配合理性	合理	合理	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	64.59%	4	4
				B12 预算执行率	≥90%	94.29%	4	4
				B13 资金使用合规性	合规	合规	4	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	不健全	4	1
				B22 制度执行有效性	有效	较有效	4	1
C 产出	30	C1 产出数量	9	C11 冷鲜库建设完成率	100%	100%	3	3
				C12 0℃预冷库建设完成率	100%	100%	3	3
				C13 -18℃低温库建设完成率	100%	100%	3	3
		C2 产出质量	6	C21 验收合格率	100%	100%	6	6
		C3 产出时效	9	C31 开工及时性	及时	不及时	3	0
				C32 竣工及时性	及时	不及时	3	0

				C33 验收及时性	及时	及时	3	3
		C4 产出成本	6	C4 成本节约率	≥ 0%	0.59%	6	6
D 效益	30	D1 经济效益	6	D11 冷藏保鲜库利用率	100%	33%	3	0
				D12 增加村集体收入	明显	62.00%	3	1.86
		D2 社会效益	6	D21 促进产业结构调整	明显	86.52%	3	2.60
				D22 促进社会稳定	明显	84.00%	3	2.52
		D3 可持续影响	8	D31 后期管护机制健全	健全	基本健全	8	8
		D4 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 95%	90.25%	10	8
总分	100		100				100	78.98

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合《农业农村部关于加快农产品仓储保鲜冷链设施建设的实施意见》（农市发〔2020〕2号）《农业农村部、财政部关于做好2020年农业生产发展等项目实施工作的通知》（农计财发〔2020〕3号）《关于印发山西省农业农村厅农产品仓储保鲜冷链设施建设实施方案的通知》（晋农市发〔2020〕10号）等相关政策及文件要求（1分）； 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1分）； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法有关事项的补充通知》（晋财农〔2023〕25号）《古县2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案的通知》（古政发〔2023〕3号）《岳阳镇2023年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方案》项目报告要求申请立项（3分）； 2. 所提交的文件、材料符合相关要求（1分）； 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1分）。

		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标,且进行绩效自评报告(1分); 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性(1分); 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平(1分); 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(1分)。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等,用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标(1分); 2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰,可细化、量化,与资金或项目属性特点、支出内容相关(1分); 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证(1分); 2. 预算内容与项目内容匹配(1分); 3. 预算额度测算依据充分,按照标准编制(1分); 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配(1分)。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分(1分); 2. 资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(1分)。

过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	4	资金到位率: 实际到位资金总额 ÷ 规定资金总额 × 100%	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 4 计算得分 (4 分), 到位率低于 60%不得分。
				预算执行率	≥ 90%	4	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。	实际支出资金/实际到位资金 × 100%计算执行率, 预算执行率 ≥ 90%得 4 分; 85%~90%得 3 分; 70% (含 70%) 以下不得分。
				资金使用合规性	合规	4	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	1. 项目资金的拨付有完整的审批程序和手续 (1 分); 2. 资金的使用范围符合县财政局文件要求 (1 分); 3. 符合项目预算批复或合同规定用途 (1 分); 4. 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (1 分); 否则本指标整体为 0 分。
		组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1. 已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则, 业务管理制度涵盖各个环节, 且合法、合规、完整 (2 分); 2. 已制定或具有财务制度和专项资金管理办法, 财务制度涵盖各个环节, 且合法、合规、完整 (2 分)。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 项目严格遵守国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定, 严格按照相关业务和财务管理制度实施 (2 分); 2. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位 (1 分); 3. 项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档 (1 分)。
产出	30	产出数量	9	冷链库主体建设完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%, 完成率达到 100%得满分; 未达到按其完成率权重计分, 低于 90%不得分。(4 分)

				0℃预冷库建设完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量)×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。(4分)
				-18℃低温库建设完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量)×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。(4分)
		产出质量	6	验收合格率	100%	6	反映和考核项目完成的质量标准。项目产出质量符合相关行业标准、规范、符合验收标准。	对项目验收质量进行考核，对项目勘察、设计、施工、设备购置安装质量和各管理环节等方面作出评价，1.形成验收项目整体验收报告且验收合格(3分)；2.形成项目单项验收报告且合格，单项各项内容均合格率达到100%(3分)。
		产出时效	9	开工及时性	及时	3	项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。	①项目按照合同约定时间开工，得满分； ②每延迟一天，扣0.1分，扣完为止。(3分)
				竣工及时性	及时	3	反映和考核工程竣工及时情况。	根据方案及合同约定时间项目建设内容全部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣3%权重分，扣完为止。
				验收及时性	及时	3	反映和考核工程完工后验收及时情况	在工程完工后1个月内组织验收，推迟一天扣3%权重分，扣完为止。
		产出成本	6	成本节约率	≥0%	6	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。节约率≥0%为6分，超支5%以内得3分，5%≤超支<10%得1分，超支≥10%得0分。

效益	30	经济效益	6	冷藏保鲜库利用率	100%	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	冷藏保鲜库利用率 100%得满分；低于 100%按其权重计算得分；低于 60%不得分。
				增加村集体收入	100%	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目投入使用后，通过冷藏库出租服务费、农产品保鲜增值收益增加等增加村集体经济收入，每年增加 10 万元/年以上得满分；低于 10 万元按其权重计算得分；低于 60%不得分。
		社会效益	6	促进产业结构调整	明显	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	本项目建成投入运营后，一是为本村及周边村生产的农副生鲜品提供了鲜度保存储条件，产品保鲜储运成本明显降低；二是项目的实施可以延长农业产业链，提高农业产品附加值，推动我村农业产业化经营，对农业结构调整，村民增收具有促进作用。根据满意度权重计算得分。满意度低于 70%不得分。
				促进社会稳定	明显	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	本项目建成投入运营后，一是带动当地更多的农户从事蔬菜种植、采收、加工等，解决当地劳动力就业，提供村民就业岗位；二是提供农产品鲜度保存条件，延长存储时间，错季节销售，增加村民收入。促进社会的稳定和谐发展。根据满意度权重计算得分。满意度低于 70%不得分。
		可持续影响	8	后期管护机制健全	可持续	8	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 政策及资金支持可持续（2 分）；2. 冷链库可正常使用（2 分）；3. 建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任（2 分）；4. 后续管理制度健全（2 分）。

		满意度	10	受益对象 满意度	≥ 90%	10	反映和考核本项目受益群体的满意程度。	受益居民满意度 ≥ 95% 得 10 分；85% ~ 95% 得 8 分（含 85%）；75% ~ 85% 得 6 分；70% 以下不得分（含 70%）。（10 分）
总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为岳阳镇的偏涧村村民。范围为古县岳阳镇偏涧村范围内。

四、样本数量

为客观反映古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目支出资金的使用效果，依据村人口数量比例发放问卷，偏涧村农户 222 户，人口 543 人，发放问卷 135 份。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问和电子问卷方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项

目支出资金的使用效果，根据依据改造小区人口数量比例发放问卷，共计 135 份。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式和电子问卷对受益群众随机抽查 36 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“一般满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意”0.8、“一般满意”0.6、“不满意”0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 135 份，实际收回 135 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1. 问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2. 问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3. 数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 135 份，全部有效。

受益群众满意度调查问卷统计表

序号	问卷问题	满意度情况				得分	样本数	满意度
1	您对果蔬冷藏保鲜库项目建设的必要性的评价是？	非常满意	满意	一般	不满意	118	135	86.07%
		57	65	12	1			
		42.22%	48.15%	8.89%	0.74%			
2	您认为本项目实施前对群众告知是否到位？	非常满意	满意	一般	不满意	114.2	135	84.59%
		55	59	20	1			
		18.03%	19.34%	6.56%	0.33%			
3	您对果蔬冷藏保鲜库项目建设进度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	112.2	135	83.11%
		55	55	22	3			
		68.59%	13.83%	8.65%	8.93%			
4	您对果蔬冷藏保鲜库投产后使用维修和养护及时性满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	113.2	135	83.85%
		53	58	23	1			
		17.38%	19.02%	7.54%	0.33%			
5	您对果蔬冷藏保鲜库投入使用后农产品的储运便利程度的满意	非常满意	满意	一般	不满意	117.6	135	87.11%
		69	48	17	1			
		65.33%	14.61%	7.16%	12.89%			

	度？							
6	您对项目投产使用 后当地农产品 反季错峰销售收 益增加明显情况 的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	116.4	135	86.22%
		65	53	15	2			
		47.87%	46.23%	16.72%	5.90%			
7	您对项目投产使用 后对当地产业 结构变化影响的 满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	116.8	135	86.52%
		60	62	12	1			
		19.67%	20.33%	3.93%	0.33%			
8	您对项目实施所 提供就业机会的 满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	113.2	135	83.85%
		58	60	12	5			
		19.02%	19.67%	3.93%	1.64%			
9	您对本项目实施 后对家庭收入增 加情况的满意 度？	非常满意	满意	65	不满意	113.6	135	84.15%
		59	60	11	5			
		72.05%	15.56%	7.20%	5.19%			
	权重	1	0.8	0.6	0	1035.2	1218	85.05%
	总满意度	85.05%						

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设

项目支出绩效评价访谈报告

访谈日期：2024 年 12 月 13 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王 荣 王跃文

访谈对象：吕书记

1. 请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：本项目建设果蔬冷藏保鲜库 1 个，占地面积约 8.13 亩，约 1000 余平方米，长 30m×宽 23.5m×高 5.7m，容积 3299.6m³，冷鲜库内设 0℃预冷库 5 个，-18℃低温库 1 个。

主要建设内容：

土建工程：土地平整工程面积 8.304 亩；石陇建设工程 200 米；地面硬化工程垫层硬化面积 1100 m²，用料 400m³；砌墙 500 m²；砂砾回填 1000m³。

冷库钢架棚建设工程：长 30m×宽 23.5m×高 5.7m 等。

冷库保温工程：B1 级冷库保温板 5044.3m³；冷库保温门 6 个，规格 2600mm×180mm；离心风幕机 1 台；

冷库设备购置安装工程：博莱特制冷活塞机组 1 台，型号：BBF6-35GR×3 并联；兴东热氟除霜高效冷风机：DD120 型 2 台，DD100 型 6 台，DD80 型 9 台；铝排管：吉升达 4m×16

根×8组；电控箱：吉升达 PLC 远程控制 1 台，小超人门前控制柜 7 台。

2. 请您简要谈谈完成情况

答：项目计划开工日期 2023 年 6 月 8 日，竣工日期为 2023 年 7 月 30 日，合同工期为 50 天。实际开工 2023 年 7 月 18 日，完工 2023 年 11 月 20 日。由于土地平整三通一平准备工作未完成，导致开工时间推迟，竣工日期延长至 2023 年 11 月 20 日。完工后由村委项目负责人、施工方和监理进行了三方验收，出具了《竣工报告》。

3. 请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法等。

答：一是优先开展租赁业务，尽量减少冷库空置时间，增加收益。二是积极开展本村的农产品保鲜增值错峰上市工作，尽快落实，让冷库尽快盈利。

4. 请您简要谈谈本项目下一步的工作计划。

答：本项目下一步就是加强后期管护措施，严格执行管理制度，提高标准，维护好设施设备。积极提高冷库运营管理，提高利用率，增强盈利能力。对于问题及时整改，切实保障实施效益。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目 支出合规性检查报告

为保证古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目财政支出资金，2023 共计资金数额 113.15 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案中的抽样结果，评价组对古县岳阳镇偏涧村开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金 30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

《关于下达 2023 年中央乡村振兴资金的通知》（古财农〔2023〕28 号），下达上级资金 115 万元。《关于偏涧村市级奖补资金扶持集体经济发展项目的申请报告》（岳政呈〔2023〕15 号），申请市级资金 5 万元。

2. 项目支出

本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目施工方向实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到实施单位，支付由实施单位通过国库支付中心直接支付，本项目 2023 年申请资金 120 万元，下达资金 120 万元，实际支付金额为 113.5 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县岳阳镇偏涧村资金由村委和偏涧村股份经济联合社填报《基层预算单位财政直接支付申请书》申请支付，通过岳阳镇综合便民服务中心进行支付。

五、检查结论

古县岳阳镇 2023 年果蔬冷藏保鲜库建设项目 2022 年财政拨付 120 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 113.5 万元。

合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	×
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构 and 制度	×
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	×
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	×

附件 6：现场勘察照片







古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村 示范联建项目支出绩效评价报告

委托单位：古县财政局

主管单位：古县岳阳镇人民政府

实施单位：古县岳阳镇人民政府

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王 荣

二〇二五年四月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）资金投入和使用情况.....	14
（三）项目绩效目标.....	16
二、绩效评价工作开展情况.....	17
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	19
（二）绩效评价原则.....	22
（三）绩效评价指标体系.....	23
（四）绩效评价方法.....	26
（五）绩效评价标准.....	27
（六）绩效评价工作过程.....	28
三、综合评价情况及评价结论.....	32
（一）总体评分结果及评价结论.....	32
（二）各项目评分结果.....	32
四、绩效评价指标分析.....	33
（一）项目决策情况.....	33
（二）项目过程情况.....	38
（三）项目产出情况.....	41

（四）项目效益情况.....	46
五、主要经验及做法.....	49
六、存在的问题及原因分析.....	49
七、建议.....	50
八、结果应用及建议.....	52
九、报告附件.....	53
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	54
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	56
附件 3：满意度调查报告.....	62
附件 4：访谈报告.....	67
附件 5：合规性检查报告.....	69
附件 6：现场勘察照片.....	72

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目财政支出资金的绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行分析 and 综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县地处临汾市东北部，太岳山南麓，汾河一级支流涧河中游，东与安泽毗邻，西与洪洞接壤，南与尧都、浮山相参，北与霍州、沁源交界。境域南北长 56.85 公里，东西宽 20.05 公里，县域总面积 1206 平方公里，辖 5 镇 1 乡，73 个行政村 6 个社区。第七次全国人口普查常住人口为 79816 人，其中城镇 41246 人，乡村 38570 人。古县是全国文明县城、国家卫生县城和国家园林县城。

为加快推进城乡一体化发展，推进农村基础设施建设和提升公共服务水平，实现“生活美”目标，古县依据《山西省美丽乡村

村建设试点工作方案》，加强重点基础设施建设，推进城乡公共文化服务体系一体建设，村容风貌特色化，保护传统村落特色，治理破、乱、差，协调发展新型农村，打造富有山西特色的美丽乡村试点。

古县人民政府从群众需求最迫切、反映最强烈、利益最直接的村级公益事业为切入点，实施国道 341 沿线美丽乡村示范联建项目。项目涉及城关、辛庄、下冶三个村域，项目建设将进一步促进古县岳阳镇环境整治和生态村建设，促进当地经济快速发展，增加当地农民收入，提高当地农民生活水平，打造环境优美，人文积淀深厚，民风淳朴的乡村。

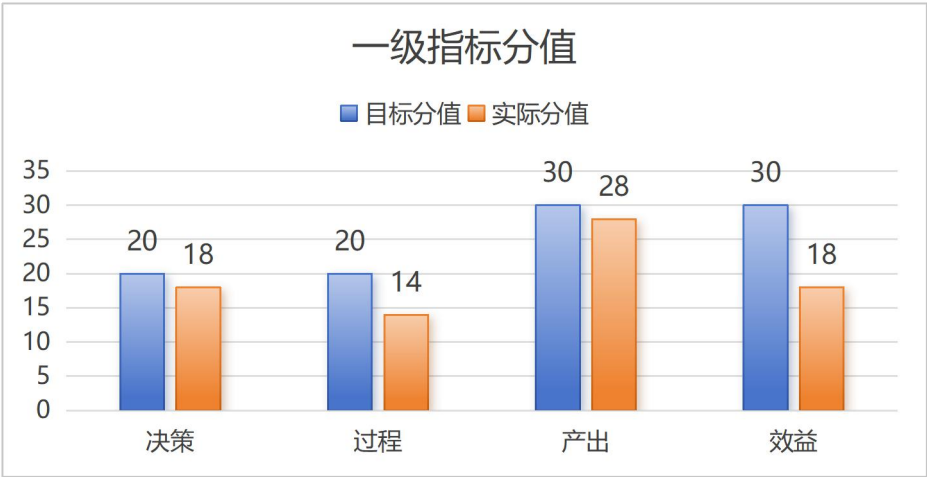
项目截止评价日已全部完工并出具《竣工报告》。本次绩效评价涉及财政资金 400.52 万元，截止评价日共支出资金 79.994 万元。

（二）项目绩效目标

该项目的实施，将完善岳阳镇沿国道 341 线城关、辛庄和下冶村基础设施和公共设施建设，优化沿线居民生活环境，提高区域整体形象，增加村民就业，提高农民收入。有利于促进农业结构调整，拓宽农业发展的内涵，促进当地经济可持续发展。推动了宜居宜业和美乡村的建设，进而推动全县乡村振兴的发展。

二、评价结论

古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出绩效评价得分 78 分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	14	28	18	78
得分率	90%	70%	93.33%	60%	78%

项目整体完成情况中等。项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配较合理、资金到位率为 19.97%、预算执行率 100%、资金使用合

规、管理制度较健全、制度执行较有效，产出数量、质量、时效完成较好，项目维护管理机制不健全，经济效益、社会效益较差，环境效益较好，受益群众满意度为 80.04%。

三、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

该项目的实施，将改善和提升国道 341 沿线农村基础设施条件，完善岳阳镇的基础设施和公共设施建设，优化农村居民生活环境，提高区域整体形象，增加村民就业，提高农民收入。有利于促进农业结构调整，促进当地经济可持续发展，从而推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

（二）经验做法

1. 统筹部署，上下联动，项目实施有保障

为保障项目的顺利实施，成立岳阳镇乡村振兴示范村创建项目领导小组，镇党委书记和镇长担任项目领导小组负责人，指定副镇长负责全面推动项目实施，健全的领导体系保障了项目如期推进。项目领导小组对项目进行统筹协调及管理指导，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目实施进行规范有效管理。项目严选施工单位，设置了任务时间节点，责

任到人，全程质量监督，全链条监控，保障了项目顺利实施。

国道 341 沿线城关、辛庄和下冶村作为项目受益者，各村成立工程质量监督小组，监督小组对工程现场和工程质量进行实时实地监督检查，对项目进度进行检视，发现问题及时沟通，保障了工程时效和质量。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目投入使用后维护管理欠缺，可持续性差

经评价组现场查看，项目建设后续维护管理缺乏衔接和制度保障，维修后的道路局部路段出现损坏未及时修复，栽种的绿植草地枯萎缺失现象明显，修建的挡墙部分有毁损。评价组调查了解，项目完工后未移交相关部门进行统一维护管理，沿线社区和村委无专职维护管理人员，施工方维保管护力度不够。项目投产使用后缺少科学有效的维护管理。

（二）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不完整、不准确，项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不足，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力欠缺，且缺少项目事后绩效自评工作相关知识。

五、建议

（一）明确项目管护标准，积极推动项目移交，保障项目可持续性管理

建议：一是项目主管单位加强监管，制订项目管护标准；二是岳阳镇政府积极沟通施工单位，落实合同约定的维保条款；三是岳阳镇政府协调城市建设行政主管部门对项目进行移交，由专职管理单位对项目沿线道路、绿化带等进行统一养护和管理，以确保道路交通安全、美观，切实发挥项目效益。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出资金的绩效评价工作。根据《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）、《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件，对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

积极开展农村人居环境整治提升行动和美丽宜居示范乡村建设，是促进农村经济社会科学发展、提升农民生活品质、加快

城乡一体化进程、建设幸福乡村的重大举措。

建设美丽乡村，是贯彻落实习近平总书记重要讲话精神的具体实践，是落实五大发展理念的重要平台。美丽乡村建设秉持和发展了新农村建设“生产发展、生活宽裕、村容整洁、乡风文明、管理民主”的宗旨，延续和完善了相关的方针政策。

美丽乡村建设，是全面建成小康社会的必然要求。党的十八大报告中提出了确保到 2020 年全面建成小康社会的计划，农村的全面小康，不仅包括农民收入的全面提高，还包括人居环境的改善，生活方式的改变，生活质量的提高。改造提升农村面貌，就是让广大农民群众享受现代文明的生活条件和生活方式，过上更加体面、更加幸福的小康生活。

农村人居环境整治提升行动和美丽宜居示范乡村建设，遵循乡村自身发展规律，保留乡村风貌，建设农民幸福家园；发挥好财政奖补资金作用，改善农村公共设施和人居环境；加大传统村落、民居和历史文化名村名镇保护力度；鼓励各地因地制宜探索各具特色的美丽宜居乡村建设模式；同时，依托农村绿水青山、田园风光、乡土文化等资源，大力发展休闲度假、旅游观光等产业，促进农村产业结构调整，使之成为繁荣农村、富裕农民，发展农村经济的新的增长点。

2018 年中央发布了一号文件《关于实施乡村振兴战略的意见》，该文件指出：农村基础设施建设深入推进，农村人居环境明显改善，美丽宜居乡村建设扎实推进；城乡基本公共服务均等化水平进一步提高，城乡融合发展体制机制初步建立；农村生态环境明显好转，农业生态服务能力进一步提高。

山西省制定了《山西省美丽乡村建设试点工作方案》，通过美丽乡村建设试点工作，打造富有山西特色的美丽乡村试点。村容风貌特色化，保护传统村落特色，治理破、乱、差，协调发展新型农村。

古县重点将群众需求最迫切、反映最强烈、利益最直接的村级公益事业作为切入点，大力推进美丽乡村示范试点工程。项目建设将进一步促进古县岳阳镇环境整治和生态村建设，促进当地经济快速发展，增加当地农民收入，提高当地农民生活水平，打造环境优美，人文积淀深厚，民风淳朴的乡村。

项目截止评价日已全部完工且验收。

本项目截止评价日共支出资金 79.994 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（2023 年中央一号文件）；

（2）《关于开展 2022 年“百县千乡万村”乡村振兴示范创建的通知》（农规发〔2022〕23 号）；

（3）《关于改善农村人居环境的指导意见》（国办发〔2014〕25 号）；

（4）《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021 年—2025 年）》；

（5）《国家发展改革委关于扎实推进农村人居环境整治提升行动的通知》（发改农经〔2018〕343 号）；

（6）《山西省农村人居环境整治三年行动实施方案》（晋办发〔2018〕30 号）；

（7）《关于推进乡村振兴战略的实施意见》（晋发〔2018〕5 号）；

（8）《关于扎实推进乡村振兴示范创建的行动方案的通知》（晋乡振发〔2022〕17 号）；

(9)《关于印发古县 2023 年美丽乡村示范建设方案的通知》(古政发〔2023〕9 号)；

(10)《关于古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目可行性研究报告的批复(代初步设计)》(古审管审发〔2023〕31 号)；

(11)《关于下达 2023 年“两强三美”项目资金的通知》(古财农〔2022〕5 号)；

(12) 国家相关法律、法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

(1) 项目建设规模

项目建设在道路两边栽植乔木、灌木 2400 棵,铺种草皮 2680 m², 墙体抹灰及粉刷 8300 m², 浆砌石挡墙 430m³, 修筑排水渠 2125m, 地面硬化 1560 m²以及其他配套等。

(2) 主要建设内容:

1、绿化工程: 道路两侧进行苗木种植, 补栽。道路两边栽植乔木、灌木 2400 棵, 铺种草皮 2680 m², 回(换)填土方 30cm, 约 4000m³。

2、墙体改造工程: 对临街墙体进行改造, 改造面积约 8300 m²。墙体水泥砂浆抹灰, 墙面粉刷真石漆。高压枪清洗墙面; 墙

面水泥砂浆抹灰 30 厚，墙面安装钢丝网片；抗裂砂浆抹面 5mm 厚、内压网格布。

3、墙体建设工程：

挡墙拆除重建 430m³。对原有挡墙坍塌、受损、沉降、出现裂缝进行拆除重建。挡墙采用 M7.5 水泥砂浆，毛石砌体表面采用 1:1 水泥砂浆勾缝。墙身纵向、横向每隔 2.5m 一泄水孔，泄水孔尺寸为 10×10cm，地面以上 0.3m 开始梅花形布置。泄水孔采用 Φ50mmPVC 管。

局部路段增设砖砌围墙总长 271m。墙体高 2.5m，厚 240mm。墙体采用 MU10 机制非黏土砖，M7.5 混合砂浆砌筑，防潮层以下采用 MU15 机制非黏土砖，M7.5 水泥砂浆砌筑。沿围墙纵向每 4m 设置 360×360mm 墙垛，每个单元格 3.6m，每 7 个单元格设一道伸缩缝，每隔 10m 设置一个过水孔。

4、排水渠修筑工程：局部路段设置排水渠总长约 2125m。断面尺寸为：0.5*0.4m，混凝土结构。防水砂浆抹面，沟顶安装 C25 钢筋混凝土盖板，盖板上设置条形排水孔，盖板安装标高同混凝土面层标高一致。排水沟每 25m 设置一个沉沙池。

5、路面硬化工程：局部路段混凝土路面改造面积约 1560 m²。20cm 水泥混凝土面层（C30 混凝土）；15cm 水泥稳定碎石

层（水泥含量 4.5%）；20cm 干压级配砂砾。

（3）实施方式

项目严格按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》，由岳阳镇人民政府通过公开招投标的方式确定工程承包单位和监理单位。项目招投标代理单位山西万昊元招标代理有限公司。中标单位山西谦泰建设集团有限公司。项目监理单位河南汇元工程咨询有限公司。项目工程实施进度、质量跟踪管理把控主要由监理方负责。中标单位详细信息见下表 1-1：

表 1-1 施工单位详细表 单位：万元

标段	单位名称	中标价	施工内容
1	山西谦泰建设集团有限公司	399.97	道路工程、绿化等
合计			

（4）实施期限

计划工期为 180 日历天。

4. 项目实施情况

于 2023 年 5 月 26 日古县自然资源局《关于古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目用地意见》批准同意项目实施。

于 2023 年 7 月 6 日《关于古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目可行性研究报告的批复（代初步设计）》（古审管审发〔2023〕31 号）批准建设。

2023 年 11 月 20 日与山西谦泰建设集团有限公司签订施工合同。2023 年 11 月与河南汇元工程咨询有限公司签订监理合同。合同约定开工日期为 2023 年 11 月 20 日，竣工日期为 2024 年 5 月 20 日，工期为 180 天。

依据《工程质量竣工验收记录》《建设工程施工竣工验收报告》，项目实际于 2023 年 11 月 20 日开工，2024 年 4 月 6 日竣工，2023 年 4 月 6 日组织了建设方、施工方、监理和设计单位四方验收。

截止绩效评价日，项目已完成验收，出具验收单及审计结算报告。

经评价组现场勘察，项目已全部投入使用。部分区域绿植、草皮枯死缺失明显，未及时养护；部分墙体漆面脱落、道路已有损坏塌陷等情况，未及时进行修复；下冶村路段 341 线路改建部分项目拆除重建。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

项目财政预算评审价 400.52 万元，工程中标价为 399.97 万元，结算审定价 398.48 万元。截止评价日共支出资金 79.994 万元。

和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

2. 阶段性目标

(1) 产出目标

数量目标:

绿化工程完成率 100%: 道路两边栽植乔木、灌木 2400 棵，铺种草皮 2680 m²。

墙体改造完成率 100%: 墙体抹灰及粉刷 8300 m²。

墙体建设完成率 100%: 重建挡墙长 150m，高 1m，墙厚 0.7cm；浆砌石挡墙 430m³。

排水渠修筑完成率 100%: 局部路段需设置排水渠，总长约 2125m，断面尺寸为：0.5×0.4m，混凝土结构。

路面硬化完成率 100%: 局部路段进行混凝土路面改造，改造面积约 1560 m²。

质量目标:

验收合格率 100%: 合格。工程质量符合《美丽乡村建设指南》（GB/T32000-2015）《园林绿化工程施工及验收规范》（CJJ82-2012）《工程质量保修书》等；合同约定：绿化养护期 1 年，成活率 90%；规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律、法规的要求。

时效目标:

开工及时性: 合同约定开工日期为 2023 年 11 月 20 日;

竣工及时性: 合同约定竣工日期为 2024 年 5 月 20 日;

验收及时性: 验收及时;

成本目标: 成本控制在合同价内。

(2) 效益目标

经济效益 - 增加村民收入: 项目实施中增加村民就业岗位, 促进当地村民人均收入稳定增长, 推动当地经济可持续发展。村内农户务工就业率达 100%。增加农民收入。

经济效益 - 创造经济增长点: 项目实施提升区域范围内的乡村形象, 有利于发展现代农业、乡村旅游业, 增加传统农业生产附加值, 有利于促进农业结构调整, 发挥农业生产观光旅游、文化传承等功能, 成为农村经济发展新的增长点。

社会效益 - 推动乡镇整体发展: 项目建设将极大地调动周边乡镇、村庄进行美丽乡村建设的热情, 发展产业、突出增收, 惠及居民 5000 余人。大力宣传落实, 逐步开展美丽乡村建设的规划和实施, 提高进行美丽乡村建设的热情。

生态效益 - 提高环境质量: 项目建成后, 可极大地提高古县岳阳镇生态环境质量, 人居环境焕然一新, 提高当地村民生态保

护与生态经济的意识，把现代文明融入自然生态之中，实现美丽乡村生态旅游资源开发与环境保护有机结合的目标。

可持续影响－管护机制可持续；政策及资金支持可持续；建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任。

（3）满意度：

受益群体满意度 $\geq 90\%$ ；

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12 号）的有关规定，客观、全面、公正地评价古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目的决策、过程、产出和效益方面的

详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县市级乡村振兴示范村创建项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规和规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号修订）；

（3）《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）；

（4）《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）；

（5）《山西省委 山西省人民政府正式印发关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

（6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

（7）《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30 号）；

（8）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；

（9）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

（10）《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）；

（11）《关于古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目可行性研究报告的批复（代初步设计）》（古审管审发〔2023〕31 号）；

（12）其他有关的法律法规规章、政策文件。

3. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目涉及的财政资金 400.52 万元。

评价范围：古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目涉及的财政资金使用绩效。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：城关社区，辛庄村，下冶村居民。

4. 绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县财政局和古县岳阳镇人民政府提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目设定指标，并运用行业协会发布的财政

支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 27 个三级指标。其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，10 个产出类指标和 6 个效益类

指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	明确	3	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	2	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	95%	4	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	15	C11 绿化工程完成率	100%	3	实地勘察、竣工报告，验收报告
				C12 墙体改造完成率	100%	3	
				C13 墙体建设完成率	100%	3	
				C14 排水渠修筑完成率	100%	3	
				C15 路面硬化完成率	100%	3	
		C2 产出质量	4	C21 验收合格率	100%	4	实地勘察、访谈、验收报告

		C3 产出时效	6	C31 开工及时性	及时	2	竣工、验收报告
				C32 竣工及时性	及时	2	
				C33 验收及时性	及时	2	
		C4 产出成本	5	C41 成本节约率	≥ 0	5	实地勘察、施工合同、分析计算
D 效益	30	D1 经济效益	8	D11 增加村民收入	100%	4	实地勘察、访问
				D12 创造经济增长点	100%	4	
		D2 社会效益	4	D21 推动乡镇整体发展	明显	4	实地勘察、访问
		D3 生态效益	4	D31 提高环境质量	明显	4	实地勘察、访问
		D4 可持续影响	4	D41 管护机制健全	可持续	4	查阅制度
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 90%	10	现场问卷调查
总分	100		100			100	

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12 号）以及《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
100 ≥ P ≥ 90	优

分值范围	绩效级别
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理

体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

4. 其他评价方法。

（五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。评价组实际评价中严格按照项目申请时提交的绩效目标进行考核，标准明确。

（2）行业标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。国家在不同时期根据相关行业发展的特征制定有关发展状况和指数等数据。评价组对项目评价时设置的质量标准主要为行业标准。

（六）绩效评价工作过程

1. 人员分工

评价组设置 5 人。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价实施方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	组长	王雅琼	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	主评人	王荣	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	副组长	许文玲	价格鉴定师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	成员	张俊丽	价格鉴定师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	成员	王跃文	初级绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可

的专业资质；

（4）具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受到刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

1. 第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

（1）确认评价对象。

（2）成立评价小组，设项目总负责人 1 人，由 4 名成员组成。

（3）制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于 4 月 30 日前报县财政局审核。

（4）确认项目评价工作方案。县财政局对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组根据评审意见，

对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局复审。

2. 第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、调查评价的方式进行实地考察验证。

（3）自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

（4）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3. 第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 5 月 15 日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。县财政局对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容的完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评审意见。

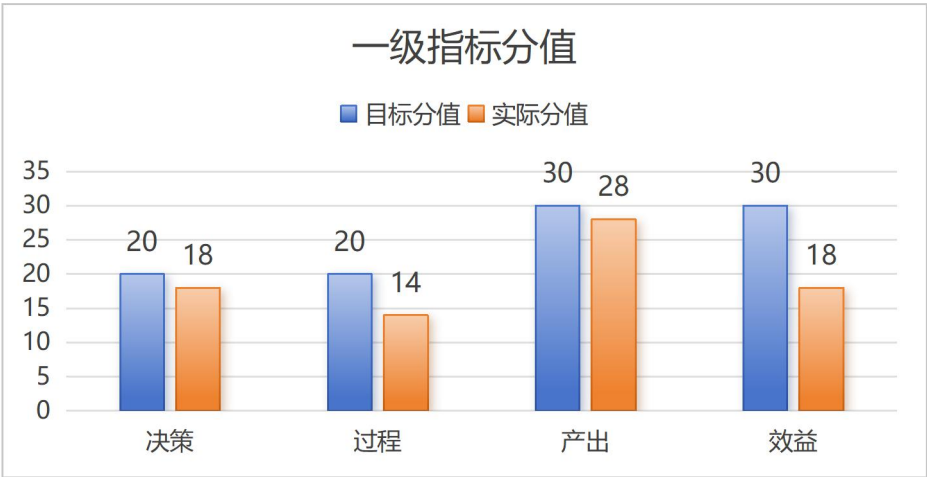
（4）确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出绩效评价得分 78 分，绩效评价等级为“中”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	14	28	18	78
得分率	90%	70%	93.33%	60%	78%

项目整体完成情况中等。项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配较合理、资金到位率为 19.97%、预算执行率 100%、资金使用合

规、管理制度较健全、制度执行较有效，产出数量、质量、时效完成较好，项目维护管理机制不健全，经济效益、社会效益较差，环境效益较好，受益群众满意度为 80.04%。

（二）各项目评分结果

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标基本合理，但绩效指标明确性较差。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 14 分）：

项目预算执行率 100%、资金到位率 19.97%，资金使用合规，管理制度还须健全。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 28 分）：

项目产出质量、数量、时效性、成本节约均较好，项目未移交，缺少专业维护管理。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 18 分）：

项目生态效益、受益群众满意度良好，经济效益、社会效益不明显，可持续性方面有待提升。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。决策：

标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。详见表 4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	较合理	3
		A22 绩效指标明确性	3	明确	较明确	2
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，项目立项符合《关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（2023 年中央一号文件）《关于开展 2022 年“百县千乡万村”乡村振兴示范创建的通知》（农规发〔2022〕23 号）《关于扎实推进乡村振兴示范创建的行动方案的通知》（晋乡振发〔2022〕17 号）等相关政策及文件要求（1 分）；项目立项符合古县发展规划和政策要求（1

分)；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需(1分)；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目按照《省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法有关事项的补充通知》

(晋财农〔2023〕25号)《关于加快推进乡村振兴示范创建的行动方案的通知》(临乡振字〔2022〕29号)《关于印发古县 2023 年美丽乡村示范建设方案的通知》(古政发〔2023〕9号)《古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目可行性研究报告的批复》(古审管审发〔2023〕31号)批准建设项目报告要求申请立项(1分)；所提交的文件、材料符合相关要求(1分)；项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策(1分)

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及整理分析资料了解,该项目绩效目标为通过项目的实施,完善岳阳镇的基础设施和公共设施建设,优化农村居民生活环境,提高区域整体形象,增加村民就业,提高农民收入,推动了宜居宜业和美乡村的建设。符合《关于推进乡村振兴战略的实施意见》(晋发〔2018〕5 号)《关于印发加快推进 2023 年度乡村振兴示范创建方案》的通知(临乡振字〔2023〕28 号)的文件要求。项目绩效目标通过绩效目标申报表设立,事后填报了绩效自评表,进行了项目绩效执行监控,未进行绩效自评总结;项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,与项目实施范围一致;项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平;与预算确定的项目投资额或资金量基本相匹配。

根据评分标准:满分 4 分,得分 3 分。

A22 绩效指标明确性: 满分 3 分, 得分 2 分。

本指标考核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细化情况。

经评价组分析资料了解,该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现,效益指标

设置不完整，三级指标效益设置不完整、不准确，对指标值和实际完成值理解不准确。

绩效评价表中实际完成值均设置为分值，对“实际完成值”理解不准确。质量指标内容设置“施工材料项目工程质量”，不准确。时效指标内容缺少“管护及时性”指标设置，效益指标中缺少“环境效益”“经济效益”绩效指标设置，内容不完整。成本指标设置“结算金额”而非“成本节约率”，指标设置不准确。效益指标可持续性影响指标未设置，经济指标设置为“提高村民生活质量和幸福感、满意度”效益指标不准确不完整。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目投资估算依据《项目施工机械台班费定额》（2011 年）、《土地开发整理项目预算编制规定》（2011 年）、“2021 年第 2 期山西省各市建设工程材料不含税指导价格”发布的临汾市材料价格信息，预算确定的服

务费金额与申请金额匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 14 分，得分率 70%。详见表 4-2：

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	100%	19.97%	0
		B12 预算执行率	4	≥90%	100.00%	4
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	部分健全	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		B22 制度执行有效性	4	有效	部分有效	3
合计			20			14

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 0。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，本项目 2023 年预算资金 400.52 万元，实际到位 79.994 万元，（实际到位资金/预算资金） $\times 100\%$ 计算得分。资金到位率=79.994/400.52 $\times 100\%$ =19.97%。资金到位率 19.97%。根据评分标准：满分 4 分，得分 0 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100\%$ 。截止评价日本项目实际到位资金 79.994 万元，实际支出资金 79.994 万元。实际预算执行率=79.994/79.994 $\times 100\%$ =100%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

该项目已支付资金均为通过国库集中支付，经查阅凭证及原始单据等财务资料，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证的入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核项目方的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，项目方设立了项目管理组织机构，制定了《专项资金管理办法》《工作规程实施细则》《现场管理办法》《安全管理规定》《质量管理办法》等，未针对项目内容制订包括：《验收管理办法》《合同管理办法》《档案管理办法》，项目单位业务管理制度仍须健全。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用

以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定，项目按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定进行了施工方招投标，能够按照相关业务和财务管理制度实施；项目实施方案、各项制度、财务等资料基本齐全并归档，提供项目监理、可研、设计等的询价资料和建设施工许可证等资料。项目完工后未进行及时移交，缺失后续为维护管理。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 绿化工程完成率	3	100%	100%	3
		C12 墙体改造完成率	3	100%	100%	3
		C13 墙体建设完成率	3	100%	100%	3
		C14 排水渠修筑完成率	3	100%	100%	3
		C15 路面硬化完成率	3	100%	100%	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
	C2 产出质量	C21 工程验收合格率	2	100%	100%	2
	C3 产出时效	C21 开工竣工及时性	2	及时	及时	2
		C22 验收及时性	2	及时	及时	2
		C23 管护及时性	2	及时	不及时	0
	C4 产出成本	C4 成本节约率	5	≥ 0%	0.37%	5
合计			30			28

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11绿化工程完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目道路两边绿化情况。实际栽种绿植和铺种草皮完成率数量与计划产出数的比率，用以反映和考核项目绿化美化的实现程度。

经评价组现场调查、查阅验收资料了解，本项目道路两边栽植乔木、灌木 2400 棵，铺种草皮 2680 m²。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C12墙体改造完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目墙体改造完成实际情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核墙体改造完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目对沿 341 线道路

两侧墙体进行抹灰及粉刷，施工面积 8300 m²。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C13墙体建设完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目墙体建设实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核墙体建设完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，本项目改造建设挡墙长 150m，高 1m，墙厚 0.7cm；浆砌石挡墙 430m³。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C14排水渠修筑完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目排水渠修筑实际完成情况。实施排水渠修筑建设实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核排水渠修筑工程完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目局部路段需设置排水渠，总长约 2125m，断面尺寸为：0.5 × 0.4m，混凝土结构。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C15路面硬化完成率100%：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目基础改造建设实际完成情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核路面硬化基础改造建设完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目实施基础设施的改造建设，对局部路段进行混凝土路面改造，改造面积约 1560 m²。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.项目产出时效目标的实现程度分析

C21 开工及时性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。

《建设工程合同》计划开工日期为 2023 年 11 月 20 日；计划竣工日期为 2024 年 5 月 20 日；依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 11 月 20 日开工。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C22 竣工及时性：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目实际竣工时间与计划竣工时间的比较，反映和考核项目竣工及时情况。

《建设工程合同》计划开工日期为 2023 年 11 月 20 日；计划竣工日期为 2024 年 5 月 20 日；依据工程《竣工验收证明书》，项目实际于 2024 年 4 月 6 日竣工并完成建设单位、监理、设计单位和施工单位四方验收。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C23 管护及时性：满分2分，得分0分。

本指标用以反映和考核项目实际验收时间与计划验收时间的比较，反映和考核项目验收及时情况。

经评价组现场查看和访谈，项目 2024 年 4 月 6 日竣工验收，并未组织移交，项目管理维护缺失，道路、挡墙毁损明显，道路两侧绿化苗木草坪枯死短缺严重。项目维护状况较差。

根据评分标准：满分 2 分，得分 0 分。

3.项目产出质量目标的实现程度分析

C31 工程质量验收合格率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范验收合格得工程量与实际应验收的工程量的比率，反映和考核项目整体的质量情况。

工程质量符合《乡村道路工程技术规范》(GB/T 51224-2017)《乡村绿化技术规程》(LY/T 2645-2016)《村庄整治技术标准》(GB/T50445-2019)《美丽乡村建设指南》(GB/T32000-2015)规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律法规的要求。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核通过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。

截止绩效评价日，项目财政预算评审价 400.52 万元，工程中标价为 399.96 万元，未超过该项目预算资金，节约率为 0.37%。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 18 分，得分率 60%。详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
效益	D1 经济效益	D11 增加村民收入	4	100%	79.79%	2
		D12 创造经济增长点	4	100%	79.43%	2
	D2 社会效益	D2 推动乡镇整体发展	4	明显	部分明显	2
	D3 生态效益	D3 提高环境质量	4	提高	部分提高	3
	D4 可持续影响	D4 管护机制健全	4	可持续	部分可持续	3
	D5 满意度	D51 受益对象满意度	10	≥90%	80.04%	6
合计			30			18

1.项目实施所产生的效益分析

D11 增加村民收入：满分 4 分，得 2 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。项目实施中提供了部分就业岗位，对促进当地居民人均收入增长有一定的促进作用，村内农户务工就业率达 79%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

D12 创造经济增长点：满分 4 分，得 2 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。项目实施有利于提升区域范围内的乡村形象，有利于发展现代农业、乡村旅游业，增加传统农业生产附加值，有利于促进农业结构调整，发挥农业生产观光旅游、文化传承等功能，成为农村经济发展新的增长点。满意度调查 79.43%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

D21 推动乡镇整体发展：满分 4 分，得 2 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目建设将极大地调动周边乡镇、村庄进行美丽乡村建设的热情，遵循自然生态、田园风光、规划引领、示范带动；发展产业、突出增收，惠及居民 5000 余人。群众主体，分级负责，大力宣传落实，逐步开展美丽乡村建设的规划和实施，提高进行

美丽乡村建设的热情。满意度调查 79.43%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

D31 提高环境质量：满分 4 分，得 3 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目建成后，可极大地提高古县岳阳镇生态环境质量，人居环境焕然一新，提高当地村民生态保护与生态经济的意识，把现代文明融入自然生态之中，实现美丽乡村生态旅游资源开发与环境保护有机结合的目标。效益较明显。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

D41 后期管护机制健全：满分 4 分，得 3 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全可持续影响情况。

评价级现场勘察，项目成果维护情况较差。

项目投入使用后，缺少相应的管理制度和有效的维护管理。管护责任人和管护标准不明确，管护不能得到有效落实，项目成果维护状况较差。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D51 受益对象满意度：满分 10 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为村民，问卷共发放 280 份，收回有效问卷 280 份。对项目建设的必要性的评价满意度为 83.36%；认为本项目实施前对群众告知是否到位满意度为 80.21%；对项目建设进度满意度为 77.43%；认为项目建设后相关单位对其维修和养护是否及时满意度为 74.36%；您对项目实施后本村生态环境改善程度的满意度 80.36%；对项目实施后村民卫生条件改善程度的满意度 80.50%；您对项目实施后道路通行便捷程度的满意度 82.86%；您对项目实施后提供村民就业岗位情况的满意度 79%；您对项目实施后对农村经济发展影响情况的满意度 79.43%；对本项目实施后居民的生活质量是否有明显提升的满意度为 83.14%，对本项目的整体评价满意度为 80.04%。

根据评分标准：满分 10 分，得分 6 分。

五、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

该项目的实施，将改善和提升国道 341 沿线农村基础设施条件，完善岳阳镇的基础设施和公共设施建设，优化农村居民生活环境，提高区域整体形象，增加村民就业，提高农民收入。有利

于促进农业结构调整，促进当地经济可持续发展，从而推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

（二）经验做法

1. 统筹部署，上下联动，项目实施有保障

为保障项目的顺利实施，成立岳阳镇乡村振兴示范村创建项目领导小组，镇党委书记和镇长担任项目领导小组负责人，指定副镇长负责全面推动项目实施，健全的领导体系保障了项目如期推进。项目领导小组对项目进行统筹协调及管理指导，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目实施进行规范有效管理。项目严选施工单位，设置了任务时间节点，责任到人，全程质量监督，全链条监控，保障了项目顺利实施。

国道 341 沿线城关、辛庄和下冶村作为项目受益者，各村成立工程质量监督小组，监督小组对工程现场和工程质量进行实时实地监督检查，对项目进度进行检视，发现问题及时沟通，保障了工程时效和质量。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目投入使用后维护管理欠缺，可持续性差

经评价组现场查看，项目建设后续维护管理缺乏衔接和制度

保障，维修后的道路局部路段出现损坏未及时修复，栽种的绿植草地枯萎缺失现象明显，修建的挡墙部分有毁损。评价组调查了解，项目完工后未移交相关部门进行统一维护管理，沿线社区和村委无专职维护管理人员，施工方维保管护力度不够。项目投入使用后缺少科学有效的维护管理。

（二）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不完整、不准确，项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不足，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力欠缺，且缺少项目事后绩效自评工作相关知识。

七、建议

（一）明确项目管护标准，积极推动项目移交，保障项目可持续性管理

建议：一是项目主管单位加强监管，制订项目管护标准；二是岳阳镇政府积极沟通施工单位，落实合同约定的维保条款；三是岳阳镇政府协调城市建设行政主管部门对项目进行移交，由专职管理单位对项目沿线道路、绿化带等进行统一养护和管理，以确保道路交通安全、美观，切实发挥项目效益。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 8.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）
2025 年 5 月

附件 1：项目支出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	目标值	分值	业绩值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	部分合理	3
				A22 绩效指标明确性	明确	3	部分明确	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	部分科学	4
				A32 资金分配合理性	合理	2	部分合理	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	20%	0
				B12 预算执行率	≥ 90%	4	100%	4
				B13 资金使用合规性	合规	4	合规	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	部分健全	3
				B22 制度执行有效性	有效	4	部分有效	3
C 产出	30	C1 产出数量	15	C11 绿化工程完成率	100%	3	100%	3
				C12 墙体改造完成率	100%	3	100%	3
				C13 墙体建设完成率	100%	3	100%	3
				C14 排水渠修筑完成率	100%	3	100%	3
				C15 路面硬化完成率	100%	3	100%	3
		C2 产出时效	6	C21 开工竣工及时性	及时	2	及时	2
				C22 验收及时性	及时	2	及时	2
				C23 管护及时性	及时	2	不及时	0

		C3 产出质量	4	C31 项目验收合格率	100%	4	100%	4
		C4 产出成本	5	C41 成本节约率	≥ 0%	5	0.37%	5
D 效益	30	D1 经济效益	8	D11 增加村民收入	100%	4	79.79%	2
				D12 创造经济增长点	100%	4	79.43%	2
		D2 社会效益	4	D21 推动乡镇整体发展	明显	4	部分明显	2
		D3 生态效益	4	D31 提高环境质量	提高	4	部分提高	3
		D4 可持续影响	4	D41 管护机制健全	可持续	4	部分可持续	3
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 90%	10	80.04%	6
总分	100		100			100		78

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合《关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（2023 年中央一号文件）《关于开展 2022 年“百县千乡万村”乡村振兴示范创建的通知》（农规发〔2022〕23 号）《关于扎实推进乡村振兴示范创建的行动方案的通知》（晋乡振发〔2022〕17 号）等相关政策及文件要求（1 分）； 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法有关事项的补充通知》（晋财农〔2023〕25 号）《关于加快推进乡村振兴示范创建的行动方案》的通知（临乡振字〔2022〕29 号）《关于印发古县 2023 年美丽乡村示范建设方案的通知》（古政发〔2023〕9 号）《古县岳阳镇沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕31 号）批准建设项目报告要求申请立项（1 分）； 2. 所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）； 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。

		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标, 且进行绩效自评报告 (1 分); 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性 (1 分); 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 (1 分); 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1 分)。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标 (1 分); 2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰,可细化、量化,与资金或项目属性特点、支出内容相关 (1 分); 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应 (1 分)。
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证 (1 分); 2. 预算内容与项目内容匹配 (1 分); 3. 预算额度测算依据充分,按照标准编制 (1 分); 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配 (1 分)。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的 科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分 (1 分); 2. 资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应 (1 分)。
		资金管理	12	资金到位率	100%	4	资金到位率: 实际到位资金总额 ÷ 规定资金总额 × 100%	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 4 计算得分 (4 分), 到位率低于 60% 不得分。
过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	4	资金到位率: 实际到位资金总额 ÷ 规定资金总额 × 100%	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 4 计算得分 (4 分), 到位率低于 60% 不得分。

				预算执行率	≥ 90%	4	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。	实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率,预算执行率≥95%得4分;85%~95%得3分;70%(含70%)以下不得分。
				资金使用合规性	合规	4	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	1.项目资金的拨付有完整的审批程序和手续(1分); 2.资金的使用范围符合县财政局文件要求(1分); 3.符合项目预算批复或合同规定用途(1分); 4.不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分);否则本指标整体为0分。
		组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1.已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则,业务管理制度涵盖各个环节,且合法、合规、完整(2分); 2.已制定或具有财务制度和专项资金管理办法,财务制度涵盖各个环节,且合法、合规、完整(2分)。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1.项目严格遵守国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定,严格按照相关业务和财务管理制度实施(2分); 2.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1分); 3.项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档(1分)。
产出	30	产出数量	15	绿化工程完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量)×100%,完成率达到100%得满分;未达到按其完成率权重计分,低于90%不得分。(3分)

			墙体改造完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
			墙体建设完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
			排水渠修筑完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
			路面硬化完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
	产出质量	4	工程验收合格率	100%	4	反映和考核项目完成的质量标准。	对项目验收质量进行考核，项目产出质量符合相关行业标准、规范、符合验收标准，并对项目勘察、设计、施工、购置安装质量和各管理环节等方面作出评价，1. 形成验收项目整体验收报告且验收合格(2 分)；2. 形成项目单项验收报告且合格， 单项各项内容均合格率达到 100%(2 分)。
	产出时效	6	开工竣工及时性	及时	2	反映和考核项目开工及时情况。反映和考核工程竣工及时情况。	①项目按照合同约定时间开工、完工交付，得满分； ②每延迟一天，扣 0.1 分，扣完为止。(2 分)

				验收及时性	及时	2	反映和考核工程完工后验收及时情况	1. 在工程完工后 1 个月内实施单位组织、勘察、设计、施工、监理进行的项目验收，签署质量合格文件和施工单位工程保修书。 组织验收且形成文件得 1 分，推迟一天扣 3%权重分，扣完为止。2. 及时完成对固定资产验收并进行造册登记形成管理台账得 1 分， 否则不得分。
				管护及时性	及时	2	反映和考核工程交付后管护及时情况	1. 工程完工后有明确的维护管理制度，责任明确，制度完善。（1 分）2. 有定期养护管理制度且管护效果良好。（1 分）
		产出成本	5	成本节约率	≥ 0%	5	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本] × 100%。节约率 ≥ 0%为 5 分，超支 5%以内得 3 分，5%≤超支<10%得 1 分，超支 ≥ 10%得 0 分。
效益	30	经济效益	8	增加村民收入	100%	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目实施中增加村民就业岗位，促进当地村民人均收入稳定增长，推动当地经济可持续发展。村内农户务工就业率达 100%。满意度调查 ≥ 90%得 4 分；80%~ 90%得 3 分（含 80%）；70%（含 70%）-80%得 2 分；70%以下得 1 分。（4 分）
				创造经济增长点	100%	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目实施提升区域范围内的乡村形象，有利于发展现代农业、乡村旅游业，增加传统农业生产附加值，有利于促进农业结构调整，发挥农业生产观光旅游、文化传 承等功能，成为农村经济发展新的增长点。满意度调查 ≥ 90%得 4 分；80%~ 90%得 3 分（含 80%）；70%（含 70%）-80%得 2 分；70%以下得 1 分。（4 分）

		社会效益	4	推动乡镇整体发展	明显	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目建设将极大地调动周边乡镇、村庄进行美丽乡村建设的热情，发展产业、突出增收，惠及居民 5000 余人。群众为主体，分级负责，逐步开展美丽乡村建设的规划和实施，满意度调查 $\geq 90\%$ 得 4 分；80%~90% 得 3 分（含 80%）；70%（含 70%）-80% 得 2 分；70% 以下得 1 分。（4 分）
		生态效益	4	提高环境质量	提高	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目建成后，可极大地提高古县岳阳镇生态环境质量，人居环境焕然一新，提高当地村民生态保护与生态经济的意识，实现美丽乡村生态旅游资源开发与环境保护有机结合的目标。满意度调查 $\geq 90\%$ 得 4 分；80%~90% 得 3 分（含 80%）；70%（含 70%）-80% 得 2 分；70% 以下得 1 分。（4 分）
		可持续影响	4	管护机制健全	可持续	4	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 政策及资金支持可持续（2 分）；2. 建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任（1 分）；3. 后续管护制度健全（1 分）。
		满意度	10	受益对象满意度	$\geq 90\%$	10	反映和考核本项目受益群体的满意程度。	受益对象满意度 $\geq 90\%$ 得 10 分；85%~90% 得 8 分（含 80%）；75%~85% 得 6 分（含 75%）；70%~75% 得 3 分（含 70%）以下不得分（含 70%）。（10 分）
总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为岳阳镇城关社区，辛庄村，下冶村项目受益居民。

四、样本数量

为客观反映古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出资金的使用效果，依据人口数量比例发放问卷，城关社区沿线人口约 400 人，发放 60 份；辛庄村 1271 口人，发放 120 份；下冶村 1000 口人，发放 100 份，共计 280 份。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问和电子问卷方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目支出资金的使用效果，根据人口数量比例发放问卷，共计 280 份。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式和电子问卷对受益群众随机抽查 280 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“一般满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.8、“一般满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 280 份，实际收回 280 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1. 问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2. 问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3. 数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完

整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 280 份，全部有效。

受益群众满意度调查问卷统计表

项 目	总数	份数					权重					满意度
		非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	
1.您对项目建设的必要性的评价是？	280	129	121	16	12	2	1	0.8	0.6	0	-1	83.36%
2.您认为本项目实施前对群众告知是否到位？	280	128	105	26	18	3	1	0.8	0.6	0	-1	80.21%
3.您对项目建设进度的满意度？	280	120	101	40	11	8	1	0.8	0.6	0	-1	77.43%
4.您对项目建设后维修和养护及时性满意度？	280	113	104	35	19	9	1	0.8	0.6	0	-1	74.36%
5.您对项目实施后本村生态环境改善程度的满意度？	280	118	108	38	13	3	1	0.8	0.6	0	-1	80.07%
6.您对项目实施后村民卫生条件改善程度的满意度？	280	118	123	20	16	3	1	0.8	0.6	0	-1	80.50%
7.您对项目实施后道路通行便捷程度的满意度？	280	131	121	17	5	6	1	0.8	0.6	0	-1	82.86%

8.您对项目实施提供村民就业岗位情况的满意度?	280	121	107	26	25	1	1	0.8	0.6	0	-1	79.00%
9.您对项目实施后对农村经济发展影响情况的满意度?	280	122	111	21	25	1	1	0.8	0.6	0	-1	79.43%
10.本项目实施后,您认为本村居民的生活质量是否有明显提升?	280	128	118	24	6	4	1	0.8	0.6	0	-1	83.14%
综合满意度												80.04%

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目 支出绩效评价访谈报告

访谈日期：2025 年 4 月 11 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王 荣 王跃文

访谈对象：樊副镇长

1. 请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目建设内容包括
以下几个方面：

1、绿化工程：道路两侧进行苗木种植，补栽。

2、墙体改造工程：对临街墙体进行改造，改造面积约
8300 m²。

3、墙体建设工程：

挡墙拆除重建 430m³。对原有挡墙坍塌、受损、沉降、
出现裂缝进行拆除重建。此外，对局部路段增设砖砌围墙总
长 271m。

4、排水渠修筑工程：局部路段设置排水渠总长约 2125m。
排水沟每 25m 设置一个沉沙池。

5、路面硬化工程：局部路段混凝土路面改造面积约
1560 m²。

2. 请您简要谈谈完成情况

答：项目计划工期 180 天，计划开工日期 2023 年 11 月 20 日，竣工日期为 2024 年 5 月 20 日。实际开工 2023 年 11 月 20 日，完工 2024 年 4 月 6 日。完工后由镇政府项目负责人、施工单位、设计单位和监理单位四方共同验收。项目工程质量验收合格。项目目前由沿线社区、村委管理。已经全部投入使用。2024 年下拨了县级财政资金 79.994 万元，2024 年 2 月已全部支付。

3. 请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法等。

答：上级重视，县委、政府和沿线社区、村委积极参与，保障了项目及时开工，提前交付。

4. 请您简要谈谈本项目下一步的工作计划。

答：本项目下一步就是加强管理维护。一是和施工单位沟通落实合同约定维保条款，对道路两侧绿植草坪进行修建肥水养护，对枯死缺失的地方进行补栽补种；对项目损毁区域进行修缮处理。二是制订可持续管理制度，提高工作标准，让项目发挥实效。三是积极协调移交，交付相关管理部门进行专业维护管理，切实保障项目成果的可持续性。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建 项目支出合规性检查报告

为保证古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目 2023 年共计支出资金数额 79.994 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案中的抽样结果，评价组对古县岳阳槐树村开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金 30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

《关于下达 2023 年“两强三美”项目资金的通知》（古财农〔2022〕5 号）下达县级财政资金 79.994 万元。

2. 项目支出

本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目施工方向实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，通过国库支付中心直接支付，本项目 2023 年申请资金 400.52 万元，2024 年 2 月下达资金 79.994 万元，实际支付金额为 79.994 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

由项目施工单位向项目实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，通过国库支付中心集中支付。

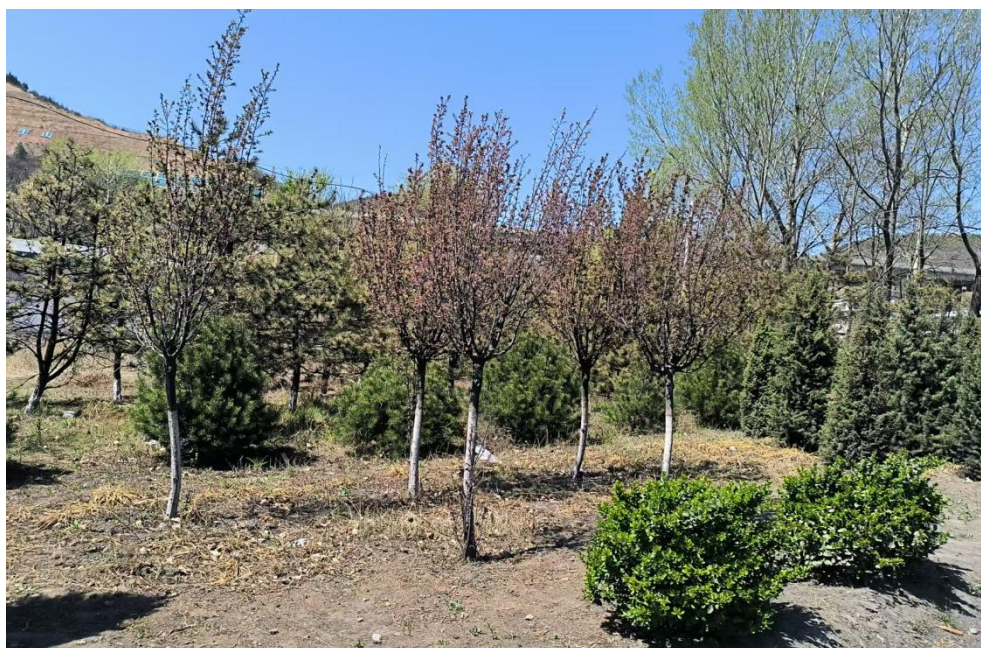
五、检查结论

古县岳阳镇 2023 年沿国道 341 线美丽乡村示范联建项目 2024 年财政拨付 79.994 万元，截止评价日，实际支出金额为 79.994 万元。

合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	×
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	×
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构 and 制度	√
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	√

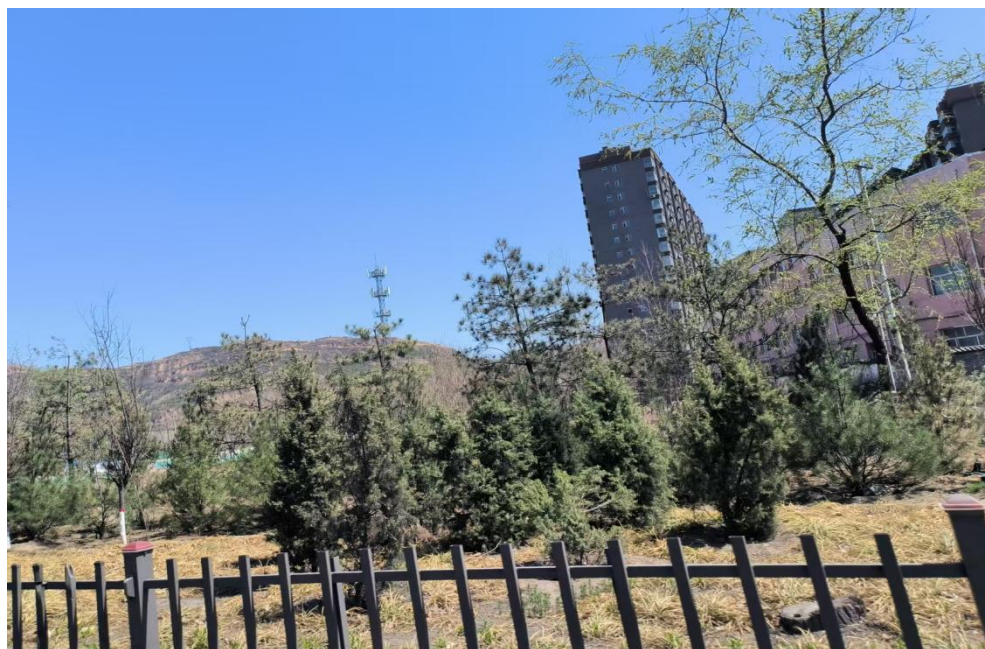
附件 6：现场勘察照片











古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目 绩效评价报告

项目名称：古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目

委托单位：古县财政局

主管单位：古县经济技术开发区管委会

实施单位：古县岳阳镇人民政府

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王雅琼

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	13
二、绩效评价工作开展情况.....	15
（一）绩效评价目的及依据.....	15
（二）评价对象和范围.....	17
（三）绩效评价基准日.....	17
（四）绩效评价原则.....	17
（五）绩效评价指标体系.....	18
（六）绩效评价方法.....	20
（七）绩效评价工作过程.....	21
三、综合评价情况及评价结论.....	24
（一）综合评价情况.....	24
（二）评价结论.....	25
四、绩效评价指标分析.....	25
（一）项目决策情况.....	25
（二）项目过程情况.....	29
（三）项目产出情况.....	33

（四）项目效益情况.....	37
五、项目主要绩效.....	40
六、存在的问题及原因分析.....	40
七、建议.....	41
八、结果应用及建议.....	42
九、报告附件.....	43
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	44
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	45
附件 3：满意度调查报告.....	49
附件 4：访谈报告.....	51
附件 5：合规性检查报告.....	53
附件 6：现场勘察照片.....	56

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县是典型的煤炭资源县，多年来随着煤炭资源的开发及部分矿井的废弃关闭，经市生态环境古县分局、县自然资源局、岳阳镇、合力排查，县域内共发现 17 座主体灭失的煤矸石堆场，由于得不到及时、有效治理，造成严重的环境问题。

根据《古县人民政府专题会议纪要》(2023)8 号内容，优先对辛庄村矸石堆场和韩母村矸石堆场进行治理。这两处历史遗留无主煤矸石堆场已经停止使用，处于露天堆放且没有进行规范治理，对周围环境造成较大的影响。通过本次治理拟将这两处煤矸石堆场恢复成林草地。

本次绩效评价对象为古县岳阳镇无主体矸石堆场治理

项目，涉及绩效评价资金 1000 万元。

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金实际到位 1000 万元；实际支出 328.62 万元（全部用于工程费用），预算执行率 32.86%。结余 672.38 万元（其中 572.38 万元已支付到共管账户）。

（二）项目绩效目标

1. 绩效总目标

通过对无主体矸石堆场进行治疗，降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善当地生态环境，保障附近居民的正常生活生产条件，推动项目区经济可持续发展，促进区域和谐社会的构建。

2. 绩效分目标

（1）产出目标

数量指标：

辛庄村治理工程完成率 100%：治理挖方（含煤矸石）116200m³，矸石回填 42200m³，黄土回填 74000m³，石灰乳回填 200m³，挡矸墙 130m，截洪沟 850m，急流槽 450m，马道排水沟 1140m，过路盖板水沟 18m，绿化 28000 m²，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套；

韩母村治理工程完成率 100%：治理挖方（含煤矸石）86060m³，黄土回填 13130m³，马道排水沟 600m，水泥混凝土路 960 m²，人造台阶 26 m²，绿化 10000 m²，观测孔钻

探 64m，温度传感器 6 套。

质量指标：

验收合格率 100%；

苗木成活率 $\geq 90\%$ 。

时效指标：

完工及时性：在 2024 年 10 月 4 日前全部完工；

验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收。

成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 1095.39 万元以内。

（2）效益目标：

项目效益：

提升人居环境：通过矸石堆场治理，解决矸石扰民问题，降低对居民的不良心理和感官上的刺激，保障附近居民的正常生活生产条件，提升人居环境。

改善生态环境：通过项目实施，增加绿地面积，降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善当地生态环境。

控制水土流失：通过拦渣、排水、绿化等措施控制水土流失，确保安全处置，消除安全隐患。

管护制度健全性：落实管护主体，明确管理责任；制定管护制度，健全管理机制；确定管护资金来源。

受益对象满意度：90%及以上。

二、评价结论

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目绩效评价得分 75.97 分，绩效评价等级为“中”。整体完成情况一般，在决策阶段良好，在过程阶段、产出阶段和效益阶段表现欠缺。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20	18.5	92.50%
过程	20	12.5	62.50%
产出	30	22.40	74.67%
效益	30	22.57	75.23%
合计	100	75.97	75.97%

三、项目主要绩效

本项目通过清运工程、防复燃工程、边坡治理工程、排水工程、坡面平台覆土工程以及绿化工程等对矸石堆场进行规范化治理，共治理面积约 6.7 公顷（辛庄村矸石堆场占地面积约 5.5 公顷，韩母村矸石堆场占地面积约 1.2 公顷）。

