

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目 绩效评价报告

项目名称：2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目

项目单位：文安大围河乡政府

主管部门：文安大围河乡政府

委托单位：文安县财政局

评价机构：廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）

2020年9月

摘要

一、基本概况

(一) 部门职责

文安县大围河回族满族乡人民政府(简称大围河乡政府)机构性质为机关。主要围绕加强党的领导、务实基层政权,促进经济发展、增加农民收入,优化公共服务、着力改善民生,强化社会治理、维护社会稳定,推进基层民主、促进农村和谐,改善生态环境、提升乡风文明等方面履行职能。主要职责是负责区域内统计调查工作;负责党的政治建设、组织建设、思想宣传、精神文明建设、统战、侨务、民族宗教等方面工作;负责区域内安全生产监督管理工作;负责区域内基本农田保护、土地调查、规划建设、自然资源保护和监管、全民义务植树、古树名木保护、草原建设保护;负责乡村道路建设管理工作;根据法律法规和省政府授权,承担区域内综合行政执法工作;负责区域内计划生育、社会保障、民政事务、扶贫开发、残疾人保障、医疗保障等相关工作;负责区域内农业畜牧、水利等方面工作;

(二) 项目简介

该项目为大围河乡毕家坊革命老区街道路硬化工程项目。项目选址:大围河乡毕家坊村内,工程总投资 105.182251 万元,其中中央资金 100 万,村自筹 5.182251 万元。项目街道共计 4

条道路，主街道硬化 5540 m²，总长度 1330 米，便道长 1000 米，面积 1000 m²。该道路为居民街道，无桥涵工程。主要工程量见下表：

主要工程数量表

序号	路段	数量(米)
1	毕家坊村主街	1000
2	毕家坊村东大街	110
3	毕家坊村西大街	110
4	毕家坊村西南街角	110

(三) 资金投入与使用情况

该项目中央资金 100 万元。2019 年 8 月 14 日，文安县财政局直接拨付施工方 20 万元；2019 年 12 月 9 日，文安县财政局直接拨付施工方 30 万元；2019 年 12 月 25 日，文安县财政局直接拨付施工方 50 万元。建设资金来自革命老区转移支付项目资金和地方自筹。

具体资金明细如下表所示：

2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位：万元

年份	工程款总额	中央资金	地方自筹	实际支出金额
2019	105.182251	100	5.182251	100
合计	105.182251	100	5.182251	100

(四) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为方便村民出行,从根本上解决行车难的问题,减少交通事故的发生,创造一个便捷的农村交通环境,实现毕家坊村与周边村镇的连接。项目的建设有效改善村街整体投资环境和人民群众的生活环境,将带动当地经济和社会稳定健康协调发展。

(五) 绩效目标完成的情况

项目实施单位与廊坊联嘉建筑工程有限公司 2019 年 6 月 29 日签订《施工合同》。根据《河北省建设工程竣工验收报告》,已于 2019 年 9 月 28 日验收,该项目质量评定为合格。

该项目的建设从根本上解决行车难的问题,减少交通事故的发生,排除了道路不畅通导致的安全隐患,创造一个便捷的农村交通环境,实现毕家坊村与周边村镇的连接,极大地配合城市的开发建设。该项目建成后对于改善区域居住环境,当地经济发展均有十分重要的现实意义。

二、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目立项符合国民经济发展规划,依据充分、程序规范,项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规,产出与效益基本达标。但是存在绩效指标不明确,年度指标值设置不可衡量、财务管理制度、项目管理制度不健全及档案资料不完整等问题。

(二) 评价结论

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价得分为90.4分。其中：决策18分，过程15.4分，产出23分，效益34分，该项目综合绩效评定结论为“优”。

三、项目实施取得的主要成效、存在问题和建议

(一) 项目实施取得的主要成效

1.完善农村交通环境，减少交通事故的发生

该项目的建设从根本上解决行车难的问题，减少交通事故的发生，排除了道路不畅通导致的安全隐患，创造一个便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边村镇的连接。

2.完善基础设施建设，促进当地经济发展

良好的居住环境离不开道路等基础设施的建设，该项目建成后对于改善当地村民居住环境，促进当地经济发展均有十分重要的现实意义。

(二) 项目实施存在的问题

1.绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理

具体实施单位在《项目支出绩效自评表》中设置的产出、效益、满意度的三级指标不明确，年度指标值不可衡量。

2.未制定专门的项目资金管理制度

具体实施单位制定了财务管理制度，执行文安县人民政府关于印发《文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）》的通知中的规定，但是未制定本部门的项目资金管理办法。

3.未制定专门的项目管理制度

该项目实施依据文安县人民政府关于印发《文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）》的通知（文政〔2016〕27号）的相关规定进行管理，但未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度。

4.档案资料不完整

项目实施单位未对项目实施过程中的必要资料进行收集归档，档案中未见项目相关政策文件、申报请示、可研报告等材料。

（三）项目建议和改进措施

1.建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，同时积极进行自我评价，进而不断完善绩效评价体系。

2.制定健全的财务管理制度，资金管理制度

为加强项目专项资金管理，合理、有效、规范使用专项资金，根据国家有关专项资金使用办法的规定，建议具体实施结合单位实际情况，制定项目资金管理制度，主要包括“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”、审批条件和标准、审批时限、监督检查、职责追究等内容。

3.建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。

项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

4.加强档案管理制度建设

建议项目实施单位注重与项目相关资料的收集归档，方便以后调档查阅。

目 录

一、基本概况.....	1
(一) 项目概况.....	1
1. 项目背景.....	1
2. 项目内容.....	2
3. 项目实施情况.....	3
4. 资金投入与使用情况.....	3
(二) 项目绩效目标.....	4
(三) 项目政策依据.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	6
(三) 绩效评价工作过程.....	9
(四) 证据收集方法.....	10
(五) 本次绩效评价的局限性.....	11
三、综合评价情况及评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
1. 决策（20分）.....	12
2. 过程（20分）.....	20
3. 产出（26分）.....	28

