**2019年牡丹江市西安区****海南朝鲜族乡沙虎村自来水管网改造项目资金重点绩效评价报告**

项目名称: 海南乡沙虎村自来水管网改造

项目单位: 牡丹江市西安区海南朝鲜族乡人民政府

主管单位: 牡丹江市西安区民族宗教事务局

评价机构: 黑龙江信联会计师事务所（普通合伙）

目 录

[**一、基本情况** 1](#_Toc46321349)

[(一)项目概况 1](#_Toc46321350)

[(二)项目绩效目标 2](#_Toc46321351)

[**二、绩效评价工作情况** 3](#_Toc46321352)

[(一)绩效评价目的、对象和范围 3](#_Toc46321353)

[(二)绩效评价原则、评价方法、评价标准和指标评价体系 3](#_Toc46321354)

[(三)绩效评价实施过程 6](#_Toc46321355)

[**三、综合评价情况与评价结论** 7](#_Toc46321356)

[(一)绩效分析 7](#_Toc46321357)

[(二)评价结果 7](#_Toc46321358)

[**四、绩效评价指标分析** 7](#_Toc46321359)

[(一)项目决策情况 7](#_Toc46321360)

[(二)项目过程情况 8](#_Toc46321361)

[(三)项目产出情况 9](#_Toc46321362)

[(四)项目效益情况 10](#_Toc46321363)

[**五、主要经验及做法、存在的问题和建议** 10](#_Toc46321364)

[(一)主要经验及做法 10](#_Toc46321365)

[(二)存在的问题 11](#_Toc46321366)

[(三)建议和改进措施 11](#_Toc46321370)

**海南乡沙虎村自来水管网改造项目资金**

**重点绩效评价报告**

根据《黑龙江省财政厅关于组织开展2019年度财政扶贫项目资金绩效自评价抽查和重点绩效评价工作的通知》(黑财监〔2020〕5号)，我事务所于2020年7月10日至2020年7月15日对牡丹江市西安区海南朝鲜族乡人民政府（以下简称“海南乡政府”）负责实施的海南乡沙虎村自来水管网改造项目资金开展绩效评价工作，海南乡政府对提供的与绩效评价相关的基础资料的真实性、合法性、完整性负责，现绩效评价工作基本结束，将绩效评价情况和结果汇报如下:

# ****一、基本情况****

## ****(一)项目概况****

1.立项背景及目的

海南乡沙虎村是一个朝、满混居村和革命老区村，全村共有农户507户，人口2075人。近年来，沙虎村因自来水管网年久失修老化严重，造成许多管网出现严重腐烂漏水问题，原水井目前出现严重供水不足，给村民吃水带来了一定困难，甚至出现一部分人吃不上水。海南乡政府于2019年2月14日根据牡财指（农）〔2019〕2号文件申请了2019年度中央财政专项扶贫资金（少数民族发展支出方向）资金267万元，区配套资金1.34万元用于沙虎村自来水管网改造项目，解决沙虎村居民吃水难问题。

2.项目实施情况

海南乡沙虎村自来水管网改造项目由水源井工程和主体管线工程两部分组成。2019年7月4日，海南乡政府完成项目申请、备案、上报工作，项目由牡丹江市西安区民族宗教事务局《关于区政府对<关于申报海南朝鲜族乡沙虎村2019年少数民族发展资金项目的批复>的通知》(牡西民宗函〔2019〕11号)批准建设。

项目从2019年8月3日，通过公开招投标确定牡丹江市建设工程有限公司为沙虎村自来水管网改造项目水源井工程的施工方，于2019年8月7日正式开工；2019年9月19日通过公开招投标确定黑龙江省新盛源水利工程有限责任公司为沙虎村自来水管网改造项目主体管线工程的施工方，2019年9月24日正式开工建设，截止2019年11月30日，沙虎村自来水管网改造项目已全部竣工。

3.项目资金来源及使用情况

(1)项目资金来源

工程建安费投资总额268.34万元，根据牡财指(农)〔2019〕2号文件申请了2019年度中央财政专项扶贫资金（少数民族发展支出方向）资金267万元，区配套资金1.34万元，项目其他相关支出由海南乡政府自筹解决。

截止2019年9月，收到区财政拨付的中央财政专项扶贫资金267万元。

(2)项目资金使用

截至2019年12月，项目资金实际使用2,683,400.00 元，其中拨付牡丹江市建设工程有限公司工程款273,257.00元，拨付黑龙江省新盛源水利工程有限责任公司工程款2,396,743.00元，拨付牡丹江市志隆工程管理有限公司阳明分公司造价咨询费13,400.00元。