通过项目实施，解决了矸石扰民问题，降低了对居民的不良心理和感官上的刺激，保障了附近居民的正常生活生产条件，提升了人居环境；增加了绿地面积，降低了矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，

改善了当地生态环境；有效控制了水土流失，涵养水源，增强了抗自然灾害能力，消除了安全隐患；同时，也将推动古县走上煤炭开采与环境保护双赢的可持续发展道路。

四、存在的问题及原因分析

1. 项目过程管理和制度执行存在诸多不足

本项目可研报告中未附专家评审意见，意见修改对照表专家未签字；工程招标代理协议书中《合同法》已废除，缺少服务费用、签订日期及乙方盖章，工程中标通知书无发放日期；监理委托代理合同中缺少服务费用、签订日期；竣工验收书中无验收日期，设计单位及项目所在地村委会未参与或未签字、盖章，苗木成活情况没有结论；施工许可证办理不及时，2023年12月10日开工，2024年9月24日才办理成功；监理、施工资料整理归档不够及时，未及时提供。

2. 苗木成活率较低，破坏绿植未恢复

由于当地气候干旱等原因，本项目栽植的连翘、侧柏和白皮松成活率偏低($\leq 80\%$)，未达到规划设计要求($\geq 90\%$)；种植的披碱草成活率基本为0，几乎全部死亡；韩母村当地架设燃气管道破坏了本项目栽植的白皮松，但是一直未恢复。

3. 后期管护机制不健全

截止评价日，本项目尚未办理移交手续，也未制定管护

机制及管理制度，也没有确定管护资金的来源。

五、建议

1.规范项目管理，加强监督管理

建议项目单位应严格执行建设项目“四制”和国家相关法律法规，根据项目实际情况组织实施，确保项目按期、保质、保量顺利完成。对于现有存在问题的项目资料补充完善，并及时完成项目资料的整理及归档工作。

同时，项目主管单位应加强项目事前的审核、事中的监管、事后的审核工作，发现问题及时督促整改，确保项目顺利、规范实施，避免以后再发生类似问题。

2.补植补栽死亡苗木，恢复破坏绿植

建议项目单位做好协调及监督工作，对于部分死亡的连翘、侧柏和白皮松进行补栽；对于全部死亡的披碱草进行重新种植，如果种植成活难度大，建议可以考虑更换为适应能力更强的其他草本植物；对于因架设燃气管道破坏的白皮松，建议尽快恢复栽植。

3.尽快移交，并制定完善的管护机制

建议项目单位及时做好资产确权、资产交接及后续管护等工作，确权到村集体的资产，及时登记纳入农村集体经济组织资产管理，建立资产管理台账。

项目单位在完成移交工作后，应督促管护主体及时制定完善的运营管护机制和管理制度，确定管护人员和管护资金来源，以便于更好地发挥其效益。

六、结果应用及建议

（一）建议古县财政局向项目实施单位反馈评价结果，督促对存在的问题进行整改，进一步提高项目管理水平；将绩效评价等级作为下一年度财政预算综合平衡考虑的依据；并将绩效评价情况在本次绩效评价结果整改会议上公开。

（二）此类项目对于古县改善生态环境、促进产业发展具有良好的推动作用，建议财政继续支持。

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目财政支出绩效评价工作。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）、山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件，对本项目资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

煤矸石是煤炭生产过程中产生的固体废物，是夹在煤层中与煤伴生的岩石，是采煤或选煤过程中排出的废弃物。随

着煤炭生产的不断扩展，煤矸石的产生量与日俱增，煤矸石占压了大量的土地，而且污染了水源、土壤和周围的空气，严重影响了生态环境和居民的生命财产安全。

古县是典型的煤炭资源县，多年来随着煤炭资源的开发及部分矿井的废弃关闭，经市生态环境古县分局、县自然资源局、岳阳镇、合力排查，县域内共发现 17 座主体灭失的煤矸石堆场，由于得不到及时、有效治理，造成严重的环境问题。

根据《古县人民政府专题会议纪要》(2023)8 号内容，优先对岳阳镇辛庄村辛庄堡矸石堆场(以下简称辛庄村矸石堆场)、岳阳镇韩母村晋豫焦化厂旁矸石堆场(以下简称韩母村矸石堆场)进行治理。

辛庄村矸石堆场位于古县兵阳镇东北约 6.0km 处的荒沟内，距离辛庄村约 1.5km。目前该堆场已经停止使用。矸石堆场现状堆放矸石占地面积约 5.5hm²，现已堆放矸石高度约 8~15m。

韩母村矸石堆场位于古县岳阳镇东北约 9.0km 处的晋豫焦化厂附近。目前该堆场已经停止使用。矸石堆场现状堆放矸石占地面积约 1.2hm²，现已堆放矸石高度约 3-10m。采取逐层填埋，层层推平的矸石排放方式。

这两处历史遗留无主煤矸石堆场，目前处于露天堆放且没有进行规范治理，煤矸石堆场出现部分裸露，还有部分堆

场出现自燃现象。而且矸石场周围基本无绿化措施，其对周围环境造成较大的影响。煤矸石中含有大量的有机成份，同时富含金属、碱土及碳、氮、氧、硫、硅、铝、钾等多种化学元素。这些废矸石堆由于具有自燃、淋溶、稳定性差等属性，煤矸石污染影响已远远超过固废堆置场的地域和空间，从而带来一系列的环境问题。

通过本次治理拟将这两处煤矸石堆场恢复成林草地。

本次绩效评价对象为古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目，涉及绩效评价资金 1000 万元。

2.立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

- (1) 《中华人民共和国环境保护法》；
- (2) 《中华人民共和国土地管理法》；
- (3) 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》(2020 年修正)；
- (4) 《煤矸石综合利用管理办法》(2015 年)；
- (5) 自然资源部《关于开展全域土地综合整治试点工作的通知》(自然资发〔2019〕194 号)；
- (6) 《山西省煤炭开采生态环境恢复治理规划》；
- (7) 《山西省整沟治理促进条例》(2023 年 1 月 1 日)；
- (8) 《古县人民政府专题会议纪要》(〔2023〕8 号)；
- (9) 古县财政局《关于下达 2023 年中央专项彩票公

益金支持地方社会公益事业发展资金预算的通知》（古财综〔2023〕13号）；

（10）国家其他相关法律、法规、政策。

3.项目实施内容

本项目辛庄村矸石堆场占地面积约 5.5 公顷，韩母村矸石堆场占地面积约 1.2 公顷，总计约 6.7 公顷。辛庄村矸石堆场治理内容包含系统灭火防复燃工程、边坡治理工程、排水工程、坡面平台覆土工程以及灌草结合绿化工程；韩母村矸石堆场治理内容包含矸石清运工程、排水工程、平台覆土及乔草结合绿化工程。

本项目可研批复估算总投资 1952.78 万元，其中：工程费用 1707.02 万元，其它费用 135.23 万元，预备费 110.53 万元。

本项目初步设计批复概算总投资 1622.48 万元，其中：工程费用 1360.77 万元，其它费用 184.45 万元，预备费 77.26 万元。

本项目工程费用预算金额为 1285.17 万元，经古县财政局投资评审中心预算评审，审定金额为 1095.76 万元。

4.项目实施情况

截止绩效评价基准日（2024 年 11 月 30 日），项目已全部完成，并完成竣工验收，具体实施情况见下表 1-1:

表 1-1 项目实施进度一览表

序号	事项名称	日期	备注
1	古县人民政府专题会议确定项目实施	2023.5.4	(2023) 8 号
2	古县自然资源局项目是否占用耕地回函	2023.8.1	
3	古县经济技术开发区管委会项目征求意见回复	2023.8.3	
4	古县水利局项目征求意见回复	2023.8.3	古水函字 (2023) 19 号
5	古县林业局项目是否占用林地回复	2023.8.11	
6	临汾市生态环境局古县分局项目回函	2023.8.11	
7	古县行政审批服务管理局批复项目可研报告	2023.10.7	古审管审发 (2023) 52 号
8	古县行政审批服务管理局批复项目初步设计	2023.11.7	古审管审发 (2023) 67 号
9	古县财政局投资评审中心完成预算评审	2023.11.2	审定金额 1095.76 万元
10	完成招投标, 确定施工单位, 并发放中标通知书	2023.12	中标金额 1095.39 万元
11	签订《工程施工合同》	2023.12	计划工期 2023. 12.10-2024.10.4
12	实际开工日期	2023.12.10	
13	实际竣工日期	2024.10.4	
14	工程竣工验收	2024.10	合格
15	竣工结算	2024.10	1203.70 万元

5.项目预算资金内容

根据古县财政局《关于下达 2023 年中央专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展资金预算的通知》（古财综

〔2023〕13号)文件,2023年12月下达本项目预算资金1000万元,资金来源为中央专项资金。

6. 资金使用情况

截止评价基准日(2024年11月30日),本项目预算资金实际到位1000万元,资金到位率100%;实际支出328.62万元(全部用于工程费用),预算执行率32.86%;结余672.38万元(其中572.38万元已支付到共管账户)。

(二) 项目绩效目标

1. 绩效总目标

通过对无主体矸石堆场进行治理,降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响,使堆场周围生态环境快速回复,改善当地生态环境,保障附近居民的正常生活生产条件,推动项目区经济可持续发展,促进区域和谐社会的构建。

2. 绩效分目标

(1) 产出目标

数量指标:

辛庄村治理工程完成率100%: 治理挖方(含煤矸石)116200m³, 矸石回填42200m³, 黄土回填74000m³, 石灰乳回填200m³, 挡矸墙130m, 截洪沟850m, 急流槽450m, 马道排水沟1140m, 过路盖板水沟18m, 绿化28000 m², 观测孔钻探64m, 温度传感器6套;

韩母村治理工程完成率 100%：治理挖方(含煤矸石)86060m³，黄土回填 13130m³，马道排水沟 600m，水泥混凝土路 960 m²，人造台阶 26 m²，绿化 10000 m²，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套。

质量指标：

验收合格率 100%；

苗木成活率 ≥ 90%。

时效指标：

完工及时性：在 2024 年 10 月 4 日前全部完工；

验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收。

成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 1095.39 万元以内。

（2）效益目标：

项目效益：

提升人居环境：通过矸石堆场治理，解决矸石扰民问题，降低对居民的不良心理和感官上的刺激，保障附近居民的正常生活生产条件，提升人居环境。

改善生态环境：通过项目实施，增加绿地面积，降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善当地生态环境。

控制水土流失：通过拦渣、排水、绿化等措施控制水土流失，确保安全处置，消除安全隐患。

管护制度健全性：落实管护主体，明确管理责任；制定管护制度，健全管理机制；确定管护资金来源。

受益对象满意度：90%及以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的及依据

1. 评价目的

本次评价目的是通过对古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目的决策、过程、产出、效益进行评价，目的可归纳为以下四点：

一是通过分析评价财政资金的绩效水平，总结经验，分析问题，并提出改进建议，以提高财政资金使用效益；二是全面分析评价财政资金及其绩效目标实现程度和资金的执行情况，为主管部门完善和改进项目管理制度提供重要依据；三是为安排财政预算资金、优化财政资源配置、提高预算管理水平和项目实施效果，提供可参考、借鉴的资料数据；四是分析评价项目目标的实现程度、项目实施的效果、效益和持续性，为主管和财政部门完善财政资金安排建言献策。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；

(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年10月1日）；

(3) 《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）；

(4) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

(5) 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）；

(6) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

(7) 财政部《关于印发<第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法>的通知》（财监〔2021〕4号）；

(8) 中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的意见》（晋发〔2018〕39号）；

(9) 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；

(10) 《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30号）；

(11) 《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）；

(12) 其他有关的法律法规、规章、政策文件。

(二) 评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目，涉及财政资金 1000 万元。

评价范围：绩效目标的设定情况，资金投入和使用情况，为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，绩效目标的实现程度及效果。

受益群体范围：古县岳阳镇辛庄村及韩母村共计 2 个村。

(三) 绩效评价基准日

本次评价基准日为 2024 年 11 月 30 日。

(四) 绩效评价原则

评价机构应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县财政局和古县岳阳镇人民政府提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《古县财政局关于印发〈2024 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目设定指标，并运用行业协

会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《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《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行设计。

本次绩效评价侧重于评价古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目实施内容是否达到设计批复要求，工程质量和苗木成活率是否符合相关要求，产生的社会效益是否达到预期目

标，后期管护机制是否健全等。

2. 绩效评价指标体系

结合本项目的实际情况，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目资金的绩效评价指标体系。该评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 23 个三级指标，其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，7 个产出类指标和 5 个效益类指标。

3. 评分等级

根据《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《古县财政局关于印发〈2024 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件要求，评价组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级，详见表 2-1。

表 2-1 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良

分值范围	绩效级别
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（六）绩效评价方法

评价组根据本次评价对象的具体情况，采用定性评价和定量评价相结合的方法,以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、抽样抽查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等多种方法，从决策、过程、产出、效果四个维度对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素的方法。本次绩效评价主要从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出情况、项目效益等因素进行综合分析评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样

调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（七）绩效评价工作过程

1. 人员分工

根据本项目的特点，评价组设置 5 人，设项目负责人 1 名，设组长（主评人）1 名，组员 3 名。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员分组安排见表 2-1。

表 2-1 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	负责人	李雪峰	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	组长	王雅琼	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	组员	张玲巧	资产评估师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	组员	刘雪慧	绩效评价师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	组员	王跃文	绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

（1）第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

①确认评价对象。

②成立评价小组，评价组设置 5 人，设项目总负责人 1 人，组长 1 名，组员 3 名。

③制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于 11 月 15 日前报县财政局预算绩效股。

④确认项目评价工作方案。县财政局预算绩效股对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局预算绩效股复审。

（2）第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

①收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

②现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地考察验证。

③自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进

行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

④综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

（3）第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

①撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

②提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送县财政局预算绩效股。

③审核报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行

审核，提出评审意见。

④确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

⑤建立档案。评价组在出具正式评价报告日后90日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价人员按照相关资料确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目总评价得分为75.97（满分100分），绩效评级等级为“中”。本项目整体绩效评价结果详见绩效评价结果见表3-1及附件1。

表 3-1 绩效评价结果表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20	18.5	92.50%
过程	20	12.5	62.50%
产出	30	22.40	74.67%
效益	30	22.57	75.23%
合计	100	75.97	75.97%

（二）评价结论

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目支出绩效评级等级为“中”，整体完成情况一般；在决策阶段良好，在过程阶段、产出阶段和效益阶段表现欠缺，各阶段完成情况具体为：

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18.5 分）：

本项目立项依据充分、立项程序基本规范；绩效目标基本合理，绩效指标基本明确；预算编制科学，资金分配合理。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 12.5 分）：

预算资金全部到位，预算执行率偏低，资金使用基本规范；管理制度基本健全性，制度执行有效性较差。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 22.40 分）：

项目建设内容完成较好；项目完成及时，验收基本及时，竣工验收书存在不足，苗木成活率一般；项目成本控制较差（尚未结算审核）。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 22.57 分）：

提升人居环境和改善生态环境比较显著，控制水土流失效果一般；后期管护制度不健全；受益对象满意度较高。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。

A 决策:标准分 20 分,实际得分 18.5 分,得分率 92.50%。

详见表 4-1:

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	基本规范	2.5
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	基本合理	3.5
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	2.5
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18.5

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性: 满分 4 分, 得分 4 分。

本指标考核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,用以反映和考核项目立项依据情况。

本项目立项依据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》(2020 年修正)、自然资源部《关于开展全域土地综合整治试点工作的通知》(自然资发〔2019〕194 号)和《山西省整沟治理促进条例》等文件,项目立项符合国家治理固体废物的相关政策及法律法规,符合古县发展规划和政府决策(满分 2 分,得 2 分);项目立项与单位职责范围相符,

属于单位履职所需（满分 1 分，得 1 分）；本项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（满分 1 分，得 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 2.5 分。

本指标考核项目申请、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。

本项目按照工程项目规定的程序申请设立，先后完成可行性研究报告、初步设计申请与批复等相关程序（满分 1 分，得 1 分）；项目可研报告中未附专家评审意见，修改对照表专家未签字，其他文件、材料基本符合相关要求（满分 1 分，得 0.5 分）；项目开展前经过了必要的专家论证及集体决策（满分 1 分，得分 1 分）。

据评分标准：满分 3 分，得分 2.5 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 3.5 分。

本指标考核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。

评价组通过实地核查，项目实施单位填报了绩效目标申报表，未提交绩效自评报告（满分 1 分，得分 0.5 分）；项

目绩效目标为降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善当地生态环境，与实际工作内容具有相关性（满分 1 分，得分 1 分）；项目预期产生效益和效果符合正常的业绩水平（满分 1 分，得分 1 分）；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3.5 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2.5 分。

本指标考核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。

经评价组核查项目资料，项目实施单位提供的绩效目标申报表设置了比较完整的数量、质量、时效、成本、效益等绩效指标（满分 1 分，得分 1 分）；本项目绩效指标与项目属性特点、支出内容相关，效益指标可量化性较差，其余绩效指标基本清晰、可量化（满分 1 分，得分 0.5 分）；本项目设置的绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2.5 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

评价组对评价资金预算编制情况核查，本项目编制的预算经过古县财政局投资评审中心预算审核，论证比较充分（满分1分，得分1分）；预算内容与岳阳镇无主体矸石堆场治理项目内容相匹配（满分1分，得分1分）；本项目预算依据设计工程数量进行编制，预算额度测算依据较充分（满分1分，得分1分）；预算确定的项目资金量与工作任务基本相匹配（满分1分，得分1分）。

根据评分标准：满分4分，得分4分。

A32 资金分配合理性：满分2分，得分2分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

本项目资金分配的依据为预算审核报告及古财综〔2023〕13号文件，预算资金分配依据比较充分（满分1分，得分1分）；资金分配额度与岳阳镇无主体矸石堆场治理项目实际建设内容及地方实际情况相适应（满分1分，得分1分）。

根据评分标准：满分2分，得分2分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

B 过程: 标准分 20 分, 实际得分 12.5 分, 得分率 62.50%。

详见表 4-2:

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
		B12 预算执行率	3	≥90%	32.86%	0
		B13 资金使用合规性	6	合规	基本合规	5
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	基本健全	3
		B22 制度执行有效性	4	有效	较差	1.5
合计			20			12.5

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组现场核查，本项目下达财政预算资金 1000 万元。截止本次绩效评价基准日，财政预算资金实际到位 1000 万元，资金到位率 100%。

根据评分标准，资金到位率=实际到位资金/预算资金×100%=1000 万元/1000 万元×100%=100%，本项满分 3 分，得分 3 分。

B12 预算执行率：满分 3 分，得分 0 分。

本指标考核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。

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金到位 1000 万元，实际支付资金 328.62 万元。

根据评分标准，预算执行率=实际支出/到位资金×100%=328.62 万元/1000 万元×100%=32.86%，本项满分 3 分，得分 0 分。

B13资金使用合规性：满分6分，得分5分。

本指标考核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。

经评价组对项目资金的支出资料进行核查，本项目预算资金的支付有比较完整的审批程序和手续（满分 2 分，得分 2 分）；项目资金的使用范围符合县财政局古财综〔2023〕13 号预算资金文件要求，但是本项目勘察费用 17.59 万元偏高（应按工程费用的 0.3%-0.8%计，不应高于 10.89 万元）（满分 2 分，得分 1 分）；项目资金的使用符合预算审核及本项目合同规定的用途（满分 2 分，得分 2 分）；本项目不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据评分标准：满分 6 分，得分 5 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核古县岳阳镇人民政府的财务和业务管理制

度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，古县岳阳镇人民政府制定了《工程建设管理办法》《工程招投标制度》《档案管理制度》《合同管理办法》《财务管理制度》等相关业务管理制度和财务管理制度；已具有的业务及财务管理制度合法、合规、完整。未制定与本项目相关的专项资金管理办法。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 1.5 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、现场核实，在项目实施过程中，项目实施单位先后完成项目立项、招投标、合同签订、竣工验收等手续，但是存在诸多不足：可研报告中专家意见不完善，工程招标代理协议书中《合同法》已废除，缺少服务费用、签订日期及乙方盖章，监理委托代理合同中缺少服务费用、签订日期，工程中标通知书无发放日期，竣工验收书无验收日期（满分 1.5 分，得分 0 分）；项目实施的人员条件、场地设备等落实到位，但是施工许可证办理不及时：2023 年 12 月 10 日开工，2024 年 9 月 24 日才办理成功（满分 1.5 分，得分 1.0 分）；项目申报、批复、合同、验收等资料整理及时，

但是监理、施工资料整理归档不够及时（满分 1 分，得分 0.5 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 1.5 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。

C 产出：标准分 30 分，实际得分 22.40 分，得分率 74.67%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 辛庄村治理工程完成率	5	100%	100%	5
		C12 韩母村治理工程完成率	5	100%	100%	5
	C2 产出质量	C21 验收合格率	4	100%	80%	3.2
		C22 苗木成活率	4	≥ 90%		2.2
	C3 产出时效	C31 完工及时性	3	及时	及时	3
		C32 验收及时性	3	及时	基本及时	2
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	≥ 0	-9.89%	2
合计			30			22.40

1.产出数量指标分析

C11辛庄村治理工程完成率：满分5分，得分5分。

本指标用以反映和考核项目建设实际完成情况。

评价组现场核实，辛庄村设计批复治理挖方(含煤矸石)116200m³，矸石回填 42200m³，黄土回填 74000m³，石灰乳回填 200m³，挡矸墙 130m，截洪沟 850m，急流槽 450m，马道排水沟 1140m，过路盖板水沟 18m，绿化 28000 m²，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套。实际完成挖方(煤矸石)130830m³，矸石回填 46210m³，黄土回填 84620m³，石灰乳回填 200m³，挡矸墙 130m³，截洪沟 850m，急流槽 450m，马道排水沟 1140m，过路盖板水沟 18m，披破草 28000 m²，连翘 28000 株，侧柏 4300 棵，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套。

根据评分标准，辛庄村治理工程完成率 100%，本项满分 5 分，得分 5 分。

C12韩母村治理工程完成率：满分5分，得分5分。

本指标用以反映和考核项目建设实际完成情况。

评价组现场核实，韩母村设计批复治理挖方(含煤矸石)86060m³，黄土回填 13130m³，马道排水沟 600m，水泥混凝土路 960 m²，人造台阶 26 m²，绿化 10000 m²，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套。实际完成挖方(煤矸石)97170m³，矸石回填 5290m³，黄土回填 14980m³，马道排水沟 600m，水泥混凝土路 960 m²，人造台阶 26 m²，披碱草 10000 m²，白皮松 3000 株（由于当地架设燃气管道大部分被破坏，未

恢复)，观测孔钻探 64m，温度传感器 6 套。

根据评分标准，韩母村治理工程完成率 100%，本项满分 5 分，得分 5 分。

2.产出质量指标分析

C21 验收合格率：满分 4 分，得分 3.2 分。

本指标用以反映和考核项目完成的质量标准。项目产出质量符合相关行业标准、规范及验收标准。

经评价组查阅验收资料及现场核查，本项目由建设单位、监理单位、施工单位组织验收，验收结果符合规范及设计要求，质量合格。但是，设计单位及项目所在地村委会未参与或未签字、盖章，且苗木成活情况也没有结论。

根据评分标准：验收合格率按 80%计，满分 4 分，得分 3.2 分。

C22 苗木成活率：满分 4 分，得分 2.2 分。

本指标用以反映和考核项目完成的质量标准。项目产出质量符合相关行业标准、规范及验收标准。

经评价组现场核查，本项目栽植的连翘成活率在 80%左右；侧柏和白皮松成活率在 70%左右；披碱草成活率基本为 0，主要是由于气候干旱。

根据评分标准：苗木成活率分别为 80%、70%、70%、0%，满分 4 分，得分 2.2 分。

3.产出时效指标分析

C31 完工及时性：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目建设完成及时情况。

经评价组核查，根据施工合同及补充协议约定，本项目应在 2024 年 10 月 4 日前完成工程建设工作；实际本项目于 2024 年 10 月 4 日工程竣工。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C32 验收及时性：满分3分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目完工后验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，本项目在 2024 年 10 月 4 日完成了工程建设工作，并于 2024 年 11 月完成了项目竣工验收工作（但是竣工验收书中验收日期未填写，扣 1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

4.产出成本指标分析

C41 成本节约率：满分 6 分，得 2 分。

本指标用以反映和考核项目的成本节约程度。

截止绩效评价日，本项目工程施工合同签定金额为 1095.39 万元；工程实际完成投资 1203.70 万元（竣工结算金额）。

根据评分标准，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = (1095.39-1203.70)/1095.39 = -9.89\%$ ，超

支 5%以上，满分 6 分，得分 2 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。

D 效益：标准分 30 分，实际得分 22.57 分，得分率 75.23%。

详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 项目效益	D11 提升人居环境	5	显著	显著	5
		D12 改善生态环境	5	显著	显著	5
		D13 控制水土流失	4	有效	一般	2
		D14 管护制度健全性	6	健全	较差	2
	D2 满意度	D21 受益对象满意度	10	≥90%	85.74%	8.57
合计			30			22.57

1.项目效益指标分析

D11 提升人居环境：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目通过对矸石堆场规范化治理，解决矸石扰民问题，降低对居民的不良心理和感官上的刺激，有利于居民的身心健康和整个社会的安定团结，对保护周边居民的身心健康具有积极的意义。

根据评分标准：提升人居环境的效果比较显著，满分 5 分，得分 5 分。

D12 改善生态环境：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

矸石堆场治理后，可以大大减少煤矸石堆放引起的粉尘飞扬，杜绝煤矸石的自燃现象，降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，与周围景观环境协调一致，有效地改善了项目区的生态环境，而且项目区周围的耕地也可恢复正常生产。

根据评分标准：改善生态环境的效果比较显著，满分 5 分，得分 5 分。

D13 控制水土流失：满分 4 分，得 2 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目通过拦渣、排水、绿化等措施，有效控制了水土流失，涵养水源，增强抗自然灾害能力，消除了安全隐患。但是由于韩母村当地架设燃气管道而破坏了大部分新增的绿植，一直未恢复，而且种植的披破草几乎全部死亡，影响了其效果的发挥。

根据评分标准：韩母村控制水土流失效果一般，满分 4

分，得分 2 分。

D14 管护制度健全性：满分 6 分，得 2 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全及可持续影响情况。

经评价组实地核实，本项目已经落实了管护主体，由古县岳阳镇辛庄村及韩母村进行属地管理，负责项目所在区域内矸石堆场治理后的管护，明确了管护责任等；但是，本项目尚未制定管护机制及管理制度，也没有明确管护资金来源。

根据评分标准：管护制度健全性较差，满分 6 分，得分 2 分。

2.受益对象满意度指标分析

D21 受益对象满意度：满分 10 分，得 8.57 分。

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为岳阳镇辛庄村及韩母村的村民，共收回有效问卷 62 份。问卷满意度依次是：对项目公示情况的满意度为 83.55%；对项目建设必要性的满意度为 93.23%；对工程建设质量的满意度为 73.55%；对改善生产生活条件的满意度为 90.65%；对改善生态环境的满意度为 87.74%。本项目综合满意度为 85.74%。

根据评分标准：实际得分=10*85.74%=8.57 分。

五、项目主要绩效

本项目通过清运工程、防复燃工程、边坡治理工程、排水工程、坡面平台覆土工程以及绿化工程等对矸石堆场进行规范化治理，共治理面积约 6.7 公顷（辛庄村矸石堆场占地面积约 5.5 公顷，韩母村矸石堆场占地面积约 1.2 公顷）。

通过项目实施，解决了矸石扰民问题，降低了对居民的不良心理和感官上的刺激，保障了附近居民的正常生活生产条件，提升了人居环境；增加了绿地面积，降低了矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善了当地生态环境；有效控制了水土流失，涵养水源，增强了抗自然灾害能力，消除了安全隐患；同时，也将推动古县走上煤炭开采与环境保护双赢的可持续发展道路。

六、存在的问题及原因分析

1. 项目过程管理和制度执行存在诸多不足

本项目可研报告中未附专家评审意见，意见修改对照表专家未签字；工程招标代理协议书中《合同法》已废除，缺少服务费用、签订日期及乙方盖章，工程中标通知书无发放日期；监理委托代理合同中缺少服务费用、签订日期；竣工验收书中无验收日期，设计单位及项目所在地村委会未参与或未签字、盖章，苗木成活情况没有结论；施工许可证办理

不及时，2023 年 12 月 10 日开工，2024 年 9 月 24 日才办理成功；监理、施工资料整理归档不够及时，未及时提供。

2. 苗木成活率较低，破坏绿植未恢复

由于当地气候干旱等原因，本项目栽植的连翘、侧柏和白皮松成活率偏低($\leq 80\%$)，未达到规划设计要求($\geq 90\%$)；种植的披碱草成活率基本为 0，几乎全部死亡；韩母村当地架设燃气管道破坏了本项目栽植的白皮松，但是一直未恢复。

3. 后期管护机制不健全

截止评价日，本项目尚未办理移交手续，也未制定管护机制及管理制度，也没有确定管护资金的来源。

七、建议

1. 规范项目管理，加强监督管理

建议项目单位应严格执行建设项目“四制”和国家相关法律法规，根据项目实际情况组织实施，确保项目按期、保质、保量顺利完成。对于现有存在问题的项目资料补充完善，并及时完成项目资料的整理及归档工作。

同时，项目主管单位应加强项目事前的审核、事中的监管、事后的审核工作，发现问题及时督促整改，确保项目顺利、规范实施，避免以后再发生类似问题。

2. 补植补栽死亡苗木，恢复破坏绿植

建议项目单位做好协调及监督工作，对于部分死亡的连翘、侧柏和白皮松进行补栽；对于全部死亡的披碱草进行重新种植，如果种植成活难度大，建议可以考虑更换为适应能力更强的其他草本植物；对于因架设燃气管道破坏的白皮松，建议尽快恢复栽植。

3.尽快移交，并制定完善的管护机制

建议项目单位及时做好资产确权、资产交接及后续管护等工作，确权到村集体的资产，及时登记纳入农村集体经济组织资产管理，建立资产管理台账。

项目单位在完成移交工作后，应督促管护主体及时制定完善的运营管护机制和管理制度，确定管护人员和管护资金来源，以便于更好地发挥其效益。

八、结果应用及建议

（一）建议古县财政局向项目实施单位反馈评价结果，督促对存在的问题进行整改，进一步提高项目管理水平；将绩效评价等级作为下一年度财政预算综合平衡考虑的依据；并将绩效评价情况在本次绩效评价结果整改会议上公开。

（二）此类项目对于古县乡村振兴发展具有良好的推动作用，建议财政继续支持。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 6.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	基本规范	2.5
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	基本合理	3.5
				A22 绩效指标明确性	明确	3	基本明确	2.5
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	科学	4
				A32 资金分配合理性	合理	2	合理	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	3	100%	3
				B12 预算执行率	≥90%	3	32.86%	0
				B13 资金使用合规性	合规	6	基本合规	5
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	基本健全	3
				B22 制度执行有效性	有效	4	较差	1.5
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 辛庄村治理工程完成率	5	100%	100%	5
				C12 韩母村治理工程完成率	5	100%	100%	5
		C2 产出质量	8	C21 验收合格率	4	100%	80%	3.2
				C22 苗木成活率	4	≥90%		2.2
		C3 产出时效	6	C31 完工及时性	3	及时	及时	3
				C32 验收及时性	3	及时	基本及时	2
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	6	≥0	-9.89%	2
D 效益	30	D1 项目效益	18	D11 提升人居环境	显著	5	显著	5
				D12 改善生态环境	显著	5	显著	5
				D13 控制水土流失	有效	4	一般	2
				D14 管护制度健全性	健全	6	较差	2
		D2 满意度	12	D21 受益对象满意度	≥90%	12	85.74%	8.57
总分	100		100			100		75.97

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1 分）； 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）要求申请立项（1 分）； 2. 所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）； 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标（1 分）； 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1 分）； 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）； 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标（1 分）； 2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1 分）； 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1 分）。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证（1分）； 2. 预算内容与项目内容匹配（1分）； 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分（1分）； 2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。
过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	3	资金到位率:实际到位资金总额÷规定资金总额×100%	（实际到位资金/预算资金）×100%×3 计算得分（3分），到位率低于 60%不得分。
				预算执行率	≥90%	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执行情况。	实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率，预算执行率≥90%得 3 分；60%-90%（不含 90%）按其权重计分；低于 60%不得分。
				资金使用合规性	合规	6	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	1. 项目资金的拨付有完整的审批程序和手续（2分）； 2. 资金的使用范围符合县财政局文件要求（2分）； 3. 符合项目批复或合同规定用途（2分）； 4. 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；否则本指标整体为 0 分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
产出	30	组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1. 已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）； 2. 已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 严格遵守相关业务和财务管理制度（1.5分）； 2. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1.5分）； 3. 项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（1分）。
	30	产出数量	10	辛庄村治理工程完成率	100%	5	反映和考核项目实际完成情况。	（实际完成数量/计划完成数量）×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。
				韩母村治理工程完成率	100%	5	反映和考核项目实际完成情况。	（实际完成数量/计划完成数量）×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。
		产出质量	8	验收合格率	100%	4	反映和考核项目完成的质量标准情况。	工程完工验收合格率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于60%不得分。
				苗木成活率	≥90%	4	反映和考核项目绿化工程苗木栽植存活情况	苗木存活率达到90%及以上为满分；未达到按其完成率权重计分，低于60%不得分。
		产出时效	6	完工及时性	及时	3	反映和考核工程完工及时情况。	根据立项批复或合同约定，在2024年10月4日前工程建设内容全部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣3%权重分，扣完为止。
				验收及时性	及时	3	反映和考核工程完工后验收及时情况。	在工程完工后1个月内组织验收，推迟一天扣3%权重分，扣完为止。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
		产出成本	6	成本节约率	≥0%	6	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节约率≥0%为6分，超支5%以内得4分，5%≤超支<10%得2分，超支≥10%得0分。
效益	30	项目效益	20	提升人居环境	显著	5	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	通过矸石堆场治理，解决矸石扰民问题，降低对居民的不良心理和感官上的刺激，保障附近居民的正常生活生产条件，提升人居环境。提升效果显著得满分，效果一般得3分，效果不显著不得分。
				改善生态环境	显著	5	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	通过项目实施，增加绿地面积，降低矸石堆放对当地大气、水环境的影响，使堆场周围生态环境快速回复，改善当地生态环境。改善效果显著得满分，效果一般得3分，效果不显著不得分。
				控制水土流失	有效	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	通过拦渣、排水、绿化等措施控制水土流失，确保安全处置，消除安全隐患。有效控制得满分，效果一般得2分，无效不得分。
				管护制度健全性	健全	6	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 落实管护主体，明确管理责任（2分）；2. 制定管护制度，健全管理机制（2分）；3. 确定管护资金来源（2分）。
		满意度	10	受益对象满意度	≥90%	10	项目受益人员对项目实施的满意程度。	受益对象满意度达到或超过90%得满分；低于90%按其满意度为权重计算得分，60%以下不得分。
总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

为建立健全激励和约束机制，确保政策落到实处，提高绩效奖励资金使用效益，我们组织了本次问卷调查。

二、调查目的

为客观反映古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目资金的使用效果，评价组对该项目的受益群体开展问卷调查。经过问卷调查，我们根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

三、调查对象

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目受益群众：主要为古县岳阳镇辛庄村及韩母村村民。

四、调查内容

群众对于岳阳镇无主体矸石堆场治理项目政策的熟知度、资金使用过程中对项目实施情况及项目实施效果的满意程度。

五、调查方法

本次问卷调查采取随机抽样的方式发放问卷，对岳阳镇无主体矸石堆场治理项目的受益群体进行抽样调查和分析评价。本次问卷调查共收回有效问卷 62 份。

六、 问卷调查结果

满意度调查问卷统计表

问卷问题	满意度情况				得分	样本数	满意度
公示情况	非常满意	满意	一般	不满意	51.80	62	83.55%
	26	30	3	3			
	41.94%	48.39%	4.84%	4.84%			
项目建设必要性	非常满意	满意	一般	不满意	57.80	62	93.23%
	44	15	3	0			
	70.97%	24.19%	4.84%	0.00%			
工程建设质量	非常满意	满意	一般	不满意	45.60	62	73.55%
	14	29	14	5			
	22.58%	46.77%	22.58%	8.06%			
改善生产生活条件	非常满意	满意	一般	不满意	56.20	62	90.65%
	36	23	3	0			
	58.06%	37.10%	4.84%	0.00%			
改善生态环境	非常满意	满意	一般	不满意	54.40	62	87.74%
	30	26	6	0			
	48.39%	41.94%	9.68%	0.00%			
权重	1	0.8	0.6	0			
总满意度	85.74%						

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 12 月 3 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王雅琼、王跃文

访谈对象：侯 鑫 张镇长

访谈内容记录：

1. 请您简单介绍项目的实施情况。

根据《古县人民政府专题会议纪要》(2023)8 号内容，优先对辛庄村矸石堆场和韩母村矸石堆场进行治理。目前这两处历史遗留无主煤矸石堆场已经停止使用，处于露天堆放且没有进行规范治理，对周围环境造成较大的影响。

通过本次治理拟将这两处煤矸石堆场恢复成林草地。辛庄村矸石堆场占地面积约 5.5 公顷，韩母村矸石堆场占地面积约 1.2 公顷，总计约 6.7 公顷。辛庄村矸石堆场治理内容包含防复燃工程、边坡治理工程、排水工程、坡面平台覆土工程以及绿化工程；韩母村矸石堆场治理内容包含矸石清运工程、排水工程、平台覆土及乔绿化工程。

在前期手续办理过程中，因《中央专项彩票公益金管理办法》要求该类资金的项目主体应为行政事业单位，为此

2023年8月县人民政府召开专题会议，议定实施主体由县古岳新能源有限公司变更为岳阳镇人民政府。

本项目在2023年12月10日开工，于2024年10月4日完工。

2. 请您介绍一下项目资金的来源、拨付情况及具体使用情况。

答：本项目工程预算审定金额为1095.76万元，工程合同签订金额为1095.39万元，竣工结算金额为1203.70万元。

本项目下达预算资金1000万元，资金来源为中央专项资金。实际到位资金1000万元，实际支出328.62万元（全部用于工程费用），结余672.38万元（其中572.38万元已支付到共管账户）。

3. 请您谈谈本项目实施中存在的问题及解决方案。

答：由于当地气候干旱，降雨量偏少，导致披碱草种植了两遍都没有成功，基本上全部旱死了。明年计划继续种植披碱草，直至成活。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目 合规性检查报告

为保证古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对本项目资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇无主体矸石堆场治理项目财政支出资金，共计预算资金 1000 万元，资金来源为中央专项资金。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、检查依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 10 月 1 日）；
3. 《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）；

4. 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）；

5. 《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

6. 中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的意见》（晋发〔2018〕39号）；

7. 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；

8. 《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30号）；

9. 其他有关的法律、法规规章、政策文件。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 根据古县财政局《关于下达 2023 年中央专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展资金预算的通知》（古财综〔2023〕13号）文件，2023 年 12 月下达本项目预算资金 1000 万元，资金来源为中央专项资金。

2. 预算资金使用情况

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金实际到位 1000 万元，资金到位率 100%；实际支出 328.62

万元(全部用于工程费用),预算执行率 32.86%;结余 672.38 万元(其中 572.38 万元已支付到共管账户)。

(二) 财务管理

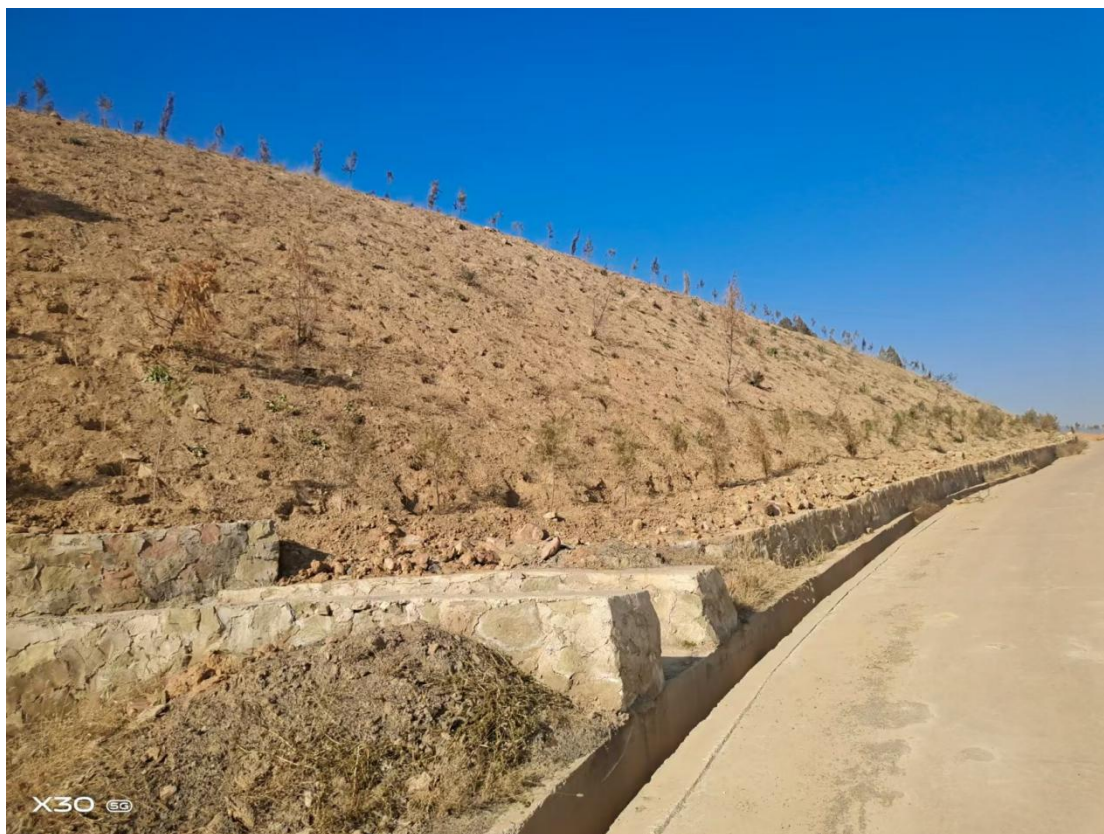
经过实地调查,相关情况反映如下:

项目实施单位按照财政预算资金批复要求,贯彻执行国家有关法律法规、政策,依法分配、使用资金。欠缺之处是:支付缓慢,导致预算执行率过低,依据竣工结算金额超支 9.89%,本项目勘察费用 17.59 万元偏高。

五、检查结论

经评价组对本次评价资金的相关支出资料进行核查,项目实施单位资金申请资料基本规范完整,资金审批手续齐全、规范,支出附有记账凭证、发票、基层预算单位财政直接支付单、财政直接支付凭证、银行回单等。未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

附件 6：现场勘察照片





古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴 示范村创建项目支出绩效评价报告

委托单位：古县财政局

主管单位：古县岳阳镇人民政府

实施单位：古县岳阳镇人民政府

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王 荣

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	12
（一）项目概况.....	12
（二）资金投入和使用情况.....	18
（三）项目绩效目标.....	20
二、绩效评价工作开展情况.....	22
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	25
（二）绩效评价原则.....	28
（三）绩效评价指标体系.....	29
（四）绩效评价方法.....	32
（五）绩效评价标准.....	33
（六）绩效评价工作过程.....	34
三、综合评价情况及评价结论.....	38
（一）总体评分结果及评价结论.....	38
（二）各项目评分结果.....	38
四、绩效评价指标分析.....	40
（一）项目决策情况.....	40
（二）项目过程情况.....	44
（三）项目产出情况.....	48

（四）项目效益情况.....	54
五、主要经验及做法.....	58
六、存在的问题及原因分析.....	58
七、建议.....	59
八、结果应用及建议.....	63
九、报告附件.....	64
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	65
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	67
附件 3：满意度调查报告.....	73
附件 4：访谈报告.....	77
附件 5：合规性检查报告.....	79
附件 6：现场勘察照片.....	82

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目财政支出资金的绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行分析 and 综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县地处临汾市东北部，太岳山南麓，汾河一级支流涧河中游，东与安泽毗邻，西与洪洞接壤，南与尧都、浮山相参，北与霍州、沁源交界。境域南北长 56.85 公里，东西宽 20.05 公里，县域总面积 1206 平方公里，辖 5 镇 1 乡，73 个行政村 6 个社区。第七次全国人口普查常住人口为 79816 人，其中城镇 41246 人，乡村 38570 人。古县是全国文明县城、国家卫生县城和国家园林县城。

为加快推进城乡一体化发展，推进农村基础设施建设和提升公共服务水平，实现“生活美”目标，古县加强重点基础设施建

设，推进城乡公共文化服务体系一体建设。拓宽农民收入渠道，大力实施高素质农民培育工程，精准开展职业技能培训，探索打造古县特色劳务品牌。有效落实就业政策，拓宽转移就业渠道，让农民在家门口就能就业，持续稳定增加收入。

本项目位于古县岳阳镇槐树村。槐树村位于岳阳镇北部，距离县城 8 公里，是古县经济技术开发区驻地所在村，国道 341 线和洪安涧河穿村而过。全村共有 3 个村民小组，总面积 8.5 平方公里，户籍人口 404 户 1080 人，常住人口 210 户 680 人，党员 34 名，两委班子 5 人，脱贫群众 43 户 116 人，监测户 6 户 19 人。槐树村区域面积 8.5 平方公里，耕地面积 2870 余亩，林地面积 10010 亩，全村以玉米和企业务工为主导产业。槐树村先后获得“临汾市乡村振兴示范村”“临汾市精神文明先进村”“古县综治先进村”等荣誉称号。近年来，槐树村围绕打造开发区对外展示窗口和建设和美宜居新槐树的目标，聚焦“两强三美”，以支部建设为引领，以“保洁公司+设施蔬菜+特色民宿”为发展动力，以每年办好 3 件民生实事为落脚点，构建了“1+3+3”的乡村振兴发展模式。

古县岳阳镇人民政府根据《中共中央关于制定国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》《农

村人居环境整治提升五年行动方案（2021 年-2025 年）》，中央 1 号文件，中央、省、市、农业农村工作会议精神和古县《关于乡村振兴示范创建的指导意见》，结合岳阳镇槐树村现有资源、乡村人居环境以及产业现状，提出了该项目的建设。

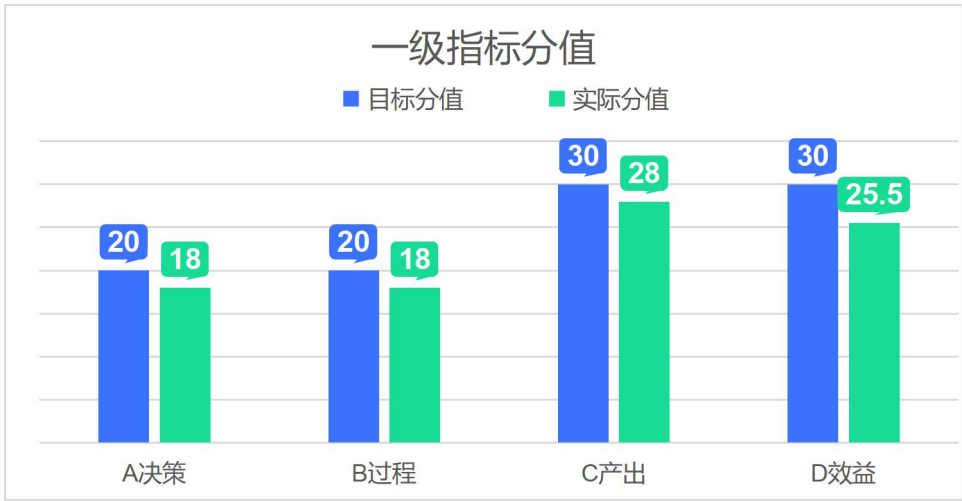
项目截止评价基准日已全部完工并出具《竣工报告》。本次绩效评价涉及财政资金 300 万元，截止评价基准日共支出资金 300 万元。

（二）项目绩效目标

项目改善和提升槐树村农村基础设施条件，有利于改善农村人居环境，提高村民生活质量，推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目实施可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，确保当地群众长期稳定增收、安居乐业。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

二、评价结论

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出绩效评价得分 89.5 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	18	28	25.5	89.5
得分率	90%	90%	93.33%	85%	89.5%

项目整体完成情况优秀。项目立项依据充分、立项程序规范、绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 98.71%、预算执行率 100%、资金使用合规、管理制度基本健全、制度执行较有效，产出数量、质量、时效完成较好，项目投产使用情况较好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 94.31%。

三、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

项目改善和提升槐树村农村基础设施条件，有利于改善农村人居环境，提高村民生活质量，推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目实施可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，确保当地群众长期稳定增收、安居乐业。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

（二）经验做法

1. 高度重视，统筹部署，群策群力，保障项目实施

为保障项目的顺利实施，古县岳阳镇人民政府成立岳阳镇乡村振兴示范村创建项目领导小组，镇党委书记和镇长担任项目领导小组负责人，指定一名副镇长全面负责推动项目实施。以健全的领导体系保障项目推进。项目领导小组对项目进行统筹协调及管理指导，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目实施进行精细化和规范化管理，确保项目建设高效、资金使用安全。项目设置了建设任务时间节点，责任到人，严选施工单位，全程质量监督，全链条监控，逐环节把关，保障了项目高效实施。

槐树村作为项目受益者，项目成立以村委领导，有村民参加

的工程质量监督小组，跟踪监督工程实施全过程，让群众真正参与到工程建设中。项目建设前后在村中进行相关建设内容的公示，增加项目实施过程的透明度，保障群众对工程建设知情权、参与权和监督权，监督小组对工程现场和工程质量进行实时实地监督检查，对项目进度进行检视，发现问题及时沟通，保障了项目时效和工程质量。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目收益潜力亟待深度挖掘

项目为村劳务派遣公司购置洗扫车 2 辆、电动扫地车 2 辆、U 型斗电动自卸三轮车 2 辆；建设智能蔬菜大棚 4 个；改造民宿 163 m²。经评价组现场调研及访谈，以上产业类项目均已投入了运营，且产生了一定的收益。

经评价组现场调研和资料分析，劳务公司目前主要是通过租赁方式收益，出租扫地机两台，年租金 3.6 万元/台，年收益约 7.2 万元。劳务设备投入资金成本 69.68 万元，仅按设备折旧年限 8 年测算，年折旧 8.29 万元。且其他 4 辆设备并未产生直接收益。原因是村劳务公司原先规划向开发区企业劳务输出合作计划未能实施，劳务公司对外派遣服务项目未能实现。

蔬菜大棚面积 459 m²/个×4 个，约 2.75 亩，单轮种植，主

要种植西红柿和西葫芦两种品种，2024 年种植收益约 4 万元，人工成本约 2000 元/人/月，种子、水电肥等成本约 3500 元/亩，大棚的折旧年限 15 年，年折旧 3.84 万元，单季轮植成本约 6.44 万元。投入成本高于收益。评价组原因分析大棚利用率过低，单轮种植，种植品种单调，产出效益不高。

民宿饭店 163 m²，采用出租方式运营，年租金 2.3 万元，签约 5 年，预算收入 11.5 万元。民宿改造成本 45 万元，餐饮装修的使用年限一般 3~5 年，仅按房屋折旧 20 年测算，年投入成本约 2.25 元，5 年合约期满后面临装修翻新的资金再投入，按小型饭店中等装修 1000 元/m²测算，预计投入装修费用 16.3 万元。根据以上测算结果，民宿经营产出效果不佳。评价组走访了解分析，管理方缺乏民宿饭店管理经验，民宿休闲娱乐、餐饮住宿一体化经营模式构建成效不明显，饭店消费客群有限。

（二）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不完整、不准确，项目组了解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不足，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力欠缺，且缺少项目事后绩效自评工作相关知识。

五、建议

（一）加强借鉴学习，提升管理水平，增加项目收益

建议：槐树村委指定专人进行学习培训，通过外出考察、专业技能培训加强相关管理知识学习，提升管理能力；聘请有管理经验的运营团队，根据槐树村发展规划设计运营模式，科学管理，提升项目成果效益。

劳务公司：1.建设政府牵头，村委实施，加强劳务公司人员技能培训学习，掌握专业技能，提升服务能力，增强劳务公司市场竞争力。2.深度挖掘开发区企业需求，将“村集体经济+劳务公司”模式切实付诸实践，提供特色服务和个性服务，达成劳务派遣合作。3.村办劳务公司要积极拓宽市场渠道，提高设备使用率和收益率。

蔬菜大棚

建议：1.因地制宜，规划种植，提高土地利率。根据当地气候条件和土壤情况，选择生长周期适合的蔬菜品种，增加全年种植茬数。如：选择一年两茬种植方式，春季可以种植番茄、黄瓜等蔬菜，夏季收获；秋季可以种植白菜、萝卜等蔬菜，冬季收获。通过合理科学管理，实现土地的高效利用。2.科学种植，控制成本，提高种植利润。镇政府积极主导，村委组织落实普及大棚种

植知识，加大种植技术指导。如：发放技术宣传册或者定点设站提供技术指导。种植人员要加强对相关种植知识的学习，采用科学的种植及生产方式，严格控制大棚种植各项成本，以提高大棚蔬菜种植的利润率。3.合理安排种植时间，选择最佳时点上市，增加蔬菜附加值和收益率。根据蔬菜的生长周期和市场需求安排种植时间，最佳时机上市，抢占市场销售价格红利。4.优化产业结构，拓宽销售渠道，实现利润最大化。建议进行市场调研和请教农业专家，如：评估高价蔬菜、高值经济作物种植和采摘园模式的可行性。

民宿产业

建议：1.完善民宿休闲娱乐、餐饮住宿一体化经营模式构建。民宿经济民俗文化融合发展，以点带面，点面结合。民宿饭店和当地农业、农村自然资源结合发展，大棚种植、采摘、文旅、餐饮相融合，形成现代化观光农业和农家乐民宿产业链条。2.加大市场营销力度和宣传力度，多渠道招揽生意，增加民宿餐饮来客率。如：村里通过设立 APP 网页，邀请网红，定期组织开展主题活动，成立建立旅游开发公司，创立自主品牌等形成自有特色。通过大力宣传提高知名度，增加来客率。3.民宿饭店要挖掘当地特色小吃，开发地方菜系，使用当地食品原料进行独创制作，让

来客体验当地特色，增加来客体验感和回头率。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴 示范村创建项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出资金的绩效评价工作。根据《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）、《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件，对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

农业农村农民问题是关系国计民生的根本性问题。党的十九大报告，首次提出乡村振兴战略，指出必须始终把解决好“三农”

问题作为全党工作的重中之重。党的二十大报告提出全面推进乡村振兴，指出全面建设社会主义现代化国家，最艰巨最繁重的任务仍然在农村，要坚持农业农村优先发展，坚持城乡融合发展，畅通城乡要素的流动。要全面加快建设农业强国，扎实推动乡村产业、人才、文化、生态和组织振兴，统筹乡村基础设施和公共服务布局，建设宜居宜业和美乡村。

《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》（2021 年 1 月 4 日）明确到 2025 年，农业农村现代化取得重要进展，农村基础设施现代化迈上新台阶，农村生活设施便利化初步实现，城乡基本公共服务均等化水平明显提高。

《山西省国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出，要按照“农业基础设施现代化、农村生活设施便利化、基本公共服务均等化”要求，强化农村基础设施建设，增加农村公共服务供给，持续改善农业农村生产生活条件，建设产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕的美好家园。

《临汾市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年纲要》提出，坚持把“三农”工作摆在重中之重的位置，全面实施乡村振兴战略，强化以工补农、以城带乡，推动形成工农互

促、城乡互补、协调发展、共同繁荣的新型工农城乡关系，努力打造国家级乡村振兴示范市。

古县是全国文明县城、国家卫生县城和国家园林县城。2023 年古县政府工作报告指出要持续推进乡村振兴示范村创建提质扩面，新打造 10 个左右示范村，推进巩固脱贫成果上台阶、乡村振兴见实效。

古县岳阳镇人民政府根据《中共中央关于制定国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》《农村人居环境整治提升五年行动方案(2021 年-2025 年)》中央 1 号文件，及中央、省、市、农业农村工作会议精神和古县《关于乡村振兴示范创建的指导意见》，结合岳阳镇槐树村现有资源、现状农村人居环境以及产业现状，提出了该项目的建设。

项目截止评价基准日已全部完工且验收。本项目截止评价基准日共支出资金 300 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

本项目的立项依据包括但不限于：

(1)《农村人居环境整治提升五年行动方案(2021 年—2025 年)》；

(2)《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴

重点工作的意见》（2023 年中央一号文件）；

（3）《国家发展改革委关于扎实推进农村人居环境整治行动的通知》（发改农经〔2018〕343 号）；

（4）《山西省乡村振兴局关于提前下达 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金计划的通知》（晋乡振发〔2022〕125 号）；

（5）《关于推进乡村振兴战略的实施意见》（晋发〔2018〕5 号）；

（6）《关于提前下达 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金预算指标的通知》（晋财农〔2022〕124 号）；

（7）《关于提前下达 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金预算指标的通知》（临财农〔2022〕162 号）；

（8）《关于印发加快推进 2023 年度乡村振兴示范创建方案》的通知（临乡振字〔2023〕28 号）；

（9）《古县 2023 年美丽乡村示范建设方案》的通知（古政发〔2023〕9 号）；

（10）《古县人民政府关于印发〈古县 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金使用方案〉的通知》（古政发〔2023〕3 号）；

（11）《古县 2023 年度巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴

有效衔接统筹整合财政资金项目分配方案》的通知（古乡振办〔2023〕9 号）；

（12）《临汾市农业农村局关于印发临汾市 2023 年度乡村振兴示范村创建验收方案的通知》（临农发〔2023〕57 号）；

（13）《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕68 号）；

（14）国家相关法律法规、政策。

3. 项目内容和实施方式

（1）项目建设规模

产业类工程：购置发展三产的劳务设备，为村劳务公司购置洗扫车 2 辆、电动扫地车 2 辆、U 型斗电动自卸三轮车 2 辆；建设智能蔬菜大棚 4 个；改造民宿 163 m²；人居环境和基础设施工程：实施乡村环境整治、修建修缮工程和绿化美化等工程。

（2）主要建设内容：

1、项目新建智能蔬菜大棚 4 座：蔬菜大棚项目建设于槐树村洼窑庄片区，单层轻钢结构大棚，规格：长 45.9m×宽 10m×高 5.5m，单棚面积 495 m²，占地约 4.5 亩；设计使用年限 15 年；耐火等级为三级。

2、为村劳务公司购置机械设备：购买东风福瑞卡洗扫车 CLW5120TXS6 2 辆；电动扫地车 YDXS4-2300C 2 辆；U 型斗电动

自卸三轮车 1.6 米 2 辆。

3、修建民宿：购买修缮村民宅院一处 163 m²，修建为“槐院”特色民宿，采用“招商出租”模式，为开发区内客商提供本地特色饮食以租赁收入提高集体经济收入。房屋改造设计使用年限 20 年，装修使用年限 3~5 年。

4、村内环境治理美化、绿化工程：村内槐园、体育广场、挡墙、村委会对面、农耕民俗、树坑等处设节点进行绿化美化，主干道两侧栽种绿植、铺设绿地，建造花墙、栅栏挡墙、墙面粉刷等。墙面粉刷 10000 m²；安装太阳能路灯 20 盏；绿化面积 1503 m²；地面硬化面积 1147 m²；砌挡墙 184.6m³；修建花池 93 m²；建花墙 121m；建垃圾中转站 1 座。

5、基础设施建设改造、道路修缮工程：对村中道路、河南路、河北路进行路面修缮硬化改造。村内主干道修缮宽 4.5m×600m 水泥混凝土道路 2700 m²；村委到 341 道路提质 370m；村庄配套自来水污水管网改造 700m。

（3）实施方式

项目严格按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》，由岳阳镇人民政府通过公开招投标的方式确定工程承包单位。项目一期（一包）由弘泰城建集团有限公司

负责具体实施；一期（二包）由山西中天立达建设工程有限公司负责具体实施。临汾亚泰工程监理有限公司负责监理工作。项目工程实施进度、质量跟踪管理把控主要由监理方负责。中标单位详细信息见下表 1-1：

表 1-1 施工单位详细表 单位：万元

标段	单位名称	中标价	施工内容
1	弘泰城建集团有限公司（一期一包）	125	道路工程、绿化、修缮等
2	山西中天立达建设工程有限公司（一期二包）	103.9	蔬菜大棚、改造民宿等
合计			

（4）实施期限

计划工期为 90 个日历天。

4. 项目实施情况

于 2023 年 10 月 17 日古县岳阳镇人民政府向古县行政审批管理局提交《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告》（古岳呈〔2023〕87 号）申请立项。

2023 年 11 月 8 日古县行政审批服务管理局《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕68 号）批准建设。

2023 年 10 月 11 日古县岳阳镇人民政府向古县县政府提交《关于申请拨付岳阳镇槐树村市级乡村振兴示范村创建项目资

金的报告》（古岳呈〔2023〕28 号）。

2023 年 10 月 13 日古县财政局《关于下达 2023 年乡村衔接资金的通知》（古财农〔2023〕147 号）下达上级财政资金 300 万元。

2023 年 11 月同中河设计有限公司山西分公司签订《建设工程设计合同》。

2023 年 10 月 10 日同北京中金万瑞工程咨询有限公司签订《古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告编制合同》。

2023 年 12 月 1 日同程力专用汽车股份有限公司签订《清扫设备购置项目采购合同》，约定交车时间 2023 年 12 月 15 日，实际交车时间 2023 年 12 月 11 日。

依据《程力专用汽车股份有限公司项目验收交接书》，2023 年 12 月 11 日完成交付车辆及机动车发票、说明书及手册等随车资料。验收合格并出具《专用汽车验收交接书》。

2023 年 12 月 1 日同项目监理单位临汾亚泰工程监理有限公司签订《建设工程监理合同》监理期 2023 年 12 月 1 日到 2024 年 3 月 1 日；

2023 年 12 月 1 日同一期（一包）施工单位弘泰城建集团有

限公司签订《建设工程施工合同》。合同约定开工日期为 2023 年 12 月 2 日，竣工日期为 2024 年 2 月 29 日，工期为 90 天。依据《开工报告》，实际开工日期 2023 年 12 月 2 日。

2023 年 12 月 1 日同（一期二包）施工单位山西中天立达建设工程有限公司签订《建设工程施工合同》，合同约定开工日期为 2023 年 12 月 1 日，竣工日期为 2024 年 2 月 28 日，工期为 90 天。依据《开工报告》，实际开工日期 2023 年 12 月 1 日。

经评价组现场勘查，项目已竣工并全部投入使用，购置的清扫车辆使用正常，维护良好。大棚两季种植完成，进行土地休整。民宿租赁运营正常。道路和墙面维护良好。由于绩效评价工作实施期为冬季，绿植成活情况不详。

（二）资金投入和使用情况

1. 资金投入情况

项目财政预算报审价 344.15 万元，评审价 303.91 万元，工程中标价为 311.38 万元，结算审定价 311.61 万元。截止评价基准日共支出资金 300 万元，其中 2023 年支出 300 万元。

2. 资金来源及使用情况

2023 项目资金财政拨付 300 万元，资金全部为上级专项资金，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为

300 万元。详细情况见下表 1-2。

项目资金来源及使用情况详见表 1-1-表 1-2：

表1-1		资金来源表		单位：万元	
名称		中央资金	省级资金	市级资金	县级资金
预算资金	古财农〔2023〕147 号			300	
	小计	300			
实际到位额		300			
实际支付额		300			
结余金额		0			

表 1-2

资金支付明细表

单位：万元

序号	收款单位名称	类型	资金支付金额	支付时间
1	弘泰城建集团有限公司	工程款	37.50	2023.12.8
			83.88	2023.12.19
2	山西中天立达建筑工程有限公司	工程款	31.17	2023.12.8
			67.00	2023.12.19
3	程力专用汽车股份有限公司	专用车购置款	69.68	2023.12.14
4	山西亚泰工程监理有限公司	工程监理费	0.87	2023.12.8
5	中河设计有限公司山西分公司	勘察施工图设计费	5.20	2023.12.8
6	北京中金万瑞工程咨询有限公司	可研编制费	3.85	2023.12.14
7	山西博诚垒鑫造价咨询有限公司	预算编制费	0.85	2023.12.8
合计			300	

（三）项目绩效目标

1. 项目总体目标

项目改善和提升槐树村基础设施条件，有利于改善农村人居环境，提高村民生活质量，推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目实施发展产业类建设，可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，确保当地群众长期稳定增收、安居乐业。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

2. 阶段性目标

（1）产出目标

数量目标：

劳务设备购置完成率 100%：槐树村劳务公司购置东风福瑞卡洗扫车 CLW5120TXS6 2 辆，电动扫地车 YDXS4-2300C 2 辆，U 型斗电动自卸三轮车 1.6 米 2 辆。

蔬菜大棚建设完成率 100%：建设智能蔬菜绿色大棚 4 个，每座大棚面积 459 m²，规格：长 45.9m×宽 10m×高 5.5m。设计使用年限 15 年，耐火等级为三级。

民宿改造完成率 100%：本项目实施改造的小院及房屋是原一层砖混结构农户住宅，建筑面积 163 m²，项目按照民宿标准

对民宿进行装饰装修，配套设施设备，对小院进行美化、亮化和绿化等，改造面积 163 m²；

环境治理完成率 100%：村内环境治理美化、绿化工程：墙面粉刷 10000 m²；安装太阳能路灯 20 盏；绿化面积 1503 m²；地面硬化面积 1147 m²；砌挡墙 184.6m³；修建花池 93 m²；建花墙 121m；建垃圾中转站 1 座。

基础改造完成率 100%：村内主干道修缮宽 4.5m × 600m 水泥混凝土道路 2700 m²；村委到 341 道路提质 370m；村庄配套自来水污水管网改造 700m。

质量目标：

工程验收合格率 100%：合格。工程质量符合《乡村道路工程技术规范》（GB/T 51224-2017）《乡村绿化技术规程》（LY/T 2645-2016）《村庄整治技术标准》（GB/T50445-2019）《美丽乡村建设指南》（GB/T32000-2015）《临汾市农业农村局关于印发临汾市 2023 年度乡村振兴示范村创建验收方案的通知》（临农发〔2024〕57 号）、规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律法规的要求。

设备质量合格率 100%：合格。

时效目标：

开工及时性：合同约定开工日期为 2023 年 12 月 1 日；

竣工及时性：合同约定竣工日期为 2023 年 2 月 28 日；

验收及时性：及时。

成本目标：成本控制 在合同价内。

（2）效益目标

经济效益 - 项目投产利用率 100%。项目购置的劳务设备、新建大棚、民宿等均投产使用并得到充分使用，利用率 100%。

经济效益 - 增加农民收入：通过项目实施，项目区 2023 年，村集体年经济收入 25 万元，人均增收 1300 元，农村居民人均可支配收入已达 12235 元，脱贫人口人均可支配收入达 11200 元；脱贫贫困户 43 户 116 人，监测户 6 户 19 人，脱贫率 100%。

社会效益 - 促进社会稳定：本项目实施建设中和建设后，一是可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会，村内农户务工就业率达 100%；二是成立村劳务公司并购置劳务新型设备，提高村办企业服务质量，合作稳定保障了村民收入的稳定。三是推进农村三产融合发展，扩大就业和带动农业产业链延伸；四是学前教育和九年义务教育全面普及，学前入园率不低于 100%，义务教育目标人群覆盖率达到 100%，村民素质提高，促进社会的稳定和谐发展。

环境效益 - 改善村民生活环境: 本项目实施后入村道路硬化率达到 100%; 农村供水工程健全, 保障全村 404 户, 1080 人日常生产生活用水; 槐树村日间照料中心和公共浴室同步建成并投入使用。本项目改善和提升槐树村农村基础设施条件, 生态环境优美、村容村貌整洁、服务健全, 改善农村人居环境, 有利于提高村民生活质量, 推动了宜居宜业和美乡村的建设。

可持续影响 - 后期管护机制建设情况: 政策及资金支持可持续; 建立管理机制, 落实管理主体, 明确管理责任; 后续管理制度健全。

满意度:

