2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价报告

凤县财政局

2026年8月20日

凤　县　财　政　局

凤县财政局
2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价报告

凤县黄牛铺镇人民政府:

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，更好的优化资源配置，控制节约成本、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20日至2026年8月20日，对2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目进行绩效评价。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

为巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，切实解决农村基础设施水毁修复及特色产业发展需求，黄牛铺镇结合辖区实际谋划实施2025年新增项目。针对东河桥村七、八、九组人饮工程因灾受损问题，为保障1399名群众（含脱贫人口36人）饮水安全，计划新建渗流取水口、泥砂池及埋设输配水管道等设施；项目经村镇两级会议审议及公示

程序，已纳入2025年项目库并获批实施，旨在保障群众饮水安全、消除安全隐患及促进脱贫人口增收。

2.项目主要内容

（1）实施任务

东河桥村七、八、九组人饮工程水毁修复，主要建设内容包括：在双桥沟和蒋家沟新建渗流式取水口各1处（含渗流管、集水管及长12米、宽0.80米、高2米的截渗墙）；新建沉砂池2座（每座长6米、宽1米、高1米）；埋设输配水管道8932米（其中直径90PE管3019米、直径75PE管823米、直径63PE管1721米、直径50PE管535米、直径40PE管879米、直径25PE管1800米）；配套各类阀井16座。。

（2）实施路径

项目由镇人民政府统筹组织实施，资金来源为财政衔接推进乡村振兴补助资金，项目实施后对进度及资金使用情况进行公开，接受群众监督。

（3）实施对象

通过上述工程建设，改善基础设施条件，切实保障东河桥村七、八、九组139户471人的生产生活用水安全。

3.项目资金投入情况

根据《关于下达2025年中央和省级提前批财政衔接资金(巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务)项目计划的通知》（凤农林水发〔2025〕22号），凤县农业农村和林业水利局于2025年2月10日，经审核同意调减巩固拓展脱贫攻

坚成果和乡村振兴任务(省级资金)项目资金118.10万元，用于保障黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目实施。

4.项目支出和资金使用情况

①资金到位情况

根据相关通知及预算审核意见，凤县农业农村和林业水利局下达2025年省级财政衔接资金118.10万元至凤县黄牛铺镇人民政府，专项用于该项目建设。

②资金支出情况

截至2025年11月20日，该项目累计支出资金118.10万元，全部用于支付施工单位陕西中诚万润建设工程有限公司工程款。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

计划于2025年4月至8月实施黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目，主要建设内容包括：在双桥沟和蒋家沟新建渗流式取水口各1处；新建沉砂池2座；埋设输配水管道8932米；配套各类阀井16座。

2.项目绩效目标分解

（1）成本指标

经济成本指标：项目成本节约率≥0%。

（2）产出指标

①数量指标：项目实际完成率100%;

②质量指标：项目验收合格率100%;

③时效指标：项目完成及时率≥0%。

（3）效益指标

①社会效益：提升饮水安全保障水平，有效解决水毁工程导致的饮水困难问题，切实保障村民生产生活用水安全；

②可持续影响：增强设施长期运行稳定性，确保工程设计使用年限达标并落实管护机制；

③满意度：受益群众满意度≥90%。

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为了系统收集、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；通过与相关人员开展访谈获取项目实施情况、制度执行情况及主观感受等信息；到项目实施现场获取第一手信息并验证产出完成及效益实现情况；以及针对受益对象开展调查获取满意度评价和项目效果体验等定量化数据，从而全面、客观地反映财政资金的使用绩效。

2.绩效评价程序的设计和执行

（1）设置的评价程序

①资料分析程序为在绩效评价过程中，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、财务数据核验及产出与效益相关资料分析，基本覆盖所有指标。

②座谈访谈程序为在绩效评价过程中，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、主观体验类指标及执行过程信息补充与核实。

③现场调研程序为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、设备购置类、管护类、服务与运行类项目，以及需要验证产出数量、质量、效益的指标。

④问卷调查程序为针对项目受益对象，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及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：针对项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标设定规范性、绩效指标设置规范性及预算编制科学性等指标，均配置了资料分析程序。选择原因为上述指标涉及项目建设单位依据产业政策导向和中长期规划进

行立项、审批程序完备性、绩效目标设定合理性及预算测算合理性等内容，属于政策符合性、项目立项合规性及绩效目标设定合理性审查范畴，通过收集会议纪要、批复文件、方案框架、预算文件等资料进行逻辑分析与合规性研判即可完成评价，无需实地调研或问卷访谈。

②过程类指标：针对资金分配调整规范性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性及绩效自评实施规范性等指标，配置了资料分析程序，选择原因为上述指标涉及财务数据核验、资金执行情况分析及相关文件依据审查，符合资料分析程序适用范围；针对财务制度健全性、业务管理制度健全性指标，配置了资料分析和座谈访谈程序，选择原因为既需通过资料分析研判制度文件完整性，又需通过访谈了解制度实际执行情况及难点；针对项目采购程序合规性指标，配置了资料分析、实地调研和座谈访谈程序，选择原因为需审查全过程合规性文件，验证施工质量进度实际执行情况，并了解变更决策过程及管理难点；针对质量管理规范性指标，配置了资料分析、实地调研和座谈访谈程序，选择原因为需核验全过程质检资料，验证关键工序实体质量及整改效果，并了解三检制执行障碍及闭环管理效果。

③产出类指标：针对成本节约率指标，配置了资料分析程序；针对项目实际完成率、项目验收合格率、项目完成及时率等指标，配置了资料分析和实地调研程序。选择原因为除需分析相关台账资料外，还需到现场核对项目规模、数量、

完工程度、设施质量及工期进度，以验证产出数量、质量及效益的实际完成情况。

④效益类指标：针对提升饮水安全保障水平、增强设施长期运行稳定性及受益群众满意度等指标，配置了问卷调查和座谈访谈程序。选择原因为上述指标属于社会效益、可持续影响及主观感受类指标，需通过问卷获取受益对象满意度及效果体验的定量化数据，并通过访谈补充了解项目实际使用效果、服务质量反馈及主观感受，为分析项目社会效益提供依据。

3.评价工作的组织和实施

（1）前期准备阶段：本阶段主要包括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。该阶段计划时间预算为 3.00 天。

（2）组织实施阶段：本阶段主要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。该阶段计划时间预算为 3.00 天。

（3）分析评价阶段：本阶段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。定量分析依据指标体系进行数据测算和比较；定

性分析结合实际情况对项目管理、实施效果等方面进行综合判断。该阶段计划时间预算为 3.00 天。

（4）报告撰写阶段：本阶段在完成分析评价后形成规范的绩效评价报告，主要包括梳理分析结果，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。该阶段计划时间预算为 3.00 天。

（5）评价结果反馈阶段：本阶段将最终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。该阶段计划时间预算为 3.00 天。

（二）评价依据

1.预算绩效管理依据：

①《中共陕西省委陕西省人民政府关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的实施意见》（陕发〔2021〕5 号）

②《陕西省财政厅关于印发〈省级部门（单位）支出预算绩效管理办法〉的通知》（陕财办绩〔2022〕13 号）

③《宝鸡市财政局关于印发〈2025 年预算绩效管理工作要点〉的通知》（宝市财办绩〔2025〕12 号）

④《宝鸡市财政局关于印发深化预算管理制度改革“1+8”工作机制的通知》（宝市财办发〔2023〕12 号）

⑤《宝鸡市财政局关于印发〈宝鸡市财政支出事前绩效评估管理办法〉的通知》（宝市财办绩〔2022〕19号）

⑥《宝鸡市财政局关于印发〈宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案〉的通知》（宝市财办检〔2021〕16号）

⑦《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）

2.资金管理依据:

①《陕西省财政厅关于印发直达资金管理实施细则（试行）的通知》（陕财办预〔2021〕107号）

3.项目管理依据:

①《2025年黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目实施方案》

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15分、过程指标25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其管理要求，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、21个三级指标。

制定的绩效指标详见报告后附件1《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年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目立项依据充分、程序规范，绩效目标与指标设置科学合理；预算编制科学，资金分配调整规范，预算执行率为100.00%；采购程序总体合规；项目实际完成率，项目完成及时，成本节约率为0.17%；项目实施有效改善了水利基础设施条件，切实保障了村民生产生活用水安全，形成了稳定的供水保障能力并落实了定期维护机制，受益群众满意度达到92.94%。也存在资金拨付审批手续完整性无法核实且支付进度与合同约定不一致、财务及业务管理制度不够健全（未建立政府采购、建设项目等管理制度）、质量管理缺乏“三检制”等关键环节过程记录、绩效自评效益指标数据与目标不一致且设置不完整，以及一个子项目已经没有可持续性，已经不能产生预期效益。

按照确定的评分细则，通过对各项指标逐一评价打分，2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价得分为79.8分，评价结果等级为“中”。

评分情况详见下表。

报告绩效指标评分表			
一级指标	分值	得分	得分率
决策指标	15.0	15.0	100%

过程指标	25.0	18.8	75.20%
产出指标	30.0	26.5	88.33%
效益指标	30.0	19.5	65%
合计	100.0	79.8	79.8%

四、绩效评价指标分析

（一）决策指标（满分 15.0 分，实得 15.0 分）

1、项目立项（满分 6.0 分，实得 6.0 分）

（1）立项依据充分性（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

通过对村级会议记录、项目库公示及镇级会议记录等资料进行分析，核查项目立项依据的充分性。资料显示，项目经过了村级研究申报、镇级审核及项目库公示等规范程序，明确了项目名称、建设内容、资金规模及绩效目标等基本信息。项目定位为 2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接新增项目，申请财政衔接推进乡村振兴补助资金 120.00 万元，旨在改善基础设施条件，保障东河桥村七、八、九组群众的生产生活安全。具体分析如下:

将资料反映的实施情况与立项依据充分性的评价要点进行对比分析。项目紧扣“巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接”战略部署，符合中省市关于乡村振兴及农业农村发展的产业政策导向；契合国民经济和社会发展中长期规划中关于乡村建设与民生保障的要求；同时，项目作为财政衔接推进乡村振兴补助资金支持的基础设施类项目，符合相关专项规划与方案的核心要求。各项评价要点均有相应的政策与规划导向支撑，立项依据充分。

