



承德市双滦区农业农村局  
陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目  
绩效评价报告

承燕会所审专字（2023）第 168 号

委托单位：承德市双滦区财政局

被评价单位：承德市双滦区农业农村局

报告日期：2023 年 9 月 12 日

签字注册会计师：吴丽珍 肖丽莉

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：0314-2022210/2282221





## 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目立项目的和依据 .....	1
(二) 项目概况 .....	2
(三) 项目绩效目标 .....	4
二、项目评价工作开展情况 .....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准 .....	6
(三) 绩效评价工作过程 .....	7
三、综合评价情况和评价结论 .....	8
四、绩效评价指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况 .....	9
(二) 项目过程情况 .....	10
(三) 项目产出情况 .....	10
(四) 项目效益情况 .....	11
五、存在的主要问题 .....	11
六、有关建议 .....	12
七、附件 .....	12







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 168 号

承德市双滦区农业农村局

陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目绩效评价报告

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，对承德市双滦区农业农村局“陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目”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

（一）项目立项目的和依据

为支持做好全市巩固拓展脱贫成果同乡村振兴相衔接工作，提高预算完整性，加快支出进度，根据《河北省财政厅关于提前下达 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（冀财农[2021]143 号），承





德市财政局印发了《关于提前下过 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（承财农[2021]188 号），下达了 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算指标。

2021 年 9 月 28 日，双滦区陈栅子镇娘娘沟村民委员会向陈栅子镇人民政府提出《关于 2022 年娘娘沟村基础设施建设项目入库的申请》，2021 年 11 月 5 日，双滦区陈栅子镇人民政府向双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果工作领导小组提出《关于 2022 年娘娘沟村基础设施建设项目入库的申请》（陈政字[2021]102 号），双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组于 2022 年 3 月 29 日做出同意项目申请入库的批复，同意陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目使用省级财政衔接推进乡村振兴补助资金 125 万元。2022 年 5 月 7 日，双滦区人民政府做出同意实施陈栅子镇娘娘沟村基础设施建设项目批复（双滦政得[2022]96 号）。

## （二）项目概况

### 1、项目主要内容

根据双滦区陈栅子镇人民政府《双滦区陈栅子镇娘娘沟基础设施建设的实施方案》，本项目主要内容如下：

项目名称：双滦区陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目

责任单位：陈栅子镇人民政府

项目内容及工程量：修缮水毁河坝 119 延长米，河坝砖墙加高 0.8 米，长城墙垛高 0.24 米、总长 577 延长米，清理河道 72.5 延长米(602 平)，新建截水墙 5 道，建设东五岭、王盖石等处桥梁 3 座，修缮乃山路护坝 150 延长米(聚砌石 293 立方米)，水泉沟路硬化 1050 延长米(3150 平方米)，东五岭东沟路硬化 230 延长米(690 平方米)，南台子路硬化 750





延长米(2250 平方米), 修缮居住区低洼巷道 3 处, 计 389 平), 破损巷道修缮 20 延长米(80 平)。

项目完成时限安排: 2022 年 4 月 20 日—9 月 30 日。

群众参与机制: 项目建设需要占用村民、集体土地的, 由村民、集体无偿提供。项目施工增设脱贫人口务工岗位 10 个以上, 安排有劳动能力的脱贫人口在项目施工中务工, 增加脱贫户务工收入。

## 2、项目实施情况

2022 年 5 月 30 日双滦区财政局投资评审办公室对陈栅子镇娘娘沟基础设施建设工程预算进行了评审, 2022 年 6 月 20 日陈栅子镇人民政府委托承德盛峰工程项目管理有限公司进行招标, 项目总投资 124.94 万元(全部为建安工程费), 2022 年 7 月 18 日确定中标单位为承德鸿安基业建筑安装工程有限公司, 中标金额 124.747838 万元, 计划工期 44 天。

2022 年 9 月 1 日工程竣工, 10 月 8 日监理单位疆海工程项目管理有限公司承德分公司出具了监理质量验收报告, 评定为“合格”。2022 年 10 月 10 日, 双滦区农业农村局、陈栅子镇人民政府、陈栅子镇娘娘沟村村民委员会共同对项目进行了验收, 验收结果为“工程全部完成, 质量合格, 同意验收”。

验收报告工程概况: 修缮水毁河坝 119 延长米, 河坝砖墙加高 0.8 米, 长城墙垛高 0.24 米、总长 577 延长米, 清理河道 72.5 延长米, 新建截水墙 5 道, 建设东五岭、王盖石等处桥梁 3 座, 修缮乃山路护坝 150 延长米, 硬化水泉沟路、东五岭东沟路等 2030 延长米(6090 平米), 修缮居住区低洼巷道 3 处(389 平), 破损巷道修缮 20 延长米(80 平)。