受益群体满意度 $\geq 95\%$ 。

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理, 优化资源配置, 提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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)、《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)、《中共山西省委山西省人民政府关于

全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县市级乡村振兴示范村创建项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但

不限于:

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号 修订）；
- (3) 《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）；
- (4) 《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）；
- (5) 《山西省委 山西省人民政府正式印发关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- (6) 《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；
- (7) 《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30 号）；
- (8) 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；
- (9) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

(10) 《关于印发 2024 年度财政重点绩效评价实施方案的通知》（古财字〔2024〕74 号）；

(11) 《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕68 号）

(12) 其他有关的法律法规规章、政策文件。

3. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建涉及的财政资金 300 万元。

评价范围：古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建涉及的财政资金的使用绩效。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：槐树村村民。

4. 绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县财政局和古县岳阳镇人民政府提供工作便利条件和相关资料情

况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县

岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目的绩效评价
指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基
础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指
标进行了进一步细化和调整，最终形成 28 个三级指标。其中：6
个决策类指标，5 个过程类指标，11 个产出类指标和 6 个效益类
指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级 指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标 值	分 值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	明确	3	评价组梳理
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	2	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资 料
				B12 预算执行率	95%	4	评价组分析、 财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、 财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管 理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资 料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	15	C11 劳务设备购置完成 率	100%	3	实地勘察、竣工报告， 验收报告

				C12 蔬菜大棚建设完成率	100%	3	
				C13 民宿改造完成率	100%	3	
				C14 环境治理完成率	100%	3	
				C15 基础改造完成率	100%	3	
		C2 产出质量	4	C21 工程验收合格率	100%	2	实地考察、访谈、验收报告
				C22 设备质量合格率	100%	2	
		C3 产出时效	6	C31 开工及时性	及时	2	竣工、验收报告
				C32 竣工及时性	及时	2	
				C33 验收及时性	及时	2	
		C4 产出成本	5	C4 成本节约率	≥ 0%	5	实地考察、施工合同、分析计算
D 效益	30	D1 经济效益	3	D11 项目投产利用率	100%	3	实地考察、访问调查
			3	D12 增加村民收入	明显	3	
		D2 社会效益	3	D21 促进社会稳定	明显	3	实地考察、访问调查
		D3 生态效益	8	D31 构建智能种植管理体系	明显	3	
		D4 可持续影响	8	D41 后期管护机制健全	可持续	8	实地考察、访问查阅制度
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 95%	10	问卷调查
总分	100		100			100	

2.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及《关于印发《2024

年度财政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（四）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

4. 其他评价方法。

（五）绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。评价组实际评价中严格按照项目申请时提交的绩效目标进行考核，标准明确。

（2）行业标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数

据制定的评价标准。国家在不同时期根据相关行业发展的特征制定有关发展状况和指数等数据。评价组对项目评价时设置的质量标准主要为行业标准。

(六) 绩效评价工作过程

1. 人员分工

评价组设置 5 人。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价实施方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	组长	王雅琼	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	主评人	王荣	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	副组长	许文玲	价格鉴定师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	成员	张俊丽	价格鉴定师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	成员	王跃文	初级绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

主评人制度：第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评定：

(1) 遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好的职业道德；

(2) 具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

(3) 具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理部门认可的专业资质；

(4) 具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价工作 3 年以上；

(5) 具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

(6) 未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会计、审计活动中因过失犯罪而受到刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

1. 第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

(1) 确认评价对象。

(2) 成立评价小组，设项目总负责人 1 人，由 4 名成员组成。

(3) 制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计

评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于 12 月 10 日前报县财政局审核。

（4）确认项目评价工作方案。县财政局对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组根据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局复审。

2. 第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

（1）收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、询问评价的方式进行实地考察验证。

（3）自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，对存在疑问的重

要基础数据资料进行解释说明。

（4）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3. 第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

（1）撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

（2）提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 12 月 25 日前将评价报告报送县财政局。

（3）审核报告。县财政局对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评审意见。

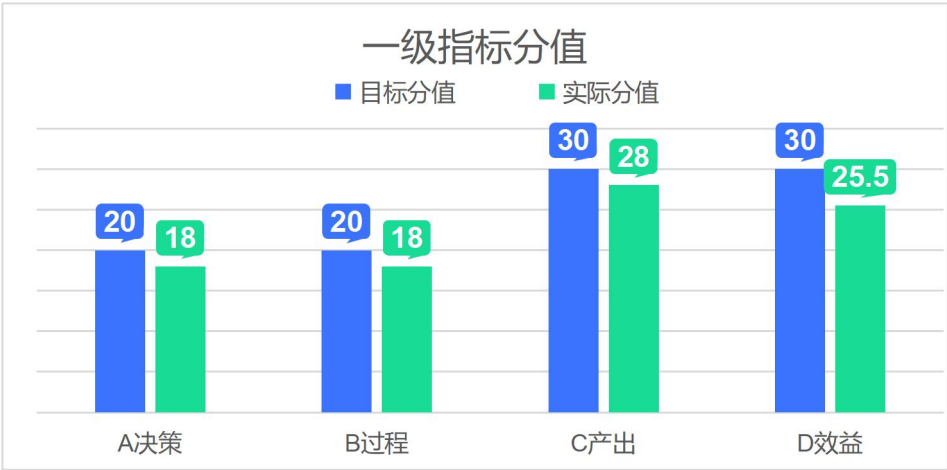
（4）确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，提交正式评价报告。

（5）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出绩效评价得分 89.50 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：



绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18	18	28	25.5	89.5
得分率	90%	90%	93.33%	85%	89.5%

项目整体完成情况良好。项目立项依据充分、立项程序规范、

绩效目标基本合理、绩效指标较明确、预算编制科学、资金分配合理、资金到位率为 98.71%、预算执行率 100%、资金使用合规、管理制度基本健全、制度执行较有效，产出数量、质量、时效完成较好，项目投产使用情况较好，经济效益、社会效益和环境效益较好，受益群众满意度为 94.31%。

（二）各项目评分结果

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，绩效目标基本合理，但绩效指标明确性较差。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

项目预算执行率、资金到位率 64.59%，资金使用合规，管理制度还须健全。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 28 分）：

项目产出质量、数量、成本节约均较好，但时效性欠缺，未对固定资产进行登记造册，建立管理台账。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 25.5 分）：

项目经济效益、社会效益和可持续影响、受益群众满意度方面较好。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。决策：标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。详见表 4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	较合理	3
		A22 绩效指标明确性	3	明确	较明确	2
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组梳理资料可得，项目立项符合《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021 年—2025 年）》《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（2023 年

中央一号文件）《国家发展改革委关于扎实推进农村人居环境整治行动的通知》（发改农经〔2018〕343 号）《关于推进乡村振兴战略的实施意见》（晋发〔2018〕5 号）等相关政策及文件要求（1 分）；项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则且与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，项目按照《省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法有关事项的补充通知》（晋财农〔2023〕25 号）《关于加快推进乡村振兴示范创建的行动方案》的通知（临乡振字〔2022〕29 号）《古县 2023 年度巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接统筹整合财政资金项目分配方案的通知》（古乡振办〔2023〕9 号）《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2023〕68 号）批准建设项目报告要求申请立项

(1 分)；所提交的文件、材料符合相关要求 (1 分)；项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策 (1 分)

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及整理分析资料了解，该项目绩效目标为通过项目改善和提升槐树村农村基础设施条件，有利于改善农村人居环境，提高村民生活质量，推动了宜居宜业和美乡村的建设。通过项目实施发展产业类建设，增加富余劳动力就业机会，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，确保当地群众长期稳定增收、安居乐业。符合《关于推进乡村振兴战略的实施意见》（晋发〔2018〕5 号）《关于印发加快推进 2023 年度乡村振兴示范创建方案》的通知（临乡振字〔2023〕28 号）的文件要求。项目绩效目标通过绩效目标申报表设立，事后填报了绩效自评表，进行了项目绩效执行监控，未进行绩效自评总结；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性且项目实施范围一致；项目预期产出效益和效果基本符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额

或资金量基本相匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2 分。

本指标考核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细化情况。

经评价组分析资料了解，该项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。但评价过程中发现，产出指标设置不完整，指标设置不准确，时效指标设置不完整，未设置成本指标，效益指标设置不完整、不准确。

数量指标内容设置“蔬菜大棚 4 座”“旧房修缮改造”指标，未对项目劳务设备购置、环境治理和基础改造工程设置考核指标。未设置验收指标，绩效指标内容不完整。效益指标可持续性影响指标未设置，经济指标设置为“提高村民生活质量和幸福感、满意度”效益指标不准确不完整。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目投资估算依据《项目施工机械台班费定额》（2011 年）、《土地开发整理项目预算编制规定》（2011 年）、“2021 年第 2 期山西省各市建设工程材料不含税指导价格”发布的临汾市材料价格信息，预算确定的服务费金额与申请金额匹配。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目资金依据预算内容，全部用于古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出，且专款专用，预算与实际情况相符。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。详见表 4-2:

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	100%	98.71%	4
		B12 预算执行率	4	≥90%	100.00%	4
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	较健全	2
		B22 制度执行有效性	4	有效	有效	4
合计			20			18

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 4。

本指标考核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。

经评价组核实财务资料了解，本项目 2023 年预算资金 303.91 万元，实际到位 300 万元，（实际到位资金/预算资金）× 100%计算得分。资金到位率=300/303.91 × 100%=98.71%。资金到位率 98.71%。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

根据评价组财务核实可知， $\text{预算执行率} = (\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。本项目实际到位资金 300 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 300 万元。实际预算执行率 $= 300 / 300 \times 100\% = 100\%$ 。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

该项目已支付资金均为通过国库集中支付，经查阅凭证及原始单据等财务资料，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证的入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

2. 组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 2 分。

本指标考核项目方的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，项目方设立了项目管理组织机构，制定了《专项资金管理办法》《工作规程实施细则》《现场管理

办法》《安全管理规定》《质量管理办法》《槐树村蔬菜种植项目管护制度》《槐树村民兴远劳务公司机械设备管护制度》《槐树村民兴远劳务公司机械设备管理制度》《槐树村保洁公益岗位管理制度》《槐树村防火护林公益岗管理制度》《槐树村饮水安全管理制度》等，未针对项目内容制订包括：《验收管理办法》《合同管理办法》《档案管理办法》，缺少规范的《收益分配制度》《资产管理制度》，项目管理从监督、安全等方面规范业务管理，项目单位业务管理制度仍须健全。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访问了解，该项目在实施过程中，项目遵守相关法律法规和相关管理规定，项目按国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定进行了施工方招投标，能够按照相关业务和财务管理制度实施；项目实施方案、各项制度、财务等资料基本齐全并归档，提供项目监理、可研、设计等的询价资料和建设施工许可证等资料。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

(三) 项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 劳务设备购置完成率	3	100%	100%	3
		C12 蔬菜大棚建设完成率	3	100%	100%	3
		C13 民宿改造完成率	3	100%	100%	3
		C14 环境治理完成率	3	100%	100%	3
		C15 基础改造完成率	3	100%	100%	3
	C2 产出质量	C21 工程验收合格率	2	100%	100%	2
		C22 设备质量合格率	2	100%	100%	2
	C3 产出时效	C31 开工及时性	2	及时	100%	2
		C32 竣工及时性	2	及时	及时	2
		C33 验收及时性	2	及时	及时	0
	C4 产出成本	C4 成本节约率	5	≥ 0%	0.16%	5
合计			30			28

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11劳务设备购置完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目村劳务派遣公司劳务设备购置

完成率数量实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核购置设备的实现程度。

经评价组现场调查、查阅设备验收资料了解，本项目为槐树村劳务派遣公司购置东风福瑞卡洗扫车 CLW5120TXS6 2 辆，电动扫地车 YDXS4-2300C 2 辆，U 型斗电动自卸三轮车 1.6 米 2 辆。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C12蔬菜大棚建设完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目智能蔬菜大棚建设实际完成情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核智能蔬菜大棚建设完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目建设完成智能蔬菜绿色大棚 4 个，每座大棚面积 459 m²，规格：长 45.9m × 宽 10m × 高 5.5m 。设计使用年限 15 年，耐火等级为三级。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C13民宿改造完成率：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目民宿改造建设实际完成情况。实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核民宿改造建设完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，本项目改造砖混结构

农户住宅小院及房屋一个，建筑面积 163 m²，项目按照民宿标准对民宿进行装饰装修，配套设施设备，对小院进行美化、亮化和绿化等，改造面积 163 m²。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C14环境治理完成率100%：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目环境治理工程建设实际完成情况。实施环境治理工程建设实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核环境治理工程完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目完成槐树村内环境治理美化、绿化工程，墙面粉刷 10000 m²；安装太阳能路灯 20 盏；绿化面积 1503 m²；地面硬化面积 1147 m²；砌挡墙 184.6m³；修建花池 93 m²；建花墙 121m；建垃圾中转站 1 座。

根据评分标准：满分 23，得分 3 分。

C15基础改造完成率100%：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目基础改造建设实际完成情况。实施实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核基础改造建设完成情况。

根据评价组现场调查、查阅竣工报告，项目实施基础设施的改造建设，村内主干道修缮宽 4.5m×600m 水泥混凝土道路 2700

m²；村委到 341 道路提质 370m；村庄配套自来水污水管网改造 700m。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 工程质量验收合格率：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范验收合格得工程量与实际应验收的工程量的比率，反映和考核项目整体的质量情况。

工程质量符合《乡村道路工程技术规范》(GB/T 51224-2017)《乡村绿化技术规程》(LY/T 2645-2016)《村庄整治技术标准》(GB/T50445-2019)《美丽乡村建设指南》(GB/T32000-2015)《临汾市农业农村局关于印发临汾市 2023 年度乡村振兴示范村创建验收方案的通知》(临农发〔2024〕57 号)、规划设计方案和设计施工图纸、工程量清单以及国家有关的法律法规的要求。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C21 设备质量验收合格率：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目购置劳务公司设备根据国家颁发的现行相关专业质量验收规范进行验收合格数量与实际应验收的数量的比率，反映和考核项目设备购置的质量情况。

根据《程力专用汽车股份有限公司项目验收交接单》，车辆整车性能及专用功能完好，随车附带工具、说明书及手册、发票均齐全。购置清扫设备质量符合国家有关的法律、法规的要求。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工及时性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。

《建设工程合同》计划开工日期为 2023 年 12 月 1 日；计划竣工日期为 2023 年 2 月 28 日；依据工程《开工报告》，项目实际于 2023 年 12 月 1 日开工。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C32 竣工及时性：满分2分，得分2分。

本指标用以反映和考核项目实际竣工时间与计划竣工时间的比较，反映和考核项目竣工及时情况。

《建设工程合同》计划开工日期为 2023 年 12 月 1 日；计划竣工日期为 2023 年 2 月 28 日；依据工程《竣工报告》，项目实际于 2024 年 2 月 28 日完工。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

C33 验收及时性：满分2分，得分0分。

本指标用以反映和考核项目实际验收时间与计划验收时间的比较，反映和考核项目验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，依据单项工程验收报告，依据工程《竣工报告》，项目 2024 年 2 月 28 日竣工并由项目方、施工方和监理三方进行了竣工验收出具《竣工报告》，但未组织由实施单位、勘察、设计、施工、监理进行的项目验收，未签署质量合格文件和施工单位工程保修书。

经评价组现场勘察，项目已全部投入使用，项目改造内容维护状况良好。

根据评分标准：满分 2 分，得分 0 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本节约率：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核通过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。

截止绩效评价日，项目财政预算评审价 303.91 万元，工程中标价为 298.9 万元，未超过该项目预算资金，节约率为 0.16%。

根据评分标准：满分 5 分，得分 5 分。

(四) 项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 25.5 分，得分率 85%。详见表 4-4:

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
效益	D1 经济效益	D11 项目投产利用率	3	100%	85.80%	2.5
		D12 增加村民收入	3	明显	较明显	3
	D2 社会效益	D21 促进社会稳定	3	明显	较明显	2
	D3 生态效益	D31 构建智能种植管理体系	3	明显	较明显	2
	D4 可持续影响	D41 后期管护机制健全	8	可持续	可持续	8
	D5 满意度	D51 受益对象满意度	10	≥95%	94.31%	8
合计			30			25.5

1.项目实施所产生的效益分析

D11 项目投产利用率：满分 3 分，得 2.5 分。

本指标用以反映和考核项目投产利用率情况的经济效益。

经评价组成员访问和调查，项目完工后运行正常，运行维护管理正常，蔬菜大棚由村委安排管理种植，2 台清扫设备车通过租赁经营，民宿饭店出租运营。项目的投产利用率 85.80%，经济效益较明显。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2.5 分。

D12 增加村民收入：满分 3 分，得 3 分。

本指标用以反映和考核项目增加村集体收入情况的经济效益。

项目投入使用后，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，解决农村产业和农民就业问题，村内农户务工就业率达 100%。槐树村 202 年集体年经济收入 25 万元；企业带动村民就近务工，人均增收 1300 元；2023 年农村居民人均可支配收入已达 12235 元，脱贫人口人均可支配收入达 11200 元。村民满意度较高。经济效益明显。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

D21 促进社会稳定：满分 3 分，得 2 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目实施建设中和建设后，一是可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会；二是成立村劳务公司并购置劳务新型设备，提高村办企业服务质量和竞争力，增加了村集体和村民收入。三是以资源集聚区和物流节点为重点，促进产业前延后伸、横向配套、上承市场、下接要素，构建紧密关联、高度依存的劳务经济全产业链，打造乡村产业发展高地，推进农村三产融合发展，

扩大就业和带动农业产业链延伸，促进社会的稳定和谐发展。满意度调查 90.35%。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

D31 构建智能种植管理体系：满分 3 分，得 2 分。

反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目建设智能蔬菜大棚，一是通过智能硬件、物联网、大数据等技术对传统的农业大棚进行升级改造，随时掌控并调节大棚内的环境指数，提供给大棚内植物精准培育环境；二是对农作物实现科学指导生态轮作，保证作物的高产、优质、生态、安全；三是有效提高生长速度和生长质量，增加作物产值。效益较明显。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

D41 后期管护机制健全：满分 8 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全可持续影响情况。

评价级现场勘察，项目成果维护情况良好。

项目投入使用后，槐树村委制订了《槐树村蔬菜种植项目管护制度》《槐树村民兴远劳务公司机械设备管护制度》《槐树村

民兴远劳务公司机械设备管理制度》《槐树村保洁公益岗位管理制度》《槐树村防火护林公益岗管理制度》《槐树村饮水安全管理制度》《槐树村民俗固定资产汇总表》等相关管理维护制度。明确了管护责任人和管护标准，确保各项管护要求得到落实，规定了管护时限，保障设备按时巡检，正常运行。

根据评分标准：满分 8 分，得分 8 分。

2.服务对象对项目实施效果的满意度分析

D51 受益对象满意度：满分 10 分，得 8 分。

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为村民，问卷共发放 200 份，收回有效问卷 200 份。对项目建设的必要性的评价满意度为 98.30%；认为本项目实施前对群众告知是否到位满意度为 98%；对项目建设进度满意度为 95.7%；认为项目建设后相关单位对其维修和养护是否及时满意度为 94.80%；您对设施设备投入使用情况的满意度 92.9%；对项目实施后本村生态环境改善程度的满意度 96.10%；对项目实施后村民生活条件改善程度满意度 91.80%；对项目实施后道路通行便捷程度的满意度为 94.80%；项目对村民就业情况影响的满意度 90%；对本项目实施后家庭收入增加情况的满意度为 90.70%，对本项目的整体评价满意度为

94.31%。

根据评分标准：满分 10 分，得分 8 分。

五、主要绩效及经验做法

（一）主要绩效

项目改善和提升槐树村农村基础设施条件，有利于改善农村人居环境，提高村民生活质量，推动了宜居宜业和美乡村的建设。项目实施可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会，提高村民在产业发展中的参与度和受益度，确保当地群众长期稳定增收、安居乐业。项目的成功建设将起到强有力的示范和导向作用，推动全县乡村振兴的发展。

（二）经验做法

高度重视，统筹部署，群策群力，保障项目实施

为保障项目的顺利实施，古县岳阳镇人民政府成立岳阳镇乡村振兴示范村创建项目领导小组，镇党委书记和镇长担任项目领导小组组长，指定一名副镇长全面负责推动项目实施。以健全的领导体系保障项目推进。项目领导小组对项目进行统筹协调及管理指导，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动，对资金安全和项目实施进行精细化和规范化管理，确保项目建设高效、资金使用安全。项目设置了建设任务时间节点，责任到人，严选施

工单位，全程质量监督，全链条监控，逐环节把关，保障了项目高效实施。

槐树村作为项目受益者，项目成立以村委领导，有村民参加的工程质量监督小组，跟踪监督工程实施全过程，让群众真正参与到工程建设中。项目建设前后在村中进行相关建设内容的公示，增加项目实施过程的透明度，保障群众对工程建设知情权、参与权和监督权，监督小组对工程现场和工程质量进行实时实地监督检查，对项目进度进行检视，发现问题及时沟通，保障了项目时效和工程质量。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目收益潜力亟待深度挖掘

项目为村劳务派遣公司购置洗扫车 2 辆、电动扫地车 2 辆、U 型斗电动自卸三轮车 2 辆；建设智能蔬菜大棚 4 个；改造民宿 163 m²。经评价组现场调研及访谈，以上产业类项目均已投入了运营，且产生了一定的收益。

经评价组现场调研和资料分析，劳务公司目前主要是通过租赁方式收益，出租扫地机两台，年租金 3.6 万元/台，年收益约 7.2 万元。劳务设备投入资金成本 69.68 万元，仅按设备折旧年限 8 年测算，年折旧 8.29 万元。且其他 4 辆设备并未产生直接

收益。原因是村劳务公司原先规划向开发区企业劳务输出合作计划未能实施，劳务公司对外派遣服务项目未能实现。

蔬菜大棚面积 $459\text{ m}^2/\text{个} \times 4\text{ 个}$ ，约 2.75 亩，单轮种植，主要种植西红柿和西葫芦两种品种，2024 年种植收益约 4 万元，人工成本约 2000 元/人/月，种子、水电肥等成本约 3500 元/亩，大棚的折旧年限 15 年，年折旧 3.84 万元，单季轮植成本约 6.44 万元。投入成本高于收益。评价组原因分析大棚利用率过低，单轮种植，种植品种单调，产出效益不高。

民宿饭店 163 m^2 ，采用出租方式运营，年租金 2.3 万元，签约 5 年，预算收入 11.5 万元。民宿改造成本 45 万元，餐饮装修的使用年限一般 3~5 年，仅按房屋折旧 20 年测算，年投入成本约 2.25 元，5 年合约期满后面临装修翻新的资金再投入，按小型饭店中等装修 $1000\text{ 元}/\text{m}^2$ 测算，预计投入装修费用 16.3 万元。根据以上测算结果，民宿经营产出效果不佳。评价组走访了解分析，管理方缺乏民宿饭店管理经验，民宿休闲娱乐、餐饮住宿一体化经营模式构建成效不明显，饭店消费客群有限。

（二）绩效评价工作存在不足

本项目填报了绩效申报和绩效自评表，未对项目进行事后自评总结。绩效申报和自评表指标设置不完整、不准确，项目组了

解到，项目实施方业务人员和财务人员工作衔接不足，财务人员缺乏对项目的全面了解，实施单位项目绩效填报能力欠缺，且缺少项目事后续效自评工作相关知识。

七、建议

（一）加强借鉴学习，提升管理水平，增加项目收益

建议：槐树村委指定专人进行学习培训，通过外出考察、专业技能培训加强相关管理知识学习，提升管理能力；聘请有管理经验的运营团队，根据槐树村发展规划设计运营模式，科学管理，提升项目成果效益。

劳务公司：1.建设政府牵头，村委实施，加强劳务公司人员技能培训学习，掌握专业技能，提升服务能力，增强劳务公司市场竞争力。2.深度挖掘开发区企业需求，将“村集体经济+劳务公司”模式切实付诸实践，提供特色服务和个性服务，达成劳务派遣合作。3.村办劳务公司要积极拓宽市场渠道，提高设备使用率和收益率。

蔬菜大棚

建议：1.因地制宜，规划种植，提高土地利率。根据当地气候条件和土壤情况，选择生长周期适合的蔬菜品种，增加全年种植茬数。如：选择一年两茬种植方式，春季可以种植番茄、黄瓜

等蔬菜，夏季收获；秋季可以种植白菜、萝卜等蔬菜，冬季收获。通过合理科学管理，实现土地的高效利用。2.科学种植，控制成本，提高种植利润。镇政府积极主导，村委组织落实普及大棚种植知识，加大种植技术指导。如：发放技术宣传册或者定点设站提供技术指导。种植人员要加强对相关种植知识的学习，采用科学的种植及生产方式，严格控制大棚种植各项成本，以提高大棚蔬菜种植的利润率。3.合理安排种植时间，选择最佳时点上市，增加蔬菜附加值和收益率。根据蔬菜的生长周期和市场需求安排种植时间，最佳时机上市，抢占市场销售价格红利。4.优化产业结构，拓宽销售渠道，实现利润最大化。建议进行市场调研和请教农业专家，如：评估高价蔬菜、高值经济作物种植和采摘园模式的可行性。

民宿产业

建议：1.完善民宿休闲娱乐、餐饮住宿一体化经营模式构建。民宿经济民俗文化融合发展，以点带面，点面结合。民宿饭店和当地农业、农村自然资源结合发展，大棚种植、采摘、文旅、餐饮相融合，形成现代化观光农业和农家乐民宿产业链条。2.加大市场营销力度和宣传力度，多渠道招揽生意，增加民宿餐饮来客率。如：村里通过设立 APP 网页，邀请网红，定期组织开展主

题活动，成立建立旅游开发公司，创立自主品牌等形成自有特色。通过大力宣传提高知名度，增加来客率。3.民宿饭店要挖掘当地特色小吃，开发地方菜系，使用当地食品原料进行独创制作，让来客体验当地特色，增加来客体验感和回头率。

（二）加强绩效管理学习，提高绩效管理水平

建议：一是项目单位相关人员要加强绩效管理文件的学习，树立绩效意识，加强对《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等文件中绩效知识的学习，掌握绩效评价管理相关知识内容。二是树立绩效意识，在今后的工作中，进一步完善绩效评价工作的规范。三是建议实施单位业务人员和财务人员共同学习绩效管理，并协作完成项目绩效事前申报和事后自评工作，提高本单位财政资金绩效管理水平。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

（一）建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

（二）建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价项目的绩效情况、存在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。

（三）按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的认识。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 8.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

2024 年 12 月

附件 1：项目支出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	目标值	业绩值	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	充分	4	4
				A12 立项程序规范性	规范	规范	3	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	基本合理	4	3
				A22 绩效指标明确性	明确	较明确	3	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	科学	4	4
				A32 资金分配合理性	合理	合理	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	98.71%	4	4
				B12 预算执行率	95%	100%	4	4
				B13 资金使用合规性	合规	合规	4	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	基本健全	4	2
				B22 制度执行有效性	有效	较有效	4	4
C 产出	30	C1 产出数量	15	C11 劳务设备购置完成率	100%	100%	3	3
				C12 蔬菜大棚建设完成率	100%	100%	3	3
				C13 民宿改造完成率	100%	100%	3	3
				C14 环境治理完成率	100%	100%	3	3
				C15 基础改造完成率	100%	100%	3	3
		C2 产出质量	4	C21 工程验收合格率	100%	100%	2	2

				C22 设备质量合格率	100%	100%	2	2
		C3 产出时效	6	C31 开工及时性	及时	及时	2	2
				C32 竣工及时性	及时	及时	2	2
				C33 验收及时性	及时	不及时	2	0
		C4 产出成本	5	C4 成本节约率	≥ 0%	0.16%	5	5
D 效益	30	D1 经济效益	6	D11 项目投产利用率	100%	85.80%	3	2.5
				D12 增加村民收入	明显	较明显	3	3
		D2 社会效益	3	D21 促进社会稳定	明显	较明显	3	2
		D3 生态效益	3	D31 构建智能种植管理体系	明显	较明显	3	2
		D4 可持续影响	8	D41 后期管护机制健全	可持续	可持续	8	8
		D5 满意度	10	D51 受益对象满意度	≥ 95%	94.31%	10	8
总分	100		100			100%	100	89.50

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合《农村人居环境整治提升五年行动方案(2021年—2025年)》《中共中央国务院关于做好2023年全面推进乡村振兴重点工作的意见》(2023年中央一号文件)《国家发展改革委关于扎实推进农村人居环境整治行动的通知》(发改农经〔2018〕343号)《关于推进乡村振兴战略的实施意见》(晋发〔2018〕5号)等相关政策及文件要求(1分); 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求(1分); 3. 项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需(1分); 4. 项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则(1分)。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法有关事项的补充通知》(晋财农〔2023〕25号)《关于加快推进乡村振兴示范创建的行动方案》的通知(临乡振字〔2022〕29号)《古县2023年度巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接统筹整合财政资金项目分配方案》的通知(古乡振办〔2023〕9号)《关于古县岳阳镇槐树村乡村振兴示范村创建项目可行性研究报告的批复》(古审管审发〔2023〕68号)批准建设项目报告要求申请立项(1分); 2. 所提交的文件、材料符合相关要求(1分); 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策(1分)。

		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标, 且进行绩效自评报告 (1 分); 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性 (1 分); 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平 (1 分); 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1 分)。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等,用以反映和考核项目绩效目标明细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标, 预期达到的效果性指标 (1 分); 2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰, 可细化、量化, 与资金或项目属性特点、支出内容相关 (1 分); 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应 (1 分)。
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证 (1 分); 2. 预算内容与项目内容匹配 (1 分); 3. 预算额度测算依据充分, 按照标准编制 (1 分); 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配 (1 分)。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据, 与单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分 (1 分); 2. 资金分配额度合理, 与项目单位或地方实际相适应 (1 分)。
过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	4	资金到位率: 实际到位资金总额 ÷ 规定资金总额 × 100%	(实际到位资金/预算资金) × 100% × 4 计算得分 (4 分), 到位率低于 60%不得分。

				预算执行率	≥ 90%	4	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。	实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率,预算执行率≥95%得4分;85%~95%得3分;70%(含70%)以下不得分。
				资金使用合规性	合规	4	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	1.项目资金的拨付有完整的审批程序和手续(1分); 2.资金的使用范围符合县财政局文件要求(1分); 3.符合项目预算批复或合同规定用途(1分); 4.不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分); 否则本指标整体为0分。
		组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1.已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则,业务管理制度涵盖各个环节,且合法、合规、完整(2分); 2.已制定或具有财务制度和专项资金管理办法,财务制度涵盖各个环节,且合法、合规、完整(2分)。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1.项目严格遵守国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》招投标管理规定,严格按照相关业务和财务管理制度实施(2分); 2.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1分); 3.项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档(1分)。
产出	30	产出数量	15	劳务设备购置完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量)×100%,完成率达到100%得满分;未达到按其完成率权重计分,低于90%不得分。(3分)
				蔬菜大棚建设完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量)×100%,完成率达到100%得满分;未达到按其完成率权重计分,低于90%不得分。(3分)

				民宿改造完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
				环境治理完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
				基础改造完成率	100%	3	反映和考核项目实际完成情况。	(实际完成数量/计划完成数量) × 100%，完成率达到 100% 得满分；未达到按其完成率权重计分，低于 90% 不得分。(3 分)
		产出质量	4	工程验收合格率	100%	2	反映和考核项目完成的质量标准。	对项目验收质量进行考核，项目产出质量符合相关行业标准、规范、符合验收标准，并对项目勘察、设计、施工、设备购置安装质量和各管理环节等方面作出评价，1. 形成验收项目整体验收报告且验收合格(1 分)；2. 形成项目单项验收报告且合格， 单项各项内容均合格率达到 100%(1 分)。
				设备质量合格率	100%	2	反映和考核项目完成的质量标准。	对项目验收质量进行考核，项目产出质量符合相关行业标准、规范、符合验收标准。对购置劳务设备质量作出评价，形成验收报告且验收合格。(2 分)
		产出时效	6	开工及时性	及时	2	项目实际开工时间与计划开工时间的比较，反映和考核项目开工及时情况。	①项目按照合同约定时间开工，得满分； ②每延迟一天，扣 0.1 分，扣完为止。(2 分)
				竣工及时性	及时	2	反映和考核工程竣工及时情况。	根据方案及合同约定时间项目建设内容全部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣 3% 权重分，扣完为止。

				验收及时性	及时	2	反映和考核工程完工后验收及时情况	1. 在工程完工后 1 个月内实施单位组织、勘察、设计、施工、监理进行的项目验收，签署质量合格文件和施工单位工程保修书。组织验收且形成文件得 1 分，推迟一天扣 3%权重分，扣完为止。2. 及时完成对固定资产验收并进行造册登记形成管理台账得 1 分，否则不得分。
		产出成本	5	成本节约率	≥ 0%	5	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节约率≥0%为 5 分，超支 5%以内得 3 分，5%≤超支<10%得 1 分，超支≥10%得 0 分。
效益	30	经济效益	3	项目投产利用率	100%	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	购置劳务设备、新建大棚、民宿等项目内容都得到充分使用，利用率 100%且收益持续稳定得满分；有一项未闲置未投入使用本项不得分；有一项收益效果不明显扣 0.5 分，扣完为止。
			3	增加村民收入	100%	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目建设过程中和建设完成后，都将提高村民在产业发展中的参与度和受益度，解决农村产业和农民就业问题，村内农户务工就业率达 100%。2023 年，槐树村集体年经济收入 25 万元；人均增收 1300 元；2023 年农村居民人均可支配收入已达 12235 元，脱贫人口人均可支配收入达 11200 元；脱贫 37 户 97 人。当地群众长期稳定增收；槐树村集体收入增加，对发展农村经济提供资金保障，对古县乡村振兴发展有重大的意义。效益明显得满分；不明显不得分。（3 分）

		社会效益	3	促进社会稳定	明显	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	本项目实施建设中和建设后，一是可提供多个就业岗位，增加富余劳动力就业机会；二是成立村劳务公司并购置劳务新型设备，提高村办企业服务质量和竞争力，增加了村集体和村民收入。三是以资源集聚区和物流节点为重点，促进产业前延后伸、横向配套、上承市场、下接要素，构建紧密关联、高度依存的劳务经济全产业链，打造乡村产业发展高地，推进农村三产融合发展，扩大就业和带动农业产业链延伸，促进社会的稳定和谐发展。满意度调查满意度 $\geq 95\%$ 得 3 分；85%~95%得 2 分（含 85%）；75%~85%得 1 分；70%以下不得分（含 70%）。（3 分）
		生态效益	3	构建农作物管理体系	100%	3	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	本项目建设智能蔬菜大棚，一是通过智能硬件、物联网、大数据等技术对传统的农业大棚进行升级改造，随时掌控并调节大棚内的环境指数，提供给大棚内植物精准培育环境；二是对农作物实现科学指导生态轮作，保证作物的高产、优质、生态、安全；三是有效提高生长速度和生长质量，增加作物产值。效益明显得满分；不明显不得分。（3 分）
		可持续影响	8	后期管护机制健全	可持续	8	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 政策及资金支持可持续（2 分）；2. 项目建设成果可正常使用及持续性经营并产生良好收益（2 分）；3. 建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任（2 分）；4. 后续管理制度健全（2 分）。
		满意度	10	受益对象满意度	$\geq 95\%$	10	反映和考核本项目受益群体的满意程度。	受益对象满意度 $\geq 95\%$ 得 10 分；85%~95%得 8 分（含 85%）；75%~85%得 6 分；70%以下不得分（含 70%）。（10 分）
总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为岳阳镇的槐树村民。范围为古县岳阳镇槐树村范围内。

四、样本数量

为客观反映古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目支出资金的使用效果，依据人口数量比例发放问卷，槐树村农户 404 户，人口 1080 人，发放 200 份。

五、调查方式

结合项目实际情况，本次问卷调查采用现场访问和电子问卷方式。

六、调查样本选取方案

为客观反映古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示

范村创建项目支出资金的使用效果，根据人口数量比例发放问卷，共计 200 份。

七、调查方法

调查采取现场发放问卷方式和电子问卷对受益群众随机抽查 36 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“一般满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.8、“一般满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分值平均计算。

八、问卷发放回收情况

本项目共计发放 200 份，实际收回 200 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1. 问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2. 问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取现场访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3. 数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 200 份，全部有效。

受益群众满意度调查问卷统计表

序号	问卷问题	满意度情况				得分	样本数	满意度
1	您对项目建设的必要性的评价是？	非常满意	满意	一般	不满意	196.6	200	98.30%
		187	9	4	0			
		93.50%	4.50%	2.00%	0.00%			
2	您认为本项目实施前对群众告知是否到位？	非常满意	满意	一般	不满意	196	200	98.00%
		185	10	5	0			
		60.66%	3.28%	1.64%	0.00%			
3	您对项目建设进度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	191.4	200	95.70%
		175	10	14	1			
		68.59%	13.83%	8.65%	8.93%			
4	您认为项目建设后相关单位对其维修和养护是否及时？	非常满意	满意	一般	不满意	189.6	200	94.80%
		175	10	11	4			
		57.38%	3.28%	3.61%	1.31%			
5	您对项目建设后设施设备投入使用情况的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	185.8	200	92.90%
		170	10	13	7			
		65.33%	14.61%	7.16%	12.89%			

6	您对项目实施后本村生态环境改善程度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	192.2	200	96.10%
		175	11	14	0			
		47.87%	46.23%	16.72%	5.90%			
7	您对项目实施后村民生活条件改善程度是否明显？	非常满意	满意	一般	不满意	183.6	200	91.80%
		160	13	22	5			
		52.46%	4.26%	7.21%	1.64%			
8	您对项目实施后道路通行便捷程度的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	189.6	200	94.80%
		165	18	17	0			
		54.10%	5.90%	5.57%	0.00%			
9	您认为项目对村民就业情况影响的满意度？	非常满意	满意	65	不满意	180	200	90.00%
		160	10	20	10			
		72.05%	15.56%	7.20%	5.19%			
10	您对项目实施后村民收入情况影响的满意度？	非常满意	满意	一般	不满意	181.4	200	90.70%
		160	11	21	8			
		65.33%	14.61%	7.16%	12.89%			
	权重	1	0.8	0.6	0	1886.2	2000	94.31%
	总满意度	94.31%						

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建 项目支出绩效评价访谈报告

访谈日期：2024 年 12 月 13 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王 荣 王跃文

访谈对象：樊副镇长

1. 请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：产业类工程：购置发展三产的劳务设备，为村劳务公司购置洗扫车 2 辆、电动扫地车 2 辆、U 型斗电动自卸三轮车 2 辆；建设智能蔬菜大棚 4 个；改造民宿 163 m²。人居环境和基础设施工程：实施乡村环境整治、修建修缮工程和绿化美化等工程。

2. 请您简要谈谈完成情况

答：项目计划开工日期 2023 年 12 月 1 日，竣工日期为 2024 年 2 月 28 日，合同工期为 90 天。实际开工 2023 年 12 月 1 日，完工 2024 年 2 月 28 日。完工后由项目负责人、施工方和监理进行了三方验收。项目目前由槐树村委负责管理。还未完全移交。已经全部投入使用，购置的清扫车辆使用正常，维护良好，通过租赁方式经营。大棚单轮种植，2024 年种植收入约 4 万元，12 月份进行土地休整。民宿出租运营正

常。槐树村道路和墙面维护、绿化种植成活良好。2023 年 300 万资金已支付完成。

3. 请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法等。

答：一是杜绝项目成果闲置，积极投产增加收益。二是村委发动群众智慧集思广益，让项目成果效益最大化。三是学习借鉴成熟经验办法，结合项目实际发展经济。

4. 请您简要谈谈本项目下一步的工作计划。

答：本项目下一步就是加强后期管护措施，严格执行管理制度，提高标准，维护好设施设备。积极组织相关人员学习运营管理知识，想方设法增强项目盈利能力。对于问题及时整改，切实保障项目成果的可持续性。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建 项目支出合规性检查报告

为保证古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目财政支出资金使用及实施管理开展合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目 2023 年共计支出资金数额 300 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案中的抽样结果，评价组对古县岳阳槐树村开展实地调研，对于资金收支情况，按照不少于总资金 30%进行抽查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

《关于下达 2023 年乡村衔接资金的通知》（古财农〔2023〕147 号）下达上级财政资金 300 万元。

2. 项目支出

本项目资金由财政直接支付，支付流程：由项目施工方向实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，通过国库支付中心直接支付，本项目 2023 年申请资金 303.91 万元，下达资金 300 万元，实际支付金额为 300 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

由项目施工单位向项目实施单位申请支付，实施单位向县财政局申请拨付，通过国库支付中心集中支付。

五、检查结论

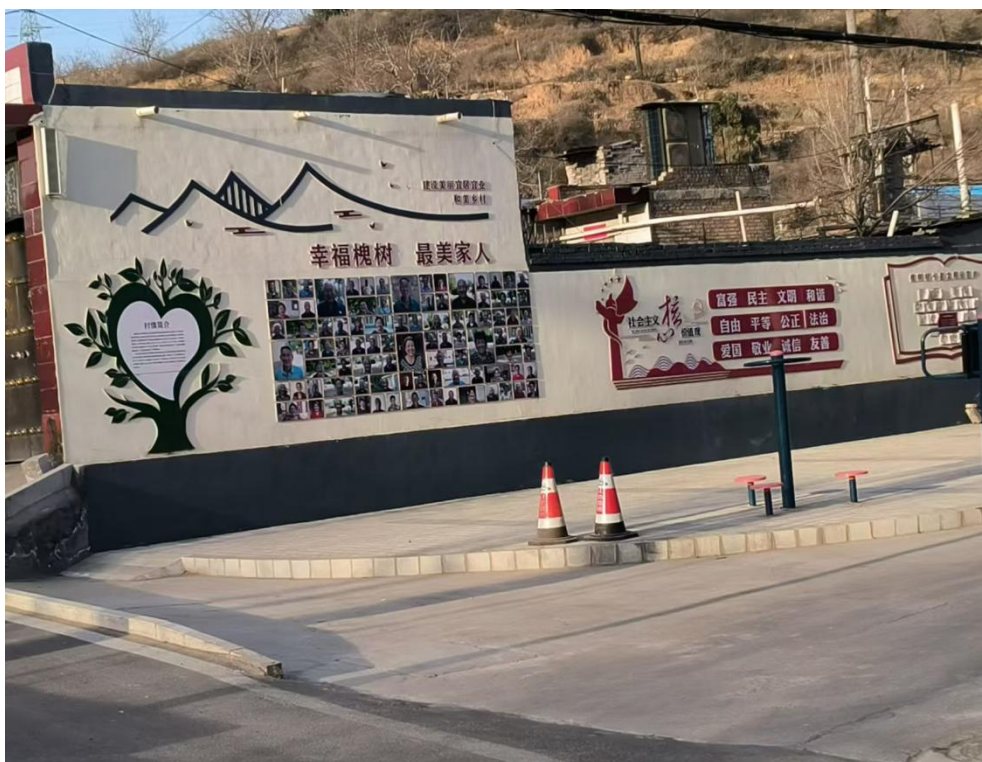
古县岳阳镇槐树村 2023 年市级乡村振兴示范村创建项目 2023 年财政拨付 300 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 300 元。

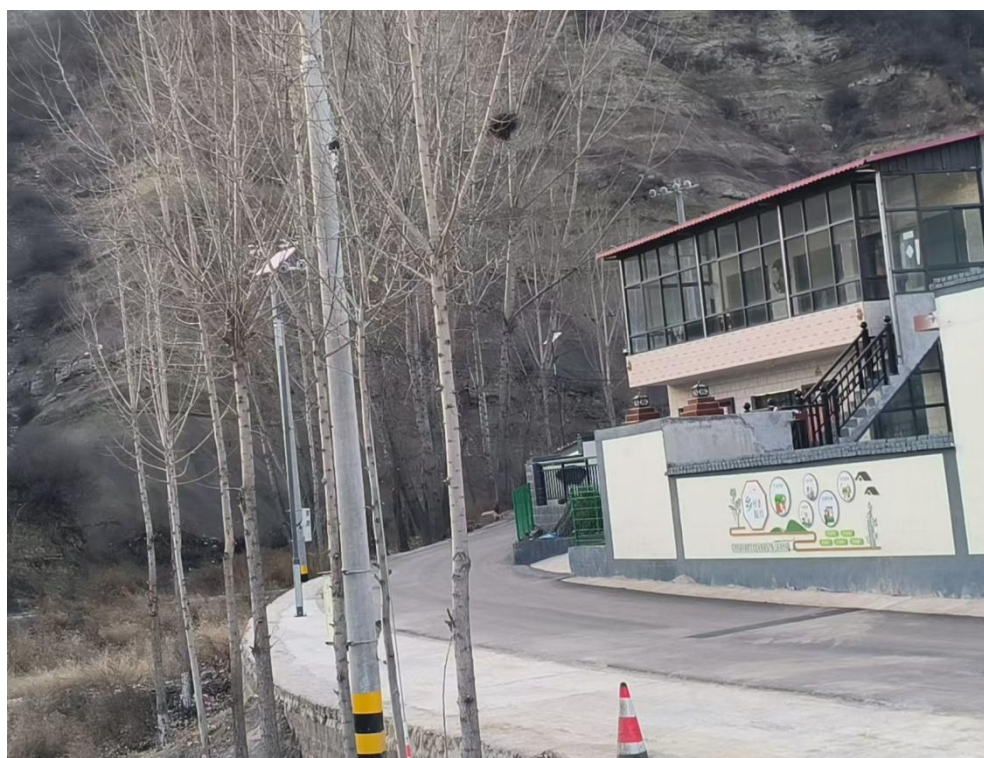
合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	×
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构 and 制度	√
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√
	工作总结	项目绩效目标完成情况	√
	自评报告	项目绩效目标完成情况	×

附件 6：现场勘察照片

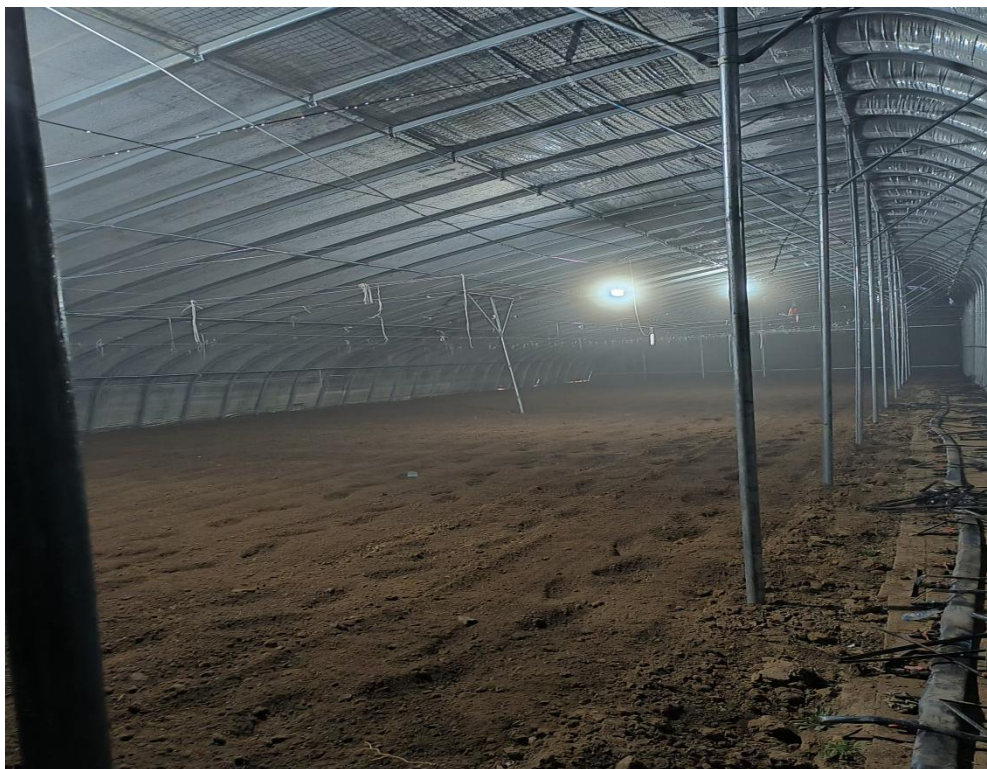












古县岳阳镇核桃连翘种植项目 绩效评价报告

项目名称：古县岳阳镇核桃连翘种植项目

委托单位：古县财政局

主管单位：古县林业局

实施单位：古县岳阳镇人民政府

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

主 评 人：王雅琼

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
（二）项目绩效目标.....	13
二、绩效评价工作开展情况.....	15
（一）绩效评价目的及依据.....	16
（二）评价对象和范围.....	17
（三）绩效评价基准日.....	18
（四）绩效评价原则.....	18
（五）绩效评价指标体系.....	19
（六）绩效评价方法.....	21
（七）绩效评价工作过程.....	21
三、综合评价情况及评价结论.....	25
（一）综合评价情况.....	25
（二）评价结论.....	25
四、绩效评价指标分析.....	26
（一）项目决策情况.....	26
（二）项目过程情况.....	30
（三）项目产出情况.....	33

（四）项目效益情况.....	37
五、项目主要绩效.....	40
六、存在的问题及原因分析.....	41
七、建议.....	42
八、结果应用及建议.....	43
九、报告附件.....	44
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	45
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	46
附件 3：满意度调查报告.....	50
附件 4：访谈报告.....	52
附件 5：合规性检查报告.....	54
附件 6：现场勘察照片.....	57

摘 要

受古县财政局委托，我公司承担对古县岳阳镇核桃连翘种植项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

《古县政府工作报告》(2023 年 3 月 28 日)2023 年工作安排中提到要大力发展特优产业。核桃方面，加快国家级核桃全产业链融合发展示范园建设，推进“核桃+中药材”省级现代农业产业园创建。加强核桃综合管护，全力打造“核桃+”特色农业示范地。中药材方面，利用荒山荒坡发展连翘和酸枣 1 万亩，建设“核桃+连翘”示范基地 3000 亩。

古县县委、县政府积极贯彻落实上级政策，进一步发挥当地农业资源优势，最大限度地激发产业活力，以深入推进农业供给侧结构性改革、加快培育农村发展新动能为主线，以完善利益联结机制为核心，拟在古县各乡镇发展核桃连翘种植产业，这是村民致富增收的重要产业之一。

本次绩效评价对象为古县岳阳镇核桃连翘种植项目，涉及绩效评价资金 566.167 万元。

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金实际到位 566.167 万元；实际支出 519.38 万元（全部用于工程费用），预算执行率 91.74%。结余 46.787 万元，将于 2024 年底前完成支付。

（二）项目绩效目标

1. 绩效总目标

通过本项目的实施，将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动当地更多的农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，增加当地村民收入；有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观；有效推动农林开发与生态保护相协调、巩固拓展脱贫攻坚成果与可持续发展相促进，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

2. 绩效分目标

（1）产出目标

数量指标：

核桃栽植完成率 100%：本项目建设规模为 1706.98 亩，包括其他林草地 1385.85 亩、灌木林地 321.16 亩。其中：其他林草地栽植核桃 33 株/亩，灌木林地栽植核桃 16 株/亩，共栽植核桃 50870 株。

连翘栽植完成率 100%：本项目建设规模为 1706.98 亩，

栽植连翘 66 株/亩，共栽植连翘 112662 株。

质量指标：

验收合格率 100%；

苗木成活率 $\geq 90\%$ 。

时效指标：

完工及时性：在 2024 年 10 月 30 日前全部完工；

验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收。

成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 594.22 万元以内。

（2）效益目标：

项目效益：

经济效益：核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期亩产可达 240 公斤以上，亩均产值可达 3000 元/亩；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材，亩均产值可达 3000 元/亩。

社会效益：项目实施后将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，解决当地劳动力就业，带动农户实现增收；优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展。

生态效益：通过项目实施，增加绿地面积，有效控制水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；

有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观，有效推动农林开发与生态保护相协调发展。

管护制度健全性：落实管护主体，明确管理责任；2.制定管护制度，健全管理机制；3.确定管护资金来源。

受益对象满意度：90%及以上。

二、评价结论

古县岳阳镇核桃连翘种植项目绩效评价得分 85.04 分，绩效评价等级为“良”。整体完成情况较好，在决策阶段、过程阶段良好，在产出阶段和效益阶段表现欠缺。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20	18.5	92.50%
过程	20	19.2	96.00%
产出	30	24.86	82.87%
效益	30	22.48	74.93%
合计	100	85.04	85.04%

三、项目主要绩效

本项目共完成栽植核桃连翘 1684.95 亩，其中：栽植核桃 32277 株（平均 19 株/亩），栽植连翘 78739 株（平均 47 株/亩）。核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期；

连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材。

本项目壮大了岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，解决当地部分劳动力就业，带动农户实现增收；同时，优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展，促进社会的和谐发展。

本项目的实施有效改善了未成林的生存环境，提升保存率和成林率；有效控制了水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善了区域生态环境，逐步打造林地生态景观，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

四、存在的问题及原因分析

1. 项目前期规划设计存在不足，栽植完成情况较差

本项目在规划设计阶段，实地勘察工作不到位，立地条件考虑不周全，设计方案过于理想化。部分地块坡度较陡或存在红砂岩地质，无法正常栽植苗木，不得不变更设计范围（450亩）。而设计变更后，实际栽植数量与设计栽植数量差距仍较大，核桃设计栽植密度平均为30株/亩，而实际完成栽植密度平均为19株/亩，核桃栽植数量完成率为63.45%；连翘设计栽植密度为66株/亩，实际完成栽植密度为47株/

亩，连翘栽植数量完成率为 69.89%。

2. 项目过程管理存在欠缺

本项目的施工合同、监理合同及招标代理合同中的《合同法》已废除，《建筑法》不适用本项目；竣工验收书中设计单位和项目所在地村委会没有签字、盖章，且苗木成活情况也没有结论；监理、施工资料整理归档不够及时，未及时提供。

3. 运营期管护机制不健全

截止评价日，本项目尚未办理移交手续，也未制定管护机制及运营管理制度，没有明确运营模式、分红约定，也没有确定管护资金的来源。

五、建议

1. 加强现场勘察及评审工作

建议项目单位今后实施此类项目，需委托第三方编制设计方案时，应督促设计单位全面做实现场勘察工作。并委托相关专家对编制好的设计方案予以评审，以确保设计方案经济合理、切实可行，便于项目顺利实施。

2. 规范项目管理，加强监督管理

建议项目单位应严格执行建设项目“四制”和国家相关法律法规，根据项目实际情况组织实施，确保项目按期、保

质、保量顺利完成；并及时完善项目资料，完成项目资料整理及归档工作。

同时，项目主管单位应加强项目事前的审核、事中的监管、事后的审核工作，发现问题及时督促整改，确保项目顺利、规范实施。

3.尽快移交，并制定完善的管护机制

建议项目单位及时做好资产确权、资产交接、投入使用、后续管护等工作，确权到村集体的资产，及时登记纳入农村集体经济组织资产管理，建立资产管理台账。

项目单位在完成移交工作后，应督促管护主体及时制定完善的运营管护机制和管理制度，确定管护人员和管护资金来源，以便于合理及可持续使用，更好地发挥其效益。

六、结果应用及建议

（一）建议古县财政局向项目实施单位反馈评价结果，督促对存在的问题进行整改，进一步提高项目管理水平；将绩效评价等级作为下一年度财政预算综合平衡考虑的依据；并将绩效评价情况在本次绩效评价结果整改会议上公开。

（二）此类项目对于古县乡村振兴发展具有良好的推动作用，建议财政继续支持。

古县岳阳镇核桃连翘种植项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县岳阳镇核桃连翘种植项目财政支出绩效评价工作。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）、山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件，对本项目资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

推动农村一二三产业融合发展，是党中央对新时代“三农”工作作出的重要决策部署，是实施乡村振兴战略、加快

推进农业农村现代化的重要举措。习近平总书记强调，要推动乡村产业振兴，紧紧围绕发展现代农业，围绕农村一二三产业融合发展，构建乡村产业体系。农村产业融合发展是推进农业供给侧结构性改革的重要抓手，是新形势下拓宽农民增收渠道、构建现代农业产业体系的重要举措，是加快转变农业发展方式、探索中国特色农业现代化道路的必然要求，是实现“四化同步”、推动城乡协调发展的战略选择。

国家“十四五”规划纲要和 2035 年远景规划目标提出，实施乡村振兴战略，优先发展农业农村，坚持把解决好“三农”问题作为全党工作重中之重，走中国特色社会主义乡村振兴道路，全面实施乡村振兴战略，加快农业农村现代化，全面推进乡村振兴，到 2035 年基本实现农业农村现代化。

按照山西省委省政府的决策部署和省委农村工作会议精神，抓点带面高质量推动巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村振兴有效衔接，在全省开展乡村振兴示范创建工作，大力实施农业“特”“优”战略，以重点帮扶县和整体推进县为主体，创建一批经营发展良好、示范作用明显、辐射带动力强的特色产业示范基地，深入推进农村一二三产业融合，实现产业转型升级与农民增收致富。

古县核桃种植已有 2000 余年历史，是我省三大核桃传统产区之一，在历届县委、县政府和广大群众的共同努力下，先后获得“全国核桃之乡”、“干果经济林之乡”、国家农

产品地理标志认证等荣誉称号，在经济社会发展、农民增收、生态建设中发挥了重要作用。目前，全县核桃种植面积已达 23 万亩，年产量达 6000 吨。连翘作为本土物种，有很重要的经济价值、观赏价值和药用价值。

《古县政府工作报告》(2023 年 3 月 28 日)2023 年工作安排中提到要大力发展特优产业。核桃方面，加快国家级核桃全产业链融合发展示范园建设，推进“核桃+中药材”省级现代农业产业园创建。加强核桃综合管护，全力打造“核桃+”特色农业示范地。中药材方面，利用荒山荒坡发展连翘和酸枣 1 万亩，建设“核桃+连翘”示范基地 3000 亩。

古县县委、县政府积极贯彻落实上级政策，进一步发挥当地农业资源优势，最大限度地激发产业活力，以深入推进农业供给侧结构性改革、加快培育农村发展新动能为主线，以完善利益联结机制为核心，拟在古县各乡镇发展核桃连翘种植产业，这是村民致富增收的重要产业之一。

本次绩效评价对象为古县岳阳镇核桃连翘种植项目，涉及绩效评价资金 566.167 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

(1) 《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》(国发〔2019〕12 号)；

(2) 《中共中央 国务院关于全面推进乡村振兴加快农

业农村现代化的意见》（2021 年 2 月 21 日）；

（3）《全国乡村产业发展规划（2020—2025 年）》；

（4）《中共中央 国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》；

（5）山西省乡村振兴局《关于下达 2023 年省级衔接推进乡村振兴补助资金计划的通知》（晋乡振发〔2023〕8 号）；

（6）《古县国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；

（7）《古县政府工作报告》（2023 年 3 月 28 日）；

（8）古县人民政府关于印发《古县 2023 年省县财政衔接推动乡村振兴补助资金使用方案》的通知（古政发〔2023〕7 号）；

（9）古县财政局《关于下达岳阳核桃连翘项目资金的通知》（古财农〔2023〕201 号）；

（10）国家其他相关法律、法规、政策。

3.项目实施内容

本项目位于古县岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村，利用项目区内可整理的灌木林地、其他草地和其他林地栽植核桃连翘，建设总规模为 1706.98 亩，包括其他林草地 1385.85 亩、灌木林地 321.16 亩。其中：岳阳镇张才村 391.21 亩、西圪垛村 779.5 亩和辛庄村 536.27 亩。

本项目建设内容主要包括土地平整和栽植核桃连翘。土

地平整工程包括底土平整和田埂修筑；栽植工程包括：其他林草地栽植核桃 33 株/亩、连翘 66 株/亩，灌木林地栽植核桃 16 株/亩、连翘 66 株/亩，共栽植核桃 50870 株、连翘 112662 株。

本项目可研批复估算总投资 1019.09 万元，其中：工程费用 895.99 万元，其它费用 93.42 万元，预备费 29.68 万元。

本项目预算总投资 739.14 万元，其中：工程费用 617.81 万元，其它费用 99.80 万元，不可预见费 21.53 万元。

本项目工程送审预算金额为 616.15 万元，经古县财政局委托第三方进行预算评审，审定金额为 594.66 万元。

4. 项目实施情况

截止绩效评价基准日（2024 年 11 月 30 日），项目已全部完成，并完成竣工验收，具体实施情况见下表 1-1：

表 1-1 项目实施进度一览表

序号	事项名称	日期	备注
1	古县政府工作报告提出实施项目	2023. 3. 28	
2	古县自然资源局项目用地申请的回函	2023. 10. 10	
3	古县行政审批服务管理局批复项目可研报告	2023. 10. 10	古审管审发（2023）49 号
4	古县财政局委托第三方完成预算评审	2023. 10	审定金额 594.66 万元
5	完成招投标，确定施工单位，并发放中标通知书	2023. 12. 9	中标金额 594.22 万元

序号	事项名称	日期	备注
6	签订《工程施工合同》	2023. 12. 9	计划工期 2023. 12. 10-2024. 7. 10
7	实际开工日期	2023. 12. 12	
8	签订补充协议	2024. 5. 10	延期至 2024. 10. 30
9	实际竣工日期	2024. 10. 10	
10	工程竣工验收	2024. 11. 10	符合要求
11	竣工结算	2024. 11	593. 84 万元

5.项目预算资金内容

根据古县财政局《关于下达 2023 年乡村衔接资金的通知》（古财农〔2023〕145 号）文件，2023 年 10 月下达本项目预算资金 370 万元；根据古县财政局《关于下达岳阳核桃连翘项目资金的通知》（古财农〔2023〕201 号）文件，2023 年 10 月下达本项目预算资金 196.167 万元；合计 566.167 万元，资金来源为统筹整合资金。

6. 资金使用情况

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金实际到位 566.167 万元，资金到位率 100%；实际支出 519.38 万元（全部用于工程费用），预算执行率 91.74%。结余 46.787 万元，将于 2024 年底前完成支付。

（二）项目绩效目标

1.绩效总目标

通过本项目的实施，将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动当地更多的农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，增加当地村民收入；有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观；有效推动农林开发与生态保护相协调、巩固拓展脱贫攻坚成果与可持续发展相促进，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

2.绩效分目标

（1）产出目标

数量指标：

核桃栽植完成率 100%：本项目建设规模为 1706.98 亩，包括其他林草地 1385.85 亩、灌木林地 321.16 亩。其中：其他林草地栽植核桃 33 株/亩，灌木林地栽植核桃 16 株/亩，共栽植核桃 50870 株。

连翘栽植完成率 100%：本项目建设规模为 1706.98 亩，栽植连翘 66 株/亩，共栽植连翘 112662 株。

质量指标：

验收合格率 100%；

苗木成活率 $\geq 90\%$ 。

时效指标：

完工及时性：在 2024 年 10 月 30 日前全部完工；

验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收。

成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 594.22 万元以内。

（2）效益目标：

项目效益：

经济效益：核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期亩产可达 240 公斤以上，亩均产值可达 3000 元/亩；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材，亩均产值可达 3000 元/亩。

社会效益：项目实施后将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，解决当地劳动力就业，带动农户实现增收；优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展。

生态效益：通过项目实施，增加绿地面积，有效控制水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观，有效推动农林开发与生态保护相协调发展。

管护制度健全性：落实管护主体，明确管理责任；2.制定管护制度，健全管理机制；3.确定管护资金来源。

受益对象满意度：90%及以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的及依据

1. 评价目的

本次评价目的是通过对古县岳阳镇核桃连翘种植项目的决策、过程、产出、效益进行评价，目的可归纳为以下四点：

一是通过分析评价财政资金的绩效水平，总结经验，分析问题，并提出改进建议，以提高财政资金使用效益；二是全面分析评价财政资金及其绩效目标实现程度和资金的执行情况，为主管部门完善和改进项目管理制度提供重要依据；三是为安排财政预算资金、优化财政资源配置、提高预算管理水平和项目实施效果，为促进农村振兴发展，提供可参考、借鉴的资料数据；四是分析评价项目目标的实现程度、项目实施的效果、效益和持续性，为主管和财政部门完善财政资金安排建言献策。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年10月1日）；
- （3）《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）；

（4）《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

（5）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）；

（6）《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（7）财政部《关于印发<第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法>的通知》（财监〔2021〕4号）；

（8）中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的意见》（晋发〔2018〕39号）；

（9）山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；

（10）《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30号）；

（11）《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）；

（12）其他有关的法律法规、规章、政策文件。

（二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县岳阳镇核桃连翘种植项目，涉及财政资金 566.167 万元。

评价范围：绩效目标的设定情况，资金投入和使用情况，为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，绩效目标的实现程度及效果。

受益群体范围：古县岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村共计 3 个村。

（三）绩效评价基准日

本次评价基准日为 2024 年 11 月 30 日。

（四）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1. 独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在古县财政局和古县岳阳镇人民政府提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2. 客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照《古县财政局关于印发〈2024 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74 号）文件对古县岳阳镇核桃连翘种植项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县岳阳镇核桃连翘种植项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，

不得出具不实预算绩效评价报告。

3. 规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、中标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《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《古县财政局关于印发〈2024年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行设计。

本次绩效评价侧重于评价古县岳阳镇核桃连翘种植项目实施内容是否达到设计批复要求，工程质量和苗木成活率是否符合相关要求，产生的社会效益是否达到预期目标，后期管护机制是否健全等。

2. 绩效评价指标体系

结合本项目的实际情况，遵循相关性、重要性、可比性、

系统性、经济性原则，形成了古县岳阳镇核桃连翘种植项目资金的绩效评价指标体系。该评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 23 个三级指标，其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，7 个产出类指标和 5 个效益类指标。

3. 评分等级

根据《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《古县财政局关于印发〈2024 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（古财字〔2024〕74 号）等文件要求，评价组根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级，详见表 2-1。

表 2-1 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

（六）绩效评价方法

评价组根据本次评价对象的具体情况，采用定性评价和定量评价相结合的方法，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、抽样抽查为基础，综合应用比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等多种方法，从决策、过程、产出、效果四个维度对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

1. 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县岳阳镇核桃连翘种植项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2. 因素分析法。通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素的方法。本次绩效评价主要从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出情况、项目效益等因素进行综合分析评价。

3. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（七）绩效评价工作过程

1. 人员分工

根据本项目的特点，评价组设置 5 人，设项目负责人 1 名，设组长（主评人）1 名，组员 3 名。评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员分组安排见表 2-1。

表 2-1 评价组工作人员分工表

序号	职务	姓名	职称	项目组职责分工
1	负责人	李雪峰	资产评估师	负责项目组织、协调、方案报告审核等
2	组长	王雅琼	资产评估师	负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及资料收集
3	组员	张玲巧	资产评估师	负责现场调查、资料收集、评价方案和报告撰写等
4	组员	刘雪慧	绩效评价师	负责收集资料、问卷调查、调查报告、访谈报告撰写
5	组员	王跃文	绩效评价师	负责现场调查、资料收集等

2. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写三个阶段：

（1）第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

①确认评价对象。

②成立评价小组，评价组设置 5 人，设项目总负责人 1 人，组长 1 名，组员 3 名。

③制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目

有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路，设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价工作安排，制定绩效评价工作方案。于11月15日前报县财政局预算绩效股。

④确认项目评价工作方案。县财政局预算绩效股对绩效评价工作方案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组据评审意见，对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报县财政局预算绩效股复审。

（2）第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

①收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

②现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的资料，评价组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地考察验证。

③自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要，

对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

④综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

（3）第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

①撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及评价结果应用建议等。

②提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送县财政局预算绩效股。

③审核报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评审意见。

④确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

⑤建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价人员按照相关资料确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目总评价得分为 85.04（满分 100 分），绩效评级等级为“良”。本项目整体绩效评价结果详见绩效评价结果见表 3-1 及附件 1。

表 3-1 绩效评价结果表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20	18.5	92.50%
过程	20	19.2	96.00%
产出	30	24.86	82.87%
效益	30	22.48	74.93%
合计	100	85.04	85.04%

