

岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目 绩效评价报告

辽永信达发审[2023]04250 号

为进一步做好财政资金的绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，岫岩县财政局委托我所对岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目 I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目进行绩效评价工作。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

1、项目立项依据

由于近几年岫岩县洪水频发，河水长期冲刷河道两岸导致岸坡泥沙带入河道内，威胁河道两岸的旱田地、行车道和居民区，给移民村移民和当地群众带来诸多不便，阻碍了经济的发展，影响了当地居民的生活质量。

为妥善解决水库移民生产生活困难，加强库区和移民安置区基础设施和生态环境建设，帮助水库移民改善生产生活条件，促进移民安置区经济发展，岫岩县发展和改革局、岫岩县水利局于

2021年3月3日联合向鞍山市发展和改革委员会提交了《关于呈报岫岩县2021年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）实施方案的请示》（岫发改发[2021]15号）立项申请文件，申请文件中的水利工程分为15个项目区，其中包含龙潭镇龙潭村河道治理工程项目。

鞍山市发展和改革委员会于2021年3月25日下达了《关于岫岩县2021年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）实施方案的批复》（鞍发改审[2021]47号）项目批复文件，批复15个项目区总投资673.57万元，其中工程费623.68万元，工程建设其他费49.89万元。

鞍山市水利局、鞍山市财政局根据鞍山市大中型水库库区基础设施建设和经济发展“十四五”规划安排和《辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法》（辽水合[2014]37号）文件精神，并结合目前岫岩县库区和移民安置区基础设施需要完善的实际情况，于2021年4月12日联合下发《关于下达岫岩县2021年度中央财政大中型水库移民后期扶持项目计划的通知》（鞍水发[2021]58号），资金指标已由鞍山市财政局《关于下达2021年中央财政水利发展和大中型水库移民后期扶持补助资金指标的通知》（鞍财指农[2021]4号）下达。

资金计划下达岫岩县2021年大中型水库移民后期扶持计划（基础设施完善项目I）共15项，投资计划673.57万元。其中

龙潭镇龙潭村河道治理工程项目投资计划为 80.97 万元，受益移民村 2 个，受益移民户数 13 户，受益移民人数 31 人，受益总人数 600 人。

2、项目实施单位

项目实施单位为岫岩县水利局，其主要职责中包含指导水利工程移民管理工作职能，具体包括拟订全县水利工程移民有关政策并监督实施，组织实施水利工程移民安置验收、监督评估等制度。指导监督水库移民后期扶持政策的实施，协调推动对口支援等工作。

为确保岫岩县水库移民后期扶持工程项目顺利实施，加快工程建设进度，切实落实项目法人责任制，岫岩县水利局经县政府同意组建岫岩满族自治县移民后期扶持项目建设管理处，下设综合组、计划财务组、工程技术组、质量与安全组等部门。

(二) 项目建设内容及绩效目标

1、项目批复建设内容

龙潭镇龙潭村河道治理工程项目包括：河道治理 435 米；河道右岸新建浆砌石挡墙 435 米；河道左岸新建浆砌石挡墙 236 米，两岸共计修建浆砌石挡墙 671 米。

2、项目绩效目标

(1) 绩效总目标

做好基础设施完善项目的实施、验收及报账工作，改善移民的生产生活条件，提高移民生活水平，维护农村社会稳定，使水库移民更好地分享改革开放和经济社会发展的成果。

(2) 绩效阶段性目标

①产出指标

a. 产出数量指标：基础设施完善建设项目 1 个，完成河道治理 435 米；河道右岸新建浆砌石挡墙 435 米；河道左岸新建浆砌石挡墙 236 米，两岸共计修建浆砌石挡墙 671 米。

b. 产出质量指标：项目验收合格率 100%。

c. 产出时效指标：当年完工率 100%，2021 年底项目资金支付率 80%，2022 年 3 月底项目资金支付率需达到 95%。

d. 产出成本指标：项目支出控制在批复的预算范围 80.97 万元内。

②效益指标

a. 社会效益指标：改善项目村生产基础设施条件。

b. 生态效益指标：项目扶持受益移民村 2 个，受益移民户数 13 户，受益移民人数 31 人，受益总人数 600 人。

c. 可持续影响指标：可持续利用性，已建工程项目良性运行

比例 100%。

③满意度指标：纳入扶持范围的受益移民满意度 \geq 80%。

（三）项目预算安排及执行情况

1、预算资金安排

龙潭镇龙潭村河道治理工程项目工程概算资金 80.97 万元，申请预算资金 80.97 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，岫岩县财政局下达岫岩县水利局《关于下达水利专项资金指标通知》（岫财指农[2021] 1680 号）中央财政专项资金 80.97 万元，资金到位率 100%，到位及时率 100%。

