



承德市双滦区西地镇人民政府
西地镇肖店村壮大村集体项目绩效评价报告
承燕会所审专字（2023）第 180 号

委托单位：承德市双滦区财政局

被评价单位：承德市双滦区西地镇人民政府

报告日期：2023 年 9 月 28 日

签字注师：崔春华 宋凤琴

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地 20 层 2016、2017 办公

联系电话：0314-2021210/2282221



目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、项目评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准.....	3
(三) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况和评价结论	6
四、绩效评价指标分析	6
(一) 项目决策情况	6
(二) 项目过程情况	7
(三) 项目产出情况	7
(四) 项目效益情况	8
五、存在的主要问题	8
六、有关建议.....	8
七、附件.....	9





承德燕山会计师事务所
有限责任公司

CHENGDE YANSHAN CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：（Add）：承德双桥区新华路工商联大厦 20 层 20F, Gongshanglian building,

电话：（Tel）：0314-2021210

Xinhua Street, Shuangqiao

传真：（Fax）：0314-2021210

District of Chengde

邮编：（Post）：067000

E-mail: yanshan20f@163.com

承燕会所审专字（2023）第 180 号

承德市双滦区西地镇人民政府
西地镇肖店村壮大村集体项目绩效评价报告

根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》（双滦财[2020]49号）、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程（试行）》的通知》（双滦财[2021]109号）及承德市双滦区财政局印发的《关于开展 2023 年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84 号）等文件精神，承德燕山会计师事务所有限责任公司受承德市双滦区财政局委托，对承德市双滦区西地镇人民政府承担的“2022 年双滦区西地镇肖店村壮大村集体项目”进行绩效评价，现将基本情况、评价过程以及评价结论等报告如下：

一、基本情况

项目立项依据承德市双滦区人民政府印发《关于同意实施 2022 年肖店村壮大集体经济项目的批复》（双滦政复〔2022〕214 号）等相关文件规定实施。

（一）项目概况



1、项目主要内容

肖店村股份经济合作社通过购买肖店村奕鑫庄园 2015 年建设的现有 8 个标准砖砌温室大棚、看护房及生、生活、包装、办公等用房，以及相应的环保、道路、电力、绿化、锅炉房等配套设施，将肖店村自产农副产品进行深加工，农副产品做精做细，提升品牌知名度，实现一二三产业融合发，增加村集体收入，实现全镇脱贫人口、监测户增收。

2、采购方式

实施项目经区政府审批后，以购买形式进行项目前期手续办理。

3、资金投入及使用情况

该项目 2022 年度安排预算资金 200.00 万元，截至 2022 年末项目实际支出 200 万元。

（二）项目绩效目标

根据项目承担单位双滦区西地镇人民政府的项目支出绩效自评表，项目绩效目标和指标设定情况：

1、绩效预期目标：壮大肖店村村集体经济，巩固拓展攻坚成果，促进乡村振兴发展。

2、绩效指标：该项目指标设定情况如下表：

	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标完成值
绩效指标	产出指标	数量指标	经济资金是否如数落实	是
		质量指标	是否能确保衔接资金使用公开、透明	是
			增加西地镇劳动力就业岗位人数	10 人
		时效指标	是否及时落实肖店村集体经济资金	是



		成本指标	成本控制在预算范围内的百分比	≥95%
			资金是否专款专用	是
	效益指标	经济效益指标	为全镇脱贫户和监测户每人年增收值	1000 元/人
		社会效益指标	提高肖店村资产农副产品品牌知名度	是
		生态效益指标	加强农村人居环境整治，村居环境显著提升	是
		可持续影响指标	能否解决肖店村贫困户岗位工作问题，	能
			是否能推进实现一二三产业融合发展	是
	满意度指标	服务对象	村民满意率、群众满意率	≥95%
		满意度指标		

