



中新会计师事务所
ZHONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村 标准化厂房项目 绩效评价报告

评价机构：河南中新会计师事务所有限公司
二〇二五年二月



摘 要

一、项目概况

（一）项目背景

根据中央、省、市、区关于巩固拓展脱贫攻坚成果相关产业项目的指示精神，围绕“重发展、强基础、兴产业、扶能力、促就业、助增收”等六个方面的要求，坚持产业发展与乡村振兴有机结合，提高贫困群众自我发展能力，增加脱贫人口和监测对象收入，进一步提升村集体经济，促进耿黄镇巩固脱贫攻坚成果工作与衔接推进乡村振兴全面协调发展。标准化厂房项目的实施，将进一步促进脱贫人口和监测对象就业，带动全镇脱贫人口和监测对象持续稳定增加收入，提升西鲁堡村集体经济。

（二）项目内容及实施情况

本项目 2024 年度计划实施的内容：在西鲁堡堡村西南，卫鲁线与李大线交叉口，新建标准化厂房 1 座，长 75 米，宽 20 米共计 1500 平方。

本年度实际完成内容：2024 年 6-9 月启动前期工作，已完成项目设计、预算、财政审批、工程招投标、施工合同签订等工作。2024 年 9 月项目开工建设，2024 年 11 月施工完成。

（三）资金投入和使用情况

本项目共投入资金 196.88 万元，安排财政衔接推进乡村振兴补助资金 195 万元（中央资金 106 万元、省级资金 89 万元）、自筹资金 1.88 万元。

本项目按照施工合同付款节点，已使用财政衔接资金 157.50 万元。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目，基本完成了年度绩效目标。但还存在项目未按计划时间完成验收、绩效管理不到位、效益不佳等问题，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

西鲁堡村标准化厂房项目绩效评价得分 70.4 分，评定等级“中”，其中：决策类指标权重 15 分，得分 13 分，得分率 86.67%；过程类指标权重 20 分，得分 9.29 分，得分率 46.45%；成本类指标权重 5 分，得分 5 分，得分率 100%；产出类指标权重 30 分，得分 24 分，得分率 80.00%；效益类指标权重 30 分，得分 19.11 分，得分率 63.70%。

三、存在的问题

（一）项目未按计划验收、审计，影响项目后期运营

本项目工程于 2024 年 9 月开工建设，11 月施工完成，未按计划完成项目验收、审计以及剩余资金拨付，导致项目

后期无法招租，经济效益及社会效益未达到预期。

（二）项目管理制度不够健全，项目管理手段缺失

新乡市凤泉区乡村振兴局仅制定了《内部控制制度》，管理制度建设不够全面。未制定项目后期跟踪管护、移交制度，项目管理无章可依，对项目后期运行状况缺乏跟踪管理。

（三）绩效管理方面存在的问题

一是绩效指标-成本指标设置不合理，未包含自筹资金。绩效目标表中成本指标-厂房建设成本，指标值为“ ≤ 195 万元”，成本指标与项目实施方案计划投资金额不对应且成本指标仅包含财政资金。二是绩效自评工作不到位。本项目未开展绩效自评，事后评价缺失。

四、有关建议

（一）加强监督管理，保障项目后期运营

一是建立健全工作推进机制，及时消除工期计划执行中的各种障碍和矛盾，保障各项工作顺利开展。二是加强对施工单位的监督管理，确保工程按时保质完成，达到项目实施效果，及时对项目进行验收、审计，保障项目后期运营。

（二）完善项目管理制度，建立长效管理机制

针对西鲁堡村标准化厂房项目管理制度不够健全的问题，评价组建议：一是加强项目整体管理制度体系建设，制定和完善相关制度，压实责任主体，明确责任约束，保障项目及时产生效益。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）绩效管理方面的建议

一是强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议凤泉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，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，发挥绩效目标的引导性作用。

二是严格落实全过程预算绩效管理的工作机制，加强项目绩效自评。“机制决定绩效管理质量”，要落实全过程绩效管理主体责任，提高责任主体意识。明确绩效管理工作职责，提高各环节人员的专业技能和填报能力，加强各环节人员协调联动，形成工作合力。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价依据	5
(三) 评价指标体系	7
(四) 绩效评价原则、评价方法和标准	8
(五) 绩效评价工作过程	11
三、综合评价情况及评价结论	13
(一) 综合评价情况	13
(二) 评价结论	13
四、绩效评价指标分析	13
(一) 项目决策情况 (15 分)	13
(二) 项目过程情况 (20 分)	15
(三) 项目成本情况 (5 分)	17
(四) 项目产出情况 (30 分)	18
(五) 项目效益情况 (30 分)	19
五、存在的问题	21

