

吉木萨尔县北庭镇人民政府吉木萨尔县北庭镇
泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）

绩效评价报告

驰天会咨字[2023]1-0145 号

新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XINJIANGCHIYUANTIANHE

CertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

项目名称：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）

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、马婷

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 年吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）开展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：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）（以下简称“该项目”或“项目”）

项目背景：《乡村振兴战略规划（2018—2022 年）》指出：持续改善农村人居环境，以建设美丽宜居村庄为导向，以农村垃圾、污水治理和村容村貌提升为主攻方向，开展农村人居环境整治行动，全面提升农村人居环境质量。全面推进乡村绿化，建设具有乡村特色的绿化景观。完善村庄公共照明设施。吉木萨尔县北庭镇人民政府依据上述文件精神，结合北庭镇西上湖村建设情况计划实施吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治，实现生态环境优美、产业特色鲜明、村容村貌整洁、服务健全，乡土文化繁荣、勤劳淳朴厚重的乡村精神传承好，幸福指数高的美丽乡村建设目标。

项目内容：项目计划在北庭镇泉水地村铺设人行道 2 公里，道路护坡治理，新建排水管网 4.8km，及配套检查井；新建木栈道 0.7 公里。

资金投入和使用情况：该项目预算资金总额为 397.84 万元，其中：财政资金 397.84 万元，其他资金 0.00 万元；实际到位资金 397.84 万元，其中：财政资金 397.84 万元，其他资金 0.00 万元，资金到位率为 100.00%；实际支出资金总额为 330.35 万元，预算资金执行率为 83.04%。

绩效评价时间：2023 年 6 月 1 日至 2023 年 7 月 27 日。

（二）评价工作概况

本次项目绩效评价时段确定为 2022 年 4 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，对吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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；二是通过走访项目实施单位进行实地调研，了解项目实施完成真实情况；三是通过收集项目资料等基础数据采集、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

木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）”绩效进行客观评价，该项目实施管理过程方面比较规范，对北庭镇泉水地村西上湖村铺设人行道、道路护坡治理、新建排水管网及配套检查井、新建木栈道等工作完成情况良好，实现了对已有服务设施的提档升级，对缺项设施进行全面补充等预期目标，项目最终得分为 83.34 分，评价级别属于“良”。

表 1-1：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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	30.00	35.00	100.00
得分	8.80	21.40	23.00	30.14	83.34
得分率	88.00%	85.60%	76.67%	86.13%	83.34%

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

实施单位项目执行过程中，为确保乡村振兴工作有效落实，项目的实施达到实效，资金专款专用，特成立北庭镇乡村振兴工作小组。镇党委书记任组长，镇长任副组长。采取责任到人、层层落实工作机制。该项目严格执行了扶贫资金项目公告公示制度，在项目事前、事中、事后均公开公示了项目情况，主动接受社会监督，提高了项目实施的透明度。

（二）存在的问题

1.绩效目标设置缺乏合理性

经查看该项目实施单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，该项目绩效目标中仅针对实施部分效益进行描述，项目绩效目标中缺失项目实施后的预期产出内容；时效指标设置的“资金支付及时率”，未设置明确的完成时间，绩效指标设置合理性、完整性、相关性有待提高。

2.项目验收程序不规范

根据《竣工验收报告》显示，该项目于 2023 年 5 月 23 日提交验收申请报告并完成质量验收工作；但是截至评价节点，《竣工验收报告》中建设单位和设计单位均未在竣工验收报告上盖章。

（三）有关建议

1.强化预算绩效管理专业能力建设，提升预算绩效目标管理科学性

建议项目实施单位认真落实项目绩效目标管理要求，强化预算绩效管理专业能力建设，总体绩效目标应涵盖政策和项目支出方向的主体内容，反映项目实施的产出和达到的效果，在制定绩效指标时充分考虑绩效指标与项目的相关性、时限性，绩效目标要与支出方向、政策依据、部门职责以及项目实施的内容相关联，绩效目标中的具体指标应指向明确，有完整的完成时限，强化目标对项目实施的约束力。

2.规范完成项目验收程序，确保项目工程质量

建议项目实施单位严格按照竣工验收管理要求，加强对项目建设的监督管理，督促相关责任人切实履行项目验收责任，进一步加强项目过程控制，尽快规范完成项目验收程序，确保项目工程质量，预防工程建设风险。

目录

一、基本情况	1
（一）项目概况	1
（二）项目绩效目标	4
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	13
（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	18
（一）主要经验及做法	18
（二）存在的问题	18
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	26
附件 3：问卷调查分析报告	27
附件 4：现场勘查照片	29
附件 5：《绩效评价报告意见反馈表》	30