2、项目执行情况

截至 2022 年 12 月 31 日，龙潭镇龙潭村河道治理工程项目实际支出资金 74.44 万元（工程款 72 万元、设计费 2.25 万元、检测费 0.19 万元），预算执行率 91.94%。

工程结算审核报告审定金额 74.73 万元，已支付工程款 72 万元，剩余 2.73 万元工程款未支付，尚未支付监理费 1.50 万元，财政预算结余资金 2.30 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象及范围

1、评价的目的

本次绩效评价工作开展目的是对项目资金使用效率和效益进行评价分析，从中总结项目管理部门在实施过程中所开展管理工作的经验和不足之处，提出改善项目管理的建议和措施，帮助提高项目实施单位的管理水平。此次评价目的具体如下：

(1) 通过评价，了解岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目的的基本情况，对项目现状和项目目标做深入的研究和分析；

(2) 通过评价，了解项目资金的使用情况，考察项目绩效的实现情况；

(3) 通过评价，发现项目在资金投入、组织管理、质量控制、人员配备、监督检查机制等各方面中存在的问题，并寻求解决方案。

2、评价对象

本次绩效评价的对象为岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目资金。

3、评价范围

评价范围从项目实施流程角度看，包括项目决策管理到项目

产生效益的全过程。

（二）绩效评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

- 1、《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；
- 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、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 4、《辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法》（辽水合〔2014〕37号）；
- 5、《辽宁省水利发展和水库移民后期扶持补助资金管理暂行办法》（辽财农规〔2019〕8号）；
- 6、项目执行有关的财务会计资料；
- 7、项目实施单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括资金申请、合同、招投标档案等；
- 8、评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（三）绩效评价的评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、评价原则

- （1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按

照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由财政部门、项目单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 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，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价指标及绩效评价指标分值权重

本次评价结合项目特点，本次绩效评价指标共分三级。

一级指标 4 个：决策（14 分）、过程（26 分）、产出（30 分）、效益（30 分）；

二级指标 13 个：项目立项、绩效目标、资金投入、组织实施、资金管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度；

三级指标 27 个，其中决策 6 个、过程 11 个、产出 5 个、效益 5 个，分别为：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、管理制度健全性、工作机制完善性、项目监督有效性、档案管理规范性、项目招投标管理合规性、项目合同内容完备性、建设质量可控性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务监

督有效性、项目建设完成数、验收合格率、项目实际利用情况、完工及时性、预算控制率、改善生产生活基础设施、扶持受益移民村数、可持续利用性、项目实施单位工作人员满意度、受益群众满意度。评价指标体系及分值明细如下：

评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值
决策 (14分)	A1 项目立项	A1-1 立项依据充分性	3
		A1-2 立项程序规范性	3
	A2 绩效目标	A2-1 绩效目标合理性	2
		A2-2 绩效指标明确性	2
	A3 资金投入	A3-1 预算编制科学性	2
		A3-2 资金分配合理性	2
过程 (26分)	B1 组织实施	B1-1 管理制度健全性	3
		B1-2 工作机制完善性	2
		B1-3 项目监督有效性	3
		B1-4 档案管理规范性	2
		B1-5 项目招投标管理合规性	2
		B1-6 项目合同内容完备性	3
		B1-7 建设质量可控性	3
	B2 资金管理	B2-1 资金到位率	2
		B2-2 预算执行率	2
		B2-3 资金使用合规性	2
		B2-4 财务监控有效性	2
	产出 (30分)	C1 产出数量	C1 项目建设完成数
C2 产出质量		C2-1 验收合格率	5
		C2-2 项目实际利用情况	3
C3 产出时效		C3 完工及时性	8
C4 产出成本		C4 预算控制率	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值
效益 (30分)	D1 社会效益	D1 改善生产生活基础设施	8
	D2 生态效益	D2 扶持受益移民村数	6
	D3 可持续影响	D3 可持续利用性	6
	D4 满意度	D4-1 项目实施单位工作人员满意度	2
		D4-2 受益群众满意度	8
总分			100