（二）评价结论

古县岳阳镇核桃连翘种植项目支出绩效评级等级为“良”，整体完成情况较好；在决策阶段和过程阶段良好，在产出阶段和效益阶段表现欠缺，各阶段完成情况具体为：

1. 决策阶段（满分 20 分，考评得分 18.5 分）：

本项目立项依据充分、立项程序基本规范；绩效目标合理，绩效指标基本明确；预算编制基本科学，资金分配合理。

2. 过程阶段（满分 20 分，考评得分 19.2 分）：

预算资金全部到位，预算执行率良好，资金使用规范；管理制度比较健全性，制度执行基本有效。

3. 产出阶段（满分 30 分，考评得分 24.86 分）：

项目建设面积基本完成，但核桃连翘栽植数量完成较差；项目完成及时，验收及时，竣工验收书存在不足，苗木成活率一般；项目成本控制良好。

4. 效益阶段（满分 30 分，考评得分 22.48 分）：

经济效益一般，社会效益和生态效益比较显著；后期管护制度不健全；受益对象满意度较高。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。

A 决策：标准分 20 分，实际得分 18.5 分，得分率 92.50%。

详见表 4-1：

表4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
	A2 绩效目标	A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
		A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	2.5
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	科学	基本科学	3
		A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2
合计			20			18.5

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

本项目立项依据《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发〔2019〕12号）和《中共中央 国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》等文件，项目立项符合国家促进乡村振兴发展和壮大村级集体经济的相关政策及法律法规，符合古县发展规划和政府决策（满分 2 分，得 2 分）；项目立项与单位职责范围相符，属于单位履职所需（满分 1 分，得 1 分）；本项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（满分 1 分，得 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

本项目按照工程项目规定的程序申请设立，先后完成可行性研究报告、初步设计申请与批复等相关程序（满分 1 分，得 1 分）；项目申报内容以及提交的申请、批复等文件、材料符合相关要求（满分 1 分，得 1 分）；项目开展前经过了必要的专家论证及集体决策（满分 1 分，得分 1 分）。

据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

评价组通过实地核查，项目实施单位填报了绩效目标申报表，且提交了绩效自评报告（满分 1 分，得分 1 分）；项目绩效目标为壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，带动当地劳动力就业，增加当地村民收入，改善区域生态环境，与实际工作内容具有相关性（满分 1 分，得分 1 分）；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（满分 1 分，得分 1 分）；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 2.5 分。

本指标考核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。

经评价组核查项目资料，项目实施单位提供的绩效目标申报表设置了比较完整的数量、质量、时效、成本、效益，可持续影响指标不准确（满分 1 分，得分 0.5 分）；本项目绩效指标与项目属性特点、支出内容相关，绩效指标基本清晰，可量化（满分 1 分，得分 1 分）；本项目设置的绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2.5 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 4 分，得分 3 分。

本指标考核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。

评价组对评价资金预算编制情况核查，本项目编制的预算经过县财政局委托的第三方预算审核，论证比较充分（满分 1 分，得分 1 分）；预算内容与岳阳镇核桃连翘种植项目内容相匹配（满分 1 分，得分 1 分）；本项目预算依据设计工程数量进行编制，预算额度测算依据较充分（满分 1 分，得分 1 分）；预算确定的项目资金量与工作任务匹配性较差，

主要是设计栽植数量与实际栽植数量差距较大（满分 1 分，得分 0 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3 分。

A32 资金分配合理性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

本项目资金分配的依据为预算审核报告、结算审核报告及古财农〔2023〕145 号、古财农〔2023〕201 号文件，预算资金分配依据比较充分（满分 1 分，得分 1 分）；资金分配额度与岳阳镇核桃连翘种植项目实际建设内容及地方实际情况相适应（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

B 过程：标准分 20 分，实际得分 19.2 分，得分率 96.00%。

详见表 4-2：

表4-2 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
		B12 预算执行率	3	≥90%	91.74%	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		B13 资金使用合规性	6	合规	合规	6
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	4	有效	基本有效	3.2
合计			20			19.2

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

经评价组现场核查，本项目下达财政预算资金 566.167 万元。截止本次绩效评价基准日，财政预算资金实际到位 566.167 万元，资金到位率 100%。

根据评分标准，资金到位率=实际到位资金/预算资金×100%=566.167 万元/566.167 万元×100%=100%，本项满分 3 分，得分 3 分。

B12 预算执行率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金到位 566.167 万元，实际支付资金 519.38 万元。

根据评分标准，预算执行率=实际支出/到位资金×100%=519.38 万元/566.167 万元×100%=91.74%，本项满分 3 分，

得分 3 分。

B13资金使用合规性：满分6分，得分6分。

本指标考核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。

经评价组对项目资金的支出资料进行核查，本项目预算资金的支付有比较完整的审批程序和手续（满分 2 分，得分 2 分）；项目资金的使用范围符合县财政局古财农〔2023〕145 号和古财农〔2023〕201 号预算资金文件要求（满分 2 分，得分 2 分）；项目资金的使用符合预算审核、结算审核及本项目合同规定的用途（满分 2 分，得分 2 分）；本项目不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据评分标准：满分 6 分，得分 6 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县岳阳镇人民政府的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组查阅资料了解，古县岳阳镇人民政府制定了《工程建设管理办法》《工程招投标制度》《档案管理制度》《合同管理办法》《财务管理制度》《专项资金管理办法》等相关业务管理制度和财务管理制度；已具有的业务及财务

管理制度合法、合规、完整。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 3.2 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、现场核实，在项目实施过程中，项目实施单位遵守项目审批、建设项目“四制”等相关法律法规和业务管理制度，先后完成项目立项、招投标、合同签订、实施内容变更、竣工验收等手续，但施工、监理、招标代理合同中《合同法》已废除，《建筑法》不适用（满分 1.5 分，得分 1.2 分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（满分 1.5 分，得分 1.5 分）；项目申报、批复、合同、验收等资料整理及时，但是监理、施工资料整理归档不够及时（满分 1 分，得分 0.5 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 3.2 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。

C 产出：标准分 30 分，实际得分 24.86 分，得分率 82.87%，详见表 4-3：

表4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 核桃栽植完成率	5	100%	63.45%	3.17
		C12 连翘栽植完成率	5	100%	69.89%	3.49
	C2 产出质量	C21 验收合格率	4	100%	80%	3.2
		C22 苗木成活率	4	≥ 90%	75%	3
	C3 产出时效	C31 完工及时性	3	及时	及时	3
		C32 验收及时性	3	及时	及时	3
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	≥ 0	0.06%	6
合计			30			24.86

1.产出数量指标分析

C11核桃栽植完成率：满分5分，得分3.17分。

本指标用以反映和考核项目建设实际完成情况。

评价组现场核实，本项目设计批复建设规模为 1706.98 亩，包括其他林草地 1385.85 亩、灌木林地 321.16 亩，其中其他林草地栽植核桃 33 株/亩，灌木林地栽植核桃 16 株/亩，共设计栽植核桃 50870 株（平均 30 株/亩）。实际完成栽植面积 1684.95 亩，共栽植核桃 32277 株（平均 19 株/亩）。

根据评分标准，核桃栽植完成率=实际完成数/计划完成数 × 100%=32277/50870 × 100%=63.45%，本项满分 5 分，得分 3.17 分。

C12连翘栽植完成率：满分5分，得分3.49分。

本指标用以反映和考核项目建设实际完成情况。

评价组现场核实，本项目设计批复建设规模为 1706.98 亩，栽植连翘 66 株/亩，共设计栽植连翘 112662 株。实际完成栽植面积 1684.95 亩，共栽植连翘 78739 株（平均 47 株/亩）。

根据评分标准，连翘栽植完成率=实际完成数/计划完成数 $\times 100\%$ = $78739/112662 \times 100\%$ =69.89%，本项满分 5 分，得分 3.49 分。

2.产出质量指标分析

C21 验收合格率：满分 4 分，得分 3.2 分。

本指标用以反映和考核项目完成的质量标准。项目产出质量符合相关行业标准、规范及验收标准。

经评价组查阅验收资料及现场核查，本项目由建设单位、监理单位、设计单位、施工单位及项目所在地村委会组织验收，验收结果符合规范及设计要求。但是，验收结果中设计单位和项目所在地村委会没有签字、盖章，且苗木成活情况也没有结论。

根据评分标准：验收合格率按 80%计，满分 4 分，得分 3.2 分。

C22 苗木成活率：满分 4 分，得分 3 分。

本指标用以反映和考核项目完成的质量标准。项目产出

质量符合相关行业标准、规范及验收标准。

经评价组现场核查，采用随机抽样的方式，本项目栽植核桃和连翘的苗木成活率在 75%左右。

根据评分标准：苗木成活率 75%，满分 4 分，得分 3 分。

3.产出时效指标分析

C31 完工及时性：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目建设完成及时情况。

经评价组核查，根据施工合同及补充协议约定，本项目应在 2024 年 10 月 30 日前完成工程建设工作；实际本项目于 2024 年 10 月 10 日工程竣工。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

C32 验收及时性：满分3分，得分3分。

本指标用以反映和考核项目完工后验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，本项目在 2024 年 10 月 10 日完成了工程建设工作，并于 2024 年 11 月 10 日完成了项目竣工验收工作。

根据评分标准：满分 3 分，得分 3 分。

4.产出成本指标分析

C41 成本节约率：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目的成本节约程度。

截止绩效评价日，本项目工程施工合同签定金额为

594.22 万元；工程实际完成投资 593.84 万元（竣工结算审核金额）。

根据评分标准，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\% = (594.22-593.84)/594.22=0.06\%$ ，满分 6 分，得分 6 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。

D 效益：标准分 30 分，实际得分 22.48 分，得分率 74.93%。

详见表 4-4：

表4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 项目效益	D11 经济效益	5	显著	一般	3
		D12 社会效益	5	显著	显著	5
		D13 生态效益	4	显著	显著	4
		D14 管护制度健全性	6	健全	较差	2
	D2 满意度	D21 受益对象满意度	10	≥90%	84.81%	8.48
合计			30			22.48

1.项目效益指标分析

D11 经济效益：满分 5 分，得 3 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

本项目栽植核桃连翘 1684.95 亩，目前尚无经济效益。根据预测，在理想情况下，核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期，亩均产值可达 3000 元/亩；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材，亩均产值可达 3000 元/亩。但是，实际栽植密度低于设计密度，部分部位立地条件较差，且受自然气候条件影响较大，亩均产值难以达到理想状态，因此预期经济效益一般。

根据评分标准：预期经济效益一般，满分 5 分，得分 3 分。

D12 社会效益：满分 5 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

经评价组访谈及核查，本项目虽然还未产生效益，但是随着时间推移，将会带来显著的社会效益：项目产生的收入直接进入项目所在村的集体账户，这将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，解决当地部分劳动力就业，带动农户实现增收；同时，优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展，促进社会的和谐发展。

根据评分标准：预期社会效益比较显著，满分 5 分，得

分 5 分。

D13 生态效益：满分 4 分，得 4 分。

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。

经评价组访谈及实地核查，本项目建成后，增加或完善了绿地面积 1684.95 亩，有效改善未成林的生存环境，提升保存率和成林率；有效控制水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观，有效推动农林开发与生态保护协调发展，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

根据评分标准：生态效益比较显著，满分 4 分，得分 4 分。

D14 管护制度健全性：满分 6 分，得 2 分。

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健全及可持续影响情况。

经评价组实地核实，本项目已经落实了管护主体，由古县岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村进行属地管理，负责项目所在区域内核桃连翘的经营管理，明确了管护责任等；但是，本项目尚未制定管护机制及运营管理制度，也没有明确运营模式、分红约定及管护资金来源等。

根据评分标准：管护制度健全性较差，满分 6 分，得分

2 分。

2.受益对象满意度指标分析

D21 受益对象满意度：满分 10 分，得 8.48 分。

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村民，共收回有效问卷 74 份。问卷满意度依次是：对项目公示情况的满意度为 85.68%；对项目建设必要性的满意度为 83.78%；对工程建设质量的满意度为 84.32%；对增收情况的满意度为 85.14%；对改善生态环境的满意度为 85.14%。本项目综合满意度为 84.81%。

根据评分标准：实际得分=10*84.81%=8.48 分。

五、项目主要绩效

本项目共完成栽植核桃连翘 1684.95 亩，其中：栽植核桃 32277 株（平均 19 株/亩），栽植连翘 78739 株（平均 47 株/亩）。核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材。

本项目壮大了岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃

连翘的管理、采收、加工等，解决当地部分劳动力就业，带动农户实现增收；同时，优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展，促进社会的和谐发展。

本项目的实施有效改善了未成林的生存环境，提升保存率和成林率；有效控制了水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善了区域生态环境，逐步打造林地生态景观，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

六、存在的问题及原因分析

1. 项目前期规划设计存在不足，栽植完成情况较差

本项目在规划设计阶段，实地勘察工作不到位，立地条件考虑不周全，设计方案过于理想化。部分地块坡度较陡或存在红砂岩地质，无法正常栽植苗木，不得不变更设计范围（450亩）。而设计变更后，实际栽植数量与设计栽植数量差距仍较大，核桃设计栽植密度平均为30株/亩，而实际完成栽植密度平均为19株/亩，核桃栽植数量完成率为63.45%；连翘设计栽植密度为66株/亩，实际完成栽植密度为47株/亩，连翘栽植数量完成率为69.89%。

2. 项目过程管理存在欠缺

本项目的施工合同、监理合同及招标代理合同中的《合同法》已废除，《建筑法》不适用本项目；竣工验收书中设

计单位和项目所在地村委会没有签字、盖章，且苗木成活情况也没有结论；监理、施工资料整理归档不够及时，未及时提供。

3.运营期管护机制不健全

截止评价日，本项目尚未办理移交手续，也未制定管护机制及运营管理制度，没有明确运营模式、分红约定，也没有确定管护资金的来源。

七、建议

1.加强现场勘察及评审工作

建议项目单位今后实施此类项目，需委托第三方编制设计方案时，应督促设计单位全面做实现场勘察工作。并委托相关专家对编制好的设计方案予以评审，以确保设计方案经济合理、切实可行，便于项目顺利实施。

2.规范项目管理，加强监督管理

建议项目单位应严格执行建设项目“四制”和国家相关法律法规，根据项目实际情况组织实施，确保项目按期、保质、保量顺利完成；并及时完善项目资料，完成项目资料整理及归档工作。

同时，项目主管单位应加强项目事前的审核、事中的监管、事后的审核工作，发现问题及时督促整改，确保项目顺

利、规范实施。

3.尽快移交，并制定完善的管护机制

建议项目单位参照《国务院办公厅转发国家乡村振兴局中央农办财政部关于加强扶贫项目资产后续管理指导意见的通知》（国办函〔2021〕51号）和《扶贫项目资产管理操作指南》（晋乡振发〔2021〕11号）有关规定，及时做好资产确权、资产交接、投入使用、后续管护等工作，确权到村集体的资产，及时登记纳入农村集体经济组织资产管理，建立资产管理台账。

项目单位在完成移交工作后，应督促管护主体及时制定完善的运营管护机制和管理制度，确定管护人员和管护资金来源，以便于合理及可持续使用，更好地发挥其效益。

八、结果应用及建议

（一）建议古县财政局向项目实施单位反馈评价结果，督促对存在的问题进行整改，进一步提高项目管理水平；将绩效评价等级作为下一年度财政预算综合平衡考虑的依据；并将绩效评价情况在本次绩效评价结果整改会议上公开。

（二）此类项目对于古县乡村振兴发展具有良好的推动作用，建议财政继续支持。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告
- 6.现场勘查照片

山西恒信资产评估事务所（普通合伙）

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	合理	4
				A22 绩效指标明确性	明确	3	基本明确	2.5
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	基本科学	3
				A32 资金分配合理性	合理	2	合理	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	3	100%	3
				B12 预算执行率	≥90%	3	91.74%	3
				B13 资金使用合规性	合规	6	合规	6
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	健全	4
				B22 制度执行有效性	有效	4	基本有效	3.2
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 核桃栽植完成率	5	100%	63.45%	3.17
				C12 连翘栽植完成率	5	100%	69.89%	3.49
		C2 产出质量	8	C21 验收合格率	4	100%	80%	3.2
				C22 苗木成活率	4	≥90%	75%	3
		C3 产出时效	6	C31 完工及时性	3	及时	及时	3
				C32 验收及时性	3	及时	及时	3
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	6	≥0	0.06%	6
D 效益	30	D1 项目效益	18	D11 经济效益	显著	5	一般	3
				D12 社会效益	显著	5	显著	5
				D13 生态效益	显著	4	显著	4
				D14 管护制度健全性	健全	6	较差	2
		D2 满意度	12	D21 受益对象满意度	≥90%	12	84.81%	8.48
总分	100		100			100		85.04

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1 分）； 2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）； 3. 项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； 4. 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1 分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 项目按照《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）要求申请立项（1 分）； 2. 所提交的文件、材料符合相关要求（1 分）； 3. 项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标（1 分）； 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1 分）； 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）； 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标（1 分）； 2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1 分）； 3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1 分）。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证（1分）； 2. 预算内容与项目内容匹配（1分）； 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分（1分）； 2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。
过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	3	资金到位率:实际到位资金总额÷规定资金总额×100%	（实际到位资金/预算资金）×100%×3 计算得分（3分），到位率低于 60%不得分。
				预算执行率	≥90%	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执行情况。	实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率，预算执行率≥90%得3分；60%-90%（不含90%）按其权重计分；低于60%不得分。
				资金使用合规性	合规	6	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	1. 项目资金的拨付有完整的审批程序和手续（2分）； 2. 资金的使用范围符合县财政局文件要求（2分）； 3. 符合项目批复或合同规定用途（2分）； 4. 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；否则本指标整体为0分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
产出	30	组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	是否有相关的业务、财务管理制度。用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障实施	1. 已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）； 2. 已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）。
				制度执行有效性	有效	4	是否符合相关业务和财务管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 严格遵守相关业务和财务管理制度（1.5分）； 2. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1.5分）； 3. 项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（1分）。
	30	产出数量	10	核桃栽植完成率	100%	5	反映和考核项目实际完成情况。	（实际完成数量/计划完成数量）×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。
				连翘栽植完成率	100%	5	反映和考核项目实际完成情况。	（实际完成数量/计划完成数量）×100%，完成率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于90%不得分。
		产出质量	8	验收合格率	100%	4	反映和考核项目完成的质量标准情况。	工程完工验收合格率达到100%得满分；未达到按其完成率权重计分，低于60%不得分。
				苗木成活率	≥90%	4	反映和考核项目绿化工程苗木栽植存活情况	苗木存活率达到90%及以上为满分；未达到按其完成率权重计分，低于60%不得分。
		产出时效	6	完工及时性	及时	3	反映和考核工程完工及时情况。	根据立项批复或合同约定，在2024年10月30日前工程建设内容全部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣3%权重分，扣完为止。
				验收及时性	及时	3	反映和考核工程完工后验收及时情况。	在工程完工后1个月内组织验收，推迟一天扣3%权重分，扣完为止。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
		产出成本	6	成本节约率	$\geq 0\%$	6	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] $\times 100\%$ 。节约率 $\geq 0\%$ 为6分，超支5%以内得4分，5% $\leq$ 超支 $< 10\%$ 得2分，超支 $\geq 10\%$ 得0分。
效益	30	项目效益	20	经济效益	显著	5	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期亩产可达240公斤以上，亩均产值可达3000元/亩；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材，亩均产值可达3000元/亩。效果显著得满分，效果一般得3分，效果不显著不得分。
				社会效益	显著	5	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	项目实施后将壮大岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村的村集体经济，有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等，解决当地劳动力就业，带动农户实现增收；优化当地的农业生产结构，促进当地农业及农村经济可持续健康发展。效果显著得满分，效果一般得3分，效果不显著不得分。
				生态效益	有效	4	反映和考核本项目实施对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	通过项目实施，增加绿地面积，有效控制水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善区域生态环境，逐步打造林地生态景观，有效推动农林开发与生态保护相协调发展。效果显著得满分，效果一般得2分，效果不显著不得分。
				管护制度健全性	健全	6	项目投入使用后的可持续影响情况。	1. 落实管护主体，明确管理责任（2分）；2. 制定管护制度，健全管理机制（2分）；3. 确定管护资金来源（2分）。
		满意度	10	受益对象满意度	$\geq 90\%$	10	项目受益人员对项目实施的满意程度。	受益对象满意度达到或超过90%得满分；低于90%按其满意度为权重计算得分，60%以下不得分。
总分	100		100			100		

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

为建立健全激励和约束机制，确保政策落到实处，提高绩效奖励资金使用效益，我们组织了本次问卷调查。

二、调查目的

为客观反映古县岳阳镇核桃连翘种植项目资金的使用效果，评价组对该项目的受益群体开展问卷调查。经过问卷调查，我们根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

三、调查对象

古县岳阳镇核桃连翘种植项目受益群众：主要为古县岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村村民。

四、调查内容

群众对于岳阳镇核桃连翘种植项目政策的熟知度、资金使用过程中对项目实施情况及项目实施效果的满意程度。

五、调查方法

本次问卷调查采取随机抽样的方式发放问卷，对岳阳镇核桃连翘种植项目的受益群体进行抽样调查和分析评价。本次问卷调查共收回有效问卷 74 份。

六、 问卷调查结果

满意度调查问卷统计表

问卷问题	满意度情况				得分	样本数	满意度
公示情况	非常满意	满意	一般	不满意	63.40	74	85.68%
	36	36	3	3			
	48.65%	43.24%	4.05%	4.05%			
项目建设必要性	非常满意	满意	一般	不满意	62.00	74	83.78%
	34	32	4	4			
	45.95%	43.24%	5.41%	5.41%			
工程建设质量	非常满意	满意	一般	不满意	62.40	74	84.32%
	34	34	6	3			
	45.95%	41.89%	8.11%	4.05%			
增收情况	非常满意	满意	一般	不满意	63.00	74	85.14%
	36	33	1	4			
	48.65%	44.59%	1.35%	5.41%			
改善生态环境	非常满意	满意	一般	不满意	63.00	74	85.14%
	33	33	6	2			
	44.59%	44.59%	8.11%	2.70%			
权重	1	0.8	0.6	0			
总满意度	84.81%						

附件 4：访谈报告

古县岳阳镇核桃连翘种植项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 12 月 3 日

访谈地点：古县岳阳镇人民政府

评价组人员：王雅琼、王跃文

访谈对象：侯 鑫 梁飞飞

访谈内容记录：

1. 请您简单介绍项目的实施情况。

本项目规划在古县岳阳镇张才村、西圪垛村和辛庄村实施核桃连翘种植项目，利用项目区内可整理的灌木林地、其他草地和其他林地栽植核桃连翘，建设总规模为 1706.98 亩，包括其他林草地 1385.85 亩、灌木林地 321.16 亩。

本项目建设内容主要包括土地平整和核桃连翘的栽植。土地平整工程包括底土平整和田埂修筑；栽植工程包括：其他林草地栽植核桃 33 株/亩、连翘 66 株/亩，灌木林地栽植核桃 16 株/亩、连翘 66 株/亩。

本项目在 2023 年 12 月 12 日开工，2024 年 10 月 10 日完工。2024 年 11 月 10 日完成验收。

施工期间，有 450 亩地块坡度较陡或存在红砂岩地质，

无法正常栽植苗木，进行了设计变更；再加上降雪、干旱等气候影响，无法按期完工，通过补充协议进行了工程延期。

2. 请您介绍一下项目资金的来源、拨付情况及具体使用情况。

答：本项目工程预算审定金额为 594.66 万元，工程合同签订金额为 594.22 万元，经竣工结算审核，工程费用为 593.84 万元。

本项目下达预算资金 566.167 万元，资金来源为统筹整合资金。实际到位资金 566.167 万元，实际支出 519.38 万元（全部用于工程费用），结余 46.787 万元，将于 2024 年底前完成支付。

3. 请您谈谈本项目的示范带动情况。

答：核桃定植以后第二年开始挂果，五年后进入丰产期；连翘定植以后第二年便可开花，可采摘制作连翘蜜、连翘叶茶及药材等。亩均产值可达 3000 元/亩左右。

本项目可以有效增加村集体经济收入；带动更多农户从事核桃连翘的管理、采收、加工等工作，解决部分劳动力就业，带动农户实现增收；有效控制水土流失，涵养水源，提高林地生产力，增强抗自然灾害能力；有效改善了区域生态环境，逐步打造林地生态景观，实现生态建设与乡村振兴互促双赢。

附件 5：合规性检查报告

古县岳阳镇核桃连翘种植项目

合规性检查报告

为保证古县岳阳镇核桃连翘种植项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对本项目资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县岳阳镇核桃连翘种植项目财政支出资金，共计预算资金 566.167 万元，资金来源为统筹整合资金。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、检查依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）；
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 10 月 1 日）；
3. 《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）；

4. 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）；

5. 《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

6. 中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的意见》（晋发〔2018〕39号）；

7. 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；

8. 《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30号）；

9. 其他有关的法律、法规规章、政策文件。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付情况

根据古县财政局《关于下达2023年乡村衔接资金的通知》（古财农〔2023〕145号）文件，2023年10月下达本项目预算资金370万元；根据古县财政局《关于下达岳阳核桃连翘项目资金的通知》（古财农〔2023〕201号）文件，2023年10月下达本项目预算资金196.167万元；合计566.167万元，资金来源为统筹整合资金。

2. 预算资金使用情况

截止评价基准日（2024 年 11 月 30 日），本项目预算资金实际到位 566.167 万元，资金到位率 100%；实际支出 519.38 万元（全部用于工程费用），预算执行率 91.74%。结余 46.787 万元，将于 2024 年底前完成支付。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

项目实施单位按照财政预算资金批复要求，认真贯彻执行国家有关法律、法规、政策，做好项目资金的预算、控制、监督和考核工作，依法及时合理分配、使用资金。

五、检查结论

经评价组对本次评价资金的相关支出资料进行核查，项目实施单位资金申请资料基本规范完整，资金审批手续齐全、规范，支出附有记账凭证、发票、基层预算单位财政直接支付单、财政直接支付凭证、银行回单等。未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

附件 6：现场勘察照片





国道341线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后 修复保通工程项目资金财政支出绩效评价 报告

主管单位：古县交通运输局

实施单位：古县交通运输局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司

目 录

报告摘要.....	1
一、项目基本情况.....	8
（一）项目背景及概况.....	8
（二）预算资金来源与资金使用情况.....	12
（三）项目立项依据.....	13
（四）项目绩效目标.....	14
二、项目组织实施情况.....	16
（一）项目组织情况.....	16
（二）项目实施情况.....	16
三、绩效评价工作情况.....	19
（一）绩效评价的目的.....	19
（二）绩效评价的依据.....	20
（三）评价对象和范围.....	20
（四）绩效评价基准日.....	21
（五）绩效评价的原则.....	21
（六）绩效评价的方法.....	22
（七）评价指标体系.....	23
（八）绩效评价工作组织.....	23
四、绩效评价指标分析情况.....	26
（一）分项分析与汇总.....	26
（二）总体得分情况.....	34
五、综合评价情况及结论.....	35
（一）评分结果.....	35
（二）主要结论.....	35
六、存在的问题和改进建议.....	35
（一）存在的问题.....	36
（二）改进建议.....	36
七、绩效评价结果应用建议.....	37
（一）以绩效评价促进项目规范管理.....	37

（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制.....	37
（三）公开评价结果，实现社会监督.....	38
附件 1：评价指标体系.....	39
附件 2：问卷调查报告.....	44
附件 3：合规性审查.....	46
附件 4：访谈记录.....	49

报告摘要

一、项目概况

（一）立项背景

国道的主要作用包括连接全国重要的政治、经济中心和交通枢纽，促进区域经济发展和人员流动。国道作为国家公路网的重要组成部分，具有全国性的政治、经济意义，主要包括重要的国际公路、国防公路，连接首都与各省、自治区、直辖市政府，通向各大港口、铁路枢纽、重要工农业生产基地的干线公路。国道还通向大、中城市的重要对外口岸、开放城市、历史名城和重要风景区。

改革开放特别是党的十八大以来，在以习近平总书记为核心的党中央坚强领导下，我国交通运输发展取得了举世瞩目的成就。基础设施网络基本形成，综合交通运输体系不断完善；运输服务能力和水平大幅提升，人民群众获得感明显增强；科技创新成效显著，设施建造、运输装备技术水平大幅提升；交通运输建设现代化加快推进，安全智慧绿色发展水平持续提高；交通运输对外开放持续扩大，走出去步伐不断加快。交通运输发展有效促进国土空间开发保护、城乡区域协调发展、生产力布局优化，为经济社会发展充分发挥先导性、基础性、战略性和服务性作用，为决胜全面建成小康社会提供了有力支撑。截至 2021 年底，国家高速公路建成 12.4 万公里，基本覆盖地级行政中心；普通国道通车里程达到 25.8 万公里，基本覆盖县级及以上行政区和常年开通的边境口岸。

但与此同时，我国交通运输发展还存在一些短板，不平衡不充分问题仍然突出。综合交通网络布局仍需完善，结构有待优化，互联互通和网络韧性还需增强；综合交通统筹融合亟待加强，资源集约利用水平有待提高，交通运输与相关产业协同融合尚需深化，全产业链支

撑能力仍需提升；综合交通发展质量效率和服务水平不高，现代物流体系有待完善，科技创新能力、安全智慧绿色发展水平还要进一步提高；交通运输重点领域关键环节改革任务仍然艰巨。

2021 年 2 月，中共中央、国务院印发了《国家综合立体交通网规划纲要》，作出了构建现代化高质量国家综合立体交通网的重大战略部署，为新阶段国家公路发展指明了方向。《规划纲要》明确，国家高速公路网和普通国道网合计 46 万公里左右。与《国家公路网规划（2013 年-2030 年）》相比，国家公路网布局总体框架没有变化，国家高速公路网增加约 2.4 万公里，普通国道网增加约 3.5 万公里。立足新发展阶段，完整、准确、全面贯彻新发展理念，构建新发展格局，有必要对国家公路网规划进行调整，为有力支撑构建现代化高质量国家综合立体交通网，充分发挥交通的中国现代化开路先锋作用打下坚实基础。

2022 年 12 月 30 日，中共山西省委、山西省人民政府颁布《山西省综合立体交通网规划纲要》，《纲要》提出：到 2035 年，基本建成布局完善、便捷顺畅、经济高效、绿色集约、智能先进、安全可靠的现代化高质量综合立体交通网。拥有发达的快速网、完善的干线网、广泛的基础网，实现省内省外互联互通、设区市立体畅通、县级节点多路连通、乡镇节点有效覆盖，全面建成我省“3223 出行交通圈”（设区市 30 分钟通勤、太原市到省内其他设区市 2 小时通达、设区市到本市域内的县 2 小时通达、太原市到国内主要城市 3 小时通达）和“123 快货物流圈”（省内 1 日送达城市、2 日送达农村、省外 3 日送达），交通基础设施绿色化、智能化、安全化水平全面提升，交通科技创新能力明显提高，基本实现交通治理体系和治理能力现代化，支撑全省高质量发展能力显著增强，跨入全国交通强省行列。到本世纪中叶，全面建成现代化高质量综合立体交通网，拥有数字化、网络化、智能化、绿色化的一流设施、一流技术、一流管理、一流服

务，实现“人享其行、物畅其流”，有力支撑我省社会主义现代化建设，人民享有美好交通服务，跻身全国交通强省前列。

《临汾市人民政府关于印发临汾市“十四五”现代综合交通运输体系规划的通知》（临政发〔2022〕26号）提出：到2025年，基本建成安全便捷、畅达高效、绿色智能的现代综合交通运输体系，综合交通基础设施网络供给能力明显提升，综合运输服务能力和品质明显提升，交通运输绿色低碳发展水平明显提升，平安智慧交通水平明显提升，治理体系和治理能力现代化水平明显提升，交通运输综合实力处于全省前列。

国道 341 线是临汾市古县通往临汾市平川地区的唯一国道，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）是其重要组成部分，对沿线地区的经济发展具有重要的推动作用，该段公路始建于 1984 年，部分路段先后于 2003、2004 年进行了县际油路改造。虽几经改造，但因 S323 线大部分路段处于山岭重丘区，沟壑纵横，高差悬殊，每次改造只能利用有利地形，随弯就弯，从技术状况看，该段公路可达到三级公路技术标准（局部路段线形指标为二级公路），设计速度为 40km/h~60km/h，路基宽度 7.0~8.5m（局部路段 12.0m）。随着经济的快速发展，城市建设的迅速扩张，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路街道化严重，客货车混行，使得车辆通行速度缓慢、道路功能混乱、堵车现象频发，影响了道路的使用及沿线居民正常生活，原公路既无法发挥国道基础的交通功能，也无法适应古县城市经济发展的需要。

为改善国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路的交通条件，解决古县人民群众及过境群众出行难问题，使古县深度融入“百里汾河新型经济带”和“百里太岳经济带”，快速融入国家及山西省高速公路网 G5 及 G0511（京昆高速）、G22 青兰高速，以及大西高铁等重要交通节点及枢纽，落实《国家公路网规划

（2013-2030）》及山西省普通干线公路网规划，古县交通运输局决定对国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路实施改建工程。

原国道 341 线古阳至岳阳段道路修复保通工程方案起点位于古阳镇南，途经花圪垛、四羊滩、郭家坪、烧车、槐树、辛庄，终点位于古县县城北。路线长度 20.74km，其中新旧国道 341 线重合路段长 5.100km，建议路面改造路段长 15.64km（含既有路况较好无需处治段 0.45km）。2022 年 1 月，山西省交通规划勘察设计院有限公司受古县交通运输局委托，对原国道 341 线古阳至岳阳段道路进行修复保通工程设计。

（二）预算资金内容及来源

根据古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕7 号）文件，总投资及资金来源：本项目估算总投资 1559.3781 万元。其中：建安工程费为 1330.2154 万元，工程建设其他费为 140.8960 万元，基本预备费为 88.2667 万元。本项目所需资金由县财政拨款。

根据古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》（古政交字〔2022〕27 号）批复：项目最终审定金额 1309.6635 万元。

2022 年 3 月 21 日，《古县财政局关于下达国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程资金的通知》（古财预〔2022〕159 号）文件下达古县交通运输局 1000.00 万元。

二、评价结论

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目财政支出绩效评价综合得分 88.82 分，评价等级为“良”。

评价结果说明，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标。

1、决策方面，项目立项依据充分，绩效目标设定符合国家对道路交通基础设施建设项目的需求，资金审批、到位及时，保证了项目总体的实施情况。

2、过程方面，古县交通运输局机构配置体系全面、工作流程管理等辅助制度完善，项目资金具有专人财务管理，财务管理合规、合法，具有明确专项资金收支账户，资金使用合规。

3、产出方面，项目达到了项目计划完成情况，精准使用，实施项目与岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程整治目标紧密挂钩。

4、效益方面，项目社会效益良好，群众满意度高。

三、存在问题

1、项目全过程规范化管理有待加强。

古县交通运输局项目实施管理与档案管理不严谨，项目实施过程中具体实施方案缺失、检查监控措施执行不到位，项目实施完成后项目整体实施资料中缺少项目中期检查监控资料、总体实施情况总结性资料。

2、项目有验收记录，但未出具《工程竣工验收报告》，项目质量总体评估结论不充分。

2022 年 11 月 10 日，古县交通运输局组织对项目进行验收，有

相关《竣工数量验收确认表汇总》，但古县交通运输局未出具项目《竣工验收报告》及验收结论，评价组现场调研虽未发现明显质量问题，但项目涉及的路基等质量无法评判。

3、道路后续管护体制机制尚未完善。

评价组现场调研了解到，项目后续管理责任明确，但项目后续管理体制机制（包括预防性养护机制、应急管理机制等）未建立。

四、改进措施

1、加强项目实施过程管理，确保项目实施流程合法、合规。

建议古县交通运输局根据项目实施内容、进度、资金保障、组织保障等关键因素完善项目实施方案；同时，加强项目中期检查监控，中期检查监控资料留档备查；项目结束后，及时进行项目整体总结和自评价，确保项目预期目标实现。

2、项目验收完成后按照建设项目要求，出具《项目竣工验收报告》。

建议古县交通运输局在项目完成后，及时组织项目验收，项目验收结束后，按照建设项目要求，出具《项目竣工验收报告》，并保证验收报告准确、完整。

3、建立健全后续养护管理体制机制，保障国道后续养护预期目标达成。

路政管理工作是维护路产、路权的有效途径，在我省高等级公路运营管理工作中占有重要的地位，理顺管理体制急需解决，只有理顺体制机制才能有力推进道路后续管护工作。建议古县交通运输局在养护管理方面，首先注重预防性养护工作，将预防性养护贯穿于日常养护当中，对国道涉及的桥梁、隧道、涵洞等构造物定期检查，努力创造“畅、洁、绿、美”的通行环境；其次，建立健全养护管理制度，无论水毁还是专项工程都要求进度、质量、车辆通行三不误；再次，

对养护档案进行规范装订，开展养护工作目标化管理。

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金财政支出绩效评价报告

受古县财政局委托,山西恒略绩效管理咨询有限公司承担对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目绩效评价工作。根据《中华人民共和国预算法》(2014 年 8 月 31 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订)、《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)、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>的通知》(财预〔2018〕167 号)、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39 号)、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》(古财字〔2024〕74 号)等文件精神的要求,我们按照财政支出绩效评价的评价标准、评价方法和依据本项目特点制定的评价指标,对评价对象的绩效情况进行全面的分析和综合评价,形成了本报告。

本次绩效评价工作反映了国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金在决策、过程、产出和效益四个方面的情况,并对项目实施中存在的问题提出改进建议,以期在今后的工作中进一步完善工作流程,提高资金绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下:

一、项目基本情况

(一) 项目背景及概况

国道的主要作用包括连接全国重要的政治、经济中心和交通枢纽,促进区域经济发展和人员流动。国道作为国家公路网的重要组成

部分，具有全国性的政治、经济意义，主要包括重要的国际公路、国防公路，连接首都与各省、自治区、直辖市政府，通向各大港口、铁路枢纽、重要工农业生产基地的干线公路。国道还通向大、中城市的重要对外口岸、开放城市、历史名城和重要风景区。

改革开放特别是党的十八大以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，我国交通运输发展取得了举世瞩目的成就。基础设施网络基本形成，综合交通运输体系不断完善；运输服务能力和水平大幅提升，人民群众获得感明显增强；科技创新成效显著，设施建造、运输装备技术水平大幅提升；交通运输建设现代化加快推进，安全智慧绿色发展水平持续提高；交通运输对外开放持续扩大，走出去步伐不断加快。交通运输发展有效促进国土空间开发保护、城乡区域协调发展、生产力布局优化，为经济社会发展充分发挥先导性、基础性、战略性和服务性作用，为决胜全面建成小康社会提供了有力支撑。截至 2021 年底，国家高速公路建成 12.4 万公里，基本覆盖地级行政中心；普通国道通车里程达到 25.8 万公里，基本覆盖县级及以上行政区和常年开通的边境口岸。

但与此同时，我国交通运输发展还存在一些短板，不平衡不充分问题仍然突出。综合交通网络布局仍需完善，结构有待优化，互联互通和网络韧性还需增强；综合交通统筹融合亟待加强，资源集约利用水平有待提高，交通运输与相关产业协同融合尚需深化，全产业链支撑能力仍需提升；综合交通发展质量效率和服务水平不高，现代物流体系有待完善，科技创新能力、安全智慧绿色发展水平还要进一步提高；交通运输重点领域关键环节改革任务仍然艰巨。

2021 年 2 月，中共中央、国务院印发了《国家综合立体交通网规划纲要》，作出了构建现代化高质量国家综合立体交通网的重大战略部署，为新阶段国家公路发展指明了方向。《规划纲要》明确，国家高速公路网和普通国道网合计 46 万公里左右。与《国家公路网

规划（2013 年-2030 年）》相比，国家公路网布局总体框架没有变化，国家高速公路网增加约 2.4 万公里，普通国道网增加约 3.5 万公里。立足新发展阶段，完整、准确、全面贯彻新发展理念，构建新发展格局，有必要对国家公路网规划进行调整，为有力支撑构建现代化高质量国家综合立体交通网，充分发挥交通的中国现代化开路先锋作用打下坚实基础。

2022 年 12 月 30 日，中共山西省委、山西省人民政府颁布《山西省综合立体交通网规划纲要》，《纲要》提出：到 2035 年，基本建成布局完善、便捷顺畅、经济高效、绿色集约、智能先进、安全可靠的现代化高质量综合立体交通网。拥有发达的快速网、完善的干线网、广泛的基础网，实现省内省外互联互通、设区市立体畅通、县级节点多路连通、乡镇节点有效覆盖，全面建成我省“3223 出行交通圈”（设区市 30 分钟通勤、太原市到省内其他设区市 2 小时通达、设区市到本市域内的县 2 小时通达、太原市到国内主要城市 3 小时通达）和“123 快货物流圈”（省内 1 日送达城市、2 日送达农村、省外 3 日送达），交通基础设施绿色化、智能化、安全化水平全面提升，交通科技创新能力明显提高，基本实现交通治理体系和治理能力现代化，支撑全省高质量发展能力显著增强，跨入全国交通强省行列。到本世纪中叶，全面建成现代化高质量综合立体交通网，拥有数字化、网络化、智能化、绿色化的一流设施、一流技术、一流管理、一流服务，实现“人享其行、物畅其流”，有力支撑我省社会主义现代化建设，人民享有美好交通服务，跻身全国交通强省前列。

《临汾市人民政府关于印发临汾市“十四五”现代综合交通运输体系规划的通知》（临政发〔2022〕26 号）提出：到 2025 年，基本建成安全便捷、畅达高效、绿色智能的现代综合交通运输体系，综合交通基础设施网络供给能力明显提升，综合运输服务能力和品质明显提升，交通运输绿色低碳发展水平明显提升，平安智慧交通水平明显

提升，治理体系和治理能力现代化水平明显提升，交通运输综合实力处于全省前列。

国道 341 线是临汾市古县通往临汾市平川地区的唯一国道，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）是其重要组成部分，对沿线地区的经济发展具有重要的推动作用，该段公路始建于 1984 年，部分路段先后于 2003、2004 年进行了县际油路改造。虽几经改造，但因 S323 线大部分路段处于山岭重丘区，沟壑纵横，高差悬殊，每次改造只能利用有利地形，随弯就弯，从技术状况看，该段公路可达到三级公路技术标准（局部路段线形指标为二级公路），设计速度为 40km/h~60km/h，路基宽度 7.0~8.5m（局部路段 12.0m）。随着经济的快速发展，城市建设的迅速扩张，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路街道化严重，客货车混行，使得车辆通行速度缓慢、道路功能混乱、堵车现象频发，影响了道路的使用及沿线居民正常生活，原公路既无法发挥国道基础的交通功能，也无法适应古县城市经济发展的需要。

为改善国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路的交通条件，解决古县人民群众及过境群众出行难问题，使古县深度融入“百里汾河新型经济带”和“百里太岳经济带”，快速融入国家及山西省高速公路网 G5 及 G0511（京昆高速）、G22 青兰高速，以及大西高铁等重要交通节点及枢纽，落实《国家公路网规划（2013-2030）》及山西省普通干线公路网规划，古县交通运输局决定对国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路实施改建工程。

原国道 341 线古阳至岳阳段道路修复保通工程方案起点位于古阳镇南，途经花圪垛、四羊滩、郭家坪、烧车、槐树、辛庄，终点位于古县县城北。路线长度 20.74km，其中新旧国道 341 线重合路段长 5.100km，建议路面改造路段长 15.64km（含既有路况较好无需处治

段 0.45km)。2022 年 1 月,山西省交通规划勘察设计院有限公司受古县交通运输局委托,对原国道 341 线古阳至岳阳段道路进行修复保通工程设计。

(二) 预算资金来源与资金使用情况

1、项目资金来源

根据古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》(古审管审发〔2022〕7 号)文件,总投资及资金来源:本项目估算总投资 1559.3781 万元。其中:建安工程费为 1330.2154 万元,工程建设其他费为 140.8960 万元,基本预备费为 88.2667 万元。本项目所需资金由县财政拨款。

根据古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》(古政交字〔2022〕27 号)批复:项目最终审定金额 1309.6635 万元。

项目预算审核情况见下表 1-1。

表 1-1 项目预算审核情况明细表

项次	工程或费用名称	上报金额(元)	核准金额(元)
1	第一部分 建筑安装工程费	11594531	11594531
	路基工程	468037	468037
	路面工程	10650819	10650819
	沿线设施	475675	475675
2	第二部分 土地使用及拆迁补偿费	0	0
3	第三部分 养护工程其他费用	1120649	1120649
	养护单位项目管理费	349289	349289
	信息化费	53994	53994
	工程监理费	313022	313022
	设计文件审查费	13781	13781
	竣(交)工验收试验检测费	94740	94740
	前期工作费	249445	249445
	工程保险费	46378	46378
4	第四部分 预备费	381455	381455

5	第一至四部分合计	13096635	13096635
6	公路基本造价	13096635	13096635

2、项目预算资金到位情况

2022 年 3 月 21 日,《古县财政局关于下达国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程资金的通知》(古财预〔2022〕159 号)文件下达古县交通运输局 1000.00 万元。

3、资金支付

截止 2023 年 12 月 31 日,国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目共计支付资金 956.01 万元。

项目资金支付情况见下表 1-2。

表 1-2 项目资金支付情况表

支出时间	支出金额 (元)	支出内容	支出单位	完工情况
2022 年 12 月 16 日	122200	监理	山西新世纪交通建设工程咨询有限公司	已完工验收
2022 年 12 月 16 日	198015	设计费	山西交通规划勘察设计院有限公司	
2022 年 12 月 16 日	7999708	工程款	山西路桥第七工程有限公司	
2023 年 9 月 19 日	1240143	工程款	山西路桥第七工程有限公司	
合计	9560066			

(三) 项目立项依据

- 1、《国家公路网规划(2013 年-2030 年)》;
- 2、《国家综合立体交通网规划纲要》;
- 3、《交通强国建设纲要》;
- 4、《中共山西省委山西省人民政府关于印发<山西省综合立体交通网规划纲要>的通知》;
- 5、《临汾市“十四五”现代综合交通运输体系规划》;
- 6、《山西省发展和改革委员会关于国道 341 线李子坪至梗(沁源古县界至洪洞 108 国道)可行性研究报告(代项目建议书)的批复》

（晋发改审批发〔2019〕375 号）；

7、《山西省自然资源厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程建设项目用地预审的复函》（晋自然资行审字〔2019〕358 号）；

8、《山西省交通运输厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程初步设计的批复》（晋交审批发〔2020〕157 号）；

9、《山西省交通运输厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程施工图设计的批复》（晋交审批发〔2020〕343 号）；

10、《关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程环境影响报告书的批复》（临行审函〔2022〕66 号）；

11、古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目立项的申请》（古政交字〔2022〕14 号）；

12、古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕7 号）；

13、古县交通事业发展中心《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程一阶段施工图设计批复的申请》；

14、古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》（古政交字〔2022〕27 号）。

（四）项目绩效目标

1、项目总目标

项目的实施，能有效改善古县境内及对外交通出行条件，快速通

达国家及山西省高速公路网、大西高铁等重要交通枢纽；有助于加快古县及洪洞县经济发展，为古县融入临汾市“百里汾河经济带”和“百里太岳经济带”提供坚实基础，优化项目区投资环境，进一步促进资源开发利用；有助于全面提升国省干线的服务功能，加快当地经济发展步伐，缓解城区及周边乡镇交通压力，改善交通环境，确保城区及沿线乡镇居民的正常生产、生活。

2、项目年度目标

实施内容完成率 100%：国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程，分为三段：①安吉村至白素村段起点位于古阳镇安吉村交叉口，起点里程桩号为 K0+000，终点位于古县白素村，终点桩号为 K6+500，路线长 6.5 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。

②下冶村至槐树村段，起点位于古县下冶村，起点里程桩号为 K9+700，终点位于古县槐树村，终点桩号为 K13+550，路线长 3.85 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。

③辛庄村至城关村段，起点位于 K15+300，终点位于 K20+740，路线长 5.44 公里，原路采用二、三级公路技术标准，设计速度 40、60Km/h，路基宽度 8.5m、12m；

质量控制：严格分项质量控制，各分项验收合格；

完成时间：合同签订后 75 日历天；

成本控制：各项成本有效控制，财政可承受；结算价≤项目最终审定金额 1309.6635 万元；

经济效益：临汾市古县国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建项目建成后的项目收益主要来源于车辆通行费收入；收费期限根据最新的《中华人民共和国收费公路管理条例》的相关规定暂确定为 20 年，收费标准依据《山西省人民政府关于同意调整我省高速公路车辆通行费收费标准的批复》（晋政函〔2019〕

126 号), 高速公路从 2020 年 1 月 1 日起执行最新收费标准; 2024 年至 2043 年预计可实现车辆通行费收入 500667.92 万元;

社会效益: 该项目的建设不仅有助于完善区域路网基础设施建设, 也是提升古县投资吸引力的重要举措;

生态效益: (1) 环保达标: 项目实施过程中污染物控制有效, 未出现因施工产生的污染物投诉、处罚; (2) 噪音控制达标: 项目实施过程中噪音控制有效, 未出现因施工产生的噪音投诉、处罚;

可持续影响: 项目后续管理体制机制健全, 管理责任落实; 古县路网基础设施建设水平持续提升, 古县招商引资竞争力持续提升;

服务对象满意度: 管理方满意度 $\geq 90\%$; 服务对象满意度 $\geq 90\%$ 。

二、项目组织实施情况

(一) 项目组织情况

项目主管部门: 古县交通运输局, 主要负责统筹协调项目实施、验收和监督管理工作;

项目实施部门: 古县交通运输局, 主要负责项目申请、设立, 预算资金的申请, 项目资金的下拨。开展建设工作, 督促施工单位按时完成建设任务和工程验收。

古县财政局: 负责拨付预算资金和财政资金的管理, 对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理, 对专项经费的使用进行规范, 组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策, 做好项目资金的预算、控制和监督, 规范财会行为, 依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本, 提高投资效益。

(二) 项目实施情况

1、项目实施内容

(1) 可研批复内容

根据古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目立项的申请》（古政交字〔2022〕14 号），2022 年 3 月 31 日，古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕7 号）文件批复同意项目立项，批复内容为：（1）建设性质：改建；（2）建设地址：古县岳阳镇、古阳镇；（3）建设规模及内容：本项目全线长 15.640km（含 0.45km 无需处治路段），位于临汾市古县境内。主要工程数量有：5cmAC-16 中粒式沥青混凝土 105.429K·m²，20cm 水泥稳定碎石 26.880k·m²，20cm 水泥就地冷再生混合料 34.598k·m²；20cmC20 素混凝土基层 7.214k·m²，平均厚度为 15cmC20 素混凝土调平层 26.880k·m²，铣刨既有路面 5cm³6.738k·m²，铣刨既有路面 25cm7.214k·m²；清淤 4004.1m³，C30 现浇混凝土 27.6m³，C25 预制混凝土 6.8m³；白色热熔标线 4692 m²，黄色热熔虚线 938.4 m²；（4）项目建设的工期：75 天，从 2022 年 4 月至 2022 年 6 月竣工；（5）总投资及资金来源：本项目估算总投资 1559.3781 万元。其中：建安工程费为 1330.2154 万元，工程建设其他费为 140.8960 万元，基本预备费为 88.2667 万元。本项目所需资金由县财政拨款；（6）项目招投标：项目实施过程中，严格按照国家有关规定和《山西省建设项目招标方案和不招标申请核准表》执行。此文有效期两年，本批复不作为开工依据。接文后，请你单位严格按照基本建设程序，抓紧做好项目实施前准备工作，及项目施工期安全保障等相关工作。

（2）初设批复内容

根据古县交通事业发展中心《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程一阶段施工图设计批复的申请》，2022 年 4 月 24 日，古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》（古政交字〔2022〕

27 号) 批复项目初步设计, 批复内容为: 本项目为国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程, 分为三段: 安吉村至白素村段起点位于古阳镇安吉村交叉口, 起点里程桩号为 K0+000, 终点位于古县白素村, 终点桩号为 K6+500, 路线长 6.5 公里, 原路采用三级公路技术标准, 设计速度 40Km/h, 路基宽度 8.5m。

下冶村至槐树村段, 起点位于古县下冶村, 起点里程桩号为 K9+700, 终点位于古县槐树村, 终点桩号为 K13+550, 路线长 3.85 公里, 原路采用三级公路技术标准, 设计速度 40Km/h, 路基宽度 8.5m。

辛庄村至城关村段, 起点位于 K15+300, 终点位于 K20+740, 路线长 5.44 公里, 原路采用二、三级公路技术标准, 设计速度 40、60Km/h, 路基宽度 8.5m、12m。

项目最终审定金额 1309.6635 万元。

2、项目实施情况

2022 年 3 月 31 日, 古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》(古审管审发〔2022〕7 号)文件批复同意项目立项。

2022 年 4 月 24 日, 古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》(古政交字〔2022〕27 号)批复项目初步设计。

2022 年 9 月 24 日, 项目经政府采购确定山西路桥第七工程有限公司为中标施工方, 工期 75 日历天, 中标价 990.71 万元。

2022 年 9 月 26 日, 古县交通运输局与山西路桥第七工程有限公司签订《国道 341 线岳阳至古阳段(旧路)道路受损灾后修复保通工程施工合同》, 合同价 990.71 万元, 道路全长 15.790Km, 主要包含路基工程、路面工程、交安设施; 工期 75 日历天。

2022 年 11 月 10 日, 古县交通运输局组织对项目进行验收, 但古县交通运输局未出具项目《竣工验收报告》。

2023 年 7 月 31 日，古县审计局委托临汾信誉工程造价咨询有限公司对项目进行结算审核，并出具了《国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程竣工结算审核书》，项目审定结算金额为 9239851.00 元。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）的有关规定，客观、全面、公正地评价项目资金的使用效益，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。

1、具体了解项目所涉及各项内容的进展、资金使用、制度建设及其取得的成效。总结经验，发现问题，并提出改进的意见和建议。

2、进一步完善相关管理制度、加强财政支出管理、强化监督，保证项目实施、资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

3、积极探索项目的预算编制、项目申报、资金的分配机制，为以后年度其他相关工作的开展奠定基础。

4、提出改进建议，为政府作出相关决策及以后年度预算资金安排提供重要参考，促进财政资金分配科学、公正、公平，强化资金使用单位的责任意识和绩效意识。

5、通过对项目实施情况的调查分析，客观反映政策目标实现程度及项目满意度。

（二）绩效评价的依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议决定:对《中华人民共和国预算法》作出修改）；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号，自 2020 年 10 月 1 日起施行）；
- 3、财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；
- 4、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）；
- 5、《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）；
- 6、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；
- 7、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12 号）；
- 8、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）；
- 9、评价项目采购人或相关方提供的绩效评价指标体系；
- 10、其他有关的法律、法规规章、政策文件；
- 11、与绩效评价相关的其他资料。

（三）评价对象和范围

1.评价对象

本次绩效评价对象为“国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾

后修复保通工程项目资金 1000.00 万元”。

2. 评价范围

绩效评价范围为国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目，以及项目资金产生的绩效（具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益）。

（四）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（五）绩效评价的原则

1、科学规范原则

注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法。综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系（详见附件 1），确保绩效评价结果科学合理。

2、公平公正原则

本次重点支出项目绩效评价工作全过程公开透明，坚持第三方机构应遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。

3、分级分类原则

绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。本次评价指标分为一级、二级、三级指标对整个项目进行评价，确保评价指标基本涵盖整个项目，保障资金效益。

4、绩效相关原则

针对各项支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计，以资金效率最大化为出发点，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

（六）绩效评价的方法

本次评价工作过程中，将运用因素分析法、比较法、公众评判法、成本效益分析法和综合评价等方法，坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则，确保评价的科学性与有效性。

1、因素分析法

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目立项规范性，绩效目标设定，资金拨付、使用情况，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

2、比较法

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次评价将对项目实施情况进行审核、对实施该项目进行现场实地勘察，结合项目单位提供的资料，通过综合分析绩效目标实现程度，将实际产出与该项目的绩效目标进行比较。

3、公众评判法

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次评价针对被评价对象设置了项目区域周边群体对项目效果满意度问卷，评价绩效目标实现程度。

4、成本效益分析法

成本效益分析法是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目的投入成本和建成后产生的效益进行对比分析。

5、综合指数评价法

综合指数评价法是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准

值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

（七）评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《中华人民共和国预算法》、《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）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号），及其他相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行评价。评价指标体系由4项一级指标，13项二级指标，22项三级指标构成。

（八）绩效评价工作组织

1.组织框架

为做好本次绩效评价工作，山西恒略绩效管理咨询有限公司成立了专门的绩效评价项目工作组，工作组组织框架情况如下图：

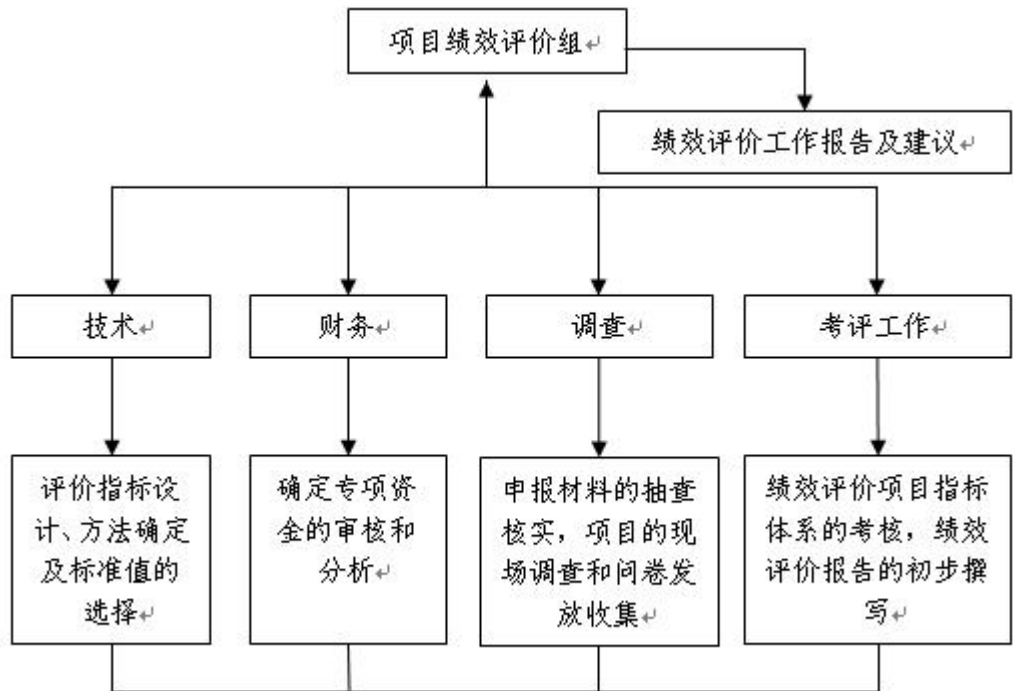


图 3-1 组织框架图

2.评价团队成员

工作组人员情况如下表：

表 3-2 绩效评价人员分工及职责

姓名	职务	工作内容
张文英	项目负责人	全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。
许慧敏	组长	负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩俊	副组长	负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩金秀	成员	参与项目现场资料核查。
刘玲玲	成员	参与项目现场资料核查。
杨帆	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析。
李阳	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析。
樊荣荣	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。
常洪强	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。
李金文	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。
任帅	成员	参与撰写社会调查报告。

马鹏飞	成员	参与撰写社会调查报告。

3.评价工作安排

①评价准备阶段

(1) 制定项目评价实施方案。评价机构在收集、审核资料的基础上,根据项目具体情况制定绩效评价实施方案,并拟定评价指标体系,细化评分标准,并报县财政局预算绩效股。

(2) 确认项目评价实施方案。县财政局预算绩效股组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价机构上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

②评价实施阶段

(1) 收集、审核资料。评价机构在全面收集资料的基础上,根据经审核后的评价实施方案,对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

(2) 现场勘查。评价机构根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料,进行现场调研、座谈及实地勘察验证。

(3) 综合评价。评价机构根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法,对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价,形成评价结论。

③报告撰写阶段

(1) 撰写评价报告。评价机构根据被评价单位的绩效评价情况,按要求撰写评价报告。报告应包括以下内容:被评价对象项目基本情况,绩效评价工作开展情况,绩效评价指标体系和评价方法,综合评价情况及评价结论,绩效评价指标分析,项目(政策)主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

(2) 与被评价部门(单位)交换意见。评价机构与被评价部门(单位)交换意见后,对报告进行修改完善,形成评价结论后将评价报告报送县财政局预算绩效股。

(3) 审核绩效评价报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审, 主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核, 提出审核意见。

(4) 评价机构根据委托方意见修改评价报告后提交正式评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 分项分析与汇总

1、决策分析

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金分配合理性、预算编制科学性 6 个指标考察该项目立项、绩效目标、资金投入情况。决策类指标权重分 20.00 分, 实际得分为 20.00 分。指标得分情况表如下:

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3.00	3.00	100.00%
	A12 立项程序规范性	3.00	3.00	100.00%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3.00	3.00	100.00%
	A22 绩效指标明确性	3.00	3.00	100.00%
A3 资金投入	A31 资金分配合理性	4.00	4.00	100.00%
	A32 预算编制科学性	4.00	4.00	100.00%
合计		20.00	20.00	100.00%

(1) 项目立项

A11 立项依据充分性: 满分 3.00 分, 得分 3.00 分。该指标主要分析评价项目是否符合相关政策性文件精神, 是否符合国家和地区的战略目标、发展规划、工作计划; 项目是否与项目单位职责有关。通过现场查阅项目的立项申请及批复文件, 项目以《国家公路网规划(2013 年-2030 年)》、《国家综合立体交通网规划纲要》、《交通

强国建设纲要》、《中共山西省委山西省人民政府关于印发<山西省综合立体交通网规划纲要>的通知》、《临汾市“十四五”现代综合交通运输体系规划》、《山西省发展和改革委员会关于国道 341 线李子坪至梗（沁源古县界至洪洞 108 国道）可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（晋发改审批发〔2019〕375 号）、《山西省自然资源厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程建设项目用地预审的复函》（晋自然资行审字〔2019〕358 号）、《山西省交通运输厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程初步设计的批复》（晋交审批发〔2020〕157 号）、《山西省交通运输厅关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程施工图设计的批复》（晋交审批发〔2020〕343 号）、《关于国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路改建工程环境影响报告书的批复》（临行审函〔2022〕66 号）、古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目立项的申请》（古政交字〔2022〕14 号）、古县行政审批服务管理局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕7 号）、古县交通事业发展中心《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程一阶段施工图设计批复的申请》、古县交通运输局《关于国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程施工图设计的批复》（古政交字〔2022〕27 号）等文件作为依据；项目申报、审核、批复资料基本齐全、准确、符合相关要求，立项依据充分。根据评分标准，该项得满分。

A12 立项程序规范性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标主要分析评价项目立项程序是否规范。项目按照规定的程序申请设立，项

目申报程序规范；审批文件、材料齐全；项目事前已经过古县交通运输局集体决策研究。根据评分标准，该项得满分。

（2）绩效目标

A12 绩效目标合理性：满分 3.00 分，得分 3.00 分。该指标主要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。绩效评价人员通过查阅申报材料，该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。根据评分标准，该项得满分。

A13 绩效指标明确性：满分 3.00 分，得 3.00 分。项目立项时古县交通运输局按照预算绩效管理要求设定了总体目标和具体目标，项目相关产出、效益指标也进行了设定，绩效目标做到了细化、量化，能够反映项目实际绩效情况。根据评分标准，该项得满分。

（3）资金投入

A31 资金分配合理性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目预算资金分配依据充分，预算资金经古县财政局预算评审（预算审定金额为 10717085.00 元），有明确依据；项目资金分配额度合理，与项目单位实际工作任务及古县地方实际相适应。本次绩效评价项目资金专项用于国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目，实际执行过程中，资金分配符合文件要求。根据评分标准，该项得满分。

A32 预算编制科学性：满分 4.00 分，得分 4.00 分。国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目预算编制经过了科学论证，有相关设计及工程量测算；预算内容与项目内容匹配，根据《国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程预算评审书》（SXFDLF-GX-2022-0026），项目审定预算总投资

10717085.00 元，其中建安工程费 9909139 元，养护工程其他费用 807946 元。资金筹措由古县交通运输局申请财政资金投资，预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算编制较为科学：预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，投资额涵盖本次项目涉及的所有内容。该项目预算科学、合理。根据评分标准，该项得满分。

2、过程分析

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、招投标过程规范性、建立过程规范性、安全事故发生率 8 个指标考核该项目资金管理及组织实施情况，过程类指标权重 20.00 分，实际得分 18.82 分。指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	4.00	4.00	100.00%
	B12 预算执行率	4.00	3.82	95.60%
	B13 资金使用合规性	2.00	2.00	100.00%
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	2.00	2.00	100.00%
	B22 制度执行有效性	2.00	1.00	50.00%
	B23 招投标过程规范性	2.00	2.00	100.00%
	B24 监理过程规范性	2.00	2.00	100.00%
	B25 安全事故发生率	2.00	2.00	100.00%
合计		20.00	18.82	94.10%

(1) 资金管理

B11 资金到位率：满分 4.00 分，得分 4.00 分。该指标主要分析评价项目资金是否根据文件、计划要求足额拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。根据古县交通运输局提供的资料，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目 2022 年计划投资额 1000.00 万元，经古县交通运输局申请，古县财政局下达资金 1000.00 万元。年度资金到位率 100.00%。根据评分标准，该项得满分。

B12 预算执行率：满分 4.00 分，得分 3.82 分。通过查阅古县财政局下达项目资金的文件和项目实施单位财务账簿，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金由古县交通运输局申请，由古县财政局拨付预算资金，截止评价基准日 2022 年 12 月 31 日，资金实际到位总额为 1000.00 万元，资金实际支出 956.01 万元，到位资金支出率为 95.60%。根据评分标准，该项得 3.82 分。

B13 资金使用合规性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。通过对项目实施单位财务资料的现场核实，古县交通运输局资金使用符合相关财务管理制度，有完整的审批、拨付手续，支出资金符合预算批复要求，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该项得满分。

（2）组织实施

B21 管理制度健全性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目安全运行的保障情况。通过查阅资料和现场调查，项目属于工程类项目，评价组审核关于项目的进度管理、质量控制、投资控制、合同管理、风险管理、应急管理和档案管理，该项目实施过程中，制度健全；项目管理等资料基本完整。根据评分标准，该项得满分。

B22 制度执行有效性：满分 2.00 分，得分 1.00 分。该指标分析评价项目实施是否符合相关项目管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目管理有效性。国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目按照工程类项目的管理制度执行；项目开工所需的人员、场地、设备均准备完毕后，施工单位向古县交通运输局申请开工；该项目实施完成后，项目出具验收报告项目资金支付按照财务管理制度执行；但评价组发现，（1）项目有验收记录，但未出具《工程竣工验收报告》，项目质量总体评估结论不充分；（2）古县交通运输局项目实施管理与档案管理不严

谨，项目实施过程中具体实施方案缺失、检查监控措施执行不到位，项目实施完成后项目整体实施资料中缺少项目中期检查监控资料、总体实施情况总结性资料。根据评分标准，该项得 1.00 分。

B23 招投标过程规范性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目招投标过程是否合规。根据古县交通运输局提供的资料，评价组现场调研了解到，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目中，项目组实地查看和审核项目招投标过程资料，包括招标公告、评标程序、评标方法、评标委员会签字、投标文件，资料完整。根据评分标准，该项得满分。

B24 监理过程规范性：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目建立过程是否合规。审核项目监理过程资料，包括监理日志、监理报告、监理细则、监理人执业证书，资料均齐全；同时项目实施过程中的各分工程的进度申报资料上均有监理单位监理人的签字和盖章。根据评分标准，该项得满分。

B25 安全事故发生率：满分 2.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价项目实施过程中是否存在安全事故发生。根据古县交通运输局提供的资料，评价组现场调研了解到，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目中，项目单位制定了一系列行之有效的安全管理办法及措施，使安全工作处于制度化、规范化管理之中，整个工程施工过程中没有出现安全责任事故。根据评分标准，该项得满分。

