

关口镇关坪社区道路建设项目 绩效评价报告

安康秦南有限责任会计师事务所

中国·安康

2022年11月30日



项目名称：关口镇关坪社区道路建设项目

项目实施单位：旬阳市交通运输局

评价方式：第三方评价

评价人员：

孙廉盟 注册会计师、资产评估师

杨倩 绩效评价师

李大芳 中级会计师

胡香米 助理工程师

向苗 助理会计师

李焯 助理工程师

评价组组长（盖章）：



评价机构（盖章）

2022年11月30日



目 录

一、评价依据	1
二、基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 项目绩效目标	2
三、绩效目标完成情况	2
(一) 资金投入情况	2
1. 项目资金到位率及到位及时率评价	2
2. 项目资金执行情况	2
3. 项目资金管理情况	3
(二) 绩效目标完成情况	4
1. 产出指标完成情况	4
2. 效益指标完成情况	5
四、绩效评价结论	6
五、存在问题	6
六、改进建议	6
量化指标表	7

关口镇关坪社区道路建设项目 绩效评价报告

安秦会所绩评字（2022）13号

为了检验项目资金使用绩效，考核预算绩效目标的实现程度和综合效果，进一步提高财政支出管理水平，旬阳市财政局委托安康秦南有限责任会计师事务所作为第三方机构，按照旬阳市财政局、旬阳市乡村振兴局《关于做好2022年财政涉农整合资金项目绩效评价工作的通知》（旬财发〔2022〕90号）文件要求，对“关口镇关坪社区道路建设项目”开展绩效评价，形成绩效评价报告。

一、评价依据

1. 财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
2. 财政部、国务院扶贫办《关于印发财政专项扶贫资金绩效评价办法的通知》（财农〔2017〕115号）；
3. 《扶贫项目资金绩效管理办法》国办发〔2018〕35号；
4. 财政部办公厅等六部委关于印发《财政专项扶贫资金绩效管理操作指南》（财办农〔2019〕68号）；
5. 《财政专项扶贫资金绩效管理操作指南（试行）》陕财办农〔2019〕87号；
6. 《关于做好2022年财政涉农整合资金项目绩效评价工作的通知》（旬财发〔2022〕90号）；
7. 其它有关行业依据。

二、基本情况

(一) 项目概况

项目名称为关口镇关坪社区道路建设项目，项目实施批复文件旬巩固衔接办发(2022)15号，项目主管部门为旬阳市交通局，项目类型为旬阳市2022年中省财政衔接资金项目。

(二) 项目绩效目标

计划建设内容及规模为关口镇关坪社区道路建设项目，计划建设时间为2022年。该项目改善关坪社区农户516户，其中脱贫户122户，交通安全出行条件。带动68户农户发展魔芋、红薯、拐枣、畜牧等产业，实现户均增收2400元以上。

三、绩效目标完成情况

(一) 资金投入情况

1. 项目资金到位率及到位及时率评价

本项目预算资金300万元，其中：财政衔接资金300万元，已拨付到位，支付率100%，根据合同约定及工程进度支付及时。

2. 项目资金执行情况

(1) 资金使用合规性评价

本项目实际完成内容：

关口镇关坪社区道路建设3.4公里，路基宽5.5米，路面宽5米。主要工程内容为：路基土方9560.9m³、石方14676.2m³、M7.5浆砌片石挡墙6279.49m³、C15片石砼挡墙5245.41m³、1-1盖板涵：35m等。合同总价3000000.00元。工程已经竣工验收，并发布“关于2022旬阳市关口镇关坪社区道路建设项目工程竣工的公告”。

项目进行了政府采购计划备案，所有项目内容和规模一致，资金用途属于项目实施范围，项目款项支付手续齐全，审核程序到位，未发现虚列、套取、截留、挤占、挪用现象。

(2) 资金结转结余率

本项目财政衔接资金为 300 万元，已支付 300 万元，资金结转率为 0。

(3) 报账率

本项目共实施投资总额为 300.00 万元，旬阳市交通运输局于 2022 年 7 月 25 日分 3 笔支付（每笔 1000000.00 元）陕西铭玮路桥工程有限公司工程款，共计 3000000.00 元，报账率为 100%。

3. 项目资金管理情况

(1) 管理制度健全性

管理制度较为完善，建立健全了资金使用管理、检查监督等方面的规章制度并严格按照规定执行，财政专项资金使用报账审核程序严谨、完善。

(2) 公告公示制度建设和执行

本项目已建立完整的公示公告制度，并发布“关于 2022 旬阳市关口镇关坪社区道路建设项目工程的公示”。

(3) 监督检查

在项目实施过程中，未见对项目的工程进度、施工质量及安全措施进行检查的记录。

(4) 项目验收

本项目已组织施工单位、镇主管单位及分管负责人和主管单位负责人进行了竣工验收，验收合格，并发布工程竣工的公告。

(5) 资金精准使用情况

项目针对关口镇关坪社区道路建设，针对性强，接地气，符合项目实施地点的具体情况。坚持了资金跟着项目走的原则，确保了财政资金全部用到项目上。

(6) 贫困人口减少进度

项目共计受益总户数 516 户，其中扶持带动脱贫户 68 户。

(二) 绩效目标完成情况

1. 产出指标完成情况

该项目计划建设完成关口镇关坪社区道路建设 3.4 公里，路基宽 5.5 米，路面宽 5 米。主要工程内容为：路基土方 9560.9 立方米、石方 14676.2 立方米、M7.5 浆砌片石挡墙 6279.49 立方米、C15 片石砼挡墙 5245.41 立方米、1-1 盖板涵：35 米等。工程验收合格。