3、评价方法

采用比较法、公众评判法、因素分析法、实地调查法等评价方法，在现场与非现场评价的基础上，对照评价指标与标准，从项目的相关性、效率、效果、可持续性角度进行打分，对项目绩效情况进行综合性判断。

比较法是指通过绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

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对专项资金支出使用效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

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，评价绩效目标实现程度。

实地调查法是指实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、召开座谈会、问卷调

查、实地查看等方式进行实地调查取证；向主管部门和工作人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

4、评价标准

本次项目绩效评价的评分标准以计划目标为主要依据，同时依据项目实际情况，参照其他具体的工作要求，作为衡量本项目财政支出绩效目标完成情况的评价尺度。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，项目最终评价等级分为四级：

优秀：得分高于90分（含90分）；

良好：得分80分-89分（含80分）；

合格：得分60分-79分（含60分）；

不合格：得分60分以下。

（四）绩效评价实施过程

1、绩效评价准备阶段

我所接受委托后，积极组织绩效评价小组，确定绩效评价工作人员，培训学习，在收集并熟悉有关项目文件的基础上，按照评价组织机构的要求制定具体的绩效评价实施方案，明确评价依据、评价指标和标准、评价方法、时间安排等事项。并根据项目资金特点，制定相关评价指标体系和表格，制定证据收集计划，列出评价过程中所需的资料清单，设计相关调查和评价底稿，下达绩效评价通知。

2、绩效评价实施阶段

(1) 数据采集和问卷调查

评价小组向项目实施单位发放相关信息采集清单，主要搜集项目预算资金使用情况、项目目标完成情况、项目管理制度与执行情况等。并对项目实施单位的工作人员和受益群众发放调查问卷进行满意度调查。

(2) 访谈

评价小组对负责项目实施工作的相关人员进行访谈，主要了解项目内容及完成情况、组织管理流程、资金使用情况，以及项目管理的经验、困难与建议等问题。

(3) 实地查看

评价人员到现场实地查看项目完成数量、质量及实际利用等情况。

3、绩效评价完成阶段

(1) 数据分析形成初步结论

评价小组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行整理、分析和评分，形成初步结论，与被评价方交换意见。

(2) 综合分析并形成最终结论，撰写并提交绩效评价报告

评价小组就评价过程中发现的问题与被评价单位进行沟通后，在被评价单位反馈意见的基础上，对报告内容进行完善，形成正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

评价小组遵循科学规范、公正公开，分级分类和绩效相关原则，通过评审材料、核对数据、询问、查验项目现场、问卷调查等方法对 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目进行综合评价，得出绩效评价结论如下：

项目立项依据充分、目标明确，2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目组织管理工作能够顺利进行，对提高项目管理和工作效能方面都产生了较好的效果。但在管理制度健全性、预算执行率方面考察的具体因素中存在一定的问题。经综合评价分析，本项目综合得分 97 分，评价等级为“优秀”。

评分汇总结果见下表：

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	14	26	30	30	100
得分	14	23	30	30	97

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标情况分析

项目决策主要围绕项目立项、绩效目标和资金投入 3 个方面

进行评价，此项共包含 3 个二级绩效指标，6 个三级绩效指标。项目决策评价主要是评价项目立项依据充分性、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。

此项满分 14 分，评价综合得分 14 分，得分率为 100%。具体分析如下：

1、项目立项分析

(1) A1-1 立项依据充分性

岫岩县发展和改革局、岫岩县水利局按照《辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法》（辽水合[2014]37号）相关文件的精神，结合岫岩县实际情况，安排编制上报鞍山市发展和改革委员会《关于呈报岫岩县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）实施方案的请示》（岫发改发（2021）15号）。项目立项符合国家发展规划，符合行业发展规划和政策要求。岫岩县大中型水库移民后期扶持资金项目属于岫岩县水利局履职所需。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

(2) A1-2 立项程序规范性

岫岩县水利局结合本县的实际情况，编制计划项目建设实施

方案，呈报鞍山市发展和改革委员会批复，经审批同意后，严格按照鞍山市水利局、鞍山市财政局 2021 年 4 月 12 日联合下发《关于下达岫岩县 2021 年度中央财政大中型水库移民后期扶持项目计划的通知》下达的资金额度计划执行。项目申报、审批手续合规，申请资料完整，立项程序规范。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

