

2021年宝鸡市渭滨区神农镇基础设施项目 绩效评价报告

项目名称：宝鸡市渭滨区神农镇基础设施项目

主管部门：宝鸡市渭滨区神农镇镇政府

评价机构：陕西博锐特项目管理有限公司

2021年12月

关于 2021 年渭滨区神农镇基础设施项目专项资金支出绩效评价报告

渭滨区财政局：

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）、宝鸡市《全面实施预算绩效管理实施方案》（宝字〔2019〕78号）文件规定，按照渭滨区财政局《关于进一步做好2021年预算绩效管理工作的通知》（宝渭财发〔2021〕29号）的安排等相关文件精神，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，我公司受渭滨区财政局委托，于2021年12月29日-31日对2021年渭滨区神农镇基础设施项目进行了绩效评价。现将绩效评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目立项与计划

2021年渭滨区神农镇基础设施项目：太平庄村污水管网改造项目资金投入总额为98万元；竹园沟村村庄环境提升工程资金投入总额为94.2万元；大散关村人居环境改造提升项目资金投入总额为67万元；大湾铺村人居环境改造提升项目资金投入总额为46万元；太平庄村人居环境改造提升项目资金投入总额为62万元；竹园沟村人居环境改造提升项目资金投入总额为37万元；益门堡村人居环境改造提升项目资金投入总额为53万元；财政衔接资金总计457.2万元，为加快农村基础设施建设进度，

财政衔接专项资金安排农村基础设施建设预算资金 457.2 万元全部用于神农镇基础设施项目的建设。项目如下：

● 太平庄村污水管网改造项目如下：

1、项目名称：太平庄村污水管网改造；

2、主要建设内容：建设污水管网 1.3 公里，管径 500，改造主管网，接入户网，彻底解决排污问题；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 98 万元。

● 竹园沟村村庄环境提升工程如下：

1、项目名称：竹园沟村村庄环境提升工程；

2、主要建设内容：二组砌护坡石 200m×高 2.5m×厚 0.8m，产业道路危险路段加固 200m，产业路补缺 200 米，宽 1.2 米，厚 0.12m，安装路灯 12 盏；四、五、六组硬化道路 300 米，安装路灯 32 盏，修排水渠 450 米，护坡砌石 280 立方米；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 94.2 万元。

● 大散关村人居环境改造提升项目如下：

1、项目名称：大散关村人居环境改造提升；

2、主要建设内容：1)、一、二、三组人口聚集区安装路灯 37 盏；2)、二、三组新建封闭式垃圾屋 2 个；3)、二组修补破损路面 800 平米；4)、二组水泥硬化道路 150 米；

3、建设资金来源：中央财政专项资金 19.4 万元；区级财政专项资金 47.6 万元。

● 大湾铺村人居环境改造提升项目如下：

1、项目名称：大湾铺村人居环境改造提升；

2、主要建设内容：1）、一、二、三、四组人口聚集区修建封闭式垃圾屋 2 个；2）、六组人口聚集区修建 120 平米公厕一座，安装路灯 6 盏；3）、修补破损路面 82 米；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 46 万元

● 太平庄村人居环境改造提升项目如下：

1、项目名称：太平庄村人居环境改造提升；

2、主要建设内容：1）、一组人口聚集区修建 120 平米公厕一座，安装路灯 15 盏；2）、二、三组人口聚集区新建 120 平米公厕一座，封闭式垃圾屋 1 个；3）、修补护墙 40 米；4）、五组人口聚集区修建封闭式垃圾屋 1 个，安装路灯 6 盏；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 62 万元

● 竹园沟村人居环境改造提升项目如下：

1、项目名称：竹园沟村人居环境改造提升；

2、主要建设内容：四组人口聚集区修建封闭式垃圾屋 2 个、公厕一座；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 37 万元

● 益门堡村人居环境改造提升项目如下：

1、项目名称：益门堡村人居环境改造提升；

2、主要建设内容：1）、一、三组人口聚集区新建封闭式垃圾屋 1 个，安装路灯 6 盏，水泥硬化道路 140 米；2）、二组人口聚集区新建公厕一座；

3、建设资金来源：区级财政专项资金 53 万元。

（二）项目实施情况

1、工程项目实施：由渭滨区神农镇财政所和神农镇镇政府具体负责。按照中央预算关于农村基础设施建设的总体要求。具体由渭滨区神农镇太平庄村村委会、竹园沟村村委会、大散关村村委会、大湾铺村村委会、益门堡村村委会具体实施。