4. 效益（34分）	32
五、项目实施取得的主要成效.....	35
（一）完善农村交通环境，减少交通事故的发生.....	35
（二）完善基础设施建设，促进当地经济发展.....	35
六、项目实施存在的问题.....	36
（一）绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理....	36
（二）未制定专门的项目资金管理制度.....	36
（三）未制定专门的项目管理制度.....	36
（四）档案资料不完整.....	36
七、项目建议和改进措施.....	36
（一）建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标.....	36
（二）建立健全项目资金管理制度.....	37
（三）建立健全项目管理制度.....	37
（四）加强档案管理制度建设.....	37
八、附件.....	38

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目 绩效评价报告

廊中泰华咨询（2020）第 061 号

为进一步加强财政专项资金绩效评价管理，切实提高财政资金使用效益，落实《中华人民共和国预算法》、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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），加快建成全市全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《廊坊市第三方参与预算绩效管理工作办法（试行）》的通知（廊财〔2019〕72号）及《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2020〕6号）要求，文安县财政局委托廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）对2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目（以下简称“该项目”）开展重点绩效评价，为考核该项目专项资金支出的综合效果，绩效评价小组于2020年8月对该项目专项资金进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

根据河北省财政厅《河北省革命老区转移支付资金管理办法》

(冀财预〔2019〕59号)的文件精神,为进一步规范革命老区转移支付资金管理,提高资金使用效益,支持革命老区改善和保障民生,促进革命老区各项社会事业发展。革命老区转移支付资金主要用于以下方面,一、革命老区专门事务。包括革命遗址保护、革命纪念馆的建设和改造、烈士陵园的维护和改造、老红军及军烈属活动场所的建设和维护等。二、革命老区民生事务。主要包括乡村道路、饮水安全等设施的建设维护,以及教育、文化、社会保障、卫生等民生事务。

交通运输是社会经济的基础产业,作为国民经济的命脉,反映着一个地方经济繁荣与否、经济发展与落后的重要标志。文安县经济及城市建设的快速发展,愈来愈依赖交通运输的发展。通畅的交通将给居民的出行带来极大的便利,营造了一个良好的人文居住环境。

俗说“要致富,先修路”,一个农村的富裕与否,首先一定要具备一个相对优越的道路交通条件。毕家坊村村街道路硬化工程项目的建设,为村民出行提供便利,保障村民出行安全。实现毕家坊村与周边村镇的连接,促进当地经济发展。

2.项目内容

该项目为大围河乡毕家坊革命老区街道路硬化工程项目。项目选址:大围河乡毕家坊村内,工程总投资105.182251万元,其中中央资金100万,村自筹5.182251万元。项目街道共计4条道路,主街道硬化5540 m²,总长度1330米,便道长1000米,

面积 1000 m²。该道路为居民街道，无桥涵工程。主要工程量见下表：

主要工程数量表

序号	路段	数量(米)
1	毕家坊村主街	1000
2	毕家坊村东大街	110
3	毕家坊村西大街	110
4	毕家坊村西南街角	110

3.项目实施情况

该项目根据《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）、《文安县发展和改革委关于2019年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92号）申请立项，于2019年7月1日开工，2019年9月28日竣工并进行竣工审查，经验收合格。

4.资金投入与使用情况

该项目工程合同价为105.182251万元，建设资金来自革命老区转移支付项目资金和地方自筹。

2019年8月14日，文安县财政局直接拨付施工方20万元；2019年12月9日，文安县财政局直接拨付施工方30万元；2019年12月25日，文安县财政局直接拨付施工方50万元。剩余5.182251万元由地方自筹。

具体资金明细如下表所示:

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位: 万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局 (中央资金转移支付)	2019.8.14	20	2019.8.14	20
		2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

(二) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标为方便村民出行,从根本上解决行车难的问题,减少交通事故的发生,创造一个便捷的农村交通环境,实现毕家坊村与周边村镇的连接。同时,项目的建设有效改善村街整体投资环境和人民群众的生活环境,将带动当地经济和社会稳定健康协调发展。

(三) 项目政策依据

- 1.《中华人民共和国预算法》
- 2.《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34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.《河北省人民政府关于深化绩效预算管理改革的意见》(冀

政〔2014〕76号)

5.《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》(文财监〔2020〕6号)

6.《文安县城乡总体规划》(2013-2030)

7.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)

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

本次评价依据设定的绩效评价操作规程,运用科学、合理的绩效评价方法,设置、选择合适的评价指标,对财政项目支出的产出和效果进行客观、公正的评价。通过对该项目进行综合性绩效考察,为进一步强化部门支出责任,提高部门绩效意识,优化资源配置,控制节约成本,切实提高项目资金管理水平和使用效益,提供决策参考依据。

2. 评价的对象

评价对象为“2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目”。

3. 评价的范围

对2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目从立项开始至业务结束整体实施过程及所达到的效果进行评价。

资金范围:该项目工程合同价为105.182251万元,建设资金来自革命老区转移支付项目资金和地方自筹。

2019年8月14日,文安县财政局直接拨付施工方20万元;2019年12月9日,文安县财政局直接拨付施工方30万元;2019年12月25日,文安县财政局直接拨付施工方50万元。剩余5.182251万元由地方自筹。

具体资金明细如下表所示:

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位:万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局	2019.8.14	20	2019.8.14	20
	(中央资金转移支付)	2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下原则:

(1) 科学公正原则。绩效评价应当运用科学合理的方法,按照规范的程序,对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾原则。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确,各有侧重,相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施,即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展,必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束原则。绩效评价结果应与预算安排、政策调

整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及绩效评价结论的科学性。

财政支出绩效评价指标是反映财政支出绩效总体现象的特定概念和具体数值，是衡量、监测和评价财政支出的经济性、效率性和有效性，揭示财政支出存在问题的重要量化手段。

根据该项目的具体情况，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行绩效评价。

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），设立了绩效评价指标体系；并根据项目的具体情况，对各指标赋予不同的权重共设置了4个一级指标、7个二级指标、21个三级指标。（绩效评价指标体系详见附件1）

3.评价方法

绩效评价的方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级如下：

得分	得分≥90分	80分≤得分<90分	60分≤得分<80分	得分<60分
等级	优	良	中	差

4.绩效评价标准

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)，绩效评价标准用于对绩效指标完成情况进行比较。绩效评价标准具体包括：

(1) 计划标准。是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。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。是指参照历史数据制定的评价标准，为体

现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

此次项目绩效评价的评分标准以计划标准为主，同时视实际情况参照行业标准、历史标准、以及其他标准等。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备阶段

2020年8月中旬文安县财政局(以下简称“财政局”)组织第三方评价机构，对拟开展的财政支出绩效评价项目情况作了介绍，召开工作小组介绍会议，财政局主管领导就该项目的情况做了详细说明。此次会议的召开标志着该项目正式启动并进入绩效评价准备阶段。该项目具体实施单位为文安县大围河回族满族乡人民政府(以下简称“大围河乡政府”)。为了更深入的了解项目的情况，我们通过对大围河乡政府及毕家坊的现场走访、业务访谈、抽样调查，对项目基本情况作了进一步的了解。

2. 设计指标体系、制定工作方案

在对项目情况有了初步了解的基础上，就被评价项目的实际情况，根据项目的绩效目标，项目的具体要求等，成立绩效评价工作小组，进行绩效评价体系的初步设计、调查问卷的设计以及评价方案的撰写。期间绩效评价小组走访了财政局、大围河乡政府，与相关人员进行了深度访谈。

在初步评价方案的基础上，由财政局专业人员对评价方案进

行审核，各位财政局专业人员从不同角度对评价方案提出了建设性的意见。我们根据财政局专业人员的意见对方案进行了完善，其中包括指标设置的调整、指标权重的重新分配、评分标准的细化等，确定评价方案。

3.评价实施阶段

根据评价实施方案及设定的指标体系，绩效评价工作小组于8月至9月期间，到财政局、大围河乡政府等单位多次进行调研，了解项目实施的过程及实际的效果，取得了详实的资料，对采集的数据、实地勘察情况及收回的调查问卷等资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，绩效评价小组按照设立的评价指标、标准、权重、方法进行逐项评价评分。

4.评价报告撰写阶段

在对各项评价指标评分定级的基础上，进入评价报告的撰写阶段。在该阶段，绩效评价小组对所有的指标评分值进行了重新复核，确保其一致性。根据评价方案，以项目评分值进行汇总，得出该项目的总得分数。整个报告起草过程经过绩效评价小组集中讨论、征求项目执行单位意见、修改等环节，最后形成正式报告。

（四）证据收集方法

此次绩效评价项目的证据收集方式主要包括：相关资料收集、主管部门走访、利益相关者调查问卷、现场实际勘察走访、与主管领导的访谈以及证据的印证等。

(五) 本次绩效评价的局限性

由于此次绩效评价项目涉及的实施单位点多面广，项目进展情况和管理情况呈多样性，绩效评价人员在设计评价方案和调查问卷时，无法顾及所有的项目情况和所有的利益相关方，因此可能有个别利益相关方的情况未得到全面反映。

三、综合评价情况及评价结论

该项目立项符合国民经济发展规划，依据充分、程序规范，项目绩效目标合理、预算执行基本达标、资金使用合规，产出与效益基本达标。但是存在绩效指标不明确，年度指标值设置不可衡量、财务管理制度、项目管理制度不健全等问题。

该项目绩效评价得分为 90.4 分，评价结果为“优”。

此次绩效评价得分情况汇总如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
A 决策 (20分)	A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
		A12 立项程序规范性	3	3
	A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
		A22 绩效指标明确性	4	2
	A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
		A32 资金到位及时率	2	2
B 过程 (20分)	B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	1
		B12 财务监控有效性	3	3
		B13 预算执行率	3	3
		B14 资金使用合规性	3	2.4
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
	(8分)	B22 制度执行有效性	3	2
		B23 项目质量可控性	3	3
C 产出 (26分)	C1 项目产出 (26分)	C11 实际完成率	7	7
		C12 完成及时率	6	6
		C13 质量达标率	7	7
		C14 项目档案管理的完整性	6	3
D 效益 (34分)	D1 项目效益 (34分)	D11 社会效益	8	8
		D12 经济效益	8	8
		D13 可持续影响	8	8
		D14 受益对象满意度	10	10
得分合计			100	90.4
				优

得分 ≥ 90 分为优, $90 >$ 得分 ≥ 80 为良, $80 >$ 得分 ≥ 60 分为中, 得分 < 60 分为差。

四、绩效评价指标分析

1.决策(20分)

项目绩效指标设定

该项指标评价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;项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复;项目是否按照规定的程序申请设立;审批文件、材料是否符合相关要求;事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策;

项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；该项目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；该项目及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	4	2
A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
	A32 资金到位及时率	2	2
A 类指标合计		20	18