2、绩效目标分析

(1) A2-1 绩效目标合理性

岫岩县水利局提交的《关于上报岫岩县 2021 年度中央水库移民后期扶持资金绩效目标的报告》（岫水发[2021]179 号）与预算确定的项目投资额相匹配，与实际工作内容相关，预期产出效益符合正常的业绩水平。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(2) A2-2 绩效指标明确性

岫岩县水利局提交的绩效目标申报表中，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，包括产出指标和效益指标。产出指标分数量指标、质量指标、时效指标和成本指标列报，效益指标分生态效益、社会效益和满意度。以上指标值清晰、可衡量。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

3、资金投入分析

(1) A3-1 预算编制科学性

岫岩县水利局编制项目内容与岫岩县移民村经济发展需求相关。预算编制经过科学论证，与项目内容匹配；预算投资额与工作任务相匹配。

针对岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目编制实施方案，核定工程总投资，报鞍山市发展和改革委员会批复。预算额度测算依据充分，按照标准编制。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(2) A3-1 资金分配合理性

岫岩县水利局 2021 年大中型水库移民后期扶持计划（基础设施完善项目 I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目预算资金 80.97 万元（全部为中央级资金），实际拨付到位 80.97 万元，全部用于基础设施完善项目，资金分配合理。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(二) 过程类指标分析

项目过程主要围绕组织实施和资金管理 2 个方面进行评价，

此项共包含 2 个二级绩效指标，11 个三级绩效指标。组织实施主要评价项目的管理制度健全性、工作机制完善性、项目监督有效性、档案管理规范性、项目招投标管理合规性、项目合同内容完备性、建设质量可控性。资金管理主要评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务监控有效性。

此项满分 26 分，评价综合得分 23，得分率为 88.46%。

1、组织实施分析

(1) B1-1 管理制度健全性

为做好岫岩县水库移民后期扶持资金项目工作，推动项目工作质量稳步提高，岫岩县水利局制定内控制度、业务管理制度和财务管理制度，制度合法合规，详细完整。项目建设严格执行基本建设“四项制度”（项目法人负责制、建设监理制、招标投标制、合同管理制）、项目质量多重监督制和竣工验收制度。

岫岩县水利局尚未制订岫岩县水库移民后期扶持项目实施细则办法，项目管理目前按照《辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法》（辽水合[2014]37号）执行，扣 1 分。

满分 3 分，本指标得分 2 分，得分率为 66.67%。

(2) B1-2 工作机制完善性

岫岩县水利局遵循辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法的

有关规定，落实后期扶持政策的保障措施，具体如下：

为确保岫岩县水库移民后期扶持工程项目顺利实施，加快工程建设进度，切实落实项目法人责任制，岫岩县水利局组建岫岩县水库移民后期扶持项目建设管理处，全权负责工程建设事宜，下设综合组、计划财务组、工程技术组、质量与安全组等部门。

项目批复后，由项目实施单位通过招投标、议标形式择优选择施工单位。项目实施过程中，岫岩县水利局对项目随机监督检查，严控质量。项目完工后，在监理验收时进行全程监督，再次审核项目数量质量。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(3) B1-3 项目监督有效性

岫岩县水利局向群众公开信访联系电话，设置监督和举报电话，接受社会各界的监督；移民扶持项目向村民公示，接受村民监督。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

(4) B1-4 档案管理规范性

关于岫岩县 2021 年度大中型水库移民后期扶持资金的项目实施方案、项目批复、资金下达文件、工程合同、验收资料、财务支出等相关档案资料能保存完整、归档及时。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(5) B1-5 项目招投标管理合规性

项目实施单位采用公开招标方式选择施工单位，评标采取综合评分法，选择依据议标报价、施工方案、资质业绩等综合因素，经评标委员会评审确定中标单位，最后发出中标通知书，与中标单位签订施工承包合同。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(6) B1-6 项目合同内容完备性

与项目施工单位、监理单位、工程设计单位签订合同，合同内容规范完整、准确，与项目实际建设内容相符，符合合同约定的质量要求。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

(7) B1-7 建设质量可控性

项目实施过程中，聘请监理单位对工程全过程进行监督，并出具质量评定表，评定质量等级为合格；项目完工后施工单位、监理单位进行初验，初验验收合格后岫岩县水利局组织对项目进行验收，项目验收合格。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

2、资金管理分析

(1) B2-1 资金到位率

$$\begin{aligned} \text{资金到位率} &= (\text{实际到位资金} / \text{计划到位资金}) \times 100\% \\ &= (80.97 \text{ 万元} / 80.97 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\% \end{aligned}$$

