2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目绩效评价报告

凤县财政局

2026年8月20日

凤　县　财　政　局

凤县财政局
2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目绩效评价报告

凤县红花铺镇人民政府:

为进一步加强财政资金管理，强化支出责任和效率意识，增加财政资金的使用效益，更好地优化资源配置，控制和节约成本、提升公共产品质量和公共服务水平，凤县财政局组织开展了2025年财政专项资金重点项目绩效评价工作。凤县财政局成立绩效评价小组，于2026年6月22日至2026年8月20日，对2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目进行绩效评价。现将评价情况报告如下:

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想、党的二十大精神为指导，以保护群众财产安全为核心，结合农村公益事业建设财政奖补政策要求，推进村级基础设施建设。

凤县红花铺镇白家店村五组吃水沟属地质灾害点，近年来因沟渠淤泥堆积导致沟渠面上升，且曾受特大暴雨洪灾影响，严重威胁地灾点周边村民的人身及住房安全。为切实消除安全隐患，保障群众生命财产安全，经村“两委”研究及

村民代表大会表决同意，决定实施白家店村吃水沟护坡挡墙及路面硬化项目。

2.项目主要内容

（1）实施任务

①修建白家店村五组吃水沟护坡挡墙（护堤），长180米，高2米，宽1米；②实施吃水沟路面硬化，长380米，宽4米，厚0.18米。

（2）实施路径

①采用议标方式组织施工，由凤县建鹏工程队负责建设；②工程计划于2025年3月20日开工，2025年5月19日竣工。

（3）实施对象

项目实施对象为白家店村五组吃水沟地质灾害点旁村民，覆盖全村203户、605人。

（4）预期产出

①建成护坡挡墙及硬化路面等实体工程，解决沟渠淤泥堆积及沟渠面上升问题；②有效保护村民人身及住房安全免受洪水冲毁威胁，确保汛期耕地及农户房屋不受损失。

3.项目资金投入情况

白家店村五组吃水沟护坡挡墙及路面硬化项目总投入25万元，其中财政奖补资金20万元，村集体投入5万元。

4.项目支出和资金使用情况

项目累计支出资金25万元。各项支出具体分布为：人工费支出5万元，混凝土支出16万元，租模板支出1万元，水泥支出3万元。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

计划在白家店村五组吃水沟修建混凝土防洪堤长180米（高2米、宽1米），硬化吃水沟路面380米（宽4米、厚0.18米），该项目预计投资25万元，其中财政奖补资金20万元，村集体经济投入5万元，从而保障群众生产生活安全，提升村民人身及住房安全保障水平，改善村庄人居环境与整体形象，使得210人受益。

2.项目绩效目标分解

（1）成本指标

经济成本指标：成本节约率≥0%;

（2）产出指标

①数量指标：修建防洪河堤≥180米，硬化路面≥380米，实际完成率100%;

②质量指标：验收合格率100%;

③时效指标：完成及时率≥0%;

（3）效益指标

①社会效益：提升村民人身及住房安全保障水平，消除地质灾害点安全隐患，避免洪水冲毁威胁，保障周边村民的人身安全及住房财产安全，保障群众生产生活安全，使得210人受益；改善村庄人居环境与整体形象，规范沟道环境治理，消除蚊虫滋生及异味散发源头，优化村容村貌，助力美丽乡村建设并提升村庄整体形象;

②可持续影响：增强防汛抗灾长效管护能力，建立长效运行机制，保障防汛抗灾工程设施长期稳定运行，持续保护

耕地及农户房屋免受损失和威胁，工程设计使用年限≥15年;

③满意度：受益村民满意度≥95%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目标及组织实施

1.绩效评价目标

财政支出绩效评价工作的目的是系统收集、整理和研判项目相关资料，运用逻辑分析、对比分析、交叉验证等方法，对项目合规性、实施过程、产出情况和绩效目标实现程度进行判断，获取项目实施情况、制度执行情况、项目管理效果及主观感受等信息，验证产出完成情况、设施质量、运行状况及效益实现情况，获取满意度评价、项目效果体验、服务质量反馈等定量化数据，为分析项目社会效益和满意度指标提供依据，最终形成规范的绩效评价报告，用于改进管理、优化资源配置、提升绩效水平。

2.绩效评价程序的设计和执行

（1）设置的评价程序

①资料分析程序是指在绩效评价过程中，通过系统收集、整理和研判项目相关资料，运用逻辑分析、对比分析、交叉验证等方法，对项目合规性、实施过程、产出情况和绩效目标实现程度进行判断的过程。它是所有绩效评价活动的核心基础程序，适用于政策符合性、项目立项合规性、绩效目标设定合理性、资金分配与使用合规性、制度建设、内部控制、项目完成情况、财务数据核验、产出与效益相关资料分析，基本覆盖所有指标。

②座谈访谈程序是指通过与财政部门、主管部门、实施单位、受益群众、专家等相关人员开展访谈，获取项目实施情况、制度执行情况、项目管理效果及主观感受等信息的过程。适用于管理制度执行情况、项目推进障碍、实施难点、资金使用情况说明、主观体验类指标、执行过程信息补充与核实。

③现场调研程序是指评价组到项目实施现场，通过观察、测量、询问及查阅现场资料，获取第一手信息，并对产出完成情况、设施质量、运行状况及效益实现情况进行验证的过程。适用于工程建设类项目、设备购置类项目、管护类项目、服务与运行类项目、需要验证产出数量、质量、效益的指标。

④问卷调查程序是指针对项目受益对象，通过设计并发放调查问卷，获取满意度评价、项目效果体验、服务质量反馈等定量化数据，为分析项目社会效益和满意度指标提供依据的方法。适用于群众满意度指标、主观感受类指标、服务质量体验类指标、社会效益与影响类指标。

（2）结合本项目实际情况配置的程序

①决策类指标：项目立项的立项依据充分性配置资料分析和座谈访谈程序，因为涉及政策符合性和规划依据适用资料分析，涉及现实紧迫需求及确认过程适用座谈访谈；立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标规范性、预算编制科学性配置资料分析程序，因为涉及合规性、政策符合性、目标设定合理性等，可通过分析文件资料判断；资金分配合理性配置资料分析和座谈访谈程序，因为涉及合规性检查适

用资料分析，涉及变更审批流程了解实际情况适用座谈访谈。

②过程类指标：资金管理的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性配置资料分析程序，因为涉及财务数据核验、资金合规性，可通过收集财务资料分析判断；组织实施的财务制度健全性、业务制度健全性配置资料分析和座谈访谈程序，因为涉及制度建设适用资料分析，涉及制度执行情况适用座谈访谈；项目执行规范性配置资料分析、实地调研和座谈访谈程序，因为涉及合规性文件核查适用资料分析，施工管理适用实地调研，变更和施工管理情况适用座谈访谈；项目质量可控性配置资料分析和实地调研程序，因为涉及材料抽查和整改复查适用资料分析和实地调研，建立台账和资料移交适用资料分析；绩效管理规范性配置资料分析程序，因为涉及自我评价、数据收集和自评报告填报。

③产出类指标：成本节约率配置资料分析程序，因为依赖财务数据核验与对比分析；项目实际完成率、项目验收合格率配置资料分析和实地调研程序，因为计划数量和验收报告适用资料分析，实际完成数量和质量状况需现场调研核查验证；项目完成及时率配置资料分析程序，因为核心数据取自文件资料。

④效益类指标：提升村民人身及住房安全保障水平、改善村庄人居环境与整体形象配置问卷调查、座谈访谈和实地调研程序，因为需要查阅文件核实、现场查看治理和隐患消除情况、与村民交流了解主观感受；增强防汛抗灾长效管护能力配置问卷调查和座谈访谈程序，因为涉及制度执行、设

施运行和效益实现，需核查资料、现场验证和了解机制执行细节；受益村民满意度配置问卷调查程序，因为直接适用于满意度指标获取定量化数据。

3.评价工作的组织和实施

（1）前期准备阶段：主要工作为成立绩效评价工作小组，明确工作职责与分工；制定绩效评价工作方案，明确评价目的、范围、方法、进度安排等内容；报送并确认绩效评价指标体系，确保评价指标科学、可操作，为后续工作奠定基础。

（2）组织实施阶段：主要工作为依据工作方案开展实际评价工作，包括资料收集，获取与项目运行情况相关的各类文档、数据和支撑材料；调查核实，通过访谈、问卷、现场检查等方式对资料进行进一步核实，确保信息真实、准确、完整。

