

长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况。

1、项目背景：为较好的完善和增加基础设施质量，长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目为长陔乡韶坑村中道路拓宽硬化工程，为了解决道路狭窄造成的当地村民交通安全出行不便，清除道路交通安全隐患，完善相关道路环境质量，长陔乡于 2024 年根据相关文件要求向上级部门递交基础设施施工方案，完成项目实施。

2、主要内容：长陔乡韶坑村村中道路拓宽硬化工程主要建设内容为：石板道路长 270 米，均宽 1.2 米；混凝土道路长 305 米，均宽 2.5 米；挡墙 5 米、盖板水沟 35 米；新建埠头处及老埠头修复。

3、实施情况：长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目于 2024 年 7 月完成施工；完成率为 100%。

4、资金投入和使用情况：根据具体施工要求和时间段，此次项目资金由财政奖补资金和自筹资金两部分组成。其中村集体投入的自筹资金为 2000 元；财政奖补资金 386000 元，共计 388000 元。在项目实施完成后，经过报账、审计、验收等流程，项目支出 300886.74 元；财政奖补资金使用率达 77.95%。

（二）项目绩效目标。

总体目标：长陔乡韶坑村村中道路拓宽硬化工程全面实施完

工；保障村民交通便行、改善当地村民出行，同时为本地的旅游业强有力发展打下基础，进一步提升村容村貌；提高村民满意程度。

阶段性目标：2024 年长陔乡农村公益事业财政奖补项目——韶坑村村中道路拓宽硬化工程已在 1 年内竣工并完成审计，将道路投入使用，在一定程度上保障村民便捷通行，完善基础设施，消除道路出行安全隐患，提高当地村民生活的幸福感和满意度。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价目的：分析了解此项目预算支出总体状况、项目实施细节，在加强政府财政资金支出管理，强化经济支出责任的同时对项目的实施流程进行监控，增强项目管理，确保资金拨付的合理性、合规性、合法性，保障项目施工的完成率，完成基础设施投入 100%，切实保障资金、项目、村民的整体利益。

2、绩效评价对象：长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目的预算管理资金和相应评价指标的完成程度。

3、绩效评价范围：时间范围为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；具体范围包括项目资金使用情况、项目产出情况、项目效益指标情况以及群众满意度指标情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1、绩效评价原则

(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，采用定量与定性分析相结合的方法。

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

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 制度化原则。绩效评价根据《预算绩效管理实施意见》以及资金使用情况是否符合经济法规的原则性、程序性支出。

2、评价指标体系

本项目绩效评价建立了三级评价指标体系，见下表：

项目支出绩效自评表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	偏差原因分析及改进措施
产出指标 (50分)	数量指标	资金支付覆盖管辖行政村				
	质量指标	资金支付是否合规				
	时效指标	资金支付是否及时				
	成本指标	总成本控制在预算内				
效益指标 (30分)	经济效益指标	资金支付对促进我乡经济发展是否明显				
	社会效益指标	资金支付对促进辖区居民物质文化需求是否大有裨益				
	生态效益指标	资金支付对促进辖区人居及生态环境改善是否明显				
	可持续影响指标	资金支付对促进城乡一体化建设是否有良性的可持续影响				
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	受益人群满意度				

(1) 一级指标分值统一设置为：产出指标 50 分、效益指标 30 分、服务对象满意度指标 10 分、预算资金执行率 10 分。如有特殊情况，上述权重可做适当调整，但加总后应等于 100 分。各部门根据各项指标重要程度确定三级指标的分值。得分一档最高不能超过该指标分值上限。

(2) 定性指标根据指标完成情况分为：达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100-80%(含 80%)、80-60%(含 60%)、60-0%合理确定分值。

(3) 定量指标若为正向指标（即指标值为 $\geq*$ ），则得分计算方法应用全年实际值/年度指标值 \times 该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为 $\leq*$ ），则得分计算方法应用年度指标值/全年实际值 \times 该指标分值；定量指标得分最高不得超过该指标分值上限。

(4) 评价得分说明：说明全年实际值与年度指标值偏离情况（未达、持平、超额）。

3、评价方法

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

(2) 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。

(3) 项目分析法。是指对测量或量表的项目质量进行分析研究。对项目的优劣、内外部情况进行分析。

4、评价标准

从项目的申请、总体目标、产出、效益、满意度等方面科学设定评价指标体系，采用成本效益分析法、因素分析法和项目分

析法对专项资金的使用绩效作出全面评价。根据确定的评价指标体系和评价方法、综合分析信息资料，撰写评价报告。

见附表：《长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目支出绩效自评表》

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

项目支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分情况	扣分原因
投入	项目立项	项目立项规范性	2	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求； 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。	2	
		绩效目标合理性	3	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。	评价要点： ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目是否为促进事业发展所必需； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	3	
		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、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	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； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.5	项目绩效目标较为笼统，应该根据项目实施进行更加细化的描述
	资金落实	资金来源合规性	2	项目总金额及使用财政资金金额，是否整合其他资金，用以反映资金来源的可靠性。	评价要点： ①资金来源是否可靠； ②整合资金是否合规。	2	