2、工程招标：

项目名称	招标方式	施工单位
太平庄村污水管网改造项目	邀请招标	陕西元盛华建设工程有限公司
竹园沟村村庄环境提升工程	邀请招标	陕西捷丰建筑工程有限公司
大散关村人居环境改造提升项目	邀请招标	陕西霖晟建设工程有限公司
大湾铺村人居环境改造提升项目	邀请招标	陕西萃贲建设工程有限公司
太平庄村人居环境改造提升项目	邀请招标	陕西元盛华建设工程有限公司
竹园沟村人居环境改造提升项目	邀请招标	陕西霖晟建设工程有限公司
益门堡村人居环境改造提升项目	邀请招标	陕西泰宇恒锦建筑工程有限公司

（三）项目资金审计情况

2021 年渭滨区神农镇财政衔接专项资金安排农村基础设施建设预算资金 457.2 万元。其中太平庄村污水管网改造项目资金投入总额为 98 万元；竹园沟村村庄环境提升工程资金投入总额为 94.2 万元；大散关村人居环境改造提升项目资金投入总额为 67 万元；大湾铺村人居环境改造提升项目资金投入总额为 46

万元；太平庄村人居环境改造提升项目资金投入总额为 62 万元；竹园沟村人居环境改造提升项目资金投入总额为 37 万元；益门堡村人居环境改造提升项目资金投入总额为 53 万元；详见下表：

项目名称	投资总额 (万元)	工程结算申 报(万元)	审减(万元)	最终决算价 (万元)
太平庄村污水管网 改造项目	98	94.529935	1.532396	92.997539
竹园沟村村庄环境 提升工程	94.2	95.724367	0.512675	95.211692
大散关村人居环境 改造提升项目	67	/	/	/
大湾铺村人居环境 改造提升项目	46	/	/	/
太平庄村人居环境 改造提升项目	62	/	/	/
竹园沟村人居环境 改造提升项目	37	/	/	/
益门堡村人居环境 改造提升项目	53	/	/	/
合计	457.2	190.254302	2.045071	188.209231

二、绩效评价工作情况

(一) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

2. 《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）；

3. 财政部《关于开展 2020 年度中央对地方转移支付预算执行情况绩效自评工作的通知》（财监[2021]2号）；

4. 陕西省委、陕西省人民政府《关于全面实施预算绩效管

理的实施意见》（陕发[2019]3号）；

5. 中共宝鸡市委、宝鸡市人民政府关于印发《宝鸡市全面实施预算绩效管理实施方案》的通知（宝字[2019]78号）；

6. 省财政厅《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》（陕财办绩[2020]9号）；

7. 项目实施单位按照事后续效评价要求提供的相关资料，绩效评价工作组通过现场调查、核实等获得的资料。

（二）评价的局限性

评价组力求评价全过程做到科学、规范、客观和公正，但在实际实施中仍存在局限性。如，由于评价的时间、人力等限制，以及抽查面、抽查样本的代表性，获取数据与信息来源存在局限性；问卷调查对象是随机选取，因被调查者认知、愿望等方面的倾向性，可能导致群众满意度评价结果存在偶然因素。

（三）评价组织工作

1、为了保证对神农镇基础设施项目进行公正客观的评价，2021年12月29日、12月31日三天时间，我们和渭滨区神农镇乡村振兴局负责项目的工作人员一起下村，认真收集大量高质量和准确可靠的评价依据。

2、除从神农镇基础设施项目实施单位中收集项目文件资料外，还从神农镇基础设施项目实施地点村委会搜集了相关资料，具体的了解了神农镇基础设施项目的具体事宜。

3、我们对渭滨区神农镇基础设施项目资金的到位时间、项

目招标时间、项目施工时间和项目竣工时间进行了解。然后进行实地调查。

通过对神农镇基础设施项目 457.2 万元专项资金建设内容，具体任务的了解，我们组建了绩效考评工作组，采取项目区主管部门渭滨区神农镇财政所和神农镇基础设施项目村介绍情况与绩效评价工作组现场评价相结合的方法，充分听取相关部门意见后，得出绩效评价结果，撰写绩效评价报告。