（3）分析评价阶段：主要工作为在全面掌握资料和实际情况的基础上，采用定量与定性相结合的方式对项目绩效进行系统分析，包括依据指标体系进行数据测算和比较的定量分析，以及结合实际情况对项目管理、实施效果等方面进行综合判断的定性分析。

（4）报告撰写阶段：主要工作为在完成分析评价后，形成规范的绩效评价报告，包括梳理分析结果，撰写绩效评价报告初稿；明确评价结论与存在问题；提出针对性的改进建议和后续管理措施。

（5）评价结果反馈阶段：主要工作为将最终报告形成的评价结果及时反馈给相关单位或部门，用于改进管理、优

化资源配置、提升绩效水平。同时，可根据需要召开反馈会或沟通会，对评价结果进行说明与讨论。

（二）评价依据

1.预算绩效管理依据:

（1）《中华人民共和国预算法》；

（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）财政部关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）；

（4）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）；

（5）财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（6）中共陕西省委、陕西省人民政府关于《全面实施预算绩效管理的实施意见》（陕发〔2019〕3号）；

（7）陕西省财政厅关于印发《陕西省省级财政专项资金预算绩效管理办法》的通知（陕财办预〔2013〕81号）；

（8）《宝鸡市市级财政专项资金预算绩效管理办法》（宝市财办预〔2013〕83号）；

（9）《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）；

（10）《2025年预算绩效管理工作要点》（宝市财办绩〔2025〕12号）；

（11）《凤县财政项目支出绩效评价管理暂行办法》。

2.资金管理依据:

（1）陕西省财政厅关于印发《陕西省农村综合改革转移支付资金管理实施办法》的通知（陕财办农〔2024〕109号）。

3.项目管理依据:

（1）《凤县农村公益事业建设财政奖补项目管理办法》。

4.绩效评价行为依据:

（1）中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协〔2016〕10号）;

（2）凤县财政局关于《关于开展2025年度重点部门整体支出和重点项目支出绩效评价工作》的通知（凤财发〔2026〕46号）。

（三）绩效评价指标体系

1.评价指标设定原则

本项目评价指标的设定分别依据国家和地方在财政资金管理、项目管理和绩效管理方面的相关政策制度，参考预算绩效评价共性指标体系框架，并结合项目实施领域的规范性要求统筹确定。

2.分值设置

本次绩效评价采用百分制计分法，一级指标中决策指标11分、过程指标29分，产出指标30分，效益指标30分。二级、三级指标分值在上一级指标权重范围内，按指标的重要性原则设置权重。

3.制定的绩效指标

在构建项目指标体系时，综合考虑项目运行的关键环节及管理要求，从总体目标、实施过程、资源配置、产出结果

和综合成效等方面进行系统梳理，提炼出相应的指标层级。依据指标内容的特征，明确其在体系中的定位，并从不同维度提炼可评价要点，形成层次清晰、逻辑完整的指标结构。在此基础上，对指标所反映的管理要求和工作要点进行归纳概括，提炼可衡量的评价逻辑，进一步细化为具有可操作性的评分标准，使指标体系既能反映项目管理的全过程，又具备可评估性和规范性。

按照绩效指标和分值设计思路制定决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，在一级指标下分别设置 12 个二级指标、22 个三级指标。制定的绩效指标详见报告后附《绩效评价指标打分表》。

4.评价标准

本次绩效评价结果采取评分与评级相结合的方式，评价结论分为四级：评价得分大于或等于 90 分为优，80 分（含）-90 分为良，60 分（含）-80 分为中，小于 60 分为差。

三、综合评价情况及评价结论

2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目立项依据充分，符合政策导向及现实需求，绩效目标与指标设置合理规范；资金分配合理，资金到位率与预算执行率均达 100%，资金使用合规；项目实际完成率、验收合格率及完成及时率均达 100%，成本节约率为 0%；项目实施有效消除了地质灾害点安全隐患，保障了村民人身及住房安全，规范了沟道环境并优化了村容村貌，初步建立了长效管护机制，受益村民满意度达 98.67%。但也存在立项程序不够规范，民主议事会议记录不规范的问题；预算测算过程缺乏详细的定额或市场价

格依据；政府采购管理制度缺失，资产分类管理制度和合同管理制度内容不完整，业务制度体系尚未达到健全性要求；基于现有佐证资料，无法证实项目在定期抽查、问题台账管理、整改复查、自查自纠及全过程资料归档等方面符合要求，项目质量可控性依据不足。

按照确定的评分细则，通过对各项指标逐一评价打分，2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目绩效评价得分为 91.4 分，评价结果等级为“优”。

报告绩效指标评分表			
一级指标	分值	得分	得分率
决策指标	11	10	90.91%
过程指标	29	22.75	78.45%
产出指标	30	30	100%
效益指标	30	28.65	95.5%
合计	100	91.4	91.4%

四、绩效评价指标分析

（一）决策指标（满分 11 分，实得 10 分）

1.项目立项（满分 4 分，实得 3.5 分）

（1）立项依据充分性（满分 2 分，实得 2 分）

①凤县农村综合改革事务中心印发的《关于下达 2025 年第一批农村公益事业建设财政奖补项目的通知》（凤综改中心〔2025〕1 号）明确将白家店村五组吃水沟护坡挡墙及路面硬化纳入 2025 年第一批农村公益事业建设财政奖补项目，并确认项目符合市县乡村建设规划或年度实施计划，属

于农村公益事业财政奖补建设范畴。②实施方案明确项目建设以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以保护群众财产安全为核心，针对白家店村五组吃水沟地质灾害点现状，旨在消除特大暴雨洪灾对村民人身及房屋安全的威胁，体现了现实紧迫需求。③2024 年 11 月 15 日，经村“两委”会”研究提议，召开村民民主议事会议讨论该项目，参会代表全票表决通过项目实施决议，并形成书面记录。具体分析如下:

项目已纳入县级农村公益事业建设财政奖补项目计划，且明确符合市县乡村建设规划，满足依据相关政策及规划立项的要求；实施方案中立项通知已确认符合相关规划要求，且建设内容具体明确，可认定依据相关规划或方案立项；实施方案及议事记录均明确提及项目系为消除地质灾害隐患、保障群众生命财产安全而实施，现实紧迫需求依据充分；议事会议记录完整反映了村级组织研究确认过程，表决程序合规、结果有效。

结合上述分析过程，该项目立项依据充分，符合中省市政策导向及相关规划要求，基于消除安全隐患的现实紧迫需求，且经村级组织规范研究确认，各项评价要点均满足要求。

（2）立项程序规范性（满分 2 分，实得 1.5 分）

项目立项程序规范性方面，白家店村于 2024 年 11 月 15 日召开了村民民主议事会议，应到 23 人，实到 18 人，对拟实施的五组吃水沟护坡挡墙及路面硬化项目进行了讨论和表决，18 人一致同意通过，形成了会议记录。村委会作为议事主体，制定了项目实施方案，明确了项目建设内容为修建

护坡挡墙及路面硬化，建设规模为护堤长 180 米、高 2 米、宽 1 米，硬化路面长 380 米、宽 4 米、厚 0.18 米，投资概算合计 25 万元，资金来源为一事一议财政奖补资金 20 万元和村集体出资 5 万元。项目申报表显示，该项目经村级申报、镇人民政府初审、县财政部门审定，履行了申报审批程序，并留存了相关审批记录。具体分析如下：

经对佐证资料进行分析，项目立项程序基本符合一事一议财政奖补项目要求。村民议事会议记录显示项目经村民代表会议讨论并表决通过，但会议记录中未明确体现该会议是否为“村民代表大会”，且应到与实到人数存在差异，缺席人员原因未作说明。实施方案内容较为翔实，涵盖了建设内容、规模、投资概算及资金来源等核心要素。项目申报表完整，审批程序记录清晰。

结合上述分析过程，项目立项程序基本规范，履行了民主议事、方案制定和申报审批程序，但存在民主议事会议记录不够规范的问题，村民议事会议记录未明确会议性质是否为“村民代表大会”，且缺少对 5 名缺席人员原因的说明，民主决议记录的规范性有待完善。

2. 绩效目标（满分 4 分，实得 4 分）

（1）绩效目标合理性（满分 2 分，实得 2 分）

该项目申报的年度总体目标为：计划在白家店村五组吃水沟修建混凝土防洪堤长 180 米、高 2 米、宽 1 米，硬化吃水沟路面 380 米、宽 4 米、厚 0.18 米；项目预计投资 25 万元，其中财政奖补资金 20 万元、村集体经济投入 5 万元；项目建成后使得 210 人受益。同时，项目设置了产出数量指

