

岫岩满族自治县龙潭镇政府
2024年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目
绩效评价报告

组织单位：岫岩满族自治县财政局
编制单位：辽宁光明会计师事务所有限责任公司

二〇二五年十二月三十日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：辽26SJ6U3ZU3



目 录

一、基本情况	- 1 -
(一) 项目概况	- 1 -
(二) 项目绩效目标	- 2 -
二、绩效评价工作开展情况	- 2 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 2 -
(二) 绩效评价原则和方法	- 3 -
(三) 绩效评价目标、思路及指标体系	- 4 -
(四) 证据收集计划	- 6 -
(五) 绩效评价工作过程	- 7 -
三、综合评价情况及评价结论	- 8 -
四、绩效评价指标分析	- 8 -
(一) 项目决策情况	- 8 -
(二) 项目过程情况	- 9 -
(三) 项目产出情况	- 10 -
(四) 项目效益情况	- 11 -
五、存在的问题及原因分析	- 11 -
六、有关建议	- 12 -
七、对项目原有的绩效目标和指标进行完善，并提出为项目新设为可用于申报下一年部门预算的绩效目标和指标	- 12 -
八、其他需要说明的问题	- 12 -

岫岩满族自治县龙潭镇政府
2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目
绩效评价报告

辽光会咨[2025]376 号

岫岩满族自治县财政局：

我们受贵单位委托，于 2025 年 11-12 月对岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目开展绩效评价工作。按照财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预[2021]6 号）、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）、辽宁省财政厅《关于印发辽宁省省级预算绩效管理实施细则（试行）的通知》（辽财绩[2019]350 号）等文件要求，我们组成绩效评价组，根据绩效评价标准和评价方法，采用以项目目标为导向，以项目绩效评价指标实现程度为基础，基于证据分析的比较法，进行了资料核查、实地考察、访谈问卷等必要的工作程序，并依据所收集的基础资料，结合项目的实际情况，对评价对象的绩效情况进行定量、定性分析和综合评价，形成了绩效评价报告。现将评价情况及结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入贯彻落实中央、省、市、县关于推进少数民族发展资金项目的相关要求，改善乡村基础设施建设及人居生产生活环境，全面推进有效衔接乡村振兴，扎实做好龙潭镇 2024 年少数民族发展资金项



目建设，本工程位于岫岩县龙潭镇龙潭村，由于汛期将至，对周围百姓的防洪安全造成不利影响，特别是近几年洪水频发，对岫岩县造成较大的经济损失，该项目建成后可解决龙潭村 42 户农民安全度汛问题，并保护 450 亩耕地。

本次评价的岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目财政补助资金共计 31.00 万元，已全部拨付至项目实施单位所在地区财政部门。我们对开展龙潭镇龙潭村绩效评价，开展绩效评价项目数量占比 100.00%，开展绩效评价项目涉及补助资金 31.00 万元，开展绩效评价涉及补助资金占比 100.00%。评价实施地点和金额均已达到项目总体 100.00%，具体情况如下：

单位：万元

序号	区县	省级直达资金	实际支出金额
1	岫岩满族自治县	31.00	31.00
	合计	31.00	31.00

项目实施过程中，项目主体能够按照相关要求，进行项目立项，有效的组织并推进项目实施与验收。各部门能够积极组织相关人员、强化责任意识、并加强督导检。

（二）项目绩效目标

通过该项目的建设，可解决龙潭村 42 户农民安全度汛问题，并保护 450 亩耕地。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围



为了客观、公正、科学地评价岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目的实际效果，加强和规范项目管理，提高专项资金使用效益，充分发挥专项资金的牵动和引导作用，加强项目责任管理，运行管护，有效考核和反映项目成果，保障项目绩效目标如期实现，促进财政专项资金分配和使用更加科学高效，不断提高财政资金的使用效益。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

本次绩效评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的基本原则，突出问题导向，通过调研、分析和评价，找出项目实施过程中存在的问题，纠正偏差，提高项目有效性和精准度；着眼于资金绩效，对项目产出和项目效益进行系统评价。

2. 绩效评价方法

本次评价主要运用因素分析法、文献法、社会调查法等多种方法，具体评价方法如下：

因素分析法：综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素。

文献法：通过检索、查阅、梳理政府部门相关政策文件，掌握该补助项目的特点，为本次绩效评价的实施提供支撑。

社会调查法：社会调查是深入了解项目参与主体和受益方对项目认知及态度的主要方法。评价小组通过访谈、实地勘察、问卷调查的方式，对岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区



段防护工程项目开展调查，重点关注项目实施过程是否规范、资金支出是否合规、项目是否按相关要求完成。

（三）绩效评价目标、思路及指标体系

1. 绩效评价目标

为了客观、公正、科学地评价岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目的实际效果，加强和规范项目专项资金及项目管理，提高专项资金使用效益，充分发挥专项资金的牵动和引导作用，加强项目责任管理，有效考核和反映项目成果，保障项目绩效目标如期实现，对偏离绩效目标的行为及时采取措施予以纠正，促进财政专项资金分配和使用更加科学高效，不断提高财政资金的使用效益。

