

**2023 年第一批普惠性项目
城关镇大韩村道路硬化工程项目
绩效评价报告**

委托单位：修武县财政局

主管部门：修武县财政局

实施单位：修武县城关镇人民政府

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	3
(三) 项目组织管理	4
(四) 项目绩效目标	5
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	10
三、主要成效、存在的问题及原因分析	11
(一) 主要成效	11
(二) 存在的问题及原因分析	11
四、有关建议	12
五、其他需要说明的问题	15

2023 年第一批普惠性项目 城关镇大韩村道路硬化工程项目 绩效评价报告

豫大河所专审字〔2024〕第 0218 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，为构建财政资金使用效益的长效评价机制，提升财政资源配置效率，受焦作市财政局的委托，河南大河联合会计师事务所（普通合伙）对“2023 年第一批普惠性项目城关镇大韩村道路硬化工程项目”进行绩效评价，并编制绩效评价报告，以确保财政资金使用的规范性和有效性。

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

2023 年城关镇大韩村道路硬化工程的立项背景综合考虑了多项因素，旨在通过改善和升级村内道路基础设施，解决村民日常出行的不便，提升交通运输效率，从而促进当地

经济的发展。这一项目不仅是对国家乡村振兴战略的积极响应，也是实现区域均衡发展、提高农村居民生活水平的重要举措。通过硬化道路，可以有效增强村庄与外界的联系，为农产品的外销和生产资料的内运提供便利，进而带动当地农业和相关产业的生长。此外，该项目还关注于提高道路的安全性和耐用性，减少因道路条件不佳引发的交通事故，保障村民的出行安全。同时，道路硬化也是美化乡村环境、提升村庄形象的一部分，有助于吸引外来投资和旅游业的发展。项目的资金来源得到了政府的大力支持，确保了工程的顺利实施。在整个项目立项和实施过程中，还特别强调了社区参与的重要性，通过“一事一议”等机制，确保项目决策的透明性和民主性，充分听取和吸纳村民的意见和建议，使项目更贴近村民的实际需求和期望。大韩村道路硬化工程项目是推动乡村振兴和提升农村居民生活质量的重要一步。

2. 项目立项目的

2023年城关镇大韩村道路硬化工程的立项目的首要是提升区域内的交通基础设施，通过硬化道路增强路面的耐用性和安全性，从而直接改善当地居民的出行体验。此外，该项目还旨在促进农村经济的发展，通过更好的交通条件来支持农业和相关产业，为村民提供更多的就业机会，增加收入，进而提高居民的生活质量。

此外，道路硬化工程响应了国家对乡村振兴战略的号召，通过改善基础设施，增强了大韩村对外联系的能力，有助于

吸引外部投资和促进旅游业的发展。项目的实施也考虑了环境美化和社会可持续性，旨在为当地居民创建一个更加宜居和充满活力的社区环境。通过这些综合效益，道路硬化工程预期将对大韩村的社会经济发展产生深远的积极影响。

3. 项目主要内容

2023 年城关镇大韩村道路硬化工程项目的主要内容是对村内主要道路进行硬化处理，提升道路质量，确保路面平整、坚固。

(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

2023 年度修武县城关镇大韩村道路硬化工程项目计划投入资金为 38.56 万元，其中财政奖补资金 34 万元、村集体投入资金 4.56 万元。

(2) 使用情况

截至 2024 年 9 月 30 日，该项目已完工，项目实际使用资金 36.36 万元，根据河南省农村信用社回单可知，截止到 9 月底目前财政资金到位 24 万元。

项目的实际支出为 36.36 万元，经过审核，审减金额为 4.85 万元，资金使用效率较高。整体来看，项目在资金管理、执行和监督方面都达到了预期目标，为大韩村的道路硬化提供了坚实的财务保障。

通过公开招标，河南双锦建设工程有限公司修武分公司

成为施工单位，财政资金主要支付给河南双锦建设工程有限公司修武分公司，用来购买相关材料及支付人工费，由修武县城关镇财政所负责实施。

2. 项目实施情况

修武县城关镇大韩村道路硬化工程项目已顺利实施并提前完成，于2023年4月8日竣工并通过验收，实际工期86天，到位资金24万元，实际执行资金36.36万元，预算执行率为151.51%。根据农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告，工程现场照片，对该项目进行了核验，验收合格，实际总投资36.36万元，项目实施显著提升了当地居民出行条件，改善了村庄环境，提高了群众满意度。