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[2022]1-0145 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会计师事务所以第三方社会评价机构的身份，承担了2022年吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）的绩效评价工作并形成绩效评价报告，吉木萨尔县北庭镇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

《乡村振兴战略规划（2018—2022年）》指出：持续改善农村人居环境，以建设美丽宜居村庄为导向，以农村垃圾、污水治理和村容村貌提升为主攻方向，开展农村人居环境整治行动，全面提升农村人居环境质量。全面推进乡村绿化，建设具有乡村特色的绿化景观。完善村庄公共照明设施。吉木萨尔县北庭镇人民政府依据上述文件精神，结合北庭镇西上湖村建设情况计划实施吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治，实现生态环境优美、产业特色鲜明、村容村貌整洁、服务健全，乡土文化繁荣、勤劳淳朴厚重的乡村精神传承好，幸福指数高的美丽乡村建设目标。

2.主要内容

项目名称：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）绩效评价报告（以下简称“该项目”或“项目”）

项目主要内容：项目计划在北庭镇泉水地村铺设人行道2公里，道路护坡治理，新建排水管网4.8km，及配套检查井；新建木栈道0.7公里。

3.项目实施情况

（1）项目实施主体吉木萨尔县北庭镇人民政府，主要职责是：新地乡党委要紧紧围绕新时代党的治疆方略、特别是社会稳定和长治久安总目标，不断加强基础设施建设充分发挥统揽全局的核心领导作用，夯实党在农村的执政基础。乡政府要紧紧围绕促进经济发展、增加农民收入，强化公共服务、着力改善民生，加强社会管理、维护农村稳定，推进基础民主、促进农村核心四个方面全面履行职责，提高农村公共服务水平，努力做好“三农”服务工作。

（2）实施时间及评价时间

该项目实施时间为2022年4月-2023年7月，本次绩效评价时间段为2022年4月至2023年7月。

（3）实施计划和完成情况

实施计划：计划在吉木萨尔县北庭镇泉水地村铺设人行道2公里、道路护坡治理、新建排水管网4.8公里及配套检查井、新建木栈道0.7公里。

完成情况：该项目已于2022年5月19日确定中标单位为新疆实亿建设工程有限公司，已于2022年5月19日开工，2022年11月24日完工，实际已完成铺设人行道2公里、道路护坡治理、新建排水管网4.8公里及配套检查井、新建木栈道0.7公里的建设任务，于2022年5月23日完成联合验收。

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397.84万元，其中：财政资金397.84万元，其他资金0.00万元；实际到位资金397.84万元，其中：财政资金397.84万元，其他资金0.00万元，资金到位率为100.00%；实际支出资金总额为330.35万元，预算资金执行率为83.04%。

（2）预算执行情况

该项目实际支出资金总额为330.35万元，预算资金执行率为83.04%。详细资金支出明细见“表1-1：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）预算资金支出明细表”。

表1-1：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）预算资金支出明细表

单位：万元

序号	合同类型	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	施工合同	新疆实亿建设工程有限公司	345.11	330.35	95.72%
2	建设工程设计合同	中国市政工程西北设计研究院有限公司	32.55	0.00	0.00%
3	建设工程勘察合同	新疆高新工程项目管理有限责任公司	3.50	0.00	0.00%
4	建设工程造价咨询合同	中国市政工程西北设计研究院有限公司	0.30	0.00	0.00%

序号	合同类型	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
5	监理合同	江苏天眷建设集团有限公司	5.15	0.00	0.00%
合计			386.61	330.35	85.45%

5.项目组织及管理情况

（1）项目组织情况

项目主管单位：吉木萨尔县乡村振兴局，主要负责项目审核、批复、项目监管以及配合完成项目验收等。

项目实施单位：吉木萨尔县北庭镇人民政府，主要负责协调相关部门进行立项批复、实施方案编制、招投标工作、合同签订、组织实施项目巡检及项目验收等相关工作。

项目其他利益关联单位：项目勘察单位是新疆高新工程项目管理有限责任公司；项目设计单位是中国市政工程西北设计研究院有限公司；项目施工单位是新疆实亿建设工程有限公司；项目监理单位是江苏天眷建设集团有限公司。

（2）项目管理情况

根据《新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（新财规〔2021〕1号）开展项目资金管理、项目管理、绩效评价、监督检查等各项工作。为保质保量按时完成该项目，实行目标管理责任制，项目法人责任制，建立健全资产公开公示、定期巡查、绩效考核、结果反馈等检查机制，对项目经营运行、收益分配、后期管护等环节进行全程监督，保障资产安全有效。项目实行目标责任制，各司其职，各负其责，确保建设项目的顺利实施。

