

# 无极县 2021 年革命老区转移支付资金

## 绩效评价报告

委托单位：无极县财政局

项目单位：无极县财政局

评价机构：无极中昌会计师事务所有限责任公司

2022 年 10 月

# 目录

一、基本情况.....	1
1. 项目内容.....	1
2. 项目建设情况.....	1
3. 资金使用情况.....	2
二、绩效工作组织实施.....	3
(一) 评价目的.....	3
(二) 组织工作.....	3
(三) 评价方法和过程.....	3
(四) 评价依据.....	4
(五) 评价指标体系.....	4
三、评价结论和评价等级.....	5
四、项目指标分析.....	6
(一) 项目决策.....	6
1. 项目立项 (满分 4 分, 评价得分 4 分).....	6
2. 绩效目标 (满分 4 分, 评价得分 3 分).....	6
3. 资金投入 (满分 2 分, 评价得分 1 分).....	6
(二) 项目过程.....	7
1. 资金管理 (满分 15 分, 评价得分 15 分).....	7
2. 组织实施 (满分 10 分, 评价得分 9 分).....	8
(三) 项目产出.....	8
1. 产出数量 (满分 5 分, 评价得分 5 分).....	8
2. 产出质量 (满分 10 分, 评价得分 9 分).....	9
3. 产出时效 (满分 5 分, 评价得分 5 分).....	9
4. 产出成本 (满分 5 分, 评价得分 3 分).....	9
(四) 项目效益.....	10
1. 社会效益指标 (满分 10 分, 评价得分 10 分).....	11
2. 环境效益指标 (满分 10 分, 评价得分 10 分).....	11
3. 可持续影响效益 (满分 10 分, 评价得分 10 分).....	11
4. 满意度指标 (满分 10 分, 评价得分 10 分).....	11
五、存在问题及建议.....	11
(一) 存在的问题.....	11
1. 施工和监理日志质量不完整、缺项漏项较为普遍、竣工验收要素填写不齐全.....	11
2. 内控制度不完善.....	12
3. 成本控制不严格.....	12
(二) 相关建议.....	12
1. 项目实施过程要记录完整.....	12
2. 相关合同时间、内容及时填写.....	12
3. 提高责任意识, 遵守制度办事.....	12
4. 完善制度建设, 防范项目风险.....	13
5. 健全成本管理制度.....	13

# 无极县财政局

## 关于无极县 2021 年革命老区转移支付资金绩效评价报告

为全面检验财政资金使用绩效，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，进一步提高财政支出的管理水平，无极县财政局根据《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）、《石家庄市支出绩效评价办法》（石财绩〔2013〕2号）等有关规定，委托无极中昌会计师事务所有限责任公司组成评价组，于 2022 年 8 月 11 日至 10 月 10 日对无极县 2021 年革命老区转移支付资金进行绩效评价，具体情况如下：

### 一、基本情况

#### 1. 项目内容

“2021 年革命老区转移支付资金”是根据河北省财政厅《关于提前下达 2021 年革命老区转移支付资金的通知》（冀财预〔2020〕72号）、《关于下达 2021 年革命老区转移支付预算的通知》（冀财预〔2021〕30号）文件的规定，共涉及无极县六个乡镇 8 个村的村道建设、道路硬化工程项目，下拨资金共计 803 万元，各村道路结算审核成本 843.83 万元，超出预算 40.83 万元。

#### 2. 项目建设情况

上述项目的立项资料于 2020 年 12 月之前由项目主管单位（各乡镇人民政府）提交，县财政局对项目主管单位申报的资料进行审核、筛选，并汇入县项目年度计划。对相关项目组织投资评审，出具评审意见，上报省级财政部门。根据省级财政部门下达资金文件通知的项目及项目分配资金，县财政局列入年初预算并批复至项目主管单位，项目主管单位根据批复的项目资金调整项目绩效目标及绩效产出指标，经预算评审后，项目主管单位组织招投标及项目工程实施、验

收等工作。

该资金共涉及六个乡镇 8 个村的村道建设、道路硬化工程项目，本次评价抽取 8 个村的道路工程进行绩效评价，分别为：无极县北苏镇驿头村道路硬化工程、无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程、无极县里城道乡北合庄村道路建设工程、无极县里城道乡里城道村道路硬化工程、无极县七汲镇东七汲村新建道路工程、无极县七汲镇东汉村新建道路工程、无极县张段固镇张段固村村内道路工程、无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程。