A1 项目立项

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是

否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A1 类指标合计		7	7

A11 立项依据充分性

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

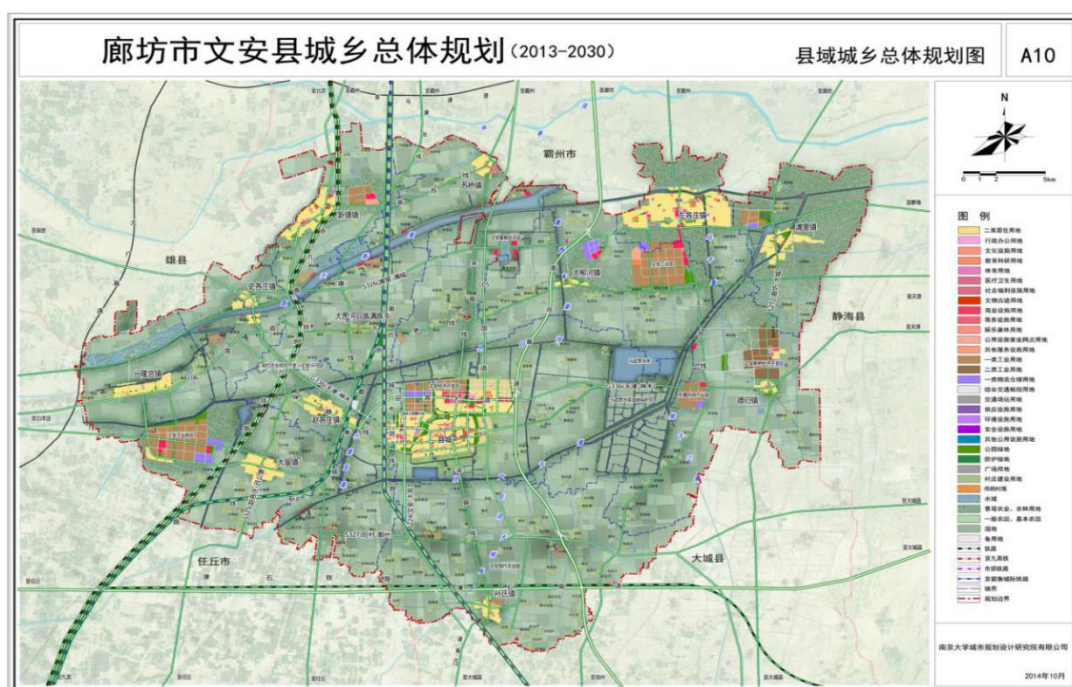
根据《河北省革命老区转移支付资金管理办法》（冀财预〔2019〕59号）、《文安县发展和改革委关于2019年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道路硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92号）、《文安县城乡总体规划》（2013-2030），该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求。

该项目由大围河乡政府具体组织实施，下属股室自然资源和生态环境办公室主要负责项目施工过程管理，该部门职责中一项

重要职责为负责乡村道路建设管理工作，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

根据与项目负责人沟通和对搜集资料分析，未发现该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

该指标实际得分为 4 分。



A12 项目立项规范性

该项指标反映的是项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

根据《文安县发展和改革委员会关于 2019 年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92 号），该项目按照规定程序设立。

根据文安县人民政府关于印发《文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）》的通知（文政〔2016〕27号）文件要求，该项目所提交文件、材料符合相关要求。

根据《文安县发展和改革委员会关于2019年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道路硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92号），该项目事前已经过必要的可行性研究。

该指标实际得分为3分。

A2 绩效目标

该项指标评价项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A2 绩效目标 (8分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	4	2
A2 类指标合计		8	6

A21 绩效目标合理性

该项指标反映的是项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实

际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

该项目的总体绩效目标为方便村民出行，从根本上解决行车难的问题，减少交通事故的发生，创造一个便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边城市的连接，极大地配合城市的开发建设。同时，项目的建设有效改善城市整体投资环境和人民群众的生活环境，将带动当地经济和社会稳定健康协调发展。

该项目中央资金为 100 万元。2019 年 8 月 14 日，文安县财政局直接拨付施工方 20 万元；2019 年 12 月 9 日，文安县财政局直接拨付施工方 30 万元；2019 年 12 月 25 日，文安县财政局直接拨付施工方 50 万元。建设资金来自革命老区转移支付项目资金和地方自筹。具体资金明细如下表所示：

2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位：万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局	2019.8.14	20	2019.8.14	20
	(中央资金转移支付)	2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

综上所述，该项目有绩效目标，项目的绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额相匹配。

该指标实际得分为 4 分。

A22 绩效指标明确性

该项指标评价是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

根据大围河乡政府填报的《项目支出绩效自评表》，已将该项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标设置了产出指标、效益指标与满意度指标。

绩效指标中的年度指标值设置不清晰。扣 1 分。

绩效指标中的三级指标设置不合理。扣 1 分。

该指标实际得分为 2 分。

A3 资金投入

该项指标反映的是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；该项目及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A3 资金投入 (5分)	A31 资金到位率	3	3
	A32 资金到位及时率	2	2
A3 类指标合计		5	5

A31 资金到位率

该项指标反映的是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。

计算公式如下:

$$\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{预算资金}} \times 100\%$$

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。

该项目中央资金为 100 万元。2019 年 8 月 14 日,文安县财政局直接拨付施工方 20 万元;2019 年 12 月 9 日,文安县财政局直接拨付施工方 30 万元;2019 年 12 月 25 日,文安县财政局直接拨付施工方 50 万元。具体资金明细如下表所示:

2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位:万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局 (中央资金转 移支出)	2019.8.14	20	2019.8.14	20
		2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