项目完工后，施工单位需及时开展自验，吉木萨尔县北庭镇人民政府及时组织竣工初验。初验合格后，由吉木萨尔县乡村振兴局会同相关行业部门，对劳务报酬发放情况、技能培训情况和项目工程量、工程质量、资金使用管理等进行全面验收，向吉木萨尔县北庭镇人民政府出具验收结论，并对以工代赈政策落实情况进行综合评价。

项目建成后，吉木萨尔县北庭镇人民政府与项目各村签订责任书，工程维护、管理、使用由各村负责，应制定相应的管理办法，要定期对工程进行清理、维护。对破坏工程的要给予一定的处罚，并令其恢复工程原样。工程的管理要责任到人，明确各工程段的管理人员，使工程能充分发挥工程效益，延长使用年限。

（3）项目财务管理情况

该项目资金严格按照《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法〉的通知》（新财规〔2021〕11号）文件执行，采取国库集中支付的方式，由项目实施单位提交《吉木萨尔县财政衔接推进乡村振兴补助资金申请表》，经审批后，由吉木萨尔县财政局直接支付至付款账户。

（二）项目绩效目标

1.项目绩效总目标

项目计划在北庭镇泉水地村西上湖村铺设人行道 2 公里，道路护坡治理，新建排水管网 4.8km，及配套检查井；新建木栈道 0.7 公里；项目的实施有利于建立设施齐备的宜居村庄，有利于对已有服务设施的提档升级，对缺项设施进行全面补充，从而打造功能完善的城镇生活圈，使得周边居民满意。

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

产出数量

“C11 铺设人行横道长度”指标，预期指标值为大于等于 2 公里。

“C12 新建排水管网长度”指标，预期指标值为大于等于 4.7 公里。

“C13 新建木栈道长度”指标，预期指标值为大于等于 0.7 公里。

产出质量

“C21 竣工验收合格率”指标，预期指标值为 100.00%。

产出时效

“C31 项目开工时间”指标，预期指标值为 2022 月 5 月底前。

“C32 项目完成时间”指标，预期指标值为 2022 月 8 月底前。

产出成本

“C41 项目总建设成本”指标，预期指标值为小于等于 397.84 万元。

（2）项目效益目标

社会效益指标

“D11 正常运转率”指标，预期指标值为 100.00%。

“D12 基础设施提升能力”指标，预期指标值为有效提升

生态效益指标

“D21 显著改善当地生态、人居环境”指标，预期指标值为有效改善。

服务对象满意度指标

“D31 受益居民满意度”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2022年吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段），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：2022年1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，结合吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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

吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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（30%）、效益指标（35%）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、实施效果的内外因素，从而评价本项目绩效。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本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：对吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）实施内容、预算执行管理要求、活动完成情况 & 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：利益相关方受益居民对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，综合分析年度目标任务的实现程度。

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，负责编制本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	部门经理	统筹、协调与项目单位就评价工作开展有效沟通；

序号	姓名	项目职责	资质或职位	主要职责
		人		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、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。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）问卷调查

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，对该项目受益居民进行随机问卷调查，项目共发放问卷调查 69 份，最终收回 69 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 19 日将《绩效评价报告意见反馈表》《吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）绩效评价报告（征求意见稿）》报送至吉木萨尔县北庭镇人民政府。

吉木萨尔县北庭镇人民政府于 2023 年 8 月 4 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“吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）”绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）共设置绩效目标 22 个，实现目标 14 个，完成率 63.64%。项目决策指标共设置 6 个，满分指标 4 个，得分率 88.00%；项目过程指标共设置 5 个，满分指标 3 个，得分率 85.60%；项目产出指标共设置 7 个，满分指标 5 个，得分率 76.67%；项目效益指标共设置 4 个，满分指标 2 个，得分率 86.13%；该项目实施管理过程方面比较规范，对北庭镇泉水地村西上湖村铺设人行道、道路护坡治理、新建排水管网及配套检查井、新建木栈道等工作完成情况良好，实现了对已有服务设施的提档升级，对缺项设施进行全面补充等预期目标，最终评分结果为 83.34 分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值如下表：

表 3-1：吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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	30.00	35.00	100.00
得分	8.80	21.40	23.00	30.14	83.34
得分率	88.00%	85.60%	76.67%	86.13%	83.34%

