

摘 要

一、项目概况

（一）项目背景

中共河南省委 河南省人民政府《关于做好二〇二二年全面推进乡村振兴重点工作的实施意见》指出：实施特色种养业提升行动，支持带动脱贫人口就业较多的龙头企业和农民专业合作社发展，完善联农带农机制。提高财政衔接推进乡村振兴补助资金用于产业发展的比重，促进产业提档升级。《河南省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》总体部署明确指出：财政衔接推进乡村振兴补助资金，支持各地巩固拓展脱贫攻坚成果通乡村振兴有效衔接，补齐必要的农村人居环境整治和小型公益性基础设施建设短板。

本项目的实施，在于加强农村道路桥梁、临水临崖和切坡填方路段安全隐患排查治理，扎实推进乡村建设行动，进一步提升乡村宜居宜业水平，实施农村道路畅通工程，提升行政村基础设施建设，争创乡村振兴示范村。通过对乡村道路改造，为有效降低噪音、减少扬尘，改善生活环境，方便群众出行。

（二）项目内容及实施情况

1. 本项目 2021 年度计划实施内容

对王小屯村村内道路进行改造，具体包含王小屯村东大

街、西大街、村委会前街，共三条主路。改造后路面宽约 5 米，长约 1600 米，加铺沥青混凝土路面，厚度 5 公分。

2. 本项目完施情况

王小屯村村内改造沥青道路铺设地点：村委会前路、东大街、庙后街、小西街、西大街及中心街北头均施工完毕；2021 年 10 月 29 日通过凤泉区乡村振兴局、大块镇人民政府、王小屯村委会、监理费和施工方验收。

（三）资金投入和使用情况

2021 年 8 月 12 日，中共新乡市凤泉区委农村工作领导小组下达 2021 年中央、省财政衔接资金分配文件，分配项目区级财政资金 150 万元；2021 年 10 月 20 日，中共新乡市凤泉区委农村工作领导小组下达 2021 年省级衔接资金分配文件，分配项目省级财政资金 60 万元。

本项目招投标总金额为 2,103,738.86 元，工程结算审定金额 2,100,816.44 元。新乡市凤泉区乡村振兴局根据 2021 年项目资金安排及项目情况，申请批复财政衔接推进乡村振兴补助资金共计 210 万元，由新乡市凤泉区财政局直接支付项目施工方，余款 816.44 元免除。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

王小屯道路改造项目立项依据充分、资金专款专用，未挤占、截留、挪用专项资金，基本完成了年度绩效目标。但

项目存在绩效指标设置不规范、项目管理制度不健全、未按合同约定扣留质保金等问题，在一定程度上影响了项目的实施效果和财政资金的使用效益。

（二）评价结论

王小屯道路改造项目绩效评价得分 81.30 分，评定等级“良”，其中：决策类指标权重 16 分，得分 8.67 分，得分率 54.19%；过程类指标权重 17 分，得分 13 分，得分率 76.47%；产出类指标权重 47 分，得分 40.05 分，得分率 85.22%；效益类指标权重 20 分，得分 19.58 分，得分率 97.91%。

三、存在的问题

（一）绩效管理方面存在的问题

一是绩效目标考虑不够全面，预算编制不精确，绩效完成情况与预期偏差较大。绩效目标申报表年度资金总额为 150 万元，实际使用财政资金 210 万元，与预算确定的项目投资额不相匹配；项目预期产出效益设置过低，绩效目标新建改建公里里程 ≥ 1.6 公里，实际完成 2.5 公里，差异较大。

二是绩效指标设置不规范，部分指标无法衡量。例如：产出指标中未设置道路宽度和厚度指标，不能完全清晰描述项目预期达到的产出和效益；“社会效益指标--受益建档立卡脱贫人口数”和“满意度指标-受益建档立卡脱贫人口满意度”中，本项目与该受益人群无直接对应关系，无法衡量

项目的实际社会效益。

（二）项目管理制度不够健全，项目管理手段缺失

本项目制定了《凤泉区财政专项扶贫资金管理办法》，但其他管理制度建设不够全面。根据 2014 年 1 月 1 日施行的《行政事业单位内部控制规范》第七条：单位应根据本规范建立适合本单位实际情况的内部控制体系。本项目关于资产管理制定了管护方案，但缺乏预算管理、合同管理等内部控制制度，管理制度建设不够全面。

（三）未按施工合同约定扣留质保金

根据施工合同中关于缺陷责任期与保修的约定：项目缺陷责任期为 12 个月，质量保证金为工程款的 3%，扣留方式为工程竣工结算时一次性扣留。

本项目按合同约定中标单位进场后，支付合同额的 30% 工程预付款；按照工程进度，路基验收合格后付至合同金额的 70%；工程竣工验收合格后应付至合同金额的 97%，剩余 3% 作为质保金，质保期满且无质量问题支付剩余金额。2021 年 10 月 29 日工程验收完成，11 月 11 日支付工程尾款，共支付工程款 210 万元。

本项目工程款已全额支付完毕，未按合同约定扣留质保金，难以保证施工方对工程缺陷的及时维修。

四、有关建议

（一）绩效管理方面的建议

一是推进全面绩效目标管理，发挥年度目标导向作用。建议区乡村振兴局建设绩效目标管理体系，提升预算绩效管理理念，设定绩效目标时要根据项目实际，切实制定符合实际需求的预算和绩效标准，做到指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配，避免出现笼统的表述；进一步加强预算绩效管理，便于后期项目实施过程中将绩效目标与实际情况进行对比；综合绩效指标评估情况，提供有效的参考和数据支撑，完整地监督资金使用效益。

二是强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议区乡村振兴局编制下年度绩效目标时，结合工作目标任务，充分考虑项目特点，明确定义合理的绩效标准，按照清晰明确、细化量化、合理可行等原则，科学设置绩效目标，细化绩效指标，全面反映预期达到的产出与效果，切实提高绩效目标编制质量，针对发现问题及时采取纠偏措施，发挥绩效目标的引导性作用。

（二）完善项目管理制度，建立长效管理机制

针对王小屯道路改造项目管理制度不够健全的问题，评价组建议：一是建立项目整体管理制度体系，制定和完善预算管理、合同管理等制度，压实责任主体，明确责任约束，保障项目顺利进行。二是建立健全内部控制管理制度，对现有制度查漏补缺，建立长效管理机制。

（三）严格执行合同约定，保证工程质量及后续维修

建议今后施工项目严格按照合同约定执行，按合同条款行使权利和义务，增强合同管理意识、合同履行过程控制意识；规范付款行为，保证工程质量，避免出现工程维修等后续问题。