综上所述,该项目中央资金 100 万元,实际拨付资金 100 万元,资金到位率 100%。

该指标实际得分为 3 分。

A32 资金到位及时率

该项指标反映的是及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

计算公式如下:

$$\text{资金到位及时率} = \frac{\text{及时到位资金}}{\text{应到位资金}} \times 100\%$$

该项目中央资金为 100 万元。2019 年 8 月 14 日,文安县财政局直接拨付施工方 20 万元;2019 年 12 月 9 日,文安县财政局直接拨付施工方 30 万元;2019 年 12 月 25 日,文安县财政局直接拨付施工方 50 万元。具体资金明细如下表所示:

2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位:万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局	2019.8.14	20	2019.8.14	20
	(中央资金转移支付)	2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

综上所述,到位及时率 100%。

该指标实际得分为 2 分。

2.过程(20分)

项目绩效指标设定

项目实施单位是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定；项目实施单位是否制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法；是否对该项目开展了资金专项监督检查；是否对该项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用；该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；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；资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续；项目的重大开支是否经过评估认证；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；是否已制定或具有相应的项目管理制度；财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	1
	B12 财务监控有效性	3	3
	B13 预算执行率	3	3

二级指标	三级指标	权重	指标得分
	B14 资金使用合规性	3	2.4
B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
	B22 制度执行有效性	3	2
	B23 项目质量可控性	3	3
B类指标合计		20	15.7

B1 资金管理

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定；项目单位是否制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法；是否对本项目开展了资金专项监督检查；是否对本项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用；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；项目资金使用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；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	1
	B12 财务监控有效性	3	3

二级指标	三级指标	权重	指标得分
	B13 预算执行率	3	3
	B14 资金使用合规性	3	2.4
B1 类指标合计		12	9.4

B11 财务管理制度健全性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。

根据项目实施单位提供的《文安县大围河乡政府机关财务管理办法》，分别从严控“三公”经费等一般性支出、加强专项资金管理、加强工资津贴管理、强化国有资产管理、严控国有资产处置行为、提高会计信息质量、加强财务人员管理、推进内控规范实施、加强“小金库”治理，杜绝私设“小金库”等方面进行规定。

通过现场实际走访和沟通，项目实施单位按规定设置了账簿，并按规定设置了出纳、会计等岗位，负责对公司日常财务支出、运行，使财务管理制度得到有效执行。但是，项目实施单位未制定项目资金管理办法，财务管理制度不健全，扣 2 分。

该指标实际得分为 1 分。

B12 财务监控有效性

该项指标反映的是项目实施单位是否制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法；是否对本项目开展了资金专项监

监督检查；是否对本项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用。

为进一步做好财务管理工作，保障资金安全、规范运行，项目实施单位制定了《文安县大围河乡政府机关财务管理办法》、《内部控制规范手册》，制定了财务监督制度，并采取相应的财务检查等必要的监控措施或手段，对本项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用。

该指标实际得分为 3 分。

B13 预算执行率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$$

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。

该项目工程合同价为 105.182251 万元，建设资金来自革命老区转移支付项目资金和地方自筹。

2019 年 8 月 14 日，文安县财政局直接拨付施工方 20 万元；2019 年 12 月 9 日，文安县财政局直接拨付施工方 30 万元；2019 年 12 月 25 日，文安县财政局直接拨付施工方 50 万元。剩余

5.182251 万元由地方自筹。具体资金明细如下表所示：

2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目资金明细表

单位：万元

工程款总额	资金来源	收到资金日期	实际收到金额	支付资金日期	实际支出金额
105.182251	文安县财政局	2019.8.14	20	2019.8.14	20
	(中央资金转移支付)	2019.12.9	30	2019.12.9	30
		2019.12.25	50	2019.12.25	50
	村民自筹	-	5.182251	-	5.182251
合计	-	-	105.182251	-	105.182251

综上所述，该项目实际到位资金 100 万元，实际支出资金 100 万元。

预算执行率计算结果为：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\% = \frac{100}{100} \times 100\% = 100\%$$

该指标实际得分为 3 分。

B14 资金使用合规性

该项指标反映的是资金使用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；资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据与项目负责人沟通和对搜集的财务资料进行分析，未发现资金申请拨付的审批程序和手续。扣 0.6 分。

该项目资金使用均经过财务相关负责人签字审批,审批流程符合相关规定;符合项目预算批复规定的用途;未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标实际得分为 2.4 分。

B2 组织实施

该项指标反映的是实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度;业务管理制度是否合法、合规、完整;项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定;项目调整及支出调整手续是否完备;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;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位;项目是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准;是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。

具体指标及得分情况如下表:

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
	B22 制度执行有效性	3	2
	B23 项目质量可控性	3	3
B2 类指标合计		8	6

B21 管理制度健全性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的业务管理制度;业务管理制度是否合法、合规、完整。

该项目实施依据《内部控制规范手册-建设项目业务控制》、《河北省革命老区转移支付资金管理办法》（冀财预〔2019〕59号）、《文安县人民政府关于印发<文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）>的通知》、《文安县发展和改革委关于2019年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道路硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92号）中相关规定进行管理，管理制度合法、合规、完整，但具体实施单位未针对该项目制定专门的项目管理制度。扣1分。

该指标实际得分为1分。

B22 制度执行有效性

该项指标反映的是项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

该项目实施依据《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）、《文安县人民政府关于印发<文安县政府投资工程项目审批监管办法（试行）>的通知》、《文安县发展和改革委关于2019年度革命老区转移资金项目毕家坊村村街道路硬化工程可行性研究报告的批复》（文发改字〔2019〕92号）的相关规定进行管理，项目实施遵守了相关法律法规和相关管理规定。

根据《文安县发展和改革委关于2019年度革命老区转移资

金项目毕家坊村村街道路硬化工程可行性研究报告的批复》(文发改字〔2019〕92号)、《河北省建设工程竣工验收报告》和对搜集的资料进行综合分析,项目调整及支出调整手续完备,项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。