（三）项目组织管理

1. 实施单位：修武县城关镇人民政府，主要负责：修武县城关镇人民政府作为项目单位，其主要责任涵盖了从项目规划、资金管理、施工监督、质量控制、项目验收、绩效监控到后续维护等全方位工作，确保道路硬化工程按时按质完成，同时解决实施过程中的问题，并向相关部门报告项目进展和成果，以实现项目预期的社会效益和经济效益。

2. 主管单位：修武县财政局。

3. 施工单位：河南双锦建设工程有限公司

4. 结算审核单位：河南晗博工程管理有限公司

5. 监理单位：中昌设计集团有限公司

(四) 项目绩效目标

大韩村道路硬化项目具体绩效目标细化情况见下表 1:

表 1 项目绩效目标表

	一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值	全年实际值
绩效指标	产出指标 (30分)	产出数量	长 475 米, 宽 10 米, 乳化沥青黏层 4750 m ² , 50mm 厚中粒式沥青混凝土 4750 m ²	20	100%	100%
		产出质量	项目验收合格率	5	100%	100%
		产出时效	项目工程完成及时性	5	30 天	13 天
		产出成本	建设成本	5	≤385600 元	363619.91 元
		效益指标 (25分)	社会效益 (15分)	镇政府服务群众能力	5	满意
	受益村人口 ≥1800 人			5	≥1800 人	/
	提升居民生活质量			5	得到提升	提升较明显
	可持续影响 (5分)		工程设计使用年限	5	≥10 年	≥10 年
	满意度指标 (5分)		村民满意度	5	满意	满意

二、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

大韩村项目绩效评价报告显示了该项目在实施过程中的多方面表现。通过细致的评估,项目在决策制定、过程管理、产出成果以及社会效益等多个关键领域均展现出积极的

进展和显著的成效。尽管在资金到位和环境可持续性方面遇到了挑战，但项目团队的努力和项目本身的设计仍然赢得了社区的广泛认可。以下综合评价将深入探讨项目在各个一级指标下的具体表现，分析其成功要素，并指出需要进一步改进的领域，以期为未来的项目管理和实施提供宝贵的参考和洞见。

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，绩效目标充分，符合客观实际；根据《关于农村公益事业项目申报审核注意事项的通知》（豫财基便〔2024〕5号）、《村级公益事业建设一事一议财政奖补资金管理办法》、《河南省财政厅关于提前下达2023年农村综合改革转移支付预算的通知》（豫财基〔2022〕12号），表明项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；并且该项目符合行业发展规划和政策要求，按照规定的程序设立，审批文件材料符合要求，并且无重复。

根据《城关镇农村公益事业财政奖补项目资金申请表》，《修武县城关镇人民政府关于村级公益事业建设农村综合改革财政奖补资金的请示》，该项目根据规定程序进行了设立，审批文件符合相关要求；根据《关于成立城关镇农村综合改革工作领导小组的通知》，该项目经过了集体决策事前进行了集体决策以及可行性研究。

根据修武县2023年农村公益事业财政奖补项目实施计

划表可知，项目设有绩效目标。项目绩效目标与实际工作内容一致，均为“大韩村道路硬化工程”，具有相关性。项目预期产出效果为“方便群众生活，提高基础设施建设，解决全村出行问题”，符合正常的业绩水平。2023年度大韩村道路硬化项目前期工作经费请示资金总额38.56万元，其中，预算批复34万元，绩效目标确定的项目投资额与工作任務不相匹配。

根据《修武县2023年农村公益事业财政奖补项目实施计划表》以及《城关镇农村公益事业财政奖补项目资金申请表》，绩效目标中有具体的数量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标、服务对象满意度指标。项目绩效目标得到了细化的分解为具体的绩效指标，例如“道路总长度475米，宽10米，厚5厘米”。根据《城关镇农村公益事业财政奖补项目资金申请表》、《修武县2023年农村公益事业财政奖补项目实施计划表》，例如“受益人口1800人，开工日期2023.2-2023.3”，指标设置合理。原有混凝土路面加铺沥青混凝土面层，道路总长度475米，宽10米，厚5厘米，根据《农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告》、《城关镇人民政府关于农村公益事业财政奖补项目验收报告》可知，该项目验收合格与项目计划数基本相对应。