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 8.80 分，得分率为 88.00%。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	合规	1.50	1.50	100.00%
	A2 绩效目 标(4.00 分)	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	2.00	1.00	50.00%
		A22 绩效指标明确性	明确	较明确	2.00	1.80	90.00%
	A3 资金投 入(3.00 分)	A31 预算编制科学性	科学	科学	1.50	1.50	100.00%
		A32 资金分配合理性	合理	合理	1.50	1.50	100.00%
合计					10.00	8.80	88.00%

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》《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》《关于在农业农村基础设施建设领域积极推广以工代赈方式的意见》（发改振兴〔2020〕1675 号）等国家政策和行业发展规划要求。

②该项目立项符合《新疆维吾尔自治区乡村振兴战略规划（2018-2022 年）》符合行业发展规划和政策要求。

③《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》中“（十五）加强乡村公共基础设施建设”提出：“继续把公共基础设施建设的重点放在农村，着力推进往村覆盖、往户延伸。实施农村道路畅通工程。有序实施较大人口规模自然村（组）通硬化路。加强农村资源路、产业路、旅游路和村内主干道建设。推进农村公路建设项目更多向进村入户倾斜。”该项目资金性质为一般公共预算资金，功能分类科目为 2130505 生产发展；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；

④经查看，财政预算一体化大平台和决算数据显示，无相关部门同类项目或部门内部相

关项目重复事项。

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：

①该项目属于政府投资项目，实行项目审批制，2021 年 12 月 30 日由中共吉木萨尔县委员会农村工作领导小组暨乡村振兴领导小组办公室和吉木萨尔县财政局联合发文对该项目进行批复《关于对北庭镇 2022 年中央、自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金、中央农村综合改革资金拟实施项目的批复》（吉县党农领办〔2021〕8 号）；吉木萨尔县北庭镇人民政府 2022 年 2 月聘请新疆鑫耀览项目管理咨询有限公司编制完成《吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村人居环境整治项目可行性研究报告》；于 2022 年 3 月 4 日，取得《关于北庭镇泉水地村西上湖村人居环境整治项目可行性研究报告的批复》（吉县发改〔2022〕60 号），该项目按照规范程序进行申请设立。

②经查看该项目上述过程性文件，资料齐全且符合《建设项目管理制度》中相关要求。

③该项目事前已经过必要的可行性研究，已委托第三方完成工程施工设计和地形地貌勘查等前期工作，并取得发改批复文件。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.50 分。

（3）A21 绩效目标合理性指标：

经查阅分析该项目单位提供的《绩效目标申报表》，得出结论如下：

①该项目已设置绩效目标，设置内容如下：“本项目的建设，有利于完善城镇功能，密切联系群众，了解民情民意，反映群众呼声。项目完成后对当地生态环境，人居环境的提升效果显著”。

②经查看项目资料，实际工作内容为在西上湖村铺设人行道 2 公里，道路护坡治理，新建排水管网 4.8km，及配套检查井；新建木栈道 0.7 公里，项目绩效目标内容缺少与具体的实际产出内容相关性，根据评分标准，扣除 0.33 分。

③该项目评价范围内的项目绩效目标和具体指标包含在项目实施单位提供的绩效目标表中，已有政策支持的方向和效益部分效益，但在项目实施中可达成预期的产出内容不够具体和明确，根据评分标准，扣除 0.33 分。

④项目实施单位提供的《绩效目标申报表》中项目总投资为 330.35 万元；根据《关于对北庭镇 2022 年中央、自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金、中央农村综合改革资金拟实施项目的批复》（吉县党农领办〔2021〕8 号）显示，该项目预算确定投资额为 397.84 万元；《绩效目标申报表》总投资与预算确定的项目投资额不匹配，根据评分标准，扣除 0.34 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 1.00 分。

（4）A22 绩效指标明确性指标：

经查阅分析该项目单位提供的《项目支出绩效目标表》，得出结论如下：

①该项目绩效目标已细化分解为具体绩效指标，其中：一级指标 3 个，二级指标 7 个，三级指标 12 个，其中：定量指标 10 个，定性指标 2 个，指标量化率为 83.33%，量化率在 70%以上。

②该项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，计划于 2022 年完成铺设人行道 2 公里，道路护坡治理，新建排水管网 4.8km，及配套检查井；新建木栈道 0.7 公里。通过实施本项目显著改善当地生态、人居环境。该项目绩效目标和指标具备可衡量性、可实现性、相关性。在设置绩效指标时未设置项目完成时限，缺乏项目开工时间及完成时间。根据评分标准，故扣 0.20 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 1.80 分。

（5）A31 预算编制科学性指标：

根据《关于对北庭镇 2022 年中央、自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金、中央农村综合改革资金拟实施项目的批复》（吉县党农领办〔2021〕8 号），该项目年初预算编制项目总投资为 397.84 万元，项目内容：为铺设人行道 2 公里，道路护坡治理，新建排水管网 4.8km，及配套检查井；新建木栈道 0.7 公里。经评价分析，该项目预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，项目预算编制经过科学论证，预算额度按照标准编制，测算依据充分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.50 分。