（四）评价方法及标准

本次评价遵循科学规范、公正公开、绩效相关的原则，评价工作组从项目决策、过程、成本、产出、效益、满意度 6 个一级指标、13 个二级指标、22 个三级指标对项目拨款进行了综合评价，经评价组收集数据现场核实、查阅资料和综合分析，2021 年渭滨区神农镇基础设施项目支出预算立项程序规范，绩效目标设定较为科学合理，资金拨付到位及时，资金投入与实际需求相符，财务管理制度健全，绩效评分为 87 分，评价结果为“良”。

表一 项目财政拨款综合评分一览表

一级指标	评价得分	得分等级
决策（12 分）	12 分	优
过程（13 分）	13 分	优
成本（16 分）	16 分	优
产出（25 分）	25 分	优
效益（24 分）	11 分	良
满意度（10 分）	10 分	优
合计	87 分	良

三、绩效评价指标分析

(一) 项目决策

从项目目标和决策过程两方面进行评价：

项目实施单位建立了领导小组，制定了项目实施方案和管理制度，明确了项目实施的目标和内容、决策依据、决策程序、项目组织实施及督导考核办法，各方面工作都完成较好。具体得分详见下表：

表二 项目决策得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策(12分)	项目立项	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	1.5	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2
		绩效目标明确性	3	2
	资金投入	预算编制科学性	2	2
		资金分配合理性	1	2
	合计		12	12

1. 项目立项方面。

神农镇基础设施项目立项依据充分，程序规范，符合财政推进乡村振兴补助资金相关政策要求，与单位业务关联度较高。

2. 项目绩效目标。

神农镇基础设施项目设立了明确的绩效目标，并按要求进行了申报审核，无论是产出指标还是满意度指标，都较好的达到了预期目的。

3. 资金投入情况。

神农镇基础设施项目资金按照渭滨区财政局项目管理相关制度规定执行，建立分工科学、主体明确、职责具体、权责统一、环节简化、程序规范、效率保证、监督到位、制约有力的管理机制和办法，使得该项目预算编制科学，资金分配合理。

（二）过程

项目过程指标从资金管理和组织实施两个方面进行评价，（具体得分详见下表）。

表三 项目过程得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
过程（13分）	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	4	4
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	1	1
		制度执行有效性	2	2
	合计		13	13

1. 资金到位及使用情况。

项目总投资 457.2 万元，其中中央财政拨款 19.4 万元，区级财政拨款 437.8 万元。在财政资金使用管理上，遵循“统筹兼顾、专款专用、注重实效性”的原则，严格规定资金用于实施工程项目的人工费、材料费、机械使用费等。

2. 资金使用组织实施情况。

2021 年渭滨区神农镇基础设施项目严格实行“三专”管理，

即专人管理、专账核算、专款专用，严格按照要求组织了招投标和政府采购监管，按照采购项目实施程序进行项目建设，但是项目的审计比较滞后，截止评价之日，个别项目还未审计完成。

（三）成本

项目成本指标从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价（具体得分详见下表）。

表四 项目成本得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
成本（16分）	经济成本	单位成本或分项成本节约率	6	6
	社会成本	社会发展负作用	5	5
	生态环境成本	自然生态环境负作用	5	5
	合计		16	16

渭滨区神农镇基础设施项目投资总额 457.2 万元，2021 年实际完成投入资金 457.2 万元。根据成本指标的年度计划与实际投入项目经费总额对比，成本指标中各细分指标相较计划目标得到了很好的控制。

（四）产出

项目产出指标按产生数量、产生质量、产出时效 3 项指标进行评价（具体得分详见下表）。

表五 项目产出得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
------	------	------	----	----

产出（25分）	产出数量	实际完成率	10	10
	产出质量	质量达标率	10	10
	产出时效	完成及时性	5	5
	合计		25	25

渭滨区神农镇基础设施项目能按计划完成建设进度，截止目前，已全部完成了计划规定的目标任务，完成率100%，及时率100%。工程已验收，工程评定为合格等次。

（五）效益

本项目效益具体分为经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度5项指标进行评价（具体得分详见下表）。