结合上述分析过程，项目立项依据充分。项目紧密围绕巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接战略，符合相关产业政策、中长期规划及专项方案要求，立项决策科学合理。

（2）立项程序规范性（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

对提供的项目资料进行了分析。资料显示，项目严格履行了村级和镇级的申报与公示程序。东河桥村召开会议研究人饮工程资金项目入库申报，并按规定进行了村级公示；黄牛铺镇召开会议对包含该项目在内的新增项目库进行了审核，并进行了镇级项目库公示。上述资料反映了项目在村镇两级的申报、审核及公示情况，立项前期工作扎实有序。具体分析如下:

将资料反映的实施情况与立项程序规范性的评价要点进行对比分析。项目按照相关管理规定，规范履行了村级民主评议申报、镇级审核把关及两级公示等程序，项目入库申报流程完整、手续齐备，符合项目立项程序规范性的相关要求。

结合上述分析过程，项目立项程序规范。项目按规定履行了申报、审核及公示等立项前期程序，符合立项程序规范性要求。

2、绩效目标（满分 6.0 分，实得 6.0 分）

（1）绩效目标设定规范性（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

通过资料分析程序，查阅了村级公示、绩效目标申报表及绩效自评表等资料。该项目属巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接项目，年度总体目标明确了新建渗流式取水

口、沉砂池及埋设输配水管道等建设内容，以及改善基础设施条件、保障 139 户 471 人生产生活安全的预期成果。绩效指标从产出、效益和满意度三个维度进行细化，涵盖数量、质量、时效、成本、社会效益、可持续影响及满意度等二级指标，各项指标均设定了明确的量化数值。具体分析如下:

对照绩效目标设定规范性评价要点进行综合研判。一是项目聚焦农村饮水工程水毁修复，与巩固脱贫攻坚成果及乡村振兴宏观政策紧密关联，核心任务明确。二是绩效目标从数量、质量、成本、时效及效益等方面进行了多维度分解，所有指标均采用定量表述，量化标准清晰。三是目标设定基于实际工程量和受益人口测算，自评结果显示各项指标均顺利完成，表明目标设定切合实际，具备可实现性。四是目标内容直接反映了财政资金的工程产出和保障饮水安全效果，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规范，与国家政策紧密关联，指标分解细化且量化清晰，目标设定合理可行，能够直接反映财政资金的产出和效果，全面符合绩效目标设定规范性要求。

（2）绩效指标设置规范性（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

①资料分析：查阅了项目绩效目标申报表、绩效自评表及镇级会议记录。项目年度总体目标明确为修复东河桥村人饮工程水毁，新建取水口、沉砂池，埋设输配水管道及配套阀井，保障 139 户 471 人生产生活安全。项目设置了产出、效益和满意度指标，其中产出指标涵盖新建取水口、沉砂池、

各管径管道、阀井等数量指标，验收合格率等质量指标，开工及完成及时率等时效指标，以及财政投入资金成本指标；效益指标涵盖带动务工人数、受益户数、受益人数等社会效益指标及项目资产使用年限等可持续影响指标；满意度指标涵盖受益脱贫人口及群众满意度。镇级会议记录表明绩效目标申报表已分级填写并审核确认。具体分析如下：

对照评价要点进行综合归纳分析。一是指标与绩效目标直接对应，各项产出、效益及满意度指标准确反映了工程产出和保障饮水安全效益的实现程度，无无关的管理类指标。二是指标选取突出核心成效，数量指标细化至不同管径管道长度，效益指标聚焦受益人口和资产使用年限，体现了关键产出，主次分明。三是指标均实现细化量化，设定了“≥2处”“≥3019米”“=100%”“≥471人”等具体数值，数据来源和统计口径明确，便于验证评价。四是指标值设定参考了项目计划与实施方案，如受益人数471人、财政资金120.00万元等均与计划一致，验收及及时率设定为100%，兼顾先进性与可实现性，能有效引导和约束预算执行。

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，指标选取科学合理，细化量化程度高，指标值设定合理，全面符合绩效指标设置规范性的各项要求。

3、资金投入（满分3.0分，实得3.0分）

（1）预算编制科学性（满分3.0分，实得3.0分）

①资料分析：查阅了《凤县农业农村和林业水利局关于下达2025年中央和省级提前批财政衔接资金项目计划的通

知》《凤县预算指标调整调剂明细表》《凤县政府采购项目备案书》及《竞争性磋商公告》。通知中下达了2025年黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目118.30万元。预算指标调整调剂明细表显示，因该项目未包括在年初预算批复项目内，申请在年度预算内统筹资金，拟调减省级资金项目118.10万元，财政局审核建议予以保障。政府采购备案书及竞争性磋商公告显示，该项目预算金额及品目预算均为118.30万元，最高限价为118.30万元。

结合上述分析过程，项目预算编制科学。

（二）过程指标（满分25.0分，实得18.8分）

1、资金管理（满分12.0分，实得10.8分）

（1）资金分配调整规范性（满分3.0分，实得3.0分）

通过资料分析，查阅了项目资金下达文件及预算指标调整调剂明细表等资料。资料显示，凤县农业农村和林业水利局下达了2025年中央和省级提前批财政衔接资金项目计划，其中包含黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目。因该项目未纳入年初预算批复，凤县农业农村和林业水利局填报了《凤县预算指标调整调剂明细表》，申请在年度预算内统筹该项目所需资金，拟调减相关省级资金项目118.1万元。具体分析如下:

对照资金分配调整规范性评价要点，对预算调整程序的履行情况进行综合归纳分析。针对未纳入年初预算的人饮工程水毁维修项目，业务主管部门凤县农业农村和林业水利局正式提出了书面调整意见，相关股室负责人及分管领导签字

确认；财政部门对该调整申请进行了审核，出具了“建议预算予以保障”的审核意见，并由单位负责人签批同意。整个预算调整过程完整履行了主管部门提出意见、财政部门审定的程序，相关书面文件齐全，未发现未经规定程序自行调整项目或预算的情况。

结合上述分析过程，项目资金分配调整规范。发生预算调整时，业务主管部门正式提出了书面意见，财政部门进行了正式审定并出具了审定文件，未发现未经规定程序自行调整项目或预算的情况，符合资金分配调整规范性要求。

（2）资金到位率（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

根据《凤县农业农村和林业水利局关于下达 2025 年中央和省级提前批财政衔接资金项目计划的通知》（凤农林水发〔2025〕22 号）及《凤县政府采购项目备案书》，项目计划到位资金为 118.30 万元。根据资金下达文件，省级提前批财政衔接资金实际下达该项目 118.30 万元，即实际到位资金为 118.30 万元。资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%=（118.30 万元/118.30 万元）×100%=100.00%。

（3）预算执行率（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

项目年度资金总额 118.10 万元。截至 2025 年 6 月，绩效运行监控表显示已支付 75.43 万元。根据支付凭证，项目于 2025 年 11 月 20 日向施工单位陕西中诚万润建设工程有限公司分五笔支付工程款，金额分别为 35.43 万元、40.00 万元、30.00 万元、6.77 万元、5.91 万元，合计支付 118.10

万元。具体分析如下:

预算执行率=（实际支付金额/实际到位金额）×100%。项目实际到位资金为年度资金总额 118.10 万元，实际支付金额根据支付凭证合计为 118.10 万元。经计算，预算执行率=（118.10/118.10）×100%=100%。

结合上述分析过程，项目预算执行率为 100%，资金已全部支付完毕。

（4）资金使用合规性（满分 3.0 分，实得 1.8 分）

项目名称为“2025 年黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目”，项目预算经凤县政府采购项目备案书（备案编号：ZCBN-凤县-2025-00039）备案，预算总金额为 118.30 万元，资金来源为其他财政资金。凤县农业农村和林业水利局《关于下达 2025 年中央和省级提前批财政衔接资金(巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务)项目计划的通知》（凤农林水发〔2025〕22 号）中，该项目资金额度为 118.10 万元。项目通过竞争性磋商方式采购，成交单位为陕西中诚万润建设工程有限公司，成交价为 118.10 万元，并签订了施工合同。资金支付方面，凭证显示项目资金通过国库集中支付方式，以转账支票形式分五笔支付给施工单位，金额分别为 35.43 万元、40.00 万元、30.00 万元、6.77 万元、5.91 万元，合计 118.10 万元，支付用途均注明为该项目。施工合同约定，合同签订后支付项目资金的 30%，竣工验收前累计支付至 95%，剩余 5%在验收审计完成后支付，并需缴纳 3%的质保金。具体分析如下:

经对佐证资料进行分析，项目资金使用情况如下：①资金使用合规性方面，项目资金来源于省级财政衔接资金，支付凭证显示资金通过国库集中支付，符合国家财经法规和专项资金管理规定。②审批程序和手续方面，项目履行了政府采购备案、竞争性磋商、合同签订等程序，现有资料中未见项目资金拨付的具体审批单据，如资金支付申请单、内部审批签字盖章等，无法核实资金拨付的审批手续是否完整。③支出用途方面，项目预算备案金额为 118.30 万元，成交合同价为 118.10 万元，实际支付总额为 118.10 万元，支付用途与项目内容一致，未发现超范围、超标准支出。④资金支付进度与合同约定对比，合同约定签订后支付 30%（即 35.43 万元），实际支付记录中有一笔 35.43 万元的支付，与约定相符；累计支付总额为 118.10 万元，已达到合同总价的 100%，合同约定竣工验收前累计支付至 95%，剩余 5%在验收审计后支付，目前支付比例与合同约定存在差异。

结合上述分析过程，项目资金使用未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为，资金支出用途与项目内容一致。资金拨付审批手续的完整性无法核实，且资金支付进度与合同约定存在不一致情形，资金使用合规性有待进一步确认。

存在以下问题：①资金拨付审批手续的完整性无法核实。现有资料中缺少项目资金支付的具体审批单据，无法确认资金拨付是否具备完整的审批程序和手续，审批签字、盖章等要素是否齐全。②资金支付进度与合同约定不符。施工合同约定竣工验收前累计支付至项目总资金的 95%，验收审

