**古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目支出绩效评价报告**

**主管单位：古县发展和改革局**

**实施单位：古县三合镇人民政府**

**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](#_Toc2407)**

**[一、项目基本情况 8](#_Toc32245)**

[（一）项目背景及概况 8](#_Toc26228)

[（二）预算资金来源与资金使用情况 11](#_Toc12053)

[（三）项目立项依据 12](#_Toc10119)

[（四）项目绩效目标 13](#_Toc32033)

**[二、项目组织实施情况 14](#_Toc23982)**

[（一）项目组织情况 14](#_Toc32104)

[（二）项目实施情况 14](#_Toc27081)

**[三、绩效评价工作情况 16](#_Toc21224)**

[（一）绩效评价的目的 16](#_Toc6645)

[（二）绩效评价的依据 17](#_Toc22013)

[（三）评价对象和范围 18](#_Toc19036)

[（四）绩效评价基准日 18](#_Toc16752)

[（五）绩效评价的原则 18](#_Toc26334)

[（六）绩效评价的方法 19](#_Toc30459)

[（七）评价指标体系 20](#_Toc13148)

[（八）绩效评价工作组织 22](#_Toc12863)

[（九）评价工作安排 23](#_Toc27380)

**[四、绩效评价指标分析情况 24](#_Toc27753)**

[（一）分项分析与汇总 24](#_Toc16962)

[（二）总体得分情况 35](#_Toc1041)

**[五、综合评价情况及结论 35](#_Toc20397)**

[（一）评分结果 35](#_Toc1151)

[（二）主要结论 35](#_Toc26823)

**[六、存在的问题和改进建议 36](#_Toc5802)**

[（一）存在的问题 36](#_Toc5118)

[（二）改进建议 37](#_Toc381)

**[七、绩效评价结果应用建议 39](#_Toc22843)**

**[附件1：评价指标体系 40](#_Toc29418)**

**[附件2：问卷调查报告 46](#_Toc6406)**

**[附件3：合规性审查 49](#_Toc19732)**

**[附件4：访谈记录 52](#_Toc11832)**

**报告摘要**

一、项目概况

**（一）立项背景**

以工代赈，是指政府投资建设公共基础设施工程，受赈济者参加工程建设获得劳务报酬，以此取得直接赈济的一项扶持政策。现阶段，以工代赈是一项农村扶贫政策，当地贫困农民参加工程建设，获得劳务报酬，直接增加收入。以工代赈重点建设与贫困地区经济发展和农民脱贫致富相关的农村中小型基础设施，包括基本农田、农田水利、乡村道路（含独立桥涵）、草场建设、小流域治理、片区综合开发，以及根据国家要求安排的其他工程，旨在改善贫困地区基础设施条件和生态环境，提高贫困人口的收入水平，从根本上促进贫困人口脱贫致富，对缓解和消除贫困、构建和谐社会、走向共同富裕具有重要的现实意义。

自开始实施以工代赈以来，山西省以工代赈建设本着开发式扶贫的方针，着眼于贫困地区的长远发展，始终坚持开展农业和农村基础设施建设、生态环境治理，有效改善了贫困群众的生产生活条件，增强了贫困人群的自我积累和自我发展能力，不仅为贫困地区可持续发展创造了有利条件，而且也极大地调动了人民群众摆脱贫困、提高自身生活水平的主动性和自觉性。以工代赈政策使贫困农民直接感受到了党和政府的关怀，深受广大人民群众的支持和拥护。

农村公路是保障农民群众生产、生活的基本条件，是农业和农村发展的向导性、基础性设施。加快农村公路网络的建设对促进区域经济发展，提高农民生活水平，改善农村消费有着十分重要的战略意义。随着国道、省道、市道等骨干线路的形成，乡村道路建设的重要性和必要性已日益凸现。田间路、乡村道路，连接国道省道县道等大中公路，延伸到乡村组户，是公路网络的基础部分；是直接服务于农村，造福于农民的基础设施，是公路经济最终得以形成的关键环节。公路不能进村入户，村级经济将始终无法组成乡镇区域经济，因为没有便利的交通就难以形成统一的市场。

临汾市是山西省贫困面较大、贫困人口较多的地区之一，全市17个县（市、区）共有10个贫困县，其中，大宁、永和、隰县、吉县、汾西5个县为国家扶贫开发工作重点县，安泽、乡宁、蒲县、浮山、古县5个县为省级贫困县。2020年2月，省政府发布了批准包括我市永和，大宁、汾西等县退出贫困县的通知，至此，我市5个国家扶贫开发工作重点县、5个省定贫困县全部退出贫困县，标志着临汾市脱贫攻坚战取得决定性胜利。

《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》中提出要“实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接”。“十四五”期间，在打赢脱贫攻坚战的基础上，农村扶贫工作将继续开展，农村扶贫力度不会减小，但在实施方式上会有改变。在脱贫攻坚任务如期完成之后，还存在如何巩固脱贫成果问题以及解决相对贫困问题，需要制度化的解决措施。把解决这些问题纳入乡村振兴战略，可以实现贫困地区同全国农村的共同发展。

三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目位于三合镇曹王岭村，该项目道路全长3.1公里，路基宽4.5米，路面宽3.5米，项目实施能改善原有道路凹凸不平现状，农民出行困难、生产运输安全隐患等问题。

根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目立项申请》（合政呈〔2021〕2号），古县行政审批服务管理局《关于古县三合镇人民政府曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕27号）文件批复项目立项。

根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号），古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复项目实施方案：①建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处；②项目建设工期：6个月；③总投资及资金来源：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。

**（二）预算资金内容及来源**

古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。

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，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目财政支出绩效评价综合得分85.50分，评价等级为良。