（6）A32 资金分配合理性指标：

该项目预算资金分配严格按照《关于对北庭镇 2022 年中央、自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金、中央农村综合改革资金拟实施项目的批复》（吉县党农领办〔2021〕8 号）为依据进行资金分配，预算资金分配依据充分，批复资金额度与项目单位实际相适应。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.50 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 21.40 分，得分率为 85.60%。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	100.00%	100.00%	3.00	3.00	100.00%
		B12 预算执行率	100.00%	83.11%	5.00	3.00	60.00%
		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	6.40	80.00%
合计					25.00	21.40	85.60%

指标得分分析：**（1）B11 资金到位率指标：**

根据《关于对北庭镇 2022 年中央、自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金、中央农村综合改革资金拟实施项目的批复》（吉县党农领办〔2021〕8 号），预算资金为 397.84 万元，实际到位资金 397.84 万元，资金到位率 100.00%。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

（2）B12 预算执行率指标：

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，该项目实际支出资金 330.35 万元，支付明细见“基础表 2：项目合同明细表”。预算执行率=（实际支出资金/实际到位金额）×100.00%=（330.35/397.84）×100.00%=83.11%，经核实项目剩余资金均已退回财政部门。根据评分标准，预算执行率小于 100%且大于等于 80%的得 3.00 分。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

（3）B13 资金使用合规性指标：

经检查该项目支出凭证，项目资金均用于吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）工程款，符合财务管理制度以及《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法〉的通知》（新财规〔2021〕11 号）的相关规定，符合项目预算批复用途，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项目资金支付方式为国库集中支付，由施工单位报送申请报告和发票至吉木萨尔县北庭镇人民政府，吉木萨尔县北庭镇人民政府审核通过后提交资金申请报告至吉木萨尔县财政局，审核通过后由吉木萨尔县财政局国库直接将资金拨付至施工单位，项目资金的拨付有完整的审批程序和手续。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

（4）B21 管理制度健全性指标：

该项目为巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接项目，严格按照《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）项目管理办法（暂行）〉的通知》（新乡振〔2021〕32 号）、《关于印发〈关于加强财政衔接推进乡村振兴补助资金使用管理的指导意见〉的通知》（新财振〔2022〕5 号）、《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法〉的通知》（新财规〔2021〕11 号）等文件执行，项目实施单位已根据单位实际情况建立了《北庭镇人民政府项目管理办法》和《北庭镇财务制度》，财务和业务管理制度健全。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

（5）B22 制度执行有效性指标：

该项目执行严格按照《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）项目管理办法（暂行）〉的通知》（新乡振〔2021〕32 号）

执行，已完成项目的审批、备案、公示公开等工作；项目实施过程不存在调整；但是在核查过程中，发现该项目虽然在 2022 年 5 月 23 日完成验收工作，但是竣工验收报告中缺少设计单位及建设单位签字盖章，项目验收工作未按要求进行五方签字盖章。根据评分标准，扣 1.60 分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 6.40 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级和 7 个三级指标构成，权重分值 30.00 分，实际得分 23.00 分，得分率为 76.67%。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 (30.00 分)	C1 产出数量 (12.00 分)	C11 铺设人行横道长度	≥2 公里	2 公里	4.00	4.00	100.00%
		C12 新建排水管网长度	≥4.7 公里	4.7 公里	4.00	4.00	100.00%
		C13 新建木栈道长度	≥0.7 公里	0.7 公里	4.00	4.00	100.00%
	C2 产出质量 (5.00 分)	C21 竣工验收合格率	100.00%	0.00%	5.00	0.00	60.00%
	C3 产出时效 (5.00 分)	C31 项目开工时间	2022 年 5 月底前	2022 年 3 月 12 日	3.00	3.00	100.00%
		C32 项目完成时间	2022 年 8 月底前	2023 年 5 月底前	2.00	0.00	0.00%
	C4 产出成本 (8.00 分)	C41 项目总建设成本	≤397.84 万元	386.81 万元	8.00	8.00	100.00%
合计					30.00	23.00	76.67%

指标得分分析：

（1）C11 铺设人行横道长度指标：

根据实地查勘及资料《竣工验收报告》显示，该项目实际已完成了 2 公里铺设人行横道长度建设任务。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

（2）C12 新建排水管网长度指标：

根据实地查勘及资料《竣工验收报告》显示，该项目实际已完成了 4.7 公里新建排水管网建设任务。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