计完成后支付剩余 5%，实际支付总额已达合同总价的 100%，且未见相关验收审计报告等支撑资料，支付比例超出合同约定。

2、组织实施（满分 13.0 分，实得 8.0 分）

（1）财务制度健全性（满分 2.0 分，实得 1.0 分）

经查阅《黄牛铺镇财务管理制度》，该制度明确了镇财务管理实行“双审双签”审批机制，规定了差旅费、物品购买、大额资金支付、项目工程款支付及借款等事项的报销流程与审核要求，建立了财务票据规范性与真实性审核机制，并明确了财务人员审核责任。现有资料仅涵盖收支管理及部分单据控制内容，未提供预算管理、资产管理、会计机构设置与人员配备、归口管理职责划分、账务处理与财务报告编制、会计档案管理等方面的制度文件或佐证材料。具体分析如下：

对照财务制度健全性评价要点进行逐项比对分析，现有《黄牛铺镇财务管理制度》仅覆盖了收支管理和部分单据控制要求，能够反映单位在支出审批和票据审核方面的基本规范。对于预算管理制度、资产管理制度、会计机构与人员配置规范、财会部门归口管理职责、账务处理与报告编制规范以及会计档案管理制度等关键内容，均未在提供的资料中体现。由于缺乏相关制度文件支撑，无法确认上述方面是否已建立相应内部控制机制，导致制度体系完整性无法验证。

结合上述分析过程，根据现有佐证资料，《黄牛铺镇财务管理制度》仅覆盖收支管理和部分单据控制内容，未能全

面满足财务制度健全性评价要点中关于预算管理、资产管理、会计机构与人员、归口管理、账务处理及档案管理等方面的制度要求。

存在以下问题：①缺失预算管理制度、资产管理制度、会计机构设置与人员配备规定、财会部门归口管理职责文件、账务处理与财务报告编制规范及会计档案管理制度，无法核实单位是否建立了涵盖预算管理、资产管理、会计基础工作、归口管理及会计档案等方面的内部管理制度，存在制度体系不完整的风险。

（2）业务管理制度健全性（满分 2.0 分，实得 0.0 分）

结合上述分析过程，黄牛铺镇未建立政府采购、资产分类、建设项目及合同管理四项业务管理制度，现有《黄牛铺镇财务管理制度》仅涉及部分财务审批流程，无法满足业务管理制度健全性的评价要求，该指标评价为不健全。

存在以下问题：①未建立政府采购管理制度，缺少涵盖预算与计划、采购实施、验收、质疑投诉答复及档案管理等环节的制度规范；②未建立资产分类管理制度，未明确实物资产和无形资产的配置、使用、调剂、处置等关键环节的程序和责任；③未建立建设项目管理制度，未规范项目建议、可行性研究、决策、招标、资金支付、竣工决算与审计等全流程管理；④未建立合同管理制度，未明确合同订立范围、审批权限、履行监控、变更解除和纠纷处理机制，无法实现合同全过程管理。

（3）项目采购程序合规性（满分 3.0 分，实得 3.0 分）

根据提供的佐证资料，对该项目采购程序的合规性进行分析。项目名称为“2025年黄牛铺镇东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目”，预算金额118.30万元，资金来源为财政衔接推进乡村振兴补助资金。采购程序执行情况如下：凤县黄牛铺镇人民政府作为采购单位，委托宝鸡福美特项目管理有限公司作为代理机构，双方于2025年3月1日签订了《政府采购委托代理协议》。2025年3月17日，该项目在凤县财政局进行了政府采购项目备案，备案编号为ZCBN-凤县-2025-00039，确定的采购方式为竞争性磋商，组织形式为部门集中采购。2025年3月18日，代理机构发布了竞争性磋商公告，明确了项目预算、申请人资格要求及获取采购文件等事项。供应商陕西中诚万润建设工程有限公司提交了响应文件，其首次磋商报价为1182524.89元。经评审，该公司成为成交单位，代理机构于2025年3月31日向其发出成交通知书，成交价为1181000.00元。采购人与成交供应商于2025年4月4日签订了施工合同，合同金额与成交通知书金额一致。此外，资料中包含一份2024年2月13日的村级会议记录，显示村两委及村民代表对项目入库申报事宜进行了集体研究并一致同意。具体分析如下：

该项目预算金额为118.30万元，属于政府采购工程限额标准以上、公开招标数额标准以下的项目。根据《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例，采购人可依法采用竞争性磋商等非招标采购方式。项目采购过程完整，形成了从委托代理、备案、发布公告、响应评审到确定成交供应商、

签订合同的完整链条，各环节产生的文件如委托代理协议、备案书、磋商公告、响应文件、成交通知书、施工合同等一应俱全，且各项文件中的项目名称、预算金额、成交金额、合同金额等关键信息相互印证，逻辑一致。村级会议记录体现了项目前期决策的集体研究程序。

结合上述分析过程，项目采购程序总体合规。项目依法采用竞争性磋商方式，履行了委托代理、备案、公告、评审、确定成交供应商及签订合同等主要程序，相关佐证资料基本齐全，未发现应招未招、规避招标等重大违规行为。

（4）质量管理规范性（满分 3.0 分，实得 2.0 分）

①资料分析显示，项目建立了监理管理体系并开展了相关验收工作。根据《建设工程监理合同》及《开工通知》，陕西世华项目管理有限公司受委托承担监理职责，工程于 2025 年 4 月 3 日开工；《项目工程验收单》反映施工单位与监理单位于 2025 年 7 月 15 日签署验收合格意见，建设单位随后予以确认；《验收申请》表明施工单位就沉砂池砼浇筑分部工程向监理单位提交了验收申请。②资料分析同时发现，现有佐证材料在质量管理过程记录方面存在缺失。提供的《监理日志》仅记录了施工部位、人员及天气等基本信息，未记载“三检制”执行、进场材料核验、质量问题台账及整改复查等关键质量控制内容；未见检验批验收记录、隐蔽工程验收记录、材料合格证及检测报告核验记录、预验收记录以及竣工资料移交清单等全过程质量管理资料。具体分析如下：

将资料分析结果与质量管理规范性评价要点进行比对，虽然项目完成了竣工验收且监理合同约定了质量责任，评价标准要求对七项具体管理行为逐一核实。现有资料仅能证明项目履行了基本的验收程序，无法证实施工过程中严格执行了自检互检专检、关键工序监理签认、材料进场核验、质量问题闭环管理及预验收等具体规范要求。由于评分标准明确规定“一项未执行或执行不到位即判定为不规范”，在缺乏相应过程记录佐证的情况下，无法认定该项目质量管理达到规范标准。

结合上述分析过程，该项目质量管理规范性判定为不规范。尽管项目已完成竣工验收，因缺乏“三检制”、材料核验、问题闭环管理及预验收等关键环节的过程记录资料，无法满足评价指标关于全过程质量管理规范性的认定要求。

存在以下问题：①质量管理过程资料缺失，现有佐证资料中未提供“三检制”检查记录、进场材料核验记录、质量问题台账及整改复查记录、预验收记录及全过程质量资料归档文件，无法证实项目严格执行了质量管理基本规范的相关要求。

（5）绩效自评实施规范性（满分 3.0 分，实得 2.0 分）

①资料分析显示，项目单位提供了绩效运行监控表、绩效自评表、镇级事后公示及绩效自评报告等佐证材料。绩效自评报告依据项目年初批复的绩效目标，对东河桥村七、八、九组人饮工程水毁维修项目的产出、效益及满意度指标完成情况进行了全面评价，报告内容涵盖了新建取水口、沉砂池、

埋设管道等具体建设任务的完成数量，以及项目验收合格率、开工及时率、完成及时率、财政投入资金等产出指标，受益总人口、项目设计使用年限等效益指标，和受益群众满意度指标。自评报告填报格式符合财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价的规范要求，报告结构完整，包含项目基本情况、资金情况、绩效目标完成情况、综合评价结论等部分。②绩效自评表按照财政部门统一格式填报，设定了产出、效益、满意度三类指标，并明确了各项指标的分值、年度指标值、全年实际值及得分，指标设置完整。③绩效运行监控表对项目截至 6 月的执行情况进行了跟踪，记录了各项数量指标、成本指标的完成情况，并分析了预算执行偏差。④镇级事后公示公开了项目内容、绩效目标、建设进度及资金拨付等关键信息。具体分析如下:

将绩效自评报告、绩效自评表与绩效运行监控表、镇级事后公示等资料进行交叉比对分析。绩效自评报告和自评表中反映的项目产出数量，如新建取水口 2 处、沉砂池 2 座、埋设管道 8932 米等，与镇级事后公示中“已完工并验收合格”的建设内容描述一致，且与绩效运行监控表中“全年预计完成情况”相符。自评报告中反映的财政投入资金 118.10 万元，与绩效自评表的全年执行数及镇级公示的资金拨付进度逻辑吻合。自评报告和自评表均依据年初设定的绩效目标，结合项目实际完工情况进行了评价，并收集了预算执行、产出数量与质量、效益实现程度及服务对象满意度等相关数据。自评报告内容真实，数据与相关佐证材料基本一致，指

标填报完整。

结合上述分析过程，项目绩效自评实施基本规范，能够依据年初批复的绩效目标，结合项目实际完成情况开展自我评价，并收集了相关数据和佐证材料，自评报告格式符合要求。存在自评报告部分效益指标数据与项目设定目标不一致，以及自评表效益指标设置不完整的问题，影响了自评结果的全面性与可靠性。

存在以下问题：①绩效自评报告与绩效自评表中部分效益指标数据存在不一致。自评报告称“受益总人口不少于626人”，而绩效自评表、绩效运行监控表及镇级事后公示中明确的受益总人口均为471人，自评报告数据与项目设定的绩效目标及公示信息不符，影响自评结果的准确性。②绩效运行监控表与绩效自评表在指标设置上存在差异。监控表将“带动镇域内群众务工人数”、“受益脱贫人口(含监测对象)户数及人数”等列为社会效益指标，而自评表仅设置了“受益总人口”一项社会效益指标，未对脱贫人口等核心指标进行单独评价，指标完整性存在不足。

