

2023 年度修武县七贤镇 乡村旅游项目绩效评价报告

委托单位：修武县财政局

主管部门：修武县乡村振兴事务中心

项目单位：修武县七贤镇人民政府

评价机构：河南大河联合会计师事务所（普通合伙）

目录

一、基本情况	1
(一) 项目立项背景及目的、项目主要内容	1
(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况	2
(三) 项目组织管理	3
(四) 项目绩效目标	4
二、综合评价情况及评价结论	5
(一) 综合评价情况	5
(二) 评价结论	6
三、主要成效、存在的问题及原因分析	7
(一) 主要成效	7
(二) 存在的问题及原因分析	8
四、有关建议	8
(一) 优化绩效目标设定	8
(二) 加强预算编制管理	8
(三) 完善项目管理制度	9
(四) 完善绩效管理机制，达到项目预期效果	9
五、其他需要说明的问题	10

2023 年度修武县七贤镇 乡村旅游项目绩效评价报告

豫大河所专审字〔2024〕第 0214 号

为贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）、《中共焦作市委 焦作市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（焦发〔2019〕24 号），并根据《焦作市财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价工作的通知》（焦财绩〔2024〕4 号）等文件精神，为建立健全财政重点绩效评价常态机制，进一步提高财政资源配置效率和使用效益，受修武县财政局委托，河南大河联合会计师事务所（普通合伙）对 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目开展绩效评价，并形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目立项背景及目的、项目主要内容

1. 项目立项背景

七贤镇沙墙村位于河南省焦作市修武县北部，太行山南麓浅山区。全村共有 1400 人，耕地面积 750 亩，农民的收入以农业、外出务工为主，收入模式单一且内生动力不足，存在过渡期脱贫群众规模性返贫的风险，2023 年度修武县七

贤镇乡村旅游项目可加快推动新型旅游经营主体的发展，全面推进乡村振兴，建成后可带动集体经济收入年增收，可起到激发群众内生动力，带动脱贫及监测户稳定增收，对过渡期脱贫群众防止规模性返贫起着举足轻重的作用。

2. 项目立项目的

沙墙村位于云台山脚下，由于农业基础设施薄弱，集体经济来源有限，为改善基础条件，申请上级资金 406 万元，实施 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目，产业发展项目，项目建成后，计划将收益的一部分用于增加村集体收入，不断壮大村集体经济，效益的一部分用于带动脱贫户和监测户实现稳定增收，优先带动劳动力就业增收。

3. 项目主要内容

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目，主要建设内容为总建筑面积 884.55 m²，地上二层，建筑高度 8.6m，框架结构，抗震设防烈度 7 度，设计使用年限 50 年，耐火二级。

（二）资金投入和使用情况、项目实施情况

1. 资金投入和使用情况

（1）资金投入

根据《关于呈报 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目计划的请示》（修乡振〔2023〕89 号），2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目资金总额 406.00 万元，其中，中央财政预算批复 127.00 万元，省级财政预算批复 279.00 万元。

（2）使用情况

2023 年预算资金到位 406.00 万元，资金到位率 100%，中央财政预算批复 127.00 万元，省级财政预算批复 279.00 万元。2023 年实际支出 370.694 万元，预算执行率为 91.3%。

2. 项目实施情况

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目主要实施内容为完成二层建筑修建，包括项目计划请示、制定项目实施方案、进行招标、签订施工合同、签订委托监理合同、完工验收、进行移交登记工作。各项目具体完成情况见下表 1：

表 1 项目完成情况汇总表

项目名称	时间	项目完成情况
关于呈报 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目计划的请示	2023 年 6 月 30 日	已完成
2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目实施方案	2023 年 6 月	已完成
建设工程项目中标通知书	2023 年 8 月 7 日	已完成
建设工程施工合同	2023 年 8 月 8 日	已完成
2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目委托监理合同	2023 年 8 月 8 日	已完成
2023 年度财政衔接资金项目工程县级验收表	2023 年 12 月 18 日	已完成
资产确权审批登记表	2024 年 1 月 3 日	已完成

(三) 项目组织管理

1. 项目单位组织管理

修武县乡村振兴事务中心负责《关于呈报 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目计划的请示》，修武县七贤镇人民政府负责 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目施工合同签订、建设管理、竣工验收等工作。

2. 项目承接单位组织管理

(1) 焦作鑫鼎建设工程有限公司：负责按照有关法规、

规范要求进行 2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目的施工。

(2) 河南省光大建设管理有限公司：负责与本工程相关的所有施工监理服务，做好本工程的投资、质量、进度和安全文明施工控制等工作。

(四) 项目绩效目标

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目具体绩效目标细化情况见下表 2：

表 2 项目绩效目标表

项目资金 (万元)	年度资金总额		406.00	
	其中：政府预算资金		406.00	
	财政专户管理资金			
	单位资金			
年度目标	产出指标：新建建筑 884.55 平方米；效益指标：项目每年预计收益 24.36 万元；满意度指标：群众满意度达到 100%。			
分解目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
成本指标	经济成本指标	项目建设补助标准	≤ 406 万元	
产出指标	数量指标	总建筑面积	≥884.55 m²	考察实际建筑修建完成程度。
	质量指标	项目验收合格率	100%	反映建筑建后的质量状况。
	时效指标	项目完工及时率	100%	用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。
效益指标	经济效益指标	带动增加脱贫人口 全年总收入	≥24.36 万元	项目实施对社会发展所带来