(3)项目资金结余

截止2020年7月15日，项目资金结余0元（上述工程5%质保金由施工方先行存入海南乡政府基本账户）。

## ****(二)项目绩效目标****

1.总目标

加强民生保障，解决少数民族乡村群众健康生活保障问题。自来水管网是沙虎村最重要的基础设施，解决沙虎村居民多年供水不足、吃水用水难的问题，提高村民的生活质量，保障村民的生产需要，促进农业生产增收。

2.年度目标

2019年，解决沙虎村居民多年供水不足、吃水用水难的问题；提高村民的生活质量，保障村民的生产需要。

# ****二、绩效评价工作情况****

## ****(一)绩效评价目的、对象和范围****

通过客观、公正、独立的第三方进行绩效评价，全面了解海南乡沙虎村自来水管网改造项目管理过程是否规范、产出目标是否完成，以及效果目标是否实现，总结项目实施中的经验，查找存在的问题。重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价项目资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体，规范资金管理，提高资金效益提供参考依据。

## ****(二)绩效****评价原则、评价方法、评价标准和指标评价体系

1.绩效评价原则。根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件中规定的科学规范原则、公开公正原则和绩效相关原则开展。

(1)科学规范原则。指绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方式，具体评价过程应坚持定量优先的原则。

(2)公正公开原则。指绩效评价应符合真实、客观、公正的要求，按照规定公开并接受社会监督。

(3)绩效相关原则。指绩效评价应围绕绩效目标、针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

2.绩效评价方法。

绩效评价采用目标评价法、数据采集和社会调查等方法，评价采用定量与定性相结合的方式进行。

3. 绩效评价标准和指标评价体系

(1)评价指标体系

从项目决策（项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（资金管理、组织实施）、产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本）、效益（项目效益）四个方面采用计划标准设定。综合考虑项目背景、项目意义、项目范围、财力扶持和资金拨付、项目流程等，根据绩效评价原则及各项资金特征，结合各职能部门工作目标，设定各类指标，通过分析评分的方式全面评价项目决策、资金投入、过程管理、产出效果、经济效益和社会效益。

 (2) 绩效评价标准。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标（分值） | 二级指标（分值） | 三级指标 | 分值 | 评分标准和方法 |
| 决策（15分） | 项目立项（8分） | 立项依据充分性 | 4 | 立项符合项目资金投向要求，得2分；提供的材料、文件符合相关要求，得2分. |
| 立项程序规范性 | 4 | 项目按规定的程序申请设立，得1分；提供的材料、文件符合相关要求，得1分；事前经过集体决策，得1分，进行项目公示，得1分。 |
| 绩效目标（3分） | 绩效目标明确性、合理性 | 3 | 符合少数民族发展支出方向和党委政府决策，得1分；项目绩效目标分解为具体的绩效指标，得1分，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得1分。 |
| 资金投入（4分） | 预算编制科学性 | 4 | 预算编制充分、合理，预计项目支出完整，得2分；预算调整时按照相关规定执行调整程序，得2分。 |
| 过程（25分） | 资金管理（19分） | 资金到位率 | 5 | 得分=（实际到位资金/预算资金）×100%×5 |
| 预算执行率 | 10 | 得分=（实际支出资金/实际到位资金）×100%×10 |
| 资金使用合规性 | 4 | 项目资金使用符合预算批复的用途，得1分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得2分；按合同及工程进度支付款项，得1分。 |
| 组织实施（6分） | 管理制度健全性 | 3 | 制定或具有相应健全、完善、有效的财务和业务管理制度，得2分；制定相应的工作计划得1分。 |
| 制度执行有效性 | 3 | 资金拨付具有完整的审批程序和手续，得1.5分；不存在违反相关财务管理制度的情况，得1.5分。 |
| 产出（30分） | 产出数量（10分） | 实际完成率 | 10 | 新建或改善贫困村饮水设施数量（≥507个）。得分=（实际数量指标产出数/绩效目标数量指标产出数）×100%×10，最高10分。 |
| 产出质量（9分） | 质量达标率 | 9 | 项目（工程）验收合格率（100%），饮水设施改造后水质达标率（100%），合格各得4.5分，不达标0分。 |
| 产出时效（6分） | 完成及时性 | 6 | 对照绩效目标设定计划完成时间，根据实际完成时间情况评分,得分=计划完成时间/实际完成时间×100%×6，最高6分。 |
| 产出成本（5分） | 成本节约率 | 5 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。成本节约率≥0的，得5分；成本节约率＜0的，得分=5+（成本节约率×5），最低得分0分。 |
| 效益（30分） | 项目效益（30分） | 实施效益 | 15 | 解决贫困人口饮水安全问题人数（≥2057人），完成得8分工程设计使用年限（≥50年），达标得7分。 |
| 满意度 | 15 | 对照绩效目标，根据满意度问卷或日常投诉、满意度评价记录等计算得分，按满意度百分比计算得分。 |