标“修建防洪河堤≥180 米”“硬化路面≥380 米”，质量指标“项目（工程）验收合格率=100%”，时效指标“项目（工程）完成及时率=100%”，成本指标“财政投入资金=20 万元”“村集体自筹资金=5 万元”，效益指标“受益人数≥210 人”“工程设计使用年限≥15 年”及满意度指标“受益群众满意度≥95%”。具体分析如下:

一是目标内容明确了具体的工程建设任务、投资规模及受益人数，直接反映了财政资金的产出和效果，聚焦于农村基础设施建设和民生保障核心任务，符合国家乡村振兴政策导向及部门职责；二是目标从数量、质量、成本、时效、效益及满意度等维度进行了分解并量化，形成了完整的绩效指标体系，各项指标均设定了明确的量化值或可衡量标准；三是目标设定了明确的工程参数和资金构成，体现了基于当地实际条件的规划，且项目已按计划完成建设并实现预期受益人数，印证了目标在既定资源和时间内的可实现性；四是目标内容紧扣防洪堤修建和路面硬化等实体工程及民生效益，未设置与项目无关的泛化或程序性目标。

结合上述分析过程，该项目绩效目标设定合理，目标内容聚焦核心任务，指标分解全面且量化清晰，目标设定符合实际条件并已实现，能够准确反映财政资金产出和效果。

（2）绩效指标规范性（满分 2 分，实得 2 分）

①该项目年度总体目标设定为在白家店村五组吃水沟修建混凝土防洪堤长 180 米、高 2 米、宽 1 米，硬化路面 380 米、宽 4 米、厚 0.18 米，总投资 25 万元（财政奖补 20 万元、村集体自筹 5 万元），受益人数 210 人。项目设置的绩

效指标包括：成本指标下设“财政投入资金”（=20 万元）和“村集体自筹资金”（=5 万元）；产出数量指标下设“修建防洪河堤”（⩾180 米）和“硬化路面”（⩾380 米）；产出质量指标下设“项目（工程）验收合格率”（=100%）；产出时效指标下设“项目（工程）完成及时率”（=100%）；效益指标下设“受益人数”（⩾210 人）、“工程设计使用年限”（⩾15 年）；满意度指标下设“受益群众满意度”（⩾95%）。具体分析如下：

对照绩效指标规范性评价要点进行分析：一是指标与绩效目标对应性方面，所设数量、质量、时效、成本、效益及满意度指标均能直接反映年度总体目标中关于工程建设内容、资金投入、受益群体及工程质量要求，覆盖全面且对应准确。二是关键性方面，选取的防洪堤长度、路面硬化长度、验收合格率、受益人数等均为体现该项目核心产出和成效的关键指标。三是细化量化方面，所有指标均设定了明确的数值或百分比目标值，数据来源清晰，统计口径明确，无定性模糊表述。四是指标值设定合理性方面，各项指标值与预期目标中的计划数完全一致，如防洪堤⩾180 米对应计划 180 米，受益人数⩾210 人对应计划 210 人，设定依据充分，兼顾了可实现性与目标约束性。综上，该指标设置符合规范要求。

结合上述分析过程，该项目绩效指标设置规范，与绩效目标直接对应，准确反映了项目实现程度；选取了最能体现关键产出和核心成效的指标；指标细化量化程度高，数据来源和统计口径明确；指标值设定参考了项目计划标准，兼顾

先进性与可实现性。绩效指标规范性评价为优。

3.资金投入（满分 3 分，实得 2.5 分）

（1）预算编制科学性（满分 2 分，实得 1.5 分）

项目依据《白家店村吃水沟铁丝笼河堤修建项目实施方案》及《项目申报表》开展预算编制。实施方案明确了建设内容为修建护坡挡墙及路面硬化，并据此编制了投资概算，合计 25 万元，其中混凝土 500 方 16 万元、租赁模板 1 万元、人工费 5 万元、水泥 3 万元，资金来源为财政奖补资金 20 万元及村集体出资 5 万元。项目申报表填报了投资预算额 25 万元，并附有村级申报意见、镇级初审意见及县级财政部门审定意见，各级均签署同意申报。具体分析如下：

经对项目实施方案和申报表进行综合分析，项目预算编制结合了实施方案中明确的建设规模，对混凝土、模板、人工、水泥等分项进行了测算，体现了与项目实际需求的结合。预算申报材料包含了项目申报表及实施方案，明确了预算总额、资金来源及测算依据。项目申报流程中，镇人民政府进行了初审，县财政部门进行了最终审定，均出具了同意意见，表明项目经过了必要的审核程序。但实施方案中投资概算的测算过程较为粗略，仅列示了主要分项的总价，未附具体的工程量计算底稿、所依据的支出标准、定额或当时的市场价格信息，无法充分验证预算测算的科学性和合理性。

结合上述分析过程，项目预算编制结合了实施方案和实际需求，申报材料完整，并经过了镇、县两级财政部门的审核确认，但预算测算过程中缺乏详细的定额或市场价格依据，科学性佐证不足，整体结论为部分满足。

存在以下问题：①预算测算的科学性佐证不足。实施方案中的投资概算仅列示了混凝土、模板、人工、水泥等分项的总金额，未提供详细的工程量计算过程、所参考的定额标准或市场价格依据，难以判断预算测算是否科学、合理。

（2）资金分配合理性（满分 1 分，实得 1 分）

凤县农村综合改革事务中心《关于下达 2025 年第一批农村公益事业建设财政奖补项目的通知》（凤综改中心〔2025〕1 号）明确了项目预算总金额为 25 万元，其中财政奖补资金 20 万元，村集体投入 5 万元，项目资金分配合理。

（二）过程指标（满分 29 分，实得 22.75 分）

1.资金管理（满分 12 分，实得 12 分）

（1）资金到位率（满分 4 分，实得 4 分）

根据《关于下达 2025 年第一批农村公益事业建设财政奖补项目的通知》（凤综改中心〔2025〕1 号）及项目申报表等资料，2025 年第一批农村公益事业建设财政奖补项目计划总投资 25 万元，其中财政奖补资金 20 万元，其他资金 5 万元。经核实，该项目实际到位资金总额为 25 万元，与计划到位资金一致。项目资金到位率为 100%，资金足额及时到位，保障了项目实施需求，指标评价结果为优。

（2）预算执行率（满分 4 分，实得 4 分）

项目实际到位资金 25 万元，实际支出资金 25 万元，项目资金均已支付。项目预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性（满分 4 分，实得 4 分）

项目计划总投资 25 万元，其中财政奖补资金 20 万元，其他资金 5 万元，主要用于白家店村五组吃水沟护坡挡墙及

路面硬化，施工合同中明确由红花铺镇人民政府作为资金支付监管方。现场核实了资金支付相关的审批单、银行回单、发票、支出凭证等关键财务资料，确认资金支付具备完整的审批手续，支出用于人工、混凝土、模板及水泥等，符合预算批复及合同用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

结合上述分析过程，项目资金使用符合国家财经法规及相关专项资金管理办法规定，资金拨付审批程序和手续完整，支出符合预算批复及合同规定用途，未发现截留、挤占、挪用等违规情况，资金使用合规。

2.组织实施（满分17分，实得10.75分）

（1）财务制度健全性（满分3分，实得3分）

项目单位建立了财务双审双签制度，明确财政所前置审核、会签领导审核、审批领导审批的相互制约机制；建立了公共财产管理制度，明确财政所统一登记造册、专人管理；在会计核算方面，要求按照政府会计准则制度设置账簿、规范核算，确保账证相符等；在单据控制方面，对报销凭证、审批单、档案管理等作出了具体规定。具体分析如下：

《红花铺镇机关管理制度十三财务双审双签制度》和《红花铺镇机关管理制度十四公共财产管理制度》体现了对预算、收支、资产等方面的内部管理要求。财务双审双签制度规定了常规经费支出、项目资金支付、重大开支事项的审批权限和程序，遵循预算约束原则，体现了预算和收支管理；公共财产管理制度明确了财产采购、登记、调配、处置等管理要求，体现了资产管理。财会管理方面，制度对会计核算、

财务报表编制、会计档案管理等进行了规范，符合会计基础工作要求。归口管理方面，制度明确财政所负责财务前置审核、财产登记和专账管理，承担财会部门的统一管理职责。会计控制方面，通过双审双签、现金日清月结、定期内部检查等机制，加强会计控制并保障账务及时处理。单据控制方面，制度对报销凭证种类、审批单填制、票据与档案保管等流程进行了明确。