（一）项目未按计划验收、审计，影响项目后期运营	21
（二）项目管理制度不够健全，项目管理手段缺失	21
（三）绩效管理方面存在的问题	21
六、有关建议	22
（一）加强监督管理，保障项目后期运营	22
（二）完善项目管理制度，建立长效管理机制	22
（三）绩效管理方面的建议	22
七、其他需要说明的事项	23
附件：西鲁堡村标准化厂房项目绩效评价指标体系及评分表	23

2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村 标准化厂房项目绩效评价报告

根据《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）、《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）等文件精神，河南中新会计师事务所有限公司接受新乡市凤泉区财政局的委托，担任2024年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目（以下简称“西鲁堡村标准化厂房项目”或“本项目”）的绩效评价机构，成立标准化厂房项目绩效评价组（以下简称“评价组”）。评价组本着客观、公正、科学的评价原则，对标准化厂房项目进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景和目的

根据中央、省、市、区关于巩固拓展脱贫攻坚成果相关产业项目的指示精神，围绕“重发展、强基础、兴产业、扶能力、促就业、助增收”等六个方面的要求，坚持产业发展与乡村振兴有机结合，提高贫困群众自我发展能力，增加脱贫人口和监测对象收入，进一步提升村集体经济，促进耿黄镇巩固脱贫攻坚成果工作与衔接推进乡村振兴全面协调发

展。2024 年标准化厂房项目的实施，将进一步促进脱贫人口和监测对象就业，带动全镇脱贫人口和监测对象持续稳定增加收入，提升西鲁堡村集体经济。

2. 主要内容及实施情况

（1）项目内容

本项目 2024 年度计划实施的内容：在西鲁堡堡村西南，卫鲁线与李大线交叉口，新建标准化厂房 1 座，长 75 米，宽 20 米共计 1500 平方。

本年度实际完成内容：2024 年 6-9 月启动前期工作，已完成项目设计、预算、财政审批、工程招投标、施工合同签订等工作。2024 年 9 月项目开工建设，2024 年 11 月施工完成。

3. 项目的组织及管理

（1）相关方职责

新乡市凤泉区财政局：负责对项目预算编制情况进行审核、批复，及时拨付资金，履行财政监督检查职责，组织绩效评价等工作。

新乡市凤泉区乡村振兴局：负责本项目资金统筹管理，按照项目所确定的目标、实施方案、实施计划、管理制度及国家有关规定进行监督；负责组织对本项目的采购内容进行公开招标、合同签约、验收等一系列工作。

新乡市凤泉区耿黄镇人民政府：对资产使用状况进行监

监督检查；定期实地核查，确保衔接资产持续发挥效益；统筹项目收益资金使用方向，同时做好监督。

新乡市凤泉区耿黄镇西鲁堡村委会：项目移交后，对财政资产的使用状况进行监督和检查，保证项目正常使用，发挥长期效益；向项目主管部门和财政部门反映管护情况。

（2）项目管理

招标阶段：2024 年 8 月，新乡市凤泉区乡村振兴局对西鲁堡村标准化厂房项目施工项目进行公开招标。

中标签约阶段：2024 年 9 月，河南德誉建设有限公司作为中标施工单位与新乡市凤泉区乡村振兴局、耿黄镇西鲁堡村签订了《施工合同》，约定工程内容、合同工期及质量标准等。

施工阶段：计划开工时间 2024 年 9 月 13 日，工期总日历天数 90 天。

竣工验收阶段：计划竣工日期：2024 年 12 月 11 日。竣工验收程序执行通用条款。

3. 资金投入和使用情况

本项目共投入资金 196.88 万元，安排财政衔接推进乡村振兴补助资金 195 万元（中央资金 106 万元、省级资金 89 万元）、自筹资金 1.88 万元。

本项目按照施工合同付款节点，已使用财政衔接资金 157.50 万元。

（二）项目绩效目标

1. 年度目标

本项目 2024 年度申报绩效目标：（1）建设标准化厂房约 1500 平方米；（2）增加集体经济收入，促进就业；（3）巩固脱贫成果，对全镇所有脱贫人口和监测对象（不含风险消除对象）111 户 357 人开展差异化帮扶。

2. 具体绩效目标

本项目申报具体绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	厂房建设规模完成率	100%
	质量指标	按国家验收标准合格	合格
		工程监理资质合格	合格
	时效指标	项目完工时间	2024 年 12 月底
	成本指标	厂房建设成本	≤195 万元
效益指标	经济效益指标	项目建成、投产后年收益占财政衔接资金的比例	7%
	社会效益指标	全镇脱贫户及监测户（不含风险消除对象）受益比例	100%
满意度指标	服务对象满意度指标	受益脱贫人口满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