古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目在实施过程中可吸纳当地劳动力参与项目建设并获得劳务报酬，对农民增收、促进社会稳定有着积极作用；通过实施该项目，落实“精准扶贫、精准脱贫”政策，该项目完成后可解决曹王岭村浓密出行难、生产运输难的问题，将改善区域内的交通状况，完善乡村区域路网结构，为当地农民打通致富门路，促进乡镇区域经济的全面发展，加快资源开发利用，使区域农副产品资源得以升值，农民收入不断增加，加快脱贫。但评价组也发现，该项目实施过程中也存在绩效管理能力不足、项目实施管理不到位、项目延期完工、贫困户劳务报酬金额低于项目劳动报酬的50%、项目尚未移交等问题。

**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 | 24.00 | 80.00% |
| D效益 | 30.00 | 26.50 | 88.33% |
| 合计 | 100.00 | 85.50 | 85.50% |

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。**

项目立项时虽然设定了相关产出、效益目标，但相关产出、效益指标不够完善，绩效目标细化、量化程度不足，特别是项目的成本指标、经济效益指标、社会效益指标设定不能完全反映项目实际情况，评价组在实施评价过程中根据项目实际情况结合专家意见设置了全面、明确、可量化的绩效评价指标。

**2、项目进度管理不到位。**

项目实施过程中，进度管理不到位：根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际完工时间为2022年6月1日，项目延期时间较长，项目进度管理不到位，项目主管部门、实施单位未对施工方施工进度进行合规管理，未见相关督促施工进度措施资料。

**3、项目延期完工。**

根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际项目于2021年9月1日开工，于2022年6月1日竣工，项目延期时间较长。

**4、贫困户劳务报酬金额低于项目劳动报酬的50%。**

根据《国家发改委关于印发<全国“十三五”以工代赈工作方案>的通知》（发改地区〔2016〕2541号）的有关要求，发放劳务报酬比例不低于该项目中央资金的10%，建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例不低于该项目劳务报酬的50%。 古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目自实施到结束，用工49人，共计发放劳务报酬373242元；其中贫困户6户，共计发放劳务报酬90525元；劳动报酬超过总投资222.2562万元的10%；但贫困户工资总额90525元低于项目劳动报酬的50%。

**5、项目尚未移交管护主体。**

根据古县发展和改革局提供的相关资料，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设单位为三合镇人民政府，评价组现场调研了解到，项目实施完成后虽然按照“谁受益、谁管护”的原则由村委实际管护，但道路尚未移交管护主体，且无明确的后续管护体制机制。

四、改进措施

**1、提升预算绩效管理能力，严格进行年度绩效目标申报。**

建议项目单位在今后实施项目过程中，加强预算绩效管理知识学习，在年度申报绩效目标时，严格按照项目情况进行指标体系设定，特别是项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）、效益指标（经济效益、社会效益、可持续影响），指标设定要做到细化、量化及反映项目个性化情况，提升预算绩效管理能力。

**2、加强项目实施管理、进度管理，确保项目实施进度达标。**

建议古县发展和改革局督促古县三合镇人民政府在今后实施项目过程中，加强项目进度管理，对于延期项目及时督促施工方加快施工进度，对于延期严重情况，对施工方进行惩戒；多措并举，确保项目实施进度达标。

**3、严格执行劳务报酬相关规定，促进贫困群众增收。**

建议项目单位严格执行《国家发改委关于印发<全国“十三五”以工代赈工作方案>的通知》（发改地区〔2016〕2541号）的有关要求，①以工代赈项目发放的劳务报酬，应不低于该项目中央资金的 10%，其中向建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例应不低于该项目劳务报酬的50%。②凡是以工代赈项目，责成项目施工单位组织项目所在地农民积极参加工程建设，优先安排建档立卡贫困农民参加。 ③政府定期安排工作人员对劳务报酬建档造册登记本进行抽查，防止施工单位谎报乱报行为的发生。④加大对以工代赈项目政策的宣传力度，建议政府对项目监督的同时要有意识的在当地宣传以工代赈项目政策，同时对项目所在的村干部进行简要的工代赈项目政策培训。

**4、已完工项目尽快移交管护主体，明确后续管护责任。**

建议相关部门对已完工项目尽快移交管护主体；项目移交后后，管护主体建立健全后续管护体制机制，明确管护主体责任，确保设施维护维修及时。

**古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设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三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目绩效评价工作。根据《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<2022年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2022〕27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三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目在决策、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**

以工代赈，是指政府投资建设公共基础设施工程，受赈济者参加工程建设获得劳务报酬，以此取得直接赈济的一项扶持政策。现阶段，以工代赈是一项农村扶贫政策，当地贫困农民参加工程建设，获得劳务报酬，直接增加收入。以工代赈重点建设与贫困地区经济发展和农民脱贫致富相关的农村中小型基础设施，包括基本农田、农田水利、乡村道路（含独立桥涵）、草场建设、小流域治理、片区综合开发，以及根据国家要求安排的其他工程，旨在改善贫困地区基础设施条件和生态环境，提高贫困人口的收入水平，从根本上促进贫困人口脱贫致富，对缓解和消除贫困、构建和谐社会、走向共同富裕具有重要的现实意义。

自开始实施以工代赈以来，山西省以工代赈建设本着开发式扶贫的方针，着眼于贫困地区的长远发展，始终坚持开展农业和农村基础设施建设、生态环境治理，有效改善了贫困群众的生产生活条件，增强了贫困人群的自我积累和自我发展能力，不仅为贫困地区可持续发展创造了有利条件，而且也极大地调动了人民群众摆脱贫困、提高自身生活水平的主动性和自觉性。以工代赈政策使贫困农民直接感受到了党和政府的关怀，深受广大人民群众的支持和拥护。