（3）C13 新建木栈道长度指标：

根据实地查勘及资料《竣工验收报告》显示，该项目实际已完成了 0.7 公里木栈道建设任务。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

（4）C21 竣工验收合格率指标：

根据《竣工验收报告》显示，该项目已于 2023 年 5 月 23 日提交验收申请报告，于 2023 年 5 月 23 日完成现场验收工作，但存在建设单位和设计单位均未在竣工验收报告上盖章签字，认为该项目的竣工验收工作没有履行完成，质量合格依据不充分，不得分。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

（5）C31 项目开工时间指标：

根据《建设工程施工合同》（GF-2017-0201）显示：该项目计划工期为 2022 年 5 月 20 日至 2022 年 8 月 27 日，项目实际已于 2022 年 3 月 20 日开工。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

（6）C32 项目完成时间指标：

根据《建设工程施工合同》（GF-2017-0201）显示：该项目计划工期为 2022 年 5 月 20 日至 2022 年 8 月 27 日，项目实际已于 2023 年 5 月 23 日完工，并提交验收申请报告。项目未按照计划时间完工，扣 3.00 分

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

（7）C41 项目总建设成本指标：

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，该项目总预算资金 397.84 万元，根据已签订合同对比，目前签订的施工、监理、设计合同总价为 386.81 万元，项目总建设成本未超过总预算数，根据评分标准，得满分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

（四）项目效益情况

项目效益指标由 3 个二级和 4 个三级指标构成，权重分值 35.00 分，实际得分 30.14 分，得分率为 86.13%。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 (35.00 分)	D1 社会效益指标 (16.00 分)	D11 正常运转率	100.00%	100.00%	9.00	9.00	100.00%
		D12 基础设施提升能力	有效提升	部分完成目标	7.00	4.97	71.01%
	D2 可持续影响指标 (9.00 分)	D21 显著改善当地生态、人居环境	有效改善	基本完成目标	9.00	9.00	100.00%
	D3 服务对象满意度指标 (10.00 分)	D31 受益居民满意度	≥95.00%	88.70%	10.00	7.17	71.74%
合计					35.00	30.14	86.13%

指标得分分析：

（1）D11 正常运转率指标：

经调研项目实施单位结合项目实际勘查了解，该项目修建的人行道，排水管网，木栈道均已在 2023 年 5 月投入使用，并正常通行及使用，正常运转率达到 100.00%。

该指标满分为 9.00 分，根据评分标准得 9.00 分。

（2）D12 基础设施提升能力指标：

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“基础设施提升能力”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 2 您认为该项目的实施在北庭镇泉水地村西上湖村基础设施提升能力方面的程度如何？”，评价小组实际发放问卷 69 份，回收问卷 69 份，统计情况，选择选项“A.有效提升”39 人，选择“B.较大程度提升”20 人，选择“C.提升程度一般”10 人，选择“D.提升效果较差”0 人，选择“E.未体现提升效果”0 人，指标完成率=Σ样本数（“有效提升”×1.0+“较大程度提升”×0.8+“提升程度一般”×0.6+“提升效果较差”×0.3+“未体现提升效果”×0）/总样本数×100.00%=（39×1+20×0.8+10×0.6）/69×100.00%=88.41%。依据评价标准，实际完成率大于 60%且小于 90%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=（88.41%-60%）/（1-40%）×7=4.97 分。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 4.97 分。

（3）D21 显著改善当地生态、人居环境指标：

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“显著改善当地生态、人居环境”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 3 您认为该项目的实施在显著改善当地生态、人居环境水平方面的影响？”，评价小组实际发放问卷 69 份，回收问卷 69 份，统计情况，选择选项“A.有效改善”50 人，选择“B.较大程度改善”19 人，选择“C.改善程度一般”5 人，选择“D.改善效果较差”0 人，选择“E.未体现改善效果”0 人，指标完成率=Σ样本数（“有效改善”×1.0+“较大程度改善”×0.8+“改善程度一般”×0.6+“改善效果较差”×0.3+“未体现改善效果”×0）/总样本数×100.00%=（50×1+19×0.8）/69×100.00%=94.49%。依据评价标准，得满分。

该指标满分为 9.00 分，根据评分标准得 9.00 分。

（4）D31 受益居民满意度指标：

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“受益居民满意度”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 4 请问您对该项目实施的整体情况是否满意？”，评价小组实际发放问卷 69 份，回收问卷 69 份，统计情况，选择选项“A.很满意”36 人，选择“B.满意”27 人，选择“C.一般”6 人，选择“D.不满意”0 人，选择“E.很不满意”0 人，指标完成率=Σ样本数（“很满意”×1.0+“满意”×0.8+“一般”×0.6+“不满意”×0.3+“很不满意”×0）/总样本数×100.00%=（36×1+27×0.8+6×0.6）/69×100.00%=88.70%。依据评价标准，得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值=（88.70%-60.00%）/（1-60.00%）×10=7.17 分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 7.17 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