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，提高财政资金使用效益，依据承德市双滦区财政局 2022 年度政绩效评价服务委托协议书约定，按照承德市双滦区财政局印发《关于开展 2023 年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84 号）等文件规定，对“肖店村壮大村集体项目”进行综合绩效评价，全面反映项目的决策、过程、产出以及效果情况，对发现存在的问题，寻求整改的意见和建议，有效提高财政资金的使用效益。

（二）绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准

1、评价原则

项目评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，在项目承担单位自评的基础上由第三方机构采用定量与定性分析相结合的方法，对项目绩效进行客观公正的反映。评价结果依法公开并接受社会监督。



2、评价指标体系

本项目绩效评价指标体系由4个一级指标(决策、过程、产出、效益)、10个二级指标和19个三级指标组成(见附表)。

(1)项目决策方面：核实评价项目立项程序的充分性、规范性，绩效目标和指标的合理性和明确性，预算编制的科学性和资金分配的合理性等。

项目决策(12分)，具体包括立项依据充分性2分，立项程序规范性2分，绩效目标合理性2分，绩效指标明确性2分，预算编制科学性2分，资金分配合理性2分。

(2)项目过程管理方面：核实评价项目资金到位与预算执行情况及使用合规性，财务及业务管理制度的健全性和执行情况，及执行政府采购的情况。

过程管理(28分)，具体包括预算执行率8分，资金使用合规性6分，管理制度健全性7分，制度执行有效性7分。

(3)项目产出方面：核实评价项目产出数量、质量、成本和效率等。

项目产出(30分)，具体包括实际完成率8分，质量达标率8分，完成及时性8分，成本节约率6分。

(4)项目效益方面：核实评价项目实现的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、群众满意度等。

项目效益(30分)：具体包括经济效益7分，社会效益6分，生态效益7分，可持续影响5分，服务对象满意度5分。

3、评价方法

本次评价属于项目结果评价、以现场评价和非现场评价相结合的方法



式，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，对项目支出评价指标体系所包括的内容逐项分析评价，从而对项目整体支出做出综合评价。

4、评价标准

本项目评价采用的标准主要是计划标准和行业标准，参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）等文件规定，主要以项目预定的目标、计划、预算及行业相关政策等作为评价标准。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四档，即：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

该项目绩效评价按照前期准备阶段、组织实施阶段、分析评价阶段的程序开展工作，具体程序如下：

1、前期准备阶段

为顺利完成绩效评价工作，承德燕山会计师事务所有限责任公司根据项目具体情况成立了评价小组，由具有丰富经验的注册会计师做为项目组长，配备业务能力较强的专业助理人员4-5名。通过搜集和调取资料的方式了解项目基本情况、绩效目标、项目执行情况等基本信息，撰写评价工作方案，并对评价小组成员进行培训。

2、组织实施阶段

根据拟定的工作方案，评价小组成员首先到项目实施单位收集相关资料，通过查阅资料，核实、了解项目立项与批复、项目实施情况等具体内容，对疑点问题进行询问，听取项目实施单位对有关问题解释和答复。并采取到项目实地进行调查、观察和填写调查问卷等方式收集相关产出与效



益方面的评价资料。

召开评价小组工作会，就项目决策管理、过程管理、产出效果及效益实现程度等方面进行充分讨论及论证，做出小组评价意见。

3、分析评价阶段

评价小组根据收集的相关资料及小组评价意见，撰写绩效评价报告，整理评价资料，并将报告初稿发给双滦区西地镇人民政府交换意见，根据反馈意见和补充佐证材料进行修改，形成初步报告，报告进行内部三级复核后形成正式报告上报双滦区财政局。

三、综合评价情况及评价结论

2022 年市扶持村集体经济展示示范区创建补助资金项目综合评价得分 92 分，等级为“优”，见下表：

评价内容	分值	评价得分
决策	12	9
过程	28	26
产出	30	27
效益	30	30
综合得分	100	92
绩效评价级别	优	

具体评价指标得分情况见附件 2。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策管理评价指标满分 12 分，评价实际得分 9 分。其中：