表六 项目效益得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
效益（24分）	项目效益	社会效益	6	2
		经济效益	6	2
		生态效益	6	4
		可持续影响	6	3
满意度（10分）	服务对象满意度	服务对象认可程度	10	10
	合计		34	21

1、神农镇基础设施项目**社会效益**-加快了神农镇村民增收步伐。建设污水管网、道路加固与硬化、路灯安装与维修、修建公厕等项目的实施，解放了农村劳动生产力，促进了村民生活水平的提高，进一步提升村庄人居环境，改善村容村貌，社

会效益非常显著。

2、神农镇基础设施项目**经济效益**-极大地改善了神农镇村民的经济条件和生活状况,道路加固与硬化方便群众耕地、出行等。长期发挥效益,起到增收致富作用。建设污水管网、路灯安装与维修、修建公厕等项目极大的改善了神农镇面貌,使神农镇的基础设施条件更加完善,更有利于促进地方经济的发展。

3、神农镇基础设施项目**生态效益**-项目实施对神农镇的生态环境和生活环境产生积极影响,提升了村民生活品质,促进了美丽乡村建设。路灯安装、建设污水管网、修建公厕、修建封闭垃圾屋工程助力生态乡村建设新面貌的全面发展率。使各村的生态环境得到极大改善。

4、神农镇基础设施项目**可持续影响**-污水管网项目对环境治理,改善饮水条件,人居环境提升改造项目工程对环境治理起到一定帮助作用,神农镇基础设施为创造美丽乡村、推进了产业发展奠定了基础。

5、神农镇基础设施项目效果普遍很好,项目建设达到了设计要求,基础设施的完善和人居环境的改善是神农镇关系到人的生存生活质量和发展质量的关键性要素。通过走访村民,问卷调查,村民普遍对基础设施建设项目认可度、满意度较高,尚有部分群众对基础设施建设工程期望值较高,对其认可度和满意度较好。

6、神农镇基础设施项目绩效目标:

项目名称	绩效目标	受益户数（户）	绩效目标完成情况（百分率）
太平庄村污水管网改造项目	提升农村卫生环境，解决排污问题	207	100%
竹园沟村村庄环境提升工程	解决村民出行问题，方便村民出行	230	100%
大散关村人居环境改造提升项目	提升农村环境，也为夜间出行村民提供更多安全保障	147	100%
大湾铺村人居环境改造提升项目	方便村民生活，提升村民宜居满意度	203	100%
太平庄村人居环境改造提升项目	提升农村环境，也为夜间出行群众提供更多安全保障	207	100%
竹园沟村人居环境改造提升项目	方便村民生活，提升村民宜居满意度	159	100%
益门堡村人居环境改造提升项目	方便村民生活，提升村民宜居满意度	215	100%

四、综合考评情况及考评结论

1、神农镇基础设施项目前瞻性强，决策准确，管理规范，资金使用合规，财务审批、划转、支出手续规范、健全，来往凭证明确、清晰、规范、符合有关规定。

2、神农镇基础设施项目是一项科学发展的生态工程，项目实施对于改善村民经济生活条件，提升农民生活品质，减少农村脏乱差现象，促进美丽乡村建设，改善农村环境方面将发挥非常重要的作用，神农镇基础设施项目经济效益、社会效益、环境效益、生态效益显著。

3、神农镇基础设施项目已完成了全部建设内容，项目绩效明显。经评价组认真评价，评价结果为：2021年渭滨区神农镇基础设施项目绩效评价得分为87分，整体评价结论为：良。

五、问题：

1、资金使用存在集中年底拨付现象。

2、农村生活污水处理设施的管理人员多以当地村民为主，缺乏环保相关知识及设备操作管理的相关技能，仅能负责设备的日常看护工作，难以胜任专业水平的系统维护，有可能导致污水处理效果波动以及出水水质不达标等问题。

六、建议

1. 提高资金的支付及时率，避免资金年底集中支付，最大化的发挥专项财政衔接资金的使用效率。

2、加强培训和监督检查。加大对污水处理设施管护人员的培训力度，使能熟练掌握相关污水处理技术和工艺，以充分发挥设施作用。加大监督检查力度，对于弄虚作假，应付检查的行为要严肃查处，追究有关人员的责任。