农村公路是保障农民群众生产、生活的基本条件，是农业和农村发展的向导性、基础性设施。加快农村公路网络的建设对促进区域经济发展，提高农民生活水平，改善农村消费有着十分重要的战略意义。随着国道、省道、市道等骨干线路的形成，乡村道路建设的重要性和必要性已日益凸现。田间路、乡村道路，连接国道省道县道等大中公路，延伸到乡村组户，是公路网络的基础部分；是直接服务于农村，造福于农民的基础设施，是公路经济最终得以形成的关键环节。公路不能进村入户，村级经济将始终无法组成乡镇区域经济，因为没有便利的交通就难以形成统一的市场。

临汾市是山西省贫困面较大、贫困人口较多的地区之一，全市17个县（市、区）共有10个贫困县，其中，大宁、永和、隰县、吉县、汾西5个县为国家扶贫开发工作重点县，安泽、乡宁、蒲县、浮山、古县5个县为省级贫困县。2020年2月，省政府发布了批准包括我市永和，大宁、汾西等县退出贫困县的通知，至此，我市5个国家扶贫开发工作重点县、5个省定贫困县全部退出贫困县，标志着临汾市脱贫攻坚战取得决定性胜利。

《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》中提出要“实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接”。“十四五”期间，在打赢脱贫攻坚战的基础上，农村扶贫工作将继续开展，农村扶贫力度不会减小，但在实施方式上会有改变。在脱贫攻坚任务如期完成之后，还存在如何巩固脱贫成果问题以及解决相对贫困问题，需要制度化的解决措施。把解决这些问题纳入乡村振兴战略，可以实现贫困地区同全国农村的共同发展。

三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目位于三合镇曹王岭村，该项目道路全长3.1公里，路基宽4.5米，路面宽3.5米，项目实施能改善原有道路凹凸不平现状，农民出行困难、生产运输安全隐患等问题。

根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目立项申请》（合政呈〔2021〕2号），古县行政审批服务管理局《关于古县三合镇人民政府曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕27号）文件批复项目立项。

根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号），古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复项目实施方案：①建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处；②项目建设工期：6个月；③总投资及资金来源：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。

**（二）预算资金来源与资金使用情况**

**1、预算资金来源**

古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。

**2、资金来源与实际到位**

截止2021年12月31日，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目到位资金168.22万元。

截止2022年8月31日，项目共计到位资金225.5982万元。

**3、资金使用范围及支付情况**

根据古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号），本项目资金应全部用于古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目工程款和前期费用。

截止2021年12月31日，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目共计支出资金168.22万元；截止2022年8月31日，项目共计支出资金225.5982万元。

资金使用明细表详见表1-1。

**表1-1 资金支付情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **支付时间** | **支付对象** | **支付内容** | **支付金额（元）** |
| 2021年9月28日 | 河南林正建设工程有限公司 | 工程款 | 685800 |
| 2021年12月9日 | 河南林正建设工程有限公司 | 工程款 | 914400 |
| 2021年12月17日 | 山西佳泰工程咨询有限责任公司临汾分公司 | 可研报告编制费用 | 30000 |
| 2021年12月17日 | 山西佳泰工程咨询有限责任公司临汾分公司 | 实施方案编制费用 | 52000 |
| 2022年8月8日 | 河南林正建设工程有限公司 | 工程款 | 553782 |
| 2022年8月15日 | 郑州众诚建设咨询有限公司 | 监理费 | 20000 |
| 合计 | - | - | 1682200.00 |

**（三）项目立项依据**

本项目的立项依据包括但不限于：

1、《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）；

2、《关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发〔2016〕22号）；

3、《山西省财政厅山西省扶贫开发办公室山西省发展和改革委员会山西省民族事务委员会山西省农业厅山西省林业厅关于印发<财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（晋财农〔2017〕124号）；

4、《财政部关于全面加强脱贫攻坚期内各级各类扶贫资金管理的意见》（财办〔2018〕24号）；

5、《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》；

6、山西省人民政府办公厅《关于统筹整合使用财政资金实施精准扶贫的意见》（晋政办发〔2016〕101号）；

7、山西省财政厅《关于转发省脱贫攻坚领导小组<关于加快推进全省财政资金统筹整合使用试点工作的紧急通知>的通知》（晋财办农〔2017〕2号）；

8、《国家以工代赈管理办法》（国家发展和改革委员会〔2014〕19号）；

9、《山西省以工代赈项目管理实施细则》；

10、古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目立项申请》（合政呈〔2021〕2号）；

11、古县行政审批服务管理局《关于古县三合镇人民政府曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕27号）；

12、古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号）；

13、古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）。

14、其他相关政策法规。

**（四）项目绩效目标**

**1、绩效总目标**

通过实施该项目，巩固拓展脱贫攻坚成果，该项目完成后可解决曹王岭村农民出行难、生产运输难的问题，将改善区域内的交通状况，完善乡村区域路网结构，为当地农民打通致富门路，促进乡镇区域经济的全面发展，加快资源开发利用，使区域农副产品资源得以升值，农民收入不断增加，加快脱贫。同时，项目的实施还可以使当地农民工参加工程建设获得劳务报酬35万元，因此，项目实施后经济效益、社会效益明显，对加快当地经济发展有着十分重要的作用。