1、项目立项指标满分 4 分，实际得分 4 分。



项目立项依据承德市双滦区人民政府印发《关于同意实施 2022 年肖店村壮大集体经济项目的批复》（双滦政复（[2022]214 号）等相关文件规定，立项依据充分，程序合规。

2、绩效目标指标满分 4 分，实际得分 2 分。

用于具体评价项目产出质量指标的评价内容设置不合理，绩效目标合理性指标扣 1 分。

数量指标未进行量化，绩效指标明确性指标扣 1 分。

3、资金投入指标满分 4 分，实际得分 3 分。

未提供详细的预算资料，预算编制科学性指标扣 1 分。

（二）项目过程情况

项目过程管理评价指标满分 28 分，评价实际得分 26 分。其中：

1、资金管理指标满分 14 分，实际得分 12 分。

入固定资产未见发票，资金使用合规性指标扣 2 分。

2、组织实施指标满分 14 分，实际得分 14 分。

项目承担单位执行区财政统一资金管理办法，管理制度健全性指标不扣分；

项目实施基本按照实施方案规定的用途及程序执行，制度执行有效性指标不扣分。

（三）项目产出情况

项目产出评价指标满分 30 分，评价实际得分 27 分。其中：

1、产出数量指标满分 8 分，实际得分 6 分。

未见产权权属手续，综合考量扣 2 分。

2、产出质量指标满分 8 分，实际得分 7 分，



未见评估报告等相关资料，综合考量扣1分。

3、产出时效（完成及时性）指标满分8分，实际得分8分。

资金已拨付，该指标得满分。

4、产出成本（成本节约率）指标满分6分，实际得分6分。

项目实际成本未超预算成本。

（四）项目效益情况

项目效益评价指标满分30分，评价实际得分30分。

该项目的实施对脱贫人口的促进作用和持续影响，贫困人口满意程度较高，社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响和受益对象满意度指标得满分。

五、存在的主要问题及原因

1、项目绩效目标和指标的设定存在不足

项目绩效目标未对项目预期产出和效果进行细化量化，不符合绩效目标设定规范要求。按照规范绩效目标的设置要清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。

2、整个拨付过程没有取得发票作为拨付依据支撑。

3、项目未见评估报告等相关资料，项目涉及购买的资产（大棚、看护房以及道路、电力、锅炉房等）权属不清晰。

六、有关建议

1、科学编制项目资金预算

项目资金预算应针对本项目具体情况和具体实施内容，分项按具体内容测算预算资金明细，做好依据充分、资金额度合同，充分发挥财政资金使用效果。



2、合理设置绩效目标和指标

参照承德市市级部门预算绩效目标设定规范合理设置绩效目标和指标，绩效目标的设置要清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述；绩效指标的设置要清晰体现项目实际内容。

3、加强对项目档案的管理

加强对项目档案的管理，并妥善保管相关资料。

七、附件

1、绩效评价工作组名单

工作组	姓名	工作单位	职务/职称
主评人	崔春华	承德燕山会计师事务所有限责任公司	注册会计师
	宋凤琴		注册会计师
项目经理	张赛男		-
	和翠丽		-
项目助理	李天琪		-