实施单位项目执行过程中，为确保乡村振兴工作有效落实，项目的实施达到实效，资金专款专用，特成立北庭镇乡村振兴工作小组。镇党委书记任组长，镇长任副组长。采取责任到人、层层落实工作机制。该项目严格执行了扶贫资金项目公告公示制度，在项目事前、事中、事后均公开公示了项目情况，主动接受社会监督，提高了项目实施的透明度。

（二）存在的问题

1.绩效目标设置缺乏合理性

经查看该项目实施单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，该项目绩效目标中仅针对实施部分效益进行描述，项目绩效目标中缺失项目实施后的预期产出内容；时效指标设置的“资金支付及时率”，未设置明确的完成时间，绩效指标设置合理性、完整性、相关性有待提高。

2.项目验收程序不规范

根据《竣工验收报告》显示，该项目于 2023 年 5 月 23 日提交验收申请报告并完成质量验收工作；但是截至评价节点，《竣工验收报告》中建设单位和设计单位均未在竣工验收报告上盖章。

六、有关建议

1.强化预算绩效管理专业能力建设，提升预算绩效管理科学性

建议项目实施单位认真落实项目绩效管理要求，强化预算绩效管理专业能力建设，总体绩效目标应涵盖政策和项目支出方向的主体内容，反映项目实施的产出和达到的效果，在制定绩效指标时充分考虑绩效指标与项目的相关性、时限性，绩效目标要与支出方向、政策依据、部门职责以及项目实施的内容相关联，绩效目标中的具体指标应指向明确，有完整的完成时限，强化目标对项目实施的约束力。

2.规范完成项目验收程序，确保项目工程质量

建议项目实施单位严格按照竣工验收管理要求，加强对项目建设的监督管理，督促相关责任人切实履行项目验收责任，进一步加强项目过程控制，尽快规范完成项目验收程序，确保项目工程质量，预防工程建设风险。

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。

（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公司会计师事务所

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

吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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 1 分，每发现一处不符扣 0.5 分，扣完为止。	合规	合规	1.50	1.50	100.00%
	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实施的相符情况。	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； 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	合理	较合理	2.00	1.00	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
				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	1.80	90.00%
	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	科学	1.50	1.50	100.00%
		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	合理	1.50	1.50	100.00%
		小计						10.00	8.80
B 过程	B1 资金管	B11 资金	实际到位资金与预	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	100.00%	100.00%	3.00	3.00	100.00%

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
(25.00分)	理 (13.00分)	到位率	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。	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。					
		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。	100.00%	83.11%	5.00	3.00	60.00%
		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	项目实施是否符合相关管理规定，用	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	6.40	80.00%

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
		性	以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	21.40	85.60%
C 产出 (30.00 分)	C1 产出数量 (12.00 分)	C11 铺设人行横道长度	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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。	≥2 公里	2 公里	4.00	4.00	100.00%
		C12 新建排水管网长度	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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。	≥4.7 公里	4.7 公里	4.00	4.00	100.00%
		C13 新建木栈道长度	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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。	≥0.7 公里	0.7 公里	4.00	4.00	100.00%
	C2 产出质量 (5.00 分)	C21 竣工验收合格	考核项目实施后的验收情况。	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，	100.00%	0.00%	5.00	0.00	0.00%

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
		率		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。					
	C3 产出时效（5.00 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综合考虑计算得分。	2022 年 5 月底前	2022 年 3 月 12 日	3.00	3.00	100.00%
		C32 项目完成时间	考核项目是否按照计划完工，将实际完工时间与计划完工时间进行比较。	①实际项目完工时间在 2022 年 8 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，在分析计算本指标分值时按照实际疫情发生时间综合考虑计算得分。	2022 年 8 月底前	2023 年 5 月底前	2.00	0.00	0.00%
	C4 产出成本（8.00 分）	C41 项目总建设成本	考核是否存在超项目总建设成本的情况。	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。	≤397.84 万元	386.81 万元	8.00	8.00	100.00%
小计							30.00	23.00	76.67%
D 效益（35.00 分）	D1 社会效益指标（16.00 分）	D11 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%； ①正常运转率达到 100%，得满分；反之，得分=正常运转率×指标分值。	100.00%	100.00%	9.00	9.00	100.00%
		D12 基础设施提升能力	项目实施所产生的社会效益是否完全达到显著改善当地生态、基础设施提升能力效益目标。	根据问卷调查情况进行评分，指标完成率=Σ样本数（“有效提升”×1.0+“较大程度提升”×0.8+“提升程度一般”×0.6+“提升程度较差”×0.3+“未体现提升效果”×0）/总样本数×100.00%，若指标完成率大于等于 90%，得满分；实际完成率大于 60%且小于 90%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；	有效提升	部分完成目标	7.00	4.97	71.01%