				的经济影响情况。
	社会效益指标	受益脱贫人口数	≥1178 人	项目实施对修武县七贤镇所带来的直接影响情况。
	生态效益指标	环保达标率	100%	
	可持续影响指标	工程设计使用年限	≥10 年	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。
满意度指标	服务对象满意度指标	受益脱贫人口满意度	≥90%	考察居民对七贤镇乡村旅游项目的满意程度。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目于 2023 年 12 月 14 日竣工，已完成总建筑面积 884.55 m²，地上二层，建筑高度 8.6m，框架结构，抗震设防烈度 7 度，设计使用年限 50 年，耐火二级。

在项目决策方面，立项依据充分、程序规范，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；设置了绩效目标；预算编制内容与项目内容相匹配；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，预算编制有明确标准，资金额度与年度目标相适应，预算资金分配合理。但实际产出效益小于预计产出效益；预算编制

未经过相关科学论证；项目资金分配缺乏相关的可行性报告和评估报告。

在项目过程方面，项目资金到位率为 100%，预算执行率均为 91.3%，资金的到位及落实为项目实施提供了一定保障；资金使用符合相关法规、制度的规定，有相应的审批程序及手续，符合规定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目单位依据《财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》《修武县衔接资金项目实施管理指导意见》财务管理要求执行，但未制定相应的研究类课题专项资金管理制度，且未制定项目相关的业务管理制度或方案；实际支出资金小于预算资金。

在项目产出方面，2023 年 12 月 14 日完成了总建筑面积 884.55m，地上二层，建筑高度 8.6m，框架结构，抗震设防烈度 7 度，设计使用年限 50 年，耐火二级工程，验收合格，项目未超总预算。

在项目效益方面，项目完工后实际每年预期收益 22.2 万元，带动增加脱贫人口全年总收入，受益人口为七贤镇 25 个村 373 户 1178 人，同时项目建成后增加就业岗位带动居民就业，对七贤镇过渡期脱贫群众防止规模性返贫起着举足轻重的作用。

（二）评价结论

依据绩效评价指标体系，评价工作组对项目决策、项目过程、项目产出以及项目实施效果进行了全面综合评价。

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目绩效评价得分为 94.77 分，总体得分情况见下表 3：

表 3 绩效指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	14.70	98.00%
过程	25	22.07	88.28%
产出	35	35	100.00%
效益	25	23	92.00%
合计	100	94.77	94.77%

按照《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10 号）文件规定：绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。该项目评价级别为“优”。

三、主要成效、存在的问题及原因分析

（一）主要成效

2023 年度修武县七贤镇乡村旅游项目围绕实施乡村振兴战略的要求，严格按程序执行，在农村人居环境整治、乡村治理、壮大村集体经济等方面取得了成绩。

项目既改善生产生活条件，又提升人民群众的生活品质，为老百姓生活休闲提供好去处，打造醉美田园，建设美丽乡村，推动现代农业发展。

在项目管理过程中，相关部门注重过程管理，及时制定相关制度，提高资金使用效益。项目总体实施情况较好，但

也存在一定的问题和不足，包括：绩效目标高于实际产出；未见中长期发展规划，运营期管理维护机制不完善。

（二）存在的问题及原因分析

1. 绩效目标设置不合理

项目绩效目标产出效果为“项目每年预计收益 24.36 万元”，项目完工后预期产出效果为：“项目每年预计收益 22.2 万元”，绩效目标高于实际产出

原因分析：项目单位在绩效目标设置时预期较为乐观，绩效目标设置考虑不够全面。

2. 管理制度不健全

经了解，项目单位未制定相应的研究类课题专项资金管理制度，且未制定项目相关的业务管理制度或方案。

原因分析：项目单位暂未形成完善的管理制度体系，相关制度暂不完善。

四、有关建议

（一）优化绩效目标设定

建议项目单位在进行绩效目标设定时充分了解项目实际情况，使绩效目标能够完整覆盖项目的所有内容，设置对应的产出指标、效益指标；同时结合项目实际情况设置指标值，避免指标值设置过低无法完整反映项目实际情况。

（二）加强预算编制管理

建议项目单位完善项目预算管理，申报财政预算资金的项目应当进行充分的科学论证和严格审核，对项目申报条件、

申报材料、申报内容、申报预算资金等进行完整性、合理性审查，确保项目预算编制科学，依据充分。同时，应结合本部门工作需要设立项目库，按照轻重缓急进行合理排序，并实行滚动制管理，对符合条件、资料完整、论证科学的项目优先支持，提高项目资金使用效益。

（三）完善项目管理制度

建议项目单位结合单位实际情况，制定研究类课题专项资金管理制度，明确专项资金使用范围及要求，对专项资金的使用情况进行定期或不定期督查，确保专项资金专款专用；制定规范且完整的业务管理制度或工作方案，细化项目实施过程中人员安排、工作流程及时间要求，规范项目执行有效性，提高项目执行效率。

（四）完善绩效管理机制，达到项目预期效果

建议项目单位完善绩效管理机制，在项目实施过程中对绩效目标实现程度和预算执行实行“双监控”，及时发现项目实施过程中存在的问题并提出解决措施，确保绩效目标如期保质保量实现。

五、其他需要说明的问题

无。

河南大河联合会计师事务所

（普通合伙）

中国·郑州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 10 月 25 日