3、产出分析

产出类指标主要从项目完成情况、质量达标、完成及时性、成本控制能力 4 个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效。产出类指标权重 30.00 分，实际得分 24.00 分。指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率

C1 项目产出	C11 项目完成情况	8.00	8.00	100.00%
	C21 质量达标	8.00	2.00	25.00%
	C31 完成及时性	8.00	8.00	100.00%
	C41 成本控制能力	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	24.00	80.00%

(1) 项目产出

C11 项目完成情况：满分 8.00 分，得分 8.00 分。该指标考察项目实际完成情况。国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程，分为三段：①安吉村至白素村段起点位于古阳镇安吉村交叉口，起点里程桩号为 K0+000，终点位于古县白素村，终点桩号为 K6+500，路线长 6.5 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。

②下冶村至槐树村段，起点位于古县下冶村，起点里程桩号为 K9+700，终点位于古县槐树村，终点桩号为 K13+550，路线长 3.85 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。

③辛庄村至城关村段，起点位于 K15+300，终点位于 K20+740，路线长 5.44 公里，原路采用二、三级公路技术标准，设计速度 40、60Km/h，路基宽度 8.5m、12m。截止 2023 年 12 月 31 日，项目实施内容完成。根据评分标准，该项得满分。

C21 质量达标：满分 8.00 分，得分 2.00 分。该指标分析评价该项目在竣工后，质量是否达到有关规定及设计要求。2022 年 11 月 10 日，古县交通运输局组织对项目进行验收，有相关《竣工数量验收确认表汇总》，但古县交通运输局未出具项目《竣工验收报告》及验收结论，评价组现场调研虽未发现明显质量问题，但项目涉及的路基等质量无法评判。根据评分标准，该项得 2.00 分。

C31 完成及时性：满分 8.00 分，得分 8.00 分。该指标考察项目是否在约定时间范围内竣工验收。2022 年 9 月 26 日，古县交通运输局与山西路桥第七工程有限公司签订《国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程施工合同》，工期 75 日历天；2022

年 11 月 10 日，古县交通运输局组织对项目进行验收（有相关《竣工验收质量确认表汇总》）。综合评价，该项工程完工及时。根据评分标准，该项得满分。

C41 成本控制能力：满分 6.00 分，得分 6.00 分。该指标考察是否对项目成本进行了有效的控制。根据古县交通运输局提供的资料，项目预算价未超概算；2023 年 7 月 31 日，古县审计局委托临汾信誉工程造价咨询有限公司对项目进行结算审核，并出具了《国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程竣工结算审核书》，项目审定结算金额为 9239851.00 元＜合同价。根据评分标准，该项得满分。

4、效益分析

效益类指标主要从预期车辆通行费收入、道路交通基础设施完善、项目运行管理、受益群众满意度 4 个指标考察该项目的经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度情况。效益类指标权重 30.00 分，实际得分 26.00 分。指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 经济效益	D11 预期车辆通行费收入	5.00	5.00	100.00%
D2 社会效益	D21 道路交通基础设施完善	5.00	5.00	100.00%
D3 可持续影响	D31 项目运行管理	10.00	6.00	60.00%
D4 服务对象满意度	D41 受益群众满意度	10.00	10.00	100.00%
合计		30.00	26.00	86.67%

D11 预期车辆通行费收入：满分 5.00 分，得分 5.00 分。国道 341 项目整体完成后，收费期限根据最新的《中华人民共和国收费公路管理条例》的相关规定暂确定为 20 年，收费标准依据《山西省人民政府关于同意调整我省高速公路车辆通行费收费标准的批复》（晋政函〔2019〕126 号），高速公路从 2020 年 1 月 1 日起执行最新收费标准；

2024 年至 2043 年预计可实现车辆通行费收入 500667.92 万元。项目预期收益可实现。根据评分标准，该项得满分。

D21 道路交通基础设施完善：满分 5.00 分，得分 5.00 分。项目完成后，不仅有助于完善区域路网基础设施建设，也是提升古县投资吸引力的重要举措。项目预期社会效益可实现。根据评分标准，该项得满分。

D31 项目运行管理：满分 10.00 分，得分 5.00 分。考察项目建成后是否有完善的管护制度，责任是否落实到人。评价组现场调研了解到，项目后续管理责任明确，但项目后续管理体制机制（包括预防性养护机制、应急管理机制等）未建立。根据评分标准，该项得 5.00 分。

D41 受益群众满意度：满分 10.00 分，得分 10.00 分。通过问卷调查，了解保护区域居民对项目建设的总体满意度。本次调查涉及五个问题，整体满意度较高，分别为：92.00%、99.00%、87.00%、93.00%、94.00%，整体满意度 93.00%，这体现出受益群体整体对该项目比较满意。根据评分标准，该项得满分。

（二）总体得分情况

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分情况如下：

表 4-5 一级指标得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20.00	20.00	100.00%
B 过程	20.00	18.82	94.10%
C 产出	30.00	24.00	80.00%
D 效益	30.00	26.00	86.67%
合计	100.00	88.82	88.82%

五、综合评价情况及结论

（一）评分结果

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目财政支出绩效评价综合得分 88.82 分，评价等级为“良”。

（二）主要结论

评价结果说明，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标。

1.决策方面，项目立项依据充分，绩效目标设定符合国家对道路交通基础设施建设项目的需求，资金审批、到位及时，保证了项目总体的实施情况。

2.过程方面，古县交通运输局机构配置体系全面、工作流程管理等辅助制度完善，项目资金具有专人财务管理，财务管理合规、合法，具有明确专项资金收支账户，资金使用合规。

3.产出方面，项目达到了项目计划完成情况，精准使用，实施项目与岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程整治目标紧密挂钩。

4.效益方面，项目社会效益良好，群众满意度高。

六、存在的问题和改进建议

评价小组在详细查阅项目资料的基础上，结合现场实地勘察，对本次项目建设过程中存在的问题进行总结与分析，并针对问题提出了对应建议。

（一）存在的问题

1、项目全过程规范化管理有待加强。

古县交通运输局项目实施管理与档案管理不严谨，项目实施过程中具体实施方案缺失、检查监控措施执行不到位，项目实施完成后项目整体实施资料中缺少项目中期检查监控资料、总体实施情况总结性资料。

2、项目有验收记录，但未出具《工程竣工验收报告》，项目质量总体评估结论不充分。

2022 年 11 月 10 日，古县交通运输局组织对项目进行验收，有相关《竣工数量验收确认表汇总》，但古县交通运输局未出具项目《竣工验收报告》及验收结论，评价组现场调研虽未发现明显质量问题，但项目涉及的路基等质量无法评判。

3、道路后续管护体制机制尚未完善。

评价组现场调研了解到，项目后续管理责任明确，但项目后续管理体制机制（包括预防性养护机制、应急管理机制等）未建立。

（二）改进建议

1、加强项目实施过程管理，确保项目实施流程合法、合规。

建议古县交通运输局根据项目实施内容、进度、资金保障、组织保障等关键因素完善项目实施方案；同时，加强项目中期检查监控，中期检查监控资料留档备查；项目结束后，及时进行项目整体总结和自评价，确保项目预期目标实现。

2、项目验收完成后按照建设项目要求，出具《项目竣工验收报告》。

建议古县交通运输局在项目完成后，及时组织项目验收，项目验收结束后，按照建设项目要求，出具《项目竣工验收报告》，并保证验收报告准确、完整。

3、建立健全后续养护管理体制机制，保障国道后续养护预期目标达成。

路政管理工作是维护路产、路权的有效途径，在我省高等级公路运营管理工作中占有重要的地位，理顺管理体制急需解决，只有理顺体制机制才能有力推进道路后续管护工作。建议古县交通运输局在养护管理方面，首先注重预防性养护工作，将预防性养护贯穿于日常养护当中，对国道涉及的桥梁、隧道、涵洞等构造物定期检查，努力创造“畅、洁、绿、美”的通行环境；其次，建立健全养护管理制度，无论水毁还是专项工程都要求进度、质量、车辆通行三不误；再次，对养护档案进行规范装订，开展养护工作目标化管理。

七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

（一）以绩效评价促进项目规范管理

根据绩效评价反馈的问题，委托方应进一步加强项目预算管理，并强化对项目实施过程的监督检查力度，督促有关部门加强对项目及绩效情况的追踪管理，促使项目达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度资金安排的重要依据。

（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制

委托方应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，对于绩效评价中存在的问题提出整改要求。被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈政府、财政部门。

（三）公开评价结果，实现社会监督

委托方应依据《政府信息公开条例》和《山西省政府信息公开规定》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，或在相关网站公开绩效评价结果，以进一步增强资金使用单位的主体责任意识，并形成社会监督机制，促进提高项目资金的使用效率。

附件 1：评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准
A 决策 (20 分)	A1 项目立项 (6 分)	A11 立项依据充分性 (3 分)	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,用以反映和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, 0.6 分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求, 0.6 分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需, 0.6 分; 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, 0.6 分; 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, 0.6 分。
		A12 立项程序规范性 (3 分)	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, 1 分; ②审批文件、材料是否符合相关要求, 1 分; ③事前是否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, 1 分。
	A2 绩效目标 (6 分)	A21 绩效目标合理性 (3 分)	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。	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) 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, 0.5 分;

				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，0.5 分。
		A22 绩效指标明确性（3 分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，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。
	A3 资金投入（8 分）	A31 预算编制科学性（4 分）	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，1 分： ②预算内容与项目内容是否匹配，1 分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，1 分： 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，1 分。
		A32 资金分配合理性（4 分）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映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 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 分。
B 过程（20 分）	B1 资金管理（10 分）	B11 资金到位率（4 分）	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）X100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。得分=资金到位率×4 分。
		B12 预算执行率（4 分）	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）X100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。得分=预算执行率×4 分。
		B13 资金使用合规性（2 分）	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	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，1 分：

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目支出绩效评价报告

			的规范运行情况。	②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,0.5分; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途,0.5分; ④存在藏留、挤占、挪用、虚列支出等情况,本项得0分。
	B2 组织实施(10分)	B21 管理制度健全性(2分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度,1分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,1分。
		B22 制度执行有效性(2分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	项目严格按照制度执行,2分;涉及调整的,调整手续完善,1分;未按照制度执行,且手续不完善的,不得分。总得分=Σ各项目得分*项目预算占总预算的比值。
		B23 招投标过程规范性(2分)	考察招投标过程是否合规。	①选择有资质的招标代理公司编制招标文件;②评标方法适合本项目;③有专业的评标委员会;④评标委员会按照规定和要求评标。每满足1项得0.5分。
		B24 监理过程规范性(2分)	考察项目实施过程中监理是否规范。	①监理单位应当依法取得相应等级的资质证书、监理人员持有监理工程师岗位证书;②有监理月报告或监理日志,监理报告能反映当月或当日的监理工作情况。每满足1项得1分。
		B25 安全事故发生率(2分)	考察项目实施过程中是否存在安全事故发生。	无事故发生,得满分;存在一起事故发生,不得分。
C 产出(30)	C1 产出数量(8)	C11 项目完成情况(8分)	已完成工程数量/应完成的工程数量×100%,用以反映和考核项目建设完成情况	实际完成率得分=已完成项目数量/计划总里程×100%×8(分)。 完成项目的设计(2分)、监理(2分)、施工(2分)、验收(2分)等。实际完成率得分=已完成项目数量/应完成项目数量×100%×12(分)。
	C2 产出质	C21 质量达标	主要考核项目在竣工后,质量是否达到	项目竣工后,提供质量检测相关资料证明质量合格,

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目支出绩效评价报告

	量 (8)	(8 分)	有关规定及设计要求	8 分, 否则不得分。
	C3 产出时效 (8)	C31 完成及时性 (8 分)	主要考核项目是否在约定时间范围内竣工验收	在合同规定时间完工, 得 8 分; 项目每延期 10 天扣 1 分, 扣完为止。
	C4 产出成本 (6)	C41 成本控制能力 (6 分)	考核是否对项目成本进行了有效的控制, 项目概算、预算价、决算价及审定价的最大差异比率是否在合理范围内。	①项目预算价未超过概算, 2 分; ②项目决算价未超过预算价, 2 分; ③项目概算、预算价、决算价及审定价的最大差异比率在合理范围内, 2 分。
D 效益 (30)	D1 经济效益 (5 分)	D11 预期车辆通行费收入 (5)	主要考核项目完成后的经济效益	收费期限根据最新的《中华人民共和国收费公路管理条例》的相关规定暂确定为 20 年, 收费标准依据《山西省人民政府关于同意调整我省高速公路车辆通行费收费标准的批复》(晋政函〔2019〕126 号), 高速公路从 2020 年 1 月 1 日起执行最新收费标准; 2024 年至 2043 年预计可实现车辆通行费收入 500667.92 万元, 得满分; 预期无法实现按完成比例得分。
	D2 社会效益 (5 分)	D21 道路交通基础设施完善 (5)	主要考核项目完成后的社会效益	该项目的建设不仅有助于完善区域路网基础设施建设, 也是提升古县投资吸引力的重要举措, 得满分; 未达到按完成比例得分。
	D3 可持续影响 (10 分)	D31 项目运行管理 (10)	项目建成后是否有完善的管护制度, 责任是否落实到人	①制定管护制度, 4 分; ②明确管护任务, 管护任务落实到人, 6 分。
	D4 服务对象满意度 (10 分)	D41 受益群众满意度 (10)	通过问卷调查, 保护区域居民对项目建设的总体满意度。	满意度 $\geq$ 90%, 10 分, 每降低 10%, 扣 1 分, 扣完为止。
注: 绩效评价结果等级划分标准为: 90 分 (含) 以上的为“优”, 80 分 (含) -90 分的为“良”, 60 分 (含) -80 分的为“中”, 60 分以下				

的为“差”。

附件 2：问卷调查报告

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目

社会公众满意度调查报告

（一）调查目的

满意度调查是绩效评价中非常重要的环节，为实际了解资金的使用管理情况和项目实施情况，准确掌握社会公众及服务对象满意度数据具有重要作用。通过向受益群体发放满意度调查问卷，了解群众对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目的整体满意度，为绩效评价工作提供数据参考。

（二）调查对象

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目涉及的群众。

（三）问卷发放/回收情况

依据公共支出绩效评价的效应原则，对涉及的村委开展社会调查。

国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金 1000.00 万元。

本次社会调查采用随机问卷的方式，评价组将按照抽样调查的形式发放问卷，计划发放问卷 150 份，问卷主体是项目区域受益群众。

（四）问卷满意度问题结果

1、您对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程整体进度的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本 100 份调查问卷中，回答非常满意的 82 人，一般的 10 人，不满意的 8 人。受访者满意度为 92.00%。

2、您对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工

程施工方安全施工的满意程度

根据调查数据分析得出，在总样本 100 份调查问卷中，回答非常满意的 91 人，一般的 8 人，不满意的 1 人。受访者满意度为 99.00%。

3、您对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目对区域道路状况改善的满意程度

根据调查数据分析得出，在总样本 100 份调查问卷中，回答非常满意的 79 人，一般的 8 人，不满意的 13 人。受访者满意度为 87.00%。

4、您对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目实施完成后道路通行便捷性的满意程度

根据调查数据分析得出，在总样本 100 份调查问卷中，回答非常满意的 90 人，一般的 3 人，不满意的 9 人。受访者满意度为 93.00%。

5、您对国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目完成后的后续管理的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本 100 份调查问卷中，回答非常满意的 87 人，一般的 7 人，不满意的 6 人。受访者满意度为 94.00%。

（五）结果分析

本次调查涉及五个问题，整体满意度较高，分别为：92.00%、99.00%、87.00%、93.00%、94.00%，整体满意度 93.00%，这体现出受益群体整体对该项目比较满意。

附件 3：合规性审查

为保证国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价小组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查。

1. 合规性检查对象

本次检查对象为国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金，共计 1000.00 万元。

2. 合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。内容如下表：

附表 4-1 合规性审查内容框架

序号	项目	内容
1	资金管理	制定或具有相应的项目资金管理办法及是否符合相关财务会计制度的规定。
2	资金使用	资金的拨付有完整的审批程序和手续及符合项目预算批复或合同规定的用途；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
3	财务监控	已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。
4	项目管理	已制定或具有相应的业务管理制度及合法、合规、完整性。
5	项目执行	遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整手续完备。
6	项目质量	已制定或具有相应的项目质量要求或标准，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. 合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

合规性具体检查内容见附表 4-2 所示。

附表 4-2 国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金绩效评价合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/×)	检查结果
资金拨付	国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	合规
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	合规
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√	合规
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√	合规
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√	合规
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相 关管理机构和制度	√	合规

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/×)	检查结果
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	合规
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	-	不齐全
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	-	不齐全
	工作总结及自评报告	项目绩效目标完成情况	×	未提供

附件 4：访谈记录

对象：	项目相关负责人
时间：	2024 年 11 月
地点：	古县交通运输局
问题 1:请您简要介绍国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目的概况，项目涉及部门及各部门的职责。	
国道 341 线是临汾市古县通往临汾市平川地区的唯一国道，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）是其重要组成部分，对沿线地区的经济发展具有重要的推动作用，该段公路始建于 1984 年，部分路段先后于 2003、2004 年进行了县际油路改造。虽几经改造，但因 S323 线大部分路段处于山岭重丘区，沟壑纵横，高差悬殊，每次改造只能利用有利地形，随弯就弯，从技术状况看，该段公路可达到三级公路技术标准（局部路段线形指标为二级公路），设计速度为 40km/h~60km/h，路基宽度 7.0~8.5m（局部路段 12.0m）。随着经济的快速发展，城市建设的迅速扩张，国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路街道化严重，客货车混行，使得车辆通行速度缓慢、道路功能混乱、堵车现象频发，影响了道路的使用及沿线居民正常生活，原公路既无法发挥国道基础的交通功能，也无法适应古县城市经济发展的需要。 为改善国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路的交通条件，解决古县人民群众及过境群众出行难问题，使古县深度融入“百里汾河新型经济带”和“百里太岳经济带”，快速融入国家及山西省高速公路网 G5 及 G0511（京昆高速）、G22 青兰高速，以及大西高铁等重要交通节点及枢纽，落实《国家公路网规划（2013-2030）》及山西省普通干线公路网规划，古县交通运输局决定对国道 341 线李子坪至梗壁（沁源古县界至洪洞 108 国道）公路实施改建工程。 原国道 341 线古阳至岳阳段道路修复保通工程方案起点位于古阳镇南，途经花圪垛、四羊滩、郭家坪、烧车、槐树、辛庄，终点位于古县县城北。路线长度 20.74km，其中新旧国道 341 线重合路段长 5.100km，建议路面改造路段长	

15.64km（含既有路况较好无需处治段 0.45km）。2022 年 1 月，山西省交通规划勘察设计院有限公司受古县交通运输局委托，对原国道 341 线古阳至岳阳段道路进行修复保通工程设计。 项目主管部门：古县交通运输局，主要负责统筹协调项目实施、验收和监督管理工作； 项目实施部门：古县交通运输局，主要负责项目申请、设立，预算资金的申请，项目资金的下拨。开展建设工作，督促施工单位按时完成建设任务和工程验收。 古县财政局：负责拨付预算资金和财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对专项经费的使用进行规范，组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策，做好项目资金的预算、控制和监督，规范财会行为，依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本，提高投资效益。
问题 2：请您简要介绍项目预期目标及实际完成情况。
国道 341 线岳阳至古阳段（旧路）道路受损灾后修复保通工程，分为三段： ①安吉村至白素村段起点位于古阳镇安吉村交叉口，起点里程桩号为 K0+000，终点位于古县白素村，终点桩号为 K6+500，路线长 6.5 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。 ②下冶村至槐树村段，起点位于古县下冶村，起点里程桩号为 K9+700，终点位于古县槐树村，终点桩号为 K13+550，路线长 3.85 公里，原路采用三级公路技术标准，设计速度 40Km/h，路基宽度 8.5m。 ③辛庄村至城关村段，起点位于 K15+300，终点位于 K20+740，路线长 5.44 公里，原路采用二、三级公路技术标准，设计速度 40、60Km/h，路基宽度 8.5m、12m。截止 2023 年 12 月 31 日，项目实施内容完成。
问题 3：是否有专门的资金监管机构？如何监管。
项目单独建账、独立核算、专人管理，财政部门根据政府意见对项目资金进行审核拨付。

问题 4：请您简要介绍为保障项目的顺利实施所制定的制度、措施有哪些？
为保障项目的顺利实施，古县交通运输局制定了相关业务管理制度及财务管理制度。
问题 5：请您简要介绍项目任务完成情况。
截止 2023 年 12 月 31 日，国道 341 线岳阳至古阳段旧路道路受损灾后修复保通工程项目全部完工。

古县金湾街、延庆街道路改造等项目 绩效评价报告

项目主管部门：古县住房和城乡建设管理局

项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西千煦资产评估有限公司

主评人签字：

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	9
（一）项目概况.....	9
（二）项目绩效目标.....	17
二、绩效评价工作开展情况.....	19
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	19
（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准.....	22
（三）绩效评价工作过程.....	27
三、综合评价情况及评价结论.....	28
（一）总体评分结果及评价结论.....	31
（二）各项目评分结果.....	32
四、绩效评价指标分析.....	33
（一）项目决策情况.....	33
（二）项目过程情况.....	36
（三）项目产出情况.....	39
（四）项目效益情况.....	39
五、主要绩效.....	44
六、存在的问题及原因分析.....	35
七、建议.....	35

八、结果应用与建议.....	45
九、报告附件.....	45
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	49
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	51
附件 3：满意度调查报告.....	55
附件 4：访谈报告.....	58
附件 5：合规性检查报告.....	63

摘 要

受古县财政局委托，山西千煦资产评估有限公司承担对古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面地分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

古县中心城区道路系统由“八横十一纵”道路主骨架构成，形成主干道、支路两个结构层次，为方格网的布局形式。本次改造的金湾街、延庆街均属“八横十一纵”主街之一，作为县城的交通主要道路其负荷度较高，加之使用期间缺乏维护、保养，道路路面、人行道多处出现严重沉陷、皸裂现象，虽然经过几次修补，但是运营一段时间后，路面沉陷、龟裂等问题再次出现，道路问题得不到彻底解决，严重影响道路交通及行车舒适性，且成为了古县创建全国县级文明城市的瓶颈。

古县金湾街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m（局部 25m）其中 10.0 米（人行道）+10.0 米（机非混合车行道）

+10.0 米（人行道）（局部 5m），设计时速 30km/h，现状为水泥路面（20cm 厚水泥砼+20cm 厚水泥稳定砂砾层）。燃气、热力位于道路两侧人行道，雨污水合流管位于车行道下。金湾街（润河南路-相如路）段道路路面及人行道病害较多，分别为：裂缝、坑槽、车辙、松散、沉陷、桥头涵表面破损。

延庆街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m，其中 7.5 米（人行道）+15.0 米（机非混合车行道）+7.5 米（人行道），设计时速 30km/h，道路路面现状较好，人行道多处出现严重沉陷、面砖丢失等。

生活垃圾处理工程项目实施内容：填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

煤气输配气柜防腐维修工程项目 2013 年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司。

（二）项目绩效目标

1. 绩效总目标

古县金湾街、延庆街道路改造工程打通城市环形路，增加城市道路网密度，完善城区交通路网，改善道路交通状况，提高城市通行能力，从而建设成循环开放的交通系统，提升城市管理水平，保障城市安全运行，改善城市人居环境，充

分发挥改善民生和拉动投资的效应，促进经济社会持续健康发展。

煤气输配气柜防腐维修工程项目：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

生活垃圾处理工程项目：减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

2. 绩效分目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：开工、完工及时性。

成本指标：成本控制在合同价内。

（2）效益目标：

经济社会效益：改善居民出行条件，提升居民的生活质量。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

二、评价结论

古县金湾街、延庆街道路改造等项目支出绩效评价得分 82.5 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	17	22	25	82.5
得分率	92.5%	85%	73.33%	83.33%	82.5%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率100%，效益较好，居民满意度较好。但制度执行有效性不足。

三、主要绩效

金湾街、延庆街道路改造项目：金湾街道路全长 492.077 米及给水工程、排水工程、弱电工程以及其他附属工程；延庆街道路全长 518.667 米及给水工程、弱电工程。煤气输配气柜防腐维修工程项目按计划完成实施内容。生活垃圾处理工程项目计划实施内容填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。金湾街、延庆街道路改造项目的实施加快城市道路基础设施建设步伐，改善居民出行条件，促进古县转型发展。改造燃气管网优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量。生活垃圾处理工程减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，从而改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，但未设置经济效益指标、可持续影响指标，指标设置不完整。

（二）制度执行有效性不足，时间逻辑混乱

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县金湾街、延庆街道路改造项目施工合同约定计划开工日期 2020 年 11 月 25 日，计划竣工日期为 2021 年 3 月 25 日；项目开工报告及竣工报告显示，计划开工时间为 2020 年 11 月 2 日，实际开工时间为 2021 年 3 月 1 日；计划竣工时间为 2021 年 5 月 31 日，实际竣工时间为 2021 年 7 月 31 日；项目工程竣工验收备案表显示项目开工时间为 2020 年 11 月 20 日，竣工时间为 2021 年 3 月 10 日。项目开工、竣工时间混乱。

煤气输配气柜防腐维修工程项目由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

（三）缺少后期管护制度，影响项目持续性

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县金湾街、延庆街道路改造等项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

五、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的設置进行充分沟通，設置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）多措并举，解决问题

建议实施单位与施工单位沟通，了解造成时间不符的具体原因，并要求其提供合理解释和相应的证明材料。如果是简单原因造成的，可以通过协商进行更正。同时，也应与监理单位沟通，确认其是否对施工过程中的时间节点进行了准确记录。监理单位的记录具有较高的可信度，可以作为解决争议的重要依据。如果经过协商与沟通仍无法解决问题，或者存在故意造假、违约行为等严重情况，可以采取法律途径

进行责任追究。根据相关法律法规，如《中华人民共和国建筑法》和《中华人民共和国民法典》，施工单位应承担相应的法律责任和赔偿责任。

为了避免类似问题的再次发生，建议在未来的工程项目中采取以下预防措施：加强合同、开工、竣工管理；强化过程监控，通过定期巡查、拍照录像等方式对施工过程进行全面记录；完善开工、竣工流程，确保开工、竣工工作的公正性和客观性。

（三）建立健全管护制度、明确管护主体和责任

建议实施单位制定完善的后期管护制度，制定具体的管护人员和责任主体，确保每个环节都有明确的责任人和操作规范。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学

习参考。

古县金湾街、延庆街道路改造等项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政支出资金的绩效评价工作。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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号）等文件，对古县金湾街、延庆街道路改造等项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

近年，在党和国家的关怀与支持下，古县人民政府积极响应国家省、市及县人民政府有关政策号召，完善城镇基础设施建设，加快城乡一体化进程，统筹城乡发展，明确提出

基础设施建设要紧紧围绕推动国民经济发展，突出改善民生，增强经济社会发展合力，力求把基础设施建设的每一个项目都建成为民生工程，让城乡居民享受到城乡一体化建设中更多更好的公共服务。

《国务院关于加强城市基础设施建设的意见》（国发〔2013〕36号）提出围绕重点领域，促进城市基础设施水平全面提升的要求：①加强城市道路交通基础设施建设，②加大城市管网建设和改造力度，③加强生态园林城市建设。

山西省人民政府关于加强城市基础设施建设的实施意见（晋政发〔2014〕23号）的文件中提出加强城市基础设施建设，提升城市管理水平，保障城市安全运行，改善城市人居环境，充分发挥改善民生和拉动投资的效应，促进经济社会持续健康发展。

近年来，古县经济社会迅速发展，城市范围不断扩大，机动化发展加速，由此也产生了快速成长城市通常会出现的发展问题：交通设施供给能力不足、交通秩序混乱等，一系列问题的涌现已经成为城市运行和机动化发展的制约。城市交通问题的解决日益受到政府和居民的广泛关注，在加大城市交通基础设施建设力度的同时，道路交通配套建设、管理成为摆在古县面前的重要问题

《古县县城总体规划（2009-2020）》把古县定位为：全县的政治、经济、文化中心，是为能源工业与煤化工工业服

务和旅游业服务的生态园林式小城市。这将给古县的政治经济发展带来新的契机，同时也为古县的市政基础设施建设带来新一轮的高潮。

古县中心城区道路系统由“八横十一纵”道路主骨架构成，形成主干道、支路两个结构层次，为方格网的布局形式。本次改造的金湾街、延庆街均属“八横十一纵”主街之一，作为县城的交通主要道路其负荷度较高，加之使用期间缺乏维护、保养，道路路面、人行道多处出现严重沉陷、皸裂现象，虽然经过几次修补，但是运营一段时间后，路面沉陷、龟裂等问题再次出现，道路问题得不到彻底解决，严重影响道路交通及行车舒适性，且成为了古县创建全国县级文明城市的瓶颈。

古县金湾街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m（局部 25m）其中 10.0 米（人行道）+10.0 米（机非混合车行道）+10.0 米（人行道）（局部 5m），设计时速 30km/h，现状为水泥路面（20cm 厚水泥砼+20cm 厚水泥稳定砂砾层）。燃气、热力位于道路两侧人行道，雨污水合流管位于车行道下。金湾街（涧河南路-相如路）段道路路面及人行道病害较多，分别为：裂缝、坑槽、车辙、松散、沉陷、桥头涵表面破损。

延庆街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m，其中 7.5 米（人行道）+15.0 米（机非混合车行道）+7.5 米（人行道），

设计时速 30km/h，道路路面现状较好，人行道多处出现严重沉陷、面砖丢失等。

生活垃圾处理工程项目实施内容：填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

煤气输配气柜防腐维修工程项目 2013 年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院关于加强城市基础设施建设的意见》（国发〔2013〕36 号）；

（2）《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》（2020 年）；

（3）《山西省人民政府关于印发山西省推进交通强国建设行动计划（2021—2022 年）的通知》（晋政发〔2020〕22 号）；

（4）《古县县城总体规划》；

（5）《古县县城市道路专项规划》；

（6）《古县国民经济和社会发展“十三五”规划》；

（7）古县行政审批服务管理局《关于古县金湾街、延庆街道路改造工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》

（古审管审发〔2020〕25号）；

（8）古县行政审批服务管理局《关于古县金湾街、延庆街道路改造工程初步设计的批复》（古审管审发〔2020〕32号）。

3. 项目计划实施内容

金湾街、延庆街道路改造项目

（1）建设规模

金湾街道路起点为涧河南路，终点为丹凤路，全长492.077米横断面控制宽30米（局部25米），为该区域次干路，道路横断面布置形式为中间10m机非混行车道，两侧各10m人行道（局部人行道5m宽）。

延庆街道路起点为涧河北路，终点为屏风路，全长518.667米横断面控制宽度30米，为该区域次干路，断面布置形式：中间15m机动车道，两侧各7.5m人行道，人行道上设置有2.5米绿化带。

（2）建设内容

金湾街建设内容包括：道路工程、给水工程、排水工程、弱电工程以及其他附属工程；

延庆街建设内容包括：道路工程、给水工程、弱电工程。

（3）投资估算及资金筹措

古县金湾街、延庆街道路改造工程总投资1150万元，其中建安费工程费990万元（金湾街建安费686.7万元，延庆

街建安费 303.3 万元），工程建设其他费用 72.5 万元，预备费 87.5 万元。

本项目建设投资由古县财政筹措解决。

（4）项目实施进度计划

实施周期包括项目前期准备阶段和施工建设阶段。从 2020 年 4 月至 12 月，总工期 9 个月。

煤气输配气柜防腐维修工程项目

项目 2013 年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司。

生活垃圾处理工程项目

实施内容：填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

2022 年 4 月 1 日与诚杰建设集团有限公司签订施工合同，合同价为 4020.5 万元，计划开工时间为 2022 年 4 月 1 日，计划竣工时间为 2023 年 3 月 30 日。

4.项目实际实施情况

金湾街、延庆街道路改造项目

2020 年 5 月 7 日，古县行政审批服务管理局《关于古县金湾街、延庆街道路改造工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2020〕25 号）同意该项目建设；

2020年6月1日，古县行政审批服务管理局《关于古县金湾街、延庆街道路改造工程初步设计的批复》（古审管审发〔2020〕32号）同意该项目建设。

2020年7月15日，项目由古县财政投资评审中心对项目工程预算进行评审，审定价为979.95万元。

2020年10月5日，实施单位通过公开招标的方式确定临汾市政工程集团股份有限公司为施工方，2020年11月20日签订施工合同，合同约定价979.45万元；工期为120天；计划开工日期2020年11月25日，计划竣工日期为2021年3月25日。

2020年1月与临汾开天建设监理有限公司签订监理合同，合同价为10.5万元，合同未填具体时间。

项目因工程量增加，签订工程签证单，增加工程量715.61m²，签证单未填时间。

根据项目开工报告及竣工报告，计划开工时间为2020年11月2日，实际开工时间为2021年3月1日；计划竣工时间为2021年5月31日，实际竣工时间为2021年7月31日，合同工期为270天。根据项目工程竣工验收备案表显示，项目开工时间为2020年11月20日，竣工时间为2021年3月10日。

2022年6月30日项目报送验收备案，2022年7月7日备案成功。

2023年1月由陕西方得项目管理有限公司出具项目结算审核报告，审定价为1000.38万元。

煤气输配气柜防腐维修工程项目

项目2013年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司，2015年竣工结算审计，项目送审价为527.33万元，审定价为493.18万元。

因项目实施期早，资料不齐全，项目实施单位未能提供全部资料，影响本次绩效评价结果。

生活垃圾处理工程项目

实施内容：填埋区防渗膜39500 m²、防飞散网4000 m²、地磅1座、洗车平台1座、调节池1座、综合水处理车间1座、渗滤液处理设备1套、浓液储池及回用水池1座、生活及消防水池1座、管理房6间等。

2022年4月1日与诚杰建设集团有限公司签订施工合同，合同价为4020.5万元，计划开工时间为2022年4月1日，计划竣工时间为2023年3月30日；实际开工时间为2023年10月27日，实际竣工时间为2024年4月25日，验收时间为2024年4月29日，验收结果为合格。

5. 资金投入和使用情况

（1）资金来源情况。

2023年10月12日，古县财政局《关于下达金湾街改造工程等项目所需资金的通知》（古财预〔2023〕373号）下

达资金 474.38 万元。

（2）资金投入及使用情况。

古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政拨付 474.38 万元，全部为古县金湾街、延庆街道路改造等项目工程款，实际支出金额为 474.38 万元，预算执行率为 100%，详细情况见下表 1-1。

表1-1 资金支付明细表 单位：万元

序号	项目名称	收款单位	财政支付金额	用途	支付时间
1	金湾街、延庆街道路改造项目	临汾市政工程集团股份有限公司	130.38	工程款	2023.10.13
2	生活垃圾处理工程项目	诚杰建设集团有限公司	200	工程款	2023.10.13
3	煤气输配气柜防腐维修工程项目	徐州市工业设备安装有限责任公司	144	工程款	2023.10.13
合计			474.38		

6.项目的组织与管理

古县财政局：负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。

古县住房和城乡建设管理局：负责编写项目实施方案、资金拨付、项目实施过程的监督等方面工作。项目资金用款与使用的申请、支付；工程的全面监督、协调、验收；项目实施中的协调以及问题解决等。

7.利益相关方

本次项目涉及的利益相关方包括：

- 1.财政拨款部门：古县财政局；
- 2.项目主管单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 3.项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 4.项目受益群体：古县居民。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

古县金湾街、延庆街道路改造工程打通城市环形路，增加城市道路网密度，完善城区交通路网，改善道路交通状况，提高城市通行能力，从而建设成循环开放的交通系统，提升城市管理水平，保障城市安全运行，改善城市人居环境，充分发挥改善民生和拉动投资的效应，促进经济社会持续健康发展。

煤气输配气柜防腐维修工程项目：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

生活垃圾处理工程项目：减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

2. 阶段性目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：开工、完工及时性。

成本指标：成本控制在合同价内。

（2）效益目标：

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：完工及时性。

成本指标：成本控制在合同价内。

（2）效益目标：

经济社会效益：改善居民出行条件，提升居民的生活质量。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的

实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价古县金湾街、延庆街道路改造等项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县金湾街、延庆街道路改造等项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县金湾街、延庆街道路改造等项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县金湾街、延庆街道路改造等项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县金湾街、延庆街道路改造等项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民

共和国国务院令 第 729 号 修订)；

(3) 《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)；

(4) 《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)；

(5) 《山西省委 山西省人民政府正式印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》(晋发〔2018〕39号)；

(6) 《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》(晋财绩〔2019〕12号)；

(7) 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》(财预〔2021〕6号)；

(8) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知(财监〔2021〕4号)；

(9) 古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知(古财字〔2024〕74号)；

(10) 其他有关的法律法规规章、政策文件。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县金湾街、延庆街道路改造等项目涉及的财政资金 474.38 万元。

评价范围：古县金湾街、延庆街道路改造等项目涉及的

财政资金的使用决策、管理、产出及效益。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：古县居民。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

5.绩效评价工作思路与侧重点

（1）绩效评价思路。

为更好地落实和执行古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件精神，做好项目支出绩效评价工作，根据项目实际情况和古县财政局具体要求，本次绩效评价采取“整体评价，分项考核”的思路。

“整体评价”是指：通过考核古县金湾街、延庆街道路改造等项目的整体产出和效益来评定资金使用效益；“分项考核”是指：具体指标设计与分析围绕投入（包括项目立项、资金落实）、过程（包括业务管理、财务管理）、产出、效益四个维度进行考核。

（2）绩效评价侧重点。

根据古县金湾街、延庆街道路改造等项目的特性，本次绩效评价侧重为古县金湾街、延庆街道路改造等项目的立项程序规范、工程建设、财政资金到位、后期管护情况，评价

项目实施内容是否符合政策要求，项目实施后的效益等。

（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

1. 绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司在古县财政局和古县住房和城乡建设管理局提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件对古县金湾街、延庆街道路改造等项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县金湾街、延庆街道路改造等项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、工程验收等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 绩效评价指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县金湾街、延庆街道路改造等项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 19 个三级指标。其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，4 个产出类指标和 4 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	绩效目标申报表
				A22 绩效指标明确性	明确	3	绩效目标申报表
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	4	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	≥95%	4	评价组分析、财务核实

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
		B2 组织实施	8	B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
				B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	实地考察、验收报告、竣工报告
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	实施单位提供相关资料、评价组调研、实地考察、完工报告
		C3 产出时效	8	C31 完工及时性	及时	8	
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥ 0%	6	支付凭证
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 改善居民出行条件	改善	5	实地考察、查阅相关资料、访问
				D12 提升居民的生活质量	提升	5	
		D2 可持续影响	10	D21 后期管护可持续	可持续	10	实地考察、查阅相关资料、分析计算
		D3 满意度	10	D31 居民满意度	≥ 90%	10	现场问卷调查
总分	100		100			100	

3.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩

效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

4.绩效评价方法

绩效评价方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县金湾街、延庆街道路改造等项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效

果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县金湾街、延庆街道路改造等项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度，本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

5.绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。

（三）绩效评价工作过程

1.人员分工

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，评价单位山西千煦资产评估有限公司成立绩效评价工

作小组，负责绩效评价的组织管理工作，工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。评价组人员设置 6 人，其中主评人为张宏屏，评价组主要负责现场勘查，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

职务	姓名	职务或资格	职责分工
主评人	邢慧慧	资产评估师	负责绩效评价整体工作
组长	张宏屏	资产评估师	负责本次绩效评价工作方案和报告撰写工作、现场勘查及相关资料收集
副组长	李志莹	资产评估师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、现场核实。负责评价资料的整理归档
成员	晋煜杰	资产评估师	负责本次绩效评价工作的现场勘查及相关资料收集
成员	李雅娟	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实
成员	宁楠	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

2. 评价组织实施

评价工作将分为三个阶段：

准备阶段：

（1）制定项目评价实施方案。评价组在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，于 11 月 15 日前报古县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。古县财政局预算绩效股

于 11 月 20 日前组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价组上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

实施阶段：

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价组根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

报告阶段：

（1）撰写评价报告。评价组根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

（2）与被评价部门（单位）交换意见。评价组与被评

价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 12 月 10 日前将评价报告报送古县财政局预算绩效股。

（3）审核绩效评价报告。古县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（4）专家组于 12 月 15 日前提交书面评价结果意见。

（5）评价组根据专家意见修改评价报告，于 12 月 20 日前提交正式评价报告。

（6）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

3.质量控制制度

绩效评价实施前质量控制。

（1）首先确保评价工作组人员与评价单位及事项之间的独立性，确保评价出发点公正公平；

（2）加强对评价工作组人员的培训，从态度、认识、专业知识和技术水平、文件资料和数据的处理方法等方面提高工作人员的综合素质；

（3）确保被评价单位提供的资料都加盖公章，以保证其真实、有效性。

绩效评价实施过程中质量控制。

(1) 真实性控制，指标数据来源要客观、科学并可核实，同时能够相互印证，便于监控。对资金使用单位提供的文档记录等信息进行核对，保证与原始资料保持一致；

(2) 对资金使用单位提供的数据信息，要调查核实数据来源，并借助专业机构出具的权威报告，减少人为因素的主观判断；

(3) 对定性资料要借助现场访谈、调研及网上收集的相关资料等进行验证。

(4) 对被评价单位的绩效申报表，通过调查分析等进行自评复核是工作的重中之重。

绩效评价实施后质量控制。

首先要履行各级审核制度，在数字的准确性、文字的表述性方面消除低级性错误的出现。其次在审核过程中要对逻辑性、合理性进行审核，避免报告自相矛盾。再次对报告的可读性进行审核，力争使报告依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 总体评分结果及评价结论

古县金湾街、延庆街道路改造等项目支出绩效评价得分82.5分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	17	22	25	82.5
得分率	92.5%	85%	73.33%	83.33%	82.5%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率100%，效益较好，居民满意度较好。但制度执行有效性不足。

（二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分20分，考评得分18.5分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，预算编制科学，绩效指标基本明确。

2.过程阶段（满分20分，考评得分17分）：

项目管理制度健全，资金到位率100%，资金使用合规，资金预算执行率100%，但是制度执行有效性不足。

3.产出阶段（满分30分，考评得分22分）：

项目产出数量、质量较好，成本控制有效，但项目开工、竣工不及时。

4.效益阶段（满分30分，考评得分25分）：

项目实施改善居民出行条件，提升居民的生活质量，居民满意度较高，后期管护较好，但未制定后期管护制度，未落实责任人和管理主体。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。
决策：标准分 20 分，实际得分 18.5 分，得分率 92.5%。详见表 4-1：

表 4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	1.5
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2	科学	科学	2
		A32 资金分配合理性	4	合理	合理	4
合计			20			18.5

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组查阅资料可得，古县金湾街、延庆街道路改造等项目是依照《山西省人民政府关于印发山西省推进交通强国建设行动计划（2021—2022 年）的通知》（晋政发〔2020〕22 号）、《古县县城总体规划》《古县县城市道路专项规划》

《古县国民经济和社会发展的“十三五”规划》等相关文件要求，立项依据充分，且属于古县住房和城乡建设管理局履职所需，未与部门其他项目重复，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，古县住房和城乡建设管理局依照部门职能及《古县县城市道路专项规划》文件，设立古县金湾街、延庆街道路改造等项目程序进行申请立项，前期经过必要的可行性研究、可研批复和初设批复等审批文件材料等也符合相关要求。

据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及查阅《绩效目标申报表》了解，古县住房和城乡建设管理局填报了《古县金湾街、延庆街道路改造项目》《煤气输配气柜防腐维修工程项目》《生活垃圾

处理工程项目》绩效目标申报表，设置了相关绩效目标，与2023年实际内容具有相关性，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算确定的资金量相匹配。

根据评分标准，该指标满分4分，得分4分。

A22 绩效指标明确性：满分3分，得分1.5分。

本指标考核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。

经评价组分析《绩效目标表》了解，古县住房和城乡建设管理局设立本项目绩效目标分别从产出、效益、满意度三个方面设置了绩效指标。

但未设置经济效益指标、可持续影响指标，指标设置不完整。

根据评分标准，该指标满分3分，得分1.5分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分2分，得分2分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目预算内容与项目内容匹配，标准明确，依据充分，预算编制有相关预算报告依据，预算确定的投资金额与工作任务准确匹配。

根据评分标准，该指标满分2分，得分2分。

A32 资金分配合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目共分为 3 个，古县金湾街、延庆街道路改造项目涉及资金 130.38 万元，煤气输配气柜防腐维修工程项目涉及资金 144 万元，生活垃圾处理工程项目涉及资金 200 万元，项目根据施工现场实际情况进行投资预算，额度分配合理。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 17 分，得分率 85%。详见表 4-3:

表 4-3 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	100%	100%	4
		B12 预算执行率	4	≥95%	100%	4
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	4	有效	实现程度较差	1
合计			20			17

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核实际到位资金与申请下拨资金的比率，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。

经评价组核实财务资料了解，本项目申请财政资金 474.38 万元，实际到位资金 474.38 万元，资金到位率 $=474.38/474.38 \times 100\%=100\%$ 。资金到位率 100%。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

根据评价组核实支付凭证可知，本项目实际到位资金 474.38 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 474.38 万元。实际预算执行率 $= (\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金}) \times 100\% = 474.38 / 474.38 \times 100\% = 100\%$ 。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组实地查看财务账簿了解，该项目 474.38 万元的财政资金支付均通过国库支付，支付用途符合项目批复的用途，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证后附合同、验收单、结算单等资料，入账依据充分。未发现存在

挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县住房和城乡建设管理局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组访谈及查阅相关制度资料了解，古县住房和城乡建设管理局针对本项目制定了包括《项目管理制度》《财务管理制度》《合同管理制度》《验收制度》《档案管理制度》等，相应制度也都合法、合规。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 1 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县金湾街、延庆街道路改造项目施工合同约定计划开工日期 2020 年 11 月 25 日，计划竣工日期为 2021 年 3 月

25 日；项目开工报告及竣工报告显示，计划开工时间为 2020 年 11 月 2 日，实际开工时间为 2021 年 3 月 1 日；计划竣工时间为 2021 年 5 月 31 日，实际竣工时间为 2021 年 7 月 31 日；项目工程竣工验收备案表显示项目开工时间为 2020 年 11 月 20 日，竣工时间为 2021 年 3 月 10 日。项目开工、竣工时间混乱。

煤气输配气柜防腐维修工程项目由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 1 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 22 分，得分率 73.33%，详见表 4-3：

表 4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 工程建设完成率	8	100%	100%	8
	C2 产出质量	C21 工程验收合格率	8	100%	100%	8
	C3 产出时效	C31 开工、完工及时性	8	及时	不及时	0
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	≥0%	0%	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
合计			30			22

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11 工程建设完成率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实际工程建设完成情况与计划完成情况的比率，反映和考核工程建设完成情况。

经评价组查阅验收报告、建立日志、访谈和现场勘查测量：

金湾街、延庆街道路改造项目：金湾街道路全长 492.077 米及给水工程、排水工程、弱电工程以及其他附属工程；延庆街道路全长 518.667 米及给水工程、弱电工程。

煤气输配气柜防腐维修工程项目按计划完成实施内容。

生活垃圾处理工程项目计划实施内容填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

评价组现场测量和竣工报告结果，项目全部已完成。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 工程验收合格率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实施项目质量与实施验收项目数量的比率，

用以反映和考核工程验收完成情况。

经查看验收报告、访谈、问卷调查和现场勘查，项目工程验收结果为合格。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工、完工及时性：满分 8 分，得分 0 分。

本指标通过项目实际开工、完工时间与委托合同约定的开工、完工时间的比较，反映和考核项目开工、完工及时情况。

经查看开工、竣工报告，古县金湾街、延庆街道路改造等项目开工、竣工时间详细情况见表 4-4。

表4-4 项目实施明细表 单位：万元

序号	项目名称	计划开工、竣工时间	实际开工、竣工时间	延迟时间	验收时间
1	金湾街、延庆街道路改造项目	2020 年 11 月 25 日 -2021 年 3 月 25 日	2021 年 3 月 1 日 -2021 年 7 月 31 日	3 个月/4 个月	2023.11.23
2	生活垃圾处理工程项目	2022 年 4 月 1 日 -2023 年 3 月 30 日	2023 年 10 月 27 日 -2024 年 4 月 25 日	19 个月/13 个月	2024 年 4 月 29 日
3	煤气输配气柜防腐维修工程项目	无资料	无资料	0	2023.8.23

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 0 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本控制有效性：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目实施过程中对于成本的控制情况。

经评价组查阅结算审计报告，项目计划投资 474.38 万元，实际支付 474.38 万元。成本节约率= $[(474.38-474.38)/474.38] \times 100\%=0\%$ 。

根据评分标准：该指标满分 6 分，得分 6 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 25 分，得分率 83.33%。详见表 4-5：

表 4-5 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 社会效益	D11 改善居民出行条件	5	改善	改善	5
		D12 提升居民的生活质量	5	提升	减少	5
	D2 可持续影响	D21 可持续影响	10	可持续	未制定制度	5
	D3 满意度	D31 居民满意度	10	≥90%	94.64%	10
合计			30			25

1.项目实施所产生的效益分析

D11 改善居民出行条件：满分 5 分，得分 5 分。

本指标考核项目的实施对改善居民出行条件的直接或间接影响情况。

根据评价组实地勘察、问卷调查和查阅资料了解，金湾街、延庆街道路改造项目的实施加快城市道路基础设施建设步伐，改善居民出行条件，促进古县转型发展。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D12 提升居民的生活质量：满分 5 分，得 5 分。

本指标反映项目实施对提升居民的生活质量所带来的直接或间接影响情况。

通过评价组现场访谈、问卷调查及实地勘查了解，改造燃气管网优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量。

生活垃圾处理工程减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，从而改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D21 可持续影响：满分 10 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目完成后相关管护制度的可持续影响情况。

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县金湾街、延庆街道路改造等项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 5 分。

2.受益对象对项目实施效果的满意度分析

D31 受益对象满意度：满分 10 分，得 10 分。

本指标用以反映和考核受益对象对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为居民 100 人，问卷共发放 100 份，收回有效问卷 100 份。古县金湾街、延庆街道路改造等项目的实施过程的施工保护措施满意度 94.8%；对古县金湾街、延庆街道路改造等项目的后期管护满意度 93.8%；对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施进度满意度 95.6%；对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施过程满意度 95.8%；对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施对改善居民出行条件和提高居民生活质量满意度 93.2%；项目综合满意度为 94.64%。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

五、主要绩效

金湾街、延庆街道路改造项目：金湾街道路全长 492.077 米及给水工程、排水工程、弱电工程以及其他附属工程；延庆街道路全长 518.667 米及给水工程、弱电工程。煤气输配气柜防腐维修工程项目按计划完成实施内容。生活垃圾处理工程项目计划实施内容填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。金湾街、延庆街道路改造项目的实施加快城市道路基础设施建设步伐，改善居民出行条件，促进古县转型发展。改造燃气管网优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活

质量。生活垃圾处理工程减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，从而改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，但未设置经济效益指标、可持续影响指标，指标设置不完整。

（二）制度执行有效性不足，时间逻辑混乱

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县金湾街、延庆街道路改造项目施工合同约定计划开工日期 2020 年 11 月 25 日，计划竣工日期为 2021 年 3 月 25 日；项目开工报告及竣工报告显示，计划开工时间为 2020 年 11 月 2 日，实际开工时间为 2021 年 3 月 1 日；计划竣工时间为 2021 年 5 月 31 日，实际竣工时间为 2021 年 7 月 31 日；项目工程竣工验收备案表显示项目开工时间为 2020 年 11 月 20 日，竣工时间为 2021 年 3 月 10 日。项目开工、竣工时间混乱。

煤气输配气柜防腐维修工程项目由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，

资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

（三）缺少后期管护制度，影响项目持续性

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县金湾街、延庆街道路改造等项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

七、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理人员应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的设置进行充分沟通，设置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）多措并举， 解决问题

建议实施单位与施工单位沟通，了解造成时间不符的具体原因，并要求其提供合理解释和相应的证明材料。如果是简单原因造成的，可以通过协商进行更正。同时，也应与监理单位沟通，确认其是否对施工过程中的时间节点进行了准

确记录。监理单位的记录具有较高的可信度，可以作为解决争议的重要依据。如果经过协商与沟通仍无法解决问题，或者存在故意造假、违约行为等严重情况，可以采取法律途径进行责任追究。根据相关法律法规，如《中华人民共和国建筑法》和《中华人民共和国民法典》，施工单位应承担相应的法律责任和赔偿责任。

为了避免类似问题的再次发生，建议在未来的工程项目中采取以下预防措施：加强合同、开工、竣工管理；强化过程监控，通过定期巡查、拍照录像等方式对施工过程进行全面记录；完善开工、竣工流程，确保开工、竣工工作的公正性和客观性。

（三）建立健全管护制度、明确管护主体和责任

建议实施单位制定完善的后期管护制度，制定具体的管护人员和责任主体，确保每个环节都有明确的责任人和操作规范。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工

作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学习参考。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告

山西千煦资产评估有限公司

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	合理	4
				A22 绩效指标明确性	明确	3	基本明确	1.5
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	科学	2
				A32 资金分配合理性	合理	4	合理	4
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	100%	4	100%	4
				B12 预算执行率	≥ 95%	4	100%	4
				B13 资金使用合规性	合规	4	合规	4
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	健全	4	健全	4
				B22 制度执行有效性	有效	4	一般有效	1
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	100%	8
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	100%	8
		C3 产出时效	8	C31 开工、完工及时性	及时	8	不及时	0
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥ 0%	6	0%	6
D 效益	30	D1 社会效益	5	D11 改善城市环境和居民生活质量	改善	5	改善	5
		D2 社会效益	5	D21 减少环境污染	提升	5	减少	5
		D3 可持续影响	10	D31 可持续影响	可持续	10	未制定制度	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
		D4 满意度	10	D41 居民满意度	≥ 90%	10	94%	10
总分	100		100			100		82.5

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

古县金湾街、延庆街道路改造等项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
A 决策 (20)	A1 项目立项 (7)	A11 立项依据充分性 (4)	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	充分	①项目符合《山西省人民政府关于印发山西省推进交通强国建设行动计划(2021—2022年)的通知》(晋政发〔2020〕22号)、《古县县城总体规划》《古县县城市道路专项规划》《古县国民经济和社会发展“十三五”规划》等文件要求,得2分; ②项目立项与《古县县城市道路专项规划》范围相符,符合经济社会发展规划和政府决策,得2分。	
		A12 立项程序规范性 (3)	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。	规范	①项目按照规定的程序申请设立; ②《古县国民经济和社会发展“十三五”规划》等资料符合相关要求。 若以上2项齐全,得3分,缺一项扣1.5分。	
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	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。	合理	①绩效目标与实际工作内容具有相关性; ②绩效目标设置合理; ③项目预期产出效益符合正常的业绩水平且与资金量相匹配。 若以上3项齐全,得4分,缺任一项扣2分。	
		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目标的明细化情况。	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ②与项目目标计划数相对应。 若以上2项齐全,得3分,缺任一项扣1.5分	

古县金湾街、延庆街道路改造等项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
B 过程 (20)	A3 资金投入 (6)	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。	科学	① 预算内容与项目内容匹配; ② 预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。 若以上 2 项齐全,得 2 分,缺任一项扣 1 分。	
		A32 资金分配合理性 (4)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	合理	① 预算资金分配依据充分; ② 资金分配额度合理,与项目单位相适应。 若以上 2 项齐全得 4 分,缺任一扣 2 分。	
	B1 资金管理 (12)	B11 资金到位率 (4)	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。	100%	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:本年度内落实到具体项目的资金。 预算资金:本年度内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率 100%为满分,每少于目标值 1%扣 0.2 分。	
		B12 预算执行率 (4)	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。	≥95%	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%,执行率大于等于 95%得 4 分,80%至 95%按比例得分,执行率低于 80%不得分。	
		B13 资金使用合规性 (4)	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。	合规	① 项目资金管理办法符合专项资金管理办法及《中华人民共和国会计法》的规定的; ② 资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③ 资金使用符合项目预算批复或合同规定用途; ④ 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; 若以上 4 项齐全得 4 分,缺任一扣 0.75 分,缺第④项采取一	

古县金湾街、延庆街道路改造等项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
					票否决制，本指标不得分。	
	B2 组织实施（8）	B21 管理制度健全性（4）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	健全	①已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）； ②已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）。 缺少一项，按权重扣分。	
		B22 制度执行有效性（4）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	有效	①严格遵守相关业务和财务管理制度（2分）； ②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）； ③项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（1分）。 缺少一项，按权重扣分。	
C 产出（30）	C1 产出数量（8）	C11 工程建设完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	480 m ²	①金湾街、延庆街道路改造项目：金湾街道路全长 492.077 米及给水工程、排水工程、弱电工程以及其他附属工程；延庆街道路全长 518.667 米及给水工程、弱电工程。 ②煤气输配气柜防腐维修工程项目完成。 ③生活垃圾处理工程项目实施内容：填埋区防渗膜 39500 m ² 、防飞散网 4000 m ² 、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。 完成得满分，未完成不得分（8分）。	
	C2 产出质量（8）	C21 工程验收合格率	考核项目工程验收是否符合文件要求。	100%	工程验收合格率=验收合格工程量/实际完成工程量×100%，达到 100%得满分；否则不得分（8分）。	
	C3 产出时	C31 开工、完工	项目实际开工、完工时间与计	及时	①项目按照合同约定时间开工、完工，得满分；	

古县金湾街、延庆街道路改造等项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
	效（8）	及时性	划开工、完工时间的比较，反映和考核项目完工及时情况。		②金湾街、延庆街道路改造项目和生活垃圾处理工程项目每个项目3分，煤气输配气柜防腐维修工程项目2分，每延迟一个月，扣权重分值的1分，扣完为止（8分）。	
	C4 产出成本（6）	C41 成本节约率	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	≥ 0%	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节约率≥0%为6分，超支5%以内得4分，5%≤超支10%得2分，超支≥10%得0分。	
D 效益 (30)	D 社会效益 (10)	D11 改善居民出行条件	考核项目的实施改善居民出行条件所带来的直接或间接影响情况。所带来的直接或间接影响情况。	改善	加快城市道路基础设施建设步伐，改善居民出行条件，促进古县转型发展（5分）。	
		D12 提升居民的生活质量	项目实施对提升居民的生活质量所带来的直接或间接影响情况。	提升	改造燃气管网可以优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量（2.5分）。 生活垃圾处理工程减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，从而改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平（2.5分）。	
	D2 可持续影响（10）	D21 后期管护可持续	考核项目的后期管护情况。	可持续	①政策及资金支持可持续（3分）； ②建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任（3分）； ③后续管理制度健全（4分）。	
	D3 满意度（10）	D31 居民满意度	反映受益对象对项目的满意程度。	≥ 90%	受益对象满意度达到或超过90%得满分；低于90%按其满意度为权重计算得分，60%以下不得分。	
合计	100					

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为居民，范围为古县县域。

四、样本数量

为客观反映古县金湾街、延庆街道路改造等项目的使用效果，随机抽取 100 名居民进行现场问卷调查。

五、调查方法

调查采取现场访问方式共 100 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际的分值平均计算。

六、问卷发放回收情况

本项目共计发放 100 份，实际收回 100 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取电子访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 100 份，全部有效。

满意度调查问卷统计表

	总数	份数					权重					满意度
		非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	
您对古县金湾街、延庆街道路改造等项目的实施是否满意？	100	78	18	4	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	94.80%
您对古县金湾街、延庆街道路改造等项目的后期管护是否满意？	100	79	11	10	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	93.80%
您对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施进度是否满意？	100	82	14	4	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	95.60%
您对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施过程是否满意？	100	86	7	7	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	95.80%
您对古县金湾街、延庆街道路改造等项目实施对改善居民出行条件和提高居民生活质量是否满意？	100	76	14	10	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	93.20%
综合满意度												94.80%

附件 4：访谈报告

古县金湾街、延庆街道路改造等项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 11 月 5 日

访谈地点：古县住房和城乡建设管理局

评价组人员：邢慧慧、李雅娟

访谈对象：古县住房和城乡建设管理局财务邸福蓉

1.请您简单介绍项目概况。

答：《古县县城总体规划（2009-2020）》把古县定位为：全县的政治、经济、文化中心，是为能源工业与煤化工工业服务和旅游业服务的生态园林式小城市。这将给古县的政治经济发展带来新的契机，同时也为古县的市政基础设施建设带来新一轮的高潮。

古县中心城区道路系统由“八横十一纵”道路主骨架构成，形成主干道、支路两个结构层次，为方格网的布局形式。本次改造的金湾街、延庆街均属“八横十一纵”主街之一，作为县城的交通主要道路其负荷度较高，加之使用期间缺乏维护、保养，道路路面、人行道多处出现严重沉陷、皸裂现象，虽然经过几次修补，但是运营一段时间后，路面沉陷、龟裂等问题再次出现，道路问题得不到彻底解决，严重影响道路交通及行车舒适性，且成为了古县创建全国县级文明城

市的瓶颈。

古县金湾街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m（局部 25m）其中 10.0 米（人行道）+10.0 米（机非混合车行道）+10.0 米（人行道）（局部 5m），设计时速 30km/h，现状为水泥路面（20cm 厚水泥砼+20cm 厚水泥稳定砂砾层）。燃气、热力位于道路两侧人行道，雨污水合流管位于车行道下。金湾街（涧河南路-相如路）段道路路面及人行道病害较多，分别为：裂缝、坑槽、车辙、松散、沉陷、桥头涵表面破损。

延庆街为古县道路次干路，道路宽度为 30.0m，其中 7.5 米（人行道）+15.0 米（机非混合车行道）+7.5 米（人行道），设计时速 30km/h，道路路面现状较好，人行道多处出现严重沉陷、面砖丢失等。

生活垃圾处理工程项目实施内容：填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

煤气输配气柜防腐维修工程项目 2013 年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司。

2. 请您简要谈谈该项目实际实施情况。

答：金湾街、延庆街道路改造项目

2020 年 5 月 7 日，古县行政审批服务管理局《关于古县

金湾街、延庆街道路改造工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2020〕25号）同意该项目建设；

2020年6月1日，古县行政审批服务管理局《关于古县金湾街、延庆街道路改造工程初步设计的批复》（古审管审发〔2020〕32号）同意该项目建设。

2020年7月15日，项目由古县财政投资评审中心对项目工程预算进行评审，审定价为979.95万元。

2020年10月5日，实施单位通过公开招标的方式确定临汾市政工程集团股份有限公司为施工方，2020年11月20日签订施工合同，合同约定价979.45万元；工期为120天；计划开工日期2020年11月25日，计划竣工日期为2021年3月25日。

2020年1月与临汾开天建设监理有限公司签订监理合同，合同价为10.5万元，合同未填具体时间。

项目因工程量增加，签订工程签证单，增加工程量715.61m²，签证单未填时间。

根据项目开工报告及竣工报告，计划开工时间为2020年11月2日，实际开工时间为2021年3月1日；计划竣工时间为2021年5月31日，实际竣工时间为2021年7月31日，合同工期为270天。根据项目工程竣工验收备案表显示，项目开工时间为2020年11月20日，竣工时间为2021年3月10日。

2022 年 6 月 30 日项目报送验收备案，2022 年 7 月 7 日备案成功。

2023 年 1 月由陕西方得项目管理有限公司出具项目结算审核报告，审定价为 1000.38 万元。

煤气输配气柜防腐维修工程项目

项目 2013 年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司，2015 年竣工结算审计，项目送审价为 527.33 万元，审定价为 493.18 万元。

因项目实施期早，资料不齐全，项目实施单位未能提供全部资料，影响本次绩效评价结果。

生活垃圾处理工程项目

实施内容：填埋区防渗膜 39500 m²、防飞散网 4000 m²、地磅 1 座、洗车平台 1 座、调节池 1 座、综合水处理车间 1 座、渗滤液处理设备 1 套、浓液储池及回用水池 1 座、生活及消防水池 1 座、管理房 6 间等。

2022 年 4 月 1 日与诚杰建设集团有限公司签订施工合同，合同价为 4020.5 万元，计划开工时间为 2022 年 4 月 1 日，计划竣工时间为 2023 年 3 月 30 日；实际开工时间为 2023 年 10 月 27 日，实际竣工时间为 2024 年 4 月 25 日，验收时间为 2024 年 4 月 29 日，验收结果为合格。

3.请您简要谈谈实施效益。

答：金湾街、延庆街道路改造项目的实施加快城市道路

基础设施建设步伐，改善居民出行条件，促进古县转型发展。改造燃气管网优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量。生活垃圾处理工程减少垃圾的数量和体积，减少垃圾的危害性和污染性，从而改善城市环境和人居条件，提高城市居民的生活质量和健康水平。

4.请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法、出现的困难、问题及解决建议等。

答：项目实施中，各级领导和工作人员积极配合，项目顺利实施，实施项目中，没有什么问题，基本都在计划内实施。

附件 5：合规性检查报告

古县金湾街、延庆街道路改造等项目

合规性检查报告

为保证古县金湾街、延庆街道路改造等项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政支出资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政支出资金 474.38 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案实施全面核查，评价组对古县住房和城乡建设管理局开展实地调研，对于资金收支情况，100%进行检查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

2023 年财政局下达古县金湾街、延庆街道路改造等项目 474.38 万元。

2.项目支出

本项目资金由财政国库支付中心直接支付，支付流程：由乡镇向古县住房和城乡建设管理局提交申请支付，古县住房和城乡建设管理局向财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到古县住房和城乡建设管理局，支付则是通过国库支付中心直接支付。本项目申请资金 474.38 万元，下达资金 474.38 万元，实际支付金额为 474.38 万元，预算执行率为 100%。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县住房和城乡建设管理局财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

古县金湾街、延庆街道路改造等项目财政拨付资金 474.38 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 474.38 万元，预算执行率为 100%。

困难群众生活补助资金项目支出绩效评价 报告

主管单位：古县民政局

实施单位：古县民政局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司

目 录

摘 要.....	1
一、基本情况.....	12
(一) 项目概况.....	12
(二) 资金来源及支出情况.....	20
(三) 项目绩效目标.....	21
二、评价思路.....	23
(一) 评价目的及依据.....	23
(二) 评价对象和范围.....	25
(三) 绩效评价基准日.....	25
(四) 绩效评价的原则.....	25
(五) 绩效评价工作思路.....	25
(六) 评价方法.....	26
(七) 绩效评价组织实施.....	27
三、绩效评价指标体系、评价结论及绩效分析.....	29
(一) 绩效评价指标体系.....	29
(二) 绩效评价指标分析.....	30
(三) 评价结论.....	43
四、存在的问题和建议.....	44
(一) 问题.....	44
(二) 问题改进建议.....	44
六、评价结果应用及建议.....	44
附件 1：项目支出绩效评价指标体系.....	46

附件 2：访谈报告.....	52
附件 3：合规性检查报告.....	54
附件 6：问卷调查报告.....	57

摘 要

一、项目概述

1.项目背景

民政工作关系民生、连着民心，是社会建设的兜底性、基础性工作。“兜底性、基础性”，是对民政工作在“五位一体”总体布局中的精准定位。党的十九届四中全会强调，要注重加强普惠性、基础性、兜底性民生建设，保障群众基本生活，建立解决相对贫困的长效机制。站位新时代，面对新形势，民政部门将把贯彻十九届四中全会精神与贯彻习近平总书记对民政工作的重要指示精神结合起来，围绕省委省政府总体部署，更好地履行基本民生保障职责。既要筑牢最后一道防线，切实保障绝对贫困群众基本生活，又要关注更广大人群，探索建立解决相对贫困的长效机制，不断提升困难群众的获得感。

近年来，山西省推进困难群众价格临时补贴相关工作，向困难群众发放临时价格补贴，此举保障了困难群众的生活水平，发挥了社会保障兜底民生的重要作用，进一步完善社会救助，保障困难群众基本生活水平。

2014年10月，山西省人民政府依据“托底线、救急难、可持续”的政策原则，制定出台了《山西省人民政府关于贯彻落实<社会救助暂行办法>的实施意见》（晋政发〔2014〕35号），文件提出：各地要健全机构、配齐人员，确保事有