##

## ****(三)绩效评价实施过程****

通过对资料审核、现场评价(勘察、查询、复核)和资料的分类、整理、分析及时撰写和提交评价报告，对项目绩效情况实施评价。

1.前期调研

根据《黑龙江省财政厅关于组织开展2019年度财政扶贫项目资金绩效自评价抽查和重点绩效评价工作的通知》（黑财监[2020]5号）文件，及时成立了绩效评价工作小组，组织小组成员认真学习绩效评价相关文件，明确本次绩效评价的范围、内容、评价时间及要求，提醒评价应注意事项，为绩效评价工作做好充分准备。

2.收集、整理、汇总、分析项目资料

在了解项目基本情况的基础上，拟定项目实施单位需要提交的资料清单，对收集的资料进行核查、分析，根据项目立项背景、目标，设定项目绩效的业绩衡量指标及实施方案。

3.资料审核

通过海南乡政府存档备案的资料，审核项目立项是否经过前期论证、工程项目建设是否符合批准内容、是否存在擅自调整设计内容。

4.现场评价

(1)我们制定项目基本情况表，由海南乡政府项目负责人填写了项目名称、项目单位、项目属性、项目实施完成时限、资金来源、资金使用情况等相关信息，作为绩效评价的基础数据。

(2)向海南乡政府项目负责人了解项目基本情况、取得项目相关资料，对项目的立项，绩效目标设定，资金到位及使用，项目管理等方面进行初步了解。

(3)通过现场查看的方式，查看工程实施情况，确定项目实施情况和实施效果，同时，通过对周边群众发放调查问卷的方式，了解市民对项目的认可情况。

5.资料分类、整理、分析及时撰写和提交评价报告

在取得基础数据资料的前提下，我们对数据进行分析比对，根据指标评价体系进一步计算统计定量指标，确定进行评价所需数据，对定性指标做出经验判断，并运用相应的评价方法对绩效情况进行综合性评价，并逐一打分，在此基础上，根据报告模板格式撰写报告。

# ****三、综合评价情况与评价结论****

## ****(一)****绩效分析

实施海南乡沙虎村自来水管网改造项目，切实解决少数民族乡村群众健康生活保障问题，加强了民生保障，促进了沙虎村经济的可持续发展，扎扎实实解决了影响少数民族村屯发展的瓶颈问题，提高了居民满意度。

**(二)评价结果**

根据评价分析，海南乡沙虎村自来水管网改造项目立项依据充分、项目目标明确、资金使用规范、投资总额实施完成、项目绩效目标未进行细化，管理制度基本健全，故按规定评价得分97分，评价结果为“优秀”。

# ****四、绩效评价指标分析****

## ****(一)****项目决策情况

项目决策设立项目立项、绩效目标、资金投入3个二级指标。

1.项目立项绩效分析

海南乡政府在项目立项之初，召开了沙虎村村民代表大会，并对申报少数民族发展资金项目公告予以公示；召开乡党委会议，向民宗局提请请示报告并得到区政府同意的批复，所有流程均有相关文件、记录、照片等备案。项目按《政府采购法》的规定实施了公开招投标，采购方式合法合规，在网上发布了招标公告、公示后发出《中标通知书》、签订协议，采购程序规范，经过评价分析，该项目立项符合法律法规、相关政策、资金投向要求，立项程序规范，备案材料齐全。项目立项总评价分8分，评价得分8分。

2.绩效目标绩效分析

经过评价分析，该项目申报有项目实施方案，符合中央财政专项扶贫资金（少数民族发展支出方向）使用要求，绩效目标完整，预算与目标任务匹配，但是未对目标任务进行细化分解（扣1分），绩效目标总评价3分，评价得分2分。

3.资金投入绩效分析

资金投入考核预算编制规范性，经过评价分析，此项目由水源井工程和主体管线工程两部分组成，均采取公开招标，工程预算均通过第三方专业公司审核，规范合理，无预算调整项。资金投入总评价4分，评价后得分4分。