**2、阶段性目标**

工程完工：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处；

建设规模达标：达标；

建设质量达标：通过验收；

项目完工及时：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；

劳务报酬发放及时：2021年内发放完成；

工程成本控制情况：不超过合同金额228.60万元；

劳务报酬发放比例达标情况：100%，劳务费用35.00万元全部发放；

项目区人均纯收入增加情况：项目实施完成后人均年纯收入预期提高700元；

农产品运输成本：有效降低；

完善农村路网基础设施：完善

后期维护与管理：管护制度健全、管护责任落实；

项目区农民满意度：≥90%。

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**

**1、项目实施内容要求**

根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号），古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复的建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。

根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：

①合同金额228.60万元（其中包含劳务费用35.00万元），项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；

②项目建设内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。

③付款方式：施工合同签订后，乙方向甲方提交工程预付款申请报告，由丙方（古县发展和改革局）审核，并按照相关支付程序拨付总造价的30%，作为工程预付款；工程路基、碎石垫层铺设完成后，经验收合格，按照支付程序拨付总造价的40%；工程完工后，经验收合格，按照支付程序拨付总造价的27%；剩佘总造价的3%作为工程质量保证金，质保期过后，无质量问题，按相关程序拨付质保金

④质量标准：严格按照《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案》中的设计标准施工，且工程质量标准达到国家统一验收规范合格以上标准。

⑤劳务报酬发放要求：组织项目区群众积极参加工程建设，做到能用人工的尽量不用机械、能用当地群众的尽量不用专业队伍，并确保劳务用工数不低于45人，劳务报酬不少于35万元，同时做好劳务报酬发放工作，做到公开、足额、及时，严禁克扣、拖欠。

**2、项目实际完成情况**

2021年12月1日，项目建设单位古县三合镇人民政府、监督单位古县发展和改革局、监理单位郑州众诚建设咨询有限公司、施工单位河南林正建设工程有限公司联合签署《工程中期验收单》：于2021年11月25日已完成道路拓宽、素土路基碾压、砂砾石基层铺筑，已完成内容符合设计要求。

2022年6月8日，古县三合镇人民政府向古县发展和改革局提交《关于曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目工程竣工验收的申请》：古县三合镇人民政府实施的曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目于2021年9月1日开工建设，工程已于2022年6月1日全部竣工，6月3日经工程建设单位河南林正建设工程有限公司会同三合镇人民政府对全部工程进行了自验，工程符合质量标准，现申请县局予以组织竣工验收。

2022年6月10日，建设单位古县三合镇人民政府、监督单位古县发展和改革局、监理单位郑州众诚建设咨询有限公司、施工单位河南林正建设工程有限公司联合签署《古县以工代赈项目验收表》，项目实际完成内容为：改建乡村道路3.1km，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道6处。

2022年7月1日，古县财政局委托山西弘策项目管理有限公司出具《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目竣工结算审核书》（晋弘结审字〔2022〕6号）：项目送审金额2525595元，结算审定金额2222562元。

根据河南林正建设工程有限公司出具的《劳务报酬发放台账》：项目共计务工人数49人，共计发放劳务报酬373242元；其中贫困户6户，共计发放劳务报酬90525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<2022年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2022〕27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、《临汾市预算绩效管理办法》（临政办发〔2014〕6号）；

8、《古县财政局关于印发<2022年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2022〕27号）

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）评价对象和范围**

**1、评价对象**

本次绩效评价对象为“古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目资金225.5982万元”。

**2、评价范围**

绩效评价范围为古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目，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2021年12月31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。

（4）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。

**（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<2022年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2022〕27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。

古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目支出绩效评价体系主要包括4项一级指标、13项二级指标、23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：主要考核工程完工、建设规模达标、建设质量达标、项目完工及时、劳务报酬发放及时、工程成本控制情况、劳务报酬发放比例达标情况。包括4个二级指标，7个三级指标。

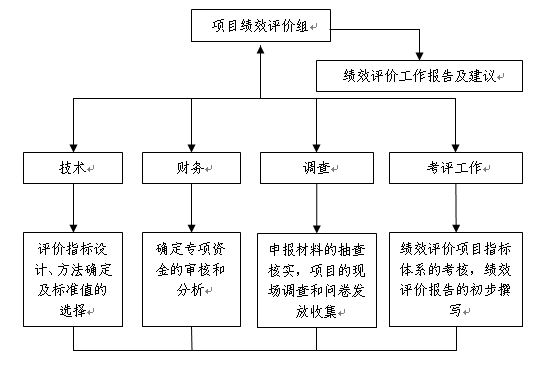
（4）效益指标：主要从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度五方面来评价项目效益。具体考核项目区人均纯收入增加情况、农产品运输成本、完善农村路网基础设施、后期维护与管理、项目区农民满意度。包括4个二级指标，5个三级指标。

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、前期准备阶段（2022年5月上旬至5月中旬）

（1）成立绩效评价工作组，确定评价指标，制定评价工作底稿、评价报告内容；

（2）根据文件规定时间，制定评价实施方案，确定现场评价时间；

（3）确定被评单位需要配合的事项；

（4）完成评价人员的培训；

（5）收集整理被评价单位的相关资料。

2、现场实施阶段（2022年5月下旬至6月上旬）

（1）与项目单位进行沟通，确定评价工作组现场工作安排；

（2）评价工作组对上报的相关资料进行审查、复核和测评；

（3）评价工作组到现场，按照评价标准和规范，对各项指标进行计算和打分；

3、报告撰写和提交阶段（2022年6月中旬-8月中旬）

（1）评价工作组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写被评单位的绩效评价报告；与被评价单位就绩效评价报告进行充分沟通并交换意见；