人办、责有人负。将政府安排的社会救助资金和社会救助工作经费纳入财政预算，逐步提高社会救助投入水平。加快社会救助信息化建设步伐，实现社会救助网格化管理，提升服务管理水平。同时，要完善相关政策，通过政府购买服务的形式，创新社会救助供给模式。

为进一步加强中央财政困难群众救助补助资金管理，财政部、民政部制定了《中央财政困难群众救助补助资金管理办法》（财社〔2017〕58号），文件指出：补助资金要专款专用，用于为低保对象发放低保金，为特困人员提供基本生活条件、对生活不能自理的给予照料、提供疾病治疗、办理丧葬事宜，为临时救助对象发放临时救助金或实物，为孤儿和艾滋病病毒感染儿童发放基本生活费，为生活无着的流浪乞讨人员实施主动救助、生活救助、医疗救治、教育矫治、返乡救助、临时安置并实施未成年人社会保护。补助资金使用后按支出方向单独记账，分别核算。各级财政、民政部门和经办机构应严格按规定使用，不得擅自扩大支出范围，不得以任何形式挤占、挪用、截留和滞留，不得向救助对象收取任何管理费用。补助资金不得用于工作经费，不得用于机构运转、大型设备购置和基础设施维修改造等支出。

2020年，为确保符合条件的城乡困难家庭应保尽保，切实保障困难群众基本生活，民政部、财政部发布《关于进一步做好困难群众基本生活保障工作的通知》（民发〔2020〕69号）文件，提出：适度扩大最低生活保障覆盖范围，做到

“应保尽保”；适度扩大临时救助范围，实现“应救尽救”；落实特困人员救助供养政策，提升照料服务；加强贫困人口摸底排查，强化兜底保障；优化社会救助工作流程，提高服务水平。

临汾市积极响应国家号召，充分保证困难群众的基本生活条件，民政系统将继续做好困难群众的基本生活保障，全面提升兜底保障能力。按上级部署做好城乡低保标准的提标工作，有序推进“两线合一”，全面实现“兜得住”；加快全市救助申请家庭经济状况核对平台的建设，与相关部门实行数据交换，助推实现精准帮扶，全面实现“兜得准”；着力推动特困人员救助供养，落实特困人员救助供养制度，加强特困人员供养服务机构建设，加大对失能、半失能对象救助力度，提高特困人员供养服务机构保障能力，全面实现“兜得好”；推进医疗救助和临时救助，提高急难事件应急处置能力，继续推进“救急难”工作，增强临时救助的时效性。同时，要加强社会救助与其他社会保障制度的衔接，引导社会力量参与，提高综合救助能力，坚决防止冲击道德底线事件发生，全面实现“兜得及”。

根据《山西省民政厅 山西省财政厅关于规范我省城乡最低生活保障标准制定和调整工作的指导意见》（晋民发〔2021〕38号）文件精神，为切实做好困难群众基本生活保障工作，巩固脱贫攻坚成果，依据《临汾市 2022 年国民经济和社会发展统计公报》中的城乡居民人均消费支出水平，

经市政府批准，2023 年 4 月 28 日，临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23 号）文件提出：决定从 2023 年 1 月 1 日起，提高城乡低保和特困人员供养及相关标准，此次提标所需资金在中央和省、市补助的基础上，不足部分由县级财政或困难群众生活救助补助历年结余资金中解决。

2.实施内容

按照统计数据及标准开展城市低保资金、农村低保资金、城乡特困救助资金、社会孤儿救助资金、事实无人抚养救助资金、低保家庭中失能救助资金、临时救助资金、低保家庭中 80 周岁失能老人救助资金、流浪乞讨救助资金发放，资金及时发放到位。

根据临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23 号）：

①城乡低保标准

城市低保标准每人每月提高 10 元此次提标后，我市城市低保标准调整为：尧都区、霍州市 685 元/人/月，侯马市 655 元/人/月，洪洞县 645 元/人/月，其他县 635 元/人/月。

②农村低保标准每人每月提高 20 元此次提标后，我市农村低保标准调整为 6240 元/人/年。

②特困人员供养标准

A.基本生活标准

根据《临汾市人民政府关于印发临汾市特困人员救助供养实施办法的通知》（临政发〔2017〕19号）文件中“基本生活标准分散供养对象按不低于本市城市最低生活保障标准的1.3倍来确定，集中供养对象的标准在分散供养标准的基础上再上浮10%”的规定。

1.分散供养标准调整为：尧都区、霍州市 10686 元/年/人，侯马市 10218 元/年/人，洪洞县 10062 元/年/人，其他县市区为 9906 元/年/人。

2.集中供养标准全市统一调整为 11755 元/年/人。

B.照料护理标准

1.分散供养照料护理标准由“每月分别不低于我省经济困难失能老年人补助标准的1倍、2倍、3倍”确定。因我省经济困难失能老年人补助标准未作调整，故我市今年不作调整。仍为：（1）全自理标准为 100 元/月/人；（2）半自理标准为 200 元/月/人；（3）全护理标准为 300 元/月/人。2.集中供养对象照料护理标准由“每月分别不低于当地最低工资标准的10%、25%、50%”确定。因我省当地最低工资标准已作调整，故具体标准调整为：（1）全自理标准为 188 元/月/人；（2）半自理标准为 470 元/月/人；（3）全护理标准为 940 元/月/人。

③2023 年社会散居养育孤儿、事实无人抚养儿童基本生活养育标准 1170 元/月/人，机构集中养育的 1755 元/元/人。

④城乡低保家庭中 60 周岁（含）至 99 周岁（含）的失

能老年人，补贴标准每人每月提高到 100 元。

⑤城乡低保家庭中 80 周岁（含）至 99 周岁（含）的老年人，补贴标准每人每月补贴标准从 50 元提高到不低于 70 元，省级补贴资金按每人每月 70 元发放。

⑥临时救助

（1）临时救助金以社会化发放为主，凡符合救助条件的，由民政局按照财政国库管理制度，及时足额将临时救助资金直接支付到救助对象个人账户。

（2）发放临时救助资金分为大额临时救助和小额临时救助。大额临时救助对象享受的金额由县民政局参照我县最低生活保障标准（考虑困难对象的困难程度、困难持续时间以及生活必需支出等因素），采取一次性救助的方式给予救助，救助标准分别为：1000 元、2000 元、3000 元。小额临时救助对象享受的金额由各乡（镇）人民政府结合实际予以救助，救助标准分别为：300 元、500 元、800 元。

（3）临时救助属于一次性救助，原则上个人年最高救助额不超过 5000 元，家庭年最高救助额不超过 10000 元，急难情况、支出巨大等特殊情形经民政局调查研究，可采取“一事一议”的方式，适当提高救助标准。临时救助标准应向社会公布，并随着经济社会发展水平的提高适时进行调整。

（4）单次个人申请救助超过 5000 元，单次家庭申请救助超过 10000 元，报管副县长同意后，民政局组织相关部门召开联席会议的方式研究决定。

(5) 临时救助实行一事一救，申请人以同一事由重复申请临时救助，无正当理由的，不予救助。同一家庭或个人一年内临时救助次数原则上不超过 2 次，特殊情况经调查核实，可酌情予以救助。

3.资金到位支出情况

截止 2023 年 12 月 31 日，项目共计到位 2056.24678 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，资金共计支出 2054.978630 万元。其中：城市低保资金 140.5834 万元，农村低保资金 1117.3795 万元，城乡特困资金 614.20145 万元，社会孤儿资金 21.6450 万元，事实无人抚养资金 29.4840，低保家庭中失能资金 2.5600 万元，临时救助资金 63.3300 万元，低保家庭中 80 周岁高能老人资金 12.5090 万元，流浪乞讨资金 0.05015 万元，社工站服务费（古县众城社会工作服务中心）资金 32.9550 万元，其他支出资金（养老院日常支出）20.28113 万元。

二、项目绩效目标

1、绩效总目标:

通过困难生活群众救助资金的发放，切实做好困难群众基本生活保障工作，改善困难群众生活状况，促进社会公平，维护社会和谐稳定。

2、绩效分目标:

(1) 产出目标

①补助对象数量目标:

低保补助: 城市低保对象定期发放生活补助发放率100%; 农村低保对象定期发放生活补助发放率100%;

特困供养: 特困对象定期发放生活补助发放率100%;

②发放对象符合目标:

享受补助资金人员全部符合救助对象范围, 详见(项目实施内容)。

③补助标准符合目标:

低保补助: 古县城市低保保障标准为635元/人/月, 农村低保保障标准为6250元/人/年;

特困供养: 古县分散供养标准为9906元/年/人, 集中供养标准为11755元/年/人;

④补助资金发放及时性目标: 在规定时间内及时发放。

儿童福利: 每月10日前发放完毕。

(2) 效益目标

①社会效益: 将社会救助工作作为基本民生保障考核指标纳入对地方党政领导班子和领导干部考核的重要内容, 改善古县受益群众的生活条件, 使各种情况致贫、无劳动能力、无法取得收入的困难群众的基本生活得到保障。

群众政策知晓目标: 补助标准知晓率; 申报时间知晓率; 申报流程知晓率; 申报条件知晓率; 政策整体知晓率。

②经济效益: 改善古县受益群众的生活条件, 减轻困难群众的生活负担, 推进新农村建设, 促进社会稳定。

③可持续影响:

项目具有较好的可持续性: 构建标准科学、对象准确、待遇公正、进出有序的困难群众生活保障格局, 提高最低生活保障制度的科学性、执行力, 维护困难群众基本生活权益。

实施单位建立起后期管理机制: 落实管理主体, 明确管理责任, 管理制度健全, 后续管理人员、资金到位。

④社会公众或服务对象满意度: 95%及以上。

三、评价结论

1.评价结果

困难群众生活补助资金项目支出绩效评价得分 89.46 分, 绩效评价等级为“良”。其中: 决策类指标考评得分为 18.00 分; 过程类指标考评得分为 16.00 分; 产出类指标考评得分为 30.00 分; 效益类指标考评得分为 25.46 分。困难群众生活补助资金项目支出绩效评价结果见表 0-1。

表 0-1 绩效评价结果表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20.00	18.00	90.00%
过程	20.00	16.00	75.90%
产出	30.00	30.00	100.00%
效益	30.00	25.46	84.87%
合计	100.00	89.46	89.46%

2.评价结论

困难群众生活补助资金使用规范, 补助对象和标准符合

率均为 100%，项目产生较为明显的社会效益，受助对象满意度较高。但是实施单位定期或不定期的入户回访工作有待加强，后续回访机制不健全。

四、存在的问题和建议

（一）问题

1.实施单位定期或不定期的入户回访工作有待加强，补助后的工作机制可持续影响效益不明显。

评价组实地走访及发放问卷时，发现少数非享受补助人员对低保享受对象满意度较低，经对主管股室访谈，目前项目后续的核访开展较为困难，古县民政局没有足够的人力完成此项工作，古县民政局定期或者不定期的入户核访机制执行有待加强，后期管理体制机制有待进一步落实。

（二）问题改进建议

1.多措并举，健全补助后定期或者不定期入户核访的工作机制，建立操作性强的监督检查制度

①建议实施单位健全补助后定期或者不定期入户核访的工作机制，建立操作性强的监督检查制度，与各乡镇联动完成补助后的监督检查工作，保障困难群众、低收入人群等群体享受政策的公平性；②入村核查摸清申报对象的真实收入情况，科学合理计算低保家庭经济收入和就业情况。构建标准科学、对象准确、待遇公正、进出有序的困难群众生活保障格局。

六、评价结果应用及建议

（一）评价结果公示。建议本次绩效评价结果按照政务信息公开的有关规定向社会公开，形成社会监督机制。

（二）继续支持此类项目。困难群众救助补助工作整体实施情况良好，建议2024年及以后年度予以支持。

困难群众生活补助资金项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担困难群众生活补助资金项目支出的绩效评价工作。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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件，对困难群众生活补助资金项目支出进行绩效评价，现将绩效评价详情报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景

民政工作关系民生、连着民心，是社会建设的兜底性、基础性工作。“兜底性、基础性”，是对民政工作在“五位一体”总体布局中的精准定位。党的十九届四中全会强调，要注重加强普惠性、基础性、兜底性民生建设，保障群众基本生活，建立解决相对贫困的长效机制。站位新时代，面对新形势，民政部门将把贯彻十九届四中全会精神与贯彻习近平总书记对民政工作的重要指示精神结合起来，围绕省委省政府总体部署，更好地履行基本民生保障职责。既要筑牢最后一道防线，切实保障绝对贫困群众基本生活，又要关注更广大人群，探索建立解决相对贫困的长效机制，不断提升困难

群众的获得感。

近年来，山西省推进困难群众价格临时补贴相关工作，向困难群众发放临时价格补贴，此举保障了困难群众的生活水平，发挥了社会保障兜底民生的重要作用，进一步完善社会救助，保障困难群众基本生活水平。

2014年10月，山西省人民政府依据“托底线、救急难、可持续”的政策原则，制定出台了《山西省人民政府关于贯彻落实<社会救助暂行办法>的实施意见》（晋政发〔2014〕35号），文件提出：各地要健全机构、配齐人员，确保事有人办、责有人负。将政府安排的社会救助资金和社会救助工作经费纳入财政预算，逐步提高社会救助投入水平。加快社会救助信息化建设步伐，实现社会救助网格化管理，提升服务管理水平。同时，要完善相关政策，通过政府购买服务的形式，创新社会救助供给模式。

为进一步加强中央财政困难群众救助补助资金管理，财政部、民政部制定了《中央财政困难群众救助补助资金管理办法》（财社〔2017〕58号），文件指出：补助资金要专款专用，用于为低保对象发放低保金，为特困人员提供基本生活条件、对生活不能自理的给予照料、提供疾病治疗、办理丧葬事宜，为临时救助对象发放临时救助金或实物，为孤儿和艾滋病病毒感染儿童发放基本生活费，为生活无着的流浪乞讨人员实施主动救助、生活救助、医疗救治、教育矫治、返乡救助、临时安置并实施未成年人社会保护。补助资金使

用后按支出方向单独记账，分别核算。各级财政、民政部门和经办机构应严格按规定使用，不得擅自扩大支出范围，不得以任何形式挤占、挪用、截留和滞留，不得向救助对象收取任何管理费用。补助资金不得用于工作经费，不得用于机构运转、大型设备购置和基础设施维修改造等支出。

2020年，为确保符合条件的城乡困难家庭应保尽保，切实保障困难群众基本生活，民政部、财政部发布《关于进一步做好困难群众基本生活保障工作的通知》（民发〔2020〕69号）文件，提出：适度扩大最低生活保障覆盖范围，做到“应保尽保”；适度扩大临时救助范围，实现“应救尽救”；落实特困人员救助供养政策，提升照料服务；加强贫困人口摸底排查，强化兜底保障；优化社会救助工作流程，提高服务水平。

临汾市积极响应国家号召，充分保证困难群众的基本生活条件，民政系统将继续做好困难群众的基本生活保障，全面提升兜底保障能力。按上级部署做好城乡低保标准的提标工作，有序推进“两线合一”，全面实现“兜得住”；加快全市救助申请家庭经济状况核对平台的建设，与相关部门实行数据交换，助推实现精准帮扶，全面实现“兜得准”；着力推动特困人员救助供养，落实特困人员救助供养制度，加强特困人员供养服务机构建设，加大对失能、半失能对象救助力度，提高特困人员供养服务机构保障能力，全面实现“兜得好”；推进医疗救助和临时救助，提高急难事件应急处置

能力，继续推进“救急难”工作，增强临时救助的时效性。同时，要加强社会救助与其他社会保障制度的衔接，引导社会力量参与，提高综合救助能力，坚决防止冲击道德底线事件发生，全面实现“兜得住”。

根据《山西省民政厅 山西省财政厅关于规范我省城乡最低生活保障标准制定和调整工作的指导意见》（晋民发〔2021〕38号）文件精神，为切实做好困难群众基本生活保障工作，巩固脱贫攻坚成果，依据《临汾市 2022 年国民经济和社会发展统计公报》中的城乡居民人均消费支出水平，经市政府批准，2023 年 4 月 28 日，临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23 号）文件提出：决定从 2023 年 1 月 1 日起，提高城乡低保和特困人员供养及相关标准，此次提标所需资金在中央和省、市补助的基础上，不足部分由县级财政或困难群众生活救助补助历年结余资金中解决。

2.项目立项依据

（1）《社会救助暂行办法》（国务院令 649 号）；

（2）民政部关于印发《生活无着的流浪乞讨人员救助管理机构工作规程》的通知（民发〔2014〕132 号）

（3）《山西省人民政府关于切实加快和改进最低生活保障工作的意见》（晋政发〔2013〕37 号）；

（4）《山西省最低生活保障审核审批办法（试行）》（晋政发〔2013〕72 号）；

（5）《山西省人民政府关于切实加快和改进最低生活保障工作的意见》（晋政发〔2013〕37号）；

（6）《山西省人民政府关于进一步健全完善特困人员救助供养制度的实施意见》（晋政发〔2016〕61号）；

（7）《山西省民政厅 山西省财政厅关于制定特困人员救助供养标准指导意见的通知》（晋民发〔2017〕57号）；

（8）《山西省民政厅 山西省财政厅关于规范我省城乡最低生活保障标准制定和调整工作的指导意见》（晋民发〔2021〕38号）；

（9）《临汾市人民政府关于印发临汾市特困人员救助供养实施办法的通知》（临政发〔2017〕19号）；

（10）临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23号）；

（11）其他相关政策法规。

3.项目实施内容

根据临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23号）：

①城乡低保标准

城市低保标准每人每月提高10元此次提标后，我市城市低保标准调整为：尧都区、霍州市685元/人/月，侯马市655元/人/月，洪洞县645元/人/月，其他县635元/人/月。

②农村低保标准每人每月提高 20 元此次提标后，我市农村低保标准调整为 6240 元/人/年。

②特困人员供养标准

A.基本生活标准

根据《临汾市人民政府关于印发临汾市特困人员救助供养实施办法的通知》（临政发〔2017〕19 号）文件中“基本生活标准分散供养对象按不低于本市城市最低生活保障标准的 1.3 倍来确定，集中供养对象的标准在分散供养标准的基础上再上浮 10%”的规定。

1.分散供养标准调整为：尧都区、霍州市 10686 元/年/人，侯马市 10218 元/年/人，洪洞县 10062 元/年/人，其他县市区为 9906 元/年/人。

2.集中供养标准全市统一调整为 11755 元/年/人。

B.照料护理标准

1.分散供养照料护理标准由“每月分别不低于我省经济困难失能老年人补助标准的 1 倍、2 倍、3 倍”确定。因我省经济困难失能老年人补助标准未作调整，故我市今年不作调整。仍为：（1）全自理标准为 100 元/月/人；（2）半自理标准为 200 元/月/人；（3）全护理标准为 300 元/月/人。2.集中供养对象照料护理标准由“每月分别不低于当地最低工资标准的 10%、25%、50%”确定。因我省当地最低工资标准已作调整，故具体标准调整为：（1）全自理标准为 188 元/月/人；（2）半自理标准为 470 元/月/人；（3）全护理标准

为 940 元/月/人。

③2023 年社会散居养育孤儿、事实无人抚养儿童基本生活养育标准 1170 元/月/人，机构集中养育的 1755 元/元/人。

④城乡低保家庭中 60 周岁（含）至 99 周岁（含）的失能老年人，补贴标准每人每月提高到 100 元。

⑤城乡低保家庭中 80 周岁（含）至 99 周岁（含）的老年人，补贴标准每人每月补贴标准从 50 元提高到不低于 70 元，省级补贴资金按每人每月 70 元发放。

⑥临时救助

（1）临时救助金以社会化发放为主，凡符合救助条件的，由民政局按照财政国库管理制度，及时足额将临时救助资金直接支付到救助对象个人账户。

（2）发放临时救助资金分为大额临时救助和小额临时救助。大额临时救助对象享受的金额由县民政局参照我县最低生活保障标准（考虑困难对象的困难程度、困难持续时间以及生活必需支出等因素），采取一次性救助的方式给予救助，救助标准分别为：1000 元、2000 元、3000 元。小额临时救助对象享受的金额由各乡镇（镇）人民政府结合实际予以救助，救助标准分别为：300 元、500 元、800 元。

（3）临时救助属于一次性救助，原则上个人年最高救助额不超过 5000 元，家庭年最高救助额不超过 10000 元，急难情况、支出巨大等特殊情形经民政局调查研究，可采取“一事一议”的方式，适当提高救助标准。临时救助标准应向

社会公布，并随着经济社会发展水平的提高适时进行调整。

（4）单次个人申请救助超过 5000 元，单次家庭申请救助超过 10000 元，报管副县长同意后，民政局组织相关部门召开联席会议的方式研究决定。

（5）临时救助实行一事一救，申请人以同一事由重复申请临时救助，无正当理由的，不予救助。同一家庭或个人一年内临时救助次数原则上不超过 2 次，特殊情况经调查核实，可酌情予以救助。

4.项目组织管理

（1）古县财政局：负责对资金的下拨进行规范化管理，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。

（2）古县民政局：作为本次绩效评价对象的主管部门及实施单位，主要全面统筹协调项目实施，做好项目实施和资金管理工作，具体负责建立健全各项规章制度，严格按照财政审批流程，按月申报各项费用，严格按照财政要求使用资金，接受上级单位指导、检查。对项目实施过程进行全面管理，做到事前、事中、事后全程监控，并会同财政部门确定资金的使用方向、使用范围和使用方式，力争使项目资金用足、用好。

5.利益相关方

本次项目涉及的利益相关方包括：

（1）财政拨款部门：古县财政局；

（2）项目主管单位：古县民政局；

(3) 项目实施单位：古县民政局；

(4) 项目受益群体：古县各类困难群众。

(二) 资金来源及支出情况

1. 资金到位情况

2023 年，古县民政局困难群众生活补助资金共计到位 2056.24678 万元，其中 2023 年下达资金 1921.88378 万元，上年结转 134.363 万元。项目到位资金明细见下表 1-1。

表 1-1 到位资金情况表

资金文件	到位资金（万元）
古县财政局《关于提前下达困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕02 号）（中央）、临汾市民政局《关于提前下达 2023 年中央、省级、市级财政困难困难群众生活补助资金预算的通知》（临财社〔2022〕325 号）	959
古县财政局《关于提前下达困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕02 号）（省级）、临汾市民政局《关于提前下达 2023 年中央、省级、市级财政困难困难群众生活补助资金预算的通知》（临财社〔2022〕325 号）	415
古县财政局《关于提前下达困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕05 号）（市级）、临汾市民政局《关于提前下达 2023 年中央、省级、市级财政困难困难群众生活补助资金预算的通知》（临财社〔2022〕325 号）	137.261
古县财政局《关于下达 2023 年困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕040 号）（中央）、临汾市民政局《关于下达 2023 年中央财政困难困难群众生活补助资金预算的通知》（临财社〔2023〕157 号）	89
古县财政局《关于下达 2023 年困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕1 号）（县级）	154
古县财政局《关于下达 2023 年困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕120 号）（县级）	79.47278
古县财政局《关于下达 2023 年困难困难群众生活补助资金的通知》（古财社〔2023〕126 号）（县级）	88.15
上年结转	134.363
合计	2056.24678

2. 补助资金支出情况

截止 2023 年 12 月 31 日，项目共计到位 2056.24678 万

元。

截至 2023 年 12 月 31 日，资金共计支出 2054.978630 万元。其中：城市低保资金 140.5834 万元，农村低保资金 1117.3795 万元，城乡特困资金 614.20145 万元，社会孤儿资金 21.6450 万元，事实无人抚养资金 29.4840，低保家庭中失能资金 2.5600 万元，临时救助资金 63.3300 万元，低保家庭中 80 周岁高能老人资金 12.5090 万元，流浪乞讨资金 0.05015 万元，社工站服务费（古县众城社会工作服务中心）资金 32.9550 万元，其他支出资金（养老院日常支出）20.28113 万元。

项目资金支出情况见下表 1-2。

表 1-2 到位使用情况表

支出项目	支出金额（元）	救助人数
城市低保	1405834	3330
农村低保	11173795	29458
城乡特困	6142014.5	5762
社会孤儿	216450	200
事实无人抚养	294840	267
低保家庭中失能	25600	256
临时救助	633300	
低保家庭中 80 周岁高龄老人	125090	1787
流浪乞讨	501.5	
社工站服务费（古县众城社会工作服务中心）	329550	
其他支出	202811.3	养老院日常支出
合计	20549786.30	

（三）项目绩效目标

1、绩效总目标：

通过困难生活群众救助资金的发放，切实做好困难群众基本生活保障工作，改善困难群众生活状况，促进社会公平，

维护社会和谐稳定。

2、绩效分目标:

(1) 产出目标

①补助对象数量目标:

低保补助：城市低保对象定期发放生活补助发放率100%；农村低保对象定期发放生活补助发放率100%；

特困供养：特困对象定期发放生活补助发放率100%；

②发放对象符合目标:

享受补助资金人员全部符合救助对象范围，详见（项目实施内容）。

③补助标准符合目标:

低保补助：古县城市低保保障标准为635元/人/月，农村低保保障标准为6250元/人/年；

特困供养：古县分散供养标准为9906元/年/人，集中供养标准为11755元/年/人；

④补助资金发放及时性目标：在规定时间内及时发放。

儿童福利：每月10日前发放完毕。

(2) 效益目标

①社会效益：将社会救助工作作为基本民生保障考核指标纳入对地方党政领导班子和领导干部考核的重要内容，改善古县受益群众的生活条件，使各种情况致贫、无劳动能力、无法取得收入的困难群众的基本生活得到保障。

群众政策知晓目标：补助标准知晓率；申报时间知晓率；

申报流程知晓率；申报条件知晓率；政策整体知晓率。

②经济效益：改善古县受益群众的生活条件，减轻困难群众的生活负担，推进新农村建设，促进社会稳定。

③可持续影响：

项目具有较好的可持续性：构建标准科学、对象准确、待遇公正、进出有序的困难群众生活保障格局，提高最低生活保障制度的科学性、执行力，维护困难群众基本生活权益。

实施单位建立起后期管理机制：落实管理主体，明确管理责任，管理制度健全，后续管理人员、资金到位。

④社会公众或服务对象满意度：95%及以上。

二、评价思路

（一）评价目的及依据

1.评价目的

本次评价目的是通过对困难群众生活补助资金项目决策、过程、产出及效益进行评价，总结经验做法，针对项目中出现的问题及不足之处提出合理的建议。为财政部门加强财政支出管理，强化支出责任，科学配置资源，提高财政资金的使用效益，探索财政补助资金标准的合理性，为合理安排以后年度财政预算提供重要的参考依据。

困难群众生活补助资金项目绩效评价的目的可归纳为以下三点：

（1）通过分析困难群众生活补助资金项目支出实施情况，考察项目实施的必要性、规范性、合理性。

（2）客观公正地评价该项目预期目标实现程度，项目实施后的实际效益效果以及项目受益人满意度。

（3）通过绩效评价，总结经验教训，切实反映实际问题及原因，为以后年度政策修订及财政资金预算安排提供参考依据，逐步提升决策水平。

2.评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；

（2）《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）；

（3）《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）；

（4）《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

（5）《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

（6）《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委、山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

（7）《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》（临财办〔2019〕30号）；

（8）《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效

评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）；

（9）其他有关的法律、法规规章、政策文件。

（二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象是困难群众生活补助资金项目财政资金 2056.24678 万元。绩效评价范围具体包括：

时间范围：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：古县享受资金补助的所有困难群众。

（三）绩效评价基准日

本次评价基准日为2023年12月31日。

（四）绩效评价的原则

按照财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）文件要求，第三方机构应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。第三方机构应当在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。第三方机构应当按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。第三方机构应当履行必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（五）绩效评价工作思路

以困难群众生活补助资金项目财政预算资金支出为主线，确定评价内容。根据《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）文件精神，指标设计与分析围绕决策、过程、产出、效益四个维度进行评价。

按照古县财政局相关要求，拟定本次绩效评价采取“整体评价，对比分析”的思路。

“整体评价”是指分析困难群众生活补助资金项目的整体情况，包括资金到位情况、资金使用情况、资金使用的范围、资金使用的效果（经济、社会、满意度）等，并对整体情况进行总体评价；

“对比分析”是主要指项目目标与项目实施效果对比，研究困难群众生活补助资金项目的目标实现程度，并对其进行原因分析。

（六）评价方法

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对困难群众生活补助资金项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对困难群众生活补助资金项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金

支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研、访谈等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（七）绩效评价组织实施

根据本项目的特点，设置评价组，评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-1。

表2-1 评价组工作人员分工表

姓名	职务	工作内容
张文英	项目负责人	全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。
许慧敏	组长	负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩俊	副组长	负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩金秀	成员	参与项目现场资料核查。
刘玲玲	成员	参与项目现场资料核查。
杨帆	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析。

1、评价准备阶段

（1）制定项目评价实施方案。评价机构在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，

并拟定评价指标体系，细化评分标准，并报县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。县财政局预算绩效股组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价机构上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

2、评价实施阶段

（1）收集、审核资料。评价机构在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价机构根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地勘察验证。

（3）综合评价。评价机构根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

3、报告撰写阶段

（1）撰写评价报告。评价机构根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下内容：被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

（2）与被评价部门（单位）交换意见。评价机构与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论后将评价报告报送县财政局预算绩效股。

（3）审核绩效评价报告。县财政局预算绩效股对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（4）评价机构根据委托方意见修改评价报告后提交正式评价报告。

三、绩效评价指标体系、评价结论及绩效分析

（一）绩效评价指标体系

1.指标体系设计的总体思路

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《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）、《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）及相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金落实）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行评价。

2.指标体系

根据《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）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）提供的项目绩效评价指标体系，遵循独立、客观、规范原则，形成了困难群众生活补助资金项目的绩效评价指标体系。评价指标在实施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成23个三级指标。其中：6个决策类指标，5个过程类指标，7个产出类指标和5个效益类指标。

（二）绩效评价指标分析

1.决策情况分析

主要指标包括项目立项和资金落实两方面。A决策：标准分20分，实际得分18分，得分率90.00%（详见表3-1）。

表3-1 决策类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	合理	4	项目相关政策及文件
				A22 绩效指标明确性	明确	3	不明确	1	评价组梳理

		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	4	科学	4	评价组分析、
				A32 资金分配合理性	合理	2	合理	2	财务核实
合计						20		18	

A1项目立项指标分析

A11立项依据充分性：满分4分，得分4分。

本指标考核项目立项是否有充分的依据。

本项目立项依据有《社会救助暂行办法》（国务院令 649号）、《临汾市人民政府关于印发临汾市特困人员救助供养实施办法的通知》（临政发〔2017〕19号）、临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23号）等政策；符合古县民政发展规划和政府决策；困难生活群众救助项目与古县民政局职责密切相关且属于公共财政扶持方向和资金设立目标，立项依据充分。

根据评分标准：该指标满分4分，得分4分。

A12立项程序规范性：满分3分，得分3分。

本指标考核项目立项程序是否规范。

古县困难群众生活补助资金项目事前召开了相关会议，经过了项目实施方案、集体决策等；同时，提供的项目会议纪要、申请报告、项目立项背景和依据等符合相关要求。

据评分标准：该指标满分3分，得分3分。

A2绩效目标指标分析

A21绩效目标合理性：满分4分，得分4分。

本指标用以考核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。

经评价组查看项目库及项目资料，该项目绩效目标为：通过困难生活群众救助资金的发放，切实做好困难群众基本生活保障工作，促进社会公平，维护社会和谐稳定。

项目绩效目标与实际工作内容相关，项目设置的效益目标完整。

根据评分标准：该指标满分4分，得分4分。

A22 绩效指标明确性：满分3分，得分1分。

本指标考核绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

经评价组梳理，将绩效目标细化分解为数量、质量、成本、时效指标、效益指标和满意度指标，但项目单位年初设定绩效目标时产出类指标设定不细化、不量化，且缺少可持续性影响指标的相关考核事项。

根据评分标准：绩效指标设置不完整，扣2分，该指标满分3分，得分1分。

A3资金投入指标分析

A31预算编制科学性：满分4分，得分4分。

本指标考核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。

本项目预算编制经过相关科室及财务集体决策，项目预算内容与项目内容密切相关；本项目预算额度测算依据充分，按照临汾市民政局的市级标准编制。

根据评分标准：该指标满分 4 分，得分 4 分。

A23资金分配合理性： 满分2分，得分2分。

本指标反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

本项目的预算资金分配依据为各乡镇严格审核、层层筛选后上报的需补助人员花名册，并经过系统筛选，分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位及地方实际相适应。

根据评分标准：该指标满分2分，得分2分。

2.过程情况分析

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

B过程： 标准分20分，实际得分16分，得分率80.00%。

（详见表3-2）

表3-2 过程类指标得分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分	资料或数据来源
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	95%	4	100.01%	4	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织	8	B21 管理制度健全性	健全	4	待完善	2	实施单位提供相关管理制度

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分	资料或数据来源
				B22 制度执行有效性	有效	4	待加强	2	实施单位提供相关资料、评价组调研
合计						20		16	

B1资金管理指标分析

B11资金到位率：满分4分，得分4分。

本指标反映和考核预算资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

截止绩效评价基准日（2023年12月31日），古县民政局困难群众生活补助资金共计到位2056.24678万元，其中2023年下达资金1921.88378万元，上年结转134.363万元。资金到位率100%。

根据评分标准：本项目资金到位率满分4分，得分4分。

B12预算执行率：满分4分，得分4分。

本指标反映预算资金执行的程度。

截止2023年12月31日，资金共计支出2054.978630万元。其中：城市低保资金140.5834万元，农村低保资金1117.3795万元，城乡特困资金614.20145万元，社会孤儿资金21.6450万元，事实无人抚养资金29.4840，低保家庭中失能资金2.5600万元，临时救助资金63.3300万元，低保家庭中80周岁高能老人资金12.5090万元，流浪乞讨资金0.05015万元，社工站服务费(古县众城社会工作服务中心)资金32.9550万元，其他支出资金（养老院日常支出）20.28113万元。

预算执行率99.94%。

根据评分标准：执行率 $\geq 95\%$ 为满分，60%（含）~90%按其权重计算得分，低于60%不得分。此项满分4分，得分4分。

B13资金使用合规性：满分4分，得分4分。

本指标考核项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定。

本项目资金管理符合国家救助专项资金管理办法的规定，支出附有纳税发票和相关合同等相关附件。项目资金用于城乡低保、特困供养及临时救助等，符合项目预算批复或合同规定用途。未发现资金挪用、挤占、虚列、套取现象。

根据评分标准：该指标满分4分，得分4分。

B2组织实施指标分析

B21管理制度健全性：满分4分，得分2分。

本指标用以反映和考核业务、财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

实施单位制定了《收入管理制度》、《支出管理制度》、《合同管理制度》、《决策机制制度》、《财务管理制度》等，但缺少项目实施办法、档案管理制度等。已制定的相关制度符合相关法律法规，但财务管理制度中缺少对项目专项资金管理办法的规定，尚未制定符合本地实际的管理办法。

根据评分标准：此项满分4分，得分2分。

B22制度执行有效性：满分4分，得分2分。

本指标用以反映和考核业务、资金管理制度的有效执行和质量控制情况。

本项目实施中严格按照临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23号）的规定制定；古县民政局与各乡镇政府相互配合，将项目实施的人员、场地及信息支撑等落实到位。

但项目组收集资料过程中发现，实施单位未实行“一项目一档案”管理，档案管理有待加强。

根据评分标准：项目在过程管理中部分环节有待加强，扣2分。此项满分4分，得分2分。

3.产出情况分析

C产出：标准分30分，实际得分30分，得分率100%。（详见表3-3）

表3-3 产出类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分	资料或数据来源
C 产出	30	C1 产出数量	12	C11 低保补助人数完成率	100%	4	100%	4	实地考察、查阅相关资料、分析计算
				C12 特困供养人数完成率	100%	4	100%	4	
				C13 临时救助人数完成率	100%	4	100%	4	
		C2 产出质量	8	C21 补助对象合格率	100%	4	100%	4	
				C22 补助标准符合率	100%	4	100%	4	

		C3 产出时效	10	C31 补助发放 及时性	及时	10	及时	10	
合计						30		30	

C1 产出数量指标分析

C11 低保补助人数完成率:满分 4 分, 得分 4 分。

本指标反映和考核本项目低保补助人数目标的实现程度。

评价组通过现场核实及查阅相关资料, 本项目城市低保补助发放完成率 100%。

根据评分标准: 低保补助人数完成率=实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$, 实际得 4 分。

C12 特困供养人数完成率:满分 4 分, 得分 4 分。

本指标反映和考核本项目特困供养人数目标的实现程度。

评价组通过现场核实及查阅相关资料, 本项目特困供养补助发放完成率 100%。

根据评分标准: 特困供养人数完成率=实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$, 实际得 4 分。

C13 临时救助人数完成率:满分 4 分, 得分 4 分。

本指标反映和考核本项目临时救助人数目标的实现程度。

评价组通过现场核实及查阅相关资料, 本项目临时救助补助发放完成率 100%, 完成率 100%。

根据评分标准: 儿童福利补助人数完成率=实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$, 实际得 4 分。

C2 产出质量指标分析

C21 补助对象合格率:满分4分, 得分4分。

本指标反映和考核本项目低保补助对象符合要求的比率。

低保对象符合情况:评价组从中随机抽样 30 人进行调查,通过查阅档案等资料,低保补助对象全部符合政策标准。

特困供养对象符合情况:评价组从中随机抽样 20 人进行调查,通过查阅档案等资料,特困供养补助对象全部符合政策标准。

临时救助对象符合情况:评价组从中随机抽样 20 人进行调查,主要通过查阅古县民政局的临时救助档案资料,临时救助人员都有救助申请书,并经审核无误后签字,全部符合临时救助人员的政策标准,未发现不符合人员,符合率为 100%。

根据评分标准: 低保补助对象符合率=实际达标数/抽样数 $\times 100\%$, 符合率低于 100%不得分, 实际得 4 分。

C22 补助标准符合性:满分 4 分, 得分 4 分。

本指标反映和考核项目低保补助金额是否符合政策标准。

根据评价组现场查阅古县民政局财务资料及造册登记的人员花名单得知,古县城乡居民最低生活保障、特困供养、临时救助、儿童福利的补助标准全部符合政策标准。

根据评分标准: 该指标满分 4 分, 得分 4 分。

C3 产出时效指标分析

C31 补助发放及时性:满分 10 分, 得分 10 分。

本指标反映和考核反映项目低保补助是否及时发放。

经评价组人员到代发户查阅项目资金打款流水,古县城

乡居民低保补助、特困供养补助、临时救助补助全部及时发放到位。

根据评分标准：该指标满分 10 分，得分 10 分。

4.效益情况分析

D效益：标准分30分，实际得分25.46分，得分率84.87%。

（详见表3-4）

表3-4 效益类指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	得分	资料或数据来源
D 效益	24	D1 社会效益	10	D11 政策知晓度	≥90%	5	两项低于 90%	3	实地查勘、查阅相关资料，分析、计算
				D12 保障困难群众基本生活	明显	5	明显	5	
		D2 经济效益	5	D21 减轻困难群众的生活负担	明显	5	明显	5	
		D3 可持续效益	5	D31 可持续影响	可持续	5	-	3	
		D4 满意度	10	D41 受益人员满意度	≥90%	6	95.35%	6	问卷调查
				D42 非受益人员满意度	≥90%	4	84.60%	3.46	
合计						30		25.46	

D1 社会效益指标分析

D11 政策知晓率：满分 5 分，得分 3 分。

本指标反映和考核项目实施后对社会发展所带来的间

接或直接影响情况。

评价组实地走访中发现，农村群众对于政策的了解一定程度上仅限于入保或享受条件，且了解不足，部分享受政策的群众仅关心有无入账金额，对于实际补贴金额及各级标准并不完全了解。

根据评分标准：该指标满分 5 分，得分 3 分。

D12 保障困难群众基本生活：满分 5 分，得分 5 分。

本指标主要考核项目产生的社会效益。

古县将社会救助工作作为基本民生保障考核指标纳入对领导干部考核的重要内容，经评价组现场调研，本项目实施后改善了古县困难群众的生活条件，使各种情况致贫、无劳动能力、无法取得收入的困难群众的基本生活得到保障。

根据评分标准：该指标满分 5 分，得分 5 分。

D2 经济效益指标分析

D21 减轻困难群众的生活负担：满分 5 分，得分 5 分。

本指标主要考核项目产生的经济效益。

目前，国家逐年提高困难群众补助标准，逐步提高社会救助投入水平，经评价组现场调研，本项目实施后改善了古县困难群众的生活条件，减轻困难群众的生活负担，推进了新农村建设，有助于促进社会稳定。

根据评分标准：该指标满分 5 分，得分 5 分。

D3 可持续效益指标分析

D31 可持续影响：满分 5 分，得分 3 分。

本指标主要考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

本项目为长期实施的政策类项目，且经评价组现场核查，本项目社会效益明显，可构建标准科学、对象准确、待遇公正、进出有序的困难群众生活保障格局，提高最低生活保障制度的科学性、执行力，维护困难群众基本生活权益。

但评价组也发现，少数非享受补助人员对低保享受对象满意度较低，反映的情况有：城镇居民失业者存在着隐性就业；一些做小生意或打零工居民的实际收入，农村居民的务工收入、临时收入等难以核算准确。经对主管股室访谈，目前后续的核访工作开展较为困难，古县民政局没有足够的人力完成此项工作，应定期或者不定期的入户核访机制未执行，后期管理体系不够严谨。

根据评分标准：1.项目具有较好的可持续性：构建困难群众生活保障格局，维护困难群众基本生活权益（满分1分，实得1分）；2.实施单位建立起后期管理机制：落实管理主体，明确管理责任，管理制度健全（满分2分，实得1分）；后续管理人员、资金到位（满分2分，实得1分）。

D4 满意度指标分析

D41 受益人员满意度：满分6分，得分6分。

本指标主要考核项目受益人员对项目实施的满意程度。

经综合考量，本次针对全县居民进行现场发放问卷或入户调查，在现场勘查阶段进行访谈和记录，随机抽取170名

享受补助的居民进行电话回访并填写调查问卷，最后对问卷进行科学分析和总结。最终受益人员收回 150 份有效问卷。

问卷主要从受益对象对本项目的公平性、改善情况、补助金额及人员筛选等四项内容的满意度进行调查，平均每项满分 1.5 分，满意度 $\geq 90\%$ 得满分，60%至 90%按比例得分，低于 60%不得分。

经调查满意度依次是：对现有困难生活群众救助人群的公平性的满意度为 96.56%，实得 1.5 分；对享受困难生活群众救助改善的生活情况的满意度为 95.00%，实得 1.5 分；对困难生活群众救助项目的发放金额的满意度为 93.60%，实得 1.5 分；对本项目纳入补助范围的人员筛选情况的满意度为 98.00%，实得 1.5 分；本项目的平均满意度为 95.35%，按每项问题满意度相加实得 6 分。

D42 非受益人员满意度：满分 4 分，得分 3.46 分。

本指标主要考核项目非受益人员对项目实施的满意程度。

经综合考量，本次针对全市居民进行现场发放问卷或入户调查，在现场勘查阶段进行访谈和记录，并向非受益对象发放纸质调查问卷 115 份，最后对问卷进行科学分析和总结。最终受益人员收回 100 份有效问卷。

问卷主要从受益对象对本项目的公平性、改善情况、补助金额及人员筛选等四项内容的满意度进行调查，平均每项满分 1 分，满意度 $\geq 90\%$ 得满分，60%至 90%按比例得分，低于 60%不得分。

经调查满意度依次是：对现有困难生活群众救助人群的公平性的满意度为 72.60%，实得 0.73 分；对享受困难生活群众救助改善的生活情况的满意度为 91.60%，实得 1 分；对困难生活群众救助项目的发放金额的满意度为 92.40%，实得 1 分；对本项目纳入补助范围的人员筛选情况的满意度为 72.60%，实得 0.73 分；本项目的平均满意度为 84.60%，按每项问题满意度相加实得 3.46 分。

（三）评价结论

1.评价结果

困难群众生活补助资金项目支出绩效评价得分 89.46 分，绩效评价等级为“良”。其中：决策类指标考评得分为 18.00 分；过程类指标考评得分为 16.00 分；产出类指标考评得分为 30.00 分；效益类指标考评得分为 25.46 分。困难群众生活补助资金项目支出绩效评价结果见表 3-5。

表 3-5 绩效评价结果表

评价因素	分值	得分	得分率
决策	20.00	18.00	90.00%
过程	20.00	16.00	75.90%
产出	30.00	30.00	100.00%
效益	30.00	25.46	84.87%
合计	100.00	89.46	89.46%

2.评价结论

困难群众生活补助资金使用规范，补助对象和标准符合

率均为 100%，项目产生较为明显的社会效益，受助对象满意度较高。但是实施单位定期或不定期的入户回访工作有待加强，后续回访机制不健全。

四、存在的问题和建议

（一）问题

1.实施单位定期或不定期的入户回访工作有待加强，补助后的工作机制可持续影响效益不明显。

评价组实地走访及发放问卷时，发现少数非享受补助人员对低保享受对象满意度较低，经对主管股室访谈，目前项目后续的核访开展较为困难，古县民政局没有足够的人力完成此项工作，古县民政局定期或者不定期的入户核访机制执行有待加强，后期管理体制机制有待进一步落实。

（二）问题改进建议

1.多措并举，健全补助后定期或者不定期入户核访的工作机制，建立操作性强的监督检查制度

①建议实施单位健全补助后定期或者不定期入户核访的工作机制，建立操作性强的监督检查制度，与各乡镇联动完成补助后的监督检查工作，保障困难群众、低收入人群等群体享受政策的公平性；②入村核查摸清申报对象的真实收入情况，科学合理计算低保家庭经济收入和就业情况。构建标准科学、对象准确、待遇公正、进出有序的困难群众生活保障格局。

六、评价结果应用及建议

（一）评价结果公示。建议本次绩效评价结果按照政务信息公开的有关规定向社会公开，形成社会监督机制。

（二）继续支持此类项目。2023年困难群众救助补助工作整体实施情况良好，建议2024年及以后年度予以支持。

附件 1：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
决策	20	项目立项	7	立项依据充分性	充分	4	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项符合国家《社会救助暂行办法》（国务院令 649 号）、《山西省人民政府关于贯彻落实〈社会救助暂行办法〉的实施意见》（晋政发〔2014〕35 号）和相关政策（1 分）；2. 项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）；3. 项目立项与古县民政局职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）；4. 项目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（1 分）。
				立项程序规范性	规范	3	项目的申请、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. 审批文件、材料符合相关要求（1.5 分）；2. 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。（1.5 分）。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	合理	4	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。	1. 项目实施单位填报了绩效目标（1 分）；2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1 分）；3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1 分）；4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
				绩效指标明确性	明确	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标（1分）；2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或项目属性特点、支出内容相关（1分）；3. 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。
		资金投入	6	预算编制科学性	科学	4	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. 预算编制经过科学论证（1分）；2. 预算内容与项目内容匹配（1分）；3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）；4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。
				资金分配合理性	合理	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分（1分）；2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。
过程	20	资金管理	12	资金到位率	100%	4	实际到位资金与预算资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目实施进度的总体保障程度。	$(\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\% \times 4$ 计算得分（4分），到位率低于60%不得分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
				预算执行率	$\geq 95\%$	4	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。	实际支出资金/实际到位资金 $\times 100\%$ 计算执行率，执行率大于等于 95%得 4 分，90%至 60%按比例得分，执行率低于 60%不得分。
				资金使用合规性	合规	4	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	1. 项目资金管理办法符合救助专项资金管理办法、《中华人民共和国会计法》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用途（1 分）； 4. 不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1 分），否则本指标整体为 0 分。
		组织实施	8	管理制度健全性	健全	4	与项目直接相关的财务和业务管理制度是否健全、完善和有效，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 已制定或具有相应的制定《项目实施办法》、《档案管理制度》、财务管理制度等管理制度（2 分）；2. 财务和业务管理制度合法、合规、完整（2 分）。
				制度执行有效性	有效	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 遵守相关法律法规和相关管理规定（1 分），违反任意一项不得分；2. 项目调整及支出调整手续完备（1 分）；3. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1 分）；4. 项目合同书、验收报告等资料齐全并归档（1 分）。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
产出	30	产出数量	12	低保补助人数完成率	100%	4	反映和考核本项目低保补助人数目标的实现程度。	实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$ ，完成率低于 60% 不得分（4 分）。
				特困供养人数完成率	100%	4	反映和考核本项目特困供养人数目标的实现程度。	实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$ ，完成率低于 60% 不得分（4 分）。
				临时救助人数完成率	100%	4	反映和考核本项目临时救助人数目标的实现程度。	实际完成数/计划数 $\times 100\% \times 4$ ，完成率低于 60% 不得分（4 分）。
		产出质量	8	补助对象合格率	100%	4	反映和考核本项目补助对象符合要求的比率。	实际达标数/抽样数 $\times 100\% \times 3$ 。完成率低于 98% 不得分（3 分）。
				补助标准符合性	符合	4	反映和考核项目补助金额是否符合政策标准。	低保补助：古县城市低保保障标准为 635 元/人/月，农村低保保障标准为 6250 元/人/年；特困供养：古县分散供养标准为 9906 元/年/人，集中供养标准为 11755 元/年/人。
		产出时效	10	补助资金发放及时性	及时	10	反映和考核项目补助金发放是否及时的情况。	低保补助：每月 10 日前发放完毕；特困供养：特困人员申请之日起 27 个工作日内及时发放（审批期 20 个工作日，公示期 7 个工作日）；临时救助：救助金 500 元以上的最迟次日由财政

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
								国库集中支付，500 元以下必要时可直接当时现场发放；
效益	30	社会效益	10	政策知晓度	$\geq 90\%$	5	反映和考核受益群体及非受益群体对项目政策的知晓情况。	共计 5 项政策知晓率问题，单项问题知晓率 $\geq 90\%$ 得满分（1 分），低于 90%不得分。
				保障困难群众基本生活	明显	5	对区域社会发展所带来的直接或间接影响。	将社会救助工作作为基本民生保障考核指标纳入对地方党政领导班子和领导干部考核的重要内容，改善古县受益群众的生活条件，使各种情况致贫、无劳动能力、无法取得收入的困难群众的基本生活得到保障。
		经济效益	5	减轻困难群众的生活负担	明显	5	对区域经济发展所带来的直接或间接影响。	改善古县受益群众的生活条件，减轻困难群众的生活负担，推进了新农村建设，促进社会稳定。
		可持续效益	5	可持续影响	可持续	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	1. 项目具有较好的可持续性：构建困难群众生活保障格局，维护困难群众基本生活权益（2 分）。 2. 实施单位建立起后期管理机制：落实管理主体，明确管理责任，管理制度健全（2 分）；后续管理人员、资金到位（2 分）。
		满意度	10	受益人员满意度	$\geq 90\%$	6	项目受益人员对项目实施的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ 得满分，60%至 90%按比例得分，低于 60%不得分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	指标解释	评价标准
				非受益人员满意度	$\geq 90\%$	4	项目非受益人员对项目实施的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ 得满分，60%至90%按比例得分，低于60%不得分。
总分	100		100			100		

附件 2：访谈报告

一、项目相关负责人访谈

1、请您简要介绍项目计划及完成情况。

古县民政局按照统计数据及标准开展城市低保资金、农村低保资金、临时救助资金、特困供养资金发放，资金及时发放到位。

2023 年，古县民政局按照临汾市民政局、临汾市财政局《关于提高城乡低保和特困人员供养及相关标准的通知》（临市民发〔2023〕23 号）文件要求，开展城市低保资金、农村低保资金、城乡特困救助资金、社会孤儿救助资金、事实无人抚养救助资金、低保家庭中失能救助资金、临时救助资金、低保家庭中 80 周岁高能老人救助资金、流浪乞讨救助资金发放，资金及时发放到位。

2、请您简要介绍申报项目的事前、事中、事后管理情况。

我单位对项目申报的事前、事中、事后均按照市政府要求进行了规范化管理。

3、请您简要介绍项目资金申请、审批和支付流程。

项目预算资金由古县民政局向古县财政局报批，由古县财政局列入预算；实际资金支付时，由古县民政局申请，由古县财政局拨付资金。

4、请您简要介绍资金使用情况。

截止 2023 年 12 月 31 日，项目共计到位 2056.24678 万

元。

截止 2023 年 12 月 31 日，资金共计支出 2054.978630 万元。其中：城市低保资金 140.5834 万元，农村低保资金 1117.3795 万元，城乡特困资金 614.20145 万元，社会孤儿资金 21.6450 万元，事实无人抚养资金 29.4840，低保家庭中失能资金 2.5600 万元，临时救助资金 63.3300 万元，低保家庭中 80 周岁高能老人资金 12.5090 万元，流浪乞讨资金 0.05015 万元，社工站服务费（古县众城社会工作服务中心）资金 32.9550 万元，其他支出资金（养老院日常支出）20.28113 万元。

5、请您简要介绍为保障项目的顺利实施所制定的制度、措施有哪些？

古县民政局制定了项目管理制度和财务管理制度。

6、项目管理、项目执行和配套资金拨付的过程中是否遇到实际性的困难？请提出您的建议。

无。

附件 3：合规性检查报告

困难群众生活补助资金项目合规性检查报告

为保证困难群众生活补助资金项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对困难群众生活补助资金项目资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为困难群众生活补助资金项目资金，共计资金数额 2056.24678 万元。

二、检查依据

（一）《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；

（二）《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）；

（三）《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）；

（四）《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；

（五）《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

（六）山西省政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19 号）；

（七）《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委、山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

（八）《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）；

（九）评价项目相关方提供的绩效评价指标体系；

（十）其他有关的法律、法规规章、政策文件。

三、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1.资金拨付

2023 年，古县财政下达古县民政局困难群众生活补助资金 2056.24678 万元。

2.项目支出

截止 2023 年 12 月 31 日，项目共计到位 2056.24678 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，资金共计支出 2054.978630 万元。其中：城市低保资金 140.5834 万元，农村低保资金 1117.3795 万元，城乡特困资金 614.20145 万元，社会孤儿资金 21.6450 万元，事实无人抚养资金 29.4840，低保家庭中失能资金 2.5600 万元，临时救助资金 63.3300 万元，低保家庭中 80 周岁高能老人资金 12.5090 万元，流浪乞讨资金 0.05015 万元，社工站服务费（古县众城社会工作服务中心）资金 32.9550 万元，其他支出资金（养老院日常支出）20.28113 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

项目实施单位财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有实施单位项目负责人和财务负责人审核签字。

附件 6：问卷调查报告

困难群众生活补助资金项目绩效评价满意度问卷调查报告

一、调查背景

为了解困难群众生活补助资金项目资金涉及的社会群众满意度，提高资金使用效益，我们组织了本次问卷调查。

二、调查目的

经过问卷调查，我们对问卷调查结果进行具体细致的数据分析，深层次剖析项目实际实施情况以及存在的问题，最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、调查对象

受救助群体。

四、调查方法

经综合考量，本次针对全县居民进行现场发放问卷或入户调查，在现场勘查阶段进行访谈和记录，并向受益对象及非受益对象发放纸质调查问卷；最终收回有效问卷为：受益对象 150 份，非受益对象 100 份，最后对问卷进行科学分析和总结。

五、问卷调查结果

**困难群众生活补助资金项目
满意度调查问卷统计表 1**

名 称	古县困难群众生活补助资金项目
调 查 对 象	享受资金补助的居民

调查问卷份数	已发		收回		有效
	170		155		150
问卷问题 \ 权重	100%	80%	60%	0	-100%
您对现有困难生活群众救助人群的公平性是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	133	10	8	0	0
您对享受困难生活群众救助改善的生活情况是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	123	13	12	0	0
您对困难生活群众救助项目的发放金额是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	112	28	10	0	0
您对本项目纳入补助范围的人员筛选情况是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	135	15	0	0	0

困难群众生活补助项目 满意度调查问卷统计表 2

名 称	古县困难群众生活补助资金项目				
调 查 对 象	未享受资金补助的居民及工作人员				
调查问卷份数	已发	收回		有效	
	115	115		100	
问卷问题 \ 权重	100%	80%	60%	0	-100%
您对现有困难群众救助人群的公平性是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	35	32	20	13	0
您对享受困难群众救助改善的生活情况是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	63	32	5	0	0
您对困难群众救助项目的发放金额是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	72	18	10	0	0
您对本项目纳入补助范围的人员筛选情况是否满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意
	35	32	20	13	0

气柜防腐、供水提质改造工程项目 绩效评价报告

项目主管部门：古县住房和城乡建设管理局

项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西千煦资产评估有限公司

主评人签字：

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	6
（一）项目概况.....	6
（二）项目绩效目标.....	9
二、绩效评价工作开展情况.....	12
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	12
（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准.....	14
（三）绩效评价工作过程.....	20
三、综合评价情况及评价结论.....	21
（一）总体评分结果及评价结论.....	24
（二）各项目评分结果.....	24
四、绩效评价指标分析.....	25
（一）项目决策情况.....	25
（二）项目过程情况.....	29
（三）项目产出情况.....	31
（四）项目效益情况.....	31
五、主要绩效.....	35
六、存在的问题及原因分析.....	35
七、建议.....	35

八、结果应用与建议.....	36
九、报告附件.....	36
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	39
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	41
附件 3：满意度调查报告.....	45
附件 4：访谈报告.....	48
附件 5：合规性检查报告.....	50

摘 要

受古县财政局委托，山西千煦资产评估有限公司承担对气柜防腐、供水提质改造工程项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面地分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

随着城市化进程的加快，早期建设的燃气管道逐渐老化，存在安全隐患，一旦发生事故，将严重影响居民的正常生活甚至造成人员伤亡。通过改造项目，可以消除这些安全隐患，保障燃气供应安全。古县 2012 年开展煤气管网改造及配套设施工程。

2023 年古县住房和城乡建设管理局支付古县开展水源地建设及管网配套工程项目供水提质改造工程款 109.47 万元，支付煤气管网改造及配套设施工程项目气柜防腐工程款 139.43 万元。

（二）项目绩效目标

1. 绩效总目标

供水提质改造工程：城市供水保障能力得到极大增强，

彻底解决县城居民饮用水安全和供水不足的问题，从根本上消除长期以来制约经济社会发展水资源短缺瓶颈，推动转型跨越发展的现实需要；解决人民群众吃水难、用水难问题，保障和改善民生饮水问题。

气柜防腐：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

2. 绩效分目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：完工及时性。

成本指标：成本控制在 248.9 万元内。

（2）效益目标：

经济社会效益：改善民生饮水问题，提升居民的生活质量。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

二、评价结论

气柜防腐、供水提质改造工程项目支出绩效评价得分 88.5 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	15	30	25	88.5
得分率	92.5%	75%	100%	83.33%	88.5%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率100%，效益较好，居民满意度较好。但档案管理欠缺，项目资料缺失较多。

三、主要绩效

完成了供水提质改造工程：新建 108.5 m²设备用房，场地硬化 1200 m²，拆除 156.1 m²设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m³气柜、凉水塔及零星工程。优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

项目绩效指标整体设置合理，但数量指标值未量化，时效指标值未细化，成本指标值应为具体数据，社会效益和生态效益指标值未量化。

（二）制度执行有效性不足，缺少项目资料

经评价组查阅资料、访谈了解，由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

五、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的设置进行充分沟通，设置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）加强档案管理意识，落实责任人

建议主管单位和实施单位开展档案管理培训，提高员工对于档案管理重要性的认识，培养员工对档案保密性、完整性和可靠性的重视，针对档案缺失应落实到责任人。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资

金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学习参考。

气柜防腐、供水提质改造工程项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担气柜防腐、供水提质改造工程项目财政支出资金的绩效评价工作。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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号）等文件，对气柜防腐、供水提质改造工程项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

解决供水是城市可持续发展的需要。水利建设不仅是农业的命脉更是工业的基础，关系着转型跨越发展大局，关系着长远可持续发展。近年来，古县县城居民生产生活用水严

重不足，影响到城市化进程和城市可持续发展。

根据《古县城市给水工程专项规划》城区用水量预测结果表明，古县城区最高日总用水量（生活用水与工业用水等）：2015 年为 $8800\text{m}^3/\text{d}$ ，2020 年为 $13200\text{m}^3/\text{d}$ 。涧河东侧 2 眼深井 1#井、2#井最高日给水量 $5000\text{m}^3/\text{d}$ ，“三合一”水源最高日给水量 $9600\text{m}^3/\text{d}$ 。其中 1#井于 1989 年建成使用至今，出现浑浊现象，不能正常使用。三水合一于 2007 年建成使用至今，三水合一供水管道时有破裂现象，造成县城供水量严重不足，已不能作为主要供水源。2#井于 2002 年建成使用至今，出水水量约 160 吨/小时，全天最大供水量约 3840 吨。目前 1#深井因浑浊停用仅能靠 2#深井供水，供水量远远达不到用水需求，导致供水严重告急。

2018 年古县开展水源地建设及管网配套工程，对地下水的开采利用，加大污染源治理，对城市供水水源、自来水厂建设和改造，确保城市饮水安全，都将起到促进作用。城市供水保障能力因此将得到极大增强，彻底解决县城居民饮用水安全和供水不足的问题，是从根本上消除长期以来制约经济社会发展水资源短缺瓶颈，推动转型跨越发展的现实需要；也有效解决了人民群众吃水难、用水难问题，是保障和改善民生的重要举措。

随着城市化进程的加快，早期建设的燃气管道逐渐老化，存在安全隐患，一旦发生事故，将严重影响居民的正常生活

甚至造成人员伤亡。通过改造项目，可以消除这些安全隐患，保障燃气供应安全。古县 2012 年开展煤气管网改造及配套设施工程。

2023 年古县住房和城乡建设管理局支付古县开展水源地建设及管网配套工程项目供水提质改造工程款 109.47 万元，支付煤气管网改造及配套设施工程项目气柜防腐工程款 139.43 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《水利部召开视频会议全力做好农村饮水安全保障工作》；

（2）《临汾市人民政府办公厅关于印发临汾市城市供水及节约用水管理办法的通知》（临政办发〔2017〕39 号）。

3. 项目实施情况

（1）计划建设内容

供水提质改造工程：新建 108.5 m²设备用房，场地硬化 1200 m²，拆除 156.1 m²设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。

气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m³气柜、凉水塔及零星工程。

（2）实际实施情况

供水提质改造工程：2019 年 11 月 14 日，通过公开招标

的方式确定施工单位，2019年11月15日，实施单位与河南金达建筑工程有限公司签订施工合同，合同价为108.6万元，计划开工时间为2019年11月15日，计划竣工时间为2019年12月15日，工期为30天；

根据开工报告和竣工报告，项目实际开工时间为2019年11月15日，实际竣工时间为2020年11月15日，未提供验收报告，验收时间不详。

气柜防腐：项目2013年开始实施，施工单位为徐州市工业设备安装有限责任公司，2015年竣工结算审计，项目送审价为527.33万元，审定价为493.18万元。

因项目实施期早，资料不齐全，项目实施单位未能提供全部资料，影响本次绩效评价结果。

4. 资金投入和使用情况

（1）资金来源情况。

2023年12月5日，古县财政局《下达清偿拖欠民营企业账款的通知》（古财预〔2023〕468号）下达气柜防腐、供水提质改造工程248.9万元，到位资金248.9万元，全部为县级资金。

（2）资金投入及使用情况。

气柜防腐、供水提质改造工程项目财政拨付248.9万元，全部为气柜防腐、供水提质改造工程项目工程款，实际支出金额为248.9万元，预算执行率为100%，详细情况见下表

1-1。

表1-1 资金支付明细表 单位：万元

序号	收款单位	财政支付金额	用途	支付时间
1	徐州市工业设备安装有限责任公司	108.8	工程款	2023.12.13
2	徐州市工业设备安装有限责任公司	30.63	工程款	2023.12.13
3	河南金达建筑工程有限公司	109.47	工程款	2023.12.13
合计		248.9		

5.项目的组织与管理

古县财政局：负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。

古县住房和城乡建设管理局：负责编写项目实施方案、资金拨付、项目实施过程的监督等方面工作。项目资金用款与使用的申请、支付；工程的全面监督、协调、验收；项目实施中的协调以及问题解决等。

6.利益相关方

本次项目涉及的利益相关方包括：

- 1.财政拨款部门：古县财政局；
- 2.项目主管单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 3.项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 4.项目受益群体：古县居民。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

供水提质改造工程：城市供水保障能力得到极大增强，彻底解决县城居民饮用水安全和供水不足的问题，从根本上消除长期以来制约经济社会发展水资源短缺瓶颈，推动转型跨越发展的现实需要；解决人民群众吃水难、用水难问题，保障和改善民生饮水问题。

气柜防腐：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

2. 阶段性目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：完工及时性。

成本指标：成本控制在 248.9 万元内。

（2）效益目标：

经济社会效益：改善民生饮水问题，提升居民的生活质量。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价气柜防腐、供水提质改造工程项目。

（1）通过绩效评价，深入了解气柜防腐、供水提质改造工程项目决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后同类项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用气柜防腐、供水提质改造工程项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现气柜防腐、供水提质改造工程项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提

高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第729号修订）；
- （3）《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）；
- （4）《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）；
- （5）《山西省委 山西省人民政府正式印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》（晋发〔2018〕39号）；
- （6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；
- （7）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；
- （8）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

(9) 古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）；

(10) 其他有关的法律法规规章、政策文件。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：气柜防腐、供水提质改造工程项目涉及的财政资金 248.9 万元。

评价范围：气柜防腐、供水提质改造工程项目涉及的财政资金的使用决策、管理、产出及效益。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；

受益群体范围：古县居民。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

5.绩效评价工作思路与侧重点

(1) 绩效评价思路。

为更好地落实和执行古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件精神，做好项目支出绩效评价工作，根据项目实际情况和古县财政局具体要求，本次绩效评价采取“整体评价，分项考核”的思路。

“整体评价”是指：通过考核气柜防腐、供水提质改造工程项目整体产出和效益来评定资金使用效益；“分项考核”

是指：具体指标设计与分析围绕投入（包括项目立项、资金落实）、过程（包括业务管理、财务管理）、产出、效益四个维度进行考核。

（2）绩效评价侧重点。

根据气柜防腐、供水提质改造工程项目特性，本次绩效评价侧重为气柜防腐、供水提质改造工程项目的立项程序规范、工程建设、财政资金到位、后期管护情况，评价项目实施内容是否符合政策要求，项目实施后的效益等。

（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

1. 绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司在古县财政局和古县住房和城乡建设管理局提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件对气柜防腐、供水提质改造工程项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对气柜防腐、

供水提质改造工程项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、工程验收等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 绩效评价指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了气柜防腐、供水提质改造工程项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成 19 个三级指标。其中：6 个决策类指标，5 个过程类指标，4 个产出类指标和 4 个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	绩效目标申报表
				A22 绩效指标明确性	明确	3	绩效目标申报表
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	4	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	100%	3	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	≥95%	3	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	6	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	实地考察、验收报告、竣工报告
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	实施单位提供相关资料、评价组调研、实地考察、完工报告
		C3 产出时效	8	C31 完工及时性	及时	8	
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥0%	6	支付凭证
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 改善民生饮水问题	改善	5	实地考察、查阅相关资料、访问
				D12 提升居民的生活质量	提升	5	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
		D2 可持续影响	10	D21 后期管护可持续	可持续	10	实地勘察、查阅相关资料、分析计算
		D3 满意度	10	D31 居民满意度	≥90%	10	现场问卷调查
总分	100		100			100	

3.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

4.绩效评价方法

绩效评价方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，

对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对气柜防腐、供水提质改造工程项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对气柜防腐、供水提质改造工程项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度，本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

5.绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩

效指标完成情况进行比较。

（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。

（三）绩效评价工作过程

1.人员分工

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，评价单位山西千煦资产评估有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作，工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。评价组人员设置 6 人，其中主评人为张宏屏，评价组主要负责现场勘查，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

职务	姓名	职务或资格	职责分工
主评人	邢慧慧	资产评估师	负责绩效评价整体工作
组长	张宏屏	资产评估师	负责本次绩效评价工作方案和报告撰写工作、现场勘查及相关资料收集
副组长	李志莹	资产评估师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、现场核实。负责评价资料的整理归档
成员	晋煜杰	资产评估师	负责本次绩效评价工作的现场勘查及相关资料收集