项目均在施工合同约定的期间内竣工，并进行了验收，验收手续完整，验收内容详尽。以下为工程施工后照片：



2. 效益指标完成情况

(1) 经济效益

项目共计受益总户数 516 户，其中扶持带动脱贫户 120 户。带动 68 户农户发展魔芋、红薯、拐枣、畜牧等产业，实现户均增收 2400 元以上。

(2) 社会效益

改善关坪社区农户 516 户，其中脱贫户 122 户，交通安全出行条件。

(3) 生态效益

该项目优化了农村地区生态环境，对美丽乡村建设、村容村貌的全面改善起到积极的促进作用，为发展产业奠定了基础，项目不仅具有良好的生态效益，而且在推动就业、产

业发展布局、区域经济发展等方面具有积极的促进和推动作用，综合效益显著。

(4) 满意度指标完成情况

通过对项目所在地村组的村民及受益群众的调查采访，对该项目实施的必要性及项目实施的进度和质量进行问卷调查，95%的受访人员评价为“满意”。

四、绩效评价结论

本项目绩效评价得分为 85 分，评价为“良”格次。

五、存在问题

1. 项目建设尚未实施工程结算审计和竣工财务决算审计；
2. 施工方的施工日志记录不完整，施工关键部位及隐蔽工程影像资料不全面。

六、改进建议

建议在项目资金允许的条件下，实施项目监理制度或聘请专业工程质量监理人员，对工程关键部位实施旁站监理，确保工序按规范施工，保证整体工程质量。

关口镇关坪社区道路建设项目绩效评价
量化指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	子指标计算细则	评定得分
共性指标	74	资金使用	12	资金使用合规性	6	项目经费使用符合专项资金管理相关规定,未发现违规现象。(存在违规现象但不严重时扣1-3分,严重违规的扣1-6分,虚列(套取)扣6分;支出依据不合规扣(1-6分),截留、挤占、挪用扣(1-6分),超标准开支扣(2-6分);超预算扣(2-6分)。	6
				资金到位率	3	专项资金和配套资金全部到位得3分,资金到位率每降低10%扣0.5分,扣完为止。	3
				资金到位及时率	3	资金在1个月内到位得3分,资金每推迟1个月份扣0.5分。	3
		资金监管	16	管理制度健全性	3	制定了扶贫资金管理制度得3分,未制定扶贫资金管理制度得0分。	3
				公告公示制建设和执行情况	3	项目资金的到位及使用按要求公开、公示的得3分,没有按要求公开、公示的得0分。	3
				绩效管理	3	绩效目标明确、具体、合法、合规可行得3分;基本可行2分,不可行0分。	2
				监督检查	3	进行专项检查督导并对问题加以整改地3分,未进行专项检查督导得0分。	3
				项目验收	4	经验收合格的得4分,验收不合格或未进行验收的得0分。	2
		资金使用成效	22	资金精准使用情况	5	项目实施与脱贫成效紧密挂钩并坚持“资金跟着项目走”原则的得5分,项目实施与脱贫成效分离的扣1-5分。	5
				资金结转结余率	6	资金结转结余率 $\leq 2\%$ 得满分,资金结转结余率 $> 2\%$ 扣1分	6
				报账率	5	扶贫资金项目及时并按照规定及时报送扶贫资金统计表(1分),报账率 $\geq 95\%$ 得分,90%-95%按比例得分,小于等于90%不得分。	4
				贫困人口减少进度	6	完成任务得6分,没完成的按降序排列,依排位打分,每位次按0.5分递减。	5
		项目产出	24	产出数量	6	评价要点:实际完成率=(实际产出数/计划产出数) $\times 100\%$ 。如建筑安装工程项目要考察否完成了施工图工程量清单的全部内容。工程实际完成率=实际完成的工程量/全部工程量 $\times 100\%$ 。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。评分规则:本指标得分=实际完成率 \times 本指标权重分。	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	子指标计算细则	评定得分		
		产出时效		产出时效	6	评价要点：完成及时率=[实际完成时间(天)/计划完成时间(天)]×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(天)。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(天)。评分规则：1、105%≥完成及时率≥90%的，及时性率为90%的得6分，完成及时率每上升1%扣0.4分。2、90%>完成及时率>105%的，本指标不得分。	6		
				产出质量	6	评价要点：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。评分规则：本指标得分=质量达标率×本指标权重分。	5		
				产出成本	6	评价要点：用计划成本完成率来考察成本节约情况。计划成本完成率=实际成本/计划成本×100%。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施单位为完成工作目。计划安排的支出，一般以项目预算为参考。评分规则：1、105%≥计划成本完成率≥90%的，计划成本完成率为90%的得6分，计划成本完成率每上升1%扣0.4分。2、90%>计划成本完成率>105%的，本指标不得分。	5		
		个性指标	26	产出效益	16	经济效益	4	考察项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。评分规则：“非常好”得4分，“好”得3分，“一般”得2分，“差”不得分。	3
						社会效益	4	考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。评分规则：“非常好”得4分，“好”得3分，“一般”得2分，“差”不得分。	3
						生态效益	4	考察项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。评分规则：“非常好”得4分，“好”得3分，“一般”得2分，“差”不得分。	3
						可持续影响	4	考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。评分规则：“高度可持续”得4分，“可持续”得3分，“部分可持续”得2分，“不可持续”不得分。	3
		公众满意度	10	公众满意度	10	采用问卷调查方式，调查综合满意度达95%以上(10分)，95%-90%(7分) 89%-80%(6分)，70%以下(5分)。	7		
总计					100		85		