根据与项目涉及相关方沟通,未发现项目实施过程中的人员条件、场地设备已落实到位,无信息支撑。扣1分。

该指标实际得分为2分。

B23 项目质量可控性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准;是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。

根据项目实施单位提供的《文安县人民政府关于印发<文安县政府投资工程项目审批监管办法(试行)>的通知》、《内部控制规范手册》、《河北省建设工程竣工验收报告》,该项目履行验收手续,验收结论为符合施工要求,工程质量合格。

该指标实际得分为3分。

3.产出(26分)

项目绩效指标设定

该项指标反映的是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;项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度;项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用

以反映和考核项目产出质量目标的实现程度；项目档案保管工作是否规范、完整，用以反映和考核项目档案管理的规范性。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
C1 项目产出 (26分)	C11 实际完成率	7	7
	C12 完成及时率	6	6
	C13 质量达标率	7	7
	C14 项目档案管理的完整性	6	3
C1 类指标合计		26	23

C11 实际完成率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{实际完成率} = \frac{\text{实际产出数}}{\text{计划产出数}} \times 100\%$$

实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。

计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。

该项工程共涉及 4 条道路，其中：主道路硬化 5540 m²，总

长度 1330 米，需要拆除原路面，外购土填平。

主要工程表

序号	路段	数量（米）
1	毕家坊村主街	1000
2	毕家坊村东大街	110
3	毕家坊村西大街	110
4	毕家坊村西南街角	110



根据《河北省建设工程竣工验收报告》，该项目已完成道路硬化工程。

项目实施结果的实际产出数与计划产出数相符，实际完成率 100%。

该指标实际得分为 7 分。

C12 完成及时率

该项指标反映的是项目实际完成时间与计划完成时间的比

较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

计算公式如下：

$$\text{完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\%$$

实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。

计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

项目实施单位与廊坊联嘉建筑工程有限公司 2019 年 6 月 29 日签订《施工合同》。合同约定，合同总日历工程 90 日历天。根据《河北省建设工程竣工验收报告》，实际验收日期 2019 年 9 月 28 日。项目按照实施计划完成该项目。

该指标实际得分为 6 分。

C13 质量达标率

该项指标反映的是项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

计算公式如下：

$$\text{质量达标率} = \frac{\text{质量达标产出数}}{\text{实际产出数}} \times 100\%$$

质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。

既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划

标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

根据《河北省建设工程竣工验收报告》，该项目道路工程施工与质量验收规范，工程质量评定为合格。

综上所述，项目产出质量合格，质量达标率 100%。

该指标实际得分为 7 分。

C14 项目档案管理的完整性

该项指标反映的项目实施单位是否按档案管理制度规定进行资料归档；档案保管是否有专人负责；档案资料是否包含项目相关政策文件、申报材料、招投标资料及合同、验收报告、等。

该项目实施单位项目负责人已离职，通过与财务负责人进行现场沟通及对搜集资料的分析，该项目未按《内部控制规范手册》中“档案管理控制”的规定进行档案资料管理，且档案资料内容不完整，无项目政策文件、申报材料、可研报告等资料。扣 3 分。

该指标实际得分为 3 分。

4.效益（34 分）

绩效指标设定

该项指标评价项目实施对社会发展所带来的直接或间接的影响；项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况；项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况；受益对象对项目实施效果的满意程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
D1 项目效益 (34分)	D11 社会效益	8	8
	D12 经济效益	8	8
	D13 可持续影响	8	8
	D14 受益对象满意度	10	10
D1 类指标合计		34	34

D11 社会效益

该项指标反映的是项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。

该项目是为居民造福的项目。方便村民出行，从根本上解决了行车难的问题，创造了一个干净、便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边村镇的连接。项目的建设有效改善村街整体投资环境和人民群众的生活环境，将带动当地经济和社会稳定健康协调发展。

综上所述，本项目社会效益显著。

该指标实际得分为 8 分。

D12 经济效益

该项指标反映的是实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。

该项目是公益性工程，直接经济效益无法评价，但它却有一定的间接经济效益。由于道路的改善，使人民出行过程中更加安

全便利，对发展经济和提高文安县的旅游价值、增加人民收入有着重要作用。该项目实施对经济发展有间接影响。

该指标实际得分为 8 分。

D13 可持续影响

该项指标反映的是项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

该项目是公益性工程，硬化农村道路，方便村民出行，从根本上解决了行车难的问题，创造了一个干净、便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边村镇的连接，促进当地经济和社会发展。项目后续运行和成效发挥具有一定的可持续影响。

该指标实际得分为 8 分。

D14 受益对象满意度

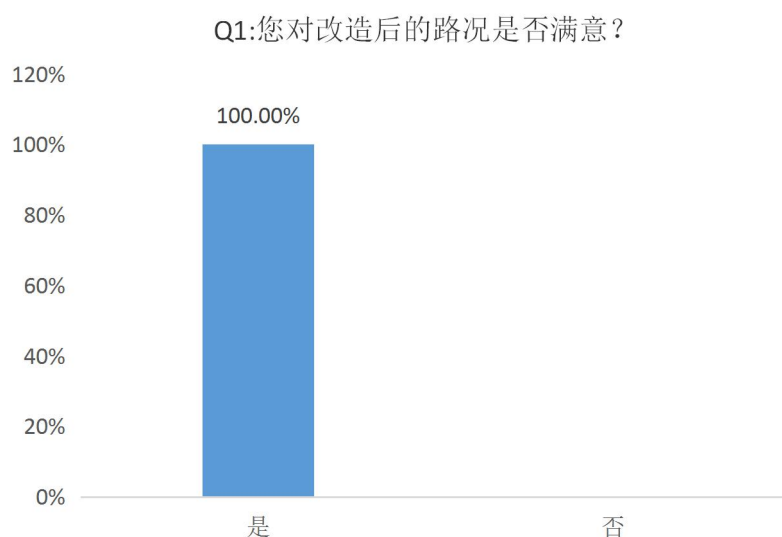
该项指标反映的是受益对象对项目实施效果的满意程度。

根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=满意人数/调查问卷人数。满意度 $\geq 90\%$ ，得分为 10 分；满意度每下降 1%相应减少 2%权重分，指标得分=10-（90%-满意度）*2*指标满分值 10 分。