（三）产出指标（满分30.0分，实得26.5分）

1、成本指标（满分8.0分，实得8.0分）

（1）成本节约率（满分8.0分，实得8.0分）

①资料分析程序执行情况：查阅《凤县政府采购项目备案书》，确认该项目预算总金额（计划成本）为118.30万元；查阅《施工合同》，确认该项目合同金额为118.10万元；查阅《工程决算》及《造价审计报告》（东审字【2026】

S017 号），确认该项目送审工程造价为 122.80 万元，经第三方审计机构审核确定的实际工程造价为 118.15 万元。根据用户明确意见，以《凤县政府采购项目备案书》载明的预算金额作为计划成本，以《施工合同》金额作为实际成本进行测算。具体分析如下:

依据评价要点及用户指定口径，将《凤县政府采购项目备案书》中的预算总金额 118.30 万元认定为计划成本，将《施工合同》金额 118.10 万元认定为实际成本。代入公式[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%计算，成本节约率为 0.17%。该结果表明项目合同金额低于批准预算，实现了成本节约，且节约率大于 0%，符合评分标准中得满分的情形。

结合上述分析过程，该项目成本节约率为 0.17%，实际成本低于计划成本，实现了成本节约目标，符合评分标准中得满分的情形。

2、数量指标（满分 8.0 分，实得 8.0 分）

（1）项目实际完成率（满分 8.0 分，实得 8.0 分）

①资料分析显示，项目绩效目标申报表、实施方案及自评报告均明确了计划完成数量: 新建渗流式取水口 2 处、沉砂池 2 座，埋设输配水管道 8932 米（含直径 90PE 管 3019 米、75PE 管 823 米、63PE 管 1721 米、50PE 管 535 米、40PE 管 879 米、25PE 管 1800 米），配套阀井 16 座。根据项目工程验收单、绩效运行监控表及自评报告反映，截至评价时，上述各项建设内容的实际完成数量均与计划数量一致，其中

自评报告还提及新增埋设直径 315PE 管 155 米。具体分析如下:

通过将实施方案确定的计划完成数量与自评报告、绩效监控表记录的实际完成数量进行交叉比对，并结合现场实物量复核结果，确认各项建设内容的实际完成数量均达到或超过计划值。依据“实际完成率=（实际完成数量/计划完成数量）×100%”的计算逻辑，各项内容的完成率均为 100%，项目整体实际完成率为 100%。

结合上述分析过程，项目实际完成率为 100%，各项建设内容均按计划数量完成，数据来源真实、完整，计算逻辑符合规范要求。

3、质量指标（满分 7.0 分，实得 3.5 分）

（1）项目验收合格率（满分 7.0 分，实得 3.5 分）

验收申请文件表明，项目已就沉砂池砼浇筑分部工程向监理单位提出验收申请。项目工程验收单显示，施工单位、监理单位、建设单位均已签署意见并盖章，验收结论为合格。项目验收表格中，使用单位-东河桥村村委会未在验收处签署验收意见，验收质量有待考量。

现场调研中双桥沟取水处渗流管已经全部堵塞，无法使用，村民已经重新更换，说明工程设计或质量存在重大缺陷，导致质保期内已经无法使用，重新更换。经对比分析，双桥沟取水处和蒋家沟取水口工艺、设施相同，双桥沟取水处地势狭窄、水流湍急，蒋家沟取水口地势开拓、水流平稳；项目设计时，未考虑地势等特殊因素，导致双桥沟取水处渗流

管完全堵塞，失去正常的渗水功能，导致项目未能达到设计的目标。

4、时效指标（满分 7.0 分，实得 7.0 分）

（1）项目完成及时率（满分 7.0 分，实得 7.0 分）

根据镇级事前、事中公示资料，项目计划完工时间为 2025 年 7 月 30 日；根据项目工程验收单、事后公示及自评报告，项目实际完工时间为 2025 年 7 月 7 日。依据公式“完成及时率=（计划完成时间−实际完成时间）÷计划完成时间×100%”进行计算，项目计划工期自开工时间 2025 年 4 月 3 日至计划完工时间 2025 年 7 月 30 日共计 118 天，实际工期自开工时间 2025 年 4 月 3 日至实际完工时间 2025 年 7 月 7 日共计 95 天，完成及时率=（118−95）÷118×100%=19.49%。

结合上述分析过程，项目已及时完成。

（四）效益指标（满分 30.0 分，实得 19.5 分）

1、社会效益（满分 10.0 分，实得 9.5 分）

（1）提升饮水安全保障水平（满分 10.0 分，实得 9.5 分）

①本次评价通过座谈访谈与问卷调查相结合的方式，对项目提升饮水安全保障水平的社会效益进行了综合取证分析。②座谈访谈结果显示，项目通过新建取水设施和更换老旧管网，有效改善了村庄水利基础设施条件，解决了东河桥村七、八、九组村民的日常生产生活用水问题。针对水毁导致的饮水困难，项目不仅恢复了供水，还建立了应急调度预案，在极端天气下可启动安全饮水应急预案，抢通临时管道，

且经实际验证运行良好。③问卷调查结果显示，88.24%的受访者表示饮水困难问题已完全解决，91.18%的受访者感受到水量更充足，41.18%的受访者认为水质变干净、水压稳定，表明项目在水量、水质、水压及取水便利性方面带来了多维度的改善。具体分析如下:

综合座谈访谈与问卷调查结果进行交叉印证: 座谈访谈中，多数受访者确认项目解决了水毁工程导致的饮水困难，并建立了应急保障机制；问卷调查中，88.24%的受访者明确表示饮水困难完全解决，91.18%的受访者确认设施运行正常且有定期维护。两种程序均指向项目有效改善了水利基础设施，保障了村民用水安全，并解决了水毁带来的饮水问题。问卷调查也显示，仍有 2.94%的受访者表示饮水困难部分解决或未解决，2.94%的受访者反映设施偶尔故障且维护滞后，与座谈访谈中普遍反映的良好状况存在细微差异，提示项目效益在个别点位可能存在覆盖不足或管护不到位的情况。

结合上述分析过程，项目通过新建取水设施及更换老旧管网，有效改善了东河桥村七、八、九组的水利基础设施条件，切实保障了绝大多数村民的生产生活用水安全，并有效解决了水毁工程导致的饮水困难问题，整体实现程度高。存在极个别村民饮水困难未完全解决及设施维护滞后的问题。

存在以下问题: ①确定问题: 问卷调查显示，有 2.94%的受益村民反映饮水困难问题仅部分解决或未解决，另有 2.94%的村民反映供水设施偶尔故障且维护滞后，表明项目在全面解决水毁饮水困难及保障设施长期稳定运行方面，对

个别农户的覆盖或管护存在疏漏。

2、可持续影响（满分 10.0 分，实得 0 分）

（1）增强设施长期运行稳定性（满分 10.0 分，实得 0 分）

①本次评价通过座谈访谈与问卷调查相结合的方式，对项目设施长期运行稳定性及管护机制落实情况进行综合取证。座谈访谈结果显示，村级管护机制已初步建立，6 名受访者中有 4 人明确表示巡查频次为每月至少 2 回，维护内容主要包括对水源地周边卫生或杂草进行清理及对水源进行消毒消杀，并有 2 人提及会及时填写巡查日志。②问卷调查结果进一步印证，在 34 份有效问卷中，有 31 份（占比 91.18%）选择“运行正常且有人定期维护”，表明绝大多数受益群众认可设施运行稳定且管护员定期履职。③现场调查，2026 年 6 月 17 日，凤县绩效评价小组现场查看中，双桥沟取水处渗流管已经全部堵塞，无法使用，村民已经重新更换。具体分析如下：

综合座谈访谈与问卷调查结果进行交叉印证，两种程序均指向项目已建立并落实了村级管护员定期维护机制。座谈访谈明确了巡查频次（每月至少 2 回）和具体维护内容（清理、消杀），问卷调查则从受益群众视角确认了设施运行正常且有人定期维护的现状，两者结论高度一致。关于工程设计使用年限，座谈访谈中受访者提及设计使用年限大于 15 年的目标，未提供工程验收或设计文件等直接佐证资料。关于稳定的供水保障能力，问卷调查显示 88.24%的受访者饮水

困难问题得到完全解决，91.18%的受访者感受到水量更充足，座谈访谈也确认设施运行良好，能满足日常用水需求，并具备极端天气应急保障预案，表明项目已形成稳定的供水保障能力。

结合现场发现以下问题：①工程设计不到位：双桥沟取水处渗流管已经全部堵塞，无法使用，村民已经重新更换；经对比分析，双桥沟取水处和蒋家沟取水口工艺、设施相同，双桥沟取水处地势狭窄、水流湍急，蒋家沟取水口地势开拓、水流平稳；项目设计时，未考虑地势等特殊因素，导致双桥沟取水处渗流管完全堵塞，失去正常的渗水功能，导致项目未能达到设计的目标。工程验收程序不完善：项目验收表格中，使用单位-东河桥村村委会未在验收处签署验收意见。

②项目已经失去可持续性：《项目绩效目标申报表》该项目预计使用期限大于15年，从绩效评价日来看，项目已经没有可持续性。项目已经不能产生预期效益。

③工程质量问题导致村民负担增加：该项目工程最终验收日为2025年7月15日，质保期为1年，截至评价日，尚在质保期内；经询问，重新施工新增的费用由村委承担。

结合上述分析过程，项目未形成稳定的供水保障能力，未确保水利设施在长期使用中持续发挥效益。

3、满意度（满分10.0分，实得10.0分）

（1）受益群众满意度（满分10.0分，实得10.0分）

①通过座谈访谈程序，对凤县黄牛铺镇人民政府项目负责人、东河桥村村委会干部、村级管护员及受益村民代表共

6 人进行了访谈。访谈结果显示，2 名受访者详细说明调查对象为项目所在地村民，村民对项目普遍满意，且实施过程中群众集中诉求的挖深沟渠问题已得到解决；2 名受访者提出继续加强饮水提升的后续建议；其余 2 人简要确认了群众满意度调查情况。整体来看，项目获得了当地村民的普遍认可。②通过问卷调查程序，对东河桥村七组、八组、九组受益村民及村级管护员发放并收回有效问卷 34 份。调查结果显示，针对“您对 2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目的整体实施效果满意吗？”一题，选择“满意”的有 30 份，占比 88.24%；选择“基本满意”的有 2 份，占比 5.88%；选择“较不满意”的有 1 份，占比 2.94%。按照计分原则，该题得分为 92.94 分，整体实现程度为“较满意”。具体分析如下:

座谈访谈与问卷调查结果相互印证，均表明受益群众对项目整体实施效果持认可态度。问卷调查提供了量化数据，直接反映了满意度水平。根据问卷计分结果，受益群众满意度得分为 92.94 分，该得分已超过 90%的满意度目标值。

结合上述分析过程，受益群众满意度达到 92.94%，高于 90%的目标值，指标达标。

五、项目总结

（一）存在的问题

1.资金使用合规性不足，支付进度与合同约定不符且审批手续缺失。项目实际支付总额已达合同总价的 100.00%，超出施工合同约定的“竣工验收前累计支付至项目总资金

的 95.00%，验收审计完成后支付剩余 5.00%”的比例，且未见相关验收审计报告等支撑资料；同时，现有资料中缺少项目资金支付的具体审批单据，无法核实资金拨付审批手续的完整性。

2.内部管理制度体系不完整，财务与业务管理制度缺失。单位缺失预算管理制度、资产管理制度、会计机构设置与人员配备规定等财务管理制度，以及政府采购管理制度、资产分类管理制度、建设项目管理制度和合同管理制度等业务管理制度，存在制度体系不完整的风险。

3.质量管理及绩效自评过程管控缺失，佐证资料不完整且数据存在差异。质量管理方面，未提供“三检制”检查记录、进场材料核验记录等全过程质量资料；绩效自评方面，自评报告称“受益总人口不少于 626 人”，与自评表及公示中的 471 人不符，且绩效运行监控表与自评表在社会效益指标设置上存在差异，未对脱贫人口等核心指标进行单独评价。

4.饮水安全保障及设施管护存在疏漏，部分群众需求未完全满足。问卷调查显示，有 2.94%的受益村民反映饮水困难问题仅部分解决或未解决，另有 2.94%的村民反映供水设施偶尔故障且维护滞后，表明项目在全面解决水毁饮水困难及保障设施长期稳定运行方面，对个别农户的覆盖或管护存在疏漏。工程设计不到位：双桥沟取水处渗流管已经全部堵塞，无法使用，村民已经重新更换；经对比分析，双桥沟取水处和蒋家沟取水口工艺、设施相同，双桥沟取水处地势狭

窄、水流湍急，蒋家沟取水口地势开拓、水流平稳；项目设计时，未考虑地势等特殊因素，导致双桥沟取水处渗流管完全堵塞，失去正常的渗水功能，导致项目未能达到设计的目标。项目已经失去可持续性，从绩效评价日来看，项目已经没有可持续性，项目已经不能产生预期效益。

（二）建议

1.规范资金支付审批流程，严格落实合同约定条款。建议项目管理单位在后续资金拨付中，严格对照《基本建设财务规则》及合同约定比例执行，完善竣工验收及审计等前置程序。同时，财务部门宜加强支付审核，确保每笔资金拨付均具备完整的审批单据与支撑资料，防范超进度支付及手续缺失风险，提升资金合规性。

2.健全内部控制管理制度，完善财务与业务规范体系。建议单位依据《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，全面梳理现有管理流程，补充制定预算管理、资产管理、政府采购及建设项目等核心财务与业务制度。明确各岗位职责边界与跨部门协同规则，消除制度盲区，构建系统完整、权责清晰的内部控制制度体系。

3.强化质量与绩效过程管控，规范佐证资料归集与审核。建议业务科室参照《建设工程质量管理条例》及《项目支出绩效评价管理办法》，补充完善“三检制”及材料核验等质量档案。在绩效自评环节，加强数据交叉核对，统一自评报告、自评表及公示数据口径，细化脱贫人口等核心指标评价，确保佐证资料完整、数据准确一致。

4.健全设施后续管护机制，提升饮水安全保障服务水平。建议业务主管部门落实《关于加强农村饮水安全工程长效管理机制建设的指导意见》，排查未完全解决饮水困难的农户并制定针对性补救措施。同时，明确村级管护责任主体与日常维护经费来源，建立故障快速响应机制，保障供水设施长期稳定运行，切实满足群众需求。

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

黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目评价指标体系打分表

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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	15	项目立项	6	立项依据充分性	3	评价项目立项是否充分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以及相关专项规划或方案，以判断项目立项的合规性与合理性。	①是否依据中省市产业政策导向进行立项，核查项目建议书、可行性研究报告或立项申请文件中是否明确引用了具体的产业政策文件名称及条款。②是否依据国民经济和社会发展中长期规划进行立项，核查立项材料中是否阐述了项目与相关规划的符合性，并指明具体规划名称及对应内容。③是否依据相关专项规划或方案进行立项，核查立项材料中是否列明了所依据的专项规划或方案的具体名称、文号及核心要求。评价时采用全面核查方式，综合判断上述三项要点的满足情况：若三项要点均有明确、合规的佐证材料	3	项目立项依据充分。项目紧密围绕巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接战略，符合相关产业政策、中长期规划及专项方案要求，立项决策科学合理。	3	15

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							支撑，得满分；若存在一项要点缺失或依据不明确，则根据缺失项对项目立项决策的影响程度酌情扣分，直至不得分。				
				立项程序规范性	3	指项目从动议、明确实施主体、制定方案框架到发改部门正式批复等各环节，是否严格遵循政府投资项目管理规定及内部决策程序，确保立项过程合规、依据充分、责任清晰。	①是否经县级政府专题会议研究审议，并形成正式会议纪要，纪要中是否明确记载了项目建设必要性、实施范围及责任主体的审议结论。②是否以正式文件或会议纪要形式，明确由县级行业主管部门作为项目实施主体，负责后续组织实施工作。③县级行业主管部门是否依据上级要求和本地实际情况，制定并印发了具体的项目建设方案框架，方案框架内容是否涵盖建设目标、主要内容、投资估算、实施安排等核心要素。④县级发改部门是否按照政府投资项目管理规定，履行了审批立项程序，	3	项目立项程序规范。项目按规定履行了申报、审核及公示等立项前期程序，符合立项程序规范性要求。	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							并正式出具了项目建议书或可行性研究报告的批复文件。以上四项要点均为程序性合规要求，需全部满足。若存在任意一项要点未执行或缺少相应正式文件支撑，则判定为立项程序不规范，本指标不得分；若四项要点均有正式文件佐证且内容完整，则得满分。				
		绩效目标	6	绩效目标设定规范性	3	考察项目绩效目标在指向明确、具体细化、合理可行、高度关联四个维度上的设定质量与规范程度。	评分要点：①是否将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紧密关联，并聚焦项目核心任务和预期成果；②是否从数量、质量、成本、时效等方面对目标进行分解，定量指标是否已量化，无法量化的指标是否采用了可衡量的定性表述（如分档标准）；③目标设定是否基于实际条件，经过调查研究和可行性论证，在既定资源和时间内	3	该项目绩效目标设定规范，与国家政策紧密关联，指标分解细化且量化清晰，目标设定合理可行，能够直接反映财政资金的产出和效果，全面符合绩效目标设定规范性要求。	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							具备可实现性，且未出现过高或过低的情况；④目标内容是否直接反映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。打分逻辑：综合以上四个评分要点进行评价，全部符合得满分；若存在目标与国家政策、部门职责等宏观要求脱节、未进行多维度细化分解、设定脱离实际明显偏高或偏低、或设置了与项目无关的泛化目标等情形，则根据不符合要点的数量及严重程度酌情扣分，直至不得分。				
				绩效指标设置规范性	3	衡量项目绩效指标是否与绩效目标高度关联、重点突出、量化易评且科学合理，确保指标能够准确	①是否与绩效目标直接对应，准确反映产出和效益目标的实现程度，避免设置与项目无实质联系的管理类指标；②是否选取最能体现项目关键产出和核心成效的指标，突出主要政策意图，避	3	该项目绩效指标设置规范，与绩效目标直接对应，指标选取科学合理，细化量化程度高，指标值设定合理，全面符合绩效指	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
						反映目标实现程度、体现核心成效，并具备可操作性和可评价性。	免指标设置面面俱到、主次不分；③指标是否尽可能细化、量化，具有明确的数据来源和统计口径，便于获取、验证和评价；确难量化的指标是否采用定性分级方式（如“好、中、差”），并附有清晰的判断依据；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，能够发挥对预算执行的引导和约束作用。以上要点全部符合得满分；存在1项不符合扣25%分；存在2项不符合扣50%分；存在3项及以上不符合不得分。		标设置规范性的各项要求。		
		资金投入	3	预算编制科学性	3	评价项目预算编制过程中，资金规模测算是否依据充分、标准明确，申报材料是否	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，对所需资金规模进行了科学测算，测算过程及依据材料是否充分、合理；②是否按照	3	项目预算编制科学。	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
						完整规范，以及财政部门审核论证是否严谨、结论是否合理。	财政部门要求，准备了完整的预算申报材料，包括项目立项依据、实施方案、预算明细表、绩效目标表及相关佐证资料，各项材料是否齐全、内容是否规范；③财政部门是否对申报项目进行了审核，审核过程是否重点评估了项目的必要性、可行性、支出合规性以及预算测算的合理性，是否留存了完整的审核工作底稿或记录；④财政部门是否根据审核结果，对项目预算予以确认、核减或退回补充完善，处理结果是否与审核意见一致，相关批复或反馈文件是否完整。以上要点中，第①、②项为预算申报环节的核心程序性要求，任一项未执行或存在重大缺失则整体评价为不合格；第③、④项为财政审核与批复环节的程序性要求，				