本次绩效评价目的在于全面掌握西鲁堡村标准化厂房项目建设情况及取得的效果，发现项目实施过程中存在的问题，深入分析原因，提出改进措施与建议，规范资金管理和

使用流程，提高财政资源配置效率和使用效益，为今后更合理的安排工作、提高资金使用效益和效率提供决策依据。

2. 评价对象和范围

评价对象：凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目。

评价资金范围：财政衔接推进乡村振兴补助资金 195 万元。

评价时间段：2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价依据

本次绩效评价依据主要为国家相关法律法规、各级财政部门制定的政策评价管理制度及工作规范，以及相关行业政策、行业标准及专业技术规范等。评价依据包括但不限于：

1. 预算绩效管理类

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）及《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）财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）

（4）《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）

（5）《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（豫发〔2019〕10 号）

(6) 河南省财政厅关于印发《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》的通知（豫财效〔2020〕10号）

(7) 中共新乡市委办公室新乡市人民政府办公室《关于贯彻落实豫发〔2019〕10号精神全面实施预算绩效管理的通知》（新办文〔2020〕10号）

(8) 《新乡市财政局关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2号）

(9) 新乡市财政局关于印发《新乡市财政绩效评价指南》的通知（新财效〔2022〕4号）

(10) 《凤泉区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（凤政〔2021〕101号）

(11) 新乡市凤泉区财政局关于印发《凤泉区级部门预算绩效目标管理办法》的通知

2. 专项业务类

(1) 河南省人民政府关于印发《河南省“十四五”乡村振兴和农业农村现代化规划》

(2) 《河南省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（豫财农综〔2021〕9号）

(3) 《新乡市财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（新财农综〔2021〕8号）

(4) 《关于安排2024年中省第二批财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）的通知》

（凤巩领〔2024〕4号）

3. 其他类

（1）《关于调整审定 2024 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库的会议纪要》（凤巩领〔2024〕2号）

（2）《关于 2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目实施方案的批复》（凤发改〔2024〕117号）

（3）财政衔接预算资金申请及批复；

（4）开展绩效评价工作中，通过现场调查核实获取的与本次绩效评价相关的其他资料。

（三）评价指标体系

根据《预算绩效评价共性指标体系框架》和《河南省财政厅关于印发〈共性项目绩效指标体系（试行）〉的通知》，参照《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》，结合本项目的实际情况，评价组与凤泉区财政局、耿黄镇人民政府等相关部门及科室沟通商议后，确定了西鲁堡村标准化厂房项目绩效评价指标体系。

本项目指标体系包括“决策、过程、成本、产出、效益”五个方面，一级指标 5 项、二级指标 13 项、三级指标 22 项；根据项目特点，突出结果导向，重点关注项目的产出及效益。

1. 决策：指标权重占比 15%，主要从项目立项、绩效目标、资金投入方面进行评价，用以反映和考核项目立项依据充分性和程序规范性，绩效目标合理性和绩效指标明确性，

预算编制科学性和合理性，包括二级指标 3 项，三级指标 5 项。

2. 过程：指标权重占比 20%，主要从资金管理、组织实施、绩效管理方面进行评价，用以反映和考核项目资金到位率、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、绩效自评，包括二级指标 3 项，三级指标 6 项。

3. 成本：指标权重占比 5%，主要从经济成本进行评价，用以反映和考核项目成本节约率，包括二级指标 1 项，三级指标 1 项。

4. 产出：指标权重占比 30%，主要从产出数量、质量、时效方面进行评价，用以反映和考核项目实际完成情况，包括二级指标 3 项，三级指标 5 项。

5. 效益：指标权重占比 30%，从经济效益、社会效益、满意度进行评价，用以反映和考核项目实现效益及满意度情况，包括二级指标 3 项，三级指标 5 项。

（四）绩效评价原则、评价方法和标准

1. 评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明等评价原则，具体如下：

（1）科学公正。绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。绩效评价工作职责明确，各有侧重，

相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价方法

本次绩效评价遵循简便高效的原则，采用定性分析与定量分析相结合的方法，总体上对可定性的指标，明确支撑评价结果的证明材料，对可定量分析的指标进行取数计算，分析相关的比例指标，根据项目特点，结合评价对象绩效目标及具体情况，综合运用“调查分析、比较分析、现场察验、统计计算、公众评判”等评价方法开展工作。

（1）调查分析法

评价组深入西鲁堡村标准化厂房项目现场，通过现场查看、实地面谈、提问调查等方式，收集了解西鲁堡村标准化厂房项目绩效考核需要的基础资料，对西鲁堡村标准化厂房项目决策、过程指标资料加以分析，对项目实施过程的充分性、规范性、合规性等进行评价，侧重于项目产出和效益指标。例如：项目实施、经济效益、安全文明施工等。

