

吉木萨尔县新地乡人民政府
吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目

绩效评价报告

驰天会咨字[2023]1-0147 号

新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XINJIANGCHIYUANTIANHE

CertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

项目名称：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目

委托单位：吉木萨尔县财政局

评价机构：新疆驰远天合有限责任会计师事务所

机构负责人：孙卫红

联系方式：0991-2835917、0991-2831583

通讯地址：新疆乌鲁木齐市天山区新华南路9号汇源大厦13楼

邮政编码：830004

项目评价小组成员：

主评人：冯延萍

质量复核人员：腊晓林

报告撰写人员：郝欢

助理人员：赵美云

报告摘要

受吉木萨尔县财政局委托，新疆驰远天合有限责任公司以第三方社会评价机构的身份，对 2022 年度吉木萨尔县新地乡人民政府实施的吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目开展了绩效评价工作并形成绩效评价报告，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

项目名称：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目（以下简称“该项目”或“项目”）

项目背景：为深入贯彻落实党的二十大和中央农村工作会议精神，持续用力推进吉木萨尔县大蒜产业发展，做大做强乡村振兴县城富民产业。为深入挖掘吉木萨尔县大蒜文化，加大对大蒜文化的宣传，提高大蒜知名度，增加新地乡文化底蕴，带动大蒜销售、促进旅游业的发展，逐步形成“农旅结合、以农促旅”的产业格局，吉木萨尔县新地乡拟申请吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目。

2022 年 4 月 18 日，项目经吉木萨尔县发展和改革委员会审批同意并取得《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改综合〔2022〕81 号）文件，项目正式成立。

项目主要内容：新建 600.00 平方米大蒜文化馆及相关配套附属设施，地上一层，框架结构。

资金投入和使用情况：该项目预算资金总额为 300.00 万元，其中：财政资金 300.00 万元，其他资金 00.00 万元；实际到位资金 119.28 万元，其中：财政资金 119.28 万元，其他资金 00.00 万元，资金到位率为 39.76%；实际支出资金总额为 119.28 万元，预算资金执行率为 100.00%。

绩效评价时间：2023 年 6 月至 2023 年 7 月。

（二）评价工作概况

本次项目绩效评价时段确定为 2022 年 1 月至 2023 年 7 月。本次评价目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，对吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判，通过本次绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。项目组结合评价内容，从三方面实施绩效评价：一是通过资料查阅了解项目政策、立项背景和决策过程等；二是通过走访新地乡大蒜文化馆建设项目现场进行实地调研，了解项目实施完成真实情况；三是通过数据采集、发放问卷、书面访谈等方式多渠道获取评价信息。

二、评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据工作方案确定的指标体系及评分标准，对“吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目”绩效进行客观评价，该项目组织实施较规范，完成 600.00 平

方米大蒜文化馆的建设任务，实现建设期带动了周边居民就业等预期目标，项目最终得分为 70.37 分，评价级别属于“中”。

表 1-1：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目得分表

指标	项目决策类	项目过程类	项目产出类	项目效益类	合计分值
权重	10.00	25.00	35.00	30.00	100.00
得分	5.35	18.80	26.22	20.00	70.37
得分率	53.50%	75.20%	74.91%	66.67%	70.37%

三、取得的业绩、存在的问题和改进的建议

（一）主要经验及做法。

项目实施单位严格落实中共吉木萨尔县委员会办公室、吉木萨尔县人民政府办公室关于印发《吉木萨尔县 2023 年大蒜产业提质增效实施计划》的通知，积极推进大蒜文化产业发展，同时在项目组织实施上，职责分工明确，成立了大蒜文化馆项目工作领导小组，采取责任到人、层层落实的工作机制，确保项目工作落到实处，资金专款专用。

（二）存在的问题

1.项目绩效目标设置缺乏相关性，绩效指标明确性不足

经评价分析，项目绩效目标设置缺乏相关性，部分指标设置明确性不足，具体为：（1）该项目设置项目总体目标为：“建设大蒜优质产品及良种繁育基地，扩大优质大蒜种植面积，促进大蒜产业提档升级，进一步提高供给质量和供给效率。”经查证，该项目实际工作内容为新建 600 m² 大蒜文化馆。实际产出工作内容并未体现在项目绩效目标内容。（2）在设置绩效指标时未设置项目完成时限，缺乏项目开工、完工时间。

2.预算编制缺乏科学性，资金分配额度不合理

经查阅《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书》《吉木萨尔县大蒜文化馆实施方案》文件，该项目年初预算编制项目总投资为 300.00 万元，预算确定的项目投资额在文件中未见项目编制预算的依据及标准，项目预算编制也未经过科学论证。2022 年实际拨付资金 119.28 万元，资金分配额度不合理，不能满足项目实施单位建设项目实际需求。

3.项目管理过程存在问题

（1）前期手续办理滞后，导致被罚款

经查阅，该项目在 2022 年 12 月 13 日项目因未办理施工许可手续，擅自开工建设，受到行政处罚金额 1.98 万元，并责令停止施工，限期改正。

（2）项目施工进度缓慢

该项目计划于 2022 年 5 月开工，2022 年 10 月完成，实际上该项目于 2022 年 7 月 21 日开工，于 2023 年 7 月 3 日完成验收，项目总体施工进度缓慢。

（3）未按合同约定履行前期费用的支付

经调研了解，存在项目前期的勘察、测绘、造价及审核、监理等咨询单位均按合同约定完成相应的咨询服务成果，但项目实施单位未按合同履行支付合同费用的义务，主要包括：新疆长江岩土工程勘察设计研究院有限公司勘察费用 2.70 万元；新疆亿万恒城工程项目管理有限公司监理费用 5.50 万元；新疆兴宇天成测绘地理信息咨询有限公司吉木萨尔县分公司测绘费 0.40 万元；新疆睿帆项目管理有限责任公司造价咨询费用 1.07 万元；宁夏众业工程造价咨询有限公司招标控制价复审咨询费 0.24 万元。

（三）有关建议

1.合理设置绩效目标，提高绩效目标与项目实施工作内容的相关性

建议项目实施单位在今后工作中，严格落实绩效目标管理的工作要求，根据项目整体的实施方案分解、分析重点工作任务，研究明确项目的总体绩效目标，明确实施各阶段完成的工作任务，细化任务清单；根据任务内容分析投入资源、开展任务、质量标准、成本要求、产出内容、产生效果，科学合理地设置绩效指标，确保绩效目标申报的准确性、可行性、相关性、预期可实现性。

2.加强决策阶段预算编制工作的科学性和专业性

建议项目实施单位在项目决策阶段编制项目建议书或者实施方案时，应加强预算编制工作的科学性和专业性，主要细化建议书中资金计划、预算编制依据及标准文件等，规范项目建议书内容，必要时可以聘请第三方咨询机构编制完成的项目建议书，为项目决策阶段奠定基础。

3.加强项目过程管理，确保工程建设程序的完整性和合规性

建议项目实施单位：一是根据《政府投资条例》（国务院令第 712 号）等相关法律法规要求，对变更的建设内容履行相关申请和审批程序，确保项目变更的合法合规性。二是建议项目投资监管部门加强对建设项目的规范性审查，严格履行对政府投资项目的监督管理职责，项目前期准备工作不充分，前期手续不全，不得开工建设，加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规。