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(2) B2-2 预算执行率

截至 2022 年 12 月 31 日，项目预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) $\times 100\% = (74.44 \text{ 万元} / 80.97 \text{ 万元}) \times 100\% = 91.94\%$ ，工程结算审核报告审定金额 74.73 万元，已支付工程款 72 万元，剩余 2.73 万元工程款未支付，尚未支付监理费 1.50 万元，财政预算结余资金 2.30 万元。

根据绩效目标时效指标的规定（2021 年底项目资金支付率 80%，2022 年 3 月底项目资金支付率需达到 95%）。

$$\begin{aligned} \text{项目资金支付率} &= (\text{实际支出资金} / \text{应支付资金}) \times 100\% = \\ &= (74.44 \text{ 万元} / 78.67 \text{ 万元}) \times 100\% = 94.62\% \end{aligned}$$

因项目工程款资金支付率未达到绩效目标要求，导致预算执行率较低，扣 2 分。

满分 2 分，本指标得分 0 分。

(3) B2-3 资金使用合规性

通过项目的记账凭证及后附原始单据，项目资金符合项目预算批复用途，资金申请、拨付的审批程序和手续完整，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出情况。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(4) B2-4 监督监控有效性

通过项目的记账凭证及后附单据，资金发放、支出等核算准确，相关会计资料真实完整，有分管领导对项目资金使用情况进行审核签字，资金审核结果基本有效。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

(三) 产出类指标分析

项目产出主要围绕项产出数量、产出质量、产出时效及产出成本 4 个方面进行评价，此项共包含 4 个二级绩效指标，5 个三级绩效指标。项目产出评价主要是评价项目建设完成数、验收合格率、项目实际利用情况、完工及时性、预算控制率。

此项满分 30 分，评价综合得分 30 分，得分率为 100%。

1、产出数量分析（C1 项目建设完成数）

项目完成基础设施完善建设项目 1 个，完成河道治理 435

米；河道右岸新建浆砌石挡墙 435 米；河道左岸新建浆砌石挡墙 236 米，两岸共计修建浆砌石挡墙 671 米。

满分 8 分，本指标得分 8 分，得分率 100%。

2、产出质量分析

(1) C2-1 验收合格率

通过查看项目施工单位的施工合同、监理资料、质量评定表、工程验收单，工程验收合格率 100%。

满分 5 分，本指标得分 5 分，得分率 100%。

(2) C2-2 项目实际利用情况

评价组实地对岫岩满族自治县 2021 年大中型水库移民后期扶持项目（基础设施完善项目 I）—龙潭镇龙潭村河道治理工程项目工程进行现场查验，工程已投入使用，项目建设挡墙保存度完好。

满分 3 分，本指标得分 3 分，得分率 100%。

3、产出时效分析（C3 完工及时性）

通过查看项目工程施工合同、工程验收单等项目管理资料，项目已按合同完工，2021 年完工率 100%。

满分 8 分，本指标得分 8 分，得分率 100%。

4、产出成本分析（C4 预算控制率）

经查看项目合同、工程结算审核报告、发票、付款回单等资料，项目预算金额 80.97 万元，实际完成投资金额 74.44 万元，预算结余资金 2.30 万元。项目支出控制在批复预算范围 80.97 万元以内。

满分 6 分，本指标得分 6 分，得分率 100%。

（四）效益类指标分析

项目效益主要围绕社会效益、生态效益、可持续影响和满意度共 4 个方面进行评价，此项共包含 4 个二级绩效指标，5 个三级绩效指标。项目效益评价主要是评价改善生产生活基础设施、扶持受益移民村数、可持续利用性、项目实施单位工作人员满意度、受益群众满意度。

此项满分 30 分，评价综合得分 30 分，得分率为 100%。

1、社会效益分析（D1 改善生产生活基础设施）

根据辽宁省水利厅、鞍山市水利局的统一部署，岫岩县 2021 年度以解决移民村的河道水毁恢复治理为主，龙潭镇龙潭村河道治理工程项目的实施改善项目所在村生产生活基础设施条件，使河岸河道沿岸村庄受益，保护居民的生命财产安全，可以提高当地居民的生活质量，社会效益显著。