该项目的总体绩效目标为方便村民出行，从根本上解决行车难的问题，减少交通事故的发生，创造一个便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边村镇的连接，项目的建设有效改善村街整体投资环境和人民群众的生活环境，将带动当地经济和社会稳定健康协调发展。

为客观测定项目绩效产生的效果，特引入了“社会满意度”指标，并随机发放了 80 份调查问卷，主要针对大围河乡毕家坊村居民展开问卷调查。

经实地走访、问卷调查和资料分析，该项目受益对象满意度情况如下所示：



通过对搜集的 80 份调查问卷进行综合分析，大围河乡毕家坊村对该项目非常满意，满意度高达 100%。

该指标实际得分为 10 分。

五、项目实施取得的主要成效

(一) 完善农村交通环境，减少交通事故的发生

该项目的建设从根本上解决行车难的问题，减少交通事故的发生，排除了道路不畅通导致的安全隐患，创造一个便捷的农村交通环境，实现毕家坊村与周边村镇的连接。

(二) 完善基础设施建设，促进当地经济发展

良好的居住环境离不开道路等基础设施的建设,该项目建成后对于改善当地村民居住环境,促进当地经济发展均有十分重要的现实意义。

六、项目实施存在的问题

(一) 绩效指标设置不清晰、年度指标值设置不合理

具体实施单位在进行三级指标即数量指标、质量指标、时效指标、成本指标的设置时,未设置可量化的绩效指标值。

(二) 未制定专门的项目资金管理制度

具体实施单位制定了财务管理制度,执行文安县人民政府关于印发《文安县政府投资工程项目审批监管办法(试行)(文政〔2016〕27号)》的通知中的规定,但是未制定本部门的项目资金管理办法。

(三) 未制定专门的项目管理制度

该项目实施依据文安县人民政府关于印发《文安县政府投资工程项目审批监管办法(试行)》的通知(文政〔2016〕27号)的相关规定进行管理,但未提供其针对该项目制定的专门的项目管理制度。

(四) 档案资料不完整

项目实施单位未对项目实施过程中的必要资料进行收集归档,档案中未见项目相关政策文件、申报请示、可研报告等材料。

七、项目建议和改进措施

(一) 建议设置清晰、细化、可衡量的绩效指标

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，并设置具体可量化的指标值，同时积极进行自我评价，进而不断完善绩效评价体系。

（二）建立健全项目资金管理制度

为加强项目专项资金管理，合理、有效、规范使用专项资金，根据国家有关专项资金使用办法的规定，建议具体实施单位结合实际情况，制定项目资金管理制度，主要包括“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”、审批条件和标准、审批时限、监督检查、职责追究等内容。

（三）建立健全项目管理制度

为加强项目实施过程管理，并能够合理、有效、规范的开展业务，建议建立健全项目管理制度，确保项目合规、顺利实施。项目管理制度主要包括项目过程管理制度、人员职责分工、项目后期监管管理、风险管控等方面的内容。

（四）加强档案管理制度建设

建议项目实施单位注重与项目相关资料的收集归档，方便以后调档查阅。

八、附件

附件 1. 2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价指
标体系

附件 2. 2019 年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价得
分表

附件 3. 单位自评表

廊坊中泰华会计师事务所
（普通合伙）

中国注册会计师：
（主任会计师）

中国·廊坊

中国注册会计师：

二〇二〇年九月一日

附件1

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	二级指标	分值	指标解释	评分规则
A 决策 (20分)	A1 项目立项 (7分)	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项目立项是否符合法律法规、国民经济发展规划和相关政策 (1分) ②项目立项是否符合行业发展和政策要求 (1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 (1分) ④项目是否与相关部门或部门内部相关项目重复 (1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规定，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、集体决策等 (1分)
	A2 绩效目标 (8分)	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项目是否有绩效目标 (1分) ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性 (1分) ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 (1分) ④是否与预算确定的项目投资或资金量相匹配 (1分)
		A22 绩效指标明确性	4	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指标的细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (2分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (1分) ③是否与项目年度任务数或计划书相对应 (1分)
	A3 资金投入 (5分)	A31 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。 指标分值 = 资金到位率 * 指标满分值 3分
		A32 资金到位及时性	2	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	指标分值 = 到位及时率 * 指标满分值 2分。

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	二级指标	分值	指标解释	评分规则
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理制度的健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理实施办法2分; ②项目资金管理实施办法是否符合相关财务会计制度的规定1分。
		B12财务监控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法得1分; ②对本项目开展了资金专项检查得1分; ③对本项目进行年度绩效自评,并对绩效自评结果强化应用得1分。
		B13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%。 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。 指标分值=预算执行率*指标满分值3分
	B21管理制度健全性	B14资金使用合规性	3	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程序以及有关专项资金管理办法的规定(0.6分) ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(0.6分) ③项目的重大开支是否经过评估论证(0.6分) ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.6分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.6分)
		B22制度执行有效性	2	项目实施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顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目管理制度(1分) ②项目管理制度是否合法、合规、完整(1分)
	B2组织实施(8分)	B22制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关项目管理制度规定,用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关规定(1分) ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分) ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(1分)
		B23项目质量控制性	3	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必要的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准(1分) ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段(2分)