4.加强合同履行监控，遵守合同结算约定

建议项目实施单位强化对合同履行情况及效果的检查、分析和验收，全面执行单位义务，对合同履行情况实施有效监控；财务部门应当建立合同履行信息管理台账，掌握合同履行进展状态，按照合同条款办理结算业务。此外，项目实施单位应加强合同管理，完善合同管理制度，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取控制措施，促进合同有效履行。

目录

一、基本情况 1

 （一）项目概况 1

 （二）项目绩效目标 3

二、绩效评价工作开展情况 5

 （一）绩效评价目的、对象和范围 5

 （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法评价标准 5

 （三）绩效评价工作过程 8

三、综合评价情况及评价结论 10

四、绩效评价指标分析 11

 （一）项目决策情况 11

 （二）项目过程情况 12

 （三）项目产出情况 15

 （四）项目效益情况 16

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 17

 （一）主要经验及做法 17

 （二）存在的问题 17

六、有关建议 18

七、其他需要说明的问题 18

 （一）绩效结果挂钩次年预算资金安排 18

 （二）绩效结果挂钩整改措施 19

 （三）绩效结果挂钩报告公开 19

附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表 20

附件 2：基础表 25

附件 3：问卷调查分析报告 26

附件 4：现场勘查照片 28

附件 5：《绩效评价报告意见反馈表》 29

新疆驰远天合有限责任公司会计师事务所

XinjiangChiyuantianheCertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

绩效评价报告

驰天会咨字[2023]1-0147 号

吉木萨尔县财政局：

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）、《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《关于进一步加强和规范第三方机构参与预算绩效管理的通知》（新财预〔2021〕49号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）等系列文件的要求，受吉木萨尔县财政局的委托，新疆驰远天合有限责任公司以第三方社会评价机构的身份，承担了吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告，吉木萨尔县新地乡人民政府负责提供与本次绩效评价相关的项目资料并保证项目资料的真实、合法、准确和完整，现将项目绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目立项背景及目的

为深入贯彻落实党的二十大和中央农村工作会议精神，持续用力推进吉木萨尔县大蒜产业发展，做大做强乡村振兴县城富民产业。为深入挖掘吉木萨尔县大蒜文化，加大对大蒜文化的宣传，提高大蒜知名度，增加新地乡文化底蕴，带动大蒜销售、促进旅游业的发展，逐步形成“农旅结合、以农促旅”的产业格局，吉木萨尔县新地乡拟申请吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目。

2022年4月18日，项目经吉木萨尔县发展和改革委员会审批同意并取得《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改综合〔2022〕81号）文件，项目正式成立。

2.主要内容

项目名称：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目（以下简称“该项目”或“项目”）

项目主要内容：新建 600.00 平方米大蒜文化馆及相关配套附属设施，地上一层，框架结构。

3.项目实施情况

（1）项目实施主体

该项目实施主体为吉木萨尔县新地乡人民政府，主要职责是：

①制定和组织实施经济、科技和社会发展计划，制定资源开发技术改造和产业结构调整方案，组织指导好各业生产，搞好商品流通，协调好本乡与外地区的经济交流与合作，抓好招商引资，人才引进项目开发，不断培育市场体系，组织经济运行，促进经济发展。

②制定并组织实施村镇建设规划，部署重点工程建设，地方道路建设及公共设施，水利设施的管理，负责土地、林木、水等自然资源和生态环境的保护，做好护林防火工作。

③负责本行政区域内的民政、文化教育、卫生、体育等社会公益事业的综合性工作，维护一切经济单位和个人的正当经济权益，取缔非法经济活动，调解和处理民事纠纷，打击刑事犯罪维护社会稳定。

④按计划组织本级财政收入和地方税的征收，完成国家财政计划，不断培植税源，管好财政资金，增强财政实力。

⑤抓好精神文明建设，丰富群众文化生活，提倡移风易俗，反对封建迷信，破除陈规陋习，树立社会主义新风尚。

（2）实施时间及评价时间

该项目实施时间为 2022 年 5 月-2023 年 7 月，本次绩效评价时间段为 2022 年 5 月-2023 年 7 月。

（3）实施计划和完成情况

实施计划：计划在吉木萨尔县新地乡人民政府新建 600.00 平方米大蒜文化馆及相关配套附属设施，地上一层，框架结构。

完成情况：该项目于 2022 年 7 月 4 日确定中标单位为昌吉华业建筑安装（集团）有限责任公司，于 2022 年 7 月 21 日开工，2023 年 7 月 3 日完工，实际已完成了 600.00 平方米大蒜文化馆建设任务，由新疆亿万恒城工程项目管理有限公司负责该项目的监理任务，该项目在 2023 年 7 月 3 日完成建设、监理、设计、施工、勘察单位的联合验收工作。

4.资金投入和使用情况

（1）预算安排情况

该项目预算资金总额为 300.00 万元，其中：财政资金 300.00 万元，其他资金 0.00 万元。实际到位资金 119.28 万元，其中：财政资金 119.28 万元，其他资金 0.00 万元，资金到位率为 39.76%。

（2）预算执行情况

该项目实际支出资金总额为 119.28 万元，预算资金执行率为 100.00%。详细资金支出明细见“表 1-1：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目预算资金支出明细表”。

表 1-1：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目预算资金支出明细表

单位：万元

序号	合同类别	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	测绘合同	新疆兴宇天成测绘地理信息咨询有限公司吉木萨尔县分公司	0.40	0.00	0.00%
2	大蒜文化馆建设工程施工合同	昌吉华业建筑安装(集团)有限责任公司	196.63	109.28	55.58%
3	建设工程监理合同	新疆亿万恒城工程项目管理有限公司	5.50	0.00	0.00%
4	建设工程勘察合同（一）	新疆长江岩土工程勘察设计院有限公司	2.70	0.00	0.00%
5	建设工程设计合同（一）	新疆印象建设规划设计研究院（有限公司）	10.00	10.00	100.00%
6	建设工程造价咨询合同	新疆睿帆项目管理有限责任公司	1.07	0.00	0.00%
7	控制价复审合同	宁夏众业工程造价咨询有限公司	0.24	0.00	0.00%
合计			216.54	119.28	55.08%

5.项目组织及管理情况

（1）项目组织情况

项目主管单位：吉木萨尔县新地乡人民政府，主要负责做好前期工作，及时完成项目开工前各项审批手续；做好招投标工作，确保工期、质量、投资控制建设项目顺利完成。

施工单位：昌吉华业建筑安装（集团）有限责任公司，主要负责按照规定办理项目实施的的各项前期手续并签订相应的合同；负责按照规定组织工程建设需要的工程勘察、设计、监理、施工等所有招标活动并签订合同；负责组织工程竣工结算、决算，组织项目竣工验收以及竣工资料的移交工作；严格按批复和审定的规模、功能、标准、概算和工期组织建设；在项目建成后，及时组织竣工验收，确保严格按规范要求验收。

监理单位：新疆亿万恒城工程项目管理有限公司，主要负责该项目的监理任务。

勘察单位：新疆长江岩土工程勘察设计院有限公司，主要负责该项目前期的勘察工作。

设计单位：新疆印象建设规划设计研究院（有限公司），主要负责该项目施工图设计任务。

建设工程造价咨询单位：新疆睿帆项目管理有限责任公司，主要负责该项目工程造价任务。

控制价复审单位：宁夏众业工程造价咨询有限公司，主要负责该项目的招标控制价的复核任务。

（2）项目管理情况

项目实施管理：项目实施前，根据项目建议书，编制项目实施方案并上报审批。项目实施过程中，委托监理公司对项目实施进行监理。监理单位严格依照法律、法规以及有关技术标准、设计文件和建设工程承包合同对工程的进度及质量进行严格把控。未经检验合格不得进入下道工序。项目管理严格执行工程量清单报价支付工程款。吉木萨尔县新地乡人民政府对工程实施进展情况、建设质量、债券资金到位及使用情况进行经常性监督检查，按照工程量拨付工程资金。