（2）比较分析法

评价组采取对绩效目标与实施效果比较，通过对成本三

级指标“成本节约率”完成情况与绩效目标进行对比，综合分析比较项目经费支出与绩效目标实现程度情况。

（3）现场核查法

本次绩效评价，评价组到耿黄镇西鲁堡村进行考察，了解项目的实际情况，对产出指标中数量指标完成情况进行核实，据此对项目产出指标进一步做出评价。

（4）统计算法

本次绩效评价，评价组采用专业指标的统计算法，对过程指标“资金到位率、预算执行率”等相关数据进行统计计算，根据计算结果分析项目的绩效目标实现程度。

（5）公众评判法

评价组对周边受益脱贫、监测人口进行问卷调查，对西鲁堡村标准化厂房项目过程中对其造成的影响程度进行评判，评价项目绩效满意度指标。

（6）其他评价方法

绩效评价组为实现项目绩效评价工作目的，而拟采用的其他方法。

3. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（五）绩效评价工作过程

评价组开展绩效评价工作，包括前期准备、指标设计、现场实施、分析评价、提交报告、资料归档六个阶段，各阶段工作内容如下：

1. 前期准备阶段

按照相关文件精神，组织评价组培训学习绩效评价相关政策和制度规定，明确绩效评价目的和对象，搜集项目基础资料，为绩效评价项目具体实施提供保障。

2. 指标设计阶段

明确指标设计原则，根据项目特点和绩效目标，构建本项目绩效评价指标体系，提交内部专家组进行讨论审核。

为保障评价指标的科学性、合理性、规范性，对设定的指标体系与耿黄镇人民政府进行沟通。沟通内容主要包括：指标体系能否满足耿黄镇人民政府的预期评价目标和关注问题，指标是否充分反映项目的真实情况，资料是否容易搜集且易于评价操作。

3. 现场实施阶段

根据绩效评价工作指标，开展绩效评价工作，主要工作如下：

（1）现场资料核查：项目组开展现场调研，收集项目相关资料，对现场收集的评价资料认真核查，作为指标评价的依据。

（2）沟通访谈：项目组成员根据评价目的、绩效目标，与耿黄镇人民政府进行沟通，以评价项目的实施情况。

（3）问卷调查：针对服务对象满意度指标，向服务对象发放调查问卷，以评价项目产生的效益。

4. 分析评价阶段

对现场调研及问卷调查形成的资料进行汇总及分类计算，根据数据分析结果和前期材料对项目进行综合分析评价，并对各项指标进行绩效评分。对项目开展中存在的主要问题，分析问题形成的原因，提出相关改进措施。

5. 提交报告阶段

根据项目分析评价结果拟定绩效评价报告初稿，并书面征求凤泉区财政局、乡村振兴局、耿黄镇人民政府意见，经综合分析、仔细研判，全面、客观、公正地形成最终结论并提交绩效评价正式报告。

6. 资料归档阶段

整理项目绩效评价相关资料，分类归集项目全过程资

料，建立项目活动档案目录，并按规定进行移交。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目，基本完成了年度绩效目标。但还存在项目未按计划时间完成验收、绩效管理不到位、效益不佳等问题，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

依据评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、现场调研、访谈等过程，经综合评价，标准化厂房项目绩效评价得分70.4分，评定等级为“中”，其中：决策指标得分13分，过程指标得分9.29分，成本指标得分5分，产出指标得分24分，效益指标得分19.11分。具体得分情况见下表：

2024 年度项目绩效评价得分情况表

指标	A决策	B过程	C成本	D产出	E效益	总分
分值	15	20	5	30	20	100
得分	13	9.29	5	24	19.11	70.40
得分率	86.67%	46.45%	100%	80%	63.70%	70.40%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（15 分）

决策指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标，评价人员审阅了项目立项文件、预算批复文件、绩效目标

申报表等资料，进而分析得出最终结果。根据评价指标评分细则，实际评价得13分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	
		立项程序规范性	3	3	
	绩效目标	绩效目标合理性	3	3	
		绩效指标明确性	3	2	1
	资金投入	预算编制科学性	3	2	1
合 计			15	13	2

1. 立项依据充分性（3分）

本项目依据凤泉区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组《关于调整 2024 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库的会议纪要》、凤泉区发展和改革委员会《关于 2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目实施方案的批复》设立；项目立项依据充分，与部门职责和国民经济发展规划相符合。本项指标得 3 分。

2. 立项程序规范性（3分）

根据《凤泉区 2023-2025 年财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）支持项目申报入库指南》（凤巩领办〔2022〕6 号）要求，本项目按照上述文件规定的程序申请设立，村、乡（镇）、区各级的申

请及审核文件完整；主管部门对项目方案实施了论证并形成论证意见，凤泉区耿黄镇人民政府、西鲁堡村村民委员会集体决策通过；相关审批文件、材料符合相关要求，且按规定进行了公告公示。本项指标得3分。