（2）评价工作组出具报告报送古县财政局，由古县财政局对报告进行评审，评价机构根据古县财政局意见修改评价报告，于8月15日前提交正式评价报告。

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，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目的立项程序符合《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）、《关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》（国办发〔2016〕22号）、《山西省财政厅山西省扶贫开发办公室山西省发展和改革委员会山西省民族事务委员会山西省农业厅山西省林业厅关于印发<财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（晋财农〔2017〕124号）、《财政部关于全面加强脱贫攻坚期内各级各类扶贫资金管理的意见》（财办〔2018〕24号）、《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》、山西省人民政府办公厅《关于统筹整合使用财政资金实施精准扶贫的意见》（晋政办发〔2016〕101号）、山西省财政厅《关于转发省脱贫攻坚领导小组<关于加快推进全省财政资金统筹整合使用试点工作的紧急通知>的通知》（晋财办农〔2017〕2号）、《国家以工代赈管理办法》（国家发展和改革委员会〔2014〕19号）、《山西省以工代赈项目管理实施细则》、古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目立项申请》（合政呈〔2021〕2号）、古县行政审批服务管理局《关于古县三合镇人民政府曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕27号）、古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号）、古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38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，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目落实了国家以工代赈政策；审批文件、材料完整，符合相关要求；项目建设主要为改善项目区基础设施薄弱现状，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

**A21绩效目标合理性：**满分3.00分，得分3.00分。古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目绩效目标：通过实施该项目，巩固拓展脱贫攻坚成果，该项目完成后可解决曹王岭村农民出行难、生产运输难的问题，将改善区域内的交通状况，完善乡村区域路网结构，为当地农民打通致富门路，促进乡镇区域经济的全面发展，加快资源开发利用，使区域农副产品资源得以升值，农民收入不断增加，加快脱贫。同时，项目的实施还可以使当地农民工参加工程建设获得劳务报酬35万元，因此，项目实施后经济效益、社会效益明显，对加快当地经济发展有着十分重要的作用。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。

**A22绩效指标明确性：**满分3.00分，得0.00分。项目立项时虽然设定了相关产出、效益目标，但相关产出、效益指标不够完善，绩效目标细化、量化程度不足，特别是项目的成本指标、经济效益指标、社会效益指标设定不能完全反映项目实际情况，评价组在实施评价过程中根据项目实际情况结合专家意见设置了全面、明确、可量化的绩效评价指标。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。古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目资金225.5982万元。根据山西省以工代赈资金使用要求，本次绩效评价项目资金专项用于古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目，预算资金分配依据充分，预算资金依据项目实际产生金额进行安排，有明确依据；预算额度按照标准编制；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。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。古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。项目实际总投资222.2562万元。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% |
| B13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三合镇人民政府财务账簿，截止2021年12月31日，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目到位资金168.22万元；截止2022年8月31日，项目共计到位资金225.5982万元；项目分年度预算资金到位率100%。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三合镇人民政府财务账簿，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目共计到位225.5982万元。根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》，施工合同签订后，乙方向甲方提交工程预付款申请报告，由丙方（古县发展和改革局）审核，并按照相关支付程序拨付总造价的30%，作为工程预付款；工程路基、碎石垫层铺设完成后，经验收合格，按照支付程序拨付总造价的40%；工程完工后，经验收合格，按照支付程序拨付总造价的27%；剩佘总造价的3%作为工程质量保证金，质保期过后，无质量问题，按相关程序拨付质保金。截止2022年8月31日，项目资金共计支付225.5982万元。预算执行率为100.00%。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。通过对古县三合镇人民政府财务资料的现场核实，古县三合镇人民政府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，项目主管单位和实施单位具备相关财务管理制度和业务管理制度；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，项目主管单位与实施单位按照《国家以工代赈管理办法》和《山西省以工代赈管理实施细则》，严格规范项目申报审批程序，严格执行各项以工代赈政策。一是项目前期工作扎实，古县发展和改革局在明确目标、任务和重点的基础上，认真筛选，合理排序。二是履行年度项目计划方案、可行性研究报告、工程实施方案、项目建议计划编报审批程序，严格项目投资审批程序。提高项目安排的合理性、科学性、可行性。项目实施的可研报告、实施方案均委托具备专业资质的机构编制并经专家评审论证，项目实施方案批复后，项目开工建设，经批准的项目未调整。三是按照国家《财政扶贫资金管理办法》的要求，严格执行资金管理，严格执行不低于以工代赈资金10%的比例发放贫困农民劳务报酬的规定，劳务报酬发放严格管理，公开公正，及时足额。评价组调研了解到，项目严格按照相关业务管理制度实施，项目手续完备，资料能够及时归档，但项目实施过程中，进度管理不到位：根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际完工时间为2022年6月1日，项目延期时间较长，项目进度管理不到位，项目主管部门、实施单位未对施工方施工进度进行合规管理，未见相关督促施工进度措施资料。根据评分标准，该项得2.00分。

**3、产出分析**

产出类指标主要从工程完工率、建设规模达标情况、质量达标情况、项目完工及时性、劳务报酬发放及时性、工程成本控制情况、劳务报酬发放比例达标情况7个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效、成本控制情况。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产出数量 | C11工程完工率 | 6.00 | 6.00 | 100.00% |
| C2产出质量 | C21建设规模达标情况 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| C22质量达标情况 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| C3产出时效 | C31项目完工及时性 | 4.00 | 0.00 | 0.00% |
| C32劳务报酬发放及时性 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| C4产出成本 | C41工程成本控制情况 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| C42劳务报酬发放比例达标情况 | 4.00 | 2.00 | 50.00% |
| 合计 | | 30.00 | 24.00 | 80.00% |

（1）产出数量

**C11工程完工率：**满分6.00分，得分6.00分。根据古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复的建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。

根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》项目建设内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。