		资金到位率	5	实际到位资金与计划投入资金的比率,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/计划投入资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金:一定时期(本年度或项目期)内计划投入到具体项目的资金。	5	
		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。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%。 及时到位资金:截至规定时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金:按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	2	
过程	业务管理	管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		制度执行有效性	3	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。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; 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; 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。	2.5	材料堆放杂乱无章,临时用电未按标准执行。应当加强项目实施材料管理。
		项目质量可控性	5	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准; 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。	5	
过程	财务管理	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	2	

		资金使用合规性	4	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。	<p>评价要点:</p> <p>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;</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;</p> <p>③项目的重大开支是否经过评估认证;</p> <p>④是否符合项目预算批复或合同规定的用途;</p> <p>⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>	4		
		财务监控有效性	4	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。	<p>评价要点:</p> <p>①是否已制定或具有相应的监控机制;</p> <p>②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。</p>	4		
	产出	项目产出	实际完成率	10	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。	<p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	10	
			完成及时率	8	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	<p>完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	8	
			质量达标率	8	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。	<p>质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	8	

		成本节约率	8	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。 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标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	8	
效果	项目效益	经济效益	5	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	此四项指标为设置项目支出绩效评价指标时必须考虑的共性要素，可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的进行设置，并将其细化为相应的个性化指标。	5	
		社会效益	5	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。		5	
		生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。		5.5	本地区以老年人为主，由于长期的生活习惯，整体的卫生意识较为薄弱，存在乱扔垃圾、乱堆猪粪等现象，人居环境存在差异。后期加强卫生环境宣传。
		可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。		6	
		社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。		8	
		合计	100				98.5

1、评价指标体系。

本项目项目支出绩效评价指标评分表建立了三级评价指标体系。包含对项目本身以及项目施工管理方面的评价。具体见上方《项目支出绩效评价指标评分表》。

一级指标分值统一设立为投入指标 16 分、过程指标 20 分、产出指标 34 分、效果指标 30 分，总计 100 分。各部门可以根据项目实际情况增加或删减特定性指标，总分 100 分，一级指标中的产出指标和效益指标两项合计必须大于等于 60%。

2、评价指标分析。

（1）总体评价。

项目在投入、过程、产出、效果四大方面整体水平向好，达到预期的要求，很大程度上解决了出行不便的问题，消除出行道路交通隐患，加强了道路管护，满足了当地村民对交通出行的需求，同时在一定程度上美化地区环境。

根据县级部门对项目部门评价设置的《项目支出绩效评价共性指标评分表》对投入（项目立项、资金落实）——过程（业务管理、财务管理）——产出（项目产出）——效果（项目效益）进行自行评分赋值，根据项目开展具体状况和资金支出的管理状态进行分值赋权（如图所示），总分 100 分；长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目总得分 98.5 分。

（2）项目具体情况评价。

1、投入——项目立项——绩效指标明确性的总分设置为 2

分，得分 1.5 分。主要是由于项目绩效目标较为笼统，应该根据项目实施进行更加细化的描述，如应该如何实施，应该达到什么样的效果、给当地村民带来什么样的收益等方面进行描述，同时跟进项目的后续完善。

2、过程——业务管理——制度执行有效性的总分设置为 3 分，得分 2.5 分。主要是由于第四小方面，材料堆放杂乱无章，临时用电未按标准执行。后续和项目施工方进行协调沟通，让组织专人负责项目档案整理，乡级项目部门不定期检查材料的完整性、全面性。临时用电现场整改，立行立改，按照标准执行。

3、效果——项目效益——生态效益的总分设置为 6 分，得分 5.5 分。主要是由于本地区以老年人为主，由于长期的生活习惯，整体的卫生意识较为薄弱，存在乱扔垃圾、乱堆猪粪等现象，人居环境存在差异。后续结合驻村入户等活动，加大卫生知识宣传；增加人居环境整治活动次数，打造干净、整洁、美丽的环境。

四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

（一）项目决策情况。

项目有组织有计划有措施，严格执行相关制度和文件规定，顺利完成项目预期目标。领导给予重视，开设乡、村两级会议，了解项目要求与内容，监管经费使用情况，安排专人进行管理，责任明确到人，项目通过三重一大决策以及四议两公开程序，专项资金按照上级专门资金文件要求进行使用。

（二）项目过程情况。

项目执行过程中严格按照相关管理制度进行，遵守相关法律法规和业务管理规定；项目实施过程中规范使用资金，监督资金使用情况，严格执行专款专用。项目施工方严格按照项目计划图纸内容施工，确保工程实施质量，按时按量完成。

（三）项目产出情况。

项目产出按照数量、质量、时效、成本等四个方面，根据项目各自情况，设置符合项目特点的三级产出指标，用于指导和跟踪项目工作开展。

（四）项目效益情况。

项目效益按照经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响等四个方面，设置符合各项目实际情况和特点的三级效益指标，用于指导和跟踪项目工作开展。