满分 8 分，本指标得分 8 分，得分率 100%。

2、生态效益分析（D2 扶持受益移民村数）

项目实施完善了农村基础设施，改善了当地的生态环境卫生水平。项目扶持受益移民村 2 个，受益移民户数 13 户，受益移民人数 31 人，受益总人数 600 人。

满分 6 分，本指标得分 6 分，得分率 100%。

3、可持续影响分析（D3 可持续利用性）

已建工程项目良性运行比例 100%，可保障项目实施效果的可持续性。

满分 6 分，本指标得分 6 分，得分率 100%。

4、满意度调查分析

（1）D4-1 项目实施单位工作人员满意度

评价组向项目实施单位工作人员发放调查问卷 20 份，共收回有效调查问卷 20 份，工作人员总体满意度 95% 以上。

满分 2 分，本指标得分 2 分，得分率 100%。

（2）D4-2 受益群众满意度

评价组在项目建设周边地区共发放群众满意度调查问卷 40 份，共收回有效调查问卷 40 份，群众总体满意度 90% 以上。

满分 8 分，本指标得分 8 分，得分率 100%。

五、主要经验与做法

1、前期工作是关键

前期工作是工程建设的基础和关键，前期工作搞不好，工程建设就无法顺利展开。项目建设前期工作的关键是建设单位要选择好规划设计单位。工程设计工作由设计公司承担，使得初步设计方案经济合理、切合实际，很好的达到了工程建设的目的。

2、加强监督，确保工程质量

工程在建设过程中牢固树立“百年大计、质量第一”的思想，始终把工程质量放在首要位置，从施工队伍选择、质量管理机构建立、质量监督和质量程序等方面层层把关，形成了一整套完善的工程管理质量体系。

为确保工程项目按时按质按量完成，施工中认真推行初检、复检、终检的“三检制”，从各个施工环节入手，责任到人，层层控制、层层监督、层层把关，每一道工序均精心施工。

在工程建设过程中，由建设单位、监理单位联合组成工程质量检查组，对工程质量进行全面控制管理，建设单位、监理单位各方分工协作，责任明确，充分履行各自的职责，确保了工程质量。

3、推行“四制”，是工程顺利建设的关键

工程全面推行“四制”，即项目法人负责制、建设监理

制、招标投标制、合同管理制。各参建单位责任明确，工作主动，充分发挥了各自的职能作用。

六、存在问题

1、未建立健全项目实施细则

岫岩县水利局尚未制订岫岩县水库移民后期扶持项目实施细则办法，项目管理目前按照《辽宁省水库移民后期扶持项目管理办法》（辽水合[2014]37号）执行。

2、预算执行率较低

截至2022年12月31日，龙潭镇龙潭村河道治理工程项目到位资金80.97万元，实际支出资金74.44万元，预算执行率91.94%，工程结算审核报告审定金额74.73万元，已支付工程款72万元，剩余2.73万元工程款未支付，尚未支付监理费1.50万元，财政预算结余资金2.30万元。

根据绩效目标时效指标的规定（2021年底项目资金支付率80%，2022年3月底项目资金支付率需达到95%）。

项目资金支付率 = (实际支出资金 / 应支付资金) × 100% = (74.44万元 / 78.67万元) × 100% = 94.62%。

因项目工程款资金支付率未达到绩效目标要求，导致预算执行率较低。

七、相关建议

1、建议岫岩县水利局针对岫岩县实际情况制定具体的水库移民后期扶持项目实施细则办法，为做好岫岩县水库移民后期扶持资金项目工作提供政策依据，推动项目工作质量稳步提高。

2、建议项目实施单位及时支付合同款项，根据合同约定，在达到合同付款条件且付款依据充分、合规的情况下及时支付相关款项，防范合同违约风险，提高预算执行率，以提高财政资金配置效率和使用效益。

八、其他需要说明的问题

1、绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的。

2、本报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。本报告的使用人应当认真阅读和理解本报告的每一个组成部分，本报告的每一个组成部分单独使用或其他非全部的任何组合使用均可能造成对本报告所载评价结论的误解。