2022年6月10日，建设单位古县三合镇人民政府、监督单位古县发展和改革局、监理单位郑州众诚建设咨询有限公司、施工单位河南林正建设工程有限公司联合签署《古县以工代赈项目验收表》，项目实际完成内容为：改建乡村道路3.1km，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道6处；验收合格。根据评分标准，该项得满分。

（2）产出质量

**C21建设规模达标情况：**满分4.00分，得分4.00分。根据项目实施方案，建设规模为路基拓宽、整修、路面结构层铺设。依据《工程竣工验收单》，项目建设规模达到预期目标。根据评分标准，该项得满分。

**C22质量达标情况：**满分4.00分，得分4.00分。2022年6月10日，建设单位古县三合镇人民政府、监督单位古县发展和改革局、监理单位郑州众诚建设咨询有限公司、施工单位河南林正建设工程有限公司联合签署《古县以工代赈项目验收表》，项目实际完成内容为：改建乡村道路3.1km，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道6处，验收合格。根据评分标准，该项得满分。

（3）产出时效

**C31项目完工及时性：**满分4.00分，得分0.00分。根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际项目于2021年9月1日开工，于2022年6月1日竣工，项目延期时间较长。根据评分标准，该项得0.00分。

**C32劳务报酬发放及时性：**满分4.00分，得分4.00分。根据古县三合镇人民政府提供的工资发放明细和工资发放情况统计，项目自实施到结束，用工49人，共计发放劳务报酬373242元；其中贫困户6户，共计发放劳务报酬90525元；上述劳务报酬已全部按月足额发放。根据评分标准，该项得满分。

（4）产出成本

**C41工程成本控制情况：**满分4.00分，得分4.00分。根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》，项目合同金额228.60万元；2022年7月1日，古县财政局委托山西弘策项目管理有限公司出具《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目竣工结算审核书》（晋弘结审字〔2022〕6号）：项目送审金额2525595元，结算审定金额2222562元；工程结算审定价未超过合同价。根据评分标准，该项得满分。

**C42劳务报酬发放比例达标情况：**满分4.00分，得分2.00分。根据《国家发改委关于印发<全国“十三五”以工代赈工作方案>的通知》（发改地区〔2016〕2541号）的有关要求，发放劳务报酬比例不低于该项目中央资金的10%，建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例不低于该项目劳务报酬的50%。 古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目自实施到结束，用工49人，共计发放劳务报酬373242元；其中贫困户6户，共计发放劳务报酬90525元；劳动报酬超过总投资222.2562万元的10%；但贫困户工资总额90525元低于项目劳动报酬的50%。根据评分标准，该项得2.00分。

**4、效益分析**

效益类指标主要从项目区人均纯收入增加、农产品运输成本、完善农村路网基础设施、后期维护与管理、项目区农民满意度5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26.50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项目区人均纯收入增加 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| D2社会效益 | D21农产品运输成本 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| D22完善农村路网基础设施 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| D3可持续影响 | D31后期维护与管理 | 5.00 | 1.50 | 30.00% |
| D4服务对象满意度 | D41项目区农民满意度 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| 合计 | | 30.00 | 26.50 | 88.33% |

（1）经济效益

**D11项目区人均纯收入增加：**满分5.00分，得分5.00分。根据项目实施单位提供的资料，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后，提高了农副产品的销售量和价格，还可适度发展农家乐等乡村旅游，对当地的经济增长有着重要的促进作用，人均纯收入提高达到预期目标700元。根据评分标准，该项得满分。

（2）社会效益

**D21农产品运输成本：**满分5.00分，得分5.00分。评价组实地调研走访了解到，项目实施后，使得当地的交通条件得到较大改善，与项目实施前比较，明显降低了当地农副产品的运输成本，群众反响较好。根据评分标准，该项得满分。

**D22完善农村路网基础设施：**满分5.00分，得分5.00分。考核项目实施后是否完善了当地农田水利基础设施。通过问卷调查和现场访谈，问卷调查中项目区农民对项目完善当地路网基础设施效果满意度达到99.33%，大于目标值90.00%。根据评分标准，该项得满分。

（3）可持续影响

**D31后期维护与管理：**满分5.00分，得分1.50分。根据古县发展和改革局提供的相关资料，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设单位为三合镇人民政府，评价组现场调研了解到，项目实施完成后虽然按照“谁受益、谁管护”的原则由村委实际管护，但道路尚未移交管护主体，且无明确的后续管护体制机制。根据评分标准，该项得1.50分。

（4）社会公众满意度

**D41项目区农民满意度：**满分6.00分，得分6.00分。问卷从对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设效率、对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设质量、对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后改善生产条件、对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后通行便捷性、对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后完善路网基础设施等五个问题进行了调查。本次满意度调查涉及5个问题，满意度分别为90.89%、94.89%、90.22%、92.22%、99.33%，整体满意度为93.51%。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 | 24.00 | 80.00% |
| D效益 | 30.00 | 26.50 | 88.33% |
| 合计 | 100.00 | 85.50 | 85.50% |

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，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目财政支出绩效评价综合得分85.50分，评价等级为良。

**（二）主要结论**

古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目在实施过程中可吸纳当地劳动力参与项目建设并获得劳务报酬，对农民增收、促进社会稳定有着积极作用；通过实施该项目，落实“精准扶贫、精准脱贫”政策，该项目完成后可解决曹王岭村浓密出行难、生产运输难的问题，将改善区域内的交通状况，完善乡村区域路网结构，为当地农民打通致富门路，促进乡镇区域经济的全面发展，加快资源开发利用，使区域农副产品资源得以升值，农民收入不断增加，加快脱贫。但评价组也发现，该项目实施过程中也存在绩效管理能力不足、项目实施管理不到位、项目延期完工、贫困户劳务报酬金额低于项目劳动报酬的50%、项目尚未移交等问题。