五、主要经验及做法

1、加强项目监管力度。从全流程管理，构建“事前计划预防、事中常态管控、事后及时复盘”的监管体系，成立“事前、事中、事后”监督办法，结合资金拨付流程，进行动态监测，跟踪项目进展，遇到施工问题及时协商解决，完善验收机制，保障项目安全和民生权益。

2、强化资金全流程监督。建设“源头管控、资金监控、事后评估”的全过程链条。加强资金使用合规性、合法性、效益性的核查，形成“预算有依据、拨付有流程、使用有效益”的资金机制，确保专款用到实处，项目落实在细处，监管盯到深处。

3、坚持人民主体。将“问需于民、问计于民、问效于民”贯

彻到项目实施的全过程，将“项目服务为民”的理念贯穿全局。在项目决策中通过与村民沟通，开展板凳会议、协商会议等形式活动收集村民需求和意愿，把村民的“急难愁盼”作为项目政策制定的出发点，切实发挥项目带来的美好效益。

六、存在问题及原因分析

成本指标的总体执行率为 77.95%，总体来说成本使用率较低，主要原因是项目施工过程中存在实际工程量于审批量存在一点差距，导致项目审计核减部分资金，资金未使用完全。改进措施：加大对项目施工者的资质进行考察，项目施工过程中加大对项目进展的监督力度，了解项目进程，根据项目实施状况定点提出整改要求。

七、有关建议

长陔乡政府针对 2024 年绩效评价中未达标的项目和存在的问题及时整改，提出改进措施：

1. 进一步加强项目成本控制。项目实施过程中要秉持厉行节约的原则，在压缩支出、控制成本的基础上，强化实时监测项目流程。成本预算要结合乡实际业务支出情况适当放宽或收紧相关成本，保证业务的正产有序开展。

2. 进一步提升项目监控能力。不定时与相关项目部门进行沟通，形成“财务+项目”联合作战的业务形式，实时把握项目进展，把控项目资金使用状态，在“严要求、紧质量、高标准”的规则下，力求项目完成。

八、其他需要说明的问题

无。

歙县长陔乡人民政府

2025年6月17日

附表：《长陔乡 2024 年度农村公益事业财政奖补项目支出绩效自评表》

项目支出绩效自评表								
(2024年度)								
项目名称		长陔乡2024年度农村公益事业财政奖补项目						
主管部门		514-歙县长陔乡人民政府			实施单位	514001-歙县长陔乡人民政府		
项目资金 (万元)			年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
		年度资金总额:	38.60	38.60	30.09	10	77.95%	7.80
		其中:本年财政拨款	38.60	38.60	30.09	—		
		上年结转资金	0.00	0.00	0.00	—		
		其他资金	0.00	0.00	0.00	—		
年度 总体 目标	预期目标				实际完成情况			
	长陔乡韶坑村村中道路拓宽硬化工程全面实施完工;保障村民交通便行、改善当地村民出行便捷,同时为本地的旅游业强有力发展打下基础,进一步提升村容村貌;提高村民满意程度。				2024年长陔乡农村公益事业财政奖补项目——韶坑村村中道路拓宽硬化工程已在1年内竣工并完成审计,将道路投入使用,在一定程度上保障村民便捷通行,完善基础设施。			
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出 指标 (50分)	数量指标	解决村民出行便行因素	≥3000人	3000	10	10	
		质量指标	经费支出的合规性	严格执行相关财经法规,制度要求	达成预期指标	10	10	
			农村公益事业工程项目验收合格率	≥95%	95	10	9	偏差原因:因项目实施中存在实际工程量于审批量存在一点差距,导致项目审计核减部分资金,资金未使用完全。改进措施:加大对项目施工者的资质进行考察,项目施工过程中加大对项目进展的监督力度,了解项目进程,根据项目实施状况定出整改要求。
		时效指标	项目实施完工时间	≤1年	1	10	10	
	成本指标	项目施工完成的总成本	≤386000元	300886.74	10	9	偏差原因:因项目实施中存在实际工程量于审批量存在一点差距,导致项目审计核减部分资金,资金未使用完全。改进措施:加大对项目施工者的资质进行考察,项目施工过程中加大对项目进展的监督力度,了解项目进程,根据项目实施状况定出整改要求。	
	效益 指标 (30分)	经济效益	村居设施建设完善进一步提升当地农产品销售与旅游业发展,提高经济吸引力提高	影响程度较高	达成预期指标	7.5	7.5	
		社会效益	项目实施后提高当地村民出行便捷程度、提升村容村貌,提高村民的幸福感知	影响程度较好	达成预期指标	7.5	7.5	
		生态效益	项目实施提升当地道路基础设施完善力度,利于保持路面整洁、便于环境整治清理,打造干净的人居环境	影响程度较好	达成预期指标	7.5	7.5	
		可持续影响	设施建设的完工能长久性的为当地村民带去便利,提高村居生活幸福指数,同时提升当地基础设施的使用力度	影响程度较好	达成预期指标	7.5	7.5	
满意度 指标 (10分)	服务对象满意度	当地村民的满意程度	≥95%	95	10	10		
总分						100	95.80	