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	7	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)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分7分
		C12完成及时率	6	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 完成及时率≤100%时,指标得分为6分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为4分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为2分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	C13质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 指标分值=质量达标率*指标满分7分
		C14项目档案管理的完整性	6	项目档案保管工作是否规范、完整,用以反映和考核项目档案管理的规范性。	①是否按档案管理制度规定进行资料归档1分; ②档案保管是否有专人负责1分; ③档案资料是否包含项目相关政策文件、申报材料、招投标资料及合同、验收报告资料等,每缺少一项扣1分,扣完为止。
		D11社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	①对社会发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对社会发展带来积极影响不大3.0-5.9分; ③对社会发展带来积极影响微弱1.0-2.9分; ④对社会发展未产生积极影响不得分。
		D12经济效益	8	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况	①对经济发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对经济发展带来积极影响不大3.0-5.9分; ③对经济发展带来积极影响微弱1.0-2.9分; ④对经济发展未产生积极影响不得分。
D13可持续影响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续性影响情况	①具有可持续性6.0-8.0分; ②不完全具有可持续性3.0-5.9分; ③具有微弱可持续性1.0-2.9分; ④不具有可持续性不得分。		
	D14受益对象满意度	10	受益对象对项目实施效果的满意程度	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度=满意人数/调查总人数。满意度≥90%,得分为10分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=10-(90%-满意度)*2*指标满分10分。	
得分合计			100	□优 □良 □中 □差	

得分≥90分为优, 90>得分≥80为良, 80>得分≥60为中, 得分<60为差。

附件2

2019年大围河乡半家坊村革命老区项目绩效评价指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分	
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策 (1分) ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (1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 (1分) ④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 (1分)		4	
		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、集体决策等 (1分)		3	
	A2绩效目标 (8分)	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项目是否有绩效目标 (1分) ②项目绩效目标与实际工作内 容是否具有相关性 (1分) ③项目预期产出效益和效果是否符 合正常的业绩水平 (1分) ④是否 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1分)			4
		A22绩效指标明确性	4	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指标的细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为 具体的绩效指标 (2分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值 予以体现 (1分) ③是否 与项目年度任务数或计划书相对应 (1分)	①绩效指标中的年度指标值设置不清晰。扣1分。 ②绩效指标中的三级指标设置不合理。扣1分。		2
A3资金投入 (5分)	A31资金到位率	A31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的及时性程度。	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。 指标分值=资金到位率*指标满分值3分		3	
		A32资金到位及时率	2	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	指标分值=到位及时率*指标满分值2分。		2	

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理制度的健全性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度的资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理实施办法是否符合相关财务会计制度的规定1分; ②项目资金管理实施办法是否强化应用得1分。	项目实施单位未制定项目资金管理制度,财务管理制度不健全,扣2分。	1
		B12财务监控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法得1分; ②对本项目开展了资金专项监督检查得1分; ③对本项目进行年度绩效自评,并对绩效自评结果强化应用得1分。		3
		B13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%。 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。 指标分值=预算执行率*指标满分值3分		
B2组织实施 (8分)	B23项目质量可控性	B14资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定,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(0.6分) ②资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续(0.6分) ③项目的重大开支是否经过评估论证(0.6分) ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.6分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.6分)	未发现资金申请拨付的审批程序和手续。扣0.6分。	2.4
		B21管理制度健全性	2	项目实施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顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目管理制度(1分) ②项目管理制度是否合法、合规、完整(1分)	项目实施单位未制定针对本项目的管理制度,扣1分。	1
		B22制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关项目管理规定,用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(1分)	未发现项目实施过程中的人员条件、场地设备已落实到位,无信息支撑。扣1分。	2
			3	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必要的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准(1分) ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段(2分)		3

2019年大围河乡毕家坊村革命老区项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	7	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)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分值7分		7
		C12完成及时率	6	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 完成及时率≤100%时,指标得分为6分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为4分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为2分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。		6
		C13质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 指标分值=质量达标率*指标满分值7分		7
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	C14项目档案管理的完整性	6	项目档案保管工作是否规范、完整,用以反映和考核项目档案管理的规范性。	①是否按档案管理制度规定进行资料归档1分; ②档案保管是否有专人负责1分; ③档案资料是否包含项目相关政策文件、申报材料、招投标资料及合同、验收报告等资料等,每缺少一项扣1分,扣完为止。	该项目未按《内部控制规范手册》中“档案控制”的规定进行档案资料管理,且档案资料内容不完整,无项目政策文件、申报材料。扣3分。	3
		D11社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	①对社会发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对社会发展积极影响不大3.0-5.9分; ③对社会发展影响微弱1.0-2.9分; ④对社会发展未产生积极影响不得分。		8
		D12经济效益	8	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况	①对经济带来积极影响6.0-8.0分; ②对经济带来积极影响不大3.0-5.9分; ③对经济带来积极影响微弱1.0-2.9分; ④对经济带来未产生积极影响不得分。		8
		D13可持续影响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	①具有可持续性6.0-8.0分; ②不完全具有可持续性3.0-5.9分; ③具有微弱可持续性1.0-2.9分; ④不具有可持续性不得分。		8
		D14受益对象满意度	10	受益对象对项目实施效果的满意程度	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=满意人数/调查问卷人数。满意度≥90%,得分为10分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=10-(90%-满意度)*2*指标满分值10分。		10
		得分合计	100				90.4
		评价等级			V□优 □良 □中 □差		

得分≥90分为优, 90>得分≥80为良, 80>得分≥60为中, 得分<60分为差。