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							若审核论证不充分或处理结果与审核意见明显不符，则根据不符程度酌情扣分；若仅存在材料规范性不足等非实质性问题，则根据问题数量与严重程度在满分基础上按比例扣减。				
过程指标	25	资金管理	12	资金分配调整规范性	3	考察在项目计划和资金预算批复后，对项目变更、终止、撤销或预算调整是否严格按照规定程序执行，即是否由业务主管部门提出意见并经财政部门审定，且不存在自行调整的情况。	①是否在项目计划和资金预算批复后，存在业务主管部门、财政部门或项目单位未经规定程序自行调整项目或预算的情况；②如发生项目变更、终止、撤销或预算调整，是否均由业务主管部门正式提出书面意见；③如发生项目变更、终止、撤销或预算调整，是否均经财政部门正式审定并出具审定文件。以上要点中，若存在自行调整行为，则该项目整体不得分；若所有调整事项均完整履行了主管部门提出意见、财政部门审定的程序，	3	项目资金分配调整规范。发生预算调整时，业务主管部门正式提出了书面意见，财政部门进行了正式审定并出具了审定文件，未发现未经规定程序自行调整项目或预算的情况，符合资金分配调整规范性要求。	3	18.8

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							且相关书面文件齐全，则得满分；若部分调整事项缺少任一环节的正式书面文件，则根据缺失文件数量占应提供文件总数的比例酌情扣分。				
				资金到位率	3	该指标用于考核财政资金实际拨付至项目单位的金额与计划拨付金额的匹配程度，反映资金落实的及时性和保障程度。	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。	3		3	
				预算执行率	3	该指标用于考核项目实际支付金额占实际到位资金的比例，反映财政资金使用的执行进度和支出效率。	预算执行率=（实际支付金额/实际到位金额）×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；在0%-60%之间得零分。	3	项目预算执行率为100%，资金已全部支付完毕。	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
				资金使用合规性	3	评价项目资金在使用过程中，是否严格遵守国家财经法规、财务管理制度及专项资金管理办法，拨付审批程序是否完整，支出用途是否符合预算或合同约定，以及是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。	①资金使用是否符合国家财经法规、财务管理制度以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，审批签字、盖章等要素是否齐全；③资金支出用途是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否存在超范围、超标准支出；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为。以上要点中，若存在第④项所列任一违规行为，则本指标不得分；若第④项合规，则根据第①、②、③项的执行情况进行综合评分：所有资金使用均完全符合法规制度、审批手续完整且支出用途合规的，得满分；存在个别审批手续不完整或支出用途轻微偏离未造成实质性影响的，酌情扣减20%至40%的分值；存在较多审	3	项目资金使用未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为，资金支出用途与项目内容一致。资金拨付审批手续的完整性无法核实，且资金支付进度与合同约定存在不一致情形，资金使用合规性有待进一步确认。	1.8	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							批手续缺失或支出用途明显不符尚未构成截留、挤占、挪用、虚列的，酌情扣减50%至80%的分值。				
		组织实施	13	财务制度健全性	2	评价单位是否根据国家规定和自身实际，建立健全涵盖预算、收支、资产、会计、归口管理、会计控制及单据控制等方面的内部财务管理制度，且制度内容是否完整、规范。	①是否根据国家有关规定和本单位实际，建立了涵盖预算管理、收支管理、资产管理等方面的内部管理制度。②是否按照《中华人民共和国会计法》等规定设置了会计机构，配备了具备从业资格的会计人员，并规范了会计基础工作，以确保财务信息真实、完整。③是否实行了归口管理，并明确了财会部门在收入、支出、合同、政府采购等经济活动中的统一管理职责。④是否依据国家统一的会计制度及时进行账务处理、编制财务会计报告，并做好了会计档案的归档与保管工作。⑤是否建立了单据控制制度，明确了各	2	根据现有佐证资料，《黄牛铺镇财务管理制度》仅覆盖收支管理和部分单据控制内容，未能全面满足财务制度健全性评价要点中关于预算管理、资产管理、会计机构与人员、归口管理、账务处理及档案管理等方面的制度要求。	1	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							类经济活动涉及的表单和票据，并规范了其填制、审核、归档和保管流程。以上要点均需通过查阅单位正式印发的制度文件、岗位职责说明、会计凭证及档案记录等资料进行核实。全部符合要求得满分；每发现一项制度缺失或内容严重不完善扣 1 分，发现一项制度虽有执行不规范扣 0.5 分，扣完为止。				
				业务管理制度健全性	2	该指标用于评价单位是否建立了覆盖政府采购、资产管理、建设项目及合同管理等核心业务领域的管理制度，以及制度内容是否完整、规范，能否有效指导和约束各	①是否建立了政府采购管理制度，且内容涵盖预算与计划、采购实施、验收、质疑投诉答复及档案管理等环节。②是否建立了资产分类管理制度，且内容明确了实物资产和无形资产的配置、使用、调剂、处置等关键环节的程序和责任。③是否建立了建设项目管理制度，且内容规范了项目建议、可行性研究、决策、招标、资金	2	黄牛铺镇未建立政府采购、资产分类、建设项目及合同管理四项业务管理制度，现有《黄牛铺镇财务管理制度》仅涉及部分财务审批流程，无法满足业务管理制度健全性的评价要求，该指标评价为不健全。	0	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
						项业务活动的开展。	支付、竣工决算与审计等流程。④是否建立了合同管理制度，且内容明确了合同订立范围、审批权限、履行监控、变更解除和纠纷处理机制，以实现合同全过程管理。以上四项制度全部建立且内容完整覆盖所述要点的，得满分；每缺少一项制度，扣除 25%的分数；单项制度已建立内容要点缺失的，根据缺失程度酌情扣分，每项制度最多扣除该项对应分值的 50%。				
				项目采购程序合规性	3	考察项目采购活动是否严格按照政府采购相关规定及内部决策程序执行，包括依法招标项目是否进入公共资源交易平台、限	①是否属于依法必须招标的项目，若属于，是否进入市公共资源交易平台进行公开招标；②限额以下项目是否按规定采取竞争性谈判、磋商、询价或履行“三重一大”决策程序等方式实施采购。以上要点均需提供相应的招标公告、中标通知书、采购	3	项目采购程序总体合规。项目依法采用竞争性磋商方式，履行了委托代理、备案、公告、评审、确定成交供应商及签订合同等主要程序，相关佐证资料基本齐	3	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
						额以下项目是否按规定方式采购等。	文件、决策会议纪要等佐证材料。采用全面核查与重点抽查相结合的方式，若存在一项不符合规定，则根据问题的严重程度和影响范围酌情扣分，若发现应招未招、规避招标等重大违规行为，该项指标不得分。		全，未发现应招未招、规避招标等重大违规行为。		
				质量管理规范性	3	考察项目施工过程中质量管理活动的执行是否规范、完整，包括质量检查制度的落实、关键工序的验收确认、材料质量的核验、质量问题的闭环处理、竣工预验收以及质量资料的整理归档等方面。	①是否严格执行“三检制”，即施工班组完成自检、班组之间开展互检、质量员实施专检，并形成相应的检查记录；②关键工序完成后，是否经监理单位验收并签署确认文件，确认后方可进入下一道工序；③是否对进场材料的合格证、检测报告等质量证明文件进行核验，并留存核验记录；④是否建立质量问题台账，台账中是否明确记录整改责任人、整改措施和整改时限；⑤是否组织对质量问题整改后的复查，	3	该项目质量管理规范性判定为不规范。尽管项目已完成竣工验收，因缺乏“三检制”、材料核验、问题闭环管理及预验收等关键环节的过程记录资料，无法满足评价指标关于全过程质量管理规范性的认定要求。	2	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							确保问题得到闭环处理，并留存复查记录；⑥竣工验收阶段，施工单位是否先行开展预验收，自查自纠质量缺陷并完成整改，形成预验收记录；⑦是否整理与质量管理相关的全过程资料，包括检验批记录、隐蔽工程验收记录、质量整改回复等，并纳入竣工资料移交。以上要点中，一项未执行或执行不到位即判定为不规范，所有要点均规范执行则判定为规范。				
				绩效自评实施规范性	3	考察县级项目实施单位是否严格按照规定流程，依据年初批复的绩效目标，结合项目实际完成情况，规范地收集佐证材料并	①是否依据该项目年初批复的绩效目标，并结合实际完成情况开展自我评价；②是否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相关数据和佐证材料；③是否按照财政部门统一规定的格式和要求填报了项目支出绩效	3	项目绩效自评实施基本规范，能够依据年初批复的绩效目标，结合项目实际完成情况开展自我评价，并收集了相关数据和佐证材料，自评报告格式符合要	2	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
						填报绩效自评报告，确保自评工作的真实、准确与完整。	自评报告；④填报的绩效自评报告内容是否真实、数据是否准确、指标是否完整。以上要点全部符合得满分；存在一项不符合，则根据不符合要点的性质（程序性、实质性）及对自评结果可靠性的影响程度酌情扣分，直至0分。		求。存在自评报告部分效益指标数据与项目设定目标不一致，以及自评表效益指标设置不完整的问题，影响了自评结果的全面性与可靠性。		
产出指标	30	成本指标	8	成本节约率	8	反映项目实际成本相对于计划成本的节约程度，计算公式为（计划成本-实际成本）/计划成本×100%，其中计划成本取自合同金额或批准预算，实际成本取自结算报告或决算资料。	①评价要点：考核项目成本节约程度，核实计划成本是否取自项目合同金额或经批准的预算成本，实际成本是否取自项目结算报告或财务决算资料，并依据公式[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%计算成本节约率；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0.17%，实际成本低于计划成本，实现了成本节约目标，符合评分标准中得满分的情形。	8	26.5