结合上述分析过程，项目单位已建立健全涵盖预算、收支、资产等方面的内部管理制度，财会管理制度及会计基础工作规范基本完善，财务工作实行归口管理，会计控制和单据控制要求明确，财务制度健全。

（2）业务制度健全性（满分 3 分，实得 0.75 分）

经对项目单位提供的财务管理及资产管理制度、合同归档管理暂行办法、投资项目管理办法（试行）等资料进行梳理分析，项目单位已制定《红花铺镇机关管理制度》所载财务双审双签制度、公共财产管理制度，以及《合同归档管理暂行办法》《投资项目管理办法（试行）》等制度。财务双审双签制度重点规定了经费支出和项目资金支付的前置审核、会签、审批三道程序，对日常经费支出 1 万元以上、项目资金支付 2 万元以上以及项目初始拨款、重大变更支付、决算尾款支付等规定须经镇党委会集体研究决定，同时对办公用品采购、租车、外出文印、差旅费报销、报销凭证管理及会计核算等作出具体规定；公共财产管理制度主要规定了公共财产统一政府采购、财政所登记造册、机关领导统一调配、年度核查、干部调离交接、固定资产专账管理等要求；

合同归档管理暂行办法明确了合同订立范围、签字盖章程序、合同编号规则、合同正本送交归档、合同履行监督和保管责任等要求；投资项目管理办法（试行）对政府投资项目的项目库管理、申报审批、立项决策、招投标、开工报批、设计变更审批、竣工验收、资金报账、专项审计及责任追究等全过程管理环节作出了规定。

结合上述分析过程，项目单位已建立部分业务管理制度，其中投资项目管理办法基本覆盖建设项目全流程管理环节，但政府采购管理制度缺失，资产分类管理制度和合同管理制度内容不完整，整体业务制度体系尚未达到评分标准规定的健全性要求。

存在以下问题：①项目单位提供的制度资料中无政府采购管理制度，现有制度仅对采购活动做原则性规定，未涵盖预算与计划编制、采购活动实施、项目验收、质疑投诉答复及采购档案管理等环节，不符合政府采购管理制度健全性要求。②公共财产管理制度侧重公共财产的采购、登记和日常调配，未明确实物资产和无形资产的分类配置标准、内部调剂程序及资产处置流程等关键环节的操作规范，资产分类管理制度内容不完整。③合同归档管理暂行办法侧重于合同签订后的归档管理，对合同订立条件、审批权限与流程、合同履行过程监控措施、合同变更与解除的适用情形及操作程序、合同纠纷处理机制等全过程管理要素缺乏完整规定。

（3）项目执行规范性（满分 5 分，实得 5 分）

①资料分析：项目批复总投资 25 万元，资金来源为财政奖补 20 万元、村集体投入 5 万元。白家店村于 2024 年 11

月 15 日召开村民民主议事会议，18 名参会代表一致同意实施该项目；实施方案明确采用议标方式确定施工单位，并成立项目管理小组和监督小组。2025 年 3 月 4 日发出招标邀请函，3 月 9 日议标确定凤县建鹏工程队为中标单位，3 月 10 日至 3 月 16 日对议标结果进行公示，采购程序文件完整。2025 年 3 月 19 日签订三方施工合同，约定固定总价 253792.14 元、工期 60 天，并明确由红花铺镇人民政府作为资金支付监管方。项目于 2025 年 3 月 20 日开工、5 月 19 日完工，验收报告显示村委会自查、镇人民政府初验和县财政部门竣工验收均为合格。送审结算造价 260146.85 元，审定结算造价 250534.93 元，审减 9611.92 元；根据工程款结清说明，实际支付 25 万元后工程款全部付清。②业务核实：经核实，该项目未发生任何变更；项目管理小组已对过程性材料进行抽查并开展进度跟踪，施工过程日常监督管理不存在缺失；合同内部审批、备案及归档资料完整，不存在缺失。

综合资料分析与业务核实结果，采购环节已通过民主议定和议标程序确定施工单位，相关文件及公示记录完整合规；项目未发生变更，不涉及变更审批事项；合同签订规范，经核实内部审批、备案及归档资料完整；施工管理已开展材料抽查和进度跟踪，并通过村、镇、县三级验收，日常监管有效；成本控制方面，审定结算造价 250,534.93 元，实际支付 25 万元，未超过批准投资预算 25 万元。各项评价要点均符合要求。

结合上述分析过程，项目在采购、变更、合同签订和执行、施工管理及成本控制等方面均符合评分标准要求，项目

执行规范，得满分。

（4）项目质量可控性（满分 4 分，实得 0 分）

①资料分析显示，项目提供了《2025 年第一批村级公益事业财政奖补项目确权移交汇总表》《关于 2025 年第一批村级公益事业财政奖补项目资产确权移交的通知》及《确权登记书》，反映了项目资产确权移交及验收合格情况。②查阅《验收报告》，其中包含村委会自查自检情况、镇人民政府初验意见及县区财政部门竣工验收意见，确认白家店村五组吃水沟护坡挡墙及路面硬化项目已完成建设内容且验收合格。具体分析如下:

对照项目质量可控性指标的五项评价要点进行逐项核查: 一是现有佐证资料中未包含定期抽查制度文件及针对项目建设材料合格性、施工程序合规性的抽查记录; 二是未发现质量问题管理台账及相关整改责任人、措施、时限等记录; 三是未见已完成质量问题整改的复查确认记录; 四是验收报告中虽有村委会自查自检情况及验收意见，但未形成独立的质量自查自纠专项报告; 五是虽提供了确权移交及验收资料，但缺乏涵盖抽查记录、问题台账、整改复查记录等在内的质量管理全过程系统整理资料。

结合上述分析过程，基于现有佐证资料，无法证实项目在定期抽查、问题台账管理、整改复查、自查自纠及全过程资料归档等方面符合指标要求，项目质量可控性依据不足。

存在以下问题: ①待核实问题: 现有佐证资料仅包含验收及资产移交文件，缺失定期抽查记录、质量问题台账、整改复查记录及质量自查自纠专项报告等关键过程资料。

（5）绩效管理规范性（满分 2 分，实得 2 分）

项目单位依据《凤县财政局关于开展 2025 年度重点部门整体支出和重点项目支出绩效评价工作的通知》（凤财发〔2025〕78 号）开展了绩效自评，并编制了《2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目资金绩效自评报告》。自评工作围绕年初设定的绩效目标展开，对项目决策、过程、产出及效益进行了全面评价。报告显示，项目已按计划完成 180 米防洪堤和 380 米路面硬化建设，各项产出指标均达到预期值。在资料收集方面，评价过程中查阅了项目资料、实地核查了工程情况并核对了财务账目，系统收集了项目预算执行、产出数量与质量、效益实现程度及服务对象满意度等方面的数据和佐证材料。自评报告严格按照规定的格式进行填报，内容涵盖了项目概况、绩效目标、评价过程、综合评价结论、绩效目标实现情况分析、经验做法及存在问题等模块，结构完整，数据准确，逻辑清晰。具体分析如下:

经对佐证资料进行分析，项目绩效自评工作符合规范要求。首先，自评报告明确以年初批复的绩效目标为评价基准，各项指标的年度指标值与实际完成值一一对应，未发现自行设定或变更评价基准的情况。其次，评价过程综合运用了资料查阅、实地核查和财务核对等方法，收集了预算执行、工程数量与质量、群众满意度等关键佐证材料，材料真实、完整且与项目高度相关。最后，自评报告格式规范，内容要素齐全，数据填报准确，逻辑关系清晰，综合评价结论与各项指标得分情况相互印证。

结合上述分析过程，项目绩效自评工作规范，严格依据

年初批复的绩效目标开展，系统收集了真实完整的佐证材料，并按规定格式和要求填报了自评报告，各项评价要点均符合标准。

（三）产出指标（满分 30 分，实得 30 分）

1.成本指标（满分 8 分，实得 8 分）

（1）成本节约率（满分 8 分，实得 8 分）

根据项目实施方案，项目计划成本为 25 万元。依据项目实际支付情况，项目实际成本为 25 万元。

成本节约率为 0%，项目实际成本未超出计划成本，成本控制有效。

2.数量指标（满分 8 分，实得 8 分）

（1）项目实际完成率（满分 8 分，实得 8 分）

①资料分析显示，项目实施方案及内容明细明确了计划完成数量，包括修建混凝土防洪堤长 180 米、高 2 米、宽 1 米，硬化吃水沟路面长 380 米、宽 4 米、厚 0.18 米。项目验收报告及自评报告显示，实际完成数量与计划数量一致，即完成混凝土防洪堤 180 米，路面硬化 380 米。②现场调研中，通过实地丈量核查，确认护坡挡墙及路面硬化的实际完成数量与验收报告、实施方案所载数据完全吻合。