职务	姓名	职务或资格	职责分工
成员	李雅娟	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实
成员	宁楠	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

2. 评价组织实施

评价工作将分为三个阶段：

准备阶段：

（1）制定项目评价实施方案。评价组在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，于11月15日前报古县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。古县财政局预算绩效股于11月20日前组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价组上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

实施阶段：

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价组根据评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价

指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

报告阶段：

（1）撰写评价报告。评价组根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

（2）与被评价部门（单位）交换意见。评价组与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送古县财政局预算绩效股。

（3）审核绩效评价报告。古县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（4）专家组于12月15日前提交书面评价结果意见。

（5）评价组根据专家意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

（6）建立档案。评价组在出具正式评价报告日后90日

内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

3.质量控制制度

绩效评价实施前质量控制。

（1）首先确保评价工作组人员与评价单位及事项之间的独立性，确保评价出发点公正公平；

（2）加强对评价工作组人员的培训，从态度、认识、专业知识和技术水平、文件资料和数据的处理方法等方面提高工作人员的综合素质；

（3）确保被评价单位提供的资料都加盖公章，以保证其真实、有效性。

绩效评价实施过程中质量控制。

（1）真实性控制，指标数据来源要客观、科学并可核实，同时能够相互印证，便于监控。对资金使用单位提供的文档记录等信息进行核对，保证与原始资料保持一致；

（2）对资金使用单位提供的数据信息，要调查核实数据来源，并借助专业机构出具的权威报告，减少人为因素的主观判断；

（3）对定性资料要借助现场访谈、调研及网上收集的相关资料等进行验证。

（4）对被评价单位的绩效申报表，通过调查分析等进行自评复核是工作的重中之重。

绩效评价实施后质量控制。

首先要履行各级审核制度，在数字的准确性、文字的表述性方面消除低级性错误的出现。其次在审核过程中要对逻辑性、合理性进行审核，避免报告自相矛盾。再次对报告的可读性进行审核，力争使报告依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

气柜防腐、供水提质改造工程项目支出绩效评价得分 88.5 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	15	30	25	88.5
得分率	92.5%	75%	100%	83.33%	88.5%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率 100%，效益较好，居民满意度较好。但档案管理欠缺，项目资料缺失较多。

（二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分 20 分，考评得分 18.5 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，预算编制科学，绩效指标基本明确。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 15 分）：

项目管理制度健全，资金到位率 100%，资金使用合规，资金预算执行率 100%，但是制度执行有效性不足，档案管理欠缺，项目资料缺失较多。

3.产出阶段（满分 30 分，考评得分 30 分）：

项目产出数量、质量较好，时效情况均较好，成本控制有效。

4.效益阶段（满分 30 分，考评得分 25 分）：

项目实施改善民生饮水问题，提升居民的生活质量，居民满意度较高，后期管护较好，但未制定后期管护制度，未落实责任人和管理主体。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。
决策：标准分 20 分，实际得分 18.5 分，得分率 92.5%。详见表 4-1：

表 4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2	科学	科学	2
		A32 资金分配合理性	4	合理	合理	4
合计			20			18.5

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组查阅资料可得，气柜防腐、供水提质改造工程项目是依照《水利部召开视频会议全力做好农村饮水安全保障工作》《临汾市人民政府办公厅关于印发临汾市城市供水及节约用水管理办法的通知》（临政办发〔2017〕39号）等相关文件要求，立项依据充分，且属于古县住房和城乡建设管理局履职所需，未与部门其他项目重复，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，古县住房和城乡建设管理局依照部门职能设立气柜防腐、供水提质改造工程项目，项目预算经古县人民政府及财政局通过确立，项目

申请、设立程序合规，审批文件材料等也符合相关要求。

据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及查阅《绩效目标申报表》了解，古县住房和城乡建设管理局填报了《气柜防腐、供水提质改造工程项目》绩效目标申报表，绩效目标为：供水提质改造工程：城市供水保障能力得到极大增强，彻底解决县城居民饮水用水安全和供水不足的问题，从根本上消除长期以来制约经济社会发展水资源短缺瓶颈，推动转型跨越发展的现实需要；解决人民群众吃水难、用水难问题，保障和改善民生饮水问题。气柜防腐：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。与项目实际内容具有相关性，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 1.5 分。

本指标考核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。

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，项目

绩效指标整体设置合理，但数量指标值未量化，时效指标值未细化，成本指标值应为具体数据，社会效益和生态效益指标值未量化。

根据评分标准，该指标满分 3 分，得分 1.5 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目预算内容与项目内容匹配，标准明确，依据充分，预算编制有相关预算报告依据，预算确定的投资金额与工作任务准确匹配。

根据评分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分。

A32 资金分配合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，古县住房和城乡建设管理局对项目实施的分配金额，按照任务清单分配资金，依据充分，额度分配合理，与实际相适应。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 15 分，得分率 75%。详见表 4-3：

表 4-3 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	3	100%	100%	3
		B12 预算执行率	3	≥95%	100%	3
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	6	有效	一般有效	1
合计			20			15

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核实际到位资金与申请下拨资金的比率，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。

经评价组核实财务资料了解，本项目申请财政资金 248.9 万元，实际到位资金 248.9 万元，资金到位率=248.9/248.9 × 100%=100%。资金到位率 100%。

根据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

B12 预算执行率：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核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。

根据评价组核实支付凭证可知，本项目实际到位资金 248.9 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出资金 248.9 万元。实际预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=248.9/248.9×100%=100%。

根据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组实地查看财务账簿了解，该项目 248.9 万的财政资金支付均通过国库支付，支付用途符合项目批复的用途，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证后附合同、验收单、结算单等资料，入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县住房和城乡建设管理局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组访谈及查阅相关制度资料了解，古县住房和城乡建设管理局针对本项目制定了包括《项目管理制度》《财务管理制度》《合同管理制度》《验收制度》《档案管理制度》

度》等，相应制度也都合法、合规。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 6 分，得分 1 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访谈了解，由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

根据评分标准，该指标满分 6 分，得分 1 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 30 分，得分率 100%，详见表 4-3：

表 4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 工程建设完成率	8	100%	100%	8
	C2 产出质量	C21 工程验收合格率	8	100%	100%	8
	C3 产出时效	C31 完工及时性	8	及时	及时	8
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	≥0%	0%	6
合计			30			30

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11 工程建设完成率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实际工程建设完成情况与计划完成情况的比率，反映和考核工程建设完成情况。

经评价组访谈和现场勘查：项目计划完成供水提质改造工程：新建 108.5 m²设备用房，场地硬化 1200 m²，拆除 156.1 m²设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。

气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m³气柜、凉水塔及零星工程。

评价组现场针对可以现场测量的工程进行现场测量，隐蔽工程经访谈，实际已全部完成。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 工程验收合格率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实施项目质量与实施验收项目数量的比率，用以反映和考核工程验收完成情况。

经查看访谈、问卷调查和现场勘查，问卷调查结果为合格，评价组现场勘查结果为合格。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 完工及时性：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过项目实际完工时间与委托合同约定的完工时间的比较，反映和考核项目完工及时情况。

经查看访谈、问卷调查和现场勘查，气柜防腐、供水提质改造工程项目按计划完工。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本控制有效性：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目实施过程中对于成本的控制情况。

经评价组查阅结算审计报告，项目 2023 年计划支付 248.9 万元，实际支付 248.9 万元。成本节约率= $[(248.9-248.9)/248.9] \times 100\%=0\%$ 。

根据评分标准：该指标满分 6 分，得分 6 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 25 分，得分率 83.33%。详见表 4-4:

表 4-4 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 社会效益	D11 改善民生饮水问题	5	改善	改善	5
		D12 提升居民的生活质量	5	提升	提升	5
	D2 可持续影响	D21 可持续影响	10	可持续	缺少制度	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
	D3 满意度	D31 居民满意度	10	≥90%	92.92%	10
合计			30			25

1.项目实施所产生的效益分析

D11 改善民生饮水问题：满分 5 分，得分 5 分。

本指标考核项目的实施对改善民生饮水问题的直接或间接影响情况。

根据评价组问卷调查了解，通过供水提质改造项目的实施全力保障城市居民用水安全，满足县城发展扩张用水需求，提升居民的生活质量。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D12 提升居民的生活质量：满分 5 分，得 5 分。

本指标反映项目实施对提升居民的生活质量所带来的直接或间接影响情况。

通过评价组现场访谈、问卷调查了解，气柜防腐改造燃气管网可以优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D21 可持续影响：满分 10 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目完成后相关管护制度的可持续影响情况。

根据评价组现场访谈、查勘了解，气柜防腐、供水提质

改造工程项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 5 分。

2.受益对象对项目实施效果的满意度分析

D31 受益对象满意度：满分 10 分，得 10 分。

本指标用以反映和考核受益对象对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为居民 100 人，问卷共发放 100 份，收回有效问卷 100 份。对气柜防腐、供水提质改造工程项目的实施满意度 91%；对气柜防腐、供水提质改造工程项目的后期管护满意度 91.8%；对气柜防腐、供水提质改造工程项目实施进度满意度 93.4%；对气柜防腐、供水提质改造工程项目对居民提升生活质量满意度 95.2%；对供水提质改造工程项目对改善居民用水满意度 93.2%；项目综合满意度为 92.92%。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

五、主要绩效

完成了供水提质改造工程：新建 108.5 m²设备用房，场地硬化 1200 m²，拆除 156.1 m²设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m³气柜、凉水

塔及零星工程。优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

项目绩效指标整体设置合理，但数量指标值未量化，时效指标值未细化，成本指标值应为具体数据，社会效益和生态效益指标值未量化。

（二）制度执行有效性不足，缺少项目资料

经评价组查阅资料、访谈了解，由于项目实施时间久远，古县住房和城乡建设管理局对项目资料尚未妥善保管，资料现已无实物，仅提供项目施工合同和结算审计报告，未严格落实档案管理制度，项目实施方案、制度、财务等资料缺少，一定程度上影响本次绩效评价结果。

七、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理人员应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的设置进行充分沟通，设置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）加强档案管理意识，落实责任人

建议主管单位和实施单位开展档案管理培训，提高员工对于档案管理重要性的认识，培养员工对档案保密性、完整性和可靠性的重视，针对档案缺失应落实到责任人。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学习参考。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告

山西千煦资产评估有限公司

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	合理	4
				A22 绩效指标明确性	明确	3	基本明确	1.5
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	科学	2
				A32 资金分配合理性	合理	4	合理	4
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	100%	3	100%	3
				B12 预算执行率	≥ 95%	3	100%	3
				B13 资金使用合规性	合规	4	合规	4
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	健全	4	健全	4
				B22 制度执行有效性	有效	6	一般有效	1
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	100%	8
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	100%	8
		C3 产出时效	8	C31 完工及时性	及时	8	及时	8
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥ 0%	6	0%	6

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
D 效益	30	D1 社会效益	10	D11 改善民生饮水问题	改善	5	改善	5
				D12 提升居民的生活质量	提升	5	提升	5
		D2 可持续影响	10	D21 后期管护可持续	可持续	10	缺少制度	5
		D3 满意度	10	D31 居民满意度	≥ 90%	10	92.92%	10
总分	100		100			100		88.5

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

气柜防腐、供水提质改造工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
A 决策 (20)	A1 项目立项 (7)	A11 立项依据充分性 (4)	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	充分	①项目符合《山西省冬季清洁取暖实施方案》《水利部召开视频会议全力做好农村饮水安全保障工作》《临汾市人民政府办公厅关于印发临汾市城市供水及节约用水管理办法的通知》(临政办发〔2017〕39号)等文件要求,得2分; ②项目立项与《临汾市人民政府办公厅关于印发临汾市城市供水及节约用水管理办法的通知》范围相符,符合经济社会发展规划和政府决策,得2分。	
		A12 立项程序规范性 (3)	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。	规范	①项目按照规定的程序申请设立; ②《临汾市人民政府办公厅关于印发临汾市城市供水及节约用水管理办法的通知》等资料符合相关要求。 若以上2项齐全,得3分,缺一项扣1.5分。	
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	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。	合理	①绩效目标与实际工作内容具有相关性; ②绩效目标设置合理; ③项目预期产出效益符合正常的业绩水平且与资金量相匹配。 若以上3项齐全,得4分,缺任一项扣2分。	
		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目标的明细化情况。	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ②与项目目标计划数相对应。 若以上2项齐全,得3分,缺任一项扣1.5分	

气柜防腐、供水提质改造工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
	A3 资金投入（6）	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。	科学	①预算内容与项目内容匹配； ②预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。 若以上2项齐全，得2分，缺任一项扣1分。	
		A32 资金分配合理性（4）	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	合理	①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位相适应。 若以上2项齐全得4分，缺任一扣2分。	
	B 过程（20）	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对项目实施的总体保障程度。	100%	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：本年度内落实到具体项目的资金。 预算资金：本年度内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率100%为满分，每少于目标值1%扣0.2分。	
		B12 预算执行率（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执行情况。	≥95%	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，执行率大于等于95%得4分，80%至95%按比例得分，执行率低于80%不得分。	
		B13 资金使用合规性（4）	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。	合规	①项目资金管理办法符合专项资金管理办法及《中华人民共和国会计法》的规定的； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途； ④不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； 若以上4项齐全得4分，缺任一扣0.75分，缺第④项采取一	

气柜防腐、供水提质改造工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
					票否决制，本指标不得分。	
	B2 组织实施（10）	B21 管理制度健全性（4）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	健全	①已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）； ②已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）。 缺少一项，按权重扣分。	
		B22 制度执行有效性（6）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	有效	①严格遵守相关业务和财务管理制度（2分）； ②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（2分）； ③项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（2分）。 缺少一项，按权重扣分。	
C 产出（30）	C1 产出数量（8）	C11 工程建设完成率（8）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	100%	①供水提质改造工程：新建 108.5 m ² 设备用房，场地硬化 1200 m ² ，拆除 156.1 m ² 设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。 ②气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m ³ 气柜、凉水塔及零星工程。 完成得满分，未完成不得分（8分）。	
	C2 产出质量（8）	C21 工程验收合格率（8）	考核项目工程验收是否符合文件要求。	100%	工程验收合格率=验收合格工程量/实际完成工程量×100%，达到 100%得满分；否则不得分（8分）。	
	C3 产出时效（8）	C31 完工及时性（8）	项目实际完工时间与计划完工时间的比较，反映和考核项目完工及时情况。	及时	①项目按照合同约定时间完工，得满分； ②每延迟一天，扣 0.1 分，扣完为止。（8分）	
	C4 产出品	C41 成本节约	主要考核产出成本是否按预	≥ 0%	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。节	

气柜防腐、供水提质改造工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
	本（6）	率（6）	算目标控制。		约率 $\geq 0\%$ 为6分，超支5%以内得4分，5% $\leq$ 超支10%得2分，超支 $\geq 10\%$ 得0分。	
D 效益 (30)	D 社会效益 (10)	D11 改善民生 饮水问题（5）	考核项目的实施改善民生饮水问题所带来的直接或间接影响情况。所带来的直接或间接影响情况。	改善	全力保障城市居民用水安全，满足县城发展扩张用水需求，提升居民的生活质量（5分）。	
		D12 提升居民 的生活质量 (5)	项目实施对提升居民的生活质量所带来的直接或间接影响情况。	提升	改造燃气管网可以优化管网布局，减少泄漏，降低环境污染，维护城市形象和居民生活质量（5分）。	
	D2 可持续 影响（10）	D21 后期管护 可持续（10）	考核项目的后期管护情况。	可持续	①政策及资金支持可持续（5分）； ②建立管理机制，落实管理主体，明确管理责任（5分）。	
	D3 满意度 (10)	D31 居民满意 度（10）	反映受益对象对项目的满意程度。	$\geq 90\%$	受益对象满意度达到或超过90%得满分；低于90%按其满意度为权重计算得分，60%以下不得分。	
合计	100					

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为居民，范围为古县县域。

四、样本数量

为客观反映气柜防腐、供水提质改造工程项目的使用效果，随机抽取 100 名居民进行现场问卷调查。

五、调查方法

调查采取现场访问方式共 100 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际的分值平均计算。

六、问卷发放回收情况

本项目共计发放 100 份，实际收回 100 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取电子访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 100 份，全部有效。

满意度调查问卷统计表

问卷调查	份数						权重					满意度
	总数	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意	
1.您对气柜防腐、供水提质改造工程项目的实施是否满意？	100	67	21	12	0	0	1	0.8	0.6	0	0	91.00%
2.您对气柜防腐、供水提质改造工程项目的后期管护是否满意？	100	72	15	13	0	0	1	0.8	0.6	0	0	91.80%
3.您对气柜防腐、供水提质改造工程项目实施进度是否满意？	100	76	15	9	0	0	1	0.8	0.6	0	0	93.40%
4.您对气柜防腐工程项目对居民提升生活质量是否满意？	100	82	12	6	0	0	1	0.8	0.6	0	0	95.20%
5. 您对供水提质改造工程项目对改善居民用水是否满意？	100	77	12	11	0	0	1	0.8	0.6	0	0	93.20%
整体满意度												92.92%

附件 4：访谈报告

气柜防腐、供水提质改造工程项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 11 月 5 日

访谈地点：古县住房和城乡建设管理局

评价组人员：邢慧慧、李雅娟

访谈对象：古县住房和城乡建设管理局财务邸福蓉

1.请您简单介绍项目建设的主要内容。

答：供水提质改造工程：新建 108.5 m²设备用房，场地硬化 1200 m²，拆除 156.1 m²设备用房，拆除院内雨水管，新铺设雨水管 1335m，铺设 174m 给水管。

气柜防腐：为古县县城、张家沟、湾里村安装脱硫塔、10000m³气柜、凉水塔及零星工程。

2. 请您简要谈谈完成情况

答：现已全部完成并投入使用。

3.请您简要谈谈本项目实施效益。

答：供水提质改造工程：城市供水保障能力得到极大增强，彻底解决县城居民饮用水安全和供水不足的问题，从根本上消除长期以来制约经济社会发展水资源短缺瓶颈，推动转型跨越发展的现实需要；解决人民群众吃水难、用水难问题，保障和改善民生饮水问题。

气柜防腐：优化城市基础设施布局，减少环境污染，维护城市形象，提升居民的生活质量。

4.请您简要谈谈本项目利益相关方有哪些。

答：财政拨款部门：古县财政局；

项目主管单位：古县住房和城乡建设管理局；

项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局；

项目受益群体：古县居民。

附件 5：合规性检查报告

气柜防腐、供水提质改造工程项目

合规性检查报告

为保证气柜防腐、供水提质改造工程项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对气柜防腐、供水提质改造工程项目财政支出资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为气柜防腐、供水提质改造工程项目财政支出资金 248.9 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案实施全面核查，评价组对古县住房和城乡建设管理局开展实地调研，对于资金收支情况，100%进行检查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

2023 年财政局下达气柜防腐、供水提质改造工程项目 248.9 万元。

2.项目支出

本项目资金由财政国库支付中心直接支付，支付流程：由乡镇向古县住房和城乡建设管理局提交申请支付，古县住房和城乡建设管理局向财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到古县住房和城乡建设管理局，支付则是通过国库支付中心直接支付。本项目申请资金 248.9 万元，下达资金 248.9 万元，实际支付金额为 248.9 万元。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县住房和城乡建设管理局财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

气柜防腐、供水提质改造工程项目财政拨付资金 248.9 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 248.9 万元。

古县建成区城镇排水管网 雨污分流改造项目 绩效评价报告

项目主管部门：古县住房和城乡建设管理局

项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西千煦资产评估有限公司

主评人签字：

二〇二四年十二月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	7
（一）项目概况.....	7
（二）项目绩效目标.....	1
二、绩效评价工作开展情况.....	4
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	4
（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准.....	6
（三）绩效评价工作过程.....	12
三、综合评价情况及评价结论.....	13
（一）总体评分结果及评价结论.....	16
（二）各项目评分结果.....	17
四、绩效评价指标分析.....	17
（一）项目决策情况.....	17
（二）项目过程情况.....	21
（三）项目产出情况.....	24
（四）项目效益情况.....	24
五、主要绩效.....	29
六、存在的问题及原因分析.....	35
七、建议.....	35

八、结果应用与建议.....	29
九、报告附件.....	29
附件 1：项目支出绩效评价指标评分.....	33
附件 2：项目支出绩效评价指标体系.....	35
附件 3：满意度调查报告.....	39
附件 4：访谈报告.....	42
附件 5：合规性检查报告.....	44

摘 要

受古县财政局委托，山西千煦资产评估有限公司承担对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政支出绩效评价工作。我们本着客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况进行全面地分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

根据《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》及《古县城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动实施方案》的要求，经县人民政府同意。古县住房和城乡建设管理局实施了雨污分流排水管网改造工程。2023 年完成建成区 4.8 公里城镇排水管网雨污分流改造，分为 4 个项目实施，具体包括小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米，总投资 649 万元。

（二）项目绩效目标

1. 绩效总目标

做好古县排水管网雨污分流工程，注重与城市道路建设、生态建设、环境建设、景观建设、排水防涝设施建设、海绵城市建设等基础设施建设的衔接。通过实施排水管网雨污分流改造，城市水环境得到改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。

2. 绩效分目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：开工、完工及时性。

成本指标：成本控制在合同价内。

（2）效益目标：

社会效益：改善城市环境和居民生活质量，雨污分流改造解决城市内涝问题，减少极端天气下的积水现象，提升居民的生活质量。雨污分流改造使得“小雨不积水、大雨不内涝、暴雨不成灾”，提升城市的防洪排涝能力。改善居民的生活环境。

生态效益：减少环境污染，雨污分流能够避免污水直接进入河道，减少水体污染，保护生态环境。雨水通过雨水管网排放，污水则通过污水管网收集后送至污水处理厂处理，避免了污水对环境的污染。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

二、评价结论

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目支出绩效评价得分 89.28 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	17.78	28	25	89.28
得分率	92.5%	88.9%	93.33%	83.33%	89.28%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率 94.67%，效益较好，居民满意度较好。但制度执行有效性不足。

三、主要绩效

2023 年完成建成区 4.8 公里城镇排水管网雨污分流改造，分为 4 个项目实施，具体包括小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米。通过实施排水管网雨污分流改造，城市水环境得到

改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，项目绩效指标整体设置合理，数量指标、质量指标、时效指标值设置合理，但未设置生态效益，成本指标值设置不合理。

（二）制度执行有效性不足，时间逻辑混乱

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程施工合同约定计划开工时间为 2023 年 11 月 21 日，计划竣工时间为 2024 年 1 月 19 日；竣工报告计划开工时间为 2023 年 11 月 22 日，计划竣工时间为 2023 年 12 月 20 日；验收报告竣工时间为 2024 年 1 月 19 日，项目施工时间混乱，验收报告无验收时间。

（三）缺少后期管护制度，影响项目持续性

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

五、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理人员应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的設置进行充分沟通，設置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）多措并举，解决问题

建议实施单位与施工单位沟通，了解造成时间不符的具体原因，并要求其提供合理解释和相应的证明材料。如果是简单原因造成的，可以通过协商进行更正。同时，也应与监理单位沟通，确认其是否对施工过程中的时间节点进行了准确记录。监理单位的记录具有较高的可信度，可以作为解决争议的重要依据。如果经过协商与沟通仍无法解决问题，或者存在故意造假、违约行为等严重情况，可以采取法律途径进行责任追究。根据相关法律法规，如《中华人民共和国建筑法》和《中华人民共和国民法典》，施工单位应承担相应的法律责任和赔偿责任。

为了避免类似问题的再次发生，建议在未来的工程项目中采取以下预防措施：加强合同管理，确保合同条款明确、

具体；强化过程监控，通过定期巡查、拍照录像等方式对施工过程进行全面记录；完善验收流程，确保验收工作的公正性和客观性。

（三）建立健全管护制度、明确管护主体和责任

建议实施单位制定完善的后期管护制度，制定具体的管护人员和责任主体，确保每个环节都有明确的责任人和操作规范。

六、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学习参考。

古县建成区城镇排水管网 雨污分流改造项目 绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政支出资金的绩效评价工作。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〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号）等文件，对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目支出资金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

雨污分流，是一种排水体制，是指将雨水和污水分离，各用一条管道输送，进行排放或后续处理的排污方式。雨水

污染成分较少可以通过雨水管网直接排到河道，污水中含有较多有机污染物和氨氮，需要通过污水管网收集后，输送到污水处理厂进行处理，水质达标后再排到河道里，防止河道被污染。实施雨污分流改造是保障污水处理设施稳定运行、推动雨水收集利用、减少环境污染和城市内涝的有效措施。

为贯彻落实国务院《关于加强城市基础设施建设的意见》（国发〔2013〕36号）、《水污染防治行动计划》（国发〔2015〕17号）、山西省人民政府办公厅《关于开展全省排水管网雨污分流改造工作的通知》（晋政办发〔2016〕70号）的要求，保障城市安全运行，改善城市人居环境，针对雨污合流排水管道排水能力差、设计标准低、埋深较浅、破损变形严重、密封性差等问题，结合当地城市经济社会发展水平，合理确定雨水管渠设计重现期，适度提高建设标准，为城市发展预留充足空间。

根据《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》（晋政办发〔2020〕105号）文件的要求，全面完成全省城市及县城建成区范围内现有市政雨污合流制排水管网的雨污分流改造，有效解决汛期污水溢流直排和城市积水内涝等问题，全省城市水环境得到显著改善。

项目实施前古县排水系统主要为雨污合流制。排水管道大部分为雨污合流管道，造成在汛期污水处理厂运行过程中

进水水量、水质不稳定；在雨水较大的天气，混合后的雨污水溢流于河流中，对河流污染较大，且部分管道管径较小，不能满足现有排水量，管道不易维护清掏，会出现淤堵现象造成污染。

根据《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》及《古县城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动实施方案》的要求，经县人民政府同意。古县住房和城乡建设管理局实施了雨污分流排水管网改造工程。2023 年完成建成区 4.8 公里城镇排水管网雨污分流改造，分为 4 个项目实施，具体包括小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米，总投资 649 万元。

2. 立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；

（2）政府投资条例（国务院令第 712 号）；

（3）《国家环境保护标准“十四五”规划》；

（4）中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》；

(5) 中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于推进城市安全发展的意见》(2018年)；

(6) 《住房和城乡建设部办公厅 国家发展改革委办公厅关于做好城市排水防涝补短板建设的通知》(建办城函〔2017〕43号)；

(7) 《住房和城乡建设部关于加强生态修复城市修补工作的指导意见》(建规〔2017〕59号)；

(8) 《国务院关于深入推进新型城镇化建设的若干意见》(国发〔2016〕8号)；

(9) 中共中央办公厅、国务院《关于进一步加强城市规划建设管理工作的若干意见》(2016年2月6日)；

(10) 《国务院办公厅关于保持基础设施领域补短板力度的指导意见》(国办发〔2018〕101号)；

(11) 国务院《关于加强城市基础设施建设的意见》(国发〔2013〕36号)；

(12) 《山西省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》；

(13) 《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》(晋政办发〔2020〕105号)；

(14) 《临汾市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》；

(15) 《古县国土空间总体规划(2021—2035年)》;

(16) 《市政公用工程设计文件编制深度规定》(2013年版);

(17) 《投资项目可行性研究指南》2003年3月。

3. 项目实施情况

项目分为4个, 总共完成雨污分流改造4976米, 其中小河北街街区提升工程铺设雨污管网490米、岳秀广场两侧道路铺设管网478米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程(一期)铺设雨污管网800米、古县县城街区提升改造(背街小巷修复)工程铺设雨污管网3208米, 详细情况见下表1-1。

表1-1 项目实施明细表 单位：万元

序号	项目名称	施工单位名称	招标方式	实施内容	工程量/m	计划开工、竣工时间	实际开工、竣工时间	验收时间	投资金额	结算审定价
1	小河北街街区提升工程	诚杰建设集团有限公司	公开	铺设雨污管网	490	2023. 2. 20-2023. 8. 30	2023. 5. 30-2023. 11. 23	2023. 11. 23	110	110
2	岳秀广场两侧道路工程	古县建筑安装工程有限公司	公开	铺设雨污管网	478	2023. 4. 3-2023. 4. 23	2023. 4. 3-2023. 4. 18	2023. 4. 26	30	30
3	岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）	河南堂山建筑工程有限公司	公开	铺设雨污管网	800	2023. 4. 11-2023. 6. 1	2023. 4. 11-2023. 6. 1	2023. 8. 23	116	115. 96
4	古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程	古县建筑安装工程有限公司	公开	铺设雨污管网	3208	2023. 11. 21-2024. 1. 19	2023. 11. 22-2023. 12. 18	验收单无验收时间	393	358. 44
合计					4976				649	614. 4

注：古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程施工合同约定计划开工时间为 2023 年 11 月 21 日，计划竣工时间为 2024 年 1 月 19 日；竣工报告计划开工时间为 2023 年 11 月 22 日，计划竣工时间为 2023 年 12 月 20 日；验收报告竣工时间为 2024 年 1 月 19 日，项目施工时间混乱。

4. 资金投入和使用情况

（1）资金来源情况。

2023 年 7 月 24 日，古县财政局《关于下达岳秀广场、生活垃圾填埋场等工程资金的通知》（古财预〔2023〕270 号）下达雨污分流改造工程资金 30 万元；

2024 年 2 月 2 日，古县财政局《关于下达项目建设资金欠款的通知》（古财预〔2024〕23 号）下达背街小巷雨污分流改造工程资金 393 万元；

2024 年 4 月 16 日，古县财政局《下达相如城市客厅、北街小巷修复工程资金的通知》（古财预〔2024〕122 号）下达北街小巷雨污分流改造工程资金 110 万元；

2024 年，古县财政局下达岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）项目资金 116 万元。

到位资金 649 万元。

（2）资金投入及使用情况。

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政拨款 649 万元，全部为古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目工程款，实际支出金额为 614.4 万元，结余 34.6 万元，预算执行率为 94.67%，详细情况见下表 1-2。

表1-2

资金支付明细表

单位：万元

序号	收款单位	财政支付金额	用途

1	诚杰建设集团有限公司	110	工程款
2	古县建筑安装工程有限公司	30	工程款
3	河南堂山建筑工程有限公司	115.96	工程款
4	古县建筑安装工程有限公司	358.44	工程款
合计		614.4	

5.项目的组织与管理

古县财政局：负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。

古县住房和城乡建设管理局：负责编写项目实施方案、资金拨付、项目实施过程的监督等方面工作。项目资金用款与使用的申请、支付；工程的全面监督、协调、验收；项目实施中的协调以及问题解决等。

6.利益相关方

本次项目涉及的利益相关方包括：

- 1.财政拨款部门：古县财政局；
- 2.项目主管单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 3.项目实施单位：古县住房和城乡建设管理局；
- 4.项目受益群体：古县居民。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

做好古县排水管网雨污分流工程，注重与城市道路建设、生态建设、环境建设、景观建设、排水防涝设施建设、海绵

城市建设等基础设施建设的衔接。通过实施排水管网雨污分流改造，城市水环境得到改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。

2. 阶段性目标

（1）产出目标：

数量目标：工程建设完成率 100%。

质量目标：工程验收合格率 100%。

时效指标：开工、完工及时性。

成本指标：成本控制在合同价内。

（2）效益目标：

社会效益：改善城市环境和居民生活质量，雨污分流改造解决城市内涝问题，减少极端天气下的积水现象，提升居民的生活质量。雨污分流改造使得“小雨不积水、大雨不内涝、暴雨不成灾”，提升城市的防洪排涝能力。改善居民的生活环境。

生态效益：减少环境污染，雨污分流能够避免污水直接进入河道，减少水体污染，保护生态环境。雨水通过雨水管网排放，污水则通过污水管网收集后送至污水处理厂处理，避免了污水对环境的污染。

可持续影响：后期管护机制健全。

服务对象满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。

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

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《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）、《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）的有关规定，客观、全面、公正地评价古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目。

（1）通过绩效评价，深入了解古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为今后古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目科学合理工作方案提供参考。

（2）督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全，对项目资金的拨付及使用提供科学依据。

（3）从绩效的角度发现古县建成区城镇排水管网雨污

分流改造项目在效率效益、完成情况和完成质量方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升资金使用绩效提供决策依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

2. 评价依据

评价依据是评价所依据的法律法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第729号修订）；
- （3）《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）；
- （4）《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）；
- （5）《山西省委 山西省人民政府正式印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉》（晋发〔2018〕39号）；
- （6）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；
- （7）《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（8）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

（9）古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号）；

（10）其他有关的法律法规规章、政策文件。

3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目涉及的财政资金 649 万元。

评价范围：古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目涉及的财政资金的使用决策、管理、产出及效益。

评价时段：2023 年 1 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日；

受益群体范围：古县居民。

4.绩效评价基准日

本次评价基准日为 2024 年 10 月 31 日。

5.绩效评价工作思路与侧重点

（1）绩效评价思路。

为更好地落实和执行古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件精神，做好项目支出绩效评价工作，根据项目实际情况和古县财政局具体要求，本次绩效评价采取“整体评价，分项考核”的思路。

“整体评价”是指：通过考核古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的整体产出和效益来评定资金使用效益；“分项考核”是指：具体指标设计与分析围绕投入（包括项目立项、资金落实）、过程（包括业务管理、财务管理）、产出、效益四个维度进行考核。

（2）绩效评价侧重点。

根据古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的特性，本次绩效评价侧重为古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的立项程序规范、工程建设、财政资金到位、后期管护情况，评价项目实施内容是否符合政策要求，项目实施后的效益等。

（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

1. 绩效评价原则

评价机构应当遵守法律法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司在古县财政局和古县住房和城乡建设管理局提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定事项，参照古县财政局关于印发《2024 年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74 号）文件对古县建

成区城镇排水管网雨污分流改造项目设定指标，并运用行业协会发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。评价单位山西千煦资产评估有限公司履行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、工程验收等原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

2. 绩效评价指标体系

根据《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）提供的项目绩效评价指标体系，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的绩效评价指标体系。评价指标在工作方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整，最终形成19个三级指标。其中：6个决策类指标，5个过程类指标，4个产出类指标和4个效益类指标。

表 2-1 评价指标体系分值表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	项目相关政策及文件
				A12 立项程序规范性	规范	3	项目相关政策及文件
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	绩效目标申报表
				A22 绩效指标明确性	明确	3	绩效目标申报表
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	评价组分析
				A32 资金分配合理性	合理	4	财务核实
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	100%	4	实施单位提供财务资料
				B12 预算执行率	≥95%	4	评价组分析、财务核实
				B13 资金使用合规性	合规	4	评价组分析、财务核实
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	健全	4	实施单位提供相关管理制度及文件
				B22 制度执行有效性	有效	4	实施单位提供相关资料、评价组调研
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	实地勘察、验收报告、竣工报告
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	实施单位提供相关资料、评价组调研、实地勘察、开工、完工报告
		C3 产出时效	8	C31 开工、完工及时性	及时	8	
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥0%	6	支付凭证

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	资料或数据来源
D 效益	30	D1 社会效益	5	D11 改善城市环境和居民生活质量	改善	5	实地考察、查阅相关资料、访问
		D2 经济效益	5	D21 改善城市环境和居民生活质量	改善	5	实地考察、查阅相关资料、访问
		D3 可持续影响	10	D31 后期管护可持续	可持续	10	实地考察、查阅相关资料、分析计算
		D4 满意度	10	D41 居民满意度	≥90%	10	现场问卷调查
总分	100		100			100	

3.评分等级

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）以及古县财政局关于印发《2024年度财政重点绩效评价实施方案》的通知（古财字〔2024〕74号），本次绩效评价等级见表 2-2。

表 2-2 绩效评价评分等级

分值范围	绩效级别
100≥P≥90	优
90>P≥80	良
80>P≥60	中
P<60	差

4.绩效评价方法

绩效评价方法主要包括比较法、因素分析法、公众评判法等，本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目，影响绩效目标实现程度、实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度，本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样

调查、实地调研等方式，了解受益群体对项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

5.绩效评价标准

本项目绩效评价标准为计划标准和行业标准，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。

（三）绩效评价工作过程

1.人员分工

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，评价单位山西千煦资产评估有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作，工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。评价组人员设置 6 人，其中主评人为张宏屏，评价组主要负责现场勘查，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 2-3。

表 2-3 评价组工作人员分工表

职务	姓名	职务或资格	职责分工
主评人	邢慧慧	资产评估师	负责绩效评价整体工作

职务	姓名	职务或资格	职责分工
组长	张宏屏	资产评估师	负责本次绩效评价工作方案和报告撰写工作、现场勘查及相关资料收集
副组长	李志莹	资产评估师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、现场核实。负责评价资料的整理归档
成员	晋煜杰	资产评估师	负责本次绩效评价工作的现场勘查及相关资料收集
成员	李雅娟	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实
成员	宁楠	资产评估师	负责绩效评价报告的校对、问卷调查、现场核实

2. 评价组织实施

评价工作将分为三个阶段：

准备阶段：

（1）制定项目评价实施方案。评价组在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，于11月15日前报古县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。古县财政局预算绩效股于11月20日前组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价组上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

实施阶段：

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价组根据评价对象的特点和项目承

担单位提供的资料，进行现场调研、座谈及实地考察验证。

（3）综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

报告阶段：

（1）撰写评价报告。评价组根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

（2）与被评价部门（单位）交换意见。评价组与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于12月10日前将评价报告报送古县财政局预算绩效股。

（3）审核绩效评价报告。古县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（4）专家组于12月15日前提交书面评价结果意见。

(5) 评价组根据专家意见修改评价报告，于 12 月 20 日前提交正式评价报告。

(6) 建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内，及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

3.质量控制制度

绩效评价实施前质量控制。

(1) 首先确保评价工作组人员与评价单位及事项之间的独立性，确保评价出发点公正公平；

(2) 加强对评价工作组人员的培训，从态度、认识、专业知识和技术水平、文件资料和数据的处理方法等方面提高工作人员的综合素质；

(3) 确保被评价单位提供的资料都加盖公章，以保证其真实、有效性。

绩效评价实施过程中质量控制。

(1) 真实性控制，指标数据来源要客观、科学并可核实，同时能够相互印证，便于监控。对资金使用单位提供的文档记录等信息进行核对，保证与原始资料保持一致；

(2) 对资金使用单位提供的数据信息，要调查核实数据来源，并借助专业机构出具的权威报告，减少人为因素的主观判断；

(3) 对定性资料要借助现场访谈、调研及网上收集的相关资料等进行验证。

(4) 对被评价单位的绩效申报表，通过调查分析等进行自评复核是工作的重中之重。

绩效评价实施后质量控制。

首先要履行各级审核制度，在数字的准确性、文字的表述性方面消除低级性错误的出现。其次在审核过程中要对逻辑性、合理性进行审核，避免报告自相矛盾。再次对报告的可读性进行审核，力争使报告依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 总体评分结果及评价结论

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目支出绩效评价得分 89.28 分，绩效评价等级为“良”。项目整体详见下表：

绩效评价得分表

指标	决策	过程	产出	效益	总分
标准分	20	20	30	30	100
得分	18.5	17.78	28	25	89.28
得分率	92.5%	88.9%	93.33%	83.33%	89.28%

项目决策、过程、产出完成情况良好，项目立项依据充分、立项程序规范，资金使用合规、分配合理，预算执行率 94.67%，效益较好，居民满意度较好。但制度执行有效性不足。

（二）各项目评分结果

1.决策阶段（满分 20 分，考评得分 18.5 分）：

项目立项依据、立项程序规范，资金分配合理性较好，预算编制科学，绩效指标基本明确。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 17.78 分）：

项目管理制度健全，资金到位率 100%，资金使用合规，资金预算执行率 94.67%，但是制度执行有效性不足。

3.产出阶段（满分 30 分，考评得分 28 分）：

项目产出数量、质量较好，成本控制有效，但小河北街街区提升工程开工及竣工均不及时。

4.效益阶段（满分 30 分，考评得分 25 分）：

项目实施改善城市环境和居民生活质量，减少环境污染，居民满意度较高，后期管护较好，但未制定后期管护制度，未落实责任人和管理主体。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。
决策：标准分 20 分，实际得分 18.5 分，得分率 92.5%。详见表 4-1：

表 4-1 决策类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
		A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4
		A22 绩效指标明确性	3	明确	基本明确	1.5
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	2	科学	科学	2
		A32 资金分配合理性	4	合理	合理	4
合计			20			18.5

1.项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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，用以反映和考核项目立项依据情况。

根据评价组查阅资料可得，古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目是依照《关于加强城市基础设施建设的意见》（国发〔2013〕36号）、《山西省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》（晋政办发〔2020〕105号）《临汾市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《古县国土空间总体规划（2021—2035年）》等相关文件要求，立项依据充分，且属于古县住房和城乡建设管理局履职所需，未与部门其他项目重复，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

A12 立项程序规范性：满分 3 分，得分 3 分。

本指标考核项目申请、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。

根据评价组现场收集整理资料分析可得，古县住房和城乡建设管理局依照部门职能及《古县国土空间总体规划（2021—2035 年）》文件，设立古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目，项目预算经古县人民政府及财政局通过确立，项目申请、设立程序合规，审批文件材料等也符合相关要求。

据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

2.绩效目标设置情况分析

A21 绩效目标合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组现场访谈及查阅《绩效目标申报表》了解，古县住房和城乡建设管理局填报了《古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目》绩效目标申报表，绩效目标为：做好古县排水管网雨污分流工程，注重与城市道路建设、生态建设、环境建设、景观建设、排水防涝设施建设、海绵城市建设等基础设施建设的衔接。通过实施排水管网雨污分流改造，城

市水环境得到改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。与项目实际内容具有相关性，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

A22 绩效指标明确性：满分 3 分，得分 1.5 分。

本指标考核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。

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，项目绩效指标整体设置合理，数量指标、质量指标、时效指标值设置合理，但未设置生态效益，成本指标值设置不合理。

根据评分标准，该指标满分 3 分，得分 1.5 分。

3.资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：满分 2 分，得分 2 分。

本指标考核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。

经评价组查阅财务资料了解，本项目预算内容与项目内容匹配，标准明确，依据充分，预算编制有相关预算报告依据，预算确定的投资金额与工作任务准确匹配。

根据评分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分。

A32 资金分配合理性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方

实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

据评价组整理资料得知，项目共分为 4 个，其中小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米预算资金为 110 万元，每米约 0.22 万元；岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米预算资金为 30 万元，每米约 0.06 万元；岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米预算资金为 116 万元，每米约 0.145 万元；古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米预算资金为 358.44 万元，每米约 0.11 万元；项目根据施工现场实际情况进行投资预算，额度分配合理。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

过程：标准分 20 分，实际得分 17.78 分，得分率 88.9%。

详见表 4-3：

表 4-3 过程类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
B 过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	100%	100%	4
		B12 预算执行率	4	≥95%	94.67%	3.78
		B13 资金使用合规性	4	合规	合规	4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4
		B22 制度执行有效性	4	有效	一般	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
					有效	
合计			20			17.78

1.资金管理情况分析

B11 资金到位率：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核实际到位资金与申请下拨资金的比率，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。

经评价组核实财务资料了解，本项目申请财政资金 649 万元，实际到位资金 649 万元，资金到位率=649/649 × 100%=100%。资金到位率 100%。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B12 预算执行率：满分 4 分，得分 3.78 分。

本指标考核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。

根据评价组核实支付凭证可知，本项目实际到位资金 649 万元，截至 2024 年 10 月 31 日，实际支出资金 614.4 万元。实际预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）× 100%=614.4/649 × 100%=94.67%。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3.78 分。

B13 资金使用合规性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核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。

经评价组实地查看财务账簿了解，该项目 614.4 万元的财政资金支付均通过国库支付，支付用途符合项目批复的用途，申请支付资料齐全，资金使用审批手续完备，凭证后附合同、验收单、结算单等资料，入账依据充分。未发现存在挪用、挤占、虚列、套取支出的情况，资金支出财务处理规范。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2.组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：满分 4 分，得分 4 分。

本指标考核古县住房和城乡建设管理局的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

经评价组访谈及查阅相关制度资料了解，古县住房和城乡建设管理局针对本项目制定了包括《项目管理制度》《财务管理制度》《合同管理制度》《验收制度》《档案管理制度》等，相应制度也都合法、合规。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B22 制度执行有效性：满分 4 分，得分 2 分。

本指标用以反映和考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；

设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程施工合同约定计划开工时间为 2023 年 11 月 21 日，计划竣工时间为 2024 年 1 月 19 日；竣工报告计划开工时间为 2023 年 11 月 22 日，计划竣工时间为 2023 年 12 月 20 日；验收报告竣工时间为 2024 年 1 月 19 日，项目施工时间混乱，验收报告无验收时间。

根据评分标准，该指标满分 4 分，得分 2 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面。产出：标准分 30 分，实际得分 28 分，得分率 93.33%，详见表 4-3：

表 4-3 产出类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
C 产出	C1 产出数量	C11 工程建设完成率	8	100%	100%	8
	C2 产出质量	C21 工程验收合格率	8	100%	100%	8
	C3 产出时效	C31 开工、完工及时性	8	及时	1 个项目不及时	6
	C4 产出成本	C41 成本节约率	6	≥0%	5.3%	6
合计			30			28

1.项目产出数量目标的实现程度分析

C11 工程建设完成率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实际工程建设完成情况与计划完成情况的比率，反映和考核工程建设完成情况。

经评价组查阅验收报告、建立日志、访谈和现场勘查：项目计划总共完成雨污分流改造 4976 米，其中小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米。

评价组现场测量和竣工报告结果，项目已完成。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

2.项目产出质量目标的实现程度分析

C21 工程验收合格率：满分 8 分，得分 8 分。

本指标通过实施项目质量与实施验收项目数量的比率，用以反映和考核工程验收完成情况。

经查看验收报告、访谈、问卷调查和现场勘查，项目工程验收结果为合格。

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分。

3.项目产出时效目标的实现程度分析

C31 开工、完工及时性：满分 8 分，得分 6 分。

本指标通过项目实际开工、完工时间与委托合同约定的开工、完工时间的比较，反映和考核项目开工、完工及时情况。

经查看开工、竣工报告，古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目开工、竣工时间详细情况见表 4-4。

表4-4

项目实施明细表

单位：万元

序号	项目名称	计划开工、竣工时间	实际开工、竣工时间	延迟时间	验收时间
1	小河北街街区提升工程	2023. 2. 20-2023. 8. 30	2023. 5. 30-2023. 11. 23	100 天 /83 天	2023. 11. 23
2	岳秀广场两侧道路工程	2023. 4. 3-2023. 4. 23	2023. 4. 3-2023. 4. 18	0	2023. 4. 26
3	岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）	2023. 4. 11-2023. 6. 1	2023. 4. 11-2023. 6. 1	0	2023. 8. 23
4	古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程	2023. 11. 21-2024. 1. 19	2023. 11. 22-2023. 12. 18	0	验收单无验收时间

根据评分标准，该指标满分 8 分，得分 6 分。

4.项目的成本节约程度分析

C41 成本控制有效性：满分 6 分，得 6 分。

本指标用以反映和考核项目实施过程中对于成本的控制情况。

经评价组查阅结算审计报告，项目计划投资 649 万元，实际支付 614.4 万元。成本节约率= $[(649-614.4)/649] \times 100\%=5.3\%$ 。

根据评分标准：该指标满分 6 分，得分 6 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。标准分 30 分，实际得分 25 分，得分率 83.33%。详见表 4-5：

表 4-5 效益类指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	业绩值	得分
D 效益	D1 社会效益	D11 改善城市环境和居民生活质量	5	改善	改善	5
	D2 生态效益	D21 减少环境污染	5	减少	减少	5
	D3 可持续影响	D31 可持续影响	10	可持续	未制定制度	5
	D4 满意度	D41 居民满意度	10	≥90%	94%	10
合计			30			25

1.项目实施所产生的效益分析

D11 改善城市环境和居民生活质量：满分 5 分，得分 5 分。

本指标考核项目的实施对改善城市环境和居民生活质量的直接或间接影响情况。

根据评价组实地勘查、问卷调查和查阅资料了解，雨污分流改造解决城市内涝问题，减少极端天气下的积水现象，提升居民的生活质量。雨污分流改造使得“小雨不积水、大雨不内涝、暴雨不成灾”，提升城市的防洪排涝能力，改善居民的生活环境。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D21 减少环境污染：满分 5 分，得 5 分。

本指标反映项目实施对减少环境污染所带来的直接或间接影响情况。

通过评价组现场访谈、问卷调查及实地勘查了解，项目

的实施，减少环境污染，雨污分流能够避免污水直接进入河道，减少水体污染，保护生态环境。雨水通过雨水管网排放，污水则通过污水管网收集后送至污水处理厂处理，避免了污水对环境的污染。

根据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

D31 可持续影响：满分 10 分，得 5 分。

本指标用以反映和考核项目完成后相关管护制度的可持续影响情况。

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 5 分。

2.受益对象对项目实施效果的满意度分析

D41 受益对象满意度：满分 10 分，得 10 分。

本指标用以反映和考核受益对象对项目实施的满意程度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为居民 100 人，问卷共发放 100 份，收回有效问卷 100 份。古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的实施过程的施工保护措施满意度 99.2%；对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的后期管护满意度 94%；对古县建成区城镇排水管网雨污分

流改造项目实施进度满意度 96.4%；对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目实施对减少环境污染满意度 88.67%；对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目实施对改善城市环境和居民生活质量满意度 91.73%；项目综合满意度为 94%。

根据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

五、主要绩效

2023 年完成建成区 4.8 公里城镇排水管网雨污分流改造，分为 4 个项目实施，具体包括小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米。通过实施排水管网雨污分流改造，城市水环境得到改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。

六、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标未细化、量化，影响绩效自评

经评价组查阅绩效目标申报表，评价组梳理得出，项目绩效指标整体设置合理，数量指标、质量指标、时效指标值设置合理，但未设置生态效益，成本指标值设置不合理。

（二）制度执行有效性不足，时间逻辑混乱

经评价组查阅资料、访谈了解，项目实施均按照各项管理制度要求执行，项目经上会讨论集体决策，会议记录完整；

设计、监理、施工合同签订符合要求，归档及时；项目支出手续完备，原始凭证齐全，制度执行有效。

但古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程施工合同约定计划开工时间为 2023 年 11 月 21 日，计划竣工时间为 2024 年 1 月 19 日；竣工报告计划开工时间为 2023 年 11 月 22 日，计划竣工时间为 2023 年 12 月 20 日；验收报告竣工时间为 2024 年 1 月 19 日，项目施工时间混乱，验收报告无验收时间。

（三）缺少后期管护制度，影响项目持续性

根据评价组现场访谈、查勘了解，古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目，有制定的专人进行管护，有专业技术人员对设备进行维修，相关人员工资由财政资金支持。但实施单位未制定后期管护制度，未落实管理主体和责任人。

七、建议

（一）重点要求绩效指标细化、量化

建议主管单位重视项目绩效目标，加强财务人员和业务人员培训，增强相关人员预算管理理念和提炼绩效指标的能力，在进行未来年度项目预算申报时，制定绩效指标时，绩效管理人员应对项目决策、过程、产出、效益四个环节的设置进行充分沟通，设置与项目预算相匹配的细化、量化指标；必要时组织财务、绩效等方面的专家，对绩效指标进行审核，以提高绩效指标的合理性、明确性。

（二）多措并举， 解决问题

建议实施单位与施工单位沟通，了解造成时间不符的具体原因，并要求其提供合理解释和相应的证明材料。如果是简单原因造成的，可以通过协商进行更正。同时，也应与监理单位沟通，确认其是否对施工过程中的时间节点进行了准确记录。监理单位的记录具有较高的可信度，可以作为解决争议的重要依据。如果经过协商与沟通仍无法解决问题，或者存在故意造假、违约行为等严重情况，可以采取法律途径进行责任追究。根据相关法律法规，如《中华人民共和国建筑法》和《中华人民共和国民法典》，施工单位应承担相应的法律责任和赔偿责任。

为了避免类似问题的再次发生，建议在未来的工程项目中采取以下预防措施：加强合同管理，确保合同条款明确、具体；强化过程监控，通过定期巡查、拍照录像等方式对施工过程进行全面记录；完善验收流程，确保验收工作的公正性和客观性。

（三）建立健全管护制度、明确管护主体和责任

建议实施单位制定完善的后期管护制度，制定具体的管护人员和责任主体，确保每个环节都有明确的责任人和操作规范。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，不仅是开展绩效评价工作的基本前

提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。故建议古县财政局：

（一）将绩效评价结果、存在问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其及时改进相关问题，以增强绩效评价工作的约束力。

（二）将本次绩效评价结果在一定范围内公开，组织相关人员进行学习，为部门其他项目的绩效申报以及自评做学习参考。

九、报告附件

- 1.项目支出绩效评价指标评分表
- 2.项目支出绩效评价指标体系
- 3.满意度调查报告
- 4.访谈报告
- 5.合规性检查报告

山西千煦资产评估有限公司

2024 年 12 月

附件 1：项目支出绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	充分	4	充分	4
				A12 立项程序规范性	规范	3	规范	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	合理	4	合理	4
				A22 绩效指标明确性	明确	3	基本明确	1.5
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	科学	2	科学	2
				A32 资金分配合理性	合理	4	合理	4
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	100%	4	100%	4
				B12 预算执行率	≥ 95%	4	94.67%	3.78
				B13 资金使用合规性	合规	4	合规	4
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	健全	4	健全	4
				B22 制度执行有效性	有效	4	一般有效	2
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 工程建设完成率	100%	8	100%	8
		C2 产出质量	8	C21 工程验收合格率	100%	8	100%	8
		C3 产出时效	8	C31 开工、完工及时性	及时	8	1 个项目不及时	6
		C4 产出成本	6	C41 成本节约率	≥ 0%	6	5.3%	6

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值	分值	业绩值	分值
D 效益	30	D1 社会效益	5	D11 改善城市环境和居民生活质量	改善	5	改善	5
		D2 社会效益	5	D21 减少环境污染	提升	5	减少	5
		D3 可持续影响	10	D31 可持续影响	可持续	10	未制定制度	5
		D4 满意度	10	D41 居民满意度	≥ 90%	10	94%	10
总分	100		100			100		89.28

附件 2：项目支出绩效评价指标体系

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
A 决策 (20)	A1 项目立项 (7)	A11 立项依据充分性 (4)	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	充分	①项目符合国务院《关于加强城市基础设施建设的意见》(国发〔2013〕36号)、《山西省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》(晋政办发〔2020〕105号)《临汾市国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》《古县国土空间总体规划(2021—2035年)》等文件要求,得2分; ②项目立项与《古县国土空间总体规划(2021—2035年)》范围相符,符合经济社会发展规划和政府决策,得2分。	
		A12 立项程序规范性 (3)	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。	规范	①项目按照规定的程序申请设立; ②《古县国土空间总体规划(2021—2035年)》等资料符合相关要求。 若以上2项齐全,得3分,缺一项扣1.5分。	
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	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。	合理	①绩效目标与实际工作内容具有相关性; ②绩效目标设置合理; ③项目预期产出效益符合正常的业绩水平且与资金量相匹配。 若以上3项齐全,得4分,缺任一项扣2分。	
		A22 绩效指标	依据绩效目标设定的绩效指	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;通过清晰、	

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
	A3 资金投入 (6)	明确性 (3)	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。		可衡量的指标值予以体现; ②与项目目标计划数相对应。 若以上 2 项齐全,得 3 分,缺任一项扣 1.5 分	
		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。	科学	①预算内容与项目内容匹配; ②预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。 若以上 2 项齐全,得 2 分,缺任一项扣 1 分。	
		A32 资金分配合理性 (4)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	合理	①预算资金分配依据充分; ②资金分配额度合理,与项目单位相适应。 若以上 2 项齐全得 4 分,缺任一扣 2 分。	
B 过程 (20)	B1 资金管理 (12)	B11 资金到位率 (4)	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。	100%	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。 实际到位资金: 本年度内落实到具体项目的资金。 预算资金: 本年度内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率 100% 为满分,每少于目标值 1% 扣 0.2 分。	
		B12 预算执行率 (4)	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。	≥ 95%	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%, 执行率大于等于 95% 得 4 分, 80% 至 95% 按比例得分, 执行率低于 80% 不得分。	
		B13 资金使用合规性 (4)	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	合规	①项目资金管理办法符合专项资金管理办法及《中华人民共和国会计法》的规定的; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续;	

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
			行情况。		③资金使用符合项目预算批复或合同规定用途； ④不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； 若以上4项齐全得4分，缺任一扣0.75分，缺第④项采取一票否决制，本指标不得分。	
	B2 组织实施（8）	B21 管理制度健全性（4）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	健全	①已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）； ②已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环节，且合法、合规、完整（2分）。 缺少一项，按权重扣分。	
		B22 制度执行有效性（4）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	有效	①严格遵守相关业务和财务管理制度（2分）； ②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1分）； ③项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（1分）。 缺少一项，按权重扣分。	
C 产出（30）	C1 产出数量（8）	C11 工程建设完成率（8）	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	100%	小河北街街区提升工程铺设雨污管网490米、岳秀广场两侧道路铺设管网478米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网800米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网3208米。 完成得满分，未完成不得分（8分）。	
	C2 产出质量（8）	C21 工程验收合格率（8）	考核项目工程验收是否符合文件要求。	100%	工程验收合格率=验收合格工程量/实际完成工程量×100%，达到100%得满分；否则不得分（8分）。	
	C3 产出时效（8）	C31 开工、完工及时性（8）	项目实际开工、完工时间与计划开工、完工时间的比较，反映和考核项目开工、完工及时	及时	①项目按照合同约定时间开工、完工，得满分； ②4个项目延迟1个扣2分（8分）。	

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	备注
			情况。			
	C4 产出成本 (6)	C41 成本节约率 (6)	主要考核产出成本是否按预算目标控制。	$\geq 0\%$	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。节约率 $\geq 0\%$ 为6分,超支5%以内得4分,5% $\leq$ 超支10%得2分,超支 $\geq 10\%$ 得0分。	
D 效益 (30)	D1 社会效益 (5)	D11 改善城市环境和居民生活质量 (5)	考核项目的实施改善城市环境和居民生活质量所带来的直接或间接影响情况。所带来的直接或间接影响情况。	改善	全力保障城市居民用水安全,满足县城发展扩张用水需求,提升居民的生活质量(5分)。	
	D2 生态效益 (5)	D21 减少环境污染 (5)	考核项目的实施减少环境污染所带来的直接或间接影响情况。所带来的直接或间接影响情况。	减少	雨污分流能够避免污水直接进入河道,减少水体污染,保护生态环境。雨水通过雨水管网排放,污水则通过污水管网收集后送至污水处理厂处理,避免了污水对环境的污染(5分)。	
	D3 可持续影响 (10)	D31 后期管护可持续 (10)	考核项目的后期管护情况。	可持续	①政策及资金支持可持续(3分); ②建立管理机制,落实管理主体,明确管理责任(3分); ③后续管理制度健全(4分)。	
	D4 满意度 (10)	D41 居民满意度 (10)	反映受益对象对项目的满意程度。	$\geq 90\%$	受益对象满意度达到或超过90%得满分;低于90%按其满意度为权重计算得分,60%以下不得分。	
合计	100					

附件 3：满意度调查报告

一、调查背景

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

二、调查目的

经过问卷调查，我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析，深层次剖析项目实施单位的实际发展情况以及存在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

三、调查对象和范围

调查对象为居民，范围为古县县域。

四、样本数量

为客观反映古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的使用效果，随机抽取 150 名居民进行现场问卷调查。

五、调查方法

调查采取现场访问方式共 150 人进行调查。每题下设“非常满意”“基本满意”“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“基本满意” 0.6、“不满意” 0，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际的分值平均计算。

六、问卷发放回收情况

本项目共计发放 150 份，实际收回 150 份。

收回问卷的有效性主要从三个方面考虑：

1.问卷设计的有效性：本次问卷设置的问题紧密围绕该项目实施情况和效果；

2.问卷调查方式的有效性：本项目问卷调查采取电子访谈方式进行，能正确理解问题并完成问卷，且对所涉选项调查员未出现暗示引导；

3.数据整理的有效性：被调研人员不带有功利性，问卷填答能客观真实反映项目实际情况；同时收回的问卷填答完整，不存在缺失情况。

因此，本项目问卷共收回 150 份，全部有效。

满意度调查问卷统计表

	总数	份数					权重					满意度
		非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	非常满意	基本满意	一般满意	不满意	非常不满意	
1.您对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的实施过程的施工保护措施是否满意？	150	144	6	0	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	99.20%
2.您对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目的后期管护是否满意？	150	113	29	8	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	94.00%
3.您对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目实施进度是否满意？	150	123	27	0	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	96.40%
4.您对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目实施对减少环境污染是否满意？	150	92	31	27	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	88.67%
5.您对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目实施对改善城市环境和居民生活质量是否满意？	150	98	42	10	0	0	1	0.8	0.6	0	-1	91.73%
综合满意度												94%

附件 4：访谈报告

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目

访谈报告

访谈日期：2024 年 11 月 5 日

访谈地点：古县住房和城乡建设管理局

评价组人员：邢慧慧、李雅娟

访谈对象：古县住房和城乡建设管理局胡明

1.请您简单介绍项目概况。

答：根据《山西省人民政府办公室关于印发山西省城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动方案的通知》及《古县城镇排水管网雨污分流改造四年攻坚行动实施方案》的要求，经县人民政府同意。古县住房和城乡建设管理局实施了雨污分流排水管网改造工程。2023 年完成建成区 4.8 公里城镇排水管网雨污分流改造，分为 4 个项目实施，具体包括小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米，总投资 649 万元。

2. 请您简要谈谈该项目实际实施情况。

答：项目分为 4 个，总共完成雨污分流改造 4976 米，其中小河北街街区提升工程铺设雨污管网 490 米、岳秀广场

两侧道路铺设管网 478 米、岳阳镇社区城关主通村道路修缮工程（一期）铺设雨污管网 800 米、古县县城街区提升改造（背街小巷修复）工程铺设雨污管网 3208 米。

3.请您简要谈谈实施效益。

答：通过实施排水管网雨污分流改造，城市水环境得到改善，有效解决城市积水内涝问题，黑臭水体得到消除。

4.请您简要谈谈本项目实施过程中好的经验与做法、出现的困难、问题及解决建议等。

答：项目实施中，各级领导和工作人员积极配合，项目顺利实施，实施项目中，没有什么问题，基本都在计划内实施。

附件 5：合规性检查报告

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目

合规性检查报告

为保证古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政支出资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政支出资金 649 万元。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

三、合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，按照工作方案实施全面核查，评价组对古县住房和城乡建设管理局开展实地调研，对于资金收支情况，100%进行检查。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况

1. 资金拨付

2023 年财政局下达古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目 649 万元。

2.项目支出

本项目资金由财政国库支付中心直接支付，支付流程：由乡镇向古县住房和城乡建设管理局提交申请支付，古县住房和城乡建设管理局向财政局申请拨付，申请批复后资金由财政局拨付到古县住房和城乡建设管理局，支付则是通过国库支付中心直接支付。本项目申请资金 649 万元，下达资金 649 万元，实际支付金额为 614.4 万元，结余 34.6 万元，预算执行率为 94.67%。

（二）财务管理

经过实地调查，相关情况反映如下：

古县住房和城乡建设管理局财务科各岗位不兼容，记账，报审、审批各司其职；资金支出有主管单位项目负责人和财务负责人审核签字。

五、检查结论

古县建成区城镇排水管网雨污分流改造项目财政拨付资金 649 万元，截止评价基准日（2023 年 12 月 31 日），实际支出金额为 614.4 万元，结余 34.6 万元，预算执行率为 94.67%。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目项目支出绩效评价报告

主管单位：古县人民政府

实施单位：古县林业局

委托单位：古县财政局

评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	14
二、绩效评价概述.....	15
（一）评价目的.....	15
（二）绩效评价依据.....	15
（三）评价内容与思路.....	16
（四）评价对象及评价基准日.....	17
（五）评价原则和方法.....	17
（六）评价指标体系.....	18
（七）绩效评价实施过程.....	19
三、评价指标分析和评价结果.....	22
（一）项目决策.....	22
（二）项目过程.....	25
（三）项目产出.....	27
（四）项目效益.....	28
四、绩效评价结论.....	30
（一）评价结果.....	30
（二）评价结论.....	31

五、主要经验、存在问题和改进建议.....	31
（一）主要经验.....	31
（二）存在问题.....	32
（三）改进建议.....	32
（四）结果应用建议.....	33
（五）绩效评价的局限性.....	34
附件 1：访谈记录.....	35
附件 2：问卷调查报告.....	37
附件 3：绩效评价指标体系.....	43
附件 4：合规性审查.....	49

摘 要

一、项目概况

城市绿化是城市重要的基础设施，是城市现代化建设的重要内容，是改善生态环境和提高广大人民群众生活质量的公益事业。改革开放以来，特别是 90 年代以来，我国的城市绿化工作受到了各级人民政府的普遍重视，取得了显著成绩。城市绿化水平有了很大提高。从新世纪开始，我国将进入全面建设小康社会，加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段，随着我国城镇化水平的不断提高，越来越多的人口将转向城镇生活和工作，对城市生态环境的压力也将越来越大。这就对城市绿化建设提出了更高和更加迫切的要求。

道路绿化是城市园林绿化的重要组成部分，它以网状或带状的形式分布在城市、城市与城市、城市与乡镇之间，在特定的区域范围内，形成一个完整的道路绿化系统。道路绿化具有四大基本功能：生态保护、交通辅助、景观组织、文化隐喻等功能。道路是人类活动及所使用交通工具的载体，是联系各活动地点或区域的纽带。宽大的道路建设给人们带来方便、快捷、高效的同时，也给环境带来诸如空气污染、噪声污染、交通事故、环境破坏、生态失衡等问题。

根据《古县县城总体规划》，项目所涉及的高速引线，是县域对外联系的主要通道，为县域的主要发展带。高标准打造的精品园林式高速出入口、做好高速两侧景观提升工作是提升城市形象的重要举措，将有效发挥城市品牌效应。

通过绿化提升，结合了增彩、增花的种植设计理念，在确保交通安全和景观效果的前提下，选用了以乡土树木为主的云杉球、雪松、金叶榆、金枝槐、金叶复叶槭、红宝石海棠、紫叶矮樱、酸枣树、野皂角、马蔺、欧石竹、黄花景天等，运用常绿、开花、落叶等多个种类，丰富道路两旁整体景观的层次及季节变化。

长临高速古县连接线通道绿化提升项目，是改善沿线环境、提升形象所实施的重点惠民工程，拟栽植的金叶榆、云杉球和红宝石海棠等乔灌木生机盎然，运用混合式园林种植手法，营造视野开阔、色彩丰富、层次分明的绿地景观，形成花草组合有序、乔灌木层次分明、功能与景观融合的效果，全面提升城市品质。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目以“绿廊工程”建设为目标，完成长临高速古县连接线通道绿化提质项目约 15.7 公里，本着完善提高、打造精品的原则，按照上级要求，因地制宜，科学规划，精心施工，全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。

二、绩效评价结论

（一）评价结果

本次评价采用比较法、因素分析法、综合指数评价法和公众评判法进行绩效评价，对长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施了现场核查、对比分析、指标评分、报告撰写等必要的评价程序，最终形成如下评价结果：

长临高速古县连接线通道绿化提质项目项目支出绩效评价得 89.00 分，其中：项目决策类指标得 20.00 分，项目过程类指标得 18.00 分，项目产出类指标得 25.00 分，项目效益类指标得 26.00 分，评级为“良”。评价结果如表 1 所示。

表 1 绩效评价得分情况表

	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
总分	20.00	20.00	30.00	30.00	100.00
得分	20.00	18.00	25.00	26.00	89.00
占比	100.00%	90.00%	83.33%	86.67%	89.00%

（二）评价结论

评价结果说明，长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标，为古县进一步的经济发展奠定了一定基础。

①**决策方面**，项目审批文件和材料合规完整，立项依据充分，绩效目标有明确的任务、建设标准、时间进度安排，组织管理及具体的建设规模，保证了项目总体的实施情况。

②**过程方面**，项目管理单位严格遵守相关法律法规、业务管理规定、项目招标文件、合同书与相关审批文件实施项目。项目资金的拨付有完整的审批程序和手续。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