### 3. 资金使用情况

2021 年革命老区转移支付资金项目截止到评价日 2022 年 10 月 10 日，共支出金额 803 万元，剩余资金 0 万元。具体明细见下表：

2021 年革命老区转移支付资金					
(单位:万元)					
序号	实施单位	拨付资金额	支付资金额	结余资金额	备注
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	100	100	0	
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	100	100	0	
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	100	100	0	
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	104	104	0	
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	100	100	0	
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	100	100	0	
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	100	100	0	
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	99	99	0	
合计		803	803	0	

本次评价抽取的 8 个村的道路工程中，省级资金投资金额为 803 万元，占省级总投资金额的 100.00%，支出金额为 803 万元，占总支出金额的 100%。

### 2021 年革命老区转移支付资金

序号	实施单位	拨付资金额	支付资金额	占总支出金额的比例
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	100	100	12.45%
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	100	100	12.45%
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	100	100	12.45%
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	104	104	12.95%
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	100	100	12.45%
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	100	100	12.45%
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	100	100	12.45%
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	99	99	12.33%
合计		803	803	100.00%

## 二、绩效工作组织实施

### （一）评价目的

一是加强预算绩效管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益；二是进一步总结和分析财政资金支出效果，了解、分析、检验资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，资金使用是否有效，考核财政支出效率和综合效果；三是通过绩效评价，促进项目单位发现问题、总结经验、改进工作，进一步加强项目管理，提高预算绩效质量水平；四是为今后财政部门相关项目的资金拨付提供参考依据。

### （二）组织工作

无极县财政局高度重视此次绩效评价工作，严格按照绩效评价工作流程，组织实施本项工作。此次绩效评价按照相关通知要求，成立绩效评价组。评价组事先制定了评价方案，明确了评价内容、评价程序及时间安排，并召开专题会议，要求被评价单位提前准备相关资料，积极配合做好绩效评价工作。

### （三）评价方法和过程

本次绩效评价采用因素分析法、数据采集法、逻辑分析法、公众评判法，对预期目标进行定性和定量分析，并对支出效益和效果进行考核。具体过程如下：一是深入项目主管单位了解各项目概况等信息，梳理出绩效评价指标，制定具体评价方案；二是整理项目相关政策文件、项目资料、财务资料，按照工作计划翻阅资料，深入现场，核查资金收支情况，了解项目实施的效果；三是对项目受益群体进行现场询

问，了解项目建设实施的受益群众满意度；四是根据绩效指标评分表逐项进行打分，撰写评价报告，与项目主管单位交换意见后，形成绩效评价报告。

#### （四）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《财政部关于印发〈革命老区转移支付资金管理办法〉的通知》（财预〔2019〕61号）
- 3、《中共河北省委河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54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、《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 6、《中华人民共和国环境影响评价法》（2018修正）；
- 7、河北省财政厅《关于提前下达2020年革命老区转移支付资金的通知》（冀财预〔2019〕66号）
- 8、河北省财政厅关于印发《河北省革命老区转移支付资金管理办法》的通知（冀财预〔2019〕59号）
- 9、《河北省构建全过程绩效预算管理新机制预算绩效管理工作要报》2016年第2期；
- 10、《石家庄市财政支出绩效评价办法》（石财〔2013〕2号）；
- 11、《关于提前下达2021年革命老区转移支付资金的通知》（冀财预〔2020〕72号）
- 12、《关于下达2021年革命老区转移支付预算的通知》（冀财预〔2021〕30号）文件
- 13、其他相关法律法规。

#### （五）评价指标体系

本绩效指标评价总分设定为100分。一级指标共设4个，包括项目决策10分、项目过程25分、项目产出25分、项目效益40分。一级指标下分二级、三级指标及分值，详见下表：

## 评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标
项目决策（10分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）
		立项程序规范性（2分）
	绩效目标（4分）	绩效目标合理性（2分）
		绩效目标明确性（2分）
	资金投入（2分）	资金分配合理性（2分）
	项目过程（25分）	资金管理（15分）
资金执行率（5分）		
资金使用合规性（5分）		
组织实施（10分）		组织机构健全性（2分）
		管理制度健全性（3分）
		制度执行有效性（5分）
项目产出（25分）	产出数量（5分）	完成面积数（5分）
	产出质量（10分）	项目质量情况（5分）
		项目档案质量情况（5分）
	产出时效（5分）	完成及时性（5分）
产出成本（5分）	节约成本（5分）	
项目效益（40分）	社会效益（10分）	社会效益（10分）
	环境效益（10分）	环境效益（10分）
	可持续影响效益（10分）	可持续影响效益（10分）
	满意度指标（10分）	满意度指标（10分）