通过将项目实施方案确定的计划数量、验收报告记录的实际完成数量以及现场调研核实的数量进行交叉比对，三者数据完全一致。项目实际完成率为 100%，达到满分标准。

3.质量指标（满分 7 分，实得 7 分）

（1）项目验收合格率（满分 7 分，实得 7 分）

①资料分析显示，项目验收报告记录，白家店村五组吃

水沟护坡挡墙及路面硬化项目由凤县建鹏工程队施工，建设内容为修建混凝土防洪堤长180米、高2米、宽1米，硬化吃水沟路面长380米、宽4米、厚0.18米。经村委会自查自检、镇人民政府初验后，县财政部门于2025年7月28日出具竣工验收意见，结论为“验收合格”。②现场调研核查了主管部门、第三方机构或验收组出具的验收报告及质量检测记录，确认验收程序完整，验收结论为合格；同时，现场检查了护坡挡墙的结构稳定性、路面硬化的平整度及厚度，均符合行业技术规范，且不存在未验收或验收不合格但仍计入完成数量的情况。

结合上述分析过程，项目验收合格率为100%，达到预期目标。

4.时效指标（满分7分，实得7分）

（1）项目完成及时率（满分7分，实得7分）

根据《实施方案》，项目计划于2025年3月20日开始，2025年5月19日竣工，计划工期为60天。项目实际完工时间为2025年5月1日，实际工期为42天。

项目完成及时率=（计划完成时间−实际完成时间）÷计划完成时间×100%。代入数据计算：完成及时率=（60天−42天）÷60天×100%=30%。

结合上述分析过程，完成及时率大于等于0%，得满分。

（四）效益指标（满分30分，实得28.65分）

1.社会效益（满分14分，实得14分）

（1）提升村民人身及住房安全保障水平（满分7分，实得7分）

①座谈访谈：100%的受访者确认，项目通过修建挡墙、硬化沟渠、清理杂草及拓宽泄洪渠等工程措施，有效阻挡了山洪水，保障了村民人身与住房财产安全。②问卷调查：在人身及财产安全保障方面，86.67%的受访者表示“非常有保障”，13.33%表示“比较有保障”，该题得分为 97.33 分。在安全隐患消除方面，86.67%的受访者认为吃水沟地质灾害点的安全隐患和洪水冲毁威胁已“完全消除”，13.33%认为“基本消除”，该题得分 97.33 分。③实地调研：通过实地勘察确认，吃水沟地质灾害隐患已彻底消除，防洪排水设施有效运行，不存在新的冲刷风险。走访周边村民及村委会，反映项目实施后有效保障了周边农户生活安全。

综合多种评价程序结果进行交叉印证。座谈访谈中，项目相关方一致肯定了工程措施对保障村民人身及住房安全的有效性。问卷调查结果显示，所有受访村民均认为安全隐患已消除或基本消除，人身及财产安全得到保障，且无负面评价。实地调研结论与访谈、问卷结果高度一致，现场核查确认地质灾害隐患已彻底消除，防洪设施运行有效，村民生活安全得到保障。各程序结果相互支撑，共同表明项目在提升村民人身及住房安全保障水平方面取得了显著成效。

结合上述分析过程，项目已消除地质灾害点安全隐患，避免了洪水冲毁威胁，有效保障了周边村民的人身安全及住房财产安全，指标实现程度高。

（2）改善村庄人居环境与整体形象（满分 7 分，实得 7 分）

①座谈访谈：100%的受访者确认，项目通过道路与沟渠

硬化、杂草清理及渠道设置，消除了蚊虫滋生与异味源头，显著优化了村容村貌。

②问卷调查：在环境治理成效方面，村民感知最明显的改善依次为“沟道整洁规范”（86.67%）、“蚊虫滋生减少”（80%）和“村容村貌变美”（80%），73.33%的受访者选择了“异味源头消除”，仅6.67%认为“无明显改善”。

③实地调研：经现场查看，确认沟道不存在垃圾堆积、污水横流现象；蚊虫滋生及异味散发源头得到有效消除；村庄整体环境整洁度及景观协调性提升，改善了村容村貌。

综合多种评价程序结果进行交叉印证。座谈访谈中，镇村干部及施工方代表一致认为项目消除了蚊虫滋生与异味源头，优化了村容村貌。问卷调查显示，超过80%的受益村民明确感知到沟道整洁规范、蚊虫滋生减少和村容村貌变美，且仅6.67%的村民认为无明显改善，表明环境治理成效获得了绝大多数群众的认可。实地调研结果与访谈、问卷结论高度一致，现场未发现垃圾堆积、污水横流现象，蚊虫异味源头已消除，村庄整体环境整洁度和景观协调性得到提升。各程序结果相互印证，表明项目在规范沟道环境、消除蚊虫异味源头、优化村容村貌方面取得了显著成效，有力助推了美丽乡村建设，整体形象得到提升。

结合上述分析过程，项目通过实施道路与沟渠硬化、杂草清理等措施，有效规范了沟道环境，消除了蚊虫滋生及异味散发源头，显著优化了村容村貌，助力了美丽乡村建设并提升了村庄整体形象，各项程序结果相互印证，实现程度高。

2.可持续影响（满分9分，实得7.65分）

（1）增强防汛抗灾长效管护能力（满分 9 分，实得 7.65 分）

①座谈访谈：访谈结果显示，在长效运行机制方面，66.67%的受访者强调日常清扫与维护保养是设施稳定运行的关键，33.33%的受访者补充了由检委会主任、村民代表及村民共同参与的监督机制，确保了防汛抗灾设施对耕地及农户房屋的持续保护。

②问卷调查程序：调查结果显示，在长效运行机制方面，86.67%的受访者评价村委会监管和村民小组维护机制“运行很好”，13.33%评价“运行较好”，得分 97.33 分，实现程度为“运行较好”。

通过座谈访谈与问卷调查结果的交叉印证，项目已初步建立长效运行机制。座谈访谈中，受访者提及了以日常清扫、维护保养为核心，辅以检委会主任、村民代表及村民共同参与的监督机制。问卷调查结果进一步量化了该机制的运行效果，86.67%的村民对村委会监管和村民小组维护机制给予“运行很好”的评价，表明该机制已落地实施并得到群众认可。综合来看，项目通过建立明确的管护和监督机制，保障了防汛抗灾工程设施的长期稳定运行，从而持续保护耕地及农户房屋免受损失和威胁，实现程度较高。

结合上述分析过程，项目已初步建立包含日常维护与多方监督的长效管护机制，且运行效果获得多数村民认可，能够保障防汛抗灾设施长期稳定运行，持续发挥保护耕地及农户房屋的效益，实现程度较高。

3.满意度（满分 7 分，实得 7 分）

（1）受益村民满意度（满分 7 分，实得 7 分）

①本次评价通过问卷调查方式，对白家店村护坡挡墙及路面硬化项目的受益村民进行了满意度调查。共发放并回收有效问卷 15 份，有效回收率 100%。

问卷调查结果显示，受益村民对项目的整体满意度较高。在整体满意度方面，93.33%的受访者选择“满意”，6.67%选择“较满意”，无负面评价，综合满意度得分为 98.67 分。该得分已达到评分标准中“满意度≥90%”的满分要求。

结合上述分析过程，受益村民对项目实施效果的综合满意度为 98.67 分，达到 90%以上的目标值，满意度高。

五、项目总结

（一）存在的问题

1.决策方面

（1）民主决议记录规范性有待完善。村民议事会议记录未明确会议性质是否为“村民代表大会”，且缺少对 5 名缺席人员原因的说明。

（2）预算编制科学性佐证不足。实施方案中的投资概算仅列示了混凝土、模板、人工、水泥等分项的总金额，未提供详细的工程量计算过程、所参考的定额标准或市场价格依据，难以判断预算测算是否科学、合理。

2.过程方面

（1）业务管理制度不健全。一是无政府采购管理制度，现有制度仅对采购活动做原则性规定，未涵盖预算与计划编制、采购活动实施、项目验收、质疑投诉答复及采购档案管理等环节；二是公共财产管理制度未明确实物资产和无形资

产的分类配置标准、内部调剂程序及资产处置流程等关键环节的操作规范；三是合同归档管理暂行办法侧重于合同签订后的归档管理，对合同订立条件、审批权限与流程、合同履行过程监控措施、合同变更与解除的适用情形及操作程序、合同纠纷处理机制等全过程管理要素缺乏完整规定。