③**产出方面**，项目达到了项目计划完成情况，长临高速古县连接线通道绿化提升项目地点位于古县岳阳镇、三合镇、旧县镇，项目全长 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积 138190.36 m²。该项目分为一标段（东侧）和二标段（西侧）两个标段施工，项目验收合格。

④**效益方面**，长临高速古县连接线通道绿化提质项目的实施，可以有效提高居民的生活环境，提升区域品位，树立良好的形象，促进区域的社会和谐发展，产生的社会效益良好。项目以生态建设为契机，充实城市道路的绿化资源，改善周边地区的生态环境，创造可持续发展的人居环境。

三、存在问题和改进建议

（一）存在问题

绩效评价小组在详细查阅项目单位的申报资料，并在现场实地勘察的基础上，对长临高速古县连接线通道绿化提质项目存在的问题进行总结与分析。

1、项目管理制度有待完善，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

一是古县林业局建立了保证工作顺利实施的管理制度，未发现影响项目效果的制度性缺陷，但是缺乏工作流程、档案管理、后续管护等完整的辅助制度，制度有待完善。二是项目已进入管护期，但是在具体工作中未制定标准化的绿化苗木后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

2、监理单位出具的验收报告中缺失苗木成活率数据。

项目实施完成后，监理单位中天顺韵建设管理有限公司 2023 年 1 月进行了初验，2023 年 2 月 8 日出具《关于长临高速古县连接线通道绿化提升项目加强整改及管护的函》，2023 年 9 月进行了二次验收，出具了二次验收报告；但评价组查阅相关验收报告后发现，监理单位出具的验收报告中仅有计划工程量与实际工程量的数据对比，对通道绿化苗木成活率未进行统计，相关数据缺失。

（二）改进建议

1、完善项目管理制度，落实管护责任。

一是实施单位应当细化管理，完善管理制度，形成一套规范化、操作化的制度体系，包括项目实施管理制度、工作流程、档案管理、后续管护、公开公示、档案管理等完整的辅助制度。二是建立健全后续管护体制机制，包括对种植的树木、灌木、花草进行浇水、施肥、松土、修剪、补植、更新和病虫害防治等的养护和管理相关制度。

2、开展苗木成活率统计，确保项目长效发挥。

建议古县林业局组织相关各方进行验收时，统计苗木成活率相关数据，监理单位出具的验收报告中应当包含苗木成活率统计数据，以确保项目实施及管护到位，促进项目长效发挥。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目 项目支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据《中华人民共和国预算法》、《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）、《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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件有关要求，古县财政局委托山西恒略绩效管理咨询有限公司对长临高速古县连接线通道绿化提质项目开展绩效评价。

本次绩效评价工作旨在客观、全面、公正地反映长临高速古县连接线通道绿化提质项目在决策、过程、产出及效益方面财政资金的使用情况，对项目实施过程中存在的问题提出针对性的改进建议，以期在今后的工作中进一步完善工作流程，提高项目绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、项目背景及概况

城市绿化是城市重要的基础设施，是城市现代化建设的重要内容，是改善生态环境和提高广大人民群众生活质量的公益事业。改革开放以来，特别是90年代以来，我国的城市绿化工作受到了各级人民政府的普遍重视，取得了显著成绩。城市绿化水平有了很大提高。从新世纪开始，我国将进入全面建设小康社会，加快推进社会主义现代化建设的新的发展阶段，随着我国城镇化水平的不断提高，越来越多的人口将转向城镇生活和

工作，对城市生态环境的压力也将越来越大。这就对城市绿化建设提出了更高和更加迫切的要求。

道路绿化是城市园林绿化的重要组成部分，它以网状或带状的形式分布在城市、城市与城市、城市与乡镇之间，在特定的区域范围内，形成一个完整的道路绿化系统。道路绿化具有四大基本功能：生态保护、交通辅助、景观组织、文化隐喻等功能。道路是人类活动及所使用交通工具的载体，是联系各活动地点或区域的纽带。宽大的道路建设给人们带来方便、快捷、高效的同时，也给环境带来诸如空气污染、噪声污染、交通事故、环境破坏、生态失衡等问题。

根据《古县县城总体规划》，项目所涉及的高速引线，是县域对外联系的主要通道，为县域的主要发展带。高标准打造的精品园林式高速出入口、做好高速两侧景观提升工作是提升城市形象的重要举措，将有效发挥城市品牌效应。

通过绿化提升，结合了增彩、增花的种植设计理念，在确保交通安全和景观效果的前提下，选用了以乡土树木为主的云杉球、雪松、金叶榆、金枝槐、金叶复叶槭、红宝石海棠、紫叶矮樱、酸枣树、野皂角、马蔺、欧石竹、黄花景天等，运用常绿、开花、落叶等多个种类，丰富道路两旁整体景观的层次及季节变化。

长临高速古县连接线通道绿化提升项目，是改善沿线环境、提升形象所实施的重点惠民工程，拟栽植的金叶榆、云杉球和红宝石海棠等乔灌木生机盎然，运用混合式园林种植手法，营造视野开阔、色彩丰富、层次分明的绿地景观，形成花草组合有序、乔灌木层次分明、功能与景观融合的效果，全面提升城市品质。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目以“绿廊工程”建设为目标，完成长临高速古县连接线通道绿化提质项目约 15.7 公里，本着完善提高、打造精品的原则，按照上级要求，因地制宜，科学规划，精心施工，全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目

建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。

2、项目立项依据

本项目的立项依据包括但不限于：

- (1) 《中华人民共和国城市规划法》；
- (2) 《中华人民共和国城市绿化条例》；
- (3) 《城市道路绿化规划及设计规范》；
- (4) 《城市绿化养护管理标准》（DBJ04-262-2008）；
- (5) 《国务院办公厅关于科学绿化的指导意见》（国办发〔2021〕19号）；
- (6) 中共中央办公厅、国务院办公厅《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021-2025年）》；
- (7) 《国家林业和草原局关于印发《乡村绿化美化行动方案》的通知》（林生发〔2019〕33号）；
- (8) 《临汾市绿色生态工程实施方案》；
- (9) 《古县县城总体规划》；
- (10) 《古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告》
- (11) 《古县行政审批服务管理局关于古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕38号）；
- (12) 其他相关政策法规。

3、预算资金来源及使用情况

(1) 项目预算及来源

根据《古县行政审批服务管理局关于古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕38号）：项目估算总投资2164.31万元，其中：建安工程费用1882.20万元，其他费用121.79万元，工程预备费用160.32万元。项目所需资金全部由古县政府筹措解决。项目投资估算明细如表1-1所示。

表 1-1 项目投资估算明细表

序号	工程名称	单位	工程数量	单价 (元)	估算金额 (万元)	备注
一	建安工程费				1882.20	
1	土方工程				16.34	
1.1	挖方	m ³	2249.5	30	6.75	
1.2	回填种植土	m ³	2739.5	35	9.59	
2	绿化工程				1851.86	
2.1	中央隔离带绿化	m ²	21524	120	258.29	
2.2	护坡、坡顶绿化				1183.76	
2.2.1	护坡绿化	m ²	81490.6	135	1100.12	酸枣树
2.2.2	坡顶绿化	株	1334	600	80.04	云杉球
2.2.3	护坡绿化	株	1800	20	3.60	
2.3	节点绿化				409.81	
2.3.1	节点一	m ²	1187.5	180	21.38	
2.3.2	节点二	m ²	297	180	5.35	
2.3.3	节点三	m ²	5405.8	200	108.12	
2.3.4	节点四	m ²	4344.2	200	86.88	
2.3.5	节点五	m ²	333.8	180	6.01	
2.3.6	节点六	m ²	6148.8	200	122.98	
2.3.7	节点七	m ²	401.2	180	7.22	
2.3.8	节点八	m ²	725.9	180	13.07	
2.3.9	节点九	m ²	377.7	180	6.80	
2.3.10	节点十	m ²	866.5	180	15.60	

2.3.11	节点十一	m²	141	180	2.54	
2.3.12	节点十二	m²	769.8	180	13.86	
3	其他附属工程				14.00	
3.1	景观石	组	2	25000	5.00	
3.2	苗木移植	株	300	120	3.60	卫矛球
3.3	苗木补植	株	300	180	5.40	蜀松
二	工程建设其他费用				121.79	
1	建设单位管理费		建安工程费		16.62	
2	勘察费		建安工程费	0.30%	5.65	
3	设计费		建安工程费		33.74	
4	可行性研究报告编制费		建安工程费		4.01	
5	预算编制费		建安工程费		6.81	
6	场地准备及临时设施费		建安工程费	1.00%	18.82	
7	工程监理费		建安工程费		25.64	
9	招标代理服务费		建安工程费		4.82	
10	工程保险费		建安工程费	0.30%	5.65	
三	预备费		2003.99	%8	160.32	
四	建设工程总投资				2164.31	

(2) 资金使用范围及支付情况

截止 2023 年 12 月 31 日，长临高速古县连接线通道绿化提质项目共计到位资金 1100.00 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，长临高速古县连接线通道绿化提质项目共计支出资金 1088.5145 万元。

资金支出明细如表 1-1 所示。

表 1-1 资金支出明细

支出内容	支出时间	支出金额 (元)	支出对象
长临高速古县连接线通道绿化提升项目工程款	2023 年 1 月 19 日	2000000	山西林之韵园林绿化有限公司
长临高速古县连接线通道绿化提升项目工程款	2023 年 1 月 19 日	2000000	山西朝益建设工程有限公司
长临高速古县连接线项目工程款	2023 年 6 月 20 日	2000000	山西朝益建设工程有限公司
长临高速古县连接线项目工程款	2023 年 6 月 20 日	2000000	山西林之韵园林绿化有限公司
长临高速古县连接线通道绿化提质项目	2023 年 7 月 5 日	1000000	山西朝益建设工程有限公司
长临高速古县连接线通道绿化提质项目	2023 年 9 月 21 日	1660000	山西朝益建设工程有限公司
长临高速古县连接线提升项目监理费	2023 年 11 月 10 日	68340	中天顺韵建设管理有限公司临汾分公司
长临高速古县连接线提升项目可行性研究报告	2023 年 11 月 10 日	17850	北京华灵四方投资咨询有限责任公司运城分公司
长临高速古县连接线提升项目设计费	2023 年 11 月 10 日	74455	万品国际工程设计有限公司晋南分公司
长临高速古县连接线提升项目造价预算	2023 年 11 月 10 日	64500	中科标禾工程项目管理有限公司临汾分公司
总计		10885145	

4、项目的组织管理与实施

(1) 项目的组织管理

本项目涉及组织管理单位包括：项目拨款单位、项目建设单位、项目实施单位等。各单位相关职责如下：

项目拨款单位：古县财政局。负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对项目设立国库集中支付账户，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。

项目建设单位：古县林业局。协调下级各部门工作，并对具体实施情

况进行监督检查，定期进行业务考核指导。根据审批和验收权限，做好项目的审批和验收工作，审核项目单位实施计划，制定项目管理的各项规章制度，对各建设单位进行组织监督，检查建设内容是否可行，资金使用方向是否合理，同时将所核查的数据收集、汇总、上报、存档等。

项目施工单位：负责按照工程项目的总体布置，认真履行合同条款，精心组织施工。工程建设内容：整地栽植各类苗木，种花，清理垃圾和整理土地，浇水，抚育管护等。

（2）项目的实施流程

（1）2022年6月10日，古县林业局出具《委托书》，委托北京华灵四方投资咨询有限责任公司运城分公司开展项目可行性研究报告编制工作。

（2）2022年7月16日，古县林业局向古县行政审批服务管理局提交《关于古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告批复的申请》（古林发〔2022〕30号）。

（3）2022年6月19日，古县行政审批服务管理局主持召开了《长临高速古县连接线通道绿化提升项目可行性研究报告》审查会议，会议邀请专家组成审查组，与会人员听取了项目单位负责人关于该项目的介绍，并听取了项目可行性研究报告编制人员关于该报告的汇报，经过认真讨论，形成以下审查意见：

一、由京华灵四方投资咨询有限责任公司编制的《长临高速古县连接线通道绿化提升项目可行性研究报告》分析基本合理，内容基本符合要求。本报告对项目实施的可行性和必要性进行了较详细的论证，原则通过该项目可行性研究报告。

二、为使该可行性研究报告的编制更加规范，请在以下几方面予以修改和完善：

1、补充完善建设规模；2、补充完善道路绿化及节点景观、护坡及坡顶绿化建设方案，完善道路现状地形、绿化情况；

3、核实土方工程数量；4、核实用水量计算；5、完善招标方式；6、适当调整投资估算；7、与会专家其他意见修改时一并修改完善。

(4) 2022年7月22日,《古县行政审批服务管理局关于古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告的批复》(古审管审发〔2022〕38号)文件批复同意项目立项。

(5) 根据《长临高速古县连接线通道绿化提质项目施工(一标段)施工合同》,施工单位为山西朝益建设工程有限公司,工程总日历天数810天,自2022年10月10日至2025年1月9日,合同价8336353.22元,支付方式为:施工完成后,经验收合格支付合同总价的60%,管护满一年支付合同总价的20%,管护满二年支付剩余合同价款。

(6) 根据《长临高速古县连接线通道绿化提质项目施工(二标段)施工合同》,施工单位为山西林之韵园林绿化有限公司,工程总日历天数810天,自2022年10月10日至2025年1月9日,合同价9371752.86元,支付方式为:施工完成后,经验收合格支付合同总价的60%,管护满一年支付合同总价的20%,管护满二年支付剩余合同价款。

(3) 项目实施情况

本项目需要验收三次,2023年1月进行了初验,2023年2月8日出具《关于长临高速古县连接线通道绿化提升项目加强整改及管护的函》,2023年9月进行了二次验收,出具了二次验收报告。在项目管护期结束2025年1月将进行第三次验收。

(1) 一次初验

根据监理单位中天顺韵建设管理有限公司2023年1月8日出具的《长临高速古县连接线通道绿化提质项目初验报告》:

长临高速古县连接线通道绿化提升项目,该项目地点位于古县岳阳镇、三合镇、旧县镇,项目全长15.7公里,内容包括:隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和12个节点绿化。绿化面积138190.36 m²。该项目分为一标段(东侧)和二标段(西侧)两个标段施工。

一标段（东侧）施工内容：节点 3、节点 4、节点 5、节点 7、节点 12 绿化；东侧护坡及护坡顶绿化。施工单位为山西朝益建设工程有限公司。

二标段（西侧）施工内容：节点 1、节点 2、节点 6、节点 8、节点 9、节点 10、节点 11 绿化；西侧护坡及护坡顶绿；中央隔离带绿化。施工单位为山西林之韵园林绿化有限公司。

本工程从 2022 年 10 月 10 日开工，于 2022 年 11 月 30 日完成了本合同段的施工任务。

一次初验结论为：

- ①监理（监督）部门负责对绿化施工全过程进行监理（监督）。
- ②各节点苗木种类、规格、数量验收合格。
- ③各节点地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ④护坡酸枣规格、单位平米数量验收合格。
- ⑤中央隔离带地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ⑥设计变更新增苗木、地被的种类、规格、数量验收合格；
- ⑦护坡顶不满足设计要求的云杉球更换后再次验收。

（2）二次验收

根据监理单位中天顺韵建设管理有限公司 2023 年 9 月 15 日出具的《长临高速古县连接线通道绿化提质项目（一标段）验收报告》：

- ①监理（监督）部门负责对绿化施工全过程进行监理（监督）。
- ②各节点苗木种类、规格、数量验收合格。
- ③各节点地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ④护坡酸枣规格、单位平米数量验收合格。
- ⑤中央隔离带地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ⑥设计变更新增苗木、地被的种类、规格、数量验收合格。

根据监理单位中天顺韵建设管理有限公司 2023 年 9 月 15 日出具的《长临高速古县连接线通道绿化提质项目（二标段）验收报告》：

- ①监理（监督）部门负责对绿化施工全过程进行监理（监督）。
- ②各节点苗木种类、规格、数量验收合格。
- ③各节点地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ④护坡酸枣规格、单位平米数量验收合格。
- ⑤中央隔离带地被种类、规格、单位平米数量验收合格。
- ⑥设计变更新增苗木、地被的种类、规格、数量验收合格。

5、利益相关方

- （1）拨款单位：古县财政局；
- （2）建设单位：古县林业局；
- （3）设计单位：万品国际工程设计有限公司；
- （4）施工单位：山西朝益建设工程有限公司（一标段）、山西林之韵园林绿化有限公司（二标段）；
- （5）监理单位：中天顺韵建设管理有限公司；
- （6）项目受益群体：长临高速古县连接线通道绿化提质项目所受益居民。

（二）项目绩效目标

1、绩效总目标

以“绿廊工程”建设为目标，完成长临高速古县连接线通道绿化提质项目约 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积 138190.36 m²；本着完善提高、打造精品的原则，按照上级要求，因地制宜，科学规划，精心施工，全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。

2、阶段性目标

（1）产出目标：长临高速古县连接线通道绿化提质项目约 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积

138190.36 m²。

(2) 质量目标：苗木成活率 $\geq 90\%$ 。

(3) 时限目标：工程总日历天数 810 天，自 2022 年 10 月 10 日至 2025 年 1 月 9 日；其中，施工期：3 个月；养护期：2 年。

(4) 满意度目标：受益对象满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价概述

(一) 评价目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）、《古县财政局关于印发<2024 年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74 号）的有关规定，客观、全面、公正地评价长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金。

1、通过绩效评价，深入了解长临高速古县连接线通道绿化提质项目的决策、过程、产出和绩效方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，进一步提高资金使用效率，为政府决策和财政预算管理提供依据。

2、督促、指导资金使用单位，严格按照政策规定用途使用资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全。

3、从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

(二) 绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法》（2014 年）；

- 2、《财政支出绩效评价暂行办法的通知》（财预〔2011〕316号）；
- 3、《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）；
- 4、《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）；
- 5、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
- 6、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；
- 7、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）；
- 8、《长临高速古县连接线通道绿化提质项目可行性研究报告》；
- 9、其他有关的法律、法规、规章和规范性文件；
- 10、与绩效评价相关的其他资料。

（三）评价内容与思路

1、具体评价点

（1）项目立项情况，包括项目立项程序是否规范、立项依据是否充分、项目绩效目标是否合理、绩效指标是否明确等。

（2）资金落实情况，包括项目资金到位情况，实际用于项目资金数额、项目资金拨付情况和及时性等。

（3）项目业务管理和财务管理情况，包括项目业务管理及财务管理制度是否健全、制度的执行情况及监控措施等。

（4）项目产出和效益情况，包括项目产出的数量目标、时效目标和质量目标的实现程度，项目实施的社会效益、可持续发展和社会公众或服务对象满意度等情况。

2、评价思路

针对长临高速古县连接线通道绿化提质项目，项目组首先梳理项目评价点，根据评价点结合评价方法、评价原则，设置该项目的指标体系，由调查问卷和访谈方案辅助项目评价。

（四）评价对象及评价基准日

1、评价对象

本次绩效评价的对象为长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金1100.00万元。

2、评价基准日

依据科学规范、公平公正、分级分类和绩效相关四项原则，从决策、过程、产出、效益四方面对项目进行评价。评价基准日为2023年12月31日。

（五）评价原则和方法

1、评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范原则。在本次绩效评价开展过程中，严格执行规定的程序、按照科学可行的要求执行。采用定量与定性分析相结合的多种评价方式，科学合理地运用一种或多种评价方法，对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的权威性、公正性。

（2）公正公开原则。按照绩效评价真实、客观、公正的要求，做到指标合理、标准客观、数据准确、资料可靠、程序规范、评价公正。

（3）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价指标与支出目标具有直接的联系，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价方法

本次绩效评价主要运用因素分析法、公众评判法等方法，本着科学价值导向、客观公正、综合分析、群众满意、绩效相关评价原则，按照从决

策、过程、产出和效果的绩效逻辑路径，结合本项目的实际开展情况，通过指标设计和量化分析检验项目资金的效果和效益。从决策、过程、产出、效益等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（1）因素分析法：是指将影响财政支出和效益的各项因素罗列出来进行分析，计算决策产出比进行评级的方法。针对影响项目资金使用和效益的因素包括工程任务、监督管理、建设标准、群众反馈情况等。据以上因素，设置指标体系，综合全面地开展绩效评价工作。

（2）公众评价法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。在绩效评价过程中，项目组为考察项目实施的效益，抽取受益群众开展问卷调查。问卷调查意在从侧面了解群众对长临高速古县连接线通道绿化提质项目的看法和意见，从而辅助完成项目评价。

（六）评价指标体系

1、指标体系设计的总体思路

参考《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）、《古县财政局关于印发<2024年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2024〕74号）等文件要求，本次评价从长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金着手，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，综合考虑项目背景、绩效目标、预算资金的决策与使用情况等内容，评价小组按照逻辑分析法，从科学性、客观性与可执行性角度出发，设计项目的绩效评价指标体系。指标体系从决策、过程、产出与效果四个方面进行考核。

2、评价指标体系

长临高速古县连接线通道绿化提质项目绩效评价体系主要包括4项一级指标、13项二级指标、25项三级指标。主要内容为：

(1) 决策指标：主要考核项目立项是否规范，设立的绩效目标是否合理，绩效指标是否明确，资金是否按计划到位，资金到位是否及时。包括 3 个二级指标，6 个三级指标。

(2) 过程指标：主要考核项目单位是否建立健全管理制度，制度执行是否有效，项目是否可控，财务制度是否健全，资金使用是否合规，财务监控是否合法。包括 2 个二级指标，6 个三级指标。

(3) 产出指标：主要考察项目是否按计划要求完成，实施进度是否与计划一致，项目实施覆盖情况、资金是否存在结余。包括 4 个二级指标，5 个三级指标。

(4) 效益指标：主要从社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面来评价项目效益。具体考核项目是否提高居民的生活环境、提升道路景观面貌、增加城市绿化总量，以及受益群体对项目的满意度。包括 4 个二级指标，6 个三级指标。

3、权重设计思路

本次权重设计采用经验分配法，根据以往项目财政支出绩效评价指标体系权重的工作经验对评价指标所代表的价值进行判断，重点考核项目产出和效益，最终确定决策类指标权重占比 20%，过程类指标权重占比 20%，产出类指标权重占比 30%，效益类指标权重占比 30%。并根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

(七) 绩效评价实施过程

为顺利完成项目的评价任务，本公司专门成立长临高速古县连接线通道绿化提质项目评价组，自该项目评价工作启动以来，评价组经过深入了解项目的基本情况，明确了项目评价的目的、方法、指标、标准、社会调查方案，确定绩效评价工作方案。绩效评价工作方案确定后，评价组严格按照工作方案，启动社会调研工作，经过了数据采集、问卷调查、抽样实地调研及数据复核、问卷调查分析、数据分析和报告撰写等环节，完成了

对该项目的绩效评价工作。

在绩效评价实施阶段，主要完成了信息收集和分析评级。所采用的方法及实施情况如下：

1、人员分工

评价组主要负责现场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工如表2-1所示。

表2-1 评价工作组及人员分工

姓名	职务	工作内容
张文英	项目负责人	全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。
许慧敏	组长	负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩俊	副组长	负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。
韩金秀	成员	参与项目现场资料核查
刘玲玲	成员	参与项目现场资料核查
杨帆	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析
李阳	成员	参与项目现场资料的收集、整理、分析
樊荣荣	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果
常洪强	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果
李金文	成员	参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果
任帅	成员	参与撰写社会调查报告
马鹏飞	成员	参与撰写社会调查报告

2、数据采集方法及过程

(1) 基础数据收集

在古县林业局的支持和配合下，评价组完成了项目的前期调研和项目资料的收集，具体包括：项目立项依据、项目实施方案、项目实施总结、项目实施相关管理办法及制度等。

(2) 实地调研

评价组根据绩效评价组制定的指标体系以及项目相关考察点的深入实地考察，以此作为指标的打分依据。

(3) 社会调查

向项目负责人、组织管理人员开展访谈工作，向项目的直接受益群众发放问卷并回收。

(4) 网络检索

评价组通过互联网络检索本项目绩效评价依据的政策文件、公开文献以及项目的相关信息等资料，以及山西省、临汾市、古县的政策法规，对绩效评价的信息进行了补充完善。

3、数据分析、整理

评价组根据古县林业局提供的基础数据，对项目资金的管理情况、项目指标等数据进行整理和分析。同时，对实地调研过程中获得的相关数据、材料进行归纳、分析、总结，以辅助完成指标打分、问卷分析报告和绩效评价报告的撰写。

4、指标打分

评价组根据搜集和整理的相关数据，对比工作方案中制定的绩效评价指标体系，根据评分标准对各项指标进行打分，并制定综合评分表和评价底稿，对指标体系中的得分和扣分情况进行说明，绩效评价综合评分表见附件。

5、问卷调查分析

评价组对问卷调查数据进行整理，并分析，得出各项分析结果，并根据分析结果撰写问卷分析报告（见附件）。

6、撰写报告

结合基础数据、问卷分析报告和综合评分表，评价组基于相关数据和资料撰写完成绩效评价报告。

三、评价指标分析和评价结果

根据项目主管单位提供的资料及项目现场考察情况,并参考本次绩效评价相关专家意见对各三级指标进行评分。为统一口径,便于比较,评价人员将各指标得分情况按百分制分为四个等级:综合评分 90 分(含)以上为“优”,80 分(含)-90 分为“良”,60 分(含)-80 分为“中”,60 分以下为“差”。

评价组按照实施方案中的评价指标与评分标准,对资金的各项指标数据逐项进行判断、打分。在分项与总体两个层面对资金的各项指标得分进行如下分析与汇总。

(一) 项目决策

项目决策指标从立项合规性、绩效目标合理性、资金投入三个方面对项目的立项决策目标达成情况进行考察,项目决策类指标分值 20.00 分,实际得分 20.00 分,得分率为 100.00%。指标的得分情况如表 3-1 所示。

表 3-1 项目决策指标得分表

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A101 立项依据充分性	3.00	充分	充分	3.00	100.00%
A102 项目立项规范性	3.00	规范	规范	3.00	100.00%
A201 绩效目标设置合理性	4.00	合理	合理	4.00	100.00%
A202 绩效指标明确性	4.00	明确	明确	4.00	100.00%
A301 资金到位率	3.00	100%	100%	3.00	100.00%
A302 资金到位及时率	3.00	100%	100%	3.00	100.00%
合计	20.00	-	-	20.00	100.00%

具体指标解释:

A101 立项依据充分性: 该指标主要分析评价项目立项是否有充分的依据,符合国家、省、市、县的相关规定。古县林业局根据《中华人民共和国城市规划法》、《中华人民共和国城市绿化条例》、《城市道路绿化规划及设计规范》、《城市绿化养护管理标准》(DBJ04-262-2008)、《国务院办公厅关于科学绿化的指导意见》(国办发〔2021〕19 号)、中共

中央办公厅、国务院办公厅《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021-2025 年）》、《国家林业和草原局关于印发《乡村绿化美化行动方案》的通知》（林生发〔2019〕33 号）、《临汾市绿色生态工程实施方案》、《古县县城总体规划》、《古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告》等文件对长临高速古县连接线通道绿化提质项目进行立项，全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。项目审批文件和材料合规完整，立项依据充分。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100.00%。

A102 项目立项规范性：该指标主要分析评价项目的申请、设立过程是否符合相关要求。通过现场查阅项目的立项申请及批复文件，以科学发展观为指导，按照总体要求，坚持统筹规划，合理布局，因地制宜，科学指导将“近自然林业”和“生态景观林业”的理念贯穿到工程规划中去，因地制宜，适地适树，多营造混交林和复层林，乔木、花灌木合理配置，大量使用自然特性好的乡土阔叶树常绿树和适应当地气候特点的花灌木（一般指具有观赏价值的观花、观叶、观果灌木或小乔木），树种多样化和本地化，尽可能营造林木的原生环境。全面推进古县通道绿化建设，为实现“生态古县，魅力古县”做出新贡献。项目立项规范。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100.00%。

A201 绩效目标设置合理性：该指标主要分析评价项目是否设立有绩效目标以及绩效目标的合理性，考察其是否符合发展的要求、与项目实施单位或委托单位职责密切相关、绩效目标预期产出和效果符合可研规定。长临高速古县连接线通道绿化提质项目绩效目标满足 SMART 原则，三级指标清晰可衡量，数量指标与质量指标分配合理，设定目标值与现实预算资金相匹配，并且列示了项目建设工期与实施进度安排，目标有时间限制，绩效目标合理。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率

100.00%。

A202 绩效指标明确性：该指标主要考察是否设立绩效指标以及绩效指标的明确性，主要考察其是否将项目目标细化分解为具体的绩效指标、项目绩效目标是否可通过清晰、完整、可衡量的指标予以体现、项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配、项目绩效指标明确，非含糊其辞。通过现场查阅《长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施方案》，绩效目标满足 SMART 原则，即绩效指标有明确的任务、时间进度安排，组织管理等可以进行考核。三级指标清晰可衡量。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100.00%。

A301 资金到位率：该指标主要分析评价项目资金是否按照计划金额到位，满足项目对资金的需求。根据《古县行政审批服务管理局关于古县高速连接线道路两侧绿化提升项目可行性研究报告的批复》（古审管审发〔2022〕38 号）：项目估算总投资 2164.31 万元，其中：建安工程费用 1882.20 万元，其他费用 121.79 万元，工程预备费用 160.32 万元。项目中标合同总价 17708106.08 元。截止评价基准日 2023 年 12 月 31 日，根据合同约定，资金支付 60% 即 10624863.65 元，上级拨付资金总计 11000000.00 元。资金到位率超过 100%。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

A302 资金到位及时率：该指标分析评价项目资金是否按照计划进度拨付，保障项目的正常实施。通过现场查阅资金下达文件、入账凭证、施工合同、结算资料等，根据《长临高速古县连接线通道绿化提质项目施工（一标段）施工合同》，施工单位为山西朝益建设工程有限公司，工程总日历天数 810 天，自 2022 年 10 月 10 日至 2025 年 1 月 9 日，合同价 8336353.22 元，支付方式为：施工完成后，经验收合格支付合同总价的 60%，管护满一年支付合同总价的 20%，管护满二年支付剩余合同价款；根据《长临高速古县连接线通道绿化提质项目施工（一标段）施工合同》，施工单位为山西林之韵园林绿化有限公司，工程总日历天数 810 天，自

2022年10月10日至2025年1月9日，合同价9371752.86元，支付方式为：施工完成后，经验收合格支付合同总价的60%，管护满一年支付合同总价的20%，管护满二年支付剩余合同价款；截止2023年12月31日，项目资金应及时到位总合同价的60%，经查阅相关资料，资金到位及时。资金全部及时到位，按照计划进度拨付，保障项目的正常实施。依据评分标准，该指标满分3分，得分3分，得分率100.00%。

（二）项目过程

项目过程指标从业务管理、财务管理两个方面对项目的管理目标达成情况进行考察，项目过程类指标分值20.00分，实际得分18.00分，得分率为90.00%。指标的得分情况如表3-2所示。

表3-2 项目过程指标得分表

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B101 项目管理制度健全性	4.00	健全	较健全	3.00	75.00%
B102 项目管理制度执行有效性	3.00	有效	有效	3.00	100.00%
B103 项目可控性	3.00	可控	可控	3.00	100.00%
B201 财务管理制度健全性	3.00	健全	健全	3.00	100.00%
B202 资金使用合规性	3.00	合规	合规	3.00	100.00%
B203 财务监控有效性	4.00	有效	-	2.00	50.00%
合计	20.00	-	-	18.00	90.00%

具体指标解释：

B101 项目管理制度健全性：该指标分析评价项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。通过现场走访和查阅资料，古县林业局建立了保证工作顺利实施的管理制度，未发现影响项目效果的制度性缺陷，但是缺乏工作流程、档案管理、后续管护等完整的辅助制度，制度有待完善，故分值有所扣减。依据评分标准，该指标满分4分，得分3分，得分率75.00%。

B102 项目管理制度执行有效性：该指标分析评价项目实施是否符合该项目业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。根

据相关管理制度和查阅相关资料，项目管理单位严格遵守相关法律法规、业务管理规定、项目招标文件、合同书与相关批复实施项目，项目管理制度执行有效。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100.00%。

B103 项目可控性：该指标分析评价项目实施单位是否为达到项目成本、进度、质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目成本、进度、质量的控制情况。根据实际调研、访谈与查阅资料了解到，古县林业局为达到项目成本、进度、质量要求而采取了必需的措施。则项目质量可控。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100.00%。

B201 财务管理制度健全性：该指标考察项目法人单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。通过查阅该项目单位财务管理制度，古县林业局制定了相关的资金管理办法，且项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，对于资金的申请、审批、拨付流程方面的制度完善，财务管理制度完整。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100.00%。

B202 资金使用合规性：该指标分析评价项目单位是否按照资金管理办法的要求，配备专业财会人员，单独建账、独立核算，资金申请批复流程是否合理，资金支出程序是否合规，是否符合资金用途规定。通过现场走访和查阅资料，长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金使用符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续。未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

B203 财务监控有效性：该指标分析评价项目主管部门和财政等部门是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施。通过查阅资料和现场调查相关记账凭证、结算凭证等，长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施过程中，成本未超出预算；但评价组也发现，古县林业局未在项目实施过程中开展必要的财务检查、监控。依据评分标准，该指标满分

4 分，得分 2 分，得分率 50.00%。

（三）项目产出

项目产出指标从数量、质量、时效、成本四个方面对项目的绩效目标达成情况进行考察，项目产出类指标分值 30.00 分，实际得分 25.00 分，得分率为 83.33%。指标的得分情况如表 3-3 所示：

表 3-3 项目产出指标得分表

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C101 项目计划任务完成情况	8.00	100%	100%	8.00	100.00%
C102 项目实施覆盖情况	6.00	100%	100%	6.00	100.00%
C201 项目完工及时性	5.00	100%	100%	5.00	100.00%
C301 质量达标率	5.00	≥90%	数据缺失	0.00	0.00%
C401 成本节约率	6.00	≤0%	-0.54%	6.00	100.00%
合计	30.00	-	-	25.00	83.33%

具体指标解释：

C101 项目计划任务完成情况：该指标分析评价项目产出数量目标的实现程度，是否符合项目计划和文件规定中的预期总里程数目标。根据项目计划和实施方案，长临高速古县连接线通道绿化提升项目地点位于古县岳阳镇、三合镇、旧县镇，项目全长 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积 138190.36 m²。该项目分为一标段（东侧）和二标段（西侧）两个标段施工，项目计划实施内容全部完成。依据评分标准，该指标满分 8 分，得分 7.32 分，得分率 91.46%。

C102 项目实施覆盖情况：该指标分析评价项目实际实施地点是否覆盖了全部计划实施地点。根据项目计划和实施方案，长临高速古县连接线通道绿化提质项目计划地区全部覆盖。依据评分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

C201 项目完工及时性：该指标分析评价项目实际完成是否按项目计划要求时限及时完成。依据施工计划及实施方案、开工报告、验收报告，本工程从 2022 年 10 月 10 日开工，于 2022 年 11 月 30 日完成了本合同段

的施工任务，并进入养护期，项目根据合同要求实施。项目及时完工，并及时进行验收，资金按照工程进度进行拨付。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100.00%。

C301 质量达标率：该指标分析评价项目产出质量目标的实现程度。项目实施完成后，监理单位中天顺韵建设管理有限公司 2023 年 1 月进行了初验，2023 年 2 月 8 日出具《关于长临高速古县连接线通道绿化提升项目加强整改及管护的函》，2023 年 9 月进行了二次验收，出具了二次验收报告；但评价组查阅相关验收报告后发现，监理单位出具的验收报告中仅有计划工程量与实际工程量的数据对比，对通道绿化苗木成活率未进行统计，相关数据缺失。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 0 分，得分率 0.00%。

C401 成本节约率：该指标分析评价项目的成本是否控制在预算内。长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施过程中未发现超支现象。依据评分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100.00%。

（四）项目效益

项目效益指标从社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面对项目的绩效目标达成情况进行考察，项目效益类指标分值 30.00 分，实际得分 26.00 分，得分率为 86.67%。指标的得分情况如表 3-4 所示：

表 3-4 项目效益指标得分表

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D101 提高居民的生活环境	5.00	≥90%	93.33%	5.00	100.00%
D201 提升道路景观面貌	5.00	≥90%	95.56%	5.00	100.00%
D202 增加城市绿化总量	5.00	增加	增加	5.00	100.00%
D301 可持续性保障	4.00	保障	-	0.00	0.00%
D302 可持续性影响	4.00	-	-	4.00	100.00%
D401 受益对象满意度	7.00	≥90%	92.00%	7.00	100.00%
合计	30.00	-	-	26.00	86.67%

具体指标解释：

D101 提高居民的生活环境：该指标分析评价项目实施对居民生活环境的影响程度。根据回收的调查问卷，受益满意度为 93.33%，高于目标值 90%。公路绿化建设是广大人民群众生活质量提高的体现，是促进可持续发展的重要保障，长临高速古县连接线通道绿化提质项目的实施，有利于提高居民的生活环境，促进区域的社会和谐发展，产生的社会效益良好。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100.00%。

D201 提升道路景观面貌：该指标分析评价项目实施对道路景观面貌的影响程度。根据回收的调查问卷，受益满意度为 95.56%，高于目标值 90%。全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100.00%。

D202 增加城市绿化总量：该指标分析评价项目实施对城市绿化的影响程度。长临高速古县连接线通道绿化提质项目的实施，以生态建设为契机，充实城市道路的绿化资源，改善周边地区的生态环境，创造可持续发展的人居环境。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100.00%。

D301 可持续性保障：该指标分析评价项目完成后可持续提供服务的保障情况。根据评价组的实地调研与访谈可知，长临高速古县连接线通道绿化提质项目目前正在养护过程中，负责对通道林木的巡逻管护，对林木进行适时管理。但是在具体工作中未制定标准化的绿化苗木后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 0 分，得分率 0.00%。

D302 可持续性影响：该指标分析评价项目实施效益可持续影响水平。长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施后可产生较深的持续性影响，能够产生可持续的社会效益与生态效益。依据评分标准，该指标满分 4

分，得分 4 分，得分率 100%。

D401 受益对象满意度：该指标反映受益对象对项目的满意程度。根据回收的调查问卷，受益满意度为 92.00%（如表 3-5 所示），高于目标值 90%，产生的社会效益与可持续影响良好。依据评分标准，该指标满分 7 分，得分 7 分，得分率 100%。

表 3-5 受益对象满意度

问题名称	满意度
您对通道绿化工程国家政策的满意程度。	91.11%
您对通道绿化工程审批、公开公示的满意程度。	88.89%
您对通道绿化工程建成后居民的生活环境的满意程度。	93.33%
您对通道绿化工程建成后道路景观面貌的满意程度。	95.56%
您对通道绿化工程后期运行维护的满意程度。	91.11%
平均值	92.00%

四、绩效评价结论

（一）评价结果

本次评价采用比较法、因素分析法、综合指数评价法和公众评判法进行绩效评价，对长临高速古县连接线通道绿化提质项目实施了现场核查、对比分析、指标评分、报告撰写等必要的评价程序，最终形成如下评价结果：

长临高速古县连接线通道绿化提质项目项目支出绩效评价得 89.00 分，其中：项目决策类指标得 20.00 分，项目过程类指标得 18.00 分，项目产出类指标得 25.00 分，项目效益类指标得 26.00 分，评级为“良”。评价结果如表 4-1 所示。

表 4-1 绩效评价得分情况表

	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
总分	20.00	20.00	30.00	30.00	100.00
得分	20.00	18.00	25.00	26.00	89.00
占比	100.00%	90.00%	83.33%	86.67%	89.00%

（二）评价结论

评价结果说明，长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金使用的总体情况较好，社会效益、可持续影响显著，资金绩效基本达到了预期目标，为古县进一步的经济发展奠定了一定基础。

①**决策方面**，项目审批文件和材料合规完整，立项依据充分，绩效目标有明确的任务、建设标准、时间进度安排，组织管理及具体的建设规模，保证了项目总体的实施情况。

②**过程方面**，项目管理单位严格遵守相关法律法规、业务管理规定、项目招标文件、合同书与相关审批文件实施项目。项目资金的拨付有完整的审批程序和手续。不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

③**产出方面**，项目达到了项目计划完成情况，长临高速古县连接线通道绿化提升项目地点位于古县岳阳镇、三合镇、旧县镇，项目全长 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积 138190.36 m²。该项目分为一标段（东侧）和二标段（西侧）两个标段施工，项目验收合格。

④**效益方面**，长临高速古县连接线通道绿化提质项目的实施，可以有效提高居民的生活环境，提升区域品位，树立良好的形象，促进区域的社会和谐发展，产生的社会效益良好。项目以生态建设为契机，充实城市道路的绿化资源，改善周边地区的生态环境，创造可持续发展的人居环境。

五、主要经验、存在问题和改进建议

（一）主要经验

长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金使用的总体情况较好，资金绩效达到了预期目标。绩效评价小组对项目的主要经验和做法进行了总结与分析，主要包括以下两个方面：

1、严控项目建设过程，确保项目进度、质量可控。

古县林业局严格按国家有关规定和现行标准、规程、规范要求，该项

目从项目策划决策、设计、招投标、施工前准备、施工过程、质量检验到档案管理都依据国家相关建设项目管理程序进行。

（二）存在问题

绩效评价小组在详细查阅项目单位的申报资料，并在现场实地勘察的基础上，对长临高速古县连接线通道绿化提质项目存在的问题进行总结与分析。

1、项目管理制度有待完善，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

一是古县林业局建立了保证工作顺利实施的管理制度，未发现影响项目效果的制度性缺陷，但是缺乏工作流程、档案管理、后续管护等完整的辅助制度，制度有待完善。二是项目已进入管护期，但是在具体工作中未制定标准化的绿化苗木后续管护制度，项目可持续性管护体制机制尚未建立健全。

2、监理单位出具的验收报告中缺失苗木成活率数据。

项目实施完成后，监理单位中天顺韵建设管理有限公司 2023 年 1 月进行了初验，2023 年 2 月 8 日出具《关于长临高速古县连接线通道绿化提升项目加强整改及管护的函》，2023 年 9 月进行了二次验收，出具了二次验收报告；但评价组查阅相关验收报告后发现，监理单位出具的验收报告中仅有计划工程量与实际工程量的数据对比，对通道绿化苗木成活率未进行统计，相关数据缺失。

（三）改进建议

1、完善项目管理制度，落实管护责任。

一是实施单位应当细化管理，完善管理制度，形成一套规范化、操作化的制度体系，包括项目实施管理制度、工作流程、档案管理、后续管护、公开公示、档案管理等完整的辅助制度。二是建立健全后续管护体制机制，包括对种植的树木、灌木、花草进行浇水、施肥、松土、修剪、补植、更

新和病虫害防治等的护养和管理相关制度。

2、开展苗木成活率统计，确保项目长效发挥。

建议古县林业局组织相关各方进行验收时，统计苗木成活率相关数据，监理单位出具的验收报告中应当包含苗木成活率统计数据，以确保项目实施及管护到位，促进项目长效发挥。

（四）结果应用建议

为了提高财政资金使用效益和管理水平，强化预算绩效评价结果应用，增强预算单位的支出责任和意识，推动财政科学化精细化管理，建议推行绩效评价结果与反馈整改、通报、预算安排、公开、年度考核相结合的五项措施，旨在推进财政支出由“重分配”向“重绩效”转变，逐步完善“花钱问效，无效问责”机制。特提出以下四点建议。

1、积极利用成功经验

此次长临高速古县连接线通道绿化提质项目的评价结果可以作为财政资金使用效益的一项积极探索，成为以后年度资金分配的重要依据，为预算编制提供参考。规范申报流程，严控审批过程，保障资金使用合规。

2、以绩效评价促进项目规范管理

根据绩效评价反馈的问题，古县财政局应督促被评价单位进一步加强项目规划管理，并加强对项目实施过程的监督检查力度，督促各级各部门加强对项目建设及绩效情况的追踪管理，促使项目建设达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度资金安排的重要依据。

3、建立财政支出绩效评价结果反馈机制

履行评价结果反馈告知程序，加强对财政支出绩效评价结果反馈整改的督促落实，在绩效评价结束后 20 日内，古县财政局以“绩效评价结果反馈告知书”形式，将评价项目绩效情况、存在的问题及相关建议反馈给被评价部门和单位，督促其收到整改通知后 30 日内，将整改措施及落实情况报古县财政局和主管部门，以促进问题的整改到位。

4、公开绩效评价结果

财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，在一定范围内公开评价结果，或在相关政府网站通报情况，逐步增强各级财政部门、主管部门、项目单位及社会各界对绩效评价工作的认识，并形成监督机制，进一步提高财政资金绩效考核的社会认同。

（五）绩效评价的局限性

尽管评价组从前期调研、绩效评价方案设计和修改、数据采集到报告撰写，怀着严谨客观的态度，尽量做到科学和全面，但此次绩效评价工作中，仍然存在一些局限性。

1、鉴于时间和经费的限制，对于评价中的数据和信息，除一部分是通过座谈、调研、访谈调查和面访获取外，其余是从项目单位、有关部门提供的总结报告、项目案卷等中提取获得，有的是通过网络检索获得，数据难以一一核实。

项目数据量大于绩效评价时间周期的限制。无法做到对项目全部内容进行覆盖，因此，导致绩效评价结果随机性较大。

2、长远效益无法考量

本次评价只针对长临高速古县连接线通道绿化提质项目绩效评价情况，指标体系的设置只考察此项目当年的项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等，对该项目实施的长远效益无法充分显现，也无法进行考量。

附件 1：访谈记录

对象：	项目负责人
时间：	2025 年 11 月
地点：	古县林业局
问题 1：请您简要介绍项目的概况，项目涉及部门及各部门的职责。	
长临高速古县连接线通道绿化提升项目地点位于古县岳阳镇、三合镇、旧县镇，项目全长 15.7 公里，内容包括：隔离带绿化、护坡及坡顶绿化和 12 个节点绿化。绿化面积 138190.36 m²。该项目分为一标段（东侧）和二标段（西侧）两个标段施工。 本项目涉及组织管理单位包括：项目拨款单位、项目建设单位、项目实施单位等。各单位相关职责如下： 项目拨款单位：古县财政局。负责财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对项目设立国库集中支付账户，实行分项核算，确保专款专用，组织开展绩效评价工作等。 项目建设单位：古县林业局。协调下级各部门工作，并对具体实施情况进行监督检查，定期进行业务考核指导。根据审批和验收权限，做好项目的审批和验收工作，审核项目单位实施计划，制定项目管理的各项规章制度，对各建设单位进行组织监督，检查建设内容是否可行，资金使用方向是否合理，同时将所核查的数据收集、汇总、上报、存档等。 项目施工单位：负责按照工程项目的总体布置，认真履行合同条款，精心组织施工。工程建设内容：整地栽植各类苗木，种花，清理垃圾和整理土地，浇水，抚育管护等。	
问题 2：请您简要介绍项目预期目标及实际完成情况。	
以“绿廊工程”建设为目标，完成长临高速古县连接线通道绿化提质项目约 15.7 公里，本着完善提高、打造精品的原则，按照上级要求，因地制宜，科学规划，精心施工，全面提高绿化标准和绿化档次，努力使长临高速古县连接线通道绿化提质项目建成展现古县形象的一道靓丽的风景线，着力营造“有路就有树”、“道路林荫化”的通道绿化新形象。 项目实施内容全部完成。	
问题 3：请您简要介绍项目资金申请、审批和支付流程。	
按照合同进行资金申请及拨付。	
问题 4：请您简要介绍资金使用情况。	
长临高速古县连接线通道绿化提质项目共计支出资金 1088.5145 万元。	

问题 5：请您简要介绍为保障项目的顺利实施所制定的制度、措施有哪些？
古县林业局制定了项目管理制度与财务管理制度。
问题 6：项目实施过程中遇到的问题和解决措施。
无
问题 7：请您简要介绍项目的后期运行维护情况。
项目已进入管护期，由施工方进行管护。

附件 2：问卷调查报告

长临高速古县连接线通道绿化提质项目

绩效评价问卷调查报告

一、调研背景

为客观测定专项资金的社会效果，依据公共支出绩效评价“为社会大众服务”的原理，引入“受益人员满意度”指标，对长临高速古县连接线通道绿化提质项目覆盖群众开展满意度调查。

二、研究设计

（一）调研对象

本次问卷调查的对象为长临高速古县连接线通道绿化提质项目中的受益群众。

（二）调研内容

- 1、调研对象对长临高速古县连接线通道绿化提质项目工作开展情况的评价；
- 2、调研对象对长临高速古县连接线通道绿化提质项目工作开展的意见和建议。

三、调查方法与调查方式

（一）调查方法

针对上述问卷调查对象开展问卷调查，在抽样调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

（二）调查方式与问卷发放、回收

1、调查方式

本次调查采用现场发放和网络调查两种方式，其中，现场调查回收问卷 20 份；网络调查回收问卷 30 份，共计问卷 50 份。

2、问卷发放、回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我公司工作人员在古县财政局与林业局的协调配合下，组织安排问卷发放。

四、问卷信度和效度分析

（一）信度分析

信度（Reliability）是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法（Cronbach α ）来测量满意度问题的信度，其计算公式为：

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_T^2} \right)$$

其中 K 表示问卷中问题的数目， σ_i^2 为第 i 个问题得分的方差， σ_T^2 为总得分的方差。

通常，克朗巴哈系数的值在 0 和 1 之间。通常情况下，信度系数在 0.9 以上，则认为量表的内在信度高；信度系数在 0.8~0.9 之间，则表示量表信度较高；信度系数在 0.7~0.8 之间，表示量表具有相当的信度；信度系数不超过 0.7，一般认为内部一致信度不足。本次问卷分析结果显示，项目问卷调查的信度系数为 0.88，这表明问卷整体设计可信度高，基于问卷进行的满意度数据统计分析结果也较为可靠。

（二）效度分析

效度（Validity）用于评价量表的准确度、有效性和正确性，即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和特征以及它们之间的复杂关系。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的效度。其计算公式为：

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{\sum x^2} \sqrt{\sum y^2}}$$

其中， $x = x_i - \bar{x}$ ，表示题目得分偏差； $y = y_i - \bar{y}$ ，表示问卷得分偏差。

通常,相关系数的值介于-1 与+1 之间,即 $-1 \leq r \leq +1$ 。其中, $r > 0$ 表示两变量正相关; $r < 0$ 表示两变量负相关; $|r|=0$ 表示两变量间不存在线性相关关系; $|r|=1$ 表示两变量为完全线性相关; $0 < |r| < 1$ 表示两变量存在一定程度的线性相关,其中 $0 < |r| < 0.3$ 为微弱相关, $0.3 < |r| < 0.5$ 为低度相关, $0.5 < |r| < 0.8$ 为显著相关, $0.8 < |r| < 1$ 为高度相关。调查数据计算结果表明,此次问卷效度较高,问卷效度汇总如附表 2-1 所示。

附表 2-1 调查问卷效度汇总表

问题名称	问卷效度
您对通道绿化工程国家政策的满意程度。	0.89
您对通道绿化工程审批、公开公示的满意程度。	0.85
您对通道绿化工程建成后居民的生活环境的满意程度。	0.90
您对通道绿化工程建成后道路景观面貌的满意程度。	0.83
您对通道绿化工程后期运行维护的满意程度。	0.80

五、调查结果分析

(一) 有效问卷回收率

本次调研发放问卷 50 份,回收有效问卷 45 份,有效问卷回收率 90%。在定量资料审核中,就问卷调查而言,有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考;在 50%左右,可采纳建议;达到 70%,可作为得出研究结论的依据。据此,本次调研回收的有效问卷,具有较强的代表性与可信度,可作为研究报告的依据。

(三) 满意度调查

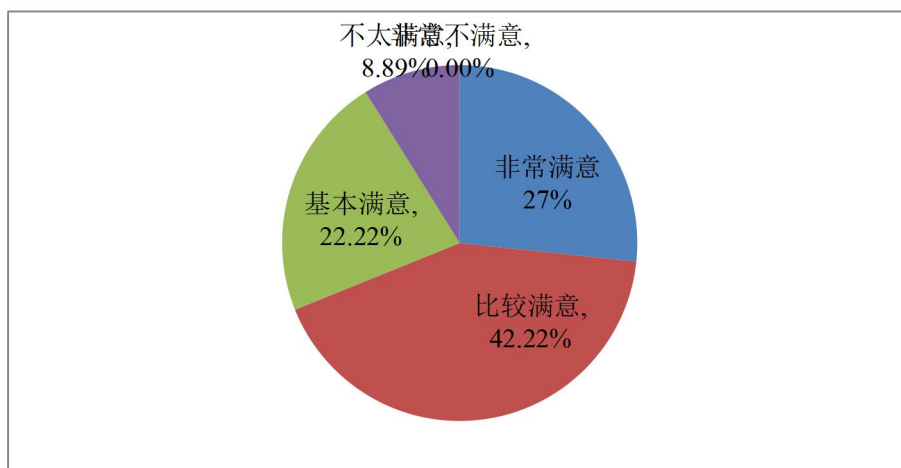
1、您对通道绿化工程的国家政策的满意程度。

由调查结果可知: 91.11%的居民对通道绿化工程的国家政策很满意。

(详见附表 2-2 与附图 2-1)

附表 2-2 对项目的国家政策的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	26.67%
B、比较满意	42.22%
C、基本满意	22.22%
D、不太满意	8.89%
E、非常不满意	0.00%



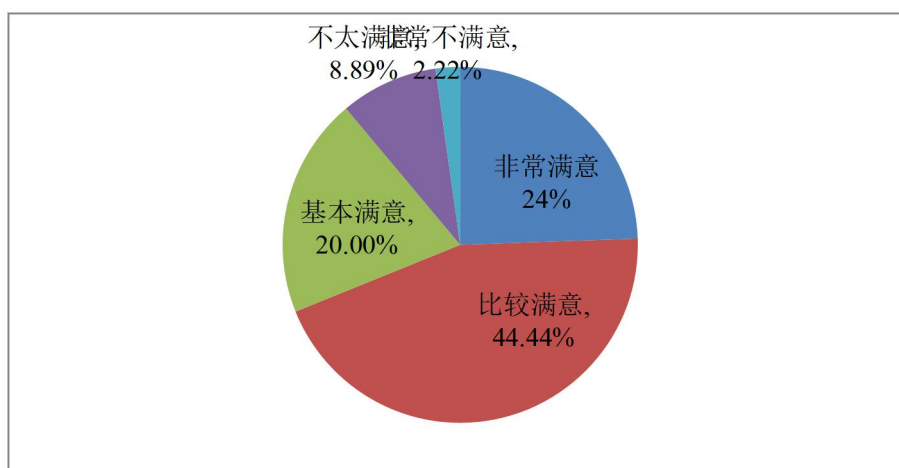
附图 2-1 对项目的国家政策的满意程度

2、您对通道绿化工程审批、公开公示的满意程度。

由调查结果可知：88.89%的居民对通道绿化工程审批、公开公示情况很满意（包括非常满意、比较满意、基本满意）。（详见附表 2-3 与附图 2-2）

附表 2-3 对工程审批、公开公示的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	24.44%
B、比较满意	44.44%
C、基本满意	20.00%
D、不太满意	8.89%
E、非常不满意	2.22%



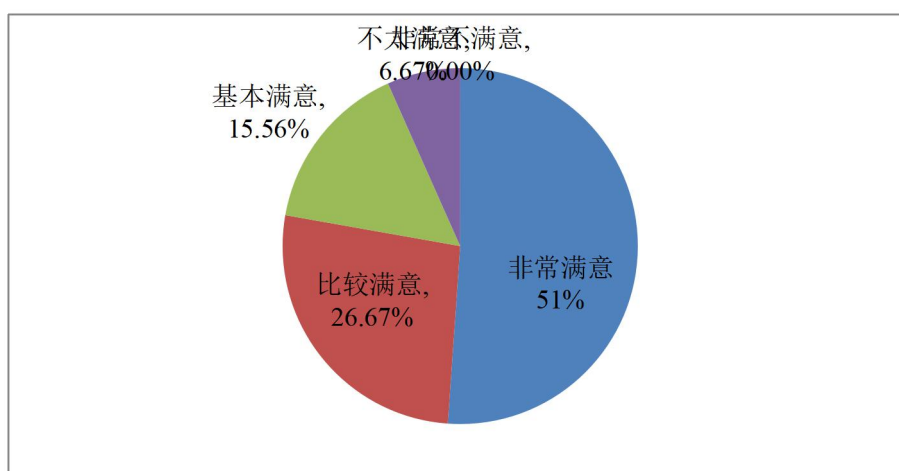
附图 2-2 对工程审批、公开公示的满意程度

3、您对通道绿化工程建成后居民的生活环境的满意程度。

由调查结果可知:93.33%的居民对通道绿化工程建成后的生活环境很满意。(详见附表 2-4 与附图 2-3)

附表 2-4 居民生活环境的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	51.11%
B、比较满意	26.67%
C、基本满意	15.56%
D、不太满意	6.67%
E、非常不满意	0.00%



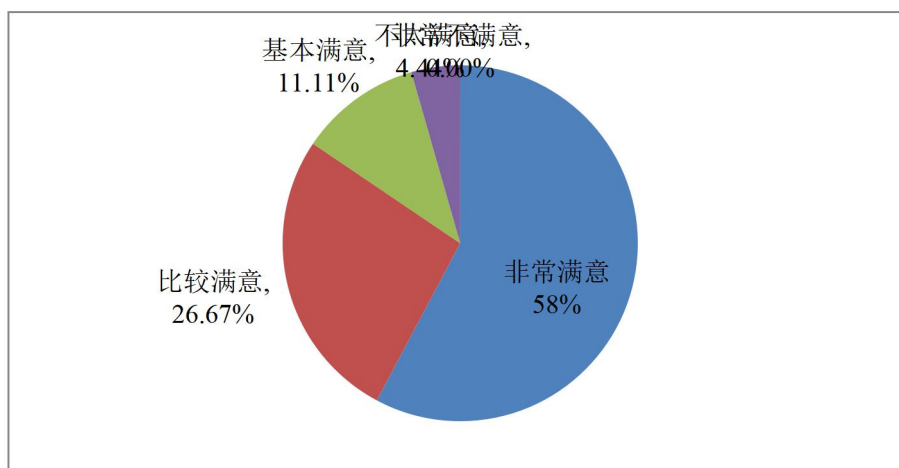
附图 2-3 居民生活环境的满意程度

4、您对通道绿化工程建成后道路景观面貌的满意程度。

由调查结果可知:95.56%的居民对通道绿化工程建成后道路景观面貌很满意。(详见附表 2-5 与附图 2-4)

附表 2-5 居民对道路景观面貌的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	57.78%
B、比较满意	26.67%
C、基本满意	11.11%
D、不太满意	4.44%
E、非常不满意	0.00%



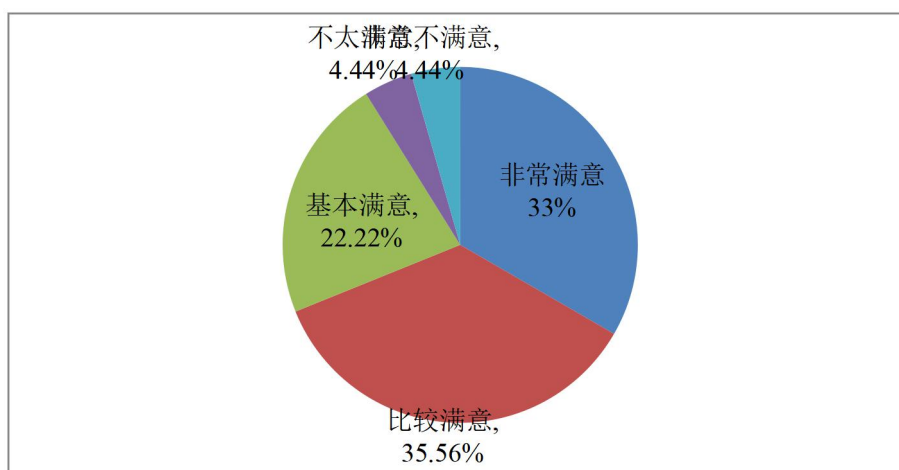
附图 2-4 居民对道路景观面貌的满意程度

5、您对通道绿化工程后期运行维护的满意程度。

由调查结果可知:91.11%的居民对通道绿化工程后期运行维护情况很满意。(详见附表 2-6 与附图 2-5)

附表 2-6 项目后期运行维护的满意程度

选项	回复情况
A、非常满意	33.33%
B、比较满意	35.56%
C、基本满意	22.22%
D、不太满意	4.44%
E、非常不满意	4.44%



附图 2-5 项目后期运行维护的满意程度

附件 3：绩效评价指标体系

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
投入（20）	A1 项目立项（6）	A101 项目立项充分性	3.00	充分	项目立项是否有充分的依据，符合国家、省、市、县的相关规定。	国家、省、市、县四级文件中明确表述可以直接应用于项目立项依据的得满分，经分析可以应用于项目立项依据的得权重分的 50%，不能直接应用于项目立项的不得分。
		A102 立项依据规范性	3.00	规范	考察项目的申请、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所提交的文件、材料是否符合相关要求；若①②齐全得权重 100%，缺任一扣权重 50%。
	A2 绩效目标（8）	A201 绩效目标设置合理性	4.00	合理	项目所设定的绩效目标是否具有合理性。	①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；②是否与单位职责密切相关；③项目是否为促进事业发展所必需；④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。每满足一项得 1 分；反之每缺少一项扣 1 分。
		A202 绩效指标明确性	4.00	明确	项目目标细化分解为是否设立绩效指标以及绩	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②项目

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
					效指标的明确性，主要考察其是否将项目目标细化分解为具体的绩效指标、项目绩效目标是否可通过清晰、完整、可衡量的指标予以体现。	绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，项目绩效指标明确，非含糊其词；③绩效指标涵盖完整；符合所有条件得满分；一项不符合，扣 33.33%比例的分。
	A3 资金投入（6）	A301 资金到位率	3.00	100%	财政预算资金及时到位资金与应到位资金的比率，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。	资金到位率=100%，得 3 分；<60%，不得分；60%-100%之间按比例得分。
		A302 资金到位及时率	3.00	100%	项目资金是否按照计划进度拨付，保障项目的正常实施。	资金到位及时率≥100%，得 3 分；<60%，不得分；60%-100%之间按比例得分。
B 过程（20 分）	B1 项目管理（10 分）	B101 项目管理制度健全	4.00	健全	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以	①项目管理制度健全，得 2 分，否则不得分；②项目管理制度合法、合规、完整，得 1 分，否则不得分；

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
		全性			反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	③项目管理制度详尽且具有较强的可操作性，得 1 分，否则不得分。
		B102 项目管理制度执行有效性	3.00	有效	项目实施是否符合该项目的业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	全部按照相关制度执行，得满分；存在一项未按规定执行的，扣权重分的 33.33%，扣完为止。
		B103 项目可控性	3.00	可控	该指标分析评价项目实施单位是否为达到项目成本、进度、质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目成本、进度、质量的控制情况。	①项目进度可控制；②项目质量可控制；③项目成本可控制；符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。
	B2 财务管理（10）	B201 财务管理制度健全	3.00	健全	考察财务管理制度的健全性，即预算单位的内部财	①制定或具有相应的项目资金管理办法，得权重分 30%；②有单位财务会计核算制度，得权重分的 10%；③项目

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
		全性			务管理制度、会计核算制度的完整性和合法性，是否符合有关财务管理制度的规定。	资金管理办法有明确的资金预算、资金核拨、资金发放方式及过程监督管理制度等，得权重分 60%，每缺少一项扣除权重分的 15%。
		B202 资金使用合规性	3.00	合规	考察项目资金的各项使用是否符合标准，是否有违规支出资金使用。	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文件规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。出现任一违规现象不得分。
		B203 财务监控有效性	4.00	有效	项目主管部门和财政等部门是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	能按财务制度执行（4分），执行较差（2分），不执行（0分）。
C 产出（30）	C1 产出数量（14）	C101 项目计划任务完成情况	8.00	100%	项目产出数量目标的实现程度，是否符合项目计划和文件规定中的预期总里	达到计划任务得满分，否则按比例得分。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
					程数目标。	
		C102 项目实施覆盖情况	6.00	100%	项目实际实施地点是否覆盖了全部计划实施地点。	实际实施地点覆盖全部计划实施地点得满分，否则按照资金占比得分。
	C2 产出时效（5）	C201 项目完工及时性	5.00	100%	考核项目建设是否参照绩效目标确定的建设任务推进，进度是否与预期吻合。	①在规定期限内完成项目验收，资金拨付进度 90%（含）以上得 5 分，80%（含）及以上至 90%以下得 3 分，否则得 2 分；②项目验收延期 3 个月以内，资金拨付进度 90%（含）以上得 3 分，否则得 1 分；③执行进度达标未验收项目得 2 分，否则得 0.5 分。
	C3 产出质量（5）	C301 质量达标率	5.00	≥90%	项目产出质量目标的实现程度。	苗木存活率大于等于 90%得满分，80%（含）及以上至 90%按比例得分，否则不得分。
	C4 产出成本（6）	C401 成本节约率	6.00	≤0%	项目的成本是否控制在预算内。	①完工项目成本节约率≤0，得满分；成本节约率>0，不得分；②在建项目不得分。根据工程进度和实际成本按公式计算分值。
效益（30）	D1 经济效益（9）	D101 提高居民的生活	5.00	≥90%	分析评价项目实施对居民生活环境的影响程度。	大于等于 90%得满分，<60%，不得分；60%-90%之间按比例得分。

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价指标体系						
一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	指标解释	评分标准
		环境				
	D2 社会效益（6）	D201 提升道路景观面貌	5.00	≥90%	分析评价项目实施对道路景观面貌的影响程度。	大于等于 90%得满分，<60%，不得分；60%-90%之间按比例得分。
		D202 增加城市绿化总量	5.00	增加	分析评价项目实施对城市绿化的影响程度。	项目的实施，增加城市绿化，产生社会效益得满分，否则不得分。
	D3 可持续发展（8）	D301 可持续性保障	4.00	保障	项目完成后可持续提供服务的保障情况。	①制定了后续管护制度，得 50%权重分，否则不得分；②管护制度责任落实，得 50%权重分，否则不得分。
		D302 可持续性影响	4.00	-	项目实施效益可持续影响水平。	①项目实施后可产生较深的持续性影响，得 100%权重分；②持续性影响不明显，得 40%权重分；③无持续性影响，不得分。
	D4 受益对象满意度（7）	D401 受益对象满意度	7.00	≥90%	考核受益对象对项目满意度的情况。	大于等于 90%得满分，<60%，不得分；60%-90%之间按比例得分。

附件 4：合规性审查

为保证长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价小组对资金的决策、执行、管理等方面开展合规性检查。

1.合规性检查对象

本次检查对象为长临高速古县连接线通道绿化提质项目资金 1100.00 万元。

2.合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。内容如下表：

附表 4-1 合规性审查内容框架

序号	项目	内容
1	资金管理	制定或具有相应的项目资金管理办法及是否符合相关财务会计制度的规定。
2	资金使用	资金的拨付有完整的审批程序和手续及符合项目预算批复或合同规定的用途；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
3	财务监控	已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。
4	项目管理	已制定或具有相应的业务管理制度及合法、合规、完整性。
5	项目执行	遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整手续完备。
6	项目质量	已制定或具有相应的项目质量要求或标准，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.合规性检查方法

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

合规性具体检查内容见附表 4-2 所示。

附表 4-2 资金绩效评价合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)	检查结果
资金拨付	项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告、资金调整情况	√	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	合规
	资金到账的会计账页、记账凭证及附件	资金拨付明细	√	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	合规
财务管理	专项资金管理制度或相关财务管理办法等	财务管理制度是否健全	√	合规
	资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告）	资金监管情况	√	合规
项目管理	立项背景、依据文件、申请及批复	项目立项的规范性	√	合规
	项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	合规
	项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	合规
	项目资料归档的相关资料	项目档案管理情况	√	合规
	项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告	项目监管情况	√	合规

长临高速古县连接线通道绿化提质项目支出绩效评价报告

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)	检查结果
	工作总结及自评报告	项目绩效目标完成情况	-	未提供