3、个别项目截止评价之日，还未出具审计报告。

附表一：2021 年神农镇基础设施项目绩效评价指标体系

附表二：部分项目实施方案及成交通知书

附表三：部分项目审计报告

2021 年 12 月

2021年渭滨区神农镇基础设施项目绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标计划值	三级指标完成值	三级指标分值权重	三级指标评价得分	扣分原因
决策 (12分)	项目立项	立项依据充分性	评价要点： 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（0.5分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5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（0.5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（0.5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（0.5分）。			2.5	2.5	
		立项程序规范性	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立（0.5分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（0.5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（0.5分）。			1.5	1.5	
	绩效目标	绩效目标合理性	评价要点： ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5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）。			2	2	
		绩效目标明确性	评价要点： 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）。			3	3	

	资金投入	预算编制科学性	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）。			2	2	
		资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（0.5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（0.5分）。			1	1	
过程（13分）	资金管理	资金到位率	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 评分标准： 资金到位率小于60%不得分；大于等于60%的按超过的比重赋分，得分=（资金到位率-60%）/（1-60%）×指标分值。。			2	2	
		预算执行率	计算公式： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 评分标准： 项目完成，且预算执行率控制在年度预算规模之内的，得满分；项目尚未完成，预算执行率小于100%且大于等于60%的按比例得分，预算执行率小于60%的不得分。			4	4	
		资金使用合规性	评价要点： 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（0.5分）； 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是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2.5分）。			4	4	

	组织实施	管理制度健全性	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（0.5分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（0.5分）。			1	1	
		制度执行有效性	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（0.5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（0.5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（0.5分）。			2	2	,
成本(16分)	经济成本	单位成本或分项成本节约率	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 评分标准： 成本节约率小于=0不得分；大于等于10%的按超过的比重赋分，得分=(成本节约率-10%)/(1-10%)×指标分值。			6	6	
	社会成本	社会发展负作用	可量化的按比例赋分，并设置及格门槛。 确实无法量化的按评判等级赋分，分为基本达成预期控制目标、部分实现预期控制目标、实现预期控制目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。			5	5	
	生态环境成本	自然生态环境负作用	可量化的按比例赋分，并设置及格门槛。 确实无法量化的按评判等级赋分，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三个档次，并分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。			5	5	

产出 (25分)	产出数量	实际完成率	计算公式: 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 评分标准: 实际完成率小于60%不得分;大于等于60%的按超过的比重赋分,得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)×指标分值。			10	10	
	产出质量	质量达标率	计算公式: 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 评分标准: 质量达标率小于60%不得分;大于等于60%的按超过的比重赋分,得分=(质量达标率-60%)/(1-60%)×指标分值。			10	10	
	产出时效	完成及时性	基本达成目标得4(含)-5分;部分实现目标得3(含)-4分;实现目标程度较低得0-3分。			5	5	
效益 (24分)	项目效益	社会效益	①达到全部预期指标,效益突出的得(6分); ②达到全部预期指标,效益较为明显得(4分); ③部分达成年度指标并具有一定效果得(2分); ④部分达成年度指标但效果较差的(1分); ⑤未完成任务不得分。			6	2	社会效益不明显
		经济效益	①达到全部预期指标,效益较为明显得(6分); ②部分达成年度指标并具有一定效果得(4分); ③部分达成年度指标但效果较差的(2分); ④未完成任务不得分。			6	2	经济效益不显著
		生态效益	①达到全部预期指标,效益较为明显得(6分); ②部分达成年度指标并具有一定效果得(4分); ③部分达成年度指标但效果较差的(2分); ④未完成任务不得分。			6	4	生态效益不显著

		可持续影响	①. 项目后续运行及成效发挥是否能推动地方建设高质量发展 具有可持续发展性得 6 分， ②有一定可持续性发展得 3 分， ③不具有可持续性发展得 0 分			6	3	
满意度（10分）	服务对象满意度	满意度	得到 5 个 A 得 10 分，得到 3 个 A 得 6 分，得到 1 个 A 得 2 分，得到 0 个 A 得 0 分			10	10	
合计						100	87	