综合上述原因，项目决策总评价分15分，扣分1分，最终评价得分14分。

## ****(二)****项目过程情况

项目过程设立资金管理、组织实施2个二级指标。

1. 资金管理绩效分析

资金管理设立资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个三级指标。经过评价分析，海南乡政府截止2019年9月申请建设资金2,683,400.00 元，实际使用资金2,683,400.00 元。截止2019年12月31日，资金到位率100%；预算执行率100%；项目资金使用符合规定，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；此项目中水源井工程拨款未按合同规定进程拨款（扣1分）。资金管理总评价分19分，评价得分18分。

2.组织实施绩效分析

项目实施设立项目管理制度健全性、制度执行有效性2个三级指标。经过评价分析，海南乡政府按《牡丹江市少数民族发展资金和项目管理实施方案》、《海南朝鲜族乡财务管理制度》的规定，对项目进行管理，管理制度基本健全；未制定相应的工作计划（扣1分）；项目资金使用符合规定，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，财务人员在支付款项时，审核资金审批表、发票、合同等相关资料，资金拨付程序完整，财务制度执行有效，项目实施总评价6分，评价得分5分。

综合上述原因，项目过程总评价分25分，扣分2分，最终评价得分23分。

**(三)**项目产出情况

项目产出绩效分析设立产出数量、产出质量、产出时效和产出成本4个二级指标。设立实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率4个三级指标。经过评价分析，项目由水源井工程和主体管线工程两部分组成，新建或改善贫困村饮水设施数量507个，已全部完工，实际完成率100%；项目完工验收并出具验收报告，全部验收合格，饮水设施改造后水质达标率100%，质量达标率100%；水源井工程招标计划工期2019年8月7日至2019年9月15日,主体管线工程招标计划工期2019年9月23日至2019年11月30日，两项工程均在计划期内完工；工程计划总成本2,727,488.00元，实际完工成本2,670,000.00元，成本节约率2.1%。因此，项目产出总评价分30分，评价得分30分。

## ****(四)****项目效益情况

项目效益设立实施效益、受益公众满意度2个三级指标，经过评价分析，项目改善了沙虎村居民生活条件：沙虎村自来水管网改造项目竣工，水质经化验完全达到饮用水标准，使沙虎村507户，2075人饮用到入户的自来水，解决了多年供水不足、吃水用水难的问题。提高了村民的生活质量，保障了村民的生产需要。通过满意度调查问卷统计，居民满意度100%。

项目同时促进了沙虎村的经济发展**：**沙虎村以盛产“沙虎大米”而闻名省内外，但由于原自来水管网老化，供水不足，影响了各家门市的大米销售，制约了沙虎村的经济发展。自来水管网改造项目对沙虎村的经济发展起到催化剂的作用，该项目竣工后，沙虎村引进了“沙虎大米”营销展示中心项目，用于沙虎村品牌大米销售、展示，增加村集体年收入。计划依据萨尔虎古城遗址的金代历史文化背景，挖掘和利用满族民俗文化资源，规划建设沙虎村“萨尔虎”满族风情园项目。

项目效益总评价分30分，评价得分30分。

# ****五、主要经验及做法、存在的问题和建议****

## ****(一)、主要经验及做法****

1.定期召集项目经理、现场负责人开会，汇报工作开展情况和下步工作计划，乡领导和有关人员布置任务，提出存在的问题和整改意见。定期和施工企业面对面沟通交流，可以详细、及时地了解工程进度情况，全面传达工作要求，实现动态管理规范化。

2.深入乡村与居民沟通交流，协助解决施工过程中施工方与居民方之间产生的矛盾问题，更好的推进项目进程。

## ****(二)、存在的问题****

## 1.专业人员少。海南乡在项目的可研、申报、实施、管理等环节，缺少懂业务、懂项目的专业干部，直接影响项目的科学化、规范化。

## 2.精细化管理水平低。海南乡在项目实施过程中，工作措施不够具体，落实不够到位，管理跑粗，存在慢半拍现象，对项目精细化规范化管理理念不够强。

##  ****(三)建议和改进措施****

1.加强人员培养，提高基本素质水平，加强思想教育，建立长效机制，进一步提高绩效水平。

2.建立健全项目资金管理办法。建议制定出一套完整的资金管理办法及资金审批流程，将经办人、审核人、批准人等落实到书面。

附件1：2019年度扶贫项目重点绩效评价评分表

黑龙江信联会计师事务所（普通合伙）

2020年7月20日