经了解，该项目在预算编制前进行相关科学论证，根据《修武县2023年农村公益事业财政奖补项目实施计划表》，预算内容与项目内容相匹配，均为“大韩村道路硬化项目”。

经了解，未见额度测算依据。根据城关镇农村公益事业财政奖补项目资金申请表，大韩村道路硬化项目请示资金总计38.56万元，其中，2023年财政预算批复34万元，预算确定的项目投资额或资金量与工作任務相匹配。

根据城关镇大韩村道路硬化成交结果公告，建筑工程施工合同、工程项目开工报告、项目验收报告表明预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或项目实际相适应。

在项目过程方面，2023年度农村综合改革转移支付绩效目标自评表，预算资金38万元，根据河南省农村信用社电子回单截止到9月底，目前到位资金36.36万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，资金到位率=363,619.91/380,000.00=95.69%。

根据大韩村道路硬化工程审查结算书，增值税普通发票显示最终支出资金为36.36万元，根据河南省农村信用社电子回单截止到9月底目前到位资金24万元，根据评分标准：预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，预算执行率=（363,619.91/240,000.00）×100%=151.51%。

根据《村级公益事业建设一事一议财政奖补资金管理办法》《关于农村公益事业项目申报审核注意事项的通知》（豫财基便〔2024〕5号）、《政府采购货物和服务招标投标管理办法》，该项目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；但是在资金审批过程中未见相

应的审批程序以及文件手续；同时根据项目工程施工合同、增值税普通发票、审查结算书、河南省农村信用社电子回单、国库集中支付凭证，显示该项目资金符合合同规定的用途，并且资金使用不存在截留挤占挪用虚列支出情况。

根据《财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（修财农〔2021〕9号）、《修武县衔接资金项目实施管理指导意见》，项目已制定了相应的财务和业务管理制度，并且制度合法合规且完整。根据《河南省财政厅关于提前下达2023年农村综合改革转移支付预算的通知》（豫财基〔2022〕12号）、《城关镇农村公益事业财政奖补项目资金申请表》、《修武县城关镇人民政府关于农村公益事业财政奖补项目验收的报告》，项目遵守相关法律法规和相关管理规定，同时根据建筑工程施工合同、农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告、审查结算书，该项目资料准备齐全。

在项目产出方面，根据农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告、大韩村道路硬化工程审查结算书，现场照片，道路硬化示意图，产出数量符合预期；根据农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告，工程现场照片，项目工程验收合格；项目完工后，项目的实施符合预期使用用途；同时农村综合改革财政奖补项目竣工验收报告显示，开工时间为2023.3.25，竣工时间为2023.4.8，根据项目开工报告及建筑合同，预计工期30天，表明项目产出时效目标的实现程度100%；项目完工及时；而项目计划成本38.56万元，实际

成本 36.36 万元，成本节约率 5.7%，意味着在项目执行过程中，实际花费的资金比预算少了 5.7%，表示项目成本控制得当，有效节约了成本。

在项目效益方面，根据河南省公益事业项目绩效监督满意度调查问卷、城关镇群众来访来电记录表明，工作人员能一站式解决群众来电来访问题，没有群众投诉情况出现，并且问卷调查显示，项目的实施极大地提升了大韩村居民出行的便利程度，大韩村村民对该项目满意度很高；经查大韩村硬化工程质量评估报告，显示项目合格，根据《公路工程技术标准》，农村道路质量合格后，使用年限通常为 10 年。

（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。大韩村道路硬化项目绩效评价报告得分为 94.43 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	13.65	91.00%
过程	25	24.78	99.12%
产出	35	35	100.00%
效益	25	21	84.00%
合计	100	94.43	94.43%

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

大韩村道路硬化项目，数量方面达到长 475 米、宽 10 米，乳化沥青黏层 4750 m²及 50mm 厚中粒式沥青混凝土 4750 m²的预期标准，质量上工程验收合格，时效上在计划工期内竣工，成本上也实现了有效控制，结余率达 5.7%，各项得分良好。效益上，社会效益体现为镇政府服务群众能力受认可且受益村人口出行受积极影响，村民满意度高。