3. 绩效目标合理性（3分）

本项目设定了绩效目标，且与实际工作内容相关；与预算确定的项目投资额相匹配；项目预期产出效益符合正常的业绩水平。本项指标得3分。

4. 绩效指标明确性（3分）

本项目通过细化分解绩效目标，反映出预期可达到的产出及效益，但成本指标-厂房建设成本，指标值为“ ≤ 195 万元”，成本指标与项目实施方案计划投资金额不对应。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。

5. 预算编制科学性（3分）

本项目投资概算经过村级申报、乡（镇）审核、发改委论证等程序，预算内容与支出内容、投资额与工作任务相匹配，但缺少预算额度测算依据。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。

（二）项目过程情况（20分）

过程指标包括资金管理、组织实施和绩效管理3个二级指标，评价人员审阅了凤泉区收支预算文件及绩效目标批复表、国库集中支付凭证及发票、各项制度等有关资料，进而分析

得出最终结论。根据评价指标评分细则，评价得分9.29分。

具体明细如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
过程	资金管理	资金到位率	2	2	
		预算执行率	2	1.62	0.38
		资金使用合规性	3	3	
	组织实施	管理制度健全性	3	0	3
		制度执行有效性	4	2.67	1.33
	绩效管理	绩效自评	6	0	6
合 计			20	9.29	10.71

1. 资金到位率（2分）

本项目实际到位财政资金195万元，财政预算资金195万元，根据“资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，得分=资金到位率*权重分”，计算资金到位率为100%。本项指标得2分。

2. 预算执行率（2分）

2本项目实际到位资金195万元，实际支出资金1575040元，根据“预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，得分=实际预算执行率*权重分”，计算预算执行率80.77%。本项指标得1.62分。

3. 资金使用合规性（3分）

本项目符合《新乡市财政衔接推进乡村振兴补助资金管理

办法》的通知规定，资金的拨付均有完整的审批手续，符合规定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。本项指标得3分。

4. 管理制度健全性（3分）

本项目实施单位新乡市凤泉区乡村振兴局制定了《内部控制制度》；截至评价日，本项目尚未移交管护单位，未制定相关业务管理制度。依据评分细则，扣减3分，本项指标得0分。

5. 制度执行有效性（4分）

本项目遵守《政府采购货物或服务招标投标管理办法》（财政部第87号令）、《新乡市财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》规定，项目支出手续完备；项目施工合同、监理合同资料齐全，截至评价日，项目尚未验收，缺少验收报告。依据评分细则，扣减1.33分，本项指标得2.67分。

6. 绩效监控及自评（6分）

本项目未进行绩效自评，依据评分细则，扣减6分，本项指标得0分。

（三）项目成本情况（5分）

成本指标包括经济成本二级指标，评价组通过收集工程进度款申请资料，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，实际评分得分5分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
------	------	------	------	------	------

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
成本	经济成本	年度工程施工成本	5	5	
合 计			5	5	

1. 成本节约率（5分）

本项目不存在超范围、超标准支出情况。根据“成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%”，计算成本节约率为6.64%。依据评分细则，该指标得5分。

（四）项目产出情况（30分）

产出指标包括数量、质量、时效3个二级指标，评价人员通过现场勘察、核查验收资料等情况，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，实际评分得分24分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分
产出	数量指标	建设规模完成率	10	11	
	质量指标	工程验收合格率	5	0	5
		工程监理质量	5	5	
	时效指标	项目完成时间	6	5	1
		项目付款时点	4	4	
合 计			33	24	6

1. 建设规模完成率（10分）

根据各付款节点验收单，本项目已完成总工程 100%，由施工单位、监理单位、建设单位三方签字盖章。已于 2024 年 11 月 27 日完成；厂房建设规模完成率 100%，本项指标得

分 10 分。

2. 按国家规定验收合格率（5 分）

本项目已完成施工，但截至评价日，尚未经施工单位、监理单位、建设单位三方验收。本项指标得分0分。

3. 工程监理质量（5分）

本项目监理中标单位“中环国际工程咨询有限公司”拥有市政公用工程监理乙级证书；监理工作范围符合合同约定要求，但监理日志记录及时、完整；本项指标得分5分。

4. 项目完成时间（6分）

根据项目实施方案的步骤和时间节点，本项目在2024年11月份完成施工建设，在12月份完成制作永久公示牌，但未完成项目验收、审计以及资金拨付；依据评分细则，扣减1分，本项指标得5分。

5. 项目付款时点（4分）

本项目按照合同约定付款节点和金额支付合同价款；截至评价日，建设完成已支付至合同金额的80%。本项指标得分4分。

（五）项目效益情况（30 分）

效益指标主要包括经济效益、社会效益、满意度3个二级指标，评价人员通过访谈、查阅相关文件，通过采用公众评判法，对受益脱贫群众发放调查问卷，进行统计分析得出问卷调查结果。根据评价指标评分细则，项目效益指标得分