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。**

项目立项时虽然设定了相关产出、效益目标，但相关产出、效益指标不够完善，绩效目标细化、量化程度不足，特别是项目的成本指标、经济效益指标、社会效益指标设定不能完全反映项目实际情况，评价组在实施评价过程中根据项目实际情况结合专家意见设置了全面、明确、可量化的绩效评价指标。

**2、项目进度管理不到位。**

项目实施过程中，进度管理不到位：根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际完工时间为2022年6月1日，项目延期时间较长，项目进度管理不到位，项目主管部门、实施单位未对施工方施工进度进行合规管理，未见相关督促施工进度措施资料。

**3、项目延期完工。**

根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》：项目期限2021年9月1日至2021年10月30日；实际项目于2021年9月1日开工，于2022年6月1日竣工，项目延期时间较长。

**4、贫困户劳务报酬金额低于项目劳动报酬的50%。**

根据《国家发改委关于印发<全国“十三五”以工代赈工作方案>的通知》（发改地区〔2016〕2541号）的有关要求，发放劳务报酬比例不低于该项目中央资金的10%，建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例不低于该项目劳务报酬的50%。 古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目自实施到结束，用工49人，共计发放劳务报酬373242元；其中贫困户6户，共计发放劳务报酬90525元；劳动报酬超过总投资222.2562万元的10%；但贫困户工资总额90525元低于项目劳动报酬的50%。

**5、项目尚未移交管护主体。**

根据古县发展和改革局提供的相关资料，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设单位为三合镇人民政府，评价组现场调研了解到，项目实施完成后虽然按照“谁受益、谁管护”的原则由村委实际管护，但道路尚未移交管护主体，且无明确的后续管护体制机制。

**（二）改进建议**

**1、提升预算绩效管理能力，严格进行年度绩效目标申报。**

建议项目单位在今后实施项目过程中，加强预算绩效管理知识学习，在年度申报绩效目标时，严格按照项目情况进行指标体系设定，特别是项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）、效益指标（经济效益、社会效益、可持续影响），指标设定要做到细化、量化及反映项目个性化情况，提升预算绩效管理能力。

**2、加强项目实施管理、进度管理，确保项目实施进度达标。**

建议古县发展和改革局督促古县三合镇人民政府在今后实施项目过程中，加强项目进度管理，对于延期项目及时督促施工方加快施工进度，对于延期严重情况，对施工方进行惩戒；多措并举，确保项目实施进度达标。

**3、严格执行劳务报酬相关规定，促进贫困群众增收。**

建议项目单位严格执行《国家发改委关于印发<全国“十三五”以工代赈工作方案>的通知》（发改地区〔2016〕2541号）的有关要求，①以工代赈项目发放的劳务报酬，应不低于该项目中央资金的 10%，其中向建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例应不低于该项目劳务报酬的50%。②凡是以工代赈项目，责成项目施工单位组织项目所在地农民积极参加工程建设，优先安排建档立卡贫困农民参加。 ③政府定期安排工作人员对劳务报酬建档造册登记本进行抽查，防止施工单位谎报乱报行为的发生。④加大对以工代赈项目政策的宣传力度，建议政府对项目监督的同时要有意识的在当地宣传以工代赈项目政策，同时对项目所在的村干部进行简要的工代赈项目政策培训。

**4、已完工项目尽快移交管护主体，明确后续管护责任。**

建议相关部门对已完工项目尽快移交管护主体；项目移交后后，管护主体建立健全后续管护体制机制，明确管护主体责任，确保设施维护维修及时。

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（20分） | B1资金管理（12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) X 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) 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是否存在藏留、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（6分） | C11工程完工率（6分） | 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。实际完成率= (实际产出数/计划产出数) x 100%。  得分=实际完成率\*100.00%\*权重分 | 根据验收意见，全部完工得满分，否则按照完工的工程量比例得分。 |
| C2产出质量（8分） | C21建设规模达标情况  （4分） | 考核项目建设规模达标情况。 | 项目建设规模达到预期目标，得满分，否则，按照比例得分。 |
| C22质量达标情况（4分） | 考核项目质量达标情况。 | 依据竣工验收报告，项目质量验收合格打满分，否则不得分。 |
| C3产出时效（8分） | C31项目完工及时性（4分） | 考核项目完工及时情况。 | 项目完工及时率=实际工期/计划工期  项目按照合同约定计划要求时限完成，得满分；项目超期完成1个月扣1分，扣完为止。 |
| C32劳务报酬发放及时性（4分） | 考核劳务报酬发放及时情况。 | 劳务报酬按月及时发放，得满分；发现一次发放不及时扣0.5分，扣完为止。 |
| C4产出成本（8分） | C41工程成本控制情况（4分） | 考核工程建设成本控制情况。 | 工程结算审定价不超合同价，得满分；工程结算审定价超合同价在10%以内，得50%权重分；工程结算审定价超过合同价10%，不得分。 |
| C42劳务报酬发放比例达标情况（4分） | 考核劳务报酬发放是够严格按照《全国“十三五”以工代赈工作方案》的有关要求执行。 | 根据《全国“十三五”以工代赈工作方案》的有关要求，①发放劳务报酬比例不低于该项目中央资金的10%；（50%权重分）②建档立卡贫困人口发放的劳务报酬比例不低于该项目劳务报酬的50%（50%权重分）。 |
| D效益（30分） | D1经济效益（5分） | D11项目区人均纯收入增加（5分） | 考核项目实施后人均收入增加情况。 | 项目实施完成后人均年纯收入提高达到预期，得满分；未达到预期的，按照实际人均收入提高值/预期值\*100%\*权重分计算得分。 |
| D2社会效益（15分） | D21农产品运输成本（5分） | 考核项目实施后项目区农业种植和产业化调整是否得以优化。 | 根据实施方案，项目实施后农产品运输成本有效降低，得满分，否则，不得分。 |
| D22完善农村路网基础设施（10分） | 考核项目实施后是否完善了当地农田水利基础设施。 | 通过问卷调查和现场访谈，问卷调查中项目区农民对项目完善当地路网设施效果满意度≥90%，得满分。否则，本项得分=满意度\*权重分。 |
| D3可持续影响（5分） | D31后期维护与管理（5分） | 考核项目建成后设施的管理、运行、维护状况。 | ①完工项目移交管护主体，得40%权重分；②已制定或具有相应的管护制度，得30%权重分；③有明确的责任主体、管护措施、落实了管护责任，得30%权重分。 |
| D4服务对象满意度（5分） | D41项目区农民满意度（5分） | 问卷调查满意度考核通过问卷调查后与项目周边公众及预计受益群体的满意程度。 | 通过问卷调查等方式，公众满意度达到90%以上得5分。低于90%按照满意度权重计分。 |