项目验收管理：项目施工结束后严格按照国家《建设项目（工程）竣工验收办法》的规定，及时组织竣工验收。验收时，首先进行分阶段验收，对各分部过程及整体工程的工程资料及质量进行核查验收，分项验收无问题后进行总体验收并进行工程竣工资料审核备案、编制工程竣工验收报告。

项目资产管理：组织验收完成后，形成的资产及项目相关资料需移交至吉木萨尔县新地乡人民政府，由吉木萨尔县新地乡人民政府按照相关制度及管理规定对债券资金形成的资产进行管理。

（3）项目财务管理情况

吉木萨尔县新地乡人民政府重大项目的支出由党组会集体讨论同意，由会计审核签字，经办公室、财经领导小组副组长、组长审批签字后，办理支出业务。

施工单位昌吉华业建筑安装（集团）有限责任公司根据项目进度提交《工程量确认单》，经监理单位审批后由实施单位吉木萨尔县新地乡人民政府同意后上报，项目主管部门吉木萨尔县新地乡人民政府重大项目的支出由党组会集体讨论同意后，由吉木萨尔县新地乡人民政府填写《单位支付申请》经吉木萨尔县财政局审批后，向吉木萨尔县财政局申请执行国库支付手续，经吉木萨尔县财政局国库支付中心审核审批后办理支付。

（二）项目绩效目标

1.项目绩效总目标

新建大蒜文化馆一座，建筑面积达 600.00 平方米，项目建设期带动就业人数 12 人次，可带动当地大蒜产业发展，推动脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接。

2.阶段性目标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）的规定，结合项目相关信息，评价小组对原有项目年度目标进行完善后，将年度目标细化分解为个性指标，与文件下发的共性指标共同构成该项目三级指标体系，经与项目单位沟通后，最终确定该项目个性目标如下：

（1）项目产出目标

①数量指标

“C11 项目建设大蒜文化馆建筑面积”指标，预期指标值为大于等于 600.00 平方米。

②质量指标

“C21 主体验收合格率”指标，预期指标值为 100.00%。

③时效指标

“C31 项目开工时间”指标，预期指标值为 2022 年 5 月底前。

“C32 项目完工时间”指标，预期指标值为 2022 年 10 月底前。

④成本指标

“C41 大蒜文化馆总建设成本”指标，预期指标值为小于等于 300.00 万元。

（2）项目效益目标

①社会效益指标

“D11 项目建设期带动就业人数”指标，预期指标值为大于等于 12 人。

“D12 正常运转率”指标，预期指标值为 100.00%。

（3）满意度目标

①满意度指标

“D21 受益人员满意度”指标，预期指标值为大于等于 95.00%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189 号）等相关政策文件与规定，旨在评价财政项目实施前期、过程及效果，对财政项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

绩效评价的目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

2.绩效评价对象

本次绩效评价的对象为吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。

3.绩效评价范围

本次绩效评价范围主要围绕项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况以及其他相关内容。

4.绩效评价时段

本次绩效评价工作的评价时段为：2023 年 6 月 1 日至 2023 年 7 月 27 日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法评价标准

1.绩效评价原则

依据《中华人民共和国预算法》《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，本次绩效评价遵循的原则包括：

- （1）绩效评价应当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）在数据收集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。
- （3）保证评价结果的独立性、真实性、公正性，提高评价报告的公信力。
- （4）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

2.绩效评价指标体系

吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目财政支出绩效评价指标体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（10%）、过程指标（25%）、产出指标（35%）、效益指标（30%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。具体指标分类如下：

一级指标为：决策、过程、产出、效益。

二级指标为：项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益。

三级指标为：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、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、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由该项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

3.绩效评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障,在结合实际经验的情况下,绩效评价小组根据该项目资金的性质和特点,选用比较法、因素分析法、公众评判法以及文献法对项目进行评价,旨在通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外外部因素,从而评价该项目绩效。三级指标分析环节:总体采用公众评判法、文献法、成本效益法、因素分析法以及比较法,根据不同三级指标类型进行逐项分析。

(1) 项目决策类指标评价方法

立项依据充分性:比较法和文献法,查找法律法规政策以及规划,对比实际执行内容和政策支持内容是否匹配,分析立项依据充分性。

立项程序规范性:比较法和文献法,查找相关项目设立的政策和文件要求,对比分析实际执行程序是否按照政策及文件要求执行,分析立项程序的规范性。

绩效目标合理性:文献法和因素分析法,对比分析年初编制项目支出绩效目标表与项目内容的相关性、资金的匹配性等。

绩效指标明确性:文献法和因素分析法,比较分析年初编制项目支出绩效目标表是否符合双七原则,是否可衡量。

预算编制科学性:比较法和因素分析法,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。

资金分配合理性:因素分析法,综合分析资金的分配依据是否充分,分配金额是否与项目实施单位需求金额一致。

(2) 项目过程类指标评价方法

资金到位率:比较法和因素分析法,项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求,得3分;项目尚未完成,资金到位率小于100%且大于等于80%的得2分,资金到位率小于80%且大于等于60%的得1.50分,资金到位率小于60%的不得分,并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

预算执行率:比较法和因素分析法,项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的,得5分;项目尚未完成,预算执行率小于100%且大于等于80%的得3分,预算执行率小于80%且大于等于60%的得2分,预算执行率小于60%的不得分,并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

资金使用合规性:比较法、文献法和因素分析法等,通过实地调研,检查项目资金使用情况,对比专项资金管理办法要求,分析资金使用合规性。

管理制度健全性:文献法、比较法和因素分析法等,通过查阅项目实施单位提供的财务和业务管理制度,将已建立的制度与现行的法律法规和政策要求进行对比,分析项目制度的合法性、合规性、完整性。

制度执行有效性:文献法和因素分析法,结合项目实际实施过程性文件,根据已建设的

财务管理制度和项目管理制度综合分析制度执行的有效性。

（3）项目产出类指标评价方法

一般量化统计类等定量指标：通过对比实际完成值和预期指标值和历史值对比分析，并以国内同类项目中较高的绩效水平为标杆进行评判，达成预期指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比值计算分值。

（4）项目效益类指标评价方法

项目效益类指标主要采用公众评判法，辅以文献法、比较法和因素分析法，通过问卷及抽样调查等方式评价该项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。

①文献研究法：对大蒜文化馆建设项目实施内容、预算执行管理要求、活动完成情况及预期效果实现情况等相关资料进行研究、比较、分析，提取重要信息。

②公众评判法：利益相关方新地乡人民政府实施效果的反馈对本次评价工作具有重要意义，评价过程中采用个别访谈或调查问卷等方式开展相关工作。调研结果参照《关于印发〈自治区项目支出绩效目标设置指引〉的通知》（新财预〔2022〕42号）文件，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

③比较法：在分析实际发挥效果程度时，通过对工作任务、目标与实施完成情况、实施效果的比较，综合分析年度目标的实现程度。

④因素分析法：通过综合分析影响项目年度任务实现及实施效果的内外因素，评价其实现程度。

4.绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等。本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，对比分析项目产出、效益的完成情况。对于定性指标，通过文献查阅、问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式计算、数据统计等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。