19.11分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分
效益	经济效益	项目投产后年收益比例	10	0	10
	社会效益	项目村脱贫户及监测户受益比例	5	5	
		安全文明施工	5	5	
	满意度	受益脱贫群众满意度	10	9.11	0.89
合 计			30	19.11	10.89

1. 项目投产后年收益比例（10分）

本项目已完工，但尚未对外出租或签订租赁意向，截至评价日，经济效益无法考核。依据评分细则，扣减10分，本项指标得0分。

2. 项目村脱贫户及监测户受益比例（5分）

根据《耿黄镇西鲁堡村财政衔接推进乡村振兴补助资金产业项目收益资金分配使用管理办法》二（九）：收益资金用于脱贫户、监测户不低于70%，其余部分用于巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴方面及弱势群体；本项指标得分5分。

3. 安全文明施工（5分）

根据评价组现场调研和访谈，该项目施工期间，制定了相应的安全施工管理办法，对任何存在的安全隐患问题，施工方和监理方能够积极提前做出相关响应措施，保障该项目的顺利实施，未发生安全事故。本项指标得分5分。

4. 受益脱贫户满意度（5分）

根据发放脱贫户满意度问卷调查，发放并收回调查问卷20份，计算满意度82.20%。本项指标得分4.11分。

5. 受益监测户满意度（5分）

根据发放监测户满意度问卷调查，发放并收回调查问卷20份，计算满意度100%。本项指标得分5分。

五、存在的问题

（一）项目未按计划验收、审计，影响项目后期运营

本项目工程于2024年9月开工建设，11月施工完成，未按计划完成项目验收、审计以及剩余资金拨付，导致项目后期无法招租，经济效益及社会效益未达到预期。

（二）项目管理制度不够健全，项目管理手段缺失

新乡市凤泉区乡村振兴局仅制定了《内部控制制度》，管理制度建设不够全面。未制定项目后期跟踪管护、移交制度，项目管理无章可依，对项目后期运行状况缺乏跟踪管理。

（三）绩效管理方面存在的问题

一是绩效指标-成本指标设置不合理，未包含自筹资金。绩效目标表中成本指标-厂房建设成本，指标值为“≤195万元”，成本指标与项目实施方案计划投资金额不对应且成本指标仅包含财政资金。二是绩效自评工作不到位。本项目未开展绩效自评，事后评价缺失。

六、有关建议

（一）加强监督管理，保障项目后期运营

一是建立健全工作推进机制，及时消除工期计划执行中的各种障碍和矛盾，保障各项工作顺利开展。二是加强对施工单位的监督管理，确保工程按时保质完成，达到项目实施效果，及时对项目进行验收、审计，保障项目后期运营。

（二）完善项目管理制度，建立长效管理机制

针对西鲁堡村标准化厂房项目管理制度不够健全的问题，评价组建议：一是加强项目整体管理制度体系建设，制定和完善相关制度，压实责任主体，明确责任约束，保障项目及时产生效益。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）绩效管理方面的建议

一是强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议凤泉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，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，发挥绩效目标的引导性作用。

二是严格落实全过程预算绩效管理的工作机制，加强项目绩效自评。“机制决定绩效管理质量”，要落实全过程绩效管理主体责任，提高责任主体意识。明确绩效管理工作职

责，提高各环节人员的专业技能和填报能力，加强各环节人员协调联动，形成工作合力。

七、其他需要说明的事项

本绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的；由委托方新乡市凤泉区财政局及被评价单位使用；未征得委托方同意，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：西鲁堡村标准化厂房项目绩效评价指标体系及评分表