综合评价分为四个等级，得分 $\geq 85$ 分为优秀，75分 $\leq$ 得分 $< 85$ 分为良好，60分 $\leq$ 得分 $< 75$ 分为一般，得分 $< 60$ 分为较差。

### 三、评价结论和评价等级

总体来看，无极县2021年革命老区转移支付资金项目的实施改善了村集体的村容村貌，方便了村民的出行，提升了村庄的整体形象，提高村民了生活幸福指数和生活品味。

但是，该项目在完善管理制度、后期运营维护等方面仍有可提高的空间，综合评定，该项目综合得分 94.00 分，评价等级为“优秀”，具体得分情况如下表：

表 1：项目综合绩效评价情况得分

评价维度	分值（分）	评价得分（分）	评价分占比
项目决策	10	8	80.00%
项目过程	25	24	96.00%
项目产出	25	22	88.00%
项目效益	40	40	100.00%
合计	100	94	94.00%

#### 四、项目指标分析

##### （一）项目决策

该指标满分 10 分，评价得分 8 分

##### 1. 项目立项（满分 4 分，评价得分 4 分）

无极县 2021 年革命老区转移支付资金项目前期立项符合国家法律法规，符合国民经济发展规划，各乡镇按照要求积极提交申报，材料、审批符合相关要求，并进行了相关项目的可行性研究。

经评价，该项指标得分 4 分。

##### 2. 绩效目标（满分 4 分，评价得分 3 分）

各项目主管单位均已制定相关项目的绩效目标，绩效目标的设置与该项目实际批复情况吻合，绩效目标的设置与项目实施单位的职责密切相关。

但项目前期绩效指标的设置不细化、不量化，指标设置过于简单，个别产出指标、效益指标量化度仍有进一步提升的空间。

经评价，该指标扣 1 分。

##### 3. 资金投入（满分 2 分，评价得分 1 分）

无极县 2021 年革命老区转移支付资金项目前期，经过第三方预算评审，各村道路结算审核成本 843.83 万元，财政预算资金 803 万元，超出预算 40.83 万元，项目资金投入不符合预算的编制，扣 1 分。

## (二) 项目过程

该指标满分 25 分，评价得分 24 分。

### 1. 资金管理（满分 15 分，评价得分 15 分）

根据河北省财政厅《关于下达 2021 年革命老区转移支付预算的通知》（冀财预〔2021〕30 号）文件和各乡镇提供的项目预算评审报告，对资金到位率评价指标以加权平均法进行扣分。

2021 年革命老区转移支付资金		(单位: 万元)		
序号	实施单位	预算资金额	拨付资金额	资金到位率
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	100	100	100.00%
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	100	100	100.00%
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	100	100	100.00%
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	104	104	100.00%
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	100	100	100.00%
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	100	100	100.00%
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	100	100	100.00%
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	99	99	100.00%
合计		803	803	100.00%

扣分原因为： $\text{分值} - \text{分值} \times \text{资金到位率} = \text{得分}$   $[5 - 5 \times 100\% = 0.00]$

根据河北省财政厅《关于下达 2021 年革命老区转移支付预算的通知》（冀财预〔2021〕30 号）文件，经查看无极县财政局相关项目支付凭证，对资金的支付率指标以加权平均法进行扣分。

2021 年革命老区转移支付资金		(单位: 万元)		
序号	实施单位	拨付资金额	支出资金额	资金支出率
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	100	100	100.00%
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	100	100	100.00%
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	100	100	100.00%
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	104	104	100.00%
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	100	100	100.00%
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	100	100	100.00%
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	100	100	100.00%
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	99	99	100.00%
合计		803	803	100.00%

扣分原因为：分值-分值×资金支出率=得分 [5-5×100.00%=0.00]

该项目的资金支出符合河北省财政厅关于印发《河北省革命老区转移支付资金管理办法》的通知（冀财预〔2019〕59号），资金拨付有完整申请手续，符合预算批复和合同规定，不存在资金截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