2. 绩效评价思路

根据委托方工作要求，结合本次评价项目的基本特征，通过访谈、资料核查、实地勘察、问卷调查等方式，对岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目建设情况、项目实施情况予以核实。评价小组依据“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径展开绩效评价。具体评价思路如下：

决策方面：主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行考察。包括立项依据充分性、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、资金分配合理性等。重点关注：①项目是否按照规定的程序申请设立。②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现等情况。③预算内容与项目内容是否相匹配。



过程方面：主要从资金管理、组织实施两个方面进行考察。包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等。重点关注：①项目资金是否落实到位。②项目资金是否按计划执行。③资金使用是否符合相关规定、手续是否完整、是否存在截留挤占等情况。④项目是否制定相应的实施方案、管理办法等。⑤项目执行是否符合国家、省相关规定，项目文件等资料是否齐全等情况。

产出方面：主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面进行考察。包括项目完成情况、项目验收合格情况、改造工程完工及时性、成本节约率等。重点关注：①考察项目实施后是否验收合格。②是否按相关规定按期完工等情况。

效益方面：主要从社会效益、可持续影响和满意度调查三个方面进行考察。重点关注：①项目实施后是否确保机关事业单位平稳运行。②机关事业单位干部对项目总体满意程度等情况。

3. 绩效评价指标体系及评分等级

(1) 绩效评价指标体系

指标体系整体框架由 4 项一级指标、10 项二级指标、15 项三级指标组成。指标数据来源于政府文件、工作记录、问卷调查、实地调研、访谈等。

决策类指标：占权重分 8 分，用于评价实施的项目立项依据的充分性和评价绩效目标的明确性等。

过程类指标：占权重分 22 分，用于评价项目实施的资金管理和



组织实施等。

产出类指标：占权重分 40 分，用于综合评价项目实施后的项目实际产出情况。

效益类指标：占权重分 30 分，用于综合评价项目实施后的效益达成情况。

（2）绩效评分等级

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为“优”、80（含）-90 分为“良”、60（含）-80 分为“中”、60 分以下为“差”。

（四）证据收集计划

为了顺利完成本次绩效评价任务，评价小组使用了以下几种证据收集方法：

1. 案卷研究：从现有的文件资料中寻找证据。包括相关的法律、法规、制度及管理办法及实施情况、自查报告等。

2. 座谈会：以项目为单位组织相关项目人员进行座谈。绩效考核小组与部分专项资金项目单位负责人及熟悉项目设计、实施、运行、管理的人员进行座谈，将绩效评价小组进行绩效评价情况和座谈目的同与会人员进行介绍和沟通。了解项目资金的到账情况、资金使用情况、项目管理情况等，收集相关的证据。

3. 实地调研：绩效评价小组成员到抽样项目承担单位进行现场考察，勘察项目绩效目标的完成情况和实际运转效果。

4. 问卷调查：以询问方式对项目直接受益人和项目基层实施人员



进行满意度调查。

评价方式为项目承担单位自评与绩效中介机构现场评价相结合。

（五）绩效评价工作过程

1. 项目启动阶段

与委托单位就其需求、要求进行接洽，以便更好的开展本次绩效评价工作。

2. 制定工作方案阶段

接受委托后，搜集并梳理项目相关资料，全面了解项目实施情况，与项目实施单位进行沟通，了解项目实施的内容、资金的使用情况、管理机制、产出和效果等情况，根据项目资金实施情况和项目绩效管理等要求，设计绩效评价指标体系、实地调研方案等，制定绩效评价工作方案。

3. 评价实施阶段

（1）项目现场调研

与项目实施单位相关业务处室对接，了解项目的总体情况及本项目资金的使用情况，对岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目绩效评价工作。

（2）资料整理

整理、归纳调研资料及数据，形成评价结论并出具问题清单。

4. 报告撰写阶段

在数据分析基础上，按照绩效管理要求撰写绩效评价报告。绩效评价报告完成初稿后，与项目实施单位和委托单位沟通确认，并根据



双方意见进行修改，最终经委托方及项目实施单位确认后定稿。开展项目绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

通过对“绩效评价项目”的客观评价，项目最终得分 95.00 分，评价等级为“优”。

一级绩效指标	标准分值	评价得分	得分率%
项目决策	8.00	8.00	100.00
项目过程	22.00	22.00	100.00
项目产出	40.00	35.00	87.50
项目效益	30.00	30.00	100.00
综合绩效	100.00	95.00	95.00

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

主要考核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。

通过查看岫岩满族自治县龙潭镇人民政府制定的项目实施方案及会议纪要等文件了解到，该项目任务清晰明了，工作内容明确且具体可衡量，满分 2 分，综合评价后得分 2 分。