(二) 存在的问题及原因分析

以下是结合决策、过程、产出、效益对大韩村道路硬化项目目前存在的问题及原因分析：

1. 决策方面

问题：预算确定的项目投资额或资金量不匹配。

原因分析：对于资金分配，可能没有充分考虑项目实际需求和各部分的权重，导致预算与实际使用资金不符。

2. 效益方面

问题：未找到受益村人口大于等于 1800 的依据。

原因分析：目标区域的人口分布稀疏，导致没有单个村庄达到这一人口规模；项目或政策的覆盖范围有限，未能触及人口较多的村庄；或者在数据收集和分析过程中出现了错误，导致符合条件的村庄没有被正确识别。

3. 产出方面

问题：虽然产出数量、质量、时效和成本目前符合预期，但仍需持续关注和保持。

原因分析：工程建设过程中可能存在一些潜在风险和不确定性，如原材料供应、施工技术难度、天气等因素，可能会对后续产出产生影响。因此需要持续加强项目管理和监督，确保各项指标持续达标。

针对改善大韩村道路硬化项目存在的问题，需采取以下措施：在决策上，建立完善的预算编制流程和标准，充分论证项目资金需求，合理分配预算资金；在过程中，优化财政资金拨付流程，加强部门间协调，确保资金及时足额到位，同时严格执行财务管理制度，规范资金审批程序和手续；对于产出，持续加强项目管理和监督，制定应对潜在风险的预案，确保各项指标持续符合预期；在效益方面，重视环境影响评估和可持续性规划，补全相关报告，以准确评估项目对环境的影响以及可持续发展能力。

四、有关建议

针对大韩村道路硬化项目存在的问题，以下是一些建议：

1. 完善预算编制流程

组建专业的预算编制团队，包括财务人员、工程技术人员等，确保预算涵盖项目各个环节的合理费用。参考类似项目的预算标准和实际成本，结合大韩村道路硬化项目的具体情况，如道路长度、宽度、材料选择等，进行详细的成本测

算。

优化资金分配方案：根据项目各部分的重要性和实际需求，制定合理的资金分配权重。例如，对于道路基础工程、路面铺设、附属设施等不同部分，按照其对项目整体质量和功能的影响程度分配资金。建立资金分配的动态调整机制，根据项目实施过程中的实际情况，如遇到地质条件变化、设计变更等，及时调整资金分配，确保资金使用的合理性和有效性。

2. 确保资金及时到位

项目相关负责人应加强与财政部门及其他资金提供方的沟通协调，了解资金拨付流程和时间节点，提前准备好相关资料，确保资金申请顺利进行。

建立资金到位情况的跟踪机制，定期向上级部门和项目团队汇报资金到位进度，对于可能出现的资金延迟问题，及时采取措施解决，如与财政部门协商加快拨付速度、寻找其他临时资金来源等。

3. 规范资金使用流程

制定详细的资金使用规章制度，明确资金审批的权限和程序，要求所有资金支出必须经过严格的审批手续，包括填写资金使用申请表、附上相关发票和凭证、经过项目负责人和财务人员审核签字等。

加强对资金使用情况的内部审计和监督，定期对项目资金的流向和使用情况进行检查，发现问题及时纠正，确保资

金使用合规、透明。

4. 加强项目管理和监督

建立项目质量监控体系，从原材料采购、施工工艺到成品验收，进行全过程的质量把控。例如，对原材料进行质量抽检，要求施工单位按照标准施工工艺进行操作，定期对已完成的工程部分进行质量检查等。

5. 建立风险预警机制

对可能影响项目产出的风险因素进行识别和评估，如天气变化、原材料价格波动、施工安全事故等，制定相应的风险应对措施。

根据风险发生的可能性和影响程度，设定风险预警指标，当指标达到预警值时，及时启动风险应对预案，确保项目产出不受重大影响。

6. 开展环境影响评估

聘请专业的环境评估机构，对道路硬化项目进行全面的环境影响评估，包括对土壤、水体、空气等环境要素的影响分析，以及对周边生态系统的潜在影响评估。根据环境影响评估结果，制定相应的环境保护措施，如设置排水设施防止雨水冲刷路面造成水土流失，采用环保型材料减少对空气和土壤的污染等。

7. 规划可持续发展路径

考虑道路的长期使用和维护，在项目设计阶段就应充分考虑道路的使用寿命、承载能力等因素，选择合适的材料和施工工艺，确保道路能够长期稳定运行。

制定道路维护计划，明确维护责任主体和维护周期，定期对道路进行检查和维护，及时修复损坏的部分，延长道路的使用寿命，提高项目的可持续发展能力。

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