（2）质量管控过程资料有待进一步完善。现有佐证资料仅包含验收及资产移交文件，缺失定期抽查记录、质量问题台账、整改复查记录及质量自查自纠专项报告等关键过程资料，项目质量可控性尚待核实。

（二）建议

1.决策方面

（1）规范立项程序，完善民主决议记录。建议项目单位在后续村民议事会议中规范会议记录，明确标注会议性质为“村民代表大会”或“村民会议”，逐人说明缺席原因并记录在案，由参会人员签字确认，确保议事程序符合《中华人民共和国村民委员会组织法》关于村民代表会议召开的要求，决议事项可追溯、可复核。

（2）细化预算编制，补充科学测算依据。建议财务及业务部门编制预算时，提供详细工程量计算过程、参考定额及市场价格依据，确保概算测算科学；对已发生项目补充测算底稿并归档。依据《中华人民共和国预算法》及《基本建设财务规则》关于预算细化、科学的要求，提升预算严谨性与可验证性。

2.过程方面

（1）完善业务管理制度体系建设，细化全过程操作规则。建议项目单位对照《行政事业单位内部控制规范（试行）》及政府采购、国有资产管理制度，补充制定覆盖预算与计划编制、采购实施、验收、质疑答复和档案管理的采购管理制度；明确资产配置标准、调剂程序和处置流程；完善合同订立、审批、履行监控、变更解除及纠纷处理等全过程管理规则，形成衔接配套的制度体系。

（2）强化质量管控，规范工程档案管理。建议项目管理部门在后续实施中，建立定期抽查与自查机制，完善质量台账及整改复查记录，形成闭环；对已完工项目补充收集过程资料并规范归档。依据《建设工程质量管理条例》及《建设项目档案管理规范》关于过程监督与档案完整性的要求，确保质量可控且资料翔实。