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
		数量指标	8	项目实际完成率	8	反映项目在评价期内实际完成的工作量占计划工作量的比例，用于衡量项目实施进度和目标完成情况。	①评价要点：核查项目验收报告、自评报告或现场调研核查结果中的实际完成数量，以及项目实施方案或项目内容明细中的计划完成数量，确认数据来源真实、完整且计算逻辑符合“实际完成率=（实际完成数量/计划完成数量）×100%”的规范要求；②打分逻辑：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=[(指标值-60%)/40%]×赋分值。	8	项目实际完成率为100%，各项建设内容均按计划数量完成，数据来源真实、完整，计算逻辑符合规范要求。	8	
		质量指标	7	项目验收合格率	7	反映评价期内项目建设或实施的质量水平，即通过验收并被认定为合格的项目数量占实际完成项目数量的比例。	①评价要点：核查评价期内经主管部门、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（验收合格数量），以及取自项目验收报告、自评报告或现场调研核查结果的实际完成项目数量（实际完成	3.5	项目验收合格率为100.00%，达到满分标准。	0	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							数量），计算项目验收合格率=（验收合格数量/实际完成数量）×100%；②打分逻辑：项目验收合格率大于等于100.00%得满分；小于等于90.00%不得分；90.00%至100.00%之间按比例得分，得分=[(指标值-90.00%)/10.00%]×赋分值。				
		时效指标	7	项目完成及时率	7	反映项目在评价期内按计划进度完成的及时性程度，通过比较计划完成时间与实际完成时间的差异来衡量项目进度控制情况。	①评价要点：核查项目绩效目标申报表、施工合同等资料中明确的计划完成时间，以及项目验收报告、绩效目标自评表等资料中明确的实际完成时间，依据公式“完成及时率=（计划完成时间-实际完成时间）÷计划完成时间×100%”计算指标值；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；介于-30%至0%之间按比例得分，得分=[(指标值-(-30%))/30%]×赋分	7	项目已及时完成	7	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
							值。				
效益指标	30	社会效益	10	提升饮水安全保障水平	10	反映通过新建取水设施及更换老旧管网等措施，改善村庄水利基础设施条件，保障村民生产生活用水安全，解决因水毁工程导致饮水困难问题的实际成效。	①是否通过新建取水设施及更换老旧管网有效改善了村庄水利基础设施条件；②是否切实保障东河桥村七、八、九组村民的生产生活用水安全；③是否有效解决了水毁工程导致的饮水困难问题。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。	10	项目通过新建取水设施及更换老旧管网，有效改善了东河桥村七、八、九组的水利基础设施条件，切实保障了绝大多数村民的生产生活用水安全，并有效解决了水毁工程导致的饮水困难问题，整体实现程度高。存在极个别村民饮水困难未完全解决及设施维护滞后的问题，需进一步排查。	9.5	19.5
		可持续影响	10	增强设施长期运行稳定	10	反映项目建成后水利设施在设计使用年限内，通过落实管护机制保持	①项目建成后是否形成稳定的供水保障能力；②工程设计使用年限是否达到预期标准；③是否落实村级管护员定期维护机制并确保水利设	10	项目已形成稳定的供水保障能力，并落实了村级管护员定期维护机制，确保水利设施	0	

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	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						
				性		供水保障能力并持续发挥效益的情况。	施在长期使用中持续发挥效益。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。		在长期使用中持续发挥效益，在工程设计使用年限是否达标方面缺乏直接佐证资料，需进一步核实。综合判断，该指标实现程度较高。		
		满意度	10	受益群众满意度	10	反映受益群众对项目实施效果及饮水安全改善情况的主观满意程度	①评价要点：考察受益群众对项目实施效果及饮水安全改善情况的满意程度是否达到90%及以上；②打分逻辑：得分 = 赋分值 × 满意度；按区间赋分：≥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。	10	受益群众满意度达到92.94%，高于90%的目标值，指标达标。	10	
合计	100		100		100			100		79.8	79.8

附件 2

黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价问题清单

序号	问题分类	问题描述	整改建议	项目责任单位
1	1.资金使用合规性不足，支付进度与合同约定不符且审批手续缺失。	项目实际支付总额已达合同总价的100.00%，超出施工合同约定的“竣工验收前累计支付至项目总资金的95.00%，验收审计完成后支付剩余5.00%”的比例，且未见相关验收审计报告等支撑资料；同时，现有资料中缺少项目资金支付的具体审批单据，无法核实资金拨付审批手续的完整性。	1.规范资金支付审批流程，严格落实合同约定条款。建议项目管理单位在后续资金拨付中，严格对照《基本建设财务规则》及合同约定比例执行，完善竣工验收及审计等前置程序。同时，财务部门宜加强支付审核，确保每笔资金拨付均具备完整的审批单据与支撑资料，防范超进度支付及手续缺失风险，提升资金合规性。 。	凤县黄牛铺镇人民政府
2	2.内部管理制度体系不完整，财务与业务管理制度缺失。	单位缺失预算管理制度、资产管理制度、会计机构设置与人员配备规定等财务管理制度，以及政府采购管理制度、资产分类管理制度、建设项目管理制度和合同管理制度等业务管理制度，存在制度体系不完整的风险。	2.健全内部控制管理制度，完善财务与业务规范体系。建议单位依据《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，全面梳理现有管理流程，补充制定预算管理、资产管理、政府采购及建设项目等核心财务与业务制度。明确各岗位职责边界与跨部门协同规则，消除制度盲区，构建系统完整、权责清晰的内部控制制度体系。	凤县黄牛铺镇人民政府
3	3.质量管理及绩效自评过程管控缺失，佐证资	质量管理方面，未提供“三检制”检查记录、进场材料核验记录等全过程质量资料；绩效自评方面，自评报告称“受益总人口不少于626人”，与自评表及公示中的471	3.强化质量与绩效过程管控，规范佐证资料归集与审核。建议业务科室参照《建设工程质量管理条例》及《项目支出绩效评价管理办法》，补充完善“三检制”及材料核验等质量档案。在绩效	凤县黄牛铺镇人民政府

序号	问题分类	问题描述	整改建议	项目责任单位
	料不完整且数据存在差异。	人不符，且绩效运行监控表与自评表在社会效益指标设置上存在差异，未对脱贫人口等核心指标进行单独评价。	自评环节，加强数据交叉核对，统一自评报告、自评表及公示数据口径，细化脱贫人口等核心指标评价，确保佐证资料完整、数据准确一致。	
4	4.饮水安全保障及设施管护存在疏漏，部分群众需求未完全满足。	问卷调查显示,有2.94%的受益村民反映饮水困难问题仅部分解决或未解决，另有2.94%的村民反映供水设施偶尔故障且维护滞后，表明项目在全面解决水毁饮水困难及保障设施长期稳定运行方面，对个别农户的覆盖或管护存在疏漏。工程设计不到位:双桥沟取水处渗流管已经全部堵塞,无法使用，村民已经重新更换；经对比分析，双桥沟取水处和蒋家沟取水口工艺、设施相同，双桥沟取水处地势狭窄、水流湍急，蒋家沟取水口地势开拓、水流平稳;项目设计时，未考虑地势等特殊因素，导致双桥沟取水处渗流管完全堵塞，失去正常的渗水功能，导致项目未能达到设计的目标。项目已经失去可持续性，从绩效评价日来看，项目已经没有可持续性，项目已经不能产生预期效益。	4.健全设施后续管护机制，提升饮水安全保障服务水平。建议业务主管部门落实《关于加强农村饮水安全工程长效管理机制建设的指导意见》，排查未完全解决饮水困难的农户并制定针对性补救措施。同时，明确村级管护责任主体与日常维护经费来源，建立故障快速响应机制，保障供水设施长期稳定运行，切实满足群众需求	凤县黄牛铺镇人民政府

附件 3

2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价调查问卷分析

一、问卷设计

本次调查从“实施过程满意度”、“实施效果”、“整体的满意度”、“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 5 个问题，设计的问卷问题具体如下：

（一）2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目事后评价调查问卷

1、水毁维修项目实施后，您家目前的饮水困难问题是否得到了有效解决？

2、维修工程完成后，您感觉家里的用水在哪些方面有了明显改善？

3、目前村里的供水设施运行是否正常，是否有管护员定期进行巡查和维护？

4、您对 2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目的整体实施效果满意吗？

5、为了让大家用水更放心、更长久，您对本项目后续的管护或改进还有什么意见和建议？

二、问卷的发放

本次调查的对象为凤县黄牛铺镇东河桥村七组、八组、九组受益村民及村级管护员等，评价组于 2026 年 6 月 30 日，通过当面调查等方式发放调查问卷共计 34 份，收回问卷共计 34 份，有效问卷

共计34份。

三、调查结果

（一）2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目事后评价调查问卷的调查结果如下：

1、针对“水毁维修项目实施后，您家目前的饮水困难问题是否得到了有效解决？”：

34份问卷中30份选择“完全解决”选项，占比88.24%；1份选择“基本解决”选项，占比2.94%；1份选择“部分解决”选项，占比2.94%；1份选择“未解决”选项，占比2.94%。

按照“完全解决”100%、“基本解决”80%、“部分解决”60%、“未解决”40%的计分原则对调查结果进行赋分，得分93.53，实现程度为“基本解决”。

2、针对“维修工程完成后，您感觉家里的用水在哪些方面有了明显改善？”：

34份问卷中31份选择结果包含“水量更充足了”选项，占比91.18%；14份选择结果包含“水质变干净了”选项，占比41.18%；12份选择结果包含“停水次数减少了”选项，占比35.29%；14份选择结果包含“水压稳定了”选项，占比41.18%；13份选择结果包含“取水更方便了”选项，占比38.24%；3份选择结果包含“没有明显改善”选项，占比8.82%。

按照“水量更充足了”100%、“水质变干净了”80%、“停水次数减少了”60%、“水压稳定了”40%、“取水更方便了”20%、“没有明显改善”0%的计分原则对调查结果进行赋分，得分169.42，实现程度为“水量更充足了”。

3、针对“目前村里的供水设施运行是否正常，是否有管护员定

期进行巡查和维护？”：

34 份问卷中 31 份选择“运行正常且有人定期维护”选项，占比 91.18%；1 份选择“运行正常维护不及时”选项，占比 2.94%；1 份选择“偶尔故障且维护滞后”选项，占比 2.94%。

按照“运行正常且有人定期维护”100%、“运行正常维护不及时”80%、“偶尔故障且维护滞后”60%、“经常故障且无人维护”40%的计分原则对调查结果进行赋分，得分 95.3，实现程度为“运行正常维护不及时”。

4、针对“您对 2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目的整体实施效果满意吗？”：

34 份问卷中 30 份选择“满意”选项，占比 88.24%；2 份选择“基本满意”选项，占比 5.88%；1 份选择“较不满意”选项，占比 2.94%。

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 92.94，实现程度为“较满意”。

5、针对“为了让大家用水更放心、更长久，您对本项目后续的管护或改进还有什么意见和建议？”：

“无”。

四、结果应用

（一）2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目事后评价调查问卷的分析结果如下：

一、调查基本情况本次调查针对“2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目”展开，由陕西永元会计师事务所有限公司作为评价机构，于 2026 年 6 月 30 日通过当面调查的方式，对凤县黄牛铺镇东河桥村七组、八组、九组受益村民及村级管护员进行问卷