## 3、资金投入及使用情况





根据项目实施方案，项目投资总预算 125 万元，拟申请省级衔接推进乡村振兴补助资金 125 万元。

2022 年度实际到位资金 125 万元，其中 9 月到位 75 万元，11 月到位 50 万元。由乡村振兴局将资金拨付至陈栅子镇人民政府。

实际使用资金情况：2022 年陈栅子镇人民政府共收到双滦区乡村振兴局拨付资金 125 万元，按照合同约定陈栅子镇人民政府支付施工单位承德鸿安基业建筑安装工程有限公司工程款 121.25 万元，预留 3%质保金。

### （三）项目绩效目标

根据承德市双滦区农业农村局 2022 年度双滦区陈栅子镇项目娘娘沟村基础设施建设项目绩效目标申报表，该项目绩效目标及指标设定情况如下：

#### 1、绩效目标

（1）水毁河坝修缮；（2）河坝加高；（3）河道清理；（4）新建截水墙；（5）桥梁建设；（6）护路坝修缮；（7）道路硬化；（8）居住区排水涵管、沟渠修建。

#### 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	绩效指标描述	指标值	指标值确定依据
产出指标	数量指标	修缮水毁河坝		119 延长米	
		河坝砖墙加高		577 延长米	
		清理河道		72.5 延长米	
		新建截水墙		5 道	
		新建桥梁		3 座	





		道路硬化		6090 平方米	
		修建排水管		120 延长米	
		修缮破损、低洼巷道		78 延长米	
	质量指标	工程质量合格		100%	
	时效指标	按合同规定时间完成		47 天	
	成本指标	基础设施投资		125 万元	
效益指标	社会效益指标	方便群众生产活动，提升村容村貌，促进林果产业和乡村旅游发展			
	生态效益指标	水毁河坝修缮后可保护村内道路、耕地、果园、家宅安全			
满意度指标	服务对象满意度	娘娘沟村 244 户 646 人娘娘沟村基础设施建设项目满意度		95%	

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，提高财政资金使用效益，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）等文件要求及双滦区财政局的委托，对“陈栅子镇娘娘沟基础设施建设”项目开展绩效评价工作，目的是通过评价了解项目背景，对项目的立项、实施以及成效的全过程进行梳理，评价项目立项的规范性、合理性，并结合实施情况，考察该项目实施过程、实施效果。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。

评价资金范围：2022 年度项目预算资金 125 万元。

评价时间段：2022 年 1 月至 2022 年 12 月

## （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 18 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 3 分，预算编制科学性 3 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，及政府采购制度执行情况。

过程管理（28 分），具体包括预算执行率 4 分，资金使用合规性 5 分，管理制度健全性 5 分，制度执行有效性 4 分，政府采购制度执行情况 10 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（20分），具体包括完成工程量8分，工程质量合格率8分，完成及时性7分，成本节约率7分。

(4)项目效益方面：核实评价项目实现的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、受益对象满意度等。

项目效益（30分）：具体包括社会效益7分，生态效益7分，可持续影响7分，受益对象满意度9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作为项目组长,配备业务能力较强的专业助理人员 2-3 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农业农村局交换意见,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

承德市双滦区农业农村局陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目综合评价得分 96 分,等级为“优”,见下表:

评价内容	分值	评价得分
决策	12	10
过程	28	26





产出	30	30
效益	30	30
综合得分	100	96
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 10 分。其中：

##### 1、项目立项指标满分 4 分，实际得分 4 分。

该项目立项是依据承德市财政局印发的《关于提前下过 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（承财农[2021]188 号）精神，双滦区陈栅子镇人民政府向双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果工作领导小组提出《关于 2022 年娘娘沟村基础设施建设项目入库的申请》（陈政字[2021]102 号），双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组于 2022 年 3 月 29 日做出同意项目申请入库的批复，同意陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目使用省级财政衔接推进乡村振兴补助资金 125 万元。2022 年 5 月 7 日，双滦区人民政府做出同意实施陈栅子镇娘娘沟村基础设施建设项目的批复（双滦政得[2022]96 号）。立项依据充分、程序规范。

##### 2、绩效目标指标满分 5 分，实际得分 3 分。

绩效目标的设置未对预期实施效果进行描述，未量化，扣 1 分。

绩效指标未设置可持续影响指标，扣 1 分。

##### 3、资金投入指标满分 3 分，实际得分 3 分。

该项目资金预算以招标控制价（标底）形式测算，以招标方式确定承





包商，资金投入指标得满分。

## （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 9 分，实际得分 9 分。

项目预算资金 125 万元，实际到位资金 125 万元，实际支付承包商 121.25 万元，未支付部分为合同约定的质保金，预算执行率指标（满分 4 分）不扣分。

主管单位农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位陈栅子镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定，但是专项资金的使用审批等手续齐全，资金使用合规性指标（5 分）得满分。

2、组织实施指标满分 19 分，实际得分 17 分。

项目主管单位区农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位陈栅子镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定，管理制度健全性指标（5 分）扣 2 分；