（三）绩效评价工作过程

吉木萨尔县财政局委托新疆驰远天合有限责任会计师事务所作为专业第三方机构，制定绩效评价工作程序按流程进行评价，第三方机构成立绩效评价工作小组，负责编制该项目绩效评价资料清单，收取各项资料并进行数据整理，根据评价需求实地进行调研考察，最终根据指标体系，形成评价结果并出具绩效评价报告。详细绩效评价工作过程如下：

1.前期准备

2023年5月15日-5月20日，评价机构开展前期准备工作包括：成立绩效评价工作组，制定绩效评价实施方案，制定评估指标体系等。

(1) 成立绩效评价小组。我单位成立由至少 1 名主评人和其他专业绩效评价工作人员组成的实效评价工作组，充分按工作要求考虑人员结构、业务能力、利益关系回避等情况，并同步建立项目人员联系清单和线上工作群。具体成员及职责分工如下：

序号	姓名	项目职责	资质或职位	主要职责
1	冯延萍	主评人	注册会计师、注册评估师	负责项目总体计划的审批，项目重大风险的整体把握，对整体检查工作进行全面技术把关和指导；报告质量内部质量总体把控，对整体评价结论进行最终复核。
2	腊晓林	质控负责人	技术总监	通过稽核强化工作质量管理，严格把控评价结果报告质量关，规范出具报告的标准，杜绝或减少对外出具的报告中出现不应出错或低级错误的发生，确保工作质量不出现重大纰漏。
3	郝欢	项目负责人	部门经理	统筹、协调与项目单位就评价工作开展有效沟通；组织有关绩效评价工作的具体实施；绩效目标框架梳理及指标体系设置和调整；定期组织评价小组就评价工作进行分析、总结。撰写绩效评价报告；根据评审专家意见及建议修改绩效评价报告。
4	赵美云	项目绩效评价人员	助理人员	负责协助项目负责人与被评价单位进行沟通；指标体系相关数据的收集、汇总、打分；问卷调查的发放及汇总；与预算单位相关负责人进行访谈，撰写访谈分析报告。
5	马婷	项目绩效评价人员	助理人员	负责收集、整理、归类项目相关资料；了解项目预算资金安排及实际执行情况；深入了解项目具体实施及绩效目标完成情况，整合分析项目相关资料和数据等工作。

(2) 制定评价实施方案。我单位根据项目的基本情况，按照财政预算绩效评价工作要求，拟订评价实施方案，并报委托方审核。实施方案应包括人员配置、时间安排、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤及工作纪律等内容。

(3) 完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。绩效评价小组通过对项目绩效目标已有指标进行分析研究，根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置完善绩效评价指标体系。对有明确受益对象的评价项目，设计满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容。

(4) 评价通知及资料清单。按照委托单位下发的评价通知，评价工作组向被评价单位提供资料清单，收集基础资料。在调研过程中根据项目实际情况以及绩效评价工作的需要，及时与被评价单位沟通提供补充资料

2.组织实施

2023年5月21日-6月15日，绩效评价小组严格按照工作方案，采取现场和非现场评价相结合的方式开展调研、查阅基础资料、数据采集、问卷调查、访谈、数据分析等绩效评价工作，具体实施情况如下：

（1）采集评价基础数据及相关资料

全面收集项目相关资料和基础数据，完成绩效评价内容和评价指标体系的评价印证资料。整理该项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，采集项目资金支出情况、项目完成情况以及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

（2）实地调研和现场勘察

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，针对项目进行实地调研考察，并拍照形成图片印证材料。进行实地调研检查项目资金使用情况时，重点关注资金使用是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。

（3）问卷调研

对有明确受益对象的评价项目，设计满意度调查问卷，对调查对象开展独立第三方调研工作。该项目问卷调查使用抽样的方式，对项目建成产生的受益人群 30% 的样本进行问卷调查，项目共发放问卷调查 66 份，最终收回 66 份。

3.分析评价

2023 年 7 月 1 日-7 月 27 日，项目绩效评价小组对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，并形成评价结论。

4.撰写评价报告

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩效评价报告，形成绩效评价报告初稿，征求项目实施单位意见，双方意见达成一致后在规定时间内上报吉木萨尔县财政局。

5.报告意见反馈及沟通情况

我单位于 2023 年 7 月 29 日将《绩效评价报告意见反馈表》《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目绩效评价报告（征求意见稿）》报送至吉木萨尔县新地乡人民政府。

吉木萨尔县新地乡人民政府于 2023 年 8 月 3 日反馈绩效评价报告的审核意见，反馈意见为“无意见”，详细见《绩效评价报告意见反馈表》。

三、综合评价情况及评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据绩效评价方案确定的指标体系及评分标准，对“吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目”绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：吉木萨尔县大蒜文化馆项目共设置绩效目标 19 个，实现目标 8 个，完成率 42.11%。项目决策指标共设置 6 个，满分指标 1 个，得分率 53.50%；项目过程指标共设置 5 个，满分指标 3 个，得分率 75.20%；项目产出指标共设置 5 个，满分指标 2 个，得分率 74.91%；项目效益指标共设置 3 个，满分指标 2 个，得分率 66.67%。经评价分析，该项目组织实施较规范，完成 600.00

平方米大蒜文化馆的建设任务，实现建设期带动了周边居民就业等预期目标，最终评分结果为 70.37 分，绩效评级为“中”。各部分权重和绩效分值如下表：

表 3-1：吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目得分表

指标	1.项目决策类	2.项目过程类	3.项目产出类	4.项目效益类	合计分值
权重	10.00	25.00	35.00	30.00	100.00
得分	5.35	18.80	26.22	20.00	70.37
得分率	53.50%	75.20%	74.91%	66.67%	70.37%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 10.00 分，实际得分 5.35 分，得分率为 53.50%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-1：项目决策类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
A 决策 (10.00 分)	A1 项目立 项 (3.00 分)	A11 立项依据充分性	充分	充分	1.50	1.50	100.00%
		A12 立项程序规范性	合规	较合规	1.50	1.00	66.67%
	A2 绩效目 标 (4.00 分)	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	2.00	0.50	25.00%
		A22 绩效指标明确性	明确	较明确	2.00	1.60	80.00%
	A3 资金投 入 (3.00 分)	A31 预算编制科学性	科学	不科学	1.50	0.00	0.00%
		A32 资金分配合理性	合理	较合理	1.50	0.75	50.00%
合计					10.00	5.35	53.50%

指标得分分析：

（1）A11 立项依据充分性指标：

①该项目立项符合《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》《吉木萨尔县 2023 年度大蒜产业提质增效行动扶持政策》等国家政策和行业发展规划要求。

②该项目立项符合《吉木萨尔县 2023 年大蒜产业提质增效实施计划》的通知（吉县党办〔2023〕6 号）符合行业发展规划和政策要求。

③该项目立项符合吉木萨尔县新地乡人民政府职责中“制定和组织实施经济、科技和社会发展计划，制定资源开发技术改造和产业结构调整方案，组织指导好各业生产，搞好商品流通，协调好本乡与外地区的经济交流与合作，抓好招商引资，人才引进项目开发，不断培育市场体系，组织经济运行，促进经济发展”的这一职责范围，属于履职所需。

④经查阅《国库集中支付凭证》，该项目资金性质为“一般公共预算资金”，功能分类为

“2070199 其他文化和旅游支出”，项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

⑤经查看财政预算一体化大平台，该项目不存在重复。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.50 分。