经评价，该项指标不扣分。

## 2. 组织实施（满分 10 分，评价得分 9 分）

该项目组织机构健全，人员分工明确，责任划分清晰，有管理人员职责分工资料。

经查看，该项目主管单位虽设置了相关财务管理制度，但无相应的专项资金管理办法、业务管理制度和监管制度。

该项目资金支出严格按照《河北省革命老区转移支付资金管理办法》的通知（冀财预〔2019〕59号）文件执行，规定履行招投标程序，签订合同；项目调整均已提供相应调整说明，项目合同书、验收报告、工程质量评估报告等资料齐全并归档及时。

经评价，该项指标扣 1 分。

### （三）项目产出

该指标满分 25 分，评价得分 22 分。

#### 1. 产出数量（满分 5 分，评价得分 5 分）

根据各实施单位上报的最终决算报告和预算评审报告，该指标以项目最终完成里程数与前期批复里程数的比例以加权平均法进行扣分。

2021 年革命老区转移支付资金				(单位: 万元)
序号	实施单位	预算数	决算数	项目完成率
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	7499	7499	100.00%
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	7951	7951	100.00%
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	11238.3	11238.3	100.00%
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	11330.43	11330.43	100.00%
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	9381.76	9381.76	100.00%
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	8756.6	8756.6	100.00%
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	10954	10954	100.00%

8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	7420.25	7420.25	100.00%
合计				100.00%

扣分原因为：分值-分值×资金支出率=得分 [5-5×100.00%=0.00]

经评价，该项指标不扣分。

### 2. 产出质量（满分10分，评价得分9分）

经查看，所有工程的竣工验收报告，项目质量均达到招标文件要求，验收结论均为：合格。

经查看资料，监理日志、施工日志均存在相关信息不完整；项目后期部分资料内容缺乏，合同要素不完善等情况。

经评价，该项指标扣1分。

### 3. 产出时效（满分5分，评价得分5分）

经查看相关资料，监理、施工日志中竣工日期与项目公示开工日期、竣工日期相符，该工程不存在工程提前施工或工程延期情况。

经评价，该项指标得5分。

### 4. 产出成本（满分5分，评价得分3分）

截止到2022年10月10日财政拨付资金803万元全部用于2021年革命老区转移支付资金项目。经测算，各村结算审核成本及每平方米实际成本如下表：

2021年革命老区转移支付资金				
序号	实施单位	预算资金额 (万元)	结算审核成本 (元)	超出预算额 (元)
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	100	1029543.07	29543.07
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	100	1000128.47	128.47
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	100	1332588.65	332588.65
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	104	1040694.13	694.13
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	100	1000041.52	41.52
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	100	1000021.19	21.19
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	100	1045298.49	45298.49
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	99	990000	0.00
合计		803	8438315.52	408315.52

2021 年革命老区转移支付资金				
序号	实施单位	结算审核成本	里程数(单位: m <sup>2</sup> )	道路每平方成本(元)
1	无极县北苏镇驿头村道路硬化工程	1029543.07	7499	137.29
2	无极县东侯坊乡东朱村道路硬化工程	1000128.47	7951	125.79
3	无极县里城道乡北合庄村道路建设工程	1332588.65	11238.3	118.58
4	无极县里城道乡里城道村道路硬化工程	1040694.13	11330.43	91.85
5	无极县七汲镇东七汲村新建道路工程	1000041.52	9381.76	106.59
6	无极县七汲镇东汉村新建道路工程	1000021.19	8756.6	114.20
7	无极县张段固镇张段固村村内道路工程	1045298.49	10954	95.43
8	无极县郭庄镇穆家庄村道路硬化工程	990000	7420.25	133.42
合计		8438315.52	74531.34	113.22

经测算,各村道路结算审核成本 843.83 万元,财政预算资金 803 万元,超出预算 40.83 万元,其中:无极县里城道乡北合庄村道路建设工程超出预算 33.26 万元;无极县张段固镇张段固村村内道路工程超出预算 4.53 万元;无极县北苏镇驿头村道路硬化工程超出预算 2.95 万元。超出资金部分由各村村委会支付,截止至今除里城道乡北合庄村已全部支付剩余资金,其余各村都尚未支付。

各村道路的平均成本应该为 113.22 元/平方米。其中:无极县北苏镇驿头村道路硬化工程单位成本最高为 137.29 元/平方米,超过平均成本的 21.26%;无极县张段固镇张段固村村内道路工程单位成本最低为 91.85 元/平方米,低于平均成本的 18.87%。