专项资金的使用符合专项资金文件管理要求，制度执行有效性指标（4 分）不扣分；

项目实施通过公共资源交易平台招标的方式确定合格供应商，政府采购制度执行情况得满分。

## （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 30 分。其中：

1、产出数量指标满分 8 分，实际得 8 分。

本项目完成了全部计划任务，完成的主要工程量包括修缮水毁河坝





119 延长米，河坝砖墙加高 0.8 米，长城墙垛高 0.24 米、总长 577 延长米，清理河道 72.5 延长米，新建截水墙 5 道，建设东五岭、王盖石等处桥梁 3 座，修缮乃山路护坝 150 延长米，硬化水泉沟路、东五岭东沟路等 2030 延长米(6090 平米)，修缮居住区低洼巷道 3 处(389 平)，破损巷道修缮 20 延长米(80 平)。产出数量指标得满分。

2、产出质量指标满分 8 分，实际得分 8 分。

本项目监理质量验收报告和工程竣工验收报告结论均为合格，工程质量合格率指标得满分。

3、产出时效指标满分 7 分，实际得分 7 分。

根据项目验收报告，竣工日期为 2022 年 9 月 1 日，符合计划工期规定。产出时效指标得满分。

4、产出成本指标满分 7 分，实际得分 7 分。

该项目采取招标方式确定合格供应商，能有效控制成本，资金支出额度未超出预算额度，该指标得满分。

#### (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。

该项目的实施对方便群众生产活动，提升村容村貌，促进林果产业和乡村旅游发展具有良好的影响，可保护村内道路、耕地、果园、家宅安全，并且具有可持续发挥作用的效果，社会效益、生态效益、可持续性影响效果明显。受益对象满意度较高。

#### 五、存在的主要问题

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效果进行描述，根据《承德市市级部门预





算绩效目标设定规范》（承财绩[2019]10号）第七条，绩效目标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。

绩效指标设置不全面，未设置可持续影响指标。

## 2、管理制度健全性欠缺

项目主管单位区农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位陈栅子镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定。

## 六、有关建议

### 1、建立健全项目和资金管理制度

要从主管部门和项目承担单位两个层面建立健全项目财务和业务管理制度，以期切实保障项目实施效果、提高资金使用效益提供有力保障。

### 2、合理设置绩效目标

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，绩效目标的设置要突出专项资金的关键性特点，数量合适，重点突出，并对项目的预期效果进行描述。

## 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	肖丽莉	承德燕山会计师事务所有限责任公司	主任会计师
	吴丽珍		注册会计师
项目经理	梁鹤		-
	李长存		注册会计师





项目助理	李天琪		-
------	-----	--	---

2、承德市双滦区农业农村局陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目绩效评价表。

承德燕山会计师事务所  
有限责任公司  
河北·承德



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年九月十二日





附件2 承德市双滦区农业农村局陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	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。	立项申请及批复资料、省市有关政策文件		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。			
		绩效目标	5	绩效目标合理性	2	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。	绩效目标明确、且与工作内容相关	绩效目标未对预期实施效果进行描述，未量化，扣1分	1
				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确化情况。	是否细化、清晰、可衡量	未设置可持续影响指标，扣1分	2
		资金投入	3	预算编制科学性	3	项目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。	项目预算内容匹配、测算依据充分		3
过程	28	资金管理	9	预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或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%。		4
				资金使用合规性	5	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制度的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况		5
		组织管理	19	管理制度健全性	5	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。	检查管理制度的制定及合规性	主管单位农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位陈栅子镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定，扣2分	3
				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的有效执行情况。	按制度规定检查执行情况		4





附件2

承德市双滦区农业农村局陈栅子镇娘娘沟基础设施建设项目绩效评价指标表

承德市双桥经济技术开发区基础设施建设项目绩效评价指标表									
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	得分
				政府采购制度执行情况	10	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的有效执行情况。	按制度规定检查执行情况		10
产出	30	产出数量	8	修缮加高河坝、清理河道、新建截水墙和桥梁、道路硬化、修缮破损低洼巷道等工程完成量	8	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。	实际完成率=（实际完成工程量/计划（或设计）工程量）×100%。		8
				工程质量合格率	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。	质量验收资料或其他佐证材料		8
		产出时效	7	完成及时性	7	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效目标的实现程度。	项目实际完成耗用时间与计划耗用时间比较		7
		产出成本	7	成本节约率	7	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		7
		效益	30	项目效益	30	社会效益	7	反映对方便群众生产活动，提升村容村貌，促进林业和乡村旅游发展的影响	根据项目实施影响综合判定
生态效益	7					项目实施对保护村内道路、耕地、果园、家宅安全的影响	根据项目实施对生态环境发展的影响综合判定		7
可持续影响	7					项目实施使用年限及后续影响。	根据使用情况综合判定		7
受益群众满意度	9					反映受益对象对相关各项工作的满意程度	调查问卷结果综合考量		9
总得分	100		100		100				96.00