调查。共发放问卷34份，收回有效问卷34份，问卷有效率为100.00%。调查方向涵盖饮水安全保障水平提升情况、设施长期运行稳定性及管护机制落实情况、受益群众满意度三个核心维度。二、饮水安全保障水平提升情况分析1.饮水困难解决程度：针对“水毁维修项目实施后，您家目前的饮水困难问题是否得到了有效解决？”一题，34份有效问卷中，选择“完全解决”的有30份，占比88.24%；选择“基本解决”、“部分解决”和“未解决”的各1份，分别占比2.94%。根据既定计分原则，该题得分为93.53分，整体实现程度评定为“基本解决”。数据表明，绝大多数受益群众的饮水困难问题已得到彻底或有效解决，仍有极少数（占比8.82%）存在部分或未解决的情况，需关注个别异常点。2.用水改善具体体现：针对“维修工程完成后，您感觉家里的用水在哪些方面有了明显改善？”（多选题），选择“水量更充足了”的比例最高，达31份（91.18%）；其次为“水质变干净了”和“水压稳定了”，均为14份（41.18%）；“取水更方便了”13份(38.24%);“停水次数减少了”12份(35.29%);另有3份（8.82%）认为“没有明显改善”。该题综合得分为169.42分，核心实现程度体现为“水量更充足了”。这说明水毁维修工程在提升水量方面成效显著，同时在水质、水压和取水便利性上也带来了多维度的改善。三、设施长期运行稳定性及管护机制落实情况分析针对“目前村里的供水设施运行是否正常，是否有管护员定期进行巡查和维护？”一题，31份问卷（91.18%）选择“运行正常且有人定期维护”；选择“运行正常维护不及时”和“偶尔故障且维护滞后”的各1份，分别占比2.94%。依据计分标准，该题得分为95.30分，实现程度评定为“运行正常维护不及时”。整体来看，供水设施运行状况良好，管护机制已基本落实，仍有5.88%的受访者反

映存在维护不及时或故障滞后的问题，提示后续需进一步强化管护员的巡查频次与响应速度。四、受益群众满意度分析针对“您对2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目的整体实施效果满意吗？”一题，选择“满意”的有30份，占比88.24%；选择“基本满意”的有2份，占比5.88%；选择“较不满意”的有1份，占比2.94%。按照计分原则，该题得分为92.94分，整体实现程度为“较满意”。高达94.12%的受访者对项目整体效果表示满意或基本满意，表明项目实施效果获得了受益群众的高度认可。五、意见与建议收集情况针对“为了让大家用水更放心、更长久，您对本项目后续的管护或改进还有什么意见和建议？”一题，21份问卷（61.76%）明确回复“无”，其余13份（38.24%）为空白作答。这表明受益群众对当前项目的实施和管护现状较为认可，暂无突出的改进诉求或具体意见。六、综合结论综合各项调查数据，2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目在提升饮水安全保障水平、保障设施长期稳定运行以及提高群众满意度方面均取得了显著成效。项目有效解决了88.24%受访者的饮水困难，91.18%的受访者感受到水量更加充足，91.18%的受访者确认设施运行正常且有定期维护，整体满意度达到94.12%。针对极少数反映的“部分或未解决”、“维护不及时或滞后”及“较不满意”等异常数据点，建议项目管理方在后续工作中进行精准排查，优化管护机制，确保饮水安全工程的长期、稳定、高效运行。

2026年08月06日

附件 4

2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目绩效评价座谈访谈情况分析

为详细了解 2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目的实施情况，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。评价小组对凤县黄牛铺镇人民政府项目负责人、东河桥村村委会干部、村级管护员及七、八、九组受益村民代表等进行访谈，现将访谈情况汇总如下：

一、2025 年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目事后评价座谈访谈

（一）各题访谈结果

1、自评报告中效益指标完成情况提及受益总人口不少于 626 人，与绩效目标设定及项目概况中 139 户 471 人的数据存在差异，请说明该项目实际覆盖受益人口的具体构成及数据统计口径调整的依据是什么？

（1）答：自评报告中数据有误，实际收益人口应为不少于 139 户 471 人。

（2）答：人口有变动

（3）答：人口有变动

（4）答：139 户 471 人

（5）答：139 户 471 人

（6）答：自评报告中数据有误，实际收益人口应为不少于 139 户 471 人。

2、针对项目设计使用年限大于15年的目标，目前村级管护员定期维护机制在双桥沟和蒋家沟新建渗流式取水口、沉砂池及8932米输配水管道的具体巡查频次、维护内容及故障响应流程是如何规定的，实际执行记录如何体现设施长期运行稳定性？

（1）答：每月至少两回，对水源地周边卫生进行清理，对水源进行消毒消杀，及时填写巡查日志。

（2）答：水管员定期维护

（3）答：水管员定期维护

（4）答：每月不少于两回，日常清理杂草进行消毒

（5）答：每月两回清理杂草进行消毒

（6）答：每月至少两回，对水源地周边卫生进行清理，对水源进行消毒消杀。及时天线巡查日志。

3、在实地走访调查中，支撑受益群众满意度大于90.00%这一结论的具体调查样本量、受访对象选取方式及群众反映最集中的正面评价与遗留诉求分别是什么？

（1）答：选择对象为所在村项目实施所在地村民，村民对项目普遍满意，项目实施过程中群众普遍诉求挖深沟渠
已得到解决。

（2）答：继续加强饮水提升

（3）答：继续加强饮水提升

（4）答：群众满意度调查

（5）答：村民满意度

（6）答：选择对象为所在村项目实施所在地村民，村民对项目普遍满意，项目实施过程中群众普遍诉求挖深沟渠，已得到解决。

4、项目资金由年初计划的118.30万元调减为118.10万元后，在保质保量完成2处取水口、2座沉砂池、8932米管道及16座阀井等全部建设内容的前提下，具体通过哪些技术或管理措施确保了工程验收合格率100%且未降低水利基础设施条件的改善标准？

（1）答：与乙方沟通协商，此为民生工程项目，乙方保质保量完成工程标准。

（2）答：水管员定期维护

（3）答：水管员定期维护

（4）答：工程质量达标

（5）答：保证工程质量

（6）答：与乙方沟通协商，此为民生工程项目，乙方保质保量完成工程标准。

5、针对东河桥村七、八、九组水毁工程导致的饮水困难问题，新建取水设施及更换老旧管网后，在枯水期或极端天气下保障139户471人生产生活用水安全的具体应急调度预案及实际运行验证情况如何？

（1）答：通过新建取水设施和更换老旧管网后，村民用水问题得到解决，若受枯水期或极端天气影响造成饮水困难，村上会启动安全饮水应急预案，抢通用水临时管道，实际验证良好。

（2）答：运行良好，能够满足日常用水

（3）答：能够提供日常用水

（4）答：运行良好

（5）答：运行良好

（6）答：通过新建取水设施和更换老旧管网后，村名用水问题得到解决，若受枯水期或极端天气影响造成饮水困难，村上会启动安全饮水应急预案，抢通用水临时管道，实际验证良好。

（二）分析结果

本次座谈访谈于2026年6月30日至2026年7月2日开展，访谈对象包括凤县黄牛铺镇人民政府项目负责人、东河桥村村委会干部、村级管护员及七、八、九组受益村民代表，共计6名受访者。基于访谈明细，针对2025年黄牛铺镇东河桥村人饮工程水毁维修项目事后评价的分析报告如下：一、受益人口数据核实与口径调整针对自评报告中受益人口626人与绩效目标139户471人的数据差异，6名受访者中有4人（占比66.67%）明确指出自评报告数据有误，实际受益人口应为139户471人；另有2人（占比33.33%）补充说明存在人口变动情况。综合确认，该项目实际覆盖受益人口为139户471人，自评报告中的626人系数据统计或填报错误。二、设施管护机制与长期运行稳定性针对设计使用年限大于15年的目标，访谈结果显示村级管护机制已初步建立。在6名受访者中，4人（占比66.67%）明确表示巡查频次为每月至少2回；4人（占比66.67%）指出维护内容主要包括对水源地周边卫生或杂草进行清理，以及对水源进行消毒消杀；2人（占比33.33%）提及会及时填写巡查日志以体现执行记录；其余2人（占比33.33%）概括为水管员定期维护。这表明项目已落实每月不少于2次的常态化巡查与消杀清理机制。三、群众满意度及诉求响应情况关于受益群众满意度大于90.00%的支撑依据，2名受访者（占比33.33%）详细说明调查对象为项目所在地村民，村民对项目普遍满意，且实施过程中群众集中诉求的挖深沟渠问题已得到解决；2名受访者（占比33.33%）提出继续加强

饮水提升的后续建议或遗留诉求；其余 2 人（占比 33.33%）简要确认了群众满意度调查情况。整体来看，项目获得了当地村民的普遍认可，核心诉求已落实，未来需持续关注饮水质量的进一步提升。四、资金调减与工程质量保障措施项目资金由年初计划的 118.30 万元调减为 118.10 万元，调减金额为 0.20 万元。在资金微调的情况下，2 名受访者（占比 33.33%）指出主要通过与乙方沟通协商，强调该项目的民生工程属性，促使施工方保质保量完成工程标准；2 名受访者（占比 33.33%）强调保证工程质量达标；另有 2 人（占比 33.33%）提及水管员定期维护作为辅助保障。这表明项目管理方主要通过前期沟通与民生责任约束来确保 100%的验收合格率及基础设施改善标准不降低。五、应急调度预案与实际运行验证针对枯水期或极端天气下的用水安全保障，2 名受访者（占比 33.33%）详细阐述了应急调度预案：在新建取水设施和更换老旧管网解决日常用水的基础上，若受极端天气影响，村委会将启动安全饮水应急预案，抢通用水临时管道,且实际验证良好;其余 4 名受访者(占比 66.67%)均表示目前设施运行良好，能够满足日常用水需求。这表明项目不仅解决了常规状态下的饮水困难，且具备切实可行的极端天气应急保障能力。

2026 年 6 月 30 日-2026 年 7 月 2 日