附：1.绩效评价指标打分表

2.绩效评价问题清单

3.问卷调查情况分析

4.座谈访谈情况分析

凤县财政局

2026年8月20日

附件 1

绩效评价指标打分表

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
决策指标	11	项目立项	4	立项依据充分性	2	①是否依据中省市产业政策导向、国民经济和社会发展中长期规划进行立项，并提供相应的政策文件或规划文本作为佐证材料；②是否依据相关专项规划或方案进行立项，并提供专项规划或方案文件作为佐证材料；③项目立项是否基于消除安全隐患、保障群众生命财产安全等现实紧迫需求，并提供相关需求说明材料；④项目是否经村级组织研究确认，并提供村级组织研究确认的书面记录或决议文件。以上各项要点均满足，得满分；若有一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。	2	该项目立项依据充分，符合中省市政策导向及相关规划要求，基于消除安全隐患的现实紧迫需求，且经村级组织规范研究确认，各项评价要点均满足要求。	2	10
				立项程序规范性	2	①是否经村民代表大会提议并表决通过，并形成完整的民主决议记录；②是否由村委会作为项目实施主体，制定了内容翔实、要素齐全的具体实施方案；③实施方案中是否明确了项目建设内容、建设规模、投资概算及资金来源等核心要素；④是否按规定履行了一事一议财政奖补项目的申报审批程序，并留存了完整的审批记录。以上各项要点均满足，得满分；若有	2	项目立项程序基本规范，履行了民主议事、方案制定和申报审批程序，但存在民主议事会议记录不够规范的问题，村民议事会议记录未明确会议性质是否为“村民代表大会”，且缺少对 5 名缺席人员原因的说明，民主	1.5	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。		决议记录的规范性有待完善。		
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	①是否明确阐述了绩效目标与国家政策、部门职责、中长期规划及财政支出方向的紧密关联，并聚焦于项目的核心任务与预期成果；②是否从数量、质量、成本、时效等维度对目标进行了分解，且能量化的指标均已量化，无法量化的指标是否采用了可衡量的定性表述；③目标设定是否基于实际条件，并提供了调查研究和可行性论证的相关依据，以证明其在既定资源和时间内可实现；④目标内容是否直接反映了财政资金的产出和效果，且未设置与项目无关的泛化或程序性目标。以上各项要点均满足，得满分；若有一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。	2	该项目绩效目标设定合理，目标内容聚焦核心任务，指标分解全面且量化清晰，目标设定符合实际条件并已实现，能够准确反映财政资金产出和效果。	2	
				绩效指标规范性	2	①是否与绩效目标直接对应，准确反映目标的实现程度；②是否选取最能体现项目关键产出和核心成效的指标；③指标是否细化、量化，具有明确的数据来源和统计口径，确难量化的采用定性分级时是否有清晰判断依据；④指标值是否参考计划标准、行业标准、历史数据或财政规定设定，兼顾先进性与可实现性。以上各项要点均满足，得满分；若有一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。	2	该项目绩效指标设置规范，与绩效目标直接对应，准确反映了项目实现程度；选取了最能体现关键产出和核心成效的指标；指标细化量化程度高，数据来源和统计口径明确；指标值设定参考了项目计划标准，兼顾先进性与可实现性。绩效指标规	2	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
								范性评价为优。		
		资金投入	3	预算编制科学性	2	①是否结合项目实施方案和实际需求，依据相关支出标准、定额或市场价格，科学测算所需资金规模；②是否按照财政部门要求，准备完整的预算申报材料；③财政部门是否对申报项目进行审核，重点评估项目的必要性、可行性、支出合规性以及预算测算的合理性；④是否根据审核结果，对项目预算予以确认、核减或退回补充完善。以上各项要点均满足，得满分；若有一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。	2	项目预算编制结合了实施方案和实际需求，申报材料完整，并经过了镇、县两级财政部门的审核确认，但预算测算过程中缺乏详细的定额或市场价格依据，科学性佐证不足，整体结论为部分满足。	1.5	
				资金分配合理性	1	①是否在预算批复后存在未经规定程序自行调整项目计划或资金预算的情况；②如发生项目变更、终止、撤销或预算调整，是否由业务主管部门提出正式意见，并经财政部门审定。以上各项要点均满足，得满分；若有一项不满足，则扣 0.5 分，直至 0 分。	1	项目资金分配合理。	1	
过程指标	29	资金管理	12	资金到位率	4	资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。指标值大于等于 100%得满分；小于等于 60%不得分；在 60%至 100%之间按比例得分。得分=[（指标值-60%）/40%] × 赋分值。	4	该项目资金到位率为 100.00%，资金足额及时到位，保障了项目实施需求，指标评价结果为优。	4	22.75
				预算执行率	4	预算执行率=（已支付金额/实际到位资金）×100%。指标值为 100%得满分；在 90%—100%之间得 80%分；在 80%—90%之间得 60%分；在 70%—80%之间得 40%分；在 60%—70%之间得 20%分；	4	项目预算执行率为 100%。	4	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						在 0%—60%之间得零分。				
				资金使用合规性	4	①资金使用是否符合国家财经法规、财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定；②资金拨付是否具备完整的审批程序和手续；③资金支出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、虚列支出等违规情况。打分逻辑：以上各评分点均满足得满分；缺一项扣 1 分，直至零分。	4	项目资金使用符合国家财经法规及相关专项资金管理办法规定，资金拨付审批程序和手续完整，支出符合预算批复及合同规定用途，未发现截留、挤占、挪用等违规情况，资金使用合规。	4	
		组织实施	17	财务制度健全性	3	评分要点：①是否建立健全了涵盖预算、收支、资产等方面的内部管理制度；②是否建立了财会管理制度，并对会计基础工作进行了规范；③是否对财务工作实行了归口管理，并明确了财会部门的统一管理职责；④是否加强了会计控制，并确保能及时进行账务处理；⑤是否建立了单据控制制度，并对单据的填制、审核、归档和保管流程进行了规范。打分逻辑：以上各评分点均满足得满分；缺一项扣 0.6 分，直至零分。	3	项目单位已建立健全涵盖预算、收支、资产等方面的内部管理制度，财会管理制度及会计基础工作规范基本完善，财务工作实行归口管理，会计控制和单据控制要求明确，财务制度健全。	3	
				业务制度健全性	3	①是否已制定或修订政府采购管理制度，且制度内容完整覆盖预算与计划编制、采购活动实施、项目验收、质疑投诉答复及采购档案管理等环节。②是否已制定或修订资产分类管理制度，且制度内容明确规定了实物资产和无形资产的配置标准、日常使用规范、内部调剂程序、	3	项目单位已建立部分业务管理制度，其中投资项目管理办法基本覆盖建设项目全流程管理环节，但政府采购管理制度缺失，资产分类管理制度和合同管理制度	0.75	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						处置流程等关键环节的操作程序与责任主体。③是否已制定或修订建设项目管理制度，且制度内容系统规范了项目建议、可行性研究、立项决策、招标采购、资金支付、竣工决算与审计等全流程管理要求。④是否已制定或修订合同管理制度，且制度内容明确界定了合同订立范围与条件、审批权限与流程、合同履行过程监控措施、合同变更与解除的适用情形及操作程序，以及合同纠纷处理机制，实现了对合同从订立到归档的全过程管理。以上各项要点均需提供经正式发布、现行有效的制度文件作为佐证，缺一项扣 0.75 分。		内容不完整，整体业务制度体系尚未达到评分标准规定的健全性要求。		
				项目执行规范性	5	①采购：是否按照议标或民主议定程序确定施工单位，相关程序文件及记录是否完整、合规。②变更：是否按规定履行了变更申请、核实、审查及审定程序，变更事项及审批手续是否齐全。③合同签订和执行：合同是否经过内部审批后签章备案，并统一登记归档，合同台账及归档资料是否完整。④施工管理：项目管理小组是否定期对材料合格性及施工程序合规性进行抽查，并形成有效的抽查记录；是否有效督促项目进展，有无相关进度跟踪记录。⑤成本控制：项目实际支出是否以批准的投资预算为上限，是否对材料损耗和施工成本采取了有效	5	项目在采购、变更、合同签订和执行、施工管理及成本控制等方面均符合评分标准要求，项目执行规范，得满分。	5	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						控制措施，有无超预算情况。以上各项均符合的得满分，每发现一项未达标则扣 1 分，缺项或严重不符的不得分。				
				项目质量可控性	4	①是否建立了定期抽查制度，并对项目建设材料合格性及施工程序合规性进行了抽查，留存了抽查记录；②是否对发现的质量问题建立了管理台账，台账中是否明确了整改责任人、整改措施和整改时限；③是否对已完成整改的质量问题组织了复查，并形成复查确认记录；④在竣工验收阶段，是否组织开展了质量自查自纠工作，并形成自查报告；⑤是否将质量管理全过程资料（包括但不限于抽查记录、问题台账、整改及复查记录、自查报告等）进行系统整理，并纳入竣工资料一并移交。以上各项均符合的得满分,每发现一项未达标则扣 0.8 分，缺项或严重不符的不得分。	4	基于现有佐证资料，无法证实项目在定期抽查、问题台账管理、整改复查、自查自纠及全过程资料归档等方面符合指标要求，项目质量可控性依据不足。	0	
				绩效管理规范性	2	①是否依据年初批复的绩效目标开展自我评价，而非自行设定或变更评价基准；②是否系统收集了项目预算执行、产出数量与质量、效益实现程度及服务对象满意度等方面的数据和佐证材料，且材料是否真实、完整、相关；③是否按照财政部门统一规定的格式和要求填报项目支出绩效自评报告，报告内容是否完整、数据是否准确、逻辑是否清晰。以上各项均符	2	项目绩效自评工作规范，严格依据年初批复的绩效目标开展，系统收集了真实完整的佐证材料，并按规定格式和要求填报了自评报告，各项评价要点均符合标准。	2	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						合的得满分，每发现一项未达标则扣 0.67 分，缺项或严重不符的不得分。				
产出指标	30	成本指标	8	成本节约率	8	①评价要点：成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%，其中“计划成本”取自经批准的预算成本，“实际成本”取自项目结算报告或财务决算资料，若未完工按照合同金额合计计算。②打分逻辑：成本节约率大于0%得满分，介于-20%至 0%（含）之间按比例得分，小于-20%不得分。	8	该项目成本节约率为 0%，项目实际成本未超出计划成本，成本控制有效。	8	30
		数量指标	8	项目实际完成率	8	①评价要点：实际完成率 =（实际完成数量 / 计划完成数量）×100%。其中，“实际完成数量”取自项目验收报告、自评报告或现场调研核查结果；“计划完成数量”取自项目实施方案或项目内容明细。②打分逻辑：实际完成率大于等于 100%得满分；小于等于 60%不得分；60%至 100%之间按比例得分。得分 = [（实际完成率 − 60%）/ 40%] × 赋分值。	8	项目实际完成率为 100%，达到满分标准。	8	
		质量指标	7	项目验收合格率	7	①评价要点：项目验收合格率 =（验收合格数量 / 实际完成数量）×100%。其中，“验收合格数量”是指经主管部门、第三方机构或项目验收组依据设计标准、技术规范及行业要求检验后认定符合质量标准的项目数量；“实际完成数量”取自项目验收报告、自评报告或现场调研核查结果。②打分逻辑：项目验收合格率	7	项目验收合格率为 100%，达到预期目标。	7	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
						大于等于100%得满分；小于等于90%不得分；90%至100%之间按比例得分。得分 = [（指标值 - 90%）/ 10%] × 赋分值。				
		时效指标	7	项目完成及时率	7	①评价要点：完成及时率 =（计划完成时间 - 实际完成时间）÷ 计划完成时间 ×100%。其中，“计划完成时间”取自项目绩效目标申报表、施工合同等明确项目计划实施期限的资料；“实际完成时间”取自项目验收报告、项目绩效目标自评表或其他明确项目实际完工时间的资料。②打分逻辑：完成及时率大于等于0%得满分；小于等于-30%不得分；-30%至0%之间按比例得分。得分 =[（指标值 -（-30%））/ 30%] × 赋分值。	7	完成及时率=（60天-42天）÷60天×100%=30%。因完成及时率大于等于0%，得满分。	7	
效益指标	30	社会效益	14	提升村民人身及住房安全保障水平	7	是否消除地质灾害点安全隐患，避免洪水冲毁威胁，是否保障周边村民的人身安全及住房财产安全。根据各程序综合分析结果判断，实现程度高得90%-100%分，实现程度较高得80%-90%分，实现程度中得70%-80%分，实现程度较低得60%-70%分，实现程度低得0%分。	7	项目已消除地质灾害点安全隐患，避免了洪水冲毁威胁，有效保障了周边村民的人身安全及住房财产安全，指标实现程度高。	7	28.65
				改善村庄人居	7	是否规范沟道环境治理，是否消除蚊虫滋生及异味散发源头，是否优化村容村貌，是否助力美丽乡村建设并提升村庄整体形象。根据各程	7	项目通过实施道路与沟渠硬化、杂草清理等措施，有效规范了沟道环境，消除了	7	

一级指标		二级指标		三级指标		评分标准	赋分值	完成情况	得分	一级指标得分
指标	分值	指标	分值	指标	分值					
				环境与整体形象		序综合分析结果判断，实现程度高得 90%－100%分，实现程度较高得 80%－90%分，实现程度中得 70%－80%分,实现程度较低得 60%－70%分，实现程度低得 0%分。		蚊虫滋生及异味散发源头，显著优化了村容村貌，助力了美丽乡村建设并提升了村庄整体形象，各项程序结果相互印证，实现程度高。		
		可持续影响	9	增强防汛抗灾长效管护能力	9	是否建立长效运行机制，是否保障防汛抗灾工程设施长期稳定运行，是否持续保护耕地及农户房屋免受损失和威胁的能力。根据各程序综合分析结果判断，实现程度高得 90%－100%分，实现程度较高得 80%－90%分，实现程度中得 70%－80%分，实现程度较低得 60%－70%分，实现程度低得 0%分。	9	项目已初步建立包含日常维护与多方监督的长效管护机制，且运行效果获得多数村民认可，能够保障防汛抗灾设施长期稳定运行，持续发挥保护耕地及农户房屋的效益，实现程度较高。	7.65	
		满意度	7	受益村民满意度	7	①评价要点：受益村民对护坡挡墙修建、沟道环境整治及安全防护作用的实施效果满意程度是否达到 90%以上。②打分逻辑：满意度≥90%得 100%分，85%（含）－90%得 85%分，80%（含）－85%得 70%分，75%（含）－80%得 50%分，低于 75%得 0 分。	7	受益村民对项目实施效果的综合满意度为 98.67 分，达到 90%以上的目标值，满意度高。	7	
合计	**100**		**100**		**100**		**100**		**91.4**	**91.4**