3、未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件：

1、绩效评价指标体系表

2、绩效评价评分表

此页无正文。

辽宁永信达会计师事务所有限公司



中国 鞍山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月13日

附件 1、绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
A 决策	A1 项目 立项	6	A1-1 立项依据充分性	3	评价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项目立项符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，得 1 分，否则不得分； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，满足得 1 分，否则不得分； ③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，满足得 1 分，否则不得分；	3
			A1-2 立项程序规范性	3	评价项目的申请、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按规定的程序申请、设立，审批文件、申请材料符合相关要求，得 2 分，否则不得分； ②事前已经过必要的实施方案、专家论证、风险评估、集体决策等，得 1 分，否则不得分。	3
	A2 绩效 目标	4	A2-1 绩效目标合理性	2	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，满足得 0.5 分，否则不得分； ②项目绩效目标与实际工作内容是否有相关性，满足得 0.5 分，否则不得分； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，满足得 0.5 分，否则不得分。 ④是否与预算确定项目投资额或资金量相匹配，满足得 0.5 分，否则不得分。	2
			A2-2 绩效指标明确性	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、量化等，用以反映绩效目标的明确性情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标，满足得 1 分，否则不得分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 0.5 分，否则不得分； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应，满足得 0.5 分，否则不得分。	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
A 决策	A3 资金投入	4	A3-1 预算编制科学性	2	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科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证，满足得0.5分，否则不得分； ②预算内容与项目内容是否匹配，满足得0.5分，否则不得分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，满足得0.5分，否则不得分； 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，满足得0.5分，否则不得分。	2
			A3-2 资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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，满足得1分，否则不得分； 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。满足得1分，否则不得分。	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
B 过程	B1 组织 实施	26	B1-1 管理制度健全性	3	项目实施单位的业务和财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①已制定或具有相应的业务和财务管理制度，得2分，否则不得分； ②管理和财务制度合法合规，详细完整，对相关资金的申请、审批、运用等作了具体规定，得1分，否则不得分。（ 因未制订岫岩县水库移民后期扶持项目实施细则办法，扣1分 ）	2
			B1-2 工作机制完善性	2	项目实施单位的工作机制是否完善，用以反映和考核项目机制对项目顺利实施的保障情况。	①岫岩县水利局对大中型水库移民后期扶持资金项目制定了实施方案，明确了项目实施内容、项目预算、资金管理等方面内容，得1分，否则不得分； ②岫岩县水利局对大中型水库移民后期扶持资金项目进行全程的督导检查，并与项目的验收得1分，否则不得分。	2
			B1-3 项目监督有效性	3	项目实施单位是否达到项目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的控制情况。	①主管部门向群众公开信访部门联系电话等，设置监督和举报电话，接受社会各界的监督，得2分，否则不得分。 ②在移民项目涉及的乡村均进行公示，接受村民监督，得1分，否则不得分。	3
			B1-4 档案管理规范性	2	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	大中型水库移民后期扶持资金项目实施方案、项目申请、会议记录、招投标资料、项目合同书、验收等资料按村按项目建档备查，得2分，发现一处不合规的扣0.5分，扣完为止。	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
B 过程	B1 组织 实施	26	B1-5 项目招标投标管理 合规性	2	项目实施单位是否经过了招标投标管理流程、严格挑选,用以反映和考核扶持项目中标单位选择的合理性。	项目实施主体对扶持项目中标单位的选择公开公正并符合项目要求,得2分,否则不得分。	2
			B1-6 项目合同内容完 备性	3	项目是否与建设及监理、设计等有关单位签订合同,用以反应和考核合同对项目实施的保障情况。	工程项目均与相关单位签订合同,合同内容规范完整、准确,与项目实际建设内容相符,满足要求的得3分,发现一处不符合实际的扣1分,扣完为止。	3
			B1-7 建设质量可控性	3	项目实施单位是否达到项目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的控制情况。	①项目实施过程中施工方严格遵循辽宁省移民项目与资金管理制度相关要求,得1分,否则不得分; ②项目签订施工安全责任书,聘请监理单位对工程全过程进行监督,未发生任何质量事故、安全事故和违法违纪案件得1分,否则不得分; ③扶持项目全部完成并验收合格,得1分,否则不得分。	3

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
B 过程	B2 资金管理	8	B2-1 资金到位率	2	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）×100%。本指标设计分值2分，根据比率计算得分。	2
			B2-2 预算执行率	2	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%； 在95%≤预算执行率≤100%范围内得2分，否则不得分。 （因预算执行率91.94%<95%，扣2分）	0
			B2-3 资金使用合规性	2	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项目资金符合项目预算批复用途，项目资金的申请、拨付有完整的审批程序和手续，得1分，否则不得分； ②无截留、挤占、挪用、虚列支出情况，得1分，否则不得分。	2
			B2-4 财务监控有效性	2	项目实施单位是否为保障资金的安全、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资金支出等核算准确，相关会计凭证、账簿等资料真实完整，得1分，否则不得分； ②有分管领导对项目资金使用情况进行审核签字，资金审核结果有效，得1分，否则不得分。	2