2、双滦区西地镇人民政府西地镇肖店村壮大村集体项目绩效评价表。

承德燕山会计师事务所
有限责任公司

中国注册会计师：



中国注册会计师：

二〇二三年九月二十

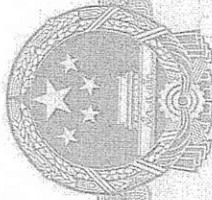


承德市双滦区西地镇人民政府2022年肖店村壮村集体经济项目绩效评价指标体系表

附件2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准及标准 (最高得分10分)	扣分说明	实际得分
决策	12	项目立项	4	立项依据充分性	2	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。	国家和地方有关政策法规规定		4
				立项程序规范性	2	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。	立项申请及批复资料		
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否清晰明确、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	有绩效目标、且与工作内容相关	具体评价项目产出质量指标的评分内容设置是否合理，扣1分	1
				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细化情况。	是否细化、清晰、可衡量	数量指标未进行量化扣1分	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，符合制度与年度目标是相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性。	项目预算内容匹配、测算依据充分	未提供详细的预算资料，扣1分	1
过程	28	资金管理	14	资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有依据、与补助单位实际需求状况、资金支出范围、用以反映和考核项目预算资金分配的合理性。	检查拨款指标文件《资金分配依据及制度》		2
				预算执行率	8	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。	预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%。		8
				资金使用合规性	6	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是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的要求； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否遵守项目预算批复合同规定的用途； ④是否按进度、质量、用途支出资金情况	未入账资产未入账，扣1分	4
				管理制度健全性	7	项目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实施的保障情况。	检查管理制度制定及执行情况		7
				制度执行有效性	7	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核项目制度的有效执行情况。	按制度规定检查执行情况		7
		产出数量	8	建设项目数量	8	项目实施的计划产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量指标的完成情况。	实际完成率=（实际执行数/计划执行数）×100%。	未见产出数量统计，综合考量扣2分	6
				项目合格率	8	项目完成的质达到产出数量与实际产出数量的比率，用以反映和考核项目产出质量指标的完成情况。	质量验收资料或其他佐证材料	未见评估报告等相关资料，综合考量扣1分	7
				完成及时性	8	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时间指标的完成情况。	实际完成时间与计划完成时间比率		8
		产出成本	6	成本节约率	6	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。	实际成本与预算成本比较，超支扣分		6
				经济效益	7	经济效益增长率	根据收益情况综合判定		7
效益	30	项目效益	7	社会效益	6	反映对带动贫困户脱贫的促进作用	根据项目实施影响综合判定		6
				生态效益	7	项目实施带来的生态环境影响	生态环境质量改善程度		7
				可持续影响	5	反映对项目可持续影响的持续性影响	根据实施情况综合判定		5
				服务对象满意度	5	相关各项工作的满意度	调查问卷调查结果综合考量		5
				总分	100				92





营业执照

统一社会信用代码
91130802771313056X



(副本)

副本编号: 1-1

名称 承德燕山会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 肖丽莉

经营范围 承办各类企业的审计、验资、会计咨询和服务及其他法定业务
(凭会计师事务所执业证书核定的内容从事经营)。

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2005年01月24日

住所 承德双桥区新华路富华新天地20层2016、2017
办公

登记机关

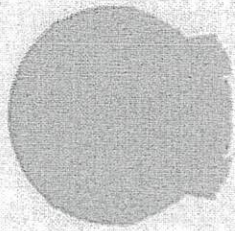


国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：肖丽莉

经营场所：承德双桥区新华路富华新天地20层
2016、2017办公

组织形式：有限责任

执业证书编号：13030003

批准执业文号：冀财会[2005]4号

批准执业日期：2005年1月24日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



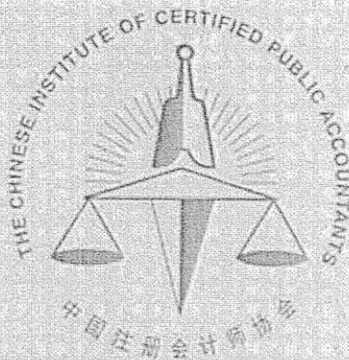
发证机关：河北省财政厅

行政审批专用章

2005年1月24日

中华人民共和国财政部制





姓名
Full name

宋凤琴

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1953年6月21日

工作单位
Working unit

承德燕山会计师事务所有限责任公司

身份证号码
Identity card No.

130802195306210827





姓名 崔春华

性别 女

出生日期 1953年7月8日

工作单位 承德燕山会计师事务所有限责任公司

Working unit

身份证号码 130802195307081027

Identity card No.