该项目成本控制方面,有的可能造成了资金浪费。

经评价,该项指标成本控制不严格,扣 2 分,得分 3 分。

#### **(四) 项目效益**

该指标分值 40 分，评价得分 40 分。

##### **1. 社会效益指标（满分 10 分，评价得分 10 分）**

道路修建完成后，改善了村集体的村容村貌，方便了村民的出行，提升了村庄的整体形象，推进了乡村建设的脚步，对改善农村生产和生活条件及出行和卫生条件起到了重要作用。

经评价，该项指标得分 10 分。

##### **2. 环境效益指标（满分 10 分，评价得分 10 分）**

项目建成后，使得街巷雨季积水、路面泥泞现象得到根治，乡村环境质量得到提高，交通环境得到改善。

经评价，该项指标得分 10 分。

##### **3. 可持续影响效益（满分 10 分，评价得分 10 分）**

经评价组现场查看，无极县 2021 年革命老区转移支付资金项目街道的修建，方便村民出行，增加出行机会。该项目对村民具有积极意义。

经评价，该项指标得分 10 分。

##### **4. 满意度指标（满分 10 分，评价得分 10 分）**

评价组成员制定满意度调查问卷（十分制）总分值 500 分，并对村民进行走访调查，主要对满意度、村民出行情况、环境改善情况、施工公示情况及施工影响因素进行问卷，沿街随机询问村民 50 人。问卷结果为：村民均对出行、环境、公示、施工方面全部满意，满意度问卷得分 500 分，满意度为 100%。

经评价，按照百分比计算，该项指标得分 10 分。

#### **五、存在问题及建议**

##### **（一）存在的问题**

##### **1. 施工和监理日志质量不完整、缺项漏项较为普遍、竣工验收要素填写不齐全**

经查看河北益君建筑工程有限公司的施工日志，发现部分施工日志未对技术质量安全工作、工程负责人、记录人等

进行填写；经查看河北泰旭投资管理有限公司的监理日志发现日志日期不连续。除此之外，日志内容不完整，未对主要事项等内容进行记录；通过查阅无极县北苏镇人民政府、无极县七汲镇人民政府、无极县张段固镇人民政府工程质量过程控制资料工程开工报审表审批意见政府盖章处没有写日期，七汲镇东汉村、东七汲村、北苏镇驿头村、郭庄镇穆家庄村、里城道乡北合庄村、里城道村、东侯坊乡东朱村竣工验收报告都没有填写日期，部分无负责人签字。

## **2. 内控制度不完善**

项目制度欠完善，专项资金的下发、使用及报销结算的全过程缺乏制度约束，存在管理风险；业务上未建立业务管理制度和监管制度，缺乏事中监管机制，不利于项目管理。

## **3. 成本控制不严格**

项目成本控制不严格，结算审核成本 843.83 万元，财政预算资金 803 万元，超出预算 40.83 万元，各村道路的平均成本最高的 137.29 元/平方米，最低的 91.85 元/平方米。该项目成本控制方面，有的可能造成了资金浪费。

### **(二) 相关建议**

#### **1. 项目实施过程要记录完整**

项目在组织实施过程中，施工及监理要同步，日志记录要完整，逻辑关系要勾稽，条理要清晰，层次要分明，便于掌握项目的实施情况，全部按照建设工程的相关规定进行补充和完善，做的科学性、完整性及系统性。

#### **2. 相关合同资金来源、内容及时填写**

经评价组查阅资料发现，合同资金来源、内容等相关资料填写不完整。建议项目主管单位对相关合同的相关材料、内容及时填写补充，做好记录，增强责任意识，以便后期查阅。

#### **3. 提高责任意识，遵守制度办事**

提高责任意识，在今后的项目过程中，严格履行相关政策规定，对后期保障要提前做好相应的前期安排，做到统筹

兼顾，以减少事后不必要的麻烦。

#### **4. 完善制度建设，防范项目风险**

项目主管单位要按要求制定《专项资金管理办法》和《业务管理制度》，完善项目制度建设，增强风险意识，加强项目管理，尽职事中监控，确保目标顺利实现。

#### **5. 健全成本管理制度**

项目主管单位要完善成本核算管理制度，加强成本核算的真实性，并保证项目工程的质量，防范项目质量问题和资金浪费。

附件 1: 无极县 2021 年革命老区转移支付资金绩效评价表

附件 1:

无极县 2021 年革命老区转移支付资金绩效评价指标体系					
一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	得分	扣分原因
项目决策（10 分）	项目立项	立项依据充分性(2 分)	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得 1 分，否则不得分； ②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需得 1 分，否则不得分。	2	
		立项程序规范性(2 分)	①项目按照规定的程序申请设立得 1 分，否则不得分； ②审批文件、材料符合相关要求得 1 分，否则不得分。	2	
	绩效目标	绩效目标合理性(2 分)	①项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 1 分，否则不得分； ②项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分，否则不	2	

			得分。		
		绩效目标明确性(2分)	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、与项目目标任务数或计划数相对应得2分。	1	绩效指标设置不够全面、细化、可衡量,扣1分。
	资金投入	资金分配合理性(2分)	①预算资金分配依据充分得1分,否则不得分; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得1分,否则不得分。	1	各村道路结算审核成本843.83万元,财政预算资金803万元,超出预算40.83万元,项目资金投入不符合预算的编制,扣1分。
项目过程(25分)	资金管理	资金到位率(5分)	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。若无法取得预算资金不得分。 得分=5*资金到位率	5	实际到位资金803万元,预算资金803万元,资金到位率为100%。 5*100%=5分
		资金执行率(5分)	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%。若无法取得所需资金不得分。 实际支出资金:一定	5	实际支出资金803万元,实际到位资金803万元,预算执行率为100%。

			时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。		
		资金使用合规性(5分)	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、资金的拨付有完整的审批程序和手续、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、虚列支出等情况得5分。	5	
	组织实施	组织机构健全性(2分)	组织机构健全,人员分工明确,责任划分清晰的得2分。发现一处不符合扣1分	2	
		管理制度健全性(3分)	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度得1分,发现一处不符合扣0.5分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整得2分,发现一处不	2	无相应专项资金管理办法扣1分。

			符合扣 0.5 分。		
		制度执行有效性(5分)	①遵守相关法律法规、相关管理制度和通知规定得 2 分，发现一处不符合扣 0.5 分； ②项目调整及支出调整手续完备得 2 分，发现一处不符合扣 0.5 分； ③项目合同书等资料齐全并及时归档得 1 分，发现一处不符合扣 0.5 分。	5	
项目产出（25 分）	产出数量	完成面积数(5分)	实际完成率=（实际公里数/预算公里数）×100%。（实际完成率达到 100%，得 5 分，每低于 1 个百分点扣 1 分，扣完为止）根据分值，按比例得分	5	$5 * (7420.25 / 7420.25) = 5$
	产出质量	项目质量情况（5	项目质量均达到招标文件要求，验收结论为：“合格”得 5 分。符合以上每项符合得	5	

		分)	满分，不符合按比例得分。		
		项目档案质量情况 (5分)	通过相关制度执行，监理日志、施工日志等资料完整归档的得5分。资料不齐全的扣1分。	4	部分资料内容缺乏，合同要素不完善扣1分。
	产出时效	完成及时性(5分)	在合同限定期限内完工，无提前施工，工程无延期得5分。符合以上每项符合得满分，不符合按比例得分。	5	
	产出成本	节约成本 (5分)	根据下拨资金及时对项目进行调整，项目变更减少工程量，节约工程成本，未造成资金浪费的得5分。符合以上每项符合得满分，不符合按比例得分。	3	结算审核成本 843.83 万元，财政预算资金 803 万元，超出预算 40.83 万元；各村道路的平均成本，最高的 137.29 元/平方米，最低的 91.85 元/平方米。该项目成本控制方面，有的可能造成了资金浪费。
项目效益 (40 分)	项目效益	社会效益 (10分)	项目完工后，改善村容村貌，方便村民出行。得 10 分	10	

	环境效益 (10分)	项目建成后，路面泥泞现象得到根治，乡村环境质量得到提高，交通环境得到改善。得10分	10	
	可持续影响效益 (10分)	项目街道的修建，方便村民出行，增加出行机会，对村民具有积极意义。得10分	10	
	满意度指标 (10分)	对村民进行走访调查，村民出行情况，环境改善情况满意度。	10	
	合计		94	

无极中昌会计师事务所  
有限责任公司

2022年10月10日