附件

西鲁堡村标准化厂房项目绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
A 决策（15分）	A1 项目立项（6分）	A11 立项依据充分性	3	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，用以反映和考核立项的依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求； ②项目立项与部门职责范围相符； ③项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的 1/3。	3	本项目依据凤泉区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组《关于调整2024 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库的会议纪要》、凤泉区发展和改革委员会《关于2024 年凤泉区耿黄镇西鲁堡村标准化厂房项目实施方案的批复》设立；项目立项依据充分，与部门职责和国民经济发展规划相符合。本项指标得 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		A12 立项程序规范性	3	项目申请、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项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合要求； ③有必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的 1/3。	3	根据《凤泉区 2023-2025 年财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）支持项目申报入库指南》（凤巩领办〔2022〕6 号）要求，本项目按照上述文件规定的程序申请设立，村、乡（镇）、区各级的申请及审核文件完整；主管部门对项目方案实施了论证并形成论证意见，凤泉区耿黄镇人民政府、西鲁堡村村民委员会集体决策通过；相关审批文件、材料符合相关要求，且按规定进行了公告公示。本项指标得 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
	A2 绩效目标 (6分)	A21 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。	①项目设定了绩效目标,且与实际工作内容相关; ②与预算确定的项目投资额或资金量相匹配; ③项目预期产出效益符合正常的业绩水平。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的1/3。	3	本项目设定了绩效目标,且与实际工作内容相关;与预算确定的项目投资额相匹配;项目预期产出效益符合正常的业绩水平。本项指标得3分。
		A22 绩效指标明确性	3	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。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③与项目目标任务数或计划数相对应。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的1/3。	2	本项目通过细化分解绩效目标,反映出预期可达到的产出及效益,但成本指标-厂房建设成本,指标值为“≤195万元”,成本指标与项目实施方案计划投资金额不对应。依据评分细则,扣减1分,本项指标得2分。
	A3 资金投入 (3分)	A31 预算编制科学性	3	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的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证,且预算内容与支出内容相匹配;②预算额度测算依据充分,按照标准编制;③预算确定的预算支出投资额或资金量与工作任务	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的1/3。	2	本项目投资概算经过村级申报、乡(镇)审核、发委论证等程序,预算内容与支出内容、投资额与工作任务相匹配,但缺少预算额度测算依

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
					相匹配。			据。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。
B过程（20分）	B1 资金管理（7分）	B11 资金到位率	2	实际到位资金与计划投入的预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	①资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%； ②实际到位资金：项目期内落实到具体项目的资金； ③预算资金：项目期内预算安排到具体项目的资金。	得分=实际资金到位率*权重分 2	2	本项目实际到位财政资金195万元，财政资金预算资金195万元，根据“资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，得分=资金到位率*权重分”，计算资金到位率为100%。本项指标得2分。
		B12 预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。	①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%； ②实际支出资金：项目期内项目实际拨付的资金。	得分=实际预算执行率*权重分 1.62	1.62	本项目实际到位资金195万元，实际支出资金1575040元，根据“预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，得分=实际预算执行率*权重分”，计算预算执行率80.77%。本项指标得1.62分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		B13 资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度的有关规定; ②资金的拨付具有完整审批手续,符合规定的用途; ③符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	若符合全部要求得满分,若前三项有一项不符合,则扣除分值的1/3,若第四项不符合,本指标得0分。	3	本项目符合《新乡市财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知规定,资金的拨付均有完整的审批手续,符合规定用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。本项指标得3分。
	B2 组织实施 (7分)	B21 管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和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财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的1/2。	0	本项目实施单位新乡市凤泉区乡村振兴局制定了《内部控制制度》;截至评价日,本项目尚未移交管护单位,未制定相关业务管理制度。依据评分细则,扣减3分,本项指标得0分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		B22 制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度有效执行情况。	①遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续完备;③项目合同书、验收报告等资料齐全、准确并及时归档。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/3。	2.67	本项目遵守《政府采购货物或服务招标投标管理办法》(财政部第 87 号令)、《新乡市财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》规定,项目支出手续完备;项目实施合同、监理合同资料齐全,截至评价日,项目尚未验收,缺少验收报告。依据评分细则,扣减 1.33 分,本项目指标得 2.67 分。
	B3 绩效管理(6 分)	B31 绩效自评	6	项目预算绩效自评情况	①项目预算绩效是否进行自评; ②绩效自评是否按照规定执行,自评信息准确,未出现逻辑错误。	①按财政部门要求,如实填报符合规定预算绩效自评表、自评总结报告,得权重分值的 1/2。 ②按规定填报,数据准确、填报完整的得权重分值的 1/2。	0	本项目未进行绩效自评,依据评分细则,扣减 6 分,本项目指标得 0 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
C 成本指标 (5 分)	C1 经济成本 (5 分)	C11 成本节约率	5	考核本年度项目成本控制情况。	本项目成本节约率 $\geq 5\%$ 成本节约率 $=[(\text{计划成本}-\text{实际成本})/\text{计划成本}]*100\%$ 。 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。	成本节约率5%以上得满分，成本节约率在[0%, 5%)得目标分值的80%，超出计划成本，不得分。	5	本项目不存在超范围、超标准支出情况。根据“成本节约率 $=[(\text{计划成本}-\text{实际成本})/\text{计划成本}]*100\%$ ”，计算成本节约率为6.64%。依据评分细则，该指标得5分。
D 产出指标 (30 分)	D1 数量指标 (10 分)	D11 建设规模完成率	10	考核本年施工完成厂房建设规模，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际厂房建设完成面积/计划厂房建设面积 $=100\%$	①完成指标值得满分； ②完成指标值的80%（含）-100%得分值的3/4； ③完成成低于80%不得分。	10	根据各付款节点验收单，本项目已完成总工程100%，由施工单位、监理单位、建设单位三方签字盖章。已于2024年11月27日完成；厂房建设规模完成率100%，本项指标得分10分。
	D2 质量指标 (10 分)	D21 工程验收合格率	5	考察完工项目的验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标。	验收合格率=（验收合格的工程数量/已完工工程数量）	①合格率100%得满分，小于80%不得分； ②得分=合格率*	0	本项目已完成施工，但截至评价日，尚未经施工单位、监理单位、建设单位三方验