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
C 产出	C1 产出数量	8	C1 项目建设完成数	8	项目实际完成情况与计划完成情况比较,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	项目完成率=(项目实际完成数/项目计划完成数)×100%。 项目完成率100%得8分;若项目未完工,适当考虑项目投资额度,结合完成率和项目投资额度综合打分。	8
	C2 产出质量	8	C2-1 验收合格率	5	项目质量达标验收合格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。	项目验收合格率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 项目质量达标率100%得5分;若项目未完工,适当考虑项目投资额度,结合质量达标率和项目投资额度综合打分。	5
			C2-3 项目实际利用情况	3	项目合理使用量占投入量的比率,用以反映和考核项目产出的利用程度。	项目实际利用率=(实际使用数量/实际建设数量)×100%。 项目实际利用率100%得3分;若项目未完工,适当考虑项目投资额度,结合项目实际利用率和项目投资额度综合打分。	3

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
C 产出	C3 产出 时效	8	C3 完工及时性	8	项目实际完工时间与计划完工时间的比较,用以反映项目产出时效目标的实现程度。	项目如期开工、如期竣工建设,得8分,未如期开工、完工且无合理的依据,不得分。	8
	C4 产出 成本	6	C4 预算控制率	6	项目计划工作目标的实际成本与预算成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	项目工程实际成本与预算成本的对比,成本控制预算内得6分,每超支5%扣1分,扣完为止。	6

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
D 效益 产出	D1 社会效益	8	D1 改善生产生活基础设施	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	扶持项目改善项目村生产生活基础设施条件,促进经济发展,提高群众生活水平,得8分,每发现一处不符合扣1分,扣完为止。	8
	D2 生态效益	6	D2 扶持受益移民村数	6	评价项目的实施改善生态环境情况,反映和考核项目计划受益人数的实现程度。	项目的实施能有效改善生态环境,满足扶持项目计划受益人数,得6分,每发现一处不符合扣1分,扣完为止。	6
	D3 可持续性	6	D3-1 可持续性	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,用以反映和考核项目产生的可持续影响。	项目具有可持续利用性,得4分;设立了项目管护机构及明确的管护制度,配置足够的专业管护人员,得2分。否则,不得分。	6
	D4 满意度	10	D4-1 项目实施单位工作人员满意度 D4-2 受益群众满意度	2 8	工作人员对项目实施效果的满意程度。 服务对象对项目实施效果的满意程度	受益移民加权平均满意度 $\geq 95\%$ 得2分,否则每下降10%扣0.4分值,扣完为止。 受益移民加权平均满意度 $\geq 80\%$ 得8分,否则每下降10%扣1分值,扣完为止。	2 8
总分		100	100	100			97

附件 2、绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
A 决策 (14分)	A1 项目立项	A1-1 立项依据充分性	3	3
		A1-2 立项程序规范性	3	3
	A2 绩效目标	A2-1 绩效目标合理性	2	2
		A2-2 绩效指标明确性	2	2
	A3 资金投入	A3-1 预算编制科学性	2	2
		A3-2 资金分配合理性	2	2
B 过程 (26分)	B1 组织实施	B1-1 管理制度健全性	3	2
		B1-2 工作机制完善性	2	2
		B1-3 项目监督有效性	3	3
		B1-4 档案管理规范性	2	2
		B1-5 项目招投标管理合规性	2	2
		B1-6 项目合同内容完备性	3	3
		B1-7 建设质量可控性	3	3
	B2 资金管理	B2-1 资金到位率	2	2
		B2-2 预算执行率	2	0
		B2-3 资金使用合规性	2	2
		B2-4 财务监控有效性	2	2
C 产出 (30分)	C1 产出数量	C1 项目建设完成数	8	8
	C2 产出质量	C2-1 验收合格率	5	5
		C2-2 项目实际利用情况	3	3
	C3 产出时效	C3 完工及时性	8	8
	C4 产出成本	C4 预算控制率	6	6
D 效益 (30分)	D1 社会效益	D1 改善生产生活基础设施	8	8
	D2 生态效益	D2 扶持受益移民村数	6	6

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
D 效益 (30分)	D3 可持续影响	D3 可持续利用性	6	6
	D4 满意度	D4-1 项目实施单位工作人员满意度	2	2
		D4-2 受益群众满意度	8	8
总分			100	97