（2）A12 立项程序规范性指标：

①2022 年 4 月 12 日，该项目实施单位向吉木萨尔县发展和改革委员会提交了《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目计划书批复的申请》（新乡政发〔2022〕17 号），项目正式提请。2022 年 4 月 18 日，项目经吉木萨尔县发展和改革委员会审批同意并取得《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改〔2022〕81 号）文件，项目正式成立。因此，项目立项按照规定的程序申请设立。

②项目已按照要求办理取得可研批复，规划设计条件通知，施工图审查合格证书；在绩效评价过程中，我们发现 2022 年 12 月 13 日项目因未办理施工许可手续，擅自开工建设，受到行政处罚，处罚金额 1.98 万元，并责令停止施工，限期改正，项目前期手续不齐全，根据评分标准，扣 0.50 分。

③该项目在实施前，吉木萨尔县新地乡人民政府编制了《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目计划书》，该项目事前已经编制了有项目建议书及实施方案，并通过了政府审批，事情经过了必要的集体决策程序。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.00 分。

（3）A21 绩效目标合理性指标：

根据项目实施单位提供的《项目支出绩效自评表》，得出以下结论：

①该项目设置项目总体目标为：“建设大蒜优质产品及良种繁育基地，扩大优质大蒜种植面积，促进大蒜产业提档升级，进一步提高供给质量和供给效率。”项目设置绩效目标。

②经查证该项目实际工作内容为新建地上一层 600.00 m²大蒜文化馆。实际工作内容并未体现项目绩效目标内容，扣 0.50 分。

③项目的预期效益是促进大蒜产业提档升级，进一步提高供给质量和供给效率。项目预期产出效益和效果未达到正常的业绩水平，扣 0.50 分。

④经查证，项目实施单位提供的《绩效目标表》中项目支付资金为 109.28 万元；根据《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改〔2022〕81 号）文件显示，该项目预算总投资额为 300.00 万元；《绩效目标申报表》项目支付资金与预算确定的项目投资额不匹配，根据评分标准，扣除 0.50 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 0.50 分。

（4）A22 绩效指标明确性指标：

经查阅分析项目实施单位提供的《项目支出绩效目标表》，得出如下结论：

①该项目已将年度绩效目标进行细化为绩效指标体系，共设置一级指标 3 个，二级指标

7 个，三级指标 8 个。其中：定量指标 6 个，定性指标 2 个，指标量化率 75%。

②该项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，计划建成地上一层 600.00 m²大蒜文化馆。通过实施该项目促进大蒜产业提档升级，进一步提高供给质量和供给效率。该项目绩效目标中效益指标缺乏可实现性；在设置绩效指标时未设置项目完成时限，缺乏项目开工、完工时间。根据评分标准，扣 0.40 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 1.60 分。

（5）A31 预算编制科学性指标：

根据《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书》《吉木萨尔县大蒜文化馆实施方案》文件，该项目年初预算编制项目总投资为 300.00 万元，预算确定的项目投资额是与实际建设任务相匹配，但是在文件中未见项目编制预算的依据及标准，项目预算编制也未经过科学论证，根据评分标准，不得分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 0.00 分。

（6）A32 资金分配合理性指标：

①经查证，根据《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改〔2022〕81 号）文件、《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目项目计划书》等文件，项目预算金额分配依据充分，资金分配与项目开展的实际工作任务相适应。

经查证《关于吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书的批复》（吉县发改〔2022〕81 号）文件，该项目总预算为 300.00 万元，项目预算金额分配依据充分，但是 2022 年实际拨付资金 119.28 万元，资金分配额度不合理，不能满足项目实施单位建设项目实际需求。根据评分标准，扣 0.75 分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 0.75 分。

（二）项目过程情况

项目过程类指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 25.00 分，实际得分 18.80 分，得分率为 75.20%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-2：项目过程类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
B 过程 （25.00分）	B1 资金管理（13.00分）	B11 资金到位率	100%	39.76%	3.00	0.00	0.00%
		B12 预算执行率	100%	100%	5.00	5.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	合规	合规	5.00	5.00	100.00%
	B2 组织实施（12.00分）	B21 管理制度健全性	健全	健全	4.00	4.00	100.00%
		B22 制度执行有效性	有效	较有效	8.00	4.80	60.00%
合计					25.00	18.80	75.20%

指标得分分析：

(1) B11 资金到位率

经查证财务凭证资料中的支付凭证,该项目确认到位资金 119.28 万元,资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100.00%=(119.28/300.00)×100.00%=39.74%,根据评分标准,资金到位率小于 60%的不得分。

该指标满分为 3.00 分,根据评分标准得 0.00 分。

(2) B12 预算执行率

根据财务凭证资料中的支付凭证、资金申请合同、发票等,该项目实际到位资金 119.28 万元,项目实际支出资金 119.28 万元,资金主要用于支付大蒜文化馆工程款和设计费,支付明细见“表 1-1:吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目预算资金支出明细表”。预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100.00%=(119.28/119.28)×100.00%=100.00%

该指标满分为 5.00 分,根据评分标准得 5.00 分。

(3) B13 资金使用合规性

经查证该项目支出凭证,项目资金均用于大蒜文化馆建设项目工程款,设计费用,符合《新地乡财务管理制度》《财务收支审批制度》的相关规定,资金的拨付有完整的审批程序和手续,资金实际使用方向与预算批复用途一致,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

该指标满分为 5.00 分,根据评分标准得 5.00 分。

(4) B21 管理制度健全性

吉木萨尔县新地乡人民政府已建立《新地乡财务管理制度》《财务收支审批制度》《新地乡人民政府工程项目建设管理办法(试行)》等相应的财务和业务管理制度,已提供的财务和业务管理制度内容完整。

该指标满分为 4.00 分,根据评分标准得 4.00 分。

(5) B22 制度执行有效性

该项目属于工程建设项目,在绩效评价阶段我们发现,该项目存在未批先建情况,未按合同约定履行支付,主要问题为:

①未批先建:项目因未办理施工许可手续,擅自开工建设,2023 年 2 月 16 日收到吉木萨尔县住房和城乡建设局行政处罚决定书,处罚金额 1.98 万元,并责令停止施工,限期改正。

②未按照合同约定支付项目前期费:经查阅,项目实施单位新疆长江岩土工程勘察设计研究院有限公司完成勘察报告,并配合完成审图工作。截至评价节点,未按建设勘察合同约定向勘察单位支付勘察费用;委托新疆兴宇天成测绘地理信息咨询有限公司吉木萨尔县分公司完成项目前期测绘工作,并经实施单位验收合格。截至评价节点,未按照测绘合同约定向测绘单位支付测绘费用;委托造价咨询单位完成招标工程量清单及控制价工作,截至评价节点,未按照建设工程造价合同约定向造价咨询单位支付造价咨询费用;委托宁夏众业工程造