附件2：问卷调查报告

**古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目绩效评价问卷调查报告**

（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，了解群众对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目的整体满意度，为绩效评价工作提供数据参考。

（二）调查对象

古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目涉及的群众。

（三）问卷发放与回收

本次调查共发放90份问卷，回收90份问卷，有效问卷90份。本次调查的分析单位为个人；调查资料收集方法为自填问卷法。

（四）满意度问题及满意度

1、您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设效率的满意程度。

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

2、您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设质量的满意程度。

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

3、您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后改善生产条件的满意程度。

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

4、您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后通行便捷性的满意程度。

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

5、您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后完善路网基础设施的满意程度。

A、非常满意 B、满意 C、一般 D、不满意

（五）满意度

本次满意度调查涉及5个问题，满意度分别为90.89%、94.89%、90.22%、92.22%、99.33%，整体满意度为93.51%。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **问卷问题** | **总数** | **人数** | | | | **满意度系数** | | | |  |
| **非常满意** | **满意** | **一般** | **不满意** | **非常满意（系数）** | **满意** | **一般** | **不满意** | **满意度** |
| 您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设效率的满意程度 | 90 | 76 | 5 | 3 | 6 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | 90.89% |
| 您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目建设质量的满意程度 | 90 | 82 | 2 | 3 | 3 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | 94.89% |
| 您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后改善生产条件的满意程度 | 90 | 78 | 1 | 4 | 7 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | 90.22% |
| 您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后通行便捷性的满意程度 | 90 | 76 | 2 | 9 | 3 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | 92.22% |
| 您对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目完成后完善路网基础设施的满意程度 | 90 | 88 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 | 99.33% |
| 总体满意度 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 93.51% |

附件3：合规性审查

为保证古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设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三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目资金，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目资金225.5982万元。

**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3-1 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；不存在截留、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 | 已制定或其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3-2所示。

**附表4-2 古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设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 | 古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设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 | - | 未提供 |
| 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 |
| 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： | 2020年11月 |
| 地点： | 古县三合镇人民政府 |
| **问题1：请您简要介绍古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目的概况。** | |
| 三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目位于三合镇曹王岭村，该项目道路全长3.1公里，路基宽4.5米，路面宽3.5米，项目实施能改善原有道路凹凸不平现状，农民出行困难、生产运输安全隐患等问题。  根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目立项申请》（合政呈〔2021〕2号），古县行政审批服务管理局《关于古县三合镇人民政府曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕27号）文件批复项目立项。  根据古县三合镇人民政府《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案批复申请》（合政呈〔2021〕3号），古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复项目实施方案：①建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处；②项目建设工期：6个月；③总投资及资金来源：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。 | |
| **问题2：请您简要介绍项目资金到位与支出情况。** | |
| 古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）：项目总投资230万元，其中：建设工程费用217.4万元，工程建设其他费用12.6万元，资金来源为省财政预算内以工代赈资金。  截止2021年12月31日，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目到位资金168.22万元。  截止2022年8月31日，项目共计到位资金225.5982万元。  根据古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号），本项目资金应全部用于古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目工程款和前期费用。  截止2021年12月31日，古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目共计支出资金168.22万元；截止2022年8月31日，项目共计支出资金225.5982万元。 | |
| **问题3：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？** | |
| 古县三合镇人民政府结合区域发展实际情况，制定了相应项目管理制度、档案管理制度。并严格按照财政资金使用要求，资金专款专用，相关财务票据的管理和使用都有严格要求，制定了《资金管理制度》、《票据管理制度》等相关财务制度，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。 | |
| **问题4：请您简要介绍项目任务完成情况。** | |
| 根据古县发展和改革局《关于对古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目实施方案的批复》（古发字〔2021〕38号）文件批复的建设规模及内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。  根据三合镇人民政府与河南林正建设工程有限公司签订的《古县三合镇曹王岭村以工代赈乡村道路建设项目施工合同》项目建设内容：改建乡村道路3.1km，路基宽4.5m，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道10处。  2022年6月10日，建设单位古县三合镇人民政府、监督单位古县发展和改革局、监理单位郑州众诚建设咨询有限公司、施工单位河南林正建设工程有限公司联合签署《古县以工代赈项目验收表》，项目实际完成内容为：改建乡村道路3.1km，路面宽3.5m，包括路基拓宽、整修、路面结构层铺设，原拱涵接长2m，新增圆管涵3道，新增错车道6处；验收合格。 | |