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
				完成率小于 60%为不及格，不得分。					
	D2 生态效益指标（9.00 分）	D21 显著改善当地生态、人居环境	项目实施所产生的可持续影响是否完全达到显著改善当地生态、人居环境效益目标。	根据问卷调查情况进行评分，指标完成率=Σ样本数（“有效改善”×1.0+“较大程度改善”×0.8+“改善程度一般”×0.6+“改善程度较差”×0.3+“未体现改善效果”×0）/总样本数×100.00%，若指标完成率大于等于 90%，得满分；实际完成率大于 60%且小于 90%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。	有效改善	基本完成目标	9.00	9.00	100.00%
	D3 服务对象满意度指标（10.00 分）	D31 受益居民满意度	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（“很满意”×1.0+“满意”×0.8+“一般”×0.6+“不满意”×0.3+“很不满意”×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%	88.70%	10.00	7.17	71.74%
小计							35.00	30.14	86.13%
合计							100.00	83.34	83.34%

附件 2：基础表

基础表 2：项目合同明细表

单位：万元

序号	合同类型	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	施工合同	新疆实亿建设工程有限公司	345.11	330.35	95.72%
2	建设工程设计合同	中国市政工程西北设计研究院有限公司	32.55	0.00	0.00%
3	建设工程勘察合同	新疆高新工程项目管理有限责任公司	3.50	0.00	0.00%
4	建设工程造价咨询合同	中国市政工程西北设计研究院有限公司	0.30	0.00	0.00%
5	监理合同	江苏天眷建设集团有限公司	5.15	0.00	0.00%
合计			386.61	330.35	85.45%

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北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段），为客观评价项目的社会效果，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“基础设施提升能力”“显著改善当地生态、人居环境”“受益居民满意度”等效益指标，了解群众对项目的评价情况，对本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受益居民。

2.调研内容

（1）对吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）实施后的满意度，包括对项目情况是否了解、知晓和满意、项目产品的应用是否了解和满意等。

（2）对吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）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，对受益居民随机抽取 69 人为样本，发放问卷 69 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，在的协调配合下，组织安排线上问卷的发放与回收。

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 69 份，回收问卷 69 份，问卷回收率为 100%，有效问卷 69 份，有效回收率 100.00%，本次调研的整体情况如下：

（1）您是否了解吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）项目？		
选项	反馈数量	占比
是	65	94.20%
否	4	5.80%
（2）您认为该项目的实施在北庭镇泉水地村西上湖村基础设施提升能力方面的程度如何？		
选项	反馈数量	占比
有效提升	39	56.52%

较大程度提升	20	28.99%
提升程度一般	10	14.49%
提升效果较差	0	0.00%
未体现提升效果	0	0.00%
(3) 您认为该项目的实施在显著改善当地生态、人居环境水平方面的影响？		
选项	反馈数量	占比
有效改善	50	67.57%
较大程度改善	19	25.68%
改善程度一般	5	6.76%
改善效果较差	0	0.00%
未体现改善效果	0	0.00%
(4) 请问您对该项目实施的整体情况是否满意？		
选项	反馈数量	占比
很满意	36	52.17%
满意	27	39.13%
一般	6	8.70%
不满意	0	0.00%
很不满意	0	0.00%
(5) 您认为该项目中存在什么问题，有什么意见和建议。		
质量希望有关部门监督。		
继续加大投资。		
多为老百姓办实事。		

附件 4：现场勘查照片



图 1：护边坡完成情况



图 2：木栈道完成情况




图 3：人行横道及排水管网完成情况

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 8 月 1 日

项目名称	吉木萨尔县北庭镇人民政府吉木萨尔县北庭镇泉水地村西上湖村环境整治项目（一标段）		
评价时间范围	2022 年 01 月至 2023 年 7 月	绩效评价时间	2023 年 06 月至 2023 年 07 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	吉木萨尔县北庭镇人民政府	联系人及联系方式	15509941520 瞿永博
主管部门意见	无意见		
主管部门签章确认	 <p>主管部门（盖章）： 签字： 2023 年 8 月 4 日</p>		