价咨询有限公司完成对招标工程量清单及控制价复审工作，截至评价节点，未按照建设工程造价合同约定向宁夏众业工程造价咨询有限公司单位支付造价复审咨询费用；委托新疆亿万恒城工程项目管理有限公司完成该项目的监理工作，目前该项目已竣工验收，截至评价节点，未按照监理合同约定向监理单位支付监理服务费用。按照评分标准，扣 3.20 分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 4.80 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级和 5 个三级指标构成，权重分值 35.00 分，实际得分 26.22 分，得分率为 74.91%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-3：项目产出指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
C 产出 (35.00 分)	C1 产出数量 (9.00 分)	C11 项目建设大蒜文化馆建筑面积	≥600.00 平方米	600.00 平方米	9.00	9.00	100.00%
	C2 产出质量 (10.00 分)	C21 竣工验收合格率	100.00%	100.00%	10.00	10.00	100.00%
	C3 产出时效 (6.00 分)	C31 项目开工时间	2022 年 5 月底前	2022 年 7 月 21 日	3.00	0.00	0.00%
		C32 项目完工时间	2022 年 10 月底前	2023 年 7 月 3 日	3.00	0.00	0.00%
	C4 产出成本 (7.22 分)	C41 大蒜文化馆总建设成本	≤300.00 万元	216.54 万元	10.00	7.22	72.18%
合计					35.00	26.22	74.91%

指标得分分析：

（1）C11 项目建设大蒜文化馆建筑面积指标：

根据实地查勘及《竣工验收报告》《竣工验收备案表》资料可知，该项目已建成大蒜文化馆，建筑面积为 600.00 平方米，地上一层，框架结构。

该指标满分为 9.00 分，根据评分标准得 9.00 分。

（2）C21 竣工验收合格率指标：

根据实地查勘及《竣工验收报告》《竣工验收备案表》资料可知，该项目工程于 2023 年 7 月 2 日组织预验收，2023 年 7 月 3 日经监理单位组织对预验收的问题进行复查，最终项目经建设单位、设计单位、勘察单位、监理单位、施工单位、质监单位派代表共同参加项目验收工作，验收结果为：“工程质量合格，工程资料完整，通过了竣工验收，同意使用”。因此，项目竣工验收合格率为 100.00%，达到预期目标，得满分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

（3）C31 项目按计划开工时间指标：

根据项目开工报告可知，该工程于 2022 年 7 月 21 日开工，并未在预期时间 2022 年 5 月底前开工，未按时开工，根据评分标准，扣 3.00 分。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

(4) C32 项目完工时间指标:

根据《建设工程施工合同》显示：该项目计划工期为 2022 年 07 月 5 日至 2022 年 10 月 12 日完工，项目实际已于 2023 年 7 月 3 日完工，未在约定 2022 年 10 月底完工，根据评分标准，扣 3.00 分。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

(5) C41 大蒜文化馆总建设成本指标:

根据实施单位提供的财政直接支付凭证、资金申请报告、合同、发票等资料显示，该项目预算总资金为 300.00 万元，该项目已签订的所有的合同总金额共计为 216.54 万元，根据评分标准，得分=实际完成值/年度指标值×分值=216.54/300.00×10=7.22 分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 7.22 分。

(四) 项目效益情况

项目效益指标由 2 个二级和 3 个三级指标构成，权重分值 30.00 分，实际得分 20.00 分，得分率为 66.67%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-4：项目效益指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
D 效益 (30.00 分)	D1 社会效益指标 (20.00 分)	D11 项目建设期带动就业人数	≥12 人	12 人	10.00	10.00	100.00%
		D12 正常运转率	100%	0.00%	10.00	0.00	0.00%
	D2 服务对象满意度指标 (10.00 分)	D21 受益人员满意度	≥95.00%	96.06%	10.00	10.00	100.00%
合计					30.00	20.00	66.67%

指标得分分析:

(1) D11 项目建设期带动就业人数指标:

根据项目实施单位提供的《吉木萨尔县新地乡大蒜文化馆施工人员名单》可知，项目建设期新增就业人数为 12 人，达到预期目标，得满分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

(2) D12 正常运转率指标:

该项目于 2023 年 7 月 3 日竣工验收后，目前只完成主体工程，项目的装修等配套设施还未实施，还无法投入使用，项目未达到预期目标，扣 10.00 分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

(3) D21 受益人员满意度指标:

该效益指标主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价“使用人员满意度”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 4 您对该项目的实施过程及效果是否满意？”，评价小组实际发放问卷 66 份，回收问卷 66 份，统计情况，选择选项“A.非常满意”55 人，选择“B.比较满意”9 人，选择“C.一般”2 人，选择“D.不太满意”0 人，选择“E.不满意”0

人, 指标完成率=Σ样本数(选择“非常满意”样本数×1+“比较满意”样本数×0.8+“一般”样本数×0.6+“不太满意”样本数×0.3+“不满意”×0)/总样本数×100%=(55×1+9×0.8+2×0.6)/66×100%=96.06%, 根据评分标准, 得满分。

该指标满分为 10.00 分, 根据评分标准得 10.00 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

(一) 主要经验及做法

项目实施单位严格落实中共吉木萨尔县委员会办公室、吉木萨尔县人民政府办公室关于印发《吉木萨尔县 2023 年大蒜产业提质增效实施计划》的通知, 积极推进大蒜文化产业发展, 同时在项目组织实施上, 职责分工明确, 成立了大蒜文化馆项目工作领导小组, 采取责任到人、层层落实的工作机制, 确保项目工作落到实处, 资金专款专用。

(二) 存在的问题

1.项目绩效目标设置缺乏相关性, 绩效指标明确性不足

经评价分析, 项目绩效目标设置缺乏相关性, 部分指标设置明确性不足, 具体为: (1) 该项目设置项目总体目标为: “建设大蒜优质产品及良种繁育基地, 扩大优质大蒜种植面积, 促进大蒜产业提档升级, 进一步提高供给质量和供给效率。”经查证, 该项目实际工作内容为新建 600 m²大蒜文化馆。实际产出工作内容并未体现在项目绩效目标内容。(2) 在设置绩效指标时未设置项目完成时限, 缺乏项目开工、完工时间。

2.预算编制缺乏科学性, 资金分配额度不合理

经查阅《吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目建议书》《吉木萨尔县大蒜文化馆实施方案》文件, 该项目年初预算编制项目总投资为 300.00 万元, 预算确定的项目投资额在文件中未见项目编制预算的依据及标准, 项目预算编制也未经过科学论证。2022 年实际拨付资金 119.28 万元, 资金分配额度不合理, 不能满足项目实施单位建设项目实际需求。

3.项目管理过程存在问题

(1) 前期手续办理滞后, 导致被罚款

经查阅, 该项目在 2022 年 12 月 13 日项目因未办理施工许可手续, 擅自开工建设, 受到行政处罚金额 1.98 万元, 并责令停止施工, 限期改正。

(2) 项目施工进度缓慢

该项目计划于 2022 年 5 月开工, 2022 年 10 月完成, 实际上该项目于 2022 年 7 月 21 日开工, 于 2023 年 7 月 3 日完成验收, 项目总体施工进度缓慢。

(3) 未按合同约定履行前期费用的支付。

经调研了解, 存在项目前期的勘察、测绘、造价及审核、监理等咨询单位均按合同约定完成相应的咨询服务成果, 但项目实施单位未按合同履行支付合同费用的义务, 主要包括: 新疆长江岩土工程勘察设计院有限公司勘察费用 2.70 万元; 新疆亿万恒城工程项目管理有限公司监理费用 5.50 万元; 新疆兴宇天成测绘地理信息咨询有限公司吉木萨尔县分公司