2. 绩效目标

主要考核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。



根据项目实施单位实施方案及项目可行性研究报告等文件资料，项目具有合理的绩效目标，项目绩效指标明确，满分 4 分，综合评价后得分 4 分。

3. 资金投入

主要考核项目预算资金分配是否有测算依据，与补助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。

根据《岫岩满族自治县财政局预算指标通知》（岫财指农[2024]845 号）及《关于批复 2024 年少数民族发展资金项目的通知（第三批）》，项目的财政指标预算文件，具有科学的预算编制，资金分配合理，满分 2 分，综合评价后得分 2 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

主要考核资金到位率与预算执行率，以及项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保证制度、考核项目预算执行情况及反应和考核项目资金的规范运行情况。

岫岩满族自治县龙潭镇政府 2024 年龙潭镇沙河龙潭湾景区段防护工程项目涉及资金 31.00 万元，实际到位资金 31.00 万元，资金到位率为 100.00%。实际使用资金 31.00 万元，预算执行率为 100.00%，无结余，满分 14 分，综合评价后得分 14 分。

2. 组织实施



主要考核项目实施单位的财务管理制度是否健全、项目实施是否符合相关规定，用以反映和考核相关建设项目组织实施流程的有效执行情况。

通过询问调查了解到，该项目实施单位未制定相应的财务管理制度；项目实施单位根据《岫岩满族自治县财政局预算指标通知》（岫财指农[2024]845号）及辽宁省财政厅相关要求，通过竞争性磋商方式确定供应商，由岫岩满族自治县腾运建筑工程队单位中标并提供工程服务，资金分配办法合规，满分8分，综合评价后得分8分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量

主要考察项目是否完成建设内容，用以反映项目产出数量目标的实现程度。

主要通过案卷研究及现场评价方式取得。参见了项目实施单位的验收报告以及现场实地查看。评价小组经过检查，该项目实施后有效解决了住户安全度汛问题，满分15分，综合评价后得分15分。

2. 产出质量

主要考核项目验收合格情况。

参见了项目实施单位的工程竣工验收单以及现场实地查看，该项目均已完成验收工作，满分10分，综合评价后得分10分。

3. 产出时效

主要考核项目完工时间是否符合工程施工合同的工期要求。

参见了项目实施单位的工程施工合同、竣工验收报告及现场实地



查看。评价小组认为，该项目符合工程施工合同的工期要求，满分 10 分，综合评价后得分 10 分。

4. 产出成本

主要考核项目的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目成本节约程度。

参见了项目实施单位的工程施工合同、工程验收单以及支付凭证。评价小组认为，通过工程造价审核后项目实际成本审定金额为 310,115.05 元，计划成本为 310,000.00 元，实际成本大于计划成本，满分 5 分，综合评价后得分 0 分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益

考核项目实施验收后是否确保景区设施及农民生活平稳运行。

参见了项目实施单位的自评报告、调查问卷等。评价小组认为通过该项目的实施有效解决了住户及景区设施安全度汛问题，满分 15 分，综合评价后得分 15 分。

2. 满意度

通过问卷调查，分析服务对象对项目总体满意程度。

主要通过问卷调查方式取得。通过问卷形式评价小组认为，项目的实施对服务对象产生了较好的影响和效果，满分 15 分，综合评价后得分 15 分。

五、存在的问题及原因分析

项目实施单位根据评价过程中提出的问题进行了相应的整改，从



具体方案的制定到财务管理凭证的合理性，再到相关档案资料归集的整理均较以前有所提高，但仍存在一些不足，现将存在的问题及原因分析描述如下：

成本节约率方面，该项目通过工程造价审核后项目实际成本审定金额为 310,115.05 元，计划成本为 310,000.00 元，实际成本大于计划成本，该项目未节约成本。

六、有关建议

提高成本预测准确性，通过历史数据分析和市场调研，提高成本预测的准确性，以减少预测与实际之间的差异。

七、对项目原有的绩效目标和指标进行完善，并提出为项目新设为可用于申报下一年部门预算的绩效目标和指标

因本项目为首次实施绩效评价，经与委托单位及项目实施单位进行充分沟通、协调，在原有的绩效目标基础上，评价小组为本项目制定了新的绩效评价表，部分指标是为了该项目新设置的个性化指标，此类指标可作为申报下一年部门预算的绩效目标和指标的参考依据。

八、其他需要说明的问题

(一) 由于受总体工作时间的限制，本次评价结果可能与项目总体实际情况存在一定程度的偏差。对于评价中的数据和信息，除一部分是通过项目座谈会、实地调研和面访获取外，其余是从项目单位、有关部门提供的总结分析报告、项目案卷等材料中获得，数据难以一一核实。

(二) 受绩效评价指标体系设置的影响，在评价过程中发现的部



分问题，不能在三级指标表中体现对应的评分项，可能会对评价效果产生影响。



(此页无正文)

附件：

1. 绩效评价表
2. 调查问卷
3. 绩效评价机构营业执照及资格证书

辽宁光明会计师事务所
有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·沈阳

二〇二五年十二月三十日