附件 2

绩效评价问题清单

序号	问题分类	问题描述	整改建议	项目责任单位
1	决策方面	民主决议记录规范性有待完善。村民议事会议记录未明确会议性质是否为“村民代表大会”，且缺少对 5 名缺席人员原因的说明。	规范立项程序，完善民主决议记录。建议项目单位在后续村民议事会议中规范会议记录，明确标注会议性质为“村民代表大会”或“村民会议”，逐人说明缺席原因并记录在案，由参会人员签字确认，确保议事程序符合《中华人民共和国村民委员会组织法》关于村民代表会议召开的要求，决议事项可追溯、可复核。	凤县红花铺镇人民政府
		预算编制科学性佐证不足。实施方案中的投资概算仅列示了混凝土、模板、人工、水泥等分项的总金额，未提供详细的工程量计算过程、所参考的定额标准或市场价格依据，难以判断预算测算是否科学、合理。	细化预算编制，补充科学测算依据。建议财务及业务部门编制预算时，提供详细工程量计算过程、参考定额及市场价格依据，确保概算测算科学；对已发生项目补充测算底稿并归档。依据《中华人民共和国预算法》及《基本建设财务规则》关于预算细化、科学的要求，提升预算严谨性与可验证性。	凤县红花铺镇人民政府

序号	问题分类	问题描述	整改建议	项目责任单位
2	过程方面	业务管理制度不健全。一是无政府采购管理制度，现有制度仅对采购活动做原则性规定，未涵盖预算与计划编制、采购活动实施、项目验收、质疑投诉答复及采购档案管理等环节；二是公共财产管理制度未明确实物资产和无形资产的分类配置标准、内部调剂程序及资产处置流程等关键环节的操作规范；三是合同归档管理暂行办法侧重于合同签订后的归档管理，对合同订立条件、审批权限与流程、合同履行过程监控措施、合同变更与解除的适用情形及操作程序、合同纠纷处理机制等全过程管理要素缺乏完整规定。	完善业务管理制度体系建设，细化全过程操作规则。建议项目单位对照《行政事业单位内部控制规范（试行）》及政府采购、国有资产管理制度，补充制定覆盖预算与计划编制、采购实施、验收、质疑答复和档案管理的采购管理制度；明确资产配置标准、调剂程序和处置流程；完善合同订立、审批、履行监控、变更解除及纠纷处理等全过程管理规则，形成衔接配套的制度体系。	凤县红花铺镇人民政府
		质量管控过程资料有待进一步完善。现有佐证资料仅包含验收及资产移交文件，缺失定期抽查记录、质量问题台账、整改复查记录及质量自查自纠专项报告等关键过程资料，项目质量可控性尚待核实。	强化质量管控，规范工程档案管理。建议项目管理部门在后续实施中，建立定期抽查与自查机制，完善质量台账及整改复查记录，形成闭环；对已完工项目补充收集过程资料并规范归档。依据《建设工程质量管理条例》及《建设项目档案管理规范》关于过程监督与档案完整性的要求，确保质量可控且资料翔实。	凤县红花铺镇人民政府

附件 3

问卷调查情况分析

一、问卷设计

本次调查从“实施过程满意度”“实施效果”“整体满意度”“问题和建议”4 个维度进行问卷设计，在对项目实施基本情况进行了解的情况下，结合项目实际，设计了 1 张问卷，共计 6 个问题，设计的问卷问题具体如下：

（一）2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目事后评价受益村民满意度调查问卷

1.护坡挡墙及路面硬化项目实施后，您觉得吃水沟地质灾害点的安全隐患和洪水冲毁威胁是否得到有效消除？

2.项目实施后，您家的人身安全及住房财产安全是否得到了切实保障？

3.您认为沟道环境治理后，村庄环境在哪些方面有了明显改善？

4.您认为目前村委会监管和村民小组维护的长效运行机制运行效果如何？

5.您对 2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目的整体实施效果是否满意？

6.针对该项目的安全防护效果、环境治理或后续管护等方面，您还有哪些意见或建议？

二、问卷的发放

本次调查的对象为陕西省宝鸡市凤县红花铺镇白家店村护坡挡墙及路面硬化项目周边受益村民等，评价组于 2026 年 8 月 6 日，通

过当面调查等方式发放调查问卷共计15份，收回问卷共计15份，有效问卷共计15份。

三、调查结果

（一）2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目事后评价受益村民满意度调查问卷的调查结果如下：

1.针对“护坡挡墙及路面硬化项目实施后，您觉得吃水沟地质灾害点的安全隐患和洪水冲毁威胁是否得到有效消除？”：

15份问卷中13份选择“完全消除”选项，占比86.67%；2份选择“基本消除”选项，占比13.33%。

按照“完全消除”100%、“基本消除”80%、“部分消除”60%、“未消除”40%、“不清楚”20%的计分原则对调查结果进行赋分，得分97.33，实现程度为“基本消除”。

2.针对“项目实施后，您家的人身安全及住房财产安全是否得到了切实保障？”：

15份问卷中13份选择“非常有保障”选项，占比86.67%；2份选择“比较有保障”选项，占比13.33%。

按照“非常有保障”100%、“比较有保障”80%、“一般”60%、“不太有保障”40%、“完全没有保障”20%的计分原则对调查结果进行赋分，得分97.33，实现程度为“比较有保障”。

3.针对“您认为沟道环境治理后，村庄环境在哪些方面有了明显改善？”：

15份问卷中12份选择结果包含“蚊虫滋生减少”选项，占比80%；11份选择结果包含“异味源头消除”选项，占比73.33%；13份选择结果包含“沟道整洁规范”选项，占比86.67%；12份选择结果包含“村容村貌变美”选项，占比80%；1份选择结果包含“无明显改善”选项，占比6.67%。

按照“蚊虫滋生减少”100%、“异味源头消除”80%、“沟道整洁规范”60%、“村容村貌变美”40%、“无明显改善”20%的计分原则对调查结果进行赋分，得分224.0，实现程度为“蚊虫滋生减少”。

4.针对“您认为目前村委会监管和村民小组维护的长效运行机制运行效果如何？”：

15份问卷中13份选择“运行很好”选项，占比86.67%；2份选择“运行较好”选项，占比13.33%。

按照“运行很好”100%、“运行较好”80%、“运行一般”60%、“运行较差”40%、“没有建立或无效”20%的计分原则对调查结果进行赋分，得分97.33，实现程度为“运行较好”。

5.针对“您对2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目的整体实施效果是否满意？”：

15份问卷中14份选择“满意”选项，占比93.33%；1份选择“较满意”选项，占比6.67%。

按照“满意”100%、“较满意”80%、“基本满意”60%、“较不满意”40%、“不满意”20%的计分原则对调查结果进行赋分，得分98.67，实现程度为“较满意”。

6.针对“针对该项目的安全防护效果、环境治理或后续管护等方面，您还有哪些意见或建议？”：

“无”。

“无异常”。

“做好后续管护工作，确保群众长期受益。”。

“很好”。

该项目的综合满意度为98.67%。

附件 4

座谈访谈情况分析

为详细了解 2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目的实施情况，评价项目实施的效率和效益，分析管理部门在项目决策及实施过程中存在的不足，以便在绩效评价报告中提出有针对性的改进建议。评价小组对凤县红花铺镇人民政府项目负责人、白家店村村委会干部、施工单位代表等进行访谈，现将访谈情况汇总如下：

一、2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目座谈访谈

（一）各题访谈结果

1.2025 年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目实施后，是如何有效消除吃水沟地质灾害点安全隐患并避免洪水冲毁威胁以切实保障周边村民人身安全及住房财产安全的？

（1）答：修剪挡墙，硬化沟渠，清理杂草，拓宽泄洪渠宽度

（2）答：修建挡墙，水渠拓宽，排水通畅

（3）答：有效阻挡了山洪水

2.该项目是通过何种具体方式规范沟道环境治理并消除蚊虫滋生及异味散发源头，从而优化村容村貌、助力美丽乡村建设并提升白家店村整体形象的？

（1）答：硬化道路，沟渠，清理杂草

（2）答：硬化沟渠，清理杂草

（3）答：设置渠道改善环境。

3.该项目建立的由村委会监管与村民小组具体维护的长效运行机制在日常执行中是如何保障防汛抗灾工程设施长期稳定运行并持续保护耕地及农户房屋免受损失和威胁的？

（1）答：日常清扫，维护保养

（2）答：日常清扫，维护保养

（3）答：做好了监督，有检委会主任村民代表和村民监督。

4.在2025年白家店村护坡挡墙及路面硬化项目的实施与后续管护过程中形成了哪些值得推广的经验做法？目前还存在哪些亟待解决的问题？针对这些问题有哪些具体的改进建议？

（1）答：无

（2）答：无

（3）答：专人维护，定期清理，村民共建