司测绘费 0.40 万元；新疆睿帆项目管理有限责任公司造价咨询费用 1.07 万元；宁夏众业工程造价咨询有限公司招标控制价复审咨询费 0.24 万元。

六、有关建议

1.合理设置绩效目标，提高绩效目标与项目实施工作内容的相关性

建议项目实施单位在今后工作中，严格落实绩效目标管理的工作要求，根据项目整体的实施方案分解、分析重点工作任务，研究明确项目的总体绩效目标，明确实施各阶段完成的工作任务，细化任务清单；根据任务内容分析投入资源、开展任务、质量标准、成本要求、产出内容、产生效果，科学合理地设置绩效指标，确保绩效目标申报的准确性、可行性、相关性、预期可实现性。

2.加强决策阶段预算编制工作的科学性和专业性

建议项目实施单位在项目决策阶段编制项目建议书或者实施方案时，应加强预算编制工作的科学性和专业性，主要细化建议书中资金计划、预算编制依据及标准文件等，规范项目建议书内容，必要时可以聘请第三方咨询机构编制完成的项目建议书，为项目决策阶段奠定基础。

3.加强项目过程管理，确保工程建设程序的完整性和合规性

建议项目实施单位：一是根据《政府投资条例》（国务院令第 712 号）等相关法律法规要求，对变更的建设内容履行相关申请和审批程序，确保项目变更的合法合规性。二是建议项目投资监管部门加强对建设项目的规范性审查，严格履行对政府投资项目的监督管理职责，项目前期准备工作不充分，前期手续不全，不得开工建设，加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规。

4.加强合同履行监控，遵守合同结算约定

建议项目实施单位强化对合同履行情况及效果的检查、分析和验收，全面执行单位义务，对合同履行情况实施有效监控；财务部门应当建立合同履行信息管理台账，掌握合同履行进展状态，按照合同条款办理结算业务。此外，项目实施单位应加强合同管理，完善合同管理制度，定期检查和评价合同管理中的薄弱环节，采取控制措施，促进合同有效履行。

七、其他需要说明的问题

新疆驰远天合有限责任会计师事务所针对上述绩效评价报告结果提出结果应用建议如下：

（一）绩效结果挂钩次年预算资金安排

为有效提高财政预算资金的经济性、效率性、效益性和公平性，建议将本次绩效评价结果作为预算单位次年预算编制的重要依据，并优化支出结构、完善相关办法、改进预算管理。对绩效评价结果为“优秀”和“良好”的项目，建议根据政策制度，结合吉木萨尔县党委、吉木萨尔县人民政府工作安排以及本级财力情况等因素，原则上优先予以保障。对绩效评价结果为“一般”的项目，项目实施单位应针对性提出整改措施，落实到位。本级财政部门在编制

次年该预算单位同类型项目支出时，按比例扣减预算，具体扣减比例计算方式为： $(80 - \text{项目绩效评价结果得分}) / 100$ 。对绩效评价结果“较差”的项目，本级财政部门原则上不在次年预算中给予安排。

（二）绩效结果挂钩整改措施

建议根据本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议，由项目实施单位及时研究制定整改措施，积极落实整改要求，切实改进资金管理和项目管理，并在规定的时间内，将整改情况向吉木萨尔县财政局行文报告，并附《绩效评价结果整改报告》。

（三）绩效结果挂钩报告公开

积极推进评价结果和评价报告等绩效信息的公开。按照政府信息公开有关规定，由吉木萨尔县财政局将本次绩效评价的结果信息进行公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

评价机构：新疆驰远天合有限责任会计师事务所

评价时间：2023 年 7 月

附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表

吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目绩效评价指标体系及综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
A 决策 (10.00 分)	A1 项目立项 (3.00 分)	A11 立项依据充分性	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。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 以上五项中,符合则得满分,否则扣除相应分数,扣完为止,具体扣分规则如下:若①至③不符合,则每一点扣 30%的权重分;若④至⑤中不符合,则每一点扣 20%的权重分。	充分	充分	1.50	1.50	100.00%
		A12 立项程序规范性	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上三项中,①至③每项满分 0.50 分,每发现一处不符扣 0.5 分,扣完为止。	合规	较合规	1.50	1.00	66.67%
	A2 绩效目标 (4.00 分)	A21 绩效目标合理性	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	评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;	合理	较合理	2.00	0.50	25.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
			实施的相符情况。	④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上四项中，若①不符合，则此指标不得分；若①符合，则②③④分别占 25%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。					
		A22 绩效指标明确性	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。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②绩效目标和指标具备明确性（目标是否指向明确）、可衡量性（通过可通过清晰、可衡量的指标予以体现）、可实现性（项目预期产出和效果符合正常的业绩水平）、相关性（绩效目标与预算的关联性）、时限性（有明确目标实现时间）。 以上两项中，若①不符合，则此指标不得分；若①符合，则②中每小点占 20%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。	明确	较明确	2.00	1.60	80.00%
	A3 资金投入（3.00分）	A31 预算编制科学性	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 以上四项①至④分别占 30%、30%、20%和 20%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。	科学	不科学	1.50	0.00	0.00%
		A32 资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 以上两项分别占 50%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重的 100%、80%、60%、40%和 20%的分值，扣完为止。	合理	较合理	1.50	0.75	50.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
小计							10.00	5.35	53.50%
B 过程 (25.00分)	B1 资金管理 (13.00分)	B11 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求,得3分;项目尚未完成,资金到位率小于100%且大于等于80%的得2分,资金到位率小于80%且大于等于60%的得1.50分,资金到位率小于60%的不得分。	100%	39.76%	3.00	0.00	0.00%
		B12 预算执行率	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/实际到位资金)×100%。 项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的,得5分;项目尚未完成,预算执行率小于100%且大于等于80%的得3分,预算执行率小于80%且大于等于60%的得2分,预算执行率小于60%的不得分。	100%	100%	5.00	5.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	考察项目单位资金的使用规范程度。项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定,用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ④资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。 以上四项分别占25%的权重分,不满足①或②或③时属于严重违规事项,本项指标不得分,在符合①、②和③的条件下,其他各项符合则得分,否则扣除相应权重分,扣完为止。	合规	合规	5.00	5.00	100.00%
	B2 组织实施 (12.00分)	B21 管理制度健全性	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。	评价要点: ①是否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是否合法、合规、完整。 以上两项分别占50%的权重分,符合则得分,否则扣除相应权重的100%、80%、60%、40%和20%的分值,扣完为止。	健全	健全	4.00	4.00	100.00%
		B22 制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;	有效	较有效	8.00	4.80	60.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
			反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上四项中，①占 40%的权重分，②至④分别占 20%的权重分，各项符合则得分，否则扣除相应权重的 100%、80%、60%、40%和 20%的分值，扣完为止。					
小计							25.00	18.80	75.20%
C 产出 (35.00 分)	C1 产出数量 (9.00 分)	C11 项目建设大蒜文化馆建筑面积	项目实施的 actual 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。	①实际完成值大于等于年度指标值，且偏离程度小于 20%，得满分； ②实际完成值大于等于年度指标值，偏离程度大于等于 20%，得 0 分； ③实际完成值小于年度指标值，得分=实际完成值/年度指标值×分值。	≥600.00 平方米	600.00 平方米	9.00	9.00	100.00%
	C2 产出质量 (10.00 分)	C21 竣工验收合格率	考核项目是否完成验收工作。	实际完成率=实际验收合格数/计划验收合格数×100%。 实际完成率符合预期指标值得满分；预期指标未完成，且实际完成率大于 60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=(实际完成率-60%)/(1-60%)×指标分值；完成率小于 60%为不及格，不得分。	100.00%	100.00%	10.00	10.00	100.00%
	C3 产出时效 (6.00 分)	C31 项目开工时间	考核项目是否按照计划开工，将实际开工时间与计划开工时间进行比较。	①实际项目开工时间在 2022 年 5 月底前，得满分；否则，得 0.00 分； ②因疫情原因导致项目未按时开工的，在分析计算本指标分值时按照实际疫情发生时间将目标值进行顺延后进行计算。	2022 年 5 月底前	2022 年 7 月 21 日	3.00	0.00	0.00%
		C32 项目完工时间	考核项目是否按照计划完工，将实际完工时间与计划完工	①实际项目完工时间在 2022 年 10 月底前，得满分；否则，得 0.00 分。 ②因疫情原因导致项目未按时完工的，在分析计算本	2022 年 10 月底前	2023 年 7 月 3 日	3.00	0.00	0.00%

吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
			时间进行比较。	指标分值时按照实际疫情发生时间将目标值进行顺延后进行计算。					
	C4 产出成本（10.00分）	C41 大蒜文化馆总建设成本	考核是否存在超预算执行的情况。	①实际完成值大于等于年度指标值，且偏离程度小于20%，得满分； ②实际完成值大于等于年度指标值，偏离程度大于等于20%，得0分； ③实际完成值小于年度指标值，得分=实际完成值/年度指标值×分值。	≤300.00万元	216.54万元	10.00	7.22	72.18%
小计							35.00	26.22	74.91%
D 效益（30.00分）	D1 社会效益指标（20.00分）	D11 项目建设期带动就业人数	考核项目在建设期内，项目带动就业情况。	实际完成率=实际完成值/目标值×100.00%。 实际完成值符合预期指标值得满分；预期指标未完成，按比重赋分，计算公式为：得分=实际完成率×指标分值。	≥12人	12人	10.00	10.00	100.00%
		D12 正常运转率	项目实施建设完成后建设内容正常运转情况。	正常运转率=正常运转工程数量/工程建设总数量×100.00%；正常运转率达到100%，得满分；反之，得分=正常运转率×指标分值。	100%	0.00%	10.00	0.00	0.00%
	D2 服务对象满意度指标（10.00分）	D21 受益人员满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	据满意度问卷统计情况计算完成比率，指标完成率=Σ样本数（“非常满意”×1.0+“比较满意”×0.8+“一般”×0.6+“不太满意”×0.3+“不满意”×0）/总样本数×100.00%，根据访谈调研情况进行评分，得分大于等于95%，得满分；实际完成率大于60%且小于95%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×指标分值；完成率小于60%为不及格，不得分。	≥95.00%	96.06%	10.00	10.00	100.00%
小计							30.00	20.00	66.67%
合计							100.00	70.37	70.37%

附件 2：基础表

吉木萨尔县大蒜文化馆项目合同明细表

单位：万元

序号	合同类别	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	测绘合同	新疆兴宇天成测绘地理 信息咨询有限公司吉木 萨尔县分公司	0.40	0.00	0.00%
2	大蒜文化馆建 设工程施工合 同	昌吉华业建筑安装（集 团）有限责任公司	196.63	109.28	55.58%
3	建设工程监理 合同	新疆亿万恒城工程项目 管理有限公司	5.50	0.00	0.00%
4	建设工程勘察 合同（一）	新疆长江岩土工程勘察 设计研究院有限公司	2.70	0.00	0.00%
5	建设工程设计 合同（一）	新疆印象建设规划设计 研究院（有限公司）	10.00	10.00	100.00%
6	建设工程造价 咨询合同	新疆睿帆项目管理有限 责任公司	1.07	0.00	0.00%
7	控制价复审合 同	宁夏众业工程造价咨询 有限公司	0.24	0.00	0.00%
合计			216.54	119.28	55.08%

附件 3：问卷调查分析报告

本次绩效评价的对象为吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目，为客观评价该项目的社会效果，绩效评价小组依据公共支出绩效评价“为顾客服务”原理，引入“带动当地经济情况”“受益人员满意度”等效益指标，了解群众对项目的评价情况，对该项目展开满意度问卷调查。问卷调查工作情况如下：

1.调研对象

本次调研的受益对象为吉木萨尔县新地乡大蒜文化馆建成后带来的效益所受益的人群。

2.调研内容

(1) 对吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目实施后的满意度，包括项目建设期带动就业人数、是否带动当地大蒜产业发展推动脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接等。

(2) 对吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目的意见和建议，通过开放式问答收集，涵盖各个方面。

3.调研方法

问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。在全面调研开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改和调整。评价过程中还采用了现场勘察、档案法、市场比较法获取相应数据。然后采用定量和定性分析评价、处理数据。

4.抽样方式

为确保问卷调研的全面性和代表性，本次调研问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。问卷调查采取分层随机抽样方式，对吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目受益人群发放问卷 66 份。

5.问卷的发放和回收

为充分采集调研对象的真实想法，保证调研的公平性和科学性，本次问卷调研不记名，在吉木萨尔县财政局和吉木萨尔县新地乡人民政府的协调配合下，组织安排线上电子问卷的发放与回收。

6. 问卷调查分析结果

本次调研过程中，评价小组实际发放问卷 66 份，回收问卷 66 份，问卷回收率为 100.00%，有效问卷 66 份，有效回收率 100.00%，本次调研的整体情况如下：

(1) 您认为通过该项目的实施是否提升新地乡大蒜的群众知晓度？		
选项	反馈数量	占比
有效提升	52	78.79%
提升效果较好	13	19.70%
提升效果一般	1	1.52%
提升效果较差	0	0.00%

无效果	0	0.00%
(2) 您认为该项目对新地乡大蒜产业发展带动情况如何?		
选项	反馈数量	占比
有效带动	55	83.33%
带动效果较好	10	15.15%
带动效果一般	1	1.52%
带动效果较差	0	0.00%
未带动效果	0	0.00%
(3) 您认为通过该项目实施对新地乡经济发展推动程度如何?		
选项	反馈数量	占比
有效推动	54	81.82%
推动效果较好	11	16.67%
推动效果一般	1	1.52%
推动效果较差	0	0.00%
无推动效果	0	0.00%
(4) 您对该项目的实施过程及效果是否满意?		
选项	反馈数量	占比
非常满意	55	83.33%
比较满意	9	13.64%
一般	2	3.03%
不太满意	0	0.00%
不满意	0	0.00%
(5) 您对于该项目是否有其他建议或者投诉?		
无。		

附件 4：现场勘查照片



图示 1：大蒜文化馆主体正面图



图示 3：大蒜文化馆内部图 1



图示 2：大蒜文化馆内部图 2

附件 5：《绩效评价报告意见反馈表》

绩效评价报告主管部门意见反馈表			
填表时间：2023 年 7 月 29 日			
项目名称	吉木萨尔县大蒜文化馆建设项目		
评价时间范围	2022 年 1 月至 2023 年 7 月	绩效评价时间	2022 年 1 月至 2023 年 7 月
评价机构	新疆驰远天合有限责任会计师事务所	联系人及联系方式	郝欢 13579268072
主管部门	吉木萨尔县新地乡人民政府	联系人及联系方式	王亚辉 18699819049
主管部门意见	<p style="text-align: center;">无意见</p>		
主管部门签章确认	<p style="text-align: center;">主管部门（盖章）：</p> <p style="text-align: center;">签字：王亚辉</p> <p style="text-align: center;">2023 年 8 月 3 日</p>		

注：1. 本表需提交一式二份，不够填写时可另附纸；
2. 本表请与 3 日内（截止 2023 年 7 月 31 日）反馈，逾期视为无意见。