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
						权重。		收。本项指标得分 0 分。
		D22 工程监理质量	5	考察监理工作对工程质量的影响程度。	①监理人员符合项目规定的资质要求。②监理工作范围符合合同约定的要求。③项目监理质量达到合同约定目标。④监理公司按期出具监理日志或监理报告。	每符合一项得 1 分。	5	本项目监理中标单位“中环国际工程咨询有限公司”拥有市政公用工程监理乙级证书；监理工作范围符合合同约定要求,但监理日志记录及时、完整；本项指标得分 5 分。
	D3 时效指标（10 分）	D31 项目完成时间	6	考核项目的建设时间点是否按时完成,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	根据项目实施方案的步骤和时间节点,保质保量完成。	①2024 年 8 月完成项目前期审批、公示公告、设计、预算、招投标等手续得 2 分,未完成不得分;②2024 年 11 月按项目施工合同要求完成项目建设,得 2 分,未完成不得分;③2024 年 12 月,完成项目验收、审计、资金拨付,并制作永久公示	5	根据项目实施方案的步骤和时间节点,本项目在 2024 年 11 月份完成施工建设,在 12 月份完成制作永久公示牌,但未完成项目验收、审计以及资金拨付;依据评分细则,扣减 1 分,本项指标得 5 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
						牌,完成得2分,未完成不得分。		
		D32 项目付款节点	4	考核项目是否依据合同约定时点付款	根据项目施工合同约定: ①工程施工后支付项目合同总额的50%; ②工程总进度完成70%,支付至项目合同总额的60%; ③完工后支付至合同总额的80%, ④验收、审计后支付至审定金额的100%,质量保证金采用保函形式按工程审定金额的3%执行。	按照合同约定付款节点和金额支付合同价款,得满分;每符合一项得1分。	4	本项目按照合同约定付款节点和金额支付合同价款;截至评价日,建设完成已支付至合同金额的80%。本项指标得分4分。
E 效益指标 (30分)	E1 经济效益 (10分)	E11 项目投产后年收益比例	10	考核项目对地区经济发展带来的影响。	项目投产后每年项目年收益不低于投入的财政衔接资金的7%	达到或超过7%得满分。每减少1%扣本项分值的20%;扣完为止。	0	本项目已完工,但尚未对外出租或签订租赁意向,截至评价日,经济效益无法考核。依据评分细则,扣减10分,本项指标得0分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
	E2 社会效益 (10 分)	E21 项目村脱贫户及监测户受益比例	5	考核项目对实施单位带来的社会效益。	项目村脱贫户及监测户受益比例达到 100%	完成指标值得满分。每少 10%扣 2 分；扣完为止。	5	根据《耿黄镇西鲁堡村财政衔接推进乡村振兴补助资金分配使用管理办法》二（九）：收益资金用于脱贫户、监测户不低于 70%，其余部分用于巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴方面及弱势群体；本项指标得分 5 分。
		E22 安全文明施工	5	考核项目建设过程中是否发生安全事故。	项目建设过程中是否发生安全事故。	1. 未发生安全事故得 5 分，否则得 0 分。2. 如出现安全事故，评级不能为“良”以上。	5	根据评价组现场调研和访谈，该项目施工期间，制定了相应的安全施工管理办法，对任何存在的安全隐患问题，施工方和监理方能够积极提前做出相关应对措施，保障该项目的顺利实施，未发生安全事故。本项指标得分 5 分。
	E3 满意度 (10 分)	E31 受益脱贫户满意度	5	反映受益脱贫户对项目实施满意度。	受益脱贫户满意度 $\geq 90\%$	根据满意度问卷调查，得分=调查满意度*权重分	4.11	根据发放脱贫户满意度问卷调查，发放并收回调查问卷 20 份，

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
						值。		计算满意度 82.20%。 本项指标得分 4.11 分。
		E32 受益监测户满意度	5	反映受益监测户对项目实施满意度。	受益监测户满意度 $\geq 90\%$	根据满意度问卷调查,得分=调查满意度*权重分 值。	5	根据发放监测户满意度问卷调查,发放并收回调查问卷 20 份,计算满意度 100%。本项指标得分